

出國報告（出國類別：開會）

參加 2016 年國際內部稽核協會年會

公務機關：台電董事會檢核室

姓名職稱：曹昭陽 檢核

派赴國家：美國

出國期間：105.7.16~105.7.22

報告日期：105.9.5

行政院及所屬各機關出國報告提要

出國報告名稱：參加 2016 年國際內部稽核協會年會

頁數 34 含附件：是 否

出國計畫主辦機關/聯絡人/電話：台灣電力公司/陳德隆/2366-7685

出國人員姓名/服務機關/單位/職稱/電話

曹昭陽/台灣電力公司/董事會檢核室/檢核/2366-8575

出國類別：1 考察 2 進修 3 研究 4 實習 5 其他

出國期間：105 年 7 月 16 日~105 年 7 月 22 日 出國地區：美國

報告日期：105 年 9 月 5 日

分類號/目

關鍵詞：國際內部稽核協會(IIA)、內部稽核(Internal Audit)、公部門(Public Sector)

內容摘要：(二百至三百字)

本報告為參加 2016 年國際內部稽核協會(Institute of Internal Auditors, IIA)年會。協會成立於 1941 年，目前會員人數超過 18 萬人，分佈逾 170 個國家和領地，是目前全球最權威的內部稽核倡導與教育組織，並制定相關標準、指引，以及提供認證服務。本屆為第 75 屆年會，回歸到協會創始地—美國紐約舉行，大會地點為賈維茨會議中心(Javits Convention Center) ，本屆年會主題為「內部稽核崛起—藉由分享而獲得進步的 75 年(Internal Audit Rising...75 Years of Progress Through Sharing) 」，主要內容包含內部稽核之各層次所需注意事項及所面臨未來挑戰，諸如「具影響力的領導：由上而下的觀點」、「新興實務：保持領先一步」、「藉由道德、治理和法規遵循建立結構」、「金融服務：更高的期望」、「為明日的控制解構今日的舞弊」、「IT：提升業務經驗」、「奮起應付公部門的挑戰」、「凌駕於風險與暴露之上」、「西班牙語的主題：內部稽核趨勢、議題和解決方案」、「內部稽核師證照複習課程」等十大部份，各場次之演講內容精采、豐富且充實。藉由本次所參與超過 100 個國家 2400 多人的出席與會熱烈討論與分享，讓所有與會人員能掌握未來所需面臨的挑戰與機會。國際內部稽核協會年會是內部稽核領域最豐盛的知識饗宴，對檢核人員視野開拓、專業素養提升以及公司內部控制作業之推展均有助益，值得持續傳承下去。

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

報告內容

一、出國緣由與目的	1
二、出返國行程.....	3
三、心得與建議.....	4
四、參加 2016 年國際內部稽核協會年會摘要	8
4-1 共同場次專題演講(GENERAL SESSIONS)	11
4-2 分組同步場次演講(CONCURRENT SESSIONS).....	21
五、內部稽核有效性的架構-新版 IPPF.....	32
六、審計委員會讓內部稽核變得不一樣的六項要務	34

一、出國緣由與目的

國際內部稽核協會(Institute of Internal Auditors, IIA)成立於 1941 年，目前會員人數超過 18 萬人，分佈逾 170 個國家和領地，是目前全球最權威的內部稽核倡導與教育組織，同時負責制定相關標準、指引，並提供認證服務。我國對 IIA 聯繫窗口為 1992 年加入 IIA 的中華民國內部稽核協會。IIA 每年定期針對不同內部稽核主題舉辦年會，安排眾多場次之專題演講及討論會，提供內容涵蓋內部稽核作業各方面之最睿智、最具影響力的見解思維、檢討與發展趨勢。由於我國有關內控制度及內部稽核之相關法令均參考歐、美先進國家相關法令而訂定，為持續精進內部稽核專業並掌握此領域發展趨勢，中華民國內部稽核協會每年均邀請國內各大公司派員代表我國出席 IIA 所舉辦之年會，藉由與全球各國家之內部稽核專業人士共同研討交流，期對未來公司內部稽核作業推動及精進有所助益。

本屆 2016 年國際內部稽核協會年會主要分為六大共同場次專題演講、七大分組同步場次演講。主要在於有效提升各國從事內部稽核人員之核心技能，並宣揚內控制度之重要性，會中邀請國際間在相關領域卓有貢獻之名人、高階主管、學者及專家，藉演講機會分享其職場經驗或專業新知。由於本室職

司內部稽核，以協助董事會及經理人檢查及覆核內部控制制度之缺失，並衡量公司營運之效果與效率，適時提供改進建議，以確保內部控制制度得以持續有效實施，並作為檢討修正內部控制制度之依據，因此奉派出席本屆年會，期藉此瞭解國際內部稽核發展趨勢，俾對公司業務精進有所助益。

