

## 序 言

我國政府審計制度，創建於民國元年，首立審計處於中央政府，隸屬國務總理；民國 17 年成立審計院，直隸國民政府；民國 20 年改為審計部，隸屬於監察院。民國 36 年憲法頒行，明定審計權為監察院重要職權之一。依審計法第 3 條規定，審計職權由審計機關行使之，主要職權為監督預算之執行、審核財務收支、審定決算、考核財務效能、核定財務責任、稽察財務(物)上違法失職之行為及其他依法律應行辦理之審計事項。

民國 99 年度各級審計機關審核中央暨地方政府(含鄉鎮市公所)機關、基金及事業機構共有 8,765 個機關單位，監督其單位預算、附屬單位預算及特別預算(含債務之舉借與償還)等收支金額 16 兆 8 千 3 百餘億元之執行，審計業務甚為繁重。

一年來，各級審計機關辦理各項審計業務，均有具體之成果。在合法性審計方面，審核各機關民國 98 年度財務收支及決算，對於其有短、漏、誤列之各項歲入款項，及以保管款、暫收款、代收款等科目處理之應繳庫歲入款，經依法修正增列歲入決算通知繳庫者 13 億 5 千 4 百餘萬元；其有違背預算或有關法令之不當支出，委辦、補助或各項計畫經費之結餘款等，經依法剔除、減列歲出決算通知繳庫者 20 億 2 千 4 百餘萬元；審核稽徵機關賦稅捐費徵收納庫，發現法令適用不當或計算錯誤，通知該管機關查明依法處理結果，補徵稅款 9 億 6 千 5 百餘萬元、退還稅款 70 萬餘元；稽察

各機關人員財務上違失案件，發現涉有重大違失，依法報請監察院核辦者 12 件，移送檢調機關偵辦者 10 件；通知各該機關長官查明處分並報告監察院備查者 152 件，處分人員 544 人。在效能性審計方面，考核各機關之施政工作績效，核有未盡職責或效能過低，依法通知其上級機關，並報告監察院者 85 件；其有制度規章缺失或設施不良，提出重要建議改善意見於各該機關者 46 項；另依審計法第 70 條及預算法第 28 條第 3 款規定，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，計 11 項，供作行政院及各級地方政府編擬年度概算之參考。整體審計績效頗為顯著，政府審計功能已充分有效發揮。

政府審計之潮流，已由傳統之合法性審計，擴展至效能性審計。審計機關當秉持獨立、廉正、專業及創新的核心價值，致力於強化政府施政績效之評核及發掘各機關風險管理問題，期能及時提供適切且具前瞻性之審核意見，俾發揮預防性審計之效果，以善盡審計職責，發揮監察功能。

茲謹就政府審計制度、審計業務策進、審計稽察成果等資料輯印成冊，藉供審計同仁回顧過去，策勵未來，並致贈有關人士參閱，以促進瞭解，尚祈社會各界賢達先進，續予鞭策、指正。

審計長 林慶隆 謹識

中華民國 100 年 3 月

# 壹、政府審計制度

## 一、政府審計建制

我國政府審計制度，創建於中華民國元年，迄今已有近百年歷史，按其歷史進程，概分為 4 個主要時期。茲摘述如次：

### (一)民國元年—36 年(西元 1912 年—1947 年)

民國肇建，政局未能安定，政府財務秩序未臻健全，民國 16 年以前，審計權尚隸屬於行政權，民國 17 年 7 月 1 日以後，審計機關始得以正式建制為審計院，獨立行使審計職權，至民國 20 年將審計院改為審計部，歸屬於監察院。其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、主計與審計四大系統，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)民國 36 年—61 年(西元 1947 年—1972 年)

民國 36 年憲法頒行後，審計權乃有憲法為依據，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)民國 61 年—88 年(西元 1972 年—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，並陸續完成各種業務內規章則，自此審計章制大全，審計內規益臻完備。審計法於民國 61 年 5 月 1 日修正公布施行，除增加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，規定審計部於各省(市)設置審計處，各縣(市)酌設審計室。民國 64 年總統公布修正審計部組織法及審計處室組織通則，民國 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；民國 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，納入審計範圍。自此我國政府審計職權之行使，由中央貫徹至省、直轄市、縣(市)政府，以迄於鄉(鎮、市)公所。

#### (四)民國 88 年(西元 1999 年)迄今

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、效益之績效審計。審計部遂自民國 81 年 7 月起，將核簽各機關付款憑單工作，依審計法第 37 條後段規定，採取隨時派員抽查方式辦理，並陸續裁撤國庫審計處、臺灣省審計處省庫審計室。此外，在財物稽察方面，積極促請行政院推動「政府採購法」之立法，該法於民國 87 年 5 月 27 日經總統公布，並自民國 88 年 5 月 27 日起施行，審計機關對各機關採購之監督方式，停止事前稽察改以隨時稽察，以主動取代被動，展開稽察工作之新時代。另民國 90 年 1 月 1 日起，配合中央政府辦理精省，裁撤臺灣省審計處及福建省審計處，並同時設立教育農林審計處及交通建設審計處。又因應臺灣省臺北縣改制及臺中縣(市)、臺南縣(市)、高雄縣市合併改制，以及業務需要，民國 100 年 1 月 1 日起，將臺灣省臺北縣審計室改設為新北市審計處，臺中市審計室改設為臺中市審計處，臺南市審計室改設為臺南市審計處，並裁撤臺中縣、臺南縣及高雄縣審計室，其職掌業務分由改設後之臺中市、臺南市及高雄市審計處辦理；並增設臺灣省澎湖縣審計室及福建省金門縣審計室。

近年來，為配合全球與社會脈動、實現政府良善治理之目標，審計部除自民國 97 年起，引進風險管理、風險導向及顧客導向等新的審計概念；民國 99 年在審計業務策進上，並透過研修審計部組織法與相關審計法令規章、改(增)審計處(室)、賡續強化績效審計業務、推動審計機關策略管理與績效評估、定期發布審計資訊、督促行政院建構內部控制整體架構等積極作為，以全方位觀點啟動政府審計工作，其經發現未盡職責或效能過低者，均立即報告監察院，有效發揮監察審計之綜效。





## 政府審計建制簡史

年 民 國	別 西 元	要 誌
元	1912	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	審計處改設審計院，直隸大總統並公布審計法。
14	1925	國民政府公布審計法。
17	1928	國民政府設審計院，公布修正審計法，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，設一、二兩廳分別掌理事前事後審計事務，歸屬於監察院。
22	1933	國民政府公布修正審計部組織法，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	國民政府公布修正審計法，將財物稽察及駐在機關審計制度納於法制。
36	1947	憲法頒行，審計權明定為監察權之一，監察院設審計長，由總統提名，經立法院同意任命之。
38	1949	總統公布審計處室組織通則。
39	1950	總統公布修正審計法，制定各機關營繕工程及購置定製變賣財物稽察程序條例；政府遷臺，審計部臺灣省審計處業務併入審計部兼辦；審計部國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。
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	總統公布修正審計法、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	總統公布修正審計部組織法及審計處室組織通則，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。

年 民 國	別 西 元	要 誌
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	總統公布修正審計處室組織通則。 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。
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，納入審計範圍。 設審計部臺灣省苗栗縣、南投縣、高雄縣、臺東縣審計室。
87	1998	設審計部臺灣省宜蘭縣、臺中縣、臺南縣審計室。 總統公布修正審計法。
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	總統公布修正審計部組織法第 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，裁撤審計部臺灣省臺中縣審計室。 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。

## 二、政府審計特質

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。惟綜觀世界各國審計機關，莫不將「超然獨立」奉為主臬，蓋因審計機關之「超然獨立」若無法有效維護，則非但極易自陷於政治漩渦，且其審計結果亦將難以獲得全體國民之信賴，更遑論成為公共利益之守護者，如此，審計機關將喪失其存在價值。至於審計超然獨立，國際最高審計機關組織(INTOSAI)於 1977 年利瑪宣言中，即揭櫫三個層面：(一)審計機關應具有獨

立且屬高層級之位階；(二)審計機關首長之職位應受尊重並給予保障；(三)審計機關之員額、經費應有實質之自主。INTOSAI 於 2007 年墨西哥宣言更進一步闡述

審計獨立之八大原則：



1. 憲法或法律明文規範審計機關之架構並落實執行。
2. 審計機關治理人員獨立性之保障，包括任期、解職之限制等。
3. 行使審計職權時，有法律依據與充分之自主裁量權。
4. 查核資訊之取得不受任何限制。
5. 法律上賦予報導審計成果之權利與義務。
6. 審計機關對審核報告之內容、發行時機、分送單位，有充分之自主決定權。
7. 建置一套有效追蹤審計建議意見是否落實之機制。

8. 審計機關享有財務、管理及行政之自主權，且配置足夠之人力、物力及財務資源等。

歸納我國當前政府審計制度有下列 5 項特質：

### (一)審計權為監察權之一，由審計機關行使

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。審計機關依監察院組織法第 4 條與審計法及審計部組織法規定，掌理政府所屬全國各機關下列事項：1. 監督預算之執行。2. 核定收支命令。3. 審核財務收支，審定決算。4. 稽察財物及財政上之不法或不忠於職務之行為。5. 考核財務效能。6. 核定財務責任。7. 其他依法律應行辦理之審計事項。

### (二)審計長設於監察院，審計人員依法獨立行使審計權

審計長依憲法第 104 條規定設於監察院，由總統提名，經立法院同意任命之，另依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；審計長依監察院組織法第 5 條規定，秉承監察院院長，綜理審計部事務，並監督所屬機關及職員。

審計長依審計部組織法第 2 條規定，應具有下列資格之一：1. 曾任審計長，成績卓著者。2. 曾任副審計長 5 年以上，或審計官 9 年以上，成績優良者。3. 曾任專科以上學校會計、審計課程教授 10 年以上，聲譽卓著，或具有會計、審計學科之權威著作者。4. 曾任高級簡任官 6 年以上，聲譽卓著，並富有會計、審計學識經驗者。5. 曾任監察委員 6 年以上，富有會計、審計學識經驗，聲譽卓著者。又依審計部組織法第 3 條規定，審計長之任期為 6 年。另依審計法第 10 條規定，審計人員依法獨立行使其審計職權，不受干涉。



## 歷任最高審計機關首長

最高審計機關首長	籍貫	任期	備註
1. 于審計院長右任先生	陝西涇陽	民國 17 年 2 月至 民國 20 年 2 月	
2. 茹審計部長欲立先生	陝西涇陽	民國 20 年 2 月至 民國 22 年 4 月	
3. 李審計部長元鼎先生	陝西蒲城	民國 22 年 4 月至 民國 24 年 2 月	民國 24 年 2 月至 25 年 9 月期間由政務次長陳之碩代理部長職務。
4. 林審計部長雲陔先生	廣東信宜	民國 25 年 9 月至 民國 37 年 6 月	
5. 林審計長雲陔先生	廣東信宜	民國 37 年 6 月至 民國 37 年 10 月	民國 37 年 10 月至 38 年 5 月期間由政務次長劉紀文代理審計長職務。
6. 張審計長承樞先生	湖北枝江	民國 38 年 5 月至 民國 45 年 9 月	民國 45 年 9 月至 11 月期間由副審計長蔡屏藩代理審計長職務。
7. 蔡審計長屏藩先生	陝西渭南	民國 45 年 11 月至 民國 51 年 12 月	由副審計長升任。
8. 汪審計長康培先生	安徽婺源	民國 52 年 1 月至 民國 57 年 12 月	由副審計長升任。
9. 張審計長導民先生	湖北廣濟	民國 58 年 1 月至 民國 76 年 1 月	
10. 鍾審計長時益先生	湖南桃源	民國 76 年 1 月至 民國 78 年 10 月	
11. 蘇審計長振平先生	臺灣新竹	民國 78 年 10 月至 民國 96 年 10 月	由副審計長升任。
12. 林審計長慶隆先生	臺灣彰化	民國 96 年 10 月迄今	由副審計長升任。

### (三)審計長應依限完成決算之審核，並提出審核報告於立法院

審計長依憲法第 105 條規定，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



民國 98 年度中央政府總決算審核報告

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。綜上，審計長依據憲法及相關法律規定，定期向立法院提出審核報告，立法委員透過報告之審議，對於行政部門預算之執行，進行監督，作為立法部門質詢行政部門及相關人員是否妥適履行公共責任之基礎。年度總決算審核報告除依法分送立法院、監察院外，全文並於網際網路上予以公開。

直轄市、縣市政府年度總決算之審核報告，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提出於各該地方民意機關審議。又依決算法第 28 條規定，立法院應於審核報告送達後 1 年內完成其審議，如未完成，視同審議通過。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。監察院依決算法第 29 條規定，對總決算及附屬單位決算綜計表審核報告所列應行處分之事項，為下列之處理：1. 應賠償之收支尚未執行者，移送國庫主管機關或附屬單位決算之主管機關執行之；2. 應懲處之事件，

依法移送該機關懲處之；3. 未盡職責或效能過低應予告誡者，通知其上級機關之長官。

#### (四)審計權之行使對象為政府所屬全國各機關及人員

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。審計範圍為中央至地方政府所屬全國各機關、基金及公有營(事)業。臺灣省 309 個鄉(鎮、縣轄市)及福建省金門縣、連江縣所轄 10 個鄉、鎮，自民國 86 年度起納入審計權之行使範圍。民國 99 年度各級審計機關應行審核之中央及省(市)、縣(市)政府、鄉(鎮、縣轄市)公所、基金及公有營(事)業機關及所屬機關共計 8,765 個單位，其應監督之收支預算，包括總預算、附屬單位預算、特別預算，合計 16 兆 8,390 億餘元。

審計機關民國 99 年度監督政府預算機關、基金單位數統計表

單位：個

類別 政府別	總 計	總 預 算		非營業特種基金		營 業 基 金	
		機關單位	分機關單位	基金單位	分預算及作業單位	基金單位	分支機構
合 計	8,765	1,656	3,824	536	2,093	93	563
中 央	2,881	225	1,208	105	761	21	561
臺 北 市	429	131	21	28	244	4	1
高 雄 市	288	88	29	17	151	3	—
臺灣省、福建省 各 縣 市	4,322	574	2,531	244	937	35	1
臺灣省、福建省 各 鄉 鎮 市	845	638	35	142	—	30	—

附註：

1. 各類別的分機關單位、分支機構數均含其所屬分支機構數，包括單位預算之分預算或無分預算但設有獨立會計或會計人員、會計組科者。
2. 各縣市教育發展基金內之各中小學、幼稚園皆分別列計 1 分機關單位，合列為 1 單位預算的各戶政事務所皆分別列計 1 分機關單位。
3. 總預算「機關單位」執行包括總預算及特別預算部分，99 年度特別預算 14 個，含中央政府 4 個，臺北市政府 6 個，臺中市政府 2 個，嘉義縣政府 2 個。

審計機關民國 99 年度監督政府預算數統計表

單位：百萬元

政府別 \ 類別	總計	總預算金額	非營業特種基金預算金額	營業基金金額	特別預算當年度分配金額
合計	16,839,083	6,110,597	4,539,297	5,623,687	565,500
中央	13,285,911	3,558,934	3,650,004	5,548,708	528,264
臺北市	647,386	343,167	231,177	38,014	35,027
高雄市	509,447	165,962	340,795	2,689	—
臺灣省、福建省各縣市	2,096,513	1,747,522	313,827	32,955	2,208
臺灣省、福建省各鄉鎮市	299,824	295,011	3,493	1,319	—

附註：

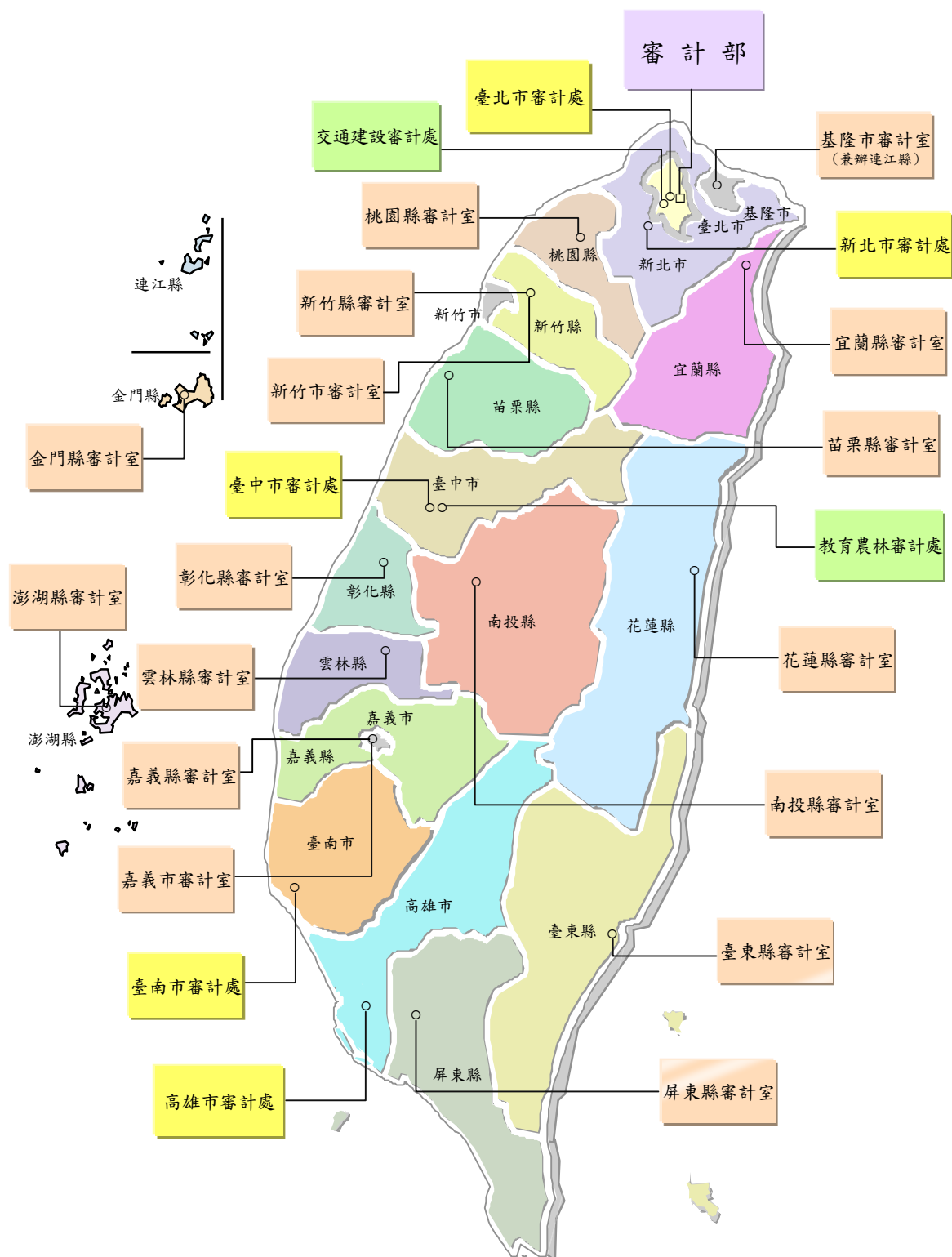
1. 表列金額採百萬元以下全捨，末位數容有差異。
2. 表列總預算金額，含歲入、歲出及債務之舉借與償還。

### (五)審計機關之組織採一條鞭制，由中央直貫地方

我國審計機關均隸屬審計部，由審計長監督之。截至民國 100 年 1 月 1 日，審計機關設有審計部及所屬教育農林、交通建設審計處，及於臺北市、新北市、臺中市、臺南市、高雄市分別設審計處，於臺灣省分設基隆市、宜蘭縣、桃園縣、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、臺東縣及澎湖縣等 15 個審計室，於福建省設金門縣審計室，分別掌理各該政府及其所屬機關之審計事務；基隆市審計室另兼辦福建省連江縣政府及其所屬機關之審計事務。臺灣省及福建省各縣(市)審計室並辦理各該轄鄉、鎮、縣轄市財務之審計。



# 審計機關配置圖

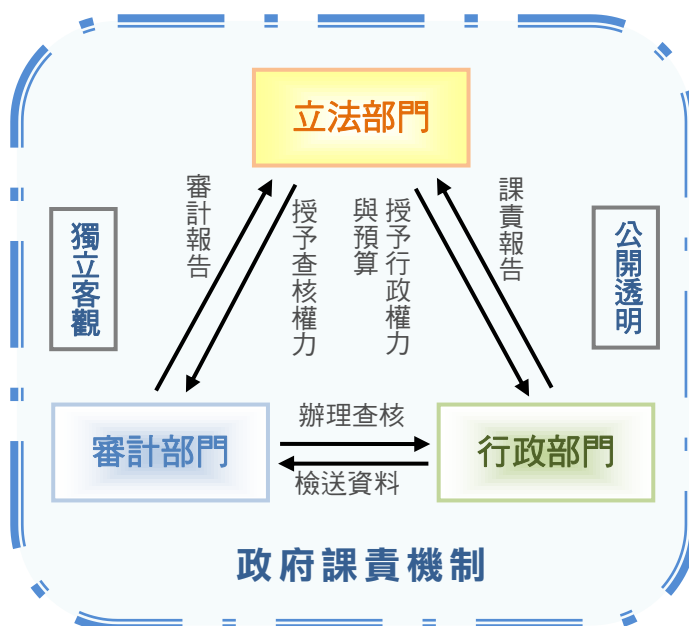


## 審計機關配置圖

註：民國 100 年 1 月 1 日起適用。

### 三、政府審計功能

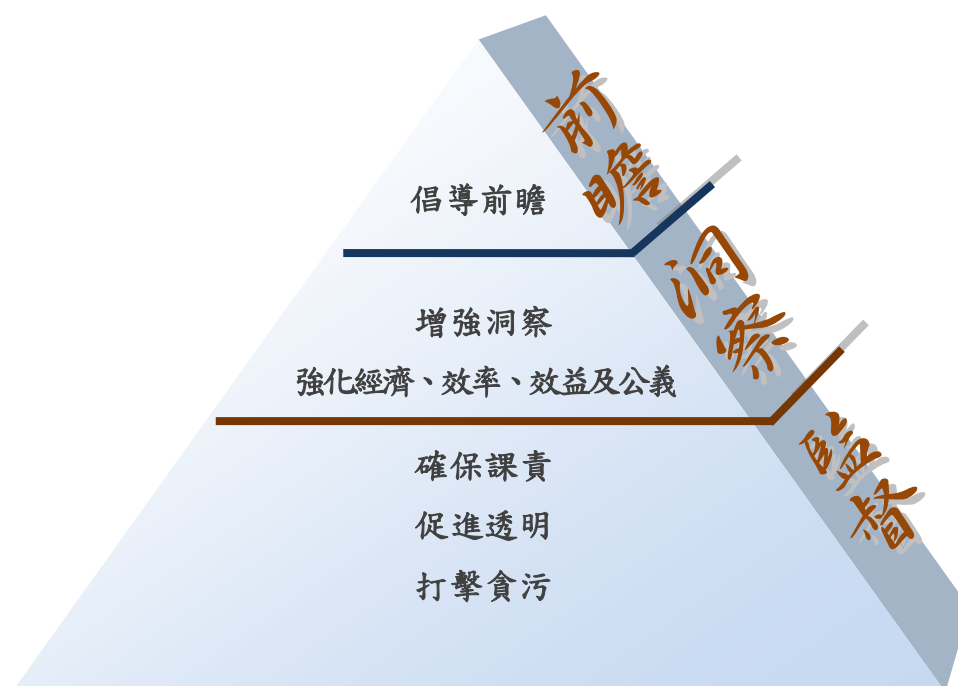
民主政治制度之下，政府財務每分為財務行政、財務立法及財務司法三部分，而謂三權財政。其中財務行政係編製預決算、執行收支、保管公款等職權；財務立法係監督政府財務職權，如審議預算；財務司法係審核政府財務職權，一般指政府審計權。三權財政之運用，必須三個職權各盡其



職、不相逾越、相輔而行、相制而成，始能收到完善效果。我國憲法第 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，構成政府課責之體系，用以獲致分權制衡之效。

從憲法、決算法、審計法之規定，審計長依法依限完成決算之審核，並提出決算審核報告於立法院，為其最重要之責任。由於決算係政府執行預算之總結，並用以表達施政績效；即決算為預算執行結果及施政績效之聲明，政府審計乃針對此項聲明之審核。晚近，政府財務責任之範疇，已由以往強調會計責任，擴展至包括管理責任、計畫責任之綜合性公共責任，此種轉變，促使政府審計範圍，不斷擴張，由傳統偏重合法性與合規性之財務審計，演進至強調經濟、效率、效益之績效審計。

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，包括：立法部門授予權力與預算予行政部門，行政部門必須向立法部門提出公開透明之課責報告，這是行政部門對立法部門之授權，應負說明之責任；另由審計部門負責查核前開課責報告，對行政部門(受託者)所提出之資訊加以驗證，並向立法部門提出獨立、客觀之審計報告，以降低立法部門(委託者)使用行政部門直接提供資訊可能產生之風險。審計為良好公部門治理架構之關鍵因素，扮演監督(oversight)、洞察(insight)及前瞻(foresight)之治理角色。監督者角色包括打擊貪污、促進行政機關之透明與確保課責機制之建立；洞察者角色係查核施政計畫之經濟、效率及效益性，進而提出對行政管理之改進意見；前瞻者角色則聚焦未來的挑戰，如人口結構變化、經濟條件或改變安全之威脅，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。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。



審計機關專業成熟度模式

綜上，我國政府審計功能，可依審計機關扮演之角色，概分為下列 3 類 5 項：

### **(一)政府審計之監督功能**

#### **1. 審核財務收支，提高政府財務報表之公信力**

我國審計法、決算法及相關法規，對於財務審計之規定頗為詳細，主要包括分配預算之查核、財務收支之審核、採購之隨時稽察、年度決算之審定，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，並提出審核報告於立法院或議會，作為民意機關監督行政機關是否善盡責任之依據。此類審計工作，目的在審核政府預算執行結果及財務狀況，提高財務報表之公信力。

#### **2. 稽察機關人員財務上之違失，匡正財務紀律**

審計法規定，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，應移送司法機關辦理，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。

#### **3. 審核機關經管財物之損失，核定財務賠償責任**

政府審計之另一監督角色，在於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，以及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。此為審計法賦予之準司法權，一般亦稱為政府財務司法，乃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。

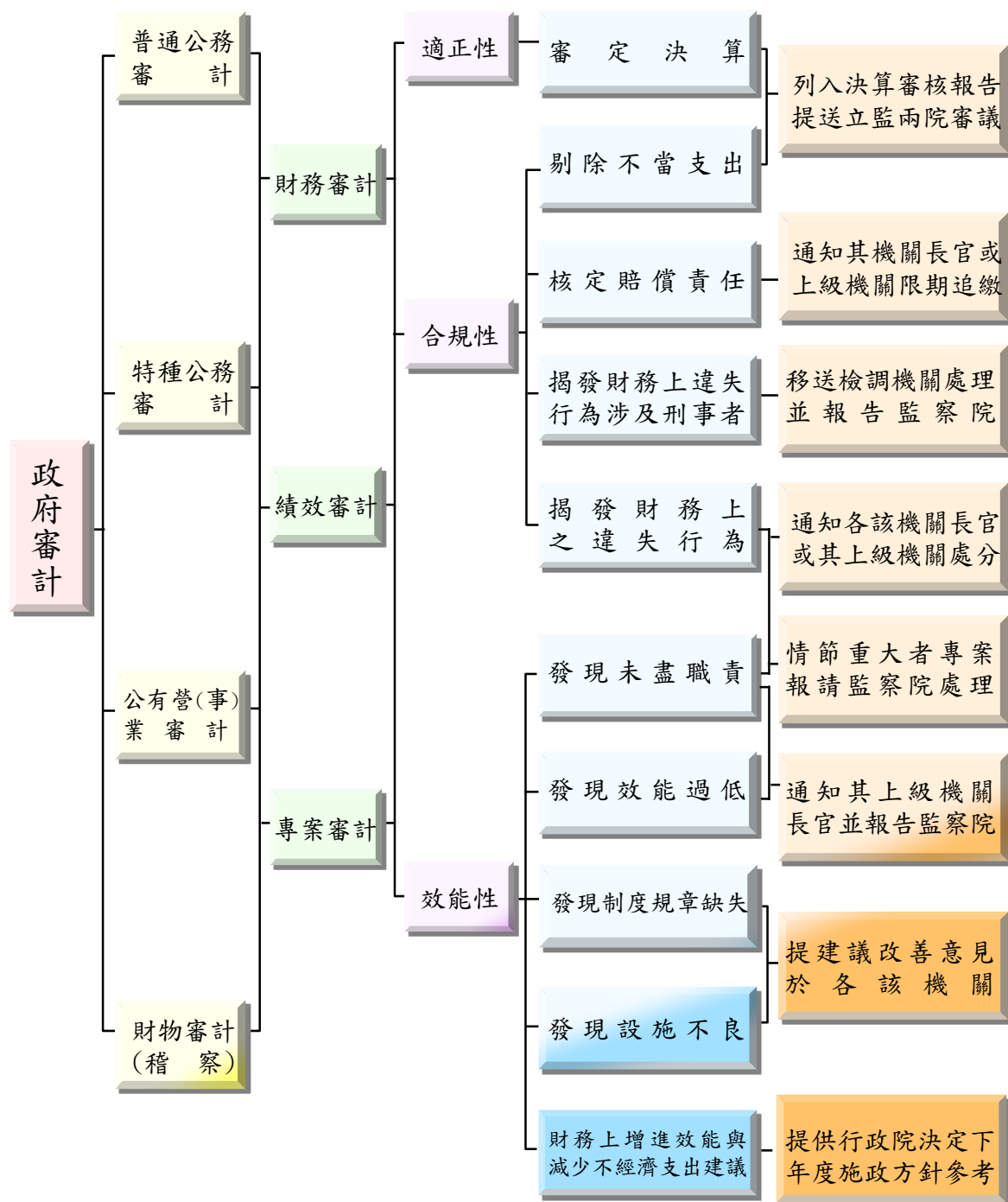


## **(二)政府審計之洞察功能－考核財務效能，提供財務管理顧問之服務**

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。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；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。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，啟發行政部門對相同問題之解決能力。

## **(三)政府審計之前瞻功能－辨識風險與挑戰，提供風險管理預警服務**

我國審計相關法規雖無明文規範政府審計之前瞻者角色，惟鑑於行政部門為因應快速變遷之內外在環境，已導入風險管理制度，並併入政策考量。審計機關為協助行政機關做好風險管理，提升施政績效，因此，在危機發生前，即應協助機關辨認未來趨勢，提醒機關留意即將發生的挑戰，如在政府改造、政府財政、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，提出前瞻性之建議意見。審計機關宜採「以風險為基礎之審計」，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，以發揮政府審計積極功能。



政府審計業務處理簡圖

## 四、審計機關組織

### (一)審計機關之組織

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。

審計機關之組織採一條鞭制，由中央直貫地方，目前審計機關設有審計部及所屬教育農林審計處暨交通建設審計處，掌理中央政府及其所屬機關之審計事務；於臺北市及高雄市，由審計部分別設有臺北市、高雄市 2 個審計處，掌理臺北市及高雄市之審計事務；並於臺灣省各縣市，設有 20 個縣市審計室分別掌理臺灣省 21 個縣市與 309 個鄉鎮(市)及福建省 2 個縣與 10 個鄉鎮之審計事務。茲將其組織敘述如次：

#### 1. 審計部之組織

(1)審計部組織法規定，審計部置審計長 1 人；副審計長 1 人或 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。

民國 99 年審計部首長、副首長及各廳、處、室主管人員分述如次：

審計長林慶隆、副審計長劉明顯、副審計長王永興、主任秘書李順保、第一廳廳長王麗珍、第二廳廳長帥華明、第三廳廳長吳清平、第四廳廳長廖繼寬、第五廳廳長吳義建、覆審室主任李月德、總務處處長蕭瑞泳、政風室主任杜格德、會計主任徐守國、統計主任許文燦、人事室主任蕭正祥。

(2)審計部為因應審計業務之需要，依「審計部組織法」第 15 條之規定，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；又依「審計部訴願審議委員會組織規程」之規定，設訴願審議委員會；依「審計部處務規程」之規定，設中央政府總決算審核委員會。

#### 2. 審計部所屬審計機關之組織

依「審計處室組織通則」第 7 條規定，審計處、室視業務繁簡分為一、二等。

##### (1)審計處之組織

①審計部教育農林審計處為一等審計處，設 5 科，行政單位設總務科、會計室及人事室。

②審計部交通建設審計處為一等審計處，設 4 科，行政單位設總務科、會計室及人事室。

③審計部臺北市審計處及高雄市審計處為一等審計處，均設 5 科 1 室，行政單位設總務科、會計室及人事室。

民國 99 年各審計處機關首長分述如次：

教育農林審計處處長吳國英、交通建設審計處處長林榮國、臺北市審計處處長李枝春、高雄市審計處處長魏東世。

## (2)縣(市)審計室之組織

審計部在臺灣省設有基隆市(兼辦福建省金門縣、連江縣)、臺北縣、宜蘭縣、桃園縣、新竹縣、新竹市、苗栗縣、臺中縣、臺中市、彰化縣、南投縣、雲林縣、嘉義縣、嘉義市、臺南縣、臺南市(兼辦澎湖縣)、高雄縣、屏東縣、花蓮縣及臺東縣等 20 個審計



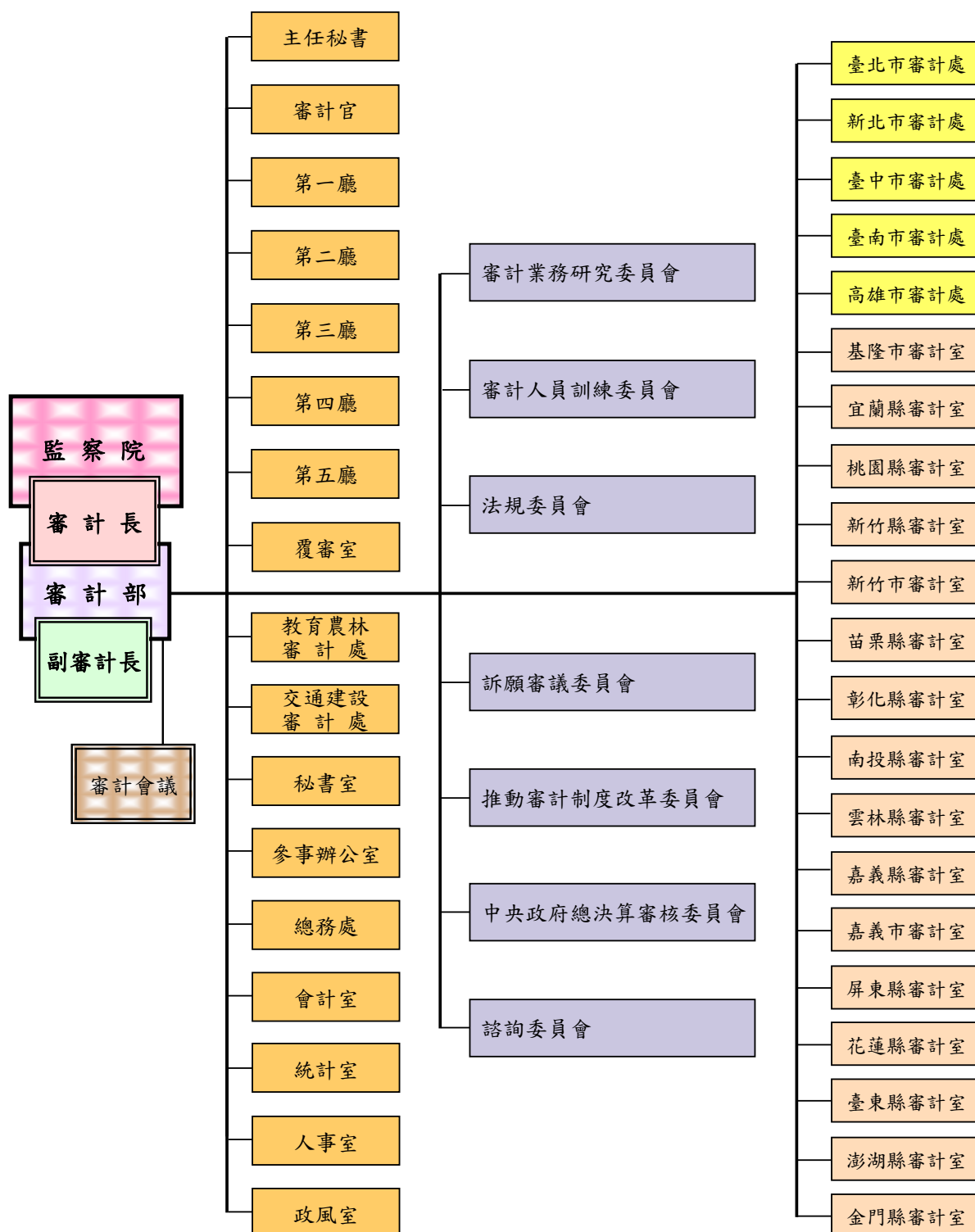
審計部臺灣省宜蘭縣審計室

室；其中除新竹市、臺中市及嘉義市等 3 個審計室為二等審計室外，其餘 17 個審計室均為一等審計室。其業務單位，除基隆市、臺北縣及臺南市等 3 個審計室各設 4 課外，其餘 17 個審計室均設 3 課；至行政業務，僅置總務人員及人事管理員辦理有關工作。

民國 99 年各審計室機關首長分述如次：

臺灣省基隆市審計室主任張錦堂、臺灣省臺北縣審計室主任林永釗、臺灣省宜蘭縣審計室主任邱聰義、臺灣省桃園縣審計室主任陳忠武、臺灣省新竹縣審計室主任陳福成、臺灣省新竹市審計室主任江上進、臺灣省苗栗縣審計室主任林日清、臺灣省臺中縣審計室主任孫天生、臺灣省臺中市審計室主任莊瓊林、臺灣省彰化縣審計室主任羅如文、臺灣省南投縣審計室主任林源豐、臺灣省雲林縣審計室主任高金展、臺灣省嘉義縣審計室主任張熙忠、臺灣省嘉義市審計室主任洪嘉憶、臺灣省臺南縣審計室主任陳榮豐、臺灣省臺南市審計室主任吳境恬、臺灣省高雄縣審計室主任林勝堯、臺灣省屏東縣審計室主任任天遠、臺灣省花蓮縣審計室主任梁勳烈、臺灣省臺東縣審計室主任逢廣進。





審計機關組織圖

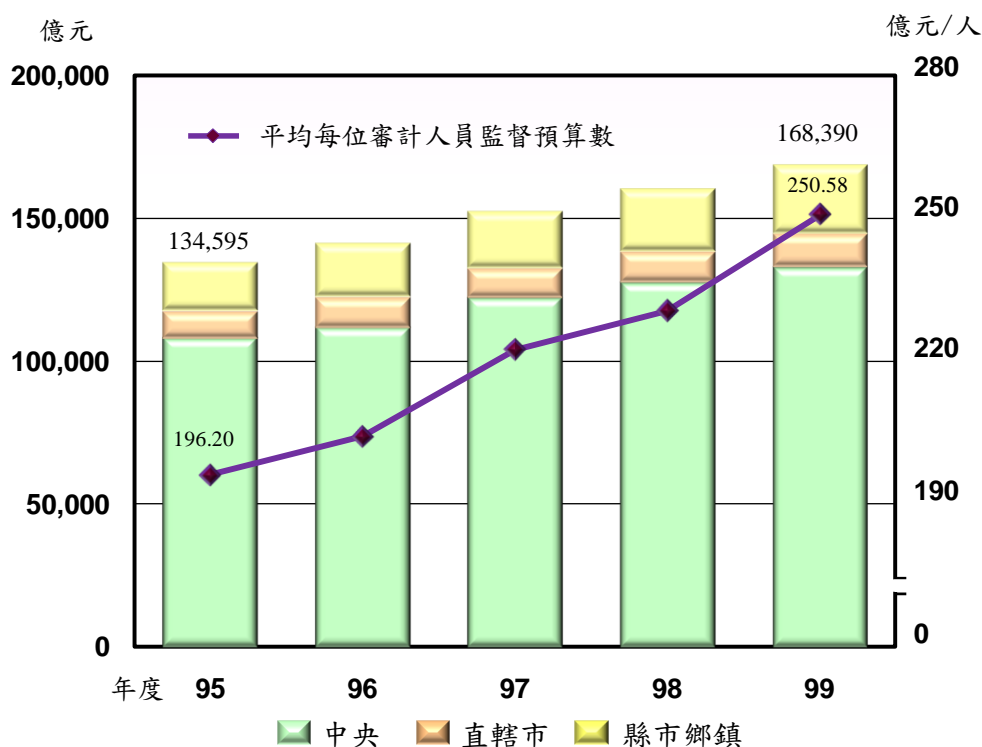
註：民國 100 年 1 月 1 日起適用。

## (二)審計人員之素質

審計機關職司監督各級政府預算之執行，審核財務收支，並考核其績效，任務頗為艱鉅，所需之審計人才，必須具備財務審計、績效審計及財物稽察等有關專門學識，始能克盡職責。因此，歷年對於新進審計人員之遴用，除重視學歷及考試資格外，並施以新進人員訓練；對於在職人員則訂定年度訓練計畫設班講習或薦送國內外大學或研究機構進修學習，及利用每月會時間，邀請專家學者作專題演講，以期熟諳審計法規，練達審計技能，提高工作效率，提升審計品質。每年並選拔表揚模範公務人員，用以表彰績優人員，激勵士氣。茲將審計部現有人力狀況及年來提高審計人員素質之重要措施，略述如次：

### 1. 現有人力狀況

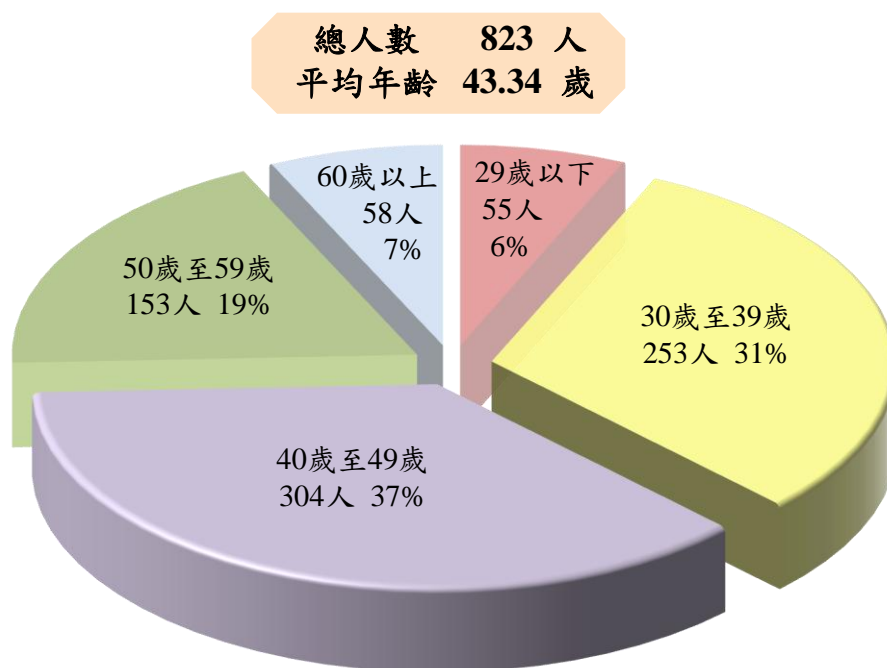
(1)工作負荷：政府職能日益擴增，財政收支鉅幅增加，審計業務量成長迅速，而審計人力受政府改造人力精簡政策影響，無法與業務同步成長，致審計人員工作負擔逐年加重。民國 99 年度審計人員 672 人，平均每



附註：監督預算數含債務之舉借及償還。

### 最近五年監督預算數比較

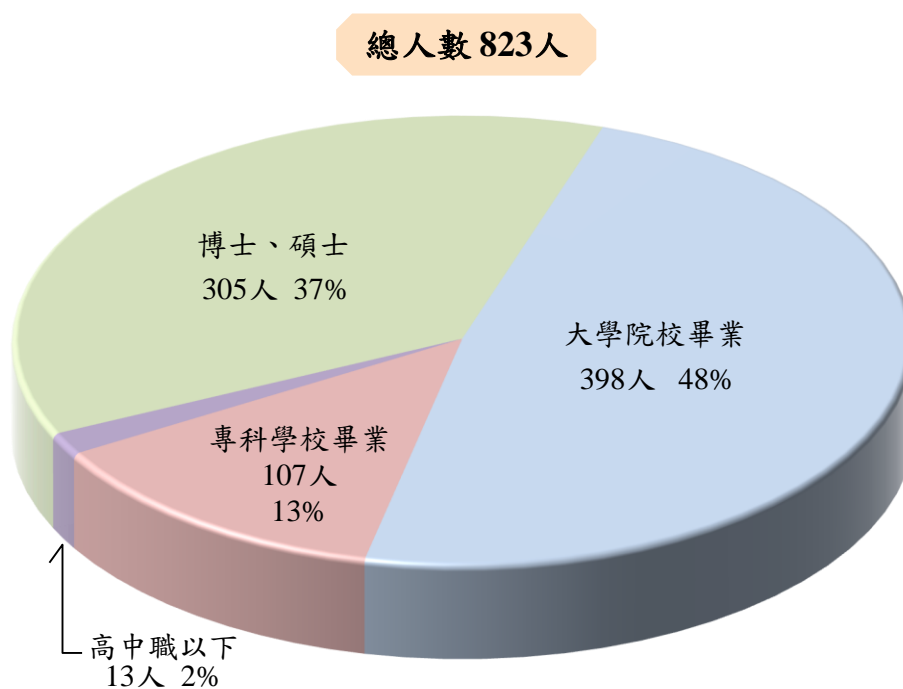
(2)年齡方面：



民國99年底

### 審計機關公務人員年齡狀況

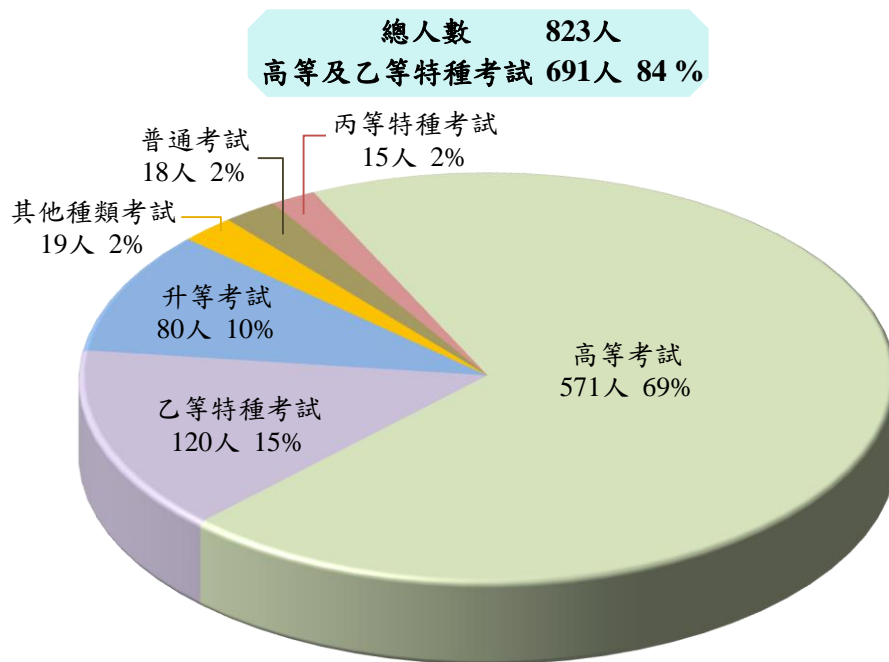
(3)學歷方面：



民國99年底

### 審計機關公務人員學歷狀況

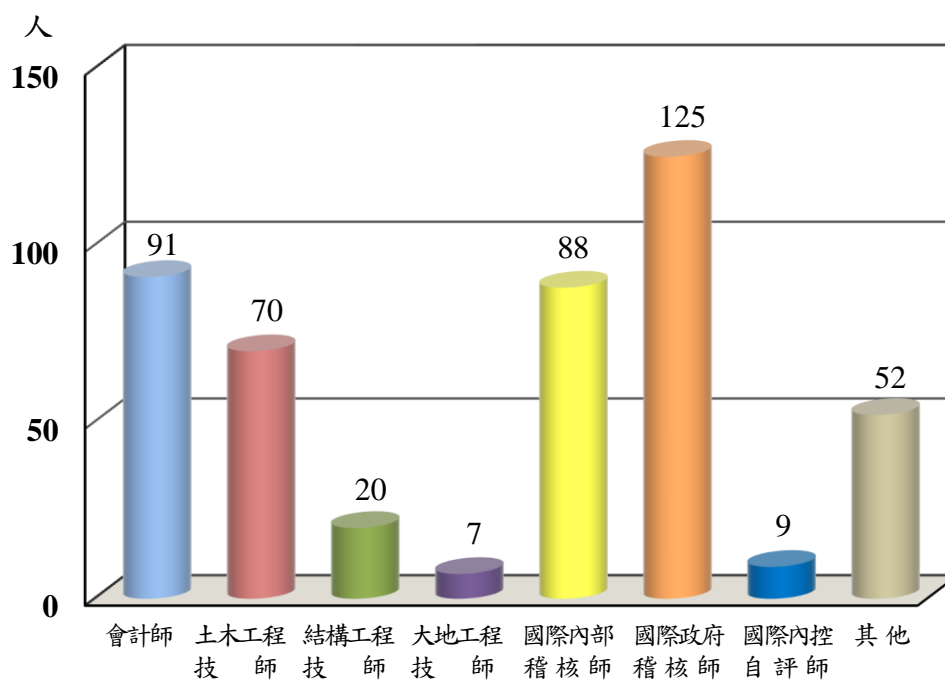
## (4)公務人員考試方面：



民國99年底

## 審計機關公務人員考試及格狀況

## (5)專業證照考試方面：



民國99年底

## 審計機關公務人員專業證照考試及格人數

## 2. 審慎遴用人員

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。民國 99 年度新進人員共計 32 人，其學歷、考試及年齡如次：

(1)學歷：新進人員具碩士學位者 16 人，占 50%；學士學位者 16 人，占 50%。

(2)考試：新進人員中，公務人員高等考試者 30 人，占 93.8%；乙等特考者 1 人，占 3.1%；升等考試者 1 人，占 3.1%。

(3)年齡：新進人員平均年齡 31 歲。

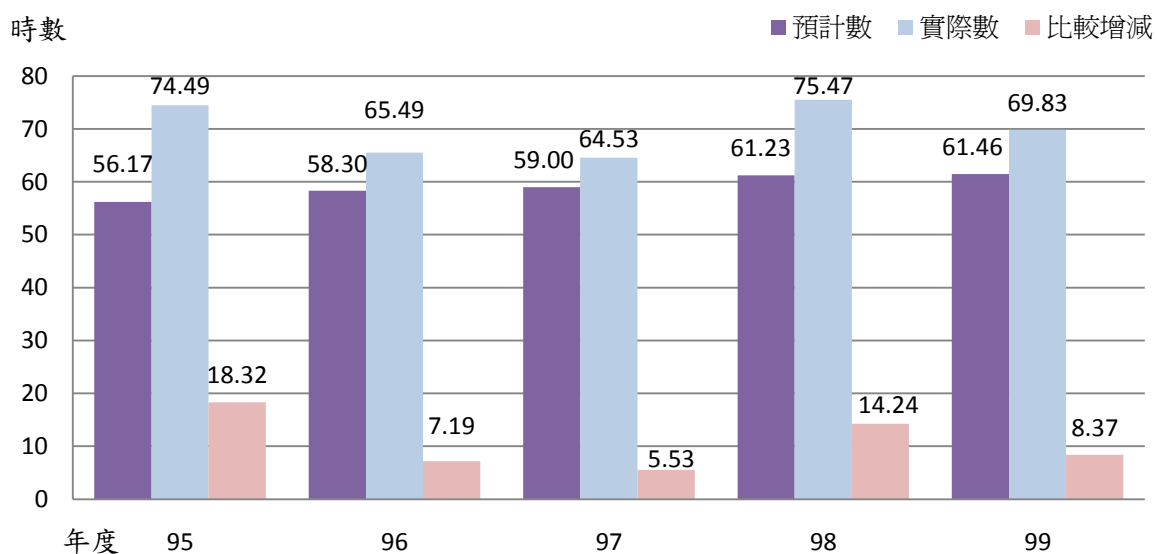
## 3. 加強人員培訓

審計部為提高審計人員素質及審計工作品質，依審計部組織法第 15 條規定，設「審計部審計人員訓練委員會」，置主任委員 1 人，由審計長兼任；置委員 15 至 21 人，由審計長指定審計部及所屬機關高級職員及聘請學者專家兼任。主要掌理審計機關訓練政策、制度、法規、年度訓練計畫之研議與執行，先後訂頒「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」，並以蒐集訓練資訊、確立訓練類別、規劃整體課程、儲訓內部講師、充實訓練教材、實施訓練活動等項目，建立「審計人員訓練發展體系」，每年度訂定年度訓練計畫，加強審計人員之培訓。民國 99 年度訓練計畫實際執行結果，計辦理：(1)自辦研習部分，參訓者 4,990 人次；(2)參加國家文官學院等訓練機構之訓練及進修部分，參訓者 1,148 人次；(3)參加會計審計專業團體及大學舉辦之研討會部分，參訓者 152 人次，以上共計 6,290 人次參訓，參訓時數總計 46,925 小時。上開訓練中，以專業審計人員 672 人計算，本年度每位審計人員平均受訓 69.83 小時，高於公務人員終身學習每人每年最低學習時數 40 小時之要求。另民國 99 年推薦參加業務相關研究所入學考試錄取進修者計 17 人。

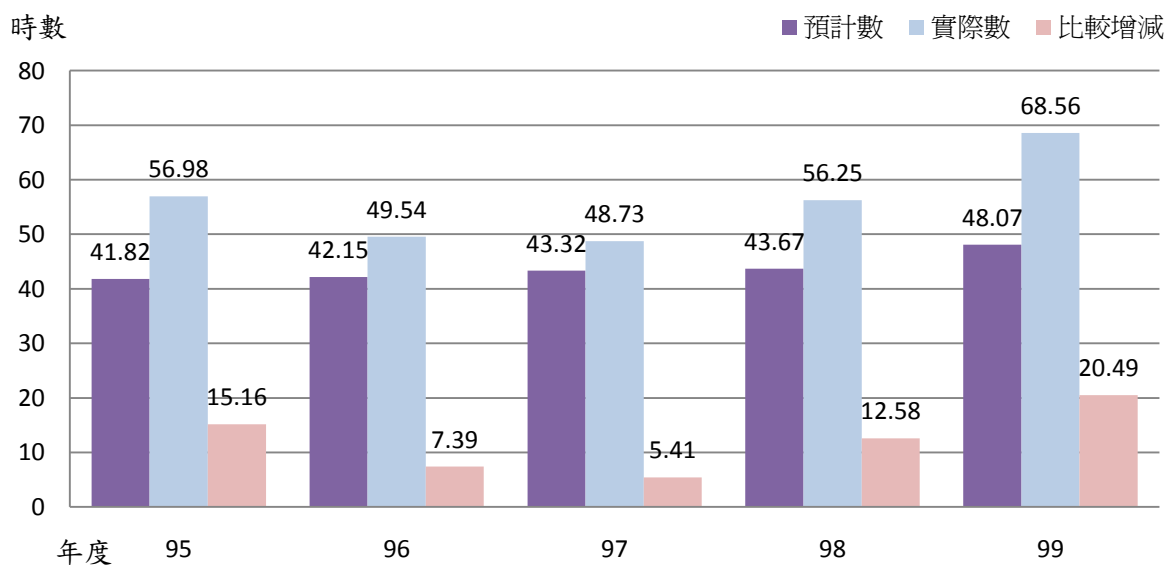


最近 5 個年度審計人員受訓時數統計表

時數 年度	每位審計人員每年平均訓練時數			扣除新進審計人員密集訓練後之平均訓練時數		
	預計數	實際數	比較增減	預計數	實際數	比較增減
95	56.17	74.49	+18.32	41.82	56.98	+15.16
96	58.30	65.49	+ 7.19	42.15	49.54	+ 7.39
97	59.00	64.53	+ 5.53	43.32	48.73	+ 5.41
98	61.23	75.47	+14.24	43.67	56.25	+12.58
99	61.46	69.83	+ 8.37	48.07	68.56	+20.49



最近 5 個年度每位審計人員每年平均訓練時數統計圖



扣除新進審計人員密集訓練後之平均訓練時數統計圖

#### 4. 激勵績優人員

(1)表揚模範公務人員：為選拔表揚審計機關模範公務人員，依考試院訂頒「公務人員品德修養及工作潛能激勵辦法」第 9 條規定，於民國 79 年 11 月 27 日訂定「審計部選拔表揚審計機關模範公務人員作業要點」，據以選拔表揚審計機關模範公務人員，民國 99 年審計機關模範公務人員經依規定程序選出李月德、黃瑞銘、莊秀瑩、項嘉欣、劉明源、鄭維宏、楊麗芬、孫秀瑩、鄒憲民及王慧儀等 10 人，各核頒獎狀乙幀、獎金 5 萬元，並給予公假 5 天。

(2)頒給審計專業獎章：依「審計部審計專業獎章頒給辦法」之規定，為獎勵對審計業務具有特殊貢獻之人士，頒給審計專業獎章。民國 99 年共頒給副審計長曾主戶、審計官陳恭博、審計官兼處長謝秀明及會計主任李志平、人事室主任黃明寬等 5 人審計專業獎章。



林審計長頒獎表揚模範公務人員



林審計長頒給審計專業獎章

#### 5. 月會

民國 99 年共召開 4 次月會，邀請專家學者於會中專題演講如次：

(1)民國 99 年 2 月份：理律法律事務所李念祖律師演講「人權大步行計畫－落實『公民與政治權利國際公約』及『經濟社會文化權利國際公約』」。

(2)民國 99 年 6 月份：臺灣大學政治系蘇彩足教授演講「審計機關策略管理與績效評估」。

(3)民國 99 年 10 月份：行政院人事行政局朱永隆副局長演講「公務倫理」。

(4)民國 99 年 12 月份：中國醫藥大學林昭庚教授演講「中醫養生之道」。

### (三)院部業務之協調

我國政府係採五權分立制度，依憲法第 90 條及憲法增修條文第 7 條第 1 項規定，審計權為監察權之一，依審計法第 3 條規定，審計職權由審計機關行使。監察院與審計部關係十分密切，審計機關處理審計案件之結果，稽察各機關人員財務上有重大違法失職行為，或考核各機關績效，核有未盡職責或效能不彰者，均陳報監察院依法處理；監察院調查案件，若有涉及財務之事項，亦多函囑審計部依法處理，充分發揮監察院、審計部相輔相成之功能。民國 99 年度院部業務之協調事項，分述如次：

#### 1. 監察院 王院長於審計部民國 98 年業務擴大檢討會報指示事項之研辦

監察院王院長於審計部民國 99 年 2 月 25 日舉行之民國 98 年業務擴大檢討會報，提示 5 點：(1)單位首長用心領導，激勵同仁，打足士氣；(2)落實審計業務研發及工作簡化；(3)加強績效審計案件報院品質及時效；(4)獎懲分明，務實評估；(5)實施輪調制度，任事大公無私。審計部除通函各級審計單位落實辦理外，並指定審計業務研究委員會列管各審計單位辦理情形，其具體作為，計有(1)各級主管均應秉持用心關懷態度，領導及激勵同仁，並定期利用內部會議與同仁討論、溝通，瞭解同仁價值觀及工作態度，關心同仁家庭生活，凝聚對單位之向心力，藉以營造溫馨之組織氣氛，型塑優質審計文化與服務；(2)健全組織及審計法制：研擬審計部組織法第十條、第十一條條文修正草案，業經總統於民國 99 年 5 月 5 日修正公布，審計人力結構，轉為以中階人員為主之鑽石型組織，更能有效遂行政府審計任務，提升與強化審計工作之品質；(3)業務研究發展及內部流程改進：依據「審計機關抽核原始憑證作業指引」，落實簡化原始憑證審核作業；開發及建置縣市總決算審核編報系統，增進地方政府總決算審核報告審編作業之效率及品質；及修正「審計機關委(受)託審核補助或委辦經費作業規定」等，以明確法令適用對象，暨提高委託審計案件作業周延性及提升查核成效；(4)加強審計人員專業訓練：辦理各種訓練、研習及薦送參加部外機關訓練機構或大學舉辦之專業研討會等，共計有 6,290 人次參訓；(5)強化績效審計之理論與實務，提升績效審計之品質：主要措施包括：加強辦理績效審計，減少書面查核；試算績效審計投入資源之比重，逐步加強辦理；及導入國際相關績效審計實務等；(6)推動審計機關策略管理與績效評估，落實成果導向之管理制度：研擬「審計機關策略管理與績效評估」推動試辦計



畫；研議確定審計機關使命、願景及核心價值；以平衡計分卡 4 大面向，研訂績效指標等；(7)提升陳報監察院審計案件品質及處理時效：訂定「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，通函各審計單位，自民國 99 年 11 月 1 日起注意辦理；(8)秉持職務歷練原則，落實人員職務輪調：通函各級審計單位，確實依「審計部暨所屬機關人員職務遷調作業規定」辦理職務輪調，民國 99 年度共辦理 82 人次職務輪調。



王院長蒞臨會報致詞

## 2. 審計機關依法陳報監察院核辦審計案件

審計機關依法應報或得報監察院處理之審計案件，審計法第 14 條(審計人員向各機關查閱簿籍、憑證或其他文件，或檢查現金、財物遭受抗拒者)、第 17 條(審計人員發覺各機關人員有財務上違失之行為者)、第 20 條(各機關對審計機關通知處分案件有延壓或處分不當情事者)及第 69 條(審計機關考核各機關績效，認為有未盡職責或效能過低者)等，均定有明文。審計部為處理上開應報監察院審計案件，訂定「審計機關處理應報監察院審計案件注意事項」加以規範，審計部各單位及所屬各審計處、室應報監察院之審計案件，應詳敘稽察經過、違失事實(含違反之法令名稱及條文)、查處情形(對照違失事實，敘明處分內容、對象)、機關改善措施及審核意見，並檢附相關資料。

審計部民國 99 年度陳報監察院之審計案件共 259 件，其中考核各機關之施政工作績效，核有未盡職責或效能過低情事者 85 件；稽察發現各機關人員涉有財務上違失，報請監察院處理者 12 件；移送檢調機關偵辦並報告監察院者 10 件；通知各機關查明處理者 152 件、處分人員 544 人次。本部陳報監察院核辦案件，民國 99 年度經監察院提出彈劾案者 4 件、糾正案者 52 件，審計部並就監察院處理結果，積極管考及追蹤各該機關改善情形；另就監察院調查結果與審計部查核結果相異情形彙整歸納，通報各審計單位參考改進，俾求精進審計品質。

### 3. 審計機關配合監察院調查案件之需要，協查或提供審核意見及資料

監察院民國 99 年度因調查案件之需要，依「監察院與審計部權責劃分原則」規定，函囑審計部派員協查案件計有 20 件、提供審核意見或資料者計有 308 件，審計部均全力配合監察院查案，以期達到院部合作、相輔相成，發揮監察審計功能。

### 4. 審計機關因應監察院巡察機關業務之需要，提供審核資料

審計部及所屬地方審計處室因應監察院民國 99 年度巡察中央及地方機關業務之需要，彙整審核各機關財務收支之重要事項，如監督預算執行或抽查財務收支之缺失、財務上增進效能及減少不經濟支出之建議意見等，提供監察委員至中央及地方政府機關巡察業務之參據。

### 5. 審計機關依法編送年度總決算審核報告於立、監 2 院及地方議會

依據憲法第 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。監察院審計長依憲法第 105 條規定，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。又審計法第 34 條規定，地方政府年度總決算之編送及審核，準用上列各項規定。立法院、監察院或兩院中之各委員會，審議前項報告，如有諮詢或需要有關審核之資料，審計長應答復或提供之。監察院對總決算及附屬單位決算綜計表審核報告所列應行處分之事項，依決算法第 29 條規定，應為如下之處理：(1)應賠償之收支尚未執行者，送國庫主管機關或附屬單位決算之主管機關執行之；(2)應懲處之事件，依法移送該機關懲處之；(3)未盡職責或效能過低應予告誡者，通知其上級機關之長官。

民國 98 年度中央政府總決算(含附屬單位決算及綜計表)、中央政府振興經濟擴大公共建設特別決算、中央政府振興經濟消費券發放特別決



算、民國 98 年度各級地方政府總決算(鄉鎮市公所除外)，審計部暨所屬地方審計處室均在法定期限內完成審核，分別提出審核報告於立法院及各地方議會。其中民國 98 年度中央政府總決算審核報告(含附屬單位決算及綜計表)及 2 個特別決算，經監察院內政及少數民族委員會等 7 個委員會審議結果，計提出審議意見 328 項，其中指派委員調查者 17 項、已由委員調查完竣或刻正調查中，相關意見送調查委員或專案調查研究小組參考者 46 項、送請委員於巡察行政機關時參考者 6 項、函行政機關檢討改善或查復者 19 項、送審計部追蹤後續辦理情形者 71 項、存查者 169 項。另民國 98 年度地方政府總決算審核報告(含附屬單位決算及綜計表)，亦經監察院地方政府年度總決算審核報告審議小組審議結果，計提出審議意見 84 項，其中派查 3 項，再查明見復 81 項，均送交審計部積極處理。

#### 6. 監察院與審計部業務協調會報，充分溝通交換意見

(1)監察院為加強院、部業務聯繫，並協調審計與糾舉、彈劾及糾正權之行使，能密切相互配合，發揮整體監察功能，依「監察院與審計部業務協調會報實施要點」規定，每 3 個月召開會報一次，由監察院副院長召集並為主席，監察委員、監察院秘書長、副秘書長、監察業務處處長、監察調查處處長、財政及經濟委員會簡任秘書與審計部審計長、副審計長、主任秘書等人參加。

(2)民國 99 年度院部業務協調會報，共召開 4 次，第 1 次於 3 月 19 日、第 2 次於 6 月 18 日、第 3 次於 9 月 17 日、第 4 次於 12 月 17 日，會中各項決議及監察委員所提意見，審計部均積極審慎研處，並將研辦情形陳報監察院。

#### 7. 監察院年度工作檢討會

(1)監察院為檢討各項職權運作之績效，落實監察功能，依「監察院年度工作檢討會實施要點」規定，於每年度終了後 2 個月內就該年度之工作舉行檢討會議。會議以院長為主席，討論之範圍計有 3 項：①工作報告與檢討：分為院務報告、各委員會工作報告及審計部工作報告與檢討。②各委員會專案調查報告及討論。③院長交議及委員之提案。

(2)監察院民國 99 年度工作檢討會於民國 100 年 1 月 24 日舉行，林審計長提出工作報告如次：

## 審計部 99 年度工作報告

### 壹、前言

審計部暨所屬教育農林、交通建設、臺北市、高雄市 4 個審計處，以及臺灣省基隆市等 20 個縣市審計室民國 99 年度審核中央暨地方政府(含鄉鎮市公所)機關、基金及事業機構共有 8,765 個機關單位，監督其單位預算、附屬單位預算及特別預算等收支金額 16 兆 8 千 3 百餘億元(含債務之舉借與償還)之執行。謹將 99 年度工作概況、工作績效及檢討改進等事項，扼要提出報告。

### 貳、工作概況

#### 一、年度施政計畫執行情形

(一)審計部暨所屬審計處室民國 99 年度施政(工作)計畫 829 項，執行結果，符合預計工作量者 603 項(占 72.74%)；超出預計工作量者 171 項(占 20.63%)；較預計工作量減少者 55 項(占 6.63%)。其中實際工作量超出預計工作量者，主要係各審計單位配合業務需要，增加抽查財務收支、辦理專案調查及財物審計；較預計工作量減少者，係因各機關送審案件較預計減少所致。

(二)審計部暨所屬各審計處室年度施政(工作)計畫之執行，係由審計部審計業務研究委員會負責考核，其有異常或進度落後者，均即時通知改正或督促辦理，年度結束後並派員就地查證各單位實際執行情形，深入評核得失，函促檢討改善並列管追蹤，對於各項施政(工作)計畫執行之質與量，均有嚴密之控管與考核。

#### 二、年度決算之審核

(一)依憲法第 105 條、審計法第 34 條暨決算法第 26 條規定，審計長應於行政院提出中央政府總決算後 3 個月內依法完成其審核，編造最終審定數額表，並提出審核報告於立法院。又依審計法第 34 條第 4 項規定，地方政府年度總決算之編造及審核，準用上項規定。民國 98 年度中央政府總決算(含附屬單位決算及綜計表)、中央政府振興經濟擴大公共建設特別決算、中央政府振興經濟消費券發放特別決算、民國 98 年度各級地方政府總決算(鄉鎮市公所除外)，審計部暨所屬地方審計處室均在法定期限內完成審核，分別提出審核報告於立法院及各地方議會。

(二)前項民國 98 年度中央政府總決算審核報告(含附屬單位決算及綜計表)及 2 個特別決算，經監察院內政及少數民族委員會等 7 個委員會審議結果，計提出審議意見 328 項，其中指派委員調查者 17 項、已由委員調查完竣或刻正調查中，相關意見送調查委員或專案調查研究小組參考者 46 項、送請委員於巡察行政機關時參考者 6 項、函行政機關檢討改善或查復者 19 項、送審計部追蹤後續辦理情形者 71 項、存查者 169 項。另民國 98 年度地方政府總決算審核報告(含附屬單位決算

及綜計表)，亦經監察院地方政府年度總決算審核報告審議小組審議結果，計提出審議意見 84 項，其中派查 3 項，再查明見復 81 項，均送交審計部辦理，業已積極處理中。

### 三、審計業務策進情形

#### (一)健全組織及審計法制

1. 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，審計部組織法自民國 64 年修訂後，迄未再度修正，為因應審計業務發展之需要，爰研擬審計部組織法第十條、第十一條條文修正草案，層轉立法院審議通過，業經總統於民國 99 年 5 月 5 日修正公布，本次修正增置薦任第 8 職等至第 9 職等審計(稽察)45 人，將審計(稽察)員額從 80 人增加為 125 人；委任第 5 職等或薦任第 6 職等至第 7 職等審計員及稽察員員額，則從 113 人減少為 99 人，合計實際增置審計人員 31 人。審計人力結構，轉為以中階人員為主之鑽石型組織，更能有效遂行政府審計任務，提升與強化審計工作之品質。

2. 審計人員承辦審計工作，處理政府審計事務，應依審計法、預算法、會計法、決算法、公庫法、國有財產法、政府採購法、各項稅法及審計機關訂定之審計法令規章辦理。民國 99 年度配合業務需要，修正、停止適用之審計法令規章，計有 19 種。

#### (二)因應縣市改制及業務需要，改(增)設相關審計處室

為配合自民國 99 年 12 月 25 日起，臺北縣升格改制新北市，臺中縣市合併改制臺中市，臺南縣市合併改制臺南市，高雄縣市合併改制高雄市，審計部經依審計部組織法、審計處室組織通則及審計法等相關規定，陳報監察院同意自民國 100 年 1 月 1 日起，將臺灣省臺北縣審計室改設為新北市審計處，臺中市審計室改設為臺中市審計處，臺南市審計室改設為臺南市審計處，並裁撤臺中縣及臺南縣審計室，其職掌業務分由改設後之臺中市及臺南市審計處辦理；裁撤高雄縣審計室，其職掌業務由高雄市審計處辦理。另因應業務需要，增設臺灣省澎湖縣審計室及福建省金門縣審計室。上開審計處室均已於民國 100 年 1 月 1 日起正式運作，分別掌理各該政府及其所屬機關之審計事務。

#### (三)賡續強化績效審計業務，提升績效審計品質

為落實推動績效審計工作，深化績效審計品質，積極辦理下列事項：

1. 加強辦理績效審計，減少書面查核：民國 99 年度調整審計工作重點，減少例行性審計，其中財務收支抽查減少 412 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 30



項。審計部為提升專案調查之成果，經針對民國 98 年度辦理專案調查之選案題材、調查計畫之擬訂與內涵、查核過程及調查結果等，加以研析檢討後，本年度專案調查議題已由以往單一個案調整為以涉及中央與地方業務或各縣(市)間具共同性、整體性案件為主，俾由政策規劃至計畫執行全面檢視政府施政作為。民國 99 年度審計機關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，陳報監察院案件計 85 件，其中具有共同性、整體性之案件計 10 件，民國 99 年 11 月並發行「我國污水下水道建設計畫執行情形」專案審計報告單行本。有關各項調查或查核結果所提重要審核意見，均將於民國 99 年度總決算審核報告適當揭露，以增進各界瞭解審計機關之功能。

2. 試算績效審計投入資源之比重，逐步加強辦理績效審計：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，民國 98 年度中央政府審計業務績效審計投入資源權重約占 45.27%，民國 99 年度約占 47.77%，民國 99 年度已較民國 98 年度增加 2.5 個百分點。民國 100 年度將在適法的範圍內，持續調整資源配置，加強辦理績效審計。

3. 賡續提升陳報監察院審計案件之品質及處理時效：依監察院民國 99 年 10 月 14 日函送院部協調「如何加速完成報院派查案件之調查」會議決議，訂定「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，通函各級審計單位注意辦理。自民國 99 年 11 月 1 日起，審計部陳報監察院之審計案件，已具體敘明人、事、時、地、物，其格式包括查核重點、查核事實及查核意見，並檢附相關附件；至陳報監察院備查案件，亦提供違反之法令規定、處分之標準或依據，及有助於瞭解案情之圖表等詳細資料，另注意懲處結果與違失情節是否相當；涉及公務人員違失行政責任之查處，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等，俾提升品質及處理時效。

4. 導入國際相關績效審計實務：譯介國際最高審計機關組織 2010 年公布之審計機關國際準則第 3100 號「績效審計指南：重要準則」(Performance Audit Guidelines: Key Principles)及該號附錄有關如何建構永續性績效審計功能之指引，該指引提出績效審計能力建構之成功要素，包括：(1)管理階層之投入；(2)外部關係之建立；(3)制度性議題。另績效審計強調應與受查單位建立建設性之溝通管道，爰譯介加拿大審計長公署(OAG)於 2008 年頒布之「績效審計作業審計機關與受查單位之指南」，作為審計人員與受查單位互動之參據。並薦送優秀審計人員赴美國研習績效審計理論與實務，以借鏡先進國家績效審計制度及作法。

#### (四)推動審計機關策略管理與績效評估，落實成果導向之管理制度

1. 推動試辦審計機關策略管理與績效評估：鑑於國際最高審計機關組織倡導審計機關應作為行政管理之典範，先進國家審計機關爰建立策略管理與績效評估制度，以落實自我課責及良善治理之要求。審計部經參酌各國審計機關實務，研擬「審計機關策略管理與績效評估」推動試辦計畫，以凝聚審計人員對審計機關使命、願景、核心價值、策略目標等之共識，已研議確定審計機關使命為：「善盡審計職責，發揮監察功能」；願景為：「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」；核心價值為：「獨立、廉正、專業、創新」。

2. 以平衡計分卡(BSC)4大面向，研訂績效指標：

(1)在業務成果面：審計結果可量化之財務效益為各國審計機關績效衡量之一項重要指標，審計部於民國 99 年訂定「審計機關審計結果財務效益量化統計作業試辦方案」，各級審計單位統計彙整民國 98 年度審計結果財務效益金額，經審議結果，包括增加收入或節省支出等可量化財務效益，總金額為新臺幣 86 億 3 千餘萬元，與投入之審計經費相較，成本效益比約為 1:7。可量化財務效益種類包括：修正決算減列歲出繳庫數、修正決算增列歲入繳庫數、通知各稽徵機關補徵稅款、採購事務稽察結果節省支出、檢討不當福利或津貼節省支出、改善營運或財務活動節省支出或增加收入、其他支出減少(收回)之節省支出或補收、開徵相關規(稅)費款之增加收入等 7 類。

