

THE INSTITUTE OF INTERNAL AUDITORS
2008 INTERNATIONAL CONFERENCE
JULY 6-9 / SAN FRANCISCO, CA, USA

2008 年內部稽核協會國際年會
出國報告



Progress Through Sharing

出國人員：李枝春、許哲源
報告日期：民國 97 年 8 月 29 日

YOUR GOLDEN GATE TO EXCELLENCE





2008 年內部稽核協會國際年會出國報告

摘 要

「2008 年內部稽核協會國際年會」於本(97)年 7 月 6 日至 7 月 9 日假美國舊金山舉行，研討主軸為「邁向卓越的黃金之門」，主辦單位安排 6 場專題演講，及「稽核管理」、「舞弊偵測與預防」、「法規議題與遵循」、「資訊科技(應用與網路控制)」、「資訊科技(資訊安全)」、「公司治理」、「風險管理」、「內部稽核專業發展」、「公部門及非營利機構之稽核」、「新興議題」及「內部稽核教育夥伴」等 11 場同步舉行之研討會。

經就本次會議研討內容綜合彙整，分就「迎接 21 世紀挑戰之課責專業」、「強化加州政府監督與課責機制」、「審計(稽核)在公部門治理下之角色」、「公部門績效審計辦理實況—以澳大利亞為例」、「2012 年之內部稽核專業」、「內部稽核主管所應具備之知能」、「2008 年 10 大資訊稽核議題」、「全球科技稽核指引—資訊稽核計畫之擬定」、「IIA 國際專業實務架構介紹」等 9 個主題提出研討內容，並擬具建議意見如下：

- 一、 賡續強化績效審計工作品質與時效，以增進審計專業價值。
- 二、 引進「高風險領域計畫」，作為績效審計選案查核之依據。
- 三、 提出審計建議意見之追蹤報告，強化政府監督與課責。
- 四、 審計制度之改革，應朝向以洞察前瞻為主、監督為輔調整之。
- 五、 精進審計人員之資訊科技知識，並將資訊科技納入查核計畫。



目 錄

壹、前言	1
貳、參加年會過程	1
參、專題演講摘要	2
肆、重要研討主題	5
一、迎接 21 世紀挑戰之課責專業	6
二、強化加州政府之監督與課責機制	11
三、審計(稽核)在公部門治理之角色	15
四、公部門績效審計辦理實況－以澳大利亞為例	19
五、2012 年之內部稽核專業	23
六、內部稽核主管應具備之知能	29
七、2008 年 10 大資訊稽核議題	33
八、全球科技稽核指引－資訊科技稽核計畫之擬定	35
九、IIA 國際專業實務架構介紹	42
伍、研討心得及建議意見	43
陸、結語	49
附錄	51
參考資料	54



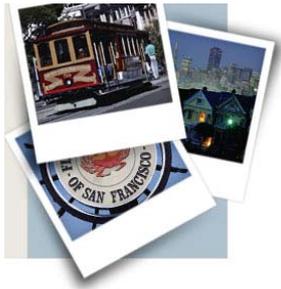
表 次

表 1	美國聯邦審計署策略目標、中程目標與績效指標範例	9
表 2	美國聯邦審計署指定之高風險領域	10
表 3	內部稽核在 2012 年技術能力之重要性	28
表 4	內部稽核主管應具備一般科技知能之調查	31
表 5	內部稽核主管應具備稽核程序知能之調查	32
表 6	內部稽核主管應具備人際技能與能力之調查	32
表 7	2008 年 10 大資訊稽核議題	33
表 8	全球科技稽核指引	35
表 9	風險發生可能性(L)及影響後果(I)評分標準	39
表 10	資訊科技風險評估表	39
表 11	英國 NAO 2006-2007 年主要風險領域與查核重點	46
表 12	3 類稽核人員應具備之資訊科技知識	49



圖 次

圖 1	領導能力的 5 個層級	3
圖 2	美國聯邦政府支出之組成內容	6
圖 3	美國聯邦政府資訊安全缺失態樣	7
圖 4	建構美國聯邦審計署之組織能力	8
圖 5	審計稽核之範圍	17
圖 6	審計在公部門治理下之角色	18
圖 7	澳大利亞國家審計署績效審計作業循環	22
圖 8	內部稽核轉型之關鍵成功因素	24
圖 9	內部稽核工作之重點移轉	25
圖 10	2012 年內部稽核價值模式	26
圖 11	資訊科技稽核計畫撰擬程序	36
圖 12	以資訊科技觀點瞭解企業營運	37
圖 13	風險評估與稽核計畫之目標	41
圖 14	專業實務架構(PPF)與國際專業實務架構(IPPF)之比較	42
圖 15	審計專業機關成熟度模型	50



2008 年內部稽核協會國際年會出國報告

壹、前言

「2008 年內部稽核協會國際年會」於本(97)年 7 月 6 日至 7 月 9 日假美國舊金山¹舉行，本次年會為全球內部稽核專業規模最大、評價最高之研討會，全球超過 3,000 名內部稽核人員齊聚一堂，藉由 6 場專題演講及 11 項多場次同步舉行之研討主題，汲取稽核專業之最睿智、最具影響力的見解與思維。本部為鼓勵同仁參與稽核專業研討活動，並審酌業務需求，經遴派本部審計官兼交通建設審計處處長李枝春率業研會審計兼組長許哲源前往參加。謹就參加本次年會過程、專題演講摘要、重要研討主題、研討心得及建議意見等提出報告。

貳、參加年會過程

「2008 年內部稽核協會國際年會」係由內部稽核協會美國北加州東灣區分會(Northern California East Bay Chapter)、沙加緬度分會

¹ 2009 年國際年會已決定於明年 5 月 11 日至 5 月 13 日於南非約翰尼斯堡舉行；2010 年則於美國亞特蘭大舉行。



(Sacramento Chapter)、舊金山分會(San Francisco Chapter)及聖荷西分會(San Jose Chapter)等負責主辦，年會研討主軸為「邁向卓越的黃金之門」(Your Golden Gate to Excellence)，主辦單位安排 6 場專題演講，及「稽核管理」、「舞弊偵測與預防」、「法規議題與遵循」、「資訊科技(應用與網路控制)」、「資訊科技(資訊安全)」、「公司治理」、「風險管理」、「內部稽核專業發展」、「公部門及非營利機構之稽核」、「新興議題」及「內部稽核教育夥伴」等 11 項多場次同步舉行之研討會(各場研討會主題如附錄 1)。本次大會為響應減紙化政策，相關會議資料於開會前 1 週，於網站上公開，供與會人員先行瀏覽，會場不再提供書面資料。此外，會後 IIA 管理階層所舉行之年度經營會議中，推舉米勒女士(Patricia K. Miller)為下一任理事長，為期 1 年。米勒女士旋即提出其年度工作目標，希能帶領內部稽核協會及專業朝「認同(recognized)」、「信任(trusted)」及「加值(valued)」等方向努力。

參、專題演講摘要

本次年會邀請作專題演講者，包括：「從 A 到 A+」作者與「基業常青」共同作者柯林斯(Jim Collins)先生、美國勤業眾信會計師事務所主席艾倫(Sharon Allen)女士、澳洲公司董事協會會長妮可(Linda Bardo Nicholls)女士、美國聯邦審計署代理審計長多達羅(Gene L. Dodaro)先生、沙賓法起草者之美國前參議員沙賓斯(Paul Sarbanes)先生暨啟發激勵人生之講師及作者卡洛(Kevin Carroll)先生等人。演講主題摘要如



下：

一、柯林斯先生－內部稽核如何促進機關更為卓越(How Internal Auditors Can Promote Organizational Greatness)

柯林斯先生認為卓越並非偶然，而係嚴謹的選擇及努力不懈之結果(Greatness is largely a matter of conscious choice and discipline)，那些無法達到卓越程度之公司，共同特色在於對無法激勵或無紀律之員工給予誘因，如同科層制度一樣地管理「錯」的人；卓越的公司則反之，其聚焦於將正確的人，放置在正確的位置(to get the right people in the first place)。所謂正確的人，就是能自我激勵及自我要求者，他們每日會自動把事情做好，這是他們基因的一部分。此外，他簡單介紹「從A到A+」中所提及之領導能力的5個層級，如【圖1】²。



二、艾倫女士－建構今日價值之新觀點與領導明日企業之才能(New Views On Building Value Today and the Talent to Lead Enterprises Tomorrow)

² 有關領導能力的5個層級，請參見「從A到A+」第二章，第54頁至第84頁。



艾倫女士認為內部稽核主管，因其工作性質，處於公司之中樞，常接觸管理階層、董事會及利害關係人等，而使其具有成為未來董事會成員之資格，她認為內部稽核之角色，係促使公司朝向更有效治理之助手，並建議內部稽核業務應：(1)協助管理階層整合有關公司績效之財務與非財務資訊及資源；(2)將其對風險之知能，轉化為公司未來成長之方策；及(3)確保公司之行動，符合或超越其應負之企業責任。根據艾倫女士的見解，內部稽核人員可提昇公司治理、風險管理及遵循等方面之整合，以協助公司邁向成功。內部稽核人員在今日是足堪信賴之顧問，未來則為公司領導階層之一員。



艾倫女士

三、妮可女士－從全球觀點看風險管理(Risk Management From a Global Perspective)

妮可女士除細數過去發生之財務風暴事件外，並提出「保守的法規要求與勾選式之遵循稽核，是否破壞了內部稽核功能？」之疑問，並以美國食品及藥物管理局(FDA)為例，依目前對國外進口食品之檢查率，需 1,900 年才能驗完所有國外進口食品。現今檢查表及勾選式之遵循稽核，導致低估或取代對事業應有之專業判斷。她強調有 87% 組織營運的失敗，是來自策略之錯誤，僅有 13% 來自未能遵循相關法令規定，那些不常發生的事情，通常是更重要的，就如同福爾摩斯故事中那隻不會吠的狗。妮可女士認為公司應視風險管理為資產，勇於承擔有利的風險(upside risk)，較預防及管理風險的不利後果(downside risk)，來得重要，因為預防風險雖對短期績效很重要，然而承擔風險



則是與領導、願景及創新有關(While prevention is important for short-term performance, risk-taking is about leadership, vision, and innovation)。

四、美國聯邦審計署多達羅代理審計長－迎接 21 世紀挑戰之課責專業 (Preparing the Accountability Profession for 21st Century Challenges)



多達羅代理審計長

美國聯邦審計署多達羅代理審計長主要針對聯邦預算所面臨的困難提出分析。首先，他指出因持續升高之財政壓力、基礎建設體系高度依賴資訊系統、國土安全維護能力之提昇等，已導致各界高度期待課責專業團體。為符合各界期待，課責專業必須：

(1)能在危機發生前，即預先確認問題點；(2)與其他機關合作，確認問題點；(3)提供更詳細之建議意見；(4)及時提出專業報告，以增加專業價值；(5)有效運用有限資源。最後，多達羅先生提出強化課責專業之 5 大努力方向，與各國公部門稽核人員共勉。³

肆、重要研討主題

謹就本次會議研討內容綜合彙整，分就「迎接 21 世紀挑戰之課責專業」、「強化加州政府之監督與課責機制」、「審計(稽核)在公部門治理之角色」、「公部門績效審計辦理實況－以澳大利亞為例」、「2012 年之內部稽核專業」、「內部稽核主管應具備之知能」、「2008 年 10 大資訊稽核議題」、「全球科技稽核指引－資訊科技稽核計畫之擬定」、「IIA 國際專業實務架構介紹」等 9 項議題扼述如次：

