

中華民國政府審計史記

續編



中華民國一〇五年十一月

審計部

序

中華民國政府審計制度，創建於民國元年 9 月，國民政府設立審計處，隸屬國務總理，掌理全國審計事務；民國 17 年 7 月設立審計院，直隸國民政府；民國 20 年改為審計部，隸屬於監察院。民國 36 年憲法施行，明定審計權為監察權之一，監察院設審計長。監察院組織法及審計法規定，監察院設審計部，掌理政府所屬全國各機關財務之審計；審計職權由審計機關行使之；審計人員依法獨立行使其審計職權，不受干涉。

政府審計係政府財政監督體系及公共治理重要的一環，近幾年來，先進國家審計機關經由發揮監督、課責及治理等職能，已漸次提高其在強化公共財務管理與施政績效方面所扮演之角色。西元 2011 年第 66 屆聯合國大會通過 A/RES/66/209 決議文，世界各國應致力強化其審計機關之職能，以促進公共行政之效率、課責、效能及透明度。西元 2013 年國際最高審計機關組織（INTOSAI）第 21 屆會員代表大會通過之北京宣言指出，有效的國家治理是維持穩定經濟發展與社會進步，與改善人民生活的基礎，審計機關可透過促使政府增進透明、確保課責、提升績效、對抗貪腐等措施，充分發揮監督（oversight）、洞察（insight）及前瞻（foresight）之角色，以促成國家良善治理。

審計部及所屬各級審計機關均能因應國際審計潮流及環境需要適時調整，發揮審計功能，除秉持「獨立、廉正、專業、創新」的核心價值，積極行使審計職權，加強推動各項政府審計業務外，另為有效落實「善盡審計職責、發揮監察功能」之使命，持續加強審核監督，健全審計制度與推動業務革新，精進審計方法與技術，強化績效審計業務，完備內部控制制度，加強審計資訊發布，推動公民參與審計工作，增進民眾對政府審計功能的了解與信賴，落實透明與課責的機制，期達成「實踐優質審計服務、

創造最大審計價值、提升政府施政績效、促進政府廉能政治」之願景，具體踐行西元 2013 年 INTOSAI 通過最高審計機關國際準則（ISSAI）第 12 號「最高審計機關之價值與效益－在於對民眾生活產生正面之影響」的目標。

審計部為加強審計史料之蒐集管理及維護史料之完整正確，前於民國 75 年 11 月編印「中華民國政府審計史記」，蒐錄民國元年至民國 74 年期間審計機關組織沿革、編制演進、審計工作成果與績效等資料。鑑於上開「中華民國政府審計史記」編印距今已有 30 年，期間審計機關組織、審計法規制度、審計職權行使及審計業務推展等事項，均有大幅變革與精進，有待蒐集資料、整理修編。審計部爰組成「中華民國政府審計史記編輯小組」，研議籌劃修編事宜，書名定為「中華民國政府審計史記續編」，除將原編史記作重點摘述外，再蒐集民國 75 年至民國 104 年相關資料整理編撰，內容分為四篇，第一篇政府審計制度演進、第二篇審計職權行使概況、第三篇審計業務改革歷程、第四篇附錄。

中華民國政府審計史記續編之編印完成，除藉供審計同仁回顧前瞻，策勵來茲外，並致贈有關機關、人士參閱，以促進了解與支持，尚祈社會賢達，不吝惠予指正。

審計長 **林慶隆** 謹識

中華民國 105 年 11 月

編輯說明

- 一、約數金額〔如：億（餘）元、萬（餘）元等〕之表達，以餘數全捨為原則。
- 二、各項數字之百分比，因採四捨五入方式計算，細項數字百分比之和，與總計數之百分比或有差異。
- 三、統計表：表內無數值者，以「-」表示；有數值惟未達表列統計單位者，以「0」表示；無資料可稽者，以「…」表示。
- 四、部分機關如因組織改造而改制或整併者，機關表達以事實發生時點為判斷原則。

目錄

► 中華民國政府審計史記續編 ►

序

第一篇

001 政府審計制度演進

002 第一章 政府審計建制

008 第一節 審計制度之內容

038 第二節 審計機關之組織

048 第二章 政府審計特質

051 第三章 政府審計功能

第二篇

057 審計職權行使概況

057 第一章 中央審計機關

057 第一節 審計部

165 第二節 教育農林審計處

177 第三節 交通建設審計處

189 第四節 裁撤之國庫審計處

193 第二章 地方審計機關

193 第一節 審計處

300 第二節 審計室

目錄

► 中華民國政府審計史記續編 ►

第三篇	767	審計業務改革歷程
	770	第一章 改進審計制度
	770	第一節 審計制度改革方案
	774	第二節 財物審計稽察轉型方案
	777	第三節 審計業務暨行政管理改革
	778	第四節 審計法研修
	782	第五節 審計制度改革議題探討
	787	第二章 健全審計法制
	787	第一節 訂修審計法規
	806	第二節 制（訂）定審計業務法令
	813	第三節 研議政府審計共同規範
	816	第四節 訂定審計作業指引
	819	第三章 策略管理與績效評估發展
	819	第一節 建構策略管理與績效評估
	822	第二節 業務成果績效指標
	824	第三節 顧客服務績效指標
	826	第四節 人力發展績效指標
	827	第五節 內部流程績效指標
	830	第六節 公開績效報告

831	第四章	提升人員素質
831	第一節	充實審計人力
833	第二節	加強人員培訓
842	第三節	實施知識管理
849	第五章	革新審計業務
849	第一節	業務革新要項
851	第二節	審計業務推動策略
854	第三節	精進審計實務
874	第四節	推動績效審計
892	第五節	推展電腦審計
919	第六節	持續研究發展
939	第七節	強化內部控制
945	第六章	發展顧客服務
945	第一節	公開審計資訊
949	第二節	推動審計行銷
954	第三節	落實公民參與
957	第四節	強化顧客服務
963	第七章	資訊科技應用
964	第一節	資訊單位設置

目錄

► 中華民國政府審計史記續編 ►

965	第二節	業務電腦化
992	第三節	電腦及網路系統
996	第四節	資訊行政
998	第五節	資訊發展紀要
1006	第八章	促進國際審計交流
1006	第一節	參與國際審計組織交流訪問
1011	第二節	參加國際學術研討會議及出國研習
1017	第三節	主辦國際審計技術交流研習
1018	第四節	其他重要國際審計交流活動

第四篇 1025 附錄

第一篇 政府審計制度演進

我國政府審計制度之建立與完備，與民主政治之推展具有密切關係。自辛亥革命後，我國即逐步建構符合現代觀念之政府審計制度。民國（下同）元年 9 月國民政府設立審計處，隸屬國務總理，於各省設置審計分處，並頒布審計條例。3 年 6 月審計處改為審計院，直隸於大總統。14 年 8 月設監察院，於院內第二局設審計科，同年 11 月公布審計法。17 年 7 月設立審計院，直隸國民政府。18 年 10 月公布審計部組織法。20 年 2 月審計院改為審計部。21 年 6 月公布審計處組織法。23 年審計部在全國各省市及公營事業機關，設置審計處及審計辦事處。27 年 5 月修正公布審計法，納入財物稽察及駐在機關審計制度。

36 年中華民國憲法（以下簡稱憲法）頒行，明定審計權為監察權之一。監察院設審計長，由總統提名，經立法院同意任命之。38 年 5 月審計處組織法修正名稱為審計處室組織條例。39 年 10 月制定公布各機關營繕工程及購置定製變賣財物稽察程序條例。61 年 5 月修正公布審計法；各機關營繕工程及購置定製變賣財物稽察程序條例，修正名稱為機關營繕工程及購置定製變賣財物稽察條例。

64 年 5 月修正公布審計部組織法；審計處室組織條例修正名稱為審計處室組織通則。65 年起審計部陸續設立臺灣省縣市審計室，以加強地方政府財務之監督。85 年訂定審計機關辦理鄉鎮縣轄市財務審計辦法，將鄉鎮縣轄市機關、基金之財務審計，納入法制。87 年 5 月 27 日因應政府採購法制定公布，定自 88 年 5 月 27 日施行，審計機關對各機關採購之監督方式，由事前稽察改以隨時稽察方式辦理。99 年 5 月修正審計部組織法，厚植審計人力結構，同年於公務人員高等考試審計類科下設績效審計組，引進多元審計人力。100 年確立審計機關使命、願景及核心價值，推動審計機關策略管理與績效評估計畫。104 年 6 月及 12 月修正審計法，以資訊科技強化會計報告及相關資訊檔案之審核，加強施政績效考核，發揮審計監督、洞察、前瞻之積極功能，並協助公部門落實內部控制。

政府審計的核心功能，在於監督政府財務與施政，進而提升人民對於政府之信任，並對人民生活產生正面影響。我國政府審計制度自元年肇建至今，均能因應國際潮流及環境需要，適時調整以發揮審計功能，促進政府良善治理。以下各章節爰分別說明政府審計建制、特質及功能。



第一章 政府審計建制

我國政府審計制度創建於元年，迄今已有百年歷史，經按核心發展歷程，區分為五大階段。

一、元年至 36 年（西元 1912 年至 1947 年）

民國肇建，政局未能安定，政府財務秩序未臻健全，元年 9 月國民政府設立審計處，隸屬國務總理，於各省設審計分處，並頒布審計條例，掌理政府機關審計事務。3 年 6 月 16 日公布審計院編制法，審計處改為審計院，直隸於大總統；同年 10 月 3 日公布審計法。14 年 7 月國民政府於廣州成立，同年 8 月設監察院，於院內第二局設審計科；同年 11 月 28 日制定公布審計法全文 17 條。15 年 10 月 4 日制定公布監察院組織法，明定監察院掌理監察國民政府所屬行政司法各機關，稽核財政收入支出各事項。16 年 11 月 5 日修正公布監察院組織法，明定監察院第三司掌理中央及地方審計事務。17 年 3 月 30 日公布審計院組織法，同年 4 月 19 日修正公布審計法全文 23 條，明定實施事前審計制度；同年 7 月 1 日設審計院，直隸國民政府，為獨立之審計機關。18 年 10 月 29 日公布審計部組織法。20 年 2 月審計院改為審計部，設第一廳、第二廳，分別掌理事前、事後審計事務，隸屬於監察院。21 年 6 月 17 日公布審計處組織法。22 年 4 月 24 日修正公布審計部組織法，增設第三廳，掌理稽察事務。23 年審計部在全國各省市及公營事業機關，設審計處及審計辦事處。27 年 5 月 3 日修正公布審計法全文 56 條，納財物稽察及駐在機關審計制度於法制。此期間我國政府財務制度係採財務聯綜組織，政府之收支必須透過財務、公庫、主計與審計 4 大系統，並採主計超然、審計獨立制度，力圖揭發或防杜有關處理財務、辦理營繕工程及採購財物之弊端，審計方式係採「事前審計」或「駐在審計」為主。

二、36 年至 61 年（西元 1947 年至 1972 年）

36 年憲法頒行，明定審計權為監察權之一；監察院設審計長，由總統提名，經立法院同意任命之；審計長應於行政院提出決算 3 個月內，依法完成其審核，並提出審核報告於立法院。38 年 5 月 27 日修正公布審計部組織法、審計處組織法修正名為審計處室組織條例。39 年 10 月 30 日修正公布審計法全文 60 條，同年 10 月 31 日制定公布各機關營繕工程及購置定製變賣財物稽察程序條例；並將審計部臺灣省審計處業務併入審計部兼辦，審計部駐國庫總庫審計室業務

暫予停辦。42 年恢復審計部駐國庫總庫審計室業務。45 年恢復審計部臺灣省審計處。48 年增設國防經費審計臨時辦公廳。57 年設審計部臺北市審計處。59 年設審計部駐財政部臺北區支付處審計室。此期間，依憲法規定，預算案之編製，係行政院之權責，屬財務行政；預算案由立法院審議決定，屬財務立法；預算執行結果之考核，即決算之審核，由監察院審計長司理，屬財務司法，而謂三權財政，各司其職，用以獲致分權制衡之效，審計工作賡續以防弊性、合規性審計為主。

三、61 年至 88 年（西元 1972 年至 1999 年）

本期間我國經濟發展迅速，國際環境亦迥非昔比，審計部乃釐訂「審計業務革新方案」，先後修正審計法、機關營繕工程及購置定製變賣財物稽察條例、審計部組織法、審計處室組織通則、審計人員任用條例等法律，並陸續完成各種業務法（內）規。61 年 5 月 1 日修正公布審計法全文 82 條，除增訂考核財務效能及核定財務責任兩專章外，並為加強各級政府財務之審計，同時完成地方審計建制，明定審計部於各省（市）設置審計處，各縣（市）酌設審計室。61 年 5 月 26 日各機關營繕工程及購置定製變賣財物稽察程序條例，修正名稱為機關營繕工程及購置定製變賣財物稽察條例。64 年 5 月 1 日修正公布審計部組織法及同年 5 月 30 日將審計處室組織條例修正名稱為審計處室組織通則。65 年起，審計部陸續設立縣市審計室，以加強地方政府財務之監督。81 年 7 月起，將核簽各機關付款憑單工作，採取隨時派員抽查方式辦理。82 年裁撤國庫審計處。83 年裁撤臺灣省審計處省庫審計室。85 年訂定審計機關辦理鄉鎮縣轄市財務審計辦法，將鄉鎮縣轄市機關、基金之財務審計，納入法制。

四、88 年至 98 年（西元 1999 年至 2009 年）

近代政府應負責任之範疇，已由以往強調財務責任，日漸擴展至管理責任、計畫責任之綜合性公共責任，政府審計範圍亦由傳統偏重防弊面之事前審計或財務面之財務審計，演進至強調經濟、效率、效果之績效審計。在財物稽察方面，政府採購法於 87 年 5 月 27 日制定公布，明定政府採購審計機關得隨時稽察之，為配合該法施行，87 年 11 月 11 日修正審計法第 59 條及第 82 條，自 88 年 5 月 27 日起施行。88 年 6 月 2 日廢止機關營繕工程及購置定製變賣財物稽察條例，審計機關對各機關採購之監督方式，由事前稽察改為隨時稽察，以主動取代被動，展開稽察工作之新里程。90 年 1 月 1 日，配合中央政府精省政策，裁撤臺



灣省審計處及福建省審計處，同時設立教育農林審計處及交通建設審計處。91年因應審計部及所屬預算員額及經費預算之刪減，修正審計部處務規程第8條條文，自92年元月起，按各主管機關業務功能性質劃分，調整各審計單位職掌分工，劃一審核權責，節省人力，提高效率。

五、98年至104年（西元2009年至2015年）

各國政府在「新公共服務」的思潮下，紛紛重新檢視政府改革新方向，我國政府亦積極推動政府組織改造工程，期打造一個具備精簡、彈性、有效率的政府。審計部為達「善盡審計職責 發揮監察功能」之使命，乃分別於法制面、治理面、查核面等導入新思維及新作法，具體實踐國際最高審計機關組織（以下簡稱INTOSAI）揭櫫最高審計機關（SAI）之價值與效益－在於對民眾生活產生正面之影響。本期間於法制面上，99年5月5日修正審計部組織法第10條及第11條，厚植審計人力結構；同年於公務人員高等考試審計類科下設績效審計組，引進多元審計人力。104年6月17日修正審計法第36條等部分條文，將原始憑證送審及審核方式作重大變革，進而強化審計資源配置；加強考核政府施政績效，發揮審計監督、洞察、前瞻之積極功能。另為協助公部門強化及落實內部控制，104年12月9日修正審計法第41條明定審計機關應評核各機關相關內部控制建立及執行之有效程度，決定審核之詳簡範圍。於治理面上，為落實INTOSAI透明與課責原則，及國際間良善治理之要求，98年訂定政府審計資訊發布作業方案，定期於審計部全球資訊網發布重大審計資訊。100年確立審計機關使命、願景及核心價值，推動審計機關策略管理與績效評估計畫，並自同年起逐年出版績效報告，公開審計機關績效。102年推出全新改版審計部全球資訊網及審計部行動設備應用程式（APP），運用更便利之工具，傳達審計機關重大審計成果；並自103年起每年簽署審計機關「內部控制制度聲明書」，公布於審計部全球資訊網。於查核面上，自98年起，大幅提升績效審計廣度及深度，包括：（一）研訂「審計機關績效審計作業指引」，加強與民眾生活相關議題之審計，確保與民生有關之公共資源均受嚴密監督，並獲致預期影響；（二）針對重大績效審計案件，出版專案審計報告，向全體國民公開並傳遞重要績效審計成果予利害關係人。

表 1 政府審計建制簡史

年別		要 誌
民國	西元	
元	1912	國民政府於中央設審計處，隸屬國務總理，於各省設審計分處。頒布審計條例。
3	1914	國民政府公布審計院編制法，審計處改設審計院，直隸大總統。公布審計法。
14	1925	國民政府設監察院，於院內第二局設審計科。制定公布審計法。
15	1926	國民政府制定公布監察院組織法，明定監察院掌理監察國民政府所屬行政司法各機關，稽核財政收入支出各事項。
16	1927	國民政府修正公布監察院組織法，明定監察院第三司掌理中央及地方審計事務。
17	1928	國民政府公布審計院組織法，設審計院。 國民政府修正公布審計法，明定實施事前審計制度。
18	1929	國民政府公布審計部組織法。
20	1931	審計院改設審計部，設第一廳、第二廳，分別掌理事前、事後審計事務，隸屬於監察院。
21	1932	國民政府公布審計處組織法。
22	1933	國民政府修正公布審計部組織法，增設第三廳，掌理稽察事務。
23	1934	審計部於各省市及公營事業機構，設審計處及審計辦事處。
27	1938	國民政府修正公布審計法，將財物稽察及駐在機關審計制度納入法制。
28	1939	國民政府修正公布審計部組織法。
36	1947	憲法頒行，明定審計權為監察權之一，監察院設審計長，由總統提名，經立法院同意任命之。
38	1949	總統修正公布審計部組織法；審計處組織法修正名稱為審計處室組織條例。



年別		要 誌
民國	西元	
39	1950	總統修正公布審計法；制定公布各機關營繕工程及購置定製變賣財物稽察程序條例。 審計部臺灣省審計處業務併入審計部兼辦；審計部駐國庫總庫審計室業務暫予停辦。
42	1953	恢復審計部駐國庫總庫審計室業務。
45	1956	恢復審計部臺灣省審計處。
48	1959	審計部增設國防經費審計臨時辦公廳。
50	1961	總統修正公布審計部組織法。
57	1968	設審計部臺北市審計處。
59	1970	設審計部駐財政部臺北區支付處審計室。
61	1972	總統修正公布審計法；各機關營繕工程及購置定製變賣財物稽察程序條例修正名稱為機關營繕工程及購置定製變賣財物稽察條例。 設審計部臺灣省審計處駐臺灣省政府財政廳地區支付處審計室。
64	1975	總統修正公布審計部組織法；審計處室組織條例修正名稱為審計處室組織通則。 審計部設第一、二、三、四、五廳與覆審室及各縣市酌設審計室。
65	1976	設審計部臺灣省高雄市、臺北縣審計室。
66	1977	設審計部臺灣省新竹縣、臺南市審計室。
67	1978	審計部駐財政部臺北區支付處審計室、駐國庫總庫審計室合併改設審計部國庫審計處。審計部臺灣省審計處駐臺灣省政府財政廳地區支付處審計室改設審計部臺灣省審計處省庫審計室。 設審計部臺灣省臺中市、花蓮縣審計室。
69	1980	審計部臺灣省高雄市審計室改設審計部高雄市審計處。
70	1981	總統修正公布審計處室組織通則。設審計部臺灣省屏東縣審計室。
71	1982	設審計部臺灣省彰化縣審計室。

年別		要 誌
民國	西元	
79	1990	設審計部臺灣省嘉義市審計室。
82	1993	設審計部福建省審計處，裁撤審計部國庫審計處。
83	1994	設審計部臺灣省桃園縣審計室，裁撤審計部臺灣省審計處省庫審計室。
84	1995	設審計部臺灣省基隆市、雲林縣審計室。
85	1996	訂定審計機關辦理鄉鎮縣轄市財務審計辦法，將鄉鎮縣轄市之財務審計，納入法制。 設審計部臺灣省苗栗縣、南投縣、高雄縣、臺東縣審計室。
87	1998	總統修正公布審計法第 59 條及第 82 條條文。 設審計部臺灣省宜蘭縣、臺中縣、臺南縣審計室。
88	1999	總統公布廢止機關營繕工程及購置定製變賣財物稽察條例。 設審計部臺灣省新竹市、嘉義縣審計室。
90	2001	設審計部教育農林審計處，裁撤審計部臺灣省審計處。 設審計部交通建設審計處，裁撤審計部福建省審計處。
92	2003	審計部按中央政府各主管機關業務功能性質，調整各審計單位職掌分工。
99	2010	總統修正公布審計部組織法第 10 條及第 11 條條文。
100	2011	審計部臺灣省臺北縣審計室改設審計部新北市審計處、審計部臺灣省臺中市審計室改設審計部臺中市審計處、審計部臺灣省臺南市審計室改設審計部臺南市審計處。裁撤審計部臺灣省臺中縣審計室、裁撤審計部臺灣省臺南縣審計室、裁撤審計部臺灣省高雄縣審計室。 設審計部臺灣省澎湖縣審計室、福建省金門縣審計室。
104	2015	總統修正公布審計法第 36 條、第 37 條、第 69 條；並刪除第 38 條、第 39 條、第 44 條條文。總統修正公布審計法第 41 條條文。 審計部臺灣省桃園縣審計室改設審計部桃園市審計處。



第一節 審計制度之內容

我國政府審計制度創建於元年 9 月，國民政府設立審計處，並於各省設置審計分處，掌理政府機關審計事務。審計處成立之初，奉臨時大總統以命令公布暫行審計規則及暫行審計國債用途規則，嗣後頒布審計條例。中央地方各官署之支付預算及請款憑單，均應送審計機關備查；審計處得檢查國庫及各官署之簿籍；對代理國庫出納保管現金機關，亦得隨時檢查；未經審計機關核簽之發款命令，國庫不得支付現款；工程及買賣貸借，亦由審計處派員監視。3 年 10 月 3 日公布審計法，規定審計院除大總統、副總統歲費暨政府機密費外，應行審計事項為：總決算、各官署（特別會計、官有物、由政府發給補助費或特與保證等）之收支計算，並編製審計報告書呈報大總統。14 年 8 月國民政府設監察院，於院內第二局設審計科；同年 11 月 28 日國民政府制定公布審計法全文 17 條，歷經 17 年 4 月 19 日、27 年 5 月 3 日、28 年 3 月 4 日、39 年 10 月 30 日、61 年 5 月 1 日、87 年 11 月 11 日、104 年 6 月 17 日、104 年 12 月 9 日修正，有關審計職權、審計事務、審計程序、審計方式、審核結果之處理及總決算審核之演變，依審計法於 14 年公布後修正之時序，分述如下：

第一目 審計職權

一、14 年 11 月 28 日審計法公布，規定監察院關於審計事項應行審定者如下：

- (一)國民政府總決算。
- (二)國民政府所屬各機關每月之收支計算。
- (三)特別會計之收支計算。
- (四)官有物之收支計算。
- (五)由政府發給補助費或特與保證之收支計算。

二、17 年 4 月 19 日審計法修正，規定下列預算及收支計算，應由審計院審查：

- (一)國民政府歲出入之總決算。
- (二)國民政府所屬各機關每月之收支計算。
- (三)特別會計之收支計算。
- (四)官有物之收支計算。
- (五)由國民政府發給補助費或特予保證各事業之收支計算。
- (六)其他經法令明定應由審計院審核之收支計算。

三、27 年 5 月 3 日審計法修正，明定審計職權如下：

- (一)監督預算之執行。
- (二)核定收支命令。
- (三)審核計算決算。
- (四)稽察財政上之不法或不忠於職務之行為。

四、61 年 5 月 1 日審計法修正，明定審計職權如下：

- (一)監督預算之執行。
- (二)核定收支命令。
- (三)審核財務收支，審定決算。
- (四)稽察財物及財政上之不法或不忠於職務之行為。
- (五)考核財務效能。
- (六)核定財務責任。
- (七)其他依法律應行辦理之審計事項。

第二目 審計事務

一、14 年 11 月 28 日審計法公布

- (一)監察院審定各種決算，應就下列事項，編制審計報告書呈報國民政府：
 - 1. 總決算及各主管機關決算報告書之金額，與財政部金庫出納之計算金額是否相符。
 - 2. 歲入之徵收、歲出之支用、公有物之買賣、讓與、及利用，是否與預算相符。
 - 3. 有無超過預算及預算外之支出。
- (二)監察院應將會計年度審計之成績呈報國民政府，其認為法令上或行政上有應行改正事項，得併呈其意見。
- (三)監察院得編定關於審計之各種證明規則。
- (四)各機關現行各種會計章程應送監察院備案，其會計章程有與審計法規牴觸者，應通知各機關修正之。
- (五)各機關所用簿記，監察院得派員檢查，其認為不遵守監察院所定之方式者，應通知各機關修正之。

二、17 年 4 月 19 日審計法修正

- (一)審計院於審核時，應就下列各項編制審計報告書呈報國民政府：
 - 1. 總決算及各主管機關決算報告書之金額與國庫之出納金額是否相符。



2. 歲入之徵收、歲出之支用、官有物之買賣讓與及利用是否與法令之規定及預算相符。
 3. 有無超越預算及預算外之支出。
- (二)審計院應將每會計年度審計之結果呈報國民政府，並得就法令上或行政上應行改正之事項附陳其意見。
- (三)各機關現行會計章程應送審計院備案，其會計章程有與審計法規牴觸者，應通知各該機關停止執行並依法定程序修正之。
- (四)各機關現用簿記審計院得派員檢查，其有認為不合適者應通知該機關更正之。

三、27年5月3日審計法修正

(一)事前審計

1. 各機關應於預算開始執行前，將核定之分配預算送審計機關，其與法定預算不符者，審計機關應糾正之，前項分配預算如有變更，應另造送。
 2. 財政機關發放各項經費之支付書，應送審計機關核簽，非經核簽，公庫不得付款或轉帳。
 3. 各機關收支憑證，應連同其他證件送駐公庫或駐各機關之審計人員核簽，非經核簽，不得收付款項，但未駐有審計人員者不在此限。
 4. 審計機關或審計人員核簽支付書、收支憑證，發現與預算或其他有關審計法令不符時，應拒絕之。
 5. 審計機關或審計人員對於支付書或收支憑證核簽與否，應從速決定，除有不得已之事由外，自收受之日起，不得逾三日。
- 駐有審計人員之機關，應將記帳憑證送審計人員核簽。

(二)事後審計

1. 駐有審計人員之機關，應將各項日報逐日送該審計人員查核，該審計人員對其各項簿籍得隨時檢查，並與一切憑證及現金財物等核對。
2. 各機關於每月終了後，應依法分別編製各項會計報告，送該管審計機關或駐該機關之審計人員查核。
3. 未駐有審計人員之機關，其收支憑證因特殊情形准予免送者，審計機關除就報告查核外，得派員赴各機關審核其有關之簿籍憑證及案卷。
4. 駐在或派赴各機關之審計人員，應將審核結果向該管審計機關報告，

經決定後，分別發給核准通知或審核通知於各該機關。

5. 經審計機關通知送審之機關，於造送各項會計報告時，應將有關之原始憑證及其他附屬表冊一併送審，前項審核結果，應由審計機關分別發給核准通知或審核通知。
6. 各機關編製之年度決算，應送審計機關審核，審計機關認為符合者，應發給核准書。
7. 審計機關再審查之結果，如變更原決定者，其已發之核准書，失其效力，並應限期繳銷。
8. 主管公庫機關及代理公庫之銀行，應將每日庫款收支，詳具報告，逐日送該管審計機關或駐公庫之審計人員查核。
9. 主管公庫機關應按月編造庫款收支月報，並於年度終了時，編造庫款收支年報，分別依限送該管審計機關查核。
10. 經理公債財物或特種基金之機關，應按月編造動態月報，並於年度終了時編造年報，分別依限送該管審計機關查核。
11. 各級政府編製之年度總決算，應送審計機關審定，審計機關審定後，應加具審查報告，由審計部彙核，呈由監察院轉呈國民政府。

(三)稽察

1. 審計機關對於各機關之一切收支，得隨時稽察之。
2. 審計機關對於各機關之現金、票據、證券，得隨時檢查之。
3. 審計機關對於各機關之財物，得隨時盤查，遇有遺失毀損等情事，非經審計機關證明其對於良善管理人應有注意並無怠忽者，經管人應負責任。
如遇水火盜難或其他意外事故，各機關所管之現金、票據、證券與會計檔案，及其他重要公有財物，應分別解繳公庫或移地保管，倘因怠忽致有遺失毀損者，該機關長官及主管人員應負賠償之責。
4. 各機關營繕工程及購置變賣各種財物之開標、決標、驗收，應通知審計機關派員監視，其不按法定手續或與契約章則不符者，監視員應糾正之。
5. 經營債券機關於債券抽籤償還及銷毀收回之債券時，應通知審計機關派員監視。
6. 各機關有關財務之組織，由審計機關派員參加者，其決議事項審計機



關不受拘束，但以審計機關參加人對於該決議曾表示反對者為限。

7. 審計機關對於各機關有關財務之行政事項得調查之，認為有不正當者，得隨時提出意見於各該機關。
8. 審計機關對於審計上監視、鑑定等事項，得委託其他機關團體或個人辦理之。

(四)縣市地方審計

1. 各省審計處應通知全省各縣市依照審計法及其施行細則之規定送審，審計處每年應就送審之案件，經審核後派員赴各該縣市抽查一次或二次，抽查要點為：
 - (1) 縣市地方款總會計收入帳冊及其憑證。
 - (2) 直接經徵縣市地方款機關帳冊及其憑證。
 - (3) 縣市地方款總會計支出帳冊及其憑證。
 - (4) 各單位機關團體之支出帳冊及其憑證。
 - (5) 各縣市地方之財產收入帳冊及其憑證。
2. 關於田賦徵實及徵購糧食之審計事務如次：
 - (1) 各省每年度徵購實物及配撥實物數額於定案後，應通知各審計機關。
 - (2) 各省田賦徵收實物計算標準，徵購價格，及徵收、徵購、劃撥、保管、變賣辦法，應通知審計機關。
 - (3) 審計機關得派員抽查各田賦糧食管理機關及倉庫經收劃撥之收撥簿籍憑證及報告。
 - (4) 各級田賦糧食管理機關，關於實物之徵購、劃撥、保管、移轉、變賣，審計機關得隨時派員實地稽察。
 - (5) 徵收、徵購實物衡量器具，須經合法檢定，審計機關得隨時派員抽查之。

四、39年10月30日審計法修正

(一)事前審計

1. 各機關應依限將核定之施政、營業或事業計畫及分配預算送審計機關查核，其與法定預算或有關法令不符者，應糾正之。
2. 各機關經核准預算科目流用、追加減預算之收支法案應通知審計機關備查，如違背法令規定，應糾正之。

3. 財政機關發放各項經費支付書，應送審計機關核簽，發現與預算或其他有關審計法令不符時，應拒絕之。
4. 各機關收支憑證應連同其他證件送駐公庫或駐在各機關之審計人員核簽，非經核簽不得收付款項，若發現與預算或其他有關審計法令不符時應拒絕之。

(二)事後審計

1. 送審機關應按各項法定會計制度之規定，編製會計報告，連同收支憑證送請該管審計機關或駐審人員審核。各機關編送前項會計報告時，應按照規定，附送施政、或營事業計畫執行進度之報告，並說明之。審計機關並得另派員為抽查之審計。
2. 未駐審計人員之機關，編造會計報告時，應附送有關憑證，遇有特殊情形，經審計機關之同意，免附送者，審計機關除就報告查核外，派員赴各機關抽查之。
3. 公庫主管機關，應按月編製庫款收支月報，並於年度終了，編製年報，分別依限送該管審計機關查核。
4. 經理公債、財物或特種基金之機關，應按月編製月報，並於年度終了時編製年報，分別依限送該管審計機關查核。
5. 各機關於年度結束後，應編製年度決算送審計機關審核，經審定後應發給審定書。

(三)稽察

1. 審計機關對於各機關之收支，得隨時稽察之。
2. 審計機關對於各機關之現金、票據、證券、財物得隨時檢查之。
3. 各機關營繕工程及購置、定製或變賣財物之開標、比價、決標、驗收在一定金額以上者，審計機關應於一定期限內派員監視，其不合法定程序或與契約章則不符者，監視人員應糾正之。
4. 各機關經管現金、票據、證券或財物，如有遺失毀損，應報請審計機關審核，其經審計機關查明未盡善良管理人應有之注意，該機關長官及主管人員應負賠償之責。
5. 審計機關對於各機關有關財務之行政事項，得調查之，認為不當者，得隨時提出意見於各該機關。

(四)巡迴審計



1. 公有營業、事業機關之審計採就原有職員中調派人員分組赴事業機關辦理巡迴審計。
2. 公有營業、事業機關資產之估價與折舊之攤提，應為精確計算，並將有關紀錄送審計機關審核。
3. 審計機關對於公有營業盈虧之審定，得公告之。

(五)縣市財務抽查審計

1. 各縣市政府及其所屬機關，應依規定期限檢送年度施政（工作）計畫及法定預算與每月會計報告，以為查核。
2. 分組派員就地抽查各縣市機關財務收支：
 - (1) 抽查縣市地方財務會計收入帳冊及其憑證。
 - (2) 抽查縣市地方稅捐機關帳冊及其憑證。
 - (3) 抽查縣市地方總會計支出帳冊及其憑證。
 - (4) 抽查各單位機關之支出帳冊及其憑證。
 - (5) 抽查縣市財物。
 - (6) 抽查各機關營繕工程及購置、定製、變賣財物案件及財物之遺失、毀損與報廢等案件。
3. 每期抽查工作完畢，應就每一縣市製作綜合報告，呈報省審計處報部，並於年度終了，編製年度工作報告呈部查核。

五、61年5月1日審計法修正

(一)普通公務審計

1. 公務機關已核定之分配預算，連同施政計畫及其實施計畫，應依限送達審計機關查核，如與法定預算或有關法令不符者，應糾正之。
2. 審計部對於行政院依預算法及總預算施行條例之規定，核准動支第二預備金或總預算內統籌科目撥款，以及第一預備金、緊急支出等支付案，分別予以查核登記。
3. 審計部依審計法之規定，核簽財政部簽具之國防經費等支出撥款憑單。
4. 財政主管機關，依據未實施集中支付機關分配預算簽發之撥款憑單，應經審計機關核簽後，代理公庫銀行始能撥款。實施集中支付機關者，應填具付款憑單，送財政部支付處，經駐審人員核簽後付款。
5. 各級政府最高行政機關核准動支第二預備金或總預算內統籌科目及緊急支出等支付法案，以及各機關報經上級主管機關核定，轉請各級政

府主計機關核備之動支第一預備金案，均應送審計機關。

6. 公務機關應編製會計報告，連同原始憑證，依限送審計機關審核，但有特殊情形，經審計機關之同意者，得免附有關憑證送審。
7. 各主管機關應按期編製所屬各機關工作績效檢核報告，連同其所屬機關之績效報告，依限送達審計機關考核。
8. 審計人員就地辦理各機關審計事務時，得通知該機關將各項報表送審計人員查核，並得隨時對其簿籍予以檢查，與有關憑證及現金財物等核對。
9. 各機關於年度結束後，應編製年度決算送審計機關審核，審計機關審定後，應發給審定書。

(二)國防經費審計

1. 國防部及國防部（所屬）已核定之分配預算連同施政計畫應依限送達審計部。其分配預算，如與法定預算或有關法令不符者，應糾正之。
2. 審核國防部及國防部（所屬）會計月報、「軍費轉審日報表」及原始憑證，如有未合者，敘明不合原因及法令依據，核發「審核通知」。其有關剔除、繳還、賠償、處分及其他有關財務責任事項之聲復或聲請覆議案件，應簽注意見送覆審室覆核後辦理。
3. 於年度結束後，派員赴各軍事單位就地辦理抽查審計，查核財務收支，考核內部控制實施之有效程度、財務效能，以及各基金營運、營產增減、福利事業發展等事項。
4. 於年度結束後，派員赴國軍各生產工廠就地審核年度決算，注意查核生產計畫已成與未成之程度、重大建設事業興建之效能、財務收支、成本之分析、生產管理、品質管制及考核經營效能等項。
5. 審核國防部及國防部（所屬）單位決算，審定後，應發給審定書。

(三)特種公務審計

1. 各特種公務機關或基金已核定之分配預算或收支估計表，連同施政計畫及其分期實施計畫，應依限送達審計機關審核。
2. 各機關存於代理公庫銀行之專戶存管款項，簽發之公庫支票，應先送駐審人員核簽後，始得交給債權人（業於 79 年 8 月 14 日及 81 年 7 月 14 日陳報監察院核備，有關 80 及 82 會計年度先後停辦公庫支票及各機關付款憑單之事前核簽工作，改以事後派員就地抽查方式辦理）。



3. 各特種公務機關及基金，應按月編製會計報告送審計機關審核。
4. 對於徵收機關辦理賦稅捐費、審計機關派員就地抽查其查定、徵收、繳庫等情形，如發現有計算錯誤或違反法令情形，得通知該管機關查明，依法處理。
5. 對於公債、國庫券發行、還本、付息、債票、息票之處理，審計機關派員抽查，並與相關報表核對。
6. 對於公有財產之取得、保管、使用、收益、處分及珍貴動產或不動產管理狀況，審計機關派員抽查，並與財產總目錄核對。
7. 對於各機關經管之基金收支帳項、財務狀況及財務效能，審計機關派員就地抽查。
8. 各特種公務機關或基金於年度結束後，應編製年度單位決算或附屬單位決算送審計機關審核，審定後應發給審定書。
9. 對於國庫支付、國庫代庫及國庫統制業務之辦理，審計機關派員抽查，並與國庫年度出納終結報告核對。

(四)公有營業及公有事業審計

1. 應經審計機關審核之公有營業及事業機關如下：
 - (1) 政府獨資經營者。
 - (2) 政府與人民合資經營，政府資本超過 50%。
 - (3) 由前二款公有營業及事業機關轉投資於其他事業，其轉投資之資本超過該事業資本 50%。
2. 公有營業及事業機關之營業或事業計畫及預算暨分期實施計畫收支估計表、會計月報應送審計機關查核。
3. 公有營業及事業機關應按各項法定會計制度之規定，編製會計報告，送該管審計機關審核；公有營業及事業機關編送前項會計報告時，應按照規定附送施政、營業或事業計畫執行進度之報告，並說明之。審計機關並得派員抽查。
4. 公有營業及事業機關應編製半年結算表及年度決算表送審計機關審核，審計機關應於法定期限內完成查（審）核及查（審）核報告之編報。
5. 公有營業及事業機關之會計制度及內部審核規章之會商、內部審核報告之考核。
6. 公有營業及事業之盈虧以審計機關審定數為準，其盈虧撥補，應依法

定程序辦理，其不依規定者，審計機關應修正之。

7. 公有營業及事業機關依照法令規定為固定資產之重估價時，應將有關紀錄送審計機關審核。
8. 公有營業及事業機關財務之審計，除依審計法及有關法令規定辦理外，得適用一般企業審計之原則。
9. 公有營業及事業機關財務效能之考核、財務責任之核定、財務上不法或不忠於職務之行為及其他專案調查。
10. 公有營業及事業機關投資民營事業、公款補（捐）助團體或私人之審計。
11. 公有營業及事業機關擬銷毀已屆保管年限之會計憑證、簿籍、報表等，應送審計機關同意。
12. 立、監兩院諮詢公有營業及事業機關案件及各機關函請解釋有關公營事業審計法令之擬復事項。

(五)財物審計

1. 各機關之現金、票據、證券及其他一切財物之管理、運用及其有關事項，審計機關得隨時予以調查。認為不當者，應提出意見於各該機關。
2. 各機關對於所經管之不動產物品或其他財產之增減、保管、移轉、處理等事務，應編製會計報告，依限送審計機關審核，審計機關並得派員查核。
3. 各機關對於所經管之財物依照規定使用年限報廢，在一定金額以上者應報審計機關查核；而不能利用之廢品，及已屆保管年限之會計憑證、簿籍、報表等，依照規定銷毀時，應徵得審計機關同意後為之。
4. 各機關經管現金、票據、證券、財物或其他資產，如有遺失、毀損或因其他意外事故而致損失者，應檢同有關證件報審計機關審核。
5. 各機關營繕工程及各種財物購置定製或變賣之開標、比價、議價、決標、驗收、驗交等事項，在一定金額以上者應依照法定程序辦理，並於一定期間內通知審計機關派員稽察，其不合法定程序或與契約章則不符者，審計人員應糾正之。
6. 經管債券機關於債券抽籤還本及銷毀時，應通知審計機關派員監視。

(六)覆審審計

1. 各審計單位處理聲復、逕行決定、聲請覆議、再審查、陳報監察院或



其他重要審計案件，其須經覆審程序者，應由各該主管審計單位簽具意見，連同原案送各該管覆審室覆核。

2. 各地方審計處核定之再審查案件，因各機關堅持異議陳報覆核者，各該主管審計單位應簽註意見，陳送審計部覆審室覆核。
3. 覆審案件屬於聲請覆議、逕行決定、覆核、再審查，依審計法第 77 條免除責任或糾正者，及其他重要審計案件，應提經審計（核）會議決議後行之。

六、87 年 11 月 11 日審計法修正

(一)普通公務、國防經費、特種公務、公有營業及公有事業、覆審審計之審計事務，與 61 年審計法修正內容，尚無重大變動。

(二)財物審計，配合審計法第 59 條條文修正，其審計事務如下：

1. 各機關之現金、票據、證券及其他一切財物之管理、運用及其有關事項，審計機關得隨時予以調查。認為不當者，應提出意見於各該機關。
2. 各機關對於所經管之不動產物品或其他財產之增減、保管、移轉、處理等事務，應編製會計報告，依限送審計機關審核，審計機關並得派員查核。
3. 各機關對於所經管之財物依照規定使用年限報廢，在一定金額以上者應報審計機關查核；而不能利用之廢品，及已屆保管年限之會計憑證、簿籍、報表等，依照規定銷毀時，應徵得審計機關同意後為之。
4. 各機關經管現金、票據、證券、財物或其他資產，如有遺失、毀損或因其他意外事故而致損失者，應檢同有關證件報審計機關審核。
5. 審計機關對於各機關採購之規劃、設計、招標、履約、驗收及其他相關作業，得隨時稽察之；發現有不合法定程序，或與契約、章則不符，或有不當者，應通知有關機關處理。
6. 經管債券機關於債券抽籤還本及銷毀時，應通知審計機關派員監視。

七、104 年 6 月 17 日審計法修正

(一)普通公務審計

1. 關於所管機關及特別預算已核定之分配預算及各項支付法案之查核事項。
2. 關於所管機關及特別預算會計報告、相關資訊檔案及經通知檢送原始

憑證或有關資料之審核事項。

3. 關於所管機關績效報告之考核事項。
4. 關於所管機關財務收支之就地抽查事項。
5. 關於所管機關財務效能之考核、財務責任之核定、財務上不法或不忠於職務之行為及其他專案調查事項。
6. 關於所管機關半年結算報告之查核事項。
7. 關於總預算半年結算報告之查核及查核報告之編報事項。
8. 關於所管機關決算及特別決算之審核及審定事項。
9. 關於總決算及特別決算之審核及審核報告之編報事項。
10. 關於所管機關普通公務會計制度及有關內部審核規章之會商事項。
11. 關於所管機關已屆保管年限之會計憑證、簿籍、報表等，報請同意銷毀或移交保管案件之核復事項。
12. 關於所管機關公款補（捐）助團體或私人之應行審計事項。
13. 關於所管機關投資民營事業之應行審計事項。
14. 關於立、監兩院諮詢案件之擬復事項。
15. 關於各機關函請解釋有關普通公務審計法令之擬復事項。

(二)國防經費審計

1. 關於所管機關及特別預算已核定之分配預算及各項支付法案之查核事項。
2. 關於所管機關及特別預算會計報告、相關資訊檔案及經通知檢送原始憑證或有關資料之審核事項。
3. 關於所管機關績效報告之考核事項。
4. 關於所管機關財務收支之就地抽查事項。
5. 關於所管機關財務效能之考核、財務責任之核定、財務上不法或不忠於職務之行為及其他專案調查事項。
6. 關於所管機關半年結算報告之查核事項。
7. 關於所管機關決算及特別決算之審核及審定事項。
8. 關於總決算及特別決算之審核及審核報告之編報事項。
9. 關於所管機關會計制度及有關內部審核規章之會商事項。
10. 關於所管機關已屆保管年限之會計憑證、簿籍、報表等，報請同意銷毀或移交保管案件之核復事項。



毀或移交保管案件之核復事項。

11. 關於所管機關公款補（捐）助團體或私人之應行審計事項。
12. 關於所管機關投資民營事業之應行審計事項。
13. 關於立、監兩院諮詢案件之擬復事項。
14. 關於各機關函請解釋有關國防經費審計法令之擬復事項。

(三)特種公務審計

1. 關於所管基金分期實施計畫及收支估計表、各徵收機關各項歲入已核定分配預算之查核事項。
2. 關於所管中央公債與國庫券之發行、國內外債款之舉借，其條例契約之備查與還本、付息已核定分配預算，及國有財產經營、管理與異動計畫之查核事項。
3. 關於所管基金、各徵收機關歲入類、公債、國有財產管理類等會計報告之審核事項。
4. 關於所管基金、各徵收機關各項歲入、財政部國有財產署經管國有非公用財產、國有珍貴財產之就地抽查事項。
5. 關於所管基金決算、稅課、財產、公債及其他收入之審定事項。
6. 關於所管基金固定資產重估價有關紀錄之審核，及投資民營事業之應行審計事項。
7. 關於國庫承借款或保證國外借款之查核，及國庫年度出納終結報告、債款目錄之審核編報事項。
8. 關於公債、國庫券之發行、還本、付息、債票、息票處理之抽查事項。
9. 關於審計部及所屬有關單位移送公務用、公共用、事業用財產之查核結果及國有財產目錄之審核編報事項。
10. 關於所管各項財務效能之考核、財務責任之核定、財務上不法或不忠於職務之行為及其他專案調查事項。
11. 關於所管基金半年結算報告之查核事項。
12. 關於總預算附屬單位預算半年結算報告及綜計表（非營業部分）之查核及查核報告之編報事項。
13. 關於所管各項決算之審核及審定事項。
14. 關於總決算附屬單位決算及綜計表（非營業部分）之審核及審核報告之編報事項。

15. 關於所管各項會計制度及有關內部審核規章之會商事項。
16. 關於財政部國庫署所送國庫收支月報表之查核事項。
17. 關於所管已屆保管年限之特種公務會計憑證、簿籍、報表等，報請同意銷毀案件之核復事項。
18. 關於所管基金公款補（捐）助團體或私人之應行審計事項。
19. 關於立、監兩院諮詢案件之擬復事項。
20. 關於各機關函請解釋有關特種公務審計法令之擬復事項。

(四)公營事業審計

1. 關於所管營（事）業機關分期實施計畫、收支估計表及會計月報之審核事項。
2. 關於所管營（事）業機關財務收支之就地抽查事項。
3. 關於所管營（事）業機關半年結算報告之查核事項。
4. 關於總預算附屬單位預算半年結算報告及綜計表（營業部分）之查核及查核報告之編報事項。
5. 關於所管營（事）業機關決算之審核及審定事項。
6. 關於總決算附屬單位決算及綜計表（營業部分）之審核及審核報告之編報事項。
7. 關於所管營（事）業機關財務效能之考核、財務責任之核定、財務上不法或不忠於職務之行為及其他專案調查事項。
8. 關於所管營（事）業機關內部審核報告之考核事項。
9. 關於所管營（事）業機關會計制度及有關內部審核規章之會商事項。
10. 關於所管營（事）業機關固定資產重估價有關紀錄之審核事項。
11. 關於所管營（事）業機關投資民營事業之應行審計事項。
12. 關於所管營（事）業機關已屆保管年限之會計憑證、簿籍、報表等，報請同意銷毀案件之核復事項。
13. 關於所管營（事）業機關公款補（捐）助團體或私人之應行審計事項。
14. 關於承辦所管營（事）業機關對外財務報表之簽證事項。
15. 關於立、監兩院諮詢案件之擬復事項。
16. 關於各機關函請解釋有關公營事業審計法令之擬復事項。

(五)財物審計

1. 關於監督各機關重要採購案件預算之執行事項。



2. 關於各機關採購之規劃、設計、招標、履約、驗收及其他相關作業之稽察事項。
3. 關於各機關現金、票據、證券及其他一切財物之管理運用之調查事項。
4. 關於各機關現金、票據、證券、財物或其他資產之遺失、毀損、報廢或其他意外事故而致損失者之審核事項。
5. 關於經管債券機關通知債券抽籤還本及銷毀案件之處理事項。
6. 關於所管財務效能之考核、財務責任之核定、財務上不法或不忠於職務之行為及其他專案之調查事項。
7. 關於各機關會計制度及內部審核有關採購規章之會商事項。
8. 關於其他依法律應行辦理之財物審計事項。
9. 關於立、監兩院諮詢財物審計案件之擬復事項。
10. 關於各機關函請解釋有關財物審計法令之擬復事項。

(六)覆審審計

1. 關於審計部各廳、處所送各機關剔除、修正、減列、繳還、賠償、處分及其他有關財務責任聲復、逕行決定案件之覆核事項。
2. 關於審計部各廳、處所送各機關聲請覆議或再審查案件之覆核事項。
3. 關於審計部各廳、處所送重要審計案件之覆核事項。
4. 關於審計部各廳、處應行陳報監察院案件之覆核事項。
5. 關於審計部各地方審計處、室再審查案件聲請覆核之處理事項。
6. 關於審計部各地方審計處、室請示重要審計案件之處理事項。
7. 關於審計部各地方審計處、室依法層報監察院案件之處理事項。
8. 關於立、監兩院諮詢案件之擬復事項。
9. 關於審計部各地方審計處、室年度施政計畫執行之督導事項。
10. 關於審計部各地方審計處、室綜合性審計事項及通案調查之規劃、設計及其執行之督導事項。
11. 關於審計部各地方審計處、室審核會議紀錄、工作報告及決算審核報告等之審閱事項。
12. 關於地方政府審計業務聯繫會報之議事事項。
13. 關於地方政府審計業務資料之蒐集、研析事項。
14. 關於其他有關地方政府審計業務之督導事項。

第三目 審計程序

一、14 年 11 月 28 日審計法公布

- (一)各行政機關應將經常預算送財政部或財政廳審查，呈國民政府或省政府核定後，由部或廳送監察院備案。
- (二)經管徵稅或他項收入之各機關，每月經過後，應編造上月收入計算書，送監察院審查。
- (三)各機關每月經過後，應編上月支出計算書連同憑證單據，送監察院審查。但因國家營業之便利，其他有特別情事者，其憑證單據得由各該機關保存，而監察院得隨時檢查之。

二、17 年 4 月 19 日審計法修正

- (一)凡主管財政機關之支付命令，須先經審計院核准，支付命令與預算案或支出法案不符時，審計院應拒絕之。
- (二)審計院對於支付命令之應否核准，應從速決定之，除有不得已之事由外，自收到之日起不得逾三日。
- (三)凡未經審計院核准之支付命令，國庫不得付款，違背規定者應自負其責任。
- (四)審計院對於審查完竣事項，自決定之日五年內發現其中有錯誤、遺漏、重複等情事者，得為再審查，若發現詐偽之證據者，雖經過五年後仍得為再審查。

三、27 年 5 月 3 日審計法修正

- (一)各機關應於預算開始執行前，將核定之分配預算送審計機關，其與法定預算不符者，審計機關應糾正之。
- (二)財政機關發放各項經費之支付書，應送審計機關核簽。
- (三)各機關收支憑證應連同其他證件送駐公庫或駐各機關之審計人員核簽。審計機關或審計人員對於支付書或收支憑證核簽與否應從速決定除有不得已之事由外，自收受之日起，不得逾三日。
- (四)駐有審計人員之機關，應將各項日報逐日送該審計人員查核，該審計人員對其各項簿籍得隨時檢查，並與一切憑證及現金財物等核對。
- (五)各機關於每月終了時，應依法分別編製各項會計報告，送該管審計機關或駐該機關之審計人員查核。
- (六)各機關編製之年度決算，應送審計機關審核。審計機關認為符合者，應發給核准書。



- (七)主管公庫機關及代理公庫之銀行、應將每日庫款收支詳具報告，逐日送該管審計機關或駐公庫之審核人員查核。
- (八)主管公庫機關應按月編造庫款收支月報，並於年度終了時，編造庫款收支年報，分別依限送該管審計機關查核。
- (九)經理公債財物或特種基金之機關，應按月編造動態月報，並於年度終了時，編造年報，分別依限送該管審計機關查核。
- (十)各機關營繕工程及購置變賣各種財物之開標決標驗收，應通知審計機關派員監視。其不合法定手續或與契約章則不符者，監視員應糾正之。

四、39 年 10 月 30 日審計法修正

- (一)各機關應依限將核定之施政、營業、或事業計劃及分配預算送審計機關，其與法定預算或有關法令不符者，審計機關應糾正之。
- (二)各機關會計憑證，應連同有關證件，送駐審人員核簽，非經核簽不得收付款項或轉帳。審計機關或審計人員，對於支付書或會計憑證核簽與否，應從速決定，除有不得已之事由外，自收受之日起不得逾三日。
- (三)駐有審計人員之機關，應將各項日報，逐日送該審計人員查核，該審計人員對其各項簿籍，得隨時檢查，並與有關憑證及現金財物等核對。
- (四)送審機關，應按各項法定會計制度之規定，編製會計報告，連同收支憑證，送該管審計機關或駐審人員審核。
- (五)各機關編製之年度決算，連同施政營業或事業報告，送審計機關審核，審計機關認為符合者，應發給核准書。
- (六)公庫主管機關，應按月編製庫款收支月報，並於年度終了時，編製年報，分別依限送該管審計機關查核。
- (七)經理公債財物或特種基金之機關，應按月編製月報，並於年度終了時，編製年報，分別依限送該管審計機關查核。
- (八)各機關會計日報，應於次日內送審，月報或季報應於期間經過後十五日內送審，年報應於期間經過後三個月內送審。
- (九)各機關營繕工程及購置、定製或變賣各種財物之開標、比價、決標、驗收，在一定金額以上者，審計機關應於一定期限內派員監視。其不合法定程序或與契約章則不符者，監視人員應糾正之。

五、61 年 5 月 1 日審計法修正

- (一)審計案件之處理：各機關或各種基金，應照會計法及會計制度之規定，編製會計報告，連同原始憑證，依限送該管審計機關審核（審計法第 36

條)。審計機關處理審計案件，應將審計結果，分別發給「核准通知」或「審核通知」於被審核機關(審計法第 22 條)。審計機關發給各機關之審核通知，除涉及修正、剔除、繳還或賠償事項，應依本法第 23 條至第 25 條之規定處理外，其餘通知事項，亦應限期將辦理情形，函復審計機關。被審核機關如有逾期未函復者，審計機關應予催告，經催告後，仍不函復者，得依審計法第 17 條規定辦理(施行細則第 14 條)。

審計機關依審計法規定發出之通知，應取得送達日期之回證或以掛號郵件送達。同一案件，受通知之機關有二個以上時，應分別送達(施行細則第 13 條)。

- (二)聲復案件之處理：各機關接得審計機關之審核通知，除決算之審核依決算法規定外，應於接到通知之日起 30 日內聲復，由審計機關予以決定；其逾限者，審計機關得逕行決定(審計法第 23 條)。審計機關對於各機關會計報告，有關剔除、減列、繳還、賠償事項之聲復，應詳為覆核，分別予以准駁，於全案決定後，發給核准通知(施行細則第 18 條)。
- (三)覆議案件之處理：各機關對於審計機關前條之決定不服時，除決算之審定依決算法之規定辦理外，得自接到通知之日起 30 日內，聲請覆議；其逾期者，審計機關不予覆議。聲請覆議，以一次為限(審計法第 24 條)。審計機關對於聲請覆議案件，應詳為覆核，並應以審計會議或審核會議決議分別予以准駁(施行細則第 20 條)。
- (四)聲請展期案件之處理：各機關對於審計機關依審計法第 23 條逕行決定案件之聲請覆議或審核通知之聲復，因特別事故，未能依照審計法第 23 條及第 24 條所定，自接到通知之日起 30 日內辦理時，得於規定期限內，聲敘事實，請予展期。展延期限，由審計機關定之，並以一次為限(審計法第 25 條)。
- (五)再審查案件之處理：審計機關對於審查完竣案件，自決定之日起 2 年內發現其中有錯誤、遺漏、重複等情事，得為再審查；若發現詐偽之證據，10 年內仍得為再審查(審計法第 27 條)。所稱決定之日，係指總決算公布或令行之日(施行細則第 19 條)。再審查之結果，如變更原決定者，其已發之核准通知及審定書，失其效力，並應限期繳銷(審計法第 28 條)。各機關對於審計機關再審查案件所為之決定仍堅持異議者，得於接到通知之日起 30 日內提出聲請覆核，原核定之審計機關應附具意見，檢同關係文件，陳送上級審計機關覆核，原核定之審計機關為審計部時，



不予覆核；聲請覆核，以一次為限（施行細則第 19 條）。

- (六)損害賠償案件之處理：審計機關對於審計法第 72 條至第 76 條應負損害賠償責任之決定，得依同法第 23 條（決定或逕行決定）、第 24 條（覆議）、第 25 條（展延期限）、第 26 條（派員說明）、第 27 條（再審查），及施行細則第 19 條（覆核）、第 20 條（審計會議或審核會議決議）規定程序辦理（施行細則第 75 條）。又審計法第 72 條至第 76 條應負損害賠償責任決定之日，係指該負責機關之長官接到審計機關依審計法第 78 條通知之日（施行細則第 19 條）。
- (七)免除損害賠償案件之處理：審計機關對於各機關剔除、繳還或賠償之款項或不當事項，如經查明覆議或再審查，非由於故意、重大過失或舞弊之情事經查明屬實；或支出之結果，經查確實獲得相當價值之財物，或顯然可計算之利益者，得審酌其情節，免除各該負責人員一部或全部之損害賠償責任，或予以糾正之處置（審計法第 77 條）。
- (八)重要審計案件之處理：審計機關處理重要審計案件，在部以審計會議，在處（室）以審核會議決議行之（審計法第 11 條）。審計會議以審計長、副審計長、審計官組織之（審計部組織法第 12 條）；審核會議以審計官、審計、稽察組織之（審計處室組織通則第 3 條）。

依審計法及其施行細則規定，應提審計會議或審核會議決議辦理之案件如下：

1. 審計法第 24 條之聲請覆議、第 27 條之再審查、施行細則第 19 條之聲請覆核案件所為之准駁，審計法第 23 條所為之逕行決定，及第 77 條所為之免除賠償責任或糾正之處置（施行細則第 20 條）。
2. 依審計法施行細則第 46 條及第 47 條規定，各機關營繕工程及購置定製變賣財物未能公開招標，徵求審計機關同意，以比價或議價方式辦理之案件。（上開第 46 條及第 47 條配合政府採購法制定公布，分別於 87 年 9 月 18 日及 88 年 5 月 24 日刪除）

審計機關對於重大審計案件之審查，必要時得通知被審核機關派員說明，並答復詢問（審計法第 26 條）。

- (九)有關財務組織決議事項之處理：各機關有關財務之組織，由審計機關派員參加者，其決議事項，審計機關不受拘束。但以審計機關參加人對該決議曾表示異議者為限（審計法第 30 條）。
- (十)會計制度及有關內部審核規章會商案件之處理：各機關會計制度及有關內部審核規章，應會商該管審計機關後始得核定施行，變更時亦同；其

有另行訂定業務檢核或績效考核辦法者，應通知審計機關（審計法第 31 條）。

(ㄅ)請求解釋審計有關法令案件之處理：各機關長官或其授權代簽人及主辦會計人員，簽證各項支出，對於審計有關法令，遇有疑義或爭執時，得以書面向該管審計機關諮詢，審計機關應解釋之，該解釋並得於各級政府公報或審計部公報公告之（審計法第 32 條、施行細則第 21 條）。

(ㄆ)績效審計案件之處理：審計機關考核各機關之績效，如認為有未盡職責或效能過低者，除通知其上級機關長官外，並應報告監察院；其由於制度規章缺失或設施不良者，應提出建議改善意見於各該機關（審計法第 69 條第 1 項）。

六、87 年 11 月 11 日審計法修正第 59 條條文，涉及政府採購案件之稽察程序，由事前稽察改為隨時稽察。依修正條文規定，審計機關對於各機關採購之規劃、設計、招標、履約、驗收及其他相關作業，得隨時稽察之；發現有不合法定程序，或與契約、章則不符，或有不當者，應通知有關機關處理。

七、104 年 6 月 17 日審計法修正第 36 條、第 37 條、第 69 條、刪除第 38 條、第 39 條、第 44 條條文及同年 12 月 9 日審計法修正第 41 條條文，審計案件處理程序變動情形如下：

(一)原始憑證送審制度之變革，各機關或各種基金會計報告原應連同原始憑證送審，修正為應連同相關資訊檔案送審，審計機關並得通知其檢送原始憑證或有關資料（審計法第 36 條、第 44 條）。

(二)各機關存於代理公庫銀行之專戶存管款項，簽發之國庫支票，應先送駐審人員核簽後，始得交給債權人，嗣 79 年 8 月 14 日及 81 年 7 月 14 日陳報監察院核備，於 80 及 82 年度先後停辦公庫支票及各機關付款憑單之事前核簽工作，改以事後派員就地抽查方式辦理。104 年 6 月 17 日審計法修正第 37 條，並刪除第 38 條、第 39 條有關審計機關應派員駐庫審計之規定。（審計法第 37 條、第 38 條及第 39 條）

(三)審計機關派員赴各機關就地辦理審計事務，得審度其內部控制實施之有效程度，修正為應評核其相關內部控制建立及執行之有效程度，以決定其審核之詳簡範圍（審計法第 41 條）。

(四)審計機關考核各機關之績效，如認為有可提升效能或增進公共利益者，應提出建議意見於各該機關或有關機關；發現有影響各機關施政或營業效能之潛在風險事項，得提出預警性意見於各該機關或有關機關，妥為因應（審計法第 69 條第 2 項及第 3 項）。



第四目 審計方式

一、14 年 11 月 28 日審計法公布

- (一)監察院審查各機關計算書，如有疑義，得行文查詢，限期答覆。
- (二)監察院隨時派員親赴各機關審查賬項，如遇懷疑及質問，無論任何高級官吏應即予以完滿之答覆。
- (三)監察院審查各機關之支出計算書及證明單據認為正當者，應呈報國民政府准予核銷；認為不正當者應由監察院通知各該主管長官執行處分。但出納官吏得提出辯明書，請求監察院再議。

二、17 年 4 月 19 日審計法修正

- (一)經管徵稅或他項收入之各機關，應於每月經過後編造上月收入支出計算書送審計院審查。
- (二)各機關應於每月經過後，編造上月收入支出計算書貸借對照表、財產目錄連同憑證單據送審計院審查。但因國家營業之便利及其他有特別情勢者，其憑證單據得由各該機關保存。前項各機關保存之憑證單據，審計院得隨時檢查。
- (三)審計院審查各機關收支計算書如有疑義，得行文查詢限期答覆或派員調查。
- (四)審計院因審計上之必要，得向各機關調閱證據或該主管長官證明書。
- (五)審計院對於審查事項認為必要時，得委託審查。受委託之人或機關須報告其審查結果於審計院。

三、27 年 5 月 3 日審計法修正

- (一)就地審計：係經常派員赴各機關設立駐審室，核簽其收入憑證及公庫支票，或臨時派員就地檢查各機關一切收支、現金、票據、證券、財物管理。
- (二)書面審計：各機關依照審計法及其施行細則之規定，編製會計報告，連同原始憑證送審者，審計機關則為書面審計。
- (三)委託審計：為辦理審計事務之便利，審計機關得委託其他審計機關辦理，其結果仍應通知委託審計機關。審計機關對於審計上監視、鑑定等事項，得委託其他機關團體或個人辦理之。

四、39 年 10 月 30 日審計法修正

- (一)就地審計：
 - 1. 派員駐審：辦理駐在機關全部之審計，包括核簽記帳憑證、原始憑證、

支票及辦理營繕工程及購置定製變賣財物之監視。

2. 巡迴審計：審計部及省市審計處分別設置巡迴審計組，執行各機關就地審計事務。公有營業、事業機關巡迴審計之範圍為「財務制度及有關財務行政事項之調查」、「預算之考察」、「決算之審核及營業效能、事業效能之調查」、「會計報告、簿籍、憑證及有關案件之審核」、「盈虧餘絀之審核」、「現金、票據、證券之檢查」、「財物之盤查及營繕工程，購置、定製、變賣財物案件之覆核」、「其他在審計職權範圍內指定事項之執行」。
3. 抽查審計：對未派員駐審或巡迴審計之機關得派員為抽查之審計，抽查之範圍包括會計簿籍憑證及其有關文件，並須為現金、財物之盤查。
- (二)送請審計或通知送審：未經派員駐審或巡迴審計之機關，得由審計機關通知其送審，送審之文件包括會計報告及有關憑證。
- (三)委託審計：審計機關為便利審計事務之辦理，得委託其他審計機關，對於審計上監視鑑定等事項，得委託其他機關、團體或個人辦理。委託審計之結果仍由原委託機關決定之。

五、61年5月1日審計法修正

- (一)書面審計：各機關依照會計法及會計制度之規定，編製會計報告，連同原始憑證送審者，審計機關則為書面審計。
- (二)就地審計：係經常或臨時派員赴各機關就地辦理審計事務或財務收支抽查事宜，對於各機關一切財務收支及財物管理，亦可隨時派員稽察。
- (三)事前稽察：係派員稽察各機關一定金額以上營繕工程及各種財物購置定製或變賣之開標、比價、議價、決標、驗收、驗交等事項。其不合法程序或與契約章則不符者，審計人員應糾正之。
- (四)委託審計：為辦理審計事務之便利，甲審計機關得委託乙審計機關代為辦理某項審計事務。遇有審計上涉及特殊技術及監視、鑑定等事項，亦得諮詢其他機關團體或專門技術人員或委託辦理，其結果仍由原委託之審計機關決定。

六、87年11月11日審計法修正

- (一)書面審計：各機關或各種基金，應將會計報告及相關資料，依限送該管審計機關審核。
- (二)就地審計：審計機關派員至各機關辦理抽查或專案審計，以實地瞭解及查核各機關財務收支及計畫之執行。



- (三)隨時稽察：審計機關為監督政府各項重大採購計畫之作業及其執行績效，得隨時派員稽察各機關辦理採購案件之規劃、設計、招標、履約、驗收及完成後之效益等。
- (四)委託審計：審計機關對於審計上涉及特殊技術及監視、鑑定等事項，得諮詢其他機關、團體或專門技術人員或委託辦理，辦理結果由審計機關決定之。

七、104 年 6 月 17 日審計法修正

- (一)書面審計：各機關或各種基金，應將會計報告及相關資訊檔案，依限送該管審計機關審核。
- (二)就地審計：審計機關派員至各機關辦理抽查或專案審計，以實地瞭解及查核各機關財務收支及計畫之執行。
- (三)隨時稽察：審計機關為監督政府各項重大採購計畫之作業及其執行績效，得隨時派員稽察各機關辦理採購案件之規劃、設計、招標、履約、驗收及完成後之效益等。
- (四)委託審計：審計機關對於審計上涉及特殊技術及監視、鑑定等事項，得諮詢其他機關、團體或專門技術人員或委託辦理，辦理結果由審計機關決定之。

第五目 審核結果之處理

一、14 年 11 月 28 日審計法公布

- (一)監察院認定為應負賠償之責者，應通知該主管長官不得為之減免；此項賠償事件之重大者，應由監察院起訴，於懲吏院懲辦之。
- (二)各機關故意違背監察院所定之送達期限、答覆期限，應即通知該主管長官或上級機關執行處分；其故意違背監察院各種證明規則者亦同。
- (三)監察院對於審查完竣事項，從議決之日起 5 年內，發現其中錯誤、遺漏、重複等情事者，得為再審查；若發現詐偽之證據，雖經過 5 年後亦得為再審查。

二、17 年 4 月 19 日審計法修正

- (一)審計院對於第五條所列決算及計算之審查，以院會議或廳會議決定之。
- (二)各機關故意違背計算書或決算報告書之送達期限，及審計院所定查詢書之答覆期限者，得由審計院通知該主管長官執行處分，或呈請國民政府處分之。其故意違背審計院所定之各種規則及書式者亦同。

(三)審計院審查各項決算及計算，對於不經濟之支出，雖與預算案或支出法案相符，亦得駁覆之。

(四)審計院審查各機關之收入支出計算書及證明單據，認為正常者應發給核准狀，解除出納官吏之責任；認為不正當者應通知各該主管長官處分，或是請國民政府處分之。但出納官吏得提出證明書請求審計院再議。

(五)審計院認定應負賠償之責任者，應通知該主管長官限期追繳。賠償事件之重大者應由審計院呈報國民政府。

三、27 年 5 月 3 日審計法修正

(一)核簽或拒簽：

1. 審計機關或審計人員核簽支付書、收支憑證，其相符者，予以核簽，發現與預算或其他有關審計法令不符時，應拒絕之。
2. 審計機關或審計人員對於支付書或收支憑證核簽與否，應從速決定，除有不得已之事由外，自收受之日起，不得逾 3 日。

(二)就地或書面審核結果，其相符者，發給核准通知於各該機關，其有不符法令或預算者應發給審核通知予以駁覆或通知應負賠償之責。

(三)各機關接得審計機關之審核通知，應依限聲復，其逾限者，審計機關得逕行決定。

(四)各機關對於審計機關之決定不服時，得自接到通知之日起，30 日內聲請覆議，但以一次為限。

(五)審計機關對於審查完竣案件，自決定之日起，5 年內發現其中有錯誤、遺漏、重複等情事，得為再審查，若發現詐偽之證據，經過 5 年後，仍得為再審查。再審查之結果，如變更原決定者，其已發之核准書，失其效力，並應限期繳銷。

(六)各機關編製之年度決算，應送審計機關審核，審計機關認為符合者，應發給核准書。

(七)各機關人員對於財務上行為應負之責任，非經審計機關審查決定，不得解除。

四、39 年 10 月 30 日審計法修正

(一)就地或書面審核結果，其相符者，應發給核准通知於被審機關。如有剔除、追繳、賠償、糾正、修正、處分等事項，應發給審核通知於被審機關：

1. 剔除：發現被審核機關在其各科目預算數內已作正列報而有違背預算或有關法令之不當支出，應責成該機關負責賠償或收回者。



2. 追繳：經審計機關決定剔除、繳還，或賠償案件，尚未於限期內辦理者。
 3. 賠償：發現被審機關對於財務之處理，確有由於經辦人員疏失，致公帑遭受損害，而應責成該機關負責賠償者。
 4. 糾正：
 - (1) 分配預算如與法定預算或有關法令不符者。
 - (2) 一定金額以上營繕工程購置定製變賣財物案件，未照法定程序辦理或與契約章則不符者。
 - (3) 對於各機關剔除、繳還或賠償之款項或不當事項，經覆議或再審查查明係非由於故意、重大過失或舞弊之情事；或支出之結果，確實獲得相當價值之財物，或顯然可計算之利益者。
 5. 修正：各機關編造之決算，包括非營業循環基金餘絀分配及公營事業盈虧撥補核有不符者。
 6. 通知依法處理：徵收機關徵納賦稅捐費如有錯誤、或違法情事，得通知該管機關查明依法處理。
 7. 通知處分：發現被審核機關人員，確有財務上不法或不忠於職務之行為而應依法通知該機關長官或上級機關處分者。
 8. 提出建議改善意見：各機關對於財物之管理、運用不當、或因制度規章缺失，設施不良、致績效不彰者，得提出建議改善意見於各該機關。
- (二)各機關接得審計機關之審核通知，應自接到通知之日起 30 日內聲復。逾限不復者審計機關得逕行決定。
- (三)審計機關對於各機關聲復之案件，應詳為覆核，其屬於剔除、繳還、償還或有關財務責任之案件並應送覆審室覆核分別予以准駁，於全案決定後，發給核准通知。
- (四)各機關對於審計機關前條之決定或逾限不復之逕行決定不服時，得自接到通知之日起 30 日內，聲請覆議。
- (五)審計機關於聲請覆議案件之准駁，應經覆審室覆核，並以審計會議或審核會議決議行之。
- (六)審計機關對於聲請覆議案件所為之准駁，各機關仍堅持異議者，原核定之審計機關應附具意見，檢同關係文件呈送上級審計機關覆核；原核定之審計機關為審計部時，不予覆核。
- (七)審計機關對於審查完竣案件，自決定之日起 2 年內發現其中有錯誤遺漏重複等情事得為再審查，若發現詐偽之證據 10 年內仍得為再審查，再審

查之結果如變更原決定者，其已發之核准通知及審定書失其效力，並應限期繳銷。

五、61 年 5 月 1 日審計法修正

審計機關辦理審計事務，除為適正性及合規性之審計外，並注重效能性之審計。審核結果，如發覺各機關人員有財務上違失之行為，或違背預算或有關法令之不當收支，或有未盡職責、效能過低之情事，應通知有關機關處理，各有關機關得依審計法規定，提出聲復與聲請覆議。而審計機關經覆審覆議程序後，其處理方式如下：

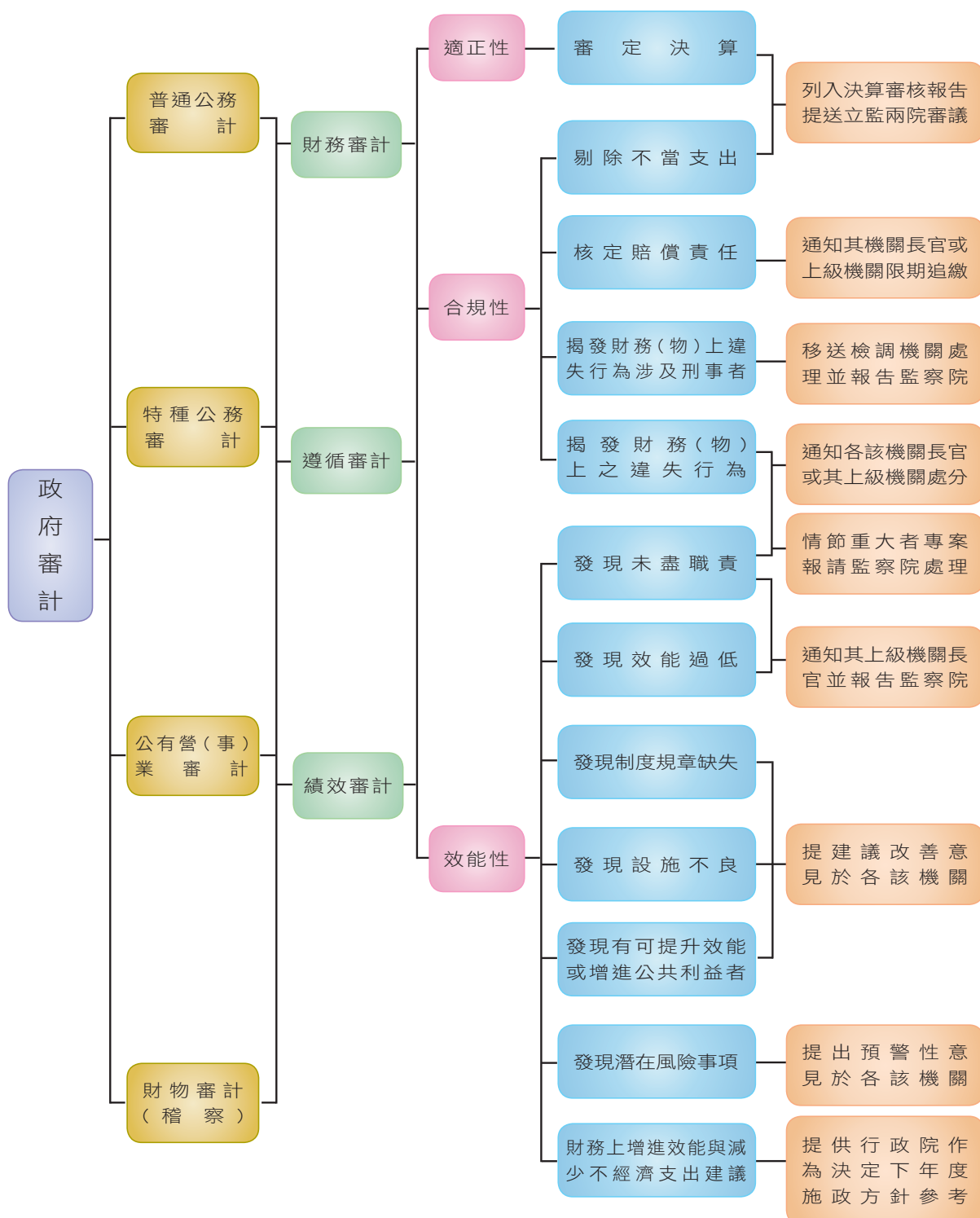
- (一)審核各機關年度決算，對於短、漏、誤列之各項歲入款項，及保管款、暫收款、代收款等科目內應繳庫而未繳庫之歲入款，依法修正增列歲入決算通知繳庫。
- (二)審核各機關年度財務收支，對於違背預算或有關法令之不當支出，補助、委辦或各項計畫經費支用後所結餘之款項等，依法剔除、修正減列歲出決算通知繳庫。
- (三)審核稽徵機關賦稅捐費徵收納庫，對於法令適用不當或計算錯誤，依法通知該管機關查明處理。
- (四)稽察各機關人員財務上違失案件，對於涉有違失者依法通知各該機關長官按權責查明處分，情節重大者依法報請監察院處理，其涉及刑事者移送檢調機關偵辦。
- (五)考核各機關之績效，核有未盡職責或效能過低，依法通知其上級機關長官，並報告監察院；其由於制度規章缺失或設施不良者，提出建議改善意見於各該機關。

六、104 年 6 月 17 日審計法修正第 69 條條文，在考核各機關之績效方面，除原有規定，核有未盡職責或效能過低，依法通知其上級機關長官，並報告監察院；其由於制度規章缺失或設施不良者，提出建議改善意見於各該機關。新增下列規定：

審計機關考核各機關之績效，如認為有可提升效能或增進公共利益者，應提出建議意見於各該機關或有關機關。發現有影響各機關施政或營（事）業效能之潛在風險事項，得提出預警性意見於各該機關或有關機關，妥為因應。



圖 1 政府審計業務處理簡圖



第六目 總決算之審核

一、18 年中央政府試行五權之治，總決算之審核始有較為明確之作業流程。依 27 年 5 月 3 日審計法修正，總決算之審核流程為：

- (一)各級政府編製之年度總決算，應送審計機關審定，審計機關審定後，應加具審查報告，由審計部彙核，呈由監察院轉呈國民政府。
- (二)審計部應將每會計年度審計之結果，編製審計報告書，並得就應行改正之事項，附具意見，呈請監察院呈報國民政府。

二、39 年 10 月 30 日審計法修正及同年 12 月 7 日審計法施行細則修正，總決算之審核作業，更為具體詳細規範。61 年 5 月 1 日審計法修正，更將總決算審核作業重要事項納入法條。現行總決算審核規定如下：

(一)總決算之編送及審核時程

1. 憲法第 60 條規定，行政院於會計年度結束後 4 個月內，應提出決算於監察院。憲法第 105 條規定，審計長應於行政院提出決算後 3 個月內，依法完成其審核，並提出審核報告於立法院。審計法第 34 條第 1 項及第 2 項亦規定，政府於會計年度結束後，應編製總決算，送審計機關審核；中央政府年度總決算，審計部應於行政院提出後 3 個月內完成其審核，並提出審核報告於立法院。決算法第 26 條並規定，審計長於中央政府總決算送達後 3 個月內完成其審核，編造最終審定數額表，並提出審核報告於立法院。
2. 直轄市、縣（市）政府年度總決算，依據臺灣省各縣市實施地方自治綱要（39 年 4 月 24 日訂定，88 年 10 月 12 日廢止）第 22 條第 3 項、省縣自治法（83 年 7 月 29 日制定，88 年 4 月 14 日廢止）第 25 條第 1 項、地方制度法（88 年 1 月 25 日制定）第 42 條第 1 項規定，應於會計年度結束後 4 個月內，提出於該管審計機關，審計機關應於決算送達後 3 個月內完成其審核，編造最終審定數額表，並提出決算審核報告於直轄市議會、縣（市）議會。
3. 鄉（鎮、市）決算報告，依據省縣自治法第 25 條第 2 項、地方制度法第 42 條第 2 項規定，應於會計年度結束後 6 個月內送達鄉（鎮、市）民代表會審議，並由鄉（鎮、市）公所公告。

(二)總決算審核應行注意事項

針對總決算各類表報，詳為勾稽查核有無錯誤、重複、遺漏或其他



應予更正事項，通知行政院或直轄市、縣（市）政府妥為處理；另依審計法第 68 條及決算法第 24 條規定應注意下列事項：

1. 歲入、歲出是否與預算相符；如不相符，其不符之原因。
2. 歲入、歲出是否平衡；如不平衡，其不平衡之原因。
3. 歲入、歲出是否與國民經濟能力及其發展相適應。
4. 歲入、歲出是否與國家施政方針相適應。
5. 各方所擬關於歲入歲出應行改善之意見。

圖 2 中央政府總決算及審核報告編送流程

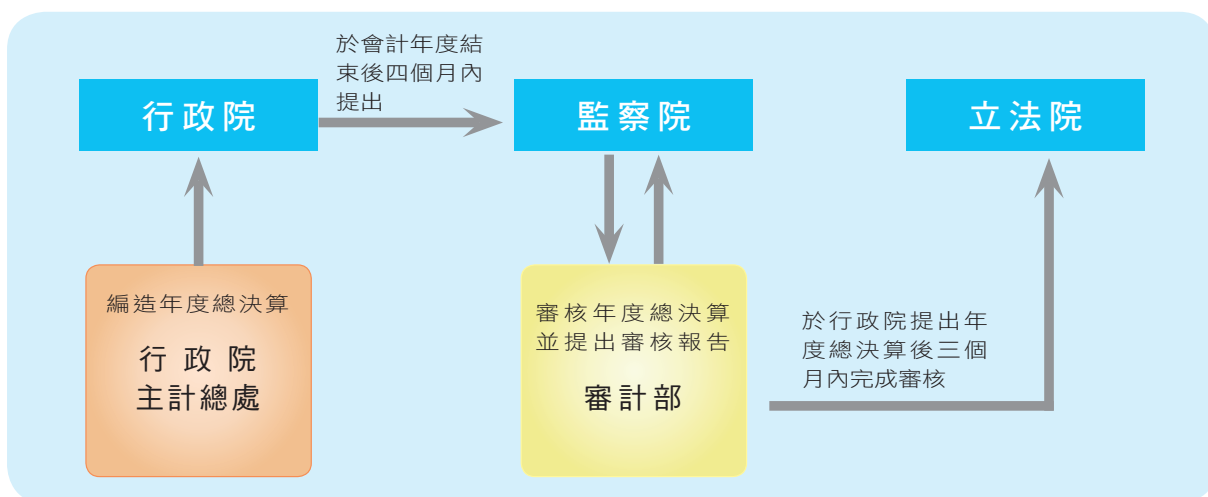
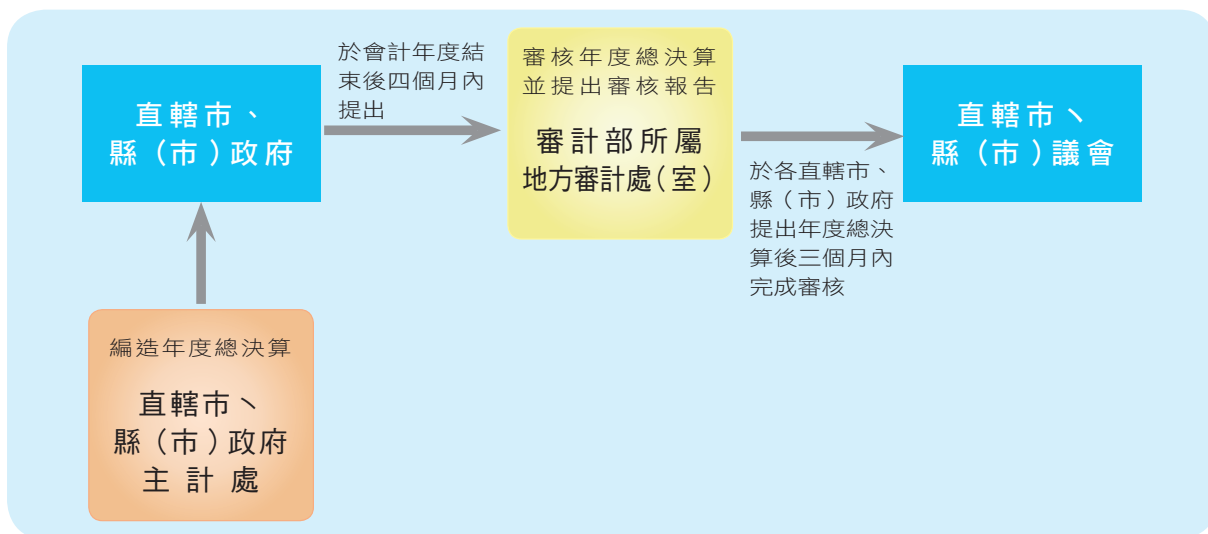


圖 3 直轄市及縣（市）政府總決算及審核報告編送流程



(三)決算修正流程

依審計法及決算法規定，對於各機關編列決算及總決算（含附屬單位決算及綜計表）之科目、數額錯誤或不當者，審計機關應通知原編造

機關修正並限期答辯，逾期不答辯者視為同意修正，行政機關如不同意審計機關修正主張，則須經聲復或申請覆議程序，經審計機關完成審計程序後予以審定。

(四)編製最終審定數額表及彙編審核結果

1. 政府各類收支、資產負債及債務舉借決算數字暨審核意見確定後，審計機關編製最終審定數額表及相關彙總分析表報，暨編撰政府整體（含總決算、營業及非營業特種基金）預算及計畫執行之審核結果說明暨按各主管機關別彙列重要審核意見，集結成冊為審核報告。
2. 總決算最終審定數額表，在中央政府部分，由立法院審議通過後，送交監察院，由監察院咨請總統公告；其中應保守秘密之部分，得不公告。在直轄市、縣市政府部分，由審計機關送請直轄市、縣（市）政府公告。
3. 各機關年度決算經審計機關審定後依審計法第 45 條之規定，發給審定書。

三、89 年 12 月 13 日總統令增訂決算法第 26 條之 1，審計長應於規定期限內提出半年結算查核報告於立法院。現行半年結算查核之規定如下：

(一)半年結算查核報告之審編

1. 依各年度中央政府總預算及附屬單位預算半年結算報告編製要點規定，各機關及各基金，應編製半年結算報告，於 7 月 20 日以前送達主管機關、審計部及行政院主計總處（主管預算半年結算報告於 7 月 25 日以前送達）。行政院主計總處應將各附屬單位預算半年結算報告（包括營業及非營業部分）彙編成綜計表，加具說明，隨同中央政府總預算半年結算報告於每年度 8 月底前函送審計部。
2. 決算法第 26 條之 1 規定，審計長應於會計年度中將政府之半年結算報告，於政府提出後一個月內完成其查核，並提出查核報告於立法院。

(二)半年結算查核應注意事項

依審計部查核中央政府總預算半年結算報告作業要點規定，中央政府總預算半年結算報告各項書表，應詳為勾稽查核，製作查核紀錄；如有錯誤、重複、遺漏或其他應予更正事項，應通知行政院主計總處處理，並注意下列事項：

1. 歲入預算執行情形。
2. 歲出預算執行情形。
3. 融資調度執行情形。
4. 各機關預算執行情形，有無未達預期或違反民意機關決議情事。



第二節 審計機關之組織

我國政府依據國父孫中山先生創立中華民國之遺教，實行五權憲政之治，憲法明定審計權為監察權之一，監察院設審計長，並設審計部，獨立行使審計職權。依審計法、審計部組織法、審計處室組織通則規定，中央各機關及其所屬機關財務之審計，由審計部辦理，其在各省市地方者，得指定就近審計處（室）辦理之；各省（市）政府及其所屬機關財務之審計，由審計部於各省（市）所設之審計處辦理之；各縣（市）政府及其所屬機關財務之審計，由審計部於各縣（市）酌設之審計室辦理之；未設審計處（室）者，其財務之審計，由該管審計機關辦理，或指定就近審計處（室）辦理之；中央及地方各特種公務機關、公有營業機關、公有事業機關，得設審計處（室），掌理各該組織範圍內之審計事項。茲將元年迄 104 年審計機關之組織分述如下：

一、初年北京政府時期審計機關之組織

元年 9 月國民政府設立審計處，隸屬國務總理，並於各省設審計分處。審計處置總辦 1 人，綜理全處事務。審計處遇有重要審計事件，應呈國務總理核奪，一般事件，除應經會議議決者外，由總辦決定施行。

3 年 6 月 16 日國民政府公布審計院編制法，審計處改為審計院，直隸於大總統。審計院置院長 1 人，由大總統特任，總理全院事務，指揮監督所屬職員；置副院長 1 人，由大總統簡任，佐理院長處理院務，置審計官 15 人，協審官 27 人。審計院設三廳，各廳置廳長 1 人，由審計官兼任；置書記官長 1 人，由院長呈請大總統任命；置書記官 5 人，由院長委任，掌理文牘、會計、庶務事項；置核算員若干人，由院長委任、掌理核算事務。

二、國民政府軍政時期審計機關之組織

14 年 7 月國民政府在廣州成立，8 月設立監察院，院內第二局設審計科，審核國民政府所屬各級機關各項收支。9 月 30 日修正公布國民政府監察院組織法，監察院第二局分設審計、財政 2 科。

15 年 10 月 4 日修正公布國民政府監察院組織法，其第 1 條明定監察院掌理監察國民政府所屬行政司法各機關，稽核財政收入支出各事項。

16 年國民政府奠都南京，11 月 5 日修正公布國民政府監察院組織法，明定

第三司掌理中央及地方審計事項。

17 年 3 月 30 日公布審計院組織法 17 條，7 月 1 日設立審計院，直隸國民政府，為獨立之審計機關。審計院置院長 1 人，由國民政府特任，綜理全院事務；置副院長 1 人，由國民政府簡任，輔助院長處理院務。設第一廳、第二廳、秘書處、總務處。

三、國民政府訓政時期審計機關之組織

18 年中央政府試行五權之治，國民政府設行政、立法、司法、考試、監察五院，公布監察院組織法，明定監察院設審計部，行使審計職權。18 年 10 月 29 日制定公布審計部組織法全文 17 條，審計部置部長（特任），秉承監察院院長綜理全部事宜；置副部長（簡任），輔助部長處理部務；置審計、協審、稽察、分別執行審計、稽察事務。設 3 廳及秘書處。20 年 2 月審計院改為審計部，設第一廳、第二廳，掌理事前、事後審計事務。

21 年 6 月 17 日制定公布審計處組織法，明定審計部於各省省政府所在地或直隸於行政院之市市政府所在地設審計處，中央及各省公務機關、公有營業機關，其組織非由行政區域劃分者，經國民政府之核准，得由審計部設審計辦事處。審計處置處長 1 人，由審計兼任，承審計部之命，綜理處務。

22 年 4 月 24 日修正公布審計部組織法全文 19 條，將審計部副部長 1 人，改為政務次長、常務次長各 1 人；部長、次長均由院長提請國民政府任免。增設第三廳，掌理稽察事務。

自 23 年起，審計部分別在江蘇、浙江、湖北等省、上海市設立審計處及津浦鐵路設立審計辦事處，是為審計機關直接設立所屬審計機關之創始。

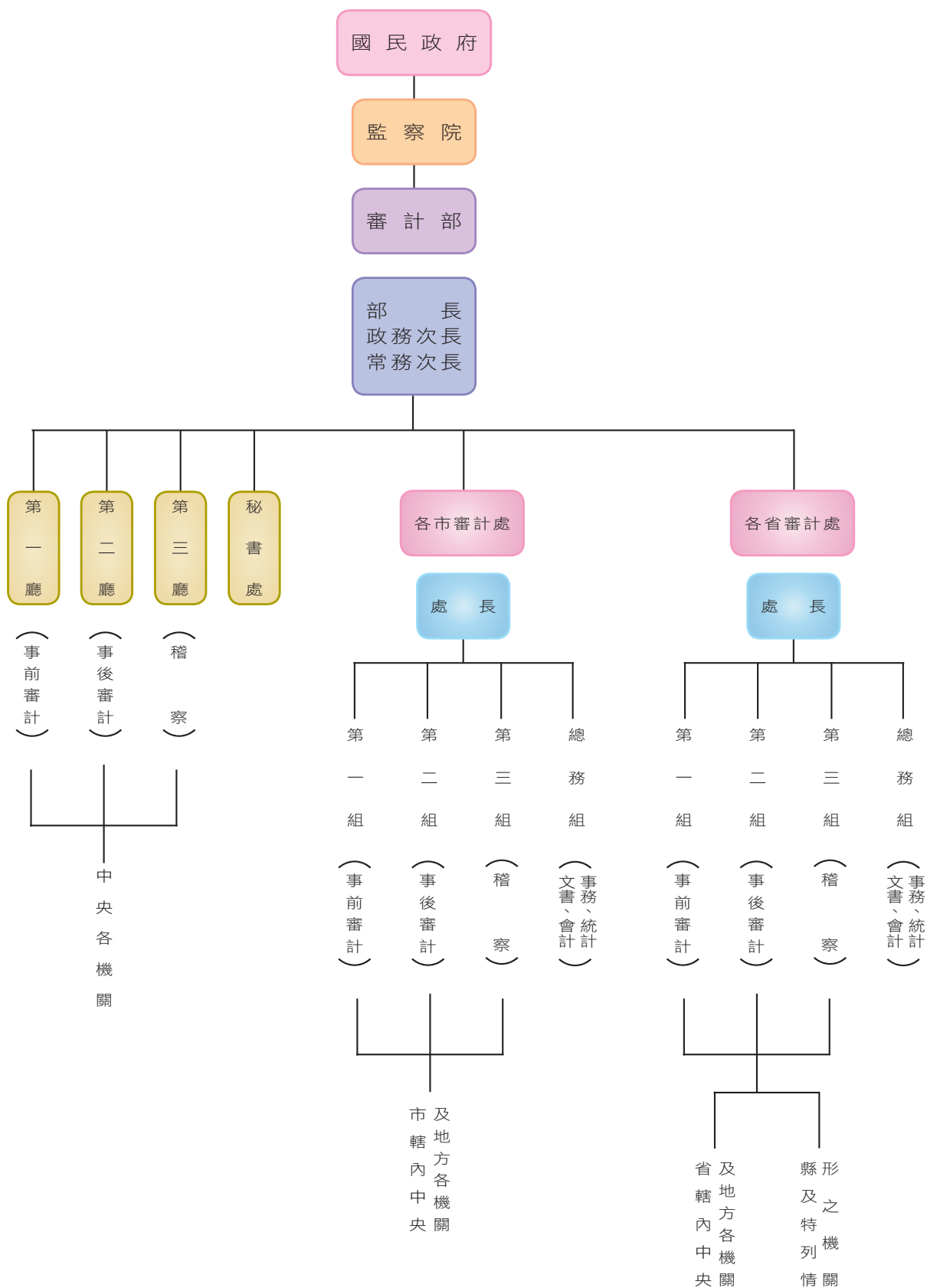
28 年 3 月 4 日修正公布審計部組織法全文 21 條。31 年 9 月 24 日修正公布審計部組織法第 7 條、第 8 條及第 10 條條文，將原列「審計部關於處理審計稽察重要事務及調度審計、協審、稽察人員，以審計會議決議行之」，刪除「及調度審計、協審、稽察人員」。增列審計、協審、稽察轉職之具體限制及行使職權之迴避條文。

四、憲政初期及政府遷臺後審計機關之組織

36 年憲法頒行，依憲法第 90 條規定，監察院為國家最高監察機關，行使同意、彈劾、糾舉及審計權。憲法第 104 條規定，監察院設審計長，由總統提名，



圖 4 20 年至 36 年審計機關組織圖



經立法院同意任命之。另依監察院組織法第4條及第5條規定，監察院設審計部，審計長綜理審計部事務。

38年5月27日修正公布審計部組織法全文19條，將原稱「部長」改稱為「審計長」；原設政務次長、常務次長各1人，併為設副審計長1人；將審計法規定之審計職權，列入審計部職掌；將原列得由審計部設審計辦事處，辦理不能依行政區域劃分審計事務之規定，修正為「審計部於各特種公務機關、公有營業機關、公有事業機關得設審計室，掌理各機關之審計事務。」增設審計室，覆核審計案件；得設巡迴審計組，執行各機關就地審計事務。50年5月19日修正公布審計部組織法，增訂第2條及第3條條文關於審計長應具有之資格及審計長之任期規定。

38年5月27日審計處組織法修正名稱為審計處室組織條例全文11條，並將「中央及省公務機關公有營業機關，其組織非由行政區域劃分者，經國民政府之核准，得由審計部設審計辦事處」之規定，修正為得設「審計室」。將審計處分四組辦事，修正後分四科辦事。

39年審計部臺灣省審計處業務併入審計部兼辦；審計部駐國庫總庫審計室業務暫予停辦。42年恢復審計部駐國庫總庫審計室業務。45年恢復審計部臺灣省審計處。48年審計部增設國防經費審計臨時辦公廳。57年設審計部臺北市審計處。59年設審計部駐財政部臺北區支付處審計室。61年設審計部臺灣省審計處駐臺灣省政府財政廳地區支付處審計室。

五、推行革新方案後至 74 年審計機關之組織

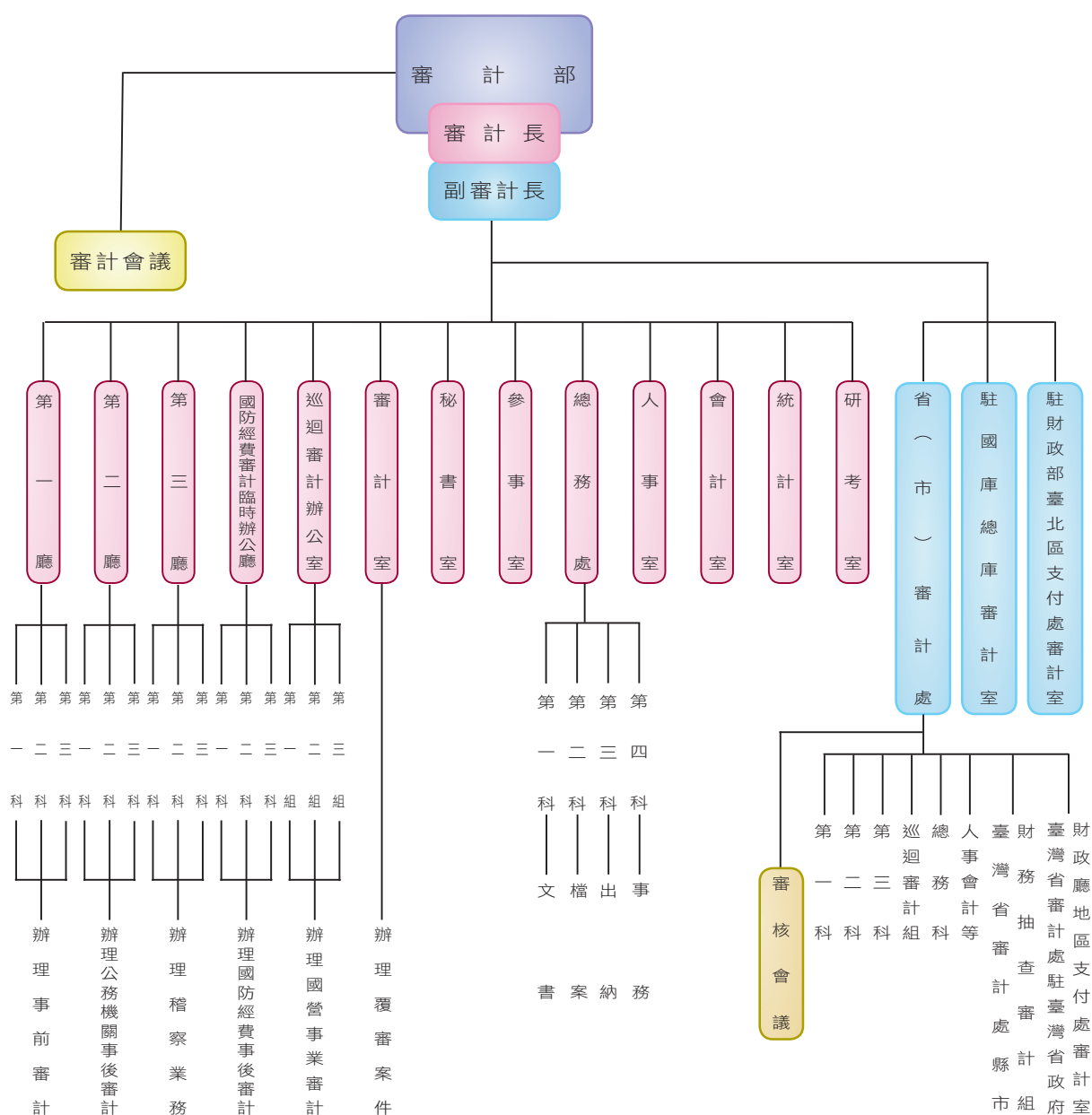
審計部業務之革新工作，始於58年1月張審計長導民就任之初，依據中央提示「對改革會計審計制度之研究意見」以為業務革新之張本，並遵照「政治革新要項」及「加強政治經濟工作效率計畫綱要」案，於58年6月17日訂頒「審計部業務革新方案」貫徹實施，先後研擬審計法、機關營繕工程及購置定製變賣財物稽察條例、審計部組織法、審計處室組織條例、審計人員任用條例等修正草案，報經監察院核轉立法院審議，並陸續完成各種業務法(內)規。

64年5月1日修正公布審計部組織法全文18條，修正要點：(一)副審計長由1人增為2人，其職位列第14職等。(二)「審計」改為審計官，職位列第12職等；「協審」改為審計，「核計員」分別依其工作性質改為審計員及稽察員。(三)將



64 年 5 月 30 日修正公布審計處室組織條例名稱為審計處室組織通則全文 16 條。明定各省（市）審計處得設 3 科至 5 科，分別掌理普通公務、特種公務、

圖 5 36 年至 64 年審計機關組織圖



公有營業、公有事業及財物審計事項。各特種公務機關、公有營業機關、公有事業機關之審計處（室）得就各該組織範圍內之審計事項，分科（課）辦事。各縣（市）審計室得比照設 2 課（股）或 3 課（股）分別掌理有關審計事項。未設審計室之縣（市），其審計事項，由審計部指定鄰近之審計室兼辦之。各審計處（室）視業務繁簡，分為一、二等，由審計部報請監察院核定之。

70 年 4 月 10 日修正公布審計處室組織通則全文 15 條，修正要點：(一)審計處增置副處長、審計室增置副主任各 1 人，輔助處長、主任處理公務。(二)審計室原設 2 至 3 課，改為 3 至 5 課，乃以每一審計室均兼辦鄰近 1 至 3 縣市之審計事務，除將所管各縣市財務審計集中於一課辦理外，並以每課掌理一個縣市之財務審計事務，劃一各課職掌，統一事權，以專責成。(三)適度增加所需部分員額，並放寬第 10 職等名額之限制，便於吸收審計專才，以適應業務需要。

(一)審計部之組織

1. 64 年審計部業務單位設第一、二、三、四、五廳及覆審室，分別掌理普通公務、國防經費、特種公務、公有營業及公有事業、財物審計，以及覆核聲復、聲請覆議、再審查、重要審計案件及不屬各廳之審計事項。行政單位設秘書室、總務處、會計室、統計室及人事室。各廳及總務處均分科辦事。
2. 67 年審計部駐財政部臺北區支付處審計室及駐國庫總庫審計室合併改設審計部國庫審計處。
3. 69 年設審計部業務研究發展管制考核委員會。

(二)省（市）審計處之組織

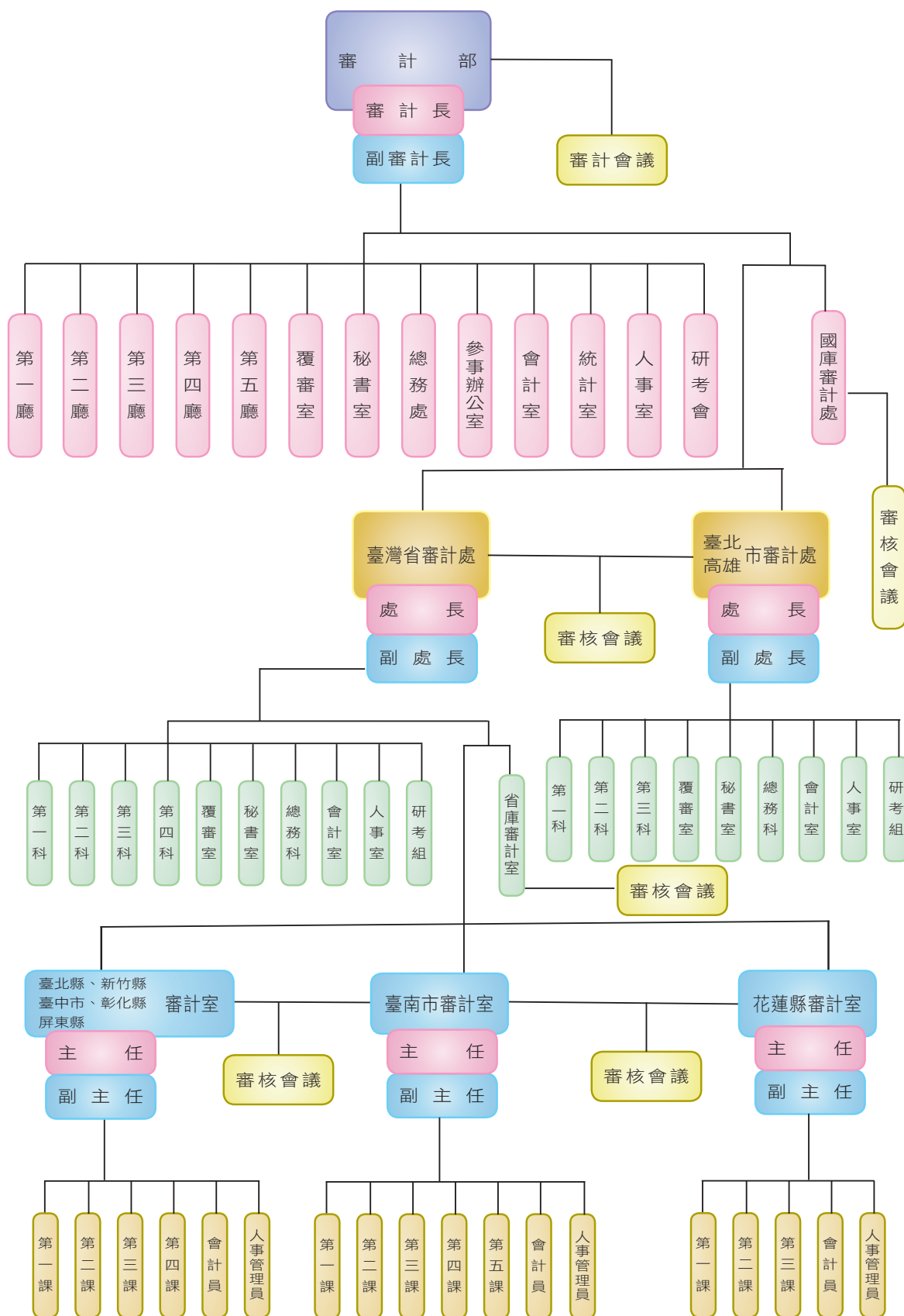
1. 67 年審計部臺灣省審計處駐臺灣省政府財政廳地區支付處審計室改設審計部臺灣省審計處省庫審計室。
2. 69 年審計部臺灣省高雄市審計室改設審計部高雄市審計處。

(三)縣（市）審計室之組織

1. 65 年設審計部臺灣省高雄市及臺北縣審計室。
2. 66 年設審計部臺灣省新竹縣及臺南市審計室。
3. 67 年設審計部臺灣省臺中市及花蓮縣審計室。
4. 70 年設審計部臺灣省屏東縣審計室。
5. 71 年設審計部臺灣省彰化縣審計室。



圖 6 64 年至 74 年審計機關組織圖



六、74 年至 104 年審計機關之組織

審計部組織法於 64 年 5 月 1 日修正後，其間曾多次研擬修正草案，嗣於 99 年 5 月 5 日修正公布審計部組織法第 10 條及第 11 條條文，修正要點：(一)增置審計人員，合理調整審計人員員額比率。(二)依「政風機構人員設置條例」之規定，增設政風室。(三)修正人事室、會計室、統計室及政風室之主任列等。

審計處室組織通則自 70 年 4 月 10 日修正後，雖未再修正，惟為強化審計機關組織功能，審計部陸續增設地方審計處室；85 年訂定審計機關辦理鄉鎮縣轄市財務審計辦法，將鄉鎮縣轄市之財務審計，納入法制；配合 88 年中央精省政策，90 年裁撤臺灣省審計處；配合 99 年 12 月 25 日部分縣市改制為直轄市，將相關審計處、室，分別改設及裁撤。

(一)審計部之組織

1. 82 年裁撤審計部國庫審計處。
2. 90 年設審計部教育農林審計處及審計部交通建設審計處。
3. 92 年審計部按中央政府各主管機關業務功能性質，調整各審計單位職掌分工。
4. 審計部為因應審計業務之需要，依據審計部組織法第 15 條規定，設審計業務研究委員會（79 年）、法規委員會（80 年）、審計人員訓練委員會（81 年）、審計制度改革委員會（83 年）、推動審計制度改革委員會（86 年）、諮詢委員會（89 年）、審計業務暨行政管理改革委員會（91 年）。
5. 依審計部處務規程規定，設中央政府總決算審核委員會。
6. 依監察院暨所屬機關訴願審議委員會組織規程規定，設審計部訴願審議委員會（82 年）。（該規程經監察院於 86 年 3 月 11 日修正名稱為監察院訴願審議委員會組織規程。審計部另研訂審計部暨所屬機關訴願審議委員會組織規程，經監察院於 86 年 5 月 1 日發布。審計部修正名稱為審計部訴願審議委員會組織規程，經監察院於 89 年 6 月 28 日修正發布）
7. 依各機關復審審議委員會組織規程規定，設審計部復審審議委員會（86 年成立，92 年裁撤）。
8. 審計部現有組織：



- (1) 置審計長 1 人；副審計長 2 人；業務單位設第一、二、三、四、五廳及覆審室；行政單位設秘書室、總務處、會計室、統計室、人事室及政風室；另以任務編組設參事辦公室；各廳及總務處，均分科辦事。
- (2) 審計部處理重要審計案件，由審計長、副審計長、審計官組成審計會議，以審計會議之決議行之。
- (3) 審計部為因應審計業務之需要，依審計部組織法第 15 條規定，設審計業務研究委員會、審計人員訓練委員會、法規委員會、推動審計制度改革委員會及諮詢委員會。依審計部訴願審議委員會組織規程規定，設訴願審議委員會。依審計部處務規程規定，設中央政府總決算審核委員會。

(二)省（市）審計處之組織

依審計處室組織通則第 7 條規定，省（市）審計處視業務繁簡分一、二等。

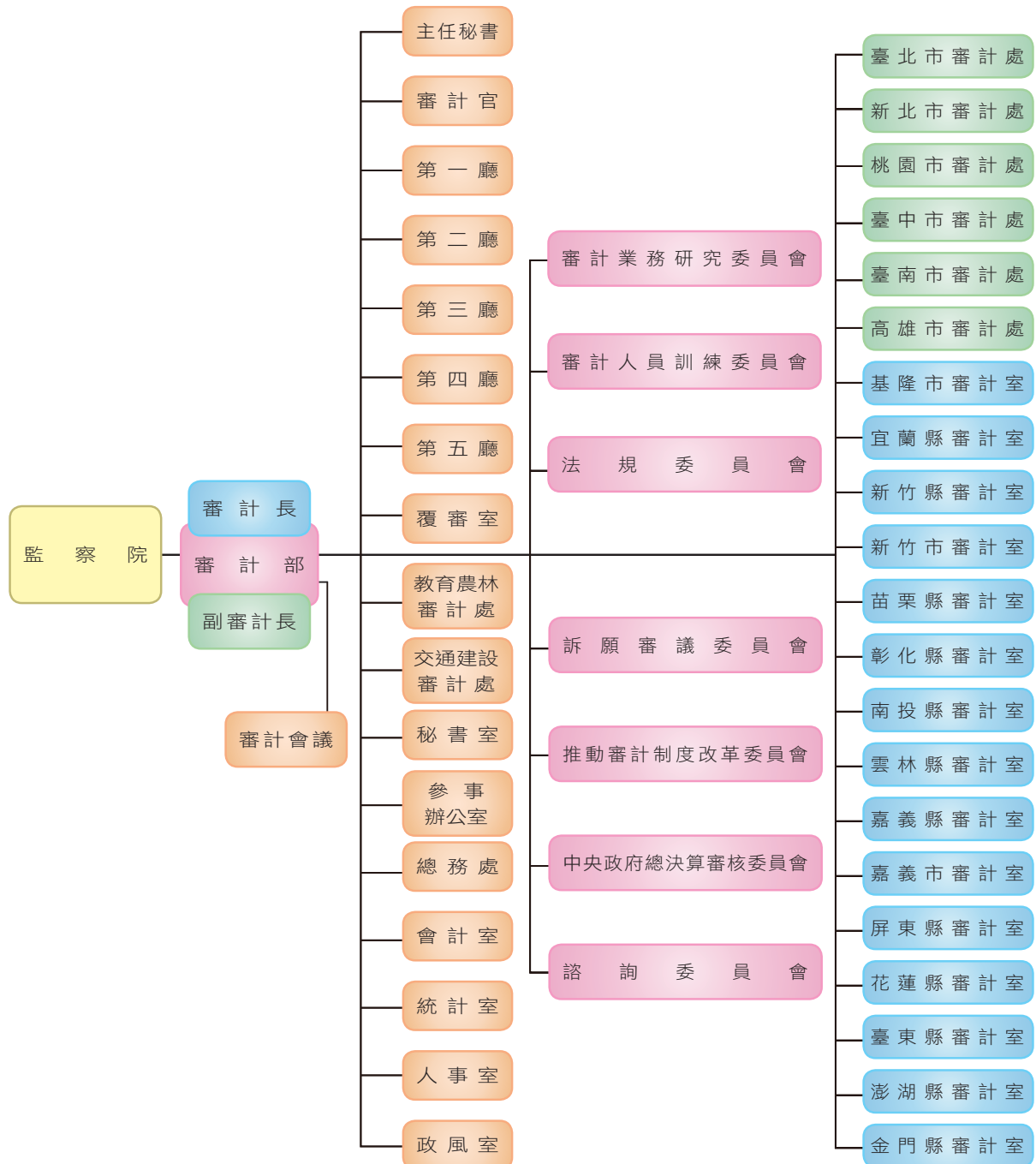
1. 82 年設審計部福建省審計處（二等）。
2. 83 年裁撤審計部臺灣省審計處省庫審計室。
3. 90 年裁撤審計部臺灣省審計處及審計部福建省審計處。
4. 100 年設審計部新北市、臺中市及臺南市審計處（均為一等）。
5. 104 年設審計部桃園市審計處（一等）。
6. 省（市）審計處現有組織：審計部臺北市、新北市、桃園市、臺中市、臺南市、高雄市審計處（均為一等），業務單位均設 5 科 1 室；行政單位設總務科、主計室及人事室。

(三)縣（市）審計室之組織

依審計處室組織通則第 7 條規定，縣（市）審計室視業務繁簡分一、二等。

1. 79 年設審計部臺灣省嘉義市審計室（一等）。
2. 83 年設審計部臺灣省桃園縣審計室（二等）。
3. 84 年設審計部臺灣省基隆市及雲林縣審計室（均為一等）。
4. 85 年設審計部臺灣省苗栗縣、南投縣、高雄縣及臺東縣審計室（均為二等）。
5. 87 年設審計部臺灣省宜蘭縣、臺中縣及臺南縣審計室（均為二等）。
6. 88 年設審計部臺灣省新竹市及嘉義縣審計室（均為二等）。

圖 7 現行審計機關組織圖



7. 100 年審計部臺灣省臺北縣審計室改設審計部新北市審計處、審計部臺灣省臺中市審計室改設審計部臺中市審計處、審計部臺灣省臺南市審計室改設審計部臺南市審計處；裁撤審計部臺灣省臺中縣及臺南縣審計室，其職掌業務分由改設後之審計部臺中市及臺南市審計處辦理；裁撤審計部臺灣省高雄縣審計室，其職掌業務由審計部高雄市審計處



- 辦理。設審計部臺灣省澎湖縣審計室、福建省金門縣審計室。
8. 104 年審計部臺灣省桃園縣審計室改設審計部桃園市審計處。
9. 縣（市）審計室現有組織：審計部臺灣省基隆市（兼辦福建省連江縣）、宜蘭縣、新竹縣、新竹市、苗栗縣、彰化縣、南投縣、雲林縣、嘉義縣、嘉義市、屏東縣、花蓮縣、臺東縣、澎湖縣及福建省金門縣等 15 個審計室；其中除審計部臺灣省新竹市、嘉義市、澎湖縣及福建省金門縣等 4 個審計室為二等外，其餘 11 個審計室均為一等。其業務單位，除審計部臺灣省基隆市審計室設 4 課外，其餘 14 個審計室均設 3 課；至行政業務，均置總務人員及人事管理員辦理有關工作。

第二章 政府審計特質

依據 2011 年第 66 屆聯合國大會決議（A/RES/66/209），世界各國應致力強化其審計機關之職能，以促進公共行政之效率、課責、效能及透明度。該決議除確認最高審計機關獨立性之重要外，並鼓勵各會員國參採 INTOSAI 所頒布之利瑪宣言（Lima Declaration）及墨西哥宣言（Mexico Declaration）。

1977 年 INTOSAI 利瑪宣言中，明文規定「獨立」三大原則，分別為：一、審計機關獨立性－獨立於被審核機關及免於外界影響、制度與組織上之獨立、憲法明文保障審計機關之建立及必要獨立程度。二、審計機關首長與審計人員獨立性－憲法保障審計長及決策委員會成員任命及解職、審計人員不應受被審核機關影響或完全信賴被審核機關。三、審計機關財務獨立性－審計機關應獲得充分審計資源、有權在年度預算中直接編列必要的財務資源、有權運用單獨預算中之專款。

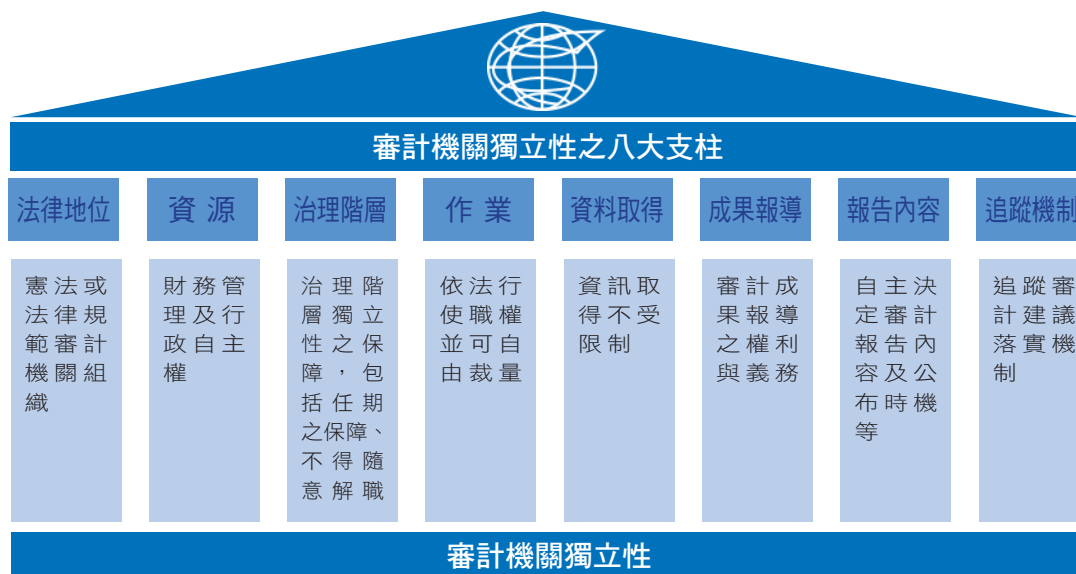
2007 年 INTOSAI 墨西哥宣言（Mexico Declaration）更進一步確定審計機關獨立性之八大支柱如下圖，並要求各國最高審計機關應藉由強化政府審計之獨立性，捍衛政府審計工作價值。

2013 年 INTOSAI 第 21 屆會員代表大會（INCOSAI）中通過最高審計機關國際準則（ISSAI）第 12 號「最高審計機關之價值與效益－在於對民眾生活產生正面之影響」，而對民眾生活產生正面影響之程度決定於：一、加強政府與公部門之課責、廉正及透明度。二、對民眾、國會及其他利害關係人展現持續之攸關性。三、透過以身作則成為典範機關等三大目標之達成情形。

我國政府審計自民國元年創建迄今，關於審計機關及審計人員之獨立性，

從審計條例、審計法公布至憲法頒行，已漸臻於確立及完備，經依據我國憲法及審計法等相關法律規定、上述審計機關價值與效益有關獨立典範機關之基本要求，以及墨西哥獨立宣言八大支柱等予以檢視，除審計人事員額、預算編列未能享有自主決定權外，其餘獨立性特質皆與墨西哥獨立宣言之內涵相符，其對於彰顯審計機關價值與效益而言，樹立堅實基礎。

審計機關獨立性之八大支柱



資料來源：Folder on SAI independence，INTOSAI（2007；2012）。

茲歸納我國政府審計制度之特質如下：

一、憲法明定審計權屬監察權之一，審計職權由審計機關行使之

我國中央政府採五權分立制度，依憲法第 90 條及其增修條文第 7 條規定，審計權為監察權（彈劾、糾舉及審計權）之一，依審計法第 3 條規定由審計機關行使之。依監察院組織法第 4 條與審計法及審計部組織法規定，審計機關掌理政府所屬全國各機關下列事項：(一)監督預算之執行。(二)核定收支命令。(三)審核財務收支，審定決算。(四)稽察財物及財政上之不法或不忠於職務之行為。(五)考核財務效能。(六)核定財務責任。(七)其他依法律應行辦理之審計事項等。審計機關職權之行使，兼容合規性及績效性審計。

二、憲法明定審計長之設置及任命，審計人員職權行使獨立性受有法律保障

依憲法第 104 條規定監察院設審計長，由總統提名，經立法院同意任命之，而立法院職權行使法第 29 條規定，須經全體立法委員二分之一以上



之同意通過。

依審計法第 10 條規定，審計人員依法獨立行使其審計職權，不受干涉。又 83 年司法院大法官釋字第 357 號解釋謂：「審計部組織法第 3 條關於審計長任期之規定，旨在確保職位之安定，俾能在一定任期中，超然獨立行使職權。」

三、審計長依法於時限內提出決算審核報告，踐行透明課責，促進良善治理

政府總決算審核報告及其他重要審核資訊之公開報導，乃是踐行良善治理透明及課責功能之具體表現，依憲法第 105 條規定，審計長應於行政院提出決算後 3 個月內，依法完成其審核，並提出審核報告於立法院。立法院依決算法第 27 條及審計法第 34 條等規定，對審核報告中有關預算之執行、政策之實施及特別事件之審核、救濟等事項，予以審議。立法院審議時，如有諮詢或需要有關審核之資料，審計長應答復或提供之。直轄市、縣市政府年度總決算之審核，準用上述各項規定，由審計部設於各該地方之審計機關首長依法審核提出審核報告於各該地方民意機關。總決算最終審定數額表，由立法院審議通過後，送交監察院，由監察院咨請總統公告。

四、蒐集審計證據獲有法律保障，不受阻礙

審計權之行使對象，為中央至地方政府所屬全國各機關及有關人員。依審計法第 12 條至第 16 條規定，審計機關及審計人員為行使職權，無論書面審核或就地抽查，均得向各機關、公私團體或有關人員查（調）閱資料、檢查現金、財物等，各機關人員不得隱匿或拒絕。

五、審計機關審計結果建有追蹤機制，確保審計成果

依審計法第 23 條及第 24 條規定，審計機關結果，核發被審核機關審核通知之聲復及逕行決定案件之聲請覆議，及其他相關未結審計案件，皆依法處理，並運用資訊系統追蹤辦理情形，謀求可行解決方案，確保審計成果。

六、審計機關組織架構，依法由中央直貫地方，貫徹審計策略，維持行政自主

依審計部組織法第 14 條及審計法第 4 條至第 7 條規定，審計部負責辦理中央各機關及其所屬機關財務之審計，並於地方設審計處室掌理直轄市、各縣市政府及其所屬機關財務之審計事務。即我國審計機關均隸屬審計部，

由審計長監督之，為組織一條鞭制，具有管理及行政上之自主性。

七、審計機關以身作則，係為典範機關

INTOSAI 揭櫫審計機關價值與效益，在於對民眾生活產生正面影響，影響程度決定因素之一，即為是否成為典範機關。緬懷首任審計院于右任院長曾於 47 年 7 月 1 日審計部成立 30 週年紀念時，勸勉全體審計人員，「審計人員行使國家最高審計權，就是替全國國民看緊政府的財政荷包，審計人員一定要有『富貴不淫、貧賤不移、威武不屈』的精神，才能克盡職責，完成任務，進而為社會為國家樹立優良的風範」。審計部為促使審計人員嚴格遵守法令，善盡審計職責，樹立廉能風範，57 年 2 月 15 日訂定審計人員服務規則（79 年 1 月 12 日廢止）；79 年 1 月 12 日訂定審計人員服務守則，明定審計人員應敦品勵行，廉潔自持，謹慎勤勉；執行職務時，應嚴守法定職責，公正無偏等規定；87 年 9 月 11 日訂定審計部加強改善審計人員風紀實施要點。另依行政院 97 年 6 月 26 日訂頒公務員廉政倫理規範、行政院 98 年 7 月 8 日訂頒國家廉政建設行動方案規定，99 年 12 月 29 日設置審計部廉政會報，加強宣導廉政及法治教育等措施。100 年確立審計機關策略管理與績效評估制度，明定審計機關核心價值為「獨立、廉正、專業、創新」，其中「廉正」內涵，係指審計人員嚴守廉正規範，行使審計職權時，以衡平、公正及客觀之觀點；嚴謹及負責之態度，作成審計判斷與審計意見，並迴避可能利益衝突及遵循相關法令規定，奠立民眾信賴基礎。具體實踐 INTOSAI 規範透過以身作則，成為政府機關中之典範機關。

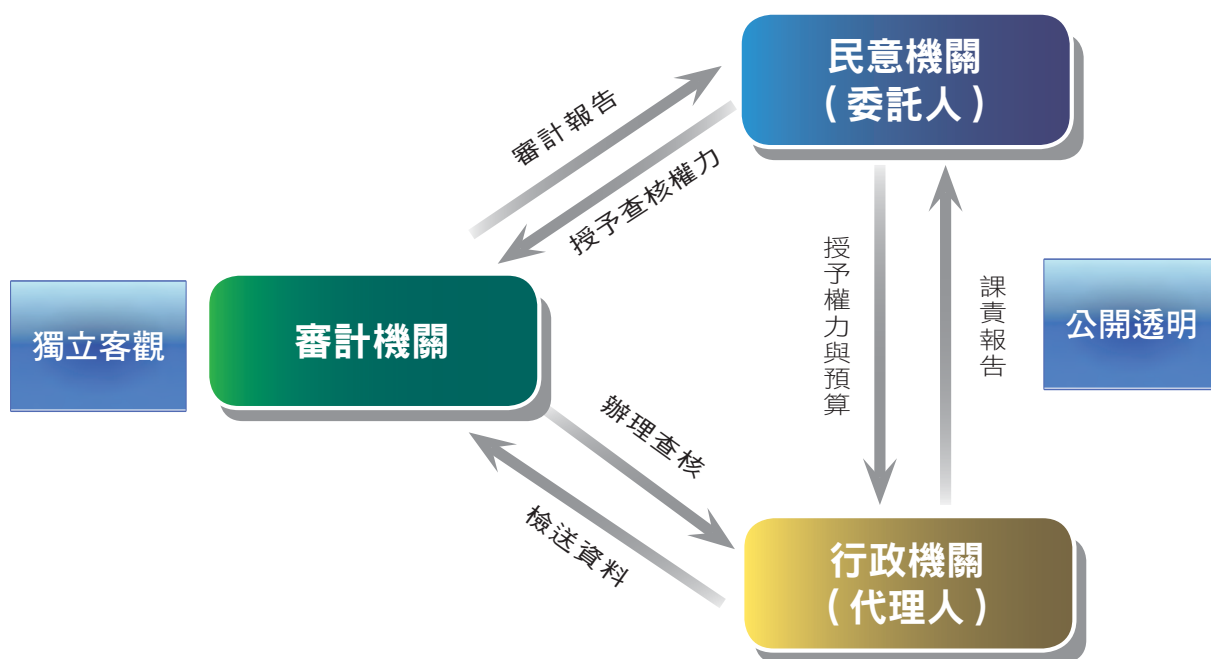
第三章 政府審計功能

民主政治制度將政府財務依據預算循環過程劃分為財務行政、財務立法及財務司法三部分，而謂三權財政。其中財務行政係指編製預決算、執行收支、保管公共資源等職權；財務立法係指審議預決算職權；財務司法係指監督預算執行、審定決算等職權，一般稱為政府審計權。三權財政之運用，必須三個職權各盡其職、不相逾越、相輔而行、相制而成，始能收到完善效果。以政府治理之觀點，政府審計職能主要在於「確認政府履行其財務與績效責任」，而政府課責機制之精神，依代理理論之觀點，係委託人（民意機關）授予權力與預算予代理人（行政機關），代理人必須向委託人提出公開透明之課責報告，這是代理人對於委



託人之授權所應負說明之責任；為降低代理風險，另由獨立之第三人（審計機關）負責查核前開課責報告，對代理人所提出之資訊加以驗證，並向委託人提出獨立、客觀之審計報告。三方之代理關係（principal-agent relationship），如圖 1。

圖 1 政府課責機制



憲法第 59 條規定，行政院於會計年度開始 3 個月前，應將下年度預算案提出於立法院；第 63 條規定，立法院有議決預算案之權；第 60 條規定，行政院於會計年度結束後 4 個月內，應提出決算於監察院；又第 105 條規定，審計長應於行政院提出決算後 3 個月內，依法完成其審核，並提出審核報告於立法院。預算案之編製，係行政院之權責，屬財務行政；預算案由立法院審議決定，屬財務立法；預算執行結果之考核，即決算之審核，由監察院審計長司理，屬財務司法。財務行政、財務立法與財務司法三權分立，各司其職，從而建構具有分權制衡功效之政府課責體系。

依據 2011 年第 66 屆聯合國大會決議（A/RES/66/209），世界各國應致力強化其審計機關之職能，以促進公共行政之效率、課責、效能及透明度，該決議

並鼓勵各會員國參採 INTOSAI 通過之利瑪宣言（Lima Declaration）及墨西哥宣言（Mexico Declaration）。1977 年 INTOSAI 通過之利瑪宣言指出，理想之政府審計，在本質上應為任何管制制度不可或缺之一部分，而非終點，以及時揭露違反各種公認準則，或財務管理合法性、效率性、效能性、經濟性等事項，俾利對個別案件督促採取改正行動、課予責任，或就各種缺失督促研謀預防措施或降低發生可能性等。近期，先進國家審計機關經由發揮監督、課責及治理等職能，已漸次提高其在強化公共財務管理與施政績效方面所扮演之角色，同時在增進人民生活附加價值上亦已獲得多數肯定與認同。

2013 年 INTOSAI 通過之北京宣言指出，有效的國家治理是維持穩定經濟發展及社會進步，與改善人民生活的基礎，審計機關刻正面臨提升國家治理的挑戰，其可透過促使增進透明、確保課責、提升績效、對抗貪腐等措施，充分發揮監督（oversight）、洞察（insight）及前瞻（foresight）之角色，以提升國家良善治理。

監督者角色包括打擊貪腐、維持法律秩序、揭露違法情事、預防濫權行為等，透過政府審計之監督功能，有效促進廉能政府及行政機關之透明化，並確保課責機制之建立。洞察者角色包括查核施政計畫之經濟、效率及效果性，進而提出對政府行政管理之改進意見，以及評估其施政作業並揭露有關治理與控制之缺失，透過政府審計之洞察功能，有效提升政府效能，並促進資源有效運用、推廣優良實務及建立以績效為導向之政府前瞻者角色包括聚焦未來的挑戰，如人口結構變化、經濟條件改變或安全之威脅，並從快速變遷之科技、複雜的社會及經濟環境中，確認風險及機會之所在，進而提出及時、客觀及可靠之資訊，透過政府審計之前瞻功能，協助政府管理風險，並促進國家進步及發展。審計機關扮演監督之角色係其存在之基礎，惟發展愈趨成熟之審計機關，多朝向以洞察及前瞻角色為重，督促各機關提升施政績效，並協助其風險管理。

綜上，經依據憲法及審計法等相關規定，以及政府良善治理觀點，歸納我國政府審計三大核心功能如下。（如圖 2）



圖 2 審計機關專業成熟度模式



資料來源：本圖係審計部參考 GAO, 'Enhancing Government Performance, Accountability, and Foresight', GAO-07-165CG (2007) 所提出審計機關專業成熟度模式，並於 105 年 1 月 29 日依審計法相關規定增補其內涵。

一、監督功能：促進政府施政透明，匡正財務紀律

(一)審核財務收支及審定決算，提高財務資訊公信力及促進施政透明

財務資訊可靠及透明乃公部門邁向良善治理之基本要素，審計機關透過財務審計工作之辦理，對政府預算執行結果及財務狀況進行獨立驗證及確認，因而可以有效提高政府財務資訊公信力及促進透明度。我國審計法、決算法及相關法規關於財務審計之規範，主要包括：查核分配預算、審核財務收支、隨時稽察採購案件、審定年度決算等，並於政府總決算提出後 3 個月內完成其審核，編造最終審定數額表，提出審核報告於立法院或議會，以為民意機關監督行政機關善盡責任與否之依據。

(二)稽察機關人員財務上之違失，匡正財務紀律及致力於防杜貪腐

國際透明組織認為審計機關乃國家廉正體系重要支柱之一，理由是審計機關負責國家財務收支審計事務及扮演財政廉正的監督者，且因審計長並非政黨所任命，是以能獨立客觀地行使審計職權。依據審計法規定，審計機關致力於反貪腐的積極作為，包括：審計人員發覺各機關人員有財務上不法或不忠於職務上之行為，應報告該管審計機關，通知各該機關長官處分之，並得由審計機關報請監察院依法處理；其涉及刑事者，應移送檢調機關偵辦，並報告於監察院。受通知處分之機關長官，不為緊急處分時，應連帶負責。如應負責者為機關長官時，審計機關應通知其上級機關執行處分。

(三)審查決定機關人員財務上行為應負之責任，落實課責機制

國際會計師聯盟（IFAC）之「公部門治理」闡釋「公部門課責係指各機關及公務員如何針對其制定之各種決策與行動負起責任—包括公共資金與所有績效方面之管理，並將其結果向外部監督單位提出報告的過程。…」以公務員而言，課責係指其應對被賦予職責負起責任之義務。我國政府課責機制之設計，審計機關被賦予審查決定機關人員財務行為應負之責任，包括：審核各機關經管現金、票據、證券、財物之遺失、毀損或其他資產之損失，並決定損失責任；決定各機關違背預算或有關法令之不當支出之剔除、繳還、賠償責任；對於主管人員未盡善良管理財務（物）之責任、會計人員簽證支出有故意或過失或記錄不實、出納人員誤付款項等，而使公款或公有財物受到損失者，審計機關查明決定剔除、繳還、賠償責任後，各該機關長官應限期追繳，並通知公庫、公有營業或公有事業主管機關；逾期，該負責機關長官應即移送執行機關強制執行。

二、洞察功能：考核財務效能，提供財務管理諮詢之服務

審計法訂有「考核財務效能」專章，對績效審計之規定頗為具體，104年審計法修正增訂第69條第2項。明文規範強化政府審計之洞察者角色。審計機關審核決算時，應注意：施政計畫、事業計畫或營業計畫已成與未成之程度，經濟與不經濟之程度，施政效能、事業效能或營業效能之程度等。審計機關考核各機關之績效，如認為有未盡職責或效能過低者，除通知其上級機關長官外，並應報告監察院；其由於制度規章缺失或設施不良者，應提出建議改善意見於各該機關。前項考核，如認為有可提升效能或增進公共利益者，應提出建議意見於各該機關或有關機關；審計機關於政府編擬年度概算前，應提供審核以前年度預算執行之有關資料及財務上增進效能與減少不經濟支出之建議意見。其功能在於藉由評估計畫政策達成與否、分享標竿性資訊，及各政府層級之橫向與縱向比較，提出對行政管理之改善建議；並提供持續性回饋資訊，協助行政機關將組織學習制度化，俾及時調整政策。審計結果除對未盡職責或效能過低案件，依法報告監察院外，並可提升個別施政計畫執行績效，啟發行政部門對類似問題之解決能力。

三、前瞻功能：及時辨識關鍵趨勢與新興挑戰，提供預警服務

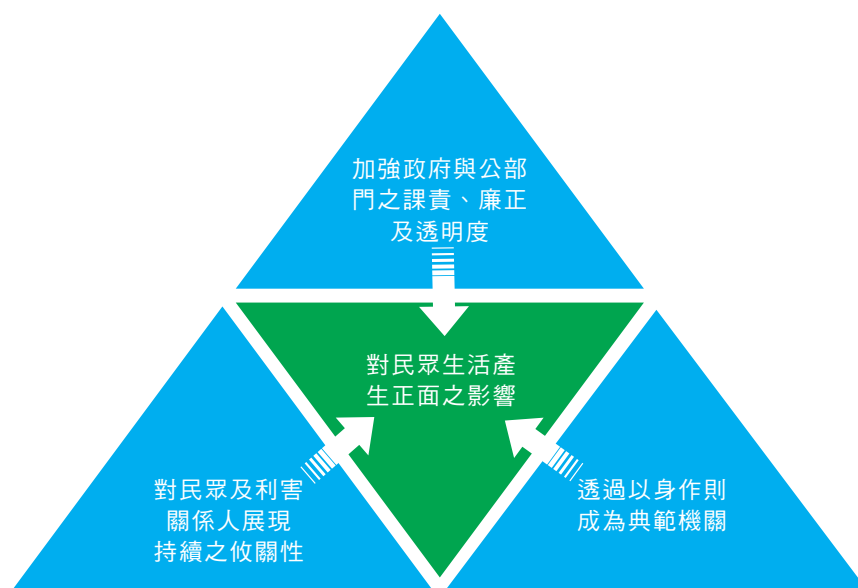
前瞻功能係指行政部門之關鍵趨勢與新興挑戰變成危機前，審計機關能及時辨識並提出預警性建議意見。隨著政府公共服務的範疇及型態複雜且多樣化，歲入歲出規模持續擴增，104年審計法修正增訂第69條第3項。明文規範政府審計之前瞻者角色。審計機關發現有影響各機關施政或營



(事)業效能之潛在風險事項，得提出預警性意見於各該機關或有關機關，妥為因應。審計機關協助各機關辨認未來趨勢，提醒機關留意即將發生的挑戰，包括組織改造、財政穩健、金融監理、環境保護、社會福利、健保財務、經濟建設、公務人員退休制度等議題，或導入或採取新的查核方法，例如：導入「風險導向審計」，聚焦於機關整體風險管理架構，除辨識、確認機關無法容忍之風險，適時提出建議意見外，並協助行政機關建立完備之風險管理制度。調整查核工作辦理時機，於施政計畫核定初始，查核或評估重大施政計畫之事前規劃與審查、事中執行情形等，及時提出宏觀的預警性建議意見，防範各機關投注鉅額經費興建公共設施卻發生閒置或低度利用情形，以發揮政府審計積極功能。

2013 年 INTOSAI 第 21 屆會員代表大會 (INCOSAI) 中，通過最高審計機關組織國際準則 (ISSAI) 12 號「最高審計機關之價值與效益－在於對民眾生活產生正面之影響」，該準則指出，最高審計機關價值與效益係來自於對民眾生活產生正面之影響，而對民眾生活產生正面影響之程度決定於：(一)加強政府與公部門之課責、廉正及透明度。(二)對民眾、國會及其他利害關係人展現持續之攸關性。(三)透過以身作則成為典範機關等三大目標之達成情形，如圖 3。現代審計機關必須充分發揮上述監督、洞察及前瞻功能，方能對民眾生活產生正面之影響，展現審計機關之價值與效益。

圖 3 審計機關價值與效益之整體架構



資料來源：ISSAI 12：The Value and Benefits of Supreme Audit Institutions — making a difference to the lives of citizens，INTOSAI（2013）。

第二篇 審計職權行使概況

依審計法第 2 條規定，審計職權包括監督預算之執行、審核財務收支，審定決算、稽察財務及財政上不法或不忠於職務之行為、考核財務效能、核定財務責任、其他依法律應行辦理之審計事項等。同法第 3 條規定，審計職權由審計機關行使之。同法第 4 條至第 7 條、審計部組織法第 14 條、審計處室組織通則第 4 條、第 5 條規定，中央各機關及其所屬機關財務之審計，由審計部辦理，其在各省市地方者，得指定就近審計處（室）辦理之；各省（市）政府及其所屬機關財務之審計，由審計部於各省（市）所設之審計處辦理之；各縣（市）政府及其所屬機關財務之審計，由審計部於各縣（市）酌設之審計室辦理之；未設審計處（室）者，其財務之審計，由該管審計機關辦理，或指定就近審計處（室）辦理之；中央及地方各特種公務機關、公有營業機關、公有事業機關，得設審計處（室），掌理各該組織範圍內之審計事項。92 年 1 月 1 日審計部為應實際業務需要，經以各主管機關業務功能性質劃分，調整審計部各審計單位職掌分工，期以劃一審計權責，節省人力，提高效率。茲將 75 年以後中央及地方審計機關審計權之行使審核成果及重要審核意見摘錄等事項分述如下：

第一章 中央審計機關

第一節 審計部

第一目 普通公務審計

一、職掌範圍

審計部第一廳掌理普通公務審計事項，92 年 1 月配合業務調整職掌分工，兼掌所管機關之特種基金及財物報損報廢審計事項；並將部分普通公務審計事項，改由第二廳、第三廳、第四廳、第五廳、覆審室、教育農林審計處及交通建設審計處兼辦。



二、審核成果

(一)審核中央政府各年度總決算審核結果修正增（減）列歲入及修正減（增）列歲出金額

單位：新臺幣元

年度	歲 入		歲 出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
75	387,220,698.01	491,954,900.51	101,649,468.00	206,383,670.50
76	841,671,378.21	59,242,331.00	794,607,052.00	850,388,849.45
77	16,324,563,626.31	15,129,001,795.20	213,385,013.00	444,454,673.50
78	1,032,163,973.90	499,040,340.92	48,368,925.00	780,254,462.80
79	1,184,125,423.79	5,827,743.79	976,152,830.50	2,250,332,332.00
80	2,800,487,291.77	15,830,370.43	5,066,951,729.20	5,290,898,581.20
81	2,335,731,207.43	10,661,536.20	4,149,052,127.88	7,025,463,756.88
82	11,110,631,797.52	206,140,893.77	10,651,969,253.00	11,793,875,740.00
83	1,072,880,119.49	313,655,719.47	6,142,249,560.00	7,370,838,912.00
84	807,951,666.96	47,228,716.66	8,473,814,533.01	9,607,667,934.29
85	1,872,351,122.46	281,388,090.22	20,233,424,022.00	26,535,986,441.00
86	701,252,807.19	6,230,721.60	28,745,036,370.00	30,308,888,967.00
87	4,781,897,390.85	79,504,890.06	2,109,413,214.00	4,946,849,182.00
88	655,882,808.32	209,855,975.33	1,308,582,245.00	1,495,722,210.00
88下半年及89	2,987,984,950.64	7,577,569,801.12	27,863,680,864.00	28,476,393,255.00
90	3,150,457,714.36	3,669,963,560.38	4,154,984,794.00	4,632,957,749.00
91	1,215,400,751.74	2,289,802,313.99	6,124,422,065.00	6,343,707,019.00
92	81,496,811,047.88	80,567,609,175.64	562,539,690.00	1,346,233,867.00
93	1,758,207,566.44	1,177,056,518.00	1,331,971,506.00	1,762,073,943.00

年度	歲 入		歲 出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
94	2,145,017,164.79	1,018,370,246.04	1,434,063,823.00	1,747,245,467.00
95	1,040,548,869.16	1,559,352,503.00	1,657,731,381.00	2,085,900,758.28
96	3,329,325,811.54	369,838,330.00	5,561,745,592.00	6,447,765,445.05
97	752,359,628.04	165,971,921.00	7,140,578,377.00	10,271,082,455.17
98	287,579,765.00	63,438,276.09	10,960,105,585.00	11,629,994,453.00
99	554,884,096.24	295,502,638.00	5,108,450,797.00	6,611,502,294.00
100	53,710,436.39	143,873,185.45	5,962,333,946.00	6,428,893,013.00
101	1,230,732,603.36	535,766.40	2,621,287,804.00	3,271,632,773.00
102	264,266,022.82	137,874,881.07	2,540,368,307.00	2,998,555,909.00
103	136,768,453.78	16,670,809.98	6,418,825,707.00	6,805,087,951.00
104	376,327,190.10	45,485,340.48	3,095,417,381.00	3,618,861,828.00

註：本表統計數字，包含審計部各廳、室、處審核轄審機關普通公務審計財務之成果。

(二)各機關歷年剔除款統計表

單位：新臺幣元

年度	剔除（減列）款項總額	年度	剔除（減列）款項總額
75	37,393.00	90	477,972,579.00
76	398,597.00	91	219,284,954.00
77	231,069,669.50	92	783,694,177.00
78	709,506,216.80	93	430,102,437.00
79	1,277,362,917.50	94	313,181,644.00
80	223,946,852.00	95	429,775,988.28
81	2,876,411,629.00	96	854,152,734.05



年度	剔除（減列）款項總額	年度	剔除（減列）款項總額
82	1,141,906,487.00	97	3,130,154,023.17
83	1,228,589,352.00	98	669,888,868.00
84	1,133,853,401.28	99	1,503,051,497.00
85	6,302,562,419.00	100	466,559,067.00
86	1,563,852,597.00	101	650,344,969.00
87	2,837,435,968.00	102	459,344,432.00
88	190,198,503.00	103	386,262,244.00
88下半年及89	677,395,791.00	104	523,444,447.00

註：本表統計數字，包含審計部各廳、室、處審核轄審機關普通公務審計之成果。

(三)有關兼掌機關財務之審核成果，均列入中央政府總決算附屬單位決算非營業部分修正餘絀金額、國營事業決算修正盈餘金額統計。

(四)重要審核意見摘錄

75 年度

1. 部分機關公務用財產或未辦理產權或他項權利登記，或未辦理管理機關變更登記及撥用手續，或未辦理盤點。經分別函請有關機關切實改善。
2. 公共用財產之奉准使用國有土地，尚有未依規定辦理撥用手續；財產帳卡未全依照規定設置登記，帳表所列面積及地價與相關清冊列數間有不符；部分帳卡所載資料亦因時間歷久而失真實性。經函請財政部國有財產局督促依法辦理。
3. 非公用財產之部分出租出售案件，未盡周全，內部控制有欠嚴密；部分勘查業務，未能確實辦理；被占用、閒置、待處理及待清查房地，仍待繼續積極處理。經函請財政部國有財產局及代管機關注意改進。
4. 部分機關未按日編製現金日報表及庫存保管品月報表，零用金及週轉金管理有欠嚴密等。經分別函請有關機關注意改善。
5. 部分機關未訂車輛耗油標準、油料未依耗油標準及行駛里程核發等。經分別函請有關機關注意改善。

76 年度

1. 部分機關公務用財產帳卡所列產價及增減異動資料，登記不全；帳、表、卡、物間有未符，未予盤點改正；未為妥善使用，或維護未周；報損報廢未依規定函報審計部審核；已報廢財產未為妥善處理。已分別函請有關機關切實改善。
2. 公共用財產之土地產籍資料陳舊，或未繪製地籍圖。經函請財政部國有財產局督促依法辦理。
3. 非公用財產之管理，核有縣市政府代管財產之產籍資料不全或錯誤，相關列數互不相侔；部分代管單位對積欠之租金、使用費，未能積極催收，或逾期繳租未核計加收違約金。經函請財政部國有財產局及代管機關改進。
4. 有價證券未存放國庫保管，出納人員未辦妥財務保證，自行收納或保管款項未依規定期限解繳國庫等。經分別函請有關機關注意改善。
5. 部分機關未設物品收發分類日記帳，物品間有存量與帳卡不符或久未使用保管不當，未辦理定期或不定期盤點，未按月編製物品收發月報表等。經分別函請有關機關注意改善。

77 年度

1. 公務用財產之管理，或未辦理盤點，或已盤點者未作盤點紀錄；部分非現職人員占住宿舍或借用財物尚未依規定及時追還；部分土地被占用或租、借、占用民地，未作適當處理；部分土地價值，未按重新公告地價調整。經函請財政部國有財產局督促依法辦理。
2. 公共用財產帳卡，未依規定設置、登記及管理；財產未依規定實施定期檢查或擬具異動計畫。經函請財政部國有財產局督促依法辦理。
3. 非公用財產之管理，核有國有原野及區外保安林解除地之代管，財產資料間有不全，積欠租金未積極催收清理；國有森林地之代管，部分代管單位未依規定核計或收取林木分收利益；徵收租金之紀錄缺漏；收納租金聯單印製欠妥，無法供徵收單位核銷；租期屆滿續租者未簽訂合約。經函請財政部國有財產局及代管機關注意改進。
4. 部分機關出納人員有以私人款項提供週轉金造成公私款混淆，暫付款墊付週轉金，未按規定編製報表，報表未送由權責人員核章等。經分別函請有關機關注意改善。
5. 部分機關未設置車歷登記卡，未填具行車紀錄及派車單；押金或保證金收據間有未能妥善保存或與帳列不符等。經分別函請有關機關注意改進。



78 年度

1. 未確立國有非公用財產之經營管理政策，並作前瞻性之規劃，促使非公用財產之資源能作合理有效之運用。經函請行政院研酌改進。
2. 未儘速檢討修改國有財產法及其施行細則、國有非公用不動產被占用處理要點等不合時宜、有欠明確及窒礙難行之有關規定，俾有效經營管理。經函請財政部研酌改進。
3. 未積極規劃推展開發業務，清理使用狀況不明之待清理土地，建立完整產籍資料；修訂國有財產管理會計制度，有效提高財產經營管理效能。經函請財政部國有財產局研酌改進。
4. 財政部國有財產局自 75 年度起辦理「國有非公用土地全面清查五年計畫」等，執行結果，尚具績效；惟因該局接管新登記土地數量繁多，致經管土地待清查部分逐年遞增。經函請該局賡續加強清查工作。
5. 行政院環境保護署運用中油超額盈餘專款辦理加強環境保護工程及設施，核有部分計畫委託規劃設計遲延、規劃欠周，影響執行進度；部分補助款未按實際工程進度撥款。經函請該署檢討改進。

79 年度

1. 中央研究院接受外界委託從事專題研究工作，迄本年度未結案者，計有 329 件，受託研究經費達 3 億餘元；又各受託計畫所收行政管理費，未透過會計程序列帳處理。經函請該院檢討改進。
2. 行政院主計處電子處理資料中心未依職權對全國各機關業務電腦化作整體之發展規劃；部分機關裝設電子計算機使用效益欠佳，未妥加管制；查核各機關電子計算機使用效率案件比例偏低，對於查核常見之部分缺失亦未能妥為處理。經函請該中心檢討改善。
3. 行政院環境保護署自 77 至 79 年度執行設置柴油車污染測試設置計畫等 32 項環保計畫，執行結果，除高雄近郊污水下水道系統規劃尚能依照預定進度辦理外，其餘如「設置柴油車污染測試設備計畫」迄無法推動；部分計畫雖已發包，因棄土區尚未尋得及什項執照申請中，尚未動工。經函請該署檢討改善。
4. 臺灣地區目前使用之地籍圖，大部分係日據時期測繪之原圖描繪而成之副圖，沿用至今已逾八十載，多數因圖紙伸縮破損模糊不堪使用，近數十年以來，臺灣地區經濟發展快速，人口增加，致都市面積不斷擴大，土地分

割頻繁，繼續使用舊圖，糾紛迭起，影響政府施政威信，遂補助臺灣省辦理地籍重測工作，惟重測進度遲緩，實難配合社會發展需要。經函請內政部檢討改善。

5. 中央標準局所設度量衡國家標準實驗室，對全國檢校體系，未作整體規劃，致體系目標、架構、組織、完成時間、執行進度等均欠明確。經函請該局研究改善。

80 年度

1. 行政院環境保護署辦理擴大污染源稽查管制計畫內，補助各縣市政府檢驗儀器，部分閒置未為有效運用；稽查污染源處分結果，實收罰鍰與處分罰鍰相較差異懸殊；養豬廢水為污染主要來源、惟相關機關間未為有效之協調管制，稽查工作事倍功半。經函請該署檢討改善。
2. 財政部辦理稅務自動化五年發展方案，稅課資料逐年增加，登錄人力明顯不足，影響自動化品質；各稅應用系統推廣作業修改頻繁影響進度；另貨物通關全面自動化方案，因員額待遇及電腦計畫報院核定較遲，進度落後。經函請該部檢討處理。
3. 科技研究發展計畫所研究之成果，多屬實驗室技術，距商業化尚有一段距離，或廠商研發能力及設備不全，接受能力較弱等因素，致技術移轉成效不彰。經函請經濟部檢討改進。
4. 行政院勞工委員會輔助勞工建購住宅貸款業務，缺乏管制資料，與銀行間聯繫及資料管理有待加強；又貸款業務自 69 至 77 年度平均貸出比例僅 39.65%，78、79 年度分別為 50.18%、22.39%，執行未臻理想。經函請該會檢討改善。
5. 內政部警政署組織條例第五條規定，該署得設入出境管理局、刑事警察局、航空警察局、公路警察局、保安警察總隊、空中警察隊、國家公園警察隊、警察電訊所…等各種警察機關；其組織以法律定之。惟查除保安警察總隊組織通則已公布施行外，其餘各機關仍未經法律程序辦理。經函請該署儘速協調有關機關積極辦理。

81 年度

1. 臺灣高等法院及所屬 81 年度增編員額未就上年度缺額待補情形，及司法官訓練所每年訓練分發人數考量，尚有待補員額 342 人，致結餘鉅額人事費，



- 影響國家有限資源之運用。經函請該院改善。
2. 財政收支劃分法，雖已修正完成，惟立法院尚未列入議程審議。經函請財政部國庫署積極協調，以期改善地方財政收支現況。
 3. 臺灣高等法院檢察署執行「法務部改進檢察業務及設施四年計畫」，本年度已屆期滿，惟未顯現增強辦案功效，有待加強管制考核。經函請法務部檢討改進。
 4. 經濟部委託工業技術研究院執行科技研究發展專案計畫，院內委託金額在 10 萬元（不含）以下者，受託單位均未納入專案計畫處理，而列入自負盈虧之工服收支處理，致未能表達專案實際執行狀況與保持專案計畫之完整性；依合約規定管理及共同費用一律為計畫預算之 16%，惟未訂定計算模式及明確界定其支出內容。經函請該部改善。
 5. 空氣品質監測網工程之設計文件審查經年，嚴重影響後續安裝測試工作進度；外購壓縮式圾垃車 142 輛，因排氣污染未能符合二期環保標準無法進口使用。經函請行政院環境保護署改善。

82 年度

1. 六〇年代，我國固定投資占國民生產毛額比重約在 25% 至 30% 之間，至七〇年代起明顯滑落，最近五年之比重為 21.6%，遠較日本、韓國、新加坡 30% 以上者為低，而一向為國內經濟發展原動力之製造業投資更形遲滯，其生產占國內生產毛額比重亦由 75 年度之 39.7% 下降至 81 年度 32.9%，其投資不振原因，如水、電、運輸等公共設施不足，產業用地取得困難，地價偏高、勞動成本上升及勞力不足、資金取得不易等，導致產業外移。經函請經濟部積極研訂促進民間投資方案，並排除投資障礙，加速產業升級，全面改善經濟體質。
2. 近年國際經濟情勢急劇轉變，如亞太經濟區日益茁壯，歐洲單一市場及北美自由貿易區逐步形成，已打開歐洲及北美間之經濟疆界，使各國資源得以自由流通，更能作有效率的交互運用，而我國申請加入關稅暨貿易總協定（GATT）即將達成之際，如何因應自由經濟及國際競爭壓力。經函請經濟部宜有整體之評估，及研謀改善措施，有效創新臺灣經濟發展新局面。
3. 國內工業以中小企業為主，大型企業較少，因此用於研究發展經費有限，致國人模仿多於創作，且產品自製率偏低。經函請經濟部研謀改善加強國內工業技術升級，以維持貿易優勢。

4. 近年水資源政策未能有效達成預期目標，以及水土保持不當，再加臺灣地區連月不雨，全省各地水源告急，水庫水位嚴重下降，影響人民生活及農作物生長。經函請經濟部澈底綢繆改善措施。
5. 自 60 年開始建造核能一廠以來，我國引進核能工業技術已有二十餘年，由於缺乏整體規劃，以致核能技術引進頗為零星，目前國內除缺乏核電場重型設備之製造能力外，亦缺乏關鍵性核能技術，如設計、製造與特殊維修之相關技術及零組件之製造，仍需依賴國外廠商，常有遠水難救近火之憾。經函請行政院原子能委員會研究如何培植國內核能工業，提升技術水準，避免為國外廠商所壟斷。

83 年度

1. 公職人員選舉罷免法對於候選人之競選活動明文訂定各項規範，對其違規之行為，亦明文訂有各項處罰規定，惟對於各項選舉層出不窮之違規情事，卻未有效落實執行選罷法之處罰規定。經函請中央選舉委員會檢討改善。
2. 臺灣地區現仍存有權屬不清之土地頗多，據調查統計，僅權屬複雜之祭祀公業土地即高達 3 萬 1 千餘筆，面積 7 千 4 百餘公頃，處理不易，土地未能有效利用，且影響政府稅收，有關「地籍清理條例」草案之研討進度似過於遲緩，對於施政績效不無影響。經函請內政部積極處理。
3. 國有財產開發規劃缺乏短、中、長程之具體計畫，僅臺北、基隆、臺中、臺南、高雄等五大都市可供建築之閒置土地即達 1 千餘公頃，公告現值 1 千 5 百餘億元，顯示經營管理方式過於僵化，財物效益未有效發揮。經函請財政部國有財產局應就有關之開發工作妥為規劃，循序推動辦理。
4. 行政院原子能委員會價購受輻射污染建築物，截至 83 年 6 月底止共購入輻射屋計 20 戶，因輻射劑量偏高，在未改善之前，不宜直接使用，該等房屋如何善後處理，及對日後再發現者將如何辦理，經函請該會研究檢討。
5. 勞工保險提列老年給付準備嚴重不足，預計高達 1 兆 6 千餘億元，為免造成未來財務困窘，經函請行政院勞工委員會儘速研謀改進措施。

84 年度

1. 內政部警政署辦理督飭各警察機關加強檢查市面大陸物品並依法嚴格取締工作，據查市面上發現大陸物品仍多，且沿海走私大陸農產品情形嚴重，查察工作亟待加強，以有效遏止走私之猖獗。經函請該署注意協調並研謀



對策改善。

2. 各機關規費徵收管理之缺失仍多，且未能充分建立使用者、受益者、污染者付費制度。經函請財政部國庫署應積極辦理，力求制度化。
3. 近年來臺灣地區經濟快速成長，社會結構變遷，犯罪比率隨之提昇，短期內監獄收容量難以大幅增加，人犯驟增結果，導致職司犯罪矯治人員負荷沈重，加以監所管理員流動性大，專職訓練不足，管教方式不當，致有受刑人死亡事件。又因各監獄、技能訓練所辦理受刑人技能訓練班次有限，受刑人於獄中未習得一技之長，及出獄後重入社會謀生發生困難，因此再犯之比例甚高，更生保護工作亟待加強。經函請法務部研究改善。
4. 民營化釋股，因股價下滑及股市胃納不足等，致全部或部分股數未於年度內釋出，其鉅額釋股收入及相關釋股稅費保留至下年度繼續執行，致相關民營化員工權益補償給付，亦未能執行或尚待執行。經函請經濟部檢討改善。
5. 執行國家建設六年計畫之電子與資訊、共通性科技、機械與自動化、材料與製程、食品與醫藥等 5 項科技研究發展專案計畫及臺灣地區地下水觀測網第一期計畫、建立全國工商管理資訊系統計畫，核有整體規劃作業欠周延、計畫執行進度落後、資料填報不實等情事。經函請經濟部研謀檢討改善。

85 年度

1. 邇來地區性金融機構，或因財務業務惡化，或因內部管理不善、人員舞弊、挪用虧空，或因派系相互傾軋，發生多起擠兌事件，究其原因為違反法令發生鉅額逾期放款及不良放款，各相關單位卻未及時採取具體處置措施。經函請財政部研謀改善或補救措施。
2. 行政院消費者保護委員會職掌督導協調主管機關妥善處理消費者爭議申訴案件，以保障消費者權益，惟查本年度內發生「蒜價狂飆」事件，未能於短期間內消弭，嚴重影響民眾消費權益。經函請該會研討因應辦法以確保消費者權益。
3. 我國產業技術研究發展，因相關法令規定尚未臻周延，投入之研發經費及人力有限，技術自主能力不足，關鍵技術之引進日益困難，致產業技術發展面臨瓶頸。經函請經濟部加強產業技術領域規劃，促使企業投入研究發展，以全面提昇產業技術層次，調整產業結構。

4. 依據勞動基準法規定，勞工如符合該法規定退休要件時，雇主即應依法給付退休金，復規定雇主應按月提撥勞工退休準備金。惟查截至 85 年 6 月 30 日止，已提撥勞工退休準備金之事業單位家數僅占 13.29%，比率偏低。經函請行政院勞工委員會積極研謀改善措施，以維勞工權益。
5. 臺灣地區各鄉鎮垃圾處理場（廠）計 325 處，其中已呈飽和狀態者 93 處，約占 28.62%，在 1 年以內飽和者 102 處，約占 31.38%，顯示各鄉鎮垃圾處理場使用不及 1 年者達 60%，近年多次發生垃圾處理問題，造成市容或社區環境之污染，多受國人抨責。經函請行政院環境保護署儘速研謀改善。

86 年度

1. 司法院所屬各級法院籌建法官職務宿舍，核有閒置及制度規章未盡妥適之處。經函請該院儘速研謀改善。
2. 駐外單位支付館、官舍及館員宿舍之押、租金頗鉅；部分館處已擁有土地，惟迄未妥善規劃，任令閒置。經函請外交部研謀改善，以使有限資源發揮更大效益。
3. 臺灣新竹少年監獄於 85 年 11 月發生受刑人騷動事件，造成財物損失及增加移監費用，各項獄政管理措施尚未能有效改革。經函請法務部強化監所紀律，推動獄政改革。
4. 依據勞動基準法規定，勞工如符合該法規定退休要件時，雇主即應依法給付退休金，復規定雇主應按月提撥勞工退休準備金。截至 86 年 6 月 30 日止，已提撥勞工退休準備金之事業單位家數僅占 13% 左右，比率偏低。經函請行政院勞工委員會積極研謀改善措施，以維勞工權益。
5. 臺灣地區 85 年每人每日垃圾量 1.13 公斤，高於英、日、德等先進國家，且較 10 年前增加 5 成，環境負擔沈重；垃圾清除經費，約為所徵收垃圾處理規費之 3 倍，遠不足支應其處理成本。經函請行政院環境保護署就降低垃圾處理成本及規費徵收方式等妥為檢討規劃，以減輕負擔。

87 年度

1. 公務人員及勞工保險應計之養老或老年給付金額龐大，惟提存之各項準備嚴重不足。經函請行政院及早籌謀因應對策，俾免增加公庫負擔，並保障公務員及勞工權益。
2. 現行出納管理制度未能有效發揮內部控制機制；事務管理工作檢核未能澈



底執行；車輛耗油標準未按實驗結果訂定，未能確實根據耗油標準及里程表所載行駛里程核發油料等。經函請行政院查明並作通盤性檢討改善，以發揮內部控制機制應有功能。

3. 我國目前有關公務人員訓練機構均係各機關依據個別業務需要成立，互不統屬，致訓練資源無法有效運用，影響培訓功效。經函請考試院積極協調行政院人事行政局整合訓練資源及建立完整之訓練體系，儘速推動公務人員訓練進修法制化，並注意避免辦理業務之重疊等。
4. 資源回收成效欠佳，遠無法配合垃圾數量及其成長之速率。經函請行政院環境保護署研謀改善。
5. 部分環保單位興建及管理之垃圾資源回收（焚化）廠，間有未能及早妥善處理焚化飛灰等情事，形成空氣污染及落塵量增加肇致二次污染。經函請行政院環境保護署查明處理並督促改善。

88 年度

1. 政府原訂有「災害防救方案」以執行災害搶救及善後處理，惟九二一集集大地震發生後，災區通訊中斷，地方救災指揮系統運作失常，賑災物資調配失當，災區交通管制失控，顯示該方案未能落實執行。經函請內政部積極檢討改善。
2. 政府自 79 年度起實施改善監所計畫，迄今計完成擴監 3 所、遷監 10 所、新監 4 所，核定總收容人數雖較 79 年度增加 2 萬餘人，惟仍核有人犯收容不均、少年矯正教育設施部分閒置及相關配套措施未隨同建立、外役監獄擴建計畫規劃欠周等情事。經函請法務部檢討改善。
3. 「毒品危害防制條例」於 87 年 5 月 20 日公布後，依法應於 1 年內由法務部委託行政院退輔會、衛生署或省市政府於醫院內設立專責之勒戒處所，惟法務部僅委託衛生署草屯療養院設立 50 床之勒戒所，其餘附設於所屬看守所、少年觀護所；勒戒、戒治處所人力及設備不足，影響執行成效。經函請該部檢討改善。
4. 依據廢棄物清理法規定，政府應輔導事業廢棄物之處理，同時亦應具備解決有害事業廢棄物最終處置之能力，惟查該法於 63 年制定公布迄今，僅於大發工業區設有大發廢五金廢棄物特殊處理廠，餘皆未能落實辦理。經函請行政院環境保護署研謀檢討改善。
5. 臺灣省目前有 46.19% 之鄉（鎮、市）垃圾處理設施嚴重不足，同時垃圾處

理舊場封閉與新場啟用未能適時銜接，垃圾處理預警系統未能發揮應有效能。經函請行政院環境保護署研謀改善。

88 年下半年及 89 年度

1. 預算執行節約措施仍待繼續落實推行，以杜浪費。經函請行政院主計處研議持續推動節約措施並予具體規範，及督促各機關切實遵守。
2. 精省進度嚴重落後，組織及員額精簡成效不彰。經分別函請行政院人事行政局及研究發展考核委員會檢討改善。
3. 原住民保留地之開發及管理不善，致非法使用情形嚴重，亟待檢討加強管理。經函請行政院督促相關機關研謀具體改善措施。
4. 九二一震災鉅變，部分不肖商家趁機囤積居奇，允宜加強查察，嚴防不法。經函請行政院消費者保護委員會及公平交易委員會查復採行之因應及遏止措施。
5. 各級地方政府福利措施標準殊異，嚴重影響整體福利政策執行績效，亟待研謀改善。經函請內政部研謀具體措施，並督導地方政府改善。

90 年度

1. 行政院原住民委員會辦理九二一原住民聚落重建計畫執行率嚴重偏低，影響原住民家園重建。經函請該會查明處理並檢討改進，以提高獎勵補助之執行率。
2. 青年創業貸款及輔導就業人數及貸款金額大幅萎縮，經函請行政院青年輔導委員會檢討，分析調整因應，以利創業青年順利創業。
3. 中央政府就業服務及職業訓練行政體系管理權分散，經函請行政院積極研議予以整合，以集中事權統籌規劃政府就業服務及職業訓練業務，俾提昇服務績效。
4. 近年來職業災害罹災人數計有 15 萬餘人，造成國家整體經濟重大損失，並衍生社會問題。經函請行政院勞工委員會通盤檢討現行勞工安全衛生及勞動檢查等相關法令規定，改進現行勞工安全衛生標準及勞動檢查制度，以有效降低職災發生率。
5. 行政院環境保護署對於全國事業廢棄物清除處理機構普遍不足，事業廢棄物產生之機構及數量未有效建檔列管，事業廢棄物管制中心功能有欠彰顯，未能確實督導。經函請該署檢討改善，俾有效管理事業廢棄物處理問題。



91 年度

1. 強制執行及犯罪被害補償金求償成效有待提昇，影響國庫收入。經函請法務部及行政執行署研謀具體改善措施。
2. 僑務委員會全球華文網路教育計畫，海外訪客上網點選閱覽比率偏低。經函請該會加強宣導效果，充實題材內容之趣味性及多元性，以提高海外人士上網點閱學習機會。
3. 勞工保險老年給付已逐漸邁入高峰期，亟待檢討研謀因應方案。經函請行政院勞工委員會通盤檢討，研謀改善，以確保給付不虞匱乏。
4. 人力派遣業受僱勞工日增，亟待制定專法妥予規範管理，經函請行政院勞工委員會加速勞動派遣法之立法作業，以確保勞工權益。
5. 行政院環境保護署執行臺灣地區河川流域及海洋經營管理方案第一期計畫未具分年目標，地方政府支用補助款比率低落。經函請該署研謀改善措施，以杜不法偷排情事及加速計畫、預算之執行。

92 年度

1. 施政績效之評估及績效獎金之發放，缺失仍多，評估結果復未於總決算內適度表達。經函請行政院、行政院人事行政局、行政院主計處等單位檢討改進，以完備績效評估制度。
2. 國民旅遊卡制度相關規定繁雜，予不肖業者有機可乘，斲傷公務人員及政府形象。經函請行政院人事行政局及行政院經濟建設委員會檢討簡化使用規定，並加強宣導休假補助非為固定給與之觀念。
3. 行政院原住民族委員會補助地方政府辦理改善原住民部落飲水設施計畫，成效不彰。經函請該會督促地方政府確實辦理水質檢測，另經檢測不合格者，亦請督促鄉鎮公所改善水質，以維部落居民飲用水之衛生。
4. 行政院原子能委員會核能研究所執行科技研究計畫取得專利權之應用績效，亟待提昇。經函請該所研謀檢討改進，以提昇科技計畫衍生之效益。
5. 失業勞工及特殊境遇婦女創業貸款利息補貼實施成效不彰，經函請行政院勞工委員會協調相關機關檢討整併勞工相關貸款，以發揮實質效果。

93 年度

1. 各機關動支第二預備金之執行率欠佳，亟待檢討。經函請行政院主計處嗣後妥為審核及控管各機關動支第二預備金之申請及執行，以杜浮濫。

2. 各機關對於選送人員出國進修研究後返國服務情形，缺乏後續管考機制。經函請行政院人事行政局檢討改進。
3. 緩起訴處分金之收支管理尚欠周延嚴謹，經函請法務部研謀改善，以達控管緩起訴處分金有效運用之目的。
4. 行政院勞工委員會職業訓練局辦理公共就業方案相關管控作業未能落實，影響計畫執行成效。經函請該局注意檢討改進。
5. 臺灣地區重點河川污染整治計畫執行成效，仍須加強。經函請行政院環境保護署檢討，以改善污染現況。

94 年度

1. 攸關組織再造法案完成立法程序未如預期，影響政府改造及法制期程。經函請行政院研謀有效措施，積極與立法院協商，以及早完成相關法案之審議程序。
2. 中央對直轄市及縣（市）政府計畫型補助款支用之監督管考未盡落實，致屢有效能不佳之情事。經函請行政院主計處確實檢討各機關編列鉅額補助款之妥適性及必要性，俾妥為分配政府有限資源，以提昇國家資產運用效益。
3. 受刑人出獄再犯比率逐年升高，教化成效逐年遞減。經函請法務部深入檢討分析原因，研謀改善，以期降低整體受刑人出獄後之再犯率。
4. 我國具污染潛勢之廢棄工廠數量龐大，潛藏極高之環境風險。經函請行政院環境保護署檢討加速辦理廢棄工廠污染調查作業，俾能儘早發現污染場址，及時予以整治改善，以避免危害環境及民眾生命安全。
5. 行政院海岸巡防署耗費鉅資建置海巡資訊系統，部分未依規劃妥為應用。經函請該署通盤檢討研謀改進，以律訂應用系統生命週期各階段應負之責任及使用管理規範。

95 年度

1. 政府施政效能亟待加強，以有效提升國家整體競爭力。經函請行政院積極研謀良策，以力求政策穩定，提升施政效能。
2. 年度預算凍結金額龐鉅，保留比率亦顯偏高，影響施政計畫推展。經函請行政院主計處檢討，並督促各主管機關加強與立法部門之溝通協調，及妥擬因應措施。



3. 行政機關發放獎金，間乏法律依據或授權；各機關行動電話使用管理欠缺一致性規範。經函請行政院、行政院主計處檢討研處。
4. 公職人員財產申報制度未臻完善周延。經函請法務部積極檢討研謀加強其他政風稽核之配套措施，以強化財產申報制度防貪之積極功能。
5. 行政院勞工委員會職業訓練局辦理多元就業開發方案之計畫審查工作多延遲至年度終了時始完成，致計畫執行均跨越年度，整體執行期程延宕問題，仍未有效改善。經函請行政院勞工委員會檢討改進。

96 年度

1. 歲出結構漸趨僵化，排擠經濟發展所需。經函請行政院研謀檢討，妥適資源配置及編列預算，俾政府各項政事衡平發展。
2. 攸關組織再造法案迄未完成立法程序，影響政府改造期程。經函請行政院研謀良策因應，並協調有關機關積極推動立法。
3. 行政院原住民族委員會補助興建原住民文物（化）館興建及活化計畫、補助原住民部落永續發展計畫、補助辦理臺北縣三峽隆恩埔原住民就業短期安置住所等成效間有欠彰。經函請該會檢討改善。
4. 辦理政策宣導及補助民間團體活動等案，間有預算執行不符法制，辦理成效不彰等財務上重大違失情事。經依審計法第 17 條及第 20 條規定，於 97 年 5 月 30 日陳報監察院。
5. 部分法院自行收納法收款及歲入類保管款收支控管作業未臻嚴謹。經函請司法院督促檢討改進。

97 年度

1. 政府機關內部控制制度整體架構尚未確立，部分機關發生施政效能不彰及弊端情事，允宜積極研謀妥處。經函請行政院衡酌現行管理理論及先進國家政府會計制度等實務現況，積極推動會計法規修正作業，暨訂定內部控制制度整體架構，並有效整合內部稽（審）核組織功能。
2. 公務人員公保養老給付優惠存款改革措施，迄未取得法律授權，亟待積極協調各方意見，以順利推動。經函請考試院秘書長督促該部積極協調各方意見，妥謀因應措施及早建立共識。
3. 「活路外交」政策，相關說明及溝通有待持續加強。經函請外交部客觀評估國際環境，檢討研謀活路外交政策之有效執行，並持續強化政策之說明

與溝通。

4. 勞工保險條例有關老年給付年金化制度完成立法程序後，亟待加強查核作業，以防杜不實加保。經函請勞工保險局加強查核職業工會加保人員資格。
5. 強化海巡編裝發展方案，未見明確海巡政策或建置方略，影響勤務執行成效。經函請行政院海岸巡防署允宜審慎擘劃海巡政策，周密規劃艦艇建置相關事宜。

98 年度

1. 歲入歲出差短金額仍屬龐鉅，歲出應付保留數及以前年度歲入（出）轉入未結清數仍高，有待檢討提升執行成效。經函請行政院督導檢討妥處，針對執行率偏低原因，督促研謀善策因應，並加速執行。
2. 內政部入出國及移民署推動之防制人口販運執行計畫，迄至99年度已收成效；惟收容及遣返等作業之辦理情形，仍待加強。經函請該署檢討研謀改善，積極落實執行保護販運人口被害人措施，以達計畫效益及提升我國國際形象。
3. 亟待積極爭取各國提昇我國人簽證待遇，並加強領務改善措施，提升我國護照公信力。經函請外交部妥善把握英、紐等國家給予我國人免簽證優惠待遇契機，積極爭取各國提升我相關待遇，並研擬領務改善措施，以增加洽談免簽證待遇籌碼。
4. 提升政府財務效能方案之規劃、推動過程未臻周妥，績效列報基準有待商榷。經函請財政部檢討改進或查明妥處。
5. 勞動基準法及職業訓練法宜配合我國產業及勞動力結構與就業型態之變遷，審慎檢討修定，以兼顧保障勞工就業權益及促進勞工就業。經函請勞工委員會積極配合我國產業發展及勞動力結構與就業型態之轉變，並檢討參酌先進國家立法體例及廣徵產、官、學、勞各界意見，儘速修訂職業訓練法，以符社會實際需求。

99 年度

1. 政府為發揮興利防弊功能，已建置整體內部控制機制，惟為使整體制度更臻完備，允宜強化機關人員責任。經函請行政院進一步納入相關作法，以臻完備。
2. 政府機關公款補助民間團體辦理各項活動，於執行、法制及制度面均具缺失，亟待積極檢討妥處。經函請行政院強化現行法律及制度規範，建立整



- 合報銷或相關勾稽機制，並督導各機關檢討改善，以提升補助成效。
3. 警政署維護治安之努力已見成效，惟其所屬專業警力之設置未盡周妥、警力需求評估尚欠覈實。經函請內政部督促警政署深入檢討，以利政府職能有效分工，並通盤檢討警力之分配情形，及員額設置基準之合理性，以有效改善基層員警缺額不足之情事。
 4. 政府推動肅貪及防貪工作，經研修貪污治罪條例及採取多項革新措施，執行結果業已獲致一定成效，惟公職人員利益衝突迴避法等陽光法案尚未完成研修，執行面亦有待加強。經函請法務部深入探討貪瀆案件成因，加強檢肅貪瀆犯罪，並協調相關機關積極配合執行，建立廉能政府。
 5. 推動節能減碳策略，雖已獲致相當成效，惟與目標尚有差距，仍待賡續落實辦理；溫室氣體減量法尚待積極協調各方意見加速完成立法，以利後續碳交易或碳標籤制度之推廣。經函請行政院環境保護署研謀改善，俾加速完成立法程序，以完備法制基礎，落實溫室氣體減量行動，並達成減碳目標。

100 年度

1. 政府查緝業者聯合壟斷行為已有成效，惟為能遏阻囤積民生物資或哄抬物價等情事，允宜落實物價因應對策，並配合油電價格調整契機，提供企業必要之協助，鼓勵廠商進行節能製程與設備之汰換及產業結構之轉型。經函請行政院檢討妥謀善策。
2. 消防專業人力之編制、實際進用員額與設置基準差距頗大、人力需求評估尚欠周延。經函請內政部消防署通盤檢討消防人力之配置，及員額設置基準之合理性，以有效改善地方消防人力不足之情事。
3. 檢察機關運用緩起訴處分金協助推動各項公益活動，已達保護弱勢族群及提升機關形象之目的，惟其收支、管理及運用作業仍有未盡周妥，尚待持續研謀改進。經函請法務部督促檢討妥處。
4. 加強執行滯欠大戶各類公法上金錢給付義務案件，成效尚佳，惟待執行金額仍屬龐鉅，又部分行政執行案件執行期限已未及 5 年，均亟待研謀因應善策，加速執行。經函請法務部行政執行署研謀改善措施，並積極辦理。
5. 全國垃圾回收率雖已達年度目標，惟一般廢棄物資源循環推動計畫即將屆期，且揆諸國際未來廢棄資源物處理已朝向永續管理方向，亟待妥擬規劃資源循環策略。經函請行政院環境保護署積極規劃研擬，以建立完善資源循環體系。

101 年度

1. 政府推動性別平等業務，已獲致初步成效，惟實施範疇未盡周全、「性別預算」之運作未臻完善、部分機關間有未依規定或計畫辦理性別平等業務。經函請行政院研謀善策妥為因應。
2. 中央政府機關受理訴願事件間有未於法定期限內審結，不無影響民眾權益之虞，另行政處分之品質亦有提升空間。經函請行政院檢討督促改善。
3. 司法院近年致力推行各項司法改革政策，對增進司法效率已有成效，惟民眾或律師對各級行政法院部分服務指標未臻滿意；另行政法院組織法部分條文修正案，亟待協調相關機關完成修法。經函請司法院秘書長督促檢討研謀改善。
4. 檢察機關已建立從刑控管機制，控管犯罪所得案件收回情形，惟犯罪所得應收未收比仍高，且部分地方法院檢察署執行追繳未盡落實，仍待持續研謀改善。經函請法務部研謀善策因應，以提升犯罪所得之追繳成效。
5. 環境影響評估制度對造成環境不良影響之開發行為，業具預防及減輕成效，惟仍有部分規章未臻完備。經函請行政院環境保護署研謀改善措施，以消弭或減少各界對於環評審查結果之爭議，及未來如何杜絕未經環評審查而營業情事，以免處理不當損及政府形象。

102 年度

1. 各級法院債權憑證之管理、催繳、清理及聲請強制執行等作業有待檢討強化，並宜訂定一致性作業規定及建置資訊系統納入管理。經函請司法院秘書長督促檢討研謀改善，以提升債權憑證管理成效。
2. 空中勤務總隊配合海洋巡防總局執行直升機與巡防救難艦之艦機組合作業，未於巡防救難艦籌建之初，明確表達艦載共勤必要性及需求，嗣臺南艦、新北艦陸續交船後，迄無法提出飛行甲板落艦整體性配套需求，延宕艦機組合作業時程。經函請行政院查明妥處，並督促研謀改善。
3. 行政執行徵起金額已有成長，惟執行案件控管機制未盡周延，且部分案件未於執行期間即時執行，又滯欠大戶待執行金額仍鉅。經函請法務部督促行政執行署由制度面及執行面研謀改進措施，以提升執行成效。
4. 政府近年推動各項就業促進方案，協助解決青年就業困境，惟青年勞動市場仍面臨結構性失業問題。經函請行政院勞工委員會針對青年勞動市場現況，及青年族群面臨之就業困境，衡酌歷年政府各項青年就業促進方案執行情形等，會同相關部會積極研擬具體有效之改進措施。



5. 毒性化學物質安全管理及應變工作已達成目標，惟監督機制尚欠周延，又毒化災防救訓練場工程進度延宕。經函請行政院環境保護署建構完善監督機制及標準作業流程，並就毒化災防救訓練場興建地點與經費規模等事項，儘速重新檢討評估，妥為處理。

103 年度

1. 政府已推動財政健全方案，惟國庫收支持續短絀，為免陷入結構性財政赤字，允宜針對結構性因素研擬開源節流措施，以有效控制赤字，促進財政健全。經函請行政院研酌定期估算及公布中央政府結構性財政餘絀相關數據，供各界客觀衡量其嚴重程度，並據以研謀具體開源節流措施，及研訂控制財政赤字之目標值，以根本解決財政失衡狀況。
2. 我國空氣細懸浮微粒間有逾標準值，危及國人健康，部分地方政府擬禁止或管制使用生煤，恐影響電力穩定供應及產業產值，允宜積極協處並妥為因應，以兼顧經濟與環境永續發展。經函請行政院通盤檢討積極協處並妥為因應，以兼顧經濟與環境永續發展。
3. 我國總體經濟持續回溫，惟面臨全球景氣復甦力道疲弱及國際經濟風險變數，影響我國經濟成長及出口表現；另優質平價新興市場推動方案管考及整合作業欠佳，推展成效仍未如預期，亟待研謀善策加強執行，以賡續強化成長動能及掌握新興市場商機。經函請經濟部妥謀因應對策加強執行，以賡續強化成長動能，促進經濟發展。
4. 行政院原子能委員會核能研究所辦理 MW 級聚光太陽光發電系統（HCPV）示範計畫及高聚光太陽光發電高科驗證與發展中心建置計畫，原定經濟效益目標多未達成，且運轉啟用 5 年間衍生之相關收入尚不足支應同期間設施維運經費，核有效能過低情事。經函請行政院原子能委員會督促研謀提升計畫經濟效益措施，及適時檢討審慎研議轉型計畫或建立停損退場機制。
5. 政府推動兩岸金融業務往來，協助國內金融業大陸發展布局，惟部分本國銀行對大陸地區之暴險額度占淨值比例持續攀升及授信缺失頻仍，暨對大陸地區暴險總額度計算方法過於寬鬆，亟待研謀改善。經函請金融監督管理委員會督促本國銀行持續實海外地區授信政策，及強化各項監理措施，以確保國內金融健全穩定。

104 年度

1. 行政院所屬各機關施政績效評核結果為績效欠佳及績效不明之比率較 103 年度為高，又評估結果後續懲處作業間有規範未臻周全或未落實情事，有待檢討妥處，以強化整體施政績效表現。經函請國家發展委員會研謀改善。
2. 司法院積極推動人民參與審判制度，惟相關立法作業仍待持續溝通協調辦理。經函請司法院秘書長積極協調相關機關加速立法作業，以利人民參與審判制度及早建置與遂行，俾強化司法透明度，並提升人民對司法信賴度。
3. 國內電信詐欺案件數及金額已有減少趨勢，惟部分國人於境外涉及電信詐欺，影響國際形象至巨，且逾八成犯詐欺罪者刑度低於 1 年，亟待就偵查實務面賡續研謀因應措施。經函請法務部針對防制電信或網路詐欺案件之問題癥結，就司法制度面及偵查實務面，協同有關機關賡續研謀因應對策。
4. 勞工保險普通事故老年、失能及死亡給付之未提存責任準備達 8.95 兆元，財務缺口龐鉅，亟待妥善研謀因應，以確保年金永續經營。經函請勞動部針對現行制度之根本缺失，綜合考量勞工權益、政府財政狀況及未來人口結構等問題，積極配合國家年金改革委員會推動勞工保險年金改革，以確保年金永續經營，落實保障勞工老年經濟安全。
5. 全國細懸浮微粒濃度雖已逐年改善，惟與標準值仍有差距，且對主要污染源尚乏有效防制措施。經函請環境保護署督導各地方政府針對細懸浮微粒成因妥為因應，並聯合進行管制作為，以如期於 109 年度達成年平均值 15 微克／立方公尺以下之目標值。

第二目 國防經費審計事務

一、職掌範圍

審計部第二廳掌理國防公務審計事項，92 年 1 月配合業務調整職掌分工，兼掌國軍退除役官兵輔導委員會（不含榮民醫療作業基金）之普通公務、特種基金及財物報損報廢審計事項。

二、審核成果

(一)有關掌理國防公務審計及兼掌機關財務之審核成果，均列入中央政府總決算修正增（減）列歲入（出）金額、附屬單位決算非營業部分修正餘絀金額、國營事業決算修正盈餘金額統計。



(二)重要審核意見摘錄

75 年度

1. 國軍會計制度與財務管理及內部控制制度規章均已建立，部分單位為應業務實際需要，並自行釐訂各項補充規定，經派員抽查各軍事單位，尚有少數單位辦理託付款未納入現金出納登記簿，核與國軍各級單位現金收支會計制度規定不合。經分別通知各該單位更正、補正及注意檢討改進。
2. 派員抽查各軍事單位之現金、票據、證券及其他財物之管理、運用及有關事項，核有購案餘款自行保管；單位財產未實施定期清點或量值不符；逾期墊付款或存出押金未予收回；土地未辦理產權登記等。經分別通知各該單位修正、更正或注意檢討改善。
3. 軍人保險基金未將保險費收入及國庫貼補保險費收入不足款分別列帳，未能表達實際營運狀況。經函請國防部嗣後應分別列帳，以忠實表達實際營運狀況。

76 年度

軍人保險基金虧絀達 21 億餘元，經查係因近年來保險基數金額提高、退伍人員增多、保險費率偏低及被保險人徵召服役時間不滿 2 個月免扣保險費所致。經函請國防部檢討妥處。

77 年度

海軍第五造船廠年度生產（修護）計畫，因料配件未能及時獲得，延長修期。經通知海軍第五造船廠注意檢討改進。

78 年度

陸軍兵工器材製造廠業務計畫實際完成僅占計畫量 71.94%，未完成之項目合計 13 項 9,365 萬餘元，全數移至下年度製繳，主要係部分材料未能及時獲得所致。經通知陸軍兵工器材製造廠注意檢討改進。

79 年度

1. 國防部總務局年度工作計畫，未能妥善規劃，亦未能與預算執行相配合，至年度終了前始匆促辦理；陸軍總司令部及所屬未按施政進度嚴格管制預算執行情形，肇致鉅額保留；陸軍第八〇二總醫院，未設統一收款收據，管理有欠健全，對於民診處櫃存現金，未實施定期或不定期檢查，內部審核亦欠嚴密。經分別通知各該單位注意檢討改進。

2. 海軍陸戰隊司令部採購 LVT 惰輪支臂等 5 項料件，履約督導未盡確實，耽誤軍品器材獲得時程；空軍委託聯勤第二〇五廠製造之作戰彈及空用機槍彈，歷經數年仍未完成，未能有效催辦並妥適處理，影響彈藥之籌補與戰力之發揮。經分別通知各該單位注意檢討改進。
3. 中山科學研究院航空工業發展中心對於年度生產之規劃、執行與管制有欠嚴密周全，購置、懸記帳項之清理、現金及銀行存款帳務處理，亦未臻嚴謹；陸軍工兵器材製造廠生產用料未事先妥為規劃，建立基本存量，肇致供料不及，衍生停工待料情事。經分別通知各該單位注意檢討改進。
4. 海軍第一、二、三、四、五造船廠及海軍兵器工廠業務計畫之管制、料件、用品、財產、採購、收款收據之管理、公款支付時限、成本差異之檢討等，核有諸多缺失；聯勤第二〇三廠等辦理軍品採購作業、物料管理、預付款項清理、年度計畫之規劃、執行與管制等有欠周全，且無專職出納人員編制；輔導國軍有眷官兵購置住宅基金自 68 年停止貸出後，有關國軍官兵購宅貸款業務，改由國軍官兵購置住宅貸款基金辦理，惟該 2 基金仍分別單獨作業，且資金無法相互調撥支援，不無增加利息負擔之虞。經分別通知各該單位注意檢討改進。

80 年度

1. 聯合勤務總司令部工程署辦理三軍大學教職官宿舍土木工程，因經辦人員未能依約核付工程款引發糾紛，經商務仲裁判斷終止合約，重新招標，造成鉅額公帑損失，經辦人員怠忽職務情節重大，經報請監察院核辦。
2. 各軍事機關學校工廠人員經費結報不實，營繕採購作業、生產管理作業、公款支付作業及財物管理作業等，未盡職責，經通知各該機關長官處分者 59 案，受記過申誡等懲戒者計 242 人次，均依監察院與審計部業務聯繫辦法之規定逐案報告監察院。
3. 國防部所屬各單位歲出保留數多達 248 億餘元，以前年度歲出保留款仍未執行者亦高達 79 億餘元，部分計畫於年度終了前始匆促完成發包訂約；部分列管重要施政計畫執行進度嚴重落後；軍售及外購案原編計畫難謂周延，延誤籌補時程等。經函請國防部轉飭所屬檢討改進。
4. 中山科學研究院航空工業發展中心對生產計畫之編製、執行與管制有欠周妥，其實際成本與計畫成本差異甚大之產品，應確實檢討改進；陸軍工兵器材製造廠標售廢品作業未依規定處理，採購材料未能及時交貨。經分別



通知各該單位注意檢討改進。

81 年度

1. 國防部為精實國軍兵力結構，經研採精簡組織員額，如將 19 個印刷作業組織精簡為 6 個；開辦國防人力移轉民間企業培訓班以輔導退役前之官兵就業；縮短海空軍服役年限等措施。惟近五年其預算支用單位由 373 個降至 360 個，僅減少 13 個（約 3.61%），精簡幅度未臻理想。經函請國防部積極檢討改進。
2. 國防部所屬各單位預算之編列及年度列報之各項獎金名目繁多，經抽查發現有重複領取及發放金額超過規定標準之情事，且未能落實獎金以頒給低階或團體為原則之規定。經函請國防部督促注意檢討改進。
3. 軍事用地遷出市區，騰空大量土地，有利市區繁榮與經濟發展，惟軍事機關占用民地、公地或被政府機關占用之情形仍頗嚴重，為兼顧人民及政府之權益，軍事設施用地之範圍及占用、被占用土地處理之優先順序與時程安排，均應積極加速檢討處理。經函請國防部督促注意檢討改進。
4. 國防部所屬各軍事監所作業基金間有收款收據管理未盡妥善、經管費款未予檢查；櫃存現金超過規定額度；給付廠商之支票未予劃平行線；補助受刑人飲食費、內部設施準備金未依該基金收支及保管運用辦法暨軍事犯勞動生產收入分配比例及支用範圍標準表之規定支用；費用與獎金未依監獄行刑法第 33 條規定提撥；勞務作業未切實依照有關法令與合約辦理；採購與財產管理間有訪價未盡切實，廢品未經妥善處理及財產登記未盡正確等情。經函請國防部督促注意檢討改進。

82 年度

1. 國防部年度重要列管施政計畫實施結果，高達 4 成有落後情事，且預算執行未能與計畫實施相互配合，亟待檢討預算之編列與執行；另國軍院校與國軍後勤體制之設置，事前欠缺前瞻性規劃，致有不經濟情事。經函請國防部督促所屬檢討妥處。
2. 國軍官兵購置住宅貸款基金組織功能未有效發揮，老舊眷村重建業務績效不佳；眷舍改建配售作業未臻健全，以及眷籍檔案管理、眷村清查工作及對違規戶處理等亦未盡良善情形。經函請國防部督促注意檢討改進。
3. 駐美國防採購組採購作業程序對市場商情資料取捨先後次序、選商作業等

未明定其執行步驟、原則、程序及應行注意事項；開標未由主計單位派員監辦；採購作業程序未明定保密措施；軍售案件規範買賣雙方之權利、義務未盡合理等。經函請國防部督促注意檢討改進。

4. 聯勤各生產工廠計畫外產品金額及比率逐年上升，計畫編列欠精實，部分料件採購為少數廠商壟斷，部分採購人員採購驗收未盡職責，生產製造之管制作業未臻健全。經函請國防部督促注意檢討改進。

83 年度

1. 國軍各軍事院校、醫療院所、文化事業單位、看守所、後勤生產及運補、作戰指揮與訓練等單位，或性質相近，或規模過小，或任務重疊，或指揮系統層級過多，或行政及參謀人員重置，造成人力、財力、物力等浪費，亟待積極檢討簡併，以提高財務效能。經函請國防部檢討改進。
2. 國軍生產（修護）工廠因生產效率偏低，成本計算基礎欠周延或分攤不當，材料管理不良，資產使用效益未能彰顯，修護能量欠佳，經營管理權責不明，致未能如期達成生產修護任務，亟待深入檢討，俾有效提高營運能力。經函請國防部督促檢討改進。
3. 國防部所屬各單位之收支，尚未納入國庫集中支付作業，而以撥款憑單方式領款，並由聯勤財務署統籌管理，惟庫款餘額未能為財政部統籌調撥運用，以抑減舉債及賒借額度。案經財政部召集組成研究小組研究後，國防部經費與代管經費最低安全存量調降為 120 億元，其餘納入國庫統籌調度。
4. 國軍現有聘雇人員達 3 萬 8 千餘人，其進用欠缺法源依據、管理規章欠周延，聘雇人員種類繁多，主管事權不一、逾越授權進用、臨雇人員擔任單位主管、退撫準備攤提比例不一、且核有編裝不實、規避員額限制，亟待檢討建立有效之編聘制度。經函請國防部檢討改進。
5. 國軍官兵購置住宅貸款基金辦理老舊眷村重建及補助官兵購宅貸款業務，均未達成預計目標，貸款業務未能在預定時程辦理，眷村改建工程之墊款未能如期歸墊，均影響貸款及墊款利息收入。經函請國防部督促檢討改進。

84 年度

1. 促請國防部加強眷舍改建與管理、改進聘雇人員管理，該部擬具國軍老舊眷村改建條例及國軍聘任及雇用人員管理條例；促請國防部訂定國防部暨所屬單位預算執行要點、海軍造船（兵器）工廠會計事務作業規定等；促



請國防部修訂國軍軍品採購辦法、國軍軍品採購作業規定、駐美國防採購勤務團採購作業程序、國防部普通公務單位會計事務作業規定、國軍外匯案件以原始憑證結報作業執行要點。

2. 海軍總司令部提供陸戰隊勝利營區土地及房舍，無償借予教育部轉供民間團體營利，教育部及海軍各級單位人員均有違失責任，經報請監察院核辦。
3. 中山科學研究院航空工業發展中心採購引擎鍛件，以扶植民間產業及發展國內航太工業為由，向報價高出國外廠商 41.11% 之國內廠商採購，未依國軍軍品採購作業規定辦理，徒增不經濟支出。經函請國防部督促注意檢討改進。
4. 國防部經管被占用土地之清理，歷經多年通知積極辦理，惟各軍種清理作業遲緩，迄 84 年度止，仍有 5 百餘公頃被占用，清理績效欠佳；國防部青年日報社、政治作戰總隊印製中心近年來業務量萎縮，且未能有效控制成本，致營運狀況不佳，營運效率有待改進；海軍所屬各造船廠、兵器廠之營運管理，其權責劃分，人力（事）管理，艦艇修護計畫、執行及管制，物料及設備管理等均未臻健全等。經函請國防部督促注意檢討改進。
5. 建議國防經費納入國庫集中支付制度，減輕國庫庫款調度負擔；三軍委託國軍生產工廠研製軍品，預撥委辦鉅額款項超過研製軍品實際產製需求；採購單位辦理購案押匯付款，向金融機構申請進口信用狀，提供保證金，全年度每日平均餘額逾 10 億元，允宜積極爭取最有利之開狀條件。經函請國防部注意辦理。

85 年度

1. 促請研訂或修訂完成軍事機關軍品採購辦法、軍事機關軍品採購作業規定、國軍採購人員經歷管理作業程序、國軍在臺軍眷業務處理辦法、軍事院校執行學生開除退學賠款作業要點等相關作業規章，頒布施行。
2. 海軍總司令部委託聯勤物資署辦理 40 快砲採購案，合約列有買方後續技術支援款，作為嗣後快砲維修用專款，核與預算法規定不合，經通知收回繳庫；另海軍陸戰隊司令部辦理 LVT 履帶總成採購案，因得標廠商涉及圍標，受行政院公平交易委員會裁處違反公平交易法，經函請該司令部妥為查處。
3. 國防部執行中央政府採購高性能戰機特別預算，設專戶握存鉅額經費 30 餘億元，影響國庫資金調度；部分支領退除役俸金人員自行就任公職，未依規定停支俸金；國軍被占土地近 5 年收回 57 餘公頃，僅約占被占用土地

336 公頃之 16.96%，清理績效不彰。經通知相關單位檢討改進。

4. 國軍軍品採購作業預算編列及底價訂定有欠詳實，採購作業選商程序亦有缺失，軍品採購及機密案件解密時限，亟宜積極研訂，以健全法制。經函國防部檢討改進。
5. 國防部所屬各單位辦理營繕工程案件，核有未訂定統一工料分析標準、未頒訂統一合約範本、工程預估底價未能確實反映市場行情、驗收作業欠完善、先期規劃設計欠周延等缺失。經函請國防部督促檢討改進。

86 年度

1. 促請國防部修訂國軍退除役官兵俸給發放作業手冊、國防部普通公務單位會計配合國庫集中支付作業暫行規定、國軍重要武器裝備技術規格編審作業程序、軍人保險業務手冊及國軍不動產管理教則等。
2. 國軍辦理各項計畫擬編，未就整體性考量，致使相關介面無法銜接；國軍各項重大計畫自提出需求至執行，經冗長審查、重編程序始獲定案，執行時復因招標文件考量未盡周延，常因廠商檢舉，延誤招標及施工時程，致未能如期完成。經函請國防部督促檢討改善。
3. 國軍各單位籌編預算時，未能審度計畫需求，致間有分支計畫編列預算寬鬆，調整轉支應他項工作計畫。經函請國防部督促檢討改善，核實籌編預算。
4. 國軍標售廢舊及不適用物資，標售底價之擬訂未予統一規範，而由各存置保管單位自行訂定，致標售相同之物品底價差距頗大。經函請國防部督促檢討改善。
5. 國軍各單位對防杜圍標作業執行情形，間有參與招標之廠商，其營業處所雖分散各地，惟仍有投標標單於同一時間，在同一郵局以連續序號之掛號信函投遞；同一投標代表人於不同購案代表不同廠商參與投標等情事，顯見防杜圍標作業仍未落實。經函請國防部督促檢討改善。

87 年度

1. 建議國防部修（增）訂國軍志願役官兵婚喪生育補助標準表、國軍官兵進修實施規定及國軍官兵國外出差旅費標準表、國防部暨所屬單位預算執行要點等。
2. 國軍彈藥管理工作，間有單位設置重疊，管理分類權責不明；未考量實際



需求辦理屯儲及籌補，致時有超量或不足情事；庫儲設施老舊及管理不當，造成彈藥遺損或意外事件，經函請國防部督促檢討改進。

3. 國軍營產管理，經查有被占用、出租（借）及未辦妥產權登記土地仍未有效處理，營產管理權責分散宜統一事權。經函請國防部督促檢討改進。
4. 國軍自行設計之工程案，均未經技師簽證，致設計品質無法提升，變更設計頻繁，超量設計及工程數量不足，經函請國防部建立軍事工程設計簽證制度。
5. 國軍醫院附設民眾診療作業基金業務計畫執行情形，核有國軍醫療體系常因專科醫師不足，醫療人員流失率增加，致各項業務計畫實際執行數均較預計數減少。經函請國防部督促注意檢討改進。

88 年度

1. 國軍各服務作業組織納入國軍生產及服務作業基金，惟各軍種營運中心負責部門多不相同，且行政指揮權責與業務督導系統產生競合，無法發揮一元化領導之功能，未能收基金資源共享、集中採購等經濟效益。經函請國防部檢討改善，以利組織營運管理。
2. 聯勤第三〇二、三〇四生產中心接受三軍委製軍服、軍鞋，對於非計畫期程內之委製案，以全單價或供料方式轉包，價差列入其營運績效值，據以核發績效獎金，造成國防資源扭曲。經函請國防部督促檢討改善。
3. 國軍彈藥管理間有庫儲設施老舊、彈庫設置地點不適及管理不善，造成彈藥遺損或危安事件，及彈藥整修能量不足，無法及時整修待修彈藥等情。經函請國防部督促檢討改善並追究相關人員違失責任。
4. 國軍被服等後勤補給工作，間有未覈實依實際需求及庫存量研擬被服等經理品項採購計畫，致部分項量閒置或無法使用，造成資源浪費，及油料存放地點或設施未符安全標準，安全堪慮等管理缺失。經函請國防部督促檢討改善並追究相關人員違失責任。
5. 海軍司令部採購神鷹反潛直升機初次備份零附件部分逾 5 年未使用，未依合約及時向廠商爭取等值換貨。經通知海軍總司令部檢討改善。

88 年下半年及 89 年度

1. 國軍自 86 至 89 年度動員召訓數僅達成原訂目標 78.92%，顯示未能重視並落實召訓制度，不僅難以達成立即動員，立即作戰之政策目標，亦嚴重影

響後備戰力之厚植。經函請國防部督促檢討改進。

2. 國軍緊急救災制度規章及救災救難之相關機制未臻完備，經促請國防部加強國軍搜救協調中心功能，全面普查營舍等建築物位處活動斷層帶情形，妥擬災變因應措施，以強化國軍平時、戰時救災救難應變能力，及維護國防建物安全及國軍戰力。
3. 生產及服務作業基金－軍事監所作業因應兵役法修正放寬禁役條件，其新店監獄及臺南監獄收容人數減少，由於新店監獄土地價值不菲，又鄰近民宅，安全隱密性不足。經建請國防部檢討兩監簡併可行性，以提高土地運用效益。
4. 國防部辦理老舊眷村改建（舊制）係委託國軍軍眷住宅公用合作社辦理，經審核發現國防部軍務局於辦理精忠新村及內湖二村改建時，分別有補助原眷戶之結餘經費未繳還國庫或歸墊基金。經函請國防部追回繳庫，並確實建立稽核機制，以維國軍權益。
5. 國防部所屬軍事院校申請建築執照建物計 2 千餘棟，均未辦理建物所有權登記，國軍財產管理不當。經函請國防部研議就該類建物，協商權責機關辦理所有權登記之可行性。

90 年度

1. 國軍主計部門對所屬主計人員僅有任職及調職之建議權而無核定權，相關獎懲、考績、升遷等權責仍掌握於單位主管，致主計人員難以超然獨立執行內部審核。經函請國防部配合國防法及國防部組織法之施行，建立主計人員超然獨立之地位，以強化內部審核機制。
2. 聯合勤務總司令部營產工程署向廠商收取工程保證金、保固金等存款帳列餘額，經向國防部財務中心函證結果不符，係因未建立雙方對帳之管理機制。經促請國防部檢討修訂保證金收退作業程序，並研酌改善財務中心電腦作業系統勾稽對帳及防弊功能，以加強內部控制。
3. 國防部對於軍品及軍用器材與一般財產之範圍區分尚無明確規定，致納入財產增減結存表之項目尚待釐清。經函請國防部明確訂定。
4. 國軍醫療資訊系統未加以整合，無法藉由該系統自動執行報表數字勾稽及管理決策分析，且衛材入庫、撥用及存量控管未納入系統連線管制，影響藥品盤點結果。經函請國防部研酌整合國軍醫療資訊系統，以健全內部控制及審核功能。



5. 國軍臺北、高雄門診中心本年度業務計畫執行結果，並未隨軍人加入全民健保而增加門診量，且較預計減少，門診績效欠佳。經函請國防部檢討研酌有無繼續經營之必要性。

91 年度

1. 陸軍配合臺北縣政府辦理市地重劃，拆遷義士村等營區，其地上物拆遷補償費額度內，委託臺北縣政府以代收代付方式代辦營區整建工程發包作業，相關收支未納入國軍老舊營舍改建基金預算辦理。經函請國防部檢討適當性及適法性。
2. 國軍老舊眷村改建基金辦理國軍老舊眷村改建工程計畫，自 86 年度開始推動，規劃興建住宅社區 155 處，共計 93,130 戶，截至 91 年底，執行進度嚴重落後。經函請國防部覈實編列年度改建計畫及預算，並督促妥為執行。
3. 國軍臺中總醫院辦理中華民國醫院協會函請捐贈閒置或不適用之醫療器材予蒙古共和國醫院，未依規定簽報核准，逕將醫療器材捐贈予該協會轉贈。經函請國軍臺中總醫院查明違失責任。
4. 國防部中山科學研究院前院長涉嫌違背預算法令等規定巧用名目，大肆送禮，經派員查核確有違法情事，函請國防部查明處理。該部將涉及刑責部分移送法辦，並查處失職人員。經依規定函報監察院，該院彈劾中科院前院長等 4 人，並提案糾正國防部及中科院。
5. 海軍左營後勤支援指揮部辦理各型船艦甲板防滑砂道換新工程，對於投標廠商涉有圍標及假性競標，事證殊為明確，惟未能察覺，且有施工檢驗紀錄及簽證不實等重大違失。經依規定函報監察院，經該院提案彈劾及糾正。

92 年度

1. 國防部辦理綠色採購，核有未依政府採購法等相關規定，於招標文件中規定優先採購環境保護產品，或未按採購特性訂定綠色採購作業流程，辦理採購專責人員訓練。經函請國防部注意檢討改進。
2. 陸軍總司令部、陸軍第六軍團司令部及聯勤油料支援指揮部基隆油料大隊等單位，未依規定將陸用主油及航油依規定時程取樣送驗，並續予撥發，嚴重影響油品使用及飛行安全。經通知各該單位注意依國軍油料作業手冊規定辦理，並查明違失責任。

3. 聯合後勤司令部辦理彈藥庫管理，未依規定分開屯儲新品、廢品，致廢彈庫房滲雜新品，彈藥混儲不易分類，且超儲比率偏高，增加調儲人力。經函請聯合後勤司令部督促檢討改進。
4. 各軍事院校對轉學、退學、開除學生追償公費作業，未妥為帳務處理，且稽催效益不彰。經函請國防部清查各校歷年退學賠款未清償情形，妥為列帳，並督促加強管制措施，避免請求權時效消滅，以提升催收及管制效能。
5. 軍備局列管被私人占用之營地，經法院判決勝訴，應予執行強制收回、追討訴訟費及侵權使用土地所得之利益，惟前述應收款項仍未收回金額達91%。經通知該局督促所屬積極追償，依法妥為處理。

93 年度

1. 國軍通用武器零附件之補保制度，核有二、三級地區及五級基地後勤之零附件資訊系統，分由各軍種後勤司令部及聯合後勤司令部負責，因分屬不同軍種，系統介面無法整合，致庫儲零附件未能相互支援。經函請國防部督促檢討改進，以有效管理。
2. 聯合後勤司令部保修署列管國軍三級保修單位及直接支援單位損壞之管制性零附件，未依補給管理作業手冊規定辦理繳回之受補單位，未能適時處理，影響零附件修復供補之時程及管制件流向之掌控。經函請聯合後勤司令部檢討妥為處理，以強化管制機制。
3. 聯合後勤司令部保修署武器基地勤務處納管通用武器主件，因品項繁多，庫儲空間不足，軍品亦未適時納入庫儲及執行廢舊不適用物資標售作業，致通用裝備零附件新舊品混儲，部分管制性軍品未能適當屯儲。經函請聯合後勤司令部妥為檢討改進。
4. 三軍總醫院、國軍花蓮總醫院、左營、新竹、斗六醫院及臺北、高雄門診中心等單位採購之醫療裝備，核有閒置或未能充分使用。經函請國防部軍醫局研謀具體改進措施，以提升醫療裝備之使用效益。
5. 國軍花蓮總醫院、三軍總醫院及左營醫院等單位之藥品及衛材庫儲管理，核有缺乏適當內控機制、盤點不確實、未依採購程序辦理採購，且屯儲國防預算價購之戰備衛材逾效期不堪使用。經函請國防部督促檢討改進。

94 年度

1. 國軍薪餉發放作業，核有各單位溢支薪餉之催收管制作業未盡周延、國軍



- 人員受處分者未依規定減發其年終工作獎金，及國軍人事異動資料未依時限傳輸，影響薪餉發放額度之正確性。經函請國防部檢討妥為處理。
2. 國防部及所屬辦理軍售採購案，核有未建立適時修訂發價書付款期程之標準作業機制、未建置軍品運送狀況全程資訊管制系統，及存款孳息未納入對帳範疇等缺失。經函請國防部檢討妥為處理，以強化管控機制。
 3. 國防部辦理國防資源釋商案，將國軍武器裝備研發產製與維修能量釋出由民間承接，惟武器裝備內購比率偏低，且國防資源釋商績效衡量指標之訂定未盡周延。經函請國防部檢討妥為處理，以達成國防科技根植民間之目標。
 4. 國防部執行航空噪音補助，係按機場使用屬性區分為軍民共用機場及軍用機場，惟未訂定審核標準及管考規定，亦未確實考核補助款之執行情形及效益。經函請國防部檢討妥為處理。
 5. 國軍老舊眷村改建總冊之土地處分收入不足支應輔助原眷戶購宅款，形成資金缺口，雖由國軍老舊眷村改建基金融資墊付，惟償還融資時，土地之處分收入若不足支應輔助原眷戶購宅款及融資利息支出，將造成基金短絀，增加國庫負擔。經函請國防部妥研因應措施。

95 年度

1. 國防部軍備局中山科學研究院為建立完整國防科技，及大型系統研發、管理與整合能量，每年辦理之採購件數及金額頗鉅，惟有招標、履約、驗收等階段審核作業未盡覈實、監察部門未派員監辦或採書面審核，及採書面審核監辦理由與規定有間等缺失。經函請國防部軍備局中山科學研究院研議強化內部審核管控機制，以有效提升採購作業品質。
2. 國防部軍售採購及國外商購案管制作業，核有行政管理費尚待積極爭取減免或調降；F-16 戰機案款尚待加速清結，及資訊系統建置及使用情形尚欠妥適等缺失。經函請國防部檢討妥為處理，以減少不經濟支出，並建立管制機制。
3. 國軍飛行部隊執行飛行勤務、發給空勤加給，未確實記載飛行時數及未實際執行飛行勤務仍列支空勤加給，其管考機制未盡周延。經函請海軍司令部、空軍司令部查明相關人員疏失責任。
4. 聯合後勤司令部所屬第三地區支援指揮部、金門地區支援指揮部管理及使用國軍彈藥庫儲及油料，待保養、整修之 6、7 級品未依規定實施保修，及

油池避雷設施損毀未修復，增加庫儲成本及影響庫儲安全。經函請聯合後勤司令部妥為處理，以減輕庫儲負擔。

5. 空軍司令部所屬第四九九聯隊、第四二七聯隊、第四〇一聯隊之戰機零附件管理，核有欠撥零附件久未撥發，未檢討延宕原因，及待修器材之數量及金額龐大，影響戰機裝備妥善等缺失。經函請空軍司令部妥為處理，以加速器材獲補期程及降低報廢損失。

96 年度

1. 空軍第四三九聯隊辦理空勤勤務加給及空勤副食加給結報，發現重複結報異常情形，經函請空軍司令部查明妥處。據清查該聯隊出納官涉有違法重複結報，核有內部審核重大違失，爰依審計法第 17 條及同法施行細則第 16 條規定陳報監察院依法處理。
2. 國軍近年陸續裁減組織、精簡員額，致部分營區已無需使用，又空置土地未訂有使用計畫，任令長期閒置，另國軍列管被占用土地未予管制並積極排除，延宕清理。經函請國防部督促妥適處理，以利土地資源獲致最有效使用。
3. 國防部對美軍售採購長期存有購案標的之報價及規格不明確、成本結構透明度不足、索賠機制未盡周延完善等缺失。經函請國防部積極洽美方合理改革軍售流程，並強化軍售專案管理機制，以提升國軍採購效益。
4. 聯合後勤司令部負責國軍後勤支援任務，惟相關物資採購招、決標作業之商情蒐集與底價編列及核定未臻確實，開標、審標及決標程序未盡嚴謹。經函請聯合後勤司令部研謀具體改善措施，加強督導所屬確依規定辦理。
5. 國防部為統籌管理各非營業特種基金之資金，各基金將銀行存款上繳總管理委員會，惟未妥適運用，又各基金已設置管理會，有無另行設置總管理委員會之必要，尚待研酌。經函請行政院主計處釋復後，請國防部據以重新檢討作業規定及其總管理委員會運作機制，以提升財務效能。

97 年度

1. 國防部為建立自主國防，釋出國軍主要武器裝備之建案由國內合格廠商承接，對外採購則以簽署工業合作協議方式，促進國內產業技術提升，惟國防自主政策推行情形，亟待該部妥為檢討研謀改善，以有效落實。經函請國防部妥為檢討研謀改善，以有效落實。



2. 國軍籌獲各型裝步戰鬥（指揮）車（迅馳專案），經查小批量產製之雲豹甲車陸續發現車身鋼板裂痕，無法通過驗收，影響預算執行、量產撥交與戰力部署。經函請國防部通盤檢討研謀改善。
3. 國防部執行殺傷性地雷剷除計畫，委商辦理金門、馬祖外島雷區排除事宜，於雷區抽樣驗收過程，發現地雷及未爆彈未予剷除，委商排雷品質堪虞。經函請國防部檢討妥處，以維履約管理、督導及驗收品質。
4. 國防部辦理南沙群島太平島興建簡易運輸機跑道工程（太平專案）及規劃成立軍品管理銷售公司（台灣鏈震股份有限公司）2 案，涉有未依法行政等缺失，經查核並提供監察院相關資料，嗣經監察院提案糾正。
5. 總政治作戰局及相關軍種司令部辦理國軍老舊眷村改建基地之交屋收款及產權移轉等作業，核有未依規定辦理，衍生債權無法收回之風險等未盡職責及效能過低情事，經函請國防部查明妥處，並報告監察院。

98 年度

1. 國防部將災害防救列為國軍中心任務之一，國軍災害防救裝備達編率及妥善率偏低，且部分救災急缺裝備，尚未納入軍事投資建案，亟待研謀改善。經函請國防部通盤檢討，研謀妥處，以符國土防衛及災害防救之需要。
2. 陸軍司令部辦理神經毒劑解毒針採購案，由榮民製藥股份有限公司得標，惟該解毒針未依規定經核准製造籌獲，核屬偽藥，且已逾效期，亦不能再使用，已影響戰備需求。經函請國防部研謀妥處。
3. 國軍軍品釋商作業未妥為管考認製（修）之成效，委商研發品項成效不彰、成果統計未符實際，軍機策略性商維之執行、管制欠佳，亟待檢討改善。經函請國防部通盤檢討研謀改善，以解決原外購軍品消失性商源問題。
4. 國軍被占用土地未妥為管制，且營（眷）舍閒置嚴重，清理成效欠佳；又再運用之進度緩慢，且已同意釋出之空置營地，釋出成效欠佳。經函請國防部積極妥處，以提升營產運用效能。
5. 國軍老舊眷村改建計畫執行情形，經持續調查追蹤查核監察院前糾正違失，迄仍未有效改善。經依審計法第 69 條規定報告監察院，經監察院提案糾正國防部。

99 年度

1. 國軍訓練場地遭非法傾倒廢棄物，核有相關單位未積極依法追訴求償，肇

致鉅額公帑求償無門或難以求償，斲傷國軍權益甚巨等未盡職責情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院。

2. 陸軍司令部辦理戰甲砲車延壽及 CM21 系列甲車缺裝補充，核有未積極檢討規劃運用，任令閒置，亦未積極檢討規劃召訓，影響戰備整備任務遂行等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院。
3. 國防部因應未來鐵路軍運需自備輸具，由聯合後勤司令部辦理鐵路運輸輸具一平車投資建案，核有規劃欠嚴謹，未考量實際需求，且庫儲管理措施不佳等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院。
4. 國防部軍備局、憲兵司令部辦理狙擊槍採購作業，逕將貨品進口同意書交付廠商，導致廠商私自通關持有軍品，核有違失。經依審計法第 17 條前段規定陳報監察院依法處理，經監察院提案糾正。

100 年度

1. 國軍未積極配合地方政府辦理營區污水銜接公共污水下水道之接管工程，亦未落實改善水庫上游營區排放污水污染水源之防治工作，營區污水處理成效不彰。經依審計法第 69 條規定，函請國防部查明妥處，並報告監察院。
2. 聯合後勤司令部辦理空軍 MJU - 7A / B 火焰彈採購案，未妥慎訂定驗收及付款規範，致耗資 6 千餘萬元採購之彈藥無法使用，並影響戰備整備與教育訓練。經依審計法第 17 條規定陳報監察院依法處理。
3. 陸軍司令部、軍備局採購中心辦理輕型狙擊槍及反物資狙擊槍採購，核有採購作業未臻周延完備，迄未達成提供特戰人員遂行偵搜與狙擊任務之預期效益等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定，函請國防部查明妥處，並報告監察院。
4. 國軍左營總醫院辦理放射腫瘤治療中心醫療合作案，核有未依相關法令辦理選商作業，且未妥為審核效益評估資料，影響報酬分配比率，院方營運收益偏低等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定，函請國防部查明妥處，並報告監察院。
5. 軍備局辦理軍備事務資訊化投資建案，核有系統規劃欠周、專案管制不力，肇致系統後續使用成效不彰，未能發揮預期效能等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定，函請國防部查明妥處，並報告監察院。



101 年度

1. 國防部暨所屬委託眷合社辦理眷村改建工程，違反政府採購法等相關規定，復未詳實審查房價結算資料，致溢（增）付設計監造服務費用，影響軍方及承購戶權益。惟國防部未為負責之答復，經依審計法第 20 條第 2 項規定陳報監察院核辦，嗣經監察院提案糾正。
2. 國防部為有效管理國軍武器系統與裝備之零附件，律定相關作業規範，惟有關籌補、使用及儲存管理間有欠妥，亟待有效改善。嗣監察院據審計部陳報糾正國防部。
3. 陸軍司令部辦理高性能快艇軍事投資案，建案規劃及執行情形欠周，不符建案目標，影響戰備任務之遂行。經依審計法第 17 條規定陳報監察院依法處理。
4. 陸軍司令部委由軍備局採購中心辦理工兵照明設備採購案，未善盡軍品存儲、保管之責，肇生採購接收之軍品受損，且遲未檢討處理，未能發揮應有效益。經依審計法第 69 條規定，函請國防部查明妥處，並報告監察院。
5. 軍備局、軍醫局辦理國軍北投醫院軍陣醫療大樓暨戰情值日室新建工程計畫，核有未善盡協調、管制及督導職責，致執行進度落後，未能達成提升醫療服務品質之計畫目標等未盡職責及效能過低情事。經函請國防部查明妥處，並報告監察院。

102 年度

1. 國防部近年積極推動官兵權益保障及管理制度改革，惟官兵申訴屬實或部分屬實案件數仍逐年遞增，且禁閉管理仍有未臻周妥情事。經函請國防部注意檢討改進，以落實保障軍中人權。
2. 國防部因應業務緊縮、機關裁撤或業務委託民間辦理，訂定優惠退離措施，發放退離聘雇人員勞工保險年資損失補償金，渠等領取勞工保險老年給付時，應繳回原領取補償金，惟其收繳管控機制未盡周妥。經函請國防部研擬具體改善措施。
3. 陸軍司令部籌建無人飛行載具系統（UAS），具強化偵蒐能力、支援聯合作戰及協助災害防救等效益，惟核有建案規劃及執行、裝備使用及管理，未盡周妥等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定函請國防部查明妥處，並報告監察院。
4. 陸軍司令部辦理特戰裝備計畫執行情形，核有水中通話機未依市場行情妥

訂底價，衍生廠商獲取超額利潤等未盡職責及效能過低情事，經依審計法第 69 條規定函請國防部查明妥處，並報告監察院，案經監察院提案糾正。

5. 國防採購室及空軍氣象聯隊辦理航空氣象觀測系統採購案，原得標廠商無力履行合約，未依規定沒收履約保證金及刊登政府採購公報，內部控制疏漏，有待檢討改進。經函請國防採購室查明相關人員疏失責任，並研擬具體改善措施。

103 年度

1. 國防部透過對美採購籌建國防武力，惟有關軍購之財務資源管理與內部控制、商購各階段作業及工業合作之執行，仍有未臻周妥情事，亟待持續檢討。經函請國防部查明妥處，以強化內部控制、資訊透明度與財務資源管理。
2. 國防部推動國防科技研發，仍待強化中、遠程需求規劃、人才培訓、資料庫建置、技術風險評估及研發工作考核。經函請國防部檢討妥處，以確實建構國防精銳武力，並落實國防自主目標。
3. 國軍油料籌補、儲存與管制作業有關輸油管線維護（汰換）、油池設施管理、戰備（安全）存量控管及油料污染防治等作業未盡周妥，影響輸油管線使用安全。經函請國防部督促檢討改善，以降低危安風險。
4. 列管備役人員有 7 成人員未曾召訓，後備部隊尉（士）官基層幹部列管召訓人數逐年遞減；另役男訓練時間縮短，國防部雖規劃增加召訓組合訓練時數，惟未進行評估驗證後備部隊戰力，均待檢討改善。經函請國防部研謀妥處，以維選員公平性。
5. 國防部辦理志願役現役官兵以改建國軍老舊眷村之成本價承購零星餘戶，惟有 2 處中央銀行限制核貸條件案件區域以成本公告價售，有違公平正義原則。經函請國防部查明妥處，惟未允適處理，經彙整相關資料陳報監察院。

104 年度

1. 國防部全面積極推動反毒工作，惟官兵濫用藥物之篩檢及通報預警機制仍待精進強化，以防微杜漸，有效杜減國軍毒品犯罪案件肇生。經函請國防部檢討改進或研酌妥處，以有效杜減國軍毒品犯罪案件肇生及健全部隊毒品施用管控之預警機制。



2. 陸軍步兵第三〇二旅所屬步 5 營周姓預財士未依規定於主官（管）職務異動時，辦理機關國庫存款印鑑變更，並盜用原印鑑開立國庫機關專戶存款支票，用以質押個人債務；編製之現金餘額分析表或存有明顯錯誤；長期怠忽職守，卻屢獲獎勵且評核考績良好等重大違失。經於 105 年 1 月 21 日報請監察院處理，監察院業於 105 年 5 月 19 日糾正國防部陸軍第十軍團指揮部。
3. 陸軍後勤指揮部辦理輕、中型戰術輪車軍事投資計畫，有助提升國軍部隊整體機動作戰能力，惟其建案規劃、契約條款、驗收測試，及車輛使用訓練、保養修護等作業未盡周妥。經函請國防部查明妥處，以妥適訂定驗收條款、契約交期及個別違約事項定義等，避免衍生爭議，並周妥車輛使用訓練、保養修護等作業。
4. 陸軍司令部辦理數值軍圖軍事投資計畫，以提升電腦兵棋推演及各營級（含）以上部隊戰備演訓效益，惟建案執行、整體後勤規劃及使用管理等未臻周妥。經函請國防部查明妥處，以發揮圖資效益。
5. 空軍司令部採購救護直升機，以提升搜救能量，惟廠商投標技術文件未符招標文件性能規範要求，審標卻判定合格，且履約期間已知直升機未能達成契約昇限性能需求，驗收階段亦未依契約規範執行昇限性能飛測，逕判定驗收合格，致救護直升機成軍後迄未依建案文件所訂需求於高山區域執行起降救援等任務，影響高山區域救援任務與訓練計畫之遂行，未能達成滿足國軍各類型作戰搜救需求之計畫目標。經於 105 年 5 月 6 日報請監察院處理。

第三目 特種公務審計

一、職掌範圍

審計部第三廳掌理特種公務審計事項，92 年 1 月配合業務調整職掌分工，兼掌財政部及衛生福利部之普通公務、國營事業及財物報損報廢審計事項；並將部分特種公務審計事項，改由第一廳、第二廳、第四廳、第五廳、教育農林審計處及交通建設審計處兼辦。

二、審核成果

(一)審核中央政府總決算附屬單位決算非營業部分修正餘絀金額

單位：新臺幣元

年度	行政院核定餘絀總額	審計部審定餘絀總額	審計部修正增減數
75	- 2,725,868,569.74	- 1,620,401,546.94	1,105,467,022.80
76	71,714,271.65	177,827,064.77	106,112,793.12
77	- 1,822,724,439.42	- 1,719,076,740.80	103,647,698.62
78	5,556,924,292.63	5,591,719,752.56	34,795,459.93
79	10,108,377,684.30	10,728,137,801.15	619,760,116.85
80	6,966,135,435.98	7,156,053,563.19	189,918,127.21
81	5,361,098,654.98	5,584,387,216.31	223,288,561.33
82	18,105,271,623.14	18,324,730,897.14	219,459,274.00
83	21,700,473,731.62	25,816,711,891.44	4,116,238,159.82
84	26,814,675,526.15	23,744,940,216.69	- 3,069,735,309.46
85	34,239,009,137.39	31,959,719,131.60	- 2,279,290,005.79
86	40,360,022,029.98	39,988,295,034.85	- 371,726,995.13
87	46,366,689,150.27	46,629,168,606.04	262,479,455.77
88	35,897,359,193.97	38,616,680,212.61	2,719,321,018.64
88下半年及89	90,248,226,866.17	87,188,022,332.17	- 3,060,204,534.00
90	- 24,734,677,254.75	- 23,730,963,783.57	1,003,713,471.18
91	51,374,164,501.52	50,618,135,153.31	- 756,029,348.21
92	94,773,239,551.95	89,865,716,384.95	- 4,907,523,167.00
93	51,311,377,981.89	51,604,356,054.49	292,978,072.60
94	50,542,521,804.07	53,386,254,502.67	2,843,732,698.60
95	32,511,704,695.01	29,238,611,739.57	- 3,273,092,955.44



年度	行政院核定餘絀總額	審計部審定餘絀總額	審計部修正增減數
96	29,180,054,445.52	29,144,623,299.52	- 35,431,146.00
97	25,300,311,349.67	20,692,960,521.07	- 4,607,350,828.60
98	7,070,830,360.91	5,678,510,867.44	- 1,392,319,493.47
99	42,623,613,199.76	40,700,396,132.76	- 1,923,217,067.00
100	35,792,147,338.18	35,805,106,467.86	12,959,129.68
101	20,082,337,153.42	22,935,600,515.91	2,853,263,362.49
102	27,879,161,516.44	29,002,009,594.16	1,122,848,077.72
103	53,947,897,166.37	54,248,270,191.60	300,373,025.23
104	77,031,843,611.77	100,623,302,501.50	23,591,458,889.73

註：本表統計數字，包含審計部各廳、處審核轄審機關特種公務審計之成果。

(二)有關兼掌機關財務之審核成果，均列入中央政府總決算修正增（減）列歲入（出）金額、國營事業決算修正盈餘金額統計。

(三)重要審核意見摘錄

75 年度

1. 工業區開發管理基金已開發完成之土地，尚有 1 千 3 百餘公頃未售出，經函請主管機關迅採適當措施，妥為解決，並妥慎規劃工業區之開發，以減少開發完成後之土地閒置。
2. 國立臺灣大學附設農林畜牧作業基金業務計畫執行欠佳，且收支預算執行結果短絀金額龐鉅，經營績效欠佳，經函請管理機關檢討改進。
3. 國有非公用財產管理運用情形，經核其租售作業及產籍管理仍有未盡完備之處，經函請國有財產局注意改善。
4. 中央政府之稅課收入，由審計部及所屬臺北市、高雄市審計處暨臺灣省各縣（市）審計室抽查結果，經通知各徵收機關應行查明依法處理之事項，合計補徵金額 1 億 5 千 7 百餘萬元，退稅金額 1 百餘萬元。

76 年度

1. 原料黃金供應基金主要業務為採購及配售黃金，執行結果，實際採購數量

均較預計減少，原設置調節原料黃金供需之功能已難發揮，經分別函請行政院主計處及財政部研酌檢討。

2. 榮民總醫院作業基金迄未依基金收支保管及運用辦法規定研訂會計制度，且應收榮民醫療費迄未能詳予記帳，經函請主管機關檢討改進。
3. 國有非公用財產之管理，核有被占用、閒置及待處理之房地有待積極處理；縣市政府代管財產產籍資料不全，積欠租金未能積極催收，或租約到期未辦續約；土地銀行代營農場，部分經營不善等欠妥情事，經函請各相關機關研謀改進。
4. 中央政府之稅課收入，由審計部及所屬臺北市、高雄市審計處暨臺灣省各縣（市）審計室抽查結果，所發現應查明依法處理之事項，經通知各該管稽徵機關辦理結果，合計補徵金額 4 千 7 百餘萬元，退稅金額 1 百餘萬元。

77 年度

1. 糧食平準基金連年發生虧損，自有資金嚴重不足，全年負擔利息支出達 18 億餘元，基金難以有效循環運用，經函請農業委員會檢討改善。
2. 工業區開發管理基金原編業務計畫及收支預算未審慎衡酌業務增減變化，妥為編列，以致實際數與預計數差異懸殊，經函請管理機關檢討改進。
3. 國有非公用財產之管理，核有被占用之房地仍待積極處理；縣市政府代管財產產籍資料不全，積欠租金未能積極催收，或租約到期未辦續約；收納租金管理欠佳；土地銀行代營農場，部分經營不善等欠妥情事，經函請各相關機關研謀改進。
4. 中央政府之稅課收入，由審計部及所屬臺北市、高雄市審計處暨臺灣省各縣（市）審計室抽查結果，所發現應查明依法處理之事項，經通知各該管稽徵機關辦理結果，合計補徵金額 7 千 1 百餘萬元，退稅金額 6 百餘萬元。

78 年度

1. 開發基金辦理之「中小企業開發性計畫貸款」，其貸款整體功能未予發揮，原訂之各種輔導貸款項目，自 72 年執行迄今，與當前著重外部性、功能性效益為主之輔導重點有所不同，經函請管理機關檢討改善。
2. 國立中興大學附設農林畜牧作業基金資本支出預算編列未能切合實際需要，致難以貫徹執行，經函請該校檢討改進。
3. 國有非公用財產之管理，核有被占用之房地仍待積極處理；縣市政府代管



財產產籍資料不全，積欠租金未能積極催收，或租約到期未辦續約；徵收租金之紀錄缺漏，收納租金管理欠佳；土地銀行代營農場，部分經營不善等欠妥情事，經函請各相關機關研謀改進。

4. 中央政府之稅課收入，由審計部及所屬臺北市、高雄市審計處暨臺灣省各縣（市）審計室抽查結果，所發現應查明依法處理之事項，經通知各該管稽徵機關辦理結果，合計補徵金額 9 千萬餘元，退稅金額 3 百餘萬元。

79 年度

1. 行政院開發基金投資國善公司 8 千萬元，因該公司連年發生虧損，且已清算終結，致投資金額全數無法收回，經函請管理機關注意慎選合資對象，以降低投資風險。
2. 國立台北護理專科學校附設醫院作業基金連年發生短絀，且資金不足，致各項設備未能適時更新及增置，影響病患就診意願，經函請該院儘速妥謀具體有效之因應措施。
3. 國有非公用財產之土地房屋被占用、閒置、未清理者為數頗多，又部分出租房地未辦妥保證手續，積欠租金催繳無著；部分讓售土地案遲未能完成手續，致有應收之售價未能及時收繳，或部分機關租典民房土地，徒增鉅額公款之負擔，經函請相關機關加速處理，積極加強營運開發，以提升公產之營運效益。
4. 審核徵收機關徵納賦稅、捐費，發現有計算錯誤或違法情事，通知該管機關查明補徵稅款 1 億 21 萬餘元，退還稅款 2 百餘萬元。

80 年度

1. 國軍退除役官兵安置基金所屬生產事業單位之人事費及折舊費等固定支出難以抑減，部分單位營運績效未盡理想，經函請國軍退除役官兵輔導委員會研擬改善。
2. 國立中正文化中心管理處作業基金自 78 年度成立至今，營運狀況欠佳，與預算法所訂「經付出仍可收回」之原則未合，經函請基金主管機關研擬改善措施。
3. 國有財產局售價收入預算執行結果大幅超收，與行政院「只租不售」政策，未盡吻合；又大量出售國有非公用土地是否妥適，亦值商榷，經函請相關機關研議加強開發業務，增進國有財產經濟效益，以達「地盡其利，物盡其用」境界。

4. 各徵收機關近年來欠稅案件數及金額頗鉅，其中 77 至 79 年度稅單未能送達數以欠稅清理數處理，排除於各該年度結欠數之外，影響稅收及課稅之公平性，經函請財政部加強送單效率，以提升稽徵效能。
5. 政府近年為籌措建設經費，擴大發行建設公債，勢將影響未來國民負擔增加，允宜確立公債發行準則，並積極從事公債管理，提前償還及應付緊急狀況，對於公債償債基金設立等，允宜研究辦理，經函請相關機關檢討改善。

81 年度

1. 民航事業作業基金恆春機場整建計畫編擬草率，須重新辦理設計，徒增公帑損失及衍生廠商要求賠償糾紛，經函請管理機關查明處理。
2. 故宮文物圖錄印製作業基金仿製品及出版品之庫存量逐年增加，顯示存貨積壓日益嚴重，經函請管理機關檢討改善。
3. 國有非公用財產之經營管理，核有代管無人承認繼承遺產案件未適時清理結案；經管有價證券及權利財產產籍登帳列管有誤或漏列；被占用案件，有逐年遞增趨勢，且無具體改善成效；各機關使用國有房地未依規定辦理撥用；委託地方政府代管財產未妥適管理等欠妥情事，經函請國有財產局檢討改進。
4. 部分稽徵機關對經核准抵繳遺產及贈與稅之土地或有價證券案件，未予彙總整理列管及定期與國有財產局查對，造成管理疏漏，稅務資料未盡完善，經函請財政部加強控管機制。

82 年度

1. 教育部主管之各醫院作業基金每年藥品、衛材消耗金額龐鉅，均由各醫院自行辦理採購，因缺乏商情資料，採購成本不易降低，經函請教育部檢討改善。
2. 中央國民住宅基金未實際執行國宅興建業務，與國民住宅條例規定意旨未盡相符，且辦理業務單純，有無存續必要，經函請內政部就現行體制得失妥為評估研酌。
3. 國有財產局所屬接管抵繳遺產及贈與稅實物，未依相關規定儘速處理，間有帳務處理錯誤情事；其經管國有非公用財產出租或出售案件，未能詳予列管或未依規定催繳積欠款項；國有土地閒置及被占用者仍多，未能積極妥適處理，經函請國有財產局檢討改進。



4. 82 年度各國稅稽徵機關復查決定案件計 1 萬餘件，其中撤銷或變更原核定比率高達 41.54%，認事用法有欠嚴謹，經函請財政部就各稅復查項目詳為分析，並針對爭議較多者，妥為研擬具體改善措施，以疏解爭議。
5. 近年來國內投資已有停滯現象，加上部分國家重要公共建設執行進度落後，公共部門投資不如預期，影響實質歲入及歲出間差距日益擴大，政府財政日趨困窘，實質收入未能有效擴增，發行公債支應額度大幅增加，亟宜澈底檢討，經函請相關機關檢討改善。

83 年度

1. 部分基金資本支出計畫，未作投資效益之評估，或事前規劃欠周，未依實際需要妥為編列預算，或執行能力欠佳，或未積極辦理，致進度落後而保留鉅額預算，經函請各該基金管理機關檢討改善。
2. 部分基金迄未依規定訂定或修訂會計制度，性質相同或類似基金之會計制度未為一致之規定，經函請行政院主計處檢討改善。
3. 國有財產局經管之國有山坡地，遭占用及濫墾濫建，未能主動查察，及時依法處理；部分需地機關撥用國有土地，久未依計畫使用；接管抵繳遺產及贈與稅實物，未依相關規定儘速處理；國有非公用財產會計事務處理內部控制有欠嚴謹，經函請國有財產局檢討改進。
4. 審計部抽核金額較大之各類非扣繳所得資料，核有非扣繳所得資料未予運用核課綜合所得稅或核課不符比率偏高。經函請財政部深入檢討該等資料通報稽徵作業流程及內部控制等，並速謀改善，以杜疏漏。

84 年度

1. 部分基金管理機關或因任用資格不合、或因工作性質需具專業性或勞動體力、或因地處偏遠等，致未能足額進用殘障人士，經函請各該基金管理機關檢討改善。
2. 國軍退除役官兵安置基金所屬部分生產事業連年虧損且安置榮民（眷）比率偏低，經函請國軍退除役官兵輔導委員會兼顧各事業單位安置目的及營運績效，研謀改進措施，以為因應。
3. 國有財產之經營管理，核有部分公用財產事務之處理有欠妥適、被占用之宿舍房地未能積極排除、部分財產管理有欠嚴謹、處分抵稅實物成效欠佳及委託代管代營土地績效不彰等欠妥情事，經函請相關機關檢討改進。

4. 截至 84 年度止，各國稅稽徵機關累計未徵起稅款及罰鍰金額計有 805 億 4 千餘萬元，惟各年度未徵起數均未列入年度決算權責發生數，核與會計法第 17 條第 2 項及預算法第 66 條規定不合，經函請行政院主計處允宜研酌處理。
5. 政府自 80 年度以來，因大力推動國家建設六年計畫及支應頗多特殊政務推動必需之經費，致支出持續擴張，但財政收入則未能相對因應做同步之增加，各級政府財政赤字逐年擴大，財政收支劃分法亦遲未作合宜修正，亟待澈底檢討謀求改善，經函請相關機關檢討改進。

85 年度

1. 國立大學校院校務基金辦理營繕工程採購財物案件，核有預算及計畫未能相互配合，主管機關教育部未能注意督導考核，經函請該部檢討改進。
2. 國有非公用財產之經營管理，核有列管占用使用補償金追收成效欠佳；被政府機關、公營事業機構占用之國有非公用土地，未能儘速清理結案；訴請排除占用案件相關費用管制有欠嚴謹；辦理設定地上權案件執行績效欠佳等欠妥情事，經函請財政部檢討改進。
3. 截至 85 年度止，各國稅稽徵機關以實物抵繳稅款及罰鍰之國庫待納庫款，累計已達 105 億 8 百餘萬元，經函請財政部儘速變現納庫。
4. 政府推動各項重大建設計畫，開辦各項福利措施，增加武器採購，使政府支出不斷擴增，債務負擔日益沉重，勢將阻礙政務推動及經濟發展，允宜密切注意，妥擬適當措施，力求改善，經函請相關機關檢討改進。
5. 政府近六年間，負債增幅遠大於資產，財務結構急劇惡化，允宜速予籌謀因應對策，以求改善，經函請相關機關檢討改進。

86 年度

1. 交通部民用航空局辦理高雄國際機場拓建計畫第二期工程計畫，執行效能過低，經依審計法第 69 條規定，通知交通部督促儘速趕辦，並報告監察院，業經監察院糾正。
2. 部分非營業基金未依規定設置管理委員會，或未依規定召開委員會議，或雖有召開委員會議，惟開會次數低於規定次數，經分別函請各該基金管理委員會或主管機關檢討改善。
3. 國有公用財產事務處理缺失頻仍、被占用房地尚待加強列管處理、地方政府未落實財產檢核作業，及國有非公用財產之經營管理，核有被占用土地



未能有效處理、林地移交林務機關造林執行成果未具成效、部分土地經營管理效能偏低等欠妥情事，經函請相關機關檢討改進。

4. 近年來各國稅局調帳查核營利事業所得稅結算申報案件之比率，僅為應查核案件之 23% 至 25%，顯有偏低情事，經函請財政部提高查核比率，以防杜取巧逃漏，增裕庫收。
5. 政府持續以舉債挹注政務之推動，肇致債務急劇擴增，財務負擔日益沉重，又還本付息支出逐年遞增，未來勢將對其他重要政務之推動，產生排擠效應，政府財務持續惡化，允宜籌謀具體有效之開源節流措施，落實執行以資改善，經函請相關機關檢討改進。

87 年度

1. 非營業基金投資之公私合營事業，部分營運績效欠佳，年年虧損；或公司已停業多年，惟投資股權遲未收回；或財務結構有欠健全，投資效益不彰，經分別函請相關機關切實檢討改善。
2. 國軍退除役官兵輔導委員會所屬事業機構移轉民營計畫執行進度緩慢，一再展延時程，經函請該會督促研謀改善。
3. 國有公用財產之帳務處理間有漏列、誤列或未依規定辦理產權登記等管理欠當情事，且對珍貴動產、不動產之管理尚待加強，暨徵收或購置之土地，部分已逾請求權時效，仍未完成產權登記，經函請相關機關檢討改進。
4. 現行各稅目之稽徵，除所得稅訂有免徵、免退限額，遺產及贈與稅、房屋稅、土地增值稅訂有免徵限額外，其餘各稅目則未規定，且所定之免徵、免退限額未盡一致，經函請財政部研酌一致規定，以簡化稽徵業務及節省稽徵成本。
5. 政府實際未償債務餘額頗高，往年所舉債務已邁入還本付息之高峰期，又為應政府推動各項重大公共工程建設及政務需求，財務負擔甚為沉重，未來如何因應日益擴增之資金需求，以達成年度實質收支平衡之目標，實為政府財務管理之重要課題，宜謀妥善因應之道，經函請相關機關檢討改進。

88 年度

1. 部分非營業基金收支保管及運用辦法暨會計制度迄未完成研（修）訂，經函請行政院主計處儘速依規定妥為辦理。
2. 中央新市鎮新社區開發基金之財務結構及調度欠佳，且未妥適處理開發計

- 畫之規劃及前置作業，增加開發成本及回收期限，經函請營建署檢討改善。
3. 國有財產局辦理檢核各級機關奉准撥用之國有土地使用情形，執行結果核有對已撥用之國有土地使用情形未嚴格執行檢核、檢核結果未確實追蹤等缺失，經函請該局督促檢討改進。
 4. 88 年度各國稅局及財政部辦理復查或訴願未結案件，暨截至 88 年度止各國稅稽徵機關，累計尚在徵收期間之未徵起稅款及罰鍰案件眾多，經函請財政部研謀改善作業缺失，並依「稅捐稽徵機關清理欠稅作業要點」規定加強清理。
 5. 政府財政依存賦稅收入之比重逐漸降低，而公債及賒借等融資性財源需求則有日增之趨勢，政府財政負擔漸趨沉重，經函請財政部研謀改善。

88 年下半年及 89 年度

1. 部分基金經簡併後，僅徒增彙編合併報表之人力及物力，並未達成提升基金整體營運效能之預期功效，經函請行政院主計處通盤檢討。
2. 各工業區管理機構對區內廠商提供工業污水處理服務，核有污水處理業務營運結果發生鉅額短絀；部分污水處理廠設備未能充分使用等缺失，經函請工業區開發基金管理委員會檢討改善。
3. 各級政府徵收或購置已逾 15 年未完成產權移轉登記之土地，待處理案件筆數仍多，已處理結案之比率核屬偏低，且部分案件未能確實清理、列管並加強處理，經建請行政院研酌處理並督促各級政府檢討改善。
4. 近年來賦稅收入成長幅度遠低於政府支出增幅，致賦稅依存度由 70 年代前達 70% 以上，遞降至今目前不足 60%，政府持續以發行公債及賒借方式彌平財政缺口，使財政結構更趨惡化，經函請財政部積極研謀開源節流措施，以健全財政。
5. 政府未償債務餘額較上年度大幅增加，政府財政負荷急劇加重，顯已對政府施政產生嚴重排擠效應，又政府正研擬未來五年中長期國家重大建設計畫，初估需求金額逾兆元，須仰賴舉債因應，勢將導致政府債務餘額快速增加，加劇政府財政負擔，經函請相關機關速謀因應良策。

90 年度

1. 公立醫院以普通公務預算購置供作業用之固定資產未依規定計提折舊，經函請衛生署妥處。



2. 就業安定基金補助各縣市政府及非政府組織辦理永續就業工程計畫，核有多數社會型計畫係由縣市政府研提、審核，有失監督控管功能，且部分縣市政府辦理平時考核工作未盡落實等欠妥情事，經函請行政院勞工委員會檢討改進。
3. 國有財產之經營管理，核有不動產之增置，未妥為辦理所有權移轉登記或未完成建物登記、未依規定妥善使用或維護、國有建物未經報廢程序即逕予拆除、機關宿舍被非法占用，仍待積極處理等欠妥情事，經函請相關機關檢討改善。
4. 截至90年12月底止，各國稅稽徵機關待納庫之實物抵繳稅款為799億餘元，金額龐鉅，影響各級政府財政收入，經函請財政部研謀改善措施。
5. 近年來賦稅收入無法充分支應各項施政所需，導致產生鉅額歲入歲出差短，需仰賴公債及賒借予以彌平，累積未償債務餘額快速攀升，亟待研擬措施有效因應，以免財政持續惡化，且政府債務負擔沉重，允宜適時採有利之財務運作，經函請財政部檢討改進。

91 年度

1. 公共工程作業分基金代辦工程履約爭議案件比例過高，增加公帑支出，經函請營建署檢討改善。
2. 國立臺北護理學院附設醫院作業基金辦理醫療大樓重建工程進度遲緩，經函請國立臺北護理學院附設醫院檢討改善。
3. 國有財產經營與管理情形，核有公共用財產未覈實列帳，公共建設道路用地管理、維護欠周延；國有非公用土地被占用之清理及處理，執行成效欠佳；珍貴動產不動產列帳管理、維護未盡確實周延；專利權財產管理有欠嚴謹等缺失，經函請相關機關檢討改善。
4. 公共設施保留地免徵遺產稅或贈與稅，並得以抵繳稅款，造成被繼承人生前或贈與之前，先以極低價格蒐購該等保留地，再以公告土地現值抵繳遺產稅或贈與稅，經函請財政部研謀改善，以杜取巧避稅空間。
5. 近年來受國內景氣低迷及各項租稅減免優惠措施等影響，賦稅收入逐年遞減，無法充分支應各項施政所需，財政缺口持續擴大，政府債務餘額急劇攀升，健全政府財政目標未能有效達成，允應積極研謀開源節流措施，落實執行，經函請財政部檢討改進。

92 年度

1. 臺北榮民總醫院隱匿所經管之慶齡基金二九二九專款，未依規定納入會計內部控制機制處理，經函請國軍退除役官兵輔導委員會查明妥處。
2. 資源回收管理基金對於業者短漏報回收清除處理費用金額龐鉅，亟待加強清理收繳，經函請環境保護署檢討改善。
3. 國有非公用財產委託經營業務，核有中止委託經營契約最高補償金額之計算有欠合理、公告之投標須知欠妥、委託經營契約載明資料未臻完整、歲入款項年度歸屬未能適正表達等欠妥情事，經函請國有財產局檢討改進。
4. 依財政部賦稅署提供各類租稅減免項目及金額統計，自 50 年實施迄 91 年度止，稅收流失金額高達 8 千餘億元。各項租稅減免措施造成稅收流失嚴重，經函請賦稅署全面檢討租稅減免之必要性，以免政府財政繼續惡化。
5. 賦稅收入增加幅度遠低於政府支出增加幅度，復因財政缺口持續擴大，須仰賴發行公債及賒借予以彌平，政府未償債務持續攀升，財政負擔日益沈重，且龐大財政赤字對於其他政務支出，已造成排擠效應，經函請行政院主計處檢討妥謀善策。

93 年度

1. 高速鐵路相關建設基金自成立以來，迄未改善營運短絀情況，財務負擔日益沉重，經函請高速鐵路工程局研謀改善。
2. 中央國民住宅基金國宅滯銷餘屋仍多，基金財務狀況持續惡化，核貸品質亟待改善，經函請營建署檢討改善。
3. 國有公用財產之管理，核有警用裝備器材保養作業規範未盡周延；海巡裝備定義項目未明確，相關管理規定未完備；境外財產有待加強管理；國有公用財產報損報廢，相關作業處理涉有違失等缺失，經函請相關管理機關檢討改進。
4. 各國稅稽徵機關經徵賦稅捐費業務，核有未深入查核營利事業取具進項憑證金額與申報扣抵金額差異鉅大情事、擴大書面審核申報方式易造成規避稅負漏洞、營業稅短漏報銷售額之違章案件未落實通報併課營利事業所得稅等，經函請財政部研謀改善。
5. 政府債務急劇累增，財政持續惡化，多項債務舉借預算排除適用公共債務法債限，且政府債務之內涵與國際定義未相契合，公共債務管理未臻健全，經函請財政部檢討改善。



94 年度

1. 國軍退除役官兵輔導委員會推動榮民醫療體系醫療儀器及設備聯合採購作業，迄未落實執行，經函請該會研謀改善。
2. 公立醫院發生醫事爭議案件，多數未循醫療法或其他法律所定之調處、訴訟等途徑予以解決，並釐清醫院及其員工應負之責任。另醫院列支醫事爭議費用之名目頗多，且無給付金額限制，亦欠妥適，經函請行政院檢討改善。
3. 國有非公用土地被政府機關占用之公共設施用地及交通水利用地，完成撥用比率偏低，及國有林地移交林務機關相關作業有欠嚴謹，經函請國有財產局檢討改進。
4. 政府為改善稅制不公，制定所得基本稅額條例及檢討完成促進產業升級條例相關子法規所訂有關投資抵減及 5 年免稅之 15 項減免範圍與幅度，惟租稅減免檢討措施非僅侷限上開範圍，經函請財政部全面檢討，以落實租稅公平及兼顧經濟發展。
5. 政府未償債務持續攀升，財政負擔沉重，財政改革方案未能有效改善財政赤字，抑制債務快速成長，且政府公共債務管理與揭露有欠允當，經函請財政部及行政院主計處檢討妥謀善策。

95 年度

1. 國立成功大學醫學院附設醫院辦理斗六分院醫療大樓新建工程，未正視各項營運劣勢，並預為因應改善，經函請該院研謀改善。
2. 國有非公用土地遭占用情形仍極嚴重，且「國有及公用被占用土地清理及處理方案」列管之被占用土地，迄未處理結案，經函請國有財產局檢討改進。
3. 近 10 年賦稅收入年增率未隨經濟成長同步增長，且國民租稅負擔率偏低，經函請賦稅署研謀善策，以健全租稅體制。
4. 縣（市）整體及嘉義縣朴子市等鄉（鎮、市）之 1 年以上債務餘額實際數超過公共債務法之債限規定多年，無法有效改善，經函請財政部研謀改善。
5. 債務還本預算不足以償還到期債務，需由中央政府債務基金舉借新債予以償還，加以每年舉債超過還本數額，致政府債務餘額屢創新高，經函請財政部檢討改進。

96 年度

1. 行政院國家科學委員會以行政院國家科學技術發展基金預算，補助公私立研究機構辦理產學合作目標導向型計畫，相關制度規範未臻齊備或未落實執行，經函請該會檢討改善。
2. 全民健康保險紓困基金資金嚴重匱乏，未能支應業務所需，經函請衛生署妥謀善策。
3. 國有財產局辦理國有非公用不動產出租業務，均採逕予出租方式辦理，未有採標租方式辦理案件，亟待積極推動標租業務，以促進土地有效利用，經函請國有財產局檢討改進。
4. 鑑於稅法以外其他法律規定之租稅減免項目約 130 餘項，其中 75 項或尚未檢討，或僅建議主管機關刪除相關規定，或主管機關尚無修正相關規定之擬議等，涉有未落實全面檢討現行租稅減免情形，經函請賦稅署確實檢討，以落實稅制改革。
5. 中央政府債務餘額持續累增，債息支出金額龐鉅，允宜持續推動財政改革各項措施，且債務管理制度規範欠周或未與國際接軌，有待通盤檢討研修公共債務法，經函請財政部檢討改進。

97 年度

1. 中央政府非營業特種基金整體累積賸餘淨額及現金餘額龐鉅，亟待積極檢討繳庫，經函請行政院研謀改善。
2. 國立大學校院校務基金自籌收入收支管理規定尚欠完備，部分收支未納入校務基金，經函請教育部督促改善。
3. 交通水利用地及都市計畫公共設施等公共使用之國有土地，亟待撥交地方政府，以符管用合一，經函請國有財產局檢討改進。
4. 各國稅稽徵機關欠稅清理作業，核有截至 97 年底止累積欠稅數仍屬龐鉅；待移送執行、移送執行未結數及執行憑證待徵數仍多；未確實依規定辦理稅捐保全；逾徵收或逾核課期間註銷數頗鉅等，經函請財政部依規定加強清理，並強化內部控管及獎懲機制，以提升稽徵效能。
5. 債務還本預算長期遠低於到期應償還數額，且未隨歲入超收而增編，不僅政府債務餘額未能有效降低，復對政府整體財政健全有不良影響，引發各方質疑政府缺乏控制債務之決心，經函請行政院研謀改善。



