

# 提升內部審核功能， 降低財務風險－ 國軍○單位伙食團 財務風險指標之建構與運用

張仲韜

主計局參謀

## 壹、前言

國軍各單位主計部門依國防部內部審核實施計畫及內部審核分層制度，每年依期程赴各所屬單位實施內部審核，並產製年度內部審核綜合報告，發布各單位納為作業依據，俾降低類案缺失再生，精進各級單位施政效能。本研究以主副食費款管控為例，經統計國軍每年運用於伙食炊爨及糧秣價購之經費額度具相當規模，如何有效管控膳食勤務及經費之運用亦為外部關注焦點。

各單位現行伙食團作業係以主副食費集中管理，統一辦理收付為原則，其負有對主副食費與糧秣物品的籌補申撥、保存管制、帳籍登載及運作維持之責，而伙食良窳對軍隊的重要性，從古至今世界各國皆甚為重視。美軍《戰力三要素指引與挑戰》一書中指出，軍人的戰

力有三大組成要素，包含運動、營養與睡眠，其中營養攝取的多寡會關係到運動所需的能量，營養補充的適當程度也會影響睡眠品質，若無適當飲食，運動時所消耗的能量沒有適時補足，久而久之能量用盡，肌肉在運動表現時效果就會逐漸下降。因此，只有讓官兵獲得充足的營養，才有足夠體力去應付瞬息萬變的戰場，而伙食管理就是創造優質飲食的根本基礎。

俞佩綸與楊力通（2020）研究發現近年因國軍組織編裝調整及人員精簡，經執行業務稽核與內部審核時發現，伙食委平日除擔任辦伙任務外，亦兼辦或執行其他業務，具一定工作負荷，致伙食管理精度待加強，如帳冊結算延遲呈報、核算錯誤等問題，而應收未收、應付未付款項亦有遞延收付情事，更甚者乃至於主副食費結餘過賸或透支，帳務處理雖無重大違失，惟管理面仍有精進空間。鑑此，本研究針對伙食團財務風險管控，提出防杜機制之設計

構想，運用數據資料庫建立預警指標，藉由警示訊號之管理意涵，輔助單位作為伙食運用規劃之參據（俞佩綸、楊力通，2020）。

## 貳、內部審核及主副食費管理概述

### 一、內部審核概述

依「內部審核處理準則」內所稱內部審核，指經由收支之控制、現金及其他財物處理程序之審核、會計事務之處理及工作成果之查核，以協助各機關發揮內部控制之功能。各機關實施內部審核，應由會計人員執行之。但涉及非會計專業規定、實質或技術事項，應由權責單位負責辦理。

國軍內部審核工作，主要在配合施政工作計畫，採取必要內部管制措施，並達到教育、輔導及考核等多重目標，對各級預算執行單位提供必要之協助與指導。另為有效運用各項資源，適切配合政策要求，發揮國軍統合戰力，置重點於發掘問題、解決問題，以尋求改進方案並強化內部控制，促進軍事事務全面革新進步。

### 二、法源依據

依會計法第95條，內部審核區分為事前審核及事後複核二種，事前審核係指事項入帳前之審核，著重收支之控制，事後複核係指事項入帳後之審核，著重憑證、帳表之複核與工作績效之查核。

