

# 審核報告審編作業之變革 及展望－總決算部分

周琮怡、劉亭均

（審計部第一廳審計官兼廳長、薦任審計兼科長）

政府審計於財政監督循環扮演關鍵角色，透過年度總決算審核報告之公開報導，持續展現對利害關係人之攸關性。本文簡介審計部近年依循INTOSAI 指引與國際優良實務，不斷優化總決算審核報告架構、內容及資訊揭露等具體策進作為，並展望未來將秉持創新精神，對外優化審核報告報導品質，對內提升審編工作效能，促進政府施政透明，國家良善治理及全民福祉。

## 壹、前言

政府審計係政府財政監督體系及公共治理之重要環節，主要任務在於以超然獨立的立場，審酌國際局勢與社會脈動，導入創新思維與作法，積極關注攸關國家長期發展、公共利益與人民權益之重大施政議題，透過監督（oversight）、洞察

（insight）及前瞻（foresight）審計功能，適時提出具建設性之審計意見。審計部依據憲法第 105 條、決算法第 26 條及審計法第 34 條第 2 項規定，每年於行政院提出中央政府總決算暨附屬單位決算及綜計表後 3 個月內，完成審核並提出審核報告，將政府年度決算審定情形、重大施政及相關審計結果及時對外公開報導，以完備財

政監督循環，促進政府施政透明，國家良善治理及全民福祉。

審計部為持續展現對利害關係人之攸關性，創造審計最大價值，近年依據國際最高審計機關組織（International Organization of Supreme Audit Institutions, INTOSAI）專業聲明架構（INTOSAI Framework of Professional Pronouncements, IFPP）核心原則、作業（實務）指引，及參酌先進國家最高審計機關優良實務，暨多方蒐集審核報告使用者回饋建議與需求，不斷優化總決算審核報告之架構、內容及資訊公開，俾利國會問政、媒體報導及公民監督，促進公共課責，並順應數位轉型趨勢，積極引進資訊科技輔助審編作業，以釋放人力至更具價值之審計工作，建構增益審計功能之正向循環。本文綜整簡介近年總決算審核報告，於編報架構及內容之變革與精進重點，暨導入資訊科技優化資訊公開、簡化審編工作之實務與未來展望。

## 貳、編報架構之變革

### 一、分冊編報總決算部分、營業部分及非營業部分審核報告，依各決算類別對應揭露重要審核意見，報導內容更為清晰細緻

審計部自編報 91 年度中央政府總決

算審核報告起，至 108 年度間共 18 個年度，係以本冊輔以總決算部分、營業部分、非營業部分等 3 冊參考資料（91 至 97 年度）或附冊（98 至 108 年度）之架構，於本冊按主管機關別，綜整納列各主管轄下公務決算及營業基金、非營業特種基金之決算審定概況與重要審核意見，另於對應之參考資料或附冊，細部揭露各類決算審核資訊及有關附表。

審計部為回應各界對審計資訊更細緻化之需求，致力持續優化審核報告編報架構，經參考行政院主計總處彙編中央政府總決算、附屬單位決算及綜計表營業部分、非營業部分之實務，重行梳理審核報告本冊、各附冊重點章節，自 109 年度審核報告起，改按總決算部分、營業部分、非營業部分分冊編報，並於封面加註各冊副標題（總決算部分分為第 1 冊及第 2 冊；圖 1），以利使用者識別。相較以往於本冊同一主管章節彙整報導該主管所轄普通公務、營業基金及非營業特種基金重要審核意見之作法，改採分冊編報呈現方式，各依主管機關、國營事業、非營業特種基金別對應揭露決算審定資訊及重要審核意見，使報導內容更為清晰細緻，有助於審計結果具體回饋至未來年度各機關、各國營事業及各基金法定預算之核列，彰顯審計機關於財政監督循環之關鍵角色。