二、出返國行程

(一)出國行程：

日期	訪問機構名稱	活動內容
105.7.16	台北 - 美國紐約	往 程

(二)開會行程：

日期	訪問機構名稱	活動內容
105.7.16-105.7.20	紐約賈維茨會議中心 (Jacob K. Javits Convention Center)	參加 2016 年國際內 部稽核協會年會

(三)返國行程：

日期	訪問機構名稱	活動內容
105.7.21-105.7.22	美國紐約- 台北	返 程

三、心得與建議

本公司為展現求新求變及改善總體經營績效之決心，將發、輸、配售電核心事業分為水火力發電、核能發電、輸供電、配售電等四大事業部，並自 105 年起實施，以強化公司各部門成本意識及改善組織效能，並回應社會改革期待及因應未來各種挑戰，諸如節能、綠能、減碳、非核，以及電業自由化等。面對經營環境快速變遷以及電業轉型，內部控制和內部稽核亦將配合調整並持續精進。本次奉派出國參加國際內部稽核協會年會，即可參考與借鏡各國內部稽核作法，以下心得與建議或可供本公司參採。

(一)本屆年會主題為“內部稽核崛起..... 藉由分享而獲得進步的 75

年 (Internal Audit Rising...75 Years of Progress Through

Sharing)“，為第 75 屆 IIA 年度盛會，與會者得以與來自 100

多個國家 2400 多人相互交流，以強化內部稽核知識，並掌握

此專門職業領域國際脈動，了解未來發展趨勢。國際間相關

領域卓有貢獻之名人、高階主管及學者專家們，透過演講機

會分享其職場經驗或專業新知，對與會者的視野開拓和本職

學能提升助益甚大。

(二)本公司 105 年第 4 次審計委員會建議事項之一，略以「目前

各事業部雖已設置策劃室做為執行長之幕僚，惟其工作內容

並未包括檢核業務。 . . . 。建議指定一名策劃師負責事業部之檢核工作，並做為與董檢室之單一窗口」。由策劃師負責事業部檢核業務，因其隸屬經理部門（事業部）之下而無需直接對審計委員會報告，參照 IIA 2013 年發布之「有效風險管理與內部控制之三道防線」立場聲明書，其扮演之角色仍屬第二道防線，負責管理監督第一道防線，協助確保風險和控制被有效地管理。未來事業部檢核業務（第二道防線）與董事會檢核室（第三道防線）間權責劃分與協調之設計，除了可參考其他績優國營事業作法外，或可參考 IIA 2016 年發布之「內部控制與第二道防線」實務指引，以確保本室之獨立性與客觀性。

(三)本屆大會展場刊物，105 年 7 月發行的 CBOOK(The Global Internal Audit Common Body of Knowledge)利害關係人研究報告－「審計委員會讓內部稽核變得不一樣的六項要務(Six Audit Committee Imperatives Enabling Internal Audit to Make a Difference)」，是 CBOOK 就審計委員會對內部稽核的期望，對分佈於 23 國逾 1200 位董事會成員與最高管理階層(C-suite)進行問卷調查或訪談，根據分析調查結果所提出的深入見解。研究結果建議審計委員會應該執行六項要務，以實現以下三

大主題，亦即審計委員會應該：1.使內部稽核人員在計劃、執行和報告工作時能更廣泛和策略性的思考。2.鼓勵內部稽核超越確認（assurance），以提高其價值主張。3.採取措施以確保總稽核和內部稽核職能的有效定位以達成期望。該研究報告呈現國際內部稽核職能未來可能的演變趨勢，值得本公司參考。

(四)本屆年會前夕，國內爆發了第一銀行 ATM 盜領事件，暴露國內企業資安問題。為此報載 8 月正式掛牌的行政院資安處將研擬《資通安全管理法》，未來將強制上市櫃公司設置資安部門，若因資安漏洞導致客戶重大損失者將給予一定處罰。本公司前已依照政府規定制訂資通安全相關規範，並辦理單位資安稽核，惟資通科技日新月異，駭客手法亦不斷翻新，對於容易暴露於外界的系統，仍應記取第一銀行 ATM 盜領事件之教訓，避免存在資安漏洞。例如目前正持續佈建中的 AMI 以及與需量反應有關的用戶入口平台，兩者均涉及用戶資訊且部分經第三方（如 3G/4G 無線網路）通訊媒介，資安風險管理與控制將更加重要。