(2)在顧客服務面：包括改進民國 98 年度中央政府總決算審核報告編報內容，審核結果輔以相關統計數據，新增統計分析圖表 115 則，以強化審核意見之可信度，及增進使用者閱讀之便利性；充實審計部全球資訊網「重要政府審計資料」、「審核報告」、「半年結算查核報告」、「政府審計年報」、「財務審核結果年報」等專區資訊；出(列)席立法院或監察院相關會議報告或備詢，及提供各項審核資料等，以落實審計資訊揭露，促進政府財務資訊透明化與課責。

(3)在人力發展面：

①依據國際最高審計機關組織績效審計準則，績效審計需要擁有與財務審計不同之技術，審計機關宜建立妥適之程序，以招募不同領域具有分析能力或研究背景的專業人員，組成績效審計團隊。審計部爰因應績效審計人力需求，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，並於民國 99 年度首度錄取 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，擴大查核之廣度及深度，精進績效審計之品質。



②審計部暨所屬審計處室現有審計人員 672 人，係依審計人員任用條例規定，分發或遴用公務人員高等考試或乙等特種考試有關類科之及格人員，其學歷皆大專以上學校畢業，其中具有博士、碩士學位者 286 人，兼有會計師、建築師、土木工程技師、國際內部稽核師、國際政府稽核師、國際內控自評師等專業證照者 407 人。為加強審計人員之培訓，民國 99 年度辦理各種訓練、研習及薦送參加部外機關訓練機構或大學舉辦之專業研討會等，共計有 6,290 人次參訓，訓練總時數 46,925 小時，以審計人員 672 人計算，平均每位審計人員接受訓練 69.83 小時，高於公務人員學習護照之每人每年 40 小時之最低要求；薦送審計人員參加大學院校碩士班、博士班進修，並鼓勵參與公共行政研究所及法律研究所進修，以培育績效審計所需評估技能；另積極參與內部稽核協會等專業團體各項培訓，吸收國際會計、審計新知，審計人員於民國 99 年度取得會計師、國際內部稽核師、國際政府稽核師、國際內控自評師等專業證照者 20 人。對於提升審計人員素質，增進政府審計業務品質，助益頗鉅。

(4)在內部流程面：依據「審計機關抽核原始憑證作業指引」，落實簡化原始憑證審核作業；開發及建置縣市總決算審核編報系統，增進地方政府總決算審核報告審編作業之效率及品質；將「審計機關委託其他審計機關審核補助或委辦經費作業規定」修正為「審計機關委(受)託審核補助或委辦經費作業規定」等，以明確法令適用對象，暨提高委託審計案件作業周延性及提升查核成效。

#### (五)定期發布審計資訊，增進民眾對審計功能之瞭解與信任

1. 執行「審計機關政府審計資訊發布作業方案」：國際最高審計機關組織於 2010 年發布之審計機關國際準則(ISSAI)第 20 號「透明化與課責」(Principles of transparency and accountability)，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的具體措施。審計部為符合國際潮流，並因應立法院之決議，於民國 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，於民國 99 年 2 月起於全球資訊網建置「重要政府審計資料」專區，定期發布「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，民國 99 年度計發布 13 次 65 則審計資料，並就各界之回應，對資訊發布之體例及內涵等，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、信任及監督。

2. 強化地方縣市政府及鄉鎮市財務資訊之揭露：審計部全球資訊網原已登載中央政府總決算審核報告、直轄市總決算審核報告，為充分揭露地方政府財務資訊，經另增加登載各縣市總決算審核報告，並建置「鄉鎮市財務之審核」專

區，揭露民國 94 年至 98 年各鄉鎮市財務之審核資訊，包括：財政狀況；約聘（僱）、臨時人員進用情形；特殊採購案件辦理情形；重要審核意見等，落實透明化及公民監督。

#### （六）督促行政院建構內部控制整體架構，健全政府內控機制，已收初步成果

近 3 年來，審計部及所屬審計單位審核發現各機關學校人員在財務上涉有違失或未盡職責等案件，於民國 96 年至 98 年度處理者，計 901 件，受處分人員共計 4,407 人次。各機關人員在財務上涉有違失或效能過低案件，3 年來持續增加，受處分人員亦逐年遞增，顯示公部門內部控制未臻健全。審計部爰分別於民國 98 年 5 月及 99 年 5 月函請行政院督促建立公部門適用之內部控制整體架構及機制，俾利各機關遵循推動辦理，以確實強化各機關內部稽（審）核功能。上開建議業獲行政院參採。行政院主計處已於民國 99 年 10 月 6 日簽奉行政院院長核定，由行政院秘書長籌組跨部會推動小組，整合並逐步推動內部控制相關事宜，並於民國 99 年 12 月 23 日邀集審計部等中央部會召開會議，研討訂定「行政院內部控制推動及督導小組設置要點」（草案），由行政院秘書長、主計處主計長分別兼任小組召集人及副召集人、財政部等 9 個部會首長兼任小組委員，以核議健全內部控制實施方案等事項，一俟推動落實，應有助提升政府整體施政效能及興利防弊功能。

### 參、工作績效

審計部暨所屬各審計處室，一年來各項審計業務，依照施政（工作）計畫，秉持馬總統「杜絕政府支出的各種浪費」政見與 院長提示，加強審計權行使，持續精進合規性及績效性審計，積極督促各機關落實風險管理，提升施政效能。執行結果，獲致豐碩審計績效，茲摘述如次：

#### 一、適正性、合法性審計及核定財務責任

（一）審核各機關民國 98 年度決算，對於短、漏、誤列之各項收入款，及收回以前年度經費等，經依法修正增列歲入決算通知繳庫者，共計 13 億 5 千 4 百餘萬元。其中繳庫金額最多者，係短、漏、誤列之各項收入款等計 9 億 1 千 4 百餘萬元；如按中央政府機關別分析，以外交部繳庫金額 9 千 8 百萬餘元最高。

（二）審核各機關民國 98 年度決算，核有違背預算或有關法令之不當支出，委辦、補助或各項計畫經費之結餘款，及保留款與預算項目不合或毋須保留者等，經依法修正減列歲出決算通知繳庫者，共計 20 億 2 千 4 百餘萬元。其中繳庫金額最多者，係保留款與預算項目不合或無需保留者計 13 億 4 千 1 百餘萬元；如按中央政府機關別分析，以內政部繳庫金額 3 億 3 千 9 百餘萬元最高。

(三)審核民國 99 年度稽徵機關賦稅捐費徵收納庫，發現法令適用不當或計算錯誤，通知該管機關查明依法處理結果，共計補徵稅款 9 億 6 千 5 百餘萬元、退還稅款 70 萬餘元。其中補徵稅款金額最多者，係使用牌照稅 5 億 8 千 4 百餘萬元。

## 二、效能性審計

(一)審計機關考核各機關之績效，依審計法第 69 條規定，通知其上級機關妥處，並報告監察院者 85 件。主要係各機關重大興建計畫或施政計畫執行結果，核有未盡職責或效能過低之情事。

(二)審計機關考核各機關績效，發現其效能過低係因制度規章缺失，依審計法第 69 條規定提出建議改善意見於各該機關者 46 項。民國 99 年度各級政府接受審計機關建議，研定、修正、廢止各項法令規章共 416 種，有效發揮預防性審計功能。

(三)審計機關依審計法第 70 條及預算法第 28 條規定，於民國 98 年度提供行政院及各級地方政府，作為決定民國 100 年度施政方針及籌編預算案參考之增進財務效能與減少不經濟支出之建議意見，中央政府部分 6 項、地方政府部分 5 項，分獲各級政府採納。

(四)審計機關監督各機關預算執行、考核各機關計畫實施等情形，提出之重要審核意見，列入民國 98 年度總決算審核報告者，共計 6 類、1,491 項(中央政府 319 項、地方政府 1,172 項)，各級民意機關均能參考審計機關提出之審核意見，問政與課責。其類型分析如次：

1. 對於內部控制、內部審核之實施提出意見者 231 項(中央 35 項、地方 196 項)。

2. 對於計畫之實施及預算之執行提出考核意見者 652 項(中央 171 項、地方 481 項)。

3. 對於財務(物)之管理、運用及其有關事項提出意見者 271 項(中央 47 項、地方 224 項)。

4. 對於產銷之經營管理提出意見者 68 項(中央 23 項、地方 45 項)。

5. 對於採購案件辦理程序提出意見者 156 項(中央 26 項、地方 130 項)。

6. 對於事務管理及其他事項提出意見者 113 項(中央 17 項、地方 96 項)。

另審計機關追蹤覆核民國 97 年度所提重要審核意見，共計 1,479 項(中央政府 334 項、地方政府 1,145 項)，各機關實際辦理結果，已研謀改善措施確實辦理者，計有 960 項(中央 231 項、地方 729 項)，仍待繼續改善者，計有 519 項(中央 103 項、地方 416 項)。



### 三、稽察財務上之違失

(一)稽察各機關人員財務(物)上違失之行為，發現涉有重大違失，或處分不當，依審計法第 17 條或第 20 條規定，報請監察院處理者 12 件，移送檢調機關偵辦並報告監察院者 10 件。

(二)稽察發現各機關人員涉有財務(物)上違失，經通知各該機關查明處理，業由各該機關長官按權責處分者 152 件，處分人員 544 人(其中記大過 4 人、記過 39 人、申誡 501 人)。受處分機關人員最多者為新竹縣政府及其所屬 4 件、104 人。

### 四、院部業務之聯繫協調

依憲法第 90 條及憲法增修條文第 7 條第 1 項規定，審計權為監察權之一，由審計機關行使，惟審計機關處理審計案件之結果，如稽察各機關人員財務上有重大違法失職行為，或考核各機關績效，核有未盡職責或效能過低情事，均須陳報監察院依法處理；監察院調查案件，若有涉及財務之事項，亦多函囑審計機關依法處理或派員協查或提供審核意見，以充分發揮院、部相輔相成之功能。茲摘列院部聯繫重要事項之研處情形如次：

#### (一)院長於審計部 98 年業務擴大檢討會報指示事項之研辦

院長蒞臨審計部民國 99 年 2 月 25 日舉行之 98 年業務擴大檢討會報，提示 5 點：1. 單位首長用心領導，激勵同仁，打足士氣。2. 落實審計業務研發及工作簡化。3. 加強績效審計案件報院品質及時效。4. 獎懲分明，務實評估。5. 實施輪調制度，任事大公無私等。審計部除通函各級審計單位落實辦理外，並指定審計部審計業務研究委員會列管各審計單位辦理情形。其中在實施輪調制度方面，民國 99 年度依「審計部暨所屬機關人員職務遷調作業規定」，共辦理 82 人次職務輪調。

#### (二)配合監察院調查案件之需要，協查或提供審核意見及資料

監察院民國 99 年度因調查案件之需要，依「監察院與審計部權責劃分原則」規定，函囑審計部派員協查案件計有 20 件、提供審核意見或資料者計 308 件，審計部均全力配合監察院查案，以期達到院部合作、相輔相成，發揮監察審計功能。

#### (三)因應監察院巡察機關業務之需要，提供審核資料

審計部及所屬地方審計處室因應監察院民國 99 年度巡察中央及地方機關業務之需要，均將審核各機關財務之重要事項，如監督預算執行或抽查財務收支之缺失、財務上增進效能及減少不經濟支出之建議意見等，提供監察委員至中央及地方政府機關巡察業務之參據。

#### (四)院部每季召開業務協調會報，充分溝通交換意見

監察院為加強院、部業務聯繫，並協調審計與糾舉、彈劾及糾正權之行使，能密切相互配合，發揮整體監察功能，每 3 個月召開院部業務協調會報 1 次。民國 99 年度院部業務協調會報，共召開 4 次，第 1 次於 3 月 19 日、第 2 次於 6 月 18 日、第 3 次於 9 月 17 日、第 4 次於 12 月 17 日，會中各項決議及監察委員所提意見，審計部均積極審慎研處，並將研辦情形陳報監察院。

#### 肆、檢討改進

##### 一、加強政府施政核心業務及社會關注焦點之審計

政府為確保自然資源與環境品質，維護國人健康與文化資源，提升社會和諧與福祉，提出各項施政計畫、推動各類政策，如行政院成立國家永續發展委員會，訂定永續發展政策綱領及行動計畫，及開辦國民年金等；又各界對政府派遣人力運用、公務人員獎金發放情形及莫拉克颱風勸募款項運用等，均予高度關注。審計部爰規劃進行查核，經查部分事項辦理情形，仍有未臻周妥之處，已通知相關機關檢討改善或建請行政院通盤檢討。鑑於政府推動上開各類施政方案，其施政效能及預期效益，攸關國計民生甚鉅，審計機關除應持續監督各該施政計畫預算執行及考核財務收支之合法性與允適性外，對其施政作為已成與未成等事項，亦應積極深入評核。未來將持續針對政府重大施政與民瘼及媒體報導焦點，加強蒐集相關資料，強化風險管理機制之評估，善用專家諮詢機制，適時提出預警性之建議意見，發揮審計前瞻之功能。

##### 二、加強國防及退輔業務施政績效之審計

國防部及行政院國軍退除役官兵輔導委員會(以下簡稱退輔會)民國 99 年度預算總收支規模 6 千餘億元，根據以往年度查核結果，核有部分重大軍事投資部列管案執行進度嚴重落後等缺失，影響其整體施政目標之達成。另近年來查核上開二機關施政計畫執行所發現之缺失等，進行整合性風險分析，民國 99 年度審核結果，發現「建國專案(特高頻無線電機換裝)」、「神鷗專案(P-3C 定翼反潛機)」、「空軍興建抗炸機庫案」及「偵蒐雷達計畫」等 4 項軍事投資建案、志願士兵副食費未依規定扣繳案、國軍老舊眷村改建案、臺北榮民技術勞務中心承攬工程業務經營績效欠佳等 7 案，核有未盡職責及效能過低情事，依審計法第 69 條規定報告監察院；另辦理「M97 直管鏡」等 68 項軍品由「可修件」轉為「一般件」、「磐安專案」及後備司令部執行「情報業務—反情報」計畫，核發安全部署諮詢員獎金等 3 案，核有財務上不法或不忠於職務上行為，亦依審計法第 17 條規定報告監察院，其中後備司令部保防官挪用諮詢員獎金，涉及刑事責任，已另案移送國防



部北部地方軍事法院檢察署偵辦；又有關將級軍官現員數逾越編制數，於法無據，國防部遲未改善，則提供監察院委員行使職權參考。未來仍將就國防部及退輔會高風險施政項目，包括國防資源釋商政策執行情形、國軍軍備制度實施成效、募兵制執行情形、中山科學研究院行政法人化執行情形、國軍退除役官兵安養機構資源運用執行成效、榮工公司民營化後續業務清理情形、補助榮民(眷)各項社福措施情形、安置基金經營成效等，積極規劃辦理查核，促請有效發揮預算資源運用效益，達成施政目標。

### 三、加強特種公務運作成效之審計

#### (一)加強全民健康保險改革推動情形之考核

我國於民國 84 年 3 月開辦全民健康保險，為政府當前重大施政重點，其實施成效攸關全體國民之健康福祉至巨。惟全民健保實施以來，因制度設計核有缺失，復未依法落實執行，致營運連年虧損，前經審計部依審計法第 69 條規定報告監察院，並經監察院糾正行政院衛生署及中央健康保險局在案。嗣衛生署雖於民國 99 年 4 月調漲健保費率以為因應，惟亦僅能維持 2 年財務平衡，且至民國 99 年 11 月底止累積待填補之保險收支短絀數仍達 443 億餘元。為澈底解決健保財務問題，行政院近年來積極推動二代健保改革，全民健康保險法修正草案，業於民國 100 年 1 月 4 日經立法院完成審議程序，審計部當廣續考核健保改革措施推動情形，俾適時促其強化全民健康保險制度，改善財務狀況。

#### (二)加強國有土地被占用處理情形之查核

依據財政部國有財產局統計資料，截至民國 98 年底，各機關經管國有公用被占用土地尚未處理結案計有 1 萬 6,700 筆，面積 8,971.77 公頃，其中各機關已進行處理者 7,776 筆，面積 4,256.90 公頃，占未結案者比率 46.56%、47.45%，尚待辦理清查、分割、蒐集資料等相關作業，仍有 8,924 筆，面積 4,714.87 公頃，被占用處理進度緩慢，有待各主管機關督促所屬訂定被占用不動產清查及處理計畫，辦理清查、造冊列管並積極處理；又截至民國 98 年底，國有非公用土地被占用者計有 31 萬餘筆(錄)，面積 3 萬 1,183 公頃，價值 887 億餘元，分別占國有非公用土地之 21.85%、14.03%、10.36%，其中不乏高價值、大面積或影響國土保安之被占用案，有違公平正義，且損及國產權益，財政部業擬具「被占用國有非公用土地加強處理方案」，期逐步改善國有非公用土地被占用情形。審計部將廣續加強查核國有公用及非公用土地被占用處理情形及各項處理方案或計畫執行成效，俾促請積極辦理，以維國產權益。

#### 四、加強公營事業、公私合營事業及政府捐助財團法人經營效能之審計

##### (一)參採院部合作經驗，提升國營事業營運效能監督之強度

國營事業組織規模龐大，民國 99 年度預算總收支 5 兆 5,566 億餘元，其營運效能向為監察院及立法院關注焦點，審計部對於營運欠佳、連年發生虧損或效率不彰之事業機構，除適時就查核所見缺失，促請主管機關或各該事業檢討妥處外，對於未盡職責或效能過低者，並依審計法第 69 條規定報告監察院。近年配合監察院辦理台灣中油公司及台灣糖業公司營運效能、台灣中油公司超收空污費案等專案調查，所提意見多獲監察院採納，並據以提案糾正。審計部當參採配合監察院調查之經驗，廣續考核營運績效欠佳之事業經營管理成效，以提升國營事業營運效能，有效發揮審計功能。

##### (二)加強轉投資公私合營事業效益之查核

中央政府暨其營業及非營業基金轉投資之公私合營事業，截至民國 98 年度止，計有 167 家，總投資金額達 2,056 億餘元，其營運績效良窳向為監察院、立法院及各方關注焦點，審計部對於投資效益欠佳、無法達成原定投資目的或公股代表未盡職責等情事，除適時就查核所見缺失，促請各主管機關改善外，對於未盡職責或效能過低者，並依審計法第 69 條規定報告監察院。又審計部依據審計法第 79 條暨審計法施行細則第 77 條等規定，訂定「審計機關審核公私合營事業辦法」，審計部當廣續加強考核各事業投資效益，注意查核有無公司治理欠佳情事，以督促提升政府轉投資公私合營事業經營效能。

##### (三)加強政府監督捐助財團法人效能之審核

政府捐助之財團法人，截至民國 98 年度止，總計 134 個，基金總額 1,856 億餘元，每年並另接受政府捐(補)助及委辦經費達 4 百億餘元，該等經費運用效益向為各界關注焦點。審計機關近年考核政府監督財團法人之效能暨捐(補)助及委辦款項執行情形，所發現制度規章缺失、資訊公開機制規範欠周或捐(補)助及委辦款項運用效益欠佳等事項，除建請行政院及相關主管機關研謀妥處外，並依審計法第 69 條規定報告監察院；審計部當持續追蹤財團法人法及相關管理規範研訂情形，並廣續加強審核財團法人年度決算及效益評估資料，注意查核其財務收支有無違失，隨時提供資料陳報監察院，以匡正財團法人管理之失序現象。

#### 五、加強政府重大建設及採購作業之稽察

##### (一)加強重大公共建設計畫執行情形之考核

政府為確保國家經濟持續發展，提升國家競爭力，每年均編列巨額預算，持續推動實施重大公共建設計畫，又為振興經濟，並於民國 98 年初提出 4 年 5 千億之振興經濟擴大公共建設投資計畫。審計部自民國 91 年度起，逐年就行政院列

管之公共建設計畫，追蹤考核其計畫執行績效，經查核有：先期規劃作業未臻周延、財務效益評估有欠確實等諸多缺失，爰就計畫主管機關、主辦(補助)機關等督導管控作業，向行政院或相關主管機關提出督促落實先期規劃作業規定等 49 項建議改善意見，業獲具體回應。民國 99 年度列管之重大公共建設計畫(以公務預算及特種基金辦理者)246 項，及振興經濟擴大公共建設投資計畫列管之工程類計畫 54 項，年度可支用預算分別為 3,651 億餘元、1,751 億餘元，截至同年 11 月底止，預算執行率為 91.50%、79.46%。審計部為加強考核重大公共建設計畫之執行績效，業已建置「重大公共建設計畫及工程標案資訊查詢系統」及「巨額工程採購完工效益評估資訊查詢系統」，未來將強化各項計畫執行進度資訊之掌握與分析，對執行進度落後或社會輿論關注之案件，隨時派員辦理專案調查，發掘問題癥結及缺失所在，督促政府及時改善。對重大公共建設計畫之擬編等相關作業執行情形，亦持續加強評核，以確保計畫執行績效，提升政府施政效能。

## (二)加強各級政府採購作業之查核

各級政府民國 99 年度辦理之採購案件，截至民國 99 年 11 月底止，計有 14 萬 7 千 6 百餘件，總決標金額 9,839 億餘元，按政府採購法施行迄今已逾 11 年，惟各機關採購作業，仍時有未符法令規定等諸多缺失，部分案件甚有發生官商勾結之嚴重弊端。審計機關當廣續加強政府採購資訊研析及各機關以統包、最有利標、限制性招標、次低標決標等例外方式辦理採購案件之稽察，並督促各級政府採購稽核小組及工程施工查核小組加強稽(查)核監督，以健全政府採購作業及制度規章。

## (三)規劃辦理潔淨能源計畫執行情形之查核

行政院為確保持續穩定之能源供應，創造跨世代能源、環保與經濟三贏為願景，於民國 97 年 6 月 5 日核定「永續能源政策綱領」，為具體落實永續能源政策，該院於民國 97 年 9 月 11 日函頒「永續能源政策綱領－節能減碳行動方案」，由行政院經濟建設委員會負責管考，嗣於民國 98 年 9 月 17 日將上開「節能減碳行動方案」與「全國能源會議結論行動方案」整合為「永續能源政策行動方案」，於民國 99 年 9 月 17 日再核定「國家節能減碳總行動方案」，接續推動。其中有關潔淨能源方面，在「國家節能減碳總行動方案」係以「低碳能源系統改造」為主要標竿方案，項下主要標竿型計畫包含「推動再生能源新紀元計畫」及「降低發電系統碳排放」等，總經費約 429 億元，民國 99 年度第 3 季達成率 80.3%。鑑於潔淨能源計畫攸關社稷民生，已成為當前各界關注之議題，審計機關將規劃查核案件，提出建議改進意見，督促有關機關達成施政目標。



## 六、加強地方政府財務管理之審計

地方政府民國 99 年度預算總收支 3 兆 5,531 億餘元，審計部所屬各地方審計處室每年均依據地方政府之年度施政工作重點及各方關注事項妥擬抽查計畫，運用審計技術及方法，查核特定重點項目。直轄市及縣市政府民國 98 年度決算，經審核結果，除金門縣、連江縣無公共債務餘額外，其餘 23 市縣，1 年以上及未滿 1 年公共債務餘額合計數 7,677 億餘元。又據財政部國庫署資料，截至民國 99 年 11 月底止，除金門縣、連江縣尚無公共債務餘額外，其餘 23 市縣，1 年以上及未滿 1 年公共債務餘額實際數 7,782 億餘元，顯示地方政府財政狀況普遍欠佳。審計部當廣續督促各地方審計處室加強辦理地方財務審計，加強審核直轄市及縣市政府年度決算，期使有限資源充分發揮效益，增進地方財務效能。

## 七、配合行政院組織改造，研修審計機關組織相關法規

為因應行政院組織法經總統於民國 99 年 2 月 3 日公布，並於民國 101 年 1 月 1 日開始施行，以及中央政府機關組織基準法、中央政府機關總員額法及行政院組織功能與業務調整暫行條例等法之同步實施，審計部各單位名稱、職掌、人員之調整劃分與配置，自當需要配合調整，而審計部組織法、審計處室組織通則、審計部處務規程，以及審計法有關組織部分，皆須配合研議修正。審計部除已委託臺灣大學蘇彩足教授辦理「審計機關組織改造策略之研究」研究計畫外，並積極蒐集參考行政院組織改造推動小組作業方式及相關規定，研究試擬審計部新組織架構，提請審計部審計制度改革研究小組研議，俾及時回應政府組織改造四法對審計機關之環境變革。

## 伍、結語

一年來，審計部各項業務，蒙 王院長、陳副院長、各位委員，及各業務單位的鼓勵及支持，均能順利推展，並獲致審計成果，在此謹表示感謝之意。審計部當秉持獨立、廉正、專業及創新的核心價值，廣續加強推動各項政府審計業務、研謀審計制度之改革與審計技術之精進；積極提升政府審計業務品質，落實績效審計之推動，進而發揮監察審計相輔相成的功能。



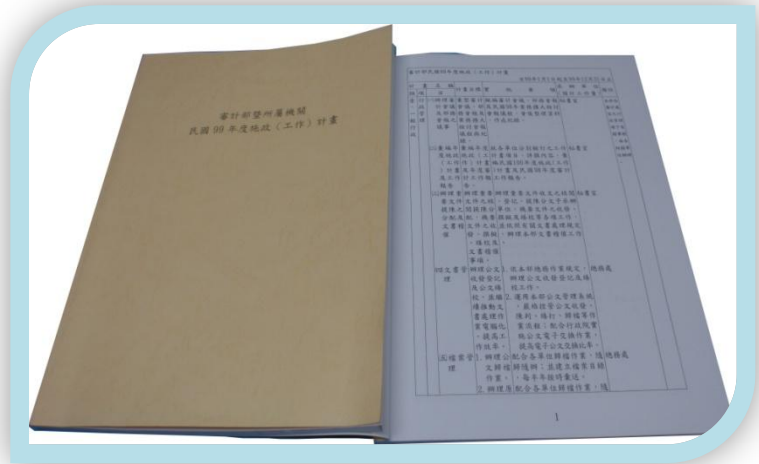
林審計長於會議中提出工作報告

## 貳、審計業務策進

### 一、施政計畫推動

#### (一)年度施政工作之重點

審計部及所屬審計處、室依審計法、審計部組織法及其他有關法律之規定，分別掌理中央暨地方政府及其所屬全國各機關財務之審計。民國 99 年度施政(工作)計畫，係根據審計部暨所屬機關中程施政計畫(民國 99 至 102



年度施政(工作)計畫

年度)所列各項發展策略及賡續落實 馬總統「杜絕政府支出的各種浪費」政見與監察院 王院長提示加強審計權行使，有效發揮審計與監察功能等，持續精進合規性及績效性審計，針對發現之缺失，提出建議意見，以提升施政效能，並賡續推動審計業務革新，改進審計方法與技術，以期恢宏審計功能，遂行施政目標。審計機關民國 99 年度施政(工作)計畫工作重點如次：

1. 加強審核公務機關財務收支，深入考核施政效能。
2. 加強推動國防經費績效審計，促請提升國防施政效能。
3. 加強辦理特種公務審計，以增進審計績效。
4. 加強查核公營事業、公設財團法人財務收支，綿密考核事業經營效能及金融監督管理成效。
5. 加強辦理重大採購計畫執行績效之稽察。
6. 加強辦理縣(市)財務審計事務。
7. 加強辦理鄉(鎮、市)財務審計事務。
8. 加強對立法院及監察院各項審計資訊服務，以提升服務品質及賡續推動績效審計，發揮監察審計功能。
9. 賡續加強研究發展及訓練質量，強化審計功能。
10. 辦理縣市合併、改制直轄市及籌設新審計室等相關審計事宜。

#### (二)中程施政計畫之推動

審計部依據「中央政府中程計畫預算編製辦法」之規定，編製審計部



暨所屬機關中程施政計畫(民國 99 至 102 年度)，該計畫係審酌分析審計機關所面臨之環境情勢，提出審計部優先發展之重大議題為「賡續督促建構完備政府內部稽核機制，落實現代化公共控制金字塔之內涵」等 8 項，並釐訂



中程施政計畫

「遂行法定賦予審計任務，督促建構良好政府治理」等 4 項中程發展目標，及策定「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」等 11 項中程發展策略，除落實於各年度施政(工作)計畫中施行外，同時，積極促請行政部門檢討改進，以提升其施政效能。另為配合行政部門的改造及績效評估制度的推展，進行滾動式修正本部年度施政計畫及中程施政計畫，落實推動審計機關之使命及願景，將審計資源之配置，聚焦於重大施政計畫之績效性審計，例如：加強重大公共建設計畫及政府採購之查核；國軍老舊眷村改建計畫執行情形之查核；加強公共債務管理情形之查核；全民健康保險制度改革推動成效之查核；國立大學校院校務基金運作成效之查核；永續發展行動計畫執行情形之查核；督促各機關建構良好財務管理及內部控制制度等，並賡續推動審計制度改革，以切合審計發展需要。另積極擘劃審計機關之研究與發展方向，加強訓練之質量，提升審計技術與方法，以迎接新紀元審計工作之挑戰，期有效發揮預防性、前瞻性之積極審計功能。

### (三)施政工作計畫之執行

審計部及所屬審計處、室民國 99 年度施政工作計畫共計 829 項，執行結果，實際工作量與預計相符者 603 項(占 72.74%)；實際工作量較預計增加者 171 項(占 20.63%)；實際工作量較預計減少者 55 項(占 6.63%)。其中實際工作量較預計工作量增加者，主要係配合業務需要，增加抽查財務收支、辦理專案調查及財物稽察；減少者係受查單位送審案件較預計減少所致。

另審計部及所屬審計處、室民國 99 年度施政工作計畫之規劃，係依據審計部民國 98 年度高階主管人員之研討結論執行，辦理結果，中央審計部分計有「各級政府機關、基金、事業機構人員給與及獎金發放情形之查

核」等 24 項，各單位均已辦理完竣，並分別繕發審核通知，函請相關主管機關研謀改善，其中「民國 98 年度中央政府各機關進用派遣人力情形之查核」等 14 項審核結果，並已擇要列入民國 98 年度中央政府總決算審核報告相關章節；地方審計部分計有「地方政府閒置校舍再利用辦理情形之查核」等 17 項，各單位亦均已辦理完竣，並提出審核意見函請各受查單位注意檢討改善。審計部及所屬審計處、室民國 99 年度辦理公務審計、公有營(事)業審計及財物審計等工作情形，彙總列表如次：

### 1. 公務及營(事)業審計

公務審計及公有營(事)業審計工作彙總表

項 目 件 數	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				審核單位決算及 附屬單位決算 (單位)	
	預 計	實 際	預 計	實 際	預 計	實 際	各廳處室個 別專案調查 (件)		地方共同性 專案調查 (件)		預 計	實 際
審計機關	預 計	實 際	預 計	實 際	預 計	實 際	預 計	實 際	預 計	實 際	預 計	實 際
合 計	8,852	9,783	32,215	32,098	1,603	1,693	153	163	6	6	1,636	1,641
審 計 部	1,487	1,811	6,249	6,425	400	456	58	54	—	—	437	440
臺北市審計處	631	740	2,194	2,028	68	69	10	13	—	—	170	172
高雄市審計處	341	464	1,467	1,582	44	47	11	11	—	—	114	114
臺灣省各縣市審計室	6,393	6,768	22,305	22,063	1,091	1,121	74	85	6	6	915	915

### 2. 財物審計

財物審計工作彙總表

項 目 件 數	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 廢報損案件 (件)	
	預 計	實 際	預 計	實 際	預 計	實 際	預 計	實 際	預 計	實 際
審計機關	預 計	實 際	預 計	實 際	預 計	實 際	預 計	實 際	預 計	實 際
合 計	88	91	133	136	220	220	100	100	1,324	1,519
審 計 部	20	21	40	40	16	15	17	17	576	612
臺北市審計處	6	6	8	8	16	16	8	8	96	90
高雄市審計處	4	4	8	8	12	12	6	6	69	83
臺灣省各縣市審計室	58	60	77	80	176	177	69	69	583	734

#### (四)部務會報及審計會議

##### 1. 部務會報

(1)審計部處務規程第 34 條規定，審計部每月舉行部務會報 1 次，由審計部及所屬審計處、室之科(組)長以上相關人員參加。會報由審計長主持，各審計單位主管就業務處理情形、業務處理得失及策進事項、未來工作重點等提出報告。審計長並就各單位之工作報告，指示應行策進事項，藉以提高工作效率，提升審計品質。



審計部部務會報

(2)審計部民國 99 年舉行部務會報計有 10 次(其中 1 月份停開，2 月份舉行業務擴大檢討會報)，審計長就各單位之工作報告，指示應行策進事項，計有 86 項，各單位均依照指示事項研究辦理，並將研辦情形送審計部審計業務研究委員會列管追蹤考核。

##### 2. 審計會議

(1)審計法第 11 條第 1 項規定，審計機關處理重要審計案件，在部以審計會議決議行之。又「審計部審計會議議事規則」規定，審計會議以審計長、副審計長及審計官組織之。審計長為會議主席，每月開會 2 次，必要時，審計長得召開臨時會議或延期開會；並就各單位應注意之事項，提示重點工作，促請各相關單位積極研究辦理。



審計部審計會議

(2)審計部民國 99 年召開審計會議計有 24 次，主席就各單位應注意之事項，提示重點工作，計有 240 項，各單位均照提示事項研究辦理，並將辦理情形送審計部審計業務研究委員會追蹤列管。



## 二、審計業務革新

### (一)健全法制

審計法令規章為審計機關辦事之依據，其是否周全完備，攸關審計功能能否有效發揮，至為深鉅。一年來，審計部為配合審計業務之需要，經修正之審計法令規章，合計 18 種，茲分述如次：

#### 1. 審計法規部分

(1)修正「審計部組織法」第 10 條及第 11 條條文：

①現行審計部組織法自民國 64 年 5 月 1 日修正公布施行迄今，已逾 34 年未予修正，其間因國內政經環境變遷，政府職能擴張，財政收支鉅幅成長，肇致政府審計事務日趨繁重，為應事實需要，爰依中央法規標準法第 20 條第 1 項第 1 款：「基於政策或事實之需要，有增減內容之必要者」之規定，檢討擬具審計部組織法第 10 條及第 11 條修正草案。

②本案修正要點如次：

A. 現行審計部組織法於民國 38 年 5 月 27 日修正公布施行時，編制總員額即為 315 人，六十年來，員額未曾增加。鑑於審計部為辦理就地審計，亟需指派薦任第八職等至第九職等審計(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，目前編制僅 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；另為因應未來推展審計業務實際需要，擬再酌增領組 11 人，合計擬增置薦任第八職等至第九職等審計(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。另將現行條文第 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。暨依現行公務人員任用法及考試院民國 88 年修正發布之職務列等表之規定，修正各職務之官等及職等。

B. 依「政風機構人員設置條例」之規定，增設政風室，置主任 1 人，並配合減少辦事員 1 人。另依考試院民國 88 年修正發布之職務列等表規定，修正人事室、會計室、統計室與政風室之主任列等，及增訂上開單位所需工作人員，就修正條文第 10 條所定員額內派充之規定。



③「審計部組織法」第 10 條及第 11 條條文修正草案，業經審計部以民國 98 年 10 月 13 日台審部法字第 0980000073 號函報監察院轉請立法院審議通過，並奉總統民國 99 年 5 月 5 日華總一義字第 09900107741 號令公布修正。

(2)修正「審計部臺北市審計處辦事細則」、「審計部臺灣省宜蘭縣審計室辦事細則」、「審計部臺灣省桃園縣審計室辦事細則」、「審計部臺灣省新竹縣審計室辦事細則」、「審計部臺灣省新竹市審計室辦事細則」、「審計部臺灣省苗栗縣審計室辦事細則」、「審計部臺灣省南投縣審計室辦事細則」、「審計部臺灣省彰化縣審計室辦事細則」、「審計部臺灣省嘉義縣審計室辦事細則」、「審計部臺灣省嘉義市審計室辦事細則」、「審計部臺灣省屏東縣審計室辦事細則」、「審計部臺灣省花蓮縣審計室辦事細則」及「審計部臺灣省臺東縣審計室辦事細則」部分條文：

①審計部臺北市審計處、臺灣省宜蘭縣、桃園縣、新竹縣、新竹市、苗栗縣、南投縣、彰化縣、嘉義縣、嘉義市、屏東縣、花蓮縣及臺東縣審計室等 13 個審計處、室為配合將財物報損報廢審計業務，由財物審計科(課)移撥至其他財務審計科(課)，並鑑於現行各該審計處、室辦事細則部分條文之規定，已與實際情形不符，爰將各該辦事細則相關規定，予以修正。

②修正上開各審計處、室辦事細則部分條文，業經審計部以民國 99 年 2 月 11 日台審部法字第 0990000012 號令發布施行。

## 2. 審計業務內規部分

(1)修正「審計機關委託其他審計機關審核補助或委辦經費作業規定」：修正要點包括①鑑於本規定所定內容，除規範委託審計事務外，尚包括受託審計事務，爰將名稱修正為「審計機關委(受)託審核補助或委辦經費作業規定」，以符實際現況。②增訂受託審核補助或委辦經費之審計機關適用本規定。③增訂審計機關委託其他審計機關審核補助或委辦經費之委託原則。④增訂審計機關委託其他審計機關審核補助或委辦經費應注意事項。⑤增訂審計機關接受其他審計機關委託審核補助或委辦經費應注意事項。⑥修正委託審計事務結束，檢討審計得失之規定。

(2)修正「審計部第二廳業務處理要點」：審計部第二廳為有效運用審計人力監督轄審單位，並增進審計人員職務歷練，調整第一科及第三科轄審單位，修正相關規定。

(3)修正「審計部第三廳業務處理要點」：修正要點包括①鑑於普通公務、特種公務及公有營業審計，均涵括財物報損、報廢審計事項，修正第一科至第五科相關規定。②配合行政院衛生署食品衛生處及藥政處與藥物食品檢驗局、管制藥品管理局合併為食品藥物管理局；中央健康保險局營業基金改制為中央健康保險局普通公務機關及全民健康保險基金；管制藥品管理局製藥工廠作業基金更名為管制藥品製藥工廠作業基金，修正第二科職掌。③因應財政部新設國有財產開發基金，修正第三科職掌。④配合第五科掌理之財政部關稅總局及所屬暨國境稅審計事務，改由第四科辦理，修正第四科及第五科職掌。

(4)廢止「審計機關查核國稅稽徵事務注意要點」：依據審計部審計業務研究委員會「研究參考 INTOSAI 專業準則架構，逐步建立審計內規及查核指引體系」研議結果，審計部各審計單位應將相關審計作業指引檢討整併。鑑於上開要點，經檢討整併結果，已由第三層級行政規則，調整為第四層級審計作業指引，名稱並修正為「審計機關辦理國稅審計作業指引」，已無保留之必要，爰予廢止。

## **(二)推動績效審計**

審計部為強化績效審計工作之辦理，已於民國 98 年度透過完備績效審計相關規範；強化績效審計訓練工作；加強辦理績效審計並減少書面查核；擴大進用專業人員管道；緊密結合監察審計職權；精進績效審計報告品質等措施，建構推動績效審計之基礎工程，並儲備辦理績效審計之核心動能。審計部以上開基礎工程為後盾，本年度持續推動績效審計工作，具體成果包括：

### **1. 調整增加績效審計工作及減少書面查核**

審計部自民國 98 年度開始，擬訂調整增加審計工作重點，減少例行性審計之策略，以達績效審計工作為主之目標，具體落實行動包括減少例行財務收支抽查、增加辦理專案調查。本年度仍秉持相同的策略及目標，調整減少財務收支抽查計 412 個機關(單位)，增加辦理專案調查計 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 30 項。

### **2. 研析檢討專案調查之質與量**

審計部為精進專案調查報告之質與量，經就各級審計單位民國 98

年度 131 件自辦專案調查，研析檢討有關選案題材、計畫擬訂與內涵、查核過程及調查結果等面向，並研擬：專案調查議題應兼具追究責任與提供意見之功能、專案調查議題應著重於具有各縣(市)共同性質、或涉及中央與地方業務者、妥善篩選專案調查議題以避免案情單純或可併入財務收支抽查者、審慎籌組績效審計團隊、規劃出版專案調查報告單行本等建議意見，函請各級審計單位參考辦理。

### 3. 強化陳報監察院核辦審計案件之品質

審計部為擴大報院案件之深度及廣度，經依據監察院建議，研議改用比率或風險評估的結果標準處理之可行性。經研議發現，審計部辦理陳報監察院核辦審計案件之認定標準，主要係依據「審計機關處理應報監察院審計案件注意事項」規定，現行實務上雖以違失情節是否重大為審計案件報請監察院核辦之認定標準，惟為使審計人員處理類似案件有所依循，決議除仍保留原三千萬元以上之重大金額標準，並應考量金額未達重大惟違失情節重大者，仍應報請監察院核辦。本項已納入「審計機關處理應報監察院審計案件注意事項」修訂增列「其他涉及財務上違失情節重大者。」之規定。

### 4. 緊密結合審計職權與監察功能

民國 99 年度依審計法第 69 條規定，考核各機關績效，核有未盡職責或效能過低情事，報告監察院案件計有 85 件，較民國 98 年度之 95 件，減少 10 件，較民國 97 年度之 36 件，增加 49 件，彰顯審計積極功能，落實審計課責機制。

### 5. 分析試算績效審計資源之投入比重

近年來，審計部致力於強化績效審計工作之質與量，而先進國家審計機關多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管理顧問與利加值服務之重要指標。經審酌績效性審計與合規性審計難以明確作切割，爰就「審編總決算審核報告與半年結算查核報告」、「審核會計月報與原始憑證(含查核分配預算及支付法案)」、「財務收支抽查與專案調查(含書面)」、「提供立監兩院服務(含參加會議、提供資料)」等四大工作項目，核算「合規性審計」、「績效性審計」之權重，分析試算民國 98 年度及民國 99 年度中央政府審計業務績效性審計投入比重各約 45.27%及 47.77%，民國 99 年度計增加 2.5 個百分點。未來將在適法的範圍內，規劃逐步增加績效審計工作之投入比重，邁向績效審計工作為主之目標。



## 6. 審議統計審計結果財務效益

審計部為瞭解審計工作對政府各機關運用公共資源、提升施政效能之影響程度，作為未來努力之依據，經擬具「審計機關審計結果財務效益量化統計作業試辦方案」，並依據修正決算減列歲出繳庫數、修正決算增列歲入繳庫數、通知各稽徵機關補徵稅款、採購事務稽察結果節省支出、檢討不當福利或津貼節省支出、改善營運或財務活動節省支出或增加收入、其他支出減少(收回)之節省支出或補收、開徵相關規(稅)費款之增加收入等七大類，審議統計民國 98 年度政府各機關依據審計機關建議意見而增加收入或節省支出之財務效益總金額為新臺幣 86 億 3 千 4 百萬餘元。

### (三)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，乃於民國 93 年 5 月設置「審計部知識管理推動小組」，並訂定「審計機關知識管理推動計畫」。嗣為整合知識管理相關資源，並加強各項工作之推動，自民國 96 年 4 月將知識管理納入審計部審計業務研究委員會之職掌，並研訂「審計機關知識管理實施方案」，據以推動知識管理工作。茲將審計部民國 99 年度推動知識管理概況說明如次：

#### 1. 充實知識物件數量

為系統化整理各類知識物件，於知識管理平台設置法規與解釋函令、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，並詳訂其項目、內容及蒐集登載方式，截至民國 99 年底止，累積知識物件共計 4 萬 5 千餘件，俾提供各單位業務所需相關資料。

#### 2. 形塑知識分享文化

為促使內部隱性知識與經驗具體化，於知識管理平台設置討論專區，由各單位依其業務特性，擬定討論主題，藉由線上研討方式，加速知識分享與經驗傳承，民國 99 年度計新增 97 篇討論文章與 98 篇回應文章，俾培養同仁分享其自身知識與查核經驗之文化。



### 3. 試辦知識管理評比及獎勵措施

為激發同仁分享及學習知識之意願，辦理年度知識管理評比及獎勵措施，評比範圍包括審計機關內部資訊網之「審計知識庫」及各「單位服務網」，俾激勵各單位同仁分享及學習知識之意願，以達到審計知識累積傳承及促進審計經驗擴散之目標，並進而使審計知識加值運用，提升整體審計業務品質。

### 4. 加強知識管理訓練

為促進知識傳播分享，形塑組織學習，於民國 99 年 6 月辦理之新進人員講習，將知識管理相關課程納入，俾使新進同仁能熟悉本部知識管理平台之運作情形，與學習如何利用知識管理網站進行知識分享。

## (四)審計技術方法

### 1. 研議補充審計機關核定財務責任應行辦理或注意事項

審計部為使依據審計法核定財務責任規定之處理更臻周延，除已於民國 98 年研議相關改善措施外，並按繕發剔除、繳還或賠償事項審核通知，限期追繳；各機關未能依限悉數追還；各機關報請註銷債權；審計機關免除各機關人員一部或全部之損害賠償責任等四大項審計作業程序，擬具核定財務責任應行辦理或注意事項，以進一步融合行政程序法第 8 條信賴保護原則等相關法令規定，已函請各級審計單位參考。

### 2. 系統化架構審計業務法令規章

INTOSAI 為使各會員國家有效運用各項準則及指引，經依據該組織策略計畫框架，研修一套專業準則系統架構，即按照共同分類原則，進行系統化編碼。審計部經參考上開架構，重新劃分審計業務相關法令規章及作業指引，包括法律、法規命令、行政規則，及審計作業指引等 4 層級，提高查閱效率。

### 3. 檢討修正抽查計畫例式之風險評估因子

審計部為提升查核工作品質，已將風險評估觀念與作法導入財務收支抽查計畫中，惟為符合地方審計單位之實務需求，經依據各級審計單位意見，重新修正抽查計畫例式完竣，並於簽奉核定後函送各級審計單位運用。修正重點包括：增訂風險因子及權重表；增列轄審單位分類表，並限縮應辦理風險評估之轄審單位；修改風險評估表中評估方式等風險評估作業。

#### 4. 賡續推動電腦輔助審計技術，提高查核效率及效果

近年來，政府為提高國際競爭優勢，積極建構「電子化政府」，陸續完成電子化政府基礎建設與推廣。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，對系統之依存度已大幅提升，業務資料亦因儲存於電腦磁碟、磁帶或其他儲存媒體中，使得傳統審計軌跡逐漸減少，甚或消失，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，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。

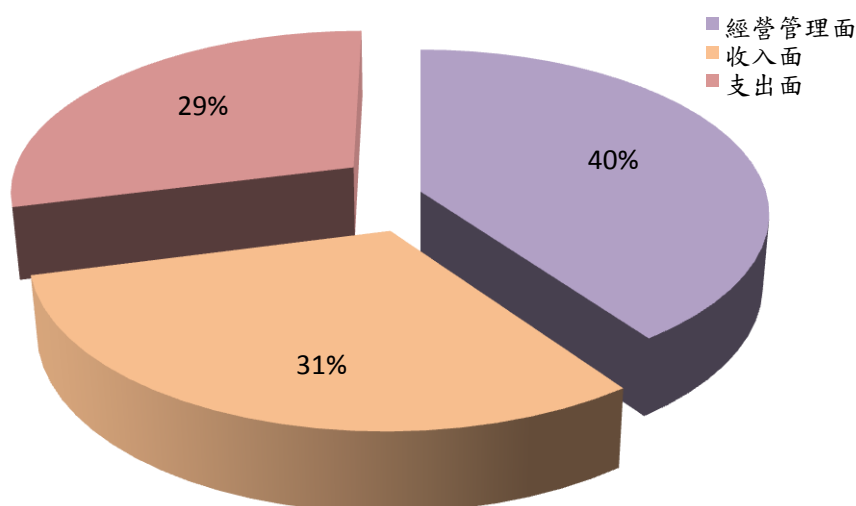
民國 99 年度審計機關應用電腦輔助審計技術於審計工作之應用領域，包括：收入面、支出面、經營管理面。其中屬新的查核應用領域部分：查核收入面，應用於查核行政規費收入管理情形，是否有未確實辦理銷號或資訊系統內部控制未臻嚴謹等情事；查核機車環保禁動註記作業，是否有未繳交罰鍰之機車，未予以環保禁動註記或移送強制執行等情事。查核支出面，應用於查核弱勢族群航空票價補貼之交通券核發作業，是否有重複申領或補助對象未合規定等情事；查核菸品健康福利捐補助全民健保自付保險費計畫，是否有重補助對象具高額利息或股利所得、具多筆不動產或具高投保金額級距等情事；查核婦女生育補助金發放情形，是否有重複核撥補助金、父母非設籍縣境或未符申請期限仍核撥等情事。查核經營管理面，應用於查核農產品公司辦理蔬果農藥殘留快速檢驗業務，是否有集中於特定檢驗對象或全月未曾被抽驗等情事；查核環保車輛管理維護情形，是否有至非機關所在地區加油、未依規定列帳管理或全年無加油仍列支相關維修保養費用等異常情事。

民國 99 年度查核案件計 450 件，查核結果依規定移送司法機關 1 項，通知處分事項 5 項(桃園縣交通違規舉發與裁罰作業，相關人員核有疏失，通知處分 2 項；臺北市清潔車輛使用與維護、桃園縣公務車輛違規情形及臺東縣公款未透列會計帳等管理欠妥，相關人員核有疏失，各通知處分 1 項)；其他建議改善及注意事項等計 491 項；通知稅捐稽徵機關依法補徵稅款及其他財務上追回繳庫事項計 175 項，金額達 9 億 4 千 1 百餘萬元，彙如下表。

審計機關民國 99 年度應用電腦輔助審計技術成果統計表

單 位 名 稱	查 核 件 數	結 果				
		移 送 司 法 機 關 項 數	通 知 處 分 事 項 項 數	通知稅捐稽徵機關依法補徵稅款及其他財務上追回繳庫事項		其他建議改善及注意事項項數
				項 數	金 額 ( 千 元 )	
合 計	450	1	5	97	941,652	491
中 央 審 計 單 位	64			40	265,946	16
地 方 審 計 單 位	386	1	5	135	675,706	475

上開查核案件，如依查核面向統計分析，其中 141 件係應用於收入面之查核，約占 31%；132 件係應用於支出面之查核，約占 29%；177 件係應用於經營管理面之查核，約占 40%，顯示電腦輔助審計技術之應用，在各領域有均衡之發展並獲致良好實績。

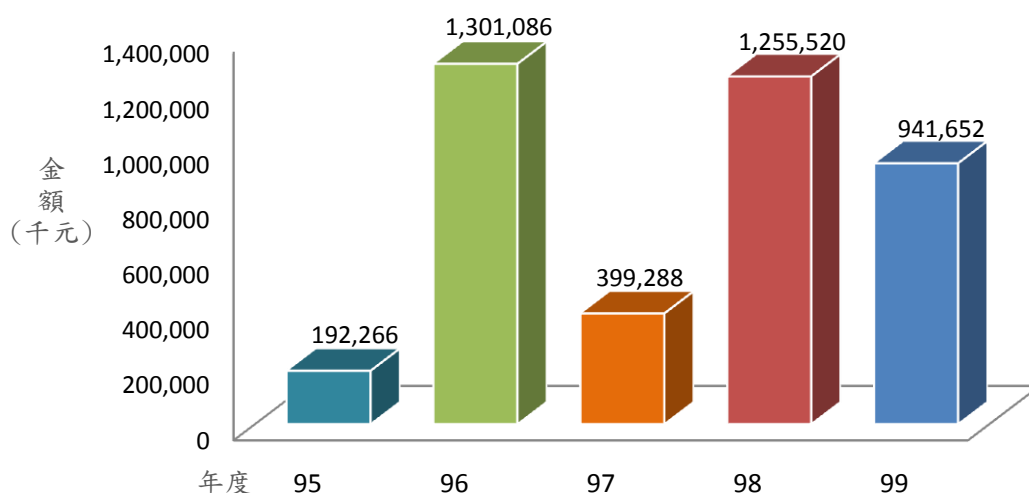


民國 99 年度

### 審計機關應用電腦輔助審計技術之領域

又依查核年度分析，通知稅捐稽徵機關依法補徵稅款及其他財務上追回繳庫事項之金額，民國 95 年度計 1 億 9 千 2 百餘萬元，民國 96 年度計 13 億 1 百餘萬元，民國 97 年度計 3 億 9 千 9 百餘萬元，民國 98 年度計 12 億 5 千 5 百餘萬元，民國 99 年度計 9 億 4 千 1 百餘萬元，顯示應用電腦輔助審計技術經多年推廣，已見紮根，並日漸普及。

電腦輔助審計之應用已日臻成熟並具相當成效，惟審計部並不以此自滿，仍在不斷努力深入研究新技術與可能應用之領域，同時促請相關機關建立自主電腦稽核能力，建構完善內控機制，期使政府之各項施政效能及效率能更進一步提升。



### 審計機關應用電腦輔助審計技術查核成果

(通知稅捐稽徵機關依法補徵稅款及其他財務上追回繳庫事項之金額)

#### (五)審計資訊公開

2010 年，國際最高審計機關組織發布審計機關國際準則(ISSAI)第 20 號「透明化與課責」(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。審計部為符合國際潮流，並因應立法院之決議，業於民國 98 年 12 月訂定「審計機關政府審計資訊發布作業方案」，並於民國 99 年 2 月起於全球資訊網建置「重要政府審計資料」專區，秉持主動、積極的理念，落實 INTOSAI 所提透明化與課責之宗旨。

本年度主動公布審計資訊之具體成果如次：

##### 1. 定期發布重要審計資訊

依據「審計機關政府審計資訊發布作業方案」規範，按季或按月，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」等四大類審計資訊，民國 99 年度計發布 13 次 65 則審計資料。另就各界關於審計資訊發布之回應，針對審計部資訊發布之體例及內涵等，研議檢討改進，藉由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、信任及監督。

##### 2. 強化地方縣市政府及鄉鎮市財務資訊之揭露

審計部全球資訊網原已登載中央政府總決算審核報告、直轄市總決算審核報告等資訊，惟為落實透明化及公民監督，爰研議擴大地方政府財務資訊之揭露，包括：(1)於審計部全球資訊網「審核報告」專區增加各縣市總決算審核報告之登載；(2)增加建置「鄉鎮市財務之審核」專區，登載公布民國 94 年至 98 年各鄉鎮市之財政狀況；約聘(僱)、臨時人員進用情形；特殊採購案件辦理情形；重要審核意見等財務審核資訊。



### 三、業務研究發展

#### (一)審計業務研究發展

依據「審計部業務研究發展工作實施要點」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四種。茲將年來審計業務研究發展成果，臚列如次：

##### 1. 單位及個人研究

審計部各廳及所屬各審計

處、室依據民國 99 年度施政工作計畫提出研究發展項目共計 29 項，經審計業務研究委員會審議通過後，由各該單位按核定之研究項目進行研究，並於年度終了前，提出研究報告，再由該會依規定程序，簽請審計長指定委員，組成評審委員會。民國 99 年度 29 篇單位研究報告，經評審結果，成績優良之單位研究報告計入選前 6 名及佳作 6 名，共 12 個單位，各頒發獎牌一面。

#### 頒發單位研究報告績優獎牌



民國 99 年度審計部及所屬提出研究報告成績優良單位一覽表

獎 別	單 位	研 究 報 告 名 稱
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

## 2. 專案研究

政府治理及管理之涵蓋層面，廣及政府改革、經濟成長、社會福利、賦稅收入、公務人力、資訊與溝通技術、反貪污、保險與退休金…等諸多面向，各個面向並深受國際潮流、國家政策及財政制度之影響。政府審計工作，應在憲法及審計相關法規之架構及目標下，運用創新及變革管理理念，檢視審計環境之多樣與變動性，隨時調整因應之。衡酌創新研究乃提升因應動態審計環境及維持審計品質之重要基石，政府審計業務研究自當以法定職掌及長期目標為前瞻，擘劃未來審計方向與解決問題等雙重目標，進行宏觀而具體之分析與研究。審計部爰就審計制度、審計法令規章、審計技術方法等共同性審計議題，廣泛蒐集國內、外參考資料，並融合相關理論與實務辦理專案研究。茲將1年來其他重要研究成果，彙整如次：

### (1) 啟動審計機關策略規劃與績效管理機制

#### ① 訂定審計機關使命、願景及核心價值

審計部為確立全體同仁共同努力之目標，並邁向策略管理與績效評估的里程碑，經再蒐集各國資料、及依據「審計機關策略管理與績效評估推動小組」各委員建議意見，重新研擬審計機關之使命、願景及核心價值草案，提請審計部審計機關策略管理與績效評估推動小組審議確定。主要內容包括：A. 使命(Mission)——「善盡審計職責，發揮監察功能」。B. 願景(Vision)——「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」。C. 核心價值(Values)：「獨立(Independence)、廉正(Integrity)、專業(Professionalism)、創新(Innovation)」等4項。

#### ② 研擬「審計機關策略管理與績效評估推動試辦計畫」

林審計長為落實成果導向管理制度，強化與提升審計機關價值，於民國96年10月2日審計部主管座談會指示，進行建構審計機關策略管理與績效評估機制，規劃導入當代策略管理理論與實務。為期導入計畫能有效結合理論與實務，審計部另委託國立臺灣大學政治學系蘇彩足教授辦理「審計機關策略管理與績效評估機制」研究計畫，經參考委託研究報告相關政策建議，擬具「審計機關策略管理與績效評估推動試辦計畫」草案，提請「審計機關策略管理與績效評估推動小組」研議完竣，進行試辦。主要內容包括：A. 依據審計機關使命、願景及核心價值，確立8項策略目標與14項績效指

標(包含業務成果、顧客服務、人力發展、內部流程等四個構面)，並訂定細部分工及其工作內容。B. 試辦單位包括審計部及所屬審計處室。C. 試辦期間暫以蒐集各項績效指標實際值為主(大部分指標係以現行各項統計資料為主)，俟試辦期間結束後，再依據各績效指標之平均實際值，研訂審計機關整體目標值，採由上而下分配方式，再由審計部各相關單位訂定其個別績效指標目標值。

③譯介加拿大審計長公署「績效審計作業審計機關與受查單位之指南」

審計部為有效推動績效審計業務，持續蒐集並譯介各先進國相關作業手冊或指南，提供審同仁參考，本期間經就加拿大審計長公署訂頒之「績效審計作業審計機關與受查單位之指南(An Auditee's Guide to the Performance Audit Process)」譯介竣事，主要內容包括：審計機關與受查單位之角色與責任、績效審計規劃階段、績效審計評核階段、績效審計報告階段、績效審計報告的提出等5個主題，除已送請各級審計單位參考外，並登載審計知識庫及投稿政府審計季刊供參。

## (2)研訂(修)相關作業方案或規定，強化政府審計績效與研究之面向

### ①訂定「審計機關審計結果財務效益量化統計作業試辦方案」

為系統化統計審計結果之財務效益，以彰顯審計機關遂行法定職掌之成果，進而協助政府有效運用公共資源，提升施政效能，審計部經研議訂定「審計機關審計結果財務效益量化統計作業試辦方案」，自民國99年度開始試辦。主要內容包括：目的、試辦期間、統計範圍、統計基準、統計時點、統計資料之審議及發布等。另依據民國99年度第1次試辦所發現缺失事項及新訂審核標準，檢討擬具該方案修正草案，擬俟研議通過後送請各級審計單位參辦。

### ②研修「政府審計學術研究論文評選作業要點」，精進評選作業

為形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，審計部已於民國98年訂定「政府審計學術研究論文評選作業要點」1種，主要內容包括：政府審計有關優良學位或學術論文之獎勵名額及金額；申請獎勵手續；評選作業；受獎勵者須履行之事項等。案經民國98年度首次辦理政府審計學術研究論文評選作業，發現宜再針對



初評前之初步篩選；初評及複評之評審標準及原則等，作更詳細規定，爰擬具「政府審計學術研究論文評選作業要點」修正草案，並經提請審計部審計業務研究委員會民國99年第5次委員會議審議通過。已送請審計部參事辦公室辦理下達事宜，並更新審計部全球資訊網之公告資訊。

### (3)譯介國際政府審計專業新知動態

審計部為能與審計同仁及時分享國際政府審計專業發展情況，經譯介報導之重要新知如次：

①譯介美國聯邦審計署(GAO)於2005年2月出版之「21世紀挑戰」一案，經查GAO自1990年開始，每隔2年即更新政府部門高風險計畫內容，除提供國會參考外，並作為GAO擬訂查核計畫之依據。高風險計畫主要內容，臚列發生浪費、舞弊、濫用及不當管理等風險較高之各種問題。經摘譯「21世紀挑戰」所辨識之12項挑戰議題，登載審計機關內部資訊網供同仁參閱。

②整理介紹國際內部稽核協會(以下簡稱IIA)2010年理事長羅德立克·溫特斯先生，應中華民國內部稽核協會邀請於該會民國99年度研討會中專題演講「Achieving Our Potential」，經撰擬「『實現內部稽核潛能』之介紹」一文，登載政府審計季刊第30卷第3期。

③譯介紐西蘭審計長公署「紐西蘭國防軍：國防永續方案(New Zealand Defence Force: Progress with the Defence Sustainability Initiative)」及「民航局改善認證和監督的進度(The Civil Aviation Authority's progress with improving certification and surveillance)」等績效查核報告，前者主要查核工作包括：覆核紐西蘭國防軍各項公開及機密之文件與報告；頻繁地與國防軍人員接觸，以確保公署的查核人員能正確地瞭解各種軍事術語，並能正確運用在查核發現與審計報告中；查核紐西蘭國防軍為確保專案品質所執行的程序。後者的查核方法包括：訪談民航局的員工、委員會主席、交通部與交通事故調查委員會的員工；自航空器之操作員中選出樣本，以評估民航局執行認證及監督的效率；復審民航局航空安全組完成大型航空器2位操作員之認證及監督作業；電話調查24位通用航空器之操作員，瞭解渠等對民航局辦理認證及監督作業效率的看法；觀察民航局執行例行性的稽核工作；參加2個民航局為員工辦理之訓練研討會。均已登載於審計機關內部資訊網供同仁參閱。



### 3. 委託研究

審計部為落實提升優質審計服務，創造最大審計價值，已持續運用變革管理理念檢視整體審計環境之變動，隨時檢討修正審計機關之組織結構、法制、預算、人力、技術方法、管理流程等，期以完備審計環境為後盾，並以審計機關核心價值為主軸，有效達成審計機關之使命及願景。

有關審計機關組織改造部分，審計部早於民國 85 年「審計制度改革方案」即已規劃研議，另審計部審計制度改革研究小組於民國 93 年 4 月 7 日第 10 次會議研議「審計制度改革方案」丙篇「審計機關之組織與編制」之「審計機關之組織」時，已決議俟「中央政府機關組織基準法」及「中央政府機關總員額法」等草案完成立法後，再行研議審計機關之「組織與編制」事宜。

嗣立法院審議通過政府再造四法，林審計長遂於審計部第 1993 次及第 1995 次審計會議中提示：「立法院日前審議通過政府再造四法，計有修正行政院組織法及中央政府機關組織基準法；制定中央政府機關總員額法及行政院組織功能與業務調整暫行條例，均自民國 101 年 1 月 1 日起施行。因應上開法律之施行，本部主管之審計部組織法、審計處室組織通則、審計部處務規程，以及審計法有關組織部分，均應及早配合研議修正草案，以利業務推動。希本部審計制度改革研究小組研擬修法之大原則及方向，如各級審計機關與內部單位之名稱、組織員額配置等，必要時諮詢專家學者提供意見，俾利進行修法之工作。」審計部爰規劃委託專家學者進行研究，藉由蒐集各方意見及凝聚共識，提供審計部研修相關法令規定及推動組織改造之參據。

審計部研議規劃委託研究計畫專題為「審計機關組織改造策略之研究」，並依據政府採購法相關規定辦理採購作業，結果係由國立臺灣大學政治學系蘇彩足教授負責主持辦理（委託辦理期程為 1 年 3 個月之跨年度計畫）。本計畫主要研究目的：(1) 歸納介紹我國政府組織改造之理論基礎、推行過程與運作現況。(2) 蒐集先進國家最高審計機關之組織及人力概況，以作為我國審計機關組織再造之比較基礎。(3) 審酌憲法及審計法規定之政府審計定位及職掌，並參考新修正「行政院組織法」及「中央政府機關組織基準法」有關行政院各級機關與內部單位層級名稱、各機關新組織職掌等，

以調整審計機關及其內部單位之名稱及其職掌、員額配置等。(4)研擬審計部組織法、審計處室組織通則、審計部處務規程，以及審計法有關組織部分之修法草案。(5)擬訂「審計機關組織改造」配套措施及其推動時程，作為審計部推動組織改造之參考。(6)剖析政府組織改造四法對審計機關之影響及回應。

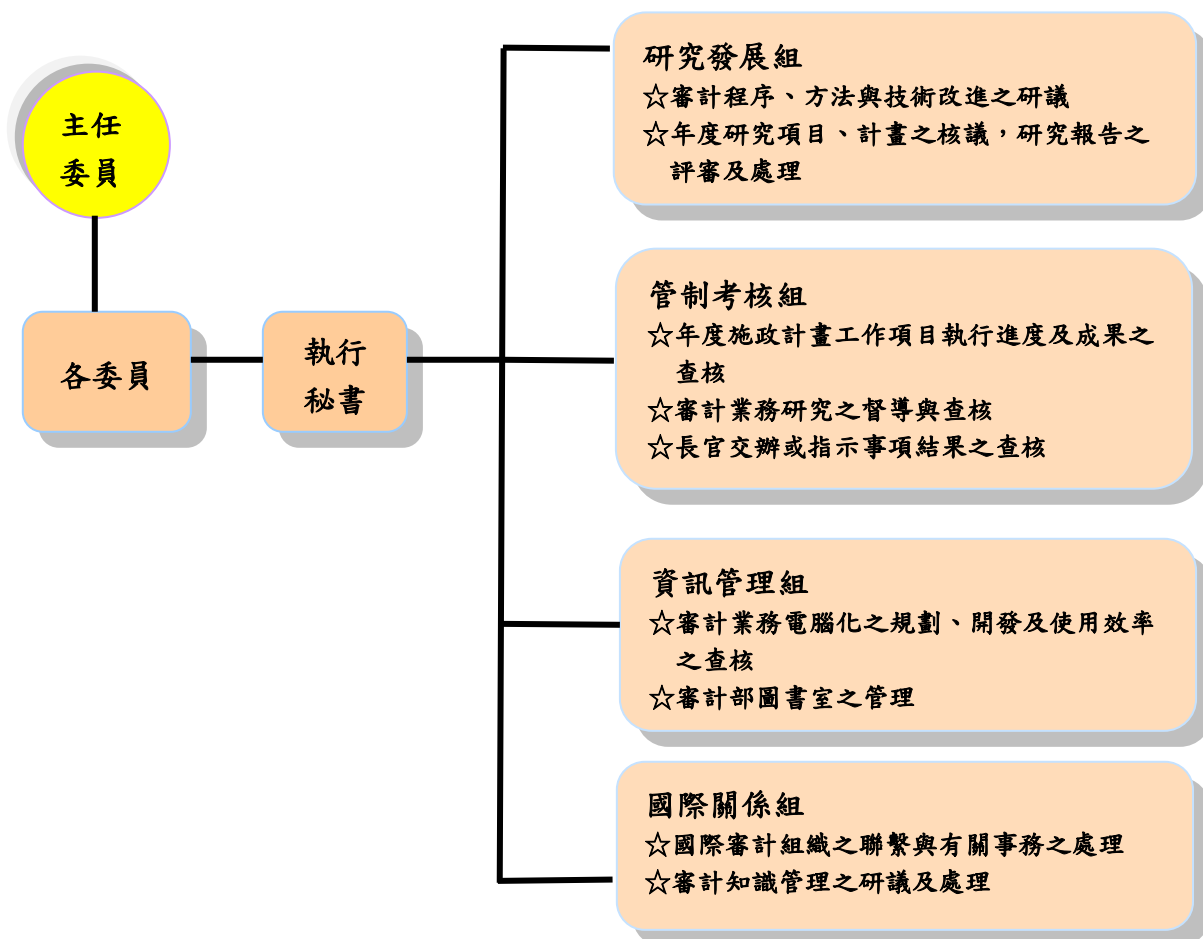
委託研究計畫已依約依限於民國 99 年度完成期中報告並提交審計部完成簡報與審查作業，期中報告提出重要待討論議題包括：審計部「廳」之名稱之沿用、審計部業務單位職掌之劃分、特種公務審計處之重新定位、審計部各廳之命名方式、績效審計之組織設計、審計部輔助單位之設置、地方審計機關之組織調整、「審計部組織法」與「審計處室組織通則」法制議題、審計人事與預算相關議題、最終審定責任之規定、準用基準法之條文範圍等 11 大項。審計部已就該等議題與蘇彩足教授作充分意見溝通，其中有關未來須再進一步研究重點、或須酌作文字修正等部分，蘇教授亦已配合修改或納入後續研究工作中。



委託研究計畫期中報告之評審簡報會議

## (二)審計業務研究委員會

審計部為因應動態審計環境變化，經依據「審計部組織法」第 15 條規定，訂定「審計部審計業務研究委員會組織規程」，設置「審計部審計業務研究委員會」，期以策略管理思維積極推動審計業務之研究改進。依據上開組織規程之規定，委員會置主任委員 1 人，由審計長兼任；委員 17 人至 25 人由審計長遴聘學者專家、副審計長、審計官、參事等人擔任；設研究發展組、管制考核組、資訊管理組及國際關係組等 4 組辦事。有關該委員會組織架構詳如下圖。



審計業務研究委員會組織架構圖

依據審計部審計業務研究委員會組織規程規定，委員會議以每月召開 1 次為原則，必要時得舉行臨時會議。會議由主任委員召集，並為主席。民國 99 年召開審計部審計業務研究委員會會議共計 12 次，本期間重要研究議案且獲致結論者，計有研議「審計機關策略管理



審計部審計業務研究委員會會議

與績效評估機制」委託研究報告之建議意見、研議「審計機關知識管理實施方案」、研議修正「審計部全球資訊網網頁維護管理作業規定」、研議修正「政府審計學術研究論文評選作業要點」等 7 案。另為落實終身學習及專業新知分享目的，審計部自民國 97 年開始，規劃運用審計業務研究委員會各次會議 1 小時時間，邀請審計部相關單位及人員到會就國內、外新知作專題報告，茲將民國 99 年度專題報告名稱及報告人員臚列如下表。

民國 99 年度專題報告名稱及報告人員

年月	專題報告名稱	報告人員
9901	聯合知識庫介紹	邱團寶、張甘霖
9902	「運用績效評估改善政府績效：國際公共管理的大趨勢」摘要暨心得報告	蔡修毓
9904	1. 「BOT 論壇－臺灣 BOT 的未來」與會心得分享 2. 參加 2009 亞洲區內部稽核協會年會出國報告	1. 曾彬凱 2. 劉明顯、王毅忠、林汝玲、林建志、宣瑋華、譚世福
9905	國家文官培訓所舉辦 2009 學習饗宴~追求卓越 邁向巔峯~	王山佳、陳怡如、王挺榕、劉伍豐、邱淑暖、陳錦秀、張甘霖
9906	國際證照簡介(CISA/CISM/CGEIT/CRISC)	李順保
9908	「績效課責：五大構成要素與六項基本實務」心得分享	郭博文
9909	全球化及領導能力研習班－李光耀學院班第 3 期	郭麗玲
9910	參加 2010 年亞洲區內部稽核協會年會出國報告	王麗珍、楊美冠、何玟瑤
9911	簡介評價流程準則暨審計機關之因應對策	張漢卿、劉欣怡
9912	政府審計人員運用 COSO 內部控制架構提升其審計價值	郭大榮



### (三)業務擴大檢討會報

審計部處務規程第 35 條規定，審計部每年應舉行業務擴大檢討會報 1 次，檢討過去 1 年來審計業務處理得失，以策勵未來。民國 98 年業務擴大檢討會報於民國 99 年 2 月 25 日至 2 月 26 日舉行，參加對象為審計部及所屬各審計處室之科(組、課)長以上主管，共計 166 人，會報由林審計長主持，監察院王院長建煊、陳副院長進利、洪委員德旋、林委員鉅銀、陳秘書長豐義、許副秘書長海泉、巫處長慶文等人亦蒞會指導。

林審計長首先致詞表示，承蒙王院長一行，在百忙之中蒞臨參與會報，充分表示監察院對審計業務之高度期許與支持，謹代表全體同仁表示歡迎及感謝之意。林審計長接著頒發民國 98 年度審計專題研究報告優良作品獎牌，計有優良作品 6 篇、佳作 5 篇、個人優良作品 1 篇及民國 98 年度審計機關推動知識管理實施計畫優良單位獎牌，計有知識管理業務單位組 3 名、幕僚單位組 1 名，林審計長除對得獎單位表示嘉勉外，並期許未得獎的單位，在民國 99 年更加努力研究，以提升審計研究成果及知識管理實施成效。

林審計長並表示，過去一年來，各級審計機關均能秉持王院長之提示及既定的施政計畫與目標，全力以赴，民國 98 年度各級審計機關的審計成果，在合法性審計、效能性審計及追究財務違失責任等方面，均獲致豐碩的成果；尤其在考核各機關績效，核有未盡職責或效能過低情事，經報告監察院案件達到 95 件，較民國 97 年度之 36 件，增加 59 件，增幅 163%。另依審計法第 17 條、第 20 條及第 69 條等規定，陳報監察院核辦案件，至民國 99 年 1 月底，業經監察院提出彈劾案 4 件、糾正案 69 件，除已展現具體審計成果外，並顯示審計部與監察院已發揮相輔相成功能，對全體同仁辛勤努力，特表感謝之意，並希望全體審計同仁，賡續發揮審計人員之強烈使命感，依據既定的工作計畫及方向，儘早蒐集各機關重大或重要施政核心計畫

或各界所關注議題之相關資訊，並參考審計部所頒審計機關績效審計作業指引，運用風險導向觀念，篩選高風險項目，作為選案依據，審慎規劃辦理合規性及績效性審計專案調查。調查結果，依據審計法規定妥適處理，通知被審機關改進，並於總決算審核報告完整揭露，以協助督促提升政府各機關整體施政效益。

王院長致詞時，特別提示「單位首長用心領導，激勵同仁，打足士氣」、「落實審計業務研發及工作簡化」、「加強績效審計案件報院品質及時效」、「獎懲分明，務實評估」、「實施輪調制度，任事大公無私」等 5 大重點，期勉與會各級主管人員，時時鞭策勉勵自己真正做到同仁表率，確實解決問題。希望所有審計人員於行使審計職權時，應除祛情面、謹守分際，善盡審計職責，進而展現優質審計成效，俾獲得各界讚許，進而肯定審計機關。

會報接著進行審計業務檢討及審計專題研討，包括對中央及地方審計業務之檢討報告，復由與會人員發言提出檢討意見，林審計長並綜合與會人員發言意見及未發言而提出書面資料意見，指示審計部審計業務研究委員會加以研處。在審計專題研討方面，計有「國軍重大軍事投資計畫績效審計之研究」、「如何加強公共建設計畫及政府採購資訊之研析與選案稽察，以發揮審計功能」、「如何加強查核地方政府重大公共設施使用效益，以提升效能性審計功能」等三案，分別由審計部第二廳帥廳長華明、第五廳吳廳長義建及高雄市審計處謝處長秀明提出報告，並經與會人員發言提出研討意見，再分由洪委員德旋、林委員鉅銀、林審計長對有關審計專題研討予以講評及提示。