專

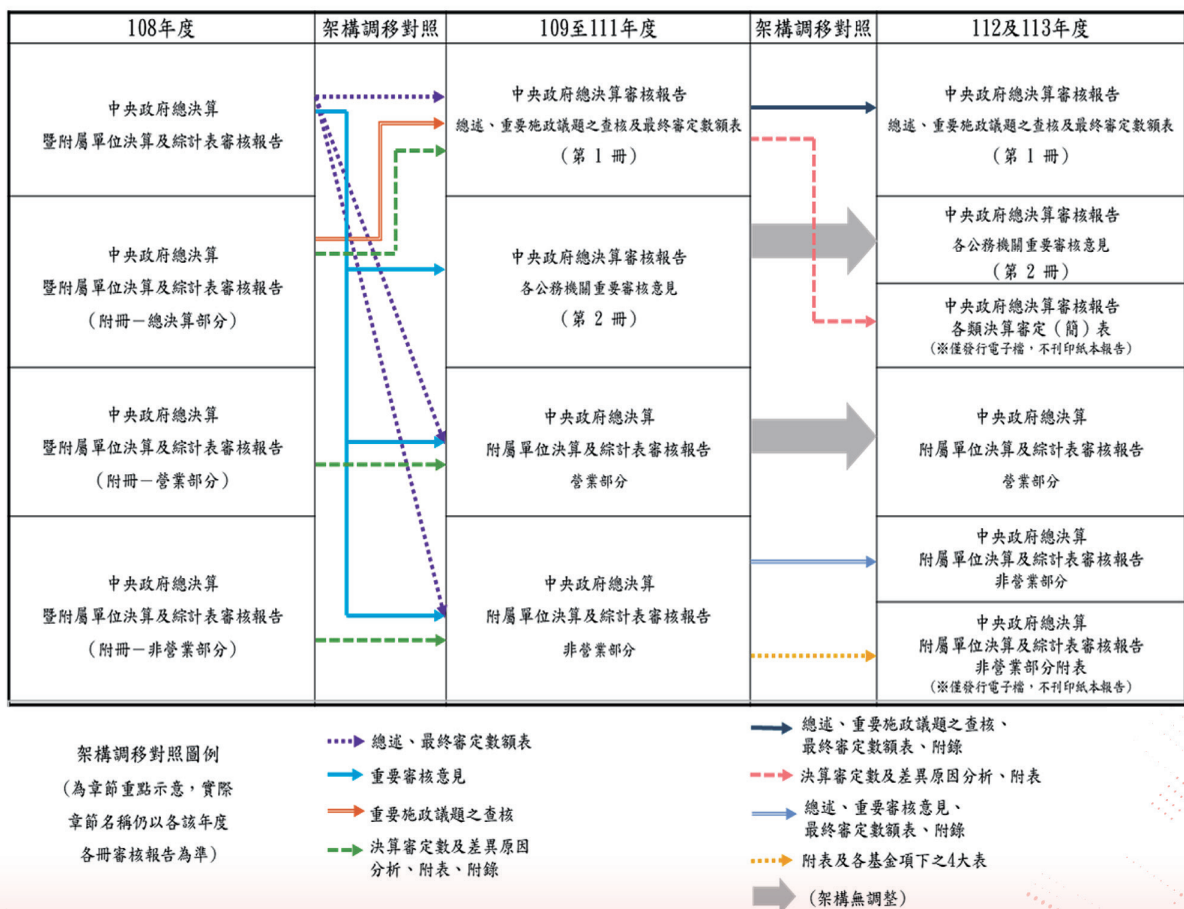
載

二、另冊編報公務各類決算審定表、非營業部分附表，以電子檔形式供各界查閱，達成表件無紙化，並區隔各冊審編重點，協助使用者快速聚焦所需資訊

審計部順應國際減碳趨勢及政府無紙化政策，自審編 112 年度審核報告起，將原列於總決算審核報告（第 1 冊）之「戊、決算審定數及差異原因分析」及「己、附表」，與審核報告非營業部分「乙、各基

