

## 七、重大天然災害搶救復建經費之查核

### （一）莫拉克颱風災後重建計畫執行情形之調查

莫拉克颱風於民國98年8月6日至10日侵襲臺灣，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，全國死亡人數高達681人，失蹤18人，30萬4,354家戶淹水，農林漁牧業財物損失逾275億元，政府為加速各項重建工作，除調整民國98年度及99年度收支移緩濟急支應196億9千6百餘萬元外，尚制定「莫拉克颱風災後重建特別條例」，編列民國98年度至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，設置「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101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：

莫拉克颱風災後重建四大計畫彙辦部會及執行機關

計畫	主辦	中央彙辦部會	執行機關
1	區域重建綱要計畫	經濟建設委員會	行政院主管、內政部主管、教育部主管、經濟部主管、交通部主管、農業委員會主管、勞工委員會主管、衛生署主管、各市縣政府
2	基礎建設重建計畫	交通部	交通部主管、內政部主管、經濟部主管、原住民族委員會、農業委員會主管、公共工程委員會、各市縣政府
3	產業重建計畫	經濟建設委員會	經濟部主管、交通部主管、農業委員會主管、文化建設委員會、勞工委員會主管、原住民族委員會、各市縣政府
4	家園重建計畫	內政部、文化建設委員會	內政部主管、文化建設委員會、原住民族委員會、農業委員會主管、衛生署主管、勞工委員會主管、教育部主管、經濟部主管、各市縣政府

#### 1. 莫拉克颱風災後重建情形

##### （1）災後重建計畫實施情形

依據「莫拉克颱風災後重建特別條例」第4條及第5條規定，由行政院設置莫拉克颱風災後重建推動委員會（以下簡稱莫拉克重建會），負責推動災後重建工作，並由行政院經濟建設委員會提出以國土保育為先之區域重建綱要計畫為上位政策指導計畫，辦理基礎建設重建計畫、產業重建計畫、家園重建計畫，各該計畫分由行政院等8個主管機關及所屬部會局署負責執行；莫拉克颱風災後重建特別預算列業務

計畫41項，主要重建項目包括：復建業務、災民救助及安置、災民金融、保險貸款補助、文化復建、產業重建、災害應變、災害救助、國民中小學復建、受災企業紓困、國土保育之地質敏感區調查分析、鐵路設施緊急搶修、公路系統搶修復建、農業設施復建等項目。

## (2) 預算執行情形

災後重建計畫所需經費來源除編列特別預算外，尚有依「災害防救法」第43條第2項規定調整年度收支移緩濟急支應災害防救經費及其他相關或類似預算。

A. 特別預算部分：中央政府莫拉克颱風災後重建特別預算，執行期間自民國98年度至101年度止，分4個年度實施，全部歲出預算數1,165億8百餘萬元，除以民國99年度至100年度處分漂流木收入2,872萬元支應外，餘1,164億7千9百餘萬元係以債務之舉借予以彌平。

(A) 全部歲入預算數2,872萬元，截至民國100年底止，累計分配預算數2,872萬元，累計實現數1億7千3百餘萬元，主要係行政院農業委員會林務局處分漂流木收入、經濟部水利署標售清淤土石之財產收入及各執行機關因廠商違約賠償收入（財產收入及賠償收入未編列歲入預算）。

(B) 全部歲出預算數1,165億8百餘萬元，分由8個主管機關及相關市縣政府執行，共計辦理41項業務計畫。截至民國100年底止，累計實現數742億4千餘萬元，占累計分配預算數947億4千2百餘萬元之78.36%。其中已實現比率未達80%者，計有行政院衛生署等10個機關、11項業務計畫，主要係復建業務、災害應變業務等計畫之採購案件，未完工或尚未完成驗收付款；漁業產業重建計畫經檢討提報修正計畫；公路系統搶修及復建計畫未依公路災情覈實編列預算；產業紓困業務、觀光產業重建等計畫之申請補助案件未如預期；災民救助及安置業務、國土保育之地質敏感區調查分析等計畫核銷作業未及於年度內完成所致。

(C) 民國98年度至101年度債務之舉借預算數1,164億7千9百餘萬元，截至民國100年底止，債務舉借實際數583億1千2百餘萬元，占累計分配預算數1,092億5千8百餘萬元之53.37%，主要係配合特別預算歲出經費需求，辦理債務之舉借。

B. 依災害防救法調整預算移緩濟急部分：各機關係依「災害防救法」第43條第2項規定辦理，截至民國100年度止，累計調整總預算100億1千1百餘萬元、其他特別預算45億6千5百餘萬元及特種基金51億1千8百餘萬元，合計辦理移緩濟急經費196億9千6百餘萬元，投入莫拉克颱風災後重建工作。

## 莫拉克颱風災後重建特別預算截至民國100年底止已實現比率未達80%情形

排序	計畫名稱	已實現比率(%)
1	衛生署-復建業務計畫	35.44
2	原住民族委員會-復建業務計畫	37.96
3	漁業署及所屬-復建業務計畫	39.30
4	公路總局及所屬-公路系統搶修及復建計畫	56.68
5	衛生署-產業紓困業務計畫	57.93
6	消防署及所屬-災害應變業務計畫	59.69
7	林務局-復建業務計畫	61.35
8	莫拉克颱風災後重建推動委員會-復建業務計畫	71.78
9	中央地質調查所-國土保育之地質敏感區調查分析計畫	72.29
10	觀光局及所屬-觀光產業重建計畫	75.55
11	營建署及所屬-災民救助及安置業務計畫	79.26

資料來源：中央政府莫拉克颱風災後重建特別預算民國100年度會計報告。

C. 其他相關經費及類似預算部分：中央機關及各級地方政府運用向各界勸募之捐款115億7百餘萬元，大陸地區人民捐助善款20億6千9百餘萬元，以及民國98年度至100年度原編列與莫拉克颱風災後重建計畫相關或類似之預算13億5千1百餘萬元，如：原住民族委員會公務預算、中央政府易淹水地區水患治理計畫特別預算、中央政府振興經濟擴大公共建設特別預算、經濟部河川及水庫治理及地方產業發展基金預算、經濟部水利署自來水復建工程、行政院農業委員會農業天然災害救助基金、整體性治山防災、漂流木清理、果樹流失埋沒復建輔導及交通部觀光局觀光設施復建計畫等，辦理災後重建工作。

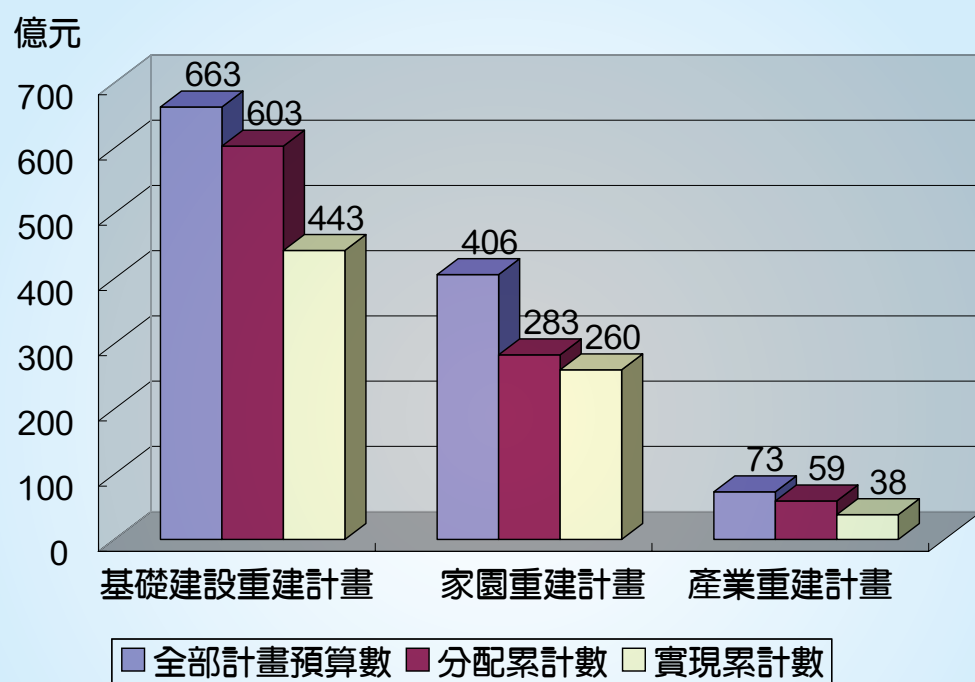
### (3) 工程採購辦理情形

依「莫拉克颱風災後重建工程推動及管控作業要點」規定，以特別預算、移緩濟急及相關或類似預算辦理之公共工程，進度管控由行政院公共工程委員會辦理。截至民國100年度止，各級政府核定辦理莫拉克颱風災後公共設施重（復）建工程計8,769件，核定金額789億1千餘萬元，累計分配數768億9千1百餘萬元，累計執行數660億3千7百餘萬元，執行率85.88%。

## 2. 審計機關查核情形

## (1) 基礎建設重建計畫執行情形

本計畫涵蓋交通設施、農漁林業基礎設施、水土保持及水利防洪等各類基礎建設，由行政院（原住民族委員會）、內政部、經濟部、交通部、農業委員會及公共工程委員會等6個部會負責辦理公路及鐵路系統搶修及復建、原鄉部落聯絡道路復建、市區村里聯絡道路橋梁復建、農田水利設施及農地重劃區農水路復建、漁業產業重建（恢復養殖區生產功能）、水土保持防災與復建、雨水下水道清淤及復建、中央管河川復建、縣（市）管河川及排水復建、供水系統及自來水復建、聚落基礎建設復建等工程，編列特別預算663億9千1百餘萬元，截至民國100年底止，累計實現數443億4百餘萬元，占累計分配預算數603億7千1百餘萬元之73.39%。經考核基礎建設重建計畫推動情形，核有下列缺失：



## 截至民國100年底三大重建計畫預算執行情形

資料來源：中央政府莫拉克颱風災後重建特別預算民國100年度會計報告

A. 莫拉克重建會對於部分計畫之規劃、協調、推動及督導仍待加強：大陸善款指定用於災區學校橋梁、公共活動設施及產業重建等，截至民國100年9月13日



止，莫拉克重建會累計撥付相關執行單位14億餘元，辦理高雄縣臺21線火山橋修復工程等13件重建工程及產業重建工作。經查執行情形，核有：臺灣媽祖聯誼會辦理臺21線火山橋修復工程，因變更重建標的，主體工程結構細部設計核定期程落後；嘉義縣政府辦理達那依谷吊橋工程，因豪雨致橋面材料流失；高雄市政府辦理六龜高中重建工程，預計於民國100年2月28日完成全部工程之50%，惟實際於同年8月20日始達成目標，爰將完工期限延至民國100年底；南投縣政府辦理南投縣仁愛鄉多功能會館，因消防設施未經消防局審核合格而申報停工等工程進度落後情事，影響災後重建成效，亟待加強督促各執行單位積極辦理。

**B. 內政部營建署辦理危險建築物拆除及整建作業，執行成效不佳：**內政部營建署於復建業務項下編列預算1億5千3百萬元，補助災區縣市辦理危險建築物拆除及整建作業，截至民國100年底止，累計實現數1千1百餘萬元，已解除危險標誌之建築物，計有307件，惟列管尚未解除危險標誌建築物者，仍有南投縣4件、雲林縣3件、嘉義縣37件、高雄市3件，總計47件，亟待檢討改善。

**C. 經濟部水利署辦理工程設計先期作業，間有未周延考量工址地盤狀況並審慎核定工程設計，延宕工程作業時效，復未有效督促承攬廠商落實趕工計畫，影響工程進度與預算執行：**經濟部水利署於莫拉克颱風災後重建特別預算「中央管河川復建工程計畫」項下編列27億元，並於民國99年報經行政院核定「曾文溪急要工程實施計畫」（執行期間自民國98年至101年）辦理河川防災、減災及環境改善工程。經查該署第六河川局辦理「曾文溪日新護岸防災減災工程」（分3工區辦理，總契約金額1億1百餘萬元），於工程設計先期作業過程，未審慎調查工址地盤狀況，妥適辦理工程設計，且設計審核過程亦未查察即辦理發包，迨施工開挖後，方察悉地盤軟弱等問題，導致工區泥濘無法施工，原設計坡面工構造亦無法穩定，經辦理變更設計改善及展延工期，致各該工程實際進度仍較修

曾文溪急要工程實施計畫部分防災減災工程進度落後情形表

單位：萬元、%

工程名稱	契約金額	預定進度	實際進度	差異
曾文溪日新護岸防災減災工程一工區	3,885	76.04	69.71	-6.33
曾文溪日新護岸防災減災工程二工區	2,712	94.33	92.10	-2.23
曾文溪日新護岸防災減災工程三工區	3,510	74.96	61.61	-13.35
曾文溪西庄堤防防災減災工程一工區	14,150	61.06	56.14	-4.92
曾文溪西庄堤防防災減災工程二工區	6,590	59.98	54.05	-5.93

註：1.資料時間：民國100年10月20日。

2.資料來源：整理自經濟部水利署提供資料。

正後之預定進度落後；又該局辦理「曾文溪西庄堤防防災減災工程」（分2工區辦理，總契約金額2億7百餘萬元），工程施工期間，對於承攬廠商施工人員及機具量能不足，導致工程進度持續落後，卻未能督促廠商落實趕工計畫，有效提升工程進度。

- D. 行政院農業委員會林務局辦理農業重建治山防災計畫之部分復建工程執行進度落後：**行政院農業委員會林務局為推動莫拉克颱風災後重建之農業重建治山防災計畫，累計編列預算25億6千餘萬元，辦理國有林地治山防災、林道復建及森林鐵路災害復建工程等業務。截至民國100年底止，累計實現數15億2千1百餘萬元，經查該局辦理之復建工程，施工進度未達預定者，計有「阿里山鄉中山村區外排水改善及監測工程」等21件，其中「阿里山區149林班崩場地處理工程」等13件工程，因天候、森林鐵路中斷等因素，導致材料、施工機具運輸受影響，施工進度落後，或因地質鑽探作業費時較長，影響發包期程，致工程進度落後20%以上；另嘉義林區管理處辦理「森林鐵路全線鋼軌枕木抽換」之復建工程，尚未有實際工程進度，均待積極辦理。

農業重建治山防災計畫部分復建工程落後情形表

單位：萬元、%

工程名稱	預算經費	預定進度	實際進度	差異
信義鄉同富村1鄰野溪治理工程	500	100	-	-100
阿里山區149林班崩場地處理工程	1,300	100	1	-99
玉井區31.81林班野溪整治工程	1,200	85	1	-84
玉井區27林班鐵谷山野溪災修第三期	1,200	85	4	-81
石山林道復建工程	2,000	78	3	-75
來義林道二期復建工程	900	100	28	-72
新開國有林崩場地處理工程	2,000	70	1	-69
玉井區21林班大湖桶野溪災修第二期	1,200	85	16	-69
布唐布那斯溪整治工程	1,800	70	2	-68
葡萄田邊坡穩定工程工程	900	71	12	-59
藤枝林道13K周邊災害復建工程	3,300	78	24	-54
藤枝林道寶山橋新建工程	3,300	79	27	-52
大漢山災害復建二期工程	1,800	68	36	-32

註：1.資料時間：民國100年9月30日。

2.資料來源：整理自行政院農業委員會林務局提供資料。

## (2) 產業重建計畫執行情形

莫拉克颱風來襲，造成農業、觀光業、商業及原鄉特色等產業遭受重大損失，為推動產業重建工作，協助受災地區農、工及觀光產業儘速回復活力與生機，編列特別預算73億7百餘萬元，截至民國100年底止，累計實現數38億8千2百餘萬元，占累計分配預算數59億9千餘萬元之64.81%。經考核產業重建計畫推動情形，核有下列缺失：

- A. **交通部觀光局執行「觀光產業重建計畫」進度落後：**交通部觀光局為推動受災觀光地區產業復甦，辦理各項觀光產業重建計畫，累計實現數5億1千4百餘萬元，占累計分配預算數6億8千1百餘萬元之75.55%，亟待加強管控及積極催辦地方政府加強各項復建工程執行進度。
- B. **經濟部中央地質調查所辦理「國土保育之地質敏感區調查分析業務計畫」結報進度落後：**經濟部中央地質調查所為因應莫拉克颱風造成地形地貌大幅改變，進行該地區之地質災害調查及地質敏感區圈繪，以提供當地住民安全資訊及政府各項重建參考數據，辦理「國土保育之地質敏感區調查分析業務計畫」，累計實現數3億3千3百餘萬元，占累計分配預算數4億6千1百餘萬元之72.29%，經查主要係「空載雷射掃描技術高解析度數值製作與檢核」勞務採購案，廠商繳交成果檢核不合格，須再進行檢核所致，允待檢討改善。
- C. **行政院農業委員會漁業署辦理漁業產業重建計畫之擬訂、執行及績效考核未臻嚴謹：**行政院農業委員會漁業署民國98年度至101年度計編列預算28億6千5百餘萬元，預計辦理海水供應設施整建及其輸水管線整理、養殖魚塭集中區進排水路基礎設施復建、養殖漁業產業輔導專案措施及養殖設施復建等計畫，該署將「養殖漁業產業輔導專案措施計畫」之賸餘經費8億9千5百餘萬元調整至「漁業產業重建計畫」，增列推動設置水產養殖綠能設備、重建循環水養殖設備推廣、建置魚塭水車能源效率檢驗實驗室檢驗與節能設備查驗等新增計畫，截至民國100年底止，累計實現數11億2千6百餘萬元。其執行情形，核有：(A) 補助養殖漁民設置太陽光電發電設備設置計畫，受理申請件數337件，僅占養殖戶數11,200戶之3%，又經執行機關初審後通過件數僅92件，而實際完成簽約者僅有22戶，執行效率偏低；(B) 辦理莫拉克災後復養調查計畫，未要求檢附臨時人員工作內容及提報結案成果報告，亦未追蹤計畫執行成效等缺失。
- D. **行政院農業委員會農糧署辦理農糧產業重建計畫，未能檢討部分計畫執行落後原因並協助解決：**行政院農業委員會農糧署補助莫拉克颱風災區果樹、花卉、蔬菜、水稻及特用作物等產業之農民或產銷團體等，以協助其受損設施設備更新改善、輔導受損農機具維護更新、修繕肥料倉庫及恢復運輸功能等重建工

作，編列預算數5億9千萬元，截至民國100年底止，累計實現數4億6千6百餘萬元。其執行情形，核有：(A)計畫辦理莫拉克風災受損農會肥料倉庫重建及整修33棟，執行期限至民國99年底止，惟截至民國100年9月底止，嘉義縣梅山鄉農會瑞里辦事處肥料倉庫重建工作，因需覓地重建，辦理地目變更及水土保持工程審查等前置作業，仍未完成；(B)為協助桃源鄉特用作物產銷班之愛玉生產重建，該署透過高雄縣政府補助該產銷班班員購買相關生產農機具，惟部分班員無法自籌配合款購買，致執行成效不彰等缺失。

### (3) 家園重建計畫執行情形

本計畫係以國土保育及復育為理念，提出全方位家園重建計畫，並涵蓋住宅、生活、文化、原住民、教育、產業及農村等各部門之策略計畫，以確保家園生活重新恢復，由原行政院文化建設委員會、行政院原住民族委員會、內政部、教育部、經濟部、農業委員會、勞工委員會及衛生署等8個部會署負責協助受災災民重建家園，編列特別預算406億7千6百餘萬元，截至民國100年底止，累計實現數260億5千3百餘萬元，占累計分配預算數283億8千1百餘萬元之91.80%。經考核家園重建計畫推動情形，核有下列缺失：

- A. **莫拉克重建會亟待加強督促、協調各執行機關學校積極辦理：**依據「行政院莫拉克颱風災後重建推動委員會暫行組織規程」第2條規定，莫拉克重建會掌理災區居民安置等社區與原住民聚落重建、住宅與遷村規劃之協調、推動及督導，並以離災不離村、離村不離鄉及離鄉最近地方為安置地點之選擇原則。其執行情形，核有：(A)嘉義縣152林班地及高雄市38甲地2處永久屋興建基地未確定，影響永久屋整體執行成效；(B)屏東縣好茶、瑪家、大社、阿禮、吉露、中間路、高士6-7鄰、泰武等原住民部落集體遷村計畫，及屏東縣泰武村原住民族部落之新赤農場安置基地，尚需40戶永久屋等事項，尚未函報莫拉克重建會核定，據以推動執行；(C)校園重建計畫執行進度嚴重落後，亟待協調、督導各校積極趕辦等缺失。
- B. **內政部營建署執行家園安置業務，永久屋公共設施完成率偏低：**內政部營建署於家園安置業務項下編列預算8億3千9百餘萬元，補助縣市政府及民間團體辦理永久性安置住宅整地排水聯外道路設施作業，截至民國100年底止，已核定臺南市等7個縣市政府辦理相關工程計43件，撥付補助款6億1千4百餘萬元。其中已核銷結案者，計有臺南市等7件；已完工辦理結案者，計有高雄市等15件；尚在辦理中者，計有高雄市等21件，占48.84%，完成比率偏低。
- C. **內政部營建署執行家園安置業務，劃設之特定區域徵收作業成效不彰：**內政部營建署於家園安置業務項下編列預算30億5千2百餘萬元，補助縣市政府辦理



安置住宅及危險地區土地價購、強制遷居及遷村等作業，經內政部營建署等主管機關實地勘查及審議結果，辦理公告為特定區域者，總計98處。截至民國100年底止，已辦理徵收作業計21處，提報徵收經費需求5億4千2百萬元，尚未辦理徵收者計77處，未達劃設安全堪慮特定區域限制居住之目標。

### 莫拉克颱風災區劃定及公告特定區域辦理徵收情形表

單位：處

市縣別	全部徵收	部分徵收	未辦理徵收	總計
合計	7	14	77	98
臺南市	—	—	2	2
高雄市	—	6	35	41
雲林縣	3	—	—	3
南投縣	—	5	1	6
嘉義縣	—	2	37	39
屏東縣	3	—	1	4
臺東縣	1	1	1	3

資料來源：整理自內政部營建署提供資料。

#### (4) 災後重建工程採購情形

依「莫拉克颱風災後重建工程推動及管控作業要點」規定，以特別預算、移緩濟急及相關或類似預算辦理之公共工程，進度管控由行政院公共工程委員會辦理。各級政府民國98年度至100年度經核定辦理莫拉克颱風災後公共設施重（復）建工程計8,769件，核定金額789億1千餘萬元，截至民國100年底止，累計分配數768億9千1百餘萬元，累計執行數660億3千7百餘萬元，執行率85.88%，經抽查125件，金額91億1千4百餘萬元，核有下列缺失：

#### A. 部分工程案件非莫拉克颱風災害所致，卻以重建特別預算經費支應，或採購

**內容未符計畫目標：**依據「莫拉克颱風災後重建特別條例」第3條規定，本條例所定災區，指因莫拉克颱風受創地區，其範圍由行政院公告之；又中央政府各機關執行莫拉克颱風災後重建特別預算及立法院審查該特別預算案所作決議之應行配合注意事項第2點規定：各機關應依立法院通過之法定預算積極執行，並依實地勘查結果或實際需要核實動支經費。其執行情形，核有：（A）行政院農業委員會水土保持局辦理「中坑溪一期防砂工程」等42件，經費1億3千9百餘萬元，原係該局核定由「石門水庫及其集水區整治計畫」經費執行，因工程施作地點非屬石門水庫集水區，致改列莫拉克颱風災後重建特別預算支應，其中6件，金額3,912

萬餘元，其勘查紀錄表記載勘查日期民國97年11月24日及民國98年7月10日，均為莫拉克颱風發生前者，非屬莫拉克颱風災害所致，卻以本特別預算支應；(B)內政部及其所屬辦理「協助直轄市、縣(市)政府辦理非都市土地資源型使用分區劃定或檢討變更專業技術服務團」、「研定雲彰嚴重地層下陷地區產業轉型土地利用策略」、「因應莫拉克颱風災害檢討土地使用管制—以高屏溪流域為例」、「建置119報案受理轉報平臺計畫」及「基本測量及圖資測製實施計畫」等採購案，預算金額共計1億2千7百餘萬元，以本特別預算經費辦理屬常態性及應定期辦理之區域計畫通盤檢討及變更事項，或採購標的範圍包含災區及非災區；(C)內政部國土測繪中心辦理基本地形圖修測作業，民國99年度測區規劃以受創較嚴重山區鄉鎮為主，範圍涵蓋雲林、嘉義、臺南、高雄、屏東、臺東等地區，民國100年度則改為中南部縣市平地地區為主；(D)內政部消防署辦理「建置119報案受理轉報平臺計畫」未報經行政院核准，即將該計畫大部分經費移用於辦理「中央災害應變中心個人電腦緊急還原與汰換案」等4件採購，用以汰換該署辦公室之相關資訊設備，嗣再將汰換後仍堪用之設備捐贈予縣市政府使用，與採購計畫目標係用於中央災害應變中心有間等缺失。

**B. 部分復建工程提報及審議作業未臻嚴謹，因無法取得用地，或與他機關執行工程重複而取消標案，影響復建工程執行成效：**依據「莫拉克颱風災後重建工程審議作業要點」第3點規定，機關提報重建、復建工程時，應依重建條例，遵循國土保育與復育、區域重建綱要計畫相關原則及策略，擬訂各項重建、復建工程計畫；並依工程之急迫性、合理性及效益性綜合評估後，排定優先順序，不得有重複提報、虛報及浮報情形。各機關辦理莫拉克颱風災後公共設施重(復)建工程，因工程用地未取得，或與他機關執行工程重複等因素而取消標案者，計244件，占核定標案件數(8,769件)比率2.78%，取消標案經費18億4千9百餘萬元，占核定預算經費(789億1千餘萬元)比率2.34%，各該工程發包後無法施工而解除契約，或造成規劃設計完成後無法使用，徒增行政資源作業及浪費設計費用情事，影響重建成效。

**C. 災後重建期程將屆，經檢討仍有重建需求，卻尚未發包或完成：**依「莫拉克颱風災後重建特別條例」第30條規定，特別條例自公布日施行，適用期間為3年。重建期間於民國101年8月屆滿，惟截至民國100年底止，各機關莫拉克颱風災後公共設施重(復)建工程，已核定案件未能完成發包者計18件，金額17億8千2百餘萬元，嗣經追蹤查核，截至民國101年5月18日，行政院公共工程委員會列管應發包但尚未發包之工程類標案仍有6件，核定預算6億9千餘萬元；另應完工但尚未完工之工程類標案計14件，核定預算32億1千2百餘萬元，對於經檢討確有重建需求之案件，亟待積極執行。

莫拉克颱風災後重建工程應發包尚未發包之工程明細表

單位：千元

項次	工作(標案)名稱	執行機關	編列經費	預定發包日期
1	森林鐵路60k+550~61k+450路基修復	行政院農業委員會林務局	500,000	100/12/25
2	林邊養殖區海水供水工程	屏東縣政府	100,000	100/12/31
3	北勢寮養殖漁業生產區海水供應系統改善工程(一)	屏東縣政府	24,795	101/01/05
4	轆仔腳三期原住民專區「阿里山文化觀光藝術館」及「原住民文化聚會所建置」	嘉義縣政府	44,800	101/04/20
5	森林鐵路58k+150~60k+550災害修復工程	行政院農業委員會林務局	12,000	101/04/30
6	嘉129線29k+000.32k+000等2路段改善工程	嘉義縣政府	8,835	101/05/15

資料來源：整理自行政院公共工程委員會莫拉克颱風災後重建工程管理系統。

莫拉克颱風災後重建工程應完工尚未完工情形表

單位：千元

項次	工作(標案)名稱	執行機關	編列經費	預定發包日期
1	藤枝林道寶山橋新建工程	行政院農業委員會林務局	33,000	100/12/20
2	石山林道復建工程	行政院農業委員會林務局	20,000	100/12/20
3	新開國有林崩場地處理工程	行政院農業委員會林務局	20,000	100/12/20
4	伊利雅娜橋復建工程	嘉義縣政府	77,100	101/04/27
5	太麻里鄉太麻里農地重劃區(西側工區)農水路復建工程	臺東縣政府	96,300	101/04/28
6	山美村嘉129線山美橋10K+400災害復建工程	嘉義縣政府	237,799	101/04/28
7	高132線3K+067、3K+147、4K+000、5K+900、7K+700及10K+800~11K+500道路改善工程	高雄市政府	162,924	101/04/28
8	高132線9K+000多納橋重建工程	高雄市政府	380,993	101/04/30
9	嘉義縣轆仔腳第3期永久屋基地公共設施興建工程	嘉義縣政府	119,980	101/04/30
10	臺17線248k+500雙園大橋改建工程	公路總局	1,773,507	101/05/03
11	新赤農場公共設施及景觀營造工程	屏東縣政府	28,780	101/05/05
12	那瑪夏鄉民生至青山道路復建工程	高雄市那瑪夏區公所	33,000	101/05/11
13	茶山村嘉129線30K+400茶山橋災害復建工程	嘉義縣政府	214,396	101/05/11
14	嘉122線22k+500新美橋災害復建工程	嘉義縣政府	15,024	101/05/15

資料來源：整理自行政院公共工程委員會莫拉克颱風災後重建工程管理系統。

### 3. 莫拉克颱風災後重建情形之檢討

政府投入鉅額預算辦理莫拉克颱風災後各項重建計畫，其執行良窳深受各界關注。茲將審計部就各界對於政府推動重建計畫執行情形提出之建議改善意見，分別臚述如次：

#### (1) 各級主管機關對於勸募團體募得款項之使用情形，允應加強監督及查核，以達公開徵信

政府為建立公開透明勸募制度，於民國95年5月17日制定公布「公益勸募條例」，以有效管理勸募行為，妥善運用社會資源，並促進民眾捐款發揮最大效果。民國98年度莫拉克颱風挾帶豪雨，釀成嚴重災情，內政部、各級地方政府及勸募團體紛紛發起勸募救災活動。依「公益勸募條例」規定，民間勸募團體須向內政部、直轄市或縣（市）政府申請勸募許可。根據內政部（社會司公益勸募管理系統）莫拉克八八水災勸募公告及相關資訊（資料更新日期：民國101年12月25日）之統計，各勸募團體募得款項145億7千餘萬元，未使用金額30億8千餘萬元，占募得總額之21.14%，部分團體經媒體揭露，仍尚有鉅額捐款未運用。審計部前辦理「莫拉克颱風勸募款項或接受外界主動捐款收支情形」專案調查，其中民間團體辦理勸募結果，核有：

A. 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

莫拉克颱風勸募活動民間團體募得款項及支用情形表

單位：萬元

勸募團體	募得款項	已支用	尚待支用
合計	1,457,001	1,148,922	308,078
財團法人中華民國佛教慈濟慈善事業基金會	468,508	301,281	167,227
中華民國紅十字總會	520,012	425,934	94,077
財團法人張榮發慈善基金會	56,393	41,695	14,697
財團法人TVBS文教基金會	60,344	47,381	12,963
財團法人台灣兒童暨家庭扶助基金會	45,032	40,527	4,504
社團法人中華民國一貫道總會	7,184	691	6,492
財團法人台灣世界展望會	138,865	138,405	459
財團法人法鼓山社會福利慈善事業基金會	28,878	25,953	2,924
社團法人中華基督教救助協會	15,260	12,812	2,448
社團法人中華社會福利聯合勸募協會	6,463	4,363	2,100
社團法人台灣粉條兒文化協會	1,835	1,653	181
民視與民視文化基金會等43個民間團體	108,222	108,222	-

註：1. 資料截止日：民國101年12月25日。

2. 資料來源：整理自內政部社會司公益勸募管理系統。



遲通知改善；B.民間團體申請將未支用之捐款，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；C.主管機關未辦理勸募活動之定期查核或隨時檢查缺失。各級主管機關允應賡續追蹤各民間勸募團體改善成效，以避免各界質疑愛心捐款使用不當及流向不明，充分發揮捐款效益。

## (2) 部分永久屋興建及校園重建工作無法於莫拉克颱風災後重建特別條例施行期滿前完成，莫拉克重建會允應賡續督促、協調執行單位戮力積極執行，加速推動家園重建工作

莫拉克颱風災後重建計畫執行近3年，在家園重建方面，政府已提供216.5公頃土地，結合慈善團體共同援建永久屋，以安置受災民眾。經查莫拉克重建會控管永久屋基地41處，興建目標總數3,439間，截至民國101年2月20日止，永久屋基地已完成30處，累計興建3,045間永久屋，另餘10處已完成土地使用變更作業，並進入工程設計或施工階段，尚可完成394間永久屋興建；餘高雄市38甲基地仍處於安置用地勘選或土地使用變更作業；又莫拉克颱風災後校園重建共計15所學校，截至民國101年5月底止，尚有6所校園重建工程未完成，其中嘉義縣阿里山鄉達邦及山美國民小學、梅山鄉太和國民小學等3校，預計於民國101年8月前完成，南投縣信義鄉隆華國民小學、雲林縣古坑鄉樟湖國民小學及高雄市立那瑪夏國民中學教師宿舍等3校，則因校地安全評估費時及用地取得困難等因素，分別預計於民國101年12月、102年8月及102年3月完工，均無法於「莫拉克颱風災後重建特別條例」施行期滿（民國101年8月29日）前辦竣。為實現政府早日安置災民及提供災區學童優良學習環境，莫拉克重建會允應賡續督促、協調執行單位戮力積極趕工，加速推動家園重建工作。

### 家園重建計畫永久屋推動情形

縣市	安置地點	安置對象	認養團體	完成間數
一、已完工有30處，計3,045間永久屋。				
雲林	東興段	古坑鄉	法鼓山	28
南投	鉅工段基地	水里鄉新山村	張榮發基金會	18
南投	名間鄉基地	信義鄉	紅十字會	29
南投	永豐段基地	水里鄉	紅十字會	21
南投	南投市基地	信義鄉特定區域（神木村）及水里鄉18戶	紅十字會	118
嘉義	轆子腳1基地	番路鄉大埔鄉梅山鄉	紅十字會	90
嘉義	轆子腳2基地	番路鄉大埔鄉梅山鄉	紅十字會	86
嘉義	鹿滿基地	竹崎鄉	紅十字會	42
嘉義	大埔南段基地	大埔鄉	紅十字會	26
臺南	芒果蒸熟場	南化區、東山區	慈濟	26

## 家園重建計畫永久屋推動情形（續）

縣市	安置地點	安置對象	認養團體	完成間數
高雄	月眉農場	那瑪夏區、甲仙區、桃源區、茂林區	慈濟	756
高雄	月眉農場2期	那瑪夏區、甲仙區、桃源區、茂林區	慈濟	250
高雄	五里埔	甲仙區(小林里)	紅十字會	90
高雄	五里埔二基地	甲仙區(小林里)	紅十字會	120
高雄	龍興段基地	六龜區新開部落	法鼓山	17
屏東	瑪家(禮納里)	霧台鄉、三地門鄉、瑪家鄉	世展會	319
屏東	瑪家(禮納里)第2期	霧台鄉、三地門鄉、瑪家鄉	世展會	164
屏東	長治(百合)	霧台鄉	慈濟	164
屏東	長治(百合)2期	霧台鄉	慈濟	106
屏東	新赤農場	泰武鄉	紅十字會	118
屏東	南岸農場	來義鄉	紅十字會	232
屏東	南岸農場2期	來義鄉	紅十字會	56
屏東	中間路	牡丹鄉	世展會	24
屏東	中間路2期	牡丹鄉	世展會	21
屏東	舊高士部落	牡丹鄉高士村	世展會	22
屏東	新豐村	高樹鄉新豐村	慈濟	8
臺東	泰和村德其段	太麻里鄉泰和村、香蘭村	世展會	33
臺東	舊大武國小	大武鄉	世展會	31
臺東	金崙村金富段	太麻里鄉金崙村、多良村	世展會	15
臺東	嘉蘭第2基地	金峰鄉	世展會	15

二、已完成土地使用變更作業，並進入工程設計或施工階段有10處，未來將可完成394間永久屋興建。

縣市	安置地點	認養團體	興建間數
嘉義	轆子腳3期	紅十字會	150
嘉義	山美基地	紅十字會	28
嘉義	樂野基地	紅十字會	46
嘉義	152林班地	世展會	-
高雄	樂樂段基地	法鼓山基金會	20
屏東	舊高士部落2期	世展會	22
屏東	滿州鄉分水嶺	慈濟	8
臺東	嘉蘭村第1基地(西)	世展會	42
臺東	嘉蘭村第1基地(東)	紅十字會	48
臺東	大竹基地	世展會	30

註：1.資料截止日：民國101年2月20日。

2.尚有1處高雄市38甲地仍處於安置用地勘選或土地使用變更作業。

3.資料來源：整理自內政部營建署全球資訊網莫拉克永久屋興建成果網站資料。

## （二）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，於民國95年1月27日制定公布「水患治理特別條例」，辦理行政院核定易淹水地區水患治理計畫所明列之縣（市）管河川、區域排水及事業性海堤、農田排水與雨水下水道之治理及相關水土保持工程。行政院依據該條例第4條：「中央政府依本條例支應解決易淹水地區水患治理計畫所需經費上限為新臺幣一千一百六十億元，以特別預算方式編列，得分期辦理預算籌編及審議…」之規定，分別編列中央政府易淹水地區水患治理計畫第1期（民國95年度至96年度）特別預算309億餘元、第2期（民國97年度至99年度）特別預算445億元及第3期（民國100年度至102年度）特別預算404億餘元。經查執行情形，核有下列缺失：

### 1. 預算執行進度落後，間有治理工程因變更設計及用地取得未完成等因素，逾修正計畫延長期限迄未完工，耽延計畫執行成效

經查經濟部水利署執行第2期（民國97年度至99年度止）特別決算民國99年度保留轉入民國100年度執行數89億2千4百餘萬元，截至民國100年底止，實現數56億4千5百餘萬元，已實現比率63.26%；另該署第3期（民國100年度至102年度止）特別預算執行結果，截至民國100年底止，累計分配數126億8千2百餘萬元，累計實現數53億3千7百餘萬元，已實現比率僅42.09%，均核有偏低。次查該署辦理易淹水地區水患治理計畫第2階段實施計畫（民國97年至99年），由於計畫執行期間，發生莫拉克颱風災害，影響計畫執行進度，經行政院於民國99年12月核定修正計畫，延長計畫期程6個月，至民國100年6月底止。惟查第2階段實施計畫應辦之210件治理工程（總契約金額131億2千8百餘萬元），截至民國100年底止，因變更設計、用地取得、管線遷移協調等因素，逾修正之計畫期程6個月仍未完工之治理工程計有76件，占應辦件數之36.19%，允待針對落後原因，妥謀具體改善措施，以提升治理工程之執行成效。

