

出國報告（出國類別：實習）

油氣探勘查核技術研討會

服務機關：台灣中油股份有限公司

姓名職稱：羅艾庭 會計管理師

派赴國家：馬來西亞 吉隆坡

出國期間：2013.11.03-11.09(奉准文號:人發 10210451930)

報告日期：2014.1.22

公務出國報告提要 系統識別號 C10204532

出國報告名稱：油氣探勘查核技術研討會

頁數：18 頁 含附件：否

出國類別：1 考察2 進修3 研究4 實習5 其他

關鍵詞：聯合查帳、JOA、鑽井活動

出國報告審核表

出國報告名稱：油氣探勘查核技術研討會				
出國人姓名 (2人以上，以1人為代表)	職稱	服務單位		
羅艾庭	會計管理師	台灣中油股份有限公司		
出國類別	<input type="checkbox"/> 考察 <input type="checkbox"/> 進修 <input type="checkbox"/> 研究 <input checked="" type="checkbox"/> 實習 <input type="checkbox"/> 其他 _____ (例如國際會議、國際比賽、業務接洽等)			
出國期間 ：2013年11月3日至2013年11月9日		報告繳交日期 ：2014年1月23日		
出國人員 自我檢核	計畫主辦 機關審核	審 核 項 目		
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1.依限繳交出國報告		
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	2.格式完整(本文必須具備「目的」、「過程」、「心得及建議事項」)		
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	3.無抄襲相關資料		
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	4.內容充實完備		
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	5.建議具參考價值		
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	6.送本機關參考或研辦		
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	7.送上級機關參考		
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	8.退回補正，原因：		
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	(1) 不符原核定出國計畫		
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	(2) 以外文撰寫或僅以所蒐集外文資料為內容		
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	(3) 內容空洞簡略或未涵蓋規定要項		
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	(4) 抄襲相關資料之全部或部分內容		
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	(5) 引用相關資料未註明資料來源		
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	(6) 電子檔案未依格式辦理		
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	(7) 未於資訊網登錄提要資料及傳送出國報告電子檔		
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	9.本報告除上傳至出國報告資訊網外，將採行之公開發表：		
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	(1) 辦理本機關出國報告座談會(說明會)，與同仁進行知識分享。		
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	(2) 於本機關業務會報提出報告		
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	(3) 其他 _____		
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	10.其他處理意見及方式：		
出國人簽章 (2人以上， 得以1人為代表)		計畫主 辦機關 審核人	一級單位主管簽章	機關首長或其授權人員簽章

說明：

- 一、各機關可依需要自行增列審核項目內容，出國報告審核完畢本表請自行保存。
- 二、審核作業應儘速完成，以不影響出國人員上傳出國報告至「公務出國報告資訊網」為原則。

目錄

壹、 目的.....	4
貳、 行程.....	4
參、 課程.....	4
肆、 課程重點摘錄.....	6
一、 預付款查核重點.....	6
二、 聯合帳查核重點.....	6
三、 聯合作業(unitisation)及重新確認(Redetermination).....	8
四、 生產營運成本.....	8
五、 成本分攤.....	9
六、 一般行政管理費(G&A) 查核重點.....	13
七、 母公司總管理費(Parent Company Overhead, PCO) 查核重點.....	14
八、 鑽井成本之查核重點.....	15
伍、 結論與建議.....	18

壹、 目的

本公司近來參與多項重大金額探採礦區油氣權益案件(如澳洲 Shell-Prelude、Inpex-Ichthys 及尼日 Agedem)，本公司相關財會業務經辦人員除參與投資評估階段之實地查核外，合資體每年亦有聯合查帳需使用到符合行業特性之查核技術。透過本次研討會內容及與其他與會石油業從業人士之交流，將對未來從事此類型業務財會人員有極大助益並提升查核成果。

貳、 行程

102.11.03	台北 - 吉隆坡	啟程
102.11.4-8	吉隆坡	油氣業上游探勘生產查核技術研討會
102.11.9	吉隆坡-台北	返程

參、 課程

本課程為 MDT International 機構專為石油業內部稽核所開設的研討會，MDT International 總部在英國亞伯丁，每年在世界各地開設逾 200 門課程。本次報名課程上課地點在馬來西亞吉隆坡，分日課程內容如下：