金決算之審核」原列各基金之收支餘細審定表（基金來源用途及餘細審定表）、餘細撥補審定表、餘細審定後現金流量表、平衡表及「丁、附表」等，頗具份量且屬決算審定或會計報表部分，自原審核報告抽出，另編成冊（圖 1），以電子檔案形式置於審計部全球資訊網「總決算審核報告查詢平台」供各界查閱下載，未再刊印紙本報告，達成決算審定相關表件無紙化，並明確區隔各冊審核報告審編重點，協助報告使用者更快速聚焦所需資訊。

圖 1 近年中央政府總決算各冊審核報告架構調移情形



資料來源：整理自各該年度中央政府總決算各冊審核報告。

## 參、審編內容之策進

### 一、增編「重要施政議題之查核」專章，主題式報導攸關國家長期發展重要施政之跨域治理成效及審計結果，資訊揭露方式接軌國際，並契合各界獲取多元審計資訊需求

審計部鑑於政府重要施政，往往涉及不同主管部會之協力運作及推動，過往於審核報告單按主管別揭露重要審核意見之作法，難以審視重要施政各主管部會跨域治理之全貌，爰依據 INTOSAI 訂頒之專業聲明架構 (IFPP) 核心原則第 20 號「透明與課責原則暨優良實務」原則 7：「…… (二) 優良實務……2. 多數審計機關體認審計結果公開之必要性，並提供不同檢索標準來獲取相關報告，例如：年別、單位 / 機關別或主題等。……」，並參採與我國同屬大陸法系先進國家最高審計機關 (如德國審計院、日本會計檢查院) 於年度審計報告以專節揭露跨域或民衆關注審計議題之作法，自審編 108 年度審核報告起，增編「重要施政議題之查核」專章 (108 年度列於「附冊 - 總決算部分」，自 109 年度起，移列至總決算審核報告第 1 冊；圖 1)，主題式彙總報導攸關國家長期發展、民衆生活，且各界關注的重大

施政議題，政府跨域治理成效及相關審計結果。

審計部自 108 年度審核報告增編專章以來，截至 113 年度止，專章報導議題涵蓋國家永續、溫室氣體減量、能源轉型、改善所得分配、少子女化及超高齡社會對策、關鍵人才培育及延攬、毒品防制、打擊詐欺、交通安全、國土計畫、永續農業、國防戰略產業、政府數位轉型、人工智慧發展等多重面向 (表)，且逐年擴充審編量能，議題更趨多元豐富，契合各界獲取審計資訊之需求。

### 二、增編「行政機關優良實務案例之推廣擴散」，分享各審計單位發掘之行政機關優良實務及加值擴散情形，建立與行政機關之合作夥伴關係，共同促進政府良善治理

審計部為促進與行政機關之正向互動，展現除傳統監督課責角色外，致力與行政機關共榮共好之不同面貌，於 110 年 4 月 6 日訂定 (110 年 12 月 14 日、111 年 11 月 24 日修正) 「審計部辦理行政機關優良實務案例審查及獎勵要點」，鼓勵審計人員透過平時審核、就地抽查或專案調查等多元途徑，主動發掘行政機關領先國內各機關或各國政府之優良實務，或施政作為獲得顯著成果之卓越績效，由審計單位提案參與審查評選，並適時提供其他行