98 年度

1. 社會福利基金補助地方政府社工人力之配置失衡，且所屬社福機構進用臨時或外包人力之方式不一，經函請內政部檢討改善。
2. 恢復國有非公用土地原有風貌計畫執行成效間有不彰，國有林地排除占用收回後移交權責機關接管實施造林之比例甚微；已註銷產籍之國有非公用房屋，迄未拆除完竣並辦理建物滅失登記，經函請國有財產局檢討改進。
3. 所得基本稅額條例實施結果，稅收增加未如預期，且與我國訂定全面性租稅協定之國家仍屬少數，不利掌握國外所得，經函請賦稅署研謀解決，以增裕庫收並落實立法目的。
4. 債務還本預算不足以償還到期債務，未能有效抑制債務之成長，且中央政府總預算及特別預算編列債務之舉借金額持續擴增，以致中央政府債務餘額屢創新高，經函請國庫署檢討改進。
5. 中央政府國債付息支出負擔日益沈重，在利率水準逐漸攀升之際，及政府債務持續累增情況下，未來中央政府國債付息支出負擔將更加沈重，經函請財政部檢討改進。

99 年度

1. 「強化國有財產管理及運用效益方案」執行成效，仍待檢討提升，及國有非公用房屋待勘查、閒置者為數頗多，亟待積極檢討活化利用，經函請國有財產局檢討改進。
2. 各機關經管國有公用土地被占用情形嚴重，處理成效不彰，且使用補償金追收成效欠佳，經依審計法第 69 條規定，於 100 年 7 月 4 日函請行政院查明妥處，並報告監察院。
3. 各項稅（關）務行政及賦稅資訊業務，核有財產、所得及稅籍等異動資料更新時程過長、待加強蒐集海外所得相關課稅資料、賦稅資訊業務之處理未盡妥適等，經函請財稅資料中心及賦稅署研謀改善，以利稅捐稽徵機關查核（調）運用及稅捐資訊安全。
4. 財政部擬訂之「提升政府財務效能方案」執行結果雖有成效，惟尚未能顯著降低歲入歲出差短，仍需以舉借債務彌補，債務還本預算不足以償還到期債務，僅能以舉新債償還舊債方式展延債務，無法有效降低債務餘額，經函請國庫署檢討改進。
5. 中央政府債務基金舉新還舊運作結果，利息節省未有顯著成長，且核有提

前償還當年度舉借較低利率之中長期借款，及舉借較高利率之公債，償還較低利率之到期短期債務等情事，經函請國庫署檢討改進。

100 年度

1. 部分機關經管國有公用土地或宿舍核有閒置、低度利用及不經濟使用情事，各項管理、檢核、清理、活化機制，均待持續加強辦理，經建請行政院督促研謀改善。
2. 國有非公用土地被占用數量龐巨，且年度「被占用國有非公用不動產加強處理計畫」列管優先處理標的未結案件仍多，經函請國有財產局檢討改進。
3. 各級政府徵收或購置已逾 15 年未完成產權移轉登記土地之處理，間有未依土地清理會商結論積極處理，或因案情複雜，處理多年仍無法結案等情事，經依審計法第 69 條規定，於 98 年 10 月 29 日函請行政院查明妥處及督促研謀改善，並報告監察院。
4. 全國賦稅收入持續成長並創新高，其中綜合所得稅占全國賦稅收入比重亦逐年增加，惟薪資所得稅收所占比重過高，經函請賦稅署確實檢討現行稅制規定，以達量能課稅之目標。
5. 中央政府偏重舉借 5 年期以下債務，且未來 5 年內有龐大之償付壓力，債務到期結構過於集中，不利管控舉債風險，經函請國庫署檢討改進。

101 年度

1. 非營業特種基金數量與規模逐年擴增，亟待配合行政院組織改造檢討整併，並就業務單純或基金來源仰賴國庫撥款等基金檢討裁撤，經函請行政院檢討妥處。
2. 國有非公用房屋巡管作業未盡落實，且被占用或閒置之國有非公用房屋仍多，經函請國有財產署檢討改進。
3. 使用牌照稅法第 7 條第 1 項第 8 款規定，身心障礙車輛免徵使用牌照稅，惟未限縮汽缸總排氣量，造成租稅不公，經函請賦稅署適度限縮免稅車輛汽缸總排氣量，以達租稅公平。
4. 財政部持續推動減債計畫，修正公共債務法，強化資訊揭露與國際接軌，惟公共債務未償餘額仍持續增加，已達債限 90% 以上，且前述減債計畫著重控制債務之累增，未擬具減債時程、減債目標及償債計畫，對債務之減少效果有限，經函請國庫署檢討改進。



5. 國庫署發行 30 年期公債，調整債務結構，惟因未償債務餘額集中於未來 10 年到期，每年應償付本息龐鉅，有影響舉借償還等財務運作順暢之虞，經函請國庫署檢討改進。

102 年度

1. 部分特別收入基金用途預算超支併決算數額龐鉅，其中部分或無自有財源，或自有財源比率甚低，仍迭以超支併決算方式辦理相關計畫，經函請行政院督促檢討改善。
2. 國有非公用財產未利用收益土地為數仍多，允應賡續規劃國有土地之多元活化運用，經建請行政院督促檢討改善。
3. 部分國有財產署經管之古蹟及歷史建築未訂定管理維護計畫，妥為修復或活化利用，經函請國有財產署檢討改進。
4. 賦稅資訊系統已建置跨機關資料交換機制及完成資料轉檔作業，惟資料蒐集及交換範圍仍待擴大；且部分績效指標目標值缺乏挑戰性，或行動辦公室系統使用情形欠佳等，經函請財政部研謀改善，以提升稅務審查效率及效果。
5. 政府採行寬鬆財政政策以提振經濟成長，並擬具中央政府債務改善計畫以管控債務，惟債務餘額仍持續增加，舉債空間有限，財政動能不足，經函請國庫署檢討改進。

103 年度

1. 部分非營業特種基金債務餘額仍屬龐鉅，財務負擔沉重，經函請行政院督促研謀善策因應。
2. 部分大面積國有建築用地尚未完成活化，且閒置之國有非公用土地仍多，經函請財政部研謀檢討改進。
3. 政府已積極推動各項稅制改革措施，惟稅收成長率及租稅負擔率未伴隨經濟成長穩定增加，經函請財政部賡續推動能源稅及個人對政府捐贈土地價值之認定等稅制改革，以厚實國庫資源，並兼顧社會公平正義。
4. 政府執行債務改善計畫有助於降低債務比率，惟債務餘額及每人國債負擔

金額仍鉅，未來面臨人口老化及少子化之趨勢，每人國債負擔恐將更為沉重，經函請國庫署檢討改進。

5. 公債到期結構已緩步趨於平滑化，惟有發行不足額情形，又國庫券首期決標利率較高，且公債標售利率持續攀升，影響債務之舉借成本及償還財務運作，經函請國庫署檢討改進。

104 年度

1. 非營業特種基金數量與規模逐年擴增，部分基金雖已檢討整併或裁撤，惟未研訂具體作業期程，督促主管機關積極辦理，且部分新設基金尚乏適足財源，經函請行政院督促檢討研謀改善。
2. 部分非營業特種基金固定資產建設改良擴充計畫執行率偏低，亟待研謀改善，經函請行政院督促檢討研提善策。
3. 政府積極推動各項稅制改革措施，租稅負擔率、賦稅依存度已略有提升，戶數五等分位差距倍數亦稍有縮小，惟我國所得及財富分配仍顯不均，允宜積極檢討，並參考世界主要國家對所得及財富之課稅方式，以健全稅制結構，平均社會財富，經函請財政部檢討改進。
4. 財政健全方案之執行有助減緩債務急劇累增，惟債務餘額占歲入之比率偏高，亟待賡續強化債務之管控，經函請國庫署檢討改進。
5. 地方政府因公務或公用需求撥用國有土地，並由國有財產署辦理撥用複查作業，惟間有部分機關未依撥用計畫使用及財產檢核未臻落實，經函請財政部督促研謀改善。

第四目 公有營業及公有事業審計

一、職掌範圍

審計部第四廳掌理公有營業及公有事業審計事項，92 年 1 月配合業務調整職掌分工，兼掌經濟部、金融監督管理委員會及行政院農業委員會農業金融局等之普通公務、特種基金及財物報損報廢審計事項；並將部分公有營業及公有事業審計事項，改由第一廳、第三廳及交通建設審計處兼辦。



二、審核成果

(一)審核國營（直接經營及轉投資）事業各年度決算修正盈餘金額

單位：新臺幣元

年度	行政院核定盈餘總額	審定盈餘總額	審計部修正增減數
75	132,702,266,891.12	134,253,789,618.86	1,551,522,727.74
76	119,857,648,940.34	123,575,821,546.59	3,718,172,606.25
77	141,668,455,366.39	143,950,011,730.75	2,281,556,364.36
78	154,404,924,429.39	155,652,853,895.05	1,247,929,465.66
79	122,811,470,869.60	125,072,663,752.28	2,261,192,882.68
80	140,811,141,090.58	139,689,768,888.23	- 1,121,372,202.35
81	142,345,388,531.15	143,882,413,591.63	1,537,025,060.48
82	128,668,342,837.08	128,162,026,336.55	- 506,316,500.53
83	169,566,691,201.75	167,243,081,722.13	- 2,323,609,479.62
84	152,481,042,831.48	151,855,786,633.85	- 625,256,197.63
85	188,227,300,782.53	189,722,528,682.29	1,495,227,899.76
86	198,170,154,399.18	201,789,260,009.57	3,619,105,610.39
87	269,024,731,876.60	273,724,452,231.34	4,699,720,354.74
88	254,604,155,504.12	252,090,260,536.33	- 2,513,894,967.79
88下半年及89	288,835,940,586.05	266,974,593,084.22	- 21,861,347,501.83
90	252,204,868,224.40	247,045,073,404.63	- 5,159,794,819.77
91	247,521,250,806.55	241,531,166,028.87	- 5,990,084,777.68
92	362,999,244,039.03	354,751,858,900.61	- 8,247,385,138.42
93	321,017,142,869.89	318,850,529,921.66	- 2,166,612,948.23
94	239,148,959,543.89	235,067,756,515.04	- 4,081,203,028.85
95	262,248,638,177.14	258,928,833,387.93	- 3,319,804,789.21

年度	行政院核定盈餘總額	審定盈餘總額	審計部修正增減數
96	250,004,584,019.91	249,422,124,646.81	- 582,459,373.10
97	66,676,805,767.23	66,834,679,831.93	157,874,064.70
98	314,957,139,936.56	315,193,558,221.57	236,418,285.01
99	246,152,631,115.92	246,244,628,396.83	91,997,280.91
100	186,784,679,384.47	186,327,797,966.50	- 456,881,417.97
101	155,182,017,702.43	155,875,353,474.00	693,335,771.57
102	259,345,106,202.46	258,763,390,383.15	- 581,715,819.31
103	229,216,966,102.29	229,122,971,671.78	- 93,994,430.51
104	346,915,954,093.65	346,635,733,019.08	- 280,221,074.57

註：本表統計數字，包含審計部各廳、處審核轄審機關公有營業及公有事業審計之成果。

(二)有關兼掌機關財務之審核成果，均列入中央政府總決算修正增（減）列歲入（出）金額、附屬單位決算非營業部分修正餘絀金額統計。

(三)重要審核意見摘錄

75 年度

1. 國營事業年度經營結果，或因業務量承接不足，或財務結構不良，或管理欠佳等，發生虧損者計有中國造船、中央存款保險、台灣鋁業及台灣金屬鑛業等 4 家事業。經函請行政院檢討改善。
2. 國營事業年度重大興建計畫，執行進度落後者或因故暫緩辦理逾二成，辦理過程間有規劃欠嚴謹及進行進度待加強等情。經函請行政院檢討改善。
3. 金融事業單位逾期放款金額逐年增加，益趨龐大，對於徵信調查，核貸作業及授信後之追蹤管理，間有未盡周全之處。經函請行政院檢討改善，加強辦理。

76 年度

1. 臺灣機械公司船舶廠及合金鋼廠，設備及設計能力，僅限於承造中小型船隻，而中型船隻業務又與中國造船公司重疊，設備老舊生產效率低落等。經函請行政院督促檢討設置目的、任務及其有無繼續經營價值。



2. 國營事業轉投資之民營事業至 75 年度仍有少數事業經營狀況欠佳甚或已經停業，如：聯亞電機公司、台灣氯乙烯公司等多家事業。經函請行政院加強管理、督促改善或設法撤回投資。
3. 國營事業年度重大興建計畫 129 項，執行進度落後者 35 項，占總項數 27.13%，間有規劃設計欠周延及進度控制欠嚴謹等情。經函請行政院督促檢討改善。
4. 臺灣製鹽總廠於銷售食鹽時提撥鹽工福利專款作為照顧鹽工生活財源，惟晒鹽已改用機械化生產，鹽工多已離職轉業，其提撥標準似未酌予降低或訂定最高限額，亟待檢討。經函請行政院督促妥處。

77 年度

1. 部分國營事業內部控制制度未臻健全，管理鬆弛，錯誤弊端頻仍。經通知各事業或其主管機關剔除、修正、收回、更正、賠償及注意改善等事項計 598 項，並請嚴加考核，以減少錯誤。
2. 國營事業部分廠礦產製過程排放廢水、廢氣或製造噪音、震害、污染環境、造成公害，影響附近居民生活及破壞生態環境。經函請行政院督促各生產事業確實加強環境保護及有效防止公害發生。
3. 國營事業部分廠礦經營不善，虧損連年形成投資浪費，增加國庫負擔，遲未獲改善，嚴重呆滯資金。經函請行政院加強監督管理，以免損失擴大。
4. 國營事業轉投資公私合營事業，部分經營效能欠佳，未符投資效益與目的。經函請行政院加強管理考核，以提高轉投資效能，並定期檢討評估繼續投資或即撤資之可能性。

78 年度

1. 部分國營事業用人成本偏高，且有營業情形欠佳，營收衰減，用人費用未能隨同降低反而增加，人力資源未能充分利用等情。經函請行政院檢討改善。
2. 部分國營事業對電腦稽核業務付之闕如，或限於組織編制，或因人力不足，尚未辦理業務有關之稽核工作。經函請行政院促請檢討改善。
3. 部分國營事業年度產銷營運計畫及資本支出計畫，執行結果間有規劃欠周、預算執行不力、產銷未能配合及內部經營管理不善等缺失。經函請行政院檢討改善。

4. 部分國營事業之制度規章間有未配合時代變遷適時修改增訂，或未盡周延，或不合時宜，或電腦資訊作業部門之組織規劃未盡妥適，程式設計、操作及檔案管理未分工等情。經函請行政院檢討改善，以健全內控。
5. 中國造船公司造船收入縮減，修船業務承攬亦欠理想，多仰賴國庫填補虧損及現金增資與舉借長期債務，有待改善等。經函請該公司研謀妥處，積極增進業務推展，提高經營效能，以改善財務狀況。

79 年度

1. 部分國營事業人力資源運用管理不當，或於發生鉅額停工損失下仍發放龐大加班費、生產激勵獎金及非無法自辦之外包費用，致事業經營益趨艱困等。經函請各該事業檢討改善。
2. 部分國營事業久未使用原、物料金額、比重均鉅，徒增倉容壓力，積壓營運資金等情。經函請各該事業督促檢討，加強購儲領用管理，以活化營運資金，避免呆廢及閒置。
3. 部分國營事業經管土地未善盡管理職責，或使用管理不當，遭非法侵占或逾期借用，無法有效開發或利用，每年尚需負擔鉅額地價稅。經函請各該事業研謀妥處或訴追剋期收回，以免影響產權之維護與行使。
4. 國營事業因製造過程發生公害問題，雖紛紛斥資購置防治污染設備，或進行防治公害改善計畫，惟部分事業對於環境保護及公害防治工作仍未盡積極，效果尚未落實。經函請各該事業澈底檢討改善。
5. 臺灣糖業公司各糖廠（精煉廠除外）每年開工 4 個月，停工長達 8 個月，停工期間員工主要係辦理機械維修或從事進修訓練，形成人力資源浪費閒置。經函請該公司加速組織調整及檢討人力規劃運用。
6. 中華工程公司國外單位或因缺乏設計能力，承攬工程價偏低，或因受業主頻於變更設計而延長工期，增加待命期間人力及費用，發生鉅額虧損。經函請該公司加強工程篩選，力求增加利潤。

80 年度

1. 部分經濟部、交通部及財政部國營事業員工薪資待遇不斷調升，發放鉅額經營績效獎金，用人費用高漲，與營業收入成長未能相稱，增加事業經營之負擔。經函請有關權責機關研謀妥處，以減輕經營負擔。



2. 部分國營事業經營發生虧損影響國庫收入及國家整體經濟發展，其中臺灣機械、中國造船、臺灣糖業等3家公司，連年鉅額虧損，核有效能過低情事。經函請經濟部處理，並報告監察院。
3. 中國農民銀行以供給農業信用、發展農村經濟、促進農業產銷為主要任務，依立法院審議附屬單位預算所列注意事項「80年度對農業放款比例應提高至70%」，惟執行結果僅62.32%。經函請該行應加強農民之放款，以發揮農業專業銀行功能。
4. 公營銀行轉銷逾期放款之呆帳案件中，部分單位委託外界鑑估之不動產抵押品，其鑑價常有偏高之情事發生，且處分抵押品之實際拍賣價格與委託鑑估金額相差懸殊。經函請財政部查明妥處。
5. 臺灣電力公司配電工程帶料發包作業，於工程竣工後派員逐件現場核對初驗，惟由於監督考核有欠落實，時有完工驗收後發生配電系統故障情事。經函請該公司檢討改善，加強承商管理或著手研訂配電工程承包商管理要點等。
6. 交通部電信總局北區管理局等單位，委託金融機構代收電話費收款作業，間有各金融機構普遍存在延緩存入代收款項，或委託農會代繳話費，該農會於繳納期限未屆，即將用戶存款轉帳，損及委繳用戶權益等情。經函請該局檢討改善。

81 年度

1. 中國造船公司估報價施工預算未盡覈實，調薪增幅未與生產力相稱，復欠缺規避匯率風險能力，且催收帳款欠積極，連年發生損失，核有效能過低情事。經函請經濟部查明妥處，並報告監察院。
2. 國營事業民營化執行進度緩慢，間有相關法令未能適時配合修訂或制定，未能掌握股市繁榮有利時機，將公股釋出等情。經函請有關機關檢討改善。
3. 臺灣機械公司人力資源運用不當，產銷管理未盡嚴密，原料存控欠當，生產效率低落，設備利用率偏低，虧損情況日益加劇，嚴重侵蝕資本。經函請經濟部督促檢討妥處。
4. 臺灣電力公司核能電廠之發電機組異常跳機維持每年17次以上，且因維修疏漏、不良，完成大修機組，參加併聯運轉時頻生跳機情事。經函請該公司檢討改善。

5. 郵政儲金匯業局員工盜領儲戶定期存款及金庫公款等重大弊案，內部控制未能貫徹實行，殊有未當。經函請該局檢討改善，並查明失職人員有無財務責任。

82 年度

1. 招商局輪船公司主要業務來源仰賴陽明海運公司提供之船舶維修等工程，惟未能妥善安排前置作業，並將大量工作外包，致人力閒置，另對徵求協力廠商亦未能妥訂審查標準，致入選廠商素質差，施工品質難達標準等。經函請交通部妥處，並報告監察院。
2. 臺灣肥料公司南港廠營收長年不敷支應成本，經營效能過低又冗員太多，未適時停損關廠，任其繼續虧累。經函請經濟部妥為規劃關廠時機及後續人員處理與產品調度，以提升公司整體經營績效，並報告監察院。
3. 臺灣機械公司營運連年虧損，迭稱持續改善中，惟未有效突破經營困境，虧損日趨嚴重，經濟部處理方案僅移轉民營一途，且辦理進度緩慢。經函請經濟部督促強化經營體質並落實改善方案。
4. 公營銀行轉銷逾期放款之呆帳案件中，部分單位委託外界鑑估之不動產抵押品，其鑑價常有偏高之情事發生，且處分抵押品之實際拍賣價格與委託鑑估金額相差懸殊。經函請財政部查明妥處。
5. 臺灣電力公司興建溫排水噴洒冷卻系統事前規劃設計欠周，未考慮鹽害問題，致完工後未經使用即予廢置，徒增公帑損失。經函請經濟部妥適查處相關人員疏失責任。

83 年度

1. 臺灣糖業公司因調整邁向多角化經營，裁併不具經濟效益之單位後，對於多餘人力之規劃及退遣等進度緩慢，負擔待運用人力之人事費頗鉅，致營業損失持續增加。經函請該公司積極檢討改善。
2. 中國石油公司投資臺灣海域及國外油礦探勘工作，累計經營績效呈現負值，又投資二氧化碳脫除設備，試車完成後即閒置，存有效能欠佳情事。經函請經濟部查明有效處理。
3. 陽明海運公司各航線及所屬各輪營運績效有減退之趨勢，且其盈虧計算方



式無法反映實際績效，允應就各項費率之訂定、成本之控制等各項經營因素，重新檢討以謀因應。經函請該公司檢討改善。

4. 中國造船公司基隆總廠承攬建造之船舶，發生虧損或屬虧損承攬，且生產效率低落，又投資 150 噸吊車裝建計畫，獲利未如預期，人力運用、控管仍未有效改善。經函請該公司針對經營困境研謀善策。
5. 臺灣北部地區電源無法滿足負載需求，惟臺灣電力公司興建中之電廠或增建機組，多偏重中、南部地區，亦未積極辦理北部地區規劃興建之電廠。經函請經濟部就相關問題深入檢討，有效處理。
6. 交通銀行辦理創導性及創業性投資業務，逾 5 成投資公司經營績效欠佳，或尚屬虧損狀態，或淨值低於實收資本，或已停工，或已進行清算，投資效能過低等。經函請財政部檢討其轉投資之效率，有效處理。

84 年度

1. 交通部郵政總局辦理郵件自動化計畫尚屬重大興建措施，惟從計畫之規劃以迄計畫執行，長達十餘年，核有規劃與執行效能過低情事。經函請交通部查明妥處，並報告監察院。
2. 中國石油公司高雄煉油總廠等 3 單位管理之土地提供勞工自建住宅，每年每戶僅象徵性收取土地租金 1 元，且未依據有關法令規定作有效處理，置權益於不顧。經函請經濟部查明妥處，並報告監察院。
3. 臺灣電力公司轉投資加拿大鄧昇資源公司，合作開發煤礦，因不具經濟開發價值，將所持股權轉讓，損失 3 億餘元等。經函請經濟部查明妥處，並報告監察院。
4. 臺灣地區之電力建設未能審慎考量區域供需平衡，致北部地區電源無法滿足負載需求，又臺灣電力公司早於 75 年時，即已測及北部地區未來電源不敷負載需求，而經濟部卻未能於核能四廠預算凍結（76 年度）後積極尋求替代方案。經分別函請行政院、經濟部積極研處。
5. 財政部所屬國營行局逾期放款金額及比率均逐年擴增，且積欠嚴重。經函請財政部就徵信及核貸作業嚴予督促檢討改善，並確實揭露逾放情形。
6. 中央健康保險局開辦時間過於倉卒，保險費電腦系統因準備工作未臻周全，系統測試未完成，即進行作業系統之運作，致產生開單遲延、資料錯誤、對帳進度落後、計費發生問題等情。經函請該局檢討改善。

85 年度

1. 臺灣電力公司辦理馬鞍水力發電工程等計畫，因主發電設備採購，未積極掌握時程辦理發包，及採購方式之決策搖擺不定，延誤計畫執行，增加工程費用，機組無法如期商轉等，核有未盡職責及效能過低情事。經函請經濟部查明妥處，並報告監察院。
2. 經濟部所屬國營事業久未使用原物料及未銷售製（半）成品，多係工程設計變更所餘留，且中國石油公司工程剩餘料轉入維護費之比率，係授權工程部門自訂，如未有效控管，餘料有偏高之虞。經函請經濟部或各事業通盤檢討。
3. 中央健康保險局保險費收入查有漏未開立繳款單予投保單位，銷帳作業遲緩，電腦系統無法就追溯辦理退保案件中勾稽沖減等，又所訂「稽核業務處理要點」，未規範保險費收入及醫療費用核付等作業流程之檢核重點。經函請該局研謀改善。
4. 中國石油公司辦理「油氣回收設備購案」，核有自請購、規範訂定、採購、交貨驗收等，發生諸多缺失。經依審計法第 17 條及第 69 條規定，函請經濟部查明妥處，並報告監察院，案經監察院對疏失人員彈劾，業由公務員懲戒委員會決議懲處 18 人。
5. 交通部郵政總局辦理郵政業務，間有短貼郵資，視察人員查核工作未盡覈實、作業疏於控管等缺失。經函請該局確實檢討，有效處理。

86 年度

1. 部分國營事業連年虧損，迭經審計部促請改善，其中臺灣糖業、臺灣肥料、臺灣機械、中國造船等公司經營績效仍欠佳，亟待檢討。經促請各該事業檢討或函請行政院督促經濟部責請有效檢討。
2. 財政部所屬中國輸出入銀行、交通銀行、中國農民銀行及中央信託局等 4 行局授信品質欠佳，發生鉅額呆帳及逾催款項，影響獲利能力。經函請財政部積極督促各行局檢討改善。
3. 中國石油公司桃園煉油廠，發生第一浮筒浮箱破裂下沉，未利用天候穩定時期，立即辦理維修，致無法卸收原油，油料供應不繼，各工場因進料不足而停爐，發生停工損失，核有效能過低及未盡職責情事。經函請經濟部查明妥處，並報告監察院。



4. 中華電信公司規劃興建之臺北長途通信大樓，因規劃欠周，逾十年未發包施工，影響電信發展計畫及營運效益，核有未盡職責及效能過低情事。經函請交通部查明妥處，並報告監察院。
5. 臺灣電力公司停運煤灰海拋之煤灰船，卻未妥處碼頭停泊事宜，致仍須負擔看管、碇泊、修理、保險及碼頭暨設備租金等支出，情況核欠經濟。經函請經濟部督促該公司綜合考量經濟效益，俾免虛擲公帑。

87 年度

1. 公營事業民營化尚待規劃長程目標，妥訂釋股方式、時機，且官股之釋出未臻澈底，易衍生形式移轉，規避立法、監察機關監督情事。經函請行政院研謀改善，以提升經營績效並達實質民營。
2. 各級政府積欠全民健康保險費補助款，為數甚鉅，影響中央健康保險局財務健全，亟待研謀改善。經函請行政院研謀妥處，以健全健保財務。
3. 中華電信公司所屬北區分公司為因應營運需要及紓解機房裝機壓力，興建服務中心及機房工程，間有地目變更作業延誤、規劃設計作業規章未臻完備、內控欠佳，致進度延宕，影響使用效益等。經函請交通部查明妥處，並報告監察院。
4. 臺灣電力公司於高雄港區煤場所在地興建皮帶機系統密封工程，間有先期規劃欠周延，未及早申辦建照事宜，亦未主動清查用地現況，延誤工程發包，核有未盡職責及效能過低情事。經函請經濟部查明妥處，並報告監察院。
5. 財政部、交通部及行政院衛生署等所屬國營事業短期投資股票（基金）之評價入帳時點及市價計算標準多欠一致，影響財務報表允當表達，且部分事業未設定停損點或未訂定作業規則。經函請行政院主計處等有關機關檢討妥處，俾利風險控管及監督考核。

88 年度

1. 榮民工程公司成本結構偏高，工程來價不敷支應成本，並須負擔專案裁減員工舉債支付年資結算金之利息費用等支出，經營前景難以樂觀，亟待妥處。經函請行政院國軍退除役官兵輔導委員會妥謀處理。
2. 國營事業被占（借）用土地、宿舍面積為數龐大，部分事業對資產之管理及產權之維護，有未盡積極之處，清理績效欠佳。經函請有關機關或其主

管機關督促各該事業積極處理，提升整體資產使用效益。

3. 中國造船公司以造船業務作為維持正常營運之重要支柱，惟間有造艦計畫完成後，陷虧損局面等情。經函請經濟部督促、協助迅謀善策。
4. 臺灣機械公司民營化進度未如預期，88 年度決算又因成本偏高，喪失市場競爭力，而發生純損，亟待迅謀善策妥處。經函請行政院督促經濟部積極有效檢討、處理。
5. 臺灣電力公司辦理「全面自動化調度控制系統計畫」，遲延主系統設備採購規範之擬訂，且條款未盡周延，審核標準欠明確，延誤審標及採購時程，嚴重影響預期之投資效益，增加額外支出，核有效能過低情事。經函請經濟部查明妥處，並報告監察院。

88 年下半年及 89 年度

1. 國營事業處理閒置土地之出售盈餘，均轉列資本公積，無法令其繳庫。經函請行政院督促相關權責機關研修法令或研議其繳庫可行性及途徑，提高資金運用效能。
2. 各職業工會積欠全民健康保險及勞工保險保費情形嚴重，其中並有部分款項遭工會負責人侵占，為免影響健、勞保財務健全。經函請行政院督促權責機關積極催繳，並就現行制度缺失，妥謀善策。
3. 國內金融機構授信品質趨劣，逾放比率上升，呆帳增加，各項準備提列不足，並有於中央銀行完成金檢後，相繼發生財務危機等情。經函請行政院督促中央銀行及財政部加強金融監理工作，以維金融秩序之穩定。
4. 中國石油公司辦理之「液化天然氣接收站第三期擴建計畫」所購置之部分用地，於支付價款後，迄未取得土地所有權，且閒置未有效利用，核有未盡職責及效能過低情事。經函請經濟部查明妥處，並報告監察院。
5. 中華電信公司辦理福隆及石門機房新建工程，間有用地取得延誤、前置規劃作業草率，計畫內容一再延宕，或相關設施未及時配合完成且完工後未通過消防安全檢查，未取得使用執照，核有未盡職責及效能過低情事。經函請交通部查明妥處，並報告監察院。

90 年度

1. 國營事業轉投資公私合營事業營運績效欠佳者為數甚多，亟待督促各投資機關轉飭公股代表，就增進投資效益之立場，注意加強督促各事業改善營



運，並就改善績效欠佳者，重新檢討投資效益、目的，妥適處理。經函請行政院檢討督促各投資機關轉飭公股代表妥處。

2. 榮民工程公司前身榮民工程事業管理處時期轉投資作業，查有未事前編列預算，且未就市場供需深入評析，率爾決定投資等缺失。經函請國軍退除役官兵輔導委員會查明妥處，並報告監察院。
3. 交通部郵政總局所屬郵政儲金匯業局郵政資金之管理運用，間有資金運用效益偏低，且資金轉存部分金融機構，並未審慎評估核給額度，增加資金運用風險等，核有未盡職責及效能過低情事。經函請交通部查明處理，並報告監察院。
4. 臺灣省菸酒公賣局辦理臺中酒廠遷廠計畫，間有市場評估不確實，造成設備使用率低，影響投資報酬，並有未於法定時限內取得相關證照，延宕工程完成時程等，核有未盡職責及效能過低情事。經財政部查明妥處，並報告監察院。
5. 財政部及經濟部所屬部分國營事業員工加班控管，存有離退前加班總時數較以往明顯增加，或於工場歲（大）修停爐時間仍報支加班費，或加班由他人代為簽到（退）等異常情事。經依審計法第 17 條報請監察院處理，或函請財政部、經濟部及有關事業檢討，加強控管。

91 年度

1. 臺灣省自來水公司辦理供水改善工程，未善盡監造職責，落實工程品管作業，致承包商長期提供偽造之回填料或岩方試驗報告。經函送法務部調查局偵辦，並報告監察院。
2. 中國石油公司關渡地區興建之辦公大樓案，在地質調查未完成前即委外設計，終因該地不宜興建高樓而停止執行，致鉅額經費虛擲，核有未盡職責及效能過低情事。經函請經濟部查明妥適處理，並報告監察院。
3. 高雄硫酸銹公司以高雄廠區土地參與市地重劃，變更為商業區，雖擁有重劃區約六成之土地面積，卻放棄主導權，影響獲配土地之整體開發功能。經依審計法第 17 條規定，報請監察院處理。
4. 臺灣電力公司臺中等 9 個火力發電廠，核有於機組大修期間不當核發固定加班費及誤餐費，上下班委託代打（刷）卡，或未出勤仍有打（刷）卡紀錄，

並據以報支交接班加班費等缺失。經依審計法第 17 條規定報告監察院。

5. 勞工保險老年給付已逐漸邁入高峰期，惟近年來景氣持續低迷，基金（勞工保險局）收入未如預期，支出卻因擴大老年給付範圍而遽增，勢將影響責任準備之提存。經函請勞工委員會通盤檢討，研謀改善。

92 年度

1. 中央健康保險局財務結構持續惡化，保險費收入已不敷支應醫療給付，虧損情況嚴重，須由以往年度提存之安全準備填補。經函請行政院衛生署督促該局積極改善健保財務收支不平衡問題，確保健保制度永續經營。
2. 臺灣鐵路管理局之設備採購，間有行車保安設備改善計畫執行進度落後，一體車輪及輪箍驗收作業遲延，核有未盡職責及效能過低情事。經通知交通部查明妥處，並報告監察院。
3. 中國石油公司興建第五硫磺工場規劃欠周，肇致設備閒置，另其轉投資中國石油化學工業開發公司亦未適時以最大股東及上游廠商地位影響改善被投資公司營運，核有效能過低情事。經函請經濟部查明妥處，並報告監察院。
4. 中國造船公司辦理外包工程案件，間有多係取具 3 家以上廠商之報價辦理比價，規避公開招標程序情事，並有部分廠商涉嫌圍標，該公司卻未依規定不予決標等情。經函請經濟部查明妥處，並依審計法第 17 條規定，報告監察院處理。
5. 榮民工程公司承攬「二高後續雲嘉路段 C345 標古坑大林段工程」，間有未積極招商施工，且施工界面不清，未即時妥善處理，影響工程進度等情。經函請該公司檢討，並查明相關人員違失責任。

93 年度

1. 部分國營銀行及台灣糖業公司本業經營績效欠佳，資金運用效益不彰，甚有營運績效胥賴變賣土地利益、長期股權投資收益等情。經函請財政部及經濟部督促研謀處理，以提升經營績效。
2. 經濟部所屬事業重大興建計畫，間有事先規劃欠周，執行能力欠佳或未盡積極，已完成計畫之投資效益未達預期目標等情。經函請經濟部督促各該事業積極檢討改善。



3. 中國石油公司間有未依規定控管員工加班及考勤作業，另高雄煉油總廠計畫於高雄市獅甲段設置爐管預製等工場，因延宕多年無積極建廠作為，致土地無法適用優惠稅率，遭稅捐稽徵處追繳短匿地價稅，並處以罰鍰。經依審計法第 17 條規定，報告監察院處理。
4. 財政部印刷廠統一發票印售業務開放民間辦理後，業務逐漸萎縮，人力持續老化、過剩，尚未能有效安置，且新開發之 B2B 電子商務營收亦未如預期，不利市場競爭。經函請該廠研酌檢討妥為處理。
5. 臺灣鐵路管理局電腦售票系統內部控制實施情形，核有系統管理、資料庫管理、運用程序維護等作業，對於維護廠商人員之職能分工尚無法有效掌控，及主機系統使用者未限制其接觸範圍等情。經函請該局積極檢討有效改善。

94 年度

1. 經濟部所屬事業重大興建計畫之執行，間有中國石油公司興建永安低溫物流中心投資計畫、臺灣省自來水公司辦理海水淡化廠工程，因規劃設計欠周，致虛擲規劃及地質鑽探分析等經費後停辦，或完成後造水量無法達目標值，核有未盡職責及效能過低情事。經函請經濟部查明妥處，並報告監察院。
2. 經濟部所屬部分事業資產減損之評估未盡妥適，間有中國石油、高雄硫酸銻公司部分土地經環保機關公告為污染控制場址，相關整治費用及減損未經覈實估列與評估。經函請經濟部查明或協助積極妥處，並督促各該事業辦理土地減損測試。
3. 臺灣電力公司委託技術服務案件未覈實研訂底價並明訂廠商設計錯誤或監造不實之罰則；另電纜線失竊情形嚴重，所採防範措施未見成效等缺失。經依審計法第 17 條規定報告監察院處理，或函請該公司確實檢討改善。
4. 國營銀行部分分支單位營運績效欠佳，或營運績效胥賴變賣土地利益、長期股權投資收益及收回以前年度呆帳，以為挹注，或辦理員工優惠存款作業存有內部控制缺失等情事。經函請財政部督促有關事業檢討改善。
5. 交通部基隆港務局辦理橋式貨櫃起重機之新購及維修採購等 4 案，核有所訂投標廠商資格及規範，不當限制競爭、由特定廠商承攬等違失情事。經函請交通部查明妥處，並依審計法第 17 條規定報告監察院處理。

95 年度

1. 經濟部所屬臺灣糖業及中國造船公司辦理建築及設備等 67 件採購案，核有採購作業未盡周延，自招標迄驗收階段之執行缺失甚多，甚訂有允許投標廠商以傳真或電子傳輸等方式辦理減（比）價之規定，惟相關監督及保密方法付之闕如等。經函請經濟部督促檢討改進。
2. 臺灣電力公司辦理「興達電廠灰塘興建室內煤場計畫」，未縝密規劃設計及積極執行，衍生重新發包及展延工期，增加投資金額，核有未盡職責及效能過低情事。經函請經濟部查明妥處，並報告監察院。
3. 中國石油公司承攬臺南縣永康垃圾資源回收（焚化）廠續建統包工程，未確實評估工程接續界面之複雜性，承攬成本估算失實，發生鉅額損失，核有未盡職責及效能過低情事。經函請經濟部查明妥處，並報告監察院。
4. 交通部所屬國營事業部分業務之推展及帳務處理，核有未依規定提列折舊或核發自由貿易港區招商獎金之分配對象及方式缺乏明確標準，各港務局確定提撥與確定給付退休金費用之帳務處理存有未依規定辦理等情事。經函請交通部督促研謀改進。
5. 臺灣菸酒公司之菸酒產品銷量及市占率下滑，整體行銷通路銷售績效未能有效提升，另各米酒廠包裝設備利用率仍持續偏低，部分酒廠投資報酬率為負值。經函請該公司檢討改善，並研謀更有效之對策，以提升經營績效。

96 年度

1. 臺灣銀行公司及臺灣土地銀行公司投資衍生性金融商品遭受損失，風險管控機制未臻健全。經函請財政部督促重新檢視投資組合及有效管控風險。
2. 台灣中油公司辦理第三階段民間燃氣電廠天然氣供應計畫，前置規劃作業未盡周延，致計畫興辦規模大幅調整，耗費鉅額購置之土地及設備閒置，未積極規劃利用等，核有未盡職責及效能過低情事。經函請經濟部查明妥處，並報告監察院。
3. 台灣自來水公司辦理宜蘭羅東溪羅東攔河堰下游自來水設施、平鎮第二原水抽水站等工程計畫，間有未依行政院函示期程興辦，或未申請取水站設置許可，即委外設計，徒增變更設計支出，或完工後閒置等，核有未盡職責及效能過低情事。經函請經濟部查明妥處，並報告監察院。



4. 交通部所屬事業間有營運成本過高，收入不敷支應，資金運用之監督及審查機制未臻完備，投資風險控管系統尚未建置完成，亦未訂定相關風險衡量指標等缺失。經函請各有關事業檢討改善。
5. 榮民工程公司建築及基礎施工處辦理環保警衛勞務採購案，涉有不法情事。經函請檢調單位偵辦，並依審計法第 17 條規定報告監察院，案經臺灣臺北地方法院檢察署檢察官依貪污治罪條例、洗錢防制法等罪嫌，將相關人員提起公訴。

97 年度

1. 台灣中油公司辦理潤滑基礎油工場投資計畫，可行性評估欠周延，迨辦理工程統包作業，因投標金額超出預算廢標後，始研議追加預算，貽誤商機，終因不具經濟效益而停辦，虛擲設計及整地經費，核有未盡職責及效能過低情事。經函請經濟部查明妥處，並報告監察院。
2. 台灣電力公司辦理低放射性廢棄物最終處置場選址決策欠周，回饋金撥付時程規劃不當，亦未審酌支用情形等，核有未盡職責及效能過低情事。經函請經濟部查明妥處，並報告監察院。
3. 台灣自來水公司辦理「民間與增建馬公 5,500 噸海水淡化廠興建及營運案」，未積極改善既有缺失，即將其拆除整建，復未詳實估算整建成本，嚴重增加公司財務負擔等，核有未盡職責及效能過低情事。經函請經濟部查明妥處，並報告監察院。
4. 台灣電力公司辦理馬祖珠山電廠發電計畫，未覈實辦理可行性研究及修正計畫內容，形成主機廠房興建規模過大，無法充分發揮預期效益等，核有未盡職責及效能過低情事。經函請經濟部查明妥處，並報告監察院。
5. 部分官股及國營行庫參與國外私募基金收購本國經營不善金融機構重大聯貸案，授信風險管控機制欠佳，影響經營績效。經函請財政部督促檢討改善。
6. 交通部部分事業營運計畫執行及經營管理情形，間有運輸業務未有效改善，營運成效更趨惡化，或對轉口櫃裝卸量給予重複獎勵，或獎勵標準不符效益或未盡公平，資金運用投資報酬率較預計收益為低等情。經函請各有關事業檢討改善。

98 年度

1. 台灣糖業公司辦理量販、加油站等事業投資計畫，規劃評估欠審慎，連年

虧損，部分經營設施閒置未用，致投資效益未達預期等，核有未盡職責及效能過低情事。經函請經濟部查明妥處，並報告監察院。

2. 台灣中油公司天然氣賒銷案件，未依規定要求用戶提供擔保品，及釐清經濟部函示條件即適用優惠氣價，肇致鉅額損失，且對審計部通知查處事項，未為負責之答復。經依審計法第 20 條第 2 項規定報告監察院核辦。
3. 台灣電力公司預排員工休假徒具形式，資深人員兼任司機比率偏高，用人費用控管未臻嚴謹，增加公司營運成本等，核有未盡職責及效能過低情事。經函請經濟部查明妥處，並報告監察院。
4. 臺灣銀行及臺灣土地銀行等公司於台灣高速鐵路公司未能有效改善其營運及財務狀況情形下，仍擴大參與台灣高速鐵路公司重大聯貸案，融資及投資風險日益擴大。經函請財政部督促研謀因應營運風險管理。
5. 交通部所屬各港務局港務作業民營化規劃未盡妥適，致實際執行間有落差，風險管理及危機處理作業機制有欠周全，相關港務業務民營化成效之監督考核，尚待建立營運績效評核準則及回饋機制等。經函請交通部研謀改善。

99 年度

1. 台灣中油及台灣電力公司已依營業收入之一定比例提撥福利金，供辦理員工福利事項，復提供員工優惠產品措施未盡合理，除增加公司負擔外，亦影響事業經營效能。經函請經濟部督促檢討妥處。
2. 財政部所屬公營金融事業優存制度僅依行政命令辦理，未衡酌外在環境變化及立法院與社會各界之要求，儘速將公營銀行員工優惠存款等涉及人民重要權力事項，提升至法律位階，以供辦理依據。經函請行政院檢討妥處。
3. 臺灣金融控股公司旗下臺灣銀行子公司分擔部分 18% 優惠存款差額利息，使該金控公司業務發展連帶受影響，且各級政府歸墊退休公教人員優惠存款差額利息情形，亦仍未見明顯改善等。經函請行政院研謀妥處。
4. 台灣糖業公司辦理土地管理業務，間有閒置土地活化目標訂定過於寬鬆，閒置資產活化利用程序未訂定相關作業規範等情。經函請經濟部協助及督促該公司通盤檢討改善。
5. 臺灣鐵路管理局鐵路行車服務品質、票價計算方式，及營運績效欠佳，又部分站場改建工程，執行進度落後，延宕預期效益目標之達成等。經函請該局或請交通部督促檢討妥處。



100 年度

1. 台灣電力公司以高價向汽電共生業者及民營電廠購電，又未能適時協商調降購電費率，增加購電支出，核有未盡職責及效能過低情事。經函請行政院查明妥處，並報告監察院。
2. 台灣中油公司辦理石化事業部三輕更新投資計畫，建廠用地評估未周妥，施工期間未落實基樁品管作業等情，核有未盡職責及效能過低情事。經函請經濟部查明妥處，並報告監察院。
3. 台灣中油及台灣電力公司睦鄰經費之運用及管理機制未臻健全，間有睦鄰預算未衡酌營運與財務狀況適度調降，短期內多次補助性質雷同或顯非與公益及睦鄰相關之活動等情。經函請經濟部或各該事業檢討改善。
4. 臺灣銀行公司及臺灣土地銀行公司同時融資及投資台灣高速鐵路公司，台灣高速鐵路公司雖已轉虧為盈，惟長期積欠鉅額特別股股息，損及銀行權益。經函請財政部督促研謀降低債權及股權雙重風險。
5. 新成立之臺灣港務公司為提升港務競爭力及經營績效，已陸續訂定相關規章，惟部分制度規章及業務經營項目，仍待規劃建置與調整因應。經函請該公司檢討及交通部督促改善。

101 年度

1. 國營事業近年致力提升營運績效，惟部分事業連年虧損，主要營運項目執行成效欠佳，經營效能有待提升。經函請有關事業檢討或經濟部及交通部督促各該事業改善。
2. 經濟部所屬國營事業重大興建計畫執行進度落後，及完成後經濟效益欠佳，另台灣中油公司辦理「煉製事業部大林廠重油轉化工場投資計畫」及台灣自來水公司辦理「加速辦理降低自來水漏水率及穩定供水計畫」，核有未盡職責及效能過低情事。經函請經濟部查明妥適處理。
3. 財政部所屬部分金融事業存放款利差、逾期放款比率及備抵呆帳覆蓋率遜於本國銀行平均數，部分金融事業國際評比甚有退步情形，資產規模與獲利能力未盡相當，亟待提升競爭力。經函請財政部督促研謀妥處。
4. 台灣中油、台灣電力及台灣自來水公司等 3 家事業服務品質及用戶陳情處理情形未盡周妥，間有未依規定期限處理陳情案，或逾 8 成之客戶申訴內容，均為會員卡交易未積點、加油作業未確實及加錯油或溢油等情事。經函請各該事業檢討改進。

5. 中華郵政公司整體營運雖獲有盈餘，且較預算增加，惟郵務業務營運損失擴增，服務品質有待提升，又委外辦理國內投資作業之管控機制，暨委外設置自動櫃員機之效益，均屬欠妥，亦待檢討等。經函請交通部督促檢討改善。

102 年度

1. 經濟部所屬事業暨財政部所屬金融事業部分轉投資之民營事業經營績效欠佳。經函請經濟部、財政部督促各該事業研謀改善，以提升投資效益。
2. 台灣糖業公司對原物料來源管控欠佳，發生多起食品安全事件，且部分事業部營運績效欠佳，核有效能過低情事。經函請經濟部查明妥處，並報告監察院。
3. 財政部所屬部分金融事業放款品質及經營績效持續改善，惟仍落後金融同業。經函請財政部督促各該事業研謀改善，俾增加風險承擔能力暨整體經營績效。
4. 臺灣港務公司整體營運結果雖獲淨利，惟營業收入未如預期，高雄港貨櫃裝卸量於世界排名持平，且港區碼頭使用率偏低，又滿意度亦待提升，亟待研謀改善。經函請該公司檢討妥處。
5. 臺灣鐵路管理局近來推動環島鐵路整體系統安全提升計畫，已增進旅運便利，惟部分分項計畫因未積極辦理前置作業等因素，致進度落後，未如期達成原預期效益目標，核有未盡職責及效能過低情事。經函請交通部查明妥處，並報告監察院。

103 年度

1. 臺銀人壽保險公司低利率保單大量滿期，利差損逐步擴大，及保險合約負債公允價值評估結果，有效契約準備金存有鉅額缺口。經函請財政部督促研謀改善。
2. 臺灣菸酒公司所屬單位辦理棧板卸瓶機設備遷移等採購，其招標、決標、履約及驗收保固階段均存有缺失。經函請財政部督促研謀改善。
3. 經濟部所屬事業僻地加給及快裝快卸獎金之發放，間有制度規章未盡健全情事。經函請經濟部查明妥處，並將相關缺失內容陳報監察院供行使職權參考。



4. 台灣電力公司電力供應及調度作業，間有備轉容量之規劃與負載管理成效不彰等情事，影響電力供應穩定度及事業經營成本甚巨。經函請經濟部查明妥處，並將相關缺失內容陳報監察院供行使職權參考。
5. 臺灣港務公司裝卸等核心業務營業收入皆未達預期，港灣收支持續虧損，又高壓岸電設施因供電容量不足或與船隻電力設備規格不同，無法充分發揮功能。經函請該公司檢討改善。

104 年度

1. 台灣中油公司虧損情形已有改善，仍亟待強化經營體質與健全財務結構，又轄屬地下管線與儲槽之安全管理良窳，影響公共安全至巨，其潛在風險允應預為因應。經函請該公司與經濟部研謀妥適處理。
2. 台灣電力公司辦理林口電廠更新擴建計畫，因前置規劃作業欠周延，復未積極管控進度，致計畫進度嚴重偏離管考里程碑，影響投資效益之發揮時程，增加不經濟支出。經函請經濟部檢討妥處。
3. 台灣自來水公司辦理降低漏水率計畫，降漏成效已達年度目標，惟部分管網建置及圖資數位化進度落後，管網抄見量遠低於配水量，暨檢測漏水達成率未如預期。經函請該公司檢討改善。
4. 亞洲市場已為全球經濟成長主要動能，財政部所屬金融事業允宜配合政策，積極布局亞洲市場，以強化國際競爭力，並就大陸地區暴險金額，加強相關風險管控措施。經函請財政部督促研謀妥處。
5. 中華郵政公司郵務業務外勤投遞人員工作分配、效率差異過大，衡量系統建檔資料錯誤比率偏高；又郵政商城固定成本負擔沉重，資訊系統資安保護不足，均影響營運。經函請該公司研謀改善。

第五目 財物審計

一、職掌範圍：

審計部第五廳掌理財物審計事項，92年1月配合業務調整職掌分工，兼掌行政院公共工程委員會及內政部營建署之普通公務、特種基金及財物報損報廢審計事項；並將部分財物審計事項，改由教育農林審計處及交通建設審計處兼辦；及將部分財物報損報廢審計事項，改由第一廳、第二廳、第三廳、第四廳兼辦。

二、審核成果

(一)歷年稽察案件統計表

1.75 年度至 88 年度

單位：件

年度	監視開標 比價議價 決標	監視 驗收	函復自 辦報核	書面 審核	抽查施工 中工程	監視銷 燬案件	調查 案件	參加財 務組織 及其他	合 計
75	1,609	985	6,150	...	101	...	—	...	8,845
76	1,876	1,075	5,849	16,522	101	25	—	1,188	26,636
77	1,688	1,171	6,480	17,551	100	25	—	1,066	28,081
78	1,442	1,020	7,943	19,809	100	13	—	1,020	31,347
79	...	...	...	17,347	100	19	—	935	18,401
80	1,543	394	4,667	14,878	108	24	5	1,120	22,739
81	1,028	254	1,860	3,452	161	24	26	361	7,166
82	758	210	2,319	10,186	173	24	25	781	14,476
83	556	99	2,458	9,198	204	35	35	468	13,053
84	512	90	...	8,225	209	...	32	692	9,760
85	487	73	...	8,579	205	...	28	398	9,770
86	365	56	...	7,748	202	...	29	591	8,991
87	306	50	...	7,712	182	...	27	622	8,899
88	561	40	...	7,127	147	...	27	805	8,707



2.88 下半年及 89 年度至 104 年度

單位：件

年度	通案稽察	個案稽察	工程品質稽察	配合稽察	合 計
88下半年及89	...	...	...	...	...
90	18	23	—	31	72
91	17	24	—	33	74
92	12	15	13	13	53
93	12	15	17	13	57
94	13	16	15	2	46
95	13	21	12	10	56
96	13	20	12	17	62
97	14	25	12	17	68
98	14	23	12	16	65
99	13	24	6	7	50
100	12	24	6	6	48
101	12	25	6	4	47
102	12	24	6	10	52
103	12	24	6	15	57
104	12	22	6	2	42

(二)歷年稽察績效統計表

單位：新臺幣元

年度	稽察績效	年度	稽察績效
75	443,907,335	90	25,955,596
76	1,382,000,000	91	10,503,848
77	670,000,000	92	5,259,172
78	...	93	4,994,862
79	...	94	68,899,641
80	...	95	19,731,629
81	...	96	16,773,298
82	...	97	34,790,309
83	31,000,000	98	42,048,066
84	36,170,000	99	12,250,458
85	9,531,139	100	5,054,991
86	11,693,850	101	32,958,408
87	3,942,276	102	8,822,054
88	7,019,208	103	245,638,427
88下半年及89	2,379,632	104	92,767,740

(三)有關兼掌機關財務之審核成果，均列入中央政府總決算修正增（減）列歲入（出）金額、附屬單位決算非營業部分修正餘絀金額統計。

(四)重要審核意見摘錄

79 年度

1. 政府機關營繕工程及採購財物，每因規劃設計欠周、工程預算欠實、執行進度落後、發包程序不當、施工不良監工不嚴、結算驗收遲延等，致計畫執行成效欠佳，究其癥結在於行政作業與管理未能妥適，經函請行政院研



定營繕工程及採購法律，成立專責機構，統合辦理公共工程規劃、設計、審議、發包、施工、管理，以利執行。

2. 公立醫療院所採購同一藥品器材，多係各自辦理，由於分散採購，商情資訊欠缺，價格難求合理，不僅增加價格，加重病患負擔，且易滋生弊端，經函請行政院督促各主管機關積極蒐集資料建立資訊系統，加強相互通報，期以合理價格購得，減低醫療成本，普遍嘉惠病患。
3. 內政部營建署所屬國家公園管理處辦理稽察一定金額以上營繕工程之設計、發包、施工、驗收情形，歸納其重要缺失為工程預算欠實、訂定底價不合理、發包程序不當、規劃設計不周、變更設計增加公帑支出、施工不良監工不嚴、結算驗收遲延、上級機關監督不周及其他缺失等，經函請內政部督促確實檢討改進。

80 年度

1. 各級政府機關辦理營繕工程或採購財物，均以審計法令為主要依據，惟各機關經辦人員多未詳研其規定，致對其行政權責與審計權責混淆不清，經函請行政院儘速制定統一完整之行政基本法規，以使各機關一體遵循，健全財物作業管理制度，增進財務效能。
2. 內政部營建署掌理全國下水道建設之督導業務，核有部分工程因用地尚未取得、部分施工區尚有其他工程進行、部分地方政府限於財力難以配合、部分規劃設計欠周延等原因，致進度落後，且多未實地派員督導考核並留存紀錄備查，經函請該署檢討改進。

81 年度

1. 中國石油公司高雄煉油總廠辦理第五輕裂解更新計畫，核有未覈實編列底價，又未注意時效，影響計畫興建進度等缺失，經函請經濟部查明處理。
2. 中國石油公司明潭計畫二坪備勤宿舍第 3 期新建及整地工程係採合理標方式辦理發包，惟其施工品質及管理並未因採合理標而相對提升，經函請該公司嚴加督導承包商改善，並檢討改進。
3. 中國造船公司高雄總廠承造海軍總司令部光華一號 PFG-2 級飛彈巡防艦 8 艘物料採購，核有部分購案僅以似有能力供應為由，即邀商參與比價，與該公司採購器材管理辦法之規定有所牴觸等缺失，經函請該公司查明處理。
4. 內政部營建署公共設施保留地建設業務計畫補助臺灣省政府部分 185.73 億元，執行結果，實際僅支用 13.9 億元，計畫與預算未能適切配合，執行方

面亦有多項缺失，經函請該署加強計畫之核定及管考，俾有效落實計畫成效。

5. 行政院衛生署環境保護局辦理環境大樓新建工程，核有承包商偷工減料而全面停工；建築師未善盡監造責任，肇致承包商偷工減料；該署未加強內部管理，對建築師及監工人員疏於監督等疏失，經函請該署查明處理。

82 年度

1. 政府各項公共工程及採購案件，自前置作業之規劃設計，以迄預算編列、運作流程至執行方式及監工管理驗收作業等，均乏完整法規制度加以規範，工程弊端迭生，輿論亦一再抨擊，影響政府形象至巨，建請行政院積極研謀改善。
2. 中國石油公司高雄煉油總廠辦理加氫裂解工場，核有維修停工過久，造成損失不貲；A7402 液化天然氣接收站計畫，採購招標費時，計畫執行有欠積極，延誤工程之進行等效能過低情事，經依審計法第 69 條規定函請經濟部查明處理，並報告監察院。
3. 內政部營建署辦理廢土棄置場規劃計畫，核有進度落後，且各級政府對廢土管制措施亦欠明確一致，經函請該署加強督導與協調，並儘速研訂完整可行之廢土管制措施，同時要求地方政府嚴格執行，以澈底解決營建廢棄土對環境衛生與公共安全之負面影響。
4. 龍泉榮民醫院購置洗腎機 4 臺，因專科醫師調職、相關設備安裝測試未能配合，800MA X 光機購置後經多次修理測試，均無法使用，未能有效發揮財物效能，經函請行政院國軍退除役官兵輔導委員會檢討改進。
5. 交通部臺灣區國道高速公路局辦理中山高速公路汐止五股段高架拓寬工程，核有決策粗糙過程搖擺不定，用法不當，製造紛擾，預估底價浮濫不實，行政業務處理欠當，經陳報監察院。案經監察院提案糾正。

83 年度

1. 近年媒體迭曾報導民房與公共建築之混凝土，有使用海砂摻拌之情事，嚴重影響結構安全，引起各界普遍之關注與疑慮，亟須及時配合研訂混凝土含氯量檢測方法與標準、預拌混凝土業者管理及建築材料料源管理暨營建業管理等相關法規加以規範，經函請行政院參酌辦理，並針對公共工程使用海砂問題，妥擬有效因應對策，以確保公共工程品質。



2. 中國石油公司高雄煉油總廠辦理烏材林擴建一、二、三區配管工程等 7 件採購，核有採購分案發包造成施工配合困難及責任難以釐清，延誤進度；估驗計價數量不確實等缺失，經函請中國石油公司查明處理。
3. 台灣電力公司辦理臺中區處辦公大樓空調及通訊工程等 4 件採購，核有限定投標廠商資格、未依合約規定施作施工支撐、變更設計未考量其必要性等缺失，經函請台灣電力公司查明處理。
4. 交通部臺灣區國道高速公路局辦理中山高速公路汐止五股段高架拓寬工程淡水河橋（第 18 標）工程，涉有諸多不法情事，雖經先後通知該局查處，惟迄未妥處，經依審計法施行細則第 16 條規定，專案報請監察院核辦。
5. 內政部營建署督導推動建築物使用維護管理工作計畫，核有部分政府查察比率偏低，甚有半年以上未有拆除成果或斷水、斷電之取締措施，缺乏有效制裁獎懲措施，導致災害頻傳，人員傷亡頗重，公共安全堪虞，經函請該署研謀有效改善措施，以加強營建管理，維護公共安全。

84 年度

1. 公共工程依照各機關委託技術顧問機構承辦技術服務處理要點等規定，按建造費用百分比給付服務費方式，容易發生受委託技術顧問機構浮編工程預算、數量或超額設計，以遂其提高服務費之目的等弊端，經函請行政院秘書長檢討修正，增列獎勵優良設計者之措施，並對編列預算不實、洩密或違背規定等，訂定妥適管理措施與處罰條款，以提升設計品質，避免工程預算浮列情事發生。
2. 公共工程屢有預算編列浮濫、預估底價不實、工程品質不良、搶標圍標等情事，為促進政府機關營建制度之健全發展及有效提升公共建設行政效率，經函請行政院檢討制定完整之營繕工程相關行政法規，並設置公共工程專責機構，統籌規劃處理全國一致性之工程事務，以充分發揮主管機關應有之功能。
3. 交通部民用航空局辦理中正國際機場第二期擴建航站大廈結構工程，核有整體規劃設計未能審慎周延考量，材質調查不實及研擬替代方案裹足不決，延遲時程逾 2 年等未盡職責及效能過低情事，經依審計法第 69 條規定函請交通部查明處理，並報告監察院。案經監察院提案糾正。
4. 國立藝術學院辦理教學大樓、學生活動中心、音樂系（廳）特殊教室及校區環境工程，其估驗計價涉有超估溢付不法情事，經依審計法第 17 條規定

移送臺灣臺北地方法院檢察署依法偵辦。

5. 教育部所屬國立科學工藝博物館籌備處辦理科學工藝博物館新建工程，核有整體計畫考量欠周，工程費用暴增；設計內容反覆，一再變更設計，延誤工程進度等未盡職責及效能過低情形，經依審計法第 69 條規定函請教育部查明處理，並報告監察院。案經監察院提案糾正。

85 年度

1. 中央政府每年編列鉅額預算，推動重大建設計畫，雖於執行前擬具計畫經有關機關審議據以編列預算，惟仍有需求緩急爭議、預算編列浮濫、迭次變更設計、執行進度延後等現象，亦有綁標、圍標等弊端發生，且工程顧問公司及營造業之管理欠當，經函請行政院落實審議程序，嚴密審核所需經費，並制定完備之管理法規，以防衍生弊端，提升公共工程品質。
2. 中央政府暨所屬機關學校辦理一定金額以上營繕工程案件之驗收情形，存有初驗及正式驗收超越規定期限、工程監工未落實、完工履勘與初驗未確實、驗收時程過長延誤付款時程等缺失，經函請行政院公共工程委員會（以下簡稱工程會）督促各機關切實依照法令規定，儘速辦理公共工程驗收及工程款支付等作業，以免影響辦理時效，並利公共工程之推動。
3. 國軍辦理營繕工程及軍品採購，核有未能掌握市場行情，致預算編列及預估底價未盡詳實，且缺乏一致之工料分析標準，先期規劃設計作業有欠周延，致施工中辦理變更設計等缺失，經函請國防部檢討改進。
4. 中國石油公司高雄煉油總廠辦理二、三輕節約能源計畫，核有規劃草率，再以石化原料短缺為由予以停辦，造成 4 億 3 千餘萬元採購之器材及物料閒置浪費等效能過低情事，經依審計法第 69 條規定函請經濟部查明處理，並報告監察院。案經監察院提案糾正。
5. 交通部民用航空局辦理中正國際機場第二期航站大廈建築、水電、空調等工程，核有延宕發包及未按市場行情覈實預估底價，且對顧問公司規劃設計不當與發包預算編列浮濫之疏失責任，未予有效懲處，任其問題一再發生等未盡職責及效能過低情事，經依審計法第 69 條規定函請交通部查明處理，並報告監察院。案經監察院提案糾正。

86 年度

1. 各機關營繕工程辦理情形，核有制度、法令等方面亟待改進事項，經向行政院提出積極強化營造業體質、擴充規模、提升水準；研謀改進非工程專



業機關辦理重大工程方式；妥為整合工程技術服務機構與人力；加強各機關內部控制，並廣為宣導研習政府採購法（草案）等建議意見，以建立完備之公共工程體制。

2. 國際經濟景氣持續低迷，政府與民間各項重大工程計畫縮減與遲延推出，使營建市場產生嚴重供需失衡現象，以致營造廠商不惜低價搶標，以維持營運，然因得標價格不敷成本，有者偷工減料，有者無力履約，造成停工、解約、訴訟等情事，影響工程品質與進度，經函請工程會儘速研謀因應對策，以保障施工品質。
3. 中國石油公司辦理桃園煉油廠煉製工場擴建計畫，核有發包方式有欠周延，招標條款訂定不當，規劃變更頻繁，採購設備與安裝工程未能綿密配合，致完工日期嚴重落後等未盡職責及效能過低情事，經依審計法第 69 條規定函請經濟部查明處理，並報告監察院。案經監察院提案糾正。
4. 交通部辦理補助省市興建公共停車場計畫，核有補助計畫之核定，未考量地方發展狀況與計畫之必要性及迫切性，排定優先順序等缺失，經向交通部提出衡酌地方社經發展，訂定計畫審核標準；嚴密審查公共停車場計畫；落實計畫執行進度之管制及考核；訂定公共停車場完工後之效益考評制度等建議意見，以發揮應有之效能。
5. 僑務委員會辦理華僑會館興建計畫，核有未依原核定計畫及預算執行，亦未事先報准變更計畫，即逕採擴充規模之修正案辦理發包，致使計畫經費大幅增加，興建時程嚴重落後等未盡職責及效能過低情事，經依審計法第 69 條規定函請行政院查明處理，並報告監察院。案經監察院提案糾正。

87 年度

1. 公共工程執行過程，常由於契約規定未盡周延或甲乙雙方對契約規定之認知不同，衍生各項爭議，以致解約、涉訟案件逐漸增多，主辦機關囿於處理經驗或專業知識不足，無法獨力迅速妥適解決，並延宕公共工程之進行，經函請行政院建立公共工程解約與涉訟案件之處理機制，協助主辦機關迅速解決困難，早日完成工程建設目標。
2. 經濟部執行建立車輛及零組件實驗室、試車場硬體設施計畫，核有規劃未臻周延，進度嚴重落後，且未積極協調解決各項前置作業，虛耗公帑，降低投資效益，對我國汽車零組件及整體工業發展造成負面影響等未盡職責及效能過低情事，經依審計法第 69 條規定函請行政院查明處理，並報告監

察院。案經監察院提案糾正。

3. 臺灣電力公司辦理大林、桃園、左營及林園等廠汽電共生計畫，核有設備採購政策不切實際，規劃欠當，及未能妥訂設備規範與發包方式，延宕計畫之執行等效能過低情事，經依審計法第 69 條規定函請經濟部查明處理，並報告監察院。案經監察院提案糾正。
4. 中國石油公司桃園煉油廠辦理沙崙外海第二浮筒海底管線汰舊換新工程，核有該工程無法及時完成之情況下，第一浮筒 B 浮箱發生下沉時，未立即確實辦理維修，導致無法卸收原油，油料供應不繼，各工場因而停爐，發生鉅額停工損失等未盡職責及效能過低情事，經依審計法第 69 條規定函請經濟部查明處理，並報告監察院。案經監察院提案糾正。
5. 內政部營建署辦理污水下水道發展方案中程建設，實際投資金額達 448 億餘元，惟建設進度緩慢，致都會區周遭河川受生活污水污染情形嚴重，且污水下水道建設工程，每因用地取得困難、附近居民及地主抗爭等，致執行進度多呈落後，經函請該署研謀改善。

88 年度

1. 政府採購法業奉總統於 87 年 5 月 27 日公布，將於 88 年 5 月 27 日施行，各機關辦理採購，依據政府採購法第 3 條規定，應依照該法及主管機關所訂子法辦理，行政院暨所屬各機關於政府採購法公布前所訂各項營繕工程及購置定製財物行政作業規定，允宜配合政府採購法之施行予以整合，經函請行政院檢討修正，以健全政府採購法制。
2. 各級政府為減輕財政負擔，諸多重大公共建設計畫陸續採用 BOT（Build-Operate-Transfer）或類似方式辦理，鼓勵民間機構參與投資，惟部分重大建設計畫，存有缺乏整體周延之決策與規劃、民間申請參與有關規定不明確，主辦機關審核作業有欠嚴謹等情事，經函請行政院對 BOT 辦理方式作整體規劃，及審慎明訂相關作業規章，並落實監督管理，以利建設計畫順利執行。
3. 臺灣電力公司辦理全面自動化調度控制系統第二期計畫，核有未能落實立法院決議事項，延誤主系統設備採購規範之擬訂等未盡職責及效能過低情事，經依審計法第 69 條規定函請經濟部查明處理，並報告監察院。案經監察院提案糾正。
4. 內政部營建署執行擴大國內需求方案－創造城鄉新風貌計畫，核有部分計



畫內涵未能契合創造城鄉新風貌計畫之精神、未依原核定計畫內容執行及列支非計畫所列項目經費，補助經費滯留地方，財務效能欠彰，計畫管考未盡周延等情事，經函請該署檢討改善，以提高工程規劃及計畫執行品質。

5. 國軍發生多起軍品採購及營繕工程弊端，為社會各界所關注，允宜檢討改進，經函請國防部研修國軍營繕採購制度規章、督促落實採購計畫作業、加強履約管理、督促索賠外購案違法支付之佣金、周延採購合約、依規定時程辦理發包作業、落實「同類集中」購辦原則、加強施工中工程之抽查及加強履約驗收作業。

88 年下半年及 89 年度

1. 88 年 9 月 21 日及 10 月 22 日分別發生集集及嘉義大地震，造成國人生命財產重大損失，公共建築物嚴重損毀，經向行政院提出透過政府組織再造，建立權責分明之專責機關，以健全營建管理制度、加速推動全國一致之施工綱要規範，提升規劃設計監造作業水準、杜絕技師借牌及工程轉包歪風等建議意見。
2. 促進民間參與公共建設法於 89 年 2 月 9 日公布施行，將交通建設及共同管道等 12 類供公眾使用或促進公共利益之建設納入適用範圍，政府並列為年度施政重點，惟因民間取得公共建設土地困難、資金籌措不易及行政責任欠明確等因素影響，致各機關尚無依據該法辦理民間參與公共建設之具體成果，且該法 16 項子法中，尚有 9 項子法迄未發布施行，經函請工程會研謀改善。
3. 中國石油公司辦理桃園油料輸儲摻配中心興建計畫，核有土地取得作業，未審慎考量相關法令發展趨勢及環境影響因素，肇致計畫窒礙難行，一再辦理變更，推翻原規劃需求，延宕計畫完工期程 5 年，並使原預計投資報酬率 20.4% 降為負值等未盡職責及效能過低情事，經依審計法第 69 條規定函請經濟部查明處理，並報告監察院。案經監察院提案糾正。
4. 臺灣省自來水公司辦理高屏溪下游攔河堰自來水工程興建計畫，核有投資計畫編列欠完整，延誤施工進度；計畫用地取得，未審慎評估可行性，造成用地取得困難；各案工程施工順序安排不當，致增加公帑支出等效能過低情事，經依審計法第 69 條規定函請經濟部查明處理，並報告監察院。案經監察院提案糾正。

5. 交通部民用航空局辦理恆春機場整建計畫，核有計畫未奉核定前，即行辦理規劃設計，且計畫未臻嚴謹，決策失當，以致計畫一再修訂，復因用地取得決策反覆，及地上物補償問題未適時解決，導致工程無法如期辦理發包，計畫目標遲遲無法達成等未盡職責及效能過低情事，經依審計法第 69 條規定函請交通部查明處理，並報告監察院。案經監察院提案糾正。

90 年度

1. 政府採購法自 88 年 5 月 27 日正式施行已逾 3 年，惟相關制度面之建置核欠周延，諸如變更設計頻仍，相關監督機制尚待加強；品質管理制度與專業技師簽證制度有待落實；採購專業人員任用及獎懲制度亟待建立；採購申訴審議委員會運作功能仍欠完備等，對公共工程品質及政府採購效能均有不利影響，經函請工程會研謀改善，以健全政府採購法制。
2. 臺灣省自來水公司辦理新竹隆恩堰下游自來水工程，核有投資計畫編擬作業未臻積極允當，導致後續發包作業遲延；未依規定評估勘選適當之管路路徑，肇致施工中居民抗爭及變更施工路線，延誤導水管工程完工時程等未盡職責及效能過低情事，經依審計法第 69 條規定函請經濟部查明處理，並報告監察院。案經監察院提案糾正。
3. 內政部營建署推行下水道建設計畫十餘年，投入建設經費逾千億元，核有下水道建設計畫進度落後，計畫與預算未能配合，復未積極依據「促進民間參與公共建設法」，引進民間資源參與污水下水道建設，經函請該署積極檢討改善，並善用民間力量推動污水下水道工程建設，以加速計畫之執行。
4. 聯合勤務總司令部辦理國防醫學中心整建計畫，核有建築物結構方式一再變更，延誤設計進度；營建管理、督導鬆弛，整建工程未能如期完工啟用，影響使用效益等未盡職責及效能過低情事，經依審計法第 69 條規定函請國防部查明處理，並報告監察院。案經監察院提案糾正。
5. 國軍退除役官兵輔導委員會所屬桃園榮譽國民之家等 7 單位辦理新建污水處理廠，核有未蒐集相關商情資訊，妥適訂定招標規範公告招標，逕與取得 SBR — CASS 專利設備授權之營造廠商辦理議價，市場競爭機制蕩然無存等重大違失，經依審計法第 17 條規定陳報監察院核辦。案經監察院提案糾正，並彈劾違失人員。



91 年度

1. 各級政府機關公共工程辦理情形，核有施工品質管理未臻落實，影響工程品質；設計階段品質管理及審查尚乏健全機制，重大建設各階段管考作業未相互勾稽回饋；政府採購爭議之申訴審議及調解作業有待改善；採購稽核小組之設置、運作管考仍待改進等缺失，經函請工程會檢討改善，以提升公共工程品質。
2. 前臺灣省水利局與台灣自來水公司辦理旗山溪越域引水工程，核有地質調查未確實及用地取得延誤，展延完工期限，並於延誤期間增加外購農田灌溉用水之鉅額支出等未盡職責及效能過低情事，經依審計法第 69 條規定函請經濟部查明處理，並報告監察院。案經監察院函請經濟部轉促所屬檢討改善。
3. 臺灣省自來水公司北區工程處及第一、八、十二區管理處辦理供水管路工程，經查有 41 件工程之回填料或岩方試驗報告，承包商所提試驗報告涉有偽造，並有 2 家土木技師事務所材料試驗室涉事後出具不實試驗報告情事，經依審計法第 17 條規定移送法務部調查局偵辦，並報告監察院。案經監察院提案糾正。
4. 內政部警政署空中警察隊辦理直昇機自動駕駛系統之檢測儀器與主附件零件採購，核有未經事前審慎評估，肇致設備閒置，零件形同呆料，浪費鉅額公帑等重大違失，經依審計法第 17 條規定陳報監察院核。案經監察院提案糾正。
5. 國軍採購規章、規劃設計及審查、招標決標、契約變更、履約管理等作業，核有諸多缺失，經函請國防部研修投標須知投標文件遞送規定；加強工程建案及圖說審查作業；改進變更設計之管制作業；落實施工品質管制及監造作業；研訂減價收受作業規定；廣開商源，節省採購成本。

92 年度

1. 政府採購法施行以來，各機關採購案件之作業方式及辦理情形，核有「政府採購錯誤行為態樣」僅列述錯誤事項，未註明參據之法令；機關對於最低標價偏低之分析檢討重點，亟待研訂；重大採購事件之效益評估，僅提出使用概況及效益分析摘要，未實際評估其具體成效；各機關採購招標決標公告資訊不足，未得標廠商資料之登錄尚欠完備；各級政府工程施工查核小組組成與運作機制，亟待建立等缺失，經函請工程會檢討改善，以健

全政府採購法制。

2. 高雄硫酸銹公司辦理彰濱含有機質複合肥料廠建廠計畫，核有可行性研究評估不實，未依規定重辦效益評估，影響投資決策；招標規範擬訂未盡周延，審標漫無標準，徒增招標次數與延宕計畫時程等未盡職責及效能過低情事，經依審計法第 69 條規定函請經濟部查明處理，並報告監察院。案經監察院提案糾正。
3. 內政部營建署辦理臺灣省臺北近郊污水下水道建設計畫，核有因家戶污水接管推動不如預期，普及率無法有效提升，致 86 億餘元興建之設施閒置未用；另辦理淡水河系臺北近郊污水截流設施計畫，因水災毀損及移交接管等因素，致 23 億餘元興建之設施閒置未用等未盡職責及效能過低情事，經依審計法第 69 條規定函請內政部查明處理，並報告監察院。案經監察院提案糾正。
4. 臺北榮民總醫院辦理醫學科技大樓法定停車場工程，核有未依政府採購法及投標須知規定審查投標文件；訂約時未依招標公告及評選辦法規定辦理，擅自修增履約期限；廠商特定資格之訂定，提高標準限制競爭等重大違失，經依審計法第 17 條規定陳報監察院核辦。案經監察院提案糾正。
5. 行政院海岸巡防署海岸巡防總局北部地區巡防局興建竹圍及合興辦公廳舍整建工程，係採最有利標方式決標，其採購過程，核有評選項目及標準欠合理；未訂計分基準與級距，不易明辨廠商差異；評選作業欠周延等缺失，經函請海岸巡防署督促檢討改善。

93 年度

1. 中央採購申訴審議委員會爭議處理運作情形，92 年完成審議案 544 件，其中程序審查終結案件 288 件，主要為廠商提出申訴後未繳納審議費，且完成調解之實體終結調解案件，以履約工期、結算金額及契約條款疑義等 3 類型最多，經函請工程會持續向廠商加強宣導異議申訴有關規定，與檢討修正採購契約要項及工程採購契約範本等，以降低履約爭議發生。
2. 各級政府機關辦理公告金額以上公共工程採最有利標決標之案件執行情形，核有未於招標前確認屬異質工程及不宜以最低標決標方式辦理、未成立工作小組或未擬具評比報告等缺失，經函請工程會嚴謹規範最有利標適用範圍，健全最有利標採購制度，完整規劃各類評選參據或準則，導引公平合理之最有利標採購環境。



3. 臺灣省自來水公司辦理柑子林取水口下游自來水工程計畫，核有未依行政院指示積極協調相關機關，致用地取得延宕，嚴重影響計畫期程；內政部及經濟部未善盡督導整合功能，致計畫推動 4 年結果，僅辦理南投縣及彰化縣內可與現有淨水場聯合運用之送水管線工程，嗣經行政院核定停止本計畫等未盡職責及效能過低情事，經依審計法第 69 條規定函請行政院查明處理，並報告監察院。案經監察院提案糾正。
4. 內政部營建署辦理臺北都會區環河快速道路臺北縣側建設計畫，核有未擬定實施計畫及時程據以控管計畫執行進度；辦理設計作業時程長逾 7 年，且未善盡審查設計書圖責任；水理分析送審作業未確實依審查意見辦理，迭遭退回修正等未盡職責或效能過低情事，經依審計法第 69 條規定函請內政部查明處理，並報告監察院。
5. 行政院體育委員會、教育部補助臺東縣政府辦理臺東縣棒球村興建工程，核有臺東縣政府未考量經費來源，即擴增興建規模，致後續經費來源無著等未盡職責及效能過低情事，經依審計法第 69 條規定分別函請行政院及臺東縣政府查明處理，並報告監察院。案經監察院提案糾正。

94 年度

1. 行政院列管所屬機關年度可支用預算達 1 億元以上公共建設計畫執行情形，經選取 21 項已完工啟用計畫稽察結果，核有 16 項計畫，因可行性分析欠周、計畫需求評估欠嚴謹等因素，致計畫完成後，存有部分空間閒置、使用頻率低或不符預期、實際用途與原計畫有悖，或經營績效不佳等情事，經函請行政院審慎評估計畫可行性，並加強考核完工後使用營運情形，以提升公共建設投資效益。
2. 各機關辦理促進民間參與公共建設計畫，核有前置作業未辦理可行性評估、招商公告未臻周延、甄審委員遴選過程不符規定、執行進度嚴重落後未適時督促研謀改善、已簽約之促參案件未落實管制考核等缺失，經函請工程會研謀改善，以有效發揮管考功能，提升作業效率，如期如質達成促參目標。
3. 經濟部水利署辦理淡水河洪水預報系統更新及改善計畫，核有系統規格及規範欠周屢經修正及用地租用延宕，中途終止契約，除 9 百餘萬元建置之土建設施，及購入之相關儀器閒置浪費外，耗費 4 億 1 千 8 百萬元建置之系統，無法達成預期功能，需另案重新規劃興建等未盡職責及效能過低情

事，經依審計法第 69 條規定函請經濟部查明處理，並報告監察院。

4. 內政部營建署辦理高屏溪旗美污水下水道系統之五明污水處理廠新建工程，核有細部設計審查費時冗長及承商遲未辦妥開工前之施工計畫書，且對設計圖說屢有爭議，影響計畫完成期程近 9 年等未盡職責及效能過低情事，經依審計法第 69 條規定函請內政部查明處理，並報告監察院。案經監察院提案糾正。
5. 國防部所屬國防大學等單位辦理國防大學遷建計畫（率真分案），核有建築規劃需求彙整提送延遲，且審核耗時耽延，影響建築師徵選作業時程；細部設計審查作業未積極控管，嚴重延宕計畫期程等未盡職責及效能過低情事，經依審計法第 69 條規定函請國防部查明處理，並報告監察院。案經監察院提案糾正。

95 年度

1. 各級政府辦理促進民間參與公共建設案件，核有主辦機關採用民間投資提案（PFI）制度辦理促參案件，缺乏完整規範；主辦機關推動促參案件缺失頻仍，內部管控機制欠佳等缺失，經函請工程會通盤檢討採用民間投資提案制度辦理促參案件相關配套措施，並建立周延內部控制機制，以利促參業務推動。
2. 內政部營建署推動污水下水道第 3 期建設計畫，核有計畫修正作業與規定未符，計畫預期目標未配合事實調整；政府自辦及民間參與系統規模一再變更，虛耗作業時程及公帑支出；財務規劃欠嚴謹周延等缺失，經函請內政部妥適修正計畫、通盤檢討政府自辦及民間參與之系統規模，及審慎辦理財務規劃，以利計畫目標之達成。
3. 內政部營建署辦理高雄新市鎮開發執行計畫，核有未依規定覈實調查及分析，且區內掩埋垃圾未及時清運，肇致不經濟支出；區段徵收前，未釐清垃圾處理經費分擔問題，及抵價地分配作業，任由權益受損等未盡職責及效能過低情事，經依審計法第 69 條規定函請內政部查明處理，並報告監察院。案經監察院提案糾正。
4. 行政院環境保護署辦理焚化灰渣資源化建廠計畫，核有計畫成熟度不足，中途取消興建，虛擲巨額公帑；計畫報核期間未積極作業，延宕核定時程，壓縮後續可執行期程等未盡職責及效能過低情事，經依審計法第 69 條規定函請行政院查明處理，並報告監察院。案經監察院提案糾正。



5. 中央研究院暨所屬天文物理研究所籌備處辦理天文數學館新建工程，核有承商違法轉包，未依政府採購法及契約規定妥處，任令繼續履約施工；未依原定招標內容與建築師議價，不當變更契約條款內容，增加公帑支出等違失情事，經依審計法第 17 條規定陳報監察院核辦。案經監察院函請中央研究院督飭所屬確實檢討改進。

96 年度

1. 政府投注鉅額資金興建之各項公共建設，間有完成後營運不善、使用欠佳情事，無法發揮預期效益，行政院爰於 95 年 2 月核定活化閒置公共設施推動方案，清查及列管閒置公共設施活化情形，惟核有部分閒置設施未確實清查及提報列管；部分設施未達活化標準即解除列管，或解除列管後仍有閒置或低度使用等情事，經函請行政院加強活化閒置公共設施之督導考核，以減少不經濟支出，提升國家競爭力。
2. 台灣電力公司辦理第六輪變電計畫，核有未縝密考量變電所土建加機電整所統包市場之承攬能力，諸多變電所招標流標，影響計畫執行，且辦理過程涉嫌洩漏評選委員名單，衍生採購弊端；招標文件訂定欠當，及相關工程之興建未妥善規劃，致新建變電所未符預期使用效益或無法啟用等未盡職責及效能過低情事，經依審計法第 69 條規定函請經濟部查明處理，並報告監察院。案經監察院提案糾正。
3. 內政部暨所屬機關辦理採購或代辦工程與公有財產委託營運管理等作業，核有公共工程施工作業及品質控管欠佳、代辦工程採購等作業規範及程序未盡周全、公有財產委託營運管理作業核欠適法等缺失，經函請內政部修訂施工規範、專案代辦工程採購作業手冊、投標須知等採購文件與檢討補充統包案契約不足，促使各機關辦理各項採購作業適法、周妥。
4. 行政院衛生署澎湖醫院辦理醫療大樓改建工程，核有擬編及修改計畫作業未盡周延妥適、衛生署中部辦公室及三軍總醫院未積極辦理澎湖地區醫療資源整合作業，肇致延宕計畫核定及執行時程等未盡職責或效能過低情事，經依審計法第 69 條規定分別函請行政院衛生署及國防部查明處理，並報告監察院。案經監察院提案糾正行政院衛生署及國防部。
5. 國家安全局及所屬、內政部警政署及所屬、行政院海岸巡防署海岸巡防總局及國防部所屬 91 至 95 年度採購突擊步槍等特種槍枝，核有各該機關自

行或委由非採購專責機關辦理採購，衍生商情訪價未能落實執行，決標價格偏離市場行情等缺失，經函請工程會協助整合武器需用機關需求特性，善用集中採購作業模式，俾發揮經濟效益。

97 年度

1. 96 年度各部會署及地方政府採購稽核小組運作情形，核有稽核小組稽核本機關自辦採購之比率偏低、稽核資訊系統無法提供各稽核小組上網登錄功能、稽核監督報告列載稽核意見有政府採購法令應用錯誤或不當之情形等缺失，經函請工程會研謀改善，以提升稽核作業品質與稽核監督功能。
2. 中央政府各機關 94 及 95 年度採統包方式辦理工程採購情形，核有細部設計圖說未經主辦機關或監造單位核定，先行施工；事前評估未臻落實，未能完全符合可提升採購效率及確保採購品質之意旨等缺失，經函請工程會研酌改善，以符合契約規範之要求，並提升採購效率及確保品質。
3. 經濟部水利署辦理大甲溪砂石運輸便道工程第 1 標至第 3 標工程，核有施工工法未適切衡酌河川特性設計，沖毀路段遲未全線修復，無法發揮應有載運砂石功能等未盡職責及效能過低情事，經依審計法第 69 條規定函請經濟部查明處理，並報告監察院。案經監察院提案糾正。
4. 內政部營建署興建之八里污水處理廠蛋形消化槽，核有委託台北市政府工務局衛生下水道工程處辦理功能試車工作，惟未積極改善，迄未妥善使用設備；該署與原承商終止契約時未測試設備功能，即結算驗收辦理移交，未妥善管理維護，致設備遺失損壞須再耗費修復等未盡職責及效能過低情事，經依審計法第 69 條規定分別函請內政部與台北市政府查明處理，並報告監察院。案經監察院提案糾正。
5. 行政院體育委員會辦理國家運動園區－國家運動選手訓練中心設置計畫，核有未依行政院審議意見積極辦理修正，計畫執行屆期前再大幅變更計畫執行規模等未盡職責或效能過低情事，經依審計法第 69 條規定函請行政院查明處理，並報告監察院。案經監察院提案糾正。

98 年度

1. 97 年 7 月及 9 月卡玫基、鳳凰颱風暨辛樂克及薔蜜颱風陸續侵臺，重創部分縣市，行政院核定補助南投縣等地方政府災後復建工程，核有地方政府未能掌握時效，及時提報災後重建計畫，中央審議作業時效亦待提升；地



方政府未積極辦理災後復建工程，中央亦未有效管控及督導等缺失，經函請工程會檢討改善，以加速執行災後復建工程，確保人民生命財產安全。

2. 台灣糖業公司辦理投資及經營量販事業，核有營業收入及成長能力評估欠當，致實際投資成效偏離預期效益；立地商圈景氣及財務效益評估未審慎辦理，肇致商場經營績效欠佳等未盡職責及效能過低情事，經依審計法第 69 條規定函請經濟部查明處理，並報告監察院。案經監察院提案糾正。
3. 內政部營建署代辦國防部總政治作戰局臺北縣陸光一村新建工程，該等機關核有未能積極有效處理相關執行障礙，致興建進度落後，影響眷戶權益及增加經費負擔等未盡職責及效能過低情事，經依審計法第 69 條規定分別函請國防部及內政部查明處理，並報告監察院。案經監察院提案糾正。
4. 財政部高雄關稅局辦理高雄關稅局建置機動式貨櫃檢查儀計畫及關稅總局辦理海關建置機動式貨櫃檢查儀計畫，核有未依行政院審議意見積極修正重行提報計畫及覈實評估所需貨櫃檢查儀數量，採購決策反覆不定等未盡職責及效能過低情事，經依審計法第 69 條規定函請財政部查明處理，並報告監察院。案經監察院函請財政部轉飭所屬確實檢討改進。
5. 法務部辦理台灣士林看守所遷建計畫，核有對於遷建計畫規劃目標，決策過程反覆不定，且未依行政院函示調降收容員額，辦理修正計畫報核，貿然改朝第二監獄規劃設計，擴增收容員額，肇致延宕計畫執行期程等未盡職責及效能過低情事，經依審計法第 69 條規定函請行政院查明處理，並報告監察院。案經監察院提案糾正。

99 年度

1. 台灣電力公司辦理核能四廠第一、二號機發電工程計畫，核有未針對核四計畫執行困難及落後原因，妥擬有效改善對策，並善盡計畫管理之責，致投資金額大幅增加，執行期程巨幅展延等未盡職責及效能過低情事，經依審計法第 69 條規定函請經濟部查明處理，並報告監察院。案經監察院提案糾正，並彈劾違失人員。
2. 內政部營建署辦理污水下水道建設計畫，核有推動建設 10 餘年，仍未有效排除興建、營運與管理之障礙，影響計畫效益達成；民間參與政策推動不力，肇致污水下水道普及率無法快速提升等未盡職責及效能過低情事，經依審計法第 69 條規定函請內政部查明處理，並報告監察院。案經監察院提案糾正。

3. 國防部辦理「博愛分案」，核有各單位組織編裝遲未定案，以致工程發包後須辦理變更調整平面配置，虛耗作業時程等未盡職責及效能過低情事，經依審計法第 69 條規定函請行政院查明處理，並報告監察院。案經監察院提案糾正。
4. 行政院環境保護署辦理鼓勵公民營機構興建營運垃圾焚化廠推動方案，核有整體規劃及審核提報建廠欠周，肇致桃園縣北區廠等 10 廠中途停建，虛擲龐巨先期作業經費等未盡職責或效能過低情事，經依審計法第 69 條規定函請行政院查明處理，並報告監察院。案經監察院提案糾正。
5. 行政院客家委員會暨所屬臺灣客家文化中心籌備處辦理客家文化中心苗栗園區計畫，核有未積極管制苗栗縣政府修正計畫提報時程，且未有效控管計畫審查進度，以致計畫迭經審議修正，前後耗時 4 年餘始獲核定等未盡職責及效能過低情事，經依審計法第 69 條規定函請 政院查明處理，並報告監察院。案經監察院提案糾正。

100 年度

1. 各地方政府辦理災害搶險搶修開口契約採購案件，核有契約未納入災害搶險及搶修之動員時效、期限或逾履約期限之罰則；預算單價不合理、單價項目不明確；尚無訂定開口契約範本等缺失，經函請工程會督促各地方政府注意契約內容周延性、充實公共工程價格資料庫、研議訂定開口契約範本，以減輕機關人力負荷，提升採購效率。
2. 內政部營建署補助民眾設置防水閘門（板）作業，核有相關規劃及審議作業有欠周延，補助對象及條件未臻明確，未妥為採取因應措施，對補助成效不佳者，復未妥為督促地方政府落實督導等未盡職責及效能過低情事，經依審計法第 69 條規定函請內政部查明處理，並報告監察院。案經監察院提案糾正。
3. 國防部憲兵司令部、軍備局暨所屬工程營產中心及採購中心辦理福西營區整建工程，核有違悖基礎構造設計規範，影響進駐人員安全等未盡職責及效能過低情事，經依審計法第 69 條規定函請國防部查明處理，並報告監察院。案經監察院提案糾正。
4. 行政院體育委員會辦理改善國民運動環境計畫，規劃興建 50 座國民運動中心，核有未將重要評估指標列為初審審核項目；部分初審通過案件，有服務範圍人口數不足、同性質運動設施競合情形；審查申請補助案未臻覈實



等缺失，經函請該會研議修正選址標準、重要評估項目審查時機與推動期程，落實辦理審查作業，俾達成國民運動中心良性營運目標。

5. 行政院原住民族委員會辦理邵族文化傳承及發展實施計畫，核有未覈實控管土地取得進度，延宕通知南投縣政府等單位協助辦理土地範圍界勘等測量作業，且未積極處理土地面積爭議等未盡職責及效能過低情事，經依審計法第 69 條規定函請行政院查明處理，並報告監察院。案經監察院提案糾正。

101 年度

1. 行政院於 95 年 2 月核定「行政院活化閒置公共設施推動方案」，逐案活化閒置公共設施，已於 101 年 5 月屆期，惟閒置公共設施繼續列管案件，仍有活化計畫執行落後、活化措施成效不彰或未具實質效益等情事，經函請行政院研擬完善之後續管考機制，賡續追蹤管控活化成效，俾使國家資源得以有效利用。
2. 台灣自來水公司推動加速辦理降低自來水漏水率及穩定供水計畫，核有執行降低漏水率計畫管線汰換工程，未以小區管網實施方式為基礎，無法採量化方式評估漏水嚴重處優先換管，肇致耗費鉅資汰換管線，節水績效欠佳等未盡職責及效能過低情事，經依審計法第 69 條規定函請經濟部查明處理，並報告監察院。案經監察院函請該公司檢討改進。
3. 內政部營建署辦理「整合住宅補貼資源實施方案」及「青年安心成家方案」住宅補貼政策，核有相關住宅補貼資訊未有效整合，致發生受補貼戶資格不符或重複領取同性質租金補貼情事，經函請該署於受理申請案件之審查作業時，加強比對是否符合資格，並與地政、戶政及社福等相關單位橫向通報聯繫，以充分發揮資源運用效益，落實審查功能。
4. 國防部資源司等單位辦理營區污水處理執行情形，核有接入公共污水下水道或自設完善污水處理設施比例偏低等未盡職責及效能過低情事，經依審計法第 69 條規定函請國防部查明處理，並報告監察院。案經監察院提案糾正。
5. 司法院主管重大計畫近 3 年執行數比率較諸行政院所屬各機關 1 億元以上公共建設計畫平均執行率偏低，且核有部分機關提報擴遷建辦公廳舍評估報告及新興房屋建築計畫內容品質欠佳，及未妥適列管提報及修正期程，遴聘相關領域之專家學者參加審議等缺失，經函請司法院秘書長督促檢討改善。

102 年度

1. 政府採購延遲付款問題，為各界關注之焦點。經抽查各機關工程採購案件，核有違反「公款支付時限及處理應行注意事項」或因履約管理及驗收作業不當，衍生延遲付款缺失頻仍，經分別函請工程會及主計總處督促各機關檢討改進，並健全機關內部監督付款機制，以減少延遲付款情事發生。
2. 公共工程於施工期間，施工廠商及監造廠商依營造業法等規定，工地現場須置有工地主任、勞安人員、品管人員及監造人員等專責人員。經查各級政府機關辦理公共工程，核有工地相關人員違規（約）兼職情形，不利保障施工品質與安全等缺失，經分別函請工程會及內政部檢討改善，以利機關控管預防違規（約）兼職情事之發生。
3. 臺灣銀行採購部辦理共同供應契約採購，核有各機關於訂購作業各階段辦理缺失頻仍，且部分機關之訂購情形涉有重大異常，經函請工程會檢討改善，並加強相關採購稽核監督事宜，以提升共同供應契約訂購資訊透明度，防杜弊端與缺失發生。
4. 國防部國防採購室辦理聯勤第 302 廠委託民間經營案，核有明知廠商投標文件涉有偽造、變造，卻未予以適法處置，致罹於請求權時效，無法完成押標金追繳，經依審計法第 17 條規定陳報監察院核辦。案經監察院提案糾正。
5. 衛生福利部臺北醫院、基隆醫院及樂生療養院等 3 機關辦理全自動酵素免疫分析儀之試劑等 30 案，核有廠商投標文件內容筆跡雷同或重大異常關聯情事等缺失，經依審計法第 17 條規定陳報監察院核辦。案經監察院提案糾正。

103 年度

1. 政府採購法第 59 條及採購契約範本，對於投標或承攬政府採購廠商支付不正利益之行賄行為，訂有得終止或解除契約，或將溢價及利益自契約價款中扣除等管制及處罰機制。經查部分機關執行情形，核有就法院判決有罪及檢察機關緩起訴處分確定之違法廠商，未依法（約）自契約價款扣除溢價及利益等缺失，經函請工程會研謀改善。
2. 經濟部水利署第六河川局辦理港尾溝溪排水中游疏洪工程，核有低估洪峰流量及水流沖刷潛勢，肇致巨資興建之工程設施保護程度低於規劃治理標準；辦理工程設計過程，未審慎評估疏洪道渠底沖刷風險，逕刪除明渠段渠底保護工之設計失當，嚴重影響防洪功能發揮等未盡職責及效能過低情事，經依審計法第 69 條規定函請經濟部查明處理，並報告監察院。案經監



察院提案糾正。

3. 內政部報經行政院於 89 年 6 月 16 日核定實施「建築物實施耐震能力評估及補強方案」，並由營建署負責推動及督導各公有建築物管理機關落實執行，以保護人民生命財產安全。其執行情形，核有該方案迄 102 年底已實施 13 年餘，仍有建築物未完成耐震能力評估及補強，亟待健全制度規章等缺失，經函請營建署研謀改善。
4. 國防部陸軍司令部、國防部軍備局暨所屬工程營產中心辦理「紅柴林營區整建工程」，核有未將內政部核准開發計畫相關項目納入建案需求，延宕 30% 規劃設計書圖資料審議及投資綱要計畫核定期程等未盡職責及效能過低情事，經依審計法第 69 條規定函請國防部查明處理，並將其改善措施報告監察院備查。
5. 臺灣菸酒公司所屬機關辦理棧板卸瓶機設備遷移等採購，核有廠商投標文件筆跡雷同等異常關聯情事，機關辦理過程亦有不當採限制性招標與廠商議價並決標等缺失，經依審計法第 17 條規定陳報監察院核辦。案經監察院提案糾正。

104 年度

1. 經濟部水利署第二及第六河川局辦理區域防洪指揮中心新建工程執行情形，核有不當運用中央政府易淹水地區水患治理計畫特別預算，興建與用途範圍無關之一般行政辦公空間等重大違失情事，經依審計法第 17 條規定陳報監察院依法處理。案經監察院提案糾正。
2. 內政部營建署審核基隆市政府申請補助「月眉路都市計畫道路改善拓寬工程（第 2 標）」經費，未依規定覈實審查，致與補助條件有間仍核予補助，無法發揮基隆生活圈之效益，經函請內政部及營建署查明妥處，並報告監察院。案經監察院提案糾正。
3. 國防部空軍司令部暨所屬空軍第 737 戰術戰鬥機聯隊、軍備局暨所屬工程營產中心辦理「志航基地飛機支援設施新建工程」，核有未依規定於建案前辦理基地調查等先期規劃作業，逕於可行性研究報告載明工址均無地下物，建案作業未盡嚴謹周延等未盡職責及效能過低情事，經依審計法第 69 條規定函請國防部查明處理，並將其改善措施報告監察院備查。
4. 衛生福利部基隆醫院辦理「腫瘤醫療暨檢驗大樓新建計畫」及後續全院區整體規劃整建案，核有未按規定辦理先期規劃，致計畫內容不符建築相關

法令規定，延宕計畫期程等未盡職責及效能過低情事，依審計法第 69 條規定函請衛生福利部查明處理，並報告監察院。

5. 行政院所屬各機關辦理 103 年度重大公共建設計畫，核有計畫編擬、預算編列及管制考核執行過程相同缺失情節重複發生；主辦機關填報計畫執行數據失真，影響管制考核成效等情事，經函請行政院督促研謀改善。

第六目 覆審審計

一、職掌範圍

審計部覆審室掌理覆核審計、中央政府總預算省市地方政府科目之審計及承辦審計部所屬地方審計處、室審計業務之督導事項。

二、審核成果

(一)審核成果統計表

單位：件

年度	覆核聲請覆議案	覆核重要審計案	合 計
75	—	3	3
76	—	3	3
77	—	6	6
78	—	6	6
79	1	53	54
80	3	116	119
81	—	97	97
82	1	85	86
83	—	92	92
84	1	67	68
85	—	62	62
86	1	58	59
87	5	92	97



年度	覆核聲請覆議案	覆核重要審計案	合 計
88	—	105	105
88下半年及89	—	168	168
90	—	147	147
91	—	178	178
92	1	213	214
93	1	226	227
94	4	252	256
95	3	285	288
96	3	272	275
97	15	305	320
98	—	324	324
99	5	258	263
100	—	287	287
101	4	238	242
102	1	230	231
103	—	236	236
104	5	214	219

(二)有關兼掌中央政府總預算省市地方政府科目財務之審核成果，均列入中央政府總決算修正增（減）列歲入（出）金額統計。

(三)重要審核意見摘錄

92 年度

1. 立法院審議本年度中央政府總預算案，通過「為落實中央政府補助直轄市與各縣市教育及社會福利補助經費有效運用，與避免遭移作他用，影響地方政府教育發展及政府法定義務應給付之社會福利照顧，各地方政府應設

置專戶，專款專用。」之決議事項，惟地方政府教育及社會福利補助經費仍有未依立法院決議設置專戶之情事，經函請行政院主計處督促地方政府儘速依上開決議事項辦理。

2. 立法院審議中央政府 88 年下半年及 89 年度總決算審核報告作成決議事項：臺灣省政府統籌分配稅款專戶暫予以凍結，俟臺灣省政府提出統籌分配稅款撥款機制，經行政院同意送立法院報告後始得動支。該府於 92 年 1 月 29 日將「臺灣省政府統籌分配專戶核撥作業程序」函送行政院核定，經審計部函請行政院儘速辦理，業經行政院於 93 年 3 月 23 日同意依臺灣省政府所報機制辦理。

94 年度

1. 各縣市編列中央補助教育設施、社會福利及基本設施預算數，連同自籌經費總計 1,005 億 7 千 8 百餘萬元，實際執行 829 億 6 千 3 百餘萬元，占經費總額約 82.49%，部分縣市執行率未及 80%，經函請行政院主計處督促有效推動。
2. 內政部 93 及 94 年度均將各縣市政府執行社會福利績效實地考核結果彙編查核報告，就各項業務研提檢討與建議改進意見轉知各縣市政府，惟部分縣市政府對於考核成績欠佳項目仍未據中央評定結果或建議意見研提具體改進措施，經函請行政院主計處督促主管機關內政部加強考核上開事項辦理情形。
3. 各縣市政府補助及協助收入成長比率高於自有財源增幅，顯示各縣市政府仰賴補助及協助收入挹注程度與日俱增，惟多數縣市政府尚未研訂地方稅自治條例，以開闢財源，經函請行政院主計處督促財政部本業務主管機關權責通盤考量研議辦理。

95 年度

1. 各縣市政府編列中央補助教育設施、社會福利及基本設施預算數，連同自籌經費總計 977 億 6 百餘萬元，實際執行 808 億 5 千 1 百餘萬元，占經費總額約 82.75%，其中部分縣市執行率未及 80%或未專款專用，經函請行政院主計處督促檢討改進。
2. 行政院於 91 年 10 月 17 日依實地訪查及協商結果核定臺灣省政府府特殊工友（含技工、駕駛）員額為 92 人，至超額現職工友 161 人，則鼓勵退離，



列為出缺不補。惟查截至 95 年底仍有超額工友 118 人，占專案核定配置人數之 128%，且該府復於 95 年列支 630 萬餘元委外辦理環境清潔及綠美化工作，顯未能妥善運用超額工友人力，亦未積極妥處超額問題，經函請行政院督促檢討改進。

97 年度

立法院審查 96 年度中央政府總預算案通過決議：97 年度起補助各縣市政府教育補助，應撥至教育發展基金，以符法制。經查本年度臺南縣、臺中市、嘉義縣及雲林縣等 4 縣市政府，未依立法院決議將教育補助經費撥至教育發展基金專戶，經審計部各該縣市審計室函請各該縣市政府，儘速依立法院決議事項辦理。

98 年度

1. 福建省政府辦理金馬地區專案補助計畫，未於年度開始前督促所轄縣政府依規定提報補助計畫，亦未按實際執行進度分配及撥付經費，亟待加強管制及確實監督。經函請該省政府檢討改善。
2. 本年度中央補助臺北縣政府「直轄市及縣市專案補助」經費 4 千 2 百餘萬元；補助臺中市政府「直轄市及縣市專案補助」經費 2 千 3 百餘萬元、「直轄市及縣市教育補助」經費 1 千 8 百餘萬元等，各該縣（市）政府未依規定納入地方預算，經函請行政院主計處研酌處理並督導改進。

99 年度

1. 臺灣省部分縣市政府歲入預算長年虛列上級政府補助收入，歲出預算之執行又未相對控減，致決算歲入、歲出差短嚴重，資金缺口擴大，經依審計法第 69 條規定，函請相關縣市長查明妥適處理，並於 99 年 5 月 14 日報告監察院，同時副知行政院主計處。
2. 部分地方稅捐稽徵機關辦理欠稅清理作業缺失頻仍，逾核課期間或逾徵收期間未徵起稅款註銷案件及金額龐鉅等缺失，經依審計法第 69 條規定，分別函請其上級機關長官查明妥適處理，並於 100 年 3 月 30 日報告監察院。
3. 市縣政府經管部分房地長期遭占用，未能積極有效排除；復未積極處理所經管公務用、公共用及非公用被私人占用之房地，清理效能偏低。經依審計法第 69 條規定，分別函請其上級機關長官查明妥適處理，並於 100 年 2 月 14 日報告監察院。

4. 部分地方政府編列可由議員建議動支之預算經費，且有追加議員建議事項額度、議員間額度移轉、議員建議事項採定額分配方式處理等欠當情事。經函請行政院主計處督導改善，查明地方政府對於議員建議事項未能依規定處理癥結，及研議督導地方政府將相關資訊公開透明化。
5. 新北市、臺中市、臺南市、高雄市升格或合併改制，應辦理交接之共同性事項，如人員、財產、預算（保留款、應收、應付等款項）、辦公廳舍等，亟待檢討整合，經函請內政部及行政院主計處本指揮監督權責，督導各地方政府研謀改進，俾利後續業務推動。

100 年度

1. 新改制直轄市之區公所法制整備、業務移撥與功能調整、組織人力配置及績效考核機制仍未臻健全，亟待督促檢討改善，以提升為民服務績效。經函請行政院督導改善。
2. 中央為補助各直轄市及縣市辦理教育人員退休及老舊危險校舍整建、交通建設及道路養護、基本設施、社會福利救助等業務，本年度編列一般性補助預算數 1,906 億 7 千 6 百餘萬元，經審計部地方審計處室查核地方政府執行情形結果，核有預算執行率偏低等缺失，亟待督促檢討改進，以提升執行績效。經函請行政院主計處督導改善。
3. 福建省政府辦理金馬地區專案補助計畫，保留數過高，執行情形欠佳，經函請允宜檢討落實管控作業，並督促所轄縣政府積極辦理。
4. 部分地方政府補捐助團體私人作業規範未盡完善，辦理補捐助管控未臻嚴謹，補助款之審核未盡周延，補捐助資訊未完整公開揭露等，經審計部各地方審計處室分別函請相關機關妥適處理並檢討改進；另就各級政府間補捐助資訊取得不易，欠缺相互勾稽機制等情事，經審計部建請行政院主計處建置地方政府對團體私人補捐助資訊系統，並加強系統自動稽核及查詢功能，強化補捐助款項之審核功能。
5. 部分市縣政府辦理移動污染源稽查管制計畫，對於使用中未到檢機車，未落實通報、裁罰及建立後續追蹤考核機制等情事，影響稽查管制成效及空氣品質，經建請行政院環境保護署研謀改善並督促各該市縣環保機關落實辦理。

101 年度

1. 部分市縣政府辦理公共衛生及傳染病防疫之執行，其四癌篩檢未達目標完成率，且未妥籌公共衛生經費，執行公共衛生及防疫等措施未盡周妥，有



待檢討改善，經審計部各地方審計處室分別函請相關機關妥適處理並檢討改進，並經審計部函請行政院衛生署作為督導考核直轄市及縣市衛生機關執行衛生事務之參考。

2. 地方政府公有運動場館尚有部分閒置或使用率偏低，主管機關督導考核未盡落實，部分未落實辦理消防及建築物安全檢查，公共安全維護未盡周延，亦待加強檢討改善，經審計部各地方審計處室分別函請相關機關妥適處理並檢討改進，並經審計部函送教育部體育署作為辦理地方政府運動設施發展規劃、執行及督導之參考。
3. 部分市縣政府辦理市地重劃制度規章尚未臻完備，未出售抵費地間有閒置、遭人占用，或未積極收繳應收未收差額地價，部分案件已逾執行期間仍未移送強制執行等缺失，允應加強檢討改進，經依審計法第 69 條規定通知各該市縣長並報告監察院。
4. 地方政府辦理非自來水用戶一般廢棄物清除處理費之徵收管理未臻落實，制度規章及管考系統亦未健全，影響徵收作業，有待加強檢討改善，經審計部各地方審計處室分別函請相關機關妥適處理並檢討改進；另彙整共同性缺失，經審計部建請行政院環境保護署研謀改善並督促各地方政府檢討改善。
5. 部分地方政府歲入預算未覈實編列，且增加舉債額度；及編列議員建議動支經費，其執行與考核有待檢討改善。經建請行政院主計總處落實執行地方政府預算編列控管機制，以防杜地方政府未覈實編列歲入預算增加舉債額度，並賡續加強直轄市及縣市政府編列議員建議動支經費預算及執行情形之考核，定期將考核結果公布於網站，俾使地方政府施政資訊公開及透明化。

102 年度

1. 中央為保障地方財源，透過一般性補助款挹注直轄市及縣市政府，並依各項計畫及預算考核成績，增減補助款分配數，惟部分地方政府一般性補助款預算編列及執行情形有欠周妥，經審計部地方審計處室函請轄審相關機關檢討改善，並經審計部送請行政院主計總處加強對各市縣政府一般性補助款之監督考核。
2. 政府建置施政績效評估、風險管理機制及內部控制制度，可強化監督及預警功能，有效達成整體施政目標，惟部分地方政府已導入之各項制度，其

實施情形未臻落實，亟待檢討改善，經審計部各地方審計處室分別函請轄審相關機關妥適處理並檢討改進，並經審計部送請國家發展委員會、行政院主計總處加強宣導推動並積極輔導地方政府檢討改進。

3. 部分直轄市升格改制後預算及實際員額逐年提高，人事費持續擴張，又改制後公共債務未償餘額持續攀升，有待檢討改善，經函請行政院加強督促控管債務，落實執行各項開源節流措施，避免債務比率持續上升，以維財政健全。
4. 地方政府年度收支產生短絀之市縣已逐年減少，惟尚有部分地方政府，未妥適研擬籌劃財源彌補，或檢討控減歲出預算，收支短絀情形仍未獲改善，累計短絀逐年攀升，資金調度困難及公款延遲支付情事，經建請行政院主計總處研謀改善。
5. 地方政府辦理對民間團體及個人補（捐）助事項，核有部分作業規範未盡完善等情事，經審計部各地方審計處室函請轄審市縣政府檢討研謀改善，以提升補（捐）助款項運用效益。

103 年度

1. 中央政府核撥一般性補助款挹注直轄市及縣市財源，以供基本設施及教育設施建設與社會福利經費需求，惟部分市縣政府未落實執行或執行成效不彰，經審計部地方審計處室函請相關市縣政府檢討改善，並經審計部送請行政院主計總處賡續加強對各市縣政府一般性補助款之監督考核。
2. 政府內部控制制度之實施，可促使機關提升公部門治理成效，地方政府實施比率已有增加，惟仍有部分市縣政府尚未建置完備內部控制整體架構，或已導入之市縣政府其內部控制推行情形尚未臻落實，經審計部各地方審計處室函請轄審市縣政府檢討改善，並經審計部送請行政院主計總處賡續積極輔導地方政府逐步建立內部控制制度，以發揮興利防弊之功能。
3. 新修正公共債務法已強化地方財政努力誘因，並輔以財政紀律配套措施，惟部分地方政府公共債務管理未盡嚴謹及未落實推動開源節流，甚有資金調度困難而延宕公款支付情事，損及政府信譽，經審計部送請行政院主計總處督促該等市縣政府檢討改進。
4. 房屋稅稅收努力程度業納入中央對市縣政府計畫及預算考核項目，惟多數市縣長期未合理評定房屋標準價格，且房屋稅徵收率修訂尚有部分市縣仍未完成，業經審計部送請財政部作為考核市縣財政補助參考並督促積極研



議辦理。

5. 市縣政府為辦理文化法人之監督管理，多已訂定相關管理自治法規據以執行，惟尚有部分市縣制度規章未訂定或未完成立法程序、規範未臻周延、業務執行未盡落實等情事，業經審計部各地方審計處室分別函請市縣相關機關妥適處理並檢討改進，以促請強化對政府捐助文化法人之監督管理機制。

104 年度

1. 臺灣省政府、臺灣省諮議會及福建省政府自精省以來，業務及人員已逐年精簡，惟各該機關業務、組織及員額配置之契合度，仍待檢討改善。
2. 中央政府核撥一般性補助款挹注直轄市及縣市財源，以供基本設施及教育設施建設與社會福利經費需求，惟部分市縣政府未落實執行或執行成效欠佳，尚待檢討改進，俾發揮補助效果。
3. 地方政府本年度整體公共債務未償餘額已較上年度減少，惟尚有部分市縣財政管理情形未盡理想，自籌財源比率偏低或下滑，債務舉借金額超過或瀕臨規定債限等情事，亟待加強改善。
4. 行政院主計總處對地方政府預算編列及執行已建置預警機制並持續精進考評作業，惟仍有部分市縣未覈實編列計畫型補助收入，歲入短收金額為數龐鉅，影響財政健全，亟待檢討改善。
5. 地方政府公款延遲支付情形已漸改善，惟部分市縣資金調度困難，仍有公款延宕支付情事，甚至有延宕撥付予社會福利團體經費，影響政府誠信形象，亟待賡續檢討改善。

第七目 審計部審核中央政府總決算之審定結果

一、中央政府總決算審定結果統計表

單位：新臺幣元

年度	歲入決算審定數	歲出決算審定數	歲計餘絀審定數
75	405,720,521,934.30	405,720,521,934.30	—
76	451,036,140,735.03	418,961,653,262.19	32,074,487,472.84
77	539,753,223,951.24	470,255,443,531.55	69,497,780,419.69

年度	歳入決算審定數	歳出決算審定數	歳計餘絀審定數
78	613,376,463,670.24	549,199,998,597.53	64,176,465,072.71
79	707,906,088,563.70	673,201,385,548.09	34,704,703,015.61
80	804,558,136,372.97	804,558,136,372.97	—
81	945,224,853,087.00	945,224,853,087.00	—
82	1,031,130,572,442.00	1,031,130,572,442.00	—
83	1,024,255,478,739.00	1,024,255,478,739.00	—
84	1,012,520,781,356.77	996,698,255,907.72	15,822,525,449.05
85	1,092,525,675,200.12	1,085,076,669,948.00	7,449,005,252.12
86	1,151,761,733,340.00	1,151,761,733,340.00	—
87	1,301,428,217,044.66	1,187,011,103,420.00	114,417,113,624.66
88	1,285,206,960,170.02	1,281,995,962,991.00	3,210,997,179.02
88下半年及89	2,030,845,212,649.81	2,230,145,251,621.00	- 199,300,038,971.19
90	1,417,169,004,443.45	1,559,700,281,700.00	- 142,531,277,256.55
91	1,304,667,027,442.63	1,551,942,822,631.00	- 247,275,795,188.37
92	1,320,923,875,093.04	1,618,129,556,948.00	- 297,205,681,854.96
93	1,368,162,402,933.85	1,564,799,227,751.00	-196,636,824,817.15
94	1,464,506,162,313.48	1,566,968,198,516.00	-102,462,036,202.52
95	1,546,372,421,051.93	1,529,815,124,331.72	16,557,296,720.21
96	1,635,461,617,458.97	1,552,030,776,588.95	83,430,840,870.02
97	1,640,883,738,118.84	1,617,673,830,651.83	23,209,907,467.01



年度	歲入決算審定數	歲出決算審定數	歲計餘絀審定數
98	1,553,710,373,448.21	1,714,819,860,079.35	-161,109,486,631.14
99	1,497,369,980,182.84	1,654,428,466,363.00	-157,058,486,180.16
100	1,671,309,223,208.27	1,734,434,203,043.00	-63,124,979,834.73
101	1,668,334,398,856.58	1,882,402,305,139.00	-214,067,906,282.42
102	1,730,496,721,114.47	1,855,852,576,801.00	-125,355,855,686.53
103	1,726,442,715,205.96	1,853,585,860,628.00	-127,143,145,422.04
104	1,885,671,519,887.26	1,895,731,714,566.00	-10,060,194,678.74

二、中央政府總決算附屬單位決算及綜計表（非營業部分）審定結果統計表

單位：新臺幣元

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
75	29,725,971,641.65	31,346,373,188.59	- 1,620,401,546.94
76	31,655,520,888.86	31,477,693,824.09	177,827,064.77
77	33,616,463,117.80	35,335,539,858.60	- 1,719,076,740.80
78	45,834,973,253.23	40,243,253,500.67	5,591,719,752.56
79	91,998,560,998.57	81,270,423,197.42	10,728,137,801.15
80	100,891,464,472.71	93,735,410,909.52	7,156,053,563.19
81	117,524,219,879.10	111,939,832,662.79	5,584,387,216.31
82	134,738,513,783.64	116,413,782,886.50	18,324,730,897.14
83	152,033,770,651.71	126,217,058,760.27	25,816,711,891.44
84	163,655,699,968.06	139,910,759,751.37	23,744,940,216.69

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
85	178,617,848,548.89	146,658,129,417.29	31,959,719,131.60
86	192,324,720,450.95	152,336,425,416.10	39,988,295,034.85
87	251,281,546,060.22	204,652,377,454.18	46,629,168,606.04
88	269,017,568,860.52	230,400,888,647.91	38,616,680,212.61
88下半年及89	599,583,301,319.31	512,395,278,987.14	87,188,022,332.17
90	772,817,127,863.20	796,548,091,646.77	- 23,730,963,783.57
91	1,003,335,089,134.62	952,716,953,981.31	50,618,135,153.31
92	1,026,781,389,839.36	936,915,673,454.41	89,865,716,384.95
93	1,221,382,701,642.36	1,169,778,345,587.87	51,604,356,054.49
94	1,104,973,638,021.64	1,051,587,383,518.97	53,386,254,502.67
95	1,101,659,846,908.89	1,072,421,235,169.32	29,238,611,739.57
96	1,100,871,028,624.86	1,071,726,405,325.34	29,144,623,299.52
97	1,287,841,514,591.83	1,267,148,554,070.76	20,692,960,521.07
98	1,187,342,553,373.69	1,181,664,042,506.25	5,678,510,867.44
99	1,870,484,057,605.71	1,829,783,661,472.95	40,700,396,132.76
100	2,026,057,581,210.57	1,990,252,474,742.71	35,805,106,467.86
101	2,126,056,808,340.97	2,103,121,207,825.06	22,935,600,515.91
102	2,149,795,698,722.28	2,120,793,689,128.12	29,002,009,594.16
103	2,348,021,219,340.03	2,293,772,949,148.43	54,248,270,191.60
104	3,045,746,098,858.03	2,945,122,796,356.53	100,623,302,501.50



三、中央政府總決算附屬單位決算及綜計表（營業部分）審定結果統計表

單位：新臺幣元

年度	審定營業總收入	審定營業總支出	審定盈餘
75	718,974,650,147.38	584,720,860,528.52	134,253,789,618.86
76	725,567,300,051.36	601,991,478,504.77	123,575,821,546.59
77	803,007,820,935.89	659,057,809,205.14	143,950,011,730.75
78	875,001,234,084.67	719,348,380,189.62	155,652,853,895.05
79	967,717,241,992.56	842,644,578,240.28	125,072,663,752.28
80	1,119,595,997,762.31	979,906,228,874.08	139,689,768,888.23
81	1,165,934,765,731.50	1,022,052,352,139.87	143,882,413,591.63
82	1,225,704,922,869.76	1,097,542,896,533.21	128,162,026,336.55
83	1,279,230,302,389.59	1,111,987,220,667.46	167,243,081,722.13
84	1,199,239,588,265.62	1,047,383,801,631.77	151,855,786,633.85
85	1,392,528,425,801.29	1,202,805,897,119.00	189,722,528,682.29
86	1,851,946,706,948.27	1,650,157,446,938.70	201,789,260,009.57
87	1,989,581,396,132.79	1,715,856,943,901.45	273,724,452,231.34
88	2,069,828,682,547.98	1,817,738,422,011.65	252,090,260,536.33
88下半年及89	4,158,387,550,185.31	3,891,412,957,101.09	266,974,593,084.22
90	2,745,840,734,285.62	2,498,795,660,880.99	247,045,073,404.63
91	2,649,757,888,688.74	2,408,226,722,659.87	241,531,166,028.87
92	2,774,902,224,895.67	2,420,150,365,995.06	354,751,858,900.61
93	2,846,439,777,865.65	2,527,589,247,943.99	318,850,529,921.66

年度	審定營業總收入	審定營業總支出	審定盈餘
94	2,852,586,623,543.70	2,617,518,867,028.66	235,067,756,515.04
95	3,082,176,915,848.41	2,823,248,082,460.48	258,928,833,387.93
96	3,301,420,623,178.05	3,051,998,498,531.24	249,422,124,646.81
97	3,782,159,395,475.89	3,715,324,715,643.96	66,834,679,831.93
98	3,215,673,151,884.04	2,900,479,593,662.47	315,193,558,221.57
99	3,195,657,323,620.47	2,949,412,695,223.64	246,244,628,396.83
100	3,314,704,772,701.53	3,128,376,974,735.03	186,327,797,966.50
101	3,575,307,846,277.08	3,419,432,492,803.08	155,875,353,474.00
102	3,524,592,030,828.07	3,265,828,640,444.92	258,763,390,383.15
103	3,716,047,956,130.13	3,486,924,984,458.35	229,122,971,671.78
104	2,863,236,489,476.11	2,516,600,756,457.03	346,635,733,019.08

第二節 教育農林審計處

第一目 職掌範圍

教育農林審計處成立於 90 年 1 月 1 日，掌理教育部、科技部、文化部、行政院農業委員會、國立故宮博物院及行政院國家科學技術發展基金之普通公務、特種公務及財物審計事務。

第二目 審核成果

一、審核成果統計表

(一)有關掌理機關之普通公務、特種公務審計審核成果，均列入中央政府總決算修正增（減）列歲入（出）金額、附屬單位決算非營業部分修正餘絀金額統計。



(二)歷年稽察案件統計表

單位：件

年度	通案稽察	個案稽察	工程品質稽察	配合稽察	合 計
90	10	23	10	15	58
91	8	20	9	13	50
92	6	16	9	14	45
93	6	14	9	13	42
94	6	12	12	12	42
95	6	10	8	13	37
96	4	8	8	6	26
97	4	8	8	4	24
98	4	8	5	4	21
99	4	8	5	4	21
100	4	8	5	4	21
101	4	8	3	4	19
102	4	8	3	1	16
103	4	8	3	4	19
104	4	8	3	4	19

(三)歷年稽察績效統計表

單位：新臺幣元

年度	稽察績效	年度	稽察績效
90	56,852,316	98	19,664,963
91	73,058,474	99	374,017
92	89,264,632	100	19,140,411
93	6,398,753	101	58,155,122
94	11,370,374	102	7,839,037
95	21,011,446	103	27,360,000
96	26,764,560	104	27,480,305
97	6,662,624		

二、重要審核意見摘錄

90 年度

- (一)教育部辦理私立學校教學獎助計畫，獎補助款經費支用範圍規範未臻明確、訓輔經費支用不符經費使用原則、採購案件未能落實監督審核或採購作業未依政府採購法規定辦理等。經函請教育部研謀改善，以健全相關機制。
- (二)文化藝術獎助條例之主管機關文化建設委員會對於未依規定設置藝術品之公有建築物，無追蹤或控管措施，亦未積極督促各級政府機關依規定設置並落實執行罰則之規定。經函請文化建設委員會檢討改善，以促進國家文化建設。
- (三)水土保持治山防災工作經費不足，致部分工程執行進度落後、山坡地保育人員不足，及災害監測預警系統未能發揮應有功能，未落實輔導實施造林等。



經函請農業委員會增加編列防災經費，積極趕辦工程及加強造林，以維護國土保安。

(四)部分國立大學校院校舍施工核有設計或數量有誤、材料檢驗未合規定、監造不實、工程督導欠周、未落實專業技師簽證等情事。經函請教育部督促查明妥處，以確保工程品質。

(五)國家科學委員會所屬各科學工業園區未來面臨投資需求不足，或產生競合效應，且對於已設置或開發中之公共建設配合情形，及供水、供電尚欠穩定，未預為整體妥適考量。經函請國家科學委員會研謀具體因應措施，以使國家土地資源能為最有效利用。

91 年度

(一)教育部辦理降低國中小班級學生數計畫，部分業務計畫執行進度落後、補助設備經費列支與計畫用途不符、增建教室未依計畫用途使用及未落實執行成果之管考等。經函請教育部檢討改善，以落實相關規定。

(二)教育部捐助成立財團法人大學入學考試基金會，對該基金會成立後年度經營效益無具體、實質之效益評估，難以瞭解其經營成效，且未善盡主管教育事務財團法人監督之責。經函請教育部檢討改善，以強化評鑑及考核功能。

(三)政府科技計畫績效評估及科技組織績效評鑑因事前規劃有欠周妥，執行成果未如預期，且參與單位數甚少，研究領域各異，致難按原規劃予以客觀評定。經函請國家科學委員會檢討整合科技組織績效評鑑制度，作整體周延考量及長遠規劃。

(四)文化建設委員會辦理均衡城鄉文化發展計畫，補助嘉義縣政府辦理嘉義縣演藝廳工程，因擴增工程規模，致原列計畫經費不敷支應，計畫進度嚴重落後。經函請文化建設委員會研擬具體防範對策，以確實掌握工程進度。

(五)公糧倉庫委託倉庫稽查人員工作分派欠當及未能落實執行稽查工作，暨委託業者擔保額偏低，未能足額抵償公糧虧短。經函請農業委員會研謀改善稽查機制，檢視擔保品價值是否相當，及研訂管控制度規章。

92 年度

(一)整建國民中小學防震能力不足校舍等計畫審核有欠周延、部分學校未訂定考核機制、計畫執行進度落後、未確依政府採購法規定辦理、結餘款未能及時繳回、危險教室未拆除仍續使用等。經函請教育部督促改善，以落實補助經費之監督。

- (二)國家科學委員會捐助成立國家同步輻射研究中心及國家實驗研究院等兩個財團法人，惟未妥為規範各該財團法人之預算執行及費用支用標準、出納作業內規及研究成果收費標準等。經函請國家科學委員會督促研修建立相關制度及規章。
- (三)漁業動力用油優惠油價調整措施未落實管制作業、未設置補貼限制及取締查緝分工聯繫協調未盡落實等，致漁船用油量異常，間有遭違規轉售牟利情事。經函請農業委員會漁業署設定補貼上限，並成立專案小組加強查緝取締工作。
- (四)國立東華大學辦理學人宿舍第二期工程及學生宿舍第四期工程，未依統包實施辦法等相關規定辦理，致工程實際完成與計畫需求存有落差，公帑額外支出權益受損等。經函請國立東華大學查處失職人員及依規定函報監察院，經該院提案糾正國立東華大學。
- (五)國家科學委員會所屬科學工業園區管理局辦理三期氟化鈣貯存設施及力行三路周邊工程，未督促設計單位確認斷層位置，變更設計未重新調查地質狀況，造成邊坡滑動衍生損害等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，經該院提案糾正國家科學委員會及所屬科學工業園區管理局。

93 年度

- (一)教育部推動大學學術追求卓越發展等計畫，先期規劃及管考規範未盡縝密、未落實績效評估、校際資源整合成效不佳、產學合作與技術研發中心定位不明及研究成果歸屬未依規定辦理等。經函請教育部檢討改善，以提升計畫執行成效。
- (二)教育部補助身心障礙學生多元安置及推展特殊教育，經費分配未能慮及弱勢學生之需要、招生規模未達目標、未隨學生人數因應調整教師助理員人數及部分輔具利用率偏低等。經函請教育部督促改善，以有效運用特殊教育資源。
- (三)文化建設委員會補助直轄市、縣（市）政府及民間團體推動地方文化館計畫，營運經費多數仰賴政府補助，且未能善用社區資源，影響館務推動成效。經函請文化建設委員會檢討改善，以強化地方文化館永續經營管理。
- (四)農田水利建設計畫工程採購與同類型工程契約所列品管費用差距頗大、決標標比偏低者未經檢討廠商報價之合理性及工程單價之工料項目分析不符實際等。經函請農業委員會建置採購程序及施工品質內控管理機制，並加強監督考核。
- (五)國家科學委員會所屬各科學工業園區管理局新設基地相繼開發與公共設施陸



續興建，長短期債務連年攀升，且部分基地尚需投入開發經費，對財務結構無疑雪上加霜。經函請國家科學委員會督促研謀調整租金費率、減少利息費用，以健全財務結構。

94 年度

- (一)教育部未精確規劃培育師資數量，致供需失衡、國民教育向下延伸所需幼教師資不足、未具科目專長領域師資充任英語及鄉土語言教師、補助充實教學設施計畫審查欠嚴謹及使用效益偏低等。經函請教育部檢討改進，以健全師資培育制度。
- (二)文化建設委員會 81 年間於臺灣中部籌設藝術村，用地遭占用面積廣闊，相關人員未積極管理，又部分用地閒置十餘年，使用計畫延宕未定，財務效能低落。經函請文化建設委員會研謀改善，以提升計畫執行成效。
- (三)漁船減船措施之漁筏收購及處理作業欠周、休漁制度獎勵要點未盡妥適及核撥各縣市計算基準不一等。經函請農業委員會漁業署積極修訂相關作業要點及劃一核撥標準，以削減及管制漁獲努力量，降低資源開發壓力。
- (四)教育部學產基金經管之國有學產房地經營管理欠佳，帳列應收款項及使用補償金高達數億元，又發放獎助低收入戶學生助學金之審查作業未詳實，致有重複請領獎助金及減免學雜費。經函請教育部督促加強催收清欠，並依規查處收回。
- (五)農業委員會農糧署補助私人團體及農民購置農業機械及設施標準未臻一致，補助經費撥付及保管方式、核銷作業、委託勞務採購等間有核與規定未合情事。經函請農業委員會加強檢討改善，及劃一補助項目標準。

95 年度

- (一)教育部推動實用技能學程教育，未整合建教合作資源提供學生實習、開辦學校分布情形未符高中職社區化適性學習就近入學精神及學生流失率偏高等。經函請教育部檢討改善，以達開辦技能學程之目標。
- (二)國家科學委員會補助大專院校貴重儀器使用中心運作及購置貴重儀器，惟部分學校未依規定繳回對外服務之收入，或繳回金額與資訊管理系統不符，未積極催收逾期應繳使用費等。經函請國家科學委員會檢討改進，以有效運用貴重儀器資源。

- (三)文化建設委員會推動網路文化建設發展計畫，文物典藏管理資訊系統規劃欠周，建置功能未符預期，又網路系統建置計畫尚未完成教育訓練即驗收付款，影響操作使用。經函請文化建設委員會檢討改善，以發揮系統功能。
- (四)國土復育策略方案暨行動計畫具體執行項目提報及核定時程過遲，致計畫執行進度落後、救助金及租地收回補償金發放作業延宕及子計畫內容不符國土復育計畫目標等。經函請農業委員會加強執行，以復育遭過度開發之生態環境。
- (五)農業委員會辦理農業貸款利息差額補助，惟部分貸款資金流向與貸款用途未合、專案貸款人未設置額度限制、估算補貼利息欠妥、查核機制欠缺客觀性及資訊作業系統亟待整合等。經函請農業委員會檢討改善，以強化內部控制管理機制。

96 年度

- (一)教育部推動高等教育，受少子化影響招生缺額逐年增加，影響課程開辦及學校永續經營；另大學法及私立學校法雖有大學校院機構退場之規定，惟尚乏具體執行措施。經函請教育部正視招生缺額現象，並研議大學校院機構退場機制。
- (二)為鼓勵民間企業參與學術界應用研究，推動產學合作計畫，惟跨部會署資源整合及勾稽機制未建立、補助購置設備使用情形未確實調查及績效衡量指標尚未建立等。經函請國家科學委員會檢討改善，以提升產業技術與品質，強化國際競爭力。
- (三)農業委員會委託勞工委員會勞工保險局（以下簡稱勞保局）辦理老年農民福利津貼發放業務，惟未派員實地查核勞保局辦理情形、部分農會初審作業未盡周延，及發生轉帳異常案件，未通報更正資料檔，影響請領人權益等。經函請農業委員會督促勞保局加強內部控制，覈實辦理核發業務。
- (四)國立大學校院校務基金財務報表未能允當表達基金財務狀況及運用學校資源整體情形、預算編列未臻覈實、相關作業規定及績效考核機制未臻完備。經函請教育部督促各校覈實編列預算，加強督導與績效考核。
- (五)農產品產銷調節緊急處理計畫擬調減農產品之生產面積不減反增，計畫管控機制欠佳、生產申報預警規範寬鬆，無法有效降低農民搶種習性、補助經費集中於少數業者等，致計畫成效不彰。經函請農業委員會研謀因應，以健全產銷制度。



97 年度

- (一)高等教育人力培育與產業發展需求存在失衡現象，教育部雖啟動產業人才扎根計畫，惟學以致用仍有落差，未能降低大專以上教育程度者之失業率。經函請教育部檢討改進，以使高等教育培育機制符合產業需求，提升學生職場競爭力。
- (二)國家科學委員會將研發成果下放各執行研究發展單位所有，由各執行單位管理、運用及推廣，惟研究計畫產出研發成果比率偏低、未依規定審慎評估及衡酌即予全部下放、權利金之收繳未管控等。經函請國家科學委員會檢討改善，以完備管理運用機制。
- (三)文化建設委員會辦理藝術村新建計畫，基地擇定未審慎評估，衍生耗費鉅額經費取得土地及興建道路，終因水土保持問題未能克服而終止計畫等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，經該院提案糾正文化建設委員會及南投縣政府。
- (四)學產基金房地經營管理績效欠佳，花蓮教師會館委託民間經營管理未有實質收益，遭占用且未及時採取法律措施，擔保品發生鉅額減損，損及基金權益等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，經該院提案糾正教育部。
- (五)國家科學委員會及所屬科學工業園區管理局辦理銅鑼園區基地開發計畫，未審慎評估開發之可行性，土地取得後無法依計畫使用，園區使用遲遲定位不明等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，經該院提案糾正國家科學委員會及所屬科學工業園區管理局。

98 年度

- (一)教育部辦理發展國際一流大學及頂尖研究中心計畫，部分受補助學校迄無領域進入世界排名前 100 名、有待提升招收國際學生成長率、生師比之降低仍有改進空間及未積極延聘國外優秀人才等。經函請教育部檢討改善，以提升執行成效。
- (二)農產品產銷履歷制度推行成效欠佳、有機農糧產品檢查業務未落實執行、農作物農藥殘留監測及吉園圃安全蔬果推廣與輔導成效亟待加強、農業用藥安全管理法令未臻完備且未落實執行等。經函請農業委員會檢討改善，以保障消費者權益。

- (三)國立高級中等學校校務基金自籌財源能力不足、未依規定覈實編列固定資產折舊費用預算及未依規定訂定績效評鑑辦法辦理評鑑。經函請教育部檢討改善，以健全相關制度規章，進而提高各校自籌財源。
- (四)國家科學委員會所屬中部科學工業園區管理局辦理「臺中基地污水處理廠一期二階工程」，因承商財務困難等因素而終止契約，惟不當退還已扣抵之逾期違約金，及未於履約保證金連帶保證書有效期限屆滿前，請求保證銀行給付保證金，嚴重影響機關權益等重大違失。經依審計法第 17 條規定報告監察院。
- (五)農業委員會未詳確分析評估建構遠洋、近海、養殖漁業最適規模，補助地方政府大量興設漁港及增闢區域性大型漁港，致漁港及設施興建完成後未達預期效益等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，經該院提案糾正農業委員會。

99 年度

- (一)教育部辦理泳起來專案－提升學生游泳能力檢測合格率及游泳池新建行動方案，審查及管考機制未臻嚴謹，未來營運財源未妥為評估，永續營運維護之能力堪虞，有淪為蚊子池之隱憂。經函請教育部落實計畫審查，確保補助經費之效能。
- (二)教育部辦理老舊校舍及相關設備補強整建計畫，計畫目標值訂定寬鬆，未積極督促地方政府儘速辦理工程發包，部分學校辦理校舍工程之先期作業欠周延、履約管理未落實、竣工驗收欠嚴謹等。經函請教育部檢討改善，以強化計畫之管考。
- (三)文化建設委員會文化資產總管理處籌備處辦理「動員戡亂時期軍法審判紀念園區籌建計畫」，涉有毀損原有建物及執行成效不符預期目標等未盡職責及財務效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，經該院提案糾正文化建設委員會暨所屬文化資產總管理處籌備處。
- (四)畜禽用藥安全監控功能待強化、養禽場重要病原檢測業務未發揮效能、飼料生產與衛生安全之源頭管制待加強、灌溉水質監測網絡及管理維護未臻嚴密等。經函請農業委員會檢討改善，以確保農產品品質及加強源頭管控工作。
- (五)國家科學委員會所屬科學工業園區管理局辦理宜蘭基地籌設計畫選址未經妥慎規劃評估，致計畫核定並取得用地後，無法執行而放棄開發部分基地，計



畫執行效能過低等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院。

100 年度

- (一)社會各界對 12 年國民基本教育經費需求、課程整合與連貫、師資培育、免試入學超額處理方式、特色招生審查重點、推動高中職均質化及優質化等議題，仍有諸多疑慮。經函請教育部謀求解決對策，俾有效達成預期目標。
- (二)為增進國家競爭優勢及因應重大社經問題之需要，陸續推動電信等 14 項國家型科技計畫，惟各計畫間研發能量未整合，相關合作或分工機制、研發成果共享、合作研發經費分攤及分工等問題，均未有具體運作規範。經函請國家科學委員會檢討強化計畫規劃、協調合作及管理模式，以提升計畫執行成效。
- (三)文化建設委員會辦理綠島文化園區籌設計畫之規劃與執行效率欠佳，計畫變更頻仍，致土地問題迄未完成整合，進度嚴重落後等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，經該院提案糾正文化建設委員會。
- (四)國有出租林地及暫准租地逾期末續約情形嚴重，租地管理未臻健全、部分保安林地排除占用及造林工作亟待落實執行、林地登錄及檢訂作業允應加強辦理、山林盜伐之行為猖獗，亟待加強查緝並強化森林巡護功能等。經函請農業委員會林務局研謀改善，以健全國有林地經營管理。
- (五)國立空中大學承租教育部學產基金經管之「高雄國際青年會館」，將部分樓層轉租民營飯店經營商務旅館，惟租期屆滿後未依契約規定收回該會館，復未積極排除占用，使用管理不善，致政府權益嚴重受損。經依審計法第 17 條規定報告監察院，經該院提案糾正國立空中大學。

101 年度

- (一)教育部推動邁向頂尖大學計畫，學校論文品質雖有提升，惟發表於頂尖期刊之重要論文尚未穩定成長，且未積極運用彈性薪資作為延攬優秀教師及長期聘任國際學者之誘因，暨研究中心對外籌募經費能力仍待加強等。經函請教育部檢討改善，以持續提升整體研究水準，充實師資質量。
- (二)教育部補助高等技職教育資源存有分配不均情形、技職教育再造方案第 1 期計畫核定經費大幅縮減，影響計畫執行成效、技術及職業教育法與技專校院學生校外實習等專法闕如。經函請教育部檢討改進，以妥適配置技職教育資源。

- (三)透過產學合作計畫鼓勵企業參與學術界應用研究，惟合作企業以設備作價充抵配合款，相關管理機制未臻完備，投入人力之作價無客觀估計基礎。經函請國家科學委員會研謀改善，以落實產學互動，發揮提升產業競爭力之綜效。
- (四)文化建設委員會辦理華山、花連、臺中、嘉義、臺南等五大文化創意產業園區之開發及營運管理，管理單位組織及機能欠周，且績效目標之訂定未臻周妥。經函請文化建設委員會檢討改善，以發揮園區提升產業競爭力之效能。
- (五)推動稻田多元化利用計畫已達調整稻米供需平衡目標，惟休耕農地管理不當迭遭詬病，輔導轉作產銷無虞作物及小地主大佃農政策亦待持續加強辦理。經函請農業委員會研謀改善，以強化作物產銷鏈結及改善國內農業結構。

102 年度

- (一)教育部所屬館校房地使用管理情形欠佳、部分學校校舍未取得使用執照，或未依評估建議停用、拆除及各市縣國民中小學受少子化影響招生不足，仍有諸多教室閒置。經函請教育部檢討改善，以活化及管理房地。
- (二)我國歷年累積豐沛的科學技術能量，惟科技政策與研究成果攸關民生議題相關資訊公開透明程度偏低、科技研發成果缺乏事後中長程效益分析評估、科技認證標章推動效益有待強化後續追蹤機制等。經函請國家科學委員會妥謀善策，以強化研發技術布局及全球運籌能力。
- (三)文化建設委員會辦理「價值產值化－文創產業價值鏈建構與創新」計畫，補助配套措施欠周延，文創事業原創產品服務價差優惠補貼措施，因資格限制較嚴等因素，均無申請補助案件。經函請文化建設委員會檢討改善，以提升計畫推展成效。
- (四)國立大學校院實施校務基金，鬆綁 5 項自籌收支，提升資源運用績效，已逐漸紓解政府高等教育經費負荷，惟預算執行、教師聘用及專利技轉執行成效，有待檢討改進。經函請教育部督促提升補助經費運用效率，並檢討兼任教師比率。
- (五)公糧收購政策保障稻農收益，惟公糧庫存量遠超過法定安全存糧，且庫存去化不易，允宜審慎檢討公糧收購與銷售策略，強化檢測與查驗業務。經函請農業委員會農糧署研謀改善，以穩定糧價及確保安全存糧。

103 年度

- (一)我國每年培育之高等教育人才數量豐沛，惟農林漁牧業、工業及餐旅領域已呈現人力供需失衡情形。經函請教育部加強運用政府各類產業人力供需調查



資訊，檢視產業人才整體供需情形，以檢討控管大專校院相關領域系所招生名額。

- (二)科技部補助大專院校及學術研究機構執行科學技術研究，以提升我國科技研發水準，惟有關食品安全科技跨域治理、私校研發特色發展、科研採購規章、計畫管考等未臻健全。經函請科技部研謀改進，以提升補助計畫執行成效。
- (三)文化部辦理大臺北新劇院興建計畫，期程已逾 10 年仍停留在規劃階段，未發揮預期效益，且未及早洽商新北市政府代辦民間參與投資興建招商作業，影響計畫執行效率。經函請文化部檢討改善，以維護公共利益及政府權益。
- (四)近年農業用地面臨非農產業競用壓力，且違規使用情形日益嚴重，亟待加強管理。經函請農業委員會加強與內政部之溝通，積極協商促成檢討及調整現行農地使用分區分類，以確保農地資源。
- (五)國立臺灣大學醫學院附設醫院接受各界捐助學術研究支援專款及其運用情形，未遵循公益勸募條例等規定辦理，且收支未納入預算管理。經函請行政院督促該院檢討改善，並依審計法第 20 條第 2 項規定陳報監察院，經該院提案糾正教育部及國立臺灣大學醫學院附設醫院。

104 年度

- (一)教育部持續推動多元助學措施，保障弱勢學生平等接受教育權益，惟因經濟困難休學之學生數仍未明顯減少，身心障礙學生之通報、轉銜及校園無障礙環境，尚待持續加強辦理，且部分經費未專款辦理原住民族教育。經函請教育部檢討改進，以強化弱勢學生就學扶助機制。
- (二)科技部推動跨部會合作之能源國家型科技計畫，期透過各類能源科技研發成果共同支援國家能源政策，惟再生能源配套法規未臻健全、示範場設置等議題陷入膠著；復因配套措施不足，排碳量未見趨緩。經函請行政院強化部會橫向聯繫機制，以提升能源跨域治理成效。
- (三)行政法人國家表演藝術中心辦理藝術表演活動，有助提升國內表演藝術水準，惟臺中國家歌劇院及衛武營藝術文化中心未來之營運策略及財務規劃，亟待及早研謀妥為因應。經函請文化部督促檢討改善，俾達成發展表演藝術產業之目標。
- (四)黃金廊道農業新方案發展節水農業漸具效益，惟部分核心業務未達績效目標，節水獎勵金延遲撥付，水稻種植面積下降幅度有限，旱作推廣動能仍待加強。經函請農業委員會檢討改善，以提升執行成效。

(五)農業委員會林務局農林航空測量所辦理機載孔徑雷達系統建置計畫，因採購作業延遲及履約過程未就飛機改裝適航認證等爭議妥為解決，肇致計畫延宕停滯。經函請行政院查明妥處，並依審計法第 69 條第 1 項規定陳報監察院，經該院提案糾正國立中央大學及農林航空測量所。

第三節 交通建設審計處

第一目 職掌範圍

交通建設審計處成立於 90 年 1 月 1 日，掌理交通部、國家通訊傳播委員會及飛航安全調查委員會之普通公務、特種公務、公有營（事）業審計及其財物審計事務。

第二目 審核成果

一、審核成果統計表

(一)有關掌理機關之普通公務、特種公務、公有營（事）業審計審核成果，均列入中央政府總決算修正增（減）列歲入（出）金額、附屬單位決算非營業部分修正餘絀金額、國營事業決算修正盈餘金額統計。

(二)歷年稽察案件統計表

單位：件

年度	通案稽察	個案稽察	工程品質稽察	配合稽察	合 計
90	3	3	6	12	24
91	6	3	6	12	27
92	3	4	6	7	20
93	3	5	6	6	20
94	3	6	6	6	21
95	4	6	8	4	22
96	4	6	8	4	22



年度	通案稽察	個案稽察	工程品質稽察	配合稽察	合 計
97	4	6	8	4	22
98	4	8	6	4	22
99	4	8	4	4	20
100	4	8	6	4	22
101	5	8	4	2	19
102	6	8	4	4	22
103	4	8	4	6	22
104	4	8	5	4	21

(三)歷年稽察績效統計表

單位：新臺幣元

年度	稽察績效	年度	稽察績效
90	4,915,810	98	56,329
91	21,756,035	99	30,340,320
92	6,051	100	19,671,645
93	3,348,254	101	3,381,295
94	80,143	102	6,749,980
95	2,193,410	103	14,924,976
96	2,974	104	8,766,639
97	7,177,334		

二、重要審核意見摘錄

90 年度

- (一)交通部辦理補助省市興建示範停車場計畫，核有計畫審查未臻嚴謹、經費核撥未妥適、監督管考未落實及營運維護管理績效欠佳等缺失，經函請交通部研謀改善。
- (二)公路總局辦理隧道及橋梁興建工程，未能切實辦理規劃、設計、施工、監造等事宜，核有未盡職責情事。依審計法第 69 條規定報告監察院，經監察院提案糾正。
- (三)觀光局補助雲林縣政府辦理臺西海園觀光區興建計畫，核定計畫未能掌握案情注意審核，及受補助機關執行績效欠佳未積極督促改善等缺失。經函請該局加強計畫執行績效之督導考核。
- (四)郵政總局南區郵政管理局郵務營業科發生同仁變造郵資券侵占公款案，經分析發生原因，核有覆核作業未臻覈實、內控制度未臻健全等缺失，另相關主管與審核人員亦有疏失。經函請該局研擬具體改善措施，並積極追索被侵占款項，及追究相關人員疏失責任。
- (五)臺中港務局興建臺中港旅客服務中心及臺中客運碼頭，啟用後營運效能偏低，造成資產閒置。經函請該局針對營運不利癥結，迅謀改善。

91 年度

- (一)交通部依行政院所屬各機關施政績效評估作業手冊規定，以經費、業務、人力三個面向訂定績效目標，以計畫達成率等作為衡量指標，惟施政績效目標衡量指標之訂定有欠適切，未能允當表達施政成效。經函請交通部檢討改善。
- (二)交通部辦理西部濱海快速公路工程及臺灣東部鐵路改善等計畫，規劃未臻嚴謹，致計畫經費及內容變更頻繁、財務計畫未妥慎考量政府財政狀況，致年度預算需求無法足額編列，計畫內容期程須配合調整等缺失。經函請交通部審慎辦理規劃研究並加強督考，俾利計畫能順利推動執行。
- (三)91年度違反道路交通管理處罰條例之罰鍰案件共1,482萬餘件，欠繳案件125萬餘件，欠繳比率逐年上升，且平均每輛車每年罰單張數為0.83張，顯示交通違規及罰鍰欠繳情形仍屬嚴重。經函請交通部加強交通安全教育宣導，及積極



清理交通罰鍰欠繳案件。

(四)交通部委由金門縣政府辦理加強離島港埠建設計畫，該府再委託運輸研究所港灣技術研究中心辦理總顧問工作，惟委託過程未依據政府採購法規定報經雙方直屬上級機關核准，又該中心承攬總顧問工作後，將部分總顧問工作轉包，違反政府採購法等規定，經函請交通部督促所屬注意依規定辦理。

(五)公路總局辦理臺四線改善及新建計畫，規劃時以土地已由臺灣區國道高速公路局辦理徵收而未列徵地費用，俟開工後發現地上物徵收補償未完成，又未考量與高速公路匝道銜接問題，致開工後停工 2 年辦理變更設計及補辦用地取得作業等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，經該院提案糾正公路總局。

92 年度

(一)交通部所屬工程案件辦理營造工程綜合保險，核有尚未訂立營造工程保險機制、未規範財物損失險最高自負額、保險起始日與工程開工日間有未臻一致、工程變更設計追加（減）合約金額未同時調增（減）保險金額等情事。經函請交通部督導所屬注意研謀改善。

(二)臺灣區國道新建工程局係依公路法第 13 條規定成立之任務單位，主要職掌為專責辦理第二高速公路及南港宜蘭快速公路之國道新建工程，惟自 84 年度起尚代辦其他機關之工程，與設置目的不符，亦顯示該局人力容有過賸。經函請交通部重新檢討該局組織定位及業務職掌，及其人力配置之合理性。

(三)觀光局規劃執行國民旅遊卡措施，核有特約商店數量未達相當規模，即倉卒施行，引發施行初期消費不便等訾議、對適用國民旅遊卡之觀光產業定義未臻嚴謹，將部分與旅遊無直接關聯之行業亦納入特約商店範疇等缺失。經函請該局注意研謀改善。

(四)交通部補助桃園縣、臺南縣、彰化縣及臺中縣等地方政府興建公共停車場計畫，個案停車場計畫擬訂未盡周延，審查亦未落實，肇致完成後營運績效不彰等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，經該院提案糾正各該地方政府及主辦機關暨交通部。

(五)公路總局辦理臺北縣 106 乙線石碇至坪林段第三、四及五期拓寬改善工程，水土保持計畫書、道路用地變更等前置作業尚未完成，即辦理發包作業，造成工程解約、延宕開工及停辦等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，經該院提案糾正交通部及公路總局。

93 年度

(一)交通部辦理補捐助機關團體案件，核有未訂定補捐助規範或所訂規範未臻周延或未依規範確實執行、撥款金額與計畫執行進度間有未臻配合、已結案案件地方政府間有未繳還結餘款及尚未辦理核銷等缺失。經函請交通部督導所屬機關檢討改善。

(二)交通部辦理第二高速公路後續建設計畫，核有通車勘驗未依規定時程辦理，嚴重壓縮通車勘驗各階段查驗時程、地磅站未能配合路段通車啟用，致無法杜絕車輛超載，造成伸縮縫、路基、路面無法承受載重而損壞等缺失。經函請交通部督促所屬檢討改善。

(三)交通部轄管公路監理單位交通違規罰鍰及汽車燃料使用費經徵管理情形，核有交通違規罰鍰欠繳案件累積多達 628 萬餘件；汽車燃料使用費未徵起數亦達 53 億餘元，欠繳案件及未徵起金額仍屬偏高。經函請交通部督導轄管監理單位賡續加強清理。

(四)政府為振興觀光產業，將 93 年度訂為 2004 台灣觀光年，預計提升來臺觀光客及旅客人數至 120 萬及 320 萬人次，執行結果，實際來臺觀光客及旅客人數為 103 萬及 295 萬人次，仍未達預計目標。經函請觀光局檢討加強辦理國際觀光宣傳與行銷。

(五)公路總局辦理玉里長濱段公路新建計畫，路線選擇一再變更，致測量作業遲未能完成，影響後續用地取得、工程設計及發包等，致計畫執行進度落後等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，經該院提案糾正公路總局。

94 年度

(一)交通部依獎勵民間參與交通建設條例辦理建設南北高速鐵路計畫，核有通車營運時程一再後延、高速鐵路工程局多次財務檢查通知台灣高速鐵路股份有



限公司應妥擬資金籌措計畫，惟增資仍未臻順利等缺失，經函請交通部檢討改善。

(二)臺灣區國道高速公路局以 BOT 方式推動民間參與高速公路電子收費系統建置及營運案，核有規劃設計及合約之訂定未能考量民眾之福祉、系統試辦及營運測試之決策過程倉卒粗糙且缺乏完善配套、收費站收費員之轉置就業比率過低等情。經函請該局查明處理。

(三)臺灣鐵路管理局營運情形，核有客、貨運業務持續萎縮、站場出租與開發附業推展不順影響營收、閒置被占用土地未能有效積極清理運用、人事成本負擔沉重等缺失。經函請該局針對問題癥結，確實檢討改善。

(四)民用航空局辦理航空噪音防制工作、回饋金執行及考核情形，核有回饋金之發放未依各級地方政府回饋金收支預算處理要點規定辦理、部分航空站自訂標準支給各項費用、辦理噪音防制計畫及機場回饋金考核作業，未妥擬考核項目等缺失。經函請該局檢討並督促所屬改善。

(五)交通部為辦理東部鐵路改善計畫，經辦理路線規劃及可行性研究，於 78 年 9 月定案，惟鐵路改建工程局東部工程處於 81 年 7 月接辦時，經實地測量結果，大幅修正計畫原規劃路線，顯示本案規劃作業草率，且鐵路局審查欠嚴謹，致延長計畫期程 3 年等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院。

95 年度

(一)公路總局辦理臺灣地區西部走廊東西向快速公路建設計畫，核有計畫效益未針對可具體量化之交通流量、時間成本、經濟效益等經濟性因素進行評估，致計畫完成後無法衡量其實際效益、部分通車路段之交通量差異甚為懸殊，且有偏低情形。經函請該局嗣後宜兼顧經濟性與非經濟性因素，審慎評估計畫之通車效益，以發揮公帑最大功效。

(二)交通部暨所屬機關辦理 1 億元以上之公共建設計畫，核有計畫未獲核定即行編列預算，執行程序欠允當、委託基本設計及專案管理未依規定辦理、未妥慎規劃使用需求，多次辦理變更設計、未審慎規劃並如期完成重大採購招標作業等缺失。經函請交通部督促所屬注意辦理。

- (三)交通部依獎勵民間參與交通建設條例，徵求民間機構參與建設南北高速鐵路計畫，全線通車時程一再展延，增加顧問費支出及減少回饋金收入等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，經該院提案糾正高速鐵路工程局。
- (四)基隆港務局辦理基隆港新建 150 噸自航式水上起重船工程計畫，購建計畫評估不實，肇致投資失利等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院。
- (五)臺灣鐵路管理局辦理空調客車更新工程，未妥適訂定車廂內裝設備材料招標規格，疑有不當限制競爭之嫌等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，經該院提案糾正交通部。

96 年度

- (一)交通部辦理道路交通安全計畫，核有部分宣導（傳）案件非以交通安全為主軸、部分經費列支年度與受補助機關實際支付年度不一、計畫支用內容與核定受補助項目未盡一致、部分採購案件未依規定及合約辦理等缺失。經函請交通部檢討改善。
- (二)民用航空局辦理國內機場新（擴、整）建計畫，核有計畫規劃及擬訂未臻審慎周延、各機場計畫執行與預算編列未能配合、各該機場完成啟用後營運成效不彰，虧損情形益趨嚴重等缺失。經函請交通部及民用航空局檢討改善。
- (三)公路總局辦理提升地方公共交通網計畫，核有補貼虧損機制未盡合宜，致業者虧損金額持續擴大，甚至醞釀停駛部分偏遠路線等缺失。經函請該局檢討改善。
- (四)交通部工程施工查核小組辦理施工查核案件情形，核有未依查核標案選取原則妥適擇選案件、不預先通知查核之件數偏低、查核所列缺失之回饋改善成效尚待加強、查核成績未依規定辦理等缺失。經函請交通部檢討改善。
- (五)民用航空局辦理屏東航空站設置計畫，未審慎評估及積極處理用地問題，嚴重延宕建設期程，致逢物價飆漲調整工程款，增費公帑支出等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院。



97 年度

- (一)觀光局辦理溫泉觀光整體開發建設計畫（94 至 97 年度），核有部分補助計畫延宕多年未完成、溫泉區旅客人次未明顯增加，計畫成效未如預期、取得溫泉標章之業者家數仍少，溫泉標章推動成效欠佳等缺失，經函請該局檢討改善。
- (二)交通部持續推動我國整體商港發展及建設，惟港埠營運量成長率及航港顧客對航港整體服務水準之滿意度未達預期目標、未建立優惠費率措施效益之評估機制、商港設施之合作興建或租賃經營之制度規章未臻完備、出租貨櫃碼頭之計費方式及控管措施有欠妥適等，經函請交通部研議改善。
- (三)公路總局辦理基隆暖暖至宜蘭大溪段工程改善計畫，計畫內容之擬訂未盡周延，執行效率偏低，各項工程執行進度延宕，致整體計畫期程嚴重落後，須再重新檢討計畫定位等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，經該院提案糾正公路總局。
- (四)臺灣鐵路管理局購置軌框搬運機，未審慎評估實際使用需求，採購決策草率，且設備購置後未積極規劃使用，致使用率偏低或閒置等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，經該院提案糾正臺灣鐵路管理局。
- (五)臺灣鐵路管理局投資亞太固網寬頻股份有限公司評估過於樂觀，公股代表未善盡職責，產生鉅額投資損失等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院。

98 年度

- (一)桃園國際機場為我國對外重要交通門戶，惟因擴建進度遲緩，肇致設施服務水準轉差，96 至 98 年度之客、貨運量均呈遞減之趨勢，整體競爭力大幅下降等情，經函請民用航空局檢討改善。
- (二)觀光局為推動日月潭風景區污水處理廠及下水道系統興建計畫，未依規定就用地取得詳加檢討，且未完成土地撥用即同意工程開工，致日月地區污水處理廠工程停工長達 2 年餘等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，經該院提案糾正觀光局。
- (三)臺灣鐵路管理局購置新設列車自動防護系統，訂定招標規範及設計準則未盡周延，且未覈實督導承商依相關準則設計，致變更設計頻仍，耽延計畫期程

等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院。

(四)民用航空局購置電腦斷層掃描儀，未審慎評估儀器實際使用需求，採購決策草率等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，經該院提案糾正民用航空局。

(五)交通部公路監理機關辦理汽車燃料使用費之徵收及稽催作業相關制度規章未臻健全，欠費清理過程有欠嚴謹且成效不彰等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，經該院提案糾正交通部。

99 年度

(一)交通部辦理公路公共運輸發展計畫，公路公共運輸使用率雖較上年度成長，惟仍未達 5% 預期目標，且桃園、宜蘭、雲林等 8 個地方政府甚有衰退情事，規劃公共運輸方案未考量班次時間是否配合、距離車站之遠近等因素，造成民眾使用公共運具未有便利性等缺失，經函請交通部研謀改善。

(二)民用航空局執行民航政策暨營運管理業務，未能考量高鐵通車影響，仍推動機場擴建，致旅客人次下滑，設施使用效能不彰，又未依運量適時檢討航空站組織編制，經營管理績效欠佳等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，經該院提案糾正交通部。

(三)觀光局暨所屬馬祖國家風景區管理處辦理馬祖地區傳統建築聚落保存計畫，規劃作業未確實，且未就修繕方式及住戶意願事先翔實評估，致計畫無法執行而撤案終止等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院。

(四)中央氣象局興建地球物理資料管理系統大樓，未翔實擬訂計畫，肇致建設經費變動頻鉅，總樓地板面積自 2,213 平方公尺大幅縮減為 1,365 平方公尺，且展延建設期程長達 3 年等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，經該院提案糾正中央氣象局。

(五)公路總局及監理機關機車牌照之管理作業鬆散，行車執照逾期久未換照，影響汽車燃料使用費之徵收績效等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，經該院提案糾正交通部。



100 年度

- (一)交通部推動第 10 期道路交通秩序及交通安全改進方案，100 年度執行結果，交通事故死亡人數 2,117 人較上年度增加約 3.42%，與預期目標相距約 5 個百分點，防制成效未達預期目標。經函請交通部檢討。
- (二)鐵路改建工程局辦理臺鐵高雄—屏東潮州捷運化建設計畫，於相關計畫未奉核定前即先行辦理細部設計，嗣因計畫內容及調車場地點變更，致原設計成果廢棄不用，造成鉅額公帑損失，且計畫執行期程延宕等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，經該院提案糾正行政院、交通部及所屬鐵路改建工程局。
- (三)高雄港務局辦理水泥圓庫合作興建案，事前未審慎評估航道迴淤問題，即逕行招商，造成設施完成後無法營運，肇致政府權益受損等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，經該院提案糾正高雄港務局。
- (四)民用航空局及桃園機場公司購置橋電及橋氣設備，提供停機坪飛機電力以維持空調系統，惟使用率偏低，仍陸續購置設備，造成閒置及投資效益偏低情事等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，經該院提案糾正民用航空局及桃園機場公司。
- (五)觀光局暨所屬阿里山管理處辦理阿里山觸口遊客服務暨行政管理中心等計畫，未先覈實評估土地使用需求及效益即價購土地，致土地取得後再進行開發策略研究及提送計畫，造成期間土地閒置無法利用等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院。

101 年度

- (一)交通部推動第 10 期道路交通秩序與交通安全改進方案，因機慢車道之規劃設置不足，致機車事故防制成效不彰，及未考量高齡者之生理條件衰退，而加強高齡駕駛人之管理等，經函請交通部督導改善。
- (二)分析 92 至 101 年度所發生之 151 件遊覽車行車事故，可歸責於駕駛人者計 114 件，占整體事故件數之 75.50%，其中 100 及 101 年度遊覽車行車事故，可歸責於駕駛人因素者甚至逾 81%，遊覽車駕駛人管理容有改善空間。經函請交通部公路總局檢討研謀改善。

- (三)公路總局辦理西濱快速公路雲一交流道至海豐橋工程，未與當地民眾積極溝通，復未儘速辦理主線高架工程，致側車道工程完工後因民眾抗爭封路，未能紓解國道及雲林離島工業區交通壅塞情形等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，經該院提案糾正公路總局。
- (四)高速鐵路工程局辦理高鐵資訊幹線管道工程，未於建置預埋管道前，辦理成本效益分析，且建置期間輕忽市場警訊及工程延後之影響，未即時研謀因應對策，致管道長年閒置等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，經該院提案糾正高速鐵路工程局。
- (五)臺灣鐵路管理局辦理二層行溪橋改建工程，未依工程設計定案成果及相關規定檢討計畫經費，致預算不足暫緩發包近 4 年，遲未能達成原預計改善橋梁老舊及安全性問題等目標暨效益等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，經該院提案糾正臺灣鐵路管理局。

102 年度

- (一)交通部近年雖推動部分弱勢用路人安全宣導，惟弱勢用路人相關設施及設置規範，散置於各目的事業主管機關，無法提供專用路權之規劃、又無法有效整合中央部會與地方政府相關職權及分工。經函請交通部建置具跨域、跨部會整合之機制，統合各部會轄管法規，並協請相關部會確實執行。
- (二)交通部對自行車安全管理作為，尚乏電動自行車之牌證核發、安全帽佩戴及駕駛資格限制，且電動自行車尚無強制責任險之保障、道路交通管理處罰條例第 73 條第 1 項第 7 款規定，尚乏依酒精濃度高低與是否為累犯等標準分級，以處以不同金額之罰鍰等缺失，經函請交通部檢討改善。
- (三)鐵路改建工程局辦理花東線鐵路瓶頸路段雙軌化暨全線電氣化計畫，未積極控管辦理期程提送修正計畫及基本設計，計畫核定直接工程費用不足，排擠原計畫後續電力系統工程發包經費，致無法如期辦理發包作業，影響通車期程等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院。
- (四)臺灣港務公司辦理臺中港西 6 號碼頭後續興建工程計畫，未妥適辦理計畫效益評估及招商作業，致影響投資效益等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院。



(五)臺灣鐵路管理局辦理環島鐵路整體系統安全提昇計畫，未縝密分析評估各項計畫之可行性且前置規劃欠周，致部分計畫項下工程需更改原規劃施作方式，大幅增加工程經費，且設計審查曠日費時，致因計畫期限將屆而減作或停止執行，設計成果棄置未用，虛耗公帑支出等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院。

103 年度

(一)交通部推動酒駕防制措施已略見成效，惟酒駕道安講習參訓人員問題性飲酒情形嚴重，同意轉介治療服務比率僅 0.06%，不利改善酒駕累犯情形，另金門縣等 4 個地方政府轄區未能加強酒駕取締強度等。經函請交通部研謀改善，並協請內政部警政署督促地方政府警政單位加強酒駕取締強度。

(二)交通部為提供高齡者及行動不便者無障礙之運輸服務，經訂定補助無障礙計程車作業要點，惟截至 103 年底止，投入營運之數量與目標差距甚遠，無法營造行動不便者便利之運輸環境。經函請該部儘速研謀因應對策。

(三)中華郵政公司辦理淡水新市路郵局興建計畫，完工後未能積極控管使用執照申辦時程，耗費 1 年 6 個月始取得使用執照，又未依計畫期程啟用郵局，且未騰空市區精華地段空間做為生財資產，影響投資效益等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院。

(四)臺灣鐵路管理局辦理臺北車站大樓特種建築物變更程序延宕，且車站大樓防火避難設施與消防安全設備改善工程進度落後，影響臺北車站租金及權利金收入，遲未達成建構防災中心及大樓監控系統整合目標等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院。

(五)中央氣象局未覈實評估臺灣東部海域電纜式海底地震儀及海洋物理觀測系統建置計畫成本及辦理時程，且未妥適評估觀測儀器建置深度及位置，造成觀測儀器佈設於拖網漁船活動區域，致遭外力拉扯破壞等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院。

104 年度

(一)交通部推動第 11 期道路交通秩序與交通安全改進方案結果，交通事故死亡人

數已大幅降低，惟欠缺重新檢核駕駛人體格、體能適宜性之機制，地方政府轄內部分道路路段交通事故肇事情形未能有效改善，及國道因車輛輪胎爆裂或散落障礙物影響之交通事故未減反增。經函請交通部檢討改進。

(二)臺灣港務公司辦理南星土地開發計畫，部分土地未積極辦理招商作業，影響權利金收入、高雄港南星倉庫新建工程未適時辦理契約數量修正及未適當規劃聯絡橋興建期程，致完工驗收後未能啟用，無法發揮效能。經依審計法第 69 條規定報告監察院。

(三)鐵路改建工程局及臺灣鐵路管理局辦理臺鐵都會區捷運化桃園段高架化建設計畫，規劃階段未就用地徵收之可行性及民意一併納入計畫檢討，於審查階段因在地住民意見等，取消都市計畫變更案，影響計畫整體期程，及未依綜合規劃報告研擬對策辦理用地取得，致因部分用地無法取得，影響臨時軌工程施工進度等情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院。

(四)高速鐵路工程局辦理臺灣桃園國際機場聯外捷運系統建設計畫，未依規定要求轉包廠商負連帶履行契約責任，及督促機電統包工程廠商針對施工品質不良原因及時提出改善計畫，造成通車期程一再延宕等情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院。

(五)民用航空局辦理桃園航空城先期發展計畫，未依上級機關交通部函示，持續與桃園市政府協商客運園區污水處理廠移交接管方案，造成該廠設施自 94 年 9 月底完工驗收後迄今仍未運轉。經依審計法第 69 條規定報告監察院。

第四節 裁撤之國庫審計處

第一目 職掌範圍

審計部於 31 年設置國庫總庫審計辦事處，38 年改制為審計部駐國庫總庫審計室，39 年業務暫予停辦，42 年恢復業務，59 年成立審計部駐財政部臺北區支付處審計室，辦理國庫集中支付審計業務，67 年審計部駐國庫總庫審計室及審計部駐財政部臺北區支付處審計室合併成立審計部國庫審計處，掌理國庫集中支付審計、國庫代庫收支審計及國庫收支綜合審計。審計部國庫審計處於 82 年 7 月 1 日裁撤。



第二目 審核成果

(一)核簽拒簽付款憑單統計表

單位：新臺幣千元

年度	核簽付款憑單		拒簽付款憑單	
	件數	金額	件數	金額
75	360,530	158,753,434	11	1,212
76	367,226	174,137,000	13	1,441
77	382,201	191,884,000	36	5,000
78	384,304	249,290,000	92	10,724
79	425,730	870,026,575	97	36,429
80	441,908	935,405,449	41	133,880
81	494,565	1,363,778,630	42	128,110

(二)核簽拒簽國庫支票統計表

單位：新臺幣千元

年度	核簽國庫專戶存款支票		拒簽國庫專戶存款支票	
	件數	金額	件數	金額
75	213,998	406,733,290	8	20,630
76	223,373	443,648,000	1	...
77	219,582	510,603,000	1	430
78	219,865	600,718,000	1	84
79	231,000	...	1	...

(三)核簽拒簽撥款憑單統計表

單位：新臺幣千元

年度	核簽撥款憑單		拒簽撥款憑單	
	件數	金額	件數	金額
75	450	244,687,539	—	—
76	375	240,501,000	—	—
77	409	276,923,000	—	—
78	345	305,362,000	—	—
79	400	817,444	9	3,380
80	448	948,300	—	—
81	527	1,453,219	—	—
82	308	2,172,011	—	—

(四)抽查未駐審支庫統計表

年度	75	76	77	78	79	80	81	82
單位數	32	32	32	32	32	50	42	44

(五)抽查國庫支票管理情形統計表

年度	75	76	77	78	79	80	81	82
次數	…	12	12	12	12	12	12	16



(六)重要審核意見摘錄

75 年度

部分機關付款憑單或支票之列支與法令規定或預算不符，經依法拒簽，並促請財政部國庫署改進集中支付作業，防杜惡性消化預算及以轉帳或註銷支票方式流用預算等。

76 年度

國庫臺北支庫庫報憑證存有逾 15 年以上未兌支票保留款，經函請財政部國庫署研酌訂定國庫各支庫機關專戶存款逾 15 年以上未兌支票保留款處理規定，以資遵循。

77 年度

部分機關將代收款、保管款及非營業基金等不同性質之款項共存一戶，與規定未合，且易滋混淆，經函請財政部國庫署檢討研處。

78 年度

1. 部分機關支付營繕工程及購置訂製財物款項，其所簽具之付款憑單受款人欄位未依規定填寫，經函請各支用機關檢討注意。
2. 國防經費與以前年度歲出應付款同為一戶專戶存管，不利控管經費預算來源，經函請聯勤財務署轉知所屬財勤機構分開立戶，以防挪移墊用。
3. 彙整國庫支庫、收支處所發現各種缺失，列表函請國庫局，促其督促改善。
4. 查核國庫臺北支庫庫款收支報表憑證發現，某軍事機關公款存放於非代理國庫機構，經函請該機關查明妥處。

79 年度

依財政部臺北區支付處未實施集中支付機關經費撥付資料，查有所列國防部所屬預算分配數可支庫款與審計部核轉分配預算數不符情形，經函請支付處查明更正。

82 年度

抽查國庫專戶存款支票，發現軍事機關提領零用金次數頻繁，或迭有超領零用金情事，經函請該等機關注意改善。

第二章 地方審計機關

第一節 審計處

第一目 臺北市審計處

一、職掌範圍

臺北市審計處成立於 57 年 1 月 9 日，掌理臺北市政府及其所屬機關之普通公務、特種公務、公有營（事）業及財物審計事務。

二、審核成果

(一)審核成果統計表

1. 審核臺北市政府各年度總決算審核結果修正增（減）列歲入及修正減（增）列歲出金額

單位：新臺幣元

年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
75	271,459,323.90	323,311,916.90	71,174.00	51,923,767.00
76	282,504,135.06	—	32,760.00	71,231,813.00
77	13,029,848.80	100,000.50	—	4,115,833.00
78	406,522,702.14	406,729,293.14	—	206,591.00
79	275,416,397.40	113,731,000.00	63,397,392.00	76,520,486.00
80	503,502,621.00	541,978,902.00	38,291,226.00	76,767,507.00
81	970,849,465.92	22,228,481.00	13,902,469.00	249,350,857.00
82	419,761,153.00	22,306,559.00	2,386,998,546.00	2,401,327,171.00
83	1,895,547,302.10	1,929,872,260.10	—	28,795,326.00
84	305,461,874.00	311,904,069.00	341,882,171.00	348,324,366.00



年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
85	579,125,833.00	616,675,852.00	3,919,519,242.00	3,957,069,261.00
86	210,668,398.00	210,364,125.38	2,204,050,963.00	2,278,484,768.00
87	320,730,026.20	680,389,196.80	292,982,865.00	559,581,276.00
88	1,802,291,183.40	1,835,085,977.40	2,404,400.00	35,199,194.00
88下半年及89	30,724,871.00	27,008,630.00	12,268,759.00	22,974,672.00
90	123,116,455.00	—	844,449.00	1,381,750.00
91	11,478,831.00	9,808.00	14,819,781.00	26,935,990.00
92	13,284,749.00	—	44,838,582.00	73,679,128.00
93	118,802,413.00	41,922,885.00	1,328,417.00	12,616,048.00
94	32,446,111.00	135,035.00	101,873,034.00	107,743,456.00
95	20,091,950.00	43,485,427.00	22,672,715.00	34,920,927.00
96	60,717,293.00	48,550,406.00	124,083,947.00	133,239,293.00
97	2,376,444,851.00	1,366,200.00	8,116,227.00	1,199,988.00
98	12,290,440.00	322,176.00	121,830,138.00	130,127,779.00
99	317,111,677.00	272,696,510.00	297,000.00	1,495,398.00
100	22,146,305.00	—	121,623,807.00	228,713,889.00
101	195,248,679.00	1,015,128.00	12,153,941.00	16,985,196.00
102	129,364,233.00	50,299,617.00	4,989,219.00	15,018,096.00
103	5,903,095.00	9,833,051.00	4,683,148.00	11,759,445.00
104	4,912,488.00	782,991.00	168,378.00	1,595,172.00

2. 各機關歷年剔除款統計表

單位：新臺幣元

年度	剔除（減列）款項總額	年度	剔除（減列）款項總額
75	51,807,380.00	90	1,381,750.00
76	71,224,936.00	91	12,118,209.00
77	4,154,798.00	92	29,193,496.00
78	233,803.00	93	11,287,631.00
79	13,124,285.00	94	5,870,422.00
80	38,588,505.00	95	12,717,205.00
81	235,632,110.00	96	9,166,783.00
82	14,405,865.00	97	1,199,988.00
83	21,208,749.00	98	8,297,641.00
84	6,442,195.00	99	1,198,398.00
85	37,550,019.00	100	107,300,446.00
86	74,433,805.00	101	4,831,255.00
87	266,598,411.00	102	10,028,877.00
88	32,794,794.00	103	7,076,297.00
88下半年及89	10,705,913.00	104	1,595,172.00

3. 審核臺北市政府各年度地方總決算附屬單位決算非營業部分修正餘絀金額

單位：新臺幣元

年度	臺北市政府核編 餘絀總額	臺北市審計處審定 餘絀總額	臺北市審計處修正 增減數
75	231,845,172.27	232,823,324.87	978,152.60
76	1,401,342,333.20	1,507,489,961.73	106,147,628.53
77	1,216,477,554.39	1,281,200,895.39	64,723,341.00



年度	臺北市政府核編 餘絀總額	臺北市審計處審定 餘絀總額	臺北市審計處修正 增減數
78	1,426,645,426.09	1,505,554,775.20	78,909,349.11
79	1,970,037,655.79	1,986,872,575.90	16,834,920.11
80	3,262,717,962.83	3,506,447,554.13	243,729,591.30
81	2,080,713,702.80	2,114,080,896.98	33,367,194.18
82	3,618,282,751.48	3,665,980,011.60	47,697,260.12
83	4,481,528,640.60	5,340,510,775.00	858,982,134.40
84	3,281,186,483.45	4,329,929,422.24	1,048,742,938.79
85	3,467,435,378.00	3,317,265,208.50	- 150,170,169.50
86	46,466,846,344.11	34,175,181,224.11	- 12,291,665,120.00
87	8,264,658,932.28	8,193,454,131.07	- 71,204,801.21
88	4,281,581,431.94	4,322,389,546.94	40,808,115.00
88下半年及89	21,239,095,510.28	21,335,759,446.28	96,663,936.00
90	9,732,022,222.00	7,672,626,649.00	- 2,059,395,573.00
91	24,644,223,599.00	24,650,442,410.00	6,218,811.00
92	8,414,671,693.00	8,988,611,902.00	573,940,209.00
93	15,918,548,456.00	13,962,186,252.00	- 1,956,362,204.00
94	6,362,637,094.00	6,229,760,243.00	- 132,876,851.00
95	7,405,223,845.00	7,392,572,907.00	- 12,650,938.00
96	11,308,417,629.00	11,362,711,813.00	54,294,184.00
97	7,372,540,288.00	7,377,156,278.00	4,615,990.00
98	16,753,946,801.00	17,163,603,249.00	409,656,448.00
99	13,948,101,690.00	13,944,674,558.00	- 3,427,132.00

年度	臺北市政府核編 餘絀總額	臺北市審計處審定 餘絀總額	臺北市審計處修正 增減數
100	625,608,860.00	390,710,263.00	- 234,898,597.00
101	6,365,545,564.00	6,271,670,641.00	- 93,874,923.00
102	8,502,178,724.00	8,504,824,190.00	2,645,466.00
103	25,461,089,592.00	25,452,691,448.00	- 8,398,144.00
104	11,923,499,498.00	11,923,499,498.00	—

4. 審核公營事業各年度決算修正盈餘金額

單位：新臺幣元

年度	臺北市政府核定 盈餘總額	臺北市審計處審定 盈餘總額	臺北市審計處修正 增減數
75	2,446,040,070.05	2,462,165,546.10	16,125,476.05
76	3,021,423,971.81	3,120,929,666.46	99,505,694.65
77	4,093,260,954.17	4,229,188,870.59	135,927,916.42
78	3,258,898,043.01	3,456,352,334.81	197,454,291.80
79	3,458,668,176.39	3,495,170,318.39	36,502,142.00
80	4,878,993,075.50	4,986,585,480.05	107,592,404.55
81	3,221,516,711.05	3,248,207,428.88	26,690,717.83
82	3,769,233,913.91	3,786,503,808.91	17,269,895.00
83	3,006,599,439.64	2,988,200,271.64	- 18,399,168.00
84	3,326,373,900.70	3,340,480,164.40	14,106,263.70
85	2,598,153,210.93	2,622,539,110.93	24,385,900.00
86	2,206,342,530.93	2,214,845,223.60	8,502,692.67
87	4,974,983,291.27	4,955,190,663.13	- 19,792,628.14



年度	臺北市政府核定 盈餘總額	臺北市審計處審定 盈餘總額	臺北市審計處修正 增減數
88	3,525,099,696.79	3,600,266,711.56	75,167,014.77
88下半年及89	1,636,507,630.13	1,673,843,566.13	37,335,936.00
90	- 929,354,124.00	- 913,204,123.00	16,150,001.00
91	- 120,441,367.00	- 102,994,283.00	17,447,084.00
92	- 4,988,635,913.00	- 4,832,642,401.00	155,993,512.00
93	1,312,091,083.00	1,295,931,629.00	- 16,159,454.00
94	1,328,270,190.00	1,307,292,951.00	- 20,977,239.00
95	1,962,021,048.00	1,938,341,817.00	- 23,679,231.00
96	2,420,005,817.00	2,360,529,451.00	- 59,476,366.00
97	2,790,067,472.00	2,803,817,768.00	13,750,296.00
98	3,253,554,879.00	3,288,109,621.00	34,554,742.00
99	1,326,763,504.00	1,577,003,469.00	250,239,965.00
100	1,992,315,775.00	2,000,244,500.00	7,928,725.00
101	4,021,923,423.00	4,102,548,550.00	80,625,127.00
102	3,916,710,331.00	3,924,257,864.00	7,547,533.00
103	4,021,322,858.00	3,986,852,315.00	- 34,470,543.00
104	2,562,601,744.00	2,565,682,149.00	3,080,405.00

5. 歷年稽察案件統計表

(1)75 年度至 88 年度

單位：件數

年度	監視開標 比價議價 決標案件	監視驗收 案件	函復自辦 報核案件	書面審核 案件	抽查施工 中工程	監視銷燬 案件	調查 案件	參加財務 組織及其 他案件	合計
75	503	722	448	6,655	166	...	—	...	8,494
76	505	542	536	7,273	160	...	—	...	9,016
77	491	671	464	6,615	160	...	—	...	8,401
78	461	534	468	6,445	145	...	—	...	8,053
79	266	543	263	5,181	135	...	—	...	6,388
80	259	507	204	4,264	136	...	6	...	5,376
81	143	359	171	4,363	115	...	4	...	5,155
82	163	250	150	4,519	122	...	10	...	5,214
83	141	215	114	4,681	101	...	6	...	5,258
84	122	160	149	4,788	123	...	5	...	5,347
85	92	191	175	4,351	127	...	5	...	4,941
86	133	55	468	4,046	125	...	6	...	4,833
87	158	55	479	4,531	121	...	5	...	5,349
88	145	44	461	3,253	112	...	5	...	4,020



(2)88 下半年及 89 年度至 104 年度

單位：件數

年度	通案稽察	個案稽察	工程品質稽察	配合稽察	合計
88下半年及89	11	9	—	14	34
90	7	12	—	17	36
91	6	23	—	16	45
92	5	23	7	23	58
93	5	23	8	18	54
94	5	21	13	7	46
95	7	13	9	12	41
96	7	12	9	17	45
97	6	12	9	16	43
98	6	10	9	16	41
99	6	10	8	16	40
100	6	10	8	16	40
101	6	10	8	16	40
102	6	10	8	16	40
103	6	10	8	16	40
104	6	10	6	12	34

6. 歷年稽察績效統計表

單位：新臺幣元

年度	稽察績效	年度	稽察績效
75	633,870,384.89	90	152,073.00
76	354,545,954.00	91	5,927,011.00
77	422,000,000.00	92	12,695,051.00
78	472,000,000.00	93	6,580,326.00
79	569,000,000.00	94	9,435,918.00
80	999,000,000.00	95	3,058,477.00
81	—	96	31,766,730.00
82	—	97	16,910,370.00
83	—	98	40,900,000.00
84	—	99	9,510,000.00
85	45,296,175.00	100	5,220,000.00
86	—	101	1,950,000.00
87	223,709.00	102	19,110,000.00
88	—	103	34,460,000.00
88下半年及89	4,257,393.00	104	67,389,661.00

(二)重要審核意見摘錄

75 年度

1. 臺北市立各級學校辦理暑期游泳訓練班，經費收支未依規定納列預算辦理，且有溢付工作人員津貼及經費支用於與游泳訓練無關事項。經函請檢討改進，俾使業務納入預算正軌，發揮應有之績效。



2. 臺北市公共汽車管理處材料管理核有預算編列偏低、最低存量未予妥為建立、未依實際需要辦理採購作業等缺失。經函請注意檢討改進，以提升內部控管機制。

76 年度

1. 臺北市政府所屬部分機關學校公務用財產管理，核有房地未辦妥產權登記、機關學校宿舍遭占用未收回、新購設備閒置未使用等情事。經函請各該機關注意改善，依相關規定維管公產。
2. 臺北市稅捐稽徵機關辦理稽徵業務，著重於績效分析考核，對未徵起部分核有未能積極稽催。經函請注意改善，加強執行清理工作計畫，提升稽催成效。

77 年度

1. 臺北市政府所屬部分機關事務管理，核有自行收納或保管款項未依規定期限解繳市庫、車輛駕駛人行車紀錄登記不全、管理人未詳加審核依據里程表核發油料等情事。經函請該府轉促所屬各機關注意改進，以符法制。
2. 臺北市政府所屬各機關學校辦理一定金額以上營繕工程，核有因土地無法及時取得，或地上物未拆遷，或地下管線未遷移，造成公帑損失或人力物力浪費等情事。經函請各該機關允宜積極擬具切實有效方案，期使政府預算發揮績效並提高工程品質。

78 年度

1. 臺北市政府教育局主管 78 年度人事費不足額 3 億 1,533 萬餘元，經多次動支統籌科目經費支應，顯示預算編列未盡覈實。經函請該局檢討改進，期使預算如實編列。
2. 臺北市土地重劃大隊辦理土地重劃業務，核有未依規定辦理重劃區抵費地出售後之盈餘分配、未積極收繳訴追應收差額地價款，經函請檢討改進，以利作業資金之運用及充實重劃區公共建設。

79 年度

1. 臺北市政府工務局衛生下水道工程處辦理迪化污水處理廠計畫，因機具設備故障及污泥阻塞清理費時，致污水實際處理量占預計量之 77.76%。經函請注意平時機具之維護，以發揮設備應有之處理效能。

2. 臺北市政府教育局暨所屬各機關學校 79 年度辦理多項工程，因設計規劃不周、土地徵收久懸未結及地上物清除困難，致進度落後。經函請該局檢討改進，以提升施政績效。
3. 臺北自來水事業處用人費占營業收入之 39.26% 及營業支出之 44.71%，比率偏高。經函請檢討改善，以貫徹實施用人費率之精神。

80 年度

1. 臺北市政府工務局養護工程處各類車輛 80 年度總修護車次 2,780 次，平均每輛修護 10.73 次，顯有偏高。經函請積極汰購換新已屆規定使用年限之部分車輛，以提高行車安全，減少修護次數。
2. 臺北市北投區文林國民小學及士林區溪山國民小學辦理營繕工程，核有部分工項與圖說不符及採購文件編列欠詳實等多項缺失。經通知各該學校查明處理，並提出多項建議改善意見函請臺北市政府教育局研議改善措施，通知所屬各機關學校改進。
3. 臺北市各地政事務所辦理地籍資料電子處理業務租用電腦設備，其執行進度均有落後情形，影響電子處理系統計畫之推動，且編列預算未考量先期規劃、發包、測試所需之時間，而以全年租金編列，致影響預算執行績效。經函請臺北市政府地政處研究改進，以符合既定執行進度。
4. 臺北市政府國民住宅處主管臺北市國民住宅基金經管之正義國宅、貿商七村、大安新村等國宅，自 74 至 78 年間陸續遭非法侵占，公權力蕩然無存。經函請積極依法訴追收回，以維護公產。

81 年度

1. 臺北市立動物園育養瀕臨絕種動物，未及壽年死亡者甚多，且其中不乏昂貴稀有品種者，顯示動物購置、飼養及醫療管理仍待加強。經函請該園檢討改進，以提升動物管理績效，並維保育存續之旨。
2. 臺北市政府勞工局職業訓練中心為使服務業訓練擴大辦理，經編列興建綜合教學大樓工程，惟因整體規劃費用分析送請議會審議，未經同意動支致經費流失。經函請該中心研議改進，以有效執行施政計畫。
3. 臺北自來水事業處 81 年度預計售水率 77.00%，執行結果，實際售水率 74.64%，較預算減少 2.36%，致投資報酬率降低。經函請檢討改善，俾達預計目標，該處已採管制消防用水，加強取締違章用水等措施，以提高售水率。



82 年度

1. 臺北市政府警察局 82 年度歲出資本門局本部各項計畫執行進度僅達 18.44%，保留金額占原預算金額 79.69%，以前年度資本門執行結果，支付實現數僅占上年度結轉未結清數 5.82%，繼續申請保留之預算達 83.47%，預算執行效能過低。經函請切實檢討原因並研提改進措施，以提高預算執行績效。
2. 臺北市政府環境保護局環境衛生用藥未能有效控管，又採購之合成除蟲菊混合殺蟲劑等藥劑，其庫存量已超過年度使用量時，仍購置將近 1 年之使用量。經函請該局檢討改進，以有效管理衛生用藥。
3. 臺北市停車管理處管理之臺北市公有收費停車場基金經管路邊停車格位，遭商家私設路障占用情形嚴重，經查報及函警察局處理，惟執行績效欠佳。經函請積極處理，以提高停車位使用效率及改善交通秩序，提振公權力。

83 年度

1. 臺北市政府工務局養護工程處景美拌合場存放之鍋爐油儲存桶浮標油量計損壞多時迄未修復，致鍋爐油脂確切存量無法精確計算，該場年終材料存量之盤點亦有欠確實。經函請注意檢討改進，以提升內部控管機制。
2. 臺北市政府教育局部分經徵收補償校地，由於地上物拆遷補償未能與土地徵收同步辦理，致已發放土地徵收補償費未能發揮預期效益。經函請該局檢討改進，以有效運用已徵收校地。
3. 臺北市政府建設局代辦公司登記業務之作業流程不符會計制度之一致規定，如收款、開單應由不同人員承辦，收款之收據，未事先列印起迄號碼以利控管。經函請該局檢討並研擬由銀行代為收款，以便利收納作業。
4. 臺北市公共汽車管理處車輛肇事損失賠償金額呈逐年上升趨勢，又研擬修訂之營業客車行車事故處理要點，迄未辦理。經函請速謀檢討改善，俾維護市民生命安全，暨減少不經濟支出。

84 年度

1. 臺北市政府各機關有關歲入款項之發單、處分書均由主辦單位列管，未會知會計單位，致無法控管已發生之應收未收款。經函請注意研謀改進，以避免造成公帑損失及影響取締違規之效力。
2. 臺北市政府所屬部分機關學校未採用該府訂頒之投標須知與合約範本辦理

採購，或擅自更改所訂條款，影響作業時效且易滋生紛爭與弊端。經函請臺北市政府轉知所屬檢討改進，以防杜衍生弊端，提高行政效率。

3. 臺北市政府地政處提列之土地及建物登記賠償準備，歷年來動用比率不高，且如受害人請求賠償金額超出準備金時，仍須依預算法動支第一、二預備金支應，顯然該賠償準備金之提列不但使預算之運用受到限制，亦無法發揮該準備金之功能。經函請該處報請其上級機關修改相關規定，以切合實際及增加預算運用之機動性。
4. 各市營事業職工退休金未依成本與收益配合原則，於員工服務期間按期提撥退休金，造成短計退休金成本，致財務報表未能允當表達其財務狀況與經營成果。經函請切實依照勞動基準法與一般公認會計原則之規定辦理。

85 年度

1. 臺北市政府所屬各機關資本門預算執行未臻理想，申請歲出應付款保留數已達 100 億餘元。經函請研謀具體改善措施，以提升預算執行成效。
2. 臺北市政府社會局辦理殘障福利金專戶收支管理與運用，核有資金運用不當且運用率偏低，暨迄未依行政院規定以單位預算特種基金方式編入總預算。經函請該局檢討改進，以符法制。
3. 臺北市政府市場管理處資本支出各項計畫，經查多因事前規劃欠周，協調溝通不足，致時有停辦、緩辦、或延誤等情事。經函請允宜研擬方案並檢討以前年度執行缺失予以改善，以有效執行資本支出各項計畫。
4. 臺北大眾捷運股份有限公司自木柵線營運以來，發生馬特拉撤離、控制中心電腦當機、木柵機廠廠區高桅燈遭雷擊等重大事件，並發生自動控制系統當機等情事，致影響服務品質。經建請慎謀對策，妥適處理。

86 年度

1. 臺北市政府消防局未能依照臺北市議會所定期限內完成發包作業，採購案件多發包 4 至 6 次始決標，及部分購案因招標規範欠妥或底價訂定欠合理，須再調整後始成標。經函請檢討改善，以期能於規定期限內完成發包採購作業。
2. 臺北市立體育場新建綜合體育館，未依約妥善處理主體工程之延宕，整體工程延宕 6 年始辦理驗收，並致歲入預算場地門票收入無法實現。經函請臺北市政府教育局檢討人員責任，已予怠忽人員處分，並檢討爾後改善方案。



3. 臺北市政府環境保護局辦理木柵垃圾焚化廠及山豬窟衛生掩埋場等工程，於興建完成後未依「加強推動環境影響評估後續方案」規定，執行後續監督追蹤考核工作，亦未依據環境影響評估法規定，就工程進行前後使用時之環境差異調查分析，並與環境影響說明書、評估書之預測結果相互比對檢討，顯有欠當。經函請該局檢討改善，以落實環境影響評估制度。
4. 臺北市立各醫療院（所）醫療基金 86 年度決算，雖有賸餘 7 億 3,501 萬餘元，惟若公務預算支應之醫療保健支出 44 億 8,703 萬餘元併入計算，則發生短絀 37 億餘元，顯有虛盈實虧現象。經建請研議推動採公有民營方式營運，以減輕臺北市政府財政負擔。

87 年度

1. 臺北市政府所屬機關國家賠償案件頻仍，且未對造成賠償涉有疏失之人員追究責任，間有被求償人繳交求償金延遲數月等情。經函請臺北市政府研謀對策，積極研訂國家賠償事件之公務人員行政責任查究及求償規範，俾供所屬機關一致遵循。
2. 臺北市政府社會局發放身心障礙者津貼，為臺北市自訂福利項目，且發現未合發放規定者比率偏高，顯示有其他縣市人士為津貼遷入臺北市戶籍，增加財政負擔。經函請配合中央政策作整體規劃考量，以達公平維護全體身心障礙者生活之原則。
3. 臺北市政府經管之非公用財產，經查有被占用房地清理進度緩慢，或財產管理電腦資訊系統欠缺處理圖形資料能力，或地租實收率偏低，或清查債權憑證之債務人財產情況僅限於全國財產總歸戶資料檔，未及於其他財產資料等情事。經函請臺北市政府注意檢討改善，以維公產權益。
4. 臺北市政府捷運工程局管理之臺北市大眾捷運系統土地聯合開發基金 87 年度發生營業損失 1,499 萬餘元，主要係因辦理木柵線科技大樓站招租作業欠積極，及長期不動產投資計畫執行效能欠佳。經函請針對執行不力因素，速謀檢討改善，俾提升整體經營績效。

88 年度

1. 臺北市政府所屬機關出國案件之控管及審核有欠嚴謹，考察實質效益欠佳，亟待研謀改善。經函請臺北市政府督促所屬各機關確實檢討改進，以有效控管因公出國案件。

2. 臺北市私立老人福利機構未依據規定立案者比例偏高，揆其主因為不符合建築法、消防法及福利機構設立標準等。經函請臺北市政府社會局協助並積極輔導或加強取締，期使符合立案要求。
3. 部分代庫銀行代收稅款、非稅款逾期繳納，核有短、溢計滯納金或利息情形，或部分機關學校所填發繳款書及支出收回書之製單日期或填發日期欄空白，或製單日期及填發日期與公庫收款日期相隔甚久，未依規定期限收繳市庫等情事。經函請各該代庫銀行及臺北市政府財政局轉知各機關學校依規定注意辦理，並加強內部控制。
4. 臺北市自用車登記數 624,626 輛，依臺北市停車管理處估計合理公共停車供給數應為 93,694 個，現有公共停車位數為 42,423 個，顯示公共停車位數嚴重不足。為有效解決臺北市停車位供需失衡問題，建請臺北市政府交通局通盤檢討並研謀對策，以資因應。

88 年下半年及 89 年度

1. 臺北市政府民政局辦理鄰里活動公共空間之補助缺乏考評機制，有待研酌檢討。經函請訂定客觀之補助標準及審查方式，以落實督考各區里民活動場所設置及使用情形。
2. 臺北市國民小學辦理營養午餐供應執行情形，核有未依原訂期程及規劃方式開辦、營養師配置比率偏低、契約未要求廠商投保食品責任險或訂明罰則、已開辦學校僅 17.54% 訂有採購食物監督流程規範等缺失。經函請臺北市政府教育局研謀具體措施，並督促所屬改善，以維學童飲食安全。
3. 臺北市政府環境保護局辦理專用垃圾袋採購，合約訂定抽驗欠嚴謹，致瑕疵品充斥市面，或招標規定欠周延，致交貨逾期頻繁影響貨源之穩定。經函請該局加強提高抽驗比例，嚴格訂定減價收受之規定及檢討招標規定。
4. 臺北自來水事業處 87 至 89 年度之售水率逐年下降，該處為釐清問題癥結，提高售水率並降低漏水率而實施九大方案，惟改善措施未具成效。經函請針對售水率銳減、漏水量大增情形，採取有效改善措施積極辦理。

90 年度

1. 臺北市政府警察局所屬各外勤單位自訂車輛維修內規，規定不一，寬鬆互異，允宜研謀改善。經函請訂定統一車輛維修管理要點，以供所屬各單位遵循。



2. 臺北市各國民中小學經管使用之教室，核有空餘教室未有效運用、逾齡教室未能重視規劃修繕、危險教室賡續使用未能積極處理等情事。經函請臺北市政府教育局積極督導改善，以充分運用空間，並維校園安全。
3. 臺北市政府市場管理處對領取公有傳統零售市場改建或停止使用補償費又任意擺設攤販之攤商，長久以來均以人工查報方式辦理，未建立相關控管機制，俾有效查核。經函請該處確實檢討改善，建立相關資訊系統，以有效查核。
4. 臺北市政府衛生局未依規定審查兒童醫療補助實際執行情形。經函請該局檢討改善，已增訂臺北市兒童醫療補助特約醫療院所申報費用抽樣審查作業原則，落實稽查作業，並將不定期抽檢醫療院所辦理兒童健檢情形。

91 年度

1. 臺北市政府消防局消防勤務車輛發生車禍頻仍，且肇事責任之釐清未妥善列管。經函請確實檢討擬具有效之改善措施，以妥善釐清肇事責任，維護政府權益。
2. 臺北市政府社會局辦理市民急難貸款業務，對貸放案件未詳為登載借款及還款情形，亦未主動查核銀行辦理貸放手續有無依規定審核保證人資格；欠繳款項未督促銀行催收。經函請檢討並研謀改善，以加強催收，減少公帑損失。
3. 臺北市動產質借處質借擔保放款作業，核有質借人無捺指印或簽章、或承辦人員未蓋章、或分處主任未核章即予放款等缺失，作業流程未確實，內部控管鬆散。經函請該處檢討注意改善作業流程，加強內部控管。
4. 臺北市聯營公車自實施單一運價以來，臺北縣及臺北市老殘孩童優待票與單一運價間之差額皆由臺北市政府編列預算補貼，增加市庫負擔。經函請臺北市政府交通局檢討妥處，自 92 年度起，臺北縣發放敬老愛殘儲值票，臺北市政府將不再補貼。

92 年度

1. 臺北市政府警察局交通警察大隊雖已建立自行清查掌上型電腦舉發違反道路交通事件漏缺號及延遲移送建檔等稽核機制，惟交通違規告發單缺漏號比率仍高，允宜加強控管。經函請全面清查依規定妥處，並建立控管機制。

2. 臺北市政府教育局所屬學校辦理公有游泳池經營管理與維護情形，核有未訂定安全設施檢查計畫、游泳教師與救生員不足等多項缺失。經函請教育局督促檢討改善，訂定相關安全設施檢查計畫，以維人員安全。
3. 臺北市政府地政處清理公共設施保留地徵收業務，尚未移轉為公有之案件，清理進度嚴重落後。經函請該處儘速積極辦理，以維護公產權益。
4. 國民住宅基金營運利息負擔沉重，加重基金成本，或國宅降價求售，造成鉅額損失等營運狀況欠佳。經函請臺北市政府國民住宅處妥謀善策，以減輕基金利息負擔，並宜作成本效益分析，俾提升整體經營績效。

93 年度

1. 臺北市政府工務局養護工程處辦理挖掘道路修復計畫作業間有未依規定辦理申請案件之核可，徒增後續催繳作業，或管制路段挖掘頻仍，管制成效欠彰等情。經函請研謀改進措施，以避免管制路段挖掘頻繁之情事。
2. 臺北市政府文化局辦理古蹟管理維護業務，核有補助款之撥款運用，未依規定於修護工程完竣後負責查核；核定久未執行補助款項，未落實管控處理進度等缺失。經函請該局檢討改進，以符古蹟管理維護之旨。
3. 臺北市政府建設局對溝溪之治理作業未能先期作整體性之縝密檢討，或委託詳為調查分析，據以訂定治理之優先次序。經函請該局研謀具體改進措施，以整體規劃整治優先順序。
4. 捷運初期路網及後續路網工程款，累計已執行部分計算臺北縣政府應分攤之配合款、中央政府應負擔臺灣省政府配合款，計 59 億 5,944 萬餘元尚未歸墊。經函請臺北市政府儘速研謀改進，俾免資金缺口日益擴大。

94 年度

1. 臺北市政府各機關國家賠償案件資料登錄不完整，求償審議流程未積極控管。經函請臺北市政府法規委員會檢討登錄完整資料，並改進相關作業程序、積極列管流程，追蹤後續處理情形。
2. 臺北市政府社會局推動福利服務設施委外計畫案，核有作業程序未臻嚴謹、委外成效未能提升財產使用效益、預期效益及實際經濟效益之分析未完善等情事。經函請臺北市政府督促檢討並研謀改善，以強化政府業務委外控制機制。



3. 臺北市政府將應屬普通公務預算之經費，移由臺北市政府財政局管理之臺北市市有財產開發基金支應，又該基金投資開發計畫事前未辦理可行性評估及效益分析。經函請檢討妥處，以提升基金經營效益。
4. 臺北市停車管理處辦理 370 號公園附建地下停車場工程及臺北市東西向快速道路工程沿線地下停車場收費系統機電工程，驗收作業核有欠妥，復未及時釐清設備損壞責任歸屬。經依審計法第 69 條規定報告監察院，並通知臺北市政府查明妥處。

95 年度

1. 臺北市政府推動社區公園環境改造計畫，其規劃評估及履約驗收維護等作業核有缺失。經函請臺北市政府督促所屬針對規劃評估、發包、履約、驗收、管理維護等缺失，積極研謀具體改善措施，以提升內部控管機制。
2. 臺北市政府社會局辦理臺北市延吉綜合福利服務中心新建工程，完工後反覆檢討樓層使用配置，致部分樓層閒置 3 年餘，仍無法完成招商營運，執行效能未盡妥適，核有未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，並通知臺北市政府查明妥處。
3. 臺北市政府環境保護局所屬 3 座垃圾焚化廠垃圾處理量因垃圾費隨袋徵收及家戶廚餘回收政策而逐年減少，臺北市垃圾處理設施處理產能嚴重閒置。經函請環境保護局妥謀因應對策加強辦理，以賡續強化垃圾焚化廠處理需求，及適時評估垃圾焚化廠轉型之可能性。
4. 臺北市公車服務性路線虧損補貼核發作業，核有未依程序變更原核定路線別補貼計畫之部分內容，及核定補貼金額逾原核定補貼計畫之補貼上限或超出業者營運虧損補貼申請數等。經函請臺北市政府交通局收回溢發款項，並檢討改善相關補貼制度。

96 年度

1. 臺北市各區公所經管區民活動中心使用率偏低，場地規費收繳管理情形均待加強研謀改善。經函請臺北市政府督促所屬改善區民活動中心使用率，並確依規定收繳場地出借之規費。
2. 臺北市體育處補（捐）助私人、團體及公設財團法人計畫，審查作業未盡覈實，補助經費結案審查及核銷亦欠嚴謹。經函請該處注意檢討改進，落實審查機制。

3. 臺北市政府勞工局配合中央辦理輔助臺北市勞工建購住宅貸款之利息補貼，未建檔勾稽列管承貸戶之貸款繳息狀況，對於逾期未繳及積欠本息之貸款戶，應回收或應停止撥付補貼利息者，未要求承貸銀行定期提供資料等情事，允宜加強控管勾稽。經函請該局注意檢討改善，以提升承貸利息補貼之控管作業。
4. 臺北自來水事業處辦理供水管網改善及管理計畫，核有已設計完成之管線工程未施作、檢測出漏水至修妥天數偏高、表位改善作業未盡確實、管線工程施工不良，迭遭告發等情事。經函請該處檢討改善，以有效降低漏水率。

97 年度

1. 臺北市政府原住民事務委員會辦理各項補助業務間有審核人員同時為申請學生之家長，或未勾稽比對領有其他相同補助，或有短、溢付等情事。經函請規範相關之利益迴避原則，並積極檢討審查作業，以強化內部審核及控制機制。
2. 臺北市信義區信義國民小學辦理校舍增建暨附建地下停車場工程，核有未依原計畫內容及經費妥適辦理，致設計成果較臺北市議會原審議定案之量體大幅增加，執行過程核有未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，並通知臺北市政府查明妥處。
3. 臺北市土地重劃抵費地出售盈餘款基金辦理內湖區市民運動中心暨科技園區服務中心新建工程等 3 項補助計畫原未編列預算，採併決算方式辦理之金額龐鉅，達可支用預算數 3.6 倍，顯見預算編列未臻嚴實，亟待研謀檢討。經函請臺北市政府督促研謀處理，審慎檢討預算編列情形。
4. 臺北市立聯合醫院經營管理情形，核有內部審核未臻嚴謹、醫療業務合作計畫制度未臻健全，全民健保醫療費用門住診核減率偏高情形仍未改善等。經函請該院查明妥處，修正相關管理辦法並檢討改進。

98 年度

1. 臺北市政府施政計畫績效評核作業未盡周延妥適。經函請儘速建立中程及年度施政計畫之績效評估規範與制度，並參採行政院訂頒之規定，訂定具體、客觀之策略目標及衡量指標。



2. 臺北市體育處辦理 2009 年聽障奧運會相關計畫，核有建置場館設施前置規劃未臻嚴謹周延、田徑場完工後使用效益欠佳、聽障奧運轉播財務收益欠佳等多項缺失。經分別函請臺北市政府教育局及該處注意檢討改善，作為嗣後賽事參考並提升場館設施運用效能。
3. 臺北市政府地政處辦理不動產交易管理之業務稽查比率及廣度均有待提升，未臻周妥；另不動產經紀人證書到期未換證，仍從事相關業務，顯示該處未落實上開改善措施，且核與不動產經紀業管理條例及其施行細則等規定未合，亟待研謀改善。經函請該處檢討改善，加強業務稽查次數及範圍，以提升稽查比率及廣度。
4. 臺北自來水事業處委外辦理區域漏水檢測，部分核銷案件存有承商修漏日期早（等）於檢測出地下漏水日期；或承商修漏日期早於該處通知修漏日期等異常情事。經函請該處清查承商溢領款項，逐案查證並視情節輕重懲處相關人員。

99 年度

1. 臺北市政府民間捐款之制度規章及收支運用未臻妥適，亟待研議修訂妥處。經函請臺北市政府強化民間捐款收支保管及運用控管機制，研議修訂相關規定，並督促所屬妥為設置管理委員會，以健全規章制度及控管機制。
2. 臺北市政府社會局規劃廣慈博愛院暨福德平宅現址開發計畫，核有前置規劃及招標作業期程冗長，土地未能及早開發利用，使用效益未能發揮等多項缺失。經函請臺北市政府督促檢討改善，俾使加速處理。
3. 臺北市政府辦理 2010 年國際花卉博覽會各年度預算執行進度落後未有效改善，核有未依約辦理承商人力派遣委託服務之請款審核作業，門票收入之審核及繳庫作業未臻嚴謹，未妥善規劃國外遊客參觀人次之統計方法，船舶運輸服務營運效益欠佳，及營運管理未符契約規定等。經函請該府研謀改善，以提升施政績效。
4. 捷運運量未如預期，復又配合市府政策，減少營運收入及增加營運成本，影響經營績效。經函請臺北大眾捷運股份有限公司持續加強系統穩定度以增加客源，並廣續控制人力，有效管控人事成本。

100 年度

1. 臺北市政府所屬各機關未審慎研提補助計畫及提升進度，致補助款縮減或取消，亟待檢討改進。經函請臺北市政府督促所屬於計畫評估或規劃階段，提升經費估算之精確程度，以避免於計畫執行階段無法充分執行而致補助經費流失。
2. 臺北市政府文化局辦理明日世界館 2 樓劇場之改造工作，核有未積極督商依約執行，且延遲水源市場大廈 10 樓使用執照變更等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，經該院提案糾正文化部及臺北市政府。
3. 飛灰穩定化物再利用去化管道仍未完成，致堆置數量與日俱增，核與垃圾零掩埋政策目標未盡一致，亟待研議及拓展再利用處理方式。經函請臺北市政府環境保護局積極研謀飛灰穩定化物之去化，以確實達成零掩埋政策。
4. 臺北市獎勵建築物增設室內公用停車空間制度推行 20 餘年，所獎勵停車位尚有近 9 成約 4 萬 8,479 席未釋出供公眾使用。經函請臺北市政府督促落實查察獎勵停車位是否供公眾使用，以維社會公義。

101 年度

1. 臺北市政府各機關推動政府業務委外及政府組織再造情形未臻理想，未達成調整政府職能、活化公務人力運用、降低政府財政負擔之目標。經函請臺北市政府督促各機關確實檢討所轄核心業務及所需人力，以提升政府效能。
2. 臺北市政府教育局為因應少子化趨勢，提出校園空間多元活化、學校整併等計畫，經核有活化進度不及空餘教室釋出速度；未配合學校整併計畫，研議空餘校地具體活化措施；經評估無設校需求之徵收計畫土地，尚未完成都市計畫變更等。經函請該局積極妥處，提升空間活化效能。
3. 臺北市市有財產開發基金辦理市有非公用土地設定地上權，其租金收入漏未報繳營業稅，遭財政部臺北市國稅局核定補徵營業稅並裁處高額罰鍰，辦理過程核欠嚴謹。經函請臺北市政府財政局查明檢討妥處，並依規定報繳營業稅。
4. 臺北市公共運輸系統無法充分滿足民眾機動性需求，綠運輸市占率較長期發展目標值為低。經函請臺北市政府交通局積極配合捷運信義線及松山線完工通車期程，通盤深入檢討臺北市聯營公車路線規劃及服務水準，以持



續提升民眾使用公共運具意願。

102 年度

1. 臺北市政府捐助之財團法人長期仰賴政府補助款維持場館營運收支平衡，且為提升場地使用率，逐年增加人力及補助經費，增加政府財政負擔。經函請該府研提改善措施，以達成收支平衡。
2. 臺北市政府體育局籌辦 2017 臺北世界大學運動會，執行間有計畫提報審核作業歷時年餘，採購案辦理過程衍生不經濟支出或造成機關權益受損等情事。經函請該局積極辦理並檢討改進，俾使籌備工作順遂。
3. 政府推動各項勞工退休金保障措施，已發揮保障勞工老年所得安全之具體效益，惟事業單位未依法提撥勞工退休準備金情事仍多，允宜研謀改善。經函請臺北市政府勞動局檢討妥處，積極清查及針對查核結果落實裁罰，以確保勞工老年生活之安全。
4. 大彎北段商業區及娛樂區疑似違反作住宅使用案件，迄未依都市計畫法查察妥處，都市計畫及土地使用分區劃設未能落實。經函請臺北市政府都市發展局檢討修正都市計畫，並清查違規情況，以有效遏止違規使用持續發生。

103 年度

1. 臺北市政府第二預備金動支數大多集中於少數主管機關，且災害準備金動支後未執行而辦理保留之比率偏高。經函請該府督促所屬於籌編概算時妥為規劃，並視業務狀況，動員勘災人力，提早準備招標文件，以提高預算執行率。
2. 臺北市政府文化局辦理松山菸廠文化園區 BOT 案，核有將廠商經營文創產業範疇以外之內容納入主體事業認定範圍、未確實監督商場營運情形等多項缺失。經函請該局查明妥處，以維公共建設公益性及落實扶植文創產業之政策目的。
3. 臺北市公共債務餘額雖未逾公共債務法規定上限，惟債務餘額仍高，市庫向基金調借資金及非屬公共債務法債限規範事項，需於嗣後年度編列預算償還之金額龐鉅，亟待研謀改善。經函請臺北市政府財政局研謀改善，積極運用財務策略以提升債務管理效能，賡續強化債務管理。

4. 捷運聯合開發大樓公有商用不動產之整體建物空置率連年偏高，嚴重影響臺北都會區大眾捷運系統土地開發基金收益績效。經函請臺北市政府檢討強化相關營運策略及流程，以提升整體經營績效。

104 年度

1. 臺北市政府自有財源不足支應各項政事支出，惟部分自籌財源之收費標準久未調整，亟待檢討。經函請該府督促所屬研謀改善，以提升財務穩健。
2. 臺北市政府教育局執行國民中小學校舍耐震能力評估及補強計畫，核有未適切督導私立中小學辦理評估補強作業、部分供震災避難使用校舍之評估補強未達規定標準等情事。經函請該局研謀管控措施及檢討避難校舍妥適性，以維校園安全與災後救援順遂。
3. 臺北市政府暨所屬機關學校辦理市有宿舍房地開發及管理使用情形，長期遭占用或閒置未利用者仍多，未能發揮公產效益。經函請臺北市政府督促檢討改善，積極清理並賡續規劃多元活化運用，以提升財物效能。
4. 公共住宅興辦進程距中程目標之達成尚有差距，代為租賃管理捷運聯開宅出租成效欠佳，復另需編列預算補貼租金差額，增加市府財務負擔。經函請臺北市政府都市發展局研謀改善，以保障市民及弱勢族群居住權益。

(三)總決算之審定結果

1. 臺北市政府總決算審定結果統計表

單位：新臺幣元

年度	歲入決算審定數	歲出決算審定數	歲計餘絀審定數
75	53,357,368,541.19	53,357,368,541.19	—
76	59,172,988,130.69	57,244,383,545.40	1,928,604,585.29
77	69,340,461,418.12	62,264,982,117.00	7,075,479,301.12
78	73,823,304,970.00	73,823,304,970.00	—
79	82,778,420,299.93	75,569,769,041.80	7,208,651,258.13
80	129,013,468,867.70	129,013,468,867.70	—
81	125,332,809,050.52	122,139,974,070.00	3,192,834,980.52
82	123,098,929,406.14	120,099,571,257.00	2,999,358,149.14



年度	歲入決算審定數	歲出決算審定數	歲計餘絀審定數
83	126,963,366,736.00	126,963,366,736.00	—
84	123,990,098,843.00	123,990,098,843.00	—
85	142,542,814,051.88	142,542,814,051.88	—
86	156,034,991,639.61	146,603,762,793.00	9,431,228,846.61
87	176,504,823,593.61	176,060,011,261.00	444,812,332.61
88	162,270,094,270.00	162,270,094,270.00	—
88下半年及89	222,015,857,882.09	246,651,478,224.27	-24,635,620,342.18
90	126,620,935,168.00	149,746,223,844.00	-23,125,288,676.00
91	128,628,550,892.00	148,187,367,521.00	-19,558,816,629.00
92	130,466,688,403.00	141,072,198,708.00	-10,605,510,305.00
93	145,869,178,354.00	130,593,403,856.00	15,275,774,498.00
94	158,150,499,826.00	136,871,964,336.00	21,278,535,490.00
95	153,214,448,028.00	135,586,786,817.00	17,627,661,211.00
96	161,795,522,592.00	138,571,879,115.00	23,223,643,477.00
97	153,864,929,529.00	148,199,803,497.00	5,665,126,032.00
98	145,751,384,841.00	155,523,115,538.00	-9,771,730,697.00
99	169,071,393,820.00	162,279,447,872.00	6,791,945,948.00
100	164,128,477,046.00	173,032,481,466.00	-8,904,004,420.00
101	161,070,919,794.00	176,075,234,609.00	- 15,004,314,815.00
102	160,144,409,838.00	169,580,238,024.00	- 9,435,828,186.00
103	188,724,222,223.00	167,504,327,527.00	21,219,894,696.00
104	184,348,083,847.00	154,187,639,168.00	30,160,444,679.00

2. 臺北市政府總決算附屬單位決算及綜計表（非營業部分）審定結果統計表

單位：新臺幣元

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
75	6,192,029,766.21	5,959,206,441.34	232,823,324.87
76	8,312,207,924.67	6,804,717,962.94	1,507,489,961.73
77	8,757,381,361.18	7,476,180,465.79	1,281,200,895.39
78	8,562,420,244.35	7,056,865,469.15	1,505,554,775.20
79	15,450,289,614.91	13,463,417,039.01	1,986,872,575.90
80	22,944,897,409.19	19,438,449,855.06	3,506,447,554.13
81	23,470,590,219.56	21,356,509,322.58	2,114,080,896.98
82	24,579,853,031.39	20,913,873,019.79	3,665,980,011.60
83	29,981,370,765.08	24,640,859,990.08	5,340,510,775.00
84	35,987,314,309.19	31,657,384,886.95	4,329,929,422.24
85	35,269,708,738.26	31,952,443,529.76	3,317,265,208.50
86	78,858,579,373.17	44,683,398,149.06	34,175,181,224.11
87	74,578,731,678.53	66,385,277,547.46	8,193,454,131.07
88	69,677,811,806.80	65,355,422,259.86	4,322,389,546.94
88下半年及89	113,228,130,278.23	91,892,370,831.95	21,335,759,446.28
90	45,836,158,026.00	38,163,531,377.00	7,672,626,649.00
91	116,341,421,323.00	91,690,978,913.00	24,650,442,410.00
92	119,500,101,224.00	110,511,489,322.00	8,988,611,902.00
93	131,944,989,249.00	117,982,802,997.00	13,962,186,252.00
94	122,971,367,056.00	116,741,606,813.00	6,229,760,243.00
95	132,181,650,031.00	124,789,077,124.00	7,392,572,907.00



年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
96	155,663,645,078.00	144,300,933,265.00	11,362,711,813.00
97	128,984,855,291.00	121,607,699,013.00	7,377,156,278.00
98	141,793,556,199.00	124,629,952,950.00	17,163,603,249.00
99	126,945,617,291.00	113,000,942,733.00	13,944,674,558.00
100	138,292,057,845.00	137,901,347,582.00	390,710,263.00
101	144,116,034,292.00	137,844,363,651.00	6,271,670,641.00
102	157,355,394,015.00	148,850,569,825.00	8,504,824,190.00
103	216,915,189,192.00	191,462,497,744.00	25,452,691,448.00
104	213,665,176,159.00	201,741,676,661.00	11,923,499,498.00

3. 臺北市政府總決算附屬單位決算及綜計表（營業部分）審定結果統計表

單位：新臺幣元

年度	審定營業總收入	審定營業總支出	審定盈餘
75	13,662,998,214.20	11,200,832,668.10	2,462,165,546.10
76	13,809,237,938.55	10,688,308,272.09	3,120,929,666.46
77	16,093,791,664.49	11,864,602,793.90	4,229,188,870.59
78	18,435,622,910.80	14,979,270,575.98	3,456,352,334.81
79	26,558,463,895.35	23,063,293,576.96	3,495,170,318.39
80	30,150,094,768.18	25,163,509,288.13	4,986,585,480.05
81	31,958,792,224.83	28,710,584,795.95	3,248,207,428.88
82	32,597,254,627.22	28,810,750,818.31	3,786,503,808.91
83	34,385,479,093.24	31,397,278,821.60	2,988,200,271.64

年度	審定營業總收入	審定營業總支出	審定盈餘
84	37,812,024,808.40	34,471,544,644.00	3,340,480,164.40
85	40,539,123,346.44	37,916,584,235.51	2,622,539,110.93
86	41,649,976,305.00	39,435,131,081.40	2,214,845,223.60
87	47,806,674,853.00	42,851,484,189.87	4,955,190,663.13
88	48,517,561,740.19	44,917,295,028.63	3,600,266,711.56
88下半年及89	21,154,658,654.00	19,480,815,087.87	1,673,843,566.13
90	15,642,364,609.00	16,555,568,732.00	- 913,204,123.00
91	15,804,963,935.00	15,907,958,218.00	- 102,994,283.00
92	15,515,012,386.00	20,347,654,787.00	- 4,832,642,401.00
93	14,582,767,595.00	13,286,835,966.00	1,295,931,629.00
94	14,761,824,898.00	13,454,531,947.00	1,307,292,951.00
95	15,908,022,594.00	13,969,680,777.00	1,938,341,817.00
96	17,599,538,417.00	15,239,008,966.00	2,360,529,451.00
97	18,749,207,595.00	15,945,389,827.00	2,803,817,768.00
98	20,212,670,366.00	16,924,560,745.00	3,288,109,621.00
99	18,954,625,806.00	17,377,622,337.00	1,577,003,469.00
100	20,839,901,107.00	18,839,656,607.00	2,000,244,500.00
101	25,331,697,983.00	21,229,149,433.00	4,102,548,550.00
102	25,913,123,302.00	21,988,865,438.00	3,924,257,864.00
103	27,250,365,078.00	23,263,512,763.00	3,986,852,315.00
104	27,111,703,535.00	24,546,021,386.00	2,565,682,149.00



第二目 新北市審計處

一、職掌範圍

新北市審計處成立於 100 年 1 月 1 日，掌理新北市政府及其所屬機關之普通公務、特種公務、公有營（事）業及財物審計事務。

二、審核成果

(一)審核成果統計表

1. 審核新北市政府各年度總決算審核結果修正增（減）列歲入及修正減（增）列歲出金額

單位：新臺幣元

年度	歲入		歲出		備註
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數	
99	62,816,454.00	782,232.00	—	18,601,549.00	臺北縣
100	214,636,127.00	1,021,746.00	2,173,861.00	510,280,738.00	
101	823,700,341.00	6,963,719.00	45,494,797.00	62,287,940.00	
102	33,687,667.00	8,510,000.00	161,406,438.00	166,506,171.00	
103	13,945,485.00	656,781.00	20,907,366.00	48,965,010.00	
104	9,881,133.00	—	21,590,859.00	83,560,402.00	

2. 各機關歷年剔除款統計表

單位：新臺幣元

年度	剔除（減列）款項總額	備註	年度	剔除（減列）款項總額	備註
99	18,601,549.00	臺北縣	102	5,070,933.00	
100	508,150,891.00		103	28,057,644.00	
101	16,793,143.00		104	61,969,543.00	

3. 審核新北市政府各年度總決算附屬單位決算非營業部分修正餘絀金額

單位：新臺幣元

年度	新北市政府核編 餘絀總額	新北市審計處審定 餘絀總額	新北市審計處修正 增減數	備註
99	47,195,280,438.11	47,265,483,479.11	70,203,041.00	臺北縣
100	4,537,443,829.00	4,733,282,545.00	195,838,716.00	
101	6,505,165,986.00	6,508,799,407.00	3,633,421.00	
102	11,908,253,751.00	11,912,390,029.00	4,136,278.00	
103	16,602,021,929.00	16,620,382,015.00	18,360,086.00	
104	12,359,376,370.00	12,372,797,203.00	13,420,833.00	

4. 審核公營事業各年度決算修正盈餘金額

單位：新臺幣元

年度	新北市政府核定 盈餘總額	新北市審計處審定 盈餘總額	新北市審計處修正 增減數
100	9,290,711.00	9,290,711.00	—
101	8,615,929.00	8,615,929.00	—
102	11,070,194.00	11,070,194.00	—
103	24,728,278.00	24,728,278.00	—
104	17,454,320.00	17,454,320.00	—



5. 歷年稽察案件統計表

單位：件數

年度	通案稽察	個案稽察	工程品質稽察	配合稽察	合計
100	6	6	6	16	34
101	6	6	6	16	34
102	3	6	6	16	31
103	3	6	6	16	31
104	3	7	4	8	22

6. 歷年稽察績效統計表

單位：新臺幣元

年度	稽察績效	年度	稽察績效
100	10,640,198.00	103	239,850,000.00
101	16,772,041.00	104	159,554,232.00
102	89,876,266.00		

(二)重要審核意見摘錄

99 年度

1. 臺北縣政府暨所屬各機關學校辦理 1 億元以上重大興建計畫，部分計畫執行率偏低，且未加強評等較差工程之品質查核，風險評估未臻嚴謹，經函請前臺北縣政府研究發展考核委員會加強列管考核，以促提升執行能力。
2. 臺北縣政府社會局針對轄管老人福利機構（含公立、財團法人及小型私立機構），辦理老人福利機構評鑑作業，惟未依規定完成相關評鑑及獎勵辦法，經函請該局將評鑑作業法制化，以強化評鑑功能。
3. 臺北縣政府水利局辦理溫泉資源管理作業，迄未完成溫泉取用費收支保管及運用辦法程序及溫泉區私設管線尚未依法清理拆除，經函請該局儘速妥訂規章落實執行及拆除舊有之私設管線，以強化溫泉資源管理作業。

4. 臺北縣政府工務局道路資訊暨地下管線資料庫系統，未能有效協調整合管線施工單位，避免施工頻繁、重複挖掘等情事，經函請該局應有效整合，以提升系統使用效能。

100 年度

1. 新北市轄內自行車道興建及營運管理維護，改制直轄市後尚無統合資料，以供責成整合完善維護管理或供後續建設運用，經函請新北市政府觀光旅遊局統合檢討有效規劃推展。
2. 新北市政府社會局辦理兒童及少年福利機構評鑑迄未法制化，經函請該局辦理評鑑作業予以法制化，並積極研訂據以執行，落實法令規定，亟待積極研訂落實法令規定。
3. 新北市政府勞工局撥付補助鉅額勞、健保費用，惟對於撥付補助款內容及金額之正確性並無相關勾稽檢核機制，審查作業闕如，經函請該局查明妥處並積極研謀改善，以期提升撥付款項正確性。
4. 新北市政府城鄉發展局辦理新北市都會核心地區藍帶綠帶計畫，核有部分工程非屬該計畫擇訂之短期重點示範地區計畫，與原規劃設計內容有悖，未能達成預期效益，經函請該局落實執行，提升計畫效益。

101 年度

1. 新北市政府民政局列管公設納骨塔各方資料不一，且部分區公所管理骨灰骨骸存放，未依規定設立登記簿籍為詳實記錄等情事，經函請該局更新公開資訊，以健全墓政管理。
2. 公益彩券盈餘對於社會福利財源之挹注頗大，惟獲配盈餘待運用數偏高，且未按歲入預算分配進度撥入市庫。經函請新北市政府社會局就待運用數覈實規劃使用外，並請檢討提前將專戶款項撥入市庫之妥適性，以增進社會福利。
3. 新北市政府環境保護局設置空氣污染自動連續監測系統，可提升監控固定污染源之空氣污染物排放情形之效率，惟控制機制未臻周延，經函請該局允宜研謀改善以杜弊端，並強化控管機制。
4. 新北市政府交通局推動公車智慧型服務資訊及管理系統，有助提升大眾運輸工具使用率，惟系統正常運作比率偏低及宣導推廣不足，經函請該局妥謀改善，以發揮系統建置效益。



102 年度

1. 新北市政府消防局消防車輛配置，為標準之 70.56%，顯有配置不足情事，又報廢車輛之管理作業未能提升報廢後財產之變賣效益，亟待研謀改善。經函請該局適時洽請主管機關評估各地方災害特性予以調整，以符救災實際需求，及研議報廢車輛變賣標售方式，以提升財產變賣效益。
2. 新北市立圖書館積極推動各項圖書創新便捷服務，惟部分館舍於改制移交管理後，仍有不合建築及消防相關法令規範情形尚未排除等經營管理未臻周妥情事。經函請該館研謀改善，以提升經營績效。
3. 新北產業園區部分廠房提供市府機關使用，經濟效益偏低；另廠房接管及價格調整作業欠積極，經函請新北市政府經濟發展局妥善規劃租售事宜，以符合興建計畫用途並增裕收入，並調整作業方式，縮短廠房價格審議作業時間。
4. 新北市果菜運銷公司進場果菜農藥殘留檢驗作業之原始數據資料控管鬆散，另主管機關農業局辦理田間農藥殘留檢驗業務，未列管應檢驗總戶數，妥為規劃採樣對象，辦理成效不彰，影響消費者食用安全甚鉅。經函請新北市政府研謀改善，以強化進場果菜農藥殘留檢驗機制。

103 年度

1. 新北市政府近 5 年度（99 至 103 年）歲入預算執行結果雖略有成長，惟仍不足以支應歲出需求，收支連年短絀，允宜檢討研謀有效增加歲入財源及適度抑減歲出規模，以減輕財政負擔。經函請該府持續推動各項開源節流、財務策略等措施，以增加可運用財源，健全財政。
2. 新北市部分學校仍未取得校舍使用執照或校舍尚有安全疑慮，迄未依評估結果積極辦理補強或拆除，仍有學生在有安全疑慮校舍內上課之情形。經函請新北市政府教育局降低未領有使用執照之學校數及妥適調整校舍使用配置，以減少學生於未領有使用執照且經結構鑑定有安全疑慮校舍上課。
3. 新北市政府地政局辦理臺北港特定區區段徵收開發計畫，部分工程驗收作業核算履約工項逾期罰款未確立一致之計算標準，且部分工項估驗計價作業未依程序完成變更契約，挪移工項先行估驗計價，顯有行政疏失。經函請該局檢討改善後，已扣抵逾期懲罰性違約金，並查明疏失責任及檢討監造單位審查疏漏之責任。

4. 新北市總決算揭露潛藏負債之資訊，惟未公開未來將支付之大額支出或潛在可能產生之重大財務負擔，及未完整揭露促進民間參與公共建設案件涉及政府未來年度負擔經費資訊，亟待檢討改善。經函請新北市政府財政局檢討充分揭露，以完整揭露未來可能之負擔或支出，以利提升市府財政負擔之透明度。

104 年度

1. 新北市政府消防局列管甲類及其以外場所消防安全檢查已達目標值，惟消防人力配置不足及消防專技人員檢修申報監督管理機制未臻周全，經函請檢討因應，以提升防災效能。
2. 新北市政府教育局積極推動設置電子圍籬維護校園安全，惟事前規劃及配套不足，成效受限，經函請研謀改善，強化防護預警措施，確保校園安全。
3. 新北市潛藏性債務已逐年減少，惟公共債務未償餘額仍持續攀升，另公共建設用地基金財產處分進度未如預期，經函請新北市政府財政局妥謀善策，以維護財政永續發展。
4. 新北市政府城鄉發展局推動新板特區立體聯通式空橋、通廊，串聯交通、商業、行政與公園等區域，大幅提升通行便利性，惟部分空橋、通廊迄未興建完成或開放使用，且公益空間與公共開放空間完善通行引導計畫執行進度落後，經函請研謀改善，以提升計畫效益。

(三)總決算之審定結果

1. 新北市政府總決算審定結果統計表

單位：新臺幣元

年度	歲入決算審定數	歲出決算審定數	歲計餘絀審定數	備註
99	90,550,949,041.00	101,579,291,598.00	- 11,028,342,557.00	臺北縣
100	142,802,930,273.00	145,899,009,050.00	- 3,096,078,777.00	
101	134,677,728,456.00	149,866,518,605.00	- 15,188,790,149.00	
102	137,198,964,505.00	146,754,099,649.00	- 9,555,135,144.00	
103	142,571,741,482.00	154,473,463,926.00	- 11,901,722,444.00	
104	142,545,702,791.00	151,660,814,378.00	- 9,115,111,587.00	



2. 新北市政府總決算附屬單位決算及綜計表（非營業部分）審定結果統計表

單位：新臺幣元

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀	備註
99	97,562,804,054.30	50,297,320,575.19	47,265,483,479.11	臺北縣
100	54,066,703,689.00	49,333,421,144.00	4,733,282,545.00	
101	58,539,893,262.00	52,031,093,855.00	6,508,799,407.00	
102	69,235,055,928.00	57,322,665,899.00	11,912,390,029.00	
103	80,196,880,437.00	63,576,498,422.00	16,620,382,015.00	
104	76,075,581,873.00	63,702,784,670.00	12,372,797,203.00	

3. 新北市政府總決算附屬單位決算及綜計表（營業部分）審定結果統計表

單位：新臺幣元

年度	審定營業總收入	審定營業總支出	審定盈餘
100	157,073,918.00	147,783,207.00	9,290,711.00
101	165,272,284.00	156,656,355.00	8,615,929.00
102	170,532,337.00	159,462,143.00	11,070,194.00
103	191,535,277.00	166,806,999.00	24,728,278.00
104	208,468,802.00	191,014,482.00	17,454,320.00

第三目 桃園市審計處

一、職掌範圍

桃園市審計處成立於 104 年 1 月 1 日，掌理桃園市政府及其所屬機關之普通公務、特種公務、公有營（事）業及財物審計事務。

二、審核成果

(一)審核成果統計表

1. 審核桃園市政府各年度總決算審核結果修正增（減）列歲入及修正減（增）列歲出金額

單位：新臺幣元

年度	歲入		歲出		備註
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數	
103	108,558,161.00	1,015,917.00	—	578,406,846.00	桃園縣
104	1,294,756,141.00	3,859,750.00	80,000,000.00	88,546,362.00	

2. 各機關 103 及 104 年度剔除款統計表

單位：新臺幣元

年度	剔除（減列）款項總額	備註	年度	剔除（減列）款項總額
103	578,406,846.00	桃園縣	104	8,546,362.00

3. 審核桃園市政府各年度總決算附屬單位決算非營業部分修正餘絀金額

單位：新臺幣元

年度	桃園市政府核編 餘絀總額	桃園市審計處審定 餘絀總額	桃園市審計處修正 增減數	備註
103	1,600,757,631.00	2,608,958,090.00	1,008,200,459.00	桃園縣
104	13,696,267,398.00	13,694,630,058.00	- 1,637,340.00	

4. 審核公營事業各年度決算修正盈餘金額

單位：新臺幣元

年度	桃園市政府核定 盈餘總額	桃園市審計處審定 盈餘總額	桃園市審計處修正 增減數	備註
103	- 223,272,011.00	-223,272,011.00	—	桃園縣
104	- 425,842,377.00	-425,842,377.00	—	



5.104 年度稽察案件統計表

單位：件數

年度	通案稽察	個案稽察	工程品質稽察	配合稽察	合計
104	5	8	6	13	32

6. 歷年稽察績效統計表

單位：新臺幣元

年度	稽察績效	年度	稽察績效
104	64,446,733.00		

(二)重要審核意見摘錄

103 年度

1. 桃園縣政府 103 年底公共債務未償餘額再度攀升至 262 億元，歲入歲出差短 60 億 4,365 萬餘元；另截至 103 年底止，該府尚有未列入公共債務法債限規範之潛藏負債計 1,231 億 986 萬餘元。經函請該府研謀改善，以加強財政風險管控。
2. 桃園縣政府辦理桃園環保科技園區執行情形，核有未依規定與入區廠商簽約及未有效監督管理；對於未依規定營運之廠商，未建立管理及退場機制；對購地未建廠遷移售地之廠商，未依規定追繳補助款等缺失。經函請該府檢討改進。
3. 桃園縣違章尚未拆除件數，至 103 年底達 45,971 件，核有即報即拆違章建築未拆案件數逐年攀升，屬近程處理違章建築案件已涉危害公共安全、或影響消防逃生及救災之虞，歷經多年尚未拆除等缺失。經函請該府檢討改進，以提升公共安全。

104 年度

1. 桃園市政府 104 年底公共債務未償餘額降為 216 億元，惟該府自 105 年起未來 25、26 年應負擔公教舊制年資之退休金及優惠存款差額利息等潛藏性債務高達 1,270 億 669 萬餘元。經函請該府加強開源節流，審慎評估財源分配，健全財政結構。
2. 桃園市政府辦理中壢污水下水道建設計畫，核有於 BOT 履約期間，對於民

間機構資金未如期到位，未依營建署考核建議，落實監督履約應有之注意等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，並通知桃園市市長查明妥處。

3. 桃園市政府辦理桃園市陸光四村國宅社區修建案，核有未盡應有之注意，於保固保證期限內及時要求履行連帶保證責任，致喪失行使保固保證權利等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，並通知桃園市市長查明妥處。
4. 桃園市公有路邊（外）停車格委託民間開單之執行情形，核有民眾重複繳納停車費，尚無防止機制；未研議增加路邊停車格周轉率措施；車輛欠繳停車費未訂定具體清理計畫等缺失，經函請該府交通局檢討改進，以維護民眾權益。

(三)總決算之審定結果

1. 桃園市政府總決算審定結果統計表

單位：新臺幣元

年度	歲入決算審定數	歲出決算審定數	歲計餘絀審定數	備註
103	56,716,718,078.00	62,760,371,005.00	- 6,043,652,927.00	桃園縣
104	83,810,531,649.00	84,977,820,413.00	- 1,167,288,764.00	

2. 桃園市政府總決算附屬單位決算及綜計表（非營業部分）審定結果統計表

單位：新臺幣元

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀	備註
103	37,406,198,294.00	34,797,240,204.00	2,608,958,090.00	桃園縣
104	52,425,290,517.00	38,730,660,459.00	13,694,630,058.00	

3. 桃園市政府總決算附屬單位決算及綜計表（營業部分）審定結果統計表

單位：新臺幣元

年度	審定營業總收入	審定營業總支出	審定盈餘	備註
103	41,093,549.00	264,365,560.00	- 223,272,011.00	桃園縣
104	79,792,069.00	505,634,446.00	- 425,842,377.00	



第四目 臺中市審計處

一、職掌範圍

臺中市審計處成立於 100 年 1 月 1 日，掌理臺中市政府及其所屬機關之普通公務、特種公務、公有營（事）業及財物審計事務。

二、審核成果

(一)審核成果統計表

1. 審核臺中市政府各年度總決算審核結果修正增（減）列歲入及修正減（增）列歲出金額

單位：新臺幣元

年度	歲入		歲出		備註
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數	
99	845,956.00	98,946,907.00	56,000.00	19,614,921.00	臺中縣
	275,189,505.00	358,785,725.00	16,268,291.00	47,076,461.00	臺中市
100	26,634,523.00	290,725,206.00	1,512,000.00	179,569,461.00	
101	61,070.00	28,739,288.00	204,554.00	87,889,539.00	
102	731,462,296.00	18,983.00	4,755,426.00	26,804,248.00	
103	808,134.00	3,000.00	—	1,197,468,760.00	
104	45,701,110.00	—	1,089,483.00	20,560,913.00	

2. 各機關歷年剔除款統計表

單位：新臺幣元

年度	剔除（減列）款項總額	備註	年度	剔除（減列）款項總額
99	9,479,830.00	臺中縣	102	22,048,822.00
	31,779,898.00	臺中市		
100	177,873,512.00		103	1,485,818,559.00
101	89,979,690.00		104	19,471,430.00

3. 審核臺中市政府各年度總決算附屬單位決算非營業部分修正餘絀金額

單位：新臺幣元

年度	臺中市政府核編 餘絀總額	臺中市審計處審定 餘絀總額	臺中市審計處修正 增減數	備註
99	920,710,013.00	993,344,019.00	72,634,006.00	臺中縣
	84,989,717.00	85,601,053.00	611,336.00	臺中市
100	20,319,395,415.00	19,944,568,227.00	- 374,827,188.00	
101	10,472,546,762.00	11,172,546,762.00	700,000,000.00	
102	9,688,397,903.00	11,151,971,822.00	1,463,573,919.00	
103	9,633,718,746.00	9,653,780,021.00	20,061,275.00	
104	- 633,802,242.00	- 650,891,902.00	- 17,089,660.00	

4. 審核公營事業各年度決算修正盈餘金額

單位：新臺幣元

年度	臺中市政府核定 盈餘總額	臺中市審計處審定 盈餘總額	臺中市審計處修正 增減數
100	758,548.00	758,548.00	—
101	1,195,235.00	1,195,235.00	—
102	- 2,865,609.00	- 2,865,609.00	—
103	- 20,278,311.00	- 20,278,311.00	—
104	- 60,862,285.00	- 60,820,785.00	41,500.00



5. 歷年稽察案件統計表

單位：件數

年度	通案稽察	個案稽察	工程品質稽察	配合稽察	合計
100	4	8	6	12	30
101	4	9	7	12	32
102	4	9	6	11	30
103	5	9	6	9	29
104	4	8	6	10	28

6. 歷年稽察績效統計表

單位：新臺幣元

年度	稽察績效	年度	稽察績效
100	3,626,515.00	103	55,879,875.00
101	2,522,618.00	104	26,164,109.00
102	2,642,422.00		

(二)重要審核意見摘錄

99 年度

1. 臺中縣

- (1) 臺中縣政府暨所屬各機關部分重大公共建設先期規劃作業欠嚴謹，致投注鉅額資金興建仍未能發揮預期效益。經函請落實先期規劃作業，注意評估興建效益及考量後續營運維護經費來源，俾使公共建設發揮預期功能與效益。
- (2) 臺中縣東勢鎮公所辦理東勢鎮東安里本街多目標立體停車場興建工程，未積極辦理發包興建作業、未能積極協調並督促限期完成；臺中縣政府未積極協助督導計畫之推動，致使計畫延宕。經依審計法第 69 條規定報告監察院，並通知臺中縣縣長查明妥處。

- (3) 臺中縣寬頻管道規劃建置容量欠覈實、申請建置寬頻管道路段未符合需求，及纜線業者未依申請計畫書承諾，將纜線遷入寬頻管道，機關亦未積極處置。經函請臺中縣政府檢討改善，以發揮寬頻管道建置工程計畫之執行成效。

2. 臺中市

- (1) 臺中市精密機械科技創新園區開發管理欠佳，開發成本未專帳專戶控管、代辦費收繳延宕入庫、汙水處理場及管理大樓興建進度落後、未設置管理機構等。經函請臺中市政府研擬園區相關規範及設置管理機構，強化園區管理機制。
- (2) 臺中都會區大眾捷運系統烏日文心北屯線建設計畫，因用地取得作業嚴重落後，土建工程及機電系統工程進度延宕。經函請臺中市政府檢討改善，持續辦理用地取得作業，並與臺北市捷運局密切配合推動。
- (3) 臺中市 98 至 99 年度公共債務未償餘額大幅攀升，影響地方財政健全。經函請臺中市政府賡續辦理各項開源節流措施，及覈實檢討預算規模，以健全債務管理機制。

100 年度

1. 臺中市政府辦理公有土石方資源堆置處理場計畫，未依規定預估設置地點對鄰近交通之影響，興建替代道路承辦機關反覆不定，營運期程較預定延宕近 7 年等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，並經監察院提案糾正。
2. 臺中市政府（前臺中縣政府）辦理臺中市大甲區福德里農地重劃紀念館及銅安里農產品運銷中心興建案，未就成本效益與風險詳加分析評估並確實妥籌財源，前置規劃作業有欠嚴謹，完工後閒置未發揮預期效益等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，並通知臺中市市長查明妥處。
3. 臺中市外埔區公所（前臺中縣外埔鄉公所）委外辦理垃圾堆肥處理示範實驗廠之經營管理，核有未善盡監督管理及考核之責，終止委外經營後未確實積極規劃設施改善計畫，影響計畫審查及徒增維持成本負擔等未盡職責情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，並通知臺中市市長查明妥處。
4. 臺中市政府辦理各區段徵收業務計畫，區段徵收準備作業延宕，未依資金實際需求額度舉借債務，致鉅額資金閒置；區段徵收土地遭非法掩埋廢棄



物，權責單位未適時察覺或稽查，致需負擔土壤污染整治經費，徒增公帑支出，並延誤土地標售期程等未盡職責情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，並通知臺中市市長查明妥處。

101 年度

1. 臺中市西屯區公所辦理西屯區聯合辦公廳舍新建工程，因後續裝修工程預算不足，須再籌財源另案發包，影響計畫接續施作；未積極確認室內裝修需求，搬遷計畫延宕近 2 年；設置多功能活動中心未按計畫使用等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，並通知臺中市市長查明妥處。
2. 臺中市政府地政局辦理重劃區抵費地標售及管理，未積極聯繫有關機關價購特定用途之抵費地，致需地機關未適時辦理價購；長年未按指配用途使用或任其閒置；重劃前地上建物未依規定妥適處理，重劃後長期遭無償占用等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，並通知臺中市市長查明妥處。
3. 臺中市政府升格改制後，員額及機關數大幅擴增，人事費用逐年攀升，增加市庫沉重負擔，經函請依行政院員額管制政策及現行相關之規定辦理組織及員額評鑑，落實員額管制原則，強化機關組織效能，提高行政效率。
4. 臺中市政府交通局辦理大眾捷運系統烏日文心北屯線建設計畫，核有土地徵收作業辦理逾 3 年，遭審議小組審議土地徵收失效；用地取得作業一再延宕，肇致增加鉅額土地徵收補償費公帑支出。經函請該局積極辦理，避免影響整體聯外運輸系統之整合及發展。

102 年度

1. 臺中市政府建設局辦理大肚區華南路新闢工程，未評估分析可行性及興建效益，大幅變更計畫，亦未積極辦理保安林解除申請，發包後無法開工，且延遲辦理變更設計及墳墓遷移，致工程延宕等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，並通知臺中市市長查明妥處。
2. 臺中市政府辦理快捷巴士（BRT）藍線 CL02 標土建水環工程，核有維修機廠之都市設計審議延宕辦理，致開工後未能取得建照而影響施工；未落實辦理設計及調查作業等缺失。經函請該府檢討規劃設計及專案管理單位契約責任，積極排除施工障礙。

3. 臺中市實施平均地權基金之運作與資金運用，核有基金資金不足卻仍持續編列鉅額繳庫預算，致歲入預算鉅額保留，部分補助計畫未於年度中發包，或未依實際執行進度撥款，補助經費考核機制闕如等缺失，經函請臺中市政府檢討並研議建立考核機制。
4. 臺中市寬頻管道建置及佈纜工作執行情形，核有未修訂寬頻管道相關法令規章，部分業者未依契約規定佈纜，寬頻管道出租率偏低等缺失。經函請臺中市政府研訂寬頻管道相關法規，督促各公所將違規附掛纜線協調納管，提高寬頻管道使用率。

103 年度

1. 臺中市政府文化局（含改制前臺中縣文化局）辦理牛罵頭遺址文化園區設置計畫，核有未審慎辦理可行性評估，成本效益分析及妥適籌措財源即決定設置，致整建工程分期施作且遲未完成等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，並通知臺中市市長查明妥處。
2. 臺中市政府經濟發展局辦理第一廣場土地租賃及租金收繳之管理案，核有未適時追收土地租金並檢討修訂租約相關條文，簽訂之委託代收契約內容亦欠周延，徒增公帑損失等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，並通知臺中市市長查明妥處。
3. 臺中市政府環境保護局、農業局及建設局（含改制前臺中縣政府）辦理后里環保公園興建及相關設施使用管理案，核有園區內遊客服務中心工程興建前未妥善規劃營運及維護管理措施，完工後部分設施損壞或遭竊而閒置等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，並通知臺中市市長查明妥處。
4. 臺中市政府文化局（含改制前臺中縣文化局）辦理大里市藝文中心廣場—臺中兒童藝術館委託民間經營管理案，營運成效遠偏離預期，未妥適訂定地租及權利金計收標準，且經營效益不佳，停損退場機制未能有效運作等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，並通知臺中市市長查明妥處。

104 年度

1. 臺中市政府環境保護局辦理潭子區清潔隊辦公室及相關設施用地使用情形案，核有部分承租土地未依契約規定於復原土地後積極協調歸還，歷時 7



年仍處於承租狀態，持續租用無使用需求土地 2 公頃，致土地閒置且徒費租金等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，並通知臺中市市長查明妥處。

2. 臺中市政府都市發展局、財政局、體育處、建設局、社會局辦理臺中市體二用地都市更新範圍內土地遭占用處理案，核有未積極清查並列管都市更新區內市有土地遭占用情形，督促土地管理機關計收使用補償金，肇致政府權益遭受損失等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，並通知臺中市市長查明妥處。
3. 臺中市政府經濟發展局辦理文山工業區開發計畫案，核有開發計畫考量欠周，延宕開發計畫期程，無法達成原訂興建工業區用地之需求，財務結算作業延宕多年迄未完成開發成本結算等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，並通知臺中市市長查明妥處。
4. 臺中市政府建設局辦理臺中市清水區大秀國民小學興建綜合體育館實施計畫案，核有未積極督促建築師提送設計書圖，完工期程延後，驗收合格後延宕 9 個月餘始將驗收紀錄通知廠商，無法依照合約規定完成點交接管程序等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，並通知臺中市市長查明妥處。

(三)總決算之審定結果

1. 臺中市政府總決算審定結果統計表

單位：新臺幣元

年度	歲入決算審定數	歲出決算審定數	歲計餘絀審定數	備註
99	40,921,220,582.00	40,246,595,320.00	674,625,262.00	臺中縣
	35,520,830,737.00	37,237,829,289.00	- 1,716,998,552.00	臺中市
100	90,996,288,664.00	96,887,312,546.00	- 5,891,023,882.00	
101	95,161,342,302.00	99,883,362,462.00	- 4,722,020,160.00	
102	102,493,828,356.00	109,538,016,083.00	- 7,044,187,727.00	
103	99,916,972,141.00	104,869,032,822.00	- 4,952,060,681.00	
104	104,661,270,454.00	113,177,438,775.00	- 8,516,168,321.00	

2. 臺中市政府總決算附屬單位決算及綜計表（非營業部分）審定結果統計表

單位：新臺幣元

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀	備註
99	16,516,029,082.00	15,522,685,063.00	993,344,019.00	臺中縣
	6,709,766,859.00	6,624,165,806.00	85,601,053.00	臺中市
100	59,348,625,009.00	39,404,056,782.00	19,944,568,227.00	
101	54,919,715,725.00	43,747,168,963.00	11,172,546,762.00	
102	56,315,910,715.00	45,163,938,893.00	11,151,971,822.00	
103	55,366,097,436.00	45,712,317,415.00	9,653,780,021.00	
104	45,827,520,865.00	46,478,412,767.00	- 650,891,902.00	

3. 臺中市政府總決算附屬單位決算及綜計表（營業部分）審定結果統計表

單位：新臺幣元

年度	審定營業總收入	審定營業總支出	審定盈餘
100	14,753,379.00	13,994,831.00	758,548.00
101	14,573,769.00	13,378,534.00	1,195,235.00
102	14,750,065.00	17,615,674.00	- 2,865,609.00
103	70,176,967.00	90,455,278.00	- 20,278,311.00
104	96,326,832.00	157,147,617.00	- 60,820,785.00

第五目 臺南市審計處

一、職掌範圍

臺南市審計處成立於 100 年 1 月 1 日，掌理臺南市政府及其所屬機關之普通公務、特種公務、公有營（事）業及財物審計事務。



二、審核成果

(一)審核成果統計表

1. 審核臺南市政府各年度總決算審核結果修正增（減）列歲入及修正減（增）列歲出金額

單位：新臺幣元

年度	歲入		歲出		備註
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數	
99	1,314,588.00	5,442,544.00	18,637.00	3,754,977.00	臺南縣
	7,807,400.00	—	6,190,800.00	138,313,871.00	臺南市
100	61,566,662.00	92,428,992.00	700,673.00	65,928,552.00	
101	84,146,251.00	29,721,333.00	56,715,242.00	32,236,823.00	
102	16,172,963.00	2,400,008,492.00	862,428.00	1,277,177.00	
103	1,521,421,574.00	1,521,125,626.00	—	1,083,306.00	
104	704,066,522.00	116,835,101.00	—	36,317,500.00	

2. 各機關歷年剔除款統計表

單位：新臺幣元

年度	剔除（減列）款項總額	備註	年度	剔除（減列）款項總額	備註
99	3,730,340.00	臺南縣	102	414,749.00	
	7,000.00	臺南市	103	1,083,306.00	
100	52,550,322.00		104	7,853,500.00	
101	32,033,223.00				

3. 審核臺南市政府各年度總決算附屬單位決算非營業部分修正餘絀金額

單位：新臺幣元

年度	臺南市政府核編 餘絀總額	臺南市審計處審定 餘絀總額	臺南市審計處修正 增減數	備註
99	495,892,972.00	1,464,811,856.00	968,918,884.00	臺南縣
	253,363,166.00	254,072,719.00	709,553.00	臺南市
100	4,607,213,715.00	4,587,746,718.00	- 19,466,997.00	
101	4,983,610,550.00	4,989,625,679.00	6,015,129.00	
102	3,107,550,719.00	3,120,400,017.00	12,849,298.00	
103	4,524,429,300.00	4,524,650,730.00	221,430.00	
104	6,721,619,573.00	6,724,170,342.00	2,550,769.00	

4. 審核公營事業各年度決算修正盈餘金額

單位：新臺幣元

年度	臺南市政府核定 盈餘總額	臺南市審計處審定 盈餘總額	臺南市審計處修正 增減數	備註
99	3,065,072.00	2,988,752.00	- 76,320.00	臺南縣
	13,240,905.00	13,241,693.00	788.00	臺南市
100	17,407,225.00	17,406,225.00	- 1,000.00	
101	11,287,088.00	11,287,088.00	—	
102	36,520,600.00	36,520,600.00	—	
103	42,239,748.00	42,239,748.00	—	
104	16,468,885.00	16,468,885.00	—	



5. 歷年稽察案件統計表

單位：件數

年度	通案稽察	個案稽察	工程品質稽察	配合稽察	合計
100	5	8	5	11	29
101	8	5	5	13	31
102	4	8	4	12	28
103	5	7	5	11	28
104	5	7	5	10	27

6. 歷年稽察績效統計表

單位：新臺幣元

年度	稽察績效	年度	稽察績效
100	2,358,480.00	103	3,527,052.00
101	4,922,673.00	104	5,944,565.00
102	28,755,303.00		

(二)重要審核意見摘錄

99 年度

1. 臺南縣

- (1) 臺南縣政府年度預算編列未覈實，預算執行亦欠佳，致年度差短數擴增，長年收支短絀，肇致公共債務遽增，未納列債務表達金額亦龐鉅，財政負荷沈重，為免縣市合併後財政持續惡化。經函請該府檢討改善。
- (2) 臺南縣政府為因應臺灣加入世界貿易組織（WTO）後，對傳統農業產銷方式之衝擊，設立臺南縣農產物流中心，並規劃設置蒸熱處理廠，惟興

建之初未考量市場需求及現有處理設施之飽和度，致產能利用率偏低，財物效能不彰。經依審計法第 69 條規定報告監察院，並通知臺南市市長查明妥處。

- (3) 臺南縣政府委託廣告媒體辦理縣政行銷宣傳經費頗鉅，惟未妥擬年度行銷整體計畫，並統籌運用相關經費，不同採購案製播內容性質雷同或重疊，亦缺乏效益評估機制，無法具體評核縣政宣傳效果。經函請該府查明妥處或檢討改善。

2. 臺南市

- (1) 臺南市政府 95 至 99 年預算編列、公款支付及公共債務管理情形，核有：未落實預算控管，斷傷財政健全、向基金專戶調借資金，影響其業務正常運作、未恪守財政紀律，部分公款延宕支付等缺失。經函請該府檢討改善。
- (2) 臺南市警察人力及警用裝備配賦及管理情形，核有：員額配置不均，影響警察勤務、警用車輛老舊且不符配賦標準，及部分警用機車低度利用等缺失。經函請該局檢討改善。
- (3) 臺南市社會福利基金辦理低收入戶及家庭寄養之兒童托育津貼等非法定福利給與，其辦理情形，核有：未覈實編列所需經費預算，迭以辦理超支併決算方式支應，影響福利計畫之推動、未設排富條款，增加財政負擔等缺失。經函請該府檢討改善。