依會計法第96條，內部審核之範圍包含財務審核、財物審核及工作審核，相關內涵如圖1。

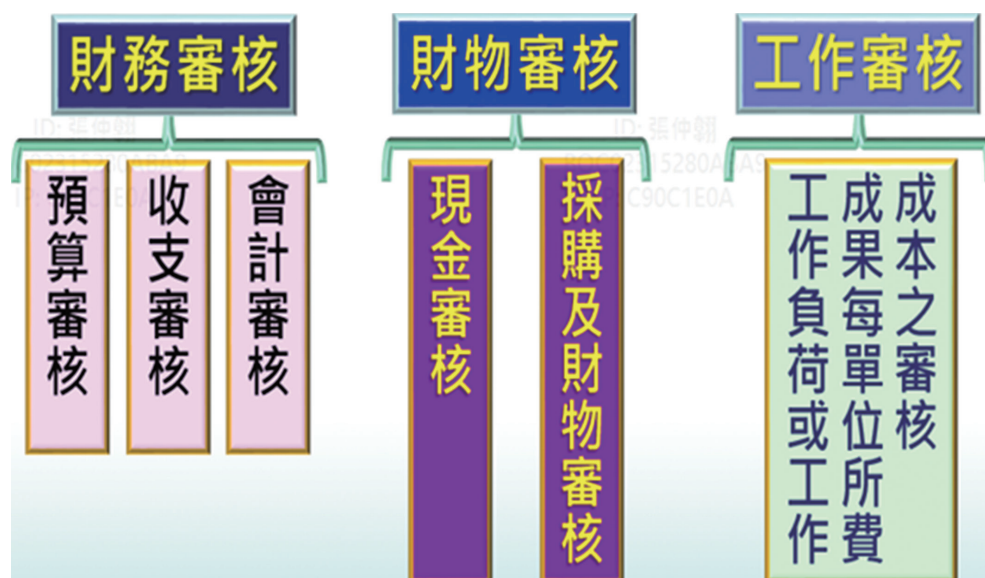


圖1 會計法定義內部審核意涵

依內部審核處理準則第3條，內部審核之範圍及定義區分如下：

- (一)預算審核：各項計畫與預算之執行及控制之審核。
- (二)收支審核：各項業務收支處理作業之查核。
- (三)會計審核：會計憑證、報表、簿籍及有關

會計事務處理程序之審核。

四現金審核：現金、票據、證券等出納事務處理及保管情形之查核。

五採購及財物審核：工程之定作、財物之買受、定製、承租及勞務之委任或僱傭等採購事務及財物處理程序之審核。

國防部內部審核之推動，係依「國防部內部審核作業規定」、年度策頒「內部審核工作計畫」及「健全國軍基層單位財務行政內部控制注意事項」等規定辦理，並由各單位依權責對所屬逐級管制實施，並區分定期及不定期（專案）審核方式執行（如圖2）。基此，主計局依前揭規範擬定財務輔導檢查實施計畫，藉聯合督訪及

財務輔檢時機，對本部暨所屬單位實施現地財務收支查核，俾消弭財務違失風險，以強化內部控制機制。

綜上所述，財務風險之防範及管控為內部審核目的之一，亦為主官高度重視之一環，攸關國軍廉潔形象。若能在制度設計端就能增加預警機制，在實際執行端同步強化管控方法，應可防杜財務失事。



圖2 國防部內部審核網示意圖

### 三、主副食費管理現況說明

#### (一)帳務管理

國軍伙食團主副食費管理係依據主管單位訂頒規範，辦伙食單位應將收支事項逐日逐筆登載記入「伙食費款收支登記表」，並在「結存」欄，隨時記載累計餘額，以瞭解主副食費運用狀況，作為後續辦伙食參考；當月伙食帳應於次月10日內結算完竣，並經食勤監辦委員會審核後呈主官（管）批閱。惟目前各單位普遍存在人力

縮減造成任務執行能量不足之窘境，基層單位扣除從事伙房勤務的人力後，其工作負擔已明顯無法投入更多精力於主副食費帳務管控上，而部隊主官（管）此時若疏於督管，將容易衍生主副食費大量結餘或透支的情形，影響後續官兵伙食品質甚鉅。

#### (二)職能分工

有關國軍主副食費作業之依據，相關主管單位均制定相關規範，各機關及部隊主副食費管理作業，區分經管財務人員及伙食委員兩部分之職能分工，示意如圖3：

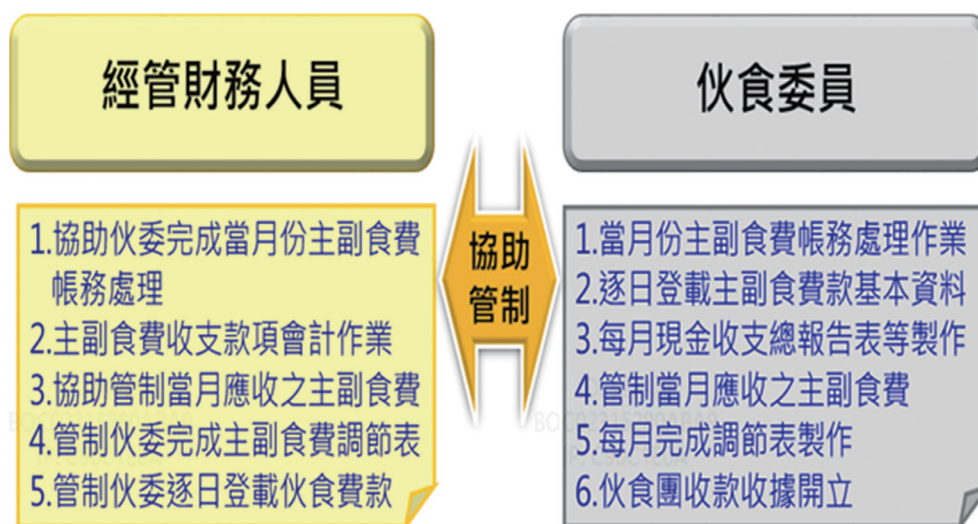


圖3 經管財務人員及伙食委員職能分工示意圖

資料來源：本研究整理

上揭權責分工各自賦予不同作業權責，其主要目的除了要明確事權歸屬，也透過制度設計杜絕人謀不臧的弊端外，更重要的是藉由經費控管措施，在合法合規前提下，妥適運用經費辦理食材採購，以提升官兵用餐滿意度。故各單位年度內部審核或財務輔導檢查，均將主副食費管理列為查核項目之一，就主副食費收支狀況予以檢視，避免管理失當而影響經費運用，衍生超額透支與賸餘問題，進而造成菜色時好時壞、採購菜量時多時寡之現象。辦伙食品質本應維持一定的常態水準，其關係官兵用餐滿意度，而經費管控就更顯至關重要。

