

出國報告（出國類別：開會）

參加 2015 年國際內部稽核協會年會

公務機關：台灣電力公司

姓名職稱：張忠良 總檢核

派赴國家：加拿大

出國期間：104.7.4~104.7.10

報告日期：104.7.28

行政院及所屬各機關出國報告提要

出國報告名稱：參加 2015 年國際內部稽核協會年會

頁數 54 含附件：是 否

出國計畫主辦機關/聯絡人/電話：台灣電力公司/陳德隆/2366-7685

出國人員姓名/服務機關/單位/職稱/電話

張忠良/台灣電力公司/董事會檢核室/總檢核/2366-7324

出國類別：1 考察 2 進修 3 研究 4 實習 5 其他

出國期間：104 年 7 月 4 日~104 年 7 月 10 日 出國地區：加拿大

報告日期：104 年 7 月 28 日

分類號/目

關鍵詞：內部稽核(Internal Audit)、國際內部稽核協會(IIA)、內部稽核有效性架構(IPPF)

內容摘要：(二百至三百字)

本報告為參加 2015 年國際內部稽核協會(Institute of Internal Auditors, IIA)年會。本協會成立於 1941 年，會員人數超過 17 萬人，是目前全球公認的內部稽核領域權威組織。本次為第 74 屆年會，並於加拿大溫哥華會議中心(Vancouver Convention Centre)舉行，本次年會主題為「挑戰為山、機會如海(Mountains of Change, Oceans of Opportunities) 」，主要內容包含內部稽核之各層次所需注意事項及所面臨未來挑戰，專題討論諸如「具影響力領導(Influential Leadership)」、「有效發揮稽核功能(Steering the Audit Function Effectively)」、「新興全球議題(Emerging Global Issues)」、「舞弊(Fraud)」、「公司治理(Focus on Governance)」、「實務領先案例(Real Leading Practices)」、「資訊挑戰(Routing IT Challenges)」、「風險導航(Navigating a Sea of Risk)」、「政府部門(Public Sector)」、「內部稽核師課程(CIA Review Course)」等十大部份。藉由本次所參與超過 100 個國家 2000 多人的出席與會熱烈討論與分享，讓所有參與本次大會人員能掌握未來內稽業務所面臨的挑戰與機會。

另我國參與本次會議人員尚有審計部、證交所、中油、銀行、學校及中華民國內部稽核協會等成員，足見國內各產、官、學界對本會議之重視，相信將有助於未來公司所持續推動之內部控制與稽核作業展開。

本文電子檔已傳至出國報告資訊網 (<http://open.nat.gov.tw/reportwork>)

報告內容

一、出國緣由與目的	1
二、出返國行程.....	3
三、心得與建議.....	4
四、參加 2015 年國際內部稽核協會年會摘要	7
4-1 IIA 國際會議摘要介紹.....	11
4-2 主題演講會議(GENERAL SESSIONS).....	11
4-3 分組會議(CONCURRENT SESSIONS).....	25
五、內部稽核有效性架構-新版 IPPF.....	50

圖目錄

圖 1 2015 國際內部稽核協會(IIA)年會大會照片(圖片講者為南非 安東 泛維克(ANTON VAN WYK)).....	9
圖 2 本次大會之各研討會整體架構簡要圖.....	11
圖 3 中國占全球的製造業百分比成長曲線.....	16
圖 4 2010-2014 主要貢獻全球 GDP 成長國家.....	16
圖 5 四個資安小技巧.....	19
圖 6 邁向成功所需具備 5 大要素.....	23
圖 7 拉里哈靈頓對於領導才能的見解.....	24
圖 8 風險與控制的關聯圖.....	31
圖 9 為 2011-2014 年 P-CARD 被重複交易統計.....	32
圖 10 自 2001 年以來美國公司因各種犯罪類別受罰金額統計.....	35
圖 11 用來表示行為準則演進過程的行為守則完善模型.....	38
圖 12 公司風險管理與控制的三道防線.....	38
圖 13 科技革命-當紅的六種新科技.....	42
圖 14 社交媒體各種潛在的風險與排序.....	43
圖 15 物聯網技術發展路線圖.....	45
圖 16 大會開幕當天發行的內部稽核有效性架構-新版 IPPF.....	50

表目錄

表 1 有效行為守則的七大元素.....	37
表 2 六項新科技在稽核上的挑戰.....	46

一、出國緣由與目的

國際內部稽核協會(Institute of Internal Auditors, IIA)，每年定期針對不同內部稽核主題舉辦年會，參與者眾。我國有關內控制度及內部稽核之相關法令均參考先進國家之相關法令而訂定，例如美國 COSO 委員會於 1992 年提出「內部控制-整體架構」及 2013 年發布最新版本等。中華民國內部稽核協會每年均會邀請國內各大公司派員代表我國出席國際內部稽核協會(IIA)所舉辦之年度國際研討會，研討會中會安排眾多場次之專題演講及討論會，提供內容涵蓋內部稽核作業各方面之最睿智、最具影響力的見解思維、檢討與發展趨勢，本國際會議集合全球各國家之內部稽核專業人士共同研討，對未來公司內部稽核作業推動及改善具有重大助益。

本屆 2015 年內部稽核協會年會主要分為六大主題演講、十大專題討論。主要在於有效提升各國從事內部稽核人員之核心技能，並宣揚內控制度或機制之重要性，會中邀請國際間在相關領域卓有貢獻之高階主管、學者及專家，藉演講機會分享其職場經驗或專業新知。本室職掌公司各單位年度各項業務計畫、相關法令、規章、制度與程序執行情形之檢核、資安檢核

及上級機關、相關單位核核結果之建議改進事項辦理情形之覆核及追蹤等事宜，因此奉派出席本屆年會，可藉此瞭解目前各國作法與發展趨勢，俾對公司業務精進有所助益。

二、出返國行程

(一)出國行程：

日期	訪問機構名稱	活動內容
104.7.4	台北 - 加拿大溫哥華	往 程

(二)開會行程：

日期	訪問機構名稱	活動內容
104.7.5-104.7.8	溫哥華國際會議中心 (Vancouver IC)	參加 2015 年國際內 部稽核協會年會

(三)返國行程：

日期	訪問機構名稱	活動內容
104.7.9-104.7.10	加拿大溫哥華 - 台北	返 程

三、心得與建議

本次奉派出國參加國際內部稽核協會年會，可參考與借鏡各國內部稽核經驗與作法，並把握機會與各方對話請益，茲有下述心得與建議：

(一)本次年會主題為挑戰為山、機會如海(Mountains of Change, Oceans of Opportunities)，為第 74 屆年度 IIA 國際會議，並與來自 100 多個國家 2000 多人相互交流，以加深內部稽核知識與技術。正如本次年會主題，該年會提供：交流稽核功能的有效發揮、推動內部稽核的價值、新興的全球性問題、公共部門期待、欺詐、資訊 IT 挑戰、重點治理、領先實踐及風險掌握等。藉由會中所邀請在國際間相關領域卓有貢獻之高階主管及學者專家們，透過演講機會分享其職場經驗或專業新知，有助未來公司內部稽核作業推動。

(二)本次國內與會人員，包括內部稽核協會王理事長怡心，此外政府部門(審計部、證交所、櫃買中心、台灣中油)、銀行部門(中國信託、星展)、學界(中正大學)及業界(科納光通)等單位亦派員與會，總計共有 14 人與會。藉由本次參與年會與國內各單位交流，亦可瞭解政府部門、銀行與產業行業間之對內部稽核

作法。為此，本室已擬定於9月上旬與中油公司董檢室進行內部稽核業務交流，以利公司於明年事業部成立後之內稽作法參考。又本室將於9月下旬於訓練所舉辦各單位「內控制度推動研討班」，將邀請此次與會人員之一，即中華民國銀行公會內部稽核委員專題演講，以提升本公司內控專責人員之專業素養。

(三)參照本次大會之「審計委員會和董事會的期望(Expectations of a High Performing Audit Committee and Board)」專題演講會，通常稽核單位之查核報告是最直接的查核績效展現。因此查核報告品質之良窳，攸關稽核部門之專業形象。查核報告內容也應有適切證據分析與法規引述，並以宏觀的視野，站在公司立場提出妥適之查核意見，尤其應避免倒果為因、枝微末節、見樹不見林之報告內容，並以達到查核後能做一個合理、通盤的決策論述為期許，這樣內部稽核的貢獻才會獲得董事會和審計委員會肯定。

(四)另本次大會突破以往傳統大型研討會之人工統計報名、出席與會議議程進行討論方式。首先大會廣泛利用”條碼”方式，有效掌握所有研討會報名人數、出席會議人數統計；其次，大會開發一套完整 APP 應用軟體，取代大量紙本資訊，讓所有參與大會成員除能及時掌握大會動態訊息、會議活動場次之外，更

提供參與各研討會場次之所有成員可即時透過該 APP 軟體發問相關問題，有效增加台上與台下互動，達成互動零距離目標。

明年正值公司 70 週年，建議公司可參考本次國際內部稽核協會年會舉辦方式，開發專屬本公司 APP 軟體，將有助於明年 70 週年之相關活動報名、人數統計及會議進行等行政效率與公司形象之提升。

