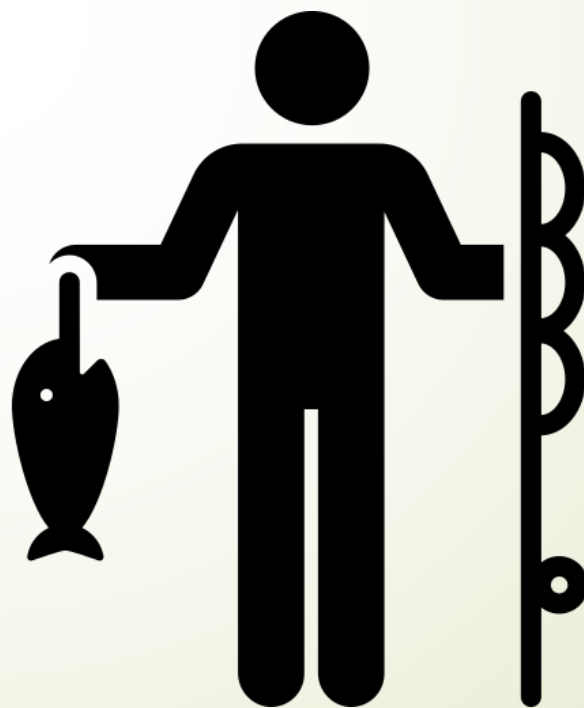


通用稽核模組簡介

「工欲善其事，必先利其器」



行政院主計總處 書函

機關地址：10065臺北市中正區廣州街2號

傳 真：(02)2380-3846

聯 絡 人：詹瑞華 (02)2380-3839

電子郵件：af9454@dgbas.gov.tw

受文者：如行文單位

發文日期：中華民國109年6月18日

發文字號：主綜督字第1090600428號

速別：普通件

密等及解密條件或保密期限：

附件：

主旨：為增進稽核效率，本總處已建置通用稽核模組並製作「通用稽核模組介紹」數位教材，請查照並轉知所屬參用。

說明：

- 一、為協助各機關稽核人員運用資訊技術辦理稽核工作，發掘潛在問題並提出興利防弊建議，業以Excel VBA建置通用稽核模組，提供檔案合併、資料整理、單表分析及跨表比對等功能，且製作操作介紹數位教材，供稽核人員學習運用。
- 二、旨揭稽核模組及數位教材(含簡報檔及模擬案例資料)，已置於行政院人事行政總處公務人力發展學院「e等公務園+學習平臺」及本總處網站(<https://www.dgbas.gov.tw>)之主要業務/政府內部控制/內部控制相關規定/範例/內部稽核範例一覽表專區，請自行下載參用。

正本：行政院秘書長、行政院各部會行總處署

副本：總統府秘書長、立法院秘書長、司法院秘書長、考試院秘書長、監察院秘書長、各直轄市及縣市政府

緣起及目的

- ▶ 政府內部控制監督作業要點第2點規定，內部控制監督作業得利用**資訊技術**，配合業務流程建立自動化勾稽比對等機制，就業務活動之關鍵控制重點進行持續性監控或稽核，俾**及時偵測及防止異常事項**，以合理確保業務之正常運作。
- ▶ 運用電腦資訊技術輔助機關辦理內部稽核作業。
- ▶ 提供資料整理、數據分析工具。
- ▶ 至多可處理1百萬筆資料。



功能分類

1. 檔案合併

2. 資料整理

稽核模組

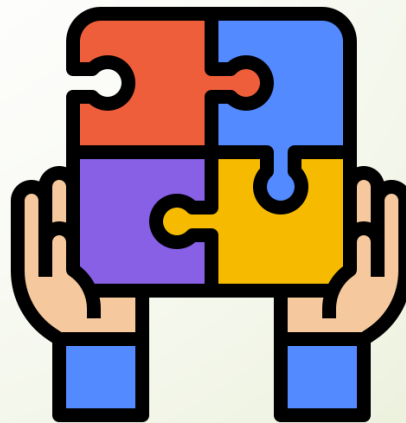
3. 單表分析

4. 跨表比對

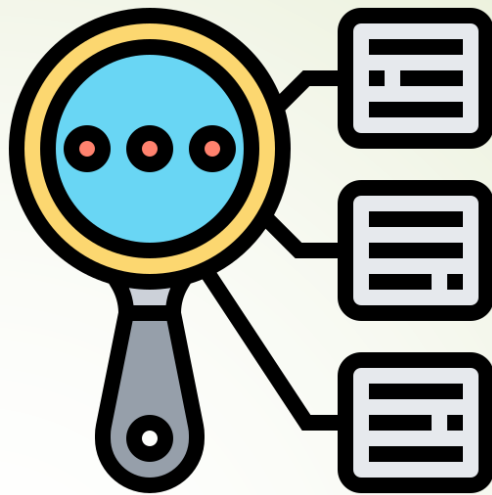
案例演練

檔案合併

- ▶ 無須開啟檔案，但合併的檔案應置於同一資料夾。
- ▶ 檔案名稱須包含附檔名，如 .xls 或 .xlsx。
- ▶ 檔案如具多工作表，對應之各工作表均予合併。
- ▶ 各檔案欄位格式應相同。



資料整理



1. 數值判斷-數值or文字
2. 搜尋字串-台→臺
3. 萃取字串-「特定字」往前或往後萃取字元長度
(數字或全部)
4. 欄位分拆-提供自左、自右起算1~5個字元長度分欄位
5. 欄位合併-至多合併5個欄位可自行選擇是否輸入區隔符號
(如， /)