## 參、國軍○單位所屬伙食團簡介

國軍各部隊伙食團依其組織層級、單位屬性（機關或部隊）、主官編階及開伙人數等因素，使主副食費現金規模及辦伙食管理方式不盡相同，本研究係以國軍○單位所屬A、B、C伙食團為例，以類型特性區分，A伙食團供膳對象包含機關及部隊單位（機關類型採臨時搭伙方

式自行繳納，部隊類型則為搭全伙於薪餉直接扣繳，實務上管理較一般部隊有所不同），B、C伙食團均屬部隊單位，簡略說明其特性：

### 一、單位屬性

(一)機關單位（悠遊卡刷卡付費）：因人員工作時間多為早上8點至下午5點，即上下班制，除平、假日核定輪值人員外，餘均為正常休假，故以中午搭伙用餐人次比例最高；另外部單位洽公、廠商施作等人員，亦常於餐廳搭伙用膳。

(二)部隊單位（搭全伙）：因戰備輪值，人員每日均需三餐搭伙，惟配合周休二日或國定假日實施放假，僅少數人員核定假日輪值，故多為工作日三餐搭伙。

### 二、現金規模比例

以國軍○單位所屬A、B、C伙食團現金總額來看，經擷取近12個月會計月報數據，統計出每月經管現金結存介於953萬餘元至1,406萬餘元，平均1,193萬餘元，其中伙食團之主副食費每月結存介於834萬餘元至1,147萬餘元，平均

954萬餘元，主副食費約占經管現金80%（如圖4），而同樣在國軍其他單位經管現金亦屬高比例之費款科目，因此其管理良窳，對現金管

控風險影響甚鉅，加以主副食費均為外部審查單位及各級主計部門內部審核之重點，財務健全的維繫可謂非常重要。

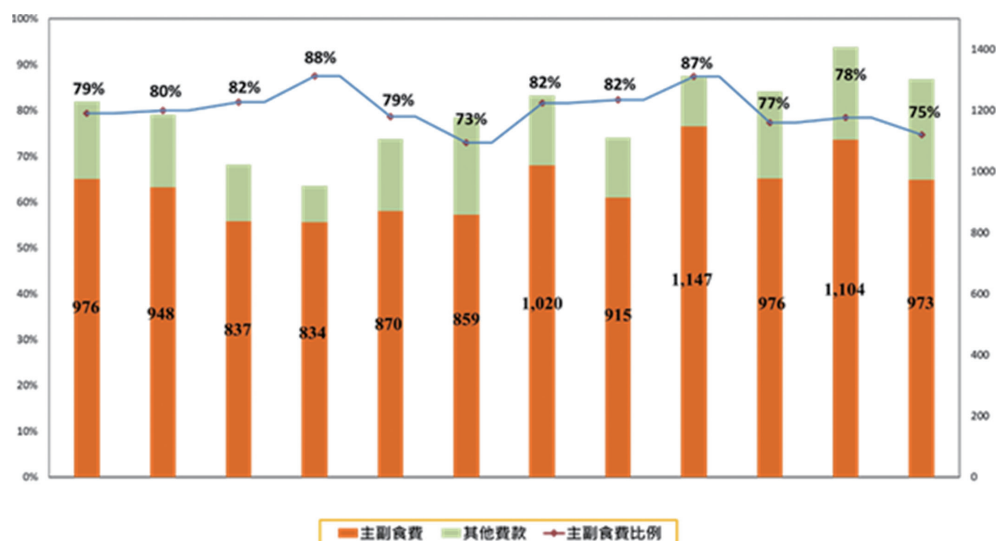


圖4 110年8月至111年7月國軍○單位主副食費占經管現金比例

資料來源：本研究整理

### 三、伙食帳務作業現況

在主副食費作業流程部分，主副食費收入來源計有「主副食計值」、「副食費」、「副食實物補助費」、「加菜金」及「搭伙費」等項，而每月支付項目大致分為「副供站供應」、「副食外購」、「炊具雜支」及「止（退）伙」等項，伙食團每日須將上述收、支事項逐日逐筆登載於「伙食現金出納日記帳」，每月伙食帳務管制於次月10日內結算完竣並呈核，結餘數轉入次月繼續使用，前述屬

伙食團（伙委）職責，且多採人工記帳（紙本或電腦軟體，屬權責發生制）。

而現金會計部分，由主計部門負責主副食費現金會計及出納作業，審核及撥付每月副食週轉金、外購及搭伙轉帳等費用，各收支款項係透過「國軍主財資訊雲端服務網－現金收支會計管理子系統」操作，款項均納入「2501主副食費」科目，線上辦理帳務登載（雲端系統，屬現金收付實現制），並適時督導伙食團帳務，查核主副食費運用狀況（作業權責及帳務處理流程如圖5、6）。