會報最後進行總講評，林審計長表示，希望在會報結束後，各單位對於各項業務之推動，應依據王院長之提示及二位委員之講評意見，並參考擴大會報各種檢討意見，落實於審計業務之執行，以發揮擴大會報應有之功

能。林審計長最後綜合提出 8 項指示，包括：「王院長致詞所提示，加強績效審計案件報院品質及時效等 5 大重點，希各單位確實落實辦理」、「落實執行各單位所提今後努力方向及高階主管研討會結論應辦事項，並加強統計方法及資訊之應用」、「擴大績效審計選案層面，督促政府施政效能之提升」、「掌握國際財務會計準則修訂情形及實施期程暨我國政府會計革新推動情形，及早妥謀研處因應」、「強化機關風險管理及內部控制之評估，妥適規劃審計資源之投入，提升審計成果，以提升施政效能」、「及時辦理政府重大公共建設執行績效之稽察，擴大審計廣度與深度，並將審計成果公布網站，藉由全民監督公共建設之執行」、「強化審計策略管理，落實審計績效評估」、「積極配合行政院組織改造，儘速修訂相關組織及業務法規」等，期勉各審計單位能落實辦理，積極推展「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」的共同願景。



審計部民國 98 年業務擴大檢討會報



#### (四)發行「政府審計季刊」

審計部為闡揚政府審計及相關理論，研究審計方法、技術，介紹國際審計、會計思潮，報導政府審計業務，推行與詮釋審計法令規章，爰訂定「審計部政府審計季刊發行要點」定期發行李刊，自民國 69 年創刊以來，秉持精益求精之原則，文稿方面力求理論與實務兼容，美編方面強調文雅與靈活並蓄，且在歷任編輯同仁戮力不懈及各界支持愛護下，各期政府審計季刊均能如期發行，並獲肯定與佳評。



民國 99 年度發行之 4 期政府審計季刊

民國 99 年度發行之 4 期政府審計季刊，分就不同專題邀集專家或學者、相關主管機關及審計機關同仁撰寫文稿，期能透過不同角度的深入探討，增進對於專題的瞭解，進而運用於審計業務中。其中第 30 卷第 2 期專題「賦稅捐費稽徵與審計」，係鑑於財政為庶政之母，在政府各項財源中，當以稅課收入最為穩健且充沛，故加強賦稅稽徵，防杜稅捐逃漏，實為健全財政之重要一環，爰對賦稅捐費稽徵相關議題邀集專文探討；第 30 卷第 3 期專題「政府治山、防洪及水土保持計畫之執行與審計」，係鑑於全球暖化導致氣候異常，並使近年來侵襲臺灣之天災，帶來鉅額之災損，且對人民生命安全造成極大威脅，治山防洪、河川整治等實為政府當前面臨之優先課題，故針對政府治山、防洪及水土保持相關議題邀集專文探討；第 30 卷第 4 期專題「各級政府補助計畫之執行與審計」，係鑑於中央對地方政府之補助經費，近年來均逾 2 千億元，占歲出決算規模之金額及比重甚鉅，且補助款影響之層面頗為廣泛，故針對各級政府補助計畫邀集專文探討；第 31 卷第 1 期專題「各級政府辦理橋梁管理維護及整建之執行與審計」，係鑑於近年來，由於天災而造成橋梁斷落、人員傷亡之情形屢見不鮮，每每引起社會高度關注，又國內橋梁主管機關眾多，各主管機關對於橋梁管理維護及整建之作為，攸關人民生命財產安全至鉅，故針對各級政府辦理橋梁管理維護及整建情形邀集專文探討。

為利各界索引參考，茲將民國 99 年度發行之 4 期政府審計季刊，登載之論著及重要翻譯文章目錄，彙輯如次：



## 民國 99 年度政府審計季刊登載論著及翻譯文章目錄

期別及出版專題	登載文章
第30卷第2期 賦稅捐費稽徵與審計 (99.1.10)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 我國賦稅改革之檢討與展望</li> <li>2. 民國98年重要稅務行政革新措施</li> <li>3. 我國關稅稽徵與事後稽核制度</li> <li>4. 地方稅之稽徵與服務角色之轉化</li> <li>5. 賦稅捐費稽徵業務審計之探討</li> <li>6. 地方稅法通則實施情形之探討</li> <li>7. 強化政府採購之誠正一檢查表</li> </ol>
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 (99.4.10)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 我國治山防洪政策之推動及展望</li> <li>2. 整體性治山防災之政策、執行與監督</li> <li>3. 我國山坡地水土保持情形之審計</li> <li>4. 「易淹水地區水患治理計畫」因應莫拉克颱風執行檢討</li> <li>5. 治水計畫執行成效之審計</li> <li>6. 臺灣水庫清淤及維護之探討</li> </ol>
第30卷第4期 各級政府補助計畫之執行與 審計 (99.7.10)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 淺談內政部辦理社會福利補助經費控管機制</li> <li>2. 加強行政院衛生署補(捐)助計畫執行成效之審計</li> <li>3. 政府補助太空科技發展計畫執行成效與審計</li> <li>4. 政府補助國家型計畫執行成效與審計-以國科會暨有關機關補助辦理基因體醫學國家型計畫為例</li> <li>5. 補助地方政府公共建設計畫執行情形之探討-以加強地方建設擴大內需方案補助地方政府公共建設583億元計畫為例</li> <li>6. 臺北市政府補助計畫之執行與審計</li> </ol>
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 (99.10.10)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 政府監督橋梁維護管理執行情形</li> <li>2. 公路橋梁設計、維護管理與防災預警</li> <li>3. 市區道路橋梁維護管理法制、政策及技術發展</li> <li>4. 各級政府辦理橋梁管理維護作業執行情形之審計</li> <li>5. 各級政府橋梁改建或整建計畫執行情形之審計</li> <li>6. 高雄縣橋梁管理維護之審計</li> <li>7. 臺東縣橋梁管理維護及整建之審計</li> <li>8. 韓國公法人發展狀況及其營運績效評估制度探討</li> <li>9. 績效審計作業審計機關與受查單位之指南</li> </ol>

## 參、審計稽察成果

### 一、財務收支之審核

審計部及所屬審計處室民國 99 年度審核中央及地方政府民國 98 年度財務收支及決算，發現有應行修正增列歲入決算、剔除減列歲出決算辦理繳庫者，暨審核各稅捐稽徵機關賦稅捐費徵收情形，發現有應行補繳、退還稅款之案件等，茲統計列述如次：

#### (一)審核財務、審定決算，通知繳庫者

1. 審核各機關民國 98 年度決算，對於短、漏、誤列之各項收入款，及暫收款、代收款等科目內應繳庫歲入款等，經依法修正增列歲入決算通知繳庫者，共計 13 億 5 千 4 百餘萬元。

審核民國 98 年度決算修正歲入決算通知繳庫數分析表

單位：百萬元

繳庫原因 政府別	合 計	營業(非營業) 基金盈(賸)餘 應繳庫歲入款	保管款、代管 經費等科目內 應繳庫歲入款	暫收款、代收 款等科目內應 繳庫歲入款	收回以前 年度經費	短、漏、 誤列之各 項收入款
合 計	1,354	126	56	208	48	914
中 央	275	117	12	99	36	10
本 年 度 部 分	275	117	12	99	36	10
國 立 故 宮 博 物 院	1	—	—	—	—	1
臺 灣 雲 林 地 方 法 院	0	—	—	—	0	—
臺 灣 臺 東 地 方 法 院	0	—	—	—	0	—
內 政 部	7	—	—	—	7	—
營 建 署 及 所 屬	4	—	—	—	4	—
外 交 部	98	—	—	98	—	—
財 政 部	32	32	—	—	—	—
教 育 部	3	—	—	—	3	—
國 立 中 正 紀 念 堂 管 理 處	1	—	—	1	—	—
水 利 署 及 所 屬	20	—	—	—	20	—
交 通 部	85	85	—	—	—	—
國 軍 退 除 役 官 兵 輔 導 委 員 會	17	—	12	—	—	5
漁 業 署 及 所 屬	3	—	—	—	—	3
以 前 年 度 部 分	0	—	—	—	—	0
職 業 訓 練 局 及 所 屬	0	—	—	—	—	0
直 轄 市	28	—	—	5	11	11
臺 北 市	28	—	—	5	11	11
高 雄 市	0	—	—	—	0	—

審核民國 98 年度決算修正歲入決算通知繳庫數分析表(續)

單位：百萬元

繳庫原因 政府別	合 計	營業(非營業) 基金盈(賸)餘 應繳庫歲入款	保管款、代管 經費等科目內 應繳庫歲入款	暫收款、代收 款等科目內應 繳庫歲入款	收回以前 年度經費	短、漏、 誤列之各 項收入款
<b>臺 灣 省 各 縣 市</b>	<b>985</b>	<b>9</b>	<b>44</b>	<b>99</b>	<b>0</b>	<b>832</b>
基 隆 市	10	—	2	—	—	8
臺 北 縣	187	—	—	—	—	187
宜 蘭 縣	276	—	0	—	—	276
桃 園 縣	139	—	3	2	—	134
新 竹 縣	2	—	2	—	—	—
新 竹 市	11	—	—	—	—	11
苗 栗 縣	38	0	36	—	—	1
臺 中 縣	0	—	—	0	—	0
臺 中 市	155	—	—	—	—	155
彰 化 縣	4	4	—	—	—	—
南 投 縣	12	—	—	1	—	11
雲 林 縣	89	4	—	84	—	0
嘉 義 縣	0	—	0	—	—	—
嘉 義 市	0	—	—	—	—	0
臺 南 縣	0	—	—	0	0	0
臺 南 市	0	0	—	—	0	0
高 雄 縣	—	—	—	—	—	—
屏 東 縣	0	—	—	—	—	0
花 蓮 縣	33	—	—	0	—	33
臺 東 縣	—	—	—	—	—	—
澎 湖 縣	18	—	—	10	—	8
<b>福 建 省 各 縣</b>	<b>65</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>60</b>
金 門 縣	44	0	0	1	0	42
連 江 縣	20	—	—	2	—	17

註：本表各欄列數為「0」者，係指未滿百萬元之數。

2. 審核各機關民國 98 年度財務收支，核有保留款與預算項目不合或毋需保留者，及委辦、補助或各項計畫經費之結餘款等，經依法剔除、減列歲出決算通知繳庫者，共計 20 億 2 千 4 百餘萬元。

審核民國 98 年度財務收支修正歲出決算通知剔除減列繳庫數分析表

單位：百萬元

政府別 \ 繳庫原因	合 計	列支費用與有關法令規定不合	委辦、補助或各項計畫經費之結餘款	保留款與預算項目不合或者毋需保留者
合 計	2,024	69	613	1,341
中 央	673	51	574	47
本 年 度 部 分	669	51	574	44
文化建設委員會及所屬	2	—	2	—
國家通訊傳播委員會	31	31	—	—
原住民族委員會	2	2	—	—
客家委員會及所屬	9	9	—	—
內 政 部	339	—	339	—
營建署及所屬	8	0	8	—
兒 童 局	28	—	28	—
外 交 部	33	—	—	33
國 防 部 所 屬	3	2	0	0
教 育 部	79	—	79	—
經 濟 部	40	—	40	—
工 業 局	0	0	0	—
水利署及所屬	6	4	2	—
觀光局及所屬	0	—	0	—
國軍退除役官兵輔導委員會	0	0	—	—
國家科學委員會	0	—	0	—
農 業 委 員 會	6	—	6	—
林 務 局	1	—	1	—
水 土 保 持 局	2	—	2	—
漁 業 署 及 所 屬	1	—	1	—
動植物防疫檢疫局及所屬	0	—	0	—
農 糧 署 及 所 屬	11	—	1	10
勞 工 委 員 會	3	—	3	—
衛 生 署	53	0	53	—
疾 病 管 制 局	0	0	0	—
海岸巡防總局及所屬	0	0	—	—



審核民國 98 年度財務收支修正歲出決算剔除減列通知繳庫數分析表(續)

單位：百萬元

繳庫原因 政府別	合 計	列支費用與有關 法令規定不合	委辦、補助或 各項計畫經費 之結餘款	保留款與預算 項目不合或者 毋需保留者
以前年度部分	3	0	—	3
公共工程委員會	3	—	—	3
國防部所屬	0	0	—	—
直轄市	21	1	—	19
臺北市	20	1	—	19
高雄市	0	0	—	—
臺灣省各縣市	1,328	14	39	1,274
基隆市	11	0	11	—
臺北縣	2	2	—	—
宜蘭縣	6	0	—	5
桃園縣	55	1	24	29
新竹縣	99	0	—	99
新竹市	317	0	—	317
苗栗縣	10	0	0	10
臺中縣	487	—	—	487
臺中市	5	—	0	4
彰化縣	—	—	—	—
南投縣	4	0	2	1
雲林縣	97	0	—	97
嘉義縣	0	0	—	—
嘉義市	10	—	—	10
臺南縣	214	3	0	210
臺南市	0	0	—	—
高雄縣	—	—	—	—
屏東縣	0	0	—	—
花蓮縣	0	0	0	—
臺東縣	1	1	—	—
澎湖縣	1	1	—	—
福建省各縣	1	1	—	—
金門縣	1	1	—	—
連江縣	—	—	—	—

註：本表各欄列數為「0」者，係指未滿百萬元之數。

## (二)審核稅捐稽徵事務

審計法第 40 條規定：審計機關派員赴徵收機關辦理賦稅捐費審計事務，如發現有計算錯誤或違法情事，得通知該管機關查明，依法處理。審計部及所屬審計處室審核稽徵機關賦稅捐費徵收納庫，發現有法令適用不當或計算錯誤者，通知該管稽徵機關查明依法補稅或退稅。民國 99 年度各該稽徵機關經據審計機關審核結果，依法補徵稅款共計 9 億 6 千 5 百餘萬元，退還稅款計 70 萬餘元，其中國稅部分補徵 2 億 7 千 6 百餘萬元，退還 15 萬餘元；地方稅部分補徵 6 億 8 千 9 百餘萬元，退還 54 萬餘元。茲將各項稅目補稅及退稅明細列表如次：

民國 99 年度審核結果各稽徵機關依法補徵退還稅款明細表

單位：千元

區 分		補 稅 金 額	退 稅 金 額
合 計		965,781	700
國 稅	小 計	276,421	155
	營 利 事 業 所 得 稅	51,880	-
	綜 合 所 得 稅	130,505	143
	遺 產 及 贈 與 稅	84,738	-
	關 稅	801	-
	營 業 稅	8,495	11
地 方 稅	小 計	689,360	544
	地 價 稅	57,847	-
	土 地 增 值 稅	4,360	-
	房 屋 稅	34,623	38
	使 用 牌 照 稅	584,961	505
	娛 樂 稅	6	-
	其 他	7,560	-

## 二、政府年度決算之審核

審計部及所屬各審計處室，對於年度決算之審核，係依據審計法、決算法所規定應行注意事項，及所訂各項審核內規，並設總決算審核委員會為縝密之審計。自平時會計報告之書面審核，以至派員赴各機關就地抽查，各項審核內容，務期嚴謹；考核調查，力求周詳，除為合法性審計外，並注重效能性審計。茲將中央政府及地方政府民國 98 年度決算之審核情形，分述如次：

### （一）中央政府決算之審核

民國 98 年度中央政府總決算暨附屬單位決算及綜計表營業部分與非營業部分，行政院於民國 99 年 4 月 30 日提出於監察院轉行審計部，經於法定期限(3 個月)內，依法完成審核，並於民國 99 年 7 月 28 日提出審核報告於立法院。

民國 98 年度中央政府計有普通公務機關(含分預算及所屬單位)1,532 個，總決算計列歲入決算 1 兆 5,537 億餘元，歲出決算 1 兆 7,148 億餘元；國營事業機關單位(含分支機構)584 個，總收入決算 3 兆 2,156 億餘元，總支出決算 2 兆 9,004 億餘元；非營業特種基金單位(含分預算及作業單位)769 個，總收入(含基金來源)決算 1 兆 1,873 億餘元，總支出(含基金用途)決算 1 兆 1,816 億餘元，有關中央政府總決算歲入歲出及收支審定情形，請詳後附「中央政府總決算審定後歲入來源與歲出用途概況」圖(第 86 頁)。

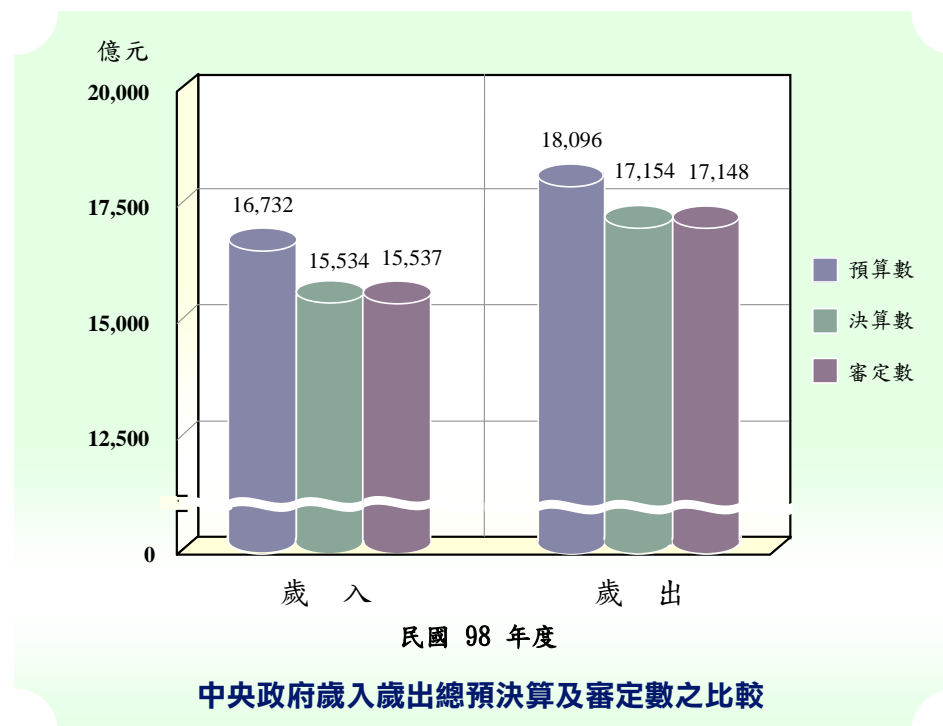
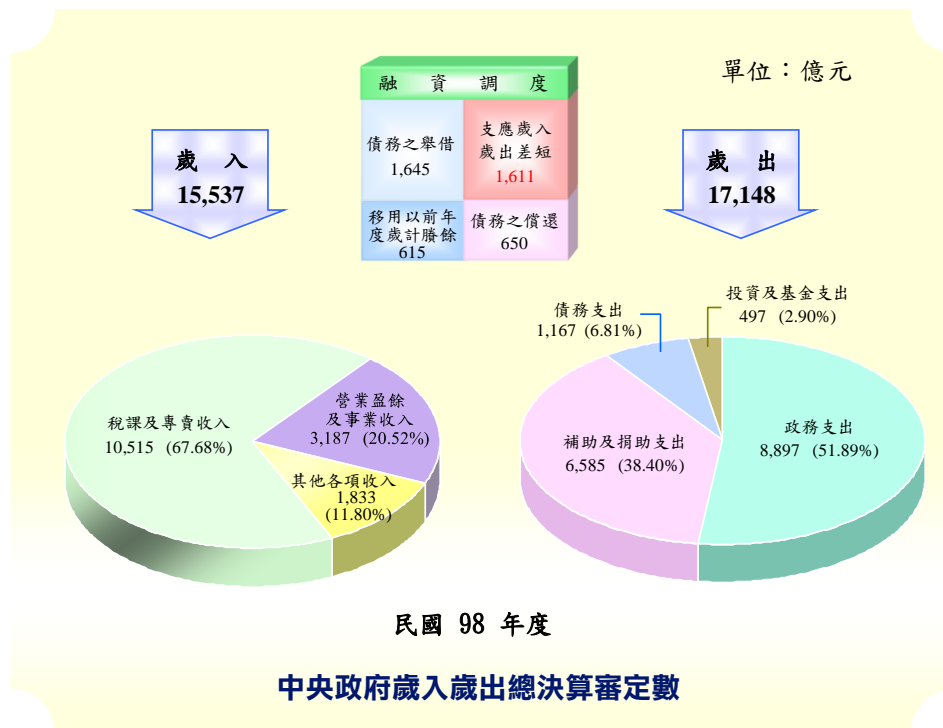
另振興經濟擴大公共建設特別決算(民國 98 年度)歲入決算 9,910 萬餘元，歲出決算 1,420 億餘元；振興經濟消費券發放特別決算(民國 98 年度)歲入決算 547 萬餘元，歲出決算 847 億餘元。

茲將民國 98 年度決算審核結果，概述如次：

#### 1. 總決算之審核

民國 98 年度中央政府總決算原列歲入決算經審核修正增列 2 億餘元，審定歲入決算 1 兆 5,537 億餘元，較預算短收 1,195 億餘元；歲出決算經審核修正減列 6 億餘元，審定歲出決算 1 兆 7,148 億餘元，較預算減支 948 億餘元；歲入歲出相抵差短 1,611 億餘元，加計債務還本 650 億元，尚

須融資調度 2,261 億餘元，經以發行公債及賒借 1,645 億餘元及移用以前年度歲計賸餘 615 億餘元支應。

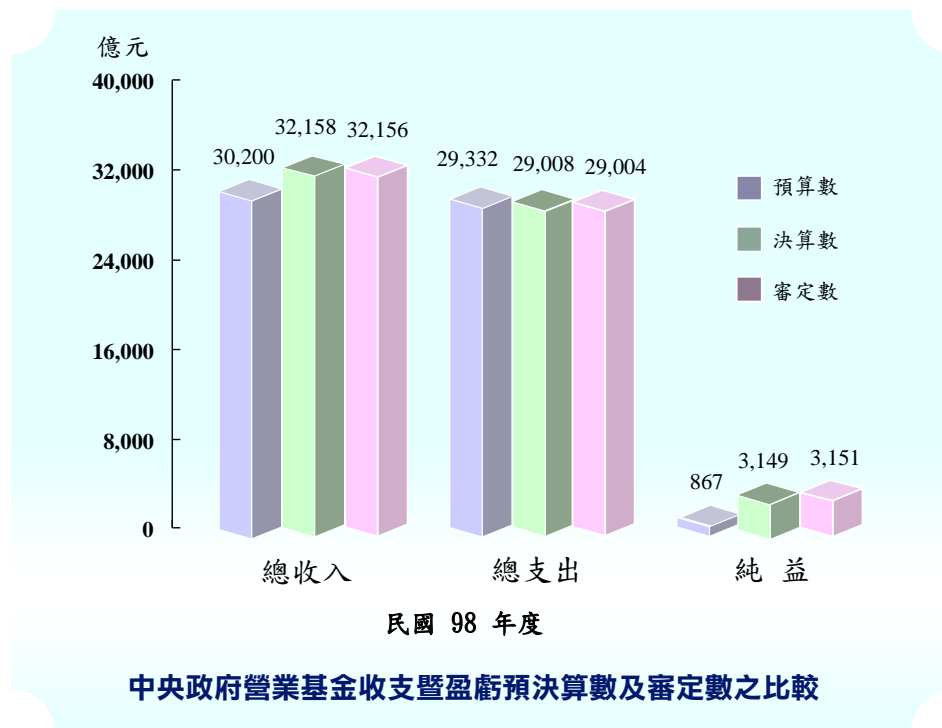


## 2. 國營事業決算之審核

民國 98 年度國營事業決算經審核綜計修正減列收入 1 億餘元，減列支出 3 億餘元，審定總收入 3 兆 2,156 億餘元，總支出 2 兆 9,004 億餘



元，審定純益 3,151 億餘元，較預算增加 2,284 億餘元；修正增列繳庫股息紅利 6,606 萬餘元，審定為 2,813 億餘元，較預算增加 763 億餘元。



### 3. 非營業特種基金決算之審核

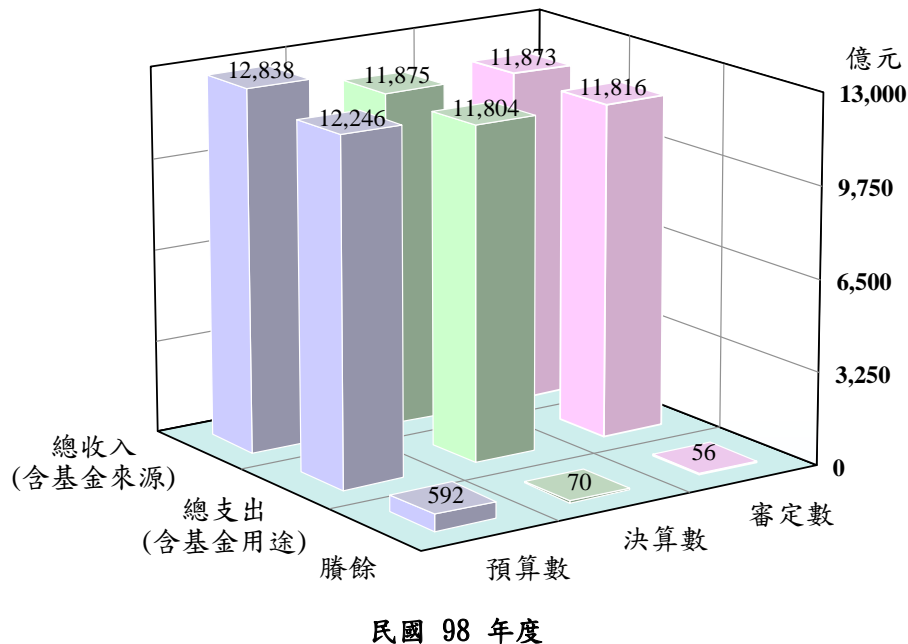
民國 98 年度非營業特種基金經審核修正淨減列收入(含基金來源)1 億餘元，淨增列支出(含基金用途)12 億餘元，審定總收入(含基金來源)1 兆 1,873 億餘元，總支出(含基金用途)1 兆 1,816 億餘元，賸餘 56 億餘元，較預算減少 535 億餘元，審定解繳國庫 162 億餘元，較預算減少 13 億餘元。茲將決算審核結果分述如次：

(1)作業基金：審核修正增列收入 2 億餘元，增列支出 18 億餘元，審定總收入 4,144 億餘元，總支出 4,023 億餘元，賸餘 120 億餘元，較預算減少 140 億餘元，審定解繳國庫 100 億餘元，較預算減少 15 億餘元。

(2)債務基金：審定基金來源 6,313 億餘元，基金用途 6,312 億餘元，賸餘 1 千餘萬元，較預算增加 3 百餘萬元。

(3)特別收入基金：審核修正減列來源 4 億餘元，減列用途 6 億餘元，審定基金來源 1,410 億餘元，基金用途 1,455 億餘元(含經濟特別所入基金、航港建設基金、農業特別收入基金、金融監督管理基金等 4 個基金解繳國庫 61 億餘元)，短絀 44 億餘元，與預算賸餘相距 389 億餘元。

(4)資本計畫基金：審定基金來源 5 億餘元，基金用途 24 億餘元，短絀 19 億餘元，較預算增加短絀 5 億餘元。



#### 中央政府非營業特種基金收支暨餘絀預決算數及審定數之比較

##### 4. 中央政府振興經濟擴大公共建設特別決算之審核

民國 98 年度中央政府振興經濟擴大公共建設特別決算審核結果，審定歲入決算 9,910 萬餘元(未編列預算)；審定歲出決算 1,420 億餘元；歲入歲出相抵差短 1,419 億餘元，悉數以舉借債務支應。

##### 5. 中央政府振興經濟消費券發放特別決算之審核

民國 98 年度中央政府振興經濟消費券發放特別決算審核結果，審定歲入決算 547 萬餘元(未編列預算)；審定歲出決算 847 億餘元；歲入歲出相抵差短 847 億餘元，經舉借債務 846 億餘元及移用以前年度歲計賸餘 5,417 萬餘元支應。

##### 6. 決算審核綜合成果

民國 98 年度中央政府各機關、基金及特別決算審核結果，在合法性審計方面，依法修正增列各類歲入通知繳庫數 2 億餘元；剔除減列不當支出、無須保留及收回委辦或補助經費結餘款等共計 16 億餘元；稽察發現財務上違失案件計 132 件，其中移送檢調機關偵辦者 4 件，違失情節重大報請監察院核處者 13 件；通知各機關查明處分者 115 件，903 人次(統計資料期間自民國 98 年度至民國 99 年度 7 月止)。在效能性審計方面，考核各機關

績效結果，認為有未盡職責或效能過低，經依法通知其上級機關並報告監察院核處者 102 件(統計資料期間自民國 98 年度至民國 99 年度 7 月止)；另依法提供行政院有關財務上增進效能與減少不經濟支出之建議意見 6 項；對於各機關制度規章缺失或設施不良，提出建議改善意見者計 6 類 340 項。

有關年來審計部考核各機關計畫實施、預算執行等，提出審核意見之項數，及民國 97 年度審核意見之覆核情形，請詳後附「中央政府總決算審核報告所列重要審核意見及覆核辦理情形彙計表」(第 87 頁)，茲摘列其中較為重要者，簡述如次：

(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：民國 98 年度中央政府總決算因稅收大幅短徵 2,155 億餘元，產生歲入歲出差短 1,611 億餘元；歲出預算 1 兆 8,096 億餘元，執行結果，須轉入民國 99 年度繼續處理者 708 億餘元(3.92%)；另以前年度歲入轉入數 2,480 億餘元，執行結果，未結清數須轉入民國 99 年度繼續處理者高達 2,263 億餘元(91.28%)，金額龐鉅；以前年度歲出轉入數 1,195 億餘元，執行結果，未結清數須轉入民國 99 年度繼續處理者，亦高達 513 億餘元(42.91%)，且集中於少數機關，均應檢討問題癥結，妥謀善策，以加強執行效率，提升預算效能。

(2)國稅欠稅金額居高不下，清理效能欠佳，經徵賦稅捐費作業亦欠周妥，亟應研謀改善：國稅稽徵機關辦理欠稅清理業務，截至民國 98 年度止，尚在徵收期間未徵起稅款及罰鍰計有 117 萬餘件、金額 3,017 億餘元(不含未逾限繳日及行政救濟未徵數)，較截至民國 97 年度止，金額增加 54 億餘元，欠稅金額持續攀升，清理效能欠佳。另辦理經徵賦稅捐費業務，核有：營利事業擴大書面審核、派案查核案件之審(查)核作業未盡周延；查定銷售額計算營業稅之營業人，適用之費用率或等級未能適時調整，稅籍清查及控管作業未盡妥適；遺產及贈與稅實物抵繳金額居高不下，且抵繳實物或有價證券變現損失及無法處理變現之金額仍高等缺失，亟待研謀提升清理及稽徵效率暨查核品質，以有效遏止逃漏稅，維護租稅公平，並確保稅收。

(3)政府財務效能方案之規劃、執行及管控尚待加強：財政部為減少政府不經濟支出，增進財務效能，研訂「提升政府財務效能方案」，並於民國 98 年 2 月報經行政院核定，由該部統籌推動，定期彙整績效陳報行政院。經查中央政府各機關執行情形，核有：實際執行後仍有部分工作項目及

績效標準遲未獲推辦機關認同，屢經修改調整，方案推動 1 年後始函請各推辦機關擬訂推辦計畫，有關規劃、推動過程未臻周妥；未就工作項目性質、類別，訂定個別目標值，逕以年度歲出規模之 2% 作為預期效益，缺乏相關社經指標為基礎；執行結果未如預期目標者，未督促檢討改進等缺失，亟待落實執行，以增進財務效能，減少不經濟支出。

**(4)減稅措施持續擴增，國民租稅負擔率及賦稅依存度仍低：**政府於民國 97 至 99 年度施行之減稅措施，計有所得稅、營業稅、菸酒稅、貨物稅、期貨交易稅、遺產及贈與稅、土地稅等 14 項，估計 3 個年度稅收損失 700 餘億元。復據財政部統計，賦稅依存度由民國 97 年度之 73.0%，驟降為民國 98 年度之 52.7%；國民租稅負擔率亦由民國 97 年度之 13.9%，降為民國 98 年度之 12.2%，顯示政府財政結構未臻穩健；另減稅措施陸續實施，惟增加財源等配套措施，進展有限，亟應積極執行中長程財政健全方案，落實賦稅改革作業，調整租稅結構，建立公平合理稅制。

**(5)多項增稅議案仍未實施，又所得基本稅額條例實施結果，稅收增加未如預期：**賦稅改革有關取消軍教薪資所得免稅配套方案之檢討、所得稅反避稅制度之研究等涉及增加稅課收入之研究議案，以及加值型及非加值型營業稅法修正法案等，或尚待立法院審議，或預定於民國 100 至 101 年底前完成法案研議等，致未實施，亟待儘速辦理，以落實執行稅改。另自民國 95 年度實施所得基本稅額條例增加之營利事業所得稅收，於民國 97 年度下滑至 93 億元，與該法案原預估實施初期稅收 100 億元，並將逐年增加之預期未合，且增加之綜合所得稅收亦屬有限；又依所得基本稅額條例，其中對個人海外所得納入課徵範圍部分，係自民國 99 年 1 月 1 日起正式實施，惟查截至民國 99 年 2 月 6 日止，與我國簽署並生效之全面性所得稅協定之國家計 17 個，為數尚少，仍待積極辦理。

**(6)促進民間參與公共建設案件，間有履約管理品質不佳、機關無力解決履約爭議或進度落後問題：**據行政院公共工程委員會統計，自促進民間參與公共建設法民國 89 年公布實施至民國 98 年度止，各級政府辦理促進民間參與公共建設案件已完成簽約者，計 734 件、計畫總規模 4,634 億餘元，預計可引進民間資金 4,314 億餘元，增加政府財政收入 3,948 億餘元，減少政府財政支出 6,269 億餘元，創造就業機會 11.4 萬名，經查履約情形，核有：部分機關提報促參資訊有誤，不利主管機關追蹤管考；部分案件簽約



後，因民眾抗爭或行政審查程序緩慢等，致計畫進度嚴重落後；部分機關履約監督作業消極且能力不足，履約管理品質長期不佳；機關因作業缺失、誤解法令等不當因素，致生履約爭議，引發長期訴訟，延宕建設進度等缺失，亟應積極檢討改善，提升促參案件效能。

(7)政府採購及監督作業，間有未盡周妥完備：民國 97 至 98 年 10 月止，各級政府依政府採購法相關規定辦理緊急處置等之工程採購案件計 1,750 件、預算總金額 113 億餘元，經查執行情形，核有：部分機關未充分考量採購緣由並審慎研擬採購招標策略，致與採限制性招標方式辦理之意旨有悖；未善用優良廠商名單資料庫邀請比(議)價廠商；緊急工程之採購稽核及施工查核比率偏低，占抽查總件數 5.70% 及 8.20%。另查相關採購作業，亦核有：採購作業不符法令規定比率偏高；漏未報請上級機關監辦；公共工程追加及擴充之情形頻仍，且仍有簽辦文件未敘明得採行限制性招標等諸多不符法令規定事項；疏於檢討設計變更之發生癥結及釐清責任歸屬；異質採購最低標決標案件相關作業規範未臻周延；異質採購最低標決標案件之採購稽核及施工查核次數占抽查總件數分別為 25%、56%，比率偏低等缺失，亟應全面檢討，研謀改善。

(8)國家賠償及犯罪被害補償金求(獲)償金額比率偏低：依國家賠償法規定，賠償義務機關於賠償請求權人後，對於有故意或重大過失之公務員有求償權，查民國 96 至 98 年度中央政府機關國家賠償案件共 116 件、賠償金額 1 億餘元，惟賠償義務機關對應負責任之人，行使求償權者僅 16 件(13.79%)、求償金額 1,371 萬餘元(7.48%)，顯不相當。另政府為保護因犯罪行為被害而死亡者之遺屬或受重傷者，訂定「犯罪被害人保護法」，並自民國 87 年 10 月施行，據法務部統計，截至民國 98 年度止，累計支付犯罪被害補償金 11 億餘元，經查各地檢署辦理犯罪被害補償金求償作業，收回金額 9,248 萬餘元，僅占賠償金額 7.94%，獲償比率偏低，均應研謀改善，以強化國家賠償及犯罪被害補償金求償機制，維護國家權益。

(9)政府開發各類園區及經管之不動產，仍有閒置及管理作業未盡周延情事：政府為促進產業升級、引進高級技術工業及科學技術人才、促進投資及國際貿易，依法設置各類園區，惟查持續開發之各類園區，間有閒置情形；各類園區設置之法源依據互異，園區土地開發及管理欠缺協調整合機制；部分園區內土地因土壤及地下水污染遭環保機關公告為污染控制(整治)場址等，亟待督促檢討研謀改善良策。

(10)政府開辦之全民健保、農保及國民年金等社會保險，營運成效欠佳：社會保險為社會安全體系中極重要之一環，其財務設計以追求長期穩健，永續經營為目標，惟政府開辦之全民健保、農保及國民年金等社會保險，各界尚有：全民健康保險財務虧絀嚴重，亟待通盤檢討建構收支連動機制，加速推動健保改革方案，俾使健保永續經營；農民健康保險業務之農保基金迄未依法成立、假農民充當被保險人之情事仍未能遏止等未盡妥適事項，亟待謀求具體改善對策；開辦國民年金保險未適時辦理財務精算、公益彩券盈餘不足支應中央主管機關應補助之保險費及應負擔之款項、國民年金被保險人保險費繳費率偏低等相關財務規劃未臻嚴謹，亟待研謀因應。

(11)政府捐助財團法人之監督管理機制尚欠周延：截至民國 98 年度止，政府捐助財團法人計 134 家、基金總額 1,856 億餘元，其中政府捐助基金 1,482 億餘元(79.86%)，經查權責主管機關監督捐助之財團法人，核有部分財團法人接受政府捐助(贈)之財產，未列入政府捐助基金，肇致政府捐助比率下降，或未配合行政院函釋規定計算政府捐助比率，迭有主管機關未將法人預、決算書送立法院審議情事；部分財團法人官派董事席次與政府捐助比率顯不相當，間有官派董事出席率偏低，主管機關審查流於形式情事等缺失。另退休軍公教人員再(轉)任中央政府各部會暨所屬機關成立之財團法人及轉投資公司者，計 861 人，經查支薪核有：部分負責人及高階主管除支領月退休俸及優惠存款利息外，再支領高額薪酬、獎金及津貼；部分人員再(轉)任與其退休前職務相關之財團法人或轉投資公司等重要職務，監督與被監督者角色衝突等缺失，亟應通盤研謀改進，改善社會觀感，並符公平正義原則。

(12)一般政務計畫仍待加強辦理：民國 98 年度一般政務支出預算數 1,802 億餘元，分由各相關機關執行結果，核有：外交部允應賡續爭取我國加入功能性及專業性國際組織，以強化我參與國際事務權益；我國全球商品出口貿易排名及總額略有下滑，亟待外交部與主要貿易國家洽簽 FTA，以增加我外貿競爭能量；司法機關辦理 10 項重大資本支出計畫，計有 7 項計畫進度明顯落後；行政院災害防救委員會辦理防救災緊急通訊系統之衛星行動電話配置、使用及傳遞效能迄未能有效提升，影響救災工作之遂行及災民生命安全之搶救等缺失。

(13)教科文計畫執行成效有待檢討：民國 98 年度教育科學文化支出預算數 3,422 億餘元，分由各相關機關執行結果，核有：教育部辦理高等教育人力培育能量與產業發展需求仍存在結構性失衡現象、創造偏鄉數位機會推動計畫亟待落實，以提升弱勢民眾整體競爭力；行政院國家科學委員會補助財團法人國家實驗研究院辦理第二期國家太空科技發展長程計畫規劃欠缺整體考量，及中興新村高等研究園區開發規劃過程未臻嚴謹，均有待檢討改善；行政院文化建設委員會辦理文化創意產業發展計畫，規劃及執行情形，亟待檢討改善、大臺北新劇院興建計畫未明定委託審查修正期程，肇致計畫審查一再修正，執行成效尚待提升等缺失。

(14)經濟發展計畫執行成效尚待提升：民國 98 年度經濟發展支出預算數 2,626 億餘元，分由各相關機關執行結果，核有：交通部辦理橋梁檢測及管理維護暨整建等重大建設計畫之執行及控管，亟待檢討加強辦理；經濟部辦理能源政策之推動與執行成效欠佳，有待檢討提升；行政院農業委員會辦理農產品衛生安全把關措施有欠嚴謹，影響消費者權益，及國土復育工作未臻積極，影響國土保安等。

(15)社會福利計畫執行成效未臻理想：民國 98 年度社會福利支出預算數 3,267 億餘元，分由各相關機關執行結果，核有：內政部辦理馬上關懷急難救助實施計畫及工作所得補助方案救助結果，存有替代性或重複性情事，及居家服務、日間照顧、交通接送等多項服務未能均衡分布，且照顧服務員留任居家服務人數仍低，影響服務能量之提供；行政院國軍退除役官兵輔導委員會辦理就養榮民驗證工作未落實，致間有不符就養條件者，且驗證速度緩慢，續發就養金予不符就養條件之榮民；公立就業服務機構允應深入檢討分析就業媒合未能成功原因及失業者尋職困難因素，研謀具體改善措施，以提升就業媒合之成效；行政院衛生署補助辦理山地離島及原住民醫療保健服務相關計畫，仍待提升其健康照顧之可近性、周延性及持續性等缺失。

(16)中央政府國債付息支出負擔日益沉重：民國 93 至 98 年度各年度之國債付息支出均逾 1 千億元，約占當年度歲出總額比率之 6.78%至 8.16%，依中央銀行公布 5 大銀行新承做放款加權平均利率走勢，民國 92 年 12 月之加權平均利率 2.355%，至民國 98 年 12 月降為 1.341%，而民國 99 年 3 月已升為 1.502%，民國 98 年度在利率水準低檔區，中央政府國債付息支出實現數即高達 1,162 億餘元，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沉重，亟待及早因應，並妥謀開源節流善策，積極落實執行。

**(17)振興經濟擴大公共建設執行成效有待加強：**政府依振興經濟擴大公共建設特別條例，自民國 98 至 101 年度，分 4 年以編列特別預算 5,000 億元方式辦理。民國 98 年度歲出預算編列 1,491 億餘元，經查執行情形，核有：教育部辦理就學安全網計畫未以長期穩定財源支應，且執行與控管間有欠周妥；教育部辦理培育優質人力促進就業計畫之規劃、執行及控管間有欠周妥，且就業轉銜機制亟待加速進行，以減緩計畫期滿後失業人口對勞動市場之衝擊；行政院農業委員會漁業署辦理加速辦理地層下陷區排水環境改善示範計畫項下部分子計畫之規劃欠妥適，致預算保留比率過高，執行績效欠佳；交通部鐵路改建工程局辦理臺鐵新竹內灣支線改善計畫，施工進度及品質有待加強；經濟部工業局辦理北中南老舊工業區之更新與開發計畫之預算執行進度落後等缺失。

**(18)振興經濟消費券發放替代效果偏高，控管未臻嚴謹：**政府依據振興經濟消費券發放特別條例規定，編列中央政府振興經濟消費券發放特別預算，執行期間為民國 98 年度，主要係辦理推動消費券宣導、消費券諮詢平台、消費券發放作業、消費券給付價額、消費券印製及兌付作業等項計畫。全部歲出預算數 856 億餘元，經查執行情形，核有：振興經濟消費券之發放，替代效果偏高，加碼消費效果未顯現；針對消費券兌付及使用疑義，釋示處理原則未臻周延；消費券兌付及保管作業，執行及控管未臻嚴謹等缺失。

**(19)強化國有財產管理及運用效益方案執行成效，有待提升：**財政部研擬「強化國有財產管理及運用效益方案」及行動計畫，民國 98 年度執行結果，有關國有非公用土地部分，核有：設定地上權執行事項，預計民國 97 至 101 年推出 15 公頃土地供辦理設定地上權，每年可增加國庫收入 50 億元，惟實際執行結果，民國 97 及 98 年度設定地上權之權利金收入實現數均為零，未達預期效益；民國 98 年度財產收入 412 億餘元，其中財產售價收入 380 億餘元，高達財產收入之 92.17%，其餘財產孳息及廢舊物資售價 32 億餘元，僅約 7.83%，國有非公用財產運用出售以外方式獲取之收益仍屬有限；配合水土保持工程、植樹減碳、國家公園保育等需要，依土地使用管制情形，重新劃分管理權責，及會同地方政府辦理管理機關變更登記等執行事項進度落後等欠妥情事，亟待檢討改進。



(20)國有非公用土地被占用情形嚴重，清理效能欠佳：財政部國有財產局經營之國有非公用土地，截至民國 98 年 12 月 31 日止，計有 143 萬餘筆(錄)，面積約 22 萬餘公頃，價值 8,566 億餘元，其中被不法占用者計有 31 萬餘筆(錄)，面積約 3 萬餘公頃，價值 887 億餘元。經查該局清理情形，核有：國有非公用土地，長期遭不法占用，未能積極有效排除，肇致不法占用問題長年存在，處理效能不彰，且對位於臺北市精華地段、大面積之被占用國有非公用土地，未能審酌被占用情形，適時採取法律措施積極妥處；經統計國有財產局民國 97 年 1 月至 98 年 10 月以民事訴訟或刑事告發等司法程序訴追被占用國有非公用土地 1,621 筆(錄)，占民國 98 年 10 月底被占用國有非公用土地 31 萬餘筆(錄)之比率僅 0.52%，依法訴追案件數量偏低，復因疏於掌握被占用情形，暨訴訟案件內控機制欠佳，致錯失處理先機；被占用國有非公用土地已列管追收使用補償金部分，積欠金額高達 42 億餘元，約為該局全年度收取之使用補償金收入 5 倍餘，使用補償金收取之比率甚低，且催收成效欠佳等缺失。

(21)部分國營事業及轉投資公私合營事業，經營管理效能欠佳：交通部臺灣鐵路管理局民國 98 年度續虧損 115 億餘元，較預算數及民國 97 年度增損 8.96%、0.76%，核有業務長年持續衰退，用人費用偏高，員工勞動生產力低落，經營管理效能不彰情事；台灣糖業公司停閉糖廠，發展多角化業務，開發量販事業、加油站事業等投資計畫，核有經營管理效能過低、規劃評估欠當、經營績效欠佳，致虧損連年或部分經營設施閒置等情事。另截至民國 98 年度止經濟部暨財政部所屬事業轉投資之公私合營事業計 69 家，投資總額 520 億餘元，其中營運發生虧損或盈餘較民國 97 年度減少者計 33 家；耀華玻璃公司管理委員會轉投資之公私合營事業計 35 家，投資總額 142 億餘元，其中營運虧損者計 13 家、破產或停止營業者計 6 家，轉投資事業營運績效欠佳。

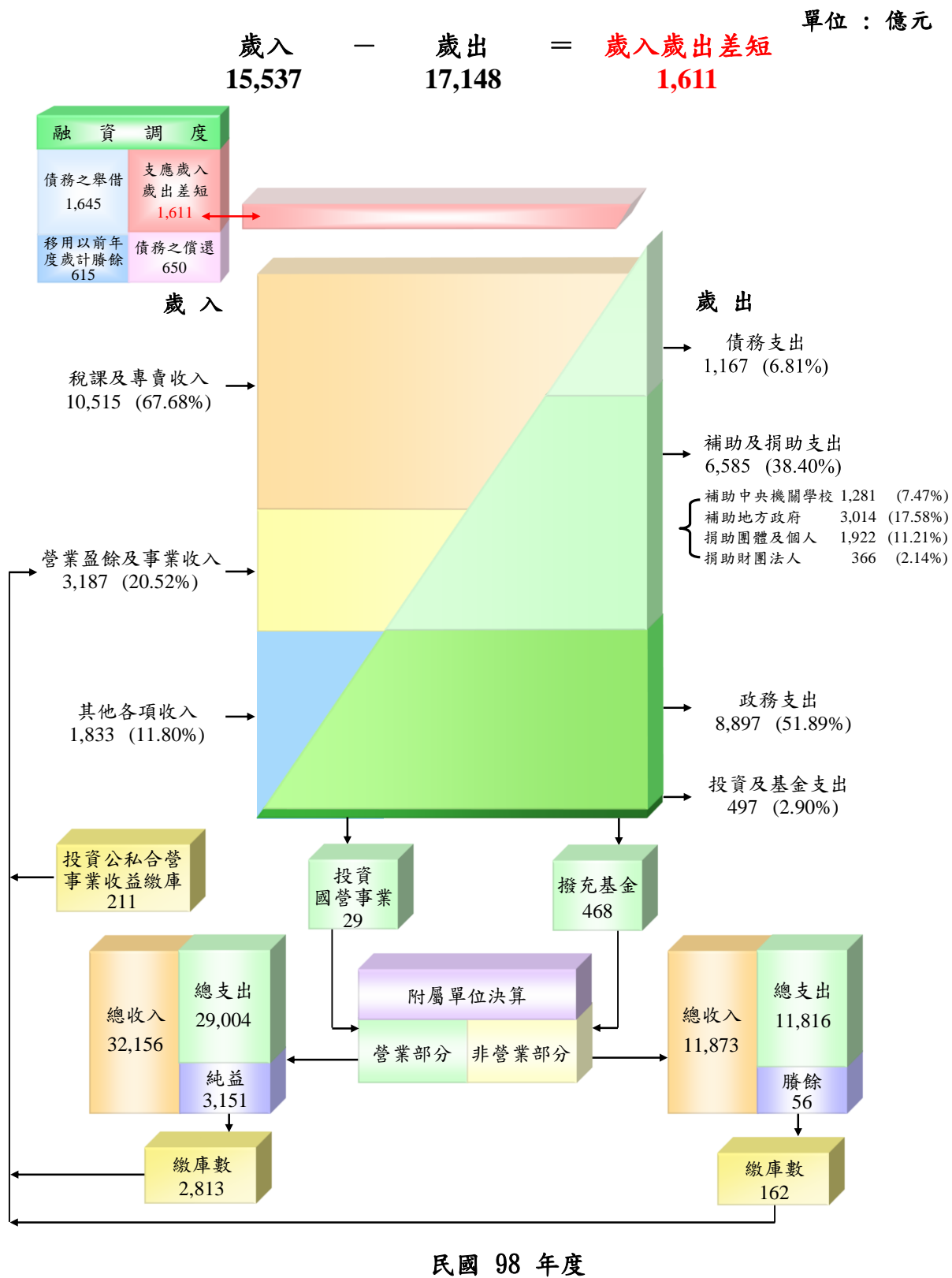
(22)部分國營事業重大興建計畫執行及完成後經濟效益欠佳：經濟部所屬事業民國 98 年度投資 1 億元以上之重大興建計畫計 62 項，預計投資金額 1 兆 4,990 億餘元，實際工程進度較預定落後者計 28 項，緩辦者計 3 項，執行能力欠佳；經濟部所屬事業民國 97 年度以前完成尚未回收投資金額之重大興建計畫 65 項，其中投資效益未達預期目標者 49 項，經濟效益欠佳。另臺灣電力公司辦理風力發電第一期計畫臺中電廠及臺中港區風力發電機組及附屬設備採購帶安裝案、和平溪碧海水力發電工程計畫，漢翔航空工

業公司辦理火力發電系統設置全黑起動機組工程，及交通部臺灣鐵路管理局辦理新設列車自動防護系統(ATP)案、高雄港務局辦理洲際貨櫃中心計畫，均核有未盡職責或效能過低情事。

(23)部分非營業特種基金財務狀況欠佳：行政院公營事業民營化基金因部分事業民營化釋股進度停滯，民國 98 年度釋股收入不敷支應相關民營化給與等支出，發生短絀 77 億餘元，截至民國 98 年度止，累積短絀已達 349 億餘元，為彌補資金缺口，舉借債務金額逐年攀升，民國 98 年底舉借金額已達 336 億元，財務狀況已趨惡化。交通作業基金截至民國 98 年底止，長短期債務餘額合計高達 2,592 億餘元，其中長期債務 850 億元將於民國 99 至 102 年度屆償還期，財務負擔沈重，且按該基金民國 99 年度預算書所列，其辦理中之購建固定資產計畫，民國 100 年以後尚需資金 2,291 億餘元，未來資金需求仍大，惟該基金民國 98 年度賸餘 160 億餘元，較民國 94 年度減少 24 億餘元，顯示自償財源支應資金需求之能力逐年減弱，亟待研謀提升績效。

(24)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專業人力之方式不一，及專業人力未符法定標準：內政部民國 98 年度於社會福利基金編列所屬社福機構相關人員經費 9 億餘元，並運用公益彩券回饋金補助地方政府社工人力用人經費 1 億餘元。經查上述社福機構及地方政府社工人員之人力進用及運用情形，核有：運用公益彩券回饋金補助各地方政府社工人力，未衡酌各縣(市)社工人員之工作負荷，致社工人員負荷案件量沈重之縣市，獲配社工人數反少於負荷案件量較輕之縣市；截至民國 98 年底止，內政部所屬社福機構之專業人力計 1 千餘人，分屬編制內人員、臨時人員暨依政府採購法外包及承攬自然人，其中依政府採購法外包及承攬自然人計 286 人，因無年終獎金、加班費、休假等待遇，致有同工不同酬之情事，且各該等人員逐年換約，給予勞工不安定感，引發勞工團體對此人力進用方式之抗議；截至民國 99 年 3 月底止，北區、中區、南區兒童之家等兒童福利機構，仍短缺保育、生活輔導、社工、心理輔導人員等 9 人，專業人員配置不符法令規範等缺失。

以上，中央政府各機關預算執行及計畫實施之諸項缺失，經審計部分別通知各該管機關檢討改善，並據函復業有所改善，審計部已列管繼續注意其改善成效。



中央政府總決算審定後歲入來源與歲出用途概況

中央政府總決算審核報告所列重要審核意見及覆核辦理情形彙計表

主管機關(計畫)名稱	機 關 單 位 數					98年度 審核意見 (項數)	97年度審核意見覆核情形(項數)		
	公 務	營 業	非營業	其 他	合 計		已 改 善 辦 理	仍待繼續 改 善	合 計
合 計	226	21	100	16	363	319	231 (69.16%)	103 (30.84%)	334
總 統 府 主 管	5				5	2		1	1
行 政 院 主 管	29	1	11		41	22	16	8	24
立 法 院 主 管	1				1				
司 法 院 主 管	37				37	6	5	1	6
考 試 院 主 管	7				7	5	5	2	7
監 察 院 主 管	4				4				
內 政 部 主 管	10		7		17	16	17	3	20
外 交 部 主 管	3				3	11	7	5	12
國 防 部 主 管	2		3		5	23	19	3	22
財 政 部 主 管	13	6	2		21	22	14	8	22
教 育 部 主 管	10		58		68	21	16	7	23
法 務 部 主 管	35		1		36	13	6	7	13
經 濟 部 主 管	11	5	5		21	24	14	6	20
交 通 部 主 管	6	6	2		14	21	14	6	20
蒙 藏 委 員 會 主 管	1				1		1		1
僑 務 委 員 會 主 管	1				1	3	2	2	4
國軍退除役官兵輔導委員會主管	1	1	2		4	13	9	4	13
國家科學委員會主管	4		1		5	9	3	5	8
原子能委員會主管	4		1		5	4	5		5
農 業 委 員 會 主 管	23		2		25	11	17	5	22
勞 工 委 員 會 主 管	4	1	1		6	14	12	1	13
衛 生 署 主 管	6	1	3		10	14	8	6	14
環 境 保 護 署 主 管	3		1		4	13	10	4	14
海 岸 巡 防 署 主 管	3				3	8	4	5	9
省 市 地 方 政 府	3				3	2	1		1
災 害 準 備 金							1		1
小 計	226	21	100		347	277	206	89	295
其 他 特 種 基 金				7	7	6	4	2	6
政府捐助成立之財團法人				9	9	36	21	12	33
小 計				16	16	42	25	14	39

註：外交部及國防部主管之審核意見項數含機密部分



## (二)地方政府決算之審核

### 1. 直轄市及縣市決算之審核

民國 98 年度各直轄市及縣市政府分別編製總決算暨附屬單位決算及綜計表，送經審計部各該地方審計處室於法定期限(3 個月)內，依法完成審核，並提出審核報告於各該地方議會。

民國 98 年度各直轄市及縣市總決算計列歲入決算 7,815 億餘元，歲出決算 8,679 億餘元；營業基金總收入決算 370 億餘元，總支出決算 340 億餘元；非營業特種基金總收入(含基金來源)決算 3,837 億餘元，總支出(含基金用途)決算 3,454 億餘元；又民國 98 年度辦理決算之特別預算為高雄縣大東文化藝術園區興建計畫 1 項，歲入決算 10 億餘元，歲出決算 16 億餘元。有關各直轄市及縣市政府總決算歲入歲出及收支審定情形，請詳後附「直轄市及縣市總決算審定後歲入來源與歲出用途概況」圖(第 92 頁)。

茲將民國 98 年度決算審核結果，概述如次：

#### (1)總決算之審核

民國 98 年度各直轄市及縣市總決算原列歲入決算經審核修正增列 1 千餘萬元，審定歲入決算 7,815 億餘元，較預算短收 1,092 億餘元；歲出決算經審核修正減列 5 億餘元，審定歲出決算 8,679 億餘元，較預算減支 909 億餘元；歲入歲出相抵差短 863 億餘元，連同債務償還 1,338 億餘元，合計須融資調度 2,022 億餘元，經舉借債務 1,565 億餘元及移用以前年度歲計賸餘 192 億餘元撥補後，產生收支短絀 444 億餘元。另截至民國 98 年度止，直轄市及縣市 1 年以上及未滿 1 年公共債務餘額合計數為 7,677 億餘元，茲彙計列表如次：

直轄市及縣市公共債務餘額彙計表

民國 98 年 12 月 31 日

單位：億元

直轄市及縣市別	金 額	直轄市及縣市別	金 額
合 計	7,677	臺 中 市	157
直 轄 市 小 計	3,148	彰 化 縣	196
臺 北 市	1,604	南 投 縣	163
高 雄 市	1,543	雲 林 縣	233
臺 灣 省 小 計	4,529	嘉 義 縣	191
基 隆 市	120	嘉 義 市	48
臺 北 縣	703	臺 南 縣	304
宜 蘭 縣	212	臺 南 市	239
桃 園 縣	333	高 雄 縣	229
新 竹 縣	190	屏 東 縣	215
新 竹 市	139	花 蓮 縣	124
苗 栗 縣	263	臺 東 縣	69
臺 中 縣	375	澎 湖 縣	16

## (2)營業基金決算之審核

民國 98 年度各直轄市及縣市 40 個營業基金決算，經審核修正增列收入 3 千餘萬元，減列支出 4 千餘萬元，審定總收入 370 億餘元，總支出 340 億餘元，純益 30 億餘元，較預算增加 22 億餘元。

## (3)非營業特種基金決算之審核

民國 98 年度各直轄市及縣市 284 個非營業特種基金決算，除 8 個作業基金無收支及 1 個特別收入基金、1 個資本計畫基金無基金來源及用途外，其餘 274 個非營業特種基金經審核修正增列收入(含基金來源)4 億餘元，減列支出(含基金用途)3 億餘元，審定總收入(含基金來源)3,837 億餘元，總支出(含基金用途)3,454 億餘元，賸餘 383 億餘元，較預算增加 331 億餘元。茲將決算審核結果分述如次：

①作業基金：審核修正增列收入 3 億餘元，減列支出 3 億餘元，審定總收入 661 億餘元，總支出 489 億餘元，賸餘 171 億餘元，較預算增加 120 億餘元。

②債務基金：審定基金來源 1,548 億餘元，基金用途 1,536 億餘元，賸餘 11 億餘元，與預算短絀相距 21 億餘元。

③特別收入基金：審核修正增列基金來源 7 千餘萬元，增列基金用途 2 千餘萬元，審定基金來源 1,331 億餘元，基金用途 1,156 億餘元，賸餘 175 億餘元，較預算增加 160 億餘元。

④資本計畫基金：審定基金來源 295 億餘元，基金用途 271 億餘元，賸餘 24 億餘元，與預算短絀相距 28 億餘元。

## (4)特別決算之審核

民國 98 年度各直轄市及縣市辦理決算之特別預算為高雄縣大東文化藝術園區興建計畫 1 項，審定歲入決算 10 億餘元，歲出決算 16 億餘元，歲入歲出差短 5 億餘元，經舉借債務彌平，達到收支平衡。

## (5)決算審核綜合成果

民國 98 年度審計部各地方審計處室審核各直轄市及縣市政府之機關、基金決算結果，在合法性審計方面，依法修正增列歲入通知繳庫者 10 億餘元；剔除或減列歲出通知繳庫者 13 億餘元；稽察發現財務上涉有違失案件 72 件，其中移送檢調機關偵辦者 3 件，報請監察院處理者 2 件，通知各該機關長官查明處分並報告監察院備查者 67 件、處分人員 624 人。在效能性審計方面，考核各直轄市及縣市之施政工作績效，核有未盡職責或效能

過低，依法通知其上級機關長官，並報告監察院者 15 件；其有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，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，供作直轄市及縣市政府編擬年度概算之參考。

有關年來審計部各地方審計處室考核各直轄市及縣市計畫實施、預算執行等，提出審核意見項數，及民國 97 年度重要審核意見追蹤情形，請詳後附「直轄市及縣市政府總決算審核報告所列重要意見及覆核辦理情形彙計表」(第 93 頁)，茲摘列其中較為重要者簡述如次：

①歲入預算編列未覈實或補助款未積極執行致遭收回：虛列或未覈實編列收入，達成率偏低者，如臺北市、高雄市、基隆市、臺北縣、宜蘭縣、桃園縣、新竹縣、新竹市、苗栗縣、臺中縣、嘉義縣、臺南縣、臺南市、高雄縣、屏東縣、花蓮縣、澎湖縣、金門縣、連江縣等 19 市縣；補助款未積極執行遭扣減或註銷收回者，如臺北市、高雄市、基隆市、嘉義市、花蓮縣等 5 市縣。

②稅籍未釐正，適用稅率不當，欠稅清理未盡確實：稅籍未釐正，異動通報未落實、適用稅率不當者，如高雄市、基隆市、臺北縣、桃園縣、新竹縣、新竹市、苗栗縣、臺中縣、臺中市、彰化縣、南投縣、雲林縣、嘉義縣、嘉義市、臺南縣、臺南市、高雄縣、屏東縣、花蓮縣、臺東縣、金門縣、連江縣等 22 市縣。

③公營事業、場館營收不彰，場地租借未依規定收費：公營事業、場館營收欠佳者，如臺北市、基隆市、臺北縣、宜蘭縣、新竹縣、新竹市、苗栗縣、臺中縣、臺中市、彰化縣、南投縣、雲林縣、嘉義縣、嘉義市、花蓮縣、臺東縣、金門縣、連江縣等 18 市縣；停車場(格)營收欠佳者，如臺北市、基隆市、臺北縣、宜蘭縣、新竹市、連江縣等 6 市縣；未訂定場地出借收費標準或未依規定收費者，如臺北市、高雄市、基隆市、桃園縣、新竹市、苗栗縣、臺中縣、嘉義縣、臺南縣、高雄縣等 10 市縣。

④自治稅捐開徵作業未積極：新稅費未積極研辦或未依法開徵者，如高雄市、苗栗縣、臺南縣等 3 市縣；自治稅捐未落實徵收者，如南投縣、高雄縣、花蓮縣等 3 縣。

⑤未覈實編列預算，致歲入歲出差短擴大，財政狀況欠佳：歲入預算虛列收入，歲入、歲出差短擴大，間有公款支付延宕或積欠法定應負擔之經費、長期向基金及代辦經費專戶調用資金者，如基隆市、桃園縣、新竹

縣、新竹市、苗栗縣、臺中縣、彰化縣、南投縣、嘉義縣、臺南縣、屏東縣、花蓮縣等 12 縣市。

⑥未縝密規劃相關計畫前置作業，計畫執行未臻落實：部分計畫規劃欠周延，間有執行未落實、未達成預期目標、或變更計畫致進度延宕者，如臺北市、高雄市、新竹縣、臺中縣、雲林縣、臺南市等 6 市縣。

⑦保留經費或比率偏高，預算執行欠佳：部分保留經費或比率偏高，影響施政效能，預算執行能力尚待提升者，如臺北市、高雄市、臺北縣、基隆市、新竹縣、新竹市、苗栗縣、臺中縣、臺中市、彰化縣、嘉義縣、嘉義市、臺南市、屏東縣、臺東縣、澎湖縣等 16 市縣。

⑧內部控制及審核作業未臻嚴謹：部分收入漏未繳庫、或未依規定辦理歲入、歲出保留、或部分經費支出與規定不合，財務收支內部審核作業未臻嚴謹者，如新竹市、臺中縣、彰化縣、嘉義縣、臺南縣、屏東縣、花蓮縣、金門縣等 8 縣市。

⑨監視系統建置及管理維護未臻完善：未積極研訂監視系統相關規定、或未定期檢視其運作情形、或未妥善維護、或未落實督導考核者，如桃園縣、新竹市、彰化縣、雲林縣、高雄縣、屏東縣等 6 縣市。

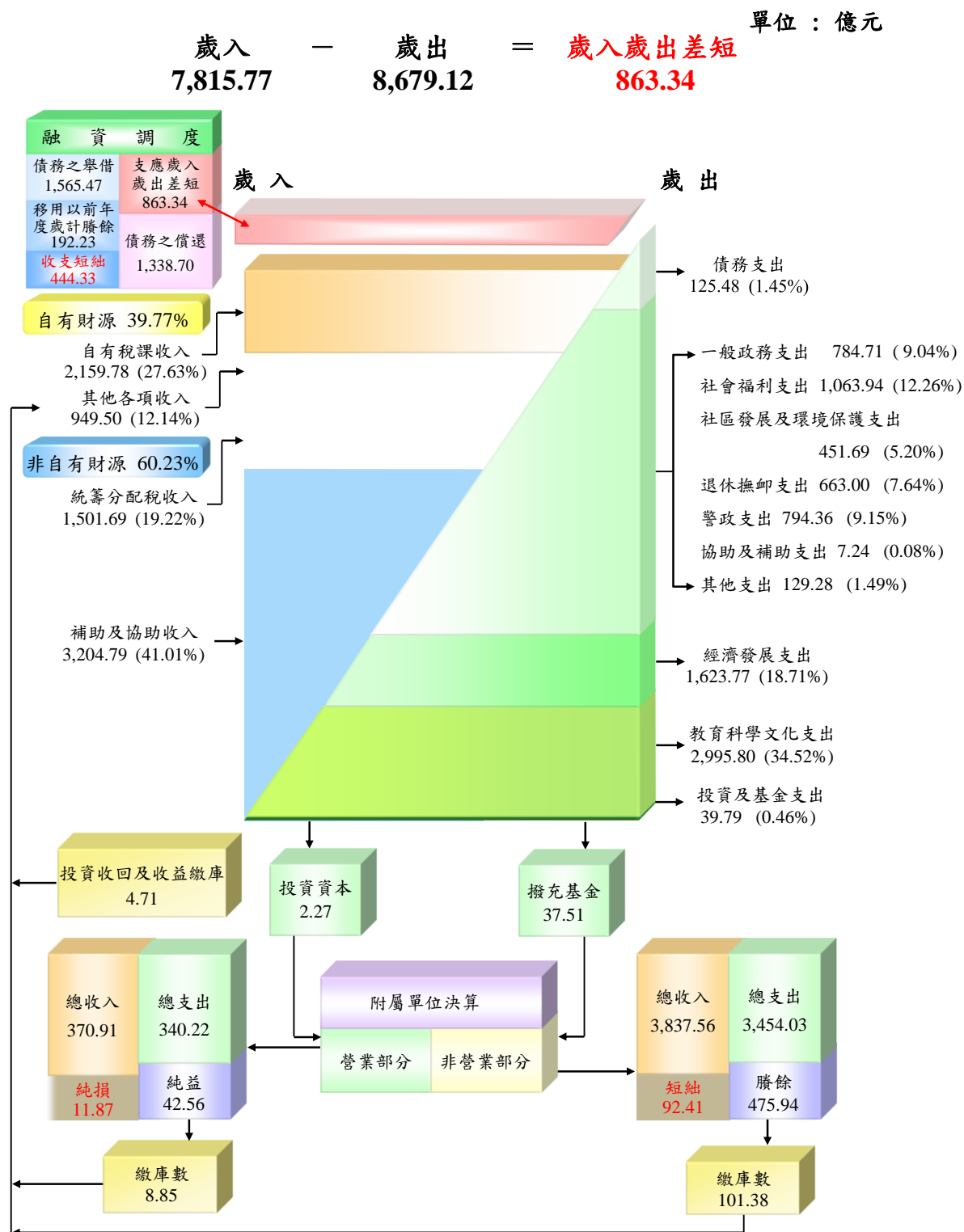
⑩以前年度歲入未結清比率偏高，亟待積極清理及催繳：應收未收行政罰鍰及欠稅尚待催繳取證或移送強制執行者，如臺北市、高雄市、基隆市、臺北縣、桃園縣、新竹市、苗栗縣、臺中市、彰化縣、南投縣、雲林縣、嘉義縣、嘉義市、臺南市、高雄縣、屏東縣、花蓮縣、臺東縣、澎湖縣、金門縣、連江縣等 21 市縣。

⑪以前年度歲入保留之審查未盡確實：內部控制及審核作業未臻嚴謹，未覈實辦理保留者，如臺北市、桃園縣、新竹市、臺中縣、臺南市等 5 市縣。

⑫計畫編列與預算執行未能配合，未覈實辦理經費保留：未覈實編列預算，或經費保留之審查未臻嚴謹者，如臺北市、新竹縣、新竹市、苗栗縣、嘉義縣、臺南市、金門縣等 7 市縣。

⑬以前年度歲出保留未結清比率偏高，預算執行欠佳：預算執行效率尚待加強者，如臺北市、高雄市、臺北縣、宜蘭縣、桃園縣、苗栗縣、臺中縣、嘉義縣、臺南市、屏東縣、花蓮縣、臺東縣、金門縣、連江縣等 14 市縣。





民國 98 年度

直轄市及縣市總決算審定後歲入來源與歲出用途概況

直轄市及縣市政府總決算審核報告所列重要審核意見及覆核辦理情形彙計表

直轄市及縣市別	98 年度審核意見 (項數)	97 年度審核意見覆核情形(項數)		
		已改善辦理	仍待繼續改善	合計
合 計	1,172	729 (63.67%)	416 (36.33%)	1,145
直 轄 市 小 計	145	101	33	134
臺 北 市	78	50	17	67
高 雄 市	67	51	16	67
臺 灣 省 小 計	953	587	368	955
基 隆 市	43	28	22	50
臺 北 縣	85	64	16	80
宜 蘭 縣	24	11	20	31
桃 園 縣	48	27	18	45
新 竹 縣	40	24	15	39
新 竹 市	46	37	19	56
苗 栗 縣	36	15	17	32
臺 中 縣	51	28	17	45
臺 中 市	46	39	15	54
彰 化 縣	64	22	25	47
南 投 縣	49	39	14	53
雲 林 縣	53	34	21	55
嘉 義 縣	45	28	11	39
嘉 義 市	47	35	8	43
臺 南 縣	42	25	16	41
臺 南 市	28	23	16	39
高 雄 縣	49	23	21	44
屏 東 縣	41	15	27	42
花 蓮 縣	62	29	28	57
臺 東 縣	31	26	8	34
澎 湖 縣	23	15	14	29
福 建 省 小 計	74	41	15	56
金 門 縣	41	22	8	30
連 江 縣	33	19	7	26

## 2. 鄉鎮縣轄市財務之審核

鄉鎮縣轄市依地方制度法係定位為公法人地位之自治團體，辦理自治事項，並執行上級政府委辦事項。審計部訂有審計機關辦理鄉鎮縣轄市財務審計辦法，依該辦法規定，審計機關辦理鄉鎮縣轄市財務審計，不為決算之審定及決算審核報告之編製。民國 99 年度審計機關辦理臺灣省及福建省 319 鄉鎮縣轄市之審計事務，除指定臺灣省澎湖縣各鄉市之審計，由審計部臺灣省臺南市審計室兼辦；福建省金門、連江兩縣各鄉鎮之審計，由審計部臺灣省基隆市審計室兼辦外，其餘鄉鎮縣轄市之審計，均由審計部臺灣省各該縣審計室兼辦。

民國 98 年度臺灣省及福建省 319 鄉鎮縣轄市(以下簡稱鄉鎮市)總決算計列歲入決算 1,296 億餘元，歲出決算 1,354 億餘元；32 個營業基金總收入決算 6 億餘元，總支出決算 6 億餘元；151 個非營業特種基金總收入(含基金來源)決算 21 億餘元，總支出(含基金用途)決算 9 億餘元，各決算收支總額共計 2,694 億餘元。有關鄉鎮縣轄市總決算歲入歲出及收支情形，請詳後附「鄉鎮縣轄市總決算歲入來源與歲出用途概況」圖(第 97 頁)。

民國 98 年度各鄉鎮市機關、基金之審計事務，經審計部臺灣省各縣市審計室辦理審核結果，在合法性審計方面，依法修正增列歲入通知繳庫者 3 億餘元；剔除或減列歲出通知繳庫者 3,255 萬餘元；稽察發現財務上涉有違失案件 75 件，其中移送檢調機關偵辦者 5 件，財務上涉有重大違失或處分不當，經依審計法第 20 條規定報請監察院處理者 1 件，通知各該機關長官查明處分並報告監察院備查者 69 件、處分人員 324 人。在效能性審計方面，考核各鄉鎮市機關之施政工作績效，核有未盡職責或效能過低，依法通知各該縣縣長及其鄉鎮市長，並報告監察院者 17 件。

民國 98 年度鄉鎮市總決算歲入決算 1,296 億餘元，歲出決算 1,354 億餘元，歲入歲出相抵後差短 57 億餘元，移用以前年度歲計賸餘 61 億餘元及舉借債務 7 億餘元，支應償還債務 9 億餘元，產生收支賸餘 2 億餘元。另截至民國 98 年度止，有 1 年以上及未滿 1 年公共債務餘額者，計 86 鄉鎮市 61 億餘元，茲彙計列表如次：

