

# 審計機關之使命、願景 及核心價值

使命

善盡審計職責 發揮監察功能

願景

實踐優質審計服務 創造最大審計價值  
提升政府施政績效 促進政府廉能政治

## 核心價值



## 序 言

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

民國 104 年度各級審計機關審核中央暨地方政府（含鄉鎮市公所）機關、基金及事業機構共有 8,634 個機關單位，監督其單位預算、附屬單位預算及特別預算（含債務之舉借與償還）等收支金額 18 兆 8,183 億餘元之執行，審計業務甚為繁重。

一年來，各級審計機關辦理各項審計業務，致力政府審計功能充分有效發揮，整體審計績效均有具體之成果。在合規性審計方面，審核各機關民國 103 年度財務收支及決算，對於其有短、漏、誤列之各項歲入款項，及以保管款、暫收款、代收款等科目處理之應繳庫歲入款，經依法修正增列歲入決算通知繳庫者 8 億 5,515 萬餘元；其有違背預算或有關法令之不當支出，委辦、補助或各項計畫經費之結餘款等，經依法剔除、減列歲出決算通知繳庫者 32 億 3,060 萬餘元（含特別決算）。民國 104 年度審核稽徵機關賦稅捐費徵收納庫，發現法令適用不當或計算錯誤，通知該管機關查明依法處理結果，補徵稅款 12 億 7,050 萬餘元、退還稅款 443 萬餘元。稽察各機關人員財務上違失案件，發現涉有重大違失，依法報請監察院核辦者 30 件，移送檢調機關偵辦者 8 件；通知各該機關長官查明處分並報告監察院備查者 100 件，處分人員 210 人次。在績效性審計方面，考核各機關之施政工作績效，核有未盡職責或效能過低，依法通知其上級機關，並報告監察院者 76 案；其有制度規章缺失或設施不良，提出重要建議意見於各該機關者 130 項；另依審計法第 70 條及預算法第 28 條第 3 款規定，提供審核以前年度預算執行之有關資料及財務上增進效能與減少不經濟支出之建議意見，計 12 項，供

作各級政府決定施政方針及籌編年度預算案參考。

政府審計是政府財政監督體系及公共治理重要的一環，2011 年第 66 屆聯合國大會通過 A/RES/66/209 決議文，及國際最高審計機關組織 (INTOSAI) 第 21 屆會員代表大會通過之北京宣言，分別指出有效的國家治理是維持穩定經濟發展、社會進步及改善人民生活的基礎。各國審計機關應致力強化其職能，促使政府增進透明、確保課責、提升績效、對抗貪腐等，以提升國家良善治理。2014 年 12 月 19 日第 69 屆聯合國大會通過 A/RES/69/228 重要議案，再次強調最高審計機關獨立性的重要，決議中明確指出最高審計機關唯有獨立於被審核機關及免於受到外力影響下，並應注意強化其能力及改善政府會計制度，才能客觀及有效地完成其任務。據此，各級審計機關秉持獨立、廉正、專業及創新的核心價值，積極發掘攸關公共利益與人民權益之案件，依照審計部暨所屬機關中程施政計畫 (民國 103 至 106 年度) 所列各項發展策略，逐步遂行施政目標，並配合審計法第 36 條、第 41 條及第 69 條等條文修正，持續推動相關配套措施，積極推展審計制度與業務革新，精進審計方法與技術，強化績效審計業務，完備審計機關內部控制制度，廣續加強審計資訊發布，推動公民參與審計工作，增進民眾對政府審計功能的了解與信賴，落實透明與課責的機制，以善盡審計職責，發揮監察功能。

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

審計長 **林慶隆** 謹識

中華民國105年3月





# 中華民國104年 政府審計年報

## CONTENT

### 目錄

獨立・廉正・專業・創新

#### 序 言

#### 壹、政府審計制度

- 006 一、政府審計建制
- 010 二、政府審計特質
- 017 三、政府審計功能
- 021 四、審計機關組織

#### 貳、審計業務策進

- 033 一、施政計畫推動
- 037 二、審計業務革新
- 053 三、業務研究發展

#### 參、審計稽察成果

- 065 審計稽察成果彙總索引表
- 068 一、財務收支之審核
- 072 二、政府年度決算之審核





101	三、財團法人決算及效益評估表之審核
107	四、政府採購之稽察
129	五、財務（物）上違失案件之查處
132	六、未盡職責或效能過低事項之查核
168	七、制度規章缺失或設施不良之改進建議
216	八、增進財務效能之建議
227	九、專案調查結果之處理
288	十、國家永續發展審計結果之處理

#### 肆、附錄

301	附錄一 審計部大事記
304	附錄二 審計部民國104年度工作報告

# 壹、政府審計制度

## 一、政府審計建制

我國政府審計制度創建於中華民國元年，迄今已有百年歷史，經按核心發展歷程，區分為五大里程碑。

### （一）民國元年—36年（西元1912年—1947年）

民國肇建，政局未能安定，政府財務秩序未臻健全，民國16年以前，審計權尚隸屬於行政權，民國17年7月1日以後，審計機關始得以正式建制為審計院，獨立行使審計職權，至民國20年將審計院改為審計部，歸屬於監察院。其間我國政府財務制度係採財務聯綜組織，政府之收支必須透過財務、公庫、主計與審計四大系統，並採主計超然、審計獨立制度，力圖揭發或防杜有關處理財務、辦理營繕工程及採購財物之弊端，審計方式係採「事前審計」或「駐在審計」為主。

### （二）民國36年—61年（西元1947年—1972年）

民國36年憲法頒行後，審計權乃有憲法為依據，依憲法規定，預算案之編製，係行政院之權責，屬財務行政；預算案由立法院審議決定，屬財務立法；預算執行結果之考核，即決算之審核，由監察院審計長司理，屬財務司法，而謂三權財政，各司其職，用以獲致分權制衡之效，審計工作賡續以防弊性、合規性審計為主。

### （三）民國61年—88年（西元1972年—1999年）

本期間我國經濟發展迅速，國際環境亦迥非昔比，審計部乃釐訂「審計業務革新方案」，先後修正審計法、機關營繕工程及購置定製變賣財物稽察條例、審計部



組織法、審計處室組織通則、審計人員任用條例等，並陸續完成各種業務內規章則，自此審計章制大全，審計內規益臻完備。審計法於民國61年5月1日修正公布施行，除增加考核財務效能及核定財務責任兩專章外，並為加強各級政府財務之審計，同時完成地方審計建制，規定審計部於各省（市）設置審計處，各縣（市）酌設審計室。民國64年總統公布修正審計部組織法及審計處室組織通則，民國65年起審計部陸續設立縣市審計室，以加強地方政府財務之監督。自民國81年7月起，將核簽各機關付款憑單工作，依審計法第37條後段規定，採取隨時派員抽查方式辦理，並陸續裁撤國庫審計處、臺灣省審計處省庫審計室。民國85年訂定審計機關辦理鄉鎮縣轄市財務審計辦法，將鄉鎮縣轄市機關、基金之財務，納入審計範圍。自此我國政府審計職權之行使，由中央貫徹至省、直轄市、縣（市）政府，以迄於鄉（鎮、市）公所。

#### （四）民國88年—98年（西元1999年—2009年）

近代政府應負責任之範疇，已由以往強調財務責任，日漸擴展至管理責任、計畫責任之綜合性公共責任，政府審計範圍亦由傳統偏重防弊面之事前審計或財務面之財務審計，演進至強調經濟、效率、效益之績效審計。在財物稽察方面，積極促請行政院推動政府採購法之立法，該法於民國87年5月27日經總統公布，並自民國88年5月27日起施行，審計機關對各機關採購之監督方式，停止事前稽察改以隨時稽察，以主動取代被動，展開稽察工作之新時代。另民國90年1月1日起，配合中央政府辦理精省，裁撤臺灣省審計處及福建省審計處，並同時設立教育農林審計處及交通建設審計處。

#### （五）民國98年（西元2009年）迄今

各國政府在「新公共服務」的思潮下，紛紛重新檢視政府改革新方向，我國政府亦積極推動政府組織改造工程，期打造一個具備精簡、彈性、有效率的政府。審計部為達「善盡審計職責 發揮監察功能」之使命，乃分別於法制面、治理面、查核面等導入新思維及新作法，以全方位觀點開展審計新面向，並具體實踐國際最高審計機關組織（以下簡稱INTOSAI）揭櫫最高審計機關（SAI）之價值與效益—在於對民眾生活產生正面之影響。本期間於法制面上，於民國99年修正審計部組織法，厚植審計人力結構；同年於公務人員高等考試審計類科下設績效審計組，引進多元審計人力；民國104年修正審計法，係原始憑證送審及審核方式之重大變革，進而強化審計資源配置，協助政府提升施政效能，發揮審計洞察、前瞻之積極功能；另為協助公部門強化及落實內部控制，審計法明文規定審計機關應評核各機關相關內部控制



建立及執行之有效程度，決定審核之詳簡範圍。於治理面上，為落實INTOSAI透明與課責原則，及國際間良善治理之要求，於民國98年訂定政府審計資訊發布作業方案，定期於審計部全球資訊網發布重大審計資訊，於民國100年確立審計機關使命、願景及核心價值，推動審計機關策略管理與績效評估計畫，並自同年起逐年出版績效報告，公開審計機關績效；民國102年推出全新改版審計部全球資訊網及審計部行動設備應用程式（APP），運用更便利之工具，傳達審計機關重大審計成果；並自民國103年起每年簽署審計機關「內部控制制度聲明書」，公布於審計部全球資訊網。於查核面上，自民國98年起，大幅提升績效審計廣度及深度，包括：1.研訂「審計機關績效審計作業指引」，加強與民眾生活相關議題之審計，確保與民生有關之公共資源均受嚴密監督，並獲致預期影響；2.針對重大績效審計案件，出版專案審計報告，傳遞重要績效審計成果予利害關係人。

### 政府審計建制簡史

年別		要 誌
民國	西元	
元	1912	中央設審計處，隸屬國務總理，於各省設審計分處。頒布審計條例。
3	1914	審計處改設審計院，直隸大總統並公布審計法。
14	1925	國民政府公布審計法。
17	1928	國民政府設審計院，公布修正審計法，明定實施事前審計制度。
18	1929	國民政府公布審計部組織法。
20	1931	審計院改設審計部，設一、二兩廳分別掌理事前、事後審計事務，歸屬於監察院。
22	1933	國民政府公布修正審計部組織法，增設第三廳，掌理稽察事務。
23	1934	審計部於各省市及公營事業機構，設審計處及審計辦事處。
27	1938	國民政府公布修正審計法，將財物稽察及駐在機關審計制度納入法制。
36	1947	憲法頒行，審計權明定為監察權之一，監察院設審計長，由總統提名，經立法院同意任命之。
38	1949	總統公布審計處室組織通則。
39	1950	總統公布修正審計法，制定各機關營繕工程及購置定製變賣財物稽察程序條例；審計部臺灣省審計處業務併入審計部兼辦；審計部駐國庫總庫審計室業務暫予停辦。
42	1953	恢復審計部駐國庫總庫審計室業務。
45	1956	恢復審計部臺灣省審計處。
48	1959	審計部增設國防經費審計臨時辦公廳。
57	1968	設審計部臺北市審計處。
59	1970	設審計部駐財政部臺北區支付處審計室。
61	1972	總統公布修正審計法、機關營繕工程及購置定製變賣財物稽察條例。設審計部臺灣省審計處駐臺灣省政府財政廳地區支付處審計室。

## 政府審計建制簡史（續）

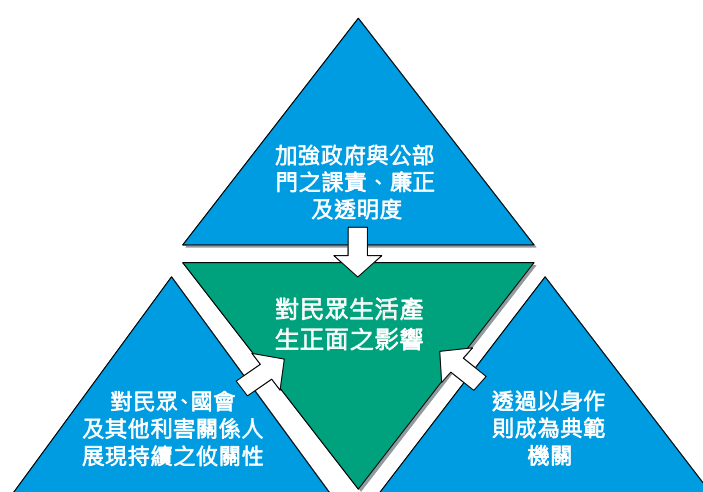
年別		要 誌
民國	西元	
64	1975	總統公布修正審計部組織法及審計處室組織通則，審計部設第一、二、三、四、五廳與覆審室及各縣市酌設審計室。
65	1976	設審計部臺灣省高雄市、臺北縣審計室。
66	1977	設審計部臺灣省新竹縣、臺南市審計室。
67	1978	審計部駐財政部臺北區支付處審計室、駐國庫總庫審計室合併改設審計部國庫審計處。審計部臺灣省審計處駐臺灣省政府財政廳地區支付處審計室改設審計部臺灣省審計處省庫審計室。設審計部臺灣省臺中市、花蓮縣審計室。
69	1980	審計部臺灣省高雄市審計室改設審計部高雄市審計處。
70	1981	總統公布修正審計處室組織通則。 設審計部臺灣省屏東縣審計室。
71	1982	設審計部臺灣省彰化縣審計室。
79	1990	設審計部臺灣省嘉義市審計室。
82	1993	設審計部福建省審計處，裁撤審計部國庫審計處。
83	1994	設審計部臺灣省桃園縣審計室，裁撤臺灣省審計處省庫審計室。
84	1995	設審計部臺灣省基隆市、雲林縣審計室。
85	1996	訂定審計機關辦理鄉鎮縣轄市財務審計辦法，將鄉鎮縣轄市之財務，納入審計範圍。 設審計部臺灣省苗栗縣、南投縣、高雄縣、臺東縣審計室。
87	1998	設審計部臺灣省宜蘭縣、臺中縣、臺南縣審計室。 總統公布修正審計法第59條及第82條條文。
88	1999	總統公布廢止機關營繕工程及購置定製變賣財物稽察條例。 設審計部臺灣省新竹市、嘉義縣審計室。
90	2001	設審計部教育農林審計處，裁撤審計部臺灣省審計處。 設審計部交通建設審計處，裁撤審計部福建省審計處。
92	2003	審計部按中央政府各主管機關業務功能性質，調整各審計單位職掌分工。
99	2010	總統公布修正審計部組織法第10條及第11條條文。
100	2011	審計部臺灣省臺北縣審計室改設審計部新北市審計處。 審計部臺灣省臺中市審計室改設審計部臺中市審計處，裁撤審計部臺灣省臺中縣審計室。 審計部臺灣省臺南市審計室改設審計部臺南市審計處，裁撤審計部臺灣省臺南縣審計室。 裁撤審計部臺灣省高雄縣審計室。 設審計部臺灣省澎湖縣審計室、福建省金門縣審計室。
104	2015	審計部臺灣省桃園縣審計室改設審計部桃園市審計處。 總統公布修正審計法第36條、第37條、第69條；並刪除第38條、第39條、第44條條文。 總統公布修正審計法第41條條文。

## 二、政府審計特質

依據西元2011年第66屆聯合國大會決議（A/RES/66/209），世界各國應致力強化其審計機關之職能，以促進公共行政之效率、課責、效能及透明度。該決議除確認最高審計機關獨立性之重要外，並鼓勵各會員國參採INTOSAI所頒布之利瑪宣言（Lima Declaration）及墨西哥宣言（Mexico Declaration）。INTOSAI於西元1977年之利瑪宣言指出，理想之政府審計，在本質上應為任何管制制度不可或缺之一部分，而非終點，以及時揭露違反各種公認準則，或財務管理合法性、效率性、效果性、經濟性等事項，俾利對個別案件督促採取改正行動、課予責任，或就各種缺失督促研謀預防措施或降低發生可能性等。近期，先進國家審計機關經由發揮監督、課責及治理等職能，已漸次提高其在強化公共財務管理與施政績效方面所扮演的角色，同時在增進人民生活附加價值上亦已獲得多數的肯定與認同。惟為實踐審計機關的關鍵角色，強化政府審計的有效性，審計機關仍須在其核心職能上，展現完全的獨立性與可靠性，追求最大的審計價值與效益。

有關審計機關價值與效益，因各國審計機關制度、文化、國情迥異，難以作跨國性比較或形成標竿，INTOSAI體認建立整體性架構之必要性，於西元2013年10月第21屆會員代表大會（INCOSAI）中通過政府審計國際準則（ISSAI）第12號「最高審計機關之價值與效益－在於對民眾生活產生正面之影響」，該準則指出，最高審計機關價值與效益係來自於對民眾生活產生正面之影響，而對民眾生活產生正面影響之程度決定於：（一）加強政府與公部門之課責、廉正及透明度。（二）對民眾、國會及其他利害關係人展現持續之攸關性。（三）透過以身作則成為典範機關等三大目標之達成情形，詳如右圖。

「獨立性」乃審計機關成為典範機關之第一要素，係有效政府審計之基石，縱使國情與政治體制容有差異，世界各國審計機關莫不將「獨立性」奉為圭臬。INTOSAI於西元1977年利瑪宣言中，已明文規定「獨立」三大原則，分別為：（一）審計機關獨立性－獨立於被審核機關及免於外界影響、制

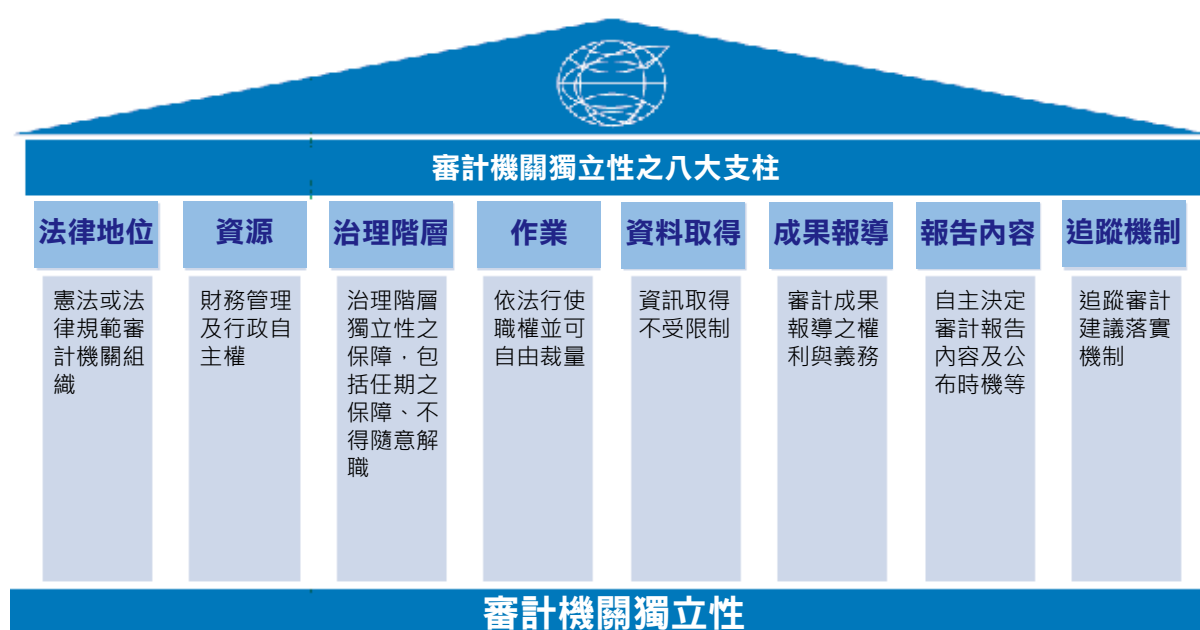


審計機關價值與效益之整體架構

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



度與組織上之獨立、憲法明文保障審計機關之建立及必要獨立程度。(二) 審計機關首長與審計人員獨立性－憲法保障審計長及決策委員會成員任命及解職、審計人員不應受被審核機關影響或完全信賴被審核機關。(三) 審計機關財務獨立性－審計機關應獲得充分審計資源、有權在年度預算中直接編列必要的財務資源、有權運用單獨預算中之專款。西元2007年，INTOSAI墨西哥宣言（Mexico Declaration）更進一步確定審計機關獨立性之八大支柱（詳如下圖），並要求各國最高審計機關應藉由強化政府審計之獨立性，捍衛政府審計之工作價值。



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

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

茲歸納我國政府審計制度在獨立性方面之關鍵特質如下：

### （一）憲法明定審計機關之組織地位，奠立獨立典範良好基礎，審計權為監察權之一，由審計機關行使之

我國中央政府採五權分立制度，依憲法第90條及其增修條文第7條規定，審計

權為監察權（彈劾、糾舉及審計權）之一，依審計法第3條規定由審計機關行使之。確立審計機關組織地位有效性，及奠立獨立性良好基礎。

## （二）憲法明定審計長之設置及任命，確立治理人員之獨立性，審計長設於監察院，審計人員依法獨立行使審計權

依憲法第104條規定監察院設審計長，由總統提名，經立法院同意任命之，而立法院職權行使法第29條規定，須經全體立法委員二分之一以上之同意通過；另依監察院組織法第5條及審計部組織法第4條規定，審計長秉承監察院院長，綜理審計部事務，並監督所屬機關及職員。審計部組織法第2條及第3條分別規定審計長應具有5款資格之一及審計長之任期為6年。

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

### 歷任最高審計機關首長

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

### （三）憲法及法律明定報導審計成果之權利及義務，踐行良善治理透明及課責功能，審計長應依限完成決算之審核，並提出審核報告於立法院

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

### （四）法律明定審計職權，強化審計獨立性特質，七項審計職權，兼容合規性與績效性審計

依監察院組織法第4條與審計法及審計部組織法規定，審計機關掌理政府所屬全國各機關下列事項：1.監督預算之執行。2.核定收支命令。3.審核財務收支，審定決算。4.稽察財物及財政上之不法或不忠於職務之行為。5.考核財務效能。6.核定財務責任。7.其他依法律應行辦理之審計事項等。審計機關經由行使兼容合規性及績效性審計之7項審計職權，強化審計獨立性特質。

### （五）法律明定蒐集審計證據之權力，維護審計意見獨立性及專業性，無論書面審核或就地抽查，可直接、不受限制地蒐集必要查核資訊

審計權之行使對象，為中央至地方政府所屬全國各機關及有關人員。依審計法第12條至第16條規定，無論書面審核或就地抽查，審計機關或審計人員可以向各機關或有關人員查閱資料、檢查財物、查詢或觀察等；或向公私團體或個人查詢、調閱資料，以維護審計意見獨立性及專業性。以民國104年度為例，各級審計機關應行審核之中央及省（市）、縣（市）政府、鄉（鎮、縣轄市）公所、基金及公有營（事）業機關及所屬機關共計8,634個單位，其應監督之收支預算，包括總預算、附屬單位預算、特別預算，合計18兆8,183億餘元。



## 審計機關民國104年度監督政府預算機關、基金單位數統計表

單位：個

類別 政府別	總計	總預算		非營業特種基金		營業基金	
		機關單位	分預算及所屬單位	基金單位	分預算及作業單位	基金單位	分支機構
合 計	8,634	1,530	1,539	498	4,443	76	548
中 央	2,739	230	1,140	105	703	15	546
臺 北 市	426	117	21	27	256	4	1
新 北 市	509	95	39	17	357	1	-
桃 園 市	391	84	16	26	262	3	-
臺 中 市	494	118	20	16	338	2	-
臺 南 市	458	64	79	19	294	2	-
高 雄 市	595	111	101	23	357	3	-
臺灣省、福建省各縣	2,509	315	123	164	1,876	30	1
臺灣省、福建省各鄉鎮市	513	396	-	101	-	16	-

- 註：1. 各類別的分機關單位、分支機構數均含其所屬分支機構數，包括單位預算之分預算或無分預算但設有獨立會計或會計人員、會計組科者。
2. 各市縣教育發展基金內之各中小學、幼兒園皆分別列計1分機關單位，合列為1單位預算的各戶政事務所皆分別列計1分機關單位。
3. 總預算「機關單位」執行包括總預算及特別預算部分，104年度特別預算6個，含中央政府1個，臺北市府5個。

## 審計機關民國104年度監督政府預算數統計表

單位：新臺幣百萬元

類別 政府別	總計	總預算金額	非營業特種 基金預算 金額	營業基金 預算金額	特別預算 當年度分配 金額
合 計	18,818,391	6,779,140	6,757,865	5,248,855	32,529
中 央	14,311,760	4,001,272	5,141,337	5,150,499	18,652
臺 北 市	759,116	332,151	358,431	54,655	13,877
新 北 市	595,279	431,105	163,767	406	-
桃 園 市	322,798	218,151	103,559	1,087	-
臺 中 市	429,358	339,222	89,439	696	-
臺 南 市	280,203	208,256	71,553	394	-
高 雄 市	761,389	254,596	506,274	519	-
臺灣省、福建省各縣	1,245,755	885,188	320,854	39,713	-
臺灣省、福建省各鄉鎮市	112,728	109,196	2,648	884	-

- 註：1. 本表表內金額採百萬元以下全捨，末位數容有差異。
2. 本表預算數含歲入、歲出及債務之舉借與償還。

## （六）法律明定追蹤審計意見之權力，提高審計服務價值，審核通知之聲復或逕行決定案件之聲請覆議，建立有效追蹤機制

依審計法第23條及第24條規定，審計機關審核通知之聲復及逕行決定案件之聲請覆議，及其他相關未結案件，皆已依法及運用資訊系統追蹤辦理情形，並透過分析審計意見參採情形，瞭解審計意見相關問題及謀求可行解決方案，提高審計服務之價值。以民國100至104年為例，各級政府接受審計機關建議而訂定、修正、廢止（停止適用）之重要法令，呈現逐年成長，顯示審計意見之追蹤具有相當意義。

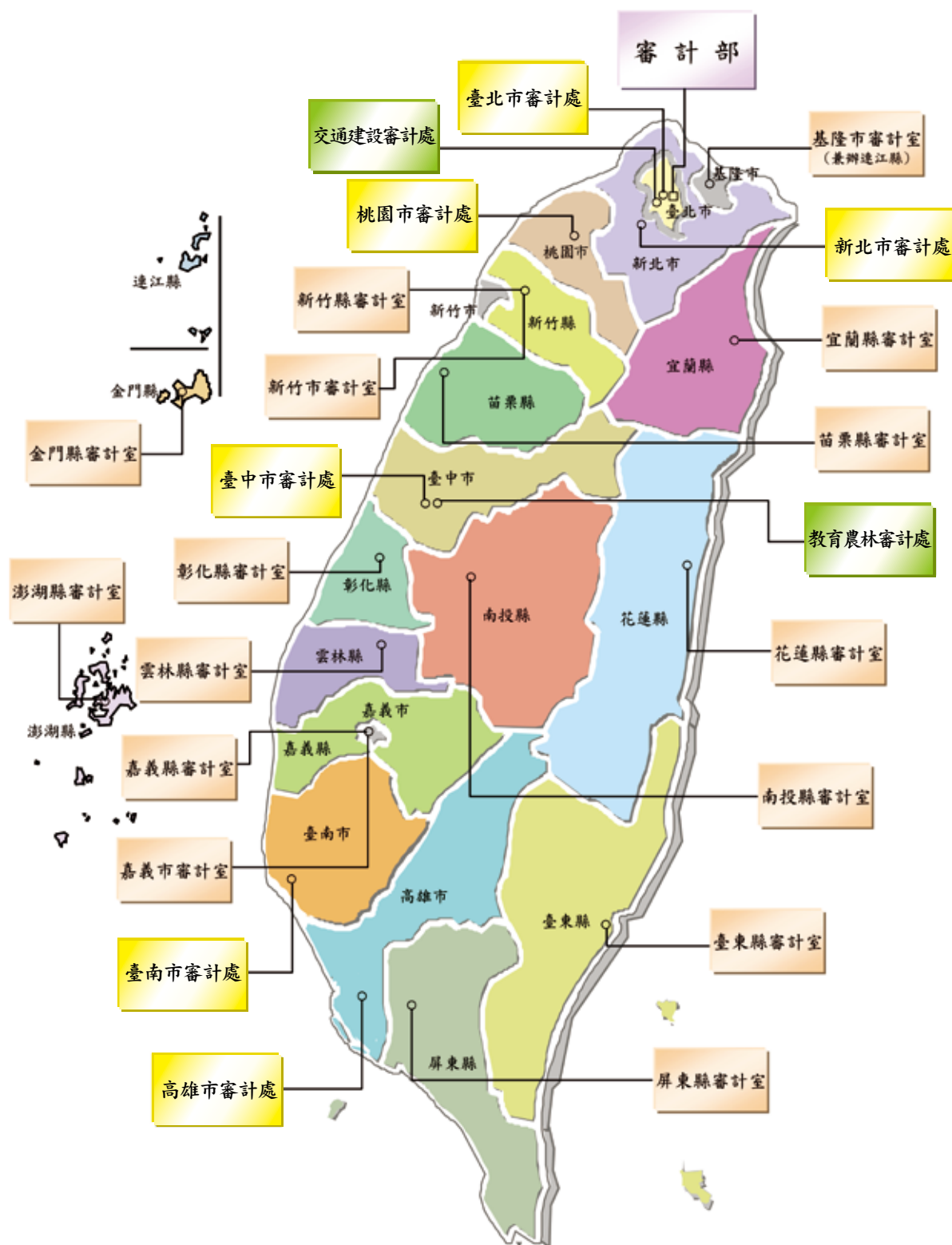
### 各級政府接受審計機關建議訂定、修正、廢止（停止適用）之重要法令統計表

單位：種

年別	訂定	修正	廢止（停止適用）
100	277	202	8
101	354	287	17
102	478	360	18
103	440	414	16
104	486	408	23

## （七）法律明定審計機關組織架構，完備組織獨立性特質，中央直貫地方一條鞭制，具有管理及行政上之自主性

依審計部組織法第14條及審計法第4條至第7條規定，審計部負責辦理中央各機關及其所屬機關財務之審計，並於地方設審計處室掌理直轄市、各縣市政府及其所屬機關財務審計事務，即我國審計機關均隸屬審計部，由審計長監督之，為組織一條鞭制，具有管理及行政上之自主性。目前審計機關設有審計部及所屬教育農林、交通建設審計處，及於臺北市、新北市、桃園市、臺中市、臺南市、高雄市分別設審計處，於臺灣省分設基隆市、宜蘭縣、新竹縣、新竹市、苗栗縣、彰化縣、南投縣、雲林縣、嘉義縣、嘉義市、屏東縣、花蓮縣、臺東縣及澎湖縣等14個審計室，於福建省設金門縣審計室，分別掌理各該政府及其所屬機關之審計事務；基隆市審計室另兼辦福建省連江縣政府及其所屬機關之審計事務。臺灣省及福建省各縣（市）審計室並辦理各該轄鄉、鎮、縣轄市財務之審計。

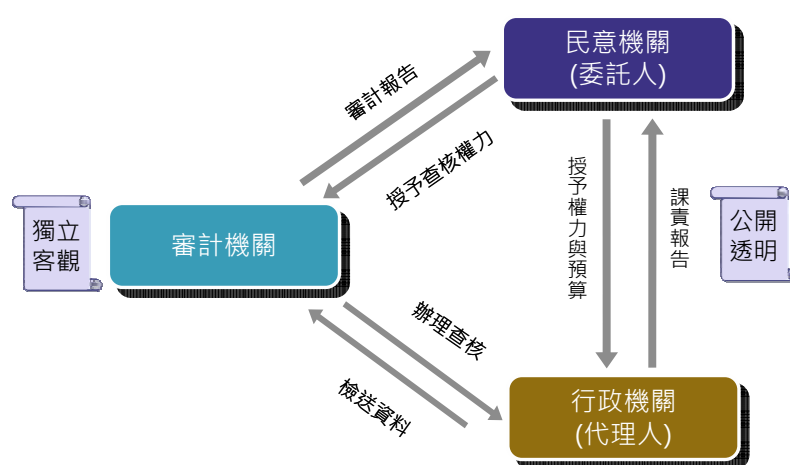


審計機關配置圖



### 三、政府審計功能

民主政治制度將政府財務依據預算循環過程劃分為財務行政、財務立法及財務司法三部分，而謂三權財政。其中財務行政係指編製預決算、執行收支、保管公共資源等職權；財務立法係指審議預決算職權；財務司法係指監督預算執行、審定決算等職權，一般稱為政府審計權。三權財政之運用，必須三個職權各盡其職、不相逾越、相輔而行、相制而成，始能收到完善效果。以政府治理之觀點，政府審計職能主要在於「確認政府履行其財務與績效責任」，而政府課責機制之精神，依代理理論之觀點，係委託人（民意機關）授予權力與預算予代理人（行政機關），代理人必須向委託人提出公開透明之課責報告，這是代理人對於委託人之授權所應負說明之責任；為降低代理風險，另由獨立之第三人（審計機關）負責查核前開課責報告，對代理人所提出之資訊加以驗證，並向委託人提出獨立、客觀之審計報告。三方之代理關係（principal-agent relationship），詳如下圖。



政府課責機制

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

第21屆INTOSAI大會通過之北京宣言指出，有效的國家治理是維持穩定經濟發展及社會進步，與改善人民生活的基礎，審計機關刻正面臨提升國家治理的挑戰，其可透過促使增進透明、確保課責、提升績效、對抗貪腐等措施，充分發揮監督（oversight）、洞察（insight）及前瞻（foresight）之角色，以提升國家良善治理。

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

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



審計機關專業成熟度模式

## （一）監督功能：促進政府施政透明，匡正財務紀律

### 1. 審核財務收支及審定決算，提高財務資訊公信力及促進透明度

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

### 2. 稽察機關人員財務上之違失，匡正財務紀律及致力於防杜貪腐

國際透明組織認為審計機關乃國家廉正體系重要支柱之一，理由是審計機關負責國家財務收支審計事務及扮演財政廉正的監督者，且因審計長並非政黨所任命、審計人員之行為係代表納稅義務人及民意代表，是以能獨立客觀地行使審計職權。依據審計法規定，審計機關致力於反貪腐的積極作為，包括：審計人員發覺各機關人員有財務上不法或不忠於職務上之行為，應報告該管審計機關，通知各該機關長官處分之，並得由審計機關報請監察院依法處理；其涉及刑事者，應移送司法機關

辦理，並報告於監察院。受通知處分之機關長官，不為緊急處分時，應連帶負責。如應負責者為機關長官時，審計機關應通知其上級機關執行處分。

### 3. 審查決定機關人員財務上行為應負之責任，落實課責機制

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

## (二) 洞察功能：考核財務效能，提供財務管理諮詢之服務

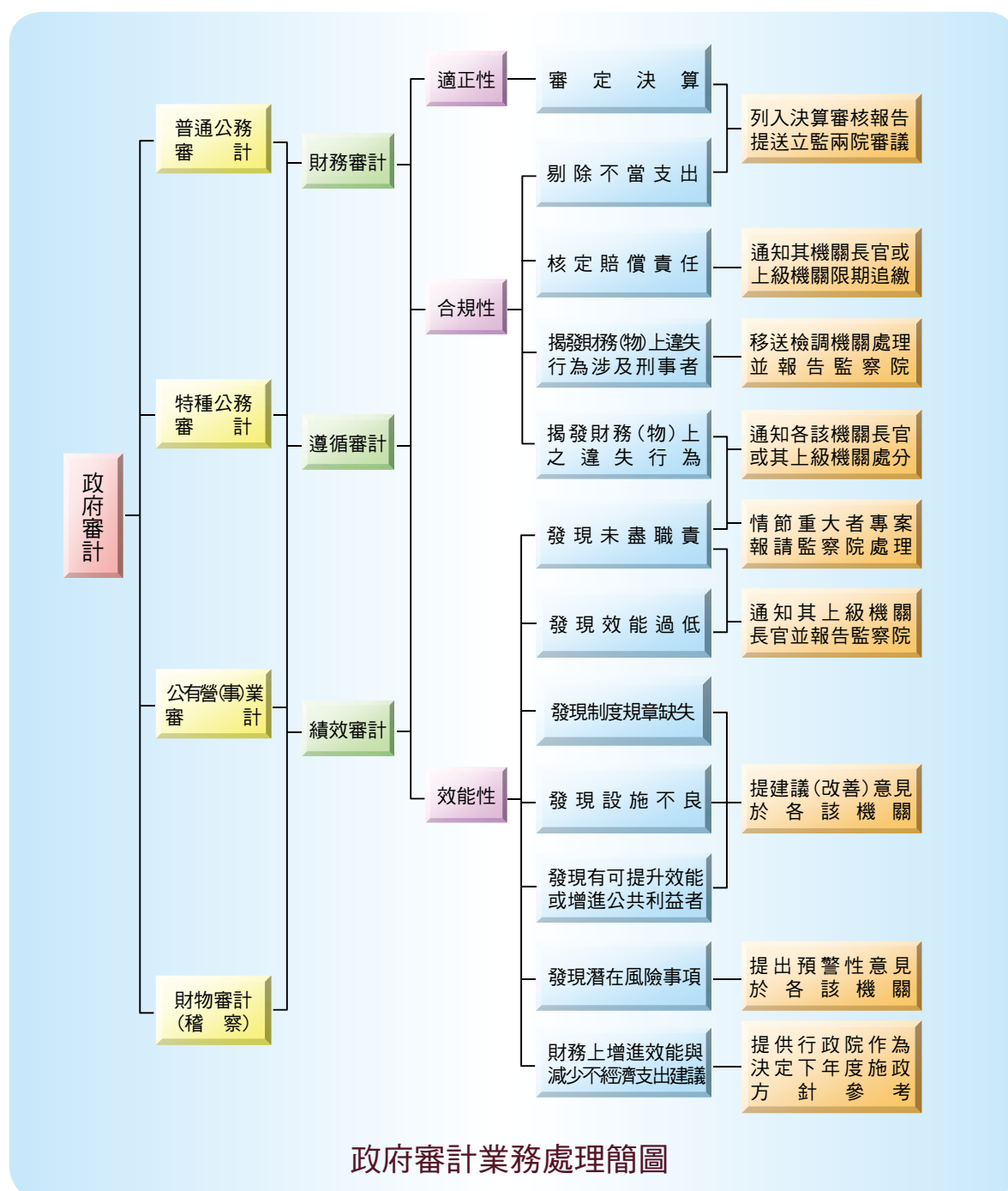
審計法訂有「考核財務效能」專章，對績效審計之規定頗為具體，民國104年新修正審計法，強化政府審計之洞察者角色。審計機關審核決算時，應注意：施政計畫、事業計畫或營業計畫已成與未成之程度，經濟與不經濟之程度，施政效能、事業效能或營業效能之程度等。審計機關考核各機關之績效，如認為有未盡職責或效能過低者，除通知其上級機關長官外，並應報告監察院；其由於制度規章缺失或設施不良者，應提出建議改善意見於各該機關。前項考核，如認為有可提升效能或增進公共利益者，應提出建議意見於各該機關或有關機關。審計機關於政府編擬年度概算前，應提供審核以前年度預算執行之有關資料及財務上增進效能與減少不經濟支出之建議意見。其功能在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

