會計報告與內部控制之研析

報告人：雲林縣審計室
楊　雅　善

１１０年９月３日

政府內部控制五大要素

- 內部控制制度應考量五項組成要素，由機關各單位有關人員負責設計、執行及維持，並落實行政透明措施、提升政府公信力及施政品質。

1、控制環境

2、風險評估

3、控制作業

4、資訊溝通

5、監督作業

✓ 依據法令規定

➢ 持續性評估係指例行監督

➢ 個別評估係指自行評估及內部稽核

✓ 發現之缺失，應向高階主管以上人員溝通，並及時改善。

✓ 具預防性或偵測性之功能

人工化+自動化作業

✓ 適時檢討：

➢ 作業流程透明度

➢ 各項控制重點之有效性及合理性

內部稽核

內部控制

內部審核

事前審核

事後複核

- 預算
- 收支
- 會計
- 採購及財物
- 現金

整個政府

內部審(稽)核

外部稽核

審計職權

- 核定收支命令
- 審核財務收支，審定決算
- 稽察財物及財政上之不法或不忠於職務之行為
- 考核財務效能
- 核定財務責任
- 其他依法律應行辦理之審計事項

公部門治理中的稽核角色

國際內部稽核協會於2006年頒布之「公部門治理中的稽核角色」指出，審計(稽核)為有效公部門治理結構之基本要素，提供**監督**、**洞察**及**前瞻**的治理角色。

審計業務規劃面向

前瞻

重大公共建設計畫

洞察

縣政府施政計畫

成果導向

臺灣永續發展目標

跨審計單位合作

開源節流財政永續

攸關民生議題

普通公務CBA控制點項目

1.統一發票有無重複報支
2.廠商每月銷售額逾20萬元
3.發票日期與付款憑單編製日期相距日數
4.分批小額採購
5.機關支付款項是否確為受款人領取
6.受款人統一編號邏輯檢查
7.匯入傳票號碼檢核
8.半年結算、年度決算與會計月報核對
9.傳票編製日期與過帳日期相距日數
10.應使用統一發票廠商開立收據情形
11.檢視往來廠商是否列入拒絕往來名單
12.公司組織開立收據情形
13.受款人異常關聯
14.往來廠商已辦理註銷、廢止、撤銷或解散
15.各級政府委辦經費之承接機關或團體依規定繳納營業稅情形
16.營造業撤銷登記、廢止登記或停歇業
17.特別費支用是否逾分配預算
18.受查機關發生賠償及受罰案件
19.發票號碼相同受款人名稱不同
20.檢視支出用途
21.檢視支出收回
22.檢視對國內團體捐助
23.檢視註銷傳票內容
24.檢視歲入退還
25.檢視歲入科目歸屬
26.檢視應收剔除經費
27.檢視往來廠商是否經法院判決違反政府採購法

特別收入基金NBA控制點項目

1.營利事業統一編號邏輯檢查
2.發票日期與付款憑單編製日期相距日數
3.收入退還
4.支出收回
5.檢視管制性項目經費支用情形
6.簽發支票註記異常案件
7.對國內團體捐助之查核
8.傳票編製日期與過帳日期相距日數
9.檢視註銷傳票內容
10.支出用途查詢
11.統一發票有無重複報支
12.檢視往來廠商是否列入拒絕往來名單
13.匯入傳票號碼檢核
14.收入科目歸屬檢視
15.檢視一般行政管理計畫有無超支併決算情事
16.分批小額採購
17.廠商每月銷售額逾20萬元
18.應使用統一發票廠商開立收據情形
19.公司組織開立收據情形
20.往來廠商已辦理註銷、廢止、撤銷或解散
21.受查機關發生賠償及受罰案件