- Day 1 查核基本原則
- Day 2 查核技術
- Day 3 內部稽核
- Day 4 聯合查帳、合資體會計程序
- Day 5 聯合查帳



圖一 本班學員從左後開始依序來自巴基斯坦 OMV、奈及利亞 NEITI、講師 Robert Hockley、突尼西亞 OMV、韓國 Kogas，前排左一、左二為泰國 PTT、左三為台灣 CPC

肆、課程重點摘錄

一、 預付款查核重點

應選取幾筆查核期間經營人發出之籌款通知且檢驗其計算之基礎，取得經營人編製籌款通知書之工作底稿，以判斷其正確性、完整性及攸關性。

查核目的：預付款籌款通知書之編製係依當時可取得之最佳資訊預測而成

預付款之正確性：比較該月預付款金額與該月份實際支出，找出預付款餘額之模式是否一致

使用分析技巧：趨勢分析，去看經營人預付款之精確性是否改善

- 查核人員應檢查經營人是否依 JOA 相關規定將合夥人溢付款項退回
- 查核人員應驗證各合夥人是否在籌款通知書指定到期日之前將預付款匯給經營人，若有延遲的情況，是否依 JOA 計算逾期利息
- 查核人員應核對銀行對帳單和聯合帳月結單中現金餘額，並檢視經營人是否在到期日之前匯付等同其工作權益之預付款
- 查核人員應確保經營人定期編製銀行調節表並檢視經營人員工所編製之工作底稿
- 查核人員應核對銀行對帳單以驗證經營人是否使用合資體資金支付和合資體不相關之支出

二、 聯合帳查核重點

- 比對聯合帳月報中的數字和分類帳所列支出是否相符
- 分類帳顯示該期間每一筆會計分錄，仔細比對是否有異常分錄並且留意接近期末所做的會計分錄
- 查核人員應確認各合夥人之間成本分攤計算，特別在獨資經營(sole risk)或是有

各合夥人非依其持有工作權益出資的情況發生時

- 分類帳係外勤準備工作中重要資訊之一，查核人員應儘早向經營人取得以利查核規劃

三、 聯合作業(unitisation)及重新確認(Redetermination)

當一個石油或天然氣儲集層橫跨數個不同執照持有人有權開發之區域，就會發生重新確認之情況。重新確認指的是在數個開發生產執照區內之原始可採蘊藏量百分比進行修正或重新確認。執照持有人需估計此一區塊所含可採蘊藏量，規劃簽署聯合開發合約。原始可採蘊藏量百分比係依在生產開始前之探勘井及評估井取得之資訊所作成之估計值。隨著鑽井數增加，愈多和儲集層特性相關之資訊及相對可採蘊藏量確認後，儲集層所有權隨之修正，此一比例將會成為產量和資本支出之基礎。聯合開發合約將記載參與者得提出重新確認之機制及時機，往往會在開發井數已超過契約所載鑽井數之後。一般而言重新確認不得在第一年提出或不得於重新確認完成一年內再度提出。

查核重點：

- 礦區工作權益變更相關議題通常由等特殊技術人員解決
- 查核人員所扮演之角色係確保在重新確認生效日之後成本分攤協議係正確執行
- 比對重新確認附近時間點之單據和支出以確保其於正確會計期間入帳，決定性因素為工作完成之時間或材料收到之時點，而非收到單據之時點
- 同一合夥人分攤資本支出和營業支出之工作權益比可能不相同，因此資本支出和營業支出之分類更顯重要

四、 生產營運成本

當開始生產時，首次查核時查核人員重點放在確保經營人於招標階段和執行簽約、採購物料和付款職能遵守 JOA 規定，在幾次查核未發現經營人有重大缺失後，查核的重點將轉往協助經營人以最符合成本效益方式來營運。查核人員得運用其於其他合資體查核所得經驗提供給經營人一些建議