100 年度

1. 臺南市政府辦理 100 年度 65 歲以上老人免費裝置全口假牙補助計畫，執行情形核有未設定補助資格及核發標準增加財政負擔；前置分析及規劃作業未具體覈實影響補助政策滿意度；未善用滿意度調查結果分析後納入回饋機制等缺失。經函請該府檢討改善。
2. 臺南市政府辦理佳里文中二足球場延續週邊環境改善工程計畫，執行情形核有場地基地腹地不足，設施規模受限，未能達成預期效益；事前未妥善規劃營運管理方式，管理單位未具營運管理能力；場地使用率偏低或閒置，營運效能不彰等缺失。經函請該府檢討改善。



3. 臺南市政府水利建造設施之管理維護情形，核有維護保養由區公所編列預算辦理，不利管控及督導考核；委託保養契約簽訂時程延宕；同質性操作維護契約應執行工作項目規範不一，且單價與管理費率差異懸殊等缺失。經函請該府檢討改進。

101 年度

1. 臺南市政府耕地出租與管理情形，核有租約終止之計租方式未確定，亟待建立制度；耕地使用狀況違反土地使用管制規定，未建立通報業管單位機制；應收租金未辦理保留作業，不利催繳及終止租約之控管等缺失。經函請該府檢討改善。
2. 臺南市立殯葬設施設置、經營及管理未盡妥適，公立骨灰（骸）存放設施供過於求，經評估往後 20 年尚不虞匱乏，臺南市政府殯葬業務推動執行成效欠佳。經函請該府檢討改善。

102 年度

1. 臺南市果菜批發市場業務營運、拍賣管理、場地出租及管理費收繳等作業未盡完善，以場地出租為主要收入來源，農產品拍賣機制薄弱，未符公司成立目標等缺失。經函請該市場檢討改善。
2. 臺南市政府辦理臺南市市地重劃開發計畫，抵費地供公共設施或機關用地使用，未積極要求需地單位辦理價購或計收使用費，市庫又未確實籌措資金償還購地價款，影響平均地權基金資金來源，且間有抵費地未按用途使用等缺失。經函請該府檢討改善。
3. 臺南縣政府辦理七股濱海濕地植物及生態園區計畫，漠視園區土壤高度鹽化且生態環境惡劣的現地狀況，未辦理技術可行性評估及成本效益分析，即貿然推動生態園區建置，致未達成設置目的等缺失。經函請該府檢討改善。
4. 臺南縣政府辦理臺南市柳營科技工業區高架水塔及配水池興建、使用及管理情形，未督促規劃廠商確實調查，且未縝密審查用水量推估參數之依據，即貿然規劃高架水塔及配水池設施規模；因規劃作業未臻詳實，致完工後

實際用水量與預計差異懸殊等缺失。經函請該府檢討改善。

103 年度

1. 臺南市公立游泳池管理情形，核有設備老舊且委外經營不順亟待整修後開放使用，部分區公所卻因補助款遭收回或相關設備修復後均未再有積極解決措施，而造成游泳池設備長期荒廢及閒置等缺失。經函請主管機關臺南市政府督促檢討改善。
2. 交通為臺南市急需解決問題首項，臺南市交通局允宜以全方位施政觀點，加強公共運輸規劃與提升營運效能，及從增加停車位供給與減少停車需求雙管齊下，另臺南市警察局允宜加強交通事故防制及違規取締作業，增進民眾行的順暢與安全。經函請各該局檢討改善。
3. 臺南縣、市政府及臺南市水利局辦理臺南市抽水站規劃及興建情形，核有對於抽水站之設置，未能就防汛需求之輕重緩急，為整體性之評估擘劃；部分地區水患嚴重，惟多年來未妥善規劃興建抽水站等缺失。經函請該局檢討改善。

104 年度

1. 臺南市政府民政局燃油使用及管理作業，核有燃油採購未依政府採購法規定辦理，且油品驗收未確實，又未訂定卸油驗收作業規範，內部控制存有重大缺失，致油料長期短少未查覺，造成公帑鉅額損失。經函請該局檢討改善。
2. 臺南市政府水利局及工務局辦理灣裡水資源回收中心及其相關道路規劃與執行情形，於用地徵收前，未審慎考量鄰近地區之高污染風險特性加強用地調查，致未發現場址遭受重金屬污染，徒增後續整治清理之公帑負擔，並因土地遭受污染致灣裡水資源回收中心興建計畫期程延宕，當地民生污水遲未淨化處理，影響二仁溪之水質持續惡化。經函請各局檢討改善。
3. 臺南市政府觀光旅遊局未妥善管理維護臺南市黃金海岸船屋，任令多處空間廢棄或閒置，雖耗資整修整棟大樓仍閒置 7 年餘，無法發揮設施整修效益。經函請該局檢討改善。



(三)總決算之審定結果

1. 臺南市政府總決算審定結果統計表

單位：新臺幣元

年度	歲入決算審定數	歲出決算審定數	歲計餘絀審定數	備註
99	34,096,780,130.00	36,690,678,384.00	- 2,593,898,254.00	臺南縣
	24,698,702,125.00	28,046,544,673.00	- 3,347,842,548.00	臺南市
100	71,620,677,046.28	77,578,825,927.00	- 5,958,148,880.72	
101	77,617,061,795.80	82,584,343,311.00	- 4,967,281,515.20	
102	73,487,404,804.00	77,916,851,738.00	- 4,429,446,934.00	
103	71,582,555,003.00	73,521,376,929.00	- 1,938,821,926.00	
104	71,579,235,054.00	69,498,060,327.00	2,081,174,727.00	

2. 臺南市政府總決算附屬單位決算及綜計表（非營業部分）審定結果統計表

單位：新臺幣元

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀	備註
99	4,710,632,272.00	3,245,820,416.00	1,464,811,856.00	臺南縣
	4,388,349,743.00	4,134,277,024.00	254,072,719.00	臺南市
100	30,703,164,366.00	26,115,417,648.00	4,587,746,718.00	
101	33,403,345,347.00	28,413,719,668.00	4,989,625,679.00	
102	31,702,570,497.00	28,582,170,480.00	3,120,400,017.00	
103	33,073,520,797.00	28,548,870,067.00	4,524,650,730.00	
104	39,565,012,707.00	32,840,842,365.00	6,724,170,342.00	

3. 臺南市政府總決算附屬單位決算及綜計表（營業部分）審定結果統計表

單位：新臺幣元

年度	審定營業總收入	審定營業總支出	審定盈餘	備註
99	57,479,130.00	54,490,378.00	2,988,752.00	臺南縣
	81,536,401.00	68,294,708.00	13,241,693.00	臺南市
100	184,847,906.00	167,441,681.00	17,406,225.00	
101	132,733,524.00	121,446,436.00	11,287,088.00	
102	201,808,451.00	165,287,851.00	36,520,600.00	
103	217,826,566.00	175,586,818.00	42,239,748.00	
104	208,611,011.00	192,142,126.00	16,468,885.00	

第六目 高雄市審計處

一、職掌範圍

高雄市審計處成立於 69 年 7 月 1 日，掌理高雄市政府及其所屬機關之普通公務、特種公務、公有營（事）業及財物審計事務，並兼辦高雄縣、屏東縣及澎湖縣政府及其所屬機關審計事務。70 年 7 月 1 日，原兼辦之高雄縣、屏東縣及澎湖縣政府及其所屬機關審計事務，移由屏東縣審計室辦理。100 年 1 月 1 日因高雄市縣合併，高雄市審計處及高雄縣審計室配合改制，名稱仍為高雄市審計處。

二、審核成果

(一)審核成果統計表

1. 審核高雄市政府各年度總決算審核結果修正增（減）列歲入及修正減（增）列歲出金額

單位：新臺幣元

年度	歲入		歲出		備註
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數	
75	3,462,266.38	94,494,554.38	—	91,032,288.00	



年度	歲入		歲出		備註
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數	
76	189,618.00	—	1,420,132.00	1,893,581.00	
77	6,297,834.62	3,308,650.00	88,560.00	7,321,275.59	
78	—	—	75,482,613.00	76,189,886.00	
79	1,434,292.17	5,116,995.07	8,744,442.00	12,427,144.90	
80	7,828,751.50	8,627,542.00	4,891,015.20	5,689,805.70	
81	101,395.00	12,000.00	1,658,050.00	2,597,492.00	
82	40,721,498.00	4,103,234,575.33	145,237.00	1,694,726.00	
83	45,867.00	1,345,903,514.29	35,906.00	428,974.00	
84	55,132,529.00	1,154,956,743.76	992,644,582.00	992,808,827.00	
85	32,765,658.50	195,799,317.72	265,977,785.00	121,407,494.00	
86	—	73,350,197.98	—	429,095.00	
87	10,504,650.00	40,062,124.00	953,939.00	7,204,759.00	
88	16,727,288.00	122,239,932.27	3,441,838.00	16,149,067.00	
88下半年及89	3,233,625.00	3,000.00	3,300.00	10,262,107.00	
90	9,446,849.00	110,930.00	—	732,908.00	
91	87,025,500.00	75,005,500.00	7,486,448.00	1,175,569,185.00	
92	—	300,000.00	17,689.00	11,387,853.00	
93	3,774,344.00	—	—	66,066,173.00	
94	328,684,415.00	—	35,569.00	20,462,933.00	

年度	歲入		歲出		備註
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數	
95	7,959,619.00	—	67,929,186.00	—	
96	500,552,113.00	9,978.00	—	—	
97	8,650,642.00	—	1,092,500.00	1,531,500.00	
98	83,500.00	19,656,568.00	133,000.00	228,460.00	
99	24,505,017.00	—	—	223,856.00	高雄市
	129,169,052.00	434,854,718.00	—	—	高雄縣
100	76,654,987.00	2,745,064.00	—	10,630,369.00	
101	2,790,620.00	1,478,290,300.00	2,710,620.00	293,796,732.00	
102	9,493,611.00	31,988,880.00	—	—	
103	3,816,070.00	23,077,000.00	—	2,618,000.00	
104	2,227,102.00	120,000.00	116,200.00	481,120.00	

2. 各機關歷年剔除款統計表

單位：新臺幣元

年度	剔除（減列）款項總額	年度	剔除（減列）款項總額
75	310,387.00	90	732,908.00
76	530,114.00	91	1,168,082,737.00
77	7,244,949.59	92	11,370,164.00
78	1,684,237.50	93	66,066,173.00
79	45,235,564.90	94	20,427,364.00



年度	剔除（減列）款項總額	年度	剔除（減列）款項總額
80	1,246,828.50	95	—
81	1,024,791.00	96	—
82	2,246,276.00	97	439,000.00
83	418,419.00	98	60,000.00
84	371,430.00	99	223,856.00
85	384,071.00	100	10,630,369.00
86	554,096.00	101	293,796,732.00
87	6,258,010.00	102	—
88	12,707,229.00	103	2,618,000.00
88下半年及89	10,262,107.00	104	364,920.00

3. 審核高雄市政府各年度總決算附屬單位決算非營業部分修正餘絀金額

單位：新臺幣元

年度	高雄市政府核編 餘絀總額	高雄市審計處審定 餘絀總額	高雄市審計處修正 增減數	備註
75	284,868,122.16	292,866,681.16	7,998,559.00	
76	195,525,048.70	171,202,778.90	- 24,322,269.80	
77	27,654,429.38	27,646,308.38	- 8,121.00	
78	379,142,561.69	380,347,875.27	1,205,313.58	
79	1,161,474,303.61	1,167,469,605.61	5,995,302.00	
80	1,133,744,291.34	1,136,729,862.57	2,985,571.23	
81	8,508,520,853.99	8,507,550,189.97	- 970,664.02	
82	917,179,157.58	931,809,259.66	14,630,102.08	
83	839,693,526.87	797,525,132.87	- 42,168,394.00	

年度	高雄市政府核編 餘絀總額	高雄市審計處審定 餘絀總額	高雄市審計處修正 增減數	備註
84	1,346,449,070.01	1,471,156,662.59	124,707,592.58	
85	507,383,375.22	556,637,772.24	49,254,397.02	
86	647,600,860.78	1,009,518,363.78	361,917,503.00	
87	- 559,129,292.91	- 492,418,215.01	66,711,077.90	
88	- 548,256,147.15	- 501,662,078.15	46,594,069.00	
88下半年及89	- 615,896,829.64	- 624,429,433.89	- 8,532,604.25	
90	- 170,401,070.42	- 145,783,251.02	24,617,819.40	
91	445,352,561.96	1,614,545,237.96	1,169,192,676.00	
92	1,540,175,658.48	1,540,246,978.48	71,320.00	
93	3,638,107,666.00	3,638,092,666.00	- 15,000.00	
94	391,646,088.00	391,646,088.00	—	
95	5,843,439,785.00	5,843,551,456.00	111,671.00	
96	3,407,790,008.00	3,407,542,032.00	- 247,976.00	
97	- 217,773,028.00	- 218,059,186.00	- 286,158.00	
98	2,556,993,912.00	2,646,785,663.00	89,791,751.00	
99	1,303,887,966.00	1,304,938,796.00	1,050,830.00	高雄市
	2,007,761,409.00	2,007,761,409.00	—	高雄縣
100	4,587,049,600.00	4,750,055,977.00	163,006,377.00	
101	5,149,029,727.00	5,149,029,727.00	—	
102	10,158,939,304.00	5,867,228,482.00	- 4,291,710,822.00	
103	2,289,472,562.00	2,293,427,841.00	3,955,279.00	
104	- 1,003,625,681.00	- 1,001,980,592.00	1,645,089.00	



4. 審核公營事業各年度決算修正盈餘金額

單位：新臺幣元

年度	高雄市政府核定 盈餘總額	高雄市審計處審定 盈餘總額	高雄市審計處修正 增減數
75	174,354,553.94	184,419,803.79	10,065,249.85
76	76,247,754.58	51,816,369.78	- 24,431,384.80
77	- 65,041,234.19	- 64,891,567.19	149,667.00
78	91,404,650.69	94,758,944.41	3,354,293.72
79	613,734,354.06	577,140,712.21	- 36,593,641.85
80	1,267,953,935.89	1,268,864,722.52	910,786.63
81	- 52,505,224.74	- 52,682,954.68	- 177,729.94
82	- 32,072,129.18	6,876,135.36	38,948,264.54
83	- 84,131,905.57	- 82,477,132.59	1,654,772.98
84	- 212,043,915.82	- 206,339,234.62	5,704,681.20
85	196,604,127.40	24,652,630.64	- 171,951,496.76
86	- 342,802,390.68	- 369,195,185.68	- 26,392,795.00
87	- 479,863,552.16	- 503,983,928.16	- 24,120,376.00
88	- 836,338,007.20	- 866,961,151.20	- 30,623,144.00
88下半年及89	- 1,906,694,426.23	- 1,906,718,186.23	- 23,760.00
90	- 1,533,287,017.42	- 1,508,659,208.02	24,627,809.40
91	- 1,218,685,538.50	- 1,218,655,619.50	29,919.00
92	- 1,098,686,131.91	- 1,098,686,131.91	—
93	- 1,048,540,184.00	- 1,048,540,184.00	—
94	- 1,095,182,451.00	- 1,086,875,826.00	8,306,625.00
95	- 1,074,284,774.00	- 1,074,314,976.00	- 30,202.00

年度	高雄市政府核定 盈餘總額	高雄市審計處審定 盈餘總額	高雄市審計處修正 增減數
96	- 1,249,265,493.00	- 1,247,842,125.00	1,423,368.00
97	- 1,167,472,314.00	- 1,164,982,280.00	2,490,034.00
98	- 1,015,685,700.00	- 1,015,685,700.00	—
99	- 1,099,437,243.00	- 1,099,437,243.00	—
100	- 1,294,645,563.00	- 1,294,277,563.00	368,000.00
101	- 1,102,846,221.00	- 1,102,846,221.00	—
102	- 1,920,143,491.00	- 1,920,622,790.00	- 479,299.00
103	- 68,204,140.00	- 68,204,140.00	—
104	- 90,901,511.00	- 90,901,511.00	—

5. 歷年稽察案件統計表

(1)75 年度至 88 年度

單位：件數

年度	監視開標 比價議價 決標案件	監視驗收 案件	函復自辦 報核案件	書面審 核案件	抽查施工 中工程	監視銷燬 案件	調查 案件	參加財務 組織及其 他案件	合計
75	591	—	95	1,471	60	—	—	—	2,217
76	376	172	67	1,988	60	—	3	—	2,666
77	457	376	94	2,030	68	—	—	—	3,025
78	655	486	336	2,487	121	—	—	—	4,085
79	284	521	225	2,651	120	—	3	—	3,804
80	167	332	335	2,542	120	—	8	—	3,504
81	81	256	291	2,006	120	—	8	—	2,762



年度	監視開標 比價議價 決標案件	監視驗收 案件	函復自辦 報核案件	書面審 核案件	抽查施工 中工程	監視銷燬 案件	調查 案件	參加財務 組織及其 他案件	合計
82	117	92	275	2,006	121	—	4	—	2,615
83	113	68	80	2,158	124	—	5	—	2,548
84	66	75	72	1,882	134	—	—	—	2,229
85	42	60	57	1,243	128	—	7	—	1,537
86	41	52	47	1,208	120	—	6	—	1,474
87	50	51	60	1,259	103	—	6	—	1,529
88	31	64	51	1,601	88	—	6	—	1,841

(2)88 下半年及 89 年度至 104 年度

單位：件數

年度	通案稽察	個案稽察	工程品質稽察	配合稽察	合計
88 下半年 及 89	9	12	—	12	33
90	5	4	—	18	27
91	6	5	29	28	68
92	5	23	8	21	57
93	7	6	10	27	50
94	7	8	10	20	45
95	7	8	10	20	45
96	4	8	5	12	29
97	4	8	6	12	30

年度	通案稽察	個案稽察	工程品質稽察	配合稽察	合計
98	4	8	6	12	30
99	4	8	6	12	30
100	4	8	6	12	30
101	6	8	4	12	30
102	6	8	4	12	30
103	6	8	4	9	27
104	6	8	4	9	27

6. 歷年稽察績效統計表

單位：新臺幣元

年度	稽察績效	年度	稽察績效
75	296,066,015.40	91	6,180,221.00
76	99,783,622.99	92	4,639,696.00
77	14,448,501.00	93	2,343,318.00
78	56,641,537.00	94	2,078,955.00
79	108,561,265.00	95	4,376,296.00
80	14,600,000.00	96	52,307,934.00
81	531,007.00	97	20,140,000.00
82	7,510,000.00	98	67,287,647.00
83	234,321.00	99	31,410,433.00
84	27,182,691.00	100	623,616.00
85	421,030.00	101	5,236,529.00
86	1,316,085.00	102	24,783,576.00



年度	稽察績效	年度	稽察績效
87	600,794.00	103	36,859,460.00
88	330,602.00	104	69,883,643.00
88下半年及89	1,394,313.00		
90	73,317.00		

(二)重要審核意見摘錄

75 年度

1. 高雄市政府工務局興建市政大樓墊借承包商工程款 4,000 萬元，係在合約條款未變更情形下經市政府以政策性輔導核准墊借，依法無據，對其他參加投標廠商之公平競標條件有不利影響。經函請該局檢討改善。
2. 高雄市政府建設局投資 5,100 萬餘元興建之公有福德市場，於 75 年 3 月完工後，大部分攤販未遷入繼續營業，攤位閒置未用，有違原興建目的。經函請該局研謀補救之道，以彰財務效能，避免投資閒置與浪費。
3. 高雄市立民生醫院 70 年度購置超音波診斷儀器預付進口關稅等貸款 471 萬餘元，由於購置儀器品質不良無法啟用，未完成驗收造成公款不當使用，預付逾 5 年餘仍未清理收回。經函請該院積極清理。
4. 高雄市政府工務局新建工程處 75 年度業務計畫與預算執行結果，部分公共工程因地上物未及時完成拆除、工程發包流標、變更設計等因素致工程進度落後，未能按預算分配進度執行。經函請該處檢討研謀改善。

76 年度

1. 高雄市稅捐稽徵處辦理營業稅稽徵，各行業仍有逃漏及虛設行號情事。經函請該處加強電腦處理作業，將進銷項資料建檔，充分利用電腦處理稅務資料，以達自動化目標。
2. 高雄市政府財政局辦理新草衙地區違建戶占用市有公地處理，宜敦促各有關機關配合，積極進行；另市有土地之出售仍未臻理想。經函請該局檢討改善。

3. 高雄市政府工務局各項工程預算執行結果，保留款比率偏高情形，仍未見改善，發包各項工程公告招標案件之進度緩慢，且流標比率偏高，未能順利完成發包。經函請該局積極檢討，妥慎規劃執行，以發揮施政績效。
4. 高雄市政府國民住宅處配合中央政策執行 75 至 78 年 4 年國宅興建計畫，預計興建 1,200 戶，截至 76 年底止，實際興建 488 戶，惟因未售餘屋影響，原定計畫已暫緩實施。經函請該處加強宣導，解決國宅滯銷問題。

77 年度

1. 高雄市稅捐稽徵處辦理營業稅稽徵，各行業仍有逃漏及虛設行號情事。經函請該處加強電腦處理作業，加強勾稽杜絕逃漏，並改進稽徵技術，以達自動化目標。
2. 高雄市立三民家商特別教室興建工程、海青工商行政兼實習大樓新建工程、左營高中藝能教學中心新建工程等之土木工程未完成發包，水電工程亦屆年度終了時，始行發包。經函請高雄市政府教育局督促未完成部分繼續改善辦理。
3. 高雄市政府工務局賡續辦理開闢主要道路及公共設施等工程，核有部分工程或僅完成設計，或發包流標，未能照原定進度執行，致保留比率偏高。經函請該局檢討改善，妥慎規劃落實執行，以提升施政效能。
4. 高雄市政府財政局辦理新草衙地區違建戶占用市有土地之讓、標售。經函請該局儘速修正處理原則並報請中央政府核備，俾據以執行。

78 年度

1. 高雄市稅捐稽徵處辦理賦稅稽徵，營業稅之逃漏仍屬普遍。經函請該處對營業狀況及開立發票情形，繼續加強稽查，同時蒐集有關資料，配合電子計算機作業，按其性質分案追蹤查核，以杜逃漏。
2. 高雄市政府工務局辦理各項工程公告招標案件進度緩慢，且流標比率偏高，未能順利完成發包，保留款比率偏高。經函請該局積極檢討改進，妥慎規劃執行，以發揮施政績效。
3. 高雄市各普通公務機關之財物管理情形，間有財產未設帳卡、漏列帳卡、未依規定盤點、維護不善或未達使用年限即予閒置，或財物及宿舍仍有被



非現職人員占用等情事。經函請各該機關注意改善。

4. 高雄市市有非公用財產管理，尚有土地登記卡登載不全、承租戶欠繳租金及財產數額漏列及短、溢列情事。經函請主管機關補正、清理及依法予以修正。

79 年度

1. 前清打狗英國領事館暨史蹟文物陳列館與十八人公廟民眾活動中心，及其管理舍一帶山丘水土保持與擋土牆補強工程未完成發包。經函請高雄市政府民政局檢討改進。
2. 鼓山第一公有市場及前鎮第二市場改建工程，未能動工興建，計畫徵收興建小港中西醫院土地及辦理規劃作業暨市立凱旋醫院興建綜合大樓工程，因故未執行。經函請高雄市政府建設局、衛生局等機關繼續努力改善辦理。
3. 高雄市政府工務局各項工程預算執行結果，保留款比率仍然偏高，工程進度緩慢，且流標比率偏高，未能順利完成發包。經函請該局深入檢討改善，妥慎規劃執行，以發揮施政績效。
4. 市有非公用財產之管理，核有承租戶欠繳租金及土地被占用情事。經函請高雄市政府財政局清理並訂定具體收回處理辦法。

80 年度

1. 高雄市政府民政局辦理一級古蹟鳳山縣舊城東、北門段城牆整修工程，於 77 年 6 月開工，因土地及房屋徵收問題遲未解決，至 80 年 2 月始復工，顯示年度預算與工作計畫執行未能配合。經函請該局檢討改善。
2. 高雄市政府教育局所屬市立體育場興建國際標準游泳池計畫預算總工程費 1 億 5,000 萬元，全案歷經多次變更興建計畫及公文往返修正，致興建計畫執行進度嚴重落後。經函請該場檢討積極辦理，以利計畫順利進行。
3. 高雄市政府建設局市場管理處經管之高雄市各公有零售市場，其使用費收入未依照高雄市零售市場管理規則辦理，致僅實收 2,210 萬餘元，約為預算數 49%。經函請該處檢討改善。
4. 高雄市政府工務局新建工程處 80 年度資本門共編列預算數 26 億 9,163 萬餘元。執行結果，權責發生數 8 億 1,505 萬餘元，占預算數之 30.28%，計畫

執行進度落後。經函請該處檢討改善，以有效運用預算資源。

81 年度

1. 高雄市屬各機關未編列出國旅費而派員出國者，部分旅費除由中央經費補助外，多係動支工程管理費或預備金支應，核與高雄市政府所屬各機關學校、公務人員出國要點規定未合。經函請高雄市政府檢討改善。
2. 高雄市屬各機關編列鉅額獎勵及補助費暨基層建設經費，惟預算編列機關對於各執行單位預算執行績效，未能落實考核，且對計畫之實施效果亦缺乏考評。經函請高雄市政府研究改進。
3. 高雄市政府建設局市場管理處籌劃辦理遷建肉品市場工程，自 78 年起分年編列預算，惟遷建地點於 80 年 9 月間，因當地居民抗議，奉暫緩辦理，致原預算未克執行。經函請該處檢討改善。
4. 高雄市社會福利基金自 77 至 81 年度止，共計編列預算 57 億 5,736 萬餘元，執行結果，各項計畫未辦理及經費賸餘共計 6 億 9,219 萬餘元，顯示預算編列與計畫實施未能配合。經函請該基金檢討改進。

82 年度

1. 高雄市政府工務局所屬養護、新建及下水道等 3 個工程處辦理公共工程因發放補償費延誤、管線單位未能協調配合而停工，事前評估作業未盡覈實，執行進度遲緩。經分別函請各工程處積極研謀改善。
2. 高雄市近年自用汽車數量逐年增加，現有停車位不敷使用，影響交通安全與秩序，惟停車場興建計畫緩不濟急。經函請高雄市政府建設局檢討研擬具體可行性措施，提供市民行的便利。
3. 高雄市政府捷運工程局籌備處辦理高雄都會區大眾捷運系統路網與車站位址規劃及財務籌借計畫，經費耗資龐大，經函請該籌備處詳實核算造價，妥擬財務計畫及籌措財源。
4. 高雄市政府環境保護局辦理垃圾資源回收廠興建工程三處，尚在辦理用地取得作業及環境影響評估，執行進度遲緩。經函請該府積極研究改善。

83 年度

1. 高雄市政府為取得公共設施保留地及辦理新草衙違建戶占用公有土地問題，



大量舉債，截至 83 年底止應付債款高達 364 億餘元，增加還本及付息負擔，又捷運系統將興建。經函請該府儘早規劃以健全財務結構。

2. 高雄市政府建設局漁業管理處辦理漁民服務中心興建計畫，一再變更規模及拖延期程，且違反一次發包政策，又變更後金額達 6 億餘元，卻未先送中央單位審議，復未依合約辦理驗收等。經函請該處深切檢討改善。
3. 高雄市係南部工業重地，機動車輛及廢氣排放與日俱增，致民眾生活品質日趨惡化，有待改善，又經濟發展結果，垃圾量驟增，垃圾掩埋場及資源回收廠興建工程亟待積極辦理。經函請高雄市政府環境保護局檢討改進。
4. 高雄市立凱旋醫院委託工務局新建工程處辦理新建綜合大樓，原承攬商因故停工，雖與原承攬商解除承攬契約，並重新辦理發包作業，惟已影響計畫進度。經函請該處積極辦理，以嘉惠病患。

84 年度

1. 近年推動重大市政建設所需資金間以舉債支應或仰賴中央補助，稅課收入又因國內經濟不景氣肇致短收，財政日益困窘，亟待研謀改善。經函請高雄市政府通盤檢討並積極拓展財源，加強公有財產經營管理。
2. 高雄市各機關宿舍、辦公室、車輛、財產、物品購置等管理尚有諸多缺失，允宜研謀改善。經函請高雄市政府指定各機關專責單位或人員負責，以落實事務管理，並減少不經濟支出。
3. 高雄市政府所屬部分機關於年度終了前報支加班費、差旅費或辦理估驗、修繕等之預算執行數占全年度預算數比率過高，有消化預算之嫌，且部分工作計畫於該時點倉促辦理。經函請該府檢討改進。
4. 為促使高雄市各機關學校辦理營繕工程委託設計、施工監造有所遵循。經函請高雄市政府訂定營繕工程委託設計及施工監造契約書範本，並檢討修正營繕工程投標須知範本、工料及單價分析手冊。

85 年度

1. 高雄市政府建設局風景區管理所 85 年度單位預算，其中歲入來源別科目規費收入、門票收入，決算收入實現數較預算數短收 54 萬餘元，主要係動物園設施老舊，缺乏誘因以吸引遊客參觀所致。經函請該所檢討改善。

2. 高雄市政府工務局下水道工程處辦理高雄市污水下水道二期 6 年計畫各項工程，因穿越縱貫線鐵路協調費時，施工地區地下水位高等因素影響施工進度，致執行進度均有落後。經函請該處檢討研謀改進，以利工進。
3. 高雄市政府衛生局 85 年度接受中央政府補助計畫經費，部分委託執行單位未依照中央對省市政府補助款之執行處理原則規定辦理，內部審核未臻周延。經函請該局查明處理。
4. 高雄市政府環境保護局資源回收廠興建工程費內編列有龐大敦親睦鄰經費，惟所訂支用項目包括國內外參觀訪問考察設施差旅費等 6 項，未以協助地方公益建設支出為主。經函請該局查明，俾利預算執行有所規範。

86 年度

1. 大林蒲填海工程近程計畫於 85 年完成新生地之土地登錄，經高雄市政府地政處核發土地所有權狀，由環境保護局管理，惟尚未能有效規劃使用。經建請該局積極研究有效運用。
2. 高雄市直各國民中小學設備已擴充至一定水準，惟經常門編列水電費未配合調整，不足數需仰賴上級補助或動支第二預備金等非經常性財源。經函請高雄市政府教育局檢討水電費編列標準，健全預算執行制度。
3. 高雄市公共車船管理處主要任務在提供平價、便捷與安全之交通運輸，為改善經營，勵行精簡人事及實施公車新路網等改善措施，惟營收仍無法支應利息支出及人事費用。經建請高雄市政府建設局研謀改善。
4. 高雄市公共停車場基金所轄 3 處拖吊場 81 至 85 年度各場每一拖吊車平均每日約僅拖吊 3 輛汽車，執行比例偏低，不符經濟效益原則。經函請高雄市政府警察局檢討改善。

87 年度

1. 高雄市稅捐稽徵處取得之執行憑證於 87 年度再移送法院執行徵起之比率偏低，撤、退案之比率則偏高，執行憑證徵起績效欠佳，又執行憑證之清查財產及再移送執行作業間有疏漏及怠忽情事。經建請該處檢討改善。
2. 高雄市政府財政局經管市有非公用土地，未定期抽查或普查土地之實際狀況，清查有無被占用，該局所訂之被占用市有土地清理方案及計畫（非公用部分）未積極落實執行，清理績效欠佳。經函請該局研謀改善。
3. 高雄市政府辦理營繕工程委託規劃設計，有因規劃設計疏失或錯誤，致停



工辦理變更設計增加工程款情事，惟委託合約範本無相關罰則。經建請該府加強營繕工程委託規劃設計作業之管理，並檢討改善合約罰則約定。

4. 高雄市政府教育局未將教育部補助國教經費配合款部分納入歲出預算執行考核範疇，致部分學校補助款執行率偏低，工程進度落後。經建請該局嗣後有關中央補助款配合辦理之重大興建計畫執行績效，一併列入考核。

88 年度

1. 高雄市土地徵收及地上物拆遷補償費查估計畫執行情形，核有未責成專人管控查核補償費發放情形，且有補償費未能適時完成發放，嚴重影響計畫執行時程情事。經函請高雄市政府加強查估及核發之管控作業。
2. 高雄市社會福利計畫執行情形，核有殘障生活補助金額高於內政部標準，影響就業意願，積欠社會保險費急遽增加，另未將社會救助金動支程序及費用歸墊納入管理及運用要點。經函請高雄市政府研謀改善。
3. 高雄市稅捐稽徵處每年雖均訂有欠稅清理計畫，投入甚多人、物力防止新欠並清理舊欠，惟應收查定稅額未徵起數額頗距，且逐年增加，而欠稅徵起率偏低，致鉅額稅額損失。經函請該處加強催收績效。
4. 高雄市政府未能將國教經費補助配合款執行情形納入預算執行考核範疇，致部分單位對重大興建計畫之規劃設計、工程進度、經費執行控制未重視，工程進度嚴重落後，年終保留鉅額經費。經函請該府研謀改善。

88 年下半年及 89 年度

1. 高雄市政府建設局 84、85 年度獎勵民間投資興建多目標使用零售市場計畫，經多次公告均無廠商遞標而流標，地上物拆遷作業延宕未完成，致無具體執行成效。經函請該局檢討研議可行具體措施。
2. 高雄市政府工務局雖督促四維路市政大樓興建工程損失追償與履約保證金索還案之承辦單位，催促受託委辦律師積極辦理，期能早日清償損失，惟仍止於三審訴訟中。經函請該局再積極督促研謀有效維護權益措施。
3. 高雄市政府工務局養護工程處辦理高雄市裸露地表抑制逸散改善空氣污染計畫，由於未能事前確定綠化範圍即行提出申請計畫案、申請作業期程遲延等原因，致經費被收回，影響整體施政計畫績效。經函請該處檢討改善。
4. 高雄都會區大眾捷運系統建設計畫，自高雄市政府捷運工程局籌備處成立開始執行迄今已逾十年，部分作業尚止於辦理環境影響評估、先期調查補

充作業、土地徵收等階段，整體計畫執行進度遲緩。經函請該籌備處檢討改善。

90 年度

1. 高雄市稅捐稽徵處以部分欠稅人稅籍編號為星號開頭，或送達地址為日據時代之地址，或統一編號錯誤等因素，致無法送達亦無法移送執行等理由，註銷部分地價稅欠稅案件。經函請該處研謀改善，以利稅收。
2. 高雄市各學校教學資源之配置，常因學生人數增減變動，致校舍未能依原計畫使用，產生閒置或不足等情事。經函請高雄市政府教育局研謀檢討，注意妥適規劃各學區教學資源之配置，俾教育資源能有效運用。
3. 高雄市政府建設局市場管理處自 84 年起共規劃設計灣市十二、灣市十六、灣市二十八及佛公市一等 4 處零售市場興建工程，惟迄 90 年度僅完成 1 處之開標。經函請該處研謀改善。
4. 高雄市政府環境保護局前謝姓辦事員經收違反空氣污染防治法及噪音管制法罰款收入，涉有挪用及侵占公款之嫌。經函請該局就謝員歷年來經收款項收繳解庫情形全面清查並查處相關人員疏失責任，以杜流弊。

91 年度

1. 高雄市政府財政局與代理公庫銀行簽訂借款之額度雖相當，惟借期皆不及一年之透支、調節市庫契約，其利率顯有差異。經函請該局查明差異原因改進。
2. 重大興建計畫宜審慎編列預算、工程採購案件允覈實辦理、落實監工、公園維護管理未臻完善及雨水下水道附掛纜線，亟待加強管理。經函請高雄市政府工務局檢討改善。
3. 高雄市新興區廢棄物委託民營機構清運計畫未達節省人事成本、減輕財政負擔之目標，又未切實督促承商並落實合約管理。經函請高雄市政府環境保護局檢討，及提升委外辦理成效。
4. 高雄都會區大眾捷運系統紅橘線路網建設計畫允依約定期限取得工程用地、注意政府投資範圍產權之取得、加強追蹤委託服務機制，落實監督工程進度及品質。經函請高雄市政府捷運工程局積極改善。



92 年度

1. 高雄市工商展覽中心之展場管理，核有經營效率低落、委託民間經營管理方式未臻妥宜及維護管理未盡落實等情。經函請高雄市政府建設局加強使用效益及維護管理，以維護財務支出效能。
2. 鼓山濱海二路路面改善工程原規劃未能切合實際需求，且核有溢計施工數量、試驗結果與規範不符及品管人員未具認證資格等缺失。經函請高雄市政府工務局檢討改善，並扣除溢計工程款 244 萬餘元。
3. 高雄市政府消防局救災指揮車數量不足，惟未編列相關經費，又不足部分以老舊救護車替代，有違緊急醫療救護法救護車規定之用途。經函請該局審酌財政狀況，爭取經費逐年充實，以增強救災指揮功能。
4. 高雄市公有路外停車場使用率偏低、部分停車場財務收支失衡，設置及經營管理成效不彰，均亟待研謀改善。經函請高雄市政府交通局研謀委託民間經營管理之可行性，以節省人事成本，減輕政府財政負擔。

93 年度

1. 高雄市地方財政失衡情形嚴重，收入增加幅度遠不及支出，加諸經濟發展支出等持續增加，將加深對中央補助款之仰賴，及舉債支應重要施政計畫，財政壓力日趨沉重。經函請高雄市政府研擬改善財務結構措施。
2. 高雄市污水整治計畫執行情形，核有愛河整治未協調鄰近縣市同步實施以彰顯整治成效；污水進水量宜妥為控制，避免危及污水下水道系統運作。經函請高雄市政府工務局下水道工程處檢討改善。
3. 市有非公用財產土地閒置部分未能有效管理運用，及輔導占用戶辦理承租及催討使用補償金成效有限，另遭占用土地仍未依法開徵使用補償金。經函請高雄市政府財政局妥為處理改善。
4. 高雄市公共車船管理處對免費乘船證遺失毀損補發，均未辦理註銷繳回，且未定期與戶政機關查對戶籍資料，及未訂定證件使用有效期與防弊措施，致流通之免費乘船證數超逾設籍人口數。經函請該處研謀改善。

94 年度

1. 重大公共建設執行率低，各計畫主管機關未發揮督導功能；勞務採購最有利標決標案件過程核有缺失；營建工程剩餘土石方之處理缺乏管考規定，

餘土流向管制欠周。經函請高雄市政府檢討精進。

2. 年度施政計畫先期作業未能積極協調、周延規劃，歲出資本門預算保留偏高，執行力有待加強。經函請高雄市政府加強行政效率，審慎核配各年度預算額度，俾利有限資源妥適配置。
3. 高雄市稅捐稽徵處欠稅案件之清理、催繳取證及移送作業成效不佳，執行憑證徵起率下滑，註銷數較徵起數為高。經函請高雄市政府財政局加強辦理欠稅清查作業及稅捐實務訓練，以提升稽徵效能。
4. 高雄市公園、綠地委託民間業者經營管理，無取締標準作業規範，契約未明訂營業時間等管制標準，設施毀損未加維護，園區綠覆面積不足、地表裸露等情事。經函請高雄市政府工務局養護工程處研謀改善。

95 年度

1. 高雄市稅捐稽徵處以前年度欠稅高達 23 億 6,281 萬餘元未能徵起，且 95 年度又新增欠稅 13 億 1,184 萬餘元未能徵起，較 93、94 年度呈遞增趨勢。經函請該處注意檢討改善，以減少稅收流失。
2. 高雄市政府建設局市場管理處於 88 至 89 年間共編列 1 億 5 千萬元預算，計畫辦理高雄果菜暨肉品批發市場（含屠宰場）遷建工程，因未能取得地方各界共識致興建計畫停滯。經函請該處檢討改善，以利工進。
3. 高雄市立民生、聯合、中醫及凱旋等 4 所醫院 95 年度營運結果，短絀 6 億 1,834 萬餘元，營運量逐年下滑。經函請高雄市政府衛生局督導各市立醫院研酌改善，以提升市立醫院競爭力及醫療服務品質。
4. 高雄市政府消防局辦理搜救犬馴養中心第二期統包工程，以統包及最有利標決標，契約金額 4,747 萬餘元，核有得標廠商服務建議書涉嫌抄襲前期工程決算書圖。經函請該局查明妥處，以提升辦理採購品質。

96 年度

1. 高雄市地方歷年隱藏性債務負擔合計達 444 億 5,048 萬餘元，較上年度累計積欠數增加幅度約 9.54%，且當年度預算編列數多不足以支應發生數，潛藏債務負擔與日俱增，影響未來財務頗鉅。經函請高雄市政府研謀改善。
2. 高雄市工商展覽中心委託經營契約訂定前未就契約內容審慎研酌規範，衍生爭議，且廠商欠繳營運權利金，未依規定適時終止契約並依法聲請強制



執行，復終止契約後未積極處理，任由廠商繼續營業牟利。經函請高雄市政府建設局檢討改善。

3. 高雄市大林埔填海計畫相關配合工程（一）第二條聯外道路暨鳳鼻頭漁港海堤外廓工程，未依約督導委託服務廠商辦理水深測量，衍生追加鉅額經費，肇致承商提交仲裁要求終止契約及賠償情事。經函請高雄市政府查明妥處。
4. 高雄都會區大眾捷運系統建設計畫，因延遲完工增加之顧問服務費，未經查究並釐清責任歸屬，影響政府權益之虞，又部分車站尚未完成勘驗即先行開放大眾使用，有待商榷。經函請高雄市政府捷運工程局檢討改善。

97 年度

1. 高雄市地方財政狀況益形惡化，實質負債逼近公共債務法規定上限，債務負擔沉重，財政赤字逐年創新高，開源節流措施亟待積極落實執行。經函請高雄市政府研謀良策。
2. 高雄市公債發行經理銀行之委任、時點之選擇及風險分散管理，尚欠周延；各項稅款之清理、移送作業仍有待加強。經函請高雄市政府財政局允宜積極檢討研謀改善。
3. 高雄市大眾捷運系統運輸量未能提升，接駁公車路線規劃未臻妥慎，輕軌運輸系統建設計畫預算執行落後。經函請高雄市政府捷運工程局督促研謀改善方策，以發揮大眾運輸路網整體效益。
4. 高雄市旗津漁港觀光動線未整併規劃，鳳鼻頭漁港位處偏遠乏人管理，小港臨海新村漁港漁獲交易量減少，漸失原設置功能，漁港功能多元化整建效益欠佳。經函請高雄市政府海洋局積極研謀改善。

98 年度

1. 高雄市政府經濟發展局辦理果菜暨肉品批發市場（含屠宰場）遷建計畫，計畫及預算執行進度嚴重落後，規劃設計時程逾預定工程完工期程，執行效能偏低。經函請該局研謀改善。
2. 高雄市老舊校舍整建計畫未臻完善，各級學校老舊校舍耐震詳細評估迄未完成，整建補強預算編列優先順序遲未建立，拆除重建校舍耐震評估執行程序與作業規範未合。經函請高雄市政府教育局檢討改善。

3. 高雄市政府工務局為推廣全面 e 化高雄，完成資訊專用電纜網路平台，惟建置完成之管道佈設使用偏低，且遲未完成管理辦法之立法程序，強制民間業者進駐收費，執行無所循據。經函請該局研謀改善。
4. 高雄市楠梓污水下水道系統建設計畫未臻周延，污水處理廠逾期完工，應辦事項之用戶接管及既設污水管網檢修，進度未如預期，且未積極協調儘速興建服務區域範圍內之管線。經函請高雄市政府工務局檢討改善。

99 年度

1. 高雄市

- (1) 高雄市政府都市發展局辦理高雄第一港口跨港空中纜車計畫，可行性評估未考量居民及民間團體意見，嗣後再以未獲公民共識為由暫緩興建，政策反覆，路線一再變更，增加興建成本。經函請該局檢討改善。
- (2) 高雄市政府環境保護局於 93 至 95 年度辦理巨大廢棄物回收再利用計畫，選址興建時未能審慎妥為評估，機具設備存有低度利用情事，巨大廢棄物回收量逐年減少，未達預期目標，成效欠佳。經函請該局檢討改善。
- (3) 高雄捷運股份有限公司截至 99 年底止，累計虧損達 61.18 億元，已達實收資本額之 61.18%，高雄市政府捷運工程局雖多次函請股東增資，惟該公司迄未辦理。經函請該局積極督促捷運公司切實辦理增資，俾有效改善財務結構。
- (4) 高雄市公共汽車管理處歷年營運嚴重虧損，財務結構及營運體質嚴重失衡，長期舉債經營，利息負擔沉重，加上票價未能反映成本，不利永續經營，致財務狀況益形惡化等缺失。經函請該處注意檢討改善。

2. 高雄縣

- (1) 莫拉克颱風災後重建計畫執行率偏低、工程規劃設計作業期程冗長，有違搶修原則、施工結果與圖說不符、與民間團體合作規劃興建永久屋之管理有欠周延等。經函請高雄縣政府檢討改善。
- (2) 高雄縣縣有土地管理作業仍欠周延，違法占用仍未妥謀善策排除占用或依法開徵使用補償金、產籍資料未合、未依規定完成清查作業，亟待妥為處理。經函請高雄縣政府加強控管，以確保公產權益。



- (3) 原住民地區超限利用土地情事頻仍，土壤水源涵養未強化落實，取締作業消極，亟待研謀改善。經函請高雄縣政府積極檢討，促進土地合理利用、減免災害。

100 年度

1. 高雄市新草衙地區為全國最大違章建築集中區，截至 100 年底止，高雄市政府財政局帳列經管之新草衙地區土地面積約有 20 餘公頃，其中有 75.35% 遭占用，17.55% 使用情形不明。經函請該局檢討改善，以促進公共安全。
2. 高雄市政府經濟發展局經管高雄市 49 處公有零售市場，其中收入無法支應基本支出（包括房屋稅、地價稅、土地租金）有 18 個市場，收支短絀差距達百萬元以上者有 6 個市場。經函請該局檢討改善，以提升市場營運效能。
3. 高雄市公益彩券盈餘基金 100 年度終了，餘額尚有 7 億 9,829 萬餘元，顯示未能妥適運用基金，致龐大基金閒置未用。經函請高雄市政府社會局檢討改善，積極規劃運用盈餘基金辦理相關社會福利服務工作。
4. 依內政部警政署 100 年度警政統計年報，高雄市發生全般刑案、暴力、竊盜等 3 項刑案統計犯罪率，高居全國第 1 名，破獲率排名第 21、19 及 21 名。經函請高雄市政府警察局檢討研謀善策，以保障市民生命財產安全。

101 年度

1. 高雄市地方公共債務、潛藏性負債、營業基金、特別決算等負債金額仍鉅，又部分基金虧損或負債嚴重，仍墊借鉅資供公務運用，均待研謀改善。經函請高雄市政府審酌財政能力，依施政之輕重緩急控管各項收支。
2. 高雄州市有非公用土地管理作業仍欠周延，違法占用仍未妥謀善策排除占用或依法開徵使用補償金，亦未全面完成清查作業，亟待妥為處理。經函請高雄市政府財政局加強控管，以確保公產權益。
3. 高雄市污水下水道建設與污水處理廠營運、管理維護等作業未盡妥適，污水處理廠興建期程與用戶污水接管推動未如預期，衍生公帑不經濟支出，亟待研謀改善。經函請高雄市政府水利局積極檢討。
4. 高雄市重劃區及區段徵收區土地標售及管理作業未盡周延，未妥適處理待

售土地，且管理不善，致遭人占用，或閒置、雜草叢生等情事，亟待研謀改善。經函請高雄市政府地政局檢討加強標售及管理作業。

102 年度

1. 高雄市地方歲入及歲出之保留比率均呈下降趨勢，惟仍有入不敷出情形，又公共債務攀升趨勢未見減緩，未償債務餘額逼近法定上限。經函請高雄市政府研謀良策妥為因應。
2. 高雄市新草衙地區土地占用問題未妥適處理，再造辦理成效欠佳，又非公用土地管理、清查及檢核作業仍欠周延，亟待積極處理。經函請高雄市政府財政局檢討改善，以避免公產權益受損。
3. 高雄市政府文化局辦理鳳儀書院修復計畫，致力於文化資產保存尚具成效，惟未能排除土地承租戶違建，影響書院修復整體範圍，復於完工後閒置未啟用，未能發揮古蹟應有效益。經函請該局研謀解決方案。
4. 高雄市小港臨海新村漁港附屬設施存有低度使用及閒置情形，部分設備毀損無法使用，亟待積極活化。經函請高雄市政府海洋局檢討改善，以增進財物效益。

103 年度

1. 高雄市地方歲入歲出差短呈縮小趨勢，且保留數執行率略有改善，惟各機關欠繳地價稅款及公有土地記帳緩繳之欠稅款頗鉅，致預算執行情形未盡周妥。經函請高雄市政府研謀改善。
2. 高雄市政府積極爭取上級政府補助款以增裕財政收入，惟部分招商活動未達預期目標，財政績效考核成績亦未臻理想。經函請該府提升財政努力績效，爭取補助款獲配金額。
3. 高雄市政府推動社會福利措施，提升市民福祉，惟社會福利支出業務辦理情形未盡妥適。經函請高雄市政府社會局審慎評估社福資源分配合理性及妥適性。
4. 高雄市積極辦理纜線附掛公共排水設施案件之審核及稽查，以確保排水順暢，並維護公共安全，惟有線電視及固網纜線附掛情形之管理未盡完善。經函請高雄市政府水利局檢討強化。



104 年度

1. 高雄市政府各機關已全面實施內部控制制度，惟共通性作業範例涵蓋層面不足，亦未審度機關特性建立內部稽核機制，又機關內控制度執行未臻落實，相關督導考核機制闕如。經函請該府研謀精進，以利善治。
2. 高雄市政府文化局規劃整備駁二藝術園區以帶動鹽埕區地方經濟發展及振興觀光產業發展已見成效，惟尚有部分文創營運情形未盡周延。經函請該局研提因應改善措施，以利文創產業永續經營。
3. 高雄市政府為提升城市生活機能，建置及鼓勵民眾搭乘大眾捷運系統，並積極開發捷運機廠用地，惟捷運運量未達預期目標，且部分機廠土地開發比率仍低。經函請高雄市政府捷運工程局研謀改善。
4. 增闢路外平面停車場，並鼓勵民間興建停車場，以紓解停車需求，惟規劃設置與使用管理情形仍存有改進空間。經函請高雄市政府交通局研謀改善，以增進公共利益。

(三)總決算之審定結果

1. 高雄市政府總決算審定結果統計表

單位：新臺幣元

年度	歲入決算審定數	歲出決算審定數	歲計餘絀審定數	備註
75	17,431,145,165.54	17,431,145,165.54	—	
76	19,764,129,111.99	18,123,117,651.88	1,641,011,460.11	
77	23,206,298,080.88	22,286,852,590.23	919,445,490.65	
78	25,424,253,141.72	24,598,249,889.35	826,003,252.37	
79	31,796,995,192.82	31,796,995,192.82	—	
80	34,985,977,520.09	34,985,977,520.09	—	
81	44,946,561,731.56	38,663,210,666.99	6,283,351,064.57	
82	47,885,441,592.61	47,885,441,592.61	—	
83	48,889,315,917.47	48,889,315,917.47	—	

年度	歲入決算審定數	歲出決算審定數	歲計餘絀審定數	備註
84	52,256,149,345.64	52,256,149,345.64	—	
85	52,973,437,566.10	52,973,437,566.10	—	
86	57,900,564,892.12	57,900,564,892.12	—	
87	59,925,890,873.86	59,925,890,873.86	—	
88	64,227,865,416.50	64,227,865,416.50	—	
88下半年及89	78,231,330,263.18	90,109,750,921.00	- 11,878,420,657.82	
90	52,099,803,670.00	62,279,521,400.00	- 10,179,717,730.00	
91	59,823,281,598.00	70,013,614,097.00	- 10,190,332,499.00	
92	62,393,910,924.00	68,480,296,577.00	- 6,086,385,653.00	
93	75,842,494,160.00	78,333,171,393.00	- 2,490,677,233.00	
94	89,471,029,989.00	94,514,162,149.00	- 5,043,132,160.00	
95	76,157,603,983.00	80,494,959,000.00	- 4,337,355,017.00	
96	64,161,671,959.00	68,550,396,603.00	- 4,388,724,644.00	
97	59,435,363,559.00	68,564,119,821.00	- 9,128,756,262.00	
98	66,403,963,692.00	78,821,084,911.00	- 12,417,121,219.00	
99	63,600,313,855.00	72,179,103,487.00	- 8,578,789,632.00	高雄市
	38,949,225,615.00	43,772,696,302.00	- 4,823,470,687.00	高雄縣
100	112,839,004,916.00	126,711,535,220.00	- 13,872,530,304.00	
101	103,810,347,054.00	124,889,951,539.00	- 21,079,604,485.00	
102	112,068,717,389.00	122,071,850,246.00	- 10,003,132,857.00	
103	116,362,372,410.00	126,265,671,271.00	- 9,903,298,861.00	
104	111,479,890,508.00	119,933,785,777.00	- 8,453,895,269.00	



2. 高雄市政府總決算附屬單位決算及綜計表（非營業部分）審定結果統計表

單位：新臺幣元

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀	備註
75	3,030,696,387.10	2,737,829,705.94	292,866,681.16	
76	3,776,300,391.60	3,605,097,612.70	171,202,778.90	
77	3,161,932,971.84	3,134,286,663.46	27,646,308.38	
78	3,278,706,823.30	2,898,358,948.03	380,347,875.27	
79	7,319,634,977.41	6,152,165,371.80	1,167,469,605.61	
80	6,813,254,798.48	5,676,524,935.91	1,136,729,862.57	
81	11,204,477,081.69	2,696,926,891.72	8,507,550,189.97	
82	2,877,310,608.37	1,945,501,348.71	931,809,259.66	
83	3,154,811,202.00	2,357,286,069.13	797,525,132.87	
84	6,950,412,276.26	5,479,255,613.67	1,471,156,662.59	
85	6,008,093,551.14	5,451,455,778.90	556,637,772.24	
86	7,945,009,927.85	6,935,491,564.07	1,009,518,363.78	
87	5,892,563,153.59	6,384,981,368.60	- 492,418,215.01	
88	5,879,180,102.64	6,380,842,180.79	- 501,662,078.15	
88下半年及89	10,547,281,168.89	11,171,710,602.78	- 624,429,433.89	
90	5,271,531,130.55	5,417,314,381.57	- 145,783,251.02	
91	45,325,323,530.22	43,710,778,292.26	1,614,545,237.96	
92	66,631,051,359.33	65,090,804,380.85	1,540,246,978.48	
93	88,469,949,458.00	84,831,856,792.00	3,638,092,666.00	
94	84,291,751,571.00	83,900,105,483.00	391,646,088.00	

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀	備註
95	72,255,638,950.00	66,412,087,494.00	5,843,551,456.00	
96	116,488,990,513.00	113,081,448,481.00	3,407,542,032.00	
97	138,545,153,518.00	138,763,212,704.00	- 218,059,186.00	
98	167,709,370,781.00	165,062,585,118.00	2,646,785,663.00	
99	142,790,505,379.00	141,485,566,583.00	1,304,938,796.00	高雄市
	3,977,068,860.00	1,969,307,451.00	2,007,761,409.00	高雄縣
100	181,915,865,399.00	177,165,809,422.00	4,750,055,977.00	
101	203,038,491,356.00	197,889,461,629.00	5,149,029,727.00	
102	200,250,208,108.00	194,382,979,626.00	5,867,228,482.00	
103	231,273,183,484.00	228,979,755,643.00	2,293,427,841.00	
104	252,935,330,111.00	253,937,310,703.00	- 1,001,980,592.00	

3. 高雄市政府總決算附屬單位決算及綜計表（營業部分）審定結果統計表

單位：新臺幣元

年度	審定營業總收入	審定營業總支出	審定盈餘	備註
75	4,413,760,838.47	4,229,341,034.68	184,419,803.79	
76	5,061,685,428.04	5,009,869,058.26	51,816,369.78	
77	1,748,184,441.94	1,813,076,009.13	- 64,891,567.19	
78	2,416,881,043.74	2,322,122,099.33	94,758,944.41	
79	4,195,196,294.97	3,618,055,582.76	577,140,712.21	
80	11,941,515,216.32	10,672,650,493.80	1,268,864,722.52	
81	5,570,696,781.45	5,623,379,736.13	- 52,682,954.68	
82	5,751,090,654.59	5,744,214,519.23	6,876,135.36	



年度	審定營業總收入	審定營業總支出	審定盈餘	備註
83	6,697,477,888.99	6,779,955,021.58	- 82,477,132.59	
84	7,893,492,982.59	8,099,832,217.21	- 206,339,234.62	
85	15,092,806,775.77	15,068,154,145.13	24,652,630.64	
86	9,897,763,317.58	10,266,958,503.26	- 369,195,185.68	
87	10,797,500,924.13	11,301,484,852.29	- 503,983,928.16	
88	10,907,221,824.72	11,774,182,975.92	- 866,961,151.20	
88下半年及89	832,468,621.49	2,739,186,807.72	- 1,906,718,186.23	
90	5,878,751,293.75	7,387,410,501.77	- 1,508,659,208.02	
91	577,109,865.50	1,795,765,485.00	- 1,218,655,619.50	
92	482,310,480.09	1,580,996,612.00	- 1,098,686,131.91	
93	514,699,588.00	1,563,239,772.00	- 1,048,540,184.00	
94	511,320,122.00	1,598,195,948.00	- 1,086,875,826.00	
95	513,592,412.00	1,587,907,388.00	- 1,074,314,976.00	
96	561,102,300.00	1,808,944,425.00	- 1,247,842,125.00	
97	531,602,837.00	1,696,585,117.00	- 1,164,982,280.00	
98	501,953,528.00	1,517,639,228.00	- 1,015,685,700.00	
99	460,829,829.00	1,560,267,072.00	- 1,099,437,243.00	高雄市
100	517,124,472.00	1,811,402,035.00	- 1,294,277,563.00	
101	706,143,456.00	1,808,989,677.00	- 1,102,846,221.00	
102	709,763,742.00	2,630,386,532.00	- 1,920,622,790.00	
103	195,329,795.00	263,533,935.00	- 68,204,140.00	
104	205,554,139.00	296,455,650.00	- 90,901,511.00	

第七目 裁撤之審計處

一、臺灣省審計處

(一)職掌範圍

臺灣省審計處成立於 36 年 11 月，掌理臺灣省各機關之審計事務，並兼管省內中央各機關之審計事務。中央政府於 38 年遷臺後，因緊縮政府機構而裁撤，臺灣省審計事務由審計部兼理，惟因臺灣省總預算收支日漸龐大，有加強監督必要，於 45 年 7 月 25 日恢復設立，掌理臺灣省政府及所屬機關之普通公務、特種公務、省有營（事）業及財物審計事務。而臺灣省各縣市政府及其所屬機關之財務收支，則由審計部派員在臺灣省審計處成立之縣市財務抽查審計組辦理，65 年後隨著縣市審計室陸續成立，改由縣市審計室辦理縣市政府及其所屬機關之審計事務。嗣行政院依據「臺灣省政府功能業務與組織調整暫行條例」，於 87 年 12 月 21 日實施精省作業，89 年 12 月 31 日完成精省，該處於 90 年 1 月 1 日裁撤。

(二)審核成果

1. 審核成果統計表

(1) 審核臺灣省政府各年度總決算審核結果修正增（減）列歲入及修正減（增）列歲出金額

單位：新臺幣元

年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
75	299,806,132.92	310,958,834.75	—	11,152,701.83
76	765,003,282.46	743,519,520.46	21,558,776.00	75,014.00
77	585,521,764.77	—	69,591,839.00	53,522.00
78	726,361,692.15	727,757,176.00	—	1,395,483.85
79	314,856,472.77	794,042,576.07	4,475,635.00	483,661,738.30



年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
80	6,001,786,347.46	6,005,391,949.46	—	3,605,602.00
81	1,319,342,693.89	1,334,750,568.89	—	15,407,875.00
82	492,546,967.87	500,823,016.67	284,879.00	8,560,927.80
83	1,534,098,055.94	1,550,373,464.94	—	16,275,409.00
84	1,713,241,871.00	1,750,000,000.00	—	36,758,129.00
85	189,301,287.81	390,832,229.81	—	201,530,942.00
86	5,576,349,176.50	5,930,230,628.50	—	353,881,452.00
87	56,667,729.78	87,642,865.78	—	30,975,136.00
88	2,365,802,234.07	2,368,860,772.07	—	3,058,538.00

(2) 各機關歷年剔除款統計表

單位：新臺幣元

年度	剔除（減列）款項總額	年度	剔除（減列）款項總額
75	11,974,917.83	82	10,962,967.80
76	135,656.00	83	16,803,833.00
77	214,658.00	84	42,875,447.00
78	1,545,178.85	85	414,091,008.00
79	485,043,441.30	86	356,163,833.00
80	4,719,435.00	87	31,216,993.00
81	16,125,226.00	88	292,779.00

(3) 審核臺灣省政府各年度總決算附屬單位決算非營業部分修正餘絀金額

單位：新臺幣元

年度	臺灣省政府核編 餘絀總額	臺灣省審計處審定 餘絀總額	臺灣省審計處修正 增減數
75	5,135,364,147.80	5,142,512,296.80	7,148,149.00
76	3,891,767,808.55	4,342,444,035.76	450,676,227.21
77	3,413,426,610.50	3,623,408,167.49	209,981,556.99
78	4,211,295,932.73	5,168,074,687.73	956,778,755.00
79	5,497,749,663.49	5,963,347,732.16	465,598,068.67
80	5,840,526,306.49	6,321,889,995.60	481,363,689.11
81	11,100,210,834.79	10,952,526,182.93	- 147,684,651.86
82	5,966,703,947.19	5,838,776,289.56	- 127,927,657.63
83	12,663,970,856.76	13,160,057,858.00	496,087,001.24
84	15,055,900,547.84	14,896,413,850.34	- 159,486,697.50
85	15,216,105,139.94	15,319,689,700.94	103,584,561.00
86	13,339,670,030.19	13,369,520,150.19	29,850,120.00
87	9,165,716,794.91	9,786,047,023.41	620,330,228.50
88	7,660,738,309.95	7,764,381,498.95	103,643,189.00

(4) 審核公營事業各年度決算修正盈餘金額

單位：新臺幣元

年度	臺灣省政府核定 盈餘總額	臺灣省審計處審定 盈餘總額	臺灣省審計處修正 增減數
75	12,069,114,738.79	11,689,501,347.88	- 379,613,390.91
76	6,570,882,136.25	7,166,203,870.26	595,321,734.01
77	26,887,739,593.65	26,510,032,752.62	- 377,706,841.03



年度	臺灣省政府核定 盈餘總額	臺灣省審計處審定 盈餘總額	臺灣省審計處修正 增減數
78	32,914,183,969.68	32,485,381,967.87	- 428,802,001.81
79	41,864,999,664.95	47,682,837,263.23	5,817,837,598.28
80	37,674,628,914.59	39,012,007,897.71	1,337,378,983.12
81	22,265,017,445.56	22,878,775,790.87	613,758,345.31
82	39,133,531,474.64	38,720,120,362.36	- 413,411,112.28
83	44,789,080,147.47	45,706,350,891.49	917,270,744.02
84	56,550,710,259.11	56,550,566,965.21	- 143,293.90
85	61,767,653,967.62	59,760,921,629.42	- 2,006,732,338.20
86	38,012,582,467.13	37,437,666,304.78	- 574,916,162.35
87	46,538,746,994.47	45,924,709,061.80	- 614,037,932.67
88	- 7,688,501,692.07	- 13,744,189,274.25	- 6,055,687,582.18

(5) 歷年稽察案件統計表

A.75 至 88 年度

單位：件數

年度	監視開標 比價議價 決標案件	監視驗 收案件	函復自辦 報核案件	書面審 核案件	抽查施工 中工程	監視銷 燬案件	調查 案件	參加財務 組織及其 他案件	合計
75	1,929	450	2,949	13,106	122	—	—	—	18,556
76	1,785	358	1,778	13,514	123	—	—	—	17,558
77	2,145	370	2,481	13,141	120	—	—	—	18,257
78	2,142	302	3,551	14,320	110	—	—	—	20,425
79	1,585	293	2,252	12,735	122	1	—	—	16,988

年度	監視開標 比價議價 決標案件	監視驗 收案件	函復自辦 報核案件	書面審 核案件	抽查施工 中工程	監視銷 燬案件	調查 案件	參加財務 組織及其 他案件	合計
80	1,123	285	1,228	10,316	120	—	—	—	13,072
81	766	199	704	9,443	156	—	—	—	11,268
82	766	236	704	9,443	156	—	10	—	11,315
83	694	171	864	9,245	146	—	7	—	11,127
84	385	—	—	10,288	151	—	8	—	10,832
85	487	73	398	8,579	205	—	28	—	9,770
86	409	114	—	9,653	180	—	10	—	10,366
87	355	202	—	9,441	153	—	8	—	10,159
88	307	142	—	8,312	129	—	10	—	8,900

B.88 年下半年及 89 年度

單位：件數

年度	通案稽察	個案稽察	工程品質稽察	配合稽察	合計
88下半年及89	8	19	7	12	46

(6) 歷年稽察績效統計表

單位：新臺幣元

年度	稽察績效	年度	稽察績效
75	732,914,671.80	83	1,078,075,264.47
76	942,383,911.18	84	1,730,000.00
77	474,135,742.46	85	7,672,000.00
78	551,325,468.72	86	8,461,800.00
79	616,425,402.00	87	12,907,040.00



年度	稽察績效	年度	稽察績效
80	500,856,588.00	88	12,821,304.00
81	725,699,106.00	88下半年及89	24,440,000.00
82	986,178,468.00		

2. 重要審核意見摘錄

75 年度

- (1) 75 年度預算所列一定金額以上工程，於施工中有變更設計多次者，顯示臺灣省政府各機關於辦理過程規劃欠周，致有多次變更設計，經函請各機關注意妥為規劃，嗣後力求避免變更設計情事之發生。
- (2) 住宅及都市發展局國民住宅興建基金，截至 75 年度止，待售房屋共 6,588 戶，積壓資金達 56 億 9,500 萬餘元，經函請臺灣省政府住宅及都市發展局嗣後對於國宅之興建，事前應妥為規劃，並確實掌握施工進度，以減低成本。
- (3) 部分省營事業自有倉庫或雜貨倉庫平均倉容使用率偏低或發生虧損，經函請各該事業檢討改善，以有效運用倉儲設備並符合現代化經濟原則。
- (4) 臺閩地區勞工保險局因未訂定年度稽核工作計畫，主動對勞保特約醫療院所實施醫療給付稽核，而係被動依各方投書、檢舉違規內容始辦理調查，致形成勞保醫療給付管理上一大缺失，經函請該局檢討改善。

76 年度

- (1) 各公務機關財物管理，間有出納未設現金備查簿、消耗性物品收發未設帳或未編收發月報表、土地建物未辦產權登記、實物配給作業年度總檢查未切實辦理，致有未符規定報領實物代金等情事，經函請有關機關注意辦理或收回繳庫。
- (2) 財政廳臺灣省建設基金 76 年度貸款計畫實際撥款數 17 億 1,000 萬餘元，僅占核定數 27.18%，顯示實際貸款比率偏低，經函請財政廳健全申貸程序、縮短貸款時限或試行收取簽約承諾費，以促使貸款計畫有效執行。
- (3) 臺灣中興紙業股份有限公司自 44 年度起向林務局租地種植松木，估計平均成本每公噸 3,500 元，高於向國內外購買之成本每公噸 1,500 元至 2,500

元，且 9 號紙機改裝後已不再使用松木造紙，致造林計畫產生鉅額投資損失，經函請該公司檢討妥處。

- (4) 臺灣鐵路管理局向南非訂購 EMU 電聯車 11 組，核有交車逾契約期限甚久、車輛經檢驗有多項缺失致影響營運期程、部分缺失未能於監造期間改善逕予同意裝船、未依約提供設計圖面及維修手冊等情事，經函請該局檢討改善。

77 年度

- (1) 77 年度派員抽查臺灣省屬各機關學校營繕工程施工情形共 120 件，其中發現有缺失或瑕疵者 14 項。經函請各該主辦機關督促承商切實改善，嗣後並應注意加強監督施工。
- (2) 部分公務機關內部審核制度欠周延，或執行不力者，經函請有關機關注意改進，以防杜弊端發生，及減少不經濟支出，進而增進財務效能。
- (3) 水利局水利工程建設作業基金所屬水利局機械工程隊辦理水利工程未充分運用自有機具及人力，分別將施工工費、塊石及洗砂洗石等分項發包，惟該隊地處偏遠山區，承包廠商均為少數幾家，未符公開競標原則，經函請臺灣省政府建設廳督促改善。
- (4) 臺灣省政府交通處公路局為辦理新（改）建收費路橋工程，由交通處交通建設基金向省屬行庫貸款，惟依合約規定，前數期末支付之利息，滾作新本金，除加大回收金額外，亦相對延長收費年限，經函請臺灣省政府交通處檢討改善。

78 年度

- (1) 臺灣省政府民政廳公共造產基金辦理輔導各縣市鄉鎮興建游泳池、商場及興辦育樂事業等 19 項計畫，預計貸放 1 億 7,000 萬元，實際僅貸放 2,870 萬元（16.88%），顯示各縣市鄉鎮對該項貸款意願低落，經函請臺灣省政府民政廳切實檢討改善。
- (2) 梨山風景特定區管理所梨山國民旅舍作業基金自 68 年投資興建之國民旅舍，迄今仍無法申領建造執照及使用執照，致近億元之投資閒置，經函請臺灣省政府交通處查明相關人員違失責任，並研謀改善措施，以期早日營運。



- (3) 部分省營事業編列資本支出預算辦理遷建辦公大樓工程、淨水場與輸配管線整體工程等，或因土地處分延誤致建築成本提高、或因規劃不當致管線已埋設惟淨水場用地無法取得，工程進度嚴重落後，經函請各該事業注意檢討改善。
- (4) 臺灣鐵路管理局土地管理情形，核有權狀遺失、帳冊不清、徵收或價購後逾 30 年未取得產權，部分甚被地主提供設定抵押權、分割或移轉等情事，另土地閒置、被占用情形嚴重，顯見土地管理極欠嚴謹縝密，經函請臺灣省政府督促處理。

79 年度

- (1) 各公務機關財物管理，間有出納經收現金未及時解庫、現金備查簿未按时登載、事務部門對於消耗性物品收入未設帳或未編製收發月報表、財產未辦理盤點、借用財產未辦理借用手續；實物配給作業年度總檢查未切實辦理，致有報領食物代金未符規定情事。經函請相關機關注意辦理。
- (2) 教育廳學產基金學產土地 79 年度投資報酬率僅 1.42%，且 1,061 筆土地被占用，建議收回出租，以提高投資效益；另近 3 年度補助文教活動金額似屬偏低，經函請教育廳檢討改善，以切合先賢捐產興學之遺願。
- (3) 部分省營生產事業主要產品銷貨毛利未達預算目標，經函請各該事業允宜積極檢討營運政策，拓展市場，促進產銷，增加營收，改進生產方法，獲取適價之料源，控制成本，提高產品競爭能力。
- (4) 臺灣鐵路管理局營運量未能有效提高及資本支出材料逐年遞增，經函請該局允宜就設備能量，檢討組織結構，確立適當經營規模，翔實評估人力需求，精簡組織員額，以突破困境；並宜確切掌握工程進度，妥善控制存料，注意各工程間相關材料之調撥及利用，以免庫存材料過多，積壓資金及呆廢料之發生。

80 年度

- (1) 臺灣省政府社會處推行老人福利業務，向民間福利機構購置床位，以安養低收入戶罹患長期慢性病患或癱瘓老人。經查安養床位使用率偏低，經函請該處允宜調查低收入戶罹病或癱瘓情形，施予安養，以落實社福政策，並免社福資源浪費。

- (2) 臺灣省政府地政處農地重劃工程（含早期重劃區改善）因廠商承攬意願不高，屢因投標廠商不足而流標，復因應地方需要變更工程設計及重劃區域遼闊施工困難等，計畫預算執行績效偏低。經函請該處積極研究改善。
- (3) 臺灣省政府建設廳 78 至 80 年度補助各縣市興（改）建零售及攤販市場計畫，間有部分縣市政府於籌編預算時，未能審慎評估其籌措配合款之能力，或規劃作業不能落實，暨該廳審核作業尚未臻周延等情事。經函請該廳檢討改進。
- (4) 臺灣省政府環境保護處補助各縣市政府新建垃圾衛生處理掩埋工程，核有部分鄉鎮市掩埋場周圍擋土堤牆內面覆加防漏水塑膠類曝露在外變質破損，有增加維修困難之虞；又補助各鄉鎮市公所辦理焚化垃圾處理廠工程，核有部分鄉鎮市附屬設施較主體工程提前編列預算及執行，致未能配合使用而有閒置情形。經函請該處檢討改進。

81 年度

- (1) 臺灣省政府民政廳 81 年度核定補助各縣市政府一般小型零星工程 3,828 件，已驗收件數僅占核定數 25.44%，多係發包延遲，經函請該廳督導各縣市及鄉鎮市依計畫進度執行，並擬具有效之考核評估方式，以落實計畫執行目的。
- (2) 81 年度各公務機關未依殘障福利法第 17 條規定進用殘障人數者甚多，且多以繳納差額補助費支應，經函請臺灣省政府強化殘障職業訓練與就業輔導，並研議於員額限制外依法定比例進用殘障者，以落實殘障福利事業。
- (3) 社會處社會福利基金辦理小康計畫小本創業貸款未切合實際，致貸款人未能妥善運用款項，長期積欠或逾期不還，經函請臺灣省政府社會處檢討實施要點之妥適性，以兼顧扶助貸款人自力更生，並維公帑之確保與循環利用。
- (4) 省營事業推動民營化所需員工權益補償金約 692 億餘元，為數頗鉅，經費籌措對推動民營化成效影響深遠，經函請臺灣省政府允宜儘速核定相關辦法，俾確定民營化方式與步驟，以調整公營事業經濟結構之目標。



82 年度

- (1) 省屬各主管年度預算執行效率不佳，造成年年鉅額經費保留，財務效能無法有效發揮，經函請臺灣省政府切實考核各機關預算執行能力，及累計未執行之經費保留情形，妥為編列預算，並督促切實依預算進度執行。
- (2) 81 至 83 年度辦理臺灣省各縣市基層建設專案計畫，均列入歲出追加預算辦理，與預算法提出追加預算之精神未盡切合；又未指定統籌彙辦單位，亦無一般年度計畫之審查手續，核定過程至為倉促，經函請臺灣省政府檢討改善。
- (3) 地政處保護自耕農基金辦理扶植自耕農購地及農地重劃農水路工程費貸款業務，近 5 年執行情形嚴重落後，閒置資金孳息收入約占事業總收入 87.84%，顯示該基金事業預算執行萎縮，經函請臺灣省政府地政處研議改善。
- (4) 省營事業機構對於土地、房屋不動產之管理未臻健全，被占用、無償借用、閒置、未取得產權者為數頗鉅，經函請臺灣省政府允宜督促各事業機構全面清理加強管理並定期考核其管理績效，促使不動產之有效運用。

83 年度

- (1) 經查最近 5 年歲入財源以舉債取得之比重逐年增加，還本付息支出預算占歲出總預算比率亦逐年上升，為免省財政持續惡化，經函請臺灣省政府允宜切實檢討各機關執行預算能力，並研議開源節流之道，以健全省財政。
- (2) 近年各機關正式及臨時人員員額逐年增加，人事費逐年遞增，為節省財政之沉重負擔，經函請臺灣省政府允宜督飭各機關切實依照「合理管制員額有效運用人力作業要點」規定檢討辦理，以有效管制員額達合理用人目標。
- (3) 臺灣省政府為運用社會力量籌募經費，設置臺灣省社會處急難救助基金，83 年度僅有 21 筆小額捐款，金額僅 2 萬餘元，急難救助帳戶顯未為社會大眾知悉，經建請臺灣省政府社會處宜加強宣導，廣為周知，以利急難救助業務之推行。
- (4) 臺閩地區勞工保險局截至 83 年 6 月底止，估計有資格請領老年給付者 62 萬餘人，應付金額 2,111 億 9,079 萬餘元，惟提列之勞保責任準備僅 809 億 7,224 萬餘元，不足數 1,302 億 1,855 萬餘元，經函請該局允宜注

意研謀因應，以保障人民權益。

84 年度

- (1) 臺灣省政府民政廳補助縣市及鄉鎮市辦理臺灣省基層建設第 2 期 4 年計畫－改善偏遠地區居民生活及都市計畫區外村里聯絡道路改善計畫，間有計畫未指定統籌彙辦單位、補助款核撥遲緩及鄉鎮市公所未能順利取得工程用地，影響執行進度及成效、預算執行績效欠佳等情事。經函請該廳注意督促辦理並切實改進。
- (2) 臺灣省政府教育廳所屬各機關學校辦理各項工程，間有未公開徵選建築師；履約保證金之收取原則不一，或短收差額保證金或漏未收取追加工程之履約保證金等缺失。經函請該廳通函所屬各機關學校收回溢支之設計監造費外，嗣後並應切實依規定辦理或檢討改善。
- (3) 自全民健保實施後，各私人醫療診所亦普遍參與民眾疾病治療，而省立醫院為平衡及保障各地區醫療水準之階段性任務已完成，經函請臺灣省政府衛生處檢討研析公設民營制度之利弊及可行性，以提升經營效率。
- (4) 臺灣省合作金庫受中央銀行委託檢查基層金融機構業務，部分機構備抵呆帳提存不足、農（漁）會信用部營運狀況較差、基層金融人員不足及檢查業務角色混淆，經函請該庫允宜儘速改善，並研擬完整之檢查制度。

85 年度

- (1) 我國森林資源經年累月屢遭盜伐、濫墾、火災等破壞，一遇颱風豪雨即土石流肆虐，氾濫成災，為善盡保護人民身體及財產安全之職責。經函請臺灣省政府農林廳通盤檢討林業政策，提高獎勵私人造林之補助，並加強盜伐之稽查等，以保護森林資源，避免森林資源遭受破壞。
- (2) 自全民健康保險實施後藥品成本收入之處理方式、應收帳款之催收等各項處理作業均產生急劇變化，為維護省民就診權益。經函請臺灣省政府衛生處及其所屬各省立醫療院所儘速修訂相關作業內規及行政命令，以規範實際醫療作業之需，提升醫療行政效率。
- (3) 各機關人員被借調情形，核有借調人員擔任簡任級主管，未報經行政院核准、借調期間已逾 4 年及借調人員未具有所任職務之任用資格等情形，違反行政院訂頒之「行政院限制所屬公務人員借調及兼職要點」，人力資源配置長期被扭曲。經函請臺灣省政府依規定妥適處理。



- (4) 臺灣省政府社會處暨所屬臺北仁愛之家等 15 個機關單位歷年來接受外界之捐款帳務處理，間有將捐款與其他代辦經費合併存於公庫保管金專戶致無孳息，或以代辦經費方式列帳等缺失。經函請該處注意擬定詳確之會計帳務處理原則，俾資遵循。

86 年度

- (1) 口蹄疫情嚴重衝擊養豬產業及持續擴大環境汙染，全國經濟損失龐大，惟畜禽疾病防疫制度間有疫情通報及防疫系統嚴重失靈、未迅速發布疫情及積極採取必要措施、檢疫及防疫工作事權不一及疫苗儲備不足等缺失。經函請臺灣省政府農林廳研謀改善，期以有效控制疫情蔓延。
- (2) 歷年臺灣省政府財政廳經管省有房地出租租金與被占用使用補償金徵起情形成效均欠佳，致公產權益遭受損失。經函請臺灣省政府督促積極清理被占用財產，並加強催繳，以增裕財源。
- (3) 醫療作業自動化可提升服務品質並妥適分配資源，惟藥品管理系統推動成果間有系統預計上線時程遲延及藥品管理規範不一致等缺失。經函請臺灣省政府衛生處督促研議改善，以達成本費用之控制。
- (4) 臺灣省政府社會處所屬各仁愛之家、育幼院、教養院等單位，業務相近，經統計年度預計收容單位成本，相差頗為懸殊，為求公平合理照顧收容之無依老人及兒童，各單位之收容成本不宜差距過大，經函請社會處研議改善。

87 年度

- (1) 臺灣省政府環境保護處雖推動垃圾處理計畫，以解決激增之垃圾量，惟垃圾焚化廠興建進度嚴重落後、舊場封閉與新場啟用未能適時銜接、河川行水區垃圾棄置場嚴重影響河汛安全及環境衛生、垃圾清運設備陳舊且數量不足及辦理垃圾處理方案建設獎勵金未依規定用於環境保護相關事項，經函請該處檢討及研擬改善措施。
- (2) 臺灣省各項稅捐查定未徵起數，間有稅籍釐正未覈實及稅單未能合法送達、未取證待移送法院執行、欠稅清理作業保全及管制欠妥等，經函請臺灣省政府督促各縣市稅捐稽徵處依規定清理催收，以提升稽徵績效。
- (3) 臺灣省政府衛生處群體醫療中心計畫補助各縣市衛生所購置救護車，間有救護車配置不當或使用效能不彰者，經函請該處研議移撥需用單位或由消防單位或衛生局統籌管理使用。

- (4) 省屬行庫逾期放款比率偏高，各行庫對逾期放款及催收款之清理工作仍待加強。經函請臺灣省政府財政廳督促加強徵信及覆審作業，以提高授信品質，並派員實地督導清理，以減少逾期放款及催收款。

88 年度

- (1) 全球對西元 2000 年資訊年序危機可能造成之衝擊及影響，多傾力研議如何將風險降至最低，經查部分省屬機關未縝密研訂周延之危機處理計畫、清查及檢測未確實、危機教育宣導未普及、應變計畫內容未臻詳實、因辦理資訊年序清查衍生資訊系統重複投資及財產閒置或管理不善問題、解決危機之合約條文未能確保機關權益等缺失，經函請相關機關積極檢討改善。
- (2) 臺灣省政府教育廳編列獎助及補助費，用以改善私立學校教育環境，落實全面提升教育品質，經查核有審查作業遲緩、會計師查核報告未充分揭露、內部控制作業規章多未建立、經費列支與獎（補）助金之用途不符等缺失，經函請該廳研議改善。
- (3) 財團法人臺灣省農畜發展基金會及臺灣省畜牧發展協會接受臺灣省政府農林廳補助辦理畜禽廢棄資源集中處理計畫，核有重複報支、浮報費用等不法情事，經依審計法第 17 條規定移送法務部調查局偵辦，並經臺灣雲林地方法院檢察署依法提起公訴。
- (4) 省營事業 88 年度經營結果，以臺灣鐵路管理局虧損 90 億 7,065 萬餘元、臺灣汽車客運股份有限公司虧損 75 億 7,253 萬餘元及唐榮鐵工廠股份有限公司虧損 31 億 3,630 萬餘元為數較鉅，經函請各該事業積極檢討改善。

3. 總決算之審定結果

(1) 臺灣省政府總決算審定結果統計表

單位：新臺幣元

年度	歲入決算審定數	歲出決算審定數	歲計餘絀審定數
75	140,126,186,557.10	140,126,186,557.10	—
76	143,243,783,230.01	143,243,783,230.01	—
77	131,403,703,708.08	129,853,965,935.49	1,549,737,772.59
78	186,849,416,052.79	186,849,416,052.79	—



年度	歲入決算審定數	歲出決算審定數	歲計餘絀審定數
79	214,668,618,599.41	214,668,618,599.41	—
80	216,993,184,248.14	216,993,184,248.14	—
81	279,941,038,059.00	279,941,038,059.00	—
82	292,483,558,253.20	292,483,558,253.20	—
83	360,400,209,810.01	360,400,209,810.01	—
84	338,603,531,511.99	338,603,531,511.99	—
85	385,876,443,174.00	385,876,443,174.00	—
86	406,341,160,878.00	406,341,160,878.00	—
87	399,387,714,542.00	399,387,714,542.00	—
88	344,540,095,169.00	344,540,095,169.00	—

(2) 臺灣省政府總決算附屬單位決算及綜計表（非營業部分）審定結果統計表

單位：新臺幣元

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
75	21,277,499,028.60	16,134,986,731.80	5,142,512,296.80
76	19,894,497,077.92	15,552,053,042.16	4,342,444,035.76
77	22,736,794,985.31	19,113,386,817.82	3,623,408,167.49
78	25,541,140,190.21	20,373,065,502.48	5,168,074,687.73
79	31,384,496,436.67	25,421,148,704.51	5,963,347,732.16
80	31,583,322,970.16	25,261,432,974.56	6,321,889,995.60
81	33,922,889,797.57	22,970,363,614.64	10,952,526,182.93
82	37,339,802,552.93	31,501,026,263.37	5,838,776,289.56
83	42,163,436,208.18	29,003,378,350.18	13,160,057,858.00

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
84	53,752,519,936.86	38,856,106,086.52	14,896,413,850.34
85	57,952,086,600.60	42,632,396,899.66	15,319,689,700.94
86	59,168,237,482.12	45,798,717,331.93	13,369,520,150.19
87	60,333,419,268.10	50,547,372,244.69	9,786,047,023.41
88	59,109,908,451.42	51,345,526,952.47	7,764,381,498.95

(3) 臺灣省政府總決算附屬單位決算及綜計表（營業部分）審定結果統計表

單位：新臺幣元

年度	審定營業總收入	審定營業總支出	審定盈餘
75	278,909,491,288.97	267,219,989,941.09	11,689,501,347.88
76	270,882,399,069.32	263,716,195,199.06	7,166,203,870.26
77	307,522,841,059.98	281,012,808,307.36	26,510,032,752.62
78	377,259,987,637.54	344,774,605,669.67	32,485,381,967.87
79	526,856,592,801.95	479,173,755,538.72	47,682,837,263.23
80	598,778,136,337.34	551,505,797,383.63	47,272,338,953.71
81	657,196,057,556.08	626,875,640,353.21	30,320,417,202.87
82	707,398,652,074.14	658,209,144,585.08	49,189,507,489.06
83	764,992,909,364.89	707,851,224,731.64	57,141,684,633.25
84	817,597,126,051.01	747,765,467,288.75	69,831,658,762.26
85	814,253,067,992.65	743,625,303,281.23	70,627,764,711.42
86	665,552,098,217.30	617,939,336,537.52	47,612,761,679.78
87	444,752,179,772.80	392,169,849,446.00	52,582,330,326.80
88	104,514,843,345.69	117,910,297,966.94	- 13,395,454,621.25



二、福建省審計處

(一)職掌範圍

福建省審計處成立於 82 年 7 月 1 日，掌理福建省政府及其所屬之普通公務、特種公務、公有營（事）業及財物審計事務，並兼辦金門縣、連江縣政府及其所屬機關審計事務。90 年 1 月 1 日裁撤，原辦理福建省政府及其所屬機關審計事務，移由審計部第一廳辦理；原兼辦之金門縣、連江縣政府及其所屬機關審計事務，移由基隆市審計室辦理。

(二)審核成果

1. 審核成果統計表

(1) 審核各年度總決算審核結果修正增（減）列歲入及修正減（增）列歲出金額

A. 金門縣

單位：新臺幣元

年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
83	43,125,050.00	—	—	121,564.00
84	—	200,000,000.00	—	89,807.00
85	1,724,648.08	—	—	420.00
86	65,257,569.00	—	—	19,185.00
87	12,000,585.00	—	—	—
88	307,820,144.00	321,441,257.26	41,823,241.00	55,444,354.26
88下半年及89	39,725.00	200,000,000.00	—	37,929.00

B. 連江縣

單位：新臺幣元

年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
83	396,000.00	—	—	13,948.00

年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
84	—	85,003,797.82	—	1,928.00
85	—	7,269,132.00	—	—
86	—	—	—	—
87	3,159,683.40	—	—	53,001.00
88	6,944,860.05	—	—	11,050.00
88下半年及89	—	27,520.00	—	91,600.00

(2) 各機關歷年剔除款統計表

A. 金門縣

單位：新臺幣元

年度	剔除（減列）款項總額	年度	剔除（減列）款項總額
83	121,564.00	87	—
84	89,807.00	88	13,636,703.26
85	420.00	88下半年及89	37,929.00
86	19,185.00		

B. 連江縣

單位：新臺幣元

年度	剔除（減列）款項總額	年度	剔除（減列）款項總額
83	13,948.00	87	50,101.00
84	1,928.00	88	11,050.00
85	—	88下半年及89	91,600.00
86	—		



(3) 審核各年度總決算附屬單位決算非營業部分修正餘絀金額

A. 金門縣

單位：新臺幣元

年度	金門縣政府核編 餘絀總額	福建省審計處審定 餘絀總額	福建省審計處修正 增減數
84	42,509,875.00	42,509,875.00	—
85	55,412,504.50	55,649,805.40	237,300.90
86	32,459,043.30	32,459,043.30	—
87	36,611,217.00	47,233,772.00	10,622,555.00
88	36,219,036.64	27,651,966.64	-8,567,070.00
88下半年及89	88,252,993.00	88,426,830.00	173,837.00

B. 連江縣

單位：新臺幣元

年度	連江縣政府核編 餘絀總額	福建省審計處審定 餘絀總額	福建省審計處修正 增減數
86	10,458,448.00	10,458,448.00	—
87	19,369,259.00	21,369,259.00	2,000,000.00
88	22,303,804.00	22,303,804.00	—
88下半年及89	26,184,050.00	26,184,050.00	—

(4) 審核公營事業各年度決算修正盈餘金額

A. 金門縣

單位：新臺幣元

年度	金門縣政府核定 盈餘總額	福建省審計處審定 盈餘總額	福建省審計處修正 增減數
83	1,379,800,570.88	1,369,749,664.88	- 10,050,906.00
84	1,501,947,961.07	1,476,606,994.07	- 25,340,967.00
85	2,261,734,498.45	2,273,069,078.45	11,334,580.00
86	2,096,714,089.03	2,097,238,033.03	523,944.00
87	2,404,284,676.89	2,307,435,384.21	- 96,849,292.68
88	2,521,882,745.34	2,606,950,352.34	85,067,607.00
88下半年及89	5,253,287,564.27	5,483,887,644.27	230,600,080.00

B. 連江縣

單位：新臺幣元

年度	連江縣政府核定 盈餘總額	福建省審計處審定 盈餘總額	福建省審計處修正 增減數
83	126,450,605.68	134,957,401.86	8,506,796.18
84	224,942,672.19	225,058,395.59	115,723.40
85	142,471,315.05	142,471,315.05	—
86	58,363,183.70	58,363,183.70	—
87	11,928,302.98	14,236,769.38	2,308,466.40
88	- 23,131,229.27	- 23,839,858.27	- 708,629.00
88下半年及89	- 178,812,195.47	- 178,812,195.47	—



(5) 歷年稽察案件統計表

A.83 至 88 年度

單位：件數

年度	監視開標 比價議價 決標案件	監視驗 收案件	函復自辦 報核案件	書面審 核案件	抽查施工 中工程	監視銷 燬案件	調查 案件	參加財務 組織及其 他案件	合計
83	12	18	—	369	11	—	—	—	410
84	12	9	5	456	11	—	8	—	501
85	25	18	2	558	10	—	7	—	620
86	33	27	—	669	7	—	-	—	736
87	18	18	—	645	9	—	2	—	692
88	3	3	6	6	18	88	3	3	130

B.88 年下半年及 89 年度

單位：件數

年度	通案稽察	個案稽察	工程品質稽察	配合稽察	合計
88下半年及89	3	3	6	6	18

(6) 歷年稽察績效統計表

單位：新臺幣元

年度	稽察績效	年度	稽察績效
83	43,521,000.00	87	14,900,000.00
84	2,086,000.00	88	43,552,000.00
85	35,234,000.00	88下半年及89	39,000.00
86	72,542,000.00		

2. 重要審核意見摘錄

83 年度

(1) 金門縣

- A. 金門縣政府編造總預算，未能參照相關規定，編製各機關已具績效要件計畫分析表等項，影響施政績效考核。另部分縣營事業單位會計制度，仍沿用戰地政務時期舊制，經函請該府檢討改進，以利業務推展。
- B. 金門縣物資供銷處核發金門地區菸酒零售商許可證，由於申請條件過於寬鬆，致核准金門地區菸酒零售商超過全縣家戶數，形成家家賣酒之奇特現象，影響金酒配銷數量，經函請金門縣政府作必要檢討。

(2) 連江縣

- A. 連江縣政府暨所屬機關學校，所編年度預算之各項工作計畫，均未具工作衡量單位及間有未參照行政院訂頒規定編送績效報告情事，另其實際數較分配數差異超過 20% 以上者，亦未提出具體改進意見，經函請該府檢討改進。
- B. 連江縣屬 4 個縣營事業單位在未報經行政院核准前，均已發給員工各項津貼及獎金，且其中公共車船管理處及自來水廠在營運虧損狀況下，未能有效控制各項費用，經函請各該單位積極檢討改善。

84 年度

(1) 金門縣

- A. 金門縣地政事務所各項計畫之考核，並未依規定指定專人負責辦理，亦未組成檢核小組執行事務管理工作檢核，並適時提出檢核報告，陳報首長核閱，且其他機關學校亦均有此共同缺失，經函請金門縣政府轉知注意，並督促改善。
- B. 金門縣西園鹽場截至 83 年度止，結存粗鹽 320 萬餘公斤，金額達 1,357 萬餘元，其庫存量足以供銷金門地區 9 年以上，主要係產銷未能配合，形成存量過多，非但影響資金有效運用，抑且浪費管理人力，經函請金門縣政府督促改善。

(2) 連江縣

- A. 連江縣政府各國民中小學各校在校學生人數差異甚遠，或 200 名左右，或一班僅 2、3 名學生，其教育成本甚高，經函請該府重新規劃學區或



研謀併校併班，並實施精減教職員員額以減輕人事費用之負擔。

- B. 馬祖酒廠租借使用其他單位之庫房，貯置原料及製成品，部分門窗年久失修，極易造成竊損，又生產方面，部分月份耗損率高，尤以酒瓶酒盒為最，過於異常，致不必要之成本增加，經函請該廠加強管制。

85 年度

(1) 金門縣

- A. 金門縣稅捐稽徵處截至 85 年 6 月止，仍未實施徵課管理電子作業，及建立徵課會計作業系統，不利各稅捐稽徵勾稽作業，經函請該處檢討改善。
- B. 金門縣部分非營業基金規模過小、收支簡單，另有部分單位業務運作過於消極而未曾營運，有失設立之目的，徒增基金帳務處理成本，亦不易顯現營運效益，經函請金門縣政府研擬裁併，以提升經營績效。

(2) 連江縣

- A. 連江縣全縣土地地籍重測工作尚未全部完成，無法辦理登錄，故大部分土地均未辦妥產權登記，土地價值亦無法列入，及有購置財產與物品漏列帳等缺失，經函請連江縣政府檢討改善，以增進財物管理效能。
- B. 馬祖自來水廠之南竿地區水庫進水量與降雨量分析結果，流失水量及流失率過高，截水系統嚴重不足，又產水量與售水量相較，漏失水量甚為嚴重，經函請該廠全面規劃並加速老舊管線汰舊換新等改善工作，以減少水資源漏失及不當浪費。

86 年度

(1) 金門縣

- A. 金門縣衛生局接受前行政院衛生署（衛生福利部）補助經費，係自行研訂計畫內容，大部分未訂定預期效益目標，亦未研訂統一之管理監督考核辦法，致各項補助計畫完成後，是否達成預期效能，均缺乏有效之追蹤考核措施，經函請該局建立完整考評制度，俾有效落實補助計畫之執行效益。
- B. 金門日報社於印刷加工營運方面，其營收無法按成本訂價，且機器老舊，缺少市場競爭力，致業務無法拓展，經函請金門縣政府督促改善，以提升競爭力。

(2) 連江縣

- A. 馬祖連江航業股份有限公司 85 年 9 月取得營利事業登記證並營運，惟截至 86 年 12 月尚無會計人員辦理會計事務；又造價近 1 億元之「連江一號」客輪，營運 6 日後即因故障維修 2 個半月始復航，卻未提出檢討措施，經函請連江縣政府督促改善。
- B. 連江縣非營業循環基金未於籌編預算時評估營運目標，致無從彰顯執行成效及考核財務效能，另多數基金未核定基金額度，經函請連江縣政府檢討改善並循預算法規定撥充。

87 年度

(1) 金門縣

- A. 金門地區污水下水道系統計畫項下部分工程，或因變更設計調整工期等項，致原規劃工期及進度與現地施作狀況不符，惟監造單位未依職權要求承包商檢討修正施工計畫及預定進度表，經函請金門縣政府查明妥處。
- B. 金門酒廠股份有限公司自金寧廠擴建計畫完成後，產能提高 55%，惟銷售量僅增 24%，產銷失衡，致期末存貨大幅增加，資金發生淨減 4 億餘元，周轉陷入困境，經函請該公司應及早妥為籌謀因應，以免因資金困難影響公司前景。

(2) 連江縣

- A. 連江縣政府及其所屬機關，截至 87 年 6 月止，仍未訂定縣有財產管理規則以規範財產之經管、地籍重測歷經 4 年仍未辦理完竣、各機關經管土地，甚或無面積可考，亦未鑑價登帳，致財產總值未能允當表達等缺失，經函請該府督促檢討改進。
- B. 連江縣物資供銷處委外辦理東莒加油站興建工程，未於工程發包前辦理地質鑽探，致工程開挖後，即因地基底部埋有垃圾及縱深不足，辦理變更設計，延誤加油站完工啟用時程，經函請連江縣政府查明處理。

88 年度

(1) 金門縣

- A. 金門縣政府對於社會福利相關規定應辦理之事項，部分遲未依法辦理，如老人福利法規定應設立老人福利促進委員會等，影響社會福利政策



之推動，經函請該府注意研謀改進。

- B. 金門縣陶瓷廠營運受訂單減少影響而虧損，88 年度營業收入 9,658 萬餘元，僅及預算數 49.72%，惟人事費用並未降低，致當年度虧損 7,100 餘萬元，經函請該廠加強管理，並研謀改進措施。

(2) 連江縣

- A. 連江縣政府珍貴動產及不動產之管理，未明確劃分管理單位，致未能完成珍貴不動產之認定，且因權責不明，相關單位缺乏連繫與控制，致無法掌握珍貴動產及不動產全貌，經函請該府督促加強管理。
- B. 連江縣物資供銷處各項物資銷售實際數均較預計數減少逾 20%，其中馬祖酒品及二砂差異逾 40% 與 80%，顯示業務呈逐年鉅幅衰退趨勢。為降低政府財政負擔及因應組織再造，經建請連江縣政府針對組織功能，審慎研酌裁併。

88 年下半年及 89 年度

(1) 金門縣

- A. 金門縣環境保護局執行行政院環境保護署補助垃圾減量資源回收計畫，資源回收率多在 4% 以下，該局未確實督促各鄉鎮執行，致執行結果回收率較預期為低，顯示資源回收工作有待加強，經函請該局研謀改善。
- B. 金門縣消防局 89 年度，實際消防人員僅 26 人、救護車 4 輛、未配置救護人員，其救護工作均由消防人員兼任，經函請該局注意編列預算補足車輛及人力，以提升防災救災能力及救護品質。

(2) 連江縣

- A. 連江縣政府執行馬祖地區水資源整體開發計畫，自 86 年度起，計興建南竿及莒光兩海水淡化廠，迄 89 年度止兩廠均未正式運轉，甚或因工程未依約完工，相關設備需重新購置等情事，經函請連江縣政府督促研謀改善。
- B. 連江縣公共車船管理處由交通部補助興建之介壽及馬祖兩公車站，因使用率不高而租予民間，除與原興建宗旨不合，亦有租金近 1 年未催繳，影響機關權益，經函請連江縣政府督促檢討改善。

3. 總決算之審定結果

(1) 總決算審定結果統計表

A. 金門縣

單位：新臺幣元

年度	歲入決算審定數	歲出決算審定數	歲計餘絀審定數
83	2,940,970,070.97	2,645,398,319.00	295,571,751.97
84	2,901,086,069.92	2,539,603,533.00	361,482,536.92
85	3,906,825,825.08	3,112,920,309.00	793,905,516.08
86	4,510,159,596.20	4,280,495,917.00	229,663,679.20
87	5,000,253,328.70	4,850,445,911.00	149,807,417.70
88	5,453,303,512.74	5,453,303,512.74	—
88下半年及89	10,979,798,026.00	6,741,041,382.00	4,238,756,644.00

B. 連江縣

單位：新臺幣元

年度	歲入決算審定數	歲出決算審定數	歲計餘絀審定數
83	848,174,379.41	687,711,703.00	160,462,676.41
84	1,024,347,070.66	924,292,327.00	100,054,743.66
85	1,016,566,985.97	1,011,547,811.00	5,019,174.97
86	1,289,552,864.00	1,289,552,864.00	—
87	1,165,864,822.00	1,165,864,822.00	—
88	1,376,887,234.00	1,376,887,234.00	—
88下半年及89	1,989,208,868.64	1,813,949,607.00	175,259,261.64



(2) 總決算附屬單位決算及綜計表（非營業部分）審定結果統計表

A. 金門縣

單位：新臺幣元

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
83	—	—	—
84	83,871,202.00	41,361,327.00	42,509,875.00
85	155,695,156.40	100,045,351.00	55,649,805.40
86	212,799,810.00	180,340,766.70	32,459,043.30
87	233,390,809.00	186,157,037.00	47,233,772.00
88	241,516,871.00	213,864,904.36	27,651,966.64
88下半年及89	439,111,770.00	350,684,940.00	88,426,830.00

B. 連江縣

單位：新臺幣元

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
83	—	—	—
84	—	—	—
85	—	—	—
86	30,069,007.00	19,610,559.00	10,458,448.00
87	44,532,620.00	23,163,361.00	21,369,259.00
88	44,710,470.00	22,406,666.00	22,303,804.00
88下半年及89	72,925,635.00	46,741,585.00	26,184,050.00

(3) 總決算附屬單位決算及綜計表（營業部分）審定結果統計表

A. 金門縣

單位：新臺幣元

年度	審定營業總收入	審定營業總支出	審定盈餘
83	5,943,162,713.74	4,573,413,048.86	1,369,749,664.88
84	5,887,159,897.43	4,410,552,903.36	1,476,606,994.07
85	8,213,037,201.80	5,939,968,123.35	2,273,069,078.45
86	8,562,424,346.86	6,465,186,313.83	2,097,238,033.03
87	8,869,363,588.20	6,561,928,203.99	2,307,435,384.21
88	7,485,458,433.69	4,878,508,081.35	2,606,950,352.34
88下半年及89	12,508,258,940.85	7,024,371,296.58	5,483,887,644.27

B. 連江縣

單位：新臺幣元

年度	審定營業總收入	審定營業總支出	審定盈餘
83	611,519,574.34	476,562,172.18	134,957,401.86
84	799,511,169.91	574,452,774.32	225,058,395.59
85	682,905,959.68	540,434,644.63	142,471,315.05
86	668,301,326.75	609,938,143.05	58,363,183.70
87	595,364,560.10	581,127,790.72	14,236,769.38
88	467,706,481.13	491,546,339.40	- 23,839,858.27
88下半年及89	658,304,912.69	837,117,108.16	- 178,812,195.47



第二節 審計室

第一目 基隆市審計室

一、職掌範圍

基隆市審計室成立於 84 年 7 月 1 日，掌理基隆市政府及其所屬機關之普通公務、特種公務、公有營（事）業及財物審計事務，並兼辦宜蘭縣政府及其所屬機關審計事務。87 年 7 月 1 日，原兼辦之宜蘭縣政府及其所屬機關審計事務，移由宜蘭縣審計室辦理。90 年 1 月 1 日，兼辦福建省金門縣、連江縣政府及其所屬機關審計事務。100 年 1 月 1 日，原兼辦之金門縣政府及其所屬機關審計事務，移由金門縣審計室辦理。

二、審核成果

(一)審核成果統計表

1. 審核各年度總決算審核結果修正增（減）列歲入及修正減（增）列歲出金額

(1) 基隆市

單位：新臺幣元

年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
85	337,416.00	761,433.00	1,888,149.00	2,272,176.00
86	109,052,963.21	101,246.00	472,200.00	229,804,817.00
87	56,806,479.66	6,221,517.00	7,233,596.00	94,094,465.00
88	47,285,363.91	1,334,500.00	18,000.00	3,565,084.00
88下半年及89	66,776,771.00	234,353,333.00	1,800.00	3,295,695.00
90	62,108,574.00	—	—	80,325.00
91	1,617,614.00	—	—	1,521,586.00
92	400,000.00	27,000.00	—	1,766,000.00

年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
93	142,566,305.00	140,000,000.00	—	—
94	—	—	—	2,000.00
95	2,193,092.00	—	—	1,879,900.00
96	11,674,910.00	14,931,687.00	296,000.00	367,500.00
97	36,960,445.00	—	52,797,747.00	61,778,353.00
98	10,263,663.00	14,000.00	37,243,142.00	49,090,093.00
99	38,507,365.00	117,324,712.00	—	20,070,375.00
100	50,000.00	349,217,184.00	250,740.00	89,856,107.00
101	334,316,410.00	334,322,410.00	716,983.00	1,595,571.00
102	—	49,655,716.00	—	572,100.00
103	12,060,783.00	1,589,331.00	2,126,938.00	5,651,789.00
104	480.00	2,366,391.00	—	2,831,651.00

(2) 宜蘭縣

單位：新臺幣元

年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
85	9,362,930.00	9,436,247.00	—	73,317.00
86	196,677,821.20	—	—	136,477.00
87	7,449,224.00	3,892,670.70	—	9,330.00



(3) 金門縣

單位：新臺幣元

年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
90	8,008,406.00	—	—	167,827.00
91	66,394,855.00	—	—	3,116,556.00
92	13,092,246.00	—	—	12,051.00
93	—	7,135,426.00	—	18,450.00
94	71,568,778.00	54,700,000	—	51,970,249.00
95	21,659,559.00	—	—	3,045,138.00
96	106,017,447.00	—	—	30,916.00
97	3,593,315.00	45,354,000.00	—	370,000.00
98	44,862,857.00	—	—	1,253,422.00

(4) 連江縣

單位：新臺幣元

年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
90	—	—	—	481,435.00
91	—	—	—	—
92	—	—	1,085,730.00	30,000.00
93	—	—	—	—
94	155,932.00	—	33,000.00	283,721.00
95	46,042,330.00	—	—	—
96	389,528.00	—	—	3,759,465.00

年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
97	3,919,082.00	—	—	—
98	24,371,515.00	4,000,000.00	45,990.00	45,990.00
99	37,890,227.00	2,828,293.00	—	3,612,336.00
100	124,261,035.00	123,862,000.00	928,550.00	67,999,986.00
101	815,704.00	—	—	—
102	12,195,000.00	1,000,00.00	—	—
103	—	—	—	—
104	4,966,363.00	—	2,527,268.00	121,484.00

2. 各機關歷年剔除款統計表

(1) 基隆市

單位：新臺幣元

年度	剔除（減列）款項總額	年度	剔除（減列）款項總額
85	337,844.00	95	—
86	59,456.00	96	71,500.00
87	19,306.00	97	1,071,680.00
88	58,284.00	98	27,485.00
88下半年及89	707,025.00	99	104,800.00
90	80,325.00	100	—
91	1,521,586.00	101	—
92	176,000.00	102	—
93	—	103	—
94	—	104	—



(2) 宜蘭縣

單位：新臺幣元

年度	剔除（減列）款項總額	年度	剔除（減列）款項總額
85	73,317.00	87	37,443.00
86	—		

(3) 金門縣

單位：新臺幣元

年度	剔除（減列）款項總額	年度	剔除（減列）款項總額
90	212,527.00	95	45,138.00
91	8,000.00	96	30,916.00
92	12,051.00	97	—
93	18,450.00	98	—
94	24,000.00		

(4) 連江縣

單位：新臺幣元

年度	剔除（減列）款項總額	年度	剔除（減列）款項總額
90	481,435.00	98	—
91	—	99	—
92	30,000.00	100	—
93	—	101	—
94	250,721.00	102	—
95	—	103	—
96	—	104	121,484.00
97	—		

3. 審核各年度總決算附屬單位決算非營業部分修正餘絀金額

(1) 基隆市

單位：新臺幣元

年度	基隆市政府核編 餘絀總額	基隆市審計室審定 餘絀總額	基隆市審計室修正 增減數
85	- 13,313,100.81	- 13,744,420.81	- 431,320.00
86	356,131,725.58	361,051,957.58	4,920,232.00
87	93,783,541.16	94,243,410.16	459,869.00
88	247,324,456.69	248,003,708.69	679,252.00
88下半年及89	250,006,782.59	247,914,457.59	- 2,092,325.00
90	- 17,087,973.71	- 41,234,370.71	- 24,146,397.00
91	16,993,799.29	16,272,744.29	- 721,055.00
92	- 113,336,838.26	- 113,336,838.26	—
93	145,689,283.97	145,689,283.97	—
94	- 169,274,059.82	- 169,529,059.82	- 255,000.00
95	139,710,630.80	139,710,630.80	—
96	61,340,195.00	61,340,195.00	—
97	64,634,963.00	93,173,066.00	28,538,103.00
98	745,642,505.00	746,018,207.00	375,702.00
99	636,510,948.00	620,224,970.00	- 16,285,978.00
100	199,730,049.00	199,709,086.00	- 20,963.00
101	42,090,104.00	49,585,232.00	7,495,128.00
102	64,331,819.00	77,548,466.00	13,216,647.00
103	95,618,809.00	96,202,283.00	583,474.00
104	136,408,589.00	141,921,053.00	5,512,464.00



(2) 宜蘭縣

單位：新臺幣元

年度	宜蘭縣政府核編 餘絀總額	基隆市審計室審定 餘絀總額	基隆市審計室修正 增減數
85	2,151,950.95	2,163,950.95	12,000.00
86	- 109,950,590.55	- 109,919,771.89	30,818.66
87	- 1,667,337,055.88	- 1,667,275,055.88	62,000.00

(3) 金門縣

單位：新臺幣元

年度	金門縣政府核編 餘絀總額	基隆市審計室審定 餘絀總額	基隆市審計室修正 增減數
90	75,056,732.00	75,059,432.00	2,700.00
91	35,293,181.00	35,293,181.00	—
92	- 13,770,489.00	63,719,316.00	77,489,805.00
93	32,727,803.00	32,727,803.00	—
94	78,603,841.00	95,269,153.00	16,665,312.00
95	61,770,053.00	63,216,710.00	1,446,657.00
96	954,668,771.00	951,869,486.00	- 2,799,285.00
97	1,708,326,662.00	1,708,326,662.00	—
98	3,076,852,285.00	3,077,031,234.00	178,949.00

(4) 連江縣

單位：新臺幣元

年度	連江縣政府核編 餘絀總額	基隆市審計室審定 餘絀總額	基隆市審計室修正 增減數
90	16,236,587.00	16,236,587.00	—
91	22,729,933.00	22,729,933.00	—
92	6,497,203.00	6,497,203.00	—
93	5,954,809.00	5,954,809.00	—
94	15,091,660.00	15,091,660.00	—
95	48,505,796.00	48,505,796.00	—
96	26,911,936.00	26,966,270.00	54,334.00
97	43,620,452.00	43,631,652.00	11,200.00
98	42,424,631.00	45,212,755.00	2,788,124.00
99	32,194,296.00	32,330,386.00	136,090.00
100	182,377,116.00	182,489,734.00	112,618.00
101	166,256,085.00	166,256,085.00	—
102	68,496,146.00	68,524,646.00	28,500.00
103	157,015,826.00	157,015,826.00	—
104	73,349,665.00	73,349,665.00	—



4. 審核公營事業各年度決算修正盈餘金額

(1) 基隆市

單位：新臺幣元

年度	基隆市政府核定 盈餘總額	基隆市審計室審定 盈餘總額	基隆市審計室修正 增減數
85	- 18,755,785.02	- 18,755,785.02	—
86	- 13,448,491.29	- 8,852,912.29	4,595,579.00
87	- 39,263,424.27	- 38,808,243.27	455,181.00
88	- 19,921,935.80	- 19,761,948.80	159,987.00
88下半年及89	7,409,539.07	7,409,539.07	—
90	- 14,643,710.00	- 15,987,057.00	- 1,343,347.00
91	- 74,233,024.73	- 74,233,024.73	—
92	- 94,992,393.89	- 94,992,393.89	—
93	- 14,857,147.19	- 14,857,147.19	—
94	- 109,821,159.95	- 111,829,879.95	- 2,008,720.00
95	- 57,833,846.20	- 57,833,846.20	—
96	- 91,283,248.00	- 91,283,248.00	—
97	- 23,515,661.00	- 23,515,661.00	—
98	- 35,391,718.00	- 35,391,718.00	—
99	- 85,135,062.00	- 85,135,062.00	—
100	- 66,175,363.00	- 66,342,995.00	- 167,632.00
101	- 65,591,818.00	- 65,591,818.00	—
102	- 127,916,106.00	- 127,916,106.00	—

年度	基隆市政府核定 盈餘總額	基隆市審計室審定 盈餘總額	基隆市審計室修正 增減數
103	- 100,271,023.00	- 100,271,023.00	—
104	- 123,954,487.00	- 123,954,487.00	—

(2) 宜蘭縣

單位：新臺幣元

年度	宜蘭縣政府核定 盈餘總額	基隆市審計室審定 盈餘總額	基隆市審計室修正 增減數
85	3,173,027.00	3,173,027.00	—
86	1,237,820.00	1,237,820.00	—
87	725,914.00	677,351.00	- 48,563.00

(3) 金門縣

單位：新臺幣元

年度	金門縣政府核定 盈餘總額	基隆市審計室審定 盈餘總額	基隆市審計室修正 增減數
90	3,809,370,843.50	3,774,401,821.50	- 34,969,022.00
91	1,259,302,119.09	1,259,361,174.09	59,055.00
92	438,276,365.30	511,281,673.30	73,005,308.00
93	414,621,569.56	486,036,397.56	71,414,828.00
94	535,064,395.00	529,747,269.00	- 5,317,126.00
95	428,262,200.00	436,279,323.00	8,017,123.00
96	643,914,562.00	680,630,154.00	36,715,592.00
97	543,405,492.00	553,881,361.00	10,475,869.00
98	773,407,028.00	812,036,720.00	38,629,692.00



(4) 連江縣

單位：新臺幣元

年度	連江縣政府核定 盈餘總額	基隆市審計室審定 盈餘總額	基隆市審計室修正 增減數
90	- 26,519,567.02	- 26,519,567.02	—
91	- 38,516,494.50	- 38,516,494.50	—
92	- 27,027,618.00	- 26,023,728.00	1,003,890.00
93	- 35,478,879.00	- 35,478,879.00	—
94	- 51,115,389.00	- 51,115,389.00	—
95	- 81,584,622.00	- 81,584,622.00	—
96	- 9,622,819.00	- 9,133,225.00	489,594.00
97	- 75,116,401.00	- 75,116,401.00	—
98	- 30,899,329.00	- 30,583,466.00	315,863.00
99	9,610,293.00	9,387,771.00	- 222,522.00
100	17,632,439.00	18,249,921.00	617,482.00
101	1,639,977.00	1,639,977.00	—
102	- 1,008,809.00	- 10,499,318.00	- 9,490,509.00
103	- 3,535,709.00	- 3,535,709.00	—
104	- 8,985,524.00	- 2,808,915.00	6,176,609.00

5. 歷年稽察案件統計表

(1) 基隆市

A.84 年度至 88 年度

單位：件數

年度	監視開標 比價議價 決標案件	監視驗 收案件	函復自辦 報核案件	書面審 核案件	抽查施工 中工程	監視銷 燬案件	調查 案件	參加財務 組織及其 他案件	合計
84	9	6	—	360	10	60	10	5	460
85	9	6	—	360	10	60	21	5	460
86	9	6	—	360	10	60	21	5	460
87	5	3	—	180	5	30	5	3	231
88	5	3	—	180	5	30	5	3	231

B.88 下半年及 89 年度至 104 年度

單位：件數

年度	通案稽察	個案稽察	工程品質稽察	配合稽察	合計
88下半年及89	6	6	4	18	34
90	4	4	3	12	23
91	4	4	3	12	23
92	4	4	3	12	23
93	4	4	3	12	23
94	3	4	4	12	23
95	3	4	4	12	23
96	3	4	4	12	23
97	3	4	4	12	23
98	3	5	3	9	20



年度	通案稽察	個案稽察	工程品質稽察	配合稽察	合計
99	3	4	4	12	23
100	3	5	4	8	20
101	3	5	4	9	21
102	3	4	4	8	19
103	3	4	4	7	18
104	3	4	4	6	17

(2) 宜蘭縣

84 年度至 87 年度

單位：件數

年度	監視開標 比價議價 決標案件	監視驗 收案件	函復自辦 報核案件	書面審 核案件	抽查施工 中工程	監視銷 燬案件	調查 案件	參加財務 組織及其 他案件	合計
84	—	—	—	—	—	—	—	—	—
85	9	6	—	360	10	60	11	5	461
86	9	6	—	360	10	60	11	5	461
87	4	3	—	180	5	30	6	2	230

(3) 金門縣

90 年度至 99 年度

單位：件數

年度	通案稽察	個案稽察	工程品質稽察	配合稽察	合計
90	—	—	—	1	1
91	—	—	—	1	1
92	—	—	—	1	1

年度	通案稽察	個案稽察	工程品質稽察	配合稽察	合計
93	—	—	—	1	1
94	—	—	—	—	—
95	—	—	—	1	1
96	—	—	—	—	—
97	—	—	—	1	1
98	1	—	—	2	3
99	—	1	—	—	1

(4) 連江縣

90 年度至 104 年度

單位：件數

年度	通案稽察	個案稽察	工程品質稽察	配合稽察	合計
90	—	—	—	—	—
91	—	—	—	1	1
92	—	—	—	1	1
93	—	—	—	1	1
94	—	—	—	1	1
95	—	—	—	—	—
96	—	—	—	1	1
97	—	—	—	1	1
98	—	—	1	1	2
99	—	—	—	1	1
100	—	—	—	1	1



年度	通案稽察	個案稽察	工程品質稽察	配合稽察	合計
101	—	—	—	—	—
102	—	—	—	—	—
103	—	—	—	1	1
104	—	—	—	2	2

6. 歷年稽察績效統計表

(1) 基隆市

單位：新臺幣元

年度	稽察績效	年度	稽察績效
85	—	95	6,832,432.00
86	—	96	111,812.00
87	—	97	2,722,178.00
88	—	98	11,880,822.00
88下半年及89	2,741,280.00	99	4,724,378.00
90	8,846,055.00	100	15,970,000.00
91	1,170,708.00	101	10,375,402.00
92	354,578.00	102	27,019,048.00
93	1,698,224.00	103	1,174,340.00
94	2,055,318.00	104	6,816,426.00

(2) 宜蘭縣

單位：新臺幣元

年度	稽察績效	年度	稽察績效
85	—	87	—
86	—		

(3) 金門縣

單位：新臺幣元

年度	稽察績效	年度	稽察績效
90	—	95	—
91	—	96	—
92	—	97	—
93	—	98	10,880,000.00
94	—	99	3,565,836.00

(4) 連江縣

單位：新臺幣元

年度	稽察績效	年度	稽察績效
90	—	98	550,000.00
91	345,858.00	99	1,110,000.00
92	—	100	11,135,000.00
93	1,830,000.00	101	9,640,000.00
94	—	102	3,180,000.00
95	—	103	870,000.00
96	—	104	17,171,905.00
97	—		

(二)重要審核意見摘錄

85 年度

1. 基隆市

- (1) 基隆市政府稽核小組運作未達預期，致有預估價格偏高情事，又完成發包後延遲提送政風督導小組情事。經函請該府檢討健全稽核小組之運



作，以嚴謹採購案件作業，減少弊端之發生。

- (2) 基隆市政府精簡機關組織及員額精簡計畫之執行未確實，致約聘僱及臨時人員計高達 421 人，且更迭頻繁及執行不澈底，致精簡績效欠彰。經函請該府參考行政院所屬各機關組織員額精簡計畫加強執行，以減少人事負擔並提高行政效率。
- (3) 基隆市果菜市場股份有限公司未確切建立商情諮詢以合理評定販售價格，且分貨場相關設施不足及服務項目過少致遭業者抗繳使用費。經函請基隆市政府督促檢討經營決策，建立成本利潤觀念，期達成事業目標。

2. 宜蘭縣

- (1) 宜蘭縣 84 至 85 年度總預算執行結果，歲入均無法支應年度歲出，需動用以前年度歲計賸餘以維收支平衡，亟待研謀改善。經函請宜蘭縣政府檢討並加強自有財源之籌措，有效紓解財政窘境，俾增進財政自主性及健全地方財政。
- (2) 宜蘭縣 85 年度歲出預算執行情形，核有部分機關業務計畫執行進度落後，或辦理權責保留數達預算數 30% 以上等，執行成效未如預期。經函請宜蘭縣政府切實督促所屬加強檢討，並落實預算之執行，以有效發揮施政效能。
- (3) 宜蘭縣政府經管非公用財產情形，核有未訂定清查計畫及未適時更新產籍，致代管之國、省有及縣有非公用土地被占用、閒置財產清查效果不彰或未積極排除被占用等缺失。經函請該府督促所屬各管理機關加強建檔列管並追蹤改善成效。

86 年度

1. 基隆市

- (1) 基隆市政府對於各項施政計畫執行情形未予列管考核，致預算執行落後情事連年發生，允宜訂定施政計畫考核標準及獎懲要點並落實執行，適時檢討及提出改進意見。經函請該府檢討研處，以期提升預算及計畫執行能力。
- (2) 基隆市政府執行風景區開發計畫，欠缺中長期之整體規劃，計畫與預算脫節情形嚴重，復因鼓勵民間投資誘因不足致未達預期目的。經函請該府通盤檢討風景區開發政策，加強規劃作業，並妥謀管理對策，以延長設施使用年限。

- (3) 基隆市政府辦理零星工程常用工料單價差距頗為懸殊，允宜推行集中採購制度以節省公帑。經函請該府研議訂定，以免影響發包底價之合理性與公平性。

2. 宜蘭縣

- (1) 宜蘭縣縣有耕地放租占耕地總面積比率偏低，未能妥適規劃利用閒置土地。經函請宜蘭縣政府注意檢討，加強開發觀光資源與增闢非稅課財源，並加強縣有非公用財產之管理，增加土地放租，以增裕庫收。
- (2) 宜蘭縣 82 至 86 年度總預算保留比率居高不下，其中 5,000 萬元以上之重大案件多於年度結束前始辦理發包作業，顯見預算之編列與計畫之執行未能有效配合。經函請宜蘭縣政府注意檢討落後原因並加強控管考核。
- (3) 宜蘭縣政府所屬國民中小學辦理購置視聽設備及使用維護，核有契約內容及訂定過程欠周全；驗收作業未確實；設備未能發揮預期效能；使用管理維護未盡妥適等情形。經函請宜蘭縣政府加強督導並內部管理與控制，以增進財務效能。

87 年度

1. 基隆市

- (1) 基隆市 85 至 87 年度每人每日產生之垃圾量居高不下，又未將玻璃、鋁箔包及廢家電等納入回收項目，致資源回收效能不彰，回收比率遠低於臺灣地區垃圾回收再利用之目標比率。經函請基隆市環境保護局檢討並加強宣導。
- (2) 基隆市政府共同性文具用品及消耗品分由各課室自行採購，允宜研擬採購作業規範，明確訂定具體共同性經常使用項目集中辦理採購，以發揮大量採購之經濟效益。經函請該府本主管機關立場研議檢討辦理，以提升採購成效。
- (3) 基隆市政府社會福利基金收入來源多屬政府補助，自有財源極微，已不具特種基金之特質，且部分計畫項目均由普通公務預算支應，致基金預算未執行。經函請該府檢討研議具體改善措施，以達基金設立之目的。

2. 宜蘭縣

- (1) 宜蘭縣自有財源不足，施政計畫之實施仍賴上級補助款以為主要歲入財源。經函請宜蘭縣政府加強改善投資環境促進工商發展，積極提振經濟



景氣，並加強欠稅清理，暨加強非公用財產之經營管理，以廣拓財源，增裕庫收。

- (2) 宜蘭縣政府辦理各項福利計畫項目逐年增加，85 至 87 年度社會福利經費決算數占總決算數比例頗高，各項福利措施已造成資金排擠效應。經函請該府注意檢討現行各項福利措施之妥適性，並促使有限資源發揮最大效益。
- (3) 宜蘭縣政府及所屬機關學校辦理營繕工程案件，有關規劃設計、招標作業、施工監造、工程管理及驗收付款等階段，核有多項規劃不周及履約管理未盡嚴謹等缺失。經函請該府積極檢討改善，以確保工程品質，增進財務效能。

88 年度

基隆市

1. 基隆市政府執行教育部補助地方國民教育經費，間有補助款核撥與否未予追蹤、人員異動未確實辦理移交、未訂定經費保留作業要點等情事。經函請該府研謀改進，以嚴密計畫控管，避免延誤計畫執行及經費核銷作業。
2. 基隆市各地政事務所電腦機房管理，間有未妥存備援檔案、未落實檢查各項管制措施，又資料裝訂及調閱制度未落實、資料庫安全設施過期、資料清點作業未確實，允宜加強資料安全與機密維護。經函請基隆市各地政事務所確實檢討改善。
3. 基隆市政府對於教育部補助新增建校舍經費，採分期發包或待預算籌足後再行發包，未能及早提供學生舒適的受教環境。經函請該府對於重大工程允宜事先妥為規劃，一次發包辦理，期能儘早完成提供學生使用。

88 年下半年及 89 年度

基隆市

1. 基隆市部分國小、各區衛生所之會計及出納人員，係由教師或醫護人員兼任，屢有會計科目錯誤、未依規定核銷憑證、現金管理不當等情事。經函請基隆市政府各主管機關注意檢討改進，對於未設會計人員之單位應加強輔導，以減少帳務處理缺失。
2. 基隆市各機關行動電話通話費核銷金額差異頗大，殯儀館部分設備未訂定收費標準，南榮公墓納骨堂對於寄放之骨罈未通知繳費比率偏高。經函請基隆市政府各主管機關研酌修訂相關規定，以健全制度規章。

3. 基隆市各區公所執行小型工程，存有未依市場行情編列施工預算書、原建物未辦理報廢作業即予拆除、未依法請領建照、完工後未辦理登記、設施未妥善管理致遭占用等情事。經函請基隆市政府督促確實檢討改進，並加強財產管理作業。

90 年度

1. 基隆市

- (1) 基隆市政府辦理公益彩券盈餘分配及運用情形，偏重發放身心障礙者三節慰問金，受益人及分配使用效益有限。經函請該府詳為檢討，以達市民共享之目的。
- (2) 基隆市地方稅欠稅清理效能未能有效提升，未能徵起件數及金額龐巨，主要係繳款書未能合法送達、待移送法院強制執行或移送強制執行未結等所致。經函請該府落實清欠作業，避免稅源流失並維稅課公平。
- (3) 基隆市環境保護局未積極推動實施垃圾強制分類、廚餘回收清運，及資源回收率未持續有效提升，以有效減少垃圾產生量。經函請該局檢討改善，以落實環保成效。

2. 金門縣

- (1) 金門縣政府間有未能確實考量整體計畫之周延性與各機關之實際執行能力等覈實編列年度預算，復對於計畫之執行及管考未盡落實。經函請該府允應注意檢討覈實編列預算，並加強督導業務單位加強提升執行力，俾順利達成施政目標。
- (2) 金門縣政府及所屬機關辦理工程，屢有因變更設計而影響完工時程、計畫實施進度嚴重落後，及年度工作計畫未能於年底前完成項目比率偏高等情形。經函請該府檢討落後原因並研謀有效因應措施，加強督促各執行機關積極辦理。
- (3) 菸酒稅公布實施，菸酒稅收入將繳入國庫，又為因應政府對大陸開放小三通，各項政務支出日益增加，歲出規模逐年擴大，允應有效開拓財源增加縣庫收入及檢討不經濟支出。經函請金門縣政府檢討改善，並加強妥謀減輕財政負擔措施。

3. 連江縣

- (1) 連江縣衛生局辦理南竿鄉垃圾焚化廠興建工程，核有廠商未依約施作、工地管理不良及工期延誤等情事。經函請該局積極研謀因應之道，以發



揮工程興建效益。

- (2) 連江縣警察局車輛管理情形，核有派車單未妥予填列、未訂車輛耗油標準、車輛損壞閒置未處理等情，車輛管理未盡周妥。經函請該局注意檢討改進，以加強警用車輛管理。
- (3) 連江縣稅捐稽徵處辦理使用牌照稅稽徵情形，核有繳款書報核聯未妥為裝訂保存、欠稅清理未盡積極等情。經函請該處注意檢討改進，以增進稅收。

91 年度

1. 基隆市

- (1) 基隆市政府暨所屬機關學校執行消防安全設備檢查結果，未符合規定者多為中小學，及罰鍰裁處案件核有逾期未繳納，或經清查有可供執行財產仍未移送強制執行等情事。經函請該府加強辦理消防設備改善工程，並定期加強清理罰鍰案件。
- (2) 基隆市立醫院長年入不敷出，經營產生鉅額虧損，營運績效欠佳，基隆市政府另以公務預算方式補貼該院一般行政、社會保險及退休撫卹等經常性支出，形成市庫財政沉重負擔。經函請該院研謀改善，提升經營績效。
- (3) 基隆市政府辦理教育補助及委辦計畫，未妥為訂定規劃、執行及考核等作業規定，制度規章未臻健全，對人民團體之補助案多未訂定詳確之計畫書或合約，亦未查證追蹤補助款執行績效。經函請該府檢討改善，以健全管理。

2. 金門縣

- (1) 金門縣政府社會福利支出由 86 年度之 4 億餘元，逐年增加至 90 年度之 11 億餘元，多項福利措施及補助標準亦較其他縣市為優，且偏重於現金福利救助之給付。經函請該府注意檢討，並就民眾所需審慎規劃社會福利政策。
- (2) 金門縣政府所屬部分營業基金營運績效欠佳，包含金門縣花崗石廠等 5 個基金，年年發生虧損，尚須撥款填補。經函請該府積極檢討，並衡酌設置目的，對不具效益之基金予以檢討裁撤，以減輕財政負擔及提升營運績效。

- (3) 金門縣政府及所屬機關辦理公共建設計畫，核有未分年依據需求編列預算，造成鉅額保留；工程前置作業不善，施工問題叢生；相關人員未諳政府採購法令，延宕計畫執行等。經函請該府加強採購稽核小組運作，並審慎審核各機關推動期程。

3. 連江縣

- (1) 連江縣政府內部控制實施情形，核有未設置內部審核人員、未建立財務及出納等人員職務輪換制度，內部控制亟待加強。經函請該府檢討改進，以提升內部控管機制。
- (2) 連江縣港務處業務量自小三通後漸增，以現有人力恐難勝任，另海軍自92年起不再支援福澳港拖駁任務，該處恐無法支付往後拖駁業務之相關龐大費用。經函請該處儘速研謀解決方案，以免福澳港面臨停擺窘境。
- (3) 馬祖酒廠實業股份有限公司存貨積存於庫窖，影響資金流動性。經函請該公司儘速研謀對策，以免資金長期積壓而影響整體經營績效。

92 年度

1. 基隆市

- (1) 基隆市政府辦理公有臨時停車場闢建工程，核有未依停車場法規定於申請設置計畫時會商都市計畫主管機關，完工後未依公有臨時停車場管理要點收費，亦未建置財產帳卡妥為管理等情。經函請該府檢討改善，以符規定並裕庫收。
- (2) 基隆市政府及所屬機關業務委託民間辦理情形，核有未通盤檢討適合委託民間辦理之業務，評估其可行性及預期效益；未依規定公告委託事項及法規依據，及對受託者經營情形實施監督考核等。經函請該府檢討確依規定辦理。
- (3) 基隆市政府列管非公用土地應收未收租金及使用補償金未積極清理，市有財產移交時未妥為辦理管理機關變更登記，或讓售土地未就分期尚未支付款項設定抵押權等。經函請該府查明並檢討改善，以維公產權益。

2. 金門縣

- (1) 金門縣地方稅稅收逐年減少，稅單無法送達及已逾徵收期間等案連年辦理註銷情形頗多。經函請金門縣稅捐稽徵處加強檢討，並注意釐清稅籍資料，落實催繳取證作業，及追蹤欠稅人財產狀況移送強制執行，以提升稽徵效率。



- (2) 金門縣政府資本門預算執行結果，保留數占歲出預算比率較上年度增加，除有限資源未能及時發揮效益，更排擠以後年度工作計畫之實施時程。經函請該府積極檢討改善，並加強相關單位配合聯繫有效推動各項業務，以充分發揮預算功能。
- (3) 金門酒廠實業股份有限公司辦理內部稽核未確實對各業務單位進行檢核，亦未就公司經營目標與政策計畫執行情形、組織人員配置情形予以評估，亟待嚴謹健全內部稽核制度。經函請該公司檢討，俾對經營績效提升產生實質助益。

3. 連江縣

- (1) 連江縣政府自 86 年起每年提撥 3 名約僱人員經費支援馬防部營站員工消費合作社之經營業務，每年所支付人事經費龐鉅，惟其對日漸窮困之財政狀況是否符合效益。經函請該府注意檢討評估，以節省公帑支出。
- (2) 馬祖酒廠實業股份有限公司原物料庫存管理，核有廢水處理設備所需物料，因設備多年未運作，物料亦多年未提用，有積壓資金之虞。經函請該公司積極檢討改善，以提升設備使用效能。
- (3) 連江縣環境保護共同基金內部控制實施情形，核有未設置計畫管制考核單位或指派計畫管制考核人員、未有建立及執行內控機制等情。經函請連江縣政府注意檢討改善，以強化內部控制機制。

93 年度

1. 基隆市

- (1) 基隆市實施平均地權基金僅對已辦竣市地重劃之公共設施辦理環境維護工作及自辦重劃業務，運用範圍有限，且與業務計畫未盡相符，未能充分發揮基金設置應有功能。經函請基隆市政府加強基金相關業務之推動。
- (2) 基隆市安樂地政事務所未依地籍資料庫管理要點規定妥為管制地籍資料庫門禁，未辦理電腦設備及資訊檔案使用管理之稽核，且未定期或不定期盤點經管之收據，內部管理有欠周延。經函請該所注意檢討，以強化管理。
- (3) 基隆市社區道路監視系統設置管理與使用情形，核有調閱監視影像資料未填列申請書，採購規格不一且價差參差不齊，部分損壞久未修復或未設置維修紀錄卡等缺失。經函請基隆市政府切實檢討改進。

2. 金門縣

- (1) 金門縣政府辦理金門社會福利館興建計畫執行超過 7 年仍無法完成開放使用，復查核工程執行情形，核有超預算設計，肇致招標不順而減項發包；分期施作規劃不當及展延工期寬濫等缺失。經函請該府注意檢討積極改善，提升計畫執行成效。
- (2) 金門酒廠實業股份有限公司積極擴展大陸地區市場，惟事先未能審慎評估規劃市場調查，致屯積酒品及包材增加倉儲管理及積壓資金。經函請金門縣政府督促審慎評估檢討並有效規劃，避免因投資風險偏差而產生損失。
- (3) 金門縣政府採購稽核小組運作實施情形，核有小組成員不具備採購人員專業資格且專職者比例偏低；稽核人員之指派未視案件性質而係採輪派方式；督促案件數偏低及查核深度不足等。經函請該府確實檢討改善，有效落實內部監督機制。

3. 連江縣

- (1) 連江縣消防局經管廳舍管理情形，核有部分辦公廳舍尚未取得土地所有權、地上建築物未取得使用執照等情。經函請該局向管轄地政機關辦理所有權及管理機關登記，以利公產管理。
- (2) 馬祖連江航業有限公司會計制度建置情形，核有尚未訂定會計制度，以規範相關收支項目，並為會計作業之準據。經函請該公司積極妥謀訂定會計制度，以利遵循。
- (3) 連江縣政府辦理馬祖民俗文物館新建工程，核有未依規定扣罰廠商逾期違約金、欠缺營運管理計畫、縮短保固期限等情。經函請該府查明妥處，以符政府採購法相關規定。

94 年度

1. 基隆市

- (1) 基隆市公有零售市場部分地處偏僻、非位處一樓或周邊遭違規攤販占用，致欠缺商機出租率偏低，亦間有啟用多年迄未取得建築物所有權狀等情事。經函請基隆市政府積極妥處，並加強對違規攤販之取締輔導。
- (2) 基隆市文化局經管轄內之古蹟權狀資料不清，文物館未建立房地管理清冊妥為管理，及依文化資產保存法規定普查古蹟列冊追蹤管理等情事。經函請該局檢討改善。



- (3) 基隆市部分里民會堂占用國有土地或向機關團體租借，惟未辦理借用契約或完成移撥作業，且部分建築物未辦理產權登記。經函請各經管區公所檢討妥處，加強與相關單位協調撥用及產權登記事宜。

2. 金門縣

- (1) 金門縣政府補助各鄉鎮公所金額為數頗鉅，惟未確實按「金門縣政府對本縣各鄉鎮公所財政收支考核要點」規定項目辦理考核並據以增減當年度或以後年度補助款，考核作業流於形式。經函請該府注意檢討改善，以促發揮補助款應有效益。
- (2) 金門酒廠實業股份有限公司辦理金門酒廠廢水處理新建工程，相關部門未能協調配合致延誤工程開工；設計不當須增加公帑辦理改善；廢水處理性能試驗驗收延宕；未依法申請排放廢水等未盡職責情事。經函請該公司查明妥處並研謀改善。
- (3) 金門縣自來水廠辦理金門地區海水淡化廠第一期工程，核有延宕計畫執行期程、整體試車階段多項不符工程規範，及對契約內容未詳為審查等而損及權益等缺失，亟待檢討。經函請該廠注意檢討查處，並加強履約管理及督導工作。

3. 連江縣

- (1) 連江縣政府辦理資源回收委外案及枕戈待旦紀念公園委託經營情形，核有未經業務委外推動小組審議、未通盤檢討委外業務之可行性與預期效益及未能妥為監督考核等情。經函請該府檢討改進，以落實委外業務之推動。
- (2) 連江縣自來水廠辦理老舊管線汰換及改善淨水場設施等工程，惟供水效能未盡完善，漏水改善情形仍欠理想。經函請該廠檢討改善，以完善地區民生用水品質。
- (3) 連江縣警察局執行違規裁罰業務，核有違章罰鍰收據開立及控管未臻嚴謹、舉發違反道路管理事件通知單之到案日已逾數月仍未辦理等情。經函請該局檢討改進，以落實執行違規裁罰業務。

95 年度

1. 基隆市

- (1) 基隆市污染防制基金辦理環境污染防制工作成效欠佳，部分空氣品質指數未符預期，經市民滿意度評比調查，有近 5 成為不滿意。經函請基隆

市環境保護局加強相關防制工作及減少污染排放，以積極提升空氣品質，維護市民健康。

- (2) 基隆市立體育場經管之體育館、網球場及棒球場，對於平時機關團體及個人使用設施未妥為登錄記載或依規定收費，且對長期進駐之團體未訂定契約以明雙方權利義務，投入之成本效益未見彰顯。經函請該場注意檢討改善。
- (3) 基隆市政府執行資訊安全管理作業，核有未就從事資訊系統管理工作人員進行安全性評估及適任性考核，設備維護與故障排除紀錄登載未盡詳確，及未進行網路安全弱點之分析控管。經函請該府落實執行資訊安全管理作業。

2. 金門縣

- (1) 金門縣總預算連年產生鉅額保留，主要為工程規劃設計中、或規劃設計欠周致變更設計中、或施工中尚未完工等所致，不僅影響施政績效，亦未能及時發揮財務效能。經函請金門縣政府切實檢討並加強工程規劃設計之審查、計畫執行之管考。
- (2) 金門縣政府有關人事業務之管理，核有超額編列技工及工友預算員額；未切實執行政府員額精簡政策之出缺不補管制規定；未依地方行政機關組織準則規定辦理組織與員額評鑑工作等缺失情事。經函請該府切實檢討改進並落實精簡人力政策。
- (3) 金門縣政府獎補助費支出占財政資源比率頗重，對於經常申請補助之民間團體，未依相關補助要點規定詳為考核運用效益並供作下次補助參考；部分補助經費未注意依補助規定審查及辦理。經函請該府注意檢討並提升補助經費執行效益。

3. 連江縣

- (1) 連江縣政府為建構馬祖地區完整之港埠體系，將 5 處港區建設及營運計畫整合，惟其計畫執行情形，核有工程進度落後、工程規劃與施作情形未盡周妥等情。經函請該府檢討改善，以發揮整體港埠之經濟效益。
- (2) 連江縣政府為輔導貧苦民眾，採以工代賑方式協助其自立，並訂定連江縣輔導縣民臨時工作作業要點據以辦理，惟其規範、執行及審核作業未臻嚴謹。經函請該府檢討改善，以加強管理機制。
- (3) 馬祖連江航業有限公司經營馬祖地區海上交通業務，其業務營運情形，核有船舶長期閒置、未覈實審核優惠免費乘船者資格及營運效能欠佳等



情。經函請該公司檢討改善，以提升經營績效。

96 年度

1. 基隆市

- (1) 基隆市立殯葬管理所未依基隆市殯葬管理自治條例定期查核非公園墓區新濫葬情形，並收取墓基使用費，及將殯葬設施收費標準送議會審議，行政作為有欠積極。經函請該所落實法規遵循。
- (2) 基隆市政府各項社會福利津貼種類繁多且金額頗鉅，屢有已死亡、戶籍遷出者仍核發補助費及重複支領等溢發情事，暨部分補助發放資料未妥適建檔管理。經函請該府加強內部審核及完備資料庫。
- (3) 基隆市政府及所屬機關學校推動節約能源措施，核有部分機關用電量未有減少，惟未有相關檢討分析與追蹤考核措施，及部分單位未成立節約能源推動小組擬訂節約能源目標與工作計畫據以執行。經函請該府檢討並加強改善。

2. 金門縣

- (1) 金門縣港務處辦理港埠業務執行情形，核有中程資本支出計畫預算編列未臻嚴謹，無法導引年度施政發展，及對於船舶港灣業務費之收納控管存有疏漏，內部控制仍需加強等缺失。經函請該處切實檢討改進，以使施政計畫有效推展。
- (2) 金門縣政府為於 87 年成立金門大橋基金，惟興建計畫因行政院經濟建設委員會考量工程經費與經濟效益暨中央財政負擔等因素延未正式核定，復因相關規劃進度緩慢，造成鉅額資金滯存。經函請該府注意檢討並妥為整體規劃有效運用。
- (3) 金門縣政府辦理「金門地區水資源整體開發計畫」有關海水淡化廠興建工程、湖庫整治改善工程，核有水資源需求預估未盡嚴謹；部分設施使用效能欠佳；部分計畫執行延宕；漏水率仍屬偏高等。經函請該府切實研謀改善並提升開發效能。

3. 連江縣

- (1) 連江縣政府整修軍方移撥之馬港招待所並辦理委外經營事宜，惟廠商未依約辦理施作，延宕營運時程，監督管理作業有欠妥適。經函請該府檢討改善，以保障縣府權益。

- (2) 連江縣稅捐稽徵處配合財政部財稅資料中心辦理「地方稅資訊應用軟體建置轉置計畫」，惟歷時 1 年 10 個月，仍未能與有關機關全面連線，且操作人員不熟悉系統操作。經函請該處妥研具體改善措施，以增進使用效益。
- (3) 馬祖酒廠實業股份有限公司存貨管理情形，核有原物料領用管控欠佳且未落實盤點、物料入庫未依實際數量入帳，庫存數與帳列數不符等情。經函請該公司檢討改善，以加強內部管控機制。

97 年度

1. 基隆市

- (1) 基隆市政府捐助成立之基隆市文化基金會投資購買中華商業銀行次順位債券 4,600 萬元，未詳為分析該行營運狀況與債券發行風險預告事項，肇致財務重大損失。迭經函請該府查處未果，依審計法第 20 條規定函報監察院並經該院糾正。
- (2) 基隆市轄內部分消防栓因漏水、無水、水壓不足或開關損壞等，致未能正常使用情形頻仍，影響人民生命財產安全。經函請基隆市消防局加強協調水公司處理，並積極修復損壞之設備。
- (3) 基隆市政府支付臺灣銀行各機關退休人員優惠存款差額利息，核有存款人尚未完成續約或已死亡，仍續予計息請款，及全民健康保險受補助對象已遷出或死亡，仍續予支付補助費等溢支情事，內部審核及控制核欠嚴謹。經函請該府檢討改進。

2. 金門縣

- (1) 金門縣政府辦理內政部營建署等機關核定補助該府辦理擴大內需方案，核有部分計畫或因遲未完成發包作業、或因未屆完工驗收期限、或延未發生契約責任等，而未及於規定期程前完成保留或結案。經函請該府檢討積極列管執行。
- (2) 金門縣政府委由財團法人規劃並經行政院核定「金門縣第二期離島綜合建設實施方案」，其中基礎建設僅污水下水道建設計畫等少數計畫納列年度施政計畫，核與該府中長程計畫編審作業規定未符。經函請該府檢討並加強配合辦理計畫之提報。
- (3) 金門縣政府辦理金門縣文化園區計畫於 94 年 9 月間完成，惟部分建物無償移撥學校使用、消防設施缺漏問題未及時妥為處理，致行政大樓、歷



史民俗博物館、工藝美術館等建物延宕 3 年仍未取得使用執照。經函請該府檢討妥處並研謀改善。

3. 連江縣

- (1) 連江縣寬頻管道建置計畫執行情形，核有工程規劃未盡周延、廠商未依約施作、管理辦法延遲訂定等情。經函請連江縣政府注意檢討改進，以提升施工品質及計畫執行成效。
- (2) 連江縣消防局辦理消防辦公廳舍興建情形，核有工程興建審核未盡嚴謹，配置明顯超越需求，徒增公帑支出。經函請該局注意檢討改進，以充分運用經費。
- (3) 連江縣馬祖日報社近年來營運狀況持續欠佳，廣告收入下降、贈閱率偏高、報紙委外印製後續人力精簡未如預期，及物料處理尚欠妥適等情事。經函請該社注意研謀改善，以提升營運績效。

98 年度

1. 基隆市

- (1) 基隆市政府提供土地予民間機構投資興建百福公園游泳池及附屬設施，對於權利金之收取標準訂定欠當，復未依契約規定之基地面積及公告地價調整情形收取租金，嚴重損及政府權益，經依審計法第 17 條規定報告監察院。
- (2) 基隆市政府辦理基隆嶼遊客服務中心工程，未審慎選定興建地點致無法達成計畫目標，且未依規定辦理驗收及進行試車致啟用後設備無操作，復未妥善經營管理致設施長期閒置。經函請該府檢討研謀改進。
- (3) 基隆市警察局警用武器及車輛派遣作業，核有武器彈藥領用及儲存空間未切實依規定管理，槍枝配賦未登列財產，車輛使用未落實登記列管等情事。經函請該局檢討改善。

2. 金門縣

- (1) 金門縣政府歲出決算數有關人事費及依法律義務或負擔各項社會福利補助等支出為數頗鉅。經函請該府切實督導各主管機關審慎編列計畫及預算，並建立資源分配之競爭評比及施政績效考核等機制，以提升整體資源使用效益及增進施政效能。
- (2) 金門縣總決算 98 年度歲入歲出相抵差短 21 億餘元，須移用以前年度歲計賸餘填補，為近 3 年來首度發生差短，財政狀況轉弱，近年來辦理各

項重要建設計畫、經濟發展等歲出預算規模逐年擴增。經函請金門縣政府檢討俾利縣政長期發展。

- (3) 金門縣自來水廠辦理經濟部水利署補助「加速辦理降低自來水漏水率及穩定供水計畫」逐年汰換舊漏管線，經查截至 98 年度漏水量為 157 萬噸，仍較前年度增加 25 萬噸，漏水率亦增加 3.28%。經函請該廠切實檢討有效降低線漏水情形。

3. 連江縣

- (1) 連江縣政府辦理垃圾轉運及焚化廠設施活化情形，核有分配預算與計畫執行未相配合及執行進度落後等情事。經函請該府注意檢討改善，以妥善解決地區垃圾處理問題。
- (2) 連江縣公共車船管理處營運績效欠佳，持續發生鉅額虧損，每年均仰賴中央及縣府補助，惟其營運改善方案仍未獲具體成效，亟待積極研謀善策。經函請該處注意檢討改進，以有效提升經營效能。
- (3) 連江縣衛生局辦理補助地區緊急醫療轉診服務計畫，委由中興航空公司執行地區緊急醫療轉診服務，惟其事前評估及合約規範事項作業未盡周延。經函請該局注意檢討改進，以健全管理機制。

99 年度

1. 基隆市

- (1) 基隆市部分學校編制內教師長期借調教育處等單位支援行政業務多年迄未歸建，造成被借調學校人事不穩，所遺課務須另行進用代理教師或由現職教師兼代，增加學校財務負擔及影響學生受教權益。經函請基隆市政府檢討改善。
- (2) 基隆市衛生局辦理公共衛生業務，核有對各醫療院所通報之結核病患未妥為管制病患驗痰及 X 光檢查作業，委外辦理交通接送服務案未依規定執行改裝查驗作業而同意交車使用等情。經函請該局注意改進。
- (3) 基隆市環境保護局發放違反環境保護法律案件人員獎勵金，核有非屬直接告發人員卻核發直接人員獎勵金，部分人員兼領直接人員及間接人員獎勵金，及部分人員兼領同性質之獎勵金等情形。經函請該局查明妥處。

2. 連江縣

- (1) 連江縣自來水廠執行海水淡化廠功能改善工程，前經監察院於 94 年度糾正在案，惟後續仍未積極推動辦理，恣置設施閒置損壞未用。經函請該



廠研謀改善，俾利未來供水無虞。

- (2) 連江縣政府總預算執行結果，核有計畫執行進度落後、歲出保留經費比例偏高、重大施政計畫管考有待落實等情事。經函請該府注意檢討改進，以有效提升施政績效。
- (3) 連江縣消防局轄區各場所消防安全設備管理工作情形，核有未依法令規定辦理裁罰，致有漏收裁罰收入及公權力不彰等情事。經函請該局查明妥處，以確保公共安全。

100 年度

1. 基隆市

- (1) 基隆市政府辦理和平島濱海公園公共設施整建及周邊景觀工程，核有未取得建照即先行招標、審查設計圖說欠周延、整體工程因諸多違失，無法如期啟用等情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，並經該院提案糾正。
- (2) 基隆市政府辦理情人湖公園內各項公共設施工程，核有未審慎訂定及審查整體計畫及經營管理計畫，肇致部分已施作工項拆除，大部分設置之光電設備損壞，及委託設計量體欠當，虛擲技術服務支出等情事。經函請該府查明妥處。
- (3) 基隆市環境保護局未有效掌控未接管自來水住戶資料，且延未依規定向未接管使用自來水及非自來水供水區者開徵一般廢棄物清除處理費。經函請該局檢討改進，以落實污染者付費公平原則。

2. 連江縣

- (1) 連江縣政府辦理馬祖福澳港區擴建計畫執行情形，核有未覈實評估港區運量需求、無力督導廠商履約，衍生後續改善工程等財務上違失且情節重大情事。經依審計法第 17 條規定報請監察院依法處理，並經該院提案糾正。
- (2) 馬祖酒廠實業股份有限公司內部控制流程，核有高粱酒生產作業流程及相關成本表單暨會計處理情形未臻完善、贈酒作業運用成效、致贈對象及作業程序未盡完善。經函請該公司研謀改善，以強化內部控管機制。
- (3) 連江縣警察局自 98 年起逐年辦理推動社區安全 e 化聯防機制，以攝影機拍攝並透過無線網路，將路口監錄影像傳送至各派出所及警察局，惟該系統未能正常運作。經函請該局檢討改進，以達建置功能。

101 年度

1. 基隆市

- (1) 基隆市政府辦理中山一、二路道路拓寬工程新建工程，核有未覈實辦理可行性評估及規劃作業、未積極處理民宅拆遷及施工介面等情事。經依審計法第 69 條通知基隆市市長仍未獲妥處，復依審計法第 20 條陳報監察院核辦，並經該院提案糾正。
- (2) 基隆市警察局於重要路口建置監視系統，並訂有「基隆市警察局治安要點監視錄影系統管理維護作業規定」據以執行，惟相關建置及使用管理未盡落實。經函請該局注意檢討改進，以發揮監視系統之功能，並有效提供犯罪蒐錄跡證。
- (3) 基隆市消防局因應基隆市部分區里劃入核能二廠緊急應變計畫區，經完成碘化鉀藥劑、保健箱等採購作業，惟相關應變措施及衛教計畫尚未擬定。經函請該局妥擬宣導（衛教）計畫，以全面提升民眾核災防護認知。

2. 連江縣

- (1) 連江縣政府辦理污水下水道建設計畫，核有執行進度未達計畫預定目標、污水下水道系統管理經費尚無明確財源及部分採購案未依約督促廠商等情。經函請該府檢討改善，以利後續污水處理設施之營運。
- (2) 連江縣政府考量臺馬輪船齡已逾 20 餘年、設備老舊，辦理購建新臺馬輪計畫，以保障乘船旅客生命財產安全，惟新臺馬輪建造進度持續落後。經函請該府積極研謀改善，以提升計畫執行成效。
- (3) 馬祖酒廠實業股份有限公司經營管理情形，核有以舊約價格供貨、廠商未依約採購每月最低提貨額、遽將客製酒及合約經銷商基本計價合併成單一酒類供銷基本計價實施辦法等情。經函請該公司落實公司治理機制，以提升經營管理績效。

102 年度

1. 基隆市

- (1) 基隆市政府辦理中正高架橋補強及整修工程，核有未審慎評估率爾採統包方式辦理、未落實變更設計審查、作業疏失肇致驗收爭議等情事。經依審計法第 69 條通知基隆市市長仍未獲妥處，復依審計法第 20 條陳報監察院核辦，並經該院提案糾正。



- (2) 基隆市政府辦理仁愛區行政大樓新建計畫，核有驗收人員未確實辦理驗收，造成地下室長期滲漏水危及大樓結構安全，且未積極要求施工廠商善盡修繕保固責任等情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，並通知基隆市市長查明妥處。
- (3) 基隆市政府設置寵物銀行專責收容流浪動物，惟未依法設置動物防疫專責機關，且動物防疫業務辦理及防疫物資管理情形仍有缺漏。經函請該府檢討改善，研議健全相關管理制度。

2. 連江縣

- (1) 連江縣政府積極輔導轄內旅宿業合法化並鼓勵善用自宅閒置空間再利用，以解決目前房間不足現象，惟輔導旅館及民宿合法化之成效仍待改善。經函請該府檢討改善，以建立安全之觀光住宿環境。
- (2) 連江縣消防局辦理消防設備維護及消防水源管理情形，核有部分消防車及救護車已逾使用年限、轄管消防水源資料未登錄及部分高危險區域尚未設置消防專管等情。經函請該局妥為檢討改善，以保障救災安全。
- (3) 連江縣社教與文化設施發展基金運用管理情形，核有計畫執行率欠佳、公共藝術審議委員會未依規定召開會議等情。經函請連江縣政府注意改善，以積極籌劃公共藝術建置及管理。

103 年度

1. 基隆市

- (1) 基隆市政府辦理八斗子漁船曳船道整建工程，核有未審慎評估整建工項合理性及其效益，肇致完工後無法試俾營運而處於閒置狀態等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，並通知基隆市市長查明妥處。
- (2) 基隆市環境保護局辦理「輔導廢食用油回收個體戶合法化推動計畫」，惟對「廢食用油產出者」涵括範圍未盡詳確，且勾稽比對資料未留存稽核軌跡，亟待改進。經函請該局妥為釐清回收管理稽查作業機制之妥適性。
- (3) 基隆市房屋標準單價、耐用年數及折舊標準等，自 73 年 7 月 1 日起實施已逾 30 年未作調整，亟待通盤檢討現行房屋評定現值合理性，以維稅基公平及合理性。經函請基隆市稅務局本地方自治權責通盤檢討，以維課稅公平。

2. 連江縣

- (1) 連江縣政府近 2 年度歲入歲出預算執行結果均產生賸餘，惟自籌財源比率仍低，政事支出多仰賴上級補助及統籌分配稅款挹注。經函請該府積極執行開源節流措施，以兼顧財政健全與縣政建設穩健發展。
- (2) 連江縣自來水廠所轄淨水場均未設置廢水回收系統，廢水之下層污泥及部分廢水係排放於污水下水道，並未依上開規定申請排放許可證，恐有污染環境之虞。經函請該廠注意妥謀改善，以維持環境永續發展。
- (3) 連江縣衛生局辦理食品業者登錄作業，目標達成率高於全國，惟縣內仍有部分知名食品業者尚未登錄。經函請該局加強控管及輔導食品業者辦理登錄作業，以強化食品安全之控管。

104 年度

1. 基隆市

- (1) 和平島污水處理廠因用戶接管率偏低致部分污水處理設施及設備使用效能偏低，又廠房委託營運並開放供各界參觀已逾 5 年，仍未取得使用執照。經函請基隆市政府注意檢討改進，以提升設備使用效能及維護公共場所安全。
- (2) 基隆市地方教育發展基金近 5 年度教育人事費用比率約占八成，負擔沉重，而受少子女化之影響，市屬國民中小學普通班學生人數則減少約二成，且部分小型學校尚待規劃整併。經函請基隆市政府審慎研擬教育發展策略並妥善規劃配置整體教育經費。
- (3) 和平島聯外橋新建案因未確實審查橋梁支承系統之接合螺栓材質，造成橋臺螺栓強度不足全數剪斷損壞，復因施工廠商發生財務困難而終止契約，而基隆市政府未妥適處理損害求償事宜，致橋臺損壞修復後仍未獲得賠償等情事。經函請該府查明妥處。

2. 連江縣

- (1) 連江縣政府辦理臺馬之星規劃設計建造情形，核有延未依核定計畫採國內建造方式辦理，又遲未確認乘船人數及床位數量而衍生履約糾紛，致計畫執行延宕等情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，另經該院提案糾正。
- (2) 連江縣政府近 5 年度巨大垃圾回收再利用率及廚餘回收率居全國第一，惟垃圾減量及資源回收工作執行未臻落實。經函請該府參酌相關垃圾減



量成功案例，研謀檢討改善，以提升執行成效及減少垃圾處理費用。

- (3) 連江縣政府辦理北竿機場 4C 跑道規劃及環境影響評估計畫，因中央政策改變而終止契約，致徒耗委託評估經費，相關成果未能發揮應有效益。經函請該府加強先期規劃作業，審慎評估計畫需求及可行性等，以發揮採購應有效益。

(三)總決算之審定結果

1. 總決算審定結果統計表

(1) 基隆市

單位：新臺幣元

年度	歲入決算審定數	歲出決算審定數	歲計餘絀審定數
85	10,773,231,615.46	10,911,473,257.00	- 138,241,641.54
86	12,018,143,060.21	11,160,466,534.00	857,676,526.21
87	11,815,366,600.80	11,084,141,567.00	731,225,033.80
88	11,364,365,509.51	11,988,093,670.00	- 623,728,160.49
88下半年及89	15,844,280,330.64	18,267,247,715.00	- 2,422,967,384.36
90	12,639,156,610.22	14,758,812,657.00	- 2,119,656,046.78
91	13,409,901,236.58	14,920,738,562.00	- 1,510,837,325.42
92	13,272,606,169.26	14,209,821,161.00	- 937,214,991.74
93	15,358,696,253.20	15,779,254,679.00	- 420,558,425.80
94	15,372,807,617.90	16,137,151,565.70	- 764,343,947.80
95	15,310,266,612.30	16,133,656,116.00	- 823,389,503.70
96	14,101,808,354.00	15,072,331,368.00	- 970,523,014.00
97	14,207,382,664.00	15,393,411,192.00	- 1,186,028,528.00
98	17,583,482,997.00	20,141,756,954.00	- 2,558,273,957.00
99	15,760,575,172.00	17,315,675,820.00	- 1,555,100,648.00
100	16,968,511,264.00	17,609,699,730.00	- 641,188,466.00

年度	歲入決算審定數	歲出決算審定數	歲計餘絀審定數
101	16,481,495,972.00	16,218,747,407.00	262,748,565.00
102	16,768,527,640.00	16,068,114,419.00	700,413,221.00
103	16,673,709,167.00	16,665,888,704.00	7,820,463.00
104	16,798,021,504.00	16,011,122,520.00	786,898,984.00

(2) 宜蘭縣

單位：新臺幣元

年度	歲入決算審定數	歲出決算審定數	歲計餘絀審定數
85	12,064,502,285.00	12,064,502,285.00	—
86	13,112,107,983.70	12,508,103,434.00	604,004,549.70
87	11,374,070,168.21	11,847,656,654.00	- 473,586,485.79

(3) 金門縣

單位：新臺幣元

年度	歲入決算審定數	歲出決算審定數	歲計餘絀審定數
90	8,335,781,582.76	7,074,194,742.00	1,261,586,840.76
91	6,206,767,425.00	6,226,532,562.00	- 19,765,137.00
92	7,925,805,882.84	7,840,969,585.00	84,836,297.84
93	9,023,035,849.12	8,601,346,705.00	421,689,144.12
94	9,114,168,018.00	9,143,828,372.00	- 29,660,354.00
95	8,985,899,245.00	7,733,102,930.00	1,252,796,315.00
96	9,242,248,233.00	7,918,095,879.00	1,324,152,354.00
97	10,184,430,739.00	9,471,599,130.00	712,831,609.00
98	10,512,928,140.00	12,702,598,301.00	- 2,189,670,161.00



(4) 連江縣

單位：新臺幣元

年度	歲入決算審定數	歲出決算審定數	歲計餘絀審定數
90	2,155,222,683.83	2,239,414,919.00	- 84,192,235.17
91	2,145,234,348.00	2,152,518,483.00	- 7,284,135.00
92	2,456,023,262.77	2,327,665,317.00	128,357,945.77
93	2,974,772,004.00	2,885,245,108.00	89,526,896.00
94	3,127,780,490.00	3,068,680,299.00	59,100,191.00
95	2,384,907,358.00	2,345,097,215.00	39,810,143.00
96	2,610,998,197.00	2,752,117,074.00	- 141,118,877.00
97	2,427,876,186.00	2,437,548,441.00	- 9,672,255.00
98	2,592,814,517.00	2,622,264,017.00	- 29,449,500.00
99	2,768,973,834.00	2,858,050,934.00	- 89,077,100.00
100	3,346,023,336.00	3,390,792,003.00	- 44,768,667.00
101	3,068,970,671.00	3,072,072,579.00	- 3,101,908.00
102	3,313,865,926.00	3,227,375,922.00	86,490,004.00
103	3,053,480,922.00	3,031,452,741.00	22,028,181.00
104	2,997,352,755.00	3,000,845,364.00	- 3,492,609.00

2. 總決算附屬單位決算及綜計表（非營業部分）審定結果統計表

(1) 基隆市

單位：新臺幣元

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
85	624,391,271.00	638,135,691.81	- 13,744,420.81
86	881,054,217.70	520,002,260.12	361,051,957.58

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
87	537,483,133.89	443,239,723.73	94,243,410.16
88	737,495,922.83	489,492,214.14	248,003,708.69
88下半年及89	1,279,340,608.63	1,031,426,151.04	247,914,457.59
90	460,979,086.00	502,213,456.71	- 41,234,370.71
91	457,336,908.96	441,064,164.67	16,272,744.29
92	379,238,225.03	492,575,063.29	- 113,336,838.26
93	432,507,294.00	286,818,010.03	145,689,283.97
94	570,364,418.00	739,893,477.82	- 169,529,059.82
95	637,739,039.00	498,028,408.20	139,710,630.80
96	575,056,029.00	513,715,834.00	61,340,195.00
97	489,301,948.00	396,128,882.00	93,173,066.00
98	6,553,459,507.00	5,807,441,300.00	746,018,207.00
99	6,894,129,631.00	6,273,904,661.00	620,224,970.00
100	6,359,660,775.00	6,159,951,689.00	199,709,086.00
101	6,176,151,271.00	6,126,566,039.00	49,585,232.00
102	6,404,160,490.00	6,326,612,024.00	77,548,466.00
103	6,463,217,747.00	6,367,015,464.00	96,202,283.00
104	6,691,806,035.00	6,549,884,982.00	141,921,053.00

(2) 宜蘭縣

單位：新臺幣元

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
85	541,625,591.74	539,461,640.79	2,163,950.95
86	502,340,839.00	612,260,610.89	- 109,919,771.89
87	648,909,062.04	2,316,184,117.92	- 1,667,275,055.88



(3) 金門縣

單位：新臺幣元

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
90	750,696,193.00	675,636,761.00	75,059,432.00
91	891,328,079.92	856,034,898.92	35,293,181.00
92	932,364,153.00	868,644,837.00	63,719,316.00
93	485,639,778.00	452,911,975.00	32,727,803.00
94	222,861,462.00	127,592,309.00	95,269,153.00
95	234,733,275.00	171,516,565.00	63,216,710.00
96	1,291,991,762.00	340,122,276.00	951,869,486.00
97	2,148,789,921.00	440,463,259.00	1,708,326,662.00
98	5,214,848,465.00	2,137,817,231.00	3,077,031,234.00

(4) 連江縣

單位：新臺幣元

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
90	58,873,224.00	42,636,637.00	16,236,587.00
91	75,350,640.00	52,620,707.00	22,729,933.00
92	88,849,890.00	82,352,687.00	6,497,203.00
93	92,169,739.00	86,214,930.00	5,954,809.00
94	115,253,928.00	100,162,268.00	15,091,660.00
95	203,889,069.00	155,383,273.00	48,505,796.00
96	183,284,120.00	156,317,850.00	26,966,270.00
97	208,615,240.00	164,983,588.00	43,631,652.00
98	209,835,766.00	164,623,011.00	45,212,755.00

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
99	205,190,869.00	172,860,483.00	32,330,386.00
100	784,260,297.00	601,770,563.00	182,489,734.00
101	839,310,197.00	673,054,112.00	166,256,085.00
102	857,865,128.00	789,340,482.00	68,524,646.00
103	935,511,784.00	778,495,958.00	157,015,826.00
104	911,897,793.00	838,548,128.00	73,349,665.00

3. 總決算附屬單位決算及綜計表（營業部分）審定結果統計表

(1) 基隆市

單位：新臺幣元

年度	審定營業總收入	審定營業總支出	審定盈餘
85	386,263,755.60	405,019,540.62	- 18,755,785.02
86	403,094,851.00	411,947,763.29	- 8,852,912.29
87	395,570,077.50	434,378,320.77	- 38,808,243.27
88	367,897,493.20	387,659,442.00	- 19,761,948.80
88下半年及89	594,555,473.56	587,145,934.49	7,409,539.07
90	415,377,908.00	431,364,965.00	- 15,987,057.00
91	331,725,434.00	405,958,458.73	- 74,233,024.73
92	310,160,921.20	405,153,315.09	- 94,992,393.89
93	400,838,595.00	415,695,742.19	- 14,857,147.19
94	305,377,347.00	417,207,226.95	- 111,829,879.95
95	378,667,696.00	436,501,542.20	- 57,833,846.20
96	355,462,318.00	446,745,566.00	- 91,283,248.00



年度	審定營業總收入	審定營業總支出	審定盈餘
97	427,052,921.00	450,568,582.00	- 23,515,661.00
98	401,708,365.00	437,100,083.00	- 35,391,718.00
99	370,735,206.00	455,870,268.00	- 85,135,062.00
100	390,460,264.00	456,803,259.00	- 66,342,995.00
101	414,813,873.00	480,405,691.00	- 65,591,818.00
102	385,632,810.00	513,548,916.00	- 127,916,106.00
103	419,176,343.00	519,447,366.00	- 100,271,023.00
104	381,636,043.00	505,590,530.00	- 123,954,487.00

(2) 宜蘭縣

單位：新臺幣元

年度	審定營業總收入	審定營業總支出	審定盈餘
85	43,878,072.00	40,705,045.00	3,173,027.00
86	38,531,829.00	37,294,009.00	1,237,820.00
87	38,895,753.00	38,218,402.00	677,351.00

(3) 金門縣

單位：新臺幣元

年度	審定營業總收入	審定營業總支出	審定盈餘
90	8,555,328,514.77	4,780,926,693.27	3,774,401,821.50
91	6,833,982,104.65	5,574,620,930.56	1,259,361,174.09
92	8,733,864,492.29	8,222,582,818.99	511,281,673.30
93	9,750,806,821.87	9,264,770,424.31	486,036,397.56
94	10,038,940,743.00	9,509,193,474.00	529,747,269.00

年度	審定營業總收入	審定營業總支出	審定盈餘
95	11,035,927,624.00	10,599,648,301.00	436,279,323.00
96	12,089,729,729.00	11,409,099,575.00	680,630,154.00
97	13,009,687,255.00	12,455,805,894.00	553,881,361.00
98	12,642,149,224.00	11,830,112,504.00	812,036,720.00

(4) 連江縣

單位：新臺幣元

年度	審定營業總收入	審定營業總支出	審定盈餘
90	604,333,654.64	630,853,221.66	- 26,519,567.02
91	637,638,677.29	676,155,171.79	- 38,516,494.50
92	835,035,498.75	861,059,226.75	- 26,023,728.00
93	1,201,833,209.00	1,237,312,088.00	- 35,478,879.00
94	1,220,170,299.00	1,271,285,688.00	- 51,115,389.00
95	1,226,616,122.00	1,308,200,744.00	- 81,584,622.00
96	1,059,300,296.00	1,068,433,521.00	- 9,133,225.00
97	782,649,090.00	857,765,491.00	- 75,116,401.00
98	801,838,474.00	832,421,940.00	- 30,583,466.00
99	886,729,478.00	877,341,707.00	9,387,771.00
100	1,090,749,976.00	1,072,500,055.00	18,249,921.00
101	1,171,828,985.00	1,170,189,008.00	1,639,977.00
102	1,083,929,310.00	1,094,428,628.00	- 10,499,318.00
103	957,277,200.00	960,812,909.00	- 3,535,709.00
104	920,226,313.00	923,035,228.00	- 2,808,915.00



第二目 宜蘭縣審計室

一、職掌範圍

宜蘭縣審計室成立於 87 年 7 月 1 日，掌理宜蘭縣政府及其所屬機關之普通公務、特種公務、公有營（事）業及財物審計事務。

二、審核成果

(一)審核成果統計表

1. 審核宜蘭縣政府各年度總決算審核結果修正增（減）列歲入及修正減（增）列歲出金額

單位：新臺幣元

年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
88	2,418,255.00	103,947.00	—	4,625,686.00
88下半年及89	9,969,539.61	5,070,227.61	—	178,813.00
90	7,825,279.20	161,200.00	—	1,466,712.00
91	17,224,435.00	—	—	2,180,815.00
92	19,501,273.00	7,685,073.00	—	—
93	36,899,062.00	14,106,359.00	—	26,202,963.00
94	—	368,064.00	—	9,538,184.00
95	260,000.00	—	—	1,183,257.00
96	31,255,794.00	2,920,000.00	—	425,644.00
97	3,200.00	2,530,000.00	—	89,444,000.00
98	94,120.00	17,000.00	—	1,221,210.00
99	608,575.00	—	—	537,685.00
100	1,000,000.00	—	—	1,736,489.00
101	42,640,039.00	5,389,220.00	—	4,934,429.00

年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
102	197,671.00	522,871.00	—	522,871.00
103	511,410,000.00	—	—	2,200,000.00
104	803,277.00	—	—	—

2. 各機關歷年剔除款統計表

單位：新臺幣元

年度	剔除（減列）款項總額	年度	剔除（減列）款項總額
88	7,993,417.00	97	89,444,000.00
88下半年及89	6,017,665.00	98	1,221,210.00
90	1,466,712.00	99	537,685.00
91	11,345,741.00	100	1,736,489.00
92	—	101	4,934,429.00
93	42,395,210.00	102	522,871.00
94	10,227,246.00	103	2,200,000.00
95	6,099,826.00	104	824,770.00
96	635,644.00		

3. 審核宜蘭縣政府各年度總決算附屬單位決算非營業部分修正餘絀金額

單位：新臺幣元

年度	宜蘭縣政府核編 餘絀總額	宜蘭縣審計室審定 餘絀總額	宜蘭縣審計室修正 增減數
88	- 6,583,510,829.03	- 6,576,340,706.03	7,170,123.00
88下半年及89	- 1,476,858,365.41	- 1,470,536,457.41	6,321,908.00



年度	宜蘭縣政府核編 餘絀總額	宜蘭縣審計室審定 餘絀總額	宜蘭縣審計室修正 增減數
90	57,734,715.12	- 69,181,795.88	- 126,916,511.00
91	- 8,789,382.80	- 213,558,068.80	- 204,768,686.00
92	- 80,544,314.92	- 68,691,061.92	11,853,253.00
93	1,426,930,362.38	1,464,084,768.38	37,154,406.00
94	- 453,678,760.25	- 431,027,859.25	22,650,901.00
95	525,006,836.80	532,618,721.80	7,611,885.00
96	486,679,428.00	484,856,367.00	- 1,823,061.00
97	114,089,476.00	143,775,449.00	29,685,973.00
98	279,104,248.00	161,340,245.00	- 117,764,003.00
99	1,094,726,434.00	696,994,417.00	- 397,732,017.00
100	1,278,407,917.00	1,342,455,824.00	64,047,907.00
101	1,577,099,877.00	1,217,750,169.00	- 359,349,708.00
102	2,428,566,549.00	2,406,819,895.00	- 21,746,654.00
103	846,952,805.00	817,455,165.00	- 29,497,640.00
104	1,036,639,281.00	1,064,442,611.00	27,803,330.00

4. 審核宜蘭縣政府公營事業各年度決算修正盈餘金額

單位：新臺幣元

年度	宜蘭縣政府核定 盈餘總額	宜蘭縣審計室審定 盈餘總額	宜蘭縣審計室修正 增減數
88	771,145.00	771,145.00	—
88下半年及89	1,154,569.00	1,154,569.00	—

年度	宜蘭縣政府核定 盈餘總額	宜蘭縣審計室審定 盈餘總額	宜蘭縣審計室修正 增減數
90	79,510.00	103,781.00	24,271.00
91	453,755.00	453,755.00	—
92	2,288,688.00	2,453,420.00	164,732.00
93	202,331.00	816,153.00	613,822.00
94	635,180.00	635,180.00	—
95	472,152.00	472,152.00	—
96	- 313,451.00	- 313,451.00	—
97	127,008.00	141,041.00	14,033.00
98	122,576.00	226,764.00	104,188.00
99	115,651.00	115,651.00	—
100	109,720.00	109,720.00	—
101	- 1,920,565.00	- 1,920,565.00	—
102	491,822.00	- 35,300,673.00	- 35,792,495.00
103	878,792.00	878,792.00	—
104	944,882.00	944,882.00	—

5. 歷年稽察案件統計表

(1)88 年度

單位：件數

年度	監視開標 比價議價 決標案件	監視驗 收案件	函復自辦 報核案件	書面審 核案件	抽查施工 中工程	監視銷 燬案件	調查 案件	參加財務 組織及其 他案件	合計
88	10	10	9	420	14	80	2	-	545



(2)88 下半年及 89 年度至 104 年度

單位：件數

年度	通案稽察	個案稽察	工程品質稽察	配合稽察	合計
88下半年及89	3	3	0	2	8
90	3	5	0	15	23
91	4	4	0	14	22
92	3	4	0	12	19
93	3	4	5	12	24
94	3	4	5	12	24
95	3	3	3	6	15
96	3	3	3	6	15
97	4	3	3	6	16
98	2	4	3	4	13
99	2	4	3	4	13
100	2	4	3	5	14
101	2	4	3	6	15
102	2	4	3	6	15
103	2	3	3	6	14
104	2	3	3	8	16

6. 歷年稽察績效統計表

單位：新臺幣元

年度	稽察績效	年度	稽察績效
88	...	97	6,650,590.00
88下半年及89	22,019.00	98	10,019,501.00

年度	稽察績效	年度	稽察績效
90	243,073.00	99	7,960,305.00
91	809,784.00	100	17,006,684.00
92	304,152.00	101	14,349,290.00
93	3,140,894.00	102	2,122,636.00
94	5,522,314.00	103	6,644,779.00
95	5,480,237.00	104	2,354,244.00
96	8,333,116.00		

(二)重要審核意見摘錄

88 年度

1. 地方稅累計各稅未徵起數增加，欠稅清理工作仍待加強。經函請宜蘭縣稅捐稽徵處積極檢討改進欠稅清理技術、加強宣導民眾轉帳納稅及各項便民繳納措施，以提升稽徵績效。
2. 預算執行結果財務持續惡化，允宜積極開源節流。經函請宜蘭縣政府全面檢討現行財政政策，加強施政計畫管制考核、落實上級補助計畫經費執行、衡酌輕重緩急妥編預算，以達財政收支平衡及健全。
3. 歲出預算執行率偏低，保留比率偏高。經函請宜蘭縣政府積極檢討改善，加強工程單位執行能力，落實計畫預算之管制考核，以順利達成年度施政目標，及時發揮財務應有效能。

88 年下半年及 89 年度

1. 上級補助款歲入預算編列偏高，宜審慎覈實估列，有效爭取補助，並兼顧「量入為出」財政穩健原則。經函請宜蘭縣政府覈實編列預算、撙節經常支出，以減輕財政負擔。
2. 部分貸款舉借以支應資本性支出，未能配合考量公共工程之辦理期程。經函請宜蘭縣政府積極開拓自有財源，切實撙節各項支出，加強財務管理調度，以有效舒緩債務壓力。



3. 債務急速成長，加劇財政惡化。經函請宜蘭縣政府籌謀因應措施，審慎規劃舉借數額，及其還本付息年期之結構配置，適度控制支出規模與債務餘額之成長，以健全財政。

90 年度

1. 自籌財源不足財政持續惡化，亟待積極開源節流，建立財政自主永續經營觀念。經函請宜蘭縣政府允應通盤檢討各項規費收入項目及標準、審慎規劃各項施政計畫之優先次序，以期有限資源能發揮總體效果。
2. 辦理出國考察業務，未確實依公教人員申請出國案件審核要點辦理，並落實考察成效。經函請宜蘭縣政府注意依規定覈實審核，杜絕浮濫，以落實考察效益。
3. 區段徵收基金土地標售實績未盡理想，財務負擔愈為沉重，經營績效表達未盡妥適。經函請宜蘭縣政府加強行銷策略，俾早日完成土地標售，以減輕財務負擔，紓解財政壓力。

91 年度

1. 應收未收行政罰鍰之收繳及清理仍未盡理想，允為研謀有效措施加強辦理。經函請宜蘭縣政府積極訂定清理計畫，並落實執行。
2. 社會福利經費支出未隨獲配公益彩券盈餘挹注而增加，允宜妥善規劃及專款專用，提升整體社會福利施政之品質。經函請宜蘭縣政府妥善規劃獲配公益彩券盈餘運用，提升整體社會福利施政之品質。
3. 蘭陽戲劇團戲曲發展基金經營鉅額短絀，未能有效改善。經函請宜蘭縣政府文化局檢討收費標準及人員進用制度，以期達成自給自足，減輕地方政府財力負擔。

92 年度

1. 補助團體私人及鄉鎮市公所之款項，允應加強審核及追蹤考核。經函請宜蘭縣政府暨所屬機關研訂審核標準及管考規定，定期追蹤列管執行情形。
2. 部分縣有土地、房舍仍有閒置或被占用情形，允應賡續研謀妥處，以提高利用價值。經函請宜蘭縣政府研訂處理計畫，並定期檢討計畫執行成效，提升閒置及被占用土地處理效能，以盡地利及充裕庫收。
3. 農業發展基金尚未納編攸關農業發展及農民福利業務，允應依設置宗旨積極辦理。經函請宜蘭縣政府研訂執行項目積極推動，以落實該基金設立宗旨及預期效益。

93 年度

1. 文化建設工程計畫執行績效偏低，因土地取得之先期作業未妥善處理、經費來源之籌措事先未妥擬可行性分析等因素，影響作業期程。經函請宜蘭縣政府文化局妥謀改善，並積極辦理。
2. 地方產業交流中心計畫事前規劃未臻周延，經營模式迄未研定。經函請宜蘭縣政府積極妥謀規劃，以促提升執行效能。
3. 辦理衛生醫療保健業務及添購醫療設備，執行計畫未臻嚴謹。經函請宜蘭縣政府衛生局加強檢討改善，以發揮使用效益。

94 年度

1. 櫻花陵園工程進度落後，未配合預算進度貸款。經函請宜蘭縣政府注意研謀改善。
2. 宜蘭海洋生物科技園區缺乏土地徵收法源，影響計畫執行進度，允應研謀善策。經函請宜蘭縣政府積極妥處，以利後續開發作業之進行。
3. 辦理資源回收補助計畫尚欠落實，利澤焚化廠垃圾量不足亦須妥謀因應。經函請宜蘭縣政府環境保護局妥謀規劃因應措施，俾免無法充分使用而造成效能過低情事。

95 年度

1. 宜蘭縣體操館工程計畫，預算控制不良增加經費支出，工程延宕影響完工期程。經函請宜蘭縣政府積極檢討改進。
2. 教育部補助地方政府整建老舊校舍計畫，未能建立縣內老舊教室使用情形資料庫，以為整建優先順序之參考。經函請宜蘭縣政府注意檢討改進，加強控管工程及經費執行進度。
3. 溫泉取用費已開徵，取用量計算基準及計量設備種類暨裝置等事宜迄未研訂。經函請宜蘭縣政府積極完成相關配套措施，以達永續利用之目的。

96 年度

1. 長、短期公共債務公告金額逼近法定比率，尚不足以支應累計歲計短絀，須調度其他專戶等財源。經函請宜蘭縣政府積極謀求改善。
2. 預算之編製及執行連年歲計短絀，財政惡化程度仍然持續存在，經函請宜蘭縣政府研謀改善，以健全財政結構。



3. 縣內豬源嚴重短缺及養豬成本劇增，致營業結果轉盈為虧。經函請宜蘭縣肉品市場股份有限公司注意豬源嚴重短缺問題研謀改善，以謀求企業經營合理化。

97 年度

1. 蘭陽戲劇團戲曲發展基金長期仰賴政府補助，近年縣政府對該基金之補助款呈逐年下降之趨勢。經函請宜蘭縣政府文化局檢討長短期團務發展計畫，以減輕政府財政負擔。
2. 環境保護基金辦理一般性廢棄物清除處理費用徵收作業，及執行利澤焚化爐回饋金及重置經費未臻嚴謹，經函請宜蘭縣政府環境保護局注意依規定辦理。
3. 公共造產基金營運未達年度預算目標，因年度已解繳鉅額累計賸餘挹注縣庫，致基金財源已漸困乏。經函請宜蘭縣政府考量營運狀況妥謀改善。

98 年度

1. 宜蘭縣政府代管內政部補助慈愛養護院院舍興建計畫，核有未盡職責及效能過低情事，經依審計法第 69 條規定陳報監察院，經該院提案糾正。
2. 觀光活動之效益評估及內部控制未臻嚴謹，經函請宜蘭縣政府檢討妥謀改善。
3. 地方教育發展基金賸餘款未留供教育經費專戶專用，中央補助經費控管機制未臻健全。經函請宜蘭縣政府注意檢討改善。

99 年度

1. 辦理 2008 宜蘭綠色博覽會未督促農業發展基金會依規定方式收取履約保證金、未確實審核基金會對補助款運用情形等情事。經函請宜蘭縣政府查處相關人員違失責任，並依法陳報監察院。
2. 縣立櫻花陵園部分工區執行進度延宕，納骨設施銷售未如預期。經函請宜蘭縣政府研謀改善。
3. 辦理宜蘭國際童玩藝術節活動簽訂合約雙方權利義務不對等。經函請宜蘭縣政府文化局本於公共利益維護，收回該基金會活動結餘。

100 年度

1. 歲入歲出差短已縮減，惟距收支平衡目標尚遠，經函請宜蘭縣政府賡續研謀改善。

2. 清水地區開發及地熱發電等計畫未能如期完成招商，計畫用地未能發揮效益，經函請宜蘭縣政府積極研謀改善。
3. 大南澳深層海水園區計畫停滯，投入巨額經費仍未達成園區設置目標，經函請宜蘭縣政府積極檢討妥處。

101 年度

1. 宜蘭縣年度總預算執行結果，歲入歲出相抵尚有賸餘，為 14 年來首見，惟自籌財源比率仍居全國後段，且資本門支出呈遞減趨勢。經函請宜蘭縣政府研謀改善。
2. 依法徵收溫泉取用費，落實使用者付費之社會公平正義精神，惟實際徵收達成率僅 6 成。經函請宜蘭縣政府研謀改善，以增裕庫收。
3. 自有稅課收入逐年成長，開徵自治稅捐增裕庫收，惟稅籍釐正及檔案查核作業未落實。經函請宜蘭縣政府地方稅務局檢討改善。

102 年度

1. 歲入歲出連年差短情形已有所改善，惟自籌財源多屬短期收入，又歲出規模控減情形下經常性支出卻逐年遞增，及公共債務仍逾法定上限。經函請宜蘭縣政府研謀改善。
2. 設置南澳泰雅街原住民文化特色商圈，致力發展原民鄉部落傳統文化，惟前置規劃作業尚欠周妥。經函請宜蘭縣原住民事務所積極研謀改善。
3. 已依法向事業徵收利澤垃圾資源回收（焚化）廠重置成本，惟移用至其他支出。經函請宜蘭縣政府環境保護局研謀改善。

103 年度

1. 冬山河森林公園建設計畫事前未辦理可行性評估及成本效益分析，仰賴中央挹注經費，建設期程長達 17 年未能完成，執行效能偏低。經函請宜蘭縣政府研謀善策，提升重大建設執行效益。
2. 興建礁溪轉運站改善礁溪地區國道客運轉乘及市區交通瓶頸，惟轉運站完工後遲未委託經營管理，致停車場及其設施維護管理欠佳。經函請宜蘭縣政府積極研謀改善。
3. 加強城鄉均衡發展辦理學校設置及用地徵收，惟部分用地未依原徵收計畫使用或尚未進行開發。經函請宜蘭縣政府順應少子女化趨勢，妥謀具體因應對策。



104 年度

1. 積極籌編消防裝備汰換預算，惟部分車種及裝備逾齡情形仍待改善，經函請宜蘭縣政府消防局積極籌謀財源並加強檢核維護工作。
2. 配合行政院辦理長期照顧體系十年計畫，惟執行情形未達預期目標，資源分配存在城鄉差距。經函請宜蘭縣政府強化業務宣導及個案開發作業，研議開辦居家喘息服務。
3. 推動產業創新研發計畫，促進地方投資及增加產值，惟未落實追蹤補助廠商執行成效，補助計畫執行成果尚無客觀驗證評估機制，經函請宜蘭縣政府強化追蹤考核機制。

(三)總決算之審定結果

1. 宜蘭縣政府總決算審定結果統計表

單位：新臺幣元

年度	歲入決算審定數	歲出決算審定數	歲計餘絀審定數
88	12,251,429,578.20	12,902,763,073.00	- 651,333,494.80
88下半年及89	12,652,273,536.61	16,992,042,865.00	- 4,339,769,328.39
90	10,627,793,137.70	14,041,406,682.00	- 3,413,613,544.30
91	12,334,969,277.50	14,220,332,411.00	- 1,885,363,133.50
92	12,409,514,974.00	13,323,922,476.00	- 914,407,502.00
93	15,551,493,844.46	17,307,278,502.00	- 1,755,784,657.54
94	14,499,327,642.00	17,744,575,516.00	- 3,245,247,874.00
95	14,421,573,033.00	16,269,799,634.00	- 1,848,226,601.00
96	14,364,005,469.00	16,061,783,105.00	- 1,697,777,636.00
97	16,699,639,493.00	18,252,268,755.00	- 1,552,629,262.00
98	17,067,418,400.00	19,979,112,741.00	- 2,911,694,341.00
99	17,509,771,539.00	19,899,130,320.00	- 2,389,358,781.00
100	20,385,271,348.00	20,452,158,227.00	- 66,886,879.00

年度	歲入決算審定數	歲出決算審定數	歲計餘絀審定數
101	19,957,157,017.00	19,295,872,687.00	661,284,330.00
102	20,515,257,825.00	19,779,046,648.00	736,211,177.00
103	19,458,448,633.00	19,771,999,215.00	- 313,550,582.00
104	20,630,787,089.00	20,489,098,368.00	141,688,721.00

2. 宜蘭縣政府總決算附屬單位決算及綜計表（非營業部分）審定結果統計表

單位：新臺幣元

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
88	1,161,668,989.10	7,738,009,695.13	- 6,576,340,706.03
88下半年及89	979,591,891.21	2,450,128,348.62	- 1,470,536,457.41
90	281,930,683.84	351,112,479.72	- 69,181,795.88
91	260,060,976.76	473,619,045.56	- 213,558,068.80
92	534,371,629.27	603,062,691.19	- 68,691,061.92
93	8,502,045,457.39	7,037,960,689.01	1,464,084,768.38
94	3,764,492,288.05	4,195,520,147.30	- 431,027,859.25
95	1,380,319,281.73	847,700,559.93	532,618,721.80
96	1,257,429,943.00	772,573,576.00	484,856,367.00
97	853,451,291.00	709,675,842.00	143,775,449.00
98	955,774,099.00	794,433,854.00	161,340,245.00
99	8,707,438,425.00	8,010,444,008.00	696,994,417.00
100	10,811,052,799.00	9,468,596,975.00	1,342,455,824.00
101	10,795,773,797.00	9,578,023,628.00	1,217,750,169.00
102	11,256,703,105.00	8,849,883,210.00	2,406,819,895.00



年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
103	9,395,785,771.00	8,578,330,606.00	817,455,165.00
104	10,021,373,119.00	8,956,930,508.00	1,064,442,611.00

3. 宜蘭縣政府總決算附屬單位決算及綜計表（營業部分）審定結果統計表

單位：新臺幣元

年度	審定營業總收入	審定營業總支出	審定盈餘
88	45,224,430.00	44,453,285.00	771,145.00
88下半年及89	69,220,131.00	68,065,562.00	1,154,569.00
90	44,188,033.00	44,084,252.00	103,781.00
91	47,002,417.00	46,548,662.00	453,755.00
92	49,810,278.00	47,356,858.00	2,453,420.00
93	50,887,124.00	50,070,971.00	816,153.00
94	48,479,994.00	47,844,814.00	635,180.00
95	47,508,064.00	47,035,912.00	472,152.00
96	47,581,050.00	47,894,501.00	- 313,451.00
97	50,640,286.00	50,499,245.00	141,041.00
98	49,660,043.00	49,433,279.00	226,764.00
99	50,142,514.00	50,026,863.00	115,651.00
100	51,389,215.00	51,279,495.00	109,720.00
101	47,471,963.00	49,392,528.00	- 1,920,565.00
102	50,231,886.00	85,532,559.00	- 35,300,673.00
103	51,974,648.00	51,095,856.00	878,792.00
104	52,172,371.00	51,227,489.00	944,882.00

第三目 新竹縣審計室

一、職掌範圍

新竹縣審計室成立於 66 年 7 月 1 日，掌理新竹縣政府及其所屬機關之普通公務、特種公務、公有營（事）業及財物審計事務，並兼辦桃園縣政府及其所屬機關審計事務。70 年 7 月 1 日並兼辦新竹市政府及其所屬機關審計事務，83 年 7 月 1 日原兼辦之桃園縣政府及其所屬機關審計事務，移由桃園縣審計室辦理，並兼辦苗栗縣政府及其所屬機關審計事務。85 年 7 月 1 日，原兼辦之苗栗縣政府及其所屬機關審計事務，移由苗栗縣審計室辦理。88 年 7 月 1 日，原兼辦之新竹市政府及其所屬機關審計事務，移由新竹市審計室辦理。

二、審核成果

(一)審核成果統計表

1. 審核各年度總決算審核結果修正增（減）列歲入及修正減（增）列歲出金額

(1) 新竹縣

單位：新臺幣元

年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
75	217,021.97	5,000,000.00	—	5,020,720.00
76	389,921.10	1,357,092.49	345,600.00	1,365,620.49
77	5,634,849.00	3,782,337.54	—	3,812,988.54
78	363,125.40	5,596,041.02	—	5,540,278.02
79	54,388,889.07	16,897,159.14	5,939,906.00	22,847,837.14
80	6,520,040.10	2,420.00	2,755,128.00	3,644,809.00
81	210,918,471.00	5,013,546.00	39,800.00	5,105,327.00
82	18,173,344.30	830,000.00	447,500.00	532,396.00
83	7,803,261.95	—	—	1,302,486.00



年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
84	13,713,500.00	13,728,640.00	610,686.00	625,826.00
85	4,735,676.00	4,781,155.00	—	45,479.00
86	13,184,461.00	13,270,634.00	47,493,340.00	47,579,513.00
87	15,083,510.00	7,993,090.00	8,461,186.00	1,370,766.00
88	40,813,677.15	800,032,040.00	—	6,029,668.00
88下半年及89	29,719,289.00	76,000.00	25,089,938.00	1,069,866.00
90	46,184,856.00	5,050,876.00	—	8,159,718.00
91	4,551,550.00	445,000.00	—	1,467,804.00
92	7,581,415.00	2,674,421.00	—	10,276,649.00
93	71,103,250.00	60,356,944.00	—	28,000.00
94	1,962,470.00	410,000.00	—	391,106.00
95	2,762,885.00	35,374,648.00	—	35,492,878.00
96	11,929,102.00	—	—	5,549,340.00
97	134,765,635.00	946,333,468.00	9,100.00	4,301,710.00
98	2,493,287.00	6,876,436.00	454,949.00	955,081.00
99	12,846,620.00	70,449,810.00	—	52,085,120.00
100	18,001,192.00	1,437,271.00	17,353,604.00	3,087,029.00
101	249,039.00	5,446,818.00	—	10,204,638.00
102	5,185,595.00	—	—	129,100,765.00
103	9,176,817.00	—	—	15,152,185.00
104	9,324,034.00	—	—	365,350.00

(2) 桃園縣

單位：新臺幣元

年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
75	23,246,403.80	25,884,110.80	6,077,318.00	8,715,025.00
76	5,592,790.02	2,050.00	9,644,491.00	10,145,395.00
77	7,063,542.88	3,719,676.00	7,033,275.00	7,565,896.00
78	8,693,111.70	4,200,188.00	7,900,000.00	8,003,373.00
79	39,551,204.55	37,227,525.55	23,125,587.00	20,801,908.00
80	35,465,664.00	1,922.00	44,093,554.00	8,629,812.00
81	382,497,706.00	508,245,438.00	2,697,088.00	3,673,968.00
82	1,233,988.50	13,697.00	9,909,734.00	8,577,291.00

(3) 苗栗縣

單位：新臺幣元

年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
83	18,177,846.50	13,282.00	—	25,176.00
84	2,735,191.50	2,315,774.50	552,002.00	132,585.00

(4) 新竹市

單位：新臺幣元

年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
75	126,606.20	—	—	96,697
76	854,676.50	3,033.00	401.50	92,742.00



年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
77	5,245,213.90	876.00	1,519,105.00	1,762,156.00
78	18,792,934.90	495,907.00	250,000.00	358,678.00
79	2,294,340.50	2,587,289.50	—	292,949.00
80	9,031,114.00	—	9,169,814.00	138,700.00
81	141,311.00	2,167,306.00	10,306,899.00	8,066,719.00
82	30,764,474.00	357,638.00	80,000.00	228,914.00
83	19,415,317.00	308,805.00	10,000.00	3,577,279.00
84	12,985,289.00	—	486,390.00	100,344,317.00
85	3,632,527.98	7,687.00	—	14,112,040.00
86	12,300,155.00	975,000.00	—	57,708.00
87	3,919,955.00	—	174,000.00	175,330.00

2. 各機關歷年剔除款統計表

(1) 新竹縣

單位：新臺幣元

年度	剔除（減列）款項總額	年度	剔除（減列）款項總額
75	59,913.00	90	8,159,718.00
76	24,197.00	91	1,467,804.00
77	77,248.00	92	26,892,365.00
78	298,074.00	93	20,707,607.00
79	176,044.00	94	391,106.00
80	955,449.00	95	35,492,878.00

年度	剔除（減列）款項總額	年度	剔除（減列）款項總額
81	281,514.00	96	5,549,340.00
82	291,466.00	97	4,292,610.00
83	1,559,840.00	98	500,132.00
84	15,140.00	99	52,085,120.00
85	57,479.00	100	- 14,266,575.00
86	86,173.00	101	10,204,638.00
87	1,276,133.00	102	129,100,765.00
88	6,029,668.00	103	15,152,185.00
88下半年及89	64,626.00	104	365,350.00

(2) 桃園縣

單位：新臺幣元

年度	剔除（減列）款項總額	年度	剔除（減列）款項總額
75	91,065.00	79	245,163.00
76	116,747.00	80	94,108.00
77	319,967.00	81	976,880.00
78	222,514.00	82	- 1,332,443.00

(3) 苗栗縣

單位：新臺幣元

年度	剔除（減列）款項總額	年度	剔除（減列）款項總額
83	25,176.00	84	131,335.00



(4) 新竹市

單位：新臺幣元

年度	剔除（減列）款項總額	年度	剔除（減列）款項總額
75	791,162.00	82	195,871.00
76	163,040.50	83	1,303,821.00
77	398,576.00	84	344,317.00
78	465,780.00	85	117,150.00
79	362,797.00	86	286,140.00
80	201,272.00	87	1,208,410.00
81	89,212.00		

3. 審核各年度總決算附屬單位決算非營業部分修正餘絀金額

(1) 新竹縣

單位：新臺幣元

年度	新竹縣政府核編 餘絀總額	新竹縣審計室審定 餘絀總額	新竹縣審計室修正 增減數
75	6,816,004.18	6,786,924.18	- 29,080.00
76	8,882,822.87	12,805,448.87	3,922,626.00
77	12,220,240.45	16,679,137.16	4,458,896.71
78	- 15,481,880.04	- 15,488,671.68	- 6,791.64
79	- 779,054.02	- 1,975,275.02	- 1,196,221.00
80	7,491,388.80	11,192,893.36	3,701,504.56
81	47,422,069.02	47,422,069.02	—
82	23,626,982.19	22,810,335.19	- 816,647.00

年度	新竹縣政府核編 餘絀總額	新竹縣審計室審定 餘絀總額	新竹縣審計室修正 增減數
83	28,944,572.23	32,289,260.23	3,344,688.00
84	160,515,642.50	161,134,862.50	619,220.00
85	22,256,674.09	23,186,363.09	929,689.00
86	- 6,815,104.53	- 6,812,569.18	2,535.35
87	94,697,312.32	96,945,022.32	2,247,710.00
88	- 27,564,367.90	- 27,460,543.90	103,824.00
88下半年及89	678,202,247.27	679,216,009.70	1,013,762.43
90	78,759,615.34	77,772,995.34	- 986,620.00
91	- 516,378,472.46	- 517,972,058.46	- 1,593,586.00
92	- 244,024,447.66	5,239,873,427.34	5,483,897,875.00
93	- 1,634,250,631.85	- 1,617,220,710.85	17,029,921.00
94	2,122,235,179.92	4,731,443,508.92	2,609,208,329.00
95	159,954,584.21	157,986,446.81	- 1,968,137.40
96	- 5,224,364,137.83	- 5,224,687,089.83	- 322,952.00
97	2,470,922,197.78	2,479,457,893.78	8,535,696.00
98	6,427,915,180.00	6,432,839,695.00	4,924,515.00
99	3,437,306,747.00	3,477,589,138.00	40,282,391.00
100	- 41,340,337.00	- 41,065,231.00	275,106.00
101	5,016,534,601.00	5,005,119,264.00	- 11,415,337.00
102	7,929,226,706.00	7,929,226,706.00	—
103	1,759,882,557.00	1,759,882,557.00	—
104	2,009,516,854.00	2,009,516,854.00	—



(2) 桃園縣

單位：新臺幣元

年度	桃園縣政府核編 餘絀總額	新竹縣審計室審定 餘絀總額	新竹縣審計室修正 增減數
75	65,695,441.04	69,467,564.04	3,772,123.00
76	8,084,487.87	10,318,754.87	2,234,267.00
77	776,739,514.81	778,535,628.81	1,796,114.00
78	92,274,194.98	92,727,620.38	453,425.40
79	103,789,618.31	14,845,521.31	- 88,944,097.00
80	- 159,457,604.50	- 149,631,265.50	9,826,339.00
81	- 47,425,263.52	- 36,148,088.52	11,277,175.00
82	- 257,587,542.03	- 249,661,228.03	7,926,314.00

(3) 苗栗縣

單位：新臺幣元

年度	苗栗縣政府核編 餘絀總額	新竹縣審計室審定 餘絀總額	新竹縣審計室修正 增減數
83	92,993,544.30	92,231,202.30	- 762,342.00
84	12,195,692.71	13,997,551.71	1,801,859.00

(4) 新竹市

單位：新臺幣元

年度	新竹市政府核編 餘絀總額	新竹縣審計室審定 餘絀總額	新竹縣審計室修正 增減數
75	839,726.00	1,561,279.00	721,553.00
76	- 25,350,435.00	- 25,547,552.00	- 197,117.00
77	- 6,206,158.00	- 3,761,941.00	2,444,217.00

年度	新竹市政府核編 餘絀總額	新竹縣審計室審定 餘絀總額	新竹縣審計室修正 增減數
78	90,537,179.00	91,205,240.00	668,061.00
79	30,996,915.50	30,975,449.50	- 21,466.00
80	11,863,837.11	20,826,509.31	8,962,672.20
81	72,841,832.22	78,519,038.22	5,677,206.00
82	28,993,181.20	29,002,335.20	9,154.00
83	101,842,951.72	102,667,413.72	824,462.00
84	64,404,889.50	258,511,225.50	194,106,336.00
85	98,611,272.00	98,723,341.00	112,069.00
86	5,299,860.56	18,231,191.56	12,931,331.00
87	24,295,217.00	24,318,728.00	23,511.00

4. 審核公營事業各年度決算修正盈餘金額

(1) 新竹縣

單位：新臺幣元

年度	新竹縣政府核定 盈餘總額	新竹縣審計室審定 盈餘總額	新竹縣審計室修正 增減數
75	- 2,444,410.97	- 25,618,586.77	- 23,174,175.80
76	3,724,162.51	4,012,088.51	287,926.00
77	6,516,843.23	7,261,887.06	745,043.83
78	21,641,098.78	15,803,169.98	- 5,837,928.80
79	6,959,929.56	4,244,788.86	- 2,715,140.70
80	- 14,116,887.40	- 7,332,883.40	6,784,004.00
81	2,103,651.11	- 1,856,731.89	- 3,960,383.00
82	17,889,503.89	33,952,062.89	16,062,559.00



年度	新竹縣政府核定 盈餘總額	新竹縣審計室審定 盈餘總額	新竹縣審計室修正 增減數
83	66,719,897.05	62,837,121.05	- 3,882,776.00
84	56,307,205.31	56,246,033.31	- 61,172.00
85	28,298,082.72	29,750,440.72	1,452,358.00
86	6,191,205.79	6,093,868.79	- 97,337.00
87	18,473,586.00	18,658,194.00	184,608.00
88	86,035,550.00	86,035,550.00	—
88下半年及89	103,545,708.00	106,842,473.00	3,296,765.00
90	39,071,378.00	39,071,378.00	—
91	75,654,723.00	75,654,723.00	—
92	48,799,008.00	49,400,060.61	601,052.61
93	79,250,783.00	74,615,428.00	- 4,635,355.00
94	159,314,325.00	174,741,846.00	15,427,521.00
95	110,314,903.00	110,314,903.00	—
96	74,111,514.00	84,901,332.00	10,789,818.00
97	93,548,073.00	98,904,340.00	5,356,267.00
98	54,628,883.00	56,609,149.00	1,980,266.00
99	32,143,056.00	30,343,912.00	- 1,799,144.00
100	59,387,456.00	59,387,456.00	—
101	75,428,338.00	75,428,338.00	—
102	3,735,926.00	3,776,785.00	40,859.00
103	35,628,795.00	35,628,795.00	—
104	32,080,928.00	33,042,468.00	961,540.00

(2) 苗栗縣

單位：新臺幣元

年度	苗栗縣政府核定 盈餘總額	新竹縣審計室審定 盈餘總額	新竹縣審計室修正 增減數
83	- 928,494.00	- 928,494.00	—
84	- 7,323.00	- 1,216,160.00	- 1,208,837.00

(3) 新竹市

單位：新臺幣元

年度	新竹市政府核定 盈餘總額	新竹縣審計室審定 盈餘總額	新竹縣審計室修正 增減數
75	- 1,192,220.90	- 1,192,220.90	—
76	47,270.50	- 30,214.50	- 77,485.00
77	- 319,596.60	287,131.40	606,728.00
78	3,009,208.55	3,387,692.55	378,484.00
79	1,608,068.09	57,165.09	- 1,550,903.00
80	- 7,555,965.47	- 7,944,284.36	- 388,318.89
81	120,523.00	2,764,622.00	2,644,099.00
82	- 2,836,333.00	- 2,349,292.00	487,041.00
83	- 1,153,330.00	793,725.00	1,947,055.00
84	327,877.00	327,877.00	—
85	2,472,040.00	2,773,081.00	301,041.00
86	2,123,557.00	2,123,557.00	—
87	1,333,281.00	1,333,281.00	—



5. 歷年稽察案件統計表

(1) 新竹縣

A.75 年度至 88 年度

單位：件數

年度	監視開標 比價議價 決標案件	監視驗 收案件	函復自辦 報核案件	書面審 核案件	抽查施工 中工程	監視銷 燬案件	調查 案件	參加財務 組織及其 他案件	合計
75	20	2	30	237	2	—	—	—	291
76	...	...	...	...	...	...	...	...	...
77	...	...	...	...	...	...	...	...	...
78	...	...	...	...	...	...	...	...	...
79	...	...	...	...	...	...	...	...	...
80	18	—	7	155	—	—	—	—	180
81	2	3	5	170	6	—	—	—	186
82	6	4	3	162	4	—	2	—	181
83	2	—	1	172	4	—	1	—	180
84	—	1	4	4	5	—	—	—	14
85	2	—	—	121	3	—	2	—	130
86	4	2	7	124	4	—	1	—	142
87	1	1	4	138	7	—	1	—	152
88	5	1	—	2	8	88	5	1	—

B.88 下半年及 89 年度至 104 年度

單位：件數

年度	通案稽察	個案稽察	工程品質稽察	配合稽察	合計
88下半年及89	8	2	—	9	19
90	4	5	—	16	25
91	4	4	—	15	23
92	4	4	3	17	28

年度	通案稽察	個案稽察	工程品質稽察	配合稽察	合計
93	4	4	3	14	25
94	4	4	3	16	27
95	4	4	3	15	26
96	4	4	3	12	23
97	3	4	3	10	20
98	4	4	3	9	20
99	3	4	4	8	19
100	4	3	4	7	18
101	3	4	4	7	18
102	3	4	4	7	18
103	3	4	4	7	18
104	4	3	2	6	15

(2) 桃園縣

單位：件數

年度	監視開標 比價議價 決標案件	監視驗 收案件	函復自辦 報核案件	書面審 核案件	抽查施工 中工程	監視銷 燬案件	調查 案件	參加財務 組織及其 他案件	合計
75	40	29	21	454	34	—	—	—	578
76	...	...	...	...	...	...	...	...	...
77	...	...	...	...	...	...	...	...	...
78	...	...	...	...	...	...	...	...	...
79	...	...	...	...	...	...	...	...	...
80	11	13	—	308	12	—	—	—	344
81	20	13	4	232	23	—	2	—	294
82	9	10	8	468	20	—	2	—	517



(3) 苗栗縣

單位：件數

年度	監視開標 比價議價 決標案件	監視驗 收案件	函復自辦 報核案件	書面審 核案件	抽查施工 中工程	監視銷 燬案件	調查 案件	參加財務 組織及其 他案件	合計
83	...	...	...	...	...	...	...	...	...
84	6	—	—	96	5	—	2	—	109

(4) 新竹市

單位：件數

年度	監視開標 比價議價 決標案件	監視驗 收案件	函復自辦 報核案件	書面審 核案件	抽查施工 中工程	監視銷 燬案件	調查 案件	參加財務 組織及其 他案件	合計
75	23	6	5	127	6	—	—	—	167
76	...	...	...	...	...	...	...	...	...
77	...	...	...	...	...	...	...	...	...
78	...	...	...	...	...	...	...	...	...
79	...	...	...	...	...	...	...	...	...
80	19	6	—	224	8	—	—	—	257
81	2	8	1	217	8	—	1	—	237
82	4	2	7	192	5	—	1	—	211
83	12	9	3	248	17	—	—	—	289
84	6	9	7	320	14	—	1	—	357
85	2	7	6	184	15	—	1	—	215
86	7	6	10	193	4	—	2	—	222
87	4	5	12	155	7	—	2	—	185

6. 歷年稽察績效統計表

(1) 新竹縣

單位：新臺幣元

年度	稽察績效	年度	稽察績效
75	7,530,381.00	90	2,246,671.00
76	...	91	4,473,909.00
77	...	92	1,674,861.00
78	...	93	5,661,513.00
79	...	94	821,082.00
80	—	95	6,196,080.00
81	—	96	631,432.00
82	—	97	678,857.00
83	—	98	3,388,333.00
84	—	99	2,368,614.00
85	811,263.00	100	3,751,360.00
86	—	101	9,250,417.00
87	991,807.00	102	9,318,366.00
88	843,382.00	103	21,599,191.00
88下半年及89	419,953.00	104	28,918,801.00

(2) 桃園縣

單位：新臺幣元

年度	稽察績效	年度	稽察績效
75	67,373,796.00	79	...
76	...	80	—
77	...	81	—
78	...	82	16,400,000.00



(3) 苗栗縣

單位：新臺幣元

年度	稽察績效	年度	稽察績效
83	...	84	...

(4) 新竹市

單位：新臺幣元

年度	稽察績效	年度	稽察績效
75	11,050,548.00	82	100,000.00
76	...	83	5,200,000.00
77	...	84	180,000.00
78	...	85	649,765.00
79	...	86	233,897.00
80	—	87	460,000.00
81	—		

(二)重要審核意見摘錄

75 年度

1. 新竹縣

新竹縣所屬各國民中學編列值日夜預算天數不一，亦未按縣府統一標準支給津貼，影響部分學校員工情緒。經函請新竹縣政府嚴令各校切實按統一標準編列，並於辦理追加減預算時修正調整。

2. 桃園縣

桃園縣普通公務機關財物管理，核有經管財物、出納人員未依規定定期

對保；財產物品採購管理，未能切實依照行政院訂頒之「事務管理規則」辦理等情，均經分別通知各該機關注意改善。

3. 新竹市

- (1) 新竹市政府社會福利基金辦理低收入民眾免費施醫及傷病醫療補助計畫，因預算編列不足，延誤低收入者就醫或接受補助之時效。經函請嗣後籌編預算，妥為考量實際情況，避免民怨。
- (2) 新竹市營國民大戲院公共造產基金設備陳舊，外在競爭壓力沉重，經營策略未能改弦更張，不但原有公積及盈餘皆已耗盡，尚有一百餘萬元之虧損待彌補。經函請通盤檢討營運策略，力求轉虧為盈。

76 年度

1. 新竹縣

新竹縣政府諸多重要工作計畫，諸如道路養護、灌溉排水工程等，經費均甚龐大，而未加列管，致各項工作實施進度常有落後。經函請督促所屬切實依進度執行，避免延誤地方建設，加強執行成效。

2. 桃園縣

桃園縣政府輔助公教人員購置住宅基金帳上尚有 110 戶住宅未配售，積壓資金達數億元。又成功大樓因土地問題無法辦理結算。經函請妥謀改善措施，避免呆滯資金。

3. 新竹市

新竹市果菜市場設備陳舊，且場地有限無法容納全部攤販，場外交易情形嚴重，市場遷建工程因諸多行政疏失，現處停工狀態。經函請積極研謀解決，以利第 2 期工程順利施工，並及早營運。

77 年度

1. 新竹縣

新竹縣政府教育科學文化工作資本支出，因土地取得困難、發包不易、發包後變更設計、保固期間之尾款及驗收不合等諸多因素，權責保留比率偏高，且有逐年上升趨勢。經函請儘速研謀改善措施。



2. 桃園縣

桃園縣政府道路橋梁、都市規劃、水利工程、國宅業務、教育行政設備等項重大工程，均未能配合預算執行，以致歲出應付款保留數龐大，均待改善，經函請依規定辦理。

3. 新竹市

- (1) 新竹市政府非公用財產管理，核有部分市有承租地積欠租金、補償金仍未清理催繳等情。經函請積極追繳，充實市庫收入。
- (2) 新竹市政府國民住宅管理維護基金係以孳息、所收管理維護費及國宅售價提撥金收入為財源，近年資金來源枯竭。經函請輔導各社區成立住宅管理委員會，接管社區維護工作，提高管理品質。

78 年度

1. 新竹縣

- (1) 新竹縣房屋稅、土地稅、印花稅、契稅、教育捐（按稅收 4 分之 1 核計）等直接稅收入占課稅收入總額比率偏低。經函請新竹縣政府強化稅務行政，充實縣庫收入，以建設地方。
- (2) 新竹肉品市場股份有限公司電宰部門虧損頗鉅，電宰設施雖已出租肉類同業公會經營，惟尚有編制員工 8 人支援業務工作。經函請評估經營策略並檢討冗員問題。

2. 桃園縣

桃園縣政府補助各鄉鎮市水污染及垃圾場整治、考察先進國家垃圾處理等計畫，均未能配合預算執行，以致歲出應付款保留數龐大，均待改善，經函請依規定辦理。

3. 新竹市

新竹市各項重大公共建設，未能按預定計畫進度執行，嚴重影響地方建設，又預撥經費為數龐大，亟待研謀改進。經函請新竹市政府依規定積極辦理。

79 年度

1. 新竹縣

- (1) 新竹縣歲入應收保留數執行結果，減免數及未結清數偏高，顯示催繳不力；歲出應付保留數間有全年度未執行情形。經函請新竹縣政府依規定積極清理及執行。
- (2) 新竹縣縣有財產經營管理情形，核有：部分機關增加或接受外界捐贈財產未登帳列管；部分機關未定期會同會計人員盤點財產，並作成盤點紀錄等缺失。經分別函請各該機關補正或注意改進。

2. 桃園縣

桃園縣政府未能依計畫執行重劃工作，未執行之工程預算次年度另行編列預算辦理。又部分重劃工程完工已久，仍未依規定辦理結算，及部分應收、應付差額地價款未清理。經函請檢討改進。

80 年度

1. 新竹縣

- (1) 新竹縣政府辦理各項公共工程興建，間有部分工程所使用之土地為人民所有，有關單位未能先行協調，以致工程動工時發生糾紛，影響工程進度，招致民怨。經函請主動積極與地主協調，以免影響工期。
- (2) 新竹縣政府代管之省有不動產，諸如鳳山溪河川公地，自 72 年起，未再清查，其間因洪水等天然災害造成河川改道，地籍資料與實際不符。經函請全面清查釐正，以健全河川管理。
- (3) 新竹肉品市場股份有限公司標準員額為 31 人，惟實際員額 33 人，超編 2 人。經函請嗣後進用人員，應先報經董事會同意，並依拍賣成交量所需人力，決定僱用員工數，以節省人力成本。

2. 桃園縣

桃園縣縣有財產經營管理情形，核有：部分已辦妥徵收手續之公務用保留地，或未及時辦妥產權移轉登記，或雖已辦妥產權移轉登記但未及時建檔列管等情。經函請桃園縣政府檢討改善，維護公產權益。



81 年度

1. 新竹縣

- (1) 新竹縣衛生局暨各鄉鎮市衛生所醫療循環基金各衛生所診查費計費標準不一。經函請新竹縣衛生局協調擬定統一之計價及收費標準，減少收費爭議。
- (2) 新竹肉品市場股份有限公司前與新竹市家畜肉品同業公會所訂定之電宰場租賃合約，因實際電宰頭數不足，租金收入不足支應電宰部門營運費用。經函請檢討租金計算方式，維護公產權益。

2. 桃園縣

桃園縣政府及所屬機關學校經管公務用土地及建物，尚有 17 所學校之多筆校地，均已價購或受贈多年，惟迄未辦理產權移轉登記，嚴重影響公產權益。經函請桃園縣政府速謀解決，以健全財產管理。

82 年度

1. 新竹縣

- (1) 新竹縣尚有 5 所國中、1 所國中分部、32 所國小飲用地下水，5 所國小飲用山泉水。另各校多有照明設備或水電費預算不足等情。經函請新竹縣政府妥為檢討預算分配，優先辦理急需改善事項。
- (2) 新竹縣各學校主辦工程業務人員，均屬兼辦性質，缺乏工程專業知識，執行過程極易產生疏失錯誤。經函請新竹縣政府研訂各國民中、小學辦理營繕工程作業及注意要項，俾使主辦人員有所遵循及依據。
- (3) 新竹縣衛生局暨各鄉鎮市衛生所醫療循環基金辦理行政院衛生署補助重建北埔鄉衛生所計畫，因申請建造執照期程延宕，致補助款須全數繳回。經函請新竹縣衛生局嗣後積極列管工程進度，避免流失補助款。

2. 桃園縣

桃園縣縣有財產經營管理情形，核有：部分機關單位之公務車輛，未依規定設置車歷登記卡；財產之增置、減損未填具財產增加單或財產減損單等情。經函請桃園縣政府檢討改善，健全公產管理。

83 年度

1. 新竹縣

新竹縣各國民中小學購置樂器、事務器材經費龐大，經就同一廠牌、同規格、同型號之 10 項器材橫向分析比較結果，高低價差 10% 以上者即有 7 項。經函請新竹縣政府查明價格差異原因並積極檢討改進。

2. 桃園縣

桃園縣各特種基金各有其設置目的，惟多未訂定會計制度或管理運用辦法，且間有執行不力，無法發揮其應有效益情形。經函請桃園縣政府依會計法第 18 條規定，儘速建立會計制度，並嚴密考核其執行成效。

3. 新竹市

新竹市營國民大戲院公共造產基金虧損嚴重，因內部整修暫停營業，惟仍續有營運費用支出。經函請撙節支出，降低虧損金額。

4. 苗栗縣

各鄉鎮市衛生所群體醫療循環基金會計主任係屬兼任，因幅員遼闊，財務收支均由各衛生所人員兼辦，財務法規未臻熟稔，業務缺失頻仍。經函請檢討改善，並加強內部控制。

84 年度

1. 新竹縣

新竹縣國民中、小學電腦設備使用情形，核有：部分學校經費不足，未能及時購置或更新軟體設備；部分相同廠牌、型號之產品高低價差達 58% 等情。經函請檢討改善，並多方詢價，以節省公帑。

2. 新竹市

- (1) 新竹市各項稅捐未徵起金額頗鉅，欠稅原因多係內部協調與控制不良，造成稅單或催繳回證未能送達。經函請檢討改進並積極清理欠稅，以裕庫收。
- (2) 新竹市營國民大戲院公共造產基金虧損嚴重，最近 3 年由市政府撥款 2,500 萬餘元予戲院彌補虧損。經函請檢討基金存廢，以節省公帑。

3. 苗栗縣

各機關學校雖依規定組成公共工程稽核小組，惟工程整體規劃之擬定、施工預算圖之審查、發包之作業程序等事項，未作成稽核紀錄建檔保管，難以發揮稽核功能。經函請檢討改善，以提升稽核品質。



85 年度

1. 新竹縣

- (1) 新竹縣政府編製年度施政計畫及其工作報告，多為籠統之說明，未能建立客觀之績效衡量指標。經函請檢討改善，力求量化或擬訂具體施政計畫，俾能切實管制考核。
- (2) 新竹縣政府對於各項預付費用，未能及時清理轉正致久懸帳面，其中不乏承辦人員更迭，接任人員不明瞭原預付案情者。經函請管制催辦，並追究逾期末清理結案之疏失責任，以免影響財務效能。
- (3) 新竹縣瓦斯管理處物料管理情形，核有：110 項物料全年未有進、領用料紀錄，形成呆料；未研訂常用物料安全庫存，屢有缺料情形等情。經函請全面檢討物料採購、驗收流程，健全物料管理。

2. 新竹市

新竹農產運銷股份有限公司未報經主管機關核准兼營其他業務，核與農產品批發市場管理規定不合。經函請新竹市政府督促所屬檢討改進，以符合法令規定。

86 年度

1. 新竹縣

- (1) 新竹縣政府歲入來源不足支付歲出規模，仰賴上級政府補助情形日趨嚴重，為支應龐大公共建設及福利政策需求，亟需妥謀財源或撙節開支。經函請研訂具體開源節流措施，俾支應施政所需經費。
- (2) 新竹縣政府社會福利基金敬老福利津貼之核發，核有：承辦人代領現金轉發而未劃撥入帳；未留存金融機構轉撥憑單以憑查考；代領人未檢附申請書等缺失。經函請檢討改善並加強內部審核。

2. 新竹市

新竹市社會福利業務預算執行率長年偏低，未能積極扶助弱勢民眾。經函請積極研謀改善，以落實各項社會措施。

87 年度

1. 新竹縣

- (1) 新竹縣政府各機關財務收支暨會計憑證審核結果，核有：未依規定或支用不當，或未編列預算即予執行等情事，顯見內部審核未臻嚴謹。經函請督促各機關內部審核人員確實依相關規定辦理。

- (2) 新竹縣政府自辦敬老福利津貼，支出金額占社會福利總支出 89.61%，整體經費分配未符合公平正義，且排擠其他福利事項。經函請通盤檢討改善。

2. 新竹市

新竹農產運銷股份有限公司主要交易方式未符合農產品批發市場規定，迄今未能取得臺灣省政府核發之農產品批發市場營業許可證。經函請儘速取得合法交易市場資格，以正常化營運。

88 年度

1. 政府採購法已於 88 年 5 月 27 日施行，新竹縣政府迄未全面檢討修訂 85 年編訂之「新竹縣政府暨所屬機關學校營繕工程及購置、定製變賣財物稽察程序」。經函請注意檢討改進，以符實際需要。
2. 新竹縣政府社會福利基金計畫辦理情形，核有：執行績效不彰，業務與公務預算重疊，衍生帳務處理紛亂及浪費人力等缺失。經函請研酌轉列普通公務可行性，以健全預算管理制度及機關組織功能。
3. 新竹縣瓦斯管理處帳上現金達 1 億餘元，皆以活期存款形式存放往來行庫。經函請審酌資金運用情形，將閒置資金轉為定期存款，以孳生利息提高財務收入。

88 年下半年及 89 年度

1. 新竹縣自 88 年度起出現歲計短絀，預算編列高估財產收入及補助收入等歲入財源，加上歲出規模未適當控制，致財政狀況日趨惡化。經函請妥謀因應措施，量入為出，以達財政收支平衡。
2. 新竹縣政府於 73 年間完成自費安養大樓（房間 40 間，每間可安養 2 人）之興建，惟已逾 15 年餘，迄未使用或辦理自費安養業務。經函請積極研議改善措施，以善盡財物效能。
3. 新竹縣輔助公教人員購置住宅基金原擬興建嘉興員工住宅大樓，因部分土地為都市計畫道路預定地故計畫中止。經函請嗣後辦理重大工程，應及早調查土地狀況，避免虛擲前置規劃費用。



90 年度

1. 新竹縣各年度應收未收行政罰鍰龐鉅，而各項收繳清理比率均偏低，除消防局外其餘單位尚未訂定清理計畫，甚有無明確依據即註銷應收歲入款情事。經函請加強清理催收，提高催徵績效。
2. 新竹縣各地政事務所地政規費之收繳，核有：收據保管未臻完善致缺號；會計及出納單位僅根據公庫回單入帳，內部控制有待加強等情。經函請研擬改善措施，確保公帑安全。
3. 新竹縣政府辦理公共工程，核有：未依規定辦理工程檢驗；合約缺乏檢驗不合格處置措施；機關查驗工程，專任工程人員未赴現場說明並簽認等缺失。經函請檢討改進並落實專業技師簽證制度。

91 年度

1. 新竹縣政府經管縣有土地與地政事務所資料勾稽結果，核有：地政機關登載所有權人為新竹縣政府，而該府未登記為財產者 2,000 餘筆、登載面積資料不符者 46 筆等情。經函請健全產籍管理。
2. 新竹縣政府社會福利基金計畫執行未善用戶政資訊系統功能，部分已亡故或遷出外縣市者仍持續支領敬老津貼。經函請納入戶政勾稽功能，避免核發不符資格之津貼。
3. 新竹肉品市場股份有限公司人員未依勞動基準法規定制定工作規則，致其工作時間、差勤、報支加班費等事項未能妥適控管。經函請健全考勤制度。

92 年度

1. 新竹縣政府未研訂長短期債務管理作業規範，對於借款時機、額度、利率、償還資金來源等亦未作分析評估。經函請積極研訂相關墊借或透支款項之作業規定，俾使債務管理有所遵循。
2. 新竹縣政府辦理重要公共工程，未依「營建剩餘土石方處理方案」規定，建立土石方資源堆置處理執行辦法，土石方資源運用調配失衡。經函請儘速訂定剩餘土石方處理規定，健全管理機制。
3. 新竹縣衛生局暨各鄉鎮市衛生所醫療循環基金未依「縣（市）慢性病防治所、鄉（鎮、市、區）衛生所人員獎勵金發給要點」規定發放獎勵金。經函請檢討改進。

93 年度

1. 新竹縣政府辦理或鼓勵民間提供社會服務應訂定之自治法規，如民間對老人提供服務之獎助辦法等皆未經議會審議通過。經函請妥依各項社會福利法規定研訂相關實施辦法，以健全福利措施。
2. 新竹縣衛生局暨各鄉鎮市衛生所醫療循環基金迄未建立會計制度，致各衛生所間有相同會計事務，採不同帳務處理情形，且對於相同醫療行為之收費標準不一。經函請積極研謀改善。
3. 新竹縣瓦斯管理處將用戶安檢業務委託民間專業安檢公司代行檢查，核有：委外業務執行需求規劃欠當、權利金收取欠缺勾稽控管機制、未確實執行用戶管線安全檢查作業等缺失。經函請檢討改善。

94 年度

1. 新竹縣政府辦理兒童及少年福利措施，核有：未訂定兒童及少年福利服務政策；未訂定向扶養義務人及接受親職教育之人員收取費用辦法等缺失。經函請檢討改善，保障兒童及少年福利。
2. 新竹縣慢性病防治所醫療循環基金主辦之結核病門診等業務，與主管機關衛生局之組織掌理事項重疊，且業務及功能明顯萎縮，未能達到設置目的。經函請檢討整併或裁撤。
3. 新竹肉品市場股份有限公司技術津貼支給程序及支給對象未依「公營事業機構員工待遇授權訂定基本原則」規定，提請董事會核定並報主管機關備查後實施。經函請訂定明確之認定標準。

95 年度

1. 新竹縣政府人事費用負擔沉重，自有財源尚不足以支應人事費，在歲入未如預期，歲出又未能相對控減下，肇致財政缺口擴大，須以舉債支應。經函請本量入為出原則，研謀改善措施。
2. 新竹縣政府經管橋梁管理維護業務，核有：未建立橋梁重大天然災害之緊急應變及災害後之檢測與維修程序暨相關標準等缺失。經函請加強橋梁管理維護工作，保障民眾安全。
3. 新竹縣政府執行經濟部水利署補助辦理河川治理及排水環境營造計畫，核有：區域排水整治未依優先次序執行；未依規定公告部分區域排水之設施範圍等缺失。經函請健全管理機制。



96 年度

1. 新竹縣政府公共債務未償餘額逐年上升，向各金融機構借款利率高低不一。經函請縣政府檢討利率合理性，俾免徒增不經濟債息支出。
2. 新竹縣輔助公教人員購置住宅基金近年來各項業務逐漸萎縮或停辦，基金規模急劇縮小。經函請檢討基金存廢，相關業務併入普通公務辦理，降低整體營運成本。
3. 新竹縣地方產業股份有限公司營運情形，核有：未依組織自治條例之規定訂定組織章程；上下班時間未明文規範，亦未建立給假制度等缺失。經函請完備制度規章，俾使營運正常化。

97 年度

1. 新竹縣游泳館及體育館等 2 所運動場館委託營運，核有：未向承商追索代繳之地價稅；未積極要求承商修復損壞設備；未落實委外業務之監督及履約管理等缺失。經函請加強委外營運管理。
2. 新竹縣政府投入坡頭漁港及週邊相關設施興建，未能正確評估靶場射擊影響程度及漁業人口老化等問題，導致使用效益偏低；道路及工程之興建未取得管理機關之同意書等情。經函請研謀改善。
3. 新竹肉品市場股份有限公司經營管理情形，核有：平均單位營運成本逐年攀升，電宰毛豬數量與警衛室控管之毛豬進場數不符等缺失。經函請檢討改進，加強管理機制。

98 年度

1. 新竹縣財政狀況惡化、長年虛列上級政府補助收入虛飾預算平衡，致資金缺口擴大，並衍生公款支付嚴重延宕，影響債權人權益。經函請檢討改進，避免債留子孫。
2. 新竹縣政府開源節流措施執行結果，核有：未合理調整規費收費基準；未適度調整公告地價及公告現值；未積極開發特有資源，培養稅源等缺失。經函請積極檢討改進，以達財政收支平衡。
3. 新竹縣庫款管理情形，核有：部分專戶未於會計帳表表達，內部審核作業未臻落實；機關新開立帳戶或帳戶設立原因消滅辦理除戶時，未報經財政處核准或備案等缺失。經函請完善帳戶管理。

99 年度

1. 新竹縣政府經管公務用、公共用及非公用土地遭不法占用問題長年存在，循司法途徑處理案件件數比率偏低。經函請檢討列管被占用土地未結案件及追收使用補償金處理績效，維護公產權益。
2. 新竹縣政府縣道養護及市區道路工程作業，核有：未訂定道路管理自治條例；未檢討修訂道路管理規則；未訂定市區道路考核辦法等缺失。經函請檢討改進，維護民眾用路安全。
3. 新竹縣政府社會福利經費多用於敬老福利津貼之發放，致對於兒童福利、少年福利、婦女福利等業務產生排擠作用。經函請通盤檢討，健全整體福利措施。

100 年度

1. 新竹縣預算編列情形，核有：屢超逾行政院主計總處對地方預算編列及執行預警項目標準；虛列補助收入及歲出規模大幅增加等情事。經函請研擬具體改善措施，改善財政體質。
2. 新竹縣政府辦理內政部營建署補助寬頻管道建置計畫，核有：未積極督促業者將纜線遷入寬頻管道，佈纜率與租金收入過低等缺失。經函請積極推動提高佈纜率，發揮公共投資效益。
3. 新竹縣政府社會福利辦理情形，核有：未審酌財政狀況，持續發放自辦現金福利津貼，及社會福利措施過度著重特定族群等缺失。經函請通盤檢討，健全整體福利措施。

101 年度

1. 新竹縣政府匡列並無具體執行項目可由議員建議動支款項之預算，且動支前欠缺嚴謹之審查機制。經函請考量財政狀況審慎研酌預算編列之妥適性，並妥適處理。
2. 新竹縣政府未善盡建築主管機關監督職責，督促五峰鄉公所依規定取得公有建築物建造及使用執照，且於監察院提案糾正後，仍未見積極之監督作為。經函請查明實際情況，並研謀具體改善措施。
3. 新竹肉品市場股份有限公司電宰豬隻管理情形，核有：屠宰作業廠房租賃合約書之訂定未盡周延；未就履約爭議依契約妥適處理及未積極對積欠款項為保全措施等情。經函請檢討改進。



102 年度

1. 新竹縣政府辦理節慶晚會耗費鉅資，實質經濟效益不明，且辦理過程存有諸多缺失。經函請正視財政困絀窘境，並檢討改進。
2. 新竹縣縣有財產開發基金未訂業務計畫，逕自編列長期債務舉借預算，實際係以基金名義借款及處分縣有財產，涉有規避議會審議處分公有財物及投資支出預算權之嫌。經函請查明並妥適處理。
3. 新竹瓦斯股份有限公司不實撥用新竹市光華段 1582 地號國有土地。經函請查明撥用不實之違失並將本案通報審計部第三廳核轉財政部國有財產局查處。

103 年度

1. 新竹縣政府辦理竹北市市區自行車道系統建置示範工程，核有：前置規劃、設計及後續施工、維護等作業未盡審慎嚴謹，致管理使用成效欠佳情事。經函請確實檢討改善，以避免虛擲公帑。
2. 新竹縣早年由土地所有人無償出借土地作為國民中、小學地校地使用，多未簽具契約，衍生諸多問題。經函請妥擬具體可行處理措施，避免衍生後續爭訟、或須拆除校舍等問題。
3. 新竹縣公用天然氣輸氣設備之維護管理情形，核有：未就全部塑膠管、鑄鐵管，明確擬定分年汰換計畫；漏氣損耗量比率超過法定限額；部分簡易整壓站未裝置防護設備等情事。經函請檢討改進。

104 年度

1. 新竹縣政府積極向中央爭取補助經費興辦公共建設，惟臺灣漫畫夢工場、市區道路人本環境建設計畫及自行車道建置工程執行過程未臻周全。經函請確實檢討改進。
2. 新竹縣歲入歲出及收支執行結果業已產生賸餘，財政自我負責觀念已有提升，惟預算編列及執行情形仍欠周妥，歲入歲出結構未臻健全。經函請通盤檢討。
3. 舉借債務金額尚在法定債限內，惟實質負債龐鉅，財政壓力依然沉重，且開源節流措施執行成效欠理想。經函請持續研謀改善。

(三)總決算之審定結果

1. 總決算審定結果統計表

(1) 新竹縣

單位：新臺幣元

年度	歲入決算審定數	歲出決算審定數	歲計餘絀審定數
75	3,042,725,270.97	3,035,482,663.30	7,242,607.67
76	2,916,488,875.39	2,913,715,927.51	2,772,947.88
77	3,465,364,325.76	3,093,827,704.46	371,536,621.30
78	4,741,379,919.86	4,503,278,105.98	238,101,813.88
79	5,185,785,946.93	5,087,019,943.86	98,766,003.07
80	5,153,562,558.10	5,121,010,209.00	32,552,349.10
81	7,604,215,249.00	6,275,584,716.00	1,328,630,533.00
82	8,238,916,347.80	7,762,710,486.50	476,205,861.30
83	9,326,410,665.95	8,730,460,349.00	595,950,316.95
84	10,117,340,210.00	10,117,340,210.00	—
85	11,661,666,550.00	11,661,666,550.00	—
86	13,371,278,808.00	13,371,278,808.00	—
87	12,415,810,912.00	12,415,810,912.00	—
88	11,972,725,026.15	12,725,913,721.00	- 753,188,694.85
88下半年及89	12,738,032,803.00	16,837,735,458.00	- 4,099,702,655.00
90	9,479,274,584.50	14,083,794,182.00	- 4,604,519,597.50
91	11,595,622,745.00	15,677,331,421.00	- 4,081,708,676.00
92	10,883,683,251.46	14,823,172,753.00	- 3,939,489,501.54
93	14,717,467,170.00	17,523,451,834.00	- 2,805,984,664.00
94	13,769,543,373.00	17,542,705,535.00	- 3,773,162,162.00



年度	歲入決算審定數	歲出決算審定數	歲計餘絀審定數
95	13,539,665,131.00	18,176,071,984.00	- 4,636,406,853.00
96	16,076,674,734.00	19,982,846,756.00	- 3,906,172,022.00
97	17,059,180,808.00	20,644,673,950.00	- 3,585,493,142.00
98	18,211,054,296.00	21,714,861,285.00	- 3,503,806,989.00
99	19,929,409,253.00	22,133,652,795.00	- 2,204,243,542.00
100	22,772,575,719.00	23,041,604,635.00	- 269,028,916.00
101	22,658,738,054.00	22,289,747,588.00	368,990,466.00
102	20,656,410,579.00	20,169,725,238.00	486,685,341.00
103	22,078,297,051.00	23,149,637,216.00	- 1,071,340,165.00
104	22,037,410,411.00	21,493,490,992.00	543,919,419.00

(2) 桃園縣

單位：新臺幣元

年度	歲入決算審定數	歲出決算審定數	歲計餘絀審定數
75	5,797,625,393.42	5,797,625,393.42	—
76	6,867,849,765.89	5,870,635,167.50	997,214,598.39
77	9,846,172,181.18	7,368,043,231.00	2,478,128,950.18
78	11,078,718,534.70	10,071,493,223.00	1,007,225,311.70
79	11,835,611,970.00	11,835,611,970.00	—
80	13,576,192,712.00	13,576,192,712.00	—
81	22,797,402,209.90	16,531,992,141.00	6,265,410,068.90
82	24,112,177,299.90	22,172,881,404.00	1,939,295,895.90

(3) 苗栗縣

單位：新臺幣元

年度	歲入決算審定數	歲出決算審定數	歲計餘絀審定數
83	10,951,928,471.43	11,274,013,214.00	- 322,084,742.57
84	12,304,327,064.00	12,304,327,064.00	—

(4) 新竹市

單位：新臺幣元

年度	歲入決算審定數	歲出決算審定數	歲計餘絀審定數
75	2,101,137,567.14	1,983,241,621.00	117,895,946.14
76	2,128,427,028.68	2,091,707,736.00	36,719,292.68
77	3,303,460,725.90	2,968,940,226.50	334,520,499.40
78	3,405,420,385.40	2,911,956,450.50	493,463,934.90
79	4,706,896,512.50	4,706,896,512.50	—
80	4,321,376,687.50	4,321,376,687.50	—
81	6,503,925,100.50	5,094,026,777.00	1,409,898,323.50
82	8,106,618,015.60	7,524,183,434.00	582,434,581.60
83	7,438,544,323.16	6,912,175,510.00	526,368,813.16
84	8,058,051,967.25	7,908,177,496.00	149,874,471.25
85	7,790,015,748.35	7,441,051,696.00	348,964,052.35
86	8,716,314,117.00	8,384,688,861.00	331,625,256.00
87	9,363,632,639.00	7,943,866,662.00	1,419,765,977.00



2. 總決算附屬單位決算及綜計表（非營業部分）審定結果統計表

(1) 新竹縣

單位：新臺幣元

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
75	82,733,977.25	75,947,053.07	6,786,924.18
76	84,079,807.61	71,274,358.74	12,805,448.87
77	113,787,561.32	97,108,424.16	16,679,137.16
78	94,906,953.70	110,395,625.38	- 15,488,671.68
79	113,752,579.50	115,727,854.52	- 1,975,275.02
80	138,492,049.66	127,299,156.30	11,192,893.36
81	193,329,065.00	145,906,995.98	47,422,069.02
82	186,064,962.05	163,254,626.86	22,810,335.19
83	200,856,406.73	168,567,146.50	32,289,260.23
84	1,997,912,014.32	1,836,777,151.82	161,134,862.50
85	1,936,600,060.73	1,913,413,697.64	23,186,363.09
86	1,973,475,205.15	1,980,287,774.33	- 6,812,569.18
87	2,203,337,815.71	2,106,392,793.39	96,945,022.32
88	2,299,055,622.87	2,326,516,166.77	- 27,460,543.90
88下半年及89	11,381,907,789.34	10,702,691,779.64	679,216,009.70
90	2,467,414,707.54	2,389,641,712.20	77,772,995.34
91	2,640,663,902.24	3,158,635,960.70	- 517,972,058.46
92	8,224,205,584.50	2,984,332,157.16	5,239,873,427.34
93	4,293,990,175.47	5,911,210,886.32	- 1,617,220,710.85
94	7,781,712,459.65	3,050,268,950.73	4,731,443,508.92
95	3,276,242,286.35	3,118,255,839.54	157,986,446.81

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
96	4,304,542,169.50	9,529,229,259.33	- 5,224,687,089.83
97	9,189,975,224.50	6,710,517,330.72	2,479,457,893.78
98	13,022,417,091.00	6,589,577,396.00	6,432,839,695.00
99	9,051,789,947.00	5,574,200,809.00	3,477,589,138.00
100	21,917,723,958.00	21,958,789,189.00	- 41,065,231.00
101	15,038,682,410.00	10,033,563,146.00	5,005,119,264.00
102	18,267,249,168.00	10,338,022,462.00	7,929,226,706.00
103	11,701,777,922.00	9,941,895,365.00	1,759,882,557.00
104	13,094,733,948.00	11,085,217,094.00	2,009,516,854.00

(2) 桃園縣

單位：新臺幣元

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
75	307,292,675.91	237,825,111.87	69,467,564.04
76	333,402,020.07	323,083,265.20	10,318,754.87
77	1,263,266,335.88	484,730,707.07	778,535,628.81
78	461,810,014.60	369,082,394.22	92,727,620.38
79	511,448,633.20	496,603,111.89	14,845,521.31
80	591,411,487.50	741,042,753.00	- 149,631,265.50
81	1,079,993,435.60	1,116,141,524.12	- 36,148,088.52
82	1,036,201,166.00	1,285,862,394.03	- 249,661,228.03



(3) 苗栗縣

單位：新臺幣元

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
83	312,958,547.69	220,727,345.39	92,231,202.30
84	397,403,116.38	383,405,564.67	13,997,551.71

(4) 新竹市

單位：新臺幣元

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
75	32,354,972.00	30,793,693.00	1,561,279.00
76	36,342,185.00	61,889,737.00	- 25,547,552.00
77	58,378,906.00	62,140,847.00	- 3,761,941.00
78	143,798,094.00	52,592,854.00	91,205,240.00
79	93,810,637.50	62,835,188.00	30,975,449.50
80	96,885,347.00	76,058,837.69	20,826,509.31
81	160,743,553.00	82,224,514.78	78,519,038.22
82	117,493,002.80	88,490,667.60	29,002,335.20
83	212,207,613.00	109,540,199.28	102,667,413.72
84	418,536,875.00	160,025,649.50	258,511,225.50
85	246,905,994.00	148,182,653.00	98,723,341.00
86	219,033,095.00	200,801,903.44	18,231,191.56
87	182,940,496.00	158,621,768.00	24,318,728.00

3. 總決算附屬單位決算及綜計表（營業部分）審定結果統計表

(1) 新竹縣

單位：新臺幣元

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
75	596,812,818.50	622,431,405.27	- 25,618,586.77
76	622,715,618.50	618,703,529.99	4,012,088.51
77	571,616,513.50	564,354,626.44	7,261,887.06
78	533,822,656.36	518,019,486.38	15,803,169.98
79	539,316,921.87	535,072,133.01	4,244,788.86
80	545,446,969.54	552,779,852.94	- 7,332,883.40
81	576,414,183.55	578,270,915.44	- 1,856,731.89
82	603,672,333.00	569,720,270.11	33,952,062.89
83	643,620,921.00	580,783,799.95	62,837,121.05
84	686,585,423.00	630,339,389.69	56,246,033.31
85	731,128,247.00	701,377,806.28	29,750,440.72
86	687,659,485.25	681,565,616.46	6,093,868.79
87	710,330,825.00	691,672,631.00	18,658,194.00
88	763,084,892.00	677,049,342.00	86,035,550.00
88下半年及89	1,207,899,914.00	1,101,057,441.00	106,842,473.00
90	809,801,309.00	770,729,931.00	39,071,378.00
91	814,072,002.20	738,417,279.20	75,654,723.00
92	897,608,668.61	848,208,608.00	49,400,060.61
93	1,030,326,268.00	955,710,840.00	74,615,428.00
94	1,215,231,957.00	1,040,490,111.00	174,741,846.00
95	1,212,093,829.00	1,101,778,926.00	110,314,903.00



年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
96	1,296,415,423.00	1,211,514,091.00	84,901,332.00
97	1,499,797,152.00	1,400,892,812.00	98,904,340.00
98	1,381,573,752.00	1,324,964,603.00	56,609,149.00
99	1,479,799,987.00	1,449,456,075.00	30,343,912.00
100	1,669,922,495.00	1,610,535,039.00	59,387,456.00
101	1,985,090,889.00	1,909,662,551.00	75,428,338.00
102	1,991,823,683.00	1,988,046,898.00	3,776,785.00
103	2,043,612,671.00	2,007,983,876.00	35,628,795.00
104	1,563,557,952.00	1,530,515,484.00	33,042,468.00

(2) 苗栗縣

單位：新臺幣元

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
83	24,479,405.00	25,407,899.00	- 928,494.00
84	32,361,760.00	33,577,920.00	- 1,216,160.00

(3) 新竹市

單位：新臺幣元

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
75	7,741,261.00	8,933,481.90	- 1,192,220.90
76	22,139,351.50	22,169,566.00	- 30,214.50
77	21,333,040.90	21,045,909.50	287,131.40
78	24,562,564.05	21,174,871.50	3,387,692.55
79	24,892,846.09	24,835,681.00	57,165.09
80	27,603,584.64	35,547,869.00	- 7,944,284.36

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
81	45,765,328.00	43,000,706.00	2,764,622.00
82	38,971,575.00	41,320,867.00	- 2,349,292.00
83	37,984,551.00	37,190,826.00	793,725.00
84	42,679,440.00	42,351,563.00	327,877.00
85	44,152,041.00	41,378,960.00	2,773,081.00
86	44,010,619.00	41,887,062.00	2,123,557.00
87	45,599,040.00	44,265,759.00	1,333,281.00

第四目 新竹市審計室

一、職掌範圍

新竹市審計室成立於 88 年 7 月 1 日，掌理新竹市政府及其所屬機關之普通公務、特種公務、公有營（事）業及財物審計事務。

二、審核成果

(一)審核成果統計表

1. 審核新竹市政府各年度總決算審核結果修正增（減）列歲入及修正減（增）列歲出金額

單位：新臺幣元

年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
88	113,007,198.00	115,007,198.00	—	2,000,000.00
88下半年及89	546,426,477.00	538,221,439.00	—	1,444,447.00
90	23,648,720.00	426,000.00	350,000.00	18,708,262.00
91	3,845,318.00	—	—	6,819,682.00
92	17,269,352.00	150,000.00	—	5,079,187.00
93	41,302,353.00	—	—	432,758.00



年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
94	75,466.00	—	—	18,360.00
95	4,070,496.00	—	—	6,269,250.00
96	—	—	—	2,749,673.00
97	1,230,587.00	—	—	7,128,263.00
98	11,583,146.00	—	—	94,059,825.00
99	196,560.00	—	—	293,809.00
100	1,504,982.00	—	—	12,198,500.00
101	1,132,470.00	774,288.00	—	3,796,350.00
102	6,041,050.00	—	—	95,755,294.00
103	5,706,618.00	—	—	47,555,773.00
104	78,545,718.00	—	5,174,061.00	14,401,671.00

2. 各機關歷年剔除款統計表

單位：新臺幣元

年度	剔除（減列）款項總額	年度	剔除（減列）款項總額
88	2,000,000.00	97	482,535,730.00
88下半及89	95,552,603.00	98	317,420,645.00
90	18,358,262.00	99	293,809.00
91	20,336,929.00	100	17,058,100.00
92	5,079,187.00	101	3,957,801.00
93	432,758.00	102	112,487,044.00
94	1,618,360.00	103	47,555,773.00
95	9,216,089.00	104	13,935,815.00
96	15,951,498.00		

3. 審核新竹市政府各年度總決算附屬單位決算非營業部分修正餘絀金額

單位：新臺幣元

年度	新竹市政府核編 餘絀總額	新竹市審計室審定 餘絀總額	新竹市審計室修正 增減數
88	214,965,405.00	227,772,453.00	12,807,048.00
88下半年及89	371,685,323.00	385,106,583.00	13,421,260.00
90	-153,521,530.00	-154,415,455.00	-893,925.00
91	1,074,361,874.00	1,072,027,780.00	-2,334,094.00
92	503,205,754.00	506,119,590.00	2,913,836.00
93	143,972,376.00	144,472,376.00	500,000.00
94	84,909,453.00	84,612,453.00	-297,000.00
95	-135,207,576.00	-135,679,059.00	-471,483.00
96	34,269,513.00	33,070,313.00	-1,199,200.00
97	317,876,206.00	324,263,655.00	6,387,449.00
98	189,615,257.00	193,464,257.00	3,849,000.00
99	222,437,294.00	222,437,294.00	—
100	1,124,990,104.00	1,125,079,036.00	88,932.00
101	261,530,659.00	556,884,156.00	295,353,497.00
102	363,962,492.00	366,149,044.00	2,186,552.00
103	-5,046,395.00	1,968,904.00	7,015,299.00
104	275,905,901.00	313,505,224.00	37,599,323.00

4. 審核公營事業各年度決算修正盈餘金額

單位：新臺幣元

年度	新竹市政府核定 盈餘總額	新竹市審計室審定 盈餘總額	新竹市審計室修正 增減數
88	1,505,204.00	1,506,440.00	1,236.00
88下半年及89	3,594,129.00	3,901,406.00	307,277.00
90	3,035,281.00	3,035,281.00	—



年度	新竹市政府核定 盈餘總額	新竹市審計室審定 盈餘總額	新竹市審計室修正 增減數
91	1,090,646.00	1,479,350.00	388,704.00
92	963,253.00	986,128.00	22,875.00
93	2,364,045.00	2,637,436.00	273,391.00
94	1,125,869.00	1,125,869.00	—
95	1,430,999.00	1,651,849.00	220,850.00
96	1,751,342.00	1,751,342.00	—
97	1,124,327.00	1,124,327.00	—
98	1,113,242.00	1,113,242.00	—
99	1,226,235.00	1,226,235.00	—
100	1,228,169.00	1,228,169.00	—
101	1,471,872.00	1,475,350.00	3,478.00
102	1,480,427.00	23,305,051.00	21,824,624.00
103	3,272,434.00	3,272,434.00	—
104	69,284.00	69,284.00	—

5. 歷年稽察案件統計表

88 下半年及 89 年度至 104 年度

單位：件數

年度	通案稽察	個案稽察	工程品質稽察	配合稽察	合計
88下半年及89	6	6	-	18	30
90	4	4	-	12	20
91	4	4	-	12	20
92	4	4	3	10	21
93	4	3	3	10	20

年度	通案稽察	個案稽察	工程品質稽察	配合稽察	合計
94	4	4	3	10	21
95	4	3	3	10	20
96	2	2	3	10	17
97	3	2	4	10	19
98	3	3	3	8	17
99	3	3	3	6	15
100	3	3	3	6	15
101	4	3	2	6	15
102	4	3	2	6	15
103	4	3	2	6	15
104	4	3	2	6	15

6. 歷年稽察績效統計表

單位：新臺幣元

年度	稽察績效	年度	稽察績效
88	—	97	152,086.00
88下半年及89	7,658,953.00	98	993,865.00
90	6,138,573.00	99	1,594,588.00
91	261,100.00	100	1,072,564.00
92	552,017.00	101	2,075,401.00
93	294,620.00	102	44,343,633.00
94	718,060.00	103	1,423,806.00
95	629,807.00	104	3,454,675.00
96	2,105,151.00		



(二)重要審核意見摘錄

88 年度

1. 新竹市政府非公用財產使用補償金或租金等應收未收金額為數甚鉅，主要係未積極催繳所致，經促請該府切實研謀妥善處理方法，以維公產收益並裕庫收。
2. 新竹市政府暨所屬機關學校辦理重大建設計畫，部分計畫與預算實施進度未能配合，致年度終了經費保留比率偏高，經函請該府嗣後加強策訂施政計畫及作業規劃，並落實預算執行之考核，提升政府施政績效。
3. 新竹市政府社會福利基金固定資產之建設改良擴充，未列入資產負債表內固定資產帳上，且未依規定提列折舊，致未能客觀、正確表達固定資產列數及各年度餘絀，經函請該府積極查明並清理妥處。

88 年下半年及 89 年度

1. 新竹農產運銷股份有限公司 85 至 88 年度管理費收入項下蔬菜及青果交易量，實際量與預計量差異均達 20% 以上，預算估列未盡覈實，經函請該公司應以過去實績為基礎，衡酌未來市場趨勢，縝密估測。
2. 新竹市政府於金竹廣場地下 1 層設置臨時停車場以紓解鄰近停車問題，惟未評估金竹廣場尚在施工階段，停車進出不便且安全堪虞，致停車場使用率低，經函請該府嗣後公共工程計畫應審慎規劃及評估效益。
3. 新竹市警察局超勤加班費發放，係由會計室開立支票再由經辦員轉發予個人，發放過程層層轉發，現金保管安全堪虞，經函請該局研酌改以金融機構劃撥入帳方式辦理，以保障現金安全並簡化發放程序。

90 年度

1. 新竹市政府對於所屬機關接受中央補助款項，未規範收款後應解繳市庫之時程，經函請該府研謀改善措施，以符合「中央對直轄市及縣（市）政府補助辦法」等相關規定。
2. 新竹市地政事務所對於各機關單位申請土地登記測量等案件採記帳方式辦理，尚無相關依據，經函請該所重新檢討考量現行作業處理方式，並擬具（訂定）相關改進措施。
3. 新竹市衛生局對於衛生所採購項目、預算金額相近之設備，未統籌辦理以增加競價之優勢，經函請該局統籌辦理採購相同類別、規格之設備，以增加競價之優勢及避免弊端並降低採購成本。

91 年度

1. 新竹市政府各項社會福利措施未符大眾期望與人民需求，經函請該府重新檢討並評估各項法定社會福利政策項目推行之優先順序，以作為社會福利經費預算編列之參考。
2. 新竹市政府委託辦理山坡地開發利用水土保持計畫施工中檢查，受託承商未依合約規定辦理，經函請該府注意檢討改進。
3. 新竹市稅捐稽徵處 91 年度未辦理綠色採購，核與行政院 90 年 7 月 18 日台 90 環字第 042762 號函核定之「機關綠色採購推動方案」規定不合，經函請該處注意改進。

92 年度

1. 新竹市政府所屬東門、南門、北門、中央、士林及南寮等公有零售市場，計有 173 個攤位閒置，公產效益未能發揮，經函請該府積極有效規劃利用，以發揮公產建置效益。
2. 新竹市十八尖山立體停車場啟用 5 年仍未收費，未落實使用者付費之原則；民富停車場使用率偏低且成本偏高，經函請新竹市政府檢討改善，以提升公共停車場營運效益。
3. 新竹市政府為落實照顧身心障礙者，以公辦民營方式購置國宅推動心智障礙者社區家園計畫，惟購置之社區家園任其閒置，經函請該府檢討原因並研謀具體改善措施。

93 年度

1. 新竹市文化局未規劃博物館典藏發展目標及定位，據以建立蒐集計畫，且對於典藏品之評鑑缺乏客觀公允機制，相關法規亟待修正，典藏機制未建全，經函請該局研謀改善，以建全典藏機制。
2. 新竹市政府未成立國小兒童課後照顧服務推動及督導委員會，並鼓勵各校積極辦理照顧服務，致部分學校未辦理課後照顧服務以嘉惠有意願參與之弱勢族群學生，經函請該府研謀改善。
3. 新竹市政府建置村里社區道路監視系統，機關間缺乏橫向聯繫且系統未能整合，警察機關無法及時取得影像，難以發揮遏阻及偵查犯罪功能，經函請該府請檢討改善。



94 年度

1. 新竹市政府公共債務未償餘額逐年增加，財政負荷日趨沉重，債務舉借無具體財務計畫與效益評估，且支應未盡符合資本支出要件，經函請該府審慎研謀改善。
2. 新竹市公有財產經營管理未臻健全，部分閒置公產未訂定處理計畫，或被占用財產未依「新竹市市有公用不動產被占用處理計畫」辦理，或部分財產未登帳管理，經函請該府查明原因妥適處理。
3. 新竹市公益彩券盈餘分配基金部分業務計畫預算執行率偏低，或計畫經費支出未符基金用途，或執行內容與原編預算未合，及溢發重陽敬老禮金、補助團體尚無具體評核機制等情事，經函請新竹市政府檢討改進。