### 2. 實施計畫未將河川與區域排水防洪設施達成率納入計畫效益評估指標，績效考核亦未盡確實，全臺淹水改善面積雖已達目標，惟仍有嘉義市等10縣市淹水改善面積未達預期目標值

依「水患治理特別條例」規定，各中央執行機關應依易淹水地區水患治理計畫，規劃各期執行計畫，送易淹水地區水患治理計畫推動小組審查後，由經濟部核定為各期實施計畫，並將執行情形及績效，每年向立法院報告。爰治理計畫應為各分期實施計畫編列預算及計畫提報之指導方針，經查行政院民國95年5月核定「易淹水地區水患治理計畫」及民國99年4月核定「易淹水地區水患治理計畫修正計畫」之預期效益皆提及，預期縣（市）管河川與縣（市）管區域排水防洪設施完成率將可提升至

60%以上，惟查該項預期效益，截至民國99年12月行政院最新核定之易淹水地區水患治理計畫第2階段實施計畫（第1次修正）為止，均未被列入各分期實施計畫（修正計畫）中，且每年編制之執行情形及績效報告書中，亦未揭露河川與區域排水防洪設施完成率之達成情形。經濟部水利署兼具中央執行機關及推動小組幕僚作業之責，負有水患治理計畫執行督導及管制考核任務，卻未對治理計畫所列效益指標進行考核評估，顯有欠當。另上開實施計畫預期效益亦提及，預期可降低約500平方公里高淹水潛勢地區水患程度和發生機率，經查截至民國100年底止，全台實際淹水改善面積計374.52平方公里，占預期效益之74.61%，雖已達73.78%之整體預期目標值，惟據該署統計，尚有嘉義市等10縣市，實際淹水改善面積之個別執行績效未達整體預期效益目標值，允待積極檢討改善，妥適處理，以達成整體治理目標。

縣市截至民國100年底止淹水改善面積未達整體預期效益目標值表

單位：平方公里

縣市別	預計淹水改善面積	實際淹水改善面積	達成比率(%)
合 計	296.45	210.31	70.94
嘉義市	0.10	0.04	40.00
南投縣	6.49	2.78	42.84
臺東縣	1.05	0.52	49.52
宜蘭縣	21.75	13.54	62.25
新竹縣	7.06	4.52	64.02
苗栗縣	11.81	8.25	69.86
桃園縣	2.06	1.46	70.87
屏東縣	100.47	72.61	72.27
彰化縣	57.94	41.89	72.30
臺南市	87.72	64.70	73.76

註：整理自經濟部水利署提供資料。

### （三）加速辦理地層下陷區排水環境改善示範計畫（產業調整部分） 執行情形之調查

政府為因應臺灣西南沿海地層下陷導致之相關水患災害，由經濟部水利署研提「加速辦理地層下陷區排水環境改善示範計畫」，以綜合治水、地貌改造、產業調整之對策改善，規劃將淹水嚴重之雲林縣口湖鄉植梧及嘉義縣布袋鎮新塭、東石等地區列為示範區先行辦理。本案計畫有關產業調整部分由行政院農業委員會漁業署負責辦理，期透過示範區域內養殖區海水專用引水系統之設置及養殖區引排水路、道



路改善等方式，輔導轉型海水養殖，以達成紓緩地層下陷之產業調整目標。計畫期程自民國98年至101年，經費18億元，編列於振興經濟擴大公共建設特別預算，之後因行政院經濟建設委員會刪除民國101年振興經濟特別預算，期程修正為民國98年至100年，經費減為12億8千5百萬元。經查執行情形，核有下列缺失：



嘉義縣內過路子排水與其南、北支排建匯流口處現況

**1. 未及早規劃新塢示範區內養殖漁業生產區海水專用引水系統，復未於完成規劃後妥設專用引水設施，未符計畫目標**

依據行政院民國98年2月24日核定之「加速辦理地層下陷區排水環境改善示範計畫」－產業調整部分，主要項目包括於3個示範區範圍內各施作1套專用海水引水設施，嗣報經行政院於民國99年8月27日核定修正計畫，減為植梧及新塢示範區2套。惟行政院農業委員會漁業署於計畫提報前並未統籌評估適合之興建地點、方式及完成相關細部實質規劃；嗣計畫於民國98年2月24日經行政院核定後，亦未即著手相關實質調查規劃，歷經1年餘，迄民國99年4月始辦理相關排水環境改善工程之規劃，核有延宕，且該署亦未配合規劃結果，編列或調整經費辦理相關設施工程之施作，致新塢示範區之養殖漁業生產區，迄未籌設專用海水引水設施，無法提升海水供水品質，以增加養殖戶從事海水養殖之誘因，執行結果僅於植梧示範區內原供、排水系統已分離之水井養殖漁業生產區設置專用引水設施1套，未能達成原計畫各示範區設置專用引水設施，作為推廣海水養殖之產業調整目標。

**2. 事前未就示範區內重要區域排水幹線（過路子排水）妥擬用地取得方式及籌編經費即委外設計，復未積極修正計畫內容或提報公共建設推動會報解決用地徵收經費，逕以工程經費不足，取消施作，且未實質審查設計成果即支付設計費用；另修正計畫經費逾2億元，卻僅完成養殖區內小型排水溝渠，無法達成計畫目標及效益**

按嘉義縣內過路子排水水系係嘉義縣政府轄管，位於新店、西新店、竿子寮、過路子4處養殖漁業生產區交界，地勢較低，故成為4處養殖區內排水系統之主要排水通道，行政院農業委員會漁業署基於養殖產業調整需要，將過路子排水水系改善工程優先納入民國98年度特別預算辦理，預計辦理整建工程6件，共6億8千2百餘萬元，並委外辦理設計工作。惟該署於設計廠商完成設計並檢送相關圖說及預算書（3

億8千萬餘元)後,以區域排水整治之用地取得涉及縣政府權責,而嘉義縣政府無相關經費且本計畫無區域排水用地徵收相關預算科目,及行政院經濟建設委員會民國99年5月3日刪除民國101年度特別預算等為由,停止本案工程推動,並終止委外設計勞務契約,該署對於設計成果未經審查核定程序,逕支付設計費用2百餘萬元,核有欠當;又本案計畫統整提報單位經濟部水利署已於民國99年3月23日之計畫工作小組會議中,決議請行政院農業委員會漁業署匡列過路子排水整建工程用地經費,顯示於本計畫內編列用地取得(或徵收)相關經費,尚非不許,該署仍於嘉義縣政府民國99年4月7日召開過路子排水用地案會議中表示可否由經濟部水利署及嘉義縣政府由其他計畫籌措並完成用地徵收事宜等語,而未能於會議中協調用地徵收費用共識,其後亦未積極辦理示範計畫修正,以籌措經費,又未將工程推動遭遇困難問題,提報各部會署公共建設推動會報協調處理或提請各相關專案小組協助解決,逕停止本工程施作,致無法達成重要區域排水工程之改善工作;另新塢示範區計畫經費由原訂5億6千萬元,調增至7億8千1百餘萬元,排水設施改善散佈於新塢示範區之各個養殖生產區內之小排水路,雖均已完工,惟匯流至下流之過路子區域排水並未完成整治工程,無法發揮排水改善之功效,該署於提報變更計畫時,並未將原評估該養殖生產區內最重要之排水路改善所需相關費用,併入修正計畫考量,致修正計畫後,該示範區雖增加投入經費2億2千1百餘萬元,惟僅施作養殖生產區內之小型排水路,逕予取消重要之過路子排水改善工程,無法發揮整體效益。

## 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101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. 政府已積極推動公部門整體內部控制制度，惟為確保內控機制得以落實執行，允宜積極研議各部會簽署內控有效性確認聲明書之時程及具體作法

本部前曾建請行政院未來訂定政府內部控制制度，宜參酌國內外已針對財務報導內部控制要素、自行檢查及簽具聲明書等訂定相關法令規定之實例，研訂內控有效性確認聲明書，據復出具內部控制制度聲明書之主要關鍵，仍在於內部稽核單位能否獨立且有效運作，囿於我國現有各類考核或稽核評估職能未具完全獨立性，且行政院本次組織改造，並未規劃設置獨立內部稽核單位及專責人力，爰我國目前尚未具簽署內部控制制度聲明書之條件，惟為維持內部控制制度之有效運作，各機關應落實自我檢查機制，並得以任務編組運作，就稽核評估發現之缺失及改善建議，提報各機關組設內部控制專案小組檢討，並追蹤改善情形等。經查內控有效性確認聲明書，係機關首長或幕僚長督導並確認機關治理、風險管理與內部控制有效性之聲明，是先進國家公部門常見之重要公共課責文件，按目前各機關已具備內部稽核職能，且簽署內控聲明書尚非以獨立稽核單位為先決條件，又立法院財政委員會民國101年3月8日邀請行政院主計總處主計長等列席業務報告並備質詢時，立法委員亦要求行政院三級單位之單位首長、單位副首長、會計主任或會計長，自民國102年決算開始簽署內控聲明書等，經函請行政院主計總處積極研議各部會簽署內控有效性確認聲明書之辦理時程及具體作法。

#### 2. 各類給付措施排富條款有關家戶財產限額設計，有欠合理

政府推動各類給付措施，多訂有排富條款，除家戶內平均每人每月所得不超過一定標準外，亦訂有家戶動產及不動產限額。其中，家戶不動產限額之訂定，依社會救助法規定，係由內政部另訂縣（市）政府標準，直轄市則係自訂標準；依中低收入老人生活津貼發給辦法係規範各直轄市、縣（市）政府評定合理居住空間基準；依身心障礙者生活托育養護費用補助辦法係規範限額為650萬元。查全國各區之土地公告現值差異頗巨，若以直轄市、縣（市）別觀之，民國101年度每公頃平均土地公告現值



差異達550倍（臺北市與臺東縣相較），即使同一直轄市、縣（市）別，處於不同鄉鎮市區之差異亦屬懸殊，惟該等給付措施之不動產限額幾無差異，或採同一標準，有欠合理；復查，近年來政府為確實反映各地區土地實際交易價格，調增土地公告現值，全國平均漲幅（民國99至101年度）達16.77%，為避免原符合資格民眾，陷入不動產增值而脫離貧窮之假象，臺北市、臺中市、新竹縣、苗栗縣等直轄市及縣（市）政府爰調增中低收入老人生活津貼之不動產限額，惟查各地方政府自行調增結果，產生新竹縣、苗栗縣及臺中市之不動產限額為750萬元，反較臺北市（710萬元）、新北市（650萬元）、高雄市（650萬元）為高之不合理現象，經函請內政部檢討妥處。

### 3. 兒童及少年福利機構收容各地方政府委託安置者悉未收費，適法性有待商榷

內政部所屬社會福利機構辦理收容老人或身心障礙者業務，均分別依「內政部所屬老人福利機構辦理收容業務實施要點」及「身心障礙者生活托育養護費用補助辦法」之規定，向委託安置之地方政府收取相關安置教養費用；至有關收容兒童及少年部分，尚未訂有相關收費規範。查兒童及少年福利與權益保障法第23條規範，各直轄市、縣（市）政府應鼓勵、輔導、委託民間或自行辦理各項早期療育服務、托育服務、安置服務、生活扶助、醫療補助等措施；同法第63條復規定：「直轄市、縣（市）主管機關…對兒童及少年為安置時，因受寄養家庭或安置機構提供兒童及少年必要服務所需之生活費、衛生保健費、學雜費、代收代辦費及其他與安置有關之費用，得向扶養義務人收取；其收費規定，由直轄市、縣（市）主管機關定之。」故安置服務措施係屬地方政府自行辦理項目。次查，截至民國100年度止，內政部所屬兒童及少年福利機構計收容及安置804人，除法院裁定安置9人（由法院支付每人每月1萬8,000元）、自費收容19人（自行負擔每人每月1,500元，含提供生活照顧、使用設施、課業諮詢輔導等，不含生活費、教育費、醫療費）外，餘776人屬各地方政府委託安置個案，悉未向委託安置之地方政府收費，核與收容老人或身心障礙者之機構作法未臻一致，亦有違反兒童及少年福利與權益保障法之虞，經函請內政部釐清未予收費之適法性。

### 4. 公務人員退休制度改革後，對降低舊制公務人員退休金潛藏負債雖有一定助益，惟潛藏負債金額仍鉅，又退休撫卹基金及公教人員保險準備金投資績效，尚待提升

據銓敘部統計，我國公務人員退休領取月退休金比率，自民國91年度之87.05%逐年上升至民國100年度之98.64%，鑑於公務人員退休年齡偏低，支領月退休金年限增長，造成政府及公務人員退休撫卹基金（以下簡稱退撫基金）長期財政壓力，該部為解決公務人員退休制度產生之問題，於民國100年1月1日施行之公務人員退休法



中，採行公務人員退休所得合理化方案、自願退休人員月退休金起支年齡延後方案，及退休再任由政府編列預算支給俸（薪）給、待遇或公費之專任公職者等，應停發月退休金等改革措施，雖有助降低舊制公務人員退休金潛藏負債，惟以民國99年12月31日為基準日，舊制公務人員退休金潛藏負債仍高達1兆7,158億元、新制公務人員退休金未來淨給付現值（以民國100年12月31日為基準日）約2兆3,919億元（扣除已提存4,794億元後，未提撥部分約1兆9,125億元），金額龐鉅。按以現行規定之退撫基金費率（現行提撥率為12%）及各項給付標準不變之前提下推估，退撫基金將於民國118年（公、教、軍人員基金分別為118年、116年、107年）產生虧損。囿於退休人員退休金支領期間延長，而現行退撫基金提撥率仍不足反映正常成本，且基金投資績效迄未能有效提升，屆時仍須由政府編列預算支應，勢將造成政府未來鉅額財政負擔；另查公教人員保險準備金民國100年度投資收益率為負2.9%，不僅未及精算報告假設之資產報酬率3.5%，且較精算報告所列，在現行保險費率下，為確保公教人員保險準備金財務健全，應達成之投資報酬率為4.45%，偏低甚多，長期亦有準備金不足支應給付支出之疑慮。經函請考試院秘書長督促銓敘部賡續改革公務人員退休制度，加強研謀提升退撫基金暨公保準備金投資績效之因應措施。

#### 5. 國家賠償案件集中於少數機關，且求償比率偏低，又審核監督制度未盡完善，相關統計資料亦未臻周全

法務部為辦理國家賠償法研修、推動等業務，民國100年度於「法務行政」工作計畫項下，編列預算27萬元，另於「國家賠償金」工作計畫項下，編列預算6,112萬元，並動支第一預備金1,698萬餘元及第二預備金1億1千1百餘萬元，辦理中央政府各機關國家賠償事宜，經查其業務辦理情形，核有：（1）國家賠償法修法進度遲緩，致國家賠償案件求償件數、金額比率偏低及審核監督制度未盡完善，亟待積極加速推動辦理；（2）國家賠償統計資料不全，致無法確實掌握各機關國家賠償案件辦理情形；（3）國家賠償案件逐年遞增，且集中於少數機關，又多肇因於公共設施設置管理不當，除損及人民權益，亦增加國庫負擔；（4）部分機關未積極有效處理、監督及審核國家賠償案件，影響整體處理期程，致增加公帑利息支出等情事，經函請法務部加速修法進度，並積極檢進度，並積極檢討現行控管機制，及函請相關機關檢討強化公有公共設施養護管理作業，另加強國家賠償案件之處理效率、監督審核機制及審查品質。

民國98至100年度國家賠償案件發生原因統計表

單位：件數、%

年度政府	原因	公務員不法 行使公權力	公共設施設置 或管理缺失	總計	公共設施設置 或管理缺失 比率
98	中央政府	13	23	36	63.89
	地方政府	48	160	208	76.92
99	中央政府	11	37	48	77.08
	地方政府	38	216	254	85.04
100	中央政府	22	55	77	71.43
	地方政府	43	172	215	80.00

註：1. 據本部調查結果，民國100年度中央及地方政府成立之國家賠償案件共計292件，與法務部提供之統計數據280件相異，惟該部未能提供地方政府國家賠償案件明細（該部僅有中央機關明細，件數相符），致無法查明差異原因。

2. 資料來源：整理自本部各審計單位提供之相關資料。

## 6. 依污染物別徵收之整治費用與其造成之環境風險未盡相當，徵收制度之公平合理性尚待檢討

依土壤及地下水污染整治法第28條第1項規定，為整治土壤、地下水污染，中央主管機關（環境保護署）得對公告之物質，依其產生量及輸入量，向製造者及輸入者徵收土壤及地下水污染整治費；另依環境保護署訂頒「應徵收土壤及地下水整治費之物質徵收種類與收費費率」規定，目前應繳納整治費之化學物質為石油系有機物、含氯碳氫化合物、重金屬及重金屬化合物等7大類。據民國99年度土壤及地下水污染整治年報資料顯示，列管工廠中土壤污染部分，以重金屬污染比率高達56.3%，其次為石油系有機物占36.8%；地下水污染部分主要為含氯有機物占14.9%，其次為重金屬污染占11.5%；又該署鑑於國內諸多不明污染場址皆因廢棄物非法棄置造成，為使徵收制度更為公平合理，於民國100年3月7日修正發布「土壤及地下水污染整治費收費辦法」，將常見重金屬污染物鎳、銅及15個行業別之廢棄物納入徵收對象，並依廢棄物處理風險程度訂定不同收費費率，惟經分析該署土壤及地下水污染整治分基金民國95至99年度止之整治費收入30億7百餘萬元之結構，其中仍以業者產製或輸入「石油系有機物」所繳納之整治費27億7千8百餘萬元最高，占90.47%，其次為「含氯碳氫化合物」之2億5千餘萬元，占8.14%，事業產製（或輸入）「重金屬及重金屬化合物」繳納之整治費僅4,101萬餘元，占整體整治費收入1.34%（倘就民國100年度新修正發布之收費辦法，將常見重金屬污染物鎳、銅及15個行業別之廢棄物納入徵收對象，民國100年度該業別之徵收收入亦僅占11.51%），按該署雖將常見重金屬污染業別納列徵收範圍以擴增費基，惟該業別徵收之整治費用與所造成之環境污染仍未盡相當，

如截至民國99年度重金屬污染比率占列管工廠土壤污染部分之56.3%，惟民國95至99年度業者繳納之整治費，僅占整體收入之1.34%，經函請行政院環境保護署研謀檢討徵收制度之公平合理性，以落實污染者付費比例原則。

土壤及地下水污染來源與整治收入對照表

污染來源	民國95至99年度 整治費收入合計		截至民國99年度土 壤污染中各污染源 占之比率(%)	截至民國99年度地下 水污染中各污染源占 之比率(%)
	百萬元	%		
石油系有機物	2,778	90.47	36.8	2.3
含氮碳氫化合物	250	8.14	3.45	14.9
重金屬及重金屬化合物	41	1.34	56.3	11.5
非石油系有機物、農藥、 其他、廢棄物等4類	1	0.05	3.45	—

註：1.「—」表示無統計資料。

2.資料來源:整理自環保署提供資料。

#### 7. 低放射性廢棄物最終處置場址迄未選定；高放射性廢棄物最終處置場址選址條例尚未訂頒，亟待檢討妥處；另針對乾式貯存設施貯存空間有限情形，亦應及早妥謀善策因應

截至民國101年3月，國內共貯存低放射性廢棄物216,962桶及廢棄射源9,500枚，另截至民國101年4月，貯存高放射性廢棄物（用過核子燃料）15,715束。經查放射性廢棄物貯存情形，核有：（1）核能電廠自民國67年起啟用迄今已產生之低放射性廢棄物等，迄未依「低放射性廢棄物最終處置設施場址設置條例」選定最終處置場址；

（2）高放射性廢棄物迄未擬訂類同低放射性廢棄物選址條例之法令依據，亟應督促儘速就排除區域、選址方式、回饋金總額及分配比率、使用辦法等研訂相關法令規範，以利高放射性最終處置場址選址之推動；（3）核一、二廠濕式貯存空間（燃料池）將於2至3週期（每週期為18個月）貯滿，如加計（將）興建乾式貯存設施容量，亦將於民國116年起陸續貯滿，亟應及早妥謀善策因應用過核子燃料貯存空間不足問題等情事，經函請行政院原子能委員會促請經濟部及督促放射性物料管理局研謀檢討改善。

國內低放射性廢棄物截至民國101年3月貯存情形統計表

單位：桶、枚

貯存地點	合計 (桶)	固化 廢棄物	脫水樹脂 廢棄物	可燃性 廢棄物	可壓性 廢棄物	其他 廢棄物	檢整後 廢棄物	廢棄 射源
總 計	216,962	40,861	13,888	14,729	13,335	33,872	100,277	9,500
核一廠	44,035	8,180	5,031	10,672	11,436	8,716	—	—
核二廠	49,703	26,233	7,010	1,664	424	14,372	—	—
核三廠	8,038	2,583	1,663	1,330	1,475	987	—	—
核能研究所	14,909	3,865	184	1,063	—	9,797	—	9,500
蘭嶼貯存場	100,277	—	—	—	—	—	100,277	—

資料來源：整理及計算自放射性物料管理局網站資料。

核一、核二、核三廠截至民國101年4月用過核子燃料貯存情形表

機組		商轉 年 (民國)	燃料池				乾式貯 存設施 貯存容 量(束) B	合計尚可 貯存容量 (束) C=A+B	預期每週 期爐心退 出燃料數量 (束) D	尚可貯 存週期 (每週期 18個月) E=C÷D	預計存 滿期限 (民國 年月)
			可貯 存容量 (束)	已貯存量		賸餘貯 存容量 (束) A					
				束	公噸鈾						
合 計		—	19,282	15,715	3,221	3,567	4,029	7,596	—	—	—
核一廠	1號機	67	3,083	2,870	493	213	1,680	2,232	100	11	117.10
	2號機	68	3,083	2,744	472	339			100		
核二廠	1號機	70	4,398	3,828	643	570	2,349	3,445	170	10	116.04
	2號機	71	4,398	3,872	651	526			170		
核三廠	1號機	73	2,160	1,187	476	973	—	1,919	66	14	122.04
	2號機	74	2,160	1,214	486	946			66		

資料來源：整理及計算自原子能委員會網站資料。

### 8. 核能研究所間有以委辦經費辦理出國與赴大陸計畫，行政院原子能委員會亦未依規定從嚴審核所屬機關出國計畫；另承接台電委辦案件與核能監督管理之適正性有待檢討釐清

核能研究所於民國98至100年度承接所外委託計畫433件，金額33億2千7百餘萬元，其中屬台電公司委辦者198件，金額23億7千6百餘萬元，經查執行情形，核有：

(1) 核能研究所民國100年度以台電公司委辦經費辦理出國計畫計60件（金額1,006萬餘元）、赴大陸計畫計10件（金額109萬餘元），較同期間以該所年度預算辦理之出國計畫28件（金額326萬餘元）、赴大陸計畫計13件（金額98萬餘元）為高，主管機關原子能委員會亦未依規定從嚴審核該等出國與赴大陸計畫，核欠允適；(2) 原子能委員會係我國監督核能安全主管機關，核能研究所為我國唯一從事原子能及其衍生科



技研發之專責機構，惟該所年年承接台電公司有關核電廠或核設施技術相關之委辦案件，且金額龐鉅，不免有執行委辦計畫及技術支援監督管理上之衝突，且外界迭有球員兼裁判、利益輸送或監督包庇之抨擊等情事，經函請行政院原子能委員會檢討並督促核能研究所檢討承接台電有關核電廠及核設施相關委辦案件之適正性。

核能研究所民國98至100年度承接所外委託計畫件數與金額一覽表

單位：件、元

年度	項目		合計	台電委託計畫	其他委託計畫
總計	件數	件	433	198	235
		%	100.00	45.73	54.27
	金額	元	3,327,681,538	2,376,338,559	951,342,979
		%	100.00	71.41	28.59
98	件數	件	127	59	68
		%	100.00	46.46	53.54
	金額	元	923,860,677	644,592,956	279,267,721
		%	100.00	69.77	30.23
99	件數	件	147	68	79
		%	100.00	46.26	53.74
	金額	元	1,306,765,389	970,394,795	336,370,594
		%	100.00	74.26	25.74
100	件數	件	159	71	88
		%	100.00	44.65	55.35
	金額	元	1,097,055,472	761,350,808	335,704,664
		%	100.00	69.40	30.60

資料來源：整理自核能研究所提供資料。

## 9. 核子事故地方災害應變中心尚乏碘片補發控管機制

核子事故緊急應變基金民國100年度於「核子事故地方災害應變工作計畫」科目項下列支購買碘片64,679盒，金額計226萬元，供緊急應變計畫區內民眾使用，其購置數量計算係以緊急應變計畫區碘片每人4日份為基礎，其中2日份碘片預先發予民眾自行保管，其餘2日份維持集中保管方式，貯存於鄉鎮衛生所、地區醫院及核能電廠內。經查行政院原子能委員會辦理民國98年核子事故緊急應變家庭訪問計畫，調查34個村里統計結果，碘片數量不足或無碘片者占總問卷調查人數之46.06%，按碘片保存期限10年，因近半數民眾未妥為保管碘片，致如恆春鎮、滿州鄉衛生所等單位為因應日本福島事件，須於民國100年間分別執行民眾碘片補發作業，碘片之補發控管機制有欠妥適，經函請行政院原子能委員會配合地方政府加強對居民宣導碘片之

保存，並研擬補發機制，以節公帑。

**10. 政府持續推動勞動派遣法制化作業，並加強勞動派遣專案檢查，已有成效，惟相關法規迄未完成立法程序，仍待加強推動，並持續辦理勞動派遣檢查，以保障派遣勞工權益**

依據行政院主計總處公布民國100年人力運用調查報告，民國100年（5月）部分時間、臨時性或人力派遣工作者雖較民國99年度減少3萬餘人，惟仍達69萬3千餘人，占全體就業者之6.50%。經查勞工委員會於民國101年五一勞動節當日回應勞工團體反對勞動派遣之訴求時表示，因應社會各界對勞動派遣議題之關切及業界漸有使用派遣勞工之趨勢，除以行政指導方式提醒業者注意相關法律規定，亦透過勞動檢查，對違法業者依法查處，進而督促貫徹法令規定，另將更積極與持有不同意見之工會進行溝通，以獲致研訂派遣勞動權益相關法制規範之共識等。復查行政院民國101年5月9日公布勞工委員會民國100年度施政績效報告，據載述該會為蒐集國內對研訂勞動派遣相關法制之意見，於民國100年召集有關落實保障派遣勞工權益、派遣專章草案等研商會議，並辦理10場次法制教育宣導，以強化各界對派遣勞工權益之重視；另為落實派遣勞工之權益保障，已於民國98至100年完成多次勞動派遣專案檢查等，爰關鍵策略目標「打造人性化工作環境」之關鍵績效指標之一「研修勞動基準法制；強化非典型勞動權益保障」，經行政院衡酌上開辦理情形後，評核為綠燈。惟有關勞動派遣法制推動及勞動派遣專案檢查，核仍有：（1）勞動派遣法制化作業推動多年，惟仍未能取得共識，相關派遣勞動權益保障法制作業遲滯未前；（2）派遣業者違反勞動法令情事仍多，影響派遣勞工權益甚巨等情事，經函請行政院勞工委員會檢討改善。

**11. 允應協調相關部會加速產業升級、轉型，激勵企業發揮社會責任，並參酌勞工基本生活所需、物價指數變動、整體經濟及就業情勢等因素，研議建立基本工資調整公式之可行性，以帶動勞工薪資水準向上提升**

依據行政院主計總處公布民國101年3月份物價變動概況，3月份消費者物價總指數（Consumer Price Indices, CPI）為106.99，較上月上漲0.08%，亦較上年同月上漲1.21%。按CPI如持續攀升，勞工實質薪資所得將隨之衰退，據行政院主計總處公布之「受僱員工薪資調查」資料顯示，民國100年工業及服務業受僱員工每月平均薪資（包含經常性薪資及年終、紅利、加班費等非經常性薪資）為45,642元、經常性薪資（包含本薪及按月給付之津貼及獎金等）36,803元，惟採計CPI後（即扣除物價上漲幅度後），實質平均薪資及實質經常性薪資僅分別為42,664元、34,402元，倒退至民國88年薪資水平，顯示受薪階級薪資調整幅度未及物價上漲幅度，造成實質薪資減

少【若以平均每戶家庭收支觀察，家戶可支配所得由民國88年889,053元微幅調整至民國99年889,353元(+0.03%)，惟消費支出由655,282元，大幅增加至702,292元(+7.17%)，亦顯示家戶收支狀況之拮据】。按我國歷年經濟穩定成長，金融海嘯過後景氣逐漸復甦，民國99年及100年經濟成長率更達10.72%、4.03%，另勞動生產力指數亦逐年上升，惟勞工獲致之報酬與經濟成長及生產力表現等並未相稱，且據1111人力銀行民國101年4月進行「企業調薪意願調查」顯示，油電調漲墊高企業經營成本，加上景氣復甦未明，超過七成企業暫無調薪計畫，有意願調薪者亦可能因此減少調薪幅度等。復查基本工資旨在合理釐定工資之最低標準，保障勞工基本生活，對於多數邊際弱勢勞工【據勞

工保險局公布資料，民國100年12月勞工保險被保險人以基本工資17,880元金額以下投保者(含部分工時者)共計163萬餘人，占全體被保險人972萬餘人之16.86%】基本生活之維持，有其正面意義，惟民國86年10月16日基本工資由15,360元調整為15,840元後，至民國100年1月1日止之15年期間，僅再調整基本工資2次，相關調整機制亦備受各界質疑。為使勞工同感經濟成長帶來之惠益，並使勞工生產力能與所獲致之報酬相當，及健全合理工資，保障弱勢勞工基本生活，經函請行政院勞工委員會針對近年來勞工實質薪資負成長情形，持續提升勞動力品質，並積極協調相關部會加速推動產業升級、轉型，激勵企業發揮社會責任，以帶動整體勞工薪資水準向上提升，讓受薪階級共同感受經濟成長帶來之實益。另在衡平勞雇權益前提下，就現行基本工資審議制度，廣泛蒐集資料，於考量勞工基本生活所需、物價指數變動，及衡酌整體經濟、就業情勢、暨對產業競爭力之衝擊等因素下，研議建立基本工資調整公式之可行性，以取得勞資共識，創造雙贏局面。

民國88至100年度  
工業部門勞動生產力指數

年度	勞動生產力指數	年增率%
88	70.23	
89	74.34	5.85
90	77.09	3.70
91	83.40	8.19
92	88.71	6.37
93	92.57	4.35
94	96.27	4.00
95	100.00	3.87
96	106.79	6.79
97	105.68	-1.04
98	106.34	0.62
99	124.02	16.63
100	128.19	3.36

資料來源：整理自行政院主計總處網站資料。

民國86至100年度工業及服務業受僱員工薪資彙整表

單位：元

年度	名目平均薪資		名目經常性薪資		實質平均薪資 (註1)		實質經常性薪資 (註1)	
	金額	較上年度 增減%	金額	較上年度 增減%	金額	較上年度 增減%	金額	較上年度 增減%
86	38,489	4.88	30,979	4.09	41,311	3.93	33,250	3.16
87	39,673	3.08	31,989	3.26	41,880	1.38	33,769	1.56
88	40,842	2.95	33,068	3.37	43,037	2.76	34,845	3.19
89	41,861	2.49	33,953	2.68	43,564	1.22	35,335	1.41
90	41,960	0.24	34,489	1.58	43,672	0.25	35,896	1.59
91	41,530	-1.02	34,746	0.75	43,310	-0.83	36,235	0.94
92	42,065	1.29	34,804	0.17	43,992	1.57	36,398	0.45
93	42,685	1.47	35,101	0.85	43,928	-0.15	36,123	-0.76
94	43,163	1.12	35,386	0.81	43,419	-1.16	35,596	-1.46
95	43,493	0.76	35,728	0.97	43,493	0.17	35,728	0.37
96	44,414	2.12	36,335	1.70	43,629	0.31	35,693	-0.10
97	44,424	0.02	36,423	0.24	42,152	-3.39	34,560	-3.17
98	42,176	-5.06	35,620	-2.20	40,371	-4.23	34,096	-1.34
99	44,430	5.34	36,271	1.83	42,122	4.34	34,387	0.85
100	45,642	2.73	36,803	1.47	42,664	1.29	34,402	0.04

註：1.實質薪資=(計算期之名目薪資/計算期消費者物價指數)\*100，消費者物價指數基期：民國95年=100。

2.資料來源：整理自行政院主計總處提供資料。

12. 政府推動技術士技能檢定政策，對於提升勞工技能、促進社經發展，已有相當助益，惟仍應積極研謀建構產、官、學(訓)連繫平台及國家職能標準機制，並進行產業人力需求、教育科系及相關證照全面盤點，以改善學用落差，並作為國家技職人才培育及職能鑑定基準

政府於民國61年9月發布「技術士技能檢定及發證辦法」，並自民國63年起開始辦理技能檢定，截至民國100年底止，已核發技術士證543萬餘張，對於提升勞工技能、促進社經發展，已有相當助益。據勞工委員會統計，最近3個年度通過技能檢定者之年齡，逾七成為20歲以下，八成五為30歲以下，查該會雖於民國92年設置「技術士人才庫」，將檢定合格者設定之公開資料，與職業訓練局求職求才系統連結，惟取得證照者實際就業情形，該會並未予以追蹤。按近年來大學錄取率雖屢創新高，惟培育之人才無法契合就業市場實際需求，形成育、用失衡，勞動市場之青年失業率居高不下。據行政院主計總處公布之民國101年5月人力資源調查統計資料顯示，15歲至29歲青年失業率高達8.72%（失業人數20萬9千人，占全體國民失業人數44.85%），



## 民國101年5月我國勞動狀況

單位：千人

年齡 \ 勞動狀況	勞動力	失業者	失業率 (%)
總計	11,300	466	4.12
15歲至19歲	130	12	9.23
20歲至24歲	738	90	12.20
25歲至29歲	1,529	107	7.00
30歲至34歲	1,718	79	4.60
35歲至39歲	1,526	47	3.08
40歲至44歲	1,523	44	2.89
45歲至49歲	1,471	36	2.45
50歲至54歲	1,220	28	2.30
55歲至59歲	843	16	1.90
60歲至64歲	395	7	1.77
65歲以上	206	0	0.00

資料來源：整理自行政院主計總處網站資料。

為全體國民失業率4.12%之2.12倍（其中15至24歲之青年失業人數為10萬2千人，失業率11.75%，為全體國民失業率之2.85倍），另以教育程度區分，失業者（失業者教育程度為大專及以上者22萬5千人，占全體國民失業人數之48.28%）及長期失業者（失業週數超過53週者之長期失業者人數為7萬7千人，其中教育程度為大專及以上者為3萬8千人），均以大專及以上教育程度者所占之比率為最高。復據行政院民國99年5月核定之「協助青年就業接軌方案」分析，青年就業不易原因，包括具大學學歷之青年人力供給量

超過廠商人力需求，另青年人力供給與產業人力需求間存有落差，致使社會新鮮人畢業後即須面對嚴峻之職場挑戰，以上顯示我國高等教育擴增，教育（職訓）及考試（檢定）體系未能配合產業變化調整，人才培育悖離市場需求。為建構完善之「教」、「考」、「訓」、「用」合一之人才培育制度，改善產學落差，減緩青年失業問題，並落實馬總統所提出之「鼓勵學校與企業合作，教學與職場需求接軌」，以及「青年就業接軌計畫：提高就業率，保障工作權益」之政策目標，核有：（1）允應積極建構產、官、學（訓）連繫平台，進行產業人力需求、教科系及相關證照全面盤點，以改善學用落差；（2）允應積極建構國家職能標準機制，以為國家技職人才培育及職能鑑定基準等情事，經建請行政院研謀妥處。

### 13. 國內職業證照授證體系多元，且間有證照未納入行業或從業人員規範情事，允宜有效整合及管理，並研酌推動與國際接軌，以提升證照信度及強化我國專業人力之國際競爭力

我國職業證照授證體系紛雜多元，其證照種類及發照單位眾多，主要發照方式概分為4類，分別由考試院、行政院勞工委員會、各目的事業主管機關依據各項法令規定辦理，及民間團體依市場需求自行辦理等。有關職業證照之管理及效用之提升等，核有：（1）允應建構國內完整職業證照制度，有效管理各公民營機構核發之各類職業證照；（2）允應協調各目的事業主管機關訂定完備之職業管理法規，以確保從

業人員專業資格；(3) 亟待積極推動與國際主要先進國家相互採認職業證照，以提升國內產業技術並強化我國專業技術人才之國際競爭力等情事，經建請行政院研酌或積極督促相關機關檢討改善。

### 我國職業證照制度

類別	專門職業及技術人員考試	技術士技能檢定	各業管機關考試	民間專業團體考試
主辦機關	考試院	勞工委員會	各目的事業主管機關	各民間團體
證照種類	如律師、會計師、建築師、各類醫事人員及技師等。	各職類技術士。	如金融從業人員證照、鑿井技工考驗、汽車修護技工、運動傷害防護員等。	如各類英文或電腦檢定考試或專案管理師(PMP)等。

#### 14. 亟應妥慎規劃建置技能檢定認證機制；另有關檢定收費標準之調整、特定對象之補助效益、報名方式及檢定管道等計畫執行缺失，亦待檢討

據行政院勞工委員會統計，政府自民國63年起開辦技能檢定以來，截至民國100年底止，總計辦理177種檢定職類，累計到檢人數986萬餘人，核發技術士證543萬餘張（合格率55.15%），其中

甲級技術士證1萬餘張，乙級技術士證54萬餘張，丙（單一）級技術士證488萬餘張。有關該會（民國100年度以就業安定基金透過收支併列方式辦理，計列支經費10億餘元）辦理技能檢定業務情形，核

#### 歷年技能檢定到檢及合格情形彙整表

單位：人、%

年度	到檢人數	合格數				
		總計	合格率	甲級	乙級	丙（單一）級
<b>總計</b>	<b>9,863,263</b>	<b>5,439,514</b>	<b>55.15</b>	<b>14,249</b>	<b>541,747</b>	<b>4,883,518</b>
63至90	4,689,179	2,273,820	48.49	6,612	243,973	2,023,235
91	482,053	251,535	52.18	826	27,864	222,845
92	435,374	238,839	54.86	841	20,829	217,169
93	410,040	233,909	57.05	753	20,875	212,281
94	459,347	260,907	56.80	583	21,060	239,264
95	454,213	267,297	58.85	592	21,802	244,903
96	489,782	298,736	60.99	738	27,256	270,742
97	545,057	368,391	67.59	1,287	31,092	336,012
98	605,349	404,803	66.87	706	39,420	364,677
99	644,863	425,834	66.03	629	44,021	381,184
100	648,006	415,443	64.11	682	43,555	371,206