鄉鎮市公共債務餘額彙計表

民國 98 年 12 月 31 日

單位：百萬元

鄉鎮市別	金 額	鄉鎮市別	金 額	鄉鎮市別	金 額	鄉鎮市別	金 額
合 計	6,122	潭 子 鄉	25	虎 尾 鎮	45	鳳 山 市	270
臺 北 縣	850	大 雅 鄉	33	土 庫 鎮	28	旗 山 鎮	15
三 重 市	30	大 肚 鄉	53	東 勢 鄉	16	林 園 鄉	22
中 和 市	50	龍 井 鄉	47	臺 西 鄉	25	鳥 松 鄉	3
新 莊 市	540	彰 化 縣	307	嘉 義 縣	899	橋 頭 鄉	50
鶯 歌 鎮	230	和 美 鎮	5	太 保 市	161	彌 陀 鄉	12
宜 蘭 縣	23	員 林 鎮	207	朴 子 市	516	梓 官 鄉	1
蘇 澳 鎮	6	溪 湖 鎮	7	布 袋 鎮	114	杉 林 鄉	12
五 結 鄉	17	二 林 鎮	36	民 雄 鄉	37	內 門 鄉	11
桃 園 縣	325	芬 園 鄉	22	溪 口 鄉	11	屏 東 縣	156
平 鎮 市	96	田 尾 鄉	16	六 腳 鄉	3	東 港 鎮	67
八 德 市	156	埤 頭 鄉	10	水 上 鄉	35	恆 春 鎮	4
新 屋 鄉	71	南 投 縣	451	中 埔 鄉	5	長 治 鄉	0.4
新 竹 縣	30	南 投 市	40	大 埔 鄉	15	枋 寮 鄉	11
芎 林 鄉	30	埔 里 鎮	42	臺 南 縣	1,593	佳 冬 鄉	25
苗 栗 縣	90	草 屯 鎮	87	新 營 市	11	琉 球 鄉	25
竹 南 鎮	27	竹 山 鎮	73	永 康 市	1,294	滿 州 鄉	21
頭 份 鎮	60	集 集 鎮	43	白 河 鎮	11	臺 東 縣	57
卓 蘭 鎮	2	名 間 鄉	49	麻 豆 鎮	30	臺 東 市	40
臺 中 縣	645	鹿 谷 鄉	32	佳 里 鎮	38	太 麻 里 鄉	17
豐 原 市	50	中 寮 鄉	15	善 化 鎮	56	澎 湖 縣	158
大 里 市	161	魚 池 鄉	41	柳 營 鄉	1	馬 公 市	135
太 平 市	125	國 姓 鄉	13	六 甲 鄉	12	湖 西 鄉	4
東 勢 鎮	35	水 里 鄉	13	仁 德 鄉	24	白 沙 鄉	19
后 里 鄉	75	雲 林 縣	133	歸 仁 鄉	112		
神 岡 鄉	37	斗 南 鎮	18	高 雄 縣	399		

有關年來審計部臺灣省各縣市審計室考核各鄉鎮市計畫實施、預算執行等，提出審核意見之項數，及民國 97 年度審核意見之覆核情形，請詳後附依縣別列示之「審核各鄉鎮市財務重要意見及覆核辦理情形彙計表」（第 98 頁），茲摘列其中較為重要者如次：

(1)自籌財源比率偏低，影響財政之穩健與平衡：部分鄉鎮市地方預算財源須仰賴上級政府補助款挹注，普遍缺乏自主財源，且未開徵地方稅，又未能衡酌財務實況，審慎評估計畫可行性，量能編列預算覈實執行，復持



續擴張歲出預算情事。如臺北縣(永和市等 16 鄉鎮市)、宜蘭縣(宜蘭市等 11 鄉鎮市)、苗栗縣(通霄鎮等 14 鄉鎮)、臺中縣(東勢鎮等 8 鄉鎮)、南投縣(南投市等 13 鄉鎮市)、屏東縣(潮州鎮等 27 鄉鎮)、臺東縣(臺東市等 10 鄉鎮市)，合計 7 縣所轄 99 鄉鎮市。

(2)屢以匡列不確定之歲入預算，作為籌編歲出預算財源：部分鄉鎮市籌編預算時，匡列不確定之歲入預算，作為籌編歲出預算財源，又歲入發生短收時，未如數控管減支歲出預算者，如臺北縣(中和市)、苗栗縣(苗栗市等 6 鄉鎮市)、臺中縣(大甲鎮等 3 鄉鎮)、雲林縣(斗南鎮等 17 鄉鎮)、嘉義縣(太保市等 4 鄉鎮市)、高雄縣(旗山鎮)，合計 6 縣所轄 32 鄉鎮市。

(3)應收(付)保留數占預算比率偏高，預算執行績效欠佳：部分鄉鎮市本年度歲入(出)預算執行結果，保留經費占預算比率偏高，預算執行績效尚待提升者，如宜蘭縣(冬山鄉、五結鄉)、新竹縣(竹北市等 4 鄉鎮市)、苗栗縣(苗栗市等 13 鄉鎮市)、臺中縣(東勢鎮等 12 鄉鎮)、嘉義縣(太保市等 3 鄉市)、高雄縣(旗山鎮、燕巢鄉)、花蓮縣(玉里鎮等 6 鄉鎮)、臺東縣(臺東市等 14 鄉鎮市)，合計 8 縣所轄 56 鄉鎮市。

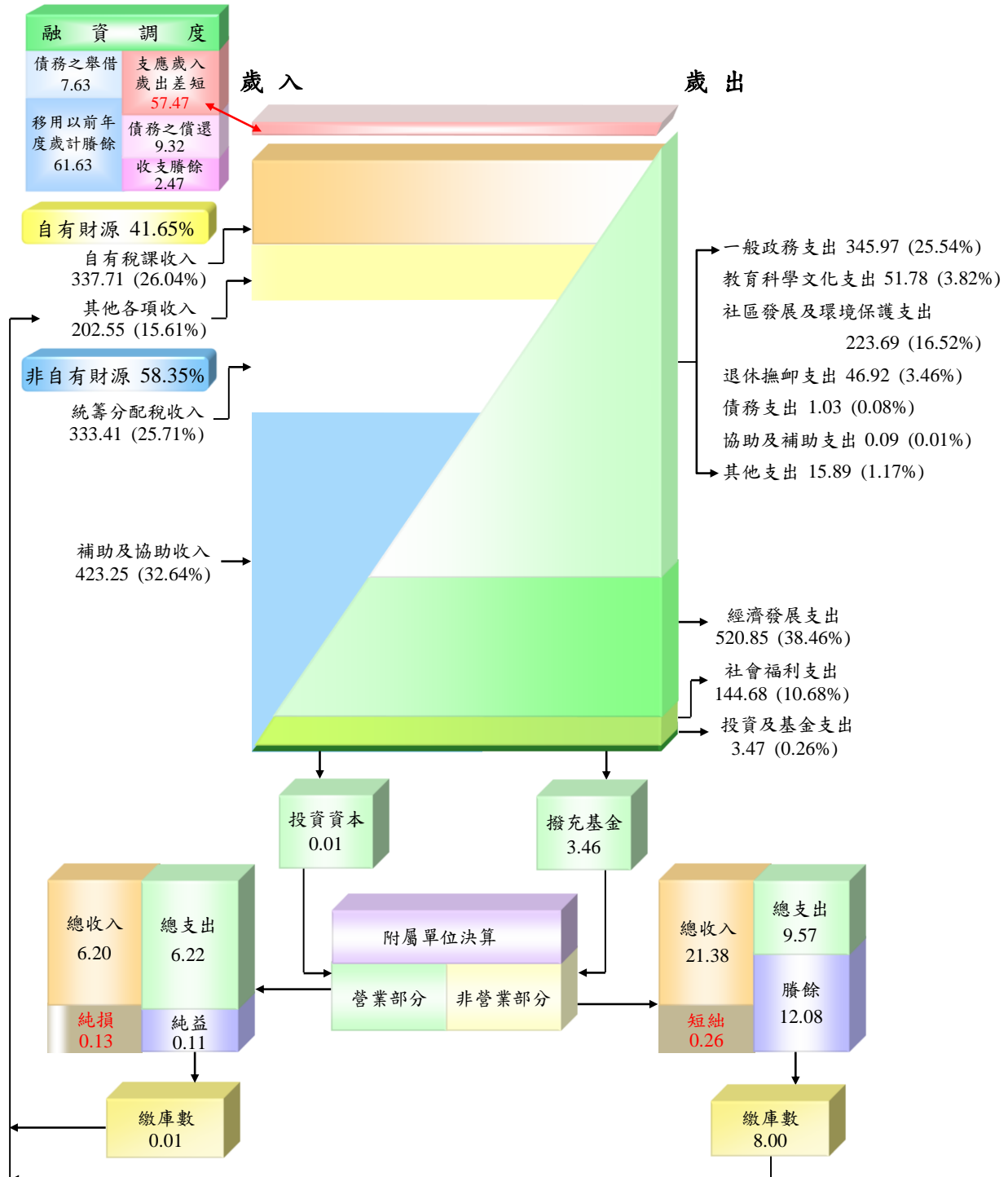
(4)資本門預算執行率偏低，影響施政效能：部分鄉鎮市資本支出計畫未衡酌施政期程，考量財政能力，覈實籌劃編列或以繼續經費預算編列，致預算執行率偏低者，如臺北縣(永和市等 19 鄉鎮市)、宜蘭縣(宜蘭市等 4 鄉鎮市)、桃園縣(八德市等 3 鎮市)、苗栗縣(苗栗市等 6 鄉鎮市)、臺中縣(豐原市等 13 鄉鎮市)、南投縣(南投市等 8 鄉鎮市)，合計 6 縣所轄 53 鄉鎮市。

(5)管理制度規章存有缺漏，內部控制機制未臻健全：部分鄉鎮市對於團體私人補助標準及管考、場館使用收費標準或管理、公務車輛管理或控管、一般廢棄物清除處理規費收繳、廢棄物回收及廚餘變賣作業、個案計畫評核、資訊安全等，未訂定相關規範或計畫；公墓及納骨堂使用管理、清潔獎金發放、一般道路挖掘計費項目之相關規定未盡周延；縣外路程假控管機制鬆散者，如臺北縣(三重市等 6 鄉鎮市)、宜蘭縣(宜蘭市等 6 鄉鎮市)、新竹縣(竹北市等 4 鄉市)、苗栗縣(頭份鎮)、彰化縣(和美鎮等 20 鄉鎮)、雲林縣(西螺鎮等 5 鄉鎮)、臺南縣(新營市等 31 鄉鎮市)、花蓮縣(鳳林鎮等 7 鄉鎮)，合計 8 縣所轄 80 鄉鎮市。

(6)未落實考核計畫執行進度，管制考核作業存有缺失：部分鄉鎮市對各項計畫實施之考核，未訂定考核規範、或指定專責單位辦理考核、未切實辦理施政績效評估作業、施政績效報告內容未盡完整者，如新竹縣(竹北市等 3 鄉市)、屏東縣(屏東市等 27 鄉鎮市)、澎湖縣(湖西鄉等 3 鄉)，合計 3 縣所轄 33 鄉鎮市。

單位：億元

$$\begin{array}{rcl} \text{歲入} & - & \text{歲出} = \text{歲入歲出差短} \\ 1,296.93 & & 1,354.41 \\ & & 57.47 \end{array}$$



民國 98 年度

## 鄉鎮縣轄市總決算歲入來源與歲出用途概況

審核各鄉鎮市財務重要意見及覆核辦理情形彙計表

縣 別	鄉 鎮 市 數	98 年度審核意見 (項數)	97 年度審核意見覆核情形(項數)		
			已改善辦理	仍待繼續改善	合 計
合 計	319	93	135 (84.38%)	25 (15.62%)	160
臺 灣 省 小 計	309	93	103	25	128
臺 北 縣	29	4	4	3	7
宜 蘭 縣	12	6	5	2	7
桃 園 縣	13	4	9	—	9
新 竹 縣	13	5	4	3	7
苗 栗 縣	18	10	8	—	8
臺 中 縣	21	11	14	—	14
彰 化 縣	26	5	11	—	11
南 投 縣	13	7	6	1	7
雲 林 縣	20	6	1	5	6
嘉 義 縣	18	4	10	1	11
臺 南 縣	31	5	7	2	9
高 雄 縣	27	6	9	—	9
屏 東 縣	33	7	—	6	6
花 蓮 縣	13	4	4	—	4
臺 東 縣	16	4	8	—	8
澎 湖 縣	6	5	3	2	5
福 建 省 小 計	10	—	32	—	32
金 門 縣	6	—	22	—	22
連 江 縣	4	—	10	—	10

### 三、財團法人決算及效益評估表之審核

政府捐助之財團法人依預算法第 41 條第 3 項規定，每年應由各該主管機關就以前年度捐助之效益評估，併入決算辦理。中央政府總決算編製要點亦規定，各主管機關須於主管決算編製「對各部門捐助財團法人之效益評估表」。截至民國 98 年度止，各主管決算編製之「對各部門捐助財團法人之效益評估表」列政府捐助之財團法人總計 134 個，基金總額 1,856 億 8 千 8 百餘萬元，其中有規範預、決算編審程序，且依法律規定其決算送審計部審核者計 9 個，涵括由行政院將預算送立法院、決算送監察院者，計中華經濟研究院 1 個；另預、決算報請主管機關循預、決算程序辦理者，計中央通訊社、中央廣播電臺、公共電視文化事業基金會、國家文化藝術基金會、原住民族文化事業基金會、國際合作發展基金會、國家同步輻射研究中心、國家實驗研究院等 8 個。

審計部為辦理監察院交下財團法人年度決算(上述財團法人決算均由行政院轉送監察院，再轉交審計部審核。)及效益評估表之審核作業有所準據，訂有「審計機關辦理政府捐助財團法人審計事務注意事項」，加強辦理政府捐助財團法人審計事務。

審計部審核前述財團法人決算報告，暨各主管機關主管決算所列「對各部門捐助財團法人之效益評估表」結果，業經納入民國 98 年度中央政府總決算審核報告丁、附錄參、「政府捐助財團法人年度決算及效益評估表之審核」段內，作完整之揭露。茲簡要分述如次：

#### (一)依法律規定送本部審核之財團法人年度決算

##### 1. 各財團法人民國 98 年度收支決算情形

金額：萬元

財 團 法 人 名 稱	收 入	支 出	本 期 餘 絀
中 華 經 濟 研 究 院	35,739	35,441	298
中 央 通 訊 社	53,587	52,280	1,306
中 央 廣 播 電 臺	71,213	70,907	306
公 共 電 視 文 化 事 業 基 金 會	295,373	244,167	51,206
國 家 文 化 藝 術 基 金 會	29,033	23,006	6,026
原 住 民 族 文 化 事 業 基 金 會	1,170	538	632
國 際 合 作 發 展 基 金 會	221,455	190,833	30,621
國 家 同 步 輻 射 研 究 中 心	136,187	135,614	572
國 家 實 驗 研 究 院	536,128	516,959	19,169



## 2. 重要審核意見

(1)中華經濟研究院：核有：①業務執行發生短絀，且處分備供出售金融資產亦連續兩年發生損失，並均較上年度趨劣；②內部稽核制度仍未依經濟部頒布之一致性規範修訂，並報經濟部備查等缺失，經函請經濟部督促檢討改進。

(2)中央通訊社：核有：①所訂績效目標與衡量指標間欠缺關聯性，未確實檢討衡量指標之合宜性；②未依規定落實辦理內部稽核作業；③未依實際社務狀況，適時辦理財團法人變更登記等缺失，經函請行政院新聞局督促檢討改進。

(3)中央廣播電臺：核有：①勞工退休金提撥率亟待檢討調整，避免鉅額退休金支出影響基金財務運作；②新聞與節目評鑑機制尚欠完備，評鑑辦法核欠周妥；③所訂績效目標值間有過於寬鬆，未具激勵效果；④自有節目播音時數偏低，針對代播、互播節目實質內容，尚乏審查機制等缺失，經函請行政院新聞局督促檢討改進。

(4)公共電視文化事業基金會：①部分關鍵業務衡量指標，與工作重點目標間之關聯性未臻明確；②連年墊付客家電視、原住民電視及臺灣宏觀等頻道之營運費用，致須備留高額流動資金，影響基金會運作；③高畫質電視頻道建置計畫執行及採購作業仍有落後，致部分轉播站、攝影棚及轉播車尚無法正常運作；又高畫質電視頻道全年製播費用高達 4 億餘元，亟待儘早研謀籌措財源以資因應；④董事會運作陷入停擺，主管機關允應謀求解決之道，督促該基金會業務營運恢復常軌等缺失，經函請行政院新聞局督促檢討改進。

(5)國家文化藝術基金會：核有：①主管機關之捐助列為收入項目，核與設置條例及立法院決議未符；②部分董監事出席率欠佳，允宜妥適研酌處理；③部分績效衡量指標允宜加強與目標之關聯性等缺失，經函請主管機關行政院文化建設委員會檢討並督促改進。

(6)原住民族文化事業基金會：核有：①未依行政院訂頒之「財團法人依法決算須送立法院或監察院之決算編製注意事項」規定，於期限內檢送決算資料至有關機關；②基金會已成立，惟相關會計制度之研訂，迄未完成；③自籌收入能力有待檢討提升，以降低對政府捐助經費之依賴等缺失，經函請行政院原住民族委員會督促檢討改進。

(7)國際合作發展基金會：核有：①未充分掌握投資計畫情形、開狀銀行財務狀況、當地國家信用評等與全球金融情勢變化等資訊，隨時評估對

已投資計畫可能之影響，適時調整投資策略，致認列 500 萬美元(約新臺幣 1 億 6 千 1 百餘萬元)投資損失，投資管理缺乏風險意識；②自行辦理或委託辦理專題研習班，經費編列標準不一；部分委辦研習班相關費用列支，核與該會自訂經費編列及審核標準表規定不符；③與國內大學合作辦理國際高等人力資源培訓計畫，經費編列及審核標準表內「學分、學雜費」核列標準僅敘明依各校規定編列，惟各院校辦理「中文課程」方式及經費預算差異甚大；與各院校簽訂之合作協議書，部分項目編列之預算未按標準表規定辦理；④部分技術團尚未依工作計畫設置專戶，建立成本回收體系使其自給運作，以達技術合作計畫永續發展目標；計畫專戶款項之動支程序核與「財團法人國際合作發展基金會駐外技術團計畫專戶保管運用要點」規定未符；⑤會內人員支領稿費標準未明；辦理採購案件，決標公告未符政府採購法規定；部分原始憑證形式要件與該會經費支付審核作業手冊規定未合，內部審核及核銷作業有待改進等缺失，經函請外交部督促檢討改進。

(8)國家同步輻射研究中心：核有：①臺灣光子源同步加速器興建計畫與預算執行進度未能配合；②計畫間有因設備規格確認費時或辦理變更設計，影響執行進度；③部分光束線可供用戶使用時段數呈現供不應求情況，宜加強維護運轉；④部分光束線迄未發表論文，產出績效有待改善；⑤光束線使用仍以學術研究為主，有待研究推廣產業應用；⑥與產業界之合作計畫缺乏計畫成本資料之蒐集統計，不利後續成本效益評估等缺失，經函請行政院國家科學委員會督促確實檢討改進。

(9)國家實驗研究院：核有：①衛星計畫規劃欠缺整體考量，致存在不確定因素影響執行績效；②完成探空火箭發射之計畫目標未達成，績效評核達成率列百分百，未盡覈實；③福衛三號衛星計畫缺乏後續任務之承接規劃，將產生氣象資料空窗期；④海洋研究船新建計畫監造服務契約條款，未隨同招標作業方式變更檢討修正；⑤海洋研究船新建計畫以同一招標文件連續多次公開招標均流標，未積極檢討招標文件內容之可行性；⑥調整修正海洋研究船建造規範及設備規格之審核過程，未作成會議紀錄或評估報告等缺失，經函請行政院國家科學委員會督促檢討改進。

## **(二)其他接受政府捐助財團法人效益評估表**

### **1. 政府捐助財團法人規模**

截至民國 98 年度止，各主管決算編製之「對各部門捐助財團法人之效益評估表」列政府捐助之財團法人總計 125 個(未含依法律規定決算送審計部審核之財團法人)，基金總額 1,576 億 6 千 4 百餘萬元，其中政府捐

助之金額為 1,204 億 2 千 1 百餘萬元，占 76.38%，又民國 98 年度政府捐助基金以外之捐助及委辦金額計 345 億 6 千 7 百餘萬元。

## 2. 重要審核意見

(1)部分財團法人執行特定公共事務，其財源係基於法律規定或公權力行使而取得，且政府具有控制能力或重大影響力，卻經主管機關劃歸為「民間捐助之財團法人」，監理密度不足：部分財團法人創立基金或成立後主要收入之來源係基於法律或法律授權訂定之法規命令所取得，雖非由政府直接捐助或捐助比率未逾 50%，惟政府派任董事席次對該等法人顯具控制能力或重大影響力，且各該財團法人係執行特定公共事務，遲未研議改制為具公法人性質之行政法人，致主管機關對該等法人資源之運用有權無責，行政課責機制顯有闕漏；又金融監督管理委員會主管之財團法人係依特別法設置，各該法律未參照其他財團法人之設置法律，明定法人預、決算編審程序，肇致同為依特別法設立之財團法人，法制監督寬嚴程度歧異。另部分財團法人之駐外辦事處，經政府機關資訊網公告為「駐外單位」，核屬為與非邦交國家往來並執行特定公共事務而權宜設置之財團法人，主管機關以該等非政府捐助成立，劃歸為「民間捐助之財團法人」，監督密度不足。至財團法人法草案，對上述執行特定公共事務之財團法人，除依特別法設置者，部分監督事項準用「政府捐助之財團法人」相關監督規定外，均適用「民間捐助財團法人」之監理規範，監督密度遠低於「政府捐助之財團法人」，亦有待相關權責機關積極研議妥處。以上各項缺失，經函請行政院研謀改善。

(2)政府捐助財團法人部分監督項目，管理機制未臻健全或甚未建置，亟待研謀一致性規範：各主管機關辦理財團法人業務運作之監督考核作業，核有：①政府捐助比率逾 50%之財團法人，其轉投資事業持股逾 50%者，權責機關遲未釐清該類事業定位，妥訂監督機制；②各主管機關對轄管之財團法人資訊公開制度未臻健全或甚未建置，亟待研謀一致性規範；③「政府捐助(贈)之財團法人從業人員薪資支給原則(草案)」遲未能定案，且尚待權責機關預擬相關配合措施等缺失，經函請行政院研謀改善及妥處。

(3)政府捐助財團法人捐助比率之計算及其預決算應否送審等問題，亟待釐清妥處，以杜爭議：部分財團法人稀釋政府捐助比率，迭有主管機關未將法人預決算書送立法院審議，或未評估捐助效益情事，經查核結果，仍有：①部分財團法人接受政府捐助(贈)之財產，未列入政府捐助基金，稀釋政府捐助比率，或未配合行政院函示規定計算政府捐助比率，主管機關未將法人預、決算書送立法院審議；②部分政府捐助之財團法人及日本撤退臺灣



接收其所遺留財產而成立之財團法人，未由主管機關評估捐助效益，併入決算辦理；③主管機關未規範財團法人財產總額之變更登記時機及登記項目，肇致法人之法院登記財產總額與實際未合，政府捐助比率失真；④中央及地方政府合併捐助比率逾 50% 之財團法人，預算書送審疑義，亟待釐清妥處等缺失，經函請行政院研謀改善。

**(4)主管機關對轄管財團法人實地查核頻率之規範不一，且未落實執行，不利管考法人運作績效：**各主管機關訂定之財團法人監督及管理作業規範，雖依立法院決議訂有應(得)派員赴轄管財團法人檢查之實地查核機制，惟該等主管機關訂定之相關監理作業規範，或未明訂實地查核頻率，或雖訂有每年或每 2 年之查核頻率，卻未落實執行，而有近 3 年實地查核財團法人合計數占轄管政府捐助之財團法人總數低於 10% 情事，肇致各主管機關無法依據實地查核結果及法人業務特性，釐定具體適切之績效衡量指標，不利管考法人運作績效，甚發生財團法人停業多年，遲未能察覺情事，亟待督促各主管機關於相關監理作業規範，明定查核頻率並落實執行，以加強監督機制，經函請行政院研謀改善。

**(5)部分財團法人官派董事之席次與政府捐助比率顯不相當，間有官派董事出席率偏低，主管機關審查流於形式情事，影響政府主導或管控能力：**部分政府捐助之財團法人，其中除依據相關設置條例或法律設置之財團法人，其董事之遴聘從其規定者外，政府捐助金額占各界捐助金額比率逾 50%，然官派董事席次截至民國 98 年底止未達 50% 者計有 50 個，又政府捐助之財團法人有官派董事出席率未達 50% 之情形者計 44 個，影響政府對該等財團法人之主導或管控能力。復因各該主管機關對於財團法人章程變更申請案之審查，多流於形式，恐肇致財團法人業務之運作，事前既無法藉由官派董事予以適度管控，事後主管機關亦未確實審查法人所提章程變更申請案，影響政府主導或管控能力，經函請行政院研謀改善。

**(6)部分財團法人運作效能欠佳或高度仰賴政府挹注財源，並有督導考核機制未盡周延情事：**部分財團法人運作效能欠佳或高度仰賴政府挹注財源，亟待強化業務與資金之管控及運用。又衛生署捐助成立之財團法人，督導考核機制未盡周延，仍核有部分財團法人未設置監察人、該署迄未考核各該財團法人近年接受其補(捐)助及委辦計畫之執行成效，暨部分法人對相關主管機關評核之缺失，未確實研謀改善，該署亦未追蹤列管其改善情形。以上各項缺失，經再函請各該主管機關督促檢討妥處。



## 四、政府採購之稽察

### (一)稽察各機關採購案件之主要成果

審計法第 59 條及政府採購法第 109 條規定，審計機關對於各機關採購，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。茲將民國 99 年度各級審計機關稽察各機關採購之主要成果臚列如次：

#### 1. 政府採購之專案稽察

審計機關民國 99 年度辦理專案稽察結果，發現未盡職責或效能過低情事，依審計法第 69 條規定，通知其上級機關長官，並報告監察院者 42 件；違失情節重大，依審計法第 17 條規定報告監察院處理者 3 件；涉及刑事移送司法機關辦理者 4 件；違失情節較輕，通知其主辦機關長官查明依考績法有關規定處分者 38 件、計懲處違失人員 78 人次；通知追回繳庫者 189 項，共計追繳 1 億 1 千 3 百餘萬元，列表如次：

民國 99 年度審計機關對各機關採購調查結果統計表

情事別 政府別	未盡職責效能 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	涉及刑責移送 司法機關辦理	違失情節 較輕通知 其長官處分		追 回 繳 庫	
	件	件	件	件	人次	項	金額(萬元)
合 計	42	3	4	38	78	189	11,382
中 央	28	2	-	11	17	9	1,935
臺 北 市	2	-	-	-	-	11	1,848
高 雄 市	1	-	1	3	7	5	3,058
臺 灣 省 各 縣 市	11	1	3	24	54	164	4,541

#### 2. 公共工程之品質稽察

審計機關民國 99 年度稽察公共工程品質結果，發現各機關辦理公共工程，因設計疏失、估驗不實、監造不周及施工不符，影響工程品質者，除均已通知主辦機關拆除重做或補強改善外，對於制度或規章缺失者，並提出建議改善意見於各該機關，以落實品質管理制度，提升工程



公共工程施工品質稽察

品質。另對於主辦機關、設計監造及施工單位之工程管理作業疏失，經通知處分者計 9 件，並扣罰承商施工或設計監造費用計 8 千 3 百餘萬元，列表如次：

民國 99 年度審計機關稽察公共工程品質成果統計表

政 府 別	扣 罰 施 工 或 設 計 監 造 費 用	作 業 疏 失 通 知 處 分	施 工 缺 失 通 知 改 善	品 管 缺 失 通 知 處 理
	金 額 ( 萬 元 )	件	項 次	項 次
合 計	8,346	9	329	304
中 央	1,813	3	68	56
臺 北 市	1,446	1	42	33
高 雄 市	102	1	22	5
臺 灣 省 各 縣 市	4,985	4	197	210

## (二)審計機關提出之建議改進意見

茲再將一年來，審計機關從政府採購制度、法令及執行等層面，向相關主管機關提出建議改進意見者，分述如次：

### 1. 就中央政府重大公共建設計畫執行績效，向行政院提出之建議改善意見

政府為確保國家經濟穩定發展，提升國家競爭力，增加就業機會，每年均編列鉅額預算興辦公共建設，又行政院為振興經濟，於民國 98 年初提出 4 年 5 千億之振興經濟擴大公共建設投資計畫。行政院所屬各機關民國 98 年度辦理可支用預算 1 億元以上之公共建設計畫及振興經濟擴大公共建設投資計畫(以下統稱行政院所屬各機關重大公共建設計畫)，由行政院公共工程委員會列管者，分別計有 222 件、66 件，年度可支用預算為 3,867 億 5 千 3 百餘萬元、1,491 億 6 千 2 百餘萬元，合計 5,359 億 1 千 6 百餘萬元。其執行情形，經調查結果，研提下列建議事項，建請行政院參酌。

(1)督促機關落實先期規劃作業規定，以確保計畫執行順遂：行政院所屬各機關重大公共建設計畫之先期規劃作業，核有部分計畫未依「政府公共工程計畫與經費審議作業要點」規定，將先期規劃構想(或可行性評估)及總工程建造經費概估等資料，報請行政院公共工程委員會等相關會審機關審議；先期規劃構想(或可行性評估)內容，遺漏載明財務效益、資源再利用與維護管理之策略及因應措施或在地住民意見等重要評估項目；先期規劃辦理

過程，未周延評估計畫地點、用地面積及在地住民意見等項目，致辦理計畫修正，或執行過程遭民眾抗爭，影響計畫執行。建請督促機關落實先期規劃作業規定，以確保計畫執行順遂。

**(2)督促機關落實財務規劃及效益評估，強化計畫擬編，以提升計畫效益：**行政院重大公共建設計畫之擬編過程，核有部分計畫之擬編機關，未依規定研擬完整財務計畫，辦理財務(成本)效益評估；財務效益評估未就重要參數，辦理敏感性分析，據以分析影響計畫投資效益之最敏感變數，並擬定風險控管計畫；未就具自償性計畫，列明自償比率；計畫內容未明確載明達成目標之限制、預期績效指標及評估基準、經費計算基準、替選方案之分析及評估等重要項目，以致計畫之財務(成本)效益評估未落實，內容欠缺完整性。建請督促機關落實財務規劃及效益評估，強化計畫擬編，以提升計畫效益。

**(3)督促機關控管新興計畫報核期程，恪遵預算法規定，以落實預算編製機制：**依「98 年度政府重大公共建設計畫先期作業編擬手冊」第 3 章第 5 節「編報原則」第 2 款「新興計畫應循行政程序報核」規定，新興公共建設計畫在納入預算前，應循行政程序報核，民國 98 年度公共建設先期作業送審計畫，原則上皆須先報經行政院核定後，再核列經費。又依預算法第 34 條規定，重要公共工程建設及重大施政計畫，應先行製作選擇方案及替代方案之成本效益分析報告，並提供財源籌措及資金運用之說明，始得編列概算及預算案，並送立法院備查。查部分重大公共建設計畫，其計畫主辦機關，未妥適控管新興計畫核定期程，計畫未經行政院核定前，即先行編列概(預)算；未依預算法第 34 條規定，於編列年度概算及預算案時，將選擇方案及替代方案之成本效益分析報告，和財源籌措及資金運用之說明，送立法院備查。建請督促機關妥適控管新興計畫之報核期程，以落實預算編製機制。

**(4)督促機關落實里程碑控管機制，以提升工程執行效率：**依「振興經濟擴大公共建設—提升公共工程執行效率方案」第 4 章「強化里程碑控管機制」規定，各部會須確實檢討計畫各階段(先期作業、前置作業、發包策略、工程執行)合理期程，提報行政院公共工程委員會公共建設督導會報；主辦機關應訂定計畫各階段重要工作項目之負責人及其里程碑日期，報經主管部會核定後，送行政院公共工程委員會做為期程、經費審查及工程查核、進度管控之依據；各部會召開之公共建設推動會報，每月檢討計畫各階段重



要工作項目之里程碑達成情形。查行政院所屬各機關部分重大公共建設計畫，其計畫主管(辦)機關對於工程執行里程碑控管作業，未依上開規定檢討(或未將)計畫各階段合理期程，提報行政院公共工程委員會公共建設督導會報；未依規定訂定(或未將)計畫各階段重要工作項目之負責人及其里程碑日期，提送行政院公共工程委員會；公共建設推動會報未逐項檢討計畫各階段重要工作項目之里程碑達成情形，致無法有效監督、控管計畫執行狀態，及時解決問題。建請督促機關落實里程碑控管機制，以提升工程執行效率。

**(5)督促機關強化補助計畫之審查及管考作業，以確保計畫效益：**依「中央對直轄市及縣(市)政府補助辦法」第 14 條第 1 項規定，中央政府各主管機關對直轄市、縣(市)政府申請計畫型補助款，應於確定次一年度計畫型補助款補助項目後，按各該補助項目性質，訂定明確與客觀之審查及評比標準；第 15 條第 1 項規定，中央政府各主管機關應就本機關與所屬機關計畫型補助款之執行，訂定共同性或個別計畫之管考規定；第 18 條第 2 項規定，中央政府各機關應於補助額度確定後，即先估列直轄市、縣(市)政府分配金額，並於會計年度開始 4 個月前通知直轄市、縣(市)政府列入其地方預算。查部分補助地方建設計畫，其中央主管機關未依上開規定訂定補助計畫之審查及評比標準；估列分配金額未依規定於年度開始前 4 個月，通知地方政府列入地方預算；未訂定補助計畫管考規定；未依所定補助計畫管考作業規定，落實辦理考核作業等情事。建請強化補助計畫之審查及管考作業，以確保計畫執行效益。

**(6)督促機關落實預算填報及績效管考作業，以確保政府課責機制功能：**行政院為確保公共建設如期如質完成，於民國 98 年 7 月 13 日函頒「98 年度公共建設計畫執行成效重賞重罰獎懲原則」，明定相關預算填報規定及獎懲原則，以建立賞罰分明之管考機制。查行政院所屬各機關部分重大公共建設計畫之預算填報情形，未依工程實際計價支用情形計算實支數、



馬祖地區海運港埠建設計畫



節餘數及應付未付數列計與規定不符，致溢列預算執行數(率)，預算執行數(率)未確實填報，及預算執行進度嚴重落後，未依規定檢討相關人員疏失責任。建請督促機關落實預算填報及績效管考作業，以確保政府課責機制功能。

## 2. 就各機關促進民間參與公共建設案件履約情形，向行政院公共工程委員會提出之建議意見

行政院公共工程委員會於民國 99 年 4 月提出促進民間參與公共建設(以下簡稱：促參)案件推動策略—「建構促參服務平台，共創三贏」，以「輔導激勵、建立口碑，廣為宣導」為三大策略方向，開拓促參案件案源及促進促參案件如期簽約。惟觀諸其策略內容，主要係就如何開拓案源、協助機關如期簽約提出相關策略及作法，至於案件簽約後，如何督促機關善盡履約管理責任，發揮案件效益，則著墨不深。鑑於機關完成促參案件之招商簽約，僅係政策落實之必要過程；惟有民間機構履約過程依約投入資金，並提供優質公共服務，方為其政策績效之所在。促參案件之履約情形，經調查結果，研提下列建議事項，建請行政院公共工程委員會參酌。

(1)重新審視促參資訊之統計及機關填報作業，俾客觀正確反映政策執行現況：依促參法第 6 條第 2 款規定，主管機關(行政院公共工程委員會)掌理政府促進民間參與公共建設資訊之蒐集、公告及統計事項。該會依法負有蒐集各機關辦理促參案件相關資訊，以供列管或有關單位業務參考使用之職責，惟查部分主辦機關提報該會之促參資訊與事實不符，且現行該會係採授權各主辦機關填報資訊之作業方式，在機關內部管控機制尚未臻完善情形之下，影響資訊正確性，不利後續追蹤、統計及管考等作業。建請重新審視目前機關資訊提報程序，研議有效改善措施，俾客觀正確反映促參資訊。

(2)列管履約進度嚴重落後案件，適時提供有效協助，減少後續可能衍生之爭端：依促參法第 6 條第 6 款規定，主管機關掌理各主辦機關辦理促進民間參與公共建設相關業務之協調事宜。另行政院為推動民間參與公共建設業務，特設促進民間參與公共建設推動委員會，該會設置要點第 2 點規定其任務為促進民間參與公共建設計畫之協調等事項；另同要點第 5 點規定，為辦理跨部會協調事宜，促進民間參與公共建設推動委員會設促參協調小組，其幕僚工作，由行政院公共工程委員會辦理。查近年來，行政院促參推動委員會之功能，主要在於協助機關開拓案源，研訂促參政策法規等，至於

早期由該會於促參推動委員會中提報重要個案之追蹤協處情形，則不復見於現今會議議程。政府推動民間參與公共建設之目的之一，在於引進企業經營理念，並藉由民間執行效率，解決政府行政效率不彰之缺失。惟查部分案件，機關完成招商簽約後，因解決民眾抗爭，或行政審查程序緩慢等因素，計畫進度嚴重落後，長期陷於停滯，且主辦機關無力解決。建請基於法定職責，重新檢視履約中案件之執行進度，對進度嚴重落後之個案，視癥結提供主辦機關解決之道，或循適當管道提報促參推動委員會介入協調，以期有效解決問題，避免後續可能衍生爭端。

**(3)通盤檢視各機關履約管理作業共同性缺失，積極研議加強輔導查核措施，發揮促參政策效益：**政府引進民間資金、創意投入公共建設，在民間機構履約提供公共服務之過程中，主辦機關並未免除其監督管理責任。行政院公共工程委員會為協助機關強化履約監督能力，於其訂頒「機關辦理促進民間參與公共建設案件作業注意事項」規定：①主辦機關應依據投資契約內容，訂定履約管理計畫，明定履約管理項目、查核方式、執行時程及檢核事項等，以落實履約管理(第 44 點)；②主辦機關辦理履約管理，應由機關首長或其授權人員指派適當人員組成專責小組為之，必要時得邀請專家學者協助(第 45 點)；③履約期間，主辦機關應定期召開會議，瞭解民間機構執行進度，並協助解決執行困難。第一次會議應於簽約後二個月內為之(第 47 點)；至於各促參執行階段之履約管理重點，則臚列於同注意事項第 46 點。惟查部分主辦機關履約管理作業未依前開促參作業注意事項辦理，前經審計部於民國 97 年間通案調查各級政府辦理促參案件執行績效，發現逾 1/3(16 件)之主辦機關並未按時召開履約管理會議，履約管理品質普遍不佳，嗣後獲行政院公共工程委員會函復已向各主辦機關重申促參注意事項第 47 點規定，並將於辦理訪視作業時加強提醒。惟本次調查各機關履約績效執行情形，仍持續發現相同缺失；至於依規定成立監督管理組織之主辦機關，則有監督作業消極或監督能力不足之情事。鑑於政府推動促參政策之效益得否發揮，與個案履約品質息息相關，建請通盤檢視各機關履約管理作業共同性缺失，積極研議加強輔導查核措施，俾發揮促參政策效益，有效提升政策品質。

(4)探究已解約甚至停止營運個案之原委，積極研擬有效督導考核措施，以謀求改正解決之道：依促參法第 6 條第 6 款規定，主管機關掌理政府促進民間參與公共建設之督導及考核事項。查部分促參案件履約過程因故發生爭議，甚至解約等不當情事。按政府推動促參政策之美意，在於引進民間資金減輕政府財政負擔外，同時藉由民間創意、效率等資源投入，有效協助政府提供高品質之公共服務。惟各機關辦理促參案件進入履約階段後，如因機關作業缺失，甚至誤解法令等不當因素，以致發生履約爭議，因此解約而引發長期訴訟，可能衍生鉅額賠償，則不僅無法達成政策目標，反而浪費政府資源，延宕建設進度，甚至增添人民對政策之疑慮，斷傷政府形象。建請該會依據前開促參法第 6 條相關規定，探究履約過程解約甚至停止營運之原委，謀求改正解決方法，積極研擬有效督導考核措施，並斟酌列入專業人員訓練之案例，以避免類似重大缺失再次發生。

### 3. 就各級政府以限制性招標方式辦理緊急工程等採購案件執行情形，向行政院公共工程委員會提出之建議改善意見

各級政府民國 97 年 1 月至 98 年 10 月，依政府採購法第 22 條第 1 項第 3 款、第 16 款，及同法第 105 條第 1 項第 2 款辦理之工程採購案件計 1,750 件，預算總金額 113 億 5 百餘萬元，經抽查 280 件，預算總金額 29 億 8 千 5 百餘萬元，研提下列建議事項，建請行政院公共工程委員會研議辦理。

(1)督促機關充分考量採購緣由並審慎研擬採購招標策略，兼顧發包作業之效率及公開公平合理性：機關依政府採購法第 22 條第 1 項第 3 款規定辦理限制性招標，係適用於遇有不可預見之緊急事故，致無法以公開或選擇性招標程序適時辦理，且確有必要辦理之採購；另依同法第 105 條第 1 項第 2 款方式辦理者，係適用於涉及人民之生命、身體、健康、財產遭遇緊急危難，需緊急處置之採購。經抽查各機關民國 97 年 1 月至 98 年 10 月依上開條款辦理之工程採購案件 278 件，發現其中 44 件招標時間充裕、14 件並無緊急情事、5 件尚無人民之生命、身體、健康或財產遭遇緊急危難事由，卻以須緊急處理或流標且年度預算執行期限將屆為由，辦理限制性招標，顯有援引法規錯誤情事；另其中 97 件核有自災害發生至簽辦採購、核准採購、決標、簽約、開工時間相隔甚久，採購作業過程未盡積極等情事；又有



57 件訂定寬鬆之履約期限，或未覈實管控工期，肇致逾期、停工、展延工期等，均有違所提緊急處理之需求。建請加強宣導並督促各機關充分考量採購緣由，據以審慎研擬採購招標策略，並加強採購發包作業與履約管控，俾兼顧採購效率及公開公平合理性。

**(2)宣導鼓勵機關於工程會所建置之優良廠商名單資料庫邀請比(議)價廠商，建立公平合理之選商機制：**依據行政院公共工程委員會民國 98 年 8 月 12 日工程企字第 09800358240 號函釋規定，緊急採購符合政府採購法第 22 條第 1 項第 3 款而採限制性招標者，邀請比價對象得為過去表現優良之廠商，或該會建置之優良廠商資料庫內之廠商。經抽查各機關依政府採購法第 22 條第 1 項第 3 款及同法第 105 條第 1 項第 2 款辦理之工程採購案件 278 件，發現其中 109 件邀請廠商之選定，或未載明邀請特定廠商之理由；或就機關年度列案之優良廠商逕予擇選，亦未載明理由；或由機關首長或其授權人員指定，部分機關甚有集中邀請少數廠商並得標，而影響工程執行進度之情事；另其中 6 件所邀請廠商間涉有特殊異常關聯，例如，同一工程採購，其中一投標廠商之負責人，為另一投標廠商之被授權開標人員；未得標廠商領回押標金人員為得標廠商之工地負責人等；該等辦理過程及方式核欠周延妥適，且易遭訾議。建請宣導鼓勵各機關於該會所建置之優良廠商名單資料庫邀請比(議)價廠商，或由各部會署及各直轄市、縣(市)政府，參考上開資料庫，及考量機關需求與地域性，分別建立優良廠商名單，並訂定邀請比(議)價廠商之原則或次序等機制，俾使選商程序透明化，以提升採購之公平合理性。

**(3)加強以限制性招標方式辦理緊急工程之採購稽核及施工查核，俾提升採購作業及工程施工品質：**經抽查各機關依政府採購法第 22 條第 1 項第 3 款、第 16 款及同法第 105 條第 1 項第 2 款辦理之工程採購案件 280 件，其中，截至調查期間，採購稽核小組曾辦理稽核之件數僅有 16 件，占抽查總件數之 5.71%；另工程施工查核小組曾辦理查核之件數僅有 23 件，占抽查案件之 8.21%，顯示各級政府採購稽核小組及工程施工查核小組辦理稽(查)核比率偏低；又上開 23 件經施工查核之案件中，查核成績為甲等者有 3 件，乙等者有 20 件(占已查核案件之 86.96%)，而經調查結果，發現援引政府採購法第 22 條第 1 項第 3 款或第 105 條第 1 項第 2 款辦理緊急採購



有誤；以緊急處理需求而採限制性招標，惟採購作業過程未盡積極；未先完成比議價、確定施工項目單價，即通知廠商進場施作，或未儘速補辦必要採購程序；履約過程相關品質管理作業未盡妥適等諸多缺失，顯示該等採購作業及工程施工品質有待提升。建請督促各級政府採購稽核小組及工程施工查核小組，加強以限制性招標方式辦理緊急工程之採購稽核及施工查核，以確保該等工程之順遂執行。

#### 4. 就採購申訴審議委員會運作情形，向行政院公共工程委員會提出之建議改善意見

行政院公共工程委員會採購申訴審議委員會(以下簡稱申訴會)民國 98 年度政府採購申訴收案總件數計 590 件、調解收案總件數計 1,030 件，其辦理情形，經查核結果，研提下列建議事項，建請行政院公共工程委員會研議辦理。

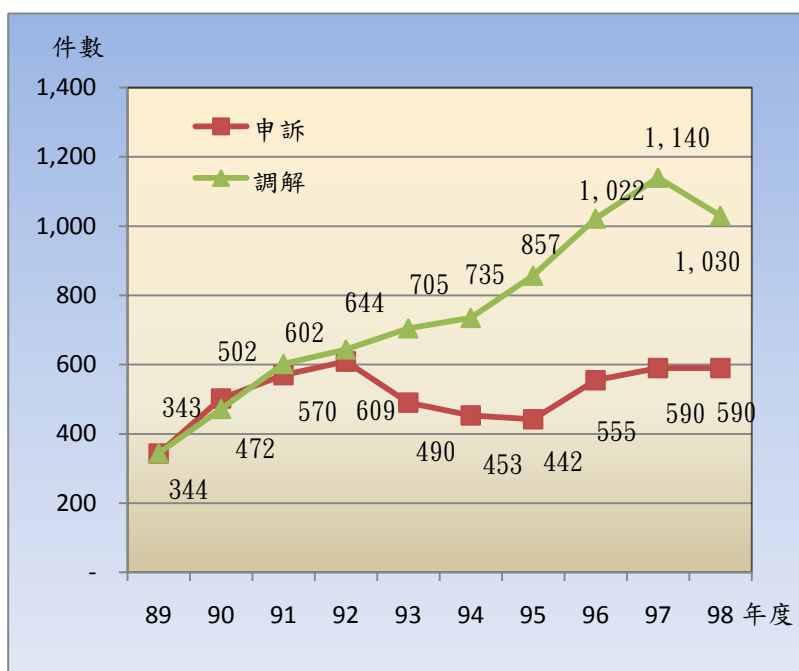
(1)控管爭議處理期程：依政府採購法第 78 條第 2 項規定，申訴會應於收受申訴書之次日起 40 日內完成審議，必要時得延長 40 日。查申訴會民國 98 年度收案總件數計 590 件，截至民國 99 年 3 月底止，尚未完成審議 53 件(占 8.98%)，已完成審議 537 件中，程序終結案件 260 件、實體終結案件 277 件；另審議時間(註：審議時間之統計尚未扣除收受申訴書至廠商繳費及繳費後至最後補正資料之時間)未達 40 日者 189 件、40 至 80 日者 148 件、逾 80 日者 200 件。因程序終結案件一般審議時間均未逾 80 天，則上述逾 80 日之 200 件，應屬實體終結案件，其占實體終結總件數(277 件)之比率高達 72.20%。上開民國 98 年度收案，截至民國 99 年 3 月底止，尚未完成審議，及審議時間超過法定最長期限 80 天之情形，均核與上開規定未盡相符。建請檢討未能於法定期限完成審議之癥結，研謀控管審議期程，避免影響採購之執行。

(2)降低程序終結案件發生比率：查申訴會民國 98 年度收案，截至民國 99 年 3 月底止，完成審議之申訴案 537 件，其中程序審查終結案件 260 件，占 48.42%。按申訴會對類此案件之審議作業，包括：就未繳納審議費之申訴廠商，通知限期補繳；就未於期限內陳述意見之招標機關，予以函催；經程序審查，發現有申訴書內容未符規定要件等程式不合而其情形可補正者，通知廠商限期補正；提申訴會委員會議為不受理之決議；函發審議判

斷書等。衡之程序終結案件比率及其審議作業，實已影響採購申訴整體審議與招標機關採購時效。建請持續向廠商加強宣導異議申訴有關規定，並研議修改相關法令規章，簡化逾期未繳納審議費，依法不予受理等作業程序，以降低該等案件發生比率、節省審議成本、增進審議時效。

(3)降低不良廠商申訴案件發生比率：申訴會民國 98 年度政府採購申訴收案總件數 590 件，其中涉及不良廠商爭議案件計 314 件，占 53.22 %。上開申訴案件，多屬於政府採購法第 101 條各款中之「得標後無正當理由而不訂約者」、「查驗或驗收不合格，情節重大者」、「因可歸責於廠商之事由，致延誤履約期限，情節重大者」、「因可歸責於廠商之事由，致解除或終止契約者」等類型，而所稱「無正當理由」、「情節重大」、「因可歸責於廠商之事由」等，屬不確定之法律概念，機關於認定上難有一定之標準。建請訂定更為詳盡具體之適用範圍或認定標準，以為各機關遵行；並加強宣導機關提報不良廠商之適用情節，以降低此類申訴案件發生比率，增進整體審議時效。

(4)降低履約爭議案件之發生：申訴會民國 98 年度調解收案總件數計 1,030 件，截至民國 99 年 3 月底止，尚未完成調解 200 件，占 19.42 %。另行政院於民國 98 年 5 月函頒「行政院所屬中央二級機關對於所屬機關(構)工程履約爭議督導協處作業原則」，要求肩負重要公共建設之經濟部、交通部、國防部、內政部、教育部等 5 個部會，應成立公共工程履約爭議處理小組；其他部會及地方政府應主動積極對所屬所涉公共工程爭議之處理時效予以管控，並視需要成立上開爭議處理小組(註：經濟部、交通部、內政部、教育部等 4 個部會，已成立爭議處理小



申訴會歷年政府採購申訴及履約爭議調解收案件數統計圖

組)，該機制之設立已使自民國 89 年至 97 年逐年增加之調解案件，於民國 98 年度略為減少，惟全年度件數仍屬偏多。允宜就歷年調解案件，檢討易滋爭議事項，研謀解決對策，例如：督促各機關訂定公平、合理、明確之工程採購契約等，以降低履約爭議之發生；另檢討調解處理之現況，研謀加速處理進度；並督促各部會署及地方政府確實執行上開爭議處理機制，以快速解決爭議，避免影響採購執行進度。

#### 5. 就重大公共建設執行情形及各機關提報巨額採購效益分析資料之管考，向行政院公共工程委員會提出之建議改善意見

行政院公共工程委員會民國 98 年度列管之年度可支用預算達一億元以上之公共建設計畫計 222 件，年度可支用預算 3,867 億 5 千 3 百餘萬元，執行結果，累計全年執行數 3,541 億 4 千 4 百餘萬元，預算執行率 91.57%；另政府採購法施行迄民國 99 年 5 月 18 日止，各機關提報之巨額採購使用情形及效益分析資料，合計 7,841 件。行政院公共工程委員會對該等重大公共建設執行情形及提報巨額採購效益分析資料之管考情形，經查核結果，研提下列建議事項，建請該會研議辦理。

(1)研議調整重大公共建設列管範圍：審計部前於民國 95 年 5 月建請行政院公共工程委員會研議調整重大公共建設列管範圍，嗣據該會函復將研議針對重大公共建設計畫於規劃設計階段即納入列管等。惟查該會列管之年度可支用預算達一億元以上之公共建設計畫範圍，除行政院列管公共建設計畫、延續性公共建設計畫外，主要為年度可支用預算達 1 億元以上之公共建設計畫，對於上開公共建設計畫之規劃設計階段，因其年度可支用預算多未達一億元，並未納入列管；另據審計部歷年考核重大公共建設計畫執行績效，發現各該計畫執行效能過低之原因，以計畫期程規劃未盡妥適、可行性評估作業未盡周延、預算編列不當、設計作業疏失、建照取得延宕、地質或水土保持調查未確實等規劃設計相關缺失之比率最高。又該會僅列管各計畫年度預算執行情形，對於計畫自核定起之整體執行情形，並未加以列管，以致年度預算執行順遂，而整體預算執行進度落後等異常案件，未能及時發現督導改善。建請研議將重大公共建設計畫，自核定起包含規劃設計階段以迄完工啟用等之整體執行情形，納入列管範圍，俾及早發現與協助各機關解決相關規劃設計缺失及計畫整體進度落後癥結，以有效監督公共建設計畫之推動。



(2)研議將公共工程履約資訊公開(告)予以法制化：依據政府採購法第 1 條規定，為建立政府採購制度，依公平、公開之採購程序，提升採購效率與功能，確保採購品質，爰制定本法。同法第 10 條第 4 款規定，主管機關掌理採購資訊之蒐集、公告及統計。惟該法所規定機關於採購過程，應公開之採購資訊，僅止於招標及決標資訊，對於履約管理及驗收等相關資訊是否公開，則未予規範。目前行政院公共工程委員會建置有「公共工程標案管理系統」，係將採購決標資料匯入該系統後，由機關人員負責查填後續工程履約資料(包括開工到驗收資料，監造及施工管理人員等)，內容尚稱充實，利於工程管理運用，並可隨時提供採購稽核及施工查核選案參考，並供政府施工中案件資料之統計，惟尚無法令強制規定機關必須將履約資訊輸入系統，致有缺漏或未更新之情形。鑑於近年來政府推動諸多公共建設方案，如振興經濟擴大公共建設計畫、易淹水地區水患治理計畫、莫拉克風災復建工程等諸多公共建設投資計畫，其執行情形及成效，攸關政府施政效能，向為各界所關注，卻往往無法提供及時、正確或完整之工程履約資訊。鑑於近年來電腦網路資訊科技迅速成長及各界對公共建設執行資訊需求殷切，且目前電腦資訊系統及機關人員登錄訓練等均已完備，建請研議將公共工程履約資訊公開(告)予以法制化，並加強規範與督導各機關對於相關資訊之填報，俾減少該會列管過程所遭遇諸多困難與問題，並強化採購資訊之公開與透明。

(3)落實執行重大採購事件效益評估：依政府採購法第 111 條規定，機關辦理巨額採購，應於使用期間內，逐年向主管機關提報使用情形及其效益分析。主管機關每年應對已完成之重大採購事件，作出效益評估。另依行政院公共工程委員會民國 92 年 12 月 23 日訂定「行政院公共工程委員會重大採購事件效益評估作業要點」第 2 點規定，該會對於機關提報使用情形及效益分析之巨額採購，工程採購 20 億元、財物採購 10 億元、勞務採購 1 億元以上者，得簽請核定列為重大採購事件。審計部經由行政院公共工程委員會政府電子採購網，下載截至民國 99 年 5 月 18 日之巨額/重大採購事件效益評估件數統計表，各機關提報之巨額採購使用情形及效益分析資料，合計 7,841 件，惟經該會列為重大採購事件予以效益評估並刊登政府採購公報之件數僅 50 件，比率偏低，且尚無重大採購事件效益評估刊登政府採購公報之案件。建請提高辦理重大採購事件效益評估案件比率，落實執行重大採購



事件效益評估，俾查察各機關重大採購案件之使用效益情形，就使用效益不佳案件及早督導改善。

(4)修正機關提報巨額採購使用情形及其效益分析欄位：依「機關提報巨額採購使用情形及效益分析作業規定」第 3 點規定，機關提報巨額採購之使用情形及其效益分析，應包括：預期使用情形及其效益；實際使用情形及其效益；實際使用情形及其效益與原規劃、設計或需求所欲達成者之比較及差異原因；未依原規劃日期啟用之原因；結算金額與決標金額差異之原因；屬第二次提報者，與前一次使用情形及其效益分析之比較及差異分析；綜合說明與檢討。查行政院公共工程委員會政府電子採購網，提供各機關提報巨額採購之使用情形及其效益分析資料之系統，係將上開預期使用情形、實際使用情形、實際與預期之比較及差異分析、本次與前數次之比較及差異分析、綜合說明與檢討等項目，均置於同一欄位，並以「標題」提示應填報項目，惟因系統設定各該標題均可增刪，致各機關提報上開使用情形及其效益分析資料，常漏列部分應提報項目，肇致該會須再函機關補正，虛耗行政作業成本，且不利查察該等巨額採購案件之使用效益情形。建請修正上開提報系統，將各項應提報項目，分別設定為固定式欄位，俾利機關遵循，以增進提報內容正確性。

#### 6. 就M臺灣計畫—寬頻管道建置計畫執行情形，向內政部營建署提出之建議改善意見

內政部營建署執行M臺灣計畫—寬頻管道建置計畫，自民國 94 年度至 98 年度止，擴大公共建設投資計畫特別預算編列 190 億 5 千萬元，公務預算編列 49 億 9 千 7 百萬元，合計 240 億 4 千 7 百萬元。其執行情形，經調查結果，研提下列建議事項，建請內政部營建署參酌。

(1)督促受補助機關加強寬頻管道管理維護法規之訂定，並落實執行：依內政部函頒補助各機關辦理寬頻管道建置計畫執行要點伍、二、(二)規定，各市縣申請寬頻管道整體規劃及工程建置案時，其申請計畫書內容須包括管理維護辦法或管理營運辦法草案等資料。惟據內政部營建署提供資料，截至民國 98 年底止，27 個受補助機關中，尚有臺北縣政府、高雄市政府及經濟部加工出口區等 3 機關，僅訂定租賃契約範本，尚未完成寬頻管道管理維護法規訂定，建置完成之寬頻管道欠缺維護管理依據；另 24 個已完

成管理維護法規訂定之機關中，有南投縣政府、屏東縣政府、臺東縣政府、基隆市政府、臺中市政府、臺南市政府、中部科學工業園區管理局等 7 機關所訂之管理維護法規，未要求寬頻管道建設完成後，原本附掛於雨水下水道或排水溝之纜線，應限期移除，並遷入寬頻管道，亦未限制機關已完成寬頻管道路段，業者不得另行挖埋建置或附掛纜線，均不利寬頻管道佈纜率之提升；另新竹縣政府、新竹市政府、苗栗縣政府、臺南縣政府、花蓮縣政府 5 個機關



開挖路面埋設寬頻管道

雖已完成寬頻管道管理維護法規訂定，並於法規中要求業者應於期限內，拆除該路段原附掛於雨水下水道之纜線，惟未依所訂法規切實要求業者拆除原附掛於雨水下水道之纜線，並遷入寬頻管道。建請加強督促各執行機關寬頻管道管理維護法規之訂定，並落實執行。

(2)督促相關單位與業者依規劃或承諾將纜線遷入寬頻管道：依據內政部補助各機關辦理寬頻管道建置計畫執行要點伍、二、(二)規定，機關申請工程建置費案(B 類)之計畫書內容應包括「與管線單位協調會議文件(含參與同意書)」。惟調查結果，發現部分機關寬頻管道建置完成後，業者



光纖纜線遷入寬頻管道

未依承諾進場佈設纜線，及配合拆除附掛於該道路雨水下水道內之纜線；另雲林縣政府、彰化縣政府等機關原規劃由政府部門或公務使用部分寬頻管道，亦未依規劃進場佈纜。建請加強督促相關單位與業者依規劃或承諾將纜線遷入寬頻管道。

(3)檢討寬頻管道租金高於雨水下水道附掛租金之現象，避免影響業者遷入意願：依據本計畫可行性研究報告第四章第三節所載，固網業者及全省有線電視業者均表示樂觀其成，普遍表示贊成與支持政府廣建寬頻管道提供業者承租，只要租金(使用費)合理，願意將附掛於雨水下水道之纜線，遷入政府興建之寬頻管道。復依本計畫綜合規劃報告 7.2.2 及 7.3 所載，為使本計畫內部報酬率達成所設定之資金成本 2.8%，建議最低租金標準為管道出租率達 70%時，每公尺管中管，最低租金標準為 1.63 元；出租率達 50%時，最低租金標準為 2.25 元，為目前各機關設定租金標準重要之參據。惟據審計部民國 99 年辦理「各級政府都市雨水下水道建設計畫執行情形專案調查」，發現目前各地方政府對業者將纜線附掛於雨水下水道或排水溝之收費，除澎湖縣政府 3 元/每公尺/每月外，其餘 15 個直轄市或縣(市)政府租金為 1 元/每公尺/每月(另 5 個縣市政府無租金標準)，各相關業者或公務單位如配合寬頻管道啟用將附掛於雨水下水道或排水溝之纜線遷入，除造成營業使用不便及必須額外負擔纜線遷移費用外，纜線租金將大幅上漲 63%~125%。為避免影響業者遷入意願，建請檢討寬頻管道租金高於雨水下水道附掛租金之現象。

(4)督促各受補助機關依限完成寬頻管道建置採購：依據內政部補助各機關辦理寬頻管道建置計畫執行要點肆、二、(二)規定，各申請機關應以申請當年度可執行完成為基本前題；計畫規模及所需經費較大者，應依實際需要訂定分年分期計畫，各年度提案應能切割適當工作項目獨立完整執行；同執行要點捌、四規定，各機關於每項計畫項目年度計畫完成發包後，補助款如有賸餘，應繳回營建署；另依據擴大公共建設投資特別條例第 9 條第 1 項規定，各機關執行本條例特別預算，應依預算執行程序辦理；未執行部分，應依預算法規定解繳國庫，不得移用。惟據營建署提供資料，截至民國 99 年 3 月底

「M 臺灣計畫—寬頻管道建置計畫」補助案件執行情形統計表

止，民國 96 年度至 98 年度補助案件中，仍有多案採購未完工，或因補助賸餘款未繳回、竣

補助年度	補助案件數	已結案件數	工程採購未完工件數	補助賸餘款未繳回件數	因竣工圖資格未符等其他因素未結件數
96	210	155	1	9	45
97	182	60	2	4	116
98	129	12	18	3	96



工圖資格式未符規定等因素，尚未結案情事，執行進度明顯落後。建請加強督促各受補助機關依限完成寬頻管道建置採購。

(5)督促受補助縣市政府加強鄉(鎮)公所辦理案件之督導查核，並依規陳報查核結果：依內政部補助各機關辦理寬頻管道建置計畫執行要點拾、五、(二)規定，計畫項目由鄉(鎮、市)公所辦理者，由縣政府督導查核，並將督導查核情形送內政部營建署，該署不定期抽查。據審計部調查「地方政府寬頻管道建置、管理及使用效益情形」結果，各縣市有將寬頻管道交由鄉、鎮、市辦理者，計有臺北縣、宜蘭縣、桃園縣、臺中縣、彰化縣、臺南縣、高雄縣、屏東縣及連江縣等 9 縣，其中未依上揭規定進行督導查核，並將督導查核情形陳報內政部營建署者，計有臺北縣、宜蘭縣、臺中縣、彰化縣、高雄縣、屏東縣及連江縣等 7 縣。建請督促受補助縣市政府加強鄉(鎮)公所辦理案件之督導查核，並依規陳報查核結果。

#### 7. 就各級政府辦理採購主(會)計及有關單位暨上級機關權責實施情形，向行政院公共工程委員會提出之建議改善意見

據法務部政風司委外研究提出之民國 97 年臺灣地區廉政指標民意調查，針對 21 類受訪者對與廉政工作關係密切者清廉程度之評價，政府採購或公共工程人員清廉程度名列倒數第 2 名，顯示社會大眾對採購人員清廉形象，尚有疑慮，宜輔以加強採購監辦作業之配合，俾資周延。各級政府辦理採購主(會)計及有關單位暨上級機關權責實施情形，經調查結果，研提下列建議事項，建請行政院公共工程委員會參酌。

(1)督促機關改善未派員監辦案件之作業缺失：依政府採購法第 13 條第 1 項規定，機關辦理公告金額以上採購之開標、比價、議價、決標及驗收，除有特殊情形者外，應由其主(會)計及有關單位會同監辦；「機關主會計及有關單位會同監辦採購辦法」第 5 條規定，政府採購法第 13 條第 1 項所稱特殊情形，指合於未設主(會)計單位及有關單位者等 14 款情形之一，且經機關首長或其授權人員核准者，得不派員監辦；同辦法第 7 條第 1 項後段規定，無監辦者，紀錄應載明其符合該辦法第 5 條規定之特殊情形；同辦法第 7 條第 1 項前段規定，監辦人員於完成監辦後，應於紀錄簽名。經審計部抽選民國 97 年部分公告金額以上採購案件調查結果，中央及地方機關之主(會)計及監辦有關單位於採購程序各應監辦次數 2,871 次，實際分別監辦



2,535 次、2,217 次，其中主(會)計部分，於 336 次未派員監辦採購程序中，計有 84 次(比率 25.00%)不符上開法令規定，有關單位部分，於 654 次未派員監辦採購程序中，亦有 310 次(比率 47.40%)不符上開法令規定，衍生主(會)計或有關單位未簽報核准不派員監辦、相關紀錄未簽章或簽章欄位空白等類似缺失。建請督促機關改善未派員監辦案件之相關作業缺失，以加強採購內部控制。

機關主(會)計及有關單位會同監辦次數統計表

採購 階段  機關別	主(會)計					有關單位				
	招標、決標 階段		驗收階段		未監辦 次數 小計	招標、決標 階段		驗收階段		未監辦 次數 小計
	應監辦 次數	實際監 辦次數	應監辦 次數	實際監 辦次數		應監辦 次數	實際監 辦次數	應監辦 次數	實際監 辦次數	
合計	1,785	1,697 95.07%	1,086	838 77.16%	336 11.70%	1,785	1,532 85.83%	1,086	685 63.08%	654 22.78%
中央機關	612	597 97.55%	368	247 67.12%	136 13.88%	612	589 96.24%	368	237 64.40%	154 15.71%
地方政府	1,173	1,100 93.78%	718	591 82.31%	200 10.58%	1,173	943 80.39%	718	448 62.40%	500 26.44%
	主(會)計					有關單位				
	應監辦 次數	實際監 辦次數	未監辦 次數			應監辦 次數	實際監 辦次數	未監辦 次數		
總計		2,871	2,535 88.30%		336 11.70%		2,871	2,217 77.22%		654 22.78%

(2)督促地方政府改善有關單位未派員監辦比率偏高之問題：依政府採購法第 13 條第 1 項規定，機關辦理公告金額以上採購之開標、比價、議價、決標及驗收，除有特殊情形者外，應由其主(會)計及有關單位會同監辦；「機關主會計及有關單位會同監辦採購辦法」第 3 條規定，政府採購法第 13 條第 1 項所稱有關單位，由機關首長或其授權人員就機關內之政風、監查(察)、督察、檢核或稽核單位擇一指定之，無該等單位者，由機關首長或其授權人員就機關內部熟諳政府採購法令人員指定之。經抽選民國 97 年度公告金額以上採購案件 838 件，地方政府應派員監辦次數 1,891 次，監辦有關單位未監辦次數 500 次(其中未符規定者 267 次，比率 53.40%)，相較主(會)計未監辦次數 200 次(其中未符規定者 63 次，比率 31.50%)高出 2.5 倍、未監辦未符規定者亦高出約 4.2 倍；另經審計部調查發現，部分地方政府機關無設置政風等單位人員(諸如國小或國中)或政風人員調職，亦未指定熟諳政府採購法人員擔任有關單位監辦，致除主(會)計人員監辦外，缺乏有

關單位會同監辦等缺失。建請督促地方政府改善監辦有關單位未派員監辦比率偏高之問題，以符法制，並降低採購風險。

**機關未派員監辦且未符規定比率情形統計表**

機關別	監辦單位	主(會)計				有關單位			
		未監辦次數	符合規定次數	未符規定次數	未符規定比率(%)	未監辦次數	符合規定次數	未符規定次數	未符規定比率(%)
合計		336	252	84	25.00	654	344	310	47.40
中央機關		136	115	21	15.44	154	111	43	27.92
地方政府		200	137	63	31.50	500	233	267	53.40

(3)督促上級機關針對採購監辦事宜妥適訂定授權條件：依政府採購法第 12 條第 1 項規定，機關辦理查核金額以上採購之開標、比價、議價、決標及驗收時，應於規定期限內，檢送相關文件報請上級機關派員監辦，上級機關得視事實需要訂定授權條件，由機關自行辦理；另據行政院公共工程委員會民國 95 年 3 月 16 日工程企字第 09500089250 號令修正「政府採購法規定須報上級機關核准核定同意備查事項上級機關權責一覽表」規定，政府採購法第 12 條第 2 項，未達查核金額之採購，其決標金額達查核金額者，或契約變更後其金額達查核金額者，機關應補具相關文件送上級機關備查，其備查程序尚不能授權免除；同表另規定，諸如政府採購法第 14 條等規定應報上級機關核定者，上級得通案核准等規定。惟經調查經濟部、財政部、內政部、國防部、交通部、教育部等機關執行上級機關監辦職權時，業已函所屬通案核准於辦理查核金額以上採購之開標、比價、議價、決標及驗收時，免再報請上級機關派員監辦；地方政府部分，亦有宜蘭縣、金門縣(對金酒公司、物資處)、高雄縣(對所屬一級機關)等地方政府有類似情事，與上開法令所稱得「訂定授權條件」規定，似屬有別；又經審計部調查統計顯示，所屬機關辦理查核金額以上案件越少者，監辦次數較為綿密；反之，案件越多者，其上級機關派員監辦次數則有逐漸寬鬆之趨勢，當所屬機關查核金額以上案件高達一定數量時(約 120 件左右)，顯示對其業務造成一定程度影響，上級機關即通案不再派員監辦，不無失之均衡之虞。鑑於上級機關仍屬採購監督機制之重要一環，建請督促各上級機關應依機關特性及業務需求考量訂定合宜授權條件，俾臻周延。

(4)研議改善上級機關監辦作業機制：依政府採購法施行細則第 7 條至第 9 條規定，機關辦理查核金額以上採購之開標、決標及驗收時，應於規定期限內，檢送相關文件報請上級機關派員監辦；第 10 條規定，上級機關得斟酌其金額、地區或其他特殊情形，決定應否派員監辦；第 11 條第 1 項規定，所稱監辦，指監辦人員實地監視或書面審核機關是否符合本法規定之程序。經查民國 97 年度中央機關及地方政府分別有 4.93%及 7.07%案件逾期報請上級機關監辦，另分別有 47 件及 112 件漏未報請上級機關監辦，且據部分上級機關表示，現行機制並無法主動掌握所屬機關何時應於採購程序報請上級機關監辦，僅被動等待所屬機關陳報；又上級機關派員監辦情形，多屬實地派員，僅極少數執行書面審核監辦，復據部分機關表示，上級機關執行書面審核監辦尚有窒礙(諸如所屬機關位於外地，較難依政府採購法施行細則第 51 條第 1 項、第 96 條第 1 項規定於相關紀錄簽名)。為利機關執行上級機關監辦任務，建請於行政院公共工程委員會建置之政府採購資訊公告系統，研議增列檢核機制並改善書面審核監辦之困難，以避免漏未報請上級機關監辦之情事，同時增加上級機關作業之彈性，俾達加強上級機關監辦之效果。

#### 8. 就各級政府辦理有關身心障礙者、原住民及扶助中小企業等優先採購事務執行情形，向各主管機關提出之建議改善意見

政府為輔導身心障礙者及原住民就業、扶助中小企業參加政府採購，爰於政府採購法、身心障礙者權益保障法、原住民族工作權保障法、中小企業發展條例等相關法令，明訂各級政府機關、公立學校及公營事業機構應進(僱)用一定比例之身心障礙者及原住民，或優先採購其提供或生產之物品或服務，及訂定由中小企業承包或分包之目標金額比率等。茲將向相關主管機關提出之建議改善意見，分述如次：

(1)身心障礙者優先採購事務執行情形：據內政部公布之「民國 97 年度義務單位採購身心障礙機構或團體生產物品及服務成果表」列載，計有 6,685 個義務採購單位，依「優先採購身心障礙福利機構團體或庇護工廠生產物品及服務辦法」第 3 條第 1 項、第 2 項規定，採購之物品及服務項目總金額為 63 億 3 千 2 百餘萬元。其中，向身心障礙福利機構或團體、庇護工場採購金額為 15 億 6 千 9 百餘萬元，優先採購比率為 24.77%。其執行情形，經調查結果，研提下列建議事項，建請內政部參酌。



①督促義務採購單位正確填報優先採購金額，強化優先採購網路資訊平台檢核功能，俾落實考核執行成效：依「身心障礙者權益保障法」第69條第1項、第2項規定，身心障礙福利機構或團體、庇護工場(下稱身心障礙廠商)，所生產之物品及其提供之服務，於合理價格及一定金額以下者，各級政府機關、公立學校、公營事業機構及接受政府補助之機構、團體、私立學校應優先採購；各義務採購單位應依相關法令規定，採購該物品及服務至一定比率。又依「優先採購身心障礙福利機構團體或庇護工廠生產物品及服務辦法」第2條第1項第5款規定，比率指義務採購單位採購第3條第1項、第2項所定物品及服務項目(以下簡稱指定採購項目)，由機構、團體或庇護工場承包或分包之年度金額累計(按：子數)占該單位年度採購該物品及服務項目金額(按：母數)之比率；同辦法第3條第6項、第8項規定，一定金額為新臺幣100萬元；一定比率為5%。經查各義務採購單位民國97年度優先採購成果，核有：未覈實填報指定採購項目之金額(採購比率母數)，或採購金額填報不實，未依規定列計優先採購金額等缺失，肇致影響採購比率之正確性，重新核算結果甚有未達規定比率(5%)者。復查各義務單位係運用內政部建置之「優先採購網路資訊平台」填報相關資料，惟該系統尚無建置相關檢核功能，致未有效防範填報錯誤情事發生。建請督促義務採購單位依規定正確填報優先採購金額，並強化該部建置之網路資訊平台檢核功能，俾落實考核執行成效。

②加強宣導優先採購相關法令規定，以確保各義務採購單位正確執行優先採購作業：依「身心障礙者權益保障法」第69條第3項規定，前2項物品及服務項目(身心障礙廠商所生產之物品及其提供之服務)、比率(各義務採購單位應依相關法令規定，採購該物品及服務至一定比率)、一定金額、合理價格(於合理價格及一定金額以下者，各義務採購單位應優先採購)、優先採購之方式及其他應遵行事項之辦法，由中央主管機關定之。內政部爰訂定「優先採購身心障礙福利機構團體或庇護工廠生產物品及服務辦法」，以資規範優先採購相關作業。惟查部分義務採購單位辦理優先採購，核有：招標文件未載明優先決標予身心障礙廠商之意旨及決標方式，或未妥為訂定投標廠商資格條件；身心障礙廠商報價未進入底價，仍不當洽其減價至底價後優先決標等缺失，顯示各義務採購單位對於相關規定仍未臻熟稔，肇致缺失頻仍。建請加強宣導優先採購相關法令規定，並研謀具體改善措施，以確保各義務採購單位正確執行優先採購作業。



③積極輔導協助身心障礙廠商參與政府採購，以提升優先採購成效：依據內政部公布之合格身心障礙廠商名單及行政院公共工程委員會「政府採購公告系統」，民國 97 年度合格身心障礙廠商總家數計 273 家，各機關辦理未達公告金額之指定採購項目案件，以公開開標或公開取得報價單方式辦理者，計有 825 件，惟其中僅有 15 家身心障礙廠商曾參與標案投標，投標比率尚屬偏低。按「優先採購身心障礙福利機構團體或庇護工廠生產物品及服務辦法」自民國 94 年 10 月施行迄今已 4 年餘，囿於部分身心障礙廠商對於政府採購法令規定及作業程序仍未臻熟悉，或因資金不足，無法繳交押標金或履約保證金，或因履約能力無法符合標案需求等因素而未參加投標，肇致未能落實促進身心障礙者自立就業之立法目的，另據內政部提供資料統計，民國 97 年度無身心障礙廠商參加投標、議價或經資格審查無合格之採購金額高達 10 億餘元，建請積極輔導協助身心障礙廠商參與政府採購，以提升優先採購成效。

④積極檢視研修優先採購法令，俾契合政府採購法及實際作業需求：內政部訂頒之「優先採購身心障礙福利機構團體或庇護工場生產物品及服務辦法」（以下簡稱本辦法），部分條文規定事項未盡周延，或與政府採購法規定未臻相符，肇致部分義務採購單位間有誤解法令或錯誤引用等情。建請檢視研修優先採購法令規定，俾契合政府採購法及實際作業需求，詳如下述：