五、 成本分攤

經營人會遇到成本分攤的情況：

- 在同一個地理位置之不同合資體之間成本的分攤,在不同專案可能擁有經營人或非經營人的身份
- 如何區分合資體相關之成本及不得歸類為向合資體成本。

成本分攤並無產業標準可依循，每間公司都會遇到類似的問題而採用自己建立的一套模式來進行成本分攤，查核人員實務上會遇到許多包含相同要件但程序不同之分攤方法，故查核人員應著重於該方法是否係合理且公平之分攤方式。若分攤之程序係可接受的，則查核人員著重於分攤程序之採用時是否具一致性；若查核人員認為某一分攤方法不具合理及公平性時，應提出其認為不妥適之處並提供改善及建議之替代方案，並將其認為不合理的金額量化表示。

海上運輸成本

此類型分攤包含經營人支援一個以上合資體營運之空中和海上運輸成本。這在石油業相對成熟的地區如墨西哥灣和北海係非常重大的議題，因為一間公司可能在某一地區擁有數個合資體，合夥人往往是不同油公司。為了要節省成本，空中和海上運輸很有可能會和其他合資體共用設備，藉由規模經濟以達成使用效用最大化以及符合成本效益。

海上運輸成本	空中運輸成本
<ul style="list-style-type: none">➤ 租船成本➤ 碼頭規費➤ 船隻航行所使用之柴油➤ 依租船合約所需維修和維護成本	<ul style="list-style-type: none">➤ 每月租金➤ 每次出勤成本➤ 降落費用➤ 救生設備租金

由於空中/海上之運輸成本相當高，如何分攤至不同合資體就成為很重要議題，由於沒有行業準則可以遵守，各公司會建立內部的分攤原則。常用的方法如按月計算然後將成本洽收到不同合資體，以避免日後需要重分攤，應採用公平一致的分攤，可能碰到的問

題如下：

- 考量可能發生營運情況，臨時加開班機、班機延誤、飛航偏離
- 考量飛行、航行距離
- 考量載運前往不同設備之人數及運費
- 同一設備如何分攤資本支出與營業支出

船運費用之查核重點

若經營人在該地理區僅擁有單一合資體，查核人員應檢視船隻使用情形，是否有閒置情況。航班是否過於頻繁而使載運量呈現不足情況及是否有過多臨時加班航班。臨時航班單位成本較高，應考慮增加使用固定合約之船隻。船隻的安排除應考量成本效益，亦應考量市場上船隻租用的情況，若面臨無船可用情況，除會因延遲導致成本增加，也有安全性的疑慮。

當經營人同時經營數個礦區，情況會更加複雜。經營人為使各合資體的船隻使用達規模經濟，會組一隻船隊供各合資體共用。通常經營人為保持營運彈性，不會在 JOA 詳盡地定義分攤程序，查核人員應審視分攤程序及相應的分攤結果，實務上經營人可能會召集各合資體的查核人員進行一次性的跨合資體聯合查帳，此一作法對經營人來說較簡便，同時避免各合資體查核人員質疑分攤程序時，牽連其他合資體的分攤結果。

此類型查核中查核人員著重在經營人整體分攤邏輯且評估分攤程序的合理性，相關重點如下：

- 各設備分攤的成本是否正確，是否有一些費用應直接歸屬到特定資產
- 分攤程序是否一致採用
- 如何控管船隊
- 自前一次查核之後營運量是否改變
- 自前一次查核之後船隊是否有變動
- 船隊的規模是否符合目前營運所需
- 船隊的使用量
- 船隊的閒置情況
- 船隻停泊在碼頭邊的時間
- 當某一設備同時間有許多工作進行，經營人是否正確拆分成資本化和費用化

柴油

柴油的分攤由於資料取得不易，因而衍生許多問題。供應船儲備定量的柴油，一個月當中在不同地點間往返。柴油除裝運輸送至鑽井平台、生產裝置，亦供船本身的發電器使

用。軟管連結供應船及裝置，透過泵浦將燃油輸送到裝置，燃油輸出至裝置的量無法藉由工具偵測，而要靠供應船駕駛衡量泵浦加壓的時間乘以加壓的速率，算出輸送量的估計值。船隻的工作日誌會詳載各裝置之燃油估計輸送量。