(五)本報告撰寫期間，發生了兆豐銀行遭美國紐約州金融管理局（DFS）重罰 1.8 億美元的事件，頓使銀行業的經營文化及

海外據點的治理問題浮上檯面，檢調單位並介入調查。報載檢調單位初步認為 DFS 以內控缺失、台灣總行欠缺謹慎監督等 6 大理由開罰，DFS 更進一步列出紐約分行有法令遵循人員欠缺適當訓練等 7 大內控缺失。根據天下雜誌 605 期之報導，本案「讓外界赫然發現，台灣金融業對於內稽及內控的疏忽，落後而不自知，法令根本沒有跟上國際」。對照本屆大會第一場共同場次專題演講「在不穩定的世界中管理風險」，講者強調考慮海外投資或尋求市場時，除了經濟風險外，尚必須評估包括政治等其他風險，本案突顯該銀行在海外營業據點治理和法規遵循上的風險管理未落實，同時內控三道防線均失效。本公司唯一海外營運據點為澳洲辦事處，內控三道防線對本次事件均應引以為鑑，除了平時隨時關注所在國家法令變動外，亦應定期全面檢視是否符合所有法規，落實治理和法規遵循風險管理。

(六)本屆年會韓國派出成員逾百人的龐大代表團出席，並自備同步口譯人員，該國將對國際內部稽核新知與發展趨勢的重視展現在具體行動上，既令人佩服亦值得學習。

四、參加 2015 年國際內部稽核協會年會摘要

本次大會於美國紐約的賈維茨會議中心 (Javits Convention Center) 舉行，共有超過 100 個國家，2400 餘位會員代表報名參加。本次代表中華民國出國人員除本公司派員之外，政府(審計部、台灣中油)、證券業(台灣證券交易所、財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心)、銀行(銀行公會、中國信託)、中華民國內稽協會及業界(科納光通)等單位亦派員與會，總計我國共有 11 人與會。而在大會正式開幕前於 7 月 16 日-17 日召開國際內部稽核協會全球會議，中華民國內部稽核協會王常務理事與吳副祕書長出席與會，此外大會特地假位於曼哈頓城中區的希爾頓飯店於 7 月 17 日上午 9 點起接受與會人員辦理報到手續，次日(7 月 18 日)大會正式開幕。

另在為期三天(7 月 18 日-7 月 20 日)議程中，主辦單位共舉辦 6 場共同場次專題演講(General Sessions)及 7 場分組同步場次演講(Concurrent Sessions)。此外，值得一提的是大會開幕次日 IIA 也發行了內部稽核有效性的架構-新版 IPPF，更新三項實施指引(Implementation Guidance)，提供給全球從業人員作為內部稽核作業準則及實務的最新參考。

首先在 6 場共同場次部分，演講者包括華爾街第一個全球政治風險指數(global political risk index)的設計者－Ian Bremmer；美國 Georgia-Pacific LLC 副總裁兼總稽核－Paul Sobel 擔任主持人並有五位與談人；澳洲前總理 Julia Gillard 女士；國際內部稽核協會總裁與 CEO Richard Chambers 先生擔任主持人並有四位與談人；國際會計師聯合會總裁－Olivia F. Kirtley 女士；CNN 國際商務特派員－Richard Quest 先生。

從以上講者陣容不難看出本屆大會的特色是擁有傑出的演講者，其共同目標是提供一個反映 IIA 卓越高標準的世界級盛會，這些來自全球各大洲演講者，以其成就、獨特的視野，和激勵人心的演說聞名於世。值得一提的是本次大會原安排前紐約市長 Rudy Giuliani 擔任開幕嘉賓，其後因故未能出席，實為與會者的損失。當年 Giuliani 一開始擔任紐約市時，面臨的是一場艱苦的戰鬥：暴力、搖搖欲墜的基礎設施，以及住戶紛紛出走到郊區，當時時代雜誌以“大蘋果的腐爛”一語道破此情況。十年後，多虧了他，紐約市再度躍上時代雜誌的封面，但是這一次見識到此城市的 180 度大轉變，成為美國最安全的城市，經濟繁榮發展和遷入居住的家庭絡繹不絕。紐約人陶醉在城市的復甦一直到 2001 年 9 月 10 日，緊接著

是徹底毀滅和破壞的第二天，發生震驚全球的 911 事件。Giuliani 迅速施展出色的領導技能去引導這個城市，甚至或許是整個國家，渡過危機。Giuliani 能夠在這一嚴峻的時間內創造奇蹟並非偶然。由於他面對難以想像的危機時所展現的勇氣和領導力堪為典範，故被時代雜誌列為年度風雲人物，亦被英國女王給予榮譽爵士頭銜，並被授予雷根總統自由獎。本屆大會筆者雖然無緣一睹他的風采，回想起在參加本屆大會期間，即使在深夜還是可以安心地搭乘地鐵優遊在治安良好、繁榮進步的紐約，內心還是感念他的貢獻。