資料來源：整理自行政院勞工委員會中部辦公室網站資料。

有：(1) 亟應妥慎規劃技能職類測驗能力之認證機制，俾使認證新制順利遂行；(2) 測試費用收費標準允宜配合物價變動情形檢討調整；(3) 補助特定對象參加技能檢定，到檢率偏低，且補助成效未明；(4) 亟待推動網路及無紙化報名作業，俾達簡政便民目標；(5) 允應檢討擴大即測即評即發證技能檢定職類範圍及其級別，以協助應檢人即時取得就業證照等情事，經函請行政院勞工委員會檢討改善。

**15. 各部會推動辦理特定對象照顧服務事務，已發揮扶助弱勢族群具體成效，惟仍應檢討建構福利補助總歸戶機制，並研酌以跨部會「同步協同服務」模式，以整合相關政府資源**

政府為照顧弱勢族群，除勞政機關依據就業服務法（以下簡稱就服法）第24條規定，辦理特定對象就業促進計畫外，包括社政（含原住民行政）、衛政、教育、獄政等機關，亦各自就主管業務推動辦理相關照顧服務事務，有關特定對象服務機制之整合，核有：(1) 允應整合各機關建置之特定對象相關業務資訊管理系統，以建構政府福利補助總歸戶機制；(2) 相關機關辦理特定對象服務業務之合作方式，宜研議由以受服務者個人為主之「轉介服務」模式，調整為以家戶為主之「同步協同服務」模式等情事，經建請行政院檢討妥處。

**16. 政府辦理各項身障者就業服務措施，已漸能契合身障者需求，發揮協助就業功能，惟相關職業重建服務平台之建構模式仍待檢討，各機關輔具服務資源亦待整合，並應配合身障者鑑定新制檢討調整現行職業輔導評量機制**

依據身心障礙者權益保障法（以下簡稱身權法）第33條規定，各級勞工主管機關應依身心障礙者之需求，自行或結合民間資源，提供無障礙個別化職業重建服務，包括職業輔導評量、職業訓練、就業服務、職務再設計、創業輔導及其他職業重建服務等，經查勞工委員會（職業訓練局）民國100年度於就業安定基金列支經費3億餘元，補助地方政府設置身心障礙者職業重建服務窗口（以下簡稱職重窗口），辦理各項身障者職業重建服務，相關措施推動辦理結果，尚符上開規定及身障者需求，惟有關計畫執行情形，核仍有：(1) 允宜檢討評估建構最適之職業重建服務平台；(2) 地方政府執行身障者職業重建服務效能有待持續提升；(3) 勞政、社政、衛政及教育等相關機關之輔具服務資源重疊，亟待整合；(4) 亟應配合身障者鑑定新制之施行，檢討調整現行職業輔導評量機制等情事，經函請行政院勞工委員會檢討或督促檢討改善。

**17. 政府引進外籍看護工政策，已適時紓緩國內長期照護人力不足窘況，惟仍應持續衡酌高齡化社會趨勢及需求，檢討最適之長期照護政策，並加速推動家事勞工權益保障法之立法，以兼顧看護外勞及被看護家庭權益**

政府自民國78年起，以專案方式開放引進產業外籍勞工來臺工作，提供當時缺

工嚴重之國內重大工程所需人力，嗣因應社會發展需要，於民國81年訂頒就服法，擴大引進產業及社福外勞，截至民國100年底止，在臺外勞人數計42萬5千餘人，其中外籍看護工人數19萬5千餘人。有關外籍看護工之引進及管理，核有下列應行改進事項：(1) 允應正視國內長照資源及人力不足現況，暨人口老化趨勢與需要長期照護者之家庭負擔，檢討最適之外籍看護工政策；(2) 允應兼顧看護外勞之勞動權益及被看護家庭負擔，加速推動家事勞工保障法之立法作業等情事，經函請行政院勞工委員會檢討改善。

民國86至100年度社福外勞在臺人數統計表

單位：人

年底	社福外勞在臺人數		
	小計	看護工	家庭幫傭
86	39,112	26,233	12,879
87	53,368	41,844	11,524
88	74,793	67,063	7,730
89	106,331	98,508	7,823
90	112,934	103,780	9,154
91	120,711	113,755	6,956
92	120,598	115,724	4,874
93	131,067	128,223	2,844
94	144,015	141,752	2,263
95	153,785	151,391	2,394
96	162,228	159,702	2,526
97	168,427	165,898	2,529
98	174,943	172,647	2,296
99	186,108	183,826	2,282
100	197,854	195,726	2,128

資料來源：整理自行政院勞工委員會網站資料。

### 18. 允應因應勞工退休金新制，研訂延壽年金相關實施辦法

隨著醫療品質之進步及環境衛生之改善，我國高齡人口數逐年增加，政府為落實照顧勞工老年退休生活，自民國94年7月1日起實施勞工退休金新制（以下簡稱勞退新制），依照勞退新制規定，年滿60歲勞工，工作年資未滿15年者，應請領一次退休金；逾15年者，得請領月退休金。經查勞退新制月退休金領取之計算方式，係將個人退休金專戶內累積本金及收益合計金額，扣除應提繳一定金額之年金【稱延壽年金（勞工退休金條例第25條第1項規定：勞工開始請領月退休金時，應一次提繳一定金額，投保年金保險，作為超過平均餘命後之年金給付之用）】保險費後，剩餘金額依據年金生命表，以平均餘命及利率等因素精算每月應核發退休金金額，定期按季發給。按勞退新制施行迄民國100年度止雖僅6年餘，惟部分適用勞基法之勞工選擇勞退新制，併計民國94年7月1日前之年資後，已提前符合請領月退休金資格，惟行政院勞工委員會迄未針對延壽年金之提繳金額、程序及承保之保險人資格等，訂定相關實施辦法，恐影響渠等請領退休金權益，且該會日前規劃採行國人平均餘命標準計算前開年金生命表，惟國人平均餘命逐年延長，況勞工與全體國人、男性與女性勞工平均餘命均有差異，經函請行政院勞工委員會說明延壽年金規劃辦理情形，並研酌



將高齡化現象及勞工平均餘命特性等因子納入考量，研議編製「勞工年金生命表」之可行性，以保障勞工退休生活無虞。

### 19. 賦予駐外館長完整權力之配套法令，亟待加速研訂，以利指揮事權整合，提升外交統合功效

本部前查核外交部民國99年度財務收支及決算時，曾針對駐外機構指揮事權仍未能統一等情事，函請研謀建構賦予駐外館長完整人事考核、經費統籌、人力物力統合運用及業務完全督導之權力，以強化駐外機構對外一體，充分運用及整合政府駐外資源，發揮外交統合功效，據復：已配合政府組織再造進程研擬「駐外機構組織通則」草案，並將賡續配合政府組織再造進程及行政院指示研訂「駐外機構統一指揮辦法」及「駐外人員交流辦法」等相關配套規定，以期達到強化駐外機構效能，有效運用政府涉外資源，達成政府駐外機構統一指揮之目標。經追蹤覆核結果，「駐外機構組織通則」業於民國101年2月3日公布，行政院並發布自同年9月1日施行；

至「駐外機構統一指揮辦法」及「駐外人員交流辦法」等配套規定，尚在研商訂定中。為期由外交部、經濟部等派駐單位之駐外人員所組成駐外機構指揮事權能儘速整合，有效運用駐外資源，發揮外交統合功效，經函請外交部加速研訂相關配套規定。

### 20. 國際合作發展事務報告編報作業未訂定明確期程，且迄無機關主動依法知會相關事務辦理情形，尚待建立完善制度

外交部為使我國援外事務邁向法制化，研擬「國際合作發展法」草案，民國99年5月18日經立法院三讀通過，同年6月15日公布施行，奠定我國執行長達半世紀援外工作之法源。經查法律公布施行後，已擬訂國際合作發展事務6項子法，經行政院於民國100年12月12日核定，並於同年12月29日發布施行，另於民國101年1月完成我國第1份國際合作發展事務報告，惟查相關事項執行情形，核有：(1) 國際合作發展事務報

民國100年底我國派駐國外單位概況表

序號	派駐國外單位名稱
1	外交部
2	經濟部
3	行政院新聞局
4	僑務委員會
5	教育部
6	內政部入出國及移民署
7	行政院國家科學委員會
8	交通部觀光局
9	內政部警政署
10	衛生署
11	財政部
12	行政院農業委員會
13	行政院文化建設委員會
14	行政院勞工委員會
15	行政院原子能委員會
16	行政院金融監督管理委員會
17	中央銀行
18	行政院海岸巡防署

資料來源：整理自外交部提供資料（不含軍情單位）。

告編報作業，未明確規範填報頻率及編報期程，復乏完善編報制度及控管機制，且迄無機關主動依法知會辦理國際合作發展事務情形；(2)政府發展援助系統允應擴增功能，以減省人工重複處理援外統計資訊等情事，經函請外交

部檢討建立完善編報制度及控管機制，加強宣導溝通，以提升編製報告效率，並強化政府發展援助系統功能，以增進系統效益。

## 21. 國軍官兵權益受損案件頻仍，允宜就軍風紀及人事服務案件之處理檢討精進，依法保障官兵應有權益

國防部依國防法第19條及國防部組織法第20條之規定，於國防部及總政治作戰局、各司令部成立「國軍官兵權益保障委員會（下稱權保會）」，並訂定「國軍官兵權益保障委員會設置暨審議作業實施要點」，專責處

理官兵權益保障案件等業務。經統計民國98至100年度各級權保會實際受理案件計582件，案件類型有軍風紀、人事服務及因公涉訟補助及業務疏失等，其中軍風紀案件（包含管教問題及其他軍風紀相關案件）及人事服務案件（包含考績獎懲、升遷調職及其他諮詢服務案件）分別為272件（占總受理件數之46.74%）及281件（占總受理件數之48.28%）。該等案件受理後，確屬原處分不當或違法，而更改原處分者分別為104件（38.24%）及77件（27.40%），其中民國100年度受理案件更改原處分比率更高達49.41%及41.67%，顯示國軍官兵權益受損案件確有原處分不當或違法情事。相關

### 國際合作發展法相關子法簡表

序號	子法名稱
1	國際合作發展事務技術協助及能力建構處理辦法
2	國際合作發展事務捐款及實物贈與處理辦法
3	國際合作發展事務貸款與投資及保證處理辦法
4	國際合作發展事務人員派遣處理辦法
5	國際合作發展事務發展策略之諮商處理辦法
6	國際合作發展事務規劃評估執行監督及績效考核辦法

資料來源：整理自外交部提供資料。

### 國軍各級權保會實際受理案件分析表

單位：件、%

年度		98	99	100	合計
總受理案件數 (a)		162	218	202	582
軍風紀案件	受理數 (b)	87	100	85	272
	比率 (b/a)	53.70	45.87	42.08	46.74
	更改原處分案件數 (c)	32	30	42	104
	比率 (c/b)	36.78	30.00	49.41	38.24
人事服務案件	受理數 (d)	68	105	108	281
	比率 (d/a)	41.98	48.17	53.47	48.28
	更改原處分案件數 (e)	15	17	45	77
	比率 (e/d)	22.06	16.19	41.67	27.40

資料來源：整理自各級國軍官兵權益保障委員會提供之資料。

軍風紀管理、考績獎懲、升遷調職等業務仍待精進，經函請國防部注意檢討改進。

## 22. 國軍財務(物)管理相關作業規範未臻健全，亟需檢討研(修)訂

國軍財務(物)管理事項繁雜，國防部為規範各項行政作業程序，訂有各種財務(物)管理作業內規，經審核結果，核有：(1)軍備局生產製造中心研製軍品之決策過程風險管控欠周延；(2)國防大學專任教師校外兼課、兼職規範未盡周妥；(3)後備部隊辦理教育召集膳食勤務，伙食公布記載有諸多疏漏；(4)國軍生產及服務作業基金福利及文教作業營運績效欠佳單位未有退場機制，及催收款未律訂催收程序；

(5)空軍松山基地指揮部非公務搭乘行政專機之計費方式未盡合宜；(6)規格鑑測中心執行兵器試驗，肇致人民財物損壞，賠償費用之計算，未有依據；(7)三軍總醫院聘任醫師類別與國防部訂頒規定未合；(8)海軍基隆後勤支援指揮部等單位借住國軍宿舍收繳之保證金未依規定存入國庫帳戶；(9)中山科學研究院差旅費及人事費等人工成本歸戶作業未盡覈實等欠妥情事，經函請國防部等機關檢討妥處。

## 23. 未積極輔導未立案產後護理機構(即坐月子中心)合法立案，復乏適當監督管理措施

查前行政院消費者保護委員會(現為行政院消費者保護處)早於民國89年即指定衛生署為坐月子中心之中央目的事業主管機關，並促其積極訂定相關管理辦法(規範包括醫護人員之配置、消防、建管等之設置標準及查核法據等事項)，惟該署以未立案之坐月子中心過去因屬申請營利事業登記，其並無相關法源依據予以規範為由，僅配合訂頒「產後護理機構及坐月子中心定型化契約範本」及契約應記載及不得記載之事項，致民國101年2、3月間消保處為維護消費者權益，確保產後護理機構及坐月子中心所提供之公共安全、衛生管理及定型化契約均符合現行相關規定，抽查24家產後護理機構及坐月子中心，就消防、建築、衛生及定型化契約等38項目進行聯合查核，查核結果僅2家全部符合規定，1家休館中，21家仍有改善空間，顯示該署除未積極善盡中央目的事業主管機關權責，妥訂坐月子中心相關管理規範，復未就已訂定定型化契約範本等督促地方政府加強管理，維護民眾權益，經函請行政院衛生署檢討改善。

## 24. 專科護理師之定位及執業範圍之推動有欠積極

專科護理師之設置係為解決醫療輔助人力不足之問題，擴充護理人員之專業，執行未達醫師層次者之業務。「護理人員法」早於民國89年11月8日公告增訂第7條之1有關「專科護理師」之規定，使其與「護理師」、「護士」皆明訂為護理人員之法定名稱。惟衛生署遲於民國93年10月27日始公布「專科護理師分科及甄審辦法」，並自民國95年起辦理專科護理師甄審，截至民國100年度止，累計及格人數計2,918人。又國

內醫療界對「專科護理師」之定位及執業範圍一直未取得共識，惟該署遲至民國101年3月28日方召開「研商專科護理師執業範圍會議」，決議：(1)在不犧牲病人安全，及保障專科護理師條件下，同步進行護理人員法及施行細則修正；(2)請該署護理及健康照護處邀集台灣專科護理師學會、中華民國護理師公會全國聯合會、中華民國醫師公會全國聯合會、台灣醫院協會、法律專家及醫事處共同協商，於1個月內完成施行細則之修正事宜，再召開1次會議確定修正內容後，儘速完成修法程序等。惟遲未有後續推動事宜，經函請行政院衛生署檢討改善。

## 25. DRG支付制度推動進度緩慢，且未妥為規劃並與醫界協調獲取共識，致原規劃導入項目陸續拆分修訂，有違制度建立目的

中央健康保險局為提升醫院照護品質及醫療效率，爰參考美國「診斷關聯群」制度，配合國內醫療特性，研訂臺灣版「全民健康保險住院診斷關聯群」(Taiwan Diagnosis Related Groups, Tw-DRGs, 以下簡稱DRG)支付制度，依住院病患之診斷、手術或處置、年齡、性別、有無合併症或併發症及出院狀況等條件，分為不同群組，依各群組醫療資源使用情形，於事前精算訂定各群組之包裹支付點數，並據以支付費用。該局原規劃自民國99年起分5階段於5年內逐年導入DRG，民國103年全面導入，全部導入項目約占有所有住院費用點數之6成，約占總醫療費用點數2成。第一階段已於民國99年1月1日實施，惟第2階段導入作業原預訂於民國100年實施，卻因醫界認為分類表修訂及特材議題尚未達成共識，反對依原規劃於民國100年1月1日實施等。該局爰於民國99年12月報請衛生署同意寬限進度半年，惟迄民國101年4月底止，仍未導入第2階段DRG項目，較原訂推動期程已嚴重落後，相較於其他已實施DRG支付制度之國家，我國起步已晚，導入期程卻一再延宕。又該局於民國91年公告之第1版DRG係參照美國「老人及殘障醫療服務中心(Center for Medicare and Medicaid Services, 簡稱CMS)」之分類架構，共計499項分類，經與醫界不斷協商討論，民國98年12月公告之DRG項目已再拆分增修至967項，增加近1倍；嗣於民國98年10月27日「全民健康保險住院診斷關聯群相關建議及分類表修訂原則討論會議」決議，再將整體DRG項目拆分修訂為1,017項；民國99年正式導入後，又應醫界要求，於民國99年11月將整體DRG項目拆分修訂為1,029項，該局雖已於民國98年10月針對DRG再分類訂定多項條件，惟原規劃導入之DRG項目經逐次拆分修訂，恐未符推動DRG支付制度採包裹給付方式，俾改善論量計酬支付方式缺失之目的，經函請中央健康保險局積極研謀改善。



## 26. 醫療費用爭議審議案件數頗巨，且部分制度規章未盡周妥，增加行政作業成本，並衍生爭議及民怨

依現行全民健康保險法第5條規定，為審議本保險被保險人、投保單位及保險醫事服務機構對保險人核定之案件發生爭議事項，應設全民健康保險爭議審議委員會；被保險人及投保單位對爭議案件之審議不服時，得依法提起訴願及行政訴訟。據該委員會提供資料，民國98至100年計發生262,143件爭議審議案件，經分

民國98至100年爭議審議案件數統計表

單位：件

類別 年度	權益案件	醫療費用案件	合計
小計	2,994	259,149	262,143
98	896	74,282	75,178
99	966	98,817	99,783
100	1,132	86,050	87,182

資料來源：整理自衛生署提供資料。

析相關案件發生類型，可概分為權益案件及醫療費用案件2大類，查相關爭審案件之發生及處理作業，核有：(1) 醫療費用爭審案件數頗巨，耗費大量行政成本，並囿於預算資源，影響爭審品質；(2) 全民健康保險法施行細則所訂停復保規定，因制度設計未周，屢致民怨及爭議；(3) 重大傷病免自行負擔費用相關法令規範未臻明確，逕以行政函釋規範，未盡允適，並增加爭議審議行政作業成本等欠妥情事，經函請行政院衛生署督促通盤檢討研謀改善。

## 27. 葉克膜醫療資源之使用，亟待訂定使用禁忌症之相關規範

葉克膜(ECMO)因少數名人成功使用經驗，經媒體大幅報導而聲名大噪，使用效益被過度放大，民國99年度全國共有2,288萬投保人口，葉克膜使用人數為1,019名，占0.004%，其總醫療點數9億餘點卻占總健保給付0.04%。為妥善運用健保資源，中央健康保險局對葉克膜之使用訂有給付適應症，如經醫師專業判斷需使用葉克膜且符合健保給付適應症者即可使用。裝設葉克膜與否之價值，因涉及基本人權之生命權，在臨床上有其窒礙難行之處，中華民國心臟學會及專家曾建議增列葉克膜(ECMO)使用禁忌症，可建立「絕對禁忌症」，健保不予給付；「相對禁忌症」則逐案審查，讓醫護人員對家屬說明病人不適合裝設葉克膜之理由，可拒絕家屬不合理要求裝設等有所依據。該局於民國100年8月19日召開「檢討葉克膜(ECMO)醫療利用情形及應用時機」專家諮詢會議，亦獲致類似結論，惟尚乏具體推動作為。鑑於民國100年修正通過之全民健康保險法第72條明訂「為減少無效醫療等不當耗用保險醫療資源之情形，保險人每年度應擬訂抑制資源不當耗用之改善方案，提健保會討論後，報主管機關核定」，經建請中央健康保險局參酌該規定要求，積極研訂葉克膜使用禁忌症規範，以兼顧醫療資源使用效益提升及分配正義。

## 28. 未建置完善之肝炎篩檢資訊整合機制，致國人重複進行篩檢現象嚴重，徒致資源浪費

國人常由不同管道接受肝炎篩檢，惟各單位間資訊尚乏整合機制，造成重複篩檢醫療資源浪費現象，民國97年度推動之「加強肝炎防治第六期計畫」，爰建置篩檢資訊整合平台納入計畫實施重點，惟疾病管制局延宕至民國98年度始委託辦理「慢性B、C型肝炎篩檢資訊整合平台系統建置計畫」，以整合現有肝炎篩檢資訊，期能達到監測慢性B、C型肝炎、評估B型肝炎疫苗接種成效、運用於肝炎及肝癌政策之制訂、減少高危險群重複篩檢及經費支出暨追蹤治療陽性個案等目標。惟該計畫之規劃辦理仍未廣泛納入各類篩檢資料加以整合，有欠周延，經函請行政院衛生署研謀改善。

## 29. 各項癌症篩檢品質認證標準寬嚴不一，且迄未訂定口腔癌篩檢品質相關認證機制

國民健康局為確保癌症篩檢品質，針對子宮頸癌、乳癌及結直腸癌等，分別訂有相關病理診斷單位或檢驗機構認證原則。查相關原則中，均訂有後續審查機制及取消認證後之重新申請機制等，惟取得子宮頸細胞診斷單位認證之後續審查，係每2至3年接受一次或於特殊情形下辦理；取得乳房X光攝影品質認證之醫療機構，係每1至2年須接受一次後續審查；取得糞便潛血檢驗認證之醫事機構，則僅於該機構經檢舉有缺失、資料分析結果檢驗品質差異過大或其他因業務需要等情事者，方需辦理後續審查。又子宮頸細胞診斷單位認證及糞便潛血檢驗認證均需於取消屆滿3個月後，始得重新申請，乳房X光攝影品質認證則未有重新申請時間之間隔限制。綜上顯示上開各項認證標準有寬嚴不一情事；又有關口腔癌篩檢係由牙醫師或耳鼻喉科醫師以目視方式檢查口腔黏膜，俾發現癌前病變及癌症，篩檢結果均賴醫師專業判斷，篩檢品質受檢查醫師自身能力之影響甚巨，惟該局尚未針對執行篩檢之醫師建立品質監測機制，易肇致篩檢品質參差不齊，經函請國民健康局研謀改善。

## 30. 子宮頸抹片篩檢政策規劃未配合國際趨勢及研究結果適時檢討，復與篩檢給付標準未盡一致

政府為降低子宮頸癌發生率及死亡率，自民國84年起補助30歲以上婦女每年1次子宮頸抹片檢查，期能透過早期篩檢及早發現及處置。目前我國子宮頸抹片篩檢政策係由國民健康局預防保健服務預算給付30歲以上婦女每年1次子宮頸抹片篩檢（委託中央健康保險局代辦），惟據國外研究顯示，1年1次之子宮頸抹片篩檢對子宮頸癌之降低效果可達90至94%，3年1次則為82至91%，兩者差異不大；目前歐美各國對於子宮頸癌篩檢頻隔之政策，多非採每年篩檢1次為原則，或雖每年篩檢1次，惟均

於風險較低之情形下另行訂定較長之篩檢頻隔。顯示國際上對子宮頸癌篩檢政策已基於實證研究結果，調整篩檢頻率。又據國民健康局民國97年度補助辦理「台灣人類乳突病毒（HPV）疫苗接種政策之成本效益分析」報告顯示，在有疫苗介入狀況下，拉長篩檢頻隔至3年，應為符合成效之可行方案。因臺北市等9市縣自民國96年起已陸續試辦青少女人類乳突病毒（HPV）疫苗接種計畫，該局亦於民國100年起針對山地離島地區及低收入戶之青少

各國子宮頸癌篩檢政策一覽表

國家	子宮頸抹片篩檢頻隔
英國	現行政策： 25至49歲建議3年篩檢1次； 50至64歲建議5年篩檢1次
澳洲	現行政策：建議2年篩檢1次
冰島	現行政策：建議2至3年篩檢1次
芬蘭	現行政策：建議5年篩檢1次
瑞典	現行政策：建議3年篩檢1次
丹麥	現行政策：建議3至5年篩檢1次
挪威	現行政策：建議3年篩檢1次
美國	依美國癌症協會建議：1年篩檢1次，30歲以上連續3次篩檢結果為陰性者，則每2至3年篩檢1次。
加拿大	現行政策：建議1年篩檢1次，連續2次篩檢結果為陰性者，則每2至3年篩檢1次。

資料來源：整理自國民健康局提供資料。

女進行公費疫苗接種，未來相關疾病風險將相對降低，若以民國97至99年每年均進行該項篩檢之人數統計，3年公帑支出達6億2千6百餘萬元，若改為每3年篩檢1次，可節省公帑支出高達4億1千7百餘萬元，經函請國民健康局研謀改善。

### 31. 國軍菸害防治成效欠彰，且相關稽核制度規章未盡周延

據國民健康局民國98年「成人吸菸行為電話調查」結果顯示，男性吸菸率為35.4%，其中18至20歲男性吸菸率為19.7%，21至25歲男性吸菸率即躍升為33.6%，而此一階段正是我國男性入伍服役之年齡，鑑於男性入伍服役可能是吸菸高危險時期，該局爰與國防部合作，推動國軍菸害防制工作，民國100年度計編列相關預算1千萬元，執行結果，核有：(1)國軍吸菸及二手菸危害情形仍待加強改善；(2)門診戒菸成功率偏低，難以提升整體戒菸成效；(3)部分單位尚未訂定相關稽核制度，且部分主管未以身作則，嚴重影響戒治成效等欠妥情事，經函請國民健康局研謀改善。

### 32. 市售藥食兩用中藥材之使用管理未盡周延，亟待檢討加強

藥食兩用中藥材之管理，依其使用頻率（攝取量）分屬中藥材或食品，由中醫藥委員會採含異常物質之限量標準或由食品藥物管理局依食品衛生管理法相關規定規範，惟仍發生中藥材含異常物質之限量標準漏未規範西洋參之情事，經函請中醫藥委員會檢討改善，並說明是否有計畫清查所有市售藥食兩用中藥材種類及使用情形（頻率），俾據以管理。



### 33. 現行國有財產相關法規對於政府基於公益目的，專案讓售國有非公用不動產予公益財團法人，未有售後監督管控機制，亟待研議建立，以謀取公益之平衡

鑑於財團法人中華○○教○○公會早年藉由公益目的購得國有土地，嗣後違約轉售興建公寓之前例，經檢視國有財產法第51條及其施行細則第55條有關國有非公用不動產得專案讓售予公益財團法人之相關規定，發現國有不動產若係為公益目的報奉行政院專案讓售予社會、文化、教育、慈善、救濟團體舉辦公共福利事業或慈善救濟事業使用，依現行相關規定，對於買受人尚未依原定用途使用，甚至轉售他人獲利，事前既無防杜措施，售後亦乏監督管控機制，一旦不動產讓售完成後，對該不動產之後續使用、移轉等均無法加以約束，不僅未能確保公益目的之履行，並易遭有心者藉此合法途徑，取得國有不動產後轉售牟利，經函請財政部研議管控機制，以謀取公益之平衡。

### 34. 未訂有代庫機構辦理機關專戶網路銀行業務之作業規範，允宜研酌增訂，以符合實情並加強專戶存管款項之管理

依中央政府各機關專戶管理辦法（以下簡稱專戶管理辦法）第9條規定，各機關專戶存管之款項發生支付時，應依照公庫法第17條規定（各機關專戶存管款項之支用，得簽發機關專戶支票或洽代理銀行、代辦機構依約定之方式辦理）之支付方式，付與該專戶存管款項之合法受款人，及國庫業務手冊第3章第4節1（1）規定，機關專戶存款支用時，得簽發「國庫機關專戶存款支票」或依存款機關與國庫經辦行約定方式為之。經查代庫機構辦理機關專戶網路銀行業務之作業規範，及存款機關辦理網路銀行業務之安控機制等，仍未明訂於國庫業務手冊或其他國庫業務法規。為加強機關內部控制機制，及代庫辦理是項業務之一致處理，經函請財政部國庫署洽中央銀行國庫局儘速訂定代庫機構辦理網路銀行作業之依據及準則，以加強專戶存管款項之管理，並劃一遵循。

### 35. 電子發票應用作業之推動成效有待加強及相關法令規範與配套措施建置未臻周延

為建構健全電子商務發展環境，財稅資料中心於民國93年11月11日經行政院核定辦理「電子發票推動計畫」，規劃自民國94至98年度分年度展開電子發票整合服務平台之規劃、建置及推動，並輔導企業應用電子發票，惟依電子發票應用成長趨勢，電子發票整合服務平台機容無法滿足民國100年以後的應用需求，爰續辦「全面推動電子發票應用計畫」，計畫總金額13億3千4百餘萬元，推動時程為民國99至102年度，計畫內容包含擴建第二代電子發票整合服務平台、加速推動各類型產業導



入企業對企業(B2B)電子發票應用及擴大企業對消費者(B2C)電子發票至實體通路發票無紙化應用等，以期建構全面使用電子發票的應用環境。經審核結果，核有：

(1) 民國 100年度開立之B2B電子發票及B2C電子發票張數均未達績效指標、企業對政府(B2G)之電子發票應用試辦迄今已逾3年，相關法令規範與配套措施仍未建置完成，電子發票推動成效仍有待加強；(2)「電子發票實施作業要點」之規範有欠周延；(3)未建立稽核營業人確已將捐贈及中獎之電子發票資料通知受贈對象及買受人之監督機制；(4)實體消費通路之載具使用及兌獎未盡便利；(5)紙本電子發票保存不易，各政府單位製作支出憑證時尚需另附影本，節能減碳效益有待提升；(6)全民稽核發票查詢系統未建立後續追蹤機制等情事，經函請財稅資料中心研謀改善。

### 36. 事業機構專案精簡(裁減)作業待收回之勞保補償金缺乏有效追償機制，追償成效有待提升

國營事業為辦理專案精簡(裁減)人員需要，均報經行政院核定，補償渠等人員損失之「勞保老年給付」，如其將來再參加勞保領取老年給付時，應繳回原補償機關。經查截至民國100年底止，財政部、經濟部、交通部及國軍退除役官兵輔導委員會等所屬各事業機構，計有11,997人領取勞保補償金85億8千餘萬元，其中依勞保規定再領取老年給付者，計有2,483人，須繳回原補償機關之金額達21億6千9百餘萬元，惟據查報未依規定繳回者(未列計已協議分期收回案件)計有507人，應追償金額4億3千2百餘萬元，即使經各事業機構採取強制執行等法律途徑仍無法收回，主要係因勞工保險局以勞工保險條例第29條規定(被保險人、受益人或支出殯葬費之人領取各種保險給付之

權利，不得讓與、抵銷、扣押或供擔保)，未能代為辦理就源扣收，致喪失處理先機，再以現行勞保補償金之追償係以一次返還為原則，亦常影響追償作

**截至民國100年底  
事業機構核發勞保補償金案件待追繳收回情形統計表**

單位：人、萬元

主管別	各事業機關核發勞保補償金案件		已領取老年給付須繳回補償金之案件		機關追繳困難仍待追償之案件	
	人數	金額	人數	金額	人數	金額
<b>總 計</b>	<b>11,997</b>	<b>858,010</b>	<b>2,483</b>	<b>216,924</b>	<b>507</b>	<b>43,268</b>
財政部主管	1,721	133,284	170	19,523	37	3,197
經濟部主管	4,373	308,934	505	45,180	103	11,898
交通部主管	2,470	203,318	1,173	119,232	234	20,387
退輔會主管	3,433	212,473	635	32,988	133	7,784

註：1. 表列數據未包含經濟部尚未取得之唐榮鐵工廠、台肥南港廠專案精簡案件；機關追繳困難仍待追償之案件未列計已協議分期收回案件。

2. 資料來源：整理自行政院主計總處提供資料。

業，且在勞保老年給付於民國98年改為可支領年金後，無法一次返還之比率亦恐將持續增加，更易孳生法律訴訟追繳不易情形。又據經濟部所屬5家國營事業已領取勞保補償金之退休員工年齡分布資料（統計截至民國105年止已滿60歲，符合領取勞保老年給付資格者計達53.32%），推估未來5年需追償金額將再增加24億5百餘萬元，待追償金額日益擴增。以上各事業機構辦理勞保補償金追償作業成效有待提升，且缺乏有效追償機制，經函請行政院儘速責成相關部會通盤檢討妥處，研議有效追償機制，並督促各機關辦理催繳作業，俾減少國庫損失。

### 37. 金融監督管理委員會各項監理措施已有成效，惟部分監理作為，業者未落實改正，亟待研謀有效改善措施

依金融監督管理委員會核定「中華民國銀行公會會員授信準則」第26條規定：「會員辦理授信業務，不論採何種方式訂價，或對任何授信客戶（包括公營事業或政府機關），應避免惡性削價競爭，其實際貸放利率，宜考量市場利率、本身資金成本、營運成本及預期風險損失成本等，訂定合理之放款定價。」據中央銀行監理發現，部分本國銀行承作大型授信案件之貸款利率偏低，有削價競爭之嫌，且據該會檢查局於民國100年間辦理「授信聯貸業務」專案檢查，查核結果核有部分本國銀行承作放款業務，存有高估借戶資金需求及訂價公式形同虛設等亂象，亟待督促落實利率訂價政策，健全金融環境，經函請金融監督管理委員會研謀妥處。

### 38. 民用航空局所屬部分航空站航機起降架次及運量持續衰退，惟人力配置未能妥適調整，設施活化亦未見成效

交通部民用航空局為規範航空站設置等級，依「交通部民用航空局所屬航空站組織通則」第3條規定，以飛機起降架次及客貨運量多寡為基準，將航空站分為5個等級，復為使各航空站之人力配置有所依循，另訂定「交通部民用航空局所屬航空站等級區分標準表」。有關該局掌理民航政策暨營運管理業務，未檢討航空站降等機制，及研謀有效改善各航空站營運模式，致營運績效欠佳等情，前經審計部函請交通部督促該局檢討改善，並陳報監察院，該院於民國100年間分別就臺南等7座航空站營運管理核有違失等提出4糾正案，嗣經該局擬具自民國100年起增訂降等機制，對於運量未達標準及萎縮之航空站採調降等級及遇缺不補，並進行設施活化等改善措施。惟迄至民國101年5月底止，臺東、花蓮、臺南等乙等航空站及嘉義丙等航空站之運量，自民國92年度起陸續降至丁等航空站標準，仍未調整其等級，每年增耗人事成本超過3千萬元。另查17座航空站中，除金門及臺中等航空站充分利用外，其餘航空站使用率均未達5成，甚有臺南、花蓮、望安及恆春等航空站未及1成等情事，設施閒置嚴重，活化措施未見成效，經函請交通部督促檢討改善。

### 39. 桃園國際機場股份有限公司營運資產管理欠佳，且維修管理制度未臻周全，亟待研謀改善；另機場作業衡量指標亟待修正，俾有效評估機場營運績效

桃園國際機場第一航廈及第二航廈，分自民國68年2月及民國89年7月正式啓用，迄今營運已各達33年及12年，惟近1年來桃園國際機場屢遭媒體報導發生電力中斷、漏水、土壤及地下水污染、油漆剝落、跑道滑行道破損、火警等事件計25次，嚴重損及政府形象，主要係因第一航廈改建工程施工未當、設備規劃設計欠佳，或未確實辦理清潔及設備維護作業等所致；又機場航廈設備項目繁多，介面複雜，惟因缺乏機場資產營運維修管理系統，無法提供整合性之維修管理資訊，供管理運用機場資產之參考。另桃園國際機場股份有限公司考成指標，主要係偏向營業經營成果等有關機場財務面向之考核，迄未納入國際評比及非旅客顧客服務滿意度指標，暨攸關機場生產管理良窳及有效表達勞動生產力概念之指標，如航機延誤總時數等項，其作業績效衡量指標顯有不足，經函請交通部督促檢討改善。

### 40. 桃園國際機場股份有限公司內部控制制度未臻完備，仍待審慎規劃建置

桃園國際機場股份有限公司內部控制及內部稽核未臻健全等缺失，前經審計部於民國99年度函請儘速完成建置作業，俾強化內控機制。民國100年度追蹤結果，仍核有：(1) 未辦理現有內部控制作業之檢討，暨選定重要及風險性業務項目，設計合宜之控制作業；(2) 未妥善辦理職務授權事宜，並隨組織變更修訂作業規章；(3) 雖已選任1名稽核專員，並於民國100年8月19日成立稽核室，惟迄未完成總稽核遴選事宜，且授予內部稽核單位之核定權責逾越公司章程規定等缺失，經再函請桃園國際機場公司檢討改善。

### 41. 臺灣鐵路管理局公布民國100年度總列車準點率達九成四，與民眾對鐵路列車容易誤點之感受不同，及未建置平交道事故監控機制及移送程序，主動舉發違規行為，均待研謀改善

臺灣鐵路管理局民國100年度總列車次為32萬餘列次，其中屬短途運輸部分為25萬餘列次，占78.82%，其準點率高達96.14%，至對號列車部分，準點率則僅88.19%；若以路線別區分，西部幹線僅為84.99%，與該局公布之總列車準點率94.68%，相差9.69%，亦與民眾對鐵路列車容易誤點之感受不同。又該局民國96至100年度發生251次事故（85人死亡，60人受傷），雖平交道事故逐年減少，惟平均每7天發生1次，平交道遮斷桿被撞毀數為7,944支，平均每天有4支被撞毀，顯示平交道事故頻繁。其平交道防護措施運作情形，核有：(1) 平交道防護措施運作頻繁，未檢討相關運作機制，以有效降低意外事故發生頻率；(2) 未對違規行為建置監控機制及訂定移送程序，以主動舉發違規行為等缺失，經函請交通部督促檢討改善。



#### 42. 中華郵政股份有限公司郵務外勤投遞人力運用管理之作業與執行仍有缺失，尚待檢討妥處

中華郵政股份有限公司現行郵差執行郵件投遞外勤作業，係授權各責任中心自行訂定其投遞量標準，其中高雄責任中心已將每日每人（區段）郵件量分別秤重及將車輛行駛里程等數據紀錄建檔，納入作業程序，作為每日申報加班之依據，復參考相關數據（郵件量、里程數）及增減變動情形，適時調整工作分配，避免勞逸不均，以為外勤投遞工作衡量之基礎，惟基隆、三重責任中心等單位訂定投遞量標準之方式，仍沿用往例，即每年僅以數日，擇選部分區段之實測結果訂定之，作業尚欠周全客觀，經函請中華郵政公司通盤檢討妥處。

