

# 105 年度中央政府總決算審核報告審編情形及重要變革（下）

審計部甫完成審編 105 年度中央政府總決算審核報告，為增進各界對於政府審計功能之了解，本文謹擇要簡介審編情形及重要變革。

李素芳、劉亭均（審計部審計兼副廳長、稽察）

## 肆、105 年度中央政府總決算審核報告審編精進作為

審計部為提升審核報告品質，近年來參考國際最高審計機關組織（The International Organization of Supreme Audit Institutions，簡稱 INTOSAI）發布之最高審計機關國際準則（The International Standards of Supreme Audit Institutions，簡稱 ISSAI）、美國課責總署（General Accountability

Office，簡稱 GAO）等先進國家最高審計機關績效報告內涵、外界使用審核報告之回饋，及審計機關內部自行檢視研提之策進意見等，持續充實揭露內容及強化呈現方式。茲將 105 年度中央政府總決算審核報告審編精進作為，摘述如下：

### 一、重要審核意見依監督、洞察、前瞻等審計功能歸類，俾使各界了解審計功能及成果

審計部鑑於政府審計工作重點已由傳統之「合法性審計」，拓展至更具附加價值且攸關人民生活之「績效性審計」，為使審計法符合審計業務實際情況及國際審計潮流，前於 104 年間提出審計法部分條文修正草案，經總統令於 104 年 6 月 17 日修正公布。其中，增訂審計法第 69 條第 2 項及第 3 項，將考核各機關績效，提升效能增進公共利益，評估潛在風險事項等，納入法定審計工作範圍，俾於周妥之法制基礎下，履行審計機關監督、

洞察及前瞻功能。

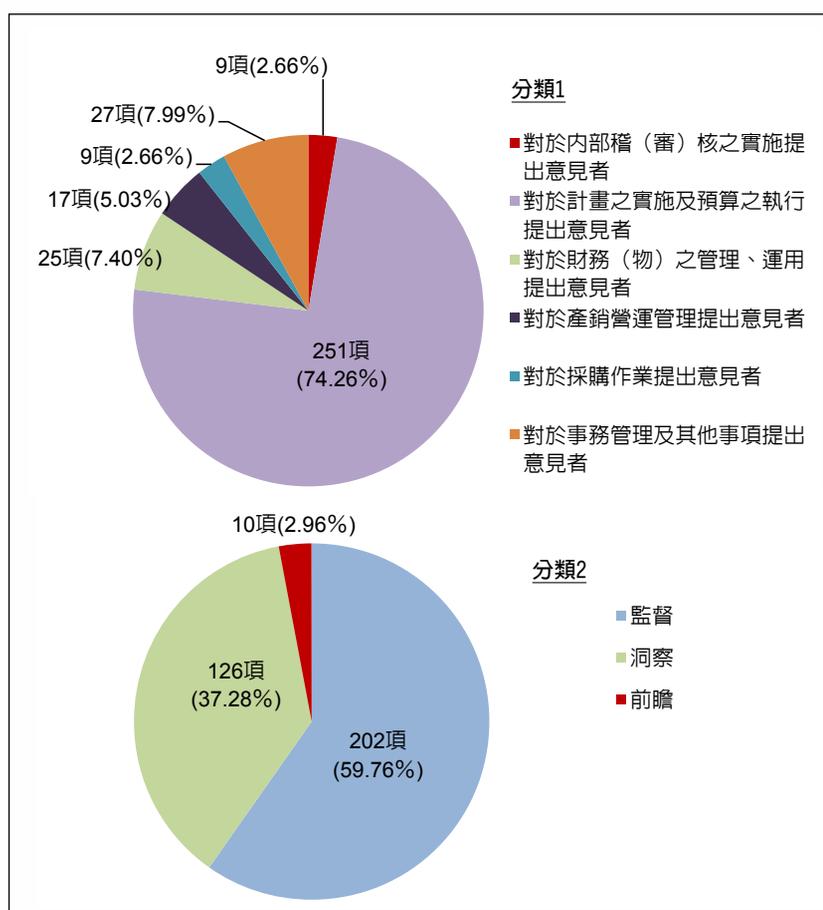
審計部為彰顯財務、遵循及績效等各類審計作為，105 年度中央政府總決算審核報告甲、柒（決算審核綜合成果）將當年度 338 項重要審核意見，除賡續依「對於內部稽（審）核之實施提出意見者」等 6 種屬性歸類外，更首度依據前揭審計法相關規定，基於促進各機關良善治理觀點，將上開 338 項重要審核意見，分依「監督」【屬對於各機關（基金）或跨機關（基金）其有違反計畫、作業或職能之預算用途（目的）、法令規章、契約或協議等，或未盡職責、重大違失、不經濟支出等事項，經提出應予檢討改善等監督意見者】、「洞察」【屬對於各機關（基金）或跨機關（基金）其有計畫、作業或職能未符合經濟性、效率性或效能（果）性、制度規章缺失或設施不良等事項，經提出提升效能或增進公共利益等洞察意見者】、「前瞻」【屬對於各機關（基金）或跨機關（基金）影響其計畫、作業或職能之潛在風險

