

收文編號：1050003316

議案編號：1050516071000800

立法院議案關係文書

(中華民國41年9月起編號)
中華民國105年6月29日印發

院總第 215 號 政府提案第 5554 號之 2

案由：審計部函，為修正「審計機關辦理鄉鎮縣轄市財務審計辦法」，請查照案。

審計部函

受文者：立法院

發文日期：中華民國 105 年 5 月 4 日

發文字號：台審部法字第 1058200017 號

速別：普通件

密等及解密條件或保密期限：普通

附件：如文

主旨：檢送本部修正發布之「審計機關辦理鄉鎮縣轄市財務審計辦法」修正條文、修正總說明及修正條文對照表各 1 份（如附件 1 至 3），敬請查照。

說明：

一、依據中央法規標準法第 7 條規定辦理。

二、上開辦法，業經本部於民國 105 年 4 月 29 日以台審部法字第 1058200015 號令修正發布。

正本：立法院

副本：監察院、審計部法規委員會（均含附件）

審計機關辦理鄉鎮縣轄市財務審計辦法修正條文

第 一 條 本辦法依審計法第七條、監察院組織法第四條第一項及審計部組織法第十四條第一項規定訂定之。

第 二 條 各縣之鄉、鎮、縣轄市〔以下簡稱鄉（鎮、市）〕財務審計，由各縣該管審計室辦理；縣未設審計室者，由審計部所指定兼辦該縣財務審計之審計室辦理。

第 三 條 審計機關辦理鄉（鎮、市）財務審計，其辦理事項如下：

一、關於所管機關、基金已核定之分配預算或分期實施計畫及收支估計表與各項支付法案等之查核登記事項。

二、關於所管機關、基金會計報告連同相關資訊檔案及經通知檢送原始憑證或有關資料之審核與其財務收支及庫款收支之查核事項。

三、關於所管機關、基金財務效能之考核、財務責任之核定、財務上不法或不忠於職務之行為及其他專案之調查事項。

四、關於所管機關賦稅捐費收入之查定、徵收、劃解及納庫之查核事項。

五、關於所管機關、基金公款補助團體或私人之應行審計事項。

六、關於所管機關、基金會計制度及有關內部審核規章之會商事項。

七、關於所管機關、基金採購之規劃、設計、招標、履約、驗收及其他相關作業之隨時稽察事項。

八、關於所管機關、基金之現金、票據、證券及其他一切財物管理運用之查核事項。

九、關於所管機關、基金之現金、票據、證券、財物或其他資產之遺失、毀損或因其他意外事故，而致損失及財物報廢之查核事項。

十、關於所管機關、基金已屆保管年限之會計憑證、簿籍、報表等銷毀或移交保管案件之核復事項。

十一、關於所管機關、基金接受上級政府、機關補助或委辦經費之查核事項。

前項所稱所管機關，係指鄉（鎮、市）民代表會與鄉（鎮、市）公所及其所屬機關。

第一項第一款、第二款、第四款、第五款、第八款及第十一款規定事項，以抽查方式行之。

第 四 條 審計機關辦理鄉（鎮、市）財務審計，應列入年度施政計畫，陳報核定實施。

第 五 條 審計機關辦理鄉（鎮、市）財務審計，應通知所管機關、基金依下列規定辦理：

- 一、機關、基金應將年度法定預算連同工作計畫與已核定之分配預算，營業或事業計畫、分期實施計畫及收支估計表，於核定後，即檢送該管審計機關。
- 二、機關、基金應依照會計法及會計制度之規定，編製會計報告連同相關資訊檔案，依限送該管審計機關審核；審計機關並得通知其檢送原始憑證或有關資料。
- 三、機關、基金採購之執行情形及各相關機關之監督考核情形，審計機關得通知其提供有關資料；遇有疑問，各該機關、基金並應為詳實之答復。機關、基金向政府採購主管機關提報巨額採購之使用情形及其效益分析與該主管機關派員查核及對已完成之重大採購事件所作效益評估等資料，應送該管審計機關。
- 四、機關、基金會計制度及有關內部審核規章，應會商該管審計機關後始得核定施行，變更時亦同；其有另行訂定業務檢核或績效考核辦法者，應通知該管審計機關。
- 五、機關、基金之現金、票據、證券、財物或其他資產之遺失、毀損或因其他意外事故，而致損失及財物報廢，應檢同有關證件，報該管審計機關審核。
- 六、機關、基金已屆保管年限之會計憑證、簿籍、報表等銷毀或移交保管案件，應經該管審計機關同意。

