

# 政府施政計畫管理導入 網路稽核機制初探

## Network Audit Mechanism for Government Program Management

陳薇如（行政院研考會管制考核處專員）

Chen, Wei-Ru (Specialist, Department of Supervision and Evaluation, Research, Development and Evaluation Commission, Executive Yuan)

### 摘要 Abstract

行政院所屬各機關施政計畫管理自民國95起已全面採行網路化管理作業模式，雖有效解決過去公文往返作業耗時之情形，但實際上仍存有機關內部管理並未落實，而未能確保計畫資料正確性以充分支援決策，顯示出未來持續查核計畫管理運作良窳仍為相當重要。因此，本文將先瞭解我國現行政府施政計畫網路化管理運作現況，從而嘗試於既有基礎上探討如何建構網路稽核機制模式，接著進行模式運用個案實作後，希望能從實作發現歸納出施政計畫導入網路稽核機制的建議，作為強化政府內部控制之參考。

Government Program Management Network (GPMnet) has been adopted by all the government agencies subordinate to the Executive Yuan in Taiwan since 2006. The online program management system resolves inefficient paper-written condition, but in fact, it still has another checkpoint which is the accuracy of programs data needed checked. For supporting decision-making efficiently and effectively, reviewing application status of GPMnet is an important insistent task. Therefore, this article tries to develop the innovating concept about online auditing mechanism for government programs. And then, it also addresses the model and the process of trial audit operation. At last, it proposes some innovation suggestions for further development directions of network audit mechanism as the reference for enforcing government interior control.

關鍵詞 keywords : E政府、計畫管理、稽核、內部控制、網路稽核

e-government, project /program management, audit, internal control, network audit

- ◆聯絡地址：台北市濟南路1段2-2號7樓
- ◆聯絡電話：(02) 23419066分機282
- ◆e-mail：[wrchen@rdec.gov.tw](mailto:wrchen@rdec.gov.tw)





## 壹、前言

為強化各級機關施政計畫自主管理，行政院自民國90年起推動實施施政計畫院管制、部會管制及自行管制之三級管考制度，此一分層負責、逐級管考原則，成為管理行政院每年近2千項施政計畫之核心規範；同時期，由於國內網路傳輸技術逐漸成熟，可連結中央至地方各政府之政府骨幹網路建設GSN (Government Service Network) 完成，各部會發展網路化資訊通訊工具成為政府部門內部效率化管理之趨勢，有鑑於此，行政院研考會（負責政府計畫管理制度之建置與改革）自民國92年起大幅引入ICT (Information and Communication Technology) 技術，開發建置一套「政府計畫管理資訊系統」（以下簡稱「GPMnet」），作為全面推動各機關施政計畫網路化管理之基礎，惟GPMnet建置完成初期，僅少部分機關改用網路作業，而其他多數未採用的機關，其計畫管理情況無法透過系統查核，因此，為全面性瞭解行政院所屬各機關施政計畫自主管理運作情況，行政院研考會遂於民國93年發動大規模的計畫管理實地訪查，並進行各機關計畫管制作業現況問卷調查，發現各機關需要花費很多時間調卷，以提供查核時所需的施政計畫之計畫規劃及執行進度等資料，或有機關填報於GPMnet計畫管理相關資料，與問卷調查結果不盡相同，顯示資訊不對稱之情況甚為嚴重（陳海雄等，2005），亟待運用外部稽查與強化機關內部管理

制度，加以改善。

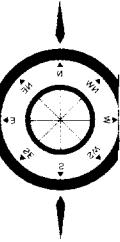
民國94年5月10日行政院頒行「行政院所屬各機關施政計畫管制作業要點」要求各部會除涉及機密之施政計畫外，應採計畫網路化管理模式，截至95年止包含獨立機關國家通訊傳播委員會在內之行政院所屬各部會，均運用GPMnet進行年度施政計畫之三級管考工作，惟為達成落實計畫網路化管理目標，發揮充分支援決策之功能，查核管理運作情形則成為相當重要且必須持續進行之任務，尤其以三級管考制度中，每年部會管制及部會所屬機關自行管制計畫項目佔行政院所有施政計畫達90%以上之情形來看，協助各部會強化內部管理能量，將成為政府施政管理能夠發揮成效之關鍵課題。