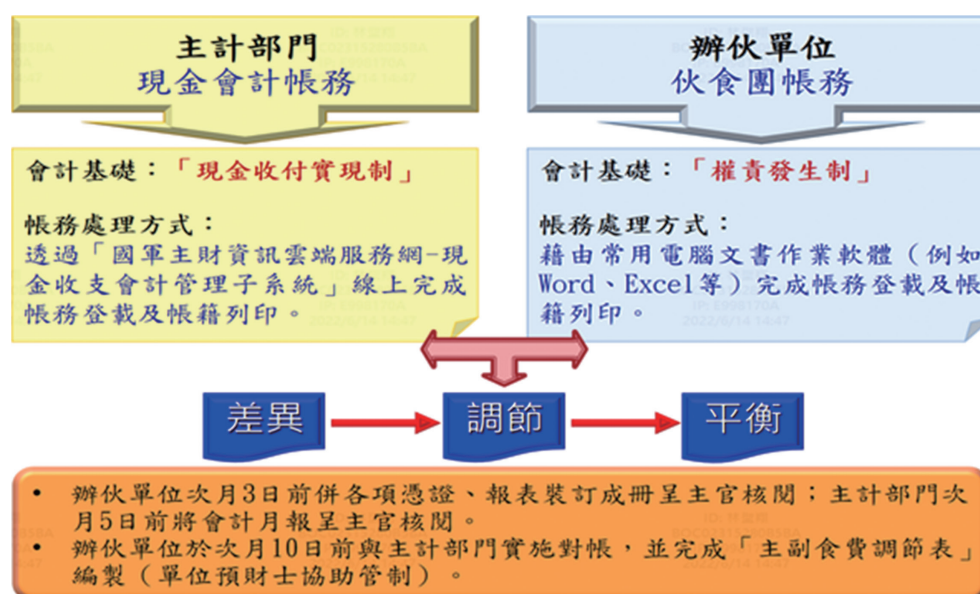


圖5 主副食費作業權責及會計基礎示意圖

資料來源：本研究整理

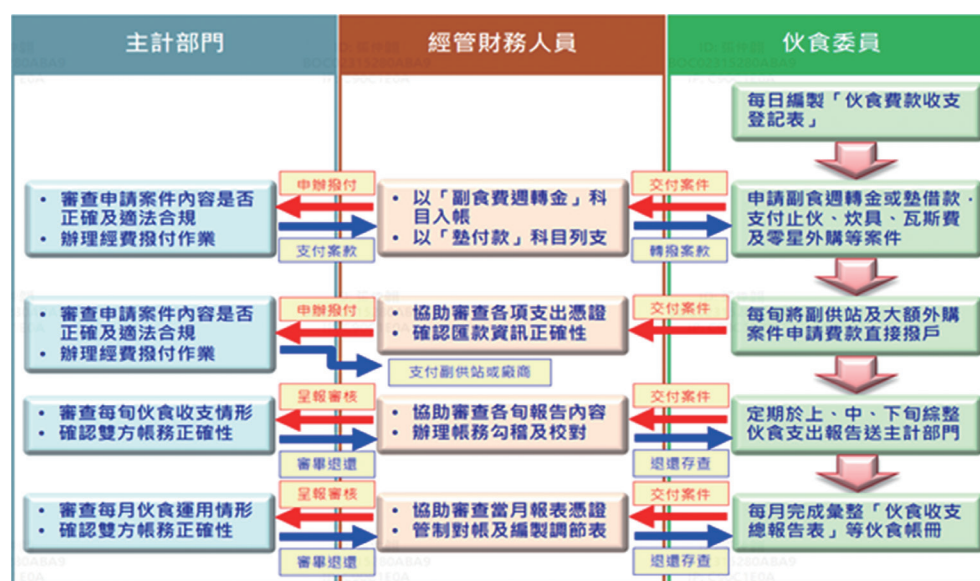


圖6 主副食費帳務處理流程圖

資料來源：本研究整理

主計部門與伙食團兩者間應每月定期對帳及調節，並完成「主副食費調節表」編製，而伙食團所產製「伙食費款收支登記表」係為「權責發生制」會計基礎辦理，主副食費之收支事項於發生時入帳，而非於現金收付時入帳，較主計部門帳載數據，更能反映單位主副食費實際現況；惟前提是須嚴格要求伙委逐日

逐筆登載「伙食費款收支登記表」，完全反映當月所有收入及支出事項，方能忠實表達主副食費結餘（透支），主官（管）得以藉此掌握並作為決策參據。

就管理意涵層面來看，上述當月報表資訊僅為短期數據呈現，尚不足以精準判斷當下伙食團帳務潛藏問題，以及未來可能走向，的確

有必要探討如何藉由長期大數據資料做深入分析，並提供示警功能。

## 肆、風險預警指標設計介紹

為完善主副食費管控，有效彌補人員精簡及業務負荷所產生之管理罅隙，並基於共同管理職責，主計部門實有必要適時主動給予協助，研擬出符合實務需求與結合作業實況的管理作為建議，提供單位辦伙參考運用，藉伙食品質管控，維繫部隊戰力不墜。

基此，本研究參考行政院國家發展委員會經濟景氣燈號設計概念（景氣指標與對策信

號），其乃衡量經濟景氣之概況，代表經濟活動，且能反映景氣變化的重要總體經濟變數，定期公告對策信號（亦即景氣燈號），提供衡量未來景氣脈動及發展趨勢之用，並可密切觀察後續景氣是否轉向。