四、參加 2015 年國際內部稽核協會年會摘要

本次大會於加拿大溫哥華國際會議中心（Vancouver Convention Centre）舉行，共有超過 100 個國家，兩千餘位會員代表報名參加。本次代表國內人員除本公司派員之外，政府（審計部、證交所、櫃買中心、台灣中油）、銀行（中國信託、星展）、內稽協會、學界（中正大學）及業界（科納光通）等單位亦派員與會，總計本國共有 14 人與會，其中中華民國內部稽核協會之王理事長亦出席與會。而在大會正式開幕前，大會於 104 年 7 月 5 日即接受與會人員辦理報到手續，並於當日即有稽核主管論壇會議（CAE Forum），並以稽核、個人發展、專業知識與應用、商業管理與組織等分為四部分主題與專題討論，次日（7 月 6 日）大會正式開幕。

另在為期三天（7 月 6 日-7 月 8 日）議程中，主辦單位共舉辦 6 場主題演講（General Sessions）及 70 場分組會議（Concurrent Sessions）。此外，值得一提的是大會開幕當天 IIA 也發行了內部稽核有效性架構-新版 IPPF，提供全球從業人員作為內部稽核作業準則及實務的最新參考。

首先在 6 場主題演講部分，演講者包括前加拿大太空站指揮官，克里斯·哈德菲爾德上校(Col. Chris Hadfield)；IIA 總裁兼首席執行長，理查德·錢伯斯(Richard Chambers)；德爾塔(Delta)航空公司之企業審計和風險管理副總裁，奇可·哈維(Kiko Harvey)；德國郵政 DHL (德國) 執行副總裁，貝恩德(Bernd Schartmann)；IIA 全球董事會及資誠聯合會計師事務所 PwC 的主席，安東泛維克(Anton van Wyk)；全球經濟顧問萬事達卡國際組織的首席經濟學家，赫德里克·黃(Yuwa Hedrick-Wong)；加拿大和石橋資本公司董事，喬馬克(Jo Mark Zurel)；前白宮首席資訊官，德蕾莎·佩頓(Theresa Payton)；IIA 全球董事及 2014-15 資深副主席，拉里哈靈頓(Larry Harrington)。尤其在於大會開始之初，先由前加拿大太空站指揮官克里斯上校擔任本次會議第一位主題演講者，並以天空不是極限(The Sky is Not the limit) 作為開幕主題演講，分享他非凡職業生涯中的領導力、團隊精神、協作和科技領域的經驗，提供切實有用的經驗，讓與會所有會員為之振奮與獲益。此外本次大會亦完成 IIA 協會理事長改選活動，自 2015 年起將由新任理事長，拉里哈靈頓(Larry Harrington)擔任。

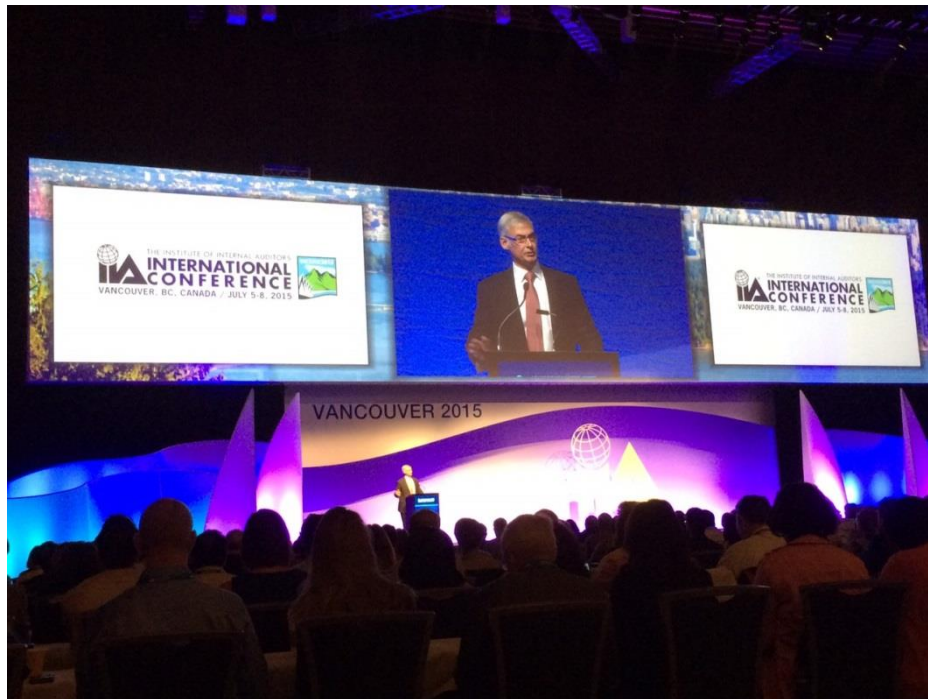


圖 1 2015 國際內部稽核協會(IIA)年會大會照片(圖片講者為南非 安東泛維克(ANTON VAN WYK))

而有關分組會議部分共區分為 10 項議題，由各演講人以不同角度介紹內部稽核之方式、觀念與各種新知，並作案例分享。相關議題包括：

「具影響力領導(Influential Leadership)」、「有效發揮稽核功能(Steering the Audit Function Effectively)」、「新興全球議題(Emerging Global Issues)」、「舞弊(Fraud)」、「公司治理(Focus on Governance)」、「實務領先案例(Real Leading Practices)」、「資訊挑戰(Routing IT Challenges)」、「風險導航(Navigating a Sea of

Risk)」、「政府部門(Public Sector)」、「內部稽核師課程(CIA Review Course)」等十大部份。

本次年會高達 2,000 多人參加，在地的溫哥華會計事務所，勤業眾信(Deloitte)協助處理會務，讓為期三天的會議圓滿成功。預計 105 年第 75 屆年會將於紐約舉行、106 年第 76 屆年會將於雪梨舉行。

明年(2016)第 75 屆國際稽核協會年會將於 105 年 7 月 17 日至 20 日美國紐約之 Jacob K. Javits 會展中心舉行。屆時預估將有超過 2500 名參與者來自世界各地之外，並將邀請頂尖的演講者和小組成員分享所從事的行業，提供即時的諮詢和相關關鍵問題的見解，希望各國內部稽核專家和從業人員屆時能踴躍參加。

4-1 IIA 國際會議摘要介紹

本次 IIA 國際稽核協會年會中，舉辦許多會議，主要以四大研討會(WorkShops)作為分類，其內容再分為主題演講會議(General Sessions)及分組會議(Concurrent Sessions)，相關架構及內容如以下簡要說明如下。



4-2 主題演講會議(General Sessions)

本次年會共有 6 場主題演講會議，並分別於 7 月 6 日至 7

月 8 日三日中舉行，主要議題如下：

- ◆GS1：天空不是極限(The Sky is Not the Limit)，克里斯·哈德菲爾德上校(Col. Chris Hadfield)。
- ◆GS2：稽核主管對利害關係人策略(CAE Strategies for Aligning with Stakeholder Expectations)，理查德·錢伯斯(Richard Chambers)、奇可·哈維(Kiko Harvey)、貝恩德(Bernd Schartmann、安東泛維克(Anton van Wyk))。
- ◆GS3：因應未來多變的全球經濟：不確定性和包容性成長的力量(Preparing for the Multi-Speed Global Economic Future: Critical Uncertainties and the Power of Inclusive Growth)，赫德里克·黃(Yuwa Hedrick-Wong)。
- ◆GS4：審計委員會和董事會的期望(Expectations of a High Performing Audit Committee and Board)，喬馬克(Jo Mark Zurel)。
- ◆GS5：從火線到爐邊聊天(From the Firing Lines to a Fireside Chat)，德蕾莎·佩頓(Theresa Payton)。
- ◆GS6：從這裡到那裡：您的旅程從今天開始(From Here to There: Your Journey Starts Today)，拉里哈靈頓(Larry Harrington)。

(一)天空不是極限(The Sky is Not the Limit)，**克里斯·哈德菲爾德上校(Col. Chris Hadfield)**。

克里斯·哈德菲爾德上校是加拿大第一位太空人。他在農場長大，酷愛飛行，但他的天空不是極限！而他在 1992 年 6 月中的從 5330 個申請人中脫



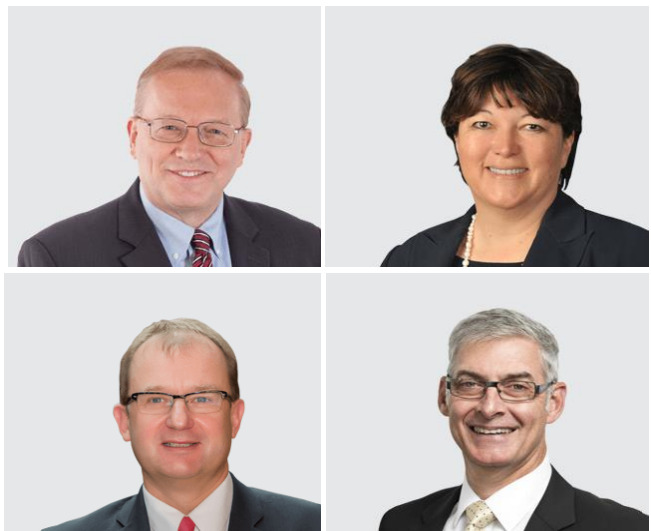
穎而出成為四個新的加拿大太空人之一。他也被加拿大太空署 (Canadian Space Agency) 指派到位於美國德州休士頓的美國太空總署 (NASA) 強生太空中心服務，哈德菲爾德曾擔任 NASA 首席太空船通信官 (CAPCOM)，藉由他的聲音執行任務控制下，太空人完成 25 趟的太空飛行任務。2013 年 3 月，他成功指揮一艘太空飛船，並在國際太空站停留六個月，是第一位有此經歷的加拿大人。