#### 43. 臺灣港務股份有限公司營運資產出租業務尚未建立合理之成本分攤制度，以適切表達經營成效，間有部分單位之租賃物維修機制未臻完善，亟待強化

基隆、台中、高雄及花蓮等4個港務局民國100年度營業資產租金收入各達2至27億餘元不等，經查其營運資產出租辦理情形，核有：（1）未適切表達營業資產出租業務經營成果，及各港務局對跨年期之營業收支列帳科目間有不同，肇致營收實況表達不一，亦影響福利金提撥數之正確性；（2）高雄港務局尚未建立完整且有效之設施出租管理與修繕控管機制，相關制度規章有欠周延等缺失，經函請交通部督促檢討改善。

#### 44. 臺灣港務股份有限公司部分治理制度規章、會計制度及業務經營項目之作業程序等未臻周妥，亟待規劃建置與調整因應

國營事業管理法第16條規定：「國營事業之會計制度，由主計部依照企業方式，會商事業主管機關訂定之。」會計法第18條第3項規定：「各機關之會計制度，由各該機關之會計機構設計，簽報所在機關長官後，呈請各該政府之主計機關核定頒行。」及「臺灣港務股份有限公司董事會組織章則」第7條規定：「本會設稽核室，掌理有關內部控制及內部稽核等事項。稽核室置總稽核一人，稽核若干人。」查臺灣港務股份有限公司於民國101年3月1日成立，惟其會計制度尚未訂定完成，又雖設有稽核室，尚未選任總稽核及設置稽核人員，內部稽核制度亦未正式運作。又依「臺灣港務股份有限公司條例」第2條規定，其業務範圍包括商港區域海運運輸關聯服務之經營及提供；不動產與動產之取得、經營、使用、處分及收益；投資、轉投資或經營國內、外相關事業等。另據「高雄港整體規劃及未來實質建設發展計畫（101～105年）」，亦將棧埠業務經營項目由現行碼頭租賃業務擴展至從事公共碼頭經營，如公共倉儲、公共物流平臺等港埠設施，以達成多元發展之目標。惟查高雄港務局碼頭營運，均對外招租交由航商經營，並無自營或其他營運項目，屢因無廠商承租，而發生閒置情事，經



函請該公司配合上開條例及發展計畫，積極規劃辦理，並研訂相關作業程序等配套措施，及函請交通部督促檢討改善。

#### 45. 各級政府之道路交通安全績效指標未具客觀及量化基準，亟應建置合宜指標，以覈實呈現整體事故防制成效，俾即時研謀因應對策，提升用路人安全

行政院為確保道路交通秩序與交通安全，保障人民之生命財產，自民國71年度起，陸續推動3年1期之「道路交通秩序及交通安全改進方案」（以下簡稱改進方案），經檢視近4期改進方案之績效指標訂定情形，其中第7期及第8期均未明訂具體量化指標（第7期目標為「確保道路交通秩序與安全」；第8期目標為「提供民眾人本、安全的行旅環境」），第9期及第10期則僅訂有「每年度降低事故死亡人數2%」之單一量化目標；且上開方案預期成效，均以文字敘述（如：第10期對加強道路交通事故防制1項，其預期成效列有「減少肇事及傷亡發生」等），未訂定中央各執行單位（如：國道高速公路局、公路總局及觀光局等）可衡量施政效能之量化基準，及協助地方政府全面建置績效衡量指標，以整合中央及地方預期成效之具體量化基準，除客觀性不足外，所訂單一績效指標衡量結果，未能凸顯問題癥結，無法覈實反映長期以來全國實際防制成效不彰之情事（民國90至民國100年之交通事故傷亡人數逐年攀升，且增加幅度達261.69%）。經建請交通部妥適建置客觀及量化之績效指標，以覈實呈現事故防制成果，俾即時研謀因應對策，提升用路人安全。

#### 46. 第三代行動通信業務服務品質監管尚乏積極作為，電信業者提報之自評結果亦未適時查證

國家通訊傳播委員會為提升通信服務品質，並保障消費者權益，於民國98年1月16日訂定第三代行動通信業務服務品質規範作業要點，該要點對於民國98至100年度之客戶服務品質項目，訂有行動電話基地臺尖峰時間阻塞率、服務涵蓋率、無線上網資料下載速率等指標及目標值，並要求業者於接獲該會通知後，應進行自我評核，該會得視實際情況聘請學者、專家及其他消費者保護團體共同參與審查。經查該會僅於民國98年3月函請各業者辦理自評作業，其餘年度未再辦理，且各業者於同年6月檢送之自評報告書，其中隧道及公有公共建築物服務涵蓋率等項目，各業者均以其可涵蓋數量擇優填報，而與實際現況存有相當差異，惟該會業務主辦單位並未查證，即逕予存查結案，致自評結果核有訊號涵蓋率偏高或未臻合理等情事，復查民眾於民國97至100年向該會申訴有關電信類案件數，由6,354件增加至17,575件，行動通信部分約占75%。鑑於臺灣網路資訊中心及消費者文教基金會等機構均指出民眾對於網路收訊、連線品質及費率等議題相當關注，顯示各項監理作為仍有強化空間，經函請國家通訊傳播委員會檢討改善。

#### 47. 私立大專校院委請會計師查核簽證品質、內部控制及內部稽核制度有待持續改進，以落實自我監督管理機制

我國私立大專校院民國100學年度計110校，教育部民國100年度實際補助私立大專校院整體發展獎補助經費52億8千6百餘萬元，該部為加強私立大專校院之財務監督，除每年定期辦理經費運用績效及行政考核之訪視外，並委請會計師協助查核其財務狀況是否有異常或違反相關規定，該部對私立大專校院監督管理情形，經查執行情形，核有：(1) 該部每年委請會計師查核私立大專校院比率未及2成，仍有檢討提升之空間；又大專校院依規定委由該部認可之會計師查核簽證，其查核項目並未包含該部委請會計師執行之檢核項目；(2) 現行「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」未包含法令之遵循，有欠周延，私立大專校院內部控制及內部稽核推動情形，尚待積極督促建立完善內部控制及內部稽核制度，逐步落實自我監督管理機制；(3) 該部成立訪視小組實地查核其獎補助私立學校經費支用情形，發現部分不合法令規定之支出，未依規定妥為處理；(4) 部分私立學校對於執行該部之補(捐)助經費所衍生收入，未督促依規定繳回等缺失，經函請教育部檢討改善。

#### 48. 教育部督導及各地方政府暨其所屬學校辦理營養午餐業務，間有未臻嚴謹與完善情事

各地方政府及其所屬學校辦理營養午餐計畫之經費來源，主要為學生所繳納之午餐費、行政院主計總處編列一般性補助款及地方政府審酌實際需要，編足所需經費。民國100年度各地方政府執行學校營養午餐計畫之決算數計44億2千7百餘萬元；另地方政府所屬學校代收代辦營養午餐收支情形，上年度結轉餘額26億6千4百餘萬元，民國100年度收入136億9千5百餘萬元，支出136億1千餘萬元，截至民國100年底止餘額27億4千9百餘萬元。經查各地方政府所屬學校營養午餐計畫執行暨教育部督導考核作業，核有：(1) 學校辦理營養午餐之採購作業、食材查驗及財務控管等未臻嚴謹，缺乏有效監督機制；(2) 部分學校營養師未足額配置及營養師未實際進駐學校從事營養午餐工作，難以發揮營養師應有之功能；(3) 教育部未適時辦理午餐輔導訪視工作，及時檢討改善缺失，督導考核作業未臻落實；(4) 營養午餐食材檢測及防範食品中毒事件之機制未臻完善，經函請教育部檢討改善。

#### 49. 教育部執行「泳起來專案」計畫，審查作業、資源配置及督導考核等方面，仍有待檢討改善

教育部為提升學生游泳檢測合格率、補助新建及改建游泳池、提升學校游泳池比率及游泳教學人力質與量，自民國99年度開始，以4年為1期，分3期推動「泳起來專案－提升學生游泳能力檢測合格率及游泳池新建行動方案」，第1期經費33億8千2百

餘萬元，民國99至100年度核定補助學校辦理新改建游泳池、各項游泳教學所需經費10億5千3百餘萬元。經查計畫審查及監督考核情形，核有：(1) 未覈實辦理新建游泳池補助計畫之審查，或補助計畫經初審、實地訪視及複審通過後，卻提出撤銷核定補助，相關審查作業未盡周延；(2) 中等以下有游泳池學校之分布，仍集中於都會區，亟待積極輔導相對不足之地區，均衡城鄉游泳池資源配置；(3) 教學資源中心之設置間有欠積極，校外教學游泳管理規範尚待研訂；(4) 督導考核作業未臻確實，致未能針對經費未執行、採購缺失及進度延宕等情事，及時研謀因應措施積極督導改善，經函請教育部注意檢討改善。

#### **50.學術研發能量雖朝正向持續成長，惟補助研究計畫經費執行缺失頻仍，相關資源配置、成果考核、監督管理機制有待加強**

行政院國家科學委員會為推動全國整體科技發展及支援學術研究，透過增撥行政院國家科學技術發展基金，補助大專校院及學術研究機構辦理專題研究計畫之補助（捐、獎）助經費，民國98至100年度，平均每年度核定補助計畫件數14,437件，平均核定金額246億4千5百餘萬元。執行結果，民國99年SCI／SSCI論文發表篇數維持全球排名第16名，近10年論文篇數由民國90年11,150篇增至民國99年23,715篇，數量成長1.13倍，顯示我國學術能量持續正向成長。惟查有關補助研究計畫預算之執行，核有：(1) 補助專題研究計畫執行成果、績效評估機制有欠妥適；(2) 補助專題研究計畫查核機制及查核缺失處置措施有待加強落實執行；(3) 專題研究計畫執行機構間有違反學術倫理或屢遭媒體披露經費虛報浮報情事，亟待加強管考及追繳不當支出等缺失，經函請行政院國家科學委員會檢討研謀改善。

#### **51. 科學技術基本法修訂後相關配套措施迄未完成研訂，復未明定科學技術研究發展採購適用範疇，允宜積極落實推動**

政府為提升科學技術水準，持續經濟發展，加強生態保護，增進生活福祉，增強國家競爭力，促進人類社會之永續發展，於民國88年1月20日訂定施行「科學技術基本法」，以作為政府推動科學技術發展的基本原則。另為提升科技研發創新、補助研究機構進行科技研究發展之政策目的，鼓勵研究機構積極作為，賦予各研究機構辦理採購彈性，歷經3次修法，明定科學技術基本法第6條第4項：「公立學校、公立研究機關（構）、法人或團體接受第一項政府補助、委託或公立研究機關（構）依法編列之科學技術研究發展預算辦理採購，除我國締結之條約或協定另有規定者外，不適用政府採購法之規定。」民國100年度政府各部門推動科技活動之經費共計907億2百餘萬元，經查該會於科學技術基本法修法後相關配套辦法之訂定及教育部所屬53所國立大學校院辦理科學技術研究發展採購（簡稱科研採購）情形，核有：(1) 科學



技術基本法增修條文授權訂定之相關管理辦法尚未完成，包括科學技術研究發展之必要支援、研究機關與人員間權利義務關係之釐清、研發成果之歸屬運用、科研採購之監督管理等辦法；(2)科學技術基本法第6條第4項內容，僅謂公立學校不適用政府採購法之規定，未敘明科研採購之範疇

或另為詳細規範，肇致各

國立大學辦理行政院國家科學委員會、教育部及經濟部等補助或委辦計畫相關採購時，無法明確區分或定義是否屬科學技術研究發展採購之範疇，仍按政府採購法辦理。政府雖修法鬆綁科研採購相關規範，惟仍有80%以上之國立大學校院辦理科研採購時，未排除政府採購法之適用，原賦予科研採購彈性之精神未能彰顯等缺失，經函請行政院國家科學委員會查明或檢討改善。

## 52. 未積極督促基層農會落實農保加保資格清查機制，老農津貼發放資格稽核作業未臻健全

行政院農業委員會自民國84年5月31日總統公布實施老年農民福利津貼暫行條例以來，即依老年農民福利津貼申領及核發辦法第6條規定，分年編列老年農民福利津貼預算，委託勞工保險局辦理發放作業，自民國86年度至100年度止，經查執行情形，核有：(1)尚待收回溢領老年農民福利津貼計945筆、金額390萬餘元，未積極依法催收及移送行政執行處執行；(2)未檢討現行老年農民福利津貼核發作業缺漏，致溢發或誤發情形持續發生；(3)未積極督促基層農會落實加保資格清查機制，發放資格稽核作業未臻健全；(4)對基層農會老年農民福利津貼業務之考核作業未臻周妥等缺失，經函請行政院農業委員會檢討改善。

## 53. 推行優良農產品驗證已提升農民收益及保障食用安全，惟農產品衛生安全檢查機制仍有未盡周妥，允宜妥謀善策，以保障產品品質及消費者健康

行政院農業委員會及所屬為確保農產品衛生安全，以建立食品安全監視制度，辦理11項農畜產品用藥殘留安全檢驗業務，自民國96至100年度合計編列預算4億9

國立大學校院校務基金截至民國101年4月辦理  
科研採購排除政府採購法情形表

科學技術基本法 第6條第4項修正前	是否排除政府採購法之適用		
	是	否或無科研採購 案件	合計
學校數	7	46	53
比率(%)	13.21	86.79	100.00
科學技術基本法 第6條第4項修正後	是否排除政府採購法之適用		
	是	否或無科研採購 案件	合計
學校數	9	44	53
比率(%)	16.98	83.02	100.00

資料來源：整理自各國立大學校院校務基金提供資料。



千6百餘萬元，決算數4億8千3百餘萬元；另部分檢驗業務採委外方式辦理，合計編列預算24億2千5百餘萬元，決算數22億8千6百餘萬元；及補助地方政府辦理農產品安全檢驗採樣業務，合計編列預算8,497萬餘元，決算數7,337萬餘元，分別由中央採樣220,497件、地方採樣60,760件。經查執行情形，核有：(1)自民國95年度起，分別依商標法、農產品生產及驗證管理法等規定，核定農產品標章多達19種，未能有效整合各種農產品標章，致民眾難以明確辨識；(2)農產品產銷履歷之追溯碼驗證標籤控管程序存有疏漏，致尚未取得驗證資格機構使用驗證標籤情事；(3)媒體迭有報導冒用CAS優良農產品標章情事，亟待妥謀對策，以保障國人消費健康；(4)農藥及動物用藥殘留，未能依規定處罰或適時公告相關資訊，影響消費者食的安全；(5)通過驗證農產品項日益增加，惟抽檢比率反而降低，農產品安全管理機制亟待加強等缺失，經函請行政院農業委員會檢討改善。

#### 54. 農漁牧飼料及飼料添加物檢驗業務未有效監控管理，有待檢討加強，以保障民眾食用安全

行政院農業委員會為保持飼料品質之水準，辦理各項飼料檢驗業務，民國96至100年度累計編列預算數9,205萬餘元，累計實現數8,649萬餘元。經查執行情形，核有：(1)未訂定抽驗對象之選案規則或標準作業流程，致未能有效管控各縣市政府採樣對象之選擇、採樣頻率，影響飼料抽樣作業執行成效；(2)畜牧飼料經檢驗有重金屬超量等危害人體情事，雖通報縣市政府裁罰或進行移動管制，惟未辦理檢驗結果之資訊公告等缺失，經函請行政院農業委員會檢討改善。

## (二) 地方政府部分

### 1. 部分直轄市及縣市辦理移動污染源稽查管制作業規範未盡完善

臺北市、新北市、臺中市、臺南市、高雄市、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、澎湖縣、金門縣等21市縣辦理移動污染源稽查管制計畫情形，核有對於使用中未到檢機車，部分未落實通報及建立後續追蹤考核機制，或通知及裁罰作業不一等缺失，經審計部函請行政院環境保護署研謀改善並督促各該市縣環保機關落實辦理。

### 2. 部分地方政府經管公立托兒所之作業規範未盡周延

新北市、臺中市、臺南市、高雄市、基隆市、宜蘭縣、桃園縣、新竹縣、苗栗縣、彰化縣、雲林縣、嘉義縣、屏東縣、花蓮縣、臺東縣、連江縣等16市縣及宜蘭縣、桃園縣、新竹縣、苗栗縣、彰化縣、南投縣、雲林縣、嘉義縣、屏東縣、花蓮縣、臺東縣、澎湖縣、金門縣、連江縣等14縣所轄160鄉鎮市辦理公立托兒所經管情形，核有部分公

立托兒所設施及設備管理與規定未符，及教保人員配置不足等缺失，經審計部函請內政部儘速查明妥適處理並督促地方政府檢討改善；至有關教保人員配置不足，有影響幼托整合後教保服務品質之虞，經審計部函請教育部審慎研謀因應，俾健全幼兒教育暨照顧體系。另新竹縣、苗栗縣、南投縣、嘉義縣、屏東縣等5縣所轄9鄉辦理公立托兒所經管情形，核有現行制度規章未盡周延之處，經審計部臺灣省新竹縣、苗栗縣、南投縣、嘉義縣、屏東縣審計室分別函請轄審鄉公所查明檢討改進。

### 3. 部分地方政府監視系統管理規章未臻完備

新竹市、嘉義市、花蓮縣等3縣市及宜蘭縣、彰化縣、南投縣、雲林縣、嘉義縣、屏東縣、花蓮縣等7縣所轄16鄉鎮市辦理監視系統設置管理情形，核有未訂定監視系統設置基準，管理維護之作業規範未盡完備等缺失。經審計部臺灣省宜蘭縣、新竹市、彰化縣、南投縣、雲林縣、嘉義縣、嘉義市、屏東縣、花蓮縣審計室分別函請轄審地方政府檢討改進。

### 4. 改制直轄市之區公所法制整備及績效考核機制仍未臻健全

前臺北縣、臺中縣市及臺南縣市自民國99年12月25日升格或合併改制為直轄市，及高雄縣併入高雄市後，計有108個鄉鎮市級自治法人裁撤改制為區，其相關法制整備及考核機制建置等，核有改制作業進程已逾年餘，惟新直轄市政府尚有諸多法規迄未完成建制、修訂或廢止，將影響所轄業務衡平發展，衍生民怨或不利行政統合管理；改制後之區公所掌理業務概由直轄市主管機關督導，惟中央主管機關迄未函請各該直轄市訂定區政與服務績效考核之規範。經審計部函請行政院督導或研謀建制為一致之作法。另審計部新北市、臺中市、臺南市、高雄市審計處分別函請轄審市政府檢討改進。

### 5. 部分地方政府經收道路挖補（修復）費收入未依規定成立道路基金或列帳方式不一

臺北市、新北市、臺中市、臺南市、高雄市、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、澎湖縣等20市縣及宜蘭縣、桃園縣、新竹縣、苗栗縣、彰化縣、南投縣、雲林縣、嘉義縣、屏東縣、花蓮縣、臺東縣、澎湖縣等12縣所轄184鄉鎮市辦理道路挖掘修護管理情形，核有經收市區道路挖補（修復）費收入，未依市區道路條例規定成立道路基金，並訂定基金收支保管及運用辦法；經收道路挖補（修復）費收入列帳方式不一等情事。經審計部建請行政院主計總處研酌妥處，業經該總處移請內政部及交通部就所管事項依權責妥處。

## 6. 部分鄉鎮市社會救助及福利服務等給付政策之制度規章未臻周延

宜蘭縣、新竹縣、苗栗縣、彰化縣、雲林縣、屏東縣、澎湖縣等7縣所轄21鄉鎮市社會救助及福利服務等給付政策執行情形，核有未訂定救助給付標準，或雖訂有救助給付標準，惟規定未盡明確，或未訂標準作業流程等缺失。經審計部臺灣省宜蘭縣、新竹縣、苗栗縣、彰化縣、雲林縣、屏東縣、澎湖縣審計室分別函請轄審鄉鎮市檢討改進。

## 7. 臺北市環保清潔車輛油料管理核欠周妥

臺北市政府環境保護局民國99及100年度環保清潔車輛分別有984輛及1,009輛，油料費為873萬餘元及929萬餘元，核有部分車輛連續數月每公升油料行駛里程數與耗油標準值不符情事。經審計部臺北市審計處函請臺北市政府環境保護局檢討改善。

## 8. 臺北市集中支付作業內部控制機制未臻健全

臺北市政府所屬各機關集中支付作業，核有開立之未兌現市庫支票逾5年始繳庫、未審慎檢討存帳退匯之處理流程等。經審計部臺北市審計處函請臺北市政府檢討改善。

## 9. 臺北市未研訂兒童遊樂設施設計施工規範

臺北市民國98至101年間汰換遊樂設施之公園有美崙公園、二二八和平公園、南港公園及榮星花園公園等4處，結算金額分別為107萬餘元、116萬餘元、103萬餘元及42萬餘元，核有未妥適訂定兒童遊樂設施施工規範，致設施產品材料規格、施工（含檢驗）等應注意事項闕如。經審計部臺北市審計處函請臺北市政府工務局公園路燈工程管理處檢討妥處。

## 10. 臺北市大面積之市有土地處理有欠妥適

臺北市市有土地參與都市更新情形，核有基隆路整建住宅B基地更新案，市有土地面積高達1,297m<sup>2</sup>，占該更新單元面積54%，惟以讓售實施者方式參與都市更新，致市有土地之處分轉由建商主導規劃。經審計部臺北市審計處函請臺北市政府檢討妥處。

## 11. 臺北市輔助公教人員購置住宅貸款基金組織未適時調整

臺北市輔助公教人員購置住宅貸款基金分別於民國89及96年停辦「就地改建」及「輔購住宅貸款」等2項業務，業務大幅萎縮，惟未同時配合行政院「住宅相關基金整併計畫」調整組織規模及裁撤。經審計部臺北市審計處函請臺北市政府人事處研謀改善。

## 12. 新北市敬老愛心悠遊卡申請及使用作業未盡周延

新北市敬老愛心悠遊卡申請及使用作業，核有適用對象已喪失資格，仍需俟悠遊卡有效使用期限屆滿後始自動失效，且現行作法與改制前「臺北縣敬老、愛心、愛心陪伴悠遊卡」申請及使用須知規定之意旨有悖。經審計部新北市審計處函請新北市政府檢討妥處。

## 13. 新北市三重果菜市場公司進場果菜農藥殘留檢驗處理要點欠周妥

新北市三重果菜市場公司對進場果菜農藥檢驗作業，核有蔬果快速篩檢「有機磷」及「有機氯」之抑制率達45%以上，應送請衛生單位複驗之案件，未訂定送驗期限；自訂之農藥檢驗要點未參採「農產品生產及驗證管理法」第18條規定，增訂檢舉條款等情事。經審計部新北市審計處函請新北市三重果菜市場公司檢討改善。

## 14. 新北市政府內部控制未臻周妥

新北市政府內部控制及內部稽(審)核未盡落實；各機關學校單位人員在財務上涉有違失案件，受處分人員達365人；復有所轄鄉鎮市公所於改制前，寬濫辦理追加預算，遭監察院調查提案糾正。經審計部新北市審計處函請新北市政府研謀改善。

## 15. 新北市教育資訊設備採購執行績效不彰

新北市政府教育局辦理國民中小學多功能E化專科教室暨多功能E化數位教室計畫—單槍(液晶)投影機及整體網路電話通訊系統等採購案金額分別為2億1,578萬餘元、9,500萬元，核有先期作業規劃評估未周妥，致部分設備未拆封、或閒置、或部分未依約安裝測試即逕為驗收付款；未能詳實瞭解設備需求數量，致有閒置及重複購置情事；辦理巨額採購未依規定提報效益分析等缺失。經審計部新北市審計處函請新北市政府教育局檢討妥處。

## 16. 新北市公園設施管理維護未盡妥適

前臺北縣所轄鄉鎮市公所改制後各區公所管理374座公園，面積301萬餘平方公尺，其管理、使用、維護及收費情形，核有公園之主管機關定位及權責劃分未臻明確，相關管理維護規範闕如，且迭經媒體輿論反應設施不良、未善盡管理維護等情事。經審計部新北市審計處函請新北市農業局檢討改進。

## 17. 臺中市公有停車場停車費徵繳期限與規費法規定未盡相符

臺中市政府交通局新訂之公有停車場收費自治條例，將停車費徵(催)繳期限縮為1年，核與規費法規定5年期限未盡相符。經審計部臺中市審計處函請臺中市政府研修。

## 18. 臺中市市庫集中支付作業未配合縣市合併改制訂定相關規定

前臺中縣市合併改制後，臺中縣、市政府原各訂定之縣、市庫集中支付作業程序



因升格後均停止適用，原作業程序亦未公告繼續適用，集中支付作業欠缺執行準據。經審計部臺中市審計處函請臺中市政府研訂。

#### 19. 臺中市政府未研訂廢（污）水處理收費標準

臺中市政府經濟發展局委託辦理神岡豐洲科技工業園區開發案，共計核准72家廠商進駐，截至民國101年3月止，5家已取得工廠登記證生產營運，惟該局尚未訂定公共設施維護費、污水處理系統使用費等相關收費辦法。經審計部臺中市審計處函請臺中市政府研訂。

#### 20. 臺南市未新訂藥品使用及管理規範

前臺南縣、市合併改制後，臺南市政府衛生局迄未新訂各衛生所藥品使用及管理規範，且部分衛生所未妥善設定藥品安全存量、廠商附贈之衛材未列管等情。經審計部臺南市審計處函請臺南市政府衛生局檢討改善。

#### 21. 前臺南縣果菜市場公司未配合改制檢討整併

前臺南縣鄉鎮公所經營之新化、左鎮、麻豆、關廟、佳里等5家果菜市場公司，縣、市合併改制後仍各以獨立之營業基金型態經營，民國99年度營業收入合計3,584萬餘元，其中以新化果菜市場公司占7成以上；又各該公司之人員僱用、薪資標準及管理規則互異，形成一市數制情形。經審計部臺南市審計處函請臺南市政府農業局檢討整併。

#### 22. 臺南市未訂定生態旅遊服務志工相關管理規定

臺南市政府發放四草野生動物保護區遷村補償金1億3,857萬餘元，另鹽村利用整體規劃之各項軟、硬體建設花費3,380萬餘元。查改制前臺南市政府委託溼地保護聯盟等單位招訓自然生態保育志願服務工作隊，並認證核可志工38名，另補助予臺南市紅樹林保護協會等單位培訓生態導覽解說人員計330名，以推廣鹽田生態旅遊服務為經營發展目標，惟未妥適運用上開志工及導覽解說員引導遊客瞭解當地自然及人文環境。經審計部臺南市審計處函請臺南市政府檢討改進。

#### 23. 臺南市一般廢棄物清除處理費各區費率不一

臺南市政府環境保護局徵收一般廢棄物清除處理費，除山上區及柳營區按用水量每度徵收2.9元計算外，其餘各區均為每度3.7元，形成規費費率一市二制情形。經審計部臺南市審計處函請臺南市政府環境保護局檢討改進。

#### 24. 高雄市公債發行與還本付息作業規定未盡妥適

高雄市民國100年度公債發行與還本付息作業經理銀行之委任，係委託高雄銀行股份有限公司辦理，惟有關債券之印製、保管、撥發、登記、核銷等均未於委任契約規範，雙方權利義務未臻明確。經審計部高雄市審計處函請高雄市政府檢討改善。

## 25. 高雄市部分局室公務行動電話費報支未訂定標準

高雄市新聞局原公務行動電話費之核銷係採個案簽准方式辦理，尚乏具體規範。經審計部高雄市審計處函請高雄市政府新聞局檢討改進。

## 26. 基隆市優秀運動員暨績優教練獎助學金之審核及發放未臻嚴謹

基隆市政府辦理績優體育人員獎助學金發放情形，核有參加全國各單項錦標賽同項目同種類比賽重複申請及發放情事。經審計部臺灣省基隆市審計室函請基隆市政府檢討改善。

## 27. 宜蘭縣頭城鎮公所公有零售市場未訂定停車場使用管理規範

宜蘭縣頭城鎮公所為維護頭城鎮公有零售市場周邊交通順暢，將市場第2層規劃為停車場使用，並裝設汽車升降機1座89萬餘元，惟其1樓停車場入口處有攤商停放攤位，停車場未停放車輛而堆置雜物等情。經審計部臺灣省宜蘭縣審計室函請宜蘭縣頭城鎮公所檢討改善。

## 28. 宜蘭縣冬山鄉公所補助款之運用未訂定考核標準

宜蘭縣冬山鄉公所雖訂有補助各社區發展協會各項活動經費辦理原則，惟對於補助款之運用未訂定考核標準。經審計部臺灣省宜蘭縣審計室函請宜蘭縣冬山鄉公所研修。

## 29. 桃園縣各鄉鎮市公所未訂定非自來水用戶一般廢棄物清除處理費收繳作業相關規範

桃園縣各鄉鎮市公所對非自來水用戶一般廢棄物清除處理費收繳作業，未依地方制度法及廢棄物清理法施行細則訂定相關規範。經審計部臺灣省桃園縣審計室建請各鄉鎮市公所研訂。

## 30. 新竹縣施政計畫績效目標未有一致規範及評核準據

新竹縣政府暨所屬機關單位，民國99年度計有16個單位，編列307項工作計畫，歲出預算金額281億3,713萬餘元，民國95至99年度施政工作計畫實施結果，核有未研訂績效目標、衡量指標及評核作業規範，致計畫完成比率，自民國95年度之31.79%，提升至民國97年度之70.85%，再降至民國99年度之35.18%。經審計部臺灣省新竹縣審計室函請新竹縣政府研謀改進。

## 31. 新竹縣芎林鄉公所圖書館未訂定管理規範

依據公共圖書館設立及營運基準規定，公共圖書館應詳訂館內辦事細則、作業手冊、館藏發展計畫及民間捐助獎勵等有關規定，經查新竹縣芎林鄉公所圖書館均未訂定上開相關規範。經審計部臺灣省新竹縣審計室函請新竹縣芎林鄉公所研訂。

### 32. 新竹縣竹北市公所經管之里集會所未訂定使用管理規範

新竹縣竹北市公所經管16個里集會所，雖已研訂竹北市里集會所使用管理辦法草案，惟未正式頒布施行，致無相關收費標準及管理規範可依循。經審計部臺灣省新竹縣審計室函請新竹縣竹北市公所研訂。

### 33. 新竹市公有傳統零售市（商）場營運管理規範未盡周全

新竹市政府截至民國100年4月底止興（改）建關東、南寮、中央、士林、東門、南門、北門、中央商場、西門及竹蓮等10處公有傳統零售市（商）場，總經費6億8,927萬餘元，核有未依零售市場管理條例之規定，研訂相關公有零售市場自治組織設置、執行事項，及市場攤（鋪）位租金沿用民國79年之收費標準，未能因應現況適時檢討調整等欠妥情事。經審計部臺灣省新竹市審計室函請新竹市政府研謀改善。

### 34. 苗栗縣推展老人福利服務補助作業要點未盡周延

苗栗縣政府推展老人福利服務補助作業要點，核有未規範補（捐）助款項經考核運用成效不佳，或未依補（捐）助用途支用，得依情節輕重對該補（捐）助案件停止補（捐）助；受補（捐）助經費涉及採購事項，應依政府採購法等相關規定辦理；受補（捐）助經費結報時，應詳列支出用途及列明全部實支經費總額及各機關實際補（捐）助金額等缺失。經審計部臺灣省苗栗縣審計室函請苗栗縣政府檢討改進。

### 35. 彰化縣景觀苗木生產專區未訂定相關管理規範

彰化縣政府辦理國家花卉園區計畫，核有景觀苗木生產專區及相關設施未完成委外經營、部分苗床單元尚未出租、收支營運結果入不敷出、辦公室設施使用率偏低等欠妥情事。經審計部臺灣省彰化縣審計室函請彰化縣政府檢討改善。

### 36. 彰化縣肉品市場公司內部作業規章未臻妥適

彰化縣肉品市場公司內部作業規章與實際業務狀況執行情形，核有辦理後場繫留業務羊豬交易管理現況與該公司訂定之作業流程作業規範未合；羊豬交易後繫留管理服務切結書內容與原規定事故豬處理要點未符等欠妥情事。經審計部臺灣省彰化縣審計室函請彰化縣肉品市場公司檢討改進。

### 37. 彰化縣地方教育發展基金辦理免費營養午餐管理規章未盡周延

彰化縣地方教育發展基金民國100年度編列11億4,700萬元辦理免費營養午餐業務，補助國民中小學218校，學生13萬餘人。核有管理規章未隨開辦免費營養午餐業務適時修正、未對受補助私校營養午餐辦理情形進行考核等欠妥情事。經審計部臺灣省彰化縣審計室函請彰化縣政府檢討改善。

### 38. 南投縣部分工程之設計及預算編列欠缺明確作業規範

南投縣政府及所轄鄉鎮市公所辦理工程採購，核有工程預算書部分項目及內容編列欠覈實等缺失。經審計部臺灣省南投縣審計室函請南投縣政府研訂相關規範。

### 39. 南投縣審核註銷應收歲入(保留)款案件處理方式未盡周延

南投縣政府暨所屬機關學校截至民國101年9月底止，註銷應收歲入(保留)款8案、536萬餘元，核有部分案件未敘明註銷依據、逾移送執行期限或未說明取得債權憑證後之催繳作為、未敘明各年度帳列應收歲入保留款金額等欠妥情事。經審計部臺灣省南投縣審計室函請南投縣政府研議改善。

### 40. 雲林縣辦理農業發展安定基金計畫相關作業規範未盡周妥

雲林縣政府於單位預算編列農業發展安定基金工作計畫經費，核與雲林縣農業發展安定基金收支保管及運用辦法規定應編列附屬單位預算之規定未盡相符。經審計部臺灣省雲林縣審計室函請檢討改進。

### 41. 嘉義縣警察局核發值日費未盡妥適

嘉義縣警察局民國101年度預算編列加班值班經費637萬餘元，核有該局及各分局值勤人員值勤時間均未達「嘉義縣政府暨所屬各機關職員值日要點」規定之15小時，仍參照前臺灣省政府警務處各單位值勤人員值勤費支給標準，核發1天之值日費。經審計部臺灣省嘉義縣審計室函請嘉義縣政府妥處。

### 42. 嘉義市公共工程品質管理相關作業規定未盡周妥

嘉義市政府自訂之公共工程施工廠商品質管制作業規定，核有不同門檻級距工程之品質計畫架構及內容，較行政院公共工程委員會(以下簡稱工程會)民國101年2月14日修正之公共工程施工品質管理作業要點之規定寬鬆；又有關施工查核品質缺失扣點之罰款，與工程會新修正施工查核小組品質缺失懲罰性違約金機制之罰款額度未盡相符。經審計部臺灣省嘉義市審計室函請嘉義市政府檢討改善。

### 43. 屏東縣各機關單位內部橫向聯繫整合存有疏漏

屏東縣政府組織內部橫向聯繫整合執行結果，核有財務資源未有效整合運用、橫向管控網絡形同虛設、收入支出未相對管控、漏登財物等情。經審計部臺灣省屏東縣審計室函請屏東縣政府檢討改善。

### 44. 屏東縣國民中小學會計作業未臻嚴謹

屏東縣政府所屬167所國民小學會計業務，由專任會計人員辦理者僅9所，其餘158所由學校行政人員兼辦，因屬非專任主計人員兼會計業務，對內部控制及審核作業未能有效落實。經審計部臺灣省屏東縣審計室函請屏東縣政府檢討改善。

### 45. 屏東縣文化設施管理維護規範未盡周全

屏東縣政府耗資6,671萬元整建美術館、中正藝術館、中正圖書館及介壽圖書館，經查除中正藝術館外，餘均未研訂文化設施設備管理維護作業規定；另屏東市公所自民國101年1月16日接管屏東美術館後，雖訂有「屏東美術館營運管理辦法」，惟



未訂定安全維護、佈展活動收費或補助標準等規範。經審計部臺灣省屏東縣審計室函請屏東縣政府及屏東市公所檢討改進。

#### 46. 花蓮縣補助蔬果農藥殘留檢測計畫件數計算基準不一

花蓮縣動植物防疫所補助農會及運銷合作社辦理蔬果農藥殘留檢測工作50萬元，核有補助計畫未規定申請補助計算標準，致農會以檢測蔬果之耗材使用數，而蔬果運銷合作社以受測蔬果樣本數分別申請補助情事。經審計部臺灣省花蓮縣審計室函請花蓮縣政府檢討改進。

#### 47. 臺東縣事業廢棄物代清除處理費收費標準未有準據

臺東縣政府委託各鄉鎮市公所清除處理廢棄物，核有未依廢棄物清理法規定，訂定事業廢棄物代清除處理費收費標準，並清查列管轄內事業及其廢棄物清理方式。經審計部臺灣省臺東縣審計室函請臺東縣政府研謀改善。

#### 48. 澎湖縣所屬部分學校校園場地借用規範未臻周延

澎湖縣所屬各國民中、小學校園場地之經管，部分學校分別訂有開放及管理要點，惟查部分場地借用未依規定填具申請書及契約書、未依規定收取保證金、未依收費標準收費等欠妥情事。經審計部臺灣省澎湖縣審計室函請澎湖縣政府檢討改善。

#### 49. 金門縣資源回收工作獎勵金分配及發放規定未盡周延

金門縣金湖鎮及金沙鎮公所核發實際從事廢棄物回收相關工作人員獎勵金，核有未考量工作人員工作負擔比例、臨時人員獎勵金發放標準不一、未訂扣（減）發獎金基準等欠妥情事。經審計部福建省金門縣審計室函請金湖鎮公所及金沙鎮公所檢討妥處。

#### 50. 連江縣地方教育發展基金未訂定賸餘款滾存及支用原則

連江縣地方教育發展基金自民國100年度改制為附屬單位預算，其年度經費執行情形，核有未建立賸餘款留供基金循環運用之控管機制及教育經費執行績效考核評鑑制度。經審計部臺灣省基隆市審計室函請連江縣政府研議改善。

## 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100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102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. 允宜衡酌社會現況及未來發展趨勢，建立弱勢族群認定機制，並確實掌握經濟弱勢家戶個別特性及需求，結合勞政、社政、衛政及教育等相關部門協同解決弱勢家戶貧窮困境，俾期於有限資源下，造福真正弱勢族群，有效縮小所得差距