延伸上述概念，以國軍○單位所屬伙食團主副食費收入、支出及餘絀狀況等數據資料為基礎，透過多面向的財務評量指標、設計綜合性及預警燈號，建構風險管控機制，徵候判斷整體財務趨勢及發掘潛藏問題，提前研謀改善措施，協助伙食團將辦伙品質效益最大化（設計構想如圖7）。



圖7 指標設計構想示意圖

資料來源：本研究整理

### 一、評量指標說明

在通盤考量短期現金流量與存量，同時兼顧長期財務趨勢下，提出評量指標計有「餘絀占收入比例」等4項及設定檢驗基準，各項指標基準說明如後：

#### （一）指標1－「餘絀占收入比例」

伙食團主要收入係官兵繳納之主食、副食等費款、政府給與支副食實物補助費及非軍職人員餐費，扣除外部人員搭伙等變動因素，每月收入規模大致穩定，其辦

伙的結餘或透支幅度攸關當月現金收支控管情形。因此，建立主副食費當月餘絀數占當月收入數比例之評量指標，可呈現出當月辦伙結餘或透支的幅度，作為後續月份參考。

公式：（當月餘絀數／當月收入數）  
×100%

#### （二）指標2－「累計結存數占當月支出比例」

「國軍糧秣補給管理指導綱要」針對安全存量定義係在任何時間應保有之最低存量，用於當正常補充稍有中斷，或補給

需要量突然增加時，以繼續維持作業之數量。因此，建立累計結存數占當月支出比例之評量指標，可呈現出主副食費結存水位之高低，代表安全存量過賸或偏低。

公式：（累計結存數／當月支出數）  
×100%

### (三)指標3－「近6個月當月餘絀比例」

伙食團主副食費連續透支或結餘，兩者都代表管控上出現問題，可能是過度浪費或菜色品質不佳。因此，擷取近6個月數值建立當月餘絀比例之評量指標，可呈現出主副食費結存數長期走勢，即時提供辦伙食單位採取適當措施。

公式：連續結餘以不超過4個月為基準（≤5%），連續透支以不超過2個月為基準（≥-5%）

### 四指標4－「與上年度同期支出數比較」

考量國軍全年常態任務、固定節慶及相同時期菜色等程度上相近似。因此，建立與上年度同期支出數比較之評量指標，可呈現與去年同期支出數據對比，俾即時調整辦伙食方式等。

公式：〔（當月支出數－去年同期支出數）／去年同期支出數〕×100%

## 二、預警燈號權重配分

評分指標訂定後，依各指標項目風險程度，將燈號區分「紅燈」、「橘燈」、「綠燈」、「淺藍燈」及「藍燈」等5個等級，並賦予單一指標項及綜合評估（總分）配分權重，各燈號顯示意涵如後：

#### (一)「●」紅燈（透支偏高）

單一指標項配分為5分；綜合評估（總分）為18分以上。

#### (二)「●」橘燈（微幅透支）

單一指標項配分為4分；綜合評估（總分）為14至17分之間。

#### (三)「●」綠燈（正常平穩）

單一指標項配分為3分；綜合評估（總分）為10至13分之間。

#### 四「●」淺藍燈（微幅結餘）

單一指標項配分為2分；綜合評估（總分）為6至9分之間。

#### (五)「●」藍燈（結餘偏高）

單一指標項配分為1分；綜合評估（總分）為5分以下。

## 三、評量指標內各燈號區間說明

### (一)「餘絀占收入比例」係以收支平衡為原則

- 1.「●」綠燈（正常平穩）：介於結餘或透支5%區間。
- 2.「●」橘燈（微幅透支）及「●」淺藍燈（微幅結餘）：減少介於5~15%及增加介於5~15%區間。
- 3.「●」紅燈（透支偏高）及「●」藍燈（結餘偏高）：減少15%或增加15%以上。

### (二)「累計結存數占當月支出比例」係以安全存量1個月收入為原則

- 1.「●」綠燈（正常平穩）：介於90%~100%區間。
- 2.「●」橘燈（微幅透支）及「●」淺藍燈（微幅結餘）：介於80%-90%及100%-110%區間。
- 3.「●」紅燈（透支偏高）及「●」藍燈（結餘偏高）：低於80%以下及逾110%以上。

### (三)「近6個月當月餘絀比例」係以±5%為正常平穩基準，並參照單位是否即時針對主副食費餘絀狀況調整—

1. 「●」綠燈（正常平穩）：維持1~3個月結餘或透支介於5%區間。
2. 「●」橘燈（微幅透支）及「●」淺藍燈（微幅結餘）：連續2個月透支達5%及連續4~5個月結餘達5%。
3. 「●」紅燈（透支偏高）及「●」藍燈（結餘偏高）：連續3個月以上透支達5%及連續6個月以上結餘達5%。