## (三) 前瞻功能：及時辨識關鍵趨勢與新興挑戰，提供預警服務

前瞻功能係指行政部門之關鍵趨勢與新興挑戰變成危機前，審計機關能及時辨識並提出預警性建議意見，分析重點轉為強調預計成果(results)及結果(outcomes)，不侷限於過程(processes)與產出(outputs)。隨著政府公共服務的範疇及型態複雜且多樣化，歲入歲出規模持續擴增，民國104年新修正審計法，明文



規範政府審計之前瞻者角色。審計機關協助各機關辨認未來趨勢，提醒機關留意即將發生的挑戰，包括組織改造、穩健財政、金融監理、環境保護、社會福利、健保財務、經濟建設、公務人員退休制度等議題，或導入或採取新的查核方法，例如：1.導入「風險導向審計」，聚焦於機關整體風險管理架構，除辨識、確認機關無法容忍之風險，適時提出建議意見外，並協助行政機關建立完備之風險管理制度。2.調整查核工作辦理時機，於施政計畫核定初始，查核或評估重大施政計畫之事前規劃與審查、事中執行情形等，及時提出宏觀的預警性建議意見，防範各機關投注鉅額經費興建公共設施卻發生閒置或低度利用情形，以發揮政府審計積極功能。



## 四、審計機關組織

### （一）審計機關之組織

審計法、審計部組織法、審計處室組織通則規定，中央各機關及其所屬機關財務之審計，由審計部辦理，其在各省市地方者，得指定就近審計處（室）辦理之；各省（市）政府及其所屬機關財務之審計，由審計部於各省（市）所設之審計處辦理之；各縣（市）政府及其所屬機關財務之審計，由審計部於各縣（市）酌設之審計室辦理之；未設審計處（室）者，其財務之審計，由該管審計機關辦理，或指定就近審計處（室）辦理之；中央及地方各特種公務機關、公有營業機關、公有事業機關，得設審計處（室），掌理各該組織範圍內之審計事項。

審計機關之組織採一條鞭制，由中央直貫地方，目前審計機關設有審計部及所屬教育農林審計處暨交通建設審計處，掌理中央政府及其所屬機關之審計事務；於直轄市，由審計部分別設有臺北市、新北市、桃園市、臺中市、臺南市、高雄市6個審計處，分別掌理6個直轄市與6個直轄市山地原住民區之審計事務；並於臺灣省各縣市及福建省金門縣，設有15個縣市審計室分別掌理臺灣省14個縣市與188個鄉鎮（市）及福建省2個縣與10個鄉鎮之審計事務。茲將其組織敘述如次：

#### 1. 審計部之組織

- （1）審計部組織法規定，審計部置審計長1人；副審計長1人或2人；業務單位設第一、二、三、四、五廳及覆審室；行政單位設秘書室、總務處、會計室、統計室、人事室及政風室；另以任務編組設參事辦公室；各廳及總務處，均分科辦事。民國104年審計部首長、副首長及各廳、處、室主管人員分述如次：

審計長林慶隆、副審計長吳國英、副審計長王麗珍、審計官兼主任秘書陳福成、第一廳審計官兼廳長李順保、第二廳審計官兼廳長帥華明、第三廳審計官兼廳長林日清、第四廳審計官兼廳長林榮國、第五廳審計官兼廳長曾石明、覆審室審計官兼主任梁勳烈、總務處處長蕭瑞泳、政風室主任姜常重、會計室主任吳鈞富、統計室主任許文燦、人事室主任雷謹。

- （2）審計部處理重要審計案件，依審計部組織法第12條規定，由審計長、副審計長、審計官組成審計會議，以審計會議之決議行之。
- （3）審計部為因應審計業務之需要，依審計部組織法第15條規定，設審計業務研究委員會、審計人員訓練委員會、法規委員會、推動審計制度改革委員會及諮詢委員會；依審計部訴願審議委員會組織規程規定，設訴願審議委員會；依審計部處務規程規定，設中央政府總決算審核委員會。

## 2. 審計部所屬審計機關之組織

依審計處室組織通則第7條規定，審計處、室視業務繁簡分為一、二等。

### (1) 審計處之組織

- A. 審計部教育農林審計處為一等審計處，設5科，行政單位設總務科、主計室及人事室。
- B. 審計部交通建設審計處為一等審計處，設4科，行政單位設總務科、主計室及人事室。
- C. 審計部臺北市、新北市、桃園市、臺中市、臺南市、高雄市審計處為一等審計處，均設5科1室，行政單位設總務科、主計室及人事室。

民國104年各審計處機關首長分述如次：

教育農林審計處審計官兼處長林勝堯、交通建設審計處審計官兼處長洪嘉憶、臺北市審計處審計官兼處長李香美、新北市審計處審計官兼處長李錦常、桃園市審計處審計官兼處長莊瓊林、臺中市審計處審計官兼處長賴政國、臺南市審計處審計官兼處長羅如文、高雄市審計處審計官兼處長林源豐。

### (2) 縣(市)審計室之組織

審計部設有臺灣省基隆市(兼辦福建省連江縣)、宜蘭縣、新竹縣、新竹市、苗栗縣、彰化縣、南投縣、雲林縣、嘉義縣、嘉義市、屏東縣、花蓮縣、臺東縣、澎湖縣及福建省金門縣等15個審計室；其中除臺灣省新竹市、嘉義市、澎湖縣及福建省金門縣等4個審計室為二等審計室外，其餘11個審計室均為一等審計室。其業務單位，除基隆市審計室設4課外，其餘14個審計室均設3課；至行政業務，均置總務人員及人事管理員辦理有關工作。民國104年各審計室機關首長分述如次：

臺灣省基隆市審計室審計官兼主任林汝玲、臺灣省宜蘭縣審計室審計官兼主任李奕勳、臺灣省新竹縣審計室審計官兼主任逢廣進、臺灣省新竹市審計室審計官兼主任洪春熹、臺灣省苗栗縣審計室審計官兼主任吳錦祥、臺灣省彰化縣審計室審計官兼主任張漢卿、臺灣省南投縣審計室審計官兼主任林建志、臺灣省雲林縣審計室審計官兼主任江上進、臺灣省嘉義縣審計室審計官兼主任陳正鏞、臺灣省嘉義市審計室審計官兼主任梁百煜、臺灣省屏東縣審計室審計官兼主任陳三民、臺灣省花蓮縣審計室審計官兼主任黃森裕、臺灣省臺東縣審計室審計官兼主任邱玉梅、臺灣省澎湖縣審計室審計官兼主任葉盈池、福建省金門縣審計室審計官兼主任張志乾。



審計機關組織圖



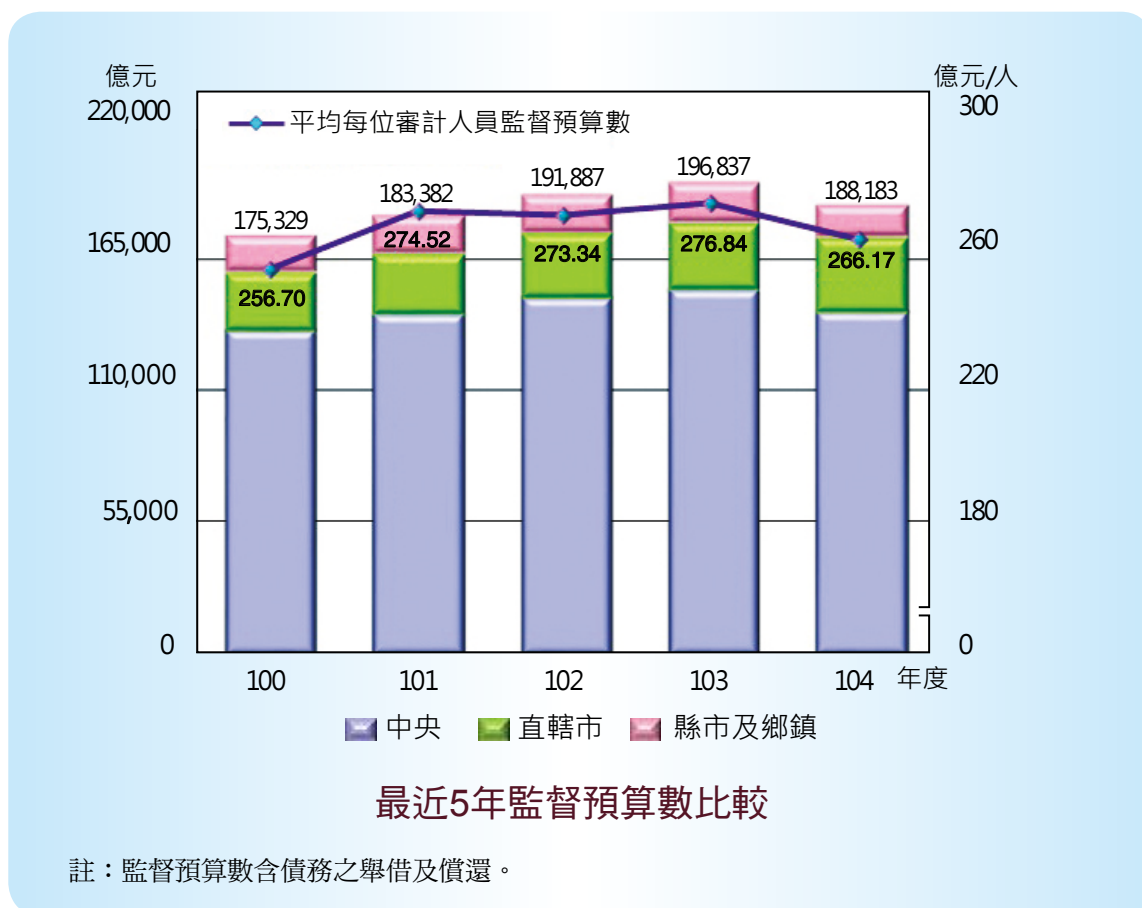
## (二) 審計機關人員之素質

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

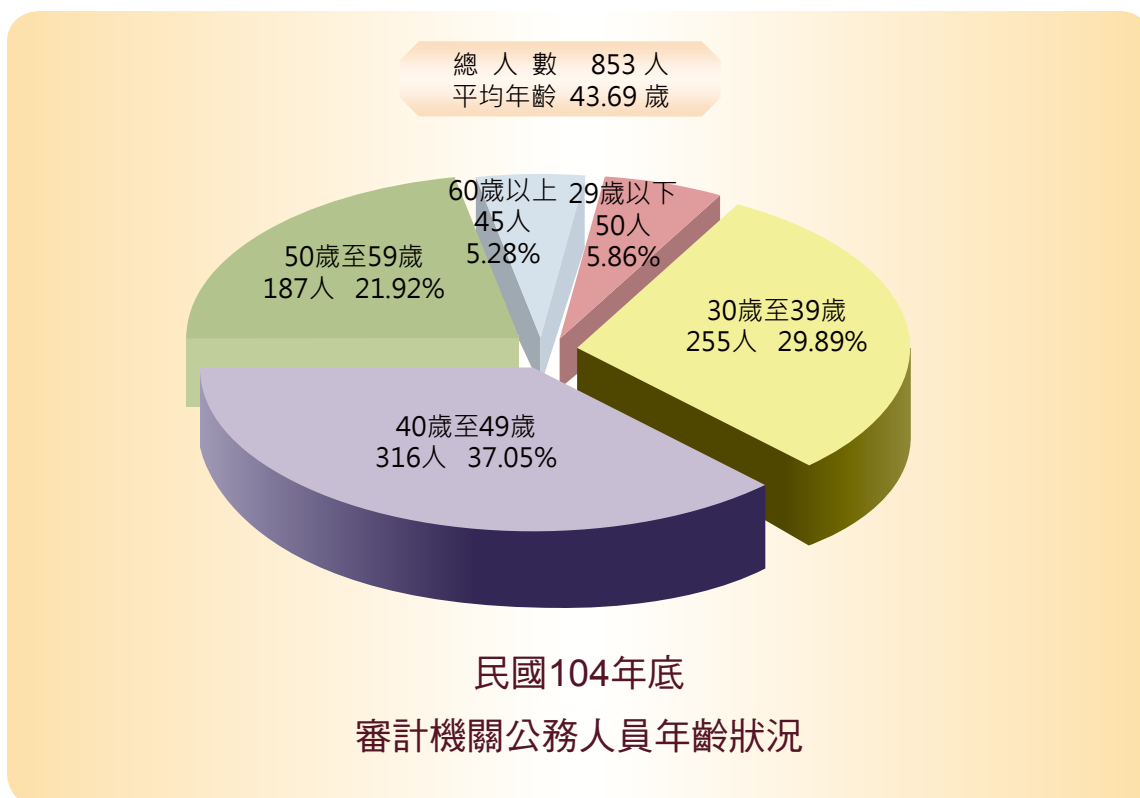
### 1. 現有人力狀況

#### (1) 工作負荷：

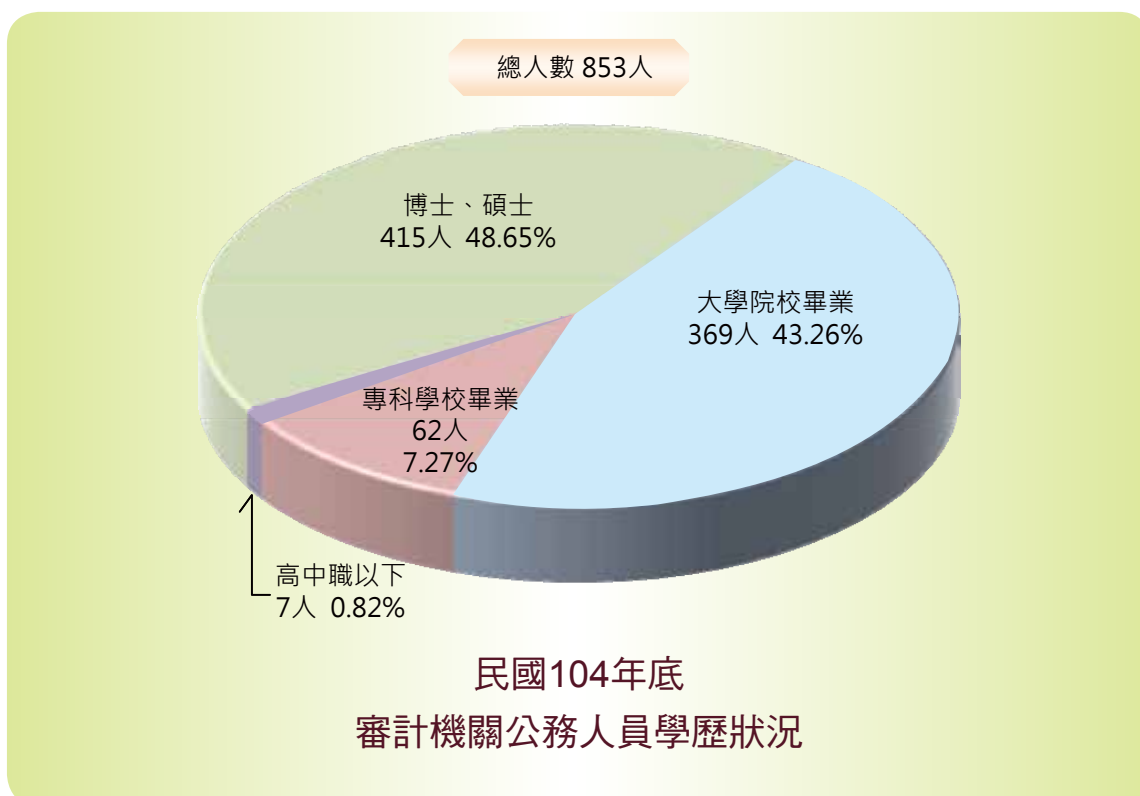
政府職能日益擴增，財政收支鉅幅增加，審計業務量成長迅速，而審計人力受政府改造人力精簡政策影響，無法與業務同步成長，致審計人員工作負擔逐年加重。民國104年度審計機關審核中央及地方政府預算金額18兆8,183億餘元，以審計人力707人計算，平均每人監督約266億1千7百萬餘元預算之執行。



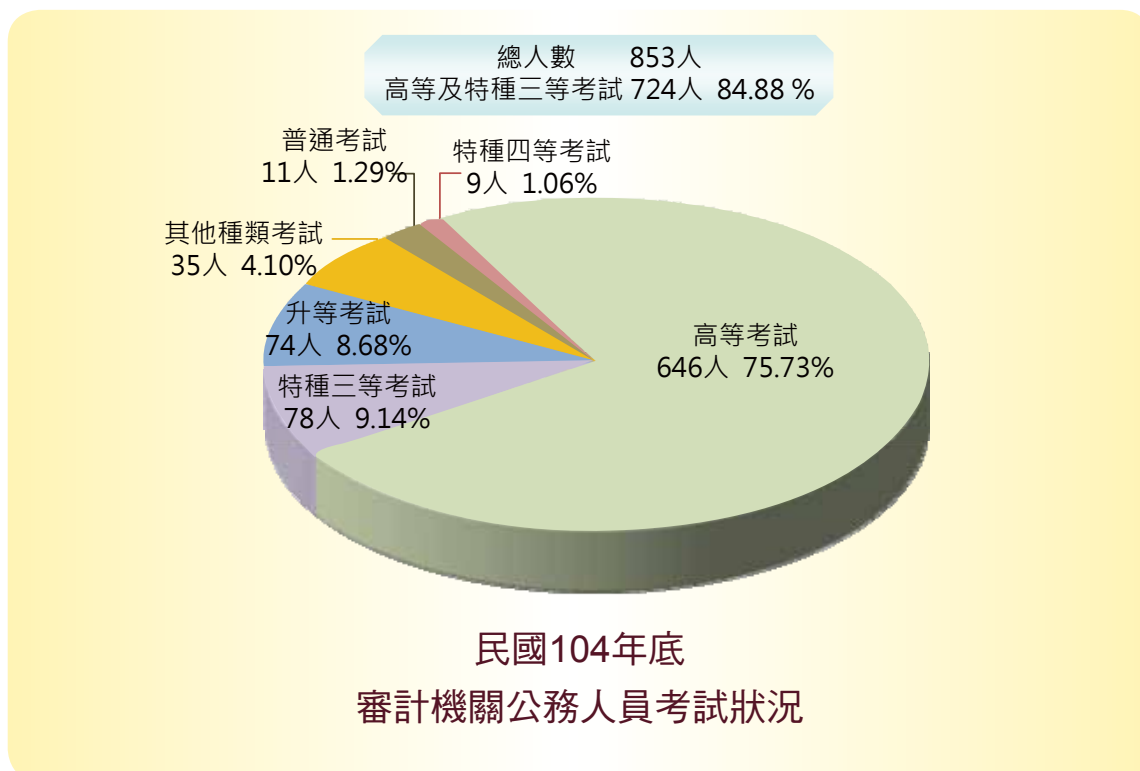
## (2) 年齡方面：



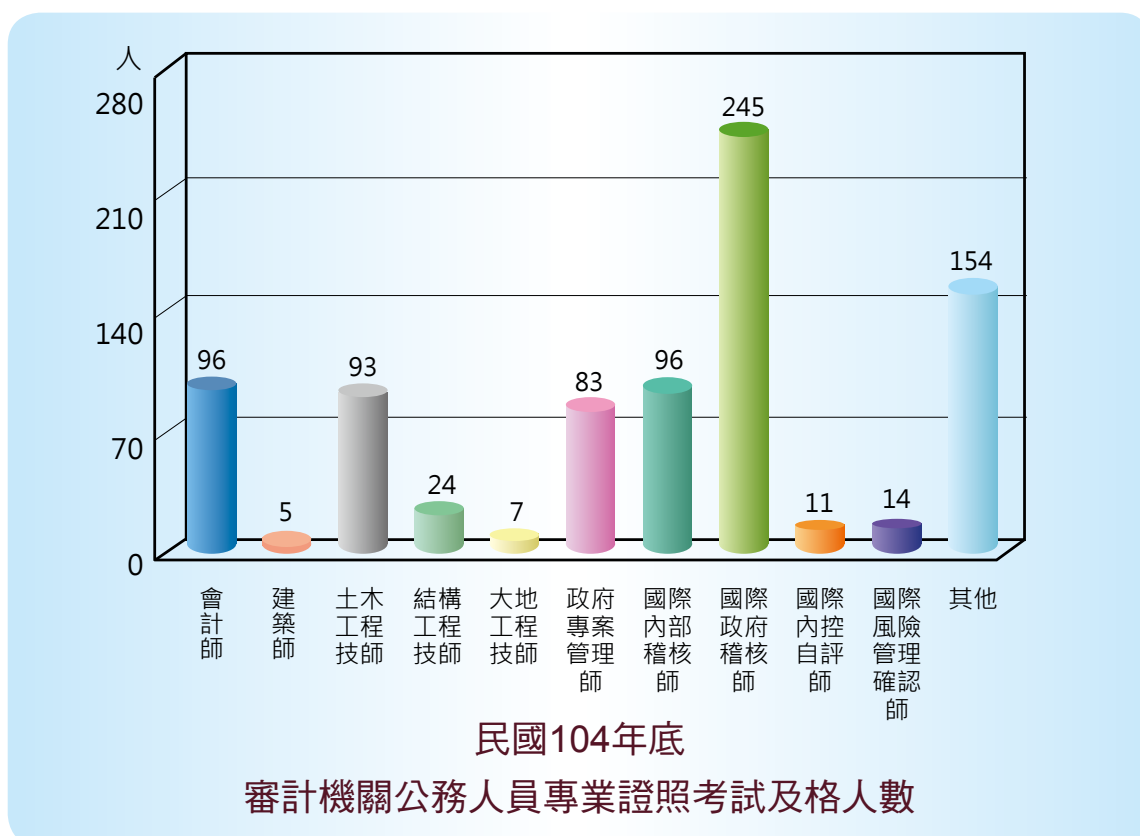
## (3) 學歷方面：



(4) 公務人員考試方面：



(5) 專業證照考試方面：



## 2. 審慎遴用人員

審計部為羅致審計專業人才，除申請分發高等考試相關類科及格人員外，並以嚴謹審查會計審計（稽察）學科研習心得報告及自傳等方式，遴用具高考或特考及格之其他機關資優現職人員充任審計人員。另為因應現代政府審計潮流，已漸由傳統消極之財務合法性審計，轉變為積極評核政府施政績效之績效性審計，且審計部為配合時代需求，因應推展績效審計業務實際需要，亟需延攬公共行政領域之專業人才，爰自民國99年度起公務人員高等考試三級考試將審計職系分為財務審計類科及績效審計類科。民國104年度新進人員共計37人（其中高考績效審計類科有7人），其學歷、考試及年齡如次：

- （1）學歷：碩士學位者16人，占43.24%；學士學位者21人，占56.76%。
- （2）考試：公務人員高等考試者33人，占89.19%；三等特考者1人，占2.7%；普通考試者2人，占5.41%；其他種類考試者1人，占2.7%。
- （3）年齡：平均31.89歲。

## 3. 加強人員培訓

審計部為提高審計人員素質及審計工作品質，特依審計部組織法第15條規定，設「審計部審計人員訓練委員會」，置主任委員1人，由審計長兼任；置委員15至21人，由審計長指定審計部及所屬機關高級職員及聘請學者專家兼任。主要掌理審計機關訓練政策、制度、法規、年度訓練計畫之研議與執行，訂頒「審計部審計人員訓練進修要點」、「審計機關隨業訓練實施要點」，並以蒐集訓練資訊、確立訓練類別、規劃整體課程、儲訓內部講師、充實訓練教材、實施訓練活動等項目，建立「審計人員訓練發展體系」，每年度訂定年度訓練計畫，加強審計人員之培訓。民國104年度訓練計畫實際執行結果如次：

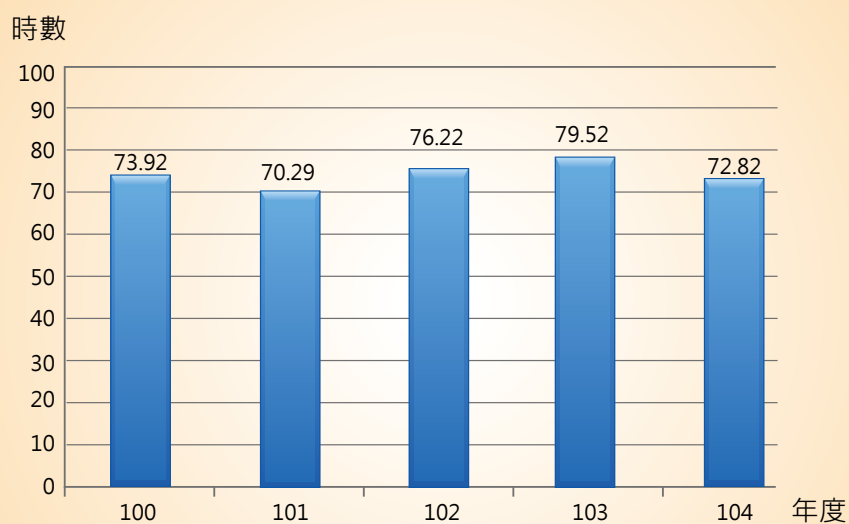
- （1）審計機關公務人員共計853人，參訓13,163人次，學習總時數62,116小時，平均學習時數72.82小時。其中：
  - A. 審計機關自辦訓練及研習：計參訓11,084人次，學習時數50,217小時。
  - B. 參加國家文官學院等機關、學校、專業團體舉辦之訓練進修及研討會，計2,079人次、學習時數11,899小時。
- （2）審計機關審計人員共計707人，參加審計專業訓練9,620人次，學習總時數56,212小時，平均學習時數79.51小時。若扣除新進審計人員29人之密集訓練6,547小時，則為70.25小時，高於公務人員終身學習每人每年最低學習時數40小時之要求。
- （3）審計機關最近5年公務人員與審計人員平均學習時數，統計如下列表、圖：



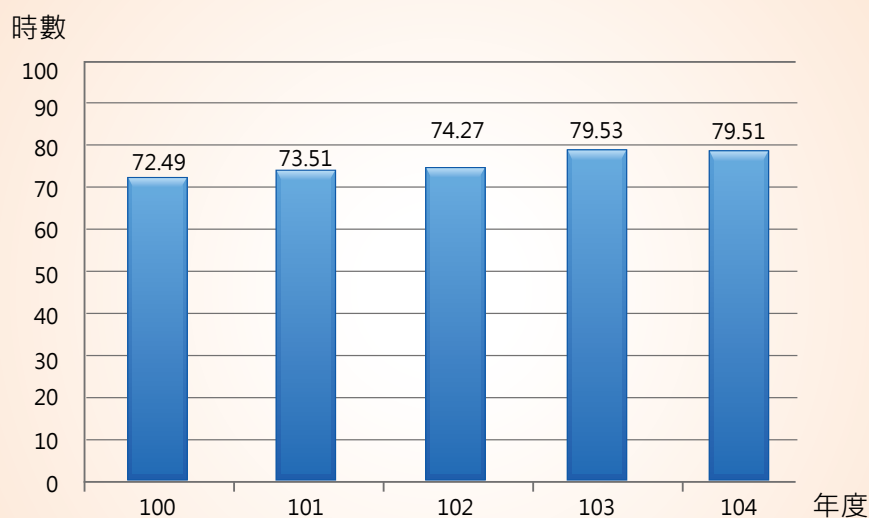
審計機關最近5年公務人員與審計人員平均學習時數統計表

項目 年度	公務人員平均學習時數			審計人員平均學習時數		
	人數	時數	平均時數	人數	時數	平均時數
100	836	61,794	73.92	683	49,509	72.49
101	815	57,287	70.29	668	49,104	73.51
102	855	65,168	76.22	702	52,139	74.27
103	859	68,310	79.52	711	56,548	79.53
104	853	62,116	72.82	707	56,212	79.51

註：整理自行政院人事行政總處終身學習入口網站資料及政府審計年報



審計機關公務人員每年平均學習時數統計圖



審計機關審計人員每年平均學習時數統計圖

#### 4. 激勵績優人員

- (1) 表揚模範公務人員：依考試院訂頒公務人員品德修養及工作績效激勵辦法第8條規定，於民國103年1月16日修正審計部模範公務人員選拔表揚作業要點，據以選拔表揚審計機關模範公務人員。民國104年審計機關模範公務人員，經依規定程序選拔，核定審計官兼廳長李順保及審計王玉蓮等2人，各核頒獎狀乙幀、獎金5萬元，並給予公假5天。
- (2) 頒給審計專業獎章：依審計部審計專業獎章頒給辦法規定，獎勵對審計業務具有特殊貢獻之人士，頒給審計專業獎章。民國104年共頒給參事王毅忠、審計官兼廳長陳榮豐、吳義建及審計官兼主任王純智、任天遠等5人審計專業獎章。
- (3) 表揚審計機關績優人員：為表揚績優人員對審計機關之貢獻，於民國104年3月9日訂定審計機關績優人員選拔表揚作業要點，據以選拔表揚審計機關績優人員。民國104年審計機關績優人員，經依規定程序選拔，核定審計官兼處長羅如文、審計盧勝煌、稽察兼科長林葳欣、稽察兼科長蔣文興、稽察盧凱偉、稽察兼課長林明諭及審計劉姿緩等7人，各核頒獎狀乙幀。



林審計長頒獎表揚模範公務人員



林審計長頒給審計專業獎章



林審計長頒獎表揚績優人員

#### 5. 月會

民國104年共召開4次月會，邀請專家學者於會中專題演講如次：

- (1) 民國104年3月份：國立臺灣大學社會工作學系教授兼社會科學院副院長王麗容演講「你知道臺灣是否為人權友善的國家？-談臺灣兩公約的實踐與

CEDAW婦女權益的落實」。

- (2) 民國104年6月份：國家通訊傳播委員會政風室科長李志強演講「淺談公務廉政倫理及公務機密維護」。
- (3) 民國104年10月份：知名聲樂家簡文秀教授演講「你想作得獎的歌手嗎？」。
- (4) 民國104年12月份：乳癌防治基金會董事長張金堅演講「防癌從日常生活中做起-兩公約保障之身體健康權利」。

### (三) 院部業務之協調

我國政府係採五權分立制度，依憲法第90條及憲法增修條文第7條第1項規定，審計權為監察權之一，依審計法第3條規定，審計職權由審計機關行使。監察院與審計部關係十分密切，審計機關處理審計案件之結果，稽察各機關人員財務上有重大違法失職行為，或考核各機關績效，核有未盡職責或效能不彰者，均陳報監察院依法處理；監察院調查案件，若有涉及財務之事項，亦多函囑審計部依法處理，充分發揮監察院、審計部相輔相成之功能。民國104年度院部業務之協調事項，分述如次：

#### 1. 張院長於審計部民國103年業務擴大檢討會報提示事項之研辦

審計部於民國104年2月12日舉行民國103年業務擴大檢討會報，張院長蒞臨提示4項工作重點：(1)「賡續強化合法性審計作為，匡正財政紀律與秩序，落實審計課責」、(2)「積極查核政府核心業務，促進政府施政效能之提升及人權保障」、(3)「力求政府財政透明，落實良善民主政治」、(4)「精進院部合作，提升監察審計綜效」等，均係審計機關既定的工作重點及努力方向，審計部除通函各級審計單位落實辦理外，並由審計部審計業務研究委員會列管各審計單位辦理情形。審計長並於會報中期勉審計主管確依張院長勉勵事項，積極實踐，落實執行。

#### 2. 審計機關依法陳報監察院核辦審計案件

審計機關依法應報或得報監察院處理之審計案件，審計法第14條（審計人員向各機關查閱簿籍、憑證或其他文件，或檢查現金、財物遭受抗拒者）、第17條（審計人員發覺各機關人員有財務上違失之行為者）、第20條（各機關對審計機關通知處分案件有延壓或處分不當情事者）及第69條（審計機關考核各機關績效，認為有未盡職責或效能過低者）等，均定有明文。審計部為處理上開陳報監察院審計案件，訂定審計機關處理陳報監察院審計案件注意事項加以規範。

審計部民國104年度陳報監察院之審計案件共221件，其中考核各機關之施政工作績效，核有未盡職責或效能過低情事者76件；稽察發現各機關人員涉有財務（物）上違失，報請監察院處理者30件、移送檢調機關偵辦並報告監察院者8件、供

行使監察職權參考案件7件、經通知各機關查明處理，業由各該機關長官按權責處分者100件，處分人員計210人次。上開審計部查核發現各機關人員涉有財務上重大違失、未盡職責或效能過低等情事，依法陳報或提供資料或監察院引據審計部審核報告資料立案調查，經監察院於民國104年提出糾正案者35件。又自民國97年8月1日第四屆監察委員就職以來，審計部陳報監察院核辦案件，屬未盡職責或效能過低情事者共計539件，其中經監察院提出彈劾案者21件、糾正案者405件，合計426件。審計部並就監察院處理結果，積極管考及追蹤各該機關改善情形，另就監察院調查結果與審計部查核結果相異情形彙整歸納，通報各審計單位參考改進，俾求精進審計品質。

### 3. 審計機關配合監察院調查案件之需要，協查或提供審核意見及資料

民國104年度監察院因調查案件之需要，依監察院與審計部權責劃分原則規定，函囑審計部派員協查案件計有13件、提供審核意見或資料者計有139件；自監察院第4屆監察委員就職以來，累計函囑審計部派員協查案件計有115件、提供審核意見或資料者計1,670件。審計部均全力配合辦理，以期院部合作、相輔相成，發揮監察審計功能。

### 4. 審計機關因應監察院巡察各機關業務之需要，提供審核資料

審計部及所屬地方審計處室因應監察院民國104年度巡察中央及地方機關業務之需要，彙整審核各機關財務收支之重要事項，如監督預算執行或抽查財務收支之缺失、財務上增進效能及減少不經濟支出之建議意見等，提供監察委員至中央及地方政府機關巡察業務之參考。

### 5. 審計機關依法編送年度總決算審核報告於立、監二院及地方議會

依憲法第60條規定，行政院於會計年度結束後4個月內，應提出決算於監察院。監察院審計長依憲法第105條規定，應於行政院提出決算後3個月內，依法完成其審核，並提出審核報告於立法院。又審計法第34條規定，地方政府年度總決算之編送及審核，準用上列各項規定。立法院、監察院或兩院中之各委員會，審議前項報告，如有諮詢或需要有關審核之資料，審計長應答復或提供之。監察院對總決算及附屬單位決算綜計表審核報告所列應行處分之事項，依決算法第29條規定，應為如下之處理：(1)應賠償之收支尚未執行者，送國庫主管機關或附屬單位決算之主管機關執行之；(2)應懲處之事件，依法移送該機關懲處之；(3)未盡職責或效能過低應予告誡者，通知其上級機關之長官。

民國103年度中央政府總決算（含附屬單位決算及綜計表）、民國103年度各級地方政府總決算（鄉鎮市公所除外），審計部暨所屬地方審計處室均在法定期限內



完成審核，分別提出審核報告於立法院及各地方議會。其中民國103年度中央政府總決算審核報告（含附屬單位決算及綜計表），經監察院內政及少數民族委員會等7個委員會審議結果，計提出審議意見438項，其中派查者23項、函各機關查處見復者109項、存查者227項、其他79項。另民國103年度地方政府總決算審核報告（含附屬單位決算及綜計表），亦經監察院地方政府年度總決算審核報告審議小組審議結果，計提出審議意見1,599項，其中派查者6項、存查者1,547項、其他46項，均送交審計部積極處理。

## 6. 參加監察院與審計部業務協調會報，充分溝通交換意見

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

(2) 民國104年度院部業務協調會報，共召開4次，第1次於3月30日、第2次於6月30日、第3次於9月17日、第4次於12月24日，會中各項決議及監察委員所提意見，審計部均積極審慎研處，並將研辦情形陳報監察院。

## 7. 監察院年度工作檢討會

- (1) 監察院為檢討各項職權運作之績效，落實監察功能，依監察院年度工作檢討會實施要點規定，於每年度終了後2個月內就該年度之工作舉行檢討會議。會議以院長為主席，討論之範圍計有3項：**A.工作報告與檢討**：分為院務報告、各委員會工作報告及審計部工作報告與檢討。**B.各委員會專案調查報告及討論**。**C.院長交議及委員之提案**。
- (2) 監察院民國104年度工作檢討會於民國105年1月28日舉行，審計部於會中提出工作報告，報告內容分為「前言」、「工作概況」、「工作績效」、「檢討改進」及「結語」。審計部各項業務，在全體審計同仁共同努力，暨張院長、孫副院長、各位委員，以及監察院各業務單位的支持與鼓勵，獲致頗為豐碩之審計成果。審計部將秉持獨立、廉正、專業及創新的核心價值，落實扮演增進公共行政之效率、課責、效能與透明之重要角色，賡續加強推動各項政府審計業務、研謀審計制度之改革與審計技術之精進；積極提升政府審計業務品質，強化績效審計之推動，進而發揮監察審計相輔相成的綜效。

## 貳、審計業務策進

### 一、施政計畫推動

#### （一）年度施政工作之重點

審計部及所屬審計處、室依審計法、審計部組織法及其他有關法律之規定，分別掌理中央暨地方政府及其所屬全國各機關財務之審計。民國104年度施政計畫，係根據審計部暨所屬機關中程施政計畫（民國103至106年度）所列各項發展策略及賡續落實 馬總統「杜絕政府支出的各種浪費」政見與監察院張院長提示加強績效審計案件報院品質及時效等，持續精進合規性及績效性審計，針對發現之缺失，提出建議意見，以提升施政效能，並賡續推動審計制度與業務革新，改進審計方法與技術，以期恢宏審計功能，遂行施政目標。審計機關民國104年度施政重點如次：

