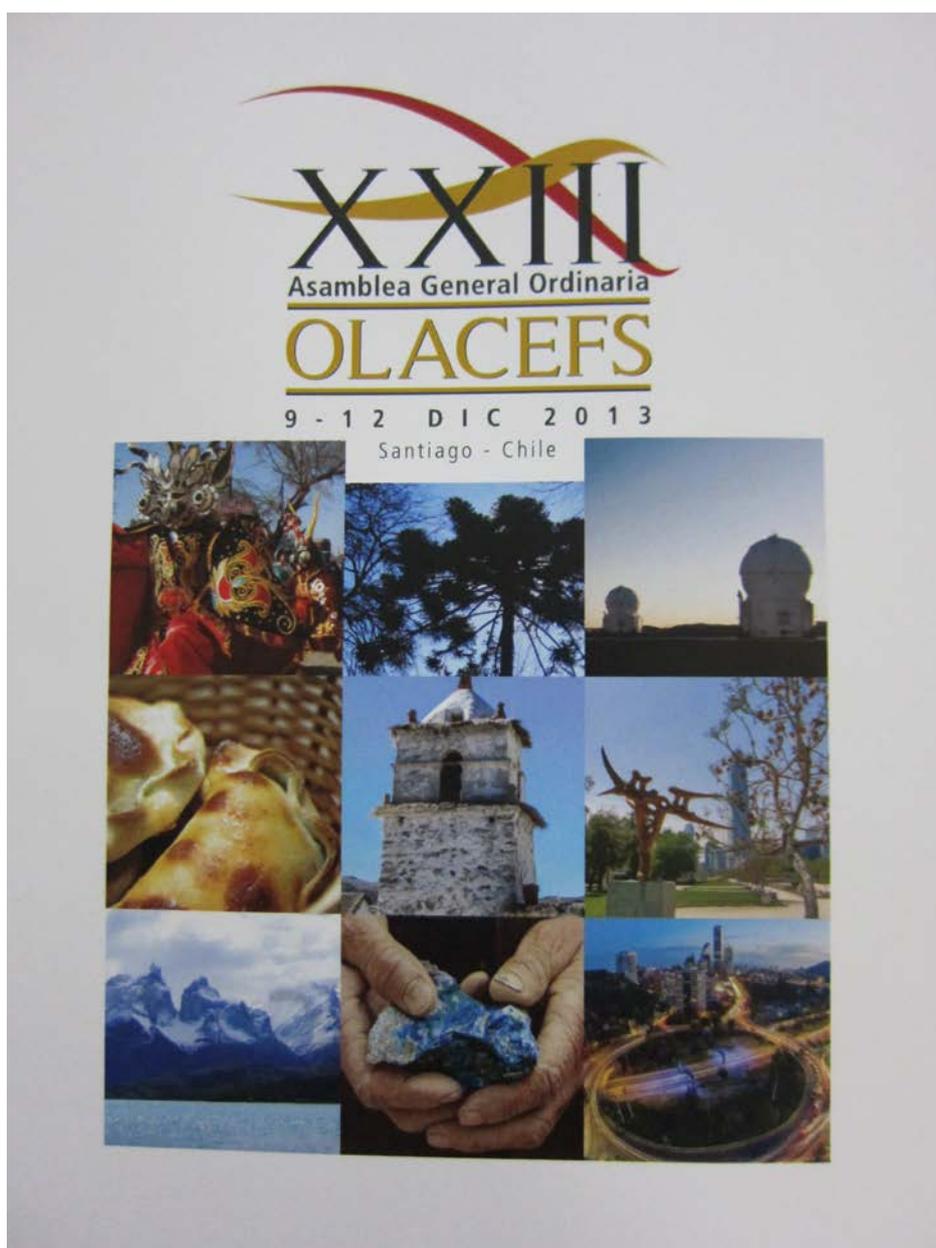


參加第 23 屆拉丁美洲暨加勒比海最高審計機關組織
(OLACEFS) 年會報告



出國人員：林慶隆、李順保、孫艾雯

研撰日期：民國 103 年 3 月 7 日

參加第 23 屆拉丁美洲暨加勒比海最高審計機關組織 (OLACEFS) 年會報告

摘 要

第 23 屆拉丁美洲暨加勒比海最高審計機關組織(簡稱 OLACEFS)年會於民國(以下同)102 年 12 月 9 日至 12 日，在智利共和國首都聖地牙哥(Santiago)市舉行，審計部林慶隆審計長應主辦國智利共和國審計總署審計長兼 OLACEFS 秘書長 Mendoza 之邀請，率審計部第一廳審計官兼廳長李順保及審計業務研究委員會秘書孫艾雯，於 102 年 12 月 3 日啟程，先經由美國洛杉磯、巴拿馬共和國巴拿馬市轉機，抵達我國在南美洲的友邦巴拉圭共和國首都亞松森，順道訪問巴國審計總署及訪視我國駐巴國大使館、駐巴國技術團及駐東方市領事館。12 月 8 日由亞松森啟程，經由阿根廷布宜諾斯艾利斯轉機，抵達年會舉行地點智利聖地牙哥市，參加會議並訪視我國駐智利代表處。本屆 OLACEFS 年會研討之審計議題包括「反貪瀆的工具」、「生物多樣性被破壞帶來的環境負債」、「最高審計機關績效衡量架構之影響」及「公民參與：課責的橫切原理影響財政控制且有助公共價值的形成」等，我國代表團並研提「全民參與：如何增進人民對審計機關的價值有感」及「審計部 2012 年績效報告」等書面報告，與各國代表分享政府審計工作經驗。茲就本次出國參加會議，訪問巴拉圭審計總署，訪視我國相關駐外機構，及參與年

會期間與相關國家最高審計機關首長、官員意見交流所得等，撰具報告，並研提綜合心得與結論，以供我國政府審計業務賡續策進之參考。



參加第 23 屆 OLACEFS 年會各國最高審計機關首長合影

目 錄

壹、前言	1
貳、OLACEFS 簡介	
一、OLACEFS 設立沿革	3
二、OLACEFS 之組織及運作	3
三、OLACEFS 成立 50 週年紀念	5
四、簽署聖地牙哥宣言	7
參、第 23 屆 OLACEFS 年會研討專題	
一、反貪瀆的工具	10
二、生物多樣性被破壞帶來的環境負債	14
三、最高審計機關績效衡量架構之影響	17
四、公民參與：課責的橫切原理影響財政控制且有助公共價值的形成	20
五、專題研討之綜合研析	23
肆、訪視我國駐巴拉圭大使館及駐智利代表處等駐外機構	25
伍、國際審計交流	
一、巴拉圭共和國審計制度簡介	28
二、智利共和國審計制度簡介	33
三、訪問巴拉圭共和國審計總署	34
四、會議期間與各國最高審計機關首長之交流	36
陸、綜合心得與結論	39

柒、附錄

- 一、全民參與：如何增進人民對審計機關的價值有感 ····· 49
- 二、La Participación Ciudadana: Principio transversal de la
rendición de cuentas que impacta en el control fiscal y
contribuye a la generación de valor público ····· 55
- 三、Informe de Rendimiento de la NAO de 2012 ····· 61
- 四、巴拉圭審計總署頒予林審計長之傑出貴賓榮譽狀 ····· 112

參加第 23 屆拉丁美洲暨加勒比海最高審計機關組織 (OLACEFS) 年會報告

壹、前言

第 23 屆拉丁美洲暨加勒比海最高審計機關組織（簡稱 OLACEFS）年會於民國（以下同）102 年 12 月 9 日至 12 日，在智利共和國首都聖地牙哥（Santiago）市舉行，審計部

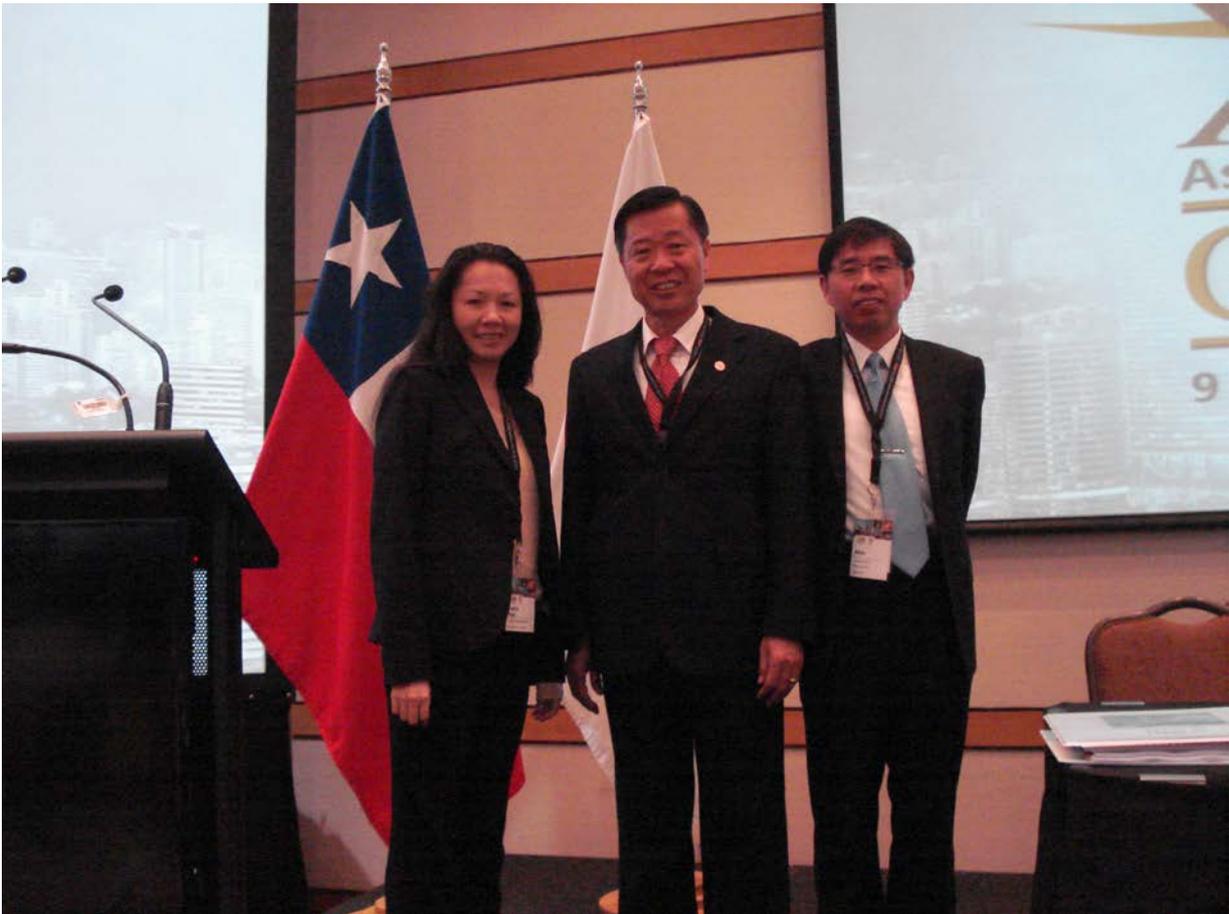


智利總統 Piñera 致詞

林慶隆審計長應主辦國智利共

和國審計總署審計長兼 OLACEFS 秘書長 Mendoza 之邀請，率審計部第一廳審計官兼廳長李順保及審計業務研究委員會秘書孫艾雯參加。審計部與拉丁美洲暨加勒比海地區各國最高審計機關，長期以來維持良好的關係，本屆年會國外參加貴賓計 139 人，除該組織會員國代表團外，另邀請美國、法國、德國、西班牙、挪威、喀麥隆、開曼群島及我國等國代表參加。林審計長一行人先經由美國洛杉磯、巴拿馬共和國巴拿馬市轉機，抵達我國在南美洲的友邦巴拉圭共和國首都亞松森，順道訪問巴國審計總署，進一步強化雙邊政府審計合作關係，及訪視我國駐巴國大使館、駐巴國技術團及駐東方市領事館，慰勉相關部會駐外人員辛勞，並瞭解駐外館處實際運作

情形及當地僑情，以供審計業務參考。隨後再由亞松森啟程，經由阿根廷布宜諾斯艾利斯轉機，抵達年會舉行地點智利聖地牙哥市，參加會議並訪視我國駐智利代表處。茲就本次出國計畫參加會議情形、訪視駐外館處過程、國際審計交流情形及綜合心得與結論等，彙撰如后。



第 23 屆 OLACEFS 年會會場

貳、OLACEFS 簡介

一、OLACEFS 設立沿革

1963 年，拉丁美洲暨加勒比海各國最高審計機關於委內瑞拉，召開第 1 屆拉丁美洲最高審計機關會議(CLADEFS)。1965 年，於智利召開第 2 次會議，並成立審計研究機構。嗣分別於 1972 年(哥倫比亞)、1975 年(秘魯)、1978 年(厄瓜多)、1981 年(瓜地馬拉)、1984 年(巴西)召開會議，1990 年正式更名為拉丁美洲暨加勒比海最高審計機關組織 (Organizacion Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores, 簡稱 OLACEFS)。

OLACEFS 更名後第 1 任主席為墨西哥審計長，任期 6 年；第 2 任主席為瓜地馬拉審計長。1998 年召開之 OLACEFS 會議決議，每年 4 月 9 日為該組織紀念日。OLACEFS 係屬於國際最高審計機關組織 (INTOSAI) 全球 7 個區域性工作組織 (Regional working group) 之一，與 INTOSAI 間有密切之互動與合作關係。

二、OLACEFS 之組織及運作

依據「OLACEFS 組織章程」第二條規定，OLACEFS 係一個獨立、自主且無涉政治因素之永久性國際組織，負責執行各會員國間攸關政府審計之專案調查、研究發展、教育訓練、專業諮詢、技術協助、資訊交流及協調等工作，以促進各會員國之整體發展。

OLACEFS 設立之宗旨，係透過各會員國間密切之合作及意見交流，期能促進拉丁美洲暨加勒比海國家最高審計機關之發展與健全組織結構，同時藉由提升政府部門施政業務之審計技術，促使公務人員更能具有道德觀及施政更加透明化。

OLACEFS 會員國權利義務之基本原則如次：

- (一)OLACEFS 之各項活動，各會員國均享有平等之權利；
- (二)尊重各會員國國內法律之規定及遵循國際慣例，在財務監督制度之建制上，各會員國仍享有完全獨立及自主權。
- (三)各會員國可自由加入或退出 OLACEFS 組織。
- (四)OLACEFS 之會務授權各附屬委員會負責執行。
- (五)加強 OLACEFS 與各會員國政府機關密切且長久之合作關係。
- (六)積極參加 OLACEFS 以外之其他專業團體、研究機關或專業職業公會等活動，努力尋求彼此之合作關係。

OLACEFS 目前擁有 23 個會員國，成員包括荷屬安地列斯群島、阿根廷、玻利維亞、巴西、智利、哥倫比亞、哥斯大黎加、古巴、厄瓜多、薩爾瓦多、瓜地馬拉、宏都拉斯、墨西哥、尼加拉瓜、巴拿馬、巴拉圭、秘魯、波多黎各、多明尼加、烏拉圭、委內瑞拉、西班牙及葡萄牙等。

OLACEFS 之組織架構包括：(一)大會；(二)理事會：負責執行大會所通過之各項決議案；(三)主席；(四)秘書處(目前為智利審計總

署)：一般行政業務及負責該組織專屬刊物《Revista OLACEFS》之編輯；(五)各委員會，包括：法規委員會、研究發展委員會、財政委員會、科技委員會、環保委員會、審計績效委員會、審計人員訓練委員會，及公共倫理、行政廉潔與透明化特別技術委員會等。

三、OLACEFS 成立 50 週年紀念

2013 年 12 月 8 日 OLACEFS 在智利聖地牙哥召開第 57 屆委員會，並在 12 月 9 日舉行第 23 屆年會。會議由 OLACEFS 主席巴西審計院院長 Nardes 主持，他表示竭誠歡迎各會員國及應邀出席的各國及各專業組織代表，並感謝會議主辦國智利審計總署籌辦會議的貢獻及努力。

OLACEFS 秘書長也是主辦國智利審計長 Mendoza 博士，對於各國代表的參與，表達歡迎與感謝。接著，宣讀去年在巴西 Gramado 召開的第 22 屆年會及在摩洛哥拉巴特舉辦的第 56 屆委員會會議紀錄。



OLACEFS 主席巴西審計院院長 Nardes 致詞

依據紀錄內容，Nardes 主席報告 OLACEFS 從 2013 年 1 月以來的工作概況，他強調由於各會員國的努力，OLACEFS 已具體實踐與 INTOSAI 之間的策略聯盟。此次會議確認 OLACEFS 在 2014 年的計畫

及預算，通過巴拉圭審計總署在接下來三年(2014-2016)成為理事會的新成員，並參與籌備 2014 年將於秘魯庫斯科舉辦的第 24 屆年會。

第 23 屆 OLACEFS 年會，擴大紀念 OLACEFS 成立 50 週年，在智利總統 Piñera 及 OLACEFS 主席 Nardes 的協助下，OLACEFS 秘書處及智利審計長 Mendoza 成功地舉辦這次活動。此次年會各國及專業組織代表計有 139 人參加，除各會員國及應邀參加之各國代表外，包括 INTOSAI 理事會、INTOSAI 策略規劃處、美洲開發銀行(IDB)、世界銀行、德國國際技術合作公司(GIZ)及聯合國計畫發展署(UNDP)等亦派代表參加，透過年會研討活動，結合各國際組織，加強區域內各國最高審計機關的團結與合作，共同打擊貪腐、推動廉正以及促進政府良好治理。

智利審計長 Mendoza 在致詞中，亦闡述國家之間交流與合作的重要性，各國應致力推動公共部門的變革，促使其從傳統官僚體制，轉變成更為靈活、開放且透明的組織，並承擔更多的責任。他強調，公民



智利審計長 Mendoza 致詞

社會不僅要成為公共政策的受益者，也要參與其設計、執行及評估，並且參與打擊貪腐及加強廉正的行動。

智利總統 Piñera 致詞時強調，歷史的潮流演變，社會問題已趨於廣泛與多元，各國政府必須採行有效的行動，積極回應公民社會的需求。他指出，各國政府施政必須更加透明，公民有權知道他們繳納的稅金，以及公共資源被用到哪裡去了。在一個自由民主的社會，公民有權力以選票來選擇政府，以民主的方式來監督公共資源的使用情形。由多位國際專家主講有關打擊貪腐的議題，是第 23 屆 OLACEFS 年會以及 50 週年紀念活動的一部分，Piñera 總統期望，各國政府均能體認透明化與誠信，對於改善公共部門治理的關鍵作用。

四、簽署聖地牙哥宣言

在第 23 屆 OLACEFS 年會中，各成員國共同簽署聖地牙哥宣言，該宣言的核心假設是，新的公共管理機制形成，公民有參與公共政策辯論、定義及協助評估政策的權利，目的在回應及揭露影響公共利益的資訊透明度。各界普遍認為 OLACEFS 各成員國應採行具體行動，增進公民對於政府施政的信任，該宣言也要求最高審計機關必須積極建立與公民的新關係。聖地牙哥宣言是由 19 個成員國的最高審計機關所共同簽署，智利及玻利維亞最高審計機關並在 2013 年 12 月 9 日簽署合作協議，被視為是遵循該宣言宗旨，加強兩國最高審計機關間合作的一大步，透過審計的規劃、控制及監督來進一步促進政府良善治理，兩國將分享其使用整合性控制審計(SICA)的經驗，進一步深化拉丁美洲國家最高審計機關間的合作關係。



參、第 23 屆 OLACEFS 年會研討專題

本屆會議列有 4 大審計技術專題(Tema Tecnico)，分別為「反貪瀆的工具」(Caja de Herramientas para el Control de la Corrupcion)、 「生物多樣性被破壞帶來的環境負債」(Pasivos Ambientales como efecto de la destrucción de la biodiversidad)、 「最高審計機關績效衡量架構之影響」(Impacto del Marco de Medición del Desempeño de las EFS, sinergia CEDEIR-SAI-PMF, INTOSAI) 及「公民參與：課責的橫切原理影響財政控制且有助公共價值的形成」(La Participación Ciudadana: Principio transversal de la rendición de cuentas que impacta en el control fiscal y contribuye a la generación de valor público) 等，這些專題均是國際最高審計機關組織(The International Organisation of Supreme Audit Institutions, INTOSAI)所倡議的政府審計最佳實務，也是各國最高審計機關近年

來積極推動的事項，我國代表團亦就上開專題有關審計部實際推動或應用情形，研提「全民參與：如何增進人民對審計機關的價值有感」(如附錄一、二)及「審計部 2012 年



林審計長與 OECD 代表及墨西哥審計長等首長合影

績效報告」(如附錄三)等書面報告，與各國代表分享審計工作經驗。由於 OLACEFS 各會員國之政治體制、國情及審計法令規範等，略有不同，審計機關專業發展情形亦有差異，經由此次年會各國代表於會中提出之書面報告及討論發言，可以充分瞭解各國政府審計之發展現況，及 INTOSAI 相關準則及技術指引實務應用情形，有助政府審計經驗之交流。茲就各專題主要探討內容，摘要彙述如次：

一、反貪瀆的工具

反貪瀆工具是 OLACEFS 依據 2011 年在委內瑞拉召開的第 21 屆年會決議，由公共倫理、行政廉潔與透明化特別技術委員會 (Comisión Técnica Especial de Ética Pública, Probidad Administrativa y Transparencia, CEPAT) 執行的技術工作成果。最高審計機關在其職權範圍內應協助打擊貪瀆，但須尊重相關政府機關及團體對於促進政府透明及課責，本於職權所做的努力。反貪瀆工具提供最高審計機關技術指引，作為檢視在本區域已經執行的各項反貪瀆措施的指導。

此項工具，彙整近年來 OLACEFS 成員國在處理貪瀆問題及促進政府誠信的最佳實務及工具，其內涵概分 5 章，52 項應用措施，分述如下：

- (一) 第 1 章預防及偵測工具，有 8 個最高審計機關，採行 15 項措施。
- (二) 第 2 章報告工具，有 11 個最高審計機關，採行 19 項措施。

