

審計機關查核市縣政府施政績效評核作業執行情形

施政績效管理乃現代化政府提升施政效能之重要利器，各市縣政府 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。各市縣施政計畫績效評核作業執行情形，經審計部所屬地方審計處室抽查及彙整分析所發現之缺失，核有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；策略績效目標及衡量指標之規劃未臻周延妥適；績效管制考核作業未盡覈實；績效評核結果未能適時回饋，獎懲及資訊揭露未盡確實等情事(詳表 1)，均經審計部所屬地方審計處室分別函請所管市縣政府注意檢討改善。經賡續追蹤截至 99 年 10 月 7 日止，各市縣政府施政績效評核之相關機制及做法情形，分述如次：

- 一、有關市縣政府施政績效評核作業相關制度規章建置情形，截至 99 年 10 月 7 日止，各市縣均已訂頒或修正相關規章計 59 件。其中現行作業制度規章係參照行政院 98 年 4 月訂定之「行政院所屬各機關施政績效管理要點」及行政院研考會 98 年 4 月訂定之「行政院所屬各機關施政績效管理作業手冊」^(註)訂定者，計有桃園縣(1 件)、新竹市(1 件)、苗栗縣(1 件)、彰化縣(2 件)、雲林縣(1 件)、金門縣(1 件)等 6 縣市 7 件(詳表 2)。
- 二、有關市縣政府施政績效評核作業結果揭露情形，截至 99 年 10 月 7 日止，已建置網站揭露或於各該市縣政府網頁公布者，計有臺北市、基隆市、桃園縣、新竹市、苗栗縣、臺中縣、彰化縣、嘉義市、澎湖縣等 9 市縣。另已編製施政計畫績效評核結果書面報告分送相關機關參考者，計有臺北市、高雄市、新竹市、臺中縣、臺中市、彰化縣、嘉義市、澎湖縣等 8 市縣(詳表 3)。

審計部所屬地方審計處室當繼續注意追蹤所管市縣政府施政績效管理評核作業改善辦理情形。

註：為期施政績效管理制度能更臻完善，統合中程、年度施政計畫及施政績效評估相關作業規範，行政院於 98 年 4 月訂定「行政院所屬各機關施政績效管理要點」，行政院研究發展考核委員會於 98 年 4 月修正「行政院所屬各機關施政績效管理作業手冊」。行政院研究發展考核委員會並以 99 年 9 月 29 日函說明該會 93 年 11 月編印之「地方政府施政績效管理作業手冊」自即日停止適用，另請各市縣政府本諸地方自治權責，自行訂定適用之規範。

