

112 年高考三級會計審計法規題解

于芳老師解題

甲、申論題部分：

- 一、民國 112 年 2 月 21 日總統公布「疫後強化經濟與社會韌性及全民共享經濟成果特別條例」，所需經費以特別預算方式編列，施行期間自公布日施行至 114 年 12 月 31 日止。請試述那些情況可提出特別預算？特別預算的審議程序為何？如何編造特別預算收支之會計報告及決算？（25 分）

《解》

（一）提出特別預算之情事

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）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）。

(三)特別預算收支之會計報告及決算

決算法第 22 條第 1 項規定，特別預算之收支，應於執行期滿後，依本法之規定編造其決算；其跨越兩個年度以上者，並應由主管機關依會計法所定程序，分年編送年度會計報告。

二、110 年度中央政府總決算審核報告的審核意見指出：「國教署因應 108 新課綱之實施，耗費鉅資開發與維運『學習歷程公版模組』，惟未落實移機及備份程序，肇致學生學習歷程檔案遺失，復因無法符合使用者需求而停止服務，效能不彰，亟待檢討改善」。請試述審計機關的職權範圍為何？考核各機關之績效，若認為有缺失則如何處理？相關人員的責任如何處理？（25 分）

《解》

(一)審計職權的範圍

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)考核機關缺失之處理

審計法第 69 條規定：

- 1.審計機關考核各機關之績效，如認為有未盡職責或效能過低者，除通知其上級機關長官外，並應報告監察院；其由於制度規章缺失或設施不良者，應提出建議改善意見於各該機關(第 1 項)。
- 2.前項考核，如認為有可提升效能或增進公共利益者，應提出建議意見於各該機關或有關機關(第 2 項)。

- 3.審計機關發現有影響各機關施政或營（事）業效能之潛在風險事項，得提出預警性意見於各該機關或有關機關，妥為因應(第3項)。

(三)相關人員責任

- 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19條規定，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。
- 3.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：

- 1.行政院依嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓困振興特別條例規定，於109年1月15日提出中央政府嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓困振興特別預算600億元及辦理4次追加預算，合共編列8,400億元，其中原特別預算與第1次、第2次追加預算之執行期程為自109年1月15日至110年6月30日止，第3次及第4次追加預算之執行期程為自109年1月15日至111年6月30日止，嗣因疫情仍屬嚴峻，經立法院同意延長上開紓困振興特別條例及其特別預算施行期間到112年6月30日，下列有關上開特別預算執行及決算辦理之敘述，何者正確？(A)該特別預算整體實施期程跨越109年度至112年度，但原特別預算與第1次及第2次追加預算係於110年6月30日後辦理決算；第3次及第4次追加預算係於111年6月30日後辦理決算 (B)所辦理4次追加預算之預算執行，均應併同原特別預算辦理，並於執行期滿（112年6月30日）後編造中央政府嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓困振興特別決算 (C)原特別預算與4次追加預算，分屬5個獨立預算，應分別於110年6月30日後及111年6月30日後辦理決算 (D)原特別預算與4

- 次追加預算，分屬 5 個獨立預算，應分別於執行期滿（112 年 6 月 30 日）後辦理決算【B】
2. 下列何者係審計機關行使審計職權的對象？①受公款補助之私人團體 ②行政法人 ③特別收入基金 ④公私合營事業(A)僅①③④ (B)①②③④ (C)僅②③ (D)僅②③④【B】
3. 台灣電力公司是中央政府 100%投資設立的國營事業，有關其預算編列與會計事務之敘述，下列何者正確？(A)編列附屬單位預算，辦理特種基金之會計事務 (B)編列附屬單位預算，辦理公營事業之會計事務 (C)編列附屬單位預算之分預算，辦理營業基金之會計事務 (D)編列附屬單位預算，辦理特種公務之會計事務【B】
4. 政府捐助基金未達 50%之財團法人，各該主管機關每年應將下列何者，送立法院審議？①各該部門或事業之分決算 ②營運及資金運用計畫 ③決算書 ④預算書 (A)①②③④ (B)僅② (C)僅②③④ (D)僅③④【B】
5. 下列何者非屬審計機關行使審計職權發給各機關之審核通知事項？(A)修正事項 (B)剔除事項 (C)查詢事項 (D)列為準備【D】
6. 有關各機關接到審計機關之審核通知進行聲復或聲請覆議之敘述，下列何者錯誤？(A)除決算之審核依決算法規定外，應於接到通知之日起 30 日內聲復 (B)對於審計機關之逕行決定不服時，均應於接到通知之日起 30 日內，聲請覆議 (C)對於審核通知之聲復，因特別事故未能於所定期限辦理時，得於限內聲敘事實，請予展期，並以一次為限 (D)聲請覆議，以一次為限【B】
7. 行政院於 112 年間提出中央政府疫後強化經濟與社會韌性及全民共享經濟成果特別預算，其中財政部國庫署編列普發現金計畫 1,416 億元，請問財政部國庫署辦理普發現金計畫之會計事務，係屬下列何者？(A)普通公務之會計事務 (B)非常事件之會計事務 (C)國庫出納之會計事務 (D)特別預算之會計事務【B】
8. 依會計法規定，關係現金、票據、證券出納保管移轉事項所造具之傳票，下列何者已於原始憑證上為負責之表示，傳票上得不簽名或蓋章？①主辦會計人員或其授權代簽人 ②主辦出納事務人員 ③機關長官或其授權代簽人 ④業務之主管或主辦人員(A)僅①③④ (B)①②③④ (C)僅②③④ (D)僅③④【D】

