

「績效審計論壇」及「永續發展與審計研討會」紀要

■ 方倉盛・葉家如

審計部為慶祝建制 90 週年，特規劃於民國 107 年 6 月 4 至 5 日假審計人員訓練大樓及集思台大會議中心國際會議廳舉辦「績效審計論壇」及「永續發展與審計研討會」兩場國際專業活動。第一場係由審計部主辦，旨在透過面對面研討學習加拿大績效審計之培訓及實務做法，以促進審計部、加拿大審計及課責基金會（Canadian Audit and Accountability Foundation, 簡稱 CAAF）與加拿大審計長公署（Office of the Auditor General of Canada, 簡稱 OAG）在績效審計最佳實務之交流，

審計部暨所屬審計處室同仁、加拿大外賓及行政院主計總處人員等計有 130 位盛情參與。第二場係審計部與行政院環境保護署（下稱環保署）共同主辦，是日因逢世界環境日，為促進我國行政部門對於聯合國所倡議永續發展目標（Sustainable Development Goals, 簡稱 SDGs）之落實及審計機關在督促 SDGs 達成之角色與貢獻，並汲取加拿大公部門在永續發展推動之成功經驗，以提升我國環境、社會與經濟等面向永續發展之執行力，產官學各界計有 400 位參與本次盛會。

壹、績效審計論壇

首先由審計部林審計長頒發審計專業獎章予 OAG 環境及永續發展委員會 (CESD) 委員長蓋爾芬德 (Julie Gelfand) 女士與感謝狀予 CAAF 總裁兼執行長李德 (John Reed) 先生揭開序幕，感謝兩位貴賓對促進國際審計經驗交流的重大貢獻及為審計部帶來新的價值。本次研討會除邀請政府機關及學術團體重量級人士擔任主持人、引言人、評論人及與談人外，研討會各場次均有 70 餘人參加，有效促成審計部與各界就績效審計議題之交流與溝通。

論壇重頭戲由李德先生就「根本原因分析與審計上的應用：提供更好建議的關鍵」進行分享，說明常見的審計查核發現及被審核機關背後的成因，因為由查核發現及分析所出具的審計意見，可以傳達審計人員洞察被審核機關可以做什麼及應該做什麼，並據以促使其執行具體改善措施。其次解釋何謂完善及薄弱的審計意見、根本原因分析，及如何透過基本提問技巧「五個為什麼」及運用視覺化工具「魚骨圖」執行根本原因分析，接著以加拿大亞伯達省審計長公署 (Office of the Auditor General of Alberta) 分析 2010 至 2016 年報告為例，對於根本原因的類別及原因進一步說明。最後，CAAF 對



林審計長頒發審計專業獎章予蓋爾芬德女士



林審計長頒發感謝狀予李德先生



績效審計論壇全體參加人員

於執行根本原因分析提出過程建議，在現行作法外提出額外的作為，如在規劃階段，預期可能的結果及根本原因，並反映在審計規劃和證據蒐集；在查核期間，對於新的查核發現及根本原因準備第一次魚骨圖分析；報告階段，確認最終魚骨圖支持所提出之審計意見。接著由審計部播放加拿大貴賓於 12 年前參加我國審計交流照片，與會人員驚喜之餘，也喚起當時美好的回憶。

貳、永續發展與審計研討會

開幕係由林審計長與環保署李署長應元致詞，接著正式進入專題演講（座談），首先由李德先生發表「查核聯合國永續發展目標之領先實務」專題演講，介紹永續發展歷

程、審計人員在 SDGs 所扮演的角色、查核政府 SDGs 前關鍵問題、以聯合國永續發展第 5 項目標「性別平等」為例之查核實務，並建議審計部應針對查核政府在 SDGs（包含性別平等議題）之達成程度發展長期策略，並需瞭解政府推行之「起始點」及「新的軌道」，以利與聯合國 2030 永續發展議程進行比較及評估未來進展，於進行查核時，應檢視包括準備、因應措施及辦理成果。

接著由蓋爾芬德女士發表「聯合國永續發展目標與審計—加拿大經驗」專題演講，分享國際最高審計機關組織（簡稱 INTOSAI）提出為 SDGs 做出貢獻的四項途徑及查核政府準備情形的七個步驟模型、OAG 於 2016 至 2018 致力整合 SDGs 情形、CESD 依據 INTOSAI 的七個步驟模型查核加



永續發展與審計研討會貴賓合影

拿大政府實踐 SDGs 之準備程度進行績效審計及主要查核發現等，充分展現審計機關對於加拿大政府永續發展所為之角色及貢獻。

兩位加拿大貴賓演講充實多元又精彩，渠等分享內容使所有審計人員更加瞭解聯合國 2030 議程及聯合國永續發展之目標，並獲得加拿大績效審計實務寶貴經驗及技術（例如：五個為什麼、魚骨圖等），除能更精進本身專業技能及視野外，亦可做為執行轄審機關實踐 SDGs 之績效審計工作參考，期能發揮審計機關對於永續發展的正面影響力及積極功能，促進廉能良善治理。最後，審計部以「環境與永續發展之審計實務—臺灣經驗」為題，由王副審計長麗珍、李審計官兼第一廳廳長順保、邱審計官燦興、林審計官

兼第四廳廳長榮國，及賴審計官兼教育農林審計處處長政國等人分享我國環境及永續發展的查核實務，使與會人員充分瞭解審計部對於查核永續發展之努力及具體成果，參與人員均對於審計部之作為抱持正面態度，並更為重視永續發展議題。另外專題研討過程中，審計部創新利用 sli.do 線上提問工具，參與人員事前提問相當踴躍，不僅增加交流及強化座談深度，且均能獲得實用建議及滿滿收穫，相信與會的產官學研各界於回歸各自崗位後，將更為重視永續發展議題，並持續致力與各國同步追求全球永續發展，最後在彼此互道珍重再會中，劃下圓滿句點。◀

（方倉盛、葉家如現任審計部交通建設審計處薦任稽察、審計部臺北市審計處薦任審計員）



綜合座談