藉由哈德菲爾德的講述，讓我們了解到”天空不是極限”，提供切實有用的經驗，特別是在他非凡職業生涯中的領導力、團隊精神、協作和科技領域的經驗。他在職業生涯中獲得許多獎項，其中包括美國太空總署 (NASA) 卓越服務獎和進入加拿大航空館名人堂。此外哈德菲爾德上校是目前國際暢銷書 “太空人的地球生活

指南”的作者。內部稽核就好像天空一樣，是無止盡的，唯有突破、跳出既有框線，才能俯瞰整個原貌，就如同在外太空可以看到完整地球原貌，也才能看到問題所在。

(二)稽核主管對利害關係人策略(CAE Strategies for Aligning with Stakeholder Expectations), 理查德·錢伯斯(Richard Chambers)、奇可·哈維(Kiko Harvey)、貝恩德(Bernd Schartmann、安東泛維克(Anton van Wyk))

本演講主要為該 4 人小組成員，研究未來相關利益關係者的期望內容，並參與指導未來 21 世紀的各國稽核部門從事人員應隨時掌握這些利害



關係者想法與要求，以保持與利害相關者一致，從這四人談話與分享中，得知所可能面臨的挑戰，及提出自己的成功戰略與作法。

(三)因應未來多變的全球經濟：不確定性和包容性成長的力量 (Preparing for the Multi-Speed Global Economic Future: Critical Uncertainties and the Power of Inclusive Growth)，赫德里克·黃(Yuwa Hedrick-Wong)

赫德里克·黃為聞名全球的萬事達卡國際組織的首席經濟學家，並擔任主持萬事達中心學術顧問委員會。本次演講讓與會者了解為什麼全世界都在關注的 4 個“重要區域”-美國、



歐洲、中國和印度。而且也介紹為什麼市場會僅在一個獨立的基礎判斷，而公司必須變得更加靈活和彈性以適應經濟變遷，以建立成功的新標杆。赫德里克·黃，曾在全球 30 多個國家的 50 多家著名跨國公司任職，擁有超過 25 年工作經驗。他也在許多媒體上對全球經濟、新興市場、政府政策和商業環境等面向發表許多作品與文章。

本次演講講者先以中國為例，中國占全球的製造業百分比從 1999 年的 6.2%，到 2013 年已成長到 23.2%，因此造成便宜的中國產品出口到美國時，造成美國實際家庭所得(Household, HH) 每年可支配收入較 20 年前僅成長約 2%，導致低通脹的環境。

China Share of Global Manufacturing

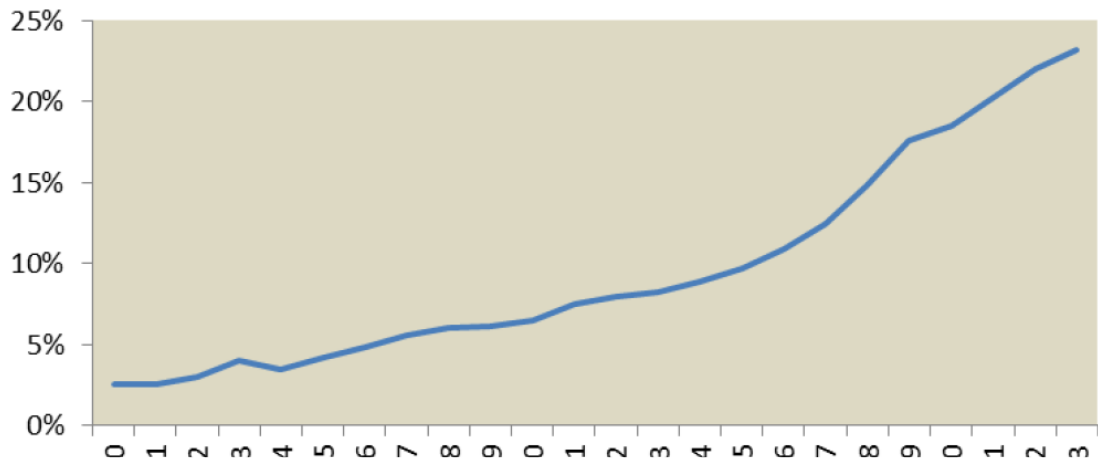


圖 3 中國占全球的製造業百分比成長曲線

此結果造成低利率和低通貨膨脹相結合，創造出最有利的失控投資(runaway investment)和高舉債(debt-fuelled)消費行為。當然以 4 個“重要區域”-美國、歐洲、中國和印度而言，就必須對於這危機如何度過，提出因應作法。最後講者認為未來全球經濟復甦，掌握在需求成長，有需求即會帶動經濟增長，因此，全球貿易和全球連通性將扮演增加需求成長的重要催化劑。

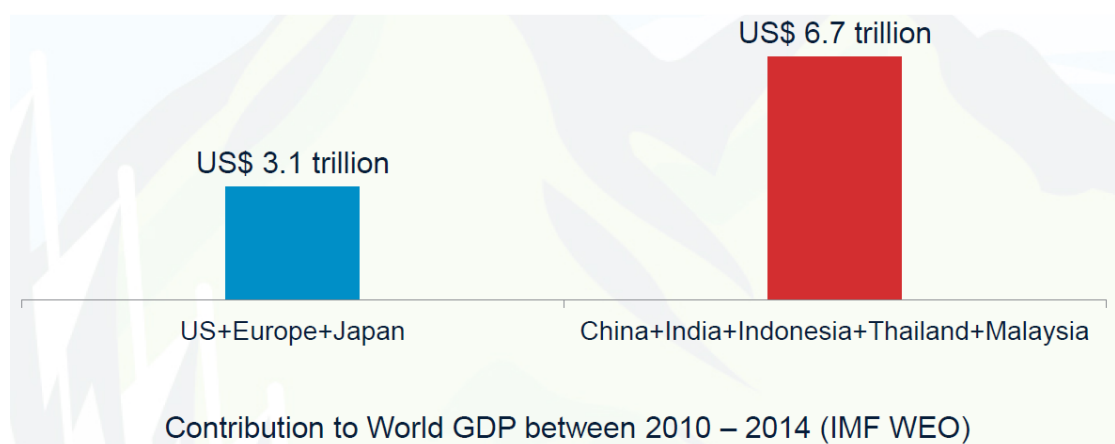


圖 4 2010-2014 主要貢獻全球 GDP 成長國家

(四) 審計委員會和董事會的期望(Expectations of a High Performing Audit Committee and Board)，喬馬克(Jo Mark Zurel)

喬馬克經歷豐富，為各種委員會的成員，包括加拿大退休金計劃投資局、高地資源公司(主要鑽探集團國際公司)、紐芬蘭電力公司(主席)、大西洋省份經濟委



員會(主席)等經歷。2006年之前，喬馬克任職於CHC直升機公司，他幫助公司打造成為世界上最大的直升機公司，因此亦當上該公司高級副總裁兼首席財務官。

本演講主要以站在稽核、審計的位置上，在面對審計委員會效力下，如何保持專注，以滿足監管機構和股東的需求，內部稽核可以幫助審計委員會達到這些期望。與會者將增進對稽核職能的理解，並從導演的角度來看，以盡可能涵蓋內部和外部監督與需求，適度聽取董事會意見以提高內部稽核的價值，以獲得董事會和審計委員會對於內部稽核的肯定。

(五)從火線到爐邊聊天(From the Firing Lines to a Fireside Chat)，德蕾莎·佩頓(Theresa Payton)

德蕾莎·佩頓在美國是最受尊敬的專業人士之一，尤其在於網際網路安全、網路犯罪、欺詐緩解和技術實施等事項。2006 年到 2008 年擔任白宮首席資訊官，負責總統和 3000 名員工



之資訊技術管理。而在她為聯邦政府工作前，佩頓主要在美國銀行和富國銀行從事行政技術，並也擔任 Fortalice、LLC、安全、風險和欺詐諮詢公司的創始人。2010 年她被頂尖的安全雜誌 (Security Magazine) 評為 "在資通安全上之最有影響力的 25 人之一"。

藉由講者分享，可了解大規模的網路攻擊的駭客，是當今所面臨的資訊技術基礎設施最緊迫的問題，而講者德蕾莎·佩頓比任何人都瞭解。透過分享其多年擔任高級私人和公共 IT 領導角色的經驗，提供廣受歡迎且可行的解決方案，以加強網路安全措施和消除電子犯罪的作法。從今天起，資訊已成為我們身旁必備工具，但由於並非實體可以感觸，因此未來在資訊 IT 檢核部分，其比例應將逐漸加重。藉由電腦、資訊，將有助於達到全面稽核

目標。

講者最後提供幾個小技巧，將有助於資安落實：



圖 5 四個資安小技巧

- ✓ 技巧一：Timeout feature。任何保護措施、設定皆應有時效性，隨時保持更新。
- ✓ 技巧二：Password protect。將重要事物分輕重，給予密碼保護，但應盡量避免其設定過於簡化而容易被猜中。
- ✓ 技巧三：Treat old devices and back up information like gold。要妥善處理舊有設備，養成備份好習慣。
- ✓ 技巧四：Never loan devices or WiFi。不要輕易將個人電腦借予他人或開放無線網路。

