

# 國際政府稽核師 CGAP 專業 證照考試經驗

國際內部稽核協會舉辦之專業認證考試，為全球通行的專業證照，內部審核（稽核）人員若能取得相關專業證照，將可提升專業知能。而審計機關職司政府稽核工作，更應積極取得相關專業證照，以回應外界期許。宜蘭縣審計室在林審計長期勉及各級主管以身作則，透過團隊合作全員參與，全體審計人員通過 CGAP 專業證照考試，共同與時俱進。

李錦常（審計部宜蘭縣審計室主任）

## 壹、前言

隨著商業環境變化及法令規定（公開發行及上市上櫃公司、證券商、金融保險公司應設置專職內部稽核），內部控制漸漸受到政府部門及企業之重視。行政院為健全所屬各機關（構）、學校內部控制，

於民國（下同）99 年 12 月訂頒「行政院內部控制推動及督導小組設置要點」，特設行政院內部控制推動及督導小組，積極研擬內部控制規劃、推動作業及綜理各項行政業務，而主計人員的專業在政府推動內部控制架構中甚為重要。國際內部稽核協會（簡稱 IIA）

為順應全球化潮流，舉辦之專業認證考試，包含國際內部稽核師（CIA）、國際內控自評師（CCSA）、國際政府稽核師（CGAP）、國際金融稽核師（CFSA）、國際風險管理確認師（CRMA）考試，其建立的專業證照制度，具有相當公信力，也是證明專業適任性

及提升職場生涯發展與競爭力的最佳證照之一。其中 CIA、CCSA 主要在鑑定人員是否具備足夠的專業知能，並可提升其對治理、風險管理、內部控制、內控自評之能力。而 CGAP 主要在鑑定非營利與政府部門稽核人員是否具備足夠的專業知能，增進其對政府作業環境的瞭解，與相關稽核能力之提升，並能促使公務人員擴大國際視野，及增進公務效能。因此內部審核（稽核）人員若能取得 IIA 相關專業證照，將可提升專業知能及提供客觀的專業意見，增加組織價值。

## 貳、審計長的期勉

「專業」是審計機關之核心價值，依「INTOSAI 公部門審計人員倫理規範與審計準則」揭示，審計人員應廣續維持專業形象及恪遵相關審計準則，以確保審計工作妥適、公正地執行，爰審計人員如能充

實政府治理與風險 / 控制架構、政府稽核實務、政府稽核方法及技術、政府稽核環境等領域之審計專業知能，取得 IIA 相關證照，當可提升專業能力。筆者於 102 年 1 月 16 日奉派至宜蘭縣審計室服務，林審計長特別囑咐到任後召集各主管座談，並轉達宜蘭縣審計室尚無同仁取得 IIA 相關專業證照，希望主管能以身作則及鼓勵同仁利用公餘之暇準備 IIA 的證照考試。另林審計長於 103 年 1 月 3 日蒞臨宜蘭縣審計室視察，再期勉同仁於未來尚待繼續努力之作爲方面，面對外界對審計機關的期許，尤應加強專業上之追求，而專業證照是表彰自己的專業，在取得證照過程接觸內部稽核領域，可學習其邏輯、結構化之思維模式，融入審計報告中。由此可知，林審計長殷切期望審計同仁能積極汲取專業知能，並藉由取得專業證照過程瞭解國際審計觀念，進一步運用於審計

工作上，以提升審計機關之專業形象。

## 參、主管以身作則

筆者到宜蘭縣審計室服務，感受到本室組織文化及團隊氛圍，多數同仁對於審計工作盡心盡力，同仁間相處融洽、樂於分享，展現教學相長的團隊特質，部分同仁亦積極攻讀研究所，拓展個人學識領域，爰思考如何以身作則帶領同仁準備 IIA 相關專業證照考試。審計同仁在兼顧工作與家庭之情況下，想利用公餘時間準備專業證照考試，多半心有餘力不足，甚至望之怯步，因此要如何協助同仁在準備過程中，運用有效的方法，激發學習動機，增進學習效果，至爲重要。然凡事起頭難，礙於多數同仁對於國際內部稽核之學理論述少有接觸，爲能激發同仁學習熱忱，筆者及林副廳長俾隽（時任宜蘭縣審計室副主任）率先擬定讀書計畫，



● 林審計長慶隆參加中華民國內部稽核協會 103 年 8 月臺北場例會（宜蘭縣審計室提供）

利用公餘時間蒐集應考書籍及資料，埋首苦讀報考應試，準備過程漫長辛苦，但為表率同仁，仍需不時自我惕勵，經過 1 年的努力，終於在 103 年 4 月及 5 月分別通過 CGAP、CIA 考試，另林副廳長皞雋、詹審計員佳恆、曾審計佳媛及蔡審計員俊宏也陸續傳來捷報順利通過 CGAP 考試，並獲中華民國內部稽核協會邀請於 103 年 8 月 8 日假政大公企中心 6 樓大禮堂，由林審計長親自頒發證書，同仁的努力在這一刻終獲得成就感，同時也增

加其他同仁準備考試之意願與信心。

## 肆、CGAP 考試內容

CGAP 是 IIA 為全球政府稽核從業人員辦理之專業認證考試，其目的在協助政府稽核人員經由考試過程，精進政府稽核實務、方法、環境及相關準則等綜合專業能力；確保應試人員對政府機關整體作業瞭解，及提升政府公共服務效能；增進專業地位，獲取社會大眾肯定，並且成為政府稽核最佳典範，考試內容包括：「準則、

