

111 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、預算法第 62 條之 1，涉及辦理政策及業務宣導之預算編列，此一條文目的為何？適用於那些單位？在那些媒體宣導？經費執行情形之揭露機制為何？後續執行及管理機制又為何？

《解》

(一)立法目的

- 1.政府機關進行文宣規劃及執行時必須嚴格區分廣告與新聞之界線，民國 100 年 1 月增訂預算法第 62 條之 1 規定，藉由應明確標示廣告且揭示辦理或贊助機關、單位名稱之強制性作為，使政府機關團體辦理之政策宣導得以公開、透明，杜絕置入性行銷之疑慮，以達維護行政中立、新聞自由及人民權益之目的。
- 2.為利相關單位遵行，行政院主計總處另行訂定「預算法第六十二條之一執行原則」，惟鑑於違反本條之預算所在多有，行政院主計總處甚至以「預算法第六十二條之一執行原則」公然架空本條規定，自行創設「免予適用」之情形，顯然違反法律優位原則，實有就該預算強化監督之必要，爰於民國 110 年 6 月修正本條規定，增訂就該預算執行情形加強管理，賦予各機關按月揭露之義務，並由主計總處彙整公布，按季送立法院備查，俾利確保行政中立及人民監督。

(二)適用單位

政府各機關暨公營事業、政府捐助基金 50%以上成立之財團法人及政府轉投資資本 50%以上事業等，均應遵循。

(三)適用媒體

編列預算於平面媒體、廣播媒體、網路媒體（含社群媒體）及電視媒體辦理政策及業務宣導者。

(四)揭露機制

受規範單位於媒體辦理政策及業務宣導時，應明確標示其為廣告且揭示辦理或贊助機關、單位名稱，並不得以置入性行銷方式進行。

(五)後續執行及管理機制

預算法第 62 條之 1 第 2 項規定，辦理政策及業務宣導之預算，各主管機關應就其執行情形加強管理，按月於機關資訊公開區公布宣導主題、媒體類型、期程、金額、執行單位等事項，並於主計總處網站專區公布，按季送立法院備查。

二、立法院財政委員會於民國 111 年 5 月 30 日，三讀通過會計法第 99 條之 1 修正案，將國務機要費除罪，請說明修正後該條文內容為何？此一修正案，朝野雙方有何不同看法？

《解》

(一)修正後會計法第 99 條之 1 規定：「中華民國九十五年十二月三十一日以前各機關支用之國務機要計畫費用、特別費，其報支、經辦、核銷、支用及其他相關人員之財務責任均視為解除，不追究其行政及民事責任；如涉刑事責任者，不罰。」本次增訂「國務機要計畫費用」文字，其餘未修正。

(二)修正爭議

1.提案人蔡易餘委員等 16 人等之修正理由

有鑑於國務機要費由來可追溯至民國 40、50 年代，當時分為「機要費」與「特別費」二筆，60 年代則合併稱為「國務機要費」，顯見「機要費」與「特別費」之性質相同。再者，特別費的報支及核銷等程序，數十年來儼然形成行政慣例，參與其業務之相關人員如各機關首長或其授權之承辦人員，對其處理方式已產生一定程度之信賴，並依例辦理相關業務。因此，對辦理國務機要費等相關業務之人員，其所按照行政慣例之行為，應給予善意之信賴保護，以杜絕社會各界之爭議並給予解除相關人員之責任。

2.反對方意見

本次修正提案實際上是為個案所提出普遍適用的修法，會計法第 99 條之 1 規定過去的修法已經立下修惡法令的前例，另基於法律的適用僅及於該法公布實施後所發生的事項，不得溯及法律公布實施以前已發生者，縱使同意修正提案，亦不應該溯及既往。