(六)從這裡到那裡：您的旅程從今天開始(From Here to There: Your Journey Starts Today) ， 拉里哈靈頓 (Larry Harrington)

拉里哈靈頓目前擔任 2014-2015 IIA 全球董事會之資深副主席，擁有超過 25 年的零售、金融服務、保險、製造技術等領域的稽核與財務經驗。他也曾擔任過全球 500 強企業，包括



史泰博，安泰和 LTV 關鍵的財務、人力資源和運營主管。目前，他是雷神公司內部稽核之技術和創新的領導者，主要專注於國防安全和世界各地市場的副總裁。

最後主題演講會議，是由本屆新任 IIA 理事長拉里哈靈頓 (Larry Harrington) 做為總結。本次會議將激勵所有參與大會會員，挑戰自己和所屬的團隊，以通過崎嶇山脈後，到達成功創建出自己的機會海洋，「挑戰如山、機會如海 (Mountains of Change, Oceans of Opportunities)」，了解如何建立在本研討會中獲得對每個人最有收穫助益。尤其我們是從事內部稽核的主管或人員更應具有這樣視野，因此本返國報告亦將著重在此，並加以琢磨說明及分享。

從事內部稽核人員為什麼需要一直自我學習，因為全球所有環境皆是在隨時滾動變化，諸如：

- ◆ 商場環境變化急速。(The business environment is changing – faster and faster)
- ◆ 多變全球經濟環境。(Multi-speed, global economic environment)
- ◆ 風險與不確定性永遠存在且多變。(Uncertainty and risks are everywhere, and increasing)
- ◆ 利害關係人(如審計委員會、董事會)的期望只會越來越多。(Stakeholder expectations continue to rise)

演講中講者以「We Are All Self-Employed, Cliff Hakim」書籍，介紹培養自我實踐重要性，一定要先了解自己，才能活出自己。要如何了解自己，講者提出下列幾個方式：

- ◆ 喜歡與不喜歡什麼？
- ◆ 在職場與生活上追求是什麼？
- ◆ 你欣賞誰？為什麼欣賞？
- ◆ 別人對你的看法如何？

“To find yourself, think for yourself.”

Socrates (蘇格拉底)

當了解自己後，接下來講者導入「如何發展出自我實踐態度」

作法：

- ◆ 自我設定每半年完成所學習新技巧成果(Inventory your skills and accomplishments every 6 months)
- ◆ 試著利用網路找出公司全面化資訊(Seek out data on the company, its goals, etc. through networking)
- ◆ 探索自己，如何創造出重要貢獻(Discover how you can make a greater contribution)
- ◆ 與同事和主管分享所擬定計畫與感受(Share plans and feelings with colleagues and managers)

“Luck is what happens when preparation meets opportunity.”

— Seneca (塞內卡)

另講者也提出若也能具備 5 大要素，則便可邁向成功大道。

說明如下：

- ◆ 態度(Attitude)
- ◆ 工作習慣(Work Habits)
- ◆ 職場規劃(Career Planning)
- ◆ 持續學習(Continuous Learning)
- ◆ 採取行動(Taking Action)

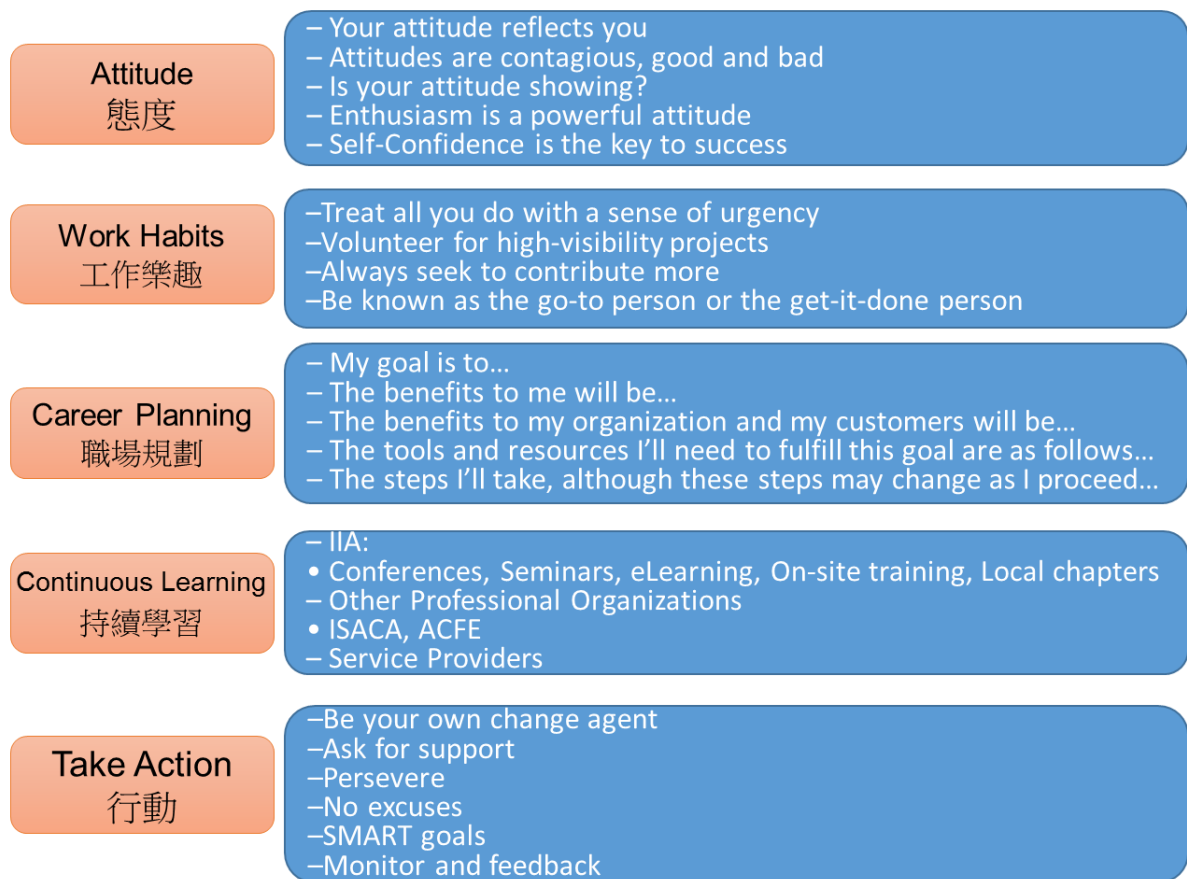


圖 6 邁向成功所需具備 5 大要素

最後講者以成為領導者之 10 個英文字母，跟與會所有聽者分享，

相關原文如圖 7 所示：

L：領導者是值得信任的，尊重、誠實和腳踏實地

E：制定一個具有鼓舞及激情的遠見

A：總是願意傾聽、和諧、平易近人和善解人意

D：不要把團隊功勞歸為自己的成功，勇於為失敗負責

E：鼓勵果斷的行動，並以身作則

R：隨時迎接挑戰，創造新的願景

S：以堅定的信念，激勵和享受他人成功

H：有智慧承認錯誤並從中學習

I：作個持續學習的人，樂於幫助別人

P：以人為本，適才適所

Leaders are trustworthy, respectful, honest, down to earth
Elaborate a vision with inspiration and passion
Always willing to listen, flexible, approachable, and empathetic
Do not take credit for team success; takes responsibility for failures
Encourages decisive actions, is courageous, and leads by example
Readily challenges status quo; an innovator who drives the vision
Speaks with conviction, motivator and enjoys the success of others
Has the wisdom to admit mistakes and learn from them
Is a continuous learner, coach and developer of others
Puts people first; hires the right ones and replaces wrong ones

圖 7 拉里哈靈頓對於領導才能的見解

4-3 分組會議(Concurrent Sessions)

本會議共舉辦 7 場，每場同時進行 10 個部分研討。合計三天共舉辦 70 場次研討。

- ◆ 「具影響力領導(Influential Leadership)」
- ◆ 「有效稽核(Steering the Audit Function Effectively)」
- ◆ 「新興全球議題(Emerging Global Issues)」
- ◆ 「舞弊(Fraud)」
- ◆ 「公司治理(Focus on Governance)」
- ◆ 「實務領先案例(Real Leading Practices)」
- ◆ 「資訊挑戰(Routing IT Challenges)」
- ◆ 「風險導航(Navigating a Sea of Risk)」
- ◆ 「政府部門(Public Sector)」
- ◆ 「內部稽核師課程(CIA Review Course)」

因此針對與本公司較為關聯部分，擇要說明：

4-3-1 專題討論：董事會對內部稽核監督 – 如何將內部稽核價值最大化(Board Oversight of Internal Audit –How to Maximize Internal Audit Value)。講者：約翰·弗雷澤

(John Fraser)。

本專題討論是由前內稽協會資深副總約翰·弗雷澤(John Fraser)所進行專題報告，並且曾歷練過水力公司風險管理部門執行長，現任加拿大董事學院



(The Directors College)教授及美國紐約大學講座教授。2014年更獲得加拿大國際稽核機構終身成就獎。

首先講者先從內部稽核要求、內部稽核與企業風險管理、稽核主管執行推動等進行闡述，分述如下：

1.內部稽核要求

- ◆ 審計委員會對於內部稽核功能、任務有何期待？
- ◆ 付出什麼？得到什麼？
- ◆ 想要完全及保證的稽核嗎？
- ◆ 想要兼顧所有風險？還是僅在財務部分。
- ◆ 稽核範圍有明確訂定
- ◆ 內部稽核應與審計委員會意見相呼應

2. 內部稽核與企業風險管理

- ◆ 內部稽核主管是否也可擔任企業風險主管？
- ◆ 這兩個主管功能的責制區別如何劃分？
- ◆ 內部稽核是否僅稽核屬於其他較高風險的項目？
- ◆ 這兩個角色如何互動？如，稽核計劃與風險狀況兩者如何事權劃分。

3. 稽核主管執行推動(Chief Audit Executive, CAE)

- ◆ 審計委員會及經理部門，可接受內部稽核程度結果為何？
- ◆ 需要什麼背景條件或要求？
- ◆ 具備什麼條件才可勝任稽核主管？
- ◆ 稽核主管的期待與動機為何？
- ◆ 稽核主管可得到回報？

接下來，講者以進行內部稽核時之規畫面與報導面所可能面臨需注意事項進行說明，分述如下：

1. 規畫面所可能面臨之注意事項

(1) 年度稽核計畫

- ◆ 多久一次計畫?
- ◆ 計畫多久修訂?如何修?
- ◆ 容納突發稽核計畫可行性?