基於前述理念，本文嘗試從施政計畫網路化管理系統現有基礎上，引用「稽核」相關概念，建構出網路稽核可行模式並進行個案實作，以綜合提出施政計畫管理導入網路稽核機制之初步建議，期可作為政府強化內部控制之參考。接下來，先瞭解我國現行施政計畫管理制度現況，以作為進一步分析探究之基礎。

## 貳、政府施政計畫網路化管理現況

我國政府現行內部控制體系，依推動業務屬性不同而有差異，其中有關提升整體施政績效方面，首推「政府機關





組織績效管理」與「施政計畫績效管理」兩大層面，兩者均已採行運用行政院研考會建置之GPMnet進行網路化管理；大致上，兩者之差異在於，行政院所屬各機關績效管理係從「組織績效管理」觀點設計之，特色著重於管理機關整體運作過程，各機關通常係依據該機關組織條例訂定各單位掌理事項研訂機關績效衡量項目；施政計畫績效管理制度則係從「個案計畫績效管理」觀點設計，著重的是管理各機關編有預算須執行之具體施政計畫之規劃、執行過程；前述兩者管理標的雖有不同，但實質上彼此之間卻有相當緊密的回饋關聯性（示意如圖1），因在機關組織績效管理過程中，各機關會設定業務推動之策略目標、衡

量指標及目標值後，會以更具體化之方式納入機關年度施政計畫之重要計畫項目中，而重要施政計畫項目經過進一步各機關檢討相關資源、單位分工等事項，最後據以確立年度將控管之個案計畫，從而進入施政計畫績效管理體系中，而個案計畫評核結果，也會回饋作為各機關檢討整體施政績效之參考。我們可以說，施政計畫管理成效實質上會牽動到機關整體績效之展現，強化計畫管理效能將有助於提升政府整體施政績效。因此，本文嘗試進一步探究如何在政府資源有限的情況下，透過管理過程的強化，使每項施政計畫均能達成目標與發揮效益。

#### 考量施政計畫「計畫執行」的控管

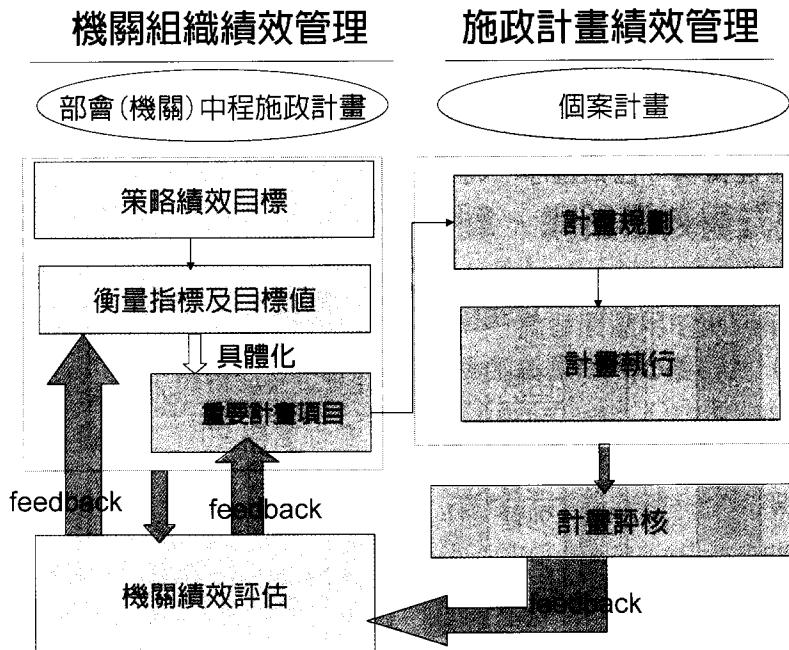
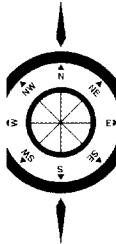