表 1

98 年度各市縣政府施政計畫評核作業執行情形缺失彙總表

缺失事項摘要	相關法令規定	缺失單位
一、績效評核作業相關制度規章之建置未盡完善。		
未明確規範施政計畫之研擬、績效目標之訂定、管制及績效評估方式、複評作業完成時間及評核結果之獎懲辦法。	縣(市)單位預算執行要點第 38 點；行政院所屬各機關施政計畫評核作業要點第 14 點；各該地方政府自訂之施政計畫管制評核作業相關要點或規範	臺北市、高雄市、臺北縣、宜蘭縣、新竹縣、新竹市、苗栗縣、彰化縣、臺南縣、臺南市、花蓮縣等 11 市縣。
二、年度施政計畫之擬訂及列管未臻嚴謹。		
(一)未擬訂中程施政計畫作為年度施政計畫之指引。	地方政府施政績效管理作業手冊第一篇、伍；各該地方政府自訂之中程施政計畫編審作業規定	桃園縣、南投縣、雲林縣、臺南縣、臺南市、屏東縣、金門縣等 7 縣市。
(二)未因應客觀環境變遷適時調整修正中程施政計畫，致未能與年度施政計畫有效連結。	地方政府施政績效管理作業手冊第一篇、伍、陸；各該地方政府自訂之中程施政計畫編審作業規定	宜蘭縣、臺中縣、臺中市、彰化縣、嘉義市、高雄縣、花蓮縣、澎湖縣等 8 縣市。
(三)部分重大施政計畫或重要業務未納入列管範圍，列管項目之研擬未盡周全。	各該地方政府自訂之施政計畫管制評核作業相關要點或規範	新竹縣、苗栗縣、臺中縣、嘉義市、高雄縣、屏東縣、花蓮縣等 7 縣市。
三、策略績效目標及衡量指標之規劃未臻周延妥適。		
(一)部分策略績效目標與衡量指標未具策略性、綜合性、整合性、代表性、客觀性、量化性及穩定性。	地方政府施政績效管理作業手冊第一篇、伍、陸；各該地方政府自訂之施政計畫管制評核作業相關要點或規範	臺北市、高雄市、臺中市、彰化縣、嘉義市、高雄縣、澎湖縣等 7 市縣。
(二)部分目標值設定過於寬鬆、保守或簡化，難以呈現整體實施績效及產生激勵效果。	地方政府施政績效管理作業手冊第一篇、伍、陸；各該地方政府自訂之施政計畫管制評核作業相關要點或規範	臺北市、高雄市、臺中市、嘉義市、澎湖縣等 5 市縣。
四、績效管制考核作業未盡嚴實。		
(一)部分地方政府未能依其管制考核相關規定，確實控管與追蹤重要計畫執行成效。	各該地方政府自訂之施政計畫管制評核作業相關要點或規範	基隆市、臺北縣、宜蘭縣、桃園縣、新竹縣、新竹市、苗栗縣、臺中縣、南投縣、雲林縣、屏東縣、連江縣等 12 縣市。
(二)未能善加運用地方施政計畫管理資訊系統，作為輔助施政管制工具。	地方政府施政績效管理作業手冊第一篇、陸、二(二)	臺北縣、臺中縣、雲林縣、臺南縣、屏東縣、花蓮縣、澎湖縣、連江縣等 8 縣。
(三)施政計畫績效評估作業未落實積極推動。	縣(市)單位預算執行要點第 37 點、第 38 點	臺北縣、宜蘭縣、桃園縣、新竹市、臺中縣、南投縣、雲林縣、臺南縣、屏東縣、花蓮縣、金門縣、連江縣等 12 縣市。

缺失事項摘要	相關法令規定	缺失單位
五、績效評核結果未能適時回饋，獎懲及資訊揭露未盡確實。		
(一)施政績效評核結果未能適時回饋，並作為以後年度施政規劃與預算編列之參據。	行政院所屬各機關施政計畫評核作業要點第 13 點、各該地方政府自訂之施政計畫管制評核作業相關要點或規範	臺北縣、宜蘭縣、桃園縣、苗栗縣、臺中縣、臺中市、雲林縣、嘉義縣、臺南縣、臺南市、高雄縣、屏東縣、花蓮縣等 13 縣市。
(二)獎勵與課責未相當。	行政院所屬各機關施政計畫評核作業要點第 11 點；各該地方政府自訂之施政計畫管制評核作業相關要點或規範	基隆市、臺北縣、新竹縣、苗栗縣、臺中縣、南投縣、花蓮縣、澎湖縣等 8 縣市。
(三)未建置網站揭露績效評核結果或公布於地方政府全球資訊網。	政府資訊公開法第 7 條、第 8 條；地方政府施政績效管理作業手冊柒、三	臺北市、高雄市、臺北縣、宜蘭縣、新竹縣、新竹市、苗栗縣、臺中縣、臺中市、南投縣、雲林縣、嘉義縣、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 20 市縣。
(四)未編送績效報告於審計機關。	審計法第 63 條	臺北市、高雄市、臺北縣、宜蘭縣、新竹縣、新竹市、苗栗縣、臺中縣、南投縣、雲林縣、嘉義縣、臺南縣、高雄縣、屏東縣、花蓮縣、金門縣、連江縣等 17 市縣。