- 第 六 條 審計機關辦理鄉（鎮、市）財務審計，不為決算之審定及決算審核報告之編製。
- 第 七 條 直轄市山地原住民區財務審計，準用本辦法規定。
- 第 八 條 本辦法自發布日施行。

審計機關辦理鄉鎮縣轄市財務審計辦法修正總說明

審計機關辦理鄉鎮縣轄市財務審計辦法（以下簡稱本辦法）係於八十五年六月四日訂定，同年七月一日施行，並於九十年十月二十六日修正。茲為配合審計法第三十六條、地方制度法第八十三條之二第二項修正公布及審核實務需要，爰修正本辦法，其修正要點如下：

一、配合審計法第三十六條修正，增列「連同相關資訊檔案及經通知檢送原始憑證或有關資料」。

（修正條文第三條）

二、配合審計法第三十六條修正，將「（免附原始憑證）」修正為「連同相關資訊檔案」及增列「審計機關並得通知其檢送原始憑證或有關資料」。（修正條文第五條）

三、配合地方制度法第八十三條之二第二項規定，增訂直轄市山地原住民區財務審計，準用本辦法規定。（修正條文第七條）

審計機關辦理鄉鎮縣轄市財務審計辦法修正條文對照表

修 正 條 文	現 行 條 文	說 明
第一條 本辦法依審計法第七條、監察院組織法第四條第一項及審計部組織法第十四條第一項規定訂定之。	第一條 本辦法依審計法第七條、監察院組織法第四條第一項及審計部組織法第十四條第一項規定訂定之。	本條未修正。
	第二條 審計機關辦理鄉、鎮、縣轄市〔以下簡稱鄉（鎮、市）〕財務審計，依本辦法之規定；本辦法未規定者，適用其他有關法令之規定。	一、 <u>本條刪除。</u> 二、本辦法名稱已明定審計機關辦理財務審計之對象為鄉鎮縣轄市，爰不再另行規定；另參考行政院法規會編印之行政機關法制作業實務，本辦法與其他法令之適用順序關係，仍須依個案判斷，依現行法制作業通例，爰予刪除。
第二條 各縣之鄉、鎮、縣轄市〔以下簡稱鄉（鎮、市）〕財務審計，由各縣該管審計室辦理；縣未設審計室者，由審計部所指定兼辦該縣財務審計之審計室辦理。	第三條 各縣之鄉（鎮、市）財務審計，由各縣該管審計室辦理；縣未設審計室者，由審計部所指定兼辦該縣財務審計之審計室辦理。	一、條次變更。 二、配合刪除第二條條文，爰將「鄉（鎮、市）」修正為「鄉、鎮、縣轄市〔以下簡稱鄉（鎮、市）〕」。
第三條 審計機關辦理鄉（鎮、市）財務審計，其辦理事項如下： 一、關於所管機關、基金已核定之分配預算或分期實施計畫及收支估計表與各項支付法案等之查核登記事項。 二、關於所管機關、基金會計報告 <u>連同相關資訊檔案及經通知檢送原始憑證或有關資料</u> 之審核與其財務收支及庫款收支之查核事項。 三、關於所管機關、基金財務效能之考核、財務責任	第四條 審計機關辦理鄉（鎮、市）財務審計，其辦理事項如左： 一、關於所管機關、基金已核定之分配預算或分期實施計畫及收支估計表與各項支付法案等之查核登記事項。 二、關於所管機關、基金會計報告之審核與其財務收支及庫款收支之查核事項。 三、關於所管機關、基金財務效能之考核、財務責任之核定、財政上不法或不忠於職務之行為及其他專	一、條次變更。 二、第一項序言「如左」修正為「如下」。 三、鑑於審計法第三十六條已修正為各機關或各種基金，應依會計法及會計制度之規定，編製會計報告連同相關資訊檔案，依限送該管審計機關審核；審計機關並得通知其檢送原始憑證或有關資料。爰將第一項第二款增列「連同相關資訊檔案及經通知檢送原始憑證或有關資料」。 四、參照審計法第十七條之用詞，爰將第一項第三款「財