(四)「與上年度同期支出數比較」係以本月支出應與上年度同期支出相近

1. 「●」綠燈（正常平穩）：維持結餘或透支5%區間。
2. 「●」橘燈（微幅透支）及「●」淺藍燈（微幅結餘）：增加5~15%及減少5~15%。

3. 「●」紅燈（透支偏高）及「●」藍燈（結餘偏高）：增加15%以上及減少15%以上。

就整體綜合評估而言，所顯示的燈號顏色，類似交通號誌燈號的概念，來代表主副食費概況，其內涵：「●」及「●」為警告，「●」及「●」為注意，「●」為正常（評分基準如表1）；連續兩次警告即納入專案財務輔導。而燈號示警之目的，係提供主計部門與辦伙單位判斷主副食費管控及存量變化是否異常，可及時採取適當之改善對策與措施，例如檢討辦伙方式、副供站投單或外購數量調整、菜色（量）控制等，達到實質預警的效果。

表1 指標評分基準說明

| 燈號配分 |              | ●紅燈(5分)           | ●橘燈(4分)             | ●綠燈(3分)             | ●淺藍燈(2分)           | ●藍燈(1分)          |
|------|--------------|-------------------|---------------------|---------------------|--------------------|------------------|
| 指標項目 |              |                   |                     |                     |                    |                  |
| 1    | 餘絀佔收入比例      | 透支逾15%以上          | 透支5~15%             | 結餘(透支)5%            | 結餘5~15%            | 結餘逾15%以上         |
| 2    | 累計結存數佔當月支出比例 | 結存數佔支出數80%以下      | 結存數佔支出數80%~90%      | 結存數佔支出數90%~100%     | 結存數佔支出數100%~110%   | 結存數佔支出數110%以上    |
| 3    | 近6個月當月餘絀比例   | 連續3個月以上透支逾5%      | 連續2個月透支逾5%          | 1~3個月結餘(透支)5%內      | 連續4~5個月結餘逾5%       | 連續6個月以上結餘逾5%     |
| 4    | 與上年度同期支出數比較  | 增加15%以上           | 增加5~15%             | 維持結餘(透支)5%區間        | 減少5~15%            | 減少15%以上          |
| 綜合評分 |              | ●紅燈(18分↑)<br>透支偏高 | ●橘燈(14-17分)<br>微幅透支 | ●綠燈(10-13分)<br>正常平穩 | ●淺藍燈(6-9分)<br>微幅結餘 | ●藍燈(5分↓)<br>結餘偏高 |

資料來源：本研究整理

## 伍、實務運用與效益分析

為驗證指標測試結果，並解讀燈號意義是否契合實務上之運用，本研究以國軍○單位所屬A、B、C等3個伙食團，擷取近13個月統計資

料，就財務風險管控分析表之主副食費最終帳務結果，擇其較具代表性月份為例，運用各指標項計算配分，並綜合分析評判當月份主副食費款管控預警燈號，各伙食團分析結果如後：

### 一、國軍○單位A伙食團

國軍○單位A伙食團以擷取111年5月份資料為例（如表2及圖8），經評估分析結果顯示，國軍○單位A伙食團為「●」訊號顯示警告。經檢討成因，係單位食勤人員疫情期間陸續染疫，致使伙房作業人力不足，為維持正常供餐，該期間調整為全外購便當方式供餐，且原

投單食材無法臨時銷單，致當月副食費超支。

據此，主計部門即要求單位採取改善措施，自次月份起，部分提供自製便當，並配合統購環保便當餐盒，自6月中旬取消全外購便當，全面投入菜色調整及副食費管控作業，大幅減少支出，以有效掌控結存數回歸正常。

表2 國軍○單位A伙食團111年5月份財務風險管控分析

| 單位\指標 | 指標1 | 指標2 | 指標3 | 指標4 | 綜合評估 |
|-------|-----|-----|-----|-----|------|
| 國軍A單位 | ●   | ●   | ●   | ●   | ●    |