圖1 我國政府機關組織績效管理與施政計畫績效管理之關係





可謂為管理過程之核心，此階段管理的目標係要確保所投入的資源能夠轉換成產出或成果。因此，計畫執行管理主要係在監督計畫主辦單位是否依原規劃的工作進度，按時提報實際執行進度，並針對執行進度落後達一定幅度進度者，進行落後原因分析與檢討改善，此一計畫管制過程（如圖2虛線框標示範圍內）之效率、效能與計畫執行成果產出有相當程度之關聯，現在各機關已可透過網路完成前述各項管考資料之填報、審查及公告等事宜，確實減少機關間公文往返時間，也大幅提升了管制作業效率（施宗英、陳海雄，2006），然而，目前此一計畫管制過程仍未有如同會計制度中的內部稽核機制，因此，如何運用現行施政計畫資訊化管理基礎，再進一步發展效率化控管機制，即為本文進行研究之利基。同時由於行政院研考會所建置之GPMnet系統已透過授權控管之設定，可依照時間先後次序詳細記載每筆計畫管制作業歷程資料，包含程序、時

間、文件內容及權責人員等資料，於是乎，充足的「管理程序」記錄與實質的「管理文件」資訊，成為本文進一步探究發展網路稽核機制的最佳條件。

## 參、網路稽核之概念

何謂「稽核」呢？簡言之，「稽核」於管理過程之意涵係與「監督」相通，在我國國家標準CNS12680與CNS14000系列中，可見強調「稽核」於管理過程的重要性，並將之定義為「一種管理工具用以監督與查證組織的品質與/或環境政策之有效實施，稽核亦是否符合性評鑑活動的必要部份」（經濟部標準檢驗局，1990），或說明進行稽核「以決定品質管理系統要求達成的程度，稽核發現係用以評鑑品質管理系統的效果與鑑別改進的機會」（經濟部標準檢驗局，2004：6-10）。此外，在我國國家標準CNS14809總號「品質與/或環境管

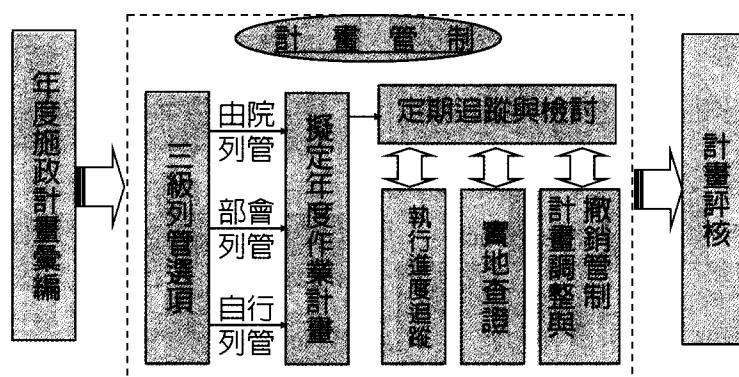
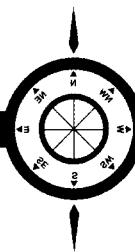


圖2 計畫管制流程圖





理系統稽核指導綱要」（經濟部標準檢驗局，2004：6-10）中，對於「稽核」則更有詳盡的說明，亦即要進行稽核，首先須建立目標來指導稽核之規劃與執行，通常稽核目標之設定，可考量組織之管理優先順序、商業意圖、管理系統要求、法令或法規及合約要求、供應者評估之需求、顧客要求或其他利害關係者的之需求，以及組織所面對的風險。稽核之實施，在於評估其各項管理、作業活動目標是否符合原訂組織目標以及給予鑑別改進之機會，宜選定於適當時間內進行，稽核實施結果須予以記錄成報告，提供給最高管理階層參考，並進行稽核後續追查動作，用以引導組織相關單位提出矯正或預防措施，以發揮稽核效用。總而言之，「稽核」為一套被組織經常運用來達成管理目標之輔助性機制，目的係為了藉由例行性的查核或驗證，作好內部控制，以降低目標未達成之風險發生。

若從風險管理的角度來看，政府施政計畫管理最大之風險，莫過於某項計畫已投入相當多的預算資源，卻因執行過程發生種種問題，導致投入相當多的資源卻無法發揮應有的計畫效益，因此，如何能及早發現執行困難進行矯正，強而有力的監督控管是相當必要的。

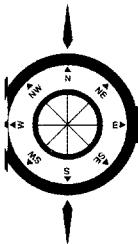
那麼，如何在政府資源有限且控管規模相當龐大的施政計畫管理工作之時，又能同步進行有效的計畫管理「稽核」任務呢？本文初步的構想則係藉助資訊化工具，強化計畫管理稽核工作，