而有關同步分組場次演講部分共 7 場次，區分為 10 項議題，由各演講人以不同角度介紹內部稽核之方式、觀念與各種新知，有些還作案例分享。相關議題包括：

「具影響力的領導：由上而下的觀點」、「新興實務：保持領先一步」、「藉由道德、治理和法規遵循建立結構」、「金融服務：更高的期望」、「為明日的控制解構今日的舞弊」、「IT：提升業務經驗」、「奮起應付公部門的挑戰」、「凌駕於風險與暴露之上」、「西班牙語的主題：內部稽核趨勢、議題和解決方案」、「內部稽核師證照複習課程」等十大部份。

明年(2017)第76屆國際稽核協會年會將於106年7月23日至26日澳洲雪梨的國際會議中心舉行。屆時將邀請頂尖的演講者和小組成員分享所從事的行業，提供即時的諮詢和相關關鍵問題的見解，希望各國內部稽核專家和從業人員屆時能踴躍參加。

4-1 共同場次專題演講(General Sessions)

本次年會共有6場共同場次專題演講，並分別於7月18日至7月20日三日中舉行，主要議題如下：

- ◆ GS(General Session)1：在不穩定的世界中管理風險 (Managing Risk in an Unstable World)，講者 Dr. Ian Bremmer。
- ◆ GS2：訪談精選：內部稽核熱門議題(Sound Bites: Hot Topics in Internal Audit)，主持人 Paul Sobel，與談人 Nejolla Korris、Robert Mainardi、Sally-Anne Pitt、Shagen Ganason、Suzanne Webb Sainato。
- ◆ GS3：為我們這個時代複雜的全球經濟、安全與政治導航 (Navigating the Complexities of Our Time: Global Economy, Security, Politics)，講者 Julia Gillard。

- ◆GS4：墊基於我們的過去，鋪平前進的道路(Building on Our Past to Pave the Way Forward)，主持人 Richard F. Chambers、與談人 Anton van Wyk、Anton van Wyk、Bill Thompson、Carman L. Lapointe、Joanne Traice。
- ◆GS5：讓複雜的變化有意義：內部稽核和董事會(Making Sense of Complex Change: Internal Audit and the Boardroom)，講者 Olivia F. Kirtley。
- ◆GS6：犬儒主義、懷疑主義，與不信：揭開當中隱含的謊言(Cynicism, Skepticism, & Disbelief: Discovering What Lies Inside)，講者 Richard Quest。

4-1-1 在不穩定的世界中管理風險(Managing Risk in an Unstable World)，講者：Ian Bremmer。



GS1 是本屆大會第一場重頭戲，由 Ian Bremmer 進行專題演講，講題是”在不穩定的世界中管理風險”。Bremmer 是華爾街第一個全球政治風險指數(global political risk index)的設計者以及世界最大政治風險顧問公司歐亞集團(Eurasia Group)總裁，是專攻全球政經情勢的炙手可熱國際風險管理顧問，同時也是著名政治與經濟研究學者，曾出版多本暢銷書籍，同時也是 CNN、Fox News 與 CNBC 政治評論員，並曾替金融時報、哈佛商業評論(Harvard Business Review)、華爾街日報、洛杉磯時報與紐約時報撰文評論時事。

Bremmer 認為要在全球化波濤洶湧的水域順利航行，考慮海外投資或尋找市場時，每一個企業的領導者均必須分析經濟風險。但是在分析時是否超脫人均收入或經濟增長這些令人欣慰的數據，以評估在特定國家開展業務的政治風險呢？如果沒有，當政治力量以意想不到的方式塑造市場時，例如印度的社會動盪、中國的貿易保護主義立法，以及本屆大會前夕震驚世界的土耳其失敗政變、英國通過脫歐公投，便可能會措手不及。Bremmer，這位著名的政治分析家和企業家解釋說，藉由綜合的政治和經濟風險分析，領導者可做出精準的投資決策—抓住全球各地寶貴的發展機遇，同時避開危險區域。本場專題

演講的重點如下：

- 如何識別可能發生的政治風險，並在經濟機會上取得平衡，以及其對全球投資的意義。
- 如何理解中國戲劇性經濟成長的機會和危險。
- 全球恐怖攻擊，增殖(proliferation)，地緣政治轉變的趨勢，以及它們如何影響全球市場。
- 日益增長的政治風險對全球經濟代表的意義，以及機會在那裡。

4-1-2 訪談精選：內部稽核熱門議題(Sound Bites: Hot Topics in Internal Audit)，主持人 Paul Sobel，與談人 Nejolla Korris、Robert Mainardi、Sally-Anne Pitt、Shagen Ganason、Suzanne Webb Sainato。