由於船用柴油價格係每日波動，因此需要嚴格監控。柴油在月底以月平均每公噸單位成本作為基礎進行分攤。

六、 一般行政管理費 (G&A) 查核重點

G&A 如何進行分攤係合資體聯合查帳重點項目之一。經常有巨額費用歸類為 G&A 項下，分攤程序往往複雜且不易理解。

查核人員採行的第一步驟係檢視經營人的組織架構及其分攤程序，通常是採計工單系統 (time writing system)。查核人員藉由檢視分攤系統的層級來決定部門間互相分攤及內部重分攤的基礎。查核人員要先熟悉經營人會計系統的編碼，檢視現有政策下應分攤到某部分成本中心之費用係正確且無誤。主要的重點放在分攤的成本當中沒有應直接歸屬至經營人百分之百持有之合資體。G&A 性質上應為不可直接歸屬特定礦區之間接成本。查核人員應檢視經營人的計工單系統藉此熟悉計工單寫檔人員應依循的原則。經營人對於如何區分納入計工單寫檔的人員及非計工單寫檔人員的成本應如何處理提供合理解釋。

查核人員應檢視計工單，確認其正確性且是否按時提供。查核人員應考量重點如下：

- 計工單所紀錄的工時是否合理反映合資體的工作量
- 一般及非特定工時佔整體工時比重是否合理
- 非特定工時在分攤程序中該如何處理
- 訓練工時該如何分攤
- 病假及休假該如何處理
- 從其他部門分攤而來的成本佔整體的比例
- 經營人是否已完全辨認和本合資體無關，百分之百應由經營人承擔的費用
- 經營人是否認列向其總部彙報的工時，此類型的報告是無和本合資的營運不相關

查核人員應就上述事項進行研議並且評估其處理方式是否公平允當且真實反映合資體的營運量。查核人員無權挑戰經營人花費在本合資體經營範圍外的時間。

其他查核人員應一併檢視的項目尚有：

- 電腦系統，特別是昂貴的地球科學應用程式。應審視此類型成本的分攤程序，以確

保本合資體分攤數和使用量相稱。若本項次未被納入計工單系統應單獨進行查核。

- 查核期間駐外人員是否有增加情況，若增加是否和核定預算數一致。駐外人員人事成本通常較高，故應考量所增加駐外人員是否為營運所需，可從比對核定預算駐外人員人數開始查核。
- 駐外人員的派駐期間從開始外派起算是否短於兩年？駐外人員的川裝費及其他成本較高因此外派期間應達一定期間才符合成本效益。
- 經營人對於公關部門、政府與媒體聯繫部門、法務及高階主管的成本如何處理，這些成本大多僅和經營人自身的營運相關。查核人員應注意經營人在該地理區域是否正洽談其他礦區的未來投資機會，若有此一情況則應特別前述部門的成本分攤。
- 在查核期間是否由合資體負擔經營人來自總部高階人員之參訪費用，若有需指出合資體產生的效益。

經營人母公司或關係企業所給予的技術支援也是查核的重點。在營運初期由經營人母公司直接提供支援相較於派遣駐外人員成本是較低的，但隨著營運漸臻成熟穩定，仰賴母公司的程序應隨之降低，查核人員應檢視母公司人員所提供之服務且判斷是否依循 JOA 相關規定辦理。經營人應答覆母公司或關係企業所開發票上之工作時數及單位時薪是否合理。JOA 可能賦予查核人員對母公司進行查核的權利，但實務上施行不易所以除非母公司費用十分重大且對經營人和母公司的計費系統產生質疑，一般不會經營人母公司發動查核。

七、 母公司總管理費 (Parent Company Overhead, PCO) 查核重點

大部分的 JOA 條款對於 PCO 的涵蓋範圍並無明確定義。查核人員應檢視聯合帳中所有來自母公司的費用，辨認是否有涵蓋在 PCO 範圍內的服務項目，如出納、內部稽核、稅務、策略規劃、和事業發展部門成本。由於每間公司的組織型態不同故無法詳盡列舉可行作法，惟查核人員可隨時提出質疑交付經營人提出適當解釋。