95 年度

1. 新竹市政府 95 年度補助及協助收入決算審定數 30 億 8,680 萬餘元，較預算短收 11 億 3,604 萬餘元，約 26.90%，主要係編列尚無依據之上級政府補助收入，核與中央對直轄市及縣（市）政府補助辦法規定未合，經函請該府研謀改善。
2. 新竹市政府施政計畫未能妥善規劃與執行；補助民間團體作業規範及管考機制尚待建立；辦理各項道路橋梁工程，規劃設計、施工品質及管理仍待加強，經函請該府注意檢討改善並依規定辦理。
3. 新竹市公益彩券盈餘分配基金編列預算支應公務預算之法定應辦事項，恐將排擠其他社會福利之支出，且與財政部公益彩券監理委員會決議未合，經函請新竹市政府研謀改善。

96 年度

1. 新竹市政府舉借一年以上公共債務無具體財務計畫與效益評估；又資金調度以短期借款及透支支應，換約續借形同長期債務，經函請該府檢討改善，以強化債務管理。
2. 新竹市政府補助民間團體私人，其補助項目、對象及金額未能明列或與規定未符；管制考核未能落實；未於網站公佈補助情形；編列贊助個人活動款項等，經函請該府依規辦理，以健全補助機制。
3. 新竹市文化局管理轄內國定及市定古蹟，未建立管理維護資料及建置保全措施，復未落實日常檢修、製作紀錄，相關土地建物財產亦未予登帳，經函請該局檢討改善並加強管理。

97 年度

1. 新竹市政府發放各項社會福利津貼，有重複發放或跨縣市支領情事，致個人每月領取各種補助已超過基本工資；接受政府補助收容或托育，惟仍發放生活補助或津貼等情，經函請該府查明處理並收回溢付款項。
2. 新竹市政府未研訂出國作業一致性規範，供該府暨所屬機關據以執行，又部分機關辦理出國考察計畫，間有人員選派未妥，報告建議事項無積極作為，人員資格未符規定等情，經函請該府積極檢討。
3. 新竹市政府部分建物無償借予民間團體使用，迄已逾 17 年，核與新竹市市有財產管理自治條例規定未合，有違公用財產使用目的，經函請該府檢討改善。

98 年度

1. 新竹市政府長年編列未獲上級政府核准之補助收入，致資金缺口擴大，公款支付延宕，又長期向基金專戶調借資金，影響基金運作。經依審計法第 69 條規定，通知其上級機關長官並報告監察院。
2. 新竹市衛生局補助新竹市生命線協會辦理心理衛生推廣及服務方案，未加強督管與評核，經函請該局檢討改進。
3. 新竹市沿海十七公里觀光帶建設基金以自償性基金名義舉債，規避公共債務法債限。經建請新竹市政府重行評估基金存續必要，規劃研議回歸普通公務預算之可行性，並研提具體償債計畫及改善對策。

99 年度

1. 新竹市政府暨所屬機關單位公款未透列會計帳表存有缺失。經依審計法第 69 條規定，通知上級機關長官查明妥適處理，督促研謀改善，並於 99 年 12 月 30 日報告監察院。
2. 新竹市政府經管公有房地長期遭占用，未能積極排除，肇致占用問題長年存在；占用人欠繳使用補償金金額龐大，未依法積極追償清理。經依審計法第 69 條規定報告監察院，並通知新竹市市長查明妥處。
3. 新竹市立動物園志工組織暨動物認養、受贈等相關規範闕如，經函請該園訂定相關規定，並確立接受外界捐贈動物之原則與處理程序。

100 年度

1. 自 97 年度以來，新竹市政府為市庫調度需要，向特定用途專戶存款及基金調借資金，金額從 7 億 5,000 萬元攀升至 100 年度 37 億 3,887 萬餘元，增



幅高達 398.52%，經函請該府籌謀善策並落實開源節流措施，以紓解財政困境。

2. 新竹市政府 100 年度及以前年度應付保留金額總計 20 億 6,271 萬餘元，鉅額預算經費保留累轉以後年度執行，將排擠後續年度施政計畫之推展，經函請該府檢討落後原因研謀改善，以提升預算執行績效。
3. 新竹市政府經管之傳統零售市場未因應經濟環境變遷調整經營策略，致未發揮效能；部分攤位遭作為住家使用，喪失其功能；部分市場疏於監督管理，影響公共安全；相關規範未適時檢討，經函請該府研謀改善。

101 年度

1. 新竹市政府預算編列未獲上級核准之補助收入已逐年改善，惟基本設施補助計畫、財政績效與年度預算編製及執行情形等項目，執行未臻落實，經函請該府覈實編列預算，檢討考核結果不佳項目研謀改善措施。
2. 新竹市政府未能落實執行委外契約，影響世博台灣館產創園區設立宗旨，經函請該府釐清「世博台灣館」之定位，確認委外經營方式之適切性，與是否善盡相關監督考核機制，並加強控管機制研提改善措施。
3. 新竹市政府身心障礙者就業促進業務經評鑑為甲等，惟歷年各項業務計畫執行率偏低，致整體資源配置及運用效能不彰，經函請該府全面檢討身心障礙者就業需求，妥適調整編列預算。

102 年度

1. 新竹市政府開發海岸觀光，打造沿海十七公里生態休閒觀光帶，已成為近年觀光發展重點，惟辦理植栽綠美化工程，未落實日常巡檢及養護工作，影響整體環境景觀，經函請該府檢討改進。
2. 世博台灣館新建統包工程前置作業未臻周延，無法有效達到縮短工期之目標，執行過程有待檢討改進，經函請新竹市政府檢討改善。
3. 新竹市公共停車場作業基金財務調度資金管理與應收款項之催繳機制，允待加強辦理，經函請新竹市政府檢討改進並妥適處理。

103 年度

1. 新竹市政府辦理身心障礙者就業綜合大樓興建計畫，未審慎評估實際計畫需求，用地範圍反覆不定，肇致完工期程一再拖延。經依審計法第 69 條規定報告監察院，經該院提案糾正。

2. 新竹市土地公告現值及公告地價遠低於一般正常交易價格，經函請新竹市政府允依漲價歸公及照價納稅原則審酌調整，以符合社會公平正義並裕庫收。
3. 新竹市環境保護局監測新竹科學園區空氣污染品質數據已明顯改善，惟轄區固定污染源稽查管制與高風險潛勢污染物調查管理計畫之執行尚欠周延，經函請該局檢討改善。

104 年度

1. 新竹市每位老人分配社會福利經費居全省之冠，非法定老人福利支出金額龐鉅，惟長期照顧、安養機構可供進住人數比率偏低，允宜兼顧財政以實質服務取代補助，並落實老人長期照護。
2. 新竹市政府推行內部控制已訂有相關要點與原則，惟未組設內部控制小組推動執行相關事宜，並設計合宜有效之內部控制制度，允宜落實施行，以有效發揮內部控制功能。
3. 新竹市政府改善市區道路人本環境，擴增人行活動空間，惟未能配合實施機車退出人行道措施，衍生人車爭道及行人安全性等問題，亟待研謀改善。

(三)總決算之審定結果

1. 新竹市政府總決算審定結果統計表

單位：新臺幣元

年度	歲入決算審定數	歲出決算審定數	歲計餘絀審定數
88	10,101,895,681.00	10,101,895,681.00	—
88下半年及89	12,787,057,637.50	15,090,540,461.00	-2,303,482,823.50
90	10,779,641,009.00	12,391,003,724.00	-1,611,362,715.00
91	11,031,274,286.00	14,312,242,038.00	-3,280,967,752.00
92	11,815,892,372.00	13,555,703,988.00	-1,739,811,616.00
93	14,194,379,856.50	16,080,942,626.00	-1,886,562,769.50
94	12,276,607,990.00	15,245,086,271.00	-2,968,478,281.00
95	13,181,438,497.00	14,623,586,798.00	-1,442,148,301.00
96	13,933,407,873.98	15,424,423,965.00	-1,491,016,091.02



年度	歲入決算審定數	歲出決算審定數	歲計餘絀審定數
97	14,536,427,636.00	16,677,595,538.00	-2,141,167,902.00
98	14,757,211,797.00	16,007,726,380.00	-1,250,514,583.00
99	14,463,574,327.00	14,885,993,274.00	-422,418,947.00
100	15,653,932,905.00	15,490,591,144.00	163,341,761.00
101	16,841,014,200.00	16,358,940,232.00	482,073,968.00
102	17,206,248,038.00	16,205,962,374.00	1,000,285,664.00
103	16,912,958,513.00	16,848,050,369.00	64,908,144.00
104	17,638,453,673.00	17,502,179,067.00	136,274,606.00

2. 新竹市政府總決算附屬單位決算及綜計表（非營業部分）審定結果統計表

單位：新臺幣元

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
88	911,454,487.00	683,682,034.00	227,772,453.00
88下半年及89	1,465,173,431.00	1,080,066,848.00	385,106,583.00
90	740,603,291.00	895,018,746.00	-154,415,455.00
91	1,154,586,860.00	82,559,080.00	1,072,027,780.00
92	619,221,643.00	113,102,053.00	506,119,590.00
93	638,270,309.00	493,797,933.00	144,472,376.00
94	730,035,273.00	645,422,820.00	84,612,453.00
95	1,001,336,555.00	1,137,015,614.00	-135,679,059.00
96	686,632,662.00	653,562,349.00	-33,070,313.00
97	1,252,354,950.00	928,091,295.00	324,263,655.00
98	1,254,833,562.00	1,061,369,305.00	193,464,257.00

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
99	1,222,346,458.00	999,909,164.00	222,437,294.00
100	8,255,508,848.00	7,130,429,812.00	1,125,079,036.00
101	8,374,391,499.00	7,817,507,343.00	556,884,156.00
102	8,379,715,826.00	8,013,566,782.00	366,149,044.00
103	8,482,610,922.00	8,480,642,018.00	1,968,904.00
104	8,194,240,213.00	7,880,734,989.00	313,505,224.00

3. 新竹市政府總決算附屬單位決算及綜計表（營業部分）審定結果統計表

單位：新臺幣元

年度	審定營業總收入	審定營業總支出	審定盈餘
88	47,891,267.00	46,384,827.00	1,506,440.00
88下半年及89	74,315,850.00	70,414,444.00	3,901,406.00
90	54,505,713.00	51,470,432.00	3,035,281.00
91	50,920,537.00	49,441,187.00	1,479,350.00
92	49,659,839.00	48,673,711.00	986,128.00
93	52,117,728.00	49,480,292.00	2,637,436.00
94	51,311,001.00	50,185,132.00	1,125,869.00
95	52,702,043.00	51,050,194.00	1,651,849.00
96	53,549,667.00	51,798,325.00	1,751,342.00
97	54,782,073.00	53,657,746.00	1,124,327.00
98	54,694,774.00	53,581,532.00	1,113,242.00
99	54,130,270.00	52,904,035.00	1,226,235.00
100	53,175,454.00	51,947,285.00	1,228,169.00



年度	審定營業總收入	審定營業總支出	審定盈餘
101	53,908,837.00	52,433,487.00	1,475,350.00
102	88,366,881.00	65,061,830.00	23,305,051.00
103	55,995,394.00	52,722,960.00	3,272,434.00
104	56,321,695.00	56,252,411.00	69,284.00

第五目 苗栗縣審計室

一、職掌範圍

苗栗縣審計室成立於 85 年 7 月 1 日，掌理苗栗縣政府及其所屬機關之普通公務、特種公務、公有營（事）業及財物審計事務。

二、審核成果

(一)審核成果統計表

- 審核苗栗縣政府各年度總決算審核結果修正增（減）列歲入及修正增（減）列歲出金額

單位：新臺幣元

年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
85	25,867,804.00	3,430,716.00	1,032,845.00	14,911,558.00
86	24,785,024.56	20,735,674.00	—	17,481,199.00
87	76,058,805.00	190,115,698.43	—	2,086,233.00
88	68,242,584.00	—	—	40,331,918.00
88下半年及89	6,275,558.00	—	29,421,814.00	25,529,850.00
90	128,406,623.00	2,224.00	810,400.00	14,258,086.00

年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
91	42,658,489.00	68,436,089.00	—	18,500,215.00
92	13,518,915.00	2,568,015.00	—	19,733,302.00
93	366,314,007.00	323,120,616.00	2,529,982.00	17,231,176.00
94	4,317,038.00	607,883.00	12,784.00	3,295,128.00
95	9,077,219.00	1,242,500.00	—	2,321,177.00
96	139,323,157.00	—	—	1,184,332.00
97	133,667.00	1,026,113.00	—	586,772.00
98	38,143,272.00	—	15,674.00	6,690,059.00
99	3,325,740.00	50,507,400.00	—	204,086,524.00
100	19,118,744.00	42,667,374.00	—	14,607,775.00
101	4,431,477.00	300,762,000.00	195,450.00	2,808,086.00
102	13,511,135.00	282,571,180.00	41,151,237.00	58,253,740.00
103	4,630,708.00	3,113,569.00	—	16,107,491.00
104	366,248,929.00	38,148,331.00	—	1,113,335.00

2. 各機關歷年剔除款統計表

單位：新臺幣元

年度	剔除（減列）款項總額	年度	剔除（減列）款項總額
85	30,020,502.00	95	2,321,177.00
86	19,940,321.00	96	1,184,332.00
87	5,410,258.00	97	571,937.00
88	130,668,747.00	98	10,759,690.00



年度	剔除（減列）款項總額	年度	剔除（減列）款項總額
88下半年及89	25,529,850.00	99	215,035,237.00
90	122,229,199.00	100	14,607,775.00
91	18,500,215.00	101	25,003,195.00
92	27,117,802.00	102	33,073,241.00
93	39,217,632.00	103	331,512,832.00
94	5,736,011.00	104	1,758,508.00

3. 審核苗栗縣各年度總決算附屬單位決算非營業部分修正餘絀金額

單位：新臺幣元

年度	苗栗縣政府核編 餘絀總額	苗栗縣審計室審定 餘絀總額	苗栗縣審計室修正 增減數
85	8,436,350.27	-6,184,907.73	-14,621,258.00
86	52,057,982.49	35,199,825.46	-16,858,157.03
87	150,497,687.87	149,531,266.13	-966,421.74
88	360,724,231.23	360,832,881.05	108,649.82
88下半年及89	306,653,243.05	246,390,880.95	-60,262,362.10
90	43,177,170.59	-55,788,711.59	-98,965,882.18
91	23,813,468.12	-19,230,279.12	-43,043,747.24
92	119,104,337.00	117,967,083.00	-1,137,254.00
93	10,748,301.29	11,648,691.29	900,390.00
94	-43,371,882.00	-42,008,308.00	1,363,574.00
95	-93,591,725.00	-92,079,990.00	1,511,735.00
96	-58,336,580.00	-58,208,162.00	128,418.00
97	335,314,071.00	336,372,825.00	1,058,754.00
98	1,061,796,351.00	1,117,642,640.00	55,846,289.00

年度	苗栗縣政府核編 餘絀總額	苗栗縣審計室審定 餘絀總額	苗栗縣審計室修正 增減數
99	1,109,355,012.00	1,109,369,403.00	14,391.00
100	591,445,412.00	591,458,012.00	12,600.00
101	-199,054,731.00	413,205,540.00	612,260,271.00
102	1,267,310,792.00	1,267,414,950.00	104,158.00
103	23,039,548.00	23,039,548.00	—
104	2,912,385,046.00	2,912,385,046.00	—

4. 審核公營事業各年度決算修正盈餘金額

單位：新臺幣元

年度	苗栗縣政府核定 盈餘總額	苗栗縣審計室審定 盈餘總額	苗栗縣審計室修正 增減數
85	693,408.70	849,547.70	156,139.00
86	-3,872,335.00	-1,135,198.00	2,737,137.00
87	552,886.00	-1,104,130.00	-1,657,016.00
88	1,009,159.00	3,387,178.00	2,378,019.00
88下半年及89	818,327.00	819,967.00	1,640.00
90	66,422.00	25,545.00	-40,877.00
91	79,652.00	274,106.00	194,454.00
92	1,919,119.00	1,926,325.00	7,206.00
93	734,870.00	749,543.00	14,673.00
94	542,132.00	540,548.00	-1,584.00
95	2,068,939.00	2,063,843.00	-5,096.00
96	3,550,743.00	3,691,593.00	140,850.00
97	5,661,323.00	5,249,091.00	-412,232.00
98	-966,700.00	-1,369,853.00	-403,153.00



年度	苗栗縣政府核定 盈餘總額	苗栗縣審計室審定 盈餘總額	苗栗縣審計室修正 增減數
99	-73,716.00	-859,811.00	-786,095.00
100	1,349,636.00	1,236,775.00	-112,861.00
101	566,077.00	566,077.00	—
102	1,257,072.00	56,752.00	-1,200,320.00
103	4,447,678.00	4,447,678.00	—
104	5,053,093.00	4,785,818.00	-267,275.00

5. 歷年稽察案件統計表

(1) 85 年度至 88 年度

單位：件數

年度	監視開標 比價議價 決標案件	監視驗收 案件	函復自辦 報核案件	書面審核 案件	抽查施工 中工程	監視銷燬 案件	調查 案件	參加財務 組織及其他 案件	合計
85	10	3	5	112	6	—	—	12	148
86	8	6	12	243	12	—	2	18	301
87	—	—	—	—	—	—	—	—	—
88	—	—	—	—	—	—	—	—	—

(2) 88 下半年及 89 年度至 104 年度

單位：件數

年度	通案稽察	個案稽察	工程品質稽察	配合稽察	合計
88下半年及89	5	8	—	6	19
90	3	5	—	15	23
91	3	5	—	14	22
92	6	8	5	13	32

年度	通案稽察	個案稽察	工程品質稽察	配合稽察	合計
93	4	4	6	7	21
94	6	4	5	8	23
95	4	4	5	8	21
96	4	4	5	10	23
97	4	4	5	11	24
98	4	5	4	10	23
99	4	5	4	9	22
100	3	5	4	10	22
101	6	4	2	9	21
102	4	4	2	8	18
103	3	4	2	6	15
104	3	4	2	6	15

6. 歷年稽察績效統計表

單位：新臺幣元

年度	稽察績效	年度	稽察績效
85	332,591.00	95	4,855,812.00
86	—	96	660,601.00
87	220,034.00	97	11,493,350.00
88	—	98	4,296,586.00
88下半年及89	1,623,352.00	99	3,377,266.00
90	5,752,445.00	100	2,628,973.00
91	6,447,803.00	101	8,307,611.00
92	3,226,965.00	102	5,770,576.00
93	9,329,240.00	103	101,507,023.00
94	2,618,997.00	104	5,082,324.00



(二)重要審核意見摘錄

85 年度

1. 苗栗縣稅捐稽徵處依「稅捐稽徵機關清理欠稅作業要點」規定辦理欠稅清理作業，惟徵起率未臻理想，主要係因稅單未送達所致。經函請依規定加強辦理稅單送達外，並注意嚴密稅捐稽徵及欠稅清理催收作業，以增裕庫收。
2. 苗栗縣政府各機關編列上級政府補助預算經費逐年增加，惟計畫訂定未周延、預算執行進度落後、未嚴密管制計畫執行情形及針對執行進度落後者，未加強追蹤考核。經函請該府訂定管制考核辦法，並落實執行。
3. 苗栗縣政府未切實依會計法令嚴密執行內部審核作業，及依「各機關辦理採購及營繕工程防止舞弊貪瀆作業規定」落實工作檢核。經函請該府督促所屬加強人員訓練及內部審核、內部稽核及工作檢核，以杜浪費及舞弊。

86 年度

1. 苗栗縣政府各機關以前年度資本門決算應收保留數一再升高，主要係因營繕工程及購置財物執行進度落後所致。經函請該府參照「中央政府各機關計畫執行進度考核獎懲作業要點」研訂預算執行考核要點，提升施政績效。
2. 苗栗縣政府各機關辦理營繕工程執行進度落後，主要係規劃設計遲未定案、用地未解決、招標爭議致發包不順、設計不周致變更設計頻仍等所致。經函請該府檢討問題癥結，研謀根本改進措施，提升公共建設執行率。
3. 苗栗縣政府辦理工程品質抽查及管考作業，抽查件數偏低；所屬機關學校及鄉鎮市公所辦理重大工程，缺乏專業人員，缺失叢生。經函請該府成立「工程施工品質評鑑小組」，加強評鑑重大工程執行情形，以提升品質。

87 年度

1. 苗栗縣政府編列出國考察經費未盡覈實，復未落實出國考察計畫審查作業及建立出國報告管考機制。經函請該府嚴密審核出國考察計畫行程安排，建立出國報告建議事項追蹤考核制度，以落實出國考察計畫效益。

2. 縣內既有垃圾場供不應求，規劃新闢垃圾場因用地取得、審核時程冗長等因素，尚在規劃設計或審核階段；預計設立 1 座區域性垃圾焚化廠及 3 處衛生掩埋場，已延宕多年。經函請苗栗縣環境保護局速謀對策解決。
3. 苗栗縣衛生局所屬 18 個鄉鎮市衛生所，主任出缺 5 人，9 個衛生所原由合作醫院派駐醫師支援門診，因門診收入有限已無醫師駐診，基層醫療網有空洞化之虞。經函請該局研謀善策，以保障縣民基本醫療需求。

88 年度

1. 苗栗縣政府未覈實編列歲入預算，虛列上級機關補助收入，年度終了未獲補助，肇致歲入決算嚴重短收，加速財政惡化。經函請該府依規定覈實編列歲入預算，以免歲計發生嚴重差短，務求財政穩健。
2. 苗栗縣政府近 5 年度（84 至 88 年度）資本支出預算大量擴張，經常收支賸餘無法彌平資本支出需求；社會福利支出金額超越經濟發展支出，財政困窘雪上加霜。經函請該府審度財政能力，力求資源合理分配及收支平衡。
3. 苗栗縣政府辦理應收未收行政罰鍰管理作業，未落實列管催收，或移送執行比率偏低，催收成效不彰。經函請該府加強辦理未依限繳納案件管制作業，並查調繳納義務人財產資料，加強移送強制執行，以維護社會公平正義。

88 年下半年及 89 年度

1. 苗栗縣政府財政收支嚴重短絀，須舉借債務以因應收支差短，造成債務利息沉重負擔，財政持續惡化。經函請該府依照預算法相關規定，建立債務基金，妥為管理公共債務，發揮債務管理功能，健全財政體質。
2. 苗栗縣政府辦理重大施政計畫管制與考核作業，對於計畫型重大建設並無管考資料可稽。經函請該府比照「中央對台灣省各縣（市）政府計畫及預算考核要點」訂定考評項目及評分標準表，以發揮管制考核功能。
3. 苗栗縣後龍鎮公所辦理水尾海水遊樂場自治事業計畫，核有未依法取得建照，即先行發包施工，致完成辦公大樓無使用執照，成為違章建築，且任其閒置荒廢等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，並通知苗栗縣縣長查明妥處。



90 年度

1. 苗栗縣環境保護局推動垃圾衛生掩埋及資源回收計畫，核有已飽和或非法垃圾場仍繼續使用、部分鄉鎮市未依垃圾處理緊急互惠支援原則處理鄰近地區垃圾、資源回收地點不足、未落實垃圾分類等缺失。經函請該局研謀因應措施。
2. 苗栗縣政府進用臨時人員數持續增加，人事費居高不下，嚴重排擠其他政務支出，造成財政沉重負擔。經函請該府切實依照預算籌編原則及地方行政機關組織準則規定，妥適控制預算員額，有效節減用人費用。
3. 苗栗縣政府財政赤字持續擴增，91 年度 3 月底短期公共債務未償餘額之債務比率，超逾公共債務法規定，已無舉債空間。經函請該府研謀寬籌財源，調整債務餘額，有效改正控制債務餘額之成長。

91 年度

1. 苗栗縣政府為使歲入歲出預算平衡，編列未經上級機關核定或金額尚未確定之補助款收入預算，高估財源，致歲出規模相對擴張，使財政益形困窘。經函請該府依各縣（市）地方總預算編列要點規定覈實編列補助收入。
2. 苗栗縣政府辦理 BOT 垃圾焚化廠興建工程，前置作業不周，溝通協調未積極，肇致自計畫核定至工程決標作業期程長達 6 年，推動進度嚴重落後。經函請該府研謀善策，加速焚化廠興建進行，以解決縣內垃圾處理問題。
3. 苗栗縣政府除舉借長短期公共債務外，並向所屬專戶調借資金及積欠台灣銀行代墊之退休金優惠存款利息差額，如加計未兌現縣庫支票金額，實際債務超逾百億元。經函請該府研謀債務舉借償還財務計畫，落實執行。

92 年度

1. 苗栗縣政府辦理縣統籌分配稅款分配及補助鄉（鎮、市）公所，核有分配稅款分配辦法未臻周延、未訂定客觀明確之補助款審核標準及公開透明之機制。經函請該府研訂縣統籌分配稅款分配辦法，並建立公開透明補助機制。
2. 苗栗縣政府辦理補（捐）助團體私人經費作業，核有部分單位尚未訂定相關作業規定、補助款核定作業延宕、財政困窘卻仍補助已辦結活動等缺失。經函請該府研訂相關補助標準規範，並落實考核補助款效益。

3. 苗栗縣政府辦理 921 震災災後重建工作，核有中央已撥款仍未執行、底價訂定不符政府採購法規定、工程停工甚久、材料檢驗未派員會驗、試驗報告未有 CNLA 標誌等缺失。經函請該府檢討改進，並加速重建工作執行。

93 年度

1. 苗栗縣政府依 91 年公布實施之「規費法」及「地方稅法通則」，陸續研訂自治財源法規，惟部分法規久未修訂、或未提縣務會議審議、或未徵得款項等缺失。經函請該府儘速研訂並落實法制，以有效開闢財源。
2. 苗栗縣政府為解決土石流災害執行相關計畫，惟間有環境基礎建設未盡周全、山坡地開發及使用管理有待改善、公有山坡地放租未限定以造林為主、山坡地超限利用處理欠佳等缺失。經函請該府檢討改進，提升執行成效。
3. 苗栗縣政府辦理「民間參與經營苗栗縣外埔漁港木棧道商店街暨露天咖啡廣場工程」，核有未依限收繳權利金及點交營運、甄審結果未辦理公告、得標廠商未提安全監控通報計畫等缺失。經函請該府檢討改進，提升採購品質。

94 年度

1. 苗栗縣政府辦理農地重劃，未積極清查抵費地及零星集中土地予以標售，部分「未繳清地價，禁止移轉」之土地未限期繳納並移送強制執行。經函請該府積極辦理清查標售，並加強催收應收未收差額地價，以挹注重劃經費。
2. 苗栗縣政府辦理違規廣告物取締裁罰業務，核有高速公路旁違規豎立廣告案件未建檔列管、違規廣告案件裁罰標準不一、違規廣告物拆除作業效率不彰等缺失。經函請該府檢討改進，並加強執行廣告物違章處分業務。
3. 苗栗縣後龍鎮公所辦理四號道路土地徵收，核有未善盡土地管理；出租第一市場與用途不符，致遭斷水斷電而閒置；第一立體停車場興建完成後閒置；整建第二市場未取得建照致違章，仍供公眾使用等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，並通知苗栗縣縣長查明妥處。



95 年度

1. 苗栗縣政府辦理易淹水地區水患治理計畫第 1 階段實施計畫疏濬清淤工程，核有未按淤積程度排定優先清理次序、未依限發包及完工、部分縣管區域排水尚未規劃完成或無治理計畫等缺失。經函請該府檢討改進，加強計畫執行。
2. 苗栗縣政府興建苗栗縣社區老人安養護中心及苗栗縣立老人福利服務中心並委外經營，核有未積極輔導養護機構經營合法化、部分寢室配置床數超過標準、部分機構收容率未達 7 成等缺失。經函請該府檢討改進，保障老人安養權益。
3. 苗栗縣社會福利基金辦理中低收入老人生活津貼、身心障礙者生活補助費及托育養護補助費等發放，間有領取資格不符、重複發放、亡故或戶籍遷出苗栗縣仍繼續支領等缺失。經函請該府積極追繳並加強內部審核作業。

96 年度

1. 苗栗縣政府 96 年度實際進用員額較上年度增加 267 人，約 3.12%，近 3 年度（94 至 96 年度）人事費支出占歲出決算數及占自有財源之比率平均超過 50% 及 150%。經函請該府落實人事精簡政策，降低人事費支出。
2. 苗栗縣政府辦理公益彩券盈餘款補助社會福利事項，核有部分財政部撥入數滯留縣庫未如數轉入社會福利基金運用、部分社福計畫執行進度落後、部分經費未檢附佐證資料核銷等缺失。經函請該府檢討改善，以符合用途。
3. 苗栗縣消防局辦理公共消防安全檢查，核有檢查不合格者未開具限改單及舉發單、或應逕行舉發並裁處者未裁處、部分案件逾期複查等缺失。經函請該局加強人員教育訓練，切實依法裁處，以維護公共安全。

97 年度

1. 苗栗縣政府辦理各級學校老舊危險校舍整建計畫，核有採購投標須知不符規定、決標公告未公布總評分或序位評比結果、部分工程品質不符等缺失。經函請該府督促所屬切實檢討改善，並加強履約監督管理作業。
2. 苗栗縣衛生局辦理長期照護服務計畫，核有居家護理、復建及喘息等服務不符實際需求、未積極宣導及推廣、護理機構長期照護業務未落實考核及追蹤機制等缺失。經函請該局積極宣導民眾申請，加強追蹤機構改善情形。

3. 苗栗縣政府興建巨蛋體育館溫水游泳池，核有設計功能不符計畫、地下停車場未依計畫收費、未依規定提報巨額採購使用情形及效益分析等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，並通知苗栗縣縣長查明妥處。

98 年度

1. 苗栗縣政府 98 年度總決算，歲入歲出差短達 79 億餘元，主要係預列上級補助收入未收得，歲出預算執行未相對控減，致財政持續惡化，須長期向專戶及基金調借資金。經函請該府覈實編列預算，加強開源節流，健全財政。
2. 苗栗縣政府辦理外埔漁港興建木棧道及商店街等設施，核有土地取得及消防安檢作業未積極、商店街規劃欠周延，致設施興建完成後閒置、未依計畫使用及管理維護等缺失。經函請該府積極活化運用設施，以發揮財務效益。
3. 苗栗縣政府環境保護局設置中港溪流域頭份鎮東興橋地下污水生態處理池，核有河川污染指標屬嚴重污染次數比率持續上升、稽查河川流域污染事業次數不足等缺失。經函請該局持續密切監測河川污染問題，以有效改善水質。

99 年度

1. 苗栗縣政府 99 年度公共債務未償餘額達 305 億餘元，核有負債餘額逐年攀升、自有財源不足支應人事費、補助收入常年短收、公款支付延遲等缺失。經函請該府積極開源節流，加強公有土地管理運用，清理欠稅欠費。
2. 苗栗縣政府配合辦理內政部「M 台灣計畫－寬頻管道建置計畫」，核有未限期要求業者纜線遷入寬頻管道，致佈纜率偏低、已建置完成公務光纖纜線，尚未完成接續全縣線上公文系統等缺失。經函請該府提升使用率，以達成計畫目標。
3. 苗栗縣政府辦理公務出國考察計畫執行情形，核有出國計畫後續變更比率偏高、出國人員非與業務直接相關且必要等缺失。經函請該府加強出國計畫案件審核作業，精減出國計畫及人數。



100 年度

1. 苗栗縣政府辦理公款集中支付及庫款收支管理情形，核有年度終了前 2 個月即停止應付款項收件、延宕開具工程款付款憑單、部分舉債資金用於社會福利及教育等經常性支出等缺失。經函請該府控減非必要支出，端正財務秩序。
2. 苗栗縣政府消防局經管消防車輛及裝備情形，核有約 6 成 5 消防勤務車及救災車超逾使用年限、個人消防衣帽數量僅占正式員額約 4 成 6 等缺失。經函請該局積極汰換消防救護車輛及充足消防衣，以維護消防人員執勤安全。
3. 苗栗縣政府衛生局辦理食品業者良好衛生規範 GHP 及食品安全管制 HACCP 制度管理、強化餐飲食材（含油炸油管理）等專案計畫，核有計畫未訂定明確績效量化指標、業者參加衛生講習比率偏低等缺失。經函請該局檢討改進，以保障食品安全。

101 年度

1. 苗栗縣政府 101 年度長短期公共債務合計數達 397 億餘元，均已超逾公共債務法規定上限比率，每一縣民負擔公共債務金額由 97 年底 3.81 萬元增加至 101 年底 7.04 萬元。經函請該府加強開源節流，積極償債以符合債限。
2. 苗栗縣政府辦理高速鐵路苗栗車站特定區公共設施統包工程，核有結算金額超逾契約總價、承商未依契約繳還有價廢物料、變更追加自行車道不符政府採購法等缺失。經函請該府注意檢討改進並妥處，提升內部控管機制。
3. 苗栗縣政府衛生局辦理食品安全抽驗計畫，核有部分檢驗報告延遲送達，影響處理時效、未及時辦理不合格場所複查作業等缺失。經函請該局列管追蹤檢驗報告時程，並加強稽查人力培訓與在職教育，以保障食品衛生安全。

102 年度

1. 苗栗縣政府長短期公共債務未償餘額嚴重超逾法定債限，未能有效執行償債計畫，經以公庫透支調度資金，債息負擔沉重，調借中央統籌分配稅款及專戶與基金資金龐鉅。經函請該府加強公共債務管理，依償債計畫執行。

2. 苗栗縣政府 100 至 102 年度因公派員出國（含大陸地區）經費持續增加，人數未見明顯節制，部分計畫以墊付款方式辦理，經費動支程序未臻嚴謹。經函請該府控管出國經費，訂定明確考察主題，提升活動效益。
3. 苗栗縣政府環境保護局辦理空氣污染防治已見成效，空氣污染指標下滑，惟核有露天燃燒查獲及民眾陳情件數較上年度增加等缺失。經函請該局督促鄉鎮市公所加強宣導植物性廢棄物清運處理方式，以減少民眾露天燃燒情事。

103 年度

1. 苗栗縣政府未依行政院核定償債計畫執行，公共債務減債成效不佳，調度使用地方教育發展基金資金未列入平衡表借入款科目，財務資訊未為透明完整。經函請該府檢討改進，積極執行償債計畫，以改善財政。
2. 苗栗縣政府運用農地管理資訊系統辦理農地利用管理作業，核有部分違規案件未列管追蹤查處、管制工作權責劃分及裁處標準未明訂等缺失。經函請該府儘速研訂罰鍰裁量基準，確實登錄違規案件，並加強追蹤列管。
3. 苗栗縣頭份鎮公所辦理建國假日休閒花市及農特產品產銷中心新建工程，核有未妥為評估市場需求及未來經營成本與效益，致設施完成後，攤商無進駐意願，造成閒置等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，並通知苗栗縣縣長查明妥處。

104 年度

1. 苗栗縣政府虛列上級政府計畫型補助收入預算數，致決算鉅額短收，肇致須償還及歸墊之公共債務及向中央調借統籌分配稅款與專戶基金資金龐鉅，財政狀況窘困。經函請該府依零基運算精神，排列施政計畫優先順序，以使實質收支平衡。
2. 苗栗縣政府自有財源雖逐年成長惟仍不足支應經常性支出，公共債務減債成效不佳，人事費負擔沉重，肇致財政調度窘困。經函請該府加強執行開源節流措施，以改善財政自主能力及強化財政紀律。
3. 苗栗縣政府辦理山坡地水土保持計畫監督管理情形，核有部分核准案件未登錄管理系統、未建立施工檢查紀錄、部分案件疑似施工面積超逾核准開發面積及部分山坡地已遭開發惟無核定資料。經函請該府加強執法，以保障人民生命財產安全。



(三)總決算之審定結果

1. 苗栗縣政府總決算審定結果統計表

單位：新臺幣元

年度	歲入決算審定數	歲出決算審定數	歲計餘絀審定數
85	14,410,054,412.03	14,096,371,854.00	313,682,558.03
86	16,240,214,553.78	16,211,714,263.00	28,500,290.78
87	15,600,161,685.94	17,842,568,379.00	-2,242,406,693.06
88	14,052,698,671.41	16,726,788,358.00	-2,674,089,686.59
88下半年及89	17,676,549,959.30	21,627,060,461.00	-3,950,510,501.70
90	13,867,226,513.66	17,474,700,792.00	-3,607,474,278.34
91	16,155,646,970.00	18,364,453,046.00	-2,208,806,076.00
92	16,102,318,098.00	18,460,080,432.00	-2,357,762,334.00
93	15,973,515,958.00	18,043,870,749.00	-2,070,354,791.00
94	17,092,308,091.00	18,902,245,443.00	-1,809,937,352.00
95	15,648,597,557.00	17,882,279,775.00	-2,233,682,218.00
96	16,529,278,448.00	18,337,504,043.00	-1,808,225,595.00
97	20,967,512,841.00	23,612,696,761.00	-2,645,183,920.00
98	18,790,669,140.00	26,691,047,037.00	-7,900,377,897.00
99	21,564,924,474.00	28,134,108,929.00	-6,569,184,455.00
100	21,755,826,329.00	26,465,778,587.00	-4,709,952,258.00
101	22,235,658,785.00	27,935,186,754.00	-5,699,527,969.00
102	22,351,364,580.00	26,942,145,647.00	-4,590,781,067.00
103	22,394,373,463.00	26,455,582,212.00	-4,061,208,749.00
104	23,128,908,913.00	23,495,444,207.00	-366,535,294.00

2. 苗栗縣政府總決算附屬單位決算及綜計表（非營業部分）審定結果統計表

單位：新臺幣元

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
85	559,572,463.87	565,757,371.60	-6,184,907.73
86	643,499,193.00	608,299,367.54	35,199,825.46
87	703,768,311.44	554,237,045.31	149,531,266.13
88	2,076,807,820.16	1,715,974,939.11	360,832,881.05
88下半年及89	2,200,961,530.69	1,954,570,649.74	246,390,880.95
90	1,264,325,339.13	1,320,114,050.72	-55,788,711.59
91	1,185,801,161.05	1,205,031,440.17	-19,230,279.12
92	1,394,398,445.00	1,276,431,362.00	117,967,083.00
93	1,459,966,478.29	1,448,317,787.00	11,648,691.29
94	1,457,342,308.00	1,499,350,616.00	-42,008,308.00
95	1,469,973,038.00	1,562,053,028.00	-92,079,990.00
96	1,537,812,627.00	1,596,020,789.00	-58,208,162.00
97	2,321,388,082.00	1,985,015,257.00	336,372,825.00
98	12,474,953,021.00	11,357,310,381.00	1,117,642,640.00
99	13,039,564,758.00	11,930,195,355.00	1,109,369,403.00
100	12,878,066,313.00	12,286,608,301.00	591,458,012.00
101	14,017,158,834.00	13,603,953,294.00	413,205,540.00
102	17,993,809,331.00	16,726,394,381.00	1,267,414,950.00
103	15,144,060,088.00	15,121,020,540.00	23,039,548.00
104	17,736,198,077.00	14,823,813,031.00	2,912,385,046.00



3. 苗栗縣政府總決算附屬單位決算及綜計表（營業部分）審定結果統計表

單位：新臺幣元

年度	審定營業總收入	審定營業總支出	審定盈餘
85	37,111,583.70	36,262,036.00	849,547.70
86	35,615,720.00	36,750,918.00	-1,135,198.00
87	33,882,013.00	34,986,143.00	-1,104,130.00
88	48,358,192.00	44,971,014.00	3,387,178.00
88下半年及89	71,701,204.00	70,881,237.00	819,967.00
90	42,230,476.00	42,204,931.00	25,545.00
91	41,943,674.00	41,669,568.00	274,106.00
92	46,412,627.00	44,486,302.00	1,926,325.00
93	47,629,798.00	46,880,255.00	749,543.00
94	44,663,727.00	44,123,179.00	540,548.00
95	45,980,990.00	43,917,147.00	2,063,843.00
96	48,679,658.00	44,988,065.00	3,691,593.00
97	57,411,139.00	52,162,048.00	5,249,091.00
98	54,925,982.00	56,295,835.00	-1,369,853.00
99	57,065,031.00	57,924,842.00	-859,811.00
100	58,879,596.00	57,642,821.00	1,236,775.00
101	54,408,103.00	53,842,026.00	566,077.00
102	52,849,427.00	52,792,675.00	56,752.00
103	57,701,909.00	53,254,231.00	4,447,678.00
104	57,433,712.00	52,647,894.00	4,785,818.00

第六目 彰化縣審計室

一、職掌範圍

彰化縣審計室成立於 71 年 7 月 1 日，掌理彰化縣政府及其所屬機關之普通公務、特種公務、公有營（事）業及財物審計事務，並兼辦南投縣、雲林縣政府及其所屬機關審計事務。78 年 7 月 1 日，原兼辦之雲林縣政府及其所屬機關審計事務，移由嘉義市審計室辦理。85 年 7 月 1 日，原兼辦之南投縣政府及其所屬機關審計事務，移由南投縣審計室辦理。

二、審核成果

(一)審核成果統計表

1. 審核各年度總決算審核結果修正增（減）列歲入及修正減（增）列歲出金額

(1) 彰化縣

單位：新臺幣元

年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
75	59,832,373.00	55,032,355.65	709,280.00	746,162.00
76	6,204,281.00	—	11,136,769.00	11,180,510.00
77	5,928,035.00	1,826,277.00	—	4,526.00
78	6,712,750.00	6,734,800.00	—	22,050.00
79	15,573,204.00	15,613,731.00	4,500,000.00	4,540,527.00
80	264,930,541.00	166,339,745.00	—	—
81	20,324,391.00	175,420.00	—	3,685.00
82	10,259,409.00	—	12,470.00	271,845.00
83	224,823,722.00	224,755,722.00	663,806.00	595,806.00
84	429,060,744.00	42,160.00	1,038,360.00	120,155,576.00



年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
85	763,793,617.00	864,657,199.00	28,079,159.00	128,942,741.00
86	455,358,461.00	553,578,419.00	864,659.00	99,084,617.00
87	231,075,584.22	163,469,437.00	17,622,770.00	5,004,465.00
88	115,132,631.32	6,369,404.32	118,975.00	142,212.00
88下半年及89	23,136,727.00	30,000.00	—	1,220,389.00
90	7,556,848.00	—	—	—
91	45,423,944.00	—	—	12,292,914.00
92	13,463,056.00	10,000.00	—	94,701.00
93	4,415,875.00	15,475,304.00	—	467,002.00
94	—	—	—	19,400.00
95	232,836,192.00	8,010,000.00	—	225,710.00
96	12,122,328.00	318,066.00	12,381.00	950.00
97	201,000.00	4,422,099.00	—	10,229,962.00
98	4,302,988.00	8,700.00	—	—
99	4,226,084.00	2,342,187.00	3,667,000.00	6,716,834.00
100	4,300.00	4,614,806.00	41,488.00	—
101	7,327,978.00	900,000.00	—	—
102	6,599,174.00	—	4,780,600.00	110,000,000.00
103	5,727,988.00	—	—	4,139,306.00
104	1,203,618,281.00	12,343,913.00	—	15,081,021.00

(2) 南投縣

單位：新臺幣元

年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
75	5,732,216.00	68,499.00	—	28,948.00
76	7,499,232.00	4,170,440.00	—	58,352.00
77	12,712,554.00	704,811.00	6,221,207.00	6,458,071.00
78	—	69,743.00	22,110.00	50,380.00
79	4,796,664.90	—	—	16,414.00
80	415,860.00	—	—	192,939.00
81	499,056.00	892,785.00	—	54,042.00
82	2,290,351.00	132.00	2,737,239.20	2,827,988.20
83	38,918,690.00	6,604,760.00	469,600.00	509,536.00
84	240,630.00	1,215,258.00	—	30,100.00

(3) 雲林縣

單位：新臺幣元

年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
75	1,514,517.00	1,524,250.00	—	10,076.00
76	5,254,692.00	—	3,000,000.00	520.00
77	—	—	767,063.00	754,012.00
78	38,116.00	—	452,300.00	539,590.00



2. 各機關歷年剔除款統計表

(1) 彰化縣

單位：新臺幣元

年度	剔除（減列）款項總額	年度	剔除（減列）款項總額
75	130,629.00	90	—
76	59,663.00	91	710,000.00
77	9,547.00	92	94,701.00
78	283,196.00	93	467,002.00
79	78,213.00	94	19,400.00
80	102,524.00	95	225,710.00
81	97,902,345.00	96	950.00
82	535,755.00	97	31,450,646.00
83	32,000.00	98	—
84	134,434,416.00	99	12,653,429.00
85	973,818.00	100	11,557,431.00
86	120,635,167.00	101	—
87	353,504.00	102	—
88	33,742,519.00	103	4,139,306.00
88下半年及89	1,220,389.00	104	15,081,021.00

(2) 南投縣

單位：新臺幣元

年度	剔除（減列）款項總額	年度	剔除（減列）款項總額
75	701,362.00	80	283,639.00
76	87,476.00	81	83,820.00
77	570,471.00	82	370,667.00
78	55,930.00	83	39,936.00
79	21,932.00	84	30,100.00

(3) 雲林縣

單位：新臺幣元

年度	剔除（減列）款項總額	年度	剔除（減列）款項總額
75	29,809.00	77	16,386.00
76	1,002.00	78	91,462.00

3. 審核各年度總決算附屬單位決算非營業部分修正餘絀金額

(1) 彰化縣

單位：新臺幣元

年度	彰化縣政府核編 餘絀總額	彰化縣審計室審定 餘絀總額	彰化縣審計室修正 增減數
75	-4,133,436.20	-3,728,334.20	405,102.00
76	-9,482,451.16	18,007,961.09	27,490,412.25
77	144,024,114.74	134,260,653.91	-9,763,460.83
78	39,725,065.28	40,501,095.28	776,030.00
79	-5,806,297.26	-3,740,486.26	2,065,811.00
80	-42,576,555.96	-29,481,994.26	13,094,561.70
81	-27,739,597.08	-27,573,508.08	166,089.00
82	2,657,485.83	2,657,485.83	—
83	88,703,733.29	99,498,001.29	10,794,268.00
84	112,580,211.53	92,744,706.53	-19,835,505.00
85	140,755,097.30	142,306,539.65	1,551,442.35
86	139,088,631.47	140,481,445.47	1,392,814.00
87	64,516,000.46	63,722,260.46	-793,740.00
88	-2,190,559,804.20	-2,188,422,262.42	2,137,541.78
88下半年及89	99,032,824.08	99,032,824.08	—
90	-84,335,452.00	-72,171,939.00	12,163,513.00



年度	彰化縣政府核編 餘絀總額	彰化縣審計室審定 餘絀總額	彰化縣審計室修正 增減數
91	4,727,852.00	5,762,952.00	1,035,100.00
92	317,113,439.00	317,844,653.00	731,214.00
93	318,731,858.00	352,565,733.00	33,833,875.00
94	169,353,273.00	170,066,982.00	713,709.00
95	2,180,919,571.00	2,048,652,133.00	-132,267,438.00
96	39,879,161.00	40,028,102.00	148,941.00
97	69,632,207.00	237,088,514.00	167,456,307.00
98	73,831,677.00	73,915,862.00	84,185.00
99	407,965,441.00	407,362,131.00	-603,310.00
100	598,323,605.00	599,712,140.00	1,388,535.00
101	711,166,057.00	831,534,527.00	120,368,470.00
102	884,816,573.00	884,816,573.00	—
103	4,346,019,586.00	4,423,540,316.00	77,520,730.00
104	4,730,240,884.00	4,730,240,884.00	—

(2) 南投縣

單位：新臺幣元

年度	南投縣政府核編 餘絀總額	彰化縣審計室審定 餘絀總額	彰化縣審計室修正 增減數
75	36,102,265.55	36,312,019.45	209,753.90
76	113,604,696.49	113,437,252.10	-167,444.39
77	155,170,012.47	156,518,593.01	1,348,580.54
78	-20,413,794.72	-20,107,816.24	305,978.48
79	45,036,559.20	45,573,550.51	536,991.31

年度	南投縣政府核編 餘絀總額	彰化縣審計室審定 餘絀總額	彰化縣審計室修正 增減數
80	40,826,910.11	40,902,260.96	75,350.85
81	75,739,543.95	53,104,686.95	-22,634,857.00
82	43,574,608.59	46,643,829.59	3,069,221.00
83	-27,743,948.71	-27,018,730.71	725,218.00
84	347,349.90	3,720,513.90	3,373,164.00

(3) 雲林縣

單位：新臺幣元

年度	雲林縣政府核編 餘絀總額	彰化縣審計室審定 餘絀總額	彰化縣審計室修正 增減數
75	12,013,265.51	13,293,810.51	1,280,545.00
76	33,589,330.20	34,088,400.20	499,070.00
77	-5,013,644.97	-3,492,738.97	1,520,906.00
78	-9,762,371.19	-9,762,371.19	—

4. 審核公營事業各年度決算修正盈餘金額

(1) 彰化縣

單位：新臺幣元

年度	彰化縣政府核定 盈餘總額	彰化縣審計室審定 盈餘總額	彰化縣審計室修正 增減數
76	5,394,155.00	5,394,155.00	—
77	5,822,555.00	5,780,182.00	-42,373.00
78	25,948.00	25,948.00	—
79	-1,012,748.00	-1,012,748.00	—
80	-5,670,970.00	-5,670,970.00	—



年度	彰化縣政府核定 盈餘總額	彰化縣審計室審定 盈餘總額	彰化縣審計室修正 增減數
81	-2,613,832.00	-2,577,439.00	36,393.00
82	-3,084,077.00	-3,084,077.00	—
83	848,654.00	1,014,794.00	166,140.00
84	3,506,232.00	3,506,232.00	—
85	4,923,708.00	4,923,708.00	—
86	281,132.00	281,132.00	—
87	-469,006.00	-469,006.00	—
88	12,384,348.00	13,134,201.00	749,853.00
88下半年及89	30,256,601.00	30,391,833.00	135,232.00
90	13,227,188.00	13,227,188.00	—
91	17,545,815.00	17,545,815.00	—
92	20,024,767.00	20,024,767.00	—
93	20,368,966.00	20,368,966.00	—
94	18,929,422.00	18,929,422.00	—
95	16,447,393.00	16,447,393.00	—
96	18,162,833.00	18,162,833.00	—
97	25,718,346.00	25,718,346.00	—
98	20,367,141.00	20,430,457.00	63,316.00
99	23,508,434.00	23,508,434.00	—
100	19,999,355.00	19,999,355.00	—
101	3,439,872.00	3,470,762.00	30,890.00
102	3,884,343.00	3,884,343.00	—
103	9,500,381.00	9,500,381.00	—
104	10,219,067.00	10,219,067.00	—

(2) 南投縣

單位：新臺幣元

年度	南投縣政府核定 盈餘總額	彰化縣審計室審定 盈餘總額	彰化縣審計室修正 增減數
76	15,219,398.00	15,219,398.00	—
77	8,320,577.00	7,789,903.00	-530,674.00
78	3,826,614.00	3,826,614.00	—
79	284,189.00	289,889.00	5,700.00
80	-1,949,432.00	-1,949,432.00	—
81	3,042,711.00	3,042,711.00	—
82	-3,775,758.00	-3,775,758.00	—
83	172,382.00	202,757.00	30,375.00
84	515,956.00	117,806.00	-398,150.00

(3) 雲林縣

單位：新臺幣元

年度	雲林縣政府核定 盈餘總額	彰化縣審計室審定 盈餘總額	彰化縣審計室修正 增減數
76	1,631,214.00	1,631,214.00	—
77	42,201.50	42,201.50	—
78	157,839.00	157,839.00	—

5. 歷年稽察案件統計表

(1) 75 年度至 88 年度

單位：件數

年度	監視開標 比價議價 決標案件	監視驗收 案件	函復自辦 報核案件	書面審核 案件	抽查施工 中工程	監視銷燬 案件	調查 案件	參加財務 組織及其 他案件	合計
75	112	20	80	642	60	—	1	—	915
76	172	27	38	668	42	—	1	—	948



年度	監視開標 比價議價 決標案件	監視驗收 案件	函復自辦 報核案件	書面審核 案件	抽查施工 中工程	監視銷燬 案件	調查 案件	參加財務 組織及其 他案件	合計
77	163	36	30	680	45	—	1	—	955
78	128	26	43	638	45	—	1	—	881
79	64	29	30	594	45	—	2	—	764
80	33	17	7	228	18	—	6	—	309
81	8	11	2	308	15	—	3	—	347
82	17	10	2	307	18	—	6	—	360
83	26	3	5	378	24	—	4	—	440
84	18	8	3	375	22	—	3	—	429
85	22	5	3	357	26	—	4	—	417
86	28	9	4	221	27	—	4	—	293
87	19	8	3	217	30	—	4	—	281
88	18	12	1	211	27	—	5	—	274

(2)88 下半年及 89 年度至 104 年度

單位：件數

年度	通案稽察	個案稽察	工程品質稽察	配合稽察	合計
88下半年及89	5	7	—	6	18
90	4	4	—	12	20
91	5	6	—	12	23
92	6	8	6	7	27
93	3	6	6	10	25
94	3	6	6	10	25
95	3	6	4	6	19
96	3	6	4	10	23
97	3	4	4	7	18

年度	通案稽察	個案稽察	工程品質稽察	配合稽察	合計
98	3	4	4	6	17
99	3	5	3	6	17
100	3	5	3	6	17
101	3	4	3	6	16
102	3	4	4	6	17
103	3	4	4	6	17
104	3	4	4	6	17

6. 歷年稽察績效統計表

單位：新臺幣元

年度	稽察績效	年度	稽察績效
75	86,682,184.00	90	6,340,245.00
76	25,687,236.00	91	89,349.00
77	71,929,806.00	92	242,386.00
78	21,734,962.00	93	1,171,700.00
79	27,846,852.00	94	3,302,057.00
80	988,246.00	95	2,561,265.00
81	2,850,000.00	96	4,653,426.00
82	13,280,000.00	97	355,652.00
83	31,109,481.00	98	4,357,212.00
84	22,798,767.00	99	2,568,490.00
85	191,328.00	100	23,993,411.00
86	286,736.00	101	63,012,075.00
87	11,342,254.00	102	8,769,383.00
88	15,748,388.00	103	34,338,910.00
88下半年及89	2,992,404.00	104	94,411,610.00



(二)重要審核意見摘錄

75 年度

1. 彰化縣

彰化縣政府業務計畫與預算執行，尚能按施政重點施行，惟間有資本支出執行進度落後、未於工程完工後即辦理檢驗、縣庫預撥經費未清理歸墊等情，經函請該府加強預算執行，工程完工後依規辦理驗收。

2. 南投縣

南投縣財產總值 28 億 1,264 萬餘元，各機關經管財產尚能妥為管理，惟間有尚未向使用人徵收使用補償金、未辦妥申領使用執照手續、任令閒置未作妥適處理等情，經函請南投縣政府督促各機關妥為處理。

3. 雲林縣

雲林縣政府 75 年度歲出預算數 20 億 5,713 萬餘元，決算審定數 19 億 2,798 萬餘元，尚能依施政計畫執行，惟間有工程因用地未能取得暫緩執行、變更設計延宕執行、或經費不足未辦理等情，經函請該府研謀改進積極辦理。

76 年度

1. 彰化縣

彰化縣政府經管縣有財產總值 65 億 890 萬餘元，各機關經管財產尚能妥為運用，惟間有財產漏未列帳、未取得所有權狀等情，經函請該府督促各機關積極辦理。

2. 南投縣

南投縣財產總值 27 億 3,762 萬餘元，各機關經管財產尚能妥為管理，惟間有財產未登帳、非屬縣有之土地列報財產價值、未辦妥申領使照手續、財產帳列數與實際盤存數不符等情，經函請南投縣政府督促各機關妥為處理。

3. 雲林縣

雲林縣政府 76 年度預算執行，其中實施九年國民教育、教育設施工程、水土保持、建築管理及都市規劃、水利工程、其他公共工程、道路橋梁工程等各項計畫尚有部分未完成，經函請該府檢討積極辦理。

77 年度

1. 彰化縣

彰化縣政府經管縣有財產總值 101 億 6,853 萬餘元，各機關經管財產尚能妥為運用，惟間有財產漏未列帳、實際數與帳列數不符、未正確分類、未取得所有權狀等情，經函請該府督促各機關積極辦理。

2. 南投縣

(1) 南投縣政府 75 至 77 年度「發展與改進國民教育六年計畫」每年歲出應付保留款占預算數比率分別為 65.13%、92.08%、100%，計畫執行進度落後影響預算執行成效甚鉅，經函請該府檢討積極辦理。

(2) 南投縣財產總值 36 億 6,166 萬餘元，各機關尚能妥為管理，惟間有財產漏未登帳、非屬縣有之土地列報財產價值、租金欠繳未積極催繳、基金財產未攤提折舊等情，經函請南投縣政府督促各機關妥為處理。

3. 雲林縣

雲林縣政府 77 年度歲出決算審定數 25 億 3,505 萬餘元，尚能依施政計畫執行，惟間有工程因規劃設計延遲、用地未取得、未能考量市場行情致經費不足未能辦理、辦理中途變更設計追加預算等，致保留經費為數甚鉅，經函請該府研謀改善。

78 年度

1. 彰化縣

彰化縣政府經管縣有財產總值 146 億 1,885 萬餘元，各機關經管財產尚能妥為運用，惟間受贈財產漏未列帳、未正確分類、未取得所有權狀、經管出租財產未列帳等情，經函請該府督促各機關積極辦理。

2. 南投縣

南投縣財產總值為 48 億 9,753 萬餘元，各機關經管財產尚能妥為管理，惟間有購置之財產未登帳、放租土地租金催收績效欠佳、放租土地承租人未訂立租約或租約到期未換約等情，經函請南投縣政府切實依規辦理。

3. 雲林縣

(1) 雲林縣政府 78 年度辦理各項工程，尚能依施政計畫辦理，惟間有人力不足、經費短絀、設計單位較市場行情低等情，致保留經費為數甚鉅，經函請該府研謀改善措施辦理。



- (2) 雲林縣稅捐稽徵處經管歷年欠稅案件已積極辦理催繳作業，惟間有超逾 7 年時效，未於將屆前專案催繳，或已向欠稅人收取支票而繳回法院等情，經函請該處加強欠稅案件清理。

79 年度

1. 彰化縣

彰化縣政府經管縣有財產總值 144 億 2,735 萬餘元，各機關經管財產尚能妥為運用，惟間有建物未領使用執照、租（典）或占用民房土地作為辦公廳及宿舍、離職人員占用宿舍等情，經函請該府研商解決。

2. 南投縣

- (1) 南投縣政府 79 年度歲出決算審定數 19 億 2,326 萬餘元，以經濟建設支出及交通支出合計達歲出總額 61.21%，為縣政建設之首要，惟建設經費保留比率占歲出總額達 25.68%，對縣政建設發展影響頗巨，經函請該府積極檢討改善。
- (2) 南投縣稅捐稽徵處 79 年度業務計畫尚能與預算執行相配合，惟截至 79 年 6 月底止房屋稅結欠 3,416 件，計 1,475 萬餘元，地價稅結欠 4,175 件，計 716 萬餘元，為數頗鉅，經函請該處對已取得債權憑證者調查欠稅人有無財產依法執行。
- (3) 南投縣 79 年度財產總值 122 億 61 萬餘元，惟間有購置、移撥、捐贈取得之財產未登帳、設備帳列數與實際盤存數不符、未依規定實施財產清點、建物未領建照或使照、離職人員占用宿舍等情，經函請南投縣政府督促積極妥處。

80 年度

1. 彰化縣

彰化縣政府 80 年度辦理工作計畫 102 個項目，間有施工進度落後、向違章廠商購置設備、建造執照未於工程發包前請領、預算經費有移用、比價未依規定辦理公告等情，經函請該府注意檢討改善。

2. 南投縣

- (1) 南投縣政府 80 年度執行十四項建設－基層建設計畫，間有工程未事前取得土地同意使用權、工程發包驗收結算未依規定程序辦理、工程完工期限之訂定未盡覈實、契約未訂定付款辦法等情，經函請該府研謀改進。

- (2) 南投縣衛生局 80 年度歲出預算數 1 億 7,673 萬餘元，惟間有代辦經費憑證由業務單位檢送委辦機關，採購作業手續不全、經費收支不合會計處理程序、代辦經費尚有久懸帳上款項等，經函請該局檢討改善。

81 年度

1. 彰化縣

彰化縣政府 81 年度施政工作計畫項目共計 128 項，迄年度終了，未完成處理者 35 項；以前年度轉入部分，72 至 80 年度計畫項目 81 項，未完成繼續處理者仍有 39 項，計畫與預算執行未能配合，經函請該府檢討改善。

2. 南投縣

- (1) 南投縣 13 個鄉鎮市公所 81 年度營繕工程金額在 500 萬元以上而未達一定金額者計有 57 件，其中 51 件以比價方式之決標金額占核定底價 99.39%，倘以公開發包方式辦理，約可節減工程款，經函請南投縣政府訂定相關作業程序，轉頒各鄉鎮市公所遵行。
- (2) 南投縣政府及所屬機關公有宿舍總數有 1,069 戶，其中被離職人員等非法占用者 91 戶，約占 8.51%，及部分宿舍年久失修任其空廢未妥適處理，經函請該府督促所屬各機關確實依照相關規定辦理。

82 年度

1. 彰化縣

- (1) 彰化縣政府為取得都市計畫公共設施用地，自 78 至 80 年度分 3 年度辦理徵收，解決公共設施用地需求之困擾，惟間有尚未取得所有權者計 127 筆土地，經函請該府督促所屬依照規定辦理以發揮公產效益。
- (2) 彰化縣政府獲教育部補助辦理發展與改進國民教育第二期第 4 年（81 年度）各項工程及設備，惟間有核定工程造價偏低，工程用地未能順利取得等情，經函請該府研謀改善積極辦理。

2. 南投縣

- (1) 南投縣政府辦理公共設施保留地核定徵收 9,940 筆，總面積 196.3483 公頃，惟其未辦妥產權登記者尚有 613 筆，計 11.7483 公頃，被占用者 1,404 筆，計 25.891176 公頃，經函請該府督促所屬機關學校依照規定辦理所有權登記及排除占用。



- (2) 南投縣各鄉鎮市公所 82 年度辦理金額在 500 萬元至 2,500 萬元工程計有 92 件，決標金額占核定底價 96.81%，與南投縣政府及部分公所辦理類似工程以公開招標方式辦理之標比 75.89% 及 74.87% 相較，差異頗鉅，又其部分施工項目在同一期間之預算單價高低懸殊，經函請該府切實檢討督促改善。

83 年度

1. 彰化縣

- (1) 彰化縣政府所屬學校計有 37 所國民中學及 168 所國民小學，惟間有所租、借之校地部分位於校區中央致無法作整體規劃、普通教室不足、專科教室欠缺等情，經函請該府積極爭取經費研謀改進。
- (2) 彰化縣政府暨所屬各機關 83 年度已有 9 個機關實際精簡比率達 2%，未達 2% 者為衛生局 1.52% 1 個機關，其餘各機關未見辦理員額精簡，經函請該府督促各機關依照規定積極辦理。
- (3) 彰化縣政府所屬各國民中、小學辦理採購樂器、事務器材等事務，有助提升教學多元及服務品質，惟間有採購同廠牌規格型號，各校購價高低差異極為懸殊，經函請該府督促各校嗣後應切實依照規定覈實辦理。

2. 南投縣

- (1) 南投縣政府 83 年度結束前 3 個月預算執行情形，經考核發現資本門累計實付數占累計分配數之比率，分別為 34.80%、44.85% 及 55.86%，顯見資本門實際執行進度嚴重落後，經函請該府切實依據實施計畫覈實辦理。
- (2) 南投縣 81 至 83 年度投入 18 億 8,300 萬餘元，改進教室、廁所、照明、圖書、課桌椅、活動中心等尚具績效，惟間有平均每位學生應有校地房舍面積未達標準、教室閒置、專科教室不足等情，經函請南投縣政府檢討改進。

84 年度

1. 彰化縣

- (1) 彰化縣 84 年度資本門權責發生數 22 億 3,094 萬餘元，占預算數 46.13%；以前年度部分資本門未結清數 21 億 5,769 萬餘元，占上年度決算時權責發生轉入數 59.29%，經函請彰化縣政府督促各機關研謀改進並積極辦理。

- (2) 彰化縣政府 84 年度代管國省有及經管縣有等土地被占用 3,338 筆，面積 342.3121 公頃，惟間有供為建築工廠、倉庫、住宅等未依法收取使用費，任令長期違法占用，經函請該府積極清理並依規收取使用費確保政府權益。
- (3) 彰化縣政府暨所屬各機關截至 84 年度尚有 6 機關未達組織及員額精簡計畫目標，分別為鹿港等 3 地政事務所及彰化市等 3 公所各有 1 人未執行，其中福興鄉公所之執行比率僅為 1.72%，經函請該府督促各該機關積極辦理。

2. 南投縣

- (1) 南投縣 84 年度總預算執行結果，補助及協助收入科目短收高達 22 億餘元係將未獲補助之各國民中小學人事費列入，又 82 至 84 年度該科目預算未覈實編列及歲出未撙節，使財政每況愈下，經函請南投縣政府檢討改善。
- (2) 南投縣政府抽核 100 萬元以上之營繕工程計有 19 件，標比平均為 91.48%，惟間有部分工程有規避公開招標之嫌、工程設計預算單價高低懸殊等情，經函請該府訂定各項施工項目單價轉行所屬機關學校及各鄉鎮市公所參照。

85 年度

1. 彰化縣政府暨所屬各機關 85 年度執行組織及員額精簡計畫情形，以提升行政效能，惟該府技工工友人數尚有超額 11 人，僱用臨時工較去年同期增加 22 人，經函請該府加強積極推動機關組織及員額精簡計畫。
2. 彰化縣政府及所屬機關因應施政之需，積極辦理各項工程計畫，惟建築主體工程與水電工程編列金額，較各機關辦理公有建築物作業要點及政府機關公共工程發包預算書編列比率偏高等情事，經函請該府檢討妥處。
3. 彰化縣政府暨所屬機關學校辦理各項施政計畫經費日趨龐大，83 至 85 年度增加增幅達 59.29%，應付債款增幅達 426.32%，惟歲入財源之自有財源不足，經函請該府加強相關開源節流措施以資因應。



86 年度

1. 彰化縣政府辦理整建國中小學教育設施計畫，惟間有增修建現代化廁所計畫尚無支付進度，活動中心計畫僅達 10%，84 至 86 年度轉入次年度繼續執行之比率各為 7.17%、86.50%、68.88%，顯示執行進度落後，經函請該府落實計畫執行。
2. 彰化縣政府辦理各國民中小學校舍增建暨修護及充實視聽設備，惟間有普通教室及特殊教室不足、部分舊有教室採增建方式影響校舍避震、防漏功能、設備教材軟體製作品質未盡符合需求致降低使用頻率等情，經函請該府積極規劃辦理。
3. 彰化縣 84 至 86 年度歲出決算增幅達 44.48%，累計賸餘減幅達 35.92%，應付債款增幅達 643.42%，惟因施政業務快速成長，自有財源僅占 51.24%，顯見自有財源不足，需仰賴上級政府鉅額補助，經函請彰化縣政府積極開源節流。

87 年度

1. 彰化縣政府暨所機關學校辦理各項施政計畫所需經費頗鉅，85 至 87 年度增幅達 27.73%，惟累計賸餘減幅達 71.12%，歲入自有財源比率僅占 51.04%，顯見自有財源不足之窘境，經函請該府積極落實開源節流措施。
2. 彰化縣 87 年度資本門決算權責發生數 23 億 7,890 萬餘元，占其預算數 66 億 8,096 萬餘元之 35.61%；以前年度歲出應付款未結清數占其轉入數 51.96%，顯示保留未完成比率偏高，經函請彰化縣政府積極辦理。
3. 彰化縣政府暨所屬機關每年均編列出國考察預算，惟間有非業務必要人員參與、未在期限內提出國報告報者不得再核派出國、內容多缺乏具有價值及可行性建議等情，經函請該府加強出國報告之審查、管制及追蹤辦理。

88 年度

1. 彰化縣政府單位決算歲入來源別決算表列一般補助收入未獲臺灣省政府核撥，致短收 36 億 802 萬餘元，分別占一般補助收入預算數 68.85%、補助及協助收入預算數 22.90%，經函請該府覈實編列上級補助款預算。
2. 彰化縣政府經管縣有非公用耕地，於 78 年辦理清查，惟自完成該次清查後，迄今未再進行全面清查工作，致抽查時未能提供正確之出租、占用、閒置等土地使用現況分析資料等，經函請該府定期分區辦理積極清查。

3. 彰化縣截至 88 年度止之待收未徵數計 198,701 件，金額 44 億 8,152 萬餘元，其中繳款書未送達者 91,712 件，待移送法院者 70,743 件，分別占未徵數 46.16% 及 35.60%，未徵比率偏高，經函請彰化縣稅捐稽徵處加強清理欠稅作業。

88 年下半年及 89 年度

1. 彰化縣環境保護局針對排放有害人體健康物質者，自 89 年 3 至 12 月列管 450 家，稽查 705 家次，惟由上污染而嚴重影響各灌溉排水系統地區面積約 10,362 公頃，占彰化農田水利會灌溉總面積 22%，經函請該局加強污染源管制及建立排放許可並實施總量管制。
2. 彰化縣環保局為加強推動垃圾減量資源回收，預定提升部分鄉鎮市公所回收率達 10% 或 5%，惟至 89 年底回收率未達 1% 者有北斗鎮等 7 個公所，經函請該局加強督促落實資源回收工作。
3. 彰化縣政府一般建築工程及交通建設等工程日益增加，施工產出剩餘土石數量龐大，惟該府未嚴格執行餘土清理業者運送憑證之查核管理，導致廢棄土到處流竄，經函請該府鼓勵民間設置土資場。

90 年度

1. 彰化縣政府暨所屬機關 88 至 90 年度期末應收未收罰鍰件數有鉅量遞增趨勢，金額僅微幅減少，惟仍居高不下，90 年度清繳比率未達當年度期初數之 4 成，清理成效欠佳，經函請該府督促積極改善。
2. 「彰化縣 921 地震賑災捐款專戶」尚有餘額 1 億 3,138 萬餘元，惟運用賑災捐款比率 1.02%；「彰化縣 921 地震特殊性及急迫性計畫補助款專戶」尚有餘額 5,343 萬餘元，惟運用賑災捐款比率 18.75% 等執行績效欠佳。經函請彰化縣政府研謀改善。
3. 彰化縣 90 年度被占用縣有耕地 221 筆，面積 321,517.89 平方公尺，惟 88 至 90 年度均未收取使用補償金，亦未積極清理，經函請彰化縣政府積極清查並依法向占用人收取使用補償金，並輔導簽訂承租契約。

91 年度

1. 彰化縣政府對於低收入戶及中低收入戶老人生活津貼核發對象之異動管理，間有未辦理年度清查，衍生溢發中低收入老人生活津貼情事，經函請該府研議規劃連結戶政資訊適時釐正異動資料，並追蹤作業成效。



2. 彰化縣政府轄管「南北管戲曲館」於 88 年 7 月 25 日開館，而彰化市公兒二地下停車場位於其下，惟每遇大雨雨水即流入地下停車場，導致嚴重積水而未啟用，任令設備閒置逾 5 年，經函請該府研擬計畫積極辦理。
3. 彰化縣政府於彰化市陽明國中運動場及員林鎮員林國小運動場設置地下停車場，惟迄 91 年底止平均每日分別僅有 31.69 人次及 9.55 人次使用，使用率分別未及 10% 及 5%、使用率偏低，經函請該府積極研謀改善。

92 年度

1. 彰化縣政府 90 及 91 年度專款補助收入分別短收 29 億 8,978 萬餘元及 52 億 5,468 萬餘元，短收比率分別為 30.11% 及 68.24%，顯示未審酌歲入預算來源可靠性，為彌平財政需求差短而予高估、溢列補助款，經函請該府覈實編列辦理。
2. 彰化縣 90 至 92 年度人事費占歲出決算數之比率分別為 57.29%，71.46%，68.52%，比率居高不下。而人事費占自有財源比率分別為 141.14%，131.51%，141.05%，顯示自有財源尚不足以支付人事費，經函請彰化縣政府按相關規定檢討並確實評鑑組織員額編制。
3. 彰化縣政府選定鹿港鎮興建「後備軍人活動中心」，於 89 年 4 月 13 日完工，興建期間適逢兵役法於 89 年 2 月 2 日修正通過，惟該府未立即研議修正，導致興建完成後迄今已逾 2 年，仍閒置未能啟用等事，經函請該府研擬改善。

93 年度

1. 彰化縣政府向台灣糖業公司租地作為「國家級花卉園區－2004 花卉博覽會」場址，惟該府已投入經費 2 億餘元設置永久性設施，倘未能繼續租用該園區土地，恐造成巨額財物損失，經函請該府研擬具體有效因應方案。
2. 彰化縣文化局經管員林演藝廳 93 年度售票作業係委託國立中正文化中心辦理，該文化中心雖提供每日售票網頁供查閱，惟該局僅以對方之報表為結帳憑證，經函請該局建立售票收入控管機制並落實執行。
3. 彰化縣環境保護局積極辦理資源回收作業，惟彰化縣 93 年度垃圾減量暨資源回收工作平均資源回收率為 15.35%，又部分公所回收率甚有未達 10% 等，核有偏低情事。經函請該局督促公所研擬改善措施積極辦理。

94 年度

1. 彰化縣政府辦理彰化縣田尾公路花園興建旅館 BOT 案，應於 94 年度完成招商，惟因預定基地遭非法占用狀況未排除、未編列價購國有土地預算等，致未能依計畫期程完成招商，經函請該府積極研謀因應措施改進。
2. 彰化縣政府於 94 年 9 月 25 日興建及啟用彰化縣原住民文物館，惟該館 1 樓原住民展示室，因文物不足，觀覽遊客稀疏，3 樓為研習教室尚無機關進駐使用，及部分設施尚欠完備致整體使用效益偏低，經函請該府研謀改善。
3. 彰化縣政府自 92 至 96 年度間辦理「國家花卉園區計畫」，惟其中景觀苗木生產專區未依計畫進度辦理；花卉生產專業區示範溫室遲至 94 年 12 月 7 日委託彰化縣永靖鄉農會經營管理，計畫復建期間長達 6 個月等，經函請該府檢討改進。

95 年度

1. 彰化縣政府於二水鄉興建彰南綜合社會福利服務中心及田尾鄉興建身心障礙福利服務中心，惟迄 96 年 1 月彰南中心 3 樓剩餘部分及 4 樓全部、身心障礙福利服務中心等，均自完工後閒置，經函請該府積極規劃利用。
2. 彰化縣政府租得福興鄉農會穀倉整修興辦彰化縣地方產業交流中心，規劃委託民間業者經營，惟除偶提供有關機關辦理活動外，迄未營運且無法達成興辦目標，經函請該府積極研議經營方式及強化管理績效。
3. 彰化縣轄內興建有垃圾焚化廠 2 座，惟 92 至 95 年度溪州焚化廠之設計處理垃圾量，應已足夠處理彰化縣垃圾量，又和美焚化廠因設備及戴奧辛排放檢測不合格等問題，常處於停爐狀態，經函請彰化縣環境保護局評估將彰化縣應清運垃圾全數運送溪州焚化廠處理可行性，減少縣境空氣污染。

96 年度

1. 彰化縣役政大樓（後備軍人活動中心）經由彰化縣鹿港鎮公所規劃轉型為鹿港鎮圖書藝文中心，惟自 96 年 7 月 7 日迄至 96 年底，因參觀人數未達預估人數 70% 以上之活化標準，經函請彰化縣政府積極督促該公所研謀改善。
2. 彰化縣肉品市場股份有限公司營業利益率為 23.01%，純益率為 17.47%，惟各項比率與 92 至 95 年度比較，營業利益率累計減少 22.18%、純益率累計減少 20.73% 等，經函請該公司檢討積極研謀改善。



3. 彰化縣政府整修線西鄉線西村舊蛤蜊營舍及其周圍環境，以提供遊客中途休憩場所，惟仍未依計畫作為文史資料室、社區文化工作室使用及出租商家收取租金，且綠美化之環境又現荒蕪，經函請該府督導公所確實管理維護。

97 年度

1. 彰化縣政府實施節能減碳措施執行情形，間有未成立推動小組、未依限填報前一年度檢討表及設備、器具及車輛汰換情形，且用油量較 96 年度成長 1.97%，未達成每年用油量以負成長 1% 原則，經函請該府檢討並積極辦理。
2. 彰化縣政府於彰化休閒農場興建完成產業陳列館及解說中心，惟 93 至 97 年度每年度於其他月份之總使（借）用場次均分別在 5 場次以下，且每場次以使用 1 天者較多，資產使用率偏低，經函請該府檢討改善。
3. 彰化縣環境保護局委託廠商辦理彰化縣農地土壤重金屬 110 筆（面積 27.1 公頃）污染控制場址改善工作計畫，惟迄 97 年底尚有 176 筆農地（面積 43.49 公頃）重金屬濃度超過標準，經函請該局積極推動灌排分離政策。

98 年度

1. 彰化縣政府於 94 年 6 月間委託彰化區漁會經營管理王功漁港整體區域及設施，惟間有未審慎辦理漁港先期規劃、漁港設施設計不當、攤位出租率每況愈下，且部分設施閒置未有效利用等情，經函請該府研擬措施促進設施使用效能。
2. 彰化縣消防局已對逾齡消防車輛已積極辦理汰換作業，惟逾齡消防車輛比率偏高及部分鄉鎮市配置消防車輛未達標準，經函請該局持續規劃汰換老舊消防車輛，對於尚未汰換者妥善保養，及檢討消防車輛配置情形。
3. 彰化縣環境保護局辦理彰南運動休閒園區（游泳池）興建工程，並多次辦理運動休閒園區整建、營運及移轉計畫（ROT）招商作業，惟多次招標均告流標，影響後續使用及管理，經函請該局研謀積極辦理，以避免設施閒置。

99 年度

1. 彰化縣政府開辦居家服務、日間照顧（含失智症日間照顧）、家庭托顧、輔具購買租借及居家無障礙環境改善等，惟部分預算執行率偏低及計畫執行成效仍待提升，且未依規定辦理督導及考核等情，經函請該府檢討改善。

2. 彰化縣政府暨所屬機關學校及各鄉鎮市公所 97 至 99 年度辦理預算超過 2,000 萬元以上工程餘土超過 5,000 立方公尺者計有 11 件，餘土合計 21 萬 7,934 立方公尺，惟部分工程未提出餘土處理計畫、良質餘土需另支付廠商運棄費用等情，經函請該府確實依規定處理剩餘土石方。
3. 彰化縣政府於永靖鄉興建標準棒球場，惟未覈實審查即核發建造及雜項執照，俟完工後發現占用國土保安地而要求辦理變更，且未覈實指導及考核永靖鄉公所執行興建及後續管理維護工作，經依審計法第 69 條規定報告監察院，並通知彰化縣縣長查明妥處。
4. 彰化縣政府 93 年度補助彰化縣溪湖鎮公所辦理「臺灣葡萄產業文化博物館」新建計畫，惟未確實管制考核該公所，任令其逕予縮減建物樓層及面積，嚴重影響原規劃使用功能及預期效益，經依審計法第 69 條規定報告監察院，並通知彰化縣溪湖鎮鎮長查明妥處。

100 年度

1. 彰化縣政府於 86 年度起逐年編列預算辦理伸港（全興地區）市地重劃區，惟土地標售成效欠佳及部分讓售土地價款尚待撥付繳納，肇致債款無力清償財務負擔沈重等情，經函請該府研提具體改善措施。
2. 彰化縣環境保護局於 98 至 100 年度辦理污染源稽查管制及河川海洋污染防治等計畫，惟縣轄舊濁水溪、洋子厝溪及員林大排等 3 條重點整治河川水質，仍呈嚴重污染程度，且較 96 年底惡化等情，經函請該局加強稽查管制、輔導畜牧業設置防治設施等以改善河川水質。
3. 彰化縣環境保護局辦理土壤及地下水污染調查與查證計畫，惟間有逾期辦理整治場址資訊公開閱覽及囑託登記事宜、部分控制場址污染改善作業執行進度停滯等情事，經函請該局積極執行污染控制計畫及管控整治進度。

101 年度

1. 彰化縣政府 97 至 101 年度歲入歲出差短雖於 99 及 100 年度微幅下降，惟迄 101 年底止累計短絀已達 187 億 4,223 萬餘元，較 100 年度增加 31 億 2,987 萬餘元，約 20.05%，整體財政狀況仍為緊絀。經函請該府檢討各項計畫之必要性，審慎編列相關預算。



2. 彰化縣政府及所屬機關 101 年度訂定 1,145 項衡量指標，其中未達成者 45 項，約 3.93%，較 99 及 100 年度 9.17% 及 4.16% 已有改善，惟間有績效衡量指標之訂定未盡適切、目標值訂定未具挑戰性、有重複評估施政績效等情事，經函請該府落實施政計畫執行與評估。
3. 彰化縣政府於 100 年 7 月成立彰化縣觀光溫泉基金，於 100 及 101 年編列清水岩溫泉開發計畫預算共計 2 億元，惟未妥善規劃辦理可行性評估作業並確實評估其相關風險，致計畫執行進度嚴重落後等情，經函請該府妥善規劃評估及積極辦理。

102 年度

1. 彰化縣政府於遊憩據點建立自行車服務機能及範圍與執行節能減碳政策，100 至 102 年度辦理建構綠色自行車網絡計畫，惟未能有效掌握縣內市路網建設相關資訊、部分路網未能有效串連、缺乏服務設施等情，經函請該府建置完備路網相關資訊及籌措經費積極軟硬體設施。
2. 彰化縣政府已加強查處非都市土地使用違規案件，98 至 102 年度計裁處 777 件、金額 4,740 萬元，惟間有作業程序未盡確實，及未建立整合管控功能等情，經函請該府落實追蹤違規案件查處及後續處理情形。
3. 彰化縣消防局辦理各式災害搶救裝備充實、維護及汰換等業務，惟間有未設置消防栓標誌、部分鄉鎮消防栓密度明顯偏低，及消防栓損壞未能及時修復等情事，經函請該局檢修消防設施並評估消防栓適足性妥為處理。

103 年度

1. 彰化縣 99 至 103 年度公共債務未償餘額增幅 5.71%、債務付息支出增幅達 71.51%，並以長期債務舉借數額超逾彌平歲入歲出差短及債務還本之需求，及未優先償還自償性債務等情，經函請彰化縣政府審慎控制債務成長幅度，及加強資金控管調度。
2. 彰化縣政府自 95 年 3 月 15 日成立並啟動路平專線，維護用路人安全，惟間有未於規定時限內完成緊急處置，道路修復採路面方正切割修復之比率偏低，及廠商未依契約覈實履約等情事，經函請該府檢討積極妥處。
3. 彰化縣政府自 99 年度起建置水情災情監測與監視系統，隨時掌握水情資訊，提供防汛預警功能，惟間有影像監視系統未能連線監控或故障未及時檢修、

防災裝備尚未使用或未妥善管理、實機測試系統穩定性不足等情事，經函請該府檢討積極妥處。

104 年度

1. 彰化縣政府及各鄉鎮市公所持續推行各項社會福利政策，提升縣民照護品質，惟推展非法定社會福利措施未衡酌整體財政狀況及福利措施之必要性，加重財政負擔，經函請該府積極研議改善，以維縣政永續發展。
2. 彰化縣政府所屬各級學校持續強化午餐供餐品質及衛生安全，惟辦理中央廚房建置與執行成效未能彰顯，無法有效提升學校供餐比率，經函請該府督促研議改善，以期發揮計畫執行效能。
3. 彰化縣環境保護局已編列相關污水整治經費，並設置水質監測及淨水設施推動相關水污染防治作業，惟事業單位違規行為頻仍，水污染案件層出不窮及部分淨水設施未能發揮改善水質功能，經函請該局研謀具體改善措施，以維護河川水質。

(三)總決算之審定結果

1. 總決算審定結果統計表

(1) 彰化縣

單位：新臺幣元

年度	歲入決算審定數	歲出決算審定數	歲計餘絀審定數
75	6,025,588,210.30	6,020,751,310.95	4,836,899.35
76	7,132,081,936.55	6,973,769,389.00	158,312,547.55
77	7,932,142,443.00	7,419,740,138.50	512,402,304.50
78	8,687,027,350.80	8,687,027,350.80	—
79	8,782,194,225.00	8,782,194,225.00	—
80	13,013,341,660.00	12,914,750,864.00	98,590,796.00
81	14,726,225,404.70	13,331,258,000.90	1,394,967,403.80
82	16,000,888,414.30	15,166,423,999.00	834,464,415.30



年度	歲入決算審定數	歲出決算審定數	歲計餘絀審定數
83	17,673,108,133.00	17,673,108,133.00	—
84	19,961,705,340.28	19,366,645,382.00	595,059,958.28
85	24,058,017,422.00	24,058,017,422.00	—
86	25,436,518,630.00	25,436,518,630.00	—
87	23,881,506,010.12	24,901,461,990.00	-1,019,955,979.88
88	24,514,161,153.61	25,286,463,485.00	-772,302,331.39
88下半年及89	27,998,502,075.19	32,951,059,318.00	-4,952,557,242.81
90	26,195,981,133.00	30,624,486,141.00	-4,428,505,008.00
91	24,824,433,926.00	25,519,067,458.00	-694,633,532.00
92	26,159,699,684.00	27,875,011,767.00	-1,715,312,083.00
93	28,119,363,701.00	28,729,500,736.00	-610,137,035.00
94	28,960,828,954.00	30,145,693,557.00	-1,184,864,603.00
95	28,219,342,655.00	29,024,921,948.00	-805,579,293.00
96	28,996,863,017.00	30,603,720,311.00	-1,606,857,294.00
97	29,517,363,289.00	30,020,452,148.00	-503,088,859.00
98	33,622,877,889.00	38,749,494,471.00	-5,126,616,582.00
99	33,478,542,070.00	36,522,086,771.00	-3,043,544,701.00
100	33,572,172,433.00	36,576,702,709.00	-3,004,530,276.00
101	36,247,996,017.00	39,474,677,911.00	-3,226,681,894.00
102	37,560,767,082.00	38,893,131,748.00	-1,332,364,666.00
103	39,906,506,523.00	41,204,936,654.00	-1,298,430,131.00
104	39,454,290,236.00	40,677,453,267.00	-1,223,163,031.00

(2) 南投縣

單位：新臺幣元

年度	歲入決算審定數	歲出決算審定數	歲計餘絀審定數
75	3,861,928,526.01	3,816,935,025.70	44,993,500.31
76	4,046,316,592.29	3,916,383,326.50	129,933,265.79
77	4,429,463,505.20	4,283,992,912.60	145,470,592.60
78	5,585,830,921.54	5,571,963,673.00	13,867,248.54
79	7,307,411,019.15	7,360,939,965.00	-53,528,945.85
80	7,551,751,514.50	8,087,496,027.00	-535,744,512.50
81	9,390,733,137.02	9,084,425,071.00	306,308,066.02
82	10,400,578,141.60	10,558,655,935.00	-158,077,793.40
83	10,800,441,240.30	11,344,095,501.00	-543,654,260.70
84	13,088,312,185.80	13,784,889,479.00	-696,577,293.20

(3) 雲林縣

單位：新臺幣元

年度	歲入決算審定數	歲出決算審定數	歲計餘絀審定數
75	5,188,036,360.40	5,188,036,360.40	—
76	5,351,453,522.20	5,283,336,528.00	68,116,994.20
77	6,315,728,441.50	6,303,223,126.00	12,505,315.50
78	6,856,960,591.79	7,014,890,197.50	-157,929,605.71



2. 總決算附屬單位決算及綜計表（非營業部分）審定結果統計表

(1) 彰化縣

單位：新臺幣元

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
75	323,686,611.06	327,414,945.26	-3,728,334.20
76	232,329,102.80	214,321,141.71	18,007,961.09
77	367,379,952.03	233,119,298.12	134,260,653.91
78	313,228,202.76	272,727,107.48	40,501,095.28
79	278,898,565.81	282,639,052.07	-3,740,486.26
80	340,443,511.15	369,925,505.41	-29,481,994.26
81	566,097,455.51	593,670,963.59	-27,573,508.08
82	587,896,959.36	585,239,473.53	2,657,485.83
83	708,281,427.50	608,783,426.21	99,498,001.29
84	695,399,997.45	602,655,290.92	92,744,706.53
85	872,764,637.76	730,458,098.11	142,306,539.65
86	917,455,450.95	776,974,005.48	140,481,445.47
87	756,732,320.03	693,010,059.57	63,722,260.46
88	799,054,928.00	2,987,477,190.42	-2,188,422,262.42
88下半年及89	977,620,422.75	878,587,598.67	99,032,824.08
90	735,539,637.00	807,711,576.00	-72,171,939.00
91	584,389,338.00	578,626,386.00	5,762,952.00
92	824,014,719.00	506,170,066.00	317,844,653.00
93	825,401,502.00	472,835,769.00	352,565,733.00
94	693,520,838.00	523,453,856.00	170,066,982.00
95	2,792,201,627.00	743,549,494.00	2,048,652,133.00

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
96	1,025,757,036.00	985,728,934.00	40,028,102.00
97	975,121,813.00	738,033,299.00	237,088,514.00
98	845,638,252.00	771,722,390.00	73,915,862.00
99	1,204,724,810.00	797,362,679.00	407,362,131.00
100	18,445,377,915.00	17,845,665,775.00	599,712,140.00
101	19,954,902,555.00	19,123,368,028.00	831,534,527.00
102	20,829,845,574.00	19,945,029,001.00	884,816,573.00
103	30,757,758,530.00	26,334,218,214.00	4,423,540,316.00
104	27,514,344,512.00	22,784,103,628.00	4,730,240,884.00

(2) 南投縣

單位：新臺幣元

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
75	229,098,662.07	192,786,642.62	36,312,019.45
76	352,522,488.64	239,085,236.54	113,437,252.10
77	422,268,016.43	265,749,423.42	156,518,593.01
78	243,049,084.99	263,156,901.23	-20,107,816.24
79	310,079,724.20	264,506,173.69	45,573,550.51
80	305,519,221.85	264,616,960.89	40,902,260.96
81	325,489,395.50	272,384,708.55	53,104,686.95
82	340,236,916.04	293,593,086.45	46,643,829.59
83	369,369,983.91	396,388,714.62	-27,018,730.71
84	376,412,982.33	372,692,468.43	3,720,513.90



(3) 雲林縣

單位：新臺幣元

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
75	176,105,404.50	162,811,593.99	13,293,810.51
76	248,681,122.68	214,592,722.48	34,088,400.20
77	458,222,380.00	461,715,118.97	-3,492,738.97
78	283,898,941.00	293,661,312.19	-9,762,371.19

3. 總決算附屬單位決算及綜計表（營業部分）審定結果統計表

(1) 彰化縣

單位：新臺幣元

年度	審定營業總收入	審定營業總支出	審定盈餘
76	21,239,619.00	15,845,464.00	5,394,155.00
77	39,002,086.00	33,221,904.00	5,780,182.00
78	36,936,519.00	36,910,571.00	25,948.00
79	36,000,034.00	37,012,782.00	-1,012,748.00
80	32,479,448.00	38,150,418.00	-5,670,970.00
81	36,110,021.00	38,687,460.00	-2,577,439.00
82	36,606,079.00	39,690,156.00	-3,084,077.00
83	38,037,577.00	37,022,783.00	1,014,794.00
84	39,495,179.00	35,988,947.00	3,506,232.00
85	47,498,184.00	42,574,476.00	4,923,708.00
86	39,755,382.00	39,474,250.00	281,132.00
87	37,300,955.00	37,769,961.00	-469,006.00
88	60,131,200.00	46,996,999.00	13,134,201.00
88下半年及89	115,947,776.00	85,555,943.00	30,391,833.00

年度	審定營業總收入	審定營業總支出	審定盈餘
90	80,961,373.00	67,734,185.00	13,227,188.00
91	85,943,253.00	68,397,438.00	17,545,815.00
92	91,440,570.00	71,415,803.00	20,024,767.00
93	95,740,608.00	75,371,642.00	20,368,966.00
94	93,561,887.00	74,632,465.00	18,929,422.00
95	91,774,159.00	75,326,766.00	16,447,393.00
96	109,323,999.00	91,161,166.00	18,162,833.00
97	122,355,992.00	96,637,646.00	25,718,346.00
98	122,641,614.00	102,211,157.00	20,430,457.00
99	129,424,470.00	105,916,036.00	23,508,434.00
100	137,186,704.00	117,187,349.00	19,999,355.00
101	135,895,168.00	132,424,406.00	3,470,762.00
102	137,029,287.00	133,144,944.00	3,884,343.00
103	134,847,509.00	125,347,128.00	9,500,381.00
104	128,587,928.00	118,368,861.00	10,219,067.00

(2) 南投縣

單位：新臺幣元

年度	審定營業總收入	審定營業總支出	審定盈餘
76	45,051,913.00	29,832,515.00	15,219,398.00
77	40,819,307.00	33,029,404.00	7,789,903.00
78	41,202,824.00	37,376,210.00	3,826,614.00
79	41,587,583.00	41,297,694.00	289,889.00
80	47,951,892.00	49,901,324.00	-1,949,432.00



年度	審定營業總收入	審定營業總支出	審定盈餘
81	61,946,106.00	58,903,395.00	3,042,711.00
82	62,964,643.00	66,740,401.00	-3,775,758.00
83	63,943,419.00	63,740,662.00	202,757.00
84	67,574,112.00	67,456,306.00	117,806.00

(3) 雲林縣

單位：新臺幣元

年度	審定營業總收入	審定營業總支出	審定盈餘
76	33,632,528.00	32,001,314.00	1,631,214.00
77	34,486,963.00	34,444,761.50	42,201.50
78	33,737,348.00	33,579,509.00	157,839.00

第七目 南投縣審計室

一、職掌範圍

南投縣審計室成立於 85 年 7 月 1 日，掌理南投縣政府及其所屬機關之普通公務、特種公務、公有營（事）業及財物審計事務。

二、審核成果

(一)審核成果統計表

- 審核南投縣政府各年度總決算審核結果修正增（減）列歲入及修正減（增）列歲出金額

單位：新臺幣元

年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
85	9,958,024.00	92,869.00	—	913,490.00
86	537,427.00	167,683,783.00	87,780.00	149,501,948.00

年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
87	70,484,513.00	11,327,735.00	9,312,381.00	8,808,711.00
88	477,279,955.00	407,064,062.00	177,040,689.00	40,320,020.00
88下半年及89	6,503,247,008.00	6,448,196,818.00	828,899,341.00	364,456,839.00
90	5,972,000.00	128,054,000.00	50,158,457.00	1,098,517.00
91	14,775,778.00	51,885,122.00	—	51,941,722.00
92	64,087,980.00	53,803,641.00	6,057,600.00	9,975,526.00
93	36,137,006.00	16,925,050.00	—	8,310,686.00
94	93,522,279.18	—	—	21,101,923.00
95	211,036,843.00	—	10,672,732.00	13,953,821.00
96	67,338,689.00	25,602,596.00	1,374,000.00	34,374,893.00
97	5,083,997.00	5,304,436.00	221,487.00	8,654,401.00
98	12,774,924.00	16,285,593.00	—	4,119,730.00
99	38,649,222.00	321,197,608.00	—	1,483,115.00
100	50,000.00	43,278,799.00	314,600.00	3,416,860.00
101	90,682,408.00	1,646,824.00	—	3,065,562.00
102	10,895,545.00	350,312,295.00	480,000.00	69,251,910.00
103	4,049,232.00	162,108,671.00	—	2,190,202.00
104	4,500,000.00	45,741,489.00	27,625,378.00	98,297,420.00



2. 各機關歷年剔除款統計表

單位：新臺幣元

年度	剔除（減列）款項總額	年度	剔除（減列）款項總額
85	505,600.00	95	13,705,821.00
86	153,730,996.00	96	10,236,817.00
87	98,268.00	97	8,654,401.00
88	2,312,322.00	98	4,119,730.00
88下半年及89	24,546,339.00	99	1,483,115.00
90	696,496.00	100	3,416,860.00
91	56,600.00	101	3,065,562.00
92	9,975,526.00	102	68,771,910.00
93	8,310,686.00	103	2,190,202.00
94	21,101,923.00	104	19,422,700.00

3. 審核南投縣政府各年度總決算附屬單位決算非營業部分修正餘絀金額

單位：新臺幣元

年度	南投縣政府核編 餘絀總額	南投縣審計室審定 餘絀總額	南投縣審計室修正 增減數
85	219,382,905.12	219,382,905.12	—
86	43,444,243.30	69,743,434.62	26,299,191.32
87	47,920,815.75	81,010,561.75	33,089,746.00
88	117,189,981.24	117,883,907.04	693,925.80
88下半年及89	23,167,374.97	4,934,163.97	-18,233,211.00
90	69,687,788.45	71,456,530.45	1,768,742.00
91	72,938,531.82	76,820,701.82	3,882,170.00
92	-142,604,020.47	160,614,634.53	303,218,655.00
93	-217,683,494.98	16,347,185.02	234,030,680.00

年度	南投縣政府核編 餘絀總額	南投縣審計室審定 餘絀總額	南投縣審計室修正 增減數
94	16,148,094.66	16,148,094.66	—
95	-107,562,164.29	-107,411,834.29	150,330.00
96	90,639,259.73	66,648,199.73	-23,991,060.00
97	114,346,026.00	96,378,695.00	-17,967,331.00
98	25,643,971.00	42,012,223.00	16,368,252.00
99	1,334,982,304.00	1,334,985,654.00	3,350.00
100	727,041,515.00	726,399,792.00	-641,723.00
101	2,153,402,101.00	2,268,248,316.00	114,846,215.00
102	418,463,864.00	507,185,237.00	88,721,373.00
103	389,436,223.00	392,173,571.00	2,737,348.00
104	704,083,005.00	704,083,005.00	—

4. 審核公營事業各年度決算修正盈餘金額

單位：新臺幣元

年度	南投縣政府核定 盈餘總額	南投縣審計室審定 盈餘總額	南投縣審計室修正 增減數
85	581,410.00	581,410.00	-
86	-804,359.00	-789,520.00	14,839.00
87	1,048,380.00	1,047,380.00	-1,000.00
88	3,108,488.00	3,230,815.00	122,327.00
88下半年及89	1,611,032.00	1,719,441.00	108,409.00
90	-2,919,649.00	-3,080,433.00	-160,784.00
91	-6,033,487.00	-6,033,487.00	—
92	1,507,294.00	1,507,294.00	—
93	663,052.00	663,052.00	—
94	997,762.00	2,022,725.00	1,024,963.00



年度	南投縣政府核定 盈餘總額	南投縣審計室審定 盈餘總額	南投縣審計室修正 增減數
95	1,495,942.00	1,495,942.00	—
96	2,711,133.00	2,711,133.00	—
97	4,573,789.00	4,573,789.00	—
98	2,562,647.00	2,562,647.00	—
99	2,181,777.00	2,181,777.00	—
100	3,278,809.00	3,278,809.00	—
101	3,667,741.00	3,667,741.00	—
102	2,666,874.00	2,666,874.00	—
103	2,749,262.00	2,749,262.00	—
104	2,086,521.00	2,086,521.00	—

5. 歷年稽察案件統計表

(1)86 年度至 88 年度

單位：件數

年度	監視開標 比價議價 決標案件	監視驗收 案件	函復自辦 報核案件	書面審核 案件	抽查施工 中工程	監視銷燬 案件	調查 案件	參加財務 組織及其他 案件	合計
86	9	1	1	190	15	29	4	20	269
87	11	6	4	129	15	22	4	12	203
88	4	4	1	123	14	46	4	12	208

(2)88 下半年及 89 年度至 104 年度

單位：件數

年度	通案稽察	個案稽察	工程品質稽察	配合稽察	合計
88下半年及89	2	6	—	20	28
90	3	6	—	22	31
91	3	6	—	13	22

年度	通案稽察	個案稽察	工程品質稽察	配合稽察	合計
92	3	3	3	2	11
93	3	4	5	8	20
94	3	3	5	9	20
95	3	4	4	6	17
96	3	4	4	8	19
97	3	4	4	8	19
98	2	3	4	6	15
99	2	3	4	6	15
100	2	3	3	6	14
101	2	3	3	6	14
102	2	3	3	6	14
103	2	3	3	6	14
104	2	5	3	8	18

6. 歷年稽察績效統計表

單位：新臺幣元

年度	稽察績效	年度	稽察績效
86	33,431,200.00	96	882,220.00
87	7,584,284.00	97	21,561,771.00
88	2,090,836.00	98	14,380,392.00
88下半年及89	3,180,248.00	99	7,756,498.00
90	2,472,166.00	100	7,984,240.00
91	6,195,168.00	101	21,518,764.00
92	4,523,606.00	102	9,702,232.00
93	702,022.00	103	4,284,710.00
94	2,999,708.00	104	8,007,354.00
95	2,891,809.00		



(二)重要審核意見摘錄

85 年度

1. 南投縣政府及所屬機關辦理一定金額以上重大營繕工程案件，因用地取得、都市計畫變更、颱風影響施工等，部分重大計畫工程迄未開工或執行進度落後，經函請該府督促主辦單位積極趕辦，以增進預算執行效率。
2. 南投縣政府營繕工程預算編列未盡覈實及內部控制未臻縝密，經函請該府檢討改善，並建議另對其所編列之工程施工預算，相關單位應善盡職責詳予審核，各級主管並應有效監督考核，以防浮編工程預算。
3. 南投縣政府及所屬機關學校暨各鄉（鎮、市）公所植栽工程之花木設計單價偏高，間有高出農林廳「環境綠化花木市場價格參考表」參考價格數倍情事，經建請該府研議訂定各項花木設計單價或通令參照農林廳參考價格編列植栽工程預算。

86 年度

1. 南投縣政府於 85 年成立材料試驗室，不定期抽查檢驗施工工程，經建請該府研究提昇隸屬層級；擴大適用之單位及辦理範圍之可行性；研訂自辦材料試驗管理辦法；取樣時宜請試驗室人員會同取樣並簽名封存，以杜弊端。
2. 本室辦理營繕工程施工中抽查，發現設計監造單位設計不當及監造疏失，對於工程工期、成本、品質之影響至深且鉅，經彙整相關缺失函請該府落實「公共工程施工品質管理制度」。
3. 南投縣政府及所屬學校執行中央及省補助地方國民教育經費，核有採購缺失頻仍之情事，經函請該府妥善統籌規劃運用，研議同性質設備以集中採購方式辦理，以提昇財務效能。

87 年度

1. 稅課收入係政府施政之重要財源，由於徵課業務未盡嚴謹，致欠稅清理成效未見彰顯，累積滯欠稅額為數可觀，經函請南投縣政府督促稅捐稽徵處提昇稽徵績效。
2. 南投縣部分鄉鎮公所辦理環境保護各項計畫，如信義鄉、集集鎮、中寮鄉、竹山鎮辦理垃圾衛生掩埋場工程，因遭民眾抗爭尚未施工或進度嚴重落後，

形成日後垃圾清運之隱憂，經函請南投縣政府環境保護局督促積極提報並協助解決。

3. 南投縣政府及其所屬機關辦理營繕工程案件，其規劃設計、招標作業、合約執行、工程施工及驗收付款等方面均有頗多缺失，經函請該府定期檢討。

88 年度

1. 南投縣風景區管理所辦理霧社管理站整修及公共設施無障礙工程及鳶峰至翠峰水源引導工程，核有部分施工項目單價偏高及未依圖說施工等情事，經函請查明相關人員疏失責任，計處分記過者 2 人，申誡者 1 人。
2. 南投縣中寮鄉公所辦理投 27 線 2k+000-8k+500 道路拓寬工程，承包廠商涉有偷工減料情事，該公所人員涉有瀆職及圖利他人之嫌，經依法移請地檢署偵辦，並依審計法第 17 條規定報告監察院，案經監察院提案糾正。
3. 南投縣仁愛鄉公所，辦理春陽往國中道路改善等三項工程，未確實依設計圖說辦理監工及驗收，致發生部分施工項目與圖說不符，相關人員涉有疏失責任，計處分申誡者 2 人。

88 年下半年及 89 年度

1. 南投縣歲入自有財源未能有效提昇，對上級政府補助之依存度過高，又稅課收入為主要之自有財源，經函請南投縣政府審慎評估各項稅源之稅基是否公平合理，研酌擴大稅基，提高徵起率，積極清理舊欠，以裕稅收。
2. 南投縣政府辦理 921 震災災後公共設施復建計畫，未儘速發包執行搶修，委託測設多以限制性招標方式辦理，致有集中化現象，部分設計圖不符標準，退件頻仍，影響災修進度，經函請該府加速復建工作。
3. 南投縣政府為解決垃圾處理問題，規劃興建小型焚化爐、垃圾焚化廠及衛生掩埋場，因民眾抗爭不斷，致無法如期施工，或經認定不應開發，以及使用中之垃圾掩埋場即將飽和，經函請該府研謀改善。

90 年度

1. 南投縣政府歲入財源無法支應歲出政事所需，溢估補助收入彌平總預算歲入歲出之差短，惟實際未獲補助，致補助收入嚴重短收，影響預算執行與考核，經函請該府本量入為出之財政穩健原則，審慎覈實估列。



2. 南投縣政府原辦公大樓於 921 震災中損毀，於虎山農場規劃興建臨時辦公大樓，該臨時辦公大樓自新行政大樓於 90 年 9 月完成啟用後，即閒置未利用，亦未訂定管理使用辦法，經函請該府積極規劃使用。
3. 南投魚市場股份有限公司因值班人員擅離崗位，怠忽職守，致冷凍庫魚貨失竊，該公司監事聯席會議決議，對承租人損失不予賠償。惟經理違反決議，逕與承租人協調減收租金，核有疏失，經予處分申誡 1 次。

91 年度

1. 南投縣政府辦理中央政府 921 震災災後重建，核有經費結報核銷緩慢；增辦計畫宜積極辦理，俾免影響重建進度；新增辦計畫尚未納入預算；災後公共設施復建工程進度無統計列管資料等，經函請該府檢討改進。
2. 南投縣政府執行社會福利支出計畫，核有老人福利經費以津貼發放，排擠長期照護經費；允宜輔導安養機構改善其功能以提昇照顧品質；亟待整合居家及送餐服務以強化社區式照護功能；部分法定社會福利措施尚未辦理等，經函請該府檢討改進。
3. 南投縣政府彙整提報桃芝颱風災害復建經費需求之作業未臻確實，影響中央機關審查時效，致提報與核定時間相距三個多月，延誤災害復建進度，經建請該府注意改善。

92 年度

1. 南投縣政府辦理觀光事業與政策之規劃及推展等業務，核有整體規劃案件成果大多束之高閣，浪費規劃經費；旅館及民宿業者查報取締工作未臻落實；觀光導覽人員訓練課程深度不足，人才資料庫尚未建立等，經函請該府檢討研謀改善。
2. 南投縣政府辦理中央機關核定之擴大公共建設計畫，核有部分計畫提報及評估未確實；部分計畫執行進度嚴重落後；部分執行單位未確實上網填報管考系統資料等，經函請該府檢討研謀改善。
3. 南投縣肉品市場股份有限公司營運情形，核有技術人員年事已高，未有儲備副手；尚乏屠宰機械操作等作業手冊；毛豬拍賣 4 成採現金交易，宜積極輔導承銷人採轉帳匯款方式辦理，經函請該公司檢討改善。

93 年度

1. 南投縣政府工程採購限制性招標情形，核有件數比率過高；未達 100 萬元工程採購限制性招標選商程序與法令規不符；部分廠商一再受邀而未投標，影響競標功能；決標價格偏高，增加不經濟支出等，經函請該府檢討改進。
2. 南投縣集集鎮公所辦理觀光鐵道計畫，查有未經核准即發包施工；未經履勘核准即提供運載服務；未營運致設備閒置，核有未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，並通知南投縣縣長查明妥處。
3. 南投縣名間鄉公所辦理停一停車場工程，查有出入口位置設置不良，高估需求；延宕營運；設備未妥為維護，營運虧損未有效改善，核有未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，並通知南投縣縣長查明妥處。

94 年度

1. 南投縣政府近年 10 萬元以上工程採購案，採非公開之限制性招標辦理者，占 63.04%，經統計分析及抽核結果，疑有投標廠商組合重複情形偏高及多組廠商間有同一利益集團等不法情事，經函送地檢署偵辦。
2. 南投縣埔里鎮公所辦理停四立體停車場工程，查有興建後投資效益偏低；變更增加項目與補助停車場 921 災修無關，致重建會未核備，延誤啟用，核有未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，並通知南投縣縣長查明妥處。
3. 南投縣環境保護局辦理一般廢棄物處理，核有未依廢棄物清理法規定，積極研謀全面接管廢棄物處理之因應對策；委由公所代管垃圾掩埋場，管理未妥善等，經函請南投縣環境保護局檢討改善。

95 年度

1. 南投縣政府辦理草屯人文觀光廣場，查有未辦理整體效益評估，致未發揮原定目的；設置地點偏僻及政策不連貫造成閒置及設施維護管理不善，核有未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，並通知南投縣縣長查明妥處。



2. 南投縣政府因公出國計畫執行情形，核有年度因公出國計畫屢經變更，預算編列欠覈實；出國人數超過限制；出國計畫變更核有瑕疵；核定出國期程未詳實審查；團購機票未依政府採購法辦理；出國報告流於形式等，經函請該府檢討改進。
3. 南投縣政府辦理政令宣導及傳播業者管理等執行情形，核有縣政頻道內容欠缺多元化，收視率亟待提昇；查處傳播業者刊登不實廣告未落實追蹤後續改善情形；誤將委辦計畫列為獎補助費核撥支用，不利計畫管考，經函請該府檢討改進。

96 年度

1. 南投縣政府辦理地理資訊系統基礎環境建置計畫執行情形，核有建置成本欠缺客觀計價基準；前置系統規劃未盡完善，徒增後續建置成本；資料庫未規劃異地備援系統；資料檢核欠缺具體作業規範等，經函請該府檢討改善。
2. 南投縣政府辦理山坡地保育利用管理、水利工程興建搶修及治山防洪及野溪治理等工作，核有偏重硬體建設，山坡地管理成效欠佳；未依據計畫進行治理工程，未能達成水土保持區劃定目的；未落實查報取締巡查作業等，經函請該府檢討改進。
3. 南投縣政府改善財政困境之開源及節流措施執行結果未獲具體成效；另地方稅法通則及規費法自 91 年 12 月公布實施以來，賦予地方政府開徵地方稅法源，惟該府對於新稅源之提出尚無具體方案，經函請該府研議開徵地方稅之可行性。

97 年度

1. 南投縣政府辦理南投驛站新建工程，查有驛站功能未達目標；施工進度落後；未督促監造廠商依限提送竣工書圖；完工後閒置，核有未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，並通知南投縣縣長查明妥處。
2. 南投縣集集鎮公所辦理增設營建剩餘土石方資源堆置場興建計畫，查有未依計畫釐訂需求，致機具功能無法達成目標；完工後閒置，核有未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，並通知南投縣縣長查明妥處。

3. 南投縣魚池鄉公所辦理零售市場事業計畫，查有延遲完工；市場閒置；遮陽棚施工完成部分又予拆除，核有未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，並通知南投縣縣長查明妥處。

98 年度

1. 南投縣政府辦理軍功里軍功寮溪新設堤防護岸工程計畫，查有未取得用地即先行發包，拖延多年始開工；未配合工程進度辦理土地徵收作業，核有未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，並通知南投縣縣長查明妥處。
2. 南投縣水里鄉公所辦理增設營建剩餘土石方資源堆置場興建計畫，查有規劃設計延遲；未及時拆除地上物，延宕完工；未取得營運許可致閒置，核有未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，並通知南投縣縣長查明妥處。
3. 南投縣集集鎮公所辦理第一市場重建工程，查有延遲完工及取得使用執照；違章增建倉庫；設備逕予拆除變賣，致公帑損失及法定停車空間不足，核有未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，並通知南投縣縣長查明妥處。

99 年度

1. 南投縣政府辦理地方產業交流中心推動計畫，查有部分建物完工後閒置；使用效益不彰；未取得建築用地即發包，土地租用協議書欠妥適，核有未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，並通知南投縣縣長查明妥處。
2. 南投縣政府辦理資訊大樓建置計畫，查有營運效能未如預期；公共設施閒置；未訂投標廠商資格，致提前終止契約及衍生採購糾紛，核有未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，並通知南投縣縣長查明妥處。
3. 南投縣草屯鎮公所興建烏溪平林堤防土石方資源堆置場，查有未完成土地變更致閒置；完工堤防偏離水道治理計畫線；管理室荒廢，核有未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，並通知南投縣縣長查明妥處。



100 年度

1. 南投縣政府辦理草屯鎮新社區開發，查有重劃後土地閒置；未覈實辦理重建意願調查；遲未開發重劃後之土地，影響財源籌措，核有未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，並通知南投縣縣長查明妥處。
2. 南投縣政府公款支付情形，查有延宕支付；專案簽准優先付款方式與規定有悖，且多數案件付款期間超逾期限；部分案件未依限審核及核銷，核有未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，並通知南投縣縣長查明妥處。
3. 南投縣政府及所屬機關學校暨所轄鄉鎮市公所 90 至 97 年度，採限制性招標辦理採購件數及金額比率為全國 25 個縣市第一位，98 年度亦仍有偏高情事，經彙整共同性缺失，促請該府及各該公所確實降低限制性招標採購案件。

101 年度

1. 南投縣集集鎮公所辦理區域性垃圾衛生掩埋場工程，查有興辦掩埋場未合法；掩埋場閒置；未依使用面積承租土地，增加財務負擔，核有未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，並通知南投縣縣長查明妥處。
2. 南投縣部分工程之設計及預算編列欠缺明確作業規範，南投縣政府及所轄鄉鎮市公所辦理工程採購，核有工程預算書部分項目及內容編列欠覈實等，經函請南投縣政府研訂相關規範。
3. 南投縣政府審核註銷應收歲入（保留）款案件處理方式，核有部分案件未敘明註銷依據、逾移送執行期限或未說明取得債權憑證後之催繳作為、未敘明各年度帳列應收歲入保留款金額等，經函請該府研議改善。

102 年度

1. 南投縣仁愛鄉公所辦理多功能會館計畫，查有擴增工程規模與經費；未辦理建照及消防審查；南投縣政府未確實審議及考核執行成效，核有未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，並通知南投縣縣長查明妥處。
2. 南投縣小規模學校數量及比率為全國之冠，行政管理成本較一般規模學校偏高，南投縣政府於 98 年 6 月間訂定「南投縣各國民中小學學校整併實施

要點」，迄未落實執行，經函請該府檢討改善。

3. 南投縣政府辦理南投縣濁水溪線砂石專用道路開闢工程，該砂石專用道路已啟用多年，並訂有「產業運輸道路管理暨通行費徵收辦法」，惟未落實收取專用道路通行費，經函請該府妥處。

103 年度

1. 南投縣政府辦理信義鄉神木村聯外道路災修復建工程，查有設施重複毀損；橋梁選址欠周延，致契約終止；材料需覓地存放，增加租金及保管責任，核有未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，並通知南投縣縣長查明妥處。
2. 南投縣政府辦理清境地區民宿管理及違章建築處理情形，查有未積極稽查及裁處，未落實清查違建等作業；未督導公所落實山坡地查報作業，核有未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，並通知南投縣縣長查明妥處。
3. 南投縣政府訂定之蓄水池工程補助標準，核有未參照農委會之保育及灌溉用蓄水池補助項目，規範補助範圍以宜農牧地為主，並設定除外條件；未查證補助案件之施設位置有無超限利用及位於租地造林區與保護區，經函請該府研議改善。

104 年度

1. 南投縣政府及警察局辦理仁愛鄉山坡地超限利用改善及災修復建工程，查有未查報取締及排除超限利用山坡地與國有地遭占用；未取締超重車輛，核有未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，並通知南投縣縣長查明妥處。
2. 南投縣政府辦理仁愛鄉清境地區民宿管理及違章建築處理情形，查有未積極稽查及裁處，亦未落實清查違建等作業；未督導公所落實山坡地查報作業，經函請該府查明處理，惟未為負責之答復，經依審計法第 20 條第 2 項規定，報請監察院核辦。
3. 南投縣政府辦理觀光自行車道規劃、建置及管理情形，查有未整合自行車道基本資料；相關網路資訊平台資料欠完備；未妥為維護管理補給站相關設施；未確實掌握車道使用現況適時修護；未辦理效益評核等，經函請該府檢討改善。



(三)總決算之審定結果

1. 南投縣政府總決算審定結果統計表

單位：新臺幣元

年度	歲入決算審定數	歲出決算審定數	歲計餘絀審定數
85	13,512,686,686.00	13,860,513,975.00	-347,827,289.00
86	15,839,129,553.00	16,440,427,885.00	-601,298,332.00
87	13,930,766,733.24	15,482,929,772.00	-1,552,163,038.76
88	14,365,815,051.00	15,187,050,513.00	-821,235,462.00
88下半年及89	24,618,965,538.80	28,325,227,942.00	-3,706,262,403.20
90	35,946,228,917.07	39,142,405,755.00	-3,196,176,837.93
91	21,280,018,620.00	22,758,021,964.00	-1,478,003,344.00
92	16,667,997,161.88	18,066,535,316.00	-1,398,538,154.12
93	16,403,321,177.00	19,386,607,675.00	-2,983,286,498.00
94	15,032,856,121.80	17,331,055,967.00	-2,298,199,845.20
95	16,560,783,217.00	18,507,654,950.00	-1,946,871,733.00
96	21,598,040,185.82	23,187,012,342.00	-1,588,972,156.18
97	21,956,753,969.68	21,718,885,307.00	237,868,662.68
98	23,745,931,112.00	25,770,222,809.00	-2,024,291,697.00
99	23,877,579,450.00	24,125,094,476.00	-247,515,026.00
100	21,963,251,191.00	21,030,550,405.00	932,700,786.00
101	21,555,697,440.00	21,628,386,299.00	-72,688,859.00
102	22,871,525,937.00	22,284,393,993.00	587,131,944.00
103	23,820,221,960.00	21,691,581,149.00	2,128,640,811.00
104	20,941,111,328.00	20,615,935,296.00	325,176,032.00

2. 南投縣政府總決算附屬單位決算及綜計表（非營業部分）審定結果統計表

單位：新臺幣元

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
85	654,888,218.61	435,505,313.49	219,382,905.12
86	623,481,026.00	553,737,591.38	69,743,434.62
87	507,986,198.00	426,975,636.25	81,010,561.75
88	573,039,867.96	455,155,960.92	117,883,907.04
88下半年及89	748,990,529.97	744,056,366.00	4,934,163.97
90	364,703,085.46	293,246,555.01	71,456,530.45
91	391,748,538.98	314,927,837.16	76,820,701.82
92	782,346,540.80	621,731,906.27	160,614,634.53
93	498,102,171.66	481,754,986.64	16,347,185.02
94	115,123,120.69	98,975,026.03	16,148,094.66
95	541,156,011.43	648,567,845.72	-107,411,834.29
96	707,887,372.12	641,239,172.39	66,648,199.73
97	590,866,317.00	494,487,622.00	96,378,695.00
98	805,758,501.00	763,746,278.00	42,012,223.00
99	2,445,285,994.00	1,110,300,340.00	1,334,985,654.00
100	1,602,488,391.00	876,088,599.00	726,399,792.00
101	12,528,181,601.00	10,259,933,285.00	2,268,248,316.00
102	9,934,412,483.00	9,427,227,246.00	507,185,237.00
103	10,747,067,424.00	10,354,893,853.00	392,173,571.00
104	11,279,963,437.00	10,575,880,432.00	704,083,005.00



3. 南投縣政府總決算附屬單位決算及綜計表（營業部分）審定結果統計表

單位：新臺幣元

年度	審定營業總收入	審定營業總支出	審定盈餘
85	78,600,811.00	78,019,401.00	581,410.00
86	68,571,192.00	69,360,712.00	-789,520.00
87	63,850,401.00	62,803,021.00	1,047,380.00
88	72,323,823.00	69,093,008.00	3,230,815.00
88下半年及89	115,466,019.00	113,746,578.00	1,719,441.00
90	72,463,081.00	75,543,514.00	-3,080,433.00
91	74,969,018.00	81,002,505.00	-6,033,487.00
92	79,008,849.00	77,501,555.00	1,507,294.00
93	85,839,790.00	85,176,738.00	663,052.00
94	88,737,015.00	86,714,290.00	2,022,725.00
95	87,743,892.00	86,247,950.00	1,495,942.00
96	87,965,330.00	85,254,197.00	2,711,133.00
97	95,791,047.00	91,217,258.00	4,573,789.00
98	91,145,243.00	88,582,596.00	2,562,647.00
99	90,789,872.00	88,608,095.00	2,181,777.00
100	91,397,758.00	88,118,949.00	3,278,809.00
101	95,153,447.00	91,485,706.00	3,667,741.00
102	95,177,128.00	92,510,254.00	2,666,874.00
103	96,627,923.00	93,878,661.00	2,749,262.00
104	94,777,653.00	92,691,132.00	2,086,521.00

第八目 雲林縣審計室

一、職掌範圍

雲林縣審計室成立於 84 年 7 月 1 日，掌理雲林縣政府及其所屬機關之普通公務、特種公務、公有營（事）業及財物審計事務，並兼辦澎湖縣政府及其所屬機關審計事務。87 年 7 月 1 日，原兼辦之澎湖縣政府及其所屬機關審計事務，移由臺南市審計室辦理。

二、審核成果

(一)審核成果統計表

1. 審核各年度總決算審核結果修正增（減）列歲入及修正減（增）列歲出金額

(1) 雲林縣

單位：新臺幣元

年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
84	24,282,807.00	320,381,272.00	61,686,674.00	61,826,689.00
85	559,091,436.00	286,568,265.00	1,734,406.00	21,936,257.00
86	208,905,118.00	165,115,266.00	12,903,180.00	72,955,606.00
87	248,151,316.00	54,780,000.00	—	8,301,335.00
88	322,872,073.00	492,987,523.00	500,000.00	139,675,550.00
88下半年及89	1,376,380,519.00	1,079,884,445.00	—	221,256.00
90	146,202,494.37	375,273,820.00	786,761,058.00	398,109,542.00
91	2,735,553.00	25,921,569.00	3,672,934.00	598,718.00
92	81,825,462.00	17,427,063.00	17,272,000.00	580,230.00
93	135,016,300.00	1,293,200.00	—	1,144,004.00
94	544,863,990.00	49,850,665.00	1,200,000.00	625.00
95	96,795,464.00	1,000,000,000.00	1,506,885.00	1,358,962.00
96	4,550,000.00	1,200,090,000.00	—	105,603,392.00
97	20,963,053.00	83,520,831.00	768,000.00	3,876,502.00



年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
98	89,187,394.00	89,442,894.00	2,321,287.00	1,857,745.00
99	6,355,395.00	—	474,968.00	71,010.00
100	233,670,702.00	66,322,450.00	—	11,703,657.00
101	28,314,033.00	972,336.00	12,927,712.00	3,455,205.00
102	217,579,616.00	700,000.00	7,176,925.00	19,641,589.00
103	7,198,555.00	177,358.00	—	4,765,561.00
104	5,254,986.00	—	3,291,572.00	3,471,290.00

(2) 澎湖縣

單位：新臺幣元

年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
84	140,799,737.00	6,000,000.00	—	937,090.00
85	6,370,113.00	8,431,830.00	199,480.00	2,261,197.00
86	25,786,879.00	55,402,660.00	—	1,913,868.00

2. 各機關歷年剔除款統計表

(1) 雲林縣

單位：新臺幣元

年度	剔除（減列）款項總額	年度	剔除（減列）款項總額
84	314,688.00	95	1,358,962.00
85	20,414,458.00	96	105,603,392.00
86	72,955,606.00	97	3,876,502.00
87	8,301,335.00	98	1,857,745.00
88	139,675,550.00	99	71,010.00

年度	剔除（減列）款項總額	年度	剔除（減列）款項總額
88下半年及89	221,256.00	100	11,703,657.00
90	3,000.00	101	2,355,205.00
91	598,718.00	102	19,641,589.00
92	580,230.00	103	4,765,561.00
93	1,144,004.00	104	3,471,290.00
94	625.00		

(2) 澎湖縣

單位：新臺幣元

年度	剔除（減列）款項總額	年度	剔除（減列）款項總額
84	937,090.00	86	13,868.00
85	2,061,717.00		

3. 審核各年度總決算附屬單位決算非營業部分修正餘絀金額

(1) 雲林縣

單位：新臺幣元

年度	雲林縣政府核編 餘絀總額	雲林縣審計室審定 餘絀總額	雲林縣審計室修正 增減數
84	38,289,476.81	41,273,236.81	2,983,760.00
85	69,653,926.00	70,680,403.00	1,026,477.00
86	61,066,641.00	63,954,022.00	2,887,381.00
87	52,077,444.00	33,602,959.00	-18,474,485.00
88	44,229,729.67	45,456,321.97	1,226,592.30
88下半年及89	-29,403,607.30	-27,030,381.00	2,373,226.30
90	65,977,649.00	67,195,378.81	1,217,729.81



年度	雲林縣政府核編 餘絀總額	雲林縣審計室審定 餘絀總額	雲林縣審計室修正 增減數
91	17,552,314.00	17,592,273.00	39,959.00
92	61,853,220.00	61,870,382.00	17,162.00
93	75,203,588.00	75,406,342.00	202,754.00
94	23,752,079.00	23,775,042.00	22,963.00
95	26,315,733.00	568,163,862.00	541,848,129.00
96	37,745,842.00	37,745,842.00	—
97	120,010,135.00	120,010,135.00	—
98	-21,885,505.00	-21,885,505.00	—
99	-21,629,208.00	-21,761,733.00	-132,525.00
100	13,983,152.00	14,674,089.00	690,937.00
101	116,969,675.00	678,258,457.00	561,288,782.00
102	-173,706,328.00	-172,953,992.00	752,336.00
103	287,310,255.00	287,611,925.00	301,670.00
104	134,564,950.00	171,477,168.00	36,912,218.00

(2) 澎湖縣

單位：新臺幣元

年度	澎湖縣政府核編 餘絀總額	雲林縣審計室審定 餘絀總額	雲林縣審計室修正 增減數
84	48,752.96	6,783,145.96	6,734,393.00
85	18,738,503.38	32,207,544.38	13,469,041.00
86	-5,705,174.92	-5,134,485.92	570,689.00

4. 審核公營事業各年度決算修正盈餘金額

(1) 雲林縣

單位：新臺幣元

年度	雲林縣政府核定 盈餘總額	雲林縣審計室審 定盈餘總額	雲林縣審計室修正 增減數
84	217,021.00	-11,513.00	-228,534.00
85	882,809.00	1,041,118.00	158,309.00
86	-4,371,346.00	-4,371,346.00	—
87	250,464.00	255,964.00	5,500.00
88	4,603,706.00	1,176,064.00	-3,427,642.00
88下半年及89	1,204,907.00	1,309,943.00	105,036.00
90	3,385,593.30	3,738,193.30	352,600.00
91	4,358,090.00	4,412,465.00	54,375.00
92	4,002,364.00	4,008,514.00	6,150.00
93	7,018,003.00	7,018,003.00	—
94	8,234,930.00	8,281,136.00	46,206.00
95	7,356,416.00	7,356,416.00	—
96	7,246,233.00	10,471,233.00	3,225,000.00
97	13,635,383.00	13,793,350.00	157,967.00
98	8,432,343.00	8,859,716.00	427,373.00
99	6,517,577.00	6,517,577.00	—
100	7,540,519.00	4,140,519.00	-3,400,000.00
101	6,116,780.00	7,541,226.00	1,424,446.00
102	11,026,156.00	11,507,572.00	481,416.00
103	22,722,779.00	22,745,628.00	22,849.00
104	17,744,693.00	17,744,693.00	—



(2) 澎湖縣

單位：新臺幣元

年度	澎湖縣政府核定 盈餘總額	雲林縣審計室審定 盈餘總額	雲林縣審計室修正 增加數
84	17,386,933.08	17,386,933.08	—
85	-5,709,682.63	-5,695,187.63	14,495.00
86	-15,266,726.55	-15,380,608.55	-113,882.00

5. 歷年稽察案件統計表

(1) 雲林縣

A.84 年度至 88 年度

單位：件數

年度	監視開標 比價議價 決標案件	監視驗收 案件	函復自辦 報核案件	書面審核 案件	抽查施工 中工程	監視銷燬 案件	調查 案件	參加財務 組織及其他 案件	合計
84	—	—	—	—	—	—	—	—	—
85	4	3	5	252	19	—	3	—	286
86	11	3	6	182	8	—	2	—	212
87	5	3	9	144	6	—	2	—	169
88	5	1	4	121	6	—	2	—	139

B.88 下半年及 89 年度至 104 年度

單位：件數

年度	通案稽察	個案稽察	工程品質稽察	配合稽察	合計
88下半年及89	2	5	—	4	11
90	3	9	—	12	24
91	3	6	—	12	21

年度	通案稽察	個案稽察	工程品質稽察	配合稽察	合計
92	3	6	6	11	26
93	3	6	6	10	25
94	3	6	6	6	21
95	3	3	3	6	15
96	3	3	3	8	17
97	3	3	3	8	17
98	3	3	3	8	17
99	3	3	3	8	17
100	3	3	3	8	17
101	3	3	3	8	17
102	3	3	3	7	16
103	3	3	3	8	17
104	3	3	3	8	17

(2) 澎湖縣

84 年度至 87 年度

單位：件數

年度	監視開標 比價議價 決標案件	監視驗收 案件	函復自辦 報核案件	書面審核 案件	抽查施工 中工程	監視銷燬 案件	調查 案件	參加財務 組織及其 他案件	合計
84	1	2	2	38	—	—	—	—	43
85	—	—	4	—	1	—	3	—	5
86	1	—	3	50	4	—	1	—	59
87	1	—	1	79	6	—	2	—	89



6. 歷年稽察績效統計表

單位：新臺幣元

年度	稽察績效	年度	稽察績效
84	—	95	617,685.00
85	3,453.00	96	2,478,613.00
86	—	97	278,920,701.00
87	—	98	8,616,446.00
88	75,505.00	99	3,555,560.00
88下半年及89	—	100	2,635,241.00
90	94,784.00	101	317,428.00
91	—	102	2,046,516.00
92	359,986.00	103	6,381,866.00
93	1,339,254.00	104	17,596,391.00
94	722,119.00		

(二)重要審核意見摘錄

84 年度

1. 雲林縣

雲林縣政府及所屬機關學校辦理營繕工程，核有工程及委託設計監造合約規範未明確、發包作業欠周延及未依限給付尾款等缺失，經函請該府訂定內部作業規範，加強相關人員專業訓練，以提升作業能力。

2. 澎湖縣

經查澎湖縣部分機關學校實施內部審核情形，核有出納人員保管鉅額現金、保固金及保證金未能適時清理、申領各項補助費未檢齊相關證件等欠妥情事。經函請學校檢討改善，以健全內部控制。

85 年度

1. 雲林縣

雲林縣政府所屬機關學校多未依殘障福利法足額進用殘障人員及繳納差

額補助費；收取之殘障差額補助費未依規定設立特種基金，且運用比率偏低，經函請該府督促各機關足額進用，並成立基金加強運用。

2. 澎湖縣

經查截至 85 年 6 月 30 日止澎湖縣政府非公用土地被占用計 79 筆，面積 13,127.50 平方公尺，非公用房屋被占用計 14 戶，面積 3,242 平方公尺，經函請該府參照財政部相關規定研訂清理計畫積極排除占用，適法處理。

86 年度

1. 雲林縣

雲林縣政府所屬營事業基金之收支保管及運用辦法暨會計制度未依法令訂定或久未修訂，影響基金財務管理、會計報表適正表達及財務資訊充分揭露，經函請該府督促依規定辦理，健全基金管理制度。

2. 澎湖縣

澎湖縣政府研訂敬老津貼、老農津貼及中低收入戶老人生活津貼之發放條件未臻嚴謹，間有生活不虞匱乏者接受津貼，有失社會福利揭櫫目標。經函請該府修改各津貼發放資格、申請要件，避免浮濫。

87 年度

雲林縣政府興建華山、廣興及三條崙等 3 處教育農園，核有整體規劃缺乏周延考量，即投資興建；財物管理維護不良，設施閒置荒廢，投資效益低落等缺失，經函請該府積極檢討，以提升營運效能。

88 年度

雲林縣環境保護局辦理加強環境保護計畫，間有垃圾處理工程進度較預計落後、垃圾減量及資源回收成效欠佳等情事，經函請該局檢討改進，並全面建立資源回收系統。

88 年下半年至 89 年度

1. 雲林縣政府辦理崙背國中遷校新建第一期工程，核有未積極辦理工程驗收結案、未辦理損失及履約保證求償等財務上不忠於職務之行為。經依審計法第 17 條規定報告監察院，業由該院提案糾正該府。



2. 雲林縣政府及所屬機關學校辦理 921 及 1022 震災災後公共設施及學校復建工程，核有補助經費未能妥為規劃利用，工程進度遲緩，完工與發包率偏低，未落實管考等缺失。經函請該府檢討改進，以提升復建成效。
3. 雲林縣立體育場未依規定計收場地設施使用費，且未妥善保存文件，管理制度存有疏漏。經函請雲林縣政府查明處理，該府已查究人員責任，並發布實施雲林縣立體育場使用管理自治條例。

90 年度

1. 雲林縣 90 年底未滿 1 年公共債務比率為 38.88%，超逾公共債務法規定限額（30%）。經函請雲林縣政府依法於 3 年內改正，以符合債限，並審慎評估舉債政策，研謀寬籌財源之道，維護地方財政之健全。
2. 雲林縣政府補助團體私人款項，對於賸餘款處理、補助上限、計畫執行及後續效益評估考核等未予規範。為使補助經費達成既定目標，經函請該府研謀改善，該府已訂定補助民間作業規範並加強考核。
3. 雲林縣政府辦理公共設施保留地用地徵收及地上物補償，對於已發放徵收補償費之土地未辦理產權登記，且預付費用久懸未核銷轉正。經函請該府積極清理，並加強控管機制。

91 年度

1. 雲林縣政府為配合歲出規模，高估歲入預算，執行結果大幅短收，財政赤字持續擴增，致債務餘額攀高，債務還本利息支出增加。經函請該府加強預算控管機制，並評估舉債政策，以利縣政推行。
2. 雲林縣政府辦理台西海園觀光區興建計畫，鼓勵民間參與投資興建遊憩設施未果，且未妥善管理，致耗資 2 億餘元之設施閒置、毀損及遭占用，核有效能過低情事。經函請該府查明處理，妥覓解決方案。
3. 雲林縣政府辦理雲林縣勞工育樂暨就業訓練中心工程，惟因政策變更及選址不當等，經 5 次變更地點，復因購地經費不足尚未發包興建，前置作業欠周，進度落後。經函請該府積極趕辦，以提升施政效能。

92 年度

1. 雲林縣政府為設置托嬰暨托兒中心及興建終身學習中心與虎尾藝術中心，購置設備及土地，惟未詳細研擬計畫及籌措營運經費，致設備及土地閒置，增加財政負擔。經函請該府檢討改善，俾免資源閒置。

2. 雲林縣環境保護局為降低污染源，委託民間辦理環境保護基金空氣污染防治業務，惟未能妥為規劃及督導，以發揮計畫效能。經函請該局檢討改善，落實委託業務之推動及成效考核。
3. 雲林縣政府為加強身心障礙者福利，籌設綜合性身心障礙福利服務中心，並於 89 年 11 月完成硬體建築，惟迄 92 年底止仍未啟用，核有效率不彰情事。經函請該府研謀改善，以提升財務使用效能。

93 年度

1. 雲林縣政府編列1億元以上之重大計畫計有4項，惟平均執行率為46.27%，又其中2項工程係配合94年度全國運動會興建，允宜加強列管考核，避免影響全運會之舉行。經函請該府檢討改善，以達計畫目標。
2. 為鼓勵民間參與公共建設，雲林縣政府辦理身心障礙福利中心示範按摩中心及麵包廠暨門市案，惟執行可行性評估、契約規範、督導考核等作業有欠嚴謹。經函請該府檢討改善，以提升營運成效。
3. 雲林縣警察局為維護社區居民安全，於斗六市等 10 各鄉（鎮、市）20 個村里社區及道路安裝監視系統，惟系統設置、管理與使用有欠周延。經函請該局檢討改善，以提升管理及使用效益。

94 年度

1. 雲林縣臺西鄉公所牛厝公有零售市場因規劃欠當，於 87 年 12 月完工後未能營運，又因疏於管理，致部分設施損壞及店舖被占用或閒置。經函請雲林縣政府及臺西鄉公所積極研謀改善。
2. 雲林縣政府及所屬機關應收未收行政罰鍰金額急劇增加，罰鍰收繳及清理績效有待提升。經函請該府研訂清理計畫，已訂頒該府暨附屬機關辦理行政罰鍰收繳及清理改善措施，以提升清理績效。
3. 雲林縣政府為發展地方教育，籌設「縣立東仁國民中學」，校舍工程於 91 年 7 月至 94 年 6 月間陸續完成，惟未妥為規劃開辦計畫，影響設校期程及招生進度。經函請該府研謀改善，以提升教育施政效能。

95 年度

1. 雲林縣斗南鎮公所辦理斗南鎮東外環道與臺一丁線聯絡道路新闢工程，因未能妥善規劃，致與省道之銜接路口遲未能接通。經函請雲林縣政府督促該公所研謀改善，已完成改善並於 96 年 1 月 1 日通車。



2. 雲林縣政府辦理林內鄉戶政事務所新建工程，惟建物興建完成閒置 2 年，仍無法取得使用執照。經函請該府查明妥處，已責由連帶保證廠商接續工程缺失改善及請領使用執照事宜。
3. 雲林縣政府保留以前年度應付歲出款金額龐鉅，主要係工程尚未完工、計畫提報作業遲延等，影響年度施政績效。經函請該府研訂管考機制，已訂定施政計畫管制考核作業要點，以提升施政效能。

96 年度

1. 雲林縣政府辦理 145 線虎尾－新街路段、93 至 95 年度雲林生活圈道路系統建設計畫用地徵收案，核有短撥補償費，致無法辦理提存、已具領補償費，惟產權尚未移轉登記。經函請該府研謀改善，以完備徵收程序。
2. 雲林縣政府為公開透明分配縣統籌分配稅款，訂定雲林縣統籌分配稅款分配辦法，惟未依規定分配稅款予所轄鄉鎮市，且未落實執行成效之考核。經函請該府研謀改善，以落實資源公平分配與提升運用效率。
3. 雲林縣政府辦理易淹水地區水患治理計畫，因招標作業規劃欠周、用地未獲同意使用等，致發包時程延宕、決標後無法開工或停工，影響執行進度。經函請該府研謀改善，以提升治理成效。

97 年度

1. 雲林縣斗南鎮公所辦理斗南魚市場遷建計畫新建工程，未興建聯外道路，致完工多年無法營運，行政院農業委員會及雲林縣政府未善盡督導之責。經依審計法第 69 條規定報告監察院，業由該院提案糾正。
2. 雲林縣政府補助雲林區漁會興建之箔子寮漁港魚貨直銷中心於 94 年 5 月完工，設置 69 個攤位及 2 間附設餐廳，惟附設餐廳 2 間及 57 個攤位閒置，未達成預期效益。經函請該府督促改善，活化閒置設施。
3. 為避免超抽地下水導致地層下陷，雲林縣政府辦理第二期地層下陷防治執行方案，惟淡水魚塭養殖面積未減反增，且取締違法水井之成效欠佳。經函請該府研謀改善，以避免國土流失。

98 年度

1. 雲林縣政府辦理雲林縣乳品加工廠興建計畫，未完成廢水處理工程，即委外經營，招致履約爭端，且未善盡監督管理之責，致設施遭損壞拆除。經依審計法第 69 條規定報告監察院，業由該院提案糾正。

2. 雲林縣政府辦理斗六市朱丹灣體育生活園區區段徵收土地標售案，部分得標人未依限繳款，未依規定沒收押標金及保證金，相關人員涉有違失。經依審計法第 17 條規定報告監察院，業由該院彈劾相關人員。
3. 雲林縣消防局消防人力配置未達法定員額，消防車輛設備老舊，消防栓設置數量未達基準且故障未及時維修，影響災害搶救作業。經函請該局檢討改善，以保障人民生命財產安全。

99 年度

1. 雲林縣北港鎮公所辦理北港果菜市場遷建計畫，發生履約爭議，延宕完工工期；完工後未妥善維護管理，建物設施閒置、遭竊或毀損破壞。經依審計法第 69 條規定報告監察院，業由該院提案糾正。
2. 雲林縣環境保護局對六輕離島工業區工安事件之緊急應變機制亟需改善，環境管制計畫有待周詳規劃；雲林縣消防局因應化學災害防救之演習及裝備待強化。經函請該局檢討妥處，以保護環境及保障人民安全。
3. 雲林縣政府對捐助成立之財團法人，未辦理檢核及評估經營績效，且未督導雲林縣文化基金會依議會決議事項補正預算書。經函請該府加強監管，以符合成立目的。

100 年度

1. 雲林縣稅務局辦理六輕工業區地價稅徵免，准予廠商使用國有土地以供公眾使用為由免徵地價稅，及未辦工廠登記土地適用工業用地特別稅率課徵地價稅，核有適法疑義。經函請該局查處，已補徵稅 2 億餘元。
2. 雲林縣大埤鄉公所辦理員工輔建住宅案，興建後始補辦修正計畫，行政效率低落，延宕新屋銷售時機及減損房屋價值，全數閒置未售出；縣政府未盡監督之責。經依審計法第 69 條規定報告監察院，業由該院提案糾正。
3. 雲林縣政府辦理雲林縣箔子寮、崙背區市地重劃案，未積極標售抵費地，重劃效益未如預期；未積極處理土地所有權人欠繳差額地價款，恐懼於時效，影響縣庫權益。經函請該府研謀活化措施。

101 年度

1. 雲林縣政府接受台塑關係企業捐贈成立農業發展安定、道路養護基金及辦理行銷大型藝文活動、農業博覽會經費，惟回饋金預算編列、執行及資訊公開欠周延。經函請該府改善，以增縣民對其運用情形之信賴。



2. 雲林縣斗南鎮公所辦理石牛溪鵲橋綠廊休憩景點工程，將吊橋北岸錨碇基座設計於招標時逕改置橋塔兩側，施工後北岸橋塔傾斜停工遲未改善。經函請該府督促改善，並供監察院參考，提案糾正該公所。
3. 雲林縣北港鎮公所辦理獎勵民間投資興建及與民間合建公有零售市場案，未督促經營改善，對積欠租金未積極作為；合約滋生爭議，長年閒置，影響承租人權益；又縣政府未盡監督責任。經函請該府查明妥處。

102 年度

1. 雲林縣環境保護基金之林內焚化廠 BOO 案經仲裁判斷未積極妥處，衍生巨額遲延利息費用；焚化廠未來營運模式有待謹慎考量，以解決垃圾須仰賴他縣市焚化處理等問題。經函請雲林縣政府查明妥適處理。
2. 雲林縣歲入歲出連年差短，債務持續攀升，行政院 7 度行文雲林縣政府示警公共債務未償餘額已近公共債務法上限，促請審慎控管債務。經函請該府力行開源措施，並核實編列控管歲出規模，以改善財政狀況。
3. 雲林縣政府辦理雲林縣申請集村興建農舍計畫，部分農舍興建後有違規出租使用情形，經函請該府積極研謀改善，惟該府一再因循拖延，未為負責之答復，經依審計法第 20 條規定陳報監察院核辦，業由該院提案糾正。

103 年度

1. 雲林縣政府辦理農地重劃案，因怠於催收差額地價及工程費，並申請強制執行，致請求權罹於時效造成專戶損失；應發差額地價補償長期未發放所有權人，影響農民權益。經函請該府查明妥處並檢討改善。
2. 雲林縣政府未依雲林縣文化資產審議委員會將中央廣播電臺虎尾分臺登錄為文化景觀之決定，逕予拆除主建物，造成難以回復之破壞，經依審計法第 17 條報告監察院，業由該院提案糾正。
3. 雲林縣政府漠視縣定古蹟虎尾糖廠鐵橋修復暨景觀改善工程基礎結構安全等問題，肇致颱風沖毀橋墩，未達修復目標。經依審計法報告監察院後，業獲具體回應，已修復開放使用，並加強預防修繕作業。

104 年度

1. 雲林縣政府辦理「縣道 158 線平和橋改建工程（P5 ～ P8）」，疏於督管設計監造單位辦理地質鑽探作業、未申請河川公地使用許可等，均有缺失，經依審計法第 69 條報告監察院，業由該院提案糾正雲林縣政府。

2. 焚化廠未來營運模式迄未定調，縣內垃圾需支付較高費用轉運其他縣市焚化處理，又於代處理縣市之焚化爐歲修期間未能有效調度，衍生垃圾囤積久置招致民怨，經函請雲林縣環境保護局研謀良策妥處。
3. 雲林縣政府核定之「建築物實施耐震能力評估及補強方案」改善計畫未考量少子化趨勢及學校整併規定，經建請參酌並妥為評估校舍補強需求性及考量師生上課安全，以發揮有限財務資源效益。

(三)總決算之審定結果

1. 總決算審定結果統計表

(1) 雲林縣

單位：新臺幣元

年度	歲入決算審定數	歲出決算審定數	歲計餘絀審定數
84	15,142,339,011.00	15,296,788,486.00	-154,449,475.00
85	17,486,902,711.00	17,159,398,659.00	327,504,052.00
86	19,925,171,665.00	19,644,192,687.00	280,978,978.00
87	16,894,537,099.02	17,411,697,765.00	-517,160,665.98
88	18,986,689,858.00	19,730,727,982.00	-744,038,124.00
88下半年及89	20,132,551,585.20	24,825,111,277.00	-4,692,559,691.80
90	15,342,501,205.37	19,556,307,229.00	-4,213,806,023.63
91	15,672,699,074.00	19,057,715,796.00	-3,385,016,722.00
92	18,141,204,402.00	20,339,278,321.00	-2,198,073,919.00
93	21,240,035,814.00	22,847,202,335.00	-1,607,166,521.00
94	21,190,584,018.00	21,894,568,799.00	-703,984,781.00
95	20,311,422,583.00	21,318,745,974.00	-1,007,323,391.00
96	21,728,947,622.00	22,109,893,800.00	-380,946,178.00
97	23,352,004,789.00	23,447,872,003.00	-95,867,214.00
98	26,603,715,334.00	28,138,835,631.00	-1,535,120,297.00
99	21,297,748,231.00	22,867,757,059.00	-1,570,008,828.00



年度	歲入決算審定數	歲出決算審定數	歲計餘絀審定數
100	24,608,446,014.00	25,114,156,547.00	-505,710,533.00
101	24,008,849,992.00	24,734,761,354.00	-725,911,362.00
102	24,794,738,104.00	25,570,978,504.00	-776,240,400.00
103	26,040,899,406.00	26,632,107,533.00	-591,208,127.00
104	26,576,659,741.00	26,437,957,016.00	138,702,725.00

(2) 澎湖縣

單位：新臺幣元

年度	歲入決算審定數	歲出決算審定數	歲計餘絀審定數
84	4,591,854,998.50	4,596,441,861.00	-4,586,862.50
85	5,072,176,835.00	5,072,176,835.00	—
86	5,755,251,079.97	5,364,696,016.00	390,555,063.97

2. 總決算附屬單位決算及綜計表（非營業部分）審定結果統計表

(1) 雲林縣

單位：新臺幣元

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
84	464,472,195.24	423,198,958.43	41,273,236.81
85	466,036,943.00	395,356,540.00	70,680,403.00
86	442,203,545.00	378,249,523.00	63,954,022.00
87	419,905,831.00	386,302,872.00	33,602,959.00
88	425,897,211.06	380,440,889.09	45,456,321.97
88下半年及89	616,572,138.00	643,602,519.00	-27,030,381.00
90	358,065,589.01	290,870,210.20	67,195,378.81
91	253,879,229.00	236,286,956.00	17,592,273.00
92	401,745,979.00	339,875,597.00	61,870,382.00
93	307,729,630.00	232,323,288.00	75,406,342.00

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
94	604,944,625.00	581,169,583.00	23,775,042.00
95	791,666,708.00	223,502,846.00	568,163,862.00
96	414,092,609.00	376,346,767.00	37,745,842.00
97	1,383,075,592.00	1,263,065,457.00	120,010,135.00
98	723,227,236.00	745,112,741.00	-21,885,505.00
99	607,321,134.00	629,082,867.00	-21,761,733.00
100	10,505,360,330.00	10,490,686,241.00	14,674,089.00
101	11,737,195,106.00	11,058,936,649.00	678,258,457.00
102	10,935,539,637.00	11,108,493,629.00	-172,953,992.00
103	11,276,716,182.00	10,989,104,257.00	287,611,925.00
104	11,322,414,059.00	11,150,936,891.00	171,477,168.00

(2) 澎湖縣

單位：新臺幣元

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
84	116,184,576.09	109,401,430.13	6,783,145.96
85	143,635,350.23	111,427,805.85	32,207,544.38
86	138,949,596.63	144,084,082.55	-5,134,485.92

3. 總決算附屬單位決算及綜計表（營業部分）審定結果統計表

(1) 雲林縣

單位：新臺幣元

年度	審定營業總收入	審定營業總支出	審定盈餘
84	58,212,645.00	58,224,158.00	-11,513.00
85	66,404,926.00	65,363,808.00	1,041,118.00
86	56,539,069.00	60,910,415.00	-4,371,346.00
87	53,332,462.00	53,076,498.00	255,964.00



年度	審定營業總收入	審定營業總支出	審定盈餘
88	66,706,540.00	65,530,476.00	1,176,064.00
88下半年及89	109,364,968.00	108,055,025.00	1,309,943.00
90	84,207,698.30	80,469,505.00	3,738,193.30
91	94,853,859.00	90,441,394.00	4,412,465.00
92	105,474,653.00	101,466,139.00	4,008,514.00
93	118,077,157.00	111,059,154.00	7,018,003.00
94	124,631,329.00	116,350,193.00	8,281,136.00
95	127,315,143.00	119,958,727.00	7,356,416.00
96	134,639,733.00	124,168,500.00	10,471,233.00
97	147,260,910.00	133,467,560.00	13,793,350.00
98	152,765,277.00	143,905,561.00	8,859,716.00
99	166,398,879.00	159,881,302.00	6,517,577.00
100	172,986,703.00	168,846,184.00	4,140,519.00
101	166,573,360.00	159,032,134.00	7,541,226.00
102	165,371,860.00	153,864,288.00	11,507,572.00
103	183,978,186.00	161,232,558.00	22,745,628.00
104	171,697,883.00	153,953,190.00	17,744,693.00

(2) 澎湖縣

單位：新臺幣元

年度	審定營業總收入	審定營業總支出	審定盈餘
84	126,610,171.00	109,223,237.92	17,386,933.08
85	113,870,628.00	119,565,815.63	-5,695,187.63
86	120,299,649.00	135,680,257.55	-15,380,608.55

第九目 嘉義縣審計室

一、職掌範圍

嘉義縣審計室成立於 88 年 7 月 1 日，掌理嘉義縣政府及其所屬機關之普通公務、特種公務、公有營（事）業及財物審計事務。

二、審核成果

(一)審核成果統計表

1. 審核嘉義縣政府各年度總決算審核結果修正增（減）列歲入及修正減（增）列歲出金額

單位：新臺幣元

年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
88	68,001,707.00	1,140,048.00	1,053,390.00	5,394,692.00
88下半年及89	13,811,242.00	54,160,056.00	—	55,589,044.00
90	5,336,950.00	91,734,000.00	—	114,786,969.00
91	72,523,272.00	89,280,121.00	—	4,364,982.00
92	—	2,692,473.00	—	5,403,075.00
93	—	1,215,074.00	—	3,988,925.00
94	113,995,082.25	101,328,188.25	13,771.00	15,069,345.00
95	4,977,312.00	33,660.00	—	9,087,458.00
96	3,141,763.00	1,285,433.00	893,987.00	1,557,643.00
97	—	546,215,383.00	—	624,877,910.00
98	5,000.00	1,120.00	409,000.00	229,920,550.00
99	—	—	—	140,139,049.00
100	—	—	2,735,978.00	180,583,285.00
101	72,959.00	—	—	10,000,000.00
102	1,023,255.00	—	825,851.00	12,421,569.00
103	1,342,214.00	—	—	4,483,233.00
104	1,025,188.00	—	—	14,917,907.00



2. 各機關歷年剔除款統計表

單位：新臺幣元

年度	剔除（減列）款項總額	年度	剔除（減列）款項總額
88	19,925,882.00	97	48,327.00
88下半年及89	221,266,174.00	98	48,802.00
90	231,731,906.00	99	140,139,049.00
91	123,538,338.00	100	180,583,285.00
92	71,790,873.00	101	10,000,000.00
93	19,407,871.00	102	12,421,569.00
94	41,001,746.00	103	4,483,233.00
95	9,087,458.00	104	14,917,907.00
96	1,566,643.00		

3. 審核嘉義縣政府各年度總決算附屬單位決算非營業部分修正餘絀金額

單位：新臺幣元

年度	嘉義縣政府核編 餘絀總額	嘉義縣審計室審定 餘絀總額	嘉義縣審計室修正 增減數
88	168,829,009.56	168,829,009.56	—
88下半年及89	85,666,187.99	85,917,195.99	251,008.00
90	19,625,818.11	19,673,818.11	48,000.00
91	164,888,590.39	165,050,611.39	162,021.00
92	202,414,996.47	200,286,711.47	- 2,128,285.00
93	49,308,664.01	51,623,597.01	2,314,933.00
94	121,621,144.08	121,785,878.08	164,734.00
95	90,498,408.67	90,517,283.67	18,875.00
96	23,955,232.51	25,755,232.51	1,800,000.00
97	66,314,147.26	62,675,341.26	- 3,638,806.00
98	98,624,961.59	103,112,502.59	4,487,541.00

年度	嘉義縣政府核編 餘絀總額	嘉義縣審計室審定 餘絀總額	嘉義縣審計室修正 增減數
99	15,102,127.06	15,782,127.06	680,000.00
100	257,035,532.58	256,973,057.58	- 62,475.00
101	432,182,520.18	527,756,833.18	95,574,313.00
102	479,132,932.43	155,996,440.43	- 323,136,492.00
103	- 95,516,926.38	- 95,516,926.38	—
104	230,817,134.06	230,817,134.06	—

4. 審核公營事業各年度決算修正盈餘金額

單位：新臺幣元

年度	嘉義縣政府核定 盈餘總額	嘉義縣審計室審定 盈餘總額	嘉義縣審計室修正 增減數
88	- 37,852,198.00	- 37,823,398.00	28,800.00
88下半年及89	- 58,630,027.26	- 58,369,796.26	260,231.00
90	- 57,881,184.00	- 57,241,116.00	640,068.00
91	1,969,465.00	1,969,465.00	—
92	95,672,101.00	95,672,101.00	—
93	- 31,632,061.00	- 31,632,061.00	—
94	- 37,087,840.00	- 37,087,840.00	—
95	- 40,261,522.00	- 40,504,402.00	- 242,880.00
96	- 38,206,381.00	- 38,206,381.00	—
97	- 30,910,602.00	- 30,910,602.00	—
98	- 21,079,544.00	- 21,079,544.00	—
99	- 10,396,110.00	- 10,396,110.00	—
100	- 8,565,578.00	- 8,565,578.00	—



年度	嘉義縣政府核定 盈餘總額	嘉義縣審計室審定 盈餘總額	嘉義縣審計室修正 增減數
101	- 3,970,788.00	- 3,970,788.00	—
102	1,552,329.00	1,552,329.00	—
103	8,761,799.00	3,136,994.00	- 5,624,805.00
104	11,353,158.00	11,353,158.00	—

5. 歷年稽察案件統計表

88 下半年及 89 年度至 104 年度

單位：件數

年度	通案稽察	個案稽察	工程品質稽察	配合稽察	合計
88下半年及89	3	2	—	6	11
90	2	8	—	10	20
91	2	6	—	12	20
92	2	6	3	12	23
93	2	6	4	12	24
94	3	4	4	6	17
95	3	4	4	8	19
96	3	4	4	9	20
97	3	4	4	9	20
98	3	4	4	7	18
99	3	4	4	7	18
100	3	4	4	7	18
101	3	4	4	7	18
102	3	4	4	7	18
103	3	4	4	7	18
104	3	4	4	7	18

6. 歷年稽察績效統計表

單位：新臺幣元

年度	稽察績效	年度	稽察績效
88下半年及89	90,201.00	97	6,366,355.00
90	295,883.00	98	19,146,145.00
91	1,089,533.00	99	6,780,831.00
92	151,513.00	100	1,909,126.00
93	14,384,214.00	101	4,779,912.00
94	—	102	7,970,947.00
95	1,889,454.00	103	5,013,402.00
96	6,351,763.00	104	23,037,543.00

(二)重要審核意見摘錄

88 年度

1. 嘉義縣政府補助鄉鎮市經費逐年成長，88 年度補助金額占歲出決算數 14.23%。惟未訂定補助辦法，各項專款補助亦無相關作業規定可依循。經函請改善，該府業於 90 年訂定嘉義縣對鄉鎮縣轄市補助辦法施行。
2. 嘉義縣政府社會福利事業辦理情形，核有縣內老人安養機構未合法立案者達 94.74%，待積極輔導立案；接受內政部補助之社會福利服務經費核銷進度落後等情事，經函請該府積極研謀改進，以增進民眾福祉。
3. 嘉義縣公共汽車管理處歷年營運因受主客觀因素影響，營運績效每下愈況，用人費用居高不下，未能有效因應抑減；資本投資效能欠佳，有待加強效益評估。經函請該處研謀改善，提升營運績效。

88 年下半年及 89 年度

1. 嘉義縣政府未適時處理公共設施保留地徵收補償費未具領案件，致資金閒置代發金融單位，且預付費用久懸未予核銷。經函請該府檢討妥處，以強化公共設施保留地之徵收與管理。



2. 嘉義縣境空氣品質監測站 87 至 89 年度測得空氣品質不良日數占監測日數之比率逐年遞增。經函請嘉義縣環境保護局探究形成原因，評估各項防制計畫優先順序及管制措施，以改善空氣品質。
3. 嘉義縣各鄉鎮市衛生所醫療基金編制之醫師一半以上出缺，未能即時補實，影響門診業務之推動，並使部分醫療器材使用率偏低，無法發揮財務效能。經函請嘉義縣衛生局研謀解決方案，以便利地區民眾疾病診治。

90 年度

1. 嘉義縣政府已完成徵收尚未辦妥產權登記之公共設施保留地有 8,753 筆，面積 383 萬餘平方公尺，其中逾 10 年者有 3,239 筆，面積 173 萬餘平方公尺，亟待清查處理，且補償費發放未建立列管資料。經函請該府研謀改進。
2. 嘉義縣稅捐稽徵處辦理地方稅欠稅防止及清理情形，核有未能積極辦理稅單送達取證及催徵作業；移送強制執行撤退案件管理尚欠周延等情事。經函請該處研謀改善。
3. 嘉義縣政府帳列預付費用高達 37 億 3,338 萬餘元，核有代收代付、縣統籌分配稅等專戶借調或借予嘉義縣公共汽車管理處之款項，尚未轉正；補償費清理進度緩慢等情事。經函請該府檢討改善。

91 年度

1. 嘉義縣政府各項重要施政計畫執行情形，核有重大公共建設計畫管制考核未盡周妥；部分機關學校未能落實推動綠色採購方案，允宜加強輔導辦理；推動業務委託民間辦理成效尚待提升等情事。經函請該府檢討改善。
2. 各營（事）業基金業務計畫執行，核有公共汽車管理處營業損失持續擴大，亟待檢討問題癥結落實改善；垃圾焚化廠操作與管理未臻嚴謹，有待研謀改進等情事。經函請各營（事）業主管機關注意檢討改善。
3. 嘉義縣政府開發馬稠後及大埔美工業區，因未開發完成無法適用工業區優惠措施，為免投入鉅額開發費用後，面臨無人問津之困境，亟待適時掌握經濟景氣及廠商進駐意願之變化，調整開發進度及規模。經函請該府研謀改善。

92 年度

1. 嘉義縣政府為促進重大施政計畫之順遂推動，成立「嘉義縣政府推動重大公共建設會報」，惟鮮少辦理實地查證工作並對執行進度落後原因提出改善意見，列管考核功能未落實。經函請該府研謀改善並落實辦理績效評核。
2. 嘉義縣政府經管公有財產，核有產籍資料未以電腦系統處理控管；未落實依規定研提被占用縣有土地處理計畫，積極處理被占用土地；未擬具閒置土地改良利用計畫，據以規劃開發利用。經函請該府檢討改善。
3. 嘉義縣境內垃圾未進焚化廠焚化者占垃圾總量 12.96%，主要因垃圾轉運站尚未興建完成，部分鄉鎮考量運送成本高，及境內衛生掩埋場尚有空間等因素，未能達到焚化處理之減量、衛生效果。經函請嘉義縣環境保護局研謀改善。

93 年度

1. 嘉義縣政府委託民間機構設置老人照護中心，推行老人日間照顧服務計畫，截至 93 年底止，已開辦 11 所老人日間照顧中心，惟老年人口數較高，日間照顧需求相對亦較高之新港鄉等鄉鎮尚未設置。經函請該府研議優先規劃。
2. 嘉義縣政府推動早期農地重劃區農水路更新改善計畫，以改善農業生產環境，惟各鄉鎮市公所未於主要作物耕作前，派員檢查農水路，且布袋鎮等 9 個公所未輔導重劃區成立養護委員會負責巡查及養護工作。經函請該府加強督導。
3. 嘉義縣交通局委託辦理「橋梁基本資料普查及目視安全檢測作業」結果，發現橋台基礎外露等建議應緊急處理、立即維修、或進階檢測之受損橋梁有 60 座，惟未確實辦理複查。經函請該局檢討改進。

94 年度

1. 地方稅法通則及規費法於 91 年公布施行，已賦予地方政府開徵特別稅課、臨時稅課等權限，惟嘉義縣政府迄未積極研酌辦理，以提升財政自主與自足能力。經函請該府積極研議辦理，彌補財政缺口。
2. 嘉義縣政府 92 至 94 年度計編列 7 億 28 萬餘元，用於排水改善工程及相關設備維護，惟豪大雨發生時，東石鄉等沿海低窪地區民眾仍飽受水災之苦，亟待加強汛洪期前疏浚工作及水閘門、抽水站維護。經函請該府檢討妥處。



3. 嘉義縣政府執行改善原住民地區部落飲水設施 4 年（90 至 93 年度）實施計畫，核有水質不合格率偏高，且未建立相關檢測紀錄及監督機制；未設置或督導管理委員會之運作，難以有效營運操作等情事。經函請該府檢討改善。

95 年度

1. 嘉義縣政府道路路面養護工程辦理情形，核有未依契約施工規範辦理材料及施工檢驗；開口契約之派工、查驗及驗收作業期程混雜；未考量瀝青混凝土設計厚度，合理訂定鋪築厚度檢驗許可差等情事。經函請該府檢討改善。
2. 嘉義縣政府獲核定一般性補助款 68 億 2,762 萬餘元，計畫執行情形，核有歲出補助計畫未依規定註明經費來源；考核成績欠佳項目未據中央建議意見研提改進措施；未建立獎懲機制等情事。經函請該府妥善改進。
3. 嘉義縣政府採購稽核小組運作情形，核有未依規定召開稽核檢討會議；稽核時效管控欠佳，追蹤改善機制未盡嚴謹等情事。經函請該府檢討健全運作機制，落實稽核監督作業。

96 年度

1. 嘉義縣政府辦理布袋港多功能港埠建設計畫，因未取得開發及造地許可即逕行發包施工，肇致已完成遊艇碼頭設施無法營運使用而閒置，核有未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，經該院提案糾正。
2. 嘉義縣環境保護局辦理朴子河流域污染整治實施計畫，未進行效益評估以為整治策略與方向之參考，流域污染指標仍持續升高，且流域周邊設置生態復育展示館未經常開放，未能發揮財物應有效能。經函請該局檢討改進。
3. 嘉義縣政府推動學校轉型發展計畫，惟部分裁撤校區已閒置逾 10 年未能妥善維護管理，亦未確實辦理裁撤分校分班財物點交及管理機關變更登記，閒置校園活化再利用成效有待提升。經函請該府檢討改進。

97 年度

1. 嘉義縣政府及環境保護局未落實審核中埔鄉公所深坑垃圾衛生掩埋場規劃案，公所未考量會勘意見即租地興建，致停建並付租金 1,398 萬餘元，核有

- 未盡督導考核情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，經該院提案糾正。
2. 嘉義縣政府雖建置電腦系統控管應收未收行政罰鍰案件，惟系統資料欠完整；部分機關單位裁罰案件及已取得債權（執行）憑證案件明細資料，與帳列數不符；部分案件已逾執行時效未移送強制執行。經函請該府檢討改進。
 3. 嘉義縣政府對國內團體之補（捐）助額度欠缺具體指標，致以專案核准而逾補助規範標準之比率偏高；成果報告流於經費概述，補（捐）助經費之核定、追蹤執行、撥款、經費核銷等機制仍待加強。經函請該府檢討改善。

98 年度

1. 嘉義縣政府辦理東石漁港－漁人碼頭興建計畫，核有計畫整體效益評估過於樂觀；蚵殼屋賣店街未能依原定計畫委託民間經營管理；漁人碼頭海鮮餐廳完工後 1 年餘仍閒置未營運。經函請該府研謀因應措施積極活化。
2. 嘉義縣政府經內政部營建署補助建置寬頻管道，截至 98 年底止，累計投入經費 12 億 3,640 萬餘元，惟納管率僅 4.22%，且未整合纜線附掛權責歸屬及收費標準。經函請該府積極研謀因應措施，促提升寬頻管道納管率。
3. 嘉義縣政府執行「馬上關懷急難救助」計畫核有部分個案核定寬濫；未能及時發放關懷救助金，並主動評估個案有無轉介其他福利服務之需要，無法發揮照顧弱勢之目標等情事。經函請該府檢討改善。

99 年度

1. 嘉義縣政府辦理莫拉克颱風災後相關道路復（重）建工程，核有災害復建工程未及時發包施工，影響當地村民對外交通；未研訂基本設計通案審查辦法，影響重建工程進度等情事。經函請該府檢討改進，並積極研謀趕工措施。
2. 嘉義縣政府委外經營嘉義縣太保農村文物公園期滿收回後，疏於管理維護，且未積極有效使用，任令地上物長期閒置、遭人占用、毀損。經函請該府加強管理維護，以提升公有財產使用成效。
3. 嘉義縣環境保護局成立嘉義縣鹿草垃圾焚化廠臨時巨大垃圾整理場傢俱整修工廠，再利用（成品）量未如預期；網頁資料未適時更新，宣導及行銷



功能有限。經函請該局研謀妥處，以提升巨大垃圾再利用執行成效。

100 年度

1. 嘉義縣阿里山鄉公所辦理賀伯颱風受災戶遷住計畫，逾計畫時程 11 年餘，嘉義縣政府未適時督導協助解決問題，至因作業順序錯置，需重新辦理採購。經依審計法第 69 條規定報告監察院，經該院提案糾正。
2. 嘉義縣政府農地管理及農業用地變更回饋金收繳及運用情形，核有已納收之回饋金未依規定撥交上級機關；未即時登載農地管理資訊系統；申請免徵土地增值稅及田賦案件未列為檢查對象等情事。經函請該府妥善改進。
3. 嘉義縣環境保護局辦理事業及再利用機構廢棄物稽查管制作業，核有部分事業遭停止污染源操作許可，仍申報處理廢棄物；列管多年非法廢棄物棄置場址，未依法清除等情事，經函請該局檢討改進。

101 年度

1. 嘉義縣政府興建擴大縣治污水處理廠，核有未評估可行性與效益逕行辦理變更設計，增加經費；未妥為規劃污水處理容量，啟用後效益低落等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，經該院提案糾正。
2. 嘉義縣政府推動各項農業計畫及農漁牧用藥檢測情形，核有未研訂明確農業產值及行銷策略性作法；檢驗不合格之未上市養殖水產品未及時採取貨源移動管制措施等情事。經函請該府注意檢討改進。
3. 嘉義縣政府提出建構「長壽新樂園」行動計畫，並打造「3+1 行動醫療服務列車」，惟公共衛生及防疫措施 4 項癌症篩檢、結核病防治執行成效未臻理想；防疫物資控管未盡周延；護理機構督導考核亦未盡妥適。經函請該府檢討改進。

102 年度

1. 嘉義縣政府因應轄區人口高齡化現象，研提建構長壽新樂園行動計畫，惟計畫欠缺整體性策略及目標，且資深國民免費乘車優惠措施久未調整補助

方式及額度，乘車證核發未盡周延。經函請該府妥善規劃，落實執行。

2. 嘉義縣政府為因應少子化趨勢，研擬小校轉型發展計畫，並嚴格控管正式教師員額，惟代理代課教師具合格教師資格比率偏低；正式合格教師借調從事非教學工作，有損學生學習權益。經函請該府研謀改善。
3. 嘉義縣文化觀光局為提升觀光旅遊品質，持續辦理旅館及民宿業輔導及稽察工作，惟稽查次數未達交通部觀光局考核所列標準；部分民宿擴大營業規模，違規情形頻仍。經函請該局檢討妥處。

103 年度

1. 嘉義縣公共債務未償餘額 212 億 2,182 萬餘元，近 5 年度（99 至 103 年度）首次呈下降趨勢，惟 1 年以上公共債務比率達 44.96%，瀕臨公共債務法規定之預警比率。經函請嘉義縣政府加強公共債務管理及財務規劃。
2. 嘉義縣政府積極推動農業品牌標章認證機制及建置農產品產區地理識別數位系統，保障消費者權益，惟計畫執行未盡周延，品牌標章實際申請件數未如預期。經函請該府提升行政效率，加強宣導推廣及審查認證事宜。
3. 嘉義縣政府獲配公益彩券盈餘近 3 年度（101 至 103 年度）呈逐年遞增之勢，惟兒童、婦女、老人及身心障礙者等各類人口獲配數差異頗鉅，賸餘款間有滯存縣庫供調度運用等情事。經函請該府研謀改善。

104 年度

1. 嘉義縣政府持續執行開源節流計畫，惟部分計畫實施成效遞減或未有實質進展，歲入歲出仍產生差短，須舉借債務挹注財源，亟待研謀開發地方觀光產業資源等措施，促財政穩健及永續發展。經函請該府研謀改善。
2. 嘉義縣政府辦理各項托育補助計畫，惟部分幼兒園師生比例未符規定、教職員聘任情形欠缺考評機制、未掌控就學補助款溢領情形，及未適時將追蹤評鑑結果登錄網站更新資料。經函請該府研謀改善。
3. 嘉義縣政府近 2 年度開發工業區招商評比均獲佳績，惟大埔美精密機械園區購地廠商建廠進度落後，及實際聘用嘉義縣市籍民眾僅 6 成，增加地方就業機會未如預期，亟待輔導廠商積極辦理。經函請該府研謀改善。



(三)總決算之審定結果

1. 嘉義縣政府總決算審定結果統計表

單位：新臺幣元

年度	歲入決算審定數	歲出決算審定數	歲計餘絀審定數
88	17,260,637,876.50	18,833,319,955.00	- 1,572,682,078.50
88下半年及89	20,639,141,571.00	21,579,461,061.00	- 940,319,490.00
90	13,653,061,859.91	16,756,720,667.00	- 3,103,658,807.09
91	16,040,718,112.05	18,131,840,558.00	- 2,091,122,445.95
92	15,798,210,306.00	17,227,000,434.00	- 1,428,790,128.00
93	15,849,751,635.20	17,524,321,221.00	- 1,674,569,585.80
94	17,081,195,200.00	19,124,341,517.00	- 2,043,146,317.00
95	19,009,793,296.00	20,635,538,879.00	- 1,625,745,583.00
96	20,669,910,925.00	22,085,012,774.00	- 1,415,101,849.00
97	22,596,517,430.50	22,924,894,441.00	- 328,377,010.50
98	20,823,529,149.98	23,133,269,444.00	- 2,309,740,294.02
99	26,037,993,627.00	26,418,907,210.00	- 380,913,583.00
100	21,624,295,092.00	21,444,471,452.00	179,823,640.00
101	21,093,254,118.00	21,978,574,539.00	- 885,320,421.00
102	21,661,793,338.00	21,947,032,995.00	- 285,239,657.00
103	21,511,119,912.00	21,910,332,578.00	- 399,212,666.00
104	22,580,176,376.00	22,997,991,953.00	- 417,815,577.00

2. 嘉義縣政府總決算附屬單位決算及綜計表（非營業部分）審定結果統計表

單位：新臺幣元

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
88	460,633,822.46	291,804,812.90	168,829,009.56
88下半年及89	511,413,637.24	425,496,441.25	85,917,195.99
90	414,069,308.42	394,395,490.31	19,673,818.11
91	501,670,125.70	336,619,514.31	165,050,611.39

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
92	605,836,928.31	405,550,216.84	200,286,711.47
93	495,856,849.71	444,233,252.70	51,623,597.01
94	540,776,116.54	418,990,238.46	121,785,878.08
95	544,480,829.75	453,963,546.08	90,517,283.67
96	517,292,501.49	491,537,268.98	25,755,232.51
97	545,412,236.59	482,736,895.33	62,675,341.26
98	668,201,499.00	565,088,996.41	103,112,502.59
99	547,481,786.00	531,699,658.94	15,782,127.06
100	3,583,639,999.14	3,326,666,941.56	256,973,057.58
101	8,273,038,887.00	7,745,282,053.82	527,756,833.18
102	7,959,484,483.00	7,803,488,042.57	155,996,440.43
103	7,916,552,459.63	8,012,069,386.01	- 95,516,926.38
104	8,629,744,474.18	8,398,927,340.12	230,817,134.06

3. 嘉義縣政府總決算附屬單位決算及綜計表（營業部分）審定結果統計表

單位：新臺幣元

年度	審定營業總收入	審定營業總支出	審定盈餘
88	130,554,452.00	168,377,850.00	- 37,823,398.00
88下半年及89	190,361,536.00	248,731,332.26	- 58,369,796.26
90	125,405,527.00	182,646,643.00	- 57,241,116.00
91	205,135,392.00	203,165,927.00	1,969,465.00
92	251,551,111.00	155,879,010.00	95,672,101.00
93	119,793,592.00	151,425,653.00	- 31,632,061.00
94	124,247,668.00	161,335,508.00	- 37,087,840.00
95	131,424,689.00	171,929,091.00	- 40,504,402.00
96	133,761,650.00	171,968,031.00	- 38,206,381.00



年度	審定營業總收入	審定營業總支出	審定盈餘
97	165,727,417.00	196,638,019.00	- 30,910,602.00
98	150,957,698.00	172,037,242.00	- 21,079,544.00
99	170,767,546.00	181,163,656.00	- 10,396,110.00
100	163,929,451.00	172,495,029.00	- 8,565,578.00
101	171,957,212.00	175,928,000.00	- 3,970,788.00
102	180,429,709.00	178,877,380.00	1,552,329.00
103	189,507,805.00	186,370,811.00	3,136,994.00
104	183,815,903.00	172,462,745.00	11,353,158.00

第十目 嘉義市審計室

一、職掌範圍

嘉義市審計室成立於 79 年 7 月 1 日，掌理嘉義市政府及其所屬機關之普通公務、特種公務、公有營（事）業及財物審計事務，並兼辦嘉義縣、雲林縣政府及其所屬機關審計事務。84 年 7 月 1 日，原兼辦之雲林縣政府及其所屬機關審計事務，移由雲林縣審計室辦理。88 年 7 月 1 日，原兼辦嘉義縣政府及其所屬機關審計事務，移由嘉義縣審計室辦理。

二、審核成果

(一)審核成果統計表

1. 審核各年度總決算審核結果修正增（減）列歲入及修正減（增）列歲出金額

(1) 嘉義市

單位：新臺幣元

年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
79	176,574.00	—	—	103,715.00
80	22,699,642.00	22,980,000.00	1,111,671.00	1,392,029.00
81	61,693,876.00	50,000,042.00	48,223.00	1,595,228.00

年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
82	90,817,583.00	92,708,080.00	5,160.00	1,895,657.00
83	189,998,577.00	190,628,064.00	125,529.00	302,026.00
84	176,890,624.00	169,283,186.00	5,000,000.00	523,092.00
85	40,750,843.00	30,000,000.00	—	692,350.00
86	13,539,491.00	7,364,331.00	—	614,302.00
87	8,193,817.00	7,827,218.00	—	1,000.00
88	13,434,731.00	17,535,287.00	—	4,100,556.00
88下半年及89	14,979,520.00	12,151,843.00	681,921,479.00	686,739,324.00
90	9,773,427.00	—	—	14,016,934.00
91	9,351,609.00	600.00	952,211.00	10,282,306.00
92	17,734,723.00	—	177,792.00	2,405,316.00
93	619,521.00	24,960.00	—	4,737,553.00
94	97,754.00	—	—	57,316,896.00
95	678,519.00	—	9,774,754.00	11,894,967.00
96	10,709,232.00	—	19,384,750.00	4,560,445.00
97	15,886,500.00	—	—	27,230,562.00
98	550,760.00	214,856.00	—	10,592,622.00
99	1,860,078.00	—	2,000,000.00	47,675,894.00
100	358,368.00	6,954,324.00	—	14,146,155.00
101	932,602.00	3,641,902.00	—	4,302,413.00
102	5,459,391.00	-	—	1,815,608.00
103	—	11,040,518.00	—	3,070,119.00
104	—	4,788,000.00	—	20,602,578.00



(2) 嘉義縣

單位：新臺幣元

年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
79	41,178,310.60	—	—	20,810,418.00
80	85,685,563.53	58,528,714.00	—	12,900,821.00
81	148,098,947.80	153,133,231.00	—	7,783,042.00
82	34,445,845.00	42,571,551.00	—	144,807.00
83	8,608,121.80	1,412,269.00	51,133,086.00	51,232,587.00
84	105,914,086.70	30,233,712.00	160,000.00	300,732.00
85	48,712,984.00	27,466,780.00	2,658.00	16,212,868.00
86	34,359,494.00	45,502.00	—	1,557,905.00
87	5,708,655.00	41,867,035.00	—	10,571,861.00

(3) 雲林縣

單位：新臺幣元

年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
79	115,180,280.00	—	—	279,194.00
80	2,023,476.90	—	—	818,392.00
81	278,317,944.05	136,854,000.00	226,980,724.00	98,852,429.00
82	412,060,116.30	839,820,000.00	75,373,084.00	75,416,516.00
83	67,160,400.00	1,701,979.00	1,856,515.00	4,187,828.00

2. 各機關歷年剔除款統計表

(1) 嘉義市

單位：新臺幣元

年度	剔除（減列）款項總額	年度	剔除（減列）款項總額
79	58,878.00	92	367,942.00
80	45,873.00	93	9,910.00

年度	剔除（減列）款項總額	年度	剔除（減列）款項總額
81	463,606.00	94	12,157.00
82	343,696.00	95	—
83	152,605.00	96	—
84	85,549.00	97	—
85	3,032.00	98	—
86	411,902.00	99	—
87	1,000.00	100	—
88	52,116.00	101	—
88下半年及89	37,019.00	102	444.00
90	14,912.00	103	—
91	66,069.00	104	—

(2) 嘉義縣

單位：新臺幣元

年度	剔除（減列）款項總額	年度	剔除（減列）款項總額
79	141,691.00	84	56,251.00
80	69,967.00	85	35,466.00
81	366,182.00	86	24,754.00
82	908,866.00	87	9,000.00
83	182,769.00		

(3) 雲林縣

單位：新臺幣元

年度	剔除（減列）款項總額	年度	剔除（減列）款項總額
79	18,678.00	82	113,434.00
80	796,892.00	83	323,376.00
81	841,213.00		



3. 審核各年度總決算附屬單位決算非營業部分修正餘絀金額

(1) 嘉義市

單位：新臺幣元

年度	嘉義市政府核編 餘絀總額	嘉義市審計室審定 餘絀總額	嘉義市審計室修正 增減數
79	218,304,057.15	220,301,917.15	1,997,860.00
80	219,762,507.55	220,034,564.55	272,057.00
81	-29,963,068.39	-29,577,362.39	385,706.00
82	86,655,158.84	87,989,993.34	1,334,834.50
83	25,894,320.50	25,940,148.50	45,828.00
84	64,131,792.13	65,904,077.13	1,772,285.00
85	46,815,197.00	36,079,597.00	-10,735,600.00
86	49,863,180.00	49,863,180.00	—
87	54,153,669.00	54,159,286.00	5,617.00
88	-2,452,926,169.00	-2,449,517,459.00	3,408,710.00
88下半年及89	-165,912,381.00	-165,818,895.00	93,486.00
90	1,482,767,282.00	1,482,835,715.00	68,433.00
91	158,106,371.00	160,308,535.00	2,202,164.00
92	359,044,761.00	366,761,877.00	7,717,116.00
93	490,251,595.86	490,241,009.86	-10,586.00
94	402,594,888.00	402,594,888.00	—
95	406,418,802.00	916,326,107.00	509,907,305.00
96	-98,531,808.00	-83,617,032.00	14,914,776.00
97	-130,179,956.00	-113,417,711.00	16,762,245.00

年度	嘉義市政府核編 餘絀總額	嘉義市審計室審定 餘絀總額	嘉義市審計室修正 增減數
98	9,943,350.00	38,979,796.00	29,036,446.00
99	96,451,887.00	112,418,408.00	15,966,521.00
100	338,877,033.00	338,924,833.00	47,800.00
101	36,199,315.00	34,550,504.00	-1,648,811.00
102	105,035,535.00	105,425,535.00	390,000.00
103	50,492,311.00	52,982,103.00	2,489,792.00
104	289,046,052.00	289,046,052.00	—

(2) 嘉義縣

單位：新臺幣元

年度	嘉義縣政府核編餘 絀總額	嘉義市審計室審定 餘絀總額	嘉義市審計室修正 增減數
79	11,839,136.48	12,621,202.98	782,066.50
80	6,530,382.89	6,888,882.89	358,500.00
81	26,024,262.41	26,700,234.41	675,972.00
82	307,369,472.85	307,374,910.85	5,438.00
83	6,980,388.86	7,048,286.86	67,898.00
84	14,419,272.56	40,509,939.77	26,090,667.21
85	36,771,297.54	37,202,038.54	430,741.00
86	-3,895,700.37	-3,376,062.93	519,637.44
87	31,982,379.65	31,982,379.65	—



(3) 雲林縣

單位：新臺幣元

年度	雲林縣政府核編 餘絀總額	嘉義市審計室審定 餘絀總額	嘉義市審計室修正 增減數
79	11,794,308.61	12,090,812.61	296,504.00
80	1,277,964.96	2,290,352.96	1,012,388.00
81	16,655,229.97	18,751,837.97	2,096,608.00
82	17,914,788.72	19,065,707.72	1,150,919.00
83	34,716,607.80	34,861,219.80	144,612.00

4. 審核公營事業各年度決算修正盈餘金額

(1) 嘉義市

單位：新臺幣元

年度	嘉義市政府核定 盈餘總額	嘉義市審計室審定 盈餘總額	嘉義市審計室修正 增減數
79	649,176.00	649,176.00	—
80	—	—	—
81	—	—	—
82	—	—	—
83	—	—	—
84	2,478,147.00	7,490,144.00	5,011,997.00
85	5,536,800.00	5,801,823.00	265,023.00
86	5,221,749.00	5,216,338.00	-5,411.00
87	204,185.00	205,485.00	1,300.00
88	901,698.00	1,181,648.00	279,950.00
88下半年及89	1,739,949.00	1,993,692.00	253,743.00
90	369,643.00	207,348.00	-162,295.00
91	-4,258,617.50	-3,537,185.50	721,432.00
92	1,024,175.50	1,757,107.50	732,932.00

年度	嘉義市政府核定 盈餘總額	嘉義市審計室審定 盈餘總額	嘉義市審計室修正 增減數
93	2,419,011.00	2,424,469.00	5,458.00
94	1,027,290.00	1,245,465.00	218,175.00
95	769,069.00	769,069.00	—
96	1,135,196.00	1,284,448.00	149,252.00
97	1,466,066.00	1,466,333.00	267.00
98	-2,709,715.00	-2,722,675.00	-12,960.00
99	1,363,759.00	1,363,759.00	—
100	3,058,574.00	3,058,574.00	—
101	4,148,791.00	4,148,791.00	—
102	-13,369,869.00	-13,369,869.00	—
103	4,180,868.00	4,180,868.00	—
104	-509,922.00	-499,922.00	10,000.00

(2) 嘉義縣

單位：新臺幣元

年度	嘉義縣政府核定 盈餘總額	嘉義市審計室審定 盈餘總額	嘉義市審計室修正 增減數
79	-37,394,087.72	-36,078,285.72	1,315,802.00
80	-53,692,484.00	-53,710,935.59	-18,451.59
81	-4,610,443.43	-4,560,859.43	49,584.00
82	-12,739,141.70	-12,718,071.70	21,070.00
83	-1,092,129.20	-1,092,129.20	—
84	-10,183,334.33	-8,352,115.07	1,831,219.26
85	-19,958,851.00	-19,958,851.00	—
86	2,233,278.00	2,233,278.00	—
87	4,213,398.00	4,213,398.00	—



(3) 雲林縣

單位：新臺幣元

年度	雲林縣政府核定 盈餘總額	嘉義市審計室審 定盈餘總額	嘉義市審計室修正 增減數
79	-5,198,459.60	-4,816,259.60	382,200.00
80	91,294.50	91,294.50	—
81	39,473.00	119,833.00	80,360.00
82	-1,328,377.30	-874,405.30	453,972.00
83	106,080.00	-1,241,791.00	-1,347,871.00

5. 歷年稽察案件統計表

(1) 79 年度至 88 年度

單位：件數

年度	監視開標 比價議價 決標案件	監視驗收 案件	函復自辦 報核案件	書面審核 案件	抽查施工 中工程	監視銷燬 案件	調查 案件	參加財務 組織及其 他案件	合計
79	...	...	...	...	...	...	...	...	...
80	50	24	20	515	42	57	...	...	708
81	102	98	230	2,633	217	295	15	...	3,590
82	104	115	163	3,175	233	417	35	61	4,303
83	81	55	55	2,973	179	325	27	61	3,756
84	79	52	152	4,050	156	272	23	61	4,845
85	32	47	88	2,094	96	248	12	31	2,648
86	46	40	156	3,066	119	240	23	57	3,747
87	36	74	109	3,275	169	265	41	...	3,969
88	40	31	60	1,740	88	167	25	...	2,151

(2)88 下半年及 89 年度至 104 年度

單位：件數

年度	通案稽察	個案稽察	工程品質稽察	配合稽察	合計
88下半年及89	4	6	...	8	18
90	2	4	...	14	20
91	2	4	...	15	21
92	2	5	3	14	24
93	2	4	3	12	21
94	2	4	3	8	17
95	3	4	4	8	19
96	3	4	4	8	19
97	3	4	4	8	19
98	3	4	3	8	18
99	3	4	3	8	18
100	3	3	3	8	17
101	3	3	3	8	17
102	3	3	3	8	17
103	3	3	3	6	15
104	3	3	3	4	13

6. 歷年稽察績效統計表

單位：新臺幣元

年度	稽察績效	年度	稽察績效
85	1,803,624.00	95	150,639.00
86	499,983.00	96	47,000.00
87	...	97	2,791,882.00
88	...	98	5,440,000.00
88下半年及89	90,249.00	99	3,710,000.00
90	499,349.00	100	5,710,000.00



年度	稽察績效	年度	稽察績效
91	190,284.00	101	3,980,000.00
92	246,339.00	102	6,190,000.00
93	750,190.00	103	14,410,000.00
94	66,269.00	104	9,698,790.00

(二)重要審核意見摘錄

79 年度

1. 嘉義市

- (1) 嘉義市環保局水肥處理廠興建工程經數度招標流標，相關經費 3,690 萬餘元保留多年，又工程用地，亦因焚化爐工程尚未施作，迄未確定，經函請該局修正減列保留款，俟用地確定後，再另行編列預算辦理。
- (2) 79 年度嘉義市歲出資本門預算數連同以前年度轉入數合計 28 億餘元，執行結果，實現數占預計執行數之比率 17.50% 偏低，經函請市政府視人力、財力狀況，及按計畫輕重緩急，分年編列預算執行。
- (3) 嘉義市政府 79 年度單位決算，歲出列權責發生數 1 億 2 千餘萬元，占決算數之保留比率為 14.02%，其中以工程發包延遲或流標者居多數，經函請該府檢討改善，促提升預算執行績效。

2. 嘉義縣

- (1) 嘉義縣政府新建大樓工程歷經 3 次變更設計，原設計當初未考慮周詳，致雨庇造型過小與大樓主體結構不協調，須打除重做，增加公帑支出，經函請該府查處設計單位設計疏失責任，以維護政府權益。
- (2) 嘉義縣縣治遷建第 1 期道路及整地工程，業於 77 年 12 月完工，惟遲至 78 年 6 月始初驗，又 78 年 8 月複驗 1 年後，始驗收合格，致計畫執行進度落後，經函請該府查處相關人員疏失責任。
- (3) 嘉義縣議會會館新建工程第 1 次變更設計，追加項目內容包括傢俱設備及電梯工程，惟該等設備工程均非屬主體營造工程承包項目，經函請該會檢討改進，並請另案招標。

3. 雲林縣

- (1) 雲林縣政府總預算編列及執行概況，允宜考量實際收納情形，覈實編列歲入預算，避免發生鉅額短收；編列財產售價收入應避免虛列及註銷情事；歲入（出）權責數應覈實保留。經函請該府研謀改善。
- (2) 雲林縣政府歲出預算執行情形，核有工程未如期完成，或因設計規劃延遲、或因用地取得作業未能配合、或因中途變更設計追加預算等，肇致鉅額保留經費，嚴重影響縣政建設發展。經函請該府檢討改善。

80 年度

1. 嘉義市

- (1) 嘉義市垃圾分類之宣導工作尚未落實辦理，又各國中、小學亦未依據臺灣省政府教育廳所頒之垃圾分類與資源回收之宣導教育工作辦理，經函請環保局檢討改善，並督促各校加強辦理垃圾分類與回收工作。
- (2) 嘉義市政府及所屬機關對收款收據未能依照臺灣省政府之規定，由財政單位統一印製（或報准印製），且未建立收據領用管理之機制，經函請該府督促所屬檢討改善，以防杜流弊發生。
- (3) 嘉義市各國民中、小學電腦設置使用管理情形，核有未設置電腦使用登記簿，且電腦設備間有閒置或使用時間不足等不經濟支出情事，經函請嘉義市政府督促所屬學校檢討改善，以提升公產使用效益。

2. 嘉義縣

- (1) 嘉義縣政府委託義竹鄉公所辦理北華村長壽俱樂部新建工程等 2 項工程，係同一計畫、同施工地點，且工程性質相同，惟未合併公告發包，經函請該府查處，並督促所屬依規定辦理。
- (2) 嘉義縣社會福利基金部分員工參加童子軍露營訓練；及同仁帶領殘障同胞參加自強活動，均派有專車接送，惟分別報支宿費或交通費，核與實況未合，經予剔除繳庫，並請會計人員加強內部審核。
- (3) 嘉義縣各機關經費報支情形，間有員工出差駕駛自用汽車，惟交通費報領莒光號或自強號票價，與規定最高為國光號票價未合；或報銷金額高於收據金額情事，溢支金額經予剔除，並請該府促加強內部審核。



3. 雲林縣

- (1) 雲林縣政府經管公務用財產，核有已達使用年限不堪使用之財產，未清理報廢、經管財產人員未辦妥財物保證手續、部分財產老舊未檢討使用而閒置等缺失，經函請該府注意改善，以提升公產使用成效。
- (2) 雲林縣政府本年度列有 118 項工作計畫，實施結果，間有執行較遲，未及於年度前付款，或部分工程辦理變更設計，或因財政拮据未能適時發包等，影響預算執行成效，經函請該府檢討改善，以提升施政效能。

81 年度

1. 嘉義市

- (1) 嘉義市政府歲出預算分配數，間有金額逾億元，惟均密集分配於 3 至 6 月間，影響預算執行績效，經函請該府審度工程執行能力，妥適分配預算，俾與計畫進度能相互配合。
- (2) 嘉義市各國民小學財務收支情形，核有採購案未依約交貨，惟未予罰款；捐贈財產未入帳、建物未辦理產權登記；場地外借未收取費用等缺失，經彙整函請嘉義市政府督促改善。
- (3) 嘉義市道路經常挖掘埋設管線，須花費回填與開挖費用，增加市庫負擔，經函請嘉義市政府參考其他縣市成立管線埋設督導會報，統一聯繫事業單位挖掘路面事項，以減少民怨及公帑浪費。

2. 嘉義縣

- (1) 嘉義縣各國民中學公產管理間有報廢財產未依規定處理、購置財產尚未登帳，或未定期實施盤點，公產管理尚待落實辦理等缺失。經函請相關學校落實依規定辦理，以健全財產管控機制。
- (2) 嘉義縣各機關學校業務費核銷情形，核有報支學分補助費、差旅費及值班費逾規定標準；所報支金額與收據金額散總不符，或列報滯納金等情事，溢支金額經分別予以剔除，並請該府促加強內部審核。
- (3) 嘉義縣政府財物採購情形，核有部分採購金額逾 20 萬元，係以普通收據核銷，惟未檢討統一發票之缺失。經函請該府轉知所屬注意依規定辦理，並通報轄區稅捐稽徵處依法查處。

3. 雲林縣

- (1) 雲林縣政府經管公務用財產，核有財產之經管未按公務、公共、事業、非公用別分類列管；未建立完備之產籍資料且管理鬆弛；財產未統制列管勾核稽查等缺失，經函請該府檢討改善，以提升管理成效。
- (2) 雲林縣政府辦理縣立體育館新建工程，核有計畫設計、發包等均較預定進度延遲 4 年之久，且完工後迄未驗收等，經函請該府應採積極措施，督促建築師及承作廠商限期處理，強化履約管理成效。

82 年度

1. 嘉義市

- (1) 嘉義市政府經管市有公務用財產，核有未設財產帳卡及未依規定辦理清查及盤點；未建立完備財產管理會計制度；各類財產量值未盡詳實，內部勾稽有待加強等缺失。經函請該府注意改善，以提升管理成效。
- (2) 嘉義市政府預算執行結果，部分工程延遲發包或為配合補助款撥款進度，預算執行績效欠佳；文化中心及勞工育樂中心等後續工程，亦因變更設計工期延宕，致保留經費執行率偏低，經函請該府檢討改善。
- (3) 環境保護局預算執行情形，核有環保車輛採購程序延遲；水肥處理廠興建工程多次變更設計，延宕開發期程；垃圾焚化爐工程及廢棄車堆置場工程等經費保留多年遲未完成等缺失。經函請該局檢討改進。

2. 嘉義縣

- (1) 嘉義縣各機關學校進用殘障人士，部分單位未進用或足額進用，而僅以繳納差額補助費支應，核與保障就業之立法精神未合。經函請嘉義縣政府督導各單位落實辦理，以提升殘障者就業工作機會。
- (2) 嘉義縣政府公務車使用管理間有所屬機關尚未訂定車輛使用辦法及各種車輛耗油標準，且車輛維修情形，亦未詳實記錄於車歷登記卡等情事，經函請該府督促檢討改善，以健全內部控制機制。
- (3) 嘉義縣稅捐處經徵賦稅捐費情形，核有部分營業稅案件逾期申報，惟未加徵滯報金，或房屋已開設商號，惟未依營業用稅率核課房屋稅等欠妥情事。經函請該處查明妥處，以維護租稅公平正義。



3. 雲林縣

- (1) 雲林縣政府預算執行結果，核有對已支付或委請其他機關辦理事項或經費未能於年度終了前結報，顯示計畫與預算之執行尚有部分未能適切配合等缺失。經函請該府注意檢討改進，以節省公帑。
- (2) 雲林縣政府環境保護局預算執行結果，核有補助虎尾鎮擴建垃圾場用地款未於年度內執行完成而保留，預算之執行有待加強等缺失。經函請該局注意檢討改進。
- (3) 雲林縣稅捐稽徵處預算執行結果，核有新建辦公大樓綠化環境工程施工費及內部建設費尚未辦理驗收，預算之執行有待加強等缺失。經函請該處注意檢討改進。

83 年度

1. 嘉義市

- (1) 嘉義市政府經管非公用財產，核有出租土地未辦妥租約手續、欠租及使用補償費未積極催收，部分耕地欠租未編造欠租清冊列管、使用費欠繳比例甚高等缺失。經函請該府注意改善，以提升公產使用成效。
- (2) 嘉義市政府設置「嘉義市政府社會福利基金」，目的為推行社會福利措施，惟查該基金計畫執行成效欠佳，主要係社會救助申請案件或活動參加人數較預計量減少所致，經函請該府檢討改進，以發揮基金設置功能。
- (3) 環境保護局施政效能考核情形，核有垃圾焚化爐工程延誤，經費保留多年；水肥處理廠興建工程，未完成發包，延遲計畫執行期程，保留經費執行率偏低等缺失。經函請該局檢討改善，以提升施政效能。

2. 嘉義縣

- (1) 嘉義縣公車處原投資金額虧損三分之一，嘉義縣政府每遇該處資金調度困難即先予撥借，嗣後再轉為補助或增資，經函請該府善盡營運督導責任，並督促該處作中長期之改善規劃，以減少縣庫負擔。
- (2) 嘉義縣政府辦理荷苞嶼排水改善工程，因部分用地徵收作業延遲，致未能取得使用權，計畫進度較預計落後。經函請該府研謀解決善策，並提前辦理前置作業，以利後續工程進行。
- (3) 嘉義縣政府代收款統籌專戶餘額龐鉅，惟迄未訂定使用規範及支用標準，造成預算制度之紊亂，且未能有效運用閒置資金。經函請該府檢討

改善，並研訂縣統籌分配款運用辦法，以資遵循。

3. 雲林縣

- (1) 雲林縣政府執行所屬各機關工程管理費提列與運用情形，核有辦理運動場整修工程，支付建築師設計監造費標準不一等缺失。經函請該府注意檢討改進，以節省公帑支出。
- (2) 雲林縣政府環境保護局辦理污染管制事項執行情形，核有執行環保署補助經費購買儀器，未於購置前作需求調查，易致無謂浪費等缺失。經函請該局注意檢討改進。
- (3) 雲林縣家畜疾病防治所辦理畜犬狂犬病預告注射工作，核有雲林縣政府所訂定之收費標準，不符家畜傳染病防治條例規定需由省主管機關訂定等缺失。經函請該所注意檢討改進，以維護政府之公信力。

84 年度

1. 嘉義市

- (1) 審核嘉義市政府預算執行及財物上增進效能與減少不經濟支出建議：既定計畫與預算經費，宜加強整體規劃，使有限資源達最經濟支出。經函請該府研謀改善。
- (2) 嘉義市東區區公所及西區區公所分別保留經費 2 億餘元及 1 億餘元，係區政大樓因興建地點未確定，工程無法發包致經費保留。經函請該二公所積極加強辦理，以提升施政績效。
- (3) 嘉義市政府之「台灣省嘉義市中心都市示範建設暨公共設施保留地取得闢建特別預算」，經查文教用地闢建等 6 項計畫，無決算數；西市場重建多目標使用大樓等 7 項計畫，執行率偏低，經函請該府積極改進。

2. 嘉義縣

- (1) 嘉義縣地理位置屬於強震地區，對施工品質必須特別重視，惟部分營繕工程案件選用之建材及施工法均未詳細規範，經函請嘉義縣政府檢討改進，以提升工程品質及耐震度。
- (2) 嘉義縣沿海地區土地下陷問題嚴重，部分學校硬體設施提前報廢，須重新興建，經函請嘉義縣政府檢討整體性之土地規劃、依法取締抽用地下水及管制海埔地開發等，以確保資源永續利用。



- (3) 嘉義縣政府及其所屬單位使用之工程委託設計監造契約、投標須知及合約書範本，多年未修訂且欠統一規範，又執行過程亦有未盡周全或應充實內容之情事，經建請該府檢討納入規範，俾臻周全。

85 年度

1. 嘉義市

- (1) 嘉義市垂楊國民小學辦理運動場地下停車場新建工程，核有設計單位於細部設計未詳查施工現場動線，致須辦理辦更設計等缺失。經函該校依規定查處並加強監督，以提升工程執行時效。
- (2) 嘉義市政府環境保護局辦理水肥處理廠興建工程執行情形，核有工程規劃及評估案不周，延誤工程發包時效，經費長期閒置，內部控制及行政效能欠佳等缺失，經函請該局檢討改善，以提升施政效能。
- (3) 嘉義市政府辦理社會福利獎助經費推展情形，核有計畫執行進度落後，尚未檢據核銷，且間有核銷憑證遺失等不當情事。經函請該府依會計法規定查處，強化內部控管機制。

2. 嘉義縣

- (1) 嘉義縣有土地管理紊亂，帳卡不全，且有公有房舍遭退休、離職員工占住，或退休員工及配偶均已歿，其子女仍續住之情事，經函請嘉義縣政府加速產籍電腦化，並協調占用人交屋還地。
- (2) 嘉義縣（市）稅捐稽徵處清理欠稅案件，核有未積極協調戶政機關通報戶籍異動資料，並及時釐正稅籍，經函請該處檢討改善，以減少因行蹤不明或按址查無欠稅人之退案件數，及提升再移送執行率。
- (3) 嘉義縣梅山鄉等衛生所對欠單就醫者所收取之押金，間有以定額或以診療費、藥費、調劑費等合計數計收，收費標準不一，經函請嘉義縣衛生局統一研訂收取押金之處理方法，以供各衛生所遵循。

86 年度

1. 嘉義市

- (1) 嘉義市政府辦理國教經費執行情形，核有對計畫之擬訂及經費之運用，均未依校務發展及構想執行，致無法產生預期效益等缺失。經函請該府檢討改善，以提升資源運用效益。

- (2) 嘉義市政府辦理預付費用清理情形，間有土地補償費所發生之預付費用因未設專戶，致未適時辦理核銷，且有資金閒置等情事，經函請該府檢討改善，以健全內部控制並靈活財務調度。
- (3) 嘉義市政府辦理公有財產管理情形，核有未依規定作定期、不定期檢核產籍資料，又主管機關亦未訂定被占用土地清理計畫，積極排除民眾占用。經函請該府檢討改善，以提升財產經管效能。

2. 嘉義縣

- (1) 嘉義縣政府接受上級機關補助或委辦經費收支運用情形，部分預算或計畫之編列欠核實，或設計規劃未周延，執行進度落後，內部控制欠嚴謹，致有不當支出，經函請該府檢討改善，以增進財務效能。
- (2) 嘉義縣政府辦理社會福利計畫情形，部分計畫之擬定有欠切實，或未積極執行致進度落後，又部分社會福利專款專用款項移墊他用等欠妥情事，經函請該府檢討改善，以落實社會福利政策之執行。
- (3) 嘉義縣各國民中小學購置視聽設備及使用維護效益情形，部分學校購置大宗且共同性視聽設備，未以集中採購方式辦理，及事前規劃不周，致不適用而閒置等情，經函請該府促檢討改善，以健全財物管理。

87 年度

1. 嘉義市

- (1) 嘉義市政府辦理興嘉市場及港坪市場等大樓新建工程，分別於 83 年 2 月間及 85 年 5 月間完工，惟截至 87 年 7 月，興嘉市場大樓二至四層樓、港坪市場大樓一、二樓仍閒置，經函請該府研謀改善。
- (2) 嘉義市政府環境保護局辦理焚化廠試燒運轉結果，實際焚化量僅為預期焚化量之 80%，效能未如預期，且垃圾試燒運轉後，未依規定做飛灰之溶出試驗等欠妥情事，經函請該局檢討改善，以符預期目標。
- (3) 嘉義魚市場股份有限公司營業損失 116 萬餘元，係魚貨交易量減少及用人費大幅增加；又 86 年 6 月間結束經營之展售中心閒置未有效規劃利用，致影響營收。經函請該公司檢討改善，以提升經營績效。

2. 嘉義縣

- (1) 嘉義縣政府經管非公用財產經營管理情形，未落實林地調查，無法防杜濫墾、建，超限利用之林地未能有效制止，危及水土保持及未建立租金徵收制度等欠妥情事，經函請該府檢討改善，以維護公產權益。



- (2) 嘉義縣政府環境保護局辦理固定空氣污染源許可及稽查管制計畫，惟未督促委託廠商落實追蹤改善，巡查結果未及時陳報妥處，污染行為未適時告發，經函請該局檢討改善，以加強稽查有效控管。
- (3) 嘉義縣政府衛生局辦理建立醫療網計畫，補助款未依規定設立存款專戶，計畫擬定欠妥致無力執行，資源未能有效運用及醫療設施不足，病患欠缺妥善醫護等情，經函請該局檢討改善，以發揮建置效能。

88 年度

1. 嘉義市政府辦理西市場改建計畫，完工後總承租戶 147 位，僅 83 戶續約，其餘攤位則予閒置，原承租戶因歷經 6 年餘改建期間，已另覓地點經營致遷駐未如預期，經函請該府檢討改善，以提升投資效益。
2. 嘉義市政府辦理社會福利計畫情形，補助團體私人經費未訂定作業規範，欠缺執行準據，又老人安養機構之輔導管理措施未盡完備等欠妥情事，經函請該府檢討改善，以落實社會福利政策之執行。
3. 嘉義市政府衛生局辦理建立醫療網計畫，未設置工作體系專責單位，不利業務之推行與督導，及長期照護未登記立案之安養機構比率偏高等情，經函請該局檢討改善，以發揮建置效能。

88 年下半年及 89 年度

1. 嘉義市西區戶政事務所辦理規費收納情形，核有廠商印製後之空白規費收據，無點收紀錄，且空白罰鍰收據 20 本遺失情事。經函請該所依規定查處並加強管理，以健全內部控制機制。
2. 嘉義市政府環境保護局辦理事業廢棄物稽查管制情形，核有事業廢棄物流向不明，且未上網申報，惟告發處分率偏低，另有害事業廢棄物流向，亦未實施稽查，經函請該局有效掌握有害廢棄物流向。
3. 嘉義市政府身心障礙者就業基金專戶收支管理運用情形，因專戶鉅額資金閒置，未積極規劃運用，又部分貸款，未要求依約償還創業本金。經函請該府檢討改善，以提升基金管理績效。

90 年度

1. 嘉義市政府辦理公共設施保留地徵收及管理情形，因未積極清理受領補償

費，且部分產權登記資料列管不全，甚有致遭原受補償戶繼續使用或遭占用情事，經函請該府檢討改善，健全內部控管機制。

2. 嘉義市政府消防局辦理各類場所及液化石油氣消防安全檢查業務，間有對列管檢查情形未逐案控管，亦未詳實記錄其後續延期改善及複查情形。經函請該局檢討改進，以落實消防安全。
3. 嘉義市政府文化局辦理文化園區之推動，各項硬體設施經費頗鉅，須仰賴上級政府補助款挹注，因缺乏整體規劃，工程進度延宕。經函請該局研謀善策解決，以擴大市民休閒空間。

91 年度

1. 嘉義市政府接受申請挖掘路面及代辦修復之管理作業，未建立道路挖掘協調機制，且道路維護及管線資料未建檔列管，又道路修護費收費作業有欠周延。經函請該府檢討改善，以健全管控及收費機制。
2. 嘉義市政府經管非公用財產經營管理情形，未設置財產總帳及訂定清理計畫，產籍未落實釐正，且應收租金及使用補償金催收管理機制未臻完善等欠妥情事，經函請該府檢討改善，以提升經管效能。
3. 嘉義市政府環境保護局辦理事業廢棄物管制業務，惟事業廢棄物上網申報流向之機構偏低，且醫療院所尚有約四分之一醫療廢棄物流向不明，管制作業欠周。經函請該局檢討改善，以加強稽查有效控管。

92 年度

1. 嘉義市政府購置資訊設備未依相關規定辦理增置及移撥，閒置設備未妥適保管應用及未適時釐正財產資料，資訊業務核有缺失。經函請該府注意依規定辦理。
2. 嘉義市政府警察局辦理行政罰鍰及規費收入收納作業，核有收入憑證月報表未依規定填報、各項行政罰鍰收納作業程序欠周延等缺失。經函請該局注意檢討改進。
3. 嘉義市政府環境保護局辦理嘉義市垃圾焚化廠回饋金設置及運用，迄未完成回饋金自治條例立法程序，且獎助及慰問金請領規範未臻周延，經函請該局檢討改善，以為回饋金設置及運用之準據。



93 年度

1. 嘉義市政府年度預算編列及執行情形，部分歲入與歲出預算未覈實編列，及以前年度歲出未能有效執行等缺失。經函請該府檢討改進，以有效掌握財源及考量計畫實際執行能力，提升執行績效。
2. 嘉義市政府辦理地方教育發展基金補助經費執行情形，惟經費核撥、結報及考核作業未盡妥適，影響賸餘款懸列未催繳。經函請該府檢討改進，以研訂作業辦法，健全補助經費控管、考核等內控機制。
3. 嘉義市政府辦理重大興建計畫執行情形，部分興建計畫執行進度未如預期而影響市政建設成效，允宜管控規劃設計及施工等作業期程。經函請該府檢討改進，以積極排除施工障礙，確保計畫執行績效。

94 年度

1. 嘉義市政府消防局辦理消防水源維護管理執行情形，核有消防栓多未設置標誌，恐延宕救災時效，且部分已損壞，亟待加強維修工作等缺失。經函請該局注意加強管理，以保障人民生命財產安全。
2. 嘉義市政府文化局提供交趾陶展出、陶藝教室等服務，因典藏藝品匱乏，且部分設施重複興建或設備損壞，經函請該局檢討改善，以提升文化傳承意旨及藝術展出效果。
3. 嘉義市政府衛生局辦理長期照護業務執行情形，因各項居家服務計畫未能加以整合，致計畫執行成效欠佳，又經醫院轉介成功個案比率亦偏低。經函請該局檢討改善，以提升服務品質。

95 年度

1. 嘉義市政府辦理寬頻管道建置計畫執行情形，核有：工程施工位置重疊而變更頻繁，未評估道路養護之翻修年限，及收費標準尚未研訂等缺失。經函請該府檢討改善，已訂定雨水下水道暫掛纜線管理要點。
2. 嘉義市政府對於未辦繼承登記土地及建築物列冊管理情形，核有：列管作業及異動通報有欠覈時辦理，及部分列管逾 15 年案件尚未標售等缺失。經函請該府積極檢討，以落實清查作業及增裕市庫收入。
3. 嘉義市政府警察局辦理警用及守望相助監錄系統維護管理情形，核有：辦

理維修時程遲緩，及影像之調閱未加控管等缺失。經函請該局檢討改善，以確保設備正常運作，並強化內控機制。

96 年度

1. 嘉義市政府辦理路邊停車收費，核有管理資訊系統設計欠周延、巨額欠費案件未賡續辦理催收及停車格圖檔與實際格位未合等缺失，內部控管機制不足，經函請該府檢討改進。
2. 嘉義市政府衛生局辦理全人健康照護計畫，核有自殺個案通報亟待加強整合服務系統，以提升通報率；未建立藥袋完整標示率之績效指標，缺乏評量準據等缺失，經函請該局檢討改進。
3. 嘉義市政府環境保護局辦理廚餘多元再利用計畫，有待加強廚餘回收宣導並推展多元利用管道，工作推動亟待積極辦理，經函請該局檢討改進。

97 年度

1. 嘉義魚市場股份有限公司經營魚貨承銷及拍賣交易，核有承銷人之貨款、許可證、保證金管理未盡確實、拍賣交易作業內部控制未臻健全，且電費控管未臻嚴謹，經函請魚市場檢討改善，以提升使用效能。
2. 嘉義市政府文化局辦理中央政府擴大公共建設投資計畫，核有未衡量實際需求提報補助計畫、經費連年保留，且規劃設計遲緩，延誤工程之執行，經函請該局檢討改善，積極辦理。
3. 嘉義市地方教育展基金辦理建置探索體驗學校，核有徵收土地未積極開發而任令閒置、未依計畫書之實施期程辦理，且徵收土地維護管理成效欠佳，經函請該府促檢討改善，以維公產權益。

98 年度

1. 嘉義市政府辦理中央一般性補助經費執行情形，基本設施補助經費考核成績欠佳，致補助經費遭扣減。經函請該府檢討改進，以督促業務單位落後案件務必覈實填報落後原因及改善對策，有效提升執行績效。
2. 嘉義市政府辦理公共工程執行情形，稽察發現共同性缺失，經彙整提出建議事項，允宜就規劃設計、採購發包、履約管理及結算驗收等 4 項作業檢討改進，該府已函轉各單位研謀改善，避免缺失重覆發生。



3. 嘉義市政府辦理寬頻管道建置計畫執行情形，惟管道平均租用率約 3.67% 偏低，允宜依規定外掛纜線積極納管作業。經函請該府檢討改進，以加強清查並協調纜線業者納管，有效提升建置管道使用效益。

99 年度

1. 嘉義市政府警察局警用裝備之配賦及管理，間有員警配賦之手槍、單位配賦之偵防車及巡邏車未達應配數等情事。經函請該局補足並妥適調整配賦數量，發揮打擊犯罪功能及確保警察執勤安全。
2. 嘉義市政府辦理先期交通轉運中心新建工程，因前置規劃協調作業未臻周延，致工程完工期程落後，且部分停車月台席位尚未取得業者進駐。經函請該府督促相關單位積極趕辦，以增裕庫收。
3. 嘉義市轄區公園園燈維護管理機制闕如，且委外辦理之環境清潔管理及植栽撫育費用逐年增加。經函請嘉義市政府積極推動臨近社區或社團認養維護，以撙節公帑支出。

100 年度

1. 嘉義市政府為減輕民眾居住負擔，配合辦理「整合住宅補貼資源實施方案」，惟部分受補助者戶籍已外遷或已死亡，或身心障礙手冊已註銷，仍核發補助費。經函請該府檢討改善，並落實內部審核。
2. 嘉義市立體育場經管之部分場館使用效能偏低，且有提供外界使用，迄未徵收使用規費情事。經函請該場檢討改進，並研議修正合理收費標準，以提高場館使用率。
3. 嘉義市政府文化局於 93 年間接受陳澄波文化基金會捐贈文物，惟該等文物未依規定辦理鑑價，且受贈文物未依規定評估價格並建卡列管。經函請該局檢討改善，落實典藏評鑑制度及典藏財產管理。

101 年度

1. 嘉義市公有零售市場整建後尚能依規畫目標使用，惟營運管理仍有部分攤位使用人之使用費逾繳納期限仍未繳、空攤比例偏高、管理規章未臻完備等情事，經函請嘉義市政府檢討改進，以增進管理效益。
2. 嘉義市政府經管公園之維護管理，核有設施損壞未即修繕、公園用地被私人占用而未積極排除、建物長期被借用迄未簽訂契約等情事，經函請該府

檢討改進，以提供市民優質休閒場所。

3. 區域排水設施改善及維護作業之執行，核有集水區域規劃與治理計畫欠完備、區域排水工程用地取得進度延遲致影響發包與施工進度等情事，經函請嘉義市政府檢討改進，俾改善區域排水設施及維護作業。

102 年度

1. 嘉義市政府執行身心障礙福利服務計畫，核有部分受領人已死亡，或戶籍已遷出，或未經核定為身心障礙者，仍發給生活津貼等情事，內部審核工作亟待落實，經函請該府檢討改進，以健全內部管控。
2. 動物防疫業務之執行，間有未依規定設置動物防疫機關、檢疫物之追蹤未依規定期限查訪、動物傳染病疫苗之控管機制欠佳等情事，經函請該府檢討改進，以落實動物防疫工作保障民眾身體健康。
3. 嘉義市先期交通轉運中心已營運提供無接縫轉乘環境，惟部分月台閒置未用及商業空間未充分運用，有待活化落實改善，經函請嘉義市政府依照契約規定落實行政協助，以提升運用效能。

103 年度

1. 嘉義市政府 103 年度歲出預算資本門保留比率及以前年度保留註銷比率仍高，顯示歲出預算及經費保留編審作業欠覈實。經函請該府有效控管年度計畫之執行率，俾使資源能充分利用。
2. 嘉義市中央一般性及專案補助計畫之執行成果良好，雖獲增撥補助款，惟部分計畫預算執行績效欠佳。經函請該府檢討改進，以強化規劃設計及預算編列作業。
3. 嘉義市政府辦理車行地下道提供便捷通行空間，惟遇豪雨淹水衍生人車行經受困，亟待妥謀善策處理淹水及應變管制措施。經函請該府檢討改進，以早日完成改善，維護用路人生命財產安全。

104 年度

1. 嘉義市政府推動公共電動車租賃服務計畫，核有計畫施行前欠缺嚴謹評估、無契約可資規範業者無預警暫停營運、土地用途已改變，未課徵地價稅等情事，經函請該府檢討改進，以健全管理機制。



2. 嘉義魚市場股份有限公司魚貨議價交易情形，核有議價制度實施多年，部分魚種原訂價格與市場拍賣行情懸殊，且採參考價之下限辦理，經函請該公司檢討改進，以增加管理手續費收入。
3. 嘉義市政府辦理後庄地區防災滯洪池環境營造計畫，惟因減作滯洪設施未能發揮應有防災功能，經函請該府檢討改進，以有效解決當地水患問題，俾達成生態特色之自然調和滯洪緩衝環境之預期效益。

(三)總決算之審定結果

1. 總決算審定結果統計表

(1) 嘉義市

單位：新臺幣元

年度	歲入決算審定數	歲出決算審定數	歲計餘絀審定數
79	2,298,616,699.94	2,199,489,899.00	99,126,800.94
80	2,829,263,695.00	2,829,263,695.00	—
81	4,501,675,432.50	3,393,100,339.00	1,108,575,093.50
82	5,278,510,729.00	5,278,510,729.00	—
83	5,265,043,823.20	5,045,059,855.00	219,983,968.20
84	6,459,419,747.00	6,456,289,217.00	3,130,530.00
85	6,999,114,773.00	6,673,108,574.00	326,006,199.00
86	6,593,523,331.00	6,571,959,216.00	21,564,115.00
87	6,509,208,736.50	6,309,545,425.00	199,663,311.50
88	7,486,721,873.00	7,486,721,873.00	—
88下半年及89	8,785,363,106.90	10,491,457,796.00	-1,706,094,689.10
90	7,920,404,018.00	8,535,940,432.00	-615,536,414.00
91	7,980,240,157.90	8,660,152,920.00	-679,912,762.10
92	8,902,581,937.50	8,498,437,341.00	404,144,596.50
93	9,437,084,846.71	9,002,403,100.00	434,681,746.71

年度	歲入決算審定數	歲出決算審定數	歲計餘絀審定數
94	8,938,363,255.00	8,910,483,461.00	27,879,794.00
95	9,267,301,776.00	9,919,384,677.00	-652,082,901.00
96	8,802,903,769.00	9,811,320,900.00	-1,008,417,131.00
97	10,233,182,131.00	10,528,174,870.00	-294,992,739.00
98	11,686,037,011.00	11,717,162,271.00	-31,125,260.00
99	11,279,034,483.00	10,929,202,980.00	349,831,503.00
100	11,497,194,136.00	11,234,919,568.00	262,274,568.00
101	10,684,836,242.00	10,365,029,179.00	319,807,063.00
102	11,407,466,400.00	10,554,815,441.00	852,650,959.00
103	11,128,588,589.00	10,641,077,247.00	487,511,342.00
104	11,443,315,278.00	10,778,480,723.00	664,834,555.00

(2) 嘉義縣

單位：新臺幣元

年度	歲入決算審定數	歲出決算審定數	歲計餘絀審定數
79	7,895,296,953.80	7,975,335,781.00	-80,038,827.20
80	8,774,910,014.53	8,439,201,285.00	335,708,729.53
81	9,872,184,152.70	9,264,854,129.00	607,330,023.70
82	12,276,927,320.00	12,276,927,320.00	—
83	12,631,214,377.80	13,101,712,173.00	-470,497,795.20
84	14,019,585,971.70	14,151,378,525.00	-131,792,553.30
85	17,851,901,091.00	17,926,770,310.00	-74,869,219.00
86	17,478,667,586.30	19,043,943,224.00	-1,565,275,637.70
87	15,053,098,695.43	17,971,316,824.00	-2,918,218,128.57



(3) 雲林縣

單位：新臺幣元

年度	歲入決算審定數	歲出決算審定數	歲計餘絀審定數
79	7,454,620,631.10	8,719,554,109.00	-1,264,933,477.90
80	8,791,183,053.90	8,974,535,465.00	-183,352,411.10
81	10,634,138,203.15	10,849,366,723.00	-215,228,519.85
82	12,292,257,314.30	12,572,610,099.00	-280,352,784.70
83	13,209,760,015.00	12,972,268,372.00	237,491,643.00

2. 總決算附屬單位決算及綜計表（非營業部分）審定結果統計表

(1) 嘉義市

單位：新臺幣元

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
79	1,003,652,724.50	783,350,807.35	220,301,917.15
80	456,704,324.55	236,669,760.00	220,034,564.55
81	408,274,295.61	437,851,658.00	-29,577,362.39
82	229,435,748.50	141,445,755.16	87,989,993.34
83	200,082,862.00	174,142,713.50	25,940,148.50
84	470,953,106.13	405,049,029.00	65,904,077.13
85	205,916,112.00	169,836,515.00	36,079,597.00
86	224,917,997.00	175,054,817.00	49,863,180.00
87	206,437,623.00	152,278,337.00	54,159,286.00
88	201,857,296.00	2,651,374,755.00	-2,449,517,459.00
88下半年及89	259,550,207.00	425,369,102.00	-165,818,895.00
90	1,705,420,128.00	222,584,413.00	1,482,835,715.00
91	292,442,476.00	132,133,941.00	160,308,535.00
92	464,395,553.00	97,633,676.00	366,761,877.00

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
93	739,011,828.86	248,770,819.00	490,241,009.86
94	454,922,110.00	52,327,222.00	402,594,888.00
95	1,293,253,821.00	376,927,714.00	916,326,107.00
96	247,781,161.00	331,398,193.00	-83,617,032.00
97	237,186,220.00	350,603,931.00	-113,417,711.00
98	281,025,796.00	242,046,000.00	38,979,796.00
99	367,200,682.00	254,782,274.00	112,418,408.00
100	4,550,476,643.00	4,211,551,810.00	338,924,833.00
101	4,479,542,503.00	4,444,991,999.00	34,550,504.00
102	4,672,806,495.00	4,567,380,960.00	105,425,535.00
103	4,813,410,992.00	4,760,428,889.00	52,982,103.00
104	4,852,080,514.00	4,563,034,462.00	289,046,052.00

(2) 嘉義縣

單位：新臺幣元

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
79	203,420,725.00	190,799,522.02	12,621,202.98
80	212,453,292.10	205,564,409.21	6,888,882.89
81	261,537,665.66	234,837,431.25	26,700,234.41
82	567,927,163.02	260,552,252.17	307,374,910.85
83	294,839,505.00	287,791,218.14	7,048,286.86
84	294,858,866.50	254,348,926.73	40,509,939.77
85	326,683,736.31	289,481,697.77	37,202,038.54
86	334,388,583.98	337,764,646.91	-3,376,062.93
87	311,941,349.02	279,958,969.37	31,982,379.65



(3) 雲林縣

單位：新臺幣元

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
79	329,843,071.00	317,752,258.39	12,090,812.61
80	386,988,602.00	384,698,249.04	2,290,352.96
81	402,853,755.00	384,101,917.03	18,751,837.97
82	434,643,951.00	415,578,243.28	19,065,707.72
83	477,203,688.00	442,342,468.20	34,861,219.80

3. 總決算附屬單位決算及綜計表（營業部分）審定結果統計表

(1) 嘉義市

單位：新臺幣元

年度	審定營業總收入	審定營業總支出	審定盈餘
79	765,767.00	116,591.00	649,176.00
80	—	—	—
81	—	—	—
82	—	—	—
83	—	—	—
84	58,019,289.00	50,529,145.00	7,490,144.00
85	63,396,528.00	57,594,705.00	5,801,823.00
86	64,688,819.00	59,472,481.00	5,216,338.00
87	61,692,942.00	61,487,457.00	205,485.00
88	63,867,820.00	62,686,172.00	1,181,648.00
88下半年及89	109,162,876.00	107,169,184.00	1,993,692.00
90	68,276,362.50	68,069,015.00	207,347.50
91	95,340,388.00	98,877,573.50	-3,537,185.50
92	86,575,297.50	84,818,190.00	1,757,107.50

年度	審定營業總收入	審定營業總支出	審定盈餘
93	71,144,976.00	68,720,507.00	2,424,469.00
94	69,539,679.00	68,294,214.00	1,245,465.00
95	70,630,652.00	69,861,583.00	769,069.00
96	70,923,164.00	69,638,716.00	1,284,448.00
97	72,439,962.00	70,973,629.00	1,466,333.00
98	72,273,858.00	74,996,533.00	-2,722,675.00
99	72,271,099.00	70,907,340.00	1,363,759.00
100	75,870,221.00	72,811,647.00	3,058,574.00
101	76,236,692.00	72,087,901.00	4,148,791.00
102	78,885,991.00	92,255,860.00	-13,369,869.00
103	75,958,101.00	71,777,233.00	4,180,868.00
104	77,283,996.00	77,783,918.00	-499,922.00

(2) 嘉義縣

單位：新臺幣元

年度	審定營業總收入	審定營業總支出	審定盈餘
79	115,091,359.46	151,169,645.18	-36,078,285.72
80	121,730,118.51	175,441,054.10	-53,710,935.59
81	126,145,691.10	130,706,550.53	-4,560,859.43
82	128,702,795.05	141,420,866.75	-12,718,071.70
83	148,099,379.94	149,191,509.14	-1,092,129.20
84	145,807,694.03	154,159,809.10	-8,352,115.07
85	141,142,381.00	161,101,232.00	-19,958,851.00
86	164,444,352.00	162,211,074.00	2,233,278.00
87	179,473,690.00	175,260,292.00	4,213,398.00



(3) 雲林縣

單位：新臺幣元

年度	審定營業總收入	審定營業總支出	審定盈餘
79	35,987,004.40	40,803,264.00	-4,816,259.60
80	39,187,823.00	39,096,528.50	91,294.50
81	41,956,086.00	41,836,253.00	119,833.00
82	45,932,650.20	46,807,055.50	-874,405.30
83	52,503,315.00	53,745,106.00	-1,241,791.00

第十一目 屏東縣審計室

一、職掌範圍

屏東縣審計室成立於 70 年 7 月 1 日，掌理屏東縣政府及其所屬機關之普通公務、特種公務、公有營（事）業及財物審計事務，並兼辦高雄縣及澎湖縣政府及其所屬機關審計事務。79 年 7 月 1 日，原兼辦之澎湖縣政府及其所屬機關審計事務，移由臺南市審計室辦理。85 年 7 月 1 日，原兼辦之高雄縣政府及其所屬機關審計事務，移由高雄縣審計室辦理。

二、審核成果

(一)審核成果統計表

1. 審核各年度總決算審核結果修正增（減）列歲入及修正減（增）列歲出金額

(1) 屏東縣

單位：新臺幣元

年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
75	49,417,524.89	54,321,094.89	35,288,023.00	40,191,593.00
76	600.00	270,187.00	10.00	21,215.00
77	320,975,550.00	57,279,806.00	—	38,595.00
78	672,918.00	693,505.00	—	20,587.00
79	4,403,887.00	4,430,965.00	—	27,078.00

年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
80	6,722,842.00	3,000.00	—	1,738,780.00
81	819,086.00	13,188,619.00	13,797.00	11,146,057.00
82	48,798,823.00	3,454,159.00	—	397,379.00
83	131,033.00	—	767,200.00	1,178,622.00
84	122,331.00	—	—	33,309.00
85	1,246,603.00	—	637,413.00	772,764.00
86	25,500.00	—	—	—
87	480,093.00	—	—	3,316,818.00
88	28,968,599.00	—	—	387,352.00
88下半年及89	—	—	343,832,090.00	2,282,741.00
90	26,744,553.00	—	548,428,000.00	646.00
91	63,867,310.00	—	—	1,456.00
92	103,011,483.00	—	119,216,000.00	19,276,073.00
93	213,544,639.00	—	—	4,340.00
94	219,170,576.00	—	—	—
95	8,296,644.00	—	—	71,716.00
96	118,216.00	17,693,320.00	—	778,896.00
97	102,088,117.00	225,096,417.00	44,535.00	602,731.00
98	666,500.00	129,053,400.00	—	1,564,594.00
99	104,961,570.00	922,095,906.00	18,070,179.00	42,342,335.00
100	1,569,508.00	1,220,270,103.00	5,058,510.00	252,661,376.00
101	420,744.00	86,979,664.00	20,558,392.00	209,169,425.00
102	1,559,000.00	80,352,575.00	—	28,677,312.00
103	—	51,757,348.00	120,000.00	18,019,259.00
104	—	24,277,702.00	—	3,364,022.00



(2) 高雄縣

單位：新臺幣元

年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
75	55,241.15	17,348.70	8,336,363.00	8,369,480.00
76	164,416,109.20	1,232.00	261,000.00	8,248.00
77	1,730.00	10,135.00	34,801,954.00	34,852,700.00
78	767,530,683.87	767,688,182.87	134,745.00	292,244.00
79	342,559,823.00	342,724,441.00	8,282.00	172,900.00
80	64,916,846.00	53,598.00	4,232,656.00	6,205,324.00
81	574,318,583.00	774,658.00	63,540,000.00	407,539.00
82	347,561,148.00	648,893,698.00	12,800.00	170,445.00
83	554,544,416.00	301,358,839.00	1,443,000.00	1,860,317.00
84	480,514,350.00	480,376,534.00	3,169,404.00	3,031,588.00
85	31,805,138.00	31,865,138.00	100,788.00	160,788.00

(3) 澎湖縣

單位：新臺幣元

年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
75	202,000.00	1,416.00	704.00	6,776.00
76	1,490,148.00	1,271,834.40	7,434,943.00	7,495,739.00
77	12,587,538.09	13,247,822.00	—	18,628.00
78	4,036,881.00	764,913.00	1,255,608.00	2,620.00

2. 各機關歷年剔除款統計表

(1) 屏東縣

單位：新臺幣元

年度	剔除（減列）款項總額	年度	剔除（減列）款項總額
75	4,948,535.00	90	646.00
76	39,036.00	91	1,456.00
77	39,475.00	92	60,073.00
78	46,510.00	93	404,340.00
79	55,865.00	94	—
80	2,765,080.00	95	71,716.00
81	8,169,781.00	96	778,896.00
82	711,479.00	97	558,326.00
83	411,422.00	98	343,394.00
84	33,309.00	99	24,272,156.00
85	135,351.00	100	247,602,866.00
86	—	101	188,611,033.00
87	3,316,818.00	102	19,601,117.00
88	387,352.00	103	17,899,259.00
88下半年及89	2,143,741.00	104	3,364,022.00

(2) 高雄縣

單位：新臺幣元

年度	剔除（減列）款項總額	年度	剔除（減列）款項總額
75	76,549.00	81	384,333.00
76	20,571.00	82	232,641.00
77	66,677.00	83	427,317.00
78	246,966.00	84	31,588.00
79	226,938.00	85	60,000.00
80	1,998,467.00		



(3) 澎湖縣

單位：新臺幣元

年度	剔除（減列）款項總額	年度	剔除（減列）款項總額
75	12,329.00	77	21,546.00
76	83,042.00	78	13,894.00

3. 審核各年度總決算附屬單位決算非營業部分修正餘絀金額

(1) 屏東縣

單位：新臺幣元

年度	屏東縣政府核編 餘絀總額	屏東縣審計室審定 餘絀總額	屏東縣審計室修正 增減數
75	-131,728,357.76	-132,567,884.76	-839,527.00
76	165,620,500.68	208,055,322.68	42,434,822.00
77	331,083,584.54	289,424,764.54	-41,658,820.00
78	20,410,616.54	20,480,104.28	69,487.74
79	35,971,389.38	36,074,542.38	103,153.00
80	43,282,943.02	47,732,798.52	4,449,855.50
81	13,004,281.71	13,006,857.71	2,576.00
82	23,976,666.97	24,047,708.04	71,041.07
83	50,661,175.19	50,665,907.19	4,732.00
84	308,616,305.23	308,611,142.23	-5,163.00
85	18,356,374.12	18,358,938.12	2,564.00
86	87,830,641.19	87,922,568.19	91,927.00
87	69,302,927.00	69,375,622.00	72,695.00
88	-126,738,894.00	-123,132,315.00	3,606,579.00
88下半年及89	187,690,312.76	188,214,589.76	524,277.00
90	186,627,001.00	186,629,033.00	2,032.00

年度	屏東縣政府核編 餘絀總額	屏東縣審計室審定 餘絀總額	屏東縣審計室修正 增減數
91	258,924,977.20	265,837,272.20	6,912,295.00
92	-21,799,571.72	-24,159,513.72	-2,359,942.00
93	-100,828,692.87	-87,749,610.87	13,079,082.00
94	-201,889,973.00	-201,686,179.00	203,794.00
95	-113,246,083.70	-112,672,083.70	574,000.00
96	-47,232,753.00	-45,273,755.00	1,958,998.00
97	27,036,813.00	38,275,799.00	11,238,986.00
98	159,585,547.00	164,551,903.00	4,966,356.00
99	57,311,316.00	57,311,316.00	—
100	454,214,468.00	213,299,292.00	-240,915,176.00
101	1,176,687,198.00	1,043,818,577.00	-132,868,621.00
102	865,496,347.00	869,866,851.00	4,370,504.00
103	585,567,134.00	583,718,334.00	-1,848,800.00
104	761,184,348.00	761,184,348.00	—

(2) 高雄縣

單位：新臺幣元

年度	高雄縣政府核編 餘絀總額	屏東縣審計室審定 餘絀總額	屏東縣審計室修正 增減數
75	-13,115,923.69	-11,039,438.79	2,076,484.90
76	437,259,644.62	408,899,144.62	-28,360,500.00
77	231,201,263.46	231,332,675.46	131,412.00
78	-44,894,178.89	-44,892,878.89	1,300.00
79	113,479,337.05	115,055,540.10	1,576,203.05



年度	高雄縣政府核編 餘絀總額	屏東縣審計室審定 餘絀總額	屏東縣審計室修正 增減數
80	548,179,905.67	602,281,107.67	54,101,202.00
81	1,686,831,648.46	1,689,908,130.46	3,076,482.00
82	-1,334,089,991.36	-1,333,763,000.36	326,991.00
83	617,717,329.00	622,431,024.00	4,713,695.00
84	602,203,920.92	602,372,645.92	168,725.00
85	-322,881,281.80	-321,539,775.80	1,341,506.00

(3) 澎湖縣

單位：新臺幣元

年度	澎湖縣政府核編 餘絀總額	屏東縣審計室審定 餘絀總額	屏東縣審計室修正 增減數
75	31,311,675.46	31,328,985.46	17,310.00
76	19,847,135.74	21,605,956.34	1,758,820.60
77	29,293,067.46	29,311,013.46	17,946.00
78	4,993,114.75	5,061,573.75	68,459.00

4. 審核澎湖縣公營事業各年度決算修正盈餘金額

單位：新臺幣元

年度	澎湖縣政府核定 盈餘總額	屏東縣審計室審定 盈餘總額	屏東縣審計室修正 增減數
75	-16,495,222.14	-16,495,222.14	—
76	-12,559,436.16	-11,975,479.16	583,957.00
77	-4,596,945.20	-4,596,945.20	—
78	-8,865,119.93	-8,865,119.93	—

5. 歷年稽察案件統計表

(1) 屏東縣

A.75 年度至 88 年度

單位：件數

年度	監視開標 比價議價 決標案件	監視驗收 案件	函復自辦 報核案件	書面審核 案件	抽查施工 中工程	監視銷燬 案件	調查 案件	參加財務 組織及其 他案件	合計
75	56	18	13	358	21	7	—	—	473
76	38	23	18	446	14	15	—	—	554
77	47	18	31	457	10	15	—	—	578
78	39	13	46	382	10	13	—	—	503
79	47	24	15	263	9	2	—	—	360
80	35	15	4	235	37	5	—	—	331
81	10	13	5	256	26	8	—	—	318
82	26	9	4	251	10	10	—	—	310
83	15	10	2	—	15	—	—	—	42
84	7	4	—	—	15	5	—	—	31
85	10	6	—	433	15	16	3	—	483
86	12	9	—	260	20	—	3	—	304
87	8	8	—	265	22	—	3	—	306
88	5	5	—	130	10	—	1	—	150

B.88 下半年及 89 年度至 104 年度

單位：件數

年度	通案稽察	個案稽察	工程品質稽察	配合稽察	合計
88下半年及89	3	3	1	6	13
90	2	8	1	9	20
91	2	8	1	9	20
92	2	4	3	7	16



年度	通案稽察	個案稽察	工程品質稽察	配合稽察	合計
93	3	3	3	12	21
94	4	3	3	9	19
95	4	3	3	7	17
96	3	4	3	7	17
97	3	3	3	8	17
98	3	4	3	8	18
99	3	4	3	10	20
100	3	4	3	10	20
101	3	3	3	8	17
102	3	4	3	8	18
103	3	3	3	8	17
104	3	3	3	8	17

(2) 高雄縣

75 年度至 85 年度

單位：件數

年度	監視開標 比價議價 決標案件	監視驗收 案件	函復自辦 報核案件	書面審核 案件	抽查施工 中工程	監視銷燬 案件	調查 案件	參加財務 組織及其他 案件	合計
75	34	15	10	365	8	15	—	—	447
76	55	15	6	386	8	14	—	—	484
77	44	16	40	451	10	19	—	—	580
78	82	21	49	456	16	10	—	—	634
79	28	30	25	339	28	10	—	—	460
80	33	23	6	264	26	28	—	—	380
81	20	8	5	183	34	14	—	—	264

年度	監視開標 比價議價 決標案件	監視驗收 案件	函復自辦 報核案件	書面審核 案件	抽查施工 中工程	監視銷燬 案件	調查 案件	參加財務 組織及其 他案件	合計
82	24	11	8	211	14	11	—	—	279
83	8	14	1	294	15	13	—	—	345
84	3	11	—	—	15	21	—	—	50
85	20	14	28	866	30	42	3	—	1,003

(3) 澎湖縣

75 年度至 78 年度

單位：件數

年度	監視開標 比價議價 決標案件	監視驗收 案件	函復自辦 報核案件	書面審核 案件	抽查施工 中工程	監視銷燬 案件	調查 案件	參加財務 組織及其 他案件	合計
75	19	—	13	197	8	7	—	—	244
76	31	7	25	319	15	10	—	—	407
77	14	9	18	291	15	18	—	—	365
78	19	13	19	224	19	13	—	—	307

6. 歷年稽察績效統計表

(1) 屏東縣

單位：新臺幣元

年度	稽察績效	年度	稽察績效
75	6,500,000.00	90	50,000.00
76	—	91	6,000.00
77	—	92	—
78	—	93	—
79	—	94	—



年度	稽察績效	年度	稽察績效
80	—	95	3,780,000.00
81	—	96	25,080,000.00
82	—	97	7,500,000.00
83	—	98	4,800,000.00
84	—	99	1,740,000.00
85	170,000.00	100	1,250,000.00
86	1,020,000.00	101	26,530,000.00
87	50,000.00	102	3,660,000.00
88	—	103	11,080,000.00
88下半年及89	5,150,000.00	104	16,110,000.00

(2) 高雄縣

單位：新臺幣元

年度	稽察績效	年度	稽察績效
75	5,760,000.00	81	—
76	—	82	—
77	—	83	—
78	—	84	—
79	—	85	1,070,000.00
80	—		

(3) 澎湖縣

單位：新臺幣元

年度	稽察績效	年度	稽察績效
75	—	77	—
76	—	78	—

(二)重要審核意見摘錄

75 年度

1. 屏東縣

- (1) 屏東縣政府部分重大工程因事先未予妥善規劃，掌握執行進度，致未能於預算年度內完成。經函請該府檢討改善，加強預算執行控管作業。
- (2) 部分機關學校未依規定於每年度終了辦理財產盤點，並編製財產目錄，與財產統制帳相勾稽核對，致有財產明細帳列數與統制帳或量值統計表列數不相符合者。經函請督促清查處理。
- (3) 部分重劃區收支未能保持平衡，各重劃區盈餘未依規定專戶儲存及不當被流用之慮。經函請加強市地重劃基金財務收支之控制。

2. 高雄縣

- (1) 高雄縣政府辦理美濃鎮西門大橋新建工程，於 72 年 7 月 18 日開工，現場施工進度緩慢、間輟無常，一再變更設計，且地上物補償尚未辦竣，經函請該府查明妥處，並評估變更設計之必要性。
- (2) 高雄縣鳥松國民中學辦理二、三樓廁所興建工程，未於興建二樓廁所增建工程時一併施作內部設備，致完工多年仍無法使用，並流用經費興建三樓廁所主體工程。經函請該校查明妥處。
- (3) 高雄縣鳳山市誠正國民小學辦理高雄縣發展與改進國民教育六年計畫第三年各國民小學自然科設備，變更設計追加採購部分議定書，約定交貨日為 60 天，經函請該校重核縮短交貨期限，避免延誤使用期程。

3. 澎湖縣

- (1) 澎湖縣公共車船管理處經營績效欠佳，核有部分公車路線載客不計票價及輪船載客人數過低等情事。經函請澎湖縣政府重新訂定公車客運票價，並加強拓展船運客源能力，以提升營運管理績效。
- (2) 澎湖縣政府保管有價證券單位與工程業務單位缺乏聯繫，造成工程履約保證金保證書在工程尚未完工前已逾期失效，損及縣府權益。經函請該府注意檢討改善，內控欠嚴謹之情形。



- (3) 澎湖縣西嶼鄉衛生所購置超音波掃瞄儀，投標廠商有事先串通圍標之嫌，負責審查資格人員未能予以阻止。經依審計法第 17 條規定通知該所機關長官查明責任並依法議處，以維公平採購程序。

76 年度

1. 屏東縣

- (1) 屏東縣政府部分工程未能於年度內完成，其原因或為事先未予妥善規劃或為執行期間未能有效掌握進度。經函請該府檢討改善，以利早日完成發揮財物使用效能。
- (2) 對於低收入者免費醫療及補助計畫未訂最高補助額度，社區發展補助亦未訂補助之依據及標準。經函請研訂適當標準，俾利遵循。
- (3) 巡迴醫療藥品常因不敷使用而先向藥局借用情事，有違採購作業程序，影響政府行政形象。經函請注意檢討改善，加強藥品採購作業機制。

2. 高雄縣

- (1) 高雄縣部分國民小學出售椰子收入未依規定繳庫而逕行留抵支用，或雖已繳庫惟高雄縣政府未撥付補助款，致生負面效果。經建請各校依規定繳庫並於次年度撥回，以促建立地方財務秩序。
- (2) 高雄縣政府為成立文化基金，由臺灣省政府自 73 年 7 月起至 75 年 6 月止按月平均撥入縣收入總存款戶 1,000 萬元，惟未及時轉撥延至 75 年 6 月一次撥交，致年度業務計畫未予執行，經函請該府檢討。
- (3) 高雄縣政府辦理軍人公墓涼亭及焚化爐、高雄縣警察局辦理刑事大樓、高雄縣大樹鄉公所辦理鄉果菜批發市場等工程，或變更設計未依規定辦理，或重複估列工項、單價較高等情，經函請上開機關查明妥處。

3. 澎湖縣

- (1) 澎湖縣政府辦理澎湖縣老人活動中心新建工程變更設計案，核有工程數量浮列、計算程式錯誤及圖面未盡詳細等情，經函請該府查明修正，及督促建築師重新核算編列，以減少公帑支出。
- (2) 澎湖縣稅捐稽徵處未能深入查核營業人營業額資料，即准予以查定課徵方式繳納營業稅，致有短、漏課營業稅及營利事業所得稅情形。經函請

該處查明並依法處理，以確保賦稅正確核課。

- (3) 澎湖縣公共車船管理處未對出租車輛各項營運成本作分析比較，亦未對各路線客運班車之收入及成本作統計分析，致無法評估整體營運績效。經函請該處建立統計資料，以利經營管理與考核。

77 年度

1. 屏東縣

- (1) 屏東縣政府對於非公用財產產籍資料之列管仍有部分列載未盡詳實；部分應收未收租金及使用補償費未詳予統計及辦理確保債權之有效措施，致逾徵收之時效。經函請該府檢討改善，保障政府權益。
- (2) 各衛生所對上級政府補助撥發之醫療設備，因缺乏醫師或醫護人員，或因非基層衛生單位所需用或尚未接受訓練不知使用，造成閒置。經函請嗣後類此補助器材，事先妥為調查，依實際需要申請撥發使用。
- (3) 部分學校教室新建工程因限於經費與設計建造內容未能配合，經常因預估底價偏低發生無廠商投標或不足法定家數流標。經函請檢討督促改善，促其早日發包施工，因應學校教室需要。

2. 高雄縣

- (1) 高雄縣衛生局或部分鄉（鎮、市）衛生所對於貴重醫療器材，或接受上級機關饋贈醫療器材，未依需求購置，或未延聘醫師而閒置未使用，經函請上開機關研謀檢討，促提升設備使用效能。
- (2) 縣立鳳山、岡山醫院，因未足額聘用醫師，致患者減少、病房使用率偏低及部分醫療設備閒置。經函請上開醫院檢討，及妥善運用獎勵金制度，改善醫師缺額情形，以提升營運績效。
- (3) 高雄縣政府未切實審核員工實物配給，致眷屬已滿 20 歲或死亡仍未停支；財產經管人員漏登公務車等財產，經函請該府督促改善，加強辦理內部審核，以維內部控制效度。

3. 澎湖縣

- (1) 澎湖縣白沙鄉衛生所未依照澎湖縣衛生局所頒詢價表之藥價購置，致採購藥品單價較鄰近衛生所購置者多有偏高情形。經函請該局查究處理，並議處相關疏失人員。



- (2) 澎湖縣政府未對經管公有財產作全面清查，致產籍資料與實際狀況脫節，經函請該府檢討注意改善，期使各項財產之產籍資料及管理能趨於完善，並作適切之規劃、運用及維護。
- (3) 澎湖縣家畜疾病防治所之規費收入係由各承辦業務人員簽發收據並自行保管款項，延宕月餘始逕自持往代理公庫繳納，未透過出納依限繳納公庫，經函請該所注意改善，確保內部審核程序有效執行。

78 年度

1. 屏東縣

- (1) 屏東縣政府辦理加速取得公共設施保留地特別預算之執行進度落後。經函請該府查明落後原因督促辦理。
- (2) 屏東縣立體育場管理所場地使用費有短收及游泳票之印製、領用、保管未予詳實登記管制，易孳弊端。經函請該所追繳入庫並指派專人負責改善。
- (3) 部分機關學校對於新增加及受贈之財產仍有未登帳列管者。經函請加強財產管理。

2. 高雄縣

- (1) 高雄縣政府社會福利基金辦理補助低收入戶生活補助、急難救助，及兒童、醫療等，發現補助對象所得額超逾省府訂定低收入戶最低生活費用標準，經函請該府查明，俾使救助經費分配予真正迫切急需之縣民。
- (2) 高雄縣政府辦理公共設施保留地特別預算，已完成徵收比率甚低，或已徵收道路用地、停車場廣場，公園及學校預定地等，仍由業主非法占用，經函請該府依規定辦理，採設置圍牆或界樁等措施，以免滋生糾紛。
- (3) 高雄縣環境保護局補助及獎勵各鄉鎮市公所辦理垃圾掩埋工程，預算編列與計畫訂定及實施進度未有效配合。經函請該局檢討，以發揮財務效能。

3. 澎湖縣

- (1) 澎湖縣公共車船管理處對於空白車票領發及租車業務，未作有效之管理作業，核有售票員保管未出售車票尚多仍由其請撥及未訂定租車管理辦

法等缺失。經函請該處注意檢討改進，以提升內部控管機制。

- (2) 澎湖縣政府興建之羽毛球館及觀音亭海水浴場兒童游泳池，完工驗收後，核有財產未能妥善維護及使用效能過低等情事，經函請該府積極檢討，加強管理維護，以提升公產使用效益。
- (3) 澎湖縣政府社會福利基金委託私立醫療院所辦理低收入民眾兒童醫療業務，惟未訂立門診醫療費用標準，致無相關醫療費用標準可資審核。經函請該府檢討研擬各項計費標準，以提升基金運用效益。

79 年度

1. 屏東縣

- (1) 屏東縣政府興建山胞聯誼中心、牛埔溪等排水工程等因土地變更及用地補償問題未能解決而停辦。經函請該府嗣後允宜督促執行單位事先協調用地後再編列預算執行，以充分發揮預算執行績效。
- (2) 執行發展與改進國民教育六年計畫補助各國小學充實專科教室，對於受補助學校未能確實督導監工、驗收，致有部分工程項目未按圖施工等情形。經函請嗣後加強督導監工、驗收，以確保工程品質。
- (3) 執行實施九年國民教育－國中小修建設備計畫，補助各學校購置午餐廚房、教學及電腦資訊等設備，未以集中採購方式辦理，致各校自行採購結果，同一財物價格差距頗大。經函請檢討改善，以節省公帑。

2. 高雄縣

- (1) 高雄縣政府部分工程，於完工後按實做數量結算工程款，驗收扣款部分未全數繳庫而逕予坐抵；廠商標單筆跡雷同，涉有圍標之嫌或標封未經郵局掛號送達，經辦單位仍予決標，經函請該府注意改善。
- (2) 高雄縣政府辦理 79 年度加速取得公共設施保留地特別預算執行情形，第二期徵收大樹等 6 鄉鎮學校預定地等尚未完成規劃作業，經函請該府列管督促積極辦理，俾免增加公帑支出。
- (3) 高雄縣政府及警察局採購部分文具紙張，較其預標單價偏高，核未切實辦理詢價、比價程序，有違預標採購精神，經函請上開機關督促改善，依規定辦理，加強執行內部審核工作。



80 年度

1. 屏東縣

- (1) 部分學校購置電腦及週邊設備或其他教學器材設備，未能妥為規劃，依其購置目的使用，致未發揮財物應有之效能。經函請妥適配置教學設備，發揮財物效益。
- (2) 徵收取得之都市計畫公共設施保留地，其中部分已徵收之公園、文教用地，仍被私人占用，未能清理依徵收用途使用。經函請積極排除占用，並依徵收用途積極規劃辦理。
- (3) 屏東縣政府補助各國民中小學購置午餐廚房等設備，部分採購價格偏高，增加公帑支出。經函請該府嗣後以集中採購方式辦理或從嚴審核比較標價。

2. 高雄縣

- (1) 高雄縣政府收入日漸貧乏，鉅額預付款項未收回，又向各基金墊借 2 億餘元，財政狀況呈捉襟見肘窘境。經函請該府研議良策，嚴格執行歲入預算，妥善規劃各項建設，以發揮財務效能及減少不經濟支出。
- (2) 高雄縣社會福利基金業務計畫預算未覈實編列，及計畫擬定未考量可能面臨之困難，致生經費大量減支，造成預、決算數鉅額差異，業務計畫及執行未能適切配合。經函請該府通盤檢討改善，以發揮基金設置功能。
- (3) 高雄縣每戶平均所得額已提高，低收入戶最低生活費標準未放寬，致低收入戶人數居高不下，相關補助或救助未達預期，亦未有效輔導低收入戶就業或創業。經函請高雄縣政府加強辦理調查，以落實社會福利措施。

81 年度

1. 屏東縣

- (1) 屏東縣政府連年鉅額保留情形，揆其保留數偏高之原因，或因以前年度所發生之鉅額權責發生數尚待繼續執行，致影響工程計畫之推展。經函請該府嚴密管制考核依照預定進度辦理，俾及時發揮財務效益。
- (2) 屏東縣稅捐稽徵處對於土地實物抵繳遺產及贈與稅，未建立抵繳實物清冊，亦未定時查對，無法有效掌握未實現之詳實情形。經函請該處繕製以實物抵繳清冊，協調定期辦理查對，確實掌握相關資料。

- (3) 屏東縣政府編列補助鄉鎮市公所多項計畫經費，因公所未能積極規劃送核撥款，致補助款未能及時撥付執行，嚴重影響基層建設效能。經函請該府加強考核以提高施政績效。

2. 高雄縣

- (1) 高雄縣政府核貸數已減少，惟經費配合短收比率減支，入不敷出，復為因應歲出急需向各基金墊借，財政狀況日漸艱困。經函請該府妥謀良策，加強開源節流措施，歲出應審酌輕重緩急適度規劃，避免財政擴大惡化。
- (2) 高雄縣政府年度總預算歲入未覈實編列，致生鉅額超、短收情形，影響預算執行成效；部分重要工作計畫執行進度落後，致多有歲入、歲出連年鉅額保留情形，經函請該府加強考核計畫執行成效，及時發揮財務效益。
- (3) 高雄縣政府對於建立與維持有效之內部控制尚欠積極，帳務處理之內部控制未盡周密，如鉅額虛列有價證券、報表帳務不符、計畫賸餘已繳還惟未同步釐正等，顯見內部控制建置未臻健全，經函請該府檢討改善。

82 年度

1. 屏東縣

- (1) 屏東縣政府歲出預算連續 3 年度（79 至 81 年度）鉅額保留，未積極規劃按分配預算及進度切實執行，影響年度工程計畫之推展。經函請該府衡酌適度規劃覈實編列，嚴密管制考核計畫執行進度。
- (2) 部分機關學校年度預算所列業務計畫，具有工作衡量單位，惟其工作量之估列、統計標準不一致，影響財務效能之考核。經函請檢討力求覈實。
- (3) 代管省、縣有非公用財產，部分已取得所有權狀之財產，未登錄財產登記卡納入管理；部分應收租金及使用費已逾繳納期限未依規定加徵滯納金。經函請加強公有財產之管理與有效運用。

2. 高雄縣

- (1) 高雄縣政府連年歲出保留數偏高原因為未覈實編列預算、年度中鉅額追加預算復未及於年度內辦理、未按分配預算及預定進度切實執行，經函請該府檢討改善，俾及時發揮財務效益，提高縣政建設績效。



- (2) 高雄縣總預算歲入預算執行結果，各科目發生鉅額超、短收情形，未針對超、短收原因檢討考量實際可能收納情形覈實編列，經函請高雄縣政府檢討改善，避免鉅額短收或相對減少支出，影響預算執行績效。
- (3) 高雄縣政府內部審核作業未盡周密，如自行收納收入收據未送經會計人員核章、各項收入收納款項與實際繳庫金額未符、繳款書重複列帳送審等，經函請該府依規定加強辦理內部審核工作，維持有效之內部控制機制。