教育發展基金AIS控制點項目
1.統一發票有無重複報支
2.受款人統一編號邏輯檢查
3.傳票編製日期與過帳日期相距日數
4.檢視往來廠商是否列入拒絕往來名單
5.分批小額採購
6.匯入傳票號碼檢核
7.廠商每月銷售額逾20萬元
8.發票日期與付款憑單編製日期相距日數
9.應使用統一發票廠商開立收據情形
10.往來廠商已辦理註銷、 廢止、 撤銷或解散
11.簽發支票註記異常案件
12.營造業撤銷登記、 廢止登記或停歇業
13.受查機關發生賠償及受罰案件
14.受款人異常關聯
15.檢視支出用途
16.檢視支出收回
17.檢視註銷傳票內容
18.檢視歲入退還
19.檢視歲入科目歸屬
20.檢視一般行政管理計畫有無超支併決算情事
21.檢視對國內團體捐助之查核
22.檢視管制性項目經費支用情形
23.檢視基金補辦預算情形

地方歲計會計月報發現缺失態樣

取據發票單據至應付憑單編製日相距日數達90日以上

特別費支用逾分配預算

委辦經費之承接機關或團體未依規定繳納營業稅

地方歲計會計月報發現缺失態樣

基本檔資料建置有誤或不一致，產生登錄之營利事業統一編號邏輯錯誤、或漏未輸入統編

採購廠商經公告為拒絕往來廠商

預留傳票編號產生跳號

地方歲計會計月報發現缺失態樣

應開立發票廠商，卻開立收據核銷

採購日期是否為廠商歇業期間

重複發給工作費或子女教育補助

110年度預算編製發現缺失態樣

作業基金預算編製之平衡表科目與行政院主計總處核定規範不一致簡明表

行政院主計總處核定作業基金採企業會計準則適用平衡表科目		110 年度預算編製情形				
		雲林縣平均地權基金	雲林縣斗六市社口區段徵收基金	雲林縣斗六人文公園區段徵收基金	雲林縣北港糖廠市地重劃基金	雲林縣停車場基金
編號	科目名稱	科目名稱	科目名稱	科目名稱	科目名稱	科目名稱
11	**流動資產**					
1108	短期貸墊款	短期代墊款	短期代墊款	短期代墊款		
13	**不動產、廠房及設備**					房屋及建築
1303	房屋及建築					
130301	房屋及建築					未完工程
33	**累積餘絀**					
3301	**累積賸餘**	漏列	漏列	漏列	累積餘絀	
330101	累積賸餘					
330102	本期賸餘					
3302	**累積短絀**					
330201	累積短絀					
330202	本期短絀	本期賸餘(短絀)				

110年度預算編製發現缺失態樣

作業基金預算編製之現金流量表科目與行政院主計總處核定規範不一致簡明表

行政院主計總處核定作業基金採企業會計準則適用現金流量表科目		110 年度預算編製情形		
		雲林縣斗南鎮小東市地重劃基金	雲林縣斗六人文公園區段徵收基金	斗六市社口區段徵收基金
編號	科目名稱	科目名稱	科目名稱	科目名稱
92	**投資活動之現金流量**			
9203	減少不動產、廠房及設備、礦產資源	減少固定資產及遞耗資產	減少固定資產及遞耗資產	減少固定資產及遞耗資產
9206	減少無形資產及其他資產	減少無形資產、遞延借項及其他資產	減少無形資產、遞延借項及其他資產	減少無形資產、遞延借貸及其他資產
9212	增加不動產、廠房及設備、礦產資源	增加固定資產及遞耗資產	增加固定資產及遞耗資產	增加固定資產及遞耗資產
9215	增加無形資產及其他資產	增加無形資產、遞延借項及其他資產	增加無形資產、遞延借項及其他資產	增加無形資產、遞延借貸及其他資產
94	**籌資活動之現金流量**			
9401	增加短期債務、流動金融負債及其他負債	增加短期債務、其他負債及遞延貸項	增加短期債務、其他負債及遞延貸項	增加短期債務、其他負債及遞延貸項
9405	減少短期債務、流動金融負債及其他負債	減少短期債務、其他負債及遞延貸項	減少短期債務、其他負債及遞延貸項	減少短期債務、其他負債及遞延貸項