應可符合管理講求效率與效果之要求，此一概念，本文以「網路稽核」稱之。換言之，本文探究導入施政計畫管理過程之「網路稽核」機制，係規劃運用現有政府計畫管理資訊系統（GPMnet）平臺，研析如何開發出系統新功能，以協助管理人員進行計畫管理稽核工作，達到縮減稽核人員作業負載量，提高稽核分析效率之功能，更可以同時在不干擾正常作業，且不需耗費太多人力調卷檢查的情況下，快速地發現計畫執行上或管理上的缺口，進而要求相關對象提出矯正改善措施或行動。因此，發展網路稽核機制，必須先釐清施政計畫管理稽核重點，然後，再設想此稽核重點作業若以系統網路化模式進行之可行性、可運用範圍，此一過程須透過實際操作過程發掘結果。接下來則簡要說明本文所探究之「網路稽核」模式、實際上如何操作運用，以及提出相關研究發現與建議。

## 肆、網路稽核模式與個案實作

為發展適用的網路稽核運作模式，參酌美國COSO委員會（Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission）於1992年所發表之「內部控制—整合架構」（Internal Control-Integrated Framework）報告，亦即通稱之COSO Report（賴森本，2004）中所指組織內部控制應要達成的「營運目標」、「財務報導目標」及「遵守法令目標」等三類目標，茲簡要說明





其意涵（何志欽、李顯鋒，2003：102-115）：

#### （一）營運目標（Operation Objective）

係指與組織經營之效率及效果有關的目標，包括績效目標、獲利目標等。公部門之營運目標則可能是擴大便民服務、縮短作業時間、避免浪費公帑等。

#### （二）財務報導目標（Financial Reporting Objective）

係指與組織所提出之可靠財務報表有關的目標，例如：對外不提出不實的財務報表。就公部門而言，財務報導目標可視為對外發布可靠有效之會計報告。

#### （三）遵守法令目標（Compliance Objective）

係指與組織遵守應遵守之法令有關的目標。

若將上述三類目標轉化為計畫管理稽核制度所要追求之價值，應用於計畫管理領域中，則可轉換成計畫管理是否遵守法令落實辦理、計畫管理過程產出各類資料或資訊是否可靠，以及最後計畫管理是否有效協助達成執行目標。因此，本文提出之網路稽核模式即是循此脈絡建構，主要驗證內容如下：

#### （一）遵守法規之驗證

驗證機關是否落實行政院所屬各機關施政計畫管制作業要點有關作業計畫（註1）研擬、定期檢討執行情形（註2）及

調整撤銷（註3）計畫之要求，包括作業計畫完成度、定期檢討完成度及調整撤銷要件符合度等驗證。

#### （二）可靠性之驗證

驗證計畫管制資料之可靠性，包括與中長程計畫規劃符合度、定期執行進度資料可靠性、預算執行數據合理性等驗證。

#### （三）有效性之驗證

驗證計畫管制有效性，此包含兩個面向，即效率與效果。前者係指作業計畫擬定、定期檢討執行情形作業效率；後者係定期檢討過程中針對執行進度落後之計畫，是否確實檢討落後原因、提出因應對策及管考建議。

為確定前述網路稽核模式之可操作性，接著本文嘗試進行個案實作，亦即從施政計畫管理資訊系統（GPMnet）中查詢95年度各機關計畫管理執行情形填報審查進度歷程，擇定有較多計畫執行情形提報作業尚未完成之「行政院衛生署」及「行政院海巡署」作為本文個案實作對象，網路稽核實作過程中係查核該作業計畫子系統與執行情形子系統，依據上述8項驗證內容進行查核，稽核發現皆按下表1所列區分樣態加以分類，以人工方式進行統計與分析。最後，再根據網路稽核實作成果，嘗試歸納施政計畫管理導入網路稽核機制之可行作法。限於篇幅，無法一一呈現個案的實作驗證發現，文末僅就未來發展建議提出說明。