A. 依本辦法第 4 條第 1 項第 2 款規定，各級政府機關、公立學校、公營事業機構及接受政府補助之機構、團體、私立學校應優先採購第 3 條第 1 項、第 2 項所定物品及服務，於合理價格及一定金額以下者，得不經公告程序，邀請 2 家以上機構、團體、庇護工場比價或僅邀請 1 家機構、團體、庇護工場議價。同辦法第 3 條第 6 項規定，一定金額為新臺幣 1 百萬元。惟依政府採購法第 19 條規定，機關辦理公告金額(新臺幣 1 百萬元)以上之採購，除依第 20 條及第 22 條規定辦理者外，應公開招標。上述規定對於採購金額恰為 100 萬元之採購案，前者規定得採行限制性招標，後者規定應公開招標，二者未臻一致。

B. 依本辦法第 4 條第 1 項第 1 款、第 2 項第 2 款規定，各級政府機關、公立學校、公營事業機構及接受政府補助之機構、團體、私立學校應優先採購指定採購項目，得以公告方式邀請不特定身心障礙廠商及非身心

障礙廠商投標，於招標文件載明優先決標予身心障礙廠商意旨；其決標方式如下，非身心障礙廠商為最低標，且其標價符合招標文件最低標之決標原則者，如身心障礙廠商僅一家者，義務採購單位得洽該身心障礙廠商減價至最低標之標價決標。查上述規定之決標方式，係採最低標決標方式，惟機關倘運用最有利標(含準用或取最有利標精神者)決標方式辦理上述指定物品及服務之採購，則尚無詳細規範以符實需。

⑤強化義務採購單位無正當理由而採購未達一定比率之課責機制，俾確實導正缺失，以收警惕之效：依「身心障礙者權益保障法」第 102 條規定：「公務員執行職務有下列行為之一者，應受懲處：…二、無正當理由違反…第 69 條第 2 項規定。」(按：第 69 條第 2 項規定，各義務採購單位應依相關法令規定，採購該物品及服務至一定比率)。又依「優先採購身心障礙福利機構團體或庇護工廠生產物品及服務辦法」第 3 條第 8 項規定，一定比率為 5%。據內政部公布各義務採購單位民國 96、97 年採購未達規定比率，且無正當理由者，分別有 2,140、1,215 個單位，雖呈下降趨勢，惟其中仍有 871 個單位係連續 2 年均未達規定，甚有未彙送成果者。鑑於內政部對於採購未達一定比率(5%)之機關，均僅函請其依上述規定懲處，並未追蹤列管後續懲處結果。建請強化義務採購單位無正當理由，而採購未達一定比率之課責機制，俾確實導正缺失，以收警惕之效。

(2)原住民族優先採購事務執行情形：依據行政院公共工程委員會「政府採購資訊查詢系統」統計結果，各級政府民國 97 年度辦理位於原住民地區之未達公告金額採購計 7,583 件，決標總金額 31 億 2 千 7 百餘萬元。其執行情形，經調查結果，研提下列建議事項，建請行政院原住民族委員會參酌。

①督促各機關確依規定辦理位於原住民地區採購作業，俾保障原住民廠商承包政府採購權益：「原住民族工作權保障法」自民國 90 年 10 月實施迄今已逾 8 年餘，惟調查結果，發現各機關辦理位於原住民地區，應由原住民廠商優先承包之未達公告金額採購案件，仍有諸多未符法令規定事項，舉如招標文件未敘明優先決標予原住民廠商之方式，或未明訂投標廠商應繳交原住民證明文件，甚有違反規定逕向非原住民廠商採購情事，影響原住民廠商參標機會及承包權益。鑑於行政院人事行政局於民國 92 年 6 月 3 日以局考字第 0920018238 號函釋，各機關(構)如未依原住民族工作權保障

法第 11 條規定辦理採購時，相關人員之懲處，可就具體個案依相關規定辦理。建請督促各機關確依規定辦理原住民地區採購作業，依上述函釋就個案缺失情節落實懲處機制，並就相關缺失研謀改善措施，另洽請行政院公共工程委員會通知各級政府採購稽核小組協助加強稽核監督，俾落實保障原住民廠商承包政府採購權益。

②**明確釋示小額採購及全部或部分排除適用政府採購法之採購，是否應由原住民廠商優先承包，俾利制度順遂推行：**依「原住民族工作權保障法」第 11 條規定，各級政府機關、公立學校及公營事業機構(以下簡稱各機關)，辦理位於原住民地區未達政府採購法公告金額之採購，應由原住民個人、機構、法人或團體承包。但原住民個人、機構、法人或團體無法承包者，不在此限。同法施行細則第 9 條第 1 款、第 2 款規定，所稱無法承包者，係指符合政府採購法第 22 條第 1 項第 1 款至第 4 款、第 6 款至第 9 款、第 13 款及第 16 款之情形，或依規定辦理 1 次開標無法決標。惟查各機關依「中央機關未達公告金額採購招標辦法」第 5 條規定，辦理不經公告程序，逕洽廠商之小額採購；或依政府採購法第 104 條、105 條規定，辦理得全部或部分排除適用政府採購法規定之軍事或緊急採購；或依「科學技術基本法」第 6 條第 3 項、「文化資產保存法」第 25 條規定，辦理不適用或不受政府採購法限制之研究發展採購或古蹟修復採購，是否應由原住民廠商優先承包，行政院原住民族委員會並未通案明確釋示，肇致各機關無所依循，易衍生適法疑慮。建請闡明上述採購是否應由原住民廠商優先承包，並適時研修相關法令規定，以資周延，俾利優先採購制度之順遂推展。

③**研謀建置原住民地區優先採購解釋函令暨相關事項之網站查詢專區，以整合相關作業資訊，提升資訊公開效能：**依「政府資訊公開法」第 7 條第 1 項第 2 款規定：「下列政府資訊，除依第 18 條規定限制公開或不予提供者外，應主動公開：…二、政府機關為協助下級機關或屬官統一解釋法令、認定事實、及行使裁量權，而訂頒之解釋性規定及裁量基準。」查行政院原住民族委員會係「原住民族工作權保障法」之主管機關，所為相關解釋函令，雖已視個案情節通函各有關機關，或擇要公布於工程會網站，惟尚未於行政院原住民族委員會網站彙整公告。又依「原住民族工作權保障法施行細則」第 8 條第 1 項、第 4 項規定，原住民機構、法人或團體，指經政府立案，經所在地直轄市、縣(市)主管機關證明者，其證明之有效期間為 6 個



月。行政院原住民族委員會為利各機關查證廠商是否為合格原住民廠商，業定期公告「原住民機構、法人或團體證明書清冊」，惟刊登於該會網站之「最新消息」區域，肇致各界查閱運用較為不便。建請研謀建置原住民地區優先採購解釋函令暨相關事項之網站查詢專區，以整合相關作業資訊，提升資訊公開效能。

(3)中小企業優先採購事務執行情形：依行政院公共工程委員會公布由中小企業承包或分包統計表列載，民國 97 年度各機關辦理採購決標總金額為 1 兆 2,742 億 2 千 6 百餘萬元，其中由中小企業承包或分包之金額為 7,728 億 7 千餘萬元，所占比率約 60.65%。其執行情形，經調查結果，研提下列建議事項，建請行政院公共工程委員會參酌。

①調增中小企業承包或分包政府採購之目標金額比率，俾提升扶助參與政府採購之成效：依「扶助中小企業參與政府採購辦法」第 4 條第 1 項、第 2 項規定：「主管機關應會同經濟部於每一會計年度開始後 2 個月內，與…總統

民國 92 至 97 年度各機關採購由中小企業承包或分包之金額比率統計表

年 度	單位數	金額比率			
		90%以上	60%以上～未達 90%	30%以上～未達 60%	未達 30%
合計 (比率)	607 (100%)	297 (48.93%)	223 (36.74%)	68 (11.20%)	19 (3.13%)
92	93	53	29	8	3
93	98	60	31	4	3
94	97	63	28	6	0
95	108	51	42	12	3
96	107	20	51	26	10
97	104	50	42	12	0

府、國家安全會議、五院及院屬各一級機關與直轄市及縣(市)政府會商後，訂定各該機關及其所屬機關該年度之採購由中小企業承包或分包之目標金額比率，…

所稱目標金額比例，得依機關之性質分別訂定之。」查上述目標金額比率，自民國 92 年度起均訂為 30%，經統計各機關於民國 92 至 97 年度間之平均執行比率，48.93%機關在 90%以上；36.74%機關在 60%以上～未達 90%；11.20%機關在 30%以上～未達 60%，3.13%機關未達 30%，顯示多數機關實際執行比率均高出目標值甚多。鑑於我國中小企業家數約占全部企業家數之 97.70%，且「中小企業認定標準」業於民國 98 年 9 月修訂，調整有關中小企業之營業額與僱用員工數之最低門檻，未來中小企業家數將更為增



加，建請研謀調增中小企業承包或分包政府採購之目標金額比率，俾提升扶助參與政府採購之成效。

②強化中小企業承包政府採購金額之查證機制，俾落實考核執行成效：依「扶助中小企業參與政府採購辦法」第 5 條規定：「機關辦理採購，應規定投標廠商於投標文件中敘明其是否屬中小企業，…機關於必要時得查證廠商是否係中小企業。經濟部就機關查詢事項，應提供必要之協助。」復依「中小企業認定標準」第 2 條第 1 項規定，本標準所稱中小企業，指依法辦理公司登記或商業登記，並合於相關基準之事業。惟查各機關民國 97 年度登錄於政府採購資訊公告系統之得標廠商資料，仍有逕將機關學校登錄為中小企業，或同一廠商時而登錄為中小企業，時而登錄為非中小企業(如宏碁股份有限公司等)，肇致影響採購比率之正確性。鑑於經濟部(中小企業處)目前尚未建立國內中小企業資料庫，須就個案洽請相關財稅單位提供資料認定，查證程序較為繁瑣，各機關不易落實執行，建請研謀強化中小企業承包政府採購之查證機制，俾落實考核執行成效。

#### 9. 就政府採購稽核制度之運作情形，向行政院公共工程委員會提出之建議改善意見

行政院公共工程委員會於民國 99 年 1 月開始運用第 2 代政府電子採購網系統，建置具有各採購稽核小組上傳稽核監督報告之功能。經查行政院所屬 14 個部會署採購稽核小組運用前揭系統情形，於民國 99 年 1 月至 7 月間，尚有 6 個部會未上傳稽核報告，另有部分部會已結案之稽核監督案件未全數登載；復因行政院公共工程委員會尚未建立機關辦理採購過程常見缺失之標準代碼，各稽核小組僅能就稽核所見缺失以文字敘述方式登載，尚無法發揮電子資料庫快速彙整及統計分析之特有功能。鑑於各級採購稽核小組歷次稽核監督結果，相同缺失普遍仍有重複發生之情形，為改善該等缺失，建請比照工程施工查核之缺點代號，建立採購過程常見缺失之標準代碼，並督促各級採購稽核小組落實上網登錄稽核監督結果及處理情形，俾供各採購稽核小組統計分析查核缺失，以作為各稽核小組加強辦理稽核之重點，協助機關強化採購作業內部控制及管考機制，並作為辦理採購人員教育訓練之參據。

#### 10. 就行政院組織再造將公共工程委員會整併裁撤情形，向行政院提出之建議意見

行政院組織法修正案，業經 總統於民國 99 年 2 月 3 日公布，自民國 101 年 1 月 1 日施行，行政院公共工程委員會將在行政院組織法修正案施行後整併消失，依據該會提供資料顯示，其業務將一分為三，亦即政府採購、申訴審議、中央採購稽核、促進民間參與公共建設等業務併入財政部；計畫及經費審議、工程管理等業務併入國家發展委員會；技師與工程顧問公司管理等業務則併入交通及建設部。鑑於該會掌理業務將分由不同部會掌理，恐難維持其原有組織功能，審計部經考量下列事由，建請行政院考量依據民國 101 年 1 月 1 日施行之行政院組織法第 14 條規定，於即將推行之組織建置案中，以該會現行執掌業務為基礎，設立主管政府採購與工程之專責單位，俾統一事權，以利公共工程及採購事務之推動，提升行政效率與國家競爭力。

(1)該會負責統籌公共工程之規劃、審議、協調、督導等事項，及掌理政府採購政策、制度、法令之研訂、修正與解釋等事項，主管法令包括政府採購法、促進民間參與公共建設法、技師法及工程技術顧問公司管理條例等，係政府採購及公共工程主管機關，對於全國公共工程與採購制度之推動等，有其不可或缺之地位。

(2)近年來該會列管以公務預算辦理之一億元以上、振興經濟擴大公共建設計畫、莫拉克颱風災後重建工程等重大公共建設計畫，每年均逾 6 千億餘元；另愛臺十二建設將投入經費 4 兆元，其中民間參與公共建設方式辦理之計畫推案量預計達 1.2 兆元，而重大公共建設之列管、品質管理、經費審議等事項，須督導、協調各部會與地方政府，且非工程專業機關辦理之重大工程，如政府積極推動之文創產業、國家級音樂中心或劇院、科學工業或生技園區、原住民或客家文化中心等，分別由文化建設委員會、國家科學委員會、衛生署、原住民族委員會或客家委員會等主管，因缺乏專業資源，工程常有落後或停滯，端賴工程會統籌專業之協處、督考及輔導，提升執行效能；再者，政府採購為國家施政計畫之具體執行，與政策推動息息相關，其金額每年均逾兆元，且時值我國甫加入 GPA 之際，各機關適用 GPA 採購作業，及國內廠商參與外國採購等事項，均亟待該會賡續加強輔導；又採購稽核、施工查核、申訴審議等之運作均須超然獨立，將該會併入其他部會，恐難持中立，且有權限不足以督導、協調各部會之虞。

## 五、財務(物)上違失案件之查處

審計部及所屬審計處室書面審核、就地抽查或專案調查，發現各機關學校人員在財務上涉有違失案件，於民國 99 年度處理者計有 174 件，其中涉有刑事責任依審計法第 17 條規定，移送檢調機關偵辦者 10 件；依審計法第 17 條、第 20 條規定，報請監察院處理者 12 件；通知各該機關學校長官查明處理定案，並經報告監察院備查者 152 件，受處分人員共計 544 人，其中記大過者 4 人、記過者 39 人、申誡者 501 人。茲分述如次：

### (一)移送檢調機關偵辦者

稽察各機關人員在財務上涉有不法之行為，經依審計法第 17 條規定，移送檢調機關偵辦並報告監察院者 10 件，其中內部控制及審核疏失 8 件，採購作業疏失 2 件。

### (二)報請監察院處理者

稽察發現各機關人員財務上涉有重大違失，或處分不當時，經依審計法第 17 條、第 20 條規定，報請監察院處理者 12 件，其中機關人員涉有財務上不法或不忠於職務上之行為者 8 件，機關人員未為負責之答復者 4 件。

### (三)通知機關查明處分者

稽察發現各機關學校人員涉有財務上違失，經通知各該機關學校長官查明處分者 152 件，受處分人員共計 544 人，其中記大過者 4 人、記過者 39 人、申誡者 501 人。審計機關對於通知各機關學校長官查處者，除要求其提出改善措施，予以列管追蹤查核，另案報告監察院備查外，並按違失事件性質，以副本抄送相關主管機關，諸如涉及內部審核者，副知行政院主計處；涉及採購者，副知行政院公共工程委員會，以期更能有效發揮審計功能。茲擇要分述如次：

**1. 中央政府部分：**計通知處分 60 件，其中以國防部 19 件最多，次為經濟部及行政院國軍退除役官兵輔導委員會各 8 件，再次為交通部 6 件。受處分人員共計 184 人，其中記過者 13 人、申誡者 171 人。經分析各案違失之原因，以採購作業疏失 26 件為最高、次為內部控制及審核疏失 16 件、再次為財物管理疏失 11 件。

## 民國 99 年度審計機關稽察中央各機關人員財務(物)上違失案件受處分人數統計表

## (一)按主管機關別

主管機關	件數	受處分			人數
		記過	申誠	小計	
合計	60	13	171	184	
1. 國防部	19	7	33	40	
2. 經濟部	8	2	21	23	
3. 退輔會	8	-	17	17	
4. 交通部	6	-	9	9	
5. 內政部	5	1	11	12	
6. 財政部	4	2	10	12	
7. 衛生署	4	1	5	6	
8. 教育部	2	-	3	3	
9. 海巡署	2	-	58	58	
10. 國科會	1	-	3	3	
11. 農委會	1	-	1	1	

## (二)按案情別

疏失原因	件數	受處分			人數
		記過	申誠	小計	
合計	60	13	171	184	
1. 採購作業疏失	26	6	45	51	
2. 內部控制及審核疏失	16	4	82	86	
3. 財物管理疏失	11	2	30	32	
4. 憑證管理疏失	3	-	6	6	
5. 支付作業疏失	2	1	3	4	
6. 預算執行疏失	2	-	5	5	

**2. 地方政府部分：**計通知處分 92 件，其中以花蓮縣 9 件最多，次為彰化縣及南投縣各 8 件，再次為高雄市、臺北縣及臺東縣各 7 件。受處分人員共計 360 人，其中記大過者 4 人、記過者 26 人、申誠者 330 人。經分析各案違失之原因，以內部控制及審核疏失 44 件為最高，次為採購作業疏失 35 件，再次為財物管理疏失 11 件。



民國 99 年度審計機關稽察地方各機關人員財務(物)上達失案件受處分人數統計表

## (一)按市縣別

市	縣	件	數	受處分人數	受處分人數	受處分人數	受處分人數				
				大	過	記	過	申	誠	小	計
合	計		92		4		26		330		360
1.	高雄	市	7		1		—		13		14
2.	臺北	市	3		2		—		6		8
3.	花蓮	縣	9		—		7		63		70
4.	彰化	縣	8		1		—		10		11
5.	南投	縣	8		—		1		20		21
6.	臺北	縣	7		—		3		19		22
7.	臺東	縣	7		—		—		19		19
8.	宜蘭	縣	6		—		5		12		17
9.	臺中	縣	6		—		1		13		14
10.	桃園	縣	5		—		2		10		12
11.	基隆	市	4		—		—		7		7
12.	新竹	縣	4		—		1		103		104
13.	高雄	縣	3		—		—		8		8
14.	臺南	縣	2		—		—		5		5
15.	雲林	縣	2		—		2		8		10
16.	臺南	市	2		—		—		3		3
17.	金門	縣	2		—		—		4		4
18.	新竹	市	1		—		—		1		1
19.	苗栗	縣	1		—		—		1		1
20.	臺中	市	1		—		1		1		2
21.	嘉義	縣	1		—		—		2		2
22.	嘉義	市	1		—		—		1		1
23.	屏東	縣	1		—		—		1		1
24.	連江	縣	1		—		3		—		3

## (二)按案情別

疏失原因	件數	受處分人數			
		大過	記過	申誠	小計
合計	92	4	26	330	360
1. 內部控制及審核疏失	44	4	17	136	157
2. 採購作業疏失	35	-	4	76	80
3. 財物管理疏失	11	-	5	116	121
4. 預算執行疏失	1	-	-	1	1
5. 憑證管理疏失	1	-	-	1	1

## 六、未盡職責或效能過低事項之查核

審計部及所屬審計處室民國 99 年度考核各機關之施政工作績效，核有未盡職責或效能過低情事，依審計法第 69 條規定，通知其上級機關妥處，並報告監察院者計 85 案。茲分述如次(國防部主管 4 件機密案件及經濟部主管 2 件密件，不予摘述)：

### (一)中央政府部分

**1. 行政院原住民族委員會**辦理建置原住民人力資料庫暨職場安全網計畫，總經費 1 億 9 千 6 百餘萬元，其人力資料庫建置計畫延宕辦理，且耗費鉅資建置之資料庫系統，於計畫中斷後即長期閒置；資料庫系統建置未臻周全，且功能未盡完善，未能有效促進原住民就業；已建置人力資料之正確性及完整性堪虞，執行成效不彰；迄未依法建立失業通報系統，且未落實執行成果檢討。案經函請行政院查明妥適處理。本案業經監察院提案糾正(監察院公報第 2697 期)。

**2. 行政院經濟建設委員會與內政部營建署**管理運用離島建設基金，因離島建設業務定位不明，幕僚單位更換頻仍，致業務無法連貫，影響基金管理運作；辦理離島開發建設投資、貸款計畫業務，未及時建置貸款計畫審查及申請機制，累積鉅額資金滯存未充分運用，且辦理信用保證貸款未具收益性及安全性，核與規定有悖；補助離島建設計畫，延遲多年始訂定補助原則及審查依據，造成不經濟支出，且未確實執行，增耗可用資金；補助計畫執行成效欠佳，未及時建立管考機制，且未覈實辦理，抑低監督功能；辦理巨額勞務採購案，未依規定提報採購效益分析及履約管理未臻確實。案經函請行政院查明妥適處理。

**3. 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，經費 22 億 5 千萬元，文建會及客委會為計畫前後審查機關，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，影響整體計畫執行進度；客委會未依籌備工作實施方案及工作小組設置要點之規定，督促苗栗縣政府儘速辦理土地徵收作業，復未按月舉行工作小組會議，積極管制土地徵收辦理期程，肇致延誤計畫執行；籌備處於未完成選址評估方案前，即指

示以銅鑼鄉七十份段作為規劃評估主軸，先期規劃及選址作業流於草率，衍生基地現況調查成果棄置未用，已支付服務費用未獲應有效益；客委會未依經建會審議意見修正先期規劃報告，肇致延誤計畫核定期程，影響計畫目標達成；籌備處未先洽詢環境影響評估法令主管機關環保署，即辦理工務所委託規劃設計，且變更環境影響評估報告書尚未經審查同意，即辦理工務所建置工程，肇致無法動工而終止契約，衍生已支付設計服務費用未獲應有效益，補償廠商施工成本及損失，增加公帑支出；經建會職司本計畫前置作業之



苗栗園區主體場館工程

列管、考核，未妥慎保存管考系統資料及相關文件，亦未積極督促客委會改善，以致先期規劃報告延遲核定；研考會為施政計畫管制列管機關，對客委會未於資訊系統正確登載計畫執行內容，未適時指正並要求修正，影響資訊之正確性，該兩會均未發揮計畫管考效能；客委會違反組織規程規定，借調籌備處人員辦理非屬國家級客家文化園區業務，肇致該處人力不足，影響施政績效及評核成績，衍生審查作業不實及採購程序不符；又籌備處未將資訊業務、工程採購等組織職掌事項，交由正式公務人力辦理，而由其他勞務採購之行政協辦人員擔任負有行政責任之業務，致生採購違失，均未符法制。案經函請行政院查明妥適處理。本案業經監察院提案糾正（監察院公報第2730期）。

**4. 行政院體育委員會**補助地方政府興建極限運動場館辦理情形，實際支出3億3千1百餘萬元，該會對於推動極限運動之施政主軸，於事前未審慎評估需求，辦理可行性評估與成本效益分析，並訂定周延之補助作業規範，即貿然要求地方政府提報計畫，地方政府亦未詳實評估所提計畫之可行性與效益分析，該會復對地方政府提報申請案件，未邀請具有該專項運動專長之人員參與審查，且審查作業未盡嚴謹覈實，即核定補助地方政府興建極限運動場；嗣地方政府於場館興建完成啟用後，即囿於財政拮据及人力不

足，未妥為維護管理場地，任令遊具毀損或閒置，嚴重影響使用者之安全及折損原興建目的；體委會復未本於主管機關職責，督促檢討改善或研提因應措施，終致政策執行結果，未能達到興設極限運動場之目的及效益。案經函請行政院查明妥適處理。

**5. 行政院文化建設委員會**執行中央政府擴大公共建投資計畫-大臺北新劇院興建計畫，預計經費 119 億 4 千 3 百餘萬元，因未於契約明定委託規劃案之審查修正期程，肇致計畫審查一再修正，延宕綜合規劃報告報院期程；辦理 BOT 案件未能審酌計畫主體劇院與附屬設施之比例，肇致招商作業未成，並延宕計畫時程，並因計畫策略反覆，影響施政效能與基地發展效益。案經函請行政院查明妥適處理。本案業經監察院提案糾正(監察院公報第 2738 期)。

**6. 國立臺灣歷史博物館**辦理該館籌建計畫，經費 21 億 9 千萬元，該館未能及早擬訂分標發包策略，並積極控管設計時程，致部分標案設計作業延宕 3 年 4 個月始完成，嚴重影響計畫執行進度，無法達成預期開館之目標；未依工程會專業審查意見，事前調查具備履約能力廠商名單，妥訂投標廠商履約能力資格，致展示教育大樓新建工程得標廠商履約能力不足，及財務問題而終止契約，造成工程進度嚴重落後，未能如期於園區辦理典藏



臺灣歷史博物館園區全景

品開展教育工作；廠商逾期違約金未自應付工程款扣抵，且未向法院就扣押工程款執行命令提出異議，損害機關權益；未妥為督導設計監造單位落實施工規範及品質管理作業，及未控管承商施工品質及安全，肇致行政典藏大樓新建工程景觀橋梁發生倒塌，延遲 2 年 7 個月始重建完成，並縮減橋面寬度，降低設施使用功能；主體建築工程進度落後或未完成即成立博物館營運，致策展規模有限，配置人力未能充分利用，影響營運展示效能，且必須另租用倉庫存放文物，增加經費支出。案經函請行政院文化建設委員會查明妥適處理。



**7. 行政院國家發展基金**開發分基金投資宏圖開發股份有限公司 1 億 5 千萬元，未釐清投資疑慮，逕行投資，有違風險管控常規，又投資協議未採投資款專戶管理機制，任投資款未有監督管控，致遭挪用，肇致投資損失；投資會宇多媒體股份有限公司 5 千萬元，輕忽該公司營運及財務風險偏高，貿然投資，又未就其資金運用偏離原投資計畫情事妥適處理，損及基金權益。案經函請行政院查明妥適處理。

#### **8. 行政院有關部會所**

**屬**部分國營事業經管房地被占用或借用逾期房地之清理成效欠佳，亦未確實辦理土地巡查及房舍管理作業，清查管控流於形式；未妥善規劃利用房地資產，且活化成效欠佳，致房地閒置情形嚴重，使用效能過低；相關主管機關未能有效督導所屬事業改善房地遭占用、借用逾期及閒置等情。案經函請行政院查明妥適處理。



**台灣糖業公司閒置土地**

**9. 國立故宮博物院**辦理故宮文物教育推廣－線上遊戲計畫，編列經費 2 千 5 百餘萬元，該院辦理第 3 次驗收，未依合約規定辦理 5,000 人連線測試，即予以通過驗收並支付尾款，且延遲通知承商交付相關軟體及未驗證可用性及完整性，肇致鉅額經費開發之軟體無法使用，未能發揮應有效能；未能確實審核展延理由是否允當，卻任意放寬合約規定，同意承商展延上線期程；並於知悉承商發生財務問題時，未及時研採保全債權措施，導致本案遊戲系統停止運作後，雖求償勝訴但已無實益，且漏未追討已付契約價金 1 千 2 百萬元，造成公帑損失；未依合約確實查核本案採購實際製作費用之正確性及支出憑證之完整性，肇致提前支付契約價金及製作費用支用欠妥。案經函請行政院查明妥適處理。本案業經監察院提案糾正(監察院公報第 2725 期)。

**10. 內政部營建署**辦理污水下水道建設計畫，投入經費 1,682 億 4 千 8 百餘萬元，其推動建設十餘年，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昇；未妥善督導管控污水處理廠與污水管道建設時程，或處理廠施設位址，造成已完工設施(備)閒置，無法充分發揮執行效益；未優先推動已完成處理廠之用戶接管工程，致其處理效能過低，且工業區處理廠納接生活污水之執行成效不彰。案經函請內政部查明妥適處理。

**11. 內政部營建署城鄉發展分署**辦理花蓮縣鳳林休閒渡假園區民間參與公共建設先期計畫，計畫規模 30 億 1 千萬元，未經審慎分析，擅自大幅調整已核定之招商內容，且悖離高爾夫球場不納入第 1 期招商之先期計畫結論，致嗣後因球場開放申請延宕與籌設審議時程冗長，影響開發作業及目標達成；所訂開發權利金收取方式未盡周延，使申請人得以短估前十年營業額方式，少繳開發權利金；可行性評估等招商前置作業未盡周延，政府承諾事項無法依約完成及景觀用水取得時程遙遙無期，肇致本計畫第 1 期開發終止契約，整體計畫因而終止，耗費鉅額造地費用。案經函請內政部查明妥適處理。

**12. 內政部營建署及嘉義市政府**辦理二二八國家紀念公園開發計畫，核定開發總經費 9 億 2 千萬元，其主體工程已於民國 98 年 4 月完工驗收，惟迄未開放使用。營建署以高價價購公共設施用地致增加中央預算支出、競圖及評選作業未能周延考量實際情形、設計成果與原始需求及招標文



二二八國家紀念公園展示長廊

件規定有大幅落差、未將本閒置設施納入行政院活化閒置公共設施推動方案列管；嘉義市政府未落實執行工作分配事項且接管作業反覆未定。案經函請內政部及嘉義市市長查明妥適處理。

**13. 內政部營建署墾丁國家公園管理處**辦理興建後壁湖遊艇碼頭及相關港灣設施，總計投入經費 8 億 6 千 4 百餘萬元，該處於契約存續期間未督促廠商確實履行契約規定應辦及承諾事項，致未能保障遊客且危及設施安

全；疏於監督廠商辦理室內裝修事宜，對其增設住宿房間、違反原建築物使用用途等違約行為未予處置，損及政府管理威信；終止契約後，未督促廠商確實依契約規定將委託經營管理設施恢復原狀，辦理求償事宜，嚴重損及政府權益；因應契約期滿辦理後續委託經營管理之法律文件研究案，未將上級機關函頒之處理原則提供納入規範文件，及堅持於遊客中心設置住宿設施，復未確定後續委託經營管理辦理方式及招商期程，延宕招商時程；營建署未積極督促及輔導，相關建物設施迄今仍處於閒置狀態，影響使用效益至鉅。案經函請內政部查明妥適處理。

**14. 國防部**辦理國軍老舊眷村改建執行情形，截至民國 98 年 6 月 30 日止，除監察院糾正有關眷改計畫執行進度落後、眷改土地騰空標售作業遲緩、總政戰局軍眷服務處長期人力不足等缺失，未見改善外，另國軍老舊眷村改建條例施行前



臺北市通航聯隊改建基地改建後住宅

未妥為規劃完成違占建戶存證作業，條例施行後復未積極謀求妥善之補救措施；未依規定積極辦理已改遷(建)完成眷村眷戶之 69.3%地價款及補助款清冊，影響長期墊款轉正作業；餘屋之管理及銷售規定未臻周延，且未確實建立管控機制，致未能及時處分，損及政府權益。案經函請行政院督促國防部查明妥適處理。本案業經監察院提案糾正(監察院公報第 2744 期)。

**15. 國防部**辦理募兵作業，未依規定扣繳志願士兵副食費，肇致國庫增支鉅額經費計 1 億 1 千餘萬元；經本部通知依法處理後，後次室始修正給與計價標準表，並納編相關業管單位人員赴各作戰區實施巡迴說明，志願士兵團體用膳，自民國 98 年 11 月起扣主副食費，引發志願士兵及家屬抗議，且事後未能追繳，造成募兵制負面效應，戕傷政府形象。案經函請行政院查明妥適處理。本案業經監察院提案糾正(監察院公報第 2739 期)。

**16. 國防部暨所屬軍備局**辦理博愛分案執行情形，總經費 133 億 6 千 3



百餘萬元，其執行過程因各單位編制員額及需求面積，遲未配合國防部組織法修正定案、對於配合國防二法組織調整辦理變更設計之決策前後反覆、未落實成立專責編組，致計畫管控流於形式，且未積極處理機電工程廠商因財務問題影響出工及供料等因素，嚴重影響計畫執行期程，迄未達成使國防部各散駐單位集中辦公，提高行政效率，發揮合署辦公優點之預期成果。案經函請行政院查明妥適處理。

### 17. 國防部陸軍司

**令部**辦理步兵多武器射擊模擬系統採購，契約金額 1 億 4 千 4 百萬元，該司令部辦理武器外運研改為模擬器作業未盡周延，嚴重耽延執行期程 268 天；未能適時提供預算，致陸軍步兵訓練指揮部暨步兵學校（以下簡稱步訓部）無



步兵多武器射擊模擬系統場地

法妥適完成體育館整修工程，另步訓部辦理體育館整修工程，未能確實依契約所附廠商建議書所建議事項辦理，致廠商一再拒絕接收；步訓部與陸軍司令部對於採購計畫之研訂與審核，顯未周延；國防部軍備局採購中心、陸軍司令部及步訓部辦理本案履約爭議處理與契約修正，亦未積極，致廠商實際交貨日期已逾契約規定時限 3 年餘，尚未完成驗收啟用，未能達成預估節省訓練經費之投資效益。案經函請國防部查明妥適處理。

**18. 財政部國有財產局**經營之國有非公用土地，長期遭不法占用，未能積極有效排除，肇致不法占用問題長年存在，處理效能不彰；對於被占用國有非公用土地，依法訴追案件數量偏低，復因疏於掌握被占用情形，暨訴訟案件內控機制欠佳，致錯失處理先機；國有非公用土地久未辦理清勘查，間有產籍資料登載錯誤或與現況不符情事，有礙被占用之處理及使用補償金之催收；國有非公用土地占用人欠繳使用補償金金額龐大，未依法積極有效追償清理。案經函請財政部查明妥適處理。本案業經監察院提案糾正（監察院公報第 2719 期）。



### 19. 國立臺中高級農業職業學校辦理第三校區規劃及

土地使用情形，因未審慎評估申請撥用國有土地之管理維護能力，取得校地閒置多年未妥為管理利用，未發揮應有效益；保安林未設置明顯界標，與毗鄰私有地間範圍未臻明確，巡查及土地鑑界工作流於形式；已取得之第三校區用地部分遭占用，作為公墓使用及

民眾濫建、濫墾、飼養動物或濫倒廢棄物，與原規劃之用途不符，迄未依法訴訟排除；承接林務局尚未換約之放租及租地造林等國有保安林地，未依規定向占用人收取使用補償金及未依契約規定積極催收積欠租金，至逾 5 年追收期。案經函請教育部查明妥適處理。本案業經監察院提案糾正(監察院公報第 2738 期)。



國立臺中高級農業職業學校第三校區

### 20. 國立政治大學辦理

六期運動區興建工程，係以未涉及開挖整地行為及施工時亦無需開闢施工便道之條件，申請及獲發建造執照，實際則仍設計及施作施工便道，而遭建管單位發現，經註銷免擬具水土保持計畫送審函並罰款，使後續相關工程長期停工而終止契約，致已投入 8 千 8 百餘萬



國立政治大學六期運動區

元工程經費，無法取得使用執照而迄未使用，未達原投資預期效益；又辦理環山運動場興建工程，承商鑽破涵管，未切實督導監造單位及承商於豪雨來襲前及早完成排水設施修復，致發生擋土牆坍塌之災害，造成增加 4 千 3 百餘萬元之公帑支出，後續辦理排水管改道工程變更設計，增加不當支出，且自施工損害發生，至鑑定書作成、工程完工驗收階段，均未就承商可能涉有損害賠償事宜，主張校方權益，俟教育部指示，始向承商提出損害賠償訴訟。案經函請教育部查明妥適處理。

**21. 教育部**補助國立成功大學 4 億 4 千 6 百餘萬元，興建環境資源研究管理中心，該部事前未能妥適調查教育機構參與共同處理之意願，評估興建及營運風險，致環資中心興建完成後，大部分學校實驗廢棄物未納入處理，財物效能過低；另成功大學對環資中心存有餘裕處理容量，未積極申



國立成功大學環境資源研究管理中心

辦收受其他事業之廢棄物以提高營運量，又婉拒收受處理教育機構生醫廢棄物，肇致設備長期低度利用；該校熔融設備無法正常操作，未要求原統包商履行保固責任，即辦理後續委託代操作採購作業，又將復原責任轉嫁後續代操作商，未積極要求依約處理，肇致花費 8 千 8 百萬餘元之設備，迄今仍損壞未用，囤積數量龐大之灰渣與污泥尚待處理，未能發揮應有效能；教育部未本補助機關立場確實考核督促成功大學環資中心營運狀況及補助款運用效益。案經函請行政院查明妥適處理。

**22. 教育部及所屬**辦理竹山車籠埔斷層槽溝保存計畫—地震及生態園區，決標金額 1 億 2 千 5 百萬元，原執行單位臺灣大學提報執行計畫延宕、內容欠周延，且未適時陳報調整，遲至民國 94 年 11 月 7 日始表示無法繼續辦理，致工程無法如期發包，鉅額預算未執行而遭註銷，無法達成增加重建區學術研究及旅遊新景點之預計目標；國立自然科學博物館未依原統包需求及經費範圍檢討設計內容，使用需求大幅變更規模超出統包契約範圍，且簽約後 350 餘天已逾約定工期 50 餘天，仍未確定工程設計方向及經費額度，致生履約爭議而終止契約，已支付之統包工程款及服務費等計 2 千 7 百餘萬元，形成不經濟支出；該館於契約終止後，未能積極進行後續興建事宜，復由於修正計畫提報遲延，估算時程誤差退回修正，致行政院核定修正計畫期程延至民國 100 年 3 月，較原訂計畫期程延宕 2 年 3 月。案經函請教育部查明妥適處理。



### 23. 國立臺中圖書館辦理

該館遷建計畫，經費 20 億元，未依規定完成整體規劃書送經行政院核定，即編列特別預算案，送請立法院審議，有違特別預算編審程序，復未依經建會審議意見，妥為研擬整體規劃報告書內容，迭經多次修正，致經行政院同意備查，仍須辦理修正，影響計畫執



國立臺中圖書館遷建計畫

行；未及早辦理委託專案管理採購，無法提供整體規劃書諮詢及審查意見，延宕計畫期程長達 3 年；未重視專案管理單位及工程會專業審查意見，覈實管控設計經費及施工進度，嚴重影響計畫執行進度，預算未能發揮效能。案經函請教育部查明妥適處理。

### 24. 教育部辦理國家

圖書館南部館計畫，核定該館籌備服務處籌設計畫經費 7 千 8 百餘萬元，未經行政院核定及未衡酌相關機關審議之建議意見，逕行指示成立籌備服務處，終致暫緩執行；撥付國圖館南部館籌備服務處籌設計畫經費，未透過預算程序編列預算，逕由



國家圖書館南部館

其他預算項目移用經費，與預算法規定未合；購置財物設備未全數運用於南部館籌備服務處，且有閒置未使用之情事。案經函請行政院查明妥適處理。本案業經監察院提案糾正(監察院公報第 2738 期)。

### 25. 國立東華大學辦理植物園第 1 期新建工程，結算金額 2 千 9 百餘

萬元，該校申請使用執照，經主管機關通知改善後，未積極協調廠商釐清並補正缺失，即再提出申請，致未獲審查通過，迄未取得使用執照，無法使用

而長期閒置；使用執照退件，未予查究規劃設計疏失責任及依合約規定尋求解決，且尚未取照之前卻支付委託技術服務費尾款，致廠商怠於



國立東華大學植物園新建工程

改善缺失，徒增後續作業時間及困難；建築爭議事件經評審會議決議後，未積極依建築法規定單獨申請使用執照，延宕 2 年餘始另委託建築師辦理，行政效率至屬不彰。案經通知教育部查明妥適處理。

**26. 法務部所屬臺灣臺北看守所**經管之華光社區國有土地及建物，其經管土地遭占用及搭蓋違建，未積極清理且被占用情況日益惡化；專案清理小組之清理成效欠佳、或已收回案件未要求占用人依約定拆屋還地、或對逾期未騰空搬遷者，未依約定強制收回；未能適時通報其他機關經管土地遭占用，影響政策推動時程及成效；未獲特別授權前逕與占用戶調解(和解)，並免除追討不當得利，或調解(和解)案件所訂騰空返還日期超逾特別授權所定期限。案經函請行政院、財政部及臺北市政府查明妥適處理。

**27. 法務部行政執行署及所屬士林行政執行處**辦理辦公廳舍自有化中程計畫，經費 6 億 9 百餘萬元，法務部於使用機關未確定下，即納入興建計畫，致行政院要求通盤檢討，惟未確實依函示意見辦理，致再遭函復檢討，又使用機關報奉行政院核定後，於規劃設計招標後再度變更，決策過程反覆，規劃設計報告核定



法務部行政執行署及所屬士林行政執行處辦公廳舍工程施工情形



日期因而較原計畫預定日期落後 1 年 8 個月餘，影響後續細部設計作業進行及計畫目標之達成，肇致計畫期程大幅展延，並增加租用辦公室支出；行政執行署及士林行政執行處未依規定將計畫納入年度施政計畫辦理，致未納入施政計畫管制，影響計畫執行績效。案經函請行政院查明妥適處理。

### 28. 經濟部水利署辦理

水庫更新及改善計畫之執行過程及浚渫成效，暨各水庫管理機關所轄蓄水庫安全管理維護等執行情形，預定經費 33 億餘元，該署未確實督促水庫管理機關依計畫目標積極提報淤砂浚渫數量，且執行過程所提加速推動措施未見具體成果，致排定優先浚渫水庫之執行成



烏山頭水庫

效欠佳；未適時評估計畫實施成效，以回饋後續計畫之擬編，執行過程顯有疏忽，影響計畫整體目標之達成；未積極督促各水庫管理機關(構)辦理蓄水範圍公告事宜及安全評估相關作業，影響相關營運管理事宜；未善盡審查嘉南水利會烏山頭水庫清淤計畫，仍同意補助經費辦理，規劃審議結果因淤砂堆置場之設置違反水土保持法令，終致無法執行清淤作業，延宕時程並虛擲公帑；曾文水庫淤積情形日趨嚴重，惟南區水資源局未積極落實執行清淤作業，致進水口前攔污柵遭淤泥及沉木阻塞，影響水庫防洪排砂功能及營運管理，衝擊正常供水機能。案經函請經濟部查明妥適處理。本案業經監察院提案糾正(監察院公報第 2732 期)。

29. 台灣電力股份有限公司辦理風力發電第一期計畫臺中電廠及臺中港區風力發電機組及附屬設備採購帶安裝採購案，決標金額 17 億 7 千 8 百萬元，其承商履約能力不足，執行進度嚴重落後，且機組商轉分項工程初驗缺失，任由承商延宕修補改善時程，耽延機組商轉及計畫目標之達成；對於承商未依約辦理機組定期檢驗，部分設備長期損壞，未積極督促承商修復或重建，肇致機組可用率偏低，發電量遠低於預期目標，嚴重影響投資效益；未依約督促承商於試運轉前，完成「保證權重平均輸出」之機組性能測試，

且承商測試未達標準之違約金、未來應由承商辦理修復與保養等費用，須由應得工作款及履約保證金抵扣負擔，其保留款不足保障臺電公司權益；未依規定保存採購文件。案經函請經濟部查明妥適處理。本案業經監察院提案糾正（監察院公報第 2726 期）。



臺中電廠風力發電機組

### 30. 台灣糖業股份有限

**公司**停閉糖廠發展多角化業務，其停閉糖廠前，未即採行相關因應措施，關廠後所辦理待運用人力轉業訓練之成效亦欠佳，肇致人力資源運用不經濟；辦理人員析離與媒合作業失當，人力資源配置失調，待運用人力無法有效運用，活化人力措施成效不彰；未能妥善規劃執行優惠離退方案，肇致反淘汰及人力結構失衡情事，影響整體人力素質，且不利業務發展；事業部組織再造規劃欠周詳，資源未有效整合運用，復無法有效改善事業部連年虧損情況，營運效能不彰。案經函請經濟部查明妥適處理。

**31. 台灣電力股份有限公司**辦理和平溪碧海水力發電工程計畫，金額 165 億 1 千餘萬元，該公司未對水土保持技術規範等規定之訂定，及早因應妥處，亦未積極辦理施工道路闢建之前置作業，致施工道路規劃設計作業緩慢，嚴重影響工程進度；未縝密考量頭水隧道之地質情形，即以 TBM 工法施工，並按西部士林水力發電工程 TBM 鑽掘進度預估進度，致機具受困及鑽掘進度未如預期，又 TBM 機具受困後，亦未及時研謀妥適處理方式，嚴重影響工程進度，增加工程成



台電公司辦理和平溪碧海水力發電工程計畫之頭水隧道 TBM 機具受困情形

本；承包商停工及發生財務問題，該公司均未即時因應妥處，延宕工程進度；未依原預定時程完成施工道路，該公司未及時妥適處理，致承包商要求解約或停工，影響工程進度。案經函請經濟部查明妥適處理。

**32. 經濟部國際貿易局**辦理高雄世界貿易展覽中心暨國際會議中心興建計畫，經費 30 億元，該局未覈實確認具體需求，計畫核定後逕同意擴增需求項目，致發包預算嚴重不足，編列鉅額經費無法執行，嚴重耽延計畫執行；未依規定辦理工程專業審議，亦未及時協調高雄市政府工務局新建工程處配合執行，徒耗作業時程，嚴重耽延計畫執行時效。高雄市政府工務局新建工程處代辦採購作業，未秉於專業立場妥適檢討發包預算，亦未審酌相關規定妥為準備招標文件，工程經費在未覈實估算及審議下，逕行辦理發包，招標一再流標，亦未研謀有效因應措施，嚴重影響計畫執行時效。案經函請經濟部及高雄市政府查明妥適處理。

**33. 台灣電力股份有限公司**未切實執行員工按月排定之特別休假，員工於預排休假日照常出勤亦未依規定先行簽准，致預排特別休假徒具形式，又離退人員於退休離職前，未依規定控管使其休畢應有之特別休假，增加公司退休金負擔約 6 千餘萬元；經濟部迄未對該公司員工用電優待檢討核處，該公司亦未確依會議結論「按上年度發電成本」，計算員工用電優待，致減少公司收入約 7 百餘萬元，增加公司虧損；該公司未檢討解除資深人員兼任司機之規定，亦未積極指派已領有駕照之新進人員兼任司機，致資深人員兼任司機之比率偏高，民國 98 年度支付兼任司機加給金額達 1 億 4 千 9 百餘萬元，無法有效降低公司營運成本；該公司借調或指派員工至工會及職工福利委員會專職辦理工會及職工福利委員會業務，並將勞務外包人力提供工會使用，核有未當。案經函請經濟部查明妥適處理。本案業經監察院提案糾正（監察院公報第 2739 期）。

**34. 台灣電力股份有限公司**辦理核能二廠輻射防護衣物洗衣房新建工程，總建造費用 2 億 7 千餘萬元，其委外設計工作未能通盤考量整合交由專業廠商辦理，確定改採統包後仍執行原土建設計案，肇致重複土建設計工作，徒耗作業時程及公帑支出，各項行政作業效率低落，嚴重耽延新建洗衣房之執行期程；設計進度落後未積極研謀因應有效措施督商趕辦，亦未落實召開專案小組協調會議，肇致工進大幅落後，未達統包預期增進效率之目



的；消防電纜規格未詳實審訂，亦未覈實確認既有設施位置，肇致工期展延及增加公帑支出；竣工確認作業未及時辦理，亦未積極協調改善驗收缺失，迄今仍未進入總驗收程序，相關處理輻射衣物之設備閒置，且額外增購乾洗設備填補實際需求，徒增公帑支出。案經函請經濟部查明妥適處理。



核能二廠輻射防護衣物洗衣房

**35. 台灣電力股份有限公司**辦理核能四廠第一、二號機發電計畫，計畫經費2,736億5千餘萬元，因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，致投資經費大幅增加，執行期程巨幅展延，仍未達成計



核能四廠空照圖

畫目標；核四廠周邊系統(BOP)設計顧問公司破產後，未提領違約履約保證金，以確保權益；復未積極妥適擬訂計畫及契約執行進度，造成核四計畫施工及設計界面相互影響，執行期程一再延宕，且未落實控管顧問公司工作內容，影響公司權利；核反應器契約之設計時程及審核品質控管欠佳，且配合重要外購設備，未能及時提供設備資料，採假設數據先行設計，致設備採購完成，相關設計工作須修改或重新設計，徒增鉅額公帑支出；核四計畫未依規定辦理工程設計變更，於原子能委員會裁罰後，仍未積極研提替代方案，持續違規辦理設計變更；混凝土數量已知不足，未及時研謀解決因應，復曲解政府採購法令，採行限制性招標方式與原承商議價；且未覈實編列混凝土拌合場使用費，徒增公帑支出；未審慎考量模擬器之更新需求，於相關外購



設備尚未完成採購，及設計資料未完全確定前，貿然辦理 2 次模擬器之設計數據更新，事後仍再次辦理更新，增耗公帑支出；延宕辦理汽機設備復工修約事宜，於未釐清逾期交貨契約責任，逕行同意承商以實際交貨期作為修訂契約之依據，其行政效率不彰，且變更程序欠當；核能四廠計畫禁制區用地，延遲於預定核子燃料裝填前，始釐清仍有部分用地尚未取得使用權，肇致以大幅高於不動產估價師估價之價格收購或徵收土地；核能四廠防颱措施有欠周延，致 2 號機反應器設備遭颱風侵襲淹水受損，復未控管受損設備修復期程，積極辦理採購作業，延宕設備修復及申請保險理賠事宜。案經函請經濟部查明妥適處理。

**36. 交通部觀光局暨所屬日月潭國家風景區管理處**辦理日月潭風景區污水處理廠及下水道系統興建計畫，工程經費 3 億 3 千萬元，觀光局未將屬公共工程屬性之污水處理廠計畫，納入推動公共建設方案專案列管，其納入日月潭旅遊線計畫後，於年度作業計畫又未覈實反應工程進度落後情形，且於計畫期程結束後，另將未執行完成部分，併入他案計畫繼續執行，致使計畫執行進度落後情形，無法受到有效控管。日月潭國家風景區管理處則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；未能督導本工程修正預定進度之提報與審查，並要求專案管理公司及統包商改正錯誤之工程進度網圖，覈實反應工程進度落後之事實；未能確實督導本工程專案管理公司及統包商辦理規劃、設計及施工進度之管控，

並於開工前完成用地取得，致未能達成採委託專案管理及統包方式辦理之效益；未能依原訂期程完成污水處理廠工程，致日月潭地區污水，迄未能全面獲得控制，執行成效不彰。案經函請交通部查明妥適處理。本案業經監察院提案糾正（監察院公報第 2720 期）。



伊達邵(日月村)污水處理廠

**37. 交通部高雄港務局及高雄市政府**執行高雄港洲際貨櫃中心計畫(含紅毛港遷村計畫)，總經費 359 億 4 千 2 百萬元，該計畫辦理機關權責混亂，事權不統一，行政績效欠佳；變更計畫未妥慎考量經費需求與來源，對遷村安置地點及方式缺乏周密規劃，決策草率；法無明文且未奉上級機關明示同意，率爾決定遷村安置多元配套方案，增加公帑支出；自動遷出獎勵金未依行為時之法規標準辦理，不顧監察院糾正，仍另立自動搬遷補助費等名目，續發房租津貼；寺廟配售面積逾越計畫上限，配售地價未按開發成本核計，宗教團體自動搬遷救濟金及自動遷出獎勵金之發放未依行為時之法規辦理，致增遷村成本；紅毛港段 1-75 地號土地徵收救濟金之發放，核無正當、合理救濟事由，且發放標準不符公平原則；舢舨、漁筏及漁船遷移收購補償費之發放援引法令不當，未依上級機關核准之基準日辦理，致增費公帑支出；經管土地遭繁養殖業者長期占用，未善盡經管之責，又發放占用公地繁養殖場救濟金，不符公平正義，增加公帑支出；占用公地(不含繁養殖場部分)救濟金之發放，不符公平正義，增加公帑支出。案經函請交通部及高雄巿市長查明妥適處理。



高雄港洲際貨櫃中心預定地

**38. 各監理機關**清理以前年度汽車燃料使用費欠費案件時，因未積極完成法定送達及移送執行政序，且債權憑證管理鬆散，致多年來清理欠費之財務效能不彰，且造成逾法定時效無法再徵收情事，肇致政府喪失公法上鉅額之請求權；又未積極依行政執行署函示於屆滿前 1 年將欠費案件移送執行。交通部公路總局在未依實際督導監理業務狀況，擬具周延之規範及管考機制前，即貿然建議交通部同意各監理機關可自行刪除欠費檔案，且未同時建議應查明辦理過程有無疏忽責任；又未依交通部函示加強查核所屬各區監理所刪除欠費案件之情形，亦未適時向監理機關提出指正，置任所屬各區監理所逾法定時效案件與日俱增，處事顯欠積極，未善盡主管業務督導之責。



交通部辦理年度定期考核時，忽視汽燃費欠費清理作業效能欠佳現象，致在未先訂定配套措施及建置刪除欠費課責機制情況下，即貿然同意各監理機關可自行刪除已逾法定時效而無法再徵收之欠費案件檔案；同時忽視各監理機關刪除欠費金額逐年遞增之情事，且未切實督促公路總局加強考核；又未積極協助各監理機關解決清理欠費遭逢之困難，肇致逾法定時效而喪失公法上請求權之欠費案件未有效減少，處事欠積極，未善盡主管機關督導之責。案經函請行政院查明妥適處理。本案業經監察院提案糾正(監察院公報第 2720 期)。

**39. 交通部公路總局**辦理臺北縣特二號道路建設計畫，經費 309 億 4 千 6 百萬元，該局未依職掌權責及計畫審議要點及時接辦規劃作業，且未覈實審查臺北縣研擬之綜合規劃報告，未能發現其內容未符省級道路標準，遲至委辦細部設計時再修正計畫，致期程延宕，其間遭逢營建物價上漲需增加工程經費；未依規定辦理省道用地徵收前之公聽會，延宕計畫執行時程；未依原規劃構想就已完工路段研謀相關通車方案，致該路段完工後即長期間置。案經函請交通部查明妥適處理。



特二號道路建設計畫施工情形

案經函請交通部查明妥適處理。

**40. 交通部公路總局**辦理 120 線尖石鄉八五山至北橫公路高義段新闢路線計畫，耗資 2 億 2 千 1 百餘萬元，其路線規劃反覆未決，多次改線延宕道路測量及隧道位置選定，嗣因計畫中途停頓，肇致部分道路測量及隧道設計成果棄置、徒耗公帑支出，未能達到預期效益；先期計畫未將環境影響納

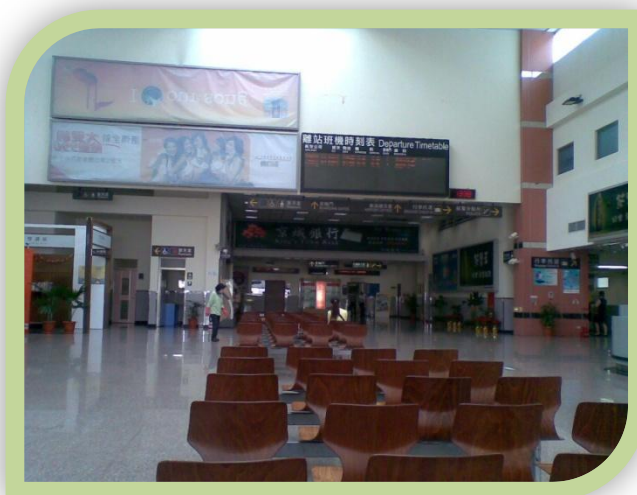


120 線尖石鄉八五山至北橫公路高義段新闢路線計畫結案後之現況

入考量，迄修正計畫經主管機關認定需辦環評，惟該局耽延 1 年餘始委外辦理環評，復因尚未選定計畫路線，致環評報告遲未通過審核，嗣經計畫中途停頓而徒耗環評經費；計畫中途停頓後，未積極輔導地方政府後續提報預算納入地方生活圈道路計畫中優先執行，致已完工路段盡頭有橋無路，未能發揮預期效益。案經函請交通部查明妥適處理。

#### 41. 交通部民用航空局為

民航政策之主管機關，惟未能合理建構機場之最適規模，致使各機場營收惡化且已未符經濟效益；遲未檢討航空站降等機制，及研謀有效改善航空站營運模式，致部分國內機場營收持續惡化。案經函請交通部查明妥適處理。



臺南機場候機區

#### 42. 交通部民用航空局辦

理桃園航空城先期發展計畫-貨運園區暨大園(南港地區)特定區計畫，以民航事業作業基金 99 億 3 千 6 百餘萬元，支應辦理都市計畫作業規劃、區段徵收作業及客貨運園區內各項公共設施，因先期財務收入評估過於樂觀及未考量租金減免因素，致實際收入與財務分析之資金收入相差甚鉅，投資效益未達預期目標；桃園航空客運服務專區完成開發後，未依原計畫用途使用；另有開發而取得之住商用地，未積極辦理標售，致土地閒置未達計畫效益；客運園區公共設施驗收合格後未善盡督導管理責任，無法有效保全設施安全，致設施遭受損壞或失竊，須再耗支公帑辦理修復；計畫評估客運園區進駐人口過於樂觀，未達預定污水處理規模，致已完工之污水處理廠閒置及



桃園航空客運園區一客運服務專用區



自來水配水塔未發揮功能；垃圾焚化廠未於招標前審慎評估市場需求及徵詢桃園縣政府，逕行辦理規劃設計，嗣完成後因既有焚化爐尚有餘裕量而停頓，徒耗規劃設計費用；未依契約規定於廠商取得建築使用執照後，收取第一期興建營運期程屆滿前之權利金，損及政府權益。案經函請交通部查明妥適處理。

**43. 行政院國軍退除役官兵輔導委員會所屬臺北榮民技術勞務中心**承攬業務安置榮民(眷)就業人數，逐年遞減；且承攬工程業務，幾全數分包予協力廠商，並以其員工充當該中心工程及品管人員，未能符合組織任務及設置宗旨；未嚴守承攬分際，逾越組織規程規定，承攬土木工程，且未陳報退輔會核定；又以協力廠商之工程專業人員及施工品質不良之違約協力廠商工程人員控管工案，致經營績效低落，已將歷年累積盈餘及資本虧損殆盡；未培養備標團隊及慎選合作之協力廠商，常受制於協力廠商，欠缺自主能力，未能掌握工程主導權，且向協力廠商收取之履約保證金偏低，難以有效約束協力廠商，而需自行承擔工案履約風險與責任；廠商資格訂定未符法令規定，遴選協力廠商集中於少數相同廠商，且互為履約保證或有與法令規定不符之情事，缺乏經營風險管理觀念；未辦理決標公告，且對違約廠商怠忽依規定通知其違約情事，並即時刊登政府採購公報予以停權處分。行政院國軍退除役官兵輔導委員會任令該中心違反組織規程所定業務範圍，承攬超逾履約施作能力之土木建築工程，肇致虧損；對該中心經營方向之政策搖擺不定，且未審慎落實監督執行，顯未善盡主管機關監督管理職責。案經函請行政院查明妥適處理。

**44. 行政院農業委員會農糧署**辦理檳榔廢園及廢園轉作計畫，截至民國 98 年度止，編列預算 3 億 1 千 3 百萬元，預計辦理廢園面積 1,828 公頃，累計實際完成廢園面積計 1,390.09 公頃，達成率僅 76.04%，該署未妥善規劃相關配套措施，忽視產銷特質及市場存在新植誘因，檳



山坡地檳榔廢園後裸露崩塌

椰廢園後縮減栽植面積未達預計目標，執行績效嚴重偏低；未妥善規劃山坡地檳榔廢園後優先推動造林，致廢園後形成坡地裸露，加劇水土保持隱憂，效能不彰；未確實辦理相關查核作業及妥適訂定廢園後監督管考作業規範，影響計畫執行成效；計畫尚未經農業特別收入基金管理會審議及行政院專案核定，先撥付款項執行。案經函請行政院農業委員會查明妥適處理。

#### 45. 行政院農業委員會、漁業署及地方主管機關辦理各期漁港建設計畫案，經費總計投入 608 億 5 千 9 百餘萬元，農委會為中央漁政主管機關，未能合理建構遠洋、近海、養殖漁業最適規模，且未詳確分析評估，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；漁業署未能善盡補助計畫審核之責，即補助興建各項漁港設施，致完工後使用效能不佳，復未切實督導考核實際使用成效，任令低度使用或長期間置；部分地方主管機關未能審慎評估當地漁業需求即提報興設計畫，設施完成後未能積極妥善利用，任其閒置多年或低度利用，未積極研謀改善。案經函請行政院及相關縣政府首長查明妥適處理。

計畫案，經費總計投入 608 億 5 千 9 百餘萬元，農委會為中央漁政主管機關，未能合理建構遠洋、近海、養殖漁業最適規模，且未詳確分析評估，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；漁業署未能善盡補助計畫審核之責，即補助興建各項漁港設施，致完工後使用效能不佳，復未切實督導考核實際使用成效，任令低度使用或長期間置；部分地方主管機關未能審慎評估當地漁業需求即提報興設計畫，設施完成後未能積極妥善利用，任其閒置多年或低度利用，未積極研謀改善。案經函請行政院及相關縣政府首長查明妥適處理。

46. 行政院農業委員會補助財團法人臺灣動物科技研究所辦理基因轉殖家畜禽隔離田間試驗場計畫，該計畫耗費 5 千 6 百餘萬元，建置 GLP 實驗室，因事前未審慎評估 GLP 實驗室建置計畫之可行性，亦未考量部會權責分際，貿然核定補助興建，致實驗室完工後，迄今閒置未用；未

臺灣地區民國 69～97 年各縣市漁港建設經費統計表

單位：萬元

縣市別	69～76 年	77～89 年	90～97 年	合計
合計	1,041,762	4,031,629	1,012,567	6,085,958
宜蘭縣	8,487	68,462	161,063	238,012
臺北縣	124,667	315,629	60,694	500,990
基隆市	189,953	138,092	51,891	379,936
桃園縣	15,472	10,089	43,691	69,252
新竹市	55,000	142,871	31,710	229,581
新竹縣	0	17,255	6,514	23,769
苗栗縣	24,111	102,522	41,019	167,652
臺中縣	88,906	41,005	12,850	142,761
彰化縣	3,245	22,818	13,679	39,742
雲林縣	12,000	89,399	20,649	122,048
嘉義縣	36,230	40,868	57,592	134,690
臺南縣	6,853	344,183	16,414	367,450
臺南市	20,600	213,042	81,309	314,951
高雄縣	104,925	891,826	80,859	1,077,610
高雄市	34,245	240,767	20,327	295,339
屏東縣	114,585	203,740	158,565	476,890
臺東縣	30,713	533,157	41,649	605,519
花蓮縣	25,032	71,406	31,999	128,437
澎湖縣	133,135	364,760	45,145	543,040
連江縣	0	134,926	19,088	154,014
金門縣	13,603	44,812	15,860	74,275

資料來源：漁業署提供資料本部彙整



臺灣動物科技研究所 GLP 動物實驗室

審慎評估市場對基因改造食品接受程度及實驗室後續營運能力，致完工後因無委託評估案源，無法發揮預期效益；實驗室迄未完成標準作業程序及取得國際認證，未積極督促研謀改善，未達計畫目標。案經函請行政院查明妥適處理。本案業經監察院提案糾正(監察院公報第 2726 期)。

#### 47. 行政院農業委員會

補助嘉義縣政府辦理嘉義香草藥草生物科技園區計畫，於民國 94 至 97 年度編列經費 15 億元補助嘉義縣政府辦理非自償性之公共設施，嘉義縣政府之可行性評估及先期計畫書內容未符實情，且未經原核定機關之核可即逕自變更委託開發



嘉義香草藥草園區荒廢情形

營運內容；其甄審委員會之組成及出席人數未符規定，徵求民間參與公告內容未依規定項目登載相關內容，招商甄審作業未臻完善；又特許公司未依投資契約規定時程辦理應辦事項，違約情形嚴重，縣政府未能依契約妥處，未積極監督履約作業，無法發揮促參政策效益。行政院農業委員會則未善盡補助機關督導、考核職責，協助解決計畫執行過程遭遇之問題，任令特許公司長期停工終至解約，興建設施閒置荒廢；且未查明計畫實際執行進度及經費需求，覈實分期撥付補助款，致提前溢撥鉅額款項，且滯存受補助機關，徒增國庫債息負擔；另中長程公共建設計畫未經行政院核定，即先行編列預算，對計畫修正作業遲緩，未能及時督促辦理，嚴重影響計畫效益。案經函請行政院及嘉義縣縣長查明妥適處理。

48. 行政院衛生署中央健康保險局推動健保 IC 卡實施成效，未有效驗證醫事服務機構有無確實登錄、查詢就醫紀錄，該署亦未善盡督導之責，致健保 IC 卡難以發揮避免重複檢驗、檢查及用藥之積極功能；健保 IC 卡之相關管理法制未臻周延，無法確保醫事服務機構履行正確「登錄」就醫紀錄之義務；健保 IC 卡存放就醫資料之使用管理，缺乏法律明確授權，該署及該局迄未能積極推動完成立法程序，衍生推動健保 IC 卡上傳及登錄政策之適



法性疑義；健保局輔導及管理措施未臻積極、有效，復未落實相關罰則，致上傳資料正確率提昇進展遲緩，衛生署亦未善加督導；該局對健保 IC 卡上傳資料之正確性未能有效確認，致上傳資料缺乏利用價值，上傳作業未具實益。案經函請行政院查明妥適處理。

**49. 行政院環境保護署**辦理鼓勵公民营機構興建營運垃圾焚化廠推動方案，預計總經費 538 億 2 千 5 百餘萬元，統籌推動全臺各縣市興建大型焚化廠，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，虛擲龐鉅先期作業經費；因垃圾量預估欠當而停建，衍生多起爭議迄未完訟，斷傷政府施政形象；檢討評估停建過程冗長、檢討修正作業遲延欠缺效率，前後分 3 次提報，過程長達 5 年；新竹縣焚化廠延誤退場時機，停建時工程進度已達 30%，肇致仲裁判賠龐鉅金額；設置專責單位負責計畫推動事宜，督導協助與控管不足，臺東及雲林等焚化廠營運期程嚴重落後；推動方案原訂經費分擔原則未盡明確，未與主辦縣市政府充分溝通即逕行修改，徒增未來執行變數。案經函請行政院查明妥適處理。本案業經監察院提案糾正(監察院公報第 2724 期)。

**50. 行政院環境保護署**辦理環保科技園區推動計畫，計畫總經費 62 億 5 百餘萬元，因事前未就園區設置地點、廠商規模型態、產業鏈結特性等情，妥為規劃評估，且未依規定於計畫期間訂定年度目標值作為逐年檢討績效之準據，復逕以核准廠商進駐家數及申請書中估算之數據作為成效，又計畫執行結果未達整體預期效益目標，產業生態鏈結效益亦未如預期；管理研究大樓間有興建進度落後，或空間閒置，或與原計畫規劃用途不合，中央主管機關環保署亦未妥擬輔導策略；循環型永續城鄉生態城鄉建設間有核定補助辦理項目流於寬鬆，與計畫目的尚乏明顯密切關聯性；或規劃作業延宕，辦理進度遲緩，或設施管理不善與閒置未啟用，環保署未能有效督導考核；計畫補助誘因隨期程將屆而降低，影響後續廠商進駐意願，惟環保署尚未及時檢討妥處因應，又計畫期限將屆，亦未就計畫結束後主管機關之追蹤督導考核機制妥為規劃建置，以確保計畫推動成效。案經函請行政院查明妥適處理。

**51. 行政院環境保護署**辦理鼓勵公民营機構興建營運一般事業廢棄物(含垃圾焚化灰渣)最終處置場設置計畫，計畫總經費 53 億 2 千餘萬元，該署核定地方政府申請最終處置場設置計畫後，未掌控整體設置需求，覈實審查評估各縣(市)政府提報計畫終止申請，即同意中止設置，除虛擲鉅額補助



款，且衍生目前事業廢棄物最終處置設施不足問題，與原計畫目標有鉅幅落差；又規劃與推動灰渣再利用未臻積極，所訂規範欠缺有效控管機制，復未善盡查核監督責任，肇致再利用計畫目標未能達成，並衍生諸多再利用成果及品質疑義。又臺北縣政府及新竹縣政府未辦理民間參與投資之可行性評估作業，迄今土地無法開發興建，計畫預期效益未能達成；另新竹縣政府環境影響評估尚未審查通過即簽約，嗣後又未按監察院調查意見確實改進，且未就投資廠商提供不實或錯誤之環境影響評估資料妥為因應處理，引發爭議案。經函請行政院、臺北縣縣長及新竹縣縣長查明妥適處理。

**52. 國防部**主管計有 4 件，係屬機密案件，不予摘述。機密案中 1 案業經監察院提案糾正。

**53. 經濟部**主管計有 2 件，係屬密件，不予摘述。密件中 1 案業經監察院提案糾正。

## **(二) 地方政府部分**

**1. 高雄市政府經濟發展局**掌理高雄市 27 處公有零售市場業務之運作，經管市場土地、房屋建築及設備，帳列價值計 24 億 7 千 6 百餘萬元，興建可供出租攤位數 3,309 個，截至民國 98 年底止未營業空攤位數 1,185 個(含已出租未營業及未出租之攤位)，帳列空攤閒置金額約達 8 億 8 千 6 百餘萬元；另以 6 億 5 千 8 百餘萬元，價購經管之陽明等 5 處及接管之民權等超級市場，部分迄未依用途使用或閒置。高雄市政府都市發展局興建民權大樓超級市場，帳列價值 7 千 6 百餘萬元，完工後歷經 14 年迄未使用。因經發局無視傳統市場經營環境變遷，未適時調整採取有效之經營策略，致攤位嚴重閒置，市場營運日衰；復未秉職權會同相關單位確實取締非法攤販，違規營業情形未見改善，損及合法攤商權益，影響市場營運；楠梓等 16 處市場興建過程，未依建築法等相關法令規定申請建造及使用執照；興東等 2 處市場臨時建物逾核准使用期限，未遵行法令規定屆期自動拆除，長期違規使用，無視公共安全之重要性；價購超級市場，未審慎考量周遭環境之允適性，致部分未依原計畫用途使用；另都發局興建民權超市，未積極處理使用權爭議，影響後續招商營運，經發局復未研謀有效之改善方案，任由公產長期閒置；又經發局未遵循預算程序逕行簽約價購陽明等 5 處國宅超市，破壞政府會計體制；拖延償還期限，徒增利息費用，加重財政負擔。案經函請高雄市政府查明妥適處理。

**2. 高雄市政府經濟發展局(前建設局)暨所屬市場管理處(前建設局市場管理處)**，於民國 98 年起併入經濟發展局)辦理高雄市果菜暨肉品批發市場(含屠宰場)遷建計畫，民國 88、88 下半年及 89 年度共編列預算 1 億 1 千 5 百餘萬元，截至 98 年底累計實支數 1 千 9 百餘萬元，執行率 16.50%，因未評估興建可行性，並訂定中長程計畫，率爾編列預算，致預算編列與計畫執行未能相契合，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工期，執行效能偏低；高雄市政府經濟發展局選址未事先整合各方意見，復未審慎規劃具體可行之方案，積極執行；高雄市政府亦未積極督導及協助解決遷建民意問題，致計畫停滯 10 餘年未能達成遷建之目標；遷建計畫停滯懸而未決，購置之市場用地長期間置，仍需負擔土地之稅賦，且後續建設經費暴增及增加環評支出；市場用地圍牆倒塌，場區內民眾堆置廢棄物，未積極處理。案經函請高雄市政府查明妥適處理。本案業經監察院提案糾正(監察院公報第 2737 期)。

**3. 高雄市政府交通局**辦理南部地區 IC 智慧卡電子票證系統整合建置案，決標金額 1 億 2 千 4 百萬元，其計畫審查程序未臻周延，且未妥為分析計畫之成本效益及營運可能面臨之風險與對策，暨未深入評估運輸業者所提意見；計畫擬訂時未積極與捷運局研商整合電子票證事宜，致形成兩套系統並存，影響計畫執行效益；多數客運業者持續營運 TM 卡之意願低落，致未能積極維護驗票機等設備正常運作，且該局面對 TM 卡無法永續經營之現況，未能妥擬因應措施。案經函請高雄市政府查明妥適處理。

**4. 高雄市政府勞工局訓練就業中心**經管位於小港區之訓練場地房舍，其訓練職類及容量未能衡酌就業市場需求，妥善規劃訓練職類及課程，亦未積極運用自有場地辦理中央補助之增訓業務，任令訓練場地房舍閒置；訓練房舍長年未妥為管理維護，致設施殘破不堪；未依行政院活化閒置公共設施推動方案提報高雄市政府列管，因而無法透過專案小組管制與協助活化措施，肇致無法改善閒置情形。案經函請高雄市政府勞工局查明妥適處理。

**5. 臺灣省各縣市政府**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，或因發放自辦現金福利津貼，加重財政負擔，致決算歲入、歲出差短嚴重，資金缺口擴大；近 5 年度財政惡化，公款支付嚴重延宕，並積欠鉅額依法應負擔之經費，影響政府債權人權益，斲傷政府形象；又虛列歲出預算或藉追加預算擴張歲出規模，以降低債務比率，或向基金及

代辦經費專戶調借資金，規避公共債務法債限規定，並因長期向基金調用資金未歸墊，影響基金運作。案經函請相關縣市長查明妥適處理。

**6. 各地方政府機關單位**截至民國 99 年 10 月 31 日止，總計應入帳管理之帳戶數計有 39,384 個、金額 2,306 億餘元，其中未透列會計帳表之帳戶數計有 10,783 個、金額 25 億餘元，分別占總計帳戶數及金額之 27.38% 及 1.10%，公款帳戶之管理，顯欠健全。另各地方政府公庫主管機關，對於各項帳戶或雖訂有專戶存管款項管理要點，惟機關單位未落實執行，致仍有帳戶未透列會計帳表之情事，上開地方政府機關單位截至民國 99 年 10 月 31 日止，經管公款未透列會計帳表情形，分屬 3,353 個機關單位、金額 25 億餘元，其帳戶數與金額，相較於民國 91 年間調查(截至民國 91 年 5 月 31 日止)及民國 97 年間調查(民國 93 至 96 年度)之未透列會計帳表情形，帳戶數與金額均未減反增；甚有公款主管(財政、主計)單位亦有公款未透列會計帳表之情事。又其於行政院主計處民國 92 年函示清查前即已存在之帳戶，及該函示清查後開立之帳戶仍有未予入帳者，均顯示部分地方政府機關單位未依會計法及行政院主計處相關函示規定為詳確之會計，致公款未透列會計帳表情形嚴重。案經函請各該上級機關查明妥適處理。

**7. 臺北縣石碇鄉公所**辦理小格頭土石方資源堆置場委託投資興建營運案，預估開發經費計 10 億 7 千 4 百餘萬元，該公所未取得完整用地即辦理招標，衍生履約爭議，復未積極辦理重新招標，且曲解土地取得法令規定，肇致土地問題懸而未決，徒增審議期程，又辦理期程一再延宕，除短收設



小格頭土石方資源堆置場場址鳥瞰圖

場權利金 1 千 5 百萬元，亦肇致預期收益延遲實現，並額外增加土地租金支出 1 千 2 百餘萬元；臺北縣政府未善盡審議職責，虛耗作業期程，且未積極督導設置作業，肇致未能發揮紓解轄內公共工程剩餘土石方。案經函請臺北縣縣長及石碇鄉代理鄉長查明妥適處理。



**8. 臺北縣政府**辦理富基漁港港區環境整建工程，興建總經費 2 億 2 千 3 百餘萬元，因疏於考量確認限建規定，肇致耽延建照取得時程，發包未考量物價上漲因素，致流標拖延招標時程；經費來源未能妥善規劃掌控，造成施作過程尚需籌措財源支應；預算書圖審查及變更設計等作業未臻周全，嚴重影響工程推行；