單表分析

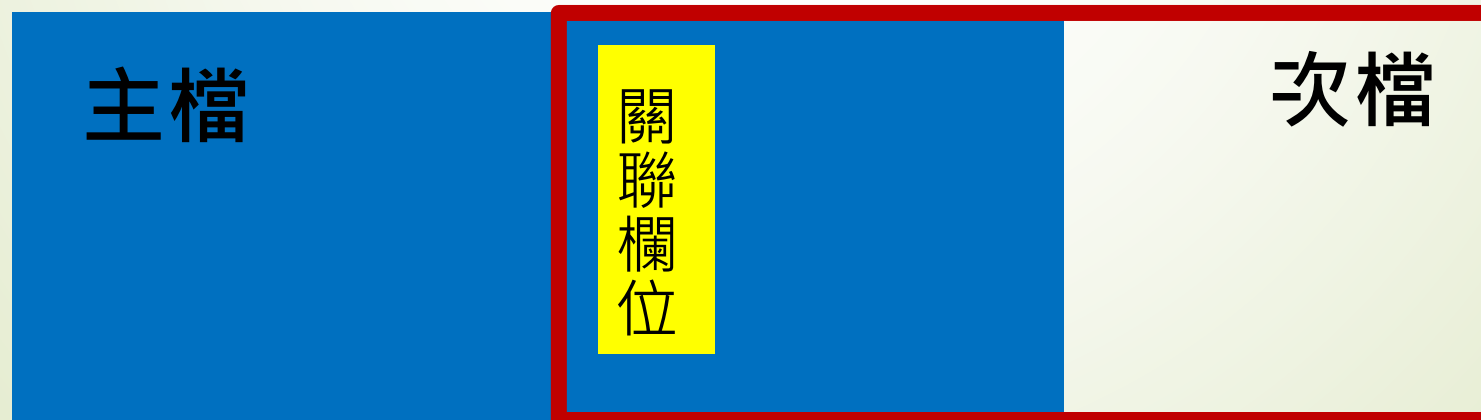


1. 字串比對：尋找交集。
2. 數值大小：比較大小。
3. 尋找缺漏：1、2、3、4、6...，數值資料無須連續排列。
4. 尋找重複：尋找一樣的欄位之出現次數。
5. 分類計數：變數計數不論同或異都視為1次計算加總，相異項數計數則以相同者視為1次。

5

跨表比對

1. **彙整主次檔**：利用關聯欄位，合併[主檔]、[次檔]所需欄位。
2. **有對應成功**：保留主檔有對應成功之所需欄位合併[次檔所需欄位]。
3. **未對應成功**：保留主檔未對應成功之所需欄位。



Performance

Cost

Performance

1. **增加**查核範圍，傳統書面抽查→全面性查核。
2. **提升**稽核效能(Effectiveness)與效率(Efficiency)。
3. **強化**自我監督之落實。
4. **節省**各機關購置稽核軟體經費。
5. **降低**人工查核錯誤之可能。
6. **減少**日常業務發生違失的機會。

下載通用稽核模組之路徑

13



關於主計總處

主要業務

資訊公開

線上服務

視覺化查詢專區

相關連結

首頁 > 主要業務 > 政府內控與內稽



政府內控與內稽



主要業務

政府預算

政府會計

預算執行及決算

政府內控與內稽 >

政府統計

▶ 內部控制監督作業相關規定

▶ 系統專區

▶ 內部控制共通性作業

▶ 內部控制監督作業範例

▶ 教育訓練

電腦稽核	運用資料分析或電腦輔助稽核機關業務。	內部稽核範例-電腦稽核農業資材補助作業(影片)	<ul style="list-style-type: none"> • 內部稽核範例 - 電腦稽核農業資材補助作業 	109-07-21
電腦稽核	運用資料分析或電腦輔助稽核機關業務。	內部稽核範例-電腦稽核農業資材補助作業(講義、虛擬資料庫及併檔使用之VBA巨集下載)	<ul style="list-style-type: none"> • 電腦稽核農業資材補助作業(講義、虛擬資料庫及併檔使用之VBA巨集下載)[ZIP] 	109-06-05
電腦稽核	運用資料分析或電腦輔助稽核機關業務。	通用稽核模組介紹(影片)	<ul style="list-style-type: none"> • 通用稽核模組介紹 	109-05-29
電腦稽核	運用資料分析或電腦輔助稽核機關業務。	通用稽核模組介紹(模組資料下載)	<ul style="list-style-type: none"> • 通用稽核模組介紹[ZIP] 	109-05-29
電腦稽核	運用資料分析或電腦輔助稽核機關業務。	內部稽核參考範例-員工薪資代扣勞(健)保費之應付代收款作業	<ul style="list-style-type: none"> • 內部稽核參考範例-員工薪資代扣勞(健)保費之應付代收款作業 [PDF] • 員工薪資代扣勞(健)保費之應付代收款作業內部稽核紀錄範例 [XLSX] 	108-08-07



通用稽核模組介紹



0:03 / 40:16



通用稽核模組介紹

觀看次數：1,250次 · 2020年5月28日



3



0



分享



儲存



DGBAS 行政院主計總處
132 位訂閱者

訂閱

Thank you for listening.



行政院主計總處

張惠雯 視察

(02)2380-3834

olive0614@dgbas.gov.tw