表 中央政府總決算審核報告「重要施政議題之查核」專章議題

年度章次	108	109	110	111	112	113					
一	政府推動國家永續發展情形	政府推動國家永續發展情形	政府因應嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓困振興相關計畫執行情形	政府推動國家永續發展情形	政府推動打擊詐欺執行情形	政府推動國家永續發展情形					
二	政府推動人權促進與保障情形	政府推動少子女化對策計畫執行情形	政府推動國家永續發展情形	政府推動重要社會發展計畫執行情形	政府改善所得分配相關措施執行情形	政府推動打擊詐欺執行情形					
三	政府推動少子女化對策計畫執行情形	政府推動毒品防制政策執行情形	政府推動溫室氣體減量情形	政府推動科技發展計畫執行情形	政府食品安全管理機制執行情形	政府推動風電/光電政策執行情形					
四	政府推動毒品防制政策執行情形	政府推動五加二產業創新計畫執行情形	政府推動少子女化對策計畫執行情形	政府推動重大公共建設計畫執行情形	政府推動都市更新及危老重建執行情形	國防及戰略產業規劃及執行情形					
五	政府推動五加二產業創新計畫執行情形	政府推動長期照顧十年計畫 2.0 執行情形	政府推動長期照顧十年計畫 2.0 執行情形	少子女化及其衍生問題因應對策推動情形	政府推動整體住宅政策執行情形	政府推動人工智慧發展與應用情形					
六	政府推動非傳染病防治業務執行情形	各級政府推動社會住宅興辦計畫執行情形	政府推動毒品防制政策執行情形	政府推動長期照顧十年計畫 2.0 執行情形	政府推動能源轉型政策執行情形	政府推動毒品防制政策執行情形					
七	政府採購執行情形	國土違規使(占)用及取締管理情形	政府推動重要社會發展計畫執行情形	政府推動國家資通安全政策執行情形	政府推動交通安全改善執行情形	政府改善所得分配相關措施執行情形					
八	政府推動橋梁安全維護管理情形	政府因應嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓困振興相關計畫執行情形	政府推動科技發展計畫執行情形	政府推動毒品防制政策執行情形	中央對地方政府補助之管考及執行情形	中央補助地方政府預算執行情形					
九			政府推動重大公共建設計畫執行情形	政府落實都市更新及建構永續都市執行情形	政府推動資通安全防護執行情形	政府推動綠色運輸執行情形					
十			政府推動水資源建設開發及管理情形	政府劃設都市計畫特定專用區開發情形	政府因應超高齡社會對策執行情形	政府因應超高齡社會對策執行情形					
十一			政府推動污水下水道系統建設及營運管理情形	政府推動青年居住政策執行情形	政府建構永續金融生態系執行情形	政府推動空氣污染減量措施執行情形					
十二			行政法人制度推動情形	政府推動交通安全改善情形	政府改善企業投資環境執行情形	政府推動國土計畫業務執行情形					
十三							政府推動智慧運輸系統發展執行情形	政府推動國家關鍵基礎設施安全防護執行情形			
十四							政府推動生物多樣性執行情形	政府員額管理及人力運用情形			
十五							政府推動氣候變遷調適執行情形	政府推動關鍵人才培育及延攬執行情形			
十六							政府推動關鍵人才培育及延攬執行情形	永續農業發展執行情形			
十七							政府推動智慧國家發展執行情形	政府推動公路公共運輸永續及交通平權執行情形			
十八											政府推動數位轉型執行情形
十九											政府推動無自來水地區供水改善執行情形
二十	政府資安專職人員配置情形										
二十一						臺鐵經營管理與運輸安全執行情形					

資料來源：整理自各年度中央政府總決算審核報告。

政機關參酌應用，帶動政府部門追求更優質之公共服務。審計部並自審編 110 年度總決算審核報告起，於第 1 冊「附錄」增編「行政機關優良實務案例之推廣擴散」一章，分享當年度評選之行政機關優良實務案例，及歷年案例之複製擴散情形，期透過審查、評選、推廣、報導之系統化機制，強化行政機關優良實務之加值擴散，逐步建立審計機關與行政機關之合作夥伴關係，發揮更積極審計功能，共同促進政府良善治理。

### 三、持續促進審核報告之公正、客觀、衡平及易讀性，增進與被審核機關間之良性互動，並利各界瞭解審核意見內容

審計部為公允呈現政府施政情形及審計結果，參考 INTOSAI 訂定國際最高審計機關標準（International Standards of Supreme Audit Institutions, ISSAIs）作業指引，及美國聯邦審計署訂定「撰擬及覆核查核報告檢查表」作為品管文件，以確保審計報告客觀衡平之優良實務，自審編 99 年度審核報告起，注意衡平報導重要審核意見並適度揭露行政部門執行績效。又為持續促進審核報告之公正、客觀、衡平及易讀性，經研析並導入國際最高審計機關專業發展組織（INTOSAI Development Initiative）相關實務指引，及日本會計檢

