

99 年公務人員高等考試三級考試試題 代號：32140、32240 全一張
(正面)

類 科：財務審計、績效審計

科 目：審計應用法規（包括預算法、會計法、決算法、審計法及政府採購法）

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、依憲法增修條文第 7 條第 1 項規定，監察院為國家最高監察機關，行使彈劾、糾舉及審計權。憲法第 60 條規定：「行政院於會計年度結束後四個月內，應提出決算於監察院。」憲法第 104 條規定：「監察院設審計長，由總統提名，經立法院同意任命之。」憲法第 105 條規定：「審計長應於行政院提出決算後三個月內，依法完成其審核，並提出審核報告於立法院。」監察院組織法第 4 條規定，監察院設審計部。審計法第 3 條規定：「審計職權，由審計機關行使之。」請依據憲法、審計法及決算法規定，回答下列問題：

(一)請從審計部隸屬監察院之關係，論述審計權之獨立性。(10 分)

(二)行政院提出決算於監察院，審計長依法審核後提出審核報告於立法院，請說明此項程序在課責機制之功能。(10 分)

(三)請說明立法院審議審核報告之時限及後續處理程序。(5 分)

二、2008 年國際金融海嘯，造成全球經濟衰退，各國政府為振興經濟，紛紛採取減稅、擴大財政支出等措施，致各國公共債務遽增。近期希臘等國家陸續傳出債務危機，「財政紀律」再受各國重視。請依據預算法規定，回答下列有關「財政紀律」問題：

(一)預算編製及執行之基礎及應遵守之原則。(2 分)

(二)政府財政收支，應編入預算之項目。(3 分)

(三)政府執行財政收支，應受之限制。(16 分)

(四)為避免國家財政失衡，立法委員提出法律案，應受之限制。(4 分)

(五)請試提供政府減少不經濟支出與增進財務效能之建議。(5 分)

三、美國 COSO 委員會基於監督功能在內部控制之重要性，於 2009 年發布「內部控制監督指引」(Guidance on Monitoring Internal Control Systems)。該指引認為監督功能之有效發揮，係構築在「建立監督之基礎」、「設計與執行監督程序」及「評估與報告監督結果」三個要項。會計人員係政府財務內部控制之重要監督者，請依據會計法規定，回答下列問題：

(一)會計人員之獨立性。(7 分)

(二)會計人員執行內部審核，其調查權之法律規定。(5 分)

(三)會計人員對於不合法之會計程序或會計文書，應如何處理？(8 分)

(四)會計人員執行內部審核，其報告之提出方式及核定程序。(5 分)

(請接背面)

99 年公務人員高等考試三級考試試題 代號：32140、32240 全一張
(背面)

類 科：財政審計、績效審計

科 目：審計應用法規（包括預算法、會計法、決算法、審計法及政府採購法）

四、行政院於 98 年 12 月 2 日核定通過「愛台 12 建設總體計畫」，計畫期程自 98 年至 105 年計 8 年，總經費需求約 3.99 兆元，其中 1.20 兆元，採民間參與方式辦理，俾引進民間之資金、技術與效率，以期提升公共服務水準，加速社會經濟發展，創造政府、廠商與人民三贏之目標；另行政院公共工程委員會於 98 年 3 月 13 日訂頒「振興經濟方案專案列管重大建設—提昇公共工程執行效率方案」，通函各機關除傳統發包方式外，宜善用統包方式辦理工程招標，以提升執行能量及效率。請依據政府採購法規定，回答下列問題：

(一)政府公共建設開放廠商投資興建、營運，其辦理程序為何？（5 分）

(二)機關甄選民間投資廠商，係以廠商承諾給付機關價金之最高者為決標原則者，其決標原則規定為何？（10 分）

(三)請說明「統包」之意義，及機關採統包方式辦理招標，須符合那些要求條件。（5 分）