GS2 的主題是”內部稽核的熱門話題”，以在聽眾面前舉行

的座談會形式舉行，主持人是 Paul Sobel, vice president and CAE at Georgia-Pacific LLC (美國)，與談人 Nejolla Korris, CEO, InterVeritas International (加拿大); Robert Mainardi, president, Mainardi & Co. (美國); Sally-Anne Pitt, managing partner, Pitt Group (澳洲); Shagen Ganason, CAE, Ministry for Maori Development (紐西蘭); and Suzanne Webb Sainato, vice president, audit and compliance, Symetra Financial (美國)。他們就五個影響內部稽核世界的主题依序進行簡報後，再由主持人輪流請五位與談者就相關主题發表評論。每個討論主题並且在該共同場次 (General Session) 結束後各自成為同步分組場次 (Concurrent Sessions) 的主题，讓聽眾者有機會更深入地了解他們所選擇的話題，討論主题如下：

- CS 3-1: 從上而下的十大技巧：居於領導地位的稽核主管如何
建立質量和價值
- CS 3-3: 找出第一張骨牌：識別根本原因的關鍵
- CS 3-4: 在規定嚴格的公司結合確認(assurance)和法令遵循
- CS 3-5: 木偶奇遇記效應：檢測生活和工作中的謊言
- CS 3-8: 管理委外處理的風險

**4-1-3 為我們這個時代複雜的全球經濟、安全和政治導航
(Navigating the Complexities of Our Time: Global
Economy, Security, Politics)，講者：Julia Gillard。**



GS3 的講者是澳洲前總理 Julia Gillard。Gillard 是對地緣政治和全球經濟，特別是動盪的亞洲市場，擁有新見解的世界級領袖。她也是第一位擔任澳大利亞副總理、總理的女性，在全球金融危機期間是對成功管理澳大利亞經濟—全球第 12 大經濟體—的中心。她是為世界各地的婦女和兒童爭取經濟和教育平等的鬥士。本場演講討論亞洲的崛起和帶來的機會；區域和國際全球經濟和安全議題及其管理；在美國的政治事件及其導入外交政策；以及我們如何能夠更理解和應對這些挑戰的一些想法。

4-1-4 墊基於我們的過去，鋪平前進的道路(Building on Our Past to Pave the Way Forward) ，主持人 Richard F. Chambers、與談人 Anton van Wyk、Bill Thompson、Carman L. Lapointe、Joanne Traice。



GS 4 是以座談會的方式舉行，由國際內部稽核協會總裁與 CEO Richard Chambers 先生擔任主持人，藉此慶祝內部稽核的歷史、75 週年慶以及國際內部稽核協會在推動此專門職業上所扮演的角色。與談者包括來自南非的 Anton van Wyk (PricewaterhouseCoopers 公司合夥人)，美國籍的 Bill Thompson (T Paradigm Inc. 總裁)，加拿大籍的 Carman Lapointe (已退休的前聯合國主管內部稽查處的副秘書長)，英國籍的 Joanne Traice (DP World 集團內部稽核主任)，他們藉由這場座談會回顧了過去 75 年來塑造這門專門職業的各項重大成就，並且探索如果這門專門職業要繼續符合現今組織的需求，內部稽核師所應具備本領的主要趨勢。

4-1-5 讓複雜的變化有意義：內部稽核和董事會(Making Sense of Complex Change: Internal Audit and the Boardroom)，講者：Olivia F. Kirtley。



美國籍的 Olivia F. Kirtley 女士是國際會計師聯合會總裁 (the International Federation of Accountants)，從多家跨國公司的稽核師到財務長，再成為審計委員會主席，Kirtley 在她的職場生涯中經歷了稽核過程的各種面向。Kirtley 是策略、風險和治理議題方面的商務顧問，同時也是三家公營公司 (U.S. Bancorp, Papa John's International Inc., and ResCare Inc.) 的董事。她是 Vermont American Corp. 的前財務副總裁兼財務長。她職業生涯中的前 10 年任職於 Ernst & Ernst/Ernst & Whinney (EY, 安永會計師事務所的前身) 的稽核和稅務部門。她也曾擔任過美國會計師協會 (American Institute of Certified Public Accountants, AICPA) 的主席，並且是該協會最高榮譽—AICPA 金牌獎的得主，以表彰她長久以來在會計專業領導與服務的貢獻。

獻。

在本場演講中，Kirtley 解釋了內部稽核師如何對有效的董事會治理提供最佳的協助，以及內部稽核師對於幫助組織在日益複雜的世界成長茁壯有多麼的重要。

4-1-6 犬儒主義、懷疑主義，與不信：揭開當中隱含的謊言 (Cynicism, Skepticism, & Disbelief: Discovering What Lies Inside)，講者：Richard Quest。