³ 詳細演講內容請參見本報告肆、一，第 6 頁至第 11 頁。



一、迎接 21 世紀挑戰之課責專業

本場次係由美國代理審計長多達羅先生主講，摘要如下：

(一) 當前與未來之挑戰

因持續升高之財政壓力、基礎建設體系高度依賴資訊系統、國土安全能力亟待提

昇等議題，導致各界對課責專業機構有高度期待。在持續升高之財政壓力方面，2007 年有關提供 65 歲以上老人及身心障礙者之醫療

保險(Medicare)、以低收入戶為主

之醫療救助計畫(Medicaid)及社

會福利支出等 3 項，共占聯邦政

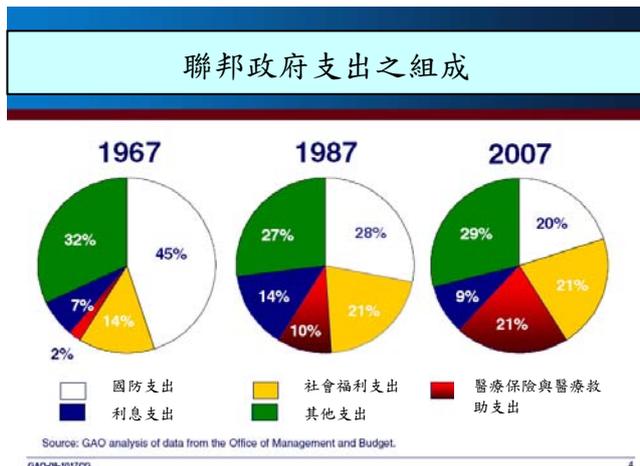
府支出之 42%，較 1967 年之

16%，增加 26 個百分點，如【圖

2】。另觀察政府赤字，聯邦政府

赤字將於 2050 年占國內生產毛

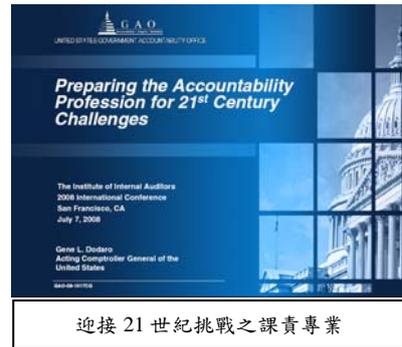
額之 20%，如將州及地方政府財



【圖 2】 美國聯邦政府支出之組成內容

政赤字合併，則提前於 2045 年即達上開比率。

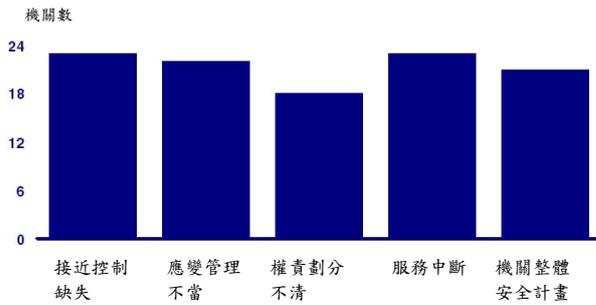
在基礎建設體系高度依賴資訊系統方面，諸如電力供應系統、自來水供應系統、電信系統、國防、緊急應變服務等，均仰賴電子化資訊系統，根據 GAO 之分析及各機關稽核長之報告，2007 年聯邦政府資訊安全仍存有許多弱點，如【圖 3】。在應變服務方面，GAO 針對聯邦應變管理局(Federal Emergency Management





Agency, FEMA)、美國國防部之北方指揮部(Northern Command, NORTHCOM, 整合原分散於國防部各單位之國土安全責任)提出諸

聯邦政府資訊安全仍存有諸多缺失



Source: GAO analysis of agency and IG reports for FY2007.

GAO-08-1017CG

12

【圖 3】美國聯邦政府資訊安全缺失態樣

確認問題點；(2)與其他機關合作，確認問題點；(3)提供更詳細之建議意見；(4)及時提出專業報告，以增加專業價值；(5)有效運用有限資源。

(二) 各界對課責專業之期待

至於強化課責專業之 5 大努力方向，包括：(1)與國際、國內專業團體合作，如國際最高審計機關組織⁴(INTOSAI)或跨政府審計全國論壇(National Intergovernmental Audit Forum, NIAF)，並聚焦於策略規劃；(2)持續更新並確保高品質之專業準則，增加倫理準則⁵，俾利迎接 21 世紀之挑戰；(3)在財政責任上作為表率，並持續對聯邦政府財政趨勢從事長期模擬分析；(4)協助確認必要之變革；(5)建構本身之審計能力(說明如後)。

⁴ 內部稽核協會亦為 INTOSAI 之副會員，可派員參加 INTOSAI 之各項活動，INTOSAI 亦派員參加 IIA 之準則委員會及其他專業委員會，以增進雙方專業能力。

⁵ 包括：公眾利益、公正、客觀、妥適運用政府資訊、專業行為等。



(三) 建構 GAO 之審計能力

反省：建構 GAO 之組織能力

與其他審計稽核組織一般，GAO 必須致力於招聘具有專業知能之審計人員並加以訓練，俾能有效地因應現在與未來之挑戰：

- 辦理核心領導訓練計畫
- 提昇內部實習人員轉任正式人員之比例
- 必要時，與國家科學院(NAS)合作
- 招聘查核科學領域之主管人員
- 規劃現代化之電腦教室

GAO-08-1017 CG

41

【圖 4】 建構美國聯邦審計署之組織能力

與國家科學院合作辦理查核，如【圖 4】。

GAO 為落實打造該署成為世界級專業服務機構，其策略目標中列有「致力成為一個聯邦部會典範及世界級專業服務機構，以極大化聯邦審計署之價值」(Maximize the Value of GAO by Being a Model Federal Agency and a World-class Professional Services Organizations)。依據美國聯邦審計署 2007 年至 2012 年策略計畫，其中程目標有：(1)強化顧客滿意度及該署與利害關係人之關係；(2)以策略性領導達成目標；(3)善用聯邦審計署知識及經驗；(4)強化業務及管理程序；(5)成為優先被選擇之專業服務雇用機關。各項績效指標，如【表 1】。

GAO 十分重視人力資源管理，目前 GAO 建構組織能力之具體做法包括：辦理核心領導訓練計畫；鼓勵實習人員轉任為正式人員；聘任科學領域之專家擔任主管人員；建立現代化之電腦教室，此外，必要時並



【表 1】 美國聯邦審計署策略目標、中程目標與績效指標範例

策略目標	中程目標	績效指標
致力成為一個聯邦部會典範及世界級專業服務機構，以發揮聯邦審計署之最大價值	1. 強化顧客滿意度及該署與利害關係人之關係	1.1 強化與國會議員之溝通 1.2 以向利害關係人問卷方式，了解其對該署之滿意度 1.3 評估內部客戶之滿意度 1.4 國、內外及公、私部門課責專業之現代化與轉型
	2. 以策略性領導達成目標	2.1 確保完整之策略計畫、人力計畫及預算程序 2.2 強化策略性人力資本管理 2.3 確保作為典範之財務作業與系統 2.4 強化資訊科技治理
	3. 善用聯邦審計署知識及經驗	3.1 審計署關鍵知識之蒐集、應用及保存 3.2 增強知識分享能力 3.3 強化與國內、外課責機關或其他專業組織之知識分享
	4. 強化業務及管理程序	4.1 簡化專案委任之程序 4.2 強化審計報告之品質、內容與外觀 4.3 善用資訊科技，改進行政與管理程序
	5. 成為優先被選擇之專業服務雇用機關	5.1 強化公平無私的工作環境，並重視機會與包容 5.2 提供員工所需之工具、技術及世界一流之工作環境 5.3 提供安全及安心的工作環境 5.4 重視員工意見 5.5 改善新進人員之發展及經驗

資料來源：美國聯邦審計署 2007 年至 2012 年策略計畫。

(四) 高風險領域計畫

1990 年代開始，GAO 即針對舞弊、浪費等情事提出高風險區之報告，惟近來重心已有所轉移至探討政府施政重點之趨勢，如：引介策略人力資本管理制度、保護國家重要基礎建設、提供國家運輸系統財務資源建議、確保重要科技之安全、食品安全監督角



色之移轉、聯邦不動產管理等，並提供整體政府改革之動力。GAO 於每屆新國會就職時，均會提供一份高風險領域報告，除有助於國會掌握監督政府施政議題，可協助行政部門增進施政績效及強化課責機制外，亦將影響總統所制定之管理方案 (Presidents' Management Agenda)。截至 2008 年 3 月底止，GAO 所設定之高風險領域，如【表 2】。

【表 2】 美國聯邦審計署設定之高風險領域

高風險領域	設定為高風險之年度
聚焦施政重點之轉變方面	
• 策略人力資本管理 ^a	2001
• 聯邦不動產管理 ^a	2003
• 保護聯邦政府資訊系統及國家重要基礎建設	1997
• 國土安全部之執行與改革	2003
• 建立妥適及有效率的資訊分享機制，強化國土安全	2005
• 國防部朝向企業經營之轉變 ^a	2005
• 國防部業務現代化	1995
• 國防部人力安全制度	2005
• 國防部基礎建設支援管理	1997
• 國防部財務管理	1995
• 國防部供應鏈管理	1990
• 國防部武器系統採購	1990
• 航空管制現代化	1995
• 國家運輸系統之財務資源 ^a	2007
• 有效保護與國家安全利益有關之重大科技	2007
• 食品安全監督角色之移轉 ^a	2007
• 2010 普查(2008 年新增加)	2008
有效率地管理聯邦合約方面	
• 國防部合約管理	1992
• 能源部合約管理	1990
• 太空總署合約管理	1990
• 跨部門合約之管理	2005



稅務行政之效率及效能評估方面	
• 稅務法規之執行 ^a	1990
• 內地稅務局業務現代化	1995
保險及福利計畫之現代化方面	
• 聯邦身心障礙者計畫現代化 ^a	2003
• 獨資者年金計畫最低年金給付保證	2003
• 老年及身心障礙者醫療保險 ^a	1990
• 低收入戶醫療救助計畫 ^a	2003
• 國家水災保險計畫 ^a	2006

註：a 代表需待立法配合事項完成後，始得有效降低風險。

二、強化加州政府之監督與課責機制



本場次係由加州州審計處處長霍爾先生(Elaine M. Howle)就如何強化加州政府之監督與課責機制，進行報告。

首先，霍爾先生說明近來之 2 大變革，包括：(1)制定「綜合課責法—州參議院法案第 1452 號」(Omnibus Accountability Act—SB 1452)；(2)擬定高風險審計計畫。茲就加州州審計處、綜合課責法及高風險審計計畫等說明如下：

(一) 加州州審計處簡介

加州州審計處(the Bureau of State Audits)於 1993 年成立，置處長、副處長各 1 人，取代原審計長辦公室(Auditor General's Office)，獨立於行政部門與立法控制(the bureau shall be independent of the executive branch and legislative control，州政府法典第 8543 段)，審計處之全體人員均屬公務人員，經費則由州政府審計基金⁶(State Audit Fund)支應。處長由州參、眾議院審計委員會聯席會議(Joint

⁶ 該基金為一連續基金，經費使用得不受預算年度限制。



Legislative Audit Committee)依據州參、眾議院投票結果，提名3位候選人，送由州長圈選1人，任期4年，非經由州參、眾議院多數決通過，不得解職。審計處依法執行財務報表審計、遵行審計、績效審計、合約審計(Contract audits)及專案調查(Investigative audits)。加州政府年度預算約有600億美元，為美國聯邦單一審計法下最大之政府審計，州或地方政府超過1萬美金以上之合約，在最後付款日起3年內應接受審計。另審計處長係為「加州檢舉人保護法」(California Whistleblower Protection Act)之負責執行者，可就州政府或其人員違反聯邦或州法律規定之檢舉案，進行調查。此外，亦得視預算情形，應州參、眾議院之審計委員會聯席會議要求，辦理專案審計。審計報告完成並提送州參、眾議院後，即應向社會大眾公開⁷。

(二) 綜合課責法

綜合課責法係於2006年制定，主要目的在於：(1)強化州及地方政府之監督與課責；(2)將州法律與審計或內部稽核準則及實務連結；及(3)強化內部稽核人員之獨立性。有關綜合課責法內容簡析如次：

1. 審計建議意見執行情形之追蹤報告

審計處長應於每年1月15日以前，向州參、眾議院預算委員會聯席會議、審計委員會聯席會議及財政廳提出



建議意見逾1年尚未執行完竣之報告

⁷ 加州審計處審計報告可參見 <http://www.bsa.ca.gov/reports/>。



報告，說明審計建議意見已逾 1 年以上，尚未落實執行情形，報告內容須詳述受查機關、審計報告名稱、審計報告編號、報告日期、建議意見內容、最近 1 次聲復情形。受查機關接獲州審計處通知尚有未執行完竣之建議事項時，可選擇下列 2 種做法：(1)向州審計處、監督該機關之州參、眾議院相關委員會、財政廳等單位提出書面報告，解釋無法落實執行之原因；或(2)通知州審計處、州參、眾議院預算委員會聯席會議、審計委員會聯席會議及財政廳，將於 90 日內提出執行計畫及預計辦結日期。

2. 成立審計委員會，並採用內部稽核準則

任一治理單位⁸負有監督州政府機關執行內部稽核功能者，均應成立審計委員會，並符合美國會計師公會所提出之架構。另內部稽核人員執行業務時，應遵循內部稽核協會制定之內部稽核執業準則，或美國 GAO 制定之政府審計準則。

3. 內部稽核人員－治理與報導責任

內部稽核職能應與實際作業或經理人員分離。內部稽核主管應向機關首長(或副首長)或審計委員會負責，並向其報告稽核發現。內部稽核主管若對管理階層所承擔之賸餘風險⁹，無法認同時，得向上級機關、州長辦公室或其他適當機關提出報告；若對財務運作、施政績效、公共服務之提供等產生重大影響時，內部稽核主管得直接向州審計處長、審計委員

⁸ 如董(理)事會、委員會等。

⁹ 指管理階層為減輕不利事件之影響及可能性，而採取因應措施後，所剩餘的風險。



會聯席會議報告。此外，內部稽核人員如認為管理階層有干預內部稽核業務，或遭遇壓力修正其稽核發現時，得向州審計處長提出檢舉。內部稽核主管或內部稽核人員依法受「加州檢舉人保護法」之保障。

(三) 高風險領域計畫

依據 2005 年通過之 1 項規定(州政府法典第 8546.5 段)，授權州審計處對州政府執行風險評估程序，以確認可能具有舞弊、浪費、濫權、管理失當或績效不彰等高風險領域，至少每 2 年提出 1 份報告，除作為行政機關管理階層及議員參考外，州審計處將進一步查核，並提出查核報告。