1. 加強監督政府各機關內部審核執行成效，強化透明與課責機制，以促進政府良善治理。
2. 加強考核國防、退輔施政績效，促請有效發揮預算效能。
3. 加強辦理特種公務審計，督促健全政府財政，以增進審計績效。
4. 加強查核公營事業財務收支，督促健全事業經營管理效能。
5. 加強辦理政府重大建設計畫及採購之稽察，督促發揮計畫效益。
6. 加強辦理縣（市）財務審計事務，嚴密財務監督，督促健全地方政府財政。
7. 加強辦理鄉（鎮、市）財務審計事務，嚴密財務監督，督促健全鄉（鎮、市）財政。
8. 賡續積極辦理績效審計，加強對立法院及監察院各項審計服務，發揮審計積極功能。
9. 全面研修審計法規，並推展全方位研究發展及訓練工作，迎接變動的審計工作挑戰。

#### （二）中程施政計畫之推動

審計部依據「中央政府中程計畫預算編製辦法」之規定，編製審計部暨所屬機關中程施政計畫（民國103至106年度），該計畫係審酌分析審計機關所面臨之環境情勢，提出審計部優先發展之重大議題為「督促各級政府健全財政紀律」等6項，並

釐訂「遂行法律賦予審計任務，促進政府良善治理」等6項關鍵策略目標及17項關鍵績效指標，策定「落實財務審計及遵循審計」等5項4年施政重點，均已落實於各年度施政計畫，並促請行政部門積極檢討改進，以提升施政效能，落實推動審計機關之使命及願景。

### （三）施政工作計畫之執行

審計部及所屬審計處、室民國104年度施政工作計畫共計1,182項，執行結果，實際工作量與預計相符者724項（占61.25%）；實際工作量較預計增加者298項（占25.21%）；實際工作量較預計減少者160項（占13.54%）。其中實際工作量較預計工作量增加者，主要係配合業務需要，增加抽查財務收支、辦理專案調查及財物稽察；減少者係被審核機關送審案件較預計減少所致。

另審計部及所屬審計處、室民國104年度施政工作計畫之規劃，係依據審計部民國103年度高階主管人員之研討結論執行，辦理結果，中央審計部分計有「行政院及所屬各機關行動化服務發展情形之查核」等25項，各單位均已辦理完竣，並分別繕發審核通知，函請相關主管機關研謀改善，其中「行政院及所屬各機關行動化服務發展情形之查核」等19項審核結果，並已擇要列入民國103年度中央政府總決算審核報告及民國104年度半年結算查核報告相關章節；地方審計部分計有「地方政府因應公共債務法修正後財政管理情形之查核」等6項，各單位亦均已辦理完竣，並提出審核意見函請各被審核機關注意檢討改善。審計部及所屬審計處、室民國104年度辦理公務審計、公有營（事）業審計及財物審計等工作情形，彙總列表如次：

## 公務及營（事）業審計

公務審計及公有營（事）業審計工作彙總表

審計機關	項目	查核分配預算收支法案及分期實施計畫與收支估計表 (件)		審核會計報告及憑證、查核半年結算報告 (件)		就地抽查財務收支 (單位)		辦理專案調查				審核單位決算及附屬單位決算 (單位)	
								各廳處室個別專案調查 (件)		地方共同性專案調查 (件)			
		預計	實際	預計	實際	預計	實際	預計	實際	預計	實際	預計	實際
合計		6,948	7,053	26,119	26,080	1,093	1,200	119	132	6	6	1,770	1,782
審計部		1,645	1,691	6,121	5,989	314	373	38	41	—	—	463	456
臺北市審計處		587	545	2,061	1,915	70	94	8	8	—	—	153	158
新北市審計處		222	205	1,517	1,523	55	60	7	7	1	1	117	124
桃園市審計處		230	300	1,322	1,336	56	55	8	10	1	1	102	103
臺中市審計處		340	371	1,816	1,789	72	73	8	8	1	1	140	140
臺南市審計處		207	265	1,127	1,123	33	34	8	9	1	1	87	87
高雄市審計處		317	340	1,839	1,892	50	54	8	9	—	—	139	142
各縣市審計室		3,400	3,336	10,316	10,513	443	457	34	40	2	2	569	572

## 財物審計

財物審計工作彙總表

審計機關	項目	通案稽察 (件)		個案稽察 (件)		配合稽察 (單位)		工程品質稽察 (件)		查核財物報廢報損案件 (件)	
		預計	實際	預計	實際	預計	實際	預計	實際	預計	實際
合計		92	93	134	137	165	171	85	87	1,089	923
審計部		20	20	38	38	14	10	13	14	460	356
臺北市審計處		6	6	10	10	12	12	6	6	50	76
新北市審計處		3	3	6	7	8	8	4	4	89	92
桃園市審計處		5	5	8	8	13	13	6	6	75	37
臺中市審計處		4	4	8	8	10	10	6	6	59	35
臺南市審計處		5	5	7	7	10	11	4	5	34	35
高雄市審計處		6	6	8	8	10	9	4	4	69	54
各縣市審計室		43	44	49	51	88	98	42	42	253	238



## （四）部務會報及審計會議

### 1. 部務會報

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



部務會報召開情形

- (2) 審計部民國104年舉行部務會報計有10次（其中1月份停開，2月份舉行業務擴大檢討會報），審計長就各單位之工作報告，指示應行策進事項，計有87項，各單位均依照指示事項研究辦理，並將研辦情形送審計部審計業務研究委員會列管追蹤考核。

### 2. 審計會議

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



審計會議召開情形

- (2) 審計部民國104年召開審計會議計有25次，主席就各單位應注意之事項，提示重點工作，計有237項，各單位均照提示事項研究辦理，並將辦理情形送審計部審計業務研究委員會追蹤列管。

## 二、審計業務革新

### （一）健全審計法令規章

審計人員承辦審計工作，處理政府審計事務，應依法令辦理。一年來，審計部為配合審計業務之需要，經修正、訂定及廢止（停止適用）之審計法令，合計11種，茲分述如下：

#### 1. 審計法規部分

##### （1）修正審計法部分條文

- A. 審計法自民國61年5月1日修正公布施行，最近一次修正公布日期為民國87年11月11日，係配合政府採購法制定公布，修正公布第59條及第82條條文。鑑於40餘年來，政府職能日益擴張，財政收支鉅幅成長，及政府審計工作重點已由傳統之「合法性審計」，拓展至更具附加價值且攸關人民生活之「績效性審計」。為使審計法符合審計業務實際情況及國際審計潮流，謀求審計資源配置效益極大化，發揮政府審計積極功能，爰擬具審計法部分條文修正草案，計修正第36條、第37條及第69條條文；刪除第38條、第39條及第44條條文。

##### B. 本案修正要點如下：

（A）會計法於民國61年4月15日修正增列「內部審核」專章，施行以來，各機關內部審核已趨健全，行政院並已頒行強化內部控制實施方案，分階段推動簽署內部控制制度聲明書。各機關內部審核人員應依法審核原始憑證之合法性及審慎執行相關內部控制作業。為順應國內外有關政府審計環境及實務之變革，審計機關應以更為經濟且有效之方式監督政府財務收支，考量風險因素，運用各機關電腦資訊系統收支資料辦理查核，並得通知各該機關檢送原始憑證或有關資料，以簡化行政程序及增進審計資源之有效配置。爰將第36條刪除「連同原始憑證」文字，並增訂「審計機關並得通知其檢送原始憑證或有關資料」，及酌作文字修正。嗣經立法院財政委員會審議時，將上開「連同原始憑證」修正為「連同相關資訊檔案」，另配合第36條之修正，爰將第44條予以刪除。

（B）審計部基於政府各機關之財務及會計制度已臻健全，審計機關駐庫核簽公庫支票及各機關付款憑單已達成階段性任務，乃陳報監察院核備，於民國80及82會計年度先後停辦公庫支票及各機關付款憑單之事前核簽工作，均改以事後派員就地抽查方式辦理，並於民國82及83年先後裁撤審計部國庫審計處及審計部臺灣省審計處省庫審計室。另公庫法已修

正刪除各機關簽發支票，應經事前審計人員核定簽證之規定；又行政院公告，國庫法第18條所列審計機關派駐「地區支付機構」之規定，停止辦理。為符合審計業務實際情況，爰將第37條審計機關應派員駐審之規定予以刪除，並修正為對於公庫及各地區支付機構經管事務，得隨時派員抽查。配合第37條之修正，爰將第38條、第39條予以刪除。

(C) 為順應國際審計潮流，強化審計機關之洞察功能，爰將第69條增訂第2項審計機關考核各機關之績效，如認為有可提升效能或增進公共利益者，應提出建議意見，以促進政府良善治理。另為強化審計機關之前瞻功能，爰將第69條增訂第3項審計機關發現有影響各機關施政或營（事）業效能之潛在風險事項，得提出預警性意見，促請相關機關妥為因應。

C. 審計法部分條文修正草案，經審計部民國104年3月24日台審部法字第1048200017號函報監察院轉請立法院審議通過，並奉總統民國104年6月17日華總一義字第10400070731號令修正公布。

## (2) 修正審計法第41條條文

A. 立法院費委員鴻泰等18位委員，有鑑於INTOSAI提出有關於審計機關執行內部控制評估作業之參考指引，然我國現行審計法之規定，未能與國際相關規章與規定同步，爰提案修正審計法第41條條文。審計部就該修正條文，提出建議將「評估」修正為「評核」及增加「相關」2字之修正意見，經立法院財政委員會審議通過。

B. 本案修正要點：為強化審計機關評核各機關內部控制建立及執行之有效程序，將現行條文「得審度其內部控制實施之有效程度」修正為「應評核其相關內部控制建立及執行之有效程度」。

C. 審計法第41條條文修正草案，經立法院審議通過，並奉總統民國104年12月9日華總一義字第10400143911號令修正公布。

## (3) 修正審計法施行細則部分條文

A. 審計法施行細則係於民國27年7月23日訂定發布，其後歷經12次修正，最近一次修正為民國88年5月24日。茲為配合民國104年6月17日修正公布之審計法部分條文規定，爰擬具審計法施行細則部分條文修正草案，計修正第25條條文、增訂第26條之1條文及刪除第27條至第32條條文。

B. 本案修正要點如下：

(A) 修正第25條有關各機關或各種基金委託或補助經費之審核作業。

(B) 增訂第26條之1有關各機關或各種基金應送該管審計機關審核之相關資

訊檔案，由審計部定之。

(C) 刪除第27條至第32條有關審計機關派員駐審辦理核簽事務之相關規定。

C. 上開審計法施行細則部分條文修正草案，經監察院民國104年12月18日院台綜字第1041130936號令修正發布。

#### (4) 訂定審計部桃園市審計處辦事細則

A. 審計部桃園市審計處為配合桃園縣自民國103年12月25日改制為「桃園市」，報奉監察院核准於民國104年1月1日成立，為應業務需要，依審計處室組織通則第4條及第14條規定，訂定審計部桃園市審計處辦事細則，本細則內容分為「總則」、「職掌」、「分層負責」、「會議」、「附則」計5章，共31條條文。

B. 上開審計處辦事細則，經審計部民國104年1月8日台審部法字第1048200002號令訂定發布。

#### (5) 修正審計部臺灣省嘉義市審計室辦事細則

A. 審計部臺灣省嘉義市審計室鑑於嘉義市政府主管之嘉義市地方教育發展基金自民國100年起由普通公務改為特種基金及業務需要，爰將審計部臺灣省嘉義市審計室辦事細則第9條、第10條規定第一課、第二課掌理之事項予以修正。

B. 上開審計室辦事細則，經審計部民國104年1月9日台審部法字第1048200003號令修正發布。

#### (6) 廢止審計部臺灣省桃園縣審計室辦事細則

A. 審計部臺灣省桃園縣審計室於民國104年1月1日改設為審計部桃園市審計處，原訂審計部臺灣省桃園縣審計室辦事細則已無保留之必要。

B. 上開審計室辦事細則，經審計部民國104年1月20日台審部法字第1048200009號令廢止。

#### (7) 修正審計部新北市審計處辦事細則

A. 審計部新北市審計處鑑於新北市烏來區業依地方制度法第83條之2第1項規定，改稱為直轄市山地原住民區，設區民代表會及區公所，為地方自治團體，爰將審計部新北市審計處辦事細則第9條、第13條，有關第一科、第五科掌理之事項予以修正。另依主計機構人員設置管理條例第6條第3項規定，將第17條會計室修正為主計室。

B. 上開審計處辦事細則，經審計部民國104年4月15日台審部法字第1048200021號令修正發布。

#### (8) 修正審計部臺中市審計處辦事細則

A. 審計部臺中市審計處鑑於臺中市和平區業依地方制度法第83條之2第1項規



定，改稱為直轄市山地原住民區，設區民代表會及區公所，為地方自治團體，另增設臺中市政府水利局及業務需要，爰將審計部臺中市審計處辦事細則第9條、第11條至第13條，有關第一科、第三科至第五科掌理之事項予以修正。又依主計機構人員設置管理條例第6條第3項規定，將第17條會計室修正為主計室。

- B. 上開審計處辦事細則，經審計部民國104年4月15日台審部法字第1048200021號令修正發布。

#### (9) 修正審計部高雄市審計處辦事細則

- A. 審計部高雄市審計處鑑於高雄市那瑪夏、茂林及桃源3個山地原住民區，業依地方制度法第83條之2第1項規定，改稱為直轄市山地原住民區，設區民代表會及區公所，為地方自治團體，爰將審計部高雄市審計處辦事細則第9條、第13條，有關第一科、第五科掌理之事項予以修正。另依主計機構人員設置管理條例第6條第3項規定，將第17條會計室修正為主計室。
- B. 上開審計處辦事細則，經審計部民國104年4月15日台審部法字第1048200021號令修正發布。

## 2. 審計業務內規部分

### (1) 修正審計機關處理陳報監察院審計案件注意事項，修正要點如下：

- A. 依監察院民國100年11月8日院台業三字第1000111561號函，為減少公文往返，賦予審計部完全之績效審計職責，有關審計法第69條事項，審計部依規定通知各機關之上級機關限期見復時，以副本副知該院，嗣後如該上級主管機關已依審核意見改善，並經審計部認可者，改以備查案件報院；未妥適改善或拒不改善，或有人員違失應予彈劾者，則具體查處其違失責任，報院核辦。爰配合實務作業，修正依審計法第17條、第20條及第69條規定陳報監察院審計案件之處理方式。
- B. 為應業務需要，修正陳報監察院案件涉及密件、情節非屬重大或機關聲復情形之處理事項。

### (2) 停止適用審計部監督公立醫療機構財務審核小組設置要點：鑑於各公立醫療機構之財務審計，審計部已訂定多種規定，供相關審計單位作為審核公立醫療機構業務之指引，基於組織精簡原則，監督公立醫療機構財務審核小組應予裁撤，上開要點已無保留之必要，爰予停止適用。

## （二）致力推展績效審計

審計部經以美國聯邦審計署(GAO)西元2006年「課責機關成熟度模型」及INTOSAI 西元2013年北京宣言為標竿，致力於發揮監督、洞察及前瞻功能，以成為值得人民信賴之典範機關，並有效促進良善國家治理，已主動參考INTOSAI發布ISSAI 第3100號「績效審計準則」等作業指引，於民國98(100)年訂定(修正)「審計機關績效審計作業指引」，透過完備績效審計相關規範、強化績效審計訓練工作、加強辦理績效審計並減少書面查核、擴大進用專業人員管道、緊密結合監察審計職權、精進績效審計報告品質等措施，為推展績效審計工作奠立基礎並儲備動能。民國104年度推展績效審計所獲致具體成果，臚列如次：

### 1. 前瞻修正審計法令

鑑於履行監督、洞察及前瞻功能仍需要更為周妥法制作為其堅實後盾，審計部爰就審計法第69條「審計機關考核各機關之績效，如認為有未盡職責或效能過低者，除通知其上級機關長官外，並應報告監察院；其由於制度規章缺失或設施不良者，應提出建議改善意見於各該機關。」規定，提案增訂第2項及第3項「前項考核，如認為有可提升效能或增進公共利益者，應提出建議意見於各該機關或有關機關。」及「審計機關發現有影響各機關施政或營(事)業效能之潛在風險事項，得提出預警性意見於各該機關或有關機關，妥為因應。」規定，並經立法院民國104年5月29日第8屆第7會期第14次會議三讀通過，咨請總統於同年6月17日以華總一義字第10400070731號令修正公布。

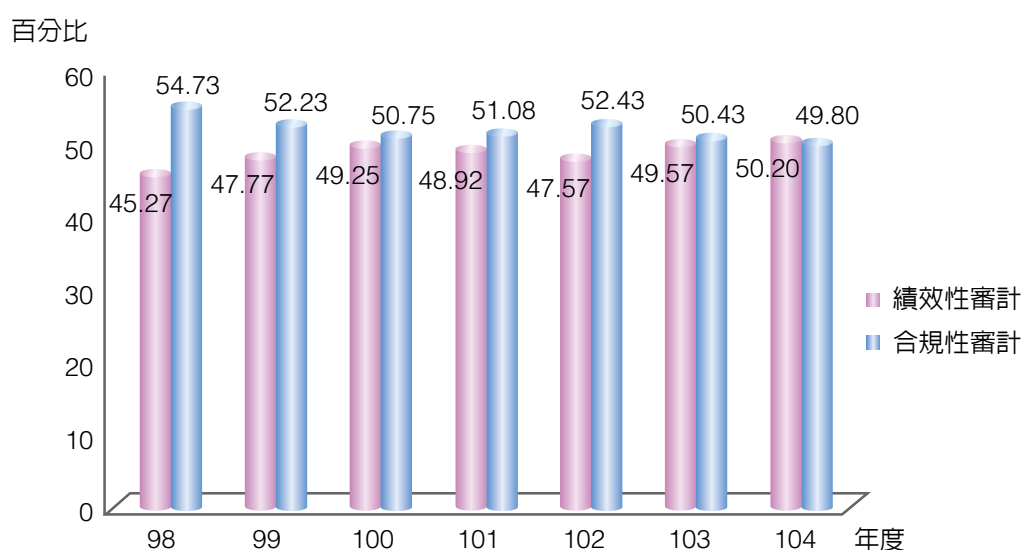
### 2. 審慎規劃辦理專案調查

審計部為實踐民本審計價值，經審慎篩選攸關人民生活、社會輿論關注、預算規模較大及風險程度較高等議題，以規劃辦理專案調查方式，有效評估施政計畫之經濟、效率及效果，進而向各機關研提可行且具建設性、前瞻性之審核意見。民國104年度實際辦理之專案調查計449件，其中屬於中央與(或)地方政府共同性審計事項所辦理共同性專案調查計31件。查核結果，各機關績效核有未盡職責或效能過低情事，經依據審計法第69條規定報告監察院計76件。有關各項調查所提重要審核意見，已(將)於民國103(104)年度總決算審核報告作充分揭露，具體展現審計機關實踐優質審計服務之成果。

### 3. 策略調配審計資源

審計部為持續強化績效審計之質與量，經參考先進國家審計機關運用審計資源投入比重之領先指標，策略調配審計資源，俾衡平合規性及績效性審計工作。經就「審編總決算審核報告與半年結算查核報告」、「審核會計月報與原始憑證(含查

核分配預算及支付法案)」、「財務收支抽查與專案調查(含書面)」、「提供立監兩院服務(含參加會議、提供資料)」等四大項核心工作，作為調配合規性及績效性審計投入比重之參據。民國98至103年度中央政府績效性審計之投入比重分別為45.27%、47.77%、49.25%、48.92%、47.57%、49.57%，民國104年度初步估算結果為50.20%，為近7年來最高。民國105年度賡續在適法前提下，滾動調整審計資源配置，期能在有限資源之限制下，達成最大審計績效。



合規性審計及績效性審計投入比重圖

#### 4. 發行專案審計報告

審計部為落實INTOSAI有關透明與課責之要求，經參考美國聯邦審計署(GAO)、英國國家審計署(NAO)等之績效審計報告刊行方式，及國外最高審計機關同業覆核過程中所提出有關精進查核報告格式及內容之建議意見等，研訂「公開專案審計報告格式之一致性規範及例式」及專案審計報告發行相關注意事項與應辦項目等，民國101至104年度合計出版73本專案審計報告，其中民國104年度出版27本(如下表)，持續擴大查核結果之影響力。

民國104年度已出版專案審計報告一覽表

編號	報告名稱	編撰單位
NAO-104-01	臺北市敦化南北路自行車專用道工程計畫執行情形	臺北市審計處
NAO-104-02	公路監理機關清理汽車燃料使用費欠費情形	交通建設審計處
NAO-104-03	臺北市公館新世界觀光劇場暨景觀改造工程計畫執行情形	臺北市審計處
NAO-104-04	我國事業廢棄物清理及再利用管理情形	審計部第五廳
NAO-104-05	臺北市地方稅徵課業務辦理情形	臺北市審計處
NAO-104-06	國家綠能產業太陽光電計畫執行情形	新竹市審計室
NAO-104-07	行政院環境保護署補助地方政府設置垃圾轉運站執行情形	審計部第一廳
NAO-104-08	花東線鐵路瓶頸路段雙軌化暨全線電氣化計畫執行情形	交通建設審計處
NAO-104-09	臺中市牛罵頭遺址文化園區設置計畫執行及管理維護情形	臺中市審計處
NAO-104-10	臺南市銀髮族暨身心障礙者免費搭乘客運方案實施計畫執行情形	臺南市審計處
NAO-104-11	臺南市淺海牡蠣養殖產業輔導計畫執行情形	臺南市審計處
NAO-104-12	臺南市市地重劃開發計畫執行情形	臺南市審計處
NAO-104-13	經濟部工業局辦理所轄工業區開發及租售管理情形	審計部第四廳
NAO-104-14	陸軍司令部「無人飛行載具系統(銳鳶專案)」軍事投資計畫執行情形	審計部第二廳
NAO-104-15	高雄市交通管理系統建置執行情形	高雄市審計處
NAO-104-16	彰化縣社頭鄉產業發展推廣中心興建及使用管理情形	彰化縣審計室
NAO-104-17	新竹縣地方產業交流中心規劃、改建及經營管理情形	新竹縣審計室
NAO-104-18	臺北市中繼國宅計畫執行情形	臺北市審計處
NAO-104-19	高雄市殯葬管理處火化設施使用及管理維護情形	高雄市審計處
NAO-104-20	國立臺灣體育運動大學遷校計畫執行情形	教育農林審計處
NAO-104-21	臺南市農產物流中心蒸熱處理廠規劃、興建及經營管理情形	臺南市審計處
NAO-104-22	稅務機關清查註銷牌照及欠稅車輛暨身心障礙者用車免稅情形	桃園市審計處
NAO-104-23	政府徵購已逾15年未完成產權移轉登記土地處理情形	審計部第三廳
NAO-104-24	高雄市政府經濟發展局未開闢市場用地經管情形	高雄市審計處
NAO-104-25	行政院環境保護署推動裝潢修繕廢棄物再利用工作計畫執行情形	審計部第一廳
NAO-104-26	高52線道路拓寬工程執行情形	高雄市審計處
NAO-104-27	原住民族委員會原住民保留地管理及利用情形	審計部第一廳



## 5. 導入標竿技術方法

審計部為持续提升績效審計工作之深度及廣度，民國104年度研議各種標竿技術方法，包括：(1) 譯介之英國國家審計署 (NAO) 之績效審計質化證據手冊，通報各審計單位參考。(2) 完成民國103至104年度「審計機關導入方案評估之策略」委託研究計畫，俾作為審計機關辦理績效審計導入方案評估之參考。

## 6. 強化諮詢團隊功能

因應審計法第69條條文修正新增第2項及第3項提出洞察與前瞻建議意見，審計機關面臨之重要挑戰，係如何在有限人力資源前提下，既能積極拓展績效審計成果，亦能平衡兼顧遵循審計之基礎，審計人力管理與運用等課題更形重要，爰參考國際最高審計機關組織發展機構 (INTOSAI Development Initiative，簡稱IDI) 於西元2009年發布最高審計機關基礎能力需求評核 (Capacity Building Needs Assessment : a Guide for Supreme Audit Institutions) 指引及國際內部稽核協會 (The Institute of Internal Auditors，簡稱IIA) 於西元2014年發布全球內部稽核能力架構第2版等資料，及深度訪談審計部績效審計技術及方法諮詢小組成員之意見，綜整審計現況，研擬變更小組名稱、人才庫成員之推薦、敘獎機制等精進措施，期廣納多元專業、經驗互異審計人才組成諮詢團隊，履行及發揮審計法定職掌與功能。

### (三) 落實策略績效管理

審計部為展現典範機關及落實良善治理等要求，依據民國96年10月2日林審計長慶隆就職指示，著手蒐集研析各國最高審計機關及國際組織有關策略管理與績效評估之最新發展及相關資料、辦理「審計機關策略管理與績效評估機制」委託研究計畫，迄於民國100年3月確定試辦計畫而正式推動，及於民國101(103)年訂頒(修正)審計機關策略管理及績效評估制度，數年間已由研議導入逐步發展至今穩定制度化，起步雖略晚於行政院民國91年推動機關施政績效評估制度，惟仍能加緊步伐迎頭趕上，戮力實踐典範機關之目標。

審計部係以憲法及審計法規定之法定職掌為本，為落實監督、洞察及前瞻之整合性審計功能，經參考INTOSAI及先進國家審計機關標竿實務，以及運用西元1992年美國Robert S.Kaplan與David P.Norton兩位教授首度於哈佛管理評論 (Harvard Business Review) 平衡計分卡 (Balanced Scorecard) 觀念之財務、顧客、內部流程及學習成長等四大構面衡量組織績效，導入變革管理與SWOT分析等管理工具，以創新管理思維系統性地確定審計機關使命「善盡審計職責，發揮監察功能」、願景

「實踐優質審計服務，創造最大審計價值；提升政府施政績效，促進政府廉能政治」、核心價值為「獨立·廉正·專業·創新」，以及實踐審計機關使命及願景之整體層級策略目標與達成各該目標之關鍵績效指標，作為全體同仁戮力之策略方向，並具體展現審計機關之價值與效益。民國104年度賡續以四大構面13項績效指標為主軸，編印公布「審計部民國103年度績效報告」，茲將民國100至103年度各項績效指標實際值詳列如下表（有關近4年度績效報告另請連結審計部全球資訊網瀏覽，網址為<http://www.audit.gov.tw/files/11-1000-159.php>，或掃描右側QR Code）。



民國100至103年度審計機關績效指標實際值一覽表

構面	績效指標	100年度	101年度	102年度	103年度
業務成果	可量化財務效益	96億餘元	124億餘元	180億餘元	240億餘元
	（財務效益/投入）	（7.57）	（9.34）	（13.93）	（18.55）
	重要建議意見	1,931項	2,005項	2,144項	2,159項
	專案調查件數	486件	486件	485件	463件
	陳報監察院案件	299件	247件	246件	245件
顧客服務	重要審計結果資訊	99則	156則	232則	367則
	提供立監兩院服務	476件	596件	475件	344件
	被審核機關滿意度（註）	80%以上	80%以上	60%以上	60%以上
人力發展	審計人員滿意度	50%以上	60%以上	70%以上	70%以上
	平均受訓時數	72小時	73小時	74小時	79小時
	專業刊物發表	27篇	26篇	36篇	24篇
內部流程	電腦審計	414案	579案	681案	845案
	知識物件登載件數 /點閱次數	29,601件 /371,620次	38,475件 /407,845次	42,639件 /413,522次	33,924件 /394,852次
	完成查核報告平均天數	36天	35天	38天	41天

註：102年度起於審計部全球資訊網以不記名方式填答。

#### （四）強化內部控制制度

審計部在推動政府內部控制制度中，肩負外部促導者及內部執行者之雙重任務，在外部促導者方面，已依據民國96年10月2日林審計長慶隆就職指示「促請政府健全財務監督制度，有效提升政府治理功能」努力方向，具體化為民國97及98年持續函請行政院推動導入政府內部控制制度之實際行動。行政院於民國99年成立「行政院內部控制推動及督導小組」以督導行政院各主管機關及其所屬，並推動政府內部控制制度整合工程，包括：訂頒強化內部控制實施方案等各種作業規範或重點工作、訂頒各種共通性作業範例、辦理宣導或教育訓練等。民國102至104年分別函頒第一階段試辦簽署內部控制制度聲明書推動計畫及第二階段試辦簽署內部控制制度聲明書推動計畫及第三階段試辦簽署內部控制制度聲明書推動計畫，陸續擇定6個、16個及118個二級與三級機關為試辦單位，民國103（104）年8月（6月）計有法務部等試辦機關簽署公布民國102及103年度「內部控制制度聲明書」，中央政府推動內部控制制度之架構、體制、作業等工程已大致完備。

在內部執行者方面，審計部為確保達成審計機關施政效能、遵循法令規定、提供可靠資訊及保護資產安全等主要目標，以展現審計機關致力成為典範機關的決心，業於行政院以外率先主動參與試辦政府內部控制制度之機關。首先自民國100年初即參考行政院各機關及監察院導入內部控制情形，積極研議建置審計機關整合性內部控制架構；繼而依據監察院民國100年7月函頒監察院健全內部控制實施方案及參考國外審計機關經驗，成立「審計機關內部控制專案小組」積極規劃推動審計機關內部控制制度。迄民國104年底止，審計機關內部控制專案小組之具體實績為：1.訂定及修正審計機關內部控制制度、審計機關內部控制制度監督作業要點；訂定及停止適用審計機關內部控制制度自行評估原則及審計機關內部稽核處理原則等規範及相關計畫；2.召開12次專案小組會議；3.民國103（104）年8月27日（6月23日），首次（第2年）簽署發布審計部及臺北市審計處等5個直轄市審計處共6份民國102（103）年度「內部控制制度聲明書」，並同步公布於審計部全球資訊網中。民國104下半年業依據相關規範及計畫，持續循環辦理內部控制制度自行評估及內部稽核作業，俾於民國105年3月底前如期簽署公布民國104年度內部控制制度聲明書。

#### （五）賡續推動知識管理

資訊科技之快速發展與全球化之趨勢，促使世界經濟發展邁入知識經濟紀元，知識、學習、分享及研發創新已成為當代主流核心價值，如何善用資訊科技、蓄積知識能量、激發創新突破、強化競爭優勢，乃為政府各機關必修課題。審計部考量政

府審計工作兼具知識性與技術性，為使審計專業知識能有效整理、分享、應用及更新，乃於民國93年5月設置「審計部知識管理推動小組」，並訂定審計機關知識管理推動計畫。嗣為整合知識管理相關資源，並加強各項工作之推動，自民國96年4月將知識管理納入審計部審計業務研究委員會之職掌，及於民國99年（民國102年、103年及104年）訂定（修正）審計機關知識管理實施方案，據以推動知識管理工作。茲將審計部民國104年度推動知識管理概況說明如次：

### 1. 充實知識物件數量

「審計知識庫」平臺之法規與解釋函令、審核參考、業務會報、圖書出版、電腦審計、文獻研閱心得、教育訓練等資料庫及各「單位服務網」平臺之公告區、知識庫、討論區、檔案下載等專區，累積知識物件共計24萬8千餘件，民國104年度計新增4萬7千餘件；「政府審計管理系統」審核作業之專案調查、財物稽察、財務收支抽查及審核通知等文件資料夾，累積審計知識物件共計2萬2千餘件〔包括抽（調）查計畫計4千1百餘件、抽（調）查報告計4千8百餘件、審核通知計1萬3千餘件〕，民國104年度計新增5千餘件〔包括抽（調）查計畫計8百餘件、抽（調）查報告計1千3百餘件、審核通知計2千8百餘件〕。

### 2. 型塑知識分享文化

「單位服務網」平臺之討論專區，由各單位依其業務特性，擬定討論主題進行線上研討，民國104年度計新增236篇討論文章與884篇回應文章，培養同仁分享知識與查核經驗之文化。

### 3. 辦理知識管理評比及獎勵措施

知識管理之評比範圍包括「政府審計管理系統」規定應（得）上傳之審計物件、審計機關內部資訊網之「審計知識庫」及各「單位服務網」；評比指標包括量化及質化2項（民國104年度知識管理實施方案之量化指標總權重占52%，質化指標總權重占48%）；獎勵措施係針對評比成績優勝者各頒發獎牌一面，以達到審計知識累積傳承及促進審計經驗擴散之目標。

### 4. 加強知識管理訓練

審計部民國104年2月及7月所舉辦之新進人員講習課程，及民國104年8月辦理之新進審計人員訓練班，已納入審計部知識管理平臺之介紹及運作情形，包括「審計知識庫」、「單位服務網」及「政府審計管理系統」等，使新進同仁熟悉其操作方式及學習如何有效運用該平臺於實際工作，型塑知識分享文化。



## （六）精進審計應用系統

### 1. 開發審計機關查核政府預算會計資訊應用平臺

審計部為推動審計法第36條條文原始憑證免送審之修法配套措施，先運用行政院主計總處建置之「政府歲計會計管理資訊系統（簡稱GBA系統）」於民國104年5月建置完成「GBA分析應用系統」，據以驗證運用查核控制點分析協助審核作業之可行性及有效性。嗣民國104年6月17日審計法修法通過，明訂各機關應編製會計報告連同相關資訊檔案，依限送該管審計機關審核，為因應修法後審核作業電腦環境之改變，爰將上述應用系統擴大建置為「審計機關查核政府預算會計資訊應用平臺」，內容包括：送審機關使用之傳送程式、定時批次接收資訊檔案之接收程式、專供審計人員使用之「歲計會計資訊審核分析系統」等。截至民國104年底之辦理進程如次：（1）中央政府部分，已於9月開發完成中央政府普通公務審核作業，並擇定審計部及所屬審計單位作為第一階試辦之被審核機關；10月由審計部各廳、交通建設審計處及教育農林審計處擇選民國104年第二期財務收支抽查作為第二階段試辦之被審核機關；11月將中央政府各機關全面納入試辦之被審核機關。（2）地方政府部分，11月開發完成地方政府普通公務審核作業，12月擇選機關辦理試辦。中央政府及地方政府普通公務同步正式上線時間為民國105年1月。

### 2. 導入GIS查核工具

審計部為精進審核意見之品質，業持續研議導入國際上各種實務標竿或先進科技技術方法，俾蒐集具說服力且多樣性之審計證據，以向各機關提出公正、客觀之審核意見。其中為有效查核涉及地理資訊、空間分析、環境變遷、區域分布、道路規劃等議題之審計工作，經參考荷蘭等審計機關實務作法及洽定中央研究院人文社會科學研究中心地理資訊科學研究專題中心同意提供技術諮詢，而於民國103年9月訂定審計機關應用地理資訊系統（Geographic Information System，簡稱GIS）查核推廣方案作為規劃及推廣應用之參據。該推廣方案之實施方式包括：（1）建置「GIS審計應用平臺」－進行GIS資源蒐集與知識分享，平臺內容計有案例分享、GIS資源、專家人才、訓練推廣、公告與討論等。（2）成立專家團。（3）案例通報。（4）優良案例推薦。（5）應用工具及教育訓練。（6）成果統計及獎勵等，期逐步累積相關資源，以提供審計人員應用GIS查核之參考。

### 3. 賡續推動電腦輔助審計技術

我國政府積極推動「電子化政府」已多年，陸續完成電子化政府基礎建設與推廣，大幅增進作業效率、改善組織效能及提升服務品質，惟各級政府機關資訊系統環境之轉變，卻伴隨著許多人為誤用或舞弊等風險；各級政府機關業務電腦化後，

重要業務資料均建置於電腦系統上，對系統之依存度已大幅提高，業務資料亦因儲存於電腦磁碟、磁帶或其他儲存媒體中，使得傳統審計軌跡逐漸減少，甚或消失，審計人員面對電腦化後之審計環境，如何加強應用電腦輔助審計技術及工具，以查核被審核機關業務處理及電腦化作業之正確性、完整性等，已成重要之趨勢。

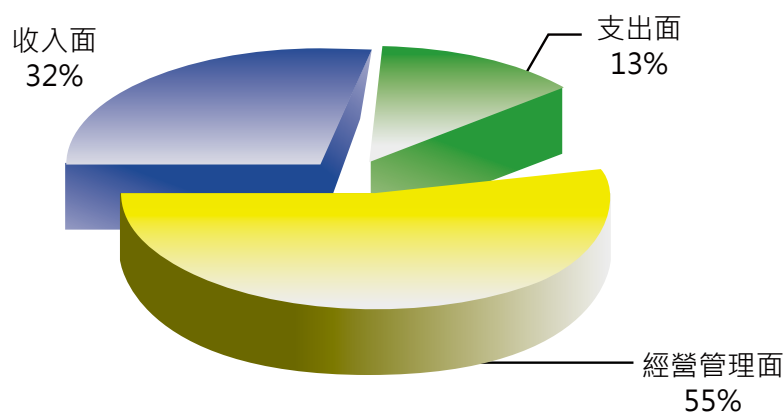
民國104年度審計機關應用電腦輔助審計技術於審計工作之應用領域，包括：收入面、支出面、經營管理面。其中屬新的查核應用領域部分：查核收入面，應用於查核固定式測速照相設備開單情形，是否有已設置固定式測速照相設備，惟未開單逕行舉發情事；查核違法水井處置執行計畫辦理情形，是否有開徵非自來水用戶清除處理費案件，惟係未經列案管理之水井。查核支出面，應用於查核回饋公立殯葬設施所在地區回饋金列支情形，回饋金列支情形是否與鄰避設施之影響程度相當；查核纜線使用收費及管理情形，是否有短漏報或未依規定標準收費情事。查核經營管理面，應用於查核國道高速公路肇事防制業務執行情形，車主有無依規定定期辦理罐槽體檢驗，檢驗機構有無依規定核發罐槽體檢驗合格證明；查核加油（氣）站核准設立情形，是否有鄰近水域設置，增加水污染風險情形。

民國104年度應用電腦輔助查核案件計804件，查核結果依規定報告監察院3項（臺灣金融控股公司辦理資訊系統整合建置案、臺灣銀行公司辦理貸款徵授信作業、臺南市肉品市場股份有限公司辦理應收帳款收繳管理，核有未盡職責及效能過低情事）；移送司法機關5項（臺北市政府所屬機關辦理採購作業、臺南市肉品市場股份有限公司辦理應收帳款收繳管理、南投縣政府所屬機關辦理採購作業，核有財務上不法或不忠於職務情事）；通知處分事項3項（臺灣銀行公司辦理貸款徵授信作業、基隆市政府公務人員使用公務車輛酒駕，相關人員核有疏失）；其他建議改善及注意事項等計590項；通知稅捐稽徵機關依法補徵稅款及其他財務上繳庫事項，金額計17億4,620萬餘元，彙如附表。