表 2

市縣政府施政績效評核作業制度規章建置情形

截至 99 年 10 月 7 日止

市縣別	規章名稱	最近訂頒或修正年月	現行作業制度規章是否參考中央政府相關管理要點及作業手冊訂定(註)	後續研辦或改善辦理情形
臺北市	臺北市政府年度施政計畫選項管制考核作業要點	99 年 5 月		
高雄市	高雄市政府列管計畫評鑑要點	95 年 10 月		高雄市政府有關策略績效目標或衡量指標設定過多，無法彰顯機關施政重點部分，將作為嗣後修正中程施政計畫之參考。
基隆市	1. 基隆市政府施政計畫執行績效考核要點	97 年 9 月		
	2. 基隆市政府施政計畫列管項目考核要點	97 年 1 月		
	3. 基隆市政府施政計畫列管工程執行進度獎懲實施要點	97 年 1 月		
	4. 基隆市政府中央一般性補助款計畫執行效能考核要點	97 年 1 月		
	5. 基隆市政府加速推動年度施政計畫執行績效考核獎懲要點	98 年 6 月		
	6. 基隆市政府列管施政計畫申請調整及撤銷作業實施要點	97 年 1 月		
	7. 基隆市政府自行列管計畫管制要點	98 年 6 月		
臺北縣	1. 臺北縣政府所屬一級機關年度施政計畫管制評核作業要點	99 年 4 月		
	2. 臺北縣政府所屬各機關管制考核業務查證實施要點	99 年 2 月		
宜蘭縣	宜蘭縣政府列管計畫管制考核作業要點	97 年 8 月		
桃園縣	1. 桃園縣政府重大建設計畫管制考核要點	97 年 5 月		
	2. 桃園縣政府施政績效管理要點	99 年 2 月	v	
新竹縣	新竹縣政府列管計畫管制考核要點	97 年 7 月		
新竹市	1. 新竹市政府列管工程管制考核實施計畫	98 年 6 月		
	2. 新竹市政府公共工程業務聯繫督導會報作業要點	97 年 10 月		
	3. 新竹市政府執行基本設施補助計畫管制考核要項	97 年 11 月		
	4. 新竹市政府施政計畫編訂及績效評核作業注意事項	99 年 8 月	v	
苗栗縣	1. 苗栗縣政府暨附屬機關工作考成作業要點	98 年 4 月		
	2. 苗栗縣政府施政績效管理要點	99 年 7 月	v	
臺中縣	臺中縣政府年度列管施政計畫評核	97 年 3 月		

市縣別	規章名稱	最近訂頒或修正年月	現行作業制度規章是否參考中央政府相關管理要點及作業手冊訂定(註)	後續研辦或改善辦理情形
	要點			
臺中市	1. 臺中市政府及所屬各機關中程施政計畫編審作業規定	97 年 1 月		
	2. 臺中市政府列管計畫管制考核作業要點	99 年 1 月		
彰化縣	1. 彰化縣政府暨所屬各機關施政績效管理要點	99 年 6 月	v	
	2. 彰化縣政府暨所屬各機關 100 年度施政計畫編審作業注意事項	99 年 6 月		
	3. 彰化縣政府暨所屬各機關中程施政計畫(100 至 103 年度)編審作業注意事項	99 年 6 月		
	4. 彰化縣政府暨所屬各機關施政績效管理作業手冊	99 年 6 月	v	
南投縣	1. 南投縣政府暨所屬機關年度施政計畫管制作業注意事項	97 年 2 月		
	2. 南投縣政府暨所屬機關年度施政計畫選項列管作業要點	97 年 2 月		
雲林縣	雲林縣政府年度施政計畫管制考核作業要點	98 年 7 月	v	刻正研擬施政績效管理要點及手冊草案。
嘉義縣	1. 嘉義縣政府 98 年度實施績效評核與管理計畫	98 年 4 月		
	2. 嘉義縣政府各單位年度計畫執行績效評分實施要點	98 年 3 月		
	3. 嘉義縣政府 99 年度實施績效評核與管理計畫	99 年 4 月		
	4. 各單位計畫執行績效評分實施要點	99 年 8 月		
嘉義市	1. 嘉義市政府年度施政計畫暨績效評估作業實施要點	97 年 10 月		
	2. 嘉義市政府列管計畫管制考核作業要點	97 年 12 月		
	3. 嘉義市政府中程計畫編審作業規定	97 年 2 月		
	4. 嘉義市政府中程計畫(96 至 99 年度)編審作業注意事項	97 年 2 月		
臺南縣	1. 臺南縣政府施政計畫評核要點	95 年 8 月		刻正與臺南市政府參考「行政院所屬各機關施政績效管理作業手冊」草擬縣市合併升格後之作業規範。
	2. 臺南縣政府重大列管計畫工程推動會報作業要點	97 年 1 月		
	3. 臺南縣政府一般性補助款基本設施計畫實施及考核作業要點	95 年 10 月		
臺南市	1. 臺南市政府實施績效管理作業規定	99 年 1 月		俟縣市合併升格後依直轄市作業方式訂定相關規範。
	2. 臺南市政府暨所屬各機關學校施政計畫評核作業要點	97 年 5 月		
高雄縣	1. 高雄縣政府施政計畫評核作業要點	95 年 5 月		

