



建置 eBAS 全國主計網內部審核專區

為利主計人員即時掌握內部審核新知及通盤瞭解內部審核相關規定，以強化內部審核工作，行政院主計總處已於 eBAS 全國主計網建置內部審核專區並開放供全國主計人員上線使用，本文加以介紹，俾供參考。

謝淑梅、何永智（行政院主計總處科長、視察）

壹、前言

內部審核所涉及的法令規定繁多複雜，除行政院、行政院主計總處所訂規定外，尚涉及財政部、行政院人事行政總處等各該權責機關所訂定之相關規定。微軟創辦人比爾蓋茲曾表示：「收集、管理和使用資訊的方式，決定了輸贏」，身處在數位時代，網際網路就是協助掌握資訊的最佳利器，為利主計人員即時查詢內部審核相關規定，掌握最新訊

息，行政院主計總處爰規劃於 eBAS 全國主計網建置內部審核專區（以下簡稱本專區），歷經半年多規劃開發及試用，於 105 年 5 月完成建置並開放供全國主計人員上線使用。本文對本專區建置歷程、內容及功能、效益及特色等加以介紹，提供各界參考。

貳、建置歷程

一、建置緣起

為協助主計人員執行內

部審核業務，行政院主計總處陸續編訂支出標準及審核作業手冊、內部審核共通性作業範例等供主計人員參考。惟規定時有修正或新增，為利主計人員即時掌握重要規定及注意事項，嗣經通盤檢討評估後，於 104 年 12 月簽奉核准建置本專區。

二、架構規劃

考量本專區服務對象為主計人員，爰規劃於 eBAS 全國主計網設置，又本專區建置

目的係為整合內部審核相關資訊，提供簡便、快速、有效之查詢服務，其性質類似現有各機關法規查詢系統，經參考該等系統架構，並與資訊人員討論，於 105 年 1 月建立本專區雛形。

三、程式開發

完成本專區架構規劃後，旋即於 105 年 2 月展開專區程式設計，由 eBAS 全國主計網維護廠商投入約 160 小時開發，因與該網站其他功能採用相同程式語言設計，故本專區可由使用者任意拖拉版面位置，並得自行增加與移除該專區。

四、資料蒐整

系統架構建立後，即依規劃建置之內容，投入人力蒐集、揀選、分類及整理欲放置之資料，同時檢修更新過時之參考資料，嗣將該等資料數位化，以利透過關鍵字進行搜尋。配合程式開發進度，於 105 年 3 月開始將本專區內容上載，以完成建置作業。

五、功能試用

本專區建置過程已進行多次檢討及必要測試，為求周延，完成初步建置後，於 105 年 4 月先開放予外交部、財政部、教育部、法務部及環保署等機關試用，並根據其意見對本專區加以微調，期能更符合使用者需求及完備各項功能。

六、全面上線

本專區使用對象為全國主計人員，經外交部、財政部、教育部等機關一段時間試用，確認未發現異常或不穩定等情形後，行政院主計總處於 105 年 5 月 11 日通函各主計機構，

本專區正式全面開放上線使用（圖 1）。

參、內容及功能

一、六大類資訊

本專區為彙整內部審核相關規定、解釋、範例、案例及文章之資料庫，現有公告欄、內審規定、支標手冊及彙編、內審共通性作業範例、內審參考案例、內審相關文章等 6 大類資訊，茲將其主要內容整理如下頁附表。

二、分類瀏覽

本專區截止 105 年 7 月底，計收錄 101 件內部審核相關法規，438 則解釋函，16 項

圖 1 內部審核專區瀏覽畫面

標題	分類	上載日期
歡迎使用內部審核專區，如有任何建議意見或問題，請電洽(02)23803976 - 3898 - 3975 - 謝謝!!!	公告欄	2016/05/11
內部審核專區上線使用說明(含簡介及操作方式)	公告欄	2016/05/11
內審參考案例說明	公告欄	2016/05/11
加強財務控管及落實會計審核方案自即日起停止適用	公告欄	2016/07/12
機關委託資訊服務廠商評選及計費辦法已於105年7月1日修正，相關條文已更新	公告欄	2016/07/04
審計部訂定各機關(基金)原始憑證留存其他政府機關(構)、學校或民間團體案件審核結果紀錄格式共3式，及其補充規定。	公告欄	2016/06/20
增列「原始憑證留存代辦、受委託、受補(助)機關(構)、學校或民間團體明細表」。	公告欄	2016/06/20
重大天然災害搶救重建經費簡化會計手續處理要點自即日起停止適用	公告欄	2016/06/01
新增「遠端審計法修正後原始憑證保管事宜」及「支出憑證處理要點修正重點逐析」，主計月刊文章	公告欄	2016/06/01
報費法已於105年5月25日修正，相關條文已更新。	公告欄	2016/05/30