(2)什麼內容可以被忽略?找出關鍵所在,相關利害關係人最關切問題等。

(3)確保審計委員會所關切追蹤問題,可得到解決。

(4)當需同時進行內部和外部稽核的聯合計劃時,需評估所查核範圍。

(5)稽核計畫的保證範圍。

2. 報導面所可能面臨之注意事項

(1)稽核主管多久需向審計委員會報告。

(2)什麼層級所需要獲得報告內容,應有差別,諸如:

- ◆ 每個報告的摘要?
- ◆ 執行摘要的副本?
- ◆ 完整的報告?

(3)稽核報告要傳達什麼給審計委員會，例如：了解業務、加強管理等。

(4)稽核報告應適當標示重點，以利董事研讀。

從事內部稽核主管或成員，最重要就是與審計委員會董事間達成彼此建立信任默契，進而傳達審計委員會及董事理念於各經理部門主管，進而使公司永續經營。因此內部稽核人員扮演角色好壞，將對公司審計委員會與經理部門間之溝通是否順暢產生影響。

4-3-2 專題討論：超出預期 – 透過資料分析改善稽核狀態

(Exceeding Expectations: Improving the State of Internal Audit Through Data Analytics)。講者：西恩·道格多瑞(Seren Dagdeviren)、安佐·辛普森(Andrew Simpson)。

本專題是
由兩位從事內
部稽核人員
(CIA) 進行專



題演講及討論，主要在於現今資訊蓬勃、大量應用電腦時代中，如何利用所蒐集到資料進行有效分析，來大大提升內部稽核狀態與效益，其結果通常會超出預期的好。

在這新經濟時代裡，諸如企業資源規劃管理系統、供應鏈管理系統、顧客關係管理系統及電子商務等之蓬勃興起，讓資料來源逐漸龐大與複雜，且變化的速度也越來越快，往往讓目前從事內部稽核人員須隨時面對這挑戰，因此積極地充實本身的觀念、知識與專業技能就越顯重要，才能趕上資訊科技時代進步的腳步。因此善用電腦系統內的資料進行分析，不但能夠

快速改善企業內部控制管理能力弱點所在；同時可以迅速反應企業所可能遭遇的重大風險。因此未來善加利用電腦資訊進行稽核作業將是未來趨勢，以達到全面稽核目標。圖 8 為講者所提出針對風險與控制的關聯圖，主要四個階段，確認、量測、抑制、監測等，並跟利害關係人保持溝通，創造價值。

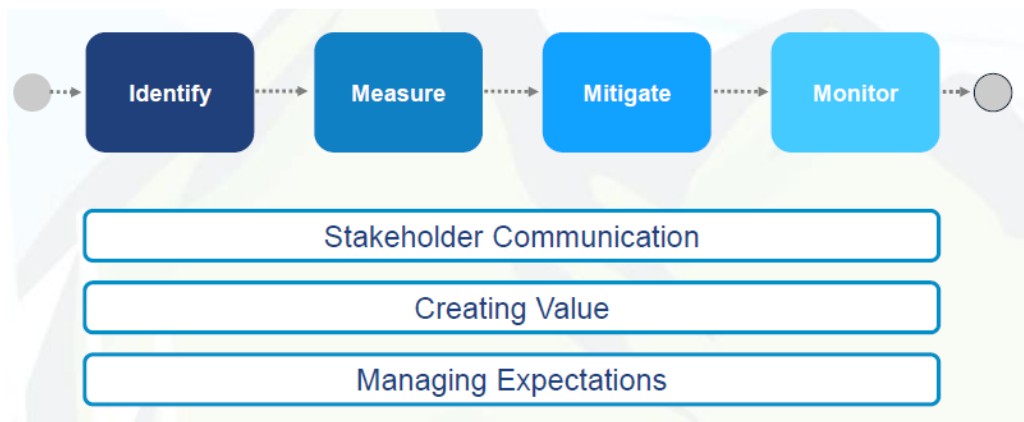


圖 8 風險與控制的關聯圖

本研討會兩位講者以加拿多之採購卡(Purchasing Card)為例進行資料分析，提出一個採購卡監測解決方案，以防止欺詐和不當付款。該解決方案提供允許購買者、審計人員和財務專業人士進行監視，追蹤和管理他們的關鍵風險，同時利用講者安佐·辛普森之公司(CaseWare)所提供專業評估內部控制來達到。圖 9 為 2011-2014 年 P-Card 被重複交易統計，估計損失超過 83 萬加幣。

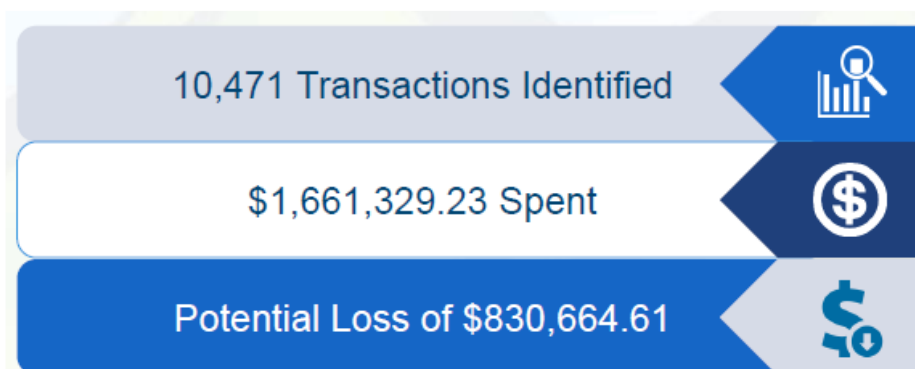


圖 9 為 2011-2014 年 P-CARD 被重複交易統計

根據統計約 38% 的加拿大企業經歷過公司信用卡被員工詐騙紀錄(根據 2013 年協會金融專業 (AFP) 付款欺詐以及控制測量)，雖 P 卡(P-Card)可直接授權員工進行直接採購帶來簡化流程、交易迅速等便利好處，然也可能會帶來風險，如果沒有適當監控更可能會導致大量的經濟損失。

隨著 CaseWare 公司所發展對於 P-卡監控解決方案，可以快速識別控制違規、欺詐和不正當的採購，同時獲得對整個 P-卡過程中的關鍵性能指標的回饋與掌握。亦即企業在整個 P-卡交易流程中，相關控制觀察點會自動通知其工作流程狀態，可以追蹤所有的缺陷以及提供適當保證讓這些缺失能及時被處理。

也就是，有了這個監控平台，企業能夠同時利用相關層級數據更快速地解決問題，防止不符合要求的活動，如雙倍付款

卡和發票，和前員工開卡。

4-3-3 專題討論：內部稽核與組織的職業道德風氣：提升到下一個層次(Internal Audit and the Organization's Ethical Climate: Taking It to the Next Level)，安德森·爾東(Urton Anderson)與沙馬克(Mark Salamasick)

本演講的講者共有兩位，在內部稽核專業領域都有相當豐富的實務經驗。



第一位是安德森·爾東，他具有國際內部稽核師(CIA)資格，目前擔任美國肯塔基大學加頓商業與經濟學院(Gatton College of Business & Economics)會計系教授；第二位講者沙馬克也擁有國際內部稽核師證照，目前擔任德州大學達拉斯分校的學術稽核執行主任(Executive Director Audit Academic)。本演講一開始就以近幾個月在全球媒體上沸沸揚揚的國際足球總會(FIFA)內部爆發弊端醜聞為例，說明行為守則風險(Compliance Risks)，演講的內容則包括：

- ◆ 為什麼內部稽核需要設定其在職業道德規範和行為守則 (Ethics/Compliance Program) 中的角色；
- ◆ 內部稽核如何在職業道德規範和行為守則的有效性上提供確信(assurance)；
- ◆ 內部稽核如何變成守則改進和成本控制的催化劑；
- ◆ 推動組織的職業道德規範和行為守則到下一個層次的 5 項最佳實務。

講者首先說明當內部稽核未適當設定其在職業道德規範和行為守則中的角色時之可能後果。以直接成本為例，美國銀行(Bank of America)在 2014 年 8 月支付了破紀錄的 166.5 億美元罰款，美國政府在 2015 年 3 月對德國商業銀行(Commerzbank)洗錢案進行懲罰，罰款高達 14.5 億美元。講者並引用 2014 年 8 月經濟學人雜誌對自 2001 年以來美國公司因各種犯罪類別而受罰金額所進行的統計資料，如圖 10 所示，結果顯示受罰金額呈現逐年大幅加重的趨勢，同時也突顯內部稽核對公司在職業道德規範和行為守則的重要性。