履約管理未確實辦理，肇致工程品質未臻完善；另行政院農業委員會漁業署亦未善盡補助機關審核督導職責。案經函請行政院農業委員會及臺北縣縣長查明妥適處理。



富基漁港港區環境整建工程全區 3D 模擬圖

**9. 宜蘭縣頭城鎮公所**辦理火化場營運管理，其工程興建及設施經費結算金額 3 千 9 百餘萬元，因該公所事前未就計畫之溝通協調及宣導，訂定相關配合措施積極規劃辦理，且已知當地居民反對興建，於未取得共識，即貿然委外設計及發包興建；復未正視既成聯外道路法定寬度不足，並籌措財源辦理道路拓建工程；另宜蘭縣政府對頭城鎮公所興建火化場計畫執行，未依規定詳為審查及監督，肇致該火化場等相關建物及設備自民國 95 年完工迄今，因無合法聯外道路，未能啟用營運而閒置逾 4 年。案經函請宜蘭縣縣長及頭城鎮鎮長查明妥適處理。

**10. 桃園縣立中壢國民中學**辦理信義樓拆除復建工程及信義樓拆除續建工程，截至民國 99 年 2 月底止，計畫需求經費至少達 1 億 5 百餘萬元，該校土地撥用及取得廢道證明延誤，肇致建造執照取得及開工時程延宕，影響整體計畫執行進度；未落實督促建築



中壢國中信義樓活動中心兼禮堂

師控管設計規模，致超額設計需以減項辦理發包，履約數年後，仍因欠缺內



部裝修影響啟用期程，及地下 1 樓因車道設計不良而封閉，無法依原設計使用；施工進度嚴重落後未積極趕工，仍持續支付估驗計價款，且未落實品質管理，致施工品質欠佳，增加彌補及改善經費，又後續工程完工後，未積極辦理驗收及改善作業，延宕計畫期程；桃園縣政府對於計畫執行過程疏於監督，且未落實審查工程預算，未積極督導協助該校排除困難，肇致計畫執行效能過低。案經函請桃園縣縣長查明妥適處理。

### 11. 桃園縣桃園市公所

辦理公 21 公園新闢計畫，總經費 1 億 7 千 9 百餘萬元，其中改建之辦公廳舍造價 1 億 4 千 5 百餘萬元，該公所辦理公園興闢計畫，於決標後，未重視土地徵收爭議未獲解決，隨即變更計畫，將公園管理中心擴大興建為辦公廳舍，與徵收計畫用途、都市計畫使用分區

及政府採購法等規定未合，其建築物完工後，為恐與徵收計畫不符，引發民眾抗爭，將已施工完成之無線電鐵塔拆除，浪費公帑達 1 百餘萬元，且僅由公園管理所人員進駐，部分空間作為臨時倉庫使用，肇致 46 間辦公室、容納 120 人餐廳及 3 間會議室等設施閒置；桃園縣政府協助處理本案土地徵收、抗爭及訴訟等過程，惟對於該公所變更計畫，改建辦公廳舍過程，卻未依相關法規，善盡審查職責，而貿然核撥補助經費。案經函請桃園縣縣長及桃園市市長查明妥適處理。

12. 桃園縣桃園市公所興建首長宿舍，其土地面積 782 平方公尺，依公告現值計算價值 4 千 7 百餘萬元，加計相關建築設備費用 2 千 2 百餘萬元，財產總值達 7 千餘萬元，因事前未辦理



桃園縣桃園市公 21 公園管理中心



桃園縣桃園市首長宿舍

規劃評估，貿然興建後，囿於社會觀感及影響政府形象，完工後未予入住而閒置；復未積極靈活改善運用，一再草率以變更使用用途以為因應，仍因無法妥適運用而閒置。案經函請桃園縣縣長及桃園市市長查明妥適處理。

**13. 新竹市政府**辦理十八尖山立體停車場工程，結算金額 4 千餘萬元，該府明知消防水電是公共使用建築物之必要設施，另案辦理卻延宕不發包，肇致該停車場完工後無法取得使用執照，未能發揮合法使用功能；停車場無消防設備，藉詞財源籌措不易敷衍延宕改善；停車場未能取得使用執照，仍違法接用水電開放民眾使用，該府為地方建築主管機關，未能依法行政，無法落實使用者付費原則。另辦理綜合體育場地下停車場工程，結算金額 3 億餘元，其興建計畫未能妥善評估車位需求及財務規劃，未辦理可行性評估及經濟效益評估，規劃前置作業核欠審慎周延；各管理單位(教育處、觀光處、交通處)，未能積極協調整合，妥善規劃整體管理機制；任令開放體育場周圍空地免費停車，致嚴重影響停車場之使用效益；未能正視缺失事項，推拖延宕改善時機。案經函請新竹市市長查明妥適處理。

**14. 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，總經費 2 億 5 千 9 百餘萬元，該公所未整併工程興建權責，積極辦理發包作業，致興建期程延宕逾 1 年 8 個月餘；工程延宕發包，影響更新會取得融資及發放補償費時程，致工程發包後未能如期開工施作，嚴重影響工程進行；停車場減層施作未協調取得共識，以致決策反覆，延宕變更設計期程；未能積極督促設計單位完成變更設計預算書圖，且對於變更內容之修正有欠積極，致工程停滯逾 10 個月，且因停車場延宕完成，影響社區重建



臺中縣東勢鎮東安里本街多目標立體停車場

期程及復興市中心商業機能目標；臺中縣政府未本計畫主管機關權責積極協助督導該更新計畫之推動，致使計畫延宕。案經函請臺中縣縣長及東勢鎮鎮長查明妥適處理。



### 15. 彰化縣社頭鄉公所興

建社頭鄉產業發展推廣中心，結算金額 3 千 9 百餘萬元，該計畫興建之初，未辦理計畫可行性評估及成本效益分析，率爾決定興建計畫，肇致產業中心完工後無行政管理與維護人力支援，亦無社區志工及農特產業相關工會或產銷組織參與

該中心管理營運，設施幾近閒置；未考量計畫財源，以超出原訂預算經費辦理工程發包，肇致在增加經費籌措不易及上級補助計畫結案時間緊迫因素下，工程迭經修正變更，量體減作，影響建物功能與使用；工程完工後，未賡續積極爭取經費辦理內部裝修，無具體之產業中心營運計畫與方向，委外經營管理乏人問津，未檢討屢次流標之肇因並提出具體活化改善措施，設施幾未使用，未能發揮計畫預期成效。案經函請彰化縣縣長及社頭鄉鄉長查明妥適處理。本案業經監察院提案糾正(監察院公報第 2743 期)。



彰化縣社頭鄉產業發展推廣中心

16. 南投縣政府辦理南投縣地方產業交流中心推動計畫，工程結算金額 7 千 7 百餘萬元，因計畫提報內容未盡周延，且延遲辦理規劃作業，工程完工後始提出規劃成果報告，又部分建築物完工後長期間置，未能達成計畫預期目標；延宕啟用，又未積極辦理招商經營，營運使用效益不彰；未完成建築用地取得即貿



南投縣地方產業交流中心

然發包興建，又拖延至完工後始協議辦理土地租用事宜，且土地租用協議書內容欠妥適，未能確保機關權益；政府機關興建公有建築物未以負責人為起造人，又延宕辦理新建取得不動產之登記，財產維護管理不當。案經函請南投縣縣長查明妥適處理，本案業經監察院提案糾正(監察院公報第 2746 期)。

**17. 南投縣政府**辦理南投縣資訊大樓建置計畫，總經費 3 億 8 千餘萬元，其規劃建置工程諸多設施未施作，預算執行進度嚴重落後，又平均參訪人次偏低，營運效能不彰，未能如期達成計畫目標；資訊大樓規劃內容迭經調整修訂，又遲未核定，建置計畫延宕未能完成，肇致相關公共設施閒置多年；辦理委託專案管理服務招標未妥訂投標廠商資格，又提前終止契約，滋生採購糾紛，延宕後續建置計畫之推動。案經函請南投縣縣長查明妥適處理。



南投縣資訊大樓

**18. 南投縣草屯鎮公所**辦理草屯鎮烏溪平林堤防土石方資源堆置場興建計畫，結算金額 3 千 3 百餘萬元，該土資場非都市土地使用遲未完成變更，延宕未能取得啟用許可，肇致閒置多年，仍無法開放使用營運；未覈實審核規劃設計圖說及相關設置文件，肇致完工之堤防偏離水道治理計畫線，又後續改善不力，遲未能研謀具體改善措施，任令土資場閒置荒廢；未取得建造執照，即先行發包施工興建管理室，完工



南投縣草屯鎮烏溪平林堤防土石資源堆置場

後，又未能取得使用執照，以致荒廢未使用，另相關設施遺失或毀損，未能落實財產維護管理；又經濟部水利署第三河川局未即時精確審核及校正，肇致完工之堤防偏離水道治理計畫線，復未辦理水道治理計畫線檢討及河川區域局部變更事宜，肇致草屯鎮公所辦理之土資場堤防及土木工程閒置多年未用，執行過程顯有疏忽。案經函請經濟部及南投縣縣長查明妥適處理。



**19. 南投縣仁愛鄉公所**辦理公有建築產權登記、管理及使用情形，其公有建築物未取得建造執照，即擅自發包開工興建，又延宕多年未請領使用執照，規避建築消防安檢，私接用電或接用臨時組合屋電表，公共安全堪虞；公所為原住民保留地開發管理之執行機關，卻恣意於保留地上興(增)建公有建築物，及擅自核發用途不合之農舍建築執照；公有建築物所在地號不當變更移轉為私人所有，或接受捐贈之建築基地未辦理移轉登記，造成公有建築物占用私人土地情事，延宕多年未妥為處理；未確實清查公有建築物並登記財產帳，已拆除之建築物未辦理報損，財產管理顯有疏漏。案經函請南投縣縣長查明妥適處理。

**20. 南投縣竹山鎮公所**辦理竹文化館及文化園區計畫，結算金額 1 億 3 千 4 百餘萬元，該公所延宕辦理水土保持計畫、開發許可及都市計畫變更作業，又完工後未積極研議具體改善措施以開放營運，任令館舍長期間置未使用，未能達成計畫預期目標及效益；相關工程由於前置作業未盡周延，工程變更設計頻繁，一再因故停工而耽誤工程進度，延宕計畫完成時限；逕自變更水土保持設施結構，未依核定計畫內容施作遭致裁處罰鍰，且延誤迄今仍未取得使用執照，及相關設施未經開放使用即已毀損，維護管理不善；又行政院農業委員會未善盡補助計畫之查核、督導及評估補助效益職責。案經函請行政院及南投縣縣長查明妥適處理。



南投縣竹山鎮竹文化館及文化園區

**21. 雲林縣北港鎮公所**辦理北港果菜市場遷建計畫，總工程費 4 千 4 百餘萬元，因北港鎮公所計畫執行未管控，工程履約管理未當，頻生爭議，嚴重延宕完工期程；設計審查欠周，督導監造不力，亦未依約追究設計監造單位疏失責任；又未配合籌編預算，致無經費辦理後續工程，復未善盡維護管理責任，完工之建物設施任令閒置並遭竊及毀損破壞；雲林縣政府未善盡

地方主管機關權責，適時予以督導指正，要求北港鎮公所切實改善，肇致本遷建計畫自民國 90 年 4 月核定執行迄今已逾 9 年，仍未完成遷場事宜，衍生建物設施閒置及設備使用效能過低情事。案經函請雲林縣縣長及北港鎮鎮長查明妥適處理。



北港果菜市場新建辦公大樓



北港果菜市場新建拍賣交易場

**22. 臺南市政府體育場**經營各運動場館及運動設施使用管理情形，其壘球場、馬術場、射箭場興建場館必要性未審慎評估，設施閒置未見使用效益；軟式網球場、網球場及舉重館遲未依規定委外經營；經營成效或補助款未善盡監督考核職責；公產未依規登帳；委託經營或認養時未辦理財產點交致產權不清；管理檢核流於形式。案經函請臺南市市長查明妥適處理。

**23. 高雄縣政府**於民國 73 年至 90 年間，陸續接管澄清湖(一)、岡山、澄清湖(二)、湖內(一)、德松、內坑等 6 個市地重劃區，對部分土地欠繳差額地價案件，未積極向土地所有權人催告，且部分土地未於法定時限內行使請求權，任令請求權罹於時效，有損政府權益；該府雖辦理催告收回部分欠繳差額地價及將部分案件移送強制執行，惟成效欠佳，仍有鉅額欠繳情事。案經函請高雄縣縣長查明妥適處理。本案業經監察院提案糾正(監察院公報第 2743 期)。

**24. 屏東縣崁頂鄉公所**辦理崁頂鄉老人長期照護中心興建計畫，截至民國 98 年底止，共計支付 2 千餘萬元，該公所未調查老人安養機構數量及進駐意願，計畫效益評估過於樂觀，且醫療設施經費未納入成本效益分析，財政效益評估未臻覈實；未依公告條件遴選符合資格之專案管理廠商，肇致解約及工程停工，且復約過程反覆未定；未善盡統包履約品質督導責任，且

對施工查核列為丙等之後續處理失當，工程長期停工，衍生訴訟紛爭，斷傷政府聲譽；未研謀有效因應措施，放任工程長期停工，徒增公帑不經濟支出，且未經具體評估分析，即決定續建，徒增完工後閒置及無法順利償還貸款之風險；契約付款規定及估驗計價不當，肇致溢付工程款，且迄今尚未收回，損及機關權益。另屏東縣政府督導崁頂鄉公所辦理老人長期照護中心過程流於形式，未適時導正並要求改善。案經函請屏東縣縣長與崁頂鄉鄉長查明妥適處理。

**25. 花蓮縣政府**辦理花蓮縣立南平中學校舍興建計畫，截至民國 98 年 10 月底止，累計實付 3 億 2 千 9 百餘萬元，該府設校計畫未依法定收容對象作縝密規劃及覈實評估，溢量設計校舍規模，肇致整體計畫效益不彰；未落實計畫執行之控管，延宕計畫期程，影響招生進度，及造成公



花蓮縣立南平中學校舍興建計畫

帑損失與不經濟支出；延宕訴訟求償作業，復未積極辦理假扣押，對於政府債權保全已喪失先機，嚴重影響政府權益；部分設備使用效益不彰或未能整合運用，造成資源浪費。案經函請花蓮縣縣長查明妥適處理。

**26. 臺東縣政府**肇劃蘭嶼離島海上交通政策，計畫、建造客貨兩用交通船東方輪，承造金額 7 千 1 百萬元，及撥交蘭嶼鄉公所接管之相關督導、決策情形，該府因規劃籌建東方輪未審慎評估後續經營管理等相關配套措施，逕行裁撤航線之經營主體輪管處，喪失航運許可，決策失當；未考量蘭嶼鄉公所人力及航運經營專業能力，貿然將東方輪移撥該公所經營，導致後續營運問題，亦未能及時協助有效解決，未善盡主管機關職責；東方輪長期閒置未見督促並積極研謀具體改善措施，虛擲鉅額公帑。另蘭嶼鄉公所接管東方輪客貨兩用交通船後續經營情形，其委託經營管理作業期程延宕，致未能即時發揮東方輪營運效益；未積極妥慎處理停航之履約爭議、長期閒置造



成船上機械設備銹蝕損壞，徒增管理維護費用；合約屆期未儘速辦理點交及違約金之催繳，未能積極維護機關權益。案經函請臺東縣政府及蘭嶼鄉公所查明妥適處理。

**27. 臺東縣政府及臺東縣東河鄉東河國民小學**辦理振興經濟擴大公共建設投資—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，總經費 3 千 8 百餘萬元，臺東縣政府對於經專業評估有安全顧慮之學校，未依規定訂定安全管理計畫，致未妥善規劃老舊校舍改建或補強計畫，影響學校師生安全；未經完成校舍耐震能力詳細評估或同等級之安全鑑定，即提報拆除重建項目，致無法依核定執行方式辦理，影響計畫執行成效；不當將已核定列入一般性補助計畫之老舊校舍整建工程重複提列擴大公共建設投資特別預算辦理；預算達成率偏低及計畫執行進度嚴重落後；未切實檢討招標流標原因及工程設計內容有無浪費、不經濟情事，致工程流標及經費不足問題未能有效解決；未督促所屬依核定計畫辦理發包，且貿然變更計畫執行方式，致拆除重建工程中輟，補助經費流失；另東河國民小學未遵照臺東縣政府指示，確實按核定經費積極辦理招標作業，且未落實工程設計成果審查，對於縣府之行政指導置之不理，延宕老舊校舍拆除重建工程進度，致師生仍繼續使用報廢校舍。案經通知臺東縣政府查明妥適處理。

**28. 臺東縣政府**辦理徵求民間參與杉原海水浴場經營案興建暨營運執行績效案，其開發案已達應辦理環境影響評估規模，該府未督促民間機構於開發前先進行環評；不當配合民間機構辦理土地合併及分割作業，蓄意規避實施環評；行政訴訟期間，未充分斟酌相關事項，仍有條件通過環評，肇致行政訴訟事件不斷，損及政府形象；開發期間，該府未善盡監督及管理責任，致發生工程廢棄土任意棄置沙灘，傷害生態環境之重大違失事件；於開始營運前，未能依契約規定督促民間機構有效維持海水浴場原有水域遊憩服務水準，致影響民眾及遊客之親水需求；投資興建進度嚴重落後，該府未適時通知期限改善；對於完工期限爭議，迄未召開協調委員會以解決爭議，且經高雄高等行政法院判決停止一切開發行為，致開發案之開始營運日期遙不可期。案經函請臺東縣縣長查明妥適處理。

## 七、重大天然災害搶救復建經費之查核

莫拉克颱風於民國 98 年 8 月 6 日至 10 日期間侵襲臺灣，中、南部及臺東等地發生嚴重災情，大規模公共設施遭受毀損，造成 681 人死亡，18 人失蹤，30 萬 4,354 家戶淹水，農林漁牧業財物損失逾 275 億元，政府為加速推動莫拉克颱風災後各項重建工作，除調整民國 98 年



南臺灣八八水災洪氾情形

度收支移緩濟急支應 152 億 9 千 7 百餘萬元外，另編列民國 98 至 101 年度「中央政府莫拉克颱風災後重建特別預算」1,165 億 8 百餘萬元，以支應救災及重建工作。審計部為加強審核復建經費，經設「重大天然災害搶救復建經費收支情形審核督導小組」，督導各級審計機關辦理相關審計事宜。民國 99 年各級審計機關審核各機關執行各項天然災害復建計畫暨其收支結果，提出建議改善意見或促請注意辦理事項，擇要略述如次：

### (一)莫拉克颱風災後重建預算執行情形之調查

#### 1. 各機關重建特別預算執行情形

行政院莫拉克颱風災後重建推動委員會負責重建工作之協調、推動及督導。「中央政府莫拉克颱風災後重建特別預算」截至民國 98 年度止，累計實現數 83 億 6 千 2 百餘萬元，占累計分配預算數 331 億餘元之 25.26%，顯未達計畫預定進度。各機關重建特別預算執行情形，經調查結果，核有下列欠妥情事，建請行政院莫拉克颱風災後重建推動委員會檢討改進。

(1)部分可支用預算迄無對應工作計畫，重建預算顯有高估：依莫拉克颱風災後重建特別條例第 5 條第 2 項規定：「相關重建計畫之預算，行政院應覈實編列。」據民國 99 年 4 月 15 日行政院公共工程委員會於全球資訊網站公布莫拉克颱風災後重建工程執行情形資訊顯示，累計至民國 98 年底工程類可支用預算計 640 億餘元，惟截至民國 99 年 2 月底止，已核定工作計畫經費僅 610 億 8 千 5 百餘萬元，尚有 29 億 2 千餘萬元之可支用預算，迄無對應之工作計畫。經查各部會差異原因說明，除排除地方政府未填報或

資料誤差之因素外，尚有原先係按最大災損程度預估所須復建經費，實際測量設計後需求不如預期(如行政院農業委員會說明未核定數 5 億 8 千 6 百餘萬元之原因)；部分計畫核定後仍有賸餘，須由地方政府再研提其他重建計畫(如教育部說明未核定數 3 億 3 百餘萬元之原因)等，顯示原編預算未依前開規定覈實辦理，允宜依據預算法相關規定調整之。

(2)部分已核定案件迄未發包，影響重建進度：查行政院公共工程委員會為提升各機關辦理莫拉克颱風災後工程採購效率，分別於民國 98 年 8 月 28 日、10 月 1 日及 10 月 12 日，函頒「莫拉克颱風災後工程採購及諮詢機制」、「如何提升採購效率一覽表」、「機關依政府採購法第 105 條第 1 項第 2 款辦理緊急採購作業範例」、「莫拉克颱風災後重建工程推動及管控作業要點」、「縮短公共工程工期之招標決標策略」等執行策略，期各機關針對尚未招標決標之重建工程，參考前開策略內容積極辦理。惟據該會「莫拉克重建工程管理系統」統計資料顯示，截至民國 99 年 2 月底止，預定發包之標案件數計 2,415 件，已發包件數僅 1,807 件，仍有 608 件未辦理發包，其中逾期 1 個月以上尚未發包者計 530 件，又以內政部主辦之案件居多，計有 425 件；行政院農業委員會次之，計有 84 件。顯見部分機關對所轄災後重建工程，仍未依前開執行策略積極辦理，致災後逾半年仍未辦理發包，影響重建進度，允宜督促研謀改善。

(3)特別預算執行嚴重落後：中央政府莫拉克颱風災後重建特別預算全部歲出預算數 1,165 億 8 百餘萬元，截至民國 98 年度止，累計分配預算數 331 億餘元，累計實現數 83 億 6 千 2 百餘萬元，已實現比率 25.26%；其中未達 80%者，計有行政院等 7 個主管機關，甚有行政院原住民族委員會、內政部空中勤務總隊、經濟部能源局、交通部公路總局及所屬暨行政院衛生署等 5 個機關尚無實現數；各項業務計畫已實現比率未達 80%者計有 32 項，其中 10 項計畫未有執行數，允應督促各機關檢討改善。

(4)衛生醫療補助業務執行進度遲緩：行政院衛生署應執行之中央政府莫拉克颱風災後重建特別預算，計有「災民救助及安置業務計畫」、「產業紓困業務計畫」及「復建業務計畫」等 3 項計畫，分配予民國 98 年度執行之預算數各 16 億 1 百餘萬元、354 萬餘元及 1,601 萬餘元。截至民國 98 年度止，尚無實現數，其中補助受災之醫療機構購置醫療儀器，卻未衡酌實際狀況覈實分配年度預算數，復未即時辦理補助計畫之徵求、審查及核定事



宜，致補助業務執行進度遲緩；補助災民全民健康保險費、就醫費用相關業務，未衡酌實際狀況覈實分配年度預算數，且中央健康保險局怠於適時核算該署每月應補助數額，迄民國 98 年度終了仍無款項完成核銷；補助辦理山地鄉衛生所(室)修復工程，未及時完成補助計畫之審議、核定，影響受補助單位辦理後續作業等欠妥情事，允應督促檢討改善。

## 2. 各機關移緩濟急相關預算執行情形

各機關依災害防救法第 43 條第 2 項規定，調整民國 98 年度總預算、其他特別預算及基金辦理移緩濟急經費合計 152 億 9 千 7 百餘萬元投入莫拉克颱風災後重建工作。截至民國 98 年度止，實現數 78 億 4 千 6 百餘萬元，應付保留數 54 億 5 千 6 百餘萬元，賸餘數 10 億 5 百餘萬元。其中，行政院農業委員會執行情形，經調查結果，核有下列欠妥情事，建請該會檢討改進。

(1)審核地方政府提報之補助計畫，未臻嚴謹：行政院農業委員會水土保持局調整當年度振興經濟擴大公共建設特別預算經費 1 億 8 千 9 百萬元，辦理莫拉克颱風災後水土保持防災與復建計畫，經查莫拉克颱風鉅大雨量沖刷山坡地造成嚴重之崩塌，產生土砂約 12 億立方公尺，其中 4 億立方公尺土砂，充斥於野溪河川，造成嚴重淤積，惟該局於民國 98 年 9 月 16 日以水保治字第 0981847565 號函核定之緊急搶通修工程中，補助南投縣草屯鎮公所辦理「銀寮坑野溪清疏緊急處理工程」及「雙林野溪清疏緊急處理工程」2 件工程，因施工地點重複，而取消銀寮坑野溪清疏緊急處理工程。另補助雲林縣政府辦理「華山溪緊急處理工程」亦因該縣府已辦竣並由相關經費支應在案，而取消該工程之施作。綜上，顯示該局對地方政府提報補助計畫之審核，未臻嚴謹，允宜督促檢討改善。

(2)工程設計欠周詳，致須變更設計，追加減工程經費：行政院農業委員會水土保持局於「山坡地及地層下陷地區防災-加速山坡地治山防災及清疏計畫」辦理加速山坡地土砂災害緊急處理，經查「下新厝野溪整治工程」等 24 件工程，多為避免災害發生，銜接上游原施設護岸而增加護岸長度，或配合現地地形，增加擋土設施、增設潛壩，或為安全考量，變更為懸臂式鋼筋擋土牆，亦有居民反對依原設計寬度施作，要求放寬河道並增設左側護岸等原因，變更設計及追加工程經費；間有因翼牆無法嵌入原有擋土牆，需刪減長度，或清除雜物後發現部分既有擋土牆尚屬完好，或施工位址

已有農田水利會既有設施等因素，致須辦理變更設計追減發包經費之情事，顯示工程之設計未臻周詳，允應督促檢討改善。

(3)河川淤積清理進度嚴重落後：因受莫拉克颱風影響，大量泥漿沖入魚塭，肇致林邊溪淤積、區域排水癱瘓、重創該區養殖業。行政院農業委員會漁業署為重建該區養殖漁業，依災害防救法規定，調整民國 98 年度「漁業管理－獎補助費」科目預算 6 千 1 百餘萬元，辦理莫拉克災後緊急清除魚塭淤泥及死魚計畫，補助屏東縣林邊鄉、佳冬鄉、枋寮鄉等鄉鎮。截至民國 99 年 2 月底止，完成死魚緊急清除 1,015.5 公噸、魚塭淤泥清理及消毒 3 萬公頃、復養面積 480 公頃等重建工作，進度達災損面積 725 公頃之 66.21%。經查有關林邊河流域及排水系統淤積問題，雖於該流域規劃辦理「林邊溪河川淤積清理計畫」等 11 項疏濬工程，惟截至民國 99 年 2 月底止，因「林邊溪河川淤積清理計畫」一案遲至民國 99 年 1 月 19 日始核定，致「林邊溪林邊大橋下游至出海口河道整理」、「林邊溪新埤大橋下游林邊大橋河道整理」等 2 案迄未開工，執行情形欠佳。前開淤積問題，倘延續至民國 99 年度汛期未解決，在排洪能力無法恢復運作之情況下，完成復養地區將再面臨高度受災風險，允宜督促積極辦理。

(4)未依規定揭露調整年度預算支應災害防救經費執行情形：依據災害防救法第 43 條第 2 項規定：「各級政府編列之災害防救經費，如有不敷支應災害發生時之應變措施及災後之復原重建所需，應視需要情形調整當年度收支移緩濟急支應，不受預算法第 62 條及第 63 條規定之限制。」又依行政院主計處民國 99 年 3 月 24 日處忠二字第 0990001713 號函檢送中央各機關所查填之「莫拉克颱風災後重建 98 年度相關預算移緩濟急情形調查表」顯示，行政院等 13 個中央主管機關均有預算移緩濟急情事，經查行政院農業委員會水土保持局等機關本年度單位決算書未編製「調整年度預算支應災害防救經費報告表」，允宜督促依規定編製報告表。

## **(二)莫拉克颱風災後公共設施搶修(搶險)及重建工程執行情形之調查**

中央政府莫拉克颱風災後重建特別預算及本移緩濟急原則自相關預算移撥支應各項緊急重建工作中，由行政院公共工程委員會列管之工程，民國 98 年度核定經費 100 萬元以上案件計 739 件，核定經費總金額 107 億 3 千 3 百餘萬元，其執行情形，經審計部及所屬機關調查結果，擬具下列建議事項，建請行政院公共工程委員會研議辦理。

**1. 研議調整重建工程管控方式，提升管控功效：**據該會公布莫拉克颱風災後重建工程民國 98 年度及 99 年度可支用預算數 620 億餘元，預算編列單位計有 10 個中央主管機關，迄民國 99 年 4 月底已核定 7,475 件工程標案；另依行政院民國 98 年 10 月 1 日訂頒「莫拉克颱風災後重建工程推動及管控作業要點」（以下簡稱管控要點）附件二「莫拉克颱風災後重建工程執行成效重賞重罰獎懲原則」第 2 點規定，其獎懲原則以「工程標案」為考核對象，顯示該會管控主軸為工程標案執行情形。惟據行政院核定「莫拉克颱風災後基礎建設重建方案」、「莫拉克颱風災後家園重建計畫」，分別列載 38 項及 53 項行動計畫，並詳細規劃各計畫之經費、工程標案件數、期程、標案開工與預定竣工期程等；另各機關為加速重建工程執行，多將復建計畫以分標方式辦理，致核定工程標案多達 7,475 件，且各工程金額多屬偏低。鑑於僅列管及公布各工程標案執行情形，對於計畫整體執行情形、計畫所屬各工程標案是否整體考量並妥適規劃設計、執行結果是否均達計畫預期效益、有無因少數個案執行不佳而影響計畫效益之發揮等，均未能從列管資料充分反映並及時處理，社會大眾亦不易藉由公布之工程標案資訊，瞭解重建工程執行成效，允宜研議調整重建工程管控方式，除持續列管各工程標案執行情形，並加強計畫執行情形之管控與資訊公布，俾提升該會管控功效。

**2. 協助解決機關人力不足問題，加速重建工程之推動：**依管控要點第三、(二)、2 點規定，工程人力或專業不足機關，可遴選優良廠商擔任機關之專案管理廠商，使其成為主辦機關之分身，協助推動及管理災後重建工程，包括災後基本調查、災後重建工程計畫之研訂、重建工程規劃設計之招標作業、規劃設計審查、工程之招標，以及工程管理等工程主辦機關權責事宜。經本部抽查各機關莫拉克颱風災後公共設施搶修(搶險)及重建工程執行情形，發現民國 99 年度汛期已屆，惟諸多防洪工程尚未完工，嚴重影響防洪功能，諸多復建工程亦有推動進度未如預期之情事。究其原因，主要係本次莫拉克颱風災情嚴重且集中於中南部及臺東地區，部分工程主辦機關因災後搶險(搶修)及復建工程案件驟增，且工程地點分散、工期集中，現有設計監造人力不堪負荷，使該等復建工程未能於災後全面即刻辦理所致。為避免因工程尚未完工，周邊地區於汛期再次發生災害，允宜嚴加督促相關機關妥為訂定防汛計畫並確實執行；另輔導辦理災後復建工程較多之機關，善用上開有關遴選專案管理廠商，協助推動及管理災後重建工程之機制，以解決人力不足問題，加速重建工程之推動。



**3. 善用提前完工獎勵金機制，加速重(復)建工程之執行：**依管控要點第三、(二)、3 點規定，在不逾預算額度及訂定合理履約期限之前提下，可於招標文件預先載明提前完工每日獎勵金及逾期履約每日違約金之條款。查莫拉克颱風發生迄民國 99 年 4 月底已近 9 個月，惟諸多受社會關注之大型復建工程，例如「雙園大橋改建工程」、「阿里山公路(台 18 線)修復工程」、「南橫公路(台 20 線)修復工程」等，分別預計至民國 100 年 12 月及 101 年 6 月始能全線完工通車，除影響民眾交通、生活與產業發展，並易引發各界產生復建工程執行緩慢之負面觀感；又民國 99 年 5 月大量梅雨，造成災區多處便道便橋毀損，交通中斷，致使民眾對於復建中之永久道路早日完工通車之期盼更為殷切。允宜加強列管相關案件執行情形，就執行困難問題及時協調解決，並督促相關機關積極辦理；另於兼顧施工品質與經費管控下，研議善用上開有關以提前完工獎勵金促使廠商全力投入工程施作之機制；或擇取適當案例，從規劃設計、招標以迄完工階段，輔導機關善用各項加速執行機制，並進而建立具體範例，供各機關參考，俾加速該等受社會關注之大型復建工程之執行。



莫拉克災後道路復建工程施工中

**4. 加強重建工程之施工查核，提升整體施工品質及進度：**依管控要點第八、(一)點規定，為利提升整體施工品質，主管部會及各地方政府工程施工查核小組應查核所屬機關及補助或委託辦理之工程規劃、設計及施工品質及進度等事宜。經抽查各機關辦理莫拉克颱風災後公共設施搶修(搶險)及重建工程 179 件，發現有履約管理或驗收作業未覈實等缺失之案件數計 58 件，占抽查案件之 32.4%；而有前置或規劃設計疏失或落後等缺失之案件計 28 件，占抽查案件之 15.6%；又有預算執行率偏低、執行進度嚴重落後、工期管控未盡覈實、變更設計行政作業延宕等缺失；另截至民國 99 年 3 月底，工程施工查核小組曾辦理查核之件數僅有 3 件，占抽查案件之 1.7%，顯示該等工程規劃設計、施工品質及進度管控有待改善，且各級政府工程施

工查核小組查核重建工程之比率偏低，允宜督促各級政府工程施工查核小組，加強辦理相關重建工程之施工查核，以提升整體施工品質及進度。

**5. 持續列管重建工程完工後使用情形，確保設施功能之發揮：**依獎懲原則第二點規定，考量工程規模、實際竣工超前或落後百分比、品質查核等第、是否發揮設施功能等項目辦理獎懲。查各機關辦理莫拉克颱風災後重建工程，截至民國 99 年 4 月底止，已完工案件達 1,889 件。鑑於重建工程現階段推動重點在於加速執行，上開管控作業要點雖訂有施工查核機制，惟僅以抽核方式辦理，且工程施工查核件數比率偏低；又莫拉克颱風災情嚴重且集中於中南部及臺東地區，部分工程主辦機關於短時間內承辦大量重建工程，無不加緊趕工，致使該等重建工程施工品質及完工後使用情形與效益更待考驗，允宜於重建工程完工後，持續列管其使用情形，俾確保設施功能之發揮；另於不影響重建工程推動之前提下，督促各機關依上開規定落實辦理獎懲作業；並就重建工程執行過程與成果，邀請相關機關辦理座談，俾藉由各機關之經驗分享與交流，提升重建工程品質與效益。

**6. 強化重建工程管理系统功能，簡化填報作業：**該會為管控莫拉克颱風災後重建工程之執行，建置「莫拉克颱風災後重建工程管理系统」，另為管控公告金額以上工程履約驗收資訊，早建置有「公共工程標案管理系统」。經查上開管理系统欄位多與標案管理系统欄位重複，致本部調查期間，許多機關反映其辦理重建工程，公告金額以上案件須填列於兩套系統，增加工作負擔；或經抽核發現有相同案件及欄位，惟填列於二套系統之資料卻不一致之情事；另查管理系统填報須知並未訂定上級或主管機關檢核機制，惟經抽查發現各機關未確實於管考系統填報資料之情形繁多。允宜研議於管考系統建立與標案管理系统連結功能，使相同案件及欄位資料得以自動匯入，無須重複填列，簡化填報作業；另督促預算主管部會或地方政府定期查看所屬工程主辦機關填報資料情形，增加資料填報之正確性；並研議增加系統自動檢核或查詢功能，對於預算執行率、發包或施工進度落後、未如期達成各項里程碑等異常情事，自動產生清單，或提供查詢功能，供為上級或主管機關及相關施工查核小組督導參考，俾提升系統管考功效。

### **(三)莫拉克颱風勸募款項或接受外界主動捐款收支情形之調查**

政府為建立公開透明勸募制度，以使民眾辨識勸募活動之合法性，促進民眾捐款發揮最大效果，爰制定「公益勸募條例」，並於民國 95 年 5 月 17

日經 總統公布施行。據統計，截至民國 99 年 2 月底止，各級政府機關學校或民間團體因應莫拉克風災收受捐款或辦理勸募活動，計收取捐款達 237 億 3 千 5 百餘萬元，其捐款之收支管理，及政府機關辦理或監督民間團體辦理勸募活動情形，經調查結果，核有下列缺失事項，建請內政部督促各機關確依規定辦理。

**民國 98 年 8 月至 99 年 2 月各級政府及民間團體募款或收受捐款之收支情形一覽表**

單位：萬元

募款或收受捐款單位別	收入	支出	尚未支用捐款
合 計	2,373,576	1,065,771	1,307,804
中央政府	675,784	664,506	11,277
地方政府	434,990	165,899	269,091
民間團體	1,262,802	235,365	1,027,436

備註：1. 整理自內政部及各地方政府提供資料。

2. 捐款尚未支用原因主要係民間團體依原訂財物運用計畫期限，分階段執行。

**1. 公益勸募條例之規範，未能落實執行；復未設立專帳處理捐款收支，難以釐清款項支用明細：**經書面調查結果，為因應莫拉克風災，各級政府機關收受捐款或辦理勸募活動之收支情形，核有：(1)公立大專院校、國中小學等勸募團體未申請勸募許可，即辦理勸募活動；或未設立捐款專戶並報主管機關備查；(2)收受捐款(含機關內員工樂捐 1 日所得)未逐筆開立收據、未辦理公開徵信、未依指定用途或財物使用計畫運用捐款；(3)未於年度終了或勸募活動期滿或財物使用計畫執行完竣後，公告辦理情形並函報上級機關備查等情事，顯示各級政府機關學校未能落實辦理公益勸募條例規定之應辦事項。另在帳務處理方面，亦有收支未納入會計帳管理，以及未設專帳(戶)管控莫拉克捐款收支等缺失，致難管控支用有無確依捐款用途使用。

**2. 主管機關未落實督導民間團體辦理勸募活動：**經統計，內政部及臺北市、高雄市、臺北縣、臺中市、臺中縣、臺東縣等地方政府，共核定 53 家民間團體之勸募許可，查民間團體辦理勸募結果，核有未於期限內將捐款帳戶函報主管機關備查；財物使用計畫執行完竣，未函報上級機關備查或逾期函報備查等情形，惟主管機關未依公益勸募條例通知或延遲通知改善；另民間團體申請將未支用完畢之捐款，改作其他用途，惟主管機關核定財物使用計畫期間超逾法定期程；主管機關未辦理勸募活動之定期查核或隨時檢查等缺失，顯未善盡法規主管機關督導責任。

**3. 各地方政府勸募款項支用情形缺乏外部監督機制；鉅額款項留存專戶，迄未訂定用途或計畫：**據統計，截至民國 99 年 2 月底止，各地方政府



尚未支用之捐款達 26 億 9,091 萬餘元，查依現行公益勸募條例之規定，政府機關辦理勸募時，事前毋須比照民間勸募團體具備申請書、勸募活動計畫書、勸募活動所得財物使用計畫書等申請許可，事後因各直轄市及縣(市)政府本身即為公益勸募條例之主管機關(公益勸募條例第 4 條)，或鄉(鎮、市)公所自認係地方自治團體，故未將募得款項支用情形函報上級政府或當地主管機關備查，亦未公告成果報告等資訊。顯示公益勸募條例第 6 條有關上級機關之定義有欠明晰，除易使地方政府缺乏外部監督機制外，亦產生部分地方政府將未支用之莫拉克捐款，留待以後災情發生時備用(雲林縣政府)、未依捐款人指定用途轉撥或延遲撥付捐款至其他縣政府(花蓮縣政府、高雄市政府)、尚未支用之鉅額捐款迄未擬訂後續支用用途或計畫等欠妥情事。

#### **(四)易淹水地區水患治理計畫執行情形之調查**

政府為加速治理易淹水地區水患及治山防洪，保障人民生命財產安全，提升當地居民生活品質，並保育優質水環境，爰依據「水患治理特別條例」編列中央政府易淹水地區水患治理計畫第 1 期特別預算 309 億 6 千 5 百萬元，自民國 95 年度至 96 年度止，分 2 個年度實施，另接續第 1 期特別預算實施年度，編列中央政府易淹水地區水患治理計畫第 2 期特別預算 445 億元，自民國 97 年度至 99 年度止，分 3 個年度實施。其執行情形，經調查結果，核有下列尚待研酌改善之處，建請行政院妥為處理，督促相關機關檢討研謀改善。

**1. 水患治理計畫執行過程所提成立技術服務團、分區辦理教育訓練，針對執行能力較差之地方政府進行個案輔導等改善措施成效未彰，復未妥適衡酌計畫執行能量，致執行成效欠彰，影響施政效能：**(1)經濟部水利署執行第 1 期特別預算民國 97 年度保留轉入民國 98 年度執行數 58 億 6 千 2 百餘萬元，截至民國 98 年底止，實現數 33 億 4 千 5 百餘萬元，已實現比率 57.07%；復查該署第 2 期特別預算執行結果，截至民國 98 年度止，累計分配數 168 億 1 千 7 百餘萬元，累計實現數 70 億 9 千 9 百餘萬元，已實現比率僅 42.21%，均核有偏低，據述主要係第 1 階段各水系規劃案進度落後，及部分縣市政府執行計畫延宕等，影響計畫之遂行。按行政院早於民國 97 年 8 月「卡玫基颱風 718 水災研究暨檢討報告」指出，該整治計畫進度落後原因，包括縣(市)政府規劃案品質不佳、人力不足、執行能力不佳及工程用地取得不易等。據經濟部水利署說明，該署為提升計畫執行品質，已委託成立技術服務團，分區辦理教育訓練，針對執行能力較差之地方政府進行個案

輔導等，顯示該署雖於災後立即就各項問題癥結提出改善措施，惟未針對前開關鍵性因素，從法規、制度及執行等面向適時妥處，致卡玫基颱風過境年餘，本治理計畫仍因前述相同落後事由一再重複發生，影響工程推動，執行成效未見提升；(2)經濟部水利署職掌全國水利政策之籌劃研訂及水利事業(工程)之管理與執行，民國 94 年之前每年負責執行水資源建設及防洪治理工程平均達 200 餘億元，另配合政策自民國 95 年度起增辦「中央政府易淹水地區水患治理計畫」、「石門水庫及其集水區整治計畫」、「擴大公共建設投資計畫」；民國 97 年度起增辦「加強公共建設擴大內需方案」，民國 98 年度另投入「振興經濟新方案-加強公共建設」、「莫拉克風災災後重建」等特別預算，業務量逐年激增，業由民國 95 年度預算規模 352 億餘元，大幅攀升至民國 98 年度 744 億餘元，該治理計畫截至民國 98 年度止，第 1 期及第 2 期特別預算整體累計執行率分別僅 83.66%、42.21%，進度嚴重落後，情況顯示該署辦理計畫過程所提改善措施未見具體成效，復未妥適衡酌預算執行能量，致預算執行成效不彰，影響施政效能，允宜通盤研謀改善，審慎規劃評估其執行能力，覈實編列預算，俾免影響治理計畫之推動及施政績效。

**2. 水利設施維護管理所需經費驟增，地方政府財源普遍困窘，後續維護管理成效堪虞：**中央政府易淹水地區水患治理計畫載明，縣(市)管河川、區域排水之維護管理依法由各縣(市)政府本權責辦理；本治理計畫工程完成後由縣(市)政府接管，並自籌後續維護管理經費。據各直轄市及縣(市)政府填報民國 93 年度至 97 年度自籌水利設施維護管理預算編列及執行情形(如下表)分析結果，部分縣市因財源困窘，年度未編列維護管理經費，如基隆市、臺中縣政府；部分縣市雖編列經費，惟預算執行率未達 6 成，如金門縣、臺北縣、桃園縣、新竹市、苗栗縣、臺中市、南投縣、彰化縣、雲林縣、嘉義縣、嘉義市、臺南市、高雄縣、屏東縣、臺東縣、澎湖縣政府等。本治理計畫投入治理經費高達 1,160 億元，計畫完成後所施設之水利設施，維護管理經費勢將驟增，以各縣市民國 93 年度至 97 年度水利設施維護管理預算編列及執行情形觀之，於地方財源多已呈現困窘之情形下，仍須籌措適足之維護管理經費，亦有執行力不足之問題，後續維護管理成效堪虞，允宜正視整體水利建設之永續經營效益，協助籌措確定財源，制訂標準作業程序，追蹤維護管理成效，以避免減縮已完工設施之使用年限或功能，亟待及早預為因應。

直轄市及縣(市)政府自籌水利設施維護管理預算編列及執行情形統計表

單位：千元；%

縣(市)政府名稱	年度	93			94			95			96			97			近 5 年 平均編列 預算數
		預算數	實支數	百分比	預算數	實支數	百分比	預算數	實支數	百分比	預算數	實支數	百分比	預算數	實支數	百分比	
高 雄 市		110,000	75,954	69.05	162,500	119,412	73.48	203,367	180,398	88.71	172,382	131,108	76.06	172,500	129,739	75.21	164,149
宜 蘭 縣		16,308	12,583	77.16	15,699	15,207	96.87	25,699	24,255	94.38	23,071	21,118	91.53	23,071	16,625	72.06	20,769
金 門 縣		600	-	-	360	-	-	360	180	50.00	342	-	-	342	-	-	400
基 隆 市		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
臺 北 縣		-	-	-	49,000	20,769	42.39	-	-	-	9,114	7,675	84.21	18,856	8,454	44.83	15,394
桃 園 縣		52,000	10,002	19.23	120,000	6,095	5.08	200,000	42,795	21.40	-	-	-	55,000	4,627	8.41	85,400
新 竹 縣		4,000	4,000	100.00	4,000	4,000	100.00	6,000	6,000	100.00	6,000	4,000	66.67	6,000	4,660	77.67	5,200
新 竹 市		20,000	11,451	57.26	20,000	14,043	70.22	20,000	13,704	68.52	20,000	11,179	55.90	20,000	14,324	71.62	20,000
苗 栗 縣		-	-	-	-	-	-	8,500	2,416	28.42	8,500	5,116	60.19	8,500	351	4.13	5,100
臺 中 縣		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
臺 中 市		4,446	4,437	99.80	8,290	8,276	99.83	11,552	8,276	71.64	26,986	22,065	81.76	13,000	5,053	38.87	12,854
南 投 縣		102,224	38,620	37.78	100,977	30,523	30.23	100,000	45,275	45.28	80,000	62,879	78.60	28,800	24,707	85.79	82,400
彰 化 縣		-	-	-	340	-	-	340	1	0.29	10,640	906	8.52	13,650	1,040	7.62	4,982
雲 林 縣		62,918	22,965	36.50	65,467	24,092	36.80	86,235	13,884	16.10	90,000	39,081	43.42	144,779	17,638	12.18	89,879
嘉 義 縣		35,500	22,786	64.19	93,038	43,190	46.42	85,124	49,616	58.29	83,324	51,370	61.65	80,632	46,673	57.88	75,523
嘉 義 市		8,000	4,667	58.34	20,000	3,086	15.43	10,000	5,958	59.58	15,000	5,830	38.87	15,000	10,553	70.35	13,600
臺 南 縣		12,000	11,991	99.93	96,000	73,083	76.13	60,000	50,566	84.28	72,500	54,556	75.25	59,000	46,039	78.03	59,900
臺 南 市		17,295	5,599	32.37	24,795	13,036	52.58	33,795	10,026	29.67	27,295	8,794	32.22	32,295	12,032	37.26	27,095
高 雄 縣		16,020	7,795	48.66	19,696	16,095	81.72	22,000	12,320	56.00	18,000	14,153	78.63	18,000	1,520	8.44	18,743
屏 東 縣		59,500	38,839	65.28	45,300	30,717	67.81	52,519	27,758	52.85	23,200	14,162	61.04	19,826	12,899	65.06	40,069
臺 東 縣		4,660	72	1.55	10,000	-	-	131,954	63,618	48.21	20,835	-	-	25,936	925	3.57	38,677
花 蓮 縣		8,000	8,000	100.00	9,000	9,000	100.00	9,000	9,000	100.00	9,000	9,000	100.00	9,000	9,000	100.00	8,800
澎 湖 縣		1,761	64	3.63	2,000	1,500	75.00	3,000	552	18.40	3,765	510	13.55	3,000	1,469	48.97	2,705

資料來源：依據審計部專案調查，直轄市及縣(市)政府填報資料。

註：易淹水地區水患治理計畫執行單位不含臺北市政府，故未列入調查範疇。

**3. 地方政府執行水患治理計畫存有工程執行或用地取得進度落後、水利設施維護管理未盡落實等情事，亟待督促相關機關妥適檢討處理：**中央政府易淹水地區水患治理計畫載明，計畫執行方式有疏濬清淤、規劃、應急及治理工程，其中疏濬清淤及應急工程由中央執行機關補助各直轄市及縣(市)政府辦理；規劃案件及治理工程原則上由中央執行機關辦理，惟如案件較單純且地方政府有意願亦有能力辦理時，得由中央委託地方政府辦理。據審計部臺灣省臺東縣、南投縣、嘉義縣、臺南縣、嘉義市、臺南市、高雄縣、屏東縣審計室查報，所轄 8 縣市執行上開計畫，核有：工程執行或用地取得進度落後；未正視水利建造物督導小組或易淹水地區水患治理計畫考核小組督導意見；未依規定辦理水利建造物檢查或未於防汛期前完成興修；工程經費未專款專用；提報計畫時未確認工程用地之取得已獲解決，肇致工程未執行；水利設施維護管理未盡落實；未積極依流域整體治理觀念辦理相關規劃事宜；辦理採購案件存有缺失；財產管理未盡落實等缺失。按經濟部已訂頒「易淹水地區水患治理計畫考核作業要點」、「易淹水地區水患治理計畫審查作業要點」、「易淹水地區水患治理計畫考核工作小組訪查作業獎懲原則」、「經濟部水利署辦理易淹水地區水患治理計畫執行作業注意事項」等相關規定，作為中央及地方政府辦理審核、考核、督導及執行作業之依據，惟查仍有上述執行缺失發生，亟待督促相關機關檢討改善。



## 八、制度規章缺失或設施不良之改進建議

審計機關考核各機關績效，核其效能過低，係因制度規章缺失或設施不良者，應依審計法第 69 條規定提出建議改善意見於各該機關。民國 99 年審計部及所屬考核各級政府機關施政工作績效，因制度規章缺失或未能善用資源設施致其效能過低，經提出建議改進意見於各該機關，業獲致：將針對現行制度規章缺失未盡周延之處檢討改進、已檢討財務控管機制等具體回應。茲擇重要事項列述如次：

### (一)中央政府部分

#### 1. 建構健全之內部控制機制刻不容緩，以確實強化各機關內部稽(審)

**核功能：**鑑於我國政府機關既有內部控制機制未臻健全，功能未能整合及內部稽(審)核未盡落實，前經審計部函請行政院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，據復考量各類新會計制度目前尚在核定、試辦中，為使會計法規與實務作業能有效配合處理，主計處刻正審慎通盤檢討，另將配合行政院組織調整與會計法修正情況逐步推動各機關內部控制制度之實施等。惟審計部及所屬審計單位民國 96 至 98 年度審核發現各機關學校人員在財務上涉有違失及效能過低案件數量，3 年來持續增加，平均每年約 300 件左右，受處分人員亦逐年遞增(詳下表)，顯示建構健全之內部控制機制，以防杜違失，實已刻不容緩；又查會計法及內部控制制度實施準則等攸關內部稽(審)核法規，或仍在進行修正作業，或尚在徵詢各方意見，經函請行政院督促加速推動辦理，以確實強化各機關內部稽(審)核功能。

民國 96 至 98 年度各機關學校人員在財務上涉有違失案件處理情形及效能過低案件統計一覽表

處 理 年 度	涉有違失案件處理情形					效能過低報告 監察院案件
	移送檢調 機關偵辦	報請監察院 處理	通知各該機關 學校長官查明 處理定案	小 計 (件)	處分人數 (人)	
合計	30	22	684	736	4,407	165
96	11	5	222	238	1,234	34
97	11	7	251	269	1,467	36
98	8	10	211	229	1,706	95

註：民國 96 至 98 年度各機關學校人員在財務上涉有違失及效能過低案件，合計 901 件。

**2. 各級政府歸墊臺灣銀行退休公教人員優惠存款差額利息制度，尚乏實質約束力，致地方政府未積極還款：**據臺灣銀行統計，截至民國 98 年度止，各級政府累計未歸墊該行之優惠存款差額利息達 405 億餘元。經查上開金額雖較民國 97 年底之 423 億餘元略有減少，惟仍屬龐鉅，各級政府積欠優惠存款差額利息問題，亟待妥謀善策有效解決。復查償還承諾書、委託臺灣銀行辦理「退休公教人員一次退休金及公保養老給付優惠存款」契約等，均僅規定各機關積欠臺灣銀行優惠存款差額利息應分次攤還，或雙方應負擔利率及墊款之償還，惟未規範遲延繳納須加計滯納息，致部分地方政府雖有能力償還，惟未積極還款，經函請銓敘部檢討改善，並研議增列懲罰性條款等還款機制，促使財政良好之縣市政府積極償還欠款。

**3. 國家賠償法修法作業遲緩，國家賠償案件求償件數及金額比率偏低：**依國家賠償法規定，公務員於執行職務行使公權力時，因故意或過失不法侵害人民自由或權利者，及公有公共設施因設置或管理欠缺，致人民生命、身體或財產受損者，國家應負賠償責任。據統計，民國 71 至 98 年度，法務部累計撥付之賠償金額共 7 億 4 千 5 百餘萬元。法務部辦理國家賠償業務情形，核有國家賠償案件逐年遞增，且集中少數賠償義務機關、國家賠償案件及賠償金額大幅遞增，審查品質及覆核機制尚欠周延、國家賠償法修法進度遲緩等缺失，前經審計部函請研謀善策，法務部為改善上開缺失，於民國 93 年起著手研擬國家賠償法修正草案、民國 94 年起邀請學者專家等組成研究修正小組，並召開相關會議，惟迄今已逾 6 年，國家賠償法修正草案經行政院審查結果，函請法務部就是否考量鉅額賠償案件免除協議先行程序等問題，再加以研議，相關修法作業進度遲緩，致衍生國家賠償法不合時宜等諸多爭議；另依國家賠償法第 2 條及第 3 條規定，賠償義務機關於賠償請求權人後，對於有故意或重大過失之公務員有求償權。據統計，民國 96 至 98 年度，中央政府各機關國家賠償案件共 116 件，賠償金額 1 億 8 千 3 百餘萬元，惟賠償義務機關對應負責任之人行使求償權者僅有 16 件，占總賠償件數比率 13.79%；求償金額 1,371 萬餘元，占總賠償金額比率亦僅 7.48%；獲償金額為 785 萬餘元，占總賠償金額比率 4.28%，顯不相當，經函請法務部研謀改善。

**4. 機車排氣定期檢驗之相關制度有待檢討落實執行，以改善空氣品質：**環保署於民國 98 年度建置稽查資料整合回饋系統，供各市縣環保局上傳經巡查、攔查、攔檢、車牌辨識系統等途徑收集使用中車輛之照片、車號資料，進行車籍查詢、死車比對、定檢狀態查詢等作業。民國 98 年度各市縣環保局計上傳 100 萬餘筆資料，經系統比對結果，其中部分車輛已納入死車資料庫，實際卻仍在使用者，計 5 萬餘筆，另未定檢資料 28 萬餘筆，應由各市縣環保局下載查核，惟截至民國 98 年底，尚有 9 萬餘筆未經下載處理。另據交通部公路監理機關與財政部機車投保強制險等統計資料顯示，約 4 百餘萬輛機車未更換行照，由於不確定前開機車是否仍在使用及數量龐巨等因素，市縣環保局為避免爭議，致無法直接運用稽查資料整合回饋系統之資料庫比對結果，就篩選出逾期未定檢機車逕行開罰，仍須執行實地稽查以確認其使用狀態及確實未到檢，始得進入二次通知與處分之程序，造成稽查困擾，經函請環保署督導地方環保局妥適查核處理，並協調相關機關研議有效之確認機車使用狀態方式，以便納管應實施排氣定檢機車。

**5. 核能研究所研發計畫之績效評量及研發專利之申請、審查、維護與運用等控管機制，尚欠周妥：**核能研究所歷年執行核能科技研發計畫，截至民國 98 年度止，各項研發成果獲取國內外專利權且仍繼續維護者計有 287 件(國內 189 件、國外 98 件)，價值計 4,589 萬餘元。經查該所辦理研發計畫之績效評量，及研發專利之申請、審查、維護與運用等作業情形，核有：(1)研發計畫績效評量指標未包含專利申請案件實際獲得認證數，未能適切表達研發成果品質面績效；(2)專利申請案件之內部審查機制須再加強，以提升品質，縮短獲得專利認證機構之審查時程；(3)經國內外主管機關審查未通過之專利申請案件，逕由發明人決定是否申請再審查或提起行政救濟，且無次數限制，欠缺相關效益評估審查機制；(4)取得逾 5 年以上之專利權是否繼續維持之審查評估作業仍待加強；(5)最近 5 年(民國 94 至 98 年度)技術授權收入(1,412 萬餘元至 4,531 萬餘元)占研發經費比率均未達 5%(核能研究所設定之中程目標)，技術授權推廣成效尚待提升等應行改進事項，經函請檢討改進。

**6. 勞工保險普通事故保險按被保險人過去服務年資估算之應計給付現值高達 4 兆 9 千餘億元，且仍持續擴增，亟待積極協調相關機關儘速商定改**



**善對策：**據勞工保險局委託顧問公司辦理勞工保險普通事故年金保險費率精算及財務評估報告，以民國 94 年 12 月 31 日為衡量日，依民國 97 年 7 月 17 日三讀通過之勞工保險條例修正案所訂保險費率及勞工保險普通事故老年、殘廢及死亡給付改採年金制度之給付標準等估算，該基金加保中人員過去服務應計給付現值高達 4 兆 9,412 億餘元，且未來仍將持續擴增，如現行法定費率調整方式及各項給付標準不變，預估民國 115 年該基金餘額將不足支應各項給付，屆時政府須依法編列預算支應各項給付支出。按勞工保險係屬社會保險，由勞工、雇主及政府三方共同分攤保險費成立基金，保險財務原應以自給自足為原則，惟因該基金長期財務失衡問題未能經由法制面(調整費率或給付水準)根本解決，將導致基金流動性風險日益增高，並衍生政府未來鉅額財政負擔，經函請勞工委員會積極協調相關機關儘速商定具體改善對策。

**7. 直轄市政府積欠勞工保險費達 586 億餘元，影響勞工保險基金之財務管理調度：**依勞工保險條例第 15 條規定，直轄市政府應負擔勞工保險被保險人 5%至 80%不等之保險費用(含勞工保險及就業保險)。經查臺北市、高雄市及臺北縣政府等直轄市(或準直轄市)政府，分別自民國 81、86 及 97 年度起，以財政困難等為由，未編足上開法定應負擔之勞工保險與就業保險保險費補助款，致積欠保險費金額逐年累增，依勞工保險局本年度決算報告，上開政府累計欠費金額已高達 586 億餘元(臺北市 310 億餘元、高雄市 208 億餘元、臺北縣 66 億餘元)，嚴重影響勞工保險基金之財務管理調度，經函請勞工委員會積極研謀有效解決良策。

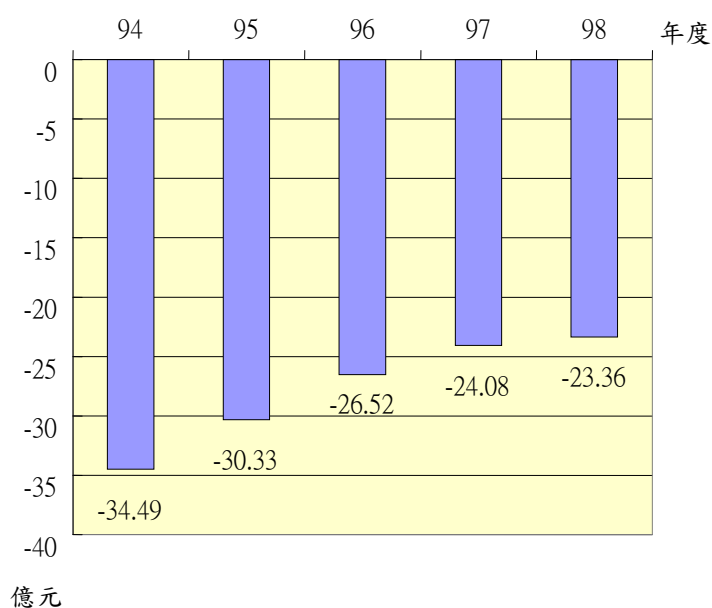
**8. 勞工保險基金及新、舊制勞工退休基金投資風險管理相關作業，未盡周全妥適：**勞工保險基金及新、舊制勞工退休基金民國 98 年底自行運用與委託經營投資國內、外股票及受益憑證之餘額分別為 1,256 億餘元、1,801 億餘元、1,659 億餘元，經查各該基金管理機關之投資風險管理情形，核有：(1)運用基金投資高風險資產，允宜正視投資市場固有風險，妥適檢討調整基金投資策略、計畫及風險管理，以提升長期投資績效；(2)未訂定基金投資運用風險管理計畫，及未定期提出風險管理報告或報告內容有欠完整，亦未明確訂定基金風險忍受度，且未定期就投資計畫執行結果，實施報酬貢獻度分析及風險拆解，影響風險管理執行效能；(3)固定收益型投

資風險控管指標，除信評機構發布之信評等級外，宜再增列發行機構之基本財務風險指標，並監控發行機構與信評機構間有無利益衝突等相關資訊，以降低投資風險；(4)國內委託經營之績效評量及評量結果之處理與稽核，及國外委託經營之監督管理機制，未臻周妥；(5)基金運用之管理，係以長期投資獲取穩定收益為目的，惟未訂定長期投資運用計畫及績效目標，且績效報告亦未能客觀顯示管理單位之績效表現優劣等缺失，經函請勞工委員會督促檢討改進。

**9. 國軍作業制度規章未臻健全，仍應積極檢討研(修)訂：**國防部依據法令規定，訂有各種作業內規，以規範各項行政作業程序，經審核結果，核有：(1)糧秣補給手冊未明訂柴油給與標準及沐浴燃料之經補對象；(2)國軍醫療院所醫療費用催收及呆帳處理規定未規範死亡病患醫療欠費催收程序；(3)核發獎金未符陸海空軍獎勵條例所訂標準；(4)生產作業營運績效獎金發放對象、內容及方式未盡周妥；(5)國軍老舊營舍改建基金建案作業規定迄未令頒；(6)100 萬元以下之小型軍品研發案未加以規範；(7)國防部經濟部軍公民營工業配合發展會報之聘用人員性質未妥為律定；(8)軍職人員獎點扣減標準未明確律定；(9)國軍文康活動費支用範圍涉有疑義；(10)國防部補助縣(市)政府辦理軍用機場航空噪音改善經費，補助對象不明確及管控機制未盡周妥等欠妥情事，經通知相關機關檢討妥處。

**10. 衛生署所屬醫院績效考評作業欠嚴謹，且其獎懲機制，無法有效激勵所屬醫院提升營運成效：**

衛生署前依本部多次促請改善，續予責成各醫院積極研擬營運改善措施，並訂定所屬醫院各年度績效考評要點，加強評核各醫院營運成效。另藉由區域聯盟管理委員會之整合及資源共享，改善醫院營運績效。經查該署所訂之所屬醫院民國 98 年度績效考評要點，核有：(1)績效考評指



署立醫院排除公務預算補助人事費後之業務短絀數額

標尚欠周延，未能有效衡量各醫院之營運績效；(2)績效評核作業尚欠嚴謹，影響績效評核結果之公平性；(3)績效評核結果之獎懲機制，無法有效激勵所屬醫院提升其營運績效等缺失，因而所屬醫院雖研擬改善措施，惟民國 94 至 98 年度營運結果，倘扣除公務預算補助人事費，各該年度仍發生業務短絀，短絀金額自 34 億 4 千 9 百餘萬元至 23 億 3 千 6 百餘萬元不等，短絀情形雖已有改善，惟尚難有效提升各醫院營運成效及自給自足能力，經函請衛生署檢討妥為處理。

**11. 中藥材管理制度規章欠周延、嚴謹，影響國人用藥安全：**衛生署中醫藥委員會為確保民眾中藥用藥安全，並促進中醫藥產業發展與技術創新等，於民國 93 至 98 年度辦理「建構中藥用藥安全環境計畫」，總經費 1 億 8 千餘萬元，執行結果，核有：(1)未積極查核市售中藥材飲片包裝標示落實情形；(2)中藥飲片廠仍乏 GMP 認證機制，影響國人用藥安全；(3)中藥濃縮製劑之總重金屬限量標準過於寬鬆；(4)中藥材污穢物質之限量標準尚欠完備、嚴謹等缺失，經函請檢討改善。

**12. 全民健康保險藥價基準遲未完成修訂，未能落實藥品快速調價及機動調查等機制：**現行藥價調查作業，對於甫逾專利權保護期藥品，藥價調降速度較慢，致健保藥價難以反映藥品即時市售價格，產生鉅額藥價差，且有藥商與醫療院所巧立名目，規避藥價調查申報及不實申報之行政處分，藉以影響藥價調整金額，顯示現行藥價基準相關規定未盡周延，已不符實務需要，前經本部函請衛生署研謀檢討改善後，該署雖稱將研修藥價基準，建立藥品快速調價及機動調查等機制，以迅速反映藥品市場實際交易價格，惟因未獲各方共識，遲未完成修訂，致健保藥價尚難適時反映藥品實際市售價格，經再函請衛生署督促檢討改善。

**13. 全民健康保險西醫基層簡表案件日劑藥費支付標準未適時檢討修訂，致生鉅額藥價差：**現行西醫基層簡表申報案件之「12 歲以上者及 12 歲(含)以下未處方原瓶包裝口服液劑者」門診日劑藥費支付標準 25 元，基層診所及藥局係分別自民國 91 年 1 月 1 日、民國 95 年 1 月 1 日起實施，迄今已 8 年、4 年餘，並分別歷經 5 次、2 次健保藥價調查及調整作業，惟中央健康保險局未適時檢討上開日劑藥費支付標準之合理性，以節制醫療費用之成長，相關行政作為顯欠積極允適。又據該局估列，近 3 年西醫基層簡表案



件如按實支實付方式核計藥費，藥品費用僅 43 億餘元至 45 億餘元不等，較現行日劑藥費之藥費支出 93 億餘元至 96 億餘元不等，減少近半，顯示簡表案件採日劑藥費申報藥品費用，而未依實際用藥情形核計藥費，產生鉅額藥價差，經函請檢討改善。

**14. 全民健康保險醫事機構特約制度缺乏擇優汰劣機制，未能有效嚇阻詐領健保給付情事及維護醫療品質：**按「全民健康保險醫事服務機構特約及管理辦法」規定，醫事機構依其種類之不同，各訂有特約之基本資格條件，對於醫事機構之特約申請，除有未期滿、繳清之停約及罰鍰處分外，經審查與上開基本資格條件相符者，即一律與之特約，並未訂有擇優特約機制；又雖訂有醫事機構不予特約或不得特約之條款，惟因門檻極高，且違規醫事機構亦得藉由變更負責醫師等方式重行申請特約，致醫事機構與健保特約幾無進入門檻之限制，汰劣機制形同虛設，尚難有效嚇阻不肖醫事機構及人員詐領健保給付情事，制度設計核欠周延，經函請中央健康保險局研謀改善。

**15. 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：**中央政府 1 年以上公共債務未償餘額自民國 90 年 12 月 31 日之 2 兆 6,409 億餘元逐年增至 98 年 12 月 31 日之 4 兆 562 億餘元，8 年間增加債務 1 兆 4,153 億餘元，若再加計

未滿 1 年債務 2,400 億元，債務則已高達 4 兆 2,962 億餘元。若按每年度編列還本預算 650 億元推估，在不增加舉債前提下，截至 98 年度止 1 年以

中央政府債務餘額情形表

單位：億元、%

年 底	1 年以上債務(a)	前 3 年度 GNP 平均數(b)	占前3年度GNP平均數比率(c)=(a)/(b)	未 滿 1 年債務(d)	合 計(e)=(a)+(d)
90	26,409	93,952	28.10	1,500	27,909
91	28,317	96,257	29.42	1,995	30,312
92	30,653	98,348	31.17	2,300	32,953
93	33,290	99,302	33.52	2,401	35,691
94	34,954	107,435	32.54	1,570	36,524
95	35,554	110,771	32.10	1,100	36,654
96	36,144	118,041	30.62	650	36,794
97	36,692	123,144	29.80	1,318	38,010
98	40,562	129,371	31.35	2,400	42,962

資料來源：整理自財政部國庫署提供資料。

上債務餘額，約需 62 年始能還清。且查民國 91 至 98 年度，每年度編列還本預算均不足以償還到期債務，爰需舉借新債以償還到期債務，此類借新還舊金額由民國 91 年度之 1,959 億元逐年攀升至 98 年度之 4,480 億元。又查民國 99 年度中央政府總預算舉債預算數 2,287 億餘元，加計莫拉克颱風災後重建等特別預算 99 年度分配舉債預算數 775 億餘元，暨 99 年度振興經濟擴大公共建設特別預算舉債預算數 1,910 億餘元，99 年度舉債預算合計數高達 4,974 億餘元，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。顯示如依公共債務法第 10

條規定，僅以稅課收入百分之五編列還本預算，實不足以償還到期債務，為降低債務餘額，避免債留子孫，經函請財政部積極檢討研謀善策因應。

**16. 退休軍公教人員再(轉)任政府轉投資公司或財團法人衍生支領雙薪爭議，亟待積極檢討改善，俾符社會觀感及公平正義原則：**經統計民國 98 年度退休(伍、職)軍公教人員再(轉)任中央政府各部會暨所屬機關成立財團法人及轉投資公司(具表決權股份 20%以上)者計 861 人。經查渠等人員退休後再(轉)任支薪情形，核有：(1)部分退休人員再(轉)任政府捐助及依法律規定執行公權力而設立之財團法人或轉投資公司，相關負責人及高階主管除支領月退休俸及優惠存款利息外，再支領高額薪酬、獎金及津貼；(2)部分退休軍公教人員再(轉)任其與退休前職務相關之財團法人或轉投資公司等重要職務，監督與被監督者角色衝突，屢遭各界抨擊公務人員自我酬庸，影響政府施政形象；(3)未積極要求再(轉)任職務月薪超過委任第一職等本俸及專業加給合計數者，實支月薪應扣除月退休俸、優惠存款利息；(4)軍職人員退伍後再任公職，卻仍續支領優惠存款利息，不符社會觀感及公平正義原則等缺失，經函請行政院檢討妥處。

**到期債務與債務還本預算比較表**

單位：億元

年度	到期債務	總預算債務還本預算數	舉新債還舊債數
91	2,513	554	1,959
92	2,146	465	1,681
93	4,083	561	3,522
94	3,459	600 (實際 640)	2,818
95	3,982	650	3,332
96	3,673	60	3,613
97	4,932	650	4,282
98	5,130	650	4,480

資料來源：整理自財政部國庫署提供資料。

**17. 國營事業公司治理及相關配套措施，間有未盡周妥，有待通盤檢討妥處：**行政院為強化我國公司治理，並促進資本市場與金融體系健全發展，提升國家整體競爭力，於民國 92 年訂定「強化公司治理政策綱領暨行動方案」，要求各國營事業應依方案內容，積極推動強化資訊公開制度等重要具體政策；復於民國 94 年 8 月 19 日第 13 次財經會報中決議「推動國營事業建立獨立董事制度」，惟經審計部蒐集國內外公司治理相關文獻及經濟合作暨發展組織(OECD)訂定之「國營事業公司治理指引」等資料研析結果，核有：(1)國營事業之經營責任難以明確歸屬，有待妥適研訂相關配套措施；(2)國營事業董(監)事之資格條件及管理措施規範不一，獨立董事之設置，亦乏法源依據；(3)未確實建立公司治理評鑑制度，且缺乏外部專業機構參與，評鑑結果有欠客觀；(4)放寬公股代表支持民股董事出任常務董事，恐有影響公股權益之虞；(5)國營事業宜及早因應接軌國際財務報導準則(IFRS)，以提升財務報表允當性等情事，經函請行政院研謀妥處。

**18. 行政院金融監督管理委員會監理效能有待提升，相關監理法令亦待積極推動修訂：**國際證券管理機構組織(IOSCO)為利強化國際合作，共同打擊跨國金融犯罪，積極推動各會員國於西元 2010 年前簽署跨國多邊資訊交換備忘錄(MMOU)，如已符合「跨國資訊交換與協助調查原則」，可獲准成為正式簽署國，允許該會員國可無障礙與其他簽署會員進行跨國資訊交換與執法協助。經查我國於民國 94 年 8 月正式提出申請簽署 MMOU，但因有證券交易法、行政院金融監督管理委員會組織法等部分國內法規，尚未完全符合跨國資訊交換與協助調查原則，未能獲准成為正式簽署國，經函請金融監督管理委員會積極推動相關法令之修訂，以促進跨國監理合作。

**19. 各港務局推動港務作業民營化之相關措施未臻周延完備：**交通部所屬各港務局為因應日益嚴峻之國際航運競爭環境，陸續推動港埠作業民營化措施，以增強國際競爭力，執行結果，核有：(1)「商港法」等相關法規訂定核欠周延；(2)風險管理及危機處理作業機制有欠周全；(3)港務作業民營化規劃未盡妥適，致實際執行發生落差；(4)未妥慎檢討人力運用，並建立人力評鑑制度之一致性規定；(5)港務業務民營化成效之監督考核，尚待建立相關營運績效評核準則及回饋機制；(6)該部尚未核定合作興建基本規範，並據以施行等缺失，經函請交通部研謀改善。



**20. 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：**公路監理機關依公路法、汽車燃料使用費徵收及分配辦法、公路監理機關清理汽車燃料使用費欠費作業要點等相關規定，辦理汽車燃料使用費之徵收及稽催作業，每年經徵金額已達 4 百億元，件數亦達 1 千萬件(含當年度及以前年度)，經查相關制度規章，核有：(1)「汽車燃料使用費徵收及分配辦法」未明訂汽車燃料使用費請求權時效之起算日，及其補徵期間規定過長、補徵條件欠明確；(2)「公路監理機關清理汽車燃料使用費欠費作業要點」未規範逾法定徵收年限而刪除欠費之責任檢討機制，且未明訂債權憑證管理未善盡管理人應有之注意者之考核處分機制，及欠費保全管制規定欠周妥，徒增人力稽催欠費之行政成本等缺失，經函請交通部通盤檢討研修相關規定，以健全考核及課責機制，期提升稽徵財務效能及強化車籍管理。

**21. 交通部民用航空局遲未依實際運量等建立航空站等級調降機制：**依據「交通部民用航空局所屬航空站組織通則」第 3 條第 1 項規定，航空站依航線種類、飛機起降架次及客貨運量等之多寡，分為特等航空站、甲等航空站、乙等航空站、丙等航空站及丁等航空站等 5 個等級，各等級之航空站除職務列等有別，人力配置亦有不同。經查臺東、花蓮、臺南等 3 座乙等航空站，近年來因運量持續萎縮，於民國 87、88 及 91 年間即低於該等級航空站之設置標準，應改列丙等航空站，復於民國 92、95 及 96 年間又未達丙等航空站之設置標準，應降為丁等航空站；另嘉義航空站列屬丙等航空站，於民國 89 年間即未達該等級航空站之設置標準，應改列為丁等航空站，惟該局遲未增訂航空站降等機制及調整人力配置，致使國內 18 座航空站，除桃園及高雄航空站外，其餘航空站均受人事成本拖累，短絀逐年擴大，經函請交通部民用航空局檢討改善，以提升機場營運效能。

**22. 部分科學工業園區開發計畫之規劃及執行作業未臻嚴謹：**行政院國家科學委員會為將中興新村發展成為高科技園區，訂定中興新村高等研究園區籌設計畫，報經行政院於民國 98 年 11 月 19 日核定，並列入愛臺 12 項建設，總計畫經費 107 億 9 千 4 百餘萬元；另該會為提升經濟發展及國家競爭力，及時投入生醫科技產業建設，以成為亞洲生物醫學產業化與臨床試驗重鎮，訂定「新竹生物醫學園區計畫」，報經行政院於民國 92 年 3 月 28 日核定，截至民國 98 年度止，累計編列預算 114 億 1 千 2 百餘萬元，累計實現數 107 億 7 千 5 百餘萬元。經查該 2 項計畫之規劃及執行情形，核有：