(三)第3章審計工具，有5個最高審計機關，採行8項措施。

(四)第4章公民與機關結合的工具，有5個最高審計機關，採行5項措施。

(五)第5章非最高審計機關所使用的工具，計介紹5項措施。

為執行 CEPAT 的專案，智利審計總署在 2012 年 6 月分發調查問卷給所有 OLACEFS 成員，收到阿根廷、墨西哥、巴西、烏拉圭等國最高審計機關，及宏都拉斯、薩爾瓦多、哥斯大黎加、尼加拉瓜、厄瓜多、秘魯、委內瑞拉等國審計長的回應。依據各成員國的回應，智利審計總署力求瞭解每一項措施及其實施方式，儘可能使用相同的專業術語來表達相關資訊，並根據各國最高審計機關面臨的政經環境、法律架構及職權等加以調整，以適應各國當地的情況。

工具的其中一個重要部分，是收集方法及有關設計與執行這些措施的關鍵人員介紹與描述。儘管已經用一些方法論來提供最佳做法的執行建議，但與各項反貪瀆措施原始設計相關人員的意見交流，仍有其必要，這方面可藉由視訊會議方式來降低聯繫成本。



專題研討情形

專題研討中列舉幾個應用實例，在檢測與預防工具方面，巴西

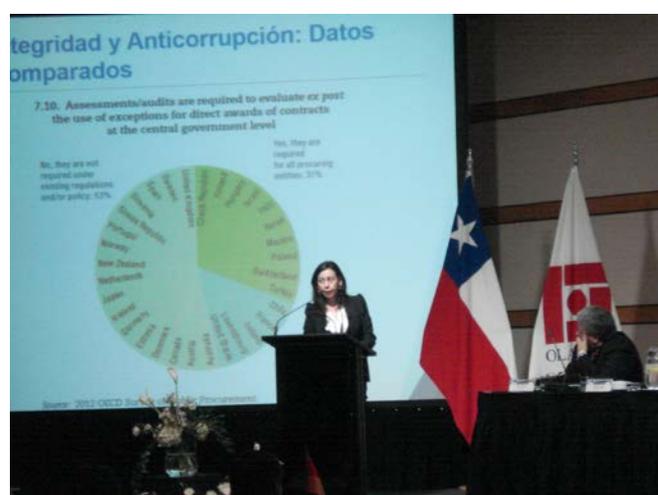
審計院在網站公布涉及違失案件人員的資料，以供政府機關或社會各界查詢。秘魯審計總署採行具體的預防計畫，確保在選舉期間，公共資產及資源仍能依法被適當且有效的使用，及重要檔案與文件依規定管理與移交；在報告工具方面，相關措施的目標是使公民對監督政府做出貢獻，最重要的是資源分享，審計流程的參與，及意見接收回饋機制，並妥適納入審計規劃流程，最終建立一個能融入公民意見的系統。

在審計工具方面，厄瓜多審計總署發展的審計自動化管理系統，從規劃以至發布報告，整合審計流程的各個階段，是一個相當成功的應用案例。智利的新工具被稱為「照亮市政預算資訊系統」，藉由網路以「紅綠燈號」，使民眾瞭解政府財務與會計資訊的合規狀態。各國代表也認同內部控制的重要性，確保政府部門對潛在風險能適當管理，依法使用公共資源並達成預定的施政目標，內部控制的外部評估，有助於提升公共管理的效率、效益及經濟性，進而減少可能的貪污空間。一般而言，政府部門內部控制評估系統，須考量控制系統的存在與適當性，分析控制系統程序、政策、執行紀錄以及其運作的有效性，並評估其結果。

在公民與機關結合的工具方面，巴拉圭審計總署有一個特別而有趣的案例，透過一個稱為「我要求。佔有。抗議」的活動來執行，這是一個策略，目的在增加由公民行使的社會控制力，試圖使公民

瞭解在教育系統中貪污會造成的影響，以及學校社群納入國家計畫控制的重要性，特別是學校營養補充計畫的對象是那些最貧窮的學校，如果發生貪瀆情形，將影響政府對貧窮學生的營養扶助，產生的社會成本甚為驚人，因此經宣導後，家長和學生都積極參與監控這些計畫的執行；在非最高審計機關所使用的工具方面，例如財產申報制度、財產信託制度、利益衝突與迴避等，部分最高審計機關的職能，也包含這些項目的部分內容。

在審視這些措施工具後，針對打擊貪瀆的系統性挑戰，獲致以下的結論：拉丁美洲最高審計機關廣泛進行不同的活動，有助於反貪瀆工作；這些工具的採用，可以強化最高審計機關的地位與影響力；這些工具需要不斷更新；各國最高審計機關對於打擊貪瀆的政策討論，須符合國家體制環境；最高審計機關應該在打擊貪瀆中達到最有效的溝通；最高審計機關的功能在協助打擊貪瀆，長期而言應該參據最高審計機關國際準則(ISSAIs)，督促政府建立廉正機制，並加強評估政府部門內部控制之有效性；在設計工具以協助打擊貪瀆時，使用資訊技術；OLACEFS 相關委員會應協助整合運用這些工具，以符合每一個國家的實際狀況。



專題演講情形

二、生物多樣性被破壞帶來的環境負債

地球上生物多樣性快速消失，是全球環境保育的重大議題。根據聯合國統計，至 2050 年可能有四分之一以上的生物物種會自地球上消失，屆時將嚴重影響生態平衡。1991 年，聯合國環境規劃署 (UNEP) 制定生物多樣性計畫與實施策略，是全球生物多樣性保護最大規模的行動計畫。1992 年，生物多樣性公約在巴西里約簽訂，有 133 個締約國，該公約的目的在保育，以永續利用遺傳、物種及生態系多樣性，並公平分享生物多樣性所帶來的利益。近年來各國雖已體認生物多樣性的重要，努力依循公約的建議，加強生物多樣性的保育研究、教育及資訊傳播，但根據 UNEP 的調查研究，生物多樣性被破壞的威脅，並未有效解除。

聯合國在 2001 年公布環境管理會計程序及原則 (Environment Management Accounting Procedures and Principles)，並在 2005 年提出國際環境管理會計綱領 (International Guidelines



林審計長與巴西審計院院長 Nardes 合影

on Environmental Management Accounting-Exposure)，作為企業在財務報表中揭露環境資訊的指引。環境會計制度被認為可正確衡

量產業環保支出、生產成本，以決定產品價格，提高企業競爭優勢，並使政府部門能掌握企業環境動態。

OLACEFS 成員國對於環境審計已經有一些實務，例如巴西審計院在生物多樣性審計方面，一直有具體的工作成果。最高審計機關執行環境審計，必須經由訓練使審計團隊具備跨領域的整合知識，並且不斷地充實這個領域的新知識。

環境會計制度的建立，有助於釐清企業的環境責任，企業為了追求利潤，不斷研發新的製程，生產新的產品，但卻忽視環境保護，導致環境受到污染，威脅生物多樣性，這些環境成本及負債的規避，最後往往轉移給國家及人民承受，並不符公義。為了正確識別及評估環境責任，從政府審計的角度，OLACEFS 應推動研究，並發展適用本區域的共同行動指導及審核標準。

哥倫比亞審計總署的審計計畫，正在調查研究該區域潛在的環境問題，包括：分析受到影響的人口、社會經濟狀況、水資源的消耗、產業結構、傳統畜牧及農業生產，及天然污染物等。進一步希望能結合專家的力量，建立一個預測模型，以瞭解什麼原因導致該地區生物多樣性逐漸喪失，該模型的基本構想不是要提供特定的解決方案，但希望能建立概念框架，使審計人員因而能建立環境審計的知識，並明瞭本身的環境責任。

最高審計機關應尋求符合國際標準，客觀的經濟評價工具及環境總負債確認方式，並特別強調事前控制及監測，以確定環境責任。尤其應注意環境議題屬於動態性質，不同的時間點，可能產生不同的影響，當然也會影響後續有關環境負債的評估。



林審計長與智利審計長 Mendoza 合影

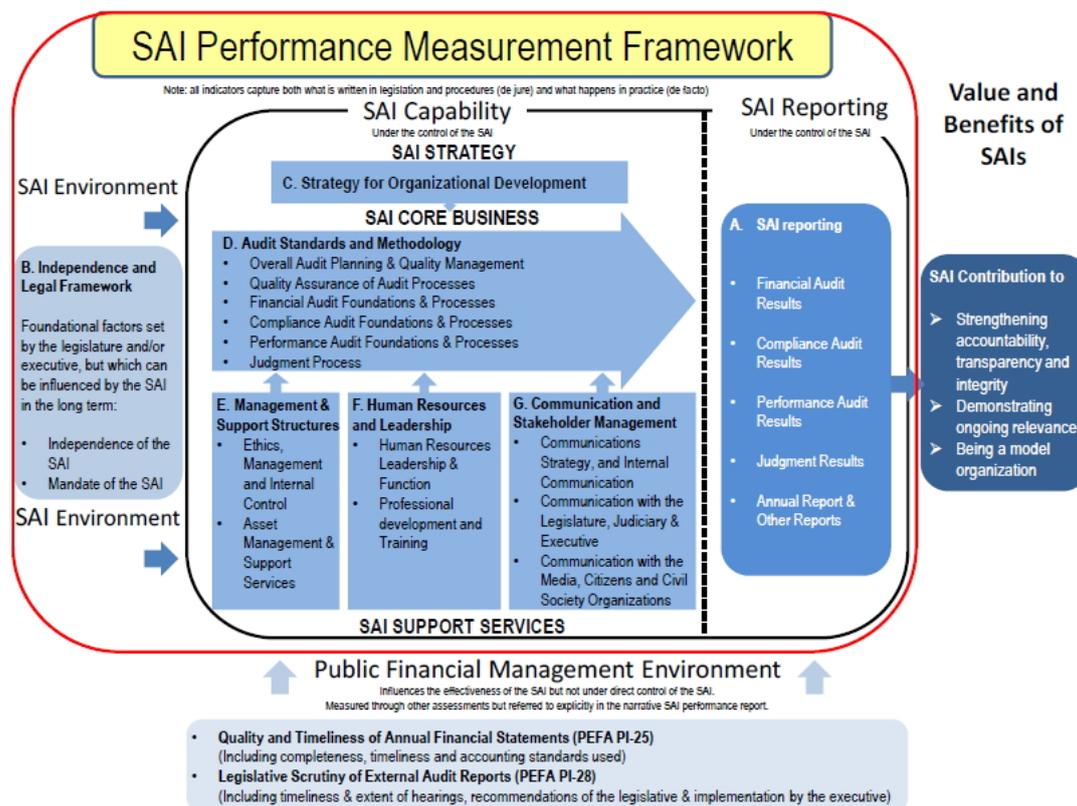
本專題的研討結論，希望各成員國在發展環境審計的行動方案時，可借鏡巴西及哥倫比亞等國的經驗，並參考 INTOSAI 的生物多樣性審計指引(Auditing Biodiversity : Guidance for Supreme Audit Institutions)，在建立背景知識方面，包括瞭解：生物多樣性的範圍與關切事項、生物多樣性的主要威脅、如何保護生物多樣性等；在審計規劃方面，包括：識別本國生物多樣性現況及其威脅、瞭解主管機關對於這些威脅的回應、決定查核議題優先順序、定義查核目標等；在審計議題方面，建議的領域包括：生物多樣性的國家策略、生物多樣性的保護範圍、瀕臨絕種生物、外來物種、淡水棲地及資源、濕地、海洋棲地及資源、基因多樣性資源、森林資源、經濟發展與生物多樣性適應情形等。對於初步發展生物多樣性審計的最高審計機關而言，建議應從查核生物多樣性的國家策略著手，

這個議題具有整體性、全面性，故被稱為” The big picture” ，審計人員深入查核了解後，有助於進行後續其他議題的審計。

三、最高審計機關績效衡量架構之影響

2010 年 INTOSAI 陸續通過完整的最高審計機關國際準則 (ISSAIs)，及最高審計機關的價值與意義架構，確立最高審計機關 (SAI) 的審計準則體系，並揭示最高審計機關存在的價值與意義，係致力成為典範機關，及對民眾的生活產生正面的影響。INTOSAI 鑑於部分國家陸續發生財政危機，外界對於政府的公共財務管理系統日益重視，在 2010 年的第 20 屆 INCOSAI 會議乃簽署約翰尼斯堡協議，授權 INTOSAI 的最高審計機關價值與意義工作小組 (Working Group on Value and Benefits of SAIs，簡稱 WGVBS) 發展一套可信賴的衡量工具，以協助評估最高審計機關溝通及促進價值與意義的架構，WGVBS 爰據以發展最高審計機關績效衡量架構 (SAI Performance Measurement Framework，簡稱 SAI PMF)。

SAI PMF 的內涵包括 SAI 績效報告及 SAI 績效指標 2 個部分，績效報告部分敘明如何完成績效報告及報告的內容；績效指標部分，敘明指標的面向、評分方式及各指標的內容。績效指標共計劃分為 7 個面向，包括 SAI 報告、獨立性與法律架構、組織發展策略、審計準則與方法、管理與支援結構、人力資源與領導、溝通與利害關係人管理等，共計列有 24 個績效指標。



SAI PMF 1.0 版在 2012 年 5 月完成，其後陸續修訂，2013 年 5 月完成 3.0 版，2013 年在北京召開的第 21 屆 INCOSAI 會議則正式發表 SAI PMF 試驗版(Pilot Version)。WGVBS 將在 2013 年至 2015 年間就試驗版的內容進行第 2 階段的試辦及諮詢，然後依據試辦的經驗及回饋，修正試驗版內容，預定 2016 年正式提交第 22 屆 INCOSAI 會議核准。

SAI PMF 是對照 INTOSAI 歷年來所建立的最佳實務，來評估最高審計機關的績效，這些實務包括 ISSAIs 架構、最高審計機關價值及意義架構、其他 INTOSAI 指引文件等。執行 SAI PMF 的方式有 3 種，包括自我評估，最高審計機關可自行訓練內部人員來實施；同業評鑑，由 INTOSAI 其他會員國最高審計機關或 INTOSAI 區域組織

(如 OLACEFS) 來執行；外部評鑑，由專業的 PFM 團體、國際贊助機構、顧問公司或外部審計人員來執行。

一般認為，最高審計機關導入 SAI PMF 具有下列效益，在實踐 ISSAIs 方面，可增進對 INTOSAI 最佳實務的瞭解；可將 SAI 的績效與 INTOSAI 最佳實務加以對照，作為改進的參考；執行 SAI PMF 評估的過程，可作為進一步評估 ISSAIs 遵行情形的基礎。在價值展現方面，SAI PMF 適合衡量最高審計機關的進步情形，並向外部的利害關係人報告結果；可向利害關係人展示最高審計機關對於強化公共財務管理的貢獻。在內部績效評量方面，可協助最高審計機關管理自己的績效；SAI 依據 ISSAIs 架構來評估及報告績效，有助成為典範機關。在最高審計機關能力建構方面，可識別最高審計機關的優勢與劣勢，並瞭解績效良窳的原因；可協助型塑改善績效的組織文化；最高審計機關可以使用嚴謹的評估結果，來獲得外部利害關係人的支持。

本專題研討結論，在 OLACEFS 成員中，目前已有巴西、智利、墨西哥及秘魯等國，參與 SAI PMF 的工作小組，但由於各國 SAI 的型態、法規及國家體制未盡相同，未來要整合成一個全球適用的衡量工具，仍是一個很大的挑戰。又 SAI PMF 試驗版(Pilot Version)2013 年正式發表後，2013 年至 2015 年間進行第 2 階段的試辦，預定 2016 年正式提交第 22 屆 INCOSAI 會議核准，在時程上

非常緊湊。雖然最高審計機關採行 SAI PMF 是自願性質，但 OLACEFS 鼓勵各會員國積極參與試辦計畫，一方面建構 SAI 的能力，展現對社會的價值，一方面回饋使用 SAI PMF 的意見，作為修訂試驗版的參考，以行動來支持 WGVBS 在這方面的努力。

四、公民參與：課責的橫切原理影響財政控制且有助公共價值的形成

各國最高審計機關公認的一個挑戰是，如何使利害關係人，特別是公民，瞭解其在政府財政控制上的角色功能，並且能積極投入，為創造更大的公共利益作出貢獻。

近年來，公民參與的重要性獲得普遍的認同，因為它會影響財政控制的總體原則，且有助於增進公共利益，落實如同 2010 年 OLACEFS 亞松森宣言課責原則 (Asuncion Declaration on Principles on Accountability 2010) 所宣示，協助民眾適當行使其對公共管理者課責的權利。

公共管理的發展，認為需要對政府財政採行更有效的監督及控制，間接促成了政府審計等職能的建立與發展。然而公共資源管理的議題廣泛且複雜，並對國家的健全發展，影響深遠，故亟需納入內部或外部各項有效的控制措施。近年來 OLACEFS 國家重新評估公民的角色，以及他們參與社會控制的權力與影響。通常公民參與的權利，會明文規定於各國憲法中，以利公民社會要求政府提供更積

極的公共服務，更高品質且更有效的使用資源，更透明化的治理，以及更有效的課責流程，因此公民參與可說是民主運作的核心要素。

最高審計機關必須協助促進有效的公共治理，提高政府管理效率，打擊貪腐，貫徹透明與課責，從而增進公民對政府的信任，故與公民間是一種夥伴關係。考量各國法律、組織及現實狀況差異，最高審計機關必須設定目標，來衡量、報告對整個社會的貢獻與價值，這包含審計機關在專業方面必須持續成長，始能獲得外界的信任。OLACEFS 成員應體認公民參與在監督公共資源的重要性，為了在公共資源的控管方面發揮正面影響，建立最高審計機關與公民之間緊密的合作關係，有其必要性。

本專題廣泛探討公民參與對財政控制的影響，咸認有助產生更佳的公共價值或利益，公民權利的行使，可強化財政控制的範圍及效率。但由 INTOSAI 及 OLACEFS 成員的實踐中也發現，它需要一些前提，如最高審計機關的能力建構，及公民參與機制的形成。財政控制應該納入公民參與的基礎，這是各國最高審計機關所公認的，而因為具有獨立、專業及可靠性，最高審計機關在促進有效公共治理、提高公共管理效率、打擊貪污及促進對政府信任等方面，擁有獨特條件。故應強化與公民社會的結合，具體的行動如公布有關公民治理行動透明度的報告，以行動支持公民社會對公共議題的合法關注，增進公民對政府的信任。

公民是政府的利害關係人，也是有關政府運作與績效的資訊及知識的重要來源，最高審計機關應加強與公民的合作，來增進公共課責，這種與公民社會的互動模式，晚近被稱為共同課責(Shared Accountability)。此外，最高審計機關應致力增進公民對政府審計工作的瞭解，對民主政治而言，公民有權投票選擇政府，仍然不夠，公民應有權掌握更多的資訊，並對財政等議題廣泛監督。因此最高審計機關應與公民建立信任關係，並有效率的回應他們所關切的事項，同時應建立機制，自我檢視有無善盡職責，而為了擴大公民參與，最高審計機關與外界的溝通方式，也應更多元化。

綜合本專題的研討，各國代表均認同公民參與對公共課則的價值，包括：可改善政府產出，廣泛的公民參與更可牽制不當利益的形成；使政府產出更為民眾所接受，政策更容易被執行；及提高公民的尊嚴感及價值感等。而在最高審計機關行動方案的建議方面，各成員國除可參考聯合國在 2013 年出版的「最高審計機關公民參與實務」(Citizen Engagement Practices by Supreme Audit Institutions)，發言意見中部分實務也可供參考，列舉如下：(一)最高審計機關可派員參加公聽會，瞭解公民對於政府重大施政的觀點；(二)運用資訊科技，建立公民審計論壇；(三)對於攸關民眾的政府服務，於規劃查核階段納入公民意見；(四)運用公民有關政府服務滿意度的回饋資訊，作為審計監督參考；(五)建立民眾投訴案

件的處理機制，確保效率及品質；(六)加強政府審計資訊的發布，增進公民對審計功能的瞭解與信任。

五、專題研討之綜合研析

在第 1 專題及第 4 專題的研討中，各國代表均同意，OLACEFS 會員國進行同業覆核，有助增進該地區公民對於政府部門的信任，同時強調，各國最高審計機關應設計及強化公民投訴機制，採行有效的預防行動及發展措施，以促進公民社會的參與。OECD 的代表在會中透過研究結果，對這個問題進行深入的探討，闡述如何建構有效的公民參與，及 OLACEFS 課責技術委員會(CTRC)的推廣策略。

政府管理不善及官僚體制一直是開發中國家發展的主要障礙，克萊蒙研究大學的著名教授及反貪腐專家 Robert Klitgaard 被認為是拉丁美洲問題權威專家之一，他在會中強調，拉丁美洲過去 8 年來，多數國家公部門的改革都能維持水準或有小幅度進步，但整個區域競爭力卻被部分不當作為及消極管理所破壞，他詳細說明一系列有關民眾對於貪腐看法的統計資料。他以英國金融服務管理局(FSA)為例說明，FSA 必須建立風險地圖，當權力過度集中在一個人，或是當流程中特定人擁有很大的自由處理權及缺乏透明度時，貪腐的風險將增加，最高審計機關的功能，即是督促政府建立促進透明度的策略，做為反貪腐的堅實支柱，他同時也提出一些想法給最高審計機關來改善流程。

OLACEFS 主席 Nardes 提到，ISSAIs 做為促進公共部門透明度方法的重要性，最高審計機關應導入 ISSAIs 以改善績效並且提高審計品質。考量 ISSAIs 能提供的一系列好處，INTOSAI 制定「執行 ISSAIs 的倡議或 3i 計畫」，其目的在協助最高審計機關在工作流程中落實這些規則。他同時表示，我們面臨的挑戰是巨大的，必須發展共同的策略，引導審計人員及最高審計機關積極參與。

第 2 專題及第 3 專題，分別探討生物多樣性被破壞帶來的環境負債，及最高審計機關績效衡量架構之影響，這是 2 個較具前瞻性的議題。前者可協助最高審計機關在發展環境審計的行動方案時，借鏡其他國家的成功經驗，並參考 INTOSAI 的生物多樣性審計指引來執行；後者介紹 SAI PMF 的內涵，及其對於最高審計機關業務發展的影響，鼓勵各會員國積極參與 SAI PMF 試辦計畫，建構 SAI 的能力，展現對社會的價值，均可作為審計業務策進之參考。

肆、訪視我國駐巴拉圭大使館及駐智利代表處等駐外機構

林審計長一行等於 102 年 12 月 4 日午夜抵達巴拉圭首都亞松森，12 月 5 日上午訪視我國駐巴拉圭大使館，劉大使親自接待，劉大使並向林審計長說明我國與巴國雙邊關係發展情形、當地僑情、我國援助