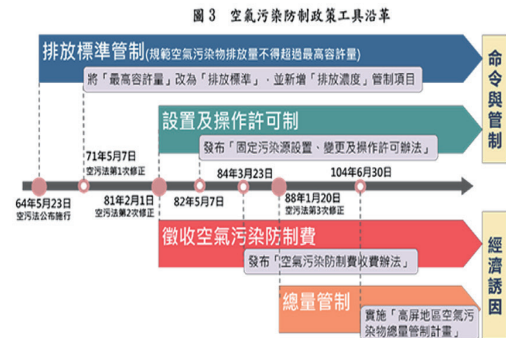
查院決算檢查報告運用視覺化圖示之優良實務，並透過專家諮詢借重外部報告使用者之客觀視角，協助檢視審核報告資訊揭露可精進之處，於 112 年 12 月 8 日訂頒「促進審核報告公正、客觀、衡平及易讀性處理原則」，請各審計單位自議題規劃、查核、出具審計意見至審核報告公開報導等各階段，全面校準公正、客觀、衡平精神，採同理心方法，從被審核機關角度瞭解業務執行情形，提出包容性建議，並加強揭露機關施政實質進展與成效，促進與被審核機關間之良性互動；另於編排審核報告重要審核意見，以多年期、視覺化且高度攸關之統計圖表輔助論述（113 年度審核報告運用視覺化統計圖示案例如圖 2），便利閱讀者迅速掌握審核意見核心內容，發揮更大審計價值。

### 肆、資訊科技之應用

#### 一、建置「總決算審核報告查詢平台」，提升使用者查閱審核報告之友善度及便利性，有效促進審計資訊公開透明與利用

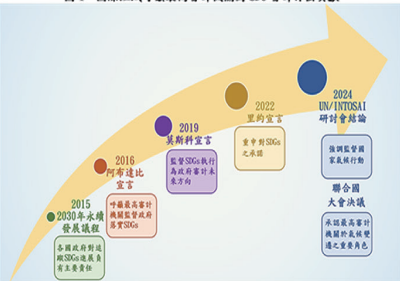
審計部每年完成審編總決算審核報告後，均於全球資訊網「審計報告」專區完整刊登各冊內容，供各界參閱。過往係以各冊審核報告各彙具提供 1 個 pdf 檔，惟各冊檔案動輒數百至近千頁，不便使用者

圖 2 113 年度中央政府總決算審核報告運用視覺化圖示情形



註：1. 本圖係擇要摘錄第 1 至 3 次修法內容所增訂之主要政策工具。  
2. 資料來源：本部自行繪製。

圖 4 國際組織呼籲最高審計機關對 SDG 審計作出貢獻



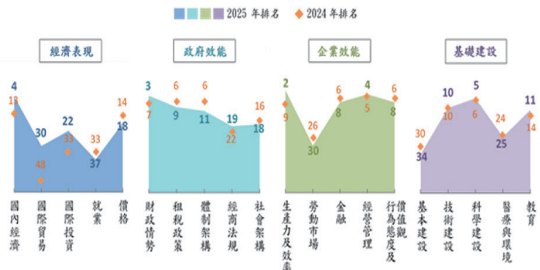
資料來源：本部自行繪製。

資料來源：整理自 113 年度中央政府總決算審核報告。

查詢與利用，嗣經依據立法院第 10 屆第 2 會期財政委員會第 8 次全體委員會議決議（為落實審計資料公開透明，要求審計部建置審核決算資料之「全文檢索」系統），於 110 年 6 月建置完成「總決算審核報告查詢平台」（<https://auditreport.audit.gov.tw/>；圖 3），回溯至 104 年度審核報告，完整上架各年度審核報告，並自 111 年 9 月 15 日起正式開放各界查詢。