治理及風險／控制架構」、「政府稽核實務」、「政府稽核技巧及方法」、「政府稽核環境」等四大範疇，其中在「準則、治理及風險／控制架構」方面，闡述 IIA 職業道德規範適用於提供內部稽核服務之個人及個體、內部稽核人員應遵守之基本原則，以及風險／控制架構等要素，係提供瞭解內部控制制度之基礎；在「政府稽核實務」與「政府稽核技巧及方法」方面，針對個別稽核專案之規劃、管理、風險及控制評估之實務，多所著墨，並介紹稽核人員應溝通稽核專案執行之結果、監督改進之流程等事項，能清楚地瞭解稽核職掌、稽核預算、稽核範圍及標準等重要步驟；在「政府稽核環境」方面，揭示政府各機關應該建立清楚且攸關之目的及目標，並針對既定目標設立完成指標，進而發展出可報導目標達成過程的方法，即建立政府績效管理之觀念，此一觀念

係改變政府決策制定模式及課責制度之關鍵，由傳統之政府財務報導，逐漸導入有效衡量資源是否運用是否具有效率及效果。

## 伍、組成研討會

宜蘭縣審計室同仁善於運用團隊建立激勵氛圍，樹立共同目標及營造共同價值，因部分同仁已通過 CGAP 考試，感染其他同仁重拾書本積極準備參與考試，然而國際內部稽核協會自 103 年 1 月調高應試費用（報名費 100 美元、考試費用 325 美元），含加入內部稽核協會會費，合計約新臺幣 16,000 元，所費不貲。宜蘭縣審計室以在地同仁居多，而宜蘭人傳統質樸的性格，向來有「勤儉」之美德，尤其外地嫁到宜蘭的女性同仁，平時總是笑稱男性同仁為「節儉之宜蘭男人」，在此時都能感同身受，高額的報名費讓同仁裹足不前，不時談論「為何要耗費



● 宜蘭縣審計室 CGAP 考證讀書會（宜蘭縣審計室提供）

這麼多錢？」、「萬一沒考過怎麼辦？」爰為避免同仁壓力太大，只能適時勉勵同仁，錢財乃身外之物，考取專業證照是肯定自身專業能力的價值，非金錢可以衡量，同仁更應以積極正向態度看待，視其為穩賺不賠的投資，把握進修學習的契機，驗證自己在政府稽核工作之專業能力，於是同仁逐漸克服壓力，陸續開始排定讀書計畫，而為避免單打獨鬥的準備方式，同仁自動組成研討會不定期研習及討論，分析 CGAP 考試方式及蒐集相關資

料，並分工合作汲取考試新知，再透過小組討論問題與分享研讀心得，以及討論如何將稽核算論與審計實務結合，對相關專業證照考試之目的有進一步之認識。

## 陸、發揮團隊合作精神

宜蘭縣審計室同仁在彼此相互砥礪及學習的精神下，已通過考試的同仁不斷鼓勵未報考同仁積極報名，提供應考之經驗及心得，對於極為繁瑣的報考程序，以傳承經驗之方

## 論述》會計·審核



式，協助尚未報考同仁儘速完成報名，發揮團隊合作精神。其中林課長志忠及黃課長秀雲率先克服非財務背景、年齡及體力考驗，利用公餘時間戮力以赴，順利通過 CGAP 考試，增進其他同仁應考之信心，林課長志忠更在通過考試後，義不容辭擔任起「CGAP 考試推動小組」執行秘書的角色，逐一「督促」每位同仁學習及報考進度，亦將報名工作分為：「加入內部稽核協會」、「加入 IIA」、「完成 CGAP 首次報考資格申請」、「完成報考資格審查」、「完成 CCMS 線上刷卡首次報名費及考試費」及「完成預約 Pearson VUE 考場」等 6 個步驟，並由趙稽察員聖傑協助同仁相關報考聯繫事宜，逐一完成各個階段報名及準備程序，兩位同仁可謂功不可沒。嗣後自 9 月開始又陸續傳回及格通過的好消息，最後一位許審計員書嘉於 11 月 10 日通過，總計宜蘭縣審計室

自 102 年 8 月至 103 年 11 月通過 CGAP 專業證照考試共 18 人（包括調任審計部第四廳之林副廳長皞雋、調任臺北市審計處之劉科長莉玲），另筆者及許審計員書嘉 2 人通過 CIA 考試，蔡審計員俊宏雖僅加入宜蘭縣審計室團隊 2 年 2 個月餘，憑藉著積極汲取專業知識的精神，在短時間內同時通過 CGAP、CIA 及 CCSA 等 3 項證照考試，並獲林審計長指派隨同審計部覆審室林主任參加 103 年 11 月 23 日至 25 日於印尼峇里島舉行之「2014 年亞洲區內部稽核協會研討會」，正印證「機會是留給準備好的人」。

### 柒、結語

政府內部稽核人員辦理稽核工作，除應恪遵法令規定外，更應具備專業知能，以隨時因應稽核（審計）準則、程序及技術最新發展。IIA 所舉辦的 5 大認證考試，為全球通

行的專業證照，可提升個人專業知能及增加轉職的競爭力，並且對政府及公司治理推動有極大助益。因此，各界也愈來愈重視內控、內稽相關人才的培育，稽核工作者若能藉由準備 IIA 證照考試，持續充實自我專業知識，對於改善政府稽核成效，當有相當貢獻與助益。而審計機關職司政府稽核工作，更應積極取得相關專業證照，以回應外界期許。「團隊合作、全員參與」是宜蘭縣審計室難能可貴的組織文化與資產，此乃歷任主任及同仁所建立之優良傳統，此次同仁積極參加 IIA 相關證照考試，再度善用團隊力量為共同的目標而努力，充實專業知能，共同與時俱進，獲致豐富的迴響與榮耀，也再次印證團結群智的力量，果然可以成就非凡！❖