林審計長與劉大使合影

計畫、館舍配置運用及會計作業情形等，林審計長對於駐館人員在劉大使領導下積極任事，為外交工作奉獻心力，留下深刻的印象。

12 月 6 日林審計長一行等訪視我國駐巴拉圭技術團，參觀我國與巴拉圭農牧部合作推動的花卉產銷計畫及養魚計畫執行成果。花卉產銷計畫的據點在距首都約 50 公里的卡谷貝(Caacupé)，主要在協助巴國發展花卉園藝產業，幫助花農經營型態轉型，並著重能力建構及計畫在地化，以達成技術轉移的目標；養魚計畫的據點在距首都約 70 公里的 Eusebio Ayala，主要在進行吳郭魚變性魚苗繁



林審計長與劉大使於大使館前合影

殖、養殖技術訓練及養殖戶輔導等。技術團李團長向林審計長詳細解說上開 2 項計畫執行進度，及技術移轉推廣情形，2 項計畫於 2010 年啟動，均將於 2013 年底屆期移交巴國農牧部，林審計長很關心兩國後續合作計畫銜接情形，及技術團技師在計畫結束後，專業人力安排運用情形。

12 月 7 日林審計長訪視我國駐東方市總領事館，張總領事向林審計長說明東方市的地理位置、商業活動、當地僑情及館舍配置運用情形等，東方市位於巴拉圭、巴西、阿根廷等三國交界處，故三角貿易特別發達，僑胞在當地主要經營商業，與駐館往來密切，總領事館就近為僑胞提供服務，亦



林審計長與駐巴拉圭技術團李團長合影



林審計長訪視駐巴拉圭技術團養魚計畫據點



林審計長與張總領事於領事館前合影

獲得僑界普遍的讚許。林審計長對於張總領事與駐館同仁在有限的人力下，以積極服務的熱誠，提供當地僑胞無微不至的照護，甚感嘉許，並對於駐館同仁的辛勞，表示慰勉之意。

12月11日林審計長利用 OLACEFS 年會議程空檔，訪視我國駐智利代表處，代表處王大使率相關主管同仁親自接待，王大使說明我國與智利經貿關係發展情形、智利的產業特性及當地僑情等，林審計長



林審計長與王大使及駐智利代表處同仁合影

也概略說明此次參加 OLACEFS 會議情形、審計部與中南美洲國家最高審計機關交流與合作情形、我國政府審計發展現況等，由於智利力行經濟自由化，國民所得高，相對物價也高，林審計長很關心駐館同仁駐地生活情形，紛紛垂詢，慰勉同仁的辛勞。

伍、國際審計交流

一、巴拉圭共和國審計制度簡介

(一)審計制度之建制簡史

巴拉圭共和國位處南美洲，面積達 46 萬平方公里，人口約 600 萬。巴拉圭係於 1811 年 5 月脫離西班牙統治宣布獨立。1844 年通過第一部憲法，後經多次修正，於 1991 年召開制憲會議，並於 1992 年 6 月 20 日通過新憲法。依據新憲法，政



巴拉圭審計總署 LOGO

府體制為三權分立架構，總統為國家元首並擁有行政權，由人民直接選舉，任期為 5 年，僅能一任，總統每年應向國會提出施政報告。各部會首長由總統任命綜理政務，並應列席國會備詢，以及副署總統頒佈之法令。

立法權屬國會，國會由參、眾議院組成，議員任期均為 5 年，與總統同時舉行選舉，連選得連任；凡經由民主程序當選之總統，得於卸任後成為終身參議員。國會議員、相關行政主管機關、經人民連署或最高法院，均得提出法律草案，草案經兩院審議通過，由行政機關同意後公布。若草案送達行政機關未經申請覆議，則視為

同意照案執行；經行政機關申請覆議之法案，得經由覆議程序，經參、眾兩議院通過，法案即為確定，行政機關須公布之。國家總預算法案，應由行政機關於每年 9 月 1 日前提出，倘因任何原因，致行政機關未能於法定期限內將總預算案送交國會，或全案被駁回，則比照上一年度通過之總預算，繼續執行一年。

巴拉圭審計總署係為監督政府施政活動而成立之機關，享有高度財務與行政之自主權。巴拉圭總統以最高行政首長之身分，必須向審計長送交上一年度之決算報告，由審計總署於 4 個月內完成審核，並向國會提出審核報告。審計權隸屬國會，惟由審計總署及審計長行使之。

(二)最高審計首長之任命程序與任期

巴拉圭審計總署置審計長(Contralor)與副審計長(Sub Contralor)各一人，均必須為巴拉圭籍，年滿 30 歲，且在法律、經濟、公共行政或會計領域學有專精，由參議院以相對多數決方式遴選 3 位候選人，送交眾議院以絕對多數決方式決定之。審計長任期 5 年，得連任一次，其任期必須與總統任期分開，任內除有犯罪行為或瀆職之情事，不得任意予以罷免。若審計長或副審計長，於執行職務時，遭受 2 次行政處分；與總統、副總統間有二等親關係，或其四等親內有人貪污且被判刑者，均應去職。

審計長依法對外代表審計總署，對內領導審計總署及任命審計總署人員。

(三)審計機關之地位與組織

巴拉圭於 1994 年公布第 276-93 法案，規範審計總署之組織、功能、審計人員任免等。該法中重申巴拉圭審計總署係為監督政府財政活動而成立之機關，享有高度財務與行政之自主權，並由審計長及副審計長行使職權。審計長及副審計長與法官享有相同之保障，審計長地位相當於行政機關部會首長。因審計工作之專業性與獨立性，法案賦予審計總署依內部人員條例 (Reglamento Interno del Personal) 自行任命審計人員或予免職之權力，並可決定長期或短期聘任技術或顧問性質之人員。

巴拉圭審計總署除審計長及副審計長辦公室外，另設置 12 個單位，包括：審計委員會、法務處、行政處、總務處、資訊處、策略規劃處、秘書處、中央審計處、地方審計處、縣市審計處、政府工程處、招標處等。

(四)審計工作方式

包括：合法性審計：審核政府經費運用之合法性；財務審計：執行財務報表審計，並監督機關各項政府採購與勞務契約；專案審計：對於重大經濟建設及總金額超過 10 億美金之經濟建設計畫，從招標到結案進行專案之評估；績效審計：經由已建立良好的評估系

統，有效的評估受查機關作業之績效。

(五)審計對象與業務範圍

依憲法規定審計總署職權如下：監督中央政府、地方政府、中央銀行、省屬行庫及國營事業等預算之執行；審核各機關決算；查核各機關各月份會計報告與國有財產目錄；依據個別契約或協定，審核政府直接投資或間接投資之本國或跨國企業之財務報表；可要求受查機關與相關人員提出財產目錄與相關之會計文件及紀錄；受理政府官員財產與所得申報；揭發相關犯罪或瀆職行為並移送司法機關處理；執行審計工作時，審計總署可請地方法院民事庭輪值法官配合，或請警察部門支援；及監督政府公營事業民營化之過程及結果。

(六)審計總署與其他政府機關之互動

1996年7月間，南方共同市場四國(巴西、烏拉圭、巴拉圭及阿根廷)最高審計機關於巴拉圭集會，簽署合作備忘錄，加強彼此間之合作關係。該備忘錄主要是為建立各國EFS間有關控制與監督行政資源管理之技術、程序與文化合作關係，並基於平等、共同利益、相互合作關係之認知，且在不干涉個別機關內部事務之基礎上，分享各國EFS資料以及推動經驗之交流。

該備忘錄設立技術、程序與文化合作委員會(Comisión Mixta

de Cooperación Técnica, Científica y Cultural)負責推動下列事項：推動並執行備忘錄及其他協議獲致之結論或 EFS 間之決議；負責分析提案以解決備忘錄在執行上之問題；促進各組織間相關技術、程序與文化交流之計畫；依備忘錄之範圍，實踐以下各點：資訊之交流，並分享相關查核方法；聯合執行專案計畫與提供專案獎學金，以改進專業技術；聯合執行引起共同關注議題之專案計畫；專業與技術之交流；舉辦研討會等學術會議；提供特定計畫之相關資料，俾利計畫執行；依各國 EFS 協議執行合作計畫。

巴拉圭審計總署除陸續與秘魯、哥斯大黎加、巴西等 OLACEFS 成員國最高審計機關簽訂合作協定外，另與審計部於 1998 年簽署政府審計合作協定，並於 2009 年及 2013 年分別指派資深審計人員參加審計部舉辦之第 1 期及第 3 期國際審計技術交流研習班。

(七)提升審計業務品質計畫

2007 年 2 月開始規劃，並於 2008 年 4 月制訂巴拉圭審計總署第 381 號法案公告實施，內容係為提升內部及外部審核工作品質，推動符合 ISO9001-2000 認證之規劃。為因應此項計畫，巴拉圭審計長指示成立專案小組，成員包括該署各部門人員約有 42 人，目的係提升及加強審計效益、風險管理及服務品質。

二、智利共和國審計制度簡介

(一) 智利審計制度簡史

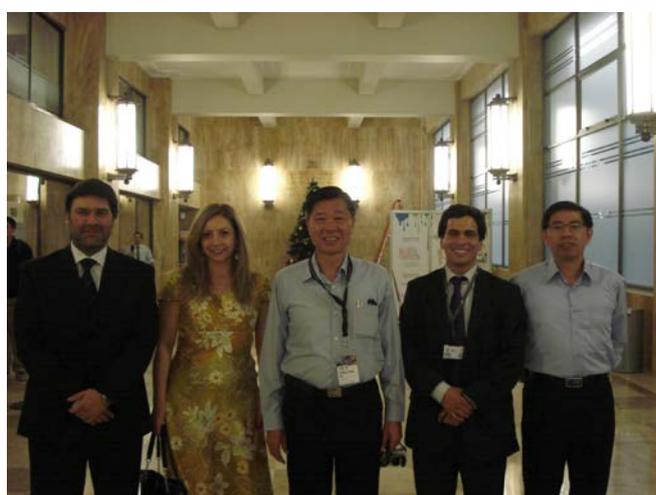
智利於 1541 年被西班牙殖民統治，殖民時期於 1567 年建立皇家法庭(Royal Court)，開啟審計建制。18 世紀時設置最高會計局(Main Accounting Office)，掌理審計、顧問、管制等事項。

審計權係由最高會計局及審計法庭(Court of Audit)行使，並於 1808 年開始運作，主要執行預防性的覆核，並監督政府行政及財政，審計人員獨立執行違憲或違法事項的審查工作。1869 年更名為總會計行政部(General Accounting Administration)，1888 年推動立法，在法律上賦予審計法庭更高的權力。



智利審計總署

1891 年至 1918 年審計法庭的最高領袖 Valentin Letelier，是位傑出的法學家，他推動多項改革，包括審計權的獨立性、合法性，以及公務人員各項權利義務之規範等，建立了智利審計制度的基礎。



林審計長於智利審計總署訪視來華參加國際審計技術交流研習班學員

1925 年智利政府採納美國財務專家團隊建議，以審計總署 (Office of the Comptroller General) 來取代最高會計局及審計法庭等機關。經過進一步協商與研究，於 1927 年 3 月 26 日正式立法成立審計總署，1943 年修憲，更在憲法上賦予了審計總署憲法上的地位，並於 1953 年正式通過審計總署組織法。

(二) 現任審計長及審計組織

現任智利審計長 Ramiro Alfonso Mendoza Zúñiga 是一位律師，由前總統巴綺蕾女士 (Michelle Bachelet Jeria) 任命，2007 年 4 月 4 日由國會核准，並於 4 月 10 日正式上任。

在審計長下設有：審計總署辦公室、國際關係處、內部稽核處、規劃處、公共關係處、資訊科技中心等 6 個單位。另設有 1 位副審計長，督導法律、會計、管理審計、紀錄與註冊、重大建設與管制、合作與法律資訊、市政、法規等 8 個部門，及各地方審計辦公室。

智利審計總署與審計部交流密切，該署曾分別於 2009 年、2011 及 2013 年，指派資深審計人員參加審計部舉辦之第 1 期、第 2 期及第 3 期國際審計技術交流研習班。

三、訪問巴拉圭共和國審計總署

102 年 12 月 5 日林審計長應巴拉圭共和國審計長 Rubén 邀請，於應邀赴智利參加第 23 屆 OLACEFS 年會時，順道訪問巴拉圭審計總署。Rubén 審計長率 Torreblanca 副審計長親自接待，Rubén 審計長

並邀請林審計長於審計總署一級主管歡迎會中致詞。

林審計長於致詞時表示，巴拉圭共和國長期以來一直是中華民國在南美洲的堅實友邦，而在政府審計領域，審計總署與審計部也有長期的合作關係。巴國審計總署前審計長 Airaldi 曾到中華民國訪問，兩國也簽訂有政府審計合作協定，審計總署也依據協定的內容，派遣資深審計人員到我國參加國際審計研習課程，兩國之間政府審計交流，極為密切。林審計長並表示，



林審計長於巴拉圭審計總署歡迎會致詞

審計部致力實踐 INTOSAI 相關規範，認同審計機關具備推動國家善治的能力與責任，並可透過透明化、課責、提升績效及反貪瀆等措施，來促進國家治理，增進社會公義；而財政永續是國家良善治理的前提，審計部極為重視，近年來積極督促政府研謀健全財政的有效措施。另審計部參據 2011 年聯合國第 66 屆大會有關「加強審計機關能力，以強化公共行政的效



林審計長與巴拉圭審計總署審計長及一級主管合影

審計部致力實踐 INTOSAI 相關

規範，認同審計機關具備推動國家善治的能力與責任，並可透過透明化、課責、提升績效及反貪瀆等措施，來促進國家治理，增進社會公義；而財政永續是國家良善治理的前提，審計部極為重視，近年來積極督促政府研謀健全財政的有效措施。另審計部參據 2011 年聯合國第 66 屆大會有關「加強審計機關能力，以強化公共行政的效

率、課責、效能及透明度」的 209 號決議文，已採行一系列變革作為，俾具體落實於審計工作。期望未來與巴國審計總署繼續深化合作關係，分享彼此的審計工作經驗，共同提升審計機關的價值，俾對兩國人民的生活產生正面的影響。

林審計長致詞後，Rubén 審計長頒予林審計長「巴拉圭審計總署傑出貴賓榮譽狀」（如附錄四），以表彰林審計長對於政府審計交流與發展的傑出貢獻。隨後在 Rubén 審計長的陪同下，林審計長參觀



林審計長與巴拉圭審計總署審計長及副審計長合影

巴國審計總署大樓及辦公設施，對於審計總署運用有限的經費，營造優雅舒適的辦公環境，表示敬佩；林審計長並表示，政府審計工作必須廣泛運用資訊科技，才能提升審計效率及效能，審計部多年來在這個領域已有一些工作成果。Rubén 審計長表示認同，並希望兩國審計機關未來在資訊科技運用方面加強合作。

四、會議期間與各國最高審計機關首長之交流

102 年 12 月 9 日上午，第 23 屆 OLACEFS 年會在智利首都聖地牙哥市 Intercontinental Hotel 舉行開幕儀式，主辦國智利共和國總統 Piñera 蒞臨致詞時表示，歡迎各國審計機關首長及官員參與此

次盛會，智利是一個崇尚自由經濟的國家，在 APEC 等國際組織均有影響力，在政府改革及經濟發展過程，當然也臨一些問題，但智利力行政府透明化，並建置一個政府透明化的專屬網站，智利人民都可透過



林審計長與宏都拉斯審計院院長合影

這個網站來瞭解政府的作為，進而監督政府，可有效促進政府的良善治理，而這也與 OLACEFS 的宗旨及本次年會研討的議題向契合，希望在這幾天的議程中，各國代表共同交換意見，分享實務經驗，集思廣益，相信對於各國政府審計的發展，一定有很大的助益，也期望各國貴賓在智利停留期間，領略智利自然景觀及人文之美。

本次年會期間，我國代表團經由各項議題的研討及專題演講，充分瞭解拉丁美洲暨加勒比海地區相關審計實務，及 INTOSAI 政府審計相關準則及指引發展情形，可供我國政府審計業務策進之參考。另林審



林審計長與瓜地馬拉審計長合影

計長於會議期間，與巴西、墨西哥、秘魯、瓜地馬拉、多明尼加、

宏都拉斯、巴拿馬、巴拉圭、智利等國最高審計機關首長廣泛交換意見，咸認基於 INTOSAI 及 OLACEFS 的宗旨，未來在電腦審計、績效審計、技術交流及教育訓練等領域，可繼續加強合作，對進一步深化與各相關國家審計合作關係，應有助益。

陸、綜合心得與結論

一、參考最高審計機關最新績效衡量架構，研議修正審計機關策略管理與績效評估制度

INTOSAI 為發展一套可信賴的衡量工具，協助評估最高審計機關溝通及促進價值與效益的架構，已由最高審計機關價值與效益工作小組(WGVBS)完成最高審計機關績效衡量架構(SAI PMF)。2013 年在北京召開的第 21 屆 INCOSAI 會議正式發表 SAI PMF 試驗版(Pilot Version)，WGVBS 並將在 2013 年至 2015 年間，就試驗版的內容進行第 2 階段的試辦與諮詢，預定 2016 年正式提交第 22 屆 INCOSAI 會議核准。

SAI PMF 的內涵包括 SAI 績效報告及 SAI 績效指標 2 個部分，績效報告部分敘明如何完成績效報告及報告的內容；績效指標部分，劃分為 7 個面向，共計 24 個績效指標。一般認為，最高審計機關導入 SAI PMF 具有實踐最高審計機關國際準則(ISSAIs)、展現最高審計機關價值、強化內部績效管理，及協助最高審計機關能力建構等效益，INTOSAI 亦鼓勵各國積極參與試辦計畫。

審計部自 100 年 3 月起推動實施審計機關策略管理與績效評估制度，並依據 INTOSAI 最高審計機關國際準則(ISSAIs)的透明與課責原則(Principles of Transparency and Accountability)彙編審計部績效報告並公布，截至目前已公布 100 年度及 101 年度的績效

報告，對於上開原則的實踐，已有顯著成效，並獲各界高度認同及本次 OLACEFS 年會各國代表的肯定。為進一步精進審計機關的績效管理制度，可深入研究 SAI PMF 試驗版的內涵，做為修訂審計機關策略管理與績效評估制度之參考。

二、借鏡 UNEP 與 INTOSAI 作法，持續加強辦理環境審計

聯合國環境規劃署(UNEP)與 INTOSAI 於 2013 年 9 月簽署備忘錄，雙方將加強合作，確保攸關全球環境的 280 個多邊環境協定，能在各國確實執行。該備忘錄將促進 UNEP 與各國最高審計機關密切合作，評估政府部門對抗環境挑戰的行動是否產生預期效果，以及環境政策是否以符合國際標準的方式執行。

有效的環境審計可促進新的環境法規發展，並使既有法規獲得遵循，有助改善河川水質，強化動植物保護及減少環境污染。根據 INTOSAI 的統計，自從 2007 年 UNEP 開始與 112 個國家最高審計機關合作以來，環境審計的件數已有顯著提升，有關多邊環境協定的審計案件，在 2009 至 2011 年間，約成長三分之一。

第 23 屆 OLACEFS 年會第 2 專題探討生物多樣性被破壞帶來的環境負債，建議各成員國在發展環境審計的行動方案時，可參考 INTOSAI 的生物多樣性審計指引，進行相關查核工作，並建議從查核生物多樣性的國家策略著手。

我國為實踐生物多樣性及永續發展目標，行政院於 90 年 8 月核

定生物多樣性推動方案，行政院永續發展委員會並於 91 年 12 月通過永續發展行動計畫，下轄生物多樣性組，策定生物多樣性保育、管理等計畫；另行政院環境保護署自 89 年起規劃環境會計制度，並於 96 年完成產業環境會計指引，輔導企業揭露環境活動之相關財務資訊，作為內部經營管理及政府環境政策等之參考，並達永續經營管理之目標。

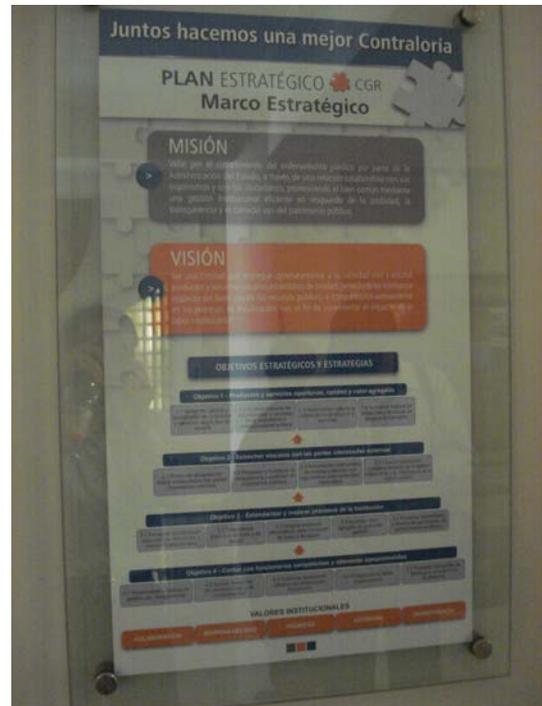
審計部為加強辦理環境審計工作，已於 94 年設立審核永續發展行動計畫推動情形督導小組，綜理督導相關審計業務，並於 99 年度起連續 3 年度於中央政府總決算審核報告專章揭露環境審計執行情形與成果。為全面瞭解我國生物多樣性的國家策略及推動情形，可進一步就上開我國環境會計及生物多樣性相關計畫推動情形，適機進行整體性瞭解，俾後續規劃辦理相關環境審計議題之查核工作。

三、參採 GIZ 及智利審計總署實務，強化審計溝通與行銷

最高審計機關國際準則(ISSAIs)第 12 號原則 6 揭示，最高審計機關應與利害關係人有效地溝通，包括：應以增加利害關係人對於最高審計機關所扮演角色與責任之知識及瞭解的方式進行溝通；應促使利害關係人意識到公部門透明與課責的重要性；及確保利害關係人對於最高審計機關的審計工作及成果有足夠的瞭解等。另 INTOSAI 溝通指引(Communication Guideline)亦分別就內部溝通及外部溝通，闡述溝通的策略、程序及實務，其中在內部溝通方面，