110年度預算編製發現缺失態樣

現金流量表預算資料編製錯誤簡明表

單位：千元

基金別 / 現金流量表之科目名稱	斗六人文公園區段徵收基金		北港糖廠市地重劃基金	
	預算編列	修正金額	預算編列	修正金額
二、投資活動之現金流量				
7. 增加投資、長期應收款、貸墊款及準備金	112,444	- 112,444	163,116	- 163,116
三、籌資活動之現金流量				
2. 增加長期負債	- 112,444	112,444	- 163,116	163,116

110年度預算編製發現缺失態樣

長期債務舉借及償還明細表及長期債務舉借餘額明細表與行政院主計總處核定規範不一致簡明表

作業基金基金別／項目	長期債務舉借及償還明細表	長期債務舉借餘額明細表
雲林縣斗南鎮小東市地重劃基金	漏　編	期末債務舉借餘額與平衡表長期債務金額未符
雲林縣斗六人文公園區段徵收基金		期末債務舉借餘額與平衡表長期債務金額未符
雲林縣停車場作業基金		漏　編

110年度預算編製發現缺失態樣

營業基金科目與行政院主計總處核定規範不一致簡明表

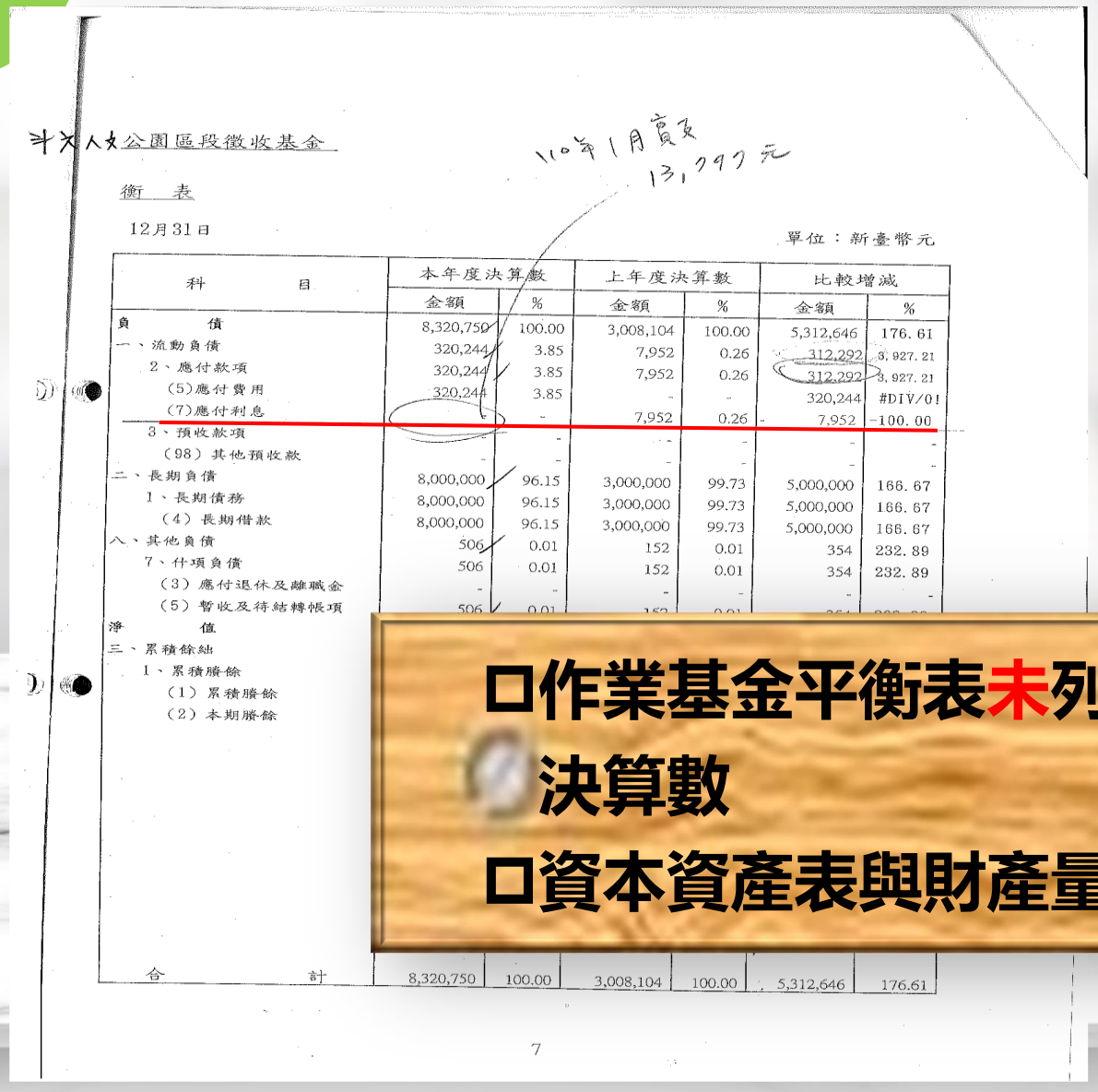
行政院主計總處地方政府營業基金採企業會計準則適用科(項)目核定表(自108年度預算適用)		110年度預算編製情形
編號	項目名稱	雲林縣肉品市場股份有限公司附屬單位預算
81	盈餘之部	賸餘之部
8101	本期淨利	本期賸餘(短絀)
8301	本期淨損	本期短絀
90	營業活動之現金流量	業務活動之現金流量
91	營業活動之淨現金流入(流出)	業務活動之淨現金流入(流出)
16	無形資產及礦產資源	無形資產
33	保留盈餘(或累積虧損)	保留盈餘