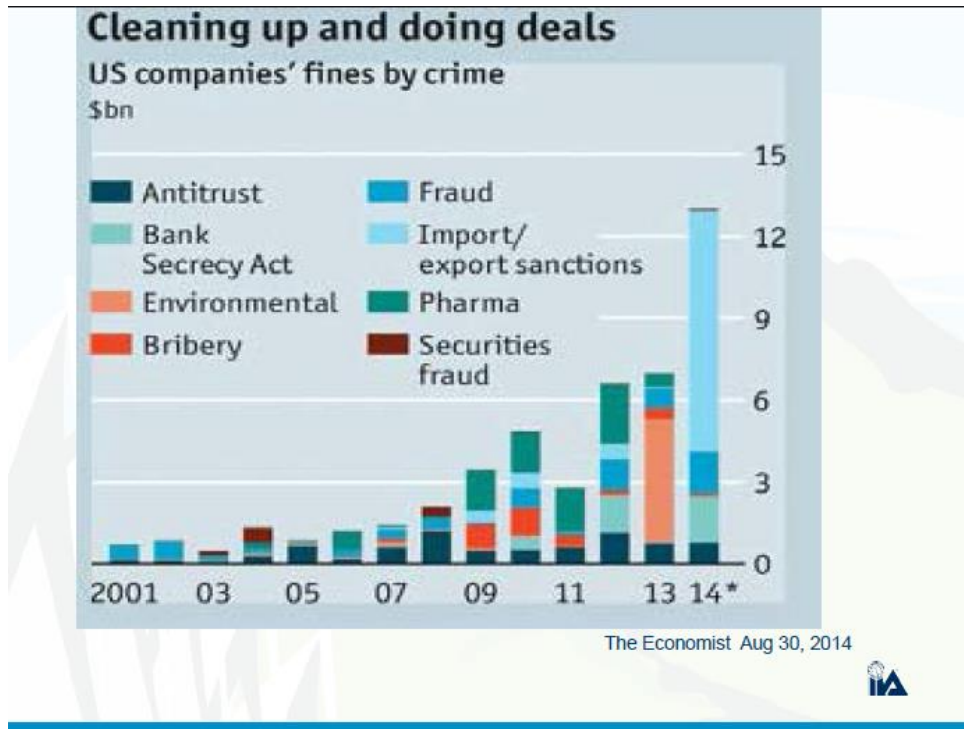


圖 10 自 2001 年以來美國公司因各種犯罪類別受罰金額統計

有關內部稽核應扮演的角色，講者特地引用國際內部稽核執業準則中作業準則（Performance Standards）的準則 2110，列述如下。

2110 – 治理

內部稽核單位須評估機構之治理過程，並提出適當之改善建議，以達成下列目標：

- ◆ 提倡機構合宜之倫理與價值觀。
- ◆ 確保機構有效之績效管理及責任歸屬。
- ◆ 對機構內之適當對象溝通風險及控制資訊。
- ◆ 確保董事會、外部稽核人員、內部稽核人員與管理階層間作

業協調及資訊溝通。

2110.A1

內部稽核單位須對與機構倫理有關之目的、計畫及活動，評估其設計、執行及成效。

其次，講者將內部稽核如何在職業道德規範和行為守則的有效性上提供確信分為兩大部分，說明如下：

第一部分-評量具體設計的控制之效果，以降低組織風險評估程序（Risk Assessment Process）指出之高風險區違反行為守則（noncompliance）的風險。

第二部分-評估行為守則的整體效果。在最低限度下評量組織用來評估違反行為守則和違背職業道德風險的程序，以及有效行為守則七大元素的設計與實施。七大元素列述於表 1。

此外，在有關內部稽核如何變成守則改進和成本控制的催化劑的部分，講者介紹了行為守則完善模型（Maturity Model），說明行為守則演進過程依序為不完善的（Immature）、可重複的（Repeatable）、已定義的（Defined）、完善的（Mature）、世界級的（World Class），如圖 11 所示。同時也探討了公司風險管理與控制的三道防線，其中直屬董事會的內部稽核屬於第三道防

線，如圖 13 所示。

表 1 有效行為守則的七大元素

元素	內涵
1	建立準則 (standards) 和程序 (procedures)，如職業道德規範。
2	指派專人全權負責監督行為守則，如總稽核/倫理長 (Chief Compliance/Ethics Officer)。
3	善加注意不要委派大量的自由裁量權限給組織知道或應知道有涉入非法活動傾向的人員，也就是進行背景調查。
4	針對行為守則的準則和程序，向所有員工進行有效的溝通，也就是訓練和翻譯 (translation)。
5	採取合理的步驟以確保有效地遵循行為守則，例如監視 (monitoring) 和稽核。
6	藉由適當的懲處，包括對未能察覺違規的個人失職懲處，也就是記錄和策略 (records and policies)。
7	在察覺違規情事後，應採取所有合理的步驟對該違規情事做適當的回應，以避免類似情事再發生，也就是調查與檢討。

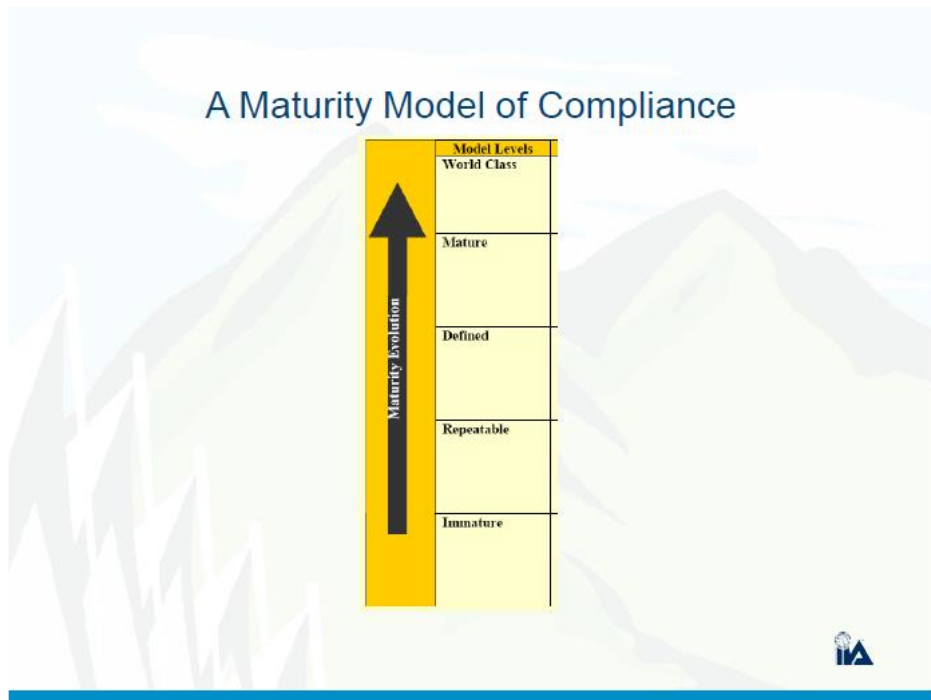


圖 11 用來表示行為守則演進過程的行為守則完善模型

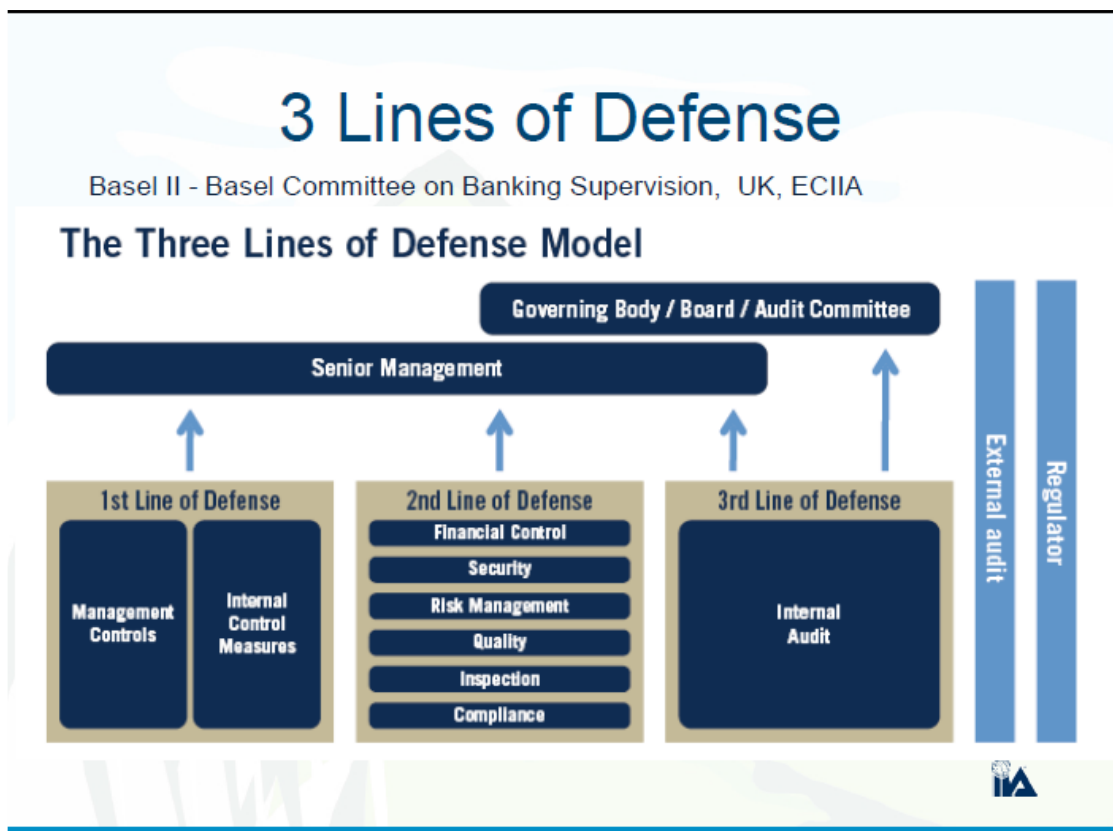


圖 12 公司風險管理與控制的三道防線

最後，講者提出了推動組織的職業道德規範和行為守則到下一個層次的 5 項最佳實務做為總結，包括：

(1)積極主動 (Be proactive)