<p>之核定、財務上不法或不忠於職務之行為及其他專案之調查事項。</p> <p>四、關於所管機關賦稅捐費收入之查定、徵收、劃解及納庫之查核事項。</p> <p>五、關於所管機關、基金公款補助團體或私人之應行審計事項。</p> <p>六、關於所管機關、基金會計制度及有關內部審核規章之會商事項。</p> <p>七、關於所管機關、基金採購之規劃、設計、招標、履約、驗收及其他相關作業之隨時稽察事項。</p> <p>八、關於所管機關、基金之現金、票據、證券及其他一切財物管理運用之查核事項。</p> <p>九、關於所管機關、基金之現金、票據、證券、財物或其他資產之遺失、毀損或因其他意外事故，而致損失及財物報廢之查核事項。</p> <p>十、關於所管機關、基金已屆保管年限之會計憑證、簿籍、報表等銷毀或移交保管案件之核復事項。</p> <p>十一、關於所管機關、基金接受上級政府、機關補助或委辦經費之查核事項。</p> <p>前項所稱所管機關，係指鄉（鎮、市）民代表會與鄉（鎮、市）公所及其所屬機關。</p> <p>第一項第一款、第二款、第四款、第五款、第八款及第十一款規定事項，以抽查方式行之。</p>	<p>案之調查事項。</p> <p>四、關於所管機關賦稅捐費收入之查定、徵收、劃解及納庫之查核事項。</p> <p>五、關於所管機關、基金公款補助團體或私人之應行審計事項。</p> <p>六、關於所管機關、基金會計制度及有關內部審核規章之會商事項。</p> <p>七、關於所管機關、基金採購之規劃、設計、招標、履約、驗收及其他相關作業之隨時稽察事項。</p> <p>八、關於所管機關、基金之現金、票據、證券及其他一切財物管理運用之查核事項。</p> <p>九、關於所管機關、基金之現金、票據、證券、財物或其他資產之遺失、毀損或因其他意外事故，而致損失及財物報廢之查核事項。</p> <p>十、關於所管機關、基金已屆保管年限之會計憑證、簿籍、報表等銷毀或移交保管案件之核復事項。</p> <p>十一、關於所管機關、基金接受上級政府、機關補助或委辦經費之查核事項。</p> <p>前項所稱所管機關，係指鄉（鎮、市）民代表會與鄉（鎮、市）公所及其所屬機關。</p> <p>第一項第一款、第二款、第四款、第五款、第八款及第十一款規定事項，以抽查方式行之。</p>	<p>政」修正為「財務」。</p> <p>五、第一項第一款、第四款至第十一款、第二項及第三項未修正。</p>
<p>第四條 審計機關辦理鄉（鎮</p>	<p>第五條 審計機關辦理鄉（鎮</p>	<p>一、條次變更。</p>