州審計處所提出高風險之標準，包括：(1)該計畫係屬立法、行政機關的焦點；(2)計畫涉及廣泛之公共利益或金額鉅大者；(3)計畫多次出現在監督機關之報告；(4)計畫已既存績效及課責或高風險之議題。

州審計處於確認高風險領域計畫時，會先彙整分析過去相關查核報告，以及參考州政府預算、蒐集學者專家報告、聯邦層級之聯邦審計署、稽核長等所提出之相關報告；並徵詢州參、眾議院政策分析室(Legislative Analyst's Office)、稽核長室(the Office of Inspector General)、財政廳及其

他負有監督責任之機關。此外，與州參、眾議院預算、財政委員會議員座談，以瞭解議員們之觀點。最後，與政府各部會負責官員會





晤，以取得主辦機關對於高風險議題之掌握與因應。2007 年 5 月首份高風險領域報告，羅列以下 2 大類 7 項之高風險領域：

1. 跨部門之風險領域

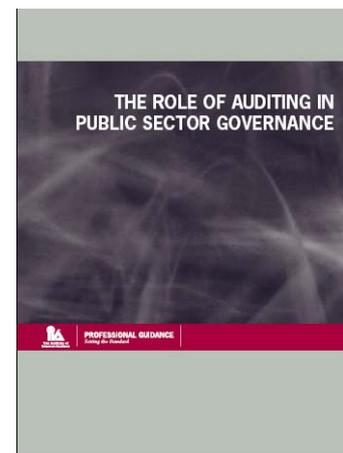
- (1) 緊急應變能力。
- (2) 基礎建設維護與改善。
- (3) 資訊科技。
- (4) 人力資源管理。
- (5) 退休公務人員福利支出。

2. 部門別之風險領域

- (1) 矯正及保護部。
- (2) 健康照護部。

三、審計(稽核)在公部門治理之角色

本場次係由加拿大新斯科細亞省(Nova Scotia)審計長拉波先生(Jacques Lapointe)主講「審計稽核在強化公部門治理所扮演之角色」。報告主要參考內部稽核協會 2006 年 11 月所出版之實務指引－「審計在公部門治理之角色」(The Role of Auditing in Public Sector Governance)。茲擇要說明如次：



審計在公部門治理下之角色

(一) 公部門治理

政府審計在公部門治理扮演著重要角色。「治理」一詞為組織



如何從事決策及執行的過程，即指導、控制組織的過程，以及課責之安排。因為各國政府架構多有不同，無法有一套適用於各國之治理模式，然而，如：制定方向(Setting direction)、灌輸倫理與操守(Instilling ethics and integrity)、監督成果(Overseeing results)、課責報告制度(Accountability reporting)及回饋矯正措施(Correcting course)等基本治理原則，無論公、私部門均可適用。

公部門因具有政治力、且多以非營利並提供公共服務為目的，對民眾及經濟個體又負有之強制執行權力(如警政、徵課及法規)，因此，如何確保執行權力及提供服務之課責性(accountability)，即為政治制度的基本要素，再者，良好的公部門治理尚須建構一套公正無私的執法架構。倘若缺少良好的公部門治理，將提高公部門貪污的風險。鑑於公部門的特殊性，除上述基本治理原則外，課責、透明、誠實(probity)、公正(equity)等原則，對公部門亦至為重要。

「良好治理的原則－透明與課責；公平與公正；效率及效能；尊重法治；高倫理標準－是建構公開政府的基礎」

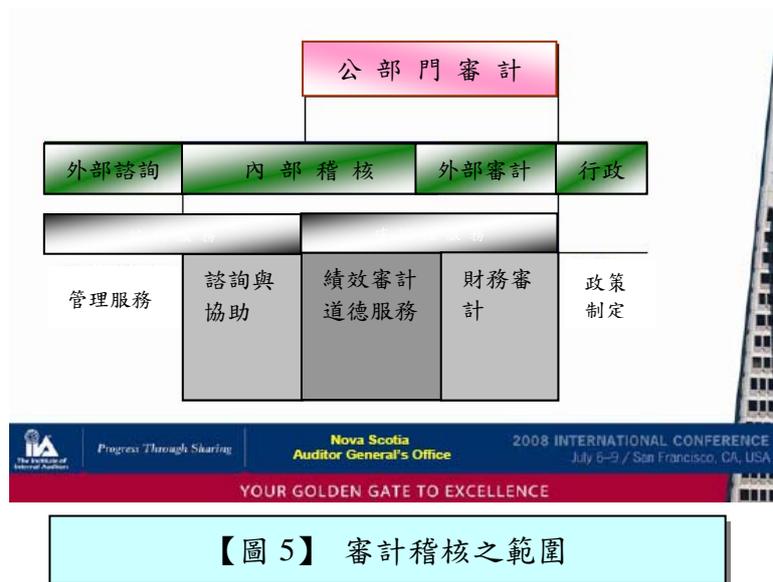
經濟合作暨發展組織(OECD)政策提要，「公部門現代化：公開政府」，2005年

(二) 公部門審計

公部門為典型之代理關係，受託人(公務人員)必須定期向委託人報告公共資源運用及目標達成情形，透過公部門審計將可降低代理關係所衍生之風險。至於公部門審計(稽核)之範疇，如【圖 5】，其中公部門審計所提供之服務均屬確認性，涵括部分外部審計及內部稽核之業務，內部稽核則提供諮詢及確認性服務。雖然公部門審



計之查核範圍廣泛，從個別交易事項、控制系統到整體施政計畫等，惟無論查核型態為何，公部門審計應維持其據以存在的根基，即是在治理過程中所提供之價值－確實可靠(Creditibility)。確實可靠，至少應包括：選擇查核事項之公正性；蒐集與分析資訊之系統化程序；與標準比較後形成結論；採用廣被接受之審計準則等。確實可靠的審計功能，可藉由評核行政部門管理階層或官員所執行之業務，是否透明、公正、誠實及遵守法令，以強化公部門治理。



(三) 審計在公部門治理之角色

誠如前述公部門審計為良好公部門治理架構之關鍵因素，可協助監督(oversight)、洞察(insight)及前瞻(foresight)的治理角色，三者關係，如【圖 6】¹⁰。分述如下：

1. 監督之治理角色：審計在扮演監督之治理角色時，通常係藉由衡量公部門是否依規定或法令為其應為、是否依原目的使

¹⁰ 參考本部第 29 期新進審計人員訓練班「新公共管理制度下審計方向之探討」研究報告。

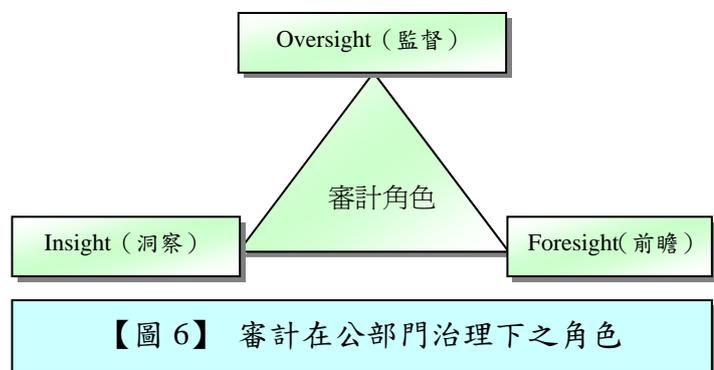


用資金、是否遵循相關法令規章，所提出之問題如「是否政策已按預期目標執行？」、「各部會管理階層所執行之內部控制，是否已將風險降至最小？」等。公部門審計藉由驗證各部會之財務或計畫績效報告及測試遵循組織法規及目標等，提供監督之治理角色；監督之審計功能，乃係提供委託人有關各部會經審計之績效資訊，對公共課責亦有所貢獻。另外，監督之審計功能，亦可解讀為係對政府官員貪污行為之偵測(detection)與嚇阻(deterrence)。

2. 洞察之治理角色：審計在扮演洞察之治理角色時，通常係評估計畫政策可行與否、分享標竿性資訊，及藉由各政府層級之橫向與縱向比較，提出對行政管理之改善建議，所提出之問題通常為：「政策是否達成預期之目標？」審計之洞察角色，可以提供持續的回饋資訊，協助機關將組織學習制度化，俾利及時調整政策。審計結果不僅可提昇個別施政計畫之執行績效，亦可啟發行政部門對於相同問題之解決能力。

3. 前瞻之治理角色：

審計在扮演前瞻之治理角色時，通常係在危機來臨之前，協助機關辨認未來的趨勢，提醒



機關留意即將發生的挑戰，所提出之問題通常為：「為符合



未來需求或降低風險，政策是否需要修正？」審計工作聚焦未來的挑戰，如人口結構變化、經濟條件或改變安全之威脅，並從快速變遷之科技、複雜的社會及經濟環境中，確認風險及機會。這些議題通常是代表長期的風險，超過大多數官員之任期，而無法獲得重視。審計機關採用

「關於前瞻者之角色，如美國聯邦審計署已針對美國廣泛長期財政失衡提出許多報告。美國聯邦審計署提供國會及民眾有關美國面對的財政挑戰，爲了使一般民眾能有深刻印象，乃提出與民眾息息相關的資訊，例如每位民眾對財政的負擔約 156,000 美元，或以全時工作者而言，則須負擔 375,000 美元。美國聯邦審計署並提出應由上而下，檢視既存的聯邦計畫、賦稅政策及施政優先順序。」

—美國前審計長渥克先生，2006 年 12 月 12 日亞特蘭大扶輪社「拯救未來必須當機力斷」演講

「以風險為基礎之審計」，聚焦在機關整體風險管理架構，除可辨識、確認機關無法接受之風險外，並可提供資訊協助機關風險管理。

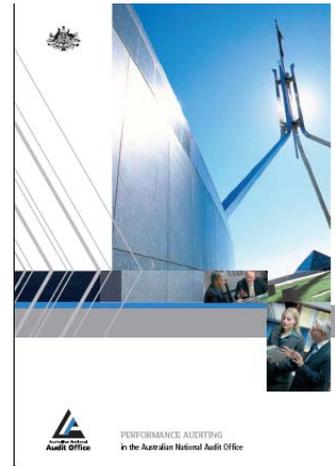
公部門審計透過扮演上開 3 種角色，以維護治理之核心價值。經由提供監督、洞察與前瞻之服務，得確保行政部門管理階層透明地、公正地、誠實地執行業務。最後，為避免公部門審計遭到濫用，所有執行公部門審計之機關單位，亦應遵循與行政機關相同之治理原則。

四、公部門績效審計辦理實況—以澳大利亞為例

本場次係由澳大利亞內部稽核協會 Sally-Anne Pitt 及阿拉伯聯合大公國最高審計機關 Andrew Cox 共同主講「公部門之績效審計」，除說明績效審計與遵循審計之異同外，並提供 2 個澳大利亞國家審計署



(Australian National Audit Office, 以下簡稱 ANAO) 有關「公用事業人員超時工作問題」及「北方 4 大領地自治區」之審計案例。按本(2008)年 ANAO 曾公佈「ANAO 之績效審計」(Performance Auditing in the Australian National Audit Office), 其內容包括績效審計之類型、規劃績效審計之步驟、績效審計作業循環等。茲說明如下：



ANAO 之績效審計

(一) 績效審計之類型

績效審計為獨立客觀及有系統地驗證公部門機關單位之計畫、資源、資訊系統、績效衡量、監督制度與法規遵循等。一般而言, ANAO 之績效審計, 包括 4 類: 1. 對單一機關之計畫或作業, 執行審計; 2. 預防性安全之審計; 3. 跨機關之審計(由不同機關所執行之相同作業, 或由多個機關負責相同計畫); 4. 追蹤審計(複核以前審計報告所提建議意見之執行情形)。此外, 績效審計如發現行政機關之優良實務, 亦會納入 ANAO 所出版之「優良實務指南」(Better Practice Guides), 提供各機關參考。績效審計工作係由「績效審計服務團隊」(Performance Audit Services Group, PASG)¹¹ 依據 ANAO 審計準則辦理, 所有績效審計工作完成後, 皆須向國會提出報告。