(2)分工合作 (Collaborate)

(3)執行團隊高階主管 (Executive Management Champion)

(4)在職業道德規範和行為守則的有效性上提供確信

(5)具備膽識 (Be courageous)

4-3-4 專題討論：科技革命！在現今年代進行稽核 (Technology Revolution! Auditing in the Modern Age) , 大衛·弗羅瑞歐(David Florio)與康乃爾·多佛(Cornell Dover)

本演講的講者共有兩位，在 IT 稽核專業領域都有相當豐富的資歷。第一位是大衛·弗



羅瑞歐，他是 Grant Thornton—加拿大主要會計和商務諮詢公司在諮詢服務實務上的業務諮詢夥伴。擁有 CPA, CA IT, PCI QSA, CRMA 證照的大衛領導團隊協助客戶了解業務上所面對的風險以及什麼手段可以用來管理這些風險至可以接受的程度。他在 IT 和有關財務報告、內部稽核以及沙賓法案第 404 條款(Sarbanes-Oxley Section 404)的內部稽核評量方面有豐富經驗，涵蓋多種不同產業與政府部門(public sector); 第二位講者康乃爾·多佛擁有包括 CPA, CA.IT, CISA, CGEIT, CRISC, CISSP 等多項證照，目前擔任於加拿大英屬哥倫比亞省總稽核室(the Office of the Auditor General)負責 IT 稽核和支援的助理總稽核(Assistant Auditor General)。他負責提供 IT 解決方案，以支援總稽核室對省政府的

稽核服務。事實上，他先前已在加拿大亞伯達省(Alberta) 總稽核室服務達 18 年，並為該省開發了 IT 稽核的方法論。

本演講的主要內容涵蓋以下三大項：

- ◆ 新科技的回顧
- ◆ 在稽核新科技時常見的陷阱與挑戰
- ◆ 跟上新科技

講者首先逐一回顧包括如圖 13 所示的社交媒體(Social Media)、雲端運算(Cloud Computing)、物聯網(Internet of Things)、穿戴式科技(Wearable Technology)、量子運算(Quantum Computing)以及數位貨幣(Cryptocurrency)等六種當紅新科技以及其潛在風險與在稽核上的挑戰。

社交媒體：所謂社交媒體包括(1)可以讓人在虛擬社群和網路當中創造、分享或交換資訊、想法以及照片/影片的以電腦為媒介之工具(computer-mediated tools)；(2)交換使用者產生的內容物。目前廣為流行的社交媒體有 Facebook、Linkedin、twitter、YouTube、Google+..等，其潛在的風險包括(1)私有資訊的揭露；(2)對於公司的負面評論；(3)個人識別用資訊(Personally Identifiable Information, PII)的暴露；(4)舞弊(Fraud)；(5)過時(Out-of-date)的資訊，依風險高低排序如圖 14。



圖 13 科技革命-當紅的六種新科技



雲端運算：對雲端運算涵蓋在雲端執行並且透過可上網的裝置操作的系統。在實務上是使用網際網路上許多遠端伺服器所組成的網路來儲存、管理以及處理資料，而不是

在地的伺服器或個人電腦。這種系統潛在的風險包括：(1)共享的資料存取；(2)虛擬漏洞(Virtual Exploits)；(3)驗證(Authentication)、授權(Authorization)和存取(Access)；(4)可用率(Availability)；(5)所有權(Ownership)。

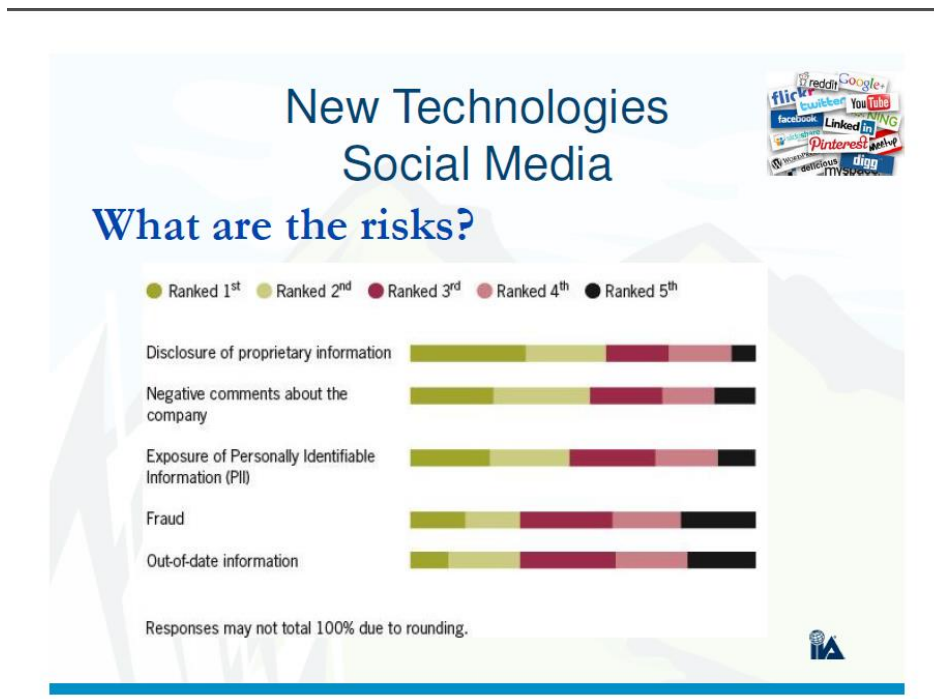


圖 14 社交媒體各種潛在的風險，依風險高低排序



物聯網：是一種被提議的網際網路新動向，指的是每天

眾多物件都連接到網路，允許它們傳送和接收資料。換

言之，嵌入電子元件、軟體、感測器和連接介面的實體物件(physical

object)或”物品(things)”組成的網路以使其藉由在製造廠商、操作者和

/或其他連線的裝置間交換資料而達到更高價值和服務。美國著名的

IT 研究和諮詢公司 Gartner 指出在 2020 年以前將會有為數將近 260

億的裝置連上物聯網，這也意味著 IP 位址的需求量將十分龐大，因

此沒有 IPv6 的支援，物聯網將不可能有未來。物聯網的應用包括：

媒體、環境監視、基礎建設管理、製造業(Manufacturing)、能源管理、

醫療和保健系統、建築物和住家自動化、運輸以及大規模派送(Large scale deployments)。講者引用美國 SRI 公司繪製的物聯網技術發展路線圖，如圖 15 所示，讓聽眾對未來物聯網的發展路線有了初步的概念。



穿戴式科技：指的是一種可供消費者穿戴且通常具備追蹤資訊功能的新科技裝置，其帶來的風險包括：

(1)隱私、自主性(Autonomy)和控制；(2)安全性(Security);(3)容易招致攻擊的族群(Vulnerable populations); (4)設計(Design); (5)環境影響(Environment impact)。

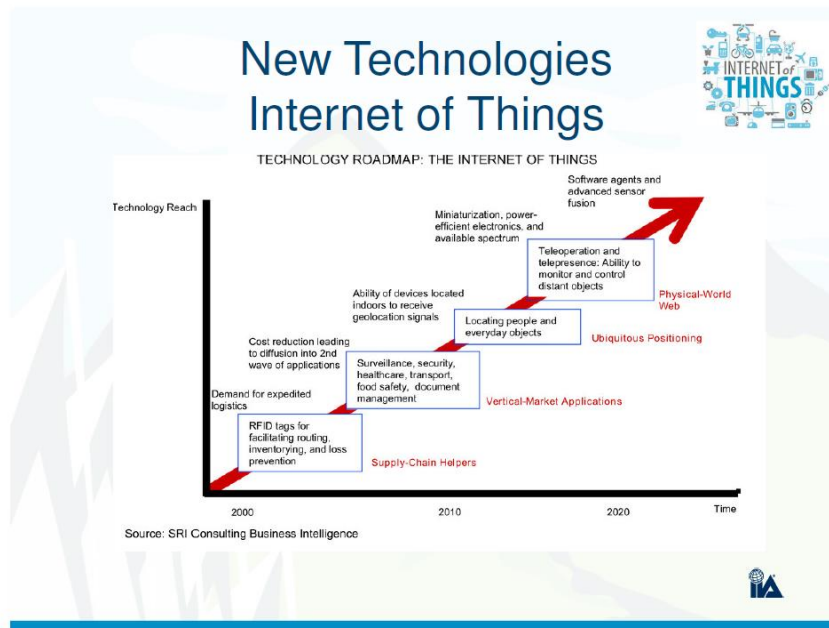


圖 15 物聯網技術發展路線圖



量子運算：一種專注在開發以量子理論(quantum theory)原理為基礎的運算技術之研究領域，截至

2015 年止，實際的量子電腦仍在開發初期。藉由使用可同時代表'1'和'0'的量子位元(quantum bits 或 qubits)的資訊進行互動(interact)。量子運算的風險包括：(1)快節奏的技術變革，組織該如何應付改變速度；(2)安全弱點(security vulnerabilities)-推出的速度比以前觀察到的更快；(3) 消費者很少使用- 嬌弱、容易受到干擾、需要冷卻到剛好高於絕對零度的溫度以及極度昂貴。