三、媒體報導，「110 年度中央政府總決算」，由原預算差短 824 億元，反轉為賸餘 2,971 億元，創下歷史新高。請依決算法規定，回答下列問題：中央主計機關

對於總決算與綜計表如何編送？審計機關審核政府總決算時，應注意事項為何？

立法院對於審計長提出之審核報告如何審議？

《解》

(一)中央主計機關總決算書綜計表之編送

決算法第 21 條第 1 項規定，中央主計機關應就各單位決算，及國庫年度出納終結報告，參照總會計紀錄，編成總決算書，並將各附屬單位決算包括營業及非營業者，彙案編成綜計表，加具說明隨同總決算，一併呈行政院，提經行政院會議通過，於會計年度結束後四個月內，提出於監察院。

(二)審核總決算時應注意事項

決算法第 24 條規定，審計機關審核政府總決算，應注意下列效能：

- 1.歲入、歲出是否與預算相符，如不相符，其不符之原因。
- 2.歲入、歲出是否平衡，如不平衡，其不平衡之原因。
- 3.歲入、歲出是否與國民經濟能力及其發展相適應。
- 4.歲入、歲出是否與國家施政方針相適應。
- 5.各方所擬關於歲入、歲出應行改善之意見。

(三)立法院對審核報告之審議

- 1.決算法第 27 條規定，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(第 1 項)。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(第 2 項)。
- 2.決算法第 28 條規定，立法院應於審核報告送達後一年內完成其審議，如未完成，視同審議通過(第 1 項)。總決算最終審定數額表，由立法院審議通過後，送交監察院，由監察院咨請總統公告；其中應守秘密之部分，不予公告(第 2 項)。

四、立法院會於民國 111 年 5 月 27 日，通過同意「嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓困振興特別條例」及其特別預算施行期間延長一年至民國 112 年 6 月 30 日。依預算法規定，特別預算提出之情事為何？此一特別條例係引用那一種情事？特別預算如何審議？

《解》

(一)提出特別預算情事

預算法第 83 條規定，有下列情事之一時，行政院得於年度總預算外，提出特別預算：

- 1.國防緊急設施或戰爭。
- 2.國家經濟重大變故。
- 3.重大災變。
- 4.不定期或數年一次之重大政事。

(二)本次特別預算是引用「國家經濟重大變故」

依「中央政府嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓困振興特別預算案」總說明中指出，為有效防治嚴重特殊傳染性肺炎，維護人民健康，並因應其對國內經濟社會之衝擊，訂定「嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓困振興特別條例」作為政府進行相關防疫處置及籌措所需資金之重要法據。依據上開特別條例第 11 條之規定，其所需經費以特別預算方式編列。又立法院「中央政府嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓困振興特別預算案評估報告」中指出，我國編列之特別預算採防治、紓困振興雙軌進行，並較為側重於紓困振興經濟層面。

(三)特別預算之審議程序

- 1.預算法第 84 條規定，特別預算之審議程序，準用本法關於總預算之規定。但合於前條第 1 款至第 3 款者，為因應情勢之緊急需要，得先支付其一部。
- 2.有關中央政府總預算之審議機關為立法院，以法律案之審議方式進行三讀程序。另依預算法第 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。

乙、測驗題部分：(50 分)

- 1.下列何者屬於歲入歲出之範圍？①一個會計年度之一切收入②一個會計年度之一切支出③以前年度歲計賸餘之移用④債務之償還(A)①②③④ (B)僅①② (C)僅②④ (D)僅③④ **【B】**
- 2.下列何者屬資本計畫基金？(A)航港建設基金 (B)營建建設基金 (C)離島建設基金 (D)國軍營舍及設施改建基金 **【D】**
- 3.為有效防治嚴重特殊傳染性肺炎 (COVID-19)，維護人民健康，並因應其對國內經濟社會之衝擊，中央政府對於相關防治及紓困工作須提出何種預算？①於年度