(二) 規劃績效審計之步驟

ANAO 於每年 7 月會提出 1 份績效審計工作計畫(Audit Work

¹¹ 該團隊分為 2 組, 各有 1 位負責人及數名經理, 帶領審計人員負責績效審計工作。



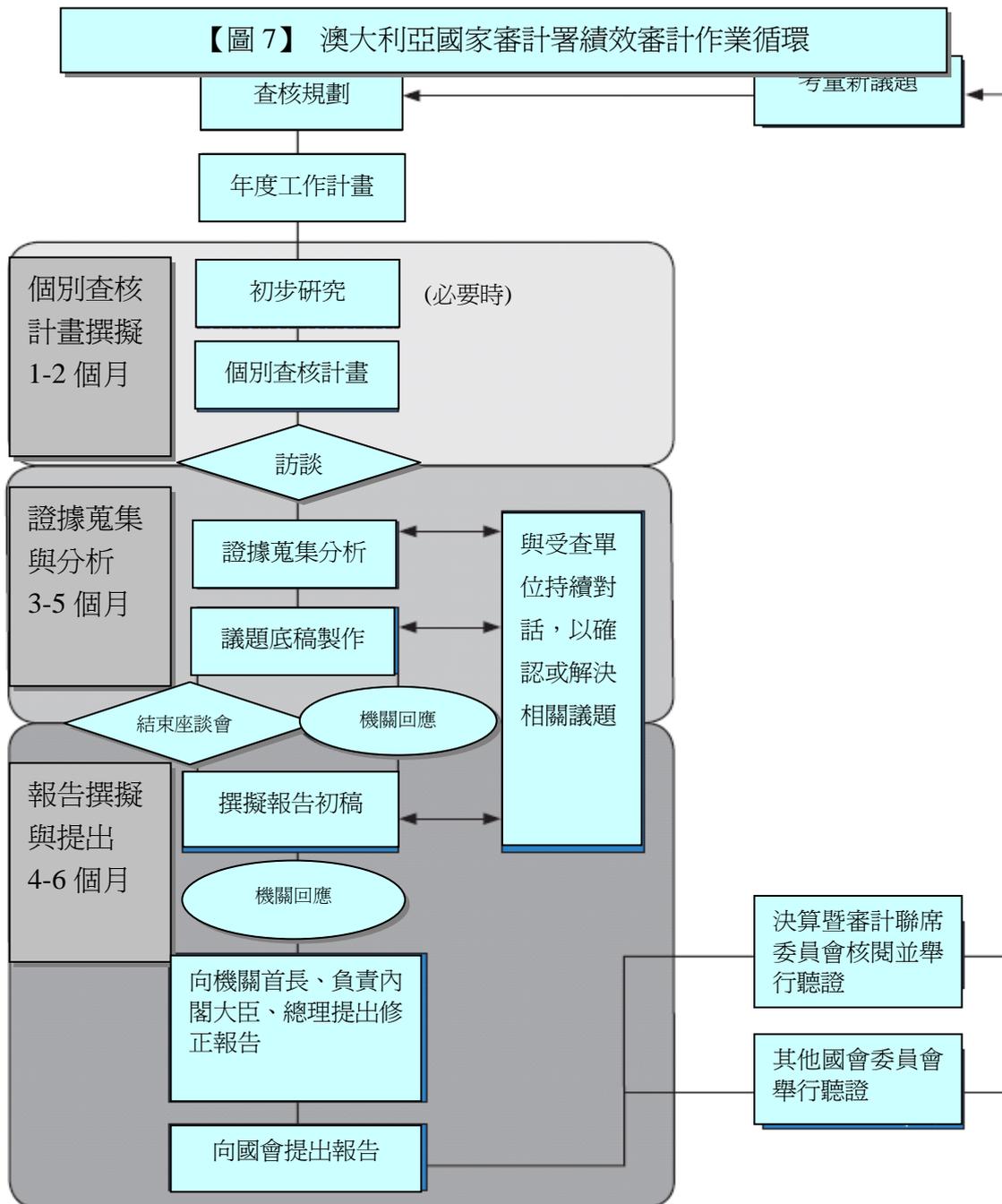
Program)，其規劃步驟包括：對澳大利亞聯邦政府所提供之公共服務，進行廣泛分析、個別機關單位分析、確認績效審計議題、撰擬審計工作計畫。在確認績效審計議題時，應考量綜合風險及提昇績效之可能空間、影響完善公共管理之風險、國會意見，以及 ANAO 人力資源。

(三) 績效審計作業循環

績效審計作業循環，可分為 3 階段，包括：個別查核計畫撰擬階段、證據蒐集與分析階段、報告撰擬與提出階段。在個別查核計畫撰擬階段，必須依據年度工作計畫，妥擬個別查核計畫，內容包括：查核範圍與目的、分析方法、時程表及預算；若查核議題屬新興領域，則可考量辦理初步研究，一般而言，此階段約需 1 至 2 個月。在第 2 階段，ANAO 會蒐集證據、分析證據，製作攸關查核目標之議題底稿(Issues Papers)，並與受查單位討論；在進入此階段前，查核小組會與受查單位進行訪談，討論查核目的與範圍，受查單位亦得就查核相關事項提出看法；此外，就相關系統及書面文件之提供，取得共識。於結束座談時，雙方就查核發現及結論，建議意見等進行討論，受查單位亦得提出補充說明，以澄清查核事實。報告撰擬與提出階段，查核小組正式提出查核報告初稿，送由受查單位就所提建議意見予以回應，正式回應函將納入修正查核報告後，送總理、負責機關首長參考，另陳報國會並予以公開。國會之決算暨審計聯席委員會(Joint Committee of Public Accounts and Audit, JCPAA)核閱 ANAO 所陳報之每 1 份績效審計報告，必要時



並舉行聽證，其他委員會則就有關報告舉行聽證。受查單位之審計委員會則負責列管 ANAO 建議意見之執行情形。有關 ANAO 績效審計作業循環，如【圖 7】。





五、2012 年之內部稽核專業

Advisory Services
Internal Audit

Internal Audit 2012*

A study examining the future of
internal auditing and the potential
decline of a controls-centric approach



2012 年內部稽核

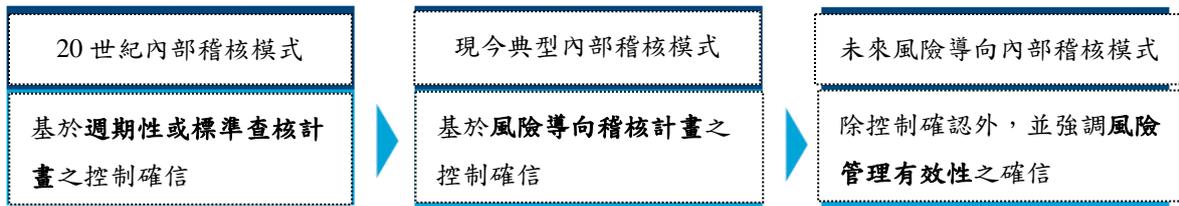
本場次係由資誠會計師事務所 (PricewaterhouseCoopers) 撰擬「2012 年內部稽核」(Internal Audit 2012) 研究報告之人員主講。該報告係調查美國財星 250 大企業之報告，副標題明確提出「以控制為中心」之方法，將逐漸被「以風險為中心」之步驟取代，並直言若內部稽核主管欲在確信及風險管理領域上維持優勢，則必須

要有「以風險為中心」之思維。首先，主講人提出一份調查報告，認為內部稽核專業朝向成功轉型之關鍵成功因素，包括：在人力方面、程序方面及科技方面等 13 項，如【圖 8】。在人力方面，應辨認評估稽核人員現有能力的差異，然後進行差異分析，瞭解差異後，決定因應主要風險之適當資源配置，並進行能力之控管；在程序方面，應使稽核作業與企業之策略目標相一致、聚焦於高風險領域之稽核計畫；在科技應用方面，宜善用資訊科技，以簡化稽核程序。



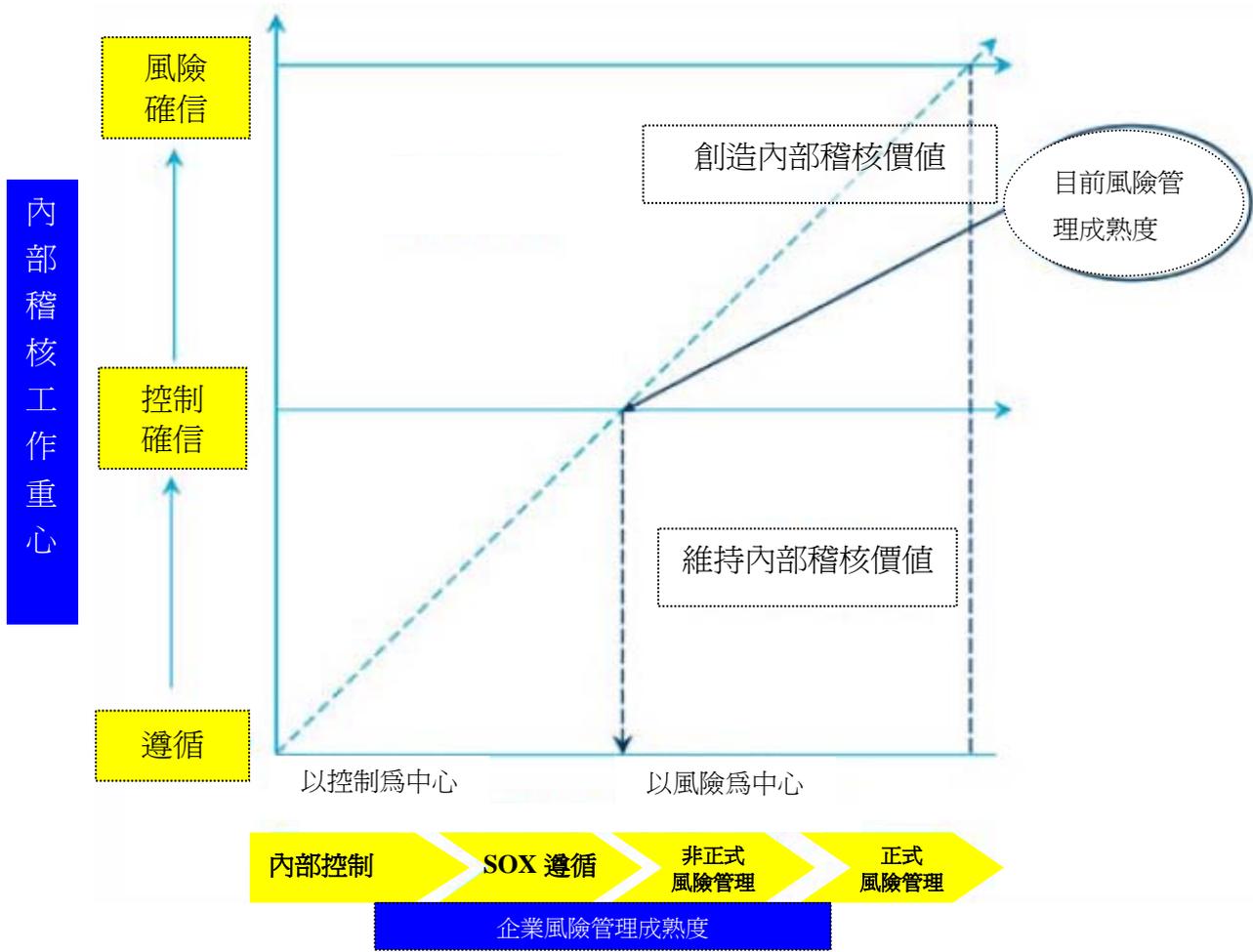
(一) 前言

未來5年內，內部稽核之價值如仍採「以控制為中心」模式，將逐漸式微，倘內部稽核主管欲在確信及風險管理領域上維持優勢，必須重新定義內部稽核價值主張，並採行「以風險為中心」之思維。根據研究發現，目前管理較健全之公司，已將風險管理及內部控制視為日常作業之一環；換言之，風險管理及內部控制不再是專屬內部稽核之專有技術領域。內部稽核之重點移轉，如【圖9】。



【圖 9】 內部稽核工作之重點移轉

內部稽核正處於關鍵發展期，必須選擇更符合現代組織之需求，以及更能符合大眾對高階經理人員與審計委員會日益嚴格要求之途徑，此新價值之主張，除了原有之控制確信外，與風險管理相關之規範，亦涵蓋其中。2012年內部稽核之價值模式，茲以內部稽核基本工作重心(Y軸)及風險管理成熟度(X軸)交互影響之情形，繪如【圖10】。



【圖 10】 2012 年內部稽核價值模式

(二) 有效強化內部稽核價值之主張

經彙整有關內部稽核主管之問卷，認為下列各項將能有效強化內部稽核價值主張。包括：(1)內部稽核必須與企業整體目標攸關；(2)與其他控制及風險管理之部門合作；(3)稽核功能應偏重策略等之前端事務；(4)聚焦於較高風險之初步或未來階段；(5)聚焦於內部稽核之新議題或新型態；(6)選擇有助組織目標達成



之稽核作業；(7)熟稔並運用「企業風險管理模式」；(8)應採用更彈性化之稽核工作。

(三) 影響內部稽核之5大趨勢

依據前開研究報告指出，影響以風險為中心之內部稽核的5大關鍵因素，包括：全球化、內部稽核角色之改變、風險管理之改變、人力資源及組織議題、科技發展。分述如次：

1. 全球化：隨著企業逐漸擴張其全球市場和供應鏈，內部稽核也面臨了其服務需求的急速成長。絕大多數受訪者預期，未來五年內全球化、委外和境外服務，對於內部稽核的角色和責任範圍，均會有相當大的影響。
2. 內部稽核角色之改變：科技、新法規、風險管理、公司治理及倫理規範等趨勢，對內部稽核的角色、責任及功能等之影響亦大；其中又以科技之影響最大。
3. 風險管理之改變：未來五年內，內部稽核人員會更著重在連續性稽核與其概念之導入，以改善稽核流程，使稽核流程更為順暢。當風險評估與監督必須更及時，稽核的時間性，也就越重要。稽核的執行，將須不斷因應企業整體風險的改變，而非固守傳統稽核實務的既定計畫或時程。為了提高效率和績效，內部稽核人員應提昇相關的科技技術能力，以建立關鍵風險指標(Key Risk Indicators, KRIs)，有效監控風險狀態。
4. 人力資源及組織議題：內部稽核主管必須具備確認策略和經營風險的能力，以及處理科技和舞弊相關風險的能力。雖然傳