建議最高審計機關應採行多元而有效的措施，促使審計人員充分瞭解組織的核心價值、願景、使命及策略目標等。

GIZ(德國技術合作公司)是隸屬德國政府的國際合作服務機構，主要接受德國經濟合作與發展部(BMZ)及其他德國政府機關或國際組織委託，推動跨國技術合作專案，以支持德國國際夥伴的發展與改革，其角色功能類似我國的財團法人國際合作發展基金會。GIZ 在第 23 屆 OLACEFS 年會發表與 INTOSAI 合作的專書：最高審計機關與課責的發展(EFS y rendición de cuentas para el desarrollo)，並播放精心製作的宣導影片(<http://www.youtube.com/watch?v=ugDb1Yzn4j1>)，影片內容以生動活潑的方式，說明最高審計機關的功能、在政府治理機制中的角色、透明化與課責的關係等，使閱聽者在很自然的情境下，領略其意涵，在年會播放時



智利審計總署政策宣導實例之一



智利審計總署政策宣導實例之二

廣受好評。為強化審計機關與利害關係人之有效溝通及審計行銷，上開 GIZ 製作宣導影片的設計理念及創意，可供未來製作類似政府審計宣導資料之參考。另智利審計總署為遵循 INTOSAI 規範，落實內部溝通，在其辦公大樓內亦普遍設置有關該總署願景、使命及策略目標等宣導圖示，設計精美多元(如附圖)，亦可供現行相關宣導圖示呈現方式改進之參考。

四、參採最高審計機關公民參與實務，強化公民參與

在 OLACEFS 年會的研討中，各國代表均認同公民參與在財政控制及公共資源監督方面，有助產生更佳的公共價值或利益，而為了在公共資源的控管方面發揮正面作用，建立最高審計機關與公民之間緊密的合作關係，亦有其必要性。

公民是政府的利害關係人，也是有關政府運作與績效的資訊及知識的重要來源，最高審計機關加強與公民的合作，增進公共課責，是「共同課責」的具體實踐。因此最高審計機關應與公民建立信任關係，同時建立適當機制，有效率地回應他們所關切的事項。而依據聯合國在 2013 年出版的「最高審計機關公民參與實務」，最高審計機關可參採的行動方案，包括：派員參加公聽會，瞭解公民對於政府重大施政的觀點；運用資訊科技，建立公民審計論壇；對於攸關民眾的政府服務，於規劃查核階段納入公民意見；運用公民有關政府服務滿意度的回饋資訊，作為審計監督參考；建立民眾投訴案

件的處理機制，確保效率及品質；及加強政府審計資訊的發布，增進公民對審計功能的瞭解與信任等。

審計部為加強公民參與，目前已於全球資訊網建置「審計建言」、「全民監督」等網頁，民眾可藉以提供建言或陳訴政府施政相關事項，均經依規定適當處理後，答復民眾；另在全球資訊網及審計部行動設備應用程式(App)，定期或不定期公開重要審計資訊，以增進民眾對政府審計的信任與瞭解；而在審計查核過程，亦適機使用問卷調查瞭解民眾對政府特定服務事項之滿意度；及應立法委員問政需要，派員出席相關公聽會，瞭解民眾或民間團體觀點等。未來可參採「最高審計機關公民參與實務」及先進國家的作法，進一步研議強化公民參與。

五、各主管機關促進施政透明化作為，允於總決算審核報告加強揭露

最高審計機關國際準則(ISSAIs)第 12 號揭示，應加強政府與公部門之課責、透明度及廉正，確保政府機關能以創造民眾的最大利益為己任，適當地管理及使用公共資源，並承擔責任。最高審計機關藉由獨立審核公部門的運作及公開發布審核結果來強化課責、透明度及廉正。這些公開發布的審核結果使被委任治理的公務機關，得以履行他們的責任，並且完成整個課責的循環。

第 21 屆 INCOSAI 大會簽署的北京宣言亦揭示，審計機關藉由強

化政府的透明度、確保課責、提升績效與反貪腐，可促進國家善治並增加公平性。而其中增進政府的透明化，更是確保能有效課責，提升績效，打擊貪腐的基石。智利總統 Piñera 在第 23 屆 OLACEFS 年會開幕致詞時，也以智利推動政府透明化的努力為例強調，各國政府必須採行有效的行動，促使政府施政更加透明，以積極回應公民社會的需求，而最高審計機關在這方面可以發揮關鍵的影響力。審計部及所屬審計機關，依據憲法及相關法律規定審編總決算審核報告，對於各該政府總決算審核資訊予以公開報導，乃是踐行良善治理中透明及課責功能的具體表現。本部近年來為完整揭露政府施政的全貌，並強化審核意見的信度，已於重要審核意見中大量輔以統計圖表說明，以 101 年度中央政府總決算審核報告為例，計編製相關統計圖 75 則、統計表 392 則，對於促進各機關施政透明化，頗有助益。為落實遵循 ISSAIs 的規範，並回應政府治理的演進趨勢，未來可進一步在總決算審核報告中，就攸關民生、社會公義或公共資源分配等事項，各主管機關資訊透明化機制與實際運作情形等，予以系統性揭露，以促其改善透明度，俾各界共同監督。

六、外交部臺灣獎學金名額逐年減少，適機瞭解計畫執行情形

政府有鑑於國際教育交流合作趨勢，自 93 年起規劃辦理「臺灣獎學金」，由教育部、外交部、經濟部及國科會等機關共同執行，其中經濟部及國科會陸續於 99 年及 100 年停止執行。嗣 100 年統整

政府對外獎學金名稱為「臺灣獎助學金」(Taiwan Scholarships and Fellowships)，下分「教育部臺灣獎學金」、「外交部臺灣獎學金」及「華語文獎學金」等。

外交部為執行臺灣獎學金計畫，訂有外交部臺灣獎學金作業要點，依該要點規定，除特殊考量外，該獎學金受獎對象以邦交國學生為原則，受獎學生研修課程，包括先修一年華語課程，再進修大學、碩士或博士課程。據統計近3年受獎學生，分別為100年313人、101年172人及102年151人，人數呈現逐年減少趨勢。政府提供獎學金協助邦交國優秀學生來臺求學，對於增進雙邊交流與邦誼，甚有助益，亦獲得相關邦交國高度肯定。有關外交部臺灣獎學金名額逐年減少之緣由，及相關計畫執行情形等，允宜蒐集資料瞭解，適機研提建議意見。

七、技術合作業務模式變革執行情形，適機研提建議意見

政府為加強國際合作，增進對外關係，以促進經濟發展、社會進步及人類福祉，設立財團法人國際合作發展基金會(簡稱國合會)。國合會各項援助發展，係透過投資融資、技術合作、人道援助及國際教育訓練等方式執行。該會協助友好或開發中國家進行不同領域的發展計畫，包括環境保護、公共衛生、農業、教育及資通訊等。截至102年12月底止，國合會人力配置，包含國內116位職員，以及派駐海外163位專業人員。

國合會近年來積極推動技術合作業務模式變革，內容包括：在地化及國際接軌、進行計畫協議文件或備忘錄簽署、落實計畫導向並完成計畫轉移等。惟推動過程間有：新計畫從評估至執行，期程過於冗長；專業經理人當地語言溝通能力不足；原技術團經營成果無法維持；及技術團專業人力流失等情事。以瓜地馬拉為例，技術團執行中之計畫計有 4 項，其中 3 項已於 102 年屆期，1 項將於 103 年屆期，但依新制評估中的 3 項專案計畫，則仍在界定階段，2 項訂於 104 年啟動、1 項訂於 105 年啟動。另巴拉圭部分，執行中的計畫包括技術團計畫 2 項已於 102 年屆期，專案計畫 1 項 104 年屆期，但評估中的 4 項專案計畫，3 項仍於界定階段，啟動時間為 104 年或未定，1 項訂 103 年啟動。

國合會依據我國援外政策推動技術合作業務模式變革，應有其實務考量，惟宜有完整配套，並即時檢討修正，避免因計畫銜接不良等因素，影響邦交國觀感。有關國合會推動上開變革措施執行情形，允宜深入瞭解，適機研提建議意見。

八、駐外機構經費統籌運用後續推動情形，賡續追蹤瞭解

審計部曾於 99 年起連續 3 年就「駐外機構經費運用制度改進方案」中，有關實施經費統籌收付制度執行情形，提出審核意見，建請研謀妥處。嗣外交部於 103 年 1 月起依據上開方案，除原已實施

經費統籌收付制度之 24 個館處外，另再擇定 32 個駐外館處，納入實施範圍。實施經費統籌收付後，各機關駐外單位經費撥付收支，統一由大使館、代表處、辦事處、總領事館之公款銀行帳戶執行，原設立之各專案經費帳戶應配合關閉。各機關駐外單位原報送各該主管機關之會計報表，於經費核銷時併外交部部分轉送審計部審核，免另報送各該主管機關。又為使各項業務順利推展及經費靈活運用，各項行政經費由駐館(處)依權責配合各組計畫需求，統籌規劃調配運用，經費收付則由外交部派駐專任會計人員以週轉金模式因應各組小額支出，以簡化行政流程，節約人力。外交部並已訂定「駐外機構經費統籌帳務處理原則」及「駐外機構收付款項作業流程」，規範相關作業。有關駐外機構經費統籌運用制度後續辦理情形，允宜賡續追蹤瞭解。

柒、附錄

一、全民參與：如何增進人民對審計機關的價值有感

按：本文西文版(附錄三)於第 23 屆 OLACEFS 年會提出。

壹、前言

國際最高審計機關組織 (*International Organization of Supreme Audit Institutions, INTOSAI*) 本 (2013) 年 10 月於北京舉行之大會，正式通過審計機關國際準則 (ISSAI) 「審計機關之價值與效益—對民眾產生正面影響」 (*The Value and Benefits of Supreme Audit Institutions—making a difference to the lives of citizens*) 及「溝通與推廣審計機關價值與效益」指南 (*Communicating and Promoting the Value and Benefits of SAIs: An INTOSAI Guideline*)，鼓勵審計機關使用現有及創新方法，廣泛地傳達審計機關價值及效益之重要性，藉由推廣本身之貢獻及審計成果，獲得認同及支持，並成為政府進步之催化劑。

中華民國 (臺灣) 審計部 (以下簡稱本部) 為積極推廣政府審計之效益及增進民眾對審計機關之認識，進而支持審計機關，除已於本部全球資訊網公開重大審計資訊並發行專案審計報告，另開發審計部 App，使獲取審計資訊的管道多元化外，未來，將進一步參考 INTOSAI 指南及各國審計機關優良實務，結合菲利浦·科特勒 (Philip Kotler) 之「行銷 3.0」 (marketing 3.0) 概念，建構「審計

行銷 3.0」的策略，積極推廣審計價值與效益。茲說明如後。

貳、民眾參與政府審計之階段

Philip Kotler將行銷策略的演進，區分為行銷 1.0、2.0 及 3.0 三個階段。行銷 1.0 係聚焦產品規格的「生產導向」經營方式；行銷 2.0 則轉為以聆聽消費者聲音的「顧客導向」模式；行銷 3.0 則提倡以「價值導向」為基礎的行銷模式¹。行銷 3.0 特別強調協同行銷，組織必須與所有利害關係人相互合作，共同行銷。

另外，聯合國經濟與社會事務部（UNDESA）於本年彙編出版之「審計機關之民眾參與實務」（*Citizen Engagement Practices by Supreme Audit Institutions*），亦將民眾參與審計機關分為三個階段，包括：提供訊息階段（information）、諮詢顧問階段（consultation）及支援決策階段（decision-making）等。在提供訊息階段，屬於由審計機關通知民眾之單向關係；在諮詢顧問階段，則屬於由審計機關諮詢民眾意見之雙向關係；在支援決策階段，民眾則可參與決策，審計機關與民眾形成夥伴關係。（如圖 1）

¹ Kotler, P., H. Kartajaya, and I. Setiawan 著，顏和正譯（2012）。《行銷 3.0—與消費者心靈共鳴》。臺北：天下雜誌出版社。

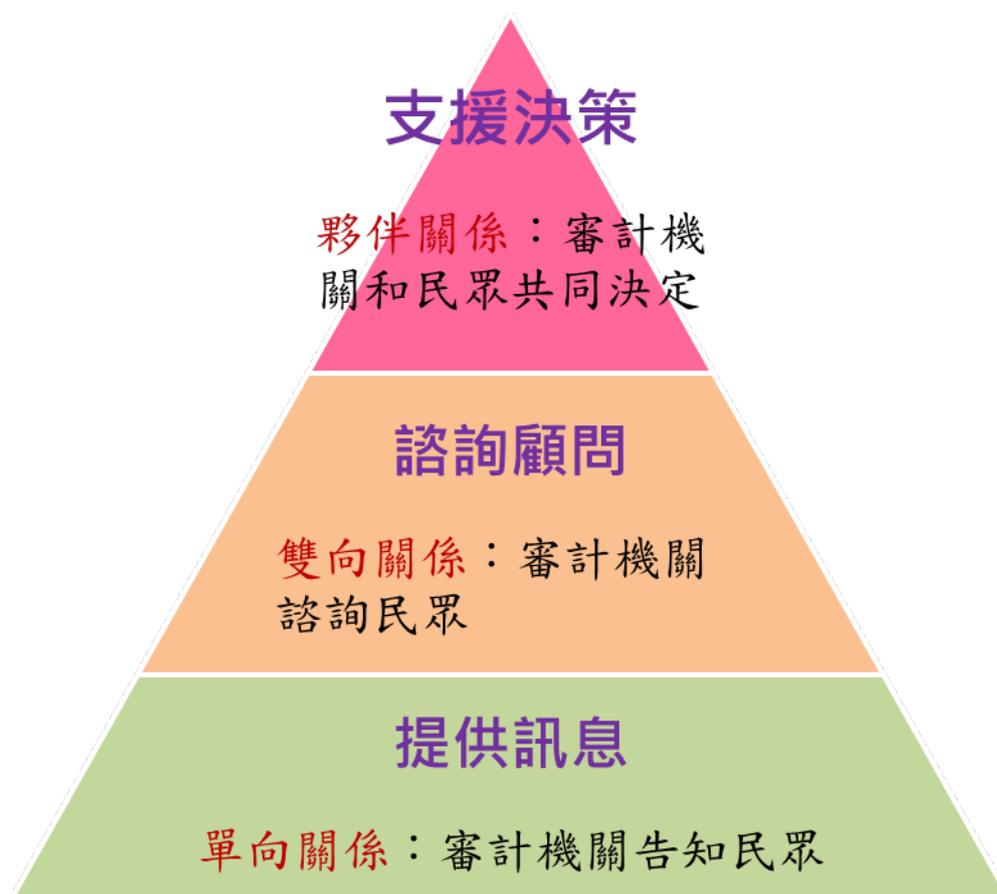


圖 1 民眾參與審計機關階段

資料來源：聯合國經濟與社會事務部(2013)彙編，審計機關之民眾參與實務。

無論由行銷 3.0 的觀念，或民眾參與審計機關階段可得知，審計機關在推廣其價值與效益時，應採取價值導向之行銷策略，而民眾參與審計機關的程度，亦應從傳統的單向關係，進一步發展成雙向關係，甚至是夥伴關係。

參、中華民國審計部推動民眾參與之現況

依據前開民眾參與審計機關的各階段，檢視本部現行做法，以提供訊息與諮詢顧問之措施為主，並逐步邁向支援決策之功能，茲簡要說明如下：

- 一、設置「審計部全球資訊網」，公布相關審計報告，並每週發布重要政府審計資訊。
- 二、建置手機等行動裝置 App，及時提供重要動態，以及各項專案審計報告內容，並可自動提醒最新訊息。
- 三、製作多媒體及紙本簡介，積極推廣政府績效審計。
- 四、發行「政府審計季刊」，就重要審計議題，邀請專家學者或審計同仁撰擬專文，使閱讀者了解審計工作及績效。
- 五、全球資訊網網站內設置服務信箱，包括審計建言及全民監督，使民眾得以透過網頁表達相關意見或提出申訴。
- 六、建立專家學者諮詢制度，辦理焦點團體座談，使學術團體代表、專家學者得於查核規劃階段，提供諮詢意見。
- 七、強化與民眾攸關議題之審計，於計畫執行初期即派員查核，提供決策變革之意見。此外，強化審核報告之可讀性，報告內容為國會議員及媒體引用之頻率日增。

肆、未來展望－價值導向之行銷

就公共資源運用的最終受益者而言，民眾是審計機關最重要之利害關係人之一，更是關於政府運作情形與績效的資訊持有者。未來本部將積極採取相關措施，讓民眾或其代表團體得適時參與審計機關之決策過程，形成夥伴關係，促使審計機關的作為能對民眾產生正面影響。工作重點包括：

- 一、**建立專案審計報告之回饋意見機制**：於本部全球資訊網頁公開之專案審計報告，增加意見回饋欄，及時獲得閱讀者之意見，並於發送之書面專案審計報告中隨附一份滿意度問卷，以瞭解各界對專案審計報告之回饋意見。
- 二、**建立重大議題互動式網路平台**：徵詢民眾及相關團體對審計機關所關注議題（如與民生相關計畫、公平正義議題等）的意見回饋，或瞭解民眾未來關注議題等，並讓民眾有機會追蹤所提出之意見與建議之處理情形。
- 三、**運用社群軟體直接與民眾互動**：鼓勵本部高階主管針對民眾關注議題，以 Twitter 或是 Facebook 等方式，與民眾直接接觸，以宣達審計理念。
- 四、**擴大焦點團體座談參與層面**：就特定議題適時邀集非政府組織（NGO）或公民社會團體（CSO）之代表，鼓勵其為特定之查核工作提供相關資訊及意見諮詢。

伍、結語

審計機關與民眾之合作關係已逐漸從過去的單一控制面向轉為雙向之互動關係，亦即，民眾在審計過程中的角色，已漸漸地化被動為主動。未來，本部將依據 INTOSAI「溝通與推廣審計機關價值與效益」指南，參考「審計機關之民眾參與實務」之各國審計機關實務，善用科技技術及透過大眾傳播，提高 NGO、CSO 及民眾在審

計機關專案查核規劃、過程及意見形成時之參與程度，並將行政部門與民眾需求加以連結，達到提高政府施政目標之達成情形與打擊貪瀆等目標，增進民眾對審計機關信賴，進而產生好感。

二、La Participación Ciudadana: Principio transversal de la rendición de cuentas que impacta en el control fiscal y contribuye a la generación de valor público

(本文於第 23 屆 OLACEFS 會議提出)

I. Introducción

La Organización Internacional Fiscalizadoras Superiores (Siglas en inglés INTOSAI), en Octubre de este presente año 2013 en la Reunión de Pekín formalmente paso Las Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores (Siglas en inglés ISSAI), “Los valores y beneficios de las EFS- Crear los efectos positivos en el público” y según la “Comunicación y Fortalecimiento de los valores y beneficios de las EFS: Guía de la INTOSAI” se promueve la fomentación de las nuevas formas de auditoria incrementando los valores y los resultados de las EFS, con el apoyo y reconocimiento de la ciudadanía para impulsar el progreso del gobierno y del país.

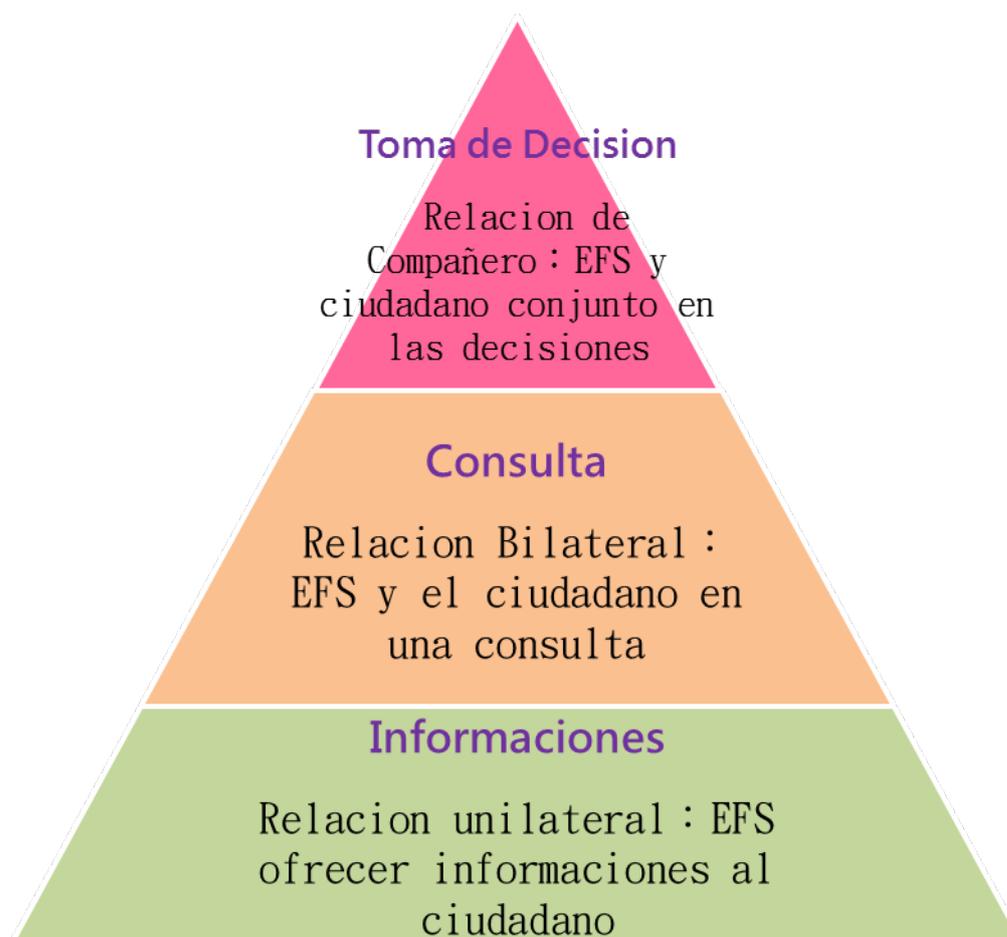
La Oficina Nacional de Auditoria de La Republica de China, Taiwán en su promoción para incrementar los conocimientos ciudadanos sobre la Oficina Nacional de Auditoria, de forma que sean un una fuerza de apoyo, en su web sitio se publica informaciones relativas con la vida cotidiana, también Informes Profesionales de Auditoria, también se ha incrementado el uso de los App como una nueva fuente de información, en el futuro se espera usar como referencia a los manuales de la INTOSAI para la Buena Práctica de la EFS conjuntamente con lo mentalidad de Philip Kotler en su libro Marketing 3.0 en cuales las políticas de trabajo de promoción del valor de la auditoria puede ser añadida para la efectividad de esta.