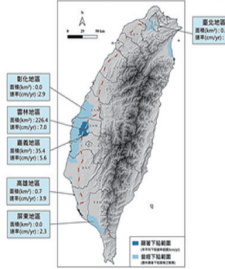
「總決算審核報告查詢平台」除提供全書下載功能外，使用者得直觀透過目錄隨選查閱並客製化下載所需章節或重要審核意見，該平台另提供「全文檢索」功能，使用者可勾選年度、政府別、檢索範圍、主管機關等檢索條件，或以關鍵字全文搜

圖 3 我國在 IMD 世界競爭力年報中項指標排名情形



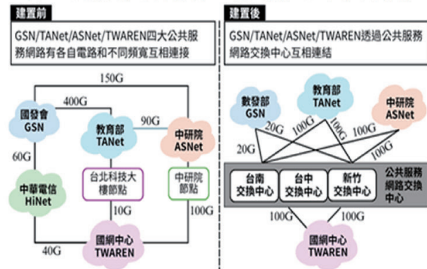
資料來源：依據國家發展委員會 114 年 6 月 17 日新聞稿資料繪製。

圖 7 全臺顯著地層下陷面積及最大下陷速率



註：1. 資料截止時間：113 年截止。  
2. 資料來源：整理自經濟部水利署網站資料。

圖 5 公共服務網路交換中心建置前後之公部門網路架構



資料來源：整理自國網中心提供資料。

尋所需資訊，大幅提升使用者查閱審核報告之友善度及便利性。平台自 111 年 9 月上線啓用後，截至 114 年 7 月底止，已累積瀏覽 22 萬 7 千餘次，審核報告全書下載 4 萬 3 千餘次，有效促進審計資訊公開透明與利用，恢弘審計成效。

## 二、導入機器人流程自動化軟體技術，簡化決算數據勾稽比對及文稿審編作業，有效提升工作效率與精確度

審計部過往每年辦理審核報告審編工作，為確保各類決算表件及會計報表數據之正確性，須由審計人員以人工目視方式，勾稽核對各機關 12 月份會計月

圖 3 審計部全球資訊網總決算審核報告查詢平台



資料來源：擷取自審計部全球資訊網「總決算審核報告查詢平台」。

報、單位決算及總決算等各來源表件，於撰寫文稿引用預、決算及增減比較數據時，亦須多方查找報表及核算，除耗費相當人力與時間外，亦較易發生錯漏情形。為提升審核報告審編效率，釋放審計人力致力於更高價值專業審計工作，爰順應近年善用數位科技革新工作模式之趨勢，於112年度引進機器人流程自動化（Robotic Process Automation, RPA）軟體，經後續開發工作流程腳本與試行推動，已有效簡化審編工作包括：

#### （一）數據勾稽比對方面

於113、114年度陸續開發完成「單位決算（自編版）與12月份會計月報比對」、「單位決算院編版與自編版比

對」、「單位決算（院編、自編版）與審計部中央政府總決算審核系統比對」工作流程腳本，於審編112、113年度審核報告時，審計人員已可運用RPA數位勞工快速處理繁瑣之報表核對作業（RPA回饋核對結果報表示例如圖4），有效節省時間並提升比對精確度。

#### （二）自動生成文稿方面

經篩選總決算審核報告文稿特性屬須多方蒐集預、決算數，進行大量計算分析、增減比較，且編排結構邏輯已趨於穩定，具導入RPA自動生成潛力者，擇定總決算審核報告第1冊甲篇「壹、總預算執行之審核」項下之「一、歲入歲出決算審定數與預算數之比較」、