83 年度

1. 屏東縣

- (1) 屏東縣政府以前年度權責發生數留待本年度繼續執行，本年度預算完成法定程序後未切實依分配預算及進度規劃設計發包施工。經函請該府預算應嚴加管制，依照預定進度積極辦理。
- (2) 屏東縣環境保護局補助公所辦理轄區環境衛生整頓、垃圾資源回收、廢棄車輛拖吊等工作經費遲延核撥，取具納入預算證明間有未註明納入年度別者。經函請該局檢討改善，及時發揮補助經費之財務效能。
- (3) 公務車輛輪胎換補及維修，由各使用單位自行尋覓有關廠商修護，未集中由庶務單位辦理，以競取低價或與廠商訂定合約，按月結付價款。經函請檢討現行採購方式，期摶節支出，確保車輛維修品質。

2. 高雄縣

- (1) 高雄縣政府財源仰賴上級補助比重甚高，且須舉借鉅額債款因應建設需求，經函請該府落實罰鍰及稅課徵收、加強管制措施，嚴密重要計畫事前規劃及事後管制執行，持續實行開源節流措施，以增進財務自主能力。
- (2) 高雄縣政府部分營繕工程計畫執行進度與預算未相配合，預算執行進度落後，主要係因用地、建照未及時取得、規劃設計未完成、補助經費延遲撥付等致多次停工所致，經函請該府查明研謀解決，加強管制查催。
- (3) 高雄縣政府內部控制作業有欠嚴謹，如未組成事務管理檢核小組辦理考核及提出報告、未依材料會計事務處理程序辦理存料管制及帳務處理，顯欠內部控制機制，經函請該府確實改善，健全管理，以防杜流弊。

84 年度

1. 屏東縣

- (1) 屏東縣政府歲入預算短收情形日益嚴重，債務持續舉借，財政入不敷出，有待研擬因應措施。經函請該府檢討改善，以維財政永續經營。
- (2) 屏東縣政府以前年度權責發生數留待本年度繼續執行，預算完成法定程序後未確實依分配預算及預定進度規劃設計發包施工。經函請該府嗣後籌編預算時允宜衡酌執行能力，適度規劃覈實編列。
- (3) 部分學校接受補助購置配發之電腦設備閒置，未納入正式教學課程供學生學習使用。經函請檢討改善，妥適分配教學資源。

2. 高雄縣

- (1) 高雄縣政府興建岡山和平紀念公園，預計展示歷史文物，工程已完工，惟未及早籌謀蒐集文物，遲未開放，未能有效發揮預期效益，經函請該府嗣後對重大建設宜有整體前瞻性規劃，積極執行，以彰顯施政績效。
- (2) 高雄縣政府辦理營繕工程，對於規劃設計公司因設計疏失同意減作案件，僅依實做數量結算即辦理結案，未追究設計公司疏失責任，經函請該府嗣後對類此案件應明訂罰則，建立公平制度，提升工程設計品質。
- (3) 高雄縣政府採購物品未事先由使用單位填具請購單，未辦理估價、比價程序，憑證簽章流於形式，有違事務管理規則相關規定，內部控制作業有欠周妥，經函請該府切實改善，俾重內部控制，以杜流弊。

85 年度

1. 屏東縣

- (1) 屏東縣政府預算連年辦理鉅額保留，營繕工程及設備購置仍未確切依核定預定進度辦理，執行成效欠佳。經函請該府對於重大建設工程督促加強控管並嚴密執行，以改善保留比率偏高情形。
- (2) 屏東縣政府歷年預付費用久懸未結且逐年遽增，有待檢討改善。經函請該府定期或不定期督促清理，避免懸帳。
- (3) 屏東縣政府因公派員出國考察所提出國報告書陳報核備後，任其閒置，未能將重要內容摘錄供業務單位參考，有違編列預算出國考察之意義及目的。經函請該府檢討改善，以符因公考察之意涵與實益。



2. 高雄縣

- (1) 高雄縣 85 年度歲入總預算金額 290 億餘元，補助性財源達 47.51%，大量仰賴上級政府補助款，財政自足力薄弱，影響財政穩定成長，經函請高雄縣政府允宜研議開源節流措施落實執行，以改善入不敷出窘境。
- (2) 高雄縣政府為增進縣民福祉，近年來積極推動各項重要建設計畫，因行政作業延誤等因素，使頗多計畫因而中輟或落後，致政府有限資源未能作最效運用，經函請該府策訂施政計畫及作業規劃。
- (3) 高雄縣部分機關學校因規章制度不完善或執行未落實，致生諸多缺失或弊端，內部控制未臻健全；辦理採購財物及營繕工程，允應組成稽核小組辦理稽核，以減少不經濟支出，並杜流弊，經函請高雄縣政府檢討改善。

86 年度

1. 屏東縣資本支出預算編列未能與實際執行進度配合，致連年保留鉅額預算，產生循環落後現象，嚴重影響施政績效。經函請屏東縣政府查明進度落後原因，並督促所屬及各機關學校檢討積極辦理。
2. 屏東縣人事費負擔日益膨脹，未落實員額精簡措施，致預算員額高居不下。經函請屏東縣政府積極推動員額裁減作業，以減輕財政負擔。
3. 屏東縣屬機關未足額進用身心障礙者，致應繳納差額補助費，徒增公帑支出，又未按月繳納事業單位逐年遽增，收繳作業有欠積極。經函請屏東縣政府加強清理欠繳金額，以落實政府身障福利政策。

87 年度

1. 屏東縣各級學校電腦設備及師資資源分配存有差異，電腦教學重視程度不一，電腦教育尚未普遍化，有待審慎規劃考量資源分配。經函請加強各學校師資培訓，適當納入課程教學，以彰顯推展資訊教育之績效。
2. 屏東縣資本支出預算之編列與執行未盡覈實，致連年鉅額保留，有待檢討改善。經函請屏東縣政府嗣後籌編預算時，衡酌考量工作能量適度規劃編列，切實執行，避免經費鉅額保留。
3. 屏東縣部分國中小學校舍與現有學生班級數之比例互有差異，或部分閒置或移作他用，教育設施未發揮預期效益。經函請研議結合社會福利政策加

強充分利用，並管理及維護。

88 年度

1. 屏東縣部分公有房地被占用卻未積極排除，或清查非公用建築用地計畫未切實建檔列管，有待加強維護公產權益。經函請督促積極清理收回，落實執行清查計畫，以提升公地使用效能。
2. 屏東縣各項施政計畫與預算未能密切配合，預算執行績效亟待提升。經函請屏東縣政府研訂預算執行考核要點，以提升執行績效。
3. 屏東縣政府辦理各項古蹟修護工程自規劃至審查作業時程過於冗長，相隔數年始予發包施工，款項連年辦理保留，影響修護完工時效。經函請該府加強先期規劃作業，按計畫進度分年編列預算。

88 年下半年及 89 年度

1. 屏東縣政府辦理各項社會福利措施未對福利機構不定期辦理檢查及評鑑等工作；核發各項補助經費未落實審核；福利支出計畫執行成效之考核有欠嚴謹。經函請該府檢討改善加強經費支用情形之考核。
2. 屏東縣部分學校建築物未取得執照即先行辦理招標興建事宜，或建築工程完工後未申請使用執照及辦理所有權登記。經函請督促所屬學校及權責單位檢討改善。
3. 屏東縣公共設施保留地徵收後，迄未開闢道路、停車場、廣場及學校等，影響公共設施整體計畫之執行。經函請注意檢討研謀籌措財源審度財力積極規劃或分年編列預算辦理。

90 年度

1. 屏東縣鉅額欠稅或罰鍰案件欠稅人歸戶財產查詢列有財產資料，未依規定通知有關機關禁止其移轉或設定他項權利；欠稅案件已合法送達，未移送強制執行或延宕移送，經函請屏東縣稅捐稽徵處儘速清理並加強內部稽核工作。
2. 屏東縣部分機關未配合預算之編列，相對精簡現有聘（僱）用人員。經函請屏東縣政府積極檢討改善人員精簡措施，有效抑減人事費。



3. 屏東縣原住民文化會館新建工程，未配合預訂使用期程辦理，主體工程完工閒置，原設計單身宿舍，改為會議室或教室，衛浴設備驗收後即拆，徒增加不經濟支出。經函請應積極規劃使用，以發揮會館設置功能。

91 年度

1. 屏東縣重大交通建設計畫規劃欠周延，執行不力，致未發揮應有效能。經函請積極檢討研謀改善。
2. 屏東縣政府立體停車場新建工程計畫之擬定與評估及事前規劃作業有欠周詳，嚴重影響計畫執行績效。經函請該府加強重大建設計畫先期作業之規劃與評估，確保計畫順利執行，以發揮施政效能。
3. 屏東縣琉球交通（觀光）專用港工程計畫，未評估分期執行之效益，且未妥適規劃營運方式，致計畫執行進度嚴重落後。經函請積極協調督促決定營運管理方式，加強計畫效益分析及計畫執行績效之控管。

92 年度

1. 屏東縣藍色海上公路港口設施未能發揮預期效益，亟待研謀改善。經函請屏東縣政府積極研謀具體改善措施，以發揮應有效益。
2. 屏東縣族群音樂館延宕未完工，亟待檢討改善。經函請積極辦理，以發揮財務效能。
3. 屏東縣補助民間團體經費控管機制闕漏，亟待研訂規範以資遵循。經函請屏東縣政府加強審查對民間團體之補助，並依規定就各機關預算中捐助民間團體或私人款項之處理及資訊公開等擬訂規範據以執行。

93 年度

1. 屏東縣債務餘額逐年擴增，亟待研謀改善。經函請屏東縣政府審慎評估舉債政策，規劃分年償債計畫，健全債務管理機制。
2. 屏東縣歲入預算未覈實編列，允宜研議改善。經函請屏東縣政府嗣後注意審慎衡酌歲入來源之可靠性，覈實編列預算。
3. 屏東縣營建工程剩餘土石方未妥適處理及督導考核。經函請屏東縣政府督促各機關檢討改進。

94 年度

1. 屏東縣資本支出計畫執行進度未嚴格控管，影響施政效能。經函請屏東縣政府注意督促積極檢討改善，各單位預算保留案，宜嚴予審查加強列管，於年度進行中對計畫執行進度定期督導考核。
2. 屏東縣節慶文化活動未評估效益，並考核執行成效。經函請屏東縣政府結合鄰近地區較具特色觀光資源、在地文化及週邊產業，建構具有地方產業特色之節慶文化政策，為事前效益評估，加強考核辦理成效。
3. 屏東縣人事費支出比率偏高，臨時人員長期僱用，未能落實人事精簡政策。經函請屏東縣政府注意控管員額，並檢討臨時人員進用及長期僱用之適切性。

95 年度

1. 屏東縣債務負擔沉重，財政窘境仍未改善。經函請屏東縣政府審慎評估舉債政策，規劃分年償債計畫，健全債務管理機制。
2. 屏東縣鉅額經費保留累轉以後年度執行，影響整體資源之有效運用，排擠後續年度施政計畫之推展。經函請屏東縣政府嗣後籌編年度施政計畫與預算，允宜確實評估其可行性與迫切性，落實執行績效管制考核作業。
3. 屏東縣舉辦各類大型觀光節慶活動，未妥適規劃財源及確實辦理績效考核。經函請屏東縣政府注意檢討改善，妥適辦理財務規劃，俾計畫與預算能相互配合。

96 年度

1. 屏東縣歲入預算未覈實編列，短收時復未同時控減歲出或籌劃財源抵補，財政益加惡化。經函請屏東縣政府注意檢討研謀改善。
2. 屏東縣組織編制員額精簡尚待積極推動，有效抑減人事費支出。經函請屏東縣政府將不涉及機密之業務委外辦理以節減人力，並避免臨時約僱人員形成長期僱用情事，落實精簡組織及用人政策，以降低人事費負擔。
3. 屏東縣公益彩券盈餘分配基金之補助事項審查作業未盡周延。經函請注意檢討改善並依規定辦理。



97 年度

1. 屏東縣內部控制及審核作業未臻嚴謹，財務管理亟待檢討加強。經函請屏東縣政府督導檢討改進。
2. 屏東縣債務負擔沉重，財政困境亟待籌謀改善。經函請屏東縣政府加強債務管理，以健全財政體質。
3. 屏東縣預算執行成效考核仍未落實。經函請屏東縣政府落實管考監督權責，強化管考功能，進而促使各項資本支出計畫均能如期如質完成。

98 年度

1. 屏東縣開源節流措施及獎懲未覈實推動執行，財政自我負責精神低落。經函請屏東縣政府檢討改進，落實信賞必罰原則，並將各機關單位開源節流措施執行情形列入考核獎懲範圍，以收成效。
2. 屏東縣施政績效管理制度未臻健全，亟待檢討改進，以強化施政效能。經函請屏東縣政府積極建構中程施政計畫目標，並建置施政績效管理制度；對於年度施政結果，建請上網公開績效報告及評核意見，充分揭露施政績效。
3. 屏東縣重大計畫預算執行率偏低，復未覈實辦理績效分析。經函請屏東縣政府檢討改善，並加強管制考核，以提升重大計畫預算執行績效。

99 年度

1. 屏東縣財政管理績效欠佳，復未落實開源節流措施。經函請屏東縣政府督促所屬各機關學校落實執行開源節流措施，並加強實施考核，以收改善財政之成效。
2. 屏東縣公共債務餘額持續攀升，財政窘困情況愈趨加劇。經函請屏東縣政府研謀妥為因應處理。
3. 屏東縣學校營養午餐委外辦理情形未臻嚴謹，有待加強督導改進。經函請屏東縣政府本於主管機關權責督促檢討改善，並加強督導考核。

100 年度

1. 屏東縣資本支出計畫預算執行欠佳，有待檢討提升施政效能。經函請屏東縣政府除於籌編預算時允考量計畫執行量能審慎處理外，並檢討加強管制考核，於年度執行中督促積極辦理，以提升預算執行效能。

2. 屏東縣縣有土地未能有效排除占用及追繳補償金，細部計畫與主計畫期程未同步，有待檢討改善。經函請屏東縣政府督促各經管機關積極檢討，俾免貽誤時效而喪失債權，及妥訂期程一致之清理計畫。
3. 屏東縣道路挖掘資訊系統及制度規章未有效整合，有待提升系統使用效能。經函請屏東縣政府落實各項資訊之建置及檢討作業流程，詳加修訂相關規定及附件，加速上線期程，以收資訊化功效。

101 年度

1. 屏東縣施政計畫績效評核及管理機制未臻理想，允宜檢討改善。經函請屏東縣政府檢討加強預算執行，並確實辦理管制考核。
2. 屏東縣近 10 年（92 至 101 年度）人口數逐年減少，各項重要施政項目仍待加強執行。經函請屏東縣政府積極妥擬善策因應未來趨勢，有效推展創造就業、教育環境及社會福利等施政計畫，促進都會繁榮。
3. 屏東縣政府辦理畜牧場斃死畜禽清運管理查緝場次未能達成年度目標，集中於年底或已達成目標數後之月份未再查核，稽查工作有待檢討積極執行。經函請該府檢討改善，並對歷年不合法屠宰場列管加強查緝。

102 年度

1. 屏東縣公共債務負擔依然沉重，允宜加強研謀各項開源節流措施及提高還本額度，以有效抑制債務成長。經函請屏東縣政府賡續研謀減少不經濟支出、加強開源節流措施、統籌規劃運用可用財力資源。
2. 屏東縣非法旅館家數已逐年減少，惟非法民宿家數反呈走升趨勢，整體非法經營情形相較其他市縣咸屬嚴重，且執行旅宿業稽查比率偏低，亟待檢討改善。經函請屏東縣政府積極研謀改善，營造優質觀光休閒產業。
3. 屏東縣農地利用管理雖已建置資訊系統管制，惟相關農地查核作業尚待加強執行。經函請屏東縣政府加強農地稽查及取締作業，落實農地農用政策。

103 年度

1. 屏東縣一般性補助款因人事費摺節等成效欠佳，致遭扣減，允宜檢討改善，俾提升整體施政績效。經函請屏東縣政府確實依中央考核成績欠佳項目檢討改善，俾提升執行績效。



2. 屏東縣菸廠微型文創園區投入鉅額經費推動活化再利用，惟整體規劃進度落後，亟待研謀積極趕辦。經函請屏東縣政府針對落後原因，研謀解決與排除執行障礙，積極趕辦。
3. 屏東縣山坡地超限利用未結案率居全國首位，允宜積極輔導改正並依規定裁處，以有效保育國土及維護生態環境。經函請查明並積極裁處或輔導改正。

104 年度

1. 屏東縣公共債務未償餘額已有下降，惟仍高於法定預警門檻，經行政院促請檢視修正債務改善計畫，修正後債務改善期程大幅展延，亟待賡續加強財政管理。經函請積極檢討改進及嚴守財政紀律。
2. 屏東縣政府已對轄內中小學進行土壤液化潛勢調查，惟待耐震能力評估、補強或拆除之校舍多達百棟，亟待積極爭取中央補助經費或自籌財源辦理後續年度因應計畫，俾提供安全無虞之學習環境。經函請檢討改善。
3. 屏東縣政府執行市區道路人本環境建設計畫未盡周妥，部分計畫核定後取消辦理，未能達成預期成效，允宜加強前置規劃、審查與列管作業。經函請檢討改善。

(三)總決算之審定結果

1. 總決算審定結果統計表

(1) 屏東縣

單位：新臺幣元

年度	歲入決算審定數	歲出決算審定數	歲計餘絀審定數
75	5,611,088,603.00	5,611,088,603.00	—
76	5,946,363,653.21	5,835,060,855.00	111,302,798.21
77	6,938,201,464.66	6,348,217,357.00	589,984,107.66
78	8,740,151,859.00	8,740,151,859.00	—
79	9,319,338,307.50	9,319,338,307.50	—
80	10,340,548,176.29	11,452,256,877.00	-1,111,708,700.71

年度	歳入決算審定數	歳出決算審定數	歳計餘絀審定數
81	14,669,800,196.20	14,649,969,451.00	19,830,745.20
82	15,599,239,816.90	15,512,564,894.00	86,674,922.90
83	17,257,334,880.00	16,919,319,818.00	338,015,062.00
84	20,364,145,445.81	20,193,144,250.50	171,001,195.31
85	21,424,539,460.00	21,693,748,893.00	-269,209,433.00
86	21,716,054,199.00	21,687,340,412.00	28,713,787.00
87	19,293,003,207.00	23,484,023,088.00	-4,191,019,881.00
88	19,315,937,217.44	22,605,045,595.00	-3,289,108,377.56
88下半年及89	21,973,751,523.00	27,249,721,733.00	-5,275,970,210.00
90	19,472,559,889.70	24,090,628,836.00	-4,618,068,946.30
91	21,834,944,024.79	25,187,170,461.00	-3,352,226,436.21
92	23,632,949,037.62	24,622,651,694.00	-989,702,656.38
93	24,544,385,596.04	24,890,815,633.00	-346,430,036.96
94	23,227,574,965.00	24,561,176,613.00	-1,333,601,648.00
95	25,490,007,293.00	26,993,303,347.00	-1,503,296,054.00
96	25,716,293,181.00	26,898,902,188.00	-1,182,609,007.00
97	30,942,028,096.00	30,529,278,531.00	412,749,565.00
98	27,638,049,171.00	30,302,684,759.00	-2,664,635,588.00
99	34,618,834,020.00	36,041,741,593.00	-1,422,907,573.00
100	34,412,142,676.00	35,990,905,352.00	-1,578,762,676.00
101	32,368,451,368.00	32,826,951,403.00	-458,500,035.00
102	31,354,971,679.00	31,568,771,150.00	-213,799,471.00
103	31,848,994,364.00	31,058,236,625.00	790,757,739.00
104	33,111,818,291.00	32,049,541,679.00	1,062,276,612.00



(2) 高雄縣

單位：新臺幣元

年度	歲入決算審定數	歲出決算審定數	歲計餘絀審定數
75	5,638,150,600.02	5,514,663,522.23	123,487,077.79
76	6,486,120,287.01	5,905,341,612.70	580,778,674.31
77	8,344,969,894.94	7,774,936,077.50	570,033,817.44
78	9,799,684,386.00	9,799,684,386.00	—
79	12,059,373,984.00	12,059,373,984.00	—
80	12,008,656,035.00	12,208,463,740.00	-199,807,705.00
81	18,210,503,926.00	15,796,342,945.00	2,414,160,981.00
82	21,622,331,989.00	20,931,735,276.00	690,596,713.00
83	22,759,591,728.00	19,717,036,782.00	3,042,554,946.00
84	26,553,768,701.00	26,553,768,701.00	—
85	24,471,164,517.00	24,471,164,517.00	—

(3) 澎湖縣

單位：新臺幣元

年度	歲入決算審定數	歲出決算審定數	歲計餘絀審定數
75	1,513,712,638.70	1,511,828,327.00	1,884,311.70
76	1,651,466,562.72	1,625,561,393.00	25,905,169.72
77	1,522,437,742.50	1,522,437,742.50	—
78	1,909,613,948.70	1,817,137,204.50	92,476,744.20

2. 總決算附屬單位決算及綜計表（非營業部分）審定結果統計表

(1) 屏東縣

單位：新臺幣元

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
75	210,503,825.00	343,071,709.76	-132,567,884.76
76	412,337,183.01	204,281,860.33	208,055,322.68
77	528,890,712.68	239,465,948.14	289,424,764.54

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
78	290,408,103.36	269,927,999.08	20,480,104.28
79	292,256,923.05	256,182,380.67	36,074,542.38
80	316,129,804.50	268,397,005.98	47,732,798.52
81	322,766,091.00	309,759,233.29	13,006,857.71
82	373,906,130.89	349,858,422.85	24,047,708.04
83	428,621,112.73	377,955,205.54	50,665,907.19
84	893,623,826.27	585,012,684.04	308,611,142.23
85	864,128,376.38	845,769,438.26	18,358,938.12
86	931,154,614.65	843,232,046.46	87,922,568.19
87	878,376,049.00	809,000,427.00	69,375,622.00
88	1,029,439,697.00	1,152,572,012.00	-123,132,315.00
88下半年及89	1,587,367,513.91	1,399,152,924.15	188,214,589.76
90	2,287,835,563.00	2,101,206,530.00	186,629,033.00
91	2,305,977,399.00	2,040,140,126.80	265,837,272.20
92	2,323,873,048.74	2,348,032,562.46	-24,159,513.72
93	2,322,542,208.40	2,410,291,819.27	-87,749,610.87
94	2,390,072,215.00	2,591,758,394.00	-201,686,179.00
95	624,965,420.49	737,637,504.19	-112,672,083.70
96	631,683,996.00	676,957,751.00	-45,273,755.00
97	704,636,468.00	666,360,669.00	38,275,799.00
98	817,306,220.00	652,754,317.00	164,551,903.00
99	803,525,416.00	746,214,100.00	57,311,316.00
100	7,189,531,407.00	6,976,232,115.00	213,299,292.00
101	15,083,848,935.00	14,040,030,358.00	1,043,818,577.00
102	14,977,737,537.00	14,107,870,686.00	869,866,851.00
103	15,040,129,117.00	14,456,410,783.00	583,718,334.00
104	15,240,022,961.00	14,478,838,613.00	761,184,348.00



(2) 高雄縣

單位：新臺幣元

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
75	217,451,550.43	228,490,989.22	-11,039,438.79
76	690,079,416.14	281,180,271.52	408,899,144.62
77	567,259,368.35	335,926,692.89	231,332,675.46
78	309,080,220.01	353,973,098.90	-44,892,878.89
79	750,001,847.09	634,946,306.99	115,055,540.10
80	1,170,072,550.32	567,791,442.65	602,281,107.67
81	2,612,052,625.54	922,144,495.08	1,689,908,130.46
82	1,268,511,779.14	2,602,274,779.50	1,333,763,000.36
83	1,635,203,121.00	1,012,772,097.00	622,431,024.00
84	3,566,041,567.92	2,963,668,922.00	602,372,645.92
85	1,961,740,693.00	2,283,280,468.80	-321,539,775.80

(3) 澎湖縣

單位：新臺幣元

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
75	79,086,321.89	47,757,336.43	31,328,985.46
76	80,386,918.30	58,780,961.96	21,605,956.34
77	80,374,722.00	51,063,708.54	29,311,013.46
78	56,352,734.00	51,291,160.25	5,061,573.75

3. 澎湖縣政府總決算附屬單位決算及綜計表（營業部分）審定結果統計表

單位：新臺幣元

年度	審定營業總收入	審定營業總支出	審定盈餘
75	59,637,083.97	76,132,306.11	-16,495,222.14
76	62,953,742.23	74,929,221.39	-11,975,479.16
77	67,329,247.88	71,926,193.08	-4,596,945.20
78	63,259,075.00	72,124,194.93	-8,865,119.93

第十二目 臺東縣審計室

一、職掌範圍

臺東縣審計室成立於 85 年 7 月 1 日，掌理臺東縣政府及其所屬機關之普通公務、特種公務、公有營（事）業及財物審計事務。

二、審核成果

(一)審核成果統計表

1. 審核臺東縣政府各年度總決算審核結果修正增（減）列歲入及修正減（增）列歲出金額

單位：新臺幣元

年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
85	—	—	—	—
86	962,200.00	—	—	66,370.00
87	—	8,280.00	—	8,280.00
88	9,585.00	—	32,700.00	40,500.00
88下半年及89	—	—	—	56,568.00
90	94,900.00	—	400.00	124,025.00
91	1,492,679.00	13,440.00	38,800.00	792,509.00
92	36,926,462.00	3,929,199.00	16,000.00	617,472.00
93	2,695,646.00	771,846.00	—	21,439.00
94	—	—	—	237,828.00
95	2,820,000.00	2,820,000.00	—	410,250.00
96	—	—	—	1,563,002.00
97	509,551.00	—	150,000.00	528,843.00
98	—	—	44,247.00	1,871,012.00
99	1,680,000.00	—	—	121,485.00
100	18,505,955.00	—	—	5,120,782.00



年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
101	9,081,000.00	9,081,000.00	—	—
102	5,409,230.00	—	—	177,452.00
103	6,572,000.00	177,452.00	—	—
104	1,140,000.00	4,098,965.00	—	3,480,000.00

2. 各機關歷年剔除款統計表

單位：新臺幣元

年度	剔除（減列）款項總額	年度	剔除（減列）款項總額
85	—	95	410,250.00
86	3,890.00	96	129,555.00
87	191,080.00	97	5,608.00
88	35,693.00	98	1,871,012.00
88下半年及89	56,568.00	99	121,485.00
90	123,625.00	100	5,120,782.00
91	753,709.00	101	—
92	601,472.00	102	177,452.00
93	21,439.00	103	—
94	237,828.00	104	—

3. 審核臺東縣政府各年度總決算附屬單位決算非營業部分修正餘絀金額

單位：新臺幣元

年度	臺東縣政府核編 餘絀總額	臺東縣審計室審定 餘絀總額	臺東縣審計室修正 增減數
85	- 1,278,462,988.50	- 1,278,340,413.50	122,575.00
86	328,657,176.00	331,133,441.00	2,476,265.00
87	- 51,232,520.00	- 51,232,520.00	—

年度	臺東縣政府核編 餘絀總額	臺東縣審計室審定 餘絀總額	臺東縣審計室修正 增減數
88	918,019,059.87	918,077,259.87	58,200.00
88下半年及89	- 48,446,077.00	- 48,365,601.00	80,476.00
90	67,621,611.00	67,621,611.00	—
91	113,897,167.00	113,897,167.00	—
92	112,452,407.00	148,449,670.00	35,997,263.00
93	28,195,107.00	28,195,107.00	—
94	54,594,111.00	26,516,042.00	- 28,078,069.00
95	- 29,243,209.00	- 44,497,154.00	- 15,253,945.00
96	97,600,656.00	97,600,656.00	—
97	64,316,573.00	64,316,573.00	—
98	28,730,461.00	29,365,461.00	635,000.00
99	103,847,828.00	103,847,828.00	—
100	441,542,347.00	441,542,347.00	—
101	270,275,301.00	270,275,301.00	—
102	126,818,127.00	126,818,127.00	—
103	490,070,095.00	490,070,095.00	—
104	55,181,377.00	53,987,617.00	- 1,193,760.00

4. 審核公營事業各年度決算修正盈餘金額

單位：新臺幣元

年度	臺東縣政府核定 盈餘總額	臺東縣審計室審定 盈餘總額	臺東縣審計室修正 增減數
85	2,989,992.00	2,989,992.00	-
86	2,259,699.00	2,267,565.00	7,866.00
87	11,767,610.20	11,767,610.20	-
88	1,918,499.80	1,918,499.80	-



年度	臺東縣政府核定 盈餘總額	臺東縣審計室審定 盈餘總額	臺東縣審計室修正 增減數
88下半年及89	6,152,058.00	6,152,058.00	—
90	2,216,162.80	2,216,162.80	—
91	3,672,579.00	3,685,989.00	13,410.00
92	3,857,619.00	3,857,619.00	—
93	8,147,185.00	8,147,185.00	—
94	6,659,501.00	6,659,501.00	—
95	6,021,994.00	6,021,994.00	—
96	4,050,794.00	4,050,794.00	—
97	- 25,581,129.00	- 25,580,468.00	661.00
98	2,898,037.00	2,898,037.00	—
99	3,898,858.00	3,898,858.00	—
100	5,863,460.00	6,185,731.00	322,271.00
101	10,180,034.00	10,197,592.00	17,558.00
102	11,423,153.00	11,423,153.00	—
103	- 9,157,502.00	- 9,157,502.00	—
104	7,532,130.00	7,532,130.00	—

5. 歷年稽察案件統計表

(1)86 年度至 88 年度

單位：件數

年度	監視開標 比價議價 決標案件	監視驗收 案件	函復自辦 報核案件	書面審核 案件	抽查施工 中工程	監視銷燬 案件	調查 案件	參加財務 組織及其 他案件	合計
86	5	1	1	268	10	—	2	—	287
87	8	4	2	244	10	—	3	—	271
88	6	3	2	260	10	—	3	—	284

(2)88 下半年及 89 年度至 104 年度

單位：件數

年度	通案稽察	個案稽察	工程品質稽察	配合稽察	合計
88下半年及89	4	3	—	2	9
90	1	3	—	14	18
91	1	3	—	13	17
92	1	2	2	6	11
93	2	3	4	8	17
94	3	3	2	4	12
95	3	3	2	6	14
96	3	3	3	6	15
97	3	3	3	6	15
98	3	3	3	6	15
99	2	3	3	6	14
100	2	3	3	6	14
101	2	3	3	6	14
102	2	3	2	6	13
103	2	3	2	6	13
104	2	3	2	9	16

6. 歷年稽察績效統計表

單位：新臺幣元

年度	稽察績效	年度	稽察績效
86	1,742,200.00	96	18,347,216.00
87	880,000.00	97	4,200,197.00
88	670,000.00	98	5,707,733.00
88下半年及89	4,055,780.00	99	9,384,350.00



年度	稽察績效	年度	稽察績效
90	1,690,726.00	100	15,239,332.00
91	1,726,789.00	101	2,374,044.00
92	2,850,401.00	102	5,237,614.00
93	1,199,304.00	103	7,639,321.00
94	2,733,688.00	104	10,303,760.00
95	2,205,397.00		

(二)重要審核意見摘錄

85 年度

1. 臺東縣政府及所轄各鄉鎮市公所執行 84 年度各級政府補助「加強原住民地區公共工程計畫」，核有部分公所未按規定辦理發包作業等情事。經函請該府檢討改進，並督促所屬各公所切實辦理。
2. 臺東縣政府執行 82 至 83 年度充實國民中、小學校軟硬體教育設施，核有委託服務契約內容欠完整；驗收作業未切實按規定辦理等情事。經函請該府研謀改進，並督促所屬學校切實注意辦理。
3. 臺東縣政府所屬各國中小學執行教育部 82 至 83 年度補助地方國民教育經費改善飲水設施計畫執行情形，核有規劃設計不符實際需要等情事。經函請該府檢討改進，並督促所屬學校切實注意辦理。

86 年度

1. 臺東縣政府所屬各國民中、小學興建學生活動中心等營繕工程辦理情形，核有未先行確定土地使用及消防設備審查之配合，而延誤辦理工程發包施工時效等情事。經函請該府通盤檢討並督導學校改善。
2. 臺東縣政府辦理行政院農業委員會補助農業建設計畫，核有強化山坡地違規使用之查報與取締計畫所查得違建案件，未強制拆除，亟待督促相關單位積極處理等缺失。經函請該府檢討改進，以利計畫執行。

3. 臺東縣各鄉鎮市衛生醫療循環基金，86 年度存貨週轉次數未達平均存貨週轉率者達 12 個衛生所，顯示藥品閒置情形嚴重。經函請臺東縣衛生局注意督促所屬檢討改善，以增進藥品管理效能。

87 年度

1. 臺東縣政府暨所屬機關 83 至 86 年度辦理之路面養護之瀝青混凝土工程執行情形，核有市地重劃道路整修工程瀝青混凝土厚度檢驗未依合約抽驗等情事。經函請該府檢討改善，以符契約規範。
2. 臺東縣政府暨所屬機關辦理 85 及 86 年度規模 500 萬元以上而未達一定金額案件情形，核有工程管道間未施作於結算時未核實扣減運什費、包商利潤管理費等情事。經函請該府檢討改善，以提升工程執行成效。
3. 臺東縣衛生局所屬海端鄉等部分鄉（鎮）衛生所無牙科醫師或支援牙醫師，致購置牙醫治療器材未能發揮應有功能。經函請該局循行政體系向上級反應，研謀解決方案，以提升財物使用效能。

88 年度

1. 臺東縣政府部分考察及觀摩先進國家公共建設等出國計畫未於年度內執行，簽請專案保留，惟值此縣庫財源拮据之際，辦理非緊急迫切之考察計畫，實有待商榷。經函請該府依規定擲節辦理，免遭訾議。
2. 臺東縣政府所屬鹿野、長濱、大武國中暨福原國小等 4 所學校辦理 86 至 88 年度興建學生活動中心（體育館）暨師生宿舍工程執行情形，間有尚未取得建築執照即辦理發包作業等情事。經函請該府妥適處理。
3. 臺東縣肉品市場股份有限公司自 83 至 87 年度營運連年虧損，88 年度雖略有改善，惟仍入不敷出。經函請該公司允應妥善規劃營運計畫，增加營業收入，並積極控制成本費用，以改善財務虧損情形。

88 年下半年及 89 年度

1. 臺東縣政府補助民間節慶、社團活動暨議員建議補助鄉鎮市公所、學校及立案團體小型工程與設備款，核銷方式欠妥適。經函請該府嗣後對於領受公款補助者，研擬補助辦法及審核之標準予以規範。
2. 臺東縣消防局消防（救災）裝備及人力配置，未能編列足額預算購（配）置，對緊急災害搶救工作，將產生或有風險。經函請該局考量裝備需求之緩急，及加強專業訓練並熟稔操作。



3. 臺東縣環境保護局辦理行政院環境保護署各項補助計畫，經費混同運用，致補助計畫經費執行情形不易控管及勾稽。經函請該局允宜按補助之計畫項目正確分類控管，以利計畫執行情形考核。

90 年度

1. 臺東縣自有財源不足，大多經費需仰賴上級政府補助，復以中央法規規定應辦事項眾多，亟待加強籌措自有財源及有效節流。經函請該府允宜加強開源節流措施，以順遂政事推展。
2. 臺東縣政府及鄉（鎮、市）災害應變中心作業要點、災害防救業務計畫及地區災害防救計畫、臺東縣政府支援鄉（鎮、市）公所災害處理等規定未研訂。經函請該府建置，俾天然災害發生時有所應變。
3. 臺東縣政府各基金會計作業，未訂定會計制度之一致規定，會計憑證、會計簿籍、會計報告種類格式及會計事務處理歧異，影響相互分析比較之準據。經函請該府研擬訂定，以發揮行政管理功能。

91 年度

1. 臺東縣政府未經上級補助機關核定之補助款，虛列編列於「補助收入」預算，又部分計畫型補助款，未相對列入年度預算，以代收代付方式辦理。經函請該府允宜依規定覈實編列中央政府補助收入預算。
2. 臺東縣政府暨所屬機關辦理土地登記管理及各項社會福利等業務，間有因各機關單位尚乏協調通報機制，致土地登記管理未即時補正及社會福利支出溢發情事。經函請該府研議通報機制，以強化內部稽核。
3. 臺東縣政府借調學校教師支援行政業務，紊亂教學體制與降低教學品質外，且影響國中小行政業務。經函請該府確實評估所需人力調配運用，以符規定並免影響教學品質。

92 年度

1. 臺東縣政府暨所屬學校辦理教育優先區計畫，核有學校未能詳實提報計畫需求，該府未詳實初審，致所提補助項目及金額遭教育部刪減等缺失。經函請該府允宜建構專案補助經費審核原則。
2. 臺東縣各鄉鎮市衛生所醫療循環基金藥品採購，分散以小額採購方式辦理，及部分衛生所全年藥品採購預算超過公告金額，以分批方式辦理，核與政

府採購法規定未合。經函請臺東縣衛生局研謀改善措施。

3. 臺東縣政府 90 至 92 年度所進用之臨時人員與已任用之正式人員不相上下，除造成財政沉重負擔外，對其他施政計畫產生排除效應。經函請該府研謀改善，並善用電子化與網路行政作業，以減輕用人負擔。

93 年度

1. 臺東縣政府執行 92 年度社會福利績效，總體評比結果於 21 縣市中考列乙等居末，其中老人福利等項目更列為丙等。經函請該府允宜勉力積極辦理各類社會福利業務，俾維護弱勢團體權益及生活。
2. 臺東縣政府及所轄各鄉（鎮、市）公所辦理造林獎勵經費補助作業，核有重複核發造林獎勵金或同一土地合計造林面積超過地政機關登錄面積等情事。經函請該府查明妥處，俾健全財務秩序。
3. 臺東縣政府辦理「大竹溪河道疏濬維護土石標售」等 13 件疏濬兼土石標售採購案，核有對於權管河川之河床粒料性質未作調查分析等情事。經函請該府允應建立河川土石質量資訊，使標售預算編列有所準據。

94 年度

1. 臺東縣政府 93 及 94 年度辦理「區域排水整治及環境營造計畫」，核有排水管理辦法修正發布已逾 2 年，仍未能依該辦法規定完成轄內區域排水之治理計畫等情事。經函請該府積極檢討改善，以改善居住環境。
2. 臺東縣環境保護局辦理巨大廢棄物回收再利用計畫，核有未調查巨大廢棄物之產量，即貿然提報計畫需求及概算，致完工營運後發生產能過剩等情事。經函請該局積極研謀改善，以落實計畫執行效益。
3. 臺東政府辦理「臺東縣立體育場夜間照明設備工程」計畫，核有委外設計評選作業不合規定等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條前段規定通知臺東縣縣長妥為處理，並函報審計部核轉監察院。

95 年度

1. 臺東縣政府社會福利補助經費經中央考核成績佔全國第 18 名，致減列分配補助款 302 萬餘元，其缺失包括轄內老人及身心障礙福利機構未依規定按期提送報告資料備查等。經函請該府研謀改善，並落實督導改進。



2. 臺東縣政府辦理轄管橋梁檢測及維護作業，核有橋梁檢測率及維修率偏低；未依規定登帳列管經管之橋梁等缺失。經函請該府加強落實橋梁安全維護作業，俾維護用路人生命財產安全。
3. 臺東縣警察局辦理道路管理事件舉發及處理業務，核有部分逕行舉發案件因車號誤植或車主冒用車牌致入案傳輸後予以作廢註銷，且後續處理尚乏管控措施等缺失。經函請該局研謀改善稽核作業。

96 年度

1. 臺東縣環境保護局依規定徵收空氣污染防制費，其徵收情形核有部分已核發建築執照案件無收繳空氣污染防制費紀錄；部分逾期申報繳費案件未依法加徵滯納金等缺失。經函請該局加強徵收作業管控機制。
2. 臺東縣政府接受經濟部水利署補助辦理護岸工程等 9 件工程，執行結果核有未依限完成發包作業，致部分工程經費遭取消補助等缺失。經函請該府確實檢討改進，俾提升工程品質及執行進度控管作業。
3. 臺東縣政府於 95 至 99 年度投入 2 億 9,700 萬餘元辦理自行車道興建工程，執行結果核有自行車道選址（線）未縝密嚴謹，致部分設施完成後毀損無法使用等缺失。經函請該府儘速研謀改善，俾強化用路人安全。

97 年度

1. 臺東縣政府整體施政方面，雖已設定施政願景、發展主軸及發展策略，惟未全面導入施政績效管理制度。經函請該府研酌妥訂策略性績效目標與衡量指標，並落實評估執行成效，提升縣府施政效能。
2. 臺東縣政府追蹤辦理重大公共設施活化案件，存有活化經費龐大，迄未參照「行政院活化閒置公共設施推動方案」提報列管，肇致活化成效不彰等缺失。經函請該府檢討改進，以提升設施使用效益。
3. 臺東縣稅務局辦理臺東縣轄內土地徵收田賦情形，存有部分徵收田賦之私有土地屬建、祠、雜、堤等地目，或使用編定為建築用地等情事。經函請該局查明土地課徵田賦之適法性，以覈實課稅並充裕庫收。

98 年度

1. 98 年莫拉克颱風風災，臺東縣政府設立社會救助金專戶供各界捐款，惟存有整體捐款之支用金額偏低，運用成效未盡理想等缺失。經函請該府注意檢討改善，積極妥處社會各界捐款，提升政府公信力。

2. 臺東縣政府執行污水下水道建設計畫，存有實際完成污水幹管設施未如預期，進度嚴重落後；污水下水道使用費收費標準訂定未臻周全等缺失。經函請該府檢討改善，以提升民眾生活品質。
3. 臺東縣政府辦理臺東縣寬頻管道建置計畫，已完成之寬頻管道租用率及租金收入與原財務計畫相去甚遠；復未落實積極輔導業者進場佈設纜線，致使用率偏低。經函請該府檢討改善，提高使用效益。

99 年度

1. 臺東縣政府及所屬學校辦理加速國中小老舊校舍及相關設備補強整建計畫之拆除重建工程，核有未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，並通知臺東縣縣長查明妥處。
2. 臺東縣政府辦理徵求民間參與杉原海水浴場經營案，核有未實施環境影響評估，衍生環評爭議停工等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，並通知臺東縣縣長查明妥處。
3. 臺東縣政府擘劃蘭嶼離島海上交通政策，耗費鉅資建造東方輪，核有未審慎評估後續經營管理等相關配套措施，致東方輪長期閒置。經依審計法第 69 條規定報告監察院，並通知臺東縣縣長查明妥處。

100 年度

1. 臺東縣政府辦理熱氣球嘉年華活動，核有未加強宣傳熱氣球活動停飛時段，參與之部分遊客撲空或未能實質體驗熱氣球活動等缺失。經函請該府允宜精緻行銷，提升觀光產業效益。
2. 臺東縣政府辦理 100 年全國原住民運動會，核有未積極宣導鼓勵各縣市原住民組團參加，發揚原住民傳統運動競賽特色等缺失。經函請該府允宜妥適規劃，以提升大型競賽效益。
3. 臺東縣政府辦理「設置國際級地標環境藝術創作計畫工程」，核有計畫執行過程試挖結果與設計相左，致未能及時完工，以達成結合慶祝建國一百年活動目標之缺失。經函請該府積極改進辦理。

101 年度

1. 臺東縣政府截至 101 年底止設立運動場館計 11 座，惟其使用管理情形，存有收支嚴重失衡及督導考核作業未落實等缺失。經函請該府檢討改善，以維護公眾安全，並提升公共建設經營管理效能。



2. 臺東縣政府規劃設置臺東縣深層海水產業發展園區，原定規劃效益多未能彰顯，開發案經費遲未獲中央同意補助，致開發期程延滯，亟待加強執行。經函請該府積極推動，俾提升計畫經濟效益。
3. 臺東縣政府已辦理轄管區域排水設施改善及維護作業，惟未按優先順位區域辦理及未落實工程材料抽驗作業，影響區域排水機能及防洪功效。經函請該府妥適規劃並積極辦理，以維護民眾生命財產安全。

102 年度

1. 臺東縣衛生局辦理食品衛生管理提升計畫，存有抽驗違規案件比例略升、未對違法廠商進行裁罰及加重裁罰等缺失。經函請該局檢討改善，加強食品衛生安全管理及檢驗工作，以保障民眾飲食安全。
2. 臺東縣各國民中小學校已運用共同供應契約採購教學軟體及設備，簡化採購程序，惟存有未核實評估教學需求，致設備購置後使用率偏低或未使用等缺失。經函請該府檢討改善，以提升改善教學環境。
3. 臺東縣政府為邁向文化立縣之政策目標，設置臺東縣公共藝術基金，惟存有民間捐助認養與部分機關學校興建之公有建築物，有待設置公共藝術等缺失。經函請該府檢討改善，以落實公共藝術之推動與執行。

103 年度

1. 臺東縣政府為建立智慧城市，辦理臺東縣 ICT 無線寬頻城市及 e 化便民終身服務升級計畫，核有廠商未依規定提供傳輸電路容量及負擔設備電源費用等缺失。經函請該府落實契約執行查證作業，以確保機關權益。
2. 臺東縣政府公共債務餘額已較上年度略減，惟縣庫長期透支，且債務付息日益沉重，實質債務仍屬龐鉅，允宜嚴密控制收支差短及加強開源節流。經函請該府賡續研謀改善，以改善財政失衡狀況。
3. 臺東縣政府為推動高齡教育，建置各鄉鎮市區「樂齡學習中心」，惟存有部分學習中心經費執行率未如預期，開課人數低於規定下限等情事。經函請該府研酌改善，以開創年長者多元及終身學習管道。

104 年度

1. 臺東縣政府為淨化處理社區污水，以改善太平溪污染，辦理東海自然生態處理場興建工程，惟未縝密辦理事前調查設計及完工後維護管理作業，致處理成效不彰。經函請該府查明妥處，以發揮應有效能。

2. 臺東縣政府為減輕財政負擔及增加收益，業將臺東縣原住民文化會館委外營運，惟存有因內部裝修工程延宕及進行委外經營招商作業，致長期休館未營運等情事。經函請該府檢討改善，以達預期目標效益。
3. 臺東縣各戶政事務所辦理門牌編釘業務，存有門牌脫落、遺失或毀損應申請補發或換發之相關配套措施及罰則尚乏詳確規範等缺失。經函請臺東縣政府檢討改善，並督促所屬各戶政事務所切實辦理。

(三)總決算之審定結果

1. 臺東縣政府總決算審定結果統計表

單位：新臺幣元

年度	歲入決算審定數	歲出決算審定數	歲計餘絀審定數
85	10,146,120,961.49	9,656,832,864.00	489,288,097.49
86	10,668,158,436.83	10,607,900,409.00	60,258,027.83
87	10,585,052,991.00	10,585,052,991.00	—
88	10,218,567,109.58	9,940,329,381.00	278,237,728.58
88下半年及89	10,622,784,737.05	12,526,614,671.00	- 1,903,829,933.95
90	8,843,392,841.00	9,744,485,543.00	- 901,092,702.00
91	9,955,578,934.00	11,204,158,057.00	- 1,248,579,123.00
92	10,770,179,564.00	11,028,130,573.00	- 257,951,009.00
93	10,353,893,597.00	11,146,909,501.00	- 793,015,904.00
94	9,854,377,548.00	10,667,384,234.00	- 813,006,686.00
95	10,416,029,066.00	11,317,025,119.00	- 900,996,053.00
96	10,711,598,625.00	11,354,972,266.00	- 643,373,641.00
97	11,946,184,769.00	11,578,526,012.00	367,658,757.00
98	11,541,978,347.00	12,324,634,776.00	- 782,656,429.00
99	15,831,351,158.00	16,098,153,069.00	- 266,801,911.00
100	13,951,293,483.00	14,106,781,425.00	- 155,487,942.00
101	13,530,320,230.00	14,208,854,647.00	- 678,534,417.00



年度	歲入決算審定數	歲出決算審定數	歲計餘絀審定數
102	13,547,682,399.00	13,933,994,259.00	- 386,311,860.00
103	13,773,880,309.00	14,213,130,063.00	- 439,249,754.00
104	14,109,173,548.00	14,093,573,139.00	15,600,409.00

2. 臺東縣政府總決算附屬單位決算及綜計表（非營業部分）審定結果統計表

單位：新臺幣元

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
85	477,388,501.50	1,755,728,915.00	- 1,278,340,413.50
86	990,095,036.00	658,961,595.00	331,133,441.00
87	1,137,541,481.00	1,188,774,001.00	- 51,232,520.00
88	1,404,732,287.00	486,655,027.13	918,077,259.87
88下半年及89	276,464,044.00	324,829,645.00	- 48,365,601.00
90	273,735,794.00	206,114,183.00	67,621,611.00
91	251,061,101.00	137,163,934.00	113,897,167.00
92	351,959,585.00	203,509,915.00	148,449,670.00
93	125,160,858.00	96,965,751.00	28,195,107.00
94	296,429,939.00	269,913,897.00	26,516,042.00
95	237,348,800.00	281,845,954.00	- 44,497,154.00
96	340,051,501.00	242,450,845.00	97,600,656.00
97	279,126,469.00	214,809,896.00	64,316,573.00
98	244,708,855.00	215,343,394.00	29,365,461.00
99	327,050,833.00	223,203,005.00	103,847,828.00
100	2,222,483,188.00	1,780,940,841.00	441,542,347.00
101	5,887,268,714.00	5,616,993,413.00	270,275,301.00
102	7,601,915,599.00	7,475,097,472.00	126,818,127.00

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
103	7,910,337,134.00	7,420,267,039.00	490,070,095.00
104	7,863,450,429.00	7,809,462,812.00	53,987,617.00

3. 臺東縣政府總決算附屬單位決算及綜計表（營業部分）審定結果統計表

單位：新臺幣元

年度	審定營業總收入	審定營業總支出	審定盈餘
85	55,309,654.00	52,319,662.00	2,989,992.00
86	55,892,250.00	53,624,685.00	2,267,565.00
87	65,691,106.00	53,923,495.80	11,767,610.20
88	59,531,844.00	57,613,344.20	1,918,499.80
88下半年及89	82,685,028.00	76,532,970.00	6,152,058.00
90	50,558,546.00	48,342,383.20	2,216,162.80
91	51,525,179.00	47,839,190.00	3,685,989.00
92	51,011,456.00	47,153,837.00	3,857,619.00
93	60,210,906.00	52,063,721.00	8,147,185.00
94	57,371,110.00	50,711,609.00	6,659,501.00
95	55,850,090.00	49,828,096.00	6,021,994.00
96	53,912,717.00	49,861,923.00	4,050,794.00
97	54,306,668.00	79,887,136.00	- 25,580,468.00
98	51,477,100.00	48,579,063.00	2,898,037.00
99	55,263,603.00	51,364,745.00	3,898,858.00
100	59,243,689.00	53,057,958.00	6,185,731.00
101	63,299,929.00	53,102,337.00	10,197,592.00
102	67,599,147.00	56,175,994.00	11,423,153.00
103	62,160,189.00	71,317,691.00	- 9,157,502.00
104	62,884,735.00	55,352,605.00	7,532,130.00



第十三目 花蓮縣審計室

一、職掌範圍

花蓮縣審計室成立於 67 年 7 月 1 日，掌理花蓮縣政府及其所屬機關之普通公務、特種公務、公有營（事）業及財物審計事務，並兼辦臺東縣政府及其所屬機關審計事務。80 年 7 月 1 日兼辦宜蘭縣政府及所屬機關審計事務。84 年 7 月 1 日原兼辦宜蘭縣政府及所屬機關審計事務，移由基隆市審計室辦理。85 年 7 月 1 日原兼辦臺東縣政府及所屬機關審計事務，移由臺東縣審計室辦理。

二、審核成果

(一)審核成果統計表

1. 審核各年度總決算審核結果修正增（減）列歲入及修正減（增）列歲出金額

(1) 花蓮縣

單位：新臺幣元

年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
75	26,155,589.49	26,155,589.49	44,517,812.00	44,517,812.00
76	7,758,552.00	11,372,657.00	7,596,524.00	11,210,629.00
77	63,872,101.00	64,110,362.00	5,530,986.00	5,769,247.00
78	—	—	419,690.00	503,898.00
79	11,745,665.00	—	10,699,586.47	10,706,822.47
80	2,236,965.00	—	7,800,000.00	7,804,866.00
81	379,406.00	300,000.00	—	2,298.00
82	192,480,146.00	—	10,000.00	31,982.00
83	14,534,695.00	—	—	226,660.00
84	324,363,938.00	324,467,967.00	—	104,029.00
85	21,447,957.00	21,496,257.00	—	48,300.00
86	3,072,471.00	3,486,378.00	—	413,907.00
87	35,635,248.00	35,657,885.00	—	22,637.00
88	8,659,589.00	9,219,589.00	—	560,000.00

年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
88下半年及89	—	—	—	—
90	261,880.00	—	—	274,457.00
91	1,166,702.00	—	24,265,692.00	24,268,104.00
92	16,264,111.00	383,531,247.00	8,717,385.00	1,107,777.00
93	133,205,014.00	1,957,753.00	785,453.00	813,053.00
94	388,294,223.00	15,269,655.00	29,099,177.00	47,260,281.00
95	76,288,517.00	1,246.00	7,814,188.00	3,179,921.00
96	127,211,574.00	161,401,669.00	9,851,114.00	400,620.00
97	257,023,188.00	21,568,510.00	4,328,631.00	39,000,211.00
98	38,501,963.00	90,993,241.00	188,000.00	6,238,600.00
99	73,076,246.00	36,698,431.00	7,912,135.00	31,872,865.00
100	266,429,223.00	43,914,742.00	—	17,950,000.00
101	461,743,966.00	240,000.00	1,318,300.00	1,322,269.00
102	18,040,586.00	4,954,131.00	—	530,223.00
103	18,514,078.00	21,493,088.00	—	404,650.00
104	1,079,000.00	51,000.00	—	1,007,529.00

(2) 臺東縣

單位：新臺幣元

年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
75	6,506,473.00	1,117,944.00	5,260,000.00	162,545.00
76	192.00	100,000.00	—	116,391.00
77	2,413,244.00	2,617,070.00	—	213,996.00
78	10,623,061.00	11,180,000.00	60,000.00	616,939.00
79	13,552,239.00	13,557,885.00	168,700.00	174,346.00



年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
80	1,800,309.00	2,082,202.00	140,000.00	299,823.00
81	—	—	—	110,372.00
82	1,650,075.00	172,030,338.00	—	146,311.00
83	582,673.00	34,257.00	—	771,639.00
84	1,655,611.00	—	—	1,222,529.00

(3) 宜蘭縣

單位：新臺幣元

年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
80	5,749,340.00	5,709,083.00	—	80,895.00
81	39,829,213.00	82,000.00	—	1,560,873.00
82	1,795,762.00	—	778,325.60	1,466,386.00
83	23,695,172.00	9,000.00	—	—
84	10,459,589.00	10,459,589.00	—	—

2. 各機關歷年剔除款統計表

(1) 花蓮縣

單位：新臺幣元

年度	剔除（減列）款項總額	年度	剔除（減列）款項總額
75	—	90	274,457.00
76	3,614,592.00	91	2,412.00
77	253,621.00	92	9,758,422.00
78	24,169.00	93	9,030,556.00
79	19,626.00	94	46,991,781.00
80	20,386.00	95	3,179,921.00

年度	剔除（減列）款項總額	年度	剔除（減列）款項總額
81	11,898.00	96	400,620.00
82	63,489.00	97	39,000,211.00
83	226,660.00	98	238,600.00
84	164,934.00	99	23,560,730.00
85	48,300.00	100	17,950,000.00
86	433,964.00	101	3,969.00
87	22,637.00	102	—
88	560,000.00	103	404,650.00
88下半年及89	—	104	1,007,529.00

(2) 臺東縣

單位：新臺幣元

年度	剔除（減列）款項總額	年度	剔除（減列）款項總額
75	35,237.00	80	159,823.00
76	26,041.00	81	75,500.00
77	17,561.00	82	97,138.00
78	642,300.00	83	771,639.00
79	2,466.00	84	1,246,044.00

(3) 宜蘭縣

單位：新臺幣元

年度	剔除（減列）款項總額	年度	剔除（減列）款項總額
80	80,895.00	83	—
81	1,600,873.00	84	—
82	711,130.40		



3. 審核各年度總決算附屬單位決算非營業部分修正餘絀金額

(1) 花蓮縣

單位：新臺幣元

年度	花蓮縣政府核編 餘絀總額	花蓮縣審計室審定 餘絀總額	花蓮縣審計室修正 增減數
75	22,678,326.96	29,786,206.96	7,107,880.00
76	13,472,523.90	13,472,523.90	—
77	-27,362,504.00	-18,054,504.00	9,308,000.00
78	26,266,648.19	28,414,561.19	2,147,913.00
79	94,919,358.53	94,919,358.53	—
80	30,002,750.00	30,005,392.00	2,642.00
81	48,244,653.00	48,330,078.00	85,425.00
82	1,443,676.00	1,438,735.00	-4,941.00
83	35,614,607.00	35,780,051.00	165,444.00
84	95,858,106.00	95,908,516.00	50,410.00
85	84,969,710.17	84,969,710.17	—
86	218,093,442.00	218,193,442.00	100,000.00
87	-52,082,855.00	-52,082,855.00	—
88	-292,062,222.00	-292,062,222.00	—
88下半年及89	-8,791,485.00	-8,791,485.00	—
90	-54,397,336.00	-54,397,336.00	—
91	1,522,490.42	1,522,490.42	—
92	-18,775,136.31	-18,775,136.31	—
93	17,229,167.53	45,226,024.33	27,996,856.80
94	49,888,584.05	3,904,234.05	-45,984,350.00
95	7,425,974.09	7,425,974.09	—

年度	花蓮縣政府核編 餘絀總額	花蓮縣審計室審定 餘絀總額	花蓮縣審計室修正 增減數
96	945,274.59	53,881,945.59	52,936,671.00
97	545,995,301.00	547,188,431.00	1,193,130.00
98	216,345,480.00	221,910,393.00	5,564,913.00
99	56,928,076.00	58,665,022.00	1,736,946.00
100	158,032,898.20	159,159,246.20	1,126,348.00
101	822,355,396.00	380,541,550.00	-441,813,846.00
102	897,075,919.00	897,118,719.00	42,800.00
103	7,822,894.00	7,822,894.00	—
104	173,755,823.00	223,998,803.00	50,242,980.00

(2) 臺東縣

單位：新臺幣元

年度	臺東縣政府核編 餘絀總額	花蓮縣審計室審定 餘絀總額	花蓮縣審計室修正 增減數
75	16,515,681.40	54,256,908.28	37,741,226.88
76	10,645,495.00	10,670,052.00	24,557.00
77	34,933,929.55	35,097,934.55	164,005.00
78	19,228,110.00	23,072,337.00	3,844,227.00
79	148,784,555.74	148,784,555.74	—
80	116,283,416.00	119,209,125.00	2,925,709.00
81	-9,611,226.00	38,689,857.00	48,301,083.00
82	-22,755,392.50	-21,711,862.50	1,043,530.00
83	3,647,302.59	3,630,710.53	-16,592.06
84	-6,569,693.00	-6,569,693.00	—



(3) 宜蘭縣

單位：新臺幣元

年度	宜蘭縣政府核編 餘絀總額	花蓮縣審計室審定 餘絀總額	花蓮縣審計室修正 增減數
80	16,356,125.98	16,321,293.98	-34,832.00
81	12,160,588.10	12,469,162.10	308,574.00
82	5,626,752.17	5,630,024.17	3,272.00
83	29,118,077.53	29,118,077.53	—
84	57,006,657.79	57,006,657.79	—

4. 審核公營事業各年度決算修正盈餘金額

(1) 花蓮縣

單位：新臺幣元

年度	花蓮縣政府核定 盈餘總額	花蓮縣審計室審定 盈餘總額	花蓮縣審計室修正 增減數
76	3,543,271.50	3,543,271.50	—
77	1,088,517.00	1,088,517.00	—
78	-1,015,020.00	-880,020.00	135,000.00
79	-962,937.00	-962,937.00	—
80	46,672.00	21,608.00	-25,064.00
81	683,226.00	755,541.00	72,315.00
82	1,043,759.00	1,043,759.00	—
83	1,342,146.00	1,404,146.00	62,000.00
84	752,667.00	762,510.00	9,843.00
85	1,086,640.00	1,086,640.00	—
86	-1,706,103.00	-1,913,093.00	-206,990.00
87	-1,888,893.00	-2,294,376.00	-405,483.00
88	384,428.00	384,428.00	—
88下半年及89	311,643.00	311,643.00	—
90	62,977.00	-658,346.00	-721,323.00

年度	花蓮縣政府核定 盈餘總額	花蓮縣審計室審定 盈餘總額	花蓮縣審計室修正 增減數
91	873,627.00	579,722.00	-293,905.00
92	1,418,902.00	1,499,510.00	80,608.00
93	840,695.00	840,695.00	—
94	272,500.00	272,500.00	—
95	307,000.00	307,000.00	—
96	692,531.00	692,531.00	—
97	1,231,977.00	1,121,099.00	-110,878.00
98	1,828,858.00	1,828,858.00	—
99	-3,970,685.00	-3,970,685.00	—
100	2,424,994.00	2,424,994.00	—
101	-21,573,061.00	-21,573,061.00	—
102	2,032,176.00	2,032,176.00	—
103	2,974,434.00	2,974,434.00	—
104	2,246,602.00	2,246,602.00	—

(2) 臺東縣

單位：新臺幣元

年度	臺東縣政府核定 盈餘總額	花蓮縣審計室審定 盈餘總額	花蓮縣審計室修正 增減數
76	8,345,877.60	8,823,028.60	477,151.00
77	1,531,133.00	1,681,736.00	150,603.00
78	645,985.30	645,985.30	—
79	-1,273,086.00	-1,271,762.00	1,324.00
80	-470,254.00	-606,787.00	-136,533.00
81	1,121,492.00	1,121,492.00	—
82	5,699,460.00	5,701,614.00	2,154.00
83	8,757,550.00	8,639,295.00	-118,255.00
84	2,017,594.00	2,017,594.00	—



(3) 宜蘭縣

單位：新臺幣元

年度	宜蘭縣政府核定 盈餘總額	花蓮縣審計室審定 盈餘總額	花蓮縣審計室修正 增減數
80	184,953.00	184,953.00	—
81	1,100,406.00	1,157,737.00	57,331.00
82	2,119,823.00	2,119,823.00	—
83	2,140,059.00	2,140,059.00	—
84	1,902,256.00	1,915,856.00	13,600.00

5. 歷年稽察案件統計表

(1) 花蓮縣

A.75 年度至 88 年度

單位：件數

年度	監視開標 比價議價 決標案件	監視驗收 案件	函復自辦 報核案件	書面審核 案件	抽查施工 中工程	監視銷燬 案件	調查 案件	參加財務 組織及其 他案件	合計
75	7	8	21	278	20	—	—	—	334
76	9	6	14	269	22	—	—	—	320
77	11	9	9	198	23	—	—	—	250
78	10	11	17	254	25	—	—	—	317
79	12	15	32	177	24	—	—	—	260
80	8	10	15	269	23	—	—	—	325
81	9	9	22	458	22	—	—	—	520
82	10	10	17	229	22	—	3	—	291
83	12	8	8	345	20	—	4	—	397
84	13	6	15	662	20	—	6	—	722

年度	監視開標 比價議價 決標案件	監視驗收 案件	函復自辦 報核案件	書面審核 案件	抽查施工 中工程	監視銷燬 案件	調查 案件	參加財務 組織及其 他案件	合計
85	6	8	6	494	12	—	3	—	529
86	11	6	3	267	10	—	3	—	300
87	10	7	7	312	8	—	3	—	347
88	8	9	10	248	10	—	3	—	288

B.88 下半年及 89 年度至 104 年度

單位：件數

年度	通案稽察	個案稽察	工程品質稽察	配合稽察	合計
88下半年及89	5	3	—	12	20
90	5	3	—	12	20
91	3	3	3	8	17
92	3	3	3	8	17
93	3	3	3	8	17
94	3	4	5	10	22
95	3	3	3	8	17
96	3	2	3	8	16
97	3	3	3	8	17
98	2	3	4	8	17
99	2	3	4	8	17
100	2	3	4	8	17
101	2	4	3	8	17
102	2	4	3	8	17
103	2	4	3	8	17
104	2	4	3	8	17



(2) 臺東縣

75 年度至 84 年度

單位：件數

年度	監視開標 比價議價 決標案件	監視驗收 案件	函復自辦 報核案件	書面審核 案件	抽查施工 中工程	監視銷燬 案件	調查 案件	參加財務 組織及其 他案件	合計
75	2	3	7	92	7	—	—	—	111
76	3	2	5	89	7	—	—	—	106
77	3	3	3	66	8	—	—	—	83
78	3	3	6	84	8	—	—	—	104
79	4	5	10	69	8	—	—	—	96
80	2	3	5	89	8	—	—	—	107
81	3	3	7	152	7	—	—	—	172
82	3	3	6	76	7	—	1	—	96
83	4	2	2	115	6	—	1	—	130
84	4	2	5	220	6	—	2	—	239

(3) 宜蘭縣

80 年度至 84 年度

單位：件數

年度	監視開標 比價議價 決標案件	監視驗收 案件	函復自辦 報核案件	書面審核 案件	抽查施工 中工程	監視銷燬 案件	調查 案件	參加財務 組織及其 他案件	合計
80	2	2	4	67	6	—	—	—	81
81	2	2	6	114	6	—	—	—	130
82	2	2	4	57	6	—	1	—	72
83	3	2	2	83	5	—	1	—	96
84	3	2	3	99	5	—	—	—	112

6. 歷年稽察績效統計表

(1) 花蓮縣

單位：新臺幣元

年度	稽察績效	年度	稽察績效
75	223,120.00	90	23,818.00
76	141,581.00	91	204,519.00
77	223,900.00	92	557,841.00
78	135,980.00	93	623,125.00
79	68,532.00	94	945,077.00
80	235,686.00	95	393,942.00
81	196,570.00	96	6,762,385.00
82	55,012.00	97	187,762.00
83	78,632.00	98	2,273,651.00
84	114,897.00	99	5,519,870.00
85	230,659.00	100	2,994,269.00
86	604,300.00	101	6,640,757.00
87	607,706.00	102	8,302,600.00
88	1,944,816.00	103	8,004,578.00
88下半年及89	153,687.00	104	23,362,587.00

(2) 臺東縣

單位：新臺幣元

年度	稽察績效	年度	稽察績效
75	74,373.00	75	74,373.00
76	47,194.00	76	47,194.00
77	74,633.00	77	74,633.00



年度	稽察績效	年度	稽察績效
78	45,327.00	78	45,327.00
79	22,844.00	79	22,844.00
80	78,562.00	80	78,562.00
81	65,523.00	81	65,523.00
82	18,337.00	82	18,337.00
83	26,211.00	83	26,211.00
84	38,299.00	84	38,299.00

(3) 宜蘭縣

單位：新臺幣元

年度	稽察績效	年度	稽察績效
80	58,921.00	83	19,658.00
81	49,142.00	84	36,812.00
82	13,753.00		

(二)重要審核意見摘錄

75 年度

1. 花蓮縣

- (1) 辦理發展改進國民教育業務之充實與改建教室工程暨各項設備之採購，經費核撥延遲，致各項工程集中於年度終了前始倉促發包，影響計畫執行成效，經函請花蓮縣政府應儘早核撥，以利計畫執行。
- (2) 75 年度經濟建設及交通支出，約占當年度總預算 17.63%、歲出保留數約為該支出預算數 36.43%，占總決算歲出權責發生數 45.03%，顯示施政計畫與預算之執行未臻理想，經函請花蓮縣政府允宜研謀改進。

2. 臺東縣

- (1) 財務管理情形核有：少數機關未依法設置財產統制帳或消耗品、非耗品明細帳；漏登財產管理；未定期盤點並製作紀錄；廢舊財產未依報廢、

報損程序辦理等，經通知各機關更正、補正或注意研謀改善。

- (2) 肉品市場各期工程、知本青山路石壁段拓寬及公教會館一、二期等工程均延宕甚久，迄未驗收結案，經函請臺東縣政府，允應積極辦理完成。
- (3) 臺東縣政府各項工程營建，工程費達 100 萬元以上者，核有部分工程非依公開招標方式辦理，經函請臺東縣政府依有關加強內部審核補充規定，使用公開招標方式辦理 100 萬元以上之工程營建，以昭慎重。

76 年度

1. 花蓮縣

- (1) 增置或擴充改良資產支出其中公教人員購置住宅基金支出 583 萬餘元，性質屬增加基金投資支出，原編預、決算未予適當歸屬，逕列增置或擴充改良資產支出，有欠妥適，經函請花蓮縣政府允宜研謀改進。
- (2) 76 年度歲入歲出預算執行結果，其中資本門收支相抵，短絀 6 億 1,837 萬餘元，經以賒借收入及移用以前年度歲計賸餘挹注，允宜妥善開源，以維財政收支之正常運作，經函請花蓮縣政府允宜研謀改進。

2. 臺東縣

- (1) 以前年度歲出轉入數計 3 億 1,225 萬餘元，執行結果，尚有 8,881 萬餘元轉入以後年度繼續執行，其中公教會館及肉品市場工程已延宕甚久，迄未辦理驗收結算，經函請臺東縣政府，允宜積極辦理並研謀改善。
- (2) 部分國民小學購入之財物，間有未依規定設帳管理，及經管之財產，未依事務管理規則第 115 條規定實施盤點，並作成盤查紀錄，經函請臺東縣政府督促補正或切實依照有關規定改善，以完備財產管理程序。

77 年度

1. 花蓮縣

增置或擴充改良資產支出，內含公教人員購置住宅基金支出 1,925 萬元，屬增加基金投資支出，逕以增置或擴充改良資產支出列充，有欠妥適，經函請花蓮縣政府允宜研謀改進。

2. 臺東縣

- (1) 預算執行結果，財政收支尚屬平穩，惟歲入來源仰賴上級政府補助收入，占年度歲入總額之比重，高達 50% 以上，經函請臺東縣政府允宜利用天然條件，積極開發資源以厚植稅源。



- (2) 軍人公墓（後續）、綠島候車室、南溪道路改善、小野柳風景特定區及肉品市場 1、2 期等工程，均延宕甚久，致相關經費須轉入以後年度執行，經函請臺東縣政府允宜積極處理，以發揮設施使用效益。

78 年度

1. 花蓮縣

年度預算執行，在資本門計畫方面，如水利、其他公共、道路橋梁等工程，因規劃、設計未臻週密、遲延發包等致執行進度落後，保留鉅額歲出應付款，經函請花蓮縣政府允宜研謀改進。

2. 臺東縣

- (1) 補助長濱鄉、卑南鄉衛生所重建及綠島、東河兩垃圾掩埋場興建等工程，均尚未完成，經函請臺東縣政府允宜督促鄉公所及臺東縣衛生局注意積極辦理，以提升施政績效，及時發揮財務效能。
- (2) 部分機關對於公務用財產之管理，核有未向主管機關辦理產權登記；帳列之土地核屬國有者，誤以縣有財產列帳；部分機關員工宿舍被占用，未積極清理，經函請相關機關補正並依規定辦理。

79 年度

1. 花蓮縣

77 至 79 年度歲入來源中，仰賴上級補助收入，占歲入總額之比重，高達 45.87% 至 61.44% 之間，經函請花蓮縣政府積極發展觀光事業，開發適合地方發展之產業投資環境，以充裕地方建設財源。

2. 臺東縣

- (1) 教育支出資本門保留數 2 億 1,853 萬餘元，占預算數 2 億 6,905 萬餘元為 81.22%，比率偏高，執行績效未彰，經函請臺東縣政府積極辦理，以提昇施政績效。
- (2) 臺東縣政府辦理之大型工程部分未備監工日誌，詳為記載工程進度及工地情形，經函請該府督促有關單位切實遵照辦理，以提高工程品質。

80 年度

1. 花蓮縣

- (1) 花蓮縣交通車輛數量劇增，交通秩序日益紊亂，致交通事故愈趨頻繁，

經函請花蓮縣警察局宜加強交通安全宣導，妥適規劃停車位置，嚴格整頓交通秩序。

- (2) 各機關年度預算執行結果，歲出保留款逐年增加，申請及核定有欠嚴謹，影響可用資源有效運用，經函請花蓮縣政府嗣後年度施政計畫之策訂與預算之審編，允宜通盤檢討改進，力求歲入歲出覈實估編。
- (3) 花蓮縣政府辦理市地重劃第 1、2 期污水處理興建計畫，因涉及都市計畫變更地目，致污水處理興建計畫未執行，經函請花蓮縣政府允應納入花蓮地區污水處理場及下水道系統，並儘速辦理完成。

2. 臺東縣

- (1) 大武國中活動中心、池上縣界路邊公園、東 36 線紅葉道路改善、康樂大橋、延平鄉圖書館、縣立棒球場第二期等工程，進度落後甚多，經函請臺東縣政府積極辦理，以提昇施政績效。
- (2) 辦理學校營養午餐業務，核有：代收款項未依限解繳；未隨時登入備查簿；經費未經法定程序由主辦會計簽章即逕予執行，收款單據未送交會計；公款未依時限支付等缺失，經通知臺東縣政府查明處理。
- (3) 部分學校購置教學儀器設備實習器材暨電腦及週邊設備之使用經管情形，核有未建立使用及維修紀錄；未訂定實施教學計畫；未訂定整體計畫，開發系統，以規劃校務行政，經函請各校妥為檢討改善。

3. 宜蘭縣

- (1) 80 年度資本門預算數 15 億 5,989 萬餘元，執行結果決算數 15 億 2,662 萬餘元，其中權責發生數 11 億 1,761 萬餘元，占預算數 65.24%，保留比率偏高，顯示各項工程辦理進度較預計落後，經函請宜蘭縣政府積極辦理。
- (2) 80 年度經費賸餘 9,232 萬餘元，主要係原列專款補助收入由補助單位收回自辦、原申貸案未蒙核准等因素，經函請宜蘭縣政府嗣後編列年度預算時注意審慎評估財源核實編列，以免產生鉅額賸餘。
- (3) 肉品市場股份有限公司興建污水處理工程，前由華興工程公司得標承辦設計，且交付 60 萬元設計費，事後又重新發包，由亞洲工程再承辦設計，有欠妥適，經函請該公司就其委託規劃與訂約過程適法處理。



81 年度

1. 花蓮縣

- (1) 81 年度歲出動支預備金及追加減預算計 5 億 5,400 餘萬元，占原預算 67 億 1,300 餘萬元約 8.26%，另賸餘 5 億 4,400 餘萬元，占動支數及追加減數約 98.18%，顯示預算規劃與編列有欠周延，經函請花蓮縣政府檢討改進。
- (2) 花蓮縣政府辦理「南濱綜合遊憩區美化及整建第 1 期第 2 年工程」，未依規定填送工程結算驗收證明書，計延誤 23 個月，經函請該府督促各機關依營繕工程及購置定製財物作業時限規定辦理。

2. 臺東縣

- (1) 臺東縣稅捐稽徵處經徵賦稅捐費作業之查定、徵課與稅務管理執行情形，核有部分稅目以欠稅之催徵效能比率偏低，各稅稽徵作業因資料通報及釐正未臻縝密致生漏課誤課情形，經函請該處研謀檢討改善。
- (2) 體育場經管縣立游泳池，門票收入嚴重衰退，且開放期間分配不當，營運績效欠佳，及門票票根未妥善管理，經函請該場本於受益付費及企業經營理念，積極研謀改善並加強內部控制。
- (3) 臺東市公所辦理富崗街排水改善系統等 8 件工程，核有未設置安全警告標誌及工程告示牌；工程施作數量變動，未依規定辦理變更；將政府規費列入或重複計價等情事，經函請臺東縣政府督促檢討改善。

3. 宜蘭縣

- (1) 國教 6 年計畫地方自辦項目第 2 期計畫執行進度落後，主要因臺灣省政府核定撥款時間較遲，事前調查規劃及事後執行作業亦有待加強，經函請宜蘭縣政府研謀改善，俾利業務計畫有效推動。
- (2) 縣屬國民小學會計及財務（物）管理事務，大多由非專業人員兼任，未熟諳有關法令及處理程序，致內部審核未有效落實，財務（物）管理未臻完善，經函請宜蘭縣政府檢討，以促進健全內部控制。
- (3) 宜蘭縣政府辦理一定金額以上營繕工程，未依作業時限規定辦理，行政效率低落，經函請該府允宜督促要求各機關應依營繕工程及購置定製財物之作業時限之法令規定辦理。

82 年度

1. 花蓮縣

- (1) 教育科學文化支出各項硬體建設每因期前規劃未臻完善，預算編列未切合實際，致生落後情事；另在教育施為上，宜加強國民生活教育，改善社會風氣，發揮教化功能，經函請花蓮縣政府注意檢討改進。
- (2) 82 年度截至 6 月底止，臨時及約僱人員計 179 人，占編制員額 328 人，約 54.57%，且以工程管理費、補助款及委辦費支應人事費，不僅不經濟，亦有違委辦與補助之目的，經函請花蓮縣政府謀求檢討改進。
- (3) 歲出經費逐年遞增，歲入經費大部分仰賴上級之補補助，財源難以有效掌握。經建請花蓮縣政府允宜研謀具體開源節流措施，如加強違章案件之處理、開闢非稅課財源等，以期穩健財政制度。
- (4) 花蓮縣政府執行「發展與改進國民教育第 2 期計畫」獲中央補助 2 億 2,126 萬餘元，核有委託設計監造契約內容欠周詳，校舍工程規劃未訂定設計原則，經函請花蓮縣政府允應注意檢討改善。

2. 臺東縣

- (1) 臺東縣縣有非公用財產出租及徵收損害賠償金之比率偏低，及對占用之土地尚待積極清理，經函請該府全面清查，及追收補償金，並參照國有財產法規定依法改良利用，期使地盡其利。
- (2) 檢討改善基金營運，對於輪船管理處、肉品市場公司及綠島國民旅舍等營運情況欠佳之基金，經函請臺東縣政府允宜評估其設置目的，研究改善其營運或移由民間經營之可行性，以免造成財政負擔。
- (3) 臺東縣政府辦理辦理臺東市雨水下水道等 2 件工程，核有規劃設計欠周詳，致屢屢停工待變更設計，導致工程無法推進；相關作業無法配合施工、用地未及時取得及供料不及等情事，經函請該府檢討改善。

3. 宜蘭縣

- (1) 宜蘭縣政府訂定縣統籌分配稅款補助各鄉鎮市標準中，以人口數為基礎核算補助鄉鎮分配款項，其補助標準對人口在 1 萬人上下鄉鎮，補助金額差距達 17.5 倍，經函請宜蘭縣政府研議合理計算基礎。
- (2) 宜蘭縣稅捐稽徵處徵課管理作業執行情形，核有納稅義務人於欠稅期滿逾 1 年始移送法院取證；另滯納案件逾期 3 個月未完成取證及營業稅欠稅逾 1 年案件，經函請該處研謀檢討改善。



- (3) 宜蘭縣屬國民中小學辦理「發展與改進國民教育第 2 期」各項工程執行情形，開標作業核有開標前作業時間不足、開標紀錄欠詳盡、保留決標案件未重視時效等缺失，經函請宜蘭縣政府督促檢討改進。

83 年度

1. 花蓮縣

- (1) 花蓮縣發展觀光事業係重要施政重點，惟與宜蘭、台東相較，僅以偏低之預算比率注入觀光建設，顯與施政目標未能吻合，又各風景區據點建設成果有待加強，經函請花蓮縣政府允宜定期檢討並積極辦理。
- (2) 經管公有財產，核有公有非公用財產閒置；財產產籍資料久未清查釐正；財產管理內部審核及檢查未臻覈實；租約到期未與承租人換約續租；租金逾繳款期限尚未繳納等。經函請花蓮縣政府檢討積極辦理。
- (3) 花蓮縣政府辦理橋樑工程新建計畫，核有未詳參水文資料，部分設計橋墩過低，致遇山洪暴發時，橋墩阻礙水流釀災，及工程完工後加掛自來水、電力、電信配管增加橋樑負荷。經函請該府注意檢討改善。

2. 臺東縣

- (1) 臺東縣衛生局經管藥品及儀器使用情形，核有藥品未能妥適存管及部分儀器設備購入後，未即時規劃使用，影響財務效能，經函請該局研謀改善，以彰績效發。
- (2) 部分學校就學人數減少，形成校舍閒置及教學成本偏高情事。另臺東縣政府推行改進國教六年計畫已完成第 1、2 期計畫，其間投入經費達 10 億以上，惟飲水等基本設施猶有不足，經函請該府研謀改善。
- (3) 臺東市公所辦理垃圾衛生掩埋場新建等 5 件工程，核有未依法取得雜項、建造執照，及辦理產權登記，列入財產管理；不透水布面所覆土質摻雜礫石塊與施工規範不符等情事，經函請該公所檢討改善。

3. 宜蘭縣

- (1) 宜蘭縣縣有非公用財產之管理，核有土地卡未設置完備及未設置權狀備查簿；各經管單位財產管理尚未設帳管理，地籍之異動未隨時釐正；部分空置土地，間有被占用情形等情事，經函請宜蘭縣政府研謀改善。
- (2) 各年度保留經費中，諸多工程延宕發包施工，未能依年度預算執行，嚴重影響以後年度工作計畫之正常執行，經函請宜蘭縣政府加強檢討未能

改善原因，以有效縮減保留款之持續增長。

- (3) 宜蘭縣屬各學校購置財物品牌、價格殊不一致，為避免各校因缺乏資訊而不當高價購入財物，經函請宜蘭縣政府允宜依照行政院函頒作業規定，有效建立財物市場資料列表通知所屬機關，以為各機關辦理採購之參據。

84 年度

1. 花蓮縣

- (1) 教育科學文化支出每年投入鉅額經費，各項硬體建設每因期前規劃未臻完善，預算編列未切合實際，致生落後情事，經函請花蓮縣政府允宜參採零基預算精神與設計計畫預算原則，加強辦理。
- (2) 花蓮縣政府辦理花 19 線尚志路等 7 件道路工程，核有交通特性估計欠合理，柔性路面施工材料之分層結構強度未加控制，施工品質管制不佳，設計標準不符國情等，經函請該府注意檢討改善。

2. 臺東縣

- (1) 預算執行結果，歲出保留數高達 6 億 7,640 萬餘元，約占歲出預算數 17.17%，其中資本門保留數達 6 億 4,660 萬餘元，占保留總額 95.59%，主要係土地取得困難、計畫提出申請太遲等因素，經函請臺東縣政府研謀檢討改善。
- (2) 82 年度計畫辦理仁愛國小教室興建及防制噪音工程，已逾 2 年迄未辦理發包，又 83 年度計畫辦理東海國小新建教室工程延宕，經函請臺東縣政府研謀檢討改善。
- (3) 臺東縣政府辦理勞工行政大樓新建工程，核有採用之工程委託設計監造服務契約規範內容欠完整；對於公共建築物之規劃，考量尚欠周詳，經函請該府檢討並研謀改進，以提高工程品質。

3. 宜蘭縣

宜蘭縣政府執行中央委託辦理農業建設計畫結果，核有補助輔建農宅進度落後；部分申請戶未負擔相等之配合款及未檢附貧困證明文件；收入認定規範未明確等，經函請允宜妥謀改善。



85 年度

1. 花蓮縣政府對於共通性用品及消耗品尚未逐步推行集中採購制度及成立稽核小組，又政風單位對於採購及營繕工程易滋弊端事項，迄未研訂具體防弊措施並定期稽核檢討，經函請花蓮縣政府研議改善。
2. 花蓮縣政府委託辦理各項公共設施用地及地上物補償費發放事宜，核有未將核發結果結報委託機關，委託機關亦未將委託事項詳予分案建檔列管，另有未依委託契約規定逐月核對發放金額等情事，經函請該府檢討改善。
3. 花蓮縣政府辦理自強國中校舍新建工程，初驗結果開列缺失，承商卻以未辦理變更設計手續、未退還履約保證金，及工期尚未確定等理由，拒為改善初驗缺失，致工程延宕迄未辦理驗收，經函請該府儘速處理。

86 年度

1. 高爾夫球場地租金案，因花蓮縣政府未提供經地政事務所測量之地籍圖等資料，致未能完成法院公證事宜，租金未能收取，肇致公帑損失，經函請該府允宜儘速研謀解決相關問題，以裕庫收。
2. 縣有國光市場已規劃設置「花蓮縣農業館暨農產品展示館」，惟相關經營模式、項目、管理成本等尚未提出具體可行辦法，各項農業館經營籌備案辦理進度亦未列管，經函請花蓮縣政府研議改善。
3. 花蓮縣政府辦理花蓮縣社會福利館新建工程，施工進度嚴重落後，該府對於廠商及建築師監造之責任，未積極有效依法追訴，後續工程又未能適時配合處理，經函請該府研議改善。

87 年度

1. 蓮縣垃圾場已趨飽和，惟或因舊場違反環保法規，新場仍在規劃設計，或辦理地目變更，或用地問題未解決無法動工等，實施進度嚴重落後，影響民眾福祉甚鉅，經函請花蓮縣環境保護局研議改善。
2. 鑑於交通裁罰未結案件累積膨脹，經建請花蓮縣警察局允宜提升徵繳技術及強化便民措施，研擬由拖吊管理單位併同拖吊、保管費與違規罰款一次徵繳，以簡化行政程序。
3. 花蓮縣政府編列經費 2,800 萬餘元辦理菁華橋新建工程，僅做為人行之景觀橋，使用效益已屬有限，惟完工啟用不及半年即發生吊索斷裂，又缺乏積極應變措施，經函請該府研謀改善，以提升設施使用效益。

88 年度

1. 文化中心典藏品之管理訂有各類制度規章，惟查庫房管理作業，核有進入典藏室未填入庫申請紀錄表、未每年至少作一次庫房盤點及庫房溫濕度調節欠佳等情事，經函請花蓮縣文化局研議改善。
2. 閒置土地尚未參照財政部 83 年訂定之「國有及公有閒置土地清理及處理方案」自訂處理方案，擬具改良利用計畫或經營管理辦法，致土地遭占用情形嚴重，經函請花蓮縣政府研訂閒置土地清理處理方案。
3. 花蓮縣各鄉鎮市垃圾處理場將於 1 年內飽和者，計有壽豐等 4 鄉鎮，已飽和者計有瑞穗等 3 鄉鎮，且預定辦理之玉里及豐濱垃圾掩埋場，因用地審議未完成及工程流標等因素，致計畫未能完成，經函請花蓮縣政府允宜積極研謀改善。

88 年下半年及 89 年度

1. 花蓮縣部分鄉鎮市公所並未落實推動垃圾資源回收工作，另團體學校或社區亦僅有少數單位依規定陳報相關資料，顯示計畫未落實執行，經函請花蓮縣環境保護局研議加強相關宣導措施，以提高執行績效。
2. 花蓮地區幅員遼闊，偏遠地區醫療資源較為匱乏，且實際參與支援醫生不足，致計畫未能落實完成，經建請花蓮縣衛生局研議積極落實補助計畫之執行，並研謀解決偏遠地區醫療資源不足問題。
3. 花蓮縣政府辦理未達公告金額之採購案件，未書明採限制性招標之原因，及逕邀廠商議價或比價之理由，顯有規避公開程序濫用限制性招標之嫌，經函請該府檢討改進，以節省公帑。

90 年度

1. 花蓮縣政府為改善中低收入戶生活及貫徹老人福利政策，查部分鄉鎮公所調查工作流於形式，補助案件未切實審核，及戶政資料未切實通報或有效核對運用，致有已亡故或遷出外縣者仍支津貼情事，經函請該府查明處理並督促各公所檢討改進。
2. 區段徵收基金計畫及預算概要，查作業程序仍處於第一階段之先期準備作業，影響禁建區內土地所有人之權益，經函請花蓮縣政府允應積極研謀改善以利計畫順利執行。



3. 花蓮縣政府辦理花蓮縣德興運動公園開發興建計畫，核有工程採購決標標價低於底價 80%，未經評估廠商說明標價是否合理，即要求廠商繳交差額保證金並決標；未取得建築執照即辦理發包等，經函請該府檢討改善。

91 年度

1. 查部分分隊救災車標準配置數量為 12 輛，但現有配置數量僅 8 輛；另橡皮艇部分差距為 15 艘，約 38.46%；救生圈差距更高達 88 個，約 80%，顯示消防裝備呈現不足現象，經函請花蓮縣消防局積極研謀改善。
2. 花蓮縣政府辦理東華大學城特定區優先發展計畫案，自 84 年公告公開展覽，遲至 90 年公告發布實施，前後歷經六年餘，作業程序冗長緩慢，經函請該府督促檢討改善。
3. 花蓮縣政府路邊收費停車場委託經營，核有招標文件對廠商資格規定不一致、合約條款未明訂廠商應提供足夠之繳費場所及方式、合約到期之後續發包作業無法銜接，經通知該府檢討改進，以順遂委辦業務之推展。

92 年度

1. 花蓮縣警察局新置贓車辨識系統 92 年度計辨識失竊汽車 858 輛，惟查破獲率僅約 0.47%，其中以設置吉安分局勤務指揮中心贓車辨識系統之使用效率偏低，經函請該局研謀改善。
2. 花蓮縣政府逐年編列鉅額預算辦理老人免費乘車業務，惟查該府未依協商結論以回收張數統計實際用量計價，並積極查明實際使用情形，卻逕予全額計費，經函請該府檢討改善。
3. 花蓮縣政府重要施政列管計畫管考情形，核有重要建設指標工程進度落後、中長程建設計畫未依進度完成及工程抽查件數不足，經函請該府允應通盤檢討改善，以提升管理績效及施政品質目標。

93 年度

1. 部分縣市為改善財政困境，已開辦新增稅目，惟花蓮縣作法與其他縣市相較，顯有消極觀望其他地方政府之情事，經函請該處配合新頒修法規積極規劃開徵特別稅課，以增裕自有財源。
2. 教育部補助花蓮縣增置國小教師，惟花蓮縣政府未按規定召開審查會議核定各校分配員額數，及未統籌規劃進用人員類別及甄選方式等，經函請該府儘速訂定教學支援工作人員之資格條件及審查標準。

3. 花蓮縣政府暨所屬機關營建剩餘土石方處理情形，核有尚未修訂營建剩餘土石方處理相關自治法規、未研訂營建剩餘土石方督導考核原則及收容場經營管理與處理作業規範，經函請研謀改進。

94 年度

1. 地方文化設施、設備之使用及維護情形，核有主管機關權責劃分未明確，設施之規劃、管理、使用及維護業務，未能整合健全管理，致發生設施閒置或效能過低等情事，經函請花蓮縣文化局積極檢討研謀改善。
2. 花蓮縣政府依「民宿管理辦法」積極推展民宿業務，惟查未依預算妥為辦理，編列經費全數未執行，致未能落實推動發展特色民宿政策，經函請該府檢討研謀改善。
3. 花蓮縣政府採購稽核小組運作實施情形，核有稽核小組任務職掌及每月稽核件數，與花蓮縣政府採購稽核小組設置及作業要點規定不符，且未依規定對機關補助團體辦理之採購選案稽核，經函請該府檢討研謀改善。

95 年度

1. 花蓮縣政府辦理農業補助經費執行情形，核有：受補助單位之計畫內容欠覈實；未建置補助經費公開審議機制；受補助團體未建立自我評核機制；督導及考核補助經費規範未臻健全，經函請該府研謀改善。
2. 行政院於 95 年間核定「行政院活化閒置公共設施推動方案」。經查花蓮縣客家民俗會館及花蓮市忠孝立體停車塔，核有未積極辦理活化措施等缺失，經分別函請花蓮縣政府及花蓮市公所查明並研議強化設施功能。
3. 花蓮縣政府執行區域排水整治及環境營造計畫，核有未依區域排水設施範圍之審查、核定及公告作業，未完成各區域排水之治理計畫並報主管機關核定，經函請花蓮縣政府注意研謀改進。

96 年度

1. 花蓮縣政府辦理社會福利服務補助計畫，核有：1. 部分福利措施待落實辦理；2. 補助資格審查作業未臻周延；3. 對受補助計畫之執行，未善盡審核監督之責等情事，經函請花蓮縣政府注意研謀改進。
2. 經查花蓮縣環保科技園區促參案，核有：招商績效待提升；尚未訂定營運收支保管運用與績效評定辦法；營運管理作業未臻周延妥適等，經函請花蓮縣政府覈實檢討原因，並積極研謀具體改善措施。



3. 花蓮縣政府辦理行動台灣應用推動一山海無線、洄瀾夢土計畫，編列預算計 1 億 8,448 萬餘元，核有計畫執行進度落後、委託監造行政作業程序耽延等情事，經函請該府改善，以提升執行績效。

97 年度

1. 花蓮縣政府以「洄瀾之心計畫」作為大花蓮地區之發展核心，惟查洄瀾之心計畫建設完成之相關設施，營運方向未定，未能發揮設施使用效益，經函請花蓮縣政府查明妥處及研議具體改善措施。
2. 花蓮縣吉安鄉公所辦理停四立體停車場之興建與經營管理情形，核有先期規劃與評估作業欠嚴謹；未確實辦理管理維護工作；閒置未用等未盡職責或效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，案經該院提案糾正花蓮縣吉安鄉公所。
3. 花蓮縣文化局辦理客家民俗會館興建計畫，核有先期規劃欠周；未循行政程序報准即擅自變更；進度嚴重落後等未盡職責或效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，案經該院提案糾正花蓮縣文化局。
4. 花蓮縣萬榮鄉公所辦理萬榮鄉運動公園興建計畫，核有計畫制定欠嚴謹，地點選定不切實際，未能達成計畫目標等未盡職責或效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，案經該院提案糾正花蓮縣萬榮鄉公所。

98 年度

1. 經查花蓮縣政府施政計畫績效評核辦理結果，核有未依縣政整體發展願景、施政總目標及縣長施政主軸，審慎擇定年度重點工作項目等情事，經函請花蓮縣政府允宜加強推動施政績效管理制度，俾提升施政效能。
2. 花蓮縣原住民文化產業推展中心及花蓮縣原住民活動中心使用管理情形，核有未發揮預期效能及委託經營招標作業欠積極等情事，經函請花蓮縣政府積極研謀改善。

99 年度

1. 花蓮縣政府辦理改善原住民部落簡易飲水設施計畫及原住民族地區部落水資源規劃及供水第 2 期計畫，核有未督導各公所輔導成立簡易自來水管理委員會及訂定組織章程送主管機關，經函請花蓮縣政府檢討改善。

2. 花蓮縣政府為設立農業體驗大學，自 94 年起辦理「花蓮無毒農業園區整建計畫」，惟查該園區未按原規劃之用途開放啟用，造成閒置現象，無法達成計畫預期目標。經通知花蓮縣政府查明原委妥處。
3. 花蓮縣政府辦理「花蓮縣立南平中學校舍興建計畫」，核有興建計畫未依法定收容對象作縝密規劃覈實評估等，肇致整體計畫效益不彰等情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院。
4. 花蓮縣政府辦理花蓮多功能漁港漁業場館興建計畫，核有未積極辦理新生地編定及撥用作業即行提報計畫及興建設施，致所申請補助經費因用地無法取得而註銷等未盡職責或效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，並通知花蓮縣縣查明妥處。

100 年度

1. 花蓮縣衛生局針對販售或上架食品執行查察。惟現行機制對農藥殘留、養殖戶飼料使用違法添加物等由農業處管理，相關機關橫向聯繫不足，未能統合查察資源，有危害食品安全之虞，經函請該局檢討改善。
2. 花蓮縣政府未於事前審慎評估建廠地點之適當性，率爾爭取於轄內豐濱鄉設置廢棄物衍生燃料（RDF）示範廠，復未妥定經營管理計畫及統籌建立機具故障迅速維修制度，經依審計法第 69 條規定報告監察院，並通知花蓮縣縣長查明妥處。
3. 花蓮縣政府為花蓮縣道路管理主管機關，其道路挖掘修護管理作業情形，核有道路挖掘管理相關法令規範未盡周延、未督導管理機關依規定成立道路基金、未編訂道路養護手冊等情事，經函請該府檢討改進。

101 年度

1. 花蓮縣政府辦理部落亮點北區觀光定目劇場，欠缺事前縝密規劃，即貿然對外公布展演期程；辦理部落亮點計畫，只擬定計畫大綱，欠缺具體推動計畫，終未能完成正式演出，經函請該府研謀具體改善措施。
2. 花蓮縣文化局於 93 年間開始規劃興建石雕公園擺設石雕作品，惟未辦理可行性評估，又因未確實考量後續興建財源之不確定因素，嗣經於 101 年度重新審慎評估結果決議不予興建，經函請該局積極檢討並研議具體改善措施。



3. 花蓮縣政府辦理吉安一號公路立體交叉工程，經費 6 億 2,921 萬餘元，土地徵收作業耗時約 3 年，計畫執行進度大幅落後，經函請該府積極研謀改善，以儘速打通吉安一號公路末端易生事故之交通瓶頸。

102 年度

1. 花蓮縣政府針對農地未作農業使用者，雖依土地相關法規成立違規聯合取締小組，惟仍有部分農舍供作民宿使用，或加蓋圍牆，或違法擴大經營事實，致該等農地違反農業使用之規定未符，經函請該府檢討改善。
2. 花蓮縣民宿業總家數高居全國之冠，該府為地方主管機關管理，惟管理人力相形不足，難以進行全面稽查與取締，致歷年民宿業管理及稽查執行效率未明顯提升，經函請花蓮縣政府檢討改善。
3. 花蓮縣政府辦理東洋廣場土地標售，決標金額 10 億 9,102 萬餘元，惟土地價格查估作業未臻覈實，底價偏離市場交易價格，致多次流標，經函請花蓮縣政府積極檢討改進，以完備土地標售作業。

103 年度

1. 花蓮縣政府經管國光、自強市場 2 處公有房地，未依規定制定公有市場租金收費標準規範；另花蓮縣縣有公用及非公用不動產之租金率，核有偏低及未符公平正義情事，經函請花蓮縣政府注意檢討改善。
2. 花蓮縣政府為辦理 2014 花蓮翱翔季活動，共計投入 6,000 萬元，惟未能妥善規劃並及早發包相關標案，致活動效益未達預期目標；又花蓮縣民對本活動感到滿意者未達 5 成，經函請該府積極檢討研擬具體改進措施。
3. 花蓮縣政府為改善市場年久失修、通風不良、地面濕滑、攤台老舊等問題，補助花蓮市公所辦理重慶市場改建現代化市場計畫，經費 1 億 9,900 萬元，惟執行期程延宕逾 4 年，經函請該府積極督促改進。

104 年度

1. 積極建設花蓮地區污水下水道系統，辦理福興村、吉安村分支管網及用戶接管工程，惟未覈實審查廠商實際施作數量，有待檢討改進。
2. 花蓮縣環境保護局辦理廢食用油稽查作業情形，核有：廢食用油業者未依規定檢具清理計畫書；產生之廢食用油未符回收方式；各鄉鎮市公所回收廢食用油欠缺一致之處理方法，經函請該局注意依規定檢討妥處。

(三)總決算之審定結果

1. 總決算審定結果統計表

(1) 花蓮縣

單位：新臺幣元

年度	歲入決算審定數	歲出決算審定數	歲計餘絀審定數
75	3,384,075,794.20	3,384,075,794.20	—
76	3,158,709,101.00	3,158,709,101.00	—
77	3,577,753,782.00	3,577,753,782.00	—
78	4,435,710,926.76	4,319,894,990.00	115,815,936.76
79	5,170,808,262.53	5,103,585,446.00	67,222,816.53
80	6,597,110,521.48	6,259,125,441.00	337,985,080.48
81	7,328,767,982.80	6,723,511,120.00	605,256,862.80
82	8,592,429,139.96	8,242,384,486.00	350,044,653.96
83	8,617,493,894.40	8,438,541,725.00	178,952,169.40
84	9,957,928,013.00	9,957,928,013.00	—
85	10,343,679,322.00	10,343,679,322.00	—
86	11,103,463,040.00	11,103,463,040.00	—
87	11,788,281,778.00	11,788,281,778.00	—
88	11,995,153,298.00	11,995,153,298.00	—
88下半年及89	11,995,153,298.00	11,995,153,298.00	—
89	11,471,264,499.50	14,767,922,661.00	-3,296,658,161.50
90	11,427,781,687.00	13,055,290,410.00	-1,627,508,723.00
91	11,154,905,583.38	12,193,092,361.00	-1,038,186,777.62
92	12,544,103,186.00	13,459,128,070.00	-915,024,884.00
93	13,237,217,701.00	14,209,197,135.00	-971,979,434.00
94	13,449,213,698.00	14,368,558,059.00	-919,344,361.00



年度	歲入決算審定數	歲出決算審定數	歲計餘絀審定數
95	14,355,428,376.00	15,019,351,574.00	-663,923,198.00
96	14,772,972,719.00	15,640,670,231.00	-867,697,512.00
97	15,547,176,846.00	15,598,641,634.00	-51,464,788.00
98	14,367,255,383.00	16,058,628,478.00	-1,691,373,095.00
99	14,553,943,315.88	15,443,655,927.00	-889,712,611.12
100	16,185,083,295.00	16,537,184,713.00	-352,101,418.00
101	17,513,596,970.00	16,366,656,445.00	1,146,940,525.00
102	17,830,916,633.00	16,958,459,509.00	872,457,124.00
103	16,951,271,853.00	17,090,671,006.00	-139,399,153.00
104	16,974,743,879.00	16,979,422,129.00	- 4,678,250.00

(2) 臺東縣

單位：新臺幣元

年度	歲入決算審定數	歲出決算審定數	歲計餘絀審定數
75	2,785,605,757.82	2,672,685,305.51	112,920,452.31
76	2,892,870,068.60	2,855,269,117.50	37,600,951.10
77	3,480,804,054.00	3,480,804,054.00	—
78	4,111,533,194.00	4,111,533,194.00	—
79	4,989,679,761.00	4,989,679,761.00	—
80	5,758,845,714.31	5,744,604,991.50	14,240,722.81
81	6,910,476,475.23	6,377,996,552.00	532,479,923.23
82	7,026,596,582.78	6,980,686,790.00	45,909,792.78
83	7,704,910,922.25	7,660,780,820.00	44,130,102.25
84	8,231,115,113.00	8,316,022,634.00	-84,907,521.00

(3) 宜蘭縣

單位：新臺幣元

年度	歲入決算審定數	歲出決算審定數	歲計餘絀審定數
80	5,867,344,641.60	6,005,505,917.00	-138,161,275.40
81	6,824,627,543.50	6,652,075,549.00	172,551,994.50
82	7,830,693,524.58	7,678,919,449.00	151,774,075.58
83	9,580,463,486.80	9,331,055,858.50	249,407,628.30
84	964,512,129.55	907,505,471.76	57,006,657.79

2. 總決算附屬單位決算及綜計表（非營業部分）審定結果統計表

(1) 花蓮縣

單位：新臺幣元

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
75	224,280,969.00	194,494,762.04	29,786,206.96
76	187,195,502.50	173,722,978.60	13,472,523.90
77	155,751,783.00	173,806,287.00	-18,054,504.00
78	190,280,499.19	161,865,938.00	28,414,561.19
79	252,585,344.53	157,665,986.00	94,919,358.53
80	229,348,383.00	199,342,991.00	30,005,392.00
81	229,690,845.00	181,360,767.00	48,330,078.00
82	209,187,556.00	207,748,821.00	1,438,735.00
83	294,872,630.00	259,092,579.00	35,780,051.00
84	509,498,365.00	413,589,849.00	95,908,516.00
85	623,675,661.00	538,705,950.83	84,969,710.17
86	816,612,815.00	598,419,373.00	218,193,442.00
87	466,843,430.00	518,926,285.00	-52,082,855.00
88	377,960,200.00	670,022,422.00	-292,062,222.00
88下半年及89	219,172,989.00	227,964,474.00	-8,791,485.00
90	126,314,010.00	180,711,346.00	-54,397,336.00



年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
91	163,344,557.23	161,822,066.81	1,522,490.42
92	173,402,995.27	192,178,131.58	-18,775,136.31
93	329,751,589.80	284,525,565.47	45,226,024.33
94	170,776,001.42	166,871,767.37	3,904,234.05
95	160,991,385.00	153,565,410.91	7,425,974.09
96	239,273,068.22	185,391,122.63	53,881,945.59
97	1,129,655,012.00	582,466,581.00	547,188,431.00
98	828,295,990.00	606,385,597.00	221,910,393.00
99	726,519,865.00	667,854,843.00	58,665,022.00
100	855,512,540.20	696,353,294.00	159,159,246.20
101	3,777,593,106.00	3,397,051,556.00	380,541,550.00
102	8,251,619,752.00	7,354,501,033.00	897,118,719.00
103	7,935,914,127.00	7,928,091,233.00	7,822,894.00
104	7,569,355,026.00	7,343,109,621.00	226,245,405.00

(2) 臺東縣

單位：新臺幣元

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
75	200,347,026.26	146,090,117.98	54,256,908.28
76	125,704,585.00	115,034,533.00	10,670,052.00
77	172,088,055.82	136,990,121.27	35,097,934.55
78	293,232,499.00	270,160,162.00	23,072,337.00
79	515,380,244.74	366,595,689.00	148,784,555.74
80	335,317,378.00	216,108,253.00	119,209,125.00
81	288,903,934.00	250,214,077.00	38,689,857.00
82	266,057,049.50	287,768,912.00	-21,711,862.50
83	291,572,281.00	287,941,570.47	3,630,710.53
84	390,664,236.00	397,233,920.00	-6,569,693.00

(3) 宜蘭縣

單位：新臺幣元

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
80	190,343,044.00	174,021,750.02	16,321,293.98
81	219,403,268.00	206,934,105.90	12,469,162.10
82	227,591,023.20	221,961,999.03	5,629,024.17
83	253,969,478.00	224,851,400.47	29,118,077.53
84	41,017,351.00	39,101,495.00	1,915,856.00

3. 總決算附屬單位決算及綜計表（營業部分）審定結果統計表

(1) 花蓮縣

單位：新臺幣元

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
76	21,905,691.00	18,362,419.50	3,543,271.50
77	22,378,441.00	21,289,924.00	1,088,517.00
78	23,325,296.00	24,205,316.00	-880,020.00
79	24,208,479.00	25,171,416.00	-962,937.00
80	25,389,555.00	25,367,947.00	21,608.00
81	28,372,890.00	27,617,349.00	755,541.00
82	29,771,948.00	28,728,189.00	1,043,759.00
83	32,829,106.00	31,424,960.00	1,404,146.00
84	33,528,104.00	32,765,594.00	762,510.00
85	34,807,075.00	33,720,435.00	1,086,640.00
86	31,917,574.00	33,830,667.00	-1,913,093.00
87	32,198,436.00	34,492,812.00	-2,294,376.00
88	34,811,260.00	34,426,832.00	384,428.00
88下半年及89	54,413,065.00	54,101,422.00	311,643.00
90	34,635,481.00	35,293,827.00	-658,346.00
91	36,348,645.00	35,768,923.00	579,722.00



年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
92	38,220,810.00	36,721,300.00	1,499,510.00
93	38,018,501.00	37,177,806.00	840,695.00
94	38,871,609.00	38,599,109.00	272,500.00
95	39,654,088.00	39,347,088.00	307,000.00
96	49,970,369.00	49,277,838.00	692,531.00
97	41,733,724.00	40,612,625.00	1,121,099.00
98	41,535,073.00	39,706,215.00	1,828,858.00
99	41,960,736.00	45,931,421.00	-3,970,685.00
100	42,573,187.00	40,148,193.00	2,424,994.00
101	40,343,570.00	61,916,631.00	-21,573,061.00
102	42,679,195.00	40,647,019.00	2,032,176.00
103	44,210,682.00	41,236,248.00	2,974,434.00
104	42,810,864.00	40,564,262.00	2,246,602.00

(2) 臺東縣

單位：新臺幣元

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
76	47,913,591.60	39,090,563.00	8,823,028.60
77	43,684,619.00	42,002,883.00	1,681,736.00
78	45,155,400.00	44,509,414.70	645,985.30
79	47,237,845.00	48,509,607.00	-1,271,762.00
80	43,237,659.00	43,844,446.00	-606,787.00
81	49,418,308.00	48,296,816.00	1,121,492.00
82	51,215,517.00	45,513,903.00	5,701,614.00
83	56,232,945.00	47,593,650.00	8,639,295.00
84	53,743,382.00	51,725,788.00	2,017,594.00

(3) 宜蘭縣

單位：新臺幣元

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
80	30,113,454.00	29,928,501.00	184,953.00
81	36,741,488.00	35,583,751.00	1,157,737.00
82	40,469,549.00	38,349,726.00	2,119,823.00
83	40,257,675.00	38,117,616.00	2,140,059.00
84	41,017,351.00	39,101,495.00	1,915,856.00

第十四目 澎湖縣審計室

一、職掌範圍

澎湖縣審計室成立於 100 年 1 月 1 日，掌理澎湖縣政府及其所屬機關之普通公務、特種公務、公有營（事）業及財物審計事務。

二、審核成果

(一)審核成果統計表

- 審核澎湖縣政府各年度總決算審核結果修正增（減）列歲入及修正減（增）列歲出金額

單位：新臺幣元

年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
99	1,584,221.00	—	529,512.00	3,806,952.00
100	550,833.00	322,947,836.00	771,288.00	9,808,257.00
101	12,416,969.00	12,062,273.00	344,005.00	—
102	68,560,675.00	5,595,313.00	24,764,623.00	40,054,286.00
103	13,967,126.00	—	3,025,000.00	11,880,999.00
104	—	321,893.00	—	—



2. 各機關歷年剔除款統計表

單位：新臺幣元

年度	剔除（減列）款項總額	年度	剔除（減列）款項總額
99	—	102	9,694,350.00
100	2,075,383.00	103	8,855,999.00
101	—	104	—

3. 審核澎湖縣政府各年度地方總決算附屬單位決算非營業部分修正餘絀金額

單位：新臺幣元

年度	澎湖縣政府核編 餘絀總額	澎湖縣審計室審定 餘絀總額	澎湖縣審計室修正 增減數
99	38,235,841.00	75,955,951.00	37,720,110.00
100	40,953,990.00	40,953,990.00	—
101	-1,472,951.00	-1,453,554.00	19,397.00
102	337,897,929.00	337,897,929.00	—
103	222,716,018.00	-277,283,982.00	-500,000,000.00
104	165,650,648.00	165,460,100.00	-190,548.00

4. 審核公營事業各年度決算修正盈餘金額

單位：新臺幣元

年度	澎湖縣政府核定 盈餘總額	澎湖縣審計室審定 盈餘總額	澎湖縣審計室修正 增減數
99	-21,794,900.00	-21,746,394.00	48,506.00
100	-29,268,236.00	-29,484,986.00	-216,750.00
101	-38,254,553.00	-38,221,569.00	32,984.00
102	-51,513,410.00	-51,513,410.00	—
103	-24,923,897.00	-24,923,897.00	—
104	-20,593,513.00	-20,593,513.00	—

5. 歷年稽察案件統計表

單位：件數

年度	通案稽察	個案稽察	工程品質稽察	配合稽察	合計
100	2	2	2	2	8
101	3	3	2	2	10
102	3	3	2	2	10
103	3	3	2	2	10
104	3	3	2	2	10

6. 歷年稽察績效統計表

單位：新臺幣元

年度	稽察績效	年度	稽察績效
100	1,655,067.00	103	1,551,062.00
101	387,733.00	104	4,941,298.00
102	591,231.00		

(二)重要審核意見摘錄

99 年度

1. 澎湖縣政府財政自主性偏低，長年仰賴中央補助款挹注，且決算歲入歲出差短嚴重，截至 99 年底止累計短絀已達 12 億 9,073 萬餘元，經函請該府積極規劃施政優先順序，妥適控制支出規模，俾改善財務狀況。
2. 澎湖縣政府 99 年度預算執行結果，留待下年度繼續執行之歲入應收及保留數 5 億 6,062 萬餘元、歲出應付及保留數 13 億 9,634 萬餘元，保留金額龐鉅，經函請該府衡酌計畫執行能力編列各項經費，提升預算執行效率。
3. 澎湖縣政府於 93 年 3 月建造完成漁產品直銷中心，惟該中心 2、3 樓自 96 年起閒置未用，該府雖於 98 年初與澎湖區漁會簽訂委託經營管理契約，惟 3 樓依舊閒置，無法發揮整體應有功效。經函請該府檢討改善。



100 年度

1. 澎湖縣政府自有財源比率偏低，無法支應財政基本需求。經函請該府參酌地方稅法通則賦予各縣市政府開徵特別及臨時稅課、調高地方稅稅率等規定，以提高財政自主性，有效改善財政體質。
2. 澎湖縣政府自訂行政命令或計畫核發身心障礙者三節慰問金、重陽節敬老禮金、春節敬老平安禮金、癌症慰問金等4項非法定津貼，且核有溢領情事。經函請該府衡量自有財源妥適訂定社會福利津貼項目，並健全審核機制。
3. 澎湖縣政府農漁局所屬澎湖縣肉品市場自96年度起以股份有限公司型態營運，其經營管理情形核有未訂定相關費用收費標準等欠妥情事，農漁局亦未對該公司財務及經營管理進行稽查或輔導考核，經函請檢討改善。

101 年度

1. 澎湖縣政府為因應少子化趨勢，規劃逐年整併小型學校，惟相關執行準據與配套措施仍未完成訂頒作業程序，且學校裁併後土地、建築物未積極活化再利用，經函請該府積極推動小校整併計畫，以改善教學品質並善用教育資源。
2. 澎湖縣政府農漁局自95年起推動辦理廢耕農地復耕實施計畫，迄101年底止，廢耕農地面積仍達4千2百餘公頃，占全縣耕地總面積75%，計畫成效有欠理想。經函請該局檢討分析農地荒廢原因，妥謀活化善策。
3. 澎湖縣政府對於未辦理繼承登記之土地及建築改良物予以列冊管理，惟列冊管理逾15年尚未移請財政部國有財產署標售者數量龐大。經函請該府積極加強清理。

102 年度

1. 澎湖縣政府辦理澎湖灣重光開發計畫等3件縣有非公用土地招商投資開發案，核有未督促最優申請人簽訂投資契約，終以廢止資格收場等情事，致進度遲滯。經函請該府檢討建構優質投資環境，以吸引優質廠商投資。
2. 澎湖縣政府農漁局輔導澎湖縣養殖業者申辦「澎湖優鮮」水產品證明標章，惟對已獲核准使用該標章之業者，未依相關規定辦理藥物含量抽驗，且檢

驗項目不足。經函請該局檢討改善，以保障民眾食用安全。

3. 澎湖縣政府規劃辦理中小企業融資貸款計畫以協助業者取得所需資金，活絡澎湖縣經濟，並編列相關經費預算，惟該計畫開辦已逾 2 年尚無實績。經函請該府檢討繼續執行之必要性，以免資金持續閒置。

103 年度

1. 澎湖縣政府辦理莒光新村及篤行十村活化工程，未先評估民間參與經營之可行性即冒然推動執行，致整建設施完成後長期閒置，經依審計法第 69 條規定函請澎湖縣縣長查明妥處，並報告監察院。
2. 澎湖縣政府辦理澎湖七美零碳示範島規劃為島嶼博物館之可行性研究等 2 件採購案，核有採購作業時程規劃失當等不當情事，經函請澎湖縣政府查明處理，惟該府未為負責之答覆，經依審計法第 20 條第 2 項規定報告監察院。
3. 澎湖縣政府辦理青灣仙人掌公園計畫，未妥適規劃及詳實審查設計內容，導致已完成驗收之設計內容須大幅修正，嚴重延宕計畫執行期程等。經依審計法第 69 條規定報告監察院，並通知澎湖縣縣長查明妥處。

104 年度

1. 澎湖縣政府整建馬公市區人行道，並推動執行道路障礙清除工作計畫，有助於改善市區人行道環境品質，惟部分人行道因公共設施設置不良或遭違規占用，影響行人通行。經函請檢討改善，以發揮人行道使用效益。
2. 澎湖縣政府辦理觀光業務之推動多涉及跨機關及公、私部門，惟缺乏完善跨域合作治理機制，致間有重複投入資源辦理相同事務、觀光建設計畫推動缺乏共識、旅遊資訊評估結果互不一致等情，經函請檢討改善，以提升整體觀光施政工作績效。
3. 澎湖縣政府辦理銀合歡剷除計畫，未能依據銀合歡分布區域之環境特性、擴散格局及土地使用計畫，研謀規劃建置剷除、防治及蔓延擴散之整體治理計畫，致計畫執行成效未盡理想，經函請檢討改善，以提升土地利用價值。



(三)總決算之審定結果

1. 澎湖縣政府總決算審定結果統計表

單位：新臺幣元

年度	歲入決算審定數	歲出決算審定數	歲計餘絀審定數
99	7,427,438,647.00	7,637,217,411.00	-209,778,764.00
100	7,926,933,984.00	8,397,493,717.00	-470,559,733.00
101	7,964,163,782.00	8,746,705,268.00	-782,541,486.00
102	8,472,302,744.00	9,056,189,022.00	-583,886,278.00
103	7,957,563,088.00	8,376,027,540.00	-418,464,452.00
104	8,726,672,855.00	8,820,970,640.00	-94,297,785.00

2. 澎湖縣政府總決算附屬單位決算及綜計表（非營業部分）審定結果統計表

單位：新臺幣元

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
99	2,091,965,379.00	2,016,009,428.00	75,955,951.00
100	2,130,316,404.00	2,089,362,414.00	40,953,990.00
101	2,212,286,548.00	2,213,740,102.00	-1,453,554.00
102	2,584,359,062.00	2,246,461,133.00	337,897,929.00
103	2,268,707,124.00	2,545,991,106.00	-277,283,982.00
104	2,419,251,233.00	2,253,791,133.00	165,460,100.00

3. 澎湖縣政府總決算附屬單位決算及綜計表（營業部分）審定結果統計表

單位：新臺幣元

年度	審定營業總收入	審定營業總支出	審定盈餘
99	192,150,214.00	213,896,608.00	-21,746,394.00
100	191,995,013.00	221,479,999.00	-29,484,986.00
101	195,056,663.00	233,278,232.00	-38,221,569.00
102	190,146,137.00	241,659,547.00	-51,513,410.00
103	193,338,160.00	218,262,057.00	-24,923,897.00
104	208,612,451.00	229,207,764.00	-20,595,313.00

第十五目 金門縣審計室

一、職掌範圍

金門縣審計室成立於 100 年 1 月 1 日，掌理金門縣政府及其所屬機關之普通公務、特種公務、公有營（事）業及財物審計事務。

二、審核成果

(一)審核成果統計表

1. 審核金門縣政府各年度總決算審核結果修正增（減）列歲入及修正減（增）列歲出金額

單位：新臺幣元

年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
99	22,905,933.00	4,137,258.00	34,012,127.00	38,150,285.00
100	19,947.00	—	—	390,651.00
101	33,584,971.00	1,867,931.00	119,194,932.00	88,207,924.00
102	4,486,409.00	5,000,000.00	10,274.00	139,621.00
103	4,562,396.00	166,203.00	14,810,600.00	17,938,761.00
104	3,109,982.00	—	94,000.00	1,947,383.00

2. 各機關歷年剔除款統計表

單位：新臺幣元

年度	剔除（減列）款項總額	年度	剔除（減列）款項總額
99	—	102	—
100	—	103	—
101	—	104	—



3. 審核金門縣政府各年度總決算附屬單位決算非營業部分修正餘絀金額

單位：新臺幣元

年度	金門縣政府核編 餘絀總額	金門縣審計室審定 餘絀總額	金門縣審計室修正 增減數
99	590,074,847.00	590,168,289.00	93,442.00
100	116,619,814.00	116,619,814.00	—
101	26,360,632.00	39,631,016.00	13,270,384.00
102	13,247,412.00	13,247,412.00	—
103	2,137,010,253.00	2,145,255,318.00	8,245,065.00
104	451,494,058.00	451,494,058.00	—

4. 審核公營事業各年度決算修正盈餘金額

單位：新臺幣元

年度	金門縣政府核定 盈餘總額	金門縣審計室審定 盈餘總額	金門縣審計室修正 增減數
99	714,327,000.00	718,265,351.00	3,938,351.00
100	643,194,000.00	806,999,735.00	163,805,735.00
101	654,782,000.00	728,187,855.00	73,405,855.00
102	638,886,000.00	699,166,108.00	60,280,108.00
103	1,921,307,000.00	428,240,271.00	1,493,066,729.00
104	580,195,206.00	580,195,206.00	—

5. 歷年稽察案件統計表

單位：件數

年度	通案稽察	個案稽察	工程品質稽察	配合稽察	合計
100	2	2	2	2	8
101	3	3	2	2	10
102	3	3	2	2	10
103	3	3	2	2	10
104	3	3	2	3	11

6. 歷年稽察績效統計表

單位：新臺幣元

年度	稽察績效	年度	稽察績效
100	5,210,607.00	103	327,940.00
101	218,237.00	104	981,772.00
102	307,772,522.00		

(二)重要審核意見摘錄

99 年度

1. 金門酒廠實業公司 97 至 99 年度高粱酒產量及高粱原料投入與產出情形，核有 60 度固態發酵酒投入產出效能下降等情事，經函請該公司檢討加強高粱原料採購品質，以穩定原料品質，提升產量。
2. 金門縣政府辦理公共工程及公有建築工程營建土石方交換利用作業，核有技術服務契約未將土石方處理方式納入設計階段範圍，及營建工程剩餘土石方處理自治條例未納入相關督考原則等缺失，經函請該府檢討妥處。
3. 金門縣衛生局於 99 年度賡續辦理「醫療給付效益提升計畫」暨「加強金門縣醫療資源及服務品質計畫」，執行結果，核有未依計畫引進指定之專科醫師，暨病患後送及轉診人數遞增，計畫執行成效欠彰等缺失，經函請該局檢討落實計畫內容及效益，提升在地醫療品質。

100 年度

1. 金門酒廠實業公司為配合建國 100 年 823 活動應景銷售，開發 0.5L-823 金門紀念酒，核有酒瓶採購未訪視確認初次承攬廠商履約能力，且契約未訂定減價驗收方式；與同期間生產之 0.6L-58 度金門紀念酒相較，其製造成本偏高等情事，經函請該公司檢討妥處。
2. 各學校閒置空間設置英語情境教室計畫，未積極管控計畫進度，及未依建築物室內裝修管理辦法申請審核圖說，即行發包施作，復未積極辦理委託規劃設計，延宕工程進行，經函請金湖國小等 8 所學校檢討改進，並依約妥處延宕違失。



3. 金門縣林務所 100 年度辦理育苗造林撫育及環境美化工作，核有苗木核撥後，未追蹤實際栽植情形，及定期盤點各苗圃之數量是否短少，暨肥料有過效期及耗材久置等管理作業待強化情事，經函請該所檢討落實檢驗機制，並建置各苗圃苗木管理之相關數據檔案及作業流程。

101 年度

1. 金門縣農業試驗所負責地區農園藝品種改良及經濟作物引進試驗、栽培技術改進，均獲有相當成果，惟仍有相關計畫尚未建立種子、種苗控管機制等情事，經函請該所檢討依規定辦理採購入、出庫相關事宜，以健全管理。
2. 金門縣水產試驗所辦理金門周邊海洋資源之試驗調查，核有未訂定試驗船年度計畫工作表，且試驗船使用率逐年降低；未出海執行試驗調查工作，且未依規定收聽紀錄漁業氣象以供查核等缺失，經函請該所檢討妥處。
3. 金門縣衛生局 101 年度辦理進口食品流通管理專案計畫、加強食品標示稽查與輔導計畫等，核有部分計畫量化之標準及項目與計畫目標不同，無法管控計畫執行進度，且食品衛生抽驗、稽查等作業管理未盡完善，經函請該局檢討妥處。

102 年度

1. 公共車船管理處近年來致力提升服務品質，營造舒適之行車環境，頗獲多數民眾肯定，惟營運連年虧損、載客人數逐年遞減、運輸收入不敷支應人事成本等情事，仍未改善，經函請該處檢討改進。
2. 復興新村改建計畫已於 100 年 5 月 2 日申報竣工，同年 12 月 13 日驗收合格，惟迄 102 年底止，仍未完成餘屋銷售及眷戶遷入等作業，且對承包商逾期違約金及損害賠償之請求未有實質進展，經函請金門縣政府積極辦理，以維護政府權益。
3. 金門縣政府環境保護局 100 至 102 年度辦理逸散污染源稽查管制計畫，核有尚待加強營建工地巡查及裸露地清查輔導改善作業，且相關作業規範仍待訂定；軟體研發成果之所有權未依規定辦理移轉等待改善事項，經函請該局檢討妥處。

103 年度

1. 金門縣政府為輔導青年農民創業及協助金門酒廠實業公司處理酒糟問題，於 95 至 102 年辦理「金門地區酒糟養牛計畫」，其中養牛專區，因種牛進口計畫延宕，牛隻不足提供租用養殖，且迄 103 年底，牛隻屠宰場亦低度使用，經函請該府檢討妥處。
2. 金門縣政府為推廣金門農特產品，並提供旅客洽詢旅遊、伴手禮等服務，103 年度於尚義機場設置農特產品展售中心，執行結果，核有未妥為規劃展售中心營運管理方式，影響產品銷售期程；未妥善籌編展售中心設施工程及營運管理經費預算等情事，經函請該府檢討妥處。
3. 金門縣政府 103 年度於具有淹水潛勢地區設置水災防救相關設備及辦理教育訓練，核有部分預警監視系統未正常運作；系統建置案未於契約明訂部分設備之規範，且廠商未依約提供規格明細，卻仍予審驗合格等缺失，經函請該府檢討妥處。

104 年度

1. 金門縣政府為保障農產品食用安全，於 95 年起，輔導農友成為安全農業示範農戶，並印製安全蔬果標章，供農藥殘留檢測合格之示範農戶申請使用，執行結果，核有核發標章作業迄未建立規範；未由示範農戶申請標章等情事，經函請該府檢討妥處。
2. 金門縣文化園區管理所為推動各項文化建設，辦理文物典藏、陳列及保存等業務，執行結果，核有典藏文物迄未登記分類，並造冊管理；典藏室之出入未有管制紀錄；珍貴動產未依規定分類編目，並設置備查簿登記，且諸多典藏文物未曾展示，無法展現文化價值等情事，經函請該所檢討妥處。
3. 金門縣政府為解決縣民居住問題，規劃興建國民住宅，以緩和其購宅壓力，惟屢有暫緩或停止執行情事，不利縣民藉由購置國民住宅而擁有自用住宅，未能有效發揮住宅基金設立宗旨。經函請該府針對受影響之潛在購宅縣民研採配套措施，並妥為處理。



(三)總決算之審定結果

1. 金門縣政府總決算審定結果統計表

單位：新臺幣元

年度	歲入決算審定數	歲出決算審定數	歲計餘絀審定數
99	11,971,328,284.00	10,122,445,431.00	1,848,882,853.00
100	12,264,726,979.00	12,122,205,369.00	142,521,610.00
101	13,475,282,609.00	10,521,300,550.00	2,953,982,059.00
102	13,216,485,896.00	10,832,586,326.00	2,383,899,570.00
103	12,370,209,118.00	11,412,347,868.00	957,861,250.00
104	13,049,746,904.00	13,357,058,406.00	- 307,311,502.00

2. 金門縣政府總決算附屬單位決算及綜計表（非營業部分）審定結果統計表

單位：新臺幣元

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
99	3,017,483,048.00	2,427,314,759.00	590,168,289.00
100	2,607,726,378.00	2,491,106,564.00	116,619,814.00
101	3,237,300,345.00	3,197,669,329.00	39,631,016.00
102	3,213,953,487.00	3,200,706,075.00	13,247,412.00
103	7,446,792,491.00	5,301,537,173.00	2,145,255,318.00
104	4,682,968,696.00	4,231,474,638.00	451,494,058.00

3. 金門縣政府總決算附屬單位決算及綜計表（營業部分）審定結果統計表

單位：新臺幣元

年度	審定營業總收入	審定營業總支出	審定盈餘
99	13,024,259,766.00	12,305,994,415.00	718,265,351.00
100	14,220,962,320.00	13,413,962,585.00	806,999,735.00
101	16,624,170,177.00	15,895,982,322.00	728,187,855.00
102	16,335,144,479.00	15,635,978,371.00	699,166,108.00
103	14,631,744,717.00	14,203,504,446.00	428,240,271.00
104	12,614,597,024.00	12,034,401,818.00	580,195,206.00

第十六目 裁撤、改設之審計室

一、省庫審計室

(一)職掌範圍

省庫審計室成立於 67 年 1 月 1 日，掌理臺灣省庫出納之事前審計業務。83 年 7 月 1 日裁撤。

(二)審核成果

核簽付款憑單			拒簽付款憑單		
年度	件數	金額（單位千元）	年度	件數	金額（單位元）
75	314,409	138,138,576	75	25	...
76	319,147	140,880,268	76	19	...
77	326,280	124,485,172	77	—	...
78	328,130	182,069,465	78	5	...
79	340,695	214,461,699	79	9	...
80	368,034	213,317,162	80	5	...
81	358,513	267,450,010	81	2	...
82	—	—	82	4	...

二、臺北縣審計室

(一)職掌範圍

臺北縣審計室成立於 65 年 7 月 1 日，掌理臺北縣政府及其所屬機關之普通公務、特種公務、公有營（事）業及財物審計事務，並兼辦宜蘭縣、基隆市政府及其所屬機關審計事務。80 年 7 月 1 日，原兼辦之宜蘭縣政府及其所屬機關審計事務，移由花蓮縣審計室辦理。84 年 7 月 1 日，原兼辦之基隆市政府及其所屬機關審計事務，移由基隆市審計室辦理。100 年 1 月 1 日改設審計部新北市審計處。



(二)審核成果

1. 審核成果統計表

(1) 審核各年度總決算審核結果修正增（減）列歲入及修正減（增）列歲出金額

A. 臺北縣

單位：新臺幣元

年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
75	487,430,860.70	1,834,500.00	—	13,018.00
76	46,224,272.90	—	—	1,744,188.00
77	650,198,946.01	89,774.00	26,068,669.00	26,184,845.00
78	43,484,687.55	43,570,503.55	—	85,816.00
79	72,357,210.00	—	9,275,900.00	9,798,209.00
80	393,384,767.11	3,299,864.00	1,060,699.00	2,610,280.00
81	405,907,153.24	31,477,512.00	48,090,926.00	51,025,939.00
82	62,027,161.87	3,517,273.00	3,727,479.00	5,039,798.00
83	340,489,050.50	415,132,779.50	8,767,243.00	83,410,972.00
84	221,377,849.40	12,957,663.00	35,002,644.00	36,234,264.00
85	430,930,543.00	2,315,963.00	7,055,249.00	8,988,877.00
86	353,738,752.00	58,802,655.00	140,220,197.00	183,061,378.00
87	177,533,253.00	534,154.00	28,646,220.00	30,940,809.00
88	163,431,431.00	514,614,666.00	1,852,354.00	9,670,615.00
88下半年及89	231,268,948.00	56,899,969.00	32,139,736.00	102,244,583.00
90	236,457,043.00	42,602,463.00	452,554,397.00	457,638,839.00
91	42,685,938.00	9,192,027.00	46,623,850.00	147,475,991.00
92	45,963,473.00	344,185,205.00	9,610,080.00	44,390,463.00
93	171,066,173.00	93,757,909.00	1,850,003.00	64,541,449.00
94	132,851,552.00	4,761,092.00	1,134,694.00	160,571,021.00
95	183,684,029.00	173,514,181.00	1,644,466.00	1,879,765.00
96	496,271,794.00	78,000,325.00	7,100,000.00	4,598,367.00

年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
97	29,626,455.00	34,150,905.00	112,387,569.00	153,990,683.00
98	211,472,461.00	—	16,246,130.00	19,160,010.00

B. 基隆市

單位：新臺幣元

年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
75	4,480,715.92	11,633,533.92	—	7,152,818.00
76	1,601,423.06	41,830.00	200,000.00	265,944.00
77	5,927,796.50	—	—	86,993.00
78	73,993,516.40	40,063,495.00	—	108,686.00
79	7,746,848.00	6,442,154.00	—	2,455,895.00
80	5,891,555.00	45,338,004.00	—	1,237,880.00
81	4,102,123.37	68,063,352.00	3,493,158.00	12,479,019.00
82	9,198,245.37	296,817,094.00	84,711,828.00	88,967,955.00
83	2,475,054.00	12,010.00	26,074,462.00	27,570,822.00
84	73,309,241.00	73,862,816.00	2,228,490.00	2,434,941.00

C. 宜蘭縣

單位：新臺幣元

年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
75	5,438,123.74	5,438,287.74	93,603.00	93,767.00
76	1,220,064.57	—	—	37,627.50
77	1,434,910.02	—	721,142.00	4,845,041.00
78	15,985,477.60	16,090,516.60	1,600,000.00	1,705,039.00
79	5,510,519.00	5,957,697.00	—	447,178.00



(2) 各機關歷年剔除款統計表

A. 臺北縣

單位：新臺幣元

年度	剔除（減列）款項總額	年度	剔除（減列）款項總額
75	45,895.00	87	34,883,483.00
76	1,845,486.00	88	10,936,630.00
77	186,890.00	88下半及89	81,492,510.00
78	151,971.00	90	5,084,090.00
79	970,120.00	91	100,879,355.00
80	2,523,419.00	92	35,639,181.00
81	3,354,087.00	93	62,795,779.00
82	3,094,638.00	94	159,436,327.00
83	2,677,180.00	95	427,541.00
84	1,873,932.00	96	1,048,367.00
85	2,861,615.00	97	25,265,826.00
86	48,740,826.00	98	2,960,010.00

B. 基隆市

單位：新臺幣元

年度	剔除（減列）款項總額	年度	剔除（減列）款項總額
75	81,390.00	80	204,294.00
76	119,809.00	81	—
77	141,632.00	82	—
78	133,889.00	83	97,574.00
79	1,160,812.00	84	206,451.00

C. 宜蘭縣

單位：新臺幣元

年度	剔除（減列）款項總額	年度	剔除（減列）款項總額
75	164.00	78	18,122.00
76	37,530.50	79	447,178.00
77	1,702.00		

(3) 審核各年度總決算附屬單位決算非營業部分修正餘絀金額

A. 臺北縣

單位：新臺幣元

年度	臺北縣政府核編 餘絀總額	臺北縣審計室審定 餘絀總額	臺北縣審計室修正 增減數
75	-8,255,464.93	-7,295,789.13	959,675.80
76	68,785,501.09	77,257,166.39	8,471,665.30
77	37,241,436.07	37,561,875.86	320,439.79
78	776,354.71	1,115,855.71	339,501.00
79	175,857,420.83	176,139,852.83	282,432.00
80	336,637,802.44	337,312,003.73	674,201.29
81	355,223,814.67	426,183,249.67	70,959,435.00
82	-204,903,350.06	-204,482,360.06	420,990.00
83	165,013,036.97	170,627,077.97	5,614,041.00
84	-168,575,804.14	-176,229,155.14	-7,653,351.00
85	179,267,690.83	183,359,627.73	4,091,936.90
86	315,135,803.51	315,291,724.51	155,921.00
87	26,725,953.26	26,389,589.26	-336,364.00
88	-2,727,438,683.30	-2,760,677,454.30	-33,238,771.00
88下半年及89	-5,264,654,956.91	-5,261,118,974.91	3,535,982.00



年度	臺北縣政府核編 餘絀總額	臺北縣審計室審定 餘絀總額	臺北縣審計室修正 增減數
90	7,228,180,640.72	7,074,115,786.72	-154,064,854.00
91	452,795,605.49	441,919,781.49	-10,875,824.00
92	1,604,176,396.79	753,158,225.79	-851,018,171.00
93	6,221,059,921.53	6,302,888,704.53	81,828,783.00
94	32,049,913,713.32	32,102,739,659.32	52,825,946.00
95	4,384,147,222.76	4,393,111,817.76	8,964,595.00
96	5,736,153,719.66	5,727,610,166.66	-8,543,553.00
97	1,909,283,648.62	1,952,125,842.62	42,842,194.00
98	1,074,655,215.43	1,095,503,929.43	20,848,714.00

B. 基隆市

單位：新臺幣元

年度	基隆市政府核編 餘絀總額	臺北縣審計室審定 餘絀總額	臺北縣審計室修正 增減數
75	-64,040,346.19	-85,377,062.85	-21,336,716.66
76	72,675,452.18	71,988,016.18	-687,436.00
77	146,941,066.58	146,942,952.58	1,886.00
78	-77,585,733.39	-77,393,699.39	192,034.00
79	-13,542,678.49	-13,470,782.49	71,896.00
80	74,073,868.86	74,705,684.96	631,816.10
81	39,921,294.63	40,509,720.63	588,426.00
82	277,922,112.68	282,252,480.68	4,330,368.00
83	-38,086,189.47	-34,843,673.47	3,242,516.00
84	-145,254,489.73	-94,779,339.53	50,475,150.20

C. 宜蘭縣

單位：新臺幣元

年度	宜蘭縣政府核編 餘絀總額	臺北縣審計室審定 餘絀總額	臺北縣審計室修正 增減數
75	4,836,769.94	6,844,627.94	2,007,858.00
76	17,440,279.36	17,426,279.36	-14,000.00
77	15,209,792.12	15,282,908.12	73,116.00
78	3,337,304.95	3,337,304.95	—
79	3,753,638.11	3,754,028.11	390.00

(4) 審核公營事業各年度決算修正盈餘金額

A. 臺北縣

單位：新臺幣元

年度	臺北縣政府核定 盈餘總額	臺北縣審計室審定 盈餘總額	臺北縣審計室修正 增減數
75	2,739,388.32	2,740,851.32	1,463.00
76	4,113,200.90	4,156,828.90	43,628.00
77	5,379,911.70	5,345,708.70	-34,203.00
78	7,283,350.80	7,243,599.80	-39,751.00
79	8,099,386.60	8,783,211.60	683,825.00
80	7,746,319.90	7,787,833.90	41,514.00
81	8,206,629.00	8,142,338.00	-64,291.00
82	9,555,513.91	9,555,513.91	—
83	13,988,086.52	13,988,086.52	—
84	16,092,192.17	16,092,192.17	—
85	15,220,991.95	15,220,991.95	—
86	10,523,830.75	10,523,830.75	—
87	16,586,382.92	16,586,382.92	—
88	9,952,598.63	9,898,379.63	-54,219.00



年度	臺北縣政府核定 盈餘總額	臺北縣審計室審定 盈餘總額	臺北縣審計室修正 增減數
88下半年及89	26,090,682.00	26,090,682.00	—
90	-1,712,027.55	-1,712,027.55	—

B. 基隆市

單位：新臺幣元

年度	基隆市政府核定 盈餘總額	臺北縣審計室審定 盈餘總額	臺北縣審計室修正 增減數
75	-6,840,050.71	-12,165,551.15	-5,325,500.44
76	-839,143.29	-846,943.29	-7,800.00
77	-17,045,275.50	-16,917,322.50	127,953.00
78	-26,524,592.59	-26,420,336.76	104,255.83
79	-23,579,529.24	-23,569,114.24	10,415.00
80	637,821.84	-19,002,418.16	-19,640,240.00
81	-15,700,923.00	28,955,170.00	44,656,093.00
82	5,984,680.45	33,236,109.86	27,251,429.41
83	13,771,055.79	53,720,747.32	39,949,691.53
84	-7,671,956.70	4,940,184.30	12,612,141.00

C. 宜蘭縣

單位：新臺幣元

年度	宜蘭縣政府核定 盈餘總額	臺北縣審計室審定 盈餘總額	臺北縣審計室修正 增減數
76	3,518,704.00	4,109,767.00	591,063.00
77	141,945.00	188,772.00	46,827.00
78	8,883,143.00	8,883,143.00	—
79	-949,742.00	-949,742.00	—

(5) 歷年稽察案件統計表

A. 臺北縣

(A)75 年度至 88 年度

單位：件數

年度	監視開標 比價議價 決標案件	監視驗收 案件	函復自辦 報核案件	書面審核 案件	抽查施工 中工程	監視銷燬 案件	調查 案件	參加財務 組織及其 他案件	合計
75	110	111	24	1,013	53	73	...	...	1,384
76	299	74	32	1,771	60	59	...	...	2,295
77	359	74	93	1,978	60	71	1	...	2,636
78	396	54	127	1,552	47	42	—	...	2,218
79	296	99	118	1,885	63	68	2	...	2,531
80	139	112	67	1,702	66	88	2	...	2,176
81	48	55	69	1,693	96	76	3	4	2,044
82	37	58	65	1,667	72	72	5	1	1,977
83	35	32	38	1,303	72	206	4	—	1,690
84	36	53	65	1,608	72	90	4	2	1,930
85	96	30	50	1,174	41	104	4	...	1,499
86	53	36	51	1,146	45	99	3	...	1,433
87	69	39	49	1,124	45	98	4	...	1,428
88	60	35	50	1,176	36	109	4	...	1,470

(B)88 下半年及 89 年度至 99 年度

單位：件數

年度	通案稽察	個案稽察	工程品質稽察	配合稽察	合計
88下半年及89	8	6	—	12	26
90	3	4	—	17	24
91	3	4	—	14	21
92	3	4	6	16	29



年度	通案稽察	個案稽察	工程品質稽察	配合稽察	合計
93	3	4	8	16	31
94	3	4	8	16	31
95	4	4	4	16	28
96	4	4	4	16	28
97	4	4	4	16	28
98	4	5	4	16	29
99	4	5	4	16	29

B. 基隆市

單位：件數

年度	監視開標 比價議價 決標案件	監視驗收 案件	函復自辦 報核案件	書面審核 案件	抽查施工 中工程	監視銷燬 案件	調查 案件	參加財務 組織及其 他案件	合計
75	33	36	10	383	4	27	...	...	493
78	48	6	36	353	1	15	...	...	459
79	41	16	21	253	2	6	...	...	339
80	11	4	8	151	6	15	...	...	195
81	14	3	12	本年度各欄位件數納入臺北縣政府統計表。					29
82	9	2	6	本年度各欄位件數納入臺北縣政府統計表。					17
83	9	9	11	本年度各欄位件數納入臺北縣政府統計表。					29
84	8	8	5	本年度各欄位件數納入臺北縣政府統計表。					21

C. 宜蘭縣

單位：件數

年度	監視開標 比價議價 決標案件	監視驗收 案件	函復自辦 報核案件	書面審核 案件	抽查施工 中工程	監視銷燬 案件	調查 案件	參加財務 組織及其 他案件	合計
75	21	13	1	158	3	25	...	...	221
78	65	3	65	312	4	17	—	...	466
79	81	14	52	434	2	28	—	...	611

(6) 歷年稽察績效統計表

A. 臺北縣

單位：新臺幣元

年度	稽察績效	年度	稽察績效
75	44,072,402.00	88	6,710,000.00
76	...	88下半年及89	3,640,000.00
77	...	90	1,508,409.00
78	10,633,473.00	91	3,781,862.00
79	18,495,809.00	92	7,440,000.00
80	23,758,350.00	93	17,540,000.00
81	24,588,172.00	94	4,680,000.00
82	17,180,000.00	95	6,760,000.00
83	35,980,000.00	96	15,360,000.00
84	4,000,000.00	97	9,650,000.00
85	882,198.00	98	6,390,000.00
86	—	99	3,500,000.00
87	7,870,000.00		

B. 基隆市

單位：新臺幣元

年度	稽察績效	年度	稽察績效
75	3,206,058.00	80	—
76	...	81	1,675,470.00
77	...	82	56,950,000.00
78	248,100.00	83	90,000,000.00
79	470,015.00	84	96,470.00



C. 宜蘭縣

單位：新臺幣元

年度	稽察績效	年度	稽察績效
75	628,220.00	78	2,540,000.00
76	...	79	2,469,000.00
77	...		

2. 重要審核意見摘錄

75 年度

(1) 臺北縣

- A. 臺北縣政府非公用財產之管理，經查核有：縣有出租基金尚有欠繳租金情事；地政科經管縣有非公用土地，其中徵收公有土地損害賠償，尚有積欠代金及稻谷未繳納，經函請該府督促各有關單位積極追繳處理。
- B. 臺北縣政府警察局各項施政計畫尚能次第完成，惟警政支出資本門權責保留數 5,035 萬餘元，占同項預算 70.73%，顯示部分項目執行進度遲緩，經函請該局積極注意改善，以利警政業務之進行。
- C. 臺北縣政府財產管理情形，經查核有：板橋國中、三重國中及雙溪國中尚未辦妥土地產權登記；三重地政事務所土地未立帳卡加以管理及宿舍被占用等情事，經函請該府督促各有關單位注意改善。

(2) 基隆市

- A. 基隆市政府「基隆市加速都市建設特別預算」列有東岸停車場興建工程等計畫項目，另於總預算內列有相同項目之預算，對控制及執行預算產生困擾，且特別預算項目大多落後或未執行，經函請該府檢討改善。
- B. 基隆市政府興建安樂社區行政大樓、八斗子漁民活動中心、八斗子冷凍廠等工程，均屬耗資龐大之建築設備，惟自興建完成迄今，大部分均長期閒置，甚至設備無法使用，財務效能低落，經函請該府籌謀改

善。

- C. 基隆市政府採購電腦設備處理資料，在採購前並無運用詳細計畫，購置後無資料可供輸入測試，軟體的可用性無法測定，硬體方面更發生機種與終端機等週邊設備無法配合運用之情事，經函請該府檢討改善。

(3) 宜蘭縣

- A. 宜蘭縣政府市地重劃基金，第 2 至 6 期市地重劃業務計畫因故停辦，無抵費地出售事業收入致預算懸列，顯示承辦單位未能先期協調妥善擬訂計畫，致無法達成預計目標，經函請該府檢討改進。
- B. 宜蘭縣政府各普通公務機關對於執行分配預算與工作計畫之配合實施情形，核有未編製績效報告及工作績效檢核報告，經函請該府檢討改善。
- C. 宜蘭縣政府各機關財產管理情形經查核有：壯圍國中、榮源國中及蘇澳國中等尚未辦妥土地產權登記；壯圍國中、礁溪國中等尚未辦妥房屋產權登記，經函請該府督促各有關單位檢討改善。

76 年度

(1) 臺北縣

- A. 臺北縣政府財產管理情形，經查核有：臺北縣政府、臺北縣政府家畜疾病防治所、新埔國中、平溪國中等尚未辦妥房屋產權登記；新莊地政事務所有宿舍被占用情事，經函請該府督促各有關單位注意改善。
- B. 臺北縣政府總決算帳列押金，係各機關所付出之存出保證金、電話押金等，經查間有漏列押金等情事；另代收款係各機關接受委託代為辦理收付之款項，經查間有屬於歲入款項未依規定繳庫等情事，經函請該府督促各有關單位注意改善。

(2) 基隆市

- A. 基隆市肉品市場股份有限公司審定營業虧損 176 萬餘元，占營收之比率為 60.45%，較預算同項比率增加 8.30%，顯示營業狀況不佳，未能達到預算目標，主要係屠體決價方式落伍，交易牌價低落，及屠宰稅廢除致管理費短收所致，經函請該公司注意改善。



- B. 基隆市政府市地重劃基金四期大武崙市地重劃工程，尚有道路工程未完成、水電工程未執行及二期重劃區改善道路排水工程未完成等情事，經函請該府積極檢討未能執行之癥結，力求改進預算計畫執行之績效。

(3) 宜蘭縣

- A. 宜蘭縣政府總決算平衡表計列資產 14 億 9,545 萬餘元，負債 12 億 8,730 萬餘元，資產負債相抵，計餘絀 2 億 814 萬餘元，經查其科目核有暫收款、保管款、代辦經費間有屬於歲入款項未依規定繳庫等情事，經函請該府注意改善。
- B. 宜蘭縣政府公務用財產管理，經查核有：宜蘭縣政府警察局、文化國中、吳沙國中、五結國中等土地尚未辦妥產權登記；中華國中漏列土地等情事，經函請該府督促各有關單位注意改善。
- C. 宜蘭縣政府教育局教育科學文化支出決算數 13 億 5,050 萬餘元，占歲出決算 44.83%，其施政計畫包括：加強國民教育輔導、推展科學教育、加強社會教育、發展全民體育等，經查其執行情形，核有國民教育、社會教育之部分計畫執行落後，經函請該局注意改善。

77 年度

(1) 臺北縣

- A. 臺北縣政府教育局辦理 9 年國民教育興建校舍工程、收購土城第二國中校地及第一期校舍等工程，因教室工程造價顯有偏低致招標困難，影響計畫執行進度，經函請該局積極研謀改善。
- B. 臺北縣土城、貢寮衛生所辦公廳舍工程、板橋醫院電腦斷層週邊工程、新店安康焚化爐垃圾灰渣掩埋場等工程進度落後，未能按計畫實施，經函請該府注意改善。

(2) 基隆市

- A. 基隆市中正區公所土地尚未辦理產權及管理機關登記；基隆市衛生局、明德國民中學等單位離職人員仍占用宿舍，經函請基隆市政府督促各有關單位檢討改善。
- B. 基隆市公共汽車管理處營運計畫未能達到預算目標，除各項人事營業費用負擔龐大、車輛老舊、折舊費用大、行車率及市民使用率偏低外，

另票價未能適當調整，致收入增加有限入不敷出，經函請該處檢討改善。

- C. 基隆市七堵區五福里攤販集中場雖已興建完竣，惟使用執照尚未取得，及其內部攤架設施已驗收完成，排水系統問題尚未解決，致未能營業，經函請基隆市政府檢討改進。

(3) 宜蘭縣

- A. 宜蘭縣榮源國中、宜蘭縣警察局等土地尚未辦妥產權登記；宜蘭縣政府有房屋未辦理產權登記及宿舍被占用情事；宜蘭地政事務所、羅東地政事務所等財產閒置未使用，經函請該府督促各有關單位檢討改善。
- B. 宜蘭縣政府公共用財產管理，經查核有：宜蘭縣立體育場部分房屋未辦理產權登記；宜蘭縣政府有部分土地被占用情事，經函請該府督促各有關單位檢討改善。

78 年度

(1) 臺北縣

- A. 臺北縣政府經濟建設及交通方面，受限於工程用地取得困難，廠商投標意願低落等因素，約有 60% 以上工程未能如期完成，進度嚴重落後，經函請該府研謀改善，以加速地方建設發展。
- B. 臺北縣政府警察局警政支出呈現逐年遞減趨勢，警力為維護縣民生命財產安全之要環，目前社會治安日趨惡化，如何加強警力，充裕治安偵防設備，實為當務之急，經函請該局研謀改善。

(2) 基隆市

- A. 基隆市政府警察局改建中正戶政事務所，水庫、高低壓消防車，改建消防隊車庫，徵購西定路派出所土地等未能如期完成，經函請該局注意改善。
- B. 基隆市政府教育局發展與改進國民教育 6 年計劃，正濱、八斗、五堵、建德國小學生活動中心，安樂國中禮堂等工程未能如期完成，經函請該局注意改善。
- C. 基隆市暖暖區公所、銘傳國中、基隆市立體育場等單位尚未辦理土地產權及管理機關登記；銘傳國中、百福國中等單位尚未辦理房屋產權及管理機關登記，經函請該府督促各有關單位檢討改善。



(3) 宜蘭縣

- A. 宜蘭縣政府教育局發展與改進國民教育 6 年各項工程，推展 9 年國民教育擴充設備，興建羅東運動公園各項工程，未按預定進度辦理，經函請該局注意改善。
- B. 宜蘭縣政府國民住宅管理維護營業基金辦理九項道路工程、公有建築工程、漁港工程、水利工程、觀光事業管理部分工作計畫，未按預定進度辦理，經函請該府注意改善。
- C. 宜蘭縣政府公務用財產管理，經查核有：宜蘭縣政府警察局土地未依公告地價調整現值、宿舍被占用及財產未依規定盤點等缺失，經函請該府督促各有關單位注意改善。

79 年度

(1) 臺北縣

- A. 臺北縣政府警察局計畫與預算執行情形，除代辦經費內有部分款項懸帳多年，未予清理外，建築及設備科目決算所列保留金額為數頗鉅，預算執行有待加強，經函請該局檢討改善。
- B. 臺北縣政府教育局，經費保留數占教育支出總額 48.41%，主要係學校校舍興建工程廠商投標意願低落，造成流標、廢標情形嚴重，以致影響國中小教學計畫，經函請該局研謀改善，以利國民教育推展。
- C. 臺北縣政府勞工局、工務局、農業局、新聞室等業務單位，於開立行政處分書予受處分人函請依法繳納罰款時，未副知財主單位據以列入應收款項，亦未追蹤列管受處分人繳納情形，帳務處理及內部控制顯有缺失，經函請該府研謀改善。

(2) 基隆市

- A. 基隆市政府歲出決算減免數 4,004 萬餘元，實現數 5 億 5,696 萬餘元，轉入下年度繼續處理未結清數 6 億 1,778 萬餘元，其中道路橋樑工程減免數 3,241 萬餘元，占減免數 80%，顯示未能確實依預算法第 66 條規定辦理保留，經函請該府注意改善。
- B. 基隆市望海巷漁港防波堤胸牆加高工程；七堵、暖暖區污水下水道系統規劃；月眉路新闢道路工程等，未能按預定進度實施，其中道路橋

樑工程及下水道工程等，執行效率偏低，經函請基隆市政府研謀改善。

- C. 基隆市仙洞砲台、清代鐵路隧道古蹟修復工程、第五期深澳坑市地重劃、公有宿舍修繕等未能如期完成及被占用非公用土地 400 餘筆，經函請基隆市政府依法處理或收回，以確保市有地權益。

(3) 宜蘭縣

- A. 宜蘭縣政府補助所屬各國民中、小學經費，年終結餘 589 萬餘元，經查各校對各級單位補助經費均混合列帳支用，未能詳列年度預算各補助科目結餘款，暨未能依預算法第 66 條或公庫法第 17 條規定辦理，經函請該府督促各校清理，並依規定辦理。
- B. 宜蘭縣政府所屬各機關學校土地及建物未辦妥產權登記原因，主要係原提供土地者，不願辦理所有權移轉、租用之土地所有權人不同意買賣過戶等原因，經函請該府研謀處理計畫，積極輔導各單位完成登記，以維權益。
- C. 宜蘭縣政府經費賸餘為 5 億 1 千萬餘元，主要係原列縣府辦理之工程由補助單位收回自辦、鄉鎮未籌得配合款，鄉鎮辦理各項工程之補助款停支等因，經函請該府嗣後編列年度預算，應注意切實掌握財源後再編列，以免影響預算執行績效。

80 年度

(1) 臺北縣

- A. 臺北縣政府警察局建築及設備科目保留金額比率過高，預算執行有待加強；「中和拖吊車保管場」經收拖吊車輛移置費及保管費未編列預算，經函請該局注意研謀改善。
- B. 臺北縣政府補助各鄉鎮及所屬機關辦理各項工程款，核屬補助及協助費，惟該府卻編列於設備及投資，經函請該府於籌編預算時研謀改善。
- C. 臺北縣政府警察局執行 5 年警政建設方案充實消防設備計畫，未能如期完成，主要係因興建用地取得不易或設計發包延誤及汰換消防車輛及設備有關採購作業，延至年度終了前始予辦理，經函請該局加強事前規劃及協調作業，俾利計畫執行。



(2) 基隆市

- A. 基隆市政府稅捐稽徵處清理欠稅 7,513 萬餘元，約占 51.01%，較上年同項比率降低 3.75%，顯示欠稅之清理績效，較前略遜，且尚待清理之舊欠連同本年度新欠合計 1 億 8,781 萬餘元，較上年度增加 4,052 萬餘元，經函請該處注意改善。
- B. 基隆市政府補助及協助收入決算審定數 40 億 4,560 萬餘元，較上年度增加 11 億 3,837 萬餘元，約 34.53%，占歲入決算數比率由 58.74%，提升為 62.99%，顯見補助及協助收入有逐年增加趨勢，經函請該府積極廣闢財源健全財政。
- C. 基隆市政府道路橋樑工程業務計畫本年度預算數連同上年度轉入數，合計經費 11 億 2,553 萬餘元，支付實現數僅 3 億 2,945 萬餘元，約占 32.12%，執行效率明顯偏低，經函請該府加強督促業務單位提升工作效率。

81 年度

(1) 臺北縣

- A. 臺北縣政府環境保護局預算編列垃圾處理計畫，設置臨時垃圾轉運站 5 處，除永和地區撥交永和市公所辦理完成外，其餘因用地取得及規劃設計中，經函請該局積極督促辦理，以解決日益嚴重之垃圾處理問題。
- B. 臺北縣立文化中心，為興建現代化陶瓷博物館，分別於 77 及 78 年度，各編列預算 1 千萬及 2 千萬元，計畫未能依照進度執行，顯示執行單位事前協調不力、規劃不周致預算無法執行，經函請該中心加強協調並督導改善。
- C. 臺北縣立部分國中、小學間有徵收價購私有土地未辦理產權登記、工程圖說費未依規定辦理繳庫、工程材料未於合約詳訂數量及廢料之處理等缺失，經函請臺北縣政府督促各有關單位檢討改進。

(2) 基隆市

- A. 基隆市政府稅捐稽徵處道路橋樑工程、公有建築工程、市政府建築及設備等三項業務計畫，近年來預算執行率均顯著偏低，權責保留數偏

高及產生鉅額之經費賸餘，並且有逐年惡化之趨向，嚴重影響市政建設推展及資源運用，經函請該府研謀改善。

- B. 基隆市政府環境保護局興建之海岸垃圾掩埋場，原預估使用 15 至 20 年，但於 80 年度完成後卻於 81 年 2 月 15 日即額滿封場，經函請該局對各項計畫之擬定與執行，事先詳加評量，事後確實追蹤考核。
- C. 基隆市政府市有土地出租，歷年度積欠租金及使用補償費 2,411 萬餘元，經函請該府積極催繳，並對金額較鉅者加強追蹤列管；另市有非公用土地承租戶租約已到期未辦理續約者有 1,132 戶，亦函請督促承租人辦理續約。

82 年度

(1) 臺北縣

- A. 臺北縣政府古蹟修護工程，近 4 年度經費保留數占預算數比例分別為 85.24%、100%、96.46% 及 95.29%，顯示計畫實施未妥善規劃，又未適時對計畫之執行作檢討評估，經函請該府研謀改善。
- B. 臺北縣立部分國中、小學間有員工溢支實物配給及值勤費、未依規定扣收房租津貼及禮堂對外開放收取費用未繳庫等缺失，經函請臺北縣政府教育局督促各有關學校注意改善。

(2) 基隆市

- A. 基隆市政府歲出預算列 86 億 3,357 萬餘元，執行結果，決算列權責發生數 14 億 2,215 萬餘元，占預算數 16.47%，主要係資本支出因事前協調溝通不足，規劃設計欠周，變更設計頻繁，致延誤工程進度，經函請該府研討改善。
- B. 基隆市政府工作總報告內部分計畫辦理情形僅依照原施政項目列示，未具體說明辦理成果，亦未詳細說明原因及提出具體因應措施，對計畫之管考作未盡詳實周延，經函請該府研討改善。
- C. 基隆市政府總財產目錄計列財產總值為 199 億 5,500 萬餘元，較上年年增加 16 億 413 萬餘元，其中以公共用財產土地類增加 13 億 6,086 萬餘元為最，該府對上述所增加土地無法提出詳盡之相關資料說明，顯見資產管理未盡周延，經函請該府研討相關作業流程，並加強內部管理。



83 年度

(1) 臺北縣

- A. 臺北縣政府教育局實施 9 年國民教育計畫，未能於年度開始前即擬妥各項執行計畫，致業務單位歷年來預算多未及執行而辦理保留，且以前年度尚待執行之工程項目頗多，間接影響本年度工程之進行，經函請該局檢討改進。
- B. 臺北縣八里愛心教養院使用之收入憑證，未依規定由縣政府統籌印製，採自製未事先編號之收據，其收發領用未指定專人保管；接受外界捐贈物品未設置收發領用登記簿，又利用逢年過節期間，將受贈物品以賤價配售員工，濫用捐贈者愛心，經函請臺北縣政府督導改善。

(2) 基隆市

- A. 基隆市政府對於年度施政計畫實施結果，編有年度工作總報告說明各項計畫辦理情形，惟部分計畫辦理情形與事實出入頗大，且對整體計畫執行情形及各單位年度施政計畫均尚未納入管考，經函請該府檢討改善，以達計畫管考之實質效益。
- B. 基隆市政府國民住宅社區管理維護基金，管理站支出合計 1,239 萬餘元，占事業費用 85.41%，其餘維護、清潔、美化等支出僅 211 萬餘元，僅占事業費用 14.59%，無法有效執行國宅維護工作，未能達成基金設置目的，經函請該府注意改善。

84 年度

(1) 臺北縣

- A. 臺北縣立文化中心演藝廳舉辦之各項演藝活動，未研訂對各項演藝活動補助標準、方式暨相關作業程序規範，經函請該中心檢討改善並加強內部管理。
- B. 臺北縣政府警察局辦理漆繪停車格標線及增設標誌工程，發包多次始決標，未能及時檢討以利成標，致工程延誤影響後續收費作業，造成縣庫損失及影響其他相關計畫之執行，經函請該局注意檢討改善。
- C. 臺北縣政府環境保護局經管新店資源回收廠垃圾焚化產生之灰渣，其中飛灰部分據說明含有重金屬等有毒污染物，應予固化處理較妥，惟逕交公所處理而未予追蹤管制，有欠妥適，經函請該局檢討改善。

(2) 基隆市

- A. 基隆市公共汽車管理處營業收入 2 億 2,237 萬餘元，用人費用 2 億 4,812 萬餘元，占營業收入 111.58%，顯示用人費用偏高，經函請該處儘速辦理人員歸建及檢討現有人力配置並有效運用，以提高經營效能，降低營運成本。
- B. 基隆市政府環境保護局內部控制制度之實施，未依內部處理準則之規定，辦理現金及財物審核、未設立檢核小組、採購財物未依「各機關辦理採購及營繕工程防止舞弊貪瀆作業規定」辦理，經函請該局檢討改善。
- C. 基隆市市地重劃基金 83 及 84 年度分別編鉅額出售抵費地收入 1 億 5 千萬元及 1 億 3 千萬元，惟僅 83 年度執行部分畸零地收入 76,103 元外，餘均未執行，顯示預算編列事前評估欠審慎，經函請基隆市政府檢討改善，以增進預算執行績效。

85 年度

- (1) 臺北縣政府辦理泰山鄉大窠溪外環道路工程、新莊綜合運動場第二期景觀建築工程、新莊國中運動場地下停車場工程等，經查核有溢付估驗款、未依設計圖施工、指定廠牌綁標等情事，經函請該府查明改善，並追繳溢付款項。
- (2) 臺北縣政府辦理組織及員額精簡計畫，實際精簡人數未達預期，經函請該府確實通盤檢討，推動工作簡化及辦公室自動化相關措施配合，以有效管制員額，達成合理用人目標。
- (3) 臺北縣政府辦理各項工程，核有未訂定改善期限及次數，合約訂定未臻妥適，滋生工期計算疑義，及未依規定辦理驗收程序等情事，經函請該府研謀改善。

86 年度

- (1) 臺北縣政府所屬國民小學接受教育部補助辦理視聽設備採購，各承辦學校對器材不甚瞭解，造成同級品之採購預算單價不一，且投標須知內未規範應檢附合於採購規格之型錄，並將得標廠商之產品型錄訂入合約，經函請臺北縣政府教育局研謀改善。



- (2) 臺北縣政府衛生局赴宜蘭礁溪辦理醫政管理暨醫療機構督導、考核觀摩研討會，未符合撙節原則，經函請該局不得藉名遠離辦公處所遂行旅遊目的，俾免浪費公帑。

87 年度

- (1) 臺北縣三芝鄉公所辦理「停一」、「停二」立體停車場工程，「停一」工程支付二次規劃設計費，「停二」立體停車場工程完成規劃設計後，辦理解約並支付酬金，復再另聘設計單位重新設計，均造成公帑損失，經函請臺北縣政府追究相關人員疏失責任。
- (2) 臺北縣政府環境保護局辦理垃圾處理場（廠）設置及用地取得作業，因各鄉鎮市間協調配合不佳，造成垃圾場完工多年仍閒置未運轉、或用地徵收久懸未結等情形，經函請該局統籌規劃協調並檢討研謀改善。
- (3) 臺北縣政府警察局辦理應收未收之違警罰鍰、車輛移置費等催繳作業，其中違警罰鍰之催繳件數占未結數比率達 48.24%，截至 87 年 7 月底止，未清理案件仍有 236 萬餘件，經函請該局積極催辦，並擬具清理積案執行計畫，以增裕庫收。

88 年度

- (1) 臺北縣政府辦理八里鄉污水下水道支管工程分兩標辦理惟均由同一家公司得標，似有分批發包之嫌；另決標價格未達預估底價 7 成，顯示預估底價明顯偏高。經函請該府檢討改善，以防杜施工問題。
- (2) 臺北縣政府接受內政部加強推展社會福利獎助經費，因自籌款部分無法籌措、核定計畫內容與內規未合、不諳政府採購法或他局已辦理類似活動等，致未執行補助款，經函請該府檢討改進。
- (3) 臺北縣政府地政局辦理蘆洲市南港子市地重劃區都市計畫，歷時 2 年半僅完成農林作物補償費發放，建物、工廠、墳墓尚未辦理複估作業及遷葬公告事宜，致工程發包作業延宕，經函請該局注意加強辦理。

88 年下半年及 89 年度

- (1) 臺北縣政府社會救助金專戶截至 89 年底止，專戶存款數尚餘 1,950 萬餘元，惟納編 90 年度普通公務預算數僅 750 萬元，致撥付縣庫後尚有 1,200 萬餘元之多餘資金，未能有效運用而閒置，經函請臺北縣政府社會局將

閒置資金妥為調度轉存定期存款等，以增加利息收益。

- (2) 臺北縣政府環境保護局各垃圾廠場營運回饋金收繳及執行未依規定時程繳交及執行率偏低，經函請該局協調各鄉鎮市公所研議垃圾廠場營運回饋金收繳及補助辦法，並督導相關單位妥為運用，以落實執行改善垃圾場所在地環境生活品質。
- (3) 臺北縣政府環境保護局未實施垃圾分類及垃圾回收率偏低，影響垃圾處理場之使用期限，另新店、樹林及八里等 3 座焚化廠平均每日焚化處理量僅達原設計處理量之一半，顯未發揮應有之效能。經函請該局注意改善。

90 年度

- (1) 臺北縣政府所屬各國民中小學（含完全中學）計 273 所學校截至 90 年底止教室使用情形，核有部分學校教室配置多餘、不足、停用及逾齡或危險教室等情事，經函請臺北縣政府教育局研謀處理，避免整體資源浪費。
- (2) 臺北縣各鄉鎮市資源回收率平均值為 5.08%，其中不及 3% 者計有瑞芳等 10 個鄉鎮市，資源回收率顯屬偏低，經函請臺北縣政府環境保護局積極研謀改善，以期達成垃圾減量有效延長垃圾處理場（廠）使用年限之目標。
- (3) 臺北縣政府消防局對於縣轄內高層建築物消防安全檢查辦理情形，核有未敘明檢查數量、檢查結果及未提供轄內高層建築物檔案管理資料等缺失，經函請該局檢討改善，以保障縣民生命財產安全。

91 年度

- (1) 臺北縣政府財政局公共債務及其還本付息之管理，核有未償債務餘額已逾公共債務法規定債限規範、債務結構嚴重不健全，債務管理失控等情事，經函請該局注意改善。
- (2) 臺北縣政府教育局地方教育發展基金預算執行情形，核有會計事務處理缺失頻仍；學校午餐工作規範未完善，收繳處理作業未符規定；公開募款協助無力支付午餐費學童之辦理作業欠周延等情事，經函請該局研謀改善。



- (3) 臺北縣政府辦理「臺北縣蘆洲鄉灰磘國宅社區興建計畫」，經費約 9 億 9,928 萬餘元，執行結果，核有規劃設計作業延誤，及對承包商發生財務問題處理不當，致全案延宕七年，迄無法完成配售作業，增加國宅基金墊款利息支出達 1 億 8,672 萬餘元，經依審計法第 69 條規定報告監察院，並通知臺北縣縣長查明妥處。

92 年度

- (1) 臺北縣政府社會局 92 年度獲配之公益彩券盈餘 17 億 7,432 萬餘元，全數列入當年度歲入款，惟查分配辦理慈善事業等社會福利支出，累計實支數僅為 14 億 3,028 萬餘元，顯未考量挹注歲出施政計畫實際支出數，核有充當歲入財源等情事，經函請該局檢討改進。
- (2) 臺北縣政府工務局重大公共工程之執行，核有建築師藉變更設計浮列項目及工程數量，致高估工程款、採購稽核小組運作成效不彰、施工查核小組整體查核功能有待提升等情事，經函請該局查處並檢討改進。
- (3) 臺北縣政府工務局委託民間辦理之業務，核有機關單位委外經營，原單位人力組織未依實況檢討精簡、縮編、簡併、既有業務委託民間辦理之經濟效益未如預期、未積極評估業務委託民間辦理之可行性等情事，經函請該局檢討改善。

93 年度

- (1) 臺北縣政府衛生局編列相關預算辦理校園食品中毒防治計畫，執行結果，部分供應商均有連續月份再犯之情事。凸顯校園食品中毒發生件數仍有再減少之改善空間，經函該局請注意檢討並積極維護校園食品衛生。
- (2) 臺北縣土石流潛勢溪流，按行政院農業委員會 91 年 5 月調查，計有 214 條，約占全國 1,420 條之 15.07%，核有未掌握各鄉鎮市保全民眾之基本資料，不利保全措施遂行等情事，經函請臺北縣政府農業局注意辦理並迅速檢討改善。
- (3) 臺北縣政府 93 年度重大中程興建計畫，總預算金額達新臺幣 1 億元以上列管案件，共有 24 件，總經費為 302 億 3,241 萬元，執行進度落後者計 8 件，主要係送都市設計審議委員會審議落後等情所致，經函請該府研

擬因應改善措施。

94 年度

- (1) 臺北縣蘆洲及三重等地區用戶接管工程，施工中與民眾溝通不良，屢有民眾抗爭阻擾施工、評選委員之評選方式未依規定及評選項目之評分未訂有級距等問題。經函請臺北縣政府檢討改善以提升執行品質。
- (2) 臺北縣政府補助辦理「村里基層工作經費」制度未符實際需求，又考評未能將各施行項目全盤納入，督導與考核制度未盡合宜，經函請該府檢討改善，避免形成財政負擔。
- (3) 臺北縣政府於財務管理、公庫出納及會計帳務間，無相關融資調度資訊據以即時對帳。經函請該府加強相關帳務檢核，逐月留存縣庫專戶往來明細資料存檔備參，並協調代理公庫增列相關庫款收入科目，以利帳務處理。

95 年度

- (1) 臺北縣政府專案保留鉅額工程款預算，因政策變更致已決標工程，遲未能簽約施作，影響國家整體發展計畫執行。經函請該府積極妥研對策趕辦進度。
- (2) 臺北縣政府撥付補助農、漁民健康保險費未建立相關勾稽機制及審核功能，肇致溢撥補助款情事發生。經函請該府就現行審核作業制度加強檢討改善，並與戶政系統或其他補助款建立相關勾稽機制，避免類似情事發生。
- (3) 臺北縣政府衛生局追扣款列減備抵醫療折讓，除應收回獎勵金屬基金部分列雜項費用，其餘列增備抵醫療折讓，核與會計制度規定不同，無法於財報上顯示被追扣款及收回獎勵金款項。經函請該局檢討帳務處理妥適性。

96 年度

- (1) 臺北縣政府水利局境內河川高灘地整治工程，契約本文與附件關於施工廠商品質管制作業規定與廠商提送施工計畫時程不一致及未落實品管作業等問題，肇致工程品質欠佳，經函請該局檢討改進，以提升施政品質。



- (2) 臺北縣政府行政大樓辦理公務車輛租賃，未能整合採取共同租賃招標，徒增招標及車輛租賃費用成本，經函請該府考量各單位共同使用車輛之需求性，採行統一招標之可行性，以發揮經濟效益並節省公帑支出，達成開源節流之目標。
- (3) 臺北縣政府稅捐稽徵欠稅繳款書未合法送達之未徵數偏高，送單取證作業待加強改進。經函請該處加強協調利用地政、戶政機關，運用產權及戶籍異動資料，及時釐正稅籍，對於無法送達稅單，研謀可行方案，以提升稅單送達率。

97 年度

- (1) 臺北縣淡水沙崙重劃區內供臺北縣政府警察局淡水分局使用，及新板橋車站特定專用區第一重劃區供板橋公車總站和板橋客運總站之土地，未依市地重劃實施辦法規定執行。經函請各用地機關盡速編列預算。
- (2) 臺北縣政府及所屬機關暨各鄉鎮市公所辦理之工程採購案件，土石方運棄數量計算標準不一致，產生履約爭議。經函請臺北縣政府工務局檢討改善，並修訂「臺北縣政府各機關工程契約書範例本」。
- (3) 臺北縣政府城鄉發展局規費收入及出納管理，核有收據未填寫繳款者、未蓋經手人章、未填寫收款日期、作廢收據未截角作廢、以及會計單位未對出納進行檢查，經請該局注意檢討改善，確依出納管理手冊規定辦理。

98 年度

- (1) 臺北縣轄內庇護工場之契約服務量，占身心障礙者總人口之比例偏低，另庇護工場之設立，未考量身心障礙者之區域分布，經函請臺北縣政府勞工局考量實際需求加強辦理。
- (2) 臺北縣政府體育處未賡續辦理極限運動設施維護檢查作業，另未訂有各項遊具設施之維護管理作業準則及材料規範，造成維護管理無遵循之依據，影響財物使用效能，經函請該處研謀改善，以確保使用安全提升設備效能。
- (3) 臺北縣大額欠稅資料異常案件仍鉅、占未徵數餘額比率甚高，且未有擔保品及保全措施，經函請臺北縣政府財政局研謀改善及探究問題癥結積極清理，以提升清理績效。

3. 總決算之審定結果

(1) 總決算審定結果統計表

A. 臺北縣

單位：新臺幣元

年度	歲入決算審定數	歲出決算審定數	歲計餘絀審定數
75	12,837,720,460.01	11,960,113,649.70	877,606,810.31
76	17,430,145,095.70	15,642,732,471.50	1,787,412,624.20
77	21,423,968,525.51	19,101,201,582.00	2,322,766,943.51
78	26,898,043,563.00	26,898,043,563.00	—
79	24,616,916,532.85	27,428,816,206.00	-2,811,899,673.15
80	28,794,990,766.70	30,482,109,748.00	-1,687,118,981.30
81	46,487,246,224.24	33,824,539,407.00	12,662,706,817.24
82	58,501,874,727.49	52,495,793,672.00	6,006,081,055.49
83	48,918,475,202.00	48,918,475,202.00	—
84	48,890,938,524.00	48,890,938,524.00	—
85	55,260,639,483.00	55,260,639,483.00	—
86	59,735,400,281.00	59,735,400,281.00	—
87	56,981,479,932.00	56,981,479,932.00	—
88	58,607,412,272.00	58,607,412,272.00	—
88下半年及89	83,163,646,924.50	96,028,820,893.00	-12,865,173,968.50
90	56,844,729,822.25	67,358,972,428.00	-10,514,242,605.75
91	49,586,439,400.61	63,068,504,074.00	-13,482,064,673.39
92	76,324,181,005.80	82,051,882,054.00	-5,727,701,048.20
93	75,308,962,665.50	82,288,256,849.00	-6,979,294,183.50
94	81,846,753,876.50	74,868,465,816.00	6,978,288,060.50
95	67,984,418,291.50	70,099,875,830.00	-2,115,457,538.50
96	73,200,728,532.00	75,249,440,592.00	-2,048,712,060.00
97	91,052,396,621.00	96,578,611,019.00	-5,526,214,398.00
98	88,948,907,561.00	98,877,601,038.00	-9,928,693,477.00



B. 基隆市

單位：新臺幣元

年度	歲入決算審定數	歲出決算審定數	歲計餘絀審定數
75	3,066,894,685.45	3,066,894,685.45	—
76	3,571,852,656.66	3,380,927,910.80	190,924,745.86
77	3,922,092,659.86	3,885,711,449.00	36,381,210.86
78	4,880,426,049.93	4,474,203,643.00	406,222,406.93
79	5,119,514,246.50	4,861,709,267.00	257,804,979.50
80	6,422,103,255.80	6,246,058,372.00	176,044,883.80
81	7,812,314,038.16	6,734,804,028.00	1,077,510,010.16
82	8,278,591,209.54	7,828,600,770.00	449,990,439.54
83	9,253,627,039.00	9,253,627,039.00	—
84	10,090,131,133.40	9,727,490,832.00	362,640,301.40

C. 宜蘭縣

單位：新臺幣元

年度	歲入決算審定數	歲出決算審定數	歲計餘絀審定數
75	3,175,198,427.60	3,175,198,427.60	—
76	3,122,272,997.47	3,011,947,637.50	110,325,359.97
77	4,001,153,100.14	3,917,478,688.00	83,674,412.14
78	4,381,212,002.00	4,381,212,002.00	—
79	5,849,362,918.00	5,849,362,918.00	—

(2) 總決算附屬單位決算及綜計表（非營業部分）審定結果統計表

A. 臺北縣

單位：新臺幣元

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
75	777,884,052.02	785,179,841.15	-7,295,789.13
76	898,939,437.57	821,682,271.18	77,257,166.39
77	916,378,167.20	878,816,291.34	37,561,875.86
78	1,018,893,288.26	1,017,777,432.55	1,115,855.71
79	1,392,776,139.76	1,216,636,286.93	176,139,852.83
80	1,760,046,593.64	1,422,734,589.91	337,312,003.73
81	1,562,502,102.29	1,136,318,852.62	426,183,249.67
82	1,426,437,913.58	1,630,920,273.64	-204,482,360.06
83	1,844,795,217.23	1,674,168,139.26	170,627,077.97
84	3,794,770,035.40	3,970,999,190.54	-176,229,155.14
85	4,085,513,854.94	3,902,154,227.21	183,359,627.73
86	3,523,614,756.92	3,208,323,032.41	315,291,724.51
87	4,366,794,797.51	4,340,405,208.25	26,389,589.26
88	4,267,714,626.90	7,028,392,081.20	-2,760,677,454.30
88下半年及89	2,253,968,100.32	7,515,087,075.23	-5,261,118,974.91
90	8,939,852,064.40	1,865,736,277.68	7,074,115,786.72
91	5,380,155,126.65	4,938,235,345.16	441,919,781.49
92	3,133,544,082.65	2,380,385,856.86	753,158,225.79
93	18,513,983,948.87	12,211,095,244.34	6,302,888,704.53
94	42,835,980,757.29	10,733,241,097.97	32,102,739,659.32
95	7,757,772,257.62	3,364,660,439.86	4,393,111,817.76
96	32,158,727,254.05	26,431,117,087.39	5,727,610,166.66
97	5,148,713,517.68	3,196,587,675.06	1,952,125,842.62
98	4,227,761,298.00	3,132,257,368.57	1,095,503,929.43



B. 基隆市

單位：新臺幣元

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
75	245,933,897.85	331,310,960.70	-85,377,062.85
76	270,202,471.38	198,214,455.52	71,988,015.86
77	349,954,399.79	203,011,447.21	146,942,952.58
78	226,181,634.25	303,575,333.64	-77,393,699.39
79	263,815,645.00	277,286,427.49	-13,470,782.49
80	323,928,154.10	249,222,469.14	74,705,684.96
81	317,128,756.00	276,619,035.37	40,509,720.63
82	574,200,295.00	291,947,814.32	282,252,480.68
83	365,399,587.31	400,243,260.78	-34,843,673.47
84	518,501,434.28	613,280,773.81	-94,779,339.53

C. 宜蘭縣

單位：新臺幣元

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
75	98,307,371.00	91,462,743.06	6,844,627.94
76	130,008,815.38	112,582,536.02	17,426,279.36
77	186,529,808.03	171,246,899.91	15,282,908.12
78	161,383,439.89	158,046,134.94	3,337,304.95
79	170,570,028.77	166,816,000.66	3,754,028.11

(3) 總決算附屬單位決算及綜計表（營業部分）審定結果統計表

A. 臺北縣

單位：新臺幣元

年度	審定營業總收入	審定營業總支出	審定盈餘
75	34,553,538.40	31,812,687.08	2,740,851.32
76	39,008,004.50	34,851,175.60	4,156,828.90
77	39,870,417.00	34,524,708.30	5,345,708.70

年度	審定營業總收入	審定營業總支出	審定盈餘
78	47,371,388.00	40,127,788.20	7,243,599.80
79	65,095,719.00	56,312,507.40	8,783,211.60
80	56,927,317.50	49,139,483.60	7,787,833.90
81	69,508,887.00	61,366,549.00	8,142,338.00
82	68,681,465.00	59,125,951.09	9,555,513.91
83	85,576,421.00	71,588,334.48	13,988,086.52
84	100,053,623.00	83,961,430.83	16,092,192.17
85	107,175,419.00	91,954,427.05	15,220,991.95
86	118,735,911.00	108,212,080.25	10,523,830.75
87	149,259,451.00	132,673,068.08	16,586,382.92
88	129,239,007.00	119,340,627.37	9,898,379.63
88下半年及89	227,009,305.00	200,918,623.00	26,090,682.00
90	108,624,651.00	110,336,678.55	-1,712,027.55

B. 基隆市

單位：新臺幣元

年度	審定營業總收入	審定營業總支出	審定盈餘
75	183,940,996.88	196,106,548.03	-12,165,551.15
76	194,974,128.15	195,821,071.44	-846,943.29
77	187,777,796.20	204,695,118.70	-16,917,322.50
78	210,085,290.59	236,505,627.35	-26,420,336.76
79	249,538,113.40	273,107,227.64	-23,569,114.24
80	240,249,895.40	259,252,313.56	-19,002,418.16
81	281,889,806.70	252,934,636.70	28,955,170.00
82	304,088,806.00	270,852,696.14	33,236,109.86
83	341,514,414.70	287,793,667.38	53,720,747.32
84	347,345,143.00	342,404,958.70	4,940,184.30



C. 宜蘭縣

單位：新臺幣元

年度	審定營業總收入	審定營業總支出	審定盈餘
76	14,728,970.00	10,619,203.00	4,109,767.00
77	27,046,567.00	26,857,795.00	188,772.00
78	37,948,735.00	29,065,592.00	8,883,143.00
79	29,082,924.00	30,032,666.00	-949,742.00

三、桃園縣審計室

(一)職掌範圍

桃園縣審計室成立於 83 年 7 月 1 日，掌理桃園縣政府及其所屬機關之普通公務、特種公務、公有營（事）業及財物審計事務。104 年 1 月 1 日改設審計部桃園市審計處。

(二)審核成果

1. 審核成果統計表

(1) 審核桃園縣政府總決算審核結果修正增（減）列歲入及修正減（增）列歲出金額

單位：新臺幣元

年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
83	9,073,401.00	6,676,876.00	19,471,581.00	17,075,056.00
84	165,390,007.00	—	26,482,020.00	27,229,333.00
85	501,331,286.00	533,651,844.00	—	32,320,558.00
86	369,694.50	789,127.50	—	419,433.00
87	37,766,196.00	39,684,938.00	19,264,607.00	21,183,349.00
88	1,001,293.00	2,922,876.00	3,610,404.00	5,531,987.00
88下半年及89	766,432.00	53,740.00	—	51,605.00
90	13,600,713.00	—	106,231.00	873,509.00
91	99,230,147.00	7,602,566.00	—	336,230.00

年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
92	1,591,829.00	30,089,828.00	881,624.00	1,771,749.00
93	5,980.00	472,347.00	500,000.00	1,019,391.00
94	1,838,349.00	110,897.00	—	604,352.00
95	73,528,985.00	—	—	775,959.00
96	93,475,920.00	77,724,720.00	54,061,884.00	90,555,292.00
97	162,566,134.00	763,332,871.00	—	25,306,080.00
98	138,357,032.00	—	—	31,967,517.00
99	453,866,998.00	94,545,907.00	400,000,000.00	471,248,776.00
100	180,947,961.00	93,449,463.00	—	2,733,064.00
101	185,129,333.00	7,504,768.00	—	22,480,488.00
102	27,984,133.00	2,012,774.00	1,747,000.00	7,777,529.00

(2) 各機關歷年剔除款統計表

單位：新臺幣元

年度	剔除（減列）款項總額	年度	剔除（減列）款項總額
83	35,975.00	93	519,391.00
84	747,313.00	94	493,455.00
85	30,095,848.00	95	751,204.00
86	419,433.00	96	36,493,408.00
87	1,918,742.00	97	25,306,080.00
88	1,577,153.00	98	31,967,517.00
88下半年及89	34,290.00	99	71,248,776.00
90	420,454.00	100	2,733,064.00
91	336,230.00	101	22,480,488.00
92	890,125.00	102	6,030,529.00



(3) 審核桃園縣政府各年度總決算附屬單位決算非營業部分修正餘絀金額

單位：新臺幣元

年度	桃園縣政府核編 餘絀總額	桃園縣審計室審定 餘絀總額	桃園縣審計室修正 增減數
83	327,160,099.32	334,360,066.32	7,199,967.00
84	267,595,032.93	283,442,639.13	15,847,606.20
85	-449,959,535.30	-448,474,712.30	1,484,823.00
86	522,508,981.52	522,547,106.32	38,124.80
87	-134,511,499.72	-131,213,828.72	3,297,671.00
88	1,016,583,047.49	1,016,967,554.49	384,507.00
88下半年及89	590,918,817.20	591,084,844.20	166,027.00
90	237,465,089.08	238,191,016.08	725,927.00
91	232,839,126.59	295,460,054.59	62,620,928.00
92	984,269,571.74	1,145,592,289.74	161,322,718.00
93	-1,121,140,331.76	-956,182,419.76	164,957,912.00
94	127,721,356.03	135,275,997.03	7,554,641.00
95	1,716,669,286.13	1,758,171,818.13	41,502,532.00
96	6,976,019,398.00	7,928,969,960.00	952,950,562.00
97	1,033,081,298.00	1,018,314,119.00	-14,767,179.00
98	1,111,122,009.00	1,131,758,691.00	20,636,682.00
99	5,178,127,845.00	5,224,082,973.00	45,955,128.00
100	12,177,729,086.00	12,191,332,482.00	13,603,396.00
101	12,693,755,658.00	12,702,666,299.00	8,910,641.00
102	2,343,281,447.00	2,409,095,967.00	65,814,520.00

(4) 審核公營事業各年度決算修正盈餘金額

單位：新臺幣元

年度	桃園縣政府核定 盈餘總額	桃園縣審計室審定 盈餘總額	桃園縣審計室修正 增減數
99	-1,988,974.00	-1,988,974.00	—
100	-75,849,409.00	-75,849,409.00	—
101	-213,989,137.00	-13,989,137.00	—
102	-208,822,636.00	-208,822,636.00	—

(5) 歷年稽察案件統計表

A.84 年度至 88 年度

單位：件數

年度	監視開標 比價議價 決標案件	監視驗收 案件	函復自辦 報核案件	書面審核 案件	抽查施工 中工程	監視銷燬 案件	調查 案件	參加財務 組織及其 他案件	合計
84	10	13	15	528	16	24	—	—	606
85	8	6	12	453	16	24	3	—	522
86	18	8	33	631	19	64	4	12	789
87	13	9	24	722	18	61	3	12	862
88	13	5	31	743	17	79	4	12	904

B.88 下半年及 89 年度至 103 年度

單位：件數

年度	通案稽察	個案稽察	工程品質稽察	配合稽察	合計
88下半年及89	6	6	—	36	48
90	3	6	—	20	29
91	3	4	—	21	28
92	3	4	5	21	33



年度	通案稽察	個案稽察	工程品質稽察	配合稽察	合計
93	3	5	5	20	33
94	4	5	5	15	29
95	3	4	4	16	27
96	3	4	4	17	28
97	3	4	4	16	27
98	3	4	4	16	27
99	3	4	4	16	27
100	3	4	4	16	27
101	3	4	4	16	27
102	3	4	4	8	19
103	3	5	4	8	20

(6) 歷年稽察績效統計表

單位：新臺幣元

年度	稽察績效	年度	稽察績效
84	—	94	1,366,444.00
85	7,699.00	95	6,397,887.00
86	—	96	1,452,721.00
87	—	97	207,372.00
88	2,588,000.00	98	2,472,965.00
89	—	99	5,612,341.00
90	212,263.00	100	969,713.00
91	517,284.00	101	8,571,415.00
92	2,996,486.00	102	12,049,182.00
93	924,119.00	103	8,631,927.00

2. 重要審核意見摘錄

83 年度

- (1) 桃園縣衛生局暨各鄉鎮市衛生所均由護理人員兼辦會計工作，因未諳相關法令規定，致帳務處理未臻理想，且存貨周轉率有偏低情形。經函請該府積極輔導及落實內部審核，以建立財務秩序，並加強藥品存貨管理。
- (2) 桃園縣所屬各機關學校 82、83 年度採購樂器、事務機器辦理情形，核有相同廠牌、規格之設備因各機關學校採購方式不同，所採購之樂器或影印機價格相差懸殊。經函請桃園縣政府教育局切實依「各機關辦理採購及營繕工程防止舞弊貪瀆作業規定」辦理。
- (3) 桃園縣平鎮市、大園鄉、蘆竹鄉公所辦理垃圾衛生掩埋場工程，核有委託技術服務，未依「各機關委託技術顧問機構承辦技術服務處理要點」第 18 條規定應以邀請兩家以上之技術顧問機構予以評審選定為原則辦理等缺失。經函請桃園縣政府注意督促辦理，以提升工程品質。

84 年度

- (1) 桃園縣政府設置醫療藥品循環基金、社會福利基金、勞工文教基金、國民住宅管理維護基金及平均地權基金等 5 個基金，核有基金業務與相關機關公務預算或基金重疊；基金業務性質已不符原設置目的。經函請該府裁併前揭基金，以避免人力資源等浪費。
- (2) 桃園縣政府辦理達觀山風景特定區之收費事宜，所使用之門票收入憑證，核有未依領用先後順序出售、已使用之存根聯未妥適保管及銷號，暨憑證未送會計室審核等情形。經函請該府檢討改善，以健全內部控制。
- (3) 桃園縣政府預算及施政計畫執行，未確實考量各項工作計畫之可行性等，致歲出保留數比率高達 40.85%，其中資本門保留比率約占 33.75%，各項工程於年度終了前始倉促籌劃或辦理發包，影響執行績效。經函請該府通盤研謀改進。

85 年度

- (1) 桃園縣政府 85 年度單位會計帳列預付費用 45 億 500 萬餘元久懸未結，由於該府對於各項預付款項之核銷方式，係採全部結案並取得所有原始憑證時，始一次辦理結報轉正。經函請該府檢討改善，以有效改善鉅額預付費用懸帳多年未結之缺失。



- (2) 桃園縣政府年度預算規模逐年擴大，惟財政日漸拮据，累計應付債款亦達 7 億 6,600 萬餘元，且由於近年來補助收入相對減少，財政負荷更加沉重。經函請該府檢討各項施政計畫之急迫性，嚴加審查相關收支及預算項目，積極規劃開源節流措施。
- (3) 桃園縣政府暨所轄各機關、學校之財務收支、公共工程、採購作業、財物管理及會計事務之處理，尚有諸多缺失，主要為內部控制未落實。經函請該府督促各機關加強內部審核及內部控制，適時舉辦相關人員之訓練，以防杜弊端或浪費，增進財務效能。

86 年度

- (1) 桃園縣稅捐稽徵處 86 年度各項稅捐欠稅總數 333,567 件，金額 56 億 7,800 萬餘元；罰鍰案件未徵數計 16,089 件，金額 46 億 3,000 萬餘元。且欠稅清理資料，未能充分發揮電腦功能。經函請該處擴大電腦運用層面，以利加強欠稅清理。
- (2) 桃園縣政府歷年來辦理各項古蹟維護業務，由於規劃設計未能考量實際作業需求，幾經延宕；復以歷年來亦未能有效積極處理，致各年度預算經費全未執行，悉數辦理專案保留。經函請該府研謀積極辦理，以免影響古蹟保存工作。
- (3) 桃園縣政府及所屬最近 3 年（84 至 86 年度）執行重大興建工程畫，於完成委託規劃設計後，終止或暫緩辦理者，計有桃園大圳加蓋工程等 6 案，共計支付規劃設計費 3,200 萬元，形成不經濟支出及投資浪費。經函請該府通盤檢討妥處。

87 年度

- (1) 桃園縣各衛生所藥品管理，核有：未建立完整之藥材基本資料；藥品盤點未落實；逾期藥品未依規定專案報廢，報廢藥品未予正確帳務處理；未訂定存量基準，實行有效存量控制等缺失。經函請桃園縣政府加強藥品管理，以防杜滯銷及逾期報廢。
- (2) 桃園縣政府近年來規劃興辦之大型公有建築物，多依執政者之競選政見而規劃，未作普遍之需求及使用調查，率爾匆促編列預算執行，以致發

生計畫變更或取消等情事。經函請該府研謀改善，以提升執行績效。

- (3) 桃園縣政府公款存放於臺灣土地銀行等存款帳戶，經函證發現部分帳戶逕自以各局室名義開立，收支未透過會計處理程序，核與規定不符。經函請該府查明該等帳戶存管之適法性及有無留存必要，並儘速清理，以免久懸。

88 年度

- (1) 桃園縣 88 年度公有財產經營管理情形，發現經（代）管非公用土地閒置 1,069 筆，面積 643,790.68 平方公尺，其中縣有土地部分價值 1 億 9,700 萬餘元；被占用土地 241 筆，面積 163,383.16 平方公尺，其中縣有土地部分價值 3,200 萬餘元；國小校地遭占用 25 筆，面積 14,280 平方公尺，價值 5,700 萬餘元。經函請桃園縣政府督導所屬切實改進。
- (2) 桃園縣政府歷年來執行教育部補助地方國民教育等計畫，多有嚴重落後及預付費用未依預定時程辦理轉正等情事，另教育部補助款專戶利息計 1,700 萬餘元等，未依規定於 88 年 6 月底清理繳回國庫。經函請該府檢討改善，以符規定。
- (3) 桃園縣國民住宅管理維護基金依據國民住宅條例第 18 條規定收取國民住宅售價 2.5%，提撥作為管理維護經費，惟查國民住宅維護所需經費，卻由普通公務預算項下支應，與該基金設立要旨及基金之業務計畫用途未符。經函請桃園縣政府檢討改善，以符實際。

88 年下半年及 89 年度

- (1) 桃園縣稅捐稽徵處截至 89 年 3 月底止，尚在徵收期間未徵起之縣市稅款及罰鍰案件累計有 24 萬餘件、金額 41 億 7,783 萬餘元，其中：繳款書未送達者計有 10 萬餘件、金額 15 億 3,410 萬餘元；取得執行憑證者有 3 萬餘件、金額 7 億 2,179 萬餘元；待移送法院者有 4 萬餘件、金額 4 億 8,216 萬餘元。經函請該處切實依規定加強清理。
- (2) 桃園縣消防局編列採購消防（救災）車輛、警備預算金額偏低，較上年度約減 30%，且部分救災裝備未予購置；部分消防分隊現有消防車輛及救護車未達設置標準，及消防車輛裝備未依鄉鎮市人口比例配置，且有救護人力短缺現象。經函請該局檢討改善，以有效執行緊急救護工作。



- (3) 桃園縣政府施政計畫之管考，核有對於公共支出計畫執行成果是否達成目標並未切實予以適當的評估及獎懲，計畫執行之考評與獎懲規定未落實辦理；部分因執行中央補助興建計畫之單位，未及早完成發包，或管考未落實，致遭暫停補助等缺失。經函請該府注意檢討改進，以落實管考機制。

90 年度

- (1) 桃園縣政府 90 年度尚在徵收期間未徵起之縣市稅款及罰鍰案件累計有 31 萬餘件，金額 42 億 4,084 萬餘元，其中繳款書未送達者計有 17 萬餘件，金額 15 億 4,288 萬餘元；待移送法院者有 3 萬餘件，金額 4 億 7,706 萬餘元。經函請該府切實依照「稅捐稽徵機關清理欠稅作業要點」等相關規定積極辦理，以增進欠稅清理績效。
- (2) 桃園縣政府辦理北區綜合展示館管理使用情形，核有：代管單位欠缺人力及經費，運作方式不符委託管理精神；未經審慎評估且欠缺長期計畫，肇致場館長期閒置等缺失。經函請該府研謀改進，以提升經營績效。
- (3) 桃園縣政府辦理「身心障礙福利服務中心工程」，核有：規劃欠周延，且未掌握時效積極取得相關用地，肇致計畫中輟；發包前未取得建築執照，決標後無法施工，因而衍生解約賠償，肇致公帑損失等缺失。經函請該府檢討改善，以提升施政效能。

91 年度

- (1) 桃園縣政府 91 年度福利服務支出編列預算 23 億 1,642 萬餘元，合計發放福利津貼 12 億 4,925 萬餘元，占預算數達 53.93%，福利措施多著重於現金給付，易排擠其他福利項目，欠缺整體規劃。經函請該府注意研謀改善，以健全社會福利制度。
- (2) 辦理桃園縣政府警察局（含平鎮、楊梅分局）91 年度財務收支及決算抽查，核有出納任職逾 6 年、收納人員握存巨額現金、分局帳務處理混淆；拖吊移置保管費逾繳庫規定期限；未依規定期限拍賣違規逾期未領車輛等缺失。經函請該局注意檢討改善。
- (3) 桃園縣楊梅國中活動中心新建工程執行情形，核有：規劃興建計畫未審慎評估，肇致使用效益偏低情事；施工期間辦理變更設計作業程序欠當、

驗收作業未於規定時限內完成等缺失。經函請桃園縣政府督促檢討改善，以提升行政效能。

92 年度

- (1) 桃園縣政府 91 年度歲入、歲出預算編列公益彩券獲配盈餘 10 億 1,500 萬元，實際獲配 11 億 3,401 萬餘元，超收 1 億 1,901 萬餘元，帳列「暫收款」，未於 91 及 92 年度辦理追加預算，以妥善運用。經函請該府研議成立基金妥處。
- (2) 桃園縣政府警察人員安全基金原係依據「桃園縣警察人員安全濟助金管理要點」發放濟助金，92 年 6 月 13 日修訂為「桃園縣政府警察人員安全基金管理要點」，該基金核發對象及範圍大幅放寬，有違基金設置目的；重複核發慰問金及濟助金等。經函請該府研議修訂相關規定，以端正財務秩序。
- (3) 桃園縣政府交通局會計單位未依規定，定期或不定期實地檢查票據、證券及其他財物並逐項登記；上級政府補助部分，未核實編列；自行收納之各種收入款項未依限解繳縣庫等缺失。經函請該局注意檢討加強審核，以健全內部控制。

93 年度

- (1) 桃園縣政府 94 年度成立公益彩券盈餘分配基金，於臺灣銀行開立基金專戶，以存儲盈餘分配款項。該基金於「徵收收入－公益彩券盈餘分配收入」項下，帳列以前年度增撥分配之盈餘 2 億 1,403 萬餘元，待解繳基金專戶。經函請該府積極辦理轉正，以落實專款專用。
- (2) 辦理桃園縣政府消防局 93 年度財務收支及決算抽查，核有財產盤點結果未陳報機關首長；消防罰鍰未依限解繳縣庫；公有宿舍未每年實施定期檢查，且未與宿舍借用人員簽訂借用契約；財產漏未登帳等缺失。經函請該局切實督促注意辦理。
- (3) 辦理桃園縣中壢、八德、大溪地政事務所財務收支及決算抽查，核有：規費收入未逐日將結存現金及銀行專戶暫存款項登載於現金出納備查簿，且會計帳表未充分表達；結存現金未經出納主管單位及會計人員作不定期盤點或抽查等缺失。經函請該所注意檢討改進。



94 年度

- (1) 截至 94 年底，桃園縣政府應收未收行政罰鍰計 9 億 223 萬餘元；其中待移送強制執行未徵數計有 3 億 7,530 萬餘元、占應收未收總數 41.60%；處分書、裁決書未合法送達者計有 2 億 277 萬餘元、22.47%。經函請該府加強辦理，以避免無法收繳並達到「寓禁於罰」之效果。
- (2) 桃園縣政府為加強照顧服務原住民，於大溪鎮埔頂重劃區興建原住民文化會館，核有先期作業未妥善辦理，府內各局室間溝通協調不良，地上物拆遷緩慢等作業缺失。經函請該府研謀改善，以提升處理時效。
- (3) 桃園縣政府補助團體私人款項支用情形，核有未依規定於預算書上明列項目、對象及金額；補助全部或部分項目以定額分配或墊付方式處理；未依規定按季將受其補助資料，於縣政府網站中公布等缺失。經函請該府注意檢討改善，以強化補助款之透明機制。

95 年度

- (1) 桃園縣政府公益彩券盈餘分配基金 95 年度財務收支及決算抽查，核有列支多筆補助民間團體款項，支用於慶生活動、歲末圍爐、文康活動等，共計 332 萬餘元，核與「桃園縣各級人民團體申請公益活動補助要點」第 3 點規定不符。經函請該府注意檢討改進。
- (2) 客家文化館完工年餘仍未開放使用，且因館內並無任何設施，館舍未能開放供民眾使用；另本案於 95 年 11 月獲行政院客家委員會同意補助經費 3,500 萬元辦理「經營管理充實計畫」，惟該館舍配置與正在籌設之客家文化圖書館，功能似有重疊。經函請該府審慎評估投資效益，以避免投資浪費情形。
- (3) 桃園縣政府辦理復興鄉小型一般廢棄物焚化爐工程執行情形，核有規劃不當，設備規模遠高於需求；興建過程執行效率不彰，延誤營運時程；營運作業欠佳，未達預期效益，因而停爐等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，並通知桃園縣縣長查明妥處。

96 年度

- (1) 桃園縣政府財務結構日益惡化，連年入不敷出，舉債資金支應經常性支出，惟公告地價大幅偏離市價影響稅收、罰鍰課罰法規未落實執行，且未有效抑減人事費用等。經函請該府注意研謀改善，以期能開源節流，

健全財政結構。

- (2) 桃園縣政府辦理「綜合性身心障礙福利服務中心」興建計畫，核有工址調查未確實，且未完全排除占用戶，匆促發包，肇致廠商無法進場施工；興建地點選擇不當，館舍促參乏人問津，使用效率偏低。經函請該府查明妥適處理，以提高使用效能。
- (3) 桃園縣政府環境保護局農地污染整治計畫執行情形，核有土壤遭重度污染，未積極整治；「桃園縣蘆竹鄉中福地區土壤污染控制場址污染改善計畫」部分履約不合格等缺失。經函請該局注意檢討改善，以提升污染整治成效。

97 年度

- (1) 桃園縣政府 97 年底向金融機構舉借 1 年以上及未滿 1 年之公共債務餘額計 360 億 3,747 萬餘元，另向各專戶及非營業基金調用資金 67 億元，共計 427 億 3,747 萬餘元，再創歷史新高。經函請該府研謀改進，以避免財政結構惡化。
- (2) 蘆竹鄉公所興建「蘆竹鄉老人安養中心」，執行過程因籌設申請作業延宕，且未適時協助統包廠商取得建照，肇致計畫延宕；又完工後，無法依籌設申請結果規劃營運等缺失，致相關設施長期閒置。經依審計法第 69 條規定報告監察院，並通知桃園縣縣長查明妥處。
- (3) 桃園縣龜山鄉公所興建「中山街停二地下停車場」，因工期履約規定衍生爭議遲未解決，致影響後續驗收結案；未督促建築師及承商依建築法辦理施工查驗及文件保存，致延誤使用執照申請程序，影響計畫執行。經依審計法第 69 條規定報告監察院，並通知桃園縣縣長查明妥處。

98 年度

- (1) 98 年度桃園縣總預算執行結果，歲入歲出短絀數 21 億 8,071 萬餘元，實際未償債務餘額高達 472 億 2,226 萬餘元，仍有未落實人員精簡制度，自有財源不敷人事費需求等缺失。經函請桃園縣政府注意研謀改進。
- (2) 桃園縣政府預算編列執行及債務管理情形，核有歲入預算長年浮編上級政府補助收入，歲出預算執行未相對控減等未盡職責情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，並通知桃園縣縣長查明妥處。



- (3) 桃園縣政府環境保護局辦理大潭區域灰渣掩埋場興建計畫，核有：審查基礎高程位置疏漏，肇致需辦理變更設計作業，延誤整體計畫執行進度；未督促廠商申報法定開工程序及施工勘驗等作業，違反建築法規定等情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，並通知桃園縣縣長查明妥處。

99 年度

- (1) 桃園縣截至 99 年底欠稅（未徵起）案件扣除當年度開徵之地價稅 5 萬餘件、金額 2 億 6,184 萬餘元，尚有 31 萬餘件，金額 40 億 3,034 萬餘元，滯欠件數及金額龐鉅。經函請桃園縣政府地方稅務局注意檢討改善，以提升清理效能。
- (2) 桃園縣政府辦理桃園縣環保科技園區推動計畫，核有管理研究大樓啟用較預訂期程延宕 3 年餘，並致研究室實際與預期租金收入差距 1,421 萬餘元，且 15 間研究室，截至 98 年底，出租率 26.67% 等情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，並通知桃園縣縣長查明妥處。
- (3) 桃園縣政府辦理既有市區道路景觀及人本環境改善計畫執行情形，核有中壢市區、高鐵站區間自行車道新建工程，98 年 9 月完成驗收已逾 1 年，因捷運工程施工，汽機車逕行改於該自行車道行駛，影響自行車使用，且有低度使用情形等缺失。經函請該府檢討改善，以提升使用效益。

100 年度

- (1) 桃園縣政府為紓解縣內身心障礙者搭乘一般交通運輸工具之困難，提供小型復康巴士服務，經報章媒體報導復康巴士服務態度及服務品質欠佳。經函請該府落實稽核制度，實地勘查業者操作情形，及加強建立管理機制。
- (2) 桃園縣政府辦理寬頻管道建置工程，核有未依寬頻管道整體規劃報告實際需求審慎評估，逕予提出建置計畫及未依處理要點規定，積極督促業者於期限內將暫掛於雨水下水道之纜線遷入已完工寬頻管道路段，肇致佈纜率偏低等情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院，並通知桃園縣縣長查明妥處。
- (3) 桃園縣龐大面積之抵費地及公共設施用地，核有未善加管理運用，長年遭人占用或雜草叢生；市地重劃區尚有龐大抵費地未予清查標（讓）售，

核與市地重劃實施辦法第 9 條、都市計畫法第 17 條等規定未合。經函請桃園縣政府研謀妥處，以提升土地管理效能。

101 年度

- (1) 桃園縣政府自 102 年起，未來 28 年應負擔桃園縣公務人員舊制年資之退休金及優惠存款差額利息高達 151 億 8,485 萬餘元，潛藏負債金額龐鉅。經函請該府妥善規劃償債計畫，以逐年調降債務未償餘額。
- (2) 桃園縣政府環保局辦理「桃園縣事業廢棄物焚化處理第 1 期示範計畫」過程，核有草率簽訂協議書條文，列入該局對廠商應盡量協助取得事業廢棄物之不明條文等缺失。經函請查究疏失責任，該局未為負責答復，並依審計法第 20 條第 2 項規定，陳報監察院核辦。
- (3) 桃園大眾捷運股份有限公司因機場捷運通車延期，惟因 101 年度仍大幅招募人力，致實際員額為 247 人，較上年度 158 人，增加 89 人，另用人費用 1 億 5,949 萬餘元，亦較上年度 5,479 萬餘元，增加 1 億 470 萬餘元。經函請該公司研擬改善措施，以避免人員閒置及營運空轉。

102 年度

- (1) 桃園縣政府債務付息支出至 102 年度已降為 3 億 2,159 萬餘元，另未償還公共債務餘額至 102 年度降為 258 億 7,500 萬元，該府自 103 年度起未來 27、28 年應負擔公教舊制年資之退休金及優惠存款差額利息高達 1,261 億 5,717 萬餘元。經函請該府加強開源節流，審慎評估財源分配，健全財政結構。
- (2) 桃園縣環保科技園區研發大樓經管情形，核有研發大樓出租率僅 53.56%，公共使用空間長期閒置；部分承租人未符出租要點資格；部分承租戶未有繳款紀錄亦未適時調整租金率等缺失。經函請桃園縣政府研謀改進，以提升資產利用效能。
- (3) 桃園縣污水下水道建設第四期計畫，核有污水下水道各分區系統公務預算自辦案件進度普遍落後，促參招商興建及履約進度未如計畫預期等及工業區廠商納管管理作業欠嚴謹等缺失。經函請桃園縣政府檢討改善，以利提升接管率。



3. 總決算之審定結果

(1) 桃園縣政府總決算審定結果統計表

單位：新臺幣元

年度	歲入決算審定數	歲出決算審定數	歲計餘絀審定數
83	22,440,076,710.50	22,440,076,710.50	—
84	27,407,662,211.05	25,663,889,781.00	1,743,772,430.05
85	27,163,376,114.00	27,163,376,114.00	—
86	32,275,169,641.00	32,275,169,641.00	—
87	31,256,928,405.00	31,256,928,405.00	—
88	33,008,475,278.00	33,008,475,278.00	—
88下半年及89	38,471,512,785.80	45,700,288,199.00	-7,228,775,413.20
90	21,720,788,074.00	32,548,706,243.00	-10,827,918,169.00
91	32,289,367,648.69	39,029,704,463.00	-6,740,336,814.31
92	34,213,299,820.90	37,132,618,722.00	-2,919,318,901.10
93	41,361,210,117.96	43,299,569,162.00	-1,938,359,044.04
94	37,658,594,267.00	43,845,096,682.00	-6,186,502,415.00
95	36,143,156,281.00	43,619,336,032.00	-7,476,179,751.00
96	36,910,089,262.00	42,910,841,900.00	-6,000,752,638.00
97	44,340,802,798.00	45,593,320,794.00	-1,252,517,996.00
98	45,895,361,725.00	48,076,080,794.00	-2,180,719,069.00
99	47,726,135,116.00	48,577,653,444.00	-851,518,328.00
100	58,054,050,877.00	57,174,898,426.00	879,152,451.00
101	62,480,599,150.00	58,093,627,307.00	4,386,971,843.00
102	61,260,826,913.00	57,736,471,325.00	3,524,355,588.00

(2) 桃園縣政府總決算附屬單位決算及綜計表（非營業部分）審定結果統計表
單位：新臺幣元

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
83	1,465,402,349.00	1,131,042,282.68	334,360,066.32
84	1,427,933,405.96	1,144,490,766.83	283,442,639.13
85	1,540,467,954.10	1,988,942,666.40	-448,474,712.30
86	769,582,958.60	247,035,852.28	522,547,106.32
87	606,227,293.00	737,441,121.72	-131,213,828.72
88	1,527,663,692.34	510,696,137.85	1,016,967,554.49
88下半年及89	1,420,765,142.36	829,680,298.16	591,084,844.20
90	1,314,894,204.44	1,076,703,188.36	238,191,016.08
91	781,557,746.81	486,097,692.22	295,460,054.59
92	2,354,708,059.27	1,209,115,769.53	1,145,592,289.74
93	2,505,075,149.06	3,461,257,568.82	-956,182,419.76
94	2,648,615,601.16	2,513,339,604.13	135,275,997.03
95	3,597,005,943.99	1,838,834,125.86	1,758,171,818.13
96	9,518,427,226.00	1,589,457,266.00	7,928,969,960.00
97	3,384,465,539.00	2,366,151,420.00	1,018,314,119.00
98	8,098,461,367.00	6,966,702,676.00	1,131,758,691.00
99	32,141,840,788.00	26,917,757,815.00	5,224,082,973.00
100	40,236,256,193.00	28,044,923,711.00	12,191,332,482.00
101	42,246,963,955.00	29,544,297,656.00	12,702,666,299.00
102	34,469,851,457.00	32,060,755,490.00	2,409,095,967.00



(3) 桃園縣政府總決算附屬單位決算及綜計表（營業部分）審定結果統計表

單位：新臺幣元

年度	審定營業總收入	審定營業總支出	審定盈餘
99	197,240.00	2,186,214.00	-1,988,974.00
100	4,830,335.00	80,679,744.00	-75,849,409.00
101	9,293,605.00	223,282,742.00	-213,989,137.00
102	21,888,497.00	230,711,133.00	-208,822,636.00

四、臺中縣審計室

(一)職掌範圍

臺中縣審計室成立於 87 年 7 月 1 日，掌理臺中縣政府及其所屬機關之普通公務、特種公務、公有營（事）業及財物審計事務。100 年 1 月 1 日裁撤。

(二)審核成果

1. 審核成果統計表

(1) 審核臺中縣政府各年度總決算審核結果修正增（減）列歲入及修正減（增）列歲出金額

單位：新臺幣元

年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
87	92,488,361.00	222,460,412.00	2,996,597.00	8,830,496.00
88	101,817,908.00	96,958,402.00	4,084,824.00	17,825,651.00
88下半年及89	106,324,939.00	31,551,788.00	253,273,150.00	266,432,227.00
90	217,543,381.00	255,931,497.00	81,035,003.00	55,438,911.00
91	67,557,422.00	32,207,922.00	10,592,390.00	6,221,708.00
92	1,933,771,118.00	5,521,501.00	1,235,818,209.00	27,358,375.00
93	118,848,297.00	5,607,168.00	1,957,200.00	10,421,955.00
94	1,591,955.00	46,670,391.00	1,789,149.00	221,412,462.00

年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
95	1,330,471.00	63,249,736.00	25,151,569.00	203,981,786.00
96	—	—	6,737,369.00	261,588,950.00
97	—	185,795,898.00	784,086,329.00	885,952,942.00
98	601,023.00	—	6,936,802.00	2,535,917.00

(2) 各機關歷年剔除款統計表

單位：新臺幣元

年度	剔除（減列）款項總額	年度	剔除（減列）款項總額
87	303,231.00	93	3,839,164.00
88	3,178,413.00	94	221,412,462.00
88下半年及89	1,378,234.00	95	203,981,786.00
90	1,188,148.00	96	288,457,926.00
91	851,964.00	97	121,647,479.00
92	3,295,739.00	98	487,883,738.00

(3) 審核臺中縣政府各年度總決算附屬單位決算非營業部分修正餘絀金額

單位：新臺幣元

年度	臺中縣政府核編 餘絀總額	臺中縣審計室審定 餘絀總額	臺中縣審計室修正 增減數
87	644,957,199.00	557,799,086.00	- 87,158,113.00
88	- 84,384,218.00	- 358,571,247.00	- 274,187,029.00
88下半年及89	- 908,307,552.00	- 880,813,585.00	27,493,967.00
90	275,383,310.00	275,237,310.00	- 146,000.00
91	- 10,131,225,767.00	- 10,118,491,054.00	12,734,713.00



年度	臺中縣政府核編 餘絀總額	臺中縣審計室審定 餘絀總額	臺中縣審計室修正 增減數
92	- 286,047,483.00	282,471,454.00	568,518,937.00
93	- 1,075,374,504.00	- 789,949,573.00	285,424,931.00
94	- 72,437,398.00	31,010,953.00	103,448,351.00
95	793,001,406.00	928,752,860.00	135,751,454.00
96	13,219,529,828.00	13,705,496,968.00	485,967,140.00
97	1,338,663,349.00	1,341,505,748.00	2,842,399.00
98	542,454,265.00	542,454,265.00	—

(4) 歷年稽察案件統計表

A.88 年度

單位：件數

年度	監視開標 比價議價 決標案件	監視驗收 案件	函復自辦 報核案件	書面審核 案件	抽查施工 中工程	監視銷燬 案件	調查 案件	參加財務 組織及其 他案件	合計
88	14	8	20	554	12	77	5	—	690

B.88 下半年及 89 年度至 99 年度

單位：件數

年度	通案稽察	個案稽察	工程品質稽察	配合稽察	合計
88下半年及89	4	6	—	12	22
90	3	5	—	21	29
91	3	4	—	19	26
92	3	4	6	15	28
93	3	4	5	12	24
94	3	5	5	11	24

年度	通案稽察	個案稽察	工程品質稽察	配合稽察	合計
95	3	4	4	10	21
96	3	4	4	12	23
97	3	4	4	12	23
98	3	3	2	8	16
99	3	3	2	8	16

(5) 歷年稽察績效統計表

單位：新臺幣元

年度	稽察績效	年度	稽察績效
88	11,430,846.00	94	3,126,769.00
88下半年及89	3,204,787.00	95	3,616,951.00
90	4,978,293.00	96	3,009,055.00
91	2,908,866.00	97	1,340,470.00
92	2,092,614.00	98	2,589,382.00
93	1,373,715.00	99	4,530,113.00

2. 重要審核意見摘錄

87 年度

- (1) 臺中縣政府各機關共同性文具用品、消耗品及印刷品之採購多採零星方式購置，未集中辦理整批採購。經函請該府督促所屬機關估算實際需要數量，集中辦理採購，以符合「各機關辦理採購及營繕工程防止舞弊貪瀆作業規定」。
- (2) 臺中縣政府 85 至 87 年度以各種名義出國考察、觀摩，核有出國考察次數頻繁，成員遴選重複不當，或流於酬庸犒賞，且未依規定期限提出出國報告情事。經函請該府增訂「公費出國人員出國案件處理要點」，加強內部審核，以減少不經濟支出。



- (3) 臺中縣政府辦理公共工程，間有遲遲未能完工或通過驗收，或半途而廢、或閒置不用之情形，如：四箴國民中學體育館建築工程及鹿寮國民中學學生活動中心新建建築工程等。經函請該府積極研謀因應措施，以早日完工使用，發揮效用。

88 年度

- (1) 臺中縣政府歲入嚴重短收，惟歲出未相對採取預算緊縮措施，該府暨所屬機關學校經編製之付款憑單無法簽開支票兌付。經函請該府依臺灣省縣市財政管理辦法第 18 條規定落實辦理。
- (2) 臺中縣政府晉用編制外人員逐年增加，財政入不敷出，年度中多次延後發放公務人員薪水。經函請該府對於超額進用臨時約聘、僱人員，提出有效精簡方案或計畫，以節省公帑。
- (3) 臺中縣衛生局醫療設備使用情形，核有閒置未使用及使用率偏低等情。經函請該局應積極協調專科醫師支援，提高門診使用率，並將閒置儀器設備建立資料檔，作為辦理撥用之參考。

88 年下半年及 89 年度

- (1) 臺中縣政府財政狀況因稅收減少，又補助及協助收入實現數未如預期，轉而以舉借債務等融資調度籌措，債務負擔沉重。經函請該府審慎規劃舉債數額，控制支出規模，以減輕負擔。
- (2) 臺中縣政府教育局所屬縣立國民中學及小學建築物執照及所有權登記，核有建造執照惟無使用執照者，或無建造執照且無使用執照等情。經函請該府督促所屬各級學校依規定辦理，避免潛藏危險發生。
- (3) 臺中縣環境保護局興建及管理后里垃圾資源回收廠、梨山風景特定區焚化廠等，核有資源回收有待加強、焚化廠興建期程停滯不前等情。經函請該局加強辦理資源回收或再利用計畫，以達成垃圾減量。

90 年度

- (1) 臺中縣政府所屬各基金核有資金閒置，未及時妥適運用，或因徵收作業進度落後，徒增舉借債務之利息負擔等情。經函請該府儘速加強辦理重劃業務，以增進地方繁榮，厚植稅基。
- (2) 臺中縣政府預墊付款辦理情形，核有預付案件因歷時久遠，未辦理移交，

或因預付帳務處理欠詳實完整，未能有效控管預付之追繳及轉銷工作等情。經函請該府組成預付費用清理小組，以提升清理績效。

- (3) 臺中縣政府公共造產基金設置目的係為充裕地方自治財源及促進地方經濟建設，惟該基金自 86 年度起業務停滯不前，任令基金資金閒置。經函請該府通盤檢討基金存續之必要性。

91 年度

- (1) 臺中縣政府計畫預算之籌編、執行及考核，核有歲出未平衡歲入之最大負擔能力核實編列，預算籌編未選定衡量標準，落實計畫預算執行績效之考核等情。經函請該府研謀善策，期使增進財務施政績效。
- (2) 臺中縣政府自 87 年度以來，持續以增加舉債方式挹注政務之推動，致實際債務未償餘額迭創新高，債務負擔已對政府施政產生嚴重排擠效應。經函請該府速謀因應良策，以免影響縣政發展。
- (3) 臺中縣政府接受中央政府九二一震災災後重建計畫補助經費，其補助經費執行與進度之管考，核有補助款申撥作業延遲，計畫提出及審查程序欠嚴謹等情。經函請該府檢討改進，俾加速災後重建工作。

92 年度

- (1) 臺中縣政府對國內團體及個人之補（捐）助計畫執行情形，核有補助制度與審查作業規章亟待研訂並落實執行。經函請該府制訂補（捐）助計畫審查作業規範與建置登錄資訊網，以落實管考機制。
- (2) 臺中縣警察局所屬大隊及分局警用裝備配賦情形，核有槍枝及防彈安全設備未達法定配賦數，且已逾使用年限者比率偏高等情。經函請該局檢討補足，以維護員警執勤安全。
- (3) 臺中縣政府為改善財政困境，研擬 12 項開源節流措施，惟未建立評估機制及落實管考，財政改革成效欠佳，債務負擔益趨沉重，經函請該府積極研謀善策，以有效遏止財政持續惡化。

93 年度

- (1) 臺中縣政府教育局籌設新校招生人數與教室使用情形，核有部分增設學校招生未如預期，學區劃分未臻周妥，致教室過剩等情。經函請該局研謀因應，以改善教育資源配置及保障學生受教權。



- (2) 臺中縣政府山坡地超限利用處理計畫執行情形，核有未執行計畫相關作業，未於電腦檔作超限利用筆數或面積之更正或註記等情。經函請該府落實計畫執行，以保育水土資源、減免災害及促進土地合理利用。
- (3) 臺中縣警察局推行視訊 e 巡邏勤務工作計畫執行情形，核有監視系統設置未向主管機關申請，規格無法整合及閒置未修復等情。經函請該局加強整合與各地警察機關連線監控，以彌補警力之空隙。

94 年度

- (1) 臺中縣區域排水工程計畫執行情形，核有未依各排水路實際情況排定優先順序，欠缺整體規劃及淹水預警系統迄未建立等情。經函請臺中縣政府擬訂分年治理計畫，並督促各公所切實執行。
- (2) 臺中縣政府所屬各社會福利機構營運管理情形，核有承租單位負擔之水電費未具客觀標準，場地借用未訂定借用契約及未依規定收取租金等情。經函請該府檢討改善。
- (3) 臺中縣政府及所屬機關學校經管公有財物失竊報損情形有逐年攀升之趨勢，各單位顯未落實公產安全管理，相關人員未確實善盡財產保管及防護責任，造成公有財產重大損失。經函請該府檢討改善。

95 年度

- (1) 臺中縣政府近 5 年預算執行結果均產生歲入歲出差短，為彌平收支缺口，乃擴大舉債挹注，致財政狀況每況愈下，財政赤字未能有效改善。經函請該府研擬財政改革方案以為因應。
- (2) 臺中縣 95 年度未徵起欠稅及罰緩件數及金額龐鉅且未積極催欠清理。經函請臺中縣稅捐稽徵處加強運用財稅資料中心資料庫等相關資料以釐正稅籍，加速清理結案。
- (3) 臺中縣政府上級政府計畫型補助經費之管考未盡嚴謹，肇致鉅額補助款遭註銷。經函請該府加強各項補助計畫之規劃、提報、執行與管考，積極爭取中央補助財源挹注，以減輕財政負擔。

96 年度

- (1) 臺中縣開源節流措施未研擬具體財政改革計畫方案，並制訂績效衡量指標落實追蹤管考，未落實辦理地價調查，未積極規劃運用公有不動產。經函請臺中縣政府切實檢討，以改善財務狀況。

- (2) 臺中縣政府對於重大計畫預算執行績效之管考作業未盡周延，未能確實分析落後原因並提出具體改進措施，影響施政績效之達成。經函請該府檢討修正重大計畫預算執行績效管制考核之預警機制，發揮計畫預算績效評核與監督管考成效。
- (3) 臺中縣各地政事務所受理需地機關委託辦理之各項地政業務，其土地徵收案件作業計費基準不一。經函請臺中縣政府督促研議各項土地徵收作業費之一致計費機制，俾供遵循。

97 年度

- (1) 臺中縣政府歷年均虛列中央平衡預算補助收入，長年造成歲計短絀，致財政狀況漸趨惡化，付款憑單未能依規定時限支付，影響相關受款人員權益及政府施政效能。經函請該府切實依規定覈實編列歲入預算，積極研謀財務因應對策。
- (2) 臺中縣政府辦理臺中縣原住民綜合服務中心案，未考量服務中心設置目的及詳實評估委外營運效益，執意全館委外經營，卻未積極辦理委外經營相關事宜，導致館舍使用效能低落。經依審計法第 69 條規定報告監察院，經該院提案糾正臺中縣政府。
- (3) 臺中縣政府公教人員住宅輔建及福利互助委員會業務委縮，徒增兼職人事費用與事務成本，經函請該府檢討該委員會與購置住宅暨福利互助基金存續之必要性。

98 年度

- (1) 臺中縣政府施政計畫及績效評估作業，未採階段滾動方式檢討更新，未訂定績效目標，未導入風險評估指標。經函請該府參酌「行政院所屬各機關施政績效管理作業手冊」等規範，並研議導入風險評估指標，建立施政風險管理制度。
- (2) 臺中縣財政窘困，債務龐鉅，惟該府未從嚴審核出國案件，耗費大量經費多次出國；會議及講習訓練未優先使用政府既有場地。經函請臺中縣政府衡酌財政狀況，從嚴核定因公出國案件，落實節約措施，以提升政府形象。
- (3) 臺中縣后里鄉垃圾衛生掩埋場工程開工前鄰近焚化廠即將完工，掩埋場原興建目的已消失，仍執意興建；掩埋場長期閒置，年年仍列支鉅額租金；主管機關臺中縣環境保護局未善盡督導考核之責。經依審計法第 69 條規定報告監察院，並通知臺中縣縣長查明妥處。



3. 總決算之審定結果

(1) 臺中縣政府總決算審定結果統計表

單位：新臺幣元

年度	歲入決算審定數	歲出決算審定數	歲計餘絀審定數
87	24,647,189,627.00	28,227,462,631.00	- 3,580,273,004.00
88	23,805,940,276.00	28,929,250,678.00	- 5,123,310,402.00
88下半年及89	31,170,883,669.00	40,895,733,157.00	- 9,724,849,488.00
90	43,802,704,402.20	49,894,713,548.00	- 6,092,009,145.80
91	29,717,684,782.00	33,232,913,709.00	- 3,515,228,927.00
92	29,935,627,256.00	33,533,516,965.00	- 3,597,889,709.00
93	32,856,696,007.00	36,711,832,233.00	- 3,855,136,226.00
94	31,528,197,060.00	37,596,093,229.00	- 6,067,896,169.00
95	32,107,858,871.00	35,490,021,697.00	- 3,382,162,826.00
96	33,756,371,286.00	36,288,469,311.00	- 2,532,098,025.00
97	40,684,612,323.00	40,147,803,085.00	536,809,238.00
98	36,405,927,701.00	38,556,746,298.00	- 2,150,818,597.00

(2) 臺中縣政府總決算附屬單位決算及綜計表（非營業部分）審定結果統計表

單位：新臺幣元

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
87	1,445,000,711.00	887,201,625.00	557,799,086.00
88	510,136,616.00	868,707,863.00	- 358,571,247.00
88下半年及89	1,197,505,147.00	2,078,318,732.00	- 880,813,585.00
90	1,886,965,366.00	1,611,728,056.00	275,237,310.00
91	952,023,713.00	11,070,514,767.00	- 10,118,491,054.00
92	2,072,052,790.00	1,789,581,336.00	282,471,454.00
93	2,003,925,684.00	2,793,875,257.00	- 789,949,573.00

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
94	2,884,468,871.00	2,853,457,918.00	31,010,953.00
95	2,554,818,372.00	1,626,065,512.00	928,752,860.00
96	14,964,285,408.00	1,258,788,440.00	13,705,496,968.00
97	2,682,180,226.00	1,340,674,478.00	1,341,505,748.00
98	2,269,971,572.00	1,727,517,307.00	542,454,265.00

五、臺中市審計室

(一)職掌範圍

臺中市審計室成立於 67 年 7 月 1 日，掌理臺中市政府及其所屬機關之普通公務、特種公務、公有營（事）業及財物審計事務，並兼辦臺中縣、彰化縣、南投縣等縣政府及其所屬機關審計事務。71 年 7 月 1 日，兼辦苗栗縣縣政府及其所屬機關審計事務，原兼辦之彰化縣、南投縣政府及其所屬機關審計事務，移由彰化縣審計室辦理。83 年 7 月 1 日，原兼辦之苗栗縣政府及其所屬機關審計事務，移由新竹縣審計室辦理。87 年 7 月 1 日，原兼辦之臺中縣政府及其所屬機關審計事務移由臺中縣審計室辦理。100 年 1 月 1 日改制審計部臺中市審計處。

(二)審核成果

1. 審核成果統計表

(1) 審核各年度總決算審核結果修正增（減）列歲入及修正減（增）列歲出金額

A. 臺中市

單位：新臺幣元

年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
75	126,839,889.00	130,585,426.00	6,925,216.00	10,670,753.00
76	78,740,622.42	39,734,411.20	2,058,392.00	38,452,632.00
77	56,605,160.10	27,839,977.68	20,584,673.00	24,237,763.00



年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
78	91,002,837.00	90,937,910.00	15,465,031.00	15,400,104.00
79	278,271,337.10	488,692,740.00	17,567,504.00	1,396,288.00
80	146,084,187.40	400,616,498.00	2,092,631.00	2,155,969.00
81	273,041,339.50	466,031,941.00	75,481,419.50	343,593,069.50
82	47,825,231.00	591,814.00	3,622,563.00	17,530,632.00
83	45,245,269.00	15,934,737.00	5,213,344.00	8,991,580.00
84	364,734.00	3,464,328.00	84,714.00	244,694.00
85	3,701,529.00	—	15,000.00	19,931,799.00
86	5,670,788.00	—	—	5,413,090.00
87	149,073,687.00	1,866,876.00	43,906,773.00	43,928,875.00
88	811,220,230.00	25,000.00	—	382,736.00
88下半年及89	335,389,012.00	156,649,570.00	948,773.00	101,308,105.00
90	56,661,451.00	36,754.00	—	628,957.00
91	51,543,956.00	142,700.00	8,535.00	4,647,632.00
92	526,689,566.00	163,997,563.00	—	80,018.00
93	21,373,709.00	25,294,400.00	—	454,865.00
94	57,923,244.00	4,771,156.00	—	765,526.00
95	8,908,246.00	4,638,894.00	—	16,764,180.00
96	7,032,908.00	4,694,976.00	—	2,000,000.00
97	1,435,437.00	34,194,395.00	68,296,965.00	103,132,901.00
98	184,630,934.00	76,863,900.00	16,268.00	5,130,651.00

B. 臺中縣

單位：新臺幣元

年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
75	52,783,099.00	46,682,366.00	7,209,804.30	4,061,305.00
76	256,662,787.50	279,725,807.00	147,730.00	640,667.00
77	9,773,348.50	200.00	169,600.00	480,073.00
78	20,744.00	27,120.00	—	6,376.00
79	310,614.00	594,264.00	57,400.00	22,844.00
80	153,584,472.00	—	25,800.00	91,824.00
81	102,778,758.90	33,291,479.00	66,775.00	29,662,043.00
82	5,555,283.00	2,520.00	2,494,047.00	2,883,740.00
83	28,043,540.00	94,195,559.00	3,769,138.00	69,921,157.00
84	31,538,659.00	51,592,171.00	29,211,785.00	49,265,297.00
85	1,769,120.00	371,300.00	11,776,683.00	13,795,209.00
86	830,527.00	16,692,670.00	—	122,935.00

C. 苗栗縣

單位：新臺幣元

年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
75	19,748,546.80	3,237,840.00	35,370,675.00	1,582,980.00
76	8,000,744.40	20,000,000.00	1,964,086.00	580,285.00
77	8,075,734.59	16,973.00	1,213,707.00	1,681,026.00
78	47,219,262.80	23,868,323.00	125,838.00	25,084.00
79	133,551,899.60	138,566,749.00	900,000.00	1,064,265.00
80	19,882,243.17	11,274,000.00	953,373.00	560,089.00
81	209,557.00	30,845,307.00	10,793,647.00	4,768,904.00
82	15,156,669.13	17,931,686.00	1,767,071.00	202,169.00



(2) 各機關歷年剔除款統計表

A. 臺中市

單位：新臺幣元

年度	剔除（減列）款項總額	年度	剔除（減列）款項總額
75	4,021,465.00	87	22,102.00
76	4,475,438.00	88	382,736.00
77	4,124,806.00	88下半年及89	100,359,332.00
78	8,189,432.00	90	55,675,741.00
79	19,612.00	91	5,097,092.00
80	88,879.00	92	80,018.00
81	4,791,432.00	93	512,309.00
82	14,241,287.50	94	765,526.00
83	4,030,257.00	95	16,764,180.00
84	357,912.00	96	11,467,188.00
85	19,916,799.00	97	42,343,436.00
86	5,413,090.00	98	5,114,383.00

B. 臺中縣

單位：新臺幣元

年度	剔除（減列）款項總額	年度	剔除（減列）款項總額
75	79,778.00	81	369,527.00
76	539,039.00	82	836,364.00
77	364,803.00	83	244,827.00
78	45,150.00	84	70,079,412.00
79	334,591.00	85	24,737,520.00
80	845,741.00	86	122,935.00

C. 苗栗縣

單位：新臺幣元

年度	剔除（減列）款項總額	年度	剔除（減列）款項總額
75	2,967,542.00	79	343,986.00
76	417,109.90	80	695,354.00
77	810,027.00	81	1,171,951.00
78	73,936.00	82	116,796.00

(3) 審核各年度總決算附屬單位決算非營業部分修正餘絀金額

A. 臺中市

單位：新臺幣元

年度	臺中市政府核編 餘絀總額	臺中市審計室審定 餘絀總額	臺中市審計室修正 增減數
75	1,538,288,186.09	1,569,252,428.09	30,964,242.00
76	63,927,063.67	153,718,931.85	89,791,868.18
77	1,775,985,260.51	2,324,106,901.51	548,121,641.00
78	- 925,450,055.70	- 915,045,460.06	10,404,595.64
79	3,204,272,408.97	3,204,580,778.97	308,370.00
80	- 652,473,143.85	- 638,549,997.85	13,923,146.00
81	92,439,477.00	96,275,087.00	3,835,610.00
82	- 5,456,693,041.20	- 4,342,634,805.20	1,114,058,236.00
83	- 515,622,895.00	- 478,754,970.00	36,867,925.00
84	- 3,520,721,971.90	- 3,520,681,561.90	40,410.00
85	1,413,664,376.80	1,413,766,703.41	102,326.61
86	528,946,238.61	598,377,001.61	69,430,763.00
87	9,523,134,174.18	12,338,622,574.18	2,815,488,400.00
88	2,789,678,707.00	2,793,387,592.00	3,708,885.00



年度	臺中市政府核編 餘絀總額	臺中市審計室審定 餘絀總額	臺中市審計室修正 增減數
88下半年及89	1,892,487,528.00	1,143,537,114.00	- 748,950,414.00
90	- 2,106,405,343.00	- 1,962,188,742.00	144,216,601.00
91	2,740,499,120.00	2,399,331,807.00	- 341,167,313.00
92	4,328,483,295.00	4,296,157,258.00	- 32,326,037.00
93	- 1,225,844,486.00	- 1,302,266,970.00	- 76,422,484.00
94	- 570,896,210.00	- 434,591,109.00	136,305,101.00
95	10,136,310,116.00	10,249,592,909.00	113,282,793.00
96	- 995,140,256.00	- 969,232,017.00	25,908,239.00
97	310,811,035.00	272,284,191.00	- 38,526,844.00
98	2,731,912,014.00	3,023,927,054.00	292,015,040.00

B. 臺中縣

單位：新臺幣元

年度	臺中縣政府核編 餘絀總額	臺中市審計室審定 餘絀總額	臺中市審計室修正 增減數
75	- 15,012,406.68	13,637,306.66	28,649,713.34
76	- 43,758,304.75	- 14,292,789.19	29,465,515.56
77	173,316,395.84	175,398,719.84	2,082,324.00
78	- 58,775,709.23	- 61,072,488.21	- 2,296,778.98
79	10,587,785.97	3,537,114.81	- 7,050,671.16
80	37,746,399.95	- 52,715,257.34	- 90,461,657.29
81	82,179,923.05	60,932,472.05	- 21,247,451.00
82	204,922,805.41	205,471,810.41	549,005.00
83	153,479,819.35	212,548,735.35	59,068,916.00
84	628,966,933.00	645,900,323.00	16,933,390.00
85	740,663,934.00	801,982,954.00	61,319,020.00

年度	臺中縣政府核編 餘絀總額	臺中市審計室審定 餘絀總額	臺中市審計室修正 增減數
86	- 148,449,081.00	110,717,979.00	259,167,060.00

C. 苗栗縣

單位：新臺幣元

年度	苗栗縣政府核編 餘絀總額	臺中市審計室審定 餘絀總額	臺中市審計室修正 增減數
75	67,096,074.47	64,524,130.47	- 2,571,944.00
76	103,387,216.35	104,460,343.51	1,073,127.16
77	90,615,816.35	90,574,783.35	- 41,033.00
78	- 14,575,999.62	- 12,359,220.82	2,216,778.80
79	1,634,377.57	3,120,916.57	1,486,539.00
80	26,176,940.99	26,430,791.99	253,851.00
81	32,430,816.57	32,349,646.57	- 81,170.00
82	17,730,746.16	17,344,125.16	- 386,621.00

(4) 審核苗栗縣政府公營事業各年度決算修正盈餘金額

單位：新臺幣元

年度	苗栗縣政府核定 盈餘總額	臺中市審計室審定 盈餘總額	臺中市審計室修正 增減數
75	237,852.80	241,807.80	3,955.00
76	28,827.00	61,863.00	33,036.00
77	- 38,089.50	- 55,707.50	- 17,618.00
78	10,920.00	10,920.00	—
79	- 96,620.00	- 25,272.00	71,348.00
80	- 38,378.00	- 20,282.00	18,096.00
81	1,264,443.00	1,318,958.00	54,515.00
82	683,132.00	777,425.00	94,293.00



(5) 歷年稽察案件統計表

A.75 年度至 88 年度

單位：件數

年度	監視開標 比價議價 決標案件	監視驗收 案件	函復自辦 報核案件	書面審核 案件	抽查施工 中工程	監視銷燬 案件	調查 案件	參加財務 組織及其 其他案件	合計
75	150	44	93	1,267	46	89	4	—	1,693
76	140	45	68	1,242	40	86	3	—	1,624
77	183	46	74	1,237	38	62	1	—	1,641
78	252	52	94	1,326	40	74	1	—	1,839
79	178	46	89	1,182	50	66	1	1	1,613
80	76	41	66	1,303	36	109	1	2	1,634
81	54	30	106	1,056	29	98	4	—	1,377
82	15	24	140	1,041	26	152	10	—	1,408
83	35	24	47	998	27	180	8	—	1,319
84	37	30	96	627	17	56	3	—	866
85	28	29	44	857	36	97	6	—	1,097
86	19	26	55	458	19	48	5	—	630
87	25	24	53	834	36	103	6	—	1,081
88	9	10	19	371	10	44	4	—	467

B.88 下半年及 89 年度至 99 年度

單位：件數

年度	通案稽察	個案稽察	工程品質稽察	配合稽察	合計
88下半年及89	4	4	—	12	20
90	4	4	—	12	20
91	4	4	—	12	20

年度	通案稽察	個案稽察	工程品質稽察	配合稽察	合計
92	4	4	4	12	24
93	4	4	4	12	24
94	5	4	4	12	25
95	4	4	4	12	24
96	4	4	4	10	22
97	4	4	4	10	22
98	5	4	3	10	22
99	4	5	3	11	23

(6) 歷年稽察績效統計表

單位：新臺幣元

年度	稽察績效	年度	稽察績效
75	17,655,160.13	88	25,616.00
76	12,623,915.00	88下半及89	6,290.00
77	15,570,748.00	90	—
78	9,660,000.00	91	217,935.00
79	40,700,159.00	92	1,391,568.00
80	63,812,129.00	93	454,440.00
81	41,964,445.00	94	2,681,373.00
82	3,613,244.00	95	37,350,379.00
83	49,976,782.00	96	26,944,531.00
84	26,861,661.00	97	9,371,603.00
85	26,426,032.00	98	3,785,346.00
86	41,077,201.00	99	569,718.00
87	9,939,294.00		



2. 重要審核意見摘錄

75 年度

(1) 臺中市

- A. 臺中市公用財產之管理，核有部分非現職人員借用財產尚未依照規定追還；失竊、報損未依規定報審計機關審核等缺失。經函請臺中市政府檢討改進，以提升內部財物管理控制。
- B. 臺中市非公用財產之經營管理，核有市有土地、房屋仍有部分租金、使用補償金及佃租尚未徵起等缺失。經函請臺中市政府檢討改進，以提升內部財物管理控制。

(2) 臺中縣

- A. 臺中縣公務機關財產之管理，核有部分機關未設置財產統制帳；部分機關對財產物品未實施定期或不定期盤點並作成紀錄等缺失。經函請臺中縣政府檢討改進，以提升內部財物管理控制。
- B. 臺中縣非公用財產之經營管理，核有部分被占用之墓地及宜農地未予清理；財政局及示範林場經管之縣有土地部分租金尚未徵起等缺失。經函請臺中縣政府檢討改進，以提升內部財物管理控制。
- C. 臺中縣政府預算執行歲入發生短收，未能及時依預算法第 65 條及 73 條規定，採取因應措施，且以前年度累計短絀亦高，顯示財政收支欠佳。經函請該府積極改進，以改善財政收支。

(3) 苗栗縣

- A. 苗栗縣公務用財產之管理，核有部分財產未為妥善使用或維護未周，報損報廢未依規定辦理，已報廢財物未能妥善處理等缺失。經函請苗栗縣政府檢討改進，以提升內部財物管理控制。
- B. 苗栗縣事業用財產之管理，核有財產之記載未與公務用財產目錄分立，亦未攤提折舊等缺失。經函請苗栗縣政府檢討改進，以提升內部財物管理控制。
- C. 苗栗縣非公用財產管理情形，核有部分出租土地之地租及分收利益欠繳已久；部分承租人逾期繳納租金，未依約加收違約金等缺失。經函請苗栗縣政府檢討改進，以提升內部財物管理控制。

76 年度

(1) 臺中市

- A. 臺中市政府辦理交通建設及交通維護，核有新闢或拓寬工程尚未完工及專案保留等，計畫執行與預算分配進度未能配合。經函請該府檢討改進。
- B. 臺中市公務用財產之管理，核有帳卡量價及增減異動資料登記不全，帳表卡物間有不符，未予盤點改正等缺失。經函請臺中市政府檢討改進，以提升內部財物管理控制。
- C. 臺中市非公用財產之經營管理，核有市有土地、房屋仍有部分租金、使用補償金及佃租尚未徵起等缺失。經函請臺中市政府檢討改進，以提升內部財物管理控制。

(2) 臺中縣

- A. 臺中縣公務機關財產之管理，核有部分機關未設置財產統制帳；部分機關對財產物品未實施定期或不定期盤點並作成紀錄等缺失。經函請臺中縣政府檢討改進，以提升內部財物管理控制。
- B. 臺中縣非公用財產之經營管理，核有部分被占用宜農地未予清理；財政局及示範林場經管之縣有土地部分租金尚未徵起等缺失。經函請臺中縣政府檢討改進，以提升內部財物管理控制。

(3) 苗栗縣

- A. 苗栗縣公務用財產之管理，核有部分財產購置存放倉庫未予適當利用或處理；部分財產報損報廢未依規定辦理，已報廢財產未妥善處理等缺失。經函請苗栗縣政府檢討改進，以提升內部財物管理控制。
- B. 苗栗縣事業用財產之管理，核有部分財產未為妥善之維護；財產之記載未與公務用財產目錄分立，亦未攤提折舊等缺失。經函請苗栗縣政府檢討改進，以提升內部財物管理控制。
- C. 苗栗縣非公用財產管理情形，核有部分出租土地之地租及分收利益欠繳已久；部分承租人逾期繳納租金，未依約加收違約金等缺失。經函請苗栗縣政府檢討改進，以提升內部財物管理控制。



77 年度

(1) 臺中市

- A. 臺中市公務用財產之管理，核有部分非現職人員居住宿舍未依規定交還；未依規定定期或不定期盤點財產等缺失。經函請臺中市政府檢討改進，以提升內部財物管理控制。
- B. 臺中市非公用財產之經營管理，核有市有土地、房屋仍有部分租金、使用補償金及佃租尚未徵起；部分市有房屋契約期滿未依規定辦理續約等缺失。經函請臺中市政府檢討改進，以提升內部財物管理控制。

(2) 臺中縣

- A. 臺中縣公務機關財產之管理，核有部分機關經管財物人員未辦理保證手續；部分機關財產物品未實施定期或不定期盤點並作成紀錄等缺失。經函請臺中縣政府檢討改進，以提升內部財物管理控制。
- B. 臺中縣非公用財產之經營管理，核有部分被占用之非公用土地未予清理；財政局及示範林場經管之縣有土地部分租金尚未徵起等缺失。經函請臺中縣政府檢討改進，以提升內部財物管理控制。
- C. 臺中縣政府辦理重劃管理作業，核有大里（二）市地重劃、大雅市地重劃、東勢圓屯農地重劃，因土地所有權人意願未達法定百分比等而暫緩辦理。經函請該府加強輔導，以加速地方繁榮。

(3) 苗栗縣

- A. 苗栗縣公務用財產之管理，核有部分財產購置存放倉庫未予適當利用或處理；部分財產報損報廢未依規定辦理，已報廢財產未妥善處理等缺失。經函請苗栗縣政府檢討改進，以提升內部財物管理控制。
- B. 苗栗縣事業用財產之管理，核有部分財產購入漏列財產帳，亦未盤點補正；部分財產之記載未與公務用財產目錄分立等缺失。經函請苗栗縣政府檢討改進，以提升內部財物管理控制。
- C. 苗栗縣非公用財產管理情形，核有部分出租土地未辦理租賃契約及設置財產登記卡；部分出租土地之地租及分收利益欠繳已久等缺失。經函請苗栗縣政府檢討改進，以提升內部財物管理控制。

78 年度

(1) 臺中市

- A. 臺中市公務用財產之管理，核有部分財產失竊未依規定報請審計機關

審核；部分非現職人員居住宿舍未依規定交還等缺失。經函請臺中市政府檢討改進，以提升內部財物管理控制。

- B. 臺中市非公用財產之經營管理，核有市有土地、房屋仍有部分租金、使用補償金及佃租尚未徵起；部分土地被占用等缺失。經函請臺中市政府檢討改進，以提升內部財物管理控制。

(2) 臺中縣

- A. 臺中縣公務機關財產之管理，核有財產已逾使用年限且破損不堪使用，任意堆置，未作處理；經管財物人員未辦理保證手續等缺失。經函請臺中縣政府檢討改進，以提升內部財物管理控制。
- B. 臺中縣非公用財產之經營管理，核有土地登記卡所載面積部分與契約書或徵收底冊不符；部分被占用之非公用土地未予清理等缺失。經函請臺中縣政府檢討改進，以提升內部財物管理控制。
- C. 臺中縣政府辦理重劃管理作業，核有大里（二）市地重劃區，因業主參加重劃意願不高而暫緩辦理。經函請該府加強輔導，以加速地方繁榮。

(3) 苗栗縣

- A. 苗栗縣公務用財產之管理，核有部分財產購置存放倉庫未予適當利用或處理；部分財產報損報廢未依規定辦理，已報廢財產未妥善處理等缺失。經函請苗栗縣政府檢討改進，以提升內部財物管理控制。
- B. 苗栗縣事業用財產之管理，核有部分機關未設財產明細分類帳；部分財產報損報廢未依規定辦理，已報廢財產未妥善處理等缺失。經函請苗栗縣政府檢討改進，以提升內部財物管理控制。
- C. 苗栗縣非公用財產管理情形，核有部分出租土地租賃契約及財產登記卡建立不全；部分出租土地之地租及分收利益欠繳已久等缺失。經函請苗栗縣政府檢討改進，以提升內部財物管理控制。

79 年度

(1) 臺中市

- A. 臺中市預算籌編情形，核有總預算與單位預算間有部分科目歸屬不一致或金額列數不符；補助收入金額間有未覈實估列。經函請臺中市政府檢討改進，以發揮預算功能。



- B. 臺中市公務用財產之管理，核有部分非現職人員居住宿舍未依規定交還；未依規定定期或不定期盤點財產；部分財產失竊未依規定程序處理等缺失。經函請臺中市政府檢討改進，以提升內部財物管理控制。
- C. 臺中市非公用財產之經營管理，核有部分被占用土地未收取使用補償金或依法收回；出租之建地部分地租或使用費未積極催收等缺失。經函請臺中市政府檢討改進，以提升內部財物管理控制。

(2) 臺中縣

- A. 臺中縣公務機關財產之管理，核有部分建築物未取得使用執照等缺失。經函請臺中縣政府檢討改進，以提升內部財物管理控制。
- B. 臺中縣事業用財產之管理，核有公務車輛未設車歷卡；經管公有財物人員未辦理財物保證手續；財產未提列折舊等缺失。經函請臺中縣政府檢討改進，以提升內部財物管理控制。
- C. 臺中縣非公用財產之經營管理，核有部分承租人逾期繳納地租，惟未收違約金；部分被占用之非公用土地未予清理；部分租金尚未徵起等缺失。經函請臺中縣政府檢討改進，以提升內部財物管理控制。

(3) 苗栗縣

- A. 苗栗縣公務用財產之管理，核有部分財產帳卡量值及增減異動資料登記不全，帳表卡與實物間有不符，未予盤點更正等缺失。經函請苗栗縣政府檢討改進，以提升內部財物管理控制。
- B. 苗栗縣事業用財產之管理，核有財產明細帳登載未齊全，且未依照規定分類編號；部分財產報損報廢未依規定辦理等缺失。經函請苗栗縣政府檢討改進，以提升內部財物管理控制。
- C. 苗栗縣非公用財產管理情形，核有部分土地增減異動資料登記不齊全；出租之土地部分地租及分收利益久欠未繳等缺失。經函請苗栗縣政府檢討改進，以提升內部財物管理控制。

80 年度

(1) 臺中市

- A. 臺中市政府查辦違反工商登記案件，核有催繳績效不彰；受處分人年籍資料欠缺或商號歇業或易人經營致未能聲請強制執行等缺失。經函請該府研議改善，協調辦理，以發揮公權力，建立政府威信。
- B. 臺中市公務用財產之管理，核有部分財產帳卡量值及增減資產登記不

全，帳表卡與實物間有不符情事；部分財產毀損未依規定程序處理等缺失。經函請臺中市政府檢討改進，以提升內部財物管理控制。

- C. 臺中市非公用財產之管理，核有部分被占用財產，未收取使用補償金或依法收回等缺失。經函請臺中市政府檢討改進，以提升內部財物管理控制。

(2) 臺中縣

- A. 臺中縣公務用財產之管理，核有部分建築物未辦妥產權及管理機關登記；經管財物人員離職時未辦妥移交手續等缺失。經函請臺中縣政府檢討改進，以提升內部財物管理控制。
- B. 臺中縣事業用財產之管理，核有經管公有財物人員未辦理財物保證手續；部分財產未作定期或不定期盤點等缺失。經函請臺中縣政府檢討改進，以提升內部財物管理控制。
- C. 臺中縣非公用財產之經營管理，核有部分被占用之非公用土地未予清理；部分地租承租期屆滿未辦續約亦未收回；部分租金尚未徵起等缺失。經函請臺中縣政府檢討改進，以提升內部財物管理控制。

(3) 苗栗縣

- A. 苗栗縣公務用財產之管理，核有部分財產帳卡量值及增減異動資料登記不全，帳表卡與實物間有不符，未予盤點更正等缺失。經函請苗栗縣政府檢討改進，以提升內部財物管理控制。
- B. 苗栗縣事業用財產之管理，核有財產之增加、減損未填載增減單及部分財產報廢未依規定辦理等缺失。經函請苗栗縣政府檢討改進，以提升內部財物管理控制。
- C. 苗栗縣非公用財產管理情形，核有部分土地標售面積查估不符情事，出租之土地部分地租及分收利益久欠未積極催收等缺失。經函請苗栗縣政府檢討改進，以提升內部財物管理控制。

81 年度

(1) 臺中市

- A. 臺中市政府暨所屬各機關學校編列年度預算時，未切實依照臺灣省各機關單位預算編製要點之規定辦理；年度各項工作計畫之執行未能有效考核。經函請該府研議改善，以明確計畫執行各階段有關人員之權責與考核績效之依據。



- B. 臺中市政府暨所屬各機關學校對於財產之管理，間有離職人員占用公有宿舍，被占用之非公用土地未有效清理，對於市有耕地未辦理清理等情事；國民中小學現有房舍，部分仍未辦妥產權登記等情。經函請該府研議改善，以健全財產管理。
- C. 臺中市政府各機關內部審核與帳務處理，核有內部審核人員未定期或不定期盤點經管之現金與財物；部分機關經收各項收入，間有未透過會計程序處理；列支不當或不合規定之費用等情。經函請該府督促各機關檢討改善，俾健全財務秩序。

(2) 臺中縣

- A. 臺中縣政府規費及罰鍰收入超收比率呈逐年巨幅增加之趨勢，主要係估列預算時未能衡量政府服務範圍日益擴大，及人民申請案件日益增加之社會發展趨勢而為相對增列，預算之估列未盡覈實。經函請該府檢討改善。
- B. 臺中縣政府歲出資本門約有半數未能於年度內辦理完成，且未能有效改善，主要係鉅額追加預算經費之工作計畫，無法於短期間內完成等。經函請該府謀求改善，以發揮預算執行功能與施政效能。
- C. 臺中縣政府部分機關學校編列年度預算時，未切實依照臺灣省各機關單位預算編製要點之規定辦理，另年度各項工作計畫之執行未能有效考核。經函請該府督促所屬機關學校研議改善，以明確計畫執行各階段有關人員之權責與考核績效之依據。

(3) 苗栗縣

- A. 苗栗縣政府部分重要基層建設列管計畫執行進度落後，主要係部分工程延宕至下半年度始陸續辦理發包作業，未能於年度開始即積極規劃。經函請該府積極辦理及列管計畫之考核，確實掌握工程進度。
- B. 苗栗縣政府各機關財產之管理及物品使用，間有未依據事務管理規則規定，實施盤點並作成紀錄；文化中心對於典藏品之管理，尚未建立典藏品目錄及資料卡等資料。經函請該府檢討改善及研訂管理要點或清理計畫，俾健全財產管理。
- C. 苗栗縣政府 81 年度終了，預付費用金額龐鉅，主要係預付徵收公共設施用地補償費、各項工程款與工程用地補償費等，約占資產總額 16.57%。經函請該府積極清理。