貧富所得差距向為政府關注及欲紓解之民瘼，近年來政府持續擴大社會福利措施，同時促進經濟成長帶動就業機會，提高勞工邊際生產力及所得待遇，俾期縮短貧富所得差距，以達協助弱勢家戶脫貧之目的。據行政院主計處民國100年8月公布之民國99年家庭收支調查報告，民國99年國內經濟成長率由民國98年負1.81%轉為大幅成長10.72%，帶動就業與薪資增加，低所得組受僱報酬增幅5.8%，大於高所得組之0.5%，可支配所得差距由民國98年之6.34倍縮減為6.19倍，吉尼係數0.342亦低於民國98年之0.345，顯示國內景氣回升暨政府年來推動各項所得重分配措施，已對縮小所得差距產生具體成效，惟民國99年家戶可支配所得差距6.19倍，仍為政府調查以來第3高，顯示相關施政作為仍有強化空間。按政府為扶助弱勢家庭，改善所得差距，藉由各項社福與租稅措施進行所得重分配，投入之社會福利支出預算規模逐年攀升，民國101年中央政府總預算相關經費預算更高達4千2百餘億元，居各類政事型支出金額之首，據行政院主計處公布家庭收支調查報告，民國97至99年度經由社福補助等政府移轉收入，分別降低所得差距倍數1.53倍、1.75倍及1.42倍，為歷年之最，顯示相關社福措施對於所得分配之改善具正面效益，另政府為擴大對老人及弱勢族群之照顧，除民國100年7月1日實施之社會救助新制，放寬最低生活費與審核標準外，自民國101年起，同步調整老年農民福利津貼及其他8項社會福利津貼，預計受惠人數將達到293萬餘人（民國101年度預計增加經費229億餘元）。經查政府透過各項社福措施，短期可立即改善貧窮家戶困境，俾免陷入貧窮循環，惟現行社會福利救助及就業輔助等各項扶助弱勢措施，仍多將老人、婦女、小孩、農民、漁民、身心障

礙者、原住民等視為弱勢族群，以齊頭式補助方式，給予各項補助或輔助資源，且弱勢族群貧窮因素多元，惟各部會多僅就其主管業務辦理相關補助或補助事務。為期增進社會福利支出預算之財務運用效益及提升政府服務效能，並兼顧公平正義，確保真正弱勢族群權益，允應督促相關機關翔實考量社會變遷特性，衡酌弱勢家戶個別風險程度，建立弱勢族群分級認定機制，依據風險等級，分別擬定適當之協助措施，並確實掌握經濟弱勢家戶個別特性及需求，結合勞政、社政、衛政及教育等相關部門協同扶助弱勢家戶，解決貧窮困境，進而脫離貧窮，以有效縮小所得差距，建構完善社會安全網絡，促進社會和諧。

## 2. 政府推動健全不動產交易市場開徵空地稅及實施不動產實價登錄制度措施，暨預售屋移轉課稅機制等，亟待加強行政體系間之溝通協調，以增進財務效能

政府為健全不動產交易市場、抑制短期投機炒作及實現居住正義，除推動各項都市更新政策、開徵特種貨物及勞務稅、廢止停徵空地稅及加強查緝投機炒作外，配合暫停標售國有土地精華地段，利用國有土地積極推動整體住宅政策，並採行選擇性信用管制等多項措施，然依財團法人國土規劃及不動產資訊中心統計資料顯示，全國房屋每坪平均價格由民國100年第1季之22萬餘元，升高至民國100年第3季之24萬餘元，漲幅約9.29%；其中，臺北市房屋每坪平均價格由民國100年第1季之50萬餘元，升高至民國100年第3季之62萬餘元，漲幅約23.90%，都會區房價上漲趨勢，不利於社會安定與經濟發展，允宜針對下列事項研謀具體因應對策，俾能健全國內房地產之價格：（1）開徵空地稅措施，應加強行政體系間之溝通協調，以落實平抑房價政策之整合及加速相關法令規章修法程序；（2）為健全房地稅制及抑制房地投機行為，允宜積極配合新修訂實價登錄相關法律規定，訂定不動產實價登錄及預售屋移轉查核等配套措施，進而檢討現行財產稅課徵方式。

## 3. 政府辦理各項節慶活動，允宜落實節約公帑支出，及對活動效益後續追蹤妥為規劃評量，以發揮各類活動辦理之正面積極意義

近年來，政府施政或為增進民眾參與，拉近與民眾距離，或為宣傳行銷臺灣，辦理各項大型活動以為宣導方式，如中央政府辦理國慶煙火、日月潭花火音樂會等；各地方政府為觀光行銷，亦競相舉辦跨年（節慶）演唱會、燃放煙火及各種節慶活動，以吸引民眾參與；或為結合地方特色或傳統產業文化，藉以提高民眾參與藝文活動，辦理各項文化藝術活動。前揭辦理活動，係為促進經濟、觀光及闡揚產業文化等目的，立意固然良好，然迭遭外界抨擊大型節慶活動浮濫，耗費人力及經費不貲。經統計民國98至100年度，由文化建設委員會（於民國101年5月20日改制為文化部，以下統



稱文化建設委員會)及各地方政府以文化、藝術為名義辦理之活動,約列支28億餘元(含民間贊助1億餘元);另舉辦臺灣燈會,中央政府及地方政府約計列支10億餘元(含民間贊助1億餘元)、辦理國慶煙火及地方政府舉辦花火(煙火)節慶約計列支2億餘元(含民間贊助160萬元)等,惟因辦理過程或呈現時間短暫,產生之成效尚難顯現,且其效益或僅以觀光人數作為活動成效之衡量方式,未能追蹤後續效益等情事,衍生如建國一百週年部分慶祝活動,引發各界訾議,亦模糊原辦理活動目的及效益。鑑於當前政府財政拮据,為免屢遭各界質疑因舉行大型節慶活動,出現排擠基礎建設及照顧弱勢團體之效應,或過多節慶活動造成重複浪費等,允宜通盤檢討各項節慶活動辦理方式、時間、品質,及是否與文化接軌或符辦理目標,落實節約公帑支出,並對活動效益後續追蹤妥為規劃評量,以達舉辦活動之正面積極意義。

#### 4. 國道公路建設管理基金財源受限,允宜審慎訂定計程電子收費費率,以有效達成政府核定之自償率,並符節能減碳效益目標

政府為使國道公路建設順利推行,於民國83年成立「交通部國道公路建設管理基金」,並於民國92年依非營業基金重分類及整併改為「交通作業基金—國道公路建設管理基金」,統籌辦理其拓建、營運、維護及自償部分之資金籌措、償還等事宜,該基金整體財務自償率原經行政院核定為75%,民國95年度起提高至78%。查該基金近5年(民國96至100年度)各年度收支餘絀情形,雖維持153億餘元至174億餘元之賸餘,惟截至民國100年底止,該基金自行核算之自償率為77%,仍未達核定之78%。該基金主要收入為通行費收入,占業務收入約65%,費率自民國80年9月調整為每輛次小型車40元、大客貨車50元及聯結車65元後,因考量物價穩定及人民觀感等問題,迄今未再調整。交通部嗣為落實使用者付費之國民負擔公平原則,於民國96年8月以BOT方式推動「民間參與高速公路電子收費系統建置及營運」(ETC)案,本方案具有節省時間、燃油、票證印製及減少二氧化碳排放等效益,規劃於民國102年1月開始全面計程收費,為因應通行費收費方式改變,未來計程收費費率標準刻正計算中。為反應國道公路建造及營運成本,並兼顧民眾合理負擔,允宜廣納民意審慎研訂計費標準,以有效達成政府核定之自償率,另查迄至民國100年11月底止,電子收費裝置之利用率僅為43.12%,未達60%之目標,為順利推動全面計程電子收費,亦宜加強政策宣導,以提升電子收費裝置利用率,並符節能減碳效益目標。

#### 5. 農產品屢因天然災害及病、蟲害,致影響收益,威脅農民生計,允宜積極研擬農業保險法,分區、分類、漸進式舉辦農業保險,安定農民收入,促進農業資源之充分利用

據統計農業天然災害救助基金自民國90年度成立至民國100年度止,共計發放



農業天然災害現金救助262億餘元，且單次災害救助金額有逐年增加之趨勢，並屢生受災農民、地方政府與中央機關對救助標準認定之爭議。依農業發展條例第58條規定：「為安定農民收入，穩定農村社會，促進農業資源之充分利用，政府應舉辦農業保險。」查該條例自民國62年度施行迄今，除補助臺灣省農會辦理豬隻死亡保險、豬隻及乳牛運輸死亡保險等保險計畫外，迄未舉辦其他農作物、漁、畜禽因天然災害或病、蟲害致農產損失之農業保險。按行政院農業委員會民國99年度補助臺灣省農會1億餘元辦理豬隻死亡保險，使3,042戶養豬戶畜養之937萬餘頭豬隻獲得保險理賠保障，並有效降低斃死豬非法流供食用之經濟動機；又據農業委員會民國98年度委託國立雲林科技大學辦理「規劃農漁民福利制度之研究-臺灣農業保險之研究」，將現行災害救助經費作為保費補貼，以稻米產業最大損失金額為設算基礎，預估每公頃之基本保費為3,012元，以民國97年稻米平均收穫面積126,146公頃估算，保險費總額3億餘元，可獲得每公頃稻米災害損失金額（民國89至97年度稻米年平均損失金額8億餘元）50%之定額補償或足額補償之保險效益。惟該會民國83年度委託國立臺灣大學農業經濟研究所辦理「農作物保險與災害救助之比較分析研究」及民國96至98年度再次委託國立雲林科技大學辦理臺灣農業保險之相關研究結論均指出，因各類農產品長期平均損失率統計資料不足，難以客觀公平擬定保險費率，為我國舉辦農作物保險首須克服之困難。綜觀國際上農業保險施行良好之國家，如美國、日本，均頒布農業保險法，使農業保險在制度軌道上運行。反觀我國自民國62年迄今，農業委員會仍以無法估算需投入公款額度、臺灣地理環境狹小及可能形成更大財政黑洞等因素，認為不可貿然施行農業保險，而致實施農業保險政策仍停滯於可行性研究評估階段，尚未建置完善之農業資料及著手研擬農業保險法。允應借鏡世界各國規劃農業保險制度之優劣成效，積極建置完善之農情資訊，俾能有效推估各類農產損失率等統計資料，分區、分類、漸進式舉辦農業保險，期能藉由參與保險之農民共同分攤農業生產風險，並輔以農業天然災害之救助，安定農民收入，促進農業資源之充分利用。

#### 6. 為寬籌公共建設財源，並兼顧環境容受力與居住品質，允宜研修與整合有關增額容積之法令，並妥為研議規劃利用「容積銀行」制度

近年來，政府為妥善規劃並靈活調度可用資源，覓尋經濟成長所需之公共建設新財源，行政院經濟建設委員會提出「容積銀行」（增額容積出售制度）概念，未來將透過出售公共建設周圍容積籌措經費，減輕政府財政負擔。查日前取得增額容積之管道，除依法取得古蹟及歷史建築或公共設施保留地，受限制或未使用之容積外，主要係採容積獎勵制度，以臺北市為例，為加速老舊公寓之更新，於民國99年7月推出

「一坪換一坪」，透過修訂都市更新容積獎勵辦法，將其法定容積上限由原來之1.5倍提升至2倍，鼓勵實施者參與都市更新等，均係採容積獎勵方式誘導建商投入，以減少公共建設公帑支出。然法定容積以外多釋出之增額容積係屬有價公共財，惟為遂行各項政策，將增額容積無償任意獎勵，已成利誘建商或財團之工具，且排除都市計畫法之適用，犧牲都市長期居住環境品質，其衍生之外部成本亦未予內部化。此外，增額容積既屬公共財，其產生之利益理應歸全民共享，惟現行有關法令規定，如大眾運輸系統土地開發辦法、增設公用停車空間鼓勵要點及都市更新條例等，將增額容積無償獎勵特定對象，實有違受益原則。據此，為使公共財之增額容積供作公共建設財源，兼顧環境容受力與居住品質、降低社會成本及城市發展之衝擊，允宜研修與整合容積獎勵與容積移轉制度競合之相關法令，並研謀相關配套措施，及研議推行「容積銀行」制度之可行性，健全容積移轉交易體系；配合人口政策及分區發展情形，調節各地區納容增額容積限度，以避免容積多集中在經濟發展較佳地區，加深城鄉差距；及成立專責容積移轉審議委員會暨建置容積交易平臺，協助標準化增額容積、訂定轉換價格及確認容積移轉相關作業等，俾利「容積銀行」制度之推行，妥為規劃利用增額容積，進而籌措公共建設財源。

## （二）地方政府部分

### 1. 地方自有財源匱乏，政府財政狀況欠佳，債務餘額持續攀升，允宜檢討強化財政結構，落實開源節流

財政為庶政之母，政府各項施政計畫能否順遂推展，端賴充裕之財政支援。各直轄市及縣市民國99年度歲入歲出預算執行結果，審定歲入決算8,375億餘元，審定歲出決算8,820億餘元，歲入歲出相抵後，產生差短445億餘元。按稅課收入為地方政府歲入之主要來源，而各直轄市及縣市自有財源之自有稅課收入2,444億餘元，僅占歲入決算審定數29.18%，非自有財源則高達4,845億餘元，占歲入決算審定數57.85%，顯示自有財源匱乏，相關施政計畫經費仍多仰賴上級政府補助挹注或融資調度因應，收支長期失衡，肇致公共債務餘額持續攀升。截至民國99年度止，直轄市及縣市1年以上及未滿1年公共債務未償餘額合計數高達8,102億餘元，較民國98年度（7,677億餘元）增加424億餘元，地方財政結構殊欠穩健，不利永續治理，允宜戮力擘劃開創自有財源，審度資源供給能量，妥為規劃施政需求，俾有效解決財政失衡趨勢，並健全債務管控機制，強化財務結構（如臺北市、新北市、臺中市、臺南市、高雄市、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、屏東縣、花蓮縣、澎湖縣等17市縣）。

另為期地方政府能有效充裕財源，及審慎規劃施政優先順序，控制支出規模，爰經本部各地方審計處室建請轄審直轄市及縣市政府積極落實執行開源節流措施，以增裕庫收，提升節流效益，包括：(1) 落實地方稅法通則及地方制度法有關地方自治、財政自主精神，研擬開徵特別稅課（如新北市、臺中市、新竹縣、雲林縣、澎湖縣等5市縣）；(2) 強化地價評議機制，合理課徵土地、房屋稅捐，通盤檢討現行各項收費項目及標準，落實使用者及受益者付費原則（如新北市、臺中市、桃園縣、新竹市、嘉義市、屏東縣、臺東縣、澎湖縣、連江縣等9市縣）；(3) 積極收繳行政罰鍰及欠稅、租金、使用補償金、權利金等，強化催收與管理機制（如臺北市、新北市、臺中市、臺南市、高雄市、基隆市、桃園縣、新竹縣、新竹市、苗栗縣、彰化縣、雲林縣、嘉義縣、屏東縣、臺東縣、澎湖縣、連江縣等17市縣）；(4) 周詳考量重大工程計畫可行性，擬訂施政優先順序，落實零基預算精神及預算審查功能，檢討停辦不具經濟效益之計畫，衡酌財政負擔，以績效導向適時調整預算規模（如臺北市、臺中市、基隆市、新竹縣、新竹市、苗栗縣、臺東縣等7市縣）；(5) 賡續落實行政革新，檢討人事進用政策，善用電子化與網路行政作業以提高行政效率，減輕行政成本及用人費用負擔（如臺中市、臺南市、宜蘭縣、桃園縣、南投縣、雲林縣、臺東縣、澎湖縣等8市縣）；(6) 審慎檢討補（捐）助及委辦經費暨社會福利自辦項目，落實追蹤管考機制，有效發揮經費執行效益（如臺中市、高雄市、宜蘭縣、桃園縣、新竹縣、新竹市、南投縣、雲林縣、屏東縣、澎湖縣等10市縣）；(7) 嚴密審查因公出國案件，審慎遴派攸關業務人員，落實出國考察報告建議效益（如臺北市、臺中市、彰化縣等3市縣）。

## 2. 部分施政計畫評核作業未盡周延妥適，允宜加強策略管理，落實治理績效，提升地方政府競爭力

年度施政計畫執行成效之管制考核結果，可作為精進地方發展策略規劃與管理導向之參據。各直轄市及縣市民國99年度總預算各主管機關合計列793個單位預算機關，訂定各項施政工作計畫共計8,474項，實施結果，已完成者5,913項，尚待繼續執行者2,536項，未執行者25項。市縣施政工作計畫執行，屢見預算編列未盡覈實，或分配預算未能密切配合，造成計畫進度落後，經費巨額保留，允宜列管執行進度，檢討現行計畫預算執行考核施行成效（如臺中市、基隆市、新竹縣、新竹市、南投縣、嘉義縣、花蓮縣、臺東縣、澎湖縣、金門縣、連江縣等11市縣）；部分直轄市及縣市施政計畫績效指標建構欠周延，列管案件控管機制不足，考評作業有欠嚴謹，允宜研擬妥適績效衡量指標，聚焦專案管理，並參酌「行政院所屬各機關風險管理及危機處理作業基準」，導入風險管理機制，並本諸地方自治權責，訂定妥適規範（如新北市、臺中市、基隆市、桃園縣、新竹縣、苗栗縣、彰化縣、雲林縣、嘉義縣、臺東縣、金門縣、連江縣等12市縣）。



### 3. 部分業務執行缺失頻仍，允宜建構整合性、系統化內部稽核制度，提升財務效益及地方政府治理功能

為落實馬總統有關檢討現行主計制度，以杜絕政府支出浪費之政見，行政院研訂「加強財務控管及落實會計審核方案」、「強化特種基金預算管理提升營運效能方案」，直轄市及縣市政府應確實檢討改進財務控管缺失。惟各項業務執行缺失仍多，諸如：創造臺灣城鄉風貌示範計畫未依規劃執行，營建剩餘土石方交換利用亟待加強，河川治理及防洪設施管理未臻周延，公務用、公共用及非公用房地管理仍未盡確實，公款未透列會計帳表情形嚴重，每年定期定點辦理之活動未善用既有場館設施等未盡事宜，允宜參採行政院「健全內部控制實施方案」，加速修訂內部控制相關作業規定，賡續加強內部控制與法規遵循，以提升財務效能（如新北市、臺中市、臺南市、高雄市、宜蘭縣、桃園縣、新竹縣、新竹市、苗栗縣、彰化縣、雲林縣、嘉義縣、屏東縣、花蓮縣、臺東縣、金門縣等16市縣）。

### 4. 部分營業及非營業特種基金經營成效欠彰，預算編列未審慎覈實，超支併決算案件擴增，允宜妥適規劃執行，達成經營目標及管理效能

各直轄市及縣市民國99年度綜計設有42個營業基金、289個非營業特種基金（156個作業基金、2個債務基金、127個特別收入基金、4個資本計畫基金），合計331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99年度營業及非營業特種基金業務計畫預計數共1,051項，執行結果，未達預計目標者656項，占計畫總數62.42%，其中（1）肉品市場營收未達預期目標，部分公司營運結果發生虧損，允宜本企業化經營原則，提高營運（業務）量，並健全財務規劃與管理制度（如基隆市、桃園縣、苗栗縣、南投縣、雲林縣、嘉義市、金門縣等7縣市）；（2）市地重劃及區段徵收計畫執行進度延宕，未能適時達成預期開發效益（如新北市、彰化縣、嘉義市等3市縣）；（3）醫療業務門診收入減少，復未有效控管成本，經營管理績效失衡，服務價值亟待提升（如新北市、基隆市、苗栗縣、彰化縣、金門縣等5市縣）；（4）興建校舍工程前置作業未盡覈實，購建固定資產計畫執行進度落後，未進行全面性督導考核（如高雄市、基隆市、苗栗縣等3市縣）；（5）基金年度預算未覈實編審控管，超支併決算過於頻繁或金額擴增（如臺北市、新北市、臺中市、宜蘭縣、金門縣等5市縣），允宜督促強化管理機能，提升執行效益。



### 5. 部分公共設施迭有使用效能過低情事，允宜加強計畫評估與審查作業，並積極推動活化措施，發揮預期效益

各直轄市及縣市民國99年度止，經管財產總值8兆3,803億餘元，其管理情形，仍有部分設施及建築未妥善規劃利用，使用效益偏低，或縣市合併改制直轄市後之相關財產未統籌調度使用（如臺中市、臺南市、高雄市、桃園縣、花蓮縣、臺東縣、澎湖縣、金門縣等8市縣）；寬頻管道佈纜或使用比率偏低（如臺中市、高雄市、新竹市、苗栗縣、彰化縣、雲林縣、嘉義市等7市縣）。究其原因，主要係部分公共建設先期規劃作業欠嚴謹，或營運計畫未能即時因應外在環境及政策妥為調整，致預期效益未能發揮，允宜落實先期規劃作業，強化公共設施計畫之審議機制，審慎評估必要性及可行性後，依優先次序推動辦理，另應針對使用效益欠佳原因妥為檢討活化，善用資源發揮預期效益。

### 6. 部分公共建設計畫工程採購履約缺失頻仍，允宜加強監督稽核及施工品質管理

各直轄市及縣市民國99年度資本門增置或擴充改良資產支出決算數2,208億餘元，執行結果，部分直轄市及縣市有工程契約訂定內容未盡妥適，底價核定過程流於形式，工程預算編列有欠覈實允當，促參案件甄審作業未臻周延等，採購過程未臻嚴謹之情事（如臺北市、新北市、臺中市、宜蘭縣、彰化縣、南投縣、連江縣等7市縣）；另有現場實作與契約圖說或竣工圖示不符，結算數量計算錯誤，材料試驗不符契約規範，未依規定辦理專業責任保險，進度落後案件未能有效督導控管，履約管理及管制考核作業未盡落實（如新北市、臺中市、基隆市、宜蘭縣、彰化縣、南投縣、連江縣等7市縣），允宜加強監督稽核及施工品質管理。

## 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：

### （一）民國100年度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100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.本計畫執行後已增加整體經濟效益，惟實際效益未如預期；2.部分計畫存有可行性研究報告內容未完善、執行成效欠佳、補助計畫審查未臻周延、撥款過於寬鬆，及未依規定辦理結報等共同性缺失；3.行政院體育委員會辦理自行車道整體路網規劃建設計畫，已達成計畫目標，惟計畫之審查作業遲延，復未落實管考地方政府執行情形，且未儘早辦理接續計畫之籌劃及核定事宜；4.行政院原住民族委員會辦理優先搶通原鄉動脈計畫，已發揮改善原住民族部落道路之效益，惟其規劃及執行情形間有未臻周妥；5.內政部營建署辦理加速生活圈道路交通系統建設計畫，其規劃、執行、控管執行成效及維護管理等機制尚待加強，俾期提升計畫整體執行成效；6.內政部營建署辦理加速都市雨水下水道建設計畫，系統規劃及雨水調節設施設置相關作業未臻周延；7.教育部辦理老舊校舍及相關設備補強整建計畫，已達營造優質校園學習環境之計畫目標，惟部分重建工程執行及控管作業，有欠嚴謹；8.教育部辦理培育優質人力促進就業計畫，有助大學畢業生短期就業之媒合，惟計畫之執行及監督，有待檢討改善；9.經濟部水利署辦理中央管河川急要段治理與環境營造計畫，已達計畫目標，並發揮實質效益，惟執行情形間有未臻周妥；10.經濟部水利署辦理村落淹水防護設施改善工程，部分計畫成效有待加強；11.經濟部水利署投資台灣自來水公司辦理無自來水地區供水改善計畫，預算執行績效欠佳，且部分區域住戶接水率偏低，影響計畫預期效益之達成；12.經濟部能源局辦理太陽光電系

**振興經濟擴大公共建設投資計畫**  
**民國98至100年度預期與實際增加實質GDP及增加工作機會比較表**

項目	年度	預 期	實 際	實際較預期增減情形
預算執行達成率	98	80%	89.39%	+9.39百分點
	99	100%	87.68%	-12.32百分點
	100	100%	87.84%	-12.16百分點
對經濟成長之效益	98	實質GDP增加891億元	實質GDP增加985億元	實質GDP+94億元
	99	實質GDP增加1,526億元	實質GDP增加1,338億元	實質GDP-188億元
	100	實質GDP增加1,250億元	實質GDP增加1,122億元	實質GDP-128億元
提供之工作機會	98	增加5.6萬至7.0萬個工作機會	增加5.1萬至6.4萬個工作機會	-0.5萬至0.6萬個工作機會
	99	增加6.6萬至8.2萬個工作機會	增加6.9萬至8.6萬個工作機會	+0.3萬至0.4萬個工作機會
	100	增加5.3萬至6.6萬個工作機會	增加4.7萬至5.8萬個工作機會	-0.7萬至0.8萬個工作機會

註：1.「實質GDP之預期效益」係指在「推動」與「未推動」兩種情境模擬下之差異值。

2.實際增加實質GDP百分比係以中央政府振興經濟擴大公共建設特別預算支出規模為評估基礎。

3.資料來源：整理自行政院經濟建設委員會提供資料。

統示範補助計畫，部分補助案執行進度落後，追蹤控管機制尚待加強；13.經濟部工業局辦理北中南老舊工業區之更新與開發計畫，已達計畫總體目標，惟間有部分工程之規劃、採購及執行情形未臻周妥；14.交通部臺灣鐵路管理局代辦自行車載運車廂改造工程，組裝不符契約規定品質之材料，且終止契約後須價購未施工但已進料之材料，及已完工車廂使用率偏低；15.交通部臺灣區國道新建工程局辦理國道四號豐原大坑段及臺中生活圈四號道路建設計畫，可行性研究報告內容未盡完善、未詳實填報減碳目標及年度預算執行率偏低；16.交通部鐵路改建工程局辦理重大交通建設計畫，部分計畫內容編製未盡周全、未詳實填報減碳目標、年度預算執行率偏低，及未落實相關工程經費審議規定；17.交通部公路總局辦理省道危險及瓶頸路段緊急改善計畫，部分工程未依規定時限提送監工、施工等計畫書，未依契約施工規範落實辦理材料試驗及取樣頻率，未依政府採購法規定期程辦理驗收；18.行政院農業委員會暨所屬辦理重劃區急要農水路改善計畫、地層下陷區排水環境改善示範計畫與海岸新生及漁業建設計畫，前置作業欠妥適，致預算執行績效欠佳；19.行

政院農業委員會海岸新生及漁業建設計畫興建遊艇碼頭，完成後未有效建立相關管理使用配套措施，影響投資效益；20.行政院農業委員會林務局辦理國有林地治山防災及林道復建計畫，部分工程延遲設計發包或竣工後驗收期程冗長，致工程進度延宕；21.行政院農業委員會水土保持局辦理山坡地治山防災及清疏計畫，部分工程未妥適檢討集水區整體規劃，集中有限資源審慎核定整治經費及落實管理維護等工作；22.行政院農業委員會漁業署辦理地層下陷區排水環境改善示範計畫，部分工程先期規劃未臻周延，致預算執行績效欠佳；23.行政院農業委員會林務局辦理阿里山林業村計畫搬遷作業延遲，復未積極掌控檜意森活村工程執行進度，影響預算執行成效；24.行政院農業委員會所屬機關委託部分地方政府代辦山坡地治山防災清疏計畫及地層下陷區排水環境改善示範計畫，部分工程規劃欠周及採購作業、履約、監督有待加強改善等缺失，建請行政院及教育部等主管機關檢討改善。

## （二）建國一百年慶祝活動計畫執行情形之調查

行政院為慶祝中華民國建國一百周年，於民國99年7月19日同意行政院文化建設委員會（以下簡稱「文建會」）提報「『中華民國 精彩一百』行政院中華民國建國一百年慶祝活動計畫」，活動期程自民國99年度至100年度止。活動計畫包括：「由全民詮釋歷史（過去）」、「讓世界看見臺灣（現在）」及「共攜手邁向未來（未來）」等3大區塊，並以民國99年國慶日暨民國100年元旦、國慶日、行憲紀念日及歲末等五大時間為主軸，以結合中央、地方與民間資源，讓全體



建國一百年LOGO

（圖片來源：文建會簡報）

國人熱烈參與響應。活動經費，係由各部會於年度預算支應，於既定額度內無法支應者，則編列專案預算支應，預估經費需求為24億3千4百餘萬元。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.中央政府部分：（1）文建會籌辦建國百年國慶晚會「夢想家」音樂劇，採購程序未臻嚴謹，影響政府節約形象；（2）文建會辦理建國一百年民間提案活動亟待檢討改進；（3）文建會補助縣市政府之計畫核定及管考作業，仍有未盡詳實等情事；（4）文建會未審慎評估臺東縣政府辦理國際級地標規劃研究案；（5）經濟部及所屬辦理慶祝活動經費半數以上未納入年度施



政計畫編列預算，影響慶祝活動先期之規劃籌備外，對於後續計畫之執行，亦難以有效管制與考核；(6)國防部辦理建國一百年慶祝活動評審作業核與規定未合；最有利標固定費用配合限制有待行政院公共工程委員會釐清，驗收付款、採購項目、履約條件等核有諸多疑義；(7)行政院農業委員會林務局辦理建國一百年植樹月活動採購作業未臻嚴謹；2.地方政府部分：(1)部分地方政府辦理相關採購作業，核與契約或規定未合；(2)部分地方政府購置財產未依規定辦理，或採購物品核有重複或不經濟支出等多項缺失，建請各相關機關注意或督促檢討改進。

### (三) 中央政府退休（職、伍）軍公教、政務及公營事業人員再（轉）任情形之調查

近年來整體經濟環境變化、景氣低迷，惟部分軍公教人員於退休（職、伍）後，再任職於政府捐助成立之財團法人或轉投資公司，同時支領雙薪，屢成為外界關注焦點。依中央政府各機關查填資料統計，民國100年度中央政府各機關支領退休給與之軍公教人員（含政務及公營事業人員）退休（職、伍）後再（轉）任公職、政府捐助成立財團法人及轉投資事業者，計394人〔未包含國防部所屬人員退伍再（轉）任人數〕，渠等人員再（轉）任及支薪情形，經審計部專案調查結果，核有：1.部分公營事業機構員工退休再任財團法人及其支薪規範，其嚴謹度未及軍公教人員，亟待檢討，以維合理性及衡平性；2.部分人員退休（職、伍）前為政府機關高階主管，具有一定之影響力，於退休（職、伍）後再（轉）任且支領優渥薪資待遇，外界觀感不佳，輿論屢有抨擊，相關權責機關允宜通盤檢討，於延攬人才之際，須兼顧薪資合理性；3.部分人員退休後轉任政府轉投資事業，疑有違反「旋轉門條款」，或雖未違反旋轉門條款，惟再任資格之取得仍有疑義；4.部分退休軍公教人員再（轉）任與其退休前職務相關之財團法人或轉投資事業等重要職務，相關核派事宜卻未受第三者監督，易遭外界質疑淪為自我酬庸；5.部分退休人員再（轉）任之支薪方式，核與修正後之「公務人員退休法」規範有間，或無法查證其支薪情形；6.退休（伍）軍公教人員核發「年終慰問金」標準不一，及部分人員退休後再任，未依規定停發「三節慰問金」；7.部分主管機關及所屬轉投資事業，未將政府直接或間接控制之再轉投資事業名單，查報通知納入公告，致查報名單未盡完整，不利新修正「公務人員退休法」之遵循；8.部分主管機關未依規定定期查報所轄財團法人最新資料，供各該機關查證有無再（轉）任情事；9.退休公務員再任職於承攬政府業務之團體，各該發放退休給與相關單位，尚無法透過查驗系統查證是否須停發月退休金，又待查證事項繁瑣，查證工作不易落實等缺失，建請行政院及銓敘部研謀妥處。

#### (四) 教育部邁向頂尖大學計畫執行情形之調查

教育部為提升我國高等教育國際競爭力，推動「發展國際一流大學及頂尖研究中心計畫」，分2期推動，第1期期程自民國95年至100年3月，總經費500億元，計有：國立臺灣大學等11校獲得補助（另有國立臺灣海洋大學等7校，補助其發展個別研究中心），該計畫訂有5年內10個優異領域或研究中心居亞洲一流（如：基本科學指標ESI領域排名居亞洲前

20名），10年內至少1所大學居全世界大學排名前100名之目標。第2期計畫名稱修正為「邁向頂尖大學計畫」，以補助各大學頂尖研究中心或重點領域形式推動，促使各校先行達成頂尖研究中心之目標後，進而邁向一流大學，提升我國大學在國際學術界之影響力與能見度，期程自民國100年4月至105年3月，總經費500億元，民國100年度核定補助數99億9千萬元，計有國立臺灣大學等12校獲得補助。其執行情形，經審計部教育農林審計處專案調查結果，

計畫學校民國100年在ESI領域之論文發表數或被引次數進入亞洲前20名者，計有10個；國立臺灣大學在英國QS機構公布之排名上，自民國98年度起進入世界百大（第95名），民國100年度進步至第87名，其他各校亦多有進步，惟查教育部計畫審議及管考作業、計畫學校經費執行及目

#### 邁向頂尖大學計畫第1期考評結果情形

學校名稱	考評結果			
	95年度	96年度	97年度	98年度
獲「發展國際一流大學計畫」補助學校				
國立臺灣大學	優	優	優	優
國立成功大學	良	優	優	優
國立清華大學	優	優	優	優
國立交通大學	優	優	優	優
國立中央大學	優	優	優	優
國立中山大學	良	良	良	良
國立陽明大學	優	良	優	優
國立中興大學	良	良	良	良
國立政治大學	良	可	可	良
國立臺灣科技大學	良	良	良	優
私立長庚大學	優	良	優	優
私立元智大學	良	良	未獲補助	
獲「發展頂尖研究中心計畫」補助學校				
私立中原大學	優	無等第， 僅提供 學校考 評意見	優	優
國立臺灣海洋大學	優		良	良
國立臺灣師範大學	可		未獲補助	
私立臺北醫學大學	優			
國立中正大學	待改進			
私立元智大學	未獲補助		良	良
私立高雄醫學大學			良	良

註：1. 考評等第分為「優」、「良」、「可」、「待改進」等4級。

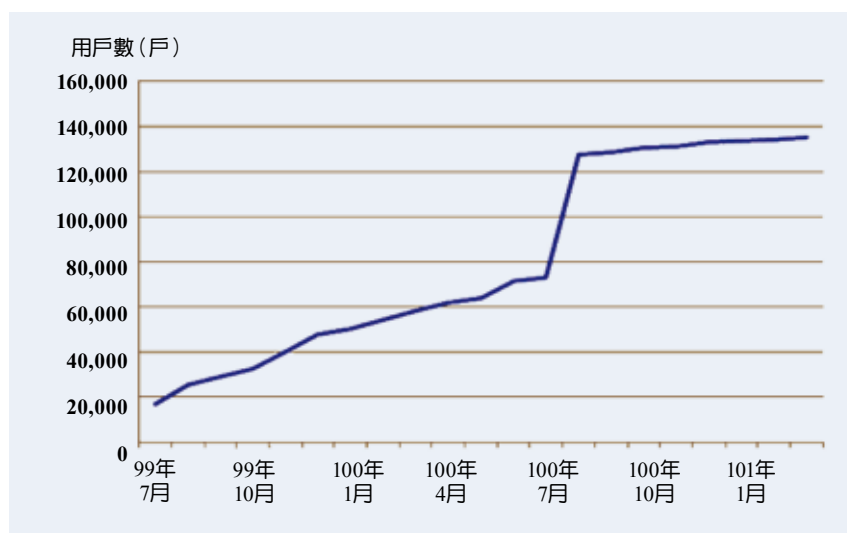
2. 教育部民國100年度辦理第1期計畫總考評，未對各校評定等第。

3. 資料來源：整理自教育部提供資料。

標達成情形，核有：1.教育部民國95年度至98年度考評時均評定各校等第，惟民國100年度辦理第1期計畫總考評作業，改以考評委員會共同性建議及各校個別性總考評意見函送學校改進，不再評定等第，外界難以客觀衡量各校第1期計畫執行總成效；2.計畫學校發表國際論文數量已達預計目標，惟部分ESI領域論文之相對影響力指數未達世界平均水準、教師質量有待充實、教學成效亟應加強、產學合作衍生收入未相對成長，及多元國際學生尚須積極招攬，計畫執行績效仍待提升；3.計畫執行以來有造成大學M型化趨勢，且計畫學校間有經費支用未符規定或未盡周延妥適情事；4.計畫執行以來遭遇問題及外界質疑，如：學校重理工輕人文、重研究輕教學、重排名忽略人才培育等，有待積極依所擬因應對策，落實辦理；5.第2期計畫績效指標間有定義未臻明確，或缺乏目標管理功能及激勵效果，審議機制未盡嚴謹等缺失，建請教育部檢討改善。

### （五）國家型科技計畫執行成效之調查

行政院國家科學委員會為增進國家競爭優勢及因應當前國家重大社經問題之需要，依據國家跨世紀發展策略，篩選經濟、生技及民生等3類議題，陸續規劃推動電信等14項國家型科技計畫，期程自民國87年度至105年度止，截至民國100年度止，已退場者計有防災國家型科技計畫1項，已轉型者計有電信國家型科技計畫等7項，尚在推動中者計有數位典藏與數位學習國家型科技計畫等6項；累計編列預算數1,262億4千3百餘萬元，累計實現數1,162億2千8百餘萬元，又該會為將學術研究成果落實至產業界，自民國95年度起陸續規劃國家型科技計畫研發成果產業化橋接計畫，執行結果，計培訓人才56,984人次、發表論文47,614篇、獲得專利5,496件、技術授權3,087件等。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.各國家型科技計畫間研發能量



臺灣WiMAX用戶數

資料來源：整理自國家通訊委員會網站/統計資料專區/行動通信業務營運概況。

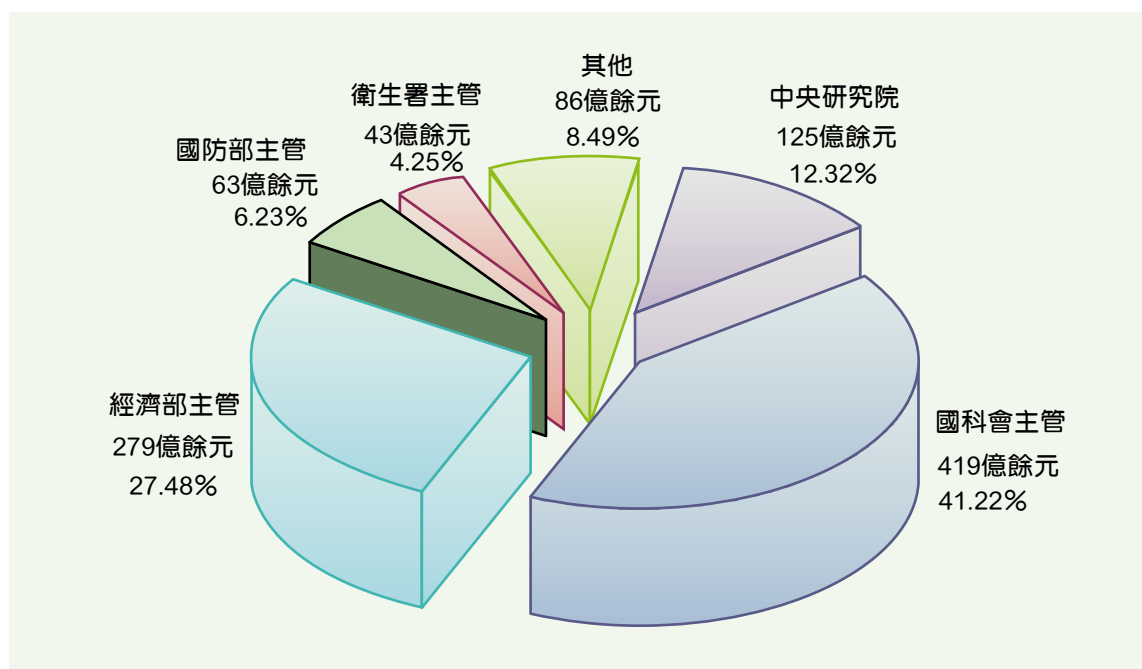
果落實至產業界，自民國95年度起陸續規劃國家型科技計畫研發成果產業化橋接計畫，執行結果，計培訓人才56,984人次、發表論文47,614篇、獲得專利5,496件、技術授權3,087件等。其執行情形，經審計部教育農林審計處專案調查結果，核有：1.各國家型科技計畫間研發能量