II. Etapa de la participación Ciudadana y la Auditoria Gubernamental

Según el experto en publicidad Philip Kotler en su evolución de publicidad hace una diferencia entre tres etapas, la 1.0, 2.0 y 3.0. En la etapa de 1.0 se refiere a la “Guía de Producción”, la segunda etapa de 2.0 se refiere a la voz del consumidor en “Guía del Consumidor” y la última etapa de 3.0 se refiere a la “Guía de los valores” o sea una forma de publicidad básica. Publicidad 3.0 hace énfasis en lo que es cooperación entre las partes interesadas o sea la institución o el consumidor mismo², a eso se le llama publicidad cooperativa.

También en UNDESA de las Naciones Unidas en reporte con nombre de “Citizen Engagement Practices by Supreme Audit Institutions” en la que separa la participación ciudadana y las EFS en tres etapas también, abarcando lo que llamamos “Información”, “Consulta” y “La Toma de Decisión”. En la etapa de brindar las informaciones útiles a las EFS es una relación unilateral, cuando entramos en la segunda etapa de dar consejos y sugerencias ya es un relación bilateral y en la última es tomar las decisiones es una relación de cooperación mutua. Como el gráfico adjunto 1

² Kotler P. H. Kartajava, and I. Setiawan, Maeketing 3.0: Value Driven marketing, traduccion al chino por Yan Ho Zheng, Taipei, Editorial Tian Xia



Compendium of Innovative Practices of Citizen Engagement by Supreme Audit Institutions for Public Accountability

Cual sea la mentalidad de Publicidad 3.0 o el de participación ciudadana y las EFS por tapas, se puede saber que el promover este método añade valor y efectividad al trabajo, cambiando de forma tradicional de ofrecer informaciones a una nueva etapa de relación bilateral aún más a una relación de cooperación mutua.

III. La Oficina Nacional de Auditoria de la República de China en su promoción de la participación ciudadana en la actualidad

Según las etapas de la participación ciudadana, actualmente nuestra Oficina se encarga de ofrecer las informaciones necesarias al ciudadano y ofrecemos a la vez consultas relacionadas con nuestro trabajo, estamos en camino a la decisión final y los proyectos que se han llevado acabo son:

1. Las instalaciones que se han hecho son una página web en la cual se publica todos los informes relacionados con el trabajo de la auditoria y en la misma también semanalmente se ofrece informaciones importantes de auditoria.
2. También se está promoviendo las aplicaciones para los teléfonos móviles inteligentes, en la cual la información de nuestra Oficina son publicadas en línea para su revisión y visita en cualquier momento y aviso de actualizaciones actuales.
3. Presentaciones del Informe de Rendimiento tanto en formatos escritos y vía presentaciones de videos.
4. La publicación trimestral de la Revista de Auditoria Gubernamental en la cual temas de interés en el área de auditoria, son presentadas con la colaboración de profesionales, especialistas, docentes universitarios para que el ciudadano y público interesado pueda conocer y saber más sobre el trabajo de auditoria y su rendimiento.
5. En nuestro sitio web también hay una casilla, en la cual alentamos al ciudadano a ayudarnos a supervisar y brindar sugerencias, denuncias y consejos para la mejora del trabajo de auditoria.
6. El establecimiento de un sistema de consulta en la cual un equipo de profesionales, representantes de las diferentes áreas pueden de cerca expresar sus opiniones, desde el momento de planificación hasta su ejecución y finalización de proyectos de auditoria.
7. Fortalecimiento de los temas de interés ciudadana, para planificar las auditorias desde su ejecución, brindando sugerencias de mejora. También mejorar el contenido de los informes de auditoría para que uso sea más amplio no solamente en el parlamento, o en los medios de comunicaciones también para el ciudadano que quiera conocer más de nuestro trabajo.

IV. Nuestra Visión Futura – Una publicidad basada en su valor

Según los recursos públicos los últimos beneficiados según nuestra oficina es el ciudadano, nuestro más importante personal interesado, también es quien debemos rendir cuentas del trabajo que hace el gobierno y su rendimiento. En el futuro esperamos que los ciudadanos o representantes de estos puedan participar de forma directa y en cooperación con la Oficina Nacional de Auditoría para que podamos entrar a la etapa de socios que velan por la mejora de la vida del ciudadano con una repercusión positiva, esto abarca lo que es:

1. Establecer un sistema de respuesta a los Informes de auditoría: nuestros informes de auditoría son publicadas en nuestra página web, con una área para sugerencias y opiniones, esperando que de estas respuestas se puede hacer una encuesta y saber cuál es el nivel de satisfacción del ciudadano acerca de nuestro trabajo profesional de auditoría.
2. Establecimiento de una plataforma de comunicación bilateral sobre grandes proyectos y temas de interés: Solicitar opinión y sugerencia de parte del ciudadano o grupos de interés en los temas de auditoría, como ser: Proyectos ciudadanos y proyectos sobre la justicia ciudadana, esperando obtener respuestas sobre estos temas de interés común, con su publicación para el seguimiento del ciudadano.
3. Se alienta a los empleados de alto nivel de la institución a la utilización de sistemas de comunicación sobre los temas de interés ciudadana en Twitter o en Facebook, para que de cerca tenga contacto con el público.
4. Organizar foros con participación de en las partes interesada puede ser organizaciones no lucrativas, organizaciones sociales del ciudadano a contribuir con sus puntos de vista, informaciones. Comentarios u sugerencias como consulta.

V. Conclusión

Las EFS y su relación con el ciudadano ya paso de ser unilateral a una relación de cerca y a la vez bilateral, en el pasado el papel que jugaba las EFS de ser pasivo ahora está cada vez más activo. En el futuro según la “Directriz de INTOSAI para la Comunicación y Promoción del Valor y Beneficios de las EFS”, en la parte de “Participación Ciudadana”, con la ayuda del buen uso de los las técnicas y medios de comunicación, la participación de las NGO y de las CSO conjuntamente con la participación en la supervisión y planificación de todas las etapas del trabajo de la auditoria se puede elevar la credibilidad y alcanzar las metas propuestas por el gobierno en disminuir posibles casos de corrupción y elevar el valor de la institución como una institución de confianza y con una impresión positiva.

≡ 、 Informe de Rendimiento de la NAO de 2012

I. Introducción

1.1 Prólogo del Auditor General

El sistema político central del país está dividido en cinco poderes. De acuerdo con el Artículo 90 de la Constitución y el Artículo 7 de la enmienda constitucional, el poder de auditoría es uno de los poderes de control. Así, de acuerdo con el Artículo 3 de la Ley de Auditoría, le corresponde a las instituciones de auditoría ejercer dicho poder. De acuerdo con el artículo 104 de la Constitución, el Auditor General depende directamente del Yuan (Poder) de Control, es nominado por el Presidente de la República y aprobado por el Yuan (Poder) Legislativo.

Desde noviembre del 2001, de acuerdo con el Artículo 33 de la Ley de Presupuesto y el Artículo 16 de los Planes de Mediano Alcance del Presupuesto del Gobierno Central, la Oficina Nacional de Auditoría (con siglas de inglés, NAO) compiló y ejecutó “Planes de Mediano Alcance de Política para la Oficina Nacional de Auditoría y Sus Órganos Subordinados”, y promovió el Sistema de Gestión Estratégica y Evolución del Rendimiento de las Entidades Fiscalizadoras Superiores desde marzo del 2011, en el 2012 por primera vez se publicó el Informe Anual de Rendimiento bajo la política de la implementación de “Principios de Transparencia y Rendición de Cuentas” de Normas las nacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores (con siglas de inglés, ISSAI) número 20 de Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (con siglas de inglés, INTOSAI), las entidades fiscalizadoras superiores (EFS) deben publicar la su gestión del rendimiento, en las cuales la cual la economidat, eficiencia y resultados utilizados han ayudado al manejo y publicación de todos los valores básicos de rendimiento en auditoria.

Me siento muy honrado de servir por segundo término como Auditor General, una vez más en representar a la NAO a compartir el rendimiento cuantitativo de los recursos financieros y no financieros que logramos desde los resultados de auditoría, servicio al cliente, el desarrollo de los recursos humanos y los procesos internos durante el año pasado. Respecto a los resultados de auditoría alcanzo NTD 124 mil millones, y eso significa que cada \$1 puede generar \$9,34 de desempeño y al mismo tiempo muestra que la NAO ha implementado sus funciones completamente y logra un producto próspero bajo su misión y visión. En el futuro, perseguiremos los valores fundamentales de las EFS: Independencia, Integridad, Profesionalismo y Innovación; seguiremos cumpliendo nuestra responsabilidad y promover nuestras funciones. Esperando conjuntamente con todos los auditores de la NAO y el apoyo de todos los ciudadanos mejorar cada día más y más.

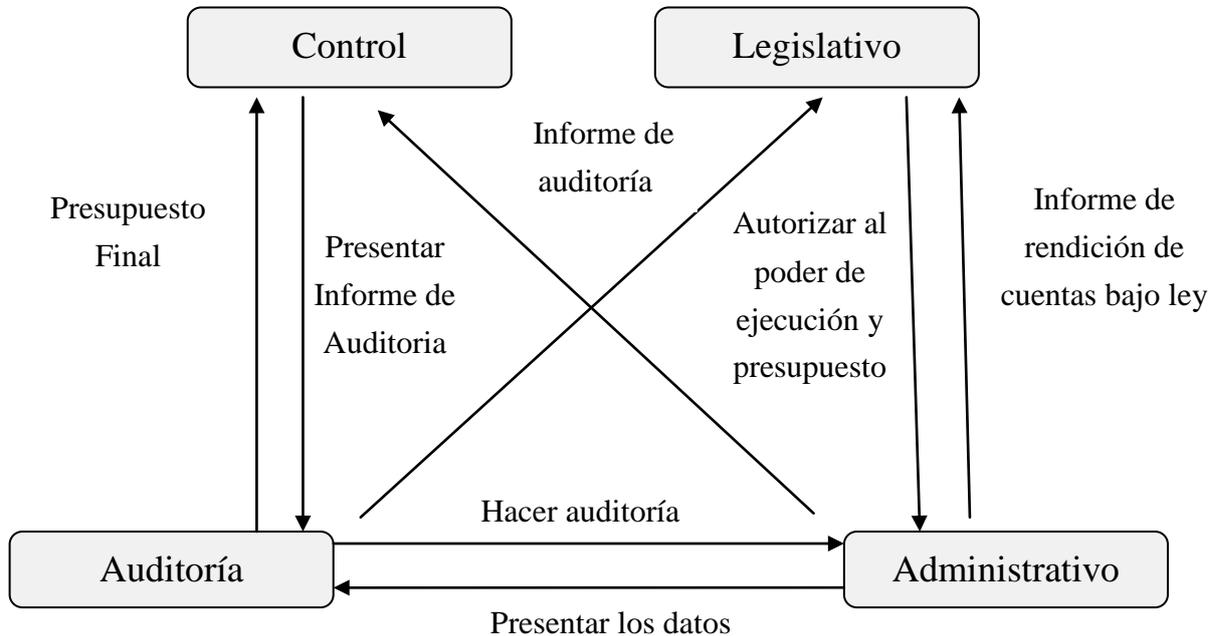
Ching Long Lin

Auditor General

1.2 Características del Sistema de Auditoría

Las funciones de auditoría

De conformidad con el Artículo 59 de la Constitución, el Yuan (Poder) Ejecutivo debe presentar el Presupuesto Anual al Yuan (Poder) Legislativo 3 meses antes del inicio del Año Fiscal (la parte de la Administración Financiera); según el Artículo 59 de la Constitución, el Yuan (Poder) Legislativo tiene los derechos de los Presupuestos (la parte de la Legislación Financiera); según el Artículo 60 de la Constitución, el Yuan (Poder) Ejecutivo debe presentar sus cuentas finales al Yuan (Poder) de Control a los 4 meses después (de finalizar) el Año Fiscal; según el Artículo 105 de la Constitución, el Auditor General debe finalizar su auditoría y presentarlo al Yuan (Poder) Legislativo 3 meses después de que el Yuan (Poder) Ejecutivo presenta su cuentas finales (la parte de la Justicia Financiera). Esto coincide con lo que es la separación y balance de los tres poderes.

Cuadro 1 El mecanismo de rendición de cuentas gubernamental

De acuerdo con el Artículo 4 de la Ley Orgánica del Yuan (Poder) de Control, el Artículo 2 de la Ley de Auditoría y el Artículo 5 de la Ley Orgánica de la Oficina Nacional de Auditoría, las funciones de auditoría gubernamental y los órganos subordinados de la EFS constituyen:

1. supervisar la ejecución del presupuesto;
2. examinar el ingreso-gasto público;
3. aprobar el balance final;
4. inspeccionar las violaciones o incumplimientos del deber en la área financiera;
5. evaluar la eficacia financiera;
6. ratificar la responsabilidad financiera;
7. Otros asuntos de auditoría que concuerden con la ley.

Las 7 funciones abarcan lo que es la auditoría de cumplimiento y auditoría de Rendimiento.

INTOSAI en su comité de Fortalecimiento de Capacidad “*Capacity Building*

Committee” en el año 2007 publicó una guía de trabajo conjuntamente con la Oficina de Responsabilidad Gubernamental, con siglas de inglés GAO de los Estados Unidos en “Modernizing Accountability Organizations in Times of Fiscal Constraint” ayudando de esta forma a incrementar la supervisión financiera, la política del estado y el avance en los nuevos temas de auditoría. En el Comité Profesional de Estándares de la INTOSAI en el año 2006 en el Sexto Fórum en la estructura de la ISSAI también se ha discutido la importancia de las organizaciones de auditoría en la supervisión y vigilancia de los presupuestos gubernamentales y en el uso de los fondos públicos conjuntamente con la auditoría interna y las entidades financieras constituyen el triángulo fiscal.

La GAO, ha presentado un informe con el título “*Enhancing Performance, Accountability, and Foresight*”, y en su contexto indica el modelo de la madurez del profesionalismo de las EFS (véase Cuadro 2), y en otro artículo con el título “*Challenges and Opportunities in the 21st Century*” marca que las funciones integradas de las cuales constituyen en: Supervisión, Revisión y Previsión. También según los estándares de la Institución Interna de Auditoría publicado en su segunda revisión en el año 2012 “*The Role of Auditing In Public Sector Governance*” la importancia de la auditoría gubernamental en su supervisión como anteriormente mencionado en la GAO.

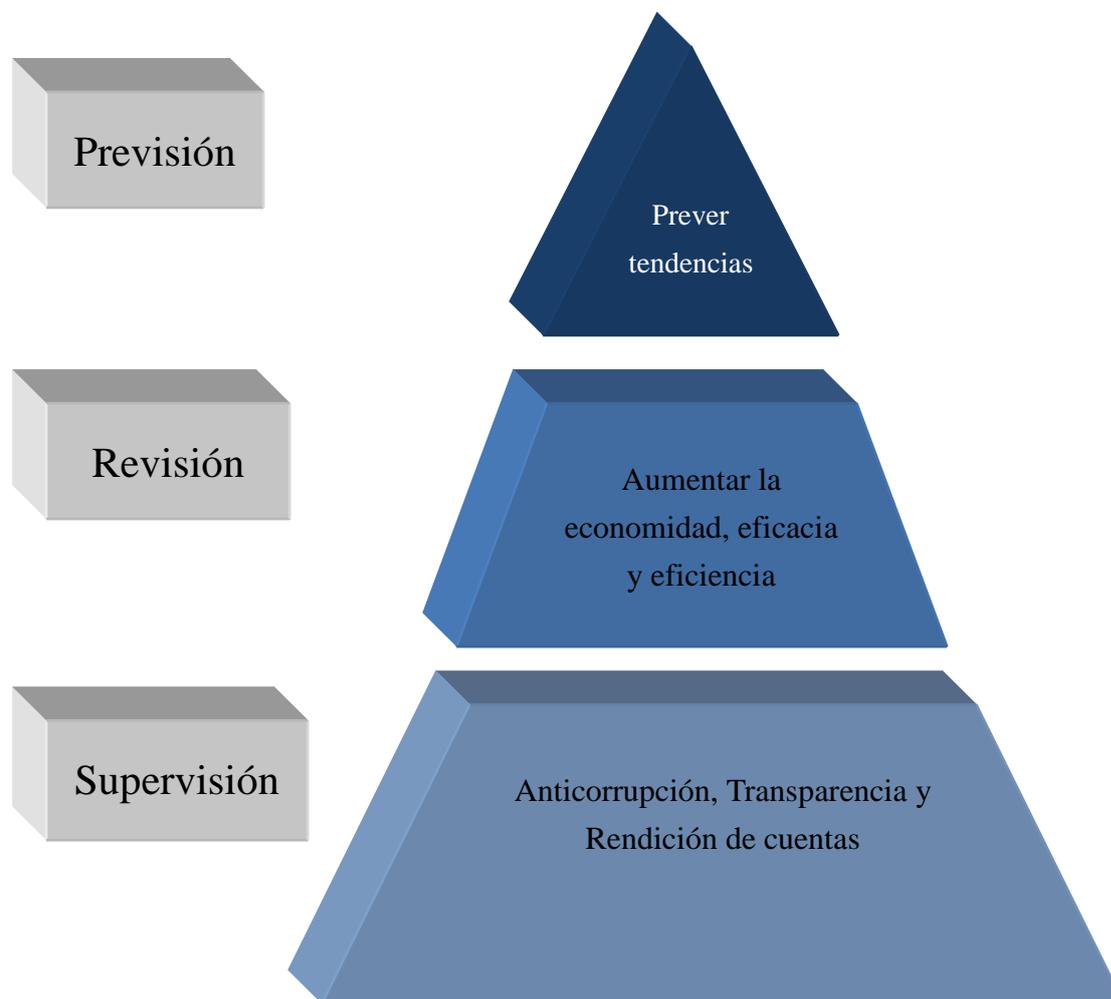
Con las funciones integradas señala que la NAO maneja el trabajo de la auditoría gubernamental en base a la Constitución y las normas de auditoría, y al mismo tiempo aplica las tres funciones eficientemente, por lo tanto en el futuro la NAO fortalecerá la función de Previsión que está basado en las funciones de Supervisión y Revisión y a equilibrar las funciones integradas de las EFS.

Supervisión: Su propósito principal es prevenir y detectar los posibles errores, fraudes y malgastos de las agencia gubernamentales, y su trabajo concreto incluye: auditoría de cumplimiento, auditoría de las cuentas y también los informes de las

cuentas finales.

Revisión: Su propósito principal es velar por que cada agencia gubernamental aumente su economía, eficacia y eficiencia de los planes de política para agregar más valores a las auditorías gubernamentales, y su trabajo concreto incluye: auditorías de rendimiento y sugerir las recomendaciones a realizar las funciones de asesoría y gestión.

Previsión: Su propósito principal es prever las tendencias y los desafíos nuevos para cada agencia gubernamental y sugerir las recomendaciones para la decisión a base de asegurar que no interviene el poder ni la responsabilidad administrativa, y su trabajo concreto incluye: Evaluar cada tipo de indicadores y análisis para preverlo antes de tomar decisiones.

Cuadro 2 El modelo de la madurez del profesionalismo de las EFS

1.3 Estructura de la Oficina Nacional de Auditoría

En el nivel del Gobierno Central está el Oficina Nacional de Auditoría, en las ciudades y dependencias especiales están las Divisiones de Auditoría, en el nivel de ciudades y condados están las Oficinas de Auditoría. Todas las instituciones de auditoría están sujetas a la supervisión del Oficina Nacional de Auditoría. En la actualidad son dependencias de la Auditoría General: la División de Auditoría Educativa Agrícola y Forestal, de Transporte y Comunicación, así como en las ciudades de Taipéi, Xinpei, Taichung, Tainan y Kaohsiung, y 16 Oficinas de Auditoría en las diferentes ciudades y condados del país.

Cuadro 3 Agencias de Auditoría de la República

1.4 Nuestras actividades y los recursos en el año 2012

Número de agencias y presupuesto auditados que realizaron las EFS en el año 2012

En el año 2012, las EFS auditaron los gobiernos centrales y locales, los fondos gubernamentales y los sectores públicos que alcanzaron un total de 8,802 agencias, y supervisaron los presupuestos, también los presupuestos de las entidades subordinadas y los presupuestos específicos (incluyen las deudas y los pagos) con un total aproximado de NTD 18 billones del ingreso (Nuevo Dólar Taiwanés, con siglas de inglés NTD).

El presupuesto de gastos de las EFS y su aplicación en el año 2012

En el año 2012, los presupuestos de los gastos del personal y de servicios de la NAO y sus divisiones subordinados alcanzaron un total aproximado de NTD 13 billones, y su aplicación fue de aproximadamente de NTD13 mil millones, con un porcentaje de 99.3%, a comparación del año 2010 que fueron de NT\$12 mil millones y su aplicación fue de NT\$12 mil millones, con un porcentaje de 98.3%, ha subido en número debido al aumento del salario del personal.

