

110 年高等考試三級會審法規題解

于芳老師解題

甲、申論題部分：(50 分)

一、行政院已擬定「振興五倍券」的方案，規劃由特別預算支應，請依預算法之規定，說明特別預算之審議程序，及執行預算之控制與考核機制。(25 分)

《解》

(一)特別預算之審議程序

預算法第 84 條前段規定，特別預算之審議程序，準用本法關於總預算之規定。故其審議程序參照同法第 46 條規定，應以法律案之審議方式進行三讀程序。

1.立法院聽取報告

預算法第 48 條規定，立法院審議總預算案時，由行政院長、主計長及財政部長列席，分別報告施政計畫及歲入、歲出預算編製之經過。

2.立法院議決通過

預算法第 53 條規定，總預算案於立法院院會審議時，得限定議題及人數，進行正反辯論或政黨辯論(第 1 項)。各委員會審查總預算案時，各機關首長應依邀請列席報告、備詢及提供有關資料，不得拒絕或拖延(第 2 項)。最後經立法院議決通過。

3.總統公布特別預算（參照預算法第 51 條規定）。

(二)執行特別預算的控制及考核機制

預算法未就執行特別預算的控制及考核機制予以規定，參照各機關單位預算執行要點第 53 條規定：「特別預算執行，除法規另有規定外，準用本要點之規定辦理。」由此可知特別預算的執行仍準用總預算的規定，其控制及考核機制如下：

- 1.預算法第 61 條規定，各機關執行歲出分配預算，應按月或分期實施計畫之完成進度與經費支用之實際狀況逐級考核之，並由中央主計機關將重要事項考核報告送立法院備查；其下月或下期之經費不得提前支用，遇有賸餘時，除依第 69 條辦理外，得轉入下月或下期繼續支用。但以同年度為限。
- 2.預算法第 65 條規定，各機關應就預算配合計畫執行情形，按照中央主計機關之規定編製報告，呈報主管機關核轉中央主計機關、審計機關及中央財政主管機關。

- 3.預算法第 66 條規定，中央主計機關對於各機關執行預算之情形，得視事實需要，隨時派員調查之。
- 4.預算法第 68 條規定，中央主計機關、審計機關及中央財政主管機關得實地調查預算及其對待給付之運用狀況，並得要求相關人員提供報告。
- 5.預算法第 69 條規定，中央主計機關審核各機關報告，或依第 66 條規定實地調查結果發現該機關未按季或按期之進度完成預定工作，或原定歲出預算有節減之必要時，得協商其主管機關呈報行政院核定，將其已定分配數或以後各期分配數之一部或全部，列為準備，俟有實際需要，專案核准動支或列入賸餘辦理（預 69）。

二、依據審計部民國 109 年度中央政府總決算審核報告指出：「勞動部民國 109 年新冠肺炎疫情之自營作業或無一定雇主的勞工生活補貼，有領受者資格與規劃補貼對象未盡貼合，亟待檢討釐清」，請依審計法之規定，說明及分析審計職權與功能，及相關人員的責任。(25 分)

《解》

(一)審計的職權及功能

審計法第 2 條規定：審計職權如下：

- 1.監督預算之執行。
- 2.核定收支命令。
- 3.審核財務收支，審定決算。
- 4.稽察財物及財政上之不法或不忠於職務之行為。
- 5.考核財務效能。
- 6.核定財務責任。
- 7.其他依法律應行辦理之審計事項。

(二)相關人員責任

勞務部民國 109 年新冠肺炎疫情之自營業者等人之補助，其受補助者資格與規劃對象未盡貼合，尚待檢討及釐清，其審計結果有不法或不合規定，相關人員依其情形，有下列責任：

- 1.審計法第 17 條規定，審計人員發覺各機關人員有財務上不法或不忠於職務上之行為，應報告該管審計機關，通知各該機關長官處分之，並得由審計機關報請監察院依法處理；其涉及刑事者，應移送法院辦理，並報告於監察院。

