

等 別：薦任

類 科：審計

科 目：內部控制之理論與實務

考試時間：2小時

座號：_____

※注意：(一)禁止使用電子計算器。

(二)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在試卷上，於本試題上作答者，不予計分。

- 一、民國 99 年報紙曾報導某國立大學人事室爆發貪瀆案，已經退休的人事室組員王○○，利用辦理「駐衛警察退職補償金」的機會，從 87 年到 95 年，連續以親友或該大學的工友充作人頭，製作不實的資料詐騙上百筆的退職補償金，金額超過二千萬元。臺北地檢署上午將王○○拘提到案，同時約談該大學的工友等六名人頭。教育部政風處發現王○○在任內，涉嫌利用辦理退職補償金之便，以人頭詐領，因此函請臺北地檢署偵辦。請以內部控制五大組成要素之一“控制環境”要素，其所包括的幾項評估原則，逐項運用每一個適用的原則，提出此大學人事室貪瀆案的現況分析與改善建議。(30分)
- 二、為提升政府施政效能、依法行政及展現廉政肅貪之決心，政府特訂定健全內部控制實施方案實施計畫，以促進合理確保達成那幾項目標？在設計政府內部控制時，與民營機構所採用的四項內部控制目標比較，請說明兩者之間的異同為何？(20分)
- 三、控制活動依據其事件發生與否，請問控制活動可分為幾種類型？請以今年發生的臺大醫院誤將愛滋病患者所捐贈器官移植到五名受贈者為案例，來說明前述的幾種類型控制活動如何運用到臺大醫院，以降低日後人為疏失的發生機率？(30分)
- 四、最近歐美債務危機，促使各國政府機構有必要檢視國家舉債情形與債務管理，以免發生類似美國和歐洲的政府債務問題。由於公債發行年期可能長達 20 至 30 年期，政府必須以長期觀點衡量利率變動狀況，並注意公債買回制度對調整債務結構的影響。請問如何運用內部控制制度到國家債務管理？(20分)