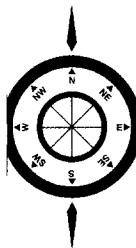




表1 驗證重點內容及檢核結果區分樣態

驗證重點	驗證內容	檢核結果區分樣態				
遵守規定驗證	作業計畫完成程度	研擬階段	初審階段	複審階段	審定階段	核定公告
	定期檢討完成程度	研擬階段	初審階段	複審階段	審定階段	核定公告
	調整撤銷要件符合度	調整作業計畫案件是否符合「行政院所屬各機關施政計畫管制作業要點」所訂申請要件	撤銷作業計畫案件是否符合「行政院所屬各機關施政計畫管制作業要點」所訂申請要件	【符合】或【不符合】	【符合】或【不符合】	
可靠性驗證	作業計畫規劃內容與中長程計畫符合度	目標符合性 【尚可】或【尚待加強】	工作項目架構合理性 【尚可】或【尚待加強】	工作排程合理性與有效性 【尚可】或【尚待加強】		
	執行情形資料可靠性	檢查辦理情形及查核點達成情形，判斷實際進度值是否填報正確 【正確】或【有落差】				
	預算執行數據合理性	作業計畫預算數填報 【正確】或【有落差】	執行數 【正確】或【有落差】			
有效性驗證	管制作業效率	作業計畫填報、主管審查完成時間是否符合作業時限 【符合】或【超過作業時限】	執行情形表填報、主管審查完成時間是否符合作業時限 【符合】或【超過作業時限】			
	管制作業效果	主辦機關有無檢討落後原因 【有】或【無】	管考單位有無提出管考建議 【有】或【無】			





## 伍、網路稽核發展方向

從網路稽核之模式建立至挑選兩個行政院所屬各機關進行網路稽核實作後，網路稽核機制該如何發展已有初步的想法，主要可分成系統技術開發方面、制度上配套作法方面，以及延伸運用方面，茲詳述如下：

### 一、系統技術開發方面

#### (一) 系統自動運算功能之開發

##### 1. 運用於遵守規定驗證方面

稽核計畫管理是否遵守規定方面，大致有作業計畫完成程度、定期檢討執行情形完成程度及調整撤銷要件符合度等三個部分要進行，由於目前施政計畫管理資訊系統（GPMnet）計畫資料項產出方式之原始設計並非針對網路稽核，因此，網路稽核實作過程仍需耗費大部分人力在資料的轉換、統計與驗算，因此，網路稽核機制首先應開發系統自動運算功能。系統自動運算模式大致循著搜尋填報送審歷程、各歷程完成時間點計畫資料紀錄，再由稽核人員輸入稽核標的等參數值之後，由系統自動運算產出統計分析圖表，以使稽核人員能集中心力於深層分析與研判計畫內容與品質。

##### 2. 運用於資料可靠性驗證方面

此部分主要以質化驗證為主，若稽核對象（機關）之計畫數少，則進行全面性查核，若稽核對象之計畫數較多

時，即需以抽檢方式進行。因此，稽核功能必須允許稽核人員選擇查核方式（普查、隨機抽查、或自選抽查），選擇隨機抽查時，系統即可依擬查核件數隨機產出計畫清單；選擇自選抽查者，系統列出計畫清單供稽核人員選擇，選定後產出清單，清單內各項計畫均隨附聯結作業計畫與執行情形資料，以進行延伸分析；或者先透過系統搜尋工作實際進度與預定進度比較結果與查核點狀態不相襯之異常情形後，再聯結展開相關資料，以進行延伸分析。

##### 3. 運用於管制有效性驗證方面

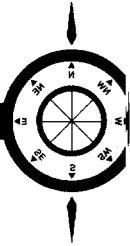
此部分主要以質化驗證為主，但稽核功能應可協助進行管理失效之初步分析，也就是系統可循稽核人員所設定的條件，篩選連續落後或進度與查核點實況不符之計畫清單，清單內即呈現計畫所填報的各月份落後因素及落後原因，可供稽核人員研析管理改善對策。另清單內各項計畫均隨附聯結作業計畫與執行情形相關資料，可供進一步查閱輔助進行分析作業。

#### (二) 系統自動稽催功能之強化

##### 1. 應作為而未作為之自動稽催

凡列入選項系統確定之施政計畫，除非申請調整撤銷選項經公告者外，系統應可自動比對出未填報之作業計畫或執行情形，通報各級管理人員，協助進行後續修正動作；或者按時限規定應開始提報最新執行情形時，可透過稽核系統自動稽催功能，提醒計畫主辦人員動作。