尚待整合，以建置具體協調合作機制，並有效提升資源配置效率；2.利益迴避及保密原則迄未完成訂定程序，暨明確釐清國家型科技計畫審查人員與計畫執行相關人員之角色重疊問題，致仍有部分指導小組成員身兼計畫主持人之情事，亟待積極建置國家型科技計畫利益迴避及保密原則；3.網路通訊國家型科技計畫執行有關建立國內完整WiMAX產業鏈，切入WiMAX局端設備市場等計畫未達預期經濟效益及目標；4.奈米國家型科技計畫補助建置之核心儀器設備實驗室營運績效未盡理想，有待積極改善；5.國家型科技計畫執行成效仍待提升，以達成計畫經濟效益及目標等缺失，建請行政院國家科學委員會檢討改善。

### （六）經濟部辦理產業科技專案計畫執行情形之調查

我國科技支出預算自民國91年度之714億餘元，增加至民國100年度之1,017億餘元，增幅約42.44%，就預算規模及執行單位而言，民國100年度執行科技預算單位共有24個部、會、署，其中經濟部主管科技預算279億餘元，占全部科技預算之27.48%，僅次於行政院國家科學委員會主管之419億餘元，而經濟部主管科技預算中有關科技專案經費186億餘元，占該部主管科技預算近7成。其執行情形，經審計部專案調查結果，核有：1.我國投入研發經費之比重及專利表現，雖呈逐年成長趨勢，惟與鄰近主要競爭對手日、韓等國相較，仍顯不足；2.國內智財管理平台分散，無法有效產生規模經濟；3.部分財團法人機構於提出申請專利或獲得專利後，即放棄答辯或維護，復有專利應用收入呈現下降趨勢，亟待妥善評估專利之產業應用性及商品化潛力，以提升專利價值；4.年度執行報告提出後，仍續辦理經費核銷作業，甚有核銷非屬計畫期間之費用，亟待落實審查及經費管控作業；5.部分教授同期間擔任多項計畫主持人，且研究期程重疊達2年8個月，學界科專之申請、審核欠缺準據；6.產學合作事項未透過公開議價及簽約程序，逕以個人領據方式辦理核銷，其委託過程及經費核銷之合法性存有疑義；7.補助業界辦理科技專案計畫，未於銀行履約保證書到期前，要求受補助企業展延，或行使擔保憑證上之權利，終因受補助企業財務發生問題，無法收回不符規定之補助款；8.原始憑證留存各執行單位，未依規定函徵審計部同意，復未就各計畫執行情形施以查核等缺失，建請行政院及經濟部檢討改善或查明妥處。





民國100年度中央政府科技預算配置圖

資料來源：整理自民國100年度中央政府總決算審核報告。

### (七) 推動農業科技產業整合計畫執行情形之調查

行政院農業委員會及所屬16個試驗單位為確保農業科技研發成果，推動「農業科技產業化整合策進」計畫，建立由產出至管理運用之整合機制，並積極策進農企業發展，研發成果包括蝴蝶蘭黃葉病生物防治及育成水稻、芥藍、甜瓜、毛豆、樹豆、文心蘭及朵麗蝶蘭等新品種。該會及所屬民國96年度至100年度投入

民國96至100年度農業科技專案投入及執行情形

年度	投入研究經費及維運成本(萬元)	辦理研究計畫(件)	取得智慧財產權情形(項)			有償技術移轉(家)	收取授權金(萬元)	衍生利益金(萬元)	促使產學合作計畫(件)	產學合作計畫政府出資金額(萬元)
			專利權	品種權	商標權					
合計	1,169,936	5,446	133	128	10	750	28,145	2,849	534	54,368
96	226,464	1,096	33	27	6	113	4,431	293	127	13,012
97	231,288	1,043	33	25	1	126	5,471	373	133	13,366
98	241,495	1,036	24	26	3	145	6,454	683	105	10,620
99	246,057	1,123	27	29	-	173	5,693	626	99	10,445
100	224,631	1,148	16	21	-	193	6,093	872	70	6,923

資料來源：整理自農業委員會提供資料。

研究經費及維運成本116億9千9百餘萬元，辦理5,446件研究計畫，取得專利權133項、品種權128項及商標權10項；有償技術移轉750家，收取授權金2億8千1百餘萬元，衍生利益金2,849萬餘元；促使產學合作534件，政府出資5億4千3百餘萬元；創新育成中心進駐廠商31家，投入3,390萬餘元，促成投資金額2,262萬餘元。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.農業科技管理制度方面：(1)農業研發成果管理及運用資料庫系統未具勾稽後續技術移轉履約功能，致履約管理追蹤受限，不利確保研發成果；(2)授權技術移轉案件商品化過程未落實管考，難以保障政府權益；(3)尚未訂定「迴避及其相關資訊之揭露」規範，以資遵行；(4)尚未訂定「技術作價投資或兼職」規範，據以遵行；(5)亟待建置研發成果管理運用內部稽核制度；(6)申請專利權前之評估作業未臻嚴謹。2.推動農業科技成果之運用方面：(1)亟待建置適合農業科技研發績效監督考核機制，提升科技發展水準；(2)允宜加強推動業界科專計畫，以落實科技成果產業化目標；(3)植物品種權有待加強推廣運用，以掌握上市契機等缺失，建請行政院農業委員會檢討改善。

### 截至民國100年底創新育成中心 執行情形

進駐廠商(家)	31
政府投入金額(萬元)	3,390
促成投資金額(萬元)	2,262

資料來源：整理自農業委員會提供資料。

## (八) 水資源開發與管理及自來水建設計畫投資與經營執行情形之調查

臺灣位居熱帶與亞熱帶，受到季風、梅雨與颱風影響，年平均降雨量達約2,500毫米，為世界平均值(約980毫米)之2.55倍，換算成水量每年約有926億立方公尺，屬降雨量豐沛地區之一。但因地狹人稠、河川坡陡急流，每年每人平均所能分配之降雨量僅約4,000立方公尺(以2,300萬人口計)，約為世界平均值六分之一弱，可供利用之水資源相當有限，水資源維護與永續利用更顯重要。另自來水建設執行情形，

### 台灣自來水公司民國95至100年經營績效一覽表

單位：%

年 度	95	96	97	98	99	100
營業利益率	5.54	6.28	5.57	-0.90	2.49	2.36
純益率	1.14	0.85	0.34	-4.73	-0.52	-1.14
業主權益報酬率	0.20	0.15	0.06	-0.72	-0.08	-0.17

資料來源：整理自台灣自來水公司提供資料。

與人民生活福祉及國家經濟發展息息相關，其執行成效，亦為衡量國家開發程度之重要指標。經審計部調查經濟部水利署辦理水資源開發與管理，及台灣自來水公司辦理自來水建設計畫投資與經營情形結果，核有：1.水資源利用與管理，存有地下水超抽、水庫淤積嚴重、飲用水源污染及改善工作未臻完備等情形；2.離島地區海水淡化廠供水改善建設，執行績效欠佳或未達預期效益，甚有部分閒置等問題迄未改善，影響離島各地區水資源開發與運用；3.台灣自來水公司民國95至100年業主權益報酬率分別為0.20%、0.15%、0.06%、-0.72%、-0.08%及-0.17%，營運績效不佳，未見有效改善，建設計畫執行缺失重複發生，影響預算執行效益；4.台灣自來水公司辦理降低自來水管漏水率計畫，其建置地理資訊系統之工作規劃與執行落後，整體預算執行欠佳，影響管線汰換與維護管理作業；5.推動相關節約用水計畫，欠缺具體衡量指標，復未妥適檢討整體執行策略與成效等缺失，建請經濟部督促與協調相關機關研謀改善。

### （九）補助民眾設置防水閘門（板）作業之調查

內政部營建署為減少民眾因建築物積水造成生命財產損失，於民國98年度及100年度補助積水受災地區民眾設置防水閘門（板）作業，依各直轄市及縣（市）政府調查預估需求數總計10萬2,286件，需求經費編列40億9千餘萬元。執行結果，

內政部營建署辦理補助民眾設置防水閘門(板)作業執行概況表

單位：件、萬元

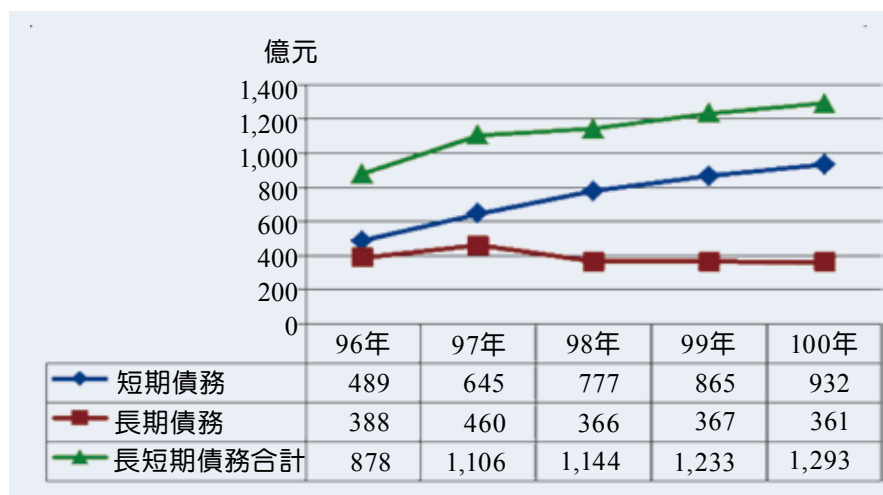
項 目	計畫核定		申請中央撥款		截至民國100年12月底止執行情形					
	件數	金額	件數	金額	已核銷		尚待核銷		未施作	
					件數	金額	件數	金額	件數	金額
合 計	102,286	409,020	50,743	216,409	28,033	105,446	4,195	52,756	18,515	58,204
依「積水地區建築物鼓勵設置防水閘門（板）補助作業規範」辦理	49,186	194,220	47,599	200,973	25,815	94,392	3,605	49,497	18,179	57,083
依「凡那比颱風受災地區設置防水閘門（板）補助作業規範」辦理	53,100	214,800	3,144	15,435	2,218	11,054	590	3,259	336	1,121

資料來源：整理自內政部營建署提供資料。

截至民國100年12月31日止，實際施作3萬2,228件（已辦理核銷2萬8,033件，待核銷4,195件）占預計需求數比率31.51%，計畫需求數超估7萬餘件，已核銷經費計10億5千4百萬餘元，預算執行率25.78%。其執行情形，經審計部專案調查結果，在審議、規劃作業及補助執行成效方面，核有：1.需求戶數未審慎評估，補助申請核銷作業之控管亦欠嚴謹；2.各級政府未能確依災害防救法第22條之規定，加強災害防救教育、訓練及觀念宣導等作為；3.積（淹）水地區補（救）助資料未建檔列管，致未能供作爾後效益衡量之參據；4.訂定作業規範之補助對象及條件未臻明確合理，致補助對象未符「供人居住合法建物」之補助意旨；防水閘門（板）之材質未依民眾需求及實用性妥為規劃；5.營建署變更補助標準，未重新辦理需求評估及檢討預算執行量能，肇致地方政府行政作業無法負荷，補助款未能限期撥予民眾，執行效率欠佳；6.復未考量全額補助可能衍生之問題，研擬因應方案或採取較嚴謹審查監督機制等配套措施，肇致製作價格混亂及廠商浮報價額；7.未依專案稽核報告所發現缺失，採行積極作為，妥為研謀因應措施列管追蹤直轄市、縣（市）政府查處情形等未盡職責及效能過低情事。分別建請內政部及所屬營建署查明妥處，並報告監察院。

### （十）科學工業園區開發及營運效能情形之調查

行政院國家科學委員會為引進高級技術工業及科學技術人才，以激勵國內工業技術之研究創新，並促進高級技術工業之發展，依科學工業園區設置管理條例規定設置科學工業園區，並設置園區指導委員會及園區管理局，分別負責監督、指導、政策決定及執行園區管理、營運、服務工作，民國100年度各科學工業園區新增我國投資廠商家數較民國99年度增加17家，增幅為20.99%；外商投資家數較民國99年度增加2家，增幅為15.38%，投資總額增加639億5千8百萬元，增幅為28.78%。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.科學工業園區管理局作業基金民國100年度整體營運結果雖有賸餘，



科學園區管理局作業基金長、短期借款餘額趨勢圖

資料來源：整理自科學工業園區管理局作業基金歷年決算數。



惟多數科學工業園區營運短絀情況，仍未見有效改善，影響作業基金永續經營能力；2.部分園區土地已核配未起租面積過大，未能允當表達園區土地出租情況，影響園區資產使用效率；3.科學工業園區管理局作業基金債務餘額持續增加，允應審慎評核各園區營運及支付利息之能力，妥為檢討舉債額度；4.各科學工業園區管理局仍未將公共設施費用如數計入租金收取，允應積極清查公共設施完工情形，據以納入租金計收，以維作業基金永續服務能力等缺失，建請行政院國家科學委員會檢討改善。

### （十一）北中南老舊工業區之更新與開發計畫執行情形之調查

經濟部工業局為解決工業區設施老舊等問題，並配合政府振興經濟擴大國內需求等目標，辦理「北中南老舊工業區之更新與開發計畫」，計畫總經費119億6千1百餘萬元，計畫期程自民國98年度至100年度。截至民國100年度止，累計預算數119億6千1百餘萬元（含特別預算111億4千8百餘萬元、單位預算8億1千2百餘萬元），累計實現數81億3千3百餘萬元，占累計預算數68.00%。其執行情形，經審計部專案調查

民國100年度「北中南老舊工業區之更新與開發計畫」  
各工作執行情形簡明表

單位：件、%

項 目	預定辦理 工作件數	完成工作件數	未完成 工作件數	完成比率
合 計	832	679	153	81.61
污水功能提升	141	100	41	70.92
車行空間改善	117	88	29	75.21
服務大樓整(增)建	114	94	20	82.46
景觀再造及綠美化	78	69	9	88.46
機能強化排水系統改善	72	52	20	72.22
重點整合計畫	61	61	-	100.00
人行空間改善	54	46	8	85.19
污水管線更生汰換	52	36	16	69.23
意象改善及指標	46	44	2	95.65
照明系統改善	42	36	6	85.71
其 他	55	53	2	96.36

資料來源：整理自經濟部工業局提供資料。

結果，核有：1.計畫之年度經費編列、預算用途等，欠缺詳實規劃，且於規劃與選擇執行標的時，未做完整考量，致截至民國100年度止，尚有153件工作遲未完成，計有12億9千1百餘萬元預算未執行，占預算數10.79%，預算執行率欠佳，影響計畫執行成效；2.辦理計畫之採購案，未能有效監督承商依約執行，或未能依「公共工程施工品質管理作業要點」規定，落實執行標案管理系統作業，履約管理未臻嚴謹，致屢生監工等人員兼任跨標情事，顯未善盡監督管理之責；3.經濟部工業局所轄工業區管理機構未覈實填報廠商新增設廠及擴大投資等成效統計數據，而經濟部工業局亦未經查核，逕將其彙計為計畫執行成效評估報告，且經審計部函請檢討妥處後，仍未能有效改善；4.部分採購案未審慎規劃，即貿然辦理，致終止契約，虛耗作業成本及時程；5.部分更新工程項目或設備於驗收付款後，陸續發生損壞或使用率偏低情事，未能發揮應有功能等缺失，建請經濟部查明妥適處理，並督促研謀改善。

## （十二）綠島文化園區籌設計畫執行成效之調查

行政院文化建設委員會（民國101年5月20日改制為文化部）為辦理擴大公共建設計畫「國家藝術及流行音樂中心—歷史與文化資產維護發展計畫」子計畫「綠島文化園區」籌設計畫，規劃設置一處人權、人文、歷史與生態兼具之園區，見證臺灣人權發展，保存珍貴歷史文化資產，並予以活化再利用。計畫期程自民國95年度至98年度止，預計於民國97年5月20日以前完成全區開放作業。



綠洲山莊行政大樓

截至民國100年底止，累計編列預算7億7千7百餘萬元，實際支用4億9千7百餘萬元，執行率63.99%。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.行政規劃與效率欠佳，致計畫執行迄今已近6年，仍未能達成歷史文化資產全區保存再利用與開放之目標，整體規劃調查與設計部分有諸多工作項目未積極執行、園區硬體建設工程僅侷限部分區域範圍，遊客參訪情形亦未臻踴躍，計畫執行效能欠佳；2.未依計畫執行期程，積極協調相關機關辦理土地撥用事宜，致園區土地缺乏有效整合，不利於歷史文化資產之完整保存；3.辦理「綠洲山莊行政大樓及戒護中心衛生科裝修工程」與「莊敬營區憲兵連官兵宿舍修復再利用工程」等建物修復工程，細部設計圖說尚未經審核完成，即辦

理工程發包作業，致開工後暫停施作並2度變更設計，復因決策反覆未定，延誤工程進度；4.辦理綠島文化園區入口網站建置案，未依計畫按期推動，執行進度嚴重落後；又未能妥為督促及協助承商如期如質履約，致執行期程延宕，未能達成預期效益，且未本於維護政府權益，依據契約及政府採購法等規定研謀妥處，逕予變更契約辦理結算；網站復未經常充實與更新，未能發揮預期效益等缺失，建請行政院督促檢討改進，並報告監察院。

### （十三）莫拉克颱風災後重建計畫執行情形之調查

政府為推動莫拉克颱風災後重建計畫，編列中央政府莫拉克颱風災後重建特別預算，執行期間自民國98年度至101年度止，合計編列歲出預算數1,165億8百餘萬元，民國98年度至100年度已實現比率分別為25.26%、64.68%及78.36%，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.基礎建設重建計畫方面：（1）行政院莫拉克颱風災後重建推動委員會（以下簡稱莫拉克重建會）對於部分計畫之規劃、協調、推動及督導，仍待加強督促積極辦理；（2）內政部營建署辦理危險建築物拆除及整建作業，執行成效不佳；（3）經濟部水利署辦理工程設計先期作業，間有未周延考量工址地盤狀況並審慎核定工程設計，延宕工程作業時效，復未有效督促承攬廠商落實趕工計畫，影響工程進度與預算執行效；（4）行政院農業委員會林務局辦理農業重建治山防災計畫之部分復建工程執行進度落後。2.產業重建計畫方面：（1）交通部觀光局執行「觀光產業重建計畫」進度落後；（2）經濟部中央地質調查所辦理「國土保育之地質敏感區調查分析業務計畫」結報進度落後；（3）行政院農業委員會漁業署辦理漁業產業重建計畫之擬訂、執行及績效考核未臻嚴謹；（4）行政院農業委員會農糧署辦理農糧產業重建計畫，未能檢討部分計畫執行落後原因並協助解決。3.家園重建計畫方面：（1）莫拉克重建會辦理家園重建計畫亟待加強督促、協調各執行機關學校積極辦理；（2）內政部營建署執行家園安置業務，成效不彰，亟待加強辦理；（3）劃設之特定區域徵收作業成效不彰；4.災後重建工程採購方面：（1）部分工程案件非莫拉克颱風災害所致，卻以重建特別預算經費支應，或採購內容未符計畫目標；（2）部分復建工程提報及審議作業未臻嚴謹，因無法取得用地，或與他機關執行工程重複而取消標案，影響復建工程執行成效；（3）災後重建期程將屆，對於經檢討有重建需求，尚未發包或完成案件，允宜督促主管部會逐案覈實列管，並研提加速執行列管方案，及確實控管至重建工程完成；（4）重建工程用地遲未完成徵收作業，影響災後重建成效，允應協調相關機關積極辦理。5.其他查核事項方面：（1）允應儘速完成阿里山森林鐵路委託營運及復駛部分安全評

## 莫拉克颱風勸募活動民間團體募得款項及支用情形表

單位：萬元

勸募團體	募得款項	已支用	尚待支用
合 計	1,447,177	1,035,849	411,327
財團法人中華民國佛教慈濟慈善事業基金會	467,912	295,387	172,524
中華民國紅十字總會	511,398	363,048	148,350
財團法人張榮發慈善基金會	56,352	27,033	29,319
財團法人TVBS文教基金會	59,844	40,687	19,157
財團法人台灣兒童暨家庭扶助基金會	44,998	32,552	12,445
社團法人中華民國一貫道總會	7,178	691	6,487
財團法人台灣世界展望會	138,852	132,516	6,336
財團法人法鼓山社會福利慈善事業基金會	28,878	23,497	5,380
社團法人中華基督教救助協會	15,255	10,323	4,932
社團法人中華社會福利聯合勸募協會	6,459	4,221	2,237
財團法人台灣基督長老教會宣教基金會	25,761	23,662	2,099
財團法人伊甸社會福利基金會	4,900	3,836	1,064
社團法人台灣粉條兒文化協會	1,826	1,236	589
社團法人屏東縣原住民文教協會	1,614	1,211	403
民視與民視文化基金會等38個民間團體	75,943	75,943	-

註：1.資料截止日：民國101年4月30日。

2.資料來源：整理自內政部社會司公益勸募管理系統。

估，並確實控管修復工程依限完成，以符外界對阿里山森林鐵路儘速全線通車之期待；(2) 行政院農業委員會水土保持局核定補助及辦理部分工程進度落後，有待積極檢討改進；(3) 各級主管機關對於勸募團體募得款項之使用情形，允應加強監督及查核，以達公開徵信；(4) 部分永久屋興建及校園重建工作無法於莫拉克颱風災後重建特別條例施行期滿前完成，莫拉克重建會允應賡續督促、協調執行單位戮力積極工進，加速推動家園重建工作等缺失，建請相關部會及縣市政府檢討改善。



#### （十四）石門水庫及其集水區整治計畫第2期特別預算執行情形之調查



石門水庫大壩及溢洪道

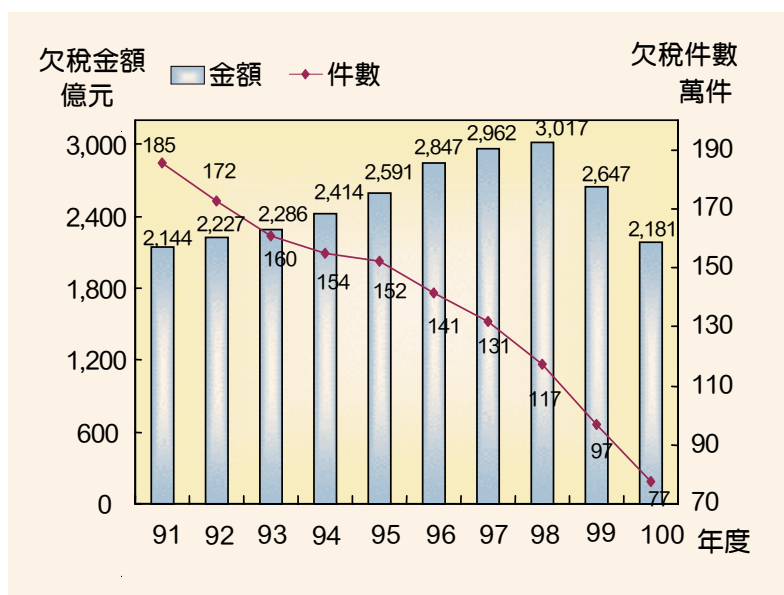
（圖片來源：經濟部水利署提供）

政府為確保石門水庫營運功能、上游集水區水域環境之保育，及有效提昇其供水能力，保障民眾用水權益，行政院依據「石門水庫及其集水區整治特別條例」第4條：「中央政府依本條例支應前條所需經費上限為新臺幣二百五十億元，以特別預算方式編列…」之規定，接續第1期特別預算實施年度，編列中央政府石門水庫及其集水區整治計畫第2期特別預算，執行期間自民國98年度至100年度止，分3個

年度實施。其執行情形，經審計部專案調查結果，核有：1.水庫治理工作已漸次完成並發揮功效，惟整治計畫之規劃及執行間有未臻周妥，亟待檢討改善；2.水庫排砂防淤執行措施方案之治理量能尚有不足，亟待強化，俾有效提升水庫容量及使用壽命；3.集水區保育治理工作與協調聯繫功能，有待加強，以確保治理成果及消弭潛存缺水風險；4.經濟部水利署辦理「緊急供水工程暨水庫更新改善」及台灣自來水公司辦理「穩定供水設施及幹管改善」等重大整治工程未盡審慎周延，導致執行進度嚴重落後，延宕計畫效益發揮；5.整治計畫推動小組之督導及管制考核未臻完善，亟待強化及發揮功能；6.經濟部水利署辦理水庫泥砂浚渫工程未妥覓污泥最終去處，限縮浚渫執行量能，影響計畫目標之達成；7.經濟部水利署增置水庫攔污索之規劃設計有欠周延，肇致使用效益偏低；8.經濟部水利署辦理既有設施排砂功能改善工程採購案之審標作業未盡審慎，衍生爭議且須費時釐清解決，耽延後續執行進度與成效；9.行政院農業委員會水土保持局迄未依計畫完成石門水庫集水區特定水土保持區之劃定事宜；10.行政院農業委員會水土保持局執行山坡地超限利用之查報取締及解除列管作業未臻健全，影響山坡地保育成效；11.行政院農業委員會林務局執行收回租地之林相管理、行政院農業委員會水土保持局執行防洪構造物之巡查養護及崩塌地之追蹤復育，有待加強辦理等缺失，建請行政院及經濟部水利署等機關檢討改進或查明妥處。

#### （十五）各國稅稽徵機關欠稅防止及清理情形之調查

審計部為瞭解各國稅稽徵機關欠稅防止及清理情形，爰辦理民國100年度各國稅稽徵機關欠稅防止及清理情形專案調查，依各國稅稽徵機關查填資料彙整統計，



國稅稽徵機關未徵起稅款（罰鍰）件數及金額

截至民國100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77萬餘件，金額2,181億6千8百萬餘元，與民國99年12月底欠稅件數97萬餘件，金額2,647億9千6百餘萬元比較，民國100年度件數及金額雖減少（年減率）20.28%及17.60%，惟件數及金額仍屬龐鉅，亟待積極清理。

本案調查結果，核有：1.欠稅清理雖略具成效，惟件數及金額仍高，仍待持續加強清理；2.移送執行欠稅案件仍多，允宜加強溝通協調，以利案件清結；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.課稅資料之蒐集、整理、通報、管制及案件之核定等作業，未掌握時效性及即時性，允宜檢討現行審（查）核機制，以確保欠稅有效徵起；5.承受行政執行處無法拍定不動產作業未盡周延，允宜加強處理及評估，以充裕庫收；6.欠稅待移送強制執行作業未積極，允宜加強辦理等缺失，建請財政部查明妥適處理。

## （十六）內政部消防署消防救災機制情形之調查

我國現行災害防救機制涉及之機關層級及政府單位甚多，審計部為瞭解政府救災機制之建立及權責劃分是否周延完備，並足以擔負救災任務，爰針對我國複合性災害網絡之連結機制、備援中心之建置情形、消防人力之配置與教育訓練情形等構面，辦理專案調查結果，核有下列缺失，分別建請行政院災害防救委員會（現為中央災害防救委員會，以下簡稱「災防會」）及內政部督促消防



防救災緊急通訊系統架構圖

（圖片來源：內政部消防署全球資訊網）

署檢討改善，茲分述如次：

1. 複合性災害網絡之連結機制：災防會為迅速取得各階段所需之防救災業務相關資料，有效彙集各部會署與局處即時動態資料，爰建立中央至地方防救災資訊系統架構，自民國91年度至96年度止，累計編列預算6億4千7百餘萬元，累計實現數為6億5百餘萬元，其執行情形，經查核有：(1) 防救災資訊彙整之資訊內容，尚欠周全；(2) 各災害業務主管機關暨所屬機關災情資訊之填報，未盡確實；(3) 防救災資訊之公布方式，不符使用友善性之需求。
2. 備援中心之建置情形：政府為加強災害緊急處理及整合救災資源，設置中央災害應變中心，另依災害防救法應設置異地備援中心之規定，內政部消防署爰著手規劃設置異地備援中心，自民國93年度起陸續研提4項計畫，並經行政院核定經費合共11億餘元，其執行情形，經查核有：(1) 災防會函報北部備援中心建置計畫之作法，核與先期評估作業之決議有間；(2) 南部近期備援中心建置之必要性，未落實評估，使用效益未盡理想；(3) 北部及南部近期備援中心開設後，未定期演練，難以確保異地備援功能之有效性。
3. 消防人力之配置與教育訓練情形：內政部消防署依消防法及地方行政機關組織準則規定，分別訂定「直轄市縣市消防車輛裝備及其人力配置標準」及「直轄市縣市消防機關員額設置基準」，截至民國100年8月底止，地方消防編制員額計16,799人、預算員額13,360人、實際進用員額12,365人，並依消防人員常年訓練實施規定，視地區特性及業務狀況辦理定期考核，其執行情形，經查核有：(1) 地方政府之實際消防人力核與配置基準差距頗大；(2) 部分港務消防隊未積極實施訓練，內政部消防署復未落實考核。

### (十七) 矯正署及所屬各矯正機關收容人醫療業務辦理情形之調查

法務部為維護各矯正機關收容人健康，保障其生命安全，提供收容人基本醫療服務，民國101年度於「矯正行政」、「矯正業務」、「羈押管理」及「少年觀護」等業務計畫，編列醫師診療費及疾病醫療材料費等相關經費計8億3千8百餘萬元。其執行情形，經審計部專案調查結果，核有：1. 戒護人員參與急救訓練比例偏低；2. 矯正機關醫療設施未妥為運用，存有閒置情事，又醫療設備置放於民間藥局，財產管理未臻周全；3. 矯正機關人口老化問題日趨嚴重，允宜積極正視研擬善策；4. 補助收容人醫療費用，相關催繳機制未落實辦理；5. 觀察勒戒門診醫療人員診療時間不足，卻仍支領全數酬勞；6. 矯正機關藥品入庫數量與請購數量不符、藥品庫存量高於安全存量數倍，或未確實要求收容人按時用藥，致收容人出監後須銷燬大量退回藥



中區醫療專區門診及病床使用情形表

醫療專區		年度									掛號人次 基本標準
		93	94	95	96	97	98	99	100	101 (1-8月)	
門診區	每診次 可診療人次	平均每診次實際診療人次									
一般外科	各科別均看 診完畢為 止，未限制 人數。	—	—	24	20	22	20	12	11	11	30
泌尿外科		—	—	19	17	15	16	15	18	19	30
大腸肛門 外科		—	—	18	17	20	22	18	24	19	30
眼科		—	—	21	16	13	14	14	14	13	30
牙科		—	—	8	7	7	6	6	7	7	18
感染內科		—	—	36	38	32	33	31	28	29	35
腎臟內科		—	—	34	28	23	26	24	25	27	35
耳鼻喉科		—	—	20	16	17	13	20	14	15	35
中醫針灸科		—	—	未開設	16	21	24	17	18	18	30
復健科		—	—	未開設	8	9	7	8	11	12	30
重症住院區	病床張數	占床率(%)									
一般病床 (68張)	使用人日數	—	—	10,910	14,890	18,616	15,210	12,147	13,083	8,187	—
	使用人日數 (68*365)	—	—	43.96	59.99	75.00	61.28	48.94	52.71	49.55	—

註：1.民國93、94年度系統未建置完成，無相關統計資料。

2.資料來源：整理自矯正署提供資料。

品等，採購及管理機制仍待強化；7.臺中監獄附設培德醫院部分門診診次人數未達標準，另重症住院區病床尚有餘裕，資源未妥適利用等缺失，建請法務部督促檢討改進。

### (十八) 行政院環境保護署補助地方政府設置垃圾轉運設施執行情形之調查

行政院環境保護署為利鄉市鎮之垃圾彙集，轉運至轉換車輛，以有效清運垃圾，並送至焚化廠處理，自民國89年起核定補助16個地方政府（含前臺北縣、臺中縣、臺南縣、高雄縣政府），設置31個垃圾轉運設施，總核定金額4億7千9百餘萬元，累計撥付3億9千8百餘萬元。其執行情形，經審計部專案調查結果，核有：1.中央政府部分：(1)補助設置垃圾轉運設施未確實衡量垃圾清運量之增減變化，且未因應





嘉義縣民雄垃圾轉運設施閒置未用

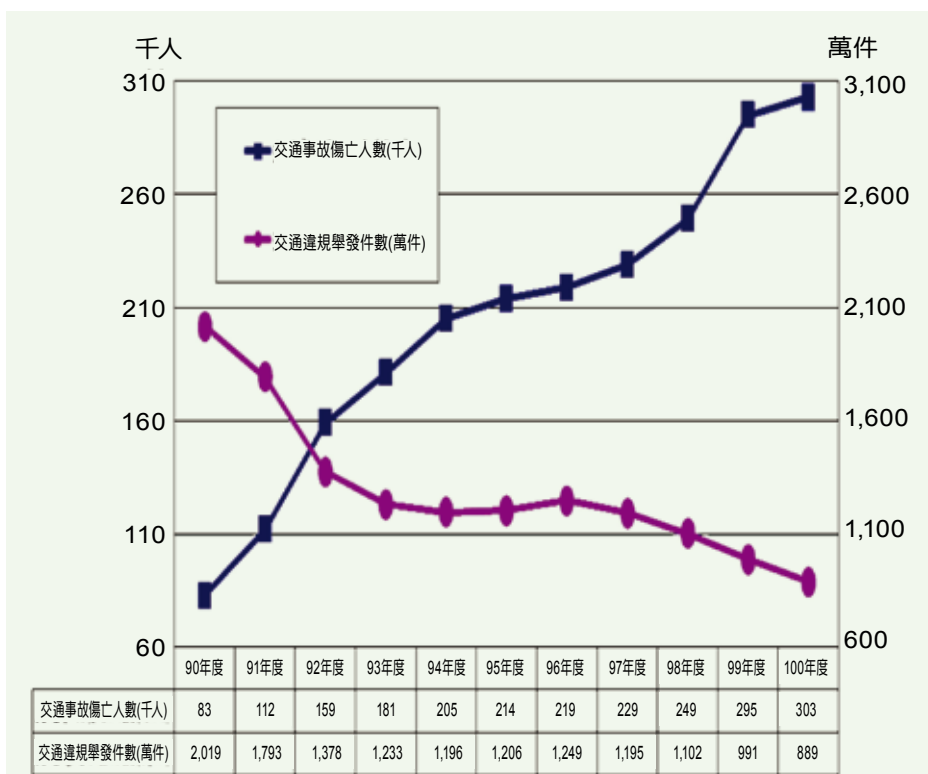
垃圾處理政策趨勢，及早研擬轉運設施後續運作模式，任由轉運設施低度運作；(2) 審查地方政府提報垃圾轉運設施興建計畫未臻嚴謹，致轉運設施及相關清運機具多有閒置，未能發揮預期效益；(3) 垃圾轉運設施間有完工多年，未積極要求地方政府定期提報營運情形，且後續督導考核作業未臻確實，亦未能發揮訪視功能，致未能針對設施閒置及使用率偏低情事及時督促改善，促使達成興設目的；

2. 地方政府部分：(1) 新竹縣及嘉義縣之垃圾轉運設施場址或未及早規劃辦理撥用計畫變更、水土保持計畫及興辦事業計畫之審查作業，致延宕計畫執行期程，影響轉運設施營運；(2) 新竹縣及宜蘭縣未依規定辦理環境影響評估作業，迭遭民眾提起行政訴訟停工，肇致履約爭議終止契約，或未適時與民眾溝通，轉運設施未能正常運作，無法發揮垃圾轉運預期效益；(3) 新竹縣及嘉義縣相關垃圾轉運設施之採購程序未符法令規定，規劃亦欠周延，肇致設備多有閒置情事，未能充分發揮機具應有效益；(4) 嘉義縣未審慎決定轉運設施營運管理權責，於行政院環境保護署核定補助後，以移交管理權為由，辦理修正計畫，延宕提升垃圾收集效率期程等缺失，建請行政院督促行政院環境保護署檢討改進。

### (十九) 公路公共運輸發展及道路交通安全計畫執行情形之調查

政府戮力推動公路公共運輸政策，期藉由鼓勵民眾搭乘公共運輸系統之策略，以減少自小客車流量，並有助於降低使用私人運具之事故風險，改善道路交通安全，達成提供全民便利及安全交通環境之目標，分別規劃辦理民國99年至101年之「公路公共運輸發展計畫」及「道路交通秩序與交通安全改進方案」，由中央及地方共同執行。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. 公路公共運輸發展計畫：(1) 民國100年度「公共運輸使用率」為14.3%，雖較前一年度之13.9%增加0.4%，惟成長情形遠不如預期目標（每年度成長5%），整體計畫執行成效尚待加強；(2) 計畫之擬訂未臻周延，缺乏長遠及整體性執行策略，且衡量指標未能呈現民眾運具選擇所需之完整資訊（如：通勤時間之縮減等），及未建置因地制宜之衡量基準，無法覈實反映都會區及非都會區（含偏遠地區）之執行成效，暨目前「公共運輸使用率」之衡量基準有別於國際通用標準（採旅運人次-公里計算），不利國際評比；(3) 中央政府（交通部公路總局）辦理該計畫執行率偏低，且核定補助計畫延宕，及補助計畫管考平台閒置，徒增公帑不經濟支出；(4) 部分地方政府

民國90至100年度  
交通事故傷亡人數及交通違規舉發件數趨勢圖



註：1. 上圖所列交通事故傷亡人數，係包含A1類（造成人員當場或24小時內傷亡之交通事故）及A2類（造成人員24小時以上傷亡之交通事故）。  
2. 資料來源：整理自交通部網站公布之「道路交通事故及違規概況」。