審計機關民國104年度應用電腦輔助審計技術成果統計表

單位名稱	查核件數	查核結果				
		報告監察院項數	移送司法機關項數	通知處分事項項數	通知稅捐稽徵機關依法補徵稅款及其他財務上追回繳庫事項（單位：千元）	其他建議改善及注意事項項數
合計	804	3	5	3	1,746,208	590
中央審計單位	107	2	0	2	1,401,579	65
地方審計單位	697	1	5	1	344,629	525

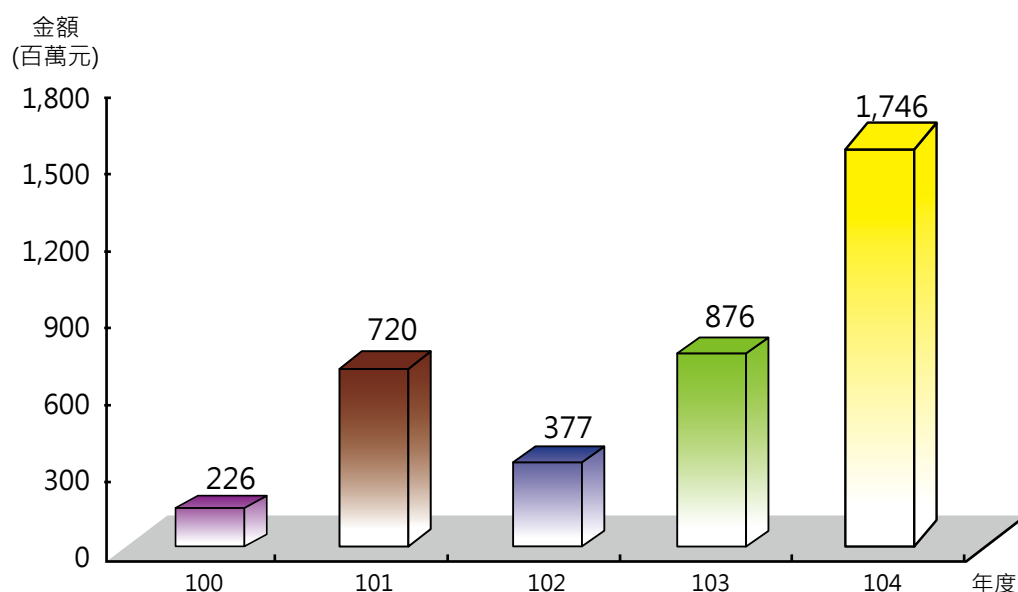
上開查核案件，如依查核面向統計分析，其中258件係應用於收入面之查核，約占32%；108件係應用於支出面之查核，約占13%；438件係應用於經營管理面之查核，約占55%，顯示電腦輔助審計軟體之應用在經營管理面之績效審計查核領域，已漸有實績。



### 審計機關民國104年度電腦輔助審計技術之應用領域

又依查核年度分析，通知稅捐稽徵機關依法補徵稅款及其他財務上繳庫事項之金額，民國100年度計2億2,690萬餘元；民國101年度計7億2,085萬餘元；民國102年度計3億7,704萬餘元；民國103年度計8億7,671萬餘元；民國104年度計17億4,620萬餘元，顯示應用電腦輔助審計技術經多年推廣，持續發揮功效。

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



### 最近5年度審計機關應用電腦輔助審計技術查核成果 (財務上繳庫金額及已通知稅捐稽徵機關依法補徵稅款)

#### 4. 賡續提升政府審計管理系統功能

審計部於民國101年成立專案小組自行研究開發「政府審計管理系統」，將「管理審核工作進度」、「自動統計審計成果」及「建置審核文件庫」等項，列為系統建置三大目標，並於民國102年1月正式啟用。系統正式啟用後，各級審計人員可應用於進行審計工作全生命週期管理，使審核工作進度、文件製作及審計成果，均納入系統管理，以強化審計業務執行情形控管及整合資訊運用。民國104年賡續提升政府審計管理系統功能分述如次：

- (1) 將總決算或特別決算修正歲入、歲出應繳庫數之後續繳庫管考功能納入系統，以簡化審計部各廳、處及所屬各審計處、室定期彙送之統計作業：各單位被審計機關剔除減列歲出或增列歲入所產生之應繳庫案件，時常須經一段時間才能追回繳庫，部分案件甚至長達數年仍無法完全追回，該項功能以系統列管所有未繳庫案件，俾利轄審人員及各級主管有效掌握各案件之繳庫情形。
- (2) 將財物稽察成果統計功能納入系統，以簡化審計部各廳、處及所屬各審計處、室定期彙送之統計作業：稽察案件常因案情複雜，致最後審計成果確定時，歷時較久，使審計成果彙整不易，該項功能提供稽察人員逐月確認當月發生之稽察成果，將成果統計過程即時化並化繁為簡，解決歷時較長案件彙整不易之問題，由系統自動計算，除免除人工統計之負荷外，並提升統計工作之效率及統計數據之可靠性。

#### (七) 審計資訊公開

西元2010年INTOSAI發布ISSAI第20號「透明化與課責原則」(Principles of Transparency and Accountability)，揭櫫審計機關公開政府相關作業之查核結果，乃是強化審計機關課責功能的具體措施。審計部為落實INTOSAI所提透明化與課責之宗旨，民國104年度主動公布審計資訊之具體成果如下：

##### 1. 擴大揭露各級政府財務資訊

審計部全球資訊網持續登載中央政府總決算審核報告、直轄市總決算審核報告、各縣市總決算審核報告、各鄉鎮市財務之審核、半年結算查核報告、績效報告及專案審計報告等政府財務審核相關資訊，積極落實政府財務資訊透明化，並於民國104年起將重要審計資訊登載於政府資料開放平臺(DATA.GOV.TW)，已登載資料集計有87筆。另審酌審計資訊係以文件為主，使用者在短時間內不易從審計部網站搜尋完整資訊，爰於民國104年9月建置完成審計意見查詢專區，提供按特定機關或施政主題審計結果之查詢檢索功能，以擴大審計資訊之加值應用效益。



## 2.執行審計機關政府審計資訊發布作業方案

審計部為符合國際潮流，並因應立法院之決議，於民國98年12月訂定審計機關政府審計資訊發布作業方案及自民國99年2月起於全球資訊網建置「重要政府審計資訊」專區，秉持主動、積極的理念定期發布「監督預算執行」、「審計機關陳報監察院案件」、「審計機關建議意見」及「審計機關統計資料」等重要審計資訊，近3個年度（民國102至104年度）計發布155次，總計900則重要審計資訊（如下表），其中民國104年度計發布51次407則，較以前年度亦呈現逐年增加趨勢。此外，並就各界之回應，對資訊發布之體例及內涵等，研議檢討改進，持續提升資訊發布之效率及效果，增進社會各界對審計業務之瞭解、信任，並達監督之效。

民國102至104年度已發布重要審計資訊次數與則數統計表

項目 \ 年度	102	103	104	合計
次數	51	53	51	155
則數	195	298	407	900

### （八）推動公民參與

西元2013年聯合國發布「最高審計機關公民參與實務」報告，強調公民參與之重要性，並指出透過公民參與可對政府發揮有效課責，俾提升公共治理之效率。民國104年度審計部已賡續落實與公民間之溝通外，進一步推動公民參與政府審計工作如下：

1. 擇定貼近民眾需求之查核議題：審計部全球資訊網業設置「審計建言」及「全民監督」服務信箱，作為公民參與之雙向溝通管道，民國104年度計處理「審計建言」信箱101件、「全民監督」信箱125件。
2. 民眾來函案件列管：考量審計部及所屬審計單位已設立多種管道供民眾提供意見，為強化對民眾意見之回應及管理，民國104年度已建置民眾來函案件列管統計平臺，刻正進行測試中。
3. 諮詢公民團體意見：民國104年度積極蒐集與瞭解國內公民團體清單，針對重大審計案件，除依據審計法規定諮詢專家學者外，另增加諮詢公民團體意見，並參酌其意見作為擬訂查核計畫及供查核過程之參考，期透過運用問卷調查、深度訪談等多元審計方法，促成公民參與。

## 三、業務研究發展

### (一) 審計業務研究發展

依據審計部業務研究發展工作實施要點規定，審計業務研究工作之進行方式，分為個人研究、單位研究、專案研究及委託研究等四種。茲將年來審計業務研究發展成果，臚列如次：

#### 1. 單位及個人研究

審計部各廳及所屬各審計處、室依據民國104年度施政工作計畫提出研究發展項目共計20項，經審計業務研究委員會審議通過後，由各該單位按核定之研究項目進行研究，並於年度終了前，提出研究報告，再由該會依規定程序，簽請審計長指定委員，組成評審委員會。民國104年度單位研究報告20篇，經評審結果，成績優良之單位研究報告計入選前3名及佳作4名，共8個單位（佳作4計有兩個單位同分），各頒發獎牌一面。



林審計長頒發研究報告成績優良單位獎牌

審計部民國104年度研究報告成績優良單位一覽表

獎別	單位	研究報告名稱
第1名	審計部第四廳	從國土防災面向探討地下水保育及地層下陷防治成效之研究
第2名	審計部第五廳	以創新審計思維探討政府推動統包工程採購制度改革成效之研究
第3名	審計部第一廳	從政府審計觀點探討歲入歲出與國民經濟能力及其發展適應情形之研究
佳作	彰化縣審計室	應用巨量資料於政府審計之研究
佳作	審計部第三廳	從財稅雲發展趨勢研究如何加強考核賦稅資訊連結及運用成效
佳作	審計部第二廳	如何透過前瞻審計作為強化國防經費透明及課責之研究
佳作	教育農林審計處	從國土規劃發展之觀點研究如何加強考核政府農地管理執行成效
佳作	金門縣審計室	生物多樣性審計議題之研究-以離島生態研究暨保育情形為例

## 2. 專案研究

近期，先進國家公共政策學者倡議新公共治理（New Public Governance）新興議題，其較新公共管理（New Public Management）甚至新公共服務（New Public Service）更強調人民參與及由第三部門提供之社會服務，本項發展勢將為各國政府管理思維及模式帶來更多新挑戰與機會，政府審計之於政府整體及各機關，分別擔負內部稽核與外部審計雙重要職，必須依據憲法及審計法令規定，戮力發揮監督、洞察及前瞻功能，也必須落實創新思維及變革管理，隨時檢視動態多變審計環境，俾能及時有效回應，確保審計價值與效益得以展現。審計部永續成長動能來自持續創新研究，1年來業就國際審計脈動與新知、國家治理環境與法制、審計技術方法等向度，蒐集相關資料並融合理論與實務，持續或全新推進健全法制、推展績效審計、策略績效管理、內部控制制度、知識管理、審計應用系統、審計資訊公開、推動公民參與等審計業務革新，同時亦完成各項重大專案研究，謹將其重要成果彙整如次：

### （1）落實獎勵創新機制，強化審計機關創新量能

#### A. 研訂審計機關創新提案評審及獎勵要點

審計部體認創新乃審計機關永續成長之核心動能，經參考INTOSAI策略計畫內容，將「創新」列為審計部核心價值之一，且為鼓勵審計部及所屬機關全體同仁皆能以踐行創新價值、發揮創意為本，進而系統化創新組織文化及推動業務變革，積極實踐「審計機關、人員勇於回應審計環境變革與挑戰，在新思維、具創意之基礎上，善用各種前瞻技術、方法及契機，創造永續成長之新能力。」之創新核心價值，爰於民國102年1月訂頒審計機關創新價值推動試辦計畫實施2年後，基於持續改善及扎根創新量能，經於民國104年5月檢討訂定審計機關創新提案評審及獎勵要點及廢止審計機關創新價值推動試辦計畫，期透過建立正式創新提案及獎勵機制，強化審計機關創新量能。獎勵要點之主要特色，包括：（A）獎勵對象擴大包括單位或個人提案兩種，以鼓勵個人勇於創新。（B）提案範圍及性質，包括審計與非審計工作，並區分績效類及創意類，廣納全方位之創新案件。（C）評審程序採取初審及複審二級制（密審），確保評審及獎勵具有學習標竿之創新案例。（D）鼓勵創意類獲獎單位或個人進行經驗分享及追蹤成果，以擴散獲獎創新案件學習機會。

#### B. 續密辦理創新提案評審作業

審計部經依據上開新訂要點，辦理民國104年度創新提案評審獎勵作業，計有8案獲得創新獎（詳下表），足見審計部全體同仁多能充分運用各種革新或精進技能（術）方法，並作為大部分量化或質化建議意見之依據，均獲致實際績效或預期效益。

## 民國104年度創新獎得獎單位

單位	提案名稱
審計部第一廳	運用QGIS查核海洋總局施放表面海流測量浮標（DMB）蒐集海域風險資訊情形（績效類）
審計部第五廳	以系統性創新思維，建置審計部「促參案件資訊查詢系統」，提供審計人員辦理審計業務運用，及作為知識交流平臺（創意類）
教育農林審計處	1.整合運用多元創新之審計技術方法，辦理教育部體育署改善國民運動環境與打造運動島計畫執行情形（績效類） 2.應用GIS、RS、GPS（3S）空間資訊整合技術於林業之審計（創意類）
交通建設審計處	1.開發創新查核議題及技術方法，瞭解國道多事故路段之分布情形及肇事原因，促請機關強化防制作為，爰規劃辦理國道高速公路肇事防制業務執行情形（績效類） 2.運用地理資訊系統（GIS）及多影格動畫軟體（GIF）查核交通部中央氣象局辦理臺灣東部海域電纜式海底地震儀及海洋物理觀測系統建置計畫執行情形（績效類）
臺中市審計處	創新審計思維，運用ACL與GIS等審計技術工具進行巨量資料分析，查核臺中市政府地權調整業務與空地及尚未建築私有建築用地清查管制業務辦理情形，提供前瞻性建議意見並獲致具體回應（績效類）
臺南市審計處	從需求導向運用QGIS及大數據等技術方法查核臺南市公共運輸規劃及運量提升計畫執行情形（績效類）

## (2) 研訂(修)相關作業指引或規定，強化政府審計績效與管理

## A. 研修審計機關審計結果財務效益量化統計作業指引

審計部審查各審計單位民國104年7月填報財務效益案件各審查委員建議意見，及為使審計部財務效益統計作業更為周妥，並利初審、書面審查聯繫，決議針對19案不納列案件歸納共通屬性，列入作業指引不納入統計項目；並請各審計單位於統計摘要表適當欄位註明承辦科或課。案經檢視研擬作業指引修正案，簽奉核定集會審查竣事，主要修正重點包括：各機關處理土地設定地上權產生收入增加之財務效益、各機關（基金）註銷歲出保留款及各級政府間或各機關（基金）間之收入與支出移轉、檢討改善現行按月、季之稅捐稽徵補（增）稅案件及財物稽察案件財務效益之統計作業、檢討強化提報敘獎公平性等。

## B. 研修專案審計報告發行及編製注意事項

審計部為落實INTOSAI有關透明與課責之要求，經參考美國聯邦審計署（GAO）、英國國家審計署（NAO）等之績效審計報告刊行方式，及國外最高審



計機關同業覆核過程中所提出有關精進查核報告格式及內容之建議意見等，研訂公開專案審計報告格式之一致性規範及例式及專案審計報告發行相關注意事項與應辦理項目等，惟為簡化及提升專案審計報告審查及公開流程，經檢視並修正專案審計報告發行及編製注意事項部分條文。另配合上開注意事項之修正，已同步檢視更新修正專案審計報告初審及審查會簽範本、版權頁範例、專案審計報告內文範例，及報告分送名單範本等。

### C. 研議強化審計機關績效衡量指標

審計部第2134次審計會議主席提示研議將審計機關之價值與效益量化為審計機關績效衡量指標，或列為對審計機關滿意度調查之問卷項目一案，經蒐集西元2007年聯合國/INTOSAI第19屆政府審計學術研討會之專題為「全球化環境下政府審計之價值與效益」會議結論、INTOSAI最高審計機關價值與效益工作小組訂定績效衡量架構（PMF）進程及內容，檢視審計部現行13項績效指標，大部分尚與各國衡量SAI價值與效益內涵及PMF測試版七大範疇相當，惟有少部分指標較不具代表性。鑑於審計部現行策略管理與績效評估制度之架構與內涵，業與最高審計機關價值與效益工作小組發展PMF，用以衡量審計機關價值之理念與作法相當，為能與國際趨勢發展併駕其趨，將積極賡續追蹤西元2016年4月PMF定案內容，及時檢討增刪審計機關績效衡量指標，滾動更新衡量審計機關價值之量化與質化指標或文字敘述。另查IIA於西元2015年全球內部稽核共同知識體系（CBOX）調查發現，全球公私部門內部稽核長認為能產生最大價值之稽核活動計有：確保內部控制制度適當性及有效性、確保組織風險管理過程、確保法令規章之遵循、確保組織治理過程、建議業務改善、辨識新興風險、通知及建議管理階層、調查或遏止舞弊、通知及建議審計委員會等9項，而審計部民國103年重新設計「審計服務滿意度問卷調查」已新增「審計價值」構面及6項問項，大部分已能涵蓋IIA產生最大價值稽核活動，為持續瞭解受查單位針對審計價值之認知及觀點，亦將於規劃辦理民國105年度問卷調查時，審計價值構面將賡續保留，各問項將配合實況或參考前述新績效指標等，適時調整修正。

### (3) 譯介國際政府審計專業新知動態，實踐永續學習與知識分享

審計部為使審計同仁及時學習及分享國際政府審計、稽核等專業發展新知，經譯介報導重要文獻如次：

- A. 譯介第13屆亞洲最高審計機關組織大會「利用科技強化審計品質及效果（Leveraging Technology to Enhance Audit Quality and Effectiveness）」等相關資料。
- B. 譯介歐洲最高審計機關組織（EUROSAI）已發布「EUROSAI創新」第3冊。

- C. 譯介瑞士洛桑管理學院 (IMD) 西元2015年世界競爭力報告 (World Competitiveness Yearbook)，我國部分之經濟表現 (Economic Performance)、政府效能 (Government Efficiency)、企業效率 (Business Efficiency) 及基礎建設 (Infrastructure) 排名劣勢 (Weaknesses) 之指標，及我國西元2015年面臨之挑戰 (Challenges in 2015) 等內容。
- D. 譯介INTOSAI資訊科技稽核工作小組發行「國家焦點－巴西」及「運用資訊科技於鑑識會計」等資訊科技期刊文章。
- E. 譯介ISSAI 5540國際準則－「運用地理資訊系統查核災害管理及相關救援」。

### 3. 委託研究

審計機關職司各級政府預算執行之監督、財務收支之審核、決算之審定、財務效能之考核等，審計品質與審計績效之良窳，攸關全國民眾之福祉與利益。值此政府職能不斷擴增、審計業務量亦隨之急遽成長，如何在有限審計資源下，善用各種審計技術與方法，提供更優質審計產出，乃成為民眾所關注的議題。

INTOSAI於西元1992年舉行第14屆會員代表大會 (INCOSAI) 時，首度將方案評估技術列為大會主題之一，並成立「方案評估工作小組」 (Working Group on Program Evaluation)；西元2004年INTOSAI所公布之「績效審計實施指引：基於國際最高審計機關組織審計準則與實務經驗之績效審計準則及指引」，更進一步將評估技術正式列為政府審計功能之一。世界各先進國家之最高審計機關，近年來亦陸續出版評估相關技術手冊，以求審計品質與績效之精進。審計部矢志於永續學習與成長，配合時代趨勢與業務需要，致力審計技術與方法之革新，以充分發揮審計功能。

審計部研議規劃委託研究計畫專題為「審計機關導入方案評估之策略」，並依據政府採購法相關規定辦理採購作業，結果係由國立臺灣大學政治學系蘇彩足教授負責主持辦理。本計畫主要研究目的：(1) 由學理上來瞭解及彙整有關方案評估與績效審計等概念的定義、意涵、技術方法及發展等，並比較方案評估與績效審計二者之異同。(2) 蒐集世界先進國家之審計報告、查核準則或技術手冊之相關資訊，以比較各國審計機關推動績效審計與方案評估情況；並進一步瞭解我國政府審計環境與其他先進國家之差異，以做為是否引入他國方案評估作法時之參考依據。

(3) 分析INTOSAI及先進國家審計機關對於績效審計與方案評估所採用之定義，並瞭解其如何將方案評估導入於審計機關、如何運用方案評估於審計實務。(4) 草擬我國審計機關導入方案評估之策略，包括是否應全面導入方案評估或僅先應用部分評估技術、如何將評估技術融入於績效審計之查核、那些為可優先考慮適用於審計業務之評估技術及方法等相關建議。

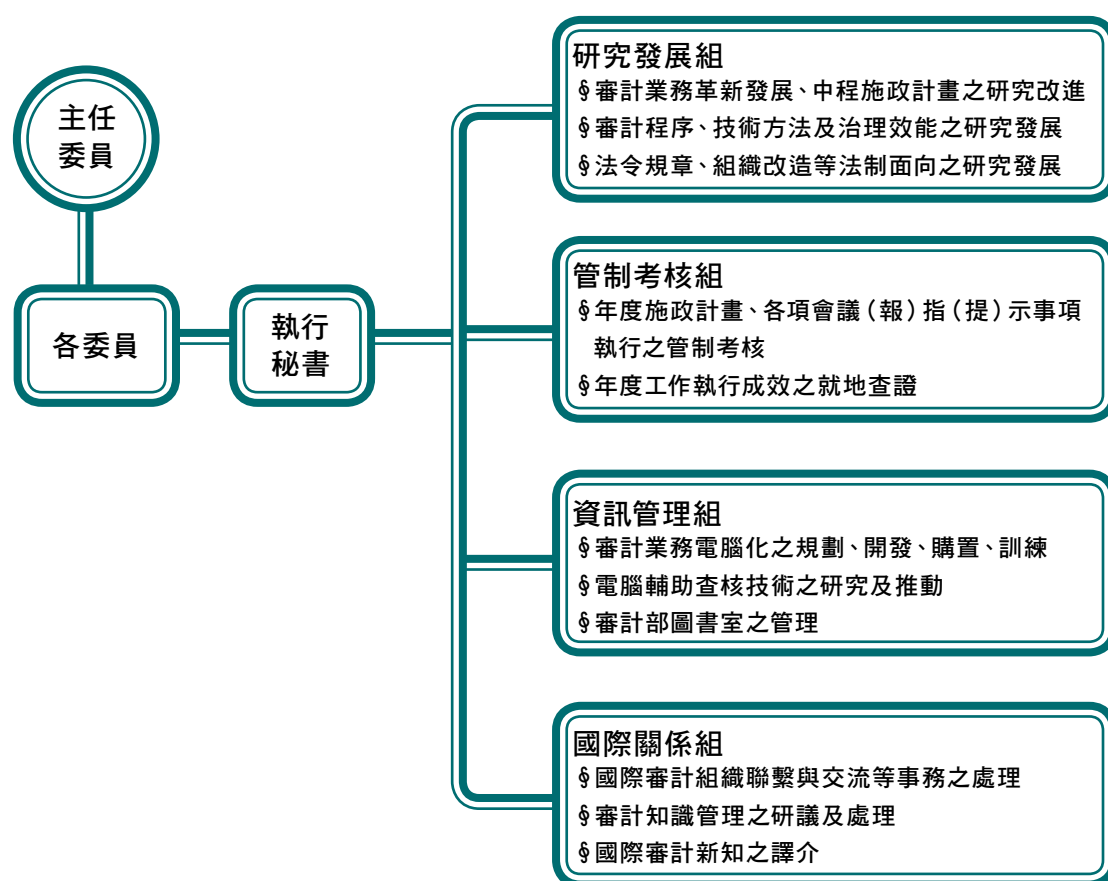
委託研究計畫已依約於民國104年度完成期末報告，並提交審計部完成簡報與審查作業。審計部刻正就相關政策建議及配套措施，研議規劃於審計業務中導入方

案評估技術之策略，期以充分發揮洞察與前瞻審計功能，促進政府良善治理，彰顯審計機關之價值與效益。

## （二）審計業務研究委員會議

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

審計業務研究委員會組織架構圖



依據審計部審計業務研究委員會組織規程規定，委員會議以每月召開1次為原則，必要時得舉行臨時會議。會議由主任委員召集，並為主席。民國104年召開審計部審計業務研究委員會議共計12次，本期間重要研究案已研議獲致結論者，計有研

修審計法；訂定審計機關內部控制制度監督作業要點；訂定審計機關創新提案評審及獎勵要點；研修審計機關審計結果財務效益量化統計作業指引；研修專案審計報告發行及編製注意事項及相關範本等案。另為落實終身學習及專業新知分享目的，審計部自民國97年開始，運用審計業務研究委員會各次會議1小時時間，邀請審計部相關單位及人員到會就國內、外新知作專題報告，茲將民國104年度專題報告名稱及報告人員臚列如下表。

民國104年度專題報告名稱及報告人員

年月	專題報告名稱	報告人員
10401	分析不分析有甚麼關係？－簡介最高審計機關組織國際準則第1520號	簡純伶、蘇志祥、邱仲晃
10402	英國研習心得分享	黃雅莉
10403	當公益遇見營利－社會企業	周靜幸、林思廷
10404	審計機關獲獎創新案例分享－創新結合多種審計技術方法，辦理臺中市政府非都市土地使用管制業務執行情形專案調查	邱盛鴻
10405	創新案例分享-國道計程電子收費系統執行情形專案調查	王玉蓮
10406	2014年亞洲區內部稽核研討會心得報告	林榮國、蔡佳玲、蔡俊宏
10409	1.整合舞弊稽核與鑑識會計應用於政府審計之研究 2.「盒內思考－有效創新的簡單法則」專書於審計業務之創新啟發	林儵麗、陳勝凱
10410	歐洲最高審計機關組織創新優良實務	林思廷
10411	2015年國際內部稽核協會國際研討會參加心得	賴玫蓁、石珮絹
10412	美國與加拿大績效審計實務之研習心得分享	劉建林

### （三）業務擴大檢討會報

審計部處務規程第35條規定，審計部每年應舉行業務擴大檢討會報1次，檢討過去1年來審計業務處理得失，以策勵未來。民國103年業務擴大檢討會報於民國104年2月12日至13日舉行，參加對象為審計部及所屬各審計處、室之科（組、課）長以上主管，共計171人，會報由林審計長主持，監察院張院長博雅、孫副院長大川、傅秘書長孟融、許副秘書長海泉、監察業務處處長巫慶文、監察調查處處長鄭旭浩、財政及經濟委員會主秘魏嘉生等人亦蒞會指導。



林審計長首先致詞歡迎張院長及孫副院長等一行人，在百忙中撥冗蒞臨指導，並感謝一年來張院長、各位監察委員以及監察院各單位的充分支持，使審計部各項業務均能順利推展，並獲致成果與綜效。接著簡短說明會報議程後，隨即恭請張院長致詞。

張院長受邀致詞時，提示「賡續強化合法性審計作為，匡正財政紀律與秩序，落實審計課責」、「積極查核政府核心業務，促進政府施政效能之提升及人權保障」、「力求政府財政透明，落實良善民主政治」、「精進院部合作，提升監察審計綜效」等4大重點，期許各位審計同仁在既有的良好基礎上，積極關注財政紀律、環境保護及人權保障等議題，賡續強化院部合作，澈底發揮監察審計之最大功能。

林審計長接著頒發民國103年度審計專題研究報告優良單位獎牌，計有第五廳等7個單位的研究報告為優良作品；臺南市審計處等4個單位6件創新案例為優良作品；宜蘭縣審計室等3個單位推動知識管理的績效為業務單位組前3名。林審計長除向得獎單位表示嘉勉，並對各評審委員嚴謹、客觀的評審，表示謝意，同時希望各單位能切實參考研究報告及創新案例作法落實執行，共同達成品質提升及知識分享的目標。

林審計長表示，依照張院長致詞，並綜合各審計單位業務檢討報告、同仁發言內容等，提出「落實INTOSAI北京宣言，促進政府良善治理」等7項工作重點。各級審計機關一年來均能妥為規劃及推動，配合既定的施政計畫與目標，全力以赴，並獲致良好績效。根據資料顯示，在審計業務策進方面，主要包括健全審計法制，配合審計業務需要，民國103年度計檢討修正相關審計法令6種；精進績效審計業務，民國103年度計辦理專案調查463件，並出版「高雄市閒置學校用地經營管理情形」等25本專案審計報告；定期發布審計資訊，民國103年度總計發布53次298則；賡續推動審計機關策略管理與績效評估，積極落實執行「審計機關策略管理與績效評估制度」推動計畫，具體彰顯審計機關之價值與效益，並以業務成果、顧客服務、人力發展及內部流程等四大構面13項績效指標為主軸，編印「審計部民國102年度績效報告」；推動審計機關內部控制制度，致力成為典範機關，已於民國103年8月27日，首次簽署發布審計部及臺北市審計處等5個直轄市審計處共6份「內部控制制度聲



監察院張院長於審計部  
民國103年業務擴大檢討會報致詞

明書」，另截至民國103年底止，審計部各單位已依據審計機關內部控制制度自行評估原則、民國103年度審計機關內部控制制度自行評估及內部稽核實施計畫及審計部民國103年度內部控制制度自行評估計畫等，完成各項控制作業之作業層級自行評估，並預計於民國104年6月底前簽署發布民國103年度內部控制制度聲明書；推廣應用政府審計管理系統，審計部自行開發建



**審計長主持審計部  
民國103年業務擴大檢討會報**

置「政府審計管理系統」，將「管理審核工作進度」、「自動統計審計成果」及「建置審核文件庫」等項，列為系統建置3大目標，並辦理相關訓練課程，可將審計工作作全生命週期管理，以強化審計業務執行情形之控管及整合資訊運用，截至民國103年底止，累積登錄抽（調）查計畫計4千餘件、審核報告3千5百餘件、審核通知1萬2百餘件，提供各審計單位審核參考之用，並有助於簡化各項統計報表填報作業與各級主管瞭解及管考工作進度；推動公文線上簽核作業，規劃實施公文線上簽核作業，訂頒審計機關公文線上簽核推動計畫，實施範圍涵蓋審計部各單位及所屬審計處、室，截至民國103年底止，線上簽核比率平均已達60.13%，有效提升公文處理與傳遞時效；加強專業訓練與知識管理，民國103年度辦理各種訓練、研習及薦送參加部外機關、學校、專業團體舉辦之訓練進修及研討會等，共計10,783人次，訓練總時數68,310小時，其中屬於專業審計人員訓練之時數總計56,548小時，平均每位審計人員接受訓練79.53小時，高於公務人員終身學習每人每年最低學習時數40小時之要求，民國103年度審計部暨所屬審計處、室於知識管理平臺，分享各類知識文件，共計3萬3千餘件，各項知識文件點閱次數，共計48萬3千餘次。另審計工作績效也頗為豐碩，包括在「適正性、合法性審計及核定財務責任」方面，審核各機關民國102年度決算，經依法修正增列歲入決算通知繳庫者，共計27億3,906萬餘元；依法修正減列歲出決算通知繳庫者，共計10億9,989萬餘元；審核民國103年度稽徵機關賦稅捐費徵收納庫，通知該管機關查明依法處理結果，共計補徵稅款4億6,115萬餘元、退還稅款69萬餘元。在「效能性審計」方面，考核各機關之績效，依審計法第69條規定，通知其上級機關妥處，並報告監察院者79案；陳報監察院供行使監察職權參考案件9案。在「稽察財務上之違失」方面，稽察各機關人員財務（物）上違失之行為，發現涉有重大違失，或處分不當，依審計法第17條或第20條規定，報請監察院處理，

或移送檢調機關偵辦者36案；稽察發現各機關人員涉有財務（物）上違失，經通知各該機關查明處理，業由各該機關長官按權責處分者121件，處分人員計404人次。另查核發現各機關人員涉有財務上重大違失、未盡職責或效能過低等情事，依法陳報或提供資料或監察院依據審計部審核報告資料立案調查，經監察院於民國103年提出糾正案者41件；自監察院第4屆監察委員就職以來，引據審計部所陳報等資料，累計提出彈劾案者21件、糾正案者370件，確已發揮院部相輔相成，提升監察審計綜效之功能。對於全體同仁之辛勤努力，特表感謝之意。同時明確提示：依據西元2011年聯合國第66屆大會通過之209號決議文，強調審計機關應客觀、有效履行職責，增進公共行政之效率、課責、效能與透明，暨INTOSAI所揭櫫審計機關之意義及價值為「對民眾生活產生正面影響之機關」等宗旨，審計部當賡續加強查核政府核心業務、施政計畫及與社會公平正義、人民權益維護等相關議題之審計案件，持續應用風險導向、永續發展與良善治理等核心理念，並導入創新思維及查核技術方法，擴大審計範疇，落實扮演增進公共行政之效率、課責、效能與透明之重要角色，希全體審計同仁均能克盡職守，全力以赴。

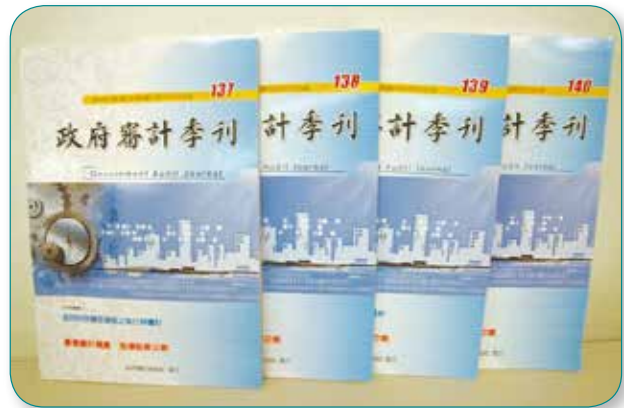
會報接著進行審計業務檢討及審計專題研討，包括對中央及地方審計業務之檢討報告，並由與會人員發言提出檢討意見。在審計專題研討方面，計有「如何加強查核政府補助民間團體預算執行情形之研究」、「如何加強運用各項債務指標檢視政府債務管理之研究」及「如何加強查核地方政府業務委外情形之研究」等3案，分別由審計部第一廳李廳長順保、第三廳林廳長日清及臺北市審計處李處長香美提出報告，並經與會人員發言提出研討意見，再由林審計長對有關審計專題研討分別予以講評及提示。

會報最後進行總講評，林審計長綜合會報相關單位審計業務檢討及專題研討報告，以及部分主管同仁所提檢討意見，強調除遵照張院長致詞所提示，賡續強化合法性審計作為，匡正財政紀律與秩序，落實審計課責等4大重點，應落實辦理外，另提示「各單位於本次擴大檢討會報所提之今後努力方向，希自行列管並落實執行」、「賡續實踐審計機關『創新』核心價值，以積極回應審計環境變革」、「強化公民參與，踐行審計機關以民為本之策略目標，並促成政府良善治理」、「秉持聯合國對審計機關之期許，以增進公共管理的效率、課責、效果及透明度作為審計工作之重點」、「強化審計課責與遏阻不法功能，以匡正財務風氣、改善政府治理效能，善盡審計職責」、「賡續提升績效審計之深度及廣度，以有效發揮審計功能」、「積極廣泛汲取多元新知與加強團隊合作，以提升專業能力增進審計課責價值」等共計8大項指示，殷切希望各審計單位確實加強辦理，以善盡審計職責，發揮監察功能，促進政府之良善治理。



#### （四）發行「政府審計季刊」

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



民國104年度發行政府審計季刊

民國104年度發行之4期政府審計季刊，分就不同專題邀集專家或學者、相關主管機關及審計機關同仁撰寫文稿，期能透過不同角度的深入探討，增進對於專題的瞭解，進而運用於審計業務中。其中第35卷第2期專題「勞動政策之執行與審計」，係鑑於政府勞動政策之執行攸關廣大勞工之權益，勞雇關係之和諧，並影響國家之發展，爰針對勞動政策之執行與審計相關議題邀集專文探討；第35卷第3期專題「食品及農產品安全之監督與審計」，係鑑於食品及農產品之安全與品質攸關全國人民的健康，加強食品及農產品安全管理措施，及建立嚴密之食品安全監測體系實刻不容緩，爰針對食品及農產品安全之監督與審計相關議題邀集專文探討；第35卷第4期專題「觀光政策之執行與審計」，係鑑於觀光政策之有效推行，有助於敦睦國際友誼，增進國民身心健康，提升觀光外匯收入，加速國內經濟繁榮；觀光遊憩資源之維護與管理，亦攸關我國特有之自然生態與人文景觀資源之永續經營，爰針對觀光政策之執行與審計相關議題邀集專文探討；第36卷第1期專題「地理資訊系統之發展與審計（上）」，係鑑於GIS之建置及推動係屬政府重大之施政計畫，且與民眾生活息息相關，並有助於審計機關執行涉及地理資訊、空間分析、環境變遷、區域分布、道路規劃等議題之審計業務，除加強審計證據之證據力與證據來源之多樣性外，並能提升審計結論之說服力，增進審計績效，爰針對地理資訊系統之發展與審計相關議題邀集專文探討。

為利各界索引參考，茲將民國104年度發行之4期政府審計季刊，登載之論著及翻譯文章目錄，彙輯如次：



## 民國104年度政府審計季刊登載論著及翻譯文章目錄

期別及出版專題	登 載 文 章
第35卷第2期 勞動政策之執行 與審計 (104.1.10)	1.基本工資審議改革方向之探討 2.我國勞動權益之維護與促進 3.政府推動青年就業措施—促進青年就業方案 4.恩望人生—伊甸職業重建服務 5.身心障礙者就業促進計畫執行情形之審計 6.青年就業與勞動力培育情形之審計 7.中央對地方預算編列及執行預警機制推動概況之探討
第35卷第3期 食品及農產品安全之監督與審計 (104.4.10)	1.食安新秩序—政府食品安全監督角色之新義 2.食品良好作業規範之過去、現在與未來 3.國內有機農業及吉園圃安全蔬果標章推動績效簡介 4.電子治理下之跨域管理：食品雲之審計 5.經濟部工業局辦理食品GMP認證與追蹤管理情形之審計 6.農產品安全管理與執行情形之審計 7.國際政府會計理論發展與我國非營業特種基金預算財務報導之精進展望 8.參加國家政務研究班訓練赴法國國家行政學院研習心得分享
第35卷第4期 觀光政策之執行與審計 (104.7.10)	1.地方驕傲：休閒與觀光產業的地方自主性 2.觀光政策與執行成效—以「觀光拔尖領航方案」為例 3.臺灣觀光國際行銷策略與執行 4.觀光新思維，旅遊心體驗—新北市政府觀光政策與成果 5.觀光遊憩資源經營與管理績效之審計 6.框架內的創新鍛鍊—退輔會農場觀光審計 7.政府內部控制之精進與展望 8.公司治理與內部稽核新脈動
第36卷第1期 地理資訊系統之發展與審計(上) (104.10.10)	1.國家地理資訊系統發展現況與未來方向 2.我國地理資訊系統建置情形與審計 3.運用地理資訊系統(GIS)輔助之查核—以警政及海巡業務執行情形為例 4.淺談GIS電腦審計運用—以臺北市違規停車防治成效之查核為例 5.運用GIS查核臺南市淺海牡蠣養殖管理及抽水站規劃興建情形 6.審計法修正案—提升財務效能強化績效審計 7.我國政府會計公報重點概述 8.美英日三國政府共通性資訊服務採購模式之探討