及政府應變措施（能力）等事項，經提出預警性前瞻意見促請妥為因應者】等 3 大屬性歸類（圖 1），俾使各界了解各類審計工作執行概況及審計成果內涵。

## 二、充實國營事業與非營業特種基金營運績效之評比內涵，允適揭露各項營運績效之排名

鑑於部分立法委員於審查

圖 1 105 年度中央政府總決算審核報告內列 338 項重要審核意見屬性分布圖



資料來源：作者自行繪製。



中央政府總決算審核報告時，對於各國營事業及非營業特種基金之營運項目或業務計畫執行結果、營運效能等甚為關注，並建議審核報告宜揭露各該基金相關績效評比之前 3 名及後 3 名等資訊，審計部於 104 年度中央政府總決算審核報告之甲、肆（營業基金決算之審核）及伍（非營業特種基金決算之審核）等章，分別揭露各國營事業依營業利益率及淨利率等經營比率排名之前 3 名及後 3 名，及作業基金營運計畫執行率已達 8 成以上者，賸餘較預算數增加或短絀較預算數增加之前 3 名等資訊。審計部為持续提升審核報告報導國營事業及非營業特種基金各項評比資訊品質，經參考行政院國營事業工作考成總報告列載內容，並經審慎評估作業基金以外其他類型之非營業特種基金評比排名之可行性後，於 105 年度中央政府總決算審核報告之甲、肆（營業基金決算之審核），將國營事業分為製造業、水電業、運輸倉儲業及金融保險業，依產業別揭露各國營事

業之營業利益率、權益報酬率及資產獲利率等經營效能比率，並敘明各業別居冠及居末者資訊；甲、伍（非營業特種基金決算之審核），除維持作業基金本期餘絀預算執行排名情形外，新增特別收入基金同時符合「本年度審定賸餘」、「主要業務計畫執行率已達 8 成以上」、「基金用途審定數不超過預算數」等 3 項要件，基金用途執行率較高前 3 名，暨基金用途執行率較低前 3 名資訊，以允適揭露各國營事業及非營業特種基金營運績效之排名。

### 三、增編「各主管機關歲出用途別科目決算審定數綜計表」，提升審計資訊透明度

審計部依決算法第 26 條規定編造最終審定數額表，於中央政府總決算審核報告「丙、最終審定數額表」揭露，並於中央政府總決算審核報告（附冊－總決算部分）「丙、附表」，載列各式審定表、審定數綜計表、總表、明細表、

分析表、彙計表等，供外界查考各式審定後之歲入（來源別）、歲出（政事別、機關別）、融資調度、修正數等數據資料。鑑於各機關歲出用途別科目（人事費、業務費、獎補助費、債務費、設備及投資）之執行情形可一定程度反映資源配置狀況，各界亦甚為關注，為增進審計資訊之透明度，審計部於 105 年度中央政府總決算審核報告（附冊－總決算部分）之「丙、附表」，增編「各主管機關歲出用途別科目決算審定數綜計表」，以各主管機關別，分別列示經常支出（人事費、業務費、獎補助費、債務費）、資本支出（業務費、設備及投資、獎補助費）項下各用途別科目之決算審定數，以供閱讀者參考運用。

### 四、審計機關審定各普通公務機關決算數據及相關資料之揭露更趨細緻，便利各界參閱運用

中央政府總決算審核報告於附冊－總決算部分、附冊－附屬單位決算及綜計表營業部分（簡稱附冊－營業部分）及附冊－附屬單位決算及綜計表非營業部分（簡稱附冊－非營業部分）等 3 冊之甲篇，分別揭露審計機關審定各普通公務機關、國營事業及非營業特種基金之決算數據暨相關分析資訊。以往，附冊－總決算部分甲篇依主管機關別載列之各式決算審定數簡明表、差異原因分析簡明表，係表達至「新臺幣千元」，與附冊－營業部分、附冊－非營業部分甲篇表達至「新臺幣元」之各式審定表或審定後財務報表，各該計列金額單位未臻一致。為使中央政府總決算審核報告附冊－總決算部分甲篇揭露審計機關審定各普通公務機關相關財務資訊更為細緻，以強化審計資訊公開透明，105 年度之各式決算審定數簡明表、差異原因分析簡明表，均改以「新臺幣元」為報導金額單位，並針對本年度歲出部分之決算審定數簡明表，自原僅表達至各機關「業

務計畫」，向下揭露至「工作計畫」，俾與各主管篇開頭具前言性質之說明段文字（敘明各主管機關業務計畫、工作計畫項數，及已執行完成、尚在執行、未執行之計畫項數）相互參照勾稽。另為凸顯審計機關審核修正各機關決算情形，105 年度附冊－總決算甲篇增編「修正數明細表」，便利閱讀者於各主管項下參閱審計機關審核修正增減各機關決算之科目、金額及修正內容。

