

國際審計動態

國際最高審計機關組織（INTOSAI）大數據工作小組發布數據分析查核指南及創新審計技術研究報告

INTOSAI 大數據工作小組（WGBD）發布「數據分析查核指南（Guidance on conducting audit activities with data analytics）」及「創新審計技術研究報告（Research paper on innovative audit technology）」。

「數據分析查核指南」主要係協助審計人員驗證、清理並及時有效地分析數據，首先介紹運用數據分析時審計人員應具備之能力，說明數據蒐集之內容、模式、方法，及透過數據辨識以確保數據之真實性、完整性、相關性、可用性及安全性；敘明數據分析於擬定計畫、執行查核、撰擬報告等工作階段之運用，並詳述數據儲存、數據科學分析、數據探勘、數據視覺化等技術如何應用於審計工作；最後探討利用數據分析進行審計工作之風險、品質控管及數據儲存之安全管理。

「創新審計技術研究報告」，主要係為探索政府審計創新技術之應用，以辨識並發展可增進審計機關能力之新興技術，首先說明大數據及其技術平臺於處理數據之蒐集、整理和分析等過程，以及選擇大數據軟體時可能面臨之挑戰，且調查結果顯示，多數最高審計機關（SAI）以通用審計軟體（Generalized Audit Software, GAS）及試算表軟體，分別作為數據分析及視覺化之主要工具，並以印尼 SAI 及美國聯邦審計署 (GAO) 為例，說明先進審計技術亦可應用於查核永續發展目標（SDGs）之執行狀況。最後指出大數據技術正迅速發展，其運用於審計工作時，須瞭解來源及使用者，並正視管理數據儲存、執行政策及遵循規範、優化數據處理之重要性。

資料來源：INTOSAI 大數據工作小組網站。

(https://www.intosaicommunity.net/document/knowledgecenter/Guidance_on_Conducting_Audit_Activities_with_Data_Analytics.pdf)、(https://www.intosaicommunity.net/document/knowledgecenter/Research_Paper_on_Innovative_Audit_Technology_-_WGBD.pdf)

歐洲最高審計機關組織（European Organization of Supreme Audit Institutions, EUROSAI）於 2023 年 7 月發布第 7 期創新期刊（Innovations Newsletter）

本次期刊主題係「調查與審計之數據科學（Data science for investigations and audits）」，由法國審計法院負責主編，內容刊載除近來爆紅之 ChatGPT，各國最高審計機關亦逐漸使用演算法分析所蒐集之龐大資料，協助調查工作、測試假說，及瞭解不同利害關係人受公共政策影響情形，從而進行政策改革，並介紹法國、丹麥、英國、土耳其、歐盟、奧地利及德國等 7 個最高審計機關組織運用數據科學之審計最佳實務，其各該查核主題，分別係法國：利用最佳匹配為身心障礙人士安排合適之照護住所；丹麥：查核一般科醫師付款通知之正確性；英國：什麼是超級模型？審計模型之創新技術；土耳其：歐盟各國最高審計機關如何運用數據科學；歐盟：利用數據科學進行調查審計－動物運輸之互動式儀表板；奧地利：奧地利審計署之數據分析技術－The R-Community；德國：探索促進數據分析之工具和技術。

資料來源：EUROSAI 網站。

(https://www.eurosai.org/handle404?exporturi=/export/sites/eurosai/.content/documents/ESP_2017_2023/SG1/Eurosai-Innovations-n7_July_2023.pdf)