統會計和審計能力，在2012年的重要性，仍將不減，但在風險導向的稽核環境中，這些能力卻不足以提供所需的風險監控和分析。為因應未來趨勢，稽核主管必須發展出更有能力、競爭力和經驗的稽核方式。此外，未來內部稽核人才並不特別強調技術面，但需要一項相當重要的特質，即必須能夠「超越專案本身之思考(think beyond the project)」，且擁有足夠的產業知識和自信，能與資深經理人、業務主管，甚至審計委員會充分對話之能力。此外，企業內部稽核人員必須具備文化多樣性，以應付未來全球市場的變遷需求。

5. 科技發展：未來幾年科技將大大地影響內部稽核，所有的受訪者都表示，未來五年他們會大量使用新科技。儘管如此，若要善用科技潛能，仍需不同的內部稽核技能、更精細的工具和應用，以及超越傳統內部稽核的方法。

有關內部稽核在2012年技術能力之重要性，如【表3】。

【表3】 內部稽核在2012年技術能力之重要性

重要性(%)	領域	重要性(%)	領域
89	資料探勘與分析	50	知識管理
76	風險分析	50	隱私權
72	科技技術	47	一般商業知識
70	風險管理	45	法規
69	舞弊偵測	44	口語溝通技術
64	資訊安全	40	6個標準差
57	分析技術	40	多國語言
56	舞弊調查	38	書面溝通技術
53	企業資源規劃系統	38	財務會計

(四) 未來高績效之內部稽核部門應具備的要件



1. 內部稽核在組織內應具策略地位。
2. 發展且定期更新策略計畫，以符合企業全面性目標及利害關係人之期待。
3. 經常與主要利害關係人溝通其對內部稽核之需求、期待與滿意度。
4. 結合企業與利害關係人需求之人力資源策略。
5. 採取以風險為中心之價值主張，持續著重於企業所面臨之風險。
6. 採取整合科技稽核方法，強化科技能力。
7. 運用科技以合理化稽核作業。
8. 提昇內部稽核知識與專業知識。
9. 持續確認並改善稽核品質。
10. 連結內部稽核之績效指標與企業策略目標。

六、內部稽核主管應具備之知能

本場次係由 Protiviti 風險顧問公司之副總裁赫斯(Bob Hirth)先生主講，主要內容係依據該公司繼 2006 年之後，第 2 次(2008 年)針對 500 位內部稽核從業人員辦理之問卷調查結果。赫斯先生指出，在現今環境

「一位領導者係帶領員工朝他們想去的方向前進；一位偉大的領導者卻是帶領他們朝必須去的方向前進。」

- Rosalynn Carter

© 2008 Protiviti Inc. An Equal Opportunity Employer. This document is for your company's internal use only and may not be distributed to any other third party.

protiviti
IMPLEMENTING EXCELLENCE



下，欲成為成功之內部稽核主管，必須能有清晰聚焦、努力及堅忍的精神，至於應具備之知能，經問卷分析 500 位內部稽核從業人員，可分為 3 大類：

(一) 一般科技知能

經就內部稽核主管或內部稽核從業人員之問卷結果，均顯示 ISO 27000(資訊安全認證準則)是必須增進的一項知能。ISO 27000 可使機關組織整體考量與資訊安全有關之風險、遵循與治理等議題，俾利有效及妥適地保障資訊安全系統¹²。

該調查與 2006 年之調查結果一樣，舞弊風險管理、企業風險管理、COSO 企業風險管理架構等 3 項，仍名列前茅。調查發現，愈來愈多公司已能成功的簡化沙賓法之遵循作業，並開始重視反制舞弊之作業。因此，舞弊風險管理與企業風險管理等，均列為稽核人員應加強之知能領域。

公平價值會計係由美國財務會計準則委員會(FASB)於 2007 年 2 月發布，允許金融商品及其他特定交易事項，得以公平價值衡量，此外，2006 年 FASB 公布 SFAS 第 157 號「公平價值之衡量」。上開公平價值準則均自 2008 年起適用，其將改變現行之會計原則，而被問卷者也視為應具備此項知能。

對於內部稽核主管而言，尚有 PCAOB 第 5 號審計準則(取代第 2 號審計準則)，及保障消費者個人財務資訊法 Gramm-Leach-Bliley(GLBA)，亦列為應具備之知能。有關內部稽核

¹² 經查我國行政院環境保護署於 2007 年 12 月已獲得香港商漢德技術監督服務公司(TUV)頒發 ISO 27000 證書。



主管應具備知能之調查結果，如【表 4】。

【表 4】 內部稽核主管應具備一般科技知能之調查

必須改進之排行榜	對內部稽核主管之問卷結果	對內部稽核從業人員之問卷結果
1	ISO 27000	ISO 27000
2	COSO 企業風險管理架構 舞弊風險管理	企業風險管理
3	企業風險管理	舞弊風險管理
4	公平價值會計(FAS 159)	COSO 企業風險管理架構
5	PCAOB 第 5 號審計準則 Gramm-Leach-Bliley Act (GLBA)	公平價值會計(FAS 159)

(二) 稽核程序知能

有關稽核程序知能之問卷結果，發現電腦輔助稽核技術在 2006 年尚未被列為亟待強化之技能，惟 2008 年之調查，其已成為內部稽核最重要之一項技能。電腦輔助稽核技術已經運用多年，而隨著企業欲將內部稽核程序予以自動化並簡化，減輕內部稽核對內部控制缺失、舞弊偵查等之人力負擔。電腦輔助稽核技術、持續性稽核等技術，可對控制及風險評估提供即時、持續且自動化之資訊，而使內部稽核可以轉向到更重要之責任上，如作業稽核。資料分析技術及資訊稽核計畫之擬訂，亦能反映出內部稽核人員欲重新定位其角色，以協助其在持續性監督控制及舞弊偵查之責任，如【表 5】。



【表5】 內部稽核主管應具備稽核程序知能之調查

必須改進之排行榜	對內部稽核主管之問卷結果	對內部稽核從業人員之問卷結果
1	持續性稽核	電腦輔助稽核技術(GAATs)
2	資料分析技術：資料運用	持續性稽核
3	電腦輔助稽核技術(GAATs)	資料分析技術：資料運用
4	資料分析技術：統計分析	資料分析技術：統計分析
5	舞弊：監督	資訊稽核：擬定計畫

(三) 人際技能

有關人際技能之問卷結果，如同 2006 年之調查結果，稽核人員與董事會其他委員會、審計委員會、高階管理階層等之溝通，仍列內部稽核人員應加強之技術領域。內部稽核主管向董事會及其委員會報告時，必須能清晰表達內部稽核作業及稽核發現之重大議題與風險，因此，表達能力與溝通技術亦為內部稽核人員亟需改善者，如【表 6】。

【表6】 內部稽核主管應具備人際技能之調查

必須改進之排行榜	對內部稽核主管之問卷結果	對內部稽核從業人員之問卷結果
1	與董事會其他委員會之關係	與董事會其他委員會之關係
2	表達能力	表達能力
3	與外部專家諮詢/網絡關係之建立	與審計委員會之關係 與外部專家諮詢/網絡關係之建立
4	時間管理 書面溝通技術	與高階管理階層之往來 時間管理
5	與審計委員會之關係 在稽核專業上擔任領導	變革管理 打造學習型內部稽核 在稽核專業上擔任領導 協調



七、2008年10大資訊稽核議題

本場次係由 Deloitte 會計師事務所每年針對資訊科技、資訊產業等，篩選出前 10 大資訊稽核議題，並由主辦領組人員 Michael Juergens 主講。本年度經選出之 10 大資訊稽核議題，如【表 7】，供作與會稽核人員撰擬資訊稽核計畫之參考。

【表7】 2008年10大資訊稽核議題

資訊稽核議題	風險	建議
新興準則－即將頒行之報告準則 (IFRS, XBRL)。	內部系統需要遵循新準則及符合新格式要求，這些可能比預期更困難、可能需要特殊客製化程式或設定。倘低估系統之影響，其可能在遵循上遭致重大困難。	對系統應用、報告方式、資料儲存議題、介面、人員及訓練等，執行複核，俾利決定新準則對資訊系統之影響。
嵌入式系統－有關自訂式嵌入式系統日漸受到重視。	此種設備，具有進入企業系統之能力，衍生資料安全問題及隱私權的議題。有些作業部門亦自有嵌入式作業系統及應用系統，必須積極地管理更新。可能由作業單位管理，而非由資訊單位負責。	盤點登記所有具有此種系統之設備。針對每一類別，決定獨立運作之範圍、對交易或資料之影響、負責管理之人員。依據稽核結果確認風險與調整計畫。
綠色科技－企業社會責任能獲得知名度，綠色科技計畫與投資報酬率有直接關聯。	未能採用綠色科技制度，可能導致成本提高、聲譽不好、未遵循相關綠色法規、降低競爭力。	倘已有綠色科技計畫，評估計畫與企業其他計畫之關聯性，執行稽核以瞭解作業有效程度。倘尚未建置綠色科技計畫，評估其影響，考量用電量、垃圾處理成本、紙張消費量等，與預期法規影響加以比較。
外部合約－全球化、委外、新興事業及與新夥伴，將提高對合約關係	未能有效管理合約關係可能導致高成本或低收益、未能有效使用契約所提供之服務、對未	查明目前仍有效的合約以及管理情形。覆核合約稽核條款、考量針對廠商、

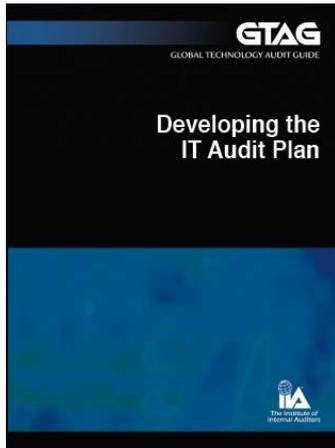


<p>之依賴。</p>	<p>來議題管理階層缺乏遠見、未能適時提供應有服務。</p>	<p>特別是資訊服務者，執行就地稽核。</p>
<p>試算表與桌面程式一直接影響財務報表或作業之試算表及其他應用程式的廣泛運用。近來有許多因試算表錯誤而致財務報表失真。越來越多外部審計注意試算表之管理。</p>	<p>未能妥適管理與控制試算表，可能導致相關遵循的議題、錯誤的財務報表或作業報告、或損失重要企業資料等。</p>	<p>執行試算表稽核。清查所有試算表、將其按風險高低排序，選擇高風險之試算表執行控制之稽核。可能需要借助一項有關盤點試算表、風險排序及控制之工具。</p>
<p>微軟 Vista—企業尚未導入 Vista 者，必須著手進行。</p>	<p>導入 Vista 對電腦桌面能量、使用者訓練及運用系統相容性，產生重大影響。</p>	<p>複核資訊部門有關導入 Vista 之計畫。考量時間、成本、對使用者影響、改變之管理及對應用系統之影響。</p>
<p>反舞弊程式—管理階層、審計委員會及外部審計更重視反舞弊程式。目前程式設計多以政策為基礎，難以監督與控制。</p>	<p>可能使企業暴露在舞弊之營運中，而影響財務績效、聲譽及財務報導。</p>	<p>複核現行反舞弊程式。評估強化程序增列自動化監督與稽核控制之可能性。</p>
<p>資料管理—隨著儲存成本降低，造成資料之擴散。資料管理法規增加。</p>	<p>未妥善管理資料可能導致相關報導未能盡善、盡美，也可能導致損失、誤用重要企業資料，並可能產生聲譽風險及法規遵循議題。</p>	<p>執行資料管理稽核。考量資料之分類、資料儲存與管理及相關政策程序。</p>
<p>無線設備—無線與遠端作業設備之大幅增加。</p>	<p>無線設備之使用缺乏有效之安全控管，可能導致企業暴露在非法進入企業內部網路之風險。</p>	<p>執行無線設備稽核。考量無線設備應包括盤點用之器材(如 PDA、無線網卡、衛星電話)。企業必須制定設備之引進及使用必須經企業核准，以及各種設備操作之安全準則。稽核重點為無線設備是否遵循相關政策。</p>
<p>外國腐敗行為法(FCPA)及外國資產控制處(OFAC)—企業必</p>	<p>未遵循法規可能導致罰鍰、聲譽風險及法律責任。</p>	<p>使用資訊工具或程序，可在遵循方面達到更高標準、便宜及快速。執行稽</p>



<p>須遵循 FCPA 及 OFAC 所制定之要求。傳統上為法律顧問之職責。</p>		<p>核時宜複核企業有關遵循法規的策略，並尋求改進空間，同時考量預防性控制。</p>
--	--	--