資料來源：eBAS 全國主計網網站。

論述》會計 · 審核

附表 內部審核專區六大類資訊

分類	主要內容
公告欄	提供新增或修正之內部審核規定等資訊，以利主計人員即時掌握各項異動資訊；又為協助主計人員上線使用，另置有本專區使用說明，並提供服務窗口電話作為諮詢管道。
內審規定	按機關實務執行內部審核作業需要，收錄預算、經費、會計、採購、救災、財務、審計、人事、資訊等 9 類規定，其內容涵蓋各業務權責機關所訂定的法律、法規命令及行政規則等。
支標手冊及彙編	收錄「支出標準及審核作業手冊」、「國內出差旅費報支要點暨各機關派員參加國內各項訓練或講習費用補助要點解釋彙編」及「國外出差旅費報支要點解釋彙編」，並提供相關解釋函（含未及納入上開手冊及彙編部分）。
內審共通性作業範例	計有收入、支出、財物、代收及保管款審核與採購案件監辦等 16 項內部審核共通性作業範例，可作為主計人員執行內部審核業務客觀一致之遵循參考作法。
內審參考案例	整理與主計業務較具關聯性、代表性、通案性之 52 則內審參考案例，分為預算執行、採購作業、財務及出納管理、財物管理、憑證及帳務處理等 5 類別，供主計人員執行業務參閱。
內審相關文章	經洽主計月報社及審計部同意後，蒐整已過期間涉及內部審核業務文章，供主計人員閱覽及學習。

資料來源：作者自行整理。

內審共通性作業範例，52 則內部審核參考案例，22 篇內部審核相關文章，資料量已逾 600 筆。為有系統地整理歸類各項資訊，於主要資訊分類下尚設有不同的次分類，可針對特定類別資料進行瀏覽，例如「內審規定」分類項下，分為預算、經費、會計、採購、救災、財務、審計、人事、資訊等 9 個次分類。另瀏覽時每頁預設呈現 10 筆資料標題，如需總覽該分類資料全貌，可透過下拉式選單，選擇每頁分別呈現 30、50 筆資料。

三、關鍵字搜尋

為利迅速查找本專區資料，設計輸入關鍵字供搜尋網頁資料標題或內容，預設搜尋範圍為所有分類資訊，亦可就單一分類資訊搜尋，另欲查詢同時具備兩項字詞以上者，可於字詞之間空一格（例如：預算 會計）進行進階搜尋。搜尋結果依關鍵字出現次數排序（圖 2），其中關鍵字並以不同顏色標記以利區別。

圖 2 關鍵字搜尋結果畫面



資料來源：eBAS 全國主計網網站。

肆、效益及特色

一、統合審核資訊，滿足查詢需求

本專區納列內部審核常用法規（含相關解釋）、執行內部審核業務時應注意事項及參考案例等，提供主計人員執行內部審核參考，並結合關鍵字搜尋功能，透過一站式查詢服務即可滿足查找資料需求，有效解決主計人員長期以來需至不同權責機關法規系統查詢及查閱分散於手冊、執行要點等規定的困擾。

二、共享雲端資源，節約維護人力

透過網路無遠弗屆的特性，本專區提供主計人員不限時間、地點、24 小時全年無休的線上查詢服務，又因已收集內部審核共通性規定，故各機關免再就共同性事項重複建置資料庫，且透過資料集中維運管理，亦無需個別投入人員維護，有效節省人力及資源之投入。

三、即時更新訊息，降低資訊落差

本專區目前由專人負責維護更新，一旦內部審核相關法令規定有新增、修正或停止適用等情形，即會主動發布異動公告，有效避免因資訊不對稱，造成各地主計人員對於審核作業認知上的落差，並改善以往法令彙編更新頻率趕不上法令更新速度的缺點。

四、提供學習環境，增進專業知能

本專區除彙集內部審核相關法令規定供查詢及瀏覽外，尚蒐整主計月刊及審計季刊涉及內部審核業務相關文章，以利主計人員瞭解法規異動緣由、分享審核觀念、傳承審核經驗及掌握審核新知，並可供其下載作為訓練教材，以增進專業知能。

五、eBAS 服務增值，專屬主計人員

本專區為首個建置在 eBAS 全國主計網的主計業

務資料庫，主計人員只要有 eBAS 帳號即可使用該資料庫內容及功能。又藉由本專區之建置，可增加 eBAS 網站的功能，提供主計人員更優質的服務，落實 e 化的環境及運用。

伍、結語

本專區已彙集眾多內部審核相關資料，並有系統地整理歸類為 6 大類審核資訊，至於如何使用其內容及功能以提升工作效率，並進一步將各項資訊學習吸收成為知識，以增進專業知能，則有賴各地主計人員共同努力。又任何資訊系統的建置皆需要投入許多人力及資源，本專區建置期間，尤其感謝內部審核工作圈機關協助檢視內容及試用功能，以及資訊單位與協力廠商於資訊技術方面全力配合及支援。本專區正式上線後，倘對於內容及功能有任何建議，皆歡迎提供給我們作為精進系統之參考，期許未來該專區能成為協助主計人員落實內部審核業務的得力助手。❖