最簡單的查核點係檢查 PCO 是否依 JOA 條款計算。查核人員亦應檢查聯合查帳中經營人接受之金額異議項目是否隨之調整 PCO 的計算結果。

八、 鑽井成本之查核重點

鑽井活動始終是查核重點項目之一。首先要考量的是在開鑽前鑽機的所在地，是否依約運送。查核人員應確認搬運費用以正確的期間費率計算。

不同井口之間的成本分攤是查核重點之一。

A. 鑽井合約類型

三種基本類型: footage-rate、 day rate、 turnkey

footage-rate	day-rate contract	turnkey contracts 統包合約
<p>鑽井承包商收費方式依約定之鑽井長度(英尺)單價計算，井深愈深鑽井成本增加幅度愈大。海域鑽井活動成本遠高於陸上鑽井。契約工作範圍訂為鑽井至預訂深度或至特定地層，單價的決定係以鑽井深度之成本(含鑽頭及鑽機成本)加上風險因子及利潤之數額除以預訂鑽井深度。承包商提供鑽機、工作人員、服務及特定原物料。經營人通常會提供井場設備及泥漿。此類型合約通常不包含岩心取樣、測試及採集震測資料等和鑽井不攸關服務，因此另外向經營人收取。付款等到鑽井到預訂目標深度採分期付款。</p>	<p>此類型鑽井合約由鑽井承包商提供鑽機及工作人員，不論工作進度而採工作日數適用定額費率洽收。經營人負擔大部份相關成本如井場建造成本及風險。每日費率通常會區分鑽井承包商有鑽井活動的費率及承包商執行測試或其他服務的費率。</p> <p>每日費率合約通常用於海上鑽井，單價費率依使用鑽機種類(昇降式鑽機或半潛式鑽機)、鑽井狀況及水深而變化。</p>	<p>此類型合約源始於英國不動產法且常見於實務，基本概念是以講定的價格由鑽井公司提供服務，經營人在達成合約條件前沒有責任。對鑽井承包商和經營人而言，統包合約有其好處及限制，對鑽井承包商而言在選擇鑽井泥漿和鑽頭等決策上擁有較大自主權，對經營人而言不論過程中遇到什麼困難，給付價金以契約總價為上限，但對鑽井承包商來說就必須承擔相當程度的風險，因此合約中可能會訂定契約損失上限(contractual loss caps)和契約中止選擇權條款(walk-away right)。</p>

B. 經營人應編製鑽井活動中使用原料之調節表，調節為鑽頭、套管、鑽井泥漿水泥。

鑽頭

實務上在鑽井活動預備階段就會把不同型號尺寸的鑽頭送去現場。這是為了讓井場人員得依不同地質環境選擇最佳的鑽頭，避免鑽井活動中斷或延遲。查核人員應確認只有使用過的鑽頭會計入井口成本，未使用的鑽頭被送回岸上基地或送往下一井區，兩種情況皆需沖轉聯合帳。鑽井報告(well report)中詳列所有使用過的鑽頭。鑽頭文件應列出製造商、鑽頭尺寸、序號、及該鑽頭用於鑽井面積。鑽頭製造商經常會預先提供經營人鑽頭，僅有使用過的鑽頭會被廠商收費，查核人員應檢視聯合帳當中鑽頭費用係確實用於本合資體之鑽井活動當中且評估經營人監督控管鑽頭的程序是否妥適。

鑽石鑽頭由於能用於數口井的鑽井，不同井之間的成本應以公平允當方式進行分攤。分攤的基礎可採鑽井面積百分比法或鑽井時數百分比法。鑽頭製造商會回收鑽石鑽頭，歸還後經營人會收到廠商的退款，查核人員應注意退款是否依照一致分攤方式沖轉聯合帳

套管

套管和其他用於井場的管線是鑽井活動中最主要成本項目之一。經營人會預備數份各尺寸套管以確保鑽井活動不因設備短少而暫停中斷。在套管使用前會檢測，檢測人員係由一組在井場專責管理套管的專家小組執行，為避免意外發生導致鑽好的井報銷，而需要重新鑽井，任何套管只要表面有些微損傷都會被回基地倉庫。經營人應確保井場有足夠堪用的套管(包含額外的備品)以滿足該井口的深度。在套管裝卸報告(casing tally report)詳載井區實際使用的套管。