本屆國際內部稽核協會以 CNN 國際商務特派員 Richard Quest 的主題演講「犬儒主義，懷疑主義，與不信：揭開當中隱含的謊言」做為總結。Quest 是 CNN 熱門廣播節目的主持人，他打破了傳統認為商務總是枯燥的迷思，並且在艱澀的經濟學與電視娛樂的鴻溝間搭建起橋樑。此外，他也主持 CNN 商務旅行者(CNN Business Traveler)和 CNN 市場(CNN Marketplace)兩個節目。他憑著活力和獨特的風格，成為在商業廣播領域獨

特的人物。這位 CNN 節目“Quest Means Business”的主持人談論的重點是當我們的目標是調查時，如何在組織裡執行任務而不損及必要的信任。

4-2 分組同步場次演講(Concurrent Sessions)

分組同步場次共舉辦 7 場次，每場次分區同步進行 10 個主題研討，合計三天共舉辦 70 場次。

- ◆ 「具影響力的領導：由上而下的觀點 (Influential Leadership: A View From the Top) 」
- ◆ 「新興實務：保持領先一步 (Emerging Practices: Staying a Step Ahead) 」
- ◆ 「藉由道德、治理和法規遵循建立結構 (Building the Structure Through Ethics, Governance, and Compliance) 」
- ◆ 「金融服務：更高的期望 (Financial Services: Heightened Expectations) 」
- ◆ 「為明日的控制解構今日的舞弊 (Deconstructing Today's Fraud for Tomorrow's Controls) 」
- ◆ 「IT：提升業務經驗(IT: Elevating the Business Experience) 」
- ◆ 「奮起應付公部門的挑戰 (Rising to the Challenge in the Public Sector) 」
- ◆ 「凌駕於風險與暴露之上 (Soaring Above Risk and Exposure) 」
- ◆ 「以西班牙語進行的主題：內部稽核趨勢、議題和解決方

案（ Spanish Track: : Internal Audit Trends, Issues, and Solutions）」

- ◆ 「內部稽核師證照複習課程（The IIA's CIA Learning System® Review）」

由於本公司屬國營事業，因此針對本次分組會議約 70 個議題部分，摘要說明與公司較為相關部分。

4-2-1 專題討論：資通安全：內部稽核和 IT 部門如何聯手打擊之(Cyber Security: How Internal Audit and IT Can Fight it Together)。講者：Mike Juergens, CIA, CRMA。



本專題討論是由美國勤業眾信會計師事務所（Deloitte & Touche）主任 Michael Juergens 所進行專題報告，講者擁有逾 20 年專業經驗，包括提供外部稽核服務，沙賓法案（Sarbanes-Oxley）準備工作和簽證服務，IT 控制評估與轉

換，以及細部 IT 技術稽核。他在 ERP 系統和終端使用者運算技術有豐富的經驗。Juergens 目前監督管理 IIA 和 ISACA 開辦的 IT 內部訓練課程，同時也擔任加州大學爾灣分校保羅梅杰商學院 (Paul Merage School of Business, University of California, Irvine) 兼任教師。

講者提出一個有關何謂資通安全以及內部稽核應如何作為以全面地解決此問題的詳細模型。本場演講重點摘要如下：

- 學習資通安全的定義與意義，以及相關的特定領域。
- 了解當前的威脅媒介。
- 探索新趨勢以及被提議的規定
- 定義一個框架，以設計有關資通安全和具體戰術步驟的內部稽核策略，以解決資通安全問題。

4-2-2 專題討論：跨越 2016 年後內部稽核的未來(The Future of Internal Auditing Beyond 2016)。講者：Iyad Mourtada, CIA, CCSA, CRMA。



本專題講者 Iyad Mourtada 是阿拉伯聯合大公國開放式思維(Open Thinking) 協會的常務董事，他是一位兼具內部稽核、風險管理、和舞弊查核等不同背景的國際知名演講者、作者，以及培訓師。他創新和具創意的教學方法過去短短 8 年已經傳有 10,000 位專業人士受惠。他也是 ACFE 授權在阿拉伯聯合大公國教授 CFE 考試複習課程的培訓師。

內部稽核在過去 75 年已經從提供確保演變成扮演幫助組織實現目標的重要和策略角色。內部稽核人員必須重新思考如何規劃，實施和報告稽核審計業務，並了解他們將在未來面臨的機遇和挑戰。本場演講重點摘要如下：

- 探索最新的趨勢以及內稽核人員角色的未來展望。
- 了解未來內部稽核人員應具備的核心競爭力。

- 學習如何使用現代化的稽核工具和技巧以執行更簡單、更有智慧，和更快速的稽核。

4-2-3 專題討論：木偶奇遇記效應：檢測生活和工作中的謊言(The Pinocchio Effect: Detecting Deception in Life and at Work)，講者：Nejolla Korris