Los recursos humanos de la NAO en el año 2012

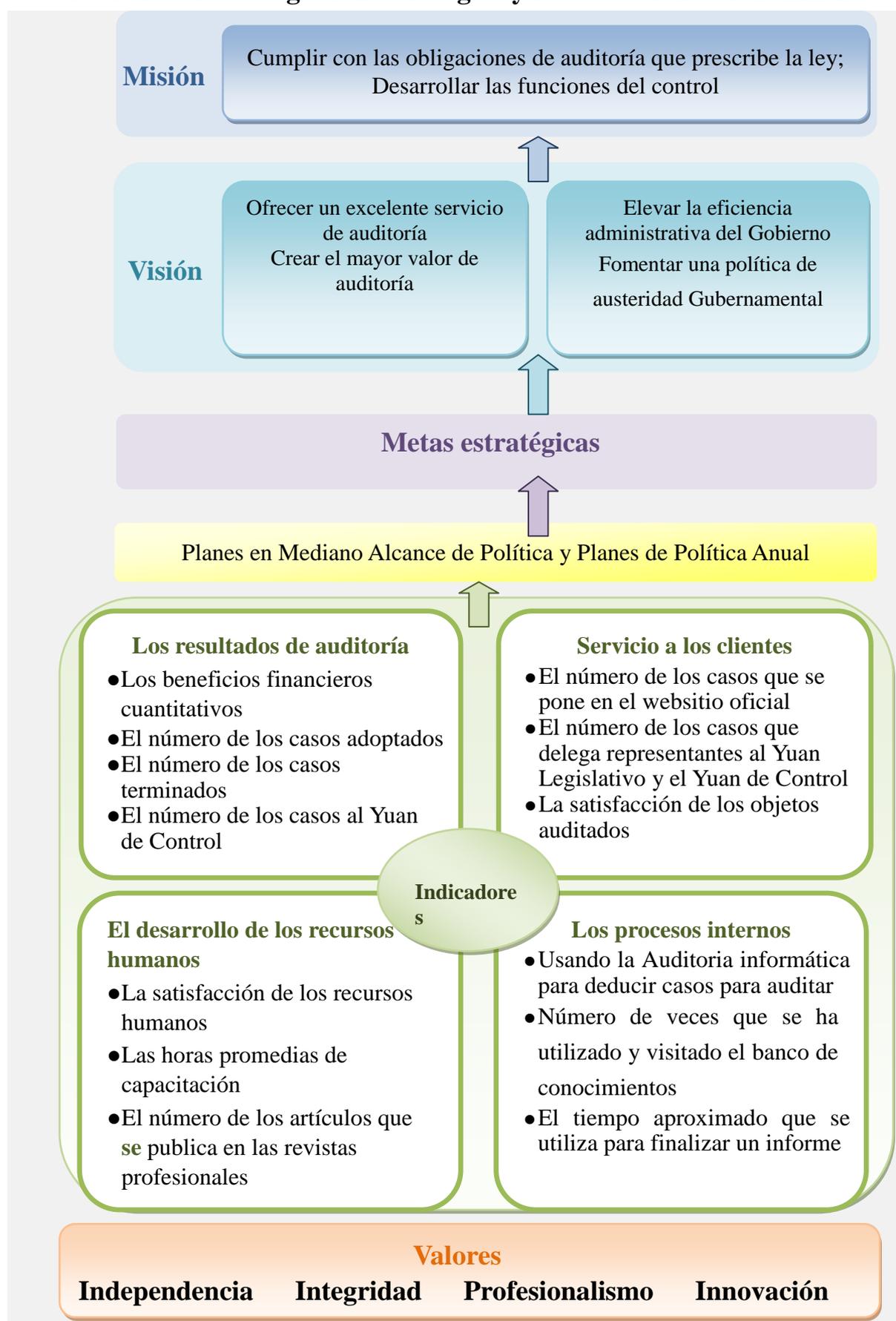
En el año 2012, todo el personal de la NAO y sus divisiones subordinadas hacen un total de 668 personas, de los 668 auditores, 334 personas poseen títulos de maestría y doctorados ocupando un 50%, y respecto a la certificación hay aproximadamente 291 personas que (a) aprobaron los certificados nacionales y profesionales además hay más de 202 personas que obtuvieron los certificados del Instituto de Auditores Internos (con siglas de inglés, IIA), y en conclusión los recursos humanos tienen una muy sobresaliente actuación, cada auditor tiene que auditar un promedio de 13 instituciones gubernamentales y un monto de aproximadamente NT\$274 mil millones como una sobrecarga muy pesada.

II. El rendimiento de auditoría

Según “Principios de Transparencia y Rendición de Cuentas” número 20 de las ISSAI artículo 6 de la INTOSAI: “*Las EFS gestionan sus operaciones con economía, eficiencia y eficacia y de cumplimiento con las leyes y reglamentos, e informan públicamente sobre estas cuestiones.*” También en el grupo de trabajo de la INTOSAI en el 2013 publicó Marco de medición del desempeño de las EFS “*Supreme Audit Institutions Performance Measurement Framework, Pilot Version*”

En resumen, las EFS evalúan y publican informes sobre la eficiencia y eficacia de la utilización de los fondos; las EFS pueden utilizar los indicadores de rendimiento para evaluar los valores de auditoría para el Parlamento, los ciudadanos y las partes interesadas.

Para implementar la gestión basada en los resultados y elevar los valores de las EFS, con nueva mentalidad de gestión integrada e iniciar la gestión estratégica y evolución de rendimiento de las EFS, garantizamos que nuestra misión es cumplir con las obligaciones de auditoría que prescribe la ley y desarrollar las funciones del control, y que nuestra visión es ofrecer un excelente servicio de auditoría, crear el mayor valor de auditoría; elevar la eficiencia administrativa del Gobierno y fomentar una política de austeridad Gubernamental, y establecemos que nuestro valor principal es: Independencia, Integridad, Profesionalismo e Innovación para ser un modelo cuando los auditores cumplen con sus servicios de auditoría. Para asegurar nuestra misión y visión, revisamos todos los factores internos y externos de corriente y futuro, e implantamos metas para el desarrollo conjuntamente con 13 indicadores de rendimiento. (Véase Cuadro 4 y 5)

Cuadro 4 Modelo de la gestión estratégica y la evaluación de rendimiento

Cuadro 5 Valores de las EFS

Independencia	Las Entidades Fiscalizadoras Superiores sólo pueden cumplir eficazmente sus funciones si son independientes de la institución controlada y se hallan protegidas contra influencias exteriores.
Integridad	La integridad puede medirse en función de lo que es correcto y justo. La integridad exige que los auditores se ajusten tanto a la forma como al espíritu de las normas de auditoría y de ética. La integridad también exige que los auditores se ajusten a los principios de objetividad e independencia, mantengan normas irreprochables de conducta profesional, tomen decisiones acordes con el interés público, y apliquen un criterio de honradez absoluta en la realización de su trabajo y el empleo de los recursos de la EFS.
Profesionalismo	Los auditores tienen la obligación de actuar en todo momento de manera profesional y de aplicar elevados niveles profesionales en la realización de su trabajo con objeto de desempeñar sus responsabilidades de manera competente y con imparcialidad. Los auditores deben emplear métodos y prácticas de la máxima calidad posible en sus auditorías. En la realización de la auditoría y la emisión de informes, los auditores tienen la obligación de ajustarse a los postulados básicos y a las normas de auditoría generalmente aceptadas
Innovación	Los auditores deben poseer nueva mentalidad, preparado a los desafíos y aprovechar los métodos y tecnologías modernos para crear un aumento sostenible.

Según la INTOSAI en Julio del 2013 presentó el Marco de medición del desempeño de las EFS, en la cual abarca 7 áreas 24 aspectos en un marco de medición de desempeño (MMD) único y mundial, con el objeto de evaluar y monitorear el desempeño de las EFS, también en 1992 fue presentado en la revista *Harvard Business Review*, y su concepto constituye en:

- Desarrollo y Aprendizaje (Learning and Growth)
- Negocio interno (Internal Business)
- Del cliente (Customer)
- Financiera (Financial)

CMI es una herramienta de administración de empresas que muestra continuamente cuándo una compañía y sus empleados alcanzan los resultados definidos por el plan estratégico. También es una herramienta que ayuda a la compañía a expresar los objetivos e iniciativas necesarias para cumplir con la estrategia. Establecemos 13 indicadores de rendimiento a base del concepto de CMI, incluyendo: usa medidas en cuatro categorías: Financiera, Del cliente, Negocio interno y Desarrollo y Aprendizaje, para alinear iniciativas individuales, organizacionales y trans-departamentales; forma integrada, balanceada y estratégica de medir el progreso actual y suministrar la dirección futura de la compañía, que le permitirá convertir la visión en acción, por medio de un conjunto coherente de objetivos, indicadores e iniciativas agrupados en perspectivas; aprende con las EFS de los países avanzados para implantar los indicadores de desempeño. Los siguientes son los desempeños concretos en 4 categorías utilizados en el año 2012 por la Oficina Nacional de Auditoría: los resultados de auditoría, servicios a los clientes, el desarrollo de los recursos humanos y los procesos internos.

1 Los resultados de auditoría

El informe de la auditoría de las cuentas finales constituye la producción anual de la ejecución de auditoría por las EFS, y su contexto abarca: auditar los gastos financieros, revisar las cuentas, auditar el rendimiento de finanzas, fiscalizar la responsabilidad financiera y auditar las violaciones financieras. Para la sentencia, según el Artículo 17, 22, 55, 59 y 69 de la Ley de Auditoría, presenta al Yuan (Poder) de Control para referencia; informa las agencias gubernamentales para la corrección, la eliminación y la devolución; respecto a los efectos financieros y no financieros que causa por las recomendaciones sobre las reglas e instituciones, elegimos “los beneficios financieros cuantitativos”, “el número de los casos de que las recomendaciones aplican en las agencias gubernamentales que sugieren las EFS”, “el número de los casos de las consultas ad hoc terminadas” y “el número de los casos de los hallazgos de auditoría que presenta al Yuan (Poder) de Control” que son más importante para explicar el rendimiento concreto en el año 2011.

(1) Los beneficios financieros cuantitativos

Para expresar los beneficios financieros de la austeridad del gasto o el aumento del ingreso rigurosamente causado por la aplicación de las recomendaciones en las agencias gubernamentales o la ejecución de las medidas de mejoramiento, la NAO estableció un mecanismo estadístico en base a la guía de la estadística para los beneficios financieros de los hallazgos de auditoría de las EFS en el año 2012. Su categoría constituye en las opiniones importantes de auditoría que declara en los informes de las cuentas finales anuales y las cuentas específicas, y también las opiniones importantes (incluyen las de los años anteriores) que no se declara en los informes. Los casos de los beneficios

financieros que se dividen en dos tipos: temporal y de largo plazo. Los beneficios financieros de largo plazo con máximo plazo de 5 años y se hacen estadística por cada año separadamente.

Según el manual anteriormente mencionado de las estadísticas y la auditoría, se puede concluir que en el año 2012 según cuantificar el resultado financiero en beneficios fue de 124 mil millones de Nuevo dólar Taiwanés, a comparación del año 2011 el monto fue de 9,653 millones de Nuevo dólar Taiwanés y en el año 2010 el monto fue de 901 mil millones de Nuevo dólar Taiwanés, aumentando un monto de 276 millones y 3412 millones de Nuevo dólar Taiwanés respectivamente. Los principales ingresos fueron en 1. Según informe anual de auditoría legal de los gobiernos centrales y locales, el monto final devuelto al tesoro nacional fue de 598 mil millones de Nuevo dólar Taiwanés, después de las correcciones ha incrementado un monto de 683 mil millones de Nuevo dólar Taiwanés, notificación a colección de impuestos según la ley a complementar los impuestos fue de 604 mil millones de Nuevo dólar Taiwanés, según la auditoría por la parte de contrataciones se ha podido ahorrar un monto de 486 mil millones de Nuevo dólar Taiwanés, haciendo un total de 2373 millones de Nuevo dólar Taiwanés en beneficios financieros. 2. Fuera del informe anual de auditoría en los resultados financieros en los proyectos con beneficios en el año 2012 hubo 270 casos, 1. Gastos financieros de las cuales se han ahorrando un monto de 6392 millones de Nuevo dólar Taiwanés, 2. Han mejorado sus operaciones y han disminuido gastos en 60 casos con una revisión en beneficios sociales con un monto total de 212 mil millones de Nuevo dólar Taiwanés y otros gastos ahorrados en diferentes áreas, en impuestos y multas de 119 casos con un monto de 1526 millones de Nuevo dólar Taiwanés haciendo

un total de 10039 millones de Nuevo dólar Taiwanés.

La tabla siguiente del año 2012 contiene los beneficios financieros con una suma que sobrepasan NTD 100 millones y son casos significativos:

Tabla 1 Significativos beneficios financieros en el año 2012

Contexto
I. Mejoramiento/La austeridad de los gastos/Aumento de ingresos
1. El Ministerio de Defensa en su Proyecto X, dos casos incorrectos de equipamiento se ha podido ahorrar un monto de 2,492 millones de Nuevo dólar Taiwanés.
2. El Ex Buró Nacional de Seguro médico de la Dirección Nacional de Salud, en su corrección del monto de uso diario de las medicinas y se pudo ahorrar un monto de 100 millones de Nuevo dólar Taiwanés.
3. La Municipalidad de Taipéi en su Dirección de reconstrucción de las calles de las viviendas públicas, con una mala estimación de la propiedad se pudo ahorrar un monto de 369 millones de Nuevo dólar Taiwanés.
4. La Compañía de Electricidad de Taiwán y sus 7 sucursales con una revisión de los equipos se pudo ahorrar un monto de 342 millones de Nuevo dólar Taiwanés.
5. El Ministerio de Economía en su Dirección Industrial en el desarrollo, venta y alquiler de las propiedades e incremento un monto de 249 millones de Nuevo dólar Taiwanés.
6. La Comisión de Trabajo con su nuevo sistema de pensiones ha podido ahorrar un monto de 225 millones de Nuevo dólar Taiwanés.
7. La Comisión de Trabajo en el proceso de revisar la lista de los trabajadores con el monto de seguro laboral se pudo incrementar un monto de 188 millones de Nuevo dólar Taiwanés.
8. La Oficina de Transportación de la Ciudad de Taipéi, en su mejora de los estacionamientos públicos para los minusválidos con una oferta de parqueo se pudo incrementar los ingresos a un monto de 149 millones de Nuevo dólar Taiwanés.
9. La Municipalidad de Taichung en un buen manejo de los intereses y el mantenimiento de las propiedades con préstamos bancarios y a la venta se pudo incrementar en un monto de 123 millones de Nuevo dólar Taiwanés.
10. La Oficina de Ferrocarril del Ministerio de Transportación en su buen manejo de la renta pudo aumentar en ingresos un monto de 122 millones de Nuevo dólar Taiwanés.
11. La Oficina de Aviación del Ministerio de Transportación en su buena utilización de las propiedades y en el buen manejo de la renta de las propiedades se ha podido incrementar un monto de 118 millones de Nuevo dólar Taiwanés.
12. La Dirección de Finanzas de la Municipalidad de Taipéi en su supervisión de las construcciones y la renta ahorrando un monto de 1,600 millones de Nuevo dólar Taiwanés.
II. Revisión de los beneficios indebidos o los subsidios para ahorrar dinero
1. Los Bancos derivados del Ministerio de Finanzas en el proceso de las pensiones de los empleados según la política de ahorro preferente del 13%, pudo ayudar a ahorrar en intereses 1,588 millones de Nuevo dólar Taiwanés.

2. La Empresa de electricidad Tai Power en la ejecución de la disminución del pago de días libres y a los choferes de tiempo parcial, pudo ahorrar un monto de 152 millones de Nuevo dólar Taiwanés.

3. El Ministerio de Defensa según regulaciones en la retención del pago de la alimentación de los soldados voluntarios de ahorro un monto de 136 millones de Nuevo dólar Taiwanés.

III. Disminución de otros gastos para ahorrar los costes o la aumentación de los ingresos por las reglas del impuesto

1. La Comisión de Agricultura en cooperación con los mercados en disminuir los subsidios de agua de ahorro un monto de 653 millones de Nuevo dólar Taiwanés.

2. El Ministerio de Transportación en su Administración Civil Aeronáutico quien está a cargo del Aeropuerto internacional de Taoyuan en un control estricto de la renta pagada del parqueo de los aviones ha incrementado su valor a 173 millones de Nuevo dólar Taiwanés.

3. La División de Educación de la Municipalidad de Taipéi, en el ahorro del aire acondicionado se pudo reducir y ahorrar un monto de 1 millón de Nuevo dólar Taiwanés.

La siguiente tabla muestra los hallazgos y los beneficios financieros cuantitativos del año 2011 y 2012:

Tabla 2 Los hallazgos de beneficios financieros cuantitativos del año 2010 y 2011

Unidad: NTD 10 mil³

tipos	2010		2011		2012	
	suma	%	suma	%	suma	%
Suma de los beneficios financieros	863,771	100.0	963,480	100.0	12,413,147	100.0
1. Corrección del presupuesto final en egresos al tesoro ⁴	259,520	30.0	245,273	25.5	598,840⁵	4.82
2. Corrección del presupuesto final en ingresos al tesoro	115,562	13.4	127,488	13.2	683,290	5.51
3. Notificación a las instituciones de renta para pago de derechos e impuestos	96,578	11.2	24,305	2.5	604,224	4.87
4. Ahorro en proyectos de contrataciones después de la auditoría	19,728	2.3	18,970	1.9	486,849	3.92
5. Mejoramiento/La austeridad de los gastos/La aumentación de los ingresos	47,743	5.5	299,387	31.1	6,392,962	51.50
6. Revisión de los beneficios indebidos o los subsidios para ahorrar dinero	180,721	20.9	189,424	19.7	2,120,470	17.08
7. Disminución de otros gastos para ahorrar los costes o la aumentación de los ingresos por las reglas del impuesto	143,916	16.7	58,630	6.1	1,526,509	12.30

3

4

5

El Consejero Yngvild H. Arnesen de la INTOSAI IDI (IDI ; INTOSAI Development. Initiative) , en Mayo del 2013 en la Capital de Arabia Saudita Abu Dhabi hizo la presentación del Marco de medición del desempeño de las EFS, en su presentación se habló de 5 problemas de los cuales uno es “La medición del desempeño de las Entidades Fiscalizadoras Superiores en su aspecto de calidad, es muy difícil de medir ya que depende del sistema de cada institución y su proceso”, para que la medición del desempeño sea más preciso no solamente en la parte financiera, sino también en la parte de rendimiento en la auditoria, nuestra oficina en el año 2012 en consulta con los informes emitidos por la GAO, en “Medición de los beneficios financieros ”, incrementando en especial la medición de los casos de rendimientos no financieros. En el año 2013 en los diferentes auditoria hechas por la Oficina Nacional de Auditoria en los cuales nuestras sugerencias y observaciones fueron aceptadas por las instituciones auditadas según 1. Instituciones según proyectos limitados por las restricciones legales. 2. Abolición de regulaciones y leyes que limitan el trabajo. 3. Brindar una mejora en servicio y ejecución de los trabajos principales. 4. Corrección o establecimiento de las nuevas metas en el trabajo. 5. Evolución en el control y manejo, .6. Prevención y detección de posibles casos de falta en el trabajo. 7. Aquellos casos que añaden valor a la vida del ciudadano. Como ejemplo según la tabla 3

Tabla 3 Casos de desempeño no financieros en el año 2012

Categoría	Resumen
Seguro Social, Salud y Bienestar	La Oficina Nacional de Auditoria en su auditoria de las instituciones de Seguro Social, Salud y bienestar en la buena utilización de los fondos se los seguros y la pensiones, se ha descubierto que en los planes de largo plazo no ha podido alcanzar las metas, se ha supervisado que consideren algunos casos en los que pueden ahorrar el dinero y fomentar una buena mentalidad de retiro y utilización de las pensiones en ahorros y otros.
Recursos Ambientales	En la Auditoria hecha a la Oficina de Protección Ambiental del Poder Administrativo en una estadística hecha a todos los materiales de deshecho cada año aumenta más en cantidad, se ha sugerido tener un control más estricto de las reglamentaciones, y un plan de reusó, profesionales en el control técnico y que sigan las leyes de deshechos número 32.
Transportación y Comunicación	En la auditoria del mantenimiento de los puentes en su evaluación y utilización se ha descubierto mal manejos, se ha dado sugerencias de utilizar normas de evaluación, personal clasificado y profesional en el área, una tercera parte evaluar los resultados de mantenimiento, preparar cursos de capacitaciones para el personal en el área de trabajo, especialmente en casos de emergencia y daños severos.
Seguridad Pública y Prevención de Desastres	La Oficina Nacional de Auditoria en las auditorías al Ministerio de Defensa, centro de equipamiento de armas, se ha descubierto mal manejos en las reservas de armamentos sin utilización pero siguen comprando, también se ha descubierto que diferentes secciones compraron las mismas cosas pero no se ha dado un buen uso de los que se tiene, los que deberían ir para deshecho no se ha terminado su proceso, muchos de los equipamientos tienen falla con los registros pendientes y otros.

Tesoro Nacional y Gestión Empresarial	La Oficina Nacional de Auditoria y sus Divisiones de Auditoria en las auditorias hechas a las entidades públicas En el manejo de las propiedades de terrenos públicos hay muchas faltas que se deben hacer correcciones precisas, desde su planificación hasta su evaluación, compra de esta hasta su supervisión, hasta el momento hay muchos terrenos que no se ha dado su buen uso y es una pérdida de dinero.
---	--

(2) Número de casos en que las recomendaciones sugeridas por las EFS fueron aplicadas en las agencias gubernamentales

Las EFS cada año sugieren las recomendaciones posibles y útiles en base a la Ley de Auditoría y la Ley de Presupuesto artículo 70 y la de contabilidad artículo 28 con respecto a “las recomendaciones para aumentar la eficiencia financiera y reducir los gastos costosos”, “los factores no relacionados con el mecanismo incompleto del control interno de las agencias” y “los factores relacionados con el mecanismo incompleto del control interno de las agencias”. Con respecto a “los factores relacionados con el mecanismo incompleto del control interno de las agencias”, se subdivide en:

1. Las recomendaciones sobre la implementación de auditoría interna;
2. Las recomendaciones sobre la implementación de los planes y la ejecución de los presupuestos;
3. Las recomendaciones sobre la gestión y la utilización de los recursos financieros;
4. Las recomendaciones sobre la gestión de la producción y las ventas;
5. Las recomendaciones sobre las prácticas de la adquisición;
6. Las recomendaciones sobre otros asuntos.

En el año 2012, las EFS formularon un total de 2,005 sugerencias y recomendaciones, y después del seguimiento de la aplicación de las recomendaciones hasta el 15 de julio de 2013 se verificó que un total de 1,977 ya fueron aplicadas, lo cual representa un porcentaje de 99%. (véase Tabla 4), también en el momento de hacer la publicación del Informe anual de auditoría se verifica el seguimiento de las recomendaciones previas en “recomendaciones concluidas” y “recomendaciones en proceso”, para así las instituciones auditadas y el público en general tenga una noción del trabajo que hace la Oficina Nacional de Auditoría.