圖 4 審計部運用 RPA 輔助核對 113 年度 12 月份會計月報及單位決算數據回饋報表示例

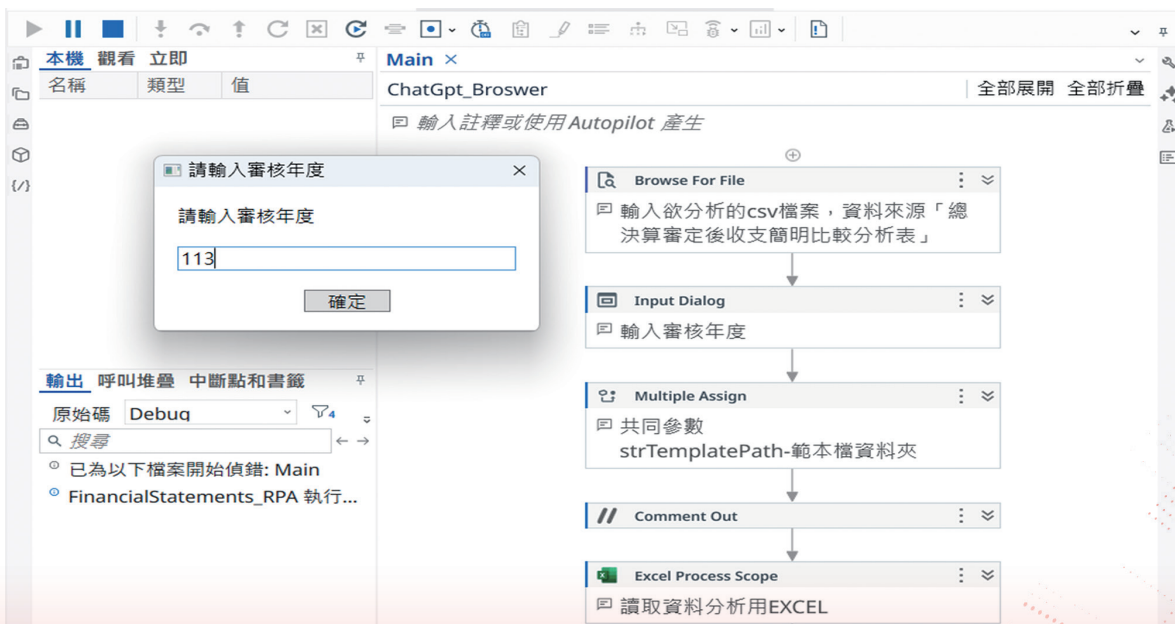
歲出機關別決算表													
年 度 :		113年											
機 關 名 稱 :		主計總處											
12月會計月報 經費累計表【經費分列】					單位決算 歲出機關別決算表【經費分列】					結果			
科目名稱	預算數		截至本月 累計實現數	應付數	保留數	科目名稱	預算數		決算數			項目比 對	數值比 對
	原預算數	合計					原預算數	合計	實現數	應付數	保留數		
主計總處	1,356,142,000	1,356,142,000	1,285,660,722	0	53,083,729	主計總處	1,356,142,000	1,356,142,000	1,285,660,722	0	53,083,729	符合	
一般行政	892,939,000	892,939,000	882,433,227	0	0	一般行政	892,939,000	892,939,000	882,433,227	0	0	符合	
中央總預算核編及執行	5,314,000	5,314,000	5,301,154	0	0	中央總預算核編及執行	5,314,000	5,314,000	5,301,154	0	0	符合	
特種基金預算核編及執行	2,661,000	2,661,000	2,435,656	0	225,344	特種基金預算核編及執行	2,661,000	2,661,000	2,435,656	0	225,344	符合	
會計及決算業務	4,202,000	4,202,000	4,199,224	0	0	會計及決算業務	4,202,000	4,202,000	4,199,224	0	0	符合	
綜合統計業務	27,544,000	27,544,000	27,136,269	0	0	綜合統計業務	27,544,000	27,544,000	27,136,269	0	0	符合	
國勢普查業務	97,553,000	97,553,000	94,611,492	0	0	國勢普查業務	97,553,000	97,553,000	94,611,492	0	0	符合	
主計訓練業務	17,425,000	17,425,000	17,382,640	0	0	主計訓練業務	17,425,000	17,425,000	17,382,640	0	0	符合	
主計資訊業務	119,452,000	119,452,000	118,570,287	0	0	主計資訊業務	119,452,000	119,452,000	118,570,287	0	0	符合	
一般建築及設備	187,202,000	187,202,000	133,590,773	0	52,858,385	一般建築及設備	187,202,000	187,202,000	133,590,773	0	52,858,385	符合	
第一預備金	1,850,000	1,850,000	0	0	0	第一預備金	1,850,000	1,850,000	0	0	0	符合	
調整軍公教人員待遇準備	22,690,053	22,690,053	22,690,053	0	0	調整軍公教人員待遇準備	22,690,053	22,690,053	22,690,053	0	0	符合	