# 參、審計稽察成果

## 審計稽察成果彙總索引表

一、財務收支之審核 .....	68
(一) 審核財務、審定決算，通知繳庫者 .....	68
(二) 審核稅捐稽徵事務 .....	71
二、政府年度決算之審核 .....	72
(一) 中央政府決算之審核 .....	72
(二) 地方政府決算之審核 .....	90
三、財團法人決算及效益評估表之審核 .....	101
(一) 依法律規定送審計部審核之財團法人年度決算 .....	101
(二) 其他接受政府捐助財團法人效益評估表 .....	103
四、政府採購之稽察 .....	107
(一) 稽察各機關採購案件之主要成果 .....	107
(二) 審計機關提出之建議意見 .....	108
五、財務(物)上違失案件之查處 .....	129
(一) 移送檢調機關偵辦者 .....	129
(二) 報請監察院處理者 .....	129
(三) 通知機關查明處分者 .....	129
六、未盡職責或效能過低事項之查核 .....	132
(一) 中央政府部分 .....	132
(二) 地方政府部分 .....	148
七、制度規章缺失或設施不良之改進建議 .....	168
(一) 中央政府部分 .....	168
(二) 地方政府部分 .....	204
八、增進財務效能之建議 .....	216
(一) 中央政府部分 .....	216
(二) 地方政府部分 .....	221
九、專案調查結果之處理 .....	227
(一) 中央政府各機關行動化服務發展情形之調查 .....	227
(二) 中央政府各機關(含營業、非營業特種基金)推動行政透明措施執行情形之調查 .....	227
(三) 中央政府對地方政府計畫型補助執行情形之調查 .....	228
(四) 臺灣健康雲計畫執行情形之調查 .....	230
(五) 公益彩券盈餘運用及管理監督情形之調查 .....	231

(六) 河川公地管理情形之調查 .....	232
(七) 經濟部及所屬協助產業創新活動補助計畫執行情形之調查 .....	233
(八) 全國違章建築處理情形之調查 .....	234
(九) 地方政府因應公共債務法修正後財政管理情形之調查 .....	235
(十) 地方政府辦理水污染整治及污染源稽查管制計畫執行情形之調查 .....	239
(十一) 地方政府辦理建築管理及土地測量登記業務執行情形之調查 .....	240
(十二) 地方政府辦理寵物管理及流浪動物收容安置情形之調查 .....	241
(十三) 地方政府辦理社會福利機構監督考核及公有社會福利中心經營管理維護情形之調查 .....	242
(十四) 地方政府辦理農地使用管理及違規取締作業執行情形之調查 .....	245
(十五) 教育部體育署辦理改善國民運動環境與打造運動島計畫執行情形之調查 .....	246
(十六) 文化創意產業發展計畫執行情形之調查 .....	248
(十七) 歷史與文化資產維護發展第2期計畫執行情形之調查 .....	249
(十八) 加強農田水利建設計畫執行情形之調查 .....	252
(十九) 整體性治山防災計畫執行情形之調查 .....	254
(二十) 農地利用管理情形之調查 .....	256
(二十一) 國內各類公民營公共運輸安全風險控管監理情形之調查 .....	259
(二十二) 公路公共運輸提升計畫執行情形及成效之調查 .....	260
(二十三) 國軍退除役官兵輔導委員會榮譽國民之家資源共享實施計畫執行情形之調查 .....	262
(二十四) 國軍對美軍事採購情形之調查 .....	263
(二十五) 中山科學研究院行政法人化執行情形之調查 .....	263
(二十六) 外籍勞工管理計畫執行成效之調查 .....	264
(二十七) 兒童醫療照護情形之調查 .....	266
(二十八) 各國稅稽徵機關欠稅防止及清理情形之調查 .....	268
(二十九) 中央政府各機關及基金辦理產業政策性專案貸款計畫執行情形之調查 .....	269
(三十) 國家科學技術研究發展成果推動情形之調查 .....	271
(三十一) 國道高速公路肇事防制業務執行情形之調查 .....	271
(三十二) 中央政府轉投資民營事業效益之調查 .....	273
(三十三) 臺灣桃園國際機場園區實施計畫執行情形之調查 .....	274
(三十四) 加強河川野溪及水庫疏濬方案暨後續計畫執行情形之調查 .....	275
(三十五) 經濟部水利署辦理中央管河川及海堤水門維護及操作管理之調查 .....	276
(三十六) 經濟部辦理擴大設置LED路燈專案計畫、LED路燈節能示範計畫及LED路燈示範城市計畫等執行情形之調查 .....	277

(三十七) 經濟部水利署興建全臺各區域防洪指揮中心工程執行情形之調查 .....	278
(三十八) 工程管理費支用情形之調查 .....	279
(三十九) 國軍退除役官兵輔導委員會榮譽國民之家辦理伙(膳)食採購作業執行情形之調查 .....	280
(四十) 臺灣菸酒股份有限公司辦理採購及內部控制情形之調查 .....	281
(四十一) 國有非公用土地以招標設定地上權方式進行開發情形之調查 .....	283
(四十二) 國立陽明大學附設醫院興建工程計畫執行情形之調查 .....	283
(四十三) 臺北車站防火避難設施與消防安全設備改善情形之調查 .....	284
(四十四) 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 .....	285
(四十五) 科技部新竹科學工業園區管理局辦理新竹生物醫學園區生醫科技與產品研發中心後續特殊廠務系統設備採購案執行情形之調查 .....	286
(四十六) 文化部辦理海洋文化及流行音樂中心計畫執行情形之調查 .....	287
<b>十、國家永續發展審計結果之處理 .....</b>	<b>288</b>
(一) 建構溫室氣體減量管理體系成效之查核 .....	288
(二) 水體環境水質改善及經營管理計畫執行情形之查核 .....	289
(三) 推動廚餘多元再利用工作計畫執行成效之查核 .....	290
(四) 國軍油料籌補管理、戰備(安全)存量控管、輸油管路維護(汰換)及油料污染防治情形之查核 .....	291
(五) 經濟部自願性綠色電價制度試辦計畫執行情形之查核 .....	291
(六) 水災災害防救策進計畫執行情形之查核 .....	291
(七) 曾文南化烏山頭水庫治理及穩定南部地區供水計畫台灣自來水公司部分執行情形之查核 .....	292
(八) 國家公園永續發展經營管理情形之查核 .....	293
(九) 極端氣候與災害防救執行情形之查核 .....	294
(十) 公共運輸安全風險控管監理情形之查核 .....	295
(十一) 我國航空運輸節能推動及其效益之查核 .....	295
(十二) 推廣旱作灌溉及現代化管理措施與農田水利渠道更新改善長度執行情形之查核 .....	296
(十三) 農地利用管理政策及監督查緝情形之查核 .....	297
(十四) 上游坡地水土保持及國有林班地治理情形之查核 .....	297
(十五) 感染性生物安全防護計畫執行情形之查核 .....	298
(十六) 登革熱防治業務執行情形之查核 .....	299
(十七) 失智症照護業務執行情形之查核 .....	300



# 參、審計稽察成果

## 一、財務收支之審核

審計部及所屬審計處室民國104年度審核中央及地方政府民國103年度財務收支及決算，發現有應行修正增列歲入決算、剔除減列歲出決算辦理繳庫者，暨審核各稅捐稽徵機關賦稅捐費徵收情形，發現有應行補繳、退還稅款之案件等，茲統計列述如次：

### （一）審核財務、審定決算，通知繳庫者

1. 審核各機關民國103年度決算，對於短、漏、誤列之各項收入款，及暫收款、代收款等科目內應繳庫歲入款等，經依法修正增列歲入決算通知繳庫者，共計8億5,515萬餘元。

審核民國103年度決算修正歲入決算通知繳庫數分析表

單位：新臺幣百萬元

繳庫類別 政府別	合 計	營業（非營業）基金盈（賸）餘應繳庫歲入款	保管款、代管經費等科目內應繳庫歲入款	暫收款、代收款等科目內應繳庫歲入款	收回以前年度經費	短、漏、誤列之各項收入款
合 計	855	548	98	77	88	42
中 央	136	30	—	33	73	—
行 政 院	19	19	—	—	—	—
國 防 部 所 屬	33	—	—	33	—	—
財 政 部	1	1	—	—	—	—
教 育 部	73	—	—	—	73	—
交 通 部	9	9	—	—	—	—
國 軍 退 除 役 官 兵 會 輔 導 委 員 會	0	—	—	—	0	—
直 轄 市	26	—	2	13	0	10
臺 北 市	4	—	0	1	0	3
新 北 市	16	—	2	11	—	2
臺 中 市	0	—	—	—	—	0
臺 南 市	0	—	—	0	—	—
高 雄 市	3	—	—	—	—	3
臺 灣 省 各 縣 市	688	518	95	30	13	29
基 隆 市	12	—	—	—	—	12

審核民國103年度決算修正歲入決算通知繳庫數分析表（續）

單位：新臺幣百萬元

繳庫類別 政府別	合 計	營業（非營業）基金盈（賸）餘應繳庫歲入款	保管款、代管經費等科目內應繳庫歲入款	暫收款、代收款等科目內應繳庫歲入款	收回以前年度經費	短、漏、誤列之各項收入款
宜蘭縣	511	511	—	—	—	—
前桃園縣	108	—	77	30	—	0
新竹縣	9	—	8	—	—	0
新竹市	2	—	—	—	—	2
苗栗縣	4	0	2	—	—	1
彰化縣	5	4	—	—	—	1
南投縣	4	—	—	—	—	4
雲林縣	7	2	—	—	—	5
嘉義縣	1	—	—	—	—	1
花蓮縣	1	—	—	—	—	1
臺東縣	6	—	6	—	—	—
澎湖縣	13	—	—	—	13	—
福建省各縣	4	—	—	—	0	3
金門縣	4	—	—	—	0	3

註：1.本表各欄列數為「0」者，係指未滿百萬元之數。

2.本表包含本年度及以前年度轉入數部分。

3.本表包含總決算及特別決算部分。

2. 審核各機關民國103年度決算，核有保留款與預算項目不合或毋需保留者，及委辦、補助或各項計畫經費之結餘款等，經依法剔除、減列歲出決算通知繳庫者，共計32億3,060萬餘元。

審核民國103年度決算修正歲出決算通知剔除減列繳庫數分析表

單位：新臺幣百萬元

繳庫類別 政府別	合 計	列支費用與有關法令規定不合	委辦、補助或各項計畫經費之結餘款	保留款與預算項目不合或毋需保留者
合計	3,230	149	822	2,259
中 央	386	3	352	30
內 政 部	30	—	—	30
空 中 勤 務 總 隊	3	3	—	—
教 育 部	32	—	32	—
國民及學前教育署	135	—	135	—
體 育 署	4	—	4	—
農 業 委 員 會	0	—	0	—
林 務 局	3	—	3	—

## 審核民國103年度決算修正歲出決算通知剔除減列繳庫數分析表（續）

單位：新臺幣百萬元

繳庫類別 政府別	合 計	列支費用 與有關法令規定 不合	委辦、補助 或各項計畫經費 之結餘款	保留款 與預算項目不合 或毋需保留者
水 土 保 持 局	0	—	0	—
漁 業 署 及 所 屬	0	—	0	—
動 植 物 防 疫 檢 疫 局 及 所 屬	0	—	0	—
農 糧 署 及 所 屬	0	—	0	—
勞 工 委 員 會 （ 勞 動 部 ）	0	—	0	—
衛 生 福 利 部	21	—	21	—
社 會 及 家 庭 署	149	—	149	—
環 境 保 護 署	3	—	3	—
國 軍 退 除 役 官 兵 輔 導 委 員 會	0	0	0	—
<b>直 轄 市</b>	<b>1,593</b>	<b>7</b>	<b>—</b>	<b>1,586</b>
臺 北 市	55	7	—	47
新 北 市	49	—	—	49
臺 中 市	1,485	—	—	1,485
臺 南 市	1	0	—	1
高 雄 市	2	—	—	2
<b>臺 灣 省 各 縣 市</b>	<b>1,248</b>	<b>137</b>	<b>467</b>	<b>642</b>
基 隆 市	11	0	—	11
宜 蘭 縣	2	—	—	2
前 桃 園 縣	578	133	402	42
新 竹 縣	38	—	—	38
新 竹 市	47	—	—	47
苗 栗 縣	331	—	16	315
彰 化 縣	4	4	—	—
南 投 縣	2	—	0	1
雲 林 縣	4	0	4	—
嘉 義 縣	10	—	—	10
嘉 義 市	140	—	12	128
屏 東 縣	41	—	6	34
花 蓮 縣	0	—	0	0
澎 湖 縣	34	—	24	9
<b>福 建 省 各 縣</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>—</b>
金 門 縣	2	0	2	—

註：1.本表各欄列數為「0」者，係指未滿百萬元之數。

2.本表包含本年度及以前年度轉入數部分。

3.本表包含總決算及特別決算部分。

## (二) 審核稅捐稽徵事務

審計法第40條規定，審計機關派員赴徵收機關辦理賦稅捐費審計事務，如發現有計算錯誤或違法情事，得通知該管機關查明，依法處理。審計部及所屬審計處室審核稽徵機關賦稅捐費徵收納庫，發現有法令適用不當或計算錯誤者，通知該管稽徵機關查明依法補稅或退稅。民國104年度各該稽徵機關經據審計機關審核結果，依法補徵稅款共計12億7,050萬餘元，退還稅款計443萬餘元。其中國稅部分補徵7億2,048萬餘元；地方稅部分補徵5億5,002萬餘元，退還443萬餘元。茲將各項稅目補稅及退稅明細列表如次：

民國104年度審核各稽徵機關依法補徵退還稅款明細表

單位：新臺幣千元

區	分	補稅金額	退稅金額
合	計	1,270,502	4,439
國稅	小計	720,481	0
	營利事業所得稅	19,270	-
	綜合所得稅	646,330	-
	遺產及贈與稅	34,844	-
	營業稅	19,540	0
	特種貨物及勞務稅	495	-
地方稅	小計	550,021	4,439
	地價稅	184,331	883
	土地增值稅	63,615	-
	房屋稅	107,927	101
	使用牌照稅	59,056	3,446
	契稅	38	-
	印花稅	27,625	0
	娛樂稅	401	7
	其他	107,025	-

註：1.本表各欄列數為「0」者，係指未滿千元之數。

2.其他包括特別稅106,686千元及工程受益費338千元。



## 二、政府年度決算之審核

審計部及所屬各審計處室對於年度決算之審核，係依據審計法、決算法所規定應行注意事項，及所訂各項審核內規，並設總決算審核委員會為縝密之審計。自平時會計報告之書面審核，以至派員赴各機關就地抽查，各項審核內容，務期嚴謹；考核調查，力求周詳，除為合法性審計外，並注重效能性審計。茲將中央政府及地方政府民國103年度決算之審核情形，分述如次：

### （一）中央政府決算之審核

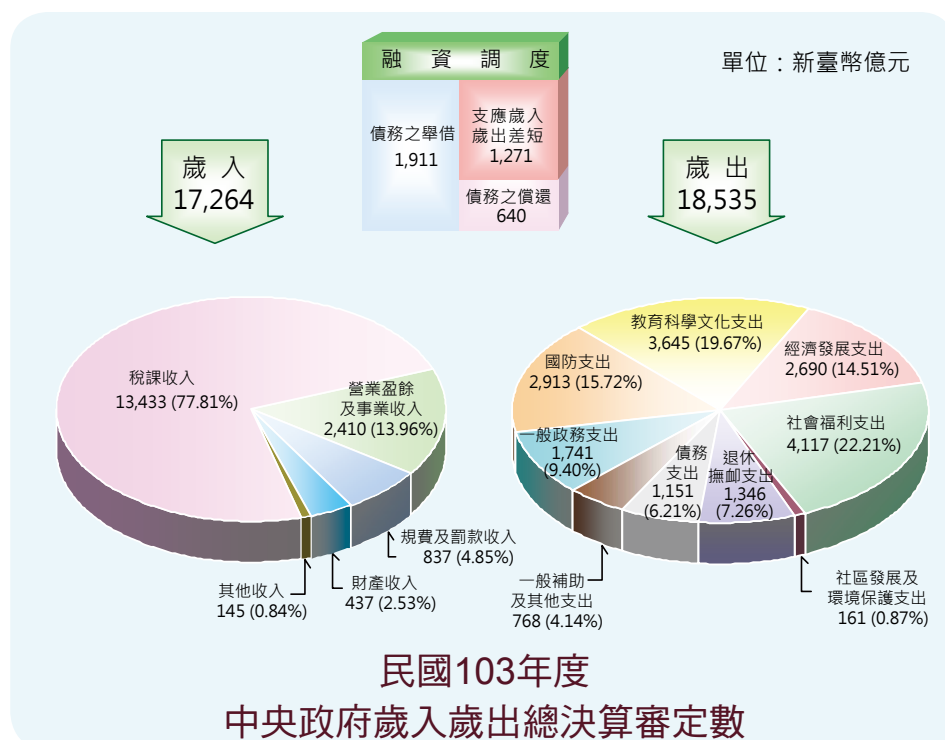
民國103年度中央政府總決算暨附屬單位決算及綜計表營業部分與非營業部分，行政院於民國104年4月30日提出於監察院轉行審計部，經於法定期限（3個月）內，依法完成審核，並於民國104年7月29日提出審核報告於立法院。

民國103年度中央政府計有公務機關（含分預算及所屬單位）1,374個；國營事業機關單位（含分支機構）561個；非營業特種基金單位（含分預算及作業單位）808個。有關中央政府總決算歲入歲出及收支審定情形，請詳後附「中央政府總決算審定後歲入來源與歲出用途概況」圖（第88頁）。

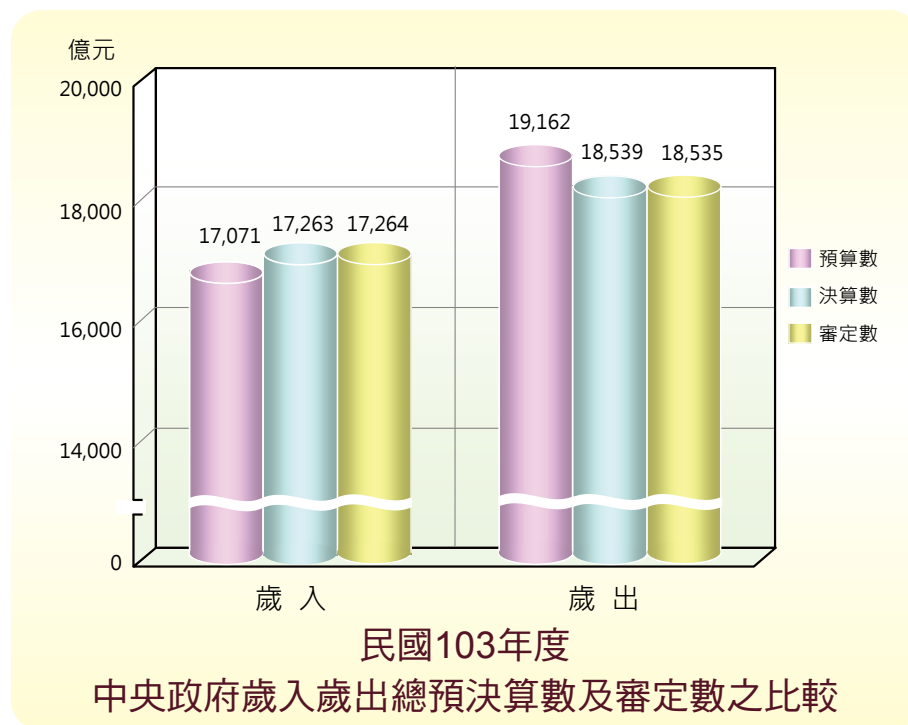
茲將民國103年度決算審核結果，概述如次：

#### 1. 總決算之審核

民國103年度中央政府總決算原列歲入決算經審核修正增列1億餘元，審定歲入決算為1兆7,264億餘元，較預算超收192億餘元；歲出決算經審核修正減列3億餘元，審定歲出決算為1兆8,535億餘元，較預算減支626億

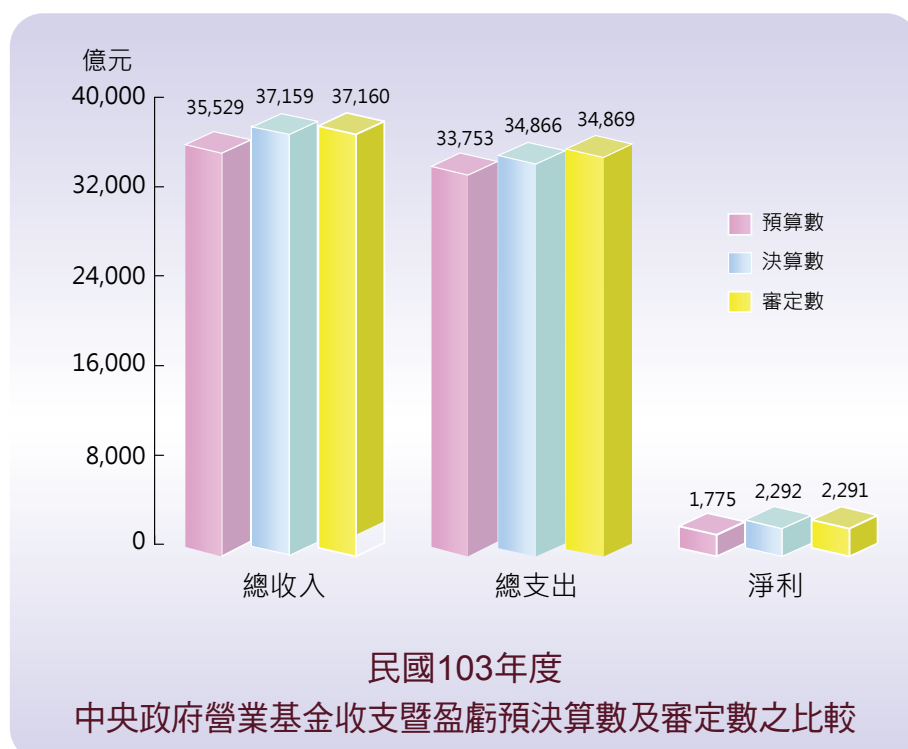


餘元；歲入歲出相抵差短1,271億餘元，加計債務還本640億元，合計1,911億餘元，經以發行公債及賒借支應。



## 2. 營業基金決算之審核

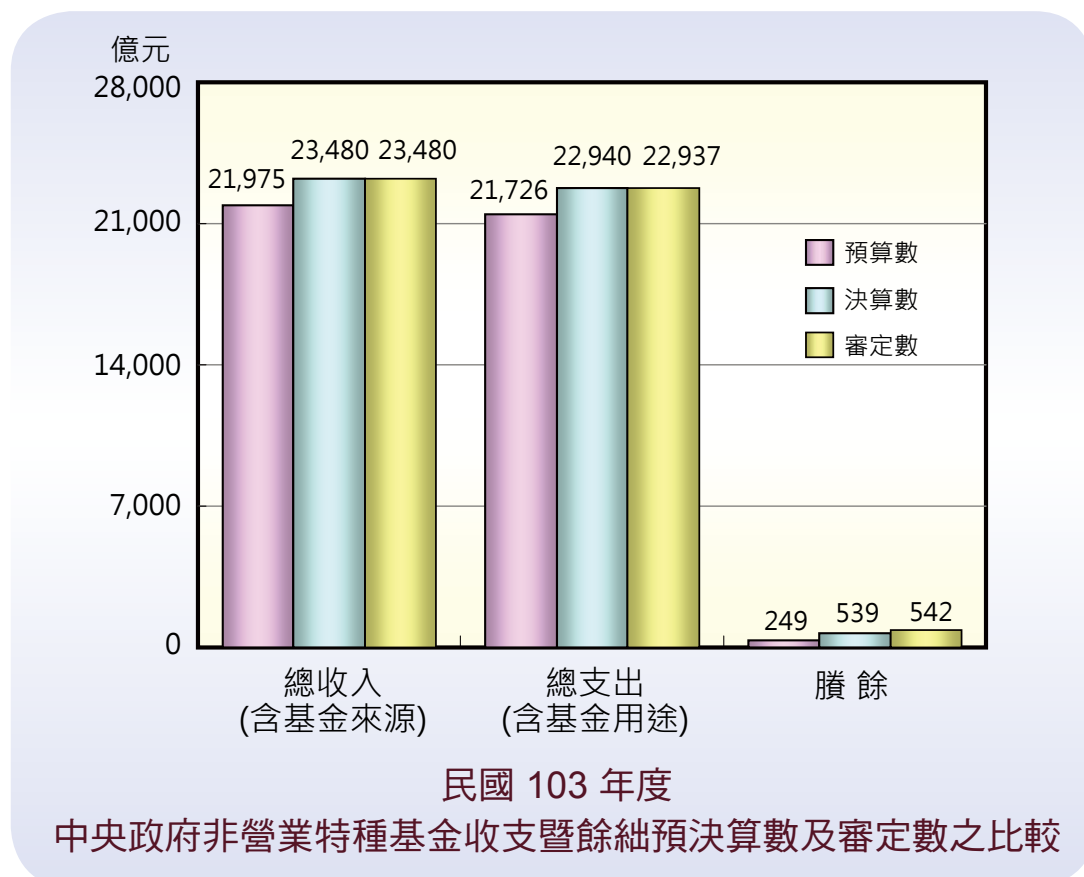
民國103年度國營事業（營業基金）決算，經審核綜計修正增列收入1億餘元，增列支出1億餘元，審定總收入3兆7,160億餘元，總支出3兆4,869億餘元，審定淨利2,291億餘元，較預算增加515億餘元；修正增列繳庫股息紅利3千餘萬元，審定為2,102億餘元，較預算增加40億餘元。



### 3. 非營業特種基金決算之審核

民國103年度非營業特種基金決算，經審核綜計修正增列收入(含基金來源)1千餘萬元，減列支出(含基金用途)2億餘元，審定總收入(含基金來源)2兆3,480億餘元，總支出(含基金用途)2兆2,937億餘元，賸餘542億餘元，較預算增加292億餘元，審定解繳國庫86億餘元，較預算減少217億餘元。茲將決算審核結果分述如次：

- (1) **作業基金**：審核綜計修正減列收入4,742萬餘元，減列支出6,287萬餘元，審定總收入1兆933億餘元，總支出1兆734億餘元，賸餘198億餘元，較預算減少37億餘元，審定解繳國庫54億餘元，較預算減少217億餘元。
- (2) **債務基金**：審定基金來源1兆507億餘元，基金用途1兆507億餘元，短絀356萬餘元，與預算賸餘相距1,192萬餘元。
- (3) **特別收入基金**：審核綜計修正增列來源6,514萬餘元，減列用途2億餘元，審定基金來源1,911億餘元，基金用途1,629億餘元(含航港建設基金、健康照護基金、金融監督管理基金等3個基金解繳國庫32億餘元)，賸餘281億餘元，較預算增加270億餘元。
- (4) **資本計畫基金**：審定基金來源128億餘元，基金用途66億餘元，賸餘61億餘元，較預算增加59億餘元。



#### 4. 決算審核綜合成果

民國103年度中央政府各機關、基金審核結果，在合法性審計方面，依法修正增列各類歲入通知繳庫數1億餘元；減列歲出通知繳庫數3億餘元；稽察發現財務上違失案件計33件，其中移送檢調機關偵辦並報告監察院者1件，違失情節重大依法報請監察院核處者32件；通知各機關查明處分者46件，經處分違失人員126人次（統計資料期間為民國103年度及民國104年1月至7月15日審編期間提出者）。在效能性審計方面，考核各機關績效結果，認為有未盡職責或效能過低，經依法通知其上級機關並報告監察院者61件（統計資料期間為民國103年度及民國104年1月至7月15日審編期間提出者）；另依法提供行政院有關財務上增進效能與減少不經濟支出之建議意見6項；依審計法規定監督各機關預算執行結果，提出審核意見於各該機關改進，擇其重要列入總決算審核報告有關章節者，共370項，其中，在內部稽（審）核之實施方面，提出24項；在計畫之實施及預算之執行方面，提出224項；在財務（物）之管理、運用方面，提出49項；在產銷營運管理方面，提出26項；在採購作業方面，提出21項；在事務管理及其他事項方面，提出26項。

有關年來審計部考核各機關計畫實施、預算執行等，提出審核意見之項數，及民國102年度審核意見之覆核情形，請詳後附「中央政府總決算審核報告所列重要審核意見及覆核辦理情形彙計表」（第89頁），茲摘列其中較為重要者，簡述如次：

- (1) **提振經濟景氣措施已見成效，惟應持續落實提升經濟成長相關政策，並適時檢討資源配置及政策成效：**民國103年度政府除持續推動提振景氣措施、經濟動能推升方案外，並積極落實三業四化、中堅企業躍升、自由經濟及創新經濟等重點政策。依行政院主計總處發布之國民所得統計及國內經濟情勢展望，民國103年度實質GDP為15兆4,921億餘元，經濟成長率（按實質GDP衡量）3.77%，較民國102年度（2.23%）提升1.54個百分點，同時優於全球及日本、南韓、新加坡、香港等亞洲鄰近國家（地區），顯示年來政府廣續推動各項振興景氣措施，已發揮推升經濟成長之效果。惟按GDP構成因子之占比分析，核有：政府消費、政府固定資本形成及公營事業固定資本形成等公共支出對經濟活動之貢獻，呈現減弱趨勢；民間消費雖有增加，惟對GDP之占比未能同步成長；公私部門投資之邊際產出成長遲滯，產業外移外銷訂單海外生產比屢創新高，影響國內勞工就業機會。行政院宜加強服務業創新加值及服務業出口，以提升服務業產值成長；持續與各界溝通，完成自由經濟示範區特別條例立法程序，以吸引國內外企業投資；督促有關機關檢視施政項目優先順序，以有效調整資源配置，持續提升我國經濟成長。



- (2) 政府執行債務改善計畫有助降低債務比率，惟債務餘額及每人國債負擔金額仍鉅，允宜賡續強化債務管理，以維政府財政之永續：財政部民國104年4月20日於立法院第8屆第7會期財政委員會第7次全體委員會議報告中央政府債務改善計畫落實執行情形指出，行政院推動「財政健全方案」其具體措施有助財政結構逐步改善，民國103年度完成修正所得稅法及加值型營業稅法等稅制調整措施，引進民間資金參與公共建設、推動資產活化、檢討現有施政計畫之優先順序及施政效益，其效益呈現於民國104年度總預算，歲出成長2.3%低於歲入成長5.4%，1年以上公共債務未償餘額「預算數」占前3年度名目國內生產毛額（GDP）平均數為36.16%，較民國103年度1年以上公共債務未償餘額「預算數」占前3年度GDP平均數降低0.31個百分點，已達財政健全方案不超過38.6%之目標，亦較法定債限9成（36.54%）為低，距40.6%之法定債限仍有4.44個百分點融資空間。經查中央政府1年以上公共債務舉借數民國103年度為1,956億餘元，係自民國98年度以來最低，惟債務還本數民國103年度為640億元，未償餘額「實際數」仍持續累增，民國103年底為5兆2,539億餘元，較民國102年底增加1,316億餘元，惟債務比率卻較民國102年底下降1.53個百分點，低於舉債上限之9成，毋需依公共債務法規定之預警機制，研提債務改善計畫。主要係行政院主計總處民國103年11月28日配合聯合國最新版國民經濟會計制度（2008SNA）修正編算原則，調增GDP規模逾6千億元，致債務比率隨之降低，債務餘額實質並未減少，債務付息及還本之壓力亦未降低。次查，截至民國103年底止，中央政府1年以上公共債務未償餘額實際數5兆2,539億餘元，若加計未滿1年債務未償餘額1,900億元，合計5兆4,439億餘元，平均每人國債負擔金額23萬餘元，顯示民國103年度債務比率雖因GDP規模擴大而降低，惟債務餘額及平均每人國債負擔金額仍鉅，又未來面臨人口老化及少子化之趨勢，每人國債負擔恐將更為沉重，財政部允宜積極檢討妥為因應。
- (3) 財政部因應各界對國家資產永續經營之期許，已積極推動大面積國有土地之活化利用，惟閒置土地仍多，亟待賡續規劃多元措施並督促各機關積極活化利用，俾提升資源運用效益，暨增裕國庫收入：財政部已積極推動大面積國有土地之開發利用，惟其改良利用相關收益增長有限，復因停（限）售國有土地，財產售價收入短少，而閒置未運用之土地為數仍多；又國有不動產清理活化作業計畫實施屆滿後，所匡列之大面積國有建築用地活化作業，已納入經濟動能推升方案賡續推動辦理，惟部分大面積國有建築用地尚未完成活化，

迭經審計部促請研謀多元措施或督促檢討改進。經追蹤查核結果，核仍有下列事項，有待研謀改善：

- A. 部分大面積國有建築用地尚未完成活化，仍待賡續督促各機關確實盤點檢討，並依計畫期程辦理活化利用；經檢討無公用需要者，亦應儘速變更為非公用財產，移交接管：行政院前於民國98年12月25日訂定國有不動產清理活化作業計畫，實施期程於民國101年底屆滿後，所匡列之大面積國有建築用地（中央機關經管單筆或毗鄰合計面積超過500坪者）活化作業，已納入經濟動能推升方案賡續推動辦理。經查截至民國103年底止閒置、低度利用、不經濟使用大面積國有公用建築用地活化作業執行情形，核有：部分閒置大面積國有建築用地，經檢討有留用需要且已擬具使用計畫報經主管機關審議通過者，間有土地已重測分割、或有償撥用予他機關，其現況與機關填報資料不符等；另有關各機關留用土地，亦應加強督促各主管機關督導所屬確實盤點檢討並妥善運用暨依主管機關審議通過之計畫期程積極辦理活化利用，以發揮國有土地之運用效能；經管理機關檢討已無公用需要者計492筆，其中262筆已申請變更為非公用財產，其餘230筆尚未申請，經財政部國有財產署彙整各主管機關查復所屬管理機關執行情形，係刻正處理占用、洽地方政府辦理撥用、辦理都市計畫變更及配合地方政府辦理區段徵收、市地重劃、都市更新作業中等，致尚無法申請變更為非公用財產等情事，財政部允應賡續列管並協調各主管機關督促所屬就留用土地釐清查明實際現況、或積極辦理活化利用，就無公用需要者，儘速變更為非公用財產，移交接管。
- B. 閒置之非公用土地仍多，其中不乏已接管多年之大面積可建築用地、或位於精華地區者，允應賡續規劃多元活化運用：財政部國有財產署民國103年度辦理國有非公用財產出售、出租、委託經營、招標設定地上權及結合目的事業主管機關（構）改良利用等運用收益合計約230億餘元，僅占預算數455億餘元之50.60%，執行率核屬偏低。又經統計民國99至103年度閒置土地消長情形，不論按筆（錄）數、面積或價值計算，閒置比率均逐年攀升，究其原因，主要係加速清查待勘查土地，及訂定被占用國有非公用土地加強處理方案與年度加強處理計畫，積極排除收回被占用土地，暨財政部督促各機關清理閒置國有公用不動產，各機關配合將無公用需要之土地，變更為非公用財產移交財政部國有財產署接管處理者，仍待規劃運用等，致未充分利用土地不減反增。次依閒置土地分布情形觀之，截至民國104年2月3日止位處臺北市、新

北市、桃園市、臺中市、臺南市及高雄市等六都之土地計有7萬餘筆（錄）、面積約1萬487公頃、價值576億餘元閒置未予活化運用；其他縣市亦有10萬餘筆（錄）、面積2萬5,876公頃、價值236億餘元未妥為規劃運用，其中不乏位於精華地區或鄰近捷運站者，財政部國有財產署允應評估採行多元活化措施，妥為規劃運用，俾提升資產運用效率，並增裕國庫收入。

**(4) 國防部為提升空置眷（營）地之處理績效，陸續規劃辦理委託標售、設定地上權、縣市政府合作開發等，惟間有歷18年仍未完成處分者，及未落實巡查空置眷地，暨眷村文化保存區未於規定期限內辦理容積移轉及土地點交作業等情事：**政治作戰局（以下簡稱政戰局）依國軍老舊眷村改建條例規定，以國軍老舊眷村改建總冊（以下簡稱改建總冊）所列空置老舊眷村土地及不適用營地（含已規劃運用及待處分用地，以下簡稱空置眷地）之處分收入，作為老舊眷村改建財源，在空置眷地處分完竣前，應依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辦理巡查，另應依國軍老舊眷村文化保存選擇及審議辦法辦理眷村文化保存工作。有關辦理情形，經查核結果，核有下列缺失，有待檢討改進：

A.改建總冊所列不適用營地及舊制遷建騰空眷地，歷18年仍未完成處分，及有空置眷地未落實巡查，巡查紀錄未據實登載違規情形：截至民國103年底止，政戰局列管之空置眷地計8,940筆，面積1,223.03公頃，已處分1,900筆，面積310.67公頃，未處分7,040筆，面積912.36公頃。其處分及巡查管理情形，核有：未處分之空置眷地，屬於不適用營地（580筆、面積59.39公頃）以及舊制遷建騰空眷地（41筆、面積0.97公頃），民國85年11月1日經行政院核定納入改建總冊，迄今已歷18年，可計價土地雖已委託財政部國有財產署估價標售，惟未追蹤管制該署估價或標售作業進度；空置眷地委由地方政府辦理土地環境綠美化暨地上建物改良物管理維護，列管軍種單位未落實巡查，間有地方政府違反契約委託管理用途情形，未予妥處，亦未於巡查管理維護統計表據實登載違規情形等情事，政戰局允宜檢討妥處。