- 2.審計法第 18 條規定，審計人員對於前條情事，認為有緊急處分之必要，應立即報告該管審計機關，通知該機關長官從速執行之（第 1 項）。該機關長官接到前項通知，不為緊急處分時，應連帶負責（第 2 項）。
- 3.審計法第 19 條規定，第 14 條第 2 項、第 17 條、第 18 條及第 78 條所舉情事，應負責者為機關長官時，審計機關應通知其上級機關執行處分。
- 4.審計法第 20 條規定，對於審計機關通知處分之案件，各機關有延壓或處分不當情事，審計機關應查詢之，各機關應為負責之答復（第 1 項）審計機關對各機關不負責答復，或對其答復認為不當時，得由審計部呈請監察院核辦（第 2 項）。

乙、測驗題部分：(50 分)

- 1.依預算法規定，各主管機關在擬編年度預算時擔任重要任務，下列何者非其法定任務？(A)各主管機關遵照施政方針，並依照行政院核定之預算籌編原則及預算編製辦法，擬定其所主管範圍內之施政計畫及事業計畫與歲入、歲出概算，送行政院 (B)各主管機關應審核其主管範圍內之歲入、歲出預算及事業預算，加具意見，連同各所屬機關以及本機關之單位預算，暨附屬單位預算，依規定期限，彙轉審計機關；同時應將整編之歲入預算，分送中央財政主管機關 (C)各主管機關另應將整編之歲入預算，分送中央財政主管機關 (D)各主管機關應將其機關單位之歲出概算，排列優先順序，供立法院審議之參考 **【B】**
- 2.有關立法院審議總預算案之規定，下列敘述何者錯誤？(A)由審計長、主計長及財政部長列席，分別報告總決算審核報告及歲入、歲出預算編製之經過 (B)總預算案應於會計年度開始一個月前由立法院議決 (C)各委員會審查總預算案時，各機關首長應依邀請列席報告、備詢及提供有關資料，不得拒絕或拖延 (D)法定預算應於會計年度開始十五日前由總統公布之 **【A】**
- 3.各機關執行歲出分配預算過程，得支用第一或動支第二預備金之規定何者正確？(A)各機關原列計畫費用因事實需要奉准修訂致原列經費不敷時，應報請上級主管機關核定，轉請中央主計機關備案，始得支用第一預備金 (B)中央主計機關應將各機關支用第一預備金情形通知立法院及審計機關 (C)各機關因應政事臨時需

要必須增加計畫及經費時，應報請上級主管機關核定，轉請中央主計機關備案，始得支用第一預備金 (D)各機關原列計畫費用因增加業務量致增加經費時，得經行政院核准動支第二預備金及其歸屬科目金額之調整，事後由行政院編具動支數額表，送請立法院審議 **【D】**

4.中央主計機關、審計機關及中央財政主管機關得實地調查預算及其對待給付之運用狀況，並得要求那些人提供報告？①接受國家投資、合作、補助金或委辦費者 ②接受國家分配預算者③實際簽名領取經費之人④公共工程之承攬人(A)僅①②④ (B)僅①②③ (C)僅②④ (D)僅①④ **【A】**

5.有關審計機關與會計報告及其相關資訊之規定，下列何者錯誤？(A)各種會計憑證，均應自總決算公布或令行日起，至少保存二年；屆滿二年後，除有關債權、債務者外，經該管上級機關與該管審計機關之同意，得予銷毀 (B)各種會計報告、帳簿及重要備查簿，與機器處理會計資料之貯存體暨處理手冊，自總決算公布或令行日起，在總會計至少保存二十年；在單位會計、附屬單位會計至少保存十年；在分會計、附屬單位會計之分會計至少保存五年。其屆滿各該年限者，在總會計經行政長官及審計機關之同意，始得銷毀之 (C)各該政府主計機關之會計總報告，與其政府之公庫、財物經理、徵課、公債、特種財物及特種基金等主管機關之報告發生差額時，應由該管審計機關核對，並製表解釋之 (D)會計檔案遇有遺失、損毀等情事時，應即呈報該管上級主辦會計人員或主計機關及所在機關長官與該管審計機關，分別轉呈各該管最上級機關，非經審計機關認為其對於良善管理人應有之注意並無怠忽，且予解除責任者，應付懲戒 **【B】**