(1)中興新村高等研究園區：①該園區自償率僅為 7.39%，遠低於科學工業園區管理局作業基金之自償率 86.70%，惟籌設計畫書未依預算法第 34 條規定製作選擇方案及替代方案，以評估開發之成本效益與可行性；②未依開發行為應實施環境影響評估細目及範圍認定標準第 4 條規定辦理環境影響評估，並納入籌設計畫書中；③未通盤考量及評估由民間參與興建之可行性，以減輕政府財務負擔；④開發計畫書列淨現值為負 90.23 億元，現值報酬率為負 8.01%，現值回收年限為 1,172.34 年，顯示評估結果不具財務效益，且計畫財源具不確定性，影響科學工業園區管理局作業基金之健全發展等缺失；(2)新竹生物醫學園區：①醫學中心興建計畫決策反覆，且一再修正計畫，不利於開發順利進行，致該中心預計營運期程由民國 95 年 8 月延至民國 104 年 1 月，延後超過 8 年，有悖於原定及時投入生醫科技建設之目標；②園區修正計畫未妥為評估經濟效益及財務效益，財務計畫編製未臻周延等缺失。以上，均經函請行政院國家科學委員會督促所屬研謀改善。

**23. 科學工業園區管理局作業基金債務餘額逐年增加，基金財務狀況未臻穩健：**科學工業園區管理局作業基金為因應各基地開發建設資金需求，分別向銀行借款及發行公債方式加以籌措，致債務餘額自民國 94 年底之 672 億 7 千 6 百餘萬元，增至民國 98 年底之 1,144 億 9 千 8 百餘萬元，增幅為 70.19%。另該基金收支賸餘數，雖自民國 94 年度之 25 億餘元，逐年增加至民國 96 年度之 32 億餘元，惟民國 97 年度卻降為 25 億餘元，民國 98 年度更產生短絀 10 億餘元。其財務調度與債務管理情形，核有：(1)過度運用財務槓桿，致負債比率居高不下，財務風險逐年增加；(2)短期借貸資金運用不當，徒增無經濟效益之利息費用；(3)基金業務活動現金流量不足支應投資活動現金需求，致產生淨現金流出，難以支應債務償還之資金需求；(4)速動比率、賺取利息倍數等財務比率評比逐年下降、負債比率居高不下，基金短期償債能力薄弱，現金流量不足以保障債務償還需求，財務狀況亟待改善等缺失，經函請行政院國家科學委員會督促所屬研謀改善。

**24. 科學工業園區管理局作業基金營運及風險控管結果趨於惡化，綜合風險居高不下：**科學工業園區管理局為控管其園區作業基金收支風險，訂定「園區作業基金營運風險控管指標系統」，分為營運風險、財務風險及產業風險等 3 大風險環境，並以收入面等 5 項構面，及管理費收入達成率等 17 個衡量指標，以權重方式計算總得分，並以得分數落點之燈號判定風險程

度，經分析個別園區管理局民國 96 至 98 年度營運與風險控管指標評估結果，新竹科學工業園區管理局連續 3 年皆為黃燈，且分數逐年降低；中部科學工業園區管理局由黃燈降為紅燈，98 年度得分為負 1 分；南部科學工業園區管理局由黃燈降為紅燈，分數由 38 分大幅減為 7 分，整體基金自黃燈降為紅燈，98 年度得分為 25 分。無論從整體基金或個別管理局加以分析，綜合風險仍呈現增加趨勢，已達到風險過大程度，顯示現行風險管理措施未能有效降低風險，允宜重新檢視管理措施妥適性，以降低基金風險程度，經函請行政院國家科學委員會督促研謀改善。

**25. 高中職社區化及優質化計畫執行成效，亟待檢討改善：**教育部為整合社區教育資源，建構適性學習社區，提升高級中等學校教育品質，並強化學校與社區互動，為終身學習社區奠定基礎，自 90 學年度開始推動高中職適性學習社區化，準備期為 2 年，中程實施計畫自 92 至 97 學年度，分 6 年實施，民國 98 年度經費 1 億 6 千 4 百餘萬元；另為使各區域高中、職普遍均質、均衡發展，使學生能欣然就近入學，以穩健推動 12 年國民基本教育，訂定高中及高職優質化輔助方案，辦理期程自 96 學年度起，分 3 期辦理，97 學年度分別核定 107 所及 84 所公立高中、職校，經費 8 億 2 千 5 百餘萬元。經查 2 項計畫執行情形，核有：(1)部分學校未依高中職社區化之目的辦理相關計畫活動或購置設備，且未訂定資源整合規範；(2)以就近入學率為該計畫之績效衡量指標，未臻客觀；(3)部分學校未依教育部補助及委辦經費核撥結報作業要點規定繳交成果報告，作為下年度補助之參據；(4)教育部審查計畫時，未能詳審經費編列情形，致部分學校實習材料費逾越標準及購置耗材經費比率超過規定；(5)教育部複審高中優質化新辦學校，未訂定客觀具體之量化指標，且評定分數與經費核給之等第不相當，影響經費核配；(6)辦理追蹤輔導訪視，未依訪視表填表說明作業，督導考核未盡覈實等缺失，經函請教育部注意檢討改善。

**26. 國立高級中等學校校務基金自籌財源能力不足，且未依規定覈實編列固定資產折舊費用預算，主管機關未訂定績效評鑑辦法，評鑑各校運作績效：**政府為因應中等教育發展趨勢，提升財務經營管理成效及整體教育資源運用效益，加強各國立高級中等學校成本及效益觀念，自民國 96 年度擇取國立臺灣師範大學附屬高級中學等 7 所學校先行試辦校務基金，民國 97 年度擴增為 37 所學校，民國 98 年度再納入 28 所高中、23 所高職及 4 所



特殊教育學校，合計 92 所學校。國立高級中等學校校務基金民國 98 年度綜計總收入 192 億 1 千 5 百餘萬元，綜計總成本及費用 198 億 4 千 3 百餘萬元，短絀數 6 億 2 千 7 百餘萬元。經查執行情形，核有：(1)基金自籌財源能力不足；(2)未依規定覈實編列固定資產折舊費用預算；(3)未依規定訂定績效評鑑辦法並辦理評鑑等缺失，經函請教育部檢討改善。

**27. 教育部學產基金土地由租用變為遭占用面積逐年遞增，清理成效不佳，相關經營法規迄未研訂：**教育部學產基金截至民國 98 年底經營之土地面積計 855.43 公頃，其中遭占用部分計 110.31 公頃(占 12.90%)，且民國 96 年由租用變為遭占用增加 3.12 公頃；民國 97 年增加 4.84 公頃；民國 98 年又增加 7.73 公頃，逐年增加，學產土地遭占用清理成效不佳。另監察院於民國 90 年 5 月糾正教育部略以：學產基金之土地定位於國有公用財產，惟該基金土地經營管理之相關法源依據未明，該部亦未秉於職責積極修訂該基金經營管理之相關法規，嚴重影響其經營管理及行政程序運作，核有疏失等。嗣經行政院函復：該部已委請國立政治大學研擬國有學產土地管理條例草案及組織條例草案等。惟教育部迄未積極妥適研訂該基金經營管理之相關法規，經函請教育部檢討改善。

**28. 農業天然災害現金救助制度及執行未盡嚴謹，有待檢討改善：**農業特別收入基金辦理民國 98 年度「農業天然災害救助計畫」，預算數 10 億 8 千 5 百餘萬元，因莫拉克等颱風災損嚴重，經中央政府莫拉克颱風災後重建特別預算撥入 40 億 6 百餘萬元，另依災害防救法第 43 條規定，由行政院農業委員會公務預算移緩濟急撥入 6 億元，合計可支用預算數 56 億 9 千 2 百萬餘元，民國 98 年度執行數 54 億 3 千 2 百餘萬元。該計畫執行情形，核有：(1)漁業署未建置及整合天然災害相關電腦處理系統，影響災害處理作業效率及準確性；(2)漁業現金救助額度逕採每公頃救助 9 千元或 11 萬 5 千元齊頭式救助額度，未能與實施放養申報制度以登記放養量及成本之救助精神相配合，另定置網漁業未訂定每戶最高救助額度，漁業救助金額之合理性有待檢討；(3)不同鄉鎮公所查報同一魚種每公頃生產成本及生產量高低差距達 4.55 倍及 12.33 倍，影響災區公告核定及災害損失估計；(4)屏東縣莫拉克風災當日漁業災害面積為合法登記證經營面積 2.66 倍，顯示養殖漁業損失估算及救助地區認定迄無客觀一致標準，影響公平性，經函請行政院農業委員會漁業署檢討妥處。

**29. 農業用藥安全管理法令未臻完備且未落實執行：**行政院農業委員會動植物防疫檢疫局為監督與規範農藥之製造、販賣、使用、品質檢驗及證照核發，補助地方政府辦理「農藥管理及品質管制計畫」，以查緝取締禁用和偽劣農藥藥品，民國 98 年度預算數 819 萬餘元，實現數 802 萬餘元。該計畫執行情形，核有：(1)農藥管理法自民國 96 年 7 月 18 日公布修正後，行政院農業委員會迄未依法訂定「摻雜其他有效成分之限量基準」等 3 項子法；(2)各地方主管機關應訂定之「農藥販賣業執照申請及核發辦法」等 2 項子法，除高雄市、新竹縣、高雄縣、基隆市、連江縣等 5 政府已訂定外，其餘地方政府尚未訂定，該會亦未積極督促訂定，經函請行政院農業委員會檢討妥處。

## **(二)地方政府部分**

**1. 臺北市特種基金業務計畫之訂定未盡周延：**依臺北市政府編製民國 98 年度臺北市地方總決算附屬單位決算及綜計表，臺北市政府轄管特種基金計有 33 個，營運(業務)計畫 75 項(業權基金 42 項、政事基金 33 項)，業務範疇涵蓋經濟發展、交通建設、社會福利、教育文化及醫療照護等，惟其業務計畫名稱及項目之擬訂，核有部分業權基金之業務計畫名稱與損益收支科目雷同，未能顯示其業務內涵；多數業務計畫未選定工作衡量單位，無法深入考核計畫已成與未成之程度；對政事基金間各計畫何者應編入主要業務計畫，尚未建立一致認定標準；生產事業單位雖於預算書編列生產計畫，惟決算書卻漏列等缺失，經審計部臺北市審計處函請臺北市政府主計處督促各基金管理機關檢討改善。

**2. 臺北縣鶯歌陶瓷博物館教育宣導品未建置管理機制：**臺北縣立鶯歌陶瓷博物館以各項計畫經費購置教育宣導品共計 60 萬元，未評估全年度合理需求量後擬訂採購計畫，亦未妥予控管品項及數量，致有支用比例偏高及未發放賸餘頗多，欠缺管理機制等缺失，經審計部臺灣省臺北縣審計室函請臺北縣政府文化局就所屬各博物館情形通盤研謀改善。

**3. 宜蘭縣地政事務所測量助理之編制與管理未法制化：**宜蘭縣政府所屬宜蘭及羅東地政事務所之測量助理員額配置未盡一致，且均有測量助理借調宜蘭縣政府逾 4 年未歸建，及互調測量助理等情事，查其他部分縣市已訂有地政機關測量助理管理要點，宜蘭縣尚未訂定，為促健全測量助理編制及管理，經審計部臺灣省宜蘭縣審計室函請宜蘭縣政府檢討研訂測量助理相關管理辦法，以貫徹依法用人及落實組織編制。

**4. 新竹縣公共造產基金收支保管及運用辦法未適時修正：**新竹縣政府公共造產基金於民國 97 年 12 月 2 日設立，其收支保管及運用辦法尚未完成核定程序，且部分條文內容未臻完備。經審計部臺灣省新竹縣審計室函請新竹縣政府公共造產基金檢討改進。

**5. 新竹縣新竹肉品市場股份有限公司未研訂場地(展示)費收費標準：**新竹肉品市場股份有限公司對於出租拍賣館場地予攤商販賣商品收取之場地(展示)費，未研訂收費標準，每日進場攤商數無相關資料可勾稽查證，內部控制欠佳，經審計部臺灣省新竹縣審計室函請新竹肉品市場股份有限公司檢討改進。

**6. 苗栗縣鄉鎮市公所辦理天然災害工程處理作業流程未臻週延：**行政院主計處民國 98 年 10 月辦理「補助地方公共建設 583 億元」執行情形之考核結果，苗栗縣為 20 縣市中第 15 名，成績欠佳，主要係辦理天然災害工程處理作業流程未規範各鄉鎮市公所未落實簽訂開口契約之處理方式，致「天然災害公共設施辦理情形」1 項遭減分。經審計部臺灣省苗栗縣審計室函請苗栗縣政府檢討改進。

**7. 臺中市獎勵進用身心障礙者機構之規定未適時修正：**臺中市政府身心障礙者就業基金之收支及保管運用情形，核有依據新修正之身心障礙權益保障法規定，義務機關應進用身障員工之人數較舊法增加，惟該府「獎勵進用身心障礙者機構作業要點」規定申請超額或進用獎勵金之員工人數未配合修正情事，經審計部臺灣省臺中市審計室函請臺中市政府檢討改進。

**8. 臺中市行政罰鍰收繳及管制作業有待加強研謀改善：**臺中市警察局執行違反道路交通管理處罰條例、社會秩序維護法及保全業法等案件，截至民國 98 年底應收未收行政罰鍰共計 1 萬 5 千餘件，金額 599 萬餘元，經查其罰鍰之收繳及管制作業，核有違反社會秩序維護法案件裁罰後，未辦理後續之催繳作業；罰鍰之裁罰、收款及銷案由同一人辦理，內部控制機制薄弱；已收繳罰鍰未依規定時間繳庫；以前年度應收未收行政罰鍰收繳率有待提升；部分分局未設帳列管債權憑證；未定期、不定期檢查行政罰鍰收繳情形等缺失，經審計部臺灣省臺中市審計室函請臺中市政府注意研謀改善。



**9. 彰化縣鄉鎮市辦理徵收非自來水用戶清除處理費收繳作業未臻積極：**彰化縣各鄉鎮市公所非自來水用戶清除處理費收繳作業情形，核有部分公所未依規定辦理徵收非自來水用戶清除處理費、已開單而尚未繳納之非自來水用戶清除處理費，已逾行政執行法規定時效、未依規定保管徵收資料、減徵或免徵之非自來水用戶清除處理費，未依規定報送彰化縣政府核定、部分公所財政困窘卻未積極辦理催收作業、未依行政程序法之規定辦理催收作業、催繳比率偏低，成果欠佳、已開單而尚未繳納之非自來水用戶清除處理費，未於期終結算整理列帳及未繳納之清除處理費與決算所列應收歲入款不符等欠妥情事，經審計部臺灣省彰化縣審計室函請彰化縣政府督促檢討改善並加強考核。

**10. 南投縣國民中小學未研訂具體整併策略：**南投縣各縣市 6 班以下之小規模國民小學 92 所，占 25 市縣之最；各校學生人數在 100 人以下者 75 所，亦居 25 市縣之冠，約占全縣 151 所學校總數約 49.67%，顯示教育經費之配置仍維持小班小校運作，裁併校成效不彰，致使教育人事經費逐年攀升，排擠其他施政計畫之推展，迄今尚未研訂具體可行配套措施及整併策略，經審計部臺灣省南投縣審計室函請南投縣政府檢討改進。

**11. 雲林縣財團法人設立許可及監督管理之規範未臻健全：**雲林縣政府辦理財團法人之設立及管理，係以民法相關規定及各主管機關依職權所訂定之命令為主要依據。惟民法規範財團法人均為原則性之規定，又法務部研擬之「財團法人法」草案尚未完成立法程序，為健全地方政府對財團法人周延之法制規範，經審計部臺灣省雲林縣審計室函請雲林縣政府積極研擬設立許可及行政管理監督事項之制度規章，以為執行監督管理之依據。

**12. 嘉義縣表演藝術中心場地管理作業之規範與控管機制闕如：**嘉義縣表演藝術中心場地管理情形，核有部分演出團體未符演出規定比率，仍予審查及補助；未依訂定之審查項目、權重核列申請單位之級別，致補助演出經費及售票所得之歸屬不清；另訂補助原則、補助對象，並視申請單位之展演成本及實際需求，核定演出場地及補助金額等與規定條件不符情事，經審計部臺灣省嘉義縣審計室函請嘉義縣政府注意檢討改進。

**13. 嘉義市公共圖書館未訂定相關作業規範：**嘉義市政府文化局所屬嘉義市公共圖書館計有文化中心總館及世賢圖書館、黃賓紀念圖書館等 2 處

分館，截至民國 98 年底止，館藏圖書量計 20 餘萬冊，惟未訂定圖書館辦事細則及作業手冊據以遵循，俾強化圖書管理；亦未訂定民間捐助圖書推廣機制及獎勵誘因，鼓勵民間贈書，以充實館藏資源，核與「公共圖書館設立及營運基準」規定未合，經審計部臺灣省嘉義市審計室函請嘉義市政府文化局檢討妥處。

**14. 花蓮縣環保科技園區提供場地等設施使用尚乏收費規範：**花蓮縣環保科技園區已於民國 97 年 10 月 21 日落成啟用，惟該園區開發收益(租金及管理費收入)，尚不足維持營運管理費用，每年仍需仰賴中央補助 300 萬元營運管理費支應，而該項補助僅至民國 100 年止。為謀該園區永續經營，經審計部臺灣省花蓮縣審計室函請花蓮縣政府積極提升招商成效外，並建請研議開源節流措施以資因應。

**15. 花蓮縣未訂定寬頻管道租金費率標準：**花蓮縣政府辦理「寬頻管道建置計畫」於花蓮市、吉安鄉、新城鄉、壽豐鄉及玉里鎮等區域，建置完成寬頻管道約 130 公里，以寬頻纜線子管長度計算約 2 千餘公里，投資經費約 4 億餘元，截至民國 98 年底止，出租寬頻管道子管 8 千餘公尺。經查其執行情形，核有建置完成後，未按內政部核定補助計畫，及「花蓮縣寬頻管道整體規劃報告書」之相關規定，訂定寬頻管道租金費率標準，據以規範租金收取及執行，影響設施使用效益，經審計部臺灣省花蓮縣審計室函請花蓮縣政府研定相關規範，以為執行之依據。

**16. 部分鄉鎮市路燈裝設管理維護之作業規範未盡完備：**各縣市政府辦理鄉鎮市路燈裝設、管理及維護情形，核有宜蘭縣、臺中縣、彰化縣、雲林縣、高雄縣、屏東縣、花蓮縣等 7 縣所轄之 31 鄉鎮市，路燈裝設相關審核規範未臻健全，及路燈管理維護之相關作業規範未盡完備情事，經審計部臺灣省宜蘭縣、臺中縣、彰化縣、雲林縣、高雄縣、屏東縣、花蓮縣審計室分別函請各該管鄉鎮市查明檢討。

**17. 部分鄉鎮市公有納骨塔經營管理之規範未臻周全：**各縣市政府辦理鄉鎮市公有納骨塔經營管理，經查其執行情形，核有苗栗縣、彰化縣、雲林縣、嘉義縣、屏東縣、花蓮縣等 6 縣所轄 23 鄉鎮市尚未訂定殯葬設施基金管理委員會相關規範情事，經審計部臺灣省苗栗縣、彰化縣、雲林縣、嘉義縣、屏東縣、花蓮縣審計室分別函請各該管鄉鎮市查明檢討。

## 九、增進財務效能之建議

審計法第 70 條及預算法第 28 條規定，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。審計部及所屬地方審計處室於民國 98 年度檢送上列資料與建議於行政院及各級地方政府，作為決定民國 100 年度施政方針及籌編預算案之參考。茲將審計部及所屬地方審計處室提供對於財務上增進效能與減少不經濟支出之建議意見，摘要分述如次：

### （一）中央政府部分

**1. 全球經濟情勢仍屬嚴峻，允宜妥謀振興經濟善策，以提升國內景氣：**民國 97 年以來，全球受美國次級房貸危機影響，國際金融市場持續震盪，進而引發金融海嘯，重創全球經濟。行政院為維持總體經濟成長動能，調節貨幣供給穩定物價，保障存款安全維護金融市場秩序，並有效提振景氣，紓緩失業問題，自民國 97 年度下半年起，陸續採取多項振興經濟措施，實施結果，對當前經濟景氣，已產生提振效益。惟鑑於政府因振興經濟推動各項重大建設及方案，投入經費龐鉅，導致財政差短日益擴大，面臨收支難以平衡之壓力；兼以政府相關振興經濟及企業紓困措施執行成效，影響經濟之復甦及失業情勢之改善，有關各項措施之實施辦理情形，尚待統合協調督促研謀改善，諸如：國內經濟景氣仍處低迷，允應持續妥謀因應對策，強化經濟成長動能；促進就業措施及工作所得補助方案等政策，僅收短期性效果，允應重視失業之結構性問題，就民間投資力道不足議題，研謀建立國內優良投資環境與利基，以提高民間企業投資意願，增加實質就業；近年因租稅誘因而回流之海外資金，未見固定投資之增長，媒體報導回流資金流入房市及股市，造成貧富差距擴大，宜研謀將國外回流資金導入公共投資及參與政府建設，以充實基礎建設，奠定經濟永續發展根基，增加就業機會；行政院國家發展基金配合投資國內重要策略性產業，允應加強投資前風險評估，暨落實投資後股權管理及考核，以提升投資成效；重大公共建設投資計畫宜落實先期作業送審規定，妥適控管，提高預算執行績效，以發揮預期效能；社會安全制度之建立，仍須藉由政府推動長期性、整合性、前瞻性之配套政策，結合現有社會救助、國民就業制度，預防民眾陷入困境或協助民眾脫離貧窮，以建構整體社會福利安全網絡；各項減稅措施宜審慎為之，庶免財政缺口持續擴大。



**2. 國有非公用不動產經營管理效益欠佳，各項國土開發利用措施允應積極推動，俾提升國家資源運用效益：**截至民國 98 年 10 月底，財政部國有財產局(下稱國產局)經管之國有非公用不動產總值為 8,635 億餘元，其中土地 143 萬餘筆、面積約 22 萬 2,290 公頃，價值 8,590 億餘元；房屋 6,188 戶、面積約 133 萬平方公尺，價值 44 億餘元。據國產局統計，民國 93 至 97 年度國有非公用不動產經營管理收益情形，平均每年收取之租金及使用補償金合計約 30 億元，售價收入約 351 億元，至租售以外之設定地上權、委託經營等權利金收益僅約

1.6 億元，占國有非公用不動產經營管理收益之比率甚微。其經營管理情形，核有：  
(1)部分國有非公用土地長期閒置，未有效利用，查民國 98 年 10 月底閒置國有非公用

**國有非公用房地閒置情形表**

年月	閒置土地				閒置房屋			
	筆(錄)	%	面積 (公頃)	%	棟(戶)	%	面積 (萬平方公尺)	%
96.12	86,372	6.11	10,506	4.50	2,074	34.29	37.12	28.63
97.12	90,731	6.33	10,967	4.81	2,369	38.31	42.49	30.78
98.10	96,444	6.72	13,083	5.89	2,520	40.72	45.35	34.01

註：1. 資料來源：整理自財政部國有財產局提供資料。

2. 表列「%」欄係指閒置土地、房屋之數量及面積，占國有非公用土地、房屋之比率。

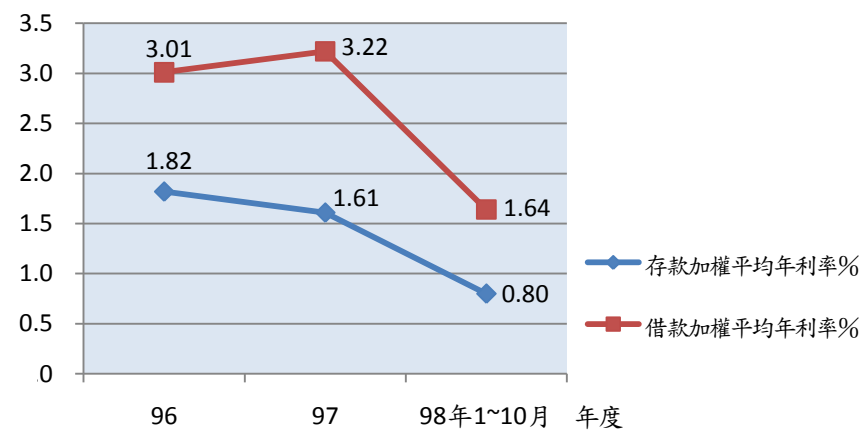
土地約 1 萬 3,083 公頃，與民國 96 年底相較，閒置土地增加 2,577 公頃，比率由 4.50%提高為 5.89%；另查國產局民國 94 至 98 年 10 月底止，辦理國有非公用房地公告標租 7 案次，僅完成決標 1 案，及選列 18 宗土地辦理招標設定地上權，僅標脫 1 宗，其餘均無人投標，經營成效欠佳；(2)大量國有非公用房屋長期閒置荒廢，查民國 98 年 10 月底閒置國有非公用房屋計 2,520 戶，與民國 96 年底相較，閒置房屋增加 446 戶，比率由 34.29%提高為 40.72%；且查管理區分為待勘查狀態者，亦多達 1,891 戶，占國有非公用房屋之比率逾 3 成，國家資源未充分利用；(3)國產局近 3 年(民國 95 至 97 年)讓售 5,000 萬元以上之國有非公用土地面積約 16 公頃，其中屬位於住宅區及商業區等精華地區之面積，計有 4 公頃，按該等讓售案件，大多係依國有財產法第 49 條第 1 項規定辦理，惟依該條文並非強制規定須予讓售，且依國有財產計價方式第 3 點規定，該局皆以相同方式查估標售底價及讓售價格等。按近年來國有非公用不動產租售，業為國產局之主要核心業務，惟運用租售以外方式獲取之收益甚微，且閒置國有非公用不動產之筆數、面積、價值為數頗巨，允應適時檢討其運用效益及管理機制，積極以標租、委託經營、設定地上權、結合目的事業主管機關合作開發等多元化方式，朝活化運用及加強收益等方向經營，俾有效促進國有資產利用效益、創造資產價

值；另對於得予讓售之精華地區土地，允宜慎用國有財產有關規定，研謀納入優先購買權及公開競標機制，以增裕國庫收益。

**3. 中央政府非營業特種基金之資金，未能活化運用，且財務調度尚欠妥適，亟待檢討改進，以促使政府財源有效配置：**中央政府非營業特種基金之部分政事型基金，其來源主要為政府撥入收入或法令指定財源項目等，因業務計畫預算執行欠佳，或獲取之來源數額遠大於各項用途所需經費，積存之累積賸餘數額龐鉅，足敷未來數年執行業務所需；或近期仍無具體之指定用途，其主管機關卻未適時檢討調減各年度政府撥入數額，或辦理繳庫。截至民國 97 年底止，中央政府 100 個非營業特種基金，其中帳列累積賸餘之 52 個基金，累積賸

餘達 4,425 億餘元，如再加計作業基金所提存公積數額 1,766 億餘元，合計已達 6,191 億餘元，數額甚為龐鉅，又各該基金帳列現金餘額，亦達 4,876 億餘元。惟基於國庫法等現行

加權平均年利率%



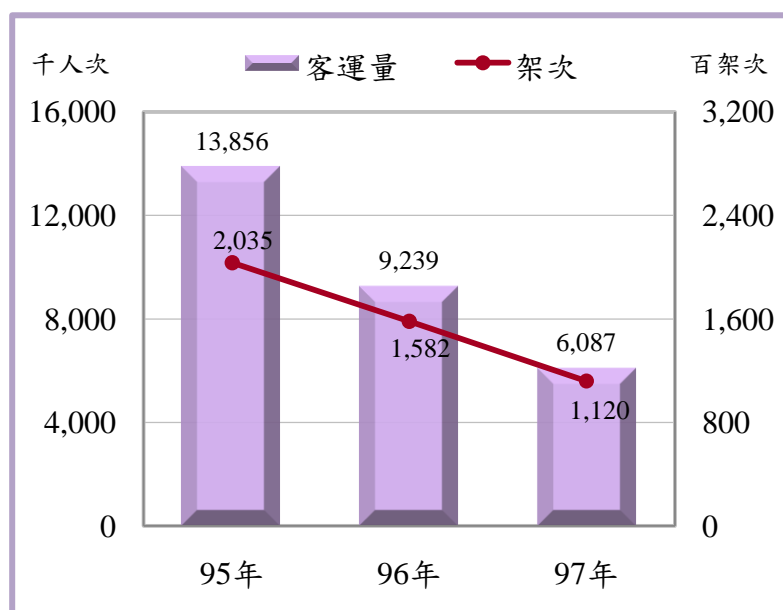
非營業特種基金銀行存款及借款利率

相關法規及安全性考量，各該基金多僅將資金存儲於銀行孳息，其中民國 96 年 1 月至 98 年 10 月之加權平均存款利率僅約 0.80% 至 1.82%。另同期間卻有部分基金因無穩定財源，或長期營運短絀，須仰賴舉借債務支應執行業務所需，借款金額合計已逾 5,000 億元，且借款利率介於 1.64% 至 3.22%，遠高於前述加權平均存款利率，顯示部分基金握有鉅額資金滯存銀行，既未能調撥支援資金缺乏之基金，亦未能供國庫資金調度，其資金未能活化運用，效益欠佳。甚者，部分基金存款餘額，尚足敷支應資金需求，仍增加借款；或未用以償還借款；或較資金需求日提前數日借入款項；或負債沈重，卻未因應市場利率調降，適時舉借較低利率之新借款，以償還較高利率之舊借款，徒增基金利息負擔，顯示各基金之財務調度與債務管理尚欠積極妥適。為提升中央政府非營業特種基金資金之運用效能，允宜積極研訂相關因應措施，以利政府庫款管理與財務調度，並促使政府財源作最有效配置。

#### 4. 國家整體交通建設之財務及營運措施允宜妥善規劃，俾使各項投資計畫發揮應有之效益：

交通部掌理全國交通建設政策規劃、執行管理及監督等業務，近年來陸續投入數千億元推動或辦理高速鐵路建設、國際(內)航空站擴(新、整)建、臺鐵再生及捷運化、國(省)道新建等重大計畫，惟查該部對於各項相同或不同運具間彼此競爭情勢，未能妥為通盤考量，審慎整體規劃，肇致民國 96 年 3 月高鐵全線通車後，無論鐵路、航空及公路運輸等方面，均未能直接受益，反而產生營運量下降等未符目標情事。在高鐵方面，自通車營運後至民國 97 年底止，平均每日運量僅 8 萬餘人次，尚不及原預估量之 4 成，累計營運虧損已超過 543 億餘元，且其營運初期屢有異常事件發生，服務品質遭民眾詬病，交通部對其行車安全及營運措施等監管機制，亦存有檢討空間；至臺鐵客運量及營收受高鐵通車衝擊，由民國 95 年度之 93.39 億延人公里，降至民國 97 年度之 87.17 億延人公里，收入由 152 億

餘元，衰退至 141 億餘元，民國 97 年度營運虧損高達 115 億餘元，更甚以往；其次，有關航空運輸方面，國內 18 座機場，除桃園及高雄國際航空站產生業務賸餘外，餘均為短絀，西部航線更因高鐵通車影響，致臺北、嘉義、臺南、屏東及恆春等航空站之平均設施使用率，降幅達 5 成以上，整體而言，國內旅客人次由民國 95 年度之 1,385 萬餘人次，大幅降至民國 97 年度之 608 萬餘人次，班機起降架次亦自 20 萬餘架次減至 11 萬餘架次，嚴重衝擊各航線之營運；另公路運輸方面，高速公路各收費站通行車輛次數，自民國 95 至 97 年度，由 5.74 億餘次遞減為 5.43 億餘次，通行費收入亦由 220 億餘元逐年降低為 218 億餘元。綜上，各項交通建設投資，不僅所需預算規模龐鉅，建設期程更可長達 10 數年，惟計畫主管機關交通部對於各項重大交通建設計畫，核有未能周延規劃，研擬完善配套措施，致頗多計畫完成後之效益未符預期或發生重大虧損情事，增加政府財務負擔，嗣後對於各



臺灣本島機場國內班機及客運量

餘元，衰退至 141 億餘元，民國 97 年度營運虧損高達 115 億餘元，更甚以往；其次，有關航空運輸方面，國內 18 座機場，除桃園及高雄國際航空站產生業務賸餘外，餘均為短絀，西部航線更因高鐵通車影響，致臺北、嘉義、臺南、屏東及恆春等航空站之平均設施使用率，降幅達 5 成以上，整體而言，國內旅客人次由民國 95 年度之 1,385 萬餘人次，大幅降至民國 97 年度之 608 萬餘人次，班機起降架次亦自 20 萬餘架次減至 11 萬餘架次，嚴重衝擊各航線之營運；另公路運輸方面，高速公路各收費站通行車輛次數，自民國 95 至 97 年度，由 5.74 億餘次遞減為 5.43 億餘次，通行費收入亦由 220 億餘元逐年降低為 218 億餘元。綜上，各項交通建設投資，不僅所需預算規模龐鉅，建設期程更可長達 10 數年，惟計畫主管機關交通部對於各項重大交通建設計畫，核有未能周延規劃，研擬完善配套措施，致頗多計畫完成後之效益未符預期或發生重大虧損情事，增加政府財務負擔，嗣後對於各



項重大建設研提及擬訂，允宜加強計畫整體評估，俾使有限資源發揮應有效益。

**5. 政府開發之各類園區面臨土地及廠房長期滯銷閒置問題，允宜參考各方意見研謀解決方案，並評估按市場價格租售之可行性，避免滯銷情形益加嚴重，加重政府財政負擔，影響國家資源有效運用：**經濟部工業局依促進產業升級條例等規定，委託榮民工程、中華工程、臺灣絲織及世正公司開發之彰化濱海等 18 個工業區，因近年來經濟不景氣，廠商購地意願降低，致工業區廠房(含辦公大樓)滯銷情形嚴重，經濟部工業局為解決滯銷問題，自民國 90 年陸續推動「工業區土地租金優惠調整措施(006688 方案)」及「開發中工業區土地出售優惠方案(789 方案)」。

據統計截至民國 97 年底止，006688 方案部分，已核准 918 家廠商承租工業區土地(建築物)，取得 709 公頃工業區土地(含建築物)，用以出租予廠商；789 方案部分，尚無任何土地出售案件。惟截至民國 97 年底止，已開發可供出售設廠及社區用地 5,805 公頃，因傳統產業外移、位置欠佳等因素，銷售不易，復因審定售價按月加計利息而逐漸墊高，偏離一般市場行情，降低廠商購買意願，致尚有 769 公頃未出售，待出售率約 13.26%；已開發可供租售廠房總面積 62,643 坪，尚有 2,427 坪，民國 97 年度均未出售，待出售率約 3.87%，土地及廠房滯銷情形，仍未見有效改善，連帶亦影響受託開發單位投入成本之回收，截至民國 97 年底止，綜計尚未回收總成本達 540 億餘元。又經濟部工業局近期雖已研擬實施「促進投資創造就業-工業區土地市價化優惠方案」，採分期分區方式辦理公告標售，適切調整價格，惟該方案實施範圍僅為彰濱工業區鹿港區、臺南科技工業區、斗六擴大工業區、和平工業區及雲林離島工業區新興區 5 處，對其他滯銷之工業區，迄乏解決方案。另政府開發之科學工業園區、農業科技園區與環保科技園區，暨各地方政府開發之工業區，亦面臨類似問題，以目前政府開發之各類園區閒置情形觀察，若未妥善因應，勢將加劇用地供需失衡，影響國家資源有效運用。綜上，政府開發之各類園區土地及廠



花蓮環保科技園區量產實證區

房供需失衡，租售欠佳，閒置問題嚴重，允宜參考各方意見妥謀具體改善措施，並評估統按市場價格租售之可行性，避免滯銷情形益加嚴重，加重政府財政負擔，影響國家資源有效運用。

**6. 污水下水道使用費徵收辦法多數縣市政府遲未擬訂，或尚未依法收費，肇致污水下水道營運管理財源之不確定性，亟待督促積極研謀因應：**為維持公共污水下水道長久營運，世界各國均採取收費制度。我國自民國 81 年度起建設各污水下水道系統，截至民國 97 年度，歷經三期各 6 年之建設計畫，採政府自辦與促參模式雙軌並進，經推動 53 處政府自辦系統與 36 處促參系統，由各級政府編列預算與民間資金投入建設費計 1,682 億餘元，已興建完成 37 座污水處理廠及 112 萬餘戶下水道接管工程，全國公共污水下水道用戶接管普及率為 19.5%，至已完工污水處理廠等設施經常性操作運轉、維護管理經費則隨著每一系統建設完成而逐漸增加，各級地方政府編列預算支應相關營運管理費，累計高達 141 億餘元。依下水道法規定，用戶使用下水道，應繳納使用費，並由直轄市、縣(市)主管機關擬訂使用費徵收辦法，報請中央主管機關核定後辦理，惟據調查統計，截至民國 97 年度，仍有宜蘭縣、臺北縣、新竹縣、新竹市、臺南縣、花蓮縣、臺東縣、澎湖縣及連江縣等 9 個縣市尚未完成污水下水道使用費徵收辦法(或自治條例)之立法程序，已擬訂完成者，除苗栗縣、彰化縣、雲林縣、嘉義市等 4 個縣市外，其餘 12 個縣市皆已啟用污水下水道，卻僅臺北市政府全面收費及高雄市政府對事業用戶收費，其餘縣市政府或因水污染防治費尚未開徵，或為增加民眾接管意願等，暫未收費。基於使用者付費原則，並因應污水下水道第四期(民國 98 至 103 年)建設計畫將再投入資金 2,000 億元，以加速整體建設之進度，倘各地已啟用污水下水道者，仍遲未訂定收費標準，或已擬訂完成者卻一再拖延使用費之開徵，屆時將衍生無固定財源支應污水下水道系統運轉及設備更新改善經費，致仍需仰賴各級地方政府逐年編列預算支應而加重其財政負擔，恐進而影響鉅額公共建設投資效益之達成，亟待督促中央主管機關及相關地方政府積極檢討並研謀因應良策。

## **(二)地方政府部分**

**1. 財務結構失衡公共債務逐年攀高，允宜加強公共債務管理及開源節流，量入為出：**地方政府自有財源普遍匱乏，端賴上級政府補助各項施政計畫經費，尚不足以支應日益擴增之政府服務、社會福利業務及公共工程等政務需求，需仰賴舉借債務支應，各直轄市及縣市民國 97 年度歲入歲出預算

執行結果，審定歲入決算 7,791 億餘元，審定歲出決算 8,074 億餘元，歲入歲出相抵後，產生差短高達 282 億餘元，較民國 96 年度(差短 156 億餘元)增加 126 億餘元，約 80.68%。另截至民國 97 年度止，直轄市及縣市 1 年以上及未滿 1 年公共債務餘額合計數高達 7,185 億餘元，較民國 96 年度(7,067 億餘元)增加 118 億餘元，年度債務利息負擔持續攀高，公款延遲支付情形頻生，財務狀況趨於惡化，經審計部地方審計處室建請各該管地方政府允宜加強公共債務管理，妥為規劃財政收支，量入為出覈實編列預算(如基隆市、臺北縣、桃園縣、新竹縣、新竹市、苗栗縣、臺中縣、彰化縣、嘉義縣、臺南縣、高雄縣、屏東縣、花蓮縣等 13 縣市)。

另為期避免部分縣市財政狀況持續惡化，穩健財政體質，經審計部縣市審計室建請各該管地方政府妥籌開源節流措施，庶期增加自有財源，減少不經濟支出，縮減收支差短，改善財政狀況，如(1)檢討開源措施並落實辦理，健全課責及績效激勵機制，加速財政改革工作(如新竹縣、臺中縣、臺中市、嘉義市、屏東縣、花蓮縣等 6 縣市)；(2)研議擴大稅基及合理調整各項規費收費項目及標準，加強賦稅捐費之稽徵，積極清理欠稅、欠費及違規罰鍰(如桃園縣、新竹縣、新竹市、臺中縣、臺中市、南投縣、雲林縣、高雄縣、屏東縣、花蓮縣、臺東縣、澎湖縣等 12 縣市)；(3)加強被占用及閒置公有房地清查，排除非法占用及規劃運用閒置土地，積極清理收繳租金及使用補償金，增加公產收益(如宜蘭縣、新竹市、雲林縣、嘉義市、高雄縣、屏東縣、花蓮縣、澎湖縣等 8 縣市)；(4)積極開發特有資源，鼓勵民間投資以培養稅源(如新竹縣、新竹市、臺中市、嘉義市、高雄縣、澎湖縣等 6 縣市)；(5)衡酌施政計畫緩急及機關執行能力，妥覓財源覈實籌編預算，落實管考機制及績效評估，嚴謹審核歲出經費保留(如新竹市、苗栗縣、臺中縣、雲林縣、嘉義市、臺南市、高雄縣、屏東縣、花蓮縣等 9 縣市)；(6)落實節約能源措施，強化內部審核及考核機制，撙節各項支出(如桃園縣、新竹縣、新竹市、苗栗縣、臺中縣、臺中市、南投縣、雲林縣、嘉義市、高雄縣、屏東縣、花蓮縣、連江縣等 13 縣市)；(7)落實行政革新，檢討人事進用政策，善用電子化與網路行政作業提高行政效率，以減輕人事費用負擔(如基隆市、新竹市、臺中縣、臺中市、南投縣、雲林縣、嘉義市、屏東縣等 8 縣市)。

**2. 部分施政計畫績效評估及內部審核未臻嚴謹，允宜建立健全之施政績效評估及財務風險管理機制，提升施政品質：**各直轄市及縣市民國 97 年



度總預算各主管機關合計列 814 個單位預算機關，訂定各項施政工作計畫共計 8,952 項，實施結果，已完成者 6,183 項，尚待繼續執行者 2,740 項，未執行者 29 項。直轄市及縣市機關重要施政計畫執行，核有因計畫事前規劃及前置作業未臻周延，管制考核作業未盡落實，績效評核指標尚欠明確，致計畫執行進度落後，影響政府施政效能，經審計部地方審計處室建請各該管地方政府允宜落實可行性評估，衡酌計畫優先次序及機關執行能力，覈實編列預算，建立健全施政績效評估機制，以提升預算執行效率(如臺北市、高雄市、基隆市、臺北縣、宜蘭縣、桃園縣、新竹縣、新竹市、苗栗縣、臺中縣、彰化縣、南投縣、雲林縣、嘉義市、臺南縣、高雄縣、屏東縣、花蓮縣、臺東縣、澎湖縣、金門縣等 21 市縣)。另部分市縣預算執行及經費保留審核未臻嚴謹，社會福利津貼發放審查作業未盡落實，補助經費計畫之結報、規費收繳有欠周延，經審計部地方審計處室建請各該管地方政府允應貫徹執行「加強財務控管及落實會計審核方案」，並參照「行政院所屬各機關風險管理及危機處理作業基準」等規定規劃建立財務風險管理機制，以提升政府施政品質(如臺北市、高雄市、基隆市、臺北縣、桃園縣、新竹市、苗栗縣、臺中縣、臺中市、南投縣、雲林縣、嘉義市、臺南市、屏東縣、臺東縣、金門縣等 16 市縣)。

**3. 公有財產管理缺失頻仍，部分設施閒置或使用效益偏低，允宜妥為活化及管理，提升使用效能：**各直轄市及縣市截至民國 97 年度止，經管財產總值 7 兆 8,296 億餘元，其管理情形，核有部分重大公共建設設施及公有房地被占用未積極清理，或閒置未利用，活化措施未盡落實，資產使用效益偏低(如臺北市、高雄市、臺北縣、宜蘭縣、臺中縣、彰化縣、南投縣、嘉義縣、臺南縣、花蓮縣、臺東縣等 11 市縣)；部分使用補償金、租金未積極清理收繳(如臺北市、高雄市、新竹市、臺南市、花蓮縣等 5 市縣)；部分運動館場及學校開放場地之使用管理未臻周延，部分公有建物委外經營管理情形未達委外經營目標，督導考核機制有待加強(如臺北市、高雄市、臺



澎湖縣馬公第二漁港漁產品直銷中心  
(菊島之星)未達委外經營目標

北縣、臺中縣、臺南市、澎湖縣等 6 市縣)等，經審計部地方審計處室建請各該管地方政府允宜妥為活化及管理，提升使用效能。

**4. 部分營業及非營業特種基金營運成效未達預期目標，允宜檢討改善以提升績效：**各直轄市及縣市民國 97 年度綜計設有 40 個營業基金、276 個非營業特種基金(163 個作業基金、2 個債務基金、107 個特別收入基金、4 個資本計畫基金)，合計 316 個基金，各該基金設置目的與任務，以建立農產品運銷秩序、發展大眾運輸、增進社會福利、健全醫療組織、維護環境品質、發展都市及地方建設為主。各直轄市及縣市民國 97 年度營業及非營業特種基金業務計畫共計 940 項，執行結果，經核未達預計目標者 521 項，占計畫總數 55.43%，其中肉品市場未落實審查承銷人資格，未有效管控行銷費用，銷售計畫執行率偏低，及公共汽車管理處營運持續虧損，影響公司經營成效，允宜本企業化經營原則，提升公司營運效能(如基隆市、宜蘭縣、苗栗縣、南投縣等 4 縣市)；市地重劃及區段徵收建設計畫規劃作業期程未有效掌握，補償費發放作業有欠周延，資金舉借調度未臻妥適(如新竹縣、新竹市、臺中縣、彰化縣等 4 縣市)；醫療服務人數、次數減少，醫療業務委外經營招商作業及合約訂定有欠周延，藥品及疫苗管理未盡落實，醫療設備購置及使用效率偏低(如高雄市、臺北縣、苗栗縣、臺中縣等 4 市縣)，經審計部地方審計處室建請各該管地方政府允宜檢討改善，以提升營運績效。

**5. 部分工程採購作業有欠周延，履約管理未臻落實，允宜加強監督：**各直轄市及縣市民國 97 年度資本支出增置或擴充改良資產支出決算數，總計 1,931 億餘元，其執行情形，核有工程採購作業可行性及效益評估未盡確實，招、決標作業未依規定載明及刊登必要項目，辦理最有利標未依規定遴選評選委員及辦理廠商評選，採購過程未臻嚴謹(如新竹縣、苗栗縣、臺中縣、臺中市、南投縣、雲林縣、臺南市、澎湖縣、金門縣等 9 縣市)；履約管理作業仍有部分工程未覈實計算施工數量，或未扣減物價調整款，或未依規定辦理足額投保，或材料品質及規格與契約規定未符等缺失，重大計畫之管制考核及履約管理未臻落實(如臺北市、臺北縣、新竹縣、新竹市、苗栗縣、臺中縣、臺中市、雲林縣、臺南縣、高雄縣、金門縣等 11 市縣)等，經審計部地方審計處室建請各該管地方政府允宜研謀改善，加強監督管理，提升採購效能。

## 十、專案調查結果之處理

審計部為加強辦理中央、直轄市、縣市政府及其所屬機關暨鄉、鎮、縣轄市公所共同性財務審計事項，經訂定「審計機關辦理共同性審計事項專案調查作業要點」，就書面審核、就地查核所發現重大或共同性問題，及各方所關注或輿論所提出之問題，即時規劃辦理專案調查，派員深入追查。對所發現之問題，彙案函請主管機關通盤檢討改進，並獲查復業已研謀改善措施據以處理，各級審計機關並列管繼續注意其後續辦理情形。

茲就一年來辦理專案調查事項，擇其要者，列述如次：

項次	專案調查事項	頁數
(一)	中央政府振興經濟擴大公共建設特別預算執行情形之調查	207
(二)	教育部執行中央政府振興經濟擴大公共建設特別預算之調查	208
(三)	政府照顧弱勢及刺激消費方案執行情形之調查	208
(四)	行政院勞工委員會及所屬就業服務計畫暨97-98年短期促進就業措施執行成效之調查	209
(五)	退休軍公教人員再(轉)任政府轉投資公司或財團法人情形之調查	210
(六)	提升政府財務效能方案執行情形之調查	210
(七)	中央政府進用派遣人力情形之調查	211
(八)	台電公司人力結構及用人費用列支情形之調查	212
(九)	中央醫療機構(不含軍醫院)醫療設施使用情形之調查	213
(十)	新世代健康領航計畫預算執行情形之調查	214
(十一)	抗病毒藥劑自製研究計畫執行情形之調查	214
(十二)	傳染病防治業務執行情形之調查	215
(十三)	各國稅稽徵機關欠稅防止及清理情形之調查	216
(十四)	政府各類園區(工業區)開發、租售及管理情形之調查	216
(十五)	公私合營事業投資效益之調查	217
(十六)	汽車燃料使用費之徵收、稽催及分配情形之調查	218



項次	專案調查事項	頁數
(十七)	政府委託、採認民間機構辦理專業資格測驗情形之調查	219
(十八)	雨水下水道建設、維護管理情形之調查	220
(十九)	國軍輪型車輛使用管理情形之調查	220
(二十)	國軍戰甲砲車使用管理情形之調查	221
(二十一)	行政院勞工委員會勞工教育學苑委託民間經營成效之調查	222
(二十二)	經濟部辦理重大公共建設執行績效之調查	222
(二十三)	高雄港洲際貨櫃中心計畫(含紅毛港遷村計畫)辦理情形之調查	223
(二十四)	日月潭風景區污水處理廠及下水道系統興建計畫執行情形之調查	224
(二十五)	建構美麗臺灣—風華再現計畫執行情形之調查	225
(二十六)	文化創意產業計畫執行情形之調查	225
(二十七)	第二期國家太空科技發展長程計畫執行情形之調查	226
(二十八)	國家實驗研究院海洋研究船建造計畫規劃及執行情形之調查	227
(二十九)	行政院海岸巡防署建置海巡資訊系統計畫執行情形之調查	227
(三十)	機關辦理採購主(會)計及有關單位暨上級機關權責實施情形之調查	228
(三十一)	國軍採購作業制度規章及監督機制執行情形之調查	229
(三十二)	行政院衛生署所屬醫院辦理採購情形之調查	229
(三十三)	地方政府施政計畫績效評核作業執行情形之調查	229
(三十四)	交通違規舉發及裁罰作業執行情形之調查	230
(三十五)	地方政府寬頻管道建置管理及使用效益情形之調查	231
(三十六)	地方政府公有納骨塔經營管理情形之調查	232
(三十七)	地方政府路燈裝設管理及維護情形之調查	232
(三十八)	地方政府閒置校舍再利用辦理情形之調查	233
(三十九)	地方政府公款未透列會計帳表情形之調查	233

### (一)中央政府振興經濟擴大公共建設特別預算執行情形之調查

政府為提升國際競爭力，擘劃國家中長期發展建設藍圖，爰依「振興經濟擴大公共建設特別條例」選定培育優質人力促進就業計畫等作為重點投資建設項目，所需經費 5 千億元，自民國 98 年度起以特別預算編列，並依總預算籌編及審議方式分年辦理。民國 98 年度執行情形，經審計部交通建設審計處專案調查結果，核有：1. 計畫經費分別編



地層下陷區屏東縣北勢寮海水統籌供應站現況

列於單位預算、附屬單位預算及特別預算，難以衡量整體計畫之效益；2. 中央機關未依執行進度覈實撥款，鉅額資金滯存受補助地方政府及受委託或投資單位；3. 受補助地方政府辦理補助計畫核有預算執行進度落後等多項共同性缺失；4. 體育委員會辦理自行車道路網建置計畫執行進度落後；5. 內政部辦理強化戶役政資訊系統與應用推廣計畫之採購規劃及底價核定作業，間有欠妥；6. 教育部辦理高中職、國中小老舊校舍及相關設備補強整建計畫，其執行及控管程序有待加強；7. 教育部辦理建置中小學優質化均等數位教育環境計畫，執行及控管程序有待加強；8. 教育部辦理就學安全網計畫未以長期穩定財源支應，且執行與控管間有欠周妥；9. 教育部辦理培育優質人力促進就業計畫之規劃、執行及控管間有欠周妥；10. 國家科學委員會辦理培育優質人力促進就業計畫項下子計畫，未研訂合宜之績效指標；11. 農業委員會辦理加速重劃區急要農水路改善計畫之前置作業緩慢，執行績效欠佳；12. 水土保持局辦理山坡地野溪清疏作業之制度規章未盡完善，前置規劃作業未臻嚴謹；13. 漁業署辦理加速辦理地層下陷區排水環境改善示範計畫項下部分子計畫之規劃欠妥適，致預算保留比率過高，執行績效欠佳；14. 漁業署辦理遊艇碼頭興建之先期規劃作業未臻嚴密；15. 交通部鐵路改建工程局辦理臺鐵新竹內灣支線改善計畫，施工進度及品質有待加強；16. 公路總局辦理台 8 線 29K~31K 第一、二期修復工程控管欠佳，延宕完工工期；17. 衛生署辦理國家資通訊應用建設計畫之規劃及採購有欠周全；18. 工業局辦理北

中南老舊工業區更新與開發計畫之預算執行進度落後等缺失，建請行政院及教育部等主管機關檢討改善。

### **(二)教育部執行中央政府振興經濟擴大公共建設特別預算之調查**

教育部為提供學生安全無虞之學習環境、消除城鄉數位落差、協助經濟困頓家庭學生順利就學、提供失業大專青年就業機會，爰依「振興經濟擴大公共建設特別條例」規定，辦理「老舊校舍補強整建計畫」、「建置中小學優質化均等數位教育環境計畫」、「就學安全網計畫」及「培育優質人



**國立屏東高工仁愛大樓補強工程**

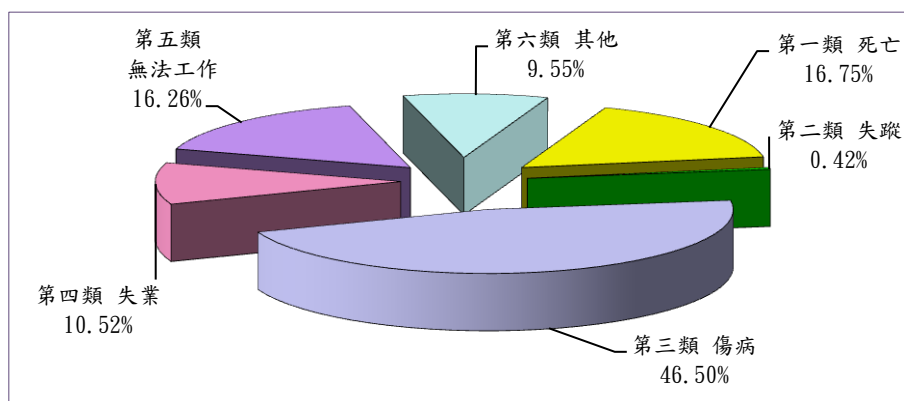
力促進就業計畫」，民國 98 年度編列預算數 463 億餘元，實現數 274 億餘元，應付保留數 186 億餘元。其執行情形，經審計部教育農林審計處專案調查結果，核有：1. 未依執行進度覈實撥款，鉅額資金滯存受補助地方政府及學校；2. 部分老舊校舍補強整建工程採購作業缺失頻仍；3. 未以長期穩定財源辦理學生免費營養午餐；4. 政府及民間資源重複補助學生營養午餐之防杜機制待研謀改進；5. 進用人員從事 1 年期教學及研究工作，僅解決短期失業問題，不利教學及研究之永續發展；6. 企業參與「大專畢業生至企業職場實習方案」，未負擔實習員部分薪資，致生批評政府壓低大專畢業生起薪之抨責；7. 期滿就業轉銜機制應加速進行，並提高實習機構留用實習員意願，減緩新一波失業人口對勞動市場之衝擊；8. 地方政府於計畫申請面、執行面、考核面待改進之處頗多，影響中央補助款執行成效等缺失，建請教育部檢討改善。

### **(三)政府照顧弱勢及刺激消費方案執行情形之調查**

政府為照顧弱勢及刺激消費，於民國 97 年下半年推出「馬上關懷急難救助實施計畫」及「工作所得補助方案」等攸關弱勢民眾福祉之重大政策，截至民國 98 年度止，分別編列預算 20 億 4 千 4 百萬元及 209 億 1 千 6 百餘萬元，據以辦理。其執行情形，經審計部專案調查結果，核有：1. 「馬上關懷急難救助實施計畫」之救助對象核與社會救助法規定雷同，卻另以行



政規則訂頒馬上關懷急難救助作業要點，辦理社會救助法既定之應辦事項，徒增行政作業；2. 馬上關懷急難救助實施計畫以死亡、失蹤、傷病、失業等 4 類急難事由為大宗，核與內政部、縣市急難救助之事由互有重疊；3. 各級政府



類別	第一類	第二類	第三類	第四類	第五類	第六類	合計
	死亡	失蹤	傷病	失業	無法工作	其他	
核定金額(萬元)	14,609	366	40,555	9,175	14,176	8,330	87,214
百分比(%)	16.75	0.42	46.50	10.52	16.26	9.55	100.00

馬上關懷急難救助計畫各類核發金額及比率  
(截至民國 98 年 9 月止)

核發馬上關懷、縣(市)及內政部等急難救助金之總額雖增加，惟其中內政部及各地方政府原編列社會救助法所訂急難救助業務之經費執行情形卻減少；4. 問卷調查結果，62%及 41%之直轄市、縣(市)及鄉(鎮、市)公所承辦人員，認為「馬上關懷急難救助」、「工作所得補助方案」與既有社會救(補)助等措施有重複情事等缺失，建請行政院回歸原有社會救助措施、整合現有社會福利法令，以建立完整社會救助制度。

#### (四)行政院勞工委員會及所屬就業服務計畫暨 97-98 年短期促進就業措施執行成效之調查

政府為因應 2008 年全球金融風暴引發之失業潮，並紓緩經濟衰退之衝擊，除由行政院勞工委員會職業訓練局(含就業安定基金)等相關機關加強辦理例行性就業服務計畫外，並自民國 97 年度第 4 季起，積極規劃多項減緩失業方案，包括 97-98 年短期促進就業措施等，預算總金額達 140 億餘



2009 愛與關懷—職訓暨就業博覽會

元，相關計畫之執行，經審計部專案調查結果，核有：1. 政府允宜建立勞動情勢預警機制，俾於失業情況惡化前，及早妥擬相關因應方案，納列年度預算執行；2. 積極建構優質投資環境，吸引產業根留臺灣及國際資金來臺投資，增加國人就業機會；3. 配合我國產業發展及長期人力資源發展政策，通盤檢討研謀縮短我國高等教育與產業需求落差之改進對策，俾能充分供應產業發展所需人力，健全人力資源市場發展；4. 正視弱勢邊際勞工不穩定就業及工作貧窮之就業風險，積極協助提升弱勢勞工之就業競爭力，並研謀補強現行就業安全制度，以保障弱勢勞工及其家庭之基本生活，減少社會問題；5. 政府推動公共就業計畫，應加強注意負面效應之防範，妥適評估各類型促進就業計畫之成本效益，訂定具體之公共效益績效評量指標，並統合不同機關間之促進就業措施，避免彼此競爭產生排擠，及明確規範接受政府薪資補貼之雇主應主動回報僱用人員留用或不予留用等相關資訊等應行改善事項，建請行政院通盤檢討改進。

#### **(五)退休軍公教人員再(轉)任政府轉投資公司或財團法人情形之調查**

經統計民國 98 年度退休(伍、職)軍公教人員再(轉)任中央政府各部會暨所屬機關成立財團法人及轉投資公司(具表決權股份 20%以上)者計 861 人。渠等人員退休後再(轉)任支薪情形，經審計部專案調查結果，核有：1. 部分退休人員再(轉)任政府捐助及依法律規定執行公權力而設立之財團法人或轉投資公司，相關負責人及高階主管除支領月退休俸及優惠存款利息外，再支領高額薪酬、獎金及津貼；2. 部分退休軍公教人員再(轉)任其與退休前職務相關之財團法人或轉投資公司等重要職務，監督與被監督者角色衝突，屢遭外界抨擊公務人員自我酬庸，影響政府施政形象；3. 未積極要求再(轉)任職務月薪超過委任第一職等本俸及專業加給合計數者，實支月薪應扣除月退休俸、優惠存款利息；4. 軍職人員退伍後再任公職，卻仍續支領優惠存款利息，不符社會觀感及公平正義原則等缺失，建請行政院針對上開缺失及法令規範欠周情事，通盤檢討研謀改善。

#### **(六)提升政府財務效能方案執行情形之調查**

中央政府截至民國 98 年 12 月底止，1 年以上未償債務餘額(實際數)4 兆 562 億餘元。財政部為協助各機關減少不經濟支出，增加財政收入，及增進財務效能，爰擬訂「提升政府財務效能方案」，分由中央政府各機關執行，透過方案內 21 項工作項目之執行，預估民國 98 年至 105 年可增裕收入

或減少不經濟支出金額約為 2,950 億元，期有效增裕政府收入，達到持續推動國家建設之目標。

民國 98 年度執行情形，經審計部專案調查結果，核有：1. 實際執行後仍有部分工作項目及績效標準遲未獲推辦機關認同，屢經修改調整，及方案推動 1 年後始函請各推辦機關擬訂推辦計畫，顯見該方案之規劃、推動過程未臻周妥；2. 填列民國 98 年度增加之績效及部分工作項目重複列計績效；3. 未就各工作項目之性質、類別，按年度訂定個別目標值，作為推估整體預期效益之依據，逕以每年度歲出規模之 2% 作為預期效益，缺乏相關社經指標為基礎，不具實質意義及代表性，且未能與各工作項目之績效相互連結；

4. 各推辦機關執行該方案結果，增加支出者，計有教育部等 24 個推辦機關，民間投資金額減少者，計有經濟部 1 個推辦機關，財政部未函請各推辦機關督促相關執行機關檢討改進，未能發揮監督管考功能等缺失，建請財政部檢討改進或查明妥處。



提升政府財務效能方案宣導文宣

### **(七)中央政府進用派遣人力情形之調查**

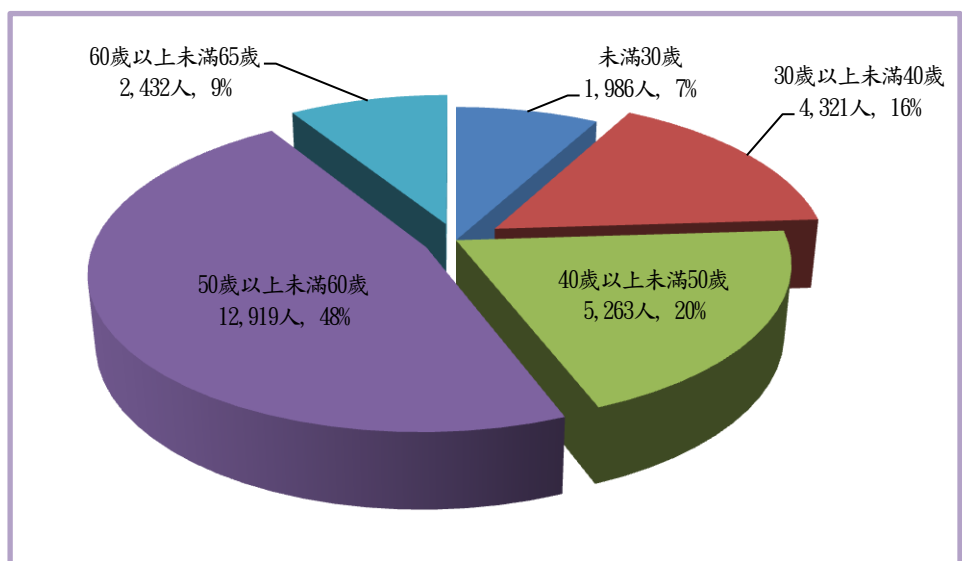
隨著產業結構快速變遷及國際競爭日益激烈，人力派遣等新興服務產業已逐漸於國內生根萌芽。按目前部分政府機關因業務擴增，惟組織法未配合修正，而編制或預算員額不足因應，致以進用派遣人員支援辦理等。據統計，民國 98 年度中央政府各機關進用派遣人力(公務預算部分，不含駐外單位，並以行政機關上班日須前往服勤之人員為主)計 14,003 人，經費 37 億餘元。其執行情形，經審計部專案調查結果，核有：1. 各機關員額編制長期未契合實際需求，致以人事費科目進用人員不敷機關業務擴增之需，紛以業務費科目進用派遣人力、臨時人員等非正式人力方式因應；2. 允應籌謀建立派遣人力資源運用機制，俾成為要派機關業務推展之動能；3. 勞動派遣相關法令遲未完成立法程序，雇主、勞工與要派機構間相關權利義務欠缺法制規範；4. 機關運用派遣人力辦理或協助辦理重要業務，是否允適，有待檢討；部分派遣人員工作內容接觸公務機密或民眾機敏資料，惟未簽訂保密契約，核欠妥適；5. 機關進用派遣人力情形未適當揭露，相關管考制度亦未推動建



立；6. 機關於契約外另行提供派遣人員勞保、健保、加班費、休假等福利，核欠允適；相關契約規範亦未臻一致，影響雙方權益；7. 進用派遣人力間有未符利益迴避規範，或未依政府採購法規定提報巨額採購使用情形及效益分析等共同性缺失，建請行政院針對問題癥結，有效研謀良策，積極改善，並督促有關機關檢討改進。

#### (八)台電公司人力結構及用人費用列支情形之調查

台灣電力公司民國 98 年度員工人數 2 萬 6 千餘人，用人費用 399 億 4 千 7 百餘萬元，該公司人力結構及用人費用列支情形，經審計部專案調查結果，核有：1. 未切實執行員工按月排定之特別休假，員工於預排休假日數出勤亦未依規定先行簽准，致預排特別休假徒具形式，又離退人員於退休離職前，未依規定控管使其休畢應有之特別休假，增加公司退休金負擔約 6,009 萬餘元；2. 經濟部迄未對該公司員工用電優待檢討核處，該公司亦未確依會議結論「按上年度發電成本」，計算員工用電優待，致減少公司收入約 717 萬餘元，增加公司虧損；3. 未檢討解除資深人員兼任司機之規定，亦未積極指派已領有駕照之新進人員兼任司機，致資深人員兼任司機之比率偏高，民國 98 年度支付兼任司機加給約 1 億 4 千 9 百餘萬元，無法有效降低公司營運成本；4. 借調或指派員工至工會及職工福利委員會專職辦理工會及職工福利委員會業務，並將勞務外包人力提供工會使用，核有未當；5. 人力結構老化，呈現人力斷層現象，恐有影響公司業務正常推動之虞；6. 自訂「支領固定超時工作報酬規定」，核發「值勤報酬」津貼，核有欠當；7. 主管人員既已降調或改調非主管人員，卻仍支領主管薪給，核與規定未合；8. 未考量公司產業特性、營運情形等提撥職工福利金，亟待檢討改善；9. 公司員工借調



台電公司民國 98 年度員工年齡層統計圖

其他公務機關，徒增公司用人成本等缺失，建請經濟部查明妥處，並督促檢討改善。

### **(九)中央醫療機構(不含軍醫院)醫療設施使用情形之調查**

教育部、行政院衛生署及國軍退除役官兵輔導委員會所屬醫療機構計有 46 家醫院，其於各年度所編列購建(置)醫療設施預算，由民國 96 年度之 48 億餘元，逐年增為民國 98 年度之 50 億餘元，截至民國 98 年 8 月底止，各該行政體系醫療機構管有之醫療設施總額各有 280 億餘元、228 億餘元及 416 億餘元，為



**署立花蓮醫院豐濱原住民分院**

數頗鉅。為考核中央醫療機構(不含軍醫院)購建醫療設施使用效益，經審計部專案調查結果，核有：1. 署立花蓮醫院興建慢性病醫療大樓及豐濱原住民分院，暨署立臺東醫院興建成功分院等醫療設施，或未依規定辦理先期規劃及成本效益評估作業，或未依規定妥為保存先期規劃評估資料；2. 國立成功大學購建醫學院附設醫院斗六分院 250 床一般病床醫療大樓，暨該分院另購建 90 床一般病床醫療大樓，尚乏通盤完整之成本效益分析及興建規模等先期規劃評估資料；3. 部分公立醫療機構對醫療設施使用情形之管控與考核，流於形式，甚未曾就低度使用或發生閒置之儀器，適時研析癥結原因，妥擬改善措施，其主管機關亦未善盡督導之責；4. 部分公立醫療機構於申購醫療儀器時，未能審慎辦理效益評估，其年度計畫及預算審核會議，暨主管機關之審議機制，亦未能發揮功能，致已購置之醫療儀器屢有發生低度使用或閒置情事；5. 同一規模與功能層級之公立醫療機構，各自規範應予列管追蹤考核使用效益之儀器購置金額，甚有部分區域或地區層級醫院應予列管追蹤考核之儀器購置金額，遠較醫學中心層級醫院為高，致僅列管追蹤考核少數儀器之使用效益；6. 各公立醫療機構之主管機關未訂定完備之調撥機制，因而各公立醫療機構於申購醫療儀器前，未能即時啟動調撥機制，將其他公立醫療機構既存之低度使用或閒置醫療儀器，適時調撥予其他有需求之公立醫療

機構使用，致迭有另行購置具相同功能之醫療儀器，造成重複投資等缺失，建請行政院督促各公立醫療機構之主管機關檢討改善。

### (十)新世代健康領航計畫預算執行情形之調查

行政院衛生署及所屬國民健康局為因應我國面臨人口老化、少子女化、疾病型態改變等問題，並持續提供民眾優質及整合性之醫療照護服務，乃於民國 97 年底全人健康照護計畫執行屆期後，續自民國 98 年度起推動新世代健康領航計畫，預算金額 166 億餘元，

實施期程為民國 98 年 1 月至 101 年 12 月，截至民國 98 年度實際執行數 24 億餘元。其執行情形，經審計部專案調查結果，核有：1. 長期照顧十年計畫仍未有效減輕經濟弱勢民眾享有各項照護服務之經濟負擔；2. 自殺防治計畫執行成效欠佳；3. 補助辦理山地離島及原住民醫療保健服務相關計畫，仍未提升其健康照顧之可近性、周延性及持續性；4. 研採之獎勵措施，尚無法鼓勵醫事人員至山地鄉開業，且受補助開業者，長久性亦不足；5. 未正視國內臨床護理執業環境漸趨惡化，適時啟動相關法令修訂工作，影響病患照護品質等缺失，建請行政院衛生署檢討改善。

### (十一)抗病毒藥劑自製研究計畫執行情形之調查

行政院衛生署為因應禽流感可能入侵，於民國 94 年間提出「抗病毒藥劑自製研究計畫」，分 2 期執行，第 1 期為「抗病毒藥劑自製先期研究」經費計 300 萬元，計畫執行期間自民國 94 年 9 月 1 日至民國 94 年 12 月 31 日止，由該署藥政處以藥政及科技相關經費支應；第 2 期為「抗病毒藥劑放大之自製研究」經費計 3,000 萬元，計畫執行期間自民國 95 年 1 月 1 日至民國 95 年 6 月 30 日止，由該署所屬疾病管制局「我國因應流感大流行準備計畫」項下經費支應(相關經費因驗收爭議延宕至民國 97 年度始執行完



2010 財團法人臺灣自殺防治學會  
年會暨國際學術研討會



畢)。其執行情形，經審計部專案調查結果，核有：1. 未依規定製作及妥慎建檔保管計畫決策相關文書檔案，致難釐清施政責任；2. 疫情風險評估及因應措施欠合理周延；3. 採購規劃作業欠周，肇致得標廠商間履約條件不一致，並衍生後續履約爭議及不經濟支出；4. 辦理採購與驗收作業情由相互矛盾，有違契約規範及常情，復未考量政府權益；5. 採購作業與預算編列暨經費支用未能配合，復未盡適法等缺失，建請行政院衛生署通盤檢討研謀改善。

### **(十二)傳染病防治業務執行情形之調查**

政府為杜絕傳染病之發生、傳染及蔓延，早於民國 33 年即制定傳染病防治條例（民國 88 年修正更名為現行「傳染病防治法」），明訂各級政府及有關公私立機構、人員應負之防疫權責與相關罰責，行政院衛生署及所屬疾病管制局並陸續推動臺灣人用疫苗研發（含量產技術）、我國因

應流感大流行之準備計畫、結核病十年減半全民動員計畫、登革熱及其他病媒傳染病防治四年計畫、後天免疫缺乏症候群防治第四期五年計畫、加強肝炎防治第六期計畫等各項防疫業務計畫，民國 98 年度編列相關經費預算 82 億餘元。其執行情形，經審計部專案調查結果，核有：1. 因應 H1N1 疫情作為欠周延，且尚待加強整體風險及資源運用成本效益評估；2. 防疫物資管理資訊系統設計欠當，防疫藥品及物資之管理運用未盡適法合宜；3. 愛滋病防治措施未盡積極，相關配套措施成效不彰，影響補助效益；4. 肝炎防治計畫規劃欠周，且機關間轉介銜接協調欠佳，影響防治成效；5. 部分縣市推動結核病防治作業有欠積極，影響防治成效等缺失，建請行政院衛生署通盤檢討研謀改善。



克流感藥劑倉儲情形

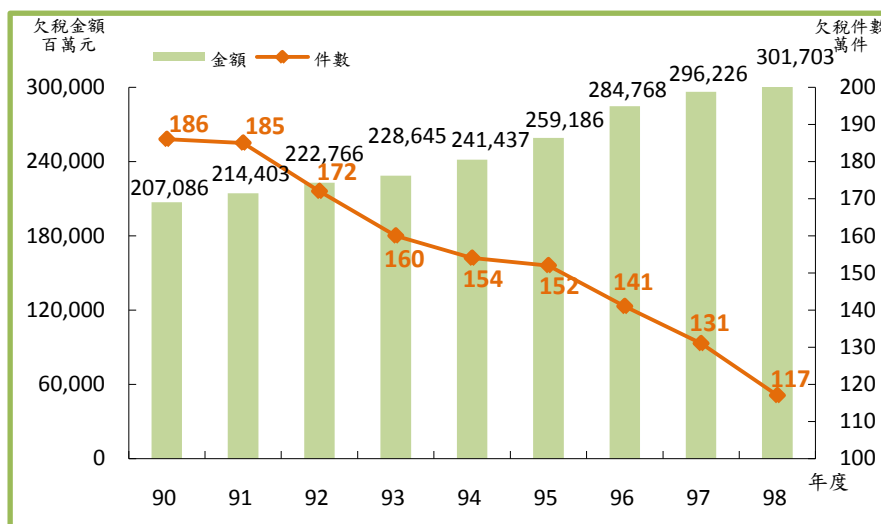


舉辦傳染病防治醫療網因應 H1N1  
新型流感疫情回顧與展望會議

### (十三)各國稅稽徵機關欠稅防止及清理情形之調查

審計部為瞭解民國 98 年度各國稅稽徵機關欠稅防止及清理情形，爰辦理專案調查，依各國稅稽徵機關查填資料彙整統計，截至民國 98 年底累計尚在徵收期間未徵起稅款及罰鍰(不含未逾限繳日及行政救濟未徵數；以下簡稱欠稅)計有 117 萬餘件，金額 3,017 億 3 百餘萬元，與民國 97 年 12

月底欠稅件數 131 萬餘件，金額 2,962 億 2 千 6 百餘萬元比較，欠稅件數雖減少 14 萬餘件，惟欠稅金額則增加 54 億餘元。本案調查結果，核有：1. 累積欠稅金額逐年增加，且鉅