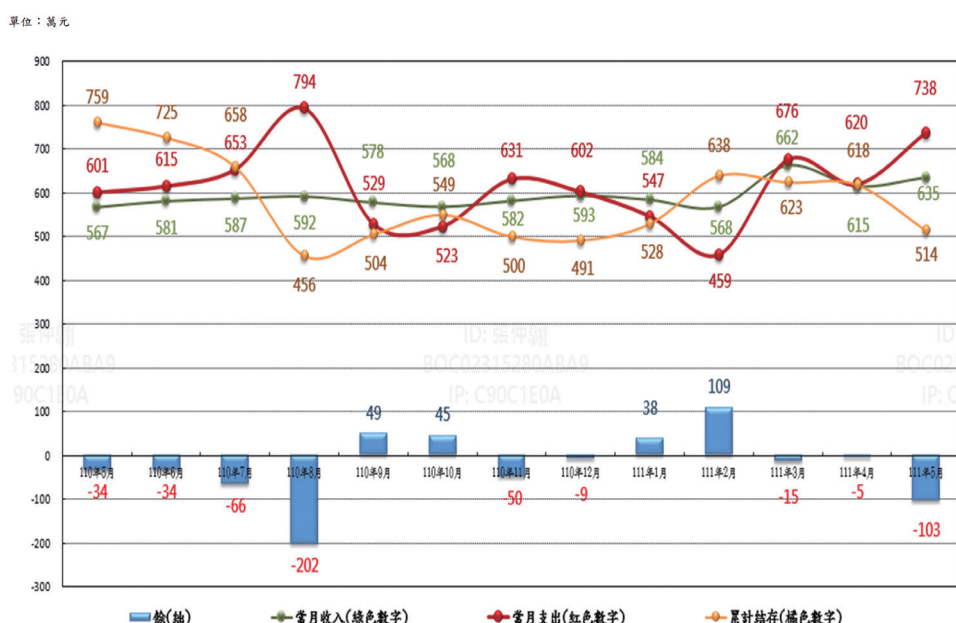


圖8 國軍○單位A伙食團收支暨結存分析圖

資料來源：本研究整理

## 二、國軍○單位B伙食團

國軍○單位B伙食團以擷取111年7月份資料為例（如表3及圖9），經評估分析結果顯示，國軍○單位B伙食團為「●」訊號顯示警告。經檢討成因，係督管單位於6月份透過「伙食滿意調查系統」稽查，針對單位伙食團結餘過高情形要求改善，並儘速辦理4至6月異地辦公人員

止伙申請，故單位自7月份起調整增添菜色，並完成前揭止伙費發放，致當月副食費超支。

據此，主計部門實地查明單位辦伙狀況後，顯示7月份支出透支非屬常態現象，目前結餘已回歸常態，單位除已責成督管幹部及辦伙人員，重新規劃菜單平衡費款支出，並加強副食費收支管控，以有效掌控結存數維持正常。

表3 國軍○單位B伙食團111年7月份財務風險管控分析

| 單位 \ 指標 | 指標1 | 指標2 | 指標3 | 指標4 | 綜合評估 |
|---------|-----|-----|-----|-----|------|
| 國軍B單位   | ●   | ●   | ●   | ●   | ●    |

單位：仟元

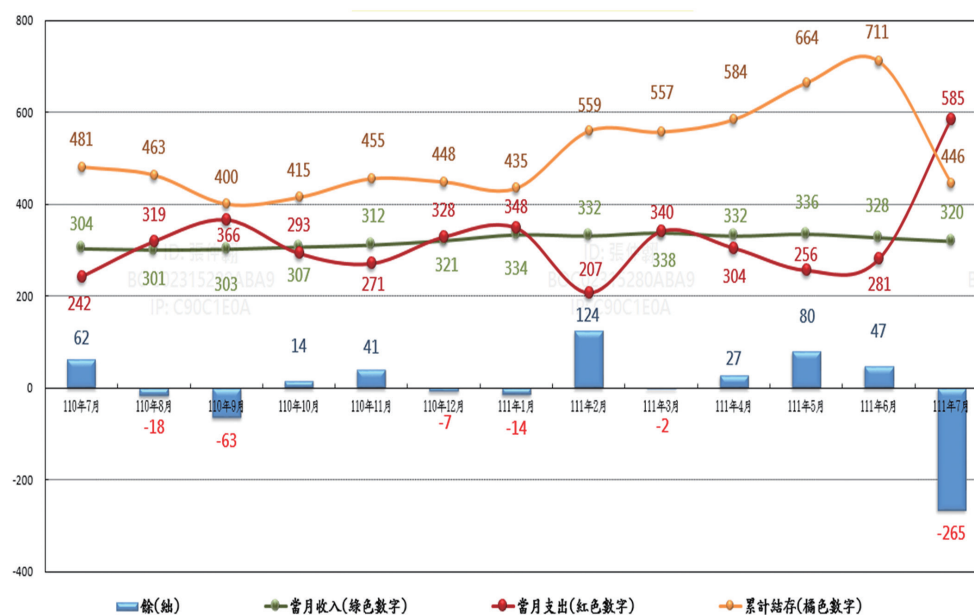


圖9 國軍○單位B伙食團收支暨結存分析圖

資料來源：本研究整理

### 三、國軍○單位C伙食團

國軍○單位C伙食團以擷取111年3月份資料為例(如表4及圖10)，經評估分析結果顯示，國軍○單位C伙食團為「●」訊號顯示警告。經檢討成因，係因適逢清明連續假期，單位增添留守人員官兵伙食菜色及當月止伙人數增加，

致當月副食費超支。

據此，主計部門即提醒單位加菜應適度分散於平日伙食，避免一次性增加菜色造成浪費，單位亦自4月份起調整菜單及精算起伙人數，有效掌控伙食費支出，確保伙食累計結存正常目標。

表4 國軍○單位C伙食團111年3月份財務風險管控分析

| 單位 \ 指標 | 指標1 | 指標2 | 指標3 | 指標4 | 綜合評估 |
|---------|-----|-----|-----|-----|------|
| 國軍C單位   | ●   | ●   | ●   | ●   | ●    |