82 年度

(1) 臺中市

- A. 臺中市政府暨所屬機關學校歲出保留金額頗鉅，主要係鉅額追加預算計畫無法於年度內辦理完成；公共建設工程地上物拆遷無法依照預定進度執行及管線單位未能有效配合等問題而影響辦理進度。經函請該府針對原因謀求改善。
- B. 臺中市政府暨所屬機關學校辦理一定金額以下營繕工程，發生逾期未結情形，主要係各期工程之施工規劃未盡妥適，無法緊密銜接，致影響辦理進度。經函請該府研議改善措施，俾使工程都能依照預訂進度順利完成，提高施政績效。
- C. 臺中市政府市有非公用土地之管理，核有未完成清查作業，致缺乏完整之產籍資料；徵收取得大量公共設施用地，間有尚未辦妥產權移轉登記等情。經函請該府允宜運用電腦建立完整之產籍資料，確實掌握量值及其異動狀況。

(2) 臺中縣

- A. 臺中縣政府各機關單位預算除縣政府外，均未設置第一預備金，影響計畫之執行。經函請該府研議對於有設置第一預備金必要之機關單位，依據預算法規定辦理，以應事實需要，俾增進財務效能。
- B. 臺中縣政府各機關學校歲出資本門決算時權責發生金額頗鉅，主要係分年編列預算之連續性計畫，預算編列數額超過執行能力，土地取得困難等。經函請該府督促所屬機關學校檢討改善，以提升預算執行績效。
- C. 臺中縣政府近年來政府職能日益擴張，其歲出亦相對增加，為應政事之需要及健全財政，經提出加強賦稅捐費之稽徵、加強歲入應收款之催收、加強公共造產、採行零基預算、嚴格控制人員膨脹等開源節流意見，函請該府參採辦理。

(3) 苗栗縣

- A. 苗栗縣政府平衡表列歲出應付款占資產總額 42%，較上年度 30% 約提高 12 個百分點，顯示歲出應付款為數頗鉅且呈正成長增加趨勢。經函請該府積極執行，避免發生鉅額之歲出應付款。



- B. 苗栗縣政府部分機關學校歲出重要工作計畫實施狀況表，其工作衡量單位中業務性質相同者，所列衡量單位不一致。經函請該府督促各機關學校依預算法第 33 條規定，分別選定工作衡量單位，俾利公務成本之計畫與分析比較。
- C. 苗栗縣總預算歲入歲出規模逐漸膨脹，惟自有財源占總收入比率呈遞減趨勢，為因應政府職能日益擴張，歲出日益增加之施政需要，經函請苗栗縣政府允宜未雨綢繆，積極注意開源節流，以為因應。

83 年度

(1) 臺中市

- A. 臺中市教育資源分配及運用情形，核有學生平均擁有之校地面積未符教育部公布之「國民中小學設備標準」，各學校教室之使用互有閒置與不足，及照明設備未符標準，影響學生視力之保健及學習效果等。經函請臺中市政府檢討改善。
- B. 臺中市全市各道路每日有甚多處於挖掘後尚未完成補修之狀況，不無影響行人及車輛通行之安全。經函請臺中市政府檢討改善，以減少道路挖掘次數，縮短修補時程，並避免違規挖掘次數。
- C. 臺中市環境保護局執行違反各類污染防制事項裁罰案件，完納比率偏低。經函請該局健全管理制度、運用電腦設備、執法應力求嚴謹並落實查證工作，以改善受處分人提出聲請而變更原處分與處分書無法送達案件比率偏高之缺失。

(2) 臺中縣

- A. 臺中縣政府為推行人事精簡及事務勞力替代措施，訂頒分年實施計畫，執行成果未見具體落實。經函請該府研議事務性工作外包之可行性，並管制臨時人員過度膨脹，逐年精簡，以彰顯事務性勞力替代措施之效益。
- B. 臺中縣政府南陽市地重劃區因公共設施用地負擔，部分業主認為負擔過高，不斷提出陳情，經於 83 年 4 月函報臺灣省政府地政處撤銷重劃，顯見事前未作妥適規劃，即匆促編列預算，致浪費人力、物力。經函請該府確實改進。

- C. 臺中縣環境保護局水污染與空氣及噪音污染管制事項各項罰鍰完納執行情形，當年度完納比率僅有 35%，各項罰鍰收繳比率偏低。經函請該局建立內部業務稽催與執行考核制度，並由專人負責催繳工作，以期提高催繳績效。

84 年度

(1) 臺中市

- A. 臺中市政府執行「各機關辦理採購及營繕工程防止舞弊貪瀆作業規定」，核有訂定底價未先送稽核小組審核、未辦理集中採購、未派員向市場查明規格、廠牌及零售價格等情。經函請該府研議改善並依規定辦理。
- B. 臺中市環境保護局辦理第三期垃圾衛生掩埋場工程，經核滲出水工程辦理進度未能配合土木工程完工後使用。經函請該局積極辦理並嚴予控制工程進度，妥善研謀解決，以避免或減少可能發生之公害。
- C. 臺中市各國民中、小學電腦教室現有之教學用電腦購置及管理情形，核有部分未制定相關管理辦法、電腦設備老舊或損壞等情。經函請臺中市政府督促所屬學校研訂使用及管理辦法，研擬購置統一適用之教材及軟體，以符經濟效益。

(2) 臺中縣

- A. 臺中縣政府每年編列預算補助民間團體或私人辦理活動或經常性業務費，其補助方式及範圍缺乏準據。經函請該府研訂各項補助規定，以期落實執行績效。
- B. 臺中縣政府預付費用金額龐鉅，其中以地政科 67 至 73 年度間預付道路橋樑工程用地補償費及獎勵金為最鉅，間有未依所訂期限完成清理等情。經函請該府積極清理。
- C. 臺中縣政府暨所屬機關學校宿舍管理，部分機關學校員工借用公有宿舍未依事務管理規則之規定簽訂契約，及間有調職、離職或退休人員占用宿舍情事。經函請該府督促所屬機關學校與借用人簽訂宿舍房地借用契約，收回占用宿舍。



85 年度

(1) 臺中市

- A. 臺中市殘障福利金專戶及殘障福利業務預算執行情形，核有專戶存款未妥善規劃孳息、業務分工不當，內部控制有欠嚴密、差額補助費收繳率欠佳等情。經函請臺中市政府研議改善，落實殘障福利業務之推行，確實照顧殘障者之美意。
- B. 臺中市政府興建中山公園等 3 處停車場，其營運管理情形，核有規劃作業未盡嚴謹，興建時點之考量未能與地區整體開發相配合等情。經函請該府研議具體改善方案，以提高營運績效，發揮應有之興建效益。
- C. 臺中市垃圾焚化廠之管理營運，核有營運方式延宕未決而支付高額代管營運費用，垃圾焚化量未達最高效率致有浪費，改善營運效率之工作計畫未積極辦理等情。經函請臺中市環境保護局檢討改善，以提高使用效益。

(2) 臺中縣

- A. 臺中縣政府暨所屬機關學校依照臺灣省各機關預算執行要點編造之績效報告，頗多流於形式，未能就計畫執行進度落後者，作切實檢討。經函請該府研議改善，俾明確工作計畫執行各階段有關人員之權責與考核績效之依據。
- B. 臺中縣教育支出 5 年來預算執行權責保留金額龐鉅，顯示縣政府辦理教育業務執行績效欠佳。經函請該府檢討改進。
- C. 臺中縣殘障福利金專戶及殘障福利業務年度預算執行情形，核有專戶存款未妥善規劃孳息，差額補助費收繳率欠佳，職能訓練仍待加強，及累計結餘逐年增加未妥適規劃運用等缺失。經函請臺中縣政府研議改善，落實殘障福利。

86 年度

(1) 臺中市

- A. 臺中市政府暨所屬近年來執行多項重大工程計畫，間有未衡酌財政狀況，審慎辦理計畫可行性評估，而予暫緩或終止辦理。經函請該府通盤檢討，審慎研究擬訂相關改善措施及作業辦法，俾先期規劃有所準據。

- B. 臺中市環境保護局自 83 年起推動中區、南區及西屯區委託民營機構代清運垃圾計畫，惟業務外包結果，垃圾清運人力既未相對減少，清運服務亦未有效提升。經函請該局切實檢討改進，以達到垃圾外包清運應有之績效。
- C. 臺中市公有停車場基金之停車場經營管理情形，核有預算執行成效欠佳，公有停車場管理有待整合，制度規章之建立未臻健全等情。經函請臺中市政府檢討改善，以提升營運管理績效。

(2) 臺中縣

- A. 教育部 82 至 85 年度補助臺中縣政府辦理充實國中、小視聽設備工程計畫，核有招標規範限制，影響公平交易秩序；部分設備閒置未使用等缺失。經函請該府研謀改進，並加強計畫執行之督導，定期評鑑實施成效，以發揮財務效能。
- B. 臺中縣各國民中、小學於 82 至 85 年間共發生 52 次財物遭竊案件，亦有連續遭竊 2、3 次，或一次損失財物達 30 萬餘元之情形。經函請臺中縣政府督促所屬學校加強財物管理與校園安全維護措施。
- C. 臺中縣政府辦理一定金額以上之營繕工程案件，經分析工程落後原因，計有變更設計、材料短缺、天候不佳、民眾抗爭、承商專業技術人力不足等。經函請該府從制度、法令、執行等各層面研究癥結所在，切實檢討改進。

87 年度

- (1) 臺中市政府開辦失業救助業務，惟其申請條件相較行政院勞工委員會開辦之社會失業津貼，顯然過於寬鬆。經函請該府檢討修訂相關規定，以均衡照顧失業市民。
- (2) 臺中市政府自 71 至 87 年度依據國家賠償法經協議成立由市府賠償案件計有 140 件，惟受理國家賠償案件協議成立後，均僅由預算支應賠償金額即予結案，而未查究公務員有無過失責任。經函請該府為適法之處置。
- (3) 臺中市環境保護局清潔車輛油料核銷，因內部管理欠周，致有新購車輛拖延數年始測定耗油標準，及以前年度溢領油單等情事。經函請該局採行「加油摺」方式核發用油，杜絕領用油單可能產生之流弊，以健全管理。



88 年度

- (1) 臺中市政府未能切實依法取締非法安養機構，且部分安養及養護機構績效不佳。經函請該府定期監督及加強輔導老人福利機構，對未立案老人福利機構並應切實依法處理，以落實立法原意。
- (2) 臺中市政府未依少年福利法及老人福利法設置專責單位或足額人力，及成立各項福利促進委員會與各項福利機構推動社會福利業務。經函請該府儘速依規定成立各項法定組織，以利社會福利業務之推動。
- (3) 臺中市垃圾衛生掩埋場即將飽和，惟第二座垃圾場及焚化廠規劃進度遲緩，影響未來垃圾處理。經函請臺中市環境保護局加速推動興建計畫後續事宜。

88 年下半年及 89 年度

- (1) 臺中市政府社會福利核發作業存有疏漏，通報系統付之闕如，導致重複發放津貼補助。經函請該府檢討發放作業，並善用戶政資料功能健全管理。
- (2) 臺中市垃圾進場處理費用長期偏低，第二座垃圾場及焚化廠規劃進度遲滯，有待積極推動興建計畫。經函請臺中市環境保護局檢討綢繆因應，並加速推動焚化廠及垃圾掩埋場興建計畫。
- (3) 臺中市部分九二一受災戶核有重複支領或溢領情形，相關審核及勾稽制度存有疏漏等情。經函請臺中市政府檢討建置通報系統，避免溢領情事重複發生。

90 年度

- (1) 臺中市政府各項社會福利業務執行結果，核有發放津貼占社會福利總經費之比率偏高，著重社會福利支出之短期救濟效能等情。經函請該府檢討相關政策，以建構健全之社會福利體系。
- (2) 臺中市身心障礙者就業基金之管理，核有未能全面清查欠繳差額補助費等情。經函請臺中市政府研議改善。
- (3) 臺中市第二座垃圾場及焚化廠規劃進度落後，未能接續因應後續垃圾量。經函請臺中市環境保護局擬訂具體改善措施，以為因應。

91 年度

- (1) 臺中市政府未審酌經濟發展趨勢合理估列歲入預算，造成年度預算短收金額大幅攀升。經函請該府審酌經濟發展趨勢，覈實籌編歲入預算，庶期健全地方財政。
- (2) 臺中市政府中央補助經費未納入年度預算，造成決算收支難以充分揭露年度施政全貌。經函請該府依規相對列入地方預算，俾決算收支能允當表達實際施政成效。
- (3) 臺中市政府歲出計畫未本量入為出原則，考量施政優先順序嚴謹編列，造成近三年歲入歲出差短未改善。經函請該府審慎評估可用財源，本量入為出原則嚴謹編列歲出預算。

92 年度

- (1) 臺中市財務狀況已漸有改善，惟歲入部分如扣除基金補助及解繳市庫之非經常性收入，財務狀況則屬欠佳。經函請臺中市政府開源節流，以健全財政，因應未來市政重大建設之需。
- (2) 臺中市政府執行中央政府九二一震災災後重建特別預算，核有計畫報核延宕，補助款申撥延遲，經費申報未確實及部分計畫執行進度落後等情。經函請該府檢討改善。
- (3) 臺中市衛生局為防治 SARS 疫情，規定各項防疫物資之安全存量，惟醫院庫存之防護面罩等均有不足，且未隨市民增加修正各項應儲備量。經函請該局檢討依規定修正補充相關之安全存量以防患未然。

93 年度

- (1) 臺中市公有停車場停車收費系統內部控制，核有未設檢核與欠缺勾稽功能，未充分運用電腦管理收費及未切實執行欠費催繳等情。經函請臺中市政府加強電腦管控，以健全收費管理系統。
- (2) 臺中市政府辦理老人福利業務計畫，核有部分福利機構措施尚未開辦，部分機構收容率偏低，老人住宅尚未規劃興建及委託居家服務未盡周全等情。經函請該府注意檢討改善，以增進老人福利。
- (3) 臺中市政府未落實執行教育部建構國民中小學優質教育計畫目標。經函請該府加強充實老舊學校設備，健全戶籍管理，重新規劃配置教育資源及因應中科開發人口聚集影響，妥善因應對策。



94 年度

- (1) 臺中市政府辦理國際棒球場興建工程，核有原設計不完備，契約數量估算不足，設計數量計算未覈實編列，部分施作與施工規範不符及原設計監造單位終止契約，延宕計畫執行等情。經函請該府檢討改善。
- (2) 臺中市政府辦理國際會議及展覽中心開發興建促進民間參與案件，核有合約內容與招標文件不符、委託營運期限延長，未確實評估、履約保證金未按合約規定收繳等情。經函請該府查明處理及檢討改善。
- (3) 臺中市文化局辦理戶外圓形劇場興建計畫，核有規劃未臻周延，相關公共衛生設施及主劇場歷經多次協商未獲教育部同意未能施作，影響預算執行及整體計畫功能等情。經函請該局檢討改善。

95 年度

- (1) 臺中市政府辦理中央政府擴大公共建設投資計畫，核有污水下水道用戶接管工程與示意圖未符，污水下水道系統工程進度延宕及寬頻管道建置計畫執行進度落後等情。經函請該府檢討改善。
- (2) 臺中市政府所屬學校教師員額編制及實際任用情形，核有教師人力資源配置欠妥適、教師缺額比例逾限及教育行政人力長期仰賴借調教師及借調教師課務處理方式不一等情。經函請該府研謀改善。
- (3) 臺中市管線工程統一挖補作業基金禁挖管理機制之運作，核有禁挖路段核准再申挖案件有增加趨勢，申挖單位未及時通報，徒費人力物力等情。經函請臺中市政府檢討改善，加強禁挖管理機制。

96 年度

- (1) 臺中市政府辦理國民中小學老舊危險校舍整建計畫，未審慎評估校園用地取得及租約期程過長，致徒增成本負擔延誤校舍整建進度。經函請該府檢討改善，儘速完成徵收並調整租約期程，以提升整建進度。
- (2) 臺中市政府社會處發放現金福利津貼電腦系統內部控制未臻嚴謹，存有未能依系統資料作津貼發放、審核、勾稽及控管作業，未能整合交流檔案資料等。經函請臺中市政府檢討改善，納入內政部社政整合系統，有效提升行政效率。

- (3) 臺中市政府於 95 年 9 月設置毒品危害防制中心，因提供實質服務比率偏低，偏重替代療法未就毒癮類型規劃服務內容及個案列管期間不一，影響防治功能。經函請該府研謀改善措施，有效降低毒癮者復犯機率。

97 年度

- (1) 臺中市公有運動場館委託經營管理未臻健全，委外代管未建置督導考核機制，代管期間收支帳目無法勾稽，未訂定場地使用管理要點，運動場館使用率偏低等。經函請臺中市政府建立監督管理機制，俾提升場地設施使用成效。
- (2) 臺中市政府委託民間辦理 7 所社區大學，補助款項未撥入專戶，經費支用未經會計師查核簽證，未妥適規範課程內容及財物管理未臻健全等情。經函請該府檢討改善。
- (3) 臺中市政府及所屬機關學校 95 至 97 年底接受民間捐贈財物，未妥適或未訂定接受民間捐贈物資相關規範，受贈現金及財物未依規定存管或未入帳，受贈財物涉有糾紛或待解決事項，經函請該府妥為研訂相關作業規章。

98 年度

- (1) 臺中市政府施政計畫訂定及績效評估作業有欠嚴謹覈實，中程施政計畫未採階段滾動方式並依客觀環境變遷適時檢討修訂，策略績效目標未涵蓋重要業務項目，未以執行成果設計衡量指標等。經函請該府審慎檢討加強施政績效管理機制。
- (2) 臺中國際會議及展覽中心興建暨營運計畫開發案，未依規定實施環境影響評估，委託廠商未能如期完成履約而終止，肇致已開挖基地尚需編列鉅額預算重新規劃土方回填及綠美化工程。經函請臺中市政府審慎評估各項計畫以免浪費公帑。
- (3) 臺中市游泳池委託經營管理未臻健全，存有收費規範欠周或票價偏高、委託營運未建立督導評鑑機制等缺失。經臺中市政府辦理委託營運評鑑並將監督措施納入契約，提升監督管控效能。



3. 總決算之審定結果

(1) 總決算審定結果統計表

A. 臺中市

單位：新臺幣元

年度	歲入決算審定數	歲出決算審定數	歲計餘絀審定數
75	5,634,502,042.17	5,634,502,042.17	—
76	8,709,117,057.40	7,102,996,673.80	1,606,120,383.60
77	10,780,755,902.29	9,292,106,152.84	1,488,649,749.45
78	16,433,503,483.40	16,433,503,483.40	—
79	10,338,883,053.40	10,565,475,672.30	- 226,592,618.90
80	13,953,173,086.68	13,334,821,927.00	618,351,159.68
81	18,516,930,989.90	13,985,624,552.50	4,531,306,437.40
82	18,219,651,254.61	18,043,975,256.00	175,675,998.61
83	20,287,997,169.00	20,287,997,169.00	—
84	21,135,520,476.00	21,135,520,476.00	—
85	20,050,430,519.00	20,050,430,519.00	—
86	23,373,306,870.00	23,373,306,870.00	—
87	26,734,131,960.50	26,734,131,960.50	—
88	22,632,244,589.91	20,778,023,346.00	1,854,221,243.91
88下半年及89	28,308,233,577.81	32,368,224,385.00	- 4,059,990,807.19
90	22,369,269,558.10	23,279,523,691.00	- 910,254,132.90
91	21,537,217,136.00	22,413,051,502.00	- 875,834,366.00
92	28,254,216,344.00	26,751,343,780.00	1,502,872,564.00
93	25,834,247,819.00	26,831,247,955.00	- 997,000,136.00
94	30,434,221,034.00	30,699,520,046.00	- 265,299,012.00
95	30,216,500,359.00	30,319,591,850.00	- 103,091,491.00
96	32,157,248,568.00	32,017,482,693.00	139,765,875.00
97	34,122,505,273.00	35,640,779,750.00	- 1,518,274,477.00
98	32,179,563,878.00	35,627,576,934.00	- 3,448,013,056.00

B. 臺中縣

單位：新臺幣元

年度	歲入決算審定數	歲出決算審定數	歲計餘絀審定數
75	5,613,960,452.50	5,808,827,493.52	- 194,867,041.02
76	6,245,020,665.70	5,480,474,999.20	764,545,666.50
77	7,788,180,329.50	6,859,271,071.40	928,909,258.10
78	9,142,664,089.80	9,142,664,089.80	—
79	10,431,635,901.57	10,709,907,031.00	- 278,271,129.43
80	12,828,791,786.10	11,888,443,509.00	940,348,277.10
81	17,994,733,753.80	15,359,545,795.00	2,635,187,958.80
82	16,822,876,444.00	16,227,032,981.00	595,843,463.00
83	21,763,206,119.00	21,763,206,119.00	—
84	23,515,137,930.00	23,515,137,930.00	—
85	26,536,433,469.00	26,533,017,123.00	3,416,346.00
86	27,513,393,843.00	27,513,393,843.00	—

C. 苗栗縣

單位：新臺幣元

年度	歲入決算審定數	歲出決算審定數	歲計餘絀審定數
75	3,511,621,153.50	3,534,266,903.00	- 22,645,749.50
76	3,376,767,027.20	3,191,419,692.20	185,347,335.00
77	4,215,850,320.59	3,952,345,734.00	263,504,586.59
78	5,137,468,234.80	4,945,781,357.00	191,686,877.80
79	5,817,756,012.30	5,811,659,957.00	6,096,055.30
80	7,597,021,939.52	7,375,253,254.00	221,768,685.52
81	8,877,713,490.40	8,189,576,183.00	688,137,307.40
82	10,183,088,552.13	10,042,126,285.00	140,962,267.13



(2) 總決算附屬單位決算及綜計表（非營業部分）審定結果統計表

A. 臺中市

單位：新臺幣元

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
75	2,122,374,534.20	553,122,106.11	1,569,252,428.09
76	1,184,816,157.90	1,031,097,226.05	153,718,931.85
77	2,762,286,264.90	438,179,363.39	2,324,106,901.51
78	739,023,702.20	1,654,069,162.26	- 915,045,460.06
79	4,671,626,571.34	1,467,045,792.37	3,204,580,778.97
80	3,041,644,590.00	3,680,194,587.85	- 638,549,997.85
81	601,730,197.00	505,455,110.00	96,275,087.00
82	3,008,338,424.00	7,350,973,229.20	- 4,342,634,805.20
83	901,766,229.00	1,380,521,199.00	- 478,754,970.00
84	1,695,856,850.10	5,216,538,412.00	- 3,520,681,561.90
85	3,065,014,195.61	1,651,247,492.20	1,413,766,703.41
86	1,425,282,330.01	826,905,328.40	598,377,001.61
87	23,280,145,313.40	10,941,522,739.22	12,338,622,574.18
88	6,196,608,213.00	3,403,220,621.00	2,793,387,592.00
88下半年及89	4,270,676,572.00	3,127,139,458.00	1,143,537,114.00
90	2,924,687,456.00	4,886,876,198.00	- 1,962,188,742.00
91	5,437,090,878.00	3,037,759,071.00	2,399,331,807.00
92	9,516,057,792.00	5,219,900,534.00	4,296,157,258.00
93	3,264,215,038.00	4,566,482,008.00	- 1,302,266,970.00
94	3,168,108,944.00	3,602,700,053.00	- 434,591,109.00
95	12,356,826,606.00	2,107,233,697.00	10,249,592,909.00
96	2,278,142,997.00	3,247,375,014.00	- 969,232,017.00
97	6,513,885,193.00	6,241,601,002.00	272,284,191.00
98	8,667,756,318.00	5,643,829,264.00	3,023,927,054.00

B. 臺中縣

單位：新臺幣元

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
75	199,651,192.72	186,013,886.06	13,637,306.66
76	223,351,281.44	237,644,070.63	- 14,292,789.19
77	385,672,366.41	210,273,646.57	175,398,719.84
78	184,370,966.10	245,443,454.31	- 61,072,488.21
79	262,787,795.79	259,250,680.98	3,537,114.81
80	277,965,635.17	330,680,892.51	- 52,715,257.34
81	654,261,894.86	593,329,422.81	60,932,472.05
82	1,566,876,794.51	1,361,404,984.10	205,471,810.41
83	2,249,895,255.62	2,037,346,520.27	212,548,735.35
84	1,680,859,860.00	1,034,959,537.00	645,900,323.00
85	2,069,067,624.00	1,267,084,670.00	801,982,954.00
86	2,468,439,245.00	2,357,721,266.00	110,717,979.00

C. 苗栗縣

單位：新臺幣元

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
75	147,929,225.20	83,405,094.73	64,524,130.47
76	195,810,277.95	91,349,934.44	104,460,343.51
77	190,958,535.00	100,383,751.65	90,574,783.35
78	104,778,680.60	117,137,901.42	- 12,359,220.82
79	116,306,646.55	113,185,729.98	3,120,916.57
80	146,321,797.69	119,891,005.70	26,430,791.99
81	214,627,109.66	182,277,463.09	32,349,646.57
82	225,143,683.45	207,799,558.29	17,344,125.16



(3) 苗栗縣政府總決算附屬單位決算及綜計表（營業部分）審定結果統計表

單位：新臺幣元

年度	審定營業總收入	審定營業總支出	審定盈餘
75	11,477,692.80	11,235,885.00	241,807.80
76	19,812,833.00	19,750,970.00	61,863.00
77	23,184,541.00	23,240,248.50	- 55,707.50
78	26,163,662.00	26,152,742.00	10,920.00
79	21,182,030.00	21,207,302.00	- 25,272.00
80	20,279,713.00	20,299,995.00	- 20,282.00
81	22,010,960.00	20,692,002.00	1,318,958.00
82	25,186,818.00	24,409,393.00	777,425.00

六、臺南縣審計室

(一)職掌範圍

臺南縣審計室成立於 87 年 7 月 1 日，掌理臺南縣政府及其所屬機關之普通公務、特種公務、公有營（事）業及財物審計事務。100 年 1 月 1 日裁撤。

(二)審核成果

1. 審核成果統計表

(1) 審核臺南縣政府各年度總決算審核結果修正增（減）列歲入及修正減（增）列歲出金額

單位：新臺幣元

年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
87	27,888,353.00	27,900,353.00	—	12,000.00
88	1,689,334,933.85	157,931,208.00	65,298.00	263,603.00
88下半年及89	10,637,684.00	35,467,482.00	444,834,056.00	76,896,480.00
90	31,168,524.00	103,353,839.00	2,553,567.00	17,268,952.00
91	7,486,145.00	456,163.00	5,225,000.00	3,341,048.00
92	1,290,588.00	5,272,091.00	916,000.00	12,431,103.00

年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
93	702,693.00	8,050.00	234,800.00	9,976,581.00
94	364,000.00	—	7,208,414.00	18,991,654.00
95	522,963,356.00	280,000,000.00	—	6,227,471.00
96	48,581,520.00	596,900.00	937,000.00	580,854.00
97	1,412,545,501.00	—	487,875.00	4,919,976.00
98	2,433,943.00	374,247,740.00	2,185,033.00	102,306,971.00

(2) 各機關歷年剔除款統計表

單位：新臺幣元

年度	剔除（減列）款項總額	年度	剔除（減列）款項總額
87	3,512,000.00	93	5,363,380.00
88	17,752,167.00	94	5,762.00
88下半年及89	76,925,280.00	95	636,800.00
90	17,751,322.00	96	363,152.00
91	14,765,213.00	97	5,013,767.00
92	11,515,103.00	98	214,256,907.00

(3) 審核臺南縣政府各年度總決算附屬單位決算非營業部分修正餘絀金額

單位：新臺幣元

年度	臺南縣政府核編 餘絀總額	臺南縣審計室審定 餘絀總額	臺南縣審計室修正 增減數
87	475,709,047.96	475,693,073.96	-15,974.00
88	485,865,827.62	485,869,165.62	3,338.00
88下半年及89	-218,865,716.68	436,082,790.32	654,948,507.00
90	-441,947,962.03	-575,997,912.03	-134,049,950.00



年度	臺南縣政府核編 餘絀總額	臺南縣審計室審定 餘絀總額	臺南縣審計室修正 增減數
91	-279,435,469.76	-293,528,352.76	-14,092,883.00
92	-137,689,294.23	-87,168,926.23	50,520,368.00
93	-124,644,237.00	-127,408,792.00	-2,764,555.00
94	-42,522,692.41	-43,374,100.41	-851,408.00
95	-28,904,101.00	-28,903,351.00	750.00
96	295,361,488.00	302,769,963.00	7,408,475.00
97	-5,760,716.00	-9,558,176.00	-3,797,460.00
98	60,303,196.00	45,867,100.00	-14,436,096.00

(4) 審核公營事業各年度決算修正盈餘金額

單位：新臺幣元

年度	臺南縣政府核定 盈餘總額	臺南縣審計室審定 盈餘總額	臺南縣審計室修正 增減數
87	-3,493,180.00	-8,481,168.00	-4,987,988.00
88	143,744.00	120,069.00	-23,675.00
88下半年及89	1,581,853.00	1,757,588.00	175,735.00
90	-3,820,048.00	-3,820,048.00	—
91	-10,922,349.00	-10,885,919.00	36,430.00
92	4,610,160.00	4,610,160.00	—
93	4,514,833.00	730,368.00	-3,784,465.00
94	-631,156.00	-5,314,562.00	-4,683,406.00
95	2,451,988.00	2,345,916.00	-106,072.00
96	5,448,963.80	5,188,394.80	-260,569.00
97	6,405,072.00	6,397,720.00	-7,352.00
98	2,764,456.00	2,764,456.00	—

(5) 歷年稽察案件統計表

A.88 年

單位：件數

年度	監視開標 比價議價 決標案件	監視驗收 案件	函復自辦 報核案件	書面審核 案件	抽查施工 中工程	監視銷燬 案件	調查 案件	參加財務 組織及其 他案件	合計
88	18	1	9	171	7	—	4	—	210

B.88 下半年及 89 年度至 99 年度

單位：件數

年度	通案稽察	個案稽察	工程品質稽察	配合稽察	合計
88下半年及89	8	5	—	6	19
90	4	6	—	4	14
91	3	7	—	4	14
92	3	4	4	4	15
93	3	5	6	8	22
94	3	4	6	6	19
95	5	6	4	5	20
96	3	5	4	7	19
97	6	4	4	8	22
98	6	4	4	4	18
99	4	4	4	4	16

(6) 歷年稽察績效統計表

單位：新臺幣元

年度	稽察績效	年度	稽察績效
88	6,000,000.00	94	1,006,485.00
88下半年及89	700,470.00	95	1,251,657.00



年度	稽察績效	年度	稽察績效
90	766,481.00	96	11,722,768.00
91	1,322,335.00	97	4,240,886.00
92	2,132,449.00	98	9,019,580.00
93	7,023,352.00	99	5,200,000.00

2. 重要審核意見摘錄

87 年度

- (1) 依歲入來源分析顯示臺南縣自主財源不足，仰賴非自主性財源之程度愈為加深，補助收入雖有增加，但成長幅度較往年降低，為平衡財政收支，臺南縣政府舉債支應之情況愈形嚴重。經函請該府加強開源節流措施，提高財政自主性，以改善財政狀況。
- (2) 臺南縣政府投入經費改善飲用水設備，惟查仍有多所學校或因設備管線老舊等原因而停用，又因定期維護檢驗費用非學校所能負擔，致因檢驗不合格而停用情事不斷增加。經函請該府視財政狀況寬編預算支應，以確保飲用水衛生。
- (3) 臺南縣政府派員出國考察，歷年考察項目大同小異，出國計畫、考察項目、行程安排及考察人員，間有與業務無直接相關，出國報告書多未依規定撰述，內容缺乏具體可行意見。經函請該府檢討改善，加強管考。

88 年度

- (1) 臺南縣政府於 75 年度起籌設臺灣民間傳統藝能館，計畫自開始籌設已歷十餘年，仍未完成；又藝能館未完成興建前，陸續購入之文物因無適當地點存放，目前堆放於地下室，有易遭損毀之虞。經函請該府檢討改善。
- (2) 臺南縣政府為加強自然景觀資源之保育及名勝古蹟之維護、合理利用環境資源，增進觀光遊憩之吸引力，辦理關子嶺特定區都市計畫，因缺乏統合單位主導，相關單位各行其事，近年來雖於該區投入鉅額公共設施建設經費，惟均未能有效執行。經函請該府研議改善。

- (3) 臺南縣政府為垃圾處理興建焚化爐及垃圾掩埋場工程對附近居民造成污染，迭遭居民抗爭，嚴重影響工程進度，部分鄉鎮市因垃圾無法運棄有堆積街道，嚴重妨害市容觀瞻及環境衛生。經函請該府研議改善。

88 年下半年及 89 年度

- (1) 臺南縣社會救助及福利服務支出合計數暨經濟發展支出占決算總額，依序較上年度同項比率增加、減少，顯示臺南縣政府在財政困難之情況下，社會福利政策推行已排擠經濟發展支出。經函請該府審度財政狀況，適當規劃辦理社會福利政策。
- (2) 臺南縣稅捐徵課作業及稅務管理之良窳，攸關賦稅公平及核實課稅甚鉅，經抽查發現房屋稅課徵間有課稅面積與查報營業面積不符等缺失，臺南縣稅捐稽徵處徵課作業及稅務管理，亟待落實執行。經函請該處檢討改進。
- (3) 臺南縣部分地區消防人員及消防救護設備配置不足，惟查部分地區消防車輛超過應有之配置。經函請臺南縣消防局研謀妥適配置。

90 年度

- (1) 臺南縣政府執行臺南縣農水路更新改善計畫，因經費有限上級政府每年核定更新面積偏低，更新速度緩不濟急，部分已更新地區管理維護欠佳，顯見農水路更新改善計畫仍有待改善之處。經函請該府建立選擇更新地區優先順序之制度，並落實管理維護工作。
- (2) 臺南縣政府為於期限內爭取經費開發雙春濱海遊憩區，在未有完善開發之先期作業，倉促辦理發包動工，因忽略與相關單位之溝通協調等先期作業，致投入鉅額資金開發之遊憩區長期閒置未能啟用。經函請該府檢討改進。
- (3) 臺南縣各衛生所為求服務獎勵金能維持相當水準，遂延緩或減少設備之更新與既有設備之維護，致影響醫療品質，就診人數持續流失，醫療業務愈形萎縮等缺失。經函請臺南縣衛生局檢討研議處理。

91 年度

- (1) 臺南縣各鄉鎮市衛生所及慢性疾病防治所施政績效及個人工作績效獎勵金發放，核有獎勵金計算未能充分反應實際營運成效覈實計列等缺失。經函請各該單位注意檢討改善。



- (2) 臺南縣政府依「教育經費編列與管理法」第 13 條規定成立地方教育發展基金，其預算之編列及管理未落實執行，核有基金預算編列未依該基金收支保管及運用辦法執行、教育主管機關未善盡財務監督之責等缺失。經函請該府檢討改善。
- (3) 臺南縣政府為解決縣轄部分鄉鎮市之垃圾危機，經協調將一般廢棄物轉運高雄縣焚化廠代為處理，由各公所以租車或自行運送方式執行，經比較招標方式發現，公開招標具相當之經濟性。經建請臺南縣環保局督導相關公所採公開招標或聯合招標方式辦理垃圾轉運作業。

92 年度

- (1) 臺南縣政府已徵收尚未使用之公共設施保留地，部分已逾使用期限，尚未依徵收計畫用途使用；部分地上建築物仍未拆除，且被原所有權人或第三者繼續占用，顯未落實管理等缺失。經函請該府注意加強管理，排除被占用情事。
- (2) 臺南縣平衡表內部分科目數額含有以前年度辦理特別決算相關帳項餘額，查上開特別決算結束已久，有關未結帳項臺南市政府未予清理仍久懸帳上，顯見清理作業未臻積極。經函請該府儘速研謀改善。
- (3) 臺南縣各衛生所有關出納、會計事務處理均由課員或醫事人員兼辦，因未熟諳相關規定，經抽查發現尚有出納管理、現金內部控制及帳務處理等多項缺失。經函請其主管機關臺南縣衛生局轉飭所屬衛生所確實檢討改善。

93 年度

- (1) 臺南縣政府投入鉅額經費辦理古蹟、歷史建築之修復，惟尚未與私有古蹟之所有人或受託人簽訂委託管理契約；對古蹟、歷史建築長遠之經營管理、再利用計畫付之闕如等缺失。經函請該府檢討改進。
- (2) 臺南縣政府為有效延長垃圾場及焚化爐之使用年限，辦理垃圾減量、資源回收工作計畫，惟執行結果顯示，資源回收工作仍有很大改善空間。經函請該府賡續督促各鄉鎮市公所積極配合改善，以達垃圾減量及資源再利用目標。

- (3) 臺南縣警察局交通違規罰鍰之收繳、管制、考核情形，核有交通裁罰通知單到期日逾法令規定期限、違規案件資料遲延上傳監理站、逾期罰鍰繳納案件未積極依法移送強制執行及遲延開立裁決書等缺失。經函請該局研議檢討改善。

94 年度

- (1) 臺南縣政府為擴展縣內觀光，耗費鉅資辦理各項大型產業文化觀光活動，惟未妥慎規劃，籌備期程迫促，相關配套措施整備不及影響活動成效，且對廠商結報經費之審查未盡確實。經函請該府檢討改進。
- (2) 臺南縣政府為提昇民眾健康意識，節省未來醫療照顧支出，辦理「行動醫院、全民健檢」計畫，惟部分鄉鎮成人健檢比率偏低，參與人員重複率逐年提高，計畫成本未包括各衛生所醫療基金及統籌基金列支金額，成本效益分析欠覈實。經函請該府檢討改善。
- (3) 臺南縣內歷經 612 豪雨及海棠、泰利、龍王颱風侵襲，造成嚴重災害，經中央政府核定動支災害準備金補助臺南縣政府辦理災害救助及搶修作業，核有未積極落實執行與考核等缺失。經函請該府檢討改進。

95 年度

- (1) 臺南地區地層下陷範圍逐年擴大，惟臺南縣政府未成立防治推動小組，落實執行相關工作事宜，亦未建立公井及其管理制度，積極取締違法水井，積極執行防治推動計畫。經函請該府檢討改善。
- (2) 臺南縣政府為提供村里居民（老人）便利性之服務，發揮厝邊照顧厝邊之精神，並提供地方初級預防照護服務，設置村里關懷中心，惟推動執行存有多項缺失，未能有效監督與管理。經函請該府檢討改善。
- (3) 臺南縣政府辦理老舊危險校舍改建計畫，對有安全顧慮之學校，未依規定訂定安全管理計畫，並逐年編列適足經費預算進行必要之維修，執行未臻嚴謹，影響計畫執行成效，經函請該府檢討改善。

96 年度

- (1) 臺南縣政府造林獎勵金之審核未臻嚴謹，部分獎勵金具領人未善加管理經營造林木竹，且未繼續撫育，惟該府未督促民眾持續造林，或要求賠償造林獎勵金，輔導造林成效欠佳。經函請該府檢討改善。



- (2) 臺南縣政府辦理全國中等學校運動會計畫，未事前統合各單位之需求，肇致有不經濟支出，且財物經管權責不明，規劃統合作業有欠周詳。經函請該府檢討改進。
- (3) 臺南縣政府耗資興建南區服務中心，提供演藝廳、國際會議廳、美術館研習教室等場館，供作藝文活動展演空間，惟相關作業規範未臻完備，衍生多項缺失。經函請該府檢討改善。

97 年度

- (1) 臺南縣政府辦理 2008 臺灣燈會，策展時程倉促，展區地點未審慎評估並取得共識，須另變更地點，壓縮策展時程；部分展區轉交文化基金會募款辦理，並有經費相互混用情事，影響燈會活動效益。經函請該府檢討改善。
- (2) 臺南縣政府辦理臺南縣蕭壟文化園區設施使用管理情形，核有事前規劃欠周，常設館更動頻繁，部分展品及設施，展示期間不及 2 年即閒置倉庫，財物效能不彰等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定報告監察院。
- (3) 臺南縣政府為鼓勵縣內中小企業加強技術創新研發，提昇中小企業之產業競爭力，辦理「地方產業創新研發推動計畫（地方型 SBIR）」，惟審查控管作業欠周延，排擠其他廠商獲研發經費資源之機會，且未追蹤後續應用情形成效。經函請該府檢討改善。

98 年度

- (1) 臺南縣政府推動施政績效管理情形，核有年度施政計畫暨績效評估作業實施要點迄未定案、重大計畫或工程列管項目未導入風險評估指標，及計畫評核改進意見未能適時回饋，供嗣後年度施政計畫及預算編列之參據等缺失。經函請該府檢討改善。
- (2) 臺南縣政府為加強縣內河川整治計畫，以計畫性開採河川砂土，達河川疏濬功能，並增加地方財政收入，設置「臺南縣河川疏濬公共造產基金」，惟成立 4 年未達成增加地方財政收入之設置目的。經函請該府檢討存續之必要性。

- (3) 行政院為提升國內經濟成長動能，推動「加強地方建設擴大內需方案」，惟臺南縣政府部分地方建設計畫未符提報原則且執行進度落後，甚有部分工程未辦理物價指數調整價款。經函請該府檢討改進。

3. 總決算之審定結果

(1) 臺南縣政府總決算審定結果統計表

單位：新臺幣元

年度	歲入決算審定數	歲出決算審定數	歲計餘絀審定數
87	25,647,215,348.00	25,647,215,348.00	—
88	28,559,151,896.00	28,559,151,896.00	—
88下半年及89	25,454,080,610.00	33,265,964,991.00	-7,811,884,381.00
90	23,168,151,637.80	26,272,116,975.00	-3,103,965,337.20
91	22,236,151,982.80	26,519,481,068.07	-4,283,329,085.27
92	23,946,945,932.83	28,401,834,084.00	-4,454,888,151.17
93	27,125,539,913.46	30,565,675,667.00	-3,440,135,753.54
94	26,969,242,700.63	30,688,554,347.00	-3,719,311,646.37
95	27,779,612,441.00	29,397,379,791.00	-1,617,767,350.00
96	29,057,608,755.00	30,022,854,775.00	-965,246,020.00
97	31,827,347,867.00	33,300,026,808.00	-1,472,678,941.00
98	30,334,879,511.50	33,060,153,693.00	-2,725,274,181.50

(2) 臺南縣政府總決算附屬單位決算及綜計表（非營業部分）審定結果統計表

單位：新臺幣元

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
87	1,777,453,320.00	1,301,760,246.04	475,693,073.96
88	1,990,964,069.00	1,505,094,903.38	485,869,165.62
88下半年及89	2,951,707,414.00	2,515,624,623.68	436,082,790.32
90	1,670,636,689.00	2,246,634,601.03	-575,997,912.03



年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
91	2,002,289,098.00	2,295,817,450.76	-293,528,352.76
92	1,992,465,467.40	2,079,634,393.63	-87,168,926.23
93	2,244,021,229.00	2,371,430,021.00	-127,408,792.00
94	2,121,774,824.59	2,165,148,925.00	-43,374,100.41
95	2,154,506,811.00	2,183,410,162.00	-28,903,351.00
96	1,125,485,948.00	822,715,985.00	302,769,963.00
97	892,309,957.00	901,868,133.00	-9,558,176.00
98	1,169,569,838.00	1,123,702,738.00	45,867,100.00

(3) 臺南縣政府總決算附屬單位決算及綜計表（營業部分）審定結果統計表

單位：新臺幣元

年度	審定營業總收入	審定營業總支出	審定盈餘
87	47,330,851.00	55,812,019.00	-8,481,168.00
88	55,115,382.00	54,995,313.00	120,069.00
88下半年及89	86,881,882.00	85,124,294.00	1,757,588.00
90	52,957,870.00	56,777,918.00	-3,820,048.00
91	47,582,349.00	58,468,268.00	-10,885,919.00
92	47,063,493.00	42,453,333.00	4,610,160.00
93	48,196,085.00	47,465,717.00	730,368.00
94	46,092,303.00	51,406,865.00	-5,314,562.00
95	53,151,699.00	50,805,783.00	2,345,916.00
96	59,414,816.80	54,226,422.00	5,188,394.80
97	60,860,404.00	54,462,684.00	6,397,720.00
98	59,006,746.00	56,242,290.00	2,764,456.00

七、臺南市審計室

(一)職掌範圍

臺南市審計室成立於 66 年 7 月 1 日，掌理臺南市政府及其所屬機關之普通公務、特種公務、公有營（事）業及財物審計事務，並兼辦雲林縣、嘉義縣及臺南縣等縣政府及其所屬機關審計事務。71 年 7 月 1 日，兼辦嘉義市政府及其所屬機關審計事務，原兼辦之雲林縣政府及其所屬機關審計事務，移由彰化縣審計室辦理。79 年 7 月 1 日，兼辦澎湖縣政府及其所屬機關審計事務，原兼辦之嘉義縣及嘉義市政府及其所屬機關審計事務，移由嘉義市審計室辦理。84 年 7 月 1 日，原兼辦之澎湖縣政府及其所屬機關審計事務，移由雲林縣審計室辦理。87 年 7 月 1 日，兼辦澎湖縣政府及其所屬機關審計事務，原兼辦之臺南縣政府及其所屬機關審計事務，移由臺南縣審計室辦理。100 年 1 月 1 日改設審計部臺南市審計處，原兼辦之澎湖縣政府及其所屬機關審計事務，移由澎湖縣審計室辦理。

(二)審核成果

1. 審核成果統計表

(1) 審核各年度總決算審核結果修正增（減）列歲入及修正減（增）列歲出金額

A. 臺南市

單位：新臺幣元

年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
75	13,422,769.20	13,670,145.20	—	247,376.00
76	725,301.00	65,455,352.00	17,763,989.00	20,879,020.00
77	11,500,642.00	9,818,880.00	—	2,010,787.00
78	13,109,967.00	3,961,045.00	5,261,042.00	5,317,059.00
79	39,058,272.00	39,269,087.00	230,000.00	440,815.00
80	51,243,867.11	51,383,882.11	4,419,914.00	4,559,929.00
81	8,073,031.00	73,111.00	9,208,200.00	10,918,528.00
82	7,265,249.36	5,306,755.00	128,205,112.00	128,560,300.00



年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
83	65,565,621.58	88,916,509.28	553,113.00	23,904,000.70
84	75,278,652.23	75,850,080.23	2,633,525.00	3,204,953.00
85	1,290,330,855.00	1,299,685,774.00	1,503,850.00	10,858,769.00
86	95,131,442.00	106,367,552.00	55,410,274.00	66,646,384.00
87	24,550,138.00	191,394,323.00	367,983.00	19,946,162.00
88	326,858,957.00	25,130,100.00	—	523,664.00
88下半年及89	2,566,350.00	—	3,541,800.00	18,284,460.00
90	—	—	—	13,770.00
91	84,862,870.00	—	—	10,644,458.00
92	63,367.00	23,215,190.00	—	25,739,390.00
93	2,287,387.00	1,877,659.00	1,050,690.00	118,833,399.00
94	2,800,000.00	19,400,102.00	653,300.00	26,969,705.00
95	1,024,668.00	45,200,229.00	400,000.00	161,459,935.00
96	18,739,433.00	—	48,677.00	179,618,780.00
97	9,983,471.00	16,051,902.00	—	306,241,974.00
98	801,330.00	7,971.00	79,572,172.00	154,817,948.00
99	7,807,400.00	—	6,190,800.00	138,313,871.00

B. 臺南縣

單位：新臺幣元

年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
75	10,889,088.15	27,028,097.15	2,229,997.15	18,369,006.15
76	567,618.00	—	—	1,604.00
77	108,230,586.00	—	18,358,760.00	18,374,369.00
78	48,307,480.00	—	—	17,218.00

年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
79	47,222,601.30	74,614,290.70	3,854,988.00	31,246,677.40
80	392,716,107.70	173,422,536.50	56,264,396.00	23,992,471.00
81	275,827,127.00	891,548.00	20,417,109.00	22,317,314.00
82	205,587,704.00	4,470,998.00	—	50,613,471.00
83	267,197,964.00	—	30,699,907.00	36,237,355.50
84	123,379,782.00	130,096,567.00	—	6,716,785.00
85	6,993,150.00	11,528,086.00	—	4,534,936.00
86	481,829,783.00	484,578,595.00	358,242.00	2,492,666.00

C. 嘉義縣

單位：新臺幣元

年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
75	4,703,616.50	4,765,156.50	19,611.00	81,151.00
76	7,632,441.00	4,271.00	1,000,000.00	1,038,742.00
77	3,324,183.00	—	—	23,393.00
78	12,538,522.40	335,412.00	3,890,982.00	3,890,982.00

D. 嘉義市

單位：新臺幣元

年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
75	1,174,198.00	—	—	3,648,430.00
76	81,998,812.00	32,012,026.00	—	655,859.00
77	1,046.00	9,520,000.00	—	6,349,741.00
78	8,416,000.00	8,416,000.00	237,500.00	440,769.00



E. 澎湖縣

單位：新臺幣元

年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
79	—	—	—	43,580.00
80	5,685,307.00	8,333,230.00	300.00	2,648,223.00
81	44,711,181.00	46,447,152.00	—	14,080.00
82	26,451,937.00	26,709,307.00	69,120.00	326,490.00
83	7,163,691.50	2,375,000.00	—	1,234,270.00
87	728,613.00	56,000.00	—	56,000.00
88	643,723.00	19,512,450.00	—	5,374.00
88下半年及89	112,369,803.00	12,585,394.00	177.00	9,414.00
90	—	—	38,000.00	45,027.00
91	1,774,811.00	6,406,203.00	—	50,284.00
92	49,434,683.95	42,346,000.00	—	—
93	954,628.00	—	—	224,944.00
94	23,000,000.00	23,000,000.00	—	16,960,000.00
95	944,500.00	2,123,189.00	—	4,936,549.00
96	600,900.00	20,000.00	—	188,775.00
97	88,652.00	—	304,176.00	—
98	18,869,822.00	24,058,072.00	—	5,167,441.00

(2) 各機關歷年剔除款統計表

A. 臺南市

單位：新臺幣元

年度	剔除（減列）款項總額	年度	剔除（減列）款項總額
75	76,450.00	87	19,578,179.00
76	66,143.00	88	523,664.00

年度	剔除（減列）款項總額	年度	剔除（減列）款項總額
77	89,583.00	88下半及89	14,742,660.00
78	64,642.00	90	13,770.00
79	468,418.00	91	10,644,458.00
80	360,171.00	92	1,364,765.00
81	289,147.00	93	—
82	447,878.00	94	—
83	153,940.00	95	8,470.00
84	606,162.00	96	13,714,069.00
85	9,359,819.00	97	312,601.00
86	16,768,656.00	98	215,100.00

B. 臺南縣

單位：新臺幣元

年度	剔除（減列）款項總額	年度	剔除（減列）款項總額
75	16,152,367.00	81	2,273,277.00
76	13,007.00	82	21,656,485.00
77	39,508.00	83	2,673,102.50
78	44,026.00	84	6,716,147.00
79	31,265,683.00	85	4,534,936.00
80	24,090,992.00	86	8,234,672.00

C. 嘉義縣

單位：新臺幣元

年度	剔除（減列）款項總額	年度	剔除（減列）款項總額
75	45,553.00	77	20,591.00
76	45,561.00	78	69,544.00



D. 嘉義市

單位：新臺幣元

年度	剔除（減列）款項總額	年度	剔除（減列）款項總額
75	5,927.00	77	8,041.00
76	15,545.00	78	65,571.00

E. 澎湖縣

單位：新臺幣元

年度	剔除（減列）款項總額	年度	剔除（減列）款項總額
79	7,009.00	91	50,284.00
80	40,773.00	92	—
81	15,475.00	93	24,944.00
82	165,354.00	94	3,000,000.00
83	56,317.00	95	—
87	—	96	825.00
88	5,374.00	97	304,176.00
88下半年及89	9,414.00	98	1,831,559.00
90	7,027.00		

(3) 審核各年度總決算附屬單位決算非營業部分修正餘絀金額

A. 臺南市

單位：新臺幣元

年度	臺南市政府核編 餘絀總額	臺南市審計室審定 餘絀總額	臺南市審計室修正 增減數
75	267,825,686.14	269,617,655.64	1,791,969.50
76	4,370,298,977.86	4,384,453,192.86	14,154,215.00

年度	臺南市政府核編 餘絀總額	臺南市審計室審定 餘絀總額	臺南市審計室修正 增減數
77	900,113,381.19	901,860,527.19	1,747,146.00
78	-558,383,265.68	-517,943,815.18	40,439,450.50
79	-1,224,045,430.72	-1,218,594,443.72	5,450,987.00
80	-885,099,509.98	-881,567,718.47	3,531,791.51
81	307,287,372.13	310,493,848.27	3,206,476.14
82	-17,610,722.56	-7,891,190.56	9,719,532.00
83	1,318,921,337.15	1,346,866,560.15	27,945,223.00
84	525,548,644.08	572,369,267.08	46,820,623.00
85	-849,797,201.55	-811,741,076.55	38,056,125.00
86	1,665,289,026.92	1,720,659,690.92	55,370,664.00
87	-27,430,365.72	-26,209,558.72	1,220,807.00
88	-53,583,702.08	-53,583,702.08	—
88下半年及89	565,903,674.44	549,133,782.44	-16,769,892.00
90	-473,335,658.08	-463,679,323.08	9,656,335.00
91	1,125,835,258.08	1,126,266,905.08	431,647.00
92	178,170,355.00	177,092,157.00	-1,078,198.00
93	246,387,135.22	245,790,133.22	-597,002.00
94	-3,143,534,903.00	-3,143,619,562.00	-84,659.00
95	-273,851,694.00	-275,176,293.00	-1,324,599.00
96	2,625,958,953.00	2,621,358,034.00	-4,600,919.00
97	-21,835,317.00	-16,397,248.00	5,438,069.00
98	149,822,226.00	91,894,506.00	-57,927,720.00



B. 臺南縣

單位：新臺幣元

年度	臺南縣政府核編 餘絀總額	臺南市審計室審定 餘絀總額	臺南市審計室修正 增減數
75	-15,622,504.98	-4,859,121.28	10,763,383.70
76	530,015,167.57	530,018,534.57	3,367.00
77	343,871,600.71	409,453,493.60	65,581,892.89
78	17,517,751.14	17,500,195.14	-17,556.00
79	2,386,856.04	2,490,418.04	103,562.00
80	-48,992,936.31	29,247,100.14	78,240,036.45
81	21,613,619.43	24,189,921.43	2,576,302.00
82	10,181,431.52	14,301,450.52	4,120,019.00
83	-6,432,755.90	-3,312,375.90	3,120,380.00
84	80,945,420.32	83,479,541.32	2,534,121.00
85	126,907,590.36	127,240,014.36	332,424.00
86	277,966,203.67	276,577,821.67	-1,388,382.00

C. 嘉義縣

單位：新臺幣元

年度	嘉義縣政府核編 餘絀總額	臺南市審計室審定 餘絀總額	臺南市審計室修正 增減數
75	12,441,057.75	12,546,477.75	105,420.00
76	3,762,204.21	3,575,514.21	-186,690.00
77	10,063,882.09	10,597,722.09	533,840.00
78	11,212,309.50	11,320,412.50	108,103.00

D. 嘉義市

單位：新臺幣元

年度	嘉義市政府核編 餘絀總額	臺南市審計室審定 餘絀總額	臺南市審計室修正 增減數
75	-93,197,660.00	-91,804,552.00	1,393,108.00
76	15,460,062.00	15,930,796.00	470,734.00
77	-52,081,375.00	-52,018,097.00	63,278.00
78	422,478,238.34	423,058,988.34	580,750.00

E. 澎湖縣

單位：新臺幣元

年度	澎湖縣政府核編 餘絀總額	臺南市審計室審定 餘絀總額	臺南市審計室修正 增減數
79	9,611,960.82	9,611,960.82	—
80	6,981,809.47	7,230,482.47	248,673.00
81	17,551,795.63	17,551,795.63	—
82	5,070,875.21	5,070,875.21	—
83	7,496,540.76	7,497,140.76	600.00
87	16,520,403.32	16,520,403.32	—
88	-12,470,658.56	-12,470,658.56	—
88下半年及89	-525,667,908.36	-525,667,538.36	370.00
90	650,125,681.57	650,144,032.57	18,351.00
91	20,833,783.93	20,932,663.93	98,880.00
92	-23,040,786.24	-23,040,786.24	—
93	20,827,403.04	20,827,403.04	—
94	13,378,126.00	13,378,126.00	—
95	80,898.00	80,898.00	—
96	408,712.00	355,662.00	-53,050.00
97	35,703,498.00	36,285,877.00	582,379.00
98	2,602,697.00	2,602,697.00	—



(4) 審核公營事業各年度決算修正盈餘金額

A. 臺南市

單位：新臺幣元

年度	臺南市政府核定 盈餘總額	臺南市審計室審定 盈餘總額	臺南市審計室修正 增減數
75	5,420,924.01	5,420,924.01	—
76	4,766,892.53	4,766,892.53	—
77	4,225,979.00	4,225,979.00	—
78	4,262,288.00	4,315,466.00	53,178.00
79	-387,570.50	-492,378.50	-104,808.00
80	270,470.00	300,080.00	29,610.00
81	-1,135,349.00	-877,453.00	257,896.00
82	-1,080,384.00	341,702.00	1,422,086.00
83	-145,324.00	-76,838.00	68,486.00
84	1,214,764.00	1,218,524.00	3,760.00
85	139,154.00	139,154.00	—
86	-7,258,751.00	-7,248,670.00	10,081.00
87	1,013,281.00	1,013,281.00	—
88	3,804,355.00	3,804,355.00	—
88下半年及89	6,939,310.00	6,939,310.00	—
90	1,565,662.00	1,565,662.00	—
91	355,926.00	358,403.00	2,477.00
92	4,984,343.00	4,984,343.00	—
93	7,081,135.75	3,304,438.75	-3,776,697.00
94	11,535,204.00	11,419,306.00	-115,898.00
95	5,156,172.00	5,450,362.00	294,190.00
96	9,002,260.00	9,483,361.00	481,101.00
97	19,469,309.00	21,894,762.00	2,425,453.00
98	13,318,451.00	14,225,542.00	907,091.00

B. 臺南縣

單位：新臺幣元

年度	臺南縣政府核定 盈餘總額	臺南市審計室審定 盈餘總額	臺南市審計室修正 增減數
81	211,137.00	208,922.00	-2,215.00
82	298,897.00	298,897.00	—
83	91,130.00	91,684.00	554.00
84	270,879.00	270,879.00	—
85	108,092.00	108,092.00	—
86	-3,569,097.00	-3,569,097.00	—

C. 嘉義縣

單位：新臺幣元

年度	嘉義縣政府核定 盈餘總額	臺南市審計室審定 盈餘總額	臺南市審計室修正 增減數
75	476,892.49	480,288.49	3,396.00
76	-4,541,062.40	-4,219,661.40	321,401.00
77	-10,760,570.33	-10,627,120.33	133,450.00
78	-8,876,918.30	-8,725,918.30	151,000.00

D. 嘉義市

單位：新臺幣元

年度	嘉義市政府核定 盈餘總額	臺南市審計室審定 盈餘總額	臺南市審計室修正 增減數
78	6,914,867.00	-56,355.00	-6,971,222.00



E. 澎湖縣

單位：新臺幣元

年度	澎湖縣政府核定 盈餘總額	臺南市審計室審定 盈餘總額	臺南市審計室修正 增減數
79	-20,136,316.84	-20,136,316.84	—
80	-26,503,534.60	-26,467,940.60	35,594.00
81	-25,710,455.24	-25,709,941.74	513.50
82	-33,619,376.39	-35,735,196.39	-2,115,820.00
83	-21,843,476.80	-21,843,476.80	—
87	-6,129,051.71	-4,036,716.15	2,092,335.56
88	-18,251,698.95	-18,251,698.95	—
88下半年及89	-52,000,416.85	-50,872,255.85	1,128,161.00
90	-16,720,792.72	-16,720,792.72	—
91	4,876,456.83	-16,331,155.17	-21,207,612.00
92	-13,809,645.80	-7,578,140.80	6,231,505.00
93	-1,307,461.92	-645,079.92	662,382.00
94	-6,661,180.00	-15,966,031.00	-9,304,851.00
95	-15,411,356.00	-15,529,665.00	-118,309.00
96	-15,344,008.00	-15,387,558.00	-43,550.00
97	-23,926,654.00	-31,571,590.00	-7,644,936.00
98	-35,217,405.00	-35,217,405.00	—

(5) 歷年稽察案件統計表

臺南市

A.84 年度至 88 年度

單位：件數

年度	監視開標 比價議價 決標案件	監視驗收 案件	函復自辦 報核案件	書面審核 案件	抽查施工 中工程	監視銷燬 案件	調查 案件	參加財務 組織及其他 案件	合計
84	33	21	18	587	49	—	3	—	711
85	15	11	19	423	23	—	2	—	493
86	23	15	19	390	17	—	3	—	467
87	22	15	15	431	22	—	3	—	508
88	17	11	12	302	20	—	4	—	366

B.88 下半年及 89 年度至 99 年度

單位：件數

年度	通案稽察	個案稽察	工程品質稽察	配合稽察	合計
88下半年及89	6	5	—	5	16
90	13	5	—	7	25
91	6	26	—	6	38
92	9	10	3	5	27
93	9	10	3	5	27
94	7	7	1	5	20
95	6	14	5	5	30
96	3	3	5	4	15
97	5	7	5	4	21
98	5	7	3	7	22
99	7	2	4	7	20

(6) 歷年稽察績效統計表

臺南市

單位：新臺幣元

年度	稽察績效	年度	稽察績效
84	4,341,459.00	92	1,072,437.00
85	2,450,364.00	93	246,969.00
86	—	94	76,000.00
87	—	95	1,081,000.00
88	—	96	—
88下半年及89	185,689.00	97	31,360.00
90	147,144.00	98	308,000.00
91	126,248.00	99	350,000.00



2. 重要審核意見摘錄

75 年度

(1) 臺南市

臺南市政府公有財產管理經營情形，核有永樂市場使用費久未清理或公有土地被長期占用，未追繳損害賠償金等缺失。經函請該府檢討改進。

(2) 臺南縣

臺南縣政府非公用財產管理使用情形，核有歷年應收未收租金、損害賠償金等未積極催收；開徵之租金及使用賠償金徵收率極低；縣有土地標售處分欠積極等缺失。經函請該府檢討改進。

(3) 嘉義縣

嘉義縣政府歲出預算執行結果，除部分計畫，仍待研究改善外，尚能依照縣施政目標，審度財力，針對地方當前需要，衡酌輕重緩急使預算之開支與縣政施政計畫相配合，並因開源節流，執行結果，尚能維持收支之平衡。經函請該府檢討改進。

(4) 嘉義市

- A. 嘉義市自升格改制為省轄市以來，財務狀況窘困，迄未獲改善，建議嘉義市政府嗣後除對歲入宜就可靠之財源編列，並妥善控制歲出外，應儘速切實研擬可行之短絀彌補辦法，以資因應。經函請該府檢討改善。
- B. 嘉義市政府所屬各基金，本年度預算執行結果，部分計畫經營績效欠佳，經通知改善。經函請該府檢討改善。

76 年度

(1) 臺南市

臺南市市有公務用財產之管理，核有購置之財產，漏未列帳；已達使用年限，不堪使用之財產，未依規定清理；財產未依規定辦理盤點並做成紀錄等缺失。經函請該府檢討改善。

(2) 臺南縣

臺南縣政府非公用財產管理使用情形，核有歷年應收未收租金、損害賠償金等未積極催收；縣有土地標售處分欠積極等缺失。經函請該府

檢討改進。

(3) 嘉義縣

嘉義縣政府歲出預算執行結果，除部分計畫，仍待研究改善外，尚能依照縣施政目標，審度財力，針對地方當前需要，衡酌輕重緩急使預算之開支與縣政施政計畫相配合，並因開源節流，執行結果，尚能維持收支之平衡。經函請該府檢討改進。

77 年度

(1) 臺南市

臺南市市有公務用產管理使用情形，核有新建辦公廳舍未辦妥產權、各界捐贈財產，間有漏未列帳者等缺失。經函請該府檢討改善。

(2) 臺南縣

臺南縣縣有公務用財產管理使用情形，核有已達使用年限，不堪使用之財產，未依規定辦理報廢；員工領用、歸還財物未辦妥手續，保管責任欠明；財產未辦理盤點並作成記錄等缺失。經函請該府各機關學校檢討改善。

(3) 嘉義縣

嘉義縣政府歲出預算執行結果，除部分計畫，仍待研究改善外，尚能依照縣施政目標，審度財力，針對地方當前需要，衡酌輕重緩急使預算之開支與縣政施政計畫相配合，並因開源節流，執行結果，尚能維持收支之平衡。經函請該府檢討改進。

78 年度

(1) 臺南市

臺南市政府辦理灣裡箱涵等工程，因施工期限未屆或工地用地與障礙物遷移等諸多因素，致工程未能按照規定進度執行，施政成效不彰等缺失。經函請該府檢討改善。

(2) 臺南縣

臺南縣政府非公用財產管理使用情形，核有歷年應收未收租金、損害賠償金等未積極催收；縣有土地標售處分欠積極等缺失。經函請該府檢討改進。



(3) 嘉義縣

嘉義縣政府歲出預算執行結果，除部分計畫，仍待研究改善外，尚能依照縣施政目標，審度財力，針對地方當前需要，衡酌輕重緩急使預算之開支與縣政施政計畫相配合，並因開源節流，執行結果，尚能維持收支之平衡。經函請該府檢討改進。

79 年度

(1) 臺南市

臺南市市有公務用財產之管理，核有經管財產人員未辦妥財物保證手續、未依財產分類標準規定將各項財產妥適分類等缺失。經函請該府檢討改善。

(2) 臺南縣

臺南縣政府非公用財產管理使用情形，核有財產閒置、被占用、積欠租金、財產帳卡登記不全及租約到期未續約等缺失。經函請該府對公有土地使用情形、產權維護加強管理，以減少占用閒置，增加財政收入。

(3) 澎湖縣

澎湖縣政府部分機關學校公有宿舍仍多被離職員工占用、財產閒置未使用、建物已取得使用執照歷久未辦妥產權登記、未能充分運用產籍異動通報資料適時辦理產籍釐正及部分土地使用現況不明等缺失，有待積極清查處理。經函請該府督促檢討改進。

80 年度

(1) 臺南市

臺南市市有公務用財產之管理，核有公務用土地誤列公共用、財產異動未依規定填列財產增減單、各國民中小學校舍建物間有未辦理產權登記或有關執照、產權憑證未妥慎保管等缺失。經函請該府檢討改善。

(2) 臺南縣

A. 臺南縣政府部分工程預算執行進度較預計落後，其原因或由於工程用地協調費時，或因工程發包遲延，工程數量繁多，地域遼闊，人力調配見拙等影響所致，亟須事前周詳規劃，並加強執行進度之列管。經函請該府檢討改善。

- B. 臺南縣政府未於年度內依預算計畫辦理完成，產生鉅額歲出應付款，甚有逐年增加趨勢，部分工程集中於 5、6 月份倉促發包，計畫執行未能落實辦理，影響施工品質。經函請該府檢討改善。
- C. 臺南縣政府人事單位未能建檔控管有關人員兼職情形，及支領兼職交通費及研究費情形，亟待檢討改進。經函請該府檢討改善。

81 年度

(1) 臺南市

- A. 臺南市政府辦理公共設施保留地徵收案，對於業已完成徵收之土地尚未依計畫規劃使用。經函請該府檢討改善。
- B. 臺南市政府部分機關學校財務審核未臻健全，致有發給不合規定之審查費、出席費、鐘點費、差旅費、眷屬實物代金、學分補助費等情形，其內部審核工作，有待加強。經函請該府檢討改善。
- C. 臺南市肉品市場股份有限公司自 79 年度迄今營運量逐年遞減，收入亦呈下降，惟支出未相對減少，究其原因係用人費居高不下，實有員額較規定標準計算之員額為多，應速謀改善，俾免虧損持續擴大。經函請該公司檢討改善。

(2) 臺南縣

- A. 臺南縣肉品市場股份有限公司近年來營業費用持續擴張，營業收入無法隨支出相對成長，雖依賴營業外收入彌補，帳面稍有盈餘，惟主要業務量拍賣、電宰豬隻頭數均較上年度減少。經函請該公司查究貨源流失原因，研謀改善。
- B. 臺南縣政府執行基層建設經費，各項作業規劃與執行協調有欠周延，計畫與預算未能適切配合，影響整體施政成效。經函請該府積極檢討改善。
- C. 臺南縣衛生局經管臺南縣各衛生所醫療基金設立多年，迄未訂定收支保管辦法及會計制度，且財務管理人員多係兼辦，多數欠缺會計或財務專業知能，甚有同時擔任會計及出納之情事，內部控制未臻健全。經函請該局檢討改善。



(3) 澎湖縣

- A. 澎湖縣政府部分機關學校建築設備未依規定辦妥產權登記及對於不堪使用並已達使用年限之財產，未予清理報廢與處理。經函請該府督促檢討改進。
- B. 澎湖縣政府部分機關學校財務審核未臻理想，致有發現溢領薪津、導師費、地域加給、眷屬實物代金、學分補助費等情形，其內部審核工作，有待加強辦理。經函請該府督促檢討改進。
- C. 澎湖縣公共車船管理處人事費用龐大入不敷支，造成營業虧損，惟建請採行緊縮用人，出缺不補之措施仍未落實實施，允宜重視存在問題，積極改進。經函請該處檢討改進。

82 年度

(1) 臺南市

- A. 臺南市政府獎勵民間投資公共建設，事先宜妥慎評估可行性，毋蹈「公七」公園、灣裡廢五金區之開發案中途解約覆轍，以節省公共建設開發經費。經函請該府檢討改善。
- B. 臺南市政府經常性支出不宜過高，並抑制其成長。對各項消耗性之事務費、業務費、維護費、旅運費、加班費等宜嚴加審核，力求撙節，避免浮濫。經函請該府檢討改善。
- C. 臺南市政府市有非公用土地出租、被占用面積廣大，價值頗鉅，宜適時依法辦理出售及積欠之租金、使用賠償金應加強催繳，增裕庫收。經函請該府檢討改善。

(2) 臺南縣

- A. 臺南縣政府部分機關首長未體認健全內部審核之重要性，會計人員間有未善盡內部審核職責，致仍有預算外收支、代辦經費等未列入會計帳表處理，工程賸餘款未予繳庫擅自移用等缺失。經函請該府檢討改進。
- B. 臺南縣政府各項工程規劃、設計宜力求周全，避免變更設計，增加公帑支出。擬定工程底價宜覈實，並切實依規定辦理招標程序，以杜弊端，節省公帑。經函請該府檢討改進。
- C. 臺南縣政府加強辦理市地重劃，提高土地利用價值，藉出售抵費地，增加收入及繁榮地方，進而增加稅收。經函請該府檢討改進。

(3) 澎湖縣

- A. 澎湖縣政府部分機關學校財務審核未臻理想，致有發現溢領出席費、鐘點費、不休假加班費、殘障福利補助費等情形，其內部審核工作，有待加強辦理。經函請該府督促檢討改進。
- B. 澎湖縣政府辦理澎湖區緊急醫療救護計畫，因無線電通訊系統預算估列偏低，致造成流標而未能完成指揮神經系統，徒有設備與人才，獨缺無線電通訊系統，無法達到緊急快速接應之效益。經函請該府檢討改進。
- C. 澎湖縣地處離島，古蹟名勝資源豐富，澎湖縣政府宜利用地域特性妥善開發維護觀光資源，並結合各觀光據點配合公共車船管理處海路運輸業務，規劃各種不同觀光路線，廣為宣傳，以吸引更多觀光人潮，帶動地方繁榮與經濟發展，以增裕庫收。經函請該府檢討改進。

83 年度

(1) 臺南市

- A. 臺南市部分機關學校房屋建築，其產權資料未完備，財產被占用、閒置，欠繳租金或使用管理費。經函請各該機關學校檢討改善。
- B. 臺南市政府各機關訂定之內部審核規章，係會計事務處理遵循之依據；惟部分機關已訂定之內部審核規章，有因環境之變革已與實際需要脫節，有已窒礙難行或仍未制定，宜通盤檢討修訂或訂定，以健全內部控制制度。經函請該府各該機關檢討改善。
- C. 臺南市政府各單位年度施政工作計畫之實施有未訂定辦理進度或所訂定執行進度欠具體、難以據以執行，致歲出分配預算與計畫未能配合執行，亟待檢討改善，俾提升預算執行效能。經函請該府檢討改善。

(2) 臺南縣

- A. 臺南縣政府部分機關財物管理情形，核有未辦妥產權登記、未登帳列管、退休人員占用宿舍、財產保管不當遭竊、未訂立借用契約、不堪使用財產未清理報廢或處理等缺失，亟待檢討改進。經函請該府各該機關檢討改進。
- B. 臺南縣政府部分機關於近年度終了有消化預算情形。經函請該府適時通盤檢討，對未執行項目，逐項要求主辦機關提出具體改善措施，加強預算執行情形。



- C. 臺南縣政府年度終了留存鉅額預付費用，主要係土地徵收補償費，清理成效有欠積極，並嚴重影響財務調度。經函請該府成立預付費用清理小組，並訂定清理計畫，列管追蹤辦理。

(3) 澎湖縣

- A. 澎湖縣政府積極建設漁港，促使充分發揮漁港功能，並加強辦理沿海漁業資源之保護及培育，以嘉惠漁民。經函請該府檢討改進。
- B. 澎湖縣截至 83 年度未償債餘額高達 3 億 3,200 餘萬元，已形成日後償債付息之沉重負擔，澎湖縣政府除宜審慎評估以舉債為財源之計畫迫切性與自償性，作適度選擇外，今後對消耗性計畫之舉債亦應盡量避免，以免造成財政惡化。經函請該府檢討改進。
- C. 澎湖縣政府部分機關學校用地及房屋，未依規定辦理產權登記，或對經管財物未登帳列管，已屆保管年限而不堪使用之財產未依規定辦理報廢等，允宜注意檢討改善。經函請該府督促檢討改進。

84 年度

(1) 臺南市

- A. 臺南市政府近年來掌理臺南市財政，屢呈入不敷出狀態，亟待加強研謀開源措施，並於節流方面積極檢討執行，以健全財政。經函請該府檢討改善。
- B. 臺南市政府暨其所屬間有未依據行政院訂頒「各機關辦理採購及營繕工程防止舞弊貪瀆作業」規定辦理，各機關宜建立防止舞弊貪瀆內部審核，以端正政風。經函請該府暨其所屬檢討改善。
- C. 臺南市政府重要施政建設計畫，或因行政作業延誤，或因用地未能如期取得，或因事先規劃思慮欠周等因素，致使頗多計畫因而中輟、落後、變更或倉卒執行，肇致民怨頻生，亟須檢討改善。經函請該府檢討改善。

(2) 臺南縣

- A. 臺南縣政府興建七股鄉玉成社區活動中心，計畫核定後，未予管制並通知執行單位，究其計畫擬訂、彙整層報、核定等作業流程之延遲，嚴重影響計畫執行情形，顯示內部管制督導不當。經函請該府加強辦理。

- B. 臺南縣政府經管之臺南縣重劃區特別預算，其財務管理未研酌將存款轉存較高利息收入之定期存款或予有效規劃運用，顯有未妥善規劃運用情形。經函請該府督促檢討辦理。
- C. 臺南縣稅捐處就各稅目間之連繫協調及稅籍釐正工作欠落實，致對納稅義務人行蹤及各欠稅未能全盤掌握及處理。經函請該處注意積極各稅目欠稅及其納稅義務人資料之建檔處理，俾彰顯業務成效。

85 年度

(1) 臺南市

- A. 臺南市政府各機關間有未遵照行政院頒預算執行節約措施之規定執行預算，於年度終了前，短期間內始將營繕工程或購置財物倉促籌劃辦理發包或將賸餘經費強行消化。經函請該府各該機關檢討改善。
- B. 臺南市政府辦理臺南市特別預算執行績效欠佳，大部分未依預計期間執行完成而展期，且有執行特別預算竟造成財務困境等情事，宜注意改善。經函請該府檢討改善。
- C. 臺南市輔助文教人員購置住宅基金本年度輔建警察局大成路 228 戶計畫，因土地價款依國有財產專案提估及非法占住戶障礙未能排除等因素，致未能於年度內執行，其預算及計畫編列均有欠覈實，允宜研謀改進。經函請該府檢討改善。

(2) 臺南縣

- A. 臺南縣交通違規逕行舉發案件及裁罰業務大增，惟臺南縣警察局對逕行告發案件甚多未能即時登記，致常有違規案件數月才告發，延誤時效情事，影響交通秩序維護，及政府規費收入繳納。經函請該局檢討改善。
- B. 臺南縣虎頭埤風景區管理所觀光事業公共造產基金本年度事業收入較上年度衰退，惟事業支出較上年度成長，營業能力日漸萎縮，營業費用未能有效控制，已侵蝕獲利能力。經函請該所檢討改善。
- C. 臺南縣政府發放重陽節敬老金之請領對象資格規定未臻周延，與其他相關規定互有矛盾，又因各項津貼發放主管機關不同，為免重複發放。經函請該府從政策面及技術面妥為檢討，落實老人福利政府之積極效益。



86 年度

(1) 臺南市

- A. 臺南市政府各機關計畫執行進度落後，惟該府未訂定獎懲辦法，以為考核之準據，致各機關重大建設計畫頗多進度落後情形，影響政府施政績效。經函請該府檢討改善。
- B. 臺南市政府經管之臺南市市地重劃基金雖已積極辦理抵費地標售，惟各重劃區部分工程項目尚在施工中，未能依預定進度完成，預算與計畫執行未能密切配合之缺失仍未改善，影響預算功能及經營效能，宜積極規劃管制。經函請該府檢討改善。
- C. 臺南市政府經管之臺南市公共造產基金未覈實訂定年度營運目標，查估事業計畫之具體數據，作為管制及考核經營績效。經函請該府檢討改善。

(2) 臺南縣

- A. 臺南縣政府營繕工程計畫之執行進度落後，究其原因，係因行政作業延誤、民眾抗爭協調費時、未有周詳規劃設計、用地取得等前置作業未能妥適辦理等所致。經函請該府確實研議改進，以提升施政品質。
- B. 臺南縣稅捐稽徵處對欠稅清理作業之管制，及稅單送達、催繳回證之取得情形，開放逕由業務單位於電腦線上查註處理，內部控制制度產生疏漏。經函請該處檢討改善。
- C. 臺南縣政府辦理口蹄疫緊急防疫工作，撲殺工作由鄉鎮市公所協助辦理，補助工作經費之撥付方式不一，另有統一收據之保管、使用及管理等相关缺失。經函請該府檢討改進。

87 年度

(1) 臺南市

- A. 臺南市地方財政結構仰賴土地增值稅比重過大，穩定性原已不足，又各類政事支出快速增加，開源方面未能有效拓展，導致財政日趨窘困，臺南市政府允宜謀求可靠財源以資改善。經函請該府檢討改善。
- B. 臺南市政府各單位擬訂年度工作計畫籌編預算，間有未能確實考慮其在已知條件情況下之相關執行能力，致年度預算執行結果未能配合進度，歲入歲出保留款頗多，嚴重影響施政效能，允宜通盤檢討改善。經函請該府檢討改善。

- C. 臺南市稅捐處欠稅清理作業，核有大額欠稅仍未催繳取證，或未能積極釐正稅籍，或未能有效掌握納稅義務人之行蹤，宜督促檢討改進，以提升催徵績效。經函請該處檢討改善。

(2) 澎湖縣

- A. 行政院環境保護署 82 年 1 月 12 日核定補助澎湖縣廢汽機回收處理計畫，惟澎湖縣環境保護局迄 87 年 2 月 27 日始完成發包，執行結果未如預期，嚴重影響澎湖縣廢棄物之清理及環境美化，實施效益欠彰。經函請該局檢討改進。
- B. 澎湖縣政府非公用土地徵收租金面積占總面積比率偏低，且未積極清理被占用或閒置土地，允宜積極加強清理。經函請該府檢討改進。
- C. 澎湖縣各衛生所檢驗設備、人力尚足，除部分檢驗須委外檢驗外，應均能自行檢驗，惟目前尚有能自行檢驗項目亦委外檢驗，有閒置現有設備、人力資源情事。經函請澎湖縣衛生局督促檢討改進。

88 年度

(1) 臺南市

- A. 臺南市政府財務狀況持續惡化，允宜研擬相關因應措施，改善財務結構，以維護地方財政之健全。經函請該府檢討改善。
- B. 臺南市各機關對所經管財產是否屬珍貴動產、不動產認定未覈實，允依「中央政府各機關珍貴動產、不動產管理要點」第五點之規定，以設立評審委員會之方式予以認定。經函請各該機關檢討改善。
- C. 臺南市政府暨所屬各機關部分會計人員未能善盡內部審核之責，對於會計科目錯置、檢附憑證缺漏、支付用途與法定預算不合等情事，時有發生，宜請督促各機關加強內部控制之評核，以杜弊端。經函請該府暨所屬各機關檢討改善。

(2) 澎湖縣

- A. 澎湖縣政府允宜考量澎湖縣社會福利政策之緩急，以建立久遠之社會福利制度，避免造成政府財政沉重負擔，及降低勞動意願之負面影響，研酌社會福利支出財源及支出比重，以符公平正義及顯現政府之德政。經函請該府檢討改進。



- B. 澎湖縣政府歲入自有財源不足，仰賴上級補助甚深，導致敗務結構不甚健全，宜及早籌謀開源節流措施，以維健全之財政。經函請該府檢討改進。
- C. 澎湖縣縣有房地租金及使用補償費之徵收，已逾繳納期限未辦理催繳，及非公用土地遭占用，未能有效處理，允宜加強催繳及清查占用，以提高財產利用效益，增加財源。經函請該府檢討改進。

88 年下半年及 89 年度

(1) 臺南市

- A. 臺南市政府為謀預算歲入歲出之平衡，補助收入預算之編列，多未能審酌歲入來源之可靠性，為避免虛列歲入預算，導致財政惡化，宜切實檢討改善，謀求預算之實質平衡。經函請該府檢討改善。
- B. 臺南市政府行政罰鍰收繳及清理核有未積極辦理，致舊欠執行率連續 3 年均未達 30%，且有逐年降低之趨勢，有待加強改善，以增裕庫收。經函請該府檢討改善。
- C. 中央政府補助臺南市各國民小學改善飲水給水經費，惟經統計其飲水設施使用率偏低，主要係飲水設備設置地點欠當、水質檢驗數量偏低，間隔時間過長等缺失，仍待檢討改進，以維護兒童健康。經函請該府檢討改善。

(2) 澎湖縣

- A. 澎湖縣政府身心障礙服務措施之實施，尚未能依身心障礙者生活需求調查，作為相關服務之提供依據，且未追蹤考核補助款實際用途。經函請該府檢討改進。
- B. 澎湖縣環境保護局辦理廢棄物清理及資源回收設施之設置進度落後，不利資源回收工作之推展，允宜確實掌握計畫執行進度，避免工程延宕情形，以有效達成計畫目標。經函請該局檢討改進。
- C. 澎湖縣各國民小學自行採購飲水設備，致飲水設備管理及維護不易，又因未考慮有關水質檢驗法令規章及校舍改建等問題，致部分已採購飲水設備之學校又改採桶裝水供應，形成教育資源浪費。經函請該府督促檢討改進。

90 年度

(1) 臺南市

- A. 臺南市公有零售市場核有部分樓層閒置未予使用、市場空攤率偏高、區域內公有零售市場過度密集，客源重疊彼此競爭、市場外流動攤販集結且構成威脅等欠妥情事，仍待檢討改善，以提升營運績效。經函請該市場研謀改善。
- B. 臺南市活動中心管理使用維護情形，核有未辦妥產權或管理機關移轉變更登記、部分活動中心場地供私人使用核與規定未符，且未經核准逕行出租及場地租金未繳庫等欠妥情事，亟待區公所檢討改善，以發揮公產效益。經函請各該區公所檢討改善。
- C. 臺南市政府現金管理情形，核有內部規章未適時修正、收入憑證未衡酌實際用量發給、開立存款帳戶未予列帳等缺失，其內部控制機制欠佳，允宜加強落實執行。經函請該府檢討改善。

(2) 澎湖縣

- A. 澎湖縣稅捐稽徵處欠稅清理作業，核有繳款書未送達納稅義務人，或逾 5 年核課期間未能取得執行名義而辦理註銷，或執行憑證移送法院再執行比率偏低。經函請該處檢討改進，以提升催徵績效。
- B. 澎湖縣文化局經管澎湖縣文物典藏品分散數處，無論空調、溫溼度環境均不利藏品之保存，且部分藏品儲存位置及狀況無法確實掌握，允宜訂定具體明確之典藏政策，俾以有限之資源，為文化資產有效之徵集與保存。經函請該局檢討改進。
- C. 澎湖縣政府經費保留未臻確實及專案保留經費占整體保留數比率偏高，允宜加強嚴謹審查覈實辦理。經函請該府檢討改進。

91 年度

(1) 臺南市

- A. 臺南市政府辦理推動業務委託民間辦理實施成效之情形，核有部分委託單位未訂定內部規章、未積極推行業務委託，節省人事費用支出等缺失，允宜檢討改善。經函請該府檢討改善。
- B. 臺南市政府各機關本年度採購環境保護產品占採購總金額之比率雖達 62%，高於規定標準，惟仍有部分單位採購環境保護產品之比率未達規定標準，尚待檢討改善。經函請該府檢討改善。



- C. 臺南市政府經管臺南市社會福利基金福利措施著重現金給付，未能發揮最大效益、長期照護體系建構尚未完備及補助計畫推廣尚待加強辦理，及社會福利經費亦未能隨同獲配之公益彩券盈餘等額成長等欠妥情事，亟待研謀改進。經函請該府檢討改善。

(2) 澎湖縣

- A. 澎湖縣政府觀光與行銷活動之辦理，核有辦理觀光活動未妥適規劃，或風景區參訪人次與門票收入績效不彰，或大澎湖國際渡假村相關計畫執行進度嚴重落後，亟待研謀改善。經函請該府檢討改進。
- B. 澎湖縣政府應收未收行政罰鍰僅以公文催繳或派員催繳，對於催繳後仍未繳納者，未依規定移送強制執行，又部分裁決罰鍰案件行政執行期間將屆滿而喪失執行效力，影響公權力之執行，有效積極清理催繳。經函請該府檢討改進。
- C. 澎湖縣政府土地管理未確實登錄，內部通報管理機制欠缺連繫，亦未確實執行財產定期或不定期檢核與產籍核對，亟待切實研謀改善，以落實縣有財產管理。經函請該府檢討改進。

92 年度

(1) 臺南市

- A. 臺南市政府辦理 92 年度擴大公共建設計畫執行進度落後達 10% 以上，主要係辦理變更設計延宕、用地取得及法令待突破、審查會流標及廢標等原因所致，允宜積極研謀改善。經函請該府檢討改善。
- B. 臺南市政府及所屬回饋金設置及運用情形，核有未訂定回饋金自治法規，作為申請、支用、管理之依據及未考核回饋計畫執行情形及效益等缺失，亟待檢討改善。經函請該府及所屬檢討改善。
- C. 臺南市政府截至 92 年度止，長、短期債務餘額較上年度期末餘額增加 3 億 7,349 萬餘元，顯示公共債務持續增加，財政窘困益形加劇，允宜研謀有效措施，縮小資金調度缺口及債務規模。經函請該府檢討改善。

(2) 澎湖縣

- A. 澎湖縣政府辦理行政院離島建設基金補助款執行核有計畫執行進度落後，或部分經費未依規定存入基金專戶，或預算編列未盡妥適，有待研謀改善。經函請該府檢討改進。

- B. 澎湖縣政府公有財產經管缺失頻仍，核有占用及閒置非公用土地清理成效欠佳，或未依規定辦理積欠租金催繳，或未落實執行土地清查作業，亟待積極研謀改善落實執行。經函請該府檢討改進。
- C. 澎湖縣政府就統籌分配稅分配與補助鄉市情形，核有分配辦法未考量鄉市財政收支情形妥為分配，或未依規定核撥普通統籌分配稅款，或統籌分配稅款列支事項與緊急重大性質未合等缺失。經函請該府檢討改進。

93 年度

(1) 臺南市

- A. 臺南市總決算 93 年度列人事費高達 132 億 6,694 萬餘元，占自有財源之比率高達 94.99%，顯示臺南市政府及所屬機關人事費用負擔沉重，自有財源幾乎不敷支應人事費需求，亟待研訂具體改進方案。經函請該府檢討改善。
- B. 臺南市政府 93 年度墊付案款項金額龐大，且部分墊付案支付依據與規定意旨未合，且清理績效欠佳等待改進事項，允宜研謀改善。經函請該府檢討改善。
- C. 臺南市各區里社區道路監視系統設置管理與使用情形，核有：各區公所監視系統未與警察機關整合連線監控、主機放置於里長住宅或里長服務處易生糾紛、監視影像資料之保存及調閱欠妥適等缺失，有待研謀整合。經函請各區公所檢討改善。

(2) 澎湖縣

- A. 澎湖縣政府人事費支出負擔沉重及臨時人員僱用管理未確實，自有財源不足支應人事費，負擔相對沉重。經函請該府檢討改進。
- B. 澎湖縣社會福利業務執行成效未落實，致有溢發福利津貼，或部分社會福利津貼支票久未兌現，未追蹤妥處。經函請該府檢討改進。
- C. 澎湖縣稅捐稽徵處欠稅清理作業，核有待移送強制執行之欠稅案件呈增加趨勢，或未合法送達件數、金額占未徵數比率呈上升趨勢。經函請該處督促檢討改進，以提升催徵績效。



94 年度

(1) 臺南市

- A. 臺南市政府一般性補助款執行情形，核有部分屬一般性補助款之歲出計畫未註明經費來源、年度整體計畫經費之執行率偏低、未注意衡量各相關人員貢獻度，予以適度獎懲等缺失。經函請該府檢討改善。
- B. 臺南市預算執行率偏低，經費保留逐年增加，歲出年年須辦理承轉之保留款項賡續執行，顯示臺南市政府施政計畫之實施，未能依預訂期程辦理，執行進度落後。經函請該府檢討改善。
- C. 臺南市政府排水閘門管理維護情形，核有未制定適用之水閘門管理、維護及操作規範、委外管理作業未落實執行、進用人員未受足教育訓練時數等缺失。經函請該府檢討改善。

(2) 澎湖縣

- A. 澎湖縣政府應收未收行政罰鍰執行及管制作業欠佳，影響受處分人權益，或未建立執行憑證通報機制及善用罰鍰資訊系統，或逾限未收繳之行政罰鍰，未依限移送強制執行，清理情形仍待加強。經函請該府檢討改進。
- B. 澎湖縣稅捐稽徵處欠稅清理作業，核有繳款書未合法送達之未徵起數比率偏高。經函請該處允宜積極辦理，以提升催徵績效。
- C. 澎湖縣政府辦理行政院離島建設基金補助款執行成效不彰，核有兒童少年福利中心規劃及管理欠周，或澎湖水產品加工廠完工後遲未能取得使用執照，或澎湖生活博物館計畫執行進度落後等缺失。經函請該府檢討改進。

95 年度

(1) 臺南市

- A. 臺南市中石化安順廠污染案整治補償計畫分由社會局、衛生局、教育局、環境保局等單位執行，業務跨局室未能整合，執行進度嚴重落後，有負災民期盼引起質議，允宜檢討改善。經函請該府檢討改善。
- B. 臺南市政府辦理一里一活動中心計畫，核有後續工程未能及時銜接，未完成建物閒置、未作成本效益分析報告及詳訂具體執行計畫等缺失，亟待加強改善。經函請該府檢討改善。

- C. 臺南市政府為塑造環境優美角落，提供視野可穿透性之公共空間，辦理好望角專案計畫，歷經 3 年執行，經核有工程執行進度落後、維護經費逐年攀升、後續維護管理不善等缺失，允宜檢討改進。經函請該府檢討改善。

(2) 澎湖縣

- A. 澎湖縣政府停車場營運管理核有委外計畫欠周妥，衍生法律糾紛，或工程驗收結案後，未積極辦理請款，或部分資訊系統老舊，功能欠完整等諸多缺失。經函請該府研謀改善。
- B. 澎湖縣政府辦理以工代賑業務成效欠佳，相關配合措施欠完備，或未辦理相關職業訓練或輔導就業等缺失。經函請該府研議改善。
- C. 澎湖縣政府未辦繼承登記土地及建築物處理成效欠佳，核有未善用電腦功能，以減少人為疏失及錯誤，或列管逾期仍未申辦繼承登記者，未依規定移交國有財產局標售等缺失。經函請該府檢討改進。

96 年度

(1) 臺南市

- A. 臺南市政府辦理臺南市安平港歷史水景公園及遊憩碼頭計畫，核有規劃未周延，成效未能彰顯、為免補助款遭註銷，提前辦理發包手續，延誤計畫進度並衍生履約爭議，有待檢討改進。經函請該府檢討改善。
- B. 臺南市政府及所屬機關 e 化行政業務及便民服務，核有未善用電腦輔助業務處理，造成審核疏漏、資訊系統設計未盡周延，未能符合管理需求等缺失，有待加強改善。經函請該府檢討改善。
- C. 臺南市政府近年來對於公共債務之管理仰賴「舉新還舊」方式，且為符合公共債務法規定擴大歲出規模，未能相對籌措財源支應，並確實籌劃還本財源，致使財務失衡情形每況愈下。經函請該府檢討改善。

(2) 澎湖縣

- A. 澎湖縣政府節約能源措施、公務車輛管理及公有設施設備委託經營，成效不彰。經函請該府檢討改進。
- B. 澎湖縣身心障礙者就業基金業務執行，核有受補助機關未依限檢具相關資料辦理經費核銷，或部分補助創業貸款逾期未還等情形。經函請該府檢討改進。



- C. 澎湖縣政府補助團體私人款項執行情形，核有規範內容欠完備，或未依限檢附成果報告辦理核銷結報等，尚待檢討改進，審核控管以避免流於餐敘及旅遊之補助。經函請該府檢討改進。

97 年度

(1) 臺南市

- A. 臺南市政府辦理加強地方建設擴大內需方案事前規劃未盡縝密，致有發包作業延宕、計畫進度與經費支用未盡配合、部分計畫與擴大內需政策目標未符、督導考核欠積極等缺失，影響執行成效。經函請該府檢討改善。
- B. 臺南市政府辦理漁港多元化計畫執行成效，核有用地未先確定致計畫無法執行、產權未及時釐清，影響後續管理、計畫未核定即編列預算執行，影響資金運用效率等缺失。經函請該府檢討改善。
- C. 臺南市身心障礙者就業基金為協助身心障礙者取得就業技能，進而促進其就業，辦理各項職業訓練相關事宜，惟其執行情形核有訓練期間過短、訓練課程結訓後就業率未達訓練計畫目標等缺失。經函請該府檢討改善。

(2) 澎湖縣

- A. 澎湖縣政府辦理中央政府擴大公共建設投資及易淹水地區水患治理計畫，未妥適管控作業期程，或委託規劃案遲未依規定辦理，影響後續作業，執行及管控未盡達成。經函請該府檢討改進。
- B. 澎湖縣政府經管國有珍貴財產未盡嚴謹，核有國有珍貴動產及不動產未依規定辦理登記，或部分經管已被指定為古蹟或歷史建築之建物及坐落之國有土地，未列為珍貴不動產等缺失。經函請該府檢討改進。
- C. 澎湖縣公共車船管理處經管公車業務情形，核有營運量欠佳，營收過度仰賴補助，或部分營運路線載客率偏低等缺失。經函請該處允宜加強服務品質及宣導搭乘大眾運具，以增進財物效能。

98 年度

(1) 臺南市

- A. 臺南市近 5 年來，除 98 年度為平衡預算外，其餘年度均為赤字預算，其預算編列顯未切實把握零基預算之精神，肇致累計短絀逐年遞增。

經函請該府檢討改善。

B. 臺南市政府暨所屬機關公款經管情形，核有：公款未納入會計帳表表達、帳列存款餘額與銀行函證餘額不符、帳戶設置未經核准、帳齡老舊帳戶未積極清理、未訂定督導考核機制等缺失。經函請該府暨所屬機關檢討改善。

C. 臺南市政府辦理古蹟委外經營，核有未收取回饋金、未由受託人負擔水電費及未依限收繳權利金等缺失。經函請該府檢討改善。

(2) 澎湖縣

A. 澎湖縣政府長年收支短絀，允宜控減支出規模，審慎預算籌編，提升執行能力，以維護地方財政之健全。經函請該府檢討改進。

B. 澎湖縣政府及所屬機關公有財產管理情形，核有閒置土地未能積極運用處理、積欠租金及使用補償金案件未依催收計畫程序辦理、非公用土地遭占用筆數逐年增加等欠妥情事。經函請該府檢討改進，以發揮公產效益。

C. 澎湖縣政府辦理人本公路客運提升計畫執行進度未覈實控管，辦理工程設計超過預算金額，公告招標前預算書圖之審核未確實，造成工程變更設計頻仍等缺失。經函請該府檢討改進。

3. 總決算之審定結果

(1) 總決算審定結果統計表

A. 臺南市

單位：新臺幣元

年度	歲入決算審定數	歲出決算審定數	歲計餘絀審定數
75	4,353,930,341.30	4,353,930,341.30	—
76	4,973,826,981.44	4,579,303,337.00	394,523,644.44
77	5,844,570,839.33	5,385,784,685.00	458,786,154.33
78	6,327,375,321.29	6,112,763,331.82	214,611,989.47
79	7,329,678,778.00	7,329,678,778.00	—
80	9,486,949,882.00	9,486,949,882.00	—
81	15,194,162,987.83	11,904,504,442.00	3,289,658,545.83
82	16,521,883,522.72	16,231,904,234.00	289,979,288.72



年度	歲入決算審定數	歲出決算審定數	歲計餘絀審定數
83	18,593,657,701.30	18,593,657,701.30	—
84	18,809,642,728.70	18,809,642,728.70	—
85	17,686,504,149.00	17,686,504,149.00	—
86	19,123,255,707.00	19,123,255,707.00	—
87	17,461,553,227.00	18,043,569,682.00	-582,016,455.00
88	16,264,526,111.07	17,792,626,593.00	-1,528,100,481.93
88下半年及89	21,442,879,263.50	27,419,041,785.00	-5,976,162,521.50
90	15,327,157,256.00	19,299,716,451.00	-3,972,559,195.00
91	16,282,135,341.70	19,039,437,019.00	-2,757,301,677.30
92	18,971,519,269.50	20,724,564,660.00	-1,753,045,390.50
93	20,027,011,820.30	20,616,426,082.00	-589,414,261.70
94	21,245,487,150.00	22,386,056,522.00	-1,140,569,372.00
95	20,842,344,947.00	23,519,522,384.00	-2,677,177,437.00
96	20,316,217,511.00	22,876,656,723.00	-2,560,439,212.00
97	23,317,593,129.00	25,410,480,022.00	-2,092,886,893.00
98	23,219,473,115.00	26,552,476,784.00	-3,333,003,669.00

B. 臺南縣

單位：新臺幣元

年度	歲入決算審定數	歲出決算審定數	歲計餘絀審定數
75	5,710,055,547.65	5,710,055,547.65	—
76	5,981,654,837.95	5,820,711,387.00	160,943,450.95
77	6,833,192,412.80	6,573,618,225.00	259,574,187.80
78	8,914,440,971.50	8,853,276,218.00	61,164,753.50
79	10,612,488,348.60	10,612,488,348.60	—

年度	歲入決算審定數	歲出決算審定數	歲計餘絀審定數
80	11,918,381,262.20	11,731,359,616.00	187,021,646.20
81	16,748,952,032.84	14,884,461,186.50	1,864,490,846.34
82	17,774,318,654.30	16,746,602,077.00	1,027,716,577.30
83	20,383,048,688.30	19,369,261,455.50	1,013,787,232.80
84	21,328,202,266.00	21,328,202,266.00	—
85	22,664,917,516.00	22,664,917,516.00	—
86	24,799,630,498.50	24,799,630,498.50	—

C. 嘉義縣

單位：新臺幣元

年度	歲入決算審定數	歲出決算審定數	歲計餘絀審定數
75	4,100,300,048.00	4,100,300,048.00	—
76	4,425,153,609.52	4,369,627,642.00	55,525,967.52
77	4,253,862,058.31	4,248,221,736.00	5,640,322.31
78	7,048,433,767.84	6,816,888,688.20	231,545,079.64

D. 嘉義市

單位：新臺幣元

年度	歲入決算審定數	歲出決算審定數	歲計餘絀審定數
75	1,429,251,736.00	1,610,673,871.50	-181,422,135.50
76	1,980,391,619.50	1,775,757,749.00	204,633,870.50
77	3,703,164,163.62	3,189,565,553.00	513,598,610.62
78	3,242,870,304.60	3,199,862,144.50	43,008,160.10



E. 澎湖縣

單位：新臺幣元

年度	歲入決算審定數	歲出決算審定數	歲計餘絀審定數
79	2,615,078,722.32	2,470,259,688.00	144,819,034.32
80	2,891,291,712.00	2,891,291,712.00	—
81	3,530,506,209.95	3,330,950,850.00	199,555,359.95
82	3,980,877,115.00	3,980,877,115.00	—
83	4,335,597,996.80	4,174,520,538.00	161,077,458.80
87	5,679,866,435.72	5,639,187,385.00	40,679,050.72
88	6,117,526,479.10	5,930,638,530.00	186,887,949.10
88下半年及89	7,649,034,807.90	8,206,911,925.00	-557,877,117.10
90	4,974,143,042.60	5,882,535,285.00	-908,392,242.40
91	6,357,279,592.50	6,981,057,246.00	-623,777,653.50
92	6,898,146,836.95	6,768,627,145.00	129,519,691.95
93	7,388,948,742.59	7,351,112,587.00	37,836,155.59
94	6,841,398,825.00	6,965,201,866.00	-123,803,041.00
95	6,367,700,357.00	6,248,536,359.00	119,163,998.00
96	6,781,793,782.00	6,995,893,240.00	-214,099,458.00
97	7,282,657,674.00	7,687,195,731.00	-404,538,057.00
98	7,000,912,196.00	7,644,183,783.00	-643,271,587.00

(2) 總決算附屬單位決算及綜計表（非營業部分）審定結果統計表

A. 臺南市

單位：新臺幣元

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
75	794,979,957.58	525,362,301.94	269,617,655.64
76	4,688,485,390.97	304,032,198.11	4,384,453,192.86

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
77	1,526,488,660.48	624,628,133.29	901,860,527.19
78	1,345,882,398.89	1,863,826,214.07	-517,943,815.18
79	912,148,782.52	2,130,743,226.24	-1,218,594,443.72
80	844,566,487.92	1,726,134,206.39	-881,567,718.47
81	806,332,706.52	495,838,858.25	310,493,848.27
82	1,229,034,890.42	1,236,926,080.98	-7,891,190.56
83	3,135,887,232.52	1,789,020,672.37	1,346,866,560.15
84	2,431,038,291.92	1,858,669,024.84	572,369,267.08
85	1,771,269,362.92	2,583,010,439.47	-811,741,076.55
86	9,273,332,833.92	7,552,673,143.00	1,720,659,690.92
87	1,888,041,569.00	1,914,251,127.72	-26,209,558.72
88	1,513,360,253.92	1,566,943,956.00	-53,583,702.08
88下半年及89	2,457,382,980.82	1,908,249,198.38	549,133,782.44
90	988,111,481.92	1,451,790,805.00	-463,679,323.08
91	2,246,267,063.08	1,120,000,158.00	1,126,266,905.08
92	1,416,103,876.00	1,239,011,719.00	177,092,157.00
93	1,676,703,151.22	1,430,913,018.00	245,790,133.22
94	2,506,270,762.00	5,649,890,324.00	-3,143,619,562.00
95	2,283,643,847.00	2,558,820,140.00	-275,176,293.00
96	4,445,718,297.00	1,824,360,263.00	2,621,358,034.00
97	1,934,151,193.00	1,950,548,441.00	-16,397,248.00
98	3,814,112,817.00	3,722,218,311.00	91,894,506.00



B. 臺南縣

單位：新臺幣元

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
75	169,479,032.90	174,338,154.18	-4,859,121.28
76	752,299,561.67	222,281,027.10	530,018,534.57
77	645,651,646.89	236,198,153.29	409,453,493.60
78	281,076,369.95	263,576,174.81	17,500,195.14
79	343,798,687.00	341,308,268.96	2,490,418.04
80	401,158,929.00	371,911,828.86	29,247,100.14
81	453,394,677.00	429,204,755.57	24,189,921.43
82	512,393,968.23	498,092,517.71	14,301,450.52
83	547,470,557.50	550,782,933.40	-3,312,375.90
84	2,257,471,162.30	2,173,991,620.98	83,479,541.32
85	1,548,381,445.00	1,421,141,430.64	127,240,014.36
86	1,779,167,002.00	1,502,589,180.33	276,577,821.67

C. 嘉義縣

單位：新臺幣元

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
75	147,983,059.00	135,436,581.25	12,546,477.75
76	132,916,943.50	129,341,429.29	3,575,514.21
77	154,926,668.00	144,328,945.91	10,597,722.09
78	162,058,352.00	150,737,939.50	11,320,412.50

D. 嘉義市

單位：新臺幣元

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
72	13,302,086.00	8,474,186.40	4,827,899.60
73	26,404,544.00	17,998,852.50	8,405,691.50

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
74	25,411,638.00	20,913,199.00	4,498,439.00
75	34,674,761.00	126,479,313.00	-91,804,552.00
76	264,312,257.00	248,381,461.00	15,930,796.00
77	71,819,618.00	123,837,715.00	-52,018,097.00
78	617,455,228.99	194,396,240.65	423,058,988.34

E. 澎湖縣

單位：新臺幣元

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
79	64,055,344.00	54,443,383.18	9,611,960.82
80	76,472,553.66	69,242,071.19	7,230,482.47
81	114,768,714.81	97,216,919.18	17,551,795.63
82	117,316,729.53	112,245,854.32	5,070,875.21
83	115,586,540.05	108,089,399.29	7,497,140.76
87	147,867,406.81	131,347,003.49	16,520,403.32
88	179,454,215.65	191,924,874.21	-12,470,658.56
88下半年及89	379,504,971.71	905,172,510.07	-525,667,538.36
90	1,352,475,957.96	702,331,925.39	650,144,032.57
91	2,066,591,441.04	2,045,658,777.11	20,932,663.93
92	115,164,592.81	138,205,379.05	-23,040,786.24
93	136,851,276.04	116,023,873.00	20,827,403.04
94	141,545,959.00	128,167,833.00	13,378,126.00
95	145,920,414.00	145,839,516.00	80,898.00
96	144,225,369.00	143,869,707.00	355,662.00
97	159,643,194.00	123,357,317.00	36,285,877.00
98	116,780,039.00	114,177,342.00	2,602,697.00



(3) 總決算附屬單位決算及綜計表（營業部分）審定結果統計表

A. 臺南市

單位：新臺幣元

年度	審定營業總收入	審定營業總支出	審定盈餘
75	8,781,852.01	3,360,928.00	5,420,924.01
76	7,703,518.00	2,936,625.47	4,766,892.53
77	7,166,808.00	2,940,829.00	4,225,979.00
78	7,446,809.00	3,131,343.00	4,315,466.00
79	47,212,996.00	47,705,374.50	-492,378.50
80	42,221,856.00	41,921,776.00	300,080.00
81	41,293,337.00	42,170,790.00	-877,453.00
82	40,995,986.00	40,654,284.00	341,702.00
83	41,391,282.00	41,468,120.00	-76,838.00
84	46,226,792.00	45,008,268.00	1,218,524.00
85	50,344,628.00	50,205,474.00	139,154.00
86	40,738,561.00	47,987,231.00	-7,248,670.00
87	40,139,283.00	39,126,002.00	1,013,281.00
88	47,426,531.00	43,622,176.00	3,804,355.00
88下半年及89	78,106,645.00	71,167,335.00	6,939,310.00
90	49,706,976.00	48,141,314.00	1,565,662.00
91	53,749,863.00	53,391,460.00	358,403.00
92	59,014,676.00	54,030,333.00	4,984,343.00
93	63,400,688.75	60,096,250.00	3,304,438.75
94	91,712,959.00	80,293,653.00	11,419,306.00
95	67,896,698.00	62,446,336.00	5,450,362.00
96	69,310,334.00	59,826,973.00	9,483,361.00

年度	審定營業總收入	審定營業總支出	審定盈餘
97	84,372,050.00	62,477,288.00	21,894,762.00
98	79,622,606.00	65,397,064.00	14,225,542.00

B. 臺南縣

單位：新臺幣元

年度	審定營業總收入	審定營業總支出	審定盈餘
81	59,121,091.00	58,912,169.00	208,922.00
82	57,798,260.00	57,499,363.00	298,897.00
83	59,274,907.00	59,183,223.00	91,684.00
84	60,328,967.00	60,058,088.00	270,879.00
85	63,094,394.00	62,986,302.00	108,092.00
86	56,556,534.00	60,125,631.00	-3,569,097.00

C. 嘉義縣

單位：新臺幣元

年度	審定營業總收入	審定營業總支出	審定盈餘
75	129,882,683.83	129,402,395.34	480,288.49
76	118,328,472.06	122,548,133.46	-4,219,661.40
77	112,756,072.40	123,383,192.73	-10,627,120.33
78	121,610,922.20	130,336,840.50	-8,725,918.30

D. 嘉義市

單位：新臺幣元

年度	審定營業總收入	審定營業總支出	審定盈餘
78	89,168.00	145,523.00	-56,355.00



E. 澎湖縣

單位：新臺幣元

年度	審定營業總收入	審定營業總支出	審定盈餘
79	67,062,773.00	87,199,089.84	-20,136,316.84
80	70,681,160.00	97,149,100.60	-26,467,940.60
81	68,113,967.09	93,823,908.83	-25,709,941.74
82	69,658,001.00	105,393,197.39	-35,735,196.39
83	86,749,956.00	108,593,432.80	-21,843,476.80
87	119,153,612.98	123,190,329.13	-4,036,716.15
88	112,899,021.15	131,150,720.10	-18,251,698.95
88下半年及89	179,815,151.09	230,687,406.94	-50,872,255.85
90	129,470,153.53	146,190,946.25	-16,720,792.72
91	124,257,220.00	140,588,375.17	-16,331,155.17
92	127,256,010.00	134,834,150.80	-7,578,140.80
93	133,612,771.08	134,257,851.00	-645,079.92
94	142,613,944.00	158,579,975.00	-15,966,031.00
95	134,025,242.00	149,554,907.00	-15,529,665.00
96	154,791,223.00	170,178,781.00	-15,387,558.00
97	162,393,556.00	193,965,146.00	-31,571,590.00
98	169,248,334.00	204,465,739.00	-35,217,405.00

八、高雄縣審計室

(一)職掌範圍

高雄縣審計室成立於 85 年 7 月 1 日，掌理高雄縣政府及其所屬機關之普通公務、特種公務、公有營（事）業及財物審計事務。100 年 1 月 1 日裁撤。

(二)審核成果

1. 審核成果統計表

(1) 審核高雄縣政府各年度總決算審核結果修正增（減）列歲入及修正減（增）列歲出金額

單位：新臺幣元

年度	歲入		歲出	
	修正增列數	修正減列數	修正增列數	修正減列數
86	30,550,000.00	30,550,000.00	83,378,240.00	83,378,240.00
87	197,919,969.00	20,956,086.00	—	70,026.00
88	583,184,495.00	4,700,000.00	526,424.00	1,032,258.00
88下半年及89	65,725,005.00	78,827.00	—	2,875,271.00
90	46,273,491.00	—	—	104,323.00
91	37,673,822.00	—	—	—
92	17,268,450.00	3,128,368.00	58,000.00	20,380.00
93	3,945,454.00	3,000,000.00	—	37,001.00
94	1,500,220,250.00	1,500,000,000.00	—	126,765.00
95	—	—	—	363,090.00
96	—	—	—	—
97	70,722,654.00	—	—	2,274,075.00
98	—	3,196,034.00	—	3,196,034.00



(2) 各機關歷年剔除款統計表

單位：新臺幣元

年度	剔除（減列）款項總額	年度	剔除（減列）款項總額
86	—	93	37,001.00
87	71,798.00	94	126,765.00
88	559,408.00	95	363,090.00
88下半年及89	4,756,581.00	96	—
90	104,323.00	97	2,274,075.00
91	7,023.00	98	—
92	20,380.00		

(3) 審核高雄縣政府各年度總決算附屬單位決算非營業部分修正餘絀金額

單位：新臺幣元

年度	高雄縣政府核編 餘絀總額	高雄縣審計室審定 餘絀總額	高雄縣審計室修正 增減數
86	386,598,733.00	386,611,753.00	13,020.00
87	- 174,036,561.00	- 173,932,581.00	103,980.00
88	- 429,897,148.00	- 431,441,937.00	- 1,544,789.00
88下半年及89	187,272,576.00	354,592,915.00	167,320,339.00
90	39,416,421.00	32,485,034.00	- 6,931,387.00
91	- 650,199,697.00	145,476,353.00	795,676,050.00
92	148,607,264.00	225,110,602.00	76,503,338.00
93	433,630,535.00	497,344,595.00	63,714,060.00
94	32,267,779.00	40,023,075.00	7,755,296.00
95	52,348,678.00	51,953,038.00	- 395,640.00
96	575,709,076.00	580,587,451.00	4,878,375.00
97	160,229,463.00	168,377,454.00	8,147,991.00
98	183,637,272.00	183,637,272.00	—

(4) 歷年稽察案件統計表

A.86 年度至 88 年度

單位：件數

年度	監視開標 比價議價 決標案件	監視驗收 案件	函復自辦 報核案件	書面審核 案件	抽查施工 中工程	監視銷燬 案件	調查 案件	參加財務 組織及其 他案件	合計
86	23	4	—	744	20	—	2	—	793
87	16	5	10	816	25	—	5	—	877
88	21	7	5	757	22	—	2	—	814

B.88 下半年及 89 年度至 99 年度

單位：件數

年度	通案稽察	個案稽察	工程品質稽察	配合稽察	合計
88下半年及89	5	4	—	10	19
90	4	5	—	16	25
91	3	4	—	14	21
92	2	3	2	11	18
93	2	3	2	8	15
94	2	3	2	10	17
95	3	4	3	8	18
96	3	4	3	10	20
97	3	4	3	12	22
98	3	4	3	10	20
99	3	4	3	11	21

(5) 歷年稽察績效統計表

單位：新臺幣元

年度	稽察績效	年度	稽察績效
86	499,983.00	93	408,830.00
87	931,335.00	94	755,753.00



年度	稽察績效	年度	稽察績效
88	272,434.00	95	3,890,540.00
88下半年及89	888,841.00	96	12,440,000.00
90	2,582,884.00	97	2,035,771.00
91	907,902.00	98	7,286,936.00
92	793,133.00	99	7,070,123.00

2. 重要審核意見摘錄

86 年度

- (1) 高雄縣公共工程用地未事先協調，規劃設計未落實相關資料之調查分析，致公共工程建設進度落後。經函請高雄縣政府加強重大公共建設之規劃設計等前置作業，並對工程進度嚴重落後等情事加強管制考核。
- (2) 高雄縣政府接受上級政府補助經費，未擬定周延計畫以有效配合執行，計畫之研擬審查期限冗長且欠周延，復未建立適當之管制考核制度，致執行率偏低。經函請該府積極檢討研謀改善。
- (3) 高雄縣興建垃圾焚化廠及衛生掩埋場計畫，核有大型區域焚化爐完工期限延宕，輔導各鄉鎮市設置垃圾衛生掩埋場或小型焚化爐執行進度落後或延宕無法進場使用。經函請高雄縣政府研謀解決方案。

87 年度

- (1) 高雄縣政府推動交通建設等重要計畫，因行政作業延誤，用地未能如期取得等因素，而有中輟、落後，變更或倉促執行等情形，有限資源未能作最經濟有效之運用。經函請該府積極檢討提升策訂施政計畫及作業規劃之品質。
- (2) 高雄縣地方財政結構仰賴補助收入比重過大，開源方面未能有效拓展，又各類政事支出快速增加，財政狀況日益窘蹙。經函請高雄縣政府審慎研擬規劃開源節流措施澈底執行，謀求改善財務結構。
- (3) 高雄縣政府出國考察計畫行程安排多偏重參觀風土人情，未針對先進國家地方自治及重大建設成就有關規劃執行值供觀摩借鏡之處深入考察研

究，考察報告或未依規定提出或內容簡略空洞。經函請該府研謀改善措施。

88 年度

- (1) 高雄縣地方仰賴補助收入比重過大，復未考量財政負擔能力，社會福利措施及公共投資日益擴增，加諸龐大人事費負擔，歲入不敷支應歲出，財政狀況日益窘蹙。經函請高雄縣政府研謀開源節流，健全財政體質。
- (2) 高雄縣公有財產經管情形核有未建立產籍資料、土地及建物未辦產權登記，遭占用財產未訂定清理計畫或未辦理借（撥）用，閒置財產未擬具處理方案，且未積極催收欠繳租金。經函請高雄縣政府研謀改善。
- (3) 高雄縣平均地權基金辦理區段徵收計畫，惟先期規劃設計評估作業欠周延，致部分徵收計畫因民眾抗爭或申領抵費地者偏低，或原編列預算不足支應所需發放之地價或補償費，執行進度延宕。經函請高雄縣政府研謀改善。

88 年下半年及 89 年度

- (1) 截至 88 年下半年及 89 會計年度終了，高雄縣地方稅捐未徵數高達 265 億餘元，較 88 年度增加，顯示未能有效清理欠稅。經函請高雄縣政府注意研謀有效改善措施，加強稽徵以裕庫收，維護稅制公平。
- (2) 教育部補助高雄縣整建國中小教育設施計畫，部分採購案件核有未依合約計收逾期罰款、規劃設計及管理機制待落實、分批採購意圖規避公開招標等情。經函請高雄縣政府查明收回逾期罰款，並檢討改進。
- (3) 高雄縣政府衛生局對於罰鍰及賠償收入之催繳及移送強制執行等作業，分由各主管課室自行列管，未就全局彙集統計予以管制。經函請該局統一事權有效管制加強追蹤各階段執行成效，以減少逾期末繳情事。

90 年度

- (1) 高雄縣政府辦理社會福利支出計畫 - 中低收入戶老人生活津貼核發業務，因疏於審核致請領人死亡或戶籍遷出，仍繼續核發津貼，計溢付不當支出 246 萬餘元，又追繳作業欠積極。經函請該府檢討改進。
- (2) 高雄縣政府辦理 89 年度聯合採購國中小新型課桌椅採購案，任令逾期交貨、未依規定落實驗收、寬縱廠商偷工減料，嚴重影響政府機關財物採購權益虛擲公帑情形。經函請該府檢討改進。



- (3) 高雄縣政府辦理旗山農民休閒活動中心開發案，先期規劃作業未盡周延，選商作業未臻嚴謹，簽訂合約未盡合理，且悖離原訂計畫之目標及發揮預期效益，折損政府照顧農民美意。經函請該府檢討改進。

91 年度

- (1) 高雄縣截至 91 年底止，未滿一年公共債務累計未償餘額 95.9 億餘元，占當年度總預算及特別預算歲出總額約 32.38%，已逾公共債務法規定限額，且新增債務急遽攀升。經函請高雄縣政府宜落實償債計畫。
- (2) 高雄縣工業區售地價款撥繳遲延，影響基金權益，且未落實工業區開發督導工作，不利工業發展，其應收款項及開發工程進度之管控，尚待改進。經函請高雄縣政府研謀改善。
- (3) 高雄縣衛生所醫療業務營運成效欠佳、醫療設備閒置，未能妥適調撥利用，及藥品管理亟待加強。經函請高雄縣政府衛生局研酌改善。

92 年度

- (1) 高雄縣政府未滿一年公共債務，帳面負債雖減少，惟實質負債有增無減，亟待抑制財政惡化。經函請該府減少不經濟支出，落實開源節流措施，以健全財務結構。
- (2) 高雄縣政府為改善大樹、鳥松、仁武等鄉及鳳山市水患辦理大樹鄉湖底排水東流高屏溪第二期工程，惟用地未徵收即辦理發包，工程規劃作業欠嚴謹，影響水利工程施政績效。經函請該府確實檢討改善。
- (3) 高雄縣政府代為管理興達漁港港區，惟港區內損壞之公共設施未予妥適維護管理。經函請該府積極檢討改善，以增進公共設施使用安全與效益。

93 年度

- (1) 高雄縣平均地權基金之閒置資金長期無息墊借縣庫調度使用，致基金有業務需求時，需對外向銀行辦理融資借款，增加利息負擔，資金運用欠妥。經函請高雄縣政府地政局檢討改進。
- (2) 高雄縣勞工育樂中心經營住宿管理，僅有零星租借，住房率偏低，顯有部分資源閒置，未能有效管理運用。經函請高雄縣政府勞工局研謀改善措施，以提升該中心使用效能。
- (3) 高雄縣公有停車場停車費委由便利廠商代收，惟錯開收費通知單註銷程序尚欠完備及未適當留存刪除紀錄，以利勾稽，及已開立尚未收繳停車

費收入未以權責發生制認列。經函請高雄縣政府觀光交通局研謀改善。

94 年度

- (1) 高雄縣政府消防局辦理消防檢查業務，經處以罰鍰後，未能管制其改善情形並作妥善處理、受處分人經辦理分期繳納後未按期繳納時，未能適時追蹤管制。經函請該局積極檢討研謀改善。
- (2) 高雄縣國民中小學老舊危險校舍整建計畫工程預算執行落後原因，主要係阿蓮國中等 4 所學校校舍整建工程因多次流標，尚未完成發包程序。經函請高雄縣政府儘速辦理，以避免延宕後續工程進度。
- (3) 高雄縣動物防疫所辦理動物保護及流浪犬收容處理相關事宜，92 至 94 年截至 8 月底止高雄縣流浪動物認養率均較全國平均認養率 17.49% 為低，動物認養之成效未顯著。經函請該所積極研謀改善措施，俾提升認養率。

95 年度

- (1) 高雄縣政府警察局執行維護治安、消滅犯罪等業務計畫，部分項目指標未達改善治安強化作業專案計畫目標，暴力犯罪案件較上年度增加，竊盜案件破獲率逐年下降，執行成效亟待提升。經函請該局研謀改善。
- (2) 高雄縣政府消防局消防人力不足且配置不均，消防車輛老舊及消防栓數量不足，火災發生次數及死亡人數增加且與全國之下降趨勢背離。經函請該局加強防火及逃生常識宣導及研謀改善。
- (3) 近年來地方政府財政窘困，仍爭相花費鉅資辦理各類大型觀光節慶活動，高雄縣政府 93 至 95 年度辦理結果，部分活動營運收入偏低，未辦理滿意度調查，執行成效檢討流於形式。經函請該府檢討改進。

96 年度

- (1) 高雄縣政府未妥善運用規費法及地方稅法通則所賦予之財政自主權，積極研議開辦因地制宜之稅、費項目，俾健全財政，充裕自有財源。經函請該府檢討改善。
- (2) 高雄縣興達港遊艇產業專區委託開發進度嚴重落後，未擬定具體因應措施，復未督促受託公司落實契約規範，嗣後經行政院國家發展基金管理會通知，始獲悉部分資金遭違規運用等情事，影響政府施政效能。經函請高雄縣政府研謀改善。



- (3) 高雄縣部分市地重劃區及區段徵收區工程執行進度落後，影響公共設施用地取得，無法提高土地使用價值，施政效能欠彰。經函請高雄縣政府檢討改進。

97 年度

- (1) 高雄縣污水下水道建設計畫之執行及用戶接管作業，允宜賡續加強辦理；鉅資興建之寬頻管道使用率偏低，允宜積極推廣；允宜加強管理促參案件之執行，提升財物效能等。經函請高雄縣政府研謀改善。
- (2) 高雄縣地方公共債務未償餘額龐鉅，債務付息排擠正常政務推展，又隱藏性負債未揭露表達，公共債務管理監控仍待強化，及不當擴增債限，允宜研議建立債務預警制度。經函請高雄縣政府檢討改善。
- (3) 高雄縣市地重劃及區段徵收業務之執行未臻嚴謹，主管機關未限期辦理繳納差額地價或發給差額地價補償，且欠繳差額地價催收成效欠佳，又重劃完成區段之抵費地待標售比率偏高。經函請高雄縣政府研謀改善。

98 年度

- (1) 高雄縣橋梁管理維護及整建情形存有缺失，部分橋齡在 40 年以上之橋梁，混凝土劣化、鋼筋外露護欄斷裂，又橋梁定期檢測作業頻率不足，未適時進行橋梁安全補強。經函請高雄縣政府加強改善。
- (2) 高雄縣政府辦理易淹水地區水患治理計畫之執行未臻妥善，部分雨水下水道洪水頻率設計基準已不符所需，治理計畫尚未完成，影響後續辦理整體治理績效。經函請該府檢討改進。
- (3) 高雄縣岡山本洲工業區內所興建污水設施損壞嚴重，污水下水道管線斷裂，未予查察遏阻未經處理之污水排放，且污水處理廠各項設備多予閒置。經函請高雄縣政府積極督導研提改善措施。

3. 總決算之審定結果

(1) 高雄縣政府總決算審定結果統計表

單位：新臺幣元

年度	歲入決算審定數	歲出決算審定數	歲計餘絀審定數
86	28,611,095,593.00	28,611,095,593.00	—
87	25,420,273,136.00	25,420,273,136.00	—
88	24,071,373,763.00	25,695,279,865.00	- 1,623,906,102.00

年度	歲入決算審定數	歲出決算審定數	歲計餘絀審定數
88下半年及89	24,855,590,653.00	32,673,412,623.00	- 7,817,821,970.00
90	21,004,463,313.00	25,154,955,030.00	- 4,150,491,717.00
91	24,884,455,248.00	25,978,829,897.00	- 1,094,374,649.00
92	26,313,263,492.00	27,769,584,948.00	- 1,456,321,456.00
93	31,112,030,260.00	31,109,488,910.00	2,541,350.00
94	31,374,178,965.00	32,555,811,062.00	- 1,181,632,097.00
95	30,340,782,088.00	30,968,381,438.00	- 627,599,350.00
96	30,682,965,201.00	33,610,567,855.00	- 2,927,602,654.00
97	31,060,077,386.00	33,496,580,142.00	- 2,436,502,756.00
98	35,892,643,289.00	39,119,234,553.00	- 3,226,591,264.00

(2) 高雄縣政府總決算附屬單位決算及綜計表（非營業部分）審定結果統計表
單位：新臺幣元

年度	審定總收入	審定總支出	審定總餘絀
86	3,449,736,301.00	3,063,124,548.00	386,611,753.00
87	1,563,389,328.00	1,737,321,909.00	- 173,932,581.00
88	712,629,195.00	1,144,071,132.00	- 431,441,937.00
88下半年及89	1,110,530,340.00	755,937,425.00	354,592,915.00
90	543,532,420.00	511,047,386.00	32,485,034.00
91	617,309,998.00	471,833,645.00	145,476,353.00
92	809,274,305.00	584,163,703.00	225,110,602.00
93	1,431,606,181.00	934,261,586.00	497,344,595.00
94	852,869,236.00	812,846,161.00	40,023,075.00
95	885,100,403.00	833,147,365.00	51,953,038.00
96	1,618,243,837.00	1,037,656,386.00	580,587,451.00
97	688,859,908.00	520,482,454.00	168,377,454.00
98	989,300,673.00	805,663,401.00	183,637,272.00



九、高雄市審計室

職掌範圍

高雄市審計室成立於 65 年 7 月 1 日，掌理臺灣省高雄市政府及其所屬機關之普通公務、特種公務、公有營（事）業及財物審計事務，並兼辦高雄縣、屏東縣及澎湖縣政府及其所屬機關審計事務。68 年 7 月 1 日臺灣省高雄市改制為院轄市，爰於 69 年 7 月 1 日改設為審計部高雄市審計處。

第三篇 審計業務改革歷程

面對全球化的競爭趨勢，政府部門面臨來自資訊科技進步、經濟發展整合、公民意識崛起等外部挑戰，傳統政府角色必須適度調整，以回應外在環境變革需求。自 1990 年代起，強調國家應建構能回應複雜之社會、經濟、文化與政治關係的適當形式，以提升公部門效率、效能和回應性的「公共治理」觀念，遂獲各界普遍重視。

審計部配合時代脈動，82 年 1 月訂定八項業務革新要項，83 年 1 月設立審計部審計制度改革委員會，85 年 1 月研議完成「審計職權之範圍與行使」、「審計業務之方法與技術」、「審計機關之組織與編制」及「審計人員之任用管理與培訓」等 4 項審計制度改革方案。86 年 7 月設立審計部推動審計制度改革委員會賡續推動審計制度改革工作。

87 年 5 月 27 日政府採購法制定公布，自 88 年 5 月 27 日施行，此後審計機關參與各機關採購作業，由事前監督改為隨時稽察，明確劃分責任。87 年修正公布審計法第 59 條及第 82 條條文；88 年 6 月 2 日公布廢止機關營繕工程購置定製變賣財物稽察條例；88 年 1 月 27 日訂定審計部財物審計稽察轉型方案，審計機關稽察範圍，由之前逐案派員監視招標至驗收之事前稽察方式，調整為自規劃、設計、採購及維護等各階段作業，選擇辦理異常之案件，隨時機動派員稽察，加強考核各機關採購執行績效，並提升審計監督功能。

91 年 9 月設立審計部審計業務暨行政管理改革委員會，就審計機關之組織職掌、審計技術方法、及總務、會計、人事管理等事項，進行改革調整，期能以有限人員及經費，縮短作業流程，提高行政效率，有效遂行審計任務。

隨著政府職能日益擴張，財政收支鉅幅增加，政府審計事務日益繁重，復以社會各界對政府審計工作有更高標準之要求，面對此一艱鉅的挑戰，審計部基於促進政府良善治理與課責之目標，配合時代環境之進步與實際業務需要，積極導入新思維及新作法，以全方位觀點開展審計新面向，策進審計業務。自 96 年起，政府審計業務在策略管理、溝通交流、組織制度方面，均有大幅變革精進：



一、策略管理面

- (一)建構策略管理及績效評估制度－確立審計機關使命、願景與核心價值，作為審計人員實踐審計服務之圭臬。另為落實成果導向管理制度，訂定四大構面計 13 項績效指標，踐行自我課責與良善治理之要求。
- (二)強化績效性審計投入比重－以績效審計投入資源占整體審計資源比重，作為表彰審計工作從傳統防弊監督轉變至興利加值服務之重要指標。
- (三)落實風險導向審計機制－強化審計規劃作業，依據潛在風險因子選擇查核對象及主題，提高查核效率及效果，發揮審計機關促進良善治理之功能。
- (四)聚焦重要民生議題－審酌與民生福祉攸關、社會輿論關注、預算規模較大、可能存有舞弊及浪費暨不法情事等議題，規劃辦理專案調查，具體實踐 2013 年 INTOSAI 通過 ISSAI 第 12 號所揭櫫「最高審計機關之價值與效益－在於對民眾生活產生正面之影響」。

二、溝通交流面

- (一)主動公開審計資訊－於網站定期發布各類重要審計資訊，提供審計意見查詢功能，擴大揭露各級政府財務資訊，貫徹財政透明化與課責宗旨，增進各界對審計業務之瞭解與信任，並達監督之效。
- (二)強化公民參與審計－於網站建置「審計建言」及「全民監督」服務信箱，提供績效審計簡介摺頁與線上學習課程；並透過審計部 APP、YouTube 審計部專區等多元管道提供審計資訊。此外，針對重大或專業性較高之案件，適時諮詢專家學者意見，並視案件特性以問卷、訪談方式蒐集公民意見及資訊。
- (三)出版績效報告及專案審計報告－自 99 年起篩選重要績效審計議題出版「專案審計報告」，並自 101 年起出版「審計部年度績效報告」，增進各界對審計業務之瞭解。
- (四)進行審計機關滿意度調查－為與利害關係人進行有效溝通，並強化內部組織人力發展，自 100 年及 101 年起，針對被審核機關及全體審計人員進行滿意度調查，由外部及內部全面蒐集回饋資訊。
- (五)推動國際審計專業交流－為落實與友邦國家簽署之政府審計技術合作協定，並與各國審計機關間增進實質合作關係，自 98 年起，每 2 年辦理國際審計技術交流研習，促進國際審計專業交流。

三、組織制度面

- (一)健全組織及人才進用範疇－推動審計部組織法於 99 年 5 月 5 日修正，強化審計人力結構；99 年起高等考試審計類科增設績效審計組，擴大人才進用範疇；100 年配合部分地方縣市合併及升格並因應業務需要，調整增設審計處、室。
- (二)研修審計業務規範－參酌國際最新觀念及實務執行經驗，檢討修訂審計業務法令、規章、指引，並研議訂定政府審計共同性規範，提升審計作業周延性及查核成效。
- (三)完備資訊管理系統－配合審計業務革新，開發資訊系統，包括：強化透明課責之「審計部全球資訊網」；推動知識管理之「審計機關內部資訊網」；簡化內部流程之「政府審計管理系統」；推廣電腦審計之「歲計會計資訊審核分析系統」；及提供雲端服務之「審計部雲端運算中心」，全方位支援政府審計之執行。
- (四)營造創新變革文化－99 年訂定審計機關知識管理實施方案，全面推動知識管理工作；102 年起建立創新提案及獎勵機制，積極實踐創新核心價值。
- (五)強化政府審計積極功能－配合審計法於 104 年 6 月 17 日及 12 月 9 日修正，原會計報告附送原始憑證送審，改為附送相關資訊檔案送審；刪除審計人員派駐公庫核簽業務，改為派員隨時抽查；考核各機關績效，如認為有可提升效能或增進公共利益，或發現有影響各施政或營（事）業效能之潛在風險事項，應（得）提出建議或預警性意見，建立政府審計洞察及前瞻角色之法源依據；加強評核內部控制實施有效程度，發揮政府審計積極功能。

政府審計為公共治理之關鍵因素，可有效促進國家達到良善治理。聯合國於 2011 年（A/RES/66/209 號）及 2014 年（A/RES/69/228 號）兩次大會決議明確表示，透過強化最高審計機關，可提升並促進公共行政的效率、課責、效益及透明。

2013 年 INTOSAI 通過 ISSAI 第 12 號指出，審計機關係透過「加強政府與公部門之課責、廉正及透明度」、「透過以身作則成為典範機關」及「對民眾及利害關係人展現持續之攸關性」三大目標，以展現其對民眾生活產生正面影響之價值與效益。審計部歷年推動業務改革，均立基於與國際發展潮流接軌，以有效促進良善治理。以下各章節爰分別說明歷次重要變革內容。



第一章 改進審計制度

第一節 審計制度改革方案

審計部為改革審計制度，有效發揮審計功能，於 83 年 1 月 7 日訂定審計部審計制度改革委員會設置要點，設立審計部審計制度改革委員會，指定審計部高階職員及聘請學者專家擔任委員；分設審計業務、法制及人事 3 組辦事。審計部審計制度改革委員會自 83 年 5 月起共計召開部內委員會議 25 次，全體委員會議 6 次研討，於 85 年 1 月完成審計制度改革方案，內容列有「甲、審計職權之範圍與行使」、「乙、審計業務之方法與技術」、「丙、審計機關之組織與編制」、「丁、審計人員之任用管理與培訓」4 篇（如附件）。

審計部於 85 年 2 月 2 日將審計制度改革方案陳報監察院，經該院列入監察院與審計部 85 年第 1 季業務協調會報（85 年 2 月 29 日召開）報告案，決定：成立專案小組審查。該小組歷經 2 年審查，於 87 年 2 月 25 日提出「審計制度改革方案，審計與主計功能之劃分」研議報告，列入監察院與審計部 87 年第 1 季業務協調會報（87 年 3 月 27 日召開）討論案，決議：「審計制度改革方案，審計與主計功能之劃分」研議報告含研議結論表等，送審計部參辦。監察院於 87 年 5 月檢送該項會議紀錄送審計部研究辦理。

審計部完成審計制度改革方案陳報監察院後，隨即積極推動該方案，於 86 年 7 月 31 日訂定審計部推動審計制度改革委員會設置要點，設立審計部推動審計制度改革委員會，指定審計部高階職員擔任委員，分設「審計法規研修組」及「審計機關組織任用法規研修組」2 組辦事。審計部推動審計制度改革委員會自 86 年 9 月起共計召開 13 次會議研討。

審計部為廣續研究審計制度之改革，於 90 年 11 月 21 日訂定審計部審計制度改革研究小組設置要點，設立審計部審計制度改革研究小組，指派副審計長及高階職員兼任委員，並指派副審計長 1 人為召集人；另置執行秘書 1 人，秘書若干人。審計部審計制度改革研究小組自 90 年 12 月 14 日起共計召開 27 次會議，曾就 85 年 2 月研訂之「審計制度改革方案」進行研究；推動「審計權之歸屬」及審計制度改革等相關議題研究；委外辦理「審計機關策略管理與績效評估機制」、「審計機關組織改造策略之研究」，暨於 103 年自辦「政府決算審核及課責制之研究」，完成「審計機關組織改造架構」（草案）及「審計機

關組織改造配套作業推動計畫」(草案)，並持續研究相關組織變革方案，包括短期內配合調整組織分工，及長期方面研議修正審計法、審計部組織法、審計處室組織通則相關條文。

附件：審計制度改革方案

甲、審計職權之範圍與行使

- 壹、審計職權之範圍：審計法第2條規定之審計職權，宜因應環境及潮流之需要，修正為：一、監督預算之執行；二、審核財務，考核績效，審定決算；三、稽察財務上不法或不忠於職務之行為；四、核定財務責任；五、其他依法律應行辦理之審計事項。
- 貳、審計職權行使之機關：一、審計法第3條至第7條宜予合併修正為：審計職權由審計機關依法獨立行使，不受任何干涉。審計機關之設置、組織及審計人員之任用管理，另以法律定之；二、審計法第10條「審計人員依法獨立行使其審計職權，不受干涉。」宜予刪除，改列於審計人員任用管理條例。
- 叁、審計職權行使之對象：審計法第1條及第47條宜予合併，於審計法第3條之後增列審計職權行使之對象如次：一、政府及其所屬機關；二、政府投資之下列事業機構：(一)政府獨資經營者；(二)政府與人民合資經營，政府資本超過百分之五十者；(三)由前二款公有營業及事業機關轉投資於其他事業，其轉投資之資本額超過該事業資本百分之五十者；三、其他依法律應行審計者。

乙、審計業務之方法與技術

- 壹、事前、事後審計之研討：一、審計法第2條第2款「核定收支命令。」係屬事前審計，宜予刪除；第4款「稽察財物及財政上之不法或不忠於職務之行為。」宜酌加修正為：「稽察財務上不法或不忠於職務之行為。」二、審計法第37、38、39、53、57、59條等全部刪除。三、建議財政部配合修正國庫法、國庫券發行條例及國有財產法等有關規定：(一)國庫法第16條第2項刪除「送經審計部核簽後」，修正為：「未實施集中支付各機關之支出，由財政部依據核定分配預算或其有關之支付法案，簽具撥款憑單，通知各該管地區支付機構，撥付各該機關在國庫開立機關專戶，依法支用。」(二)刪除國庫法第18條：「前條付款憑單應依審計法之規定，由審計機關派駐地區支付機構審計人員核簽之。」(三)刪除國庫券發行條例第5條第2項：「前項乙種券公開標售時，應通知審計部派員監督。」(四)修正國有財產法第50、51條，刪除「應徵得審計機關同意為之。」(五)修正國有財產法第52條，刪除「並須徵得審計機關之同意。」(六)修正國有財產法第55條第2項，刪除「核轉審計機關」，修正為「前項標售或拆卸、改裝，由財政部國有財產局經財政部，按其權責核定報廢後為之。」(七)修正國有財產法第56條第2項，刪除「商得審計機關同意。」(八)修正國有財產法第58條第2項，刪除「商同審計機關。」(九)刪除國有財產法第59條：「非公用財產之預估售價，達於審計法令規定之稽察限額者，應經審計機關之同意。」



- 貳、內、外勤審計之研討：一、審計法第 36 條宜修正為：各機關或各種基金，應依會計法及會計制度之規定，編製會計報告、績效報告、內部審核報告、內部稽核報告、年度決算等，依限送該管審計機關審核；審計機關得通知將有關憑證及資料送審；二、審計法第 12 條宜修正為：審計機關為行使審計職權，得派員赴各機關辦理就地審計事務，並得通知其送審。
- 叁、實施委託審計之研討：審計法第 9 條宜予修正，並納入得委託會計師辦理審計事務之規定，使委託審計之依據、範圍及方式均有依循，再研訂審計機關辦理諮詢或委託審計作業規定，明確規範委託審計之程序、方法及注意事項，以貫徹實施委託審計作業規定，恢宏審計功能。修正條文如次：審計機關辦理審計案件，得向其他機關、團體或專業人員諮詢，或委託辦理，其結果仍由審計機關決定之。
- 肆、訂定政府審計準則之研討：審計部宜邀請學者、專家組成政府審計準則研究委員會，並以美國政府審計準則為藍本，儘速研訂我國適用之政府審計準則，以供辦理政府審計之準據。
- 伍、電腦審計之研討：一、修訂審計法，明定各政府機關於審計人員要求提供各項電子媒體資料或執行各項轉檔工作時，應配合辦理，不得拒絕；二、建立審計機關資訊人員與審計人員相互流通輪調之辦法，使資訊作業人員更能深入瞭解審計工作，審計人員亦能提升各項應用電腦之知識與能力；三、建立與學術界、會計師業界、金融界長期交流溝通之管道，使審計人員容易獲取電腦審計方面之知識與技能；四、於政府審計準則或相關內規中，訂定審計人員必須研習電腦基礎課程及選修進階課程之制度及辦法；五、成立電腦審計研究發展小組，定期集會研討，發表電腦審計之案例，以推展電腦審計技術之應用。

丙、審計機關之組織與編制

- 壹、審計機關之組織：針對中央機關，建議：一、修正監察院組織法第 4 條，原定審計部之職掌，因與審計部組織法第 5 條及審計法第 2 條重複規定，且不符一般立法例，宜修正為「監察院設審計部，掌理政府所屬全國各機關審計事務，其組織另以法律定之」；二、修正監察院組織法第 5 條：「審計長綜理審計部事務。」之規定為：「審計長須超出黨派之外，依據法律獨立行使審計職權，並兼任審計部部長。」並配合修正審計部組織法，增訂設部長之條文；三、審計部組織法第 2 條關於審計長遴任資格及第 3 條關於審計長任期之規定，宜予刪除，建議改訂於監察院組織法，俾符憲法精神與一般立法例；四、修正審計部組織法第 6 條，其修正要點如次：(一)將第一、二、三、四、五廳分別修正為「普通公務審計廳」、「國防經費審計廳」、「特種公務審計廳」、「國營事業審計廳」及「專案稽察審計廳」；(二)覆審室改為「企劃覆審審計廳」，掌理覆審審計、審計業務之綜合企劃與研究考核以及不屬各廳之審計事項；(三)增設資訊室，掌理審計資訊管理、執行事項；五、增設審計人員訓練所，掌理審計人員專業訓練等事項，其組織另以法律定之；六、修正審計部組織法第 11 條，分條規定會計室、統計室及人事室之組織，並分科辦事，其所需工作人員，就

審計部組織法所定員額內派充之；七、依據政風機構人員設置條例規定，增設政風室，掌理機關安全、政風及財產申報業務等事項；八、審計部組織法第 13 條規定審計人員執行審計職權，應行迴避之事項，與組織無關，宜予刪除，移列於審計人員任用管理之法律。針對地方機關，建議：一、將「縣（市）審計室」修正為「縣（市）審計處」，仍按縣市冠名，並將現行審計處室組織通則之名稱，配合修正為審計部所屬各審計處組織通則；二、現行組織通則第 4 條：「各省（市）審計處，得設三科至五科，」，修正為「各省（市）審計處，得設五科至七科」，另其他之有關條文並配合檢討修正；三、現行組織通則第 5 條：「各縣（市）審計室得設三課至五課，」修正為「各縣（市）審計處得設三科至五科」，另其他之有關條文並配合檢討修正；四、修正現行組織通則第 6 條，將「審計室置總務人員」等文字予以刪除，俾與省（市）審計處同設總務科；五、修正現行組織通則第 12 條，將「一、二等審計室人事管理員、會計員各一人」，修正為「縣（市）審計處設人事室、會計室，各置主任一人」；六、各省（市）、縣（市）審計處，均增設政風室，掌理機關安全、政風及財產申報業務等事項。

貳、審計機關之編制：一、建議各級審計機關之「審計」及「稽察」等職務之職稱，均改為「審計官」（含簡任審計官、荐任審計官）；二、建議各級審計機關調整編制員額；三、建議各級審計機關調整部分職務列等。

丁、審計人員之任用管理與培訓

壹、審計人員之任用管理：一、配合審計法、審計部組織法、審計處室組織通則及考銓法規之修正，研修審計人員任用條例，其名稱建請修正為審計人員人事條例，統一規定審計人員之任用、調任、訓練進修、保障給與及迴避等事項。又審計法第 10 條規定，審計人員執行審計職權之保障，及審計部組織法第 13 條規定，審計人員執行審計職權應行迴避之事項，宜予移列於本條例；二、審酌審計業務之需要，建議將「會計審計職系」修正為「審計職系」及「會計職系」，暨「審計、會計、財稅行政、金融保險、統計、經建行政、企業管理、法制」及「土木工程、機械工程、電力工程、電子工程、化學工程、工業工程、資訊處理」等職系相關考試類科及格者，具有審計人員之任用資格，以利審計機關延攬審計專業人才；三、為提升審計人員素質，其任用資格建議規定如次：（一）經「政府審計人員特種考試」及格者；（二）經高等考試審計類科及技術類科考試及格者；（三）經專門職業及技術人員高等考試相關類科考試及格者；（四）曾（現）任審計機關審計官、審計、稽察、審計員、稽察員，具有擬任職務職等任用資格者；四、建議高等考試二級考試會計審計科，區分會計科及審計科，審計科應試之專業科目，擬議如次：（一）中級會計學；（二）政府會計；（三）審計學；（四）會計制度；（五）民法總則及債篇；（六）財務報告分析；五、為適應審計工作之特殊需要，依公務人員考試法第 3 條規定，建請考試院舉行「審計人員特種考試」，其考試類科分為財務審計及績效審計等二類；六、為彰顯審計機關用人制度，提升審計人員素質，其任用程序，建議於該條例明文規定，初任審計人員，依公務人員考試法規



定，應經六個月實務訓練，期滿經考核成績及格正式任用者，應依規定試用，試用期滿成績及格予以實授；須經審計專業訓練、學習，為期一年，並經成績考核及格者，始得晉升高一職等之職務；不及格者，再訓練、學習一年，仍不及格者，不得晉升職務。審計專業訓練、學習考核辦法，由審計部會同銓敘部定之；七、現行條例第 9 條：「除法律另有規定外，不得兼任其他職務或執行業務。」之規定，建議刪除，直接適用公務員服務法第 14 條之規定；八、現行條例第 10 條：「本條例修正公布，施行前之審計，相當於本條例之審計官；協審相當於審計；核計員相當於審計員及稽察員」之規定，已無適用之疑義，亦建議刪除。

貳、審計人員之培訓：一、為有效提升審計人員工作品質，建議分別從建立訓練資訊、規劃整體課程、儲訓講師人才、充實訓練教材等方面建立體系；二、為確保審計機關之人員常保專業素養，建議在訓練制度上，規定每一審計人員每兩年須受訓 60 小時以上，其中 1 年不得少於 20 小時；高階領導人員得提出研究報告替代，所提研究報告送請部外學者專家評審；三、為加強內部講師之培育，宜甄選審計部優秀之人員赴國內外相關單位學習教育諮商心理學、授課技巧、及編印活潑生動教材之方法等。另為儲備講授人才，宜將國內相關研究所及大型會計師事務所相關課程與講師納入電腦管制，俾供參考；四、為充實訓練教材，建議有計畫的將以往訓練教材整理，並請各審計單位提供審計案例，彙編成教材，供作審計人員訓練之用，並與國際審計專業機構與國內學者專家保持密切聯繫，以廣泛蒐集審計教材。另為引進先進國家之政府審計方法技術，宜指定專人翻譯，以充實教材內容；五、為落實訓練之考評，各單位主管對所辦理之訓練應詳加考核，並將考核結果陳報審計長，其訓練教材之內容優異者，擇優刊載審計季刊，其建議事項如列入審計業務革新參採者，從優敘獎。另為落實訓練工作，爾後升遷人員必須先取得階段性訓練合格證書，始得升任。

第二節 財物審計稽察轉型方案

我國政府審計之財物稽察制度，創立於 20 年初，當時政府財物管理制度與相關法令規章尚未健全，內部控制制度又付之闕如，基於行政辦理及監督事權之便利，特別建立財物稽察制度，對於各機關營繕工程及採購財物，由審計機關事前參與，以防止或揭發執行上不法或不忠之行為。審計機關對各機關施行事前之財物稽察事務以來，我國政府機關辦理營繕工程及採購財物，並未制定行政基本法規，主要係以 39 年 10 月 31 日制定公布之各機關營繕工程及購置定製變賣財物稽察程序條例（61 年 5 月 26 日修正名為機關營繕工程及購置定製變賣財物稽察條例，以下簡稱稽察條例），再輔以行政院暨所屬各機關營繕工程招標注意事項等行政規章，作為辦理發包作業之依據。

稽察條例於 61 年 5 月 26 日修正公布，多年來政府機關組織與財物管理已趨正軌，並建立內部控制制度，由會計與政風等單位實施內部稽核與審核，就近適時發揮監督之效，且各機關辦理營繕工程及採購財物之性質與規模日趨龐雜，該條例諸多規定已不能符合實際需求，尤其是主辦機關應負責決定及辦理之事項，例如招標公告之刊登、投標廠商資格之訂定等，且規定諸多應經審計機關查核或同意之事項，諸如查核預估底價、同意比價、議價等，即外部監督介入內部控制過程，兼以主辦機關經辦人員專業素養不足，對於行政權責應行決定事項不敢負責任事，凡事層層請示，因而增加機關間公文往返，耽延辦理時效，影響行政效率，間有因而影響廠商之權益，肇致商怨。各機關辦理過程遇有措施不當或發生弊端，亦常以審計機關之事前查核或派員監視為由，作為推卸責任之藉口，導致行政權責與審計職權難以分明。

審計部為改進財物稽察制度之缺失，有效提升審計功能，爰秉持「減少事前審計」、「加強事後就地稽察」及「明確劃分審計與行政權責」等原則，於 80 年 11 月 25 日擬訂完成稽察條例修正草案，陳報監察院核轉立法院審議，案經監察院於 81 年 4 月 20 日審核通過，函請立法院審議。嗣審計部為配合行政院於 85 年 12 月 12 日第 2507 次院會審查通過政府採購法草案，於 86 年 4 月 10 日函監察院撤回稽察條例修正草案，87 年 5 月 1 日立法院三讀通過政府採購法，同年 5 月 27 日經總統制定公布，自 88 年 5 月 27 日施行。審計部為因應財物稽察制度之改革及政府採購法之制定，立即配合修正財物審計相關法規，87 年 11 月 11 日總統令修正公布審計法第 59 條及第 82 條，與政府採購法於 88 年 5 月 27 日同步施行。其後稽察條例已無法源依據，且其規定之財物稽察範圍及方式，與審計法第 59 條修正條文規定不同，該條例已不再適用，審計部爰報請監察院核轉立法院審議廢止，立法院於 88 年 5 月 11 日三讀通過，並經總統於 88 年 6 月 2 日公布廢止。

政府採購法自 88 年 5 月 27 日施行後，各機關採購事務應依政府採購法規定辦理，審計機關之監督改為隨時稽察，不事前參與各機關採購作業，兩者權責涇渭分明，主辦機關無從推卸責任，能促使其於事前更加盡責，防患弊端於未然；審計機關稽察範圍，由招標至驗收階段之逐案派員監視及事前稽察方式，擴大為自規劃、設計及維護等各階段作業，選擇辦理異常之案件，隨時機動派員稽察，加強考核各機關採購執行績效與發現其缺失所在，以發揮嚇阻作用，並提升審計監督功能。審計部為因應財物審計稽察制度之改革，乃於 88 年 1 月



27 日訂定審計部財物審計稽察轉型方案，內容分述如下：

一、財物審計工作目標

- (一)辦理各機關採購合規性審計：蒐集各方所提供採購資訊，針對可能弊端或缺失事項，選案派員適時赴各機關辦理就地稽察，或不定期派員對各機關採購作業，深入查核其辦理過程是否符合法定程序，有無與契約、章則不符等情事。
- (二)辦理重大採購績效性審計：對政府重大採購執行情形，有大幅追加經費、變更設計頻仍、進度嚴重落後、完工（交貨）品質不良、使用效益偏低等情事者，加強自規劃設計以至運用維護等各階段作業之績效性審計，考核其採購成本有無不經濟支出、實施進度有無與原預計進度相符，及計畫完成後之成本效益或投資報酬率，是否達到原預計效益。
- (三)評核各機關內部控制實施有效程度：蒐集各機關採購行政作業、內部審核或稽核等規章，依據政府採購相關法規，評估各機關採購之控制環境、控制程序及內部監督系統，並對其實際運作情形進行遵行性測試，尋找其內部控制之缺失或脆弱之所在，以評核其內部控制實施之有效程度，並作為決定審核詳簡範圍之參據。
- (四)評核政府採購相關制度或法規：針對其可能潛存之缺失問題研究分析，就各機關採購執行情形進行相關之調查，以評估其良窳；對於政府採購主管機關、管制考核機關、採購稽核小組或主（會）計單位辦理監督、管制、考核、稽核或內部審核等運作情形，進行相關調查，以評核其辦理成效；對於媒體或各界反映政府採購制度及法規相關缺失問題，主動蒐集資料，適時進行分析，為必要之調查。

二、轉型後之重點工作

- (一)個案稽察：稽察對象為某一特定個案，其稽察範圍包括自規劃設計至驗收使用止之全部或其中一部分之隨時稽察，執行方式為依蒐集之資料，擬定調查計畫，選派人員於妥適時機辦理就地稽察。
- (二)通案稽察：稽察對象涵蓋各機關經辦所有採購案，其稽察範圍包括自規劃設計至驗收使用止之全部或其中一部分予以稽察，執行方式為依蒐集之資料，或設計調查表格，函請有關機關查報後，依據調查計畫執行稽察。
- (三)配合稽察：配合財務審計單位期中或期末財務抽查作業需要，選派稽察人員，

與財務審計單位人員混合編組，稽察被審核機關所經辦之採購案。

三、採購稽察之前置作業

- (一)蒐集購案資料：妥適蒐集預算決算資料、財務審計單位通報異常採購或各方（主管機關、民意代表、報章、雜誌及電視）提供採購資訊等，分析可能發生不法、不忠或效能不彰情事，陳報派員稽察。
- (二)選案優先順序：依據前項蒐得資料，按下列優先次序，陳報辦理稽察工作。
 - 1. 有時效性者，依下列次序機動辦理：
 - (1) 監察院交查或立法委員關注案件。
 - (2) 財務審計單位通報異常採購。
 - (3) 各方檢舉或媒體報導涉嫌不法、不忠案件。
 - 2. 計畫按期辦理之通案調查或稽察案件。
 - 3. 其他如延遲發包、完工，延宕結案、付款，或未盡職責、效能過低等案件。
- (三)擬具施政工作計畫與隨時稽察計畫：於籌編下半年度施政工作計畫及概算時，擬具個案稽察、通案稽察及配合稽察等項計畫之預定工作量及所需經費。根據前項工作計畫分別擬具個案、通案及配合稽察實施計畫，據以執行。

第三節 審計業務暨行政管理改革

審計部考量審計機關人少、事繁、責重，在政府預算緊縮之情況下，如何以有限人員及經費，有效執行審計任務，乃為審計部最急要之課題，為因應此一情勢，乃於 91 年 9 月設置審計部審計業務暨行政管理改革委員會，就審計機關之組織職掌、審計技術方法、及總務、會計、人事管理等，預作研究規劃，改革調整，擇其要者概述如下：

- 一、有關審計部組織職掌之改革方面：採業務功能性質調整審計業務，重新調整各審計單位職掌，避免同一機關由於預算來源不同，分由不同審計單位審核，造成被審核機關之困擾；另就各審計單位所需員額加以適當合理配置，以劃一審核權責，並更能對受查機關之施政工作計畫作一整體性評估，提出綜合性之專業審計意見。
- 二、有關改進審計方法，精進審計技術方面：研提加強各主管機關施政計畫之考核評估；加強各機關內部控制機制之審計，落實各該機關內部控制功能；加強電腦輔助審計技術之運用，繼續研究擴大查核應用之領域，以增進查



核績效，發揮審計功能。

- 三、有關人事管理改革方面：建置「人事管理資訊系統」，每日應辦及經辦事項，運用人事管理資訊系統，以電腦替代人力處理，並配合採行一個主任或人事管理員除負責本機關人事業務外，同時兼辦一個至二個審計機關之人事業務，俾精簡人力。
- 四、有關會計管理改革方面：建置「會計事務」資訊管理系統，分階段實施「零用金」制度，同時配合審計業務暨行政管理改革共同精簡人力，將所屬審計室會計人員轉任適當職位之審計人員後，仍兼辦各該單位主辦會計事務。
- 五、有關總務管理改革方面：建置審計部與所屬審計處、室之「薪資發放管理系統」，並將審計機關辦公廳舍規劃合署或合建；另對新辦公廳舍之規劃、新（改）建工程、大額或集中採購、工友之管制等，由審計部總務處統一作業，以節省人力，縮短作業流程，提高行政效率。

第四節 審計法研修

61 年 5 月 1 日審計法修正公布後，審計制度及審計職權行使程序、方式已有完備之規範。79 年考量政治、經濟、社會於十餘年間已有重大變遷，審計部積極推動審計法研修工作，並研提審計法部分條文修正草案。81 年審計部考量國家經濟結構、社會情況急遽轉變，各級政府機關財務審計事務亦日趨繁重，爰秉持「財務法規應為原則性之規定，有關技術方法部分以另訂準則為宜」及「廢除事前審計及改進憑證送審作業，改採就地抽查審計」之原則，研提審計法修正草案，將原分「通則」、「公務審計」、「公有營業及公有事業審計」、「財物審計」、「考核財務效能」、「核定財務責任」及「附則」等 7 章 82 條，修正為「總則」、「審計方式」、「審計程序」、「核定財務責任」及「附則」等 5 章 47 條，提報審計部第 1579 次及第 1585 次審計會議審議通過。

82 年審計部廣續研提審計法部分條文修正草案，僅迫切需要修正之 10 條條文，提報審計部第 1600 次審計會議審議通過，陳報監察院審議，復因故陳報監察院撤回。

83 年 1 月設立審計部審計制度改革委員會，就審計法、機關營繕工程購置定製變賣財物稽察條例、審計部組織法、審計人員任用條例等法律進行研修，85 年 1 月完成審計制度改革方案，其中審計法部分，計有「甲、審計職權之範圍與行使」及「乙、審計業務之方法與技術」2 部分，並研提審計法部分條文修

正草案。

84 年審計部法規委員會為配合審計制度改革，研提審計法修正草案，分「總則」、「審計方式」、「審計程序」、「核定財務責任」及「附則」等 5 章 50 條，於 85 年 3 召開 3 次部內委員會議審議通過。

86 年 7 月設立審計部推動審計制度改革委員會審查前項審計法修正草案，研提修正 7 條、增訂 1 條、刪除 11 條，合計修正、增刪 19 條條文，提報第 1708 次、第 1709 次及第 1710 次審計會議審議結果，計修正 6 條、刪除 9 條條文，於 87 年 5 月 11 日陳報監察院。案經該院審議提出修法意見函送審計部研辦，經審計部審議後，再於 87 年 8 月 15 日陳報監察院。惟當時因立、監兩院即將於 87 年底改選（改組），審計部爰於 87 年 9 月 3 日陳報監察院撤回。

其間，審計部為因應政府採購法草案已送立法院審議中，於 86 年 10 月擬具審計法第 59 條及第 82 條修正條文草案，陳報監察院審議修正，於 86 年 11 月 29 日核轉立法院審議通過，經總統於 87 年 11 月 11 日修正公布，審計部並配合政府採購法之施行日期，將審計法第 59 條修正條文之施行日期，定為 88 年 5 月 27 日。

此後，審計部賡續推動審計法之研修工作，90 年 11 月 21 日設立審計部審計制度改革研究小組，積極辦理審計法相關議題之研究與修法，審計制度改革研究小組歷次會議情形，如表 1。

表 1 審計部審計制度改革研究小組歷次會議討論事項一覽表

項 目	日 期	討 論 事 項 摘 要
第 1 次	90 年 12 月 14 日	有關政府改造委員會為釐清政府角色與組織功能，合理劃分中央與地方政府職權及資源分配，函請檢討審計部業務。
第 2 次	91 年 1 月 30 日	研議「審計制度改革方案」甲篇「審計職權之範圍與行使」書面研究意見。
第 3 次	91 年 3 月 18 日	1. 研議「審計制度改革方案」甲篇「審計職權之範圍與行使」書面研究意見。 2. 研議修法廢除由審計機關最終審定之制度。
第 4 次	91 年 5 月 29 日	研議修法廢除由審計機關最終審定之制度。
第 5 次	91 年 7 月 30 日	研議委託研究有關審計權歸屬及最終審定制度存廢之研究範圍及委託對象。



項 目	日 期	討 論 事 項 摘 要
第 6 次	91 年 9 月 26 日	研議委託研究有關審計權歸屬及最終審定制度存廢之研究範圍及委託對象、會計報告及憑證之送審制度及研訂政府審計準則。
第 7 次	92 年 3 月 7 日	研議「審計制度改革方案」乙篇「審計業務之方法與技術」書面研究意見。
第 8 次	92 年 8 月 4 日	1. 研究優先推動修正審計法第 36 條原始憑證送審條文之可行性案。 2. 研究審計法第 22 條規定「審計機關處理審計案件，應將審計結果，分別發給核准通知或審核通知於被審核機關。」條文修正草案。
第 9 次	92 年 9 月 18 日	研議審計法部分條文修正草案。
第 10 次	93 年 4 月 7 日	1. 研議審計法部分條文修正草案。 2. 研議「審計制度改革方案」丙篇「審計機關之組織與編制」書面研究意見。
第 11 次	93 年 11 月 17 日	研議審計部組織法修正草案及審計處室組織通則修正草案。
第 12 次	93 年 11 月 22 日	研議審計部組織法修正草案及審計處室組織通則修正草案。
第 13 次	93 年 11 月 25 日	研議審計部組織法修正草案及審計處室組織通則修正草案。
第 14 次	94 年 4 月 27 日	1. 研議是否研訂政府審計觀念及實務處理之共同規範。 2. 研議「審計制度改革方案」丁篇「審計人員之任用管理與培訓」書面研究意見。
第 15 次	94 年 10 月 27 日	研議如何廣續進行有關審計制度改革之研究工作。
第 16 次	96 年 4 月 23 日	研議外界提出憲改草案有關政府審計制度之設計等之處理意見。
第 17 次	96 年 8 月 9 日	研議「審計權之獨立性與憲改方向芻議」書面意見。
第 18 次	97 年 7 月 22 日	研議審計部及所屬審計處室之機關名稱、審計部組織法之修正（審計部一級單位及所屬單位之組織架構、員額編制）、審計機關對「準直轄市」之對應措施及審計法部分條文修正草案。
第 19 次	97 年 10 月 13 日	研議審計法部分條文修正草案及審計部組織法修正草案。

項 目	日 期	討 論 事 項 摘 要
第 20 次	97 年 11 月 3 日、 11 月 4 日	研議審計法部分條文修正草案及審計部組織法修正草案。
第 21 次	97 年 12 月 24 日	研議審計部組織法部分條文修正草案。
第 22 次	97 年 12 月 31 日	研議審計法部分條文修正草案。
第 23 次	98 年 4 月 22 日	研議如何在適法範圍內，減少例行性審計案件，加強辦理績效性審計案件。
第 24 次	99 年 8 月 11 日	研議審計部因應政府改造四法，規劃審計部組織法等修法之大原則及方向。
第 25 次	99 年 12 月 22 日	1. 研議進一步就短期及長期之作法，研擬具體之措施，以期真正達到減少原始憑證之審核，增加辦理績效審計之查核事務。 2. 研議委託台灣大學蘇彩足教授研究「審計機關組織改造策略之研究」期中報告。
第 26 次	100 年 3 月 23 日	研議「審計機關組織改造架構（草案）」。
第 27 次	100 年 7 月 26 日	研議「審計機關組織改造配套作業推動計畫（草案）」。

102 年審計部為回應立法委員有關檢討修正審計法之建議，再啟審計法研修工作。審計部為研提審計法整體性修法建議方案，經蒐集審計實務意見、參酌審計部歷次研修審計法之草案內容、蒐集並瞭解國外審計機關審計法規及審計工作，及研析國內審計相關應用法規之修訂情形，研提審計法修正草案，於 102 年 10 月成立審計法研修工作小組，由審計部資深審計人員擔任小組成員，設 5 個分組研究，由審計部審計業務研究委員會及審計單位審計主管與資深審計人員負責各分組工作。嗣經工作小組 6 次會議研議，擬具審計法部分條文修正草案，經於 104 年 3 月 19 日提報審計部法規委員會審議通過，再提報審計會議審議修正通過；同年 3 月 24 日陳報監察院審議修正通過；同年 4 月 20 日核轉立法院，經立法院審議修正通過；同年 6 月 17 日經總統修正公布。審計法研修工作小組歷次會議情形，如表 2。



表 2 審計法研修工作小組歷次會議討論事項一覽表

項次	日 期	討 論 事 項 摘 要
1	102 年 10 月 29 日	研修審計法之原則、分工及時程。
2	103 年 4 月 11 日	蒐集德、日、法等國審計相關文獻，研析其審計制度及法規中值得參採之內容。
3	103 年 9 月 18 日	研議審計法修正草案分組討論建議及修正草案內容。
4	103 年 10 月 7 日	研議審計法部分條文修正草案。
5	103 年 11 月 20 日	研議審計法部分條文修正草案。
6	104 年 1 月 8 日	依工作小組歷次會議結論及覆核意見擬具審計法部分條文修正草案。

第五節 審計制度改革議題探討

第一目 審計權歸屬及審計長任期

審計部推動審計制度改革過程中，國民大會及立法院曾就有關審計權歸屬及審計長任期等審計制度重要議題，提案修憲或修法，審計部針對各該議題之探討分述如下：

一、審計權歸屬

(一)緣由

86 年 7 月 18 日國民大會第 3 屆第 2 次會議第 32 次大會審查原修憲提案第 1 號「憲法增修條文第 4 條第 7 項：立法院設審計長，任期 6 年，須超出黨派以外，依據法律獨立行使審計權。審計長由總統提名，經國民大會同意任命之。憲法第 90 條有關監察院行使審計權及第 104 條之規定，停止適用。」經討論後，茲有郭代表素春等 34 人提擱置動議，表決結果，決議修正案予以擱置。審計部於國民大會憲政改革研究小組常務委員會第一分組所舉辦「監察院組織與職權之研究」公聽會，提出「審計權歸屬問題之研討」報告。

(二)審計權歸屬問題

我國審計權歸屬之爭議，始於 35 年國民政府提出之憲法草案，將審計權

歸列「立法」之專章內，但於制憲國民大會討論時，頗有爭執，最後協調折衷結果，移列「監察」之專章內，於憲法第 104 條、第 105 條規定之。審計權雖歸於監察院，但立法院仍有總統任命審計長之同意權，及對審計長所提於立法院之決算審核報告之審議權。世界各主要國家審計機關之定位，除共產國家歸於行政部門外，其餘三權分立之民主國家可概分為 3 類：

1. 英美等歸於立法部門但無隸屬關係者

英國之國家審計署之審計長，由首相提名，經下議院之同意後，由君王任命，超然獨立行使審計權。美國負責政府財務審計與監督之審計總署因非屬於行政、司法部門之機關，故勉強與國會同歸於立法部門，但兩者之間並無隸屬關係，在審計監督上有較密切之配合。

2. 德法等歸準司法組織者

德國審計機關為聯邦審計院，在政府體系上既非屬行政部門，亦不屬於立法部門，與司法機關間更無關係，故在行政、立法與司法等三權之外，獨樹一幟，自成一格。法國審計院係政府審計機關，地位相當於最高法院，超然獨立於立法、行政部門，執行政府財務之審計。

3. 日韓等獨立於三權之外者

日本會計檢查院為日本政府審計機關，依憲法之規定，既不屬於立法、司法部門，又獨立於內閣，故自稱為第四權機關。韓國政府審計機關為監查院，直屬大統領，監查院院長經國會之同意由大統領任命，其位階相當於副總理級。

依據 INTOSAI 所頒訂之政府審計準則中總則篇第 1 條即規定「審計機關及審計人員必須要能超然獨立」，並解釋所謂超然獨立，乃係審計機關應合理地獨立於行政機關及立法機關之外，以確保其公信力。意即審計機關於執行審計工作時，無論係審計之規劃、執行以及報告等均不受其他機關之指揮及影響，無論審計制度係如何設計，其所追求之最高目標，乃在於能夠超然獨立地行使審計職權，蓋因缺乏此一特質，則一切理想均難以達成，故此項準則為現今全球一百餘會員國所追求及奉行。

綜觀上述 INTOSAI 及世界各主要國家之審計制度之概況後，可以體認各國對於審計機關之立法依據、職權範圍、隸屬關係等，縱有所不同，惟對「地位超然、獨立行使審計權」，則均奉為重要準則；為達成此一境界，審計制度之設計應符合下列特質：

1. 審計機關應具有獨立且屬高層級之位階：審計機關之組織體系必須避免與



其他機關有隸屬關係，以保障審計職權之行使不受政府、利益團體或個人之干涉。

2. 審計首長之職位應受尊重並給予保障：審計首長之職位應為「國家審計長」，不隸屬於其他機關，其任期亦應給予保障，以其崇高之地位、豐富之專業知能，公正行使審計權。
3. 審計機關之員額、經費應有實質之自主：審計機關所需員額與經費應不受行政部門之干預，任何一項受其影響，即可削弱其超然地位，無法獨立行使審計職權。

政府審計制度之設計、審計職權之歸屬，及審計機關之定位，由於各國國情與政治體制不同，自有所差異。惟審計權能否發揮應有之功能，其超然獨立之特性為最重要之條件，也唯有審計機關之層級越高，愈能確保其超然獨立，即使在英美等三權分立之國家，審計機關組織雖與國會同歸於立法部門，惟其首長定位為「國家審計長」與國會無隸屬關係；法、德、日等國更係獨立於三權之外，成為第四權以確立審計權之獨立性。我國採五權分立之政府體系，將審計權歸屬於監察部門，可謂最恰當之機制。

二、審計長任期

(一)緣由

87 年 4 月 27 日立法院第 3 屆第 5 會期法制、預算兩委員會第 6 次聯席會議，審查林委員濁水等 35 人提案，將審計部組織法第 3 條：「審計長之任期為 6 年。」擬修正為「審計長之任期為 3 年，得連任之。」其理由略為：鑑於監察院改制後已非國會，以及憲法第 104、105 條，審計長之任命經立法院同意，向立法院負責之原則，提案修改審計部組織法第 3 條，使審計長之任期與國會議員之任期一致。此外，鑑於國會已經重新改選，民意已經更新，總統應重新提名審計長，經立法院同意，以符合憲法之精神。嗣經討論後，因在場委員不足法定人數無法表決。決定另定期繼續審查。會中審計部曾提出「對審計長與立法委員任期須否一致之看法」及「對審計長之解任是否須特別規定」之報告。

(二)對審計長與立法委員之任期須否一致

1. 第二屆立法委員於 82 年甫就職時，部分委員鑑於審計長之任命程序與行政院長相同，乃有主張修改審計部組織法第 3 條，規定審計長應比照行政院長，請 總統重新提名，再經當屆當選委員之同意，重新任命。惟審計部組織法關於審計長任期為 6 年之規定，已於 83 年由立法院聲請司法院大法

官會議解釋，旨在確保其職位之安定，俾能在一定任期中，超然獨立行使職權，與憲法並無牴觸（83 年 7 月 8 日司法院大法官釋字第 357 號解釋，如附件）。又行政院長之任命程序，依 86 年 7 月 21 日修正公布之憲法增修條文規定，已與審計長之任命程序，有所不同，因此，審計部組織法有關審計長任期規定，似無修改之必要。

2. 審計長之設置機制，貴在能獨立行使其職權，即對行政院所提出之決算，運用審計專業知能，提出客觀公正之審核意見，報告於立法院。職是，審計長職務之性質，自與應隨執政黨更迭或政策變更而進退之政務官不同。如審計長之任期與國會議員相同，而須同進退，則審計長之同意任命，必然要仰賴國會多數黨議員，而受其牽制，恐難獨立行使職權。
3. 世界先進國家，為確保審計首長能超然獨立行使職權而無所瞻顧，均有規定一定任期，或定為終身職（如：英、法、義、荷蘭），或定相當之任期（如：美國之 15 年、德國、奧地利之 12 年、加拿大之 10 年、西班牙之 9 年、日本之 7 年），尚無任期僅只 3 年者，亦無與國會議員任期一致或同進退者。

綜上分析，現行審計部組織法第 3 條關於審計長任期 6 年之規定，建議維持以不修改為宜。

附件：司法院大法官釋字第 357 號

理由書：依憲法第一百零四條設置於監察院之審計長，其職權除依憲法第一百零五條規定：「審計長應於行政院提出決算後三個月內，依法完成其審核，並提出審核報告於立法院」外，並依監察院組織法、審計法及審計部組織法之規定，綜理審計業務，監督全國各機關預算之執行、核定收支命令、審核財務收支、稽察財物及財政上之不法或不忠於職務之行為等，職位重要。由於其主要職權為決算之審核，與立法院審議預算之權限，關係密切，憲法第一百零四條後段乃將審計長之任命，賦與立法院同意權，以昭慎重。為維護審計權之獨立行使，充分發揮審計功能，我國法律援民主憲政國家之通例，對審計人員行使職權予以必要之保障，於審計法第十條及審計人員任用條例第八條分別規定：「審計人員依法獨立行使其審計職權，不受干涉。」「審計官、審計、稽察，非有法定原因，不得停職、免職或轉職。」關於審計首長之職位，他國憲法或法律，或定為終身職（如荷蘭王國一九八四年憲法第七七條），或規定相當之任期（如美國一九二一年預算及會計法第三〇三條之十五年、德國一九八五年聯邦審計院法第三條第二項之十二年、日本一九八六年會計檢查院法第五條之七年）。現行審計部組織法亦於第三條規定：「審計長任期為六年」，以確保審計首長職位之安定，俾能在一定任期中，超然獨立行使職權而無所瞻顧。是審計長職務之性質，自與應隨執政黨更迭或政策變更而進退之政務官不同。至於現行法規將審計長或其他原非政務官而地位與之相當人員之待遇、退職酬勞及財產申報等事項與政務官合併規定，乃為法規制定上之便宜措施，於其非屬應隨執政黨更迭或政策變更而進退之政務官身分不生影響。綜上所述，審計部組織法關於審計長任期之規定，與憲法並無牴觸。



第二目 審計制度研討會

審計部為擘劃審計制度革新之方向，分別於 88 年及 100 年協同國立臺灣大學及國立臺北大學辦理「政府審計制度改革學術研討會」及「公部門治理與課責研討會」。分述如下：

一、政府審計制度改革學術研討會

審計部為促進各界瞭解政府審計之角色與功能，並蒐集各方對政府審計之興革意見，爰於 88 年 3 月 5 日至 6 日與國立臺灣大學共同辦理「政府審計制度改革學術研討會」。研討議題包括：審計職權之範圍與行使、審計工作之方法與技術、審計機關之組織與編制、審計人員之任用管理與培訓、財物稽察制度現況與未來發展趨勢、電子化／網路化後政府審計工作之新挑戰等 6 項，計有產、官、學界人士 4 百餘人參加。

二、公部門治理與課責研討會

100 年為中華民國建國及政府審計建制雙喜百年，為及時向國人及各界展現政府審計的古往今來與監督功能，審計部於 99 年底成立「審計建制一百年慶祝活動籌備小組」，其中規劃辦理政府審計建制百年研討會，爰於 100 年 9 月 23 日協同國立臺北大學舉辦「公部門治理與課責研討會」，研討會主題為「建構良善治理環境」，會中邀請監察院王院長建煊以「強化績效審計」為題發表專題演講，及針對「審計機關在政府良善治理的角色」及「最終審定制度之探討」二大議題，安排專家發表論文，包括：「我國國會監督與審計功能的聯結：兼論強化審計部與立法院之協力合作」；「公法人與公共課責：從審計機關角色功能分析」；「審計機關之價值：從民主政治談起」；「精進中央政府會計報導內涵之探討」；「政府決算最終審定制度之探討及總決算審核與國會審議制度」及「總決算審核與國會審議制度」等，並由政治大學鄭教授丁旺、審計部林審計長慶隆、行政院主計處陳副主計長瑞敏、臺北大學會計學系李主任建然及公共行政暨政策學系顧主任慕晴等以「建構公部門良善治理環境與課責制度」為題進行座談。研討會計有產、官、學界人士百餘人參加，與會人員對於研修審計法、改革目前最終審定制度作法、強化行政機關內部控制及課責，以及加強審計機關績效審計工作等議題進行交流，以供審計業務策進之參考。

第二章 健全審計法制

第一節 訂修審計法規

審計法、審計法施行細則、機關營繕工程及購置定製變賣財物稽察條例、審計部組織法、審計處室組織通則、審計人員任用條例及審計機關辦理鄉鎮縣轄市財務審計辦法等法規，係審計機關行使審計職權重要之法規依據。鑑於 30 餘年來，國內外政經環境大幅變革，政府職能日益擴張，財政收支鉅幅成長、配合相關法律之制定、修正及符合國際審計之潮流，將審計資源投入對人民生活更具影響之績效審計，以發揮審計機關洞察、前瞻功能，促進政府良善治理。上開法規除審計處室組織通則於 70 年 4 月 10 日修正及審計人員任用條例於 64 年 5 月 1 日修正後，未再修正外，茲將 75 年以後審計法等相關法規修正、廢止、訂定情形，分述如下：

第一目 審計法之修正

審計法自 14 年 11 月 28 日制定公布，除經 17 年 4 月 19 日、27 年 5 月 3 日、28 年 3 月 4 日、39 年 10 月 30 日及 61 年 5 月 1 日 5 次修正外，嗣為因應時代與環境之變易、配合相關法律制定、修正，並符合國際審計之潮流，87 年 11 月 11 日、104 年 6 月 17 日及 104 年 12 月 9 日 3 次修正審計法。各次修正情形，分述如下：

一、87 年 11 月 11 日修正審計法第 59 條、第 82 條條文

審計部鑑於 86 年立法院審查行政院研擬之政府採購法草案對於政府機關辦理採購之程序已有規範，並訂有行政機關內部審（稽）核及其上級機關事前監督之規定，依該法草案第 111 條規定：「機關辦理採購，審計機關得隨時稽察之。」該法草案完成立法程序後，審計法第 59 條規定之財物稽察範圍及方式，與該法規定不同，必須配合修正。爰將審計法第 59 條第 1 項規定：「各機關營繕工程及各種財物購置、定製或變賣之開標、比價、議價、決標、驗收在一定金額以上者，應照法定程序辦理，並於一定期限內通知審計機關派員稽察；其不合法定程序，或與契約、章則不符者，審計人員應糾正之。」修正為：「審計機關對於各機關採購之規劃、設計、招標、履約、驗收及其他相關作業，得隨時稽察之；發現有不合法定程序，



或與契約、章則不符，或有不當者，應通知有關機關處理。」另考量審計機關如何對於各機關採購，實施隨時稽察，係屬審計之技術方法，有關稽察程序，毋須以法律規範，爰將審計法第 59 條第 2 項規定：「前項限額及稽察程序，另以法律定之。」予以刪除。惟為利審計機關對於各機關重大採購之稽察，爰將審計法第 59 條第 2 項增訂為：「各機關對於審計機關之稽察，應提供有關資料。」

又審計法修正條文第 59 條，因需與政府採購法同步實施，爰依中央法規標準法第 12 條規定，將審計法第 82 條增訂第 2 項規定：「本法修正條文第 59 條施行日期，由審計部定之。」

上開條文修正草案，審計部於 86 年 10 月 23 日陳報監察院，經該院於 86 年 11 月 29 日核轉立法院審議。嗣經立法院 87 年 10 月 29 日三讀通過，並奉總統 87 年 11 月 11 日華總(一)義字第 8700231340 號令修正公布，審計部並配合政府採購法之施行日期，將審計法第 59 條修正條文施行日期，定為 88 年 5 月 27 日。

二、104 年 6 月 17 日修正審計法第 36 條、第 37 條及第 69 條條文；刪除第 38 條、第 39 條及第 44 條條文

審計部鑑於會計法於 61 年 4 月 15 日修正增列「內部審核」專章，施行以來，各機關內部審核已趨健全，行政院並已頒行強化內部控制實施方案，分階段推動簽署內部控制制度聲明書。各機關內部審核人員應依法審核原始憑證之合法性及審慎執行相關內部控制作業。為順應國內外有關政府審計環境及實務之變革，審計機關應以更為經濟且有效之方式監督政府財務收支，考量風險因素，運用各機關電腦資訊系統收支資料辦理查核，並得通知各該機關檢送原始憑證或有關資料，以簡化行政程序及增進審計資源之有效配置。爰將審計法第 36 條規定：「各機關或各種基金，應照會計法及會計制度之規定，編製會計報告，連同原始憑證，依限送該管審計機關審核。」其中「連同原始憑證」文字予以刪除，並增訂「審計機關並得通知其檢送原始憑證或有關資料」。另配合第 36 條之修正，將第 44 條規定：「各送審機關編送會計報告時，如有特殊情形，經審計機關之同意，得免附送有關憑證。」予以刪除。

另基於政府各機關之財務及會計制度已臻健全，審計機關駐庫核簽公庫支票及各機關付款憑單已達成階段性任務，乃陳報監察院核備，於 80 及

82 會計年度先後停辦公庫支票及各機關付款憑單之事前核簽工作，均改以事後派員就地抽查方式辦理，並於 82 年及 83 年先後裁撤審計部國庫審計處及臺灣省審計處省庫審計室。復鑑於公庫法已修正刪除第 15 條各機關簽發支票，應經事前審計人員核定簽證之規定；且行政院公告停止辦理國庫法第 18 條所列審計機關派駐「地區支付機構」之規定。為符合審計業務實際情況，爰將審計法第 37 條規定：「審計機關應派員駐在公庫及各地區支付機構辦理審計事務；其因故未派駐審人員者，得隨時派員抽查。」修正為：「審計機關對於公庫及各地區支付機構經管事務，得隨時派員抽查。」又配合第 37 條之修正，將第 38 條規定：「公庫支撥經費款項之書據、憑單，及各機關簽發之公庫支票，非送經審計機關或駐審人員核簽，公庫不得付款或轉帳；其未設審計機關或未派駐審人員者，不在此限。」第 39 條規定：「審計機關或駐審人員核簽公庫支撥經費款項之書據、憑單或公庫支票，發現與預算或有關法令不符時，應拒簽之。前項之核簽或拒簽，除有調查必要或不得已事由外，自收受之日起，至遲不得逾 3 日。」予以刪除。

又為順應國際審計潮流，強化審計機關之洞察功能，爰增訂審計法第 69 條第 2 項審計機關考核各機關績效，如認為有可提升效能或增進公共利益者，應提出建議意見，以促進政府良善治理。另強化審計機關之前瞻功能，爰增訂第 69 條第 3 項審計機關發現有影響各機關施政或營（事）業效能之潛在風險事項，得提出預警性意見，以促請相關機關妥為因應。

上開條文修正草案，審計部於 104 年 3 月 24 日陳報監察院，經該院於 104 年 4 月 20 日核轉立法院審議。立法院財政委員會審議時，將原擬審計法第 36 條修正條文，於「編製會計報告」文字之後增列「連同相關資訊檔案」，決議修正通過，並作成附帶決議：行政院主計總處應會同審計部推動各機關相關資訊檔案。嗣經立法院於 104 年 5 月 29 日三讀通過，並奉總統 104 年 6 月 17 日華總一義字第 10400070731 號令修正公布。

三、104 年 12 月 9 日修正審計法第 41 條條文

立法院費委員鴻泰等 18 位委員鑑於國際最高審計機關組織提出有關審計機關執行內部控制評估作業之參考指引，以審計法第 41 條規定：「審計機關派員赴各機關就地辦理審計事務，得審度其內部控制實施之有效程度，決定其審核之詳簡範圍。」未能與國際相關規章與規定同步，並為強化審計機關評核各機關內部控制建立及執行之有效程序，爰提案修正審計法第



41 條規定：「審計機關派員赴各機關就地辦理審計事務，應評估其內部控制建立及執行之有效程度，決定其審核之詳簡範圍。」

審計部就其提案修正條文內容，建議將「評估」修正為「評核」及增加「相關」二字之修正意見，經立法院財政委員會審議通過，嗣經立法院 104 年 11 月 20 日三讀通過，並奉總統 104 年 12 月 9 日華總一義字第 10400143911 號令修正公布。

附：修正審計法條文

一、審計法

87 年 11 月 11 日總統令修正公布第 59 條、第 82 條條文

第五十九條 審計機關對於各機關採購之規劃、設計、招標、履約、驗收及其他相關作業，得隨時稽察之；發現有不合法定程序，或與契約、章則不符，或有不當者，應通知有關機關處理。

各機關對於審計機關之稽察，應提供有關資料。

第八十二條 本法自公布日施行。

本法修正條文第五十九條施行日期，由審計部定之。

二、審計法

104 年 6 月 17 日總統令修正公布第 36 條、第 37 條及第 69 條條文；刪除第 38 條、第 39 條及第 44 條條文

第三十六條 各機關或各種基金，應依會計法及會計制度之規定，編製會計報告連同相關資訊檔案，依限送該管審計機關審核；審計機關並得通知其檢送原始憑證或有關資料。

第三十七條 審計機關對於公庫及各地區支付機構經管事務，得隨時派員抽查。

第三十八條 (刪除)

第三十九條 (刪除)

第四十四條 (刪除)

第六十九條 審計機關考核各機關之績效，如認為有未盡職責或效能過低者，除通知其上級機關長官外，並應報告監察院；其由於制度規章缺失

或設施不良者，應提出建議改善意見於各該機關。

前項考核，如認為有可提升效能或增進公共利益者，應提出建議意見於各該機關或有關機關。

審計機關發現有影響各機關施政或營（事）業效能之潛在風險事項，得提出預警性意見於各該機關或有關機關，妥為因應。

三、審計法

104 年 12 月 9 日總統令修正公布第 41 條條文

第四十一條 審計機關派員赴各機關就地辦理審計事務，應評核其相關內部控制建立及執行之有效程度，決定其審核之詳簡範圍。

第二目 審計法施行細則之修正

審計法施行細則自 27 年 7 月 23 日訂定發布，除經 28 年 7 月 25 日、39 年 12 月 7 日、51 年 6 月 12 日、53 年 3 月 14 日、61 年 7 月 11 日、68 年 6 月 20 日、72 年 5 月 12 日、72 年 7 月 15 日及 74 年 12 月 31 日 9 次修正外，嗣為配合審計法等法令之修正及審計業務實際需要，86 年 9 月 30 日、87 年 9 月 18 日、88 年 5 月 24 日及 104 年 12 月 18 日 4 次修正，經陳報監察院核定施行。各次修正情形，分述如下：

一、86 年 9 月 30 日刪除審計法施行細則第 43 條條文

審計法施行細則第 43 條規定：「各機關辦理營繕工程所使用材料及設備，如因特殊需要必須採用專利品或指定廠牌，應以無相同品質之財物可替代者為原則，並訂定詳細規格或施工規範，其個別項目超過一定金額者，應敘明理由，報上級主管機關核准。」係屬行政事項，易肇致審計職權與行政權責混淆不清；另行政法規或主管機關對於政府營繕工程使用材料及設備規格之訂定，已於公平交易法、行政院訂頒「公共工程作業透明化、公開化及制度化方案」及內政部訂頒「防範公共工程圍標與綁標之具體措施」等均有相關規定。為免各機關辦理營繕工程，遇有設備與材料規格訂定不當或執行過程不順遂，歸責於審計法令之限制，推卸其應負之責任，宜由行政機關本於權責，依照行政法規之規定辦理，爰予以刪除。

上開條文修正草案，審計部於 86 年 9 月 19 日陳報監察院核定，經該院於 86 年 9 月 30 日（86）院台參甲字第 860800386 號公告刪除。



二、87 年 9 月 18 日刪除審計法施行細則第 46 條、第 61 條條文

審計法施行細則第 46 條規定：「各機關營繕工程及購置定製變賣財物，其有特殊工程及採購，或因技術要求或應保守秘密，或因政府政策需要，不能公告招標經各級政府最高行政機關核准者，得逐案敘明理由，徵得審計機關同意後，以比價或議價方式辦理。審計機關之同意，應經由審計會議或審核會議決議行之。」為因應時代環境變遷及公平交易法等相關法規公布施行，該條規定事項易滋生不公平競爭之質疑，民間機構亦反映違反公平競爭之原則，爰予以刪除。

另審計法施行細則第 61 條規定：「各機關辦理一定金額以上營繕工程及購置定製財物，訂約後如有變更設計增加價款達到一定金額以上者，主辦機關應敘明變更理由，連同有關資料，通知審計機關查核同意後始得辦理。」鑑於各機關辦理一定金額以上營繕工程及購置、定製財物，訂約後，其變更設計增加價款達一定金額以上者，如須一一通知審計機關查核同意後始得辦理，因變更設計辦理過程，具時效及需要性，審計機關如有不同意見，不但影響時效，亦涉及財物使用效能。且變更設計，係屬主辦機關基於事實需要所為之行政權責決定事項，審計機關事前查核同意，將導致審計職權與行政權責混淆不清，尤以涉及技術層面，甚難處理。再者，機關營繕工程及購置定製變賣財物稽察條例第 20 條及行政機關內部審核作業亦有周延之規範，為增進營繕工程及購置、定製財物執行時效，爰予以刪除。

上開條文修正草案，審計部於 87 年 5 月 22 日陳報監察院核定，經該院於 87 年 9 月 18 日（87）院台綜字第 871100297 號令發布刪除。

三、88 年 5 月 24 日增訂審計法施行細則第 42 條之 1 至第 42 條之 5 條文；刪除第 42 條、第 44 條、第 45 條、第 47 條至第 60 條及第 62 條至第 68 條條文

政府採購法於 87 年 5 月 27 日制定公布，定於 88 年 5 月 27 日施行，審計法第 59 條修正之施行日期，亦配合該法同日施行。鑑於政府採購已有專法規範，且審計法第 59 條修正條文施行後，審計機關辦理財物稽察之方式，已改為隨時稽察，爰審計法施行細則第 42 條、第 44 條、第 45 條、第 47 條至第 60 條及第 62 條至第 68 條規定，有關採購程序、稽察程序及變賣財物程序等事項之條文，應予刪除；另配合辦理隨時稽察，明定其方式、範圍及應行注意事項，審計機關對各機關採購之執行情形及各相關機關之監督考核情形等事項，爰增訂第 42 條之 1 至第 42 條之 5 條文。

上開條文修正草案，審計部於 88 年 4 月 21 日陳報監察院核定，經該院於 88 年 5 月 24 日（88）院台綜字第 881100260 號令修正發布，自 88 年 5 月 27 日施行。

四、104 年 12 月 18 日修正審計法施行細則第 25 條條文；增訂第 26 條之 1 條文；刪除第 27 條至第 32 條條文

鑑於審計法第 36 條已修正為各機關或各種基金，應依會計法及會計制度之規定，編製會計報告連同相關資訊檔案，依限送該管審計機關審核；審計機關並得通知其檢送原始憑證或有關資料，及已刪除第 44 條特殊情形，經審計機關同意，得免附送有關憑證之規定。爰將審計法施行細則第 25 條規定：「各機關委託其他機關或學校團體辦理之經費，應檢附支出有關原始憑證，隨同月份會計報告送該管審計機關審核。但有特殊情形，報經該管審計機關同意，得免附送有關憑證，由該管審計機關派員就地抽查之。各機關補助其他機關學校之款項，除已列入受補助機關預算者外，其支出有關憑證之查核，依照前項規定辦理。」其中第 1 項各機關委託經費及第 2 項補助款項之審核作業合併，酌作文字修正，並刪除檢附支出有關原始憑證及但書規定。另審計機關為能掌握各機關委託或補助經費之原始憑證留存處，及依審計法第 8 條規定辦理審計機關間委託審計之抽查，爰於該條後段增訂「其支出有關原始憑證，如留存受委託或補助機關、學校或團體，應通知該管審計機關」，修正後條文規定：「各機關或各種基金委託或補助其他機關、學校或團體辦理之經費，應依本法第 36 條規定辦理，審計機關並得隨時派員抽查；其支出有關原始憑證，如留存受委託或補助機關、學校或團體，應通知該管審計機關。」

另審計法第 80 條規定，關於審計之各種章則及書表格式，由審計部定之。基於審核需要及各機關資訊化程度差異等因素，對於各機關或各種基金依第 36 條規定應送該管審計機關審核之相關資訊檔案格式內容等，有另行規定之必要，爰增訂第 26 條之 1 規定：「各機關或各種基金依本法第 36 條規定應送該管審計機關審核之相關資訊檔案，由審計部定之。」（註：審計部業依上開條文規定於 105 年 3 月 29 日訂定審計機關審核各機關或各種基金會計報告相關資訊檔案注意事項）

又基於政府各機關之財務及會計制度已臻健全，審計機關駐庫核簽付款憑單已達成階段性任務，乃陳報監察院核備，於 82 會計年度停辦事前核簽各機關付款憑單工作，改以事後派員就地抽查方式辦理，故修正審計法



第 37 條、刪除同法第 38 條及第 39 條。為因應上開條文修正、刪除及符合現行審核實務作業，爰將第 27 條至第 32 條審計機關派員駐審辦理核簽事務之相關規定予以刪除。

上開條文修正草案，審計部於 104 年 10 月 26 日陳報監察院核定，經該院 104 年 12 月 18 日院台綜字第 1041130936 號令修正發布。

附：修正審計法施行細則條文

一、審計法施行細則

86 年 9 月 30 日監察院公告刪除第 43 條條文

第四十三條 （刪除）

二、審計法施行細則

87 年 9 月 18 日監察院令發布刪除第 46 條、第 61 條條文

第四十六條 （刪除）

第六十一條 （刪除）

三、審計法施行細則

88 年 5 月 24 日監察院令發布增訂第 42 條之 1 至第 42 條之 5 條文；刪除第 42 條、第 44 條、第 45 條、第 47 條至第 60 條及第 62 條至第 68 條條文

第四十二條 （刪除）

第四十二條之一 審計機關依本法第五十九條第一項規定，對於各機關採購之規劃、設計、招標、履約、驗收及其他相關作業之隨時稽察，得就採購全案或各該階段作業之全部或一部稽察之。

審計機關辦理隨時稽察時，應注意左列事項：

- 一、採購是否依照預算程序辦理。
- 二、採購有無依照法定程序及契約、章則規定辦理。
- 三、採購之執行績效。
- 四、採購制度、法令及相關內部審核規章之建立情形。
- 五、內部控制實施之有效程度。

六、政府採購主管機關及相關機關之監督考核情形。

七、其他與採購有關事項。

第四十二條之二 審計機關對於各機關採購之執行情形及各相關機關之監督考核情形，得通知其提供有關資料；遇有疑問，各該機關並應為詳實之答復。

第四十二條之三 各機關向政府採購主管機關提報巨額採購之使用情形及其效益分析與該主管機關派員查核及對已完成之重大採購事件所作效益評估等資料，應送該管審計機關。

第四十二條之四 審計機關對於各機關未依前二條規定，提供資料，或為詳實之答復者，依本法第十四條第二項規定辦理。

第四十二條之五 審計機關稽察各機關採購，發現有不合法定程序，或與契約、章則不符，或有不當者，得依本法第二十二條至第二十五條及本細則第十四條、第十五條規定程序辦理。

第四十四條 (刪除)

第四十五條 (刪除)

第四十七條 (刪除)

第四十八條 (刪除)

第四十九條 (刪除)

第五十條 (刪除)

第五十一條 (刪除)

第五十二條 (刪除)

第五十三條 (刪除)

第五十四條 (刪除)

第五十五條 (刪除)

第五十六條 (刪除)

第五十七條 (刪除)

第五十八條 (刪除)

第五十九條 (刪除)

第六十條 (刪除)

第六十二條 (刪除)

第六十三條 (刪除)



第六十四條 (刪除)

第六十五條 (刪除)

第六十六條 (刪除)

第六十七條 (刪除)

第六十八條 (刪除)

四、審計法施行細則

104 年 12 月 18 日監察院令修正發布第 25 條條文；

增訂第 26 條之 1 條文；刪除第 27 條至第 32 條條文

第二十五條 各機關或各種基金委託或補助其他機關、學校或團體辦理之經費，應依本法第三十六條規定辦理，審計機關並得隨時派員抽查；其支出有關原始憑證，如留存受委託或補助機關、學校或團體，應通知該管審計機關。

第二十六條之一 各機關或各種基金依本法第三十六條規定應送該管審計機關審核之相關資訊檔案，由審計部定之。

第二十七條 (刪除)

第二十八條 (刪除)

第二十九條 (刪除)

第三十條 (刪除)

第三十一條 (刪除)

第三十二條 (刪除)

第三目 機關營繕工程及購置定製變賣財物稽察條例之廢止

各機關營繕工程及購置定製變賣財物稽察程序條例於 39 年 10 月 31 日制定公布，經 44 年 12 月 29 日、56 年 2 月 4 日 2 次修正，並於 61 年 5 月 26 日第 3 次修正，將名稱修正為機關營繕工程及購置定製變賣財物稽察條例，嗣於 88 年 6 月 2 日公布廢止，其情形如下：

鑑於審計法第 59 條修正條文，經總統 87 年 11 月 11 日華總(一)義字第 8700231340 號令修正公布，並配合政府採購法之施行日期，定為 88 年 5 月 27 日，該條例已無法源依據，且規定之財物稽察範圍及方式，與上開審計法第 59 條修

正條文規定不同，該條例已不能再適用，審計部爰依中央法規標準法第 21 條第 3 款規定：「法規有左列情形之一者，廢止之：三、法規因有關法規之廢止或修正致失其依據，而無單獨施行之必要者。」擬具廢止案。

上開條例廢止案，審計部於 88 年 1 月 29 日陳報監察院，經該院於 88 年 3 月 12 日核轉立法院審議。嗣經立法院 88 年 5 月 11 日三讀通過，並奉總統 88 年 6 月 2 日華總一義字第 8800124370 號令公布廢止。

第四目 審計部組織法之修正

審計部組織法於 18 年 10 月 29 日制定公布，除經 22 年 4 月 24 日、25 年 11 月 4 日、28 年 3 月 4 日、31 年 9 月 24 日、34 年 12 月 31 日、38 年 5 月 27 日、50 年 5 月 19 日、64 年 5 月 1 日 8 次修正外，嗣於 99 年 5 月 5 日修正第 10 條、第 11 條條文，修正情形如下：

審計部組織法於 38 年 5 月 27 日修正公布施行時，編制總員額即為 315 人，60 餘年未曾增加。審計部鑑於辦理就地審計，亟需指派薦任第 8 職等至第 9 職等審計（稽察）擔任就地審計小組之領組人員，經統計審計部每期就地審計，需 72 組審計人力，並配置同額之領組人員，因該層級人員於原組織法所定編制僅 54 人，扣除兼負科務之科長暨辦理督導地方審計業務及辦理審計業務研究發展等所需人員 16 人，可指派為領組者，僅有 38 人，尚不足 34 人，亟需補足；又為因應未來推展審計業務實際需要，需再酌增領組 11 人，合計需增置薦任第 8 職等至第 9 職等審計（稽察）45 人（含審計 31 人、稽察 14 人），並配合酌減委任第五職等或薦任第六職等至第七職等審計員及稽察員 14 人，合計實際增加審計人員 31 人。另將原條文第 11 條所定人事室、會計室、統計室之佐理人員員額，均併入修正條文第 10 條規定之。又依政風機構人員設置條例規定，增設政風室，置主任 1 人，並配合減少辦事員 1 人。另依公務人員任用法及考試院 88 年修正發布職務列等表規定，修正人事室、會計室、統計室及政風室主任之列等、各工作人員職務之官等及職等。

上開修正條文，審計部於 98 年 10 月 13 日陳報監察院，經該院於 98 年 11 月 17 日核轉立法院審議。嗣經立法院 99 年 4 月 20 日三讀通過，並奉總統 99 年 5 月 5 日華總一義字第 09900107741 號令修正公布。



附：修正審計部組織法條文

審計部組織法

99 年 5 月 5 日總統令修正公布第 10 條、第 11 條條文

第 十 條 審計部置審計官十二人至十五人，主任秘書一人，處長一人，職務均列簡任第十二職等；副處長一人，職務列簡任第十一職等；審計六十一人至八十一人，稽察三十四人至四十四人，職務均列薦任第八職等至第九職等，其中審計十六人，稽察十人，得列簡任第十職等至第十一職等；專門委員二人至四人，職務列簡任第十職等至第十一職等；秘書四人，職務列薦任第八職等至第九職等，其中二人，得列簡任第十職等至第十一職等；科長四人，職務列薦任第九職等；專員八人至九人，職務列薦任第七職等至第九職等；審計員及稽察員八十七人至九十九人，職務列委任第五職等或薦任第六職等至第七職等；科員二十人至三十一人，職務列委任第五職等或薦任第六職等至第七職等；辦事員三十二人至四十二人，職務列委任第三職等至第五職等。

第 十 一 條 審計部設人事室、會計室、統計室及政風室，依法律規定，分別辦理人事、歲計、會計、統計及政風事項。

人事室及政風室各置主任一人，會計室及統計室分別各置會計主任、統計主任一人，職務均列簡任第十職等至第十一職等；各室所需工作人員，就本法所定員額內派充之。

第五目 審計機關辦理鄉鎮縣轄市財務審計辦法之訂定、修正

審計機關辦理鄉鎮縣轄市財務審計辦法於 85 年 6 月 4 日訂定發布，85 年 7 月 1 日施行；嗣為配合審計法等法令之修正及審計業務實際需要，90 年 10 月 26 日及 105 年 4 月 29 日 2 次修正，茲將訂定、修正情形，分述如下：

一、85 年 6 月 4 日訂定審計機關辦理鄉鎮縣轄市財務審計辦法

84 年 8 月 12 日監察院與審計部業務協調會報，鑑於臺灣省各鄉鎮市預算制度甚不健全，致工程品質乏人審核監督，建議審計部對全省鄉鎮市公所之財務審計進行抽查，以瞭解有無弊端，促使鄉鎮市財務發揮效能。案

經提報監察院 84 年 9 月 12 日第 2 屆第 33 次會議決議，請審計部從速研訂鄉鎮縣轄市財務審計之工作計畫，並由監察院函請行政院配合協助辦理。

審計部依前開監察院會議決議，於 84 年 10 月 6 日函研訂「審計部辦理鄉鎮縣轄市財務審計工作計畫」陳報監察院，並經監察院 84 年 10 月 14 日（84）院台行字第 13719 號函請行政院配合協助辦理。嗣審計部依上開工作計畫規定，訂定審計機關辦理鄉鎮縣轄市財務審計辦法全文 8 條，作為審計機關辦理鄉鎮縣轄市財務審計之依據。

上開條文草案，審計部於 85 年 6 月 4 日台審部法字第 850046 號令訂定發布，自 85 年 7 月 1 日施行。

二、90 年 10 月 26 日修正審計機關辦理鄉鎮縣轄市財務審計辦法第 3 條、第 4 條及第 6 條條文

鑑於審計部臺灣省各縣市審計室兼辦鄰近縣市財務審計辦法已於 88 年 7 月 1 日廢止及原由福建省審計處辦理之金門縣、連江縣之鄉（鎮）財務審計事務，業經審計部指定自 90 年 1 月起，改由臺灣省基隆市審計室辦理，爰將第 3 條規定：「臺灣省各縣之鄉（鎮、市）財務審計，由各縣該管審計室辦理；縣未設審計室者，由『審計部臺灣省各縣市審計室兼辦鄰近縣市財務審計辦法』所指定兼辦該縣財務審計之審計室辦理。福建省金門縣、連江縣之鄉（鎮）財務審計，由福建省審計處辦理。」修正為：「各縣之鄉（鎮、市）財務審計，由各縣該管審計室辦理；縣未設審計室者，由審計部所指定兼辦該縣財務審計之審計室辦理。」

另配合審計法第 59 條規定：「審計機關對於各機關採購之規劃、設計、招標、履約、驗收及其他相關作業，得隨時稽察之；發現有不合法定程序，或與契約、章則不符，或有不當者，應通知有關機關處理。各機關對於審計機關之稽察，應提供有關資料。」爰將第 4 條第 7 款規定：「關於所管機關、基金一定金額以上營繕工程及購置、定製、變賣財物之開標、比價、議價、決標、訂約、驗收、驗交之監視及有關財物案件之審核稽察事項。」修正為：「關於所管機關、基金採購之規劃、設計、招標、履約、驗收及其他相關作業之隨時稽察事項。」

又審計法施行細則第 42 條之 2 規定：「審計機關對於各機關採購之執行情形及各相關機關之監督考核情形，得通知其提供有關資料；遇有疑問，各該機關並應為詳實之答復。」及第 42 條之 3 規定：「各機關向政府採購主管機關提報巨額採購之使用情形及其效益分析與該主管機關派員查核及



對已完成之重大採購事件所作效益評估等資料，應送該管審計機關。」爰將第 6 條第 3 款規定：「機關、基金辦理一定金額以上營繕工程及購置、定製、變賣財物案件，應通知該管審計機關稽察。」修正為：「機關、基金採購之執行情形及各相關機關之監督考核情形，審計機關得通知其提供有關資料；遇有疑問，各該機關、基金並應為詳實之答復。機關、基金向政府採購主管機關提報巨額採購之使用情形及其效益分析與該主管機關派員查核及對已完成之重大採購事件所作效益評估等資料，應送該管審計機關。」

上開條文修正草案，審計部於 90 年 10 月 26 日台審部法字第 900114 號令修正發布。

三、105 年 4 月 29 日修正審計機關辦理鄉鎮縣轄市財務審計辦法

鑑於審計法第 36 條已修正為各機關或各種基金，應依會計法及會計制度之規定，編製會計報告連同相關資訊檔案，依限送該管審計機關審核；審計機關並得通知其檢送原始憑證或有關資料。爰將第 3 條第 1 項第 2 款規定：「關於所管機關、基金會計報告之審核與其財務收支及庫款收支之查核事項。」增列「連同相關資訊檔案及經通知檢送原始憑證或有關資料」；另將第 5 條第 2 款規定：「機關、基金應依照會計法及會計制度之規定，編製會計報告（免附原始憑證），依限送該管審計機關審核。」中之「（免附原始憑證）」修正為「連同相關資訊檔案」，並增列「審計機關並得通知其檢送原始憑證或有關資料」。

又配合地方制度法第 83 條之 2 第 2 項直轄市山地原住民區之自治，準用該法關於鄉（鎮、市）之規定，增訂第 7 條規定：「直轄市山地原住民區財務審計，準用本辦法規定。」

上開條文修正草案，審計部於 105 年 4 月 29 日台審部法字第 1058200015 號令修正發布。

附：訂定、修正審計機關辦理鄉鎮縣轄市財務審計辦法條文

一、審計機關辦理鄉鎮縣轄市財務審計辦法

85 年 6 月 4 日審計部令訂定發布全文 8 條

第 一 條 本辦法依審計法第七條、監察院組織法第四條第一項及審計部

組織法第十四條第一項規定訂定之。

第 二 條 審計機關辦理鄉、鎮、縣轄市〔以下簡稱鄉（鎮、市）〕財務審計，依本辦法之規定；本辦法未規定者，適用其他有關法令之規定。

第 三 條 臺灣省各縣之鄉（鎮、市）財務審計，由各縣該管審計室辦理；縣未設審計室者，由「審計部臺灣省各縣市審計室兼辦鄰近縣市財務審計辦法」所指定兼辦該縣財務審計之審計室辦理。

福建省金門縣、連江縣之鄉（鎮）財務審計，由福建省審計處辦理。

第 四 條 審計機關辦理鄉（鎮、市）財務審計，其辦理事項如左：

- 一、關於所管機關、基金已核定之分配預算或分期實施計畫及收支估計表與各項支付法案等之查核登記事項。
- 二、關於所管機關、基金會計報告之審核與其財務收支及庫款收支之查核事項。
- 三、關於所管機關、基金財務效能之考核、財務責任之核定、財政上不法或不忠於職務之行為及其他專案之調查事項。
- 四、關於所管機關賦稅捐費收入之查定、徵收、劃解及納庫之查核事項。
- 五、關於所管機關、基金公款補助團體或私人之應行審計事項。
- 六、關於所管機關、基金會計制度及有關內部審核規章之會商事項。
- 七、關於所管機關、基金一定金額以上營繕工程及購置、定製、變賣財物之開標、比價、議價、決標、訂約、驗收、驗交之監視及有關財物案件之審核稽察事項。
- 八、關於所管機關、基金之現金、票據、證券及其他一切財物管理運用之查核事項。
- 九、關於所管機關、基金之現金、票據、證券、財物或其他資產之遺失、毀損或因其他意外事故，而致損失及財物報廢之查核事項。
- 十、關於所管機關、基金已屆保管年限之會計憑證、簿籍、報表等銷毀或移交保管案件之核復事項。
- 十一、關於所管機關、基金接受上級政府、機關補助或委辦經



費之查核事項。

前項所稱所管機關，係指鄉（鎮、市）民代表會與鄉（鎮、市）公所及其所屬機關。

第一項第一款、第二款、第四款、第五款、第八款及第十一款規定事項，以抽查方式行之。

第 五 條 審計機關辦理鄉（鎮、市）財務審計，應列入年度施政（工作）計畫，陳報核定實施。

第 六 條 審計機關辦理鄉（鎮、市）財務審計，應通知所管機關、基金依左列規定辦理：

- 一、機關、基金應將年度法定預算連同工作計畫與已核定之分配預算，營業或事業計畫、分期實施計畫及收支估計表，於核定後，即檢送該管審計機關。
- 二、機關、基金應依照會計法及會計制度之規定，編製會計報告（免附原始憑證），依限送該管審計機關審核。
- 三、機關、基金辦理一定金額以上營繕工程及購置、定製、變賣財物案件，應通知該管審計機關稽察。
- 四、機關、基金會計制度及有關內部審核規章，應會商該管審計機關後始得核定施行，變更時亦同；其有另行訂定業務檢核或績效考核辦法者，應通知該管審計機關。
- 五、機關、基金之現金、票據、證券、財物或其他資產之遺失、毀損或因其他意外事故，而致損失及財物報廢，應檢同有關證件，報該管審計機關審核。
- 六、機關、基金已屆保管年限之會計憑證、簿籍、報表等銷毀或移交保管案件，應經該管審計機關同意。

第 七 條 審計機關辦理鄉（鎮、市）財務審計，不為決算之審定及決算審核報告之編製。

第 八 條 本辦法施行日期，另以命令定之。

二、審計機關辦理鄉鎮縣轄市財務審計辦法

90 年 10 月 26 日審計部令修正發布第 3 條、第 4 條及第 6 條條文

第 三 條 各縣之鄉（鎮、市）財務審計，由各縣該管審計室辦理；縣未設審計室者，由審計部所指定兼辦該縣財務審計之審計室辦理。

第 四 條 審計機關辦理鄉（鎮、市）財務審計，其辦理事項如左：

- 一、關於所管機關、基金已核定之分配預算或分期實施計畫及收支估計表與各項支付法案等之查核登記事項。
- 二、關於所管機關、基金會計報告之審核與其財務收支及庫款收支之查核事項。
- 三、關於所管機關、基金財務效能之考核、財務責任之核定、財政上不法或不忠於職務之行為及其他專案之調查事項。
- 四、關於所管機關賦稅捐費收入之查定、徵收、劃解及納庫之查核事項。
- 五、關於所管機關、基金公款補助團體或私人之應行審計事項。
- 六、關於所管機關、基金會計制度及有關內部審核規章之會商事項。
- 七、關於所管機關、基金採購之規劃、設計、招標、履約、驗收及其他相關作業之隨時稽察事項。
- 八、關於所管機關、基金之現金、票據、證券及其他一切財物管理運用之查核事項。
- 九、關於所管機關、基金之現金、票據、證券、財物或其他資產之遺失、毀損或因其他意外事故，而致損失及財物報廢之查核事項。
- 十、關於所管機關、基金已屆保管年限之會計憑證、簿籍、報表等銷毀或移交保管案件之核復事項。
- 十一、關於所管機關、基金接受上級政府、機關補助或委辦經費之查核事項。

前項所稱所管機關，係指鄉（鎮、市）民代表會與鄉（鎮、市）公所及其所屬機關。

第一項第一款、第二款、第四款、第五款、第八款及第十一款規定事項，以抽查方式行之。

第 六 條 審計機關辦理鄉（鎮、市）財務審計，應通知所管機關、基金依左列規定辦理：

- 一、機關、基金應將年度法定預算連同工作計畫與已核定之分配預算，營業或事業計畫、分期實施計畫及收支估計表，於核定後，即檢送該管審計機關。



- 二、機關、基金應依照會計法及會計制度之規定，編製會計報告（免附原始憑證），依限送該管審計機關審核。
- 三、機關、基金採購之執行情形及各相關機關之監督考核情形，審計機關得通知其提供有關資料；遇有疑問，各該機關、基金並應為詳實之答復。機關、基金向政府採購主管機關提報巨額採購之使用情形及其效益分析與該主管機關派員查核及對已完成之重大採購事件所作效益評估等資料，應送該管審計機關。
- 四、機關、基金會計制度及有關內部審核規章，應會商該管審計機關後始得核定施行，變更時亦同；其有另行訂定業務檢核或績效考核辦法者，應通知該管審計機關。
- 五、機關、基金之現金、票據、證券、財物或其他資產之遺失、毀損或因其他意外事故，而致損失及財物報廢，應檢同有關證件，報該管審計機關審核。
- 六、機關、基金已屆保管年限之會計憑證、簿籍、報表等銷毀或移交保管案件，應經該管審計機關同意。

三、審計機關辦理鄉鎮縣轄市財務審計辦法

105 年 4 月 29 日審計部令修正發布全文 8 條

- 第 一 條 本辦法依審計法第七條、監察院組織法第四條第一項及審計部組織法第十四條第一項規定訂定之。
- 第 二 條 各縣之鄉、鎮、縣轄市〔以下簡稱鄉（鎮、市）〕財務審計，由各縣該管審計室辦理；縣未設審計室者，由審計部所指定兼辦該縣財務審計之審計室辦理。
- 第 三 條 審計機關辦理鄉（鎮、市）財務審計，其辦理事項如下：
 - 一、關於所管機關、基金已核定之分配預算或分期實施計畫及收支估計表與各項支付法案等之查核登記事項。
 - 二、關於所管機關、基金會計報告連同相關資訊檔案及經通知檢送原始憑證或有關資料之審核與其財務收支及庫款收支之查核事項。
 - 三、關於所管機關、基金財務效能之考核、財務責任之核定、財務上不法或不忠於職務之行為及其他專案之調查事項。

- 四、關於所管機關賦稅捐費收入之查定、徵收、劃解及納庫之查核事項。
- 五、關於所管機關、基金公款補助團體或私人之應行審計事項。
- 六、關於所管機關、基金會計制度及有關內部審核規章之會商事項。
- 七、關於所管機關、基金採購之規劃、設計、招標、履約、驗收及其他相關作業之隨時稽察事項。
- 八、關於所管機關、基金之現金、票據、證券及其他一切財物管理運用之查核事項。
- 九、關於所管機關、基金之現金、票據、證券、財物或其他資產之遺失、毀損或因其他意外事故，而致損失及財物報廢之查核事項。
- 十、關於所管機關、基金已屆保管年限之會計憑證、簿籍、報表等銷毀或移交保管案件之核復事項。
- 十一、關於所管機關、基金接受上級政府、機關補助或委辦經費之查核事項。

前項所稱所管機關，係指鄉（鎮、市）民代表會與鄉（鎮、市）公所及其所屬機關。

第一項第一款、第二款、第四款、第五款、第八款及第十一款規定事項，以抽查方式行之。

第 四 條 審計機關辦理鄉（鎮、市）財務審計，應列入年度施政計畫，陳報核定實施。

第 五 條 審計機關辦理鄉（鎮、市）財務審計，應通知所管機關、基金依下列規定辦理：

- 一、機關、基金應將年度法定預算連同工作計畫與已核定之分配預算，營業或事業計畫、分期實施計畫及收支估計表，於核定後，即檢送該管審計機關。
- 二、機關、基金應依照會計法及會計制度之規定，編製會計報告連同相關資訊檔案，依限送該管審計機關審核；審計機關並得通知其檢送原始憑證或有關資料。
- 三、機關、基金採購之執行情形及各相關機關之監督考核情形，審計機關得通知其提供有關資料；遇有疑問，各該機關、



基金並應為詳實之答復。機關、基金向政府採購主管機關提報巨額採購之使用情形及其效益分析與該主管機關派員查核及對已完成之重大採購事件所作效益評估等資料，應送該管審計機關。

四、機關、基金會計制度及有關內部審核規章，應會商該管審計機關後始得核定施行，變更時亦同；其有另行訂定業務檢核或績效考核辦法者，應通知該管審計機關。

五、機關、基金之現金、票據、證券、財物或其他資產之遺失、毀損或因其他意外事故，而致損失及財物報廢，應檢同有關證件，報該管審計機關審核。

六、機關、基金已屆保管年限之會計憑證、簿籍、報表等銷毀或移交保管案件，應經該管審計機關同意。

第 六 條 審計機關辦理鄉（鎮、市）財務審計，不為決算之審定及決算審核報告之編製。

第 七 條 直轄市山地原住民區財務審計，準用本辦法規定。

第 八 條 本辦法自發布日施行。

第二節 制（訂）定審計業務法令

審計主要法規制（訂）定、修正發布後，即據以訂定、修正及廢止（停止適用）各種審計業務法令，以期審計工作執行有所準據，發揮審計積極功能。審計部所屬各審計機關，除適用審計部所訂規定外，為因應各審計機關業務需要，得自行訂定或修正規定。審計部主管審計業務法令制（訂）定、修正情形如表 1。

表 1 審計部主管審計業務法令制（訂）定、修正情形一覽表

項次	審計業務法令名稱	制（訂）定日期	最近修正日期
1	審計法	14 年 11 月 28 日	104 年 12 月 9 日
2	審計部組織法	18 年 10 月 29 日	99 年 5 月 5 日
3	審計處室組織通則	38 年 5 月 27 日	70 年 4 月 10 日

項次	審計業務法令名稱	制（訂）定日期	最近修正日期
4	審計人員任用條例	50 年 5 月 19 日	64 年 5 月 1 日
5	審計法施行細則	27 年 7 月 23 日	104 年 12 月 18 日
6	審計機關審核公私合營事業辦法	63 年 7 月 5 日	105 年 2 月 22 日
7	審計機關辦理鄉鎮縣轄市財務審計辦法	85 年 6 月 4 日	105 年 4 月 29 日
8	審計部處務規程	64 年 7 月 1 日	105 年 6 月 6 日
9	審計部審計會議議事規則	28 年 3 月 4 日	88 年 7 月 27 日
10	審計處室審核會議議事規則	60 年 2 月 17 日	88 年 7 月 27 日
11	審計部審計業務研究委員會組織規程	79 年 4 月 6 日	96 年 4 月 23 日
12	審計部審計人員訓練委員會組織規程	81 年 9 月 29 日	
13	審計部法規委員會組織規程	80 年 9 月 2 日	
14	審計部訴願審議委員會組織規程	86 年 5 月 1 日	89 年 6 月 28 日
15	審計部稽察證使用規則	28 年 1 月 3 日	61 年 12 月 29 日
16	審計部審計專業獎章頒給辦法	80 年 6 月 14 日	97 年 10 月 24 日
17	審計部及所屬機關提供政府資訊收費標準	95 年 4 月 7 日	
18	審計部交通建設審計處辦事細則	90 年 1 月 8 日	97 年 1 月 8 日
19	審計部教育農林審計處辦事細則	90 年 1 月 8 日	96 年 1 月 18 日
20	審計部臺北市審計處辦事細則	61 年 5 月 27 日	103 年 6 月 11 日
21	審計部新北市審計處辦事細則	100 年 1 月 13 日	104 年 4 月 15 日
22	審計部桃園市審計處辦事細則	104 年 1 月 8 日	
23	審計部臺中市審計處辦事細則	100 年 1 月 13 日	104 年 4 月 15 日
24	審計部臺南市審計處辦事細則	100 年 1 月 13 日	
25	審計部高雄市審計處辦事細則	69 年 6 月 16 日	104 年 4 月 15 日



項次	審計業務法令名稱	制（訂）定日期	最近修正日期
26	審計部臺灣省基隆市審計室辦事細則	85 年 1 月 9 日	100 年 1 月 13 日
27	審計部臺灣省宜蘭縣審計室辦事細則	87 年 8 月 6 日	99 年 2 月 11 日
28	審計部臺灣省新竹縣審計室辦事細則	...	99 年 2 月 11 日
29	審計部臺灣省新竹市審計室辦事細則	88 年 8 月 17 日	103 年 10 月 28 日
30	審計部臺灣省苗栗縣審計室辦事細則	85 年 9 月 2 日	99 年 2 月 11 日
31	審計部臺灣省彰化縣審計室辦事細則	71 年 9 月 22 日	99 年 2 月 11 日
32	審計部臺灣省南投縣審計室辦事細則	85 年 9 月 2 日	99 年 2 月 11 日
33	審計部臺灣省雲林縣審計室辦事細則	84 年 11 月 7 日	98 年 10 月 26 日
34	審計部臺灣省嘉義縣審計室辦事細則	88 年 8 月 17 日	99 年 2 月 11 日
35	審計部臺灣省嘉義市審計室辦事細則	80 年 6 月 27 日	104 年 1 月 9 日
36	審計部臺灣省屏東縣審計室辦事細則	71 年 2 月 4 日	99 年 2 月 11 日
37	審計部臺灣省花蓮縣審計室辦事細則	71 年 5 月 17 日	99 年 2 月 11 日
38	審計部臺灣省臺東縣審計室辦事細則	85 年 9 月 2 日	99 年 2 月 11 日
39	審計部臺灣省澎湖縣審計室辦事細則	100 年 1 月 13 日	
40	審計部福建省金門縣審計室辦事細則	100 年 1 月 13 日	
41	審計部分層負責明細表	79 年 7 月 5 日	105 年 1 月 19 日
42	審計機關處理陳報監察院審計案件注意事項	70 年 8 月 26 日	104 年 5 月 22 日
43	審計機關配合行政院革新要求加強審核各機關辦理情形注意要點	61 年 7 月 21 日	102 年 5 月 22 日
44	審計機關核定各機關人員財務責任作業規定	93 年 5 月 3 日	
45	審計機關處理審計業務聯繫通報要點	80 年 4 月 12 日	94 年 7 月 1 日
46	審計部國會聯絡服務作業規定	95 年 12 月 1 日	

項次	審計業務法令名稱	制（訂）定日期	最近修正日期
47	審計機關辦理審計事務諮詢特殊技術專業人員旅費及出席費支給要點	97 年 12 月 30 日	
48	審計機關年度施政計畫編審作業要點	82 年 6 月 11 日	101 年 6 月 20 日
49	審計機關內部控制專案小組設置要點	100 年 12 月 28 日	105 年 8 月 2 日
50	審計機關評核各機關相關內部控制建立及執行作業要點	105 年 8 月 9 日	
51	審計部審核政府推動國家永續發展情形督導小組設置要點	94 年 5 月 2 日	101 月 12 月 25 日
52	審計部推動審計制度改革委員會設置要點	83 年 1 月 7 日	86 年 7 月 31 日
53	審計部審計制度改革研究小組設置要點	90 年 11 月 21 日	
54	審計機關審計技術諮詢或委託作業要點	83 年 10 月 7 日	
55	審計機關辦理政府捐助財團法人審計事務注意事項	97 年 11 月 10 日	
56	審計機關審核各機關對民間團體及個人補（捐）助預算執行情形注意事項	101 年 9 月 25 日	
57	審計機關委（受）託審核補助或委辦經費作業規定	84 年 8 月 25 日	102 年 4 月 22 日
58	審計部重大天然災害搶救復建經費收支情形審核督導小組設置要點	90 年 8 月 14 日	
59	審計部諮詢委員會設置要點	89 年 5 月 22 日	
60	審計機關辦理共同性審計事項專案調查作業要點	84 年 11 月 8 日	100 年 5 月 18 日
61	審計部加強新聞發布暨聯繫作業規定	86 年 12 月 17 日	95 年 9 月 22 日
62	審計部加強改善審計人員風紀實施要點	87 年 9 月 11 日	99 年 10 月 14 日
63	審計機關人民陳情案件處理作業要點	100 年 11 月 21 日	103 年 11 月 6 日
64	審計部資訊安全推動小組設置要點	94 年 5 月 23 日	



項次	審計業務法令名稱	制（訂）定日期	最近修正日期
65	審計部中央政府總決算審核委員會設置要點	64 年 5 月 20 日	81 年 1 月 10 日
66	審計部第一廳業務處理要點	77 年 9 月 16 日	96 年 7 月 27 日
67	審計機關普通公務審計作業規定	78 年 3 月 13 日	103 年 12 月 17 日
68	審計部查核中央政府總預算半年結算報告作業要點	90 年 9 月 5 日	91 年 9 月 23 日
69	審計機關審核補（捐）助或委辦經費作業注意要點	81 年 4 月 14 日	105 年 2 月 1 日
70	審計部審核機密經費作業規定	91 年 12 月 11 日	97 年 6 月 27 日
71	審計機關審核各機關或各種基金會計報告相關資訊檔案注意事項	105 年 3 月 29 日	
72	審計部第二廳業務處理要點	77 年 8 月 31 日	99 年 7 月 26 日
73	審計部第三廳業務處理要點	77 年 8 月 23 日	100 年 10 月 27 日
74	審計機關特種公務審計作業規定	78 年 3 月 2 日	102 年 9 月 27 日
75	審計機關公有財產審計作業規定	78 年 3 月 2 日	102 年 5 月 10 日
76	審計機關賦稅捐費審計作業規定	78 年 3 月 2 日	102 年 4 月 8 日
77	審計機關審核各級政府回饋金收支注意要點	92 年 3 月 19 日	
78	審計機關公庫事務審計作業規定	84 年 5 月 4 日	102 年 6 月 13 日
79	審計機關公共債務審計作業規定	93 年 10 月 5 日	102 年 5 月 10 日
80	審計部第四廳業務處理要點	77 年 8 月 29 日	100 年 3 月 7 日
81	審計機關公有營（事）業審計作業規定	78 年 3 月 7 日	102 年 7 月 3 日
82	審計機關查核公營銀行資產評估損失準備提列及逾期放款催收款轉列呆帳案件注意要點	71 年 3 月 26 日	102 年 4 月 2 日
83	審計人員核閱或運用公營事業委託會計師查核財務報表資料注意事項	83 年 3 月 31 日	101 年 4 月 12 日
84	審計部第五廳業務處理要點	77 年 9 月 5 日	97 年 6 月 23 日

項次	審計業務法令名稱	制（訂）定日期	最近修正日期
85	審計機關財物審計作業規定	88 年 6 月 4 日	102 年 6 月 7 日
86	審計機關抽查施工中工程儀器設備管理規定	80 年 12 月 13 日	
87	審計部覆審室業務處理要點	77 年 8 月 18 日	92 年 2 月 14 日
88	審計部總務處業務處理要點	77 年 10 月 4 日	95 年 5 月 8 日
89	審計部總務作業規定	78 年 8 月 10 日	103 年 2 月 13 日
90	審計機關審計史料室設置及管理要點	78 年 3 月 7 日	
91	審計部聯合檔案大樓使用管理要點	82 年 6 月 28 日	100 年 4 月 18 日
92	審計部加強事務管理實施要點	83 年 8 月 31 日	
93	審計部各級人員職名章刊製作業要點	76 年 10 月 19 日	93 年 8 月 31 日
94	審計部選拔表揚審計機關模範技工工友作業要點	89 年 10 月 26 日	103 年 1 月 29 日
95	審計部所屬機關安全防護小組設置要點	93 年 11 月 16 日	
96	審計部預算控制小組設置要點	78 年 2 月 21 日	
97	審計部職員因公加班報支加班費管制要點	59 月 6 月 30 日	91 年 11 月 20 日
98	審計部會計業務處理要點	80 年 3 月 1 日	91 年 8 月 15 日
99	審計部所屬各審計室實施零用金制財務管理作業要點	91 年 12 月 19 日	92 年 6 月 19 日
100	審計部統計業務處理要點	77 年 8 月 19 日	101 年 4 月 18 日
101	審計部人事業務處理要點	77 年 9 月 23 日	87 年 4 月 27 日
102	審計部暨所屬機關人員陞遷甄審作業規定	89 年 12 月 21 日	105 年 8 月 17 日
103	審計機關隨業訓練實施要點	74 年 7 月 22 日	80 年 12 月 26 日
104	審計部職員值勤要點	79 年 7 月 4 日	81 年 12 月 24 日



項次	審計業務法令名稱	制（訂）定日期	最近修正日期
105	審計機關績優人員選拔表揚作業要點	104 年 3 月 9 日	
106	審計人員服務守則	79 年 1 月 12 日	99 年 11 月 18 日
107	審計機關公務人員獎懲標準表	86 年 4 月 7 日	87 年 11 月 26 日
108	審計部模範公務人員選拔表揚作業要點	79 年 11 月 27 日	103 年 1 月 16 日
109	審計部替代役公共行政役男服勤管理要點	92 年 11 月 14 日	97 年 8 月 19 日
110	審計機關職員職務代理注意事項	80 年 12 月 26 日	
111	審計部職員彈性上班管理要點	83 年 8 月 10 日	
112	審計部暨所屬機關人員職務遷調作業規定	89 年 9 月 15 日	
113	審計部暨所屬機關人員陞遷序列表	89 年 9 月 15 日	105 年 8 月 17 日
114	審計部暨所屬機關人員陞任評分標準表	89 年 9 月 15 日	105 年 8 月 17 日
115	審計部設置審計長信箱處理規定	91 年 3 月 8 日	
116	審計部員工社團管理要點	91 年 5 月 16 日	
117	審計部退休人員照護要點	91 年 10 月 15 日	
118	審計部暨所屬機關工作場所性騷擾防治申訴及懲戒處理要點	93 年 3 月 16 日	
119	審計部性騷擾防治申訴及調查處理要點	105 年 7 月 25 日	105 年 8 月 23 日
120	審計部審計人員訓練進修要點	82 年 9 月 9 日	
121	審計機關新進審計人員實習要點	87 年 12 月 24 日	
122	審計機關機密文書處理作業規定	94 年 3 月 28 日	
123	審計部廉政會報設置要點	99 年 12 月 29 日	105 年 1 月 30 日
124	審計部所屬機關兼辦政風業務獎勵要點	101 年 1 月 6 日	103 年 7 月 10 日
125	審計部所屬機關兼辦政風業務人員設置管理要點	103 年 2 月 13 日	

項次	審計業務法令名稱	制（訂）定日期	最近修正日期
126	審計部業務研究發展工作實施要點	79 年 7 月 23 日	103 年 4 月 15 日
127	審計部暨所屬各審計處室出版品管理作業規定	90 年 11 月 6 日	
128	審計機關資訊業務管理要點	76 年 1 月 8 日	104 年 3 月 3 日
129	審計部圖書管理要點	77 年 12 月 16 日	92 年 12 月 18 日
130	審計部政府審計季刊發行要點	82 年 6 月 4 日	94 年 5 月 17 日
131	審計部及所屬各審計處室資訊安全管理作業規定	91 年 5 月 1 日	95 年 8 月 9 日
132	審計機關運用各機關電腦資料檔案管理規定	91 年 10 月 28 日	105 年 7 月 7 日
133	審計部全球資訊網網頁維護管理作業規定	92 年 8 月 1 日	99 年 3 月 29 日
134	政府審計學術研究論文評選作業要點	98 年 5 月 15 日	99 年 6 月 1 日
135	審計機關創新提案評審及獎勵要點	104 年 5 月 6 日	

第三節 研議政府審計共同規範

審計法係審計機關行使審計職權之法律依據，規範職權範圍及重要審核程序，其子法審計法施行細則，進一步規範該法施行方式。為利審計機關辦理各類政府審計工作有所依循，審計部另訂定各項審計業務法（內）規及指引，規範審核實務上應行遵循之作法及程序。為因應國際審計觀念之演進及審計專業需要，及參考先進國家審計機關訂定「政府審計準則」之作法，審計部推動研訂政府審計共同性規範，分述如下：

一、審計部暫行審計準則：審計部於 80 年成立政府審計準則研訂工作小組，推動「政府審計準則研訂計畫」，81 年研擬完成「審計部暫行審計準則」草案，計 5 章 14 條條文。其後，考量政府審計準則係審計機關及審計人員遂行審計任務重要之準繩，其內容宜儘量周延，不宜簡略，爰集會決議再重新研訂充實之。



二、政府審計準則總綱：審計部於 81 年重新編組審計法研訂工作小組，研提「政府審計準則總綱」草案，計 5 章 19 條條文。適審計部為研修審計法等 5 大法案，研擬完成審計制度改革方案，爰據該方案「肆、訂定政府審計準則之研訂」改革建議辦理：審計部宜邀請學者專家組成政府審計準則研究委員會，並以國際最高審計機關組織、美國及其他國家之政府審計準則為藍本，參酌國情儘速研訂我國適用之政府審計準則，以供辦理政府審計之準據。

三、政府審計準則

(一)審計部於 88 年參照美國政府審計準則、審計部現有法規等意見，研擬「中華民國政府審計準則」草案計 4 章 76 條條文，提審計部推動審計制度改革委員會第 11 次會議決議：「政府審計準則」之架構重新調整，將條文內容予以歸併彙整精簡後，再擇期開會審查。其後，審計部於 90 年設立「審計制度改革研究小組」，研議以該草案為藍本，參酌現況研修政府審計準則。

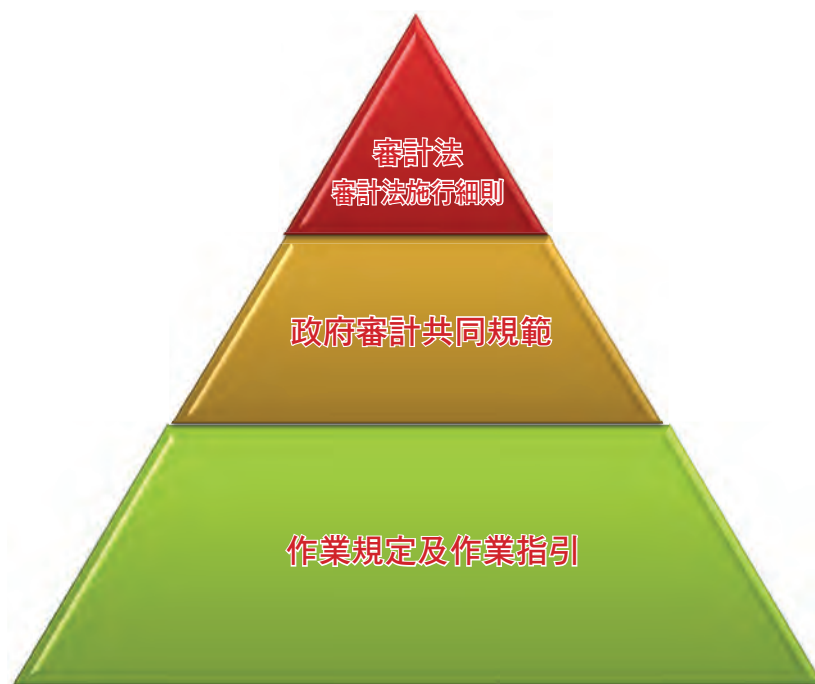
(二)審計部於 94 年成立審計部政府審計準則研究小組，並訂定「審計部政府審計準則研究小組研究工作推動時程」及「研訂政府審計準則草案基本原則」，規劃分 4 個階段，積極推動政府審計準則之研訂，冀以審計法令規章（概分法律、法規命令、行政規則及審計作業指引等 4 個層級）層級，確立審計人員應遵循之共同性規範。為研議政府審計準則，經於 95 年召開 2 次審計部諮詢委員會討論如表 2。

表 2 審計部諮詢委員會討論事項一覽表

項次	會議次別	案由	結論
1	第 1 次 委員會議 (95.09.27)	審計部為劃一審核標準，提升審計品質，期與國際政府審計發展接軌，經初擬政府審計準則草案，提請討論。（本次討論第 1 至 3 章）	將委員所提之各項建議，錄送審計部政府審計準則研究小組，進一步研究，作為研訂政府審計準則草案之重要參考，並擇期召開下次會議。
2	第 2 次 委員會議 (95.12.27)	審計部為劃一審核標準，提升審計品質，期與國際政府審計發展接軌，經初擬政府審計準則草案，提請討論。（本次討論第 4 至 5 章）	將委員所提之各項建議，錄送審計部政府審計準則研究小組，進一步研究，作為研訂政府審計準則草案之重要參考。

四、政府審計共同規範：為有效整合審計理論與實務，使審計法、審計法施行細則與作業規定之間，有較系統化、彈性化之共同性規範（如圖 1），審計部於 101 年成立政府審計規範研究專案小組，研提「政府審計共同規範」草案，並於 102 年召開 11 次審查會議討論後，邀集專家學者集會提供意見計 52 項，審計部經研擬相關處理意見並據以修正草案後，同年賡續集會審查 4 次，研提「政府審計共同規範」草案修正版。其後，為使草案架構更為明確，爰於 104 年間重新研訂新架構，並以修正版草案條文為基礎，依新架構研提新版「政府審計共同規範」草案，並賡續集會審查，新版「政府審計共同規範」草案說明如下。

圖 1 政府審計共同規範位階概念



- (一)訂定目的：使審計機關及審計人員辦理政府審計工作於審計法、審計法施行細則與相關作業規定，有較系統化、彈性化之共同性規範。
- (二)草案架構：分總則、一般性原則、查核規劃、查核執行、查核報導及追蹤、附則計 6 章。
- (三)草案重點：草案內容聚焦政府審計之重要基本觀念及要素如表 3。



表 3 政府審計共同規範草案重點表

總則	一般性原則	查核規劃	查核執行	查核報導及追蹤
1. 訂定之目的 2. 規範用語定義 3. 規範之遵循 4. 政府審計之目的及所提供之確信	1. 倫理及獨立性 2. 透明及課責 3. 品質管制 4. 專業判斷與專業懷疑 5. 審計風險 6. 重大性 7. 查核團隊管理及技能 8. 查核文件 9. 溝通	1. 查核規劃之一般性考量 2. 瞭解被審核機關 3. 風險評估 4. 查核範圍 5. 查核計畫 6. 舞弊或不法行為之考量	1. 查核程序及方法 2. 查核證據 3. 查核發現及結果之處理 4. 舞弊或不法行為之處理	1. 撰擬查核報告之原則 2. 查核結果之公開 3. 查核意見之追蹤 4. 查核工作之檢討

(四)與國際準則間之關係：審計部為回應 INTOSAI 南非宣言之呼籲，以最高審計機關國際準則（ISSAIs）作為政府審計之參考框架，經逐步譯介 INTOSAI ISSAIs 第三層級及第四層級之內容，並考量國內政府實務後，研提相關條文納入「政府審計共同規範」草案；其後，為回應 2013 年 INTOSAI 通過北京宣言，有關鼓勵各國全面採用 INTOSAI ISSAIs 架構之建議，並作為落實審計部核心價值「專業」之具體作法，審計部經擬具「審計機關接軌國際最高審計機關國際準則實施方案」，預計分三個階段與 INTOSAI ISSAIs 接軌，並將「政府審計共同規範」之研訂列為該方案之核心工作。政府審計共同規範草案經研議完成，俟送審計會議審查通過後下達。

第四節 訂定審計作業指引

審計部為精進審計業務，創造最大審計價值，致力於改進各類審計業務辦理之方式、運用之方法，積極引進先進國家審計機關之優良實務及所運用之多元化審計技術及方法，並參酌 INTOSAI 訂定之相關規範及各類技術方法工作小組之工作，研訂各類審計作業規範，為審計業務之革新建置良好之基礎環境。現行審計作業指引如表 4：

表 4 審計作業指引訂定、修正情形一覽表

類別	審計作業指引名稱	訂定日期	最近修正日期
1. 普通公務	審計機關評核各機關內部控制基本觀念與共同指引	98 年 9 月 16 日	
	審計機關評核普通公務機關內部控制作業指引	99 年 1 月 29 日	
	審計機關查核政府業務委託民間辦理作業指引	92 年 10 月 28 日	
	審計機關審核行政法人作業指引	94 年 5 月 25 日	102 年 4 月 8 日
	審計機關查核警政署及所屬警用裝備管理作業指引	97 年 12 月 4 日	
	審計機關查核海巡裝備管理作業指引	94 年 6 月 9 日	
	審計機關實施函證作業指引	95 年 8 月 11 日	98 年 9 月 25 日
	審計機關抽核原始憑證作業指引	98 年 10 月 21 日	
	審計機關查核工作底稿作業指引	98 年 11 月 19 日	103 年 5 月 26 日
	審計機關審核會計月報及相關資訊檔案作業指引	105 年 2 月 3 日	
	審計機關審核處理原始憑證或有關資料作業指引	105 年 2 月 3 日	
2. 國防經費	審計機關評核國軍內部控制作業指引	90 年 7 月	102 年 1 月
	審計機關查核國防部暨所屬公務車輛管理作業指引	92 年 12 月	101 年 12 月
	審計機關查核國軍軍售採購案支出結報作業指引	93 年 1 月	98 年 12 月
	審計機關查核國軍基層單位通用輕兵器及其主要零附件、彈藥庫儲管理作業指引	99 年 3 月	101 年 12 月
3. 特種公務	審計機關評核國稅稽徵機關徵課類內部控制作業指引	98 年 12 月 31 日	98 年 12 月 31 日
	審計機關評核公共債務管理內部控制作業指引	98 年 12 月 27 日	98 年 12 月 27 日



類別	審計作業指引名稱	訂定日期	最近修正日期
	審計機關評核國庫出納內部控制作業指引	98 年 12 月 27 日	98 年 12 月 27 日
	審計機關辦理國稅審計作業指引	99 年 1 月 8 日	99 年 1 月 8 日
	審計機關查核行政院國家科學技術發展基金補助專題研究計畫作業指引	101 年 4 月 24 日	
4. 公有營（事）業	審計機關評核各金融及保險事業內部控制作業指引	98 年 10 月 12 日	
	審計機關評核各生產事業內部控制作業指引	98 年 10 月 12 日	
5. 財物審計	審計機關財物審計作業指引	94 年 6 月 14 日	99 年 12 月 6 日
	審計機關查核政府辦理促進民間參與公共建設作業指引	94 年 11 月 4 日	100 年 10 月 14 日
	審計機關查核政府辦理設定地上權案件作業指引	100 年 10 月 7 日	
	審計機關查核政府機關辦理「大眾捷運系統路線、場、站及其毗鄰地區土地合作開發案」作業指引	100 年 10 月 7 日	
6. 地方審計	審計機關評核地方政府出納管理內部控制作業指引	97 年 4 月	
	審計機關辦理地方稅審計作業指引	98 年 3 月	
	審計機關辦理地方警察機關審計作業指引	98 年 9 月	
	審計機關辦理地方政府所屬中、小學校審計作業指引	98 年 5 月	
7. 績效審計	審計機關績效審計作業指引	98 年 5 月 26 日	100 年 8 月 17 日
8. 電腦審計	審計機關評核電腦資訊系統內部控制作業指引	92 年 5 月	96 年 1 月
	審計機關應用電腦審計軟體作業指引	89 年 12 月	94 年 8 月
9. 綜合	審計機關處理各機關財務涉及刑事案件作業指引	100 年 11 月 7 日	

第三章 策略管理與績效評估發展

第一節 建構策略管理與績效評估

審計部體認各國際組織致力於倡導公部門良善治理，提升課責、透明、效率及內部控制等新興發展趨勢，政府審計乃良善治理重要支柱之一，為積極回應利害關係人期望審計機關展開新類型審計、提升審計公信力與品質，進而對民生福祉產生正面影響力，爰參考國際最高審計機關組織（INTOSAI）及英美等先進國家之實務標竿，以整合性管理新思維建構審計機關策略管理與績效評估工程，導入落實成果導向管理制度，強化與提升審計機關價值與效益。重要事項計有：外部諮詢機制－98年度規劃辦理審計機關策略管理與績效評估機制委託研究，透過文獻分析、學者專家座談、深度訪談及問卷調查等學理方法，建議提出審計機關策略管理與績效評估架構雛型。內部共識建立－99年起，經探究研析國際最高審計機關組織及國外審計機關策略管理與績效評估體系，以及審酌國內審計環境及實務現況，輔以集會討論、徵詢意見等方式，於100年確立審計機關策略管理與績效評估制度之具體內容如下：

- 一、使命：善盡審計職責，發揮監察功能。
- 二、願景：實踐優質審計服務，創造最大審計價值；提升政府施政績效，促進政府廉能政治。
- 三、核心價值
 - (一)獨立：超然獨立行使審計職權，不受干涉，且與被審核機關及其他利害關係人（團體）保持實質上及形式上之獨立。
 - (二)廉正：審計人員嚴守廉正規範，行使審計職權時，以衡平、公正及客觀之觀點；嚴謹及負責之態度，作成審計判斷與審計意見，並迴避可能利益衝突及遵循相關法令規定，奠立民眾信賴基礎。
 - (三)專業：積極充實審計工作所需之知識、技能及其他能力；掌握審計專業新知、實務及技能，並熟諳相關法令規定及政策措施，保持高水準專業能力。
 - (四)創新：審計人員勇於回應審計環境變革與挑戰，在新思維、具創意之基



礎上，善用各種前瞻技術、方法及契機，創造永續成長之新能力。

四、策略目標

- (一)遂行法律賦予審計任務，促進政府良善治理。
- (二)推動績效審計，督促政府提升施政效能。
- (三)踐行以民為本之審計，力求對人民生活產生正面影響。
- (四)提供民意機關及監察院優質服務，落實公共課責。
- (五)發展學習型組織，型塑價值型及成長型機關文化。
- (六)整合審計資源並改進內部流程，展現審計績效及永續力。

五、績效指標

1992 年，美國 Robert Kaplan 與 David Norton 兩位教授首度於哈佛管理評論（Harvard Business Review）提出平衡計分卡（Balanced Scorecard）之觀念，包括以財務、顧客、內部流程及學習成長等四大構面衡量組織之績效，前兩者為組織預計達成之成果，後兩者為協助組織達成預計成果之內部活動與執行內部活動之各種方法。審計部經以憲法及審計法相關規定為本、審酌審計環境現況及參採平衡計分卡策略績效評估之精神，包括強調績效衡量內涵必須結合組織之目標與策略；兼含業務、顧客、內部流程及學習成長等多元構面；各構面具有因果關聯性等基本概念，同時借鏡國際最高審計機關組織及英美等先進國家審計機關訂定績效指標之實例，綜整研議後確定包含業務成果、顧客服務、人力發展、內部流程等四大構面之 13 項績效指標如圖 1。

圖 1 審計機關策略管理及績效評估架構





第二節 業務成果績效指標

審計機關執行審計事務之年度產出為總決算審核報告，其具體作為包括：審核財務收支、審定決算，考核財務效能，核定財務責任，及稽察財務（物）上違失之行為等，其結果之處理則有依據審計法第 17 條、第 20 條、第 55 條、第 59 條及第 69 條等規定報告監察院依法處理或陳報監察院備查；通知各機關修正、剔除、繳還；針對未盡職責、效能過低、制度規章缺失或設施不良等研提審核意見，產生財務及非財務影響等，篩選下列 4 項重要績效指標：

一、可量化財務效益

審計部為嚴謹表達政府各機關因參考或依據審核意見處理或執行相關改善措施所產生節省支出或增加收入之財務效益，於 99 年訂定「審計機關審計結果財務效益量化統計作業指引」，建立審計機關審計結果財務效益統計作業機制。統計範圍係以每年度總決算或特別決算審核報告所列可資量化之重要審核意見，及其他（含以前年度）未列入總決算及特別決算審核報告之可資量化審核意見為主。統計基準係按財務效益產生期數多寡，分為當期性及長期性財務效益案件，其中長期性財務效益案件，最長以 5 年為限，並按年度逐年分別統計。

有關列入各級政府總決算及特別決算審核報告之財務審計結果，包括：修正決算減列歲出繳庫數、修正決算增列歲入繳庫數、通知各稽徵機關查明依法補徵稅款及財物稽察結果節省支出等四大類。有關未列入各級政府總決算及特別決算審核報告之財務審計結果，係於年度內定期逐案審查而確定，主要包括下列 3 大類：改善營運或財務活動節省支出或增加收入、檢討不當福利或津貼節省支出、其他節省（收回）支出或補收、開徵相關規（稅）費款之增加收入。100 至 103 年可量化財務效益分別為 96 億餘元、124 億餘元、180 億餘元及 240 億餘元。

二、政府各機關採納審計機關所提建議意見之項數

審計機關依審計法規定辦理審計事務，其審計結果應分別發給核准通知或審核通知於被審核機關；另依據審計法第 70 條及預算法第 28 條等規定，每年應向各級政府提供重要建議意見以作為其擬編年度概算之參據，上開重要建議意見，已納入年度總決算審核報告彙整揭露，包括：「對籌編政府年度概算提供增進財務效能與減少不經濟支出之建議」、「對於內部稽（審）核之實施提

出意見」、「對於計畫之實施及預算之執行提出意見」、「對於財務（物）之管理、運用提出意見」、「對於產銷營運管理提出意見」、「對於採購作業提出意見」、「對於事務管理及其他事項提出意見」等 7 大類。各該建議意見審計機關皆依法持續追蹤各機關採納辦理情形，並按「已改善辦理」、「處理中或仍待繼續改善」兩大類，於次年度總決算審核報告完整揭露，俾利各界瞭解審計機關建議意見所產生之影響力。100 至 104 年研提重要建議意見項數分別為 1,931 項、2,005 項、2,144 項、2,159 項及 2,195 項。

三、辦理專案調查之件數

審計機關依據審計法規定辦理各審計工作，按其目的不同可概分為財務審計及績效審計兩大類，前者聚焦於政府各機關財務報表（決算）之適正性及合法性，後者偏重政府各機關計畫、活動或職能之經濟、效率、效果或遵循等，尤其是攸關中央至地方政府共同性民生福祉議題、預算規模較龐鉅計畫、採購或社會輿論關注公平正義等計畫或活動。審計機關為及時彰顯以民為本之審計價值，係以規劃專案調查方式辦理是類審計工作兼含各審計單位就其轄審機關自行規劃辦理、或由數個審計單位針對跨機關或域議題而共同規劃辦理，案件類別涵括工程採購、財政經濟、衛生醫療、國防外交、內政社福、交通科技、文化教育、環境永續…等攸關民生議題。100 至 104 年度辦理專案調查分別為 486 件、486 件、485 件、463 件及 449 件。

四、審計結果陳報監察院之件數

審計機關依審計法規定辦理各審計工作，在行使職權過程中及審計結果，因各機關或其人員有隱匿或拒絕、延壓或處分不當、涉及違失、未盡職責或效能過低等情事，均依據審計法相關規定報告監察院依法處理或陳報監察院備查，或彙整有關資料陳報監察院供行使監察職權參考。審計結果陳報監察院案件，包括：(一)依審計法第 69 條規定報告監察院之未盡職責或效能過低案件。(二)依審計法第 17 條規定移送檢調機關偵辦並報告監察院案件。(三)依審計法第 14 條、第 17 條、第 20 條規定報請監察院依法處理案件。(四)通知機關查明處理並陳報監察院備查案件。(五)供行使監察職權參考案件。100 至 104 年度陳報監察院件數分別為 299 件、247 件、246 件、245 件及 221 件。



第三節 顧客服務績效指標

國際最高審計機關組織（INTOSAI）訂頒 ISSAI 第 100 號「政府審計基本原則（Fundamental Principles of Public Sector Auditing）」提及「審計人員應在整個審計過程中建立有效溝通機制，讓被審核機關知悉審計過程相關事項，是至為重要的，因其乃雙方發展建設性工作關係之關鍵。」又 ISSAI 第 1260 號「與治理單位溝通（Communication with Those Charged with Governance）」及第 1265 號「與治理單位及管理階層溝通內部控制缺失（Communicating Deficiencies in Internal Control to Those Charged with Governance and Management）」，分別指出政府審計人員應向立法機關或其他治理單位溝通與公眾利益有關事項、審計工作範圍及時間、重要查核發現及已辨識內部控制缺失、恪遵獨立行使職權之規定等。審計部經審慎檢視憲法及審計法等相關規定，及強化審計機關財務課責功能、滿足立監兩院對財務監督資訊之需求、及時回應被審核機關回饋意見等，篩選下列 3 項代表性重要績效指標：

一、發布重要審計結果資訊則數

ISSAI 第 20 號「透明與課責原則」規範審計機關應藉由媒體、網站及其他方法，及時而廣泛地溝通審計機關之活動及審計結果。審計部為貫徹財務透明化與課責宗旨，與及時公布審計結果資訊以滿足人民知的權利，主動於審計部全球資訊網公布重要審計結果資訊，重要事項計有：(一) 83 年起公布中央政府總決算審核報告。(二) 86 年起公布臺北市及高雄市地方政府總決算審核報告、財務審核結果年報、政府審計年報等。(三) 92 年起公布中央政府半年結算查核報告。(四) 95 年起公布審計法律、審計法規命令、組織職掌、地址電話傳真、服務信箱、施政計畫、業務統計、研究報告、出國報告、預算書、決算書、訴願之決定、個資保有及公共工程採購契約等資訊。(五) 98 年 12 月訂定審計機關政府審計資訊發布作業方案，及自 99 年 2 月起於審計部全球資訊網建置「重要政府審計資訊」專區，按季、按月或按週發布「機關預算執行」、「審計機關陳報監察院案件」、「審計機關建議意見」、「審計機關統計資料」及「其他重要審計案件」等重要審計資訊。(六) 99 年起公布各縣市總決算審核報告及鄉鎮市財務之審核。(七) 99 年起公布專案審計報告。(八) 101 年起公布績效報告。在運用資訊平臺與工具方面，審計部自 104 年起，上傳審計機關年度預算、重要政府審計資訊、

總決算審核報告及決算審定等 4 大類計 87 個（104 年 12 月底止）資料集至「政府資料開放平臺（Open Data）」，並於 101 年（104 年初）開發（改版）審計部行動設備應用程式（App），以提升政府預算執行成效及審計結果資訊之能見度，及利使用者瞭解與運用。100 至 104 年度重要審計結果資訊發布分別為 99 則、156 則、232 則、367 則及 451 則。

二、審計機關派員出（列）席立、監兩院會議及提供各項審計服務之件數

基於強化監督機關橫向、縱向之合作綜效，及依審計法等相關規定，審計機關經由派員出（列）席立法院、監察院各種會議、配合查察案件或派員（監察院）協查案件、提供資料或審核意見及其他服務等方式，提供立、監兩院政府審計專業服務。100 至 104 年度審計機關派員出（列）席立法院、監察院兩院各種會議、配合查察案件或派員（監察院）協查案件、提供資料或審核意見及其他服務等方式分別為 476 件、596 件、475 件、344 件及 357 件。