八、全球科技稽核指引－「資訊科技稽核計畫之擬定」



GTAG 第 11 號－資訊科技稽核計畫之撰擬

全球科技稽核指引(Global Technology Audit Guide, GTAG)係由 IIA 研擬與資訊科技管理、控制與安全有關之議題，提供內部稽核主管、審計委員會成員及管理階層，對於與資訊科技相關風險之瞭解，以及建議意見，截至目前為止，GTAG 共發布 11 號指引¹³，如【表 8】。本次年會除安排 GTAG 第 8 號「應用控制之稽核」報告外，並於

會上分送本年 7 月間最新 1 號指引－GTAG 第 11 號「資訊科技稽核計畫之擬定」(Developing the IT Audit Plan)，謹就該號內容說明如次：

【表 8】 全球科技稽核指引

GTAG 編號	標 題
1	資訊科技控制
2	變更及修補管理控制－組織成功的關鍵
3	持續稽核－對確認、監督及風險評估的意義
4	資訊科技稽核的管理
5	隱私風險的管理及稽核
6	資訊科技弱點的管理及稽核
7	資訊科技委外
8	應用控制之稽核
9	身分識別及存取權限的管理

¹³ 有關 GTAG 各指引刻正由我國內部稽核協會翻譯中。

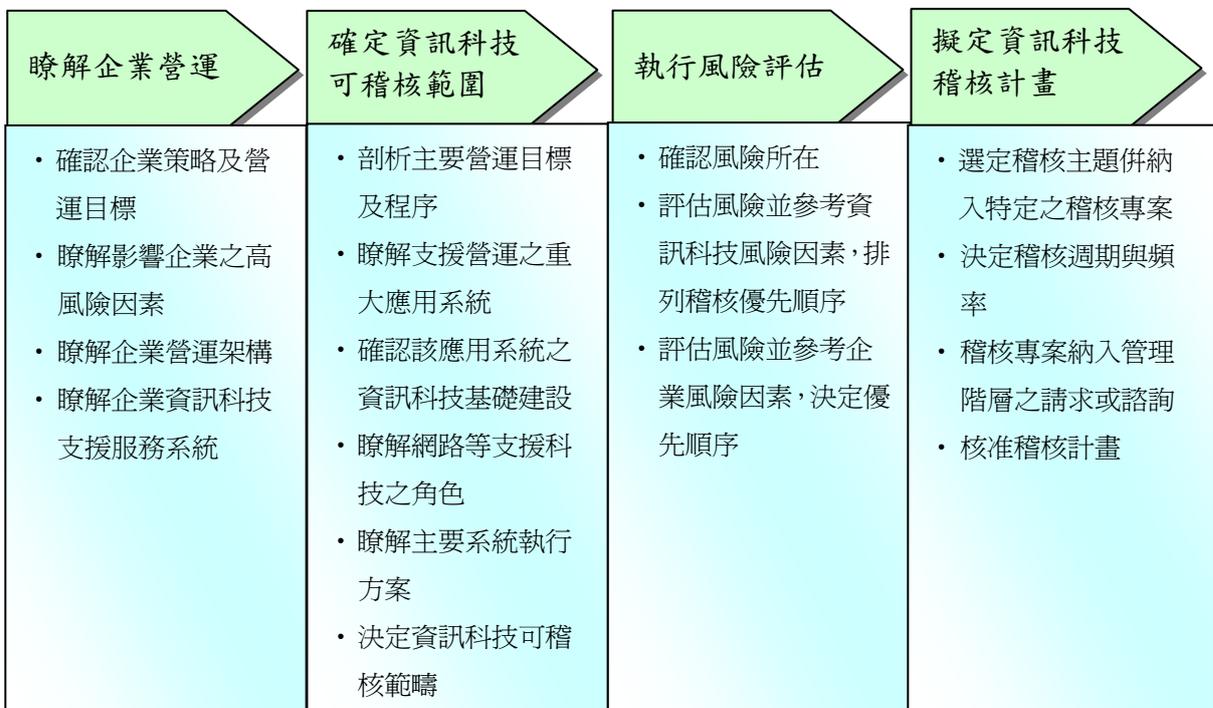


10	企業持續性管理
11	資訊科技稽核計畫之擬定

(一) 前言

鑑於企業高度依賴資訊科技，因此，內部稽核主管除決定稽核頻率及深度外，亦應瞭解如何擬定資訊科技稽核計畫。然而，多項 IIA 研究報告均指出，內部稽核作業中，尚未能妥適考量資訊科技之稽核計畫。因此，IIA 特發布 GTAG 第 11 號「資訊科技稽核計畫之擬定」，以提供稽核主管及稽核人員：

(1)瞭解企業之營運及資訊科技如何協助營運；(2)定義並瞭解資訊科技環境；(3)確認風險評估在決定資訊科技稽核範圍之角色；(4)擬定年度資訊科技稽核計畫。有關資訊科技稽核計畫之撰擬程序，如【圖 11】。

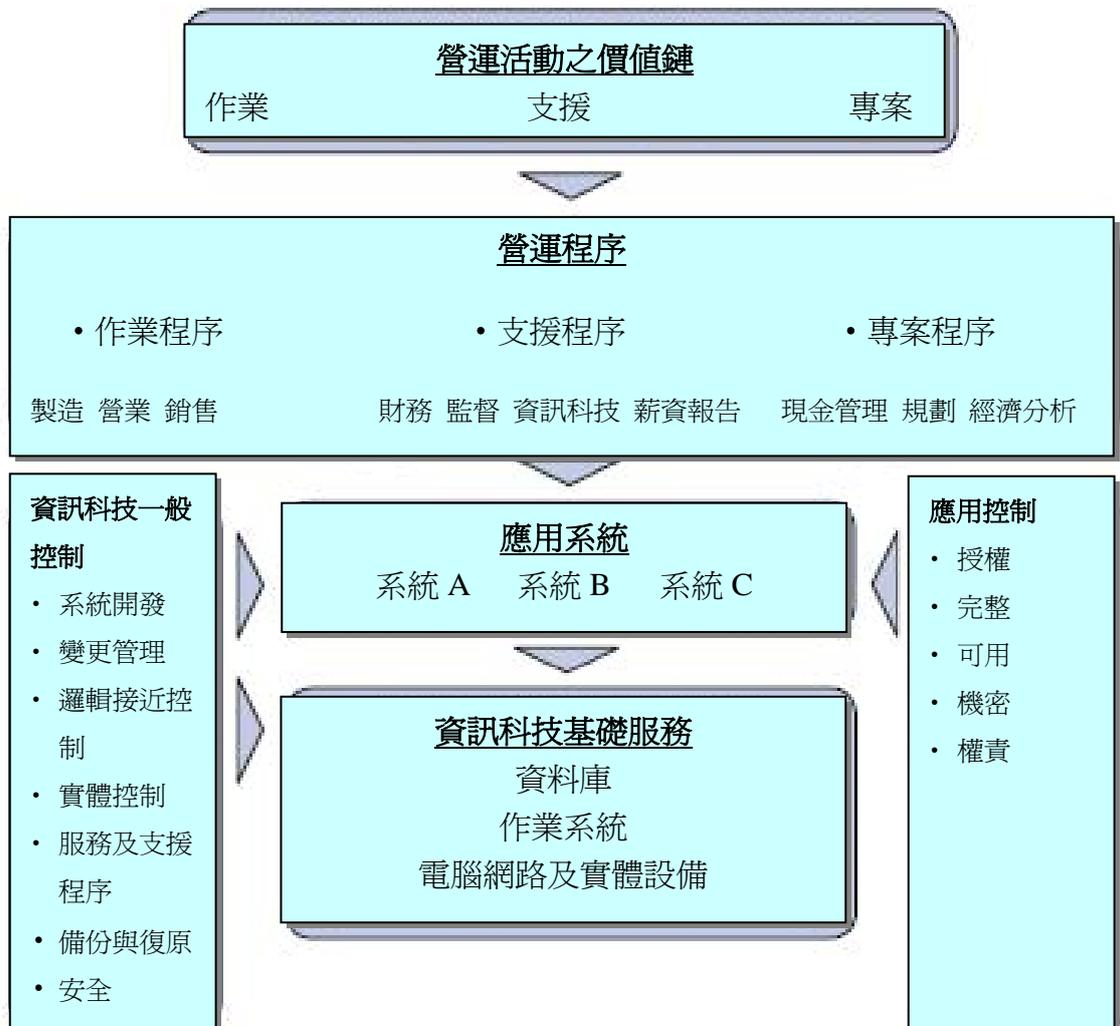


【圖 11】 資訊科技稽核計畫擬定程序



(二) 瞭解企業營運

為能擬具有效之稽核計畫，首先須有正確觀念，資訊科技係為協助企業達成目標而存在，也只有在資訊科技無法正常運作，而導致企業無法達成營運目標時，才是我們關心的風險。因此，內部稽核人員應瞭解對企業目標、策略、經營模式及資訊科技所扮演的角色等。有關以資訊科技之觀點，瞭解企業經營情形，如【圖 12】。



【圖 12】 以資訊科技觀點瞭解企業營運



稽核人員可以經由內部資源(如：任務說明書、策略計畫、年度營運計畫、績效平衡計分卡、年度報告等)取得對企業目標之瞭解。其次，確認影響目標達成之主要營運程序(包括：作業程序、支援程序及專案程序)，在確認主要營運程序後，稽核人員應瞭解與主要營運程序攸關之應用系統，以及其基礎服務。對於影響財務報導、法規遵循或作業程序之應用系統，宜定期進行複核。在考量資訊科技環境因素時，宜考量下列 8 項：

1. 資訊科技之資源分配情形及其作業狀況。
2. 資訊科技技術之使用情形。
3. 瞭解客製化程度及其對資訊資產管理之影響。
4. 企業政策或準則之書面化程度(如資訊科技治理)。
5. 企業所處環境之法規要求程度及其遵循之情形。
6. 資訊科技委外之型態及程度。
7. 企業之作業標準化程度。
8. 依賴資訊科技之程度。

(三) 確認資訊科技可稽核範圍

資訊科技(IT)稽核計畫之最終目的，在於將風險高的 IT 領域，納入年度稽核計畫中。在確認資訊科技稽核範圍時，應考量企業經營模式(如集權式或授權式)、年度營運計畫(如規劃執行 ERP 系統)、支援性資訊技術(如網路、電子郵件信箱應用程



式、加密軟體)及其與企業目標或風險之關係、IT 功能(屬集中或分散式管理)、IT 服務支援程序、法規遵循之要求等。

(四) 執行風險評估

風險評估係針對 IT 基礎設備、應用軟體、電腦作業等所做之 1 項評估，其著重在對企業系統與資料之可用性、可靠性、完整性及機密性，造成嚴重影響者。在執行風險評估後，應對風險造成之可能性及影響後果，給予評分，如【表 9】、【表 10】。

【表 9】風險發生可能性(L)及影響後果(I)評分標準

發生可能性			影響後果(財務面)		
高	3	風險發生機率高	高	3	對於營收、資產、商譽、投資人影響大
中	2	風險發生機率屬中度	中	2	對於營收、資產、商譽、投資人影響中等
低	1	風險發生機率極低	低	1	對於企業潛在影響小

【表 10】資訊科技風險評估表

範圍	財務影響		IT 風險										整體評分及查核頻率	
			內控品質		查核單位之變革		可用性		完整性		授權			
	L	I	L	I	L	I	L	I	L	I	L	I		
ERP 一般及應用控制	3	3	2	3	3	3	2	3	2	3	2	3	42	H
出納轉帳系統	3	3	3	3	3	3	2	2	3	2	2	2	41	H
薪資系統	3	3	3	2	3	3	2	2	2	3	2	3	40	H
員工福利金系統(委外)	2	3	2	2	3	3	3	2	2	3	3	3	40	H
資訊科技基礎	2	2	3	2	3	3	3	3	3	2	2	2	38	H