市縣別	規章名稱	最近訂頒或修正年月	現行作業制度規章是否參考中央政府相關管理要點及作業手冊訂定(註)	後續研辦或改善辦理情形
	2. 高雄縣政府施政計畫管制作業規定	95 年 5 月		
	3. 高雄縣政府施政計畫查證作業規定	95 年 5 月		
屏東縣	1. 屏東縣政府施政計畫列管案件管制考評要點	98 年 7 月		已著手蒐集資料研訂中程施政計畫，預計於 100 年施政計畫導入績效概念；另該府將配合行政院研究發展考核委員會「地方政府計畫管理資訊網」建置完成，視訓練成果及系統實用性，研議訂定管理制度。
	2. 屏東縣政府實施績效管理計畫	97 年 5 月		
花蓮縣	1. 花蓮縣政府重要施政列管計畫管制考核要點	98 年 7 月		業於 99 年 9 月 15 日召開 99 年度施政計畫格式修正暨 100 年施政計畫草案，研訂各年度施政目標及重點並訂定允適之財務及非財務績效衡量指標。
	2. 中央對花蓮縣政府計畫及預算考核結果獎懲原則	99 年 4 月		
臺東縣	臺東縣政府施政計畫管制考核作業要點	95 年 8 月		
澎湖縣	1. 澎湖縣政府年度施政計畫績效評估要點	96 年 4 月		
	2. 澎湖縣政府年度施政計畫評核作業要點	96 年 4 月		
金門縣	1. 金門縣政府年度施政計畫選項列管考核作業要點	96 年 10 月		
	2. 金門縣政府暨所屬各級機關施政計畫管理要點	99 年 3 月	v	
連江縣	1. 連江縣政府重要施政列管計畫管制考核要點	96 年 12 月		
	2. 「離島建設基金補助計畫」執行檢討及考評作業要點	96 年 12 月		
	3. 九十八年度公共建設計畫執行成效重賞重罰獎懲原則	98 年 7 月		

註：「現行作業制度規章是否參考中央政府相關管理要點及作業手冊訂定」欄，係指各市縣政府現行施政績效評核作業相關制度規章，是否參考行政院 98 年 4 月 17 日訂定「行政院所屬各機關施政績效管理要點」及行政院研考會於 98 年 4 月修正「行政院所屬各機關施政績效管理作業手冊」訂定。

市縣政府施政績效評核作業結果揭露情形
截至 99 年 10 月 7 日止

市縣別	是否建置網站 或於各該地方 政府相關資訊 網公告揭露		是否編製施政計畫績效 評核結果書面報告			其他資訊公開方式
	是	否	是	否	否	
合計	(9)	(16)	(8)	分送對象	(17)	
臺北市	✓		✓	市府所屬機關及臺北 市審計處		
高雄市		✓	✓	受考評相關機關		各項列管計畫每月執行情形 納入列管案件雙月報刊，並 公告於市政府及研考會網 站。
基隆市	✓				✓	
臺北縣		✓			✓	
宜蘭縣		✓			✓	
桃園縣	✓				✓	
新竹縣		✓			✓	
新竹市	✓		✓	監察院、新竹市審計 室、內政部中部辦公 室、市府所屬單位		
苗栗縣	✓				✓	
臺中縣	✓		✓	各考評單位		
臺中市		✓	✓	市府各單位(機關)、行 政院研考會。		將年度績效成果摘錄於年 度施政計畫送臺中市議會。
彰化縣	✓		✓	彰化縣審計室		
南投縣		✓			✓	
雲林縣		✓			✓	
嘉義縣		✓			✓	
嘉義市	✓		✓	嘉義市審計室、市議會		
臺南縣		✓			✓	施政成果(各機關自評)有公 開於該府全球資訊網站;惟有 關依「臺南縣政府施政計畫評 核要點」與「臺南縣政府一般 性補助款基本設施計畫實施 及考核作業要點」辦理之評核 結果為承辦人員等獎懲資 訊，不公開。
臺南市		✓			✓	
高雄縣		✓			✓	
屏東縣		✓			✓	
花蓮縣		✓			✓	
臺東縣		✓			✓	
澎湖縣	✓		✓	監察院監察業務處、內 政部、行政院研考會、 臺南市審計室、縣議 會、縣府所屬一、二級 機關		
金門縣		✓			✓	
連江縣		✓			✓	