- 9.關於預算之執行，下列敘述何者錯誤？(A)總預算案之審議，未依期限完成時，因應各機關執行已獲授權之原訂計畫，所需收支調度之債務舉借，覈實辦理 (B)各機關重大工程之投資計畫，超過 4 年仍未能實現者，可免予編列 (C)各機關辦理經費流用，其流入及流出數額，均不得超過原預算數額 20%。但不得流用為用人經費，且經立法院審議刪除或刪減之預算項目不得流用 (D)中央主計機關得實地調查預算及其對待給付之運用狀況，並得要求公共工程之承攬人提供報告
- 【B】**
- 10.行政院提出中央政府前瞻基礎建設計畫特別預算(112 年度至 113 年度)，請問 112 年底該特別預算尚未執行之按年分配額，應如何處理？(A)列為以前年度應付款 (B)列為以前年度保留數準備 (C)得轉入下年度支用之 (D)應即停止使用
- 【C】**
- 11.依預算法規定，歲入、歲出差短之撥補方式，包括下列何者？①公債 ②長期借款 ③國庫券 ④移用以前年度歲計賸餘(A)僅①② (B)僅①②③ (C)僅①②④ (D)①②③④
- 【C】**
- 12.關於各機關人員財務責任核定之敘述，下列何者正確 (A)各機關人員對於財務上行為應負之責任，非經審計人員審查決定，不得解除 (B)各機關經管現金遇有遺失，經審計機關查明未盡善良管理人應有之注意時，主辦及經辦會計人員應連帶負損害賠償責任 (C)各機關主辦及經辦出納人員給付現金，如查明有超過核准人員核准數額，應負損害賠償責任 (D)各機關會計簿籍，如發現所載事項與原始憑證不符，致使公款遭受損害者，該主辦會計及主辦出納人員應負損害賠償責任
- 【C】**
- 13.遇有預算法第 83 條規定情事之一時，行政院得於年度總預算外，提出特別預算，請問下列何者屬特別預算之構成因子？①歲出預算 ②債務之舉借 ③債務之償還 ④移用以前年度歲計賸餘(A)僅①②④ (B)僅①③④ (C)僅②③④ (D)①②③④
- 【A】**
- 14.甲機關委託臺灣中小企業聯合輔導基金會辦理產業升級創新輔導計畫 300 萬元，依審計法規定，如將該計畫支用之原始憑證留存受委託團體保管，應通知何機關？(A)目的事業主管機關 (B)該管主管機關 (C)該管審計機關 (D)該管最上級機關
- 【C】**

- 15.有關附屬單位預算之敘述，下列何者正確？(A)國營事業辦理移轉、停業，得不依預算程序辦理 (B)所稱附屬單位預算之正常業務，係指附屬單位經常性及投資性業務範圍 (C)新創事業之預算準用營業基金預算之主要內容 (D)公務機關因其業務附帶有事業或營業行為之作業者，其預算之執行不適用預算法第 88 條第 1 項之規定 **【C】**
- 16.有關分配預算之敘述，下列何者正確？(A)各機關應按其法定預算，並依中央主計機關之規定編造歲入、歲出分配預算 (B)各機關分配預算，應遞轉立法院核定之 (C)立法院應將各機關分配預算核定情形通知中央財政主管機關及審計機關，並將核定情形，通知其主管機關及原編造機關 (D)各機關於分配預算執行期間，如因變更原定實施計畫，或調整實施進度及分配數，而有修改分配預算之必要者，得在法定預算額度內自行修改之 **【A】**
- 17.有關歲入、歲出分配預算之執行，下列敘述何者錯誤？(A)各機關執行歲入分配預算，其超收應一律解庫，不得逕行坐抵或挪移墊用 (B)總預算內各機關、各政事及計畫或業務科目間之經費，不得互相流用 (C)各機關執行歲出分配預算，其下月或下期之經費不得提前支用 (D)法定由行政院統籌支撥之科目及第一預備金，不得互相流用 **【D】**
- 18.有關各級政府會計人員之規定，下列何者錯誤？(A)各該政府所屬各機關主辦會計人員及其佐理人員之任免、遷調、訓練及考績，由各該政府之主計機關依法為之 (B)主計機關派駐各機關之辦理會計人員所需一般費用，應列入該管主計機關之預算 (C)主計機關得隨時派員赴各機關視察會計制度之實施狀況，與會計人員之辦理情形 (D)各機關辦理會計法第 5 條至第 7 條所列各種會計事務之佐理人員，均應由主計機關派充 **【B】**
- 19.審計機關辦理政府及其所屬機關財務審計事務，下列敘述何者錯誤？(A)連江縣政府及其所屬機關之財務審計係指定就近的基隆市審計室兼理之 (B)審計機關對於審計上涉及特殊技術及監視、鑑定等事項，得諮詢其他機關、團體或專門技術人員 (C)審計機關應定期派員赴各機關就地辦理審計事務 (D)審計機關未派員赴各機關就地辦理審計事務，得通知各機關送審，並得派員抽查之 **【C】**