- 總預算外，提出特別預算 ②年度總預算的追加預算 ③於特別預算外，提出追加預算 ④特別預算的追加預算(A)僅①③ (B)僅①④ (C)僅② (D)僅③ 【B】
- 4.依會計法規定，下列那些情形係由中央主計機關另訂辦法予以處理？①所管不動產，應備地圖、圖樣等備查簿其程式②採用機器處理會計資料或貯存體其錯誤更正③集中處理會計事務者，原始憑證之整理及保管其處理④受政府補助之民間團體及公私合營之事業，其會計制度及會計報告程序(A)①② (B)②③ (C)③④ (D)①④ 【B】
- 5.下列何者屬獨立編列司法概算之機關？(A)臺灣新竹地方法院、臺灣新竹地方檢察署 (B)司法官學院、法官學院 (C)懲戒法院、智慧財產及商業法院 (D)廉政署、調查局 【C】
- 6.中央政府某年度附屬單位預算之營業基金部分包含營業總收入 25,359 億元、營業總支出 23,373 億元，稅後淨利 1,986 億元，盈餘繳庫 2,024 億元；非營業基金部分包含業務總收入 30,836 億元、業務總支出 30,378 億元，賸餘 458 億元，賸餘繳庫 225 億元。另中央政府收有投資民營事業之現金股息紅利為 236 億元，下列何者為應列入該年度總預算之營業盈餘及事業收入？(A)2,444 億元 (B)2,485 億元 (C)2,249 億元 (D)2,680 億元 【B】
- 7.依預算法規定，下列何者係送立法院審議之事項？(A)政府捐助基金累計超過百分之五十之財團法人及日本撤退臺灣接收其所遺留財產而成立之財團法人，每年由各該主管機關編送的年度預算書 (B)動支預備金每筆數額超過 5,000 萬元者 (C)營業基金固定資產之建設、改良、擴充應補辦預算，每筆在 3 億元以上者 (D)重要公共工程建設及重大施政計畫選擇方案及替代方案之成本效益分析報告，連同財源籌措及資金運用之說明 【A】
- 8.依預算法規定，下列應於總預算案中彙總列表說明之敘述，何者正確？(A)各機關單位補助地方政府之經費 (B)當年度立法院為未來承諾之授權金額執行結果 (C)因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度內之支出者 (D)政府上年度報告未及編入決算之收支 【A】
- 9.依預算法規定，下列何者為總預算內得互相流用科目？(A)各機關科目 (B)各政事科目 (C)各計畫或業務科目 (D)第一預備金科目 【D】

10. 下列何者之會計事務屬總會計？①中央②直轄市③縣(市)、鄉(鎮、市)④直轄市山地原住民區(A)①②③④ (B)僅①②③ (C)僅①③④ (D)僅①②④ **【A】**
11. 下列何者之會計事務屬普通公務會計事務之範圍？①公務機關之現金、票據、證券之出納、保管、移轉之會計事務②公務機關之不動產物品及其他財產之增減、保管、移轉之會計事務③公庫關於現金、票據、證券之出納、保管、移轉之會計事務④公債主管機關，關於公債之發生、處理、清償之會計事務(A)①② (B)①③ (C)②③ (D)③④ **【A】**
12. 機關某項支出為美金 300.2 元，匯率為 29.67，折合新臺幣為 8,906.934 元，下列何者為記入主要帳簿之記帳金額？(A)新臺幣 8,906.9 元 (B)新臺幣 8,907 元 (C)美金 300.2 元 (D)美金 300 元 **【B】**
13. 下列關於各項會計帳簿之敘述，何者錯誤？(A)分錄日記帳簿屬普通序時帳簿(B)歲入收支登記簿、經費收支登記簿屬特種序時帳簿 (C)總分類帳簿，以編造會計報告總表為主要目的而設 (D)歲入收支登記簿、經費收支登記簿以編造會計報告明細表為主要目的而設 **【D】**
14. 下列關於各種會計報告、年度報告等各類書表之敘述，何者正確？(A)各單位會計機關及各附屬單位會計機關之半年度報告於期間經過後 30 日內送出 (B)總會計年度報告於期間經過後 30 日內送出 (C)特別預算跨越兩個年度以上者，其收支應於執行期滿後，編送各該年之年度會計報告 (D)特別預算跨越兩個年度以上者，應由主管機關依會計法所定程序，分年編送年度決算 **【A】**
15. 依會計法規定，下列那些情形得免製傳票？①關係財物增減事項，原始憑證經機關長官及主辦會計人員已為負責之表示者②分會計機關之事務簡單，原始憑證經機關長官及主辦會計人員簽名或蓋章者③整理結算及結算後轉入帳目事項無原始憑證者④原始憑證格式合於記帳憑證之需要者(A)①② (B)①③ (C)②③ (D)②④ **【D】**
16. 臺灣中油股份有限公司對於油價之帳務，擬運用角分處理記帳，依會計法規定，其擬定之處理辦法，須經下列何者核定施行？(A)行政院 (B)行政院主計總處 (C)經濟部 (D)經濟部會計處 **【B】**