三、被審核機關對於審計機關之滿意度

2013 年 INTOSAI 發布 ISSAI 第 12 號「最高審計機關之價值與效益－在於對民眾生活產生正面之影響（The Value and Benefits of Supreme Audit Institutions—Making a Difference to the Lives of Citizens）」所揭櫫「強化政府與公部門之課責、透明及廉正」、「對民眾、國會及其他利害關係人展現持續之攸關性」及「透過以身作則成為典範機關」三大目標及達成各該目標之 12 項原則，其中「與利害關係人作有效溝通」原則進一步提出「審計機關之溝通方式應能提高利害關係人對審計機關身為公部門獨立審計人員之功能與責任之認知及瞭解」、「審計機關之溝通應有助於利害關係人對公部門透明與課責需求之認知」、「審計機關應向利害關係人溝通以確保其瞭解審計機關之審計工作及成果」、「審計機關應適當地與媒體互動以促成其與人民有效溝通」、「審計機關在不損及其獨立性前提下，應與各利害關係人合作、體認對方之不同功能及酌量對方之觀點」、「審計機關應定期評估利害關係人是否相信審計機關有效地持續溝通」等執行指引。換言之，有效溝通方式不再侷限於傳統審計機關對利害關係人提出建議意見或說明之單向溝通，而應包含利害關係人對審計機關認同與期望等回饋資訊，俾利審計機關及時因應或研擬改革措施。審計部經審酌被審核機關乃係審計機關審計作為最密切關連之「直接顧客」，審計價值高低及審計品質良窳，直接影響被審核機關，故優先將其納入顧客服務構面之一項績效指標。



審計部為持續精進被審核機關滿意度調查之效率及效果，除採不記名外，施測方式並由 100 年度之紙本問卷分層轉變至 102 年度之網路問卷普查方式，問卷內容並參考美國、加拿大國家審計機關相關資料，擇定「審計價值」、「有效溝通」、「工作態度」、「廉潔形象」及「審計服務」等五大構面分別設計問項。100 至 104 年度被審核機關對於審計機關之滿意度分別為 80% 以上、80% 以上、60% 以上、60% 以上及約 60% 以上。

第四節 人力發展績效指標

現代化審計機關之核心管理工作，在確保延攬、培養、留任具適當技能與經驗之審計人才，2012 年國際最高審計機關組織之專業能力建構委員會訂頒「審計機關人力資源管理（Human Resource Management for Supreme Audit Institutions）」指引，針對確定審計人力資源管理職能、擬訂審計人力資源策略與政策、擬訂專業能力架構、聘任與篩選、考核與獎勵、訓練或學習與發展、多元與專精、福利等面向，提供各國最高審計機關在管理審計人力資源參考。近年來，因公部門良善治理及國家廉正議題之倡導，有關審計機關獨立性及專業程度再度受到各界關注，經依據公務人員任用法及審計人員任用條例等法令規範，以及參考其他國家審計機關作法，針對審計人力發展關鍵構面，篩選下列 3 項代表性重要績效指標：

一、審計人員對於組織人力發展之滿意度

審計部審酌審計人員乃審計機關重要智慧資產，爰於 101 年初參考美國聯邦審計署審計人員滿意度問卷調查題目，以及審酌審計部實務現況，設計包括整體工作滿意、組織人力發展、組織管理、組織氣候等 4 個構面之問卷調查，針對全體審計人員進行調查。103 年度為持續精進審計人員滿意度問卷調查之辦理效率及效果，經綜整近年度問卷調查結果優劣、實踐 ISSAI 第 12 號「最高審計機關之價值與效益」目標、及參考 INTOSAI「審計機關績效衡量架構測試版」架構與內容等，問卷主軸修正為「審計價值與效益」、「工作環境」、「人力發展」、「組織管理」、「組織氣候」及「整體滿意度」等六大構面，部分問項並修正更新。100 至 104 年度被審核機關對於審計機關之滿意度分別為 50% 以上、60% 以上、70% 以上、70% 以上及 70% 以上。

二、審計人員每人每年平均受訓時數

審計部為提高審計人員素質及審計工作品質，訂頒審計部審計人員訓練進修要點、審計機關隨業訓練實施要點，建立「審計人員訓練發展體系」及每年度訂定年度訓練計畫，加強審計人員之培訓。年度訓練計畫之實施內涵，包括：自辦訓練及研習；參加國家文官學院等機關、學校、專業團體舉辦之訓練進修及研討會等。100 至 104 年度每人每年平均受訓時數分別為 72 小時、73 小時、74 小時、79 小時及 79 小時。

三、審計人員撰文登載國內、外專業刊物之篇數

鑑於政府審計工作是知識密集專門職業之一，持續在職訓練與學習更是審計人力發展的關鍵要務，其中專業文章之撰擬，可謂廣義學習之具體表彰，審計部爰將審計同仁撰擬專業文章登載國內外專業刊物，納入人力發展績效指標之一。國內專業刊物主要為政府審計季刊、主計月刊、內部稽核季刊、文官制度季刊等，100 至 104 年度專業刊物文章發表分別為 27 篇、26 篇、36 篇、24 篇及 27 篇。

第五節 內部流程績效指標

INTOSAI「審計機關績效衡量架構測試版」「管理及輔助結構」範疇之兩項績效指標為「道德、管理及內部控制」及「資產管理及輔助服務」，前者包括道德與廉正規範、員工管理、財務管理及內部控制環境等項；後者包括規劃與有效使用資產與基礎建設、行政支援服務等項。而 Robert Kaplan 與 David Norton 平衡計分卡之內部流程，則包括營運管理、顧客管理、創新、管制與社會環境等流程，其乃緊密連結組織之價值主張、顧客與財務成果。審計部近年積極推動各項內部流程改革，包括：100 年起主動導入審計機關內部控制制度；101 年起推動辦理審計機關創新提案評審獎勵作業；102 及 104 年建置政府審計管理系統及歲計會計資訊審核分析系統等，其目的係為實現經濟性、效率性、效果性、高品質及時效性之業務成果及利害關係人服務，從而展現典範機關之新形貌。經檢視審計機關內部行政作業現況，基於辨識及精進內部流程之參據，篩選下列 3 項代表性重要績效指標：

一、審計人員應用電腦輔助審計技術之查核件數

因應大數據創新、全程儲存數位化資訊之蓬勃發展，包含開放資料、地理



空間資料等，審計部除持續運用 ACL、統計產品與服務解決方案（SPSS）等查核及統計軟體輔助查核外，並自 103 年度起，積極導入地理資訊系統（Geographic Information System，簡稱 GIS）新工具，查核水文地質、地籍門牌、地形、公共管線交通違章等地理空間資料，並獲致具體成效。查核工具之運用主要為 ACL 軟體、Excel 軟體及其他軟體；查核領域均勻分布於收入面、支出面及管理面，100 至 104 年度應用電腦輔助審計技術分別為 414 件、579 件、681 件、845 件及 804 件。

二、審計知識物件之登載件數及點閱次數

審計部考量政府審計工作兼具知識性與技術性，為使審計專業知識能有效整理、分享、應用及更新，於 93 年 5 月開始推動知識管理作業，初期逐年擬具「審計機關知識管理推動計畫」，99 年訂定審計機關知識管理實施方案（104 年 4 月最近 1 次修正）。主要推動工作包括：(一)審計知識庫－知識管理平臺建立法規與解釋函令、審核參考、業務會報、圖書出版、電腦審計、文獻研閱心得、教育訓練等資料庫，系統化各類知識物件。(二)單位服務網－知識管理平臺設置討論專區，運用線上研討方式，加速知識分享與經驗傳承。(三)政府審計管理系統－審計單位定期上傳審計物件。(四)知識管理評比及獎勵措施－評比範圍包括上述「審計知識庫」、「單位服務網」及「政府審計管理系統」，激勵同仁分享及學習知識之意願，以達審計知識累積傳承及促進審計經驗擴散目標，並促使審計知識加值運用。100 至 104 年度審計知識物件之登載件數分別為 29,601 件、38,475 件、42,639 件、33,924 件及 49,771 件；點閱次數分別為 371,620 次、407,845 次、413,522 次、394,852 次及 564,443 次。

三、完成查核報告之平均天數

2013 年 10 月 INTOSAI 第 21 屆會員代表大會發布之 ISSAI 第 200 號至第 400 號「財務審計基本原則（Fundamental Principles of Financial Auditing）」、「績效審計基本原則（Fundamental Principles of Performance Auditing）」及「遵循審計基本原則（Fundamental Principles of Compliance Auditing）」等，提及審計人員辦理財務審計、績效審計、遵循審計等審計工作，應擬具審計意見及撰擬查核報告，查核報告並應具備清晰、周詳、具說服力、時效、易讀、衡平、完整、客觀等特性。另美、英等先進國家審計機關策略管理及績效評估機制，在績效指標訂定，因國情及法制等規範之不同，各國仍存有些許差異，以查核報告時效性績效指標為例，美國聯邦審計署（GAO）並未訂定此績效指標，而英國國

家審計署及澳洲國家審計署則有類似績效指標，用以衡量財務報表審計如期完成或績效審計查核報告之平均完成天數。

依據我國審計法規定政府審計案件之查核過程，概分為：外勤開始日、外勤結束日、報告提出日、報告核定日、繕發審核通知日及結案日 6 個重要時點，而審計法施行細則第 12 條「審計人員在外執行職務，應於每一機關任務完畢後，隨即製作翔實報告，陳報該管審計機關核辦，除特殊案件經呈奉核准者外，其報告不得超過 20 日。」之規定，聚焦於外勤結束日至承辦審計人員提出查核報告之期間，與英國、澳洲等審計機關聚焦於衡量查核案件自外勤工作開始至出具查核報告之整個期間明顯不同。又審計機關依據審計法規定所辦理財務收支抽查、專案調查及採購稽察等各類審計工作，因審計目的及案件繁簡程度不一，致各審計案件之就地查核時機、範圍、性質、廣度及深度等互異。為能充分表達各類案件查核報告之時效，以供審計機關持續改善之依據，經綜合考量英、澳等國審計機關及審計法之規定，定義本績效指標之審計案件為：實際辦理外勤工作且單獨出具查核報告者（排除奉准展延之案件）。100 至 104 年度完成查核報告之平均天數分別為 36 天、35 天、38 天、41 天及 41 天，初步分析平均天數增加主因乃係審核環境複雜度提高、審核議題跨領域範圍廣等因素所致，審計部已積極就審核流程及行政作業等面向研謀改善措施，俾於發揮最大審計價值與維持高審計品質之前提下，持續精進查核報告時效性。

圖 2 審計部 104 年度績效報告





第六節 公開績效報告

年度績效報告之編撰，旨在彰顯績效管理效果，乃推動策略管理與績效評估制度不可或缺要素，且能透過定期檢視各績效指標落實程度，持續回饋資訊供規劃相關業務之參考，同時符合最高審計機關國際準則第 20 號「透明與課責原則」所揭審計機關應以經濟、效率及效果方式，及遵循法令規章下，管理其營運作業，並公開報導該等事項相關績效之原則。審計部自 101 年度以審計機關策略管理與績效評估制度之「業務成果」、「顧客服務」、「人力發展」、「內部流程」等四大構面 13 項績效指標為主軸，已撰編及公開 100 至 104 度審計部績效報告，各項績效指標之年度實際值彙列如下表。

100 至 104 年度績效指標實際值一覽表

構面	績效指標	100 年度	101 年度	102 年度	103 年度	104 年度
業務成果	可量化財務效益	96 億餘元	124 億餘元	180 億餘元	240 億餘元	183 億餘元
	建議意見採納項數	1,931 項	2,005 項	2,144 項	2,159 項	2,195 項
	辦理專案調查件數	486 件	486 件	485 件	463 件	449 件
	陳報監察院件數	299 件	247 件	246 件	245 件	221 件
顧客服務	重要審計結果資訊	99 則	156 則	232 則	367 則	451 則
	提供立監兩院服務	476 件	596 件	475 件	344 件	357 件
	被審核機關滿意度	80% 以上	80% 以上	60% 以上 ^註	60% 以上	約 60% 以上
人力發展	人力發展滿意度	50% 以上	60% 以上	70% 以上 ^註	70% 以上	70% 以上
	平均受訓時數	72 小時	73 小時	74 小時	79 小時	79 小時
	專業刊物文章發表	27 篇	26 篇	36 篇	24 篇	27 篇
內部流程	電腦輔助審計	414 件	579 件	681 件	845 件	804 案
	知識物件登載件數 / 點閱次數	29,601 件 / 371,620 次	38,475 件 / 407,845 次	42,639 件 / 413,522 次	33,924 件 / 394,852 次	49,771 件 / 564,443 次
	完成查核報告平均天數	36 天	35 天	38 天	41 天	41 天

註：102 年度起採不記名網路問卷進行施測。

第四章 提升人員素質

第一節 充實審計人力

審計部為羅致審計專業人才，除申請分發高等考試相關類科及格人員外，並以嚴謹審查會計審計（稽察）學科研習心得報告及自傳等方式，遴用具高考或特考及格之其他機關資優現職人員充任審計人員。另為因應現代政府審計潮流，已漸由傳統消極之財務「合法性審計」，轉變為積極評核政府施政績效之「績效性審計」，且審計部為配合時代需求，因應推展績效審計業務實際需要，亟需延攬公共行政領域之專業人才，爰自 99 年度起公務人員高等考試三級考試將審計職系分為財務審計類科及績效審計類科。另依年度預算員額遴選進用及申請分發高等考試相關類科及格人員，79 至 104 年度進用審計人員共計 1,188 人，其學歷、考試及年齡分析，如表 1。

表 1 審計部 79 至 104 年度新進審計人員考試、學歷統計表

單位：人數

年度	人數	考試				學歷						平均年齡
		高等考試	相當高等等級特考	普考	其他種類考試	博士	碩士	大學	專科	二技	高中	
總計	1,188	1,016	104	4	62	2	358	801	20	4	3	32.63
79	34	23	11	0	0	0	2	32	0	0	0	29.5
80	40	29	11	0	0	0	4	36	0	0	0	28.8
81	54	43	11	0	0	0	1	53	0	0	0	29.2
82	31	26	5	0	0	0	2	29	0	0	0	28.3
83	41	36	5	0	0	0	5	36	0	0	0	28
84	19	17	2	0	0	0	5	14	0	0	0	30.5
85	35	33	2	0	0	0	6	29	0	0	0	29



年度	人數	考試				學歷						平均 年齡
		高等 考試	相當 高等 等級 特考	普考	其他 種類 考試	博士	碩士	大學	專科	二技	高中	
86	44	39	4	1	0	0	7	37	0	0	0	29
87	31	27	4	0	0	0	5	26	0	0	0	30
88	49	37	12	0	0	0	11	38	0	0	0	31.6
89	73	62	11	0	0	0	15	58	0	0	0	30.37
90	62	60	0	0	2	0	14	48	0	0	0	33.14
91	52	46	0	0	6	0	16	36	0	0	0	31.07
92	28	16	0	0	12	0	7	20	0	0	1	39.14
93	51	37	0	0	14	0	28	22	1	0	0	31.18
94	46	43	0	0	3	0	17	25	4	0	0	32.04
95	53	52	1	0	0	1	18	34	0	0	0	29.98
96	55	47	4	2	2	0	20	30	3	0	2	30.65
97	43	33	6	1	3	0	11	25	7	0	0	36.46
98	43	43	0	0	0	0	22	20	1	0	0	30.74
99	32	30	2	0	0	0	16	16	0	0	0	31
100	65	56	1	0	8	0	26	38	1	0	0	34
101	55	44	3	0	8	0	30	22	3	0	0	33
102	75	67	5	0	3	0	35	37	0	3	0	32.73
103	40	37	3	0	0	1	19	19	0	1	0	33.65
104	37	33	1	2	1	0	16	21	0	0	0	31.89

第二節 加強人員培訓

審計人力係審計機關最重要資產，其專業素養及能力，攸關能否有效督促政府機關的良善治理。為使審計人員專業知識及技能與時俱進，順利達成審計任務，並持續形塑精益求精、終身學習及追求卓越等學習型組織之文化，持續推動各種審計專業訓練或研習，自 65 年至 104 年間，審計部致力於發展系統化之訓練架構、成立專責訓練單位、儲訓內部講師、充實訓練教材、加強與其他訓練機構合作等作為，豐富審計訓練多樣性，厚植不同時代所需之審計人力。

第一目 訓練發展歷程

一、第一階段：配合大量招募新進人員，聚焦於新進審計人員之培訓（65 年至 80 年）

審計部早期審計人員之訓練，係屬人事業務之職掌，多視業務需要而零星辦理短期講習，或藉由月會等集會活動，邀請專家專題演講。63 年至 64 年間，因審計機關預算員額調增，審計部對外大量甄選近百位新進審計人員，張審計長導民考量多數新進審計人員係由財稅機關轉任，為使其充分熟悉各項政府會計、審計及財務法規，於審計部第 85 次部務會報中指示，對於新進審計人員或學識經驗需再加強之現職審計人員，施予 3 個月之專業訓練。自此以降，審計部開始有較具規模且定期之訓練項目。第 1 期訓練班於 65 年 8 月 23 日開訓，計有 86 位審計人員參加，課程以會計、審計、財政及相關科目為範圍，分 2 大類教學，其中 1 類為分組教學，另 1 類為合堂教學，並安排 5 場專題演講。審計部因早年缺乏專屬訓練場地，65 年至 79 年間辦理之第 1 期至第 11 期審計人員訓練班，係委託財政部財稅人員訓練所代辦。嗣於 80 年間，審計部將既有 6 樓大禮堂改為訓練教室，自第 12 期起之訓練班改由審計部自行辦理，訓練班課程主要分為「基本知識與知能」、「基本法規」、「實務研習」、「其他」等 4 類。此階段辦理之訓練或講習，師資來源以內部人員為主，外聘講座為輔。



審計人員訓練班團體合照

二、第二階段：因應審計環境變遷，籌設專責訓練單位，整體規劃各項培訓工作（81 至 95 年）

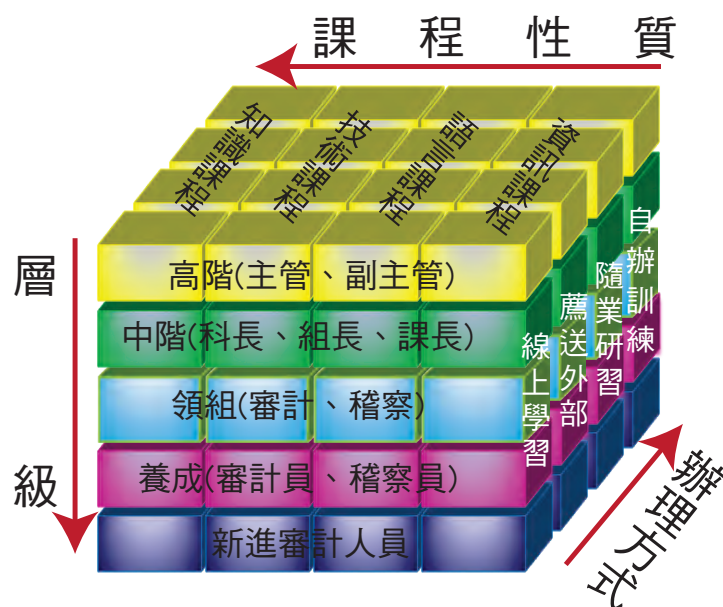
(一)成立專責培訓單位

鑑於臺灣經濟自 70 年代起飛後，政府收支日益擴張，審計職責加重，審計事務隨之龐雜，且民意機關及社會大眾，對於審計品質之要求亦日趨嚴切。審計部為因應外部環境變遷之挑戰，及提升人力素質與提高審計效能，並妥善利用訓練教室、語言教室等訓練場所，爰於 81 年初決定成立專責培訓單位，以統籌規劃審計人員所需之各項審計專業研（講）習及在職訓練等培訓事宜。審計部嗣於 81 年 9 月 29 日發布審計部審計人員訓練委員會組織規程，並於 81 年 10 月 1 日成立審計部審計人員訓練委員會（以下簡稱訓委會），專責規劃及執行審計人員相關培訓事宜，並據以廣為延聘教育專家學者共同參與，提供諮詢意見，及充分運用各項訓練場地。

(二)發展訓練體系

審計部為提升審計人員訓練品質，於 85 年間研訂「審計部審計人員訓練課程體系」，以期透過完善且系統化之訓練，持續精進審計人力素質。整體訓練體系除依人員職務位階，規劃管理階層、領組人員、新進人員等 3 類強制性項目外，又依審計工作性質，規劃普通公務審計、國防經費審計、特種公務審計、公營事業審計、財物稽察審計等 5 類常態性研習項目，並視環境變遷與審計業務需求開辦主題式之培訓課程，如圖 1。審計人員訓練工作日趨健全完整，且以系統化方式辦理各項研習及訓練，而講座來源亦由早年多借重內部人員，逐步轉為內部人員與外部專家學者並重，增加講座來源之豐富度及多樣性。

圖 1 審計機關訓練架構圖



(三)舉辦學術研討會

審計部為促進各界瞭解政府審計角色與功能，並蒐集各方對政府審計興革意見，經於 88 年 3 月 5 至 6 日與國立臺灣大學會計系共同辦理「政府審計制度改革學術研討會」，分別就「審計職權之範圍與行使」、「審計工作之方法與技術」、「審計機關之組織與編制」、「審計人員之任用管理與培訓」、「財物稽察制度現況與未來發展趨勢」及「電子化、網路化後政府審計工作之新挑戰」等六大專題進行研討，計有 440 人參加。

(四)舉辦國際研討會

審計部為促進與政府機關及國際審計專業機關（構）之交流，拓展訓練面向及延伸培訓觸角，經篩選重要議題，分別於 88 年 11 月與行政院主計處共同舉辦「績效審計研習營」、91 年 10 月與行政院衛生署共同舉辦「醫療保健績效管理研討會」及 95 年 2 月與行政院環境保護署共同舉辦「永續發展及環保審計研討會」，邀請美國農業部研究所政府審計人員訓練所、加拿大審計長公署等單位之專家及資深人員擔任上述研習營及研討會之講座及主講人，透過辦理國際研討會及研習營，提升審計人員查核視野及增進審計人員與行政機關人員之互動交流，如表 2。



表 2 審計部舉辦國際研討會情形表

日期	合辦機關	研討會名稱	國外講座
88.11.08-88.11.10	行政院主計處	績效審計研習營	美國農業部研究院（Government Audit Training Institute）政府審計人員訓練所講座
91.10.03	行政院衛生署	醫療保健績效管理研討會	1. 加拿大審計長公署助理審計長芭拉朵思博士 2. 加拿大渥太華醫院醫務長卡洛斯博士 3. 加拿大渥太華醫院財務副總威爾森先生
95.02.16	行政院環境保護署	永續發展及環保審計研討會	1. 加拿大審計長公署環保審計委員會召集人李德處長 2. INTOSAI 培訓委員會環保審計研習營專任講座馬徒博士

(五)建置「審計e學苑」平臺

審計部為推動數位學習及養成審計人員自我學習之良好習性，於 90 年建置「審計e學苑」數位平臺，如圖 2，用以蒐集及放置各項研習及訓練之數位教材，形成審計人員專屬之學習知識庫，藉以帶動知識分享，提升組織學習力，並透過多元學習管道，提升審計人員學習效率及效果。

圖 2 審計e學苑平台



(六)強化團隊合作能力訓練

審計部為強化審計人員團隊合作能力，自 89 年第 22 期新進審計人員訓練班起，將原有之個人審計專業研習報告改為分組撰寫小組研究報告，並安排小組研究報告之發表，以加強審計人員團隊合作、口說及表達之能力。

三、第三階段：配合審計業務轉型及變革，規劃辦理前瞻、創新之研習項目（96 年至 104 年）

審計部致力於安排多元豐富的課程，每年均依照「審計部審計人員訓練進修要點」研訂年度訓練計畫，於年度開始前函請各審計單位研提訓練需求，經彙整後，評量重要性及經濟規模，排定研習優先順序，於有限資源下，規劃最適切之年度訓練計畫，除依各審計單位所提需要，研訂各項研習之細部課程外，亦蒐集行政機關、書籍雜誌、學會等產官學界研習資料，每年以「零基」及「前瞻」等精神，將當前審計業務所需之關鍵知能，以及未來政府審計趨勢所需之觀念與技術方法，納入年度訓練或研習之中，持續規劃與辦理最符合當前業務需要及未來政府審計發展之新興研習課程，如：公共管理之績效評估、風險管理及電腦審計技術。另建構視訊學習設施與新建審計人員訓練大樓，使審計人員享有便利及優化之學習環境。96 年以後，新增之研習項目及設施，分述如下：

(一)績效評估方面：考核各機關財務效能，係審計職權之一，對於行政機關施政績效管理良窳，向為審計機關之查核重點，審計部於 99 年推動「審計機關策略管理與績效評估機制」計畫，配合是項計畫，提供相關研習課程，如表 3，對審計人員施以相關知識之傳授，透過課程安排讓審計同仁瞭解績效管理之內涵，對於落實績效管理部分，亦與業務同仁在執行面之規劃、作業、評鑑等事宜方面結合，促使審計人員對績效管理概念及運作制度已有一定程度之瞭解。

表 3 新辦研習項目一覽表

年度	項目	年度	項目
96	施政績效審計研習	102	邏輯思考運用研習
97	稽核品質評核、風險導向、公司治理之審計概念研習	102	問卷調查研習
97	加強審計人員評核 IT 控制之訓練	102	數位課程製作研習



年度	項目	年度	項目
97	平衡計分卡研習	103	方案評估研習
97	講師培訓營	103	新聞識讀與寫作研習
98	風險管理審計研習	103	詢問與談判研習
99	系統思考課程	104	統計及 SPSS 軟體操作研習
100	目標管理研習	104	地理資訊系統 (GIS) 運用研習
101	政府審計統計圖表製作研習	105	巨量資料分析研習

- (二)系統思考課程方面：審計部於訓練課程規劃上，除強化審計人員專業知能外，對於啟發、創新與邏輯思維能力，亦審慎規劃課程。自 95 年起，以領組人員為始，並擴展至中階主管，開設「系統思考」課程，培養由局部綜觀整體，見樹又見林的能力，以「團隊學習」、「教練引導」課程，培養啟發與創意作為，跳脫僵化思維，開啟創意。
- (三)電腦審計技術方面：隨著政府業務的電子化，以電腦輔助審計已是現今趨勢，在近年之努力下，審計部以電腦審計軟體應用在審計工作上，成效已日益卓著，為使每一審計人員都能善用電腦審計軟體，並全面應用於審計業務，審計部除大力推行 ACL 與 Excel 外，賡續充實電腦稽核專業知能，蒐集最新的電腦審計資訊及工具以為教育訓練應用，相關課程如：統計及 SPSS 軟體操作、地理資訊系統 (GIS)、視覺化圖表呈現工具、巨量資料分析等。
- (四)建構視訊學習環境方面：現今科技發展，教學已逐步走向網路化、數位化，為使審計知識傳遞更為快速，審計部規劃並建置各審計單位間之視訊聯網系統，以支援審計業務，強化審計人員之數位學習環境與文化，並於 100 年 9 月起辦理 5 項視訊連線教學課程，邀請同仁參加遠距之研習。
- (五)優化研習場地方面：近年來國內民意機關、監察院及輿論各界對審計機關的期望與要求日益提高，新的審計理論、查核技術方法亦日新月異，審計部為培植多元及優質之政府審計人力，因應未來訓練目標發展策略，參考國外相關審計機關設置之培訓機構多與主要辦公處所分離，遂研議審計部總務處拆除南勢角檔案庫區內典藏樓及資料庫 2 棟舊建物，於原址興建審計部審計人員訓練大樓。「新建審計人員訓練大樓計畫書」經

行政院 99 年 9 月核復同意辦理在案，整棟大樓為地下 2 層，地上 9 層，於 102 年 6 月 3 日動土興建，迄 104 年 11 月 1 日竣工，嗣於 105 年 2 月 26 日辦理揭牌儀式，並於同年 3 月 1 日開辦首場研習「績效審計研習」，除作為教育訓練場地，並提供學員住宿，有助於學習效果，藉以提升審計品質，有效發揮審計功能。



審計部審計人員訓練大樓

第二目 審計人員訓練成果

政府審計業務範圍，隨著政府職能擴張，而日益龐雜，所需專業知能，更為廣泛，為使審計工作配合著時代需求，以及符合社會各界對審計機關專業的認知，審計人員更應加強持續進修、充實學識，並且適切運用於審計工作，以提升審計人員專業形象。除自我主動學習外，審計部尚提供隨業訓練及專業研習課程，促使組織成員參與學習。審計部所規劃辦理之訓練及研習，已由訓委會成立之初（81 年）之 185 人次，擴大至 82 年之 1,051 人次，之後逐年增加至 104 年之 11,084 人次，將近 81 年之 59 倍，如圖 3。此外，每人每年平均學習時數亦呈逐步上升趨勢，104 年每人每年之持續專業進修（Continuing Professional Education, CPE）時數已近 80 小時，如表 4。審計人員訓練班 65 年至 104 年辦理 37 期，各期週數、時數及受訓人數，如表 5。



表 4 審計人員歷年持續專業進修統計表

年度	人數	總時數	平均時數
90	628	24,989	39.97
91	657	37,894	57.67
92	676	40,836	60.41
93	667	41,094	61.61
94	669	45,882	68.49
95	669	49,832	74.49
96	674	44,142	65.49
97	685	44,203	64.53
98	695	52,453	75.47
99	672	46,925	69.83
100	683	49,509	72.49
101	668	49,104	73.51
102	702	52,139	74.27
103	711	56,548	79.53
104	707	56,212	79.51

註：人數為各該年底之審計人員數量。

圖 3 審計部訓委會歷年自辦研習及訓練之總人次統計圖

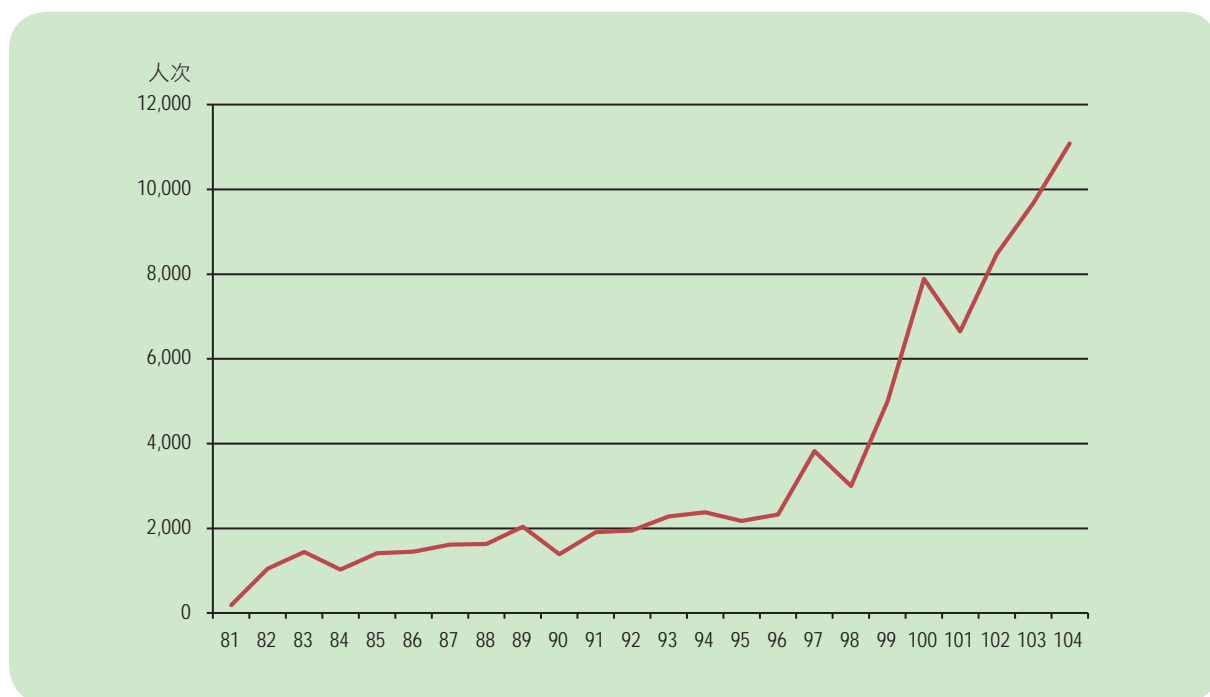


表 5 歷年審計人員訓練班辦理情形統計表

期別	年度	開訓日期	結訓日期	週數	時數	受訓人數
1	65	65.08.23	65.11.22	12	442	86
2	66	66.09.12	66.12.03	12	442	67
3	67	67.10.02	67.12.30	12	442	26
4	69	69.03.31	69.06.25	12	442	29
5	70	70.08.03	70.09.12	6	256	43
6	72	72.03.07	72.05.07	9	378	51
7	73	73.03.12	73.05.12	9	378	32
8	74	74.06.10	74.07.06	4	132	32
9	76	76.04.07	76.05.16	6	256	27
10	77	77.05.23	77.07.02	6	260	29
11	79	79.02.05	79.03.17	6	234	58
12	80	80.05.13	80.06.01	3	114	41
13	81	81.04.27	81.05.16	3	99	34
14	82	82.05.03	82.05.29	4	132	49
15	83	83.02.21	83.03.19	4	132	39
16	84	84.04.24	84.05.20	4	152	27
17	85	85.04.08	85.05.18	6	213	29
18	86	86.04.07	86.05.17	6	213	29
19	86	86.07.21	86.08.30	6	216	34
20	87	87.06.29	87.08.07	6	207	30
21	88	88.06.14	88.07.23	6	204	46
22	89	89.06.12	89.07.29	7	236	47
23	90	90.07.23	90.09.07	7	204	36
24	91	91.08.26	91.10.18	8	228	63



期別	年度	開訓日期	結訓日期	週數	時數	受訓人數
25	92	92.08.25	92.10.17	8	242	47
26	93	93.08.23	93.10.15	8	243	41
27	94	94.08.22	94.10.14	8	246	41
28	95	95.08.28	95.10.20	8	239	49
29	96	96.08.27	96.10.19	8	233	45
30	97	97.08.25	97.10.17	8	246	44
31	98	98.08.24	98.10.16	8	252	53
32	99	99.08.23	99.10.15	8	246	27
33	100	100.08.22	100.10.14	8	239	42
34	101	101.08.27	101.10.19	8	242	42
35	102	102.08.26	102.10.18	8	239	57
36	103	103.08.25	103.10.17	8	233	52
37	104	104.08.24	104.10.16	8	246	29

第三節 實施知識管理

資訊科技之快速發展與全球化之趨勢，促使世界經濟發展邁入知識經濟紀元，知識、學習、分享及研發創新已成為當代主流核心價值，如何善用資訊科技、蓄積知識能量、激發創新突破、強化競爭優勢，乃為政府各機關必修課題。審計部考量政府審計工作兼具知識性與技術性，為使審計專業知識能有效整理、分享、應用及更新，乃於 93 年 5 月成立審計部知識管理推動小組推動審計機關知識管理，並於 94 年訂定「審計機關知識管理推動計畫」，以「審計知識庫」及「審計實務社群」方式推動知識管理，並於同年完成推動平臺開發。嗣為整合知識管理相關資源，並加強各項工作之推動，自 96 年將知識管理納入審計部審計業務研究委員會（下稱業研會）之執掌，並於 99 年訂定審計機關知識管理實施方案（102 年、103 年及 104 年修正），據以推動知識管理工作，103 年更將知識管理擴及政府審計管理系統。

一、知識管理平臺

(一)第一代：知識管理審計實務社群網站

依 94 年「審計機關知識管理推動計畫」，在「審計部知識管理系統」尚未開發完成前，由業研會建置暫時性「知識管理審計實務社群網站」，供各實務社群登載活動資訊、社群成員互動及作為與本小組聯繫之平臺。該平臺於 94 年 9 月正式啟用，有關「審計知識物件」之內涵，包括「法規與政策」、「審核作業」、「審計論壇」、「業務會報」、「教育訓練」及「圖書出版」等 6 大類，各知識物件資料內容及蒐集審查方式均有明確規範，其中「審計論壇」部分，包括「普通公務審計」、「特種公務審計」、「財物審計」、「績效審計」、「電腦審計」及「行政法人審計」等 6 個實務論壇，係由各審計實務社群知識主管提出，並經知識管理推動小組審查核定後，再自行上網登錄。

(二)第二代：審計機關內部資訊網

95 年 3 月，「審計機關內部網路」之「知識管理審計實務社群網站」平臺增建「統計分析技術與工具文獻登載專區」及「統計分析技術實務論壇」2 討論專區，以提供審計同仁探討相關技術及實務之平臺。為整合「審計機關內部網路」與「審計機關知識管理系統」，以提升知識管理平臺介面之友善性，業研會於 96 年 9 月完成知識管理平臺及系統介面之重塑，提供單一帳號簽入、知識物件評分、線上投票、互動式討論等多元功能，使知識管理操作介面更為方便，俾利審計人員參與知識管理。

96 年，審計部為系統化整合各類知識物件，於知識管理平臺設置「法規與政策」、「審核參考資料」、「審核作業資料」、「業務會報資料」、「教育訓練資料」、「圖書出版資料」等 6 類資料庫。97 年，知識管理平臺 6 大類資料庫更名為「法規與解釋令」、「審核作業」、「審核參考」、「業務會報」、「電腦審計」及「教育訓練」，並詳訂其項目、內容及蒐集登載方式。98 年將知識管理平臺 6 大類資料庫更名為「法規與解釋函令」、「審核參考」、「業務會報」、「圖書出版」、「電腦審計」、「審計結果財務效益與業務比重」、「文獻研閱心得」。

(三)第三代：政府審計管理系統

為提升審計知識分享效率，「政府審計管理系統」於 101 年底完成第一階段開發作業後，即於 102 年完成「知識分享子系統」，各審計單位所辦理之財務收支抽查、專案調查、專案財物稽察等案件，於調查計



畫核定後各階段，即可於政府審計管理系統知識分享功能中提供調查計畫、調查報告、審核通知等文件供各單位查詢參考，以促進審計同仁間之經驗觀摩及整合跨域知識運用。至 104 年底，政府審計管理系統所建置之知識分享項目已有「專案調查」、「專案財物稽察」、「工程品質稽察」、「財務收支抽查」、「會計報告審核」、「被查機關」、「陳報監察院」、「審核通知／控制點」等 8 類。

二、知識物件登載及分享

審計知識庫所累積之知識物件，自 96 年度之 7 千餘件逐年增加，至 104 年度已累積達 24 萬 8 千餘件；另外，政府審計管理系統於 102 年啟用後，至 104 年度其累積之知識物件亦已達 2 萬 2 千餘件，有效提供各單位業務所需相關資料，輔助查核工作之進行。

為促使內部隱性知識與經驗具體化，審計部於知識管理平臺設置討論專區，由各單位依其業務特性，選擇討論主題，藉由線上研討方式，加速知識分享與經驗傳承，各年度新增討論文章數量自 98 年度之 73 篇，至 104 年度之 236 篇（回應 884 篇），無論新增或回應數，整體均呈增加趨勢，顯示已逐漸培養同仁分享其自身知識與查核經驗之文化。歷年審計部知識物件累積與線上討論情形，如表 6。

表 6 歷年審計部知識物件累積與線上討論一覽表

年度	審計知識庫累積物件數	政府審計管理系統累積物件數	線上主題討論文章
96	7 千餘件	—	—
97	1 萬 9 千餘件	—	—
98	3 萬 6 千餘件	—	新增 73 篇
99	4 萬 5 千餘件	—	新增 97 篇（回應 98 篇）
100	8 萬 9 千餘件	—	新增 140 篇（回應 98 篇）
101	12 萬 7 千餘件	—	新增 98 篇（回應 49 篇）
102	16 萬 9 千餘件	—	新增 112 篇（回應 121 篇）
103	20 萬 3 千餘件	1 萬 7 千餘件	新增 128 篇（回應 296 篇）
104	24 萬 8 千餘件	2 萬 2 千餘件	新增 236 篇（回應 884 篇）

三、實務社群

知識管理包括知識之蒐集、創造、篩選、分類、儲存、分享與移轉，在 93 年度以前，審計機關雖未設立以「知識管理」為架構之制度，惟上述對知識之運作均已存在於各項規定中，如在審計人員訓練進修、研究發展上，其有共同研討者（如訓練進修中之專題研討會、研究發展中之單位年度專題研討或業務檢討會報中之專題研討）即具實務社群性質；另審計部讀書會係以倡導讀書風氣、擴展知識領域、激發判斷思考，每年年初共同議定共讀書目 7 至 8 本，每本書均設有共讀小組，其成員採自動登記方式，每月全體社員集會一次，由共讀小組成員分別提出讀書心得報告後，經全體社員共同討論，並可由社員自撰讀書心得報告，投稿審計部審計季刊。該社所選共讀書籍中，不乏涉及人性修養及管理專業領域，其運作方式已具實務社群之架構。

94 年，審計部各廳處按「審計機關知識管理推動計畫」應設置計 7 個實務社群（知識主管及秘書共 14 人），分別研討「政府業務委託民間辦理之探討」等知識管理議題，實務社群運作階段性報告（內容包括社群目標、社群溝通計畫、94 年度 9 至 12 月活動計畫與執行情形、社員回應及本期社群活動之評估與檢討）則於 94 年 12 月底函送知識管理推動小組彙辦；該小組並於 95 年 1 月辦理問卷調查，以蒐集、瞭解各實務社群及各級審計單位同仁使用情形與建議意見；研議意見均送請相關單位配合改進辦理或加強宣導。審計實務社群建置原始架構，如表 7。

表 7 審計實務社群建置原始架構表

知識管理議題	參加人員	運作方式	主辦單位
政府業務委託民間辦理之探討	固定成員：資深普通公務審計人員 各單位審計同仁	1. 固定聚會：由知識主管決定聚會時間（各議題聚會時間儘量錯開，提供更多同仁參加的機會） 2. 網路討論：透過內部討論平臺資訊系統	第一廳
審計軟體應用技術（ACL）之探討	固定成員：資深審計人員 各單位審計同仁		第二廳
政府債款管理之探討	固定成員：資深特種公務審計人員 各單位審計同仁		第三廳
公營事業經營績效之探討	固定成員：資深公營事業審計人員 各單位審計同仁		第四廳



知識管理議題	參加人員	運作方式	主辦單位
政府採購以最有利標決標之探討	固定成員：資深財物審計人員 各單位審計同仁		第五廳
行政法人審計業務之探討	固定成員：教育農林審計處資深審計人員 各單位審計同仁		教育農林審計處
重大公共建設完成後效益考核之探討	固定成員：交通建設審計處資深審計人員 各單位審計同仁		交通建設審計處

審計機關內部資訊網之「審計業務交流平臺」已建置內容包括「所有討論版」、「電腦審計討論區」、「創新討論區」、「績效審計議題通報」、「共同性審計議題通報」、「GBA 查核議題討論區」、「CBA 查核議題討論區」及「AIS 查核議題討論區」等實務社群討論看板，供各單位審計同仁線上討論。

四、評比及獎勵

為獎勵知識管理推動績優單位，業研會依據 99 年 3 月「民國 98 年度審計機關知識管理實施計畫」辦理「審計機關知識管理評比作業」，評比內容為審計機關內部資訊網之「審計知識庫」及「單位服務網」知識物件之登載、點閱與分享情形。99 年度審計機關知識管理評比作業依據「審計機關知識管理實施方案」辦理。

鑑於各單位推動知識管理之作業已上軌道，102 年 1 月審計機關知識管理實施方案，修正刪除有關評比及獎勵措施之「業務單位組最佳進步獎 1 名」獎項之規定。103 年 4 月，為因應知識管理評比內容將擴及「政府審計管理系統」審計知識物件之登載，「審計機關知識管理實施方案」修正評比範圍及評比指標，刪除幕僚單位 1 名之獎項、納入政府審計管理系統審計知識物件之評比（包括規定應上傳物件及得上傳資料分享）。

為使評比指標之配分權重更能反應知識管理之推動成效，並納入使用者觀點，於 104 年 4 月修正審計機關知識管理實施方案第陸點「辦理評比及獎勵措施」中量化指標權重分配。98 至 104 年度審計機關知識管理評比結果，如表 8。

表 8 98 至 104 年度審計機關知識管理評比結果表

年度	第一名	第二名	第三名	備註
98	第一廳	第五廳	臺東縣審計室	業務單位組
	審計人員 訓練委員會			幕僚單位組
99	第五廳	苗栗縣審計室	第三廳	業務單位組
	審計人員 訓練委員會			幕僚單位組
	臺中縣審計室			最佳進步獎
100	教育農林審計處	苗栗縣審計室	第五廳	業務單位組
	秘書室			幕僚單位組
101	苗栗縣審計室	教育農林審計處	澎湖縣審計室	業務單位組
	秘書室			幕僚單位組
102	宜蘭縣審計室	教育農林審計處	臺中市審計處	業務單位組
	審計人員 訓練委員會			幕僚單位組
103	宜蘭縣審計室	教育農林審計處	嘉義市審計室	
104	新北市審計處	宜蘭縣審計室	新竹縣審計室	

五、訓練

94 及 95 年度，訓委會依據「審計機關知識管理推動計畫」、五、「為使各審計實務社群順利推動，宜培訓相關種子人員」辦理「審計部推動知識管理講習會實施計畫」，外聘具知識管理專業知識及實務經驗之學者專家講授相關課程。94 年度邀請財團法人工業技術研究院產業經濟與資訊服務中心整合研究組陳組長幸雄於 7 月 25 日至 26 日講授有關實務社群在知識管理之運用、操作經驗之分享等課程；95 年度邀請行政院資訊室張主任孟元及經濟部工業局知識服務組邱副組長求慧於 7 月 31 日至 8 月 1 日講授行政知識分類架構及知識管理之推動與分享等相關議題。



另知識管理推動小組召集人、委員、執行秘書、秘書及審計部各廳處審計實務社群秘書計 16 人，於 95 年 5 月 18 日赴考選部觀摩知識庫建置情形及實務社群運作。97 年 11 月 10 日，各單位知識管理秘書計 36 人赴安侯建業會計師事務所觀摩其知識管理推動情形，觀摩重點包含知識管理平臺之建置情形、知識物件之管理模式及工作經驗交流等。

又為促進知識傳播分享及形塑組織學習，98 年 3 月辦理之高階副主管研習，俾使高階主管能瞭解知識管理之精神與內涵，並進而積極推動知識管理工作；98 年 6 月、99 年 6 月、100 年 7 月、101 年 6 月、102 年 6 月、103 年 1 月及 7 月辦理之新進人員講習，以及 103 年、104 年辦理之新進審計人員訓練班，均將知識管理相關課程納入，使新進同仁熟悉知識管理平臺之運作與學習如何利用知識管理網站進行知識分享。審計部推動知識管理之重要歷程，如表 9。

表 9 審計部推動知識管理重要歷程表

年度	紀 要
93	成立「審計部知識管理推動小組」。
94	訂定「審計機關知識管理推動計畫」 業研會建置暫時性「知識管理審計實務社群網站」，由審計部各廳處設置 7 個實務社群。
95	業研會於「審計機關內部網路」之「知識管理審計實務社群網站」平臺增建 2 個討論專區。 知識管理推動小組召集人、委員、執行秘書、秘書及審計部各廳處審計實務社群秘書計 16 人赴考選部觀摩知識庫建置情形及實務社群運作。
96	將知識管理納入業研會之職掌。 業研會整合「審計機關內部網路」與「審計機關知識管理系統」，完成知識管理平臺及系統介面之重塑，並於知識管理平臺建置 6 大類資料庫。
97	各單位知識管理秘書計 36 人赴安侯建業會計師事務所觀摩其知識管理推動情形。 知識管理平臺 6 大類資料庫重新命名。
99	核定「審計機關知識管理實施方案」
102	「政府審計管理系統」完成開發「知識分享子系統」。 修正「審計機關知識管理實施方案」（刪除最佳進步獎）
103	修正「審計機關知識管理實施方案」（刪除幕僚單位評比、新增政府審計管理系統審計物件評比）
104	修正「審計機關知識管理實施方案」（修正量化指標權重分配）

第五章 革新審計業務

第一節 業務革新要項

審計部為奉行總統對提高行政效率之昭示，配合行政革新要求，運用科學技術方法，全面革新各項業務，期能配合時代脈動，因應政經環境，充分發揮審計功能。78年10月蘇審計長振平就任時提示同仁三項工作方向：一、逐漸減少合法性審計，加強辦理效能性審計。二、逐漸減少事前審計，加強辦理事後審計。三、逐層減少書面審計，加強辦理就地審計。82年元月訂定八項業務革新要項，重要成果如下：

一、順應時代潮流，全面辦理事後審計

我國政府事前審計工作，業完成其時代階段性任務，今後審計之方向，宜順應世界潮流，以全面辦理事後審計為目標。因此，審計部除研修審計法規外，在適法之範圍內，經採取減少財物事前審計監視，加強辦理抽查施工中工程及專案稽察等，以順應時代之變遷，並使審計人員有所調適。

二、推展績效性審計，提升審計功能

61年審計法修正後，政府審計工作係朝效能性與合法性審計並重之方向發展。近年來，審計部一方面針對政府各項重要施政計畫執行績效嚴加考核或辦理專案調查；一方面則積極研究經濟性、效率性或效果性等審計之技術與方法，庶幾達成績效審計之目標。

三、改進審計方式，加強就地審計

我國審計制度，其在事後審計者，原係以合法性為目標，採送審之詳細書面審核為主，就地抽查為輔。由於政府職能不斷擴張，收支龐大，致審計機關人力難以辦理詳細審計，而各機關內部審核已發揮其功能。因此，審計部除改進會計憑證審核方式，實施送審憑證抽樣審計；加強國建6年計畫，委辦及補助事項，駐外單位及其他特種基金之專案查核外，並加強就地抽查之方法與技術之研究，使理論與實務相配合，及有助於審計業務之推展。

四、加強運用電腦，促進公務自動化

審計機關多年來逐步採用電腦處理審計業務資料，惟審計業務日趨繁雜，



亟應加強運用，以提升各項業務處理效率。審計部除設有資訊管理專責單位，負責推動各級審計單位之電腦建置與人員之訓練外，並積極引進一般通用審計軟體，協助辦理電腦審計，及完成普通公務審計資訊系統、國防經費審計資訊系統、特種公務審計資訊系統、公有營（事）業審計資訊系統、財物審計資訊系統、公文管理系統，以及其他文書、人事、會計及檔案等系統之建置，並正式上線啟用。

五、貫徹分層負責，提高行政效率

審計機關雖早已訂有分層負責明細表，權責劃分亦相當明確，惟近年來各項業務之工作量日益增加，各級主管人員工作頗有不勝負荷之感。審計部要求各級審計單位重新檢討現行分層負責明細表，並貫徹實施，以達成簡化程序，提高效率之目的。

六、研修業務法（內）規，增進工作品質

審計部及所屬審計機關辦理各項審計業務，均訂有業務處理規定，惟現代環境變遷快速，各項法（內）規自應跟隨研修調整，俾符合時代要求，並利執行。經檢討結果，計完成修正審計部臺灣省縣市審計室兼辦鄰近縣市財務審計辦法等 75 種法（內）規。訂定審計部福建省審計處辦事細則等 35 種法（內）規，並廢止審計部國庫審計處辦事細則等 9 種法（內）規。

七、調整組織結構，加強組織功能

為因應修憲後監察體制之調整及審計業務發展之需要，重行研修審計部組織法，以及訂定審計部審計制度改革委員會設置要點，設立審計制度改革委員會，積極研討審計部之組織及權責。經研議完成「審計職權之範圍與行使」、「審計業務之方法與技術」、「審計機關之組織與編制」及「審計人員之任用管理與培訓」等 4 項審計制度改革方案。

八、加強專業訓練，提升人員素質

審計部為提升審計品質，發揮審計功能，訂定審計部審計人員訓練委員會組織規程，設立審計部審計人員訓練委員會，並訂定審計部審計人員訓練進修要點，建立訓練體系。此外，每年度並均訂定出國進修考察計畫，薦送審計同仁前往先進國家進修考察審計制度與審計方法、技術。

第二節 審計業務推動策略

隨著政府職能之擴張，政府預算規模日益龐鉅，復以我國步入政黨政治，朝野政黨及社會各界對審計工作，有更高標準之要求，面對此一艱鉅的挑戰，審計部林審計長慶隆於 96 年 10 月就任後，積極推動審計業務革新工作，推動策略概述如下：

一、深化政府審計傳統功能，加強辦理績效性審計工作

審計機關職司監督各級政府預算之執行、審核財務收支、審定決算、稽察財務（物）違失、考核財務效能、核定財務責任，其依據授權及適當的專業標準執行各類審計工作，以促使公部門履行其應負之責任。自 97 年起，審計部於傳統之財務審計及合規性審計工作上，導入風險導向觀念審核政府財務收支及決算，並加強運用電腦輔助查核技術，審核稽徵機關賦稅捐費作業及稽察各機關人員財務上違失案件，以確保政府財務報表之適正性及財務收支之合法性，並落實對公款使用者及保管者之課責。

為進一步展現以民為本之審計價值，自 98 年起，於原有財務審計及合規性審計之良好基礎下，逐步增加績效性審計工作的比重，加強辦理績效審計專案調查，對各機關績效有未盡職責或效能過低情事者，依審計法第 69 條規定加以課責，強化政府審計之課責功能。此外，績效審計工作之關注焦點亦由偏向硬體之重大公共建設計畫領域，拓展至轄審機關重大核心業務執行情況及攸關民生之議題，力求對民眾生活產生正面之影響，展現審計機關存在之價值與效益。

二、革新審計技術與方法，提升審計工作品質

審計部為因應政府審計工作之複雜及多元化特性所帶來之挑戰，自 97 年起，擴大蒐集並譯介先進國家審計機關技術及方法指引、最高審計機關組織國際準則，並配合國內審計實務調整，研酌訂定符合我國國情、審計實務環境之作業指引，以具體導入查核規劃及執行之多元化審計技術及方法，又隨著資訊科技發展日新月異，政府審計環境及作業資訊化程度增長，審計部積極拓展各類查核輔助軟體，以因應不斷創新及多樣化之查核議題，透過多元化查技術與方法，蒐集查核證據，以提升審計工作品質。

三、強化公開審計成果，積極傳達審計機關價值與效益

審計部為使政府財務資訊透明化，督促被審核機關改進缺失，並增進人民



對審計業務之瞭解、信任及監督，於 98 年 12 月訂定審計機關政府審計資訊發布作業方案，秉持主動、積極的理念，定期發布重要審計資訊，以落實 2010 年 INTOSAI 通過之 ISSAI 第 20 號「透明與課責」所揭櫫，審計機關公開政府相關作業之查核結果，是強化審計機關課責之具體措施。又為利審計成果有效傳達，審計部致力於公開各類報告，並持續改善報告之編報內容及發展有效之溝通工具，開發及升級軟硬體，以積極傳達審計機關之價值與效益。

四、強化顧客導向作為，以有效發揮政府審計功能

為有效發揮政府審計之課責功能，審計部自 99 年起，加強宣導及灌輸顧客導向服務觀念，強調各種審計作為必須滿足立法院（含各級地方議會）、監察院、被審核機關及一般民眾等「顧客」之需求，並具體實踐顧客導向服務觀念。為提升我國監督體系之綜效，審計部致力於符合民意機關及監察院之期望，成立專責單位負責國會聯繫事務，並致力於提升審計專業服務之質量及時效，以有效發揮政府審計於監督體系之關鍵功能；為使審計成果有效促成政府良善治理，審計部致力於與被審核機關建立良好之互動關係，由瞭解被審核機關滿意度，取得回饋意見、發行印刷品及製作多媒體，加強宣導，進而研謀與被審核機關溝通之機制，以促成被審核機關落實審計意見；為落實課責，強化對公眾之服務，審計部致力於建置與一般民眾溝通之管道，並透過諮詢專家學者及公民團體，及運用多元化審計方法，如問卷調查、深度訪談等，使民眾得以間接參與審計工作，並促成對被審核機關之課責。

五、優化審計機關內部流程，提升審計工作效率與效果

隨著政府業務日趨多元化，政府審計業務亦日益複雜，致審計工作負荷與日俱增，於資訊科技蓬勃發展，電腦軟、硬體功能日新月異之際，審計部體認資訊科技可為審計機關注入新的動力，致力於建置各類資料庫及查核運用平臺與系統，其範圍涵蓋知識管理、資訊研析、統計資料等查核資訊類平臺，查核輔助、各類審計業務、審核報告編報、查核工作管理等審計應用類平臺或系統，管制考核、行政管理等管理類平臺，另推動電子化簽核、雲端運算中心及行動化辦公室，進而優化內部流程，提升審計工作效率與效果。

六、健全組織及法制，建構完善政府審計環境

為使政府審計有效發揮其功能，審計部考量政府預算規模日趨龐鉅，政府

審計工作負荷漸重，影響政府審計資源之有效配置，且審計機關在政府治理的功能，除傳統的監督角色外，各國審計機關已積極朝向更具價值的洞察、前瞻角色邁進，致使政府審計工作之內外部環境已有重大變遷，為極大化政府審計之功能，致力於創造對於政府審計有利之環境和條件，於審計人力面，推動審計部組織法修正，組建以中階人員為主之鑽石型團隊，俾利有效遂行政府審計任務，另於高考三級審計類科項下增設績效審計類科，以充實績效審計多元人力；於組織面，增設離島審計室，加強離島審計工作；於制度面，致力於研提審計法修正案，並依審計實務需要，訂定相關作業指引及規定，並發布標準化範式，以完善政府審計環境。

七、推動審計機關課責與治理，致力成為典範機關

審計部為落實自我課責與良善治理之要求，考量先進國家審計機關，為增進所提供資訊的價值，均配合政府的中、長程施政計畫，妥善規劃未來 5 年至 10 年的審計工作重點，以利規劃未來工作重點及所需投入的審計資源，爰致力於確立審計機關之使命、願景、核心價值、策略目標及具體作法等，推動導入平衡計分卡之觀念與作法，建構審計機關策略管理與績效評估制度。另審計部積極促請政府機關強化內部控制制度，並致力於建置審計機關內部控制制度，機關首長針對機關整體內部控制制度之設計及執行係屬有效，其能合理確保機關實現施政效能、遵循法令規定、保障資產安全及提供可靠資訊等目標之達成，簽署內部控制制度聲明書。

八、強化審計專業知能，提升審計人力素質

審計部考量政府審計工作兼具知識性與技術性，為期審計之專業知識，得以有系統地建立、分享、應用及更新，以有效提升審計人員之專業知能，自 93 年起，積極推動審計機關知識管理，建置審計知識庫及成立審計實務社群，以利強化審計人員專業知能。為使審計人員汲取國內外稽核實務，審計部致力於推動與國內外審計（稽核）專業機構、國外審計機關之交流與研習，並派員赴國外進行專題研究；另推動審計人員訓練大樓興建工程，擴大辦理審計實務訓練及審計人員基礎與核心職能訓練，力求訓用合一，有效提升審計人力素質。



第三節 精進審計實務

第一目 中程施政計畫

行政院依據國家發展會議有關推動中長程計畫預算作業制度之決議，於 90 年 2 月訂定中央政府中程計畫預算編製辦法，自 91 年度起全面推動實施中程計畫預算制度。依據上開辦法第 16 條規定：「各主管機關應以中程國家建設計畫為範圍，依中程資源分配方針，擬訂其所主管範圍之中程施政計畫，並就其中所列施政目標、綱要計畫及發展策略，作為進一步研提中、長程個案計畫，編製年度施政計畫，規劃各年度歲出概算之依據。前項屬於行政院所屬各主管機關之中程施政計畫部分，應由行政院研究發展考核委員會會同有關機關審查通過後，報行政院核定實施；至行政院所屬各主管機關以外之主管機關部分，由各該主管機關自行核定，並送行政院備查。」審計部自 91 年起，每 4 年編製 1 期「審計部暨所屬機關中程施政計畫」，均陳報監察院核定，函送行政院備查。91 年至 104 年計編製 4 期中程施政計畫，各期計畫重要事項摘要如下：

一、91 至 94 年度中程施政計畫

- (一) 縝密評估政府內部控制制度之良窳。
- (二) 賡續改善辦公環境，調整審計人力資源之運用。
- (三) 持續監督政府健全財務秩序。
- (四) 辦理政府施政績效責任制度執行成效之查核。
- (五) 選擇政府重要施政計畫，查核評估其執行績效。
- (六) 考核新興施政措施之成效。
- (七) 賡續推動審計制度改革，研究改進審計技術方法。

二、95 至 98 年度中程施政計畫

- (一) 縝密考核行政改造之施政績效。
- (二) 考核財政改革措施之執行成效。
- (三) 加強社會福利支出計畫執行成效之審核。
- (四) 強化教育多元發展計畫經費之查核。
- (五) 督促國家安全制度之健全發展。
- (六) 考核經濟建設計畫之辦理成效。

- (七)賡續改善辦公廳舍，建構電子化、自動化之工作環境。
- (八)提升研究發展及訓練之質與量以改進審計技術方法。
- (九)賡續推動審計制度改革以符合國家發展需要。

三、99 至 102 年度中程施政計畫

- (一)賡續辦理政府重要施政計畫及新興施政措施執行成效之審核。
- (二)賡續辦理國防施政計畫執行成效之審核。
- (三)賡續辦理財政改革措施執行成效之審核。
- (四)強化社會福利支出計畫執行成效之審核。
- (五)強化教育多元發展計畫執行成效之審核。
- (六)賡續辦理環境保護與資源管理運用計畫執行成效之審核。
- (七)執行綿密完整監督工作，建構政府財政整體透明度及完備政府課責機制。
- (八)賡續改善辦公廳舍，建構電子化、自動化工作環境。
- (九)精進研究發展及訓練之質與量，以提升審計技術方法。
- (十)賡續推動審計制度改革，以符合國家發展需要。
- (十一)積極爭取參與國際審計專業團體，以分享學習、持續精進審計理論與技術。

四、103 至 106 年度中程施政計畫

- (一)遂行法律賦予審計任務，促進政府良善治理。
- (二)推動績效審計，督促政府提升施政效能。
- (三)踐行以民為本之審計，力求對人民生活產生正面影響。
- (四)提供民意機關及監察院優質服務，落實公共課責。
- (五)發展學習型組織，型塑價值型及成長型機關文化。
- (六)整合審計資源並改進內部流程，展現審計績效及永續力。

第二目 普通公務審計

一、推動原始憑證送審制度之變革，各機關歲計會計相關資訊檔案應連同會計報告送審計機關審核

我國原始憑證送審制度創始於初年，送審制度迄 104 年並無重大變動，其間，審計部為簡化原始憑證之審核工作，於 80 年 4 月 9 日訂定審計部第一廳加速審核各機關送審會計報告及憑證注意事項，實施送審憑證抽樣審



計，以加速審核作業；為提升各機關送審原始憑證之審核效率及效果，降低書面審核之審計風險，於 98 年研訂審計機關抽核原始憑證作業指引。嗣於 104 年 6 月 17 日審計法第 36 條修正為各機關編製會計報告連同相關資訊檔案，送該管審計機關審核，改變各機關憑證送審及審計機關憑證審核之方式。為因應此項變革，審計部通函各機關，有關 104 年度原始憑證仍依審計法第 36 條後段規定，連同會計報告送審計機關審核，以維持全年度原始憑證之完整性；並自 105 年度起，會計報告應連同相關資訊檔案送審。審計機關運用政府歲計會計資訊（GBA）系統審核分析各機關送審之資訊檔案，如發現異常，得通知各機關檢送原始憑證或有關資料，進一步審核，或於就地抽查時調閱原始憑證實地查證。

二、建置歲計會計資訊審核分析系統，加強審核各機關送審之資訊檔案

審計部為因應 104 年 6 月 17 日審計法第 36 條修正，各機關原始憑證送審方式之變革，經成立專案小組研析 GBA 系統相關功能及檔案，推動建置「歲計會計資訊審核分析系統」。嗣依據資訊檔案之內涵、會計事務之性質、交易事項之流程及其間之關聯性等，陸續於該審核分析系統內，開發相關查核控制點，據以審核分析各機關傳送之資訊檔案，期能就各機關傳輸之資訊檔案，作分析性複核與研析，瞭解有無收支異常情事，作為審計機關辦理就地查核時抽核被審核機關原始憑證，及主動通知各機關檢送原始憑證或有關資料之參據，俾以更經濟、有效的方式來審核原始憑證及監督政府財務收支。此一審核方式的變革，已然改變審計機關及各機關原有之作業模式，長期而言，除可增進審計機關審計資源的有效配置，提升審核效能外，亦可藉由此一審核規制之改變，促使 GBA 系統之檢核功能更趨完備，有助於各機關對 GBA 系統之操作及相關內部審核等作業，更為適正透明，進而強化與精進內部控制機制。

三、督促各機關建立內部控制制度，並於就地抽查時評核其相關內部控制設計及執行之有效性

審計部為促請政府提升整體施政效能及達到興利與防弊功能，先後於 97 年及 98 年間，持續建議行政院建構政府機關內部控制整體架構及機制。行政院參酌審計部建議，於 99 年底籌組成立跨部會之內部控制推動及督導小組，並陸續訂定強化內部控制實施方案、政府內部控制制度設計原則、

內部控制制度共通性作業範例跨職能整合應行注意事項、政府內部控制監督作業要點等內部控制相關規範及多種共通性作業範例，提供各機關建立內部控制正確觀念與推動內部控制工作之指引，復於 102 年 8 月、103 年 10 月及 104 年 5 月推動第一階段、第二階段及第三階段試辦簽署內部控制聲明書計畫等，中央政府各機關內部控制制度建立之相關規制，已漸趨完備。另於 104 年 12 月 9 日修正審計法第 41 條條文為「審計機關派員赴各機關就地辦理審計事務，應評核其相關內部控制建立及執行之有效程度，決定其審核之詳簡範圍。」審計機關派員赴各機關就地抽查時，應視案件屬性與審計目標，遵循審計法第 41 條規定，評核攸關之內部控制建立及執行的有效程度，據以決定查核範圍之詳簡，當有助各機關內部控制之進一步強化，訂修內控作業要點。

四、強化各機關公款補（捐）助民間團體案件之審核機制

中央政府各機關每年度均編列龐大預算經費，以補（捐）助方式交由民間團體協助政策推動及執行相關業務，因其涉及公部門資源分配民間之公正性、補（捐）助款支用之合規性及效益性等，向受民意機關與輿論關注，亦為審計機關之審核重點。鑑於 104 年 6 月 17 日審計法第 36 條修正，原始憑證送審制度變革，各機關補（捐）助民間團體案件相關原始憑證係以不送審計機關審核為原則，並由各機關本於權責自行決定原始憑證送回本機關存置或留存受補（捐）助民間團體。審計部因應原始憑證送審新制，為持續加強審核各機關補（捐）助民間團體案件，於 104 年 12 月間議定整體審核策略，包括：補（捐）助金額龐鉅之重點機關或主要計畫應列入書面審核、財務收支抽查或專案調查項目；補（捐）助案件抽查比率目標值訂為整體業務查核比率 30%、憑證留存補（捐）助機關之查核比率 20%、憑證留存受補（捐）助單位之查核比率 40%。復為妥適評估補（捐）助經費支用之審計風險，並督促各機關強化原始憑證未留存本機關案件相關內部審核機制，經協請行政院主計總處於 105 年 3 月 10 日訂定之政府會計憑證保管調案及銷毀應行注意事項，明確規範各機關針對原始憑證留存其他政府機關（構）、學校或民間團體者，應建立控管及審核機制，並作成相關紀錄，定期將留存明細表及審核結果紀錄通知審計機關。審計部嗣據以研訂相關審核結果紀錄格式，於 105 年 6 月 2 日通函中央政府各機關，及請各地方審計處、室轉發各直轄市及縣（市）政府，請各機關自 105 年度起，



於每年 6 月底前依式函送審核結果紀錄。上開精進作法，有助依重要性原則及風險導向審計，強化公款補（捐）助民間團體案件之選案及審核。

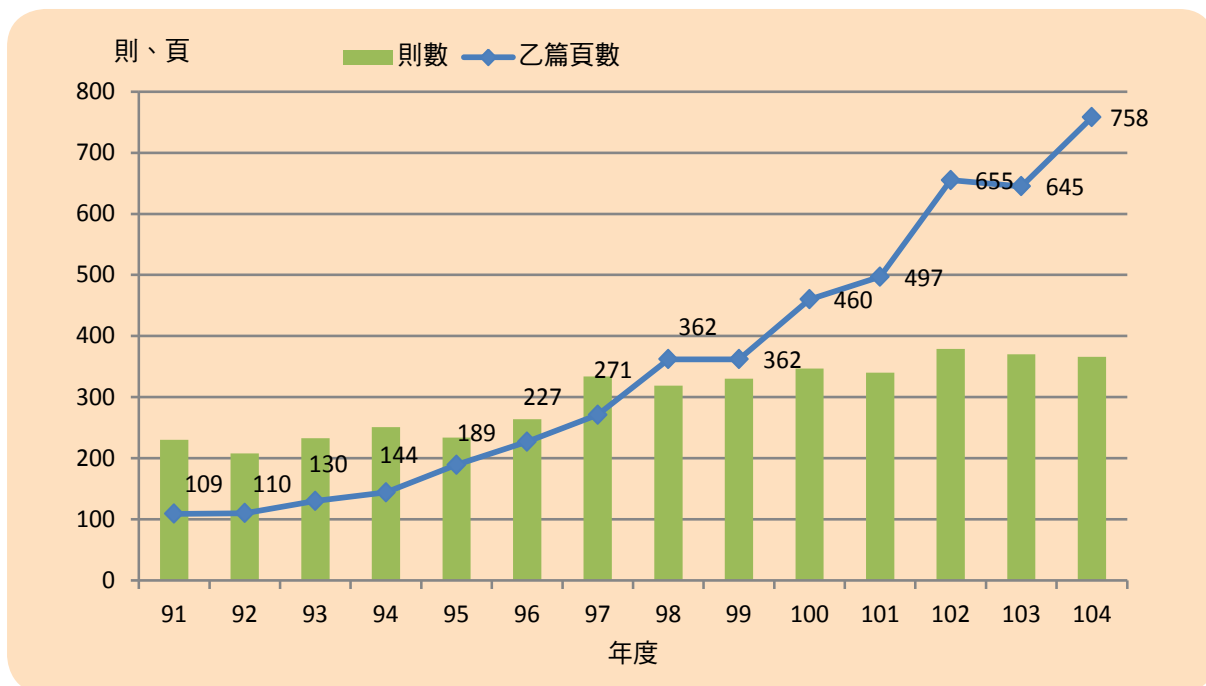
五、精進總決算審核及審核報告之編報

(一)審計部為提升總決算審核報告之品質，兼利閱讀者全盤瞭解各該部會主管公務機關、國營事業、非營業特種基金之決算審核結果，以及施政（產銷、業務、營運）計畫實施情形，暨所提重要審核意見等內涵全貌，於 92 年度編報 91 年度中央政府總決算審核報告時，修正總決算審核報告之內容架構。修正重點如下：

1. 修正總決算審核報告冊數及冊別名稱：將原有「中央政府總決算審核報告」、「中央政府總決算附屬單位決算及綜計表營業部分審核報告」、「中央政府總決算附屬單位決算及綜計表非營業部分審核報告」，整併為「中央政府總決算暨附屬單位決算及綜計表（營業及非營業部分）審核報告」，並輔以中央政府總決算審核報告參考資料（總決算部分）、（營業部分）、（非營業部分）等【上開參考資料於審編 98 年度總決算審核報告時，修正名稱為總決算審核報告（附冊－總決算部分）、（附冊－營業部分）、（附冊－非營業部分）；嗣於審編 103 年度總決算審核報告時，再修正名稱為總決算審核報告（附冊－總決算部分）、（附冊－附屬單位決算及綜計表營業部分）、（附冊－附屬單位決算及綜計表非營業部分）】。
2. 調整各部會主管機關（構）決算之審核架構：各部會主管公務機關、國營事業、非營業特種基金之決算審核結果，內含計畫實施情形之查核、預算執行情形之審核、餘絀或盈虧之審定、資金運用情形之查核、各類審定表、重要審核意見等，原散見於「中央政府總決算審核報告」、「中央政府總決算附屬單位決算及綜計表營業部分審核報告」、「中央政府總決算附屬單位決算及綜計表非營業部分審核報告」，經予整併後，依各部會主管別，摘述計畫實施情形之查核、預算執行情形之審核、餘絀或盈虧之審定，並綜整揭露重要審核意見於「中央政府總決算暨附屬單位決算及綜計表（營業及非營業部分）審核報告」；至各公務機關歲入、歲出決算之審定相關附表及各項差異之原因分析，暨附屬單位決算各基金單位之審核相關附表及差異原因說明等詳細內容，仍參閱審核報告相關參考資料或附冊。

- (二)又為使總決算審核報告揭露內容與審計法第 68 條、決算法第 23 條及第 24 條規定事項更趨一致，自編報 94 年度中央政府總決算審核報告起，修正中央政府總決算暨附屬單位決算及綜計表（營業及非營業部分）審核報告甲篇架構，於相關章節中增列專節表達審計法第 68 條及決算法第 24 條規範事項，包括：歲入歲出決算與預算數之比較、歲入歲出與收支平衡、歲入歲出與國民經濟能力、歲入歲出與國家施政方針、各方所擬關於歲入歲出應行改善之意見等。另自編報 100 年度總決算審核報告起，於中央政府總決算暨附屬單位決算及綜計表（營業及非營業部分）審核報告甲篇「貳、施政計畫實施之考核」增列決算法第 23 條第 5 款規定審核同類機關之施政效能成果彙整。
- (三)至總決算審核報告所列重要審核意見，以對被審核機關產生實質價值、對立監兩院及報章媒體等具參考性為揭露原則，意見內容力求簡潔明瞭，並輔以相關統計圖表，增進閱讀者興趣及強化審核意見信度。104 年度總決算審核報告所列重要審核意見之則數與該篇頁數，較 91 年度成長約 0.59 倍及 5.95 倍，如圖 1。

圖 1 總決算審核報告所列重要審核意見則數及乙篇文稿頁數趨勢圖



- (四)自 100 年度編報 99 年度中央政府總決算審核報告起，已參採國際最高審計機關組織（INTOSAI）、美國聯邦審計署（GAO）、英國國家審計署



(NAO) 績效報告之精神，重要審核意見標題及內容之用字遣詞除客觀外，並避免批判性用語，且採衡平性報導及揭露各機關整體施政績效，公允表達政府一年之施政成果，增進外界瞭解政府施政成效。99 至 104 年度中央政府總決算審核報告所列重要審核意見採衡平報導之比率，分別為 9%、29%、55%、70%、72%、75%，顯現逐年增加。

六、聚焦各機關核心業務及攸關民生之審計議題

政府審計係政府財政監督體系及公共治理重要一環，2011 年第 66 屆聯合國大會通過 A/RES/66/209 決議文，及 2013 年 INTOSAI 第 21 屆會員代表大會通過之北京宣言，分別指出有效的國家治理是維持穩定經濟發展與社會進步，及改善人民生活的基礎，各國審計機關應致力強化其職能，促使政府增進透明、確保課責、提升績效、對抗貪腐等，以提升國家良善治理；2013 年 INTOSAI 第 21 屆會員代表大會頒布最高審計機關國際準則 (ISSAI) 第 12 號「審計機關之價值與效益－在於對民眾生活產生正面之影響」。審計部對於政府重大施政計畫及攸關民眾生活暨公共利益等議題，爰加強規劃查核，舉如：行政院環境保護署辦理水體環境水質改善及經營管理情形、政府資料開放推動及加值應用情形、職業安全衛生檢查情形、智慧綠建築推動情形等，並深入研析政府推動國家永續發展及總體施政暨財政狀況，研提前瞻性審計意見，強化審計效能，另持續借鏡各國審計機關經驗，配合時代環境之進步，參考相關國際公約及 INTOSAI 環保審計作業指引，賡續就國土保育及氣候變遷等議題加強進行跨部會或政府間之專案查核，以督促落實國家永續發展。

第三目 國防經費審計

一、促請提高國防經費之透明度，有效接受外界監督

80 年度（含）以前國防部主管之預算全數列為機密，不僅透明度不足，徒增國民瞭解國防事務之障礙，亦未充分接受民意監督，經審計部多次建議後，國防預算於 81 年度起，始區分公開與機密兩部分，使國防經費之透明度增加，惟當時公開預算比率僅 43.08%，嗣經審計部賡續促請改進，國防部已逐年降低機密預算，並擴大公開預算比率，及至 104 年度國防預算公開部分比率已高達 94.07%，對於促進國人瞭解國防事務及提高國防預算之透明度，實有莫大助益。

國防部所屬各服務作業組織，早期係各自獨立運作，並未整合納編設立單一基金組織，致有資源未能統一運用等無效益情事，迭經審計部促請適法納入預算體制，該部幾經檢討，始於 88 年度起，將國軍醫院附設民診作業、軍事監所作業、軍通作業、生產作業、服務作業、福利文教作業、國軍同袍儲蓄作業等 7 大作業組織 301 個作業單位納入「國軍生產及服務作業基金」，統籌調度服務作業資金運用。惟該基金初期編送之財務報表，未能允當表達各作業單位之營運績效及財務狀況，影響各作業單位經營績效之考核。經審計部建請通盤檢討建立健全合適之會計制度，並依各作業單位之性質，分別編列預算、會計報告及決算，以求更能充分表達各作業單位之營運績效及財務狀況，國防部始自 90 年 7 月起將會計月報改按基金各作業單位表達，並於 92 年度預算書中增列各作業單位預算情形，行政院主計處亦於 91 年 8 月 1 日核定基金會計制度，使該基金之財務報表更能充分表達各作業單位之營運績效及財務狀況，同時亦使國防部所屬作業基金更能有效接受外界監督，提高國防經費運作之透明度。

二、建立機密經費審核機制，維護機密安全

為加強監督國防預算執行，經持續改善國防經費會計憑證審核方式；另積極促請國防部及國家安全局研（修）訂內部審核作業規定，並依審計法第 31 條規定會商審計部；及為使審核機密經費作業有所準據，於 91 年訂定審計部審核機密經費作業規定，規範相關機密經費原始憑證之審核及辦理就地審計應注意事項，建立機密經費審核機制。

如前所述，國防預算於 81 年度起始劃分「公開」與「機密」，除依審計法第 44 條規定，報經審計部同意以領據送審外，餘以原始憑證送審之機密經費仍占有很大的比例。為免「機密」結報資料外洩時之責任不易釐清等問題，91 年時審計部函請國防部就機密經費部分研酌採領據送審方式辦理，俟審計部派員抽查財務收支時，採就地審計辦理查核。案經審計部同意自 93 年起，機密經費改採領據送審，並復請國防部研擬 7 項配套措施，包括：(一)按季檢送各預算支用單位年度機密經費預算執行情形，俾供審核參考；(二)機密經費對應之計畫，執行期間如須跨年度，相關原始憑證及資料須保存至全案結束後 10 年，並依程序奉准後始得銷毀；(三)軍售採購案結報作業仍依國防部所屬各單位軍售採購案支出結報作業要點之規定辦理；(四)以機密經費列支之採購案，應依實際支付賣方金額開立領據；(五)應加強

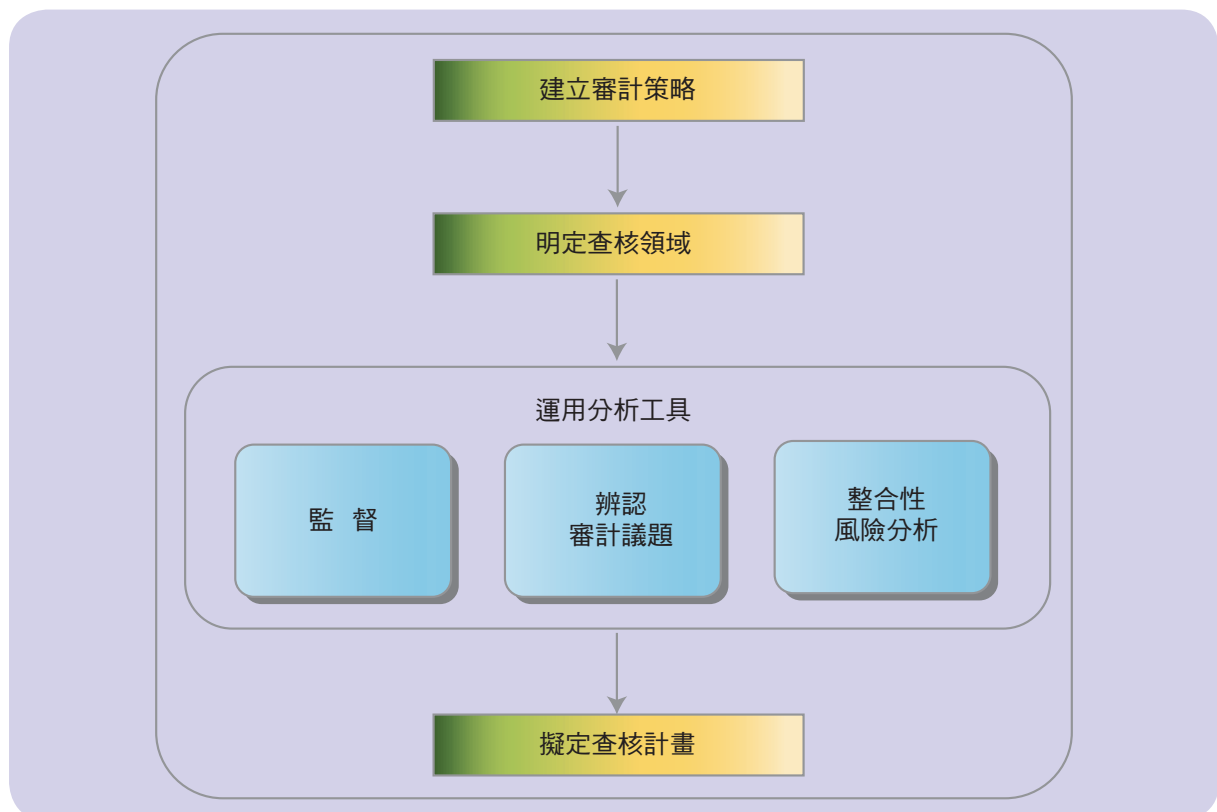


機密經費之內部審核，並於內部審核報告中敘明；(六)賡續檢討現行機密經費項下，可移編公開之項目〔如列支特業軍事人員之海、空勤（含副食）加給，及地域加給等特業加給〕；(七)妥為訂定機密經費原始憑證之保管權責及方式等，案經國防部訂定國軍各單位經費以領據送審作業要點，將上述建議納入規定。

三、結合風險導向觀念，加強考核國防施政績效

近代政府審計範圍已由傳統偏重防弊面之事前審計或財務面之財務審計，逐步演進至強調經濟、效率、效果之績效審計。有鑑於此，為精進國防經費審計業務，經研析並參考荷蘭審計院及美國審計總署推動風險導向審計之發展經驗，建構「風險導向國防經費審計之運作模型」如圖 2，透過研析擬訂：(一)募兵制推動情形；(二)情報經費內部控制及執行情形；(三)軍事投資計畫執行及管理情形；(四)國軍老舊眷村改建計畫執行情形；(五)國防資源釋商辦理情形；(六)軍品及軍用器材之使用管理；(七)國軍整體後勤支援規劃及執行等 7 項高風險國防施政項目，作為國防經費審計各年度施政工作重點，及擬定查核計畫之參考依據。

圖 2 風險導向國防經費審計之運作模型圖



經運用「風險導向國防經費審計運作模型」，自 97 至 104 年期間，針對上述 7 項高風險國防施政項目之審計成果，如表 1，依審計法第 17 條規定陳報監察院者 16 件，依審計法第 69 條規定陳報監察院者 51 件，合計 67 件，獲致具體績效審計成果。

表 1 97 至 104 年 7 項高風險國防施政項目審計成果

分類 \ 項目	國防經費 7 項高風險施政項目							其他	合計
	募兵制推動	情報經費內部控制及執行	軍事投資計畫執行及管理	國軍老舊眷村改建計畫執行	國防資源釋商	軍品及軍用器材之使用管理	國軍整體後勤支援規劃及執行		
監察院引用審核意見公告糾正或出具調查報告	1	—	12	—	1	1	—	—	15
提供監察院資料並經公告糾正或出具調查報告	1	1	1	1	—	—	—	3	7
依審計法第 17 條陳報監察院案件數	—	3	11	—	—	—	1	1	16
依審計法第 69 條陳報監察院案件數	—	1	43	3	—	—	1	3	51
合計	2	5	67	4	1	1	2	7	89

第四目 特種公務審計

一、加強國庫支付及代理國庫業務之審核，提升庫務管理效益

審計機關早期辦理國庫審計業務係採駐在機關審計制度，亦即各機關存於代理國庫銀行之專戶存管款項，簽發之國庫支票等，應先送駐審人員核簽後，始得交給債權人。審計部鑑於 59 年 7 月 15 日國庫法修正，同年 10 月起實施國庫集中支付制度，財政部並設立臺北區支付處專責辦理國庫支票之簽發，審計機關駐庫核簽國庫支票及各機關付款憑單已達階段性任



務，乃陳報監察院核備，於 80 及 82 年度先後停辦國庫支票及各機關付款憑單之事前核簽工作，均改以事後派員就地抽查方式辦理，並於 82 年 7 月 1 日裁撤審計部國庫審計處及於 83 年 7 月 1 日裁撤審計部臺灣省審計處省庫審計室；嗣 104 年 6 月 17 日審計法修正第 37 條並刪除第 38 條、第 39 條有關審計機關應派員駐庫審計之規定，以符實際。現行審計機關辦理國庫業務之審計，包括國庫年度出納終結報告、國庫集中支付業務、國庫代庫業務等，除辦理書面審核，每年派員赴國庫署、中央銀行國庫局及代庫機構辦理就地抽查，以強化庫款支付及代庫業務內部控制機制，提升庫務管理效益。

二、督促研修公共債務相關規定，落實債務管控機制，並強化債務資訊透明度

政府為顧及財政之穩健，就政府債務予以整體規範，於 85 年制定公共債務法，並於 87 年、91 年及 102 年歷經 3 次修正。審計部為促請政府強化債務之監督與管控，債務之內涵與國際接軌，並提升債務資訊之透明度等，歷年來已持續建議中央主管機關修訂相關法令規範，並建置債務管控及揭露機制。行政院已參酌審計部建議，於 98 年度起於中央政府總決算總說明揭露各級政府潛藏負債，財政部並自 99 年 12 月起，按月於財政部網站首頁暨該部電子看板公布「最新國債訊息」，並自 102 年 7 月起，增加地方債務訊息；陸續訂定「直轄市及縣（市）政府債務分級管理機制」及「各級政府於年度中運用餘裕資金辦理提前償還債務作業原則」。上開精進作為，可強化各級政府之債務管控及監督，並提升債務資訊之透明度。

三、促請積極辦理國有土地之活化利用，提升資產運用效益

國有土地之管理運用，影響國家資產永續經營、公共利益至巨，其被占用、閒置或處分，向為各界關注之焦點，亦為審計機關之審核重點。鑑於早期國有非公用土地之經營管理，多以出售土地方式挹注財政收入，且間有部分土地被長期占用或閒置，未能謀求土地利用效益及公益之平衡，迭經審計部促請積極排除占用，規劃多元活化措施，提升資產運用效益，以維國產權益。經財政部暨國有財產署參採，研訂「被占用國有非公用土地加強處理方案」及「被占用國有非公用不動產加強清理計畫」，加強清查、處理被占用土地；陸續修正國有非公用土地出售法令及行政規則限縮國有土地出售範圍，101 年 1 月 4 日國有財產法修正第 53 條條文，已明確規範非公用財產類之空屋、空地，無預定用途，面積未達 1,650 平方公尺者，得

由國有財產署辦理標售；面積在 1,650 平方公尺以上者，不得標售；並積極媒合各政府機關及民間資源，以標租、委託經營、設定地上權、參與都市更新、結合目的事業主管機關共同開發等方式多元活化利用國有土地。

四、建置地方教育發展基金會計資訊審計應用系統，提升審核作業效率

審計部為順應國際審計發展思潮之轉變，暨因應政府歲計會計作業環境運用電腦資訊系統之進展，於 104 年 6 月 17 日修正公布審計法第 36 條，規定被審核機關應編製會計報告連同相關資訊檔案送審。鑑於各市縣地方教育發展基金會計作業係使用教育部開發之地方教育發展基金會計資訊（AIS）系統，為提升審核效率，審計機關成立 AIS 系統審計應用研究專案小組，研析 AIS 系統相關功能及檔案，推動建置 AIS 審計應用系統，依 AIS 資訊檔案之內涵、地方教育發展基金會計事務之性質及應遵循之法令規章等，開發相關查核控制點，據以審核分析各市縣地方教育發展基金之會計資訊檔案，瞭解有無收支異常情事，以更經濟、有效之方式監督政府財務收支。

第五目 公有營（事）業審計

一、敦促行政院研訂公營事業呆帳處理規定，提升財務報表適正表達，及簡化呆帳轉銷作業程序

公營事業橫跨製造、金融、能源、運輸、物流等產業，業務性質迥異，為辦理呆帳轉銷，由各事業分別擬具呆帳轉銷分層授權辦法，呈報主管機關函轉審計部同意後辦理，惟因各事業呆帳轉銷作業歧異且權責不一，未能適正表達公營事業財務狀況及實際營運結果，為使公營事業呆帳轉銷之處理一致，及配合商業會計法修正第 1 條第 2 項規定：「公營事業會計事務之處理，除其他法律另有規定者外，適用本法之規定。」及第 45 條第 1 項規定：「各項債權之估價應以扣除估計之備抵呆帳後之餘額為準，並分別設置備抵呆帳科目；其已確定為呆帳者，應即以所提備抵呆帳沖轉有關債權科目。備抵呆帳不足沖轉時，不足之數應以當期損失列帳。」審計部於 84 年促請行政院於兼顧核定財務責任之審計職權及財務報表允當表達原則下，統一研訂公營事業呆帳處理規定，經行政院主計處於 84 年 9 月 21 日訂定國營事業逾期欠款債權催收款及呆帳處理有關會計事務補充規定，使公營事業呆帳轉銷之處理有一致之遵循，且其中已盡善良管理人應有注



意之呆帳案，採列表報部備查方式，不再逐案檢送審計部審核，簡化轉銷處理程序，提升審核效率。

二、善用公營事業委託會計師查核財務報表資料，縮小與民營企業財務會計處理之差異

公營事業為政府投資經營之事業，除優先適用預算法、會計法、審計法等相關法規外，亦同時須遵循民間企業適用之商業會計法、證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則等財務法規或準則公報，財政部證券管理委員會於 82 年 11 月 10 日及 84 年 8 月 17 日要求上市及公開發行公營事業分別自 83 及 85 年之會計年度起，財務報告需委託會計師辦理查核簽證（核閱），嗣因公營事業財務報告委託會計師查核簽證家數日增，審計部於 83 年 3 月 31 日訂定審計人員核閱或運用公營事業委託會計師查核財務報表資料注意事項，規範審計人員核閱或運用會計師之查核計畫、查核報告與查核工作底稿之注意事項，並得向會計師諮詢或要求提供工作底稿供參，縮小會計法、審計法與證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則等民營企業財務會計處理之差異，提升公營事業財務報表之比較性、攸關性及有用性。

三、協助國營事業全面導入國際財務報導準則（IFRSs），完善財務報導制度

金融監督管理委員會為提升我國企業資訊透明度及國際競爭力，規劃我國公開發行公司及金融業分二階段採用國際財務報導準則（International Financial Reporting Standards, IFRSs）編製財務報告，其中上市上櫃公司、興櫃公司及主要金融業，應自 102 年度起依 IFRSs 編製財務報告，餘非上市上櫃及興櫃之公開發行公司，應自 104 年度採行 IFRSs。國營事業多係金融監督管理委員會主管之金融業及公開發行公司，行政院主計處考量整體國營事業預、決算編製基礎之一致性，於 99 年 3 月 26 日訂定國營事業導入國際會計準則實施計畫，要求所有國營事業自 102 年度起全面採用 IFRSs，並於 101 年度會計帳務處理及財務報表編製，採 IFRSs 與 ROC GAAP 雙軌並行，以累積財務資料。審計部就國營事業導入 IFRSs 面臨諸多重大議題，包括：首次採用 IFRSs 增加或減少之保留盈餘及累積虧損其分配及撥補、國營事業導入 IFRSs 對財務報告影響情形之揭露、預算書表增訂相關補充資訊、國營能源事業除役負債影響評估等，提供洞察、前瞻意見，敦促主管機關規劃各項因應措施，協助國營事業全面導入 IFRSs，完善財務報導制度。

四、結合風險導向觀念辦理績效審計，促進國營事業良善治理及經營效能

審計部依法對國營事業財務報表為最終之審定，而國營事業組織規模龐大且財務收支浩繁，為使有限之審計資源，發揮最大之審計效用，審計部已推動以風險為導向之審計方法，並篩選攸關社會經濟重大公用事業議題，詳予評估其經濟性、效率性及效果性，加強推動績效審計，近年查核國營事業核有未盡職責及效能過低情事，經依審計法第 69 條第 1 項規定陳報監察院案件，包括：(一)台灣自來水公司辦理「民間參與增建馬公 5500 噸海水淡化廠興建及營運案」，未詳實估算整建工程建設經費及處理費成本，嚴重增加公司財務負擔；(二)台灣電力公司以高價向汽電共生及民營電廠購電，又未能適時協商調降購電費率，增加購電支出；(三)交通部臺灣鐵路管理局辦理二層行溪橋改建工程，未依工程設計定案成果及相關規定檢討計畫經費，致預算不足暫緩發包，遲未能達成原預計改善橋梁老舊及安全性問題；(四)台灣電力公司辦理「核能四廠第一、二號機發電計畫」，未針對計畫執行困難及落後原因，妥擬有效改善對策，善盡計畫管理之責，致投資經費大幅增加，執行期程巨幅展延，仍未達成計畫目標等，並於審核報告揭露，積極落實透明與課責審計機制，有效促進國營事業良善治理及經營效能。

五、落實以民為本審計理念，加強辦理公用事業攸關民生與環保審計，兼顧經濟與環境永續發展

鑑於政府公用事業肩負維持及提供油、電、水等公共基礎設施服務之使命，影響公共（工業）安全、人民生命財產及生態環境至鉅，為踐行以民為本之審計價值，審計部透過被審核機關、利害關係人及媒體報導等多元化管道，蒐集學者專家、官方新聞稿及網站統計資料等，加強規劃查核公用事業攸關民生與環境資源保護之重大議題，舉如：台灣中油公司緊急事故應變機制運作情形暨油、氣及石化產品輸送管線安全管理情形、台灣電力公司處理用戶停電與陳情案件處理機制運作情形、國內核能發電廠核廢料處置情形、油電等公用排碳國營事業推動能源轉型及溫室氣體減量措施情形等，並就潛在風險事項，依審計法第 69 條第 3 項規定，研提預警性及前瞻性審計意見，促請權責機關研謀妥處或研訂因應措施，以提升公共安全及民眾生活品質，暨達成政府減碳承諾及落實環境正義，兼顧經濟與環境永續發展。



第六目 財物稽察

一、配合財物稽察制度轉型，加強查核重大公共建設計畫執行績效，並擴大財物審計面向與提升預警及前瞻性功能

審計部配合財物稽察制度由事前稽察轉型為隨時稽察，即調整財物審計人力，加強查核重大公共建設計畫執行績效。嗣為建構績效審計環境，深化績效審計能力，於 98 年 5 月訂定審計機關績效審計作業指引，揭示績效審計旨在衡量政府部門之施政績效，包括公帑支出是否具經濟性、效率性及效益性之查核；擴大績效審計選案層面，督促政府提升施政效能；辦理政府重大公共建設執行績效之稽察等。財物稽察業務相關改革作為擇要如下：

- (一)加強機關重大公共建設計畫執行績效之查核：審計部為隨時掌握轄審機關推動公共建設計畫執行現況，對於執行進度落後、異常或完工後使用效益欠佳者，及時派員辦理調查，並加強公共建設可行性評估、財務分析及計畫擬訂等前置作業之查核，從計畫之源頭，督促各級政府審慎規劃推動各項公共建設，如發現有未盡職責或效能過低情事，依審計法第 69 條規定通知上級機關查明處理，並報告監察院，以促使提升計畫執行績效，並防杜公共設施閒置或低度使用情事之發生。近年來，更聚焦於各機關核心施政計畫，及攸關經濟、環境保護、社會關注或民生議題等之查核，包括污水下水道建設計畫、都市更新計畫、垃圾焚化廠興建及營運、推動潔淨能源計畫、全國事業廢棄物清理及再利用、老舊橋梁改建計畫、天然災害搶修（險）及復建工程、雨水下水道建設計畫、水患治理工程計畫、活化閒置公共設施計畫、創造城鄉新風貌示範計畫、自來水建設計畫等，辦理全國性通案稽察，全面檢討各項建設計畫執行問題，提出具有深度與廣度之查核意見，以促使政府增進施政效能，提升公共服務品質，對民眾生活產生正面影響。
- (二)增加預警性服務，開創財物審計前瞻性之功能：審計部於 100 年 1 月修正審計機關財物審計作業規定，增列財物稽察工作預警性服務，辨認各機關採購或財物管理運用，有無面臨重大風險與挑戰之情事，以發揮前瞻之審計功能，促使行政機關更縝密推動各項建設計畫。對於政府興辦新興公共建設或重要設施，在計畫核定初期即進行調查，提出預警性建

議意見，如行政院體育委員會推動「改善國民運動環境計畫」期程自 99 至 102 年止，預計補助各地方政府完成規劃興建 50 座國民運動中心。審計部在該計畫核定後，即派員查核，發現有部分設置地點不佳、計畫審核與可行性評估作業欠周，未來恐有淪為新蚊子館設施之虞等情事，爰提出檢討選址標準及審查作業程序，及審慎評估服務圈人口數不足及鄰近地區運動設施重疊問題等預警性意見，嗣經該會檢討後，修正計畫目標為 104 年前完成 32 座國民運動中心，並採取先完成運動中心委託經營案，再行辦理工程發包，以避免公共設施完工後發生閒置之情事。

二、加強評核政府採購與公共建設法規制度，促使相關法制更臻周全，增進政府良善治理

歷年來審計部透過各項專案調查，稽察各機關採購作業執行情形，並加強評核政府採購與公共建設相關法規制度，就其法制缺漏及作業缺失，從法令、制度及執行等層面，向行政院或公共工程委員會提出諸多興革及建議意見，均獲致具體回應，促使政府採購相關法制更臻周全，增進政府良善治理，提升施政效能。擇要說明如下：

(一)建議行政院部分：78 年起促請成立公共工程主管機關，行政院於 84 年成立公共工程委員會，統一政府採購及公共工程相關事權；78 年起多次促請研訂政府採購基本法，該院於 85 年制定政府採購法草案，並於 87 年 5 月完成立法；94 年建請加強監督考核重大建設興建完竣後使用效益，該院於 95 年 2 月訂定行政院活化閒置公共設施推動方案，並續依審計部建議，於 102 年 5 月訂定行政院活化閒置公共設施續處作法，促使閒置設施活化再利用；103 年建請建立民間融資提案制度（Private Finance Initiative, PFI）相關規範，經該院修正促進民間參與公共建設法於 104 年 12 月經總統修正公布，明定未具完全自償能力之案件，在開始營運後，由政府依據專案營運績效給予補貼，賦予 PFI 模式法源依據；104 年建請彙編完整公共建設計畫執行作業手冊，供機關人員參考引用，該院交由國家發展委員會編撰「政府重大公共建設計畫全生命週期績效管理手冊（法規篇）」，於 104 年 12 月函送行政院所屬各機關及各地方政府，並彙整相關法規及作業手冊之連結網址，於該會全球資訊網提供電子檔案下載，以利機關人員隨時參考引用。



(二)建議行政院公共工程委員會部分：93 年建議健全最有利標作業機制，該會於 93 年 9 月修正最有利標評選辦法；94 年建議健全統包作業機制及法令規定，該會於 95 年 5 月訂定統包作業須知、統包招標前置作業參考手冊等，有效規範統包作業程序及事項；94 年起建議健全促進民間參與公共建設法令、制度規範與內部控制機制等，該會於 95 年 11 月函頒促進民間參與公共建設案件作業注意事項、預評估機制、督導查核機制、列管及考核作業要點及督導查核要點等；98 年建議改善上級機關及主（會計）監辦作業，該會於 99 年 11 月修正機關主會計及有關單位會同監辦採購辦法；102 年建議健全政府採購行政處罰機制，該會於 105 年 7 月訂定政府採購法第 101 條執行注意事項，俾確保不良廠商刊登政府採購公報作業正確執行；103 年建議擴大政府採購業務內部控制制度涵蓋層面，該會於 104 年 2 月訂定公共工程施工品質管理及統包作業採購業務內部控制共通性作業範例。茲摘略審計部向行政院或行政院公共工程委員會所提建議意見，如表 2。

表 2 審計部向行政院或公共工程委員會所提建議意見簡明表

法令、制度方面	內部控制方面	執行方面	績效或效益方面
1. 健全最有利標決標作業機制 2. 健全統包作業機制及法令規定 3. 加強異質採購最低標作業機制 4. 建立巨額採購之效益查核及評估機制 5. 檢討修訂採購相關作業規定 6. 檢討增修促參前置作業相關規定 7. 增列促參 PFI 模式 8. 健全政府採購行政處罰機制 9. 編撰「政府重大公共建設計畫全生命週期績效管理手冊（法規篇）」	1. 健全政府採購之內部控制機制 2. 提升採購稽核及施工查核監督功能 3. 加強採購招決標資訊之公開化及公告系統功能 4. 提升上級機關及主會計單位監督功能 5. 改善申訴審議運作機制與時效 6. 落實促參案件輔導查核機制 7. 擴大政府採購業務內部控制涵蓋層面	1. 改善工程物價調整規範及執行作業 2. 改善工程採購營造保險執行作業 3. 改善以共同供應契約辦理集中採購作業 4. 改善採次低標決標作業 5. 提升政府採購爭議處理時效 6. 改善緊急採購及限制性招標採購作業	1. 提升重大公共建設計畫執行績效管考作業 2. 提升促進民間參與公共建設案件執行績效 3. 提升重大公共建設興建完竣後使用效益 4. 研議建立中長程公共建設計畫再評價審議機制

三、健全財物審計法規及作業指引，劃一查核作業標準，精進審計業務

審計部為因應政府採購法於 88 年 5 月 27 日之施行，爰配合修正審計法第 59 條及審計法施行細則，並廢止稽察條例，以符實需。政府採購法施行後，審計機關財物稽察工作由以往事前之監視與查核，轉型為加強各機關重大工程或採購之隨時稽察，並於各機關辦理過程，針對辦理異常或缺失案件，隨時機動派員辦理專案稽察，使稽察工作化被動為主動。審計部為劃一審計人員稽察作業標準，精進稽察技術及方法，於 88 年 6 月訂定審計機關財物審計作業規定、94 年 6 月訂定審計機關財物審計相關作業指引手冊，99 年 12 月修正並更名為審計機關財物審計作業指引。又為完備績效審計作業規範，審計部於 98 年 5 月訂定審計機關績效審計作業指引，其後財物審計單位亦配合於 100 年 1 月修正審計機關財物審計作業規定中增列相關規定，並積極派員參與各類績效審計訓練課程及研閱相關著（譯）作，持續精進稽察技術及方法；此外，審計部為統籌運用既有財物稽察人力，於 88 年 11 月訂定財物審計單位辦理政府採購聯合稽察作業方案，以劃一審計作業標準，提升稽察成效；另為強化政府採購之監督，於 91 年 1 月訂定審計機關研析各機關採購招標決標資訊作業須知，作為資訊研析之準據；復為加強查核機關辦理統包採購案件之執行成效，於 92 年 1 月訂定審計機關查核統包採購案件作業須知，同年並訂定審計機關考核各級政府採購稽核小組作業績效指引，作為考核各級政府採購稽核小組績效之準據；又為加強查核各機關辦理促進民間參與公共建設等案件之執行情形，於 94 年 11 月訂定審計機關查核政府辦理促進民間參與公共建設作業指引、100 年 10 月訂定審計機關查核政府辦理設定地上權案件作業指引及審計機關查核政府機關辦理大眾捷運系統路線、場、站及其毗鄰地區土地合作開發案作業指引等，作為審計人員辦理查核業務之參考。

四、建置稽察業務資訊應用系統，強化電腦輔助審計技術，提高查核效率及效果

政府採購法施行後，審計部為因應財物稽察業務需要，陸續開發建置各類資訊查詢系統，提供審計人員即時掌握政府採購相關資訊，並透過 ACL、Excel、Access 等電腦輔助軟體之運用，強化資訊研析技術與方法，選擇辦理異常案件，適時派員稽察，以匡正採購不法，並促使機關提升採購效能，有效發揮審計監督功能。摘述如下：



- (一)「政府採購資訊查詢系統」：政府採購法施行後，各機關採購文件毋須事前檢送審計機關查核，審計部為蒐集政府採購資訊，於 88 年 11 月建置「審計部決標公告查詢系統」，以利財物稽察辦理資訊研析及選案查核，嗣為加強對政府採購招標及決標資訊之研析，於 94 年 10 月強化系統功能並更名為「政府採購資訊查詢系統」，其功能包含「採購決標件數、金額查詢及統計報表列印」、「單一機關各研析項目比較、單一研析項目各機關比較之趨勢分析功能」等，並透過 ACL、Excel、Access 等電腦輔助軟體巨量資料分析功能之運用，可跨域與政府採購相關業務主管機關建置之資訊系統，諸如：行政院公共工程委員會「拒絕往來廠商名單公告查詢系統」及「工程技術顧問公司註銷登記公告查詢系統」、內政部營建署「全國建築管理資訊查詢系統」、經濟部工業局「工廠公示資料查詢系統」等資料庫，進行勾稽比對或查核，以查察是否有異常採購付款、廠商重大異常關聯或未符合資格之廠商得標承攬等情形，有效強化審計研析技術方法，增進審計監督功能。又審計部第五廳成立「資訊研析小組」，每年定期對統包、超底價決標、決標標比未達 80%、次低標決標、最有利標決標、限制性招標等特殊採購方式之招標與決標資訊及工地相關人員違規兼職等特定議題進行研析，適時將研析結果通報各審計單位，作為選案稽察之參考，俾查察有無不法或不當情事，以導正政府採購作業與財務秩序，發揮審計嚇阻功能。
- (二)「巨額工程採購完工效益評估資訊查詢系統」：審計部為瞭解巨額工程採購完工後之使用效益情形，於 99 年 9 月建置「巨額工程採購完工效益評估資訊查詢系統」提供各審計單位參考應用。審計人員可藉由該系統查閱已完工巨額工程採購之使用效益及未依規定提報效益分析資料之採購案件明細等資訊，對於系統所列未提報效益分析資料者，及時瞭解其原委，通知機關檢討改進，並選擇辦理成效欠佳之案件，派員辦理調查，深入查察其問題癥結所在，適時研提審計意見，以督促被審核機關研謀具體改善措施，提升公共工程使用效益。
- (三)「公共建設計畫資訊查詢系統」：審計部為加強考核重大公共建設執行績效，於 104 年 4 月建置「公共建設計畫資訊查詢系統」，審計人員透過該系統，可以查閱行政院公共工程委員會列管 1 億元以上公共建設計畫基本資料、計畫經費與期程修正情形，及執行進度等資料，並選擇計畫經費大幅增加、期程一再修正或執行進度嚴重落後等異常案件，適時

派員辦理調查，俾對機關辦理缺失，研提洞察或前瞻性之建議意見，以督促被審核機關研謀改善，提升計畫執行績效，並與政府審計管理系統連結，可作為知識回饋、分享與交流之平臺。

- (四)「公私協力案件資訊查詢系統」：審計部鑑於財政部列管公私協力案件資料繁多，為瞭解各該案件之投資規模、招商、簽約、規劃設計、施工、營運等階段辦理情形及解約案件詳情等，於 104 年 6 月建置「公私協力案件資訊查詢系統」，該系統具備條件分析、關鍵字檢索、統計報表、知識分享與交流平臺等功能，審計人員透過該系統，可以查閱各機關執行中、履約完成及解約之公私協力案件，及時掌握各該案件執行情形，作為辦理稽察選案參考，有助於審計人員更聚焦評估風險、提升查核工作執行效率及效果。

第七目 地方審計事務

- 一、審計部於 85 年 6 月 4 日訂定審計機關辦理鄉鎮縣轄市財務審計辦法，其後並加強與鄉（鎮、市）公所宣導與溝通相關財務審計規章，以利達成：「建立地方財務秩序，端正地方財務風氣，考核地方財務效能」地方審計機關建置目的。90 年 10 月 26 日復配合審計部臺灣省各縣市審計室兼辦鄰近縣市財務審計辦法於 88 年 7 月廢止，及原由福建省審計處辦理之金門縣、連江縣之鄉（鎮）財務審計事物，自 90 年 1 月起，改由基隆市審計室辦理等情況，爰修正該辦法。各地方審計處室並據此修正辦事細則。其後因應部分縣市合併升格直轄市，審計業務隨之調整，掌理臺北市、新北市、桃園市、臺中市、臺南市及高雄市等 6 都之審計處陸續於 100 年、103 年、104 年配合修正其辦事細則。
- 二、為落實財務審計資訊透明化與課責，提供利害關係人優質審計服務，自 86 年度起逐年編印臺灣省各縣市財務審計綜合報告（95 年度為「直轄市及縣市地方決算綜合審核結果年報」，自 96 年度起更名為「直轄市及縣市地方決算審核結果年報」）。另自 86 年度起編印臺灣省鄉鎮縣轄市財務審計綜合報告（95 年度改為「鄉鎮縣轄市綜合審核結果年報」，96 年度更名為「鄉鎮縣轄市財務審核結果年報」）。自 94 年度起將上開年報登載於審計部全球資訊網，以強化公民參與，擴大資訊公開效果。
- 三、為持續推動政府審計資訊公開項目，落實良善治理，加強下列審計報告之揭露：(一)地方總決算審核報告，直轄市部分，自 88 年度起登載於審計部全



球資訊網；各縣市部分，自 98 年度起登載於審計部全球資訊網。(二)鄉鎮市財務審核資訊，經參考「鄉鎮縣轄市財務審核結果年報」所揭露之抽查發現統計結果，彙整近 5 年之財政概況、約聘雇人員、臨時人員進用情形、採購案件辦理情形及重要審核意見等資訊，自 99 年度起登載於審計部全球資訊網。

- 四、為加強各地方審計處室業務之連繫與通報，於 89 年度訂定審計部地方政府審計業務聯繫會報作業規範，每月召開地方政府審計業務聯繫會報，以資劃一審核標準，提升審計功能，會報涵括各地方審計處室審核所見有通報必要或須作一致性之處理事項、研討各地方審計處室審核所見有共同調查必要之事項。並自 89 年度起，經由前揭聯繫會報討論決議每年由地方審計處室辦理地方政府財務共同性審計事項專案調查項目。
- 五、為使政府財務資訊透明化，督促被審核機關改進缺失，並增進人民對審計業務之瞭解，於 98 年 12 月訂定審計機關政府審計資訊發布作業方案。各地方審計處室自 101 至 104 年度止，計發布 713 則重要審計資訊。另為落實國際最高審計機關組織之透明及課責規範，及增進各界對審計機關辦理績效審計成果之瞭解，於 99 年首次出版專案審計報告單行本，嗣於 101 年度經參考美、英等國審計機關所編製之績效審計報告格式，及國外最高審計機關同業覆核過程中所提出有關精進查核報告格式及內容之建議意見等，研訂「公開專案審計報告格式之一致性規範及例式」及專案審計報告發行相關注意事項與應辦理項目等。各地方審計處室自 101 至 104 年度止，計發行 43 本專案審計報告。

第四節 推動績效審計

第一目 推動績效審計改革措施

鑑於政府審計職責隨著國民經濟發展及政府收支擴張而日益加重，世界先進國家如英、美、德、法等國審計機關，均將大部分審計人力及相關資源投注於績效審計工作。審計部體認此一發展趨勢，於 84 年加強同類機關施政績效之橫向分析比較，以發掘缺失或各機關處理不一致之處，促請改善；又考量政府預算規模逐年膨脹，自 86 年起，加強考核計畫執行已成與未成、經濟與不經濟之程度，以及財務效能之高低等，對列管之重大計畫，加強辦理績效審計，並

將有具體績效之審計案件製成範例供參；且於 90 年提出「施政計畫績效審計」研究報告，積極從事績效審計之基礎研究工作。

其後，為擴大推動績效審計工作，審計部於 97 年積極規劃建構績效審計環境架構，蒐集參考國際政府審計標竿機關（組織）之政府審計準則及文獻資料，研擬訂定績效審計作業指南。98 年 4 月審計部為回應監察院對審計職權行使之殷切期望，研提於適法範圍內，加強辦理績效性審計案件，減少例行性審計案件，其具體方案內容如下：

一、在減少例行性審計案件方面

- (一)加強考核各機關辦理「加強財務控管及落實會計審核方案」、「強化特種基金預算管理提升營運效能方案」之情形：各審計單位宜瞭解各機關（基金）有無落實會計審核之相關措施，並查核其辦理情形及其管考機制。
- (二)落實辦理原始憑證年度抽樣選查重點之規定，以減少審核憑證之人力、時間：審計機關普通公務審計作業規定第 29 點，有關「審核原始憑證，應於會計年度開始，由科（課）長召集承辦人員就人力配置、工作負荷及經管各機關之預算、施政計畫、內部控制實施之有效程度、以前年度審核結果、監察院糾正及彈劾案、民意機關審議預、決算附帶決議及注意辦理事項暨輿論報導等資料，詳為檢討，擬具年度抽樣選查重點，經簽報核定後實施」。各審計單位宜落實該項規定，以減少投入審核憑證之人力與時間。
- (三)妥適處理審核通知聲復案件，減少公文函復往返次數：各審計單位於核覆各機關聲復審核通知事項時，宜掌握重點，對較微小缺失事項改進情形，宜先行簽結，待下次查核時再予追蹤覆核辦理情形，以減少公文聲復往返次數，加速結案時間，使有限之審計人力增加於績效審計。

二、在加強績效性審計案件方面

- (一)加強運用專案管理、風險管理技術，積極辦理績效審計案件：各審計單位選擇專案查核標的時，宜考量查核結果附加價值之高低、瞭解重要問題之所在及風險等因素，由主管適時召集相關查核人員進行研討各機關施政計畫重點，篩選出各方關切且具風險性之業務計畫，加強列管，並由專人負責蒐集資料、適時深入分析，必要時隨即派員進行專案查核，以掌握時效，發揮積極審計之效果。
- (二)積極辦理專案調查案件，擴大績效審計之廣度與深度：各審計單位年度抽查計畫分二期辦理，第一期以財務收支抽查及決算查核為主，目的在於編



報總決算審核報告事宜；第二期則除財務收支抽查外，尚包含專案調查項目，或將專案調查項目併入財務收支抽查辦理。惟為擴大績效審計之廣度與深度，各審計單位第二期抽查宜以專案調查為主，逐案擬具完備之專案調查計畫，視實際需要與抽查人員之學識專長，進行各項專案查核，一般性財務收支抽查列為輔助第一期財務收支抽查之不足；各審計單位年度施政（工作）計畫預計工作量宜自 98 年度起調整因應。

另為加強辦理績效審計，減少書面查核，審計部審計制度改革研究小組復於 99 年 12 月研提減少原始憑證之審核，增加辦理績效審計查核事務之短期及長期作法如下：

一、短期措施

- (一)落實審計機關抽核原始憑證作業指引相關規定，降低憑證抽核風險：依據 98 年 10 月訂定之審計機關抽核原始憑證作業指引，各審計單位應於會計年度開始，就人力配置、工作負荷等因素，審慎考量，以決定各機關送審憑證抽核之詳簡範圍，送審憑證抽核之過程應記錄於工作紀錄。
- (二)與行政院主計處研究如何運用新版政府歲計會計管理資訊系統（簡稱 GBA 系統），建置原始憑證審核參考資訊之功能：新版 GBA 系統中之資料，可供各審計單位執行會計報告及原始憑證審核之重要資訊，惟如何運用該系統資料，轉換為審計部可參考運用之審核輔助資訊，須與行政院主計處密切聯繫瞭解。
- (三)落實各審計單位辦理專案調查應行參考事項：各審計單位應落實有關辦理專案調查案件應行參考事項之各項內容，俾利加強辦理績效性審計工作。
- (四)建議研修共同性專案調查之作業要點，以提升查核品質：各審計單位於規劃共同性專案時，宜能掌握配合審計單位之事前參與溝通、充分瞭解查核目的與查核範圍，並給予合理之查核時間等原則，俾利提升跨單位專案調查之品質；檢討修正審計機關辦理共同性審計事項專案調查作業要點，納入相關觀點及作業程序。
- (五)建議尋求被審核機關、行政部門及立法部門對於績效審計之認同與重視：於審計部政府審計季刊以「績效審計」為專題，邀請相關人員撰稿，提高各界對績效審計之瞭解與認同；各審計單位與被審核機關建立有效雙向溝通管道，就彼此關心議題交換意見，以顧客為導向篩選績效審計議題。

二、長期措施

(一)刪除不合時宜之事前駐審作業相關規定：審計法中有關事前駐審作業，鑑於審計機關派員駐庫核簽付款憑單已達成階段性任務，建議納為審計法修正草案之參考。

(二)修正合規性審計作業方式，包括：

1. 廢除原始憑證送審制度：鑑於各機關建立內部審核制度，原始憑證合法性之審核，應由各機關內部審核人員辦理。由審計機關專責外部監督，以風險導向為基礎，篩選較高風險之機關或業務進行查核，必要時，可通知將原始憑證及相關資料送審。建議納為審計法修正草案之參考。
2. 廢除決算審定及最終審定制度：政府財務環境日趨複雜，交易事項龐雜，由審計機關提供政府財務報表 100% 之確認，不符審計理論，實務上亦屬不經濟，又決算審定及最終審定制度造成審計部資源過度投入於財務報表審計工作，與各國審計實務未符，亦有礙於未來績效審計進一步之推展。建議於適當時機委託學者專家從事全面性之研究及廣泛瞭解立法院與監察院對此議題之看法，作為修法之參考。
3. 強化績效性審計相關規範：審計法雖於 61 年修正增列「考核財務效能」專章，惟當時之時空背景，考核財務效能仍以落實課責為目的。建議比較審計法相關規定與績效審計之理論實務，就不適宜部分酌作修正，另參考國外審計機關相關指南或規定，於我國審計法中增加辦理績效審計相關規範。

第二目 推動績效審計具體作法

審計部為有效落實績效審計工作，98 年度經推動建構績效審計環境、深化績效審計能力等工作，擴大推動績效審計工作，逐年提升績效審計工作的比重，積極建構績效審計環境、深化績效審計能力、充實績效審計團隊、提升績效審計品質及成果，進而擴大績效審計查核結果之溝通。審計部推動績效審計重要措施，如表 3。



表 3 審計部推動績效審計重要措施

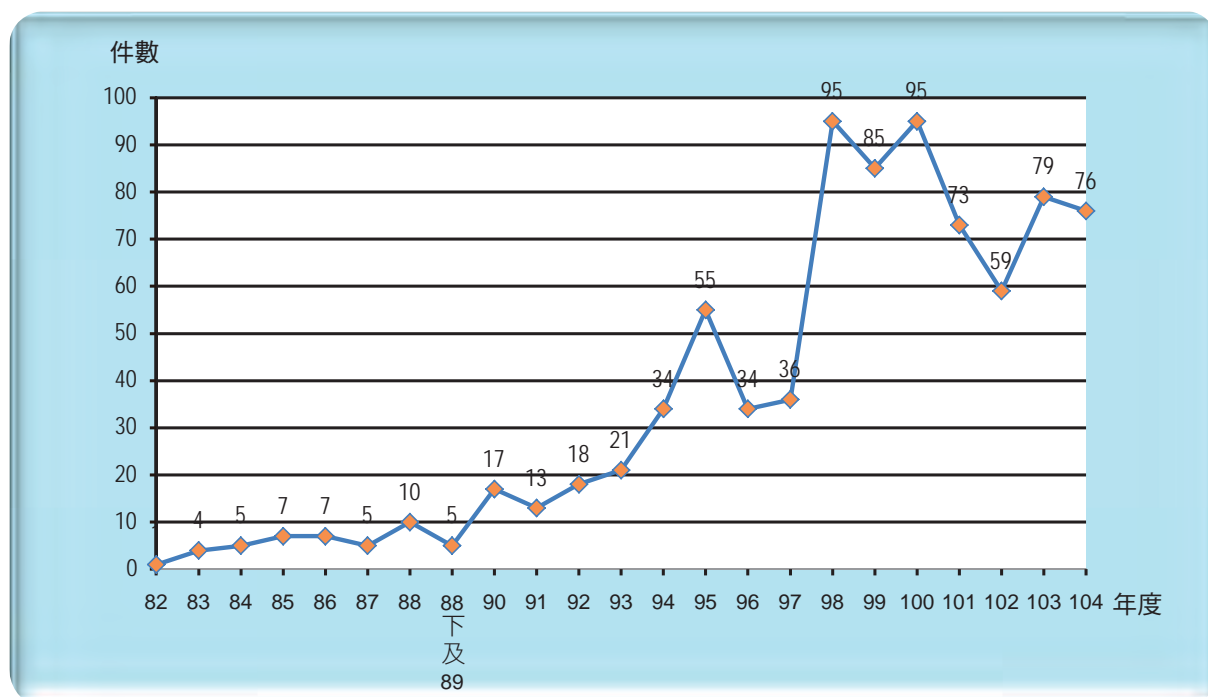
年	紀要	備註
61	審計法修正公布，將考核財務效能納入審計職權	
78	蘇審計長振平就任，推動減少合法性審計，加強辦理績效性審計	
96	林審計長慶隆就任，將「加強考核政府施政績效，提升施政效率及品質」列入核心業務	
98	調整審計工作重點－減少例行性審計，加強辦理績效審計專案調查	
	依審計法第 69 條規定陳報監察院未盡職責或效能過低案件大幅增加	較前一年度增幅達 163%
	訂頒「審計機關績效審計作業指引」	100 年修訂
	績效審計工作之關注焦點拓展至轄審機關重大核心業務之執行情形	
99	出版專案審計報告	自 101 起出版量明顯增加
	擴大人才進用範疇，將高等考試三級考試審計類科分設財務審計組及績效審計組	
	薦送審計人員赴先進國家深入研究績效審計相關議題	
100	編印「政府績效審計簡介」摺頁及製作「認識政府績效審計」數位多媒體課程	103 及 105 年更新摺頁、105 年更新課程
	績效審計之關注焦點擴大至辦理攸關民生議題之查核	
101	導入方案評估有關之方法論	
102	組成績效審計技術及方法諮詢小組	
103	研提「方案評估指南」（草案）修正建議送國際最高審計機關組織方案評估工作小組	
	訂定「審計機關績效審計作業指引（附錄）－審計機關方案評估入門」	
	加強赴大專院校辦理審計類科校園宣導，於審計部全球資訊網設置「人才招聘」專區及印製人才招募海報	
104	擴大諮詢專家學者	
	修正審計法第 69 條增訂第 2 項及第 3 項，審計機關洞察及前瞻角色法制化	

一、建構績效審計環境

(一)緊密結合監察審計職權

審計部自 98 年度起，為強化績效審計之課責功能，加強考核各機關未盡職責或效能過低情事，並依審計法第 69 條規定，考核各機關績效，核有未盡職責或效能過低情事者，報告監察院。98 年度陳報案件計有 95 案，較 97 年度之 36 案，增加 59 案，增幅達 163%，緊密結合監察審計職權。復為提供監察院優質服務，審計部除積極邀請監察委員及主管蒞臨審計部授課外，並參考監察院調查報告之體例，研擬審計部查核報告範例，同時建立報院案件審查機制，由審計部高階主管就擬報告監察院之案件，逐案審查，以強化績效審計陳報監察院案件之品質，提供優質審計服務。審計部 82 至 104 年陳報監察院未盡職責或效能過低案件之情形，如圖 3。

圖 3 82 年至 104 年陳報監察院未盡職責或效能過低案件數



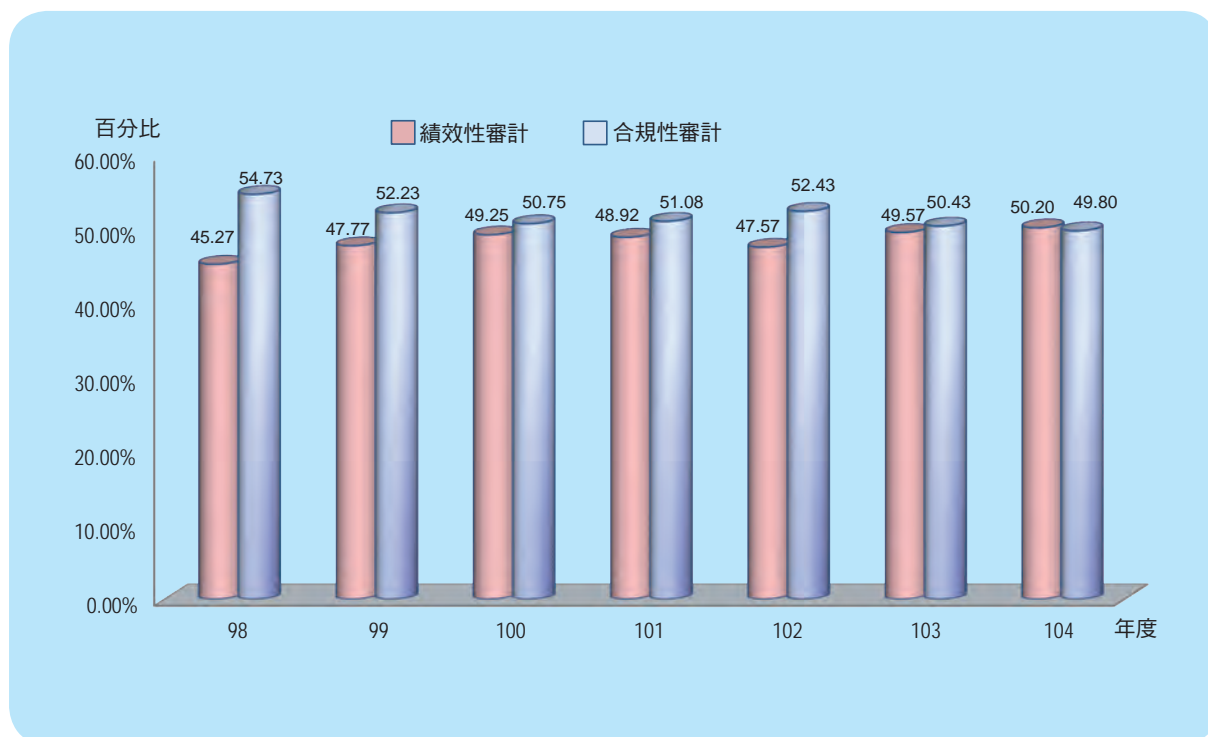
(二)調整審計業務策略方向

61 年審計法修正公布後，將考核財務效能納入審計職權，審計機關即積極辦理績效性審計工作，主要工作為學習及累積績效審計經驗；78 年蘇審計長振平就任，推動減少合法性審計，加強辦理績效性審計；96 年林審計長慶隆就任，將「加強考核政府施政績效，提升施政效率及品質」列入



核心業務，配合行政管理、政府審計新趨勢，引進風險管理、風險導向審計、顧客導向等概念，篩選重大且受矚目之施政計畫，適時考核其績效，賡續加強推動績效審計工作。為有效落實績效審計工作，自 98 年度起，進一步調整審計工作重點，減少例行性審計，加強辦理績效審計專案調查，提升績效審計投入資源，其中財務收支抽查減少 347 個機關（單位）；增加辦理專案調查 91 件。另研析審核發現重大財務事項及社會輿論關注之問題，辦理共通性調查或專案查核，98 年至 104 年計完成共同性專案調查 216 案。同時，審計部為瞭解審計資源實際配置情形，以強化績效審計工作之質與量，經依審編總決算審核報告等工作面向設算績效審計之比重，104 年度中央政府審計業務績效審計投入資源權重已較 98 年度增加近 5%，歷年投入資源權重，如圖 4。

圖 4 中央政府審計業務績效審計投入資源權重



(三)完備績效審計作業規範

審計部職司考核政府財務效能，審計法第 5 章考核財務效能之內涵，包括公務機關的各項計畫實施進度、收支預算執行經過及其績效、財產運用有效程度；考核公有營業及事業機關的重大建設事業的興建效能、經營效能；各機關或各基金決算的施政計畫、事業計畫或營業計畫已成與未成

的程度，經濟與不經濟的程度；施政效能、事業效能、或營業效能的程度及與同類機關或基金的比較等。為完備績效審計作業規範，提供審計人員辦理績效審計之操作性指引，審計部於 98 年 5 月 26 日訂定審計機關績效審計作業指引，其後，賡續參酌國際布之相關規範及審計實務，研修並充實指引內涵。100 年參考國際最高審計機關組織「績效審計準則」，修正審計機關績效審計作業指引，並逐步調升績效審計投入比重及審慎評估與民生福祉攸關、預算規模較大、風險程度較高、可能存有舞弊及浪費暨不法情事、社會輿論關注等議題，規劃辦理專案調查。為持續深化績效審計工作，103 年參考國外審計機關有關方案評估之文獻，並考量各審計單位實務意見，訂定審計機關績效審計作業指引（附錄）－審計機關方案評估入門，作為各級審計人員運用方案評估技術方法於績效審計工作之參考手冊。審計機關績效審計作業指引研修情形，如表 4。

表 4 審計機關績效審計作業指引研修情形

訂（修）日期	訂（修）重點
98 年 5 月 26 日訂定審計機關績效審計作業指引	主要內容包括： <ol style="list-style-type: none"> 1. 績效審計之定義與目的。 2. 績效審計之依據與範疇。 3. 績效審計之規劃與擬訂。 4. 績效審計查核方法與證據之蒐集。 5. 績效審計報告撰擬與意見處理。 6. 績效審計辦理結果之檢討與追蹤。
100 年 8 月 17 日修正審計機關績效審計作業指引	修正重點如下： <ol style="list-style-type: none"> 1. 深化績效審計理念與執行方式。 2. 強化與被審核機關之互動關係。 3. 強化績效審計訪談之技術。 4. 規範擬議處理意見提要表之使用。 5. 規範績效審計報告納入背景資訊。 6. 增加績效審計資訊與報告之公開。
103 年 9 月 18 日訂定審計機關績效審計作業指引（附錄）－審計機關方案評估入門	主要內容包括： <ol style="list-style-type: none"> 1. 方案評估之定義與類型。 2. 評估之規劃。 3. 評估資料之蒐集與分析。 4. 評估發現之溝通與評估結果之運用。 5. 辦理成效之檢討與建議意見之追蹤。 6. 相關參考資料。



(四)順遂績效審計推動工作

審計部為順遂之推動績效審計，釐清被審核機關對於審計機關跳脫傳統財務審計，就業務內容進行查核可能產生之疑慮，自 100 年起，著手規劃使績效審計業務得以順利推動之相關工作。經參考加拿大審計長公署之作法，規劃以書面及多媒體之宣導方式，雙管齊下。同年，編印「政府績效審計簡介」摺頁及製作「認識政府績效審計」數位多媒體課程。分述如下：

1. 「政府績效審計簡介」摺頁

審計部於 100 年印製摺頁內容彙集 10 個績效審計之重要問題，並依簡潔、易懂、具親和力口語的原則加以編撰，以利完全無審計背景的閱讀者得以瞭解績效審計的意義及重要性；其後，審計部考量績效審計業務漸深漸廣，且已獲致重要成果，於 103 年及 105 年更新摺頁內容，於原有績效審計基本議題外，增列對民眾生活產生正面影響之績效審計具體案例供各界指教，印製摺頁函送被審核機關，並由審計人員於辦理績效審計就地查核工作時直接交付予被審核機關人員，摺頁電子檔並登載於審計部全球資訊網，提供民眾閱覽。「政府績效審計簡介」摺頁之重要內容，如表 5。



政府績效審計簡介

表 5 政府績效審計簡介摺頁之重要內容

主要議題	
一、績效審計的意義	六、查核發現的溝通
二、績效審計的法律依據	七、查核結果的處理
三、績效審計的效益	八、建議意見的追蹤
四、績效審計的查核範圍	九、績效審計工作實例
五、績效審計的查核方式	十、績效審計的資訊公開

2. 「認識政府績效審計」數位多媒體課程

審計部經彙集國際最高審計機關組織所發布之重要文件、我國政府審計制度及審計機關組織之介紹、審計部近年來研究國外審計機關績效審計工作之內容及現行績效審計實務等，於 100 年製作完成線上學習課程（105 年更新課程），課程學習時間約為 100 分鐘，除上傳至審計部全球資訊網供不特定大眾學習外，另於文官 e 學苑提供公務人員線上學習。另為擴大推廣公務人員選修該課程，同年並函請中央一、二級機關及地方一級機關鼓勵同仁上網學習，以利績效審計利害關係人進一步瞭解政府績效審計之內涵。截至 104 年底止，「認識政府績效審計」多媒體課程選課人次計 7,512 人次，發給認證人次計 6,551 人次。「認識政府績效審計」數位多媒體課程之內容，如表 6。



認識政府績效審計數位多媒體課程

表 6 「認識政府績效審計」數位多媒體課程之內容

課程大綱	主要內容
一、政府審計概述	意義與特質、職權與功能、審計類型、辦理方式、結果處理、小試身手。
二、政府績效審計之基本概念	意義與目的、依據與範疇、查核方式、小試身手。
三、政府績效審計之角色互動	審計機關多元的角色、審計機關與被審核機關之互動、小試身手。
四、政府績效審計之作業程序	規劃階段、執行階段、報導階段、追蹤階段、小試身手。
五、案例演練	狀況一：查核議題選擇、狀況二：查核規劃、狀況三：須配合查核之人員、狀況四：查核結果的處理。
總評量	課程內容評量試題。



二、充實績效審計團隊

審計部經參酌先進國家審計機關組織建置績效審計查核團隊之經驗，及國際最高審計機關組織之相關建議，並為因應擴大推動績效審計工作之績效審計人力需求，於 99 年擴大人才進用範疇，將高等考試三級考試審計類科分設財務審計組及績效審計組，並首度錄取 8 位績效審計組人員，專業背景涵蓋政治、公共行政、管理科學等領域，期能整合不同之專業觀點，充實績效審計查核團隊，以擴大查核之廣度及深度，其後，為吸引優秀人才加入審計團隊，審計部於 103 年起，加強赴大專院校辦理審計類科校園宣導，並於審計部全球資訊網設置「人才招聘」專區，及印製人才召募海報，分送大專院校。99 至 104 年度高考審計類科錄取人數，如表 7。

表 7 99 至 104 年度高考審計類科錄取人數

年度	審計類科	錄取人數	錄取率（%）
99	財務審計組	22	12.9
	績效審計組	8	13.1
100	財務審計組	14	12.5
	績效審計組	7	17.1
101	財務審計組	18	13.6
	績效審計組	8	18.2
102	財務審計組	29	26.6
	績效審計組	10	20.8
103	財務審計組	20	16.81
	績效審計組	9	11.69
104	財務審計組	17	13.08
	績效審計組	3	5.88

三、深化績效審計能力

(一)導入績效審計相關能力

審計部為加強辦理績效審計工作，自 98 年起，擴大蒐集國際最高審計機關組織及國外審計機關績效審計相關規定及文獻，並加以譯介，進而導入國外績效審計理論與實務，自 99 年起，為深入研究績效審計相關議題，薦送審計人員赴先進國家進行為期 1 至 2 個月之研究，各項研究成果並透過訓練及知識分享加以擴散，以利導入績效審計專業知能。99 至 104 年薦送審計人員赴國外研習績效審計之議題，如表 8。

表 8 99 至 104 年薦送審計人員赴國外研習績效審計之議題

期間	議題
99 年 7 月 31 日至 99 年 9 月 6 日	美國績效審計理論與實務之研究
100 年 9 月 9 日至 100 年 11 月 7 日	美國績效審計理論與實務之研究
101 年 9 月 28 日至 101 年 11 月 12 日	政府審計工作中之績效評估與相關實務之研究
103 年 9 月 29 日至 103 年 10 月 30 日	英國政府預算管理與審計實務之研究
104 年 7 月 31 日至 104 年 8 月 30 日	美國與加拿大績效審計實務之研究

另審計部參酌先進國家審計機關運用多元化技術方法辦理績效審計工作之作法，自 98 年起，擴大研究國外績效審計常用技術方法，導入議題分析、聚餐會報、深度訪談、問卷調查、統計分析等常用社會科學工具，並為強化審計人員計畫評估之技能；自 101 年起，研究方案評估有關之方法論，103 年取得國際最高審計機關組織方案評估工作小組（Working Group on Program Evaluation）研訂之「方案評估指南」（草案），經研析運用方案評估於績效審計之觀念及方法，提出建議意見，並獲該小組納入議程討論；同年，由國立臺灣大學公共事務研究所完成「審計機關導入方案評估之策略」研究報告，對於審計機關導入方案評估提供策略性建議意見，作為審計機關辦理績效審計導入方案評估之參據，以進一步擴展績效審計之領域。此外，隨著資訊科技之發展，審核環境改變，審計部為應審核實務所需，導入電腦輔助審計工具，並自行開發輔助查核系統，建立輔助查核平臺，運用資訊科技輔助查核績效審計複雜且多元之查核議題。



(二)成立績效審計技術及方法諮詢小組

審計部為擴大審計機關績效審計技術及方法運用之質與量，經參考各國審計機關之實務標竿，於 102 年組成績效審計技術及方法諮詢小組，小組成員經指派高等考試三級考試審計類科績效審計組錄取人員參加，並依專長分為問卷調查、深度訪談、焦點團體等領域，提供審計人員相關諮詢服務。審計部並根據諮詢小組實際運作經驗，持續檢討革新諮詢機制，以提升績效審計技術及方法運用成效。

(三)辦理績效審計人才養成訓練

審計部為因應辦理績效審計過程中所需運用之各項專業知識及能力，致力於養成績效審計人才，自 99 年起，除於各類專業課程中納入績效審計相關課程外，並開辦績效審計專業研習班，導入先進國家審計機關績效審計新思維，促使審計人員積極吸收國際間績效審計之最新觀念，另針對審計人員辦理績效審計應有之基礎能力，包括：溝通、邏輯等，開設相關課程，促使審計人員提升績效審計能力。99 至 104 年績效審計專業研習班辦理情形，如表 9。

表 9 99 至 104 年績效審計專業研習班辦理情形

年度	辦理情形
99	1. 績效審計研習（北、中、南區）計 3 梯次各 12 小時課程 2. 資訊技術（IT）稽核研習 19 小時課程 3. 統計方法與資訊應用研習計 3 梯次各 12 小時課程
101	1. 績效審計實務研習（北、中、南區）計 3 梯次各 12 小時課程 2. 績效審計評估技術研習 12 小時課程（開放北、中、南區同步視訊）
102	1. 績效審計查核研習（北、中、南區）計 3 梯次各 12 小時課程（開放花蓮縣審計室及臺東縣審計室同步視訊） 2. 問卷調查研習 12 小時課程（開放中、南區及臺東縣審計室同步視訊）
103	1. 績效審計個案研習（北、中、南區）計 3 梯次各 12 小時課程（開放花蓮縣審計室、臺東縣審計室、澎湖縣審計室及金門縣審計室同步視訊） 2. 基礎統計與套裝軟體—非學分班 18 小時課程 3. 方案評估研習 15 小時課程（開放中、南區、花蓮縣審計室、澎湖縣審計室及金門縣審計室同步視訊） 4. 詢問與談判研習 12 小時課程
104	1. 績效審計研習（北、中、南區）計 3 梯次各 12 小時課程（開放新竹縣、市審計室、花蓮縣審計室、臺東縣審計室、澎湖縣審計室、金門縣審計室同步視訊） 2. 地理資訊系統（GIS）運用研習計 5 梯次各 12 小時課程 3. 統計及 SPSS 軟體操作研習 12 小時課程 4. SPSS 統計研究方法研習 42 小時課程

四、精進績效審計作業

審計機關為持續深化績效審計工作之內涵，提升績效審計工作之效益，致力於績效審計作業之精進，分述如下：

(一)擴大查核議題面向

審計部依據審計法第五章「考核財務效能」規定辦理績效審計，其查核範圍涵蓋被審核機關之各項業務、管理制度、施政計畫等之資源投入、執行過程及其成效影響；查核事項包括政府重要施政計畫、事業計畫、營業計畫、重大公共建設、跨部會或跨政府層級施政計畫、績效評估制度、風險管理制度等。傳統上，依法考核被審核機關之施政、營業及事業計畫，所關注之焦點係偏向硬體之重大公共建設計畫領域，98年6月訂定「審計部暨所屬機關中程施政計畫（99至102年度）」，確立未來4年審計資源之配置，聚焦於重大施政計畫之績效性審計，績效審計工作之關注焦點進而拓展至轄審機關重大核心業務之執行情況；100年起，為回應國際最高審計機關組織積極研議審計機關價值與效益之行動，績效審計之關注焦點擴大至辦理攸關民生議題之查核，俾致力於對民眾生活產生正面之影響。績效審計之考核面向，則由傳統之結果導向，進展至強調因果關係之問題導向，並更著重審計過程之專業性、系統性及深入探討制度面之功能。

(二)深化績效審計工作

審計機關為使審計人員蒐集足夠及適切之查核證據，以支持績效審計查核結論，於績效審計查核規劃作業導入多元化規劃工具、考量利害關係人觀點、進行風險辨識及分析，並導入國外審計機關於查核規劃時所運用之「規劃矩陣」工具，俾利有系統地彙整查核規劃工作；而審計機關針對施政、營業及事業計畫之考核時點，亦由計畫執行完成後辦理審計，逐步提前至計畫核定後及時辦理。

為利審計人員以有系統之程序客觀地蒐集查核證據，審計部參酌先進國家審計機關運用多元化技術方法辦理績效審計工作之作法，引進常用社會科學工具，包括：深度訪談、焦點團體、問卷調查、統計分析等，以仰賴該等工具提供足夠及適切之查核證據，並提升查核意見之深度及廣度。

因此，為因應政府施政日益複雜及多樣之發展，滿足績效審計案件所需專業需求，審計部自104年起，擴大諮詢專家學者，以提升績效審計工作之品質及效益，又為強化績效審計於促進政府良善公共治理之功能，針



對重要審計議題，於諮詢專家學者外，增加諮詢公民團體意見，並參酌其意見擬訂查核計畫及於查核各階段考量其意見，以促成公民參與。

至審計部辦理績效審計所提出之查核意見，傳統上係依審計法第 69 條第 1 項後段，對於未盡職責或效能過低情事，其由於制度規章缺失或設施不良者，提出建議改善意見予被審核機關，自 96 年起，審計部積極研究國外政府審計發展及潮流，提出審計機關應於傳統之監督角色外，積極朝洞察與前瞻角色邁進，並逐年推動於辦理績效審計時，加強辨識被審核機關可提升效能或增進公共利益之機會，提出洞察性建議意見，並針對影響各機關施政或營（事）業效能之風險提出預警性意見，以強化績效審計之查核深度。104 年修正審計法第 69 條增訂第 2 項及第 3 項，使審計機關洞察及前瞻角色法制化，以利發揮審計機關之積極功能。

(三)強化溝通查核結果

審計部為落實國際最高審計機關組織之透明及課責規範，辦理績效審計專案調查或查核結果所提重要審核意見，均列入各年度總決算審核報告適當揭露，並於審計部全球資訊網公開重要審計資訊。為增進各界對審計機關辦理績效審計案件之瞭解，審計部於 99 年首次出版專案審計報告單行本，其後，於 101 年度經參考美、英等國審計機關所編製之績效審計報告格式，及國外最高審計機關同業覆核過程中所提出有關精進查核報告格式



審計部專案審計報告

及內容之建議意見等，訂定公開專案審計報告格式之一致性規範及例式及專案審計報告發行相關注意事項與應辦理項目等；同年，積極出版專案審計報告，擴大報導績效審計個案之查核結果，並增列連結至審計部全球資訊網專案審計報告首頁之 QR Code，以利讀者取得更多資訊。審計部歷年出版之專案審計報告，如表 10。

表 10 審計部歷年出版之專案審計報告一覽表

編號	報告名稱
NAO-99-01	我國污水下水道建設計畫執行情形
NAO-101-01	我國自來水建設計畫執行情形
NAO-101-02	高雄市政府勞工局訓練就業中心訓練場地的轉型與活化
NAO-101-03	高雄市高坪特定區之開發效益
NAO-102-01	全國疫苗管理情形
NAO-102-02	臺北市獎勵建築物增設公用停車空間之成效
NAO-102-03	國內臨床護理人力配置情形
NAO-102-04	臺南市辦理老人免費裝置假牙之成效
NAO-102-05	臺中市區段徵收開發計畫執行情形
NAO-102-06	中央政府勞動派遣人力運用及法制推動情形
NAO-102-07	桃園國際機場空橋電力設備採購及使用管理情形
NAO-102-08	地方稅捐稽徵機關防止及清理欠稅情形
NAO-102-09	石門水庫及其集水區整治計畫執行情形
NAO-102-10	雲林縣北港果菜市場遷建計畫執行情形
NAO-102-11	台電公司向汽電共生業者及民營電廠購電情形
NAO-102-12	臺灣博物館系統古蹟修復再利用計畫執行情形
NAO-102-13	國際級文化展演設施籌設情形
NAO-102-14	國防部博愛分案計畫執行情形



編號	報告名稱
NAO-102-15	國軍老舊眷村改建計畫執行情形
NAO-102-16	高雄市登革熱防治計畫執行情形
NAO-102-17	南投縣災害緊急處理及復建工程之執行情形
NAO-102-18	高雄市公車動態資訊系統執行情形
NAO-103-01	高雄市閒置學校用地經營管理情形
NAO-103-02	臺中市公辦市地重劃區抵費地標售及管理情形
NAO-103-03	彰化縣伸港（全興地區）區段徵收計畫執行情形
NAO-103-04	臺南運河星鑽都市更新計畫執行情形
NAO-103-05	國防資源釋商執行情形
NAO-103-06	新竹市世博台灣館產創園區開發計畫執行情形
NAO-103-07	地方政府預算編列與執行及公共債務管理情形
NAO-103-08	南瀛天文教育園區興建營運計畫執行情形
NAO-103-09	臺北公眾區免費無線上網之成效
NAO-103-10	高雄－屏東潮州捷運化建設計畫執行情形
NAO-103-11	行政院環境保護署農地土壤重金屬污染改善計畫執行情形
NAO-103-12	高雄市新客家文化園區興建及營運管理情形
NAO-103-13	彰化縣永靖鄉簡易棒球場興建使用情形
NAO-103-14	曾文水庫觀景樓電梯塔興建使用情形
NAO-103-15	高雄市輪船股份有限公司經營管理情形
NAO-103-16	德元埤荷蘭村生態園區規劃、興建及經營管理情形
NAO-103-17	邁向頂尖大學計畫執行情形（含發展國際一流大學及頂尖研究中心計畫）
NAO-103-18	臺南市海安路拓寬及地下街、地下停車場計畫執行情形

編號	報告名稱
NAO-103-19	行政院環境保護署油氣雙燃料車推廣計畫執行情形
NAO-103-20	高雄市公共汽車營運管理情形
NAO-103-21	交通部民用航空局機場新（擴、整）建暨營運管理情形
NAO-103-22	臺南市鹽田生態文化村設置及經營管理情形
NAO-103-23	臺灣地區自來水漏水管理與改善執行情形
NAO-103-24	國防部憲兵指揮部福西營區整建工程執行情形
NAO-103-25	高雄市岡山本洲產業園區污水處理設施興建及使用管理維護情形
NAO-104-01	臺北市敦化南北路自行車專用道工程計畫執行情形
NAO-104-02	公路監理機關清理汽車燃料使用費欠費情形
NAO-104-03	臺北市公館新世界觀光劇場暨景觀改造工程計畫執行情形
NAO-104-04	我國事業廢棄物清理及再利用管理情形
NAO-104-05	臺北市地方稅徵課業務辦理情形
NAO-104-06	國家綠能產業太陽光電計畫執行情形
NAO-104-07	行政院環境保護署補助地方政府設置垃圾轉運站執行情形
NAO-104-08	花東線鐵路瓶頸路段雙軌化暨全線電氣化計畫執行情形
NAO-104-09	臺中市牛罵頭遺址文化園區設置計畫執行及管理維護情形
NAO-104-10	臺南市銀髮族暨身心障礙者免費搭乘客運方案實施計畫執行情形
NAO-104-11	臺南市淺海牡蠣養殖產業輔導計畫執行情形
NAO-104-12	臺南市市地重劃開發計畫執行情形
NAO-104-13	經濟部工業局辦理所轄工業區開發及租售管理情形
NAO-104-14	陸軍司令部「無人飛行載具系統（銳鳶專案）」軍事投資計畫執行情形
NAO-104-15	高雄市交通管理系統建置執行情形



編號	報告名稱
NAO-104-16	彰化縣社頭鄉產業發展推廣中心興建及使用管理情形
NAO-104-17	新竹縣地方產業交流中心規劃、改建及經營管理情形
NAO-104-18	臺北市中繼國宅計畫執行情形
NAO-104-19	高雄市殯葬管理處火化設施使用及管理維護情形
NAO-104-20	國立臺灣體育運動大學遷校計畫執行情形
NAO-104-21	臺南市農產物流中心蒸熱處理廠規劃、興建及經營管理情形
NAO-104-22	稅務機關清查註銷牌照及欠稅車輛暨身心障礙者用車免稅情形
NAO-104-23	政府徵購已逾 15 年未完成產權移轉登記土地處理情形
NAO-104-24	高雄市政府經濟發展局未開闢市場用地經管情形
NAO-104-25	行政院環境保護署推動裝潢修繕廢棄物再利用工作計畫執行情形
NAO-104-26	高 52 線道路拓寬工程執行情形
NAO-104-27	原住民族委員會原住民保留地管理及利用情形

第五節 推展電腦審計

審計部為因應被審核機關作業電腦化之趨勢及審計人力、資源之不足，78 年引進審計指令語言（Audit Command Language，以下簡稱 ACL）電腦審計軟體，查核被查機關業務電腦化之資料。83 年起開辦電腦基礎訓練，並於 86 年起開辦電腦輔助審計軟體運用之訓練課程，厚植審計人員運用電腦辦理審計業務之能力。嗣為提供審計人員評核各機關電腦資訊系統內部控制之參考，於 89 年 12 月訂定電腦資訊系統內部控制之評核參考手冊，該手冊歷經多次修訂，最後於 94 年修訂為評核電腦資訊系統內部控制作業指引。

經實務操作及委託研究後，審計機關採用電腦輔助稽核軟體，作為電腦資料分析及查核之主要輔助工具，並逐年擴大運用至不同審計領域。於 92 年研訂「應用電腦審計軟體實務參考手冊」，提供審計人員查核參考，並於 96 年重新彙編「應用電腦審計軟體實務參考手冊（96 年增訂版）」。其間於 94 年協助行

政院主計處（現為行政院主計總處）辦理審計軟體應用研習，以推廣電腦輔助稽核技術及工具之應用觀念於各機關。

為廣續強化運用資訊技於審計工作及因應地理資訊系統之發展，審計部於 103 年 9 月訂定「審計機關應用地理資訊系統查核推廣方案」，擴大推動運用地理資訊系統輔助涉及空間議題之查核工作。並建置「地理資訊系統審計應用平臺」，蒐集與分享相關查核資源及通報案例，成立專家團推薦優良案例，及統計相關成果，進而予以獎勵。

審計部於 104 年為因應審計法第 36 條條文修正，推動原始憑證免送審之修法配套措施，運用行政院主計總處建置之「政府歲計會計管理資訊系統」（GBA），開發完成「歲計會計資訊審核分析系統」，藉由查核控制點分析協助審計人員篩選、比較及分析資訊檔案資料，查察收支異常，據以通知各該機關檢送原始憑證或有關資料，或於就地查核時進一步查證。該系統於 105 年 1 月正式上線。電腦審計發展歷程情形，如表 11。

表 11 電腦審計發展歷程情形

時間	電腦審計發展歷程	備註
78 年	引進 ACL（Audit Command Language）電腦審計軟體，查核被查機關業務電腦化之資料。	
83 年	委託台灣大學會計學研究所吳琮璠教授，辦理「電腦審計作業規劃研究」。	
86 年	開始辦理「電腦審計軟體應用研習會」。	
89 年	編撰「政府審計參考手冊－電腦資訊系統內部控制之評核」，最後修訂後名稱改為「評核電腦資訊系統內部控制作業指引」。	93、94 年修訂
92 年	彙編應用電腦審計軟體實務參考手冊，最後修訂後名稱改為審計機關應用電腦審計軟體作業指引。	96 年修訂
95 年	開始每半年定期統計電腦輔助審計軟體應用成果。	
96 年	審計知識庫建置電腦審計推廣平臺。	
103 年	訂定「審計機關應用 GIS 查核推廣方案」，引進 QGIS 地理資訊系統軟體，並建置 GIS 審計應用平臺。	
104 年	成立 GBA 系統審計應用研究專案小組；開發完成「歲計會計資訊審核分析系統」，並於 105 年 1 月正式啟用，並積極規劃開發 CBA 及 AIS 分析子系統。	



第一目 應用電腦審計軟體

我國政府為提高國際競爭能力，積極建構「電子化政府」，陸續完成電子化政府基礎建設並戮力推廣。各級政府機關業務電腦化後，重要業務資料均建置於電腦系統上，對系統之依存度不斷提升，業務資料亦因儲存於電腦磁碟、磁帶或光碟等媒體中，使得傳統審計軌跡逐漸減少，甚至消失，審計人員面對電腦化後之審計環境，如何加強應用電腦輔助審計技術及工具（Computer Aided Audit Techniques & Tools，CAATTs），以查核被審核機關業務處理及電腦化作業之正確性、完整性等，已成重要之趨勢。

各級政府機關業務電腦化後，在資訊科技帶來之快速與便利之同時，亦承受電腦化資訊系統變革之諸多風險。置身於資訊科技環境下，審計人員已面臨不修正審計方法便不足以達成審計目的之重大衝擊，包括下列事項：

➤ 審計軌跡改變

在電腦化資訊系統下，原本可見之交易憑證、文件及紀錄等審計軌跡，逐漸減少、模糊甚至消失。審計人員應深入瞭解資訊系統並體認電腦輔助審計技術之重要性，以進行審計工作。

➤ 資料儲存方式改變

人工作業下，資料係以人們可讀取之形式儲存在原始憑證、文件、日記簿或分類帳中，而在電腦化資訊系統之下，資料係以電腦可讀取之形式儲存於肉眼不可見之磁帶、磁碟或光碟等媒體中。審計人員若不使用電腦輔助審計技術及工具，則無法存取所需資料，進行必要之審核。

➤ 內部控制結構改變

電腦化資訊系統將原本由多人分工處理之工作改由電腦執行，致使內部控制結構產生變動，例如在人工作業下，訂單之輸入與金額驗證係分由不同人負責，而電腦化後自動核算功能取代人工驗證，原本權責分工制衡機制已不在。審計人員有必要透過電腦輔助稽核技術及工具，以評估電腦化後內部控制之實施情形。

一、審計機關電腦輔助審計工具之選擇

審計機關欲應用電腦輔助審計技術於審計工作上，首先須正確選擇審計工具，所謂「工欲善其事，必先利其器」，惟一般審計人員並非資訊人員，普遍未具有設計電腦程式之能力，因此宜採用專為審計人員所開發之通用審計軟體

（Generalized Audit Software，GAS），此類軟體除可讀取不同類型電腦平臺之資料，並能提供有效之資料分析及測試，增進查核工作效率。採用此類軟體之優點包括：

- （一）審計人員無須具備精深之電腦專門技術。
- （二）與為特定審計工作設計之軟體相較，通用審計軟體可適用較廣泛查核對象。
- （三）審計人員可較獨立地進行查核工作，而不再受限於受查單位之資訊部門。
- （四）審計人員更能保持其超然獨立立場。

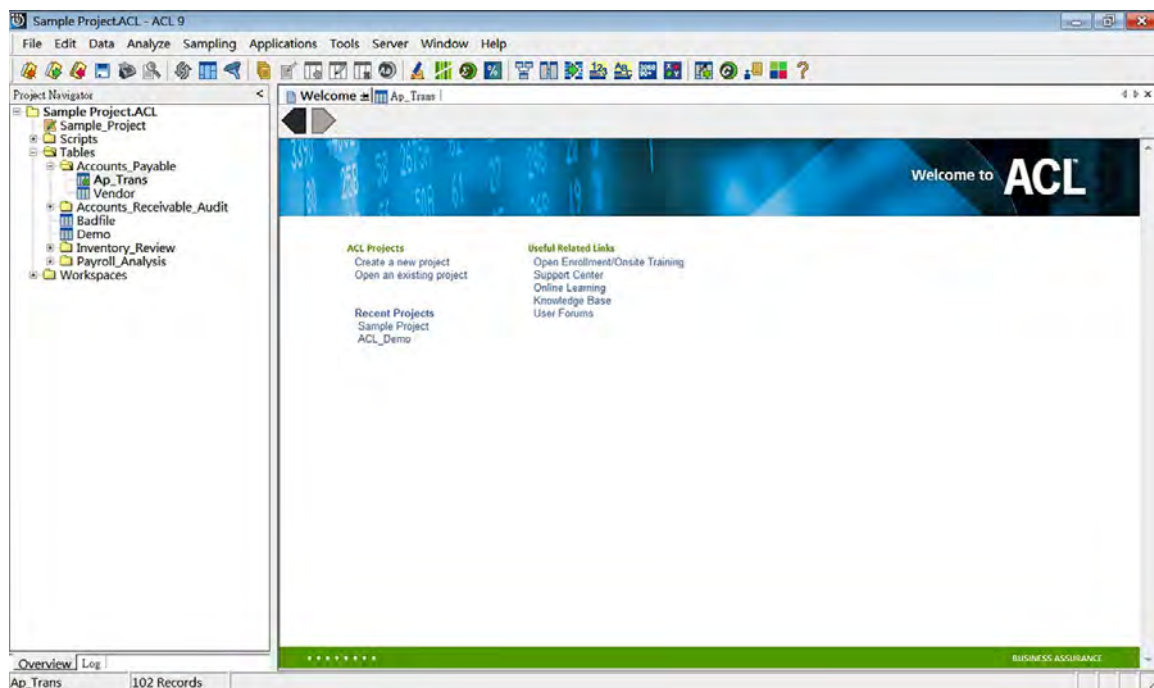
此外，因審計機關為外部審計單位，外部審計人員與內部審計人員彼此之審計目標不同，外部審計人員注重超然獨立及合理保證，內部審計人員較關心組織之效率面，因此在眾多通用審計軟體之中，如何評估選出適合審計機關使用之軟體，實為審計機關推動電腦輔助審計之首要課題。

78 年，審計部薦派臺灣省臺南市審計室杜審計格德，前往美國研究考察，蒐集多種適用於個人電腦平臺之通用審計軟體比較分析後，鑑於 ACL 電腦審計軟體可在極短時間內完成處理大量資料之排序及篩選工作，大幅縮短審計人員驗證資料之時間，同時也擴展查核之深度及廣度。因此，查核工作已不再侷限於以往之抽樣性調查，可轉為全面性普查，大幅降低審計風險，即在其服務之臺南市審計室先試行應用，而後審計部為深入評估電腦審計相關技術之應用，亦陸續薦送人員至英、美等國進行相關專題研究。

83 至 84 年間，審計部為全面推動辦理電腦審計，並就相關制度面及技術面研究，輔以前瞻性及系統化之規劃，特委託臺灣大學會計學研究所吳琮璠教授，辦理「審計部電腦審計作業規劃研究」，該研究經深入訪談審計部各業務廳審計業務及作業方式，以瞭解電腦審計之需求；考察美國審計總署及美國聯邦總務局，吸取國外推動電腦審計經驗；評估市面上多種審計軟體，包括 IDEA、FOCAUDIT、ACL、APPLAUD 及 PARADOX。該研究報告認為，審計部以 ACL 作為電腦輔助審計軟體最適宜。審計部乃逐步購置 ACL 電腦審計軟體，如圖 5，並於 86 年起開辦「電腦審計軟體應用研習會」，推廣之初，願意學習並能克服研究瓶頸者不多，直至審計部臺北市審計處逢科長廣進，應用該軟體於賦稅捐費之查核，連續數年都獲致良好績效，並不吝分享同仁後，審計機關應用電腦審計軟體輔助審計工作之風氣逐漸形成，審計同仁亦已體認到電腦審計時代之來臨。



圖 5 審計機關應用電腦審計軟體



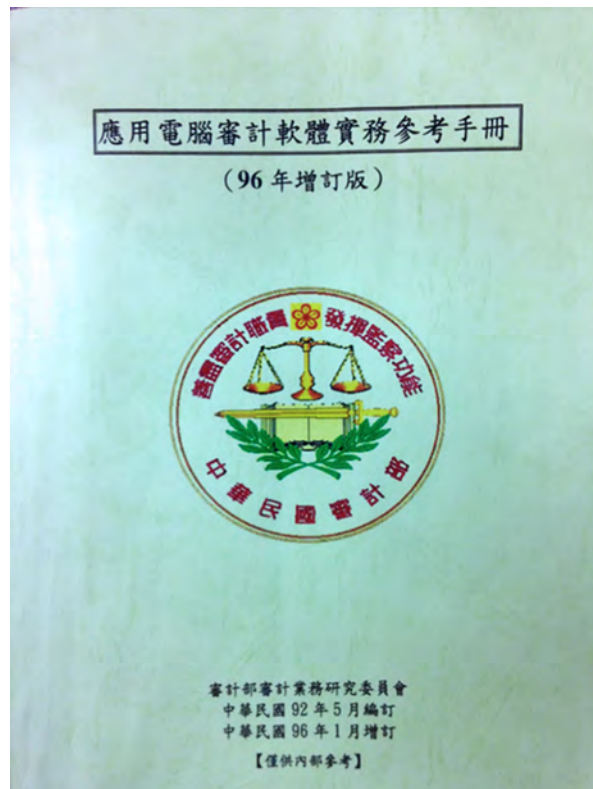
二、審計機關推廣 ACL 查核技術

審計部在應用電腦輔助審計技術及工具之策略方面，係採用 ACL（通用審計軟體）輔以 EXCEL（電腦試算表軟體），推動相關查核應用。依據國際內部稽核協會（Institute of Internal Auditors，IIA）所登載之「內部審計軟體調查結果」略以，ACL 及 EXCEL 軟體在「資料擷取及分析」、「舞弊偵防」及「持續監控」等領域，均獲得最高使用率及最佳使用者滿意度，該項調查結果，驗證當初審計部選用 ACL 電腦審計軟體作為審計人員使用之通用審計軟體，是一項明智之抉擇，加上輔以 EXCEL 電腦試算表軟體作為查核結果延伸彙算分析，更是絕佳搭配。審計機關推廣 ACL 查核技術之方法包括：

- (一)辦理教育訓練：審計部為提升審計人員應用電腦輔助審計技術之能力，並使有限之審計人力，發揮最大審計效果，每年度均由審計部審計人員訓練委員會及審計業務研究委員會，分別規劃辦理審計軟體應用研習及資訊訓練課程，其中審計軟體應用研習部分，審計部之訓練策略係以 ACL 電腦審計軟體為主，輔以 EXCEL 電腦試算表軟體，期能在有限資源下，廣泛應用電腦輔助審計技術。
- (二)彙編審計機關應用電腦審計軟體作業指引：業研會蒐集各審計單位應用電腦輔助查核實例及訓委會之訓練輔助教材，並納入相關作業規範，於 92 年

5月彙編「應用電腦審計軟體實務參考手冊」，如圖6，供各審計單位（人員）作為辦理類似案件之參考，以降低軟體應用之困難度及便於援引應用至其他查核領域，或供隨業研習之用，以擴大推廣之成效，手冊並於96年1月增訂完成；另配合審計業務法令規章指引命名原則，名稱改為審計機關應用電腦審計軟體作業指引，該作業指引係審計人員應用電腦輔助審計實務面之重要參考資料，並藉由ACL等電腦審計軟體實例之探討，讓更多審計人員應用電腦輔助審計於查核工作上。

圖6 審計機關應用電腦審計軟體實務參考手冊

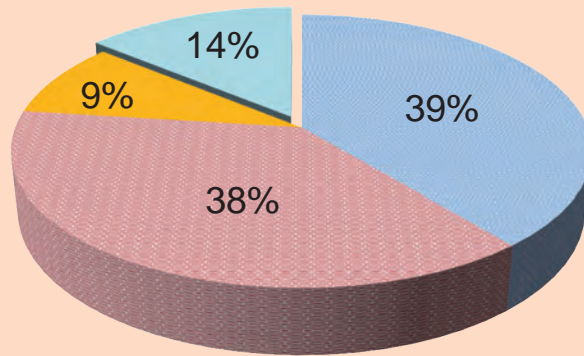


(三)案例研析及應用成果統計：各審計單位於部務會報陳報運用ACL等電腦審計軟體輔助查核，獲致具體審計成果，經研析屬創新案例部分，將審計案例相關資料登載於「審計機關內部資訊網」之「審計知識庫」專區供同仁查閱。另為定期蒐集各級審計單位電腦輔助審計軟體應用成果，適時提供其他審計單位採參，及擇要於總決算審核報告與政府審計年報等適切揭露，彰顯審計績效，各審計單位每半年均填報「電腦輔助審計軟體應用成果統計表」，並由審計部業研會彙整統計分析，如圖7，電腦輔助審計軟體應用成果統計，提供各審計單位參考。

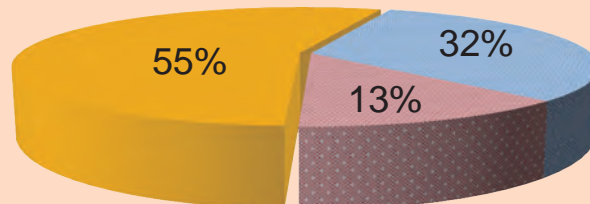


圖 7 104 年電腦輔助審計軟體應用成果統計

ACL EXECL GIS 其他



收入 支出 管理



三、審計機關運用 ACL 之要查核成果

審計機關歷年來推動電腦輔助審計之應用，已有良好實績，應用範疇涵蓋收入面、支出面及經營管理面等，相關應用領域包括：（審計機關運用 ACL 查核案例，如表 12）

（一）查核收入面：

1. 交通違規告發單據移送與管理及罰鍰收繳情形
2. 賦稅捐費稽徵情形
3. 公有路邊停車費收繳情形
4. 戶政罰鍰收繳情形
5. 運用統計圖表分析欠稅清理情形

6. 空氣污染防治收費徵繳控管作業
7. 身心障礙者車輛牌照稅免徵情形

(二)查核支出面：

1. 月退休金給付及就業促進津貼發放作業
2. 社會福利津貼異常支領情形
3. 社會福利支出作業
4. 國軍薪餉發放作業情形
5. 健保醫療費用核付作業
6. 退休教師三節慰問金發放情形
7. 垃圾場周邊居民回饋金發放情形
8. 農漁民全民健康保險費補助情形
9. 退休人員優惠存款利息差額補貼支出情形
10. 農業天然災害救助金發放情形
11. 造林撫育管理獎勵金及禁伐補償費發放情形
12. 核能發電廠回饋地方補助經費辦理情形

(三)查核經營管理面：

1. 金融機構存款帳戶管理情形
2. 公庫集中支付作業
3. 公共設施用地徵收後產權移轉情形
4. 醫院藥品管理作業
5. 公務車輛管理情形

表 12 審計機關運用 ACL 查核案例

案件名稱	辦理情形
查核交通違規告發單據移送與管理及罰鍰收繳情形	<p>(一)查核目標：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 查核道路交通管理相關法規遵行情形： <ol style="list-style-type: none"> (1) 是否有違反「道路交通管理事件統一裁罰標準及處理細則」第 14 條規定情事。 (2) 是否有違反「道路交通管理事件統一裁罰標準及處理細則」第 44 條第 1、2 項規定情事。 (3) 是否有違反「道路交通管理處罰條例」第 17 條規定情事。 2. 查核違規案件告發單缺號情形。 3. 查核違規告發單是否有延遲移送或延遲建檔情形。 4. 查核違反道路交通管理事件通知單及裁決書無法送達（單退）情形。 5. 查核違規申訴案件管理情形



案件名稱	辦理情形
	<p>(二)查核方法：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 蒐集並研究相關法令，篩選可供查核之項目。 2. 至受查單位瞭解其電腦檔案格式、內容及相關作業流程等，並協調資料取得條件與交付方式（轉錄於外掛式硬碟或燒錄光碟片），再行文請受查單位提供。 3. 取得資料檔案之檔案格式及其相關欄位代碼之定義。 4. 運用 ACL 電腦稽核軟體查核及篩選抽查計畫所列各項「查核重點」，將產出之異常資料，於辦理就地抽查時攜至受查機關實地查證。
查核賦稅捐費稽徵作業	<p>(一)查核目標：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 查核房屋課徵住家或非住非營使用，惟查有營業人設籍情形。 2. 查核房屋課徵營業減半，惟查房屋稅納稅義務人為自然人名義或查有二個以上之營業人設籍情形。 3. 查核房屋同時作住家及非住家使用，惟查非住家課稅面積少於全部面積六分之一情形。 4. 查核房屋稅、地價稅等稅項短、溢收滯納金情形。 5. 查核營業人仍在繼續營業，惟欠繳營業稅、房屋稅、地價稅、娛樂稅或使用牌照稅，且徵銷檔無欠稅管理註記。 6. 查核土地增值稅重購退稅土地與出售土地相差二年以上案件。 7. 查核土地增值稅重購退稅金額，大於不足價款或原繳增值稅額案件。 8. 查核房屋課徵營業用面積，惟查無營業人設籍（查核營業人未設籍擅自營業）。 9. 查核營業人已無營業或遷出外縣市，仍產出次期滯怠報金形成虛欠情形。 10. 查核地價稅課徵自用住宅用地，惟查有營業人設籍情形。 11. 查核使用牌照稅重複繳納案件。 <p>(二)查核方法：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 研讀系統文件 <ol style="list-style-type: none"> (1) 查核資料位於那些檔案內。 (2) 瞭解這些檔案之檔案格式。 (3) 檔案間之關聯。 2. 取得受查檔案資料 <ol style="list-style-type: none"> (1) 公文中列述需求檔案。 (2) 下載檔案至外接磁碟機或燒錄光碟片。 (3) 取得資料檔案之檔案格式及其相關欄位及代碼之定義。 3. 運用 ACL 電腦稽核軟體查核及篩選抽查計畫所列各項「查核重點」，將產出之異常資料，於辦理就地抽查時攜至受查機關實地查證。
查核社會福利支出	<p>(一)查核目標：</p> <p>社會福利基金發放補助費包括：中低收入戶家庭生活補助、中低收入戶身心障礙者生活補助、老人生活津貼、安老福利津貼等，每年補助人數及金額均頗高。其間有無發生財務違規及魚目混珠情事，尚難以人工核對察覺，必需靠外在資料勾稽。經逐步瞭解縣政府各項補助費發放作業狀況、與戶政課協調戶政資料下載之可行性、如何運用 ACL 軟體勾稽查核等準備工作後；取得資料以 ACL 篩選，以查核是否有溢領情事。</p>

案件名稱	辦理情形
	<p>(二)查核方法：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 戶政資料之取得：戶政資訊化完成後，縣政府主管單位為民政局戶政課，依規定電子資料可提供各機關共享，並申請下載運用（由內政部戶役政資料中心負責下載）。 2. 發放資料之取得：縣府及各鄉鎮市發放各項補助費資料，係以編輯軟體製作，按月送交金融機構劃帳。資料內容含收款人身分證字號、金額等欄位及註明發放資料所屬年月，各月份實際撥款發放核銷金額，應逐案列表，以利核對。
查核公共設施用地徵收後產權移轉情形	<p>(一)查核目標：</p> <p>歷年來查核公有財產登記管理發現公地放領、公共設施用地徵收等產籍大量異動事件，由於單位間連繫不足，未能嚴密控管，致財產增減登記常有疏漏，公產管理難以步上正軌。縣政府辦理公共設施用地徵收作業管理欠周延，偶有發現已徵收之用地尚未辦移轉登記情事，亦因未辦產移轉其徵收註記不能塗銷。乃下載具有上述「徵收註記」之資料，以 ACL 篩選連結，以查核是否有註記後迄未辦妥產權移轉之案件。</p> <p>(二)查核方法：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1 資料集有「土地標示」、「土地所有權」、「土地他項權利」、「建物標示」、「建物所有權」…十餘種，上項資料已包括「中華民國」、「縣市」、「鄉鎮市」所有之各級政府產籍資料，以上資料集經測試適合運用 ACL 軟體作篩選連結，提供查核各級政府產籍管理情形。 2. 藉由資料集之「其他登記事項（含類別代碼）」欄位，可篩選出歷年來公共設施用地徵收「禁止移轉及設定他項權利」之註記，以瞭解各級政府歷年花費鉅額經費辦理用地徵收後之產權未移轉情形，並督促查明處理，以避免發生類似松山、小港機場用地徵收後產權未移轉，遭原所有權人訴諸法院，請求再辦徵收等浪費公帑情事，及原所有權人繼續繳納地價稅之困擾。 3. 藉由資料集之「中華民國」、「縣市」、「鄉鎮市」所有之土地資料，比對各級政府公有土地資料，以瞭解其登記管理情形。

第二目 應用地理資訊系統

自地理資訊系統（Geographic Information System，以下簡稱 GIS）之父－羅傑・湯林森博士（Dr. Roger F. Tomlinson）於 1960 年主導開發加拿大地理資訊系統（CGIS）開始，將空間圖資與地理參照數據有效合併，結合地理空間的資料分析應用方式，已成為空間管理的顯學，如圖 8。我國 GIS 之發展，較西方先進國家來得晚，1970 年代中期僅應用於使用衛星影像資料進行農產量預測與森林資料分析，近年來逐漸擴展至各應用層面，已有政府機關、學術單位、民間及個人建置相關 GIS 網站資源，應用於國土計畫、環境保護、自然資源管理、



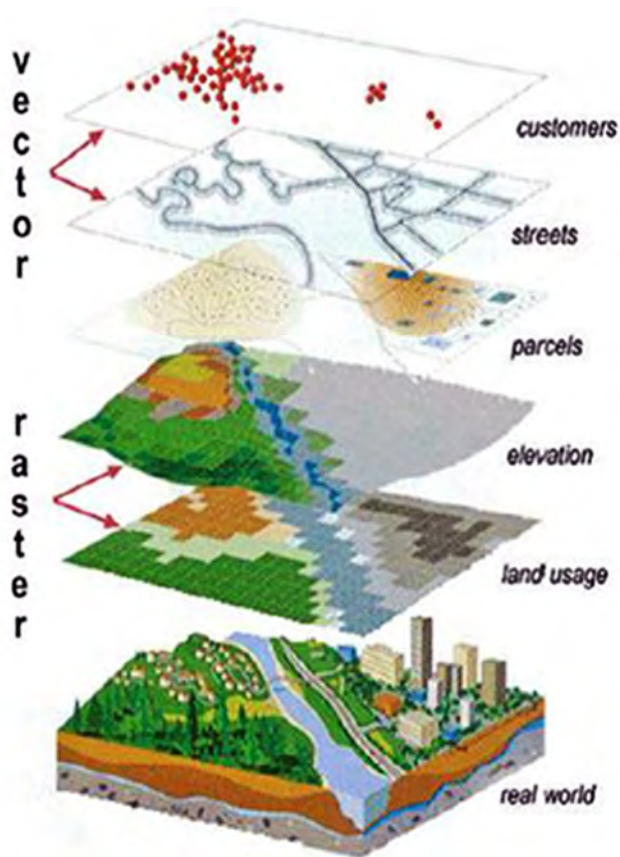
土地管理、都市區域規劃、交通運輸及考古調查等領域。

近年來科技發展日新月異，GIS 被廣泛應用在不同領域中，相關技術已漸趨成熟。國際最高審計機關環境審計工作小組（INTOSAI Working Group on Environmental Auditing，WGEA）於 2010 年出版「最高審計機關查核林業作業指引」，附錄中刊載由印尼最高審計機關所撰「GIS 及 GPS 技術應用於林業審計」之「2S」審計技術方法，並列舉 5 個應用實務；此外，INTOSAI 災害救援審計與課責之工作小組（Working Group on Accountability for and the Audit of Disaster-related Aid，WG AADA）在荷蘭審計院領導下，研提最高審計機關國際準則第 5540 號「運用地理資訊系統查核災害管理及相關救援」（ISSAI 5540 – Use of geospatial information in auditing disaster management and disaster-

related aid）並於 2013 年 INTOSAI 第 21 屆會員代表大會（XXI INCOSAI）通過，該指引支持 GIS 作為審計查核之有效工具，除提供審計人員運用 GIS 查核災害管理及災後復原之實務案例，並鼓勵審計機關與人員推廣、改善及促進 GIS 於查核工作上的運用。上開內容顯示，運用 GIS 技術方法以進行相關審計業務之查核，為國際審計機關共同發展之方向。

GIS 之興起與發展，使查核技術內涵發生改變。以往囿於應用工具不足，審計查核在技術層面上多聚焦於業務數據之蒐集與比對，較少在空間概念上有所發揮，GIS 各項工具的推陳出新，不僅改善資料取得之完整性及正確性，更突破查核時對於空間限制之想像力，使審計技術邁向資訊化及現代化之新階段。本文主要介紹我國審計機關推廣 GIS 查核之發展歷程，包含推動背景、GIS 審計

圖 8 GIS 概觀



資料來源：ISSAI 5540，INTOSAI(2013)。

應用平臺之建置、相關查核技術之推廣，接著簡介 GIS 審計應用平臺中 4 件獲專家團推薦之 GIS 應用審計案例，以及審計部查核行政院國家地理資訊系統之建置與推動成效之審計成果，期使對本議題有興趣之大眾帶來更有系統之理解。

一、審計機關推動 GIS 查核之背景

審計部為精進審核意見之品質，持續研議導入國際上各種實務標竿及先進科技技術方法，俾蒐集具說服力且多樣化之審計證據，以向各機關提出公正、客觀之審核意見。審計人員秉持「創新」之思維觀念，多方學習資訊知識及審計技術方法，提升查核工作品質，透過經驗分享蓄積知識能量，強化審計價值。由於空間地理資訊之應用已漸普及，部分審計單位嘗試使用 GIS 工具於查核工作，並獲致良好成果：臺中市審計處最早於臺中市政府地政局 100 年度財務收支及決算抽查中，即運用地籍圖資網路便民服務系統內建 Google 空照圖及地籍圖資，瞭解已裁處重劃後農地有無持續違規使用情形；南投縣審計室於 101 年施政工作計畫及「山坡地巡查管理及超限利用之查報、取締執行成效」專案調查計畫中，運用南投縣政府 GIS 查報定位系統及水保局山坡地基本地理資料庫整合系統圖資資料，檢視列管中超限利用土地之使用情形、列管中案件附近土地之新發生超限利用情形、追蹤因「自然植生覆蓋」解除列管超限利用土地之後續使用情形等。

審計部於 102 年 6 月 28 日第 458 次部務會報審計長指示，部分審計單位秉持「創新」之核心價值，善用各種資訊，開發查核議題、精進查核規劃作業及審計方法技術，提升審計品質，其中包括新北市審計處運用新北市地籍圖資系統、土地使用分區圖資系統及 Google Earth「街景服務」功能，加強查核新北市特種行業於各土地使用分區設置及裁罰情形之查核；臺南市審計處運用 GIS 分析災損關係模組，查核臺南市抽水站規劃、興建、管理及維護情形等，希各審計單位互相參考。鑒於近年來審計部暨所屬審計機關對於 GIS 之應用或研究成果豐碩，為期有效推廣應用 GIS 查核，林審計長慶隆爰指示業研會研議規劃建立與 GIS 相關之知識中心，以擴大 GIS 之運用領域。

二、建置 GIS 審計應用平臺及推廣 GIS 查核技術

審計部經瞭解中央研究院（以下簡稱中研院）於 85 年即成立地理資訊工作室，隔年與其計算中心合作成立地理資訊聯合實驗室，負責研究地理資訊科學，95 年改制為地理資訊科學研究專題中心（Center for GIS），專門研究空間資訊



分析與圖層處理，整合及應用各種類型、不同時空的資料與數位資訊處理系統等，資源相當豐富。為汲取地理資訊系統查核與推廣之相關知識與經驗，審計部與該中心聯絡後，於 103 年 8 月 11 日派員前往參訪，該中心執行長范毅軍及執行秘書廖泓銘對審計部有意推廣應用地理資訊系統查核表示支持與肯定，並同意該中心擔任審計部推廣應用地理資訊系統查核之諮詢對象。

此外，為使審計部暨所屬人員對地理資訊系統均能有初步瞭解及認識，進而有效推廣地理資訊系統應用於審計查核實務，於 103 年 8 月訂定審計機關應用 GIS 查核推廣方案，並於同年 9 月實施。實施方式主要包括：

(一)建置「GIS 審計應用平臺」：由業研會建置「GIS 審計應用平臺」，如圖 9，進行地理資訊系統資源蒐集與知識分享，平臺內容包括案例分享、GIS 資源、專家人才、訓練推廣、公告與討論等。該推動平臺系統，將逐步累積資料，並彙集為人才庫與工具庫，供未來審計人員應用 GIS 查核時參考。

圖 9 審計部 GIS 審計應用平臺



(二)成立專家團：由業研會、第五廳、教育農林審計處、臺北市審計處及臺南市審計處指派具備 GIS 相關知識與技術之審計人員，組成專家團，負責研提與推廣各項新的地理資訊系統技術方法，及對各審計單位通報之案例進行推薦，並由每人輪值，回答交流平臺討論之問題。

(三)案例通報：各審計單位應依據本方案之規定，將應用 GIS 查核之審計案例之相關資料登載於「GIS 審計應用平臺」。

(四)優良案例推薦：由專家團成員對所通報之案例進行檢視及推薦，並加註推薦理由。若有超過半數成員推薦該案例，則系統自動將該案例歸類為經專家團推薦之優良案例，優良案例將顯示專家團成員之推薦理由，供審計人員未來應用 GIS 查核時之參考。

(五)應用工具及教育訓練：包括「應用工具推廣」及「教育訓練」。

1. 應用工具推廣：由業研會選定適合推廣之 GIS 應用軟體工具（如 Quantum GIS、ArcGIS 或其他合適之應用軟體工具），指派專人熟悉該應用軟體之指令、功能及操作方式等，並作為各審計單位之 GIS 工具諮詢窗口。
2. 教育訓練：由訓委會負責規劃辦理，訓練課程分為「GIS 工具基本訓練」及「GIS 案例介紹」。

(六)成果統計及獎勵：由業研會比照現行「各級審計單位電腦輔助審計軟體應用成果統計」作業，每半年進行各級審計單位應用 GIS 查核成果之統計；並於推廣具一定成效後，獎勵推廣有功之人員。

三、審計機關運用 GIS 之重要查核成果

審計部為提升政府施政績效，並實踐最高審計機關組織國際準則第 12 號「最高審計機關之價值與效益－在於對民眾生活產生正面之影響」（ISSAI 12: The Value and Benefits of Supreme Audit Institutions – making a difference to the lives of citizens），加強與民眾生活相關議題之審計，審慎辦理政府重大施政計畫之查核工作。審計機關運用 GIS 輔助查核工作，除可擴大查核層面及有效呈現查核成果，並可透過該系統於查核規劃時進行計畫風險評估，發現可能之異常情形或機關管理層面之問題，以及作為追蹤計畫改善情形之參考。截至 105 年度 4 月底止，GIS 審計應用平臺計有 97 個運用 GIS 查核之審計案件通報，而獲超過半數專家團成員推薦之審計案例計 4 件，如表 13，分別為「嘉義縣政府暨各鄉鎮市公所災害防救業務辦理情形專案調查」、「運用 GIS 及多變量統計分析等創新技術方法，查核臺南市淺海牡蠣養殖管理計畫執行情形」、「臺北市電子遊戲場業及資訊休閒業營業地點之查核」及「山坡地巡查管理及超限利用之查報、取締執行成效」，查核情形簡述如下：

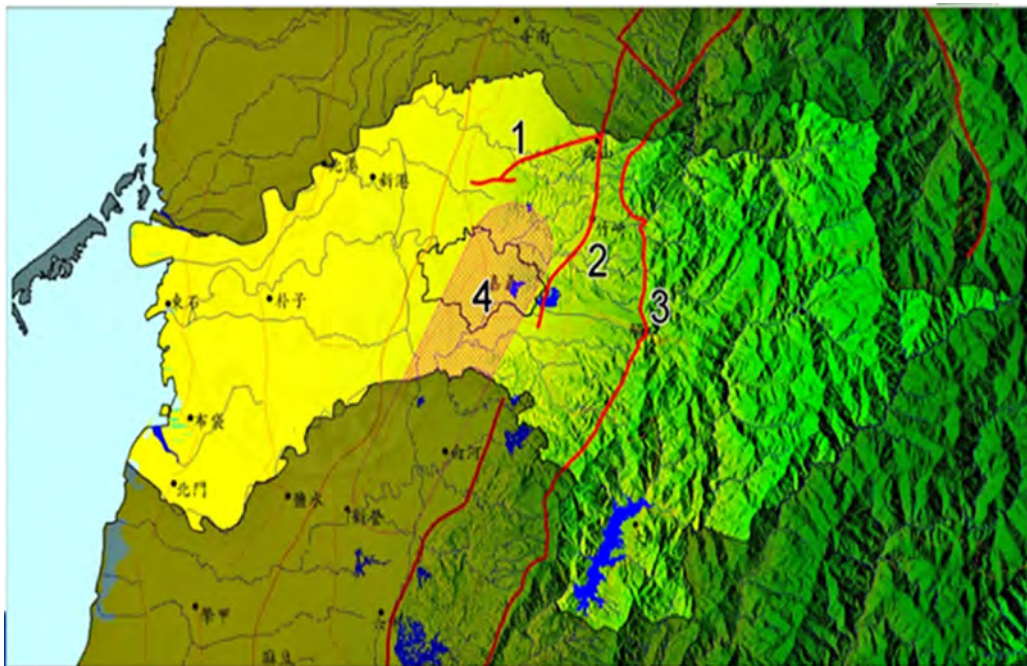
(一)嘉義縣政府暨各鄉鎮市公所災害防救業務辦理情形專案調查

2011 年起英國 Maplecroft 風險管理顧問公司連續 5 年針對全球各國經濟體系面對天災時的風險狀況，發表「自然災害風險圖譜」報告（Natural Hazards Risk Atlas 2011-2015），全球 198 個國家中，每年度天然災害曝險程



度列為「極高風險」者，臺灣均名列前 5 名，主要係因台灣屬島嶼型地區且人口眾多，面臨暴風雨侵襲和海平面上升的問題，特別容易遭遇氣候災害。嘉義縣 103 年 8 月間陸續遭受潭美與康芮颱風危害發生時間差距不到一星期，部分地區傳出災情，如民雄鄉等地區的積淹水與竹崎鄉的坡地滑動等，益顯該縣各鄉鎮市辦理災害防救業務之重要。審計部為瞭解嘉義縣政府及各鄉鎮市災害防救業務辦理情形，爰規劃辦理專案調查。

審計部運用官方建置網站圖資平臺及歷史文獻研搜災防資訊，參考 ISSAI 5500 系列災害審計指引規範，以地理空間圖資（磚）進行資訊分析，或下載 Excel 或文字檔等方式進行資料庫數據比對，以辨識當地人文、災害及環境特性，作為數統量化分析及實地抽查之參據；運用「國家災害防救科技中心」研究之「災害社會脆弱度指標歷年趨勢評估」及層級分析法（The analytic hierarchy process）等分析模式分析圖層。相關分析結果顯示部分鄉鎮市公所未依法訂定地區災害防救計畫或逾兩年未檢討地區災害防救計畫；嘉義縣政府將危險管線 GIS 圖資整合於「嘉義縣道路管理資訊平臺」，卻未進一步研析管理督考方式，且未告知當地鄉鎮市公所納入災害防救計畫訂定應變措施等，已函請嘉義縣政府督促各該公所研謀改善，落實災害防救整備，健全災害防救體制，強化災害防救功能，以確保人民生命、財產之安全。



地震帶及地形圖資套疊

(二)運用 GIS 及多變量統計分析等創新技術方法，查核臺南市淺海牡蠣養殖管理計畫執行情形

臺南沿海為臺灣主要牡蠣產地之一，依漁業署 102 年度漁業統計年報，前臺南市合計牡蠣產值 18 億 6,530 萬餘元，僅次於嘉義縣，居全國第二，且較之 99 年合併前臺南縣市合計產值 8 億 7,479 萬餘元，成長逾倍，為轄內重要經濟漁業。審計部為查核臺南市淺海牡蠣養殖管理業務之辦理情形、督導考核及效益評估（包含蚵棚及保麗龍等養殖廢棄物與養殖設施阻礙港區航道之影響），利用 GIS 協助規劃查核工作，確認查核重點與範圍，調閱相關卷宗文件及委辦計畫內容，並輔以受查機關人員之說明，作成結論。

審計部運用應用 Google Earth 進行空間分析，並利用多變量統計分析技術，強化查核意見之說服力，相關分析結果顯示牡蠣養殖廢棄物確為污染海濱之一大元兇，相關回收措施之辦理未能達成預期目標。審計部查核意見業獲行政機關採納，並研提改善措施。



運用 Google Earth 查詢漁港歷年蚵棚散佈情形

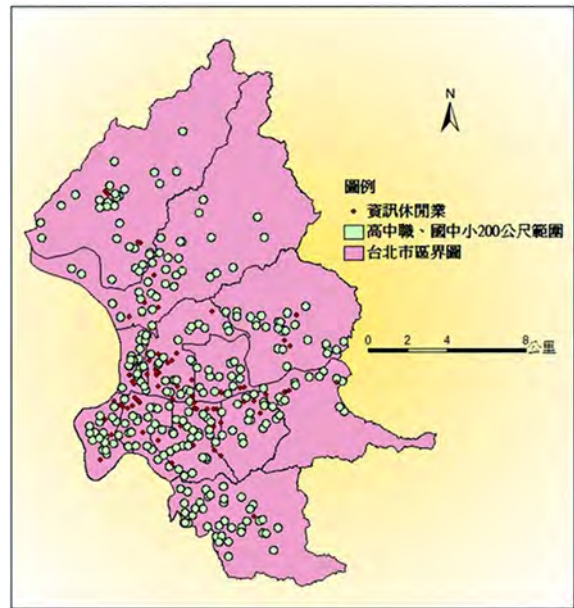
(三)臺北市電子遊戲場業及資訊休閒業營業地點之查核

臺北市為管理電子遊戲場業及資訊休閒業，並維護社會安寧、善良風俗、公共安全及國民身心健康，分別訂有臺北市電子遊戲場業設置管理自治條例及臺北市資訊休閒業管理自治條例，廠商除依前揭規定並應依臺北市土地使用分區管制自治條例，在允許設立之土地使用分區內，臨接特定寬度以上之道路，並距離高中、高職、國中、國小、幼兒園、醫院、圖書館等機構特定



距離以上。審計部為瞭解臺北市電子遊戲場業及資訊休閒業營業地點是否符合規定，爰辦理專案調查。

審計部經應用 Google 之影像資料比對分析及使用 ArcGIS 軟體進行空間分析，以檢核合法電子遊戲場業及資訊休閒業營業地點之適法性（包含土地使用分區是否允許設立電子遊戲場業、臨接道路寬度是否符合法令規定、距特定機構距離是否符合法令規定）及非法資訊休閒業營業地點後，發現臺北市政府列管 11 家電子遊戲場業中，其中 10 家營業地點未符「電子遊戲場業管理條例」及「臺北市電子遊戲場業設置管理自治條例」中，有關須臨接特定寬度以上道路，及距醫院、學校、圖書館等一定距離之規定；另部分資訊休閒業未合法登記，且有未符土地使用分區管制規定、臨接道路寬度不足，及距學校距離未符規定之情事，經通知臺北市政府查明妥處。

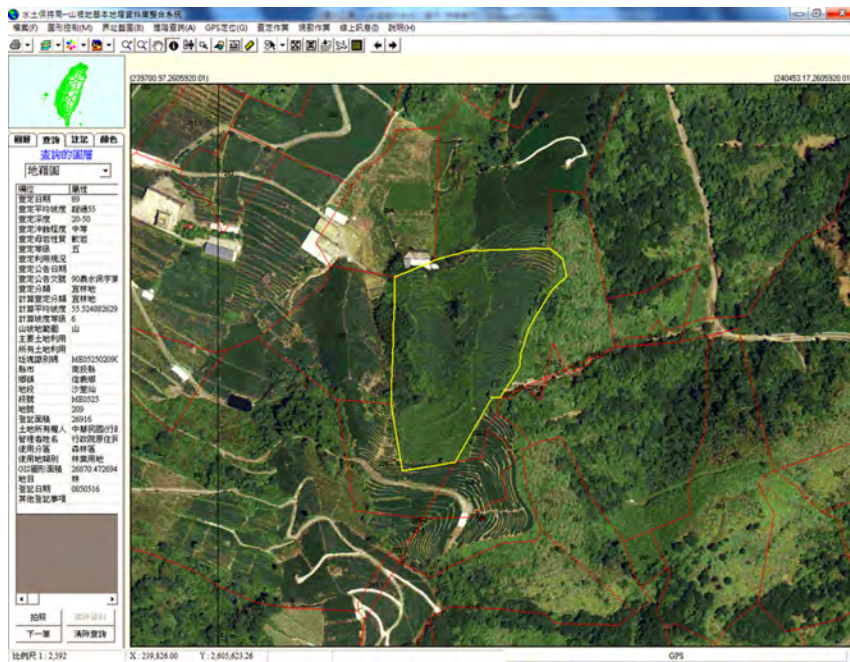


運用 GIS 軟體查詢資訊休閒業距學校特定距離之情形

(四)山坡地巡查管理及超限利用之查報、取締執行成效

為瞭解南投縣政府及各鄉鎮市公所對於轄區山坡地之巡查管理情形，以及 91 年度列管山坡地超限利用之改正造林成效暨新發生山坡地超限利用案件之處理情形，審計部針對南投縣轄區 127,822 公頃山坡地屬「山坡地保育利用條例」規範者、各鄉鎮市公所執行山坡地巡查管理情形、南投縣各鄉（鎮、市）公所於 97 年 1 月 1 日至 101 年 6 月 30 日止對轄區內原列管超限利用山坡地之督促改正造林、水保局通報查報案件之處理及新發生山坡地超限利用案件之查報、取締情形等查核重點，規劃辦理專案調查。

審計部經運用南投縣政府 GIS 查報定位系統及行政院農業委員會水土保持局山坡地基本地理資料庫整合系統之圖資資料，檢視列管中超限利用土地之使用情形、列管中案件附近土地之新發生超限利用情形，並追蹤因「自然植生覆蓋」解除列管超限利用土地之後續使用情形等，彙整分析後將查核意見通知南投縣政府查明相關人員疏失責任，及督促鄉、鎮公所查究疏失人員責任，妥為處理，並研擬改善措施副知該管審計機關。



南投縣信義鄉沙里仙段 209 地號 98.8.25 航照圖

表 13 GIS 審計應用平臺登錄之優良審計案例一覽表

案件歸屬年度	抽(調)查案件名稱	圖資來源	分析方法
104	嘉義縣政府暨各鄉鎮市公所災害防救業務辦理情形專案調查	(一)國家科技災害防救中心災害潛勢地圖網站及圖層檔案 (二)國土規劃地理資訊圖台 (三)嘉義縣公共設施管線資料管理系統 (四)嘉義縣道路管理資訊平臺 (五)建築物實施耐震能力評估及補強資訊管理系統 (六)內政部消防署系統救災資源資料庫重大災害民生物資及志工人力整合網絡平臺	(一)運用國家災害防救科技中心研究之「災害社會脆弱度指標歷年趨勢評估」及層級分析法 (The analytic hierarchy process) 等分析模式，推演嘉義縣各鄉鎮市天然災害社會脆弱度指標架構模型 (Social Vulnerability Index)，且以分析脆弱度模型中各層級結構間的權重值，推算各類社會脆弱度架構中各類別間的相對重要性。 (二)將斷層帶、淹水潛勢區、土石流潛勢區、落石潛勢區、海水倒灌潛勢區、坡地災害及地層下陷及危險管線等危險潛勢資料，與嘉義縣轄內之公有建築物、都市計畫、縣治圖、鄉治圖、人口密集位置等圖資，進行地理資訊圖資套疊比對。 (三)將前述危險潛勢資料，與該縣重要災防設施等圖資，進行地理資訊圖資套疊比對。 (四)將災防設備、機具之存放地點，與實地盤點結果，暨系統資料，進行比對。



案件歸屬年度	抽(調)查案件名稱	圖資來源	分析方法
103	運用 GIS 及多變量統計分析等創新技術方法，查核臺南市淺海牡蠣養殖管理計畫執行情形	(一)航測學會空拍圖 (二) Google Earth 軟體	(一)運用臺南社區大學「海灘廢棄物監測網站」發布之「歷年海廢監測紀錄」，分析特定時間區間內該組織實施淨灘活動監測之海灘廢棄物紀錄。 (二)運用環域分析法 (Buffer Zones Analysis Approach) 以精確查核牡蠣養殖設施廢棄物對周遭環境之影響。 (三)運用迴歸統計分析方法，研析廢棄物數量、蚵棚報失數量與牡蠣產銷數量與相關時序，均呈顯著正相關。 (四)運用多變量分析法 (Multivariate Analysis) 之因素分析法 (Factor Analysis)，經運用 SPSS 統計軟體進行因素分析結果，精確評估各因子對牡蠣養殖設施廢棄物數量之影響。 (五)運用 RATS (Regression Analysis of Time Series) 統計分析軟體 (免費試用版)，透過時間序列分析法 (Time Series Analysis) 深入研析不同時點對蚵架廢棄物數量之影響程度，找出牡蠣養殖設施廢棄物之減量成效。 (六)運用 Google Earth 軟體「歷史圖像」功能查詢該港區歷年違法蚵棚散布情形，經比對 Google Earth 軟體展示 7 個不同時點該港區空照圖，以瞭解安平漁港牡蠣放養情形及其演變。
102	臺北市電子遊戲場業及資訊休閒業營業地點之查核	(一)地理資訊圖資雲服務平臺 (二)行政院衛生福利部醫院資訊公開平臺	(一)運用 ACCESS 應用軟體查詢土地使用分區是否允許設立電子遊戲場業。 (二)運用 ArcGIS 軟體，套疊電子遊戲場業營業地點及道路中線地理資訊圖層，嗣運用屬性查詢功能，查詢營業地點附近道路之「計畫道路寬度」，檢核是否符合設立時之法規規定。 (三)運用 ArcGIS 軟體產生學校、醫院、圖書館點位一定距離環域，嗣運用交集分析，將電子遊戲場業營業地點圖層與前揭環域交集，篩選出違規情事之電子遊戲場業。 (四)藉由網路查詢關鍵字，據查詢結果刪除臺北市商業處登記有案之資訊休閒業者，再運用 Google Map 軟體之「街景服務」功能，確認近年於該地點附近有資訊休閒業存在，據以辦理現地勘查，確認目前仍存在之非法資訊休閒業者。
101	山坡地巡查管理及超限利用之查報、取締執行成效	行政院農業委員會水土保持局山坡地基本地理資料庫整合系統	運用南投縣政府 GIS 查報定位系統及水保局山坡地基本地理資料庫整合系統圖資資料，透過所建置之搜尋引擎，以搜尋所指定土地相關資訊及航空照片。

第三目 分析政府歲計會計資訊

鑑於會計法修正增列「內部審核」專章施行以來，各機關內部審核已趨健全，行政院並已頒行強化內部控制實施方案，各機關內部審核人員應依法審核原始憑證之合法性及審慎執行相關內部控制作業。又為順應國內外有關政府審計環境及實務之變革，審計部推動審計法第 36 條修正，將原始憑證送審由各機關主動送審，改為被動得由審計機關通知送審。

因應此一變革，審計機關為以更經濟且有效之方式監督政府財務收支，爰參考既有資訊分析模式（如政府採購資訊研析等），自行開發資料分析系統，運用各機關電腦資訊系統收支資料辦理查核。相較於以往人工審核，運用資訊科技技術，可以更全面且深入的查核分析各機關之財務收支情形。

一、推動歷程

在審計法第 36 條修正前，為及早因應原始憑證免送審後審計環境之改變，審計部第一廳於 104 年 4 月成立 GBA 系統（政府歲計會計資訊管理系統）審計應用研究專案小組，深入研析應用 GBA 系統相關功能及檔案，作為就地抽核原始憑證及通知各機關檢送原始憑證或有關資料之參考，俾以更經濟、有效之方式監督各機關財務收支。初期專案小組研訂 11 項查核控制點，由業研會積極配合開發 GBA 分析系統，驗證各控制點之有效性，功能包括：基本資料、資料匯入、預算執行、資料分析、管理（操作軌跡）等 5 大項。並於審計機關內部資訊網建置「GBA 分析應用系統」討論平臺，期使系統後續查核控制點之開發，能藉由全體審計同仁共同發想，集思廣益，持續強化系統功能。

審計法第 36 條條文修正公布後，審計部業研會為因應變革後審核電腦作業環境之改變，於「審計部配合審計法部分條文修正相關規制與審核作業研修及推動小組」之「審核作業推動分組」第 1 次會議，提出「審計機關審核會計報告電腦化作業平臺規劃案」，以「GBA 分析系統」為基礎，重新設計為「歲計會計資訊審核分析系統」，針對資料取得、傳送、接收、及分析等各作業階段，從整體架構、設備佈建、網路傳送、資訊安全、資料分析、檔案備援、及啟用維運等方面，進行全面性及長遠性之深入規劃設計，期能建構審計機關 10 年穩固、安全、可靠、及具擴充性之審核作業平臺，並將全覆蓋審計之概念納入設計中。

考量 GBA 系統之資料庫係置放於各機關，為簡化資料取得程序，測試初期由審計部開發轉檔程式，自動將試辦機關 GBA 系統資料庫之資料轉出，傳送至



審計部後辦理後續分析作業。惟因行政院主計總處有其他因素之考量，經於 104 年 8 月 5 日、13 日及 17 日與該總處研商結果，由該總處於各機關 GBA 系統新增匯檔功能，供各機關執行產生審計部所需「資訊檔案」電子檔案後，再透過審計部開發之傳送程式傳送至審計部檔案伺服器。

104 年 9 月辦理系統第 1 階段試辦，試辦之受查單位為審計部及所屬各審計處，試辦結果據以修正系統相關程式。第 1 階段試辦完成後，隨即由審計部各廳、處於辦理第 2 期財務收支抽查時，擇部分受查機關試辦。

「歲計會計資訊審核分析系統」之中央政府普通公務審核作業分析模組於 104 年 9 月開發完成，地方政府普通公務審核作業分析模組於 104 年 11 月開發完成，並於 105 年 1 月正式啟用。

為使審計人員運用「歲計會計資訊審核分析系統」審核分析各機關送審之會計月報及相關資訊檔案時有所依循，訂定「審計機關審核會計月報及相關資訊檔案作業指引」，於 105 年 2 月 3 日下達。又為利各審計單位依據該指引第 4 點規定評估各機關風險程度，以規劃相關資訊檔案之審核分析作業，訂定「審計機關審核會計月報及相關資訊檔案風險評估表」，於 105 年 3 月 11 日函送各審計單位參考運用。

為使審計機關審核各機關或各種基金會計報告相關資訊檔案有所準據，依據審計法施行細則第 26 條之 1 及審核實務需要，訂定「審計機關審核各機關或各種基金會計報告相關資訊檔案注意事項」，於 105 年 3 月 29 日下達，並溯自 105 年 1 月 1 日生效。

審計部第一廳依據審計機關審核會計月報及相關資訊檔案作業指引第 16 點規定，訂定「105 年度歲計會計資訊審核分析系統查核控制點跨機關、跨資料庫審核分析計畫」，於 105 年 4 月 25 日下達。

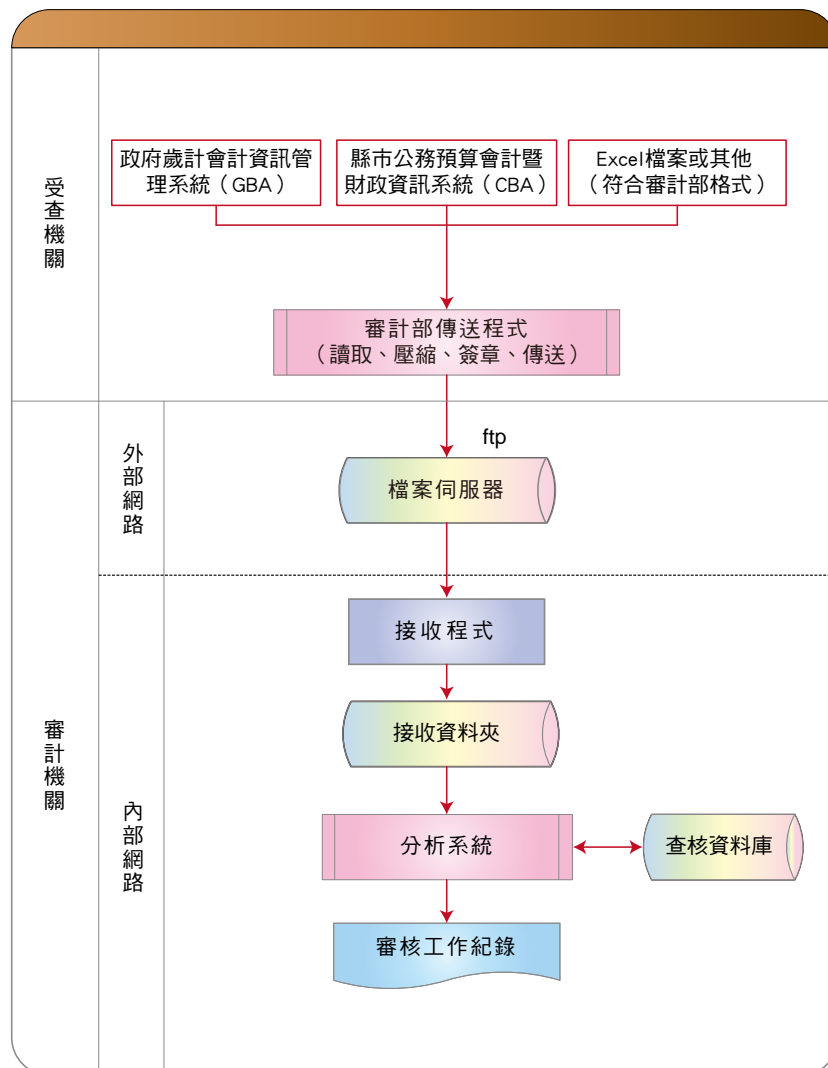
二、系統建置

(一)系統規劃

歲計會計資訊審核分析系統初期先完成中央政府普通公務審核作業，因應後續導入地方政府普通公務審核作業、地方教育發展基金審核作業、非營業基金審核作業等其他審核作業，系統採用高階開發技術－物件導向設計，將審核作業之各控制點設計成軟體元件，新審核作業僅須如積木般組裝設計好之控制點元件，即可上線使用。另為將系統發展成未來審核作業中心，系統除提供資料分析功能外，並納入審核作業所需之電子工作底稿，及產製「審核會計報告金額表」。

系統有關從受查機關取得資料、傳送至審計部伺服器、上傳審計部資料庫、執行資料分析及產生審核工作紀錄等流程，如圖 10 歲計會計資訊審核分析架構圖。

圖 10 歲計會計資訊審核分析架構圖



(二) 資訊檔案內容

受查機關匯出之資料集檔案共 10 個，包括「總分類帳」、「預算明細分類帳」、「付款憑單」、「轉帳憑單」、「會計月報」、「受款人檔」、「發票檔」、「傳票主檔」、「預算分配檔」及「經費累計用途別科目檔」。

資料集可歸類為「會計報告」及「傳票相關檔」等兩類，其中「會計月報」、「預算分配檔」及「經費累計用途別科目檔」3 個資料集屬會計報告類，餘 7 個資料集屬傳票檔。



(三)資料取得及傳送

使用行政院主計總處開發之 GBA 或 CBA 系統之機關，透過各該系統提供之匯檔功能產製資訊檔案，非使用主計總處系統之機關，則由各該機關開發匯檔程式，產製符合審計部所訂格式之資訊檔案。

審計部開發供各機關使用之傳送程式置於「審計部全球資訊網／資訊公開／檔案下載／機關預算會計資料傳送審計部程式」，提供受查機關下載應用，於每月編製會計報告時連同當月資料檔，傳送審計機關審核。

(四)系統建置及推動時程（如表 14、15）

表 14 中央政府普通公務審核作業推動時程

項次	工作項目	完成時間	說明
1	建立機關檔，取得機關代碼 ➢ 開發建檔程式 ➢ 函請審計部各廳、處建檔	104 年 8 月 26 日	中央政府各機關安裝傳送程式應先設定機關代碼。
		104 年 8 月 31 日	業研會於建檔程式建置完成後，函請各廳、處於 8 月 31 日前完成建檔作業（因會影響後續規劃時程，請各單位於 8 月 31 日前務必建置完畢）。
2	修改傳送程式	104 年 9 月 1 日	
3	函請中央政府各機關安裝傳送程式，並請機關提供對外連線 IP，供審計部建立安全傳輸機制	104 年 9 月 1 日至 104 年 9 月 7 日	業研會提供機關代碼電子檔案，請各廳、處函請轄管機關安裝審計部開發之傳送程式，並請機關函復機關對外連線 IP。
4	修改接收程式	104 年 9 月 7 日	
5	第 1 次試辦機關／單位－審計部、交通建設審計處、教育農林審計處、臺北市審計處、新北市審計處、桃園市審計處、臺中市審計處、臺南部審計處及高雄市審計處	104 年 9 月 9 日	由第一廳函請試辦機關於 9 月 9 日前傳送 104 年 7 月份資料供測試傳送及接收程式。
6	第 2 次試辦機關／單位－第 2 財務收支抽查期間財務收支抽查機關／單位	財務收支抽查期間	試辦機關傳送資料，並以原 GBA 應用分析系統分析資料。
7	修改分析程式（新版）	104 年 10 月 20 日	

項次	工作項目	完成時間	說明
8	辦理教育訓練	104 年 10 月 20 日至 104 年 10 月 30 日	預計辦理 3 場教育訓練，含審計部 2 場及教育農林審計處 1 場。
9	中央政府各機關平行試辦 ➢ 函知中央政府各機關試辦 ➢ 第 3 次試辦機關／單位－ 中央政府使用 GBA 系統之 全部機關	104 年 11 月 2 日	請各廳、處函請轄管機關開始傳送電子檔案。
		105 年 1 月 30 日	全部機關應於 104 年 11 月、12 月及 105 年 1 月中旬分別傳送審核月份資料。
10	中央政府各機關正式上線	105 年 1 月 1 日	105 年 2 月開始傳送 105 年 1 月 GBA 系統相關電子檔案。

表 15 地方政府普通公務審核作業推動時程

項次	工作項目	完成時間	承辦單位	說明
1	確定地方政府審核作業資訊檔案格式，請非使用 CBA 系統之縣市政府自行開發轉檔程式	104 年 10 月 10 日	業研會	主計總處中部辦公室 10 月 10 日前確認地方政府資訊檔案格式。
		104 年 10 月 12 日	臺北市審計處	提供各審計處、室參照辦理。
2	建立機關檔及機關代碼 ➢ 業研會依地方政府總決算機關檔提供機關資料 ➢ 臺北市審計處函請各地方審計處、室下載增修機關資料 ➢ 各地方審計處、室函復增修之機關資料 ➢ 建立各機關代碼	104 年 10 月 16 日	業研會、臺北市審計處	業研會提供機關資料，由臺北市審計處函請各審計處、室自行下載增修需傳送資訊檔案之機關資料。
		104 年 10 月 25 日	各地方審計處、室	各地方審計處、室回報機關資料。
		104 年 10 月 30 日	業研會	業研會依臺北市審計處所提供之彙整資料建置各地方政府機關代碼檔。
3	主計總處中部辦公室完成 CBA 系統轉檔程式開發	104 年 10 月 31 日	覆審室	函請主計總處中部辦公室於 10 月 31 日前完成轉檔程式開發。



項次	工作項目	完成時間	承辦單位	說明
4	機關代碼通知及連線 IP 設定	104 年 11 月 3 日	業研會	業研會提供機關代碼檔案供各地方審計處、室自行下載。
	<ul style="list-style-type: none"> 於審計機關內部資訊資訊網公告地方政府機關代碼資料 函各地方審計處、室轉知轄審機關代碼、安裝傳送程式，請送審機關提供該機關對外連線 IP 	104 年 11 月 6 日	臺北市審計處	由臺北市審計處函請各地方審計處、室轉知轄管機關之代碼、安裝審計部開發之傳送程式，並請機關函復其對外連線 IP。
	<ul style="list-style-type: none"> 各地方審計處、室彙整轄審地方政府機關對外連線 IP 送業研會辦理後續相關事宜 	104 年 11 月 20 日	各地方審計處、室	各地方審計處、室將 IP 資料彙整後於 104 年 11 月 20 日前整理成 Excel 檔案加密後 email 通知業研會。
	<ul style="list-style-type: none"> 業研會辦理 IP 設定相關事宜 	104 年 11 月 30 日	業研會	業研會依各地方審計處、室提供之機關對外連線 IP 進行設定作業。
5	歲計會計資訊審核分析系統之地方政府審核作業開發完成	104 年 11 月 30 日	業研會	包括傳送程式及接收程式調整；分析系統（地方版）之開發。
6	教育訓練	104 年 12 月中旬	業研會	3 場次（含視訊）
7	試辦階段 函各地方審計處、室請轄審機關傳送資料並測試歲計會計資訊審核分析系統之地方政府審核作業功能	104 年 12 月 1 日至 104 年 12 月 31 日	各地方審計處、室	<p>各地方審計處、室通知轄審機關（可提供符合地方政府審核作業資訊檔案格式資料之機關）傳送資料。</p> <p>試辦單位：</p> <ol style="list-style-type: none"> 使用 CBA 系統縣市：桃園市、臺中市、臺南市、基隆市、新竹縣、新竹市、彰化縣、雲林縣、嘉義縣、嘉義市、屏東縣、澎湖縣、金門縣、連江縣等共 3 個直轄市及 11 個縣市。 非使用 CBA 系統縣市：臺北市、新北市、高雄市共計 3 個直轄市。

項次	工作項目	完成時間	承辦單位	說明
8	歲計會計資訊審核分析系統之地方政府審核作業正式上線	105 年 1 月 1 日	臺北市審計處及各地方審計處、室	<ol style="list-style-type: none"> 1. 臺北市審計處函各地方審計處、室通知轄審機關「歲計會計資訊審核分析系統之地方政府審核作業」正式上線。 2. 上線機關包括全部使用 CBA 系統之機關、已自行開發完成轉檔程式之非使用 CBA 系統機關（除試辦階段所列之試辦單位外，尚包括非使用 CBA 系統之宜蘭縣、苗栗縣、南投縣、花蓮縣、臺東縣等 5 個縣市，請配合轄審機關轉檔功能開發期程適時上線。）

三、資料分析

審計人員可利用歲計會計資訊審核分析系統進行會計報告審核，分析篩選異常案件，列入抽（調）查計畫於辦理就地抽查時進一步查證，或將資料匯出，再進一步分析，並製作工作紀錄。

(一)會計報告審核

會計月報檢核功能可查詢會計報告各科目實現數、執行率、及傳票檔之散總勾稽結果，並可進一步檢視各科目傳票明細之詳細資訊，如圖 11。

圖 11 傳票查詢畫面

機關名稱	會計科目	預算科目	一級用途	二級用途	三級用途	傳票日期	傳票號碼	傳票金額	摘要	金額	幣別	備註
臺北市審計處	104	104	一般行政			1040003	收入傳單	100173	特定月份分配預算增加可支庫款	348,000	台	內留
審計部分預算...	104	104	一般行政			1040003	收入傳單	100173	特定月份分配預算增加可支庫款	56,446,000	台	內留
審計部分預算...	104	104	一般行政			1040003	收入傳單	100173	特定月份分配預算增加可支庫款	348,000	台	內留
審計部分預算...	104	104	一般行政			1040003	收入傳單	100173	特定月份分配預算增加可支庫款	56,446,000	台	內留
審計部分預算...	104	104	一般行政			1040003	收入傳單	100174	收回彰化縣審計室林宜靜、廖秀琳...	111,469	台	內留
審計部分預算...	104	104	一般行政			1040003	收入傳單	100174	收回彰化縣審計室林宜靜、廖秀琳...	111,469	台	內留
審計部分預算...	104	104	一般行政			1040003	現金轉...	300027	特定月份歲出月分配預算數	348,000	台	內留
審計部分預算...	104	104	一般行政			1040003	現金轉...	300027	特定月份歲出月分配預算數	56,446,000	台	內留
審計部分預算...	104	104	一般行政			1040003	現金轉...	300027	特定月份歲出月分配預算數	348,000	台	內留
審計部分預算...	104	104	一般行政			1040003	現金轉...	300027	特定月份歲出月分配預算數	56,446,000	台	內留
審計部分預算...	104	104	一般行政	人事費	其他給與	1040003	付款憑單	500762	本部及基隆市等審計室高基維等休假...	69,500	台	內留
審計部分預算...	104	104	一般行政	人事費	加班鐘點費	1040003	付款憑單	500762	本部及基隆市等審計室高基維等休假...	135,269	台	內留
審計部分預算...	104	104	一般行政	人事費	加班鐘點費	1040003	付款憑單	500762	本部及基隆市等審計室高基維等休假...	204,789	台	內留
審計部分預算...	104	104	一般行政	人事費	加班鐘點費	1040003	付款憑單	500763	搬遷零用金	4,200	台	內留
審計部分預算...	104	104	一般行政	業務費	水電費	1040003	付款憑單	500763	搬遷零用金	1,258	台	內留
審計部分預算...	104	104	一般行政	業務費	水電費	1040003	付款憑單	500763	搬遷零用金	483	台	內留
審計部分預算...	104	104	一般行政	業務費	通訊費	1040003	付款憑單	500763	搬遷零用金	2,056	台	內留
審計部分預算...	104	104	一般行政	業務費	通訊費	1040003	付款憑單	500763	搬遷零用金	27,652	台	內留



查核控制點分析係針對特定風險之交易，利用事先設定好之規則，篩選出異常案件。控制點有預設條件，供系統執行初評作業。如「統一發票有無重複報支」查核控制點，即運用發票檔之「發票號碼」欄位，篩選出發票號碼相關之異常資料。截至 105 年 5 月底止，已開發完成 18 項查核控制點分析程式。

審計人員審核完成當月會計報告後，須利用工作底稿功能，編輯審核結果及工作紀錄，並列印陳核，操作畫面如圖 12。

圖 12 審核會計月報及相關資訊檔案工作紀錄畫面

(二)資料匯出分析

系統除提供查核控制點分析功能外，亦提供資料集匯出功能，審計人員可以依需求將資料集匯出後，再列用 ACL 或 Excel 等軟體進行個別機關分析、跨機關分析或跨資料庫（中央政府機關與地方政府機關）分析，藉由審計人員的專業及創意，創造資料分析最大價值，再將成果回饋給系統，精進系統分析功能。

(三)與外部資料庫連結

為強化歲計會計審核分析系統與外部資訊系統資料介接及比對之功能，研析「政府資料開放平臺」各機關之開放資料，並介接應用於查核控制點分析。如行政院公共工程委員會之「拒絕往來廠商公告」資料；經濟部商

業司之「商業歇業登記清冊」及「公司解散登記清冊」等資料。

四、分析系統應用成果

系統自 105 年 1 月正式啟用迄同年 5 月，中央及地方政府已有 1,763 個機關成功將歲計會計資料傳送至審計部，資料筆數已達 2,230 萬筆。經審計部利用分析系統分析結果，已獲致初步成果，可歸類為 GBA 系統待加強及機關缺失等 2 大類。

GBA 系統待加強部分，查部分資料輸入錯誤率高，如公司統一編號有資料長度不足或經邏輯檢查不正確等情，類此可事先檢查預防輸入錯誤之資料欄位，宜於系統中增加輸入檢查功能，將彙整建請行政院主計總處於系統改版時納入相關功能。

機關缺失部分，如機關辦理採購前，疏於查明廠商資格條件，而向經公告為拒絕往來廠商採購；機關涉有規避政府採購法之適用，分批辦理未達公告金額但逾公告金額十分之一之採購等情，相關缺失均通知機關查明妥處。

第六節 持續研究發展

審計部為精進審計業務及改進各項審計技術及方法，79 年以前，由各主管審計單位每年就各類審計業務撰擬專題研究報告，並辦理隨業研習，深入研討各項審計程序、方法、技術。嗣為持續深化審計業務之研究與發展，以精進審計業務及導入審計技術方法，而於 79 年 7 月 23 日訂定審計部業務研究發展工作實施要點，成立專責單位負責審計業務之研究發展，其後，持續修正該要點，落實及改進研究工作。

一、前瞻性研究

依據審計部業務研究發展工作實施要點之規定，審計業務研究工作之進行方式，分為個人研究、單位研究、專案研究及委託研究等 4 種。審計部審計業務研究之辦理情形如下：

(一)個人研究及單位研究

審計部體認政府審計之發展及所面臨之挑戰日新月異，亟須持續精實政府審計研究工作，蓄積審計人員研究能量，歷年來審計人員個人研究包括 89、98、101、102 年共計 5 件；單位研究自 79 年起至 104 年共計 656 件，如表 16。



表 16 歷年個人與單位研究統計表

項目	年度	件數
個人研究	89	2
	98	1
	101	1
	102	1
小計		5
單位研究	79	20
	80	21
	81	21
	82	21
	83	21
	84	21
	85	23
	86	21
	87	25
	88	26
	89	30
	90	29
	91	29
	92	29
	93	29
	94	29
	95	29

項目	年度	件數
	96	29
	97	29
	98	29
	99	29
	100	28
	101	28
	102	16
	103	24
	104	20
小計		656
合計		661

依審計部業務研究發展工作實施要點規定組織評審委員會，評審結果並經召開評審委員會議決議，錄取前 6 名（102 年起前 3 名）及佳作若干名，各頒發獎牌（狀）乙面，並列入彙編。93 年度至 104 年度得獎單位及研究報告名稱，如表 17。

表 17 93 年度至 104 年度研究報告成績優良一覽表

年度	獎別	單位	研究報告名稱
93	第 1 名	第四廳	加強查核公營事業財務報表適正性之研究
	第 1 名	臺東縣審計室	風險管理觀念與技術於審計查核運用之研究
	第 3 名	交通建設審計處	政府重大建設計畫運用價值工程效益性之研究
	第 4 名	第五廳	加強考核政府採購監督機制之研究
	第 5 名	第一廳	加強考核政府施政績效之研究



年度	獎別	單位	研究報告名稱
	第 6 名	臺北市審計處	加強查核社會福利支出績效之研究
	第 6 名	臺南縣審計室	加強查核賦稅捐費—信託財產稽徵業務之研究
	佳作 第 1 名	第二廳	加強查核國軍後勤管理之研究
	佳作 第 1 名	第三廳	加強考核非營業特種基金營運績效之研究
	佳作 第 3 名	南投縣審計室	加強考核廢棄物處理績效之研究
	佳作 第 4 名	雲林縣審計室	加強考核地方政府施政計畫績效之研究
	佳作 第 5 名	教育農林審計處	如何使用分析性複核技術，以提升審計績效之研究
	佳作 第 6 名	嘉義縣審計室	加強考核政府機關計畫執行績效之研究
94	第 1 名	第一廳	加強考核老人福利業務計畫執行成效之研究
	第 2 名	第三廳	加強查核全民健康保險業務之研究
	第 3 名	第五廳	加強考核最有利標決標工程執行績效之研究
	第 4 名	交通建設審計處	內部控制與公司治理之研究
	第 5 名	第二廳	加強考核國軍成本效益之研究
	第 6 名	第四廳	加強查核產業科技專案計畫執行之研究
	佳作 第 1 名	嘉義縣審計室	加強評核地方政府水土保持計畫執行績效之研究
	佳作 第 2 名	宜蘭縣審計室	加強監督促進民間參與公共建設計畫之研究
	佳作 第 3 名	教育農林審計處	加強查核政府糧政業務執行成效之研究
	佳作 第 4 名	屏東縣審計室	加強考核地方政府機關施政績效之研究
	佳作 第 5 名	新竹市審計室	加強查核地方政府公共債務管理之研究

年度	獎別	單位	研究報告名稱
	佳作 第 6 名	臺中縣審計室	加強查核鄉鎮市公有零售市場設置改建、使用、管理情形之研究
95	第 1 名	第五廳	促進民間參與公共建設審計之研究
	第 2 名	第三廳	政府財政收支與債務管理問題之研究
	第 3 名	第一廳	政府基金管理運用績效審計之研究—以退撫基金、勞保基金及勞退基金為例
	第 4 名	第四廳	加強風險導向審計，以提振政府治理績效之研究
	第 5 名	交通建設審計處	重大交通建設完成後效益考核之研究
	第 6 名	第二廳	加強查核國軍生產及服務作業基金經營管理之研究
	佳作	臺中縣審計室	加強查核地方政府公共債務管理之研究
	佳作	臺北市審計處	加強查核政府業務委託民間辦理之研究
	佳作	教育農林審計處	加強查核學校重大建設計畫執行情形之研究
	佳作	臺東縣審計室	加強考核地方政府採購監督機制之研究
	佳作	基隆市審計室	加強考核地方政府醫療作業基金營運績效之研究
	佳作	桃園縣審計室	加強考核地方政府歲入歲出與債務結構之研究
96	第 1 名	交通建設審計處	加強考核公共建設計畫評估之研究
	第 2 名	第三廳	加強考核稅制改革成效之研究
	第 3 名	第五廳	加強考核重大公共建設執行績效及活化閒置設施推動成效之研究
	第 4 名	第二廳	加強查核國軍軍品及軍用器材使用管理之研究
	第 4 名	第四廳	加強考核金融監督管理成效之研究
	第 6 名	第一廳	加強考核職業訓練及就業服務計畫執行成效之研究
	佳作	教育農林審計處	加強查核行政法人及公設財團法人財務收支之研究
	佳作	高雄市審計處	加強查核污水下水道工程興建之研究
	佳作	臺南縣審計室	加強查核地方政府大型產業（文化）觀光活動之研究



年度	獎別	單位	研究報告名稱
	佳作	桃園縣審計室	加強考核地方政府環保計畫推動成效之研究
	佳作	花蓮縣審計室	地方政府公共建設閒置問題與審計之研究
	佳作	臺中市審計室	加強考核地方政府公益彩券分配盈餘執行績效之研究
	佳作	高雄縣審計室	加強考核地方政府社會福利支出執行績效之研究
97	第 1 名	第五廳	加強研析公共建設計畫及政府採購資訊之研究
	第 2 名	臺中縣審計室	運用風險管理於鄉鎮縣轄市審計之研究
	第 3 名	交通建設審計處	加強查核政府公共工程爭議處理之研究
	第 4 名	第一廳	加強考核中央對地方政府補助計畫執行成效之研究
	第 5 名	屏東縣審計室	從審計觀點剖析地方政府財政之研究
	第 6 名	第二廳	加強考核榮民福利服務計畫執行績效之研究
	佳作	第三廳	加強考核公立醫院遂行功能任務與提升營運成效之研究
	佳作	教育農林審計處	加強考核科學工業園區開發及管理績效之研究
	佳作	桃園縣審計室	加強查核地方政府重大建設預算執行情形之研究
	佳作	新竹市審計室	加強考核地方政府公有設施設備委託經營管理成效之研究
	佳作	基隆市審計室	加強考核地方政府施政績效提升治理功能之研究
98	第 1 名	花蓮縣審計室	加強應用電腦審計技術提升審計績效之研究
	第 2 名	桃園縣審計室	績效審計方法與技術之研究
	第 3 名	第三廳	加強考核全民健康保險推動成效之研究
	第 4 名	第五廳	加強採購稽察風險管理之研究
	第 5 名	教育農林審計處	加強考核文化建設計畫執行成效之研究
	第 6 名	交通建設審計處	加強考核機場營運管理成效之研究
	佳作	臺南市審計室	強化審計機關監督政府內部控制之研究
	佳作	第四廳	國營事業公司治理與審計之研究

年度	獎別	單位	研究報告名稱
	佳作	第一廳	加強查核社會福利政策以現金給付方式辦理情形之研究
	佳作	臺東縣審計室	加強查核地方政府公共工程採購管理之研究
	佳作	高雄縣審計室	加強風險導向審計，以提升審計品質及功能
	個人優良	花蓮縣審計室 梁主任勳烈	強化政府審計功能以提升良好政府治理之研究
99	第 1 名	教育農林審計處	運用代理理論剖析我國山坡地監理效能之研究
	第 2 名	第五廳	加強考核污水下水道建設計畫執行問題與績效之研究
	第 3 名	第一廳	加強組織經營及策略管理，簡化例行性業務，提升審計績效之研究
	第 4 名	第四廳	加強考核政府各類園區（工業區）開發、租售及管理情形之研究
	第 5 名	臺北市審計處	強化「風險管理」觀念及應用，以提升審計績效之研究
	第 6 名	臺北縣審計室	地方政府公共建設執行績效問題與審計之研究
	佳作	第二廳	加強查核國軍募兵制規劃及執行情形之研究
	佳作	臺東縣審計室	運用數量方法提升審計品質之研究
	佳作	嘉義市審計室	建構地方審計機關與縣市政府良好關係之研究—從審計服務與顧客滿意度談起
	佳作	花蓮縣審計室	地方政府公共建設執行績效問題與審計之研究
	佳作	臺中縣審計室	如何查核地方政府公共設施重大天然災害防患與災後復建工程執行效能之研究—以某縣為例
	佳作	交通建設審計處	加強考核郵政資金運用管理成效之研究
100	第 1 名	第四廳	審計機關如何因應國營事業導入 IFRS 之研究
	第 2 名	第一廳	如何因應政府普通公務會計制度及帳務處理系統之變革，加強查核預算及財務控管機制之研究
	第 3 名	交通建設審計處	如何運用關鍵指標加強考核交通建設績效之研究
	第 4 名	第五廳	如何加強潔淨能源審計之研究



年度	獎別	單位	研究報告名稱
	第 5 名	教育農林審計處	加強考核水庫集水區水土保持治理成效之研究
	第 6 名	桃園縣審計室	加強查核政府推動民間參與公共建設計畫執行情形之研究
	佳作	花蓮縣審計室	加強重大公共建設績效審計之研究
	佳作	高雄市審計處	政府審計品質與顧客滿意度關聯性之研究
	佳作	第三廳	運用 COBIT 標準檢視政府賦稅資訊系統整合再造之研究
	佳作	第二廳	從治理與課責觀點檢視國軍軍備制度支援建軍備戰情形之研究
101	第 1 名	第三廳	從醫療產業發展趨勢，研究如何加強考核公立醫院營運管理成效
	第 2 名	第五廳	查核政府以公私協力（PPP）模式興辦公共建設之研究
	第 3 名	臺南市審計處	如何提升地方審計機關審計價值與績效之研究
	第 4 名	第二廳	加強考核國防資源釋商政策執行成效之研究
	第 5 名	交通建設審計處	加強考核橋梁災害預警監測及維護管理制度之研究
	第 6 名	教育農林審計處	加強考核高等教育經費執行問題與績效之研究
	佳作	第一廳	加強考核國家永續發展計畫執行成效之研究
	佳作	臺東縣審計室	運用標竿學習觀念提升審計績效與品質之研究
	個人優良	第四廳 劉審計員欣怡	以顧客導向強化政府審計資訊揭露之研究
102	第 1 名	第五廳	如何加強查核高風險政府採購案件之研究
	第 2 名	第一廳	政府各類保險、退休基金之財務狀況、制度改革與管理運用成效研究
	第 3 名	交通建設審計處	加強查核觀光遊憩資源經營及管理績效之研究
	第 3 名	第三廳	醫療雲端發展風險評核之探討－以電子病歷為例
	佳作	臺北市審計處	運用地理資訊系統提升審計績效之研究
	佳作	教育農林審計處	加強我國國家科學技術研究發展計畫執行情形之查核

年度	獎別	單位	研究報告名稱
	佳作	第四廳	如何因應政府推動新能源政策加強考核風力及太陽光電執行成效之研究
	個人優良	臺中市審計處 邱審計員盛鴻	加強考核地方政府非都市土地使用管制成效之研究－以○○市為例
103	第 1 名	第五廳	加強考核政府推動都市更新情形之研究
	第 2 名	教育農林審計處	從文化創意產業發展趨勢，加強考核政府文化支出執行成效之研究
	第 3 名	臺中市審計處	加強考核地方政府快捷巴士系統計畫執行情形之研究
	佳作	高雄市審計處	運用團隊互動之學習曲線效果提升審計績效之研究
	佳作	屏東縣審計室	如何加強查核鄉鎮市財政效率之研究：資料包絡分析法及審計專業成熟度模型之應用
	佳作	澎湖縣審計室	從需求導向加強查核澎湖離島交通運輸及行政資源管理運用成效之研究
	佳作	第一廳	加強查核政府機關補（捐）助民間團體預算執行情形之研究
104	第 1 名	第四廳	從國土防災面向探討地下水保育及地層下陷防治成效之研究
	第 2 名	第五廳	以創新審計思維探討政府推動統包工程採購制度改革成效之研究
	第 3 名	第一廳	從政府審計觀點探討歲入歲出與國民經濟能力及其發展適應情形之研究
	佳作	彰化縣審計室	應用巨量資料於政府審計之研究
	佳作	第三廳	從財稅雲發展趨勢研究如何加強考核賦稅資訊連結及運用成效
	佳作	第二廳	如何透過前瞻審計作為強化國防經費透明及課責之研究
	佳作	教育農林審計處	從國土規劃發展之觀點研究如何加強考核政府農地管理執行成效
	佳作	金門縣審計室	生物多樣性審計議題之研究－以離島生態研究暨保育情形為例



(二)重大專案研究

審計部為強化審計業務研究之質與量，並精進審計工作所需之技術方法，經於 95 年組成「審計部審計業務研究委員會重大專案研究小組」，針對各界所關注之重大（新興）施政審計議題進行研究。95 年度研究完成「從全民健保之財務失衡困境中，評估二代健保財務改革規劃」、「政府第二次金融改革之探討」、「政府辦理促進民間參與公共建設審計角色之探討」、「政府未能有效推動組織再造對財務影響之研究」、「租稅公平性問題之探討」及「國土資源維護與管理計畫執行情形之研究」等 6 個專題，送請審計部中央政府總決算審核委員會參考。

又審計部為建構完善政府決算審核與課責制度，於 102 年採文獻研究、焦點團體、專家座談等方式，積極蒐集研析德、日、法、英、美等國家之政府決算、決算審核及課責等相關制度資料，並邀請國立政治大學孫教授本初、國立政治大學馬教授秀如、國立政治大學施教授能傑、國立臺北大學周教授育仁、國立臺北大學王教授怡心、國立臺北大學林教授淑馨、國立臺灣大學蘇教授彩足、國立臺灣大學林教授嫻娟、國立臺北大學李教授建然、國立政治大學周教授玲臺等專家學者組成專案研究小組提供意見，完成「政府決算審核及課責制度之研究」專案研究報告。

(三)委託研究

審計部考量部分研究議題具重大性及專業性，有委託專家學者進行研究之需要，爰就特定議題委外研究，歷年委託研究重要案件，如表 18。

表 18 歷年委託研究重要案件一覽表

年度	題目	研究單位	計畫主持人、協同主持人
84	審計部電腦審計作業規劃研究	國立臺灣大學會計學研究所	國立臺灣大學會計學系吳琮璿教授
85	我國公營事業民營化審計之研究	國立中山大學財務管理學系	張玉山教授、李怡宗副教授
86	公立醫療院所藥品採購及使用情形	中華民國製藥發展協會	—
89	審計人員在刑事訴訟上保障制度之研究	國立臺灣大學法學院	國立臺灣大學社會科學院院長許介麟教授、國立台灣大學法律學院陳志龍教授

年度	題目	研究單位	計畫主持人、協同主持人
98	審計機關策略管理與績效評估機制	國立臺灣大學政治學系	國立臺灣大學政治學系教授蘇彩足、銘傳大學公共事務學系助理教授方凱弘
100	審計機關組織改造策略之研究	國立臺灣大學政治學系	國立臺灣大學政治學系教授蘇彩足、世新大學行政管理學系助理教授方凱弘
104	審計機關導入方案評估之策略	國立臺灣大學公共事務研究所	國立臺灣大學公共事務研究所蘇彩足教授、王宏文副教授

(四)激勵政府審計學術研究風氣

審計部為擴大政府審計研究範圍及提升政府審計之研究動能，積極推動政府審計理論與實務之結合，於 98 年訂定政府審計學術研究論文評選作業要點，公告於審計部全球資訊網，並函請教育部轉知所屬各大專院校，俾利型塑政府審計研究之風氣及文化，及提升學者及博、碩士學生對政府審計之進一步認知。此外，於同年擴大激勵審計人員在職進修，從事政府審計相學領域之研究。

二、譯介國外審計相關文獻

審計部為革新審計業務，積極關注國際最新政府審計趨勢，蒐集並譯介國外審計機關文獻，以加速最新資訊之傳遞。歷年重要譯介文獻，如表 19。

表 19 歷年重要譯介文獻一覽表

年度	譯文標題	來源
88	公元二千年計算危機測試指引	美國審計總署（現為美國聯邦審計署）
	美國審計總署作業技術手冊之「審計意見之追蹤查證方法」及「數量化資料分析法」	美國審計總署（現為美國聯邦審計署）
	審計與計畫評估指南之「政府施政計畫評估方法之規劃設計」	美國審計總署（現為美國聯邦審計署）



年度	譯文標題	來源
89	品質管制機制之要素	美國審計總署（現為美國聯邦審計署）
90	政府公債內部控制制度之查核規劃與執行指南	國際最高審計機關組織
91	選擇正確之績效資訊架構	英國財政部、內閣秘書處、國家審計署、國會審計委員會、統計局
92	最高審計機關在新公共管理之角色－國際趨勢	日本會計檢查院會計檢查研究
	「最高審計機關對行政管理及政府改造之貢獻」研討會各國報告	國際最高審計機關組織
94	環保審計與合規性審計作業指引	國際最高審計機關組織
95	公部門審計人員倫理規範與審計準則	國際最高審計機關組織
	歐盟各國審計制度	英國國家審計署
	會計檢查基準草案	日本會計檢查院
	最高審計機關在新公共管理之角色～大陸法系國家之趨勢	日本會計檢查院會計檢查研究
	荷蘭稽核職能改革	國際內部稽核雙月刊
96	最高審計機關獨立性憲章	國際最高審計機關組織
	攸關審計權獨立性之準則與最佳實務	國際最高審計機關組織
	以公部門觀點談內部稽核與外部審計	國際內部稽核協會年會專題演講
97	審計機關透明度與課責準則	國際最高審計機關組織
	績效審計手冊	英國國家審計署
	統計方法手冊	英國國家審計署
	公部門內部控制準則指引－風險管理補篇	國際最高審計機關組織
	判定高風險項目之作業指南	美國聯邦審計署
	加拿大審計長辦公室風險管理政策	加拿大審計長公署
	「年度審計手冊」中風險導向審計之做法	加拿大審計長公署

年度	譯文標題	來源
98	績效審計準則	國際最高審計機關組織
	透明化與課責準則最佳實務	國際最高審計機關組織
	強化政府採購之誠正	經濟合作發展組織
	有效企業風險監督－「董事會的功能」建議報告	美國 COSO 委員會
	公部門內部稽核專業能力模型	國際內部稽核協會
99	21 世紀挑戰	美國聯邦審計署
	實現內部稽核潛能	國際內部稽核協會研討會專題演講
	績效查核報告－紐西蘭國防軍：國防永續方案	紐西蘭審計長公署
	績效查核報告－民航局改善認證和監督的進度	紐西蘭審計長公署
	績效審計指南：重要準則	國際最高審計機關組織
	績效審計作業審計機關與受查單位之指南	加拿大審計長公署
100	建立關鍵風險指標以強化企業風險管理	美國 COSO 委員會
	擁抱企業風險管理	美國 COSO 委員會
	績效查核報告－紐西蘭關稅總局暨所屬關稅局：提供關稅稅收之確保	紐西蘭審計長公署
	審計機關與民眾合作以提升公共課責之有效作法	第 21 屆聯合國／最高審計機關組織研討會
	「審計機關價值與意義」專題報告之 13 項基本要求	國際最高審計機關組織
101	「審計機關之方案評估」指引（入門）	國際最高審計機關組織
	「績效審計品質保證」課程投影片及練習題	國際最高審計機關組織發展委員會
	績效審計品質保證手冊	亞洲最高審計機關組織
	ISSAI 1240「審計人員關於財務報表審計舞弊考量之責任」及其附錄 1 至 3、ISA 240「考量公部門特殊性」	國際最高審計機關組織



年度	譯文標題	來源
102	「進行調查」指引	英國國家審計署
	聚焦國際政府審計準則－參考國際政府審計準則 補足澳洲審計機關之財務審計架構（澳洲國家審計署）	INTOSAI 國際政府審計季刊
	訪談－政府審計人員基本溝通技能（美國聯邦審計署退休人員）	INTOSAI 國際政府審計季刊
	查核政府績效資訊（南非審計長孟貝貝）	INTOSAI 國際政府審計季刊
	「最高審計機關之審計與諮詢：風險與機會，以及公民參與之可能性」之結論與建議	第 22 屆聯合國與 INTOSAI 座談會
	「最高審計機關能力建構之現代挑戰」議題資料	第 4 屆歐洲暨阿拉伯最高審計機關組織會議
	評估與改善內部稽核系統及內部稽核單位與審計機關的關係	第 9 屆亞洲最高審計機關組織專案研究報告
	「績效審計之方法與技術」線上學習課程相關資料	巴西審計院
	「應用研究與方法：評估設計」作業指引	美國聯邦審計署
103	評估及其於績效審計之應用	英國國家審計署
	利用質性證據輔助執行績效審計	英國國家審計署
104	績效審計質化證據手冊	英國國家審計署
	利用科技強化審計品質及效果	第 13 屆亞洲最高審計機關組織大會
	「EUROSAI 創新」第 3 冊	歐洲最高審計機關組織
	西元 2015 年世界競爭力報告，我國部分之經濟表現、政府效能、企業效率及基礎建設排名劣勢之指標，及我國西元 2015 年面臨之挑戰	瑞士洛桑管理學院
	國家焦點－巴西	國際最高審計機關組織資訊科技稽核工作小組發行之「深入資訊科技期刊」
	運用資訊科技於鑑識會計	國際最高審計機關組織資訊科技稽核工作小組發行之「深入資訊科技期刊」
	ISSAI 5540 運用地理資訊系統查核災害管理及相關救援	國際最高審計機關組織

三、營造創新變革文化

審計部為積極實踐創新核心價值，經參考行政院作法及其他國家審計機關經驗，於 102 年 1 月訂頒「審計機關創新價值推動試辦計畫」，期透過建立正式創新提案及獎勵機制，強化審計機關創新量能，實施 2 年後，基於持續改善及扎根創新量能，經於 104 年 5 月檢討訂定審計機關創新提案評審及獎勵要點及停辦審計機關創新價值推動試辦計畫。其間，陸續依試辦計畫或該要點甄選審計機關創新案例，並分為績效類與創意類兩類分別評比。102 年至 104 年創新案例獲獎件數分別為 3 案（績效類 2 案；創意類 1 案）、6 案（績效類）及 8 案（績效類 6 案；創意類 2 案），獲獎單位及題目如下：

(一) 102 年

1. 教育農林審計處「以創新之規劃架構、思維觀念及審計技術方法，辦理教育部邁向頂尖大學計畫執行情形專案調查工作」（績效類）。
2. 南投縣審計室「運用地理資訊系統（GIS）查核南投縣超限利用山坡地管理情形」（創意類）。
3. 新北市審計處「運用電腦稽核軟體（ACL）查核新北市地籍圖重測、地籍清理及地政資訊系統登載房屋土地面積與課稅面積差異情形」（績效類）。

(二) 103 年

1. 臺南市審計處「運用 GIS 及多變量統計分析等創新技術方法，查核臺南市淺海牡蠣養殖管理計畫執行情形暨臺南市抽水站規劃與興建情形」（績效類）。
2. 臺中市審計處「創新結合多種審計技術方法，辦理臺中市政府非都市土地使用管制業務辦理情形專案調查」（績效類）。
3. 交通建設審計處「開發創新查核議題及技術方法，辦理國道計程電子收費實施情形專案調查工作」（績效類）。
4. 新北市審計處「創新運用地理資訊系統（GIS）技術、新北市地籍圖資、土地使用分區圖資、建築物公共安全檢查申報、違章建築查報等資訊系統及 Google earth『街景服務』，加強查核新北市特定行業設置及建築物公共安全等聯合稽查業務執行情形，促請維護居住環境品質及確保人民生命財產安全」（績效類）。
5. 臺南市審計處「運用問卷調查及 AMOS 統計軟體分析，並實地查核銀髮



族暨身心障礙者免費搭乘客運計畫執行績效」(績效類)。

6. 交通建設審計處「開發創新查核議題及技術方法，辦理臺鐵服務滿意度問卷調查」(績效類)。

(三) 104 年

1. 第一廳之運用 QGIS 查核海洋總局施放表面海流測量浮標 (DMB) 蒐集海域風險資訊情形案 (績效類)。
2. 第五廳以系統性創新思維，建置審計部「促參案件資訊查詢系統」，提供審計人員辦理審計業務運用，及作為知識交流平臺案 (創意類)。
3. 教育農林審計處之整合運用多元創新之審計技術方法，辦理教育部體育署改善國民運動環境與打造運動島計畫執行情形專案調查 (績效類)。以及應用 GIS、RS、GPS (3S) 空間資訊整合技術於林業之審計 (創意類) 等 2 案。
4. 交通建設審計處之開發創新查核議題及技術方法，瞭解國道多事故路段之分布情形及肇事原因，促請機關強化防制作為，爰規劃辦理國道高速公路肇事防制業務執行情形專案調查。以及運用地理資訊系統 (GIS) 及多影格動畫軟體 (GIF) 查核交通部中央氣象局辦理臺灣東部海域電纜式海底地震儀及海洋物理觀測系統建置計畫執行情形等 2 案 (績效類)。
5. 臺中市審計處之創新審計思維，運用 ACL 與 GIS 等審計技術工具進行巨量資料分析，查核臺中市政府地權調整業務與空地及尚未建築私有建築用地清查管制業務辦理情形，提供前瞻性建議意見並獲致具體回應案 (績效類)。
6. 臺南市審計處之從需求導向運用 QGIS 及大數據等技術方法查核臺南市公共運輸規劃及運量提升計畫執行情形案 (績效類)。

四、擴散審計專業知能

(一) 發行政府審計季刊

審計部自 69 年 10 月 10 日發行「政府審計季刊」，為闡揚審計要論，研究審計方法、技術，介紹國際審計、會計思潮之重要園地。為提升政府審計季刊之專業性及整體編輯水準，82 年 6 月 4 日經訂定審計部政府審計季刊發行要點，其後，自第 26 卷第 1 期 (94 年 10 月 10 日出版) 起改採專題式編輯，冀望透過專題方式，藉由產、官、學不同的專業觀點，使讀者瞭解有關政府政策之執行及管理與政府審計等最新的議題與知識。並於 95

年研擬「政府審計季刊撰稿體例」，就季刊之文稿體例明確規範，納入有關參考資料之格式，俾投稿人撰稿及編輯委員審查稿件有所準據。專題名稱如表 20。

表 20 政府審計季刊專題名稱一覽表

卷別	專題名稱
第 26 卷第 1 期	社會福利之政策、執行與審計
第 26 卷第 2 期	國家永續發展之執行與審計
第 26 卷第 3 期	醫療保健政策、執行與審計
第 26 卷第 4 期	永續發展與環保審計
第 27 卷第 1 期	新興行政措施與審計
第 27 卷第 2 期	公有財產經營管理與審計
第 27 卷第 3 期	公共建設計畫之執行與審計
第 27 卷第 4 期	電腦輔助審計技術之應用
第 28 卷第 1 期	政府財政與公共債務之審計
第 28 卷第 2 期	政府採購之執行與審計
第 28 卷第 3 期	政府投資公私合營事業經營管理與審計
第 28 卷第 4 期	政府風險管理與審計
第 29 卷第 1 期	政府促進就業政策之執行與審計
第 29 卷第 2 期	教育經費之執行與審計
第 29 卷第 3 期	促進民間參與公共建設之執行與審計
第 29 卷第 4 期	政府施政績效之管考與審計
第 30 卷第 1 期	政府捐助成立財團法人之經營管理與審計
第 30 卷第 2 期	賦稅捐費稽徵與審計
第 30 卷第 3 期	政府治山、防洪及水土保持計畫之執行與審計
第 30 卷第 4 期	各級政府補助計畫之執行與審計



卷別	專題名稱
第 31 卷第 1 期	各級政府辦理橋梁管理維護及整建之執行與審計
第 31 卷第 2 期	國防經費之執行與審計
第 31 卷第 3 期	重大公共建設計畫之執行與審計
第 31 卷第 4 期	國土規劃及復育計畫之執行與審計
第 32 卷第 1 期	中華民國建國百年暨政府審計建制百年特輯
第 32 卷第 2 期	公共治理與審計
第 32 卷第 3 期	國家能源政策之執行與審計
第 32 卷第 4 期	環境資源永續發展之執行與審計
第 33 卷第 1 期	大眾運輸計畫之執行與審計
第 33 卷第 2 期	產業科技專案計畫之執行與審計
第 33 卷第 3 期	中央補助地方教育經費之執行與審計
第 33 卷第 4 期	公私協力參與公共建設之執行與審計
第 34 卷第 1 期	衛生醫療政策之執行與審計
第 34 卷第 2 期	政府各類產業園區之開發與審計
第 34 卷第 3 期	水資源開發建設及管理情形與審計
第 34 卷第 4 期	地方政府績效管理與審計
第 35 卷第 1 期	政府財政健全措施之執行與審計
第 35 卷第 2 期	勞動政策之執行與審計
第 35 卷第 3 期	食品及農產品安全之監督與審計
第 35 卷第 4 期	觀光政策之執行與審計
第 36 卷第 1 期	地理資訊系統之發展與審計（上）
第 36 卷第 2 期	地理資訊系統之發展與審計（下）
第 36 卷第 3 期	文化創意產業發展政策之執行與審計
第 36 卷第 4 期	環境資源永續發展之執行與審計

(二)彙編審計案例

為促進審計技術方法之運用，審計部於 77 年 07 月 26 日訂定審計機關審計案例彙編作業要點，篩選彙編重要審計案例，供審計人員參考運用。又為使審計案例可完整呈現查核之目的、過程與結果，並可供審計人員執行相關查核工作之參考，於 89 年修正審計機關審計案例彙編作業要點」，供審計人員撰擬審計案例之參考。其後，於 95 年修正該要點，就審計案例架構之內涵加以規範，提升案例彙編之品質。俟審計人員可透過知識平臺等管道取得重要審計案例，爰於 103 年 9 月 17 日將要點停止適用。

(三)落實專業新知分享

審計部為改進審計技術方法，持續加強部處室業務聯繫，研討查核所發現之重要問題，或探討新的查核技術及方法。為落實專業新知分享目的，自 97 年起，於業研會各次會議後，由審計部相關單位及人員就國內、外新知進行專題報告，截至 104 年底止共計辦理 79 場專題報告，發表 89 項專題。歷年專題報告辦理情形，如表 21。

表 21 歷年專題報告辦理情形

年度	辦理場次	發表專題
97	10	12
98	9	10
99	10	11
100	7	7
101	11	11
102	11	12
103	11	15
104	10	11
合計	79	89



五、推動審計機關風險管理

審計部於 96 年 11 月 28 日設置「審計機關風險管理研究小組」，針對審計機關風險管理範圍、如何結構化及推動等，進行整合性研究，並開辦風險管理理論與實務相關課程。該小組於 97 年 2 月 19 日集會研議審計機關風險管理之研究方向；同年，研議導入風險導向技術於財務收支抽查工作，研訂「財務收支（及決算）抽查計畫範式」，於抽查計畫範式中增列「風險辨識及評估」，以擇定抽查對象；於 98 年 8 月 4 日集會討論「審計機關風險管理之推動方案」；同年，積極研議審計機關高風險領域清單及重新擬訂「審計機關風險管理之推動方案」，俟因相關議案超過小組任務範疇，未能成案；99 年經檢討修正抽查計畫範式所列風險評估因子，以符實務需求，其間，並持續派員參與風險管理相關訓練，及譯介風管相關文章，型塑審計機關風險管理文化。迄 101 年，裁撤「審計部風險管理研究小組」，相關工作並整併至「審計機關內部控制專案研究小組」。

六、推動審計品質精進

（一）專家諮詢

為利審計機關辦理審計技術諮詢或委託有所準據，審計部於 83 年 10 月 7 日訂定審計機關審計技術諮詢或委託作業要點，其後，於 97 年 12 月 30 日訂定審計機關辦理審計事務諮詢特殊技術專業人員旅費及出席費支給要點，以利各審計單位於辦理財務收支或績效審計專案調查時，諮詢專家學者及特殊技術專業人員，進而提升審計品質。

（二）審計品質管制機制

自 85 年起，於年度開始前，訂定年度審計目標，規劃審核之重點，據以擬具書面及就地查核工作計畫，87 年起，於年度開始前，規劃辦理高階主管人員研討會，決定共同性審核重點，相關查核工作並由研考單位予以追蹤覆核查證，以考核審計單位之工作執行成效，督促其善盡審計職責。為提升審計品質，並使各審計單位建立查核工作品質管制機制有所依循，審計部於 90 年研訂「建立查核工作品質管制機制」參考資料；又為強化查核工作之覆核，於 98 年研訂「審計機關查核工作底稿作業指引」；其後，於 101 年參考國外審計機關建構品質管理機制之作法，研議「審計機關審計品質管理架構」，並研擬強化審計品質之做法，以提升審計品質。

（三）簡化及標準化審計工作

審計部於 78 年力行工作簡化，簡化公文處理程序，印製各類定式復文稿件，以提高工作效率，80 年起積極研訂各項工作底稿劃一審核標準並簡化工作；又為提升審計工作品質，自 84 年起，針對重要調查事項，或共同性查核事項，於查核前均製作標準式查核工作底稿，供審計人員依循。為擴大查核層面，審計部自 85 年起加強審計單位及資訊單位間之相互支援及連繫配合，並改進審核通知處理方式，於年度終了，就共同性缺失，研提建議改進意見，函請各主管機關督促所屬改善，加強主管機關之監督責任。又為使審計人員能快速撰寫並提出查核報告，於 88 年研議撰寫查核報告之改進重點，以利提升工作效率及工作品質。

審計部為精進審計工作效率，於 93 年劃一各審計單位繕發核准通知之方式及簡化被審核機關聲復案件之覆核處理方式；於 94 年研擬加強運用各式工作底稿之改進意見，並規劃建置「工作底稿參考實例」專區網頁；同年，劃一審計部向金融機構函證被審核機關與其往來帳項之函件，以簡化文書處理與檔案管理作業，其後，於 95 年研訂審計機關實施函證作業指引，使審計人員執行「函證」程序有所依循。

為劃一審核通知作業方式，於 98 年研修「審計部審計稽察業務例行案件文稿範式」，以符合地方審計單位之實務需求，101 年為強化審計法規之遵循，修訂「審計部審計稽察業務例行案件文稿範式」共計 41 式。又鑑於審計程序係一套有系統的過程，其系統過程為涵括規劃、執行、報導及追蹤等階段的過程，各階段缺一不可。為標準化審計工作，並使審計人員辦理審計工作、專業傳承等有所依循，審計部於 103 年研訂「政府審計系統化流程圖」。

第七節 強化內部控制

審計部為肆應政府施政業務繁雜及財務收支浩繁，及洞見內部控制乃政府良善治理與課責基礎，於 61 年審計法修正時新增第 41 條條文，明文規範審計人員得先審度被審核機關內部控制實施之有效程度，決定其審核之詳簡範圍，俾能於合理時間及審計人力限度內有效完成審計工作。近 40 餘年來，審計部辦理就地抽查工作，在篩選查核議題或決定查核詳簡範圍時，業依據上開規定審度各機關內部控制實施有效程度，而能有效發揮審計綜效，近期審計部在政府內部控制制度新思維與具體行動，展現促導者及執行者之積極行動力，緊密整



合國際最高審計機關組織、美國 COSO 委員會及國際內部稽核協會等國際權威機構（關）於公、私部門內部控制與內部稽核之發展脈動，透過加強評核被審核機關內部控制、建構落實審計機關內部控制制度內外並行，系統化地推動發展我國政府內部控制制度，整體架構、法令規範、作業實務及標竿案例等，已能與國際發展並駕齊驅。

第一目 評核各機關內部控制相關規範

審計部除依據審計法第 41 條規定確實對各機關內部控制進行評核外，為賡續提升審計工作時效性、品質及效果，經主動參考國際最高審計機關組織 1992 年（2001 年及 2004 年修正）良善治理指引第 9100 號（GOV 9100）「公部門內部控制準則指引」、美國 COSO 委員會 1992 年（2013 年修正）「內部控制－整合架構（Internal Control-Integrated Framework）」，以及依據行政院訂頒健全財務秩序與強化內部控制實施方案等內部控制法令，訂定或滾動修正各種評核被審核機關內部控制之作業規定、調查表與紀錄表，供就查抽查之實務參據及運用。其重要里程碑說明如下：

- 一、80 年訂定審計機關評核各機關內部控制注意要點，強化對各機關內部控制實施情形之評核，並設計「內部控制情形調查表」及「內部控制辦理情形查核紀錄表」供就地抽查執行測試與記錄時運用。
- 二、84 年修正審計機關評核各機關內部控制注意要點，加強考查各機關執行管制考核、內部審核、採購營繕內部稽核、工作檢核及電腦作業內部控制等所發現缺失事項，進而向行政院主計總處提出建議意見。
- 三、89 年停止適用審計機關評核各機關內部控制注意要點，加強執行「審計部針對行政院所頒健全財務秩序與強化內部控制實施方案執行情形審計機關審核時應行注意之對應措施」及由各主管廳、處訂定與其主管業務相關之內部控制評核指引，以應實務需求及符國際發展。
- 四、89 下半年至 92 年間，各主管廳、處經參考審計機關評核各機關內部控制注意要點規定，積極研訂包括評核各普通公務機關內部控制作業指引、國軍內部控制作業之評核、評核國庫出納作業內部控制指引、評核中央政府公共債務管理作業內部控制指引、評核國有非公用財產經營管理作業內部控制指引、評核國稅稽徵機關徵課作業內部控制指引、評核金融及保險事業內部控制指引、評核服務業（勞工保險、全民健康保險）內部控制指引、評核各生產事業內部控制作業指引、審計機關評核政府採購內部控制指引、

審計部教育農林審計處對各機關採購內部控制評核指引、審計機關評核教育部委辦及補助作業內部控制指引、評核行政院農業委員會非營業基金內部控制指引、審計部教育農林審計處評核國立大學校院校務基金建教合作經費收支作業內部控制指引、審計部教育農林審計處評核行政院農業委員會暨所屬機關內部控制執行情形指引、審計機關評核直轄市及縣（市）政府集中支付作業內部控制作業指引、審計機關評核鄉鎮市公所出納管理內部控制作業指引、審計機關評核直轄市及縣市政府所屬中等學校財務（物）管理內部控制作業指引、審計機關評核地方稅捐稽徵機關辦理地方稅內部控制作業指引、審計機關評核地方政府警察局內部控制指引、審計機關評核縣（市）醫療作業基金財務（物）管理內部控制作業指引、電腦資訊系統內部控制之評核等 22 種，部分並已參考納入美國 COSO 委員會「內部控制—整合架構」五大要素內容。

- 五、93 年訂定審計機關評核各機關（基金）內部控制作業指引參考手冊，確立評核各機關內部控制制度整體架構，以濟行政機關未訂定內部控制準則或類似法規之不足。
- 六、96 年林審計長慶隆就任提出「促請政府健全財務監督制度，有效提升政府治理功能」努力方向，具體行動係於 98 年 5 月及 99 年 5 月持續函請行政院推動導入政府內部控制制度，俾匡正政府整體財政紀律及提升政府整體施政績效，行政院參採並自 99 年成立「行政院內部控制推動及督導小組」以落實推動政府內部控制制度。
- 七、98 年訂定審計機關評核各機關內部控制基本觀念與共同指引，彙編美國 COSO 委員會發布之內部控制整合架構及內部控制監督指引等報告內容，提供審計同仁參考運用，並停止續編「審計機關評核各機關（基金）內部控制作業指引參考手冊」。
- 八、105 年訂定審計機關評核各機關相關內部控制建立及執行作業要點，供審計法第 41 條實務作業之參據。

上述評核各機關內部控制相關規範，其間因應審核環境及法制作業等需要，訂定、修正或廢止，迄今仍繼續適用者計有 10 種，彙整如表 22。



表 22 評核各機關內部控制訂定修正停止適用情形一覽表

訂定年度	名稱	修正／停止適用
80	審計機關評核各機關內部控制注意要點	停止適用
89 下半年至 92	電腦資訊系統內部控制之評核	修正名稱為審計機關評核電腦資訊系統內部控制作業指引
	評核各普通公務機關內部控制作業指引	修正名稱為審計機關評核普通公務機關內部控制作業指引
	國軍內部控制作業之評核	修正名稱為審計機關評核國軍內部控制作業指引
	評核國庫出納作業內部控制指引	修正名稱為審計機關評核國庫出納內部控制作業指引
	評核中央政府公共債務管理作業內部控制指引	修正名稱為審計機關評核公共債務管理內部控制作業指引
	評核國有非公用財產經營管理作業內部控制指引	停止適用
	評核國稅稽徵機關徵課作業內部控制指引	修正名稱為審計機關評核國稅稽徵機關徵課類內部控制作業指引
	評核金融及保險事業內部控制指引	修正名稱為審計機關評核各金融及保險事業內部控制作業指引
	評核服務業（勞工保險、全民健康保險）內部控制指引	停止適用，併入審計機關評核各金融及保險事業內部控制作業指引
	評核各生產事業內部控制作業指引	修正名稱為審計機關評核各生產事業內部控制作業指引
	審計機關評核政府採購內部控制指引	停止適用併入審計機關財物審計作業規定
	審計部教育農林審計處對各機關採購內部控制評核指引	停止適用
	審計機關評核教育部委辦及補助作業內部控制指引	停止適用

訂定年度	名稱	修正／停止適用
	評核行政院農業委員會非營業基金 內部控制指引	停止適用
	審計部教育農林審計處評核國立大 學校院校務基金建教合作經費收支 作業內部控制指引	停止適用
	審計部教育農林審計處評核行政院 農業委員會暨所屬機關內部控制執 行情形指引	停止適用
	審計機關評核直轄市及縣（市）政府 集中支付作業內部控制作業指引	停止適用
	審計機關評核鄉鎮市公所出納管理 內部控制作業指引	修正名稱為審計機關評核地方政府 出納管理內部控制作業指引
	審計機關評核直轄市及縣市政府所 屬中等學校財務（物）管理內部控制 作業指引	停止適用
	審計機關評核地方稅捐稽徵機關辦 理地方稅內部控制作業指引	停止適用
	審計機關評核地方政府警察局內部 控制指引	停止適用
	審計機關評核縣（市）醫療作業基金 財務（物）管理內部控制作業指引	停止適用
93	審計機關評核各機關（基金）內部控 制作業指引參考手冊	停止適用
98	審計機關評核各機關內部控制基本 觀念與共同指引	現仍適用
105	審計機關評核各機關相關內部控制 建立及執行作業要點	現仍適用



第二目 建構推動審計機關內部控制制度

行政院 99 年參採審計部建議意見而啟動行政機關內部控制制度時，審計部為確保達成審計機關施政效能、遵循法令規定、提供可靠資訊及保護資產安全等主要目標，以展現審計機關致力成為典範機關的決心，主動參與試辦政府內部控制制度。100 年初即參考行政院各機關及監察院導入內部控制情形，積極研議建置審計機關整合性內部控制架構；繼而依據監察院 100 年 7 月函頒「監察院健全內部控制實施方案」及參考國外審計機關經驗，成立「審計機關內部控制專案小組」積極規劃推動審計機關內部控制制度。迄今，重要里程及具體實績，計有：一、訂定及修正審計機關內部控制制度、審計機關內部控制制度監督作業要點；訂定及停止適用審計機關內部控制制度自行評估原則及審計機關內部稽核處理原則等規範及相關計畫。二、召開 12 次專案小組會議。三、103 至 105 年，分別於 8 月 27 日、6 月 23 日、3 月 24 日簽署發布審計部及臺北市審計處等直轄市審計處共 6 及 7 份 102 至 104 年度「內部控制制度聲明書」，並同步公布於審計部全球資訊網。

第三目 政府內部控制制度策略合作

審計部自 99 年底開始，透過參與「行政院內部控制推動及督導小組」小組會議，就政府內部控制制度設計及執行提出觀念與實務之策進建議，與行政院主計總處建立策略合作夥伴關係。雙方合作範疇計有：一、在導入觀念與架構上，就美國 COSO 委員會「內部控制－整合架構」、美國 GAO「內部控制管理及評估工具」、美國與英國聯邦政府內部控制聲明書、INTOSAI 良善治理指引（GOV 9100 內部控制系列）、國際內部稽核協會相關準則及指引，進行討論及分享資訊。二、在訂定原則及規範上，就健全內部控制實施方案（102 年修正為強化內部控制實施方案）、內部控制制度設計原則、政府內部控制監督作業要點等規範，提出包括內部控制法源依據、適應國情及政府部門、整合既有風險管理、績效評估等管理工具等意見。三、在宣導及訓練課程上，除主動派員參加該總處之重要宣導及訓練課程外，並推派專業人員擔任主計總處內部控制相關訓練課程之講師。四、在資訊系統上，行政院主計總處同意與審計部共享其所開發「政府內部控制作業管理系統」，作為行政院各機關辦理內部控制制度自行評估及內部稽核等工作之平臺。

第六章 發展顧客服務

第一節 公開審計資訊

2010 年 INTOSAI 通過（決議）ISSAI 第 20 號「透明與課責原則」（Principles of Transparency and Accountability），揭櫫審計機關公開政府相關作業之查核結果，乃是強化審計機關課責功能的具體措施。審計部為落實 INTOSAI 所提透明化與課責之宗旨，主動公布審計資訊之作為如下：

一、全球資訊網揭露各級政府財務審核資訊

為貫徹財務透明化與課責宗旨，及時公布審計結果資訊以滿足人民知的權利，審計部陸續於全球資訊網公布多項政府財務審核相關資訊，如圖 1，包括：83 年公布中央政府總決算審核報告；86 年公布臺北市及高雄市地方政府總決算審核報告、財務審核結果年報及政府審計年報等；92 年公布中央政府半年結算查核報告；95 年依據政府資訊公開法公布審計法律、審計法規命令、組織職掌、地址電話傳真、服務信箱、施政計畫、業務統計、研究報告、出國報告、預算書、決算書、訴願之決定、個資保有及公共工程採購契約等資訊；99 年公布各縣市總決算審核報告及鄉鎮市財務之審核及專案審計報告；101 年公布績效報告。

圖 1 全球資訊網公布政府財務審核相關資訊





另審酌全球資訊網公部審計資訊係以文件為主，使用者在短時間內不易從審計部網站搜尋完整資訊，審計部爰於 104 年 9 月建置完成審計意見查詢專區，如圖 2，提供按特定機關或施政主題審計結果之查詢檢索功能，以擴大審計資訊之加值應用效益。

圖 2 審計意見查詢專區

二、審計機關政府審計資訊發布作業方案

為符合國際潮流，並因應立法院之決議，審計部於 98 年 12 月訂定「審計機關政府審計資訊發布作業方案」，秉持主動、積極的理念，於 99 年 2 月起於審計部全球資訊網建置「重要政府審計資訊」專區，分別按季、按月公布「監督預算執行」、「審計機關陳報監察院案件」、「審計機關建議意見」及「審計機關統計資料」等重要審計資訊，其中「審計機關陳報監察院案件」及「審計機關建議意見」部分，為提升及時性，並自 101 年 3 月起，調整為每週發布。102 至 104 年度）計發布 155 次，總計 900 則重要審計資訊，如表 1。另就各界之回應，針對資訊發布之體例及內涵等事項，研議檢討改進，持續提升資訊發布之效率及效果，增進社會各界對審計業務之瞭解、信任，並達監督之效。

表 1 102 至 104 年度重要審計資訊發布次數與則數統計表

年度 \ 項目	102	103	104	合計
次數	51	53	51	155
則數	195	298	407	900

三、APP 行動化程式

審計部為建置多元資訊服務管道，以利行動通訊裝置使用者可隨時、隨地、隨選地獲取政府預算執行成效，使政府財務資訊透明化，督促被審核機關改進缺失，並增進人民對審計業務之瞭解、信任及監督，於 101 年 12 月建置 APP 行動化應用程式，如圖 3，並提供 Google Android 及 Apple iOS 二版本，APP 內容包括「最新消息」、「審計報告」、「審計法令」、「審計部介紹」等資訊，提供社會各階層應用，並作為立法院問政及各機關施政之重要參考，提升政府施政品質，以收全民監督政府之效。

圖 3 審計部 APP 行動化程式



審計部 APP 之功能及使用情形雖尚稱良好，惟外界仍不斷有強化其功能及提升使用率之殷殷期盼，爰於 104 年 4 月辦理改版提升服務功能，新版程式新



功能包括：支援手持式設備之體感方向偵測，可直向或橫向閱覽，提升使用者便利性；支援離線瀏覽功能，即便於無網路服務環境下，仍可讀取前次連線已下載資訊，強化系統可用性；資訊分享功能所支援之社群網站平臺，由原本之 Facebook 及 Twitter，增加 Google+ 及 Plurk 二平臺，滿足使用者多元資訊管道；增加「文章收藏」功能，提供個人化設定及資訊儲存，便利使用者隨時閱覽自己喜愛之文章。

四、政府資料開放平臺

政府施政透明、提升民眾參與公共政策議題是世界各國政府推動趨勢，經由政府資料開放，可促使跨機關資料流通，提升施政效能，滿足民眾知的需求，以強化民眾監督政府之力量，配合雲端運算及行動服務時代來臨，在政府資源有限下，善用民間無限之創意，整合運用政府開放資料，推動政府資料開放增值應用，發展各項跨機關便民服務，係政府推動第四階段電子化政府發展之重要主軸。政府開放資料（Open Data）除可增進政府施政透明度、提升民眾生活品質外，亦可滿足產業界需求及對於各級政府間或各部會間之決策品質均有重要助益。

審計部自 104 年起將審計機關年度預算、單位決算、會計報告、重要政府審計資訊、總決算審核報告及決算審定等資料，登載於政府資料開放平臺（<http://data.gov.tw/>，如圖 4，公開歷程，如表 2），截至 105 年 5 月止，已登載資料集計有 87 筆。

圖 4 政府資料開放平臺

The screenshot displays the Government Data Open Platform (DATA.GOV.TW) interface. The top navigation bar includes links for '登入平臺' (Login Platform), '會員服務' (Member Service), and a search bar labeled '平臺關鍵字' (Platform Keywords) with a '查詢' (Search) button. Below the navigation bar, there are several tabs: '資料集下載' (Data Collection Download), '互動專區' (Interactive Special Area), '活化應用' (Revitalization Application), '諮詢小組' (Consultation Group), 'M2M專區' (M2M Special Area), '授權條款' (Terms of Use), '關於平臺' (About Platform), and '相關連結' (Related Links). The main content area shows a list of data collections under the heading '全部資料集(17171)' (All Data Collections (17171)). The first collection is '審計部' (Audit Department), which includes three reports: '桃園縣總決算審核報告' (Taoyuan County General Budget Audit Report), '宜蘭縣總決算審核報告' (Yilan County General Budget Audit Report), and '基隆市總決算審核報告' (Keelung City General Budget Audit Report). Each report has a link to '閱讀更多' (Read More) and shows the number of views and downloads.