B.眷村文化保存區未於規定期限內辦理容積移轉及土地點交作業，影響眷地活化進度及眷村文化資產維護暨運用：國軍老舊眷村文化保存選擇及審議辦法第6條及第8條規定略以，主管機關同意地方政府依據眷村文化保存計畫辦理建築基準容積移轉，地方政府應於同意後3個月內辦理容積移轉；主管機關應於核定眷村文化保存計畫後2個月內，將保存眷村土地，依現況點交予地



方政府。截至民國103年底止，地方政府參與國軍老舊眷村文化保存者計12處。有關建築基準容積移轉及土地點交作業辦理情形，核有：新北市三重一村及澎湖縣篤行十村2處保存區，國防部於民國101年8月21日及11月12日同意地方政府依眷村文化保存計畫辦理容積移轉，迄民國103年底已歷2年餘，仍未經地方政府審議通過；臺南市志開新村及新竹市忠貞新村2處保存區，其保存計畫國防部於民國103年7月14日及8月1日核定，迄民國103年底已歷5個月餘，仍未辦理土地點交作業，核與上述審議辦法之規定未合，且影響眷地活化進度及眷村文化資產維護暨運用，國防部允宜督促政戰局檢討妥處。

**(5) 內政部為減輕地方政府財務負擔，訂定容積移轉及獎勵制度，惟部分執行機制與規定有間，相關資訊之統計與公開未臻妥適，亟待研謀改善：**

內政部為減輕政府取得都市計畫公共設施保留地之財務負擔，及保障土地所有權人權益，於民國88年4月6日發布施行都市計畫容積移轉實施辦法，都市計畫公共設施保留地所有權人得透過捐贈土地予地方政府，換取增加建築基地之建築容積，以獲致合理補償，嗣於民國98年1月7日公布修正都市計畫法第83條之1、民國98年10月22日增訂都市計畫容積移轉實施辦法第9條之1，訂定建築基地得以折繳代金方式增加建築容積之規定，該代金金額由各地方政府委託3家以上專業估價者查估後評定之；另政府為獎勵建築基地改善整體公共環境之貢獻，例如增設開放空間、公共停車空間供公眾使用，亦於相關法令及地方自治規則等訂定得予增加建築容積獎勵措施之規定。經統計民國101至103年度部分地方政府透過容積移轉機制，合計取得163萬8千餘平方公尺之公共設施保留地，有助減輕地方政府取得私有公共設施保留地之財務負擔，並可鼓勵建築基地設置公共空間，由全民共享容積移轉及獎勵之效益，另內政部為避免建築容積無限制增加，已訂定獎勵上限之規定。經查其執行情形，核有：部分地方政府以公告土地現值核算容積移轉折繳代金，與都市計畫容積移轉實施辦法規定有間，執行機制未臻周妥；部分開放空間未依核准用途使用，部分停車空間未依規定申領停車場登記證，有關容積獎勵核准結果及相關設施使用管理情形等，並未有相關統計資訊，權益共享未臻落實等情事，有待營建署研謀改善。

**(6) 國家地理資訊系統建置及推動十年計畫已建置多項圖資與應用系統，惟計畫審議、工作分組運作機制、資料標準訂定、圖資更新、流通、加值及利用等，仍待研議精進：**前行政院經濟建設委員會研擬「國家地理資訊系統建置



及推動十年計畫」(民國95至104年度,以下簡稱十年計畫),且為執行十年計畫項下77分項計畫之輔導、管理、整合與審議等作業,該會及內政部等部會陸續成立國土資訊系統推動小組及10個工作分組。截至民國103年底止,累計實現數90億3,979萬餘元,經查執行情形,核有:實際執行結果與核定計畫範疇存有大幅落差,卻未予妥適檢討因應策略及修正計畫,影響整體國家地理資訊系統建置目標之達成;國土資訊系統各資料庫工作分組運作機制未臻健全,未能充分發揮其督導與管考功能,不利計畫順遂推動;部分資料標準核定公布已逾5年未予檢討修正,或未依計畫所載時程完成資料標準制訂,影響資料流通供應與整合之需求;全國已建置多項地理資訊應用系統服務圖(平)臺,部分不同圖臺提供類同服務或功能未予整合,不利於民眾應用;部分業務主管機關未訂定圖資流通供應、增值利用及回饋相關規範,影響資料流通增值執行效益;政府已建置或統一採購且提供各界免費申請使用介接服務之地理資訊資料,其推廣及宣導作業尚欠不足,致各機關仍有各自購買圖資及額外付費情形;部分主管機關未訂定圖資更新維護規範,影響地理資訊資料建置使用效益;全臺都市計畫區道路地下管線圖資建置比率僅58.49%,未能以完整精確之管線圖資,提升政府防救災決策品質及效率等情事,行政院允宜督促檢討改善。

- (7) 我國空氣細懸浮微粒間有逾標準值,攸關國人健康,部分地方政府擬禁止或管制使用生煤,允宜積極協處並妥為因應,以兼顧經濟與環境永續發展:環境保護署(以下簡稱環保署)訂定我國PM<sub>2.5</sub> 24小時標準值為35 $\mu\text{g}/\text{m}^3$ (微克/立方公尺,以下簡稱 $\mu\text{g}/\text{m}^3$ ),年平均值為15 $\mu\text{g}/\text{m}^3$ 。據該署統計,民國102及103年度PM<sub>2.5</sub>手動監測結果,實際年平均值分別為24 $\mu\text{g}/\text{m}^3$ 、23.5 $\mu\text{g}/\text{m}^3$ ,均超逾上開標準,全國30個監測站中,僅臺東、花蓮、臺北市陽明及屏東縣恆春等4個監測站符合標準值。邇來經媒體報導,雲林縣、臺中市、嘉義縣市、臺南市及彰化縣等6市縣政府,為減少事業排放空氣污染物,維護國民健康,於民國104年4月14日共同簽署支持「禁燒生煤、石油焦」政策,且雲林縣政府已於民國104年6月10日公告「雲林縣工商廠場禁止使用生煤及石油焦自治條例」,臺中市政府亦於民國104年5月8日預告訂定「臺中市公私場所管制生煤及禁用石油焦自治條例」草案,未來將要求臺中火力發電廠等大型空污來源,自該自治條例公布日起4年內減少生煤使用量40%,並配合每3年定期重新檢討

空氣品質。據經濟部能源局（以下簡稱能源局）於民國104年5月5日發布新聞稿回應，地方政府透過自治條例欲禁止或管制使用煤炭，雖立意於環境保護，惟燃煤發電為我國重要基載電源，倘經立法禁止使用生煤，將影響我國整體能源配比及電力供應穩定，另如將燃煤轉換為天然氣等其他燃料，亦會受限於燃料供應是否足夠問題影響，尚非短期間能解決，屆時國人將面臨全國電力供給不足，嚴重衝擊民生與經濟發展，期地方政府能再通盤檢討可行之改善空氣污染作法（按：環保署及能源局分別於104年9月7日及8日發布新聞稿表示，雲林縣政府報請備查之「雲林縣工商廠場禁止使用生煤及石油焦自治條例」，牴觸地方制度法及空氣污染防治法，依地方制度法第30條規定予以函告無效）。鑑於PM<sub>2.5</sub>管制改善之執行良窳攸關國人健康，且相關禁燒或管制生煤政策，影響電力穩定供應及衝擊產業發展，依能源管理法第6條、空氣污染防治法第28條及第30條等規定，生煤之使用、禁止或限制等相關法令與政策推動，除事涉掌管空氣品質保護之環保署及全國能源推動之能源局等主管業務外，則與各地方政府之自治事項相關，為免影響國家整體發展與危及國人健康，行政院允宜督促相關機關通盤檢討積極協處並妥為因應，以兼顧經濟與環境永續發展。

- (8) 溫室氣體排放基線已賡續建置登錄，惟尚無強制性，不利後續碳排放交易抵換制度之執行；另我國二氧化碳人均排放量超逾全球平均值2倍，距宣示減碳目標尚有缺口，減碳工作仍待持續強化：我國為善盡地球村成員義務及積極回應西元2009年哥本哈根協定，於西元2010年向聯合國氣候變化綱要公約秘書處，自願承諾於西元2020年達成溫室氣體排放總量比排放基線（Business as Usual，簡稱BAU）減少至少30%之目標。民國103年度環保署為辦理制（訂）定溫室氣體減量法規、擬定溫室氣體減量策略等工作，計編列預算數3億1,787萬餘元，決算數2億4,550萬餘元，經查執行情形，核有：溫室氣體減量法（草案）未能完成立法（按：溫室氣體減量及管理法已於民國104年7月1日公布施行），事業登錄溫室氣體排放量尚無強制性，不利後續碳排放交易抵換制度之執行，亦影響氣候變遷績效指標之國際排名；我國每人二氧化碳平均排放量雖較民國100年度下降，惟較全球平均值仍超逾2倍，距我國宣示承諾之減碳目標尚有缺口且存在不利因素，減碳工作仍待持續強化等情事，環保署允宜檢討改善。

- (9) 農業委員會賡續辦理農田水利建設，惟農地重劃、旱作灌溉及提升農業灌溉水質與水資源利用仍待加強，以發揮生產、生態、生活之三生功能：農業委員會為有效掌握農業用水供應穩定度與水質需求，建立高效率用水管理機制，以改善農村生活，賡續辦理加強農田水利建設（第四期）計畫（民國102至105年度，總經費156億元），截至民國103年底止，累計編列預算數46億773萬餘元，累計執行數44億5,962萬餘元，執行率96.79%。經查計畫之執行，核有：A.農民參加農地重劃意願不高，辦理農地重劃面積有逐期減少趨勢，影響計畫執行成效；B.輔導農民施設旱作灌溉及現代化管理設施，推廣面積達4萬595公頃，惟仍僅占旱田面積1成餘，仍待加強推廣；C.輔導農田水利會加強灌溉水質管理維護工作，並建構灌溉水質監測網，惟部分灌區灌溉水質合格率欠佳，且部分農地污染場址未依規定設立監視點；D.建置灌溉管理情勢資料庫，以因應氣候變遷及其他標的用水競用衝擊，惟部分農田水利會抗旱應變措施及水文情勢資料存有闕漏等情事，有待檢討改善。
- (10) 政府已逐步強化食品安全源頭管理機制，惟輸入食品國外查廠家次仍低，邊境查驗量能不足，食品添加物源頭管理亦欠周全，允待研謀改善，善盡食品安全把關之職：食品藥物管理署（以下簡稱食藥署）為強化食品安全源頭管理，已逐年新增或修正輸入查驗產品品項，並多次修正食品安全衛生管理法，新增或修訂輸入食品及食品添加物管理規章，期健全管理制度，確保國內食品安全，民國103年度編列相關預算9億2,195萬餘元，惟核仍有：邊境稽查人力配置已增加，惟應施輸入查驗之產品品項逐年成長，邊境查驗負荷不減反增；輸入食品國外查廠家次低於先進國家要求標準，邊境抽驗量能亦有不足，允待檢討強化高風險品項源頭管理強度與作為；食品添加物源頭管理制度仍欠周全，亟待會同相關機關共謀對策，俾有效防堵不當化學物質流入食品供應鏈；日本福島核災後雖即採取禁止福島5縣產品輸臺之管制措施，惟邊境查驗未能落實；食品安全衛生管理法已要求經公告類別及規模之食品業者應設置實驗室，惟相關配套子法規尚未訂定公告，不利業者及早規劃因應等，尚待加強辦理。
- (11) 我國高等教育每年培育之人才數量豐沛，惟農林漁牧業、工業及餐旅領域已呈現人力供需失衡情形，有待檢討控管大專校院相關領域系所招生名額：我國103學年度大專以上學生人數134萬餘人，較84學年度75萬餘人，成長近8成，每年培育之高等教育人才數量豐沛。教育部依據「專科以上學校總量



發展規模與資源條件標準」規定，對於大專校院各系所招生名額，採取總量管制方式，由各校於核定之招生名額總量內，進行個別系所招生名額之增設調整，並報該部審查。經查教育部辦理大專校院系所招生名額增設調整審查作業，核有：我國農林漁牧業、工業及餐旅領域已呈現人力供需失衡情形，惟僅限制技專校院相關類科招生名額，未連同高職及大學校院予以規範，未能有效改善產業人力供需失衡現況，允宜加強運用政府各類產業人力供需調查資訊，檢視產業人才整體供需情形，作為系所增設調整之基礎，俾使人才培育更加契合國家建設及產業發展需求等情事，有待檢討改善。

- (12) **我國科學研究質量持續精進與創新，惟早期技術育苗成果商品化、政府創新活動之產業擴散效益、發明專利管理機制、研發成果管理平臺尚待強化，以有效運籌全球智財布局：**瑞士洛桑國際管理學院（IMD）發布西元2015年世界競爭力年報，我國在科學基礎建設項下之「創新能力」指標較前一年度進步8名；惟依據世界經濟論壇（WEF）公布西元2014至2015年全球競爭力報告，我國在「創新」排名為第10名，其細項指標均較前一年度退步。經查我國整體科技預算從民國100年度907億餘元成長至民國103年度938億餘元，年平均成長率為1.1%，長年累積豐沛的科學技術研究發展成果（以下簡稱研發成果），惟其推動機制、產學合作、權利保護與管理情形等，核有：為銜接學研與產業之技術缺口，推動研發成果萌芽計畫，惟執行結果仍待研謀積極可行之推動策略，以利早期技術育苗之成果商品化；政府為強化產業與學術合作創新，已提供多元推廣管道，惟產學研發成果擴散效益仍待檢討，以帶動產業成長及提高國家競爭力；我國發明專利密度具相對競爭優勢，惟專利權之維護及推動管理作業亟待檢討改善，以發揮實質效益；科技研究計畫及研發成果之管理維護平臺運用機制未臻健全，亟待強化資訊整合及勾稽功能，以提升科技成果運用效能；各項科技計畫存有重複或重疊之虞，影響後續研發效益及成果，允宜檢討改善，以強化全球智財布局等情事，亟待科技部研謀妥處。

- (13) **我國推動洽簽自由貿易協定漸有成效，惟已生效經貿協定貿易額占我國整體貿易比重仍落後主要貿易競爭國，ECFA貨品貿易早期收穫清單帶動整體貿易活絡成效及輔導受影響產業成效有待加強，均亟待檢討改善：**我國為高貿易依存度國家，對外貿易競爭力為經濟成長之主要動力，近年因全球區域經濟益趨加速整合，政府為爭取我國出口產業對外貿易立足點平



等，積極推動與貿易夥伴洽簽自由貿易協定，並設定於西元2020年應達成已生效協定貿易額占我國貿易總值達60%以上之總體目標；另對受影響產業研提「因應貿易自由化產業調整支援方案」，預計於民國99至108年度投入982億餘元經費，協助其轉型升級，提升競爭力。經查政府推動自由貿易協定洽簽及辦理「因應貿易自由化產業調整支援方案」等情形，核有：民國103年度已生效經貿協定貿易額占我國整體貿易比重9.73%，較民國102年度（0.37%）已有提升，惟仍落後主要貿易競爭國新加坡（76.25%）、南韓（41.12%）、日本（22.32%），顯示區域經貿整合益趨加速發展，恐將影響我國於各該區域經貿拓展；ECFA貨品貿易早期收穫清單內產品效益已逐漸顯現，該類產品之出口值由民國100年度之179億餘美元提升至民國103年度之207億餘美元，惟其後續協議推動進度未如預期，允應積極推動，以帶動整體貿易活絡成效；「因應貿易自由化產業調整支援方案」截至民國103年度止，各相關單位編列預算259億餘元，決算數195億餘元，執行率75.18%，該方案輔導受影響產業成效有待加強等情事，亟待經濟部檢討改善。

- (14) **勞動部近年致力營造具人性與尊嚴之勞動環境，民國103年度並以「尊嚴勞動」為政策理念，惟迄未建構尊嚴勞動指標，亟待積極研謀推動，俾據以評量推動情形及踐行成效：**全球化造成勞動市場競爭加劇，在產業結構調整及人力成本壓縮等情況下，衍生勞工薪資所得下降、勞動保障不足、高失業率及工作與家庭生活失衡等問題。國際勞工局（International Labour Office）局長於西元1999年第87屆國際勞工大會（International Labour Conference）首次提出尊嚴勞動（Decent Work）之概念，其含義涵蓋在聯合國「公民與政治權利國際公約」及「經濟社會文化權利國際公約」，為普世遵循之人權規範，國際勞工組織（International Labour Organization, ILO）嗣將尊嚴勞動概念與計畫相結合，提出「保障工作權利」、「促進就業」、「社會安全保障」、「社會對話」四大策略目標，另於西元2008年9月提出尊嚴勞動指標架構，據以評量各會員國推動尊嚴勞動進展情形，近年更致力於尊嚴勞動指標之建立及推動落實至各國之統計評量。查勞動部為回應國際勞工組織之倡議，於民國103年度提出「尊嚴勞動」之政策理念，並以「自主的勞動關係、公平的勞動環境、發展的勞動市場」三大施政主軸，推動各項勞動政策，另為落實推動尊嚴勞動觀念，促使社會各界瞭解其意涵與價值，於民國103年辦理尊嚴勞動國際研討會，又為建構兼顧我國國情且與國際接軌之尊嚴勞動指標架構及內

容，同年委託辦理研究，經參考國際勞工組織指標架構，並刪除不符我國國情或無相關統計資料之指標，完成我國現階段尊嚴勞動指標之建構建議。截至民國104年4月23日止，勞動部統計處已嘗試透過部分指標進行評比，評比結果顯示我國尊嚴勞動各項表現仍待改善，其中「保障工作權利」及「社會對話」2項策略目標落後先進國家甚多。鑑於尊嚴勞動係減少貧窮之首要，且為達成平衡、融合及持續發展之手段，為評量我國推動尊嚴勞動情況及尊嚴勞動政策之踐行成效，勞動部允宜積極參酌上開研討會及委託研究建議方向，儘速研議建置現階段可行且符合國情之尊嚴勞動指標架構。

- (15) **交通部推動第11期道安改進方案，交通事故死亡人數雖已有下降，惟交通事故肇事率及受傷人數逐年攀升，且酒駕、青年學生騎乘機車及自行車等事故防制措施未臻周妥，亟待廣續研謀改善：**交通部為達成「黃金十年 國家願景」施政主軸預期目標（交通事故肇事率及死亡人數5年降低10%，10年降低20%），規劃於民國102至104年推動第11期「道路交通秩序與交通安全改進方案」（以下簡稱道安改進方案），每年度目標訂為降低交通事故死亡人數2%，並訂有「騎乘機車事故防制」、「酒醉（後）開（騎）車事故防制」、「高齡者事故防制」、「大客車安全」、「行人安全」、「自行車安全」等6大防制重點，由交通部會同教育部及內政部等單位協力推動，經查其執行情形，核有：道安改進方案施行後未有效降低交通事故肇事率及受傷人數；部分地方政府執行酒醉（後）開（騎）車事故防制措施成效待改善；部分大專校院缺乏適足公共運輸服務，致學生多騎乘機車且交通事故頻繁，青年學生騎乘機車事故防制措施容有改善空間；自行車相關安全管理機制未完善，自行車事故件數仍較方案施行前增加；教育部未依交通安全教育評鑑實施計畫對學校施以評鑑等情事，亟待檢討改善。

- (16) **部分國營事業營運發生虧損，累積待填補虧損龐鉅，營運績效有待提升，亟待強化相關改善措施：**台灣中油公司因高雄煉油廠陸續關閉，及部分工場發生非計畫性停爐等情，實際原油煉量2,238萬餘公秉，較預計減少26.94%，致石油聯產品及石油化學品較預計減少18.23%及17.15%，因產量減少，外貿總收益僅達經營改善目標13億元之36.15%，影響邊際貢獻獲利，另民國103年6至12月國內浮動油價計算基礎之指標原油平均價格跌幅高達48.61%，衍生進料成本延後反映及認列鉅額存貨跌價損失等情，肇致該公司民國103年度發生稅後淨損337億餘元，累積待填補虧損達996億餘元；台灣電力公司自民

國95年度起連年發生虧損，民國103年度經營結果，稅後淨利139億餘元，已轉虧為盈，惟累積待填補虧損仍高達1,936億餘元，財務狀況仍欠佳。以上各該事業債務餘額龐鉅，利息費用居高不下，兼以累積待填補虧損仍鉅，營運績效有待提升，亟待強化相關改善措施。

- (17) **部分國營事業重大興建計畫執行進度落後，及完成後經濟效益欠佳，間有未盡職責及效能過低情事：**各國營事業民國103年度投資金額1億元以上之重大興建計畫共71項，投資總額1兆4,674億餘元，其中累計實際工程進度較預計進度落後者計30項（投資金額7,684億餘元，占全部計畫投資總額52.37%），經行政院及主管機關同意緩辦或停止辦理者8項（投資金額4,655億餘元，占全部計畫投資總額31.73%），顯示國營事業機關辦理重大興建計畫，仍有規劃欠周，預算編列未盡覈實，執行能力欠佳或未盡積極，致工程進度落後等情事；民國102年度以前完成（加入營運）尚未回收投資金額之重大興建計畫計100項（投資金額4,939億餘元），其中投資效益未達預期目標者有62項（投資金額2,434億餘元），經濟效益欠佳。另臺灣鐵路管理局辦理「環島鐵路整體系統安全提升計畫」、桃園國際機場公司辦理「臺灣桃園國際機場道面整建及助導航設施提升工程計畫」、中華郵政公司辦理「購建郵政局所計畫」、臺灣港務公司辦理「高雄港客運專區建設計畫」及台灣自來水公司辦理「曾文南化烏山頭水庫治理及穩定南部地區供水計畫」等，核有未盡職責及效能過低情事，亟待各該國營事業主管機關督促檢討妥處。

- (18) **部分非營業特種基金債務餘額仍屬龐鉅，財務負擔沉重，亟待檢討研謀改善：**中央政府非營業特種基金長、短期借款餘額，由民國100年底之7,260億餘元，減為民國103年底之5,557億餘元，其中國道公路建設管理基金、科學工業園區管理局作業基金辦理國道建設計畫、園區開發計畫，民國103年度雖有業務賸餘，惟仍須仰賴舉債籌措資金，截至民國103年底止，長、短期借款餘額各為2,045億元、1,266億餘元；高速鐵路相關建設基金辦理「高速鐵路車站特定區區段徵收土地開發及站區聯外道路系統改善計畫」，截至民國103年底止，長、短期借款餘額為529億餘元，主要償債財源為台灣高速鐵路股份有限公司繳交之回饋金等，惟該公司財務結構不佳，復因特別股股東追討積欠股息及要求贖回股本之訴訟案，可能引發聯合授信案重大違約及興建營運合約於特許期屆滿前終止之情事，恐影響該公司未來如期如數繳交回饋金之能力，亟待研謀改善。

**(19) 全民健康保險改革尚具成效，惟其制度設計及經營管理仍有未盡周全情事：**

行政院為澈底解決全民健康保險財務問題，推動二代健保改革，自民國102年1月1日起正式施行，惟其制度設計及經營管理，核有：二代健保已建立保險收支連動機制，惟我國人口結構快速老化，勢將面臨付費人口之減少及醫療需求之成長，進而衝擊健保財務平衡，允宜及早規劃妥謀因應；保險醫事服務機構應申報之「一般藥品」採購資料，因相關資訊系統尚未完成建置，致未能全面比對藥品申報資料有無異常情事，又部分醫院疑似成立人頭公司採購藥品後轉售予醫院，以賺取藥價差，凸顯現行健保藥價調查機制尚無法真實反應藥品實際交易價格；健保試辦急性後期照護計畫收案數尚寡，跨院垂直整合轉銜機制仍待建立；為導正健保論量計酬誘發醫療浪費之問題，已逐步推動多元支付制度，惟相關計畫之制度設計未臻完善，仍待加強推廣等未盡周全情事，亟待衛生福利部及所屬中央健康保險署研謀改善。

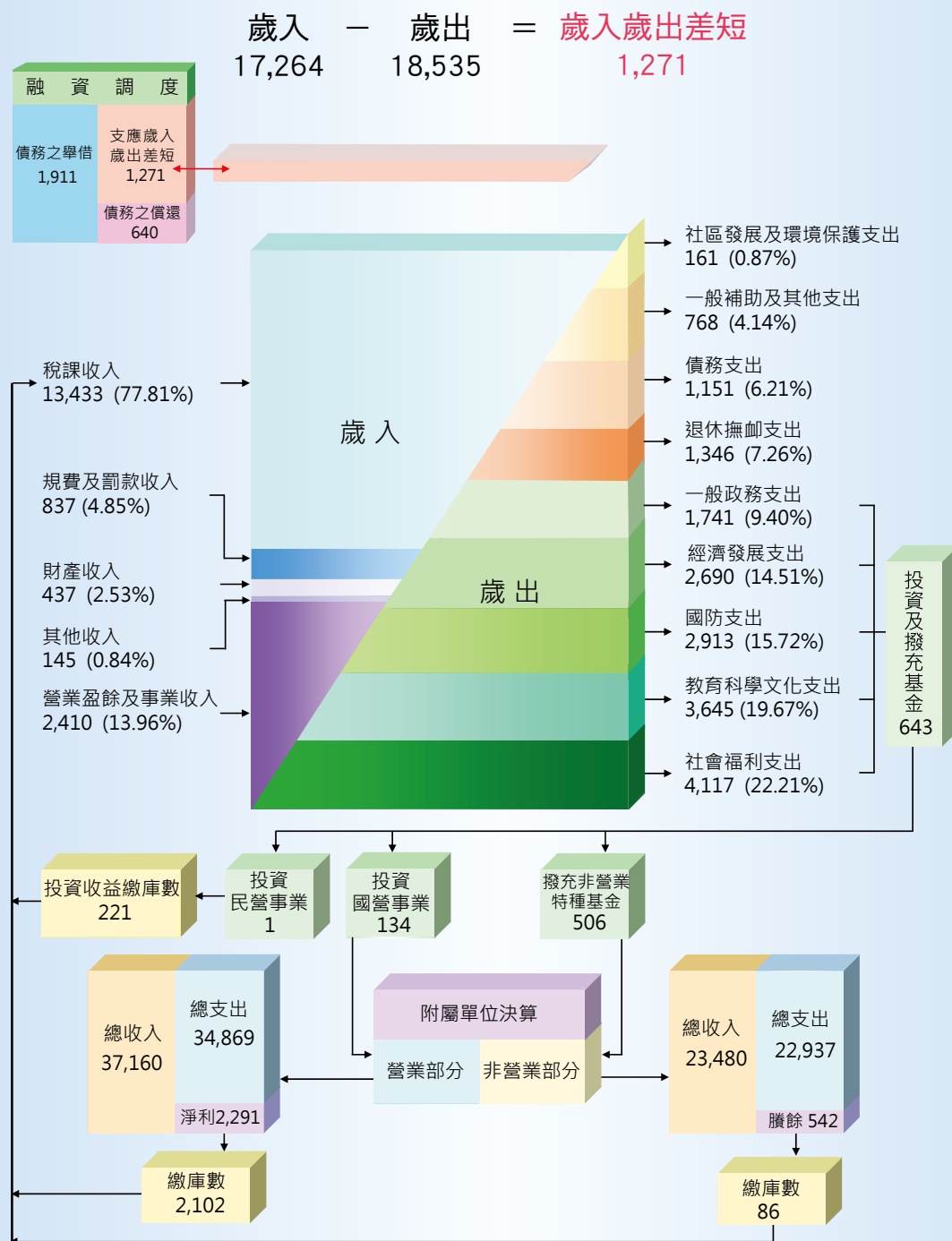
**(20) 國民年金保險基金財務狀況及業務執行，仍有未盡周妥之處：**

政府為確保未能於相關社會保險獲得適足保障之國民，於發生保險事故時之基本經濟安全，自民國97年10月1日起開辦國民年金保險。有關國民年金保險基金財務狀況及相關業務之執行，核有：部分長期居住國外者，於年滿65歲前始回臺恢復戶籍並參加國民年金保險，經繳納短期保費，即可擇優請領老年年金給付，相較於長年繳交保費之民眾，顯有不公；該基金潛藏負債（未扣除已提存安全準備）已由民國99年底之2,108億餘元，增為民國103年底之7,131億餘元，惟衛生福利部民國103年度因政府財政困難而未就應負擔之國民年金款項編列相關預算，且中央政府責任準備餘額由民國99年底之190億餘元減為民國103年底之3億餘元，並於民國103年11月起面臨由正轉負之窘境，勢將影響基金財務健全；國民年金保險費補繳期限長達10年，影響被保險人之繳費意願等待改善事項，亟待衛生福利部研謀妥處。

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



單位：新臺幣億元



民國103年度  
中央政府總決算審定後歲入來源與歲出用途概況

中央政府總決算審核報告所列重要審核意見及覆核辦理情形彙計表

主管機關 (計畫)名稱	機關單位數					103年度 重要 審核意見 (項數)	102年度重要審核意見覆核情形 (項數)		
	公務	營業	非營業	其他	合計		已改善 辦理	處理中或仍 待繼續改善	合計
合 計	227	16	105	18	366	370	249 (65.70%)	130 (34.30%)	379
小 計	227	16	105		348	331	232	108	340
總 統 府 主 管	5		1		6	5	2	1	3
行 政 院 主 管	18	1	9		28	23	9	9	18
立 法 院 主 管	1				1				
司 法 院 主 管	37				37	5	4	2	6
考 試 院 主 管	7		1		8	3	2	1	3
監 察 院 主 管	7				7	2	2		2
內 政 部 主 管	9		5		14	16	12	6	18
外 交 部 主 管	3				3	10	4	6	10
國 防 部 主 管	2		3		5	23	22	1	23
財 政 部 主 管	11	5	3		19	19	15	5	20
教 育 部 主 管	8		59		67	21	14	9	23
法 務 部 主 管	36		1		37	14	8	6	14
經 濟 部 主 管	10	4	5		19	28	15	15	30
交 通 部 主 管	6	4	2		12	20	18	2	20
蒙藏委員會主管	1				1				
僑務委員會主管	1				1	6	4	2	6
國家科學委員會 (科技部)主管	4		1		5	9	7	3	10
原子能委員會主管	4		1		5	7	3	2	5
農業委員會主管	23		2		25	23	17	8	25
勞工委員會 (勞動部)主管	4	1	1		6	11	9	2	11
衛生福利部主管	7		6		13	24	20	7	27
環境保護署主管	3		1		4	12	9	4	13
文化 部 主 管	8		1		9	11	10	3	13
海岸巡防署主管	3				3	7	6	2	8
金融監督管理 委員會 主 管	5	1	1		7	7	5	2	7
國軍退除役官兵 輔導委員會主管	1		2		3	10	6	4	10
省市地方政府	3				3	15	8	6	14
災 害 準 備 金							1		1
小 計				18	18	39	17	22	39
其他特種基金				8	8	5	2	4	6
政府捐助成立之財團法人				9	9	34	15	18	33
本年度結束事業				1	1				

註：1.外交部及國防部主管之審核意見項數含機密部分。

2.政府捐助成立之財團法人所列審核意見含其他接受政府捐助財團法人之整體意見。

3.內政部主管於民國102年度總決算審核報告所列重要審核意見24項，改列為18項，減少6項主要係社會福利相關業務，相關追蹤查核情形改列於衛生福利部主管項下表達。

## (二) 地方政府決算之審核

### 1. 直轄市及縣市決算之審核

民國103年度各直轄市及縣市政府分別編製總決算暨附屬單位決算及綜計表，送經審計部各該地方審計處室於法定期限（3個月）內，依法完成審核，並提出審核報告於各該地方議會。

民國103年度各直轄市及縣市總決算計列歲入決算9,817億餘元，歲出決算9,995億餘元；營業基金總收入決算471億餘元，總支出決算430億餘元；非營業特種基金總收入（含基金來源）決算8,124億餘元，總支出（含基金用途）決算7,404億餘元。有關各直轄市及縣市政府總決算歲入歲出及收支審定情形，請詳後附「直轄市及縣市總決算審定後歲入來源與歲出用途概況」圖（第94頁）。

茲將民國103年度決算審核結果，概述如次：

#### (1) 總決算之審核

民國103年度各直轄市及縣市總決算原列歲入決算經審核修正增列4億餘元，審定歲入決算9,817億餘元，較預算超收60億餘元；歲出決算經審核修正減列19億餘元，審定歲出決算為9,995億餘元，較預算減支684億餘元；歲入歲出相抵差短177億餘元，連同債務償還2,124億餘元，合計須融資調度2,302億餘元，經舉借債務2,421億餘元後，產生收支賸餘118億餘元。另截至民國103年底止，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為1兆51億餘元，茲彙計列表如次：

### 直轄市及縣市公共債務未償餘額彙計表

民國103年12月31日

單位：新臺幣百萬元

直轄市及縣市別	金 額	直轄市及縣市別	金 額
合 計	1,005,136	新 竹 市	13,054
直轄市小計	728,464	苗 栗 縣	39,809
臺 北 市	216,999	彰 化 縣	23,852
新 北 市	110,050	南 投 縣	16,741
臺 中 市	84,482	雲 林 縣	26,599
臺 南 市	72,128	嘉 義 縣	21,221
高 雄 市	244,803	嘉 義 市	1,051
臺 灣 省 小 計	276,672	屏 東 縣	27,882
基 隆 市	12,428	花 蓮 縣	12,412
宜 蘭 縣	23,154	臺 東 縣	7,253
前 桃 園 縣	26,200	澎 湖 縣	2,219
新 竹 縣	22,789		

## (2) 營業基金決算之審核

民國103年度各直轄市及縣市44個營業基金決算，經審核修正減列收入6,641萬餘元，減列支出2,632萬餘元，審定總收入471億餘元，總支出430億餘元，純益41億餘元，較預算減少49億餘元。

## (3) 非營業特種基金決算之審核

民國103年度各直轄市及縣市291個非營業特種基金決算，除3個作業基金及1個特別收入基金無收支外，其餘287個非營業特種基金經審核修正增列收入（含基金來源）10億餘元，增列支出（含基金用途）4億餘元，審定總收入（含基金來源）8,124億餘元，總支出（含基金用途）7,404億餘元，賸餘720億餘元，較預算增加197億餘元。茲將決算審核結果分述如次：

**A.作業基金：**審核修正增列收入5億餘元，增列支出4億餘元，審定總收入965億餘元，總支出517億餘元，賸餘448億餘元，較預算增加16億餘元。

**B.債務基金：**審定基金來源2,604億餘元，基金用途2,611億餘元，短絀6億餘元，較預算增加短絀1億餘元。

**C.特別收入基金：**審核修正增列基金來源4億餘元，減列基金用途986萬餘元，審定基金來源4,207億餘元，基金用途4,011億餘元，賸餘196億餘元，與預算短絀相距197億餘元。

**D.資本計畫基金：**審定基金來源346億餘元，基金用途264億餘元，賸餘81億餘元，較預算減少15億餘元。

## (4) 決算審核綜合成果

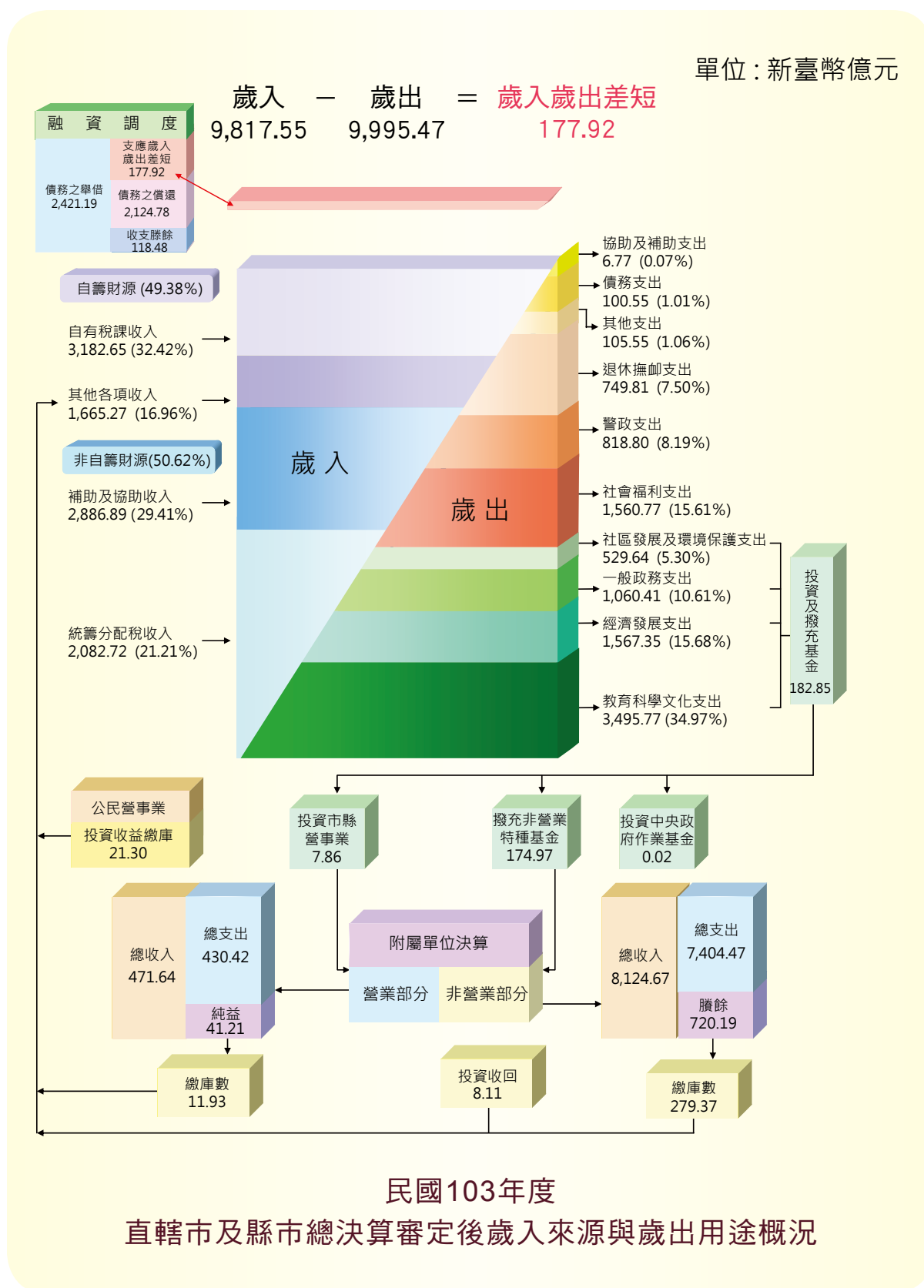
民國103年度審計部各地方審計處室審核各直轄市及縣市政府之機關、基金決算結果，在合法性審計方面，依法修正增列歲入通知繳庫者7億餘元；剔除或減列歲出通知繳庫者28億餘元；稽察發現財務上涉有違失案件76件，其中報請監察院處理者7件，移送檢調機關偵辦者3件，通知各該機關長官查明處分並報告監察院備查者66件、處分人員264人次。在效能性審計方面，考核各直轄市及縣市機關之施政工作績效，核有未盡職責或效能過低，依法通知各該機關長官，並報告監察院者35件；另依法提供轄審直轄市及縣市政府有關審核以前年度預算執行之有關資料及財務上增進效能與減少不經濟支出之建議意見6項，供作直轄市及縣市政府編擬年度概算之參考；考核各直轄市及縣市預算執行結果，提出審核意見共1,599項。