### 五、重要審核意見衡平報導，並輔以統計圖表及地理圖資，以提升信度及可讀性，且能公允客觀呈現政府施政作為

審計部鑑於年度中央政府總決算審核報告係審計機關與報告閱讀者傳遞信息之重要管道，為公允呈現政府施政作為，自編報 99 年度中央政府總決算審核報告起，經參考 INTOSAI 及 GAO 等先進國家最高審計機關績效報告之內涵，重要審核意見均力求客觀，避免批判

性用語，且衡平報導及揭露各機關整體施政成果。據統計，近 5 年度（101 至 105 年度）中央政府總決算審核報告內列重要審核意見總則數，自 340 則至 379 則不等，各年間雖互有消長，但審核意見採衡平報導之則數及比率，自 101 年度之 178 則（占總則數 52.35%）逐年攀升至 105 年度之 300 則（占總則數 88.76%）（下頁圖 2），適切揭露各機關努力成果，有助於增進各界了解政府施政情形，及與被審核機關之良性互動。

另為強化重要審核意見之信度，並增加閱讀者興趣，各審計單位多依撰擬內容蒐集最近 3 至 5 年之相關統計數據，繪製統計圖表；復考量意見部分內容，係表達地緣、地貌或場所分布情形等，更運用地理資訊系統或網路平臺，以套疊圖層方式繪製圖片，使審核意見更具可親性。105 年度中央政府總決算審核報告列有圖 103 幅、表 795 張，適度輔助閱讀者迅速了解審核意見全貌，掌握問題核心。

# 論述》會計 · 審核

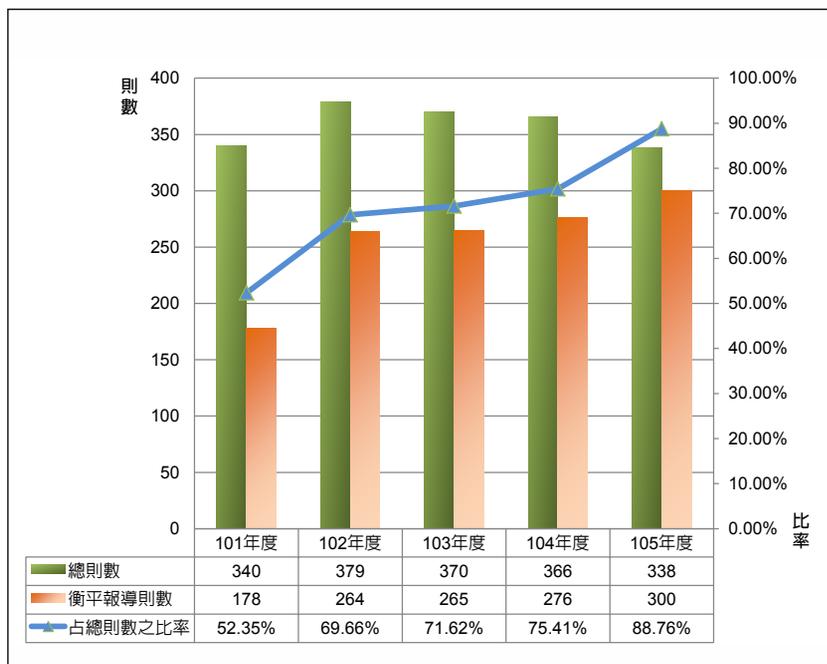
## 伍、結語

審計部辦理各項審計業務，秉持獨立、廉正、專業、創新之核心價值，財務審計、遵循審計及績效審計並重，並依循 INTOSAI 於西元 2013 年頒布之 ISSAI 第 12 號「最高審計機關之價值與效益－在於對民衆生活產生正面之影響」所揭示內容，加強政府公部門之課責、廉正與透明度，以對

利害關係人展現持續之攸關性等，審計機關近來導入風險管理、風險導向及顧客導向等審計概念，關注社經情勢及政府施政環境變化，掌握機關核心業務，加強攸關民生議題與社會公義事項之查核，以踐行以民為本之審計。又鑑於年度中央政府總決算審核報告集審計部一年來審計成果之大成，為使審核報告揭露內容與決算法、審計法等法令規範審計機

關審核政府總決算應注意事項更趨一致，且能充分傳達政府施政情形及審計機關發揮之各項審計功能，兼顧立法機關、新聞媒體及公民大眾等閱讀者參考運用之便利友善，審計部致力充實審核報告揭露內容及持續精進表達方式，於 105 年度中央政府總決算審核報告及相關附冊，調整新增報導架構及內涵幅度頗大，冀能更為貼近報告閱讀者需要，回應各界對政府審計之期許，進而發揮對民衆生活產生正面影響之效果，具體展現政府審計之價值與意義。❖

圖 2 中央政府總決算審核報告內列重要審核意見採衡平報導則數及比率圖



資料來源：作者自行繪製。