110年度預算編製發現缺失態樣

營業基金與主計總處附屬單位預算共同項目編列作業規範不一致簡明表

附屬單位預算共同項目編列作業規範壹、甲、三、(一)規定		雲林縣肉品市場股份有限公司 110 年度預算編製情形
營業成本及費用	營 業 外 費 用	營 業 外 費 用
1. 產品成本。 2. 用人費用。 3. **服務費用**。 4. 材料及用品。 5. 折舊及攤銷。 6. **稅捐與規費**。 7. **會費**。 8. **捐助**。 9. 研究發展。	1. 借款利息。 2. 縣市各事業一般性公益捐款、專案性補助或捐款者。 3. 實施用人費率事業機構之員工宿舍及交通車，在未出售以前之折舊、稅捐、保險及必要之維護修理等費用。 4. 其他營業外費用。	1. 資產報廢損失。 2. 什項費用，包含**服務費用**、**稅捐與規費**、**會費**、**捐助與分攤**、其他等。

109年度決算編製發現缺失態樣



斗六人文公園區段徵收基金

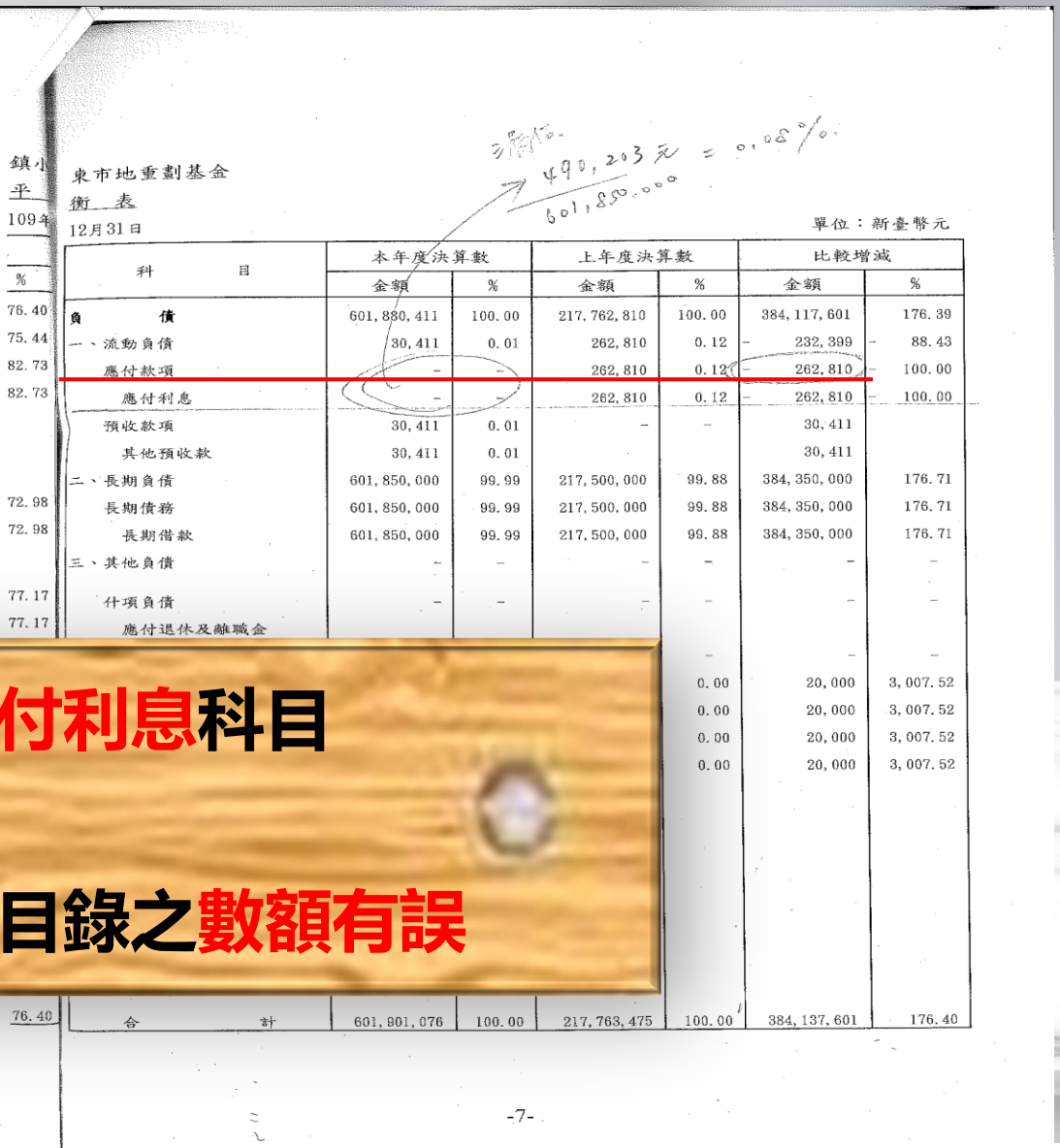
衡　表

12月31日

單位：新臺幣元

科　　目	本年度決算數		上年度決算數		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
負　　債	8,320,750	100.00	3,008,104	100.00	5,312,646	176.61
一、流動負債	320,244	3.85	7,952	0.26	312,292	3,927.21
2、應付款項	320,244	3.85	7,952	0.26	312,292	3,927.21
(5)應付費用	320,244	3.85	-	-	320,244	#DIV/0!
(7)應付利息	-	-	7,952	0.26	-7,952	-100.00
3、預收款項	-	-	-	-	-	-
(98)其他預收款	-	-	-	-	-	-
二、長期負債	8,000,000	96.15	3,000,000	99.73	5,000,000	166.67
1、長期債務	8,000,000	96.15	3,000,000	99.73	5,000,000	166.67
(4)長期借款	8,000,000	96.15	3,000,000	99.73	5,000,000	166.67
八、其他負債	506	0.01	152	0.01	354	232.89
7、什項負債	506	0.01	152	0.01	354	232.89
(3)應付退休及離職金	-	-	-	-	-	-
(5)暫收及待結轉帳項	506	0.01	152	0.01	354	232.89
淨　　值						
三、累積餘絀						
1、累積賸餘						
(1)累積賸餘						
(2)本期賸餘						
合　　計	8,320,750	100.00	3,008,104	100.00	5,312,646	176.61