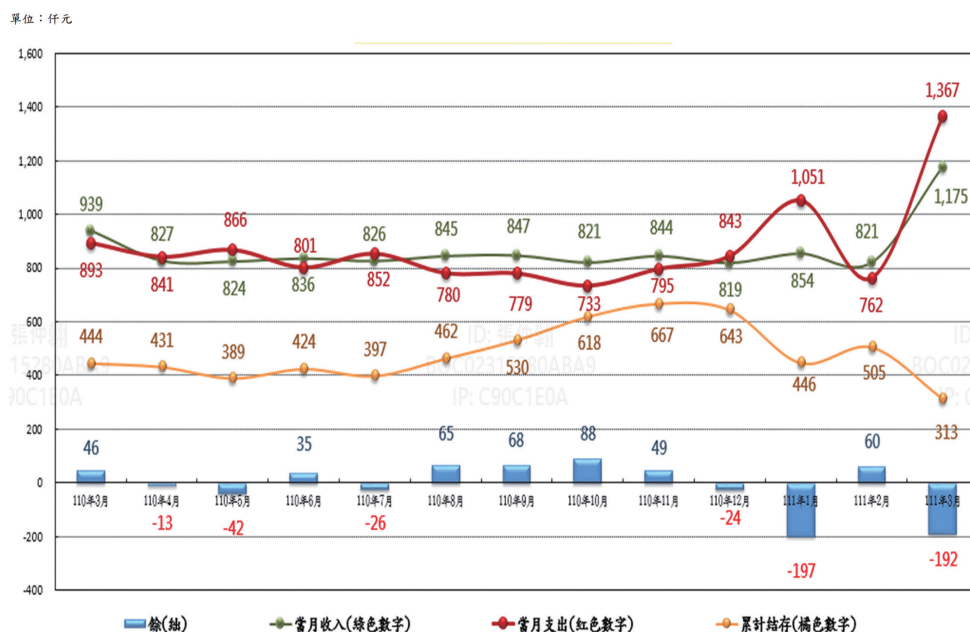


圖10 國軍○單位C伙食團收支暨結存分析圖

資料來源：本研究整理

## 四、綜合分析

透過前揭對伙食團主副食費所設計之管控預警機制，驗證在財務風險管控效果上，具有實務運用效益，分析如次：

### (一)運用大數據分析，可提高預警（測）準確度

藉由長期主副食費數據蒐集及統計分析，並透過各項指標綜合評估財務風險程度，除可降低單一面向數據或資料推論，造成誤差現象，亦較能以系統性的方法判讀辨別潛藏問題。

### (二)提供決策者判斷依據，採取有效預應作為

現行作業對主計部門及單位主管（管）而言，不論平日帳面餘額或次月伙食總帳冊結餘，無法獲得較多資訊供伙食團參考。運用綜合預警指標燈號可簡化管理方式，清楚辨別經管各伙食團的風險程度，針對高風險單位（項目）提出預警並研議改善措施，另改善成效不彰者，則列內部審核查察重點。

### (三)輔助強化稽核功能，有效健全財務風險管控

傳統人工方式投入大量人力及時間進行內部審核，已無法滿足現今作業環境，透過資訊化有效、準確的預警方式，可強化財務收支及會計帳務資訊管理，提升單位稽核的效果，使內控機制更為精進完備，進而健全財務管控。

## 陸、結語

國軍伙食管理為複雜的工作，需兼顧主副食品及現金費款兩者之掌控，並受到許多構面變數（菜價波動、開伙人數等）與環境變數（多重任務執行）交互影響並互為因果，較為不易管理，此時確有需要從作業流程面檢討是否有可簡化之處（如精減或整併表單），並建立有效的系統管理與監督架構。

因此，建議未來政策主管單位能將伙食管理單位需求納入系統建置，藉由資訊化增加線上帳務登載及產製作業表單等功能，除可免除

繁瑣文書製表過程，並透過系統平台整合、資料庫集中等程序，提升主副食費帳管效能、示警功能及達成強化內控之目標。

## 參考文獻

1. 俞佩綸、楊力通, 現行國軍主副食費精進作法評估分析, 主計季刊第61卷第1期, 頁26-32, 2020.
2. 行政院國家發展委員會網站. 取自 <https://www.ndc.gov.tw>
3. 全國法規資料庫【會計法】. 取自 <https://law.moj.gov.tw/LawClass/LawAll.aspx?pcode=T0030001>
4. 全國法規資料庫【內部審核處理準則】. 取自 <https://law.moj.gov.tw/LawClass/LawAll.aspx?pcode=T0030002>
5. 國軍法學雲端資料庫【國防部內部審核作業規定】. 取自 <https://legaldata.dmj.mil.tw/FLAW/FLAWDAT01.aspx?lsid=FL062227>
6. 國軍法學雲端資料庫【國軍各級單位現金會計作業規定】. 取自 <https://mil.tw/FLAW/FLAWDAT01.aspx?lsid=FL030017>
7. 國軍法學雲端資料庫【國軍官兵止伙作業規定】. 取自 <https://legaldata.dmj.mil.tw/FLAW/FLAWDAT01.aspx?lsid=FL060875>
8. 國防部, 2015, 「國軍糧秣補給作業手冊」, 台北.
9. 國防部, 2019, 「健全國軍基層單位財務行政內部控制注意事項」, 台北.
10. 國防部, 2021, 「國軍111年度內部審核工作計畫」, 台北.
11. 國防部, 2021, 「國軍110年度內部審核教育訓練」巡迴講習教案簡報, 台北.
12. 國防部, 2021, 「國軍糧秣補給管理指導綱要」, 台北.