事前評估作業未完備，計畫變更頻繁，管考機制未落實，計畫執行進度落後等缺失。2. 道路交通秩序與交通安全改進方案：(1) 民國100年度全國交通事故「死亡人數」2,117人較民國99年度增加約3.42%，整體防制成效未達預期目標（每年度降低事故死亡人數2%）；(2) 全國交通事故「傷亡人數」，自民國90年度之

8萬餘人，增至民國100年度之30萬餘人，增幅約261.69%（同期間我國人口成長率僅為3.66%），管理績效欠佳，惟同期間交通違規舉發件數卻從2,019萬餘件降至889萬餘件，降幅約55.97%，二者呈反向趨勢，亦待檢討；(3) 部分地方政府之事前規劃作業未周延，績效指標之訂定未臻完善，且防制措施實際執行未落實，未達計畫預期效益，暨警察機關交通勤務作業，難能有效抑制A1類（造成人員當場或24小時內傷亡之交通事故）交通事故發生率等缺失，建請交通部督促檢討改善。

## （二十）內政部、經濟部及所屬等機關推動道路平整方案執行情形之調查

行政院為逐步提升整體道路路面品質，爰於民國97年10月20日核定「推動道路平整方案」，責由行政院公共工程委員會成立「路平方案督導小組」負責方案之推動及督導，並由內政部、經濟部、交通部、國家通訊傳播委員會、各管線管理機關及各地方政府成立「路平方案推動小組」負責方案推動項目之執行，實施期程自民國

97年11月至101年12月底。另行政院鑑於上開方案實施後，仍屢傳道路工程弊案情事，復於民國100年1月10日進一步核定實施「確保道路工程品質改進行動方案」，並納入路平方案內一併推動執行。內政部、經濟部及所屬推動上開方案執行情形，經審計部專案調查結果，核有：1.再生瀝青混凝土總量管制機制尚未建立，無從掌握使用流向；2.再生瀝青混凝土廠評鑑制度尚待推動，以提升再生瀝青混凝土之出廠品質；3.對於行政院核定方案所列瀝青混凝土之查核重點與檢驗項目，查核比例偏低；4.財團法人全國認證基金會辦理不預警監督評鑑頻率未達預定目標，且材料實驗室公信力仍待提升；5.未參採行政院核定方案，加強對道路及管溝工程案件辦理查（稽）核，且查核項目未盡周全；6.管線單位人手孔蓋巡檢維護作業未盡落實，且道路挖掘違規情形仍然存在等缺失，分別建請內政部、經濟部及所屬檢討改善。

### （二十一）交通部暨所屬機關辦理重大公共建設計畫執行情形之調查

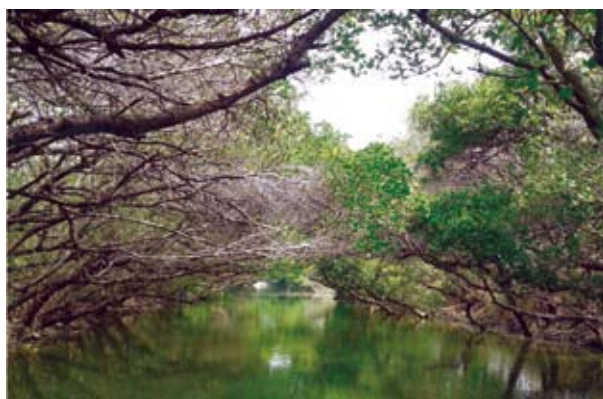
政府為確保國家經濟持續發展，提升國家競爭力，每年均編列巨額預算，尤以投資交通建設部分為最，審計部交通建設審計處為瞭解計畫執行情形，選擇「國道四號豐原大坑段及台中生活圈四號道路建設計畫」、「國道一號五股至楊梅段拓寬工程計畫」、「東部鐵路快捷化計畫-花東線鐵路瓶頸路段雙軌暨全線電氣化計畫」、「高雄市區鐵路地下化延伸左營計畫」、「臺鐵林邊溪改善計畫」、「基隆港西岸客運專區港務大樓興建工程」、「東岸聯外道路新建工程計畫」、「臺中港工業專業區(II)公共設施新建工程」、「臺中港北側淤沙區漂飛沙整治第三期工程」、「高雄港第66號碼頭延建工程」等10項計畫，總經費計1,523億2千3百餘萬元辦理專案調查結果，核有：1.部分計畫之督導及協調、工程發包及施工進度管控機制未落實執行，致執行績效偏低；2.部分計畫未落實研擬完整財務計畫與經濟效益評估，致計畫編製內容未盡覈實；3.部分計畫預算編製作業，未審慎參酌以往年度經費執行、預算保留情形，妥慎編列年度經費，影響預算資源之妥善運用；4.部分計畫未覈實辦理年度先期作業之編報，相關概算編審及管考作業未能落實執行等缺失，建請交通部督促所屬檢討改善。

### （二十二）國家風景區管理處經營管理成效之調查

交通部觀光局依「發展觀光條例」於全國設置東北角暨宜蘭海岸等13處國家風景區管理處，近年以景點分級、集中投資之觀念，提出「重要觀光景點建設中程計畫（民國97-100年）」，計畫總經費200億元，分由該局及各地方政府等單位辦理，其中由該局所屬13個國家風景區辦理部分，自民國97至100年底止，累計編列預算160.24



億元，累計執行數155.04億元，執行率96.75%。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.西拉雅等國家風景區管理處迄未擬訂轄區整體觀光發展計畫或就現況進行通盤檢討，亟待積極檢討規劃，以為建設計畫參據及未來發展方向；2.「參訪國家風景區之國際觀光客人次」等重點工作項目未納入績效評核項目，「環境維護及設施維持建設完成數」等績效衡量指標定義未臻明確或目標值訂定未具挑戰性，管考作業流於形式；3.臺東鹿野高台及屏東賽嘉航空園區等飛行傘示範基地投入經費建設完成後，因故未能開放使用，亟待積極協調相關機關研謀善策提升使用效益；4.到訪各國家風景區之國際旅客人次雖已大幅提升，惟占全區遊客人次比率仍低，亟待加強舉辦國際活動及行銷與推廣策略，以吸引國際遊客等缺失，建請交通部觀光局檢討改善。



臺南市四草生態綠色隧道

### （二十三）國民健康資訊建設相關計畫執行成效之調查

行政院衛生署為營造國家健康資訊發展環境，推動衛生醫療資訊重要基礎建設，於民國96年8月14日報經行政院核定辦理「國民健康資訊建設計畫（National Health Informatics Project，簡稱NHIP）」，修正後計畫期程自民國97年度至100年度，總經費9億6千2百餘萬元，截至民國100年底，累計實現數7億5千2百餘萬元，其中電子病歷相關分項計畫總經費2億3千9百餘萬元。另該署為配合政府振興經濟擴大公共建設投資政策，報經行政院核定辦理「加速辦理智慧醫療照護計畫」（含「加速醫療院所實施電子病歷系統」、「醫院安全關懷RFID計畫」及「醫療影像交換及判讀中心建置計畫」等3項子計畫），納入振興經濟擴大公共建設特別預算，計畫期程自民國99年度至101年度，實際編列14億2千9百餘萬元，截至民國100年底，累計實現數8億7千4百餘萬餘元。其執行情形，經審計部專案調查結果，已完成117張電子病歷單張範本，並公告4類電子病歷交換標準規範，93家院所通過國際資訊安全制度ISO27001:2005驗證，211家院所通過電子病歷檢查，152家院所通過電子病歷查驗，並完成電子病歷交換中心建置及142家院所參與檢測等，推動院所病歷電子化方面已具相當成效，惟於下列5層面仍核有：1.成本效益層面：（1）計畫內容大幅調整並降低計畫目標之挑戰性，復未以成果導向設定目標，實際績效欠彰，未符計畫

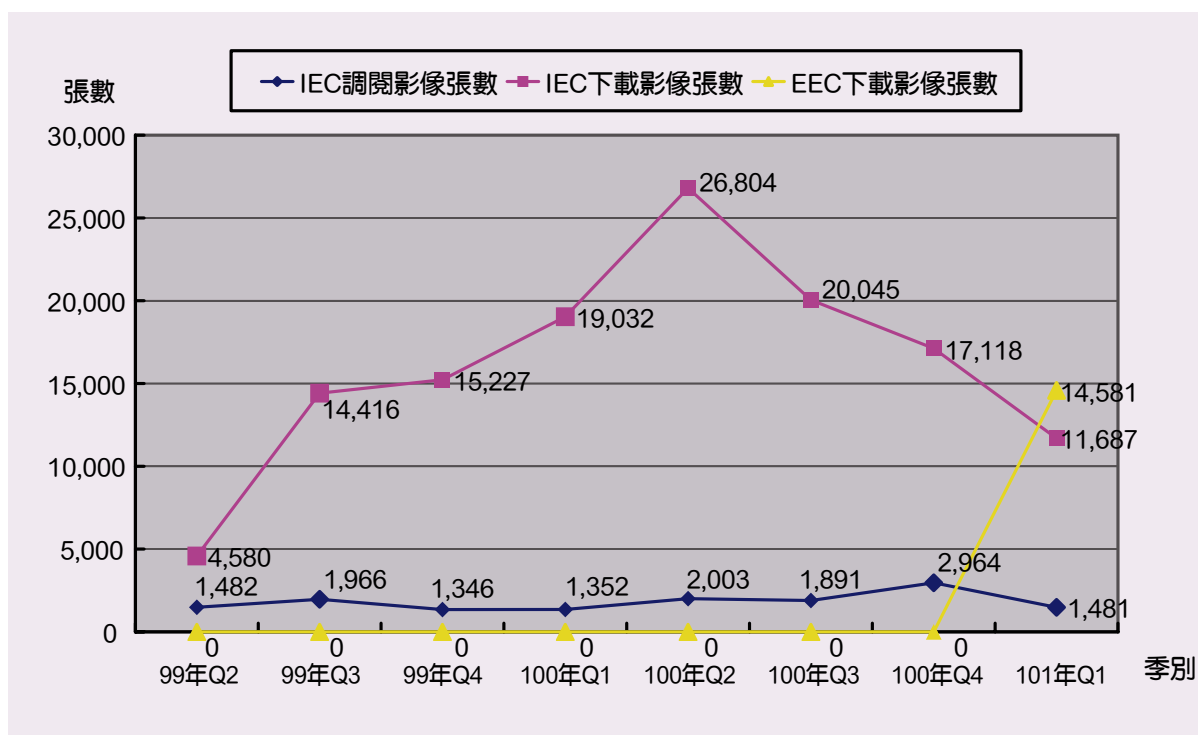


初衷；(2) 醫療影像交換數量未見顯著增長，部分投資經費效益偏低，推動電子病歷互通效益過低；(3) 診所部分尚未納入電子病歷交換中心體系，影響電子病歷計畫推動進程；(4) 相關補助規範未盡合宜或未落實執行，影響電子病歷互通推動進度。

2.法令規章層面：(1) 推動電子病歷之相關基礎法制仍未盡周延健全；(2) 實施電子病歷規範欠周延，復乏適當監督考核機制。

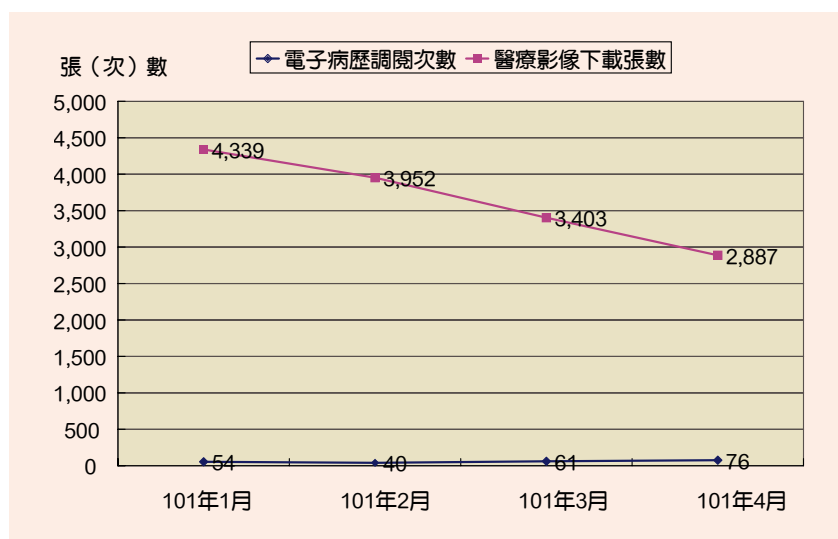
3.資訊安全層面：(1) 小型醫院依賴委外廠商及部分醫院未取得任何資安認證卻仍加入電子病歷流通，成為整體電子病歷交換之資安漏洞；(2) 電子病歷交換中心主機尚乏異地備援機制，且機房資安管控未臻確實；(3) 電子病歷交換機制之系統設計，未建置敏感性電子病歷之安全管控機制。

4.資源分配及運用面：(1) 推動電子病歷計畫缺乏長期完整規劃，預算分列總預算及特別預算且未妥覓長期財源，不利計畫整體成效評核，復影響預期效益之達成；(2) 補助計畫經費之執行方式有欠周妥，未符初衷且未盡合規，復肇致資



IEC暨EEC醫療影像調閱及下載張數

- 註：1. IEC係「醫療影像交換中心」(Image Exchange Center)之簡稱，EEC係「電子病歷交換中心」(Electronic Medical Record Exchange Center)之簡稱。
2. 因EEC交換自101年第1季開始，故僅於101年第1季方具交換數據，又EEC僅具電子病歷(包含出院病摘、醫療影像、血液檢驗、門診用藥等四類單張)調閱次數，尚乏調閱醫療影像張數之數據。
3. IEC醫療影像交換數據僅含電腦斷層攝影(CT)、磁共振影攝影(MRI)及正子放射斷層攝影(PET)三類，惟EEC醫療影像交換數據擴及X光等其他種類之醫療影像。
4. 民國101年第1季IEC與EEC下載醫療影像張數合計26,268張，惟EEC交換數據除CT、MRI、PET外尚包含X光等其他種類之醫療影像，與IEC統計類別內容有異，故本圖未將EEC與IEC數據直接疊加。
5. 資料來源：行政院衛生署。



### EEC電子病歷調閱次數暨醫療影像下載張數

註：1. 電子病歷調閱數據為次數，醫療影像下載數據為張數，二者統計基準不同。

2. 資料來源：行政院衛生署。

源配置不公疑義；(3) 健保資訊網VPN專線頻寬不足，醫療影像傳輸費時，降低醫師使用EEC(電子病歷交換中心)電子病歷交換服務之意願；(4) 權責單位多頭馬車欠缺整合，影響施政公信力及效能。

5. 推廣行銷層面：對民眾宣傳不足，致使醫療院所缺乏改革外部驅動力，且多以醫師專家觀點推行政策，欠缺民眾

參與，無助推動電子健康紀錄之未來走向等缺失，建請行政院督促研謀改善，並報告監察院。

## (二十四) 公立醫院急診醫療業務執行情形之調查

鑑於國內各醫學中心急診部門壅塞，造成急診待床時間增加及延遲醫療照護時間，除醫學中心外，各區域醫院及地區醫院緊急醫療照護能力普遍不足，無能力處理之急診病患需轉送至醫學中心處理，衛生署為強化區域、地區醫院之緊急醫療照護能力，解決醫學中心急診部門壅塞情形，自民國98至100年度共編列預算795萬餘元，辦理醫院緊急醫療能力分級評定，其執行情形，經審計部調查結果，核有：

1. 各公立醫學中心急診壅塞情形嚴重，已延遲醫療照護時間，亟待整合鄰近醫院之病床加以運用，並提升各區域、地區醫院之緊急醫療照護能力，提供民眾在地之急診醫療服務，減少跨區就醫情形，以改善各公立醫學中心急診壅塞情形；2. 部分公立之區域、地區醫院急診之醫護人力及會診醫師人力不足、醫療儀器設備老舊，或未申請中度級醫院緊急醫療能力分級評定，或未針對未通過原因妥為改善，緊急醫療能力有待提升；3. 緊急醫療資源分布不均，且衛生署所研採提升各公立區域、地區醫院及緊急醫療資源缺乏地區醫院緊急醫療照護能力之措施，成效未顯著，仍無法改善各醫學中心急診壅塞嚴重情形等缺失，建請行政院研酌處理，並督促衛生署及各公立醫院之主管機關研謀改善。

民國99年1月至100年12月  
各公立醫學中心急診檢傷分類第1、2級病患平均候診時間明細表

單位：分鐘

急診檢傷分類基準	衛生署建議候診時間	各公立醫學中心急診病患各月份平均候診時間	
第1級 (復甦急救)	立即就診	臺灣大學醫學院附設醫院	6至9.6
		成功大學醫學院附設醫院	4.3至14.3
		臺北榮民總醫院	4.6至8
		臺中榮民總醫院	0
		高雄榮民總醫院	3至10
		三軍總醫院	2.2至5.2
第2級 (危急)	10分鐘	臺灣大學醫學院附設醫院	18.3至33.2
		成功大學醫學院附設醫院	10.1至21.2
		臺北榮民總醫院	4.8至6.1
		臺中榮民總醫院	8.9至12.6
		高雄榮民總醫院	7至15
		三軍總醫院	4.1至6.8

資料來源：1. 整理自衛生署提供資料。

2. 急診檢傷分類基準原分為危急等4級，自民國99年起改為復甦急救、危急等5級。

## (二十五) 勞工委員會技能檢定計畫執行情形之調查

政府為提升勞工技能，促進社經發展，自民國63年起開辦技能檢定（民國100年度以就業安定基金透過收支並列方式辦理，計列支經費10億餘元），據勞工委員會統計，截至民國100年底止，總計辦理177種檢定職類，累計參加檢定人數986萬餘人，核發技術士證543萬餘張（合格率55.15%），其中甲級技術士證1萬餘張，乙級技術士證54萬餘張，丙（單一）級技術士證488萬餘張。相關技能檢定計畫之執行，經審計部專案調查結果，核有：1. 據勞工委員會統計，民國98至100年度通過技能檢定者，逾八成五為30歲以下青少年，惟勞工委員會並未追蹤取得證照者之就業情形，復據行政院民國99年核定之「協助青年就業接軌方案」分析，青年就業不易原因，包括具大學學歷之青年人力供給量超過廠商人力需求，另青年人力供給與產業人力需求間存有落差等，顯示我國教育（職訓）及考試（檢定）體系未能配合產業變化調整，人才培育悖離市場需求，亟應建構產、官、學（訓）連繫平台及國家職能標準機制，並進行產業人力需求、教育科系及相關證照全面盤點，以改善學用落差，並為國

家技職人才培育及職能鑑定基準；2.國內職業證照授證體系多元，各公營機構核發之證照數量眾多且類型各異，其考試類別、測驗嚴謹程度、證照效用等差異甚大，惟國內尚無專責單位職司證照管理事宜，致無法確實掌握全國職業證照資訊及核發品質，且間有證照未納入行業或從業人員規範情事，允宜檢討妥處，並研酌推動與國際接軌，以強化我國專業人力之國際競爭力；3.勞工委員會補助特定對象參加技能檢定，惟報檢人到檢率偏低（民國98至100年度平均到檢率僅85.36%，遠低於全體應檢人到檢率92.38%），且補助成效未明，另亟待推動網路及無紙化報名作業，並檢討擴大即測即評即發證技能檢定職類範圍及其級別，以達簡政便民目標等缺失，建請行政院及勞工委員會檢討改善。



技能檢定情形（室內配線）

（圖片來源：勞工委員會中部辦公室）

## （二十六）勞工保險局辦理事業單位投保勞（就）保稽核作業之調查

按勞工保險條例（以下簡稱勞保條例）第14條之1規定：「投保單位申報被保險人投保薪資不實者，由保險人按照同一行業相當等級之投保薪資額逕行調整通知投保單位，調整後之投保薪資與實際薪資不符時，應以實際薪資為準…。」勞工保險局（以下簡稱勞保局）為督促投保單位依規定申報被保險人加保及覈實申報勞（就）保投保薪資，以保障被保險人應有保險給付權益及健全勞（就）保財務，歷年來均積極辦理勞（就）保之催保及查核作業。其稽核作業之執行，經審計部專案調查結果，核有：



勞工保險局宣導廣告

（圖片來源：勞工保險局facebook網站）

1.歷年事業單位辦理勞（就）保業務違規情事及比率偏高且未有改善，有損勞工權益，相關稽核措施及課責機制有待檢討改進；2.勞保局辦理勞（就）保稽核措施未盡周全、適足，查核比率亦屬偏低，允應檢討研謀改進；3.允應研議建構勞、健保及勞退暨財稅等資訊之共享平臺，並整合相關勞、健保投保薪資及勞退提繳工資之審核機制；4.允應針對雇主未依規定為所屬勞



工申報加保勞工保險，或未覈實申報投保薪資，致勞工相關權益損失情事，研謀建立相關課責機制，以保障勞工權益等，分別建請行政院協調相關機關通盤檢討及勞工委員會督促勞保局確實檢討改進。

## （二十七）國營事業營運虧損情形之調查

依國營事業管理法第2條規定：「國營事業以發展國家資本，促進經濟建設，便利人民生活為目的。」同法第4條規定：「國營事業應依照企業方式經營，以事業養事業，以事業發展事業，並力求有盈無虧，增加國庫收入。」國營事業除肩負政策性任務，尚應致力提升經營效能，裨益國家經濟與民眾福祉。民國100年度整體國營事業預算執行結果，實際獲有純益1,863億餘元，較預算純益1,139億餘元增加724億餘元，惟較民國99年度盈餘2,462億餘元，減少599億餘元，且其中台灣電力公司虧損432億餘元、台灣中油公司虧損324億餘元、臺灣鐵路管理局虧損102億餘元，為數頗鉅，各該事業營運虧損情形，經審計部第四廳及交通建設審計處專案調查結果，核有：1.台灣電力公司連年虧損，財務狀況欠佳，卻一再以電價未反映燃料增支成本為由，未就經營效能欠佳情事有效處理；2.台灣電力公司配合政府政策經營離島用電及辦理用電優惠，相關政策成本及經營虧損，迄未獲權責機關依法補助，加重事業經營之困難；3.台灣電力公司辦理工程用地之購置，前置調查作業未盡確實，後續對執行中之工程瓶頸，亦未能有效處置，致耗費鉅資購置土地未依計畫興設或另行活化，閒置情形嚴重；4.台灣電力公司辦理變電所暨線路完成時程未能銜接、負

載未如預期，嚴重影響設施成效之發揮，迄未能有效改善；5.台灣電力公司未考量業務量覈實配置外包人力，相關審核及管考流於形式，間有未依規定檢討進用、調撥或裁撤；6.台灣中油公司蒸餾設備因重油轉化能力不足，存有閒置產能未善加利用；7.台灣中油公司重油脫硫能力不足，復未及早規劃興建重油轉化工場，致須進口高價低硫原油因應，成本抑減不易；8.台灣中油公司部分工場大修未盡確實，屢生

民國100年度國營事業盈虧情形簡表

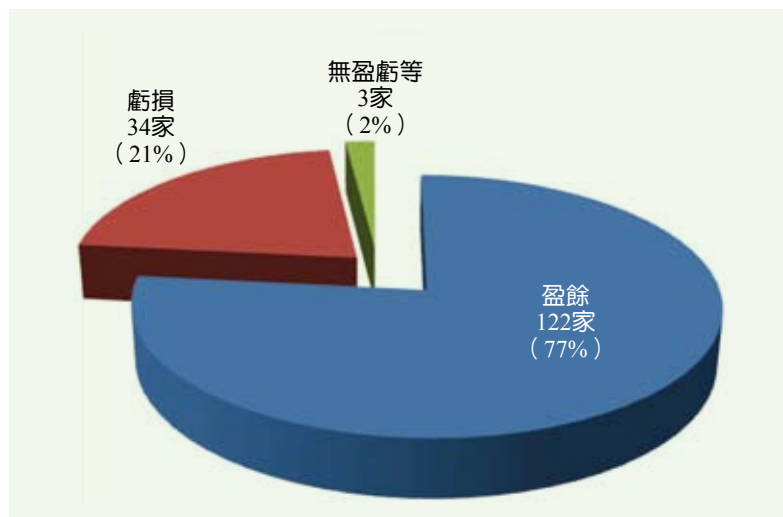
單位：億元

項 目	家數	純益（純損-）
合 計	20	1,863
獲有盈餘事業	16	2,725
中央銀行	1	2,272
其他事業	15	453
發生虧損事業	4	-862
台灣中油公司	1	-324
台灣電力公司	1	-432
臺灣鐵路管理局	1	-102
台灣自來水公司	1	-3

資料來源：整理自各國營事業提供之損益資料。

非計畫性停爐事件，無法有效提升產值；9.台灣中油公司睦鄰預算欠缺管控機制，且睦鄰濟弱比率偏低，多為補助招待宴遊性質活動；10.臺灣鐵路管理局未能有效抑減支出，經營效能欠佳；11.臺灣鐵路管理局與台灣高鐵及世界各國類似企業相較，員工勞動生產力偏低；12.臺灣鐵路管理局未能積極有效活化資產，提升資產使用效益，運用效能欠佳；13.臺灣鐵路管理局用人費用居高不下，幾近營收，且退卹成本負擔沉重；14.臺灣鐵路管理局仰賴舉借支應營運所需，短期債務持續攀升，且累積虧損逼近資本額，財務狀況欠佳等缺失，分別建請行政院、經濟部及交通部等相關機關督促所屬或促請事業檢討改善。

## （二十八）中央政府轉投資民營事業效益之調查



民國100年度  
中央政府轉投資民營事業159家營運績效概況圖

中央政府暨其營業及非營業基金轉投資之民營事業，截至民國100年度止，計有159家，持股面額為2,775億5千6百餘萬元，占各民營事業期末實收資本總額2兆263億1千餘萬元之比率為13.70%。依各民營事業民國100年度財務報告資料統計，決算稅前盈餘3,133億6千5百餘萬元，又獲配其最近年度股利之投資報酬率為23.79%。其投資效益，經審計部專案調查結果，159家民營事業中，除屬代收代付性質，無盈虧，或已結束營業清算中，或正辦理出售程序等3家外，餘獲有盈餘者122家，虧損者34家，部分民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。

## （二十九）臺灣菸酒公司資產管理運用效能之調查

臺灣菸酒公司經管資產金額龐鉅（截至民國100年12月底止，經管土地面積及帳面價值分別高達271公頃、322億餘元），惟自民國91年7月改制為公司組織後，營運大幅衰退，致部分生產工廠產能利用率連年偏低，衍生土地資源及設備廠房之低度



臺灣菸酒公司台北啤酒工場

（圖片來源：臺灣菸酒公司提供）

利用，暨人力配置失衡等問題。該公司資產管理運用情形，經審計部專案調查結果，核有：1.自製菸品及啤酒市場占有率持續下滑，代工比重逐年成長，影響獲利能力，不利公司之永續發展；2.未依實需採購省產葡萄，肇致庫存半製品難以去化，積壓鉅額資金；3.任令位處都市精華地區之台北啤酒工場房地長期低度利用，漠視人力閒置待運用情事，嚴重損及國家資產運用效能；4.重大興建計畫原始投資計畫評估未臻周延，預算

編列未盡覈實；5.未能活化運用位處都會區之房地及生產工廠閒置廠房設備，資源運用有欠經濟；6.大陸市場經銷商及品牌授權廠商履約達成率欠佳，銷售實績不增反減；7.展售中心及便利商店營運低迷不振，投資效益欠佳；8.人力資源管理運用核欠積極允適，衍生不經濟情事等缺失，分別建請財政部及臺灣菸酒公司積極研謀改善，並報告監察院。

### （三十）臺鐵都會區捷運化暨區域鐵路建設計畫執行情形之調查



臺鐵都會區捷運化建設計畫山佳站工地

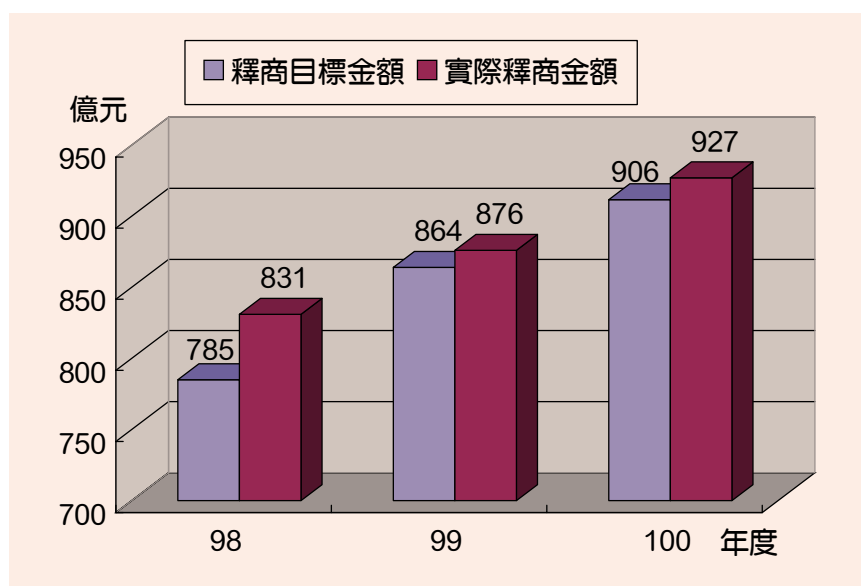
交通部臺灣鐵路管理局為因應高鐵通車，長程客運市場備受衝擊，調整營運方式為短程通勤運輸市場，遂於90年推動臺鐵都會區捷運化暨區域鐵路建設計畫，該計畫分成先期及後續等2計畫，計畫投資總金額各為99億5千萬元及84億8千4百萬元，計畫期程分別為民國90

至96年度及民國94至102年度。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.計畫提報未臻周延及未嚴格管控預算，執行非屬核定計畫之範圍，肇致原核定計畫項目經費不足，未能如期達成增設通勤車站、縮短站間距離等預期效益；2.未依可行性研究、評估規劃報告及在地住民意見將桃園至中壢路段採高架化方式處理，肇致耗費1,168萬餘元辦理之鶯歌至桃園間規劃設計成果廢棄不用；3.未



考量軌道布置、行車路線、用地徵收範圍及停車動線等因素，且設計審查費時冗長，延宕辦理時程，肇致部分項目取消或改列入其他計畫執行，增耗公帑支出385萬餘元，無法如期達成將汐止至南港間擴建為三軌正線之目標；4.實際支用數與行政院核定預計支用數差異甚大，執行進度明顯落後，卻未依規定提報修正計畫，即逕予修正預計支用數，計畫控管流於形式等缺失，建請交通部督促檢討改善。

### （三十一）國防資源釋商政策執行情形之調查



#### 國防資源釋商執行情形

資料來源：整理自國防部提供之資料。

有：1.未檢討軍機、軍艦及陸通用裝備核心能量品項及非核心能量得釋商品項，僅由各軍考量委商預算申編額度、維修人力及民間修護能量等，自行檢討釋商品項，未能落實全面將非核心能量維修工作釋放民間；2.軍機、軍艦未依規劃進度辦理釋商，陸通用裝備釋商比率偏低；3.國防部軍備局中山科學研究院（以下簡稱中科院）執行國防科學研究計畫及承接經濟部科專計畫獲得之研發成果，相關技術移轉之授權金計價方式不一，且中科院將來轉型為行政法人，原執行國防科學研究計畫獲得之研發成果相關授權金之訂定權責及歸屬，亦待釐清；4.各軍機策略性商維案之合約管理人力不足；5.軍機策略性商維案，委商購料之處理費金額龐大，宜研酌檢討自行籌補高單價、高耗之器材，以撙節預算支出；6.「經國號戰機勞務工時費等3項」採購案駐廠監修人員異動頻繁及監修工時比率偏低；7.三軍建立合格廠商認製修品項，多屬已老舊汰除裝備或無籌補需求，致逾3年以上未採購之比率偏高等缺失，建請國防部檢討妥適處理。

國防部依國防法第22條「結合民間力量，發展國防科技工業，達成國防自主」之立法宗旨及行政院「擴大內需，活絡市場經濟」之政策指導，擬訂國防資源釋商政策，並規劃「加強外購工業合作」等7項重要推動措施。其執行情形，經審計部專案調查結果，核



### （三十二）陸軍雷射接戰系統計畫執行及使用管理情形之調查

國防部陸軍司令部為提升模擬實兵對抗訓練效率、降低訓練成本，規劃建置一套演訓模擬系統，創造逼真之戰場環境，俾能全盤掌握單兵暨相關裝備等在演訓時之作戰狀態，提升訓練效果，達到驗證部隊訓練、戰術及準則等目的，於民國92年度陳報國防部核定「雷射接戰系統」投資綱要計畫，執行期程為民國93至94年度，計畫籌購個人偵測裝置等裝備共計2,795套，業於民國95年8月完成驗收，支用金額3億8千5百餘萬元。



雷射接戰系統整體架構

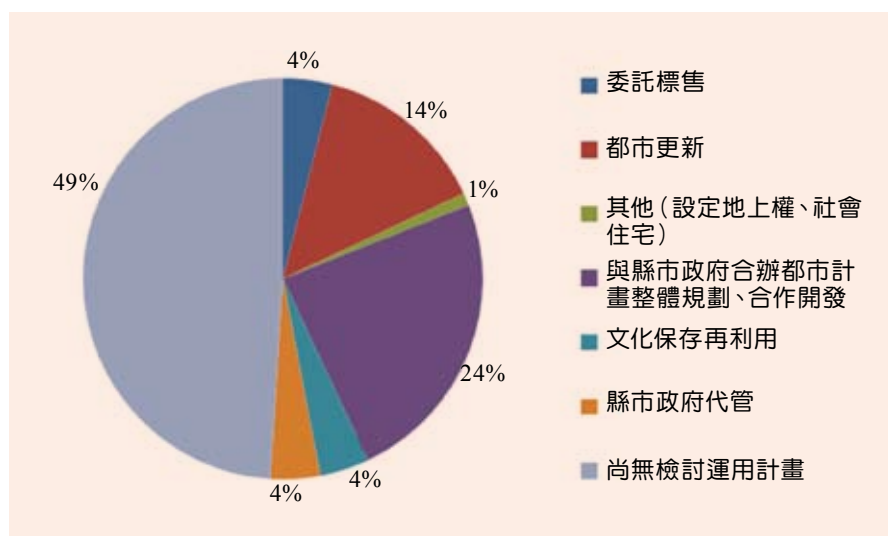
（圖片來源：陸軍司令部提供）

其計畫執行及使用管理情形，經審計部專案調查結果，核有：1.陸軍司令部未即於民國96年度部隊訓練計畫大綱，律定模擬器訓練權責，且民國96及97年亦未依權責策頒模擬器訓練綱要計畫，俾供所屬遵循；復未有效發揮督考管制改善之責，完成雷射接戰系統訓測與整體運用規範，任令雷射接戰系統接裝後，部隊訓練使用率偏低，未能有效發揮裝備購置效益；2.陸軍司令部辦理「雷射接戰系統」採購案，未審酌國防部以T91步槍汰換65K2步槍之政策，暨精進案實施後部隊組織及戰鬥型態轉變之現況，適時重新檢討修正採購品項及數量，肇致接裝後不符部隊實際作戰訓練需求而未達預期效益等缺失，建請國防部查明妥適處理，並報告監察院。

### （三十三）國軍空置眷改土地之巡查管理及空置營區之管制清查等作業執行成效之調查

國防部總政治作戰局為管理維護空置眷（營）地，避免衍生地方環保、治安糾紛，維護國軍形象，訂頒「國軍老舊眷村騰空眷（營）地拆圍工程需求計畫應注意事項及巡清工作具體作法」，截至民國100年12月底止，列管空置眷（營）地總計5,019筆，面積857公頃，公告現值1,898億8千7百餘萬元，其中已規劃處置方式者2,557筆（面積417公頃）、尚無檢討運用計畫者2,462筆土地（面積440公頃）。又國防部為周延處理全軍土地問題並達事權統一，令頒「國軍營地移管及釋出審查作業規定」，國防部不動產管理機關軍備局工程營產中心為加速辦理已奉核定移管及釋出案件，訂定「國軍不適用營地移管及釋出作業執行進度管制暨相關精進作為」實施計畫，且為落實空置營區（地）管理，避免產生危安、不法而遭媒體報導，影響國軍形象，

訂定「空置營地管理維護及檢討實施計畫」，截至民國101年6月，列管空置營區（地）總計486處，面積921公頃，其中已完成處理者215處（面積264公頃）、處理中或待處理者271處（面積657公頃）。其巡查管理及管制清查等



國軍空置眷（營）地處置方式所占比數百分比

作業執行情形，經審計部專案調查結果，核有：1.巡查次數差異頗大、巡查紀錄格式不一或無相關巡查紀錄，且巡查內容與上述具體作法規定之巡查重點有間，另空置眷（營）地遭占用（耕）或環境髒亂，巡查管理維護作業未臻落實；2.空置營區未納入管制，首長職務宿舍閒置，有待儘速擬定活化計畫，積極處理，及遭民眾占耕、占用，未依規定排除等缺失，建請國防部加強空置眷改土地之巡查通報管制作為，加速辦理空置營區之移管及釋出，並加強管制及清查作業。

### （三十四）建構優質漁場及棲地監測維護管理計畫執行情形之調查

我國沿海漁場因長期過度開發利用，使得傳統漁場普遍呈現老化現象，進而導致沿近海漁場的漁業資源，無法滿足逐漸增加的漁業活動需求。行政院農業委員會漁業署為持續加強養護沿近海漁業資源，及配合沿近海漁業產業結構調整，進行漁場環境維護與改造，報經行政院核定「漁業多元化經營建設計畫98至101年度（第三期）」，其中「建構優質漁場及棲地監測維護管理」計畫，係設置人工魚礁，改造並建構優質漁場環境，計畫每年改造漁場20萬立方公尺，4年80萬立方公尺，每年增加2,000公噸之漁產量，4年預計可增加8,000公噸漁產量，以提供海洋生物良好的棲地，增裕漁業資



經管土地遭廠商占用情形



人工魚礁投放情形

（圖片來源：漁業署提供）

源，提升沿近海漁業資源生產力。自民國98年度至101年度，累計編列預算5億6千7百餘萬元。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.未依計畫內容完成可行性評估作業，無視效益調查結論檢討人工魚礁投放區域投放新礁；執行過程均未適時檢討投放魚礁成本，增加支出卻未達改善目標；未妥為建立及更新各地方人工魚礁及保護礁區相關資訊，已完成人工魚礁未積極要求地方政府維護管理，仍需逐年編列預算辦理覆網清除作業，人工魚礁投

