

政府審計之研究*

黃俊杰**、黃靖禕***

目 次

壹、問題意識	伍、政府審計制度之特徵
貳、政府審計之意義	一、審計部雖歸屬於監察院，但審計權之行使並不受監察院之干涉
一、財政監督行爲	二、審計權之行使具獨立性
二、形式意義之政府審計	三、在制度上採「一條鞭制」，由中央直貫地方
三、實質意義之政府審計	四、審計權之行使具協調性，與其他各種財政作用相互配合
參、權力分立與政府審計	五、具有強制性且審核對象爲全體公部門
一、歸屬於行政權者	六、審計長須接受立法委員之質詢
二、歸屬於立法權者	陸、審計機關爲實質意義之行政機關
三、歸屬於司法權者	一、學說爭議
四、獨立成爲第四權者	二、本文見解
五、其他特殊型態者	三、行政程序法之適用
六、小結	柒、結論
肆、財務行政制度與審計監督	
一、財務行政機關	
二、財務立法機關	
三、財務監察機關	

* 感謝審查委員對於本文提出極爲寶貴之修正意見，促使作者更進一步思考，並加強文章之周延性。相關意見，已在論文及註解增修，併此說明。

** 黃俊杰，臺灣大學法學博士，中正大學財經法律學系教授。

*** 黃靖禕，臺灣大學商學研究所碩士生，中央研究院歐美研究所研究助理。

投稿日：2010年11月8日；接受刊登日：2011年1月14日

摘 要

審計部依我國憲法規定係歸屬於監察院，其主要責任在於監督國家財政，查核國家各機關對財政資源之使用有無不當之情事。核其制度目的，係為有效達成財政監督之功能。惟審計權之性質特殊，難以依傳統權力分立之角度判斷其性質與歸屬。有認為其係屬於傳統三權分立制度外之第四權，亦有論者以為審計機關係屬於實質意義之行政機關。本文自行政與政府審計之特徵出發，並以財政監督法之體系分析審計機關是否為實質意義之行政機關、審計行為是否可適用行政程序法之規定等。

關鍵詞：財政監督、財務行政、政府審計、權力分立

A Study on the Nature of Governmental Audit

*Chun-Chieh Hwang & Ching-Yi Huang**

Abstract

According to the Constitution of our country, the auditing department is under the jurisdiction of Control Yuan. The auditing department's ultimate liability is supervising the state finance, checking the use of financial resources of every organ of the country. However, the nature of Governmental Audit is so special that it is hard to judge its nature based on the traditional doctrine of Separation-of-Powers.

In this study, the author took the general law science method and the comparative law as the main research approach. In Addition, the author consulted the research results of other science, such as the Public Administration and the Audit.

The results in this project are expected to provide information for correlative offices and academic community in order to make the auditing system fairer and more efficient.

Keywords: Finance Supervision, Public Financial Administration, Governmental Audit, Separation-of-Powers

*