本演講的講者 Nejolla Korris 是語言測謊領域的專家。她擅長一種稱為 SCAN，可以判斷受測者是否真實或欺騙的技術。Korris 分析了許多欺詐，國際安全，性侵犯，謀殺和失蹤人員案件的文件，因此她的一些客戶稱她為人體測謊儀。Korris 在 2012 年被授予女王的鑽禧獎章以表彰其在國際語言測謊工作上的貢獻。

騙子的話對每個人而言都是不安全的。本演講有助於稽核人員在面談階段時檢測謊言和獲得洞察力的知識。這些技

術將有助於判斷何時有人在說謊，以及在稽核或面談過程中何時該提出更尖銳的問題。從備受關注媒體報導中取材的現實生活實例將被用來說明欺騙的惡魔。本場演講重點摘要如下：

- 辨別誠實者和欺騙者說話方式的差異
- 學習如何抓到欺騙的開頭
- 找出可以識破謊言並獲得真相的方法

4-2-4 專題討論：實施企業風險管理：實務指引 (Implementing Enterprise Risk Management: A Practical Guide)，講者：John Fraser



本專題討論是由前內稽協會資深副總裁加拿大籍的 John Fraser 所進行專題報告，並且曾歷練過水力公司風險管

理部門執行長，現任加拿大董事學院(The Directors College)教授及美國紐約大學講座教授。2014年更獲得加拿大國際稽核機構終身成就獎。

企業風險管理(ERM)是內部稽核師、管理者以及治理專家間的熱門議題。然而，調查結果顯示有關ERM的真實意義受到混淆，而且成功地實施企業風險管理仍然充滿挑戰，講者探討實施風險管理的障礙並且提供實施風險管理實際可行的方法。本場演講重點摘要如下：

- 了解企業風險管理的概略背景，包括其意義及益處
- 指出關鍵性的企業風險管理技術，以及這些技術如何能大幅提高達成組織策略性目標的機會
- 深刻了解風險架構整合到業務實踐如何能形成風險意識文化
- 討論風險長（CRO，Chief Risk Officer）的角色，以及其如何和董事會互動
- 考慮董事會在風險監督的角色、增加的期望以及該如何因應

4-2-5 專題討論：理論與實務：三道防線的應用－一種公部門的方法 (Theory and Practice: Application of the Three Lines of Defense – A Public Sector Approach) ， 講者：David Johnson 和 Sharon Messerschmidt

本專題討論是聯合國世界糧食計畫總檢核－義大利籍的 David Johnson 先生以及 MQA Consulting 公司合作夥伴加拿大籍的 Sharon Messerschmidt 女士共同進行專題報告。

Johnson 負責聯合國最大型的組織之一的內部稽核、確保以及調查。在此之前，他曾服務於私部門以及英國政府、歐盟和非政府部門。他是在監督、風險管理、反舞弊、財務管理、公司治理和控制方面擁有豐富經驗的執業稽核師、會計師和律師；Messerschmidt 女士是專長為先進內部稽核和風險管理實務的國際公部門顧問。她最近擔任聯合國專家級內部稽核顧問，負責審查位於日內瓦的聯合檢核單位 22 項內部稽核功能，並且曾擔任過加拿大聯邦政府的總稽核，並且跨足到國際發展領域。她的顧問生涯跨越許多加拿大政府部門以及聯合國組織。

內部稽核在協助公營機構了解他們各種確保流程的獨特性和複雜性上扮演著核心角色。以三道防線模型作為風險管

理工具已經獲得國際上廣泛注意，此模型對公部門管理和內部稽核互相搭配在組織確保上也是很有用的。本場演講重點摘要如下：

- 探索應用三道防線在公部門的獨特領域和細節
- 以此模型為工具讓利害關係人參與了解並評估組織的各種確保流程
- 了解內部稽核如何藉由提供公部門組織關鍵確認流程的企業級觀點以扮演重要角色
- 從三道防線和確認對應到內部稽核職能的應用，獲得關於所面臨挑戰和益處的實務知識。

4-2-6 專題討論：稽核人員的批判性思考 (Critical Thinking for Auditors)，講者：Carrie Weber



本專題討論由美國 Ameritas 人壽保險公司稽核服務副總裁 Carrie Weber 女士進行專題報告，Weber 女士負責監督該公司內部稽核功能之運作。在加入 Ameritas 公司之前，她曾擔任 ConAgra 食品公司的稽核主任以及一家社區型銀行的財務長。她也曾在勤業眾信聯合會計師事務所公共會計（Public Accounting）部門任職達 13 年，為 Arbor Bank 的董事會以及 University of Nebraska 會計學院諮詢委員會提供服務。批判性思考不僅是一個時髦詞，而是用來分析並評估人類思想的一種技巧，其用途在於求改進，也是越來越多的內部稽核主管在雇用新進內部稽核人員時最想要的屬性。那麼，如何將批判性思考應用在內部稽核，如何找到已具備或具有批判性思考開發潛力的內部稽核人員？本場演講重點摘要如下：