Tabla 4 Las agencias gubernamentales que adoptaron las recomendaciones en el año 2012

Objetos	Las recomendaciones	Las adoptadas (hasta 15/07/2013)
Sma	2,005	1,977
1. Las recomendaciones para aumentar la eficiencia financiera y reducir los gastos costosos	175	169
2. Los factores no relacionados con el mecanismo incompleto del control interno de las agencias	138	133
3. Los factores relacionados con el mecanismo incompleto del control interno de las agencias	1692	1,675
3.1 La implementación de auditoría interna	181	181
3.2 La implementación de los planes y la ejecución del presupuesto	874	862
3.3 La gestión y la utilización de los recursos financieros	275	274
3.4 La gestión de la producción y las ventas	104	103
3.5 Las prácticas de la adquisición	162	160
3.6 Otros asuntos	96	95

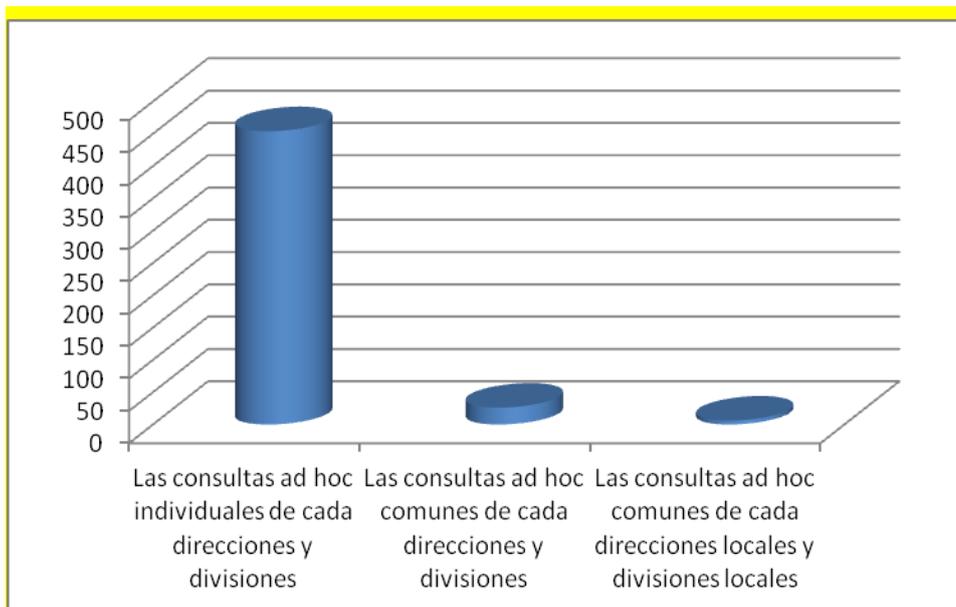
(3) Número de casos de consultas especiales terminadas

Las actividades de las EFS se dividen en dos tipos con base a sus propósitos: Auditoría Financiera y Auditorías de Rendimiento, el primero enfoca en la legalidad y el cumplimiento de los gastos financieros, y la última se refiere a la legalidad, la economía, la eficiencia y la eficacia de los planes, las actividades o las funciones de las agencias gubernamentales, especialmente a los temas respecto a los beneficios públicos, los planes con un enorme presupuesto y las actividades de alto riesgo en adquisiciones. Para incrementar los valores de las EFS que están basados en la vida del ciudadano, utilizando las consultas especiales para auditar. En el año 2012, alcanzó un total de 486, incluyendo:

1. las consultas especiales individuales de cada una de las direcciones y divisiones (452);
2. las consultas especiales comunes de cada dirección y división (27);
3. las consultas especiales comunes de cada dirección local y división local (7).

En el año 2011 y 2012 los resultados de las investigaciones de los proyectos como figura en la gráfica siguiente:

Cuadro 6 La situación de cada tipo de las consultas ad hoc en 2011 y 2012



(4) Número de casos de hallazgos de auditoría que se presentan al Yuan (Poder) de Control

Cuando las EFS descubren que hay violación, ocultación o retraso en el proceso de la auditoría de las cuentas gubernamentales, según la Ley de Auditoría y otras normas relativas las EFS presentan informes al Yuan (Poder) de Control para referencia o sentencia. En el año 2012, el número de los casos de hallazgo de auditoría que presenta al Yuan (Poder) de Control suman un total de 299, incluyendo:

1. De conformidad con el Artículo 69 de la Ley de Auditoría, presenta al Yuan (Poder) de Control la causa de ineficacia o irresponsabilidad (73);
2. De conformidad con el Artículo 17 de la Ley de Auditoría, transfiere a los organismos de investigación y presenta al Yuan (Poder) de Control (4);
3. De conformidad con el Artículo 14, 17 y 20 de la Ley de Auditoría, presenta al Yuan (Poder) de Control para la sentencia (25);
4. Informa a las agencias responsables y presenta al Yuan (Poder) de Control (136) ;
5. Para referencia al Yuan (Poder) de Control (9).

El número total de este año en comparación con el número total de los tres años pasados según tabla 5.

Tabla 5 Estadísticas desde el año 2010 hasta el 2012 de los resultados presentados al Yuan (Poder) de Control

Categoría	2012	2011	2010
1. De conformidad con el Artículo 69 de la Ley de Auditoría, presenta al Yuan (Poder) de Control la causa de ineficacia o irresponsabilidad.	73	95	85
2. De conformidad con el Artículo 17 de la Ley de Auditoría, transfiere a los organismos de investigación y presenta al Yuan (Poder) de Control.	4	12	10
3. De conformidad con el Artículo 14, 17 y 20 de la Ley de Auditoría, presenta al Yuan (Poder) de Control para la sentencia.	25	10	12
4. Informa a las agencias responsables y presenta al Yuan (Poder) de Control.	136	170	152
5. Para referencia al Yuan (Poder) de Control.	9	12	4
Total	247	299	263

2 Servicio al cliente

De conformidad con el proyecto de los principios fundamentales de la auditoría de los sectores públicos de ISSAI 100 “Principales Fundamentos de la Auditoría en el Sector Público” de las reuniones XX de la INTOSAI se aprobó en Octubre del 2013, los elementos de la auditoría de los sectores públicos constituyen en dos partes: la parte de Personal; y la parte de Proyecto, y el primer refiere los auditores o participantes en la auditoría de los sectores públicos, las agencias responsables y los posibles usuarios, y la última refiere los temas esenciales de auditoría y los criterios adecuados. De los 8 principios 3 de ellos tiene que ver con la auditoría, uno de los principios aplicables para la ejecución de la auditoría de los sectores públicos que se ha mencionado en el proyecto es “los auditores deben establecer las líneas efectivas con todas las partes interesadas”. De acuerdo con la Ley de Auditoría y otras normas relativas, los clientes de las EFS incluyen los proyectos auditados, las entidades legislativas, el Yuan (Poder) de Control, las entidades judiciales y el público. También en el ISSAI número 1260 de “Comunicación with those Charged with Governance” y el ISSAI 1265 “Communicating Deficiencies in Internal Control to those charged with Governance and management” Los indicadores de desempeño son diseñado con base a fortalecer la rendición de cuentas a las entidades fiscales, satisfacer las necesidades del Yuan (Poder) de Control y el Yuan (Poder) Legislativo para los informes fiscales y contestar a los objetos auditados los informes recíprocos en el momento oportuno (abarcan publicar los informes de auditoría activamente, brindar los servicios de las entidades legislativas y el Yuan (Poder) de Control y el nivel de satisfacción de los objetos auditados). Los siguientes 3 son la explicación de los tres indicadores de rendimiento en 2012:

(1) El número de caso que se pública en el sitio oficial de la NAO, en las

columnas de “los datos importantes de la auditoría gubernamental”, “los informes de auditoría”, “los informes de auditoría del medio año”, “los informes anuales”, “las auditorías financieras de las municipalidades, condados y ciudades” y “los informes anuales de las auditorías financieras”

Según ISSAI 20 “Principios de transparencia y rendición de cuentas” de INTOSAI, señala que los resultados de la publicación de las auditorías de las EFS son las medidas concretas para fortalecer la función de la rendición de cuentas. Para realizarlo la NAO publica los hitos importantes de los datos de auditoría en el web sitio oficial, incluyendo:

1. Los informes de auditoría de las cuentas finales del gobierno central que se publicó desde 1994.
2. Los informes de auditoría de las cuentas finales, los informes de la auditoría financiera y los informes anuales de los gobiernos de Taipéi y de Kaohsiung que se publicó desde 1997.
3. Los informes de auditoría de las cuentas finales del gobierno central del medio año que se publicó desde 2001.
4. Según la Ley de la publicación de las informaciones gubernamentales la NAO publicó las informaciones de la Ley de Auditoría y otras reglas relativas desde 2006.
5. La NAO estableció el “Proyecto para la publicación de los informes de auditorías gubernamentales de las EFS” en diciembre de 2009 se (instalaron) las columnas para las publicaciones importantes desde 2010.
6. La NAO publicó los informes de auditorías financieras de las municipalidades, condados y ciudades desde 2010.

Lo siguiente es el resultado concreto después de que la NAO publicara sus

informes de auditoría en el web sitio oficial en el año 2012:

1. Informes financieros de cada nivel del gobierno continuamente: 14 informes de auditoría, 1 informe de auditoría del medio año, 1 informe anual de auditoría, 1 informe de las auditorías de las municipalidades, condados y ciudades y 2 informes anuales de las auditorías financieras.
2. Implementa el “Proyecto para la publicación de los informes de las auditorías gubernamentales de las EFS”: publicó 51 veces 134 informes importantes de auditoría, abarcando 36 (Presupuesto 12. Presupuesto especial 10, Contrataciones 14) supervisiones de la implementación del presupuesto, 58 casos que las EFS presentaron al Yuan (Poder) de Control, 38 recomendaciones y 1 dato estadístico de la EFS, 1 otros. Y según los comentarios recíprocos revisaron y mejoraron las medidas para elevar la eficiencia y eficacia y aumentar la credibilidad.

Año	Supervisión de las Ejecuciones			Casos al Yuan de Control	Sugerencias	Estadísticas	Otros	Total
	Total	Especial	Contrataciones					
2012	12	10	14	58	38	1	1	134
2011	12	16	20	32	0	1	0	81

(2) Número de casos que las EFS delegan representantes a asistir las asambleas del Yuan (Poder) Legislativo y el Yuan (Poder) de Control y brindan los servicios de auditoría

De conformidad con la Ley de Auditoría y otras reglas relativas, las EFS delegan representantes a asistir las asambleas del Yuan (Poder) Legislativo y el Yuan (Poder) de Control y brindan los servicios de auditoría. En el año 2012, el

total 88 casos que las EFS brindó servicios de auditoría al Yuan (Poder) Legislativo y el Yuan (Poder) de Control, y dentro de los casos había 24 por la asistencia a las asambleas de los representantes por la ayuda a la investigación con el Yuan (Poder) Legislativo y el Yuan (Poder) de Control, 458 por la provisión de los datos y comentarios de auditoría y 26 por otros servicios (véase Tabla 7). En comparación con el año 2011 de 476 casos hay una incrementación del 25%, un 67 % al Poder de Control, así que señala que existen una relación íntima entre las EFS con el Yuan (Poder) de Control y de conformidad con el Artículo 7 de la enmienda constitucional que es un símbolo concreto de los poderes de Censura, Acusación y Auditoría.

Tabla 4 Estadística de los servicios que brindaron al Yuan Legislativo y el Yuan de Control por las EFS

Unidad: artículos

Categoría	2012			2010		
	Legislativo	Control	Total	Legislativo	Control	Total
Las EFS delegan representantes a asistir las asambleas	66	22	88	60	23	83
Brindan los datos y comentarios de auditoría	107	351	458	48	255	303
Delegan representantes para asistir el Yuan Legislativo y el Yuan de Control	5	19	24	5	12	17
Otros	18	8	26	16	57	73
Total	196	400	596	129	347	476

(3) La satisfacción de los proyectos auditados por las EFS

La INTOSAI en el año 2013 aprobó ISSAI número 12 “Los valores y beneficios de las EFS” indica dos metas “Crear los efectos positivos en el público” y “Convertirse en una institución modelo” y 13 requisitos fundamentales. 1. Fortalecer la rendición de cuentas, la integridad y la transparencia; 2. Expresar la relevancia con el público y las partes interesadas; 3. Convertirse en una institución modelo, y el sexto “la comunicación efectiva con las partes interesadas” de los 12 requisitos constituye en: 1. Contribuir a la aceptación a las partes interesadas respecto a las opiniones y recomendaciones de auditoría y las respuestas a ellas; 2. Las EFS deben fortalecer la comunicación con las partes interesadas para una mejor comprensión de la responsabilidad de las EFS, los trabajos de auditoría y los resultados; 3. Las EFS deben evaluar periódicamente si las partes interesadas tiene confianza en que las EFS está haciendo una comunicación efectiva. Es decir, la comunicación efectiva ya no sólo refiere la comunicación directa, sino la comunicación recíproca con las partes interesadas, y esa comunicación debe abarcar las informaciones recíprocas de las partes interesadas a las EFS. Así que el nivel de satisfacción de todas las entidades públicas (Clientes directos) a las EFS debe ser considerado uno de los indicadores de desempeño.

La investigación del nivel de satisfacción de los objetos auditados del año 2012 que incluye los funcionarios de todas las entidades públicas (salvo el personal de contabilidad) fue diseñada consistentemente y comprensiblemente, y también en consideración con la GAO y la Oficina del Auditor General de Canadá, con siglas de inglés OAG para ser los datos de referencia. Esa investigación contiene 3 partes: el valor de auditoría, la comunicación efectiva y la actitud de trabajo, se emitió a 965 instituciones gubernamentales con un total de 3,860 y recibió 3,511, con un porcentaje de 91% de recibo, y recibió 3,360 válidas, con un porcentaje de 95.7%,

a comparación del año pasado en los recibidos 92.2% subió en un 3%.

Después de la estadística del porcentaje, la actitud de trabajar logró 90.9%, y el valor de auditoría logró 88.9% y la comunicación efectiva logró 83.4%. A comparación del año pasado de 90.6%, 88.5% y 82.5% ha subido un poco. Si cuenta con la manera de escala, la actitud de trabajo logró 4.23, y el valor de auditoría logró 4.18 y la comunicación efectiva logró 4.08, comparando con el año pasado en 4.2%, 4.15% y 4.03% también hay una pequeña incrementación. Según Tabla 8, Y todo eso significa que el nivel de la satisfacción de los proyectos auditados de las EFS es relativamente alto, lo que quiere decir que los resultados de una buena comunicación y el de dar sugerencias efectivas para el mejoramiento de la independencia, calidad, subjetividad y buenos efectos elevaron el valor y la eficiencia del trabajo de la auditoria.

Tabla 8 El nivel de satisfacción de los proyectos auditados

Preguntas	Año	Promedio (Desviación estándar)	Muy satisfecho 5	Satisfecho 4	Sin comentario 3	Desacuerdo 2	No desacuerdo total 1
			Vez/Porcentaje individual/Porcentaje de clasificación				
Sumamente, de acuerdo con el valor de auditoría de las EFS.	2011	4.15 (0.705)	981	1907	289	69	17
			30.1	58.4	8.9	2.1	0.5
			88.5		8.9	2.6	
	2012	4.18 (0.669)	1053	1935	318	48	6
			31.3	57.6	9.1	1.4	0.2
			88.9		9.5	1.6	
Sumamente, de acuerdo con la comunicación que es efectiva.	2011	4.03 (0.762)	808	1884	441	105	25
			24.8	57.7	13.5	3.2	0.8
			82.5		13.5	4.0	
	2012	4.08 (0.724)	924	1878	471	79	8
			27.5	55.9	14.0	2.4	0.2
			83.4		14.0	2.6	
Sumamente, de acuerdo con la actitud de trabajo que es positivo.	2011	4.20 (0.661)	1013	1944	254	37	15
			31.0	59.6	7.8	1.1	0.5
			90.6		7.8	1.6	
	2012	4.23 (0.639)	1123	1930	273	30	4
			33.4	57.5	8.1	0.9	0.1
			90.9		8.1	1.0	

3 Desarrollo de los Recursos Humanos

Según la ISSAI número 12 “The Value and Benefits of Supreme Audit Institutions –making a difference to the lives of citizens”, también la categoría 12 en la que dice según aprendizaje y compartir los conocimientos puede ayudar al progreso de la institución profesionalmente, la modernización de las instituciones de auditoría como núcleo del control del trabajo está en garantizar el de poder atraer, absorber, mantener y reservar los recursos humanos profesionales en técnicas y experiencias, según el Comité de Capacitación de la INTOSAI, en el año 2012 promulgó un Manual para el buen control de los recursos humanos como modelo para las EFS, en la cual asegura que los recursos humanos en las instituciones de auditoría puedan ser valoradas según su función, proponer una política y buena táctica basada en los recursos humanos, con estructuras en capacidad, contratación, elección, evaluación y recompensas, conjuntamente con capacitación, aprendizaje y desarrollos múltiples con buenos beneficios. En los años recientes el buen control transparente gubernamental es uno de los temas más discutidos, la independencia de las instituciones de auditoría y su profesionalismo una vez más está bajo la supervisión de la sociedad, La Oficina Nacional de Auditoría, según la ley de Reclutamiento del personal y en consulta con otras instituciones internacionales de auditoría, según el desarrollo de los recursos humanos, crea indicadores de “Satisfacción del personal de auditoría sobre la institución” , “Horas de capacitación del personal de auditoría” , “Número de artículos publicados domésticamente e internacionalmente por el personal de auditoría” , como ejemplos para la mejora de los recursos humanos.

(1) Satisfacción del personal de auditoría sobre la institución

A principios del año 2013 las instituciones de auditoría comienzan a considerar que los recursos humanos son la propiedad intelectual más importante, y en

consulta con el cuestionario de la GAO en Satisfacción del personal de auditoría sobre la institución en cuatro aspectos, abarca situaciones actuales del trabajo como ser: satisfacción general del trabajo, promoción dentro de la institución, control institucional y ambiente de trabajo. Este año usando como ejemplo los casos para mejora en el trabajo de la auditoría según los 4 aspectos hasta marzo del año 2013 se dio la encuesta a 663 auditores, de los 636 cuestionarios que se ha hecho a los auditores, con una respuesta del 95% en comparación del año pasado de 86% se aumentó un promedio de 9%.

En la pregunta sobre "Desarrollo del personal" 63.1% de satisfacción subió en un mínimo comparado con el año pasado, de las con mayor porcentaje de respuestas fueron los 5 siguientes:

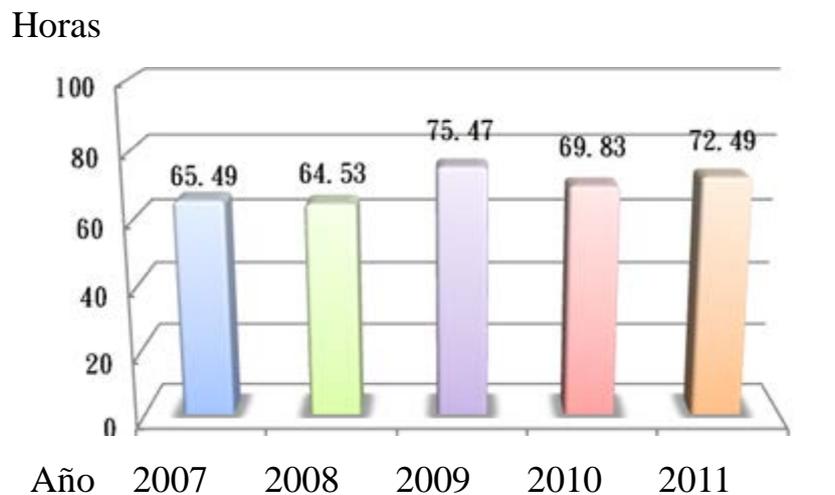
"¿Está de acuerdo que el compartir conocimientos con sus supervisores y compañeros de trabajo ayuda en el trabajo de auditoría?" (88.5%), "¿Está de acuerdo que los cursos de capacitación en áreas de auditoría ayuda para la mejora del trabajo?"(86.5%), "¿Está de acuerdo que el de participar en seminarios y capacitaciones en el área de auditoría fuera de la institución ayuda en la labor diaria?"(80.5%), "¿Está de acuerdo que los cursos de capacitación para los nuevos auditores ingresados ayuda a familiarizarse son el trabajo de auditoría?"(80.0%), "¿Está de acuerdo que la planificación de mejora profesional por la institución de auditoría brinda muchas oportunidades?"(76.8%), las preguntas 3 y 5 subido y las 1,2 y 4 bajo.

Horas de capacitación del personal de auditoría

La Oficina Nacional de Auditoría para elevar la calidad del su personal, promulga normas de capacitación en: "Capacitación del personal de auditoría" y "Capacitación en el trabajo de auditoría", de esta forma establecer un Sistema completo de capacitación y programa anual completa de capacitación. En el año

2012 según los resultados del plan de capacitación en: 1. Capacitación Domestica y seminarios internos, con un número de 6,645 participaciones; en capacitación fuera de la institución un número de 124 participaciones; en conferencias y seminarios dentro y fuera del país un total de 298 participaciones, cual suman un total de 7,067 participaciones y un total de 57,287 horas.

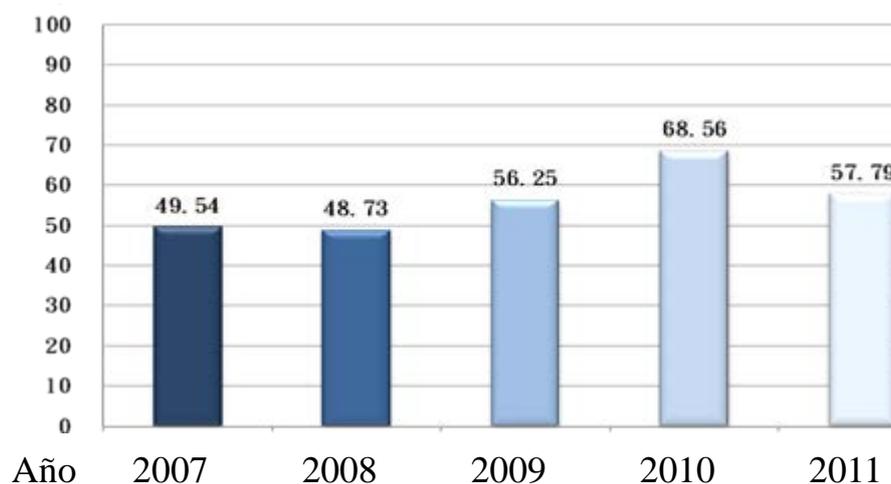
Cuadro 7 Año 2007 hasta 2011 horas de capacitación de cada auditor



Según las estadísticas del 2012 el total de horas de capacitación de los auditores fue 49.105 horas de los cursos anteriormente mencionados en áreas profesionales de auditoría participaron 668 auditores, lo que hace un promedio de que cada auditor recibió un promedio de 73.51 horas, si descontamos los cursos de capacitación para nuevos auditores recién ingresados, entonces la suma sería de 58.04 horas, sobrepasando las 40 horas mínimas que se exige al empleado público.