7



東市地重劃基金

衡　表

12月31日

單位：新臺幣元

科　　目	本年度決算數		上年度決算數		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
負　　債	601,880,411	100.00	217,762,810	100.00	384,117,601	176.39
一、流動負債	30,411	0.01	262,810	0.12	-232,399	-88.43
應付款項	-	-	262,810	0.12	-262,810	-100.00
應付利息	-	-	262,810	0.12	-262,810	-100.00
預收款項	30,411	0.01	-	-	30,411	
其他預收款	30,411	0.01			30,411	
二、長期負債	601,850,000	99.99	217,500,000	99.88	384,350,000	176.71
長期債務	601,850,000	99.99	217,500,000	99.88	384,350,000	176.71
長期借款	601,850,000	99.99	217,500,000	99.88	384,350,000	176.71
三、其他負債	-	-	-	-	-	-
什項負債	-	-	-	-	-	-
應付退休及離職金					-	-
				0.00	20,000	3,007.52
				0.00	20,000	3,007.52
				0.00	20,000	3,007.52
				0.00	20,000	3,007.52
合　　計	601,901,076	100.00	217,763,475	100.00	384,137,601	176.40

-7-

- 作業基金平衡表未列計應付利息科目決算數
- 資本資產表與財產量值總目錄之數額有誤

財務收支發現共同性缺失

收入繳納及會計事務處理

- 地籍測量與土地登記案件之駁回通知書，未正確完整揭示退還規費規定
- 未兌現支票已屆期尚待清理

財 產 管 理

- 財產增加未依規定登載
- 未依規定辦理移轉借撥
- 未定期盤點並作成書面紀錄
- 未依規定辦理財產報損報廢

會計憑證保管及銷毀

審計法104年修法

屆滿10年以上憑證銷毀問題

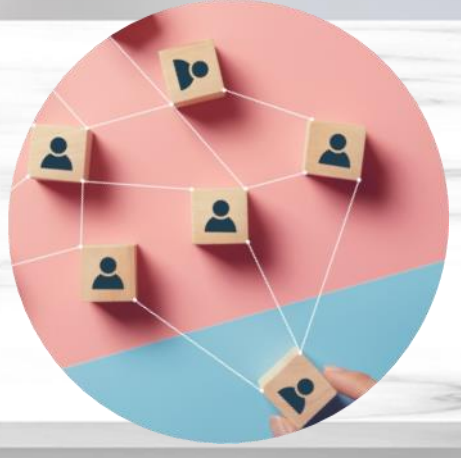
依各機關依會計定申請銷毀會計憑證處理原則

自總決算公布或令行日已保存逾5年，經上級機關同意，且無影響內部控制制度有效性之重大具體事證，除涉及右列事項之會計憑證仍需保存外，原則同意銷毀。

1. 未了債權、債務者。
2. 因案應續予保存者。
3. 延續性計畫或行政作業尚未完成或購置財產設報未達耐用年限之資本支出等相關經費。
4. 近5年經司法、檢察、調查、廉政或稅務等機關依職權調閱有案之同類會計憑證。

會計憑證保管及銷毀

主辦會計人員及會計管理人員異動，
應依會計法規定辦理交代



結　　語

- 共同落實監督作業，強化內部控制制度
- 檢討追蹤缺失，落實改善作為
- 踐行行政透明措施，提升政府公信力及施政品質

審計部
National Audit Office R.O.C(Taiwan)
獨立
專正
認識審計部
審計績效
你知道我們提出多少促進政府

報告完畢
敬請指教