17. 110 年度中央政府總預算之歲入、歲出預算數各為 2 兆 535 億元、2 兆 1,359 億元，另債務還本 850 億元、債務舉借數 1,674 億元；經執行結果，歲入、歲出決算數各為 2 兆 3,867 億元、2 兆 896 億元，另債務還本 1,200 億元、原預算所列債務舉借數全數不予舉借。下列何者為決算之收支賸餘？(A)824 億元 (B)1,771 億元 (C)2,971 億元 (D)3,445 億元 **【B】**
18. 國立交通大學與國立陽明大學於 110 年 2 月 1 日正式合併為「國立陽明交通大學」，有關未合併以前原兩校校務基金 110 年度決算之敘述，下列何者正確？(A)由國立陽明交通大學代為分別編造 (B)由國立陽明交通大學一併編造 (C)由教育局代為分別編造 (D)由教育部一併編造 **【A】**
19. 審計機關審核各機關或各基金決算應注意者，審計法較決算法所規範多列示之事項，為下列何者？(A)營業計畫已成與未成之程度 (B)事業效能之程度 (C)經濟與不經濟之程度 (D)違法失職或不當情事之有無 **【B】**
20. 依預算法規定，審議程序準用預算法關於總預算之規定，為下列何者？①特別預算 ②動支第二預備金 ③追加預算 ④歲出分配預算(A)僅①② (B)僅①③ (C)僅①②③ (D)①②③④ **【B】**
21. 審計機關於審計上涉及特殊技術及監視、鑑定等事項時，下列處理方式，何者正確？(A)得諮詢其他機關、團體或專門技術人員，或委託辦理，其結果仍由原委託之審計機關決定之 (B)得諮詢其他機關、團體或專門技術人員，或委託辦理，其結果仍由受委託之機關、團體或專門技術人員決定之 (C)得諮詢其他機關、團體或專門技術人員，或委託辦理，其結果仍由審計人員決定之 (D)得諮詢其他機關、團體或專門技術人員，或委託辦理，其結果仍由原委託之審計機關轉呈監察院決定之 **【A】**
22. 我國政府審計具有監督、洞察及前瞻三大核心功能，屬前瞻功能之預警性發現事項，下列何者正確？(A)發現有未盡職責者 (B)發現制度規章有缺失者 (C)發現有可提升效能者 (D)發現有影響營業效能之潛在風險者 **【D】**
23. 就預算事件，下列何者得為機關或附屬單位起訴、上訴或參加其訴訟？①監察委員 ②主計長 ③審計長 ④檢察官(A)①②③④ (B)僅①②③ (C)僅②③ (D)僅①④ **【D】**

- 24.下列何者為經審計機關查核後，須詳予紀錄，以為核簽公庫支撥經費款項之書據、憑單或公庫支票，及審核各該機關財務收支暨決算之依據？(A)已核定分配預算 (B)會計月報及結算表 (C)分期實施計畫 (D)收支估計表 **【A】**
- 25.行政院農業委員會於民國 110 年度起依農田水利法第 22 條規定設置農田水利事業作業基金，其賸餘分配不包含下列何者？(A)填補歷年虧損 (B)提列公積 (C)分配股息紅利 (D)撥充基金 **【C】**