講者也指出了稽核在面對新科技時挑戰，包括：

- ◆ 誰控制/擁有這項科技技術？
- ◆ 技術在哪裡？
- ◆ 技術如何改變傳統製程？
- ◆ 新技術是否會加入新風險？
- ◆ 身為稽核，我們準備好了嗎？
- ◆ 該技術如何符合組織的需要？
- ◆ 系統是否達到預期功能？
- ◆ 當需要時，系統是否可用(available)？
- ◆ 系統安全嗎？
- ◆ 資料正確嗎？

講者更進一步針對六項新科技逐一分析其在稽核上的挑戰，在此謹整理如表 2。

表 2 六項新科技在稽核上的挑戰

新科技	面臨的挑戰
社交媒體	<ul style="list-style-type: none"> ● 社交媒體如何激勵業務成長？ ● 從稽核觀點來看，什麼是關鍵風險？ <ul style="list-style-type: none"> -安全性 -資料洩漏 -聲譽 -生產力

	<ul style="list-style-type: none"> ● 我們該稽核什麼？ <ul style="list-style-type: none"> -是否有社交媒體政策 -誰被允許代表組織 -誰控制訊息 -誰監督其他站 ● 社交媒體可用來作為稽核工具嗎？ <ul style="list-style-type: none"> -貼文(post)是否可以當作支撐稽核結論的證據？(提示：現在社交媒體在大部分訴訟案件中具有重要作用)
雲端運算	<ul style="list-style-type: none"> ● 透明度(Transparency) ● 加密(Encryption) ● 託管(Colocation) ● 主權(Sovereignty)
物聯網	<ul style="list-style-type: none"> ● 該考慮的問題： <ul style="list-style-type: none"> -裝置連結的對象是什麼？ -裝置通話的對象是誰？ -甚麼樣的訊息被收集？ -裝置是否也在執行其它(未經授權的)程式？ <p>安全=信任</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 安全要求： <ul style="list-style-type: none"> -在開發過程中結合強健的安全保護 -衡量廣受審查過的開放式安全標準 -嵌入式模組化具安全意識的硬體與軟體設計 -進行獨立的檢討、稽核以及安全滲透測試

穿戴式科技	<ul style="list-style-type: none"> ● 抗拒是無用的 ● 該考慮的問題： <ul style="list-style-type: none"> -什麼時候個人裝置變成了業務工具？ -當個人裝置連上網路時組織如何知道？ -我們有權稽核個人裝置嗎？ -組織可能禁止在工作常所使用個人裝置嗎？ 何謂工作場所？ -儲存業務資料的裝置會在網路上顯露 (eDiscoverable)嗎？ -員工們對隱私權有期待嗎？
量子運算	<ul style="list-style-type: none"> ● 該考慮的問題： <ul style="list-style-type: none"> -目前的加密技術是否已老舊？ -組織是否負擔得起升級到量子裝置的費用？ -假如組織未跟上量子技術，是否存在風險？
數位貨幣	<ul style="list-style-type: none"> ● 該考慮的問題： <ul style="list-style-type: none"> -此貨幣合法嗎？ -此貨幣波動性如何？ -匯兌價值可以被信賴嗎？ <ul style="list-style-type: none"> · 是否有足夠的儲備貨幣？ · 是否藉由從流通(fiat)貨幣與數位貨幣間的來回兌換搬移金錢以隱藏資金之不足額 (shortfall)？ · 匯兌上是否存在安全議題？ -分類帳簿(ledger)是否有適當的保護？ -誰負責控制數位貨幣的貯藏？

在本場演講的最後，講者以下列四點期勉與會聽眾跟上新科技：

- ◆ 了解科技正在不斷地改變
- ◆ 不要害怕它！擁抱它！
- ◆ 研究、閱讀、提問題
- ◆ 試用看看(Test Drive)吧！

五、內部稽核有效性架構-新版 IPPF



圖 16 大會開幕當天發行的內部稽核有效性架構-新版 IPPF

本屆大會開幕當天，IIA 發行了新版「國際專業實務架構-IPPF(International Professional Practices Framework, IPPF)」，提供給全球從業人員作為內部稽核作業準則及實務的最新參考，如圖 16 所示，內容包括：(1)內部稽核之任務、(2)強制性指引-包含定義、內部稽核專業實務核心原則、內稽人員職業道德規範、執業準則等四大元素以及(3)推薦的指引-包含實施指引(Implementation Guidance)和補充指引(Supplemental Guidance)

兩大元素等，說明如下。

- 內部稽核的任務(Mission of Internal Audit)

內部稽核的任務是「提供以風險為基礎且客觀的確認、建議和見解，增進和保護組織的價值。」，此敘述闡明何為內部稽核渴望在組織內實現者。這部分在新版 IPPF 的編排位置是經過精心安排的，其用意在於展現內部稽核從業人員應該如何利用整個架構，以促進其實現使命的能力。

- 強制性的指引

遵循強制性的指引所列舉的原則是對於國際稽核專業實務而言是必要且重要的。強制性的指引是藉由包含公開揭露(public exposure)的盡職調查(due-diligence)過程所開發的結果。在新版 IPPF 中，強制性的指引組成元素包含內部稽核專業實務核心原則(Core Principle)、準則(Standards)、內部稽核定義和職業道德規範(Code of Ethics)，說明如下：

1. 內部稽核專業實務核心原則：

國際內部稽核執業準則(Standards)向來都是”以原則為基礎的(principles-based)”，然而這些原則從來不曾被闡明。為了發揮

效用，從業人員和他們從事的內部稽核活動都必須能夠彰顯以下所有 10 項原則的成果：

- 展現誠信。
- 展現適任及專業上應有的注意。
- 客觀及免受不當的影響，以保持獨立。
- 符合機構的策略、目標及風險。
- 定位恰當並具備適足的資源。
- 展現品質和持續改善。
- 有效溝通。
- 提供以風險為基礎的確認。
- 富有見解、積極和前瞻性。
- 促進機構的改善。

2. 內部稽核定義

內部稽核為獨立、客觀之確認性服務及諮詢服務，用以增加價值及改善機構營運。內部稽核協助機構透過有系統及有紀律之方法，評估及改善風險管理、控制及治理過程之效果，以達成機構目標。本定義在新版 IPPF 中維持不變，並且明確地闡明何謂內部稽核。

3.內部稽核人員職業倫理(道德)規範

IIA 的職業道德規範(Code of Ethics)在促進內部稽核專業領域的倫理道德文化。本規範在新版 IPPF 中並未改變，包含兩大部分：(1)有關內部稽核專業與實務的原則；以及(2)描述內部稽核人員應有行為為基準(behavior norms)的行為規定(Rules of Conduct)。

IIA 的倫理(道德)規範要求內部稽核人員應用並維護下列原則：

- ◆ 誠信(Integrity)：內部稽核人員的誠信樹立了他人的信任(trust)，因而成為信賴他們判斷的基礎。
- ◆ 客觀(objectivity)：內部稽核人員對檢視中的活動或過程的資訊收集、評量和溝通上均展現最高水準的專業客觀性。內部稽核人員對所有相關的情況做平衡的評估，並且做出判斷時不受其自身或其他人的利益(interests)不當影響。
- ◆ 保密(Confidentiality)：內部稽核人員尊重他們所取得資訊的價值和所有權，而且在未獲得適當授權時不會加以揭露，但有法律或專業義務應予揭露時不在此限。
- ◆ 適任(Competency)：內部稽核人員於進行內部稽核服務時，應能運用所需的知識、技巧和經驗。

4. 國際準則(Standards)

國際內部稽核執業準則 (Standards)是內部稽核專業實務以及評估執行效果所需的強制性要求。這些準則最初開發於 1978 年並且持續更新至今，向來都是以原則為基礎的(principles-based)並且適用於個別的內部稽核人員以及其從事的活動。準則的檢討與開發是連續的過程，內容的加強與時俱進以確定它們符合現況並恰當，並且確保每個核心原則都獲得適當地支持。

- 推薦的指引

推薦的指引係由 IIA 經過正式核准程序所背書，用來說明有效實施內部稽核定義、道德規範、準則以及內部稽核之任務的實務，其組成元素則包含實施指引(Implementation Guidance)和補充指引(Supplemental Guidance)。在新版 IPPF 中，前者包括 IG1000–目的、職權及責任和 IG2110–治理，均已更新，後者自動納入實務指引(Practice Guides)、全球技術稽核指引(Global Technology Audit Guides, GTAGs)以及 IT 風險評估指引(Guides to the Assessment of IT Risks ,GAIT)，在此不再一一贅述。