若套管存放基地倉庫是由合資體共有，則對於調撥之套管查核人員應檢視被分攤收取的成本真實反映所使用套管之價值。若套管存放在經營人所有之基地倉庫，查核人員應比較特定套管規格和當地市場價格，縱使查核人員可能無權調閱購買原料的原始單據，應詢問經營人該倉庫帳目是否在近期曾經接受查核，若有應向經營人取得查核報告。若經營人不願提供查核報告，則視重大性與重要性可考慮和其他使用該倉庫原料之其他合資

體合夥人進行跨合資體聯合查核。查核人員應檢查原物料從倉庫進出貨的情況是否依循 JOA 或業界實務執行相關作業。

鑽井泥漿及水泥

應調節聯合帳帳列之原物料成本及完井報告中原物料使用情況。原物料成本係購買原料扣除退回廠商之剩料(仍處於可使用狀態)。

主要的問題在於需要在供應船儲槽中的散裝材料(bulk material)，透過泵浦加壓沿軟管輸送到鑽井平台，在輸送過程中可能有部份原物料揮發耗損且部分材料會沉澱在儲槽底部無法使用。由於輸送的量係一估計值，鑽機工程師製作報表和聯合帳帳列之原物料成本可能會有 10%-15%的落差，此一幅度尚為業界可接受水準。

C. 人員

鑽井合約中載明井場可容納一定數量的工作人員，每增加一名人員會有額外的費用。如欲確認工作人員人數可和直昇機或船隻的日誌記載資訊比對，或是可從鑽井平台的工作日誌取得相關資訊。工作日誌中詳細記載井區所有活動及人員進出情況。

D. 搬運費

將鑽機移入及移出鑽井地點的費用。查核每日費率時應確認鑽井合約期間鑽機使用日數，一旦確認每日費率查核人員應檢視是否一致採用，就算所有鑽井皆為本合資體所有也會因各口井會計處理不同而有資本化和費用化的區別。

伍、 結論與建議

在本次研討會行前，職曾奉派執行本公司於大陸 CNOOC 合作探油案查帳及與 Shell 合作 Prelude FLNG 非經營人聯合查帳，相較於其他與會同學資歷尚淺，在研討會過程中從其他與會人士經驗分享獲益良多。講師運用大量案例並以自身在石油業逾三十年經驗帶領討論，與會者也把自身在工作中碰到的情況當作案例進行討論，其中印象最深刻的是泰國 PTT 公司代表碰巧是該公司經營礦區負責非經營人聯合查帳的窗口 (audit coordinator)，可以從經營人的觀點提出對聯合查帳的看法。

由於本公司近年於國際探勘活動漸增，囿於出國預算控管使得此類型研習之雖有其迫切性但無法立即滿足同仁工作需求，故提出建議如下：

- 一、 **邀請 MDT International 講師定期來台舉辦研習營**，讓本公司工作職掌和合資體聯合查帳有關之同仁能同時接受訓練，充實相關技能以便於工作順利進行。
- 二、 **購買行業實務準則**。講師曾於課堂中提及國際大型油公司各有一套內部的查核手冊，內容詳細記載查核程式及程序，列出各種查核過程中可能遇到的情況並且將應採行之程序具體化。查核手冊的建立需要日積月累的編修並非一蹴可幾，建議可以英國 SOAP (Standard Oil Accounting Procedures) 或美國 COPAS 所出刊物當作基礎架構，同仁再以實際工作經驗集體編修，建立本公司的查核手冊。
- 三、 **建立案例資料庫**。油氣業的查核人員除了傳統式費用查核，可觀察受查經營人之營運，給予其他經營人改善營運效率之建議，提高查核工作之附加價值。建議本組各查帳小組於每次查帳外勤工作結束，將查核發現撰寫查核報告之餘，和組內其他同仁進行分享，藉由彼此討論可以激盪不同視野及想法，最後將各查核發現建立資料庫，以供往後同仁或後輩參考。