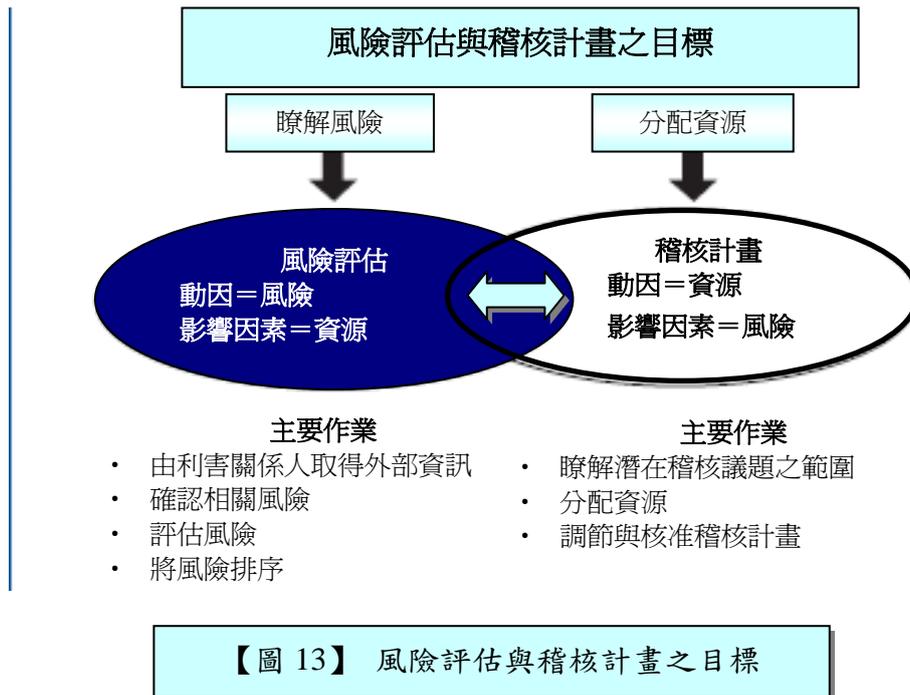
程序控制系統	1	1	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	15	L
資料庫管理及安全	2	2	2	2	2	2	3	3	2	2	2	1	27	M
UNIX 管理及安全	2	2	2	3	2	2	3	1	1	1	3	2	24	M
企業隱私政策遵循	2	2	3	2	3	3	2	1	2	2	3	3	34	M
視窗伺服器管理及安全	2	2	1	2	2	2	2	3	3	2	2	2	26	M
環境保護報告系統	2	2	3	2	2	2	2	3	1	1	3	1	24	M
SOX 持續性複核	2	2	2	2	2	2	1	1	2	2	1	2	19	L
網路管理及安全	2	2	1	1	1	2	2	1	2	2	2	2	17	L
IT 基礎建設 資料庫之建立程序	1	1	1	3	2	1	3	1	1	3	3	3	21	M
IT 治理程序	1	1	2	2	1	1	3	1	1	3	3	3	21	L
遠端作業	1	1	1	2	2	1	1	1	1	2	2	2	12	L
應用程式及改變	2	3	1	3	1	1	1	1	1	3	1	2	16	L
<u>整體評分</u>	35-54			20-34			6-19							
<u>查核頻率</u>	H			M			L							
<u>建議查核週期</u>	每 1 至 2 年			每 2 至 3 年			每 3 至 5 年							

(五) 擬定資訊科技稽核計畫

雖然所有 IT 可稽核範圍，在無資訊限制下，均可安排稽核，惟在有限資源及作業預算下，內部稽核主管必須思考如何擬定 IT 稽核計畫。通常在風險評估階段與實際擬定稽核計畫，有不同之思考重心，理論上，在風險評估階段，其目標在於瞭解風險，因此，其考量之焦點(或動因)為風險，而影響因素則為資源；反之，在擬定稽核計畫階段，其目標在於經由妥



適資源之分配，以稽核高風險領域，因此，動因為資源，而影響因素則為風險。惟實際上之運作，時常將此 2 階段混合考量，如【圖 13】之重疊部分。部分可稽核領域亦可能因資源的關係，而排除執行風險評估，然而，仍須依規定進行稽核。

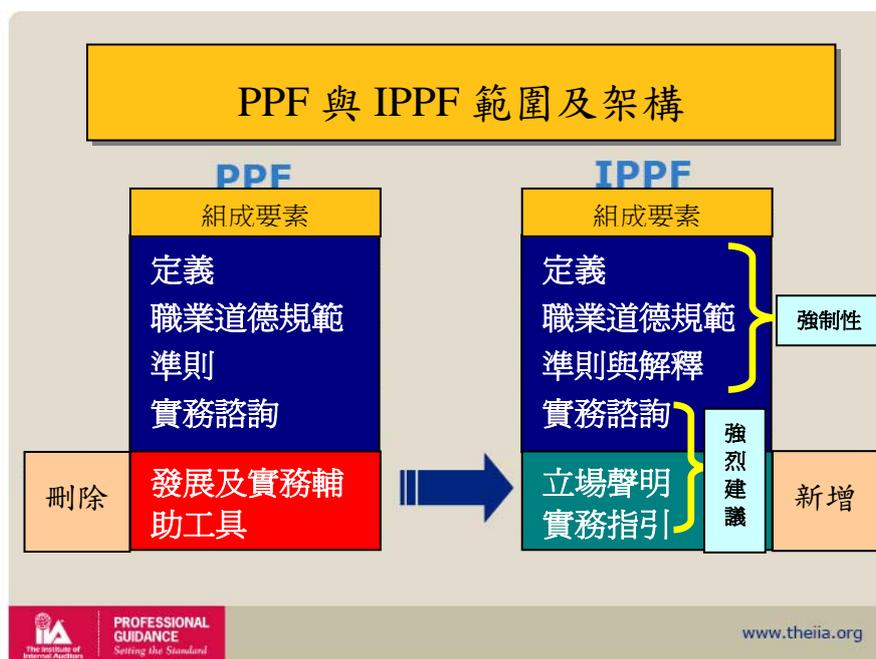


在資訊科技稽核計畫，其內容可能包括下列不同形式：(1) 整合性企業流程稽核；(2) 資訊科技程序之稽核：如：資訊科技治理與策略、專案管理、軟體開發計畫、政策、程序、ISO 程序等；(3) 應用控制複核；(4) 資訊基礎建設稽核；及(5) 網路稽核。因應上開不同形式，得將資訊科技一般控制、應用控制及基礎設備控制，或資訊科技對作業、財務及遵循之影響、或主要控制目標、或新興科技技術趨勢及影響、或所有資訊科技之範圍，納入稽核範圍。



九、IIA「國際專業實務架構」介紹

2005 下半年起，IIA 成立 1 個專責委員會，全面檢討現行之專業實務架構(PPF)、指南架構及相關程序。IIA 基於對國內、外內部稽核界提供高品質技術指南之承諾，因此 IIA 必須成為國際上認可並信賴之準則制定機關，故決定將 PPF 改為「國際專業實務架構(International Professional Practices Framework, IPPF)」，僅納入由 IIA 經由一定程序所頒布之權威指南，並強化制定與檢討修正程序，預計於 2009 年起公布適用。有關 PPF 與 IPPF 範圍及架構之比較，如【圖 14】。有關架構之改變說明如後：



【圖 14】專業實務架構(PPF)與國際專業實務架構(IPPF)之比較

- (一) 發展及實務輔助工具：此為 IPPF 刪除 PPF 原有之部分。此項文件原係包含與內部稽核人員執行業務有關之所有資



源，如訓練教材、出版品、研究報告等，因與 IPPF 僅包含權威指南之原則不符，故予以刪除。

- (二) 解釋：於國際準則中增加「解釋」，以進一步對準則之用字，提供清晰之說明。解釋與準則均屬強制規範，且在新增、修正時，遵循與準則相同之程序。
- (三) 實務諮詢：IPPF 之實務諮詢，僅限於與執行準則有關之方法或步驟。現行實務諮詢包含之工具或技術部分，將挪至實務指引。
- (四) 立場聲明：此為 IPPF 新增部分。立場聲明為 IIA 所發表之聲明書，用以協助相關稽核或其他團體，瞭解治理、風險管理或控制等重大議題，並闡述內部稽核專業之角色及責任。
- (五) 實務指引：此項除納入相關之工具、技術外，並包含詳細之程序、計畫、步驟等。

此外，各國內部稽核協會不得發布任何具有強制性之指南，僅能提出修正意見，由 IIA 相關委員會討論決定後，再回覆原建議之協會，惟各國內部稽核協會，得視需要發布屬強烈建議層級之地區性指南。

伍、研討心得及建議意見

綜上，本年國際年會研討議題之規劃¹⁴，在公部門稽核方面，除探討績效審計工作之執行外，對如何強化政府審計專業，完備政府監督與課責機制，審計如何協助公部門治理等方面，著墨甚多，另對於

¹⁴ 2007 研討會之研討主題：包括「寬闊的企業視野」、「探討危機管理」、「加強內部稽核業務」、「公營事業之審計」、「公司治理」、「違法行為之預防」、「科技之運用」、「管理審計功能之探討」、「永續性之延伸」及「教育家及工作者爲了下一個世紀而準備」。



我國參加 IIA 年會全體人員合影

未來稽核專業之轉型發展，及專業應具備之能力等亦多有深入探討。此外，本次年會安排 2 個關於資訊科技系列研討會，顯示資訊科技對稽核已有深遠影響。謹就與會研習結果提出心得及建議意見如下：

一、賡續強化績效審計工作品質與時效，以增進審計專業價值。

以英、美、加、澳等國審計機關辦理績效審計之經驗觀察，績效審計與撰擬論文之過程相似，通常須歷時較長之時間，以針對議題之可行性進行分析、研討；多設置專責單位負責績效審計工作；針對績效審計作業提供指引；強調與受查單位之訪談及互動；績效報告多依法向國會提陳並公開之。經就我國辦理績效審計所面臨之現況，分析計有：

- (一) 辦理財務報表審計與績效審計，均一體適用審計法規定，造成績效審計無法較有彈性地執行，另在與受查單位得溝通之規定方面，雖審計人員服務守則訂有「績效審計案件所擬建議改善意見，並得先與被審核機關之負責人員為必要之溝通」，亦因審計人員無法明確分辨所查核事項，其屬性究係為績效審計、遵循審計或財務報表審計，而不願貿然使用，且溝通之範圍，亦無法涵括計畫之撰擬與證據之分析等階段。澳洲國家審計署(ANAO)辦理績效審計工作，訂有 1 個原則—「沒有訝異」(no surprise)，即受查單位應充分瞭解 ANAO



查核之發現，以及其所提出之建議意見。

- (二) 實務上，審計人員將依據審計法第 69 條所辦理之案件，稱為績效審計案件，然而，查核「未盡職責或效能過低」案件，僅為績效審計之消極目的，其積極目的，在於尋找是否存在提昇績效的可能性，甚至對民眾有直接助益。如英國國家審計署(NAO)所執行之「腦中風照護計畫之查核」，其所提之建議意見，經健康部採納實行後，評估結果，每週多拯救 10 條寶貴性命。
- (三) 未有專業之績效審計工作團隊，審計人員多被訓練為全方位之查核人員。經查績效審計工作之執行與財務報表審計工作或遵循審計工作，有極大之差異，相當多國家審計機關係以專責單位負責績效審計之執行或研究發展工作，如澳洲 ANAO 之組織架構，即分為績效審計服務團隊、財務報表審計服務團隊、後勤幕僚支援團隊；荷蘭國家審計院亦然；英國 NAO 則成立「績效審計發展小組」(VFM Development)，制訂多種績效審計指南，如績效審計手冊、統計分析方法等，以提供辦理績效審計參考。

經綜合分析國際間審計機關辦理績效審計，歸納有下列 6 項最佳實務：1.專責辦理績效審計之單位。2.成立績效審計之研發團隊。3.擬定績效審計之重點工作。4.設立績效審計專業顧問群。5.加強與被審核單位之溝通。6.查核報告及時公開並經外部覆核。謹建議本部參考上開最佳實務，以強化辦理績效審計工作品質與



時效。

二、引進「高風險領域計畫」，作為績效審計選案查核之依據。

美國 GAO 所編製之「高風險領域計畫」報告，已行之多年，美國加州政府為強化政府監督與課責機制，亦於 2005 年授權州審計處每 2 年提出 1 份「高風險領域計畫」報告，上開高風險領域計畫由審計機關持續追蹤，並適時辦理查核。此種做法可將高風險計畫與績效審計工作連結。另英國 NAO 對未來 2 個年度之績效審計查核重點，會透過風險分析，並提出查核重點計畫，以 2006-2007 年度為例，共提出 6 項主要風險領域，以及 15 項查核重點，年度中再依據查核重點擬定個別查核計畫，使得查核計畫能聚焦在主要風險領域內，如【表 11】。是故，本部績效審計工作之查核計畫，建議能與中程施政計畫連結，並採英國 NAO 模式，分析主要風險領域後，將未來數年規劃查核之重點項目列出，並分期辦理。

【表 11】英國 NAO 2006-2007 年主要風險領域與查核重點

主要風險領域	查核重點
服務之品質、時效或涵括之範圍，以及對接受服務者產生不利影響之風險	新移民政策 鐵路維護與更新 關稅 E 化計畫之影響
計畫成本控制難以確保	國民健康服務計畫之藥品價格控制 政府部門運用諮詢服務情形
各部會無法確保計畫管理之有效性	護照 E 化 國防後勤維護 2012 年奧運會工程
在採購案件上無法獲致滿意之績效	醫療設備採購 影響政府民間合夥計畫績效之風險
政府措施未能照顧弱勢團體之風險	失業者之教育訓練 失憶老人之服務 老年貧窮解決方案
對於未來可能產生極大影響之風險	年金提撥與管制 鼓勵儲蓄政策



三、提出審計建議意見之追蹤報告，強化政府監督與課責。

加州政府於 2006 年所制定之「綜合課責法」，規範州審計處對於所提審計建議，凡已逾 1 年以上尚未落實執行者，該處應向州參、眾議院提出追蹤報告。藉由定期向州參、眾議院提出追蹤報告，以貫徹審計建議之落實機制。經查加拿大審計長公署(Office of the Auditor General of Canada, OAG)於每年 2 月間，會就政府各部會針對 OAG 所提建議意見聲復之辦理情形，向國會提出追蹤報告。上開二者均引進民意機關之監督力量，當可避免各機關不為負責之答復，強化各機關對審計建議意見之落實。謹建議參考上開做法，定期針對本部所提重要建議意見，各機關落實辦理情形，彙整向監察院(或民意機關)提出追蹤報告，以強化政府監督與課責機制。