6.執行內部審核時，工作績效之查核係屬何種？(A)事前審核、財務審核 (B)事後複核、財務審核 (C)事前審核、工作審核 (D)事後複核、工作審核 **【D】**

7.有關審計機關審核各機關或各基金決算、政府總決算應注意效能之規定，下列何者錯誤？(A)違法失職或不當情事之有無 (B)預算數之超過或剩餘 (C)歲入、歲出是否與法令相符，如不相符，其不符之原因 (D)各方所擬關於歲入、歲出應行改善之意見 **【C】**

8. 下列有關中央政府決算審核(議)之規定，何者錯誤？(A)審計長於中央政府總決算送達後三個月內完成其審核，編造最終審定數額表，並提出審核報告於立法院 (B)立法院對審核報告中有關預算之執行、政策之實施及特別事件之審核、救濟等事項，予以審議 (C)立法院審議時，審計長應答覆質詢，並提供資料；對原編造決算之機關，於必要時，亦得通知其列席備詢，或提供資料 (D)立法院應於審核報告送達後六個月內完成其審議，如未完成，視同審議通過 **【D】**
9. 下列何者屬於政府的歲入或歲出？(A)購置資產支出 (B)舉借長期負債收入 (C)償還長期負債本金 (D)以前年度歲計賸餘之移用 **【A】**
10. 審計職權係由審計機關行使之，下列審計機關與被審核機關之組合，何者錯誤？(A)審計部與司法院 (B)基隆市審計室與金門縣政府 (C)審計部與臺北市政府 (D)審計部與監察院 **【C】**
11. 審計法有關核定財務責任之規定，主要包括下列那些？①各機關人員對於財務上行為應負之責任，非經法院審查決定，不得解除②各機關主辦及經辦出納人員簽發支票或給付現金，如查明有超過核准人員核准數額，或誤付債權人者，應負損害賠償責任③審計機關審核各機關會計簿籍或報告，如發現所載事項與原始憑證不符，致使公款遭受損害者，該主辦及經辦會計人員應負損害賠償責任④審計機關決定剔除、繳還或賠償之案件，應通知該負責機關之長官限期追繳，並通知公庫、公有營業或公有事業主管機關；逾期，該負責機關長官應即移送法院強制執行；追繳後，應報告審計機關查核(A)①③④ (B)②③④ (C)②④ (D)①③ **【B】**
12. 審計機關辦理財物審計事務，下列敘述何者錯誤？(A)審計機關對於各機關之現金、票據、證券及其他一切財物之管理、運用及其有關事項，應調查之；認為不當者，得隨時提出意見於各該機關 (B)審計機關對於各機關採購之規劃、設計、招標、履約、驗收及其他相關作業，得隨時稽察之；發現有不合法定程序，或與契約、章則不符，或有不當者，應通知有關機關處理 (C)各機關對於審計機關之稽察，應提供有關資料 (D)審計機關得派員就承攬廠商實際成本之有關帳目，加以查核，並將結果通知主辦機關 **【A】**