Cuadro 8 Sin contar las horas de capacitación de los nuevos ingresados

Horas



Para la mejora de las capacidades profesionales en el área de auditoría de gestión, La Oficina Nacional de Auditoría, usa como referencia a la institución de capacitación de la INTOSAI (IDI), programa de cursos en área de auditoría de gestión especialmente preparada para las Entidades Fiscalizadoras Superiores de Asia, adaptado a las necesidades, sugiere la construcción de un valor basado en conocimientos como base de los cursos de capacitación. En el año 2012 en la ejecución del plan de los cursos de auditoría de gestión hubo un número de 2,087 participaciones un total de 35,486 horas, cada personal recibe un promedio de 53.12 horas, cual ocupa un porcentaje de 72.26% de las 73.51 horas.

Número de artículos publicados domésticamente e internacionalmente por el personal de auditoría

El trabajo de la auditoría gubernamental es a la vez una profesión centralizada en conocimientos, para que constantemente la capacitación sea parte del aprendizaje diario en la mejora de los recursos humanos, entre ellos el de las publicaciones es una forma literaria de expresión del trabajo, la Oficina Nacional de Auditoría incorpora las publicaciones hechas por los auditores como parte del indicadores del desarrollo de los recursos humanos. En el año 2012 las publicaciones dentro y fuera del país alcanzó un número de 26 artículos, de los

cuales 13 de ellos está en nuestra revista trimestral de auditoría, 6 y 5 de ellos están en la revista de auditoría interna y 1 está en la revista Internacional de Información y administración. (Tabla 9)

Tabla 9 Publicaciones domesticas e Internacionales de artículos profesionales

NO	Nombre	Título de Artículo	No. de Revista Fecha
Revista trimestral de auditoría (13 artículos)			
1	Bang Rong Xin Zhang Ming Ling	Fortalecimiento de los proyectos de auditoria y su evaluación.	No. 31, Segundo Semestre Enero 2010
2	Hsu Zhe Yuan	Gobernanza y Auditoria.	No. 31, Segundo Semestre Enero 2010
3	Jian Liang zhen Hsu Yong Liang	Energía Renovable y Auditoria-Promover la Electricidad Solar.	No. 31, Segundo Semestre Enero 2010
4	Lin Jun Sheng	La Política de Energía Limpia y la auditoria.	No. 31, Segundo Semestre Enero 2010
5	Li Yun Fan	Auditoria de los Proyectos Ambientales.	No. 31, Segundo Semestre Enero 2010
6	Wang Ya Wei Lin Shu Ting	La Protección del Medio Ambiente- Ej. La Ciudad de Xin Pei.	No. 31, Segundo Semestre Enero 2010
7	Qiu Mei Ping	El Cambio Climático y la Agricultura, un análisis de los daños y su repercusión.	No. 31, Tercer Semestre Abril 2010
8	Guo Po Wen	Auditoría Ambiental y desarrollo Sostenible.	No. 31, Tercer Semestre Abril 2010
9	Wang Li Zheng	Análisis de los artículos 22 y 25 de la Ley de Auditoria.	No. 31, Tercer Semestre Abril 2010

NO	Nombre	Título de Artículo	No. de Revista Fecha
10	Lin Rong Guo Huang Jun Cai	Proyectos de los puertos principales y su auditoria-EJ. El Puerto de Taipéi.	No. 31, Tercer Semestre Abril 2010
11	Lin Chong Guang Chen Xin Hong	Construcciones de Ferrocarril y su auditoria- EJ. Ferrocarril de Kaoxiong a Pingdong	No. 31, Tercer Semestre Abril 2010
12	Zhou Xiu Chuan Yang Xin Ni	Auditoria de la Transportación Publica su desarrollo y ejecución.	No. 31, Cuarto Semestre Julio 2010
13	Chai Yi Zheng	Plan de Transportación Pública y su ejecución de la Municipalidad de Taipéi y su Auditoria.	No. 31, Cuarto Semestre Julio 2010
Revista Mensual de Contralor (6 artículos)			
1	Wu Guo Ying	Auditoria de Rendimiento y su evolución.	No. 73 Enero 2010
2	Liao Ji Kuan Wu Xing Rui	Análisis de las Empresas Estatales usando Estándares Internacionales Financieros.	No. 73 Enero 2010
3	Guo Po Wen	EFS su valor y su beneficio.	No. 73 Enero 2010
4	Chai Xiu Yu (Traducción)	EFS y su función de auditoria.	No. 73 Enero 2010
5	Zhou Liang Yi	Análisis de los Informes Anuales de Auditoria en el Gobierno Centra-EJ Año 2010 y 2011.	No. 73 Enero 2010
6	Zhang Han Ching	El incorporar la administración del manejo de riesgos (Primera Parte).	No. 73 Enero 2010
Revista trimestral de auditoría interna (5 artículos)			

NO	Nombre	Título de Artículo	No. de Revista Fecha
1	Zhou Jin Xin (Traducción)	Riesgos y Mariposa.	No. 73 Enero 2010
2	Lin Ching Long	Promover la auditoria de rendimiento y sus futuras perspectivas.	No. 73 Enero 2010
3	Zhou Jin Xin (Traducción)	El Valor de la Auditoria Interna.	No. 73 Enero 2010
4	Zhou Jin Xin (Traducción)	La Moralidad de las Empresas sobrepasan las barreras internacionales.	No. 73 Enero 2010
5	Liu Li Zheng	La Auditoria Forense en las Entidades Pública.	No. 76 Octubre 2010
Otros (2 articulo)			
1	Chen Der Han	Federalismo de los Estados Unidos y su control ambiental- EJ Calentamiento en California su evolución y evaluación	No. 33 Marzo 2010
2	You Guan Lun	The Association between Executive Compensation and Firm Performance: An Artificial Neural network Model	International Journal of Information Management Sciences Volume 23, Number 2, pp. 159-176, 2012

4 Proceso Interno

La Oficina Nacional de Auditoría como motivo principal de evaluar si el proceso interno ayuda a los auditores a finalizar sus trabajos de forma efectiva, de esta forma mejorar la calidad de trabajo, se han utilizado tres indicadores de rendimiento: “Usando la Auditoria informática para deducir casos para auditar”, “Numero de veces que se ha utilizado y visitado el banco de conocimientos”, “El tiempo aproximado que se utiliza para finalizar un informe” , como ejemplos de formas visibles para la elevación de la eficiencia y eficacia.

(1) Usando la Auditoria informática para deducir casos para auditar

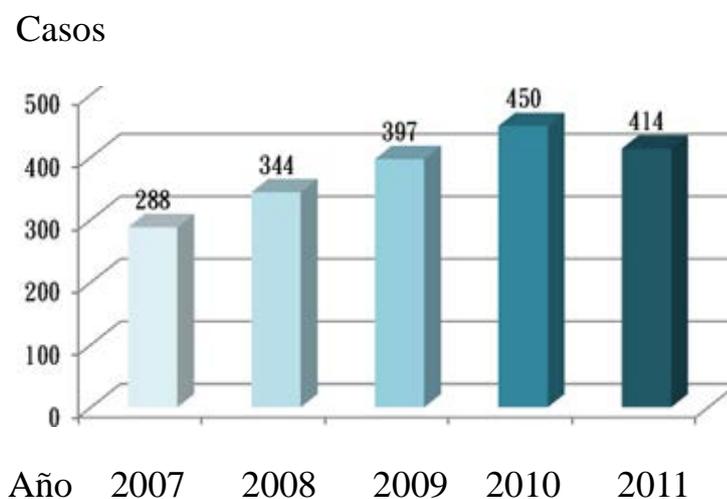
En el año 2012 con la ayuda de los programas se ha deducido un número de 579 casos en la cual se informó a las entidades respectivas, dando 17 sugerencias para su mejora, 781 casos para futura investigación, llamado de atención a 303 casos, y otros casos varios 61 y 4 casos de eliminación, corrección, disminución, devolución, recompensa, recuperación y devolución al tesoro nacional. De las atenciones tomadas se informó al Yuan de Control 2 casos, 1 para castigos, 5 para correcciones y en la parte de eliminación, corrección, disminución, devolución, recompensa, recuperación y devolución al tesoro nacional 288 casos con un monto de 7,200 millones.

Tabla 10 En los últimos 5 años con la ayuda de programas de auditoría informática se ha obtenido muy buenos resultados.

Año	Poder de Control	Poder Judicial	Castigos	Eliminación Corrección Disminución Devolución Recompensa Recuperación y Devolución al tesoro nacional		Recomendaciones	Llamar la Atención	Otros
				No.	Monto (Millones)			
2008	2	0	2	143	39,928	13	195	157
2009	4	3	13	234	125,552	21	247	211
2010	0	1	5	175	94,165	20	275	196
2011	3	0	2	175	22,690	10	208	217
2012	0	2	1	288	72,085	5	230	243

En análisis de otros casos de auditoría, 364 (63%) de ellos utilizaron el programa de ACL, 194 (33%) utilizaron el programa de Excel, 21 (4%) casos que se utilizó otros programas, de esto se puede deducir que el programa de mayor uso es la de ACL, en los casos auditados 150 casos 26% en ingresos, 209 (36%,) casos en egresos, 220 (38%) casos en control y buen manejo, esto da a conocer que con la ayuda de programas informáticas de auditoría en comprobar y comparar diferentes casos de auditoría a ser auditado, ayuda como en el año 2012 se ha ejecutado 579 casos en comparación con el año 2011 según el cuadro:

Cuadro 9 Usando la Auditoría informática para deducir casos para auditar de 2007 a 2011



(2) Número de veces que se ha utilizado y visitado el banco de conocimientos

La Oficina Nacional de Auditoría en consideración con el trabajo de auditoría la cual abarca la parte profesional y de conocimientos, en Mayo del año 2004 se estableció un plan de “Control y Manejo de los conocimientos de auditoría” para que de forma efectiva poder compartir información y conocimientos. En el año 2010 se estableció “Control y Manejo de los conocimientos de las Instituciones de Auditoría” Principalmente impulsar el uso del sistema, Primero: “Banco de conocimientos”, es un programa donde abarca leyes, reportes, artículos, publicaciones, informes de auditorías en diversas áreas, resúmenes de libros y análisis de informes, capacitación y otros. Segundo: “Web sitio de servicio institucional” es un lugar donde todos los auditores que trabajan en La Oficina Nacional de Auditoría pueden compartir información, hacer preguntas para las dudas que tengan y un panel abierto para discusión de temas de interés mutuo. Tercero: “Evaluación y elogio”, es una forma de impulsar a los auditores a compartir sus conocimientos, para que las experiencias puedan divulgarse entre todos.

En el año 2012 el uso del Banco de conocimientos ha alcanzado un número alto,

en la cual refleja su valor en compartir conocimientos profesionales de auditoría cual sirve a todos los auditores y para elevar la excelencia y calidad de trabajo.

Tabla 3 Número de veces que se ha utilizado y visitado el banco de conocimientos

Clase	No.de Artículos		Número de visitas	
	2011	2012	2011	2012
Banco de Conocimientos de Auditoría	13,857	15,602	79,477	94,921
Web sitio de servicio institucional	15,744	22,873	292,143	312,924
Total	29,601	38,475	371,620	407,845

(3) El tiempo aproximado que se utiliza para finalizar un informe

Según la INTOSAI en Octubre el año 2013 aprobó la ISSAI 400 "Normas para la Elaboración de los Informes en la Fiscalización Pública", uno de los principios "oportunos" para el informe de auditoría, quiere decir que en el tiempo más adecuado presentar para la mejora del trabajo auditado. En otros países como los Estados Unidos (GAO) e Inglaterra están introduciendo en la política de gestión y la evaluación de rendimiento como indicadores para sus informes, aunque de país en país hay mucha diferencia pero los informes oportunos es la que brinda un informe financiero y de rendimiento que pueda reflejar el trabajo de auditoría y los días utilizados para su elaboración.

Según la ley de auditoría de nuestro país el proceso de auditoría puede dividirse en 6 etapas: comienzo de la auditoría, finalización de la auditoría, presentación del informe, aceptación del informe, envío de notificaciones a las diferentes instituciones y cierre del informe. Según las normas de auditoría

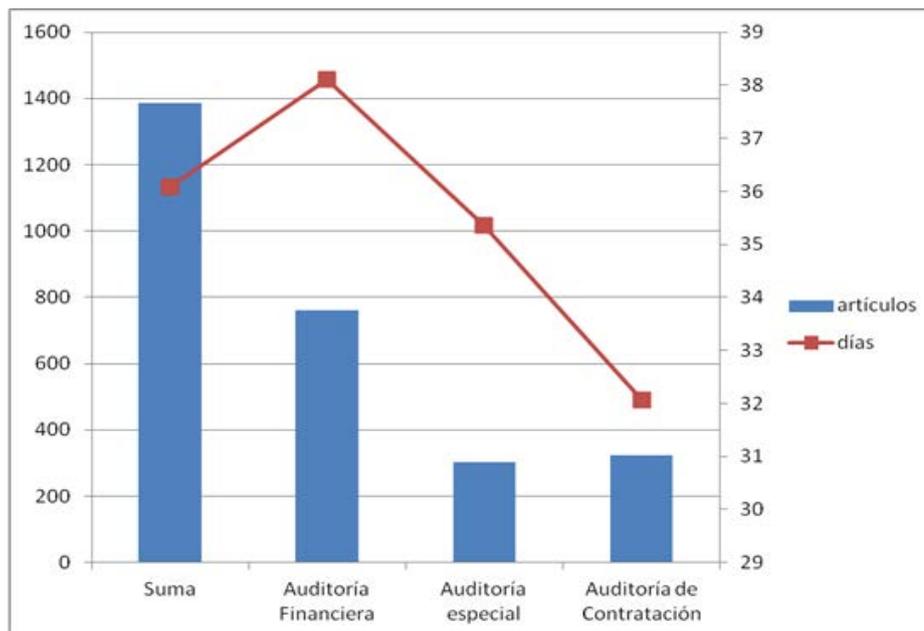
artículo 12 "Cada auditor al finalizar la auditoría en una institución debe de concluirlo con un informe final no más tarde de 20 días hábiles ", los días para la presentación de informes varían de país en país, en los países como Inglaterra o Australia la cuenta de los días comienza desde el momento de la auditoría hasta su terminación. Pero también se tiene que tener en consideración el área de auditoría, lugar de auditoría, su profundidad, naturaleza, etc., para redactar de mejor forma se pueda expresar los informes de auditoría, en consideración con el ejemplo de otros países, se añade indicadores de rendimiento para ayudar de forma estadística dar resultados concretos.

Según las estadísticas del año 2012 en consideración con los indicadores de rendimiento en casos de auditoría hubo un número de 1,384 casos, los informes de auditoría finalizaron en un promedio de 35.77 días a comparación del año anterior de 36.09 días, mayoría de los casos en auditorías financieras un número de 654 (47.25%) casos un promedio de 39.87 días, auditorías especiales, 335 (24.21%) casos un promedio de 35.98 días, auditoría de contrataciones 395(28.54%) casos un promedio de 28.8 días, los casos de auditoría especial y de contratación los días utilizados es más bajo que los que se exigen, si se hace un promedio de esta sería un promedio de 32.1 días.(Tabla 12, Grafico 10)

Tabla 4 Promedio de días de finalización de informes en el año 2011

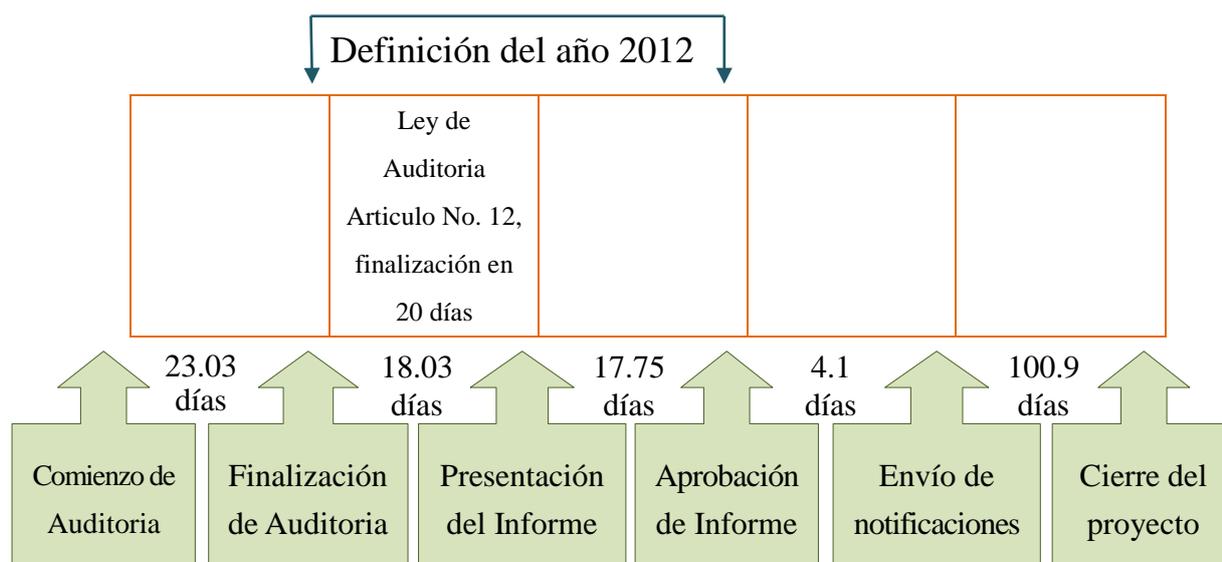
Proyectos	No. De Casos		Porcentaje (%)		Dias promedio	
	2011	2012	2011	2012	2011	2012
Año						
Categoría						
Auditoría de Ingresos Financieros	760	654	54.80	47.25	38.11	39.87
Auditoría de Ingresos no financieros	627	730	45.20	52.75	33.65	32.10
Auditoría Especial	302	335	21.77	24.21	35.36	35.98
Auditoría de Contrataciones	325	395	23.43	25.54	32.06	28.80
Total	1,387	1,384	100.00	100.00	36.09	35.77

Tabla 5 Día promedio de todas auditorías finalizadas en el año 2011



Para un mejor entendimiento del tiempo utilizado para los informes de auditoría en las seis etapas anteriormente mencionadas según la tabla con las estadísticas se puede ver que: 1. De los 1,389 casos, si calculamos desde el momento del comienzo de la auditoría hasta su finalización es un promedio de 23.03 días, 2. Desde el término de la auditoría hasta el informe final 1,387 casos es un promedio de 18.03 días. 3. De los informes aceptados hay un número de 1,384 casos, de los cuales desde su finalización hasta su aceptación se utilizó un promedio de 17.75 días. 4. Del envío del aviso de los informes de auditoría a las instituciones auditadas 1,354 casos un promedio de 4.1 días. 5. De los informes ya finalizados por completo hay un número de 865 casos, para su finalización por completo se utilizó aproximadamente 100.9 días. En conclusión las entidades de auditoría en presentar sus informes de auditoría coinciden con las exigencias y las normas de los artículos 12, finalización en 20 días según la Ley de Auditoría.

Tabla 6 Estadística de los días promedio de cada etapa de los procesos de auditoría en el año 2011



III. Conclusión

La Oficina Nacional de Auditoría enfatiza mucho en los recursos humanos y en la mejora del trabajo de auditoría, de los indicadores que utilizan otros países, nosotros también según la Ley de Auditoría restringimos lo que es la Auditoría Financiera, la Auditoría de Cumplimiento y la Auditoría de Gestión, es difícil de evaluar por separado el rendimiento de esta, solamente se la puede tratar de sistematizar en estadísticas para explicar su rendimiento durante el año 2012.

1. Rendimiento financiero año 2012

La Oficina Nacional de Auditoría en los gastos del personal y administrativo en el año 2012 erogó un monto de 1,329 millones de nuevo dólar taiwanés, en estadísticas del rendimiento financiero en el año 2012 se puede deducir en 12,413 millones de nuevo dólar taiwanés, egresos y rendimiento es de 9.34:1, esto quiere decir que cada dólar taiwanés invertido en esta institución durante el año 2012 se obtiene un beneficio de 9.34 a comparación del año 2011, subió en un 1.77 como resultado.

2. Rendimiento del personal

La Oficina Nacional de Auditoría en el año 2012 el rendimiento fue de 12,413 millones de nuevo dólar taiwanés, esto quiere decir que en el 2012 con un número de 668 auditores en servicio cada auditor contribuye 1,858 mil nuevo dólar taiwanés, en comparación del año 2011 cuando el rendimiento fue de 1,413 mil y en 2010 el monto fue de 1,339 mil ha subido en un 445 mil nuevo dólar taiwanés y ha mejorado en un 519 mil nuevo dólar taiwanés.

ISSAI 20 principios de "Transparencia y Rendición de Cuentas" en la que hacen público su mandato, responsabilidades, misión y estrategia (principio 2). Las EFS gestionan sus operaciones con economía, eficiencia y eficacia y de conformidad con las leyes y reglamentos, e informan públicamente sobre estas cuestiones

(principio 6). Las EFS comunican sus actividades y los resultados de las auditorías ampliamente y de manera oportuna a través de los medios de comunicación, sitios Internet u otros medios (principio 8). La Oficina Nacional de Auditoría en su política de gestión y evaluación del rendimiento en obras públicas, desde su misión, visión y objetivos estratégicos, hasta su servicio al cliente, progreso en los recursos humanos, proceso interno en la cual abarca 4 aspectos 13 indicadores de rendimiento; con su comunicación de un informe de auditoría de gestión, su valor principal coincide con el borrador de la INTOSAI en el 2013 de Principios de valor y beneficios la cual "Responsabilidad, Austeridad y Transparencia", en el 2013 la ISSAI principio 12 "Ser reconocida como una institución que influye en las vidas de los ciudadanos" y "Ser ejemplo y modelo de las instituciones públicas" como tres objetivos fundamentales. En el futuro La Oficina Nacional de Auditoría, en constante atención con los cambios dentro y fuera de la institución, utilizando los indicadores de rendimiento para que de forma efectiva dar una buena influencia, seguir en la promoción de cambios en el control y buen uso de los recursos internos, presentar un modelo de institución en la vista de los ciudadanos para incrementar el valor añadido, asegurando de esta forma que la institución de auditoría mantenga una posición financiera responsable y crucial.

四、巴拉圭審計總署頒予林審計長之傑出貴賓榮譽狀