四、審計制度之改革，應朝向以洞察前瞻為主、監督為輔調整之。

政府審計在協助公部門治理，扮演著重要角色。以往各國審計機關多扮演監督者之角色，近來，除傳統監督者之角色外，亦加入洞察者之角色，透過績效審計工作，促進各機關施政計畫之執行績效；另對於制度面之比較，亦可提供其他單位解決相同問題之能力。然而，面對政府引進風險管理後，審計機關宜更進一步提昇為前瞻者之角色，將審計工作聚焦政府未來施政之挑戰，期能在快速變遷之環境中，協助各機關確認風險，並採「以風險為基礎之審計」，聚焦在機關整體風險管理。此種以風險為中心之思維，已成為未來審計(稽核)發展之方向，亦是審計(稽核)專業未來可提供加值之機會，例如美國 GAO



對於聯邦政府未來財務狀況之模擬分析，以及所提出之建言，即是一種前瞻者的角色，因此，建議本部審計制度之革新，應朝向前瞻洞察之方向邁進，以提高審計機關價值。另查，前瞻者角色較諸洞察者或監督者角色，更須具備資料探勘分析、風險分析、統計分析等技術，初步瞭解本部較欠缺上開能力，謹建議就審計機關目前已具備之能力，與扮演前瞻者角色所應具備之能力，加以比較分析，提出完整之訓練計畫，以培訓具備扮演前瞻者角色之審計人員。

五、精進審計人員之資訊科技知識，並將資訊科技納入年度查核計畫。

鑑於政府各機關之施政，已高度依賴資訊科技，審計機關撰擬查核計畫，應將資訊科技之查核納入。經查 IIA 所制定之 GTAG，將稽核人員所應具備資訊知識分為 3 層，第 1 層為一般稽核人員(generalists)、第 2 層為督導人員(supervisors)及第 3 層之資訊專家(IT specialists)，其應具備之資訊知識範圍，如【表 12】。另國際最高審計機關組織(INTOSAI)設有資訊科技審計小組(Working Group on IT Audit)，對於審計人員應具備之資訊科技知識，亦分為 3 類：第 1 層之一般審計人員、第 2 層之 IT 審計人員及第 3 層之專業 IT 審計人員，並提供一套課程綱目－「IT Audit Curriculum」，詳細列出各類人員應具備之能力。謹建議針對上開 2 項文件進行瞭解，並針對第 1、2 層審計人員之資訊科技技術能力加以強化，尤其負責撰擬查核計畫之審計人員，至少應具備第 1 層至第 2 層間之能力，期能將資訊科技之查核納入年度查核計畫執行。

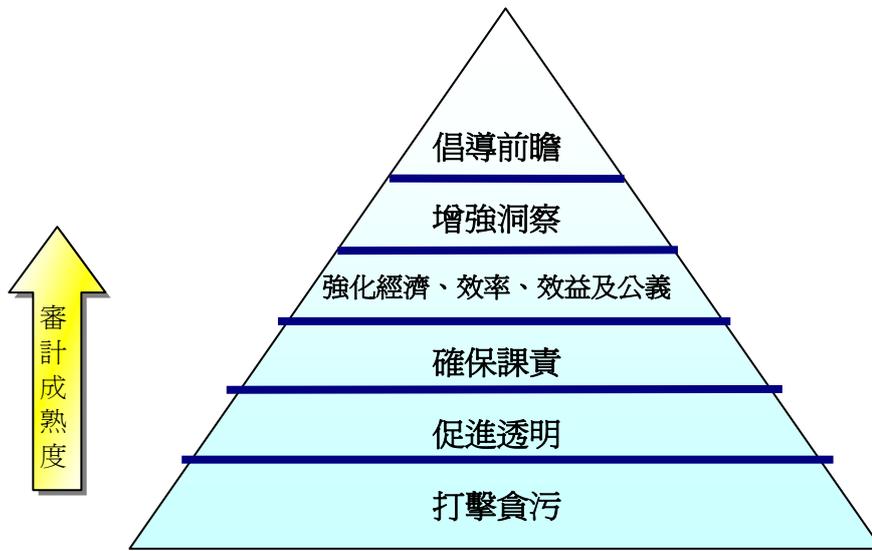


【表 12】 3 類稽核人員應具備之資訊科技知識

類別	名稱	應具備資訊科技知識
第 1 類	一般稽核人員(generalists)	對於不同應用系統、作業系統、系統軟體及網路架構等有初步之瞭解，如基本資訊科技安全、控制機制(侵入偵知、真實性驗證、應用系統控制)。此外，亦應瞭解相關支援系統、網路及資料元件等，對控制及確信目標之影響程度。基本上，一般稽核人員對於資訊科技之風險必須具備相當之認知。
第 2 類	督導人員(supervisors)	除上開一般稽核人員應具備之知識外，並在稽核規劃、測試、分析、報告追蹤等階段，能充分瞭解資訊科技議題及要素之影響。
第 3 類	資訊專家(IT specialists)	資訊專家之功能可能為督導人員層級之一。資訊專家應對資訊科技支援系統元件充分瞭解，並熟悉資訊科技產生之影響及威脅。資訊專家可能僅對某些資訊領域專精。

陸、結語

本年 7 月底，美國代理審計長多達羅先生向國會報告時，提出「審計專業機關成熟度模型」，如【圖 15】，認為發展愈成熟之審計機關，應以扮演前瞻者及洞察者角色為重，督促各機關提昇施政績效，並協助風險管理。然而，我國現行審計法之規範，多以監督者之角色為出發點，鮮少納入審計機關扮演前瞻者之觀念，復以我國公部門內部稽核制度仍尚未現代化等，均有礙本部邁向成熟之審計機關發展。未來除賡續促請行政部門參考國際公共部門內部稽核發展之趨勢，整合建置一套內部稽核制度外，並應積極蒐集各國審計機關扮演前瞻者、洞察者角色之發展，作為未來改革審計制度之參考。



【圖 15】 審計專業機關成熟度模型



《附錄 1》

一、稽核管理(audit management)

- (一) CS1-1：如何使稽核部門從 A 到 A+。
- (二) CS2-1：為何及如何將投資稽核列入稽核領域
- (三) CS3-1：追求具國際品質之內部稽核
- (四) CS4-1：品質評鑑協助稽核部門成為頂尖
- (五) CS5-1：以內部稽核觀點探討在亞洲從事稽核之挑戰與機會
- (六) CS6-1：如何建置內部稽核部門
- (七) CS7-1：高科技公司內部稽核管理之全球性步驟

二、舞弊偵測與預防(Fraud Detection & Prevention)

- (一) CS1-2：診斷及適當處理有關工作場所之精神疾病患者
- (二) CS2-2：實情或欺騙—說謊之偵查
- (三) CS3-2：35 年舞弊稽察者之經驗
- (四) CS4-2：如何有效執行企業倫理計畫
- (五) CS5-2：如何預防國際金融市場之濫用—洗錢偵測與嫌疑作業報導
- (六) CS6-2：執行舞弊稽核—蒐集證據、蒐集過程中應避免事項及審計委員會之觀點
- (七) CS7-2：進階電腦輔助舞弊預防與偵測

三、法規議題與遵循(Regulatory Issues & Compliance)

- (一) CS1-3：運用審計準則公報第 5 號之案例討論
- (二) CS2-3：GAIT 與審計準則公報第 5 號之介紹
- (三) CS3-3：公司遵循後之下一步？
- (四) CS4-3：企業檢舉人機制之最佳實務
- (五) CS5-3：發展「以原則為基礎」之機關文化
- (六) CS6-3：高層的基調—是遵循或確認？
- (七) CS7-3：執行沙賓法之由上而下的財務風險評估

四、資訊科技—應用與網路控制(Information Technology—Application & network Control)

- (一) CS1-4：評估資訊作業之職能分工
- (二) CS2-4：前 10 項資訊科技之稽核議題
- (三) CS3-4：虛擬+合作—我們如何維護控制
- (四) CS4-4：網路與應用控制之執行與測試
- (五) CS5-4：網路控制及其對安全及遵循之影響
- (六) CS6-4：運用科技持續性稽核
- (七) CS7-4：西門子公司運用持續性控制監測之案例

五、資訊科技—資訊安全(Information technology—Security)

- (一) CS1-5：e 信賴—網路經濟之安全管理
- (二) CS2-5：如何評估新科技之安全性
- (三) CS3-5：日本金融產業之資訊科技安全稽核



(四) CS4-5：駭客之百變面貌－成為偏執狂之最佳理由

(五) CS5-5：產業管理－支援遵循之解決方案

(六) CS6-5A：全球環境下管理資訊科技風險

(七) CS6-5B：應用控制之秘密支柱

(八) CS7-5：經由持續性確信以達到卓越

六、公司治理(Corporate Governance)

(一) CS1-6：教育企業審計委員會之最佳實務

(二) CS2-6：審計委員會、優良治理與稽核長

(三) CS3-6：公司治理之研究與實務－主管在做什麼以及他們想要改善嗎？

(四) CS4-6：優良公司治理之要素－董事會、審計委員會、其他委員會與倫理

(五) CS5-6：企業風險管理、公司治理與內部稽核之關係

(六) CS6-6：內部稽核在公司治理之角色

(七) CS7-6A：對公司控制品質表達意見－內部稽核極重要之一件事

(八) CS7-6B：以亞洲之觀點探討公司治理

七、風險管理(Enterprise Risk Management)

(一) CS1-7：企業風險管理之基本介紹

(二) CS2-7：風險評估－風險量化

(三) CS3-7：達到有效率及有效能之風險監控

(四) CS4-7：2017 年之企業風險管理

(五) CS5-7：企業風險管理－一套制度不能適用於所有

(六) CS6-7：董事會風險監督之有效性

(七) CS7-7：企業風險管理真的很難嗎？

八、內部稽核專業發展(Professional Development)

(一) CS1-8：成為成功內部稽核主管之技能

(二) CS2-8：溝通與人際關係－用你的方法與高層溝通

(三) CS3-8：世界一流內部稽核部門之領導實務

(四) CS4-8：內部稽核人員之衝突管理與協調技能

(五) CS5-8：篩選並留住好人才

(六) CS6-8：宣傳你的事業

(七) CS7-8：建立管理稽核部門之儀表板

九、公部門及非營利機構之稽核(Auditing in the Public & Nonprofit Sectors)

(一) CS1-9：內部稽核人員與政府部門之稽核

(二) CS2-9：公部門之績效審計

(三) CS3-9：由四個國家看政府審計之成功要素

(四) CS4-9：內部稽核在宣導公部門治理之角色

(五) CS5-9：國際組織之內部稽核－經由監督改善計畫績效

(六) CS6-9：市審計人員工具查核秘笈

(七) CS7-9：健康照護機關之風險管理



十、新興議題(Emerging Issues)

- (一) CS1-10：企業資源規劃系統委外開發時內部稽核所應扮演之角色
- (二) CS2-10：內部稽核在全球流行病準備執行情形之角色
- (三) CS3-10：國際企業之舞弊評估
- (四) CS4-10：內部稽核在 2012 年之發展
- (五) CS5-10：內部稽核績效評估之最佳實務
- (六) CS6-10：多國家內部稽核部門之整合
- (七) CS7-10：內部稽核能力成熟模式

十一、內部稽核教育夥伴(Internal Auditing Education Partnership)

- (一) CS1-11：無缺點的倫理規範不是一個選項
- (二) CS2-11：下一代稽核人員之管理
- (三) CS3-11：學術研究討論－我們對未來知道多少？
- (四) CS4-11：控制制度是造成安全警覺下降之原因？
- (五) CS5-11：未來稽核人員所需之技能
- (六) CS6-11：回歸專業－藉由分享達成成長
- (七) CS7-11：IAEP 學院招募人員之機會



《參考資料》

- 1.2008 年 IIA 國際年會書面資料。
- 2.The Role of Auditing in Public Sector Governance , Professional Guidance , IIA , 2006 。
- 3.Performance Auditing in the Australian National Audit Office , 2008 。
- 4.State of the internal audit profession study , PwC Advisory Internal Audit , PriceWaterhouseCoopers 。
- 5.2008 Internal Audit Capabilities and Needs Survey , Protiviti , 2008 年 3 月 。
- 6.Internal Audit 2012 , Advisory Services Internal Audit , PriceWaterhouseCoopers 。
- 7.Developing the IT Audit Plan , GTAG , IIA , 2008 。
- 8.Guiding the Internal Audit Profession to Excellence , IIA 。
- 9.盧文聰，內部稽核 2012-全球五大趨勢與亞太區展望，會計研究月刊第 270 期，民國 97 年 5 月出版。
- 10.柯林斯著 齊若蘭譯，從 A 到 A+，遠流出版事業股份有限公司，2002 年 11 月，初版。
- 11.美國加州審計處網站：<http://www.bsa.ca.gov/>。
- 12.美國聯邦審計署網站：<http://www.gao.gov/>。
- 13.澳大利亞國家審計署網站：<http://www.anao.gov.au/>。
- 14.<http://corp.gov.net/news/archives2008/IIA2008conference.html>，最後瀏覽日：民國 97 年 8 月 28 日。