- 開發或複習批判性思考、專業懷疑態度和專業判斷的觀念
- 探討如何將這些技巧應用在稽核和決策上
- 學習可實際應用在內部稽核功能中的架構

4-2-7 專題討論：資料保護的演變以及即將面臨的挑戰 (The Evolution of Data Protection and the Forthcoming Challenges)，講者：Steven Snaith

本專題討論是由英國籍的 Steven Snaith 進行專題報告。Snaith 帶領一個技術風險確認團隊，並且幫助企業管理大範圍 IT 和資訊風險，特別是在資料安全和法規遵循領域擁有豐富的經驗。

在 2016 年，歐盟資料保護法大修將生效，這將導致業務流程的改變和更高的財務罰則—預計將高達全球營業額的 5%。這件事加上網絡攻擊和更廣泛安全問題始終存在的風險，意味著資料和安全風險的管理比以往任何時候都更加重要。

本場演講重點摘要如下：

- 了解甚麼狀況可能觸法，而導致高達 1 億歐元或年度營收 5% 的罰款。
- 探索資料和安全領域的新興議題
- 討論一種自律和教育體制的概念
- 了解資料蒐集、資料使用，和行銷的相關法令規定
- 找出簡化賠償要求的流程和組織如何對不斷演變的威脅作出最佳反應

五、內部稽核有效性的架構-更新版 IPPF

本屆大會第二天 IIA 發行了新版「國際專業實務架構-IPPF(International Professional Practices Framework, IPPF)」，主要是更新三項實施指引(Implementation Guidance)，提供給全球從業人員作為內部稽核作業準則及實務的最新參考，並且提供會員免費下載。新的指引涵蓋組織內部稽核規章、監督進展、對股東風險接受之溝通。實施指引(Implementation Guidance)文件，以前被稱為實務諮詢(Practice Advisories)，是新版「國際專業實務架構-IPPF(International Professional Practices Framework, IPPF)」中推薦指引(Recommended Guidance)的一部分。

更新的三項實施指引包括：

1. 實施指引 1010: 認識內部稽核規章中內部稽核的定義、職業道德規範和準則
2. 實施指引 2500: 監督進展
3. 實施指引 2600: 風險接受之溝通

六、審計委員會讓內部稽核變得不一樣的六項要務

本屆大會期間，除了各場次演講或研討外，另有展場由各贊助廠商或機構展出各種產品或刊物，其中由 IIA 研究基金會 /CBOK(The Global Internal Audit Common Body of Knowledge) 於 105 年 7 月發行的 2015 年 CBOK 利害關係人研究報告—「審計委員會讓內部稽核變得不一樣的六項要務(Six Audit Committee Imperatives Enabling Internal Audit to Make a Difference)」，頗引人矚目。囿於篇幅，謹此摘要如下：

董事會—無論是單一或單層結構抑或雙重或雙層結構—是有必要獨特地配置內部稽核人員以執行內部稽核的主要利害關係人。大多數情況下，董事會與內部稽核之間的主要介面是透過其審計委員會。

本 CBOK 利害關係人研究就審計委員會對內部稽核的期望，提出了深入的見解。對審計委員會而言，這些見解提供了仔細檢視委員會成員和內部稽核職能間互動與使用的催化劑。而對任何具進取心的總稽核 (CAE) 而言，這些期望提供主動藉由提高內部稽核價值的主張，以增進與此極其重要利害關係人關係的機會。因此，這些見解提供了一個有利各方面持續改進的途徑。

從研究結果浮現出三大主題，亦即審計委員會應該：

- 使內部稽核人員在計劃、執行和報告工作時能更廣泛和策略性的思考。
- 鼓勵內部稽核超越確認(assurance)，以提高其價值主張。
- 採取措施以確保總稽核和內部稽核職能的有效定位以達成期望。

從審計委員會董事的調查回覆結果顯示，支持這三大主題的審計委員會特別關注以下六項要務，包括：

- (一) 藉由提高總稽核的地位以使其提出觀點
- (二) 協助總稽核使其契合利害關係人的期望
- (三) 鼓勵超越計劃範圍的思考
- (四) 指示內部稽核人員執行比確認(assurance)更多的工作
- (五) 將策略風險放到桌上
- (六) 優先進行高品質和有效的溝通