20. 審計機關或審計人員行使職權之敘述，下列何者錯誤？(A)審計機關為行使職權，得派員持審計部稽察證，向有關之公私團體或個人查詢，或調閱簿籍、憑證或其他文件，各該負責人不得隱匿或拒絕 (B)審計機關為行使職權，必要時，得依照司法或監察機關協助 (C)審計機關或審計人員行使審計法第 14、15 條之職權，對於詢問事項，得作成筆錄，由受詢人簽名或蓋章；必要時，得臨時封鎖各項有關簿籍、憑證或其他文件，並得提取全部或一部 (D)審計人員為行使職權，向各機關查閱簿籍、憑證或其他文件，或檢查現金、財物時，各該主管人員不得隱匿或拒絕 **【B】**
21. 審計機關就審計案件之審計結果，下列處理方式何者正確？①分別發給核准通知或審核通知於被審核機關 ②僅能發給審核通知於被審核機關 ③各機關接得審計機關之審核通知，除決算之審核依決算法規定外，應於接到通知之日起 30 日內聲復，由審計機關予以決定；其逾限者，審計機關得逕行決定 ④各機關對於審計機關依審計法第 23 條之決定不服時，除決算之審定依決算法之規定辦理外，得自接到通知之日起 30 日內，聲請覆議；其逾期者，審計機關不予覆議(A)①③④ (B)①③ (C)②③④ (D)①④ **【A】**
22. 民國 111 年 11 月 16 日總統公告中華民國 109 年度中央政府總決算審核報告（含附屬單位決算及綜計表）最終審定數額表及中央政府前瞻基礎建設計畫第 2 期特別決算審核報告（中華民國 108 年度至 109 年度）最終審定數額表，有關上述總決算或特別決算審核報告編送及審核之敘述，下列何者錯誤？(A)總決算或特別決算審核報告之提出乃審計部行使審定決算之職權 (B)審計部應於行政院提出中央政府年度總決算後 3 個月內完成其審核，並提出審核報告於監察院 (C)立法院、監察院或兩院中之各委員會，審議總決算或特別決算審核報告，如有諮詢或需要有關審核之資料，審計長應答復或提供之 (D)地方政府年度總決算之編送及審核，準用審計法第 34 條所列各項規定 **【B】**
23. 有效風險管理與內部控制是政府及所屬機關良善治理的基礎，有關審計機關與內部控制之敘述，下列何者錯誤？(A)審計機關派員赴各機關就地辦理審計事務，應評核其相關內部控制建立及執行之有效程度 (B)審計機關評核各機關內部控制之主要目的係為決定其審核之詳簡範圍 (C)審計機關評核各機關內部控制之

時機僅限於審計規劃階段，外勤階段及報告階段如有重大異動，皆不能變更原決定之審核詳簡範圍 (D)公營事業審計亦應評核其相關內部控制建立及執行之有效程度以決定其審核之詳簡範圍 【C】

24.有關財物審計之敘述，下列何者正確？(A)基於外部審計與內部審核工作不重複原則，審計機關不應調查各機關之現金、票據、證券及其他一切財物之管理、運用及其有關事項 (B)審計機關應定期稽察各機關採購之規劃、設計、招標、履約、驗收及其他相關作業 (C)定期稽察發現有不合法定程序，或與契約、章則不符，或有不當者，應移送法院辦理，並報告於監察院 (D)各機關經管現金、票據、證券、財物或其他資產，如有遺失、毀損，或因其他意外事故而致損失者，應檢同有關證件，報審計機關審核 【D】

25.審計機關辦理公有營業及事業機關審計事務之應注意事項，下列何者錯誤？(A)業務、財務、會計、事務之處理程序及其有關法令 (B)重大建設事業之興建效能 (C)歲入、歲出是否平衡；如不平衡，其不平衡之原因 (D)營業盛衰之趨勢 【C】