資料來源：擷取自審計部運用 RPA 回饋報表。

「二、歲入歲出與收支之平衡」2 節，透過審計人員縝密盤點資料來源、報表欄位擷取、數據核算分析與文稿編寫邏輯，於 113 年底完成開發文稿自動化生成模板（圖 5），於審編 113 年

度審核報告時進行實測結果，該模板可依預設邏輯穩定生成文稿，有效減少資料蒐集、整理、核算所需時間，並避免人為判斷錯誤，大幅提升工作效率。

圖 5 審計部運用 RPA 開發總決算審核報告甲篇「壹、總預算執行之審核」部分章節文稿自動化生成模板界面



資料來源：擷取自審計部運用 RPA 建立總決算審核報告甲篇「壹、總預算執行之審核」部分章節文稿自動化生成模板畫面。

## 伍、未來展望

一、聚焦攸關國家長期發展、公共利益與民衆生活之重要施政，及關注各界對審計資訊之期望與需求，持續精進、充實審核報告內容，並提升衡平性、易讀性與資訊取得之友善度與便利性

審計部為持續優化審核報告架構、充實審編內容及強化資訊揭露，陸續完成總決算部分、營業部分及非營業部分審核報告分冊編報，各類決算審定表件之無紙化，增編「重要施政議題之查核」、「行政機關優良實務案例之推廣擴散」等專章，及建置「總決算審核報告查詢平台」等各項革新作為。未來將持續聚焦攸關國家長期發展、公共利益及民衆生活之重要施政，除執行傳統監督職能外，進一步擔任管理顧問角色，協助政府提升施政效能及預警未來風險，發揮更積極的洞察與前瞻功能，同時密切關注利害關係人對審計資訊之期望與回饋建議，以公正、客觀視角及本於共創價值理念，促進審核報告公開透明、衡平性及易讀性，透過不斷優化界面與搜尋功能之審核報告查詢平台，提供更友善、便利、客製化的審核報告資訊，增進各界對公共事務的興趣與瞭解，彰顯政府審計的功能與價值。

二、持續檢討 RPA 輔助審編工作之運用效能，擴大應用範疇，並強化

自主開發能力，俾以人機協作將審計人力轉向高價值領域，提供更優質審計服務

審計部近年善用資訊科技，陸續開發 RPA 流程腳本，導入數位勞力輔助審核報告預、決算數據之勾稽比對，及自動化生成制式文稿，大幅減省例行性、重複性工作，有效提升審編效率並降低人工作業錯漏風險。未來將持續蒐集審計人員回饋意見，檢討提升既有 RPA 之運用效能，並奠基於相關開發經驗，秉持突破創新精神，更細緻盤點審編工作各項流程，發掘現行作業具優化潛力之處，持續擴大 RPA 應用範疇，及強化流程腳本自主開發能力，俾透過審計人員的專業經驗及創意發想，配合機器的高速運算與精準執行，以人機協作將審計人力轉向高價值領域，型塑組織持續精進的良性循環，提供更優質審計服務。

## 陸、結語

審計部致力精進審核報告審編架構、內涵、資訊公開及作業方式，近年陸續推動各項對外提供優質審核報告，對內簡化審編工作之革新工程，以突破侷限框架之創新思維，與時俱進，日新又新，實踐審核報告持續性之策進與發展。未來將以前述「內外兼備」策略方向，持續精進審核報告，以契合各界獲取審計資訊之需求，進而促進政府良善治理、透明及課責，具體展現政府審計之價值與意義。❖