稽核個案實作過程發現，偶而可能會有計畫主辦完成送審作業後，主管人員遲未辦理審查，或者主管審查退回而主辦人員未予檢討修正之情形，建議系統對此應強化訊息傳遞通知功能，當完成系統上認可之一項動作時，系統即自動發出電子郵件通知與該項動作有關係之兩造，直到接續應辦動作完成後，始停止發出通知訊息。

## 2. 稽核成果檢查之自動稽催

每進行一次稽核檢查工作後，發現的問題均可透過稽核人員記載於系統中，確認後發出訊息通知應提出矯正作為之相關人員，並於下次進行稽核檢查前，系統則會先行通知上次稽核所紀錄之問題清單，透過稽核系統通知可直接點選連結至與問題相關作業計畫及執行情形資料查對，先促使稽核人員提醒先予查對問題是否矯正完成後，再進入此次稽核作業，藉以發揮稽核功能。

## 3. 中長程個案計畫與年度作業計畫資料之相互勾稽

執行期程為跨年度作業計畫之規劃內容是否符合原訂中長程個案計畫部分，除須由稽核人員就實質計畫內容進行分析比對外，應可以透過稽核系統找出關聯性，例如稽核系統可自動檢核以前年度施政計畫之作業計畫期程，若有跨下一年度之計畫，則可自動匯入下年度選項系統中，並於下年度作業計畫填報時，即從關聯性檢查功能要求主辦人員上載中長程個案計畫檔案。

## 二、制度上配套作法方面

### (一) 建置政府計畫預算會計資料庫之介接機制

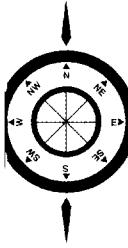
經個案實作過程發現，計畫資料有關預算與執行數據可靠性之稽核，若要能順利進行，短期內須將行政院主計處有關施政計畫之年度預算資料、每月會計資料等定期傳輸至施政計畫管理資訊系統GPMnet資料庫存放，以供稽核人員進行相關查詢與比對作業；長期而言，則仍有需要研議如何將計畫資料與會計資料整合運用，計畫管理制度與政府預算會計管理制度上必須進行原則性之調整，亦將成為政府內部管理上之一大進步。

### (二) 建立經常性外部稽核機制，協助充實各部會計畫管理能量

1. 施政計畫三級管考制度實施有年，經過網路稽核實作結果顯示，院列管計畫無論係在計畫管理時效掌握與監督效能上，管理情況優於部會列管計畫及自行列管計畫，尤其自行列管計畫之年度作業計畫填審進度甚至較規定期限延遲了近一至二個月之久，顯示部會自管理尚有相當大的改善空間，此亦說明了施政計畫管制外部稽核制度之必要性，透過行具有整合各部會施政計畫及相關資源之外部稽核機關（或單位），引導及輔助各部會落實計畫管制工作，得以有效提升行政院整體施政績效，亦可作為政府政策統合機關（行政院工程會、經建會、國科會及研考會）功能性考量之規劃參考。

2. 針對各部會現行計畫管制情形良





觀不一之情形，為能客觀深入瞭解對部會計畫管理問題，就必須透過外部稽核管制機關負責進行之，更能客觀呈現機關的管理缺口。因此，為確實協助各機關改善施政計畫管理問題，由行政院各政策統合機關建立外部稽核定期執行制度係有其必要性，亦即能在不干擾部會自主運作的情況下透過施政計畫管理資訊系統（GPMnet）辦理網路稽核，能在不干擾部會運作情況下，發掘部會管理上待改善的問題，接著以發文通知提醒相關問題的方式要求限期改善管理缺口，若部會於期限內無能力矯正，則進一步透過實地輔導訪查方式，給予必要指導協助建立其管理能量，網路稽核發現甚至可以納入機關組織績效評估考評項目。

### 三、延伸運用方面

由於我國ICT技術發展基礎穩固，各機關將資訊科技引入內部管理機制中的情形相當普遍，除施政計畫管理外，舉凡公文時效管理、預算管理、人事管理及財產管理等，基本上管理作業均已電腦化或進一步網路化，亦即各機關登錄之資料均已載入集中資料庫，惟據瞭解各種管理系統仍著重「作業」層面，尚未進一步考量到如何將資訊加值運用之層次，而仍未建立結構化的資訊整合呈現與分析介面；此外，各管理系統仍分散由各主管機關（行政院研考會、經建會、國科會、工程會、主計處、人事行政局、財政部國有財產局等）分別掌管，系統彼此資料項定義不盡相同，資