13. 下列關於審計機關或審計人員執行公務審計之敘述，何者正確？(A)審計機關派員赴各機關就地辦理審計事務，得評核其相關內部控制建立及執行之有效程度，決定其審核之詳簡範圍 (B)審計人員就地辦理各機關審計事務時，應通知該機關，將各項報表送審計人員查核 (C)審計機關派員赴徵收機關辦理賦稅捐費審計事務，如發現有計算錯誤或違法情事，應通知該管機關查明，依法處理 (D)審計人員就地辦理各機關審計事務，應將審核結果，報由該管審計機關核定之 **【D】**
14. 審計機關考核各機關財務效能，除會計月報、年度決算表或結算表等，另應查核下列那些報告？①績效報告②成本分析報告③業務報告④臺灣永續發展目標年度檢討報告(A)①② (B)①③ (C)①②④ (D)①②③ **【D】**
15. 依審計法第 69 條規定，審計機關考核各機關之績效，應提出建議(改善)意見或得提出預警性意見於各該機關或有關機關，下列何者屬於預警性意見？(A)某機關未依政府採購法相關規定辦理公務採購 (B)某機關未依規定及年度計畫辦理事業廢棄物流向稽查及管制作業 (C)政府遵循兒童權利公約持續增編兒少預算，惟資料完整性不足而有影響未來國家報告品質之風險 (D)某機關公務人員酒駕隱匿未報，核與公務人員酒後駕車相關行政責任建議處理原則規定未合 **【C】**
16. 在正常的情況下，何者得充經常支出之用？①經常收入②資本收入③公債與賒借收入④以前年度歲計賸餘(A)僅① (B)僅①② (C)僅①②③ (D)①②③④ **【A】**
17. 在籌劃擬編概算前，何機關應提供有關增進財務效能之建議，以供決定下年度施政方針？(A)中央經濟建設計畫主管機關、審計機關 (B)中央主計機關、中央財政主管機關、審計機關 (C)中央主計機關、中央財政主管機關、中央經濟建設計畫主管機關 (D)中央主計機關、中央財政主管機關、中央經濟建設計畫主管機關、審計機關 **【B】**
18. 附屬單位預算之執行，如因市場狀況之重大變遷或業務之實際需要，報經下列何者核准，得先行辦理，並得不受預算法第 25 條至第 27 條之限制？(A)中央主計機關 (B)主管機關 (C)審計機關 (D)行政院 **【D】**
19. 臺中市和平區公所之會計係屬下列何者？(A)總會計 (B)單位會計 (C)單位會計之分會計 (D)附屬單位會計 **【A】**

- 20.各機關實施內部審核，應由何者執行之？但涉及非會計專業規定、實質或技術性事項，應由何者負責辦理？(A)會計人員、業務上級主管機關 (B)會計人員、業務主辦單位 (C)審計人員、業務上級主管機關 (D)審計人員、業務主辦單位 【B】
- 21.下列有關超然主計精神之敘述，何者錯誤？(A)各該政府所屬各機關主辦會計人員之任免及遷調，由各該政府之主計機關依法為之 (B)各該政府所屬各機關主辦會計人員之訓練及考績，由各該政府之主計機關依法為之 (C)各下級政府主計機關，關於會計事務，應受該管上級政府主計機關之監督及指導 (D)各下級政府主計機關之辦理會計人員所需一般費用，應列入該管上級政府主計機關之經費預算 【D】
- 22.下列應編入決算者為何？①歲入與歲出②債務之舉借③債務之償還④以前年度歲計賸餘之移用(A)僅① (B)僅①② (C)僅①②③ (D)①②③④ 【D】
- 23.依審計法第 66 條之規定，審計機關辦理公營事業機關審計業務，應注意之事項為何？(A)重大建設事業之興建效能 (B)財產運用有效程度及現金、財物之盤查 (C)各項計畫實施進度、收支預算執行經過及其績效 (D)業務、財務、會計、事務之處理程序及其有關法令 【A】
- 24.依決算法第 4 條之規定，下列何者應於決算內表達？(A)國富統計 (B)綠色國民所得帳 (C)綠色國民支出帳 (D)未來承諾之授權 【D】
- 25.各機關接得審計機關之審核通知，應於接到通知之日起幾日內聲復？審計機關對於聲復之決定各機關有所不服時，得自接到通知之日起幾日內聲請覆議？(A)六十日、六十日 (B)三十日、三十日 (C)六十日、三十日 (D)三十日、六十日 【B】