有關年來審計部各地方審計處室考核各直轄市及縣市計畫實施、預算執行等，提出審核意見項數及民國102年度重要審核意見追蹤情形，請詳後附「直轄市及縣市政府總決算審核報告所列重要意見及覆核辦理情形彙計表」（第95頁）。除本年報參、十、專案調查結果之處理所述者外，另摘列其中較為重要者簡述如次：



- A.應收罰鍰案件之清理及控管作業未盡確實：**部分市縣未積極催繳及未移送強制執行，清理成效欠佳，影響政府債權者，如臺北市、新北市、臺南市、高雄市、基隆市、新竹市、苗栗縣、彰化縣、雲林縣、屏東縣、臺東縣等11市縣；部分市縣對於案件裁處及收繳控管作業欠嚴謹者，如臺北市、新北市、基隆市、宜蘭縣、新竹縣、新竹市、彰化縣、南投縣、嘉義縣等9市縣。
- B.地方稅欠稅防止及清理績效欠佳，賦稅捐費徵課作業仍未臻完備：**部分市縣欠稅件數及金額居高不下，逾核課或逾徵收期間未徵起註銷件數及金額龐鉅，清理效能有待提升者，如臺中市、臺南市、基隆市、宜蘭縣、前桃園縣、新竹縣、新竹市、苗栗縣、南投縣、雲林縣、嘉義縣、嘉義市、屏東縣、臺東縣、澎湖縣、金門縣、連江縣等17市縣；部分市縣賦稅捐費核課作業未盡嚴謹，稅籍未及時釐正者，如臺北市、新北市、臺南市、高雄市、基隆市、宜蘭縣、前桃園縣、新竹縣、新竹市、苗栗縣、彰化縣、南投縣、雲林縣、嘉義市、屏東縣、花蓮縣、澎湖縣、連江縣等18市縣。
- C.被占用公有房地未積極排除，閒置房地未有效改善：**部分市縣對於公有土地巡察及管理工作未盡落實，土地被占用之清理成效不彰者，如臺南市、高雄市、基隆市、南投縣、雲林縣、花蓮縣、臺東縣等7市縣；部分市縣對於年閒置及低度利用之公有房地，未妥適處理，亟待積極活化運用者，如新北市、高雄市、南投縣、雲林縣、嘉義市、屏東縣、臺東縣、澎湖縣等8市縣。
- D.規費收繳管控機制欠嚴謹，收費標準未盡妥適：**部分市縣未依規費法之規定收取使用規費或定期檢討收費基準，未落實使用者付費之社會公平正義原則者，如新北市、宜蘭縣、前桃園縣、新竹市、屏東縣、澎湖縣、連江縣等7市縣。
- E.預算編列未盡覈實，保留經費或比率偏高：**部分計畫規劃欠周延，執行進度延宕，保留經費或比率偏高，未能達成預期目標，影響施政效能，預算執行能力尚待提升者，如臺北市、新北市、臺中市、臺南市、高雄市、基隆市、宜蘭縣、前桃園縣、新竹縣、新竹市、苗栗縣、彰化縣、雲林縣、嘉義縣、嘉義市、屏東縣、花蓮縣、澎湖縣、金門縣等19市縣。
- F.計畫管制考核機制未臻周全，審核及考核作業亦未落實：**部分經費執行及監督考核未盡確實，委託經營管理及補助作業規範未臻周延，影響補助經費使用效能者，如臺北市、新北市、臺中市、高雄市、前桃園縣、新竹縣、新竹市、苗栗縣、彰化縣、雲林縣、嘉義市、屏東縣、花蓮縣、臺東縣、澎湖縣、金門縣、連江縣等17市縣。

- G.開源節流實施計畫執行成效欠佳，未能確實減輕財政負擔：**部分市縣開源節流實施計畫執行情形未臻落實，推動成效欠佳者，如新北市、臺中市、高雄市、基隆市、宜蘭縣、前桃園縣、新竹縣、新竹市、苗栗縣、彰化縣、南投縣、嘉義縣、屏東縣、花蓮縣、臺東縣、澎湖縣、連江縣等17市縣；公共債務未償餘額仍然龐鉅，沉重利息負擔未能有效紓解者，如臺中市、臺南市、高雄市、基隆市、前桃園縣、新竹縣、新竹市、彰化縣、南投縣、雲林縣、嘉義市、屏東縣、花蓮縣等13市縣。
- H.監視系統建置及管理維護未臻完善：**部分監視系統建置計畫執行進度落後，規劃設置及管理維護情形欠佳，定期保養及維修契約規範未盡周妥者，如前桃園縣、新竹市、苗栗縣、嘉義市、屏東縣、澎湖縣等6縣市。
- I.古蹟保存與修復未臻周延，文化資產維護及發展未盡妥適：**部分歷史古蹟之修復及再利用計畫執行情形未臻落實，文化資產維護及管理未盡完善，影響文化資產環境之保存與活化者，如臺中市、臺南市、新竹市、苗栗縣、嘉義市、屏東縣、澎湖縣等7市縣。
- J.停車場建置規劃作業未臻妥善，經營管理間有缺失：**部分停車場規劃興建及工程執行情形欠當，經營管理及督導考核作業間有疏漏，影響服務品質者，如新北市、臺中市、高雄市、宜蘭縣、新竹市、屏東縣等6市縣。
- K.以前年度歲入未結清比率偏高，未積極清理及催繳：**部分市縣以前年度行政罰鍰收繳及清理執行率欠佳，應收帳項久懸，仍待加強清理者，如高雄市、宜蘭縣、前桃園縣、新竹縣、新竹市、彰化縣、南投縣、嘉義市等8市縣。
- L.以前年度歲出保留未結清比率偏高，未覈實辦理經費保留，預算執行欠佳：**部分市縣預算執行效率尚待加強，以前年度歲出保留未結清比率偏高者，如臺中市、前桃園縣、彰化縣、南投縣、雲林縣、嘉義市、澎湖縣等7市縣。



民國103年度直轄市及縣市總決算審核報告所列重要審核意見及覆核辦理情形彙計表

直轄市及縣市別	103年度重要 審核意見 (項數)	102年度重要審核意見覆核情形(項數)		
		已改善辦理	處理中或 仍待繼續改善	合計
合 計	1,599	1,126 (71.31%)	453 (28.69%)	1,579
直轄市小計	553	428	126	554
臺北市	101	83	13	96
新北市	127	115	24	139
臺中市	113	82	27	109
臺南市	101	86	16	102
高雄市	111	62	46	108
臺灣省小計	946	627	309	936
基隆市	57	48	21	69
宜蘭縣	62	32	35	67
桃園縣	94	46	40	86
新竹縣	70	39	31	70
新竹市	72	42	28	70
苗栗縣	64	40	15	55
彰化縣	65	48	11	59
南投縣	67	45	17	62
雲林縣	71	49	24	73
嘉義縣	60	44	15	59
嘉義市	57	45	8	53
屏東縣	59	29	33	62
花蓮縣	53	46	9	55
臺東縣	44	40	5	45
澎湖縣	51	34	17	51
福建省小計	100	71	18	89
金門縣	62	49	10	59
連江縣	38	22	8	30



## 2. 鄉鎮縣轄市財務之審核

鄉鎮縣轄市依地方制度法係定位為公法人地位之自治團體，辦理自治事項，並執行上級政府委辦事項。審計部訂有審計機關辦理鄉鎮縣轄市財務審計辦法，依該辦法規定，審計機關辦理鄉鎮縣轄市財務審計，不為決算之審定及決算審核報告之編製。

民國103年度臺灣省及福建省211鄉鎮縣轄市（以下簡稱鄉鎮市）總決算計列歲入決算733億餘元，歲出決算757億餘元；17個營業基金總收入決算4億餘元，總支出決算4億餘元；98個非營業特種基金總收入（含基金來源）決算17億餘元，總支出（含基金用途）決算7億餘元，各決算收支總額共計1,525億餘元。有關鄉鎮縣轄市總決算歲入歲出及收支情形，請詳後附「鄉鎮縣轄市總決算歲入來源與歲出用途概況」圖（第99頁）。

民國103年度各鄉鎮市機關、基金之審計事務，經審計部各縣市審計室辦理審核結果，在合法性審計方面，依法修正增列歲入通知繳庫者8,434億餘元；剔除或減列歲出通知繳庫者626萬餘元；稽察採購通知收回、扣（罰）款、減帳者2,877萬餘元，合計1億1,937萬餘元；稽察發現財務上涉有違失案件24件，其中報請監察院處理者1件，移送檢調機關偵辦者4件，通知各該機關長官查明處分並報告監察院備查者19件、處分人員43人次。在效能性審計方面，考核各鄉鎮市機關之施政工作績效，核有未盡職責或效能過低，依法通知各該縣縣長及其鄉鎮市長，並報告監察院者5件；審計部各縣市審計室考核各鄉鎮市民國103年度預算執行結果，提出審核意見於各該機關改進者，共6類95項。

民國103年度鄉鎮市總決算歲入決算733億餘元，歲出決算757億餘元，歲入歲出相抵後差短24億餘元，加計償還債務4億餘元，合計28億餘元。經移用以前年度歲計賸餘45億餘元及舉借債務1億餘元支應結果，尚有收支賸餘18億餘元。另截至民國103年底止，有1年以上及未滿1年公共債務餘額者，計38鄉鎮市12億餘元，茲彙計列表如次：

## 鄉鎮市公共債務餘額彙計表

民國103年12月31日

單位：新臺幣百萬元

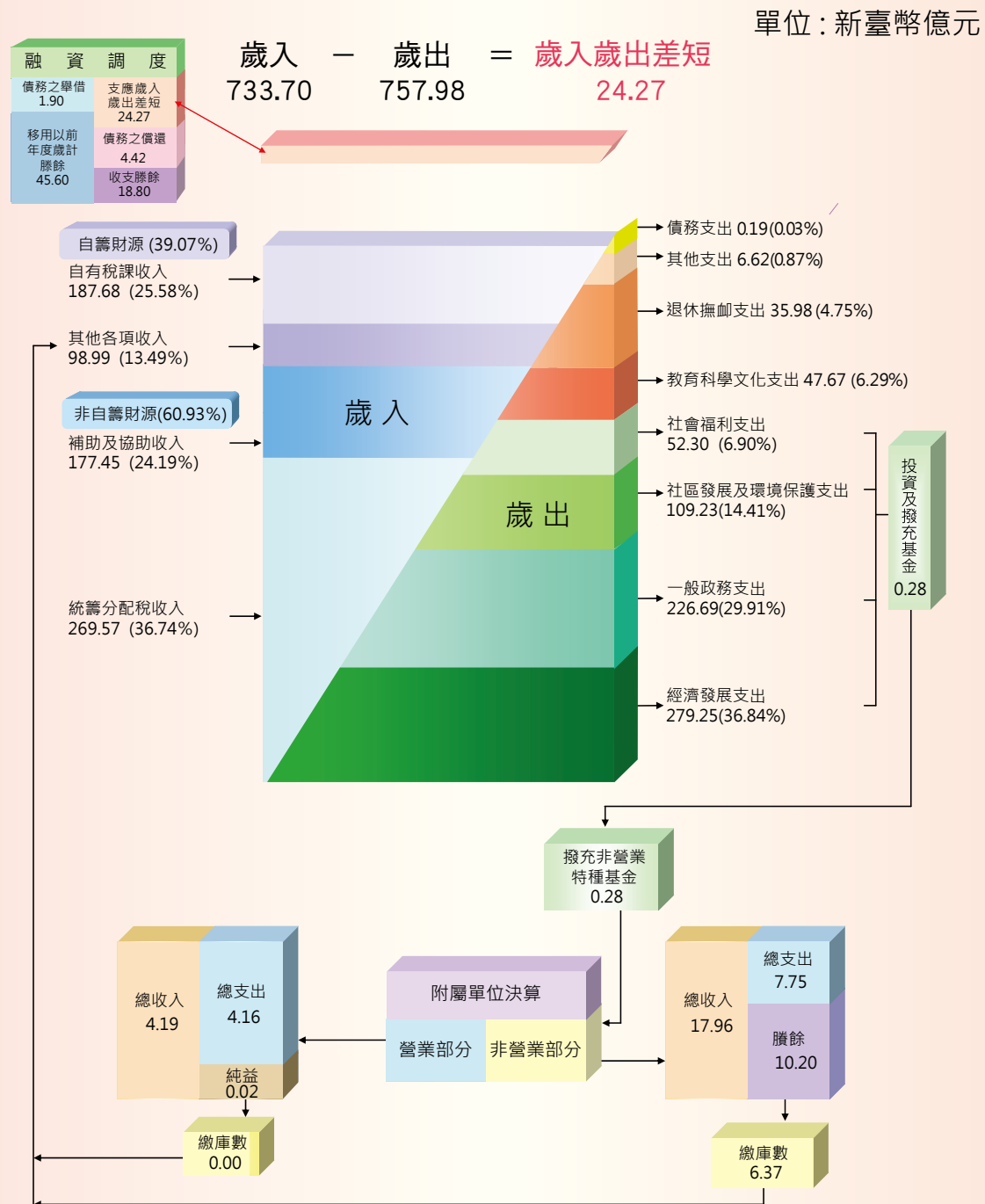
鄉鎮市別	金額	鄉鎮市別	金額	鄉鎮市別	金額	鄉鎮市別	金額
合 計	1,297	埔心鄉	32	魚池鄉	10	新埤鄉	17
宜蘭縣	15	田尾鄉	38	嘉義縣	296	枋寮鄉	8
冬山鄉	15	埤頭鄉	12	太保市	46	崁頂鄉	19
新竹縣	72	南投縣	252	朴子市	148	佳冬鄉	15
新埔鎮	72	南投市	49	布袋鎮	42	車城鄉	20
苗栗縣	23	埔里鎮	60	民雄鄉	22	滿州鄉	2
頭份鎮	10	草屯鎮	5	六腳鄉	7	臺東縣	12
銅鑼鄉	13	竹山鎮	66	水上鄉	30	成功鎮	5
彰化縣	259	集集鎮	37	屏東縣	189	太麻里鄉	7
員林鎮	112	名間鄉	14	東港鎮	51	澎湖縣	178
二林鎮	21	鹿谷鄉	6	恆春鎮	31	馬公市	148
芬園鄉	41	中寮鄉	2	麟洛鄉	22	湖西鄉	30

有關年來審計部各縣市審計室考核各鄉鎮市計畫實施、預算執行等，提出審核意見之項數，及民國102年度審核意見之覆核情形，請詳後附依縣別列示之「審核各鄉鎮市財務重要審核意見及覆核辦理情形彙計表」（第100頁），除本年報參、十、專案調查結果之處理所述者外，茲摘列其中較為重要者如次：

- (1) **自籌財源比率偏低，財政結構欠穩健：**各鄉鎮市民國103年度歲入預算執行結果，自籌財源決算數286億餘元，占歲入決算總額733億餘元之39.07%，部分鄉鎮市自籌財源比率偏低，仍須仰賴上級補助以為挹注，財務負擔沉重者，如苗栗縣（通霄鎮等14鄉鎮）、彰化縣（北斗鎮等19鄉鎮）、南投縣（竹山鎮等3鄉鎮）、屏東縣（萬丹鄉等25鄉）、臺東縣（成功鎮等15鄉鎮）、澎湖縣（馬公市等6鄉市）、金門縣（金沙鎮），合計7縣所轄83鄉鎮市。
- (2) **道路挖掘管理未盡確實，亟待落實辦理：**部分鄉鎮市道路挖掘之管理，未依規定成立道路基金、或未依規定標準收取道路挖補許可費或修復費、或未依規定對挖掘竣工案件辦理審核與勘查、或未依規定建立各重要道路管線埋設位置平面及剖面資料者，如苗栗縣（竹南鎮等3鄉鎮）、南投縣（竹山鎮、鹿谷鄉）、雲林縣（斗南鎮3鄉鎮）、屏東縣（屏東市等33鄉鎮市）、花蓮縣（花蓮市等8鄉鎮

市)、臺東縣(成功鎮等4鄉鎮),合計6縣所轄53鄉鎮市。

- (3) **資本門預算執行率偏低,施政效能有待提升:**各鄉鎮市民國103年度歲出資本門預算執行結果,決算實現數111億餘元,占預算數337億餘元之33.13%,部分鄉鎮市資本支出計畫未衡酌施政期程,考量財政能力,覈實籌劃編列或以繼續經費預算編列,致預算執行率偏低者,如前桃園縣(桃園市等4鄉市)、新竹縣(關西鎮等9鄉鎮)、苗栗縣(苗栗市等13鄉鎮市)、南投縣(南投市等4鄉鎮市)、花蓮縣(花蓮市等6鄉鎮市)、臺東縣(臺東市等13鄉鎮市),合計6縣所轄49鄉鎮市。
- (4) **以前年度預算未結清數金額仍鉅,允宜加強執行:**各鄉鎮市以前年度歲入、歲出轉入數執行結果,未結清數分別為26億餘元、89億餘元,其中部分鄉鎮市以前年度歲入、歲出預算轉入數執行率偏低,未結清金額仍鉅,或已久懸多年,尚待加強計畫執行,儘速清理積案者,如彰化縣(彰化市等16鄉鎮市)、屏東縣(東港鎮等11鄉鎮)、花蓮縣(玉里鎮等3鄉鎮),合計3縣所轄30鄉鎮市。
- (5) **殯葬設施經營管理未盡確實,亟待落實辦理:**部分鄉鎮市殯葬設施之經營管理,未依規定提撥足額經費繳交主管機關殯葬設施經營管理基金、或未依規定辦理使用申請許可作業審核、或未依規定實施定期或不定期櫃位盤點之檢核,如彰化縣(和美鎮等9鄉鎮)、南投縣(竹山鎮等4鄉鎮)、雲林縣(斗南鎮等4鄉鎮)、嘉義縣(大林鎮等6鄉鎮)、臺東縣(成功鎮等3鄉鎮),合計5縣所轄26鄉鎮。
- (6) **計畫管制考核作業未盡周延,尚待檢討強化:**部分鄉鎮市對於各項計畫實施之考核,未訂定考核規範據以執行或規範內容未盡周延、或未切實就年度重大施政計畫進行列管及考核者,如宜蘭縣(礁溪鄉等3鄉)、南投縣(竹山鎮等4鄉鎮)、雲林縣(口湖鄉)、臺東縣(卑南鄉等4鄉)、金門縣(金寧鄉),合計5縣所轄13鄉鎮。



民國103年度  
鄉鎮縣轄市總決算歲入來源與歲出用途概況



民國103年度審核各鄉鎮市財務重要審核意見及覆核辦理情形彙計表

縣 別	鄉鎮市數	103年度重要 審核意見 (項數)	102年度重要審核意見覆核情形(項數)		
			已改善辦理	處理中或仍待 繼續改善	合計
合 計	211	95	59 (55.66%)	47 (44.34%)	106
臺灣省小計	201	82	55	45	100
宜 蘭 縣	12	6	16	—	16
前 桃 園 縣	13	3	2	2	4
新 竹 縣	13	11	5	5	10
苗 栗 縣	18	8	4	5	9
彰 化 縣	26	7	2	5	7
南 投 縣	13	7	3	5	8
雲 林 縣	20	9	2	6	8
嘉 義 縣	18	10	6	4	10
屏 東 縣	33	5	2	4	6
花 蓮 縣	13	6	2	4	6
臺 東 縣	16	6	3	3	6
澎 湖 縣	6	4	8	2	10
福建省小計	10	13	4	2	6
金 門 縣	6	6	2	2	4
連 江 縣	4	7	2	—	2

### 三、財團法人決算及效益評估表之審核

政府捐助之財團法人依預算法第41條第3項規定，每年應由各該主管機關就以前年度捐助之效益評估，併入決算辦理。中央政府總決算編製要點亦規定，各主管機關須於主管決算編製「對各部門捐助財團法人之效益評估表」。截至民國103年度止，各主管決算編製之「對各部門捐助財團法人之效益評估表」列政府捐助之財團法人總計153個，基金總額2,526億9,938萬餘元，其中有規範預、決算編審程序，且依法律規定其決算送審計部審核者計9個，含括由行政院將預算送立法院、決算送監察院者，計中華經濟研究院1個；另預、決算報請主管機關循預、決算程序辦理者，計原住民族文化事業基金會、國際合作發展基金會、國家同步輻射研究中心、國家實驗研究院、中央通訊社、中央廣播電臺、公共電視文化事業基金會、國家文化藝術基金會等8個。

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

審計部審核前述財團法人決算報告，暨各主管機關主管決算所列「對各部門捐助財團法人之效益評估表」結果，業經納入民國103年度中央政府總決算審核報告丁、附錄貳、「政府捐助財團法人年度決算及效益評估表之審核」段內，作完整之揭露。茲簡要分述如次：

#### （一）依法律規定送審計部審核之財團法人年度決算

##### 1. 各財團法人民國103年度收支決算情形

單位：新臺幣千元

財團法人名稱	收入	支出	本期餘絀
中華經濟研究院	531,827	498,071	33,756
原住民族文化事業基金會	261,324	294,784	- 33,460
國際合作發展基金會	1,372,696	1,365,674	7,021
國家同步輻射研究中心	1,910,158	1,969,979	- 59,820
國家實驗研究院	6,005,895	6,006,551	- 655
中央通訊社	515,876	509,556	6,319
中央廣播電臺	509,737	611,675	- 101,938
公共電視文化事業基金會	1,903,270	2,367,317	- 464,046
國家文化藝術基金會	318,803	229,185	89,617

## 2. 重要審核意見

### (1) 中華經濟研究院

核有：A.捐助章程迄未明定連任董事占改聘（選）董事總人數與董監事任一性別比率上限，不利推動組織活化與永續發展及性別平等政策；B.政府財源依存度偏高遲未改善，部分業務亦與其他公私研究機構重疊等情事，經函請經濟部督促檢討改善。

### (2) 原住民族文化事業基金會

核有：A.委製節目數量漸增，允宜研議提升自製節目率之可行性，以培養原住民傳播人才；B.人事費大幅攀升，恐排擠原民臺業務之推展；C.原民臺之公共課責機制已具雛形，惟尚待強化；D. 3年營運計畫研擬多時仍未完成，允宜加速擘劃未來營運方向等情事，經函請原住民族委員會督促檢討改善。

### (3) 國際合作發展基金會

核有：A.部分績效指標連續2年未達成或目標值設定缺乏挑戰性，另間有年度目標值設定或達成值呈現，與績效指標衡量標準不一情形；B.民國103年度營運結果已由連續2年短絀轉為賸餘，惟民國104年度收支預估仍將短絀，允宜持續加強開源節流措施；C.參與私募基金投資執行效益未如預期等情事，經函請外交部督促檢討改善。

### (4) 國家同步輻射研究中心

核有：A.內部控制機制存有改善空間，有待參酌COSO內部控制整體架構更新報告檢討修訂；B.同步輻射光源研發成果現階段尚未能順利移轉至產業界應用，有待妥善規劃及研謀相關因應策略，加強與產業之鏈結效能；C.出國報告之建議意見欠缺管考機制，仍待將具參採價值者落實於業務推動等情事，經函請科技部督促檢討改善。

### (5) 國家實驗研究院

核有：A.內部控制機制存有改善空間，有待參酌COSO內部控制整體架構更新報告檢討修訂；B.橋梁冲刷監測預警系統有待辦理實地驗證，並研議引進業界能量參與實證研究及因應複合型災害需求，落實於防災業務；C.海研五號研究船觸礁沉沒後，亟待研議後續營運模式等因應措施；D.自籌收入占整體財源比率偏低，顯示常年仰賴政府補助，且專利權技術移轉比率甚微，仍待多元開拓財源等情事，經函請科技部督促檢討改善。

### (6) 中央通訊社

核有：A.國外新聞收入逐年遞減，尚待強化行銷能力；B.自籌財源比率未能有

效提升，對政府捐助財源之依存度逐年增加；C.報導國際事務之《全球中央》雜誌銷售數量逐年遞減，入不敷出等情事，經函請文化部督促檢討改善。

### (7) 中央廣播電臺

核有：A.自籌財源比率逐年下降，且國際代播業務主要客戶流失，復未能有效開發新客戶，致服務收入驟減，嚴重影響財務規劃；B.多媒體網路及網路廣播收聽績效指標主要為國內閱聽人數，與該電臺以提升對外傳播新聞資訊為設立目的有間；C.分臺遷建整併計畫部分工程仍未完工，無法發揮整體效益，且計畫執行進度落後，未依規定期限提報修正，又中波發射機機齡老舊，恐有影響播音品質之虞等情事，經函請文化部督促檢討改善。

### (8) 公共電視文化事業基金會

核有：A.收視率指標連續3年未達目標值或呈下滑趨勢；B.高畫質頻道營運資金來源未能確定，頻道執照恐遭廢止；C.轉投資之中華電視股份有限公司持續產生鉅額虧損，雖已研擬改善經營方針，惟未見顯著成效，影響經營績效，且未落實關係法人監理等情事，經函請文化部督促檢討改善。

### (9) 國家文化藝術基金會

核有：A.內部控制制度仍未參酌COSO內部控制架構檢討修訂；B.自主管理操作之投資標的未依規定以長期投資為原則，間有投資短期性金融資產情事；C.未積極督促辦理募款業務，鼓勵民間捐助並建立賸餘轉列基金之機制，迄未收足法定基金數額等情事，經函請文化部督促檢討改善。

## (二) 其他接受政府捐助財團法人效益評估表

### 1. 政府捐助財團法人規模

截至民國103年度止，各主管決算編製之「對各部門捐助財團法人之效益評估表」列政府捐助之財團法人總計144個（未含依法律規定決算送審計部審核及解散清算完成之財團法人），基金總額2,064億746萬餘元，除法務部主管之臺灣更生保護會、交通部主管之中華航空事業發展基金會等2個財團法人之創立時及累計政府捐助基金金額無列數外，其餘財團法人接受政府捐助基金1,558億6,755萬餘元，占基金總額1,889億2,403萬餘元之82.50%，又民國103年度接受政府委辦及捐助經費（不含捐助基金）367億3,893萬餘元。

### 2. 重要審核意見

(1) 部分主管機關迄未依規定辦理政府捐助財團法人效益評估及預、決算書送審作業，亦未將法人相關資訊一併通報銓敘部公告，不利公務人員退休法之遵循。



依預算法第41條第3項規定，政府捐助之財團法人每年應由主管機關評估捐助效益，併入決算辦理；至預算法第41條第4項及決算法第22條第2項則規定，政府捐助基金比率累計超過50%之財團法人，每年應由主管機關將其年度預、決算書送立法院審議。惟部分政府捐助之財團法人其主管機關未依法評估政府捐助效益，併入決算辦理，對於其中政府捐助基金比率100%之財團法人，甚未辦理預、決算書送審作業，相關處置妥適性有待商榷。另依民國99年8月修正之公務人員退休法第23條第1項第3款及第32條第6項規定，公務人員退休後任職於政府捐助成立之財團法人職務，應停止領受月退休金及停辦優惠存款；至該法施行細則第11條則規定，各主管機關應將該等財團法人相關資料填送銓敘部，俾憑公告。然前揭財團法人主管機關遲未依上述法規通報銓敘部公告，不利公務人員退休法有關公務人員退休後應停止領受月退休金及停辦優惠存款相關規定之遵循。以上，經函請行政院督促落實對政府捐助成立財團法人之清查作業，依法妥處。

## **(2) 部分權責機關(單位)迄未配合立法院決議事項，明定財團法人獎金核發上限，並檢討經常性給與及福利項目，法人治理機制未盡周延。**

依立法院審查民國102年度中央政府總預算案通案決議第17項，略以：自民國102年度起，政府捐助成立之財團法人年終獎金，應比照公務人員標準考核發放；又立法院審查民國104年度中央政府總預算案通案決議第5項，略以：自民國104年度起，各財團法人除應比照公務人員取消交通補助費外，亦不得再發放高層主管之房屋津貼。惟行政院迄未配合前開決議修正「政府捐助之財團法人從業人員薪資處理原則」，明定財團法人獎金核發上限，又各主管機關除經濟部及內政部等已研訂政府捐助成立之財團法人獎金發給原則，規定法人獎金總額上限比照公務人員標準外，多未訂定類此獎金發給上限，另部分財團法人民國104年度預算案，其旅運費項下仍編列員工交通補助費，亦與上述決議未合。以上，經函請行政院督促政府捐助之財團法人行政監督專案小組等權責單位及主管機關針對財團法人獎金核發上限研謀訂定一致性之規範，並就交通補助費等經常性給與及其他福利項目，配合修正前開薪資處理原則予以取消或限制。

## **(3) 部分財團法人未善用巨額資金，宜促請檢討修正章程用以協助或支援政務，並明定解散後賸餘財產處置方式，俾利公共資源利用與維護。**

行政院鑑於部分財團法人成立及運作所需經費，多數來自公款挹注，經促請行政院主計總處研商於政府捐助之財團法人捐助章程明定以「協助或支援政府辦理各項事務」為其宗旨，及「解散後賸餘財產由捐助人協議處理辦法報請主管機關核准後處理之」之可行性。又依立法院審議交通部主管之財團法人民國104年度預算案決議，略

以：部分政府捐助之財團法人持有大筆不動產，易因其為私法人而私人化，要求於民國104年底將資產回捐國家後解散。惟該部主管之部分財團法人擁有巨額資金，而投入創設目的業務比率偏低，未盡善用資源，且章程未將協助或支援政務列為宗旨，不利公益目的之達成。另按行政院主計總處分析結果，政府捐助基金比率達50%，且原始捐助金額達5,000萬元以上，或政府捐助基金比率達50%，且民國101至103年度平均政府來源收入達1,000萬元以上，並占總收入40%以上之財團法人計有18家，其業務性質多屬公領域之延伸，然渠等章程仍未明定其解散後賸餘財產解繳國庫或其處置應報請主管機關核准，不利防範其賸餘財產遭不當處置之情事發生。以上，經函請行政院督促各主管機關清查有無類似前揭未善用資金，且章程未將協助或支援政務列為宗旨之財團法人，研議促請修正章程宗旨之可行性，或依立法院決議研謀妥處，並檢討上述18家財團法人章程所載賸餘財產之處置方式，妥適處理。

**(4) 財團法人董事及監察人性別比例失衡改善仍未見具體成效，不利與政府性別平等政策及國際性別平權進程接軌。**

依民國103年度行政院人事行政總處推動性別平等主流化成果報告顯示，政府捐助基金累計超過50%之財團法人董事及監察人任一性別比例已達三分之一之比率者，分別為44.34%及69.70%，較上年度之35.85%及70.71%，董事性別比例部分已有明顯改善，惟監察人部分則未升反降。鑑於部分財團法人主管機關為落實「消除對婦女一切形式歧視公約」，達成實質性別平等目標，已修正審查財團法人設立許可及監督要點，強制規定政府捐助之財團法人董事及監察人任一性別比例不得低於三分之一，又部分財團法人甫經改選董事及監察人，雖無法立即改善其單一性別比例偏高情形，仍宜督促各主管機關考量上述作法，促請政府捐助基金累計超過50%之財團法人修正捐助章程訂定董事及監察人性別比例最低標準，俾與政府性別平等政策及國際性別平權進程接軌，經函請行政院督促研謀改善。

**(5) 主管機關遲未就財團法人監理規範未符法律保留原則事項檢討處理，財團法人法草案亦未完成立法程序，不利落實依法行政。**

有關中央各目的事業主管機關所訂財團法人相關監督管理規範，其內容涉及人民權利義務事項，有違法律保留原則，前經監察院於民國98年2月提案糾正行政院及法務部。惟文化部、交通部及衛福部等3個主管機關，距上述糾正日已逾6年，遲未就所管財團法人設立許可及監督管理之職權命令暨行政規則與法律保留原則未符部分，完成檢視處理作業。另行政院為建構財團法人周延之法制環境，早於民國89年間即指示法務部研擬財團法人法草案，然相關立法作業遲未能完成，迭經審計部促請加速推動，嗣法務部擬具草案於民國102年5月底陳報行政院，惟截至民國104

年5月底止，雖已召開5次草案審查會議，仍因公法人捐助成立之財團法人應否列為政府捐助之財團法人存有爭議，迄未提報院會討論，法制作業遲滯，不利落實依法行政。以上，經函請行政院督促加速辦理相關檢討與審查作業，俾利財團法人監理機制早日法制化。

**(6) 部分財團法人營運效能欠佳，業務亦與同業重疊，且對政府財源依存度偏高，亟待督促開源節流，並致力於核心業務差異化。**

政府捐助之財團法人民國103年度業務運作結果，短絀者37個與上年度相同，短絀金額高達20億5,819萬餘元，主要係營運效能欠佳，或業務與同業重疊，拓展財源相形困難；政府捐助經費占其年度收入之比率逾50%者25個，捐助金額合計達177億2,123萬餘元，其中逾80%者14個，捐助金額合計達19億9,829萬餘元，仍有對政府財源依存度偏高情形，除形成政府長期財政負擔外，亦影響其財務體質之健全性。部分財團法人營運效能或財源自籌率偏低，業務與同業同質性偏高，亟待督促開源節流，並致力於核心業務差異化，經函請相關主管機關研謀改善。

## 四、政府採購之稽察

### (一) 稽察各機關採購案件之主要成果

審計法第59條及政府採購法第109條規定，審計機關對於各機關採購，得隨時稽察之，發現有不合法定程序，或與契約、章則不符，或有不當者，應通知有關機關處理。茲將民國104年度各級審計機關稽察各機關採購案件之主要成果臚列如次：

#### 1. 政府採購之稽察

審計機關民國104年度辦理稽察結果，發現未盡職責或效能過低情事，依審計法第69條第1項前段規定，通知其上級機關長官，並報告監察院者38件；依審計法第17條前段規定報告監察院處理者2件；涉及刑事移送司法機關辦理者2件；違失情節較輕，通知其主辦機關長官查明依考績法有關規定處分者57件、計懲處違失人員98人次；通知追回或扣罰繳庫金額計5億9,677萬餘元，列表如次：

民國104年度審計機關對各機關採購稽察結果統計表

政府別	情事別	未盡職責效能過低通知其上級機關長官並報告監察院	重大違失報告監察院處理	涉及刑事移送司法機關辦理	違失情節較輕通知其長官處分		追回或扣罰繳庫
		件	件	件	件	人次	金額(千元)
合計		38	2	2	57	98	596,774
中央		17	1	0	22	40	149,170
地方		21	1	2	35	58	447,604

#### 2. 公共工程品質之稽察

審計機關民國104年度稽察公共工程品質結果，發現各機關辦理公共工程，因設計疏失、估驗不實、監造不周及施工不符，影響工程品質者，除均已通知主辦機關拆除重做或補強改善外，對於制度或規章缺失者，並提出建議意見於各該機關，以落實品質管理制度，提升工程品質。另對於主辦機關、設計監造及施工單位之工程管理作業疏失，經通知處分者，計懲處疏失人員17人次，並扣罰承商施工或設計監造費用計2億6,553萬餘元，列表如次：



公共工程施工品質稽察



民國104年度審計機關稽察公共工程品質結果統計表

政府別	情事別	扣罰施工或 設計監造費用	作業疏失 通知處分	施工缺失 通知改善	品管缺失 通知處理
		金額(千元)	人次	項次	項次
合	計	265,532	17	156	197
中	央	19,966	8	41	54
地	方	245,566	9	115	143

## (二) 審計機關提出之建議意見

審計機關民國104年度從政府採購制度、法令及執行等層面，向相關主管機關提出建議意見者，分述如次：

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

政府為維持經濟穩定成長，提升就業機會及國民福祉，每年均編列鉅額預算興辦公共建設，民國103年度行政院所屬各機關重大公共建設計畫，由行政院公共工程委員會列管者，計有202項，年度可支用預算為3,347億5,658萬餘元，執行數3,203億9,271萬餘元，執行率95.71%。其執行情形，經調查結果，研提下列建議事項，建請行政院參酌。

#### (1) 督促研議彙編完整公共建設計畫作業手冊供機關人員參考引用，以提升機關執行效能

政府為提升國家競爭力及確保經濟穩定成長，每年編列鉅額預算投入公共建設計畫，其推動過程需經先期規劃、可行性評估、計畫編擬與審議、預算編列、計畫執行、管制及考核等作業階段，各階段均涉及不同法令規定或作業程序，種類繁多，且散見於國家發展委員會、行政院公共工程委員會、行政院主計總處或相關機關主管之法令、行政規則或作業手冊中。審計部稽察行政院所屬各機關辦理重大公共建設計畫執行情形，發現相同之缺失情節重複發生；又公共建設計畫主辦機關常見人員更迭頻繁，實務經驗甚難確實交接傳承等情。經建請督促公共建設計畫相關主管機關，彙編完整公共建設計畫執行作業手冊，詳盡蒐集明確規範各作業階段應注意、遵行之法令規定及作業程序，並建置於相關網站，俾供機關人員可隨時參考引用，作為執行公共建設計畫之規範依據，減少行政程序疏漏或錯誤，以提升作業正確性與機關執行效能。