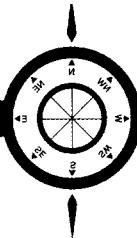
料無法整合呈現，使得各機關如此豐富的內部管理資訊，無法提供各級決策參考，相當可惜，本文提出之導入網路稽核機制構想，未來亦可為各部會業務參考，建議作法如下。

(一) 政府各部門發展的內部管理系統現況觀之，只要在資料交換集中、系統權限控管、資料產生歷程自動記錄、稽核界面建置、整合性報表建置等方面再予強化，則政府內部各種管理機制（計畫管理、公文時效管理、預算管理、人事管理、財產管理等）均能運用本文所提網路稽核架構再加以深化，發展出更有效率的E化政府治理機制。

(二) 政府內部各種管理制度除了能依本文所提出的網路稽核構想各別發展外，亦可同時達到減少上對下的行政干擾及強化各級機關內部自主化管理的目的；在此基礎上，政府可進一步研議跨管理面向的資料整合呈現與綜合分析機制，如此即可運用網路針對特定機關進行評鑑，實現虛擬化的扁平管理，讓政府豐沛的各面向管理資訊真正支援各級首長決策。

### 陸、結語

建立網路稽核模式僅為政府運用資訊工具強化內部管理的一個開端，展望從施政計畫管理導入網路稽核機制之作法，能一進步影響行政院各部會思索現有其他內部管理所運用之資訊工具，如公文管理、人事管理等相關作業系統，亦能參酌建置網路稽核相關機制，以協



助提升現有系統管理之效率與效能，發揮撙節政府有限資源，使政府相關管理人員有更多時間與精力集中運用於規

劃、研究、分析之時間，著實提高政府施政績效。

## 附 註

- 註1：作業計畫：主要係規劃包括年度目標、年度工作項目(含工作進度、預算執行進度及重要查核點之規劃)，以及管考基準設定等内容。
- 註2：执行情形：係指依核定之管考週期(按月或按季)定期檢討計畫實際工作進度、預算支用情形，以及重要查核點應完成之工作事項，是否均有符合作業計畫之規劃。
- 註3：調整撤銷：係指計畫執行後因某些因素影響執行進度而須調整作業計畫或者撤銷管制，所提出申請案，應符合「行政院所屬各機關施政計畫管制作業要點」第6、7點之規定。

65

## 參考資料

### 一、參考書目

- 1.行政院研究發展考核委員會，行政院研考會35週年專輯－研考引領，創新導航，2004年3月。
- 2.行政院研究發展考核委員會，行政院管制考核作業現況暨改進作法報告，2002年3月。
- 3.何志欽、李顯峰，美國政府內控及監察制度之研究，行政院主計處委託研究，2003年。
- 4.吳秀貞、陳海雄、蔡世田、林亨然、傅傳鈞，計畫知識管理作業整合之研究，行政院研究發展考核委員會自行研究報告，2004年12月。
- 5.邱吉鶴、陳海雄、吳美雲、余敏雄，行政機關管理表報整合之研究，行政院研究發展考核委員會自行研究報告，2002年12月。
- 6.施宗英、陳海雄，「政府計畫網路化管理機制建置與展望」，研考雙月刊，30卷1期，2006年2月。
- 7.柯承恩、賴森本，「推動績效導向之審計制度」，研考雙月刊，26卷5期，2004年10月。
- 8.陳海雄、戴純眉、吳美雲，政府施政計畫管理制度之研究，台北：行政院研究發展考核委員會，2005年。
- 9.經濟部標準檢驗局，品質管理系統－基本原理與詞彙，1990年3月14日公布，2004年10月20日修訂公布。
- 10.經濟部標準檢驗局，品質與／或環境管理系統稽核指導綱要，2004年4月20日公布。
- 11.賴森本，「內部控制之迷思與真相」，主計月刊，第583期，第65-73頁，2004年7月。

### 二、參考網站與參考系統

- 1.政府歲計會計資訊管理系統(GBA)
- 2.行政院政府計畫管理資訊系統(GPMnet) <http://gpmnet.nat.gov.tw/>
- 3.行政院主計處網址 <http://www.dgbas.gov.tw>
- 4.行政院研究發展考核委員會網址 <http://www.rdec.gov.tw>