國稅稽徵機關未徵起稅款(罰鍰)件數及金額

額之欠稅高達 9 成以上，清理效能有待提升；2. 移送及待移送執行欠稅案件仍居高不下，允宜加強溝通協調及清理作業；3. 執行憑證待徵數及其逾 5 年註銷金額仍多，允宜加強清理；4. 欠稅資訊系統管控風險之處理未盡周延，有待檢討改善；5. 欠稅清理績效評比作業有欠周延，允宜檢討改善，以反映現況等缺失，建請財政部查明妥適處理。

### (十四)政府各類園區(工業區)開發、租售及管理情形之調查

政府為促進投資及發展國際貿易；促進產業升級；引進高級技術工業及科學技術人才，以激勵國內工業技術研究創新；發展農業科技，引進農業科技人才，營造農業科技產業群聚，促進農業產業之轉型等，依據「加工出口區設置管理條例」、「獎勵投資條例(已廢止)」、「促進產業升級條例(已廢止)」、「科學工業園區設置管理條例」、「農業科技園區設置管理條例」等規定，暨「桃園航空城先期發展計畫-貨運園區暨大園(南港地區)特定區」及「環保科技園區推動」等計畫，開發工業區或園區，截至民國 98 年底總計投入資金 4,659 億餘元(含受託開發公司籌措者；又部分工業區因開發年代久遠，以及環保科技園區係設置於工業區內，故無法取得投入資金資

料)，以開發加工出口區 9 處、工業區 73 處、科學工業園區 13 處、農業生物科技園區 5 處、航空貨運園區及客運服務專區 1 處、環保科技園區 4 處。各工業區或園區開發、租售及管理情形，經審計部專案調查結果，核有：1. 現有工業區等園區土地及建

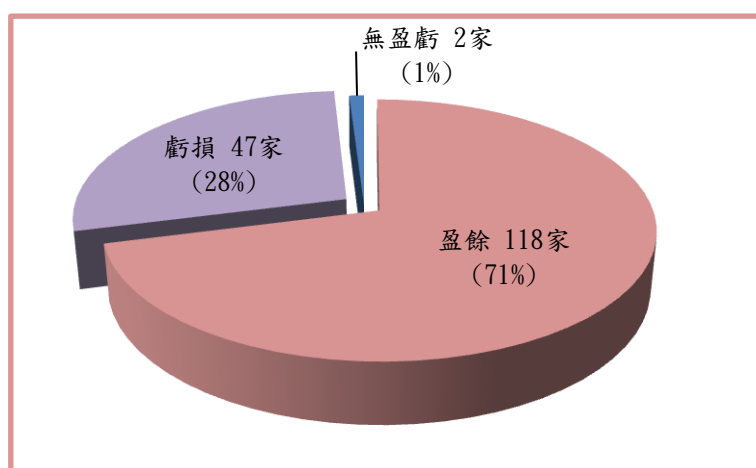


科學工業園區新竹園區

築物(廠房)滯銷閒置面積龐鉅，相關機關持續開發之各類園區，亦有閒置情形；2. 各類園區設置之法源依據相異，園區土地開發及管理欠缺協調整合等機制；3. 工業區開發管理、加工出口區作業及科學工業園區管理局作業等 3 個基金，收入不敷支應成本，營運績效欠佳，且基金債務餘額偏高，兼以營運發生虧損，暨續舉借鉅額債務開發園區，勢將加劇基金財務負擔；4. 部分園區內土地因土壤及地下水污染遭環保機關公告為污染控制(整治)場址；5. 部分園區之開發及污水處理廠營運管理，屢有違反規定，遭環保機關告發情事；6. 安平工業區廠房長期滯銷，因經濟部工業局及臺南市政府對開發之權責認知不同，迄乏善策有效處理；7. 工業區開發管理基金墊付中華工程公司開發彰化濱海工業區鉅額開發成本及利息仍未收回等缺失，建請行政院督促相關主管機關研謀妥處。

### (十五)公私合營事業投資效益之調查

中央政府暨其營業及非營業基金轉投資之公私合營事業，截至民國 98 年度止，計有 167 家，持股面額為 2,707 億 7 千 1 百餘萬元，占各該公私合營事業期末實收資本總額



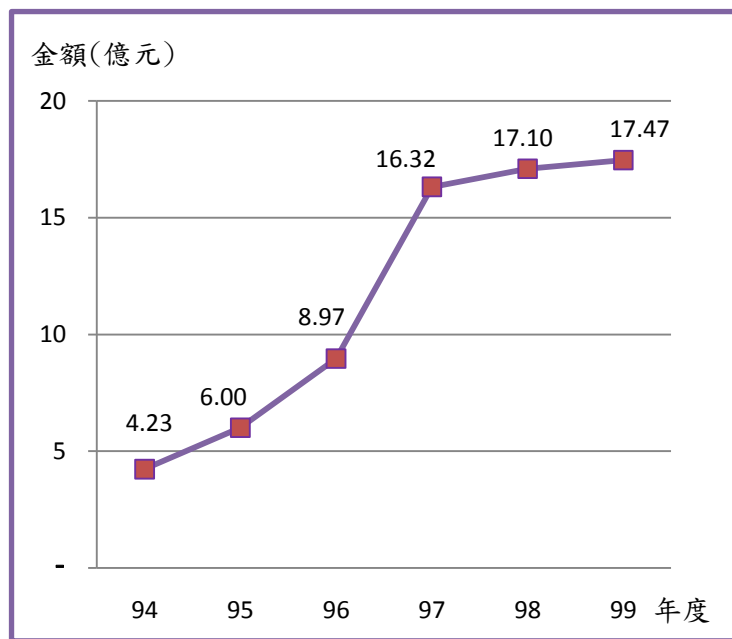
民國 98 年度公私合營事業 167 家營運績效概況圖



1 兆 8,229 億 1 千 3 百餘萬元之比率為 14.85%。依各公私合營事業民國 98 年度財務報告資料統計，決算稅前盈餘 2,688 億 7 千 7 百餘萬元，又獲配其最近年度股利之投資報酬率為 18.14%。其投資效益，經審計部專案調查結果，167 家公私合營事業中，除已無營業清算中，或屬代收代付性質者 2 家，無盈虧外，餘獲有盈餘者 118 家，虧損者 47 家，部分公私合營事業經營績效欠佳，建請各相關投資機關(基金)或主管機關督促公股代表，注意加強督促改善營運，或重新檢討投資之效益、目的，並妥適處理。

#### (十六)汽車燃料使用費之徵收、稽催及分配情形之調查

政府為公路修建養護及安全管理之所需，依公路法第 27 條規定徵收汽車燃料使用費(以下簡稱汽燃費)，自民國 95 年度至 98 年度，平均每年查定應徵收汽燃費 570 億 2 千 1 百餘萬元，實際徵收 400 億 7 千 3 百餘萬元。其執行情形，經審計部交通建設審計處專案調查結果，核有：1. 各監理機關清理以前年度欠費之實徵率逐年遞減，清理績效不彰；未積極辦理送達及移送執行作業，且債權憑證數量管理鬆散(帳物未合)，致已逾法定時效無法再徵收案件，因喪失公法上請求權，而被刪除之檔案為數龐鉅，且與日俱增(刪除金額為民國 94 年度 4 億餘元，95 年度 6 億餘元，96 年度 8 億餘元，97 年度 16 億餘元，98 年度 17 億餘元，99 年度 17 億餘元，共計 70 億餘元)；未檢討及說



已逾法定時效之應收氣燃費刪除金額情形

明辦理過程有無疏忽責任前，即逕行刪除檔案，清理過程顯欠嚴謹；各該被刪除之欠費案件逐年擴增，仍未積極研謀因應對策有效改善，亦未依行政執行署函示於屆滿前 1 年將欠費案件移送執行，並追究相關人員有無疏忽責任。2. 公路總局在未擬具周延之規範及管考機制前，即貿然建議交通部同意各監理機關可自行刪除欠費檔案，卻未同時建議應查明辦理過程有無疏忽責

任；未依交通部函示加強查核所屬各區監理所刪除欠費案件之情形，亦未適時提出指正，置任所屬各區監理所逾法定時效案件與日俱增，處事顯欠積極。3. 交通部辦理年度定期考核作業未盡周妥，致在未先訂定配套措施及建置刪除欠費之課責機制情況下，即率爾同意各監理機關可自行刪除欠費檔案；忽視各監理機關刪除欠費金額逐年遞增之情事，且未切實督促公路總局加強考核；未積極協助各監理機關解決清理欠費遭逢之困難，肇致喪失公法上之請求權案件未有效減少，處事欠積極等缺失，建請行政院檢討改善，並報告監察院。

### **(十七)政府委託、採認民間機構辦理專業資格測驗情形之調查**

政府為提升各類從業人員專業能力及技能水準，建立專業證照制度，由主管機關委託、採認民間機構辦理各項專業技能檢定或資格認可測驗。中央各機關民國 98 年度委託、採認民間機構辦理專業資格測驗情形，

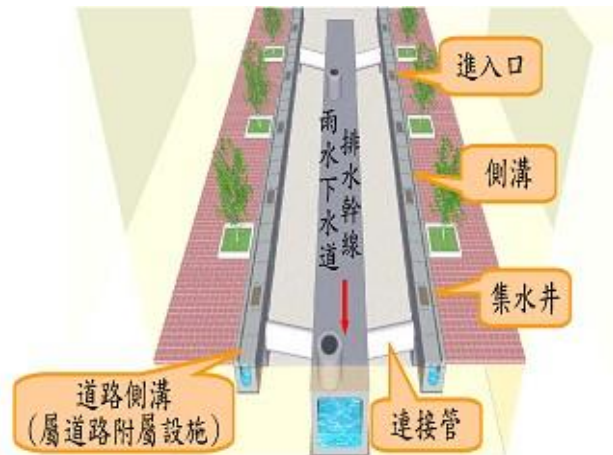


**證基會考試測驗試場**

經審計部專案調查結果，核有：1. 行政院勞工委員會等 8 個部會機關委託、採認民間機構辦理專業資格測驗，報名參加測驗計有 114 萬餘人次、報名費及證照費收入金額高達 12 億餘元，其中部分資格認可測驗，符合專門職業及技術人員屬性之行業，卻未納入國家考試範圍，如：行政院金融監督管理委員會主管之證券投資分析人員、期貨交易分析人員、投信投顧業務員、投資型保險業務員、證券商業務人員、期貨商業務人員等可銷售金融商品之金融從業人員；原子能委員會主管之輻射防護及操作人員；及體育委員會主管之運動傷害防護員等；2. 行政院金融監督管理委員會之周邊單位中華民國證券暨期貨市場發展基金會、財團法人臺灣金融研訓院、財團法人保險事業發展中心等辦理金融從業人員相關資格認可測驗，欠缺法源依據，各類考試收費標準偏高，相關收入未循預算程序納入歲入繳庫等缺失，建請行政院督促相關機關檢討改善，以建立完善專業證照制度，增進社會經濟發展。

### (十八)雨水下水道建設、維護管理情形之調查

內政部為改善都市地區淹水問題，並解決地方政府經費不足問題，自民國 95 年度至 98 年度止，編列預算 67 億 7 千 2 百餘萬元，辦理各級政府都市雨水下水道建設。其建設及維護管理情形，經審計部專案調查結果，核有：1. 未建立都市計畫區域淹水基本資料及妥適訂定雨水下水道建設績效指標；2. 原訂「內政部營建署對臺灣省各縣(市)政府雨水下水道建設計畫查核要點」之經費編列來源及查核對象，與目前計畫經費來源及補助對象已有落差，惟未配合修正，管考機制未盡周延；3. 雨水下水道之規劃報告相關數據(諸如降雨量統計)距今時程已久，惟未能因應近年極端氣候之變遷，全面檢討更新；4. 已完工雨水下水道工程相關設施未登錄建檔保管，維護管理資訊欠缺有效整合；5. 未落實雨水下水道之清疏作業，妨礙雨水宣洩；6. 未督促地方政府落實雨水下水道附掛纜線之管理，不符管道空間專司用途等缺失，建請內政部檢討改善，並督促地方政府落實雨水下水道之管理。



雨水下水道設施配置

### (十九)國軍輪型車輛使用管理情形之調查

國防部現有輪型車輛逾 1 萬 9 千餘輛，每年編列維持預算逾 10 億元，其使用管理情形，經審計部專案調查結果，核有：1. 老舊 M35 系列卡車已使用逾 40 年，國防部計畫新購中型戰術輪車，並以 1 比 1 數量逐年汰除 M35 系列卡車，截至民國 98 年 11 月底止，新購中型戰術輪車 4,788 輛已全數交裝，惟國軍 M35 系列卡車計 365 輛仍未辦



M35 系列卡車



理汰除；2. 公務車購置滿 16 年者計 177 輛，依民國 99 年度共同性費用編列標準表規定不得編列養護費，未檢討車況辦理汰除；3. 公務車購置滿 15 年者計 79 輛，依國防部修訂之民國 99 年度匯率及油料標準，自民國 99 年度起不得編列養護費，宜一併檢討車況加速汰除；4. 公務車輛排氣量逾 3,000CC 者計 41 輛，使用率偏低且不符節能減碳政策；5. 客貨車購置滿 15 年雖可編列養護費，惟查 31 輛已處停用狀態，仍未辦理汰除；6. 超編制數且車況較差之客貨車 114 輛，宜檢討汰除等缺失，建請國防部檢討改善。

### (二十)國軍戰甲砲車使用管理情形之調查

國防部為因應新一代戰甲砲車未獲得前相關戰力之維繫，於民國 88 年 12 月核定「戰甲砲車延壽案」建案之作戰需求文件，歷經 2 次投資綱要計畫修訂，執行期程由民國 90 年至 100 年修訂為民國 91 年至 104 年(民國 91 年為先期備料)，全案預算為 97 億 7 千 9 百餘萬元，計畫完成翻修各式戰甲砲車 1,630 輛(每年約 125



M60A3 戰車

輛)、各式總成 750 件及辦理戰甲砲車封存 1,003 輛次。其使用管理情形，經審計部專案調查結果，核有：1. 國軍戰甲砲車延壽案總工作計畫匡列之軍售採購及國外商購金額計 74 億餘元，預算額度較實際需求有寬估情形；2. 聯勤兵工整備發展中心(以下簡稱聯勤兵整中心)翻修各式戰甲砲車，有同一車輛未屆翻修週期重複翻修情形；3. 聯勤兵整中心建有維修能量軍品，在未經評估自修或委商維修之成本效益前，逕採委商方式辦理；4. 陸軍第八軍團指揮部等 5 個單位截至民國 98 年 8 月底止，戰甲砲車隨車合格操作人員編現比低於 50%；5. 陸軍司令部委託聯勤兵整中心生產製造之 CM23A1 迫砲車，未考量裝備新舊與否，於民國 97 年撥交隨即於同年封存者，計有 6 輛；6. 聯勤兵整中心戰甲砲車備份料件暨翻修用料，未依規定申編國軍料號，納入五級庫儲建帳管理，亦未能積極檢討妥善運用；7. 戰甲砲車自使用

單位送修至聯勤各聯保廠完修，有逾 1 年仍未修復情形等缺失，建請國防部研謀改善。

### (二十一)行政院勞工委員會勞工教育學苑委託民間經營成效之調查

行政院勞工委員會為辦理勞工教育等工作及提供勞工健康休閒娛樂場所，耗資 9 億 7 千餘萬元於彰化縣鹿港鎮興建勞工教育學苑，該學苑於民國 89 年完成啟用，並自民國 91 年起依「促進民間參與公共建設法」規定，委託民間機構經營，委託期間 10 年(民國 91 年 4 月 1 日至 100 年 12 月 31 日)。其委外經營業務執行情形，經審計部專案調查結果，核



勞工教育學苑

有：1. 各項教育訓練設施使用率欠佳，且有部分設施(設備)閒置未用(包括保齡球館、KTV、迴力球場、機械停車位等)，造成投資浪費；2. 委託經營契約未臻周延，衍生履約爭議事項及廠商未經該會同意逕自變更營運費率及設施用途；3. 委託營運績效評估指標及標準之設置欠允適，及未依契約規定期限完成績效評核作業；4. 委託經營之財務效益未如預期，且未以辦理勞工教育訓練為經營主軸，已悖離原設置目的等缺失，建請行政院勞工委員會通盤檢討並研謀改善。

### (二十二)經濟部辦理重大公共建設執行績效之調查

經濟部所屬機關辦理重大公共建設計畫之執行情形，其能否發揮預期功能與效益，攸關國家經濟持續發展及競爭力至鉅。審計部為瞭解計畫之執行績效，擇選「河川排水及事業海堤改善」、「加速辦理地層下陷區排水環境改善示範計畫」、「加速辦理降低自來水漏水率及穩定供水計畫」、「后豐大橋水管橋計畫」、「林口電廠更新擴建計畫」及「深澳電廠更新擴建計畫」等 6 案，總經費計 2,582 億 8 千 8 百餘萬餘元，辦理專案調查結果，核有：1. 用地未能順利取得，影響計畫執行，有待研謀改善；2. 未依審查意見成立督導考核組織，並積極推動辦理；3. 未落實建立里程碑控管機制；4. 中長程



個案計畫內容不全，及未依相關規定提報資料；5. 未周延考量機關執行量能與市場容量不足問題，肇致後續工程進度落後；6. 可行性研究未作周延審慎考量，復延誤辦理委託技術服務案件招標等缺失，分別建請經濟部所屬水利署、臺灣自來水股份有限公司及臺灣電力股份有限公司檢討改善。



林口電廠

### (二十三)高雄港洲際貨櫃中心計畫(含紅毛港遷村計畫)辦理情形之調查

交通部高雄港務局為取得大林商港區用地，興建第六貨櫃中心（後更名為洲際貨櫃中心），自民國 75 年 7 月至 79 年 12 月止，配合高雄市政府辦理「紅毛港遷村計畫」，計畫經費 65 億 6 千萬元。嗣因居民安置地點尚未開發完成，經費需求一再增加，復為因應貨櫃船舶大型化之國際海運發展趨勢，滿足高雄港貨櫃運量成長需求，使該港成為世界海運轉運樞紐，續規劃辦理「高雄港洲際貨櫃中心第一期工程計畫」，計畫期程自民國 94 年 1 月至 99 年 12 月止，計畫總經費 359 億 4 千 2 百萬元（含政府投資 239 億 1 千萬元及民間投資 120 億 3 千 2 百萬元），經審計部交通建設審計處專案調查結果，核有：1. 計畫辦理機關權責混亂，事權不統一，行政績效欠佳；2. 變更計畫未妥慎考量經費需求與來源，對遷村安置地點及方式缺乏周密規劃，決策草率；3. 法無明文且未奉上級機關同意，率爾決定遷村安置多元配套方案，增加公帑支出；4. 自動遷出獎勵金未依行為時之法規標準辦理，另立自動搬遷補助費等名目，續發房租津貼；5. 寺廟配售面積逾越計畫上



高雄港洲際貨櫃中心預定地



限，配售地價未按開發成本核計，宗教團體自動搬遷救濟金及自動遷出獎勵金之發放未依行為時之法規辦理，致增遷村成本；6. 紅毛港段 1-75 地號土地徵收救濟金之發放，核無正當、合理救濟事由，且發放標準不符公平原則；7. 舢舨、漁筏及漁船遷移收購補償費之發放，援引法令不當，未依上級機關核准之基準日辦理，致增費公帑支出；8. 經管土地遭繁(養)殖業者長期占用，未善盡經管之責，又發放占用公地繁(養)殖場救濟金，不符公平正義，增加公帑支出；9. 占用公地[不含繁(養)殖場部分]救濟金之發放，不符公平正義，增加公帑支出等未盡職責及效能過低情事，分別建請高雄市市長及交通部檢討改善，並報告監察院。

#### **(二十四)日月潭風景區污水處理廠及下水道系統興建計畫執行情形之調查**

交通部觀光局為解決日月潭風景區旅客人數快速發展，人口大量集中造成污水量日增，湖體水質污染日益嚴重之問題，辦理「日月潭風景區污水處理廠及下水道系統興建計畫」，於日月潭風景區之水社、伊達邵(日月村)各設置 1 座污水處理設施，總經費 4 億 8 百餘萬元。其執行情形，經審計



伊達邵(日月村)污水處理廠

部交通建設審計處專案調查結果，核有：1. 未將污水處理廠計畫納入推動公共建設方案專案列管，經納入日月潭旅遊線計畫後，年度作業計畫又未覈實反應工程進度落後情形，且計畫期程結束後，另將未執行完成部分併入他案計畫繼續執行，致計畫執行進度落後情形未能有效控管；2. 未依規定就用地取得作業詳加檢討，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；3. 未能督導修正工程預定進度之提報與審查，並要求專案管理公司及統包商改正錯誤之工程進度網圖，據以覈實反應工程進度落後之事實；4. 未能確實督導工程專案管理公司及統包商辦理規劃、設計及施工進度之管控，並於開工前完成用地取得，致無法達成採委託專案管理

及統包方式辦理之效益；5. 未依原訂期程完成污水處理廠工程，致日月潭地區污水迄未能全面獲得控制等缺失，建請交通部督促所屬檢討改善。

### **(二十五)建構美麗臺灣—風華再現計畫執行情形之調查**

交通部觀光局為提升國內各縣(市)風景區、觀光地區或旅遊帶之觀光遊憩基礎服務設施水準，於民國 97 年至 100 年辦理「建構美麗臺灣—風華再現計畫」，總經費 34 億 1 千萬元，用以補助各縣(市)政府辦理重要景點之相關建設，截至民國 98 年度止，累計編列預算 21 億元，已支用經費計 20 億 9 千 6 百餘萬元。其執行情形，經審計部交通建設審計處及各地地方審計處室專案



屏東縣—恆春古城觀光地區風華再現

調查結果，核有：1. 未依計畫執行進度撥付補助款項，肇致鉅額款項滯存地方政府；2. 對補助案件控管有欠積極，致結報作業及結餘款收繳情形均有延滯；3. 受補助機關申請撥付款項時填報之計畫執行進度與實際辦理情形相較未臻合理；4. 受補助機關未依規定至遲納入地方政府申請補助之次年度預算或未納入預算，預算編列與計畫執行未能配合；5. 受補助機關因用地或建物取得問題，致影響計畫執行進度或須辦理變更設計；6. 受補助機關於工程完工後未妥適維護，或未擬具妥善之經營管理計畫，甚至閒置不用等缺失情事，分別建請交通部觀光局及相關機關檢討改善。

### **(二十六)文化創意產業計畫執行情形之調查**

行政院文化建設委員會為整備文化創意產業發展環境，自民國 92 至年度至 96 年度推動文化創意產業發展第一期計畫，其推動主軸主要為規劃設置五大創意文化園區、協助文化藝術工作者創業、創意藝術產業計畫、文化創意產業人才延攬、進修及交流、數位藝術創作、傳統工藝技術計畫、整合發展活動產業等項，計畫總經費 25 億 3 千 2 百餘萬元。為延續推動之能量及擴大執行效益，行政院民國 98 年 5 月 14 日通過「創意臺灣—文化創意產業發展方案」，主要係針對臺灣當前發展文化創意產業之優勢、潛

力、困境及產業需求，提出推動策略，期能成為亞太文化創意產業匯流中心之願景。該會為落實各項策略，依據該方案之兩大主軸「環境整備」及「旗艦計畫」，修正文化創意產業發展第二期計畫，以應實際需要，並經行政院核



華山創意文化園區

定，計畫期程自民國 97 年度至 102 年度止，計畫總經費 98 億 5 千 3 百餘萬元。其執行情形，經審計部教育農林審計處專案調查結果，核有：1. 產業集聚效應計畫之園區整體規劃未臻周延，預算執行欠佳；2. 產業研發及輔導計畫執行成效欠佳，亟待檢討提升；3. 多元資金挹注計畫補助機制，亟待整合規劃；4. 工藝產業旗艦計畫採購作業間有缺失，亟待檢討改善等缺失，建請行政院文化建設委員會及所屬相關機關注意檢討改善。

### (二十七)第二期國家太空科技發展長程計畫執行情形之調查

行政院國家科學委員會補助財團法人國家實驗研究院執行第二期國家太空科技發展長程計畫，主要任務係為應用與擴展太空科技能力，延續第一期國家太空科技發展長程計畫成果，仍以執行衛星計畫為主軸，辦理時程自民國 93 年至 107 年。截至民國 98 年度止，累計編列預算 82 億 5 千 3 百餘萬元，累計實現數 51 億 5 千 3 百餘萬元。其執行情形，經審計部教育農林審計處專案調查結果，核有：1. 遙測衛星發射期程一再延後，太空遙測任務目標待積極達成；2. 遙測衛星計畫規劃欠缺整體考量與有效評估，致存在不確定因素，影響執行績效；3. 探空火箭計畫績效評核未盡覈實，計畫執行進度有待加強控管；4. 福衛三



搭載福衛二號遙測衛星火箭發射實況



號衛星計畫缺乏後續任務規劃，恐產生氣象資料空窗期；5. 臺俄微衛星計畫審查作業未臻完善，且執行過程因變更通訊設計影響通聯，未適時提供技術支援等缺失，建請行政院國家科學委員會檢討妥處。

### **(二十八)國家實驗研究院海洋研究船建造計畫規劃及執行情形之調查**

行政院國家科學委員會為強化海洋科技研究，延續研究船海研一號研究計畫，於民國 96 年補助財團法人國家實驗研究院執行海洋研究船新建計畫，計畫期程原為民國 96 年 4 月至民國 98 年 8 月止，嗣經 2 度延長計畫期程至民國 101 年完成。



新建海洋研究船模擬圖

截至民國 98 年度止，累計編列預算 11 億 5 百餘萬元，累計實現數 1 億 5 千 1 百餘萬元。其執行情形，經審計部教育農林審計處專案調查結果，核有：

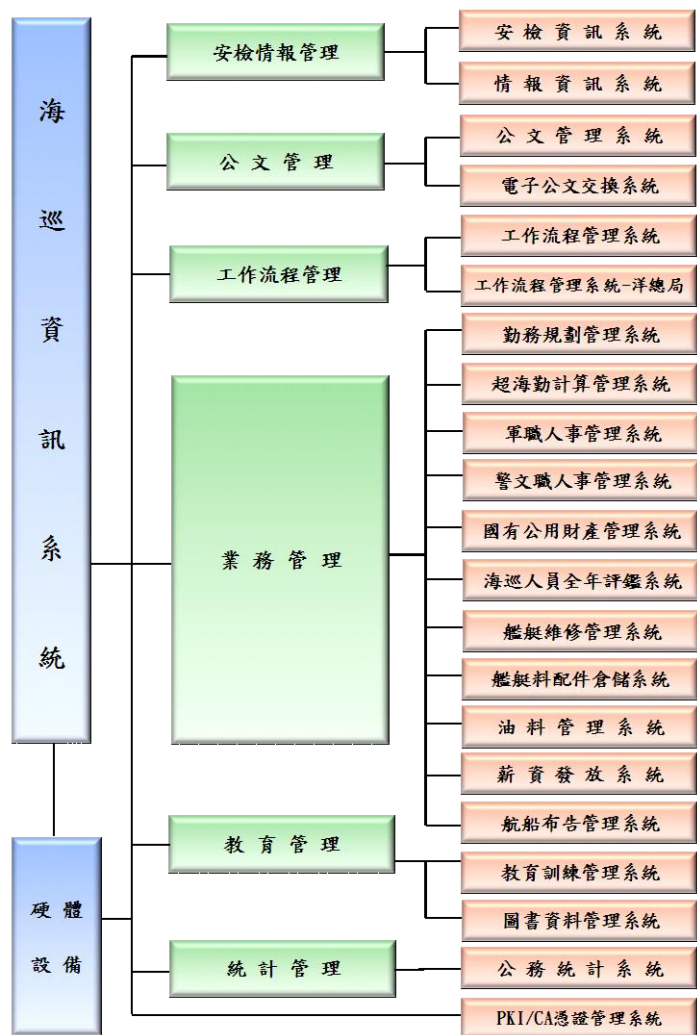
1. 海洋研究船新建計畫委託監造服務契約，不含設計工作卻訂有應負變更設計之條文；
2. 海洋研究船新建計畫以同一招標文件連續多次公開招標均流標，未積極檢討招標文件之妥適性；
3. 調整修正海洋研究船建造規範及設備規格之審核過程，未作成會議紀錄或評估報告；
4. 同一研究船建造案，所提計畫書名稱不同，且與行政院核定計畫名稱未符等缺失，建請行政院國家科學委員會查明妥處。

### **(二十九)行政院海岸巡防署建置海巡資訊系統計畫執行情形之調查**

行政院海岸巡防署為整合署本部、海洋巡防總局、海岸巡防總局及所屬之通信資訊基礎建設，協助海巡業務資訊化，提升海巡工作效能，於民國 90 年度建置海巡資訊系統，截至民國 98 年度辦理海巡資訊系統建置、精進擴充、功能提升、維護及設備購置等採購案(2 百萬元以上案件)計 15 件，金額 4 億餘元。該系統初步建置 21 項子系統，其規劃、建置、採購、驗收、使用及管理情形，經審計部專案調查結果，核有：

1. 攸關海巡機關整體績效之重大施政計畫規劃殊欠周延；復未審慎評估可行性、效益與風險，

致斥資建置之系統，未能發揮應有效能，停用之子系統項數超逾 3 成；2. 系統建置規格需求之訂定，僅由資訊人員或上級單位單方面提出，未事先徵詢使用(需求)單位意見，致系統功能不符實際需求，或存有設計缺失而停用；3. 契約規範欠明確，致生履約爭議並影響後端系統正常使用；4. 系統履約確認及驗收作業未確實辦理，致部分系統停用或無法正常使用；5. 多項系統使用及管理不當，悖離原建置目標；6. 行政院海岸巡防署對於前述各項缺失，未能發揮督導、溝通及協調功能，終致多項系統停用或未使用等缺失，建請行政院海岸巡防署查明妥適處理。



海巡資訊系統架構圖

### (三十)機關辦理採購主(會)計及有關單位暨上級機關權責實施情形之調查

各級政府機關年度辦理公告金額以上採購金額逾兆元，惟據各部會署及地方政府檢送稽核監督報告等資料，發現各機關辦理採購仍存有諸多缺失，顯示各類採購監督機制尚待加強考核，以發揮應有監督功能，並提升採購執行效能。審計部為瞭解主(會)計及有關單位暨上級機關採購監辦實施情形，辦理專案調查結果，核有：1. 主(會)計或有關單位未派員監辦、未簽報核准不派員監辦、相關紀錄未簽章或簽章欄位空白；2. 無政風等單位人員或政風人員調職，致除主(會)計人員監辦外，缺乏監辦有關單位會同監辦；3. 工程採購驗收紀錄未經廠商專任工程人員簽章，監辦人員未提出監辦意見；4. 漏未報請上級機關派員監辦；5. 未定期查核檢討通案核准之執行情形；6.

未加強查核依政府採購法第 22 條第 1 項第 16 款辦理未達公告金額採購等缺失，建請行政院公共工程委員會督促檢討改善。

### (三十一)國軍採購作業制度規章及監督機制執行情形之調查

軍事機關辦理採購作業或監督控管，訂有各類作業內規，以規範所屬主辦單位行政辦理程序。審計部為瞭解國軍採購招標、評選、決標、履約作業及內部控制執行情形，經擇選國防部福利總處、總政治作戰局及軍備局所屬採購中心、工程營產中心等單位，辦理專案調查或書面審核結果，核有：1. 採最有利標或最低標決標之決策反覆不定，延宕發包期程；2. 底價訂定作業未落實內部審核規定；3. 投標須知要求廠商檢附之專門技能證明文件類別未臻妥適；4. 招標文件及契約訂定未盡周延、規格訂定有欠明確；5. 未建立適當上級機關監辦之授權條件；6. 未研謀未達公告金額採購加強查核監督之相關措施；7. 未檢視招標權責區分表，妥適調整採購權責區分金額；8. 採購評選委員會召集人未依規定出席會議並參與評選；9. 履約管理階段之風險管理及危機處理等內部控制措施有欠完備；10. 工程業務全程均由同一組承辦人及主管執行，欠缺內部監督制衡機制等缺失，建請國防部督促所屬檢討改進。

### (三十二)行政院衛生署所屬醫院辦理採購情形之調查

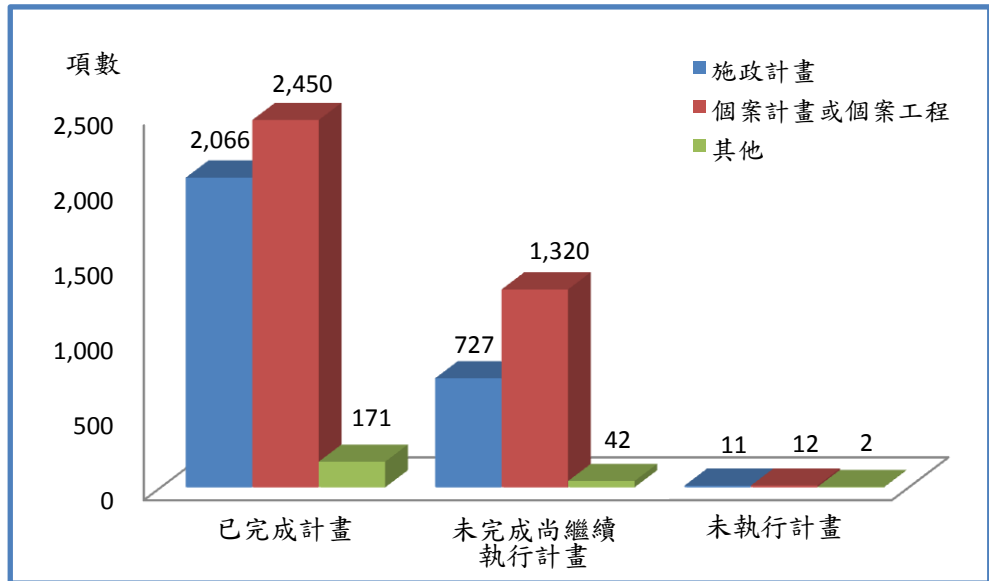
審計部為瞭解行政院衛生署所屬臺北醫院、基隆醫院及樂生療養院等 3 機關辦理採購情形，擇選民國 94 年至 98 年決標之「全自動酵素免疫分析儀之試劑」等 30 案，總決標金額 2 億 50 萬餘元，辦理專案調查結果，核有：1. 得標廠商優先減價項目與底價表完全相同，底價核定涉有違反保密規定疑義；2. 廠商投標文件內容筆跡雷同或重大異常關聯情事；3. 分批辦理公告金額以上之採購；4. 不當限定投標廠商資格及採購各作業階段違反政府採購法令規定等缺失，分別函請行政院衛生署政風室查明妥處，及函請採購機關查明疏失責任與注意檢討改善。

### (三十三)地方政府施政計畫績效評核作業執行情形之調查

施政績效管理乃現代化政府提升施政效能之重要利器，行政院研究發展考核委員會於民國 93 年 11 月編印「地方政府施政績效管理作業手冊」，以導入地方政府施政績效管理，辦理施政績效評估。各直轄市及縣市民國 98 年度列管重要施政計畫、個案工程及個案計畫等共計 6 千 8 百餘



項，金額 4,584 億餘元。各直轄市及縣市施政計畫績效評核作業執行情形，經審計部各地方審計處室專案調查結果，核有：



民國 98 年度各地方政府列管施政計畫執行情形

1. 績效評核作業相關制度規章之建置未盡完善，年度施政計畫之擬訂及列管未臻嚴謹；2. 策略績效目標及衡量指標之規劃未臻周延妥適；3. 績效管制考核作業未盡覈實；4. 績效評核結果未能適時回饋，獎懲及資訊揭露未盡確實等缺失，已分別函請相關機關妥適處理並檢討改進，並經審計部建請行政院研究發展考核委員會訂定地方政府適用之相關規範，及就「地方政府施政績效管理作業手冊」未合時宜之處，配合檢討修正，督促地方政府改善施政績效管理評核作業，俾健全地方施政績效管理環境。

#### (三十四)交通違規舉發及裁罰作業執行情形之調查

各直轄市及縣市辦理違反道路交通管理處罰條例之交通違規案件舉發及裁罰作業，截至民國 97 年底止，尚未處結數 887 萬餘件(其中屬交通部公路總局應辦理者 419 萬餘件)，民國 98 年度舉發數 1,240 萬餘件(其中經地方警察機關舉發移送交通部公路總局裁罰者 912 萬餘件)，截至民國 98 年度止，尚未處結數 901 萬餘件(其中屬交通部公路總局應辦理者 495 萬餘件)。民國 98 年度罰鍰收入 39 億餘元，應收罰鍰 14 億餘元。各直轄市及縣市辦理交通違規舉發及裁罰作業情形，經審計部各地方審計處室專案調查結果，核有：1. 交通違規案件之開單、移送及資料處理作業存有疏漏；2. 交通違規案件之裁決作業未依規定期限辦理；3. 應收罰鍰之收繳及債權憑證處理作業未盡完備；4. 地方監理機關辦理交通違規案件裁罰業務未盡妥適等缺失，已分別函請相關機關妥適處理並檢討改進。其中有關舉發通知單所列應

到案日期未依規定期限辦理 1 節，經審計部函請內政部警政署督促地方警察機關檢討改善，並研酌應否修改相關作業軟體，建立勾稽或管理機制，俾提升作業處理之準確性及公正性；另有關交通部公路總局辦理交通違規案件之裁罰業務，核有未依規定辦理裁決作業、結案率偏低、各區監理所估列交通違規罰鍰應收歲入保留款之基礎欠客觀及一致性等缺失，業經審計部函請交通部公路總局檢討改進。

### **(三十五)地方政府寬頻管道建置管理及使用效益情形之調查**

內政部營建署推動行動 M 臺灣計畫－寬頻管道建置計畫，民國 94 年度至 98 年度補助地方政府辦理寬頻管道建置工程，預計建置寬頻管道總長度 5,611 公里，截至民國 98 年度止，除臺北市、澎湖



**寬頻管道施工情形**

縣及金門縣等 3 市縣未接受該署補助外，餘高雄市等 22 市縣完成建置寬頻管道總長度約 4,606 公里，完成比率約 82.09%，經費實際支付數合計 186 億餘元(中央政府補助經費 154 億餘元、地方政府配合款 32 億餘元)。其寬頻管道建置、管理及使用效益情形，經審計部地方審計處室專案調查結果，核有：1. 寬頻管道建置完成後佈纜率偏低，部分已出租管道延遲收繳租金；2. 補助經費賸餘款未依規定繳回，交由所轄鄉鎮市辦理案件未依規定進行督導查核；3. 寬頻管道定期巡查維護未落實執行，建置完成之寬頻管道未依規定設置財產帳卡列管；4. 部分寬頻管道建置工程規劃設計、履約管理或驗收作業未盡覈實等缺失，已分別函請相關機關檢討改進。另有關寬頻管道建置完成後佈纜率偏低、補助經費賸餘款未依規定繳回、交由所轄鄉鎮市辦理案件未依規定進行督導查核等情，經審計部函請內政部營建署檢討改善。

### (三十六)地方政府公有納骨塔經營管理情形之調查

各地方政府截至民國 98 年 12 月底止，已興建完成之納骨塔 353 座，尚未興建完成之納骨塔 17 座，合計 370 座，總經費支出 122 億餘元；尚未興建完成部分，預估尚須列支之經費支出 9 億餘元。興建完成之 353 座納



宜蘭縣三星鄉第 2 公墓納骨堂閒置荒廢

骨塔，其可供使用之骨灰(骸)櫃位等計 324 萬餘位，已使用櫃位 171 萬餘位(占 52.76%)，尚未使用櫃位 153 萬餘位(占 47.24%)；民國 98 年度總收費金額 31 億餘元。其經營管理情形，經審計部各地方審計處室專案調查結果，核有：1. 尚未訂定殯葬設施基金管理委員會之相關規範，或未定期查核殯葬設施管理情形並辦理評鑑；2. 未取得使用執照或尚未完成報准(核備)程序即已先行啟用，或受理存放之證明文件欠完備，或收費作業未臻妥適；3. 登記簿之設置欠完備或保存狀況欠佳，或維護管理作業未臻健全；4. 以公共造產方式經營者，未提撥款項或提撥之款項未能設立公益信託等缺失，已分別函請相關機關妥適處理並檢討改進，並經審計部函請內政部督促地方政府主管機關檢討改善。

### (三十七)地方政府路燈裝設管理及維護情形之調查

地方政府截至民國 98 年度止路燈總數計有 204 萬餘盞，除臺北縣等 12 縣之路燈管理維護係由所轄鄉鎮市辦理及金門縣所轄 6 鄉鎮路燈係由金門縣養護工程所統一管理維護外，實際有裝設及管理維護者有臺北市等 13 市縣及臺北縣等 17 縣所轄 313 鄉鎮市。其路燈裝設、管理及維護情形，經審計部各地方審計處室專案調查結果，核有：1. 路燈規劃設計未盡周延，或裝設相關審核規範未臻健全；2. 路燈電費計價方式未經分析比較，有欠妥



適，民眾繳交認養路燈之款項未納入預算辦理；3. 路燈及維修材料未確實列帳管理，路燈報損報廢及廢品變賣未依規定辦理；4. 路燈管理維護作業規範未盡完備，管理維護作業亦未臻落實等缺失，已分別函請相關機關檢討改進。

### **(三十八)地方政府閒置校舍再利用辦理情形之調查**

各直轄市及縣市截至民國 98 年度止，計有 3,445 所國民中小學（含分校區，不包含國民中小學附設幼稚園及完全中學國中部），其中存有尚未規劃使用教室者，計有高雄市等 17 市縣，119 校、5 百餘間教室，主要為學生數減少，或新設學校學生數未達預期及教室老舊不堪使用。另有 158 校因遷校或裁併學校及分校（班）而產生舊校區，其中尚未規劃使用者 27 校，係地處偏遠。其閒置校舍再利用情形，經審計部各地方審計處室專案調查結果，核有：1. 未研擬閒置教室具體活化措施或活化執行情形未盡落實，廢併遷校閒置校區之財產管理未盡妥適；2. 市縣主管機關對於閒置校舍及教室監督管理情形未臻完善等缺失，已分別函請相關機關檢討改進。

### **(三十九)地方政府公款未透列會計帳表情形之調查**

各地方政府截至民國 98 年 12 月底止經管金融機構帳戶情形，計有 2 萬 8 千 6 百餘個帳戶，金額 2,280 億餘元。其帳戶經管情形，經審計部各地方審計處室專案調查結果，核有：1. 帳戶之開（銷）戶作業、列管、督導考核及定期通報等管理機制，未臻周延；2. 公款未透列會計帳表情形嚴重，未確實依行政院主計處相關函示積極清查及改善；3. 帳齡老舊或久無收支帳戶未及時結清，管理作業顯欠嚴謹等缺失，已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主計處督促各地方政府主計機構確實檢討並妥適處理。

## 十一、國家永續發展及環境保護審計結果之處理

隨著全球暖化議題逐年獲致民眾重視，行政院於民國 86 年 7 月成立國家永續發展委員會，並於民國 91 年 12 月核定「永續發展行動計畫」，爾後定期進行滾動式修正，復為國家永續發展，另於民國 98 年 12 月核定「永續發展政策綱領」，據以作為推行永續發展行動計畫執行之方針。審計部為加強監督其辦理情形，經設「審計部審核永續發展行動計畫推動情形督導小組」，督導各級審計機關辦理相關審計事宜，每年均配合該計畫具體工作內容，擇選與審核業務有密切相關、輿論較為關注之議題，擬訂各年度查核重點，對所發現之問題，彙案函請中央各相關主管機關通盤檢討改進，茲將民國 99 年度各級審計機關辦理國家永續發展及環境保護計畫專案調查之審計事項，擇其要者，列述如次：

項次	專案調查事項	頁數
(一)	國土復育策略方案暨行動計畫執行情形之查核	235
(二)	環保科技園區推動計畫執行情形之查核	235
(三)	河川及海洋維護改善計畫執行情形之查核	236
(四)	一般廢棄物資源循環推動計畫執行情形之查核	237
(五)	鼓勵公營機構興建營運一般事業廢棄物(含垃圾焚化灰渣)最終處置場設置計畫執行情形之查核	237
(六)	政府推動優先採購環境保護產品執行情形之查核	238
(七)	推動機車定期檢驗制度執行情形之查核	238
(八)	加強政府機關及學校推動節約能源計畫執行情形之查核	239
(九)	山坡地超限利用處理計畫執行情形之查核	239
(十)	地下水保育管理計畫執行情形之查核	240
(十一)	污水下水道建設計畫執行情形之查核	241
(十二)	MW 級聚光太陽光發電系統(HCPV)示範計畫執行情形之查核	241
(十三)	執行綠色能源產業旭升方案行動計畫執行情形之查核	242
(十四)	輔導漁業管理措施執行情形之查核	242
(十五)	智慧臺灣—交通管理及資訊服務系統之建置與推廣計畫執行情形之查核	243
(十六)	國道高速公路(通車路段)橋樑耐震補強工程計畫執行情形之查核	243
(十七)	山地離島及原住民醫療保健服務計畫執行情形之查核	244
(十八)	國家癌症防治 5 年計畫執行情形之查核	244

### (一)國土復育策略方案暨行動計畫執行情形之查核

行政院農業委員會林務局自民國 95 年起依「國土復育策略方案暨行動計畫」辦理國土保育範圍內超限利用、濫墾、濫建限期辦理拆除、廢耕計畫，以收回國有林地、逐步恢復山林原貌，經查其執行情形，核有：1. 民國 95 至 98 年度計畫辦理拆除、廢耕面積 5,338 餘公頃，實際收回林地及提請訴訟中面積 2,365 餘公頃，執行率 44.31%、救助計畫(占用 10 年以上且願意配合返還林地者給予適當救助計畫)預計辦理 1,719 餘公頃，實際完成林地收回面積 67 餘公頃，執行率僅 3.89%、清理計畫(民國 58 年臺灣省國有林事業區內濫墾地漏未補辦租約者再次清理計畫)預計辦理 3,000 公頃，自民國 97 年 4 月公告施行，惟尚無核准訂約情事；2. 民國 94 年底列管林地待排除占用濫墾(建)面積 10,096 餘公頃，實際完成收回及提起訴訟收回面積僅 2,335 餘公頃，該局專案工作小組迄未針對國土保安潛藏之土石流潛勢區、水庫集水區、河川兩側地等敏感區遭占用情形訂定具體配套措施，國有林地待清理之遭占用濫墾(建)面積仍達 10,020 餘公頃，僅較民國 94 年底減少 76 餘公頃，清理率未及 1%，無法落實國土保安目標等缺失，經建請行政院農業委員會暨所屬林務局注意研議改善。



林務局執行嘉義林管處救助計畫收回之國有林地

### (二)環保科技園區推動計畫執行情形之查核

行政院環境保護署鑑於國內事業廢棄物日益增加，為使資源物循環再利用，及解決工業區閒置土地問題，經行政院於民國 91 年 9 月 9 日核定「環保科技園區推動計畫」，嗣民國 93 年 3 月 11 日核定修正計畫，總經費 62 億 5 百餘萬元，期程自民國 91 年 7 月至民國 100 年 12 月止，核定補助桃園縣、臺南縣、高雄縣及花蓮縣政府成立 4 座環保科技園區，截至民國 98 年度止，計編列 47 億 8 千 7 百餘萬元，累計實現數 39 億 2 百餘萬元，經查其執行情形，核有：1. 事前未就園區設置地點、廠商規模型態、產業鏈結特



性等情，妥為規劃評估，且未依規定於計畫期間訂定年度目標值作為逐年檢討績效之準據，復逕以核准廠商進駐家數及申請書中估算之數據作為辦理成效；又計畫執行結果未達整體預期效益目標，產業生態鏈結效益亦未如預期；2. 管理研究大樓間

有興建進度落後，或空間閒置，或與原計畫規劃用途不合，行政院環境保護署亦未妥擬輔導策略；3. 循環型永續生態城鄉建設計畫間有核定補助辦理項目流於寬濫，與計畫目的尚乏明顯密切關聯性；或規劃作業延宕，辦理進度遲緩，或設施管理不善與閒置未啟用，行政院環境保護署未能有效督導考核；4. 計畫補助誘因隨期程將屆而降低，影響後續廠商進駐意願，惟行政院環境保護署未能及時檢討妥處因應，亦未就計畫結束後主管機關之追蹤督導考核機制妥為規劃建置，以確保計畫推動成效等缺失，經建請行政院查明妥處，並報告監察院。

### (三)河川及海洋維護改善計畫執行情形之查核

行政院環境保護署為期所有河川達水體分類水質標準，採分期分階段方式，推動水污染防治工作，民國 98 年度除繼續處理「河川及海洋水質維護改善計畫」第 1 期保留經費外，並於民國 97 至 100 年度賡續辦理第 2 期改善計畫，截至民國 98 年度止，累計編列預算 23 億 9 千 8 百餘萬元，累計實現數 20 億 9 千 3 百餘萬元，經查其執行情形，核有：1. 監測河川之中度及嚴重污染河段呈上升趨勢，改善成效尚待提升；2. 第 1 期計畫重點整治之 3 條河川，污染程度改善成效有限，且無相關監測資訊，作為追蹤後續改善情形；3. 補助水質改善設施或監視系統，間有為避免遭沖毀拆卸設備暫停運轉，或有系統損壞、設計不良，致未充分發揮應有效能；4. 補助河川整治計畫經費間有支用項目與計畫未盡契合等缺失，經建請行政院環境保護署檢討改進。

行政院環境保護署辦理環保科技園區推動計畫目標值達成情形

項目	目標值 (A) (註1)	環保署統計情形(註2)		實際情形(註3)	
		數量 (B)	達成率 (C=B/A*100)%	數量 (D)	達成率 (E=D/A*100)%
進駐廠商家數(家)	75	86	114.67	56	74.67
出售土地面積(公頃)	79	59.5	75.32	42.2	53.41
年投資額(億元)	135	221	163.70	77.06	57.08
年就業人數(人)	2,250	3,044	135.29	1,067	47.42
年產值(億元)	155	350	225.81	62.13	40.08
年創造循環資源物 (百萬噸/年)	3	3.63	121.00	0.7	23.33

資料來源：整理自環保署及桃園縣、臺南縣、高雄縣、花蓮縣環保局提供資料。

註：

1. 目標值為計畫之整體目標值。
2. 環保署統計情形，係按截至民國 98 年底止，該署核准廠商進駐家數及設廠申請書中估算之數據，作為統計基礎。
3. 實際情形係按截至民國 98 年底止廠商實際進駐為統計基礎。

#### (四)一般廢棄物資源循環推動計畫執行情形之查核

行政院環境保護署為改善垃圾清理問題及達到「垃圾零廢棄」目標，於民國 96 至 101 年度辦理「一般廢棄物資源循環推動計畫」，截至民國 98 年度止，累計編列預算 45 億 4 千 2 百餘萬元，經查其執行情形，核有：1. 全國平均廚餘回收率偏低，補助設置之廚餘堆肥廠，間有實際處理量未達預期目標，或因民眾抗爭、未取得使用執照，迄未能順利運轉；2. 巨大廢棄物回收再利用率間有未達預定目標，或木質破碎機具及再生家具修繕廠處理量偏低，或回收再利用廠工程興建進度遲滯；3. 因應莫拉克風災補助縣市政府購置清運機具，辦理對象擴及於非災區縣市，且預計交貨時間距風災已逾年餘，核與補助意旨有間等缺失，建請行政院環境保護署檢討改進。

行政院環境保護署補助廚餘堆肥廠民國 98 年度實際處理量未達設計處理量 50%且較民國 97 年度為低者一覽表

廚餘堆肥廠坐落鄉鎮市別			實際日處理量占設計處理量%		
			98 年度	97 年度	比較增減
1	臺北縣	五股鄉	26.93	28.73	-1.80
2	宜蘭縣	宜蘭市	-	5.69	-5.69
3		五結鄉	-	35.52	-35.52
4	新竹縣	新豐鄉	37.50	47.99	-10.49
5	臺中縣	豐原市	9.96	41.90	-31.94
6	南投縣	竹山鎮	43.72	51.19	-7.48
7	高雄縣	茂林鄉	-	-	-
8	花蓮縣	秀林鄉	-	-	-
9		鳳林鎮	47.65	84.33	-36.68
10		富里鄉	30.04	81.75	-51.71
11	臺東縣	臺東市	33.20	65.71	-32.51
12	屏東縣	恆春鎮	14.49	24.40	-9.91
13		林邊鄉	22.73	29.76	-7.03
14		新埤鄉	34.91	43.52	-8.60
15	澎湖縣	馬公市	-	149.44	-149.44

註：1. 表列“-”，係指無處理量。

2. 資料來源整理自環保署提供資料。

#### (五)鼓勵公民營機構興建營運一般事業廢棄物(含垃圾焚化灰渣)最終處置場設置計畫執行情形之查核

行政院環境保護署辦理公民營機構興建營運焚化灰渣再利用廠及最終處置場設置計畫，總經費 53 億 2 千餘萬元，因已核定設置最終處置場之臺北縣等 11 個縣市，迄民國 93 年底止，均未能動工興建，爰修正計畫，以鼓勵設置灰渣再利用廠為主，大幅修減經費至 21 億 9 千 4 百餘萬



新竹縣最終處置場場址

元，經查其執行情形，核有：1. 未掌控最終處置場整體設置需求，覈實審查評估各縣(市)政府提報計畫終止申請，即同意中止設置，除虛擲鉅額補助款，且衍生目前事業廢棄物最終處置設施不足問題，與原計畫目標有鉅幅落差；2. 灰渣再利用未臻積極，所訂規範欠缺有效控管機制，復未善盡查核監督責任，肇致再利用計畫目標未能達成，並衍生諸多再利用成果及品質疑義，經建請行政院查明妥適處理，並報告監察院。

#### **(六)政府推動優先採購環境保護產品執行情形之查核**

行政院於民國 91 年核定「機關綠色採購推動方案」，指定 4 大類計 43 項採購項目，各級政府應優先採購取得環境保護標章產品，民國 98 年度綠色採購總金額目標比率訂為 88%，據行政院環境保護署公布民國 98 年度機關綠色採購成果，我國綠色採購金額為 64 億 3 千 2 百餘萬元，比率為 89.16%，其中計有 15 個機關及地方政府之綠色採購總金額，未達目標比率，經查各機關執行情形，核有：1. 各機關應優先採購之環境保護標章產品，部分因廠商種類有限或規格或功能不符機關需求，致採購比率偏低；2. 行政院環境保護署未依資源回收再利用法第 22 條規定，覈實列管各機關優先採購政府認可之環境保護產品、本國境內產生之再生資源或以一定比例以上再生資源為原料製成之再生產品之情形；3. 各機關未善加運用「機關優先採購環境保護產品辦法」辦理優先採購，致缺失頻仍；4. 工程採購附屬設備及建材之優先採購金額偏低；5. 部分應受評核機關漏未納入績效評核，且綠色採購金額未達目標比率機關，評核成績卻列為優等等缺失，經建請行政院環境保護署檢討改善。

#### **(七)推動機車定期檢驗制度執行情形之查核**

行政院環境保護署為改善機車排放廢氣對空氣品質造成之問題，自民國 85 年度起依據空氣污染防制法第 40 條規定，逐步推動機車定期檢驗制度，並自民國 94 年起實施出廠滿 3 年之機車排氣定檢。民國 98 年度空氣污染防制分



機車定檢情形



基金計補助機車定檢經費 6 億 5 千 4 百餘萬元，及委託專業單位辦理機車排氣檢驗站品質管理與資訊應用平台維護工作，委辦經費 1 千 7 百萬元，經查其執行情形，核有：1. 老舊機車定檢到檢率偏低，且不合格率偏高，相關改善措施仍未能有效解決；2. 部分機車已列入死車資料庫，實際卻仍在使用的，及部分機車未能確認是否仍在使用的，影響應實施排氣定檢機車數量等缺失，經建請行政院環境保護署檢討改善。

#### **(八)加強政府機關及學校推動節約能源計畫執行情形之查核**

行政院自民國 95 年度起實施「加強政府機關及學校推動節約能源措施」，嗣於民國 97 年度明定政府機關及學校每年用電與用油量以負成長為原則，民國 98 年度整體用電量 461,503 萬度，較上年度減少 8,177 萬度，惟整體用油量 109,339 公秉，則較上年度增加 2,276 公秉，經查各機關學校執行情形，核有：1. 部分機關學校用油、電情形未達該措施所訂目標；2. 部分機關學校未依規定擬定節能計畫或成立節能小組或有未辦理定期檢討情事；3. 部分主管機關未依規定考核所屬機關學校節約能源計畫執行成效，或有未確實督促各執行欠佳機關限期檢討原因、研擬改善措施等情事，分層督導功能未有效發揮；4. 部分機關學校連續兩年執行成效不佳並未依規定辦理檢討懲處，或未具體敘明未辦理獎懲之原因，主管機關亦未加強督導執行不佳單位確實辦理懲處作業，相關獎懲作業顯欠積極；5. 部分機關學校未能落實辦理網路填報作業；6. 未辦理網路填報作業或填報資料有誤等單位，其未派員參加填報訓練及節能課程比率偏高，顯示相關網站填報訓練作業仍待加強等缺失，經建請各主管機關督促所屬檢討，或分別請各相關機關研謀改善。



政府機關推動節約能源宣導海報

#### **(九)山坡地超限利用處理計畫執行情形之查核**

行政院農業委員會鑑於山坡地超限利用影響國土保安，妨礙水土保持至鉅，民國 91 至 97 年度辦理山坡地超限利用處理計畫及後續清查工作，總計編列預算 5 億 1 千 6 百餘萬元，累計實支數 3 億 2 千 7 百餘萬元(計畫結

束後未解除列管之面積仍高達 19,993 餘公頃，約 65.13 %)，經查其執行情形，核有：1. 民國 91 至 96 年度超限利用山坡地分別以「非農業使用」及「恢復自然植生覆蓋造林」原因解除列管者計 739 件及 7,606 件，面積 298 餘公頃及 4,822 餘公頃，未依水土保持法相關規定



南投縣竹山鎮山區茶園間植造林  
逾 8 年仍未剷除違規農作物

續行查處或追蹤造林情形，經促請再予清查使用現況，截至民國 98 年底止，僅分別完成清查 62 件(仍持續違規使用者 14 件)及 2,650 件，清查比率分別為 8.39%及 34.84%，清查進度緩慢。另「恢復自然植生覆蓋造林」之作業規範迄未訂定，執行人員缺乏一致性之認定標準，且於現場檢視解除列管後，未施行一定期間之追蹤考核造林成效，致解除列管後復為超限利用之情形嚴重，改正成效欠佳；2. 依據「山坡地超限利用處理計畫」規定，申請造林者，最遲應於民國 96 年底前達到無超限利用作物，惟查截至民國 98 年底止，經該局統計宜蘭縣等 7 個縣市參與申請造林之超限利用山坡地面積計 1,269 餘公頃，其中檢測結果尚未剷除違規作物者面積計 354 餘公頃，約占 27.94%，未剷除違規作物之情形嚴重；3. 該局列管超限利用山坡地中屬國有財產局經管者面積 6,025 餘公頃，其中遭非法占用面積 3,642 餘公頃，截至民國 98 年底止，尚未收回進行造林面積 1,592 餘公頃。另列管原住民保留地超限利用面積 7,399 公頃，僅完成 3,619 餘公頃之清查建檔工作，其中 1,163 公頃之山坡地仍遭非法占用，尚待督促儘速完成清查建檔並收回造林等缺失，經建請行政院農業委員會水土保持局再檢討改善。

#### **(十)地下水保育管理計畫執行情形之查核**

經濟部水利署為持續進行地下水資源保育與地層下陷防治工作，辦理地下水保育管理計畫，期程自民國 98 至 103 年止，所需經費 25 億 9 千 7 百餘萬元，民國 98 年度計編列 1 億 1 百餘萬元，經查該計畫明訂各縣市政府應依擬訂定之新增違法水井舉發獎勵作業要點規定，受理舉發並辦理新增違法水井封填工作，且應由經濟部檢討研訂全國一致性之違法水井處置策略及



相關配套措施，協助各縣市政府研擬違法水井處置計畫，並據以積極辦理，惟有關新增違法水井舉發獎勵作業要點、違法水井處置策略等配套措施，仍處於草案階段，肇致各地方政府執行既有違法水井封填，仍無具體有效之配套因應措施，截至民國 98 年底，共計調查 24 萬餘口井，其中未辦理水權登記之違法水井 23 萬餘口，高達 98.27%，違法水井問題仍未有效解決，經建請經濟部水利署檢討，並針對問題癥結積極妥處。

### **(十一)污水下水道建設計畫執行情形之查核**

內政部營建署及各地方政府於民國 81 至 97 年度間，執行污水下水道第一至三期建設計畫，投入建設經費 1,682 億餘元，主要建設內容包括污水處理廠工程、主(次)幹管工程、分支管網及用戶接管工程等，惟建設成果仍遠遠落後於歐美先進國家，經查其執行情形，核有：1. 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；2. 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；3. 未妥善督導管控污水處理廠與污水管道建設時程，或處理廠施設位址，造成已完工設施(備)閒置，無法充分發揮執行效益；4. 未優先推動已完成處理廠之用戶接管工程，致其處理效能過低，且工業區處理廠納接生活污水之執行成效不彰等缺失，經建請內政部查明妥處，並報告監察院。

### **(十二)MW 級聚光太陽光發電系統(HCPV)示範計畫執行情形之查核**

行政院原子能委員會核能研究所配合政府推動新能源與再生能源之政策，於民國 96 至 98 年度，推動執行「MW 級聚光太陽光發電系統(HCPV)示範計畫」，於高雄(路竹)科學園區建置 HCPV 示範場，總經費計 2 億 7 千 7 百餘萬元，經查其執行情形，核有：1. 示範場因受 5kW 系統(共 21 座)之換流器故障率偏高，或因日照遮蔽陰影問題，或因落塵量過高，影響高聚光透鏡之透光性等因素影響，致發電度數占可輸出電力之整體效率僅為 45.96%，系統設施整體發電效率未達預期；2. 示範場完成後，迄未訂定整體示範時



高雄(路竹)MW 級高聚光太陽光發電系統(HCPV)示範場



程，後續之營運規劃，亦待積極辦理等缺失，經建請行政院原子能委員會核能研究所檢討改進。

### (十三)執行綠色能源產業旭升方案行動計畫執行情形之查核

經濟部及所屬機關(單位)執行「綠色能源產業旭升方案行動計畫」，以達成政府於民國 98 年全國能源會議所宣示之「低碳家園」為目標，期程自民國 98 至 101 年止，所需經費 329 億 4 千 7 百萬元，民國 98 年度預算計編列 41 億 7 千 3 百餘萬元，經查其執行情形，其中工業局執行之「推動可抽換式鋰電池電動機車計畫」，預算數 1 億 5 千萬元，支用數 2 千 1 百餘萬元，執行率僅 14.52%；臺灣電力公司執行之「第六配電計畫(AMI 案)」，預算數 1 億 9 千萬元，支用數 4 千 6 百餘萬元，執行率僅 24.29%；能源局執行之「氫能與燃料電池產業技術研發計畫」及「推動北高市都會區供應 E3 計畫」2 項計畫，預算數分別為 2 億 6 千萬元及 2 千 5 百萬元，支用數為 1 億 6 千 8 百餘萬元及 1 千 7 百餘萬元，執行率各僅為 64.62%及 71.06%，而該局執行之「推動燃料電池示範應用補助計畫」編列預算 6 千萬元，甚無支用數。以上各該計畫執行進度嚴重落後，經建請經濟部督促所屬相關執行單位檢討改善。

### (十四)輔導漁業管理措施執行情形之查核

#### 核

行政院農業委員會漁業署因沿近海漁業年產量日趨遞減，為避免水產資源惡化，並遏止船隊數量增加，經規劃辦理「休漁獎勵計畫」等削減及管制魚獲努力量之輔導漁業管理措施，實施減船措施及休漁制度，民國 98 年度編列預算數 1 億 8 千 6 百餘萬元，實現數 1 億 8 千 6 百餘萬元，經查其執行情形，核有：1. 未能妥適訂定降低漁獲努力量之影響、沿近海漁業產量復甦程度等攸關性成效衡量指標；2. 休漁獎勵門檻逐年降低，未研議調整獎勵要件，以強化計畫策略效益；3. 未能運用資訊系統勾稽，簡化審核作業；4. 未適時檢討漁業資源保育區之範圍及對象等缺失，經建請行政院農業委員會漁業署檢討改進。



辦理休漁獎勵廣告文宣

### **(十五)智慧臺灣－交通管理及資訊服務系統之建置與推廣計畫執行情形之查核**

交通部為配合政府永續發展政策，自民國 97 至 100 年，預計編列預算 17 億餘元，辦理「智慧臺灣－交通管理及資訊服務系統之建置與推廣計畫」項下之「智慧交控」、「聰明公車」、「交通服務 e 網通」、「省道即時路況交通資訊蒐集及控制系統建置」、「北臺灣科技走廊智慧



智慧交控系統－桃園縣交控中心

型運輸系統示範區域平台」等 5 項子計畫。截至民國 98 年底，累計預算數 6 億 7 千 2 百餘萬元，累計執行數 6 億 1 千 8 百餘萬元，經查其執行情形，核有：1. 智慧交控功能之縣市數、建置車流偵測設備新增數量、服務人次等績效指標，無法直接反映是否符合降低環境污染及節省旅行時間等預期效益；2. 因不同廠商之資訊格式未能整合，致無法完全發揮原擬提供之動態及時資訊功能；3. 高速公路局未能將國道連接各縣市道路之匝道儀控資訊，提供其各縣市交控中心使用，致交通尖峰或車流較多期間，無法運用交控機制，及時疏散鄰近道路車流等缺失，經建請交通部督促檢討改進。

### **(十六)國道高速公路(通車路段)橋梁耐震補強工程計畫執行情形之查核**

交通部臺灣區國道高速公路局為提升國道橋梁耐震能力，期能於大地震發生時，減少損害至最低程度，並成功擔負起大地震後緊急救災之生命線道路重任，辦理「國道高速公路(通車路段)橋梁耐震補強工程計畫」，期程自民國 94 年 1 月至民國 99 年 4 月底止，所需經費 79 億 9 千萬元，民國 98 年度編列預算 33 億 5 千 8 百餘萬元，實際支用 28 億 8 千 2 百餘萬元，經查



國道高速公路橋梁耐震補強工程第 N13A 標

其執行情形，核有：1. 橋梁耐震補強計畫之分標工程，未依發包當期營建物價調整工程預算，另現場未施作之工項仍予計價付款；2. 辦理橋梁耐震補強工程施工進度落後，影響整體計畫之完成；3. 未依橋梁耐震補強工程計畫之審查意見，將建立重要橋梁預警系統之可行性納入評估等缺失，經建請交通部臺灣區國道高速公路局檢討改善。

#### **(十七)山地離島及原住民醫療保健服務計畫執行情形之查核**

行政院衛生署為加強山地離島及原住民之健康照顧可近性、周延性及持續性，於民國 98 年 1 月至民國 101 年 12 月所推動之新世代健康領航計畫，續納入加強山地離島及原住民醫療保健服務計畫，預算金額 22 億餘元，截至民國 98 年度實際執行數 3 億餘元，經查其執行情形，核有：1. 未覈實檢討年度山地離島醫師人力不足及遠距醫療會診資源未充分運用等以往計畫執行缺失，並研謀善策納入後續之計畫；2. 離島地區迄未建置符合在地需求之醫療能量，其民眾赴臺灣本島就醫之人次仍逐年增加；3. 未妥為運用遠距醫療會診設備，以改善離島地區民眾就醫之不便性；4. 未適時排除部分山地離島衛生所拒絕建置醫療資訊系統及醫療影像傳輸系統之原因，尚難提升各該地區之醫療照護品質；5. 計畫執行及經費支用情形，迄未建立監督評核機制，且未研訂量化之績效衡量指標，無法彰顯業務推動成果等缺失，經建請行政院衛生署檢討妥處。

#### **(十八)國家癌症防治 5 年計畫執行情形之查核**

行政院衛生署鑑於癌症治療之負擔將持續增加等未來環境預測，爰由所屬國民健康局辦理「國家癌症防治 5 年計畫」（實施期程為民國 94 至 98 年），總經費計 16 億 3 千餘萬元，經查其執行情形，核有：1. 癌症品質認證計畫之推動對象，未依「癌症診療品質保證措施準則」規定將適格機構納入，致未能有效監督該機構有無確實依法落實品質保證措施，影響民眾就醫權益及品質；2. 部分計畫訂定偏低之目標值，不具挑戰性，無法有效提升罹癌民眾之 5 年存活率；3. 鼓勵國內低收入家戶內 30 歲以上，且 3 年以上未做抹片之婦女辦理子宮頸抹片篩檢之獎勵方案，未能有效提升篩檢率，其效益及必要性均值檢討，亟待針對原因，研謀改善，俾使有限資源發揮最大效用等缺失，經建請行政院衛生署國民健康局檢討改善。



## 肆、附錄

### 審計部大事記

民國 99 年(西元 2010 年)

- 1 月 4 日，林審計長列席立法院第 7 屆第 4 會期財政、交通委員會第 1 次聯席會議審查中華民國 97 年度中央政府總決算審核報告(含附屬單位決算及綜計表)案，關於國家通訊傳播委員會、行政院公共工程委員會、交通部主管等，並備詢。
- 1 月 6 日，林審計長列席立法院第 7 屆第 4 會期司法及法制、財政委員會第 1 次聯席會議審查監察院函請審議審計部組織法第 10 條及第 11 條條文修正草案，並備詢。
- 1 月 26 日，審計部提供行政院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。
- 2 月 11 日，審計部修正發布「審計部臺北市審計處辦事細則」、「審計部臺灣省宜蘭縣審計室辦事細則」、「審計部臺灣省桃園縣審計室辦事細則」、「審計部臺灣省新竹縣審計室辦事細則」、「審計部臺灣省新竹市審計室辦事細則」、「審計部臺灣省苗栗縣審計室辦事細則」、「審計部臺灣省南投縣審計室辦事細則」、「審計部臺灣省彰化縣審計室辦事細則」、「審計部臺灣省嘉義縣審計室辦事細則」、「審計部臺灣省嘉義市審計室辦事細則」、「審計部臺灣省屏東縣審計室辦事細則」、「審計部臺灣省花蓮縣審計室辦事細則」及「審計部臺灣省臺東縣審計室辦事細則」部分條文。
- 2 月 25 日至 26 日，審計部舉行民國 98 年業務擴大檢討會報。
- 3 月 12 日，國際內部稽核協會理事長羅德立克·溫特斯先生(Roderick M. Winters)由中華民國內部稽核協會理事長楊文安先生陪同，訪問審計部。



國際內部稽核協會理事長羅德立克·溫特斯先生訪問審計部

3月18日，林審計長列席立法院第7屆第5會期財政委員會第7次全體委員會議，報告審計部主管業務情形，並備詢。

4月12日，林審計長列席立法院第7屆第5會期財政、內政、經濟及交通委員會第1次聯席會議審查中華民國97年度中央政府總決算審核報告(含附屬單位決算及綜計表)案，關於內政部營建署及所屬、臺灣省諮議會、行政院農業委員會、經濟部所屬臺灣中油股份有限公司與臺灣電力股份有限公司，及中華民國95年度至97年度中央政府石門水庫及其集水區整治計畫第1期特別決算審核報告等，並備詢。

5月3日，林審計長列席立法院第7屆第5會期財政、社會福利及衛生環境委員會第1次聯席會議審查中華民國97年度中央政府總決算審核報告(含附屬單位決算及綜計表)案，關於行政院衛生署、行政院勞工委員會及行政院環境保護署主管等，並備詢。

5月5日，總統令修正公布「審計部組織法」第10條及第11條條文。

5月27日，林審計長列席立法院第7屆第5會期財政、內政、外交及國防、經濟、教育及文化、司法及法制、社會福利及衛生環境委員會第1次聯席會議審查行政院函請審議中華民國98年度中央政府總預算第二預備金動支數額表案等，並備詢。

6月2日，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)由政治大學會計系助理教授張清福先生陪同，訪問審計部。



美國德州大學奧斯汀分校商學院會計系系主任  
安德森先生訪問審計部

6月6日至9日，審計部審計

業務研究委員會審計官兼執行秘書郭大榮率員赴美國亞特蘭大參加2010年國際內部稽核協會(IIA)年會。

6 月 30 日至 7 月 12 日，

林審計長應瓜地馬拉審計長蒙寇斯先生(Mr. Carlos Mencos) 暨 OLACEFS 主席哥倫比亞審計長杜拜先生(Mr. Julio Cesar Turbay)

邀請，率員前往瓜地馬

拉參加 2010 年拉丁美洲



林審計長參加 2010 年拉丁美洲暨加勒比海最高審計機關組織(OLACEFS)年會

暨加勒比海最高審計機關組織(OLACEFS)年會，順道訪問薩爾瓦多審計院，並與該國簽署審計技術合作協定。

7 月 29 日，審計部依法完成中華民國 98 年度中央政府總決算暨附屬單位決算及綜計表、中華民國 98 年度中央政府總決算(機密本)、中華民國 98 年度中央政府振興經濟擴大公共建設特別決算、中華民國 98 年度中央政府振興經濟消費券發放特別決算之審核，並提出審核報告於立法院及監察院。

8 月 23 日至 10 月 15 日，審計部辦理新進審計人員訓練班第 32 期訓練。

8 月 25 日，監察院與國外監察人權機構職員 99 年交流研習計畫之學員，訪問審計部。

9 月 13 日至 18 日，審計部覆審室審計官兼主任李月德及審計業務研究委員會審計官兼執行秘書郭大榮等 10 人參加 2010 年海峽兩岸暨港澳地區審計理論與實務研討會。

9 月 29 日，審計部依法完成中華民國 99 年度中央政府總預算暨附屬單位預算半年結算查核報告函送立法院。

9 月 29 日至 10 月 1 日，審計部審計業務研究委員會審計員郭博文赴新加坡參加 2010 年亞洲區內部稽核主管論壇及新加坡內部稽核協會年會。

10 月 13 日，林審計長列席立法院第 7 屆第 6 會期第 3 次會議，報告中華民



國 98 年度中央政府總決算審核報告(含附屬單位決算及綜計表)、中華民國 98 年度中央政府振興經濟擴大公共建設特別決算審核報告、中華民國 98 年度中央政府振興經濟消費券發放特別決算審核報告等之審核經過，並備詢。

10 月 26 日，林審計長列席立法院第 7 屆第 6 會期財政委員會第 6 次全體委員會議審查中央各部會補助花博預算及預算執行情形暨審計部查核情形專案報告，並備詢。



厄瓜多共和國審計長伯里特先生與審計部  
林審計長簽署審計技術合作協定認可備忘錄

11 月 6 日至 12 日，厄瓜多共和國審計長伯里特先生(Mr. Carlos Polit)暨副審計長瑟多雷先生(Mr. Pablo Celi de la Torre)應我國邀請來華參加 2010 年臺北國際花卉博覽會開幕典禮，並與審計部林審計長簽署審計技術合作協定認可備忘錄。

11 月 10 日，林審計長列席立法院第 7 屆第 6 會期財政委員會第 9 次全體委員會議，報告審計部主管業務情形暨審查民國 100 年度中央政府總預算案，關於審計部及臺北市、新北市、臺中市、臺南市、高雄市審計處部分，並備詢。

12 月 13 日，林審計長列席立法院第 7 屆第 6 會期財政、內政、司法及法制委員會第 1 次聯席會議審查中華民國 98 年度中央政府總決算審核報告(含附屬單位決算及綜計表)案，關於行政院、內政部、蒙藏委員會、海岸巡防署、省市地方政府主管等，並備詢。

12 月 15 日，林審計長列席立法院第 7 屆第 6 會期財政、內政、司法及法制委員會第 1 次聯席會議審查中華民國 98 年度中央政府總決算審核報告(含附屬單位決算及綜計表)案，關於總統府、司法院主管等，並備詢。