表 2 公開審計資訊歷程表

項 目	年 度
開始公布中央政府總決算審核報告。	83 年
開始公布臺北市及高雄市地方政府總決算審核報告、財務審核結果年報、政府審計年報等。	86 年
開始公布中央政府半年結算查核報告。	92 年
開始依據政府資訊公開法公布審計法律、審計法規命令、組織職掌、地址電話傳真、服務信箱、施政計畫、業務統計、研究報告、出國報告、預算書、決算書、訴願之決定、個資保有及公共工程採購契約等資訊。	95 年
訂定「審計機關政府審計資訊發布作業方案」，及自 99 年 2 月起於審計部全球資訊網建置「重要政府審計資訊」專區，按季、按月或按週發布「機關預算執行」、「審計機關陳報監察院案件」、「審計機關建議意見」、「審計機關統計資料」及「其他重要審計案件」等重要審計資訊。	98 年
開始公布各縣市總決算審核報告及鄉鎮市財務之審核及專案審計報告。	99 年
開始公布績效報告。	101 年
建置 APP 行動化應用程式，提供之資訊包括「最新消息」、「審計報告」、「審計法令」、「審計部介紹」等。	101 年
配合政府資料開放政策，提供審計機關年度預算、單位決算、會計報告、重要政府審計資訊、總決算審核報告及決算審定等資料集至「政府資料開放平臺（Open Data）」。	104 年

第二節 推動審計行銷

2010 年 INTOSAI 約翰尼斯堡宣言指出，審計機關應透過客觀的資訊、簡明易懂的訊息，以及方便取得、以適當語言表達的審計報告，使政府承擔責任並回應大眾的需求。其後，2013 年 INTOSAI 於第 21 屆會員代表大會中通過最高審計機關國際準則第 12 號「最高審計機關之價值與效益－對民眾生活產生正面之影響」及「溝通與推廣審計機關價值與效益指引」，為回應國際最高審計機關組織之要求，審計部積極規劃溝通與推廣審計機關價值與效益之具體措施如下：



一、強化溝通與推廣工具

「溝通與推廣審計機關價值與效益指引」指出，所有溝通工具都將指引使用者回歸最高審計機關之網站，以獲取最新審計報告資訊。審計部爰於 102 年推出全新改版全球資訊網，其架構、內容、風格及編排等均經重新設計，以更簡明美觀的方式呈現，作為審計機關對外溝通的重要管道。全新網頁內容除強化原有搜尋及分享的功能外，在內容方面，新增包括：

- (一)施政主題分類資訊：審計部全球資訊網之「重要政府審計資訊」分類方式，原係依「案件屬性」區分為「機關預算執行」、「審計機關陳報監察院案件」、「審計機關建議意見」、「審計機關統計資料」及「其他重要審計案件」等 5 類，為使民眾更易查閱政府審計資訊。經參考國外審計機關之作法，將發布資訊另採「施政主題」分類，以貼近民眾查閱資訊之思維角度。
- (二)「審計績效」專區：鑑於審計部全球資訊網乃利害關係人取得政府審計資訊之重要溝通管道，為提高利害關係人之興趣，審計部於全球資訊網首頁主區域採用動態圖像輪播方式，輪播包括「財務效益」、「違法失職」、「未盡職責效能過低」、「增進施政效能」及「更多審計績效」等 5 項主題，以吸引閱覽者點閱，專區內容並採問答式、口語化及圖表輔助，簡潔地傳達審計績效及價值。
- (三)外部溝通平臺：審計部為廣納民眾意見或看法，於全球資訊網首頁顯著位置，設立「服務信箱」，下設「審計建言」及「全民監督」2 個專區。「審計建言」專區提供民眾表達對審計機關相關審計業務之意見或看法；「全民監督」專區提供民眾就政府機關（構）財務效能不彰、財務違法失職或其他財務監督事項發表意見，以供審計機關查核參考。
- (四)網友評分：為取得各界對審計機關公開資訊的回饋意見，於全球資訊網各資料專區登載之每一則審計資訊下新增「評分投票」，讓閱覽者投票評定等級分數，以瞭解其對公開資訊的滿意程度，進而提升所發布資訊的品質。
- (五)英、西文重要審計資訊：為提升審計機關於國際上之透明度，審計部於全球資訊網英文及西文版網頁同步發布英、西文重要審計資訊，以強化外文資訊的即時性。

為進一步強化審計部全球資訊網擴散審計資訊之效果，於 104 年建置完成「審計意見查詢」專區，專區彙集網站中各類報告文件之審計意見，並提供被審核機關、施政分類、發布時間、內容關鍵字及原始公告文件等資訊，以利閱覽者依不同檢索條件進行組合查詢。

二、開發多元化溝通管道

為提供各界多元資訊管道的雲端運用服務，以更及時且便利的溝通工具，傳達審計機關重大審計成果，審計部於 101 年開發完成審計部行動設備應用程式（App），內容包括：審計部介紹、各類審計報告、最新審計訊息、審計法規等資訊，並建置有搜尋引擎，以利使用者迅速查詢所發布的資訊。使用者除可於應用程式商店（App store 及 Google play）免費下載該 App 外，亦可透過審計部全球資訊網首頁的 QR Code 掃描下載該應用程式。

又為廣續提升 APP 之功能並強化服務，於 104 年開發完成新版審計部 APP，新增功能包括：支援平板電腦之體感方向偵測，以方便使用者變更為橫向閱覽；支援離線瀏覽功能，以利使用者於無網路服務環境下，讀取前次連線已下載資訊；強化資訊分享功能，支援之社群網站平臺由原本之 Facebook 及 Twitter，增加 Google+ 及 Plurk 二平臺，以滿足使用者多元資訊管道之需求；增加「文章收藏」功能，提供個人化設定及資訊儲存，便利使用者隨時閱覽自己喜愛的文章。

三、運用多媒體影音平臺

綜觀世界先進國家審計機關已多有運用影音化的溝通工具，傳達政府審計工作成果，且透過影片方式傳導動態視覺給閱聽者，將使所傳達的訊息更具吸引力。審計部於 104 年規劃於 Youtube 平臺建置專屬影音頻道，並於 105 年度起自行拍攝重要審計機關資訊及重大審計成果影片，上傳至審計部專屬影音頻道，擴大對於目標族群的服務。截至 105 年 5 月底止，已發布影片，如表 3。

表 3 截至 105 年 5 月底重要審計成果發布影音短片明細表

發布時間	影 片 名 稱
1 月 24 日	審計部發布 103 年度績效報告中、英、西文版
2 月 17 日	桃園市審計處專題新聞——污水處理篇
3 月 9 日	高雄市審計處專題新聞——高雄市政府原民會原辦公大樓部分場域閒置活化案
3 月 16 日	交通建設審計處專題新聞——危險物品篇
4 月 6 日	新北市審計處專題新聞——新板特區空中通廊系統建置情形
4 月 11 日	臺南市審計處專題新聞——搶救毛小孩
4 月 20 日	宜蘭縣審計室專題新聞——宜蘭縣公車候車亭附掛 LED 智慧型顯示站牌篇



發布時間	影 片 名 稱
4 月 27 日	臺中市審計處專題新聞——臺中市后里環保公園景觀維護改善案
5 月 2 日	臺北市審計處專題新聞——翻轉・重生・流行館
5 月 11 日	基隆市審計室專題新聞——基隆市政府和平島聯外道路新闢工程
5 月 18 日	彰化縣審計室專題新聞——脫離財政黑洞的員林市
5 月 30 日	嘉義縣審計室專題新聞－嘉義縣阿里山鄉公所辦理阿里山閣大飯店整（修）建工程案

四、辦理大專院校校園宣導活動

為增進新世代年輕人對於政府審計工作的瞭解，並成就其未來直接或間接參與政府工作的機會，審計部自 103 年起有系統地規劃深入大專院校宣導高考審計類科報考訊息，並透過校園宣導，同時宣導審計機關價值及審計成果；又為吸引優秀人才加入審計團隊，及提升公務人員高考三級審計類科報考人數，建置完成審計部全球資訊網「人才招募」專區，專區內就審計人員錄用、工作福利、隨業訓練、工作條件、輪調、升遷等加以介紹，並涵蓋傳達審計機關價值及審計成果之相關資訊。



臺南大學行政管理學系

長榮大學會計資訊學系



成功大學政治學系

成功大學會計學系

審計機關校園宣導情形

另為加強宣導報考訊息及提升審計機關的曝光率，審計部經印製宣導海報如圖 5，內容包括高考審計類科報考訊息、審計部簡介及政府審計工作特質，除分送相關審計單位赴大專院校辦理宣導活動外，並函送國立臺灣大學會計學系暨研究所等 64 個系所，請其張貼於公布欄，並協助宣導報考訊息。103 至 104 年經完成 44 個大專院校系所之宣導活動。

圖 5 政府審計人才招募海報



中華民國審計部
歡迎加入政府審計團隊

政府審計工作，獨立嚴正，是年輕人發揮正義、抱負的場域。
政府審計工作，專業創新，是年輕人貢獻專識、求新求變，可以事半功倍的地方。
歡迎加入充滿熱情、專業、創新的審計團隊！

資格：公務人員高等考試三級考試及格

應考科目	類科	專業考試科目					
	財務審計類科	政府會計	審計學	內部控制之理論與實務	審計應用法規	管理會計	財報分析
績效審計類科	經濟學與成本效益分析	審計學	公共政策	審計應用法規	公共管理	財務行政	

(報考訊息以考選部公告資訊為準)

關於審計部
審計部隸屬於監察院，主要職權為監督政府預算之執行、審核政府財務收支及決算、考核政府財務效能、稽察財物及財政上不法或不忠於職務之行為、核定財務責任。

更多有關政府審計工作及如何成為政府審計人員的資訊，請詳審計部全球資訊網「人才招募」專區

五、其他

審計部為強化重要審計資訊被瀏覽之機會，自 104 年起加強運用其他政府網路平臺，作為審計機關溝通與推廣之工具，於 104 年將年度預算、重要政府審計資訊、總決算審核報告及決算審定等 4 類資料集上傳至「政府資料開放平臺」，使原公布於審計部全球資訊網之審計資訊推展至開放平臺，並藉由提供可分析性之審計資訊資料格式，提供使用者加值運用。於 105 年將審計部全球資訊網內容與「我的 E 政府」入口網站介接（如圖 6），以強化重要審計資訊之曝光率。



圖 6 審計資訊於「我的 E 政府」公開

我的E政府
www.gov.tw

搜尋

熱門 用電 端午 馬雲稅 納稅義務人

線上服務 政府資訊 分單服務 專題報導 便利服務

新聞中心

2016-06

依分類查詢

- 生育保健 出生及收費
- 求學及進修 服兵役
- 求職及就業 開創事業
- 婚姻 投資理財
- 休閒旅遊 交通及通訊
- 就醫 購置及遷徙
- 選舉及投票 生活安全及品質

標題	張貼時間	資料來源
臺北市八德立體(複式)停車場申請建築執照後仍持續營運，經審計機關促請檢討改善，已公告停止營運並進行改建工程，保障民眾生命財產安全	2016-06-08 09:41	審計部
新北市消防車輛配置未達標準，且報廢車輛係以廢鐵變賣，經審計機關促請檢討改善，已增補消防救災車輛，提升救災搶險量能，及採公開標售作業，增裕市庫收入	2016-06-08 09:39	審計部
金援廠商布局全球行銷通路	2016-06-08 09:38	經濟部國際貿易局
新竹縣政府未落實列管及稽查轄內旅館及民宿業，經審計機關促請檢討改善，已定期辦理稽查並積極輔導與落實裁罰，維護民眾住宿安全	2016-06-08 09:37	審計部
宜蘭縣政府補助民間社團辦理長者食堂，設置據點與長者分布未盡配合，經審計機關促請研謀改善，已積極開拓據點，並修正獎勵措施，提高年長者社會參與意願	2016-06-08 09:25	審計部
雲林縣稅務局辦理房屋稅及地價稅稽徵作業，對減免或優惠條件者，未適時釐正稅額資料，經審計機關促請查明妥處，已依法補徵稅款，並加強外部課稅資料勾稽查核機制，維護租稅公平	2016-06-08 09:22	審計部
教育部補貼私立大專校院學生教學貸款差額利息之利率偏高，經審計機關促請檢討改善，已調降利率，節省政府經費負擔	2016-06-08 09:20	審計部

第三節 落實公民參與

2013 年聯合國出版之「最高審計機關公民參與實務」指出，藉由公民參與，可對政府帶來有效課責，俾提升公共治理之效率，而審計機關作為主權政府不可或缺的一部分，應與公民進行溝通，搭起公民與公部門之間的橋樑。聯合國公共行政與開發管理部將公民參與的模式分為三個階段：一、政府提供資訊及管道予公民；二、諮詢公民以蒐集各界對審計議題之回饋；三、政府、公民和其他利害關係人經由整體、互動及聯合參與以制定決策。其中前二個階段係公民參與之基石，第三階段則可視為實際進行公民參與之發展階段。

為符合國際政府審計趨勢，審計部自 103 年起，積極推動公民參與，擴大與公民之雙向溝通，除透過資訊發布及報告分送等方式提供民眾豐富之資訊，並經由網站及報告隨附回饋單等方式蒐集民眾對審計工作之回饋意見外，積極回應及管理民眾經由不同管道表達之意見，並加強諮詢專家學者及公民團體，及於審計工作中透過問卷調查等方式，使民眾得以參與審計工作，分述如下：

一、提供民眾資訊

(一)審計部出版包括中央政府總決算審核報告、直轄市總決算審核報告、各縣市

總決算審核報告、各鄉鎮市財務之審核、半年結算查核報告、績效報告、政府審計季刊、專案審計報告等分送予特定人，並登載各類出版品電子檔於審計部全球資訊網及審計部 APP，與不特定大眾進行溝通。

(二)審計部於 98 年 12 月訂定「審計機關政府審計資訊發布作業方案」，於 99 年 2 月起於審計部全球資訊網建置「重要政府審計資料」專區，分別按季、按月公布「監督預算執行」、「審計機關陳報監察院案件」、「審計機關建議意見」及「審計機關統計資料」等重要審計資訊，為提升及時性，「審計機關陳報監察院案件」及「審計機關建議意見」二部分並自 101 年 3 月起調整為每週發布。

(三)持續改善與民眾溝通之方式

1. 為利民眾更易查閱政府審計資訊，審計部自 103 年起，於審計部全球資訊網「重要政府審計資料」專區新增內政、交通、經濟、國防等政府重要「施政主題」分類，以貼近民眾查閱資訊之思維角度。
2. 審計部自 103 年起，設置「審計績效」專區，將攸關審計績效之 5 大主題，包括：財務效益、違法失職人員處分、施政效能不彰案件、促進政府效能建議及其他獲悉更多審計績效資訊之管道等依問答式、口語化及圖表輔助等原則設計，於審計部全球資訊網首頁以動態圖像輪播，以增加閱覽者使用之便利性。

二、蒐集民眾意見

(一)瞭解貼近民眾需求之查核議題：審計部於審計部全球資訊網首頁建置「審計建言」、「全民監督」信箱，作為民眾傳達意見予審計機關之管道，並透過其他政府單位蒐集民眾意見或接受投訴之管道，蒐集貼近民眾需求之查核議題資訊。

(二)蒐集民眾對審計工作之回饋意見：審計部全球資訊網開放評分功能，專案審計報告亦隨書附有回饋單，以取得民眾之回饋意見。

三、諮詢民眾意見

(一)諮詢公民團體意見：審計部於 83 年 10 月訂定審計機關審計技術諮詢或委託作業要點，據以辦理審計技術諮詢或委託，針對重大審計案件，諮詢攸關領域之專家學者，並參酌其意見規劃查核工作；為取得公民對於重要審計議題之意見，且考量公民團體的課責活動創造了公民與國家有建設性互動的機會，有助於公部門改善其預算之使用及所提供之服務品質，審計部自 104 年起，



針對重要審計議題，依前揭要點於查核各階段諮詢公民團體之意見，並參酌其意見辦理查核工作。

(二)運用多元化審計方法：審計部透過多元化審計方法，包括：問卷調查、深度訪談等，使公民得以間接參與政府審計工作，如表 4。

表 4 104 年審計案件諮詢外界意見情形

單位 \ 項目 件數	辦理諮詢	問卷調查	深度訪談
第一廳	1	—	—
第二廳	2	—	1
第三廳	2	2	2
第四廳	2	—	—
第五廳	4	3	—
教育農林審計處	2	1	1
交通建設審計處	6	—	—
新北市	1	—	—
台南市	1	6	—
高雄市	1	—	1
新竹縣	—	1	1
彰化縣	—	—	1
雲林縣	—	1	—
嘉義縣	2	1	1
嘉義市	1	—	—
屏東縣	—	1	1

單位 \ 項目 件數	辦理諮詢	問卷調查	深度訪談
宜蘭縣	—	—	2
南投縣	1	1	1
澎湖縣	—	1	1
合計	26	18	13

第四節 強化顧客服務

審計部自 98 年起，積極強化顧客導向觀念，建構審計機關主要服務對象為監察院、民意機關、被審核機關及一般民眾，推動各項措施，以強化其服務品質及內涵，分述如下：

一、監察院

審計部為提升審計機關陳報監察院案件品質，於 89 年研訂陳報監察院審計案件之具體改進措施，此外，對於監察院派員或委員自動調查提出與審計業務相關彈劾、糾正案加以深入研析，以提高審計品質。99 年進一步研議「提升陳報監察院審計案件品質及時效之處理方式」及查核報告範例，以改善報院案件之品質。處理方式如下：

(一)陳報監察院之審計案件（不含陳報監察院備查案件），其格式應包括查核重點、查核事實及查核意見，另應注意：

1. 案件內容，應具體敘明人、事、時、地、物。有關依審計法第 69 條規定報告監察院之案件，應具體指出未盡職責或效能過低之情形；依審計法第 17 條規定報告監察院之案件，應具體指出被審核機關人員財務上不法或不忠於職務上行為之情形。
2. 案件應提供資料：
 - (1) 審計機關發給被審核機關之審核通知、被審核機關之聲復理由或辦理情形暨審計機關之審核情形。
 - (2) 案件相關之法令規定（法源法律網所無法查得者）。



- (3) 案件相關之機關函文及其簽辦卷證影本。
 - (4) 案件相關之統計圖表。
 - (5) 案件相關之計畫書、契約書及會議紀錄等。
3. 效能不彰、浪費公帑、進度落後等案件，應說明事項：
- (1) 效能不彰、浪費公帑、進度落後之原因。
 - (2) 造成「效能不彰、浪費公帑、進度落後」之因果關係說明、應負責之機關及理由。
 - (3) 當出現「效能不彰、浪費公帑、進度落後」情事時，對公共利益之負面影響。
 - (4) 當出現「效能不彰、浪費公帑、進度落後」情事後，是否已著手改善，如有行政懲處，其懲處情形。被審核機關拒絕懲處違失人員之理由及審計機關之意見。
4. 審計意見應將一項缺失，以一段查核事實撰寫審計意見。每一項缺失，均以三段論述法撰寫，最後，再綜結列出所有缺失，並指出應由何單位負責，以明責任歸屬。
- (二)陳報監察院備查案件，應提供詳細資料（如：違反之法令規定、處分之標準或依據，及有助於瞭解案情之圖表等），如被審核機關拒絕懲處違失人員，應於查處情形段敘明其理由，並注意懲處結果與違失情節是否相當。又同一案件除所報事項外，若其他事項亦有處理者，一併於文中說明。
- (三)應報監察院之審計案件，對於涉及公務人員違失行政責任之查處，須特別注意審計結果之處理時效及懲處權行使期間相關規定。
- (四)陳報監察院之審計案件，應詳實覆核所報案件及所附查核報告之內容，是否確實依照上開處理方式辦理，必要時會簽各相關廳、處表示意見後，彙整陳核，或簽請召開審查會議。另若涉及中央補助款部分，應檢附原案影本函請相關業務主管廳、處查處補助機關核定督導考核之責，於 1 個月內將查處結果送陳彙辦。

100 年，審計部考核各機關績效，核有未盡職責或效能過低情事，依審計法第 69 條規定陳報監察院案件，通知各機關之上級機關限期見復時，改以副本副知監察院，嗣後如該上級主管機關已依審核意見改善，並經審計部認可者，改以備查案件陳報監察院，而審計部為因應績效審計案件處理方式之調整，於同年研訂推動措施如下：(一)擴大績效審計範疇持續辦理審計法第 69 條案件；(二)提升報院案件品質相關措施；(三)調整陳報監察院之作業程序；(四)訂定政府審計資

訊發布時機；(五)建立相關案件之敘獎標準；(六)其他配套事項。

二、民意機關

審計部為提升其服務國會之品質，於 90 年 11 月 26 日以任務編組方式，設置「國會聯絡室」，並訂定「審計部及所屬各單位處理立法院暨其所屬各有關單位、各黨團或立法（監察）委員交辦事項之規定」，嗣因審計部國會聯絡室接獲案件量日漸增加，為期提供服務更臻周延，經於 94 年研訂審計機關處理國會服務案件作業須知，95 年 12 月 1 日訂定審計部國會聯絡服務作業規定，進一步提升國會服務品質。審計部提供國會聯絡服務之內容包括：審計部人員出席或參加立法院各項會議、考察、公聽會、協調會、說明會有關事項暨提供立法委員、立法院各委員會、預算中心、各黨團所需資料及其他有關事項，為強化國會聯絡服務之處理原則如下：

- (一)辦理國會聯絡服務案件，應以最速件處理。
- (二)國會聯絡服務案件，其屬緊急狀況，徵得原要求提供資料單位或委員之同意，逕行傳真或派員持送。
- (三)主辦單位辦理國會聯絡服務案件，得視案件性質，簽會有關單位協助辦理。
- (四)國會聯絡服務案件，如係要求提供各直轄市或縣市地方政府之審核資料者，應經審計部核准後，再予提供，並送審計部國會聯絡室建檔。
- (五)國會聯絡服務案件，其係要求提供審核資料者，原則上應俟完成審計程序後，整理提供。如無法依其要求提供資料者，應委婉說明原因，再以書面答復，並副知審計部國會聯絡室。

三、被審核機關

審計部體認績效審計工作之成果需建立於與被審核機關建立良好之互動關係上，爰自 100 年起，積極推動各項措施，以強化與被審核機關間之關係。為增進被審核機關對於政府審計工作之認同，審計部於 100 年印製摺頁及製作多媒體課程供被審核機關閱覽；次年，開辦被審核機關滿意度調查，103 年進一步研擬建立強化與被審核機關有效溝通之機制，經試行後於 104 年正式實施「審計機關與被審核機關溝通參考資料」（以下簡稱參考資料），為審計人員與被審核機關人員之溝通提供指引，並建立審計機關與被審核機關間溝通之原則（如表 5）如下：

- (一)審計人員於日常辦理例行性工作，即應與被審核機關及相關人員建立有效且適當之溝通管道，以維持雙向溝通，至審計機關與被審核機關間溝通之內容、



方式、對象及頻率，應由審計人員運用專業判斷決定之。

(二)審計人員應考量案件之性質、涉及層面之廣泛程度、影響之程度及溝通之可能影響等判斷是否運用參考資料；對於可能提出影響制度面變革意見之案件，則強烈建議循參考資料進行溝通，以提高被審核機關接受建議意見之可能性。

(三)審計機關應指派適當層級之人員與被審核機關之溝通對象進行溝通。

(四)以口頭方式進行溝通之主要結論應作成紀錄。

(五)審計人員應於不違背國家機密保護法、公務員服務法、審計人員服務守則及審計機關獨立性與公正性的前提下進行溝通。

表 5 審計機關與被審核機關間溝通之原則

階段 項目	1. 規劃階段 2. 奉准進行查核，查核計畫核定前（專案調查）		蒐集查核證據與研析階段		查核報告初稿完成並經單位主管核閱後
			前期	中後期	
溝通目的	1. 掌握查核工作之關鍵問題，據以擬訂查核計畫。 2. 使查核工作順利進行。		1. 促進有效的雙向溝通，使查核工作順利進行。 2. 瞭解被審核機關，以評估重大不實表達風險。（財務收支及決算抽查）	1. 使被審核機關管理階層得以及時採取補救措施，縮小缺失影響範圍。 2. 及時提供被審核機關管理階層有助於監督財務報導過程之資訊。（財務收支及決算抽查） 3. 對於所蒐集之相關資料或訊息，獲得確切之瞭解。	提高被審核機關落實審計機關所提出建議的可能性。
溝通方式	行文通知（重大專案調查）	1. 正式集會（重大專案調查） 2. 口頭 3. 電子郵件	1. 口頭 2. 電子郵件	1. 口頭 2. 電子郵件	1. 口頭 2. 電子郵件

階段 項目	1. 規劃階段 2. 奉准進行查核，查核計畫核定前（專案調查）		蒐集查核證據與研析階段		查核報告初稿完成並經單位主管核閱後
			前期	中後期	
溝通對象	被審核機關	與查核議題有關之業務主管及相關承辦人員	1. 與查核議題有關之業務主管 2. 會計主管	1. 與查核議題有關之業務主管 2. 會計主管	與查核議題有關之業務主管及相關承辦人員
溝通內容	1. 調查議題 2. 被審核機關 3. 調查範圍 4. 調查事項 5. 調查起迄時間	1. 同左欄內容 2. 調查緣由 3. 查核人員職責 4. 查核所需資訊	1. 本次查核人員 2. 查核方向 3. 查核範圍 4. 查核時程 5. 應請配合事項 6. 業務現況 7. 查核限制	1. 查核過程中所遇到的重大困難。 2. 重大內部控制缺失及未遵循情事。（不法或舞弊情事除外）	建議改善意見
溝通內容	6. 被審核機關配合事項 7. 查核團隊人員及聯絡方式	5. 主要目標或研究問題 6. 查核時間及地點 7. 資訊保密措施 8. 被審核機關管理階層應負的責任	8. 重要查核議題 9. 被審核機關財務報表重大不實表達風險因子是否存在及其影響。（財務收支及決算抽查）	3. 查核人員對重大會計實務，包括：會計政策、會計估計及財務報表揭露之觀點。（會計主管） 4. 對於監督財務報導程序有重大影響的事項。（會計主管） 5. 用以分析及撰寫查核發現所依據之重要事實及關鍵資訊是否為最新、正確且完整的。	建議改善意見



四、一般民眾

審計部體認一般民眾為政府審計工作之最終服務對象，為提升其對一般民眾之服務，審計部由民眾需求及公民參與二大面向，推動相關措施如下：

- (一)強化人民陳情案件服務：審計部於 81 年訂定實施審計機關收受檢舉案件專用信箱設置要點，設置審計機關收受檢舉案件專用信箱，並指定負責單位或專人，每日定時開啟信箱，收取投書，並予統一登記、編號、簽報後，密送有關業務單位處理及回復等；其後，為因應民眾多元化檢舉（陳情）方式（如傳真、信函、電子郵件、電話、面述等）、檢舉（陳情）事項涉及不同審計機關（單位）轄審業務時，處理意見之彙整、各類檢舉（陳情）案件之處理、回復及時效控管及非理性檢舉（陳情）案件之處理等事宜，於 100 年訂定審計機關人民陳情案件處理作業要點，強化對一般民眾陳情案件之處理程序；同時，停止適用審計機關收受檢舉案件專用信箱設置要點。依據該要點，各單位應指派適當人員一人為專責人員，受理人民言詞之陳情，及辦理陳情人身分保密事宜，處理人民陳情案件時，應本合法、合理、迅速、確實辦結原則，審慎處理，得視案情需要，簽陳約請陳情人面談、派員實地調查、函請業管機關或其上級機關查復，並應針對陳情內容，敘明具體處理情形及法規依據，以簡明、肯定、親切、易懂之文字，答復陳情人。
- (二)強化公民參與：審計部自 103 年起，積極推動公民參與，擴大與公民之雙向溝通，使民眾得以參與審計工作。

第七章 資訊科技應用

審計機關應用資訊科技於審計工作肇始於 69 年，其時，審計部各單位及各審計處、室自行採購電腦設備及套裝軟體應用於業務之執行，部分員工甚至自行設計程式，進行局部業務電腦化。75 年為統籌審計機關電腦資源並統一規劃整體資訊業務發展，於審計部業務研究發展管制考核委員會（79 年設審計部審計業務研究委員會，以下簡稱業研會）下成立資訊管理組，專責辦理資訊業務。

78 年為加速審計機關業務電腦化，並策定未來資訊發展藍圖，啟動「審計部審計業務電腦化整體規劃專案」，並於 79 年 9 月提出「審計部審計業務電腦化系統設置計畫書」，針對電腦化項目範圍、開發順序、軟硬體設備及經費，進行總體性規劃。81 年至 83 年間，依據計畫書內容，陸續委外開發完成第一代系統，包括：普通公務審計、國防經費審計、非營業基金審計、公有營（事）業審計、財物審計、人事管理及公文與檔案管理等系統，其中審計系統著重送審報表之數字勾稽，及編製會計報告與總決算審核報表，其間配合系統之啟用，分別於審計部及各審計處、室建置獨立之電腦機房、主機及網路。

86 年為改善第一代系統執行效率，降低系統維運費用，及因應全球資訊科技之演進，啟動第二代系統建置計畫，將電腦主機加以小型化，並由審計部資訊人員利用當時主流開發工具（Delphi）重新設計系統。第二代系統於 91 年全部建置完成，其後陸續擴充電腦化範圍，至 96 年止，除原審計系統外，已開發完成涵蓋總務文書、會計出納、人事訓練、研發管考及資訊管理等諸多行政系統。

98 年配合審計部推動審計業務革新，支援運用資訊科技簡化內部流程之策略目標，啟動第三代系統建置計畫，提出新資訊系統架構。新架構以運用新一代開發工具（Visual Studio）重新設計第二代系統為起始，逐步擴展至開發新的核心重要審計系統，期能全方位支援政府審計之執行。至 105 年為止，已完成五大資訊服務平臺，包括：強化透明課責之「審計部全球資訊網」；推動知識管理之「審計機關內部資訊網」；簡化內部流程之「政府審計管理系統」；推廣電腦審計之「歲計會計資訊審核分析系統」；及提供雲端服務之「審計部雲端運算中心」，資訊系統發展史一覽表，如表 1。



表 1 資訊系統發展史一覽表

發展階段	期 間	發 展 重 點	備 註
第 0 代系統	69 年至 80 年	未成立資訊單位，沒有系統。各單位自行購置電腦設備及套裝軟體應用於業務之執行。	
第一代系統	81 年至 87 年	主要為審計系統，包括：普通公務審計、國防經費審計、非營業基金審計、公有營（事）業審計、財物審計等系統。	委外辦理。 採中型電腦主機。
第二代系統	88 年至 99 年	由審計系統擴展至總務、人事、會計、統計、訓練、研發、管考及資訊等行政系統，並強化總決算審核編報之支援。	自行辦理。 採 PC 級伺服主機。
第三代系統	100 年以後	建構透明課責、知識管理、流程簡化、電腦審計及雲端服務等五大資訊服務平臺。	自行辦理。 採雲端運算中心。

第一節 資訊單位設置

75 年為統籌及整體規劃審計部及所屬審計處、室之資訊業務，於審計部業研會下成立資訊管理組。依據該會組織規程第 2 條第 6 項規定，辦理關於審計業務電腦化之規劃、開發及使用效率之查核事項。另審計部各廳及所屬各審計處、室依審計機關資訊業務管理要點規定，成立電腦應用及發展小組，由副主管負責召集，並指派熟悉電腦知識及審計業務之人員，協助辦理電腦應用管理及電腦審計事宜。

資訊管理組置組長 1 人、審計人員（資訊處理職系）若干人、約聘人員若干人及約僱人員若干人。105 年 1 月之人力配置除組長外，包括：稽察 3 人、稽察員 2 人、約聘系統分析師 3 人、約聘系統管理師 2 人及約僱資料登錄員 3 人，共 14 人。

為推動資訊管理業務，審計部在資訊管理、資訊安全、網站管理、軟體管理及電腦資料使用等方面，均訂有資訊管理相關內規，如表 2。

表 2 資訊管理相關內規一覽表

訂定時間	行政規則名稱	備註
76 年 1 月	審計機關資訊業務管理要點	最近一次修正 104 年 3 月
82 年 12 月	審計部電腦套裝軟體管理及使用注意事項	87 年停止適用
91 年 5 月	審計部及所屬各審計處室資訊安全管理作業規定	最近一次修正 95 年 8 月
91 年 10 月	審計機關運用各機關電腦資料檔案管理規定	最近一次修正 102 年 10 月
92 年 8 月	審計部全球資訊網網頁維護管理作業規定	最近一次修正 99 年 3 月
94 年 5 月	審計部資訊安全推動小組設置要點	

第二節 業務電腦化

審計部業務電腦化從 75 年成立資訊管理組後，歷經三個時期之發展。

第一發展期（奠基期，75 年至 87 年）

本時期發展重點為業務電腦化之整體規劃、審計系統之建置及部分行政系統之建置。審計系統涵蓋第一廳至第五廳之審核作業，包括：第一廳之普通公務審計、第二廳之國防經費審計、第三廳之非營業基金審計、第四廳之公有營（事）業審計及第五廳之財物審計。行政系統包括：公文及人事系統。上開系統除了普通公務審計系統及公文管理系統具備中央版本及地方版本供審計部及各地審計處、室使用外，其他系統僅提供中央版本。

本時期之系統規劃及開發主要採委外方式辦理。78 年 9 月委由中國嘉通資訊公司進行系統整體規劃，於 79 年 9 月提出「審計部審計業務電腦化系統建置計畫書」，審計部依據該計畫書於 80 年委由金朋資訊公司進行系統開發，開發工具為 C 程式語言，分別於 81 年完成「普通公務審計系統」、「國防經費審計系統」及「公有營（事）業審計系統」；82 年完成「被查機關管理資訊系統」及「公文管理系統」；83 年完成「非營業基金審計系統」、「財物審計系統」、「電腦查核預估底價系統」及「人事管理系統」。另審計部資訊人員亦利用 clipper 程式語言自行開發一些小系統，例如 84 年完成「審計季刊訂戶管理系統」及 87



年完成「軟體保管管理系統」。

80年代以前，個人電腦功能簡單，尚未形成市場主流，機關業務電腦化仍以專屬電腦主機為主。審計部電腦化初始，依機關業務規模，在審計部、臺北市審計處、高雄市審計處及臺灣省審計處建置 HP（惠普公司） Unix 主機，各縣（市）審計室建置 Novell Netware 檔案伺服器主機，作為本時期資訊系統之運作平臺。

80年代早期，網際網路興起，政府機關紛紛建立全球資訊網站，對外公告訊息。審計部爰於85年利用 HTML 網頁語言，自行架設簡易審計部全球資訊網，公告內容主要以機關基本資料為主。

78年引進 ACL（Audit Command Language）電腦審計軟體，查核被查機關業務電腦化之資料，以因應政府機關業務逐步電腦化後，傳統審計軌跡逐漸減少甚或消失之審計環境。

第二發展期（擴張期，88年至97年）

80年代中期，個人電腦日漸普及，運算能力大幅提升，圖型化視窗操作廣受接受，PC 伺服器成為專屬主機以外之另一選擇。審計部委外系統歷經多年運作後，執行效能不佳現象，始終未能有效改善。又政府整體資訊經費逐年緊縮，主機設備及委外系統之維運費用日漸沉重，加以個人電腦主機運算能力提升，足以取代傳統專屬主機，審計部爰於86年決定將主機系統小型化，以 PC 級主機取代 HP 主機。面對主機小型化後之 Windows 作業平臺，原委外系統需以新的開發工具重新設計，為節省重新開發之費用，爰由審計部資訊人員自行開發系統，利用 Borland 之 Delphi 開發工具逐年進行系統轉換，從88年至91年陸續完成全部委外系統之重新設計：

- 88年完成「公文管理系統」。
- 89年完成「普通公務審計系統」、「國防經費審計系統」及「非營業基金審計系統」。
- 91年完成「公有營（事）業審計系統」。

另外，配合行政業務革新，本時期分別自行開發完成下列系統：

- 88年完成「圖書管理系統」。
- 89年為強化審計部網站之互動性與豐富網站內容，重新開發建置「審計部全球資訊網」，同年建置「審計機關內部網路」。
- 90年完成「施政（工作）計畫網路管考系統」及「立法院公報摘要系統」。

- 91 年完成「歲出預算控制系統」及「零用金管理系統」。
- 92 年完成「薪資管理系統」。
- 93 年完成「審計長指（提）示事項研辦情形管考系統」。
- 94 年完成「政府採購資訊查詢系統」。
- 95 年完成「中央政府總決算審核編報進度管制系統」及「知識管理系統」。
- 96 年完成「資訊服務案件管理系統」、「地方政府審計業務成果彙報系統」、「財物管理系統」、「行事曆管理系統」、「國會服務案件管考系統」、「訓練課程管理系統」及新版「審計機關內部資訊網（NAO NET）」。
- 97 年完成「職員通訊錄系統」、「應用系統軟體版本管理系統」及「重大公共建設計畫及工程標案資訊查詢系統」。

第三發展期（深耕期，98 年以後）

98 年為配合審計部審計業務革新，深入支援審計工作，達到運用資訊科技簡化內部流程之策略目標。爰在總決算審編部分，加強電腦支援角色，簡化審編工作；在查核工作管理部分，開發審計工作全生命週期管理系統，逐步推動及整合審計業務管理電腦化工程，以強化審計業務執行之控管及整合資訊之運用；在政府採購資訊研析部分，利用資訊系統更有效率的篩選分析，提供查核選案之參考；在審核資訊分析部分，配合審計法部分條文修正，運用各機關歲計會計資訊，以系統進行查核控制點分析，突破傳統人工書面審核之限制，達全覆蓋審計之目標；在落實透明與課責部分，加強審計部全球資訊網功能，並建置 APP，強化審計資訊之擴散及加值其應用效果；在行政工作支援部分，持續開發新系統，提升行政效率。

本期間陸續完成總決算審核編報系統，將中央及地方總決算審核作業全面電腦化，包括：

- 99 年完成「民國 98 年至 101 年度中央政府莫拉克颱風災後重建特別預算審核季報審編作業系統」及第三代「地方政府總決算審核編報系統（總決算部分）」。
- 100 年完成「中央政府總決算審核編報系統（總決算部分）」、「中央政府總決算審核編報系統（特別決算）」、第三代「中央政府普通公務審計系統」、「地方政府總決算審核編報系統（非營業部分）」、第三代「地方政府普通公務審計系統」及「直轄市及縣市地方決算審核結果年報編報系統」。
- 101 年完成第三代「地方政府總決算審核編報系統（總決算部分）」網頁版



及「立法院審核中央政府總決算審核報告分組簡報資料編製系統」。

- 103 年完成「中央政府總決算審核編報系統（營業部分）」。
- 105 年完成「鄉鎮縣轄市財務審核結果年報編報系統」第一階段開發作業。

「政府審計管理系統」於 101 年底完成第一階段開發作業，並陸續於 102 年完成「工作進度管考子系統」、「被查機關子系統」及「知識分享子系統」；103 年完成「施政（工作）計畫管考子系統」及「審計成果統計子系統」。

在政府採購資訊研析部分，99 年完成「巨額工程採購完工效益評估資訊查詢系統」；103 年完成「政府採購資訊查詢系統」之「標案圍標分析子系統」；104 年完成「公共建設計畫資訊查詢系統」及「促參案件資訊查詢系統」。

在查核資訊分析部分，99 年完成「中央補捐助資訊審計應用系統」；103 年完成「全國機關統計及考核資訊彙總系統」；104 年完成「歲計會計資訊審核分析系統」之「中央政府普通公務分析模組」與「地方政府普通公務分析模組」。

在落實透明與課責部分，99 年於「審計部全球資訊網」建置「重要政府審計資訊專區」；101 年建置第三代「審計部全球資訊網」，並建置「資料檢索」功能；102 年委外建置「審計部 APP」；104 年於全球資訊網增設「審計意見查詢」專區。

在應用電腦輔助審計技術部分，103 年因應地理資訊系統（Geographical Information System ,GIS）之發展，開始推廣應用 GIS 技術辦理審計查核，增加審計證據之證據力及證據來源之多樣性，並建置「GIS 審計應用平臺」。

在行政工作支援部分，99 年至 104 年開發完成及導入下列系統：

- 99 年完成新版「施政（工作）計畫網路管考系統」。
- 101 年完成「職務輪調及業務調整填報系統」。
- 102 年導入行政院主計總處「政府內部控制作業管理系統」及行政院人事總處「全國共享版機關內部差勤電子表單系統（WebITR）」。
- 103 年完成「審計機關資訊服務通報系統」、「審計機關資訊業務管理系統」、「自行收納款項收據備查簿系統」及「審計人攝影作品專區系統」；委外建置「公文整合及線上簽核管理系統」。
- 104 年購置「軟體管理系統」；導入行政院人事行政總處「人力資源管理資訊系統」及財政部國有財產署「國有公用財產管理系統」。

第一目 審計作業系統

審計作業系統主要在支援會計報告審核、總決算審核編報、分析被審核機關資料協助查核選案及簡化審計工作流程，如表 3。

表 3 審計作業系統一覽表

系 統 名 稱		建置時間	備 註
一、會計報告審核相關系統	1. 中央政府普通公務審計系統	81 年	89、100 年改版
	2. 國防經費審計系統	81 年	89 年改版
	3. 中央政府公有營（事）業審計系統	81 年	91 年改版
	4. 中央政府非營業基金審計系統	83 年	89、97 年改版
	5. 地方政府普通公務審計系統	81 年	89、100 年改版
	6. 地方政府審計業務成果彙報系統	96 年	
	7. 莫拉克季報審編作業系統	99 年	
二、總決算審核相關系統	8. 中央政府總決算審核編報系統（總決算部分）	81 年	89、100 年改版
	9. 中央政府總決算審核編報系統（營業部分）	81 年	91、103 年改版
	10. 中央政府總決算審核編報系統（非營業部分）	83 年	89、97 年改版
	11. 中央政府總決算審核編報系統（特別決算）	100 年	
	12. 地方政府總決算審核編報系統（總決算部分）	81 年	89、99、101 年改版
	13. 地方政府總決算審核編報系統（營業部分）	103 年	
	14. 地方政府總決算審核編報系統（非營業部分）	100 年	
	15. 直轄市及縣市地方決算審核結果年報編報系統	100 年	
	16. 鄉鎮縣轄市財務審核結果年報編報系統	105 年	
	17. 立法院審核中央政府總決算審核報告分組簡報資料編製系統	101 年	



系 統 名 稱		建置時間	備 註
三、查核資料分析相關系統	18. 歲計會計資訊審核分析系統	104 年	
	19. 中央補捐助資訊審計應用系統	99 年	
	20. 政府採購資訊查詢系統	94 年	97、103 年改版
	21. 巨額工程採購完工效益評估資訊查詢系統	99 年	
	22. 重大公共建設計畫及工程標案資訊查詢系統	97 年	100 年停用
	23. 公共建設計畫資訊查詢系統	104 年	
	24. 促參案件資訊查詢系統	104 年	
	25. 電腦查核預估底價系統	83 年	
	26. 全國機關統計及考核資訊彙總系統	103 年	
	27. 立法院公報摘要系統	90 年	95 年改版
四、審計工作管理相關系統	28. 政府審計管理系統，包括： 被查機關子系統 書面審核子系統 就地抽查子系統 專案調查子系統 財物稽察子系統 審核通知子系統 文件管理子系統 施政（工作）計畫管考子系統 查核進度管考子系統 審計成果統計子系統 委託審計子系統 知識分享子系統	101 年	

一、會計報告審核相關系統

會計報告審核相關系統主要係協助會計報告之資料勾稽與產製審核報表，包括：中央政府之「普通公務審計系統」、「國防經費審計系統」、「非營業基金審計系統」及「公有營（事）業審計系統」；地方政府之「普通公務審計系統」、「地方政府審計業務成果彙報系統」及「莫拉克季報審編作業系統」。

「中央政府普通公務審計系統」於 81 年委外由金朋資訊公司開發完成，其

後分別於 89 年及 100 年由審計部自行重新設計，並於 101 年停止使用，原系統功能併入「中央政府總決算審核編報系統（總決算部分）」，系統功能包括：預算資料處理、會計報告資料輸入與勾稽、決算資料輸入與勾稽、審核報表列印等。

「地方政府普通公務審計系統」於 81 年委外由金朋資訊公司開發完成，其後分別於 89 年及 100 年由審計部自行重新設計第二代及第三代系統，系統功能包括：預算資料處理、會計報告資料輸入與勾稽、決算資料輸入與勾稽、審核報表產製等。

「國防經費審計系統」於 81 年委外由金朋資訊公司開發完成，其後於 89 年由審計部自行重新設計第二代系統，系統功能包括：預算資料處理、會計報告資料輸入與勾稽、決算資料輸入與勾稽、審核報表產製等。

「中央政府公有營（事）業審計系統」於 81 年委外由金朋資訊公司開發完成，其後於 91 年由審計部自行重新設計第二代系統，系統功能包括：預算資料處理、會計報告資料輸入與勾稽、決算資料輸入與勾稽、審核報表產製等。

「中央政府非營業基金審計系統」於 83 年委外由金朋資訊公司開發完成，其後分別於 89 年及 97 年由審計部自行重新設計第二代及第三代系統，系統功能包括：預算資料處理、會計報告資料輸入與勾稽、決算資料輸入與勾稽、審核報表產製等。

「地方政府審計業務成果彙報系統」係為簡化審計部覆審室每月彙整各審計室所管及兼辦審計業務概況之流程，期能達到文書減量及節省郵遞費用，於 96 年開發完成。系統功能包括：審計室登錄審計業務概況資料、覆審室彙編統計報表。

「莫拉克季報審編作業系統」係為提高審計部教育農林審計處彙編「莫拉克颱風災後重建特別預算」季報作業之時效，於 99 年開發完成。系統功能包括：審核資料登錄、查詢、報表、傳送、退回，及載入上季資料等作業。

二、總決算審核相關系統

總決算審核相關系統主要係產製總決算審核報告之審核報表，包括：中央政府總決算審核系統之總決算部分、營業部分、非營業部分及特別決算；地方政府總決算審核系統之總決算部分、營業部分及非營業部分；支援地方綜合年報編製之「直轄市及縣市地方決算審核結果年報編報系統」及「鄉鎮縣轄市財務審核結果年報編報系統」；「立法院審核中央政府總決算審核報告分組簡報資料編製系統」。



「中央政府總決算審核編報系統（總決算部分）」於 81 年委外由金朋資訊公司開發完成，原為「中央政府普通公務審計系統」之「總決算審核子系統」，其後於 89 年由審計部自行重新設計第二代系統，仍為該系統之子系統，100 年重新設計為第三代獨立系統。系統功能包括：總決算資料匯入與檢核、修正數登錄、審核報表印製、編報資料調查彙總等。

「中央政府總決算審核編報系統（營業部分）」於 81 年委外由金朋資訊公司開發完成，原為「中央政府公有營事業審計系統」之「總決算審核子系統」，其後於 91 年由審計部自行重新設計第二代系統，仍為該系統之子系統，103 年重新設計為第三代獨立系統。系統功能包括：總決算資料匯入與檢核、修正數登錄、審核報表印製等。

「中央政府總決算審核編報系統（非營業部分）」於 83 年委外由金朋資訊公司開發完成，原為「中央政府非營業基金審計系統」之「總決算審核子系統」，其後於 89 年由審計部自行重新設計第二代系統，仍為該系統之子系統，97 年重新設計為第三代獨立系統。系統功能包括：總決算資料匯入與檢核、修正數登錄、審核報表印製等。

「中央政府總決算審核編報系統（特別決算）」於 100 年開發完成。系統功能包括：總決算資料匯入與檢核、修正數登錄、審核報表印製等。

「地方政府總決算審核編報系統（總決算部分）」於 81 年委外由金朋資訊公司開發完成，原為「地方政府普通公務審計系統」之「總決算審核子系統」，其後於 89 年由審計部自行重新設計第二代系統，仍為該系統之子系統，99 年重新設計為第三代獨立系統，101 年重新設計為網頁版。系統功能包括：總決算資料匯入與檢核、修正數登錄、審核報表印製等。

「地方政府總決算審核編報系統（營業部分）」於 103 年開發完成，系統功能包括：總決算資料匯入與檢核、修正數登錄、審核報表印製等。

「地方政府總決算審核編報系統（非營業部分）」於 100 年開發完成，系統功能包括：總決算資料匯入與檢核、修正數登錄、審核報表印製等。

「直轄市及縣市地方決算審核結果年報編報系統」於 100 年開發完成，於 101 年改版。系統功能為印製直轄市及縣市地方決算審核結果年報之統計報表。

「鄉鎮縣轄市財務審核結果年報編報系統」於 105 年完成第一階段開發作業，系統功能為印製鄉鎮縣轄市財務審核結果年報之統計報表。

「立法院審核中央政府總決算審核報告分組簡報資料編製系統」係為編製立法院審核中央政府總決算審核報告之分組簡報，整合 3 個中央政府總決算審

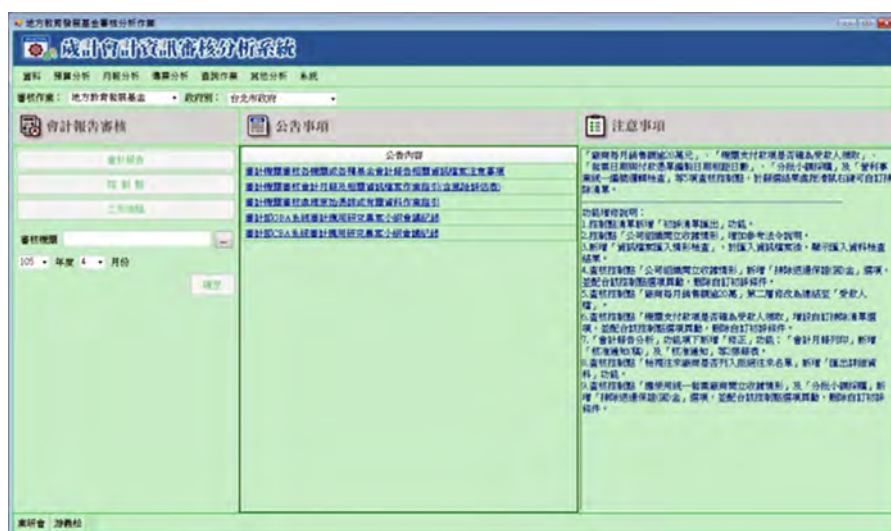
核編報系統之資料後，產出各分組報表，於 101 年開發完成。系統功能為產製各分組簡報報表。

三、查核資料分析相關系統

查核資料分析相關系統主要係匯入被查機關電子資料，經由固定或設定之分析規則進行資料分析，以發現被查機關異常業務缺失，或特定議題分析，作為抽（調）查選案之參考。包括：「歲計會計資訊審核分析系統」、「中央補助資訊審計應用系統」、「政府採購資訊查詢系統」、「巨額工程採購完工效益評估資訊查詢系統」、「重大公共建設計畫及工程標案資訊查詢系統」、「公共建設計畫資訊查詢系統」、「促參案件資訊查詢系統」、「電腦查核預估底價系統」、「全國機關統計及考核資訊彙總系統」及「立法院公報摘要系統」。

「歲計會計資訊審核分析系統」係因應審計法第 36 條條文 104 年 6 月 17 日修正公布，明定機關應編製會計報告連同相關資訊檔案，依限送該管審計機關審核，爰開發本系統，系統首頁如圖 1。系統發展初期，先於 104 年 5 月建置完成「GBA 分析應用系統」，作為修法配套措施，並用以驗證運用查核控制點協助審核分析作業之可行性及有效性。嗣為變革後審核作業環境之改變，爰規劃正式系統，系統架構包括：送審機關使用之傳送程式、資訊接收程式、審計人員使用之分析系統。系統採模組化設計，104 年 9 月開發完成「中央政府普通公務審核作業分析模組」，同年 11 月完成「地方政府普通公務審核作業分析模組」。系統功能包括：預算分析、月報分析、傳票分析與查詢作業、印製審核工作紀錄。

圖 1 歲計會計資訊審核分析系統





「中央補捐助資訊審計應用系統」係運用行政院主計總處所建置之「中央對地方政府補助款資訊系統」及「中央對私人團體捐助資訊系統」資料庫進行分析，於 99 年 4 月開發完成，系統功能包括：資料維護、補捐助查詢圖表及印製相關統計報表等。

「政府採購資訊查詢系統」係運用行政院公共工程委員會「採購招標及決標查詢系統」之決標案件相關資料，加強審計部及所屬審計處、室辦理政府採購資訊之研析，以遂行政府採購之稽察，於 94 年 10 月開發完成。97 年 12 月為加強政府採購資訊研析效果，引進統計圖軟體開發技術，新增統計圖表功能。103 年 5 月為篩選潛在圍標廠商組合，作為選案調查之參據，新增標案圍標分析功能。系統功能包括：各級政府採購資料分析與查詢（含圖表分析）、投標廠商圍標分析等。

「巨額工程採購完工效益評估資訊查詢系統」係運用行政院公共工程委員會之巨額工程採購案件資料，作為辦理稽察或抽查時選案之參考，於 99 年 8 月開發完成，系統功能包括：匯檔作業、解除列管作業、查詢及報表列印，報表包括：完工之巨額工程採購、提報效益分析資料案件、未提報效益分析資料案件、總案件數、決標金額統計等。

「重大公共建設計畫及工程標案資訊查詢系統」係整合行政院公共工程委員會及研究發展考核委員會網站列載重大公共建設計畫及工程標案履約階段相關資訊，提供重大公共建設計畫及工程標案之統計表報、研析查詢及客觀選案辦理專案調查與施工品質稽察，由審計部第五廳於 97 年 9 月開發完成，於 100 年 10 月停用。

「公共建設計畫資訊查詢系統」係運用行政院公共工程委員會列管 1 億元以上公共建設計畫等執行情形資料，協助審計單位考核各機關重大公共建設計畫之辦理情形，於 104 年 4 月開發完成，系統功能包括：統計報表、條件分析、知識分享、工程會與國家發展委員會網頁連結等。

「促參案件資訊查詢系統」係鑑於財政部列管促參案件資料繁多，為利審計單位考核各機關促參案件之投資規模、招商、簽約、規劃設計、施工、營運等階段辦理情形，及解約詳情等，爰利用財政部列管各機關辦理促參案件執行情形之資料，於 104 年 6 月開發完成，系統功能包括：條件分析、關鍵字檢索、統計報表、知識分享等。

「電腦查核預估底價系統」係為協助各財物審計單位運用電腦查核預估底價，及劃一查核標準，於 83 年 7 月委託金朋資訊公司開發完成，系統已停用。

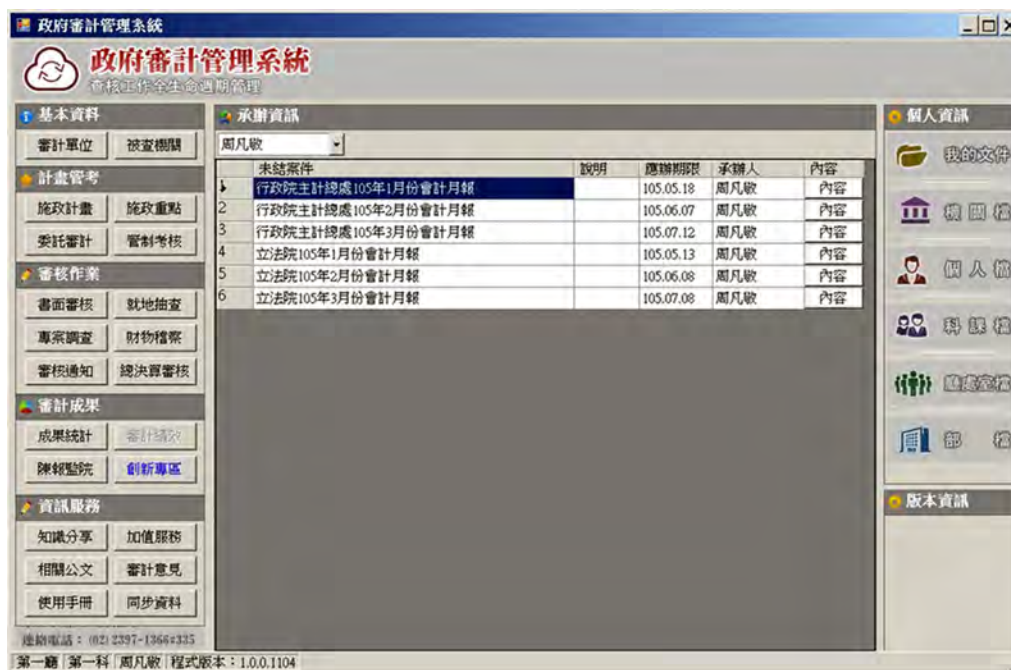
「全國機關統計及考核資訊彙總系統」係為在審計業務中所需要之各種資料，應充分運用各主管機關建置之統計或管考資料，以減少調查過程中無謂之表報查填工作，於 103 年 9 月開發完成，系統功能包括：資料登錄、資料分類或機關查詢、全文檢索與報表功能、資料項目點閱次數統計、追蹤各單位運用情形。

「立法院公報摘要系統」係為登錄及管理立法院公報資料，於 90 年 12 月開發完成單機版系統，嗣為提供審計部及所屬審計處、室同仁線上查詢功能，於 95 年 12 月重新開發網頁版系統。系統功能包括：立法院公報摘要登錄、查詢、報表印製等。

四、審計工作管理相關系統

「政府審計管理系統」係審計部為逐步推動及整合審計業務管理電腦化工程，在書面審核部分，自收文、審核、審核工作紀錄製作、審核通知核發與聲復、審核成果之統計等；在就地抽查及專案調查部分，自計畫擬訂、派員查核、工作底稿記錄、報告撰擬陳核、審核通知核發與聲復及查核成果統計等，運用資訊系統進行全生命週期管理，使查（審）核工作進度、文件製作及審計成果，皆能納入電腦管理，以避免資料重複輸入，強化審計業務執行情形之控管及整合資訊之運用。爰規劃分階段辦理開發作業，系統首頁如圖 2。

圖 2 政府審計管理系統





101 年 11 月完成第一階段開發，包括：「被查機關子系統」、「書面審核子系統」、「就地抽查子系統」、「專案調查子系統」、「財物稽察子系統」、「審核通知子系統」及「文件管理子系統」。

102 年 3 月完成「工作進度管考子系統」，管制報表包括：會計報告逾期未送審管制表、會計報告審核進度管制表、財務收支抽查工作進度管制表、專案調查工作進度管制表、財物稽察工作進度管制表及審核通知聲復進度管制表，由各單位管考人員定期列印陳核，俾利各級主管瞭解各項審計工作辦理情形，適時督促所屬處理。

102 年 9 月完成「被查機關子系統」，提供每個被查機關均各有一個機關專戶，由轄審審計人員辦理蒐集、整理、建檔及運用，記錄被查機關之基本資料、歷年審計過程與結果及參考文件，使業務資料得以集中保管與運用。

102 年 10 月完成「知識分享子系統」，提供方便檢索、易於操作及容易閱讀之查閱介面，可查閱抽（調）查案件從規劃、執行及結果處理之全部辦理過程及相關文件，查詢範圍包括：專案調查、採購稽察、工程品質稽察、財務收支抽查、會計報告審核、被查機關、陳報監察院及審核通知。

103 年 3 月 26 日完成「審計成果統計子系統」，統計項目包括：審計工作概況統計作業、陳報監察院案件統計作業、配合監察院業務統計作業、審計機關轄審單位數及預算數統計作業、財物稽察成果統計作業、查核報告完成平均天數統計作業、部務會報有關專案調查統計作業、各機關應繳庫數及後續繳庫情形統計作業、審計機關移送政風（檢調）案件處理情形統計作業、各年度審計處室人力配置情形統計作業、積久未結案件統計作業、高階主管研討結論辦理情形統計作業、電腦審計成果統計作業及業務查證統計作業等，將成果統計作業化繁為簡，解決歷時較久案件不易彙整統計問題，由系統自動統計，除免除人工統計之負荷外，並提升統計工作之效率及統計數據之可靠性。

103 年 1 月完成「施政（工作）計畫管考子系統」，從計畫之擬定、執行及管考作業流程，均由系統管理，不但可減少人工編撰作業，系統並可產生每月實際辦理件數，劃一計列方式，各級主管及管考人員可直接由此系統查閱相關案件內容，有效控管各項審計案件之結案品質。

第二目 行政作業系統

行政作業系統主要係支援總務、人事、會計、管考、訓練及資訊等單位之業務管理，如表 4。

表 4 行政作業系統一覽表

系 統 名 稱		建置時間	備 註
一、總務文書相關系統	1. 公文管理系統	82 年	88 年改版、103 年委外建置線上簽核系統
	2. 公文電子交換系統	90 年	
	3. 審計機關財物管理系統	96 年	
	4. 國有公用財產管理系統	104 年	
	5. 審計季刊訂戶管理系統	84 年	87 年改版
二、會計出納相關系統	6. 政府歲計會計資訊管理系統	90 年	行政院主計總處統一開發
	7. 電子支付系統	92 年	財政部國庫署統一開發
	8. 薪資管理系統	92 年	102 年改版
	9. 歲出預算控制系統	91 年	92 年改版
	10. 零用金管理系統	91 年	99 年改版
	11. 自行收納款項收據備查簿系統	103 年	
三、人事訓練相關系統	12. 人事管理系統	83 年	87 年起導入行政院人事行政總處統一開發之系統
	13. 機關內部差勤電子表單系統	102 年	行政院人事行政總處全國共享版
	14. 訓練課程管理系統	96 年	
	15. 職務輪調及業務調整填報系統	101 年	
	16. 通訊錄管理系統	97 年	
	17. 審計人攝影作品專區系統	103 年	



系 統 名 稱		建置時間	備 註
四、研發管考相關系統	18. 審計長指（提）示事項研辦情形管考系統	93 年	
	19. 中央政府總決算審核編報進度管制系統	95 年	
	20. 國會服務案件管制系統	96 年	
	21. 施政（工作）計畫網路管考系統	90 年	99 年改版，103 年停用（相關功能併入政府審計管理系統）
	22. 政府內部控制作業管理系統	102 年	行政院主計總處開發
	23. 行事曆管理系統	96 年	101 年停用
	24. 圖書管理系統	88 年	
五、資訊管理相關系統	25. 審計機關資訊業務管理系統	103 年	
	26. 審計機關資訊服務通報系統	96 年	103 年改版
	27. 應用系統軟體版本管理系統	97 年	
	28. 軟體管理系統	87 年	104 年購置網頁版套裝軟體

一、總務文書相關系統

總務文書相關系統主要係支援總務單位辦理文書及庶務工作，包括：「公文管理系統」、「公文電子交換系統」、「審計機關財物管理系統」、「國有公用財產管理系統」及「審計季刊訂戶管理系統」。

「公文管理系統」於 82 年 6 月委外由金朋資訊公司開發完成。88 年因應審計部電腦主機小型化，及解決 2000 年資訊年序問題，重新由審計部設計第二代系統。90 年 5 月為響應行政院推動政府電子化政策，啟用電子收文作業，將審計部「公文管理系統」與行政院「電子公文交換系統」整合後，啟用電子發文作業。103 年委外英福達科技公司建置「公文整合及線上簽核管理系統」，系統功能包括：公文製作、公文電子交換、公文管理、簽核作業、檔案管理及影像管理等。

「公文電子交換系統」係審計部為響應行政院推動政府電子化政策，於 90

年3月啟用電子收文作業，同年5月啟用電子發文作業，同年11月協助臺北市審計處及高雄市審計處完成上線作業。91年3月起逐步輔導各審計處、室公文電子交換系統上線。93年11月配合行政院研究發展考核委員會採用公文電子交換第2代作業平臺「公文交換前置處理器（XML-Box）」，103年1月配合公文電子交換業務移轉至檔案管理局，將自建之公文統合交換中心移轉至該局統籌建置之共用統合交換中心（eCenter），並透過安裝eClient軟體進行電子收發文作業，以賡續提供審計部公文交換e化服務。

「審計機關財物管理系統」係緣於「國有財產產籍管理作業要點」修正規定，各機關之財產管理作業應於96年度起全面採電腦處理，並以網路線上傳輸定期填報財政部國有財產局之各類財產書表。為配合該規定，於96年4月開發完成「國有公用財產管理子系統」；同年11月開發完成「消耗品管理子系統」；同年12月開發完成「非消耗品管理子系統」。系統功能包括：財產（物品）之登錄維護、盤點作業、報廢作業及報表產製等。

「國有公用財產管理系統」係財政部國有財產局於100年6月開發完成。103年11月28日行政院主計總處函頒「中央政府各機關首次辦理財產折舊及攤銷等相關處理原則」，將過去採全額認列之國有公用財產，改採逐年折舊及攤銷之方式辦理。審計部為符合財產處理相關規定及節省系統開發人力，決定停用自行開發之審計機關財物管理系統之國有公用財產管理子系統，並於104年10月開始使用「國有公用財產管理系統」。

「審計季刊訂戶管理系統」係簡化審計季刊發行作業，於84年開發完成單機版，87年2月新增統一收據處理子系統，並改版為網路版。系統功能包括：訂戶資料建檔與維護、列印郵寄名條、劃撥單與各類統計報表、季刊收款管理與批次修改訂單等。

二、會計出納相關系統

會計出納相關系統主要係支援會計單位及總務單位辦理歲計會計、出納作業，包括：「政府歲計會計資訊管理系統」、「電子支付系統」、「薪資管理系統」、「歲出預算控制系統」、「零用金管理系統」及「自行收納款項收據備查簿系統」。

「政府歲計會計資訊管理系統」係行政院主計處（現為主計總處）於90年開發完成，審計部於同年導入。系統功能包括：預算編製、預算執行、普通會計、決算編製等功能，用以支援主管機關、單位預算機關及分預算機關等不同層級



業務處理。

「電子支付系統」係財政部國庫署於 87 年度起配合電子化政府政策，推展國庫電子支付作業，自 92 年 7 月 1 日正式實施，將書面憑單改為線上傳輸之電子文件，縮短機關間的距離，快速支付受款人。審計部配合使用國庫署統一開發之電子支付系統。

「薪資管理系統」係依據「審計部推動行政管理改革資訊系統發展計畫」第二階段，於 92 年 10 月開發完成。歷經 102 年為改善審計部及所屬審計室薪資核發作業流程，將現行以人工處理之各審計室人事異動資料及代扣款資料傳送審計部，改以網路系統處理，重新設計人事作業子系統。系統功能包括：人事資料維護作業、退撫基金等各項扣繳、健保費等資料匯入、薪資與零星費用發放、年終獎金等各項獎金與補助作業、薪資等查詢作業、彙總表等報表作業、其他各項人事作業等。

「歲出預算控制系統」係為有效控管審計部及所屬審計室預算執行情形，以增進經費運用效能，於 91 年 4 月開發完成。歷經 92 年 12 月因應「中央政府第一級至第三級用途別科目分類定義及計列標準」，需配合將系統修改為可處理第四級預算科目，爰重新開發新系統。系統功能包括：年度預算控制、保留案件預算控制、財務罰鍰提成獎金、系統管理等 4 個子系統。

「零用金管理系統」係配合「審計部行政管理改革方案」之實施，於 91 年 12 月開發完成，提供審計部會計室、總務處及各審計室使用。99 年 11 月重新開發新系統，系統功能包括：會計室作業、總三科作業及審計室作業等 3 個子系統，含公佈欄、額度設定、科目管理、支用與收支作業、撥款作業、撥入與撥出查詢、零用金備查簿查詢與列印、結報作業、零用金支用清單列印、歲出預算控制備查簿查詢等。

「自行收納款項收據備查簿系統」係為改善審計部及各審計室自行收納款項收據以微軟 Excel 檔案透過電子郵件往來控管的執行方式，提升作業效率，於 103 年 6 月開發完成。系統功能包括：收據管理、收據審核、收據查詢、空白收據管理、報表作業。

三、人事訓練相關系統

人事訓練相關系統主要係支援人事單位辦理人事業務及審計人員訓練委員會辦理訓練課程管理，系統包括：「人事管理系統」、「行政院人事總處全國共享版機關內部差勤電子表單系統」、「通訊錄管理系統」、「職務輪調及業

務調整填報系統」、「訓練課程管理系統」及「審計人攝影作品專區系統」。

「人事管理系統」於 83 年 9 月委外由金朋資訊公司開發完成。87 年使用行政院人事行政局所開發之「人事管理資訊系統」（簡稱 Pemis2k）；104 年 10 月導入行政院人事行政總處開發之網際網路版「人力資源管理資訊系統」（簡稱 WebHR），功能包括：個人基本資料、組織編制、考績、任免遷調、獎章獎懲、保險、退休撫卹、待遇福利、差勤管理、統計、相片管理、人事傳輸、人事選員、系統管理等子系統。

「行政院人事總處全國共享版機關內部差勤電子表單系統（WebITR）」於 102 年 12 月導入，提供人事業務 e 化所需之差勤線上簽核及查詢，有效提升人事管理效率、節省人力成本及推動無紙化作業環境，系統功能包括：簽核通知、差勤作業、費用作業、個人資料、差勤管理、值班作業、系統維護等。

「訓練課程管理系統」係為簡化辦理教育訓練之行政作業，提升工作效率，於 96 年 11 月開發完成。系統功能包括：課程資料管理、線上報名、報名資料管理、訓練教材管理及查詢。

「職務輪調及業務調整填報系統」係為簡化審計部人事室每年統計審計部各單位及所屬審計處、室人員職務輪調及業務調整情形之人工作業，於 101 年 1 月開發完成。系統功能包括：各單位作業及人事室作業等 2 個子系統，供各單位登錄業務職掌異動情形及任職逾 6 年未曾異動暨業務職掌亦未曾調整人員資料，並供審計部人事室列印彙總表。

「通訊錄管理系統」係為節省編印「審計部暨所屬機關職員通訊錄」之經費，及資訊更新之即時性與查詢之便利性，於 97 年 3 月開發完成。系統功能包括：人事室作業、各單位管理人員作業及員工個人作業。

「審計人攝影作品專區系統」係為鼓勵同仁利用公餘進行有益身心之創作及提高同仁參與全國公教美展之意願，於 103 年 11 月開發完成。系統功能包括：分類瀏覽、上傳照片、依時間與上傳者查詢相片與按 " 讚 " 來表達對作品之喜愛等功能。

四、研發管考相關系統

研發管考相關系統主要係支援業研會辦理研究發展及管制考核業務，包括：「審計長指（提）示事項研辦情形管考系統」、「中央政府總決算審核編報進度管制系統」、「國會服務案件管制系統」、「施政（工作）計畫網路管考系統」、「政府內部控制作業管理系統」、「行事曆管理系統」及「圖書管理系統」。



「審計長指（提）示事項研辦情形管考系統」係配合業研會管制考核組推動審計部部務會報、審計會議審計長指（提）示事項管考作業，於 93 年 10 月開發完成，系統功能包括：審計長指（提）示事項匯入、研辦單位辦理情形登錄、研辦單位結案申請、管理報表印製。

「中央政府總決算審核編報進度管制系統」係依據業研會 95 年第 5 次委員會議主席提示事項，為提升年度總決算編報工作之效率及效果，控管各項審編工作之進度，於 95 年 6 月開發完成。系統功能包括：審編工作項目匯入、彙辦單位辦理情形登錄、彙辦單位結案申請、管理報表印製。

「國會服務案件管制系統」係為減輕審計部國會聯絡室處理立法院有關單位、各黨團或立法委員交辦事項服務案件之負荷，以強化國會服務功能，於 96 年 9 月開發完成，系統功能包括：國會服務案件登錄、承辦單位辦理情形登錄、承辦單位結案申請、管理報表印製。

「施政（工作）計畫網路管考系統」係為增進行政效率及配合文書減量之政策，由各單位研考人員運用網路線上填報施政（工作）計畫執行情形，減輕書面填報及彙總之工作負荷，並提供相關人員或長官即時查詢施政（工作）計畫執行情形及差異分析等資訊。於 90 年 6 月開發完成，歷經 99 年改版，於 103 年 1 月停用（相關功能納入政府審計管理系統）。

「政府內部控制作業管理系統」係配合行政院推動內部控制，於 102 年 11 月導入行政院主計總處開發之系統，協助審計機關辦理內部控制制度自行評估相關作業。

「行事曆管理系統」係為提升彙整審計部及所屬審計處、室行事曆之行政效率，文書減量、節省郵資及便於相關人員隨時上網查閱應用，於 96 年 7 月開發完成。系統功能包括：共同性工作事項維護作業、預設行事曆產生作業、行事曆維護與查詢作業及報表作業等。101 年 11 月業研會依據該會 101 年第 8 次委員會議主席提示，廢除各單位每年上網填報行事曆資料之例行性工作，並停用該系統。

「圖書管理系統」係支援審計部圖書管理，於 84 年 5 月購置永麒科公司之圖書管理套裝軟體。88 年 12 月為解決 2000 年資訊年序危機，由審計部自行開發新系統，並於 89 年 1 月於審計機關內部資訊網建置圖書借閱查詢網頁。

五、資訊管理相關系統

資訊管理相關系統係支援業研會辦理資訊管理業務，包括：「審計機關資訊業務管理系統」、「審計機關資訊服務通報系統」、「應用系統軟體版本管理系統」及「軟體管理系統」。

「審計機關資訊業務管理系統」係將攸關系統持續營運之系統設計文件、程式版本控管及資料庫備份等納入管理，於 103 年 3 月開發完成，系統功能包括：指示事項登錄、服務案件線上處理流程記錄、服務案件相關統計表報、資料庫檔案格式說明、程式說明、報表範本說明。

「審計機關資訊服務案件管理系統」係為管理資訊服務案件，於 96 年開發完成，供同仁申報資訊服務案件及業研會列管處理情形與統計資訊服務成果。103 年 3 月為有效管理各類資訊服務案件，重新開發完成新系統，並更改名稱為「審計機關資訊服務通報系統」。系統功能包括：提供案件受理、結案時之電子郵件通知功能，及確保所有資訊服務案件均確實被受理，並可分析資訊服務案件態樣，作為資訊服務業務持續改善之參考，提升整體資訊服務之效能。

「應用系統軟體版本管理系統」係為有效管理應用系統軟體版本更新安裝，確保最新版程式即時佈達至各使用端電腦，於 97 年 5 月開發完成。系統功能包括：由系統判別軟體版本，適時透過網路自動下載至使用端電腦安裝使用。

「軟體管理系統」係為符合政府所屬各級行政機關電腦軟體管理作業要點有關軟體管理之規定，於 87 年開發完成。104 年 7 月為提升審計部及所屬審計處、室軟體管理效能，確實掌握軟體資源，購置好野數位科技公司開發之網頁版「軟體管理系統」套裝軟體，供審計部及所屬審計處、室共同使用，並於 105 年 1 月啟用。

第三目 資訊網站

一、審計部全球資訊網

隨著網際網路應用日漸普遍，審計部於 85 年 12 月自行設計建置第一代中、英文全球資訊網站，中文網站內容包括「審計長」、「中華民國政府審計簡介」、「審計法令」、「中央政府總決算暨附屬單位決算審核報告」、「審計制度改革方案」、「審計季刊」及「網路資源查詢」，如圖 3。

89 年改版建置第二代網站，新增「審計報告書」、「財務審計綜合報告」、「審核簡報」、「審計成果統計圖」及「應用法規」等內容，如圖 4。



圖 3 第一代審計部全球資訊網



圖 4 第二代審計部全球資訊網



92 年新增西班牙文網站；同年 4 月網站建置龍捲風全文檢索系統，提供使用者以關鍵字快速搜尋文件之功能。

93 年配合行政院推動我國無障礙網路空間，保障身心障礙者獲取資訊的權利，及符合行政院研究發展考核委員會所訂「無障礙網頁開發規範」，重新開發第三代全球資訊網站，如圖 5。

圖 5 第三代審計部全球資訊網



96 年為使網頁瀏覽更直覺、平順，並讓網站管理人員更容易維護網站內容，以新網站建構技術重新設計第四代全球資訊網站。首頁採門字三欄式版面配置，並加強美工設計，使網頁內容易具層次感與質感，如圖 6。

圖 6 第四代審計部全球資訊網





99 年 2 月網站建置「重要政府審計資訊」專區，定期針對「監督預算執行」、「審計機關陳報監察院案件」、「審計機關建議意見」、「審計機關統計資料」及「其他重要審計案件」等審計資訊辦理發布。

101 年 8 月購置黑快馬公司「Page Pro 政府 WEB 應用整合系統—單網版」軟體，建置完成第五代全球資訊網站，如圖 7。

圖 7 第五代審計部全球資訊網



101 年立法院第 8 屆第 1 會期第 7 次會議賴委員士葆等 20 人臨時提案要求審計部網站建置「審計整合知識庫資料檢索系統及雲端服務」，同年 12 月由威知資訊公司建置完成「全球資訊網站資料檢索系統」。

104 年 10 月為落實 INTOSAI 透明與課責之宗旨，強化審計資訊之擴散及加值其應用效果，並參考美國 GAO 網站作法，網站增設「審計意見查詢」專區，提供不同面向及快速之審計意見查詢功能。使用者可依機關、施政分類、內容關鍵字、發布日期及原始公布之審核報告等不同檢索條件，進行組合查詢，查詢結果可進一步查閱審計意見之詳細內容。

審計部為建置多元資訊服務管道，以利行動通訊裝置使用者可隨時、隨地、隨選地獲取政府預算執行成效，使政府財務資訊透明化，督促被審核機關改進缺失，並增進人民對審計業務之瞭解、信任及監督，於 102 年 1 月委由創蹟數位科技公司建置行動化應用程式「審計部 APP」，提供 Google Android 及 Apple iOS 二種版本。供社會各階層應用，並作為立法院問政及各機關施政之重要參

考，提升政府施政品質，以收全民監督政府之效。

嗣為整合審計部全球資訊網與行動化應用程式與資料，並提升 APP 之功能以強化便民服務，於 104 年 6 月委由黑快馬公司建置完成第二代「審計部 APP」，與審計部全球資訊網整合於同一平臺，除了原有功能以外，另增加支援直橫向閱覽、離線瀏覽、文章收藏及擴大資訊分享連結之社群網站等新功能，全球資訊網站發展歷程，如表 5。

表 5 全球資訊網站發展歷程表

全球資訊網站發展歷程	時 間	備 註
建置第一代中、英文審計部全球資訊網站。	85 年	自行設計
建置第二代全球資訊網站。	89 年	自行設計
建置西班牙文全球資訊網站。	92 年	自行設計
網站內建置龍捲風全文檢索系統。	92 年	龍捲風科技公司
建置第三代全球資訊網站。	93 年	自行設計
建置第四代全球資訊網站。	96 年	自行設計
網站內建置「重要政府審計資訊」專區。	99 年	
建置第五代全球資訊網站。	101 年	黑快馬公司「Page Pro 政府 WEB 應用整合系統－單網版」
網站內建置新版「資料檢索系統」，停用龍捲風全文檢索系統。	101 年	威知資訊公司
建置第一代「審計部 APP」。	102 年	創蹟數位科技公司
建置第二代「審計部 APP」。	104 年	黑快馬公司
網站內建置「審計意見查詢」專區。	104 年	

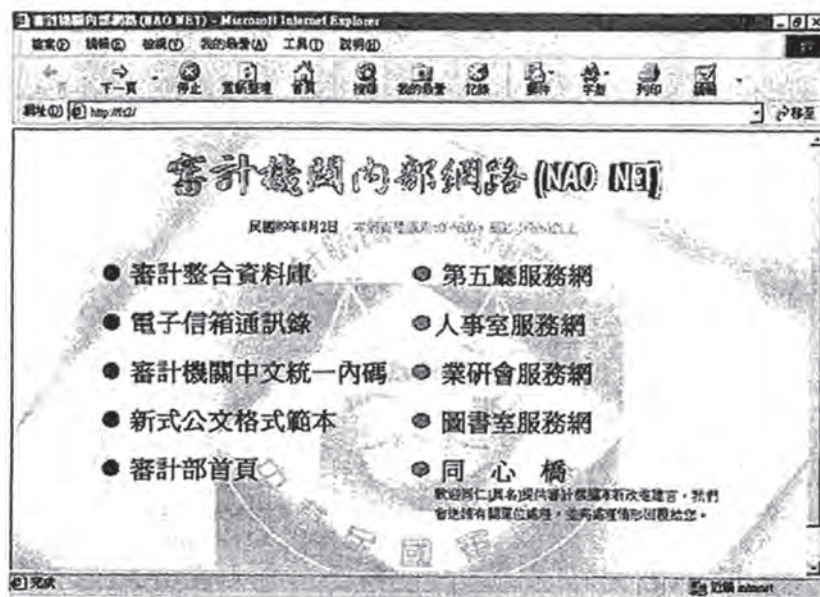
二、審計機關內部資訊網

89 年 1 月自行設計建置審計部圖書室網站，係內部網站之初型，提供審計部同仁線上查閱圖書室館藏、借閱情形、新書通報等功能。



89 年 8 月自行設計建置第一代「審計機關內部網路（NAO NET）」，提供審計機關內部文件及訊息交換平臺。92 年 4 月網站建置龍捲風全文檢索系統，提供使用者以關鍵字快速搜尋文件之功能，如圖 8。

圖 8 第一代審計機關內部網站



93 年因應內部網路應用逐漸普及與多元，開發完成第二代網站，提供「公告」及「文件登載」功能。將內部網路由原資訊呈現之角色，進一步提供使用者可自行上傳文件之雙向交流功能，如圖 9。

圖 9 第二代審計機關內部網站



為發展審計知識庫及網路虛擬社群之作業平臺，並整合審計部原有網頁全文檢索引擎，提供網站建立、瀏覽、維護及權限管理之完整功能，於 95 年 10 月開發完成知識管理系統，並建置於網站內。

嗣依據業研會 96 年第 3 次委員會議主席提示，為擴展資訊網站之應用範圍，提升對員工之服務價值，研究開發以個人應用為導向之資訊平臺，將請假差勤、個人應辦公文、薪資發放、圖書借閱…等個人資訊，整合於審計部內部網路員工個人網頁，以供同仁隨時查閱，提升資訊網路之使用效益。96 年 9 月開發完成第三代網站，名稱更改為「審計機關內部資訊網（NAO NET）」，內容包括：電子公布欄、審計知識庫、單位服務網、社團活動、審計 e 學苑、資訊應用系統、資訊管理、檔案下載…等，如圖 10。

圖 10 第三代審計機關內部網站



105 年為整合資訊服務、加強知識管理、完善內部意見交流及強化文件搜尋功能，購置叡揚資訊公司「teamLife 全方位辦公室資源整合系統」，建置第四代「審計機關內部資訊網（NAO NET）」，如圖 11。有關內部資訊網發展歷程如表 6。



圖 11 第四代審計機關內部網站



表 6 內部資訊網發展歷程表

內部資訊網站發展歷程	時 間	備 註
建置審計部圖書室網站，內部網站初型。	89 年	自行設計
建置第一代內部網站－「審計機關內部網路（NAO NET）」。	89 年	自行設計
網站內建置龍捲風全文檢索系統。	92 年	龍捲風科技公司
建置第二代內部網站。	93 年	自行設計
網站內建置知識管理系統。	95 年	自行設計
建置第三代內部網站－「審計機關內部資訊網（NAO NET）」。	96 年	自行設計，並更改名稱。
建置第四代內部網站。	105 年	歡揚資訊公司

第四目 電腦輔助審計技術

隨著政府機關業務逐步電腦化後，業務資料以電子形式儲存於電腦媒體中，使得傳統審計軌跡逐漸減少。審計人員面對機關業務電腦化後審計環境之改變，亦調整查核方法，於 78 年引進 ACL 電腦審計軟體，開始查核被審核機關業務處理及電腦化作業之正確性、完整性等。83 至 84 年間，為全面推動辦理電腦審計，並就相關制度面及技術面研究，輔以前瞻性及系統化之規劃，特委託台灣大學會計學研究所吳琮璠教授，辦理「電腦審計作業規劃研究」。

86 年度起每年開辦「電腦審計軟體應用研習會」，業研會並蒐集相關單位應用 ACL 查核實例及審計人員訓練委員會訓練輔助教材等，於 92 年 5 月彙整編撰「應用電腦審計軟體實務參考手冊」，供審計人員參考應用。另自 95 年起每半年定期統計電腦輔助審計軟體應用成果，96 年 9 月並於審計知識庫建置電腦審計推廣平臺，蒐集之內容包括：法令規章、手冊與指引、案例與應用成果、訓練教材及技術文件與參考資料等。

為提供審計人員評核各機關電腦資訊系統內部控制之參考，於 89 年 12 月編撰「政府審計參考手冊－電腦資訊系統內部控制之評核」，主要內容包括：「基本概念」、「一般控制之評核」、「應用控制及使用使用者控制之評核」及「複雜電腦資訊系統內部控制之評核」等 4 章。93 年重新編撰增（修）手冊內容，並將名稱改為資訊系統內部控制之評核參考手冊。94 年 8 月修訂部分內容，再將名稱改為評核電腦資訊系統內部控制作業指引。

審計部為推廣應用地理資訊系統（Geographical Information System, GIS）於查核工作，擴大審計查核之範疇，善用 GIS 以有效協助涉及地理資訊、空間分析、環境變遷、區域分布、道路規劃等議題之查核，加強審計證據之證據力與證據來源之多樣性，進而提升審計結論之說服力，增進審計績效，並對政府施政方向提出更具洞察性與前瞻性之審計意見，爰於 103 年 9 月訂定「審計機關應用 GIS 查核推廣方案」，引進 QGIS 地理資訊系統軟體（自由軟體），於同年 12 月開發完成「GIS 審計應用平臺」，以進行 GIS 資源蒐集與知識分享，並於 104 年起每年辦理 GIS 訓練。

104 年為因應審計法第 36 條條文修正公布，原始憑證改以檢送相關資訊檔案送審，運用行政院主計總處建置之「政府歲計會計管理資訊系統」，由受查機關將歲計會計資料匯出後傳送至審計部，審計部再以自行開發之「歲計會計資訊審核分析系統」，藉由查核控制點分析協助審計人員篩選、比較及分析資

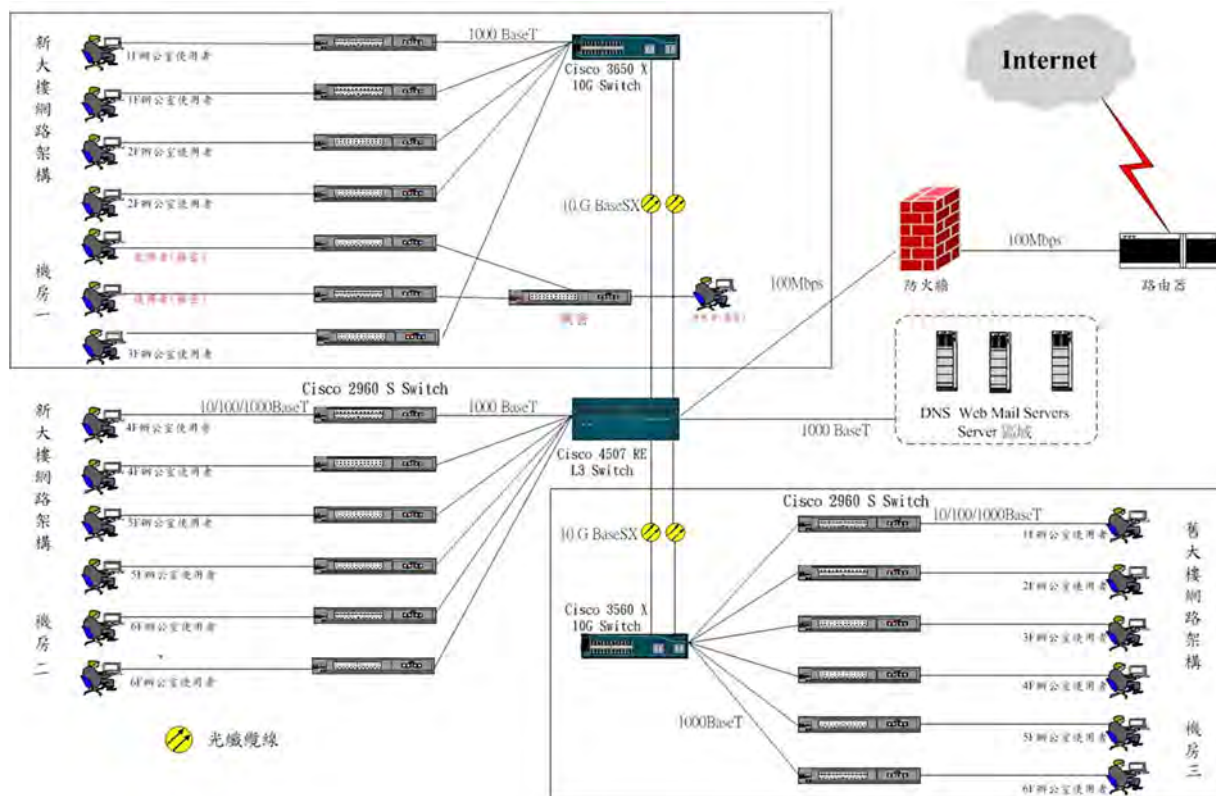


訊檔案資料，查察收支異常，據以通知各該機關檢送原始憑證或有關資料，或於就地查核時進一步查證。該系統於 105 年 1 月正式上線。

第三節 電腦及網路系統

審計部電腦網路系統自 81 年 3 月建置後，伴隨資訊科技演進，歷經中型封閉式系統主機、開放式系統伺服器之主從架構及虛擬雲端平臺 3 個階段，105 年審計部電腦網路架構配置，如圖 12。

圖 12 105 年審計部電腦網路架構配置



第一目 主機系統

審計部電腦主機系統建置發展迄今（105 年），可分為 3 個階段：第一階段為 81 至 88 年，使用中型主機之封閉式系統，採用惠普（HP）公司之 Unix 系統主機及 Netware 檔案伺服器。第二階段為 89 至 99 年，使用 Windows 作業系統伺服器（Server）之主從式架構（Client-Server），採小型化策略將封閉式中型主機，改採華碩（ASUS）、IBM 及 DELL 等開放式小型伺服器。第三階段為

100 年以後，採用虛擬化雲端系統平臺，將原有實體伺服器轉至虛擬機器環境運作，並因應不同應用程式特性，將虛擬機器作有效率及效能之彈性配置，使系統平臺具備高可用性，提高資源使用效能。主機系統發展歷程，如表 7。

表 7 主機系統發展歷程

主機系統發展歷程	時 間	備 註
使用中型封閉式主機，審計部為中型主機；臺灣省、臺北市、高雄市審計處為小型主機；其他審計處、室為 Netware 檔案伺服器。	81 至 88 年	惠普公司
使用 Windows 作業系統伺服器，審計部及各審計處、室建置 PC 級伺服器。	89 至 99 年	
使用虛擬化雲端系統平臺，審計部集中建置雲端中心，各審計處、室無主機。	100 年起	104 年完成

第二目 電腦網路

審計部審計大樓基礎網路設施，最早於 79 年新建大樓時與電話系統同時建置，約有 350 個網路節點，網路頻寬為 10Mbps，實體線路採資訊與語音共構（即一條線路可同時供電腦及電話使用）。嗣於 87 年 4 月，將網路主幹及部分網路設備昇級後，網路主幹（光纖）頻寬提升為 100Mbps，使用端頻寬仍為 10Mbps，同時將南勢角檔案庫原以市話撥接（速度 19.2Kbps）連接審計部區域網路，改採中華電信公司之整體服務數位網路（ISDN，速度 64Kbps）連線方式。90 年 11 月採用政府網際服務網（GSN）之虛擬專用網路（VPN）服務，建置南勢角檔案庫、安和路訓練中心及審計部之 VPN。

92 年時，因網路線路老化，致信號衰減嚴重，網路資料傳輸不穩定，維修困難；另 10Mbps 基礎頻寬，亦難以勝任當時多媒體資訊傳輸之需要。爰於同年 4 月規劃辦理審計部審計大樓電腦網路基礎設施更新案，另佈建網路線，不再與電話線共用，將網路主幹傳輸速率提升為 1000Mbps（光纖），網路端點頻寬提升為 100Mbps，共約 420 個節點。

審計部於 85 年向中華電信租用 14.4K 之專線連接至網際網路，嗣於 86 年 9 月改透過 GSN 連接至網際網路（64K），隨著各項網路應用之需要，逐步提升連線速度，至 105 年初主要連線為 1 條專線型光纖網路（速率為雙向 10M）及 2



條替代用非對稱式光纖網路（20M/5M）。

隨著審計機關內部資訊網、公文管理、人事差勤及各項審計應用系統陸續啟用，為強化資訊傳遞之隱密性，並透過雲端系統環境，於 101 年 3 月規劃建置「審計機關整合性網路」，透過 GSN 之 VPN 服務將審計部與所屬審計處、室之網路串接，於同年 11 月完成第一階段網路基礎設施建置作業，將原建置於各審計處、室之資料庫主機，逐步整合至審計部集中運作。嗣於 104 年 9 月全面完成審計部及所屬審計處、室之網域管理及資料庫等共通性服務整合，統籌由審計部提供服務，以減少資訊設備重複支出，減輕各審計處、室資訊兼辦同仁作業負荷，完成跨區域之「審計機關整合性網路」，電腦網路發展歷程，如表 8。

表 8 電腦網路發展歷程

電腦網路發展歷程	時 間	備 註
使用審計大樓基礎網路設施線路（資訊與語音共構），網路頻寬為 10Mbps。	79 年	
向中華電信租用 14.4K 之專線連接至網際網路。	85 年	
申請 GSN 64K 網路專線，停用中華電信 14.4K 網路專線。	86 年	應業務需要逐步提升速度，至 105 年為 1 條 10M 光纖專線及 2 條 備用非對稱式光纖網路。
網路主幹升級為光纖，主幹頻寬提升為 100Mbps。	87 年	
辦理審計大樓電腦網路基礎設施更新，將網路主幹頻寬提升為 1000Mbps，網路端點頻寬提升為 100Mbps。	92 年	
規劃建置「審計機關整合性網路」，透過 GSN 之 VPN 服務將審計部與所屬審計處、室之網路串接，整合網域管理及資料庫等共通性服務。	101 年	104 年完成

第三目 資訊安全

依據行政院訂定政府機關（構）資通安全責任等級分級作業規定，審計部資安等級為 A 級，為配合國家資通安全政策及前開規定之要求，審計部逐步建置多項資訊安全防護機制，包括辦理資訊系統分級、指派資安專責人力 2 人、

每年至少辦理內稽 2 次、建置電腦防毒系統、網路防火牆、郵件安全過濾裝置、入侵偵測／防禦系統、每年維持至少 2 張國際資安專業證照（目前有 CISSP、SSCP、CISM 等）及 2 張資安職能訓練之有效性（目前有電子郵件安全、資安事故處理、電子資料保護、Web 應用程式安全等）。

94 年 5 月訂定審計部資訊安全推動小組設置要點，隨即依據該要點規定，由副審計長兼任召集人，相關單位主管兼任委員，負責統籌審計部資訊安全政策、計畫、資源調度等事項之協調研議，以推動資訊安全管理相關事宜。

第四目 個人電腦及週邊

審計部個人電腦及週邊設備，隨著資訊科技之進步，對已逾使用年限，且不堪使用之個人電腦、筆記型電腦、印表機及網路設備等，採逐年汰換更新，俾隨時維持電腦設備於最佳使用狀態。

第五目 行動辦公室

審計部為創新政府審計業務作業環境，及提升審計人員工作效率，於 103 年 8 月規劃建置「行動化審計業務系統」，建構行動裝置遠端連線系統（SplashTop），以提供審計同仁不受距離與設備限制，可於外勤作業時遠距行動辦公。

第六目 視訊會議

為透過視訊聯網環境，摺節差旅費支出暨掌控時效，審計部參考其他行政機關作法及國外審計機關經驗，自 100 年度起規劃採用 GSN VPN 線路及專業視訊會議設備，建置「審計機關視訊聯網」，作為審計機關之視訊會議及遠距教學平臺，並陸續辦理擴充。至 105 年，已建置視訊聯網之單位，包括：審計部 5 樓會議室、審計部地下 2 樓大禮堂、南勢角訓練大樓、教育農林審計處、臺南市審計處、高雄市審計處、新竹縣（市）審計室、嘉義縣（市）審計室、屏東縣審計室、花蓮縣審計室、臺東縣審計室、澎湖縣審計室及金門縣審計室等 13 個使用場地。

審計機關視訊聯網使用於一般會議及教育訓練，一般會議包括：審計部召集之定期性會議，如部務會報、審計會議及審計資訊發布審查會等；審計部暨所屬審計處、室召集之非定期性會議，如各項審查會、小組會議、專案調查協調會、主管座談會及專題報告等。教育訓練包括審計部審計人員訓練委員會辦理之各類研習課程，及其他單位舉辦之各類研習課程。



第四節 資訊行政

第一目 開發技術

隨著資訊科技演進與時俱進，80 年代初期，作業系統為 DOS 時代，採用 Clipper 程式語言設計應用系統。80 年代後期，作業系統演進為視窗（Windows）時代，改採 Delphi 程式語言設計應用系統。

隨著網際網路應用之普及，於 90 年代，開始導入 ASP 程式語言設計網頁應用系統，及微軟（Microsoft）公司之 dot NET Framework 設計網頁應用系統與 Windows 應用系統。

為提升應用系統開發效率及統一應用系統之操作介面，審計部在 Delphi 為開發工具時期，於 87 年自行研發應用程式共用模版組件 NAOCClass。在報表程式開發部分，86 年引進 Visual Report 報表產生器；88 年為提升報表程式開發效率及提高產出報表之可用性，自行研發結合微軟 Word 文書處理軟體之報表元件 WordReport，產出之報表可直接列印或儲存成 Word 文件檔案；嗣後為改善執行效能，將元件改版為 NaoReport；94 年研發適用於開發網頁應用系統之報表元件 NetReport。

在應用 dot NET Framework 設計網頁應用系統與 Windows 應用系統時期，將報表元件改寫成適用新開發環境之版本；96 年研發網頁系統共用模版 NAOPage，以簡化網頁系統設計流程及提供系統一致性介面；同年研發共用函式庫 NAOLib，內容包括：審計機關組織與人員資料、應用程式自動更新機制、系統登入認證機制、權限管理架構等共通功能函式，提供系統開發人員應用，開發技術發展歷程，如表 9。

表 9 開發技術發展歷程

開發技術發展歷程	時 間	備 註
採用 Clipper 程式語言設計應用系統。	80 年代 初期	
採用 Delphi 程式語言設計視窗應用系統。	80 年代 後期	
引進 Visual Report 報表產生器開發報表程式。	86 年	

開發技術發展歷程	時 間	備 註
研發應用程式共用模版組件 NAOCClass。	87 年	
研發結合微軟 Word 文書處理軟體之報表元件 WordReport。	88 年	其後改版為 NaoReport
導入 ASP 程式語言設計網頁應用系統，及微軟（Microsoft）公司之 dot NET Framework 設計網頁應用系統與 Windows 應用系統。	90 年代	
研發適用於開發網頁應用系統之報表元件 NetReport。	94 年	
研發網頁系統共用模版 NAOPage，以簡化網頁系統設計流程及提供系統一致性介面。	96 年	
研發共用函式庫 NAOLib，提供系統開發人員應用。	96 年	

第二目 資訊訓練

為增進審計人員電腦操作及辦公室自動化軟體之使用技能，於 83 年起，在審計部電腦教室開辦相關資訊訓練課程。嗣為加強服務中、南部地區審計同仁，於中、南部租借場地，分北、中、南三區辦理資訊訓練。92 年開始增加基礎網頁設計及資訊安全類課程，以培養同仁資訊安全及病毒防護知識。隨著資通訊技術發展，行動化應用普及，傳統資訊課程已無法滿足行動化辦公之需求，104 年開始調整課程方向，以雲端應用及行動化辦公為主，以軟體應用及資訊安全為輔，提升同仁之行動化應用能力。課程改為集中於北部辦理，搭配審計部之視訊聯網環境，外埠同仁於視訊地點參加。

審計部為為增進審計人員電腦操作及辦公室自動化軟體之使用技能，於 80 初年建置電腦教室，提供審計機關同仁電腦實機操作之訓練場所。97 年 7 月電腦教室因故重建，重新規劃教室空間及軟硬體設施，分教學區及交誼區。在教學區部分，採階梯式教室，電腦螢幕採升降式，並建置觸控式電子白板（與講師之電腦螢幕結合）；在交誼區部分，採開放空間，設置可移動之交誼圓桌，柔和之燈光設計及有科技感之掛圖。



電腦教室



電腦教室交誼廳

第五節 資訊發展紀要

年	月	記 要	備 註
69		審計機關開始採用微電腦協助審計工作。	
75		審計部「業務研究發展管制考核委員會」成立「資訊管理組」	
76	1	訂定「審計機關資訊業務管理要點」。	
78		薦派杜格德前往美國考察「審計制度之研究」，回國後於審計部導入 ACL（Audit Command Language）電腦審計軟體。	後續出國考察電腦審計人員，包括： 楊麗瑾（79 年） 陳幸惠（82 年） 王屏生（83 年） 李順保（84 年）
	9	委外辦理「審計部審計業務電腦化整體規劃專案」。	委外廠商為中國嘉通資訊公司，79 年 6 月完成。
79	9	提出「審計部審計業務電腦化系統建置計畫書」。	
81		委外開發第一代資訊系統，包括： 「普通公務審計資訊系統」（中央及地方版本） 「國防經費審計資訊系統」 「公有營（事）業審計資訊系統」（中央版本）	金朋資訊公司
	3	完成電腦機房工程建置。	

年	月	記 要	備 註
	4	完成電腦主機建置，採用惠普（HP）公司 Unix 系統中型主機及小型主機各 1 部。	
82	6	委外開發「被查機關管理資訊系統」及第一代「公文管理系統」（中央及地方版本）。	金朋資訊公司
	12	訂定「審計部電腦套裝軟體管理及使用注意事項」。	87 年廢止
83		委外開發第一代「非營業基金審計資訊系統」。	金朋資訊公司
	1	委外開發「財物審計資訊系統」。	金朋資訊公司
	7	委外開發「電腦查核預估底價系統」。	金朋資訊公司
	7	委託臺灣大學會計學研究所辦理「電腦審計作業規劃專案研究」。	
	9	委外開發「人事管理系統」。	金朋資訊公司
84		開發完成單機版「審計季刊訂戶管理系統」。	
	5	購置圖書室自動化套裝軟體。	永麒科技公司
85		向中華電信租用 14.4K 之專線連接至網際網路。	
	12	建置第一代中、英文「審計部全球資訊網」。	
86	9	網際網路服務由中華電信 14.4K 移轉至政府網際服務網之 64K。	
87		開發完成單機版「軟體保管管理系統」。	
		導入行政院人事行政局「人事管理資訊系統」，停用委外開發之「人事管理系統」。	
	2	開發完成網路版「審計季刊訂戶管理系統」，停用單機版。	
88	7	開發完成「財物審計資訊系統」之「採購資訊蒐尋子系統」。	
	11	開發完成第二代「公文管理系統」。	
	12	開發完成「圖書管理系統」，停用購置之套裝軟體。	



年	月	記 要	備 註
89		開發完成第二代「普通公務審計系統」。	
		開發完成第二代「國防經費審計系統」。	
		開發完成第二代「非營業基金審計系統」。	
	1	建置圖書室網站。	
	8	建置第二代「審計部全球資訊網」。	
		建置「審計機關內部網路（NAO NET）」。	
	12	訂定「政府審計參考手冊：電腦資訊系統內部控制之評核」。	
90		導入行政院主計處「政府歲計會計資訊管理系統」。	
	3	建置審計部「公文電子交換系統」，啟用電子收文作業。	
	5	啟用審計部「公文電子交換系統」之電子發文作業。	
	6	開發完成「審計機關施政（工作）計畫網路管考系統」。	
	12	開發完成單機版「立法院公報摘要系統」。	
91	1	開發完成第二代「公有營（事）業審計系統」。	
	4	開發完成「歲出預算控制系統」。	
	5	訂定「審計部及所屬各審計處室資訊安全管理作業規定」。	
	5	建置審計部電腦防毒系統（OfficeScan）。	
	10	訂定「審計機關運用各機關電腦資料檔案管理規定」。	
	12	開發完成「零用金管理系統」。	
92		審計部全球資訊網新增西班牙文網站。	
		導入財政部國庫署「電子支付系統」。	
	4	建置「審計部全球資訊網」及「審計機關內部資訊網」搜尋引擎。	龍捲風

年	月	記 要	備 註
	4	辦理審計部審計大樓電腦網路基礎設施更新，將網路主幹傳輸速率提升為 1000Mbps（光纖），網路端點頻寬提升為 100Mbps。	
	5	編訂「應用電腦審計軟體實務參考手冊」。	
	8	訂定「審計部全球資訊網網頁維護管理作業規定」。	
	10	開發完成「薪資管理系統」。	
	12	開發完成新版「歲出預算控制系統」。	
93		修訂「政府審計參考手冊：電腦資訊系統內部控制之評核」，更名為「資訊系統內部控制之評核參考手冊」。	
		建置第二代「審計機關內部網路（NAO NET）」。	
	1	建置第三代「審計部全球資訊網」。	
	10	開發完成「審計長指（提）示事項研辦情形管考系統」。	
94	5	訂定「審計部資訊安全推動小組設置要點」。	
	8	修訂「資訊系統內部控制之評核參考手冊」，更名為「評核電腦資訊系統內部控制作業指引」。	
	10	開發完成「政府採購資訊查詢系統」。	
95	1	彙編「審計部所屬各審計處室電腦系統管理參考手冊」。	
	1	開始每半年統計各級審計單位電腦輔助審計軟體應用成果。	
	6	開發完成「中央政府總決算審核編報進度管制系統」。	
	10	開發完成「知識管理系統」。	
	12	開發完成網路版「立法院公報摘要系統」，停用單機版。	
96		開發完成「審計機關資訊服務案件管理系統」。	
		開發完成「地方政府審計業務成果彙報系統」。	



年	月	記 要	備 註
	1	修訂「應用電腦審計軟體實務參考手冊」，更名為「審計機關應用電腦審計軟體作業指引」。	
	4	開發完成「審計機關財物管理系統」之「國有公用財產管理子系統」。	
	7	開發完成「審計部暨所屬審計處室行事曆資訊管理系統」。	
	9	建置第三代「審計機關內部網路（NAO NET）」，更名為「審計機關內部資訊網（NAO NET）」。	
	9	開發完成「國會服務案件管制系統」。	
	10	建置第四代「審計部全球資訊網」。	
	11	開發完成「審計機關財物管理系統」之「消耗品管理子系統」。	
	11	開發完成「訓練課程管理系統」。	
	12	開發完成「審計機關財物管理系統」之「非消耗品管理子系統」。	
97	2	建置各審計處、室網路防火牆設備。	威播 OneKeeper
	3	開發完成「審計機關職員通訊錄系統」。	
	5	開發完成「應用系統軟體版本管理系統」。	
	7	重新裝修電腦教室。	
	9	開發完成「重大公共建設計畫及工程標案資訊查詢系統」。	審計部第五廳開發，已停用
	10	開發完成第三代「非營業基金審計系統」。	
	12	開發完成「政府採購資訊查詢系統」之統計圖版本。	
98	7	集中建置審計部暨所屬審計處、室電腦防毒軟體。	賽門鐵克 SEP
	12	訂定「審計機關政府審計資訊發布作業方案」。	

年	月	記 要	備 註
99		開發完成「民國 98 年至 101 年度中央政府莫拉克颱風災後重建特別預算審核季報審編作業系統」。	
		開發完成新版「施政（工作）計畫網路管考系統」。	
	2	建置「審計部全球資訊網」之「重要政府審計資訊專區」。	
	3	訂定「審計機關政府審計資訊發布作業方案」應行注意事項。	
	4	開發完成第三代「地方總決算審核編報系統（總決算部分）」，停用「地方政府普通公務審計系統」之「總決算審核子系統」。	
	4	開發完成「中央補捐助資訊審計應用系統」。	
	8	開發完成「巨額工程採購完工效益評估資訊查詢系統」。	
	8	購置郵件安全過濾防護系統（SPAM SQR）及廣域網路負載平衡設備（Ascenlink 530）。	
	12	購置網路存取管控系統（ARPScanner）。	
100		開發完成「地方政府總決算審核編報系統（非營業部分）」。	101 年啟用
		開發完成「中央政府總決算審核編報系統（特別決算）」。	
		建置「審計機關視訊聯網」。	
	1	開發完成第三代「中央政府普通公務審計系統」。	
	4	開發完成「中央政府總決算審核報告編報系統（總決算部分）」，停用「中央政府普通公務審計系統」之「總決算審核編報子系統」。	
	6	建置虛擬化雲端系統主機平臺（DELL 及 VMWare）。	
	7	開發完成「直轄市及縣市地方決算審核結果年報編報系統」。	
	12	開發完成第三代「地方政府普通公務審計系統」。	



年	月	記 要	備 註
101	1	開發完成「職務輪調及業務調整填報系統」。	
	2	開發完成第三代「地方政府總決算審核編報系統（總決算部分）」網頁版。	
	3	建置「審計機關整合性網路」（第一階段），同年 11 月完成網路基礎設施建置作業。	
	4	整併中央及地方「普通公務審計系統」至「總決算審核編報系統（總決算部分）」，停用「普通公務審計系統」。	
	7	開發完成「立法院審核中央政府總決算審核報告分組簡報資料編製系統」	
	8	建置第五代「審計部全球資訊網」。	黑快馬公司套裝軟體
	11	開發完成「政府審計管理系統」第一階段開發作業。	102 年啟用
	12	建置「審計部全球資訊網」之「資料檢索」。	
102	1	委外建置「審計部 APP」。	創蹟數位科技公司
	3	開發完成「政府審計管理系統」之「工作進度管考子系統」。	
	9	開發完成「政府審計管理系統」之「被查機關子系統」。	
	10	開發完成「政府審計管理系統」之「知識分享子系統」。	
	11	導入行政院主計總處「政府內部控制作業管理系統」。	
	12	導入「行政院人事總處全國共享版機關內部差勤電子表單系統（WebITR）」。	
103		委外建置「公文整合及線上簽核管理系統」，停用「公文管理系統」。	委外廠商為英福達科技公司
	1	開發完成「政府審計管理系統」之「施政（工作）計畫管考子系統」，停用「施政（工作）計畫網路管考系統」。	
	3	開發完成「審計機關資訊服務通報系統」，停用「審計機關資訊服務案件管理系統」。	
	3	開發「政府審計管理系統」之「審計成果統計子系統」。	
	3	開發完成「審計機關資訊業務管理系統」。	

年	月	記 要	備 註
	3	開發完成「中央政府總決算審核編報系統（營業部分）」，停用「公有營（事）業審計系統」之「總決算審核子系統」。	
	3	開發完成「地方政府總決算審核編報系統（營業部分）」。	
	5	開發完成「政府採購資訊查詢系統」之「標案圍標分析子系統」。	
	6	開發完成「自行收納款項收據備查簿系統」。	
	8	建置行動裝置遠端連線系統（SplashTop）。	
	9	訂定「審計機關應用 GIS 查核推廣方案」	
	9	開發完成「全國機關統計及考核資訊彙總系統」。	
	11	開發完成「審計人攝影作品專區系統」。	
	12	開發完成「GIS 審計應用平臺」。	
104	4	開發完成「公共建設計畫資訊查詢系統」。	
	5	開發完成「GBA 分析應用系統」。	
	6	開發完成「促參案件資訊查詢系統」。	
	6	委外開發新版「審計部 APP」。	委外廠商為黑快馬公司
	7	購置好野數位科技公司「軟體管理系統」，停用原「軟體管理系統」。	105 年 1 月啟用
	9	開發完成「歲計會計資訊審核分析系統」之「中央政府普通公務分析模組」，停用「GBA 分析應用系統」。	
	9	建置完成「審計機關整合性網路」。	
	10	審計部全球資訊網增設「審計意見查詢」專區。	
	10	導入行政院人事行政總處「人力資源管理資訊系統」。	
	10	導入財政部國有財產署「國有公用財產管理系統」，停用「財物管理系統」之「國有公用財產子系統」。	
	11	開發完成「歲計會計資訊審核分析系統」之「地方政府普通公務分析模組」。	



第八章 促進國際審計交流

審計部為瞭解國外最新審計理論與實務發展趨勢，以提升審計人員專業知能，精進審計技術方法，爰積極促進國內外審計專業交流。除早年出席國際最高審計機關（INTOSAI）及中美洲暨加勒比海最高審計機關組織（Organización Centroamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores，簡稱 OCCEFS）會議，近年更積極參與拉丁美洲暨加勒比海最高審計機關組織（Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores，簡稱 OLACEFS）、國際內部稽核協會（Institute of Internal Auditors，簡稱 IIA）、亞洲內部稽核協會（Asian Confederation of IIA，簡稱 ACIIA）等專業組織之年會或研討會議活動。

此外，為與各國政府審計機關建立溝通管道，進而發展合作關係及交流審計實務經驗，歷任審計長均十分重視與各國審計機關首長互訪，及派員出國進行專題研習，並推動與友邦審計機關簽訂技術合作協定，進而自 98 年起主辦國際審計技術交流研習活動。對於擴展審計人員視野、提升審計部國際專業形象，均獲致豐碩成果。

第一節 參與國際審計組織交流訪問

審計部為與各國政府審計機關建立溝通管道，進而發展合作關係及交流審計實務經驗，蒐集國外最新審計發展趨勢，精進審計技術及方法，爰積極參與國際審計組織會議、與國外審計機關首長交流訪問及推動簽訂審計技術合作協定之重要活動包括：

一、出席拉丁美洲暨加勒比海最高審計機關組織（OLACEFS）年會

「拉丁美洲暨加勒比海最高審計機關組織」係國際最高審計機關組織（INTOSAI）之區域性最高審計機關組織，每年由會員國負責輪流主辦一次年會，促進與會國家間審計經驗及技術之交流。該年會除拉丁美洲暨加勒比海地區之國家外，美國、俄羅斯、西班牙、葡萄牙等國家審計機關首長亦均出席會議，我國雖非聯合國會員，近年來亦多次受邀出席。藉由參加 OLACEFS 年會，審計部除可瞭解相關國家政府審計制度、技術及方法之演進外，更能藉此機會與各國審計首長建立互信基礎，進而擴展雙邊或者是多邊審計交流。

二、與各國審計首長交流訪問

審計部歷任審計長均十分重視與世界各國審計首長交流互訪，透過面對面的接觸，可深入瞭解各國審計制度，汲取其審計工作經驗與長處，以作為改革我國審計制度、改進審計方法技術、提升審計工作品質之參考。

三、推動與友邦國家簽訂審計技術合作協定

為落實與各友邦國家之雙向交流與合作，審計部自 79 年起分別與祕魯、尼加拉瓜、巴拉圭、巴拿馬、厄瓜多、瓜地馬拉、多明尼加、薩爾瓦多、宏都拉斯等 9 個國家最高審計機關簽署審計技術合作協定，依據各協定之內涵，雙方基於互助合作之精神，共同研擬研究及訓練計畫，彼此觀摩，交流經驗。

歷年審計部出席國際審計組織會議與各國審計機關首長交流訪問，及與各國最高審計機關簽署合作協定之重要紀事，如表 1 及表 2。

表 1 歷年審計部出席國際審計組織會議及與各國審計機關首長交流訪問一覽表

時 間	紀 要
48 年 4 月	王審計培驥、陳審計宗經赴巴西里約熱內盧出席國際最高審計機關組織（INTOSAI）第 3 屆會員代表大會。
51 年 4 月	郭審計承緒、呂審計積德赴奧國維也納出席國際最高審計機關組織（INTOSAI）第 4 屆會員代表大會。
57 年 5 月	呂廳長積德、尤審計虎臣、蘇科長振平赴韓國考察審計制度並轉赴日本出席國際最高審計機關組織（INTOSAI）第 6 屆會員代表大會。
63 年 5 月	張審計長導民率員赴西班牙出席第 8 屆國際最高審計機關組織（INTOSAI）會員代表大會。
71 年 4 月	約旦王國審計長可森（Dr. Hashim Adabbas）蒞部訪問。
71 年 4 月	哥倫比亞共和國審計長馬丁尼茲（Anibal Martinez Zuleta）伉儷暨該國主計長布拉達博士（Dr. Jesus Alberto Plata）伉儷蒞部訪問。
78 年 5 月	秘魯共和國審計長賽恩絲女士（Luz Aurea Saenz Arana）蒞部訪問。
79 年 2 月	蘇審計長振平應秘魯共和國審計部之邀，率員赴該國訪問並簽署合作協定。
79 年 11 月	南非共和國審計長龍思立（Mr. Ronald Peter Wronsley）伉儷蒞部訪問。
80 年 5 月	蘇審計長振平率員赴南非、英、法、德、奧、美等國考察訪問。



時 間	紀 要
81 年 6 月	蘇審計長振平率員前往巴西、瓜地馬拉、哥斯大黎加、薩爾瓦多、巴拿馬等國，考察訪問各國最高審計機關組織。
81 年 11 月	瓜地馬拉共和國審計長馬薩（Sr. Manuel Hiram Maza Castellanos）伉儷蒞部訪問。
81 年 12 月	薩爾瓦多共和國審計長龔德雷拉（Sr. Rafael Hernan Conteras）伉儷蒞部訪問。
82 年 5 月	巴西共和國審計法庭主席席爾瓦（Sr. Carlos Atila Alvares Da Silva）伉儷蒞部訪問。
82 年 6 月	蘇審計長振平率員訪問美國審計總署聯邦審計長鮑歇爾先生（Mr. Charles A. Bowsher）、美國農業部研究院政府審計人員訓練所、亞瑟安德森（Auther Anderson）會計師聯合事務所芝加哥全球訓練總部等單位（此行亦參加 IIA 於芝加哥舉辦之第 52 屆國際年會）。
83 年 6 月	蘇審計長振平應邀率員赴約旦、埃及、瑞士、瑞典等國最高審計機關訪問。
83 年 12 月	約旦王國審計長阿貝達博士（Dr. Abed Kharabsheh）蒞部訪問。
84 年 3 月	蘇審計長振平應邀率員訪問菲律賓、新加坡、馬來西亞、紐西蘭、澳洲最高審計機關。
84 年 7 月	英國國家審計長伯恩爵士（Sir John Bourn）率團蒞部訪問。
85 年 5 月	蘇審計長振平應邀率員前往英國國家審計署訪問，同時順道訪問法國、加拿大等國之最高審計機關。
86 年 1 月	加拿大審計長丹尼・鐵樹德先生（Mr. L. Denis Desautels）應邀率員蒞部訪問，並舉行「加拿大政府審計研討會」。
86 年 9 月	蘇審計長振平應邀率員訪問巴拉圭審計總署，並順道訪問烏拉圭、阿根廷、智利與委內瑞拉等國最高審計機關，同時於阿根廷審計長公署與南美南方共同市場各國（包括阿根廷、巴西、智利、巴拉圭、烏拉圭、玻利維亞等）之審計長舉行會談。
86 年 11 月	蘇審計長振平應邀率員赴尼加拉瓜參加中美洲最高審計機關組織（OCCEFS）第 1 屆年會，並與該組織簽訂合作意向書。
87 年 5 月	巴拉圭共和國審計長費丹尼博士（Dr. Daniel Fretes Ventre）伉儷應邀蒞臨審計部訪問。
87 年 7 月	尼加拉瓜共和國審計長哈爾金先生（Sr. Agustin Jarquin Anaya）應邀蒞部訪問，雙方除共同簽署審計技術合作協定外，哈爾金審計長特頒尼國政府最高審計獎章予蘇審計長振平，蘇審計長亦頒贈一等審計專業獎章予哈爾金審計長。

時 間	紀 要
87 年 10 月	蘇審計長振平應邀率員赴委內瑞拉參加拉丁美洲暨加勒比海地區最高審計機關組織（OLACEFS）第 8 屆年會，並於年會中與巴拉圭簽署審計技術合作協定。
88 年 11 月	蘇審計長振平應邀率員赴宏都拉斯參加中美洲最高審計機關組織（OCCEFS）第 2 屆年會。
90 年 6 月	蘇審計長振平訪問玻利維亞共和國審計總署（此行亦參加 IIA 於阿根廷舉辦之第 60 屆國際年會）。
90 年 7 月	巴拿馬審計長威登先生（Mr. Alvin Weeden Gamboa）伉儷應外交部邀請蒞部訪問。
90 年 8 月	蘇審計長振平應邀率員赴巴拿馬參加拉丁美洲暨加勒比海地區最高審計機關組織（OLACEFS）第 11 屆年會。
91 年 6 月	蘇審計長振平率員訪問美國聯邦審計總署（此行亦參加 IIA 於美國華府舉辦之第 61 屆國際年會）。
91 年 9 月	蘇審計長振平應邀率員赴墨西哥參加拉丁美洲暨加勒比海地區最高審計機關組織（OLACEFS）第 12 屆年會。
92 年 9 月	蘇審計長振平應邀率員拜訪越南、泰國、馬來西亞等國最高審計機關。
92 年 11 月	蘇審計長振平應邀率員訪問巴拿馬及日本最高審計機關，並與巴拿馬共和國審計總署簽署合作協定，及頒贈巴國審計長威登先生（Mr. Alvin Weeden Gamboa）與副審計長劉恩里格先生（Mr. Enrique Lau）審計專業獎章。
93 年 6 月	蘇審計長振平率員拜訪印尼、紐西蘭及澳洲等國之最高審計機關（此行亦參加澳洲雪梨 2004 年內部稽核協會（IIA）國際年會）。
93 年 11 月	蘇審計長振平應邀率員訪問厄瓜多、哥倫比亞及瓜地馬拉審計總署。
94 年 10 月	蘇審計長振平應邀率員訪問西班牙審計院。
95 年 2 月	厄瓜多審計長培納（Mr. Genaro Peña）伉儷應邀蒞部訪問。
95 年 11 月	蘇審計長振平應邀率員赴厄瓜多首府基多市參加拉丁美洲暨加勒比海地區最高審計機關組織（OLACEFS）第 16 屆年會，並與厄瓜多審計總署簽署審計技術合作協定，途中並拜會美國聯邦審計署及其洛杉磯分署、紐約州審計處、休士頓主計處等單位。
96 年 3 月	瓜地馬拉共和國審計總署審計長蒙可斯（Lic. Carlos Mencos）伉儷應邀蒞部訪問並簽署合作協定，審計部並頒贈一等審計專業獎章。
96 年 7 月	蘇審計長振平率員訪問荷蘭及匈牙利最高審計機關（此行亦參加 IIA 於荷蘭阿姆斯特丹舉辦之 2007 年國際年會）。



時 間	紀 要
96 年 8 月	吉里巴斯共和國審計長塔克（Raimon Taake）應外交部邀請蒞部訪問。
96 年 9 月	蘇審計長振平應邀率員訪問瓜地馬拉審計總署，順道拜訪薩爾瓦多及貝里斯最高審計機關。
96 年 11 月	巴拉圭共和國審計總署審計長艾拉迪（Dr. Augusto Airdi）伉儷應審計部邀請來華訪問，並於 19 日蒞臨審計部訪問。
97 年 8 月	薩爾瓦多共和國審計院院長宮特拉斯（Dr. Hernan Contreras）伉儷應邀蒞部訪問，審計部並頒贈一等審計專業獎章。
97 年 10 月	林審計長慶隆應邀率員赴哥倫比亞參加拉丁美洲暨加勒比海最高審計機關組織（OLACEFS）第 18 屆年會。
98 年 3 月	林審計長慶隆應邀率員訪問多明尼加審計院並簽署合作協定，並順道訪問美國聯邦審計署等單位。
99 年 7 月	林審計長慶隆應邀率員赴瓜地馬拉參加拉丁美洲暨加勒比海最高審計機關組織第 20 屆年會，同時順道訪問薩爾瓦多共和國審計院及簽署合作協定。
99 年 11 月	厄瓜多共和國審計長伯里特先生（Mr. Carlos Polit）率員蒞部訪問並簽署合作協定認可備忘錄。
100 年 3 月	瓜地馬拉共和國審計長瑟古拉女士（Mrs. Nora Segura）應邀蒞部訪問。
100 年 5 月	巴拿馬共和國審計長陶樂斯女士（Mrs. Gioconda Torrez de Bianchini）應邀蒞部訪問。
100 年 8 月	林審計長慶隆率審計部一級主管與巴拿馬共和國審計長陶樂絲女士（Mrs. Gioconda Torrez de Bianchini）進行兩國審計機關跨國視訊會議。
100 年 9 月	林審計長慶隆應邀率員訪問厄瓜多共和國審計總署。
100 年 11 月	宏都拉斯共和國高等審計法院院長伯格朗先生（Mr. Jorge Bogran）伉儷及法官歐瑟葛拉女士（Mrs. Deysi Oseguera）伉儷應邀蒞部訪問，並簽署技術合作協定。
101 年 6 月	林審計長慶隆應宏都拉斯共和國及巴拿馬共和國審計機關邀請，率員前往兩國訪問。
101 年 11 月	林審計長慶隆應邀率員赴巴西參加拉丁美洲暨加勒比海地區最高審計機關組織（OLACEFS）第 22 屆年會。
101 年 12 月	薩爾瓦多共和國審計法院院長善奇斯（Mr. Marcos Gregorio Sanchez）伉儷應邀蒞部訪問。
102 年 9 月	宏都拉斯共和國高等審計法院院長梅西亞（Mr. Miguel Angel Mejia Espinosa）伉儷應邀蒞部訪問。

時 間	紀 要
102 年 12 月	林審計長慶隆應邀率員赴智利參加拉丁美洲暨加勒比海地區最高審計機關組織（OLACEFS）第 23 屆年會。
104 年 8 月	林審計長慶隆應尼加拉瓜共和國審計長孟德內哥羅（Lic. Luis Angel Montenegro）邀請，率員前往尼加拉瓜訪問，並順道訪問內部稽核協會（IIA）國際總會等處。

表 2 歷年審計部與各國最高審計機關簽署合作協定一覽表

時 間	簽 署 國 家
79 年 2 月	秘魯
87 年 7 月	尼加拉瓜
87 年 10 月	巴拉圭
92 年 11 月	巴拿馬
95 年 11 月	厄瓜多
96 年 3 月	瓜地馬拉
98 年 3 月	多明尼加
99 年 7 月	薩爾瓦多
99 年 11 月	厄瓜多
100 年 11 月	宏都拉斯
105 年 6 月	瓜地馬拉*

第二節 參加國際學術研討會議及出國研習

為瞭解世界各國政府審計制度及稽核專業之最新發展，審計部積極參與會計、審計、內部稽核等領域之國際專業學術研討會議，並派員赴國外專業機關研習。



一、出席國際內部稽核協會（IIA）年會

國際內部稽核協會係國際性之內部稽核專業團體，現有會員人數超過 8 萬人，並於各國成立一百餘個分會，對於審計稽核技術方法之建立與研究，著有貢獻。該協會每年輪流於各國舉辦國際年會，為各會員研習稽核新知及經驗交流之重要平臺。

二、出席亞洲內部稽核協會（ACIIA）年會

亞洲內部稽核協會為國際內部稽核協會轄下之區域性組織，該協會每年輪流於亞洲主要國家舉辦年會，提供亞洲區協會會員交流稽核新知及經驗。

三、派員赴國外進行專題研習

自 70 年起，審計部為學習先進國家政府審計優點與特長，每年積極薦送人員赴美國聯邦審計署、美國農業部研究院（U.S.Department of Agriculture, Graduate School）、英國國家審計署等審計專業機關進行專題研習。研習範圍涵括：各國審計制度、審計技術與方法、績效審計、審計創新、全民參與及企業責任等，受訓人員返回工作崗位後，均能貢獻所學，為機關注入新的活力及觀念，對於審計業務之提升發揮積極正面效果。

歷年審計部派員出席國際專業會議及國外考察研習之重要紀事，如表 3。

表 3 歷年審計部派員出席國際專業會議及國外考察研習一覽表

時間	紀 要
70 年 7 月	李審計枝春赴美出席由美國審計總署（GENERAL ACCOUNTING OFFICE）主辦之國際性「政府審計人員訓練計畫」。
73 年 9 月	周科長介山、李科長枝春、許秘書是祥出席於菲律賓舉辦之「政策審計研討會」。
74 年 6 月	李科長枝春、吳科長國英、羅審計如文、許秘書是祥出席於菲律賓舉辦之「公營事業之角色及績效評估研討會」。
74 年 6 月	陳審計員志男赴美就「審計方法技術」作專題研究。
74 年 9 月	張處長鴻春率周科長介山、江科長健介出席於菲律賓舉行之「綜合審計研討會」。
76 年 1 月	吳審計清同及許稽察宗裕赴美國分別研究「財務審計方法技術」及「財物審計稽察方法」。

時間	紀 要
76 年 8 月	林審計榮國及張審計員清田赴美分就「綜合審計規劃與執行」及「績效評估與審計作為」作專題研究。
77 年 3 月	陳審計志男赴美國考察電腦審計實施概況。
77 年 9 月	黃審計燈煌赴美國研究「綜合審計規劃與執行」。
78 年 8 月	張稽察松波及莊審計太平赴美國分別研究「財物審計稽察方法技術」及「政府審計方法與技術」。
79 年 3 月	杜審計格德赴美國研究「電腦審計制度」。
79 年 8 月	楊審計麗瑾赴美國研究「電腦化會計系統內部控制及其審計」。
79 年 11 月	趙審計員再標赴美國研究「內部稽核績效之評估」。
80 年 4 月	游科長國雄赴美國、加拿大考察審計、會計、預算及統計制度。
80 年 5 月	巫副廳長志賢、王科長永興、陳科長慶全赴韓國訪問考察。
81 年 5 月	郭審計大榮、盧審計員煜煌赴美國分別研究「美國政府效能性審計」及「普通公務審計方法」。
82 年 6 月	李審計官正雄、馬秘書恒慶、阮副主任亞詳、林科長源豐、陳科長仙奇赴美國、加拿大、日本等國最高審計機關訪問考察。
82 年 9 月	黃審計員森裕赴英國研究「公有營事業績效審計方法技術」。
82 年 9 月	陳審計員幸惠赴英國研究進修「電腦審計方法技術」。
82 年 10 月	李副廳長枝春赴加拿大溫哥華出席第 13 屆亞太會計師年會。
82 年 11 月	賴科長森本、王審計麗珍赴辛巴威維多利亞出席國際會計師聯合會（International Federation of Accountants）公共部門委員會會議（Meeting of the Public sector Committee）。
83 年 2 月	第五廳林廳長慶隆、楊審計麗瑾、林審計皞雋赴菲律賓、新加坡、澳大利亞及紐西蘭等國考察訪問。
83 年 4 月	王審計屏生及吳審計員錦祥赴美國分別研究「資訊系統審計」、「美國營繕工程政府效能性審計之研究」。
83 年 6 月	蘇審計長振平應邀出席於加拿大多倫多舉行之第 53 屆內部稽核協會（IIA）國際年會。



時間	紀要
83 年 9 月	謝審計文富赴美國研究進修「政府審計專業教育訓練之研究」。
83 年 9 月	第二廳賴副廳長森本出席於英國愛丁堡舉行之國際會計師聯合會公共部門委員會會議。
83 年 11 月	第二廳賴副廳長森本出席於加拿大多倫多舉行之國際會計師聯合會公共部門委員會會議及蒙特婁舉行之加拿大綜合審計基金會會議。
84 年 6 月	第二廳賴副廳長森本出席於荷蘭阿姆斯特丹舉行之國際會計師聯合會公共部門委員會會議。
84 年 6 月	審計業務研究委員會李稽察順保赴美國研究「資訊系統審計」。
85 年 6 月	審計人員訓練委員會賴執行秘書森本出席於義大利羅馬舉行之國際會計師聯合會公共部門委員會會議。
85 年 9 月	審計業務研究委員會郭組長大榮赴英國參加英國國家審計署舉辦之「海外政府審計人員密集訓練課程」。
85 年 11 月	審計人員訓練委員會賴執行秘書森本赴厄瓜多爾基多出席國際會計師聯合會公共部門委員會會議。
86 年 5 月	審計人員訓練委員會賴執行秘書森本赴瑞典斯德哥爾摩出席國際會計師聯合會公共部門委員會會議。
86 年 10 月	高雄市審計處張稽察立宗赴英國參加英國國家審計署舉辦之「海外政府審計人員密集訓練課程」。
87 年 6 月	蘇審計長振平應邀率員赴美國達拉斯出席 1998 年內部稽核協會（IIA）國際年會。
87 年 9 月	台北市審計處李審計香美赴英國參加英國國家審計署舉辦之「海外政府審計人員密集訓練課程」。
88 年 5 月	審計人員訓練委員會賴執行秘書森本出席於美國紐約舉行之國際會計師聯合會公共部門委員會會議。
88 年 6 月	蘇審計長振平應邀率員赴加拿大蒙特婁出席 1999 年內部稽核協會（IIA）國際年會。
89 年 4 月	審計人員訓練委員會賴執行秘書森本赴法國巴黎出席國際會計師聯合會公共部門委員會會議。
89 年 6 月	杜專門委員格德、李組長順保、吳審計美華赴美國紐約出席 2000 年內部稽核協會（IIA）國際年會。

時間	紀 要
90 年 6 月	蘇審計長振平應邀率員赴阿根廷出席 2001 年內部稽核協會（IIA）國際年會。
90 年 6 月	第四廳洪審計員玉秀赴美國研究政府審計相關業務。
91 年 4 月	蘇審計長振平應邀出席 2002 年亞洲區內部稽核協會（ACIIA）年會，並以「強化風險管理與公司治理之觀念，提振政府施政績效」為題發表演講。
91 年 6 月	蘇審計長振平率員赴美國華府出席 2002 年內部稽核協會（IIA）國際年會，並拜會美國審計總署審計長渥克先生（David M. Walker）。
93 年 6 月	蘇審計長振平率員赴澳洲雪梨出席 2004 年內部稽核協會（IIA）國際年會，並訪問印尼、紐西蘭及澳洲等國之最高審計機關。
94 年 3 月	審計業務研究委員會許審計兼組長哲源赴英國雪菲爾大學政治系研習行政法人課責機制。
94 年 7 月	蘇審計長振平率員赴美國芝加哥出席 2005 年內部稽核協會（IIA）國際年會。
94 年 8 月	審計人員訓練委員會賴執行秘書森本與審計業務研究委員會許組長哲源赴英國考察行政法人課責機制，回程賴執行秘書並訪問荷蘭審計院。
94 年 9 月	林副審計長率員赴日本東京出席 2005 年亞洲區內部稽核協會（ACIIA）年會。
95 年 6 月	蘇審計長振平率員赴美國休士頓出席 2006 年內部稽核協會（IIA）國際年會，並順道訪問德州審計處、內部稽核協會國際總會。
95 年 9 月	陳審計官福成、帥審計官華明等 6 人赴韓國濟州島出席 2006 年亞洲區內部稽核協會（ACIIA）專業研討會。
96 年 7 月	蘇審計長振平率審計業務研究委員會郭執行秘書大榮及孫秘書艾雯赴荷蘭阿姆斯特丹出席 2007 年內部稽核協會（IIA）國際年會。
96 年 9 月	第四廳吳廳長國英、審計人員訓練委員會賴執行秘書森本、李審計雅莉、審計業務研究委員會李副執行秘書順保、第三廳朱審計曼如及桃園縣審計室丁課長仁後赴中國大陸北京參加 2007 年亞洲區內部稽核協會（ACIIA）年會。
97 年 7 月	交通建設審計處李處長枝春及審計部業務研究委員會許組長哲源赴美國舊金山參加 2008 年內部稽核協會（IIA）國際年會。
97 年 11 月	第三廳吳廳長清平、覆審室李主任月德、第二廳劉審計曾若、審計業務研究委員會周稽察靜幸、高雄市審計處武審計琪及新竹市審計室李審計梅馨赴印尼峇里島參加 2008 年亞洲區內部稽核協會（ACIIA）年會。
97 年 12 月	交通建設審計處林處長榮國及第三廳許科長瑞真赴日本研究決算審核與國會審議制度。



時間	紀要
97 年 12 月	審計業務研究委員會郭執行秘書大榮赴法國及德國研究大陸法系國家決算（含總決算）審核與國會審議制度。
98 年 5 月	政風室杜主任格德及第五廳曾稽察彬凱赴南非約翰尼斯堡參加 2009 年內部稽核協會（IIA）國際年會。
98 年 10 月	劉副審計長明顯、王審計官毅忠、第三廳林副廳長汝玲、第五廳林副廳長建志、高雄市審計處宣審計瑋華及教育農林審計處譚審計世福赴馬來西亞參加 2009 年亞洲區內部稽核協會（ACIIA）年會。
99 年 6 月	審計業務研究委員會郭執行秘書大榮及周稽察靜幸赴美國亞特蘭大參加 2010 年內部稽核協會（IIA）國際年會。
99 年 7 月	第二廳陳審計員君愷赴美國研究績效審計理論與實務。
99 年 9 月	臺東縣審計室邱課長燦興及審計業務研究委員會郭審計員博文赴新加坡參加 2010 年亞洲區內部稽核協會（ACIIA）年會。
99 年 11 月	審計業務研究委員會張審計員甘霖赴馬來西亞參加 2010 年會計人世界大會。
100 年 7 月	第五廳吳廳長義建、新北市審計處楊科長麗芬、臺北市審計處徐審計中道及第三廳陳審計員詠華等 4 員赴馬來西亞參加 2011 年內部稽核協會（IIA）國際年會。
100 年 9 月	第五廳陳稽察建仲赴美國專題研究績效審計理論與實務。
101 年 7 月	臺中市審計處劉科長麗真及第二廳王審計員鈴赴美國波士頓參加 2012 年內部稽核協會（IIA）國際年會。
101 年 9 月	交通建設審計處謝稽察員居宏赴美國研究政府審計工作中之績效評估與相關實務。
102 年 7 月	覆審室馮審計瑞君及第三廳洪審計禎澧赴美國奧蘭多參加 2013 年內部稽核協會（IIA）國際年會。
102 年 8 月	第五廳許稽察俊澤赴美國專題研究聯邦政府採購制度。
102 年 9 月	教育農林審計處陳審計依依赴美國專題研究施政績效衡量與績效審計實務。
103 年 7 月	審計業務研究委員會郭執行秘書大榮及蔡組長修毓赴英國倫敦參加 2014 年內部稽核協會（IIA）國際年會。
103 年 9 月	臺南市審計處黃審計員雅莉赴英國專題研究政府預算管理與審計實務。
103 年 11 月	覆審室林主任榮國、第一廳蔡稽察佳玲、臺南市審計處李審計佳芬、宜蘭縣審計室蔡審計員俊宏赴印尼參加 2014 年亞洲區內部稽核協會（ACIIA）年會。

時間	紀 要
104 年 7 月	第四廳審計賴政蓁及臺南市審計處審計石珮絹赴加拿大參加 2015 年內部稽核協會（IIA）國際年會。
104 年 7 月	新北市審計處劉審計員建林赴美國與加拿大研究績效審計實務。
104 年 11 月	交通建設審計處洪處長嘉億、第四廳陳科長建仲、臺北市審計處徐稽察中道、宜蘭縣審計室許審計書嘉及台中市審計處李審計員璧如赴菲律賓參加 2015 年亞洲區內部稽核協會（ACIIA）年會。

第三節 主辦國際審計技術交流研習

審計部為具體踐行與國外審計機關簽署技術合作協定之實質內涵，提升我國審計機關相關業務推動國際化，自 98 年起，每 2 年辦理「國際審計技術交流研習」，以研討會議形式邀請中南美洲及西班牙語系國家政府審計人員，共同就專業審計議題進行專題報告，彼此交換實務經驗與意見，以落實國際最高審計機關組織（INTOSAI）所提倡「透過分享，促進成長（*Experientia mutua omnibus prodest*）」之精神。

歷年審計部主辦國際審計技術交流研習及參加友邦人數，如表 4 及表 5。

表 4 審計部主辦國際審計技術交流研習

屆次	期間	參與國家	人數	討論議題
第 1 屆	98 年 10 月 23 日至 98 年 11 月 5 日	智利、多明尼加、薩爾瓦多、瓜地馬拉、尼加拉瓜、巴拿馬及巴拉圭等 7 國	12	1. 專業審計課程 2. 我國經貿建設
第 2 屆	100 年 9 月 19 日至 100 年 9 月 30 日	巴西、智利、多明尼加、厄瓜多、薩爾瓦多、瓜地馬拉、宏都拉斯、墨西哥、尼加拉瓜、巴拿馬及西班牙等 11 國	20	1. 政府採購與公共工程 2. 績效審計
第 3 屆	102 年 4 月 22 日至 102 年 5 月 3 日	巴西、智利、厄瓜多、薩爾瓦多、瓜地馬拉、宏都拉斯、墨西哥、巴拿馬、巴拉圭及西班牙等 10 國	15	1. 環保審計 2. 採購稽察 3. 績效審計
第 4 屆	104 年 4 月 27 日至 104 年 5 月 8 日	巴西、智利、厄瓜多、薩爾瓦多、瓜地馬拉、宏都拉斯、尼加拉瓜、巴拿馬、巴拉圭及西班牙等 10 國	19	1. 提升財務永續性之審計 2. 資訊科技於審計之應用 3. 審計創新作為



表 5 歷年國際審計技術交流參加友邦人數

國家	第 1 屆 2009 年	第 2 屆 2011 年	第 3 屆 2013 年	第 4 屆 2015 年	小計
巴西		2	1	3	6
智利	2	1	1	2	6
多明尼加	1	3			4
厄瓜多		2	2	2	6
薩爾瓦多	2	2	2	2	8
瓜地馬拉	2	2	2	2	8
宏都拉斯		2	2	2	6
墨西哥		1	2		3
尼加拉瓜	2	2		2	6
巴拿馬	2	2	1	1	6
巴拉圭	1		1	2	4
西班牙		1	1	1	3
合計	12 人 (7 國)	20 人 (11 國)	15 人 (10 國)	19 人 (10 國)	66 人 (共 12 國)

第四節 其他重要國際審計交流活動

政府審計工作涉及領域多元複雜，除前述審計稽核領域之國際專業交流活動外，審計部與國際監察、人權、財政、金融、民意機關等不同領域專業人士亦有頻繁交流互動，強化整體政府治理機制。歷年審計部參與其他重要交流活動，如表 6。

表 6 審計部參與其他重要國際交流活動

時間	紀 要
55 年 4 月	琉球政府會計檢查院課長大成盛蒞部訪問。
55 年 7 月	蘇科長振平代表審計部參加「中華民國工商稅制考察團」赴日本考察稅制。
58 年 12 月	大韓民國監查院第三局局長韓天珠一行蒞部訪問。

時間	紀 要
59 年 5 月	大韓民國監查院官員蒞部訪問。
59 年 6 月	蘇科長振平應邀訪問琉球。
69 年 9 月	法國眾議院審計特別委員會訪華團一行 6 人蒞部訪問。
70 年 5 月	菲律賓審計委員會雷密迪奧先生與露易莎小姐（Remedios A. Quiroz & Ms. Luisa E. Rodriguez）蒞部訪問。
74 年 5 月	菲律賓審計委員會委員伯布略先生（Mr. Pobre）暨主任秘書布朗尼斯女士（Mrs. L. Briones）蒞部訪問。
77 年 11 月	日本關西大學商學部教授高柳龍芳蒞部考察我國政府審計制度。
79 年 10 月	韓國監查院監查委員南相鉉率工程廳廳長李德求、院長助理權正周等三人蒞部訪問。
80 年 2 月	巴拉圭共和國財政部金融管理次長蒞部訪問。
80 年 4 月	巴拿馬共和國副審計長鄭道華伉儷蒞部訪問。
81 年 5 月	大韓民國與中華民國政府機關交換訪問團蒞部訪問。
81 年 10 月	美國農業部研究院（USDA Graduate School）院長韓德生先生（Dr. Hudson）由經濟部人員陪同蒞部訪問。
83 年 3 月	美國內部稽核協會（IIA）理事會總裁懷特先生（Mr. Robert E. White）及該協會美國西南區負責人拉謝先生（Mr. Larry L. Lachey）蒞部訪問。
83 年 9 月	蘇審計長振平率員參加國際監察組織（INTERNATIONAL OMBUDSMAN INSTITUTE）於臺北舉行之 1994 年國際年會。
83 年 11 月	越南國家查帳公司總經理裴文梅先生（Mr. Bui Van Mai）蒞部訪問。
84 年 4 月	美國農業部研究院（USDA Graduate School）國際交流計畫處處長帕森思女士（Ms. Lilia J. Parsons）蒞部訪問。
84 年 5 月	內部稽核協會（IIA）國際總會會長比夏先生（Mr. William G. Bishop）蒞部訪問。
84 年 11 月	蘇審計長振平率李審計官枝春、賴執行秘書森本、郭組長大榮等人參加於臺北舉行之國際會計師聯合會公共部門委員會議。
85 年 7 月	美國會計學會（American Accounting Association）會長兼伊利諾州立大學會計系及研究所所長貝利教授（Dr. Andrew D. Bailey）蒞部訪問。



時間	紀 要
85 年 9 月	內部稽核協會（IIA）國際總會會長暨美洲開發銀行稽核長威廉泰勒先生（Mr. William L. Taylor）於中華民國內部稽核協會特別大會上頒贈蘇審計長振平榮譽內部稽核師（CIA）證書。
86 年 6 月	埃及前審計長暨前任國際最高審計機關組織主席羅瑪丹阿貝氏先生（Mr. Fakhry Abbas Ramadan）伉儷蒞部訪問。
86 年 10 月	巴西里約州前審計法院院長耿德拉（Sr. Sergio Franklin Quintella）伉儷蒞部訪問。
87 年 2 月	內部稽核協會（IIA）國際總會會長比夏先生（Mr. William G. Bishop）蒞部訪問。
87 年 6 月	英國助理審計長希金斯先生（Mr. John A Higgins）代表英國國家審計署蒞部參加審計部建制 70 週年慶祝活動。
88 年 3 月	內部稽核協會（IIA）國際總會會長蓋瑞特先生（Mr. Jean-Pierre Garitte）蒞部訪問。
88 年 5 月	荷蘭國家監察使烏斯汀先生（Mr. Marten Oosting）蒞部訪問。
88 年 6 月	泰國審計部國營事業審計廳廳長雅娃蒂女士（Ms. Yaowadee Rungrojchiporn）一行 4 人蒞部訪問。
88 年 6 月	美國農業部政府審計人員訓練所主任史瓦茲先生（Mr. David Swartz）蒞部訪問。
88 年 6 月	國際監察組織理事主席暨阿根廷國家監察使麥蘭諾博士（Dr. Jorge Luis Maiorano）蒞部訪問。
88 年 7 月	紐西蘭國家監察使暨國際監察組織（IOI）理事長艾伍德爵士（Sir. Briam Elwood）蒞部訪問。
88 年 8 月	南非監察使巴夸先生（Mr. Baqwa）蒞部訪問。
89 年 2 月	中美洲開發銀行總稽核泰勒先生（Dr. Marvin Taylor Dormond）蒞部訪問。
89 年 4 月	蘇審計長振平赴日本東京考察日本審計制度及人員訓練，並會見日本會計檢查院及東京市府會計檢查處高階官員。
89 年 7 月	紐西蘭國家監察使暨國際監察組織（IOI）理事長艾伍德爵士（Sir. Briam Elwood）由監察院趙委員榮耀陪同蒞臨審計部訪問。

時間	紀要
89 年 8 月	南非監察使巴夸先生（Mr. Baqwa）由監察院趙委員榮耀陪同蒞臨審計部訪問。
89 年 12 月	香港浸會大學會計系學生一行 26 人蒞部參訪座談。
90 年 1 月	瑞典國會首席監察使伊克蘭德先生（Mr. Claes Eklundh）由監察院趙委員榮耀陪同蒞臨審計部訪問。
90 年 5 月	國際透明化組織（Transparency International, TI）副主席彤古先生（Mr. Tunku Abdul Aziz）、執行主任潘涵女士（Ms. Margrit Van Han）及該組織企劃專員廖燃先生等蒞臨審計部訪問。
90 年 7 月	越南審計部訪華團一行五人，由團長阮庭侑先生率領蒞臨審計部訪問，並與審計部各業務單位舉行為期三天之座談會，探討兩國間審計制度與技術之交流。
90 年 9 月	尼加拉瓜共和國審計委員會派科長貝卡女士（Srta. Fanny Luisa Vega Rocha）及審計卡柏瑞拉先生（Sr. Mario Enrique Cabrera Rosales）來華研習我國政府審計制度及技術方法。
91 年 1 月	墨西哥參議院外交委員會多雷斯參議員（Sr. Victor Manuel Torres）、眾議院外交委員會費南德斯眾議員伉儷（Sr. Lucio Fernandez）、諾巴雷斯眾議員（Sr. Jose Luis Novales）等 4 人蒞部訪問。
91 年 1 月	巴拿馬副審計長劉恩里格先生伉儷（Sr. Enrique Lau）應審計部之邀，來華訪問五天，除與審計部舉行座談，交換彼此審計制度及工作經驗外，並拜會監察院、行政院農委會所屬單位及台北市政府消防局等單位。
91 年 7 月	墨西哥參議院外交委員會委員兼亞太小組副召集人阿瑪瓦蒂（Sr. Wadi Amar）及眾議院外交委員會委員兼副召集人那瓦瑞迪（Sr. Tarcisio Navarrete）等人蒞臨審計部訪問。
91 年 9 月	國際監察組織秘書長路易斯先生（Mr. Clare Lewis）由監察院趙委員榮耀陪同蒞臨審計部訪問。
91 年 12 月	奧地利監察使柯世德卡（Mr. Peter Kostelka）伉儷由監察院趙委員榮耀陪同蒞臨審計部訪問。
92 年 1 月	香港浸會大學會計學系蒞臨審計部訪問。
92 年 1 月	巴拿馬護民官德哈達（Mr. Juan Antonio Tejada）伉儷由監察院趙委員榮耀陪同蒞臨審計部訪問。



時間	紀要
92 年 10 月	英國國家審計署處長凱瑞（Mr. Neil Carey）先生來華參加「談英國公私合夥關係－體現優質公共建設之良方」研討會，並蒞部訪問。
92 年 12 月	巴布亞紐幾內亞監察長基諾先生（Mr. Ila Geno）及資深法務官亞羅先生（Mr. Nemo Yalo）由監察院趙委員榮耀陪同蒞臨審計部訪問。
93 年 4 月	內部稽核協會（IIA）國際總會理事長凌特伯先生（Dr. Rittenberg）由中華民國內部稽核協會黃理事長慶森陪同蒞臨審計部訪問。
93 年 9 月	厄瓜多護民官穆埃凱先生（Mr. Claudio Muekay）由監察院人員陪同蒞臨審計部訪問。
94 年 4 月	內部稽核協會（IIA）國際總會理事長麥可費力米女士（Mrs. Betty Mcphilimy）由中華民國內部稽核協會黃理事長慶森等人陪同蒞臨審計部訪問。
94 年 7 月	蘇審計長振平訪問日本內部稽核協會會長中村清先生及日本會計檢查院前任院長金子晃先生。
94 年 9 月	西班牙審計院審計委員賈西亞（Mr. Felipe Garcia Ortiz）先生暨西班牙眾議院內政委員會發言人馬丁內斯（Mr. Angel Martinez San Juan）暨西班牙總統府國內聯絡局局長馬克羅（Mr. Fernando Magro Fernandez）由我國外交部人員陪同，蒞臨審計部訪問。
95 年 2 月	審計部與行政院環保署及加拿大審計長公署於臺北市共同舉辦「永續發展與環保審計研討會」。
95 年 12 月	瓜地馬拉共和國國會議員羅培斯先生（Mr. Carlos Enrique Lopez）及羅德里格斯先生（Mr. Adolfo Manuel Rodriguez）由外交部人員陪同拜會審計部。
96 年 5 月	巴拉圭護民官巴艾斯先生（Mr. Manuel Maria Paez Monges）由監察院綜合規劃室洪主任國興陪同，蒞臨審計部訪問。李副審計長及林副審計長率相關人員接待，並舉行座談。
96 年 9 月	美國內部稽核協會考試委員會暨政府稽核師考試工作小組主席瓦林（Ms. Colleen Waring）女士，蒞臨審計部訪問。
96 年 12 月	瑞典國會監察使辦公室國際處范處長艾栩（Ms. Marianne von der Esch）女士由監察院人員陪同，蒞臨審計部訪問。
97 年 3 月	電腦輔助審計軟體（ACL）創辦人威爾先生（Mr. Hare Will）及韓國監查院教育訓練處副處長劉鍾南先生（Mr. Jongnam Yoo）蒞部訪問。
97 年 3 月	內部稽核協會（IIA）國際總會副理事長蜜樂女士（Ms. Patty Miller）蒞部訪問。

時間	紀 要
97 年 11 月	加拿大公共服務委員會副主任委員盛莫瑞先生（St. Marie）由加拿大駐臺北貿易辦事處孟代表貫中陪同，蒞臨審計部訪問。
97 年 12 月	國際監察組織理事長暨美國愛荷華州監察使安威廉二世先生（Mr. William P. Angrick II）由監察院周委員陽山陪同，蒞臨審計部訪問。
98 年 2 月	瑞典首席國會監察使梅林（Mats Melin）先生蒞部訪問。
98 年 3 月	國際內部稽核協會副理事長保羅·索貝先生（Mr. Paul Sobel）蒞部訪問。
99 年 3 月	內部稽核協會（IIA）國際總會理事長羅德立克·溫特斯先生（Roderick M. Winters）蒞部訪問。
99 年 6 月	美國德州大學奧斯汀分校商學院會計系系主任安德森先生（Dr. Urton Anderson）蒞部訪問。
99 年 8 月	監察院與國外監察人權機構 2010 年交流研習計畫之外國學員，蒞臨審計部訪問。
100 年 4 月	內部稽核協會（IIA）國際總會副理事長帕金森·麥可先生（Mr. Michael Parkinson）蒞部訪問。
100 年 11 月	瓜地馬拉共和國副審計長博賀格斯先生（Cergio Bojorquez）及議員慕紐斯先生（Antonio de Jesus Muñoz）蒞部訪問。
100 年 11 月	加拿大文官委員會主任委員瑪琳亞芭拉朵思女士（Ms Maria Barrados）蒞部訪問，並獲頒一等審計專業獎章。
101 年 2 月	尼加拉瓜共和國駐華大使達比亞先生（Mr. William Tapia）蒞部訪問。
101 年 3 月	內部稽核協會（IIA）國際總會理事長培郎·丹尼先生（Mr. Dennis Beran）蒞部訪問。
101 年 5 月	監察院與國外監察人權機構 2012 年交流研習計畫之外國學員蒞部訪問。
101 年 6 月	國防大學代訓外交部遠朋國建班第 115 期之外國學員蒞部訪問。
101 年 8 月	監察院與國外監察人權機構 2012 年交流研習計畫（亞洲國家）之外國學員蒞部訪問。
101 年 9 月	韓國京畿道審計機關訪問團蒞部訪問。
102 年 6 月	監察院與國外監察人權機構 2013 年交流研習計畫（亞洲及非洲國家）之外國學員蒞部訪問。



時間	紀要
102 年 11 月	內部稽核協會（IIA）國際總會理事長兼執行長理查·錢伯斯先生（Mr. Richard F. Chambers）蒞部訪問並發表演講。
103 年 4 月	監察院與國外監察人權機構 2014 年交流研習計畫（亞洲及非洲國家）之外國學員蒞部訪問。
103 年 5 月	墨西哥國家人權委員會主席暨伊比利美洲監察使聯盟（FIO）主席普拉西亞（Dr. Raúl Plascencia Villanueva）蒞部訪問。
104 年 4 月	內部稽核協會（IIA）國際總會理事長兼執行長理查·錢伯斯（Mr. Richard F. Chambers）伉儷蒞部訪問。
104 年 6 月	烏拉圭人權保障暨護民官吉昂絲（Mrs. Mirtha Guianze）蒞部訪問。
104 年 10 月	國際監察組織（IOI）第一副理事長韋爾伯恩（Ms. Diane Welborn）蒞部訪問。

第四篇 附錄

一、審計機關歷年預算員額情形表

機關名稱	年度	39~42	43~46	47~48	49~51	52~55	56~57	58	59~62	63~64	65	66	67	68	69
審計部		82	108	116	136	166	189	195	231	231	231	262	262	262	262
審計部交通建設審計處															
審計部教育農林審計處															
審計部臺北市審計處										49	46	46	46	46	46
審計部新北市審計處															
審計部桃園市審計處															
審計部臺中市審計處															
審計部臺南市審計處															
審計部高雄市審計處															
審計部臺灣省基隆市審計室															
審計部臺灣省宜蘭縣審計室															
審計部臺灣省新竹縣審計室													21	21	25
審計部臺灣省苗栗縣審計室															
審計部臺灣省彰化縣審計室															
審計部臺灣省南投縣審計室															
審計部臺灣省雲林縣審計室															
審計部臺灣省嘉義縣審計室															
審計部臺灣省屏東縣審計室															
審計部臺灣省花蓮縣審計室														15	15
審計部臺灣省臺東縣審計室															
審計部臺灣省新竹市審計室															
審計部臺灣省嘉義市審計室															
審計部臺灣省澎湖縣審計室															
審計部福建省金門縣審計室															
審計部駐國庫總庫審計室										14	16	16	16		
審計部駐財政部臺北區支付處審計室										14	16	16	16		
審計部國庫審計處													32	32	32
審計部福建省審計處															
審計部臺灣省審計處										46	79	79	79	79	79
審計部臺灣省臺北縣審計室												27	27	27	29
審計部臺灣省審計處駐臺灣省政府財政廳地區支付處審計室										14	15	15			
審計部臺灣省審計處省庫審計室												15	15	18	23
審計部臺灣省桃園縣審計室															
審計部臺灣省臺中縣審計室															
審計部臺灣省臺中市審計室														21	25
審計部臺灣省臺南縣審計室															
審計部臺灣省臺南市審計室													21	21	25
審計部臺灣省高雄市審計室												27	27	27	29
審計部臺灣省高雄縣審計室															



機關名稱 \ 年度	70	71	72~73	74~77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87
審計部	262	262	262	262	262	259	262	270	270	281	285	285	285	285
審計部交通建設審計處														
審計部教育農林審計處														
審計部臺北市審計處	46	46	47	47	48	48	48	48	48	49	48	49	49	49
審計部新北市審計處														
審計部桃園市審計處														
審計部臺中市審計處														
審計部臺南市審計處														
審計部高雄市審計處	37	37	38	42	43	43	45	45	46	46	46	46	46	46
審計部臺灣省基隆市審計室											22	22	25	25
審計部臺灣省宜蘭縣審計室														
審計部臺灣省新竹縣審計室	26	27	28	28	29	29	29	29	30	30	29	29	28	25
審計部臺灣省苗栗縣審計室													15	17
審計部臺灣省彰化縣審計室			27	28	29	29	29	29	29	29	24	24	24	24
審計部臺灣省南投縣審計室													15	17
審計部臺灣省雲林縣審計室											22	22	25	25
審計部臺灣省嘉義縣審計室														
審計部臺灣省屏東縣審計室		26	27	28	29	29	29	29	29	29	27	27	24	23
審計部臺灣省花蓮縣審計室	15	15	16	19	19	20	20	30	30	30	23	23	21	21
審計部臺灣省臺東縣審計室													15	17
審計部臺灣省新竹市審計室														
審計部臺灣省嘉義市審計室							18	30	30	30	23	23	23	24
審計部臺灣省澎湖縣審計室														
審計部福建省金門縣審計室														
審計部駐國庫總庫審計室														
審計部駐財政部臺北區支付處審計室														
審計部國庫審計處	34	36	37	37	37	37	37	37						
審計部福建省審計處										28	28	28	28	28
審計部臺灣省審計處	79	79	80	81	81	81	82	82	82	82	82	82	82	82
審計部臺灣省臺北縣審計室	29	29	30	30	30	30	30	30	30	30	26	26	26	27
審計部臺灣省審計處駐臺灣省政府財政廳地區支付處審計室														
審計部臺灣省審計處省庫審計室	23	23	24	24	24	24	24	24	24					
審計部臺灣省桃園縣審計室										22	21	21	21	21
審計部臺灣省臺中縣審計室														
審計部臺灣省臺中市審計室	26	27	28	28	29	29	29	29	30	30	27	27	27	29
審計部臺灣省臺南縣審計室														
審計部臺灣省臺南市審計室	26	27	28	28	29	29	29	29	30	30	26	26	26	27
審計部臺灣省高雄市審計室														
審計部臺灣省高雄縣審計室													15	18

機關名稱 \ 年度	88~89	90~91	92	93	94	95	96	97	98~99	100~101	102~103	104~105
審計部	285	285	285	285	285	285	289	288	289	289	287	287
審計部交通建設審計處		29	29	31	31	32	32	32	32	35	35	35
審計部教育農林審計處		55	57	57	57	57	57	57	57	56	56	56
審計部臺北市審計處	49	49	49	49	49	49	49	49	49	49	49	49
審計部新北市審計處										42	42	42
審計部桃園市審計處												30
審計部臺中市審計處										39	39	39
審計部臺南市審計處										39	39	39
審計部高雄市審計處	45	43	43	43	43	43	43	43	43	48	48	48
審計部臺灣省基隆市審計室	17	21	20	20	20	20	20	20	21	19	19	19
審計部臺灣省宜蘭縣審計室	18	18	18	18	18	18	18	18	18	18	18	18
審計部臺灣省新竹縣審計室	18	18	18	18	18	18	18	18	18	18	18	18
審計部臺灣省苗栗縣審計室	18	18	17	17	18	18	18	18	18	18	18	18
審計部臺灣省彰化縣審計室	22	22	21	21	21	21	21	21	21	21	21	21
審計部臺灣省南投縣審計室	18	18	17	18	18	18	18	18	18	18	18	18
審計部臺灣省雲林縣審計室	19	19	19	19	19	19	19	19	19	19	19	19
審計部臺灣省嘉義縣審計室	17	17	16	17	17	17	17	17	17	17	17	17
審計部臺灣省屏東縣審計室	22	21	20	20	19	19	19	19	19	19	19	19
審計部臺灣省花蓮縣審計室	20	20	19	18	17	17	17	17	17	17	17	17
審計部臺灣省臺東縣審計室	17	17	16	16	16	16	16	16	16	16	16	16
審計部臺灣省新竹市審計室	17	17	16	16	16	16	16	16	16	16	16	16
審計部臺灣省嘉義市審計室	17	17	16	16	16	16	16	16	16	16	16	16
審計部臺灣省澎湖縣審計室										13	13	13
審計部福建省金門縣審計室										13	13	13
審計部駐國庫總庫審計室												
審計部駐財政部臺北區支付處審計室												
審計部國庫審計處												
審計部福建省審計處	25											
審計部臺灣省審計處	65											
審計部臺灣省臺北縣審計室	26	27	27	29	29	28	28	29	32			
審計部臺灣省審計處駐臺灣省政府財政廳地區支付處審計室												
審計部臺灣省審計處省庫審計室												
審計部臺灣省桃園縣審計室	21	22	21	23	23	23	23	23	23	26	26	
審計部臺灣省臺中縣審計室	20	21	20	22	22	22	23	23	23			
審計部臺灣省臺中市審計室	17	17	16	16	17	17	17	17	17			
審計部臺灣省臺南縣審計室	20	20	20	20	20	20	20	20	20			
審計部臺灣省臺南市審計室	25	25	24	24	24	24	24	24	23			
審計部臺灣省高雄市審計室												
審計部臺灣省高雄縣審計室	20	21	20	20	20	20	19	19	19			



二、各級審計機關歷任正副首長暨主管簡歷

(一)審計院

1. 院長于右任



(任期：17 年 2 月至 20 年 2 月)

名伯循，字右任，民前 33 年出生於陝西涇陽斗口村。少時鄉試中舉，文名鵲噪關中。民前 7 年加入同盟會，任長江大都督之職。嗣先後創辦神州日報、民立報等，為革命輿論中心。元年起歷任交通部次長、陝西靖國軍總司令、中央執行委員會委員、國民政府常務委員、軍事委員會常務委員、審計院院長及監察院院長。對監察及審計制度審籌而貞持，為人處事，氣度風範，令人景仰。

2. 副院長茹欲立

(任期：17 年 4 月至 20 年 2 月)

(二)審計部

1. 歷任首長

(1) 部長茹欲立



(任期：20 年 2 月至 22 年 4 月)

字卓亭，筆名大無畏、皮生，陝西涇陽人。少時任商州中學堂教員。民前 6 年被選為陝西官費生留學日本，同年參加中國同盟會，後創辦刊物《夏聲》，鼓吹革命，反對君主立憲。元年起歷任秦隴復漢軍政府秘書長、總務府參政處負責人兼河北安撫使、北路防禦招撫兼籌備財政使、國會眾議院議員、陝西督軍府顧問、陝西靖國軍總參議、陝西省政府委員、審計院副院長、審計部部長及國民參政會參政員，對地方審計組織之建制，貢獻卓著。

(2) 部長李元鼎



(任期：22 年 4 月至 24 年 2 月)

字子彝，陝西省蒲城縣人。少時留學日本，入早稻田大學攻讀文科，是時，革命同盟會成立，即申請入盟，與同志組刊《夏聲》雜誌，為當時西北鼓吹革命有力之刊物。其後歷任陝西省諮議局秘書長、中央黨部編纂委員、審計部副部長、審計部部長、國民參政會參政員及陝西省臨時參議會議長，對審計制度之興革，貢獻良多。

(3) 部長林雲陔



(任期：25 年 9 月至 37 年 10 月)

廣東信宜人，民前 31 年生。民前 3 年，加入國父倡導之革命黨。初年，率同志起義成功，任高雷都督要職，後赴美深造，入紐約省會聖理喬斯大學，研習法律與政治，7 年，學成回國，歷任國父大元帥府秘書、大本營金庫庫長、廣州市長、廣東高等審判廳廳長、廣東省政府主席、審計部部長，對於審計制度之推行，極著成效，審計機關遍及全國各省，使中央與地方之財務收支，進入正軌。

(4) 審計長張承樞



(任期：38 年 5 月至 45 年 9 月)

字蓬生，民前 27 年生，湖北省枝江縣人。辛亥年在上海起義，為滬軍敢死隊總司令，擊敗清軍，有光復上海之勳業。元年，赴美考察深造。歸國後，歷任哈爾濱、江蘇、山東各地鹽務稽核所所長、長江巡緝局局長、審計院審計、審計部審計兼廳長、常務次長，繼則歷任江蘇、浙江、湖南、湖北等省審計處處長、中國紡織建設公司審計辦事處處長、審計部審計長，於審計工作卓有建樹，創辦總決算之審核，嚴密監督財政之收支，發揮高度之審計功能。



(5) 審計長蔡屏藩



(任期：45 年 11 月至 51 年 12 月)

字江澄，民前 20 年生，陝西省渭南縣人。清末入同盟會，參與陝西光復之役。民國成立，赴日入明治大學學習政治經濟。回國後歷任陝西靖國軍軍需處長、陝西省政府秘書長、審計院主任秘書兼總務處長、審計兼廳長、陝西省審計處長、審計部常務次長、國民大會代表、審計部副審計長、審計長、國策顧問。對於建立審計制度，推行審計職權，清除財務積弊，改進財務行政，貢獻卓著。

(6) 審計長汪康培



(任期：52 年 1 月至 57 年 12 月)

安徽婺源人，民前 19 年生。日本東京大學電機系畢業。歷任審計部審計、審計兼廳長、副審計長，至 52 年 1 月，由總統提名經立法院同意，任命為審計長，綜計從事審計工作，27 年之久，貢獻良多。

(7) 審計長張導民



(任期：58 年 1 月至 76 年 1 月)

湖北省廣濟縣人，民前 2 年生。留學英國倫敦大學經濟學院，研究有年。歷任湖北省漢陽縣長、湖南省平江縣長、財政部廣東印花菸酒稅局長、財政部廣東區稅務局長、行政院第四戰區經濟委員會主任委員、廣東省政府委員兼財政廳長、廣東田賦管理處長、糧食部廣九糧政特派員、糧食部田賦署長、財政部國稅署長、中央銀行設計委員、顧問、行政院主計處副主計長、主計長、審計部審計長。任職期間修訂審計法律規章，釐訂內規，革新業務，改進審計程序技術方法，加強國防經費及特種公務之審計，並創設成立臺灣省各縣市審計室，為國家樹立完整永久之政府審計體制。

(8) 審計長鍾時益



(任期：76 年 1 月至 78 年 10 月)

字蘅塘，生於 3 年，湖南桃源人，書香世家，素有名望。抗戰期間歷任軍政部第三會計分處處長、聯勤總部第一補給區會計分處處長、國防部預算局第二處處長、聯勤總部南京收支處處長；38 年後又歷任聯勤總部財務署收支司司長、聯勤財務學校校長、國防部主計局局長、臺北市財政局局長、臺灣省政府財政廳委員兼廳長、行政院主計處主計長、審計部審計長。任職期間革新稅務，改建金融，合理分配國家總資源，積極支援經濟建設，使庫有餘帑，國有羨財，卓有貢獻。

(9) 審計長蘇振平



(任期：78 年 10 月至 96 年 10 月)

臺灣省新竹縣人，16 年生，高等考試、會計師考試及格。歷任審計部核計員、協審、協審兼科長、審計、審計兼廳長、審計官兼廳長、臺灣省審計處審計官兼處長、審計部副審計長、審計長。73 年獲頒一等服務獎章，74 年當選特保最優人員，96 年獲頒特等服務獎章。任職期間對審計制度之推展及審計業務之策進不遺餘力，尤其加強事後審計及績效審計，完成財物稽察制度之變革，強化機關組織，推行電腦審計，並將鄉鎮縣轄市全面納入審計範圍，健全地方財務秩序，貢獻卓著。

2. 現任首長

審計長林慶隆



(任期：96 年 10 月起)

臺灣省彰化縣人，36 年生，朝陽技術學院財務金融研究所碩士，高等考試會計審計人員、會計師考試及格。曾任審計部臺灣省審計處科長、副處長、臺中市審計室主任、高雄市審計處處長、審計部廳長、副審計長。88 年獲選為審計機關模範公務人員，獲總統接見勛勉。嗣奉總統提名，經立法院同意，於 96 年 10 月 2 日任審計長職務。102 年 9 月再奉總統提名，經立法院同意，於 102 年 10 月 2 日續任審計長職務。任職期間推動審計機關策略管理與績效評估計畫，修訂審計相關法制，強化洞察與前瞻審計作為，改革原始憑證送審制度，協助行政部門建立內部控制制度，深化國際審計交流活動，致力審計業務改革及創新，展現審計之價值與效益。



3. 歷任副首長

(1) 副部長李元鼎

(任期：20 年 2 月至 22 年 4 月)

(2) 政務次長王政基

(任期：22 年 4 月至 23 年 12 月)

(3) 常務次長童冠賢

(任期：22 年 4 月至 24 年 2 月)

(4) 政務次長陳之碩

(任期：23 年 12 月至 26 年 3 月並於 24 年 2 月至 25 年 9 月期間代理部長職務)

(5) 常務次長張承樞

(任期：24 年 2 月至 26 年 3 月)

(6) 政務次長劉紀文

(任期：26 年 3 月至 38 年 5 月並於 37 年 10 月至 38 年 5 月期間代理部長職務)

廣東省東莞縣人，民前 22 年生，日本法政大學畢業。曾任廣東省金庫監理、革命大本營審計局長、廣東省政府廳長、南京、廣州市市長。26 年調任審計部政務次長，37 年代理審計長。

(7) 常務次長王籍田

(任期：26 年 3 月至 32 年 1 月)

21 年任審計部審計、24 年任審計兼廳長、25 年調任陝西省審計處長、26 年擢升審計部常務次長。

(8) 常務次長李崇實

(任期：32 年 1 月至 34 年 10 月)

20 年任審計部秘書、22 年升任主任秘書、32 年任審計部常務次長。

(9) 常務次長蔡屏藩

(任期：34 年 10 月至 38 年 9 月)

(10) 副審計長蔡屏藩

(任期：38 年 9 月至 45 年 11 月)

(11) 副審計長汪康培

(任期：46 年 1 月至 52 年 1 月)

(12) 副審計長王培驥

（任期：52 年 1 月至 62 年 12 月）

河北省寧津縣人，民前 9 年生，法國巴黎大學政經系畢業。曾任大學教授、審計院審計兼廳長、審計部審計、安徽、江西、河南省審計處長、審計部審計兼廳長，52 年升任副審計長。

(13) 副審計長王肇嘉

（任期：63 年 1 月至 67 年 2 月）

江蘇省寶應縣人，民前 5 年生，北京大學經濟系畢業。曾任組員、專門委員、會計長、參議、審計部審計、駐國庫總庫審計室主任、臺灣省審計處長、臺北市審計處處長，63 年升任副審計長。

(14) 副審計長郭承緒

（任期：65 年 7 月至 66 年 12 月）

湖南省湘潭縣人，民前 5 年生，湖南大學會計專科畢業。曾任審計部協審、審計、審計兼巡迴審計辦公室主任、審計兼廳長、臺北市審計處處長、審計官兼廳長、65 年升任副審計長。

(15) 副審計長張國維

（任期：67 年 2 月至 69 年 11 月）

遼北省西豐縣人，民前 1 年生，東北大學經濟學系畢業。曾任會計員、專員、主任、教授、審計部協審、審計兼主任、審計官兼主任、駐國庫總庫審計室主任，67 年升任副審計長。

(16) 副審計長蘇振平

（任期：67 年 2 月至 78 年 10 月）

臺灣省新竹縣人，16 年生，國立臺灣大學法學院財政科畢業。曾任基隆港務局管理員、審計部核計員、協審、審計兼科長、審計官兼廳長、66 年調任臺灣省審計處處長、67 年升任副審計長（78 年 10 月起任審計長）。

(17) 副審計長顧偉

（任期：70 年 3 月至 76 年 1 月）

江蘇省吳縣人，7 年生，滬江大學商學系畢業。曾任科員、專員、課長、審計部協審、總務處長、參事、駐財政部臺北區支付處審計室主任、國庫審計處處長、臺北市審計處處長、70 年升任副審計長。

(18) 副審計長黃蔭昌

（任期：76 年 9 月至 80 年 5 月）



天津市人，10 年生，燕京大學經濟系畢業。曾任成都私立志正職業學校教導主任、行政院善後救濟總署薦任科員、南京渤海工程公司會計主任、臺灣省立嘉義女子中學註冊組組長、審計部稽察、稽察兼巡迴審計辦公室組長、兼研考組副主任並兼分組長、審計兼研考組副主任、審計部審計官、審計官兼廳長、76 年 9 月升任副審計長。

(19) 副審計長陳文華

（任期：79 年 1 月至 83 年 7 月）

福建省安溪縣人，15 年生，淡江文理學院工商管理系畢業。曾任財政部福建永安稅務徵收局稅務員、財政部福建永安貨物稅辦公處稅務員、臺灣高等法院會計室股長、臺灣省政府會計處科員、臺灣省政府主計處薦任科員兼股長、行政院主計處視察、會計局科長、第二局科長、專門委員、中華觀光開發公司會計室主任、陳文華會計師事務所會計師、醒吾商業專科學校會計科主任、工業職業訓練協會會計室主任、審計部審計兼副廳長、審計官兼廳長、審計官兼主任秘書、79 年 1 月升任副審計長。

(20) 副審計長國永超

（任期：80 年 6 月至 89 年 7 月）

山東省煙台人，20 年生，逢甲工商學院財稅系畢業。曾任審計部核計員、協審、科長、審計兼組長、審計兼科長、屏東縣審計室審計兼主任、臺灣省彰化縣審計室審計兼主任、審計部審計官、審計官兼廳長、80 年 6 月升任副審計長。

(21) 副審計長李金龍

（任期：83 年 8 月至 97 年 1 月）

臺灣省彰化縣人，31 年生，國立臺灣科技大學管理研究所 EMBA 碩士。曾任臺北縣稅捐稽徵處稅務員、審計部臺北市審計處核計員、審計部核計員、協審兼科長、審計兼科長、臺灣省花蓮縣審計室審計兼主任、審計部研考會審計、臺灣省屏東縣審計室審計兼主任、臺灣省臺北縣審計室審計兼主任、臺北市審計處審計官兼處長、臺灣省審計處審計官兼處長、審計部審計官兼廳長、83 年 8 月升任副審計長。

(22) 副審計長林慶隆

（任期：89 年 7 月至 96 年 10 月）

臺灣省彰化縣人，36年生，朝陽技術學院財務金融研究所碩士。曾任審計部核計員、審計員、臺灣省審計處審計、審計兼科長、稽察兼科長、審計兼副處長、臺中市審計室審計兼主任、高雄市審計處審計官兼處長、審計部審計官兼廳長、89年7月升任副審計長（96年10月起任審計長）。

(23) 副審計長劉明顯

（任期：96年10月至101年1月）

臺灣省臺中縣人，35年生，國立彰化師範大學工業教育與技職行政管理研究所碩士。曾任審計部核計員、審計員、臺灣省新竹縣審計室審計兼課長、臺灣省臺中市審計室審計兼課長、臺灣省審計處審計兼科長、臺灣省臺中市審計室審計兼主任、審計官兼主任、臺灣省臺中縣審計室審計官兼主任、高雄市審計處審計官兼處長、教育農林審計處審計官兼處長、96年10月升任副審計長。

(24) 副審計長曾主戶

（任期：97年1月至99年7月）

臺灣省臺南市人，34年生，中原理工學院土木工程系畢業。曾任臺北市內湖特定區開發處助理工程員、臺北縣政府技士、審計部稽察、稽察兼科長、稽察兼副廳長、審計官、審計官兼廳長、97年1月升任副審計長。

(25) 副審計長王永興

（任期：99年7月至101年1月）

上海市人，35年生，國立臺灣大學政治學研究所碩士。曾任台灣電力股份有限公司管理員、臺中市稅捐稽徵處稅務員、審計部審計員、審計、審計兼科長、稽察兼科長、審計兼副廳長、審計官、審計官兼廳長、審計官兼主任秘書、99年7月升任副審計長。

(26) 副審計長李月德

（任期：101年1月至102年7月）

臺灣省屏東縣人，37年生，國立中央大學人力資源管理研究所碩士。曾任華南商業銀行助理員、臺北市銀行助理員、中央信託局專員、審計部審計員、稽察、審計、審計兼科長、臺灣省花蓮縣審計室審計兼主任、審計官兼主任、臺灣省桃園縣審計室審計官兼主任、臺灣省臺北縣審計室審計官兼主任、高雄市審計處審計官兼處長、臺



北市審計處審計官兼處長、審計部審計官兼覆審室主任、101 年 1 月升任副審計長。

(27) 副審計長吳國英

（任期：101 年 1 月至 105 年 1 月）

臺灣省南投縣人，39 年生，淡江大學高階主管（經營）管理碩士班畢業。曾任臺東縣稅捐稽徵處稅務員、審計部審計、審計兼科長、臺灣省臺北縣審計室審計兼主任、審計官兼主任、臺灣省基隆市審計室審計官兼主任、審計部審計官兼廳長、教育農林審計處審計官兼處長、101 年 1 月升任副審計長。

4. 現任副首長

(1) 副審計長王麗珍（任期：102 年 10 月起）

臺北市人，48 年生，國立臺灣大學商學研究所碩士。曾任中央銀行辦事員、審計部國庫審計處審計員、審計、審計部審計、審計兼科長、審計兼副廳長、審計官兼廳長、102 年 10 月升任副審計長。

(2) 副審計長林勝堯（任期：105 年 1 月起）

臺灣省南投縣人，41 年生，國立政治大學會計學系畢業。曾任南投縣稅捐稽徵處助理稅務員、稅務員、臺灣省審計處審計員、審計、臺灣省雲林縣審計室審計兼課長、臺灣省彰化縣審計室審計兼課長、臺灣省臺中縣審計室審計兼課長、教育農林審計處審計兼科長、臺灣省高雄縣審計室審計兼副主任、臺灣省嘉義市審計室審計兼副主任、臺灣省雲林縣審計室審計兼副主任、審計部稽察兼副廳長、審計官、臺灣省高雄縣審計室審計官兼主任、臺灣省澎湖縣審計室審計官兼主任、臺中市審計處審計官兼處長、教育農林審計處審計官兼處長、105 年 1 月升任副審計長。

5. 歷任單位主管

(1) 第一廳廳長（64 年 5 月 1 日審計部組織法修正前由審計兼任，掌理事前審計）

- A. 王培鵬（任期：17 至 21 年）
- B. 劉文海（任期：22 至 23 年）
- C. 王籍田（任期：24 至 24 年）
- D. 蔡屏藩（任期：25 至 26 年）
- E. 何啟灃（任期：27 至 27 年）

- F. 楊宗炯（任期：28 至 28 年）
- G. 史贊銘（任期：29 至 29 年）
- H. 李悅義（任期：30 至 31 年）
- I. 胡繼賢（任期：32 至 32 年）
- J. 汪康培（任期：33 至 39 年）
- K. 王培驪（任期：40 至 51 年）
- L. 湯鍾瑤（任期：52 至 58 年）
- M. 陳秉光（任期：59 至 64 年）

(2) 第一廳廳長（64 年 5 月 1 日審計部組織法修正後由審計官兼任，掌理普通公務審計）

- A. 蘇振平（任期：64 至 66 年）
- B. 郭 鉅（任期：66 至 77 年）
- C. 劉朝賢（任期：77 至 80 年）
- D. 周介山（任期：80 至 80 年）
- E. 朱明正（任期：80 至 86 年）
- F. 周介山（任期：86 至 91 年）
- G. 王永興（任期：91 至 96 年）
- H. 江健介（任期：96 至 97 年）
- I. 王麗珍（任期：97 至 102 年）

(3) 第二廳廳長（64 年 5 月 1 日審計部組織法修正前由審計兼任，掌理事後審計）

- A. 賀世縉（任期：17 至 18 年）
- B. 張承樞（任期：20 至 21 年）
- C. 常雲湄（任期：22 至 24 年）
- D. 何啟灃（任期：25 至 26 年）
- E. 沈藻墀（任期：27 至 28 年）
- F. 何啟灃（任期：29 至 31 年）
- G. 李悅義（任期：32 至 33 年）
- H. 陳元瑛（任期：34 至 37 年）
- I. 楊汝梅（任期：38 至 38 年）
- J. 劉德卓（任期：39 至 39 年）
- K. 郭承緒（任期：40 至 40 年）



- L. 陳元瑛（任期：41 至 50 年）
- M. 李鳴周（任期：51 至 58 年）
- N. 蘇振平（任期：59 至 64 年）
- (4) 第二廳廳長（64 年 5 月 1 日審計部組織法修正後由審計官兼任，掌理國防經費審計）
 - A. 董柏青（任期：64 至 68 年）
 - B. 閻光輝（任期：68 至 76 年）
 - C. 楊樹源（任期：76 至 79 年）
 - D. 李金龍（任期：79 至 80 年）
 - E. 周介山（任期：80 至 86 年）
 - F. 朱明正（任期：86 至 89 年）
 - G. 江健介（任期：89 至 95 年）
 - H. 葉茂盛（任期：95 至 96 年）
 - I. 帥華明（任期：96 至 101 年）
 - J. 陳榮豐（任期：101 至 104 年）
- (5) 國防經費審計臨時辦公廳廳長（48 年設置，由審計兼任，64 年 5 月 1 日審計部組織法修正後裁撤）
 - A. 郭承緒（任期：48 至 55 年）
 - B. 張國維（任期：56 至 58 年）
 - C. 郭承緒（任期：59 至 61 年）
 - D. 董柏青（任期：62 至 64 年）
- (6) 第三廳廳長（64 年 5 月 1 日審計部組織法修正前由審計兼任，掌理稽察及就地審計）
 - A. 林襟宇（任期：22 至 23 年）
 - B. 唐乃康（任期：24 至 24 年）
 - C. 胡繼賢（任期：25 至 26 年）
 - D. 雍家源（任期：27 至 27 年）
 - E. 史贊銘（任期：28 至 28 年）
 - F. 常雲湄（任期：29 至 29 年）
 - G. 史贊銘（任期：30 至 37 年）
 - H. 郭承緒（任期：38 至 39 年）
 - I. 汪康培（任期：40 至 45 年）

- J. 許祖烈（任期：46 至 49 年）
- K. 湯鍾瑤（任期：50 至 51 年）
- L. 魯 岱（任期：52 至 53 年）
- M. 呂積德（任期：54 至 58 年）
- N. 齊憲為（任期：59 至 64 年）
- (7) 第三廳廳長（64 年 5 月 1 日審計部組織法修正後由審計官兼任，掌理特種公務審計）
 - A. 黃蔭昌（任期：64 至 65 年）
 - B. 張華威（任期：65 至 67 年）
 - C. 閻光輝（任期：67 至 68 年代理）
 - D. 張鴻春（任期：69 至 70 年）
 - E. 陳文華（任期：70 至 75 年）
 - F. 劉朝賢（任期：75 至 77 年）
 - G. 黃 正（任期：77 至 79 年）
 - H. 楊樹源（任期：79 至 80 年）
 - I. 劉朝賢（任期：80 至 80 年）
 - J. 陳榮昇（任期：80 至 86 年）
 - K. 江健介（任期：86 至 89 年）
 - L. 吳清平（任期：89 至 100 年）
 - M. 高金展（任期：100 至 103 年）
 - N. 林日清（任期：103 至 105 年）
- (8) 第四廳廳長（64 年 5 月 1 日審計部組織法修正設置，由審計官兼任，掌理公有營業及公有事業審計）
 - A. 郭承緒（任期：64 至 65 年）
 - B. 朱頌周（任期：65 至 73 年）
 - C. 董柏青（任期：73 至 77 年）
 - D. 陳文華（任期：77 至 79 年）
 - E. 林源慶（任期：79 至 85 年）
 - F. 吳國英（任期：85 至 96 年）
 - G. 廖繼寬（任期：96 至 102 年）
 - H. 吳義建（任期：102 至 104 年）
- (9) 第五廳廳長（64 年 5 月 1 日審計部組織法修正設置，由審計官兼任，



掌理財物審計)

- A. 齊憲為 (任期：64 至 65 年)
- B. 黃蔭昌 (任期：65 至 76 年)
- C. 國永超 (任期：76 至 80 年)
- D. 吳明芳 (任期：80 至 80 年)
- E. 國永超 (任期：80 至 80 年)
- F. 李金龍 (任期：80 至 83 年)
- G. 林慶隆 (任期：83 至 89 年)
- H. 曾主戶 (任期：89 至 97 年)
- I. 林和明 (任期：97 至 98 年)
- J. 吳義建 (任期：98 至 102 年)

(10) 審計室主任 (由審計兼任，64 年 5 月 1 日審計部組織法修正後裁撤，改為覆審室)

- A. 張國維 (任期：62 年至 63 年)

(11) 覆審室主任 (64 年 5 月 1 日審計部組織法修正設置，由審計官兼任)

- A. 陳秉光 (任期：64 至 66 年)
- B. 呂積德 (任期：66 至 66 年)
- C. 董柏青 (任期：68 至 70 年暨 73 年)
- D. 吳國仁 (任期：70 至 73 年)
- E. 楊樹源 (任期：73 至 76 年)
- F. 周介山 (任期：79 至 80 年)
- G. 彭健添 (任期：80 至 81 年)
- H. 陳榮昇 (任期：86 至 89 年)
- I. 林源慶 (任期：89 至 96 年)
- J. 李月德 (任期：96 至 101 年)
- K. 林榮國 (任期：101 至 104 年)

(12) 巡迴審計辦公室主任 (38 年設置，由審計兼任，64 年 5 月 1 日審計部組織法修正後裁撤)

- A. 郭承緒 (任期：38 至 38 年)
- B. 許祖烈 (任期：40 至 45 年)
- C. 郭承緒 (任期：46 至 47 年)
- D. 張國維 (任期：48 至 50 年)

E. 高志堅（任期：51 至 58 年）

F. 錢思源（任期：59 至 60 年）

G. 郭承緒（任期：61 至 64 年）

(13) 審計業務研究委員會執行秘書（79 年設置）

A. 陳恭博（任期：79 至 84 年審計官兼任）

B. 李枝春（任期：84 至 92 年審計官兼任）

C. 王毅忠（任期：92 至 93 年審計官兼任）

(14) 審計人員訓練委員會執行秘書（81 年設置）

A. 范蘇民（任期：81 至 82 年審計官兼任）

B. 楊麗瑾（任期：82 至 83 年審計兼任）

C. 林米藏（任期：83 至 84 年人事室主任暫接）

D. 陳俊良（任期：84 年審計兼任）

E. 賴森本（任期：84 至 86 年稽察兼任）

F. 賴森本（任期：86 至 97 年審計官兼任）

G. 游國雄（任期：97 年審計官兼任）

H. 段義龍（任期：97 至 99 年秘書室秘書暫兼）

I. 段義龍（任期：99 至 104 年參事兼任）

(15) 秘書長

A. 王文海（任期：20 至 21 年）

(16) 主任秘書

A. 李崇實（任期：22 至 23 年）

B. 雍家源（任期：24 至 24 年）

C. 何履亨（任期：26 至 26 年）

D. 陳元瑛（任期：27 至 27 年）

E. 李悅義（任期：28 至 30 年）

F. 楊偉業（任期：31 至 34 年）

G. 陳定謨（任期：35 至 35 年）

H. 何啟灃（任期：36 至 37 年暫代）

I. 張 疇（任期：38 至 45 年）

J. 張孝佺（任期：46 至 58 年）

K. 蔣紹禎（任期：60 年暫兼）

L. 譚棟材（任期：61 至 75 年）



- M. 陳文華（任期：75 至 77 年）
- N. 楊繼修（任期：78 至 79 年）
- O. 王欽福（任期：80 至 92 年）
- P. 高明哲（任期：92 至 93 年）
- Q. 王毅忠（任期：93 至 96 年）
- R. 王永興（任期：96 至 99 年審計官兼任）
- S. 李順保（任期：99 至 100 年暨 100 至 102 年審計官兼任）
- T. 陳福成（任期：102 至 105 年審計官兼任）

(17) 總務處處長

- A. 蔡屏藩（任期：22 至 23 年）
- B. 周佩箴（任期：24 至 24 年）
- C. 楊宗炯（任期：25 至 27 年）
- D. 陳元瑛（任期：28 至 31 年）
- E. 周文廣（任期：32 至 35 年）
- F. 黃靄如（任期：36 年暫代）
- G. 周友璧（任期：37 至 37 年）
- H. 高志堅（任期：38 至 45 年）
- I. 齊憲為（任期：46 至 51 年）
- J. 顧 偉（任期：52 至 62 年）
- K. 陳曼熹（任期：63 至 68 年）
- L. 張炳午（任期：68 至 75 年）
- M. 曹共琪（任期：76 至 80 年）
- N. 朱明正（任期：80 至 80 年）
- O. 鞏福耀（任期：80 至 81 年）
- P. 吳明芳（任期：81 至 87 年）
- Q. 莊允謙（任期：87 至 89 年）
- R. 林海明（任期：89 至 95 年）

(18) 參事辦公室參事（主持室務）

- A. 何憶昔（任期：38 至 38 年）
- B. 陳元瑛（任期：40 至 40 年）
- C. 魯 岱（任期：41 至 51 年）
- D. 齊憲為（任期：51 至 58 年）

- E. 顧 偉（任期：59 至 61 年）
- F. 劉陶福（任期：62 至 72 年）
- G. 高呈祥（任期：73 至 81 年）
- H. 施巖夫（任期：81 至 99 年）
- I. 王毅忠（任期：99 至 104 年）

(19) 會計室主任

- A. 馮 卓（任期：25 至 37 年）
- B. 李 川（任期：38 年代理）
- C. 宗育恆（任期：39 至 53 年）
- D. 李文星（任期：54 至 65 年）
- E. 李萬春（任期：65 至 77 年）
- F. 譚自惕（任期：77 至 89 年）
- G. 高正本（任期：89 至 92 年）
- H. 季志平（任期：92 至 99 年）
- I. 徐守國（任期：99 至 103 年）

(20) 統計室主任

- A. 汪以文（任期：25 至 26 年）
- B. 畢士林（任期：30 至 32 年）
- C. 張善集（任期：33 至 37 年）
- D. 樂慶蓀（任期：52 至 65 年）
- E. 藍昇源（任期：65 至 70 年）
- F. 魏月女（任期：70 至 78 年）
- G. 林瑞景（任期：78 至 87 年）
- H. 吳國雄（任期：87 至 95 年）

(21) 政風室主任

- A. 陳恭博（任期：81 至 84 年審計官兼任）
- B. 王欽福（任期：84 至 92 年主任秘書兼任）
- C. 林慶隆（任期：92 年副審計長暫兼）
- D. 杜格德（任期：92 至 99 年專門委員兼任暨 99 至 101 年）
- E. 丁國耀（任期：101 年代理）

(22) 人事室主任

- A. 余祖明（任期：32 至 37 年）



B. 劉陶福（任期：38 年代理暨 39 年至 61 年）

C. 高呈祥（任期：62 至 73 年）

D. 王俊峯（任期：73 至 79 年）

E. 林米藏（任期：79 至 88 年）

F. 陳坤炎（任期：88 至 91 年）

G. 黃明寬（任期：91 至 99 年）

H. 蕭正祥（任期：99 至 103 年）

6. 現任單位主管

(1) 審計官兼第一廳廳長

李順保（任期：102 年 11 月起）

(2) 審計官兼第二廳廳長

帥華明（任期：104 年 7 月起）

(3) 審計官兼第三廳廳長

林汝玲（任期：105 年 1 月起）

(4) 審計官兼第四廳廳長

林榮國（任期：104 年 7 月起）

(5) 審計官兼第五廳廳長

曾石明（任期：102 年 1 月起）

(6) 審計官兼覆審室主任

梁勳烈（任期：104 年 7 月起）

(7) 審計業務研究委員會執行秘書

郭大榮（任期：94 年 5 月起審計官兼任）

(8) 審計人員訓練委員會執行秘書

許哲源（任期：104 年 1 月起審計兼任）

(9) 主任秘書

逢廣進（任期：105 年 1 月起審計官兼任）

(10) 總務處處長

蕭瑞泳（任期：95 年 1 月起）

(11) 參事辦公室參事（主持室務）

段義龍（任期：104 年 1 月起）

(12) 會計室主任

吳鈞富（任期：103 年 1 月起）

(13) 統計室主任

許文燦（任期：95 年 7 月起）

(14) 政風室主任

姜常重（任期：101 年 11 月起）

(15) 人事室主任

雷 謹（任期：103 年 3 月起）

(三)審計部所屬各審計處室（各審計處室係按成立先後順序）

1. 歷任處長、主任

(1) 江蘇省審計處處長

A. 商文立（任期：24 至 24 年）

B. 黃友郢（任期：25 至 25 年）

C. 張承樞（任期：26 至 31 年）

D. 李文伯（任期：32 至 35 年）

E. 楊宗炯（任期：36 至 37 年）

(2) 浙江省審計處處長

A. 劉文海（任期：24 至 27 年）

B. 李文伯（任期：28 至 31 年）

C. 張承樞（任期：32 至 32 年）

D. 陳伯森（任期：33 至 36 年）

E. 邵遂初（任期：37 至 37 年）

(3) 湖北省審計處處長

A. 任應鍾（任期：24 至 28 年）

B. 高 方（任期：29 至 30 年）

C. 魯 岱（任期：31 至 34 年）

D. 張承樞（任期：35 至 35 年）

E. 吳先孔（任期：36 至 36 年）

F. 李悅義（任期：37 至 37 年）

(4) 上海市審計處處長

A. 林襟宇（任期：24 至 26 年）

B. 楊宗炯（任期：35 至 35 年）

C. 湯志先（任期：36 至 37 年）



(5) 津浦鐵路審計辦事處處長

- A. 周增奎（任期：24 至 24 年）
- B. 唐乃康（任期：25 至 25 年）
- C. 曹頌彬（任期：26 至 26 年）
- D. 高 方（任期：27 至 28 年）
- E. 林永熙（任期：35 至 37 年）

(6) 河南省審計處處長

- A. 常雲湄（任期：25 至 28 年）
- B. 魯 岱（任期：29 至 30 年）
- C. 陳伯森（任期：31 至 32 年）
- D. 何履亨（任期：33 至 34 年）
- E. 王培驥（任期：35 至 37 年）

(7) 陝西省審計處處長

- A. 王籍田（任期：25 至 25 年）
- B. 張維城（任期：26 至 26 年）
- C. 蔡屏藩（任期：27 至 34 年）
- D. 楊祥蔭（任期：35 至 38 年）

(8) 廣東省審計處處長

- A. 謝瀛洲（任期：25 至 33 年）
- B. 李悅義（任期：34 至 36 年）
- C. 劉懋初（任期：37 至 37 年）
- D. 李悅義（任期：38 至 38 年）

(9) 湖南省審計處處長

- A. 張承樞（任期：27 年兼代）
- B. 雍家源（任期：28 至 32 年）
- C. 張承樞（任期：33 至 34 年）
- D. 魯 岱（任期：35 至 37 年）

(10) 貴州省審計處處長

- A. 何啟灃（任期：28 至 28 年）
- B. 楊宗炯（任期：29 至 29 年）
- C. 王士鐸（任期：30 至 34 年）
- D. 劉懋初（任期：35 至 36 年）

E. 江家修（任期：37 至 37 年）

F. 劉德卓（任期：38 至 38 年）

(11) 四川省審計處處長

A. 劉文海（任期：28 至 29 年）

B. 楊宗炯（任期：30 至 34 年）

C. 胡希緩（任期：35 至 38 年）

(12) 廣西省審計處處長

A. 胡繼賢（任期：30 至 31 年）

B. 何啟灃（任期：32 至 34 年）

C. 楊偉業（任期：35 至 38 年）

(13) 江西省審計處處長

A. 湯志先（任期：30 至 32 年）

B. 王培鵬（任期：33 至 34 年）

C. 劉文海（任期：35 至 35 年）

D. 鍾震岳（任期：36 至 37 年）

(14) 福建省審計處處長

A. 劉文海（任期：30 至 34 年）

B. 湯志先（任期：35 至 35 年）

C. 許祖烈（任期：36 至 37 年）

(15) 甘肅省審計處處長

A. 何履亨（任期：31 至 32 年）

B. 楊祥蔭（任期：33 至 34 年）

C. 王籍田（任期：35 至 37 年）

(16) 安徽省審計處處長

A. 王培鵬（任期：31 至 32 年）

B. 湯志先（任期：33 至 34 年）

C. 許祖烈（任期：35 至 35 年）

D. 李文伯（任期：36 至 37 年）

(17) 鹽務總局審計辦事處處長

A. 俞鏡寰（任期：31 至 36 年）

(18) 國庫總庫審計辦事處處長（31 年設置，38 年改制為駐國庫總庫審計室，39 年業務暫予停辦，42 年恢復業務，67 年與駐財政部臺北區



支付處審計室合併為國庫審計處)

A. 李仲振 (任期：31 至 37 年)

(19) 雲南省審計處處長

A. 梁元芳 (任期：32 至 37 年)

B. 齊 岱 (任期：38 至 38 年)

(20) 河北省審計處處長

A. 王士鐸 (任期：35 至 37 年)

(21) 山東省審計處處長

A. 王其昌 (任期：35 至 37 年)

(22) 山西省審計處處長

A. 趙希復 (任期：35 至 37 年)

(23) 重慶市審計處處長

A. 蔣明祺 (任期：35 至 38 年)

(24) 西南鐵路審計辦事處處長

A. 朱次鑾 (任期：35 至 37 年)

(25) 西北鐵路審計辦事處處長

A. 安維泰 (任期：35 至 37 年)

(26) 青海省審計處處長

A. 宋方穀 (任期：36 至 36 年)

B. 何履亨 (任期：37 至 37 年)

(27) 中國紡織建設公司審計辦事處處長

A. 張承樞 (任期：36 至 37 年)

(28) 國營招商局審計辦事處處長

A. 黃仿歐 (任期：36 至 37 年)

(29) 臺灣省審計處處長 (36 年設置，38 年底業務歸併審計部辦理，44 年恢復業務，90 年裁撤)

A. 劉文海 (任期：36 至 38 年)

B. 王肇嘉 (任期：44 至 58 年)

C. 尤百威 (任期：58 至 58 年)

D. 呂積德 (任期：59 至 66 年)

E. 蘇振平 (任期：66 至 67 年)

F. 張華威 (任期：67 至 73 年)

G. 唐兆發（任期：73 至 77 年）

H. 李金龍（任期：77 至 79 年）

I. 黃 正（任期：79 至 79 年）

J. 高明哲（任期：79 至 83 年）

K. 李金龍（任期：83 至 83 年）

L. 林俊雄（任期：83 至 89 年）

M. 王添成（任期：89 至 90 年）

(30) 湘桂黔鐵路審計室主任

A. 朱次鑾（任期：38 至 38 年）

(31) 鹽務總局審計室主任

A. 杜錫五（任期：38 至 38 年）

(32) 駐國庫總庫審計室主任（38 年設置，原為國庫總庫審計辦事處；39 年業務暫予停辦，42 年恢復業務，67 年與駐財政部臺北區支付處審計室合併為國庫審計處）

A. 張炯駐（任期：38 至 38 年）

B. 王肇嘉（任期：42 至 43 年）

C. 何憶昔（任期：44 至 49 年）

D. 許祖烈（任期：50 至 53 年）

E. 魯 岱（任期：54 至 57 年）

F. 錢思源（任期：58 至 58 年）

G. 莊劍蘭（任期：59 至 60 年）

H. 蔣紹禎（任期：61 至 65 年）

I. 張國維（任期：65 至 66 年）

(33) 臺北市審計處處長（57 年設置）

A. 郭承緒（任期：57 至 58 年）

B. 王肇嘉（任期：58 至 63 年）

C. 王敦善（任期：63 至 68 年）

D. 顧 偉（任期：68 至 70 年）

E. 張永康（任期：70 至 76 年）

F. 李金龍（任期：76 至 77 年）

G. 林俊雄（任期：77 至 83 年）

H. 王添成（任期：83 至 89 年）



- I. 林俊雄（任期：89 至 94 年）
- J. 李月德（任期：94 至 96 年）
- K. 陳恭博（任期：96 至 99 年）
- L. 李枝春（任期：99 至 100 年）
- M. 陳忠武（任期：100 至 102 年）
- (34) 駐財政部臺北區支付處審計室主任（59 年設置，67 年與駐國庫總庫審計室合併為國庫審計處）
 - A. 王敦善（任期：59 至 63 年）
 - B. 顧 偉（任期：63 至 66 年）
- (35) 臺灣省審計處駐臺灣省政府財政廳地區支付處審計室主任（61 設置，67 年改設為臺灣省審計處省庫審計室）
 - A. 龐儀山（任期：61 至 67 年）
- (36) 臺灣省臺北縣審計室主任（65 年設置，100 年 1 月 1 日改設為新北市審計處）
 - A. 蔣紹禎（任期：65 至 69 年）
 - B. 劉朝賢（任期：69 至 75 年）
 - C. 李金龍（任期：75 至 76 年）
 - D. 周介山（任期：76 至 79 年）
 - E. 陳榮昇（任期：79 至 80 年）
 - F. 吳國英（任期：80 至 84 年）
 - G. 陳恭博（任期：84 至 89 年）
 - H. 李月德（任期：89 至 89 年）
 - I. 巫志賢（任期：89 至 90 年）
 - J. 張清義（任期：90 至 91 年）
 - K. 張敬章（任期：91 至 94 年）
 - L. 張錦堂（任期：94 至 99 年）
 - M. 林永釧（任期：99 至 99 年）
- (37) 臺灣省高雄市審計室主任（65 年設置，69 年 7 月 1 日改設為高雄市審計處）
 - A. 吳國仁（任期：65 至 69 年）
- (38) 臺灣省新竹縣審計室主任（66 年設置）
 - A. 傅景芳（任期：66 至 68 年）

- B. 楊樹源（任期：68 至 71 年）
- C. 劉學圃（任期：71 至 76 年）
- D. 朱明正（任期：76 至 79 年）
- E. 蔡邦光（任期：79 至 84 年）
- F. 李正雄（任期：84 至 85 年）
- G. 蔣振榮（任期：85 至 87 年）
- H. 張錦堂（任期：87 至 91 年）
- I. 王山佳（任期：91 至 95 年）
- J. 陳忠武（任期：95 至 98 年）
- K. 陳福成（任期：98 至 102 年）
- L. 逢廣進（任期：102 至 105 年）

(39) 臺灣省臺南市審計室主任（66 年設置，100 年 1 月 1 日改設為臺南市審計處）

- A. 黃 正（任期：66 至 71 年）
- B. 張清飛（任期：71 至 72 年）
- C. 高明哲（任期：72 至 76 年）
- D. 王添成（任期：76 至 79 年）
- E. 張敬章（任期：79 至 84 年）
- F. 李勝雄（任期：84 至 87 年）
- G. 張文輝（任期：87 至 88 年）
- H. 葉茂盛（任期：88 至 93 年）
- I. 吳義建（任期：93 至 96 年）
- J. 吳境恬（任期：96 至 99 年）

(40) 國庫審計處處長（67 年設置，原為駐國庫總庫審計室與駐財政部臺北區支付處審計室；82 年裁撤）

- A. 顧 偉（任期：67 至 68 年）
- B. 張永康（任期：68 至 70 年）
- C. 張鴻春（任期：70 至 76 年）
- D. 閻光輝（任期：76 至 80 年）
- E. 劉朝賢（任期：80 至 82 年）

(41) 臺灣省審計處省庫審計室主任（67 年設置，原為臺灣省審計處駐臺灣省政府財政廳地區支付處審計室；83 年裁撤）



- A. 龐儀山（任期：67 至 67 年）
- B. 陶志良（任期：67 至 68 年）
- C. 薛 鎔（任期：68 至 79 年）
- D. 張清飛（任期：79 至 82 年）
- E. 王添成（任期：82 至 83 年）

(42) 臺灣省臺中市審計室主任（67 年設置，100 年 1 月 1 日改設為臺中市審計處）

- A. 楊樹源（任期：67 至 68 年）
- B. 唐兆發（任期：68 至 73 年）
- C. 李啟濤（任期：73 至 75 年）
- D. 林俊雄（任期：75 至 77 年）
- E. 林慶隆（任期：77 至 79 年）
- F. 劉明顯（任期：79 至 87 年）
- G. 黃金木（任期：87 至 91 年）
- H. 張清飛（任期：91 至 93 年）
- I. 劉明顯（任期：93 至 94 年）
- J. 游國雄（任期：94 至 95 年）
- K. 謝秀明（任期：95 至 97 年）
- L. 莊瓊林（任期：97 至 99 年）

(43) 臺灣省花蓮縣審計室主任（67 年設置）

- A. 李金龍（任期：67 至 69 年）
- B. 張清飛（任期：69 至 71 年）
- C. 彭健添（任期：71 至 76 年）
- D. 陳榮昇（任期：76 至 79 年）
- E. 李正雄（任期：79 至 80 年）
- F. 李月德（任期：80 至 83 年）
- G. 李勝雄（任期：83 至 84 年）
- H. 黃金木（任期：84 至 85 年）
- I. 張錦堂（任期：85 至 87 年）
- J. 王山佳（任期：87 至 91 年）
- K. 林源豐（任期：91 至 93 年）
- L. 趙金柱（任期：93 至 96 年）

M. 梁勳烈（任期：96 至 101 年）

N. 楊志剛（任期：101 至 103 年）

O. 黃森裕（任期：103 至 105 年）

(44) 高雄市審計處處長（69 年設置，原為臺灣省高雄市審計室，100 年 1 月 1 日起配合高雄市及高雄縣合併升格為院轄市，機關名稱未變）

A. 吳國仁（任期：69 至 70 年）

B. 董柏青（任期：70 至 72 年）

C. 黃 正（任期：72 至 76 年）

D. 高明哲（任期：76 至 79 年）

E. 林慶隆（任期：79 至 83 年）

F. 翁正成（任期：83 至 89 年）

G. 廖繼寬（任期：89 至 89 年）

H. 李月德（任期：89 至 94 年）

I. 翁正成（任期：94 至 95 年）

J. 劉明顯（任期：95 至 96 年）

K. 何志明（任期：96 至 97 年）

L. 謝秀明（任期：97 至 99 年）

M. 魏東世（任期：99 至 101 年）

N. 洪嘉憶（任期：101 至 102 年）

O. 林源豐（任期：102 至 105 年）

(45) 臺灣省屏東縣審計室主任（70 年設置）

A. 國永超（任期：70 至 72 年）

B. 李金龍（任期：72 至 75 年）

C. 周介山（任期：75 至 76 年）

D. 劉耀輝（任期：76 至 77 年）

E. 翁正成（任期：77 至 83 年）

F. 張清飛（任期：83 至 85 年）

G. 張文輝（任期：85 至 87 年）

H. 邱聰義（任期：87 至 89 年）

I. 吳義建（任期：89 至 91 年）

J. 利憲治（任期：91 至 93 年）

K. 莊瓊林（任期：93 至 95 年）



- L. 黃瑞銘（任期：95 至 97 年）
- M. 孫天生（任期：97 至 99 年）
- N. 黃瑞銘（任期：99 至 99 年）
- O. 任天遠（任期：99 至 102 年）
- P. 張漢卿（任期：102 至 104 年）

(46) 臺灣省彰化縣審計室主任（71 年設置）

- A. 黃 正（任期：71 至 72 年）
- B. 國永超（任期：72 至 75 年）
- C. 林源慶（任期：75 至 79 年）
- D. 何志明（任期：79 至 85 年）
- E. 張敬章（任期：85 至 91 年）
- F. 何志明（任期：91 至 94 年）
- G. 莊榮吉（任期：94 至 98 年）
- H. 羅如文（任期：98 至 101 年）
- I. 林日清（任期：101 至 103 年）
- K. 賴政國（任期：103 至 104 年）

(47) 臺灣省嘉義市審計室主任（79 年設置）

- A. 王添成（任期：79 至 81 年）
- B. 廖繼寬（任期：81 至 84 年）
- C. 張敬章（任期：84 至 85 年）
- D. 黃金木（任期：85 至 87 年）
- E. 林永釧（任期：87 至 88 年）
- F. 陳忠武（任期：88 至 93 年）
- G. 林源豐（任期：93 至 96 年）
- H. 游國雄（任期：96 至 97 年）
- I. 洪嘉憶（任期：97 至 99 年）
- J. 張熙忠（任期：100 至 102 年）
- K. 賴政國（任期：102 至 103 年）
- L. 梁百煜（任期：103 至 105 年）

(48) 福建省審計處處長（82 年設置，90 年裁撤）

- A. 劉朝賢（任期：82 至 83 年）
- B. 曹增善（任期：83 至 85 年）

C. 李正雄（任期：85 至 86 年）

D. 廖繼寬（任期：86 至 89 年）

E. 翁正成（任期：89 至 89 年）

(49) 臺灣省桃園縣審計室主任（83 年設置，104 年 1 月 1 日改設為桃園市審計處）

A. 王添成（任期：83 至 83 年）

B. 李月德（任期：84 至 89 年）

C. 陳恭博（任期：89 至 96 年）

D. 吳義建（任期：96 至 98 年）

E. 陳忠武（任期：98 至 100 年）

F. 莊瓊林（任期：100 至 103 年）

(50) 臺灣省基隆市審計室主任（84 年設置）

A. 吳國英（任期：84 至 85 年）

B. 廖繼寬（任期：85 至 86 年）

C. 巫志賢（任期：86 至 87 年）

D. 蔣振榮（任期：87 至 91 年）

E. 張錦堂（任期：91 至 94 年）

F. 葉茂盛（任期：94 至 95 年）

G. 林永釧（任期：95 至 99 年）

H. 張錦堂（任期：99 至 101 年）

I. 林汝玲（任期：101 至 105 年）

(51) 臺灣省雲林縣審計室主任（84 年設置）

A. 廖繼寬（任期：84 至 85 年）

B. 林永釧（任期：85 至 87 年）

C. 游國雄（任期：87 至 91 年）

D. 吳義建（任期：91 至 93 年）

E. 葉茂盛（任期：93 至 94 年）

F. 林榮國（任期：94 至 95 年）

G. 莊瓊林（任期：95 至 97 年）

H. 高金展（任期：97 至 99 年）

I. 逢廣進（任期：100 至 102 年）

J. 王純智（任期：102 至 104 年）



- K. 江上進（任期：104 至 105 年）
- (52) 臺灣省苗栗縣審計室主任（85 年設置）
- A. 謝秀明（任期：85 至 91 年）
 - B. 游國雄（任期：91 至 93 年）
 - C. 陳忠武（任期：93 至 95 年）
 - D. 王山佳（任期：95 至 98 年）
 - E. 林日清（任期：98 至 101 年）
 - F. 吳錦祥（任期：101 至 105 年）
- (53) 臺灣省南投縣審計室主任（85 年設置）
- A. 何志明（任期：85 至 91 年）
 - B. 謝秀明（任期：91 至 95 年）
 - C. 游國雄（任期：95 至 96 年）
 - D. 林源豐（任期：96 至 101 年）
 - E. 羅如文（任期：101 至 102 年）
 - F. 林建志（任期：102 至 105 年）
- (54) 臺灣省高雄縣審計室主任（85 年設置，100 年 1 月 1 日裁撤）
- A. 張清飛（任期：85 至 91 年）
 - B. 莊榮吉（任期：91 至 93 年）
 - C. 利憲治（任期：93 至 97 年）
 - D. 黃瑞銘（任期：97 至 99 年）
 - E. 林勝堯（任期：99 至 99 年）
- (55) 臺灣省臺東縣審計室主任（85 年設置）
- A. 曹增善（任期：85 至 88 年）
 - B. 張清義（任期：88 至 89 年）
 - C. 林榮國（任期：89 至 91 年）
 - D. 趙金柱（任期：91 至 93 年）
 - E. 梁勳烈（任期：93 至 96 年）
 - F. 謝鎮安（任期：96 至 98 年）
 - G. 逢廣進（任期：98 至 99 年）
 - H. 梁百煜（任期：100 至 103 年）
- (56) 臺灣省臺中縣審計室主任（87 年設置，100 年 1 月 1 日裁撤）
- A. 劉明顯（任期：87 至 93 年）

- B. 游國雄（任期：93 至 94 年）
- C. 何志明（任期：94 至 96 年）
- D. 魏東世（任期：96 至 99 年）
- E. 孫天生（任期：99 至 99 年）
- (57) 臺灣省臺南縣審計室主任（87 年設置，100 年 1 月 1 日裁撤）
 - A. 莊榮吉（任期：87 至 91 年）
 - B. 林榮國（任期：91 至 94 年）
 - C. 魏東世（任期：94 至 96 年）
 - D. 羅如文（任期：96 至 96 年）
 - E. 洪嘉憶（任期：96 至 97 年）
 - F. 陳榮豐（任期：97 至 99 年）
- (58) 臺灣省宜蘭縣審計室主任（87 年設置）
 - A. 巫志賢（任期：87 至 89 年）
 - B. 林永釧（任期：89 至 95 年）
 - C. 林榮國（任期：95 至 99 年）
 - D. 邱聰義（任期：99 至 102 年）
 - E. 李錦常（任期：102 至 104 年）
- (59) 臺灣省新竹市審計室主任（88 年設置）
 - A. 張文輝（任期：88 至 93 年）
 - B. 邱聰義（任期：93 至 99 年）
 - C. 江上進（任期：99 至 101 年）
 - D. 李香美（任期：101 至 102 年）
 - E. 洪春熹（任期：102 至 105 年）
- (60) 臺灣省嘉義縣審計室主任（88 年設置）
 - A. 林永釧（任期：88 至 89 年）
 - B. 邱聰義（任期：89 至 93 年）
 - C. 莊榮吉（任期：93 至 94 年）
 - D. 吳境恬（任期：94 至 96 年）
 - E. 魏東世（任期：96 至 96 年）
 - F. 羅如文（任期：96 至 98 年）
 - G. 張熙忠（任期：98 至 99 年）
 - H. 賴政國（任期：100 至 102 年）



- I. 任天遠（任期：102 至 104 年）
- (61) 交通建設審計處處長（90 年設置）
 - A. 翁正成（任期：90 至 94 年）
 - B. 李枝春（任期：94 至 99 年）
 - C. 林榮國（任期：99 至 101 年）
 - D. 曾石明（任期：101 至 102 年）
 - E. 陳福成（任期：102 至 102 年）
- (62) 教育農林審計處處長（90 年設置）
 - A. 王添成（任期：90 至 94 年）
 - B. 劉明顯（任期：94 至 95 年）
 - C. 江健介（任期：95 至 96 年）
 - D. 劉明顯（任期：96 至 96 年）
 - E. 吳國英（任期：96 至 101 年）
 - F. 魏東世（任期：101 至 101 年）
 - G. 帥華明（任期：101 至 104 年）
 - H. 林勝堯（任期：104 至 105 年）
- (63) 新北市審計處處長（100 年 1 月 1 日設置，原為臺灣省臺北縣審計室）
 - A. 林永釧（任期：100 至 101 年）
 - B. 梁勳烈（任期：101 至 104 年）
- (64) 臺中市審計處處長（100 年 1 月 1 日設置，原為臺灣省臺中市審計室）
 - A. 孫天生（任期：100 至 102 年）
 - B. 林勝堯（任期：102 至 104 年）
- (65) 臺南市審計處處長（100 年 1 月 1 日設置，原為臺灣省臺南市審計室）
 - A. 洪嘉憶（任期：100 至 101 年）
 - B. 林源豐（任期：101 至 102 年）
 - C. 羅如文（任期：102 至 105 年）
- (66) 臺灣省澎湖縣審計室主任（100 年 1 月 1 日設置）
 - A. 林勝堯（任期：100 至 102 年）
- (67) 福建省金門縣審計室主任（100 年 1 月 1 日設置）
 - A. 陳榮豐（任期：100 至 101 年）
 - B. 江上進（任期：101 至 104 年）
- (68) 桃園市審計處處長（104 年 1 月 1 日設置，原為臺灣省桃園縣審計室）

A. 莊瓊林（任期：104 至 105 年）

2. 現任處長、主任

(1) 交通建設審計處處長

洪嘉憶（任期：102 年 11 月起）

(2) 教育農林審計處處長

林日清（任期：105 年 1 月起）

(3) 臺北市審計處處長

李香美（任期：102 年 7 月起）

(4) 新北市審計處處長

李錦常（任期：104 年 7 月起）

(5) 桃園市審計處處長

林建志（任期：105 年 1 月起）

(6) 臺中市審計處處長

賴政國（任期：104 年 7 月起）

(7) 臺南市審計處處長

吳錦祥（任期：105 年 7 月起）

(8) 高雄市審計處處長

江上進（任期：105 年 1 月起）

(9) 臺灣省基隆市審計室主任

周琮怡（任期：105 年 1 月起）

(10) 臺灣省宜蘭縣審計室主任

李奕勳（任期：104 年 7 月起）

(11) 臺灣省新竹縣審計室主任

洪春熹（任期：105 年 1 月起）

(12) 臺灣省新竹市審計室主任

林建成（任期：105 年 1 月起）

(13) 臺灣省苗栗縣審計室主任

林皞雋（任期：105 年 7 月起）

(14) 臺灣省彰化縣審計室主任

張漢卿（任期：104 年 7 月起）

(15) 臺灣省南投縣審計室主任

謝淑芬（任期：105 年 1 月起）



- (16) 臺灣省雲林縣審計室主任
賴恒宗（任期：105 年 1 月起）
- (17) 臺灣省嘉義縣審計室主任
陳正鏞（任期：104 年 7 月起）
- (18) 臺灣省嘉義市審計室主任
黃森裕（任期：105 年 1 月起）
- (19) 臺灣省屏東縣審計室主任
陳三民（任期：104 年 7 月起）
- (20) 臺灣省花蓮縣審計室主任
楊一芳（任期：105 年 1 月起）
- (21) 臺灣省臺東縣審計室主任
邱玉梅（任期：103 年 1 月起）
- (22) 臺灣省澎湖縣審計室主任
葉盈池（任期：102 年 7 月起）
- (23) 福建省金門縣審計室主任
張志乾（任期：104 年 1 月起）

三、審計機關歷年審計工作概況彙總表

(一)公務審計及公有營（事）業審計

1. 審計部

年	項目 查核分配預算、收支法案及分期實施計畫與收支估計表 (件)	審核會計報告及憑證、查核半年結算報告 (件)	就地抽查財務收支 (單位)	辦理專案調查 (件)	審核單位決算及附屬單位決算 (單位)
75	3,392	7,861	268	...	260
76	3,307	7,895	304	...	278
77	3,736	4,812	294	...	276
78	3,513	3,716	310	...	291
79	4,697	3,716	298	...	295
80	4,225	3,867	440	...	311
81	4,440	4,327	441	...	307
82	3,346	4,715	504	...	331
83	3,117	5,312	513	...	357
84	3,030	5,132	504	...	238
85	2,687	4,799	483	...	310
86	2,996	4,919	490	...	406
87	2,680	5,614	504	...	391
88	2,270	5,723	520	25	380
89	1,767	5,048	485	22	4
90	3,020	7,125	716	38	568
91	2,950	7,863	730	33	447
92	2,432	6,558	682	37	444
93	2,233	7,059	614	28	446
94	2,063	6,426	663	31	438
95	1,853	6,995	577	37	416
96	1,626	8,659	573	27	404
97	1,773	6,031	590	24	438
98	1,796	6,027	465	54	424
99	1,811	6,425	456	54	440
100	1,935	6,738	416	53	459
101	2,088	6,407	426	59	492
102	1,925	6,434	414	54	462
103	1,577	6,217	371	48	464
104	1,691	5,989	373	41	456



2. 所屬審計處室

年	項目 查核分配預算、收支法案及分期實施計畫與收支估計表 (件)	審核會計報告及憑證、查核半年結算報告 (件)	就地抽查財務收支 (單位)	辦理專案調查 (件)	審核單位決算及附屬單位決算 (單位)
75	10,054	24,853	1,098	...	1,924
76	10,666	25,822	1,145	...	2,020
77	11,326	25,665	1,108	...	2,049
78	11,938	25,555	1,156	...	2,080
79	12,535	26,750	1,061	...	2,110
80	12,726	26,776	956	...	2,118
81	11,575	26,498	1,117	...	2,103
82	11,379	27,450	1,163	...	2,221
83	10,480	29,354	1,221	...	2,264
84	9,723	28,845	1,087	...	2,230
85	9,547	29,797	966	...	2,362
86	12,478	38,273	1,222	...	2,568
87	12,871	39,706	1,141	...	2,654
88	11,674	38,785	1,143	219	2,640
89	7,108	39,508	1,346	192	6
90	10,505	36,465	1,763	216	2,432
91	9,256	38,716	1,791	425	2,603
92	8,167	34,014	1,833	256	2,101
93	7,691	33,265	1,792	61	1,694
94	8,449	32,914	1,763	52	1,595
95	7,935	33,006	1,714	55	1,677
96	7,963	33,434	1,604	49	1,204
97	8,302	30,902	1,647	47	1,213
98	8,764	29,874	1,314	102	1,195
99	7,972	25,673	1,237	115	1,201
100	6,389	22,072	1,071	112	1,307
101	6,589	19,604	920	105	1,303
102	6,442	19,538	879	90	1,285
103	6,132	20,548	858	104	1,307
104	5,362	20,091	827	97	1,326

三、審計機關歷年審計工作概況彙總表（續）

（二）財物審計

1. 審計部

年	項 目	派員監視各機關營繕工程及構置定製變賣財物案件 （件次）	派員監視債券抽籤還本及廢品銷毀案件 （件）	抽查施工中工程 （件）	查核各機關財物報損、報廢案件 （件）	其他送核案件 （件）
75		2,296	18	101	1,430	16,750
76		5,545	25	101	1,188	23,087
77		5,595	25	100	1,066	25,458
78		4,833	13	100	1,020	30,534
79		3,389	19	100	916	25,509
80		1,937	24	108	920	19,545
81		1,282	24	161	357	14,973
82		968	24	173	581	12,505
83		655	10	204	268	11,656
84		436	...	202	570	9,609
85		435	...	180	364	9,634
86		339	...	193	565	9,733
87		471	...	169	738	9,030
88		163	...	69	881	4,117
年	項 目	通案稽察 （件）	個案稽察 （件）	配合稽察 （單位）	工程品質稽察 （件）	查核財物報廢報損報燬案件 （件）
89		37			...	881
90		27	20	85	...	953
91		28	38	58	...	1,145
92		28	46	67	...	1,094
93		23	36	36	49	1,131
94		23	36	30	53	1,144
95		22	34	20	33	873
96		23	37	27	28	709
97		21	34	27	28	659
98		22	39	25	28	605
99		22	39	24	23	832
100		21	40	15	17	612
101		20	40	14	17	674
102		20	41	12	13	530
103		20	40	17	13	471
104		20	41	24	13	336



2. 所屬審計處室

年	項目	派員監視各機關營繕工程及構置定製變賣財物案件 (件次)	派員監視債券抽籤還本及廢品銷毀案件 (件)	抽查施工中工程 (件)	查核各機關財物報損、報廢案件 (件)	其他送核案件 (件)
75		9,861	—	650	1,031	26,604
76		5,912	—	613	954	33,742
77		6,838	—	633	944	32,449
78		7,277	—	661	996	36,418
79		5,458	—	679	958	31,108
80		3,781	—	691	1,086	25,499
81		2,333	—	762	990	23,674
82		2,315	—	671	951	23,131
83		2,059	—	661	1,145	23,577
84		1,564	…	652	1,065	22,932
85		1,339	…	634	1,149	22,534
86		1,469	…	770	1,290	24,895
87		1,479	…	677	1,273	24,332
88		665	…	280	1,246	10,215
年	項目	通案稽察 (件)	個案稽察 (件)	配合稽察 (單位)	工程品質稽察 (件)	查核財物報廢報損報燬案件 (件)
89		206			…	1,246
90		92	104	212	…	1,795
91		84	119	330	…	1,163
92		81	154	317	…	1,210
93		82	118	290	95	1,105
94		74	111	280	106	1,124
95		80	113	253	113	1,136
96		79	98	220	86	950
97		77	98	236	87	896
98		79	96	231	89	847
99		75	95	214	84	921
100		70	96	205	83	907
101		68	93	185	83	713
102		75	95	182	78	787
103		70	97	169	76	710
104		70	96	161	77	506

四、審計機關歷年審核決算修正增列歲入決算通知繳庫數統計表

單位：新臺幣元

年 度	合 計	中央政府	地方政府
78	1,380,019,030	533,123,632	846,895,398
79	2,662,466,685	1,178,297,680	1,484,169,005
80	4,851,576,497	2,784,656,921	2,066,919,576
81	7,396,989,905	2,325,069,671	5,071,920,234
82	13,625,684,662	10,904,490,903	2,721,193,759
83	5,903,288,395	759,224,400	5,144,063,995
84	3,875,493,934	760,722,950	3,114,770,984
85	5,775,301,229	1,590,963,031	4,184,338,198
86	8,789,865,628	695,022,085	8,094,843,543
87	5,462,335,354	4,707,001,207	755,334,147
88	7,366,077,251	446,026,833	6,920,050,418
88 下半年及 89	4,350,795,000	2,967,580,000	1,383,213,000
90	3,460,771,261	2,469,958,958	990,812,303
91	1,443,367,770	857,521,064	585,846,706
92	4,205,855,045	1,258,503,482	2,947,351,563
93	2,779,423,683	1,760,450,573	1,018,973,110
94	3,593,625,652	2,144,293,616	1,449,332,036
95	2,397,007,909	1,037,695,319	1,359,312,590
96	4,706,626,808	3,329,187,722	1,377,439,086
97	5,362,893,049	766,697,279	4,596,195,770
98	1,354,825,056	275,556,923	1,079,268,133
99	1,155,529,386	554,884,096	600,645,290
100	1,274,884,490	49,394,009	1,225,490,481
101	2,877,225,127	1,230,732,603	1,646,492,524
102	2,739,064,395	264,266,022	2,474,798,373
103	855,155,369	136,768,453	718,386,916
104	4,029,016,081	376,327,190	3,652,688,891

附註：本表數字不含特別決算部分。



五、審計機關歷年審核決算修正減列歲出決算通知繳庫數統計表

單位：新臺幣元

年 度	合 計	中央政府	地方政府
78	765,465,151	718,046,649	47,418,502
79	1,932,323,751	1,278,636,257	653,687,494
80	403,812,653	232,296,174	171,516,479
81	3,193,108,699	2,891,608,312	301,500,387
82	1,324,067,660	1,147,665,778	176,401,882
83	1,459,692,967	1,272,923,314	186,769,653
84	1,464,131,794	1,133,966,399	330,165,395
85	7,027,510,584	6,314,672,010	712,838,574
86	2,638,747,469	1,568,857,518	1,069,889,951
87	4,085,875,234	3,031,334,098	1,054,541,136
88	743,807,081	197,463,887	546,343,194
88 下半年及 89	1,198,867,000	781,516,000	417,349,000
90	1,022,182,802	546,266,471	475,916,331
91	2,583,799,652	406,542,075	2,177,257,577
92	262,066,001	88,385,943	173,680,058
93	781,005,039	486,930,000	294,075,039
94	1,346,915,511	538,422,059	808,493,452
95	925,908,706	467,627,223	458,281,483
96	2,642,818,580	1,977,430,811	665,387,769
97	4,703,068,907	3,196,033,732	1,507,035,175
98	2,024,184,987	673,378,958	1,350,806,029
99	2,408,685,512	1,505,451,497	903,234,015
100	2,390,363,413	468,330,866	1,922,032,547
101	1,662,298,835	650,344,969	1,011,953,866
102	1,088,818,614	459,344,432	629,474,182
103	3,182,629,940	386,262,244	2,796,367,696
104	1,118,909,858	523,444,447	595,465,411

附註：本表數字不含特別決算部分。

六、審計機關歷年審核各稽徵機關賦稅捐費徵收納庫依法補徵退還稅款統計表

單位：新臺幣千元

年 度	補 稅 金 額	退 稅 金 額
74	232,195	3,317
75	216,309	3,428
76	86,042	2,381
77	71,656	6,267
78	139,780	5,190
79	133,873	5,547
80	128,438	4,769
81	130,214	3,550
82	218,279	1,828
83	166,019	1,442
84	195,117	2,939
85	237,602	90,797
86	759,876	30,947
87	174,571	1,457
88	180,289	831
88 下半年及 89	178,772	4,024
90	110,124	668
91	145,720	2,485
92	188,155	141
93	233,611	1,512
94	278,874	22,755
95	328,537	17,892
96	1,276,945	7,315
97	698,915	6,368
98	1,534,852	8,970
99	965,781	700
100	243,059	17,092
101	604,224	6,015
102	477,549	9,849
103	461,156	696
104	1,270,502	4,439



七、審計機關歷年稽察各機關採購情形統計表

年 度	未盡職責或效能 過低通知其上級 機關長官並報告 監察院	重大違失 報告監察院 處理	涉及刑事移 送司法機關 辦理	違失情節較輕通知 其長官處分	
	件	件	件	項	人 次
88	7		—	18	35
89	5		1	24	52
90	11		2	56	113
91	10	2	3	47	91
92	14	5	1	47	96
93	18	5	6	49	95
94	32	2	8	51	88
95	38	3	4	65	91
96	28	8	2	48	79
97	25	1	3	54	139
98	44	2	2	37	68
99	42	3	4	38	78
100	34	1	4	18	36
101	30	2	1	22	65
102	25	2	3	28	64
103	36	1	2	36	87
104	38	2	2	57	98

八、審計機關歷年稽察各機關人員財務（物）上達失案件

受處分情形統計表(一)

年 度	合 計		中央政府		地方政府	
	件 數	受處分人次	件 數	受處分人次	件 數	受處分人次
79	45	102	24	50	21	52
80	104	335	73	271	31	64
81	81	222	55	154	26	68
82	72	161	38	86	34	75
83	79	197	44	124	35	73
84	57	134	31	75	26	59
85	50	128	24	66	26	62
86	49	168	46	162	3	6
87	81	286	56	232	25	54
88	86	301	43	212	43	89
88 下半年及 89	152	434	71	261	81	173
90	124	534	77	356	47	178
91	158	601	91	382	67	219
92	182	579	110	388	72	191
93	185	571	100	327	85	244
94	199	518	92	291	107	227
95	218	594	91	333	127	261
96	222	1,234	91	865	131	369
97	251	1,467	101	817	150	650
98	211	1,706	75	758	136	948
99	151	544	60	184	91	360
100	170	731	57	209	113	522
101	136	449	40	149	96	300
102	134	394	34	97	100	297
103	121	404	36	97	85	307
104	100	210	20	52	80	158



八、審計機關歷年稽察各機關人員財務（物）上違失案件

受處分情形統計表(二)

單位：人次

年 度	合計					中央政府					地方政府				
	小計	大過	記過	申誡	其他	小計	大過	記過	申誡	其他	小計	大過	記過	申誡	其他
79	102	—	29	64	9	50	—	16	31	3	52	—	13	33	6
80	335	—	54	279	2	271	—	43	226	2	64	—	11	53	—
81	222	—	55	161	6	154	—	41	108	5	68	—	14	53	1
82	161	—	37	110	14	86	—	22	56	8	75	—	15	54	6
83	197	—	48	140	9	124	—	28	89	7	73	—	20	51	2
84	134	—	33	98	3	75	—	23	51	1	59	—	10	47	2
85	128	3	24	98	3	66	2	14	49	1	62	1	10	49	2
86	168	—	32	136	—	162	—	32	130	—	6	—	—	6	—
87	286	3	35	248	—	232	2	27	203	—	54	1	8	45	—
88	301	2	55	244	—	212	2	30	180	—	89	—	25	64	—
88 下半年及 89	434	6	108	320	—	261	3	68	190	—	173	3	40	130	—
90	534	7	65	460	2	356	6	41	308	1	178	1	24	152	1
91	601	3	54	544	—	382	2	34	346	—	219	1	20	198	—
92	579	2	54	523	—	388	2	34	352	—	191	—	20	171	—
93	571	1	42	528	—	327	—	20	307	—	244	1	22	221	—
94	518	5	44	469	—	291	5	20	266	—	227	—	24	203	—
95	594	1	40	553	—	333	1	22	310	—	261	—	18	243	—
96	1,234	1	57	1,176	—	865	1	33	831	—	369	—	24	345	—
97	1,467	15	184	1,268	—	817	15	159	643	—	650	—	25	625	—
98	1,706	20	366	1,320	—	758	20	234	504	—	948	—	132	816	—
99	544	4	39	501	—	184	—	13	171	—	360	4	26	330	—
100	731	1	36	694	—	209	—	17	192	—	522	1	19	502	—
101	449	—	40	409	—	149	—	18	131	—	300	—	22	278	—
102	394	3	26	365	—	97	2	8	87	—	297	1	18	278	—
103	404	9	22	376	—	97	—	3	94	—	307	9	19	279	—
104	210	1	12	197	—	52	—	—	52	—	158	1	12	145	—

附註：「其他」懲處情形包含：免職、休職、停職、警告、糾正、罰薪、調職、降級。

九、審計機關歷年考核各機關績效核有未盡職責或效能過低案件統計表

單位：件

年 度	合 計	中央政府	地方政府
82	1	1	—
83	4	3	1
84	5	5	—
85	7	7	—
86	7	3	4
87	5	3	2
88	10	6	4
88 下半年及 89	5	5	—
90	17	13	4
91	13	5	8
92	18	11	7
93	21	7	14
94	34	8	26
95	55	15	40
96	34	12	22
97	36	14	22
98	95	63	32
99	85	57	28
100	95	59	36
101	73	40	33
102	59	33	26
103	79	39	40
104	76	33	43



十、審計機關歷年考核各機關績效核有制度規章缺失或設施不良提出之建議改善意見統計表

單位：則

年 度	合 計	中央政府	地方政府
79	53	...	...
80			
81			
82			
83			
84			
85	70	...	...
86	28	...	...
87	58	27	31
88	59	25	34
88 下半年及 89	69	31	38
90	23	10	13
91	29	10	19
92	38	12	26
93	26	16	10
94	33	18	15
95	34	16	18
96	31	19	12
97	34	22	12
98	36	20	16
99	46	29	17
100	58	43	15
101	104	54	50
102	92	43	49
103	102	50	52
104	102	53	49

十一、審計機關歷年提供審核財務上增進效能與減少不經濟支出之建議意見統計表

單位：項

年 度	合 計	中央政府	地方政府
80	107	14	93
81	114	15	99
82	180	11	169
83	229	10	219
84	177	9	168
85	176	20	156
86	147	7	140
87	219	11	208
88	271	7	264
88 下半年及 89	254	8	246
90	267	8	259
91	237	8	229
92	295	7	288
93	266	7	259
94	282	7	275
95	278	8	270
96	241	7	234
97	213	7	206
98	206	6	200
99	192	5	187
100	181	6	175
101	175	6	169
102	186	6	180
103	190	6	184
104	192	6	186

審計機關之使命、願景 及核心價值

使命

善盡審計職責 發揮監察功能

願景

實踐優質審計服務 創造最大審計價值
提升政府施政績效 促進政府廉能政治

核心價值



國家圖書館出版品預行編目資料

中華民國政府審計史記. 續編 / 審計部編. -- 初版.

-- 臺北市：審計部, 民105.11

面； 公分

ISBN 978-986-05-0583-2 (精裝)

1. 審計 2. 中華民國

564.9933

105020893

中華民國政府審計史記續編

編 者：審計部

發行人：林慶隆

出版者：審計部

地 址：10058 臺北市中正區杭州北路 1 號

電 話：(02) 2397-1366

網 址：<http://www.audit.gov.tw>

美編設計印刷：文匯印刷資訊處理有限公司

地 址：10883 臺北市萬華區環河南路 2 段 211 號

電 話：(02) 2302-1170

展售處：國家書店松江門市 (10485 臺北市中山區松江路 209 號 1 樓)

電 話：(02) 2518-0207

五南文化廣場 (40642 臺中市北屯區軍福七路 600 號)

電 話：(04) 2437-8010

定價：新臺幣 1200 元

中華民國 105 年11月初版

GPN：1010502316

ISBN：978-986-05-0583-2 (精裝)