<p>、市)財務審計，應列入年度施政計畫，陳報核定實施。</p>	<p>、市)財務審計，應列入年度施政(工作)計畫，陳報核定實施。</p>	<p>二、依審計機關年度施政計畫編審作業要點之規定，刪除「(工作)」。</p>
<p>第五條 審計機關辦理鄉(鎮、市)財務審計，應通知所管機關、基金依下列規定辦理：</p> <p>一、機關、基金應將年度法定預算連同工作計畫與已核定之分配預算，營業或事業計畫、分期實施計畫及收支估計表，於核定後，即檢送該管審計機關。</p> <p>二、機關、基金應依照會計法及會計制度之規定，編製會計報告<u>連同相關資訊檔案</u>，依限送該管審計機關審核；審計機關並得通知其檢送原始憑證或有關資料。</p> <p>三、機關、基金採購之執行情形及各相關機關之監督考核情形，審計機關得通知其提供有關資料；遇有疑問，各該機關、基金並應為詳實之答復。機關、基金向政府採購主管機關提報巨額採購之使用情形及其效益分析與該主管機關派員查核及對已完成之重大採購事件所作效益評估等資料，應送該管審計機關。</p> <p>四、機關、基金會計制度及有關內部審核規章，應會商該管審計機關後始得核定施行，變更時亦同；其有另行訂定業務檢核或績效考核辦法者，應通知該管審計機關。</p> <p>五、機關、基金之現金、票據、證券、財物或其他資</p>	<p>第六條 審計機關辦理鄉(鎮、市)財務審計，應通知所管機關、基金依左列規定辦理：</p> <p>一、機關、基金應將年度法定預算連同工作計畫與已核定之分配預算，營業或事業計畫、分期實施計畫及收支估計表，於核定後，即檢送該管審計機關。</p> <p>二、機關、基金應依照會計法及會計制度之規定，編製會計報告(免附原始憑證)，依限送該管審計機關審核。</p> <p>三、機關、基金採購之執行情形及各相關機關之監督考核情形，審計機關得通知其提供有關資料；遇有疑問，各該機關、基金並應為詳實之答復。機關、基金向政府採購主管機關提報巨額採購之使用情形及其效益分析與該主管機關派員查核及對已完成之重大採購事件所作效益評估等資料，應送該管審計機關。</p> <p>四、機關、基金會計制度及有關內部審核規章，應會商該管審計機關後始得核定施行，變更時亦同；其有另行訂定業務檢核或績效考核辦法者，應通知該管審計機關。</p> <p>五、機關、基金之現金、票據、證券、財物或其他資產之遺失、毀損或因其他意外事故，而致損失及財</p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、序言「左列」修正為「下列」。</p> <p>三、鑑於審計法第三十六條已修正為各機關或各種基金，應依會計法及會計制度之規定，編製會計報告連同相關資訊檔案，依限送該管審計機關審核；審計機關並得通知其檢送原始憑證或有關資料。爰將第二款「(免附原始憑證)」修正為「連同相關資訊檔案」，並增列「審計機關並得通知其檢送原始憑證或有關資料」。</p> <p>四、第一款、第三款至第六款未修正。</p>

<p>產之遺失、毀損或因其他意外事故，而致損失及財物報廢，應檢同有關證件，報該管審計機關審核。</p> <p>六、機關、基金已屆保管年限之會計憑證、簿籍、報表等銷毀或移交保管案件，應經該管審計機關同意。</p>	<p>物報廢，應檢同有關證件，報該管審計機關審核。</p> <p>六、機關、基金已屆保管年限之會計憑證、簿籍、報表等銷毀或移交保管案件，應經該管審計機關同意。</p>	
<p>第六條 審計機關辦理鄉（鎮、市）財務審計，不為決算之審定及決算審核報告之編製。</p>	<p>第七條 審計機關辦理鄉（鎮、市）財務審計，不為決算之審定及決算審核報告之編製。</p>	<p>條次變更，內容未修正。</p>
<p>第七條 直轄市山地原住民區財務審計，準用本辦法規定。</p>		<p>一、<u>本條新增</u>。</p> <p>二、配合地方制度法第八十三條之二第二項直轄市山地原住民區之自治，準用該法關於鄉（鎮、市）之規定，爰予增訂。</p>
<p>第八條 本辦法自發布日施行。</p>	<p>第八條 本辦法施行日期，另以命令定之。</p>	<p>本辦法修正後之施行日期，已無另以命令定之之必要，爰予修正。</p>