放效益及管理作業有待積極研謀改善；2.工程發包項目與設置人工魚礁無關；3.廠商未依約完成水下攝影工作致終止契約，未檢討廠商應負責任；4.經管土地未善盡管理維護責任，遭廠商占用等缺失，建請行政院農業委員會漁業署檢討改善。

### （三十五）矽導竹科研發中心建築更新後續改善工程執行情形之調查

科學工業園區管理局依行政院矽導計畫推動指導委員會指示，儘速於新竹科學工業園區原飛利浦公司廠區設置「SOC（系統單晶片）設計服務專區」，爰辦理矽導竹科研發中心建築更新案計畫，計畫於原廠區內1萬8,000坪空間重新規劃整建，將標準廠房改建為複合式智慧型辦公大樓。該計畫於民國92年7月間委託國立交通大學代辦，交通大學以公開招標統包方式辦理工程發包，於同年10月29日決標，嗣因統包商財務問題無力施工，交通大學於民國93年12月22日終止契約，並於清點結算後移交科學工業園區管理局，由該局接續辦理後續改善工程。經審計部教育農林審計處專案調查結果，核有：1.該局接續辦理後續改善工程，未依「公共工程廠商延誤履約進度處理要點」相關規定，於重行辦理招標文件，訂明原契約未完成工程項目之銜接及工期之起算等事項，致已支付原統包商之剔除項目工程費用2,434萬餘元尚未收回，即再支付予接辦後續改善工程分包商同額工程款，造成同一工項重複支付2次工程款；2.辦理後續改善工程之帷幕工程釉烤網印玻璃變更設計案，未審慎清點工程內容，溢付清玻璃工程款355萬餘元；3.行政院國家科學委員會未本上級督導機關職責，就該局辦理後續改善工程相關缺失應負責任，妥為查處等缺失，經通知國科會及科工局查處，均未為負責之答復，嗣依審計法第17條、第20條規定，報告監察院。



### （三十六）國立苗栗高商校舍結構耐震補強工程執行情形之調查



立業樓補強工程

（圖片來源：國立苗栗高商提供）

教育部「振興經濟擴大公共建設計畫」之子計畫「加速高中職老舊校舍及相關設備補強整建計畫」，國立苗栗高級商業職業學校辦理「國立苗栗高商校舍結構耐震補強工程」，包括該校民生樓、立業樓、合作社學生餐廳、敬業樓、商教樓、教學樓、實習樓等7棟建築物補強工程，核定總工程經費5,168萬餘元，該工程於民國99年6月7日決標，金額3,110萬元，同年6月21日開工，民國100年5月19日竣工，其中教學樓與民生樓未依

契約規定於民國99年9月1日前竣工，影響學校上課使用，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.補強工程經費夾帶非屬該棟建物之其他小型工程一併發包不當情事；2.教學樓及民生樓逾期未完工，影響學生上課及住宿權益；3.未依契約規定提送工作執行計畫書及基本規劃作業；4.變更設計核與國震中心核定不符；5.變更設計遲未完成，嚴重影響施工；6.估驗計價未覈實辦理；7.現場施工核與設計圖說不符；8.基礎補強施工監造單位涉未製作檢查紀錄表等缺失，建請國立苗栗高級商業職業學校檢討改善。

### （三十七）政府機關及學校全面節能減碳措施辦理情形之調查

行政院自民國97年起陸續核定實施「政府機關及學校全面節能減碳措施」〔該措施實施至民國100年4月，5月起由「政府機關及學校『四省（省電、省油、省水、省紙）專案』」計畫取代〕、「2008年～2012年積極推動節約用水計畫」、「電子公文節能減紙推動方案」及「政府機關及學校『四省（省電、省油、省水、省紙）專案』計畫」，由政府機關及學校（以下簡稱執行單位）率先推動節約能源，每年用電、油、水量以較前1年分別減少1%、1%、2%為原則，另應逐年減少採購公文用紙及影印用紙之數量。民國100年度執行情形，經審計部專案調查結果，核有：1.部分執行單位未依規定成立節能小組，或未能掌握所屬機關有否成立小組之資訊，及責任分區管理制度迄未建立或未臻健全；2.未擬定當年度節能減碳目標及計畫，甚以所在大樓管理委員會已實施節約水、電等措施為由而疏於擬定；3.未能落實辦理網路填報作業，並有民國99年度評鑑考核結果屬「未填報、填報不全或填報有誤」之單位，未派員參



與教育訓練課程情事；4.節能減碳資料未能提供或異常，無法適正衡量目標達成率，且執行節能計畫未達目標，亦有未依減紙方案所定時程，推動公文線上簽核作業情事；5.節能措施業管機關未落實相關執行成效之評鑑機制，且評鑑考核結果公布時程延宕，未能獲致即時獎懲回饋之效；6.部分政府機關未派員瞭解所屬用電指標異常原因，並督促檢討執行成效，無法有效發揮督導考核功能；7.部分節電措施經四省專案計畫取代後控管機制趨於鬆散，致用電指標逾基準值之執行單位，未擬定分年節能目標及逐年檢討成效並修正節能計畫，甚未採行可行之節電措施；8.節能減碳計畫評比對象未盡完整，另部分機關業務性質迥異於一般行政機關，有待通盤考量納入評比之適當性；9.節能目標與評核項目未盡周延，影響節能資源配置；10.節能減碳措施考評獎懲機制以四省專案計畫取代後趨於寬鬆，且部分執行單位亦未依評鑑結果落實獎懲機制等尚待檢討改善事項，建請行政院督促相關主管機關研謀妥處。



經濟部能源局節能減碳宣導文宣

(圖片來源：節約能源園區網站)

### (三十八) 地方政府機關及學校節能減碳辦理情形之調查

行政院為將有限資源作有效率之利用，開發對環境友善之潔淨能源，與確保持續穩定之能源供應，核定實施「政府機關及學校全面節能減碳措施」、「電子公文節能減紙推動方案」及「2008年～2012年積極推動節約用水計畫」，俾由政府機關學校率先推動節約用電、油、紙等節能措施，以示範引導民間採行，並於民國100年5月核定推動「政府機關及學校『四省(省電、省油、省水、省紙)專案』計畫」。民國100年度各地方政府總用電度數為15億3,339萬餘度，總用油量為6,949萬餘公升，總用

水度數為3,975萬餘度，採購紙張總箱數11萬餘箱。地方政府機關及學校節能減碳辦理情形，經審計部各地方審計處室專案調查結果，核有：1.多數市縣未達總體四省目標，部分機關學校未達個別執行單位四省目標；2.計畫目標擬定及節能小組成立與執行措施檢討等作業未盡妥適；3.上級機關督導、考核作業未臻覈實；4.網路填報作業未能落實等缺失，已分別函請相關機關妥適處理並檢討改進，並經審計部函請行政院檢討改進。

### （三十九）地方政府社會救助及福利服務等給付政策執行情形之調查

地方政府為照顧弱勢族群之生活，開辦各項社會福利給付政策，民國98至100年度社會救助及福利服務等給付政策支出（含總預算－社會救助及福利服務支出，及非營業特種基金－社會福利基金、公益彩券盈餘分配基金）分別為525億餘元、545億餘元、664億餘元。地方政府社會救助及福利服務等給付政策執行情形，經審計部各地方審計處室專案調查結果，核有：1.現金給付政策之制度規章未臻健全，未配合整體社會福利政策研修或整併；2.預算編列未盡覈實，未適時評估施行效益及財政可負擔性，影響其他政事之推展；3.公益彩券盈餘分配款之運用有欠積極，或支用未符規定；4.現金給付之管控機制未臻周延，溢發款項未妥適處理等缺失，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檢討並督促改善。

### （四十）地方政府移動污染源管制計畫執行情形之調查

空氣污染防治法第3條規定：「本法所稱主管機關：在中央為行政院環境保護署；在直轄市為直轄市政府；在縣（市）為縣（市）政府。」行政院環境保護署於民國92年5月間公告「使用中機器腳踏車排放空氣污染物檢驗站設置及管理辦法」，訂定各直轄市及縣市環保機關增設檢驗站之原則，以落實推動相關移動污染源稽查管制政策。各直轄市及縣市環保機關並依空氣污染防治法第2條、第40條、第67條等規定，對使用中之機車實施排放空氣污染物定期檢驗管制、稽查，及對逾期未實施排放空氣污染物定期檢驗機車辦理裁罰作業。民國100年度各直轄市及縣市辦理移動污染源稽查管制計畫經費計2億餘元（行政院環境保護署補助6千餘萬元，直轄市及縣市政府自籌1億餘元）。截至民國100年底止，各直轄市及縣市列管出廠滿5年以上應到檢機車數960萬5千餘輛，實際到檢數600萬5千餘輛，到檢率約62.52%。各直轄市及縣市辦理移動污染源稽查管制計畫情形，經審計部各地方審計處室專案調查結果，核有：1.對於使用中未到檢機車，部分未落實通報及建立後續追蹤考核機制，或通知及裁罰作業不一；2.執行稽查管制作業因地點過於集中、重複性偏高，未能有

效提升到檢率；3.對於行政院環境保護署考評結果建議事項，未納入年度施政工作計畫實施或妥訂計畫目標，或委託案件期末成果報告建議事項之改善成效欠佳；4.移動污染源稽查管制計畫委託案採購作業未盡妥適；5.使用中未到檢機車，其車主具有公務人員身分，恐有失表率，影響社會觀感等缺失，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環境保護署研謀改善並督促各該直轄市及縣市環保機關落實辦理。

#### （四十一）地方政府公立托兒所經管情形之調查

學齡前幼兒照顧之機構原分屬「教育」體系之「幼稚園」及「社教」體系之「托兒所」，其主管機關分屬教育部及內政部，政府嗣為健全學齡前幼兒教保體系及推動「幼托整合」，於民國100年6月29日制定「幼兒教育及照顧法」，自民國101年1月1日施行。該法規定「幼兒園」之主管

機關為教育部，將納編原「社教」體系之「托兒所」，收托兒童年齡向下延伸至2歲；另自該法施行之日起1年內，於完成改制前之托兒所、幼稚園，應由該法施行前之原主管機關依原有法令管理。截至民國100年底止，除新竹市、嘉義市未設置公立托兒所外，餘臺北市等20直轄市及縣市公立托兒所計272所，含分所、班共計935所；民國100年度收支情形，納入預算部分，歲出決算數41億餘元，其中由地方政府負擔經費計28億餘元；以代收代付方式辦理部分，代收金額13億元、代付金額11億餘元、結餘1億餘元。民國100年度相關托育費收入尚無法負擔其人事費支出，致間有以代收款項支付教保（含助理）人員薪資情事，截至民國100年底止，地方政府公立托兒所教

#### 各直轄市及縣市民國100年度機車排氣定期檢驗情形表

單位：輛數、%

市縣別	應到檢數 (A)	實際到檢數 (B)	到檢率% (B)/(A)
合 計	9,605,734	6,005,650	62.52
臺北市	729,948	439,068	60.15
新北市	1,507,752	788,906	52.32
臺中市	1,112,141	729,508	65.59
臺南市	919,872	618,950	67.29
高雄市	1,405,330	946,747	67.37
基隆市	124,860	81,435	65.22
宜蘭縣	189,050	139,774	73.93
桃園縣	743,618	469,526	63.14
新竹縣	169,550	117,266	69.16
新竹市	172,883	103,545	59.89
苗栗縣	241,016	154,773	64.22
彰化縣	614,046	415,419	67.65
南投縣	212,092	150,437	70.93
雲林縣	332,816	219,769	66.03
嘉義縣	299,637	168,811	56.34
嘉義市	128,936	94,794	73.52
屏東縣	502,759	246,993	49.13
花蓮縣	6,950	4,385	63.09
臺東縣	118,207	71,516	60.50
澎湖縣	44,898	27,004	60.15
金門縣	27,615	16,823	60.92
連江縣	1,758	201	11.43

資料來源：整理自直轄市及縣市政府提供資料。

保(含助理)人員配置不足者,計171所。地方政府公立托兒所經管情形,經審計部地方審計處室專案調查結果,核有:1.教保人員配置不足,有影響幼托整合後教保服務品質之虞;2.設施及設備管理未臻周妥,恐影響申請改制幼兒園期程;3.監督管理及評鑑考核未盡落實;4.托兒所收支及收托業務管理欠佳;5.人員任用及管理未符規定等缺失,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儘速查明妥適處理並督促地方政府檢討改善。另有關教保人員配置不足,有影響幼托整合後教保服務品質之虞,經審計部建請教育部審慎研謀因應,俾健全幼兒教育暨照顧體系。

### 地方政府公立托兒所截至民國100年底止教保人員配置不足情形

地方政府別	托兒所數	實際收托人數(A)	應配置教保(含助理)人員數(B)	實際配置教保(含助理)人員數(C)	實際收托人數與教保人員配置比例(D)=(A)/(C)	配置教保(含助理)人員不足數(E)=(B)-(C)
合 計	171	9,799	769	557	17.59	212
市縣小計	38	1,474	126	88	16.75	38
新北市	3	165	13	10	16.50	3
臺中市	18	811	68	50	16.22	18
臺南市	16	450	41	25	18.00	16
高雄市	1	48	4	3	16.00	1
鄉鎮市小計	133	8,325	643	469	17.75	174
宜蘭縣	6	409	36	24	17.04	12
桃園縣	68	3,547	277	187	18.97	90
新竹縣	15	775	61	40	19.38	21
苗栗縣	7	332	27	19	17.47	8
彰化縣	19	1,129	87	65	17.37	22
南投縣	3	231	18	15	15.40	3
雲林縣	5	542	40	34	15.94	6
嘉義縣	7	1,309	91	82	15.96	9
屏東縣	3	51	6	3	17.00	3

資料來源：整理自地方政府提供資料。



## （四十二）地方政府監視系統設置管理情形之調查

地方政府為因應社會治安日趨複雜及民眾對安全感的強烈需求，於重要路口建置監視系統，對於嚇阻犯罪、蒐錄跡證有所助益。截至民國100年底止，各地方政府監視系統設置總數量計4萬1千餘組、20萬1千餘個鏡頭數，建置總金額93億餘元（中央政府補助經費34億餘元，地方自籌經費59億餘元），經統計有13市縣監視系統人口設置率低於平均數（每百人0.87個鏡頭），有11縣地區設置率低於平均數（每平方公里5.58個鏡頭）。地方政府監視系統設置管理情形，經審計部各

### 地方政府截至民國100年底止監視系統設置率統計表

單位：個、百人、平方公里

市縣別	鏡頭數 (註1)	轄區 人口數	人口設置 率(註2)	轄區面積	地區設置 率(註3)
合 計	201,831	232,249	0.87	36,192	5.58
臺北市	24,787	26,509	0.94	271	91.46
新北市	50,435	39,164	1.29	2,052	24.58
臺中市	15,960	26,643	0.60	2,214	7.21
臺南市	14,707	18,769	0.78	2,191	6.71
高雄市	21,093	27,744	0.76	2,947	7.16
基隆市	4,750	3,799	1.25	132	35.98
宜蘭縣	2,459	4,590	0.54	2,143	1.15
桃園縣	18,238	20,133	0.91	1,220	14.95
新竹縣	2,814	5,176	0.54	1,427	1.97
新竹市	2,757	4,200	0.66	104	26.51
苗栗縣	8,668	5,620	1.54	1,820	4.76
彰化縣	11,292	13,030	0.87	1,074	10.51
南投縣	5,252	5,228	1.00	4,106	1.28
雲林縣	3,037	7,135	0.43	1,290	2.35
嘉義縣	3,588	5,379	0.67	1,903	1.89
嘉義市	2,392	2,715	0.88	60	39.87
屏東縣	4,978	8,645	0.58	2,775	1.79
花蓮縣	2,470	3,368	0.73	4,628	0.53
臺東縣	913	2,282	0.40	3,515	0.26
澎湖縣	175	971	0.18	126	1.39
金門縣	622	1,038	0.60	151	4.12
連江縣	444	101	4.40	28	15.86

- 註：1. 鏡頭數包括各該市縣政府及轄內鄉鎮市區公所民國100年底設置數量。  
 2. 監視系統人口設置率=鏡頭數/轄區人口數(百人)。  
 3. 地區設置率=鏡頭數/轄區面積。  
 4. 資料來源：整理自內政部統計資料轄區人口數、轄區面積，及地方政府提供資料。

地方審計處室專案調查結果，核有：1.監視系統未妥適配置，未訂定對治安維護之績效衡量指標，及資訊整合未臻完備；2.管理規章未臻完備，攝錄影音資料管理運用未盡嚴密；3.採購契約內容規範及執行未盡妥適；4.財產管理及維修通報機制未盡落實等缺失，已分別函請相關機關妥適處理並檢討改進，並經審計部函請內政部督促地方政府檢討改善。

### （四十三）地方政府道路挖掘修護管理情形之調查

道路運輸與民眾活動息息相關，道路挖掘施工頻繁，易肇致交通阻塞、環境污染，或路面不平及坑洞等，影響道路平整度及民眾行之安全。地方政府民國98至100年度辦理道路挖掘件數合計22萬餘件，長度及面積分別為9,183公里及6,538萬餘平方公尺，經收許可費、挖補（修復）費及罰款收入總計128億餘元，辦理道路修復及養護支出195億餘元；因道路維護管理缺失國賠案件計280件，賠償金額8,535萬餘元，分別占地方政府之國家賠償總件數901件及國家賠償總金額6億餘元之31.08%、13.50%。地方政府道路挖掘修護管理情形，經審計部各地方審計處室專案調查結果，核有：1.道路挖掘管理制度規章未臻完備，未建立完整之公共管線資料庫系統或未確實執行，相關管制考核亦未盡落實；2.受理管線申挖案件未依規定收取道路挖補（修復）費及辦理審核通報作業，竣工之案件未依規定辦理審核及勘查；3.修復及養護工程施工品質管理規範未盡周延，未適時辦理工程施工督導，或工程驗收、結算等作業未確依規定辦理；4.未建立道路巡查及檢測機制，或未落實執行，對道路維護管理缺失國賠案件未探討肇致賠償原因並妥善處理等缺失，已分別函請相關機關妥適處理並檢討改進。另部分地方政府經收市區道路挖補（修復）費收入，未依規定成立道路基金，對市區道路或公路系統等道路挖補（修復）費收入列帳方式不一等情事，經審計部函請行政院主計總處研酌妥處，業經該總處移請內政部及交通部就所管事項依權責妥處。

## 十一、國家永續發展審計結果之處理

隨著全球暖化議題逐年獲致民眾重視，行政院於民國86年8月成立國家永續發展委員會，並於民國91年12月發表「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9月完成「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，經設置「審計部審核永續發展行動計畫推動情形督導小組」（民國101年12月25日修正為「審計部審核政府推動國家永續發展情形督導小組」），督導各級審計機關辦理相關審計事宜，每年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101年度各級審計機關辦理國家永續發展專案調查之審計事項，擇其要者，列述如次：

### （一）再生能源推動政策成效之查核

政府為確保全國能源供應之穩定與安全，並兼顧環境衝擊及經濟發展，除於「能源管理法」第1條第2項條文明定中央主管機關應擬訂能源發展綱領外，更早於民國96年即已著手研訂「能源發展綱領」（草案），並依據「政府政策環境影響評估作業辦法」推動該綱領之環境影響評估程序，惟仍處於就能源發展綱領檢討與政策環評推動計畫等面向辦理專家座談階段，迄民國100年底止仍未能定案，致權責機關欠缺據以依經濟發展及能源供需情勢，規劃各年度應新建或除役之電廠類型，並決定最適裝置容量及備用容量之指引；復因國內自民國96年度起電力系統備用容量率即超過經濟部能源局核定基準率（16%），約介於16.2%至28.1%間，引發輿論質疑過度投資興建或擴充發電機組（含民營電廠），進而提高發電成本之訾議。復查截至100年度止，

我國再生能源發電裝置容量僅350.5萬瓩，占總裝置容量7.20%，又依「行政院新能源發展推動會」於民國100年9月21日通過之短期再生能源推廣目標，至

再生能源設備申請電能躉購案件進度明細表

申請年度	已取得設備同意備案者		截至民國100年底止前項案件辦理進度			
			已簽約者		已完工併聯售電者	
	件數	萬瓩	件數	萬瓩	件數	萬瓩
合計	2,254	78.90	1,073	26.00	920	18.35
99	1,183	49.11	389	9.04	300	7.22
100	1,071	29.78	684	16.96	620	11.13

資料來源：整理自經濟部能源局提供資料。

民國102年累計裝置容量為386.6萬瓩，均落後於行政院原於民國96年度產業科技策略會議結論所列民國99年應完成391萬瓩再生能源發電裝置容量之短期目標，相關推動措施顯未能切合政府推廣再生能源利用等能源結構改造政策。另查民國99及100年度申請再生能源發電設備取得同意備案者分別為1,183與1,071件（裝置容量合計78.90萬瓩），截至民國100年底止已簽約者計1,073件（裝置容量26萬瓩），占同意備案裝置總容量32.95%；已完工併聯售電者計920件（裝置容量18.35萬瓩），亦僅占23.26%，其中民國99年度申請仍未簽約案件計794件（裝置容量40.07萬瓩）皆已逾期失效，而已簽約者尚有89件（裝置容量1.82萬瓩）已逾年餘仍未併聯售電，影響再生能源發展推動成效。經分別建請經濟部及能源局，儘速完成能源發展綱領之研訂，並針對再生能源政策執行進度落後之問題癥結研謀改善。

## （二）山坡地及地層下陷地區防災執行情形之查核

行政院農業委員會為加速恢復國有林崩場地之林相，推動整體性治山防災工作，及因應臺灣西南沿海地層下陷導致之相關災害，由林務局、水土保持局及漁業署分別辦理「加速國有林地治山防災及林道復建計畫」、「加速山坡地治山防災及清疏計畫」及「加速辦理地層下陷區排水環境改善示範計畫」，計畫期程為民國98至100年度，截至民國100年度止，累計編列預算



高雄市桃源區拉庫斯溪清疏工程

（圖片來源：行政院農業委員會水土保持局提供）

數110億5千1百萬元，累計執行數105億6百餘萬元，經查其執行情形，核有：1.辦理國有林地治山防災及林道復建計畫，部分工程延遲設計發包或竣工後驗收期程冗長，致工程進度延宕；2.辦理山坡地治山防災及清疏計畫，未妥適檢討集水區整體規劃，審慎核定整治優先順序及落實管理維護等工作；3.辦理地層下陷區排水環境改善示範計畫，部分工程先期規劃未臻周延，致預算執行績效欠佳；4.委託地方政府代辦山坡地治山防災清疏計畫及地層下陷區排水環境改善示範計畫，規劃欠周及採購作業、履約、監督有待加強改善等缺失，經建請行政院農業委員會檢討改善。



### （三）河川及海洋水質維護改善計畫（第2期）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，分別辦理民國90至93年「臺灣地區河川流域及海洋經營管理方案」，民國94至96年「河川及海洋水質維護改善計畫」，以進行河川及海洋污染防治工作。嗣鑑於河川及海洋水質維護改善工作非短期即可獲致成效，接續提出「河川及海洋水質維護改善計畫（第二期）」，並於民國96年7月經行政院核定，計畫期間自民國97至100年，共計4年，持續針對公共污水下水道未普及區域，進行截流生活污水，利用河川灘地，以自然淨化及現地處理等方式，進行河川水體水質改善，自民國90至100年來，累計投入84億9千6百餘萬元補助各地方政府執行河川治理，據該署統計，截至民國100年12月底止，全國重要河川嚴重污染長度已由民國90年度386.2公里（占河川總長度13.2%）降至民國100年度之156.3公里（占河川總長度5.3%），河川水質呈逐漸改善趨勢，已達第二期計畫水質改善既定目標，僅民國97至100年度輕度污染以下河段比率之目標值並未達成。經查其執行情形，核有：1.河川污染整治計畫側重後端整治作業，允宜與污水下水道系統建設及改善畜牧廢水處理設備期程相配合，以提升改善成效；2.河川污染整治計畫，允宜考量河川底泥與河川水質相互依存之相關性，積極協調整合，以完善整體河川整治規劃；3.水質改善工程間有截流設施閒置及運作成效欠彰等情事，補助設施未能發揮應有功效，允宜積極落實督導作業等缺失，經建請行政院研謀改善。

第二期計畫輕度污染以下河段比率目標達成情形一覽表

衡量指標	97年		98年		99年		100年	
	目標值	達成情形	目標值	達成情形	目標值	達成情形	目標值	達成情形
輕度污染以下河段比率	大於75%	74.2%	大於75.3%	75.3%	大於75.6%	69.9%	大於76%	73.7%

資料來源：整理自行政院環境保護署提供資料。

### （四）深層海水資源利用及產業發展實施計畫執行情形之查核

經濟部水利署辦理深層海水資源利用及產業發展實施計畫總經費9億7千3百餘萬元，其中「深層海水產業市場調查及應用研究」子計畫，執行經費6億8千4百餘萬元，占70.30%，係為辦理深層海水低溫利用及多目標技術研發模廠工作，預定於民

國95年底完成臺東縣深層海水產業園區第1支深層海水產業級汲水管，並於民國100年底完成深層海水低溫利用及多目標技術研發模廠新建工程（以下簡稱模廠新建工程），以提升低冷精緻農業及冷能應用加值技術，及提供該園區開發營運所需水量。查該署辦理模廠新建工程於民國101年3月底完成驗收，結算金額4



深層海水取水管線布管工程

（圖片來源：經濟部水利署提供）

億5千1百餘萬元，經查其執行情形，核有：1.未有效督促專案管理廠商監督統包工程承攬廠商覈實履約，復未妥適釐清相關契約責任；2.統包工程事前評估作業未盡周延，致執行效率及品質未達統包方式辦理之目的，並推延後續辦理低冷精緻農業及冷能應用加值技術研究作業之執行進度等缺失，經建請經濟部水利署檢討妥處。

### （五）水再生利用產業科技發展計畫執行情形之查核

經濟部水利署辦理水再生利用產業科技發展計畫，執行期間自民國96至100年度止，預算金額3億9千2百餘萬元，預計興建水再生利用取供事業模型廠及建立模型廠操作營運之管理技術，並建立利基型營運模式與安全驗證機制，以做為國內水再生利用產業推動之指標先趨計畫，主要項目包含辦理「福田水資源回收中心放流水再生模廠效能與水



楠梓加工出口區水再生利用模型廠

（圖片來源：經濟部水利署提供）

質驗證」及「楠梓加工出口區水再生利用模型廠建置及驗證計畫」等，經查其執行情形，核有：1.水資源再生利用之水源取得管理及收費、使用限制及獎勵措施等尚乏相關法制規範，不利水再生利用產業之健全發展；2.建置完成之水再生利用模型廠，因移交接管或履約爭議問題，迄未正式營運，致相關模型廠設備閒置等缺失，經建請經濟部水利署檢討妥處。

## （六）彰化雲林地區地下水補注計畫執行情形之查核

彰化雲林地區長年因產業發展、土地利用與水源供應三者間未能平衡考量，嚴重超抽地下水，肇致地下水補注量與抽用量失衡，產生地層下陷之現象。經濟部水利署於「彰化雲林地區地層下陷防治計畫」（實施期程為民國94至97年），將規劃扇頂地區之地下水補注區列為工作重點，計畫期間陸續執行相關規劃與評估，仍未能檢討提出整體執行策略，據以遵循。經續提報地下水補注推動相關計畫，於民國98年6月辦理「彰化雲林地區地下水補注推動計畫」勞務採購，委託雲林科技大學進行相關資料蒐集、彙整及分析等工作。嗣經該校於民國99年6月29日提出計畫草案，該署決議先行試辦濁水溪河槽地下水補注簡易設施，地下水補注工作尚止於試辦及規劃階段。據該署統計，彰化及雲林地區民國95年持續下陷面積分別278.3及557.1平方公里，迄民國100年分別為51.4及397.6平方公里；民國95年最大平均下陷速率分別為8.9及10.1公分/年，迄民國100年分別為5.3及6.8公分/年，雖部分地區已呈現下陷減緩趨勢，然該2地區仍是全臺地層下陷最嚴重區域，且雲林地區民國100年下陷情形較民國99年又略回升，地層下陷問題猶未完全消弭，甚有影響高鐵正常營運之輿論，且現階段尚存有新水源因環境及生態保護等議題延遲完工（如湖山水庫），延宕公共給水期程；違法水井填塞作業受阻，無力開展；海岸法、國土計畫法未完成立法，欠缺規範環境敏感區土地利用法源；地層下陷區產業調整不易等癥結問題，迄待解決，經建請經濟部督促所屬檢討改善。

雲林彰化地區民國95至100年地層下陷概況表

單位：公分/年；平方公里

地區 年度	雲林		彰化	
	最大平均下陷速率	持續下陷面積	最大平均下陷速率	持續下陷面積
95	10.1	557.1	8.9	278.3
96	8.2	551.5	8.4	225.6
97	7.1	580.7	6.4	213.7
98	7.4	413.9	5.7	78.1
99	6.4	267.1	6.4	138.9
100	6.8	397.6	5.3	51.4

資料來源：整理自經濟部水利署提供資料。

## （七）全國事業廢棄物清理及再利用管理情形之查核

行政院環境保護署為掌控事業廢棄物清理流向，規劃建置「事業廢棄物申報及管制系統」，以網路申報方式列管事業廢棄物清理作業，建立完整之事業申報資料庫。據該署統計，事業廢棄物申報量自民國96年度1,682萬餘公



民國96至100年度事業廢棄物申報情形分布圖

資料來源：整理自行政院環境保護署提供資料。

噸，成長至民國100年度1,988萬餘公噸，民國100年度回收再利用量1,643萬餘公噸，約占82.64%。經查核中央主管機關、各中央目的事業主管機關及各地方政府督導管制全國事業廢棄物清理及再利用情形，核有：1.事業廢棄物再利用之管理事權分散，且各中央目的事業主管機關訂定之管理規範歧異；2.部分中央目的事業主管機關未訂定事業廢棄物再利用管理法規，惟所管事業卻有進行再利用之事實；3.現行事業廢棄物公告再利用管理寬鬆；4.公告列管事業未配合行政院主計處最新編訂之行業標準分類檢討更新；5.事業廢棄物管制中心編制及人力尚待檢討；6.事業廢棄物申報及管制系統基線資料錯誤或漏填；7.歷年勾稽異常事業告發及處分率偏低，再犯情形頻仍；8.廢棄物非法棄置案件管理系統建置內容未臻周全；9.共同清除處理機構管理規範未臻一致，查核輔導頻率亦有差異；10.專業技術人員未專任於設施機構；11.科學園區及工業區以委外清理替代設置處理設施，未符合廢棄物清理法第32條之立法意旨及目的等缺失，經建請行政院環境保護署研謀改善，以健全事業廢棄物管理機制、提升管理效能，促使事業合法妥善處理事業廢棄物。

## （八）公共建築太陽光電系統示範計畫執行情形之查核

經濟部能源局為辦理公共建築太陽光電系統示範計畫，於民國99及100年度分別編列預算10億元及4億元，民國99年度因預算執行欠佳，相關歲出保留款7億4千6百餘萬元報經行政院同意轉入民國100年度繼續執行，惟截至民國100年底止，因部





澎湖縣文化局頂樓太陽光電系統

（圖片來源：太陽光電資訊網）

分補助案執行進度延宕，尚未及辦理驗收或查驗作業，仍有1億3百餘萬元尚待執行，其中補助行政院農業委員會及屏東縣瑪家鄉公所裝置公共建築太陽光電示範系統等2案（核定補助經費分別為1,500萬元及160萬元），因申請雜項執照作業不順，執行已逾年餘仍未竣工；至民國100年度預算4億元執行結果，實現數851萬餘元，僅占預算數之2.13%，預算執行率偏低，據稱係辦理澎湖

低碳島公共建設太陽光電示範系統設置計畫，受補助機關尚未熟稔太陽光電系統設備之相關設置法規，辦理招標及後續施工作業不順等所致，經建請經濟部能源局檢討問題癥結，督促及協助相關機關研謀妥處。

### （九）農地管理及農業灌溉水源分配情形之查核

行政院農業委員會為確保農業永續發展，促進農地合理利用，增進農民所得及福利，提高農民生活水準，特制定農業發展條例。民國100年度核定農地利用管理之委辦或補助計畫經費1億1千6百餘萬元，執行數1億1千1百餘萬元，經查其執行情形，核有：1.未控管因興建農舍而耗用農業用地之面積，不符維護農業發展需要之目標；2.未精確掌控中央及地方政府釋出優良農地變更使用之面積及影響，全盤檢討並促請用地機關優先使用既有工業區及科學工業園區閒置土地與廠房等缺失，經建請行政院農業委員會檢討改善。

### （十）臺鐵高雄—屏東潮州捷運化建設計畫執行情形之查核

交通部鐵路改建工程局（以下簡稱鐵工局）為消除高屏地區多處平交道，均衡都市發展並提升土地利用價值，辦理「臺鐵高雄-屏東潮州捷運化建設計畫」，經行政院於民國92年12月15日核定，計畫期程自民國93至97年，總經費為87億餘元，由中央全額補助，並全數分年編列於民國94至97年度中央政府擴大公共建設投資特別預算內辦理。嗣經辦理2次修正計畫，總經費調整為245億餘元，計畫期程展延至民國105年6月，並以民國104年6月全線通車為目標，經查其執行情形，核有：1.本計畫

源自高雄都會區鐵路地下化計畫先期工程-屏東新站及調車場工程，鐵工局未俟該計畫經行政院核定，即辦理先期工程細部設計，嗣因計畫內容及調車場地點由屏東六塊厝變更為潮州，須重新辦理細部設計，致原設計成果廢棄不用，浪費公帑高達1億6千餘萬元；2.鐵工局依政策指示將屏東市區鐵路高架化，其高架路段增辦路線已逾百分之十，



臺鐵高雄—屏東潮州捷運化建設計畫施工現場

卻未及時依規定重新辦理環評，嚴重延宕計畫執行進度；3.未覈實評估經費需求，致大幅調高計畫經費，且修正計畫未經核定，逕自決定超原定預算額度辦理工程發包，預算控管欠當，復因第2次修正計畫內容未臻周妥、費時冗長，影響計畫推動期程；4.對委託工程顧問公司辦理細部設計延誤履約情節重大，且預算執行率偏低連續3年經評核考列乙等，未能及時採取有效因應措施，任令延誤履約情形持續存在，衍生嚴重延宕計畫執行期程等缺失，經建請交通部查明妥處，並報告監察院。

### （十一）建構國家低碳永續運輸環境執行成效之查核

交通部及所屬公路總局為建構國家低碳永續運輸環境，於民國99至101年度以總經費150億元辦理「公路公共運輸發展計畫」，期能透過提升公共運輸使用率，以有效紓緩私人機動運具使用之成長，降低交通能源消耗，減輕對環境之衝擊，該計畫之主要衡量指標為「公共運輸使用率」，短期目標為每年度成長5%，長期目標為民國114年度提升至30%。經查臺灣地區民國100年度綠運輸使用率（含公共運輸使用率及非機動運具使用率）25.9%，較民國99年度之26.7%減少0.8個百分點，其中公共運輸使用率為14.3%，雖較民國99年度之13.9%增加0.4個百分點，惟成長情形遠不如預期（每年度成長5%），且成長速度較民國99年度（0.5%）減緩；又民國100年度私人機動運具使用率較民國99年度增加0.8個百分點。以上顯示，民國100年度民眾外出所有旅次中使用綠運具比例僅約四分之一，且因公共運輸使用率成長情形尚未顯著，無法有效抑制私人機動運具使用之成長，該計畫整體成效尚難彰顯，與預期目標差異甚巨，經建請交通部研謀改善，以確保國家低碳運輸永續發展。

## 民國98至100年度所有旅次之運具使用率

單位：%

年 度	綠運輸（註1）使用率			私人機動運具 使用率
	公共運輸 使用率	非機動運具 使用率	小計	
98	13.4	13.1	26.5	73.5
99	13.9	12.9	26.7	73.3
100	14.3	11.6	25.9	74.1
增減%	99較98年度	+0.5	-0.2	-0.2
	100較99年度	+0.4	-1.3	+0.8

註：1. 綠運輸係基於環境永續之前提，使用零污染或低污染之運輸系統，包含公共運具（如公車、捷運、火車或高鐵等）及非機動運具（步行及自行車）。

2. 資料來源：整理自交通部網站公布之民國100年度「民眾日常使用運具狀況調查」摘要分析。

## （十二）二代健保制度推動成效之查核

全民健康保險法於民國100年1月4日經立法院審議三讀通過修正，並經總統於民國100年1月26日公布全文104條；施行日期，由行政院定之（俗稱二代健保法），行政院衛生署原規劃於民國101年7月實施，中央健康保險局已陸續在各地召開總數超過千場座談會，惟不少企業反映二代健保補充保費收取細節未盡明晰，且相關配套法規遲未公告，行政院考量補充保費收入之扣款執行規



健保宣導文宣

（圖片來源：行政院衛生署中央健康保險局提供）

劃與宣導仍須加強，爰公告健保法修正條文延至民國102年1月1日實施，經查其推動情形，核有：1. 相關配套法規增修作業進度未如預期，亟待積極辦理；2. 法規修訂期程，未酌留扣費義務人扣款之規劃與作業期間，恐影響補充保費如期扣收；3. 宣導活動成效欠佳，亟待檢討加強；4. 僅就現金股利扣收補充保險費，引發各界質疑等缺失，經建請行政院衛生署檢討並督促中央健康保險局積極研謀改善。

## （十三）第二期國家癌症防治計畫執行情形之查核

自民國71年起，癌症即高居國人死因第一位，且發生率逐年攀升，嚴重危害國



人生命健康。行政院衛生署報奉行政院於民國99年1月27日核定，辦理「第二期國家癌症防治計畫－癌症篩檢」，計畫期程自民國99至102年，總經費90億7千5百餘萬元，由行政院衛生署國民健康局編列預算辦理，截至民國100年度止，累計實現數39億1千3百餘萬元，執行結果，民國100年度子宮頸癌、乳癌、大腸癌與口腔癌等4項癌症篩檢率之平均增加值為14.5%，已超逾預定目標值



署立臺北醫院四癌篩檢櫃台

（圖片來源：行政院衛生署國民健康局提供）

12%，具相當成效，惟仍核有：1.各項癌症篩檢品質認證標準寬嚴不一，且迄未訂定口腔癌篩檢品質相關認證機制；2.子宮頸抹片篩檢政策規劃未配合國際趨勢及研究結果適時檢討，復與篩檢給付標準未盡一致；3.人類乳突病毒自採服務計畫辦理成效不彰，復乏適當管考驗收機制；4.口腔癌篩檢計畫之推動尚待加強辦理，且篩檢費用審核機制未盡周延等缺失，經建請行政院衛生署國民健康局檢討改善。