#### (2) 督促機關明確掌握計畫執行需求，審慎編列公共建設預算，確保國家資源妥善運用

前行政院經濟建設委員會（民國103年1月22日改制為國家發展委員會）於民國102年6月20日向行政院函報民國103年度公共建設計畫預算先期作業審議結果，部

分計畫尚未經行政院核定，惟經建會衡酌計畫推動確有預算需求，先予匡列民國103年度公共建設經費者，計有交通部臺灣鐵路管理局「高雄機廠遷建潮州及原有廠址開發計畫」等40項計畫。經抽查該等計畫實際執行結果，核有：中華郵政股份有限公司「郵政物流園區（機場捷運A7站）建置計畫」因立法院凍結預算，年度預算執行率為0；原住民族委員會「原住民族部落特色道路改善計畫」因審查評比作業原則至民國103年8月4日始獲行政院核定，壓縮執行時程，致年度預算執行率偏低；教育部「跨域體驗，終身樂學-國立社教機構跨域加值發展計畫」於民國103年7月11日始獲行政院核定計畫，壓縮執行時程，致年度預算執行率欠佳等情事，形成預算資源未能有效配置，且排擠其他公共建設經費。建請督促機關明確掌握計畫執行需求，審慎編列公共建設預算，並協助機關排除執行困難問題，積極推動辦理，俾確保國家資源妥善運用。

### **（3）督促強化管制考核作業，覈實管控各主辦機關預算執行情形，落實計畫課責機制**

行政院公共工程委員會為追蹤列管行政院所屬各機關年度可支用預算達1億元以上公共建設計畫之執行情形，建置「重大公共建設計畫管理系統」，每年均訂定該系統之填報須知，要求各計畫主辦機關按月上網填報計畫執行情形，依該填報須知之定義，計畫之年度可支用預算數，應包括當年度預算及以前年度保留款，預算執行數則包括支用數、已執行之應付未付數及節餘數。經稽察行政院所屬各機關辦理重大公共建設計畫執行情形，部分計畫主辦機關填報預算執行相關數據資料，核有：民國103年度可支用預算數未包括以前年度保留數；將撥付其他機關或地方機關之暫付款全數列入累計支用數；將廠商未施作完成之工程款項列入已執行之應付未付數；累計支用數填列與實際情形不符；將未執行之保留數列為已執行之應付未付數；將未執行之賸餘數列為節餘數等情事，造成所報執行數據資料失真，未能正確反映重大公共建設實際執行情形，影響管制考核成效。建請督促各計畫主辦機關落實計畫執行管控及預算執行填報，確實反映預算執行績效，並妥適辦理重大公共建設計畫查證作業，覈實審核各主辦機關填報相關數據之正確性與合理性，以落實公共課責功能，增進政府良善治理。

### **（4）建立屆期完成計畫成效評估之相關規範，並加速推動公共建設事後評估機制，以健全計畫全生命週期管理**

依行政院所屬各機關中長程個案計畫編審要點第13點第2項規定：「中長程個案計畫執行完成後，應就其實施成效作成總結評估報告。」惟查中長程個案計畫執行成效總結評估報告之實施範圍、辦理時程、內容格式及審查標準等相關作業程序，尚無建立法制化之制度規範，主辦機關人員難以預先準備依循辦理，致各機關所提出之成效報告內容常有疏漏，影響報告正確性及彙整作業時間；另依據行政院

於民國103年11月18日備查之「民國102年度屆期重大公共建設計畫執行成效檢討報告」，其建議事項提出將建立事後評估機制，持續追蹤成效，並建議各部會參考交通部辦理國道五號南港蘇澳段（雪山隧道）事後評估之經驗，就民國102年度及以前年度完工計畫選案試辦，惟迄未有具體作法或建立相關規範。建請督促針對屆期完成重大公共建設計畫執行成效報告作業方式，建立明確之法制化規範；並加速推動公共建設事後評估機制，持續追蹤完工後成效，確保達成規劃階段所設定之預期效益，且回饋提供後續就同類型計畫審議及核列經費參考，以健全公共建設計畫全生命週期管理。

#### **(5) 加強推動強化政府治理效能實施之創新作法，積極深化公共建設中長程個案計畫編審及執行作業，俾利重大公共建設計畫如期如質完成**

行政院為推動所屬機關擴大社會多元參與，加強政策溝通協調，善用民間社會創新量能，進一步強化政府治理效能，於民國103年8月15日訂定「強化政府治理效能實施要點」，要求各機關由政策及計畫之形成、執行及評估等3個面向，引入社會多元觀點，規劃具體作法，並將「深化公共建設中長程個案計畫編審及執行作業」明列為可採行創新具體作法之一，國家發展委員會為瞭解行政院各部會落實推動創新作為之規劃情形，經請各部會依據施政重點，自行擇定推動重大政策方案或計畫之創新作法。惟審計部稽察行政院各部會執行結果，目前尚未有針對公共建設計畫編審及執行作業，提出強化政府治理效能實施之相關創新作法。經建請督促所屬加強推動，積極深化公共建設中長程個案計畫編審及執行作業，俾利如期如質完成，建立民眾對政府施政效能之信心。

#### **(6) 賡續強化計畫審議作業，落實財務風險評估，確保發揮效益**

為減輕政府財政負擔，提高公共建設計畫財務自償性，行政院於民國101年7月24日核定跨域增值公共建設財務規劃方案，以創新思維之財務規劃方式，透過劃設公共建設區域影響受益範圍，在影響範圍內結合土地開發、調高增額容積及地方租稅增額財源（Tax Increment Financing, TIF）等操作策略，或推動異業結合，將公共建設之外部效益內部化，挹注公共建設經費及籌措未來營運財源，於重大公共建設計畫已具初步成果。經稽察交通部辦理或補助之軌道類公共建設計畫執行情形，核有：部分計畫未針對地區商業行為或人口稠密程度等特性，具體分析不同評估年限或實施範圍所產生之效益；未進行相關財務風險規劃，擬定土地開發效益未如預期時之配套措施等情事，後續將面臨規劃與實際產生落差之風險。建請督促強化計畫審議作業，針對跨域增值方案之評估基期、範圍、期限等參數設定，覈實要求主辦機關妥適訂定合理之評估標準，並進行財務風險評估，提出因應財務規劃失準時之配套措施，以落實機關財務責任，發揮跨域增值效益目標。



## 2.就國家地理資訊系統建置及推動十年計畫執行情形，向行政院提出之建議意見

國家發展委員會為加速推動國土資訊系統整體建置、建構國家地理資訊系統（GIS）共通作業平臺、建立地理空間資訊產業發展之相關輔導機制並推動產業合作試辦計畫等，研擬「國家地理資訊系統建置及推動十年計畫」（以下簡稱十年計畫），經行政院於民國96年7月9日核定，計畫目標包含完整建置全國核心圖資；建置圖資系統運用於國土之規劃、復育、保安、監測及防救災等施政需求；完成核心圖資資料之標準作業規範，建立流通供應共享機制；創造民間參與商機，加速資料加值產業成長與輔導提升GIS研發能力；強化國土資訊系統整體組織架構與決策環境等；該會並於民國94年12月14日成立國土資訊系統推動小組，以協調各部會擬訂整體國土資訊系統推動政策；內政部等機關為配合各類資料庫建置與推動，設有9大資料庫工作分組；又為朝加值應用方面邁進，陸續成立7大應用推廣分組。各機關執行情形，經調查結果，研提下列建議事項，建請行政院參酌。

### （1）加強國土資訊相關計畫審議及控管機制，統籌整合相關系統資源，避免重複建置地理圖資

依國土資訊系統推動小組民國94年12月14日第1次委員會議審議通過「國家發展委員會國土資訊系統推動小組設置要點」第2點規定，小組任務包含審查國土資訊系統相關計畫；另依十年計畫第柒章、壹、一規定，依現行計畫審議流程訂定國土資訊系統審議實施要點，由各執行機關於現有年度先期審議流程中，將國土資訊系統相關計畫提報至所屬資料庫分組召集機關加註計畫執行意見後，併提報至國家發展委員會國土資訊系統推動小組辦理計畫審議作業。按國土資訊系統推動小組負有審查國土資訊系統相關計畫之責，惟目前編列於公共建設預算以外（科技計畫預算等）或各單位業務費用之國土資訊相關計畫，仍未納入該小組整體計畫管制，顯無法通盤瞭解及控管全國地理資訊整體相關計畫推動及資料建置情形，除與原計畫目標不符，亦造成基礎圖資有重複建置之虞。建請通盤檢討計畫審議及控管機制，妥適訂定審議規範並覈實執行，以統籌整合相關系統資源、撙節公帑，避免重複投資。

### （2）以十年計畫執行結果為基礎，全面檢討執行缺失及改善措施，並審慎研擬下階段國土資訊計畫（NGIS2020時空資訊雲建置計畫）之實施策略及方法，俾如期如質達成計畫目標

依「行政院所屬各機關中長程個案計畫編審要點」第9點規定：「各機關之中長程個案計畫，有下列情形之一者，應予修正：……（二）因中長程施政目標及策略變更，致原計畫難以執行。……（四）因執行進度嚴重落後或無具體成效，致原計畫無法如期完成。」十年計畫項下77項分項計畫核定總經費206億4,195萬餘元，各相關部會民國95至104年度預算編列106億3,724萬餘元，僅占原核定經費之51.53%。另



部分計畫目標及實施內容尚未達成，舉如：經濟部礦務局辦理「強化火藥庫安全管理及爆炸物運輸管理計畫」，建置「事業用爆炸物e網服務系統」，未依原分項計畫目標建置WebGis動態監控作業；內政部營建署辦理「都市計畫使用分區管理系統計畫」，原規劃辦理時程為民國97至104年，實施內容包含補助各市縣政府辦理都市計畫圖、都市計畫樁位圖建檔等工作，惟該計畫迄未辦理；內政部辦理「臺灣地區基本圖修測」，原訂目標每年辦理修測1／5000比例尺基本圖1,600幅，惟自民國95至98年僅累計辦理750幅修測（民國99年起納入基本圖資測製計畫辦理）；內政部辦理「地籍圖重測計畫」，目標自民國95至103年辦理184萬6,125筆土地重測工作，實際僅完成155萬9,826筆；內政部辦理「圖解數化地籍圖整合建置及都市計畫地形圖套疊計畫」，原規劃民國96至103年建置104萬筆圖資，實際僅辦理37萬餘筆；內政部辦理「多目標地籍圖立體圖資建置計畫」，原列經費需求為13億6,200萬元，惟僅獲編列5,216萬4,000元，致目標達成率僅3.82%等，均影響原計畫預定執行成效之達成。建請通盤檢討十年計畫執行缺失及改善措施，妥適研擬下階段2016~2020國家地理資訊計畫（NGIS2020時空資訊雲建置計畫）之實施策略及方法，俾如期如質達成計畫目標。

### **(3) 通盤檢討國土資訊系統資料庫工作分組運作機制，健全各工作分組功能，以利國土資訊計畫順遂推動與執行**

國家發展委員會為利十年計畫之推動，除已設置國土資訊系統推動小組，另由行政院環境保護署、經濟部、交通部、內政部及所屬營建署、營建署城鄉發展分署、行政院農業委員會林務局等機關成立「資料倉儲及標準制度工作分組」、「基本地形圖資料庫工作分組」、「地籍工作分組」等10個工作分組，執行十年計畫項下77項分項計畫之輔導、管理、整合與審議等作業，以加速執行各項建置計畫。按該等資料庫工作分組係以任務編組方式運作，並以召集機關名義行文，惟僅行政院農業委員會林務局訂定「國土資訊系統自然資源與生態資料庫工作分組設置要點」，餘各工作分組均未訂定關於組織成員、委員遴聘方式、小組任務、分工事項、計畫審議方式、預期績效指標及檢核方式、各工作分組間協調事項等規範，不利各工作分組之運作及職掌事項之遂行；且部分工作分組因召集機關層級較低或人力資源不足等因素，致難以發揮橫向整合及覈實管控計畫推動之功效。建請通盤檢討資料庫工作分組運作機制，健全各工作分組計畫審議與管考功能，以利國土資訊計畫順遂推動與執行。

### **(4) 持續制訂及更新共通之資料標準與作業規範，以利各項圖資成果加值，達成資料流通供應與整合之需求**

內政部「資料倉儲及標準制度工作分組」迄民國103年底止，已審議公布24項資料標準及共同規範，其中「資料標準共同規範」等15項資料標準及共同規範制訂公

布已超過5年，未持續檢修強化因新技術演進產生之資料標準；另有關國家工廠及公司地理資料標準、農業土地利用、棲地及動物資料等，尚未訂定相關資料標準，鑑於地理資料內容、編碼與格式不同，將造成資料整合困難，影響資料流通供應。建請督促圖資主管機關持續制訂及更新各項核心及基礎圖資共通之資料標準與作業規範，俾利各項圖資成果加值，達成資料流通供應與整合之需求，並符合全球開放式地理資訊系統 (OpenGIS) 之趨勢。

#### **(5) 督促國土資訊系統資料業務主管機關妥適訂定圖資流通供應、加值利用及回饋相關規範，發揮政府資料流通共享效益**

依行政院民國87年11月16日訂定「國土資訊系統相關資料流通供應實施原則」第3點規定，國土資料供應對象包括政府機關、公營事業機構、私人企業機構、一般團體及個人等5類，業務主管機關應以法令規定相關流通供應、加值利用及回饋方式。按十年計畫中建置之圖資及系統，總計64項，經查內政部及所屬、行政院環境保護署、經濟部及所屬、交通部及所屬、行政院農業委員會及所屬機關所建置之門牌位置資料等54項，係依國家發展委員會訂定「政府開放平臺使用規範」方式公開，以提供政府單位施政使用為主，亦提供學術單位申請研究使用，或開放一般民眾使用，惟缺少產業加值回饋相關規範，除與上開實施原則第3點規定未盡相符；另經統計十年計畫各項圖資系統截至民國103年底止已收取之使用授權金，僅有通用版電子地圖售圖收入總計3,757萬275元，及國土測繪資訊整合流通系統收取之使用授權金253萬4,000元，顯示各項圖資產業加值應用之成果未盡理想。建請督促國土資訊系統資料業務主管機關，妥適訂定圖資流通供應、加值利用及回饋相關規範，提升產業之加值運用，發揮政府資料流通共享效益，帶動GIS產業發展。

#### **(6) 宣導各機關充分運用政府免費及統一供應資源以建置地理資訊系統，俾節省開發、更新及介接服務費用**

內政部為提供各單位對基本底圖之需求，節省各自重複建置圖資及應用系統開發費用，已建置國土測繪圖資網路地圖服務系統，係具備全國性、共通性、一致性，並定期更新維護之電子地圖，於民國102年6月起提供各界免費申請使用介接服務；其服務包含1/5000地形圖、通用版電子地圖、國土利用調查成果圖、段籍圖、正射影像等。國家發展委員會國土資訊系統推動小組民國102年4月23日第18次工作會議決議：為整合各機關衛星影像需求並提供服務，由該會向國家太空中心購買服務影像圖資，統一提供政府機關使用，期有效整合政府預算資源，減少浪費。按行政院環境保護署建置「空氣污染事件應變處理查詢系統」等12項，民國103年度支付Google公司介接電子地圖服務費用100萬元；經濟部建置「自然環境基本資料整合供應倉儲」系統，自民國101年起介接中華電信Show Taiwan & RiChi Online服務，以取得衛星影像，3年總計150萬餘元；內政部警政署建置「犯罪地理分析系統」等3

項，民國102至105年支付Google公司介接電子地圖服務費用每年34萬元；國立臺灣大學民國103年12月12日辦理「2015年全年度福衛二號影像使用年度權利金」採購案，決標金額80萬5,000元。上開應用系統付費介接圖資服務，與內政部國土測繪中心通用版電子地圖、行政院農業委員會林務局農林航空測量所之各版次正射影像圖，及國家發展委員會統一採購供各機關使用之福衛二號衛星影像之功能雷同，顯示政府相關供應資源推廣及宣導作業尚欠不足，致各機關仍有各自購買圖資及額外付費情形。建請督促相關機關檢討使用付費圖資服務之必要性，並宣導各機關充分運用政府免費及統一供應資源以建置地理資訊系統，節省應用系統開發、更新及介接費用。

**(7) 督促權責機關加速執行全臺都市計畫區道路地下管線圖資建置及更新，並建置中央級公共設施管線資訊倉儲系統，以利資訊整合、應用、流通與共享，維護人民權益與生命財產安全**

依「公共設施管線資料庫10年計畫實施計畫」貳(計畫目標)所載，中期達成目標(至民國101年)，包含研議市縣級及中央級倉儲整合及執行方案等；長期達成目標(民國102至105年)，包含公共設施管線資料庫系統倉儲之建置及應用等。按各地方政府所建置之道路挖掘管理系統，其中苗栗縣等8個地方政府，僅部分轄區之道路挖掘申請案件登錄於系統中，未全區上線使用，無法於管線事業單位申請道路開挖時，提供即時正確挖掘資訊；且內政部營建署建置「全國道路挖掘案件便民資訊服務網站」，係提供跨市縣施工案件查詢，惟僅介接整合臺北市等13個地方政府道路挖掘相關資訊，影響民眾查詢道路施工情形；復查全國僅臺北市等7個市縣政府，建置完成轄區內全部都市計畫區管線圖資，而桃園市等12個地方政府建置系統納列管線圖資占全區管線之比率低於50%，甚有臺東縣建置比率僅1.75%之情形，且內政部營建署建置「公共設施管線資料庫網站」，僅採網址超連結至各地方政府建置之管理系統(需向各市縣政府申請帳號、密碼，始可查詢管線資訊)，未建置中央級全國管線資料倉儲系統，尚未達上開計畫所載完成公共設施管線資料庫系統倉儲建置及應用之長期目標。鑑於近期因天然氣、油氣、石化等地下管線老舊及破裂所引發之氣爆或火災等公共危險事件，造成重大傷亡，引發社會各界訾議，倘有完整精確之公共管線圖資，可提升政府防救災決策品質及效率，避免災害擴大。建請督促權責機關加速建置公共管線圖資化，並將圖資予以整合管理，以利資訊應用、流通與共享，維護人民權益與生命財產安全。

**3.就政府辦理招標設定地上權案件執行情形，向行政院提出之建議意見**

行政院於民國98年12月2日成立「國有土地清理活化督導小組」，督導國有土地及公司組織國營事業管有不動產之活化運用，促使各機關及國營事業以招標設定地上權方式提供民間參與開發經管土地。據有關機關查填資料所載，近5年度



(民國99至103年度)，各級政府以招標設定地上權方式辦理案件，共決標173件，開發土地總面積約188.13公頃，除收取權利金合計達1,165億9,559萬餘元外，每年可再收取土地租金11億6,164萬餘元，有助減輕各級政府財政負擔及強化經管土地運用效益。其執行情形，經調查結果，研提下列建議事項，建請行政院參酌。

**(1) 研訂建置招標設定地上權案件之協調整合機制，視個案最佳時機分散推案招標，避免各機關於鄰近地區同時推案而產生競爭與資金排擠效應，以謀求土地資產之最大價值**

歷來各級政府經管土地以招標設定地上權方式提供民間參與開發案件並不多見，行政院於民國98年10月8日宣示500坪以上的國有土地不出售、復於民國99年3月2日指示臺北市精華地區國有土地停止標售，及於民國98年12月2日成立「國有土地清理活化督導小組」，督導國有土地及國營事業管有不動產活化運用之後，各機關及國營事業方加強推展地上權業務。惟市場推展初期，胃納量有限，且現行政府並未建置協調整合機制，而由各機關及國營事業各自推案競爭，造成市場產生資金排擠效應，間有為求各自案件之標脫，調降其招標條件（如降低權利金底價與地租年息率，及延長存續期間等）情事，而減少收益。如財政部國有財產署因所辦民國99及100年度之招標設定地上權案件，標脫情形均不理想，為拓展其地上權業務，自民國101年度起，採取低價策略〔即先降低權利金底價占土地市價成數（以坐落臺北市土地為例，由原6至7成降低至5成），及將地租年息率由原5.00%降低至3.50%，嗣後更將存續期間由原50年延長至70年〕，並增加推案量。據台灣中油公司同年11月9日第618次董事會議臨時提案檢討該公司「臺北市中山區長春段2小段517-2、520地號等2筆土地」第1次招標設定地上權案（以下簡稱中油龍江路案）之流標原因，包含財政部國有財產署當年度陸續推出精華地區標案，因無地價稅之成本問題，租金訂為每年公告地價3.50%，較該公司訂定申報地價10.00%之租金，產生一定比價排擠效應；又如臺灣菸酒公司民國102年2月27日召開該公司「新北市板橋區新板段3小段18-1地號土地設定地上權案」工作小組會議，檢討第1次招標之流標原因及未來地上權整體市場走向分析，指出市場上地上權案有財政部財政人員訓練所及其周邊國有土地合作開發案、臺北市政府財政局成功高中案、中油龍江路案等3案，未來尚有國防部（臺北學苑、空軍總部、松山機場開發案）、財政部國有財產署、臺北市市有土地、中油板橋縣民大道土地、台灣電力公司礁溪2、3號地等地上權招商案，且商用土地新供給多集中於臺北市，造成該案排擠效應。為提升各機關及國營事業經管土地資產價值、增加收益、改善經營績效，建請研訂建置所屬推動招標設定地上權案件之協調整合機制，視個案最佳時機分散推案招標，避免於鄰近地區同時推案而產生競爭與資金排擠效應，以謀求土地資產之最大價值。



## (2) 研訂建置以國有土地權利對價興建政府辦公廳舍(宿舍)相關計畫之編擬、審議、核定作業機制與規章，以維護國有土地之權利價值，並增裕國庫收益

現行行政院所屬各機關以編列預算方式辦理之重大公共建設計畫，主辦機關於其中長程個案計畫編擬階段，即應依「行政院所屬各機關中長程個案計畫編審要點」第4點第2款規定，加強財務規劃與研擬完整之財務計畫，並依同要點第7點第1款規定，由國家發展委員會會同財政部、行政院主計總處及相關機關審議後報行政院核定。其中如屬於公共工程及各類房屋建築之興建，依「中央政府中程計畫預算編製辦法」第24條規定，應確實依行政院所定政府公共工程計畫與經費審議作業要點之規定，送行政院公共工程委員會審查（依該作業要點第3點第1項規定，就公共工程計畫與經費有關技術及成本估算辦理審議）。該中長程個案計畫修正時，依上開編審要點第11點規定，應依原核定之程序辦理。對於重大公共建設計畫之中長程個案計畫編擬、審議、核定等，已建立一套作業機制與規章，並可藉由國家發展委員會、行政院公共工程委員會等相關專業審議機關之審議，以確保計畫財務與工程技術及成本等之可行性。近年來，政府為減輕財政負擔，擴大公共建設投資以提振景氣，將民間參與公共建設列為重要施政方向，且自行政院於民國98年12月2日成立「國有土地清理活化督導小組」，督導國有土地之活化運用以來，各機關加強以招標設定地上權方式提供民間參與開發經管土地。除依各該機關所訂設定地上權作業（或實施）要點等規定收取權利金案件外，亦有以國有土地地上權對價提供公開遴選之投資者出資興建，雙方依權益比例分配興建完成建築物之方式辦理案件（如財政部財政人員訓練所及其周邊國有土地合作開發案，經行政院公共工程委員會於民國100年10月19日工程企字第10000369480號函釋屬財物採購，適用政府採購法）。惟查該等以國有土地權利對價興建建築物方式辦理案件，所依據者僅國有財產法第47條第2項第2款及同法施行細則第48條第1項等規定，並未建置如前述重大公共建設計畫之中長程個案計畫編擬、審議、核定作業機制與規章，且當主辦機關以調降分回建築物〔如政府辦公廳舍(宿舍)〕面積及放寬招商條件（如降低權利金與地租年息率，及延長存續期間等）方式辦理時，亦缺乏如國家發展委員會、行政院公共工程委員會等相關專業審議機關之審議，以確保其財務與工程技術及成本等之可行性，不利於國有土地權利價值之維護。為使日後各機關廳舍(宿舍)新建及整建，採前述開發案方式辦理，能更周延審慎，建請督促所屬研謀建置以國有土地權利對價興建政府辦公廳舍(宿舍)相關計畫之編擬、審議、核定作業機制與規章，及提報國家發展委員會、行政院公共工程委員會等相關專業審議機關審議之機制，以確保該計畫財務與工程技術及成本等之可行性，維護國有土地之權利價值，並增裕國庫收益。

## 民國99至103年度各級政府經管土地以設定地上權方式開發情形統計表

單位：件、平方公尺、新臺幣千元

機關 名稱 項目	財政部	經濟部	交通部	臺北市 政府	新北市 政府	高雄市 政府	金門縣 政府	合 計
開發案件數	57	93	2	9	9	1	2	173
開發土地面積	188,392	1,146,036	227,983	59,955	189,385	1,994	67,563	1,881,308
權利金底價總價	25,105,353	4,949,732	5,327,000	55,134,400	5,837,849	200,000	未訂底價	96,554,334
決標權利金總價	33,899,953	6,234,513	5,539,000	60,021,193	9,935,714	200,020	765,203	116,595,596
平均每年可 收取地租金額	176,982	129,697	158,750	535,091	156,790	1,436	2,895	1,161,641

資料來源：整理自各有關機關查填調查表資料。

## 4.就排除政府採購法適用之採購執行情形，向行政院提出之建議改善意見

政府為提升國內約260家公立學校及公立研究機關（構）辦理科學技術研究發展採購（以下簡稱科研採購）之效率及增加行政法人之運作彈性，於科學技術基本法第6條、行政法人法第37條等法律明定有關排除政府採購法之適用情形及其成立要件。其排除政府採購法適用之採購金額規模，每年介於200至300億元之間。各機關執行情形，經書面查核結果，研提下列建議事項，建請行政院參酌。

**(1) 健全排除政府採購法適用之採購制度作業規章，俾使採購行為在兼顧運作彈性及公平、公開之原則下，建立完善管理及督導之準據**

依科學技術基本法第6條第4項規定：「公立學校、公立研究機關（構）、法人或團體接受政府補助、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。但應受補助、委託或主管機關之監督；其監督管理辦法，由中央科技主管機關定之。」查科技部依上開規定，訂有「科學技術研究發展採購監督管理辦法」及「各機關（構）訂定科研採購作業規定參考事項」等規定，協助接受政府補助科學技術研究發展經費之公立學校、公立研究機關（構）、法人或團體，自行訂定內部科研採購作業規定參考。惟據該部填復本部之「訂定科研採購相關內部作業規定調查統計表」及於各該公立學校、研究機關（構）資訊網站查詢結果，目前科研採購執行單位約260個，其中僅國立臺灣大學等36所公立學校、中央研究院（內含31個研究所）、行政院農業委員會（內含18個研究機構）、衛生福利部食品藥物管理署等共約86個科研採購執行單位訂有科研採購內部作業規定，約占全部科研採購執行單位1／3，

顯有大部分執行單位未盡完善建立採購制度規章。另抽核各公立學校（擇取國立臺灣大學等4校代表）、公立研究機關（構）所訂科研採購作業規定；及國家中山科學研究院、國家表演藝術中心、國家災害防救科技中心、國家運動訓練中心等行政法人所訂採購作業規章，依其採購方式、招標資訊公告方式、等標期、投標廠商家數限制、審查方式、監辦、爭議處理等項目，互為比較結果，各公立學校、公立研究機關（構）所訂科研採購作業規定，及各行政法人所訂採購作業規章，亦有寬鬆不一，所訂定之制度規章內容欠嚴謹等情事。建請通盤檢討各機關援引排除政府採購法適用之法令所辦採購作業制度規章建立情形，並兼顧排除政府採購法適用之機關或行政法人之運作彈性與採購行為之公平、公開及透明原則下，健全其作業制度，以完善管理及督導之準據。

## （2）強化援引排除政府採購法適用之法令所辦採購作業內部控制及稽核作業，以確保採購品質及應有之效益

依行政院公共工程委員會民國104年3月17日工程企字第10400083221號函釋，各法律所定適用我國締結之條約或協定之採購，應依政府採購法之規定辦理。另該會民國104年3月6日研商「行政法人法第37條所定適用條約協定採購之實務執行疑義」會議紀錄柒、三之說明，原屬我國締結條約協定之適用機關，其改制為行政法人，仍屬條約協定之適用對象。經查「臺灣、澎湖、金門、馬祖個別關稅領域承諾開放清單」所載中央機關之適用機關，國家中山科學研究院、國家表演藝術中心（兩廳院）及國家災害防救科技中心等行政法人，均屬我國締結條約協定之適用對象，惟查各行政法人轉型後迄民國104年6月底止，計有國家中山科學研究院「MATS直射曲射模擬武器維護（屏東）」等255件及國家表演藝術中心兩廳院「請購104年環境清潔維護委外案」等12件合計267件，已逾政府採購協定採購門檻金額，而該2行政法人自行依據內部採購作業規定辦理採購，與行政院公共工程委員會前開函釋應依政府採購法辦理之規定不符。次依科學技術研究發展採購監督管理辦法第9條規定：「補助機關或委託機關持有公立學校、公立研究機關（構）、法人或團體辦理科研採購之資訊，應依相關規定，主動公開之；接受政府補助或委託之公立學校、公立研究機關（構）辦理科研採購之資訊，亦應依相關規定，主動公開之。」惟未詳細規範應主動公開科研採購資訊之具體內容為何，據科技部查告，因該部尚未針對全國科研採購案件建立共通之資訊公開平台，無法提供全部科研採購之相關資訊，且經查閱中央研究院、國立臺灣大學等資訊網站，渠等雖設有科研採購專屬網頁，惟主要係對外公告科研採購之招標資訊，未提供科研採購之決標資訊。至國家中山科學研究院、國家表演藝術中心及國家運動訓練中心等法人，雖於內部採購作業規章要求辦



理公開招標時，應將招標公告之資料公開於資訊網路，與政府採購法規定招標資訊應刊登公報及公開於資訊網路之情形相仿，惟有關採購決標資訊之公開，各行政法人所訂採購作業規章，則均無相關規範，採購決標資訊明顯欠缺公開及透明。顯示部分行政法人及科研採購執行機關內部控制作業相關規範及程序欠周，且仍有未盡確實依循相關規定辦理採購業務情形，機關採購作業內部控制稽核作業亦未適時發揮應有之功能，均影響採購品質與相關法令之遵循程度。建請督促權責機關及執行機關落實檢討與研謀改善，強化機關採購作業之內部控制功能與監督機關之外部稽核作業，以確保採購品質及效益。

#### 5.就各級政府機關辦理統包工程執行情形，向行政院公共工程委員會提出之建議意見

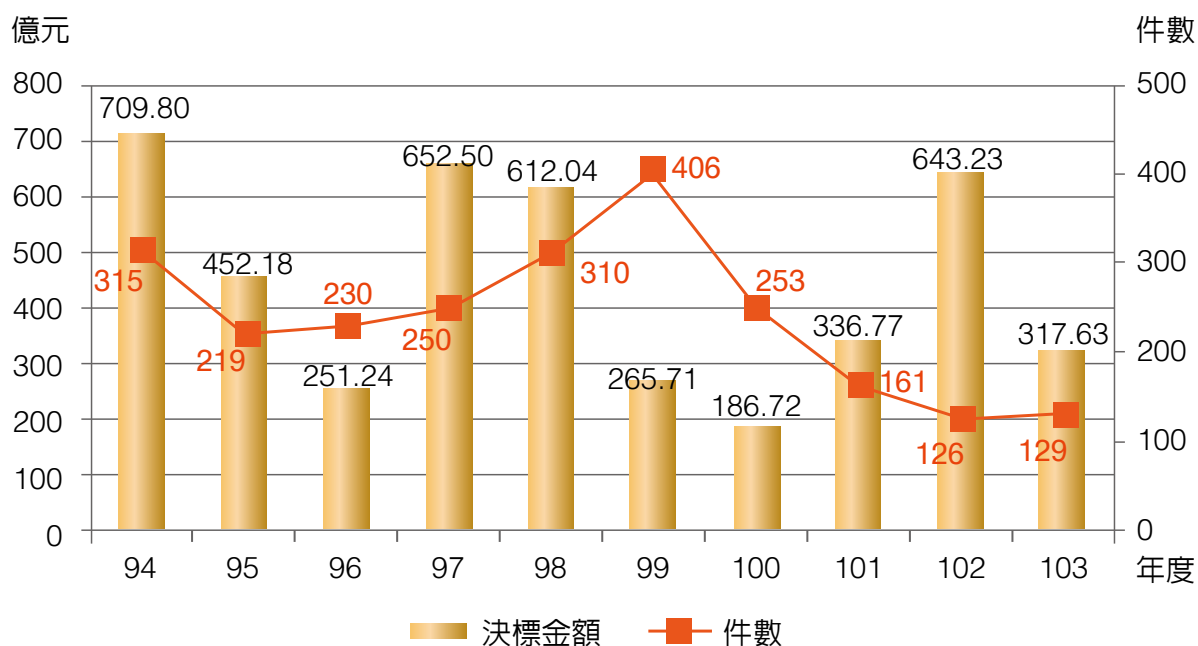
行政院公共工程委員會為因應近年來國內公共工程建設經費有限、營造廠商家數過多，導致國內營建產業惡性競爭，影響工程品質及執行效率，於民國101年10月推動「統包執行精進及推動計畫」，期望藉由提高統包工程比例，讓營造產業熟悉國際上常用之統包工程，培植國內廠商整合設計、施工、機電設備、財務管理等各項能力，引導廠商使用新材料、新技術與新工法，提升增進國際競爭力，對於協助我國營造產業進軍國際市場有相當之助益。惟該計畫執行結果，各機關以統包方式辦理工程採購之意願仍低、辦理件數無法提升，尚難充分提供國內廠商整合設計、施工、機電設備及財務管理之機會，且相關統包制度規章均待完備或落實辦理。有關各級政府機關辦理統包工程執行績效，經就產官學界辦理問卷調查及選擇民國101年10月1日至103年12月31日決標統包工程101件（採購總金額371億餘元）辦理調查結果，研提下列建議事項，建請行政院公共工程委員會參酌。

##### (1) 適度調整統包工程推動方式，研議引進「制訂服務成果規範」等作法，促使廠商積極研發新技術，達成提升營造產業全球競爭力之目標

各機關民國102及103年度實際辦理統包工程案件，均僅占當年全國工程採購總決標件數0.27%，未達「統包執行精進及推動計畫」所訂0.5%至1%之目標。又審計部於民國104年3月針對產官學界所進行之「政府推動以統包方式辦理工程採購問卷」調查結果，發現有216位受訪者表示未來願意響應行政院公共工程委員會推動統包工程政策，以統包方式辦理工程採購，或投標參與機關所辦統包工程，占全體429位受訪者之50.35%，不願意以統包方式辦理工程採購，或投標參與機關所辦統包工程之受訪者196位，占45.69%；但若進一步依受訪者身分別區分，機關受訪者表示願意之比率則降低至44.75%，遠低於規劃設計監造單位受訪者之74.14%及營造業受訪者之60%，顯示目前各機關以統包方式辦理工程採購之意願偏低。另各機關



民國94至103年度所辦理之統包工程2,399件，採購金額屬查核金額以下之件數合計1,805件，占所有統包案件數之75.24%，決標金額148.82億元，占統包工程總決標金額4,427.82億元之3.36%，平均每件採購金額824萬餘元，該等案件工程規模較小、工期短，工程技術簡單、性質相對單純，即便統包件數有所增加，對國內營造產業提升競爭力助益亦屬有限。建請適度調整推動方式，選擇一定規模以上，具有多重介面、特殊技術或專利製程、工期急迫、採用新材料、新工法、新技術之適當案件輔導啟案，並研議逐步引進英國民間融資提案（Private Finance Initiative, PFI）「制訂服務成果規範」及「服務績效回饋」作法，搭配設計-施工-營運契約條款（Conditions of Contract for Design, Build and Operate Projects），減輕機關監督管理負擔，提高機關採用統包意願，促使廠商積極研發新技術，達成提升產業全球競爭力，進軍國際工程市場之政策目標。



各機關民國94至103年度統包工程採購件數及金額比較圖

資料來源：整理自行政院公共工程委員會提供資料

## (2) 整併連結技術服務廠商人員受處分懲戒等相關資料庫、網頁資料，針對執行窒礙研議精進作為，俾早日完成履約績效資料庫，回饋各機關評選優質廠商之參考

依據「統包作業須知」第2點規定，機關以統包方式辦理採購前，應考量機關之人力與能力是否足以勝任統包案之審查及管理工作。其不足以勝任者，應及早委託專案管理。因此，實務上，非具專業之機關辦理統包工程採購，多公開遴選專案管

理廠商，協助機關辦理統包工程各項作業。經統計民國94至103年度各機關所辦理之統包工程，非工程專責機關合計辦理1,441件統包工程，占有所有2,399件統包工程之60.07%，顯示依上開「統包作業須知」第2條規定，得委託專案管理廠商協助管理之案件為數眾多。惟行政院公共工程委員會所建置之「廠商履歷表」資料，僅列載廠商近5年來承攬工程件數及明細、被查核等第及件數、公共工程金質獎得獎次數、重大職災件數及各承攬工程主辦機關滿意度調查等，欠缺評選作業須納入考量之重要資料，舉如攸關技術服務廠商能否良善履約之建築師、技師受處分、懲戒之件數與事由及履約爭議處理等，且各類資料散見於不同主管機關之資料庫或網頁未能連結，不利於機關評選運用。另「廠商履歷表」中，滿意度調查資料部分，係由各工程主辦機關依該會「機關委託技術服務廠商履約績效滿意度評量試辦方案」所填報，按該試辦方案規劃，將分2階段作業，第1階段蒐集各主辦機關對技術服務案件履約績效之滿意度，第2階段再依據各案履約情形與滿意度評量結果，研議作為後續執行運用，以建置完整之「技術服務廠商履約資料」。惟該試辦方案執行迄今已有4年，各機關持續填報滿意度資料，卻未見完整之技術服務廠商履約資料成果，顯示現行「廠商履歷表」之功能及完整性，在技術服務廠商部分仍有待精進之處。建請整併連結各相關資料庫、網頁資料，並針對「機關委託技術服務廠商履約績效滿意度評量試辦方案」第2階段執行窒礙研擬精進作為，俾早日完成技術服務廠商履約績效資料庫，使廠商服務品質與機關選商作業相互連結，以鼓勵優質技術服務廠商良善履約，發揮擇選優良廠商之功能。

### **(3) 配合法令修正調整更新統包工程採購契約範本及作業手冊適用範圍，俾使機關廠商契約權利義務關係更臻周延，達成提升採購效率及確保品質之目標**

依據審計部「政府推動以統包方式辦理工程採購問卷」調查結果，「研訂完善之契約範本，對機關與廠商可有效降低雙方履約管理風險。」係所有受訪者在「國內統包制度運作情形」構面最為認同之議題。行政院公共工程委員會雖已訂頒「統包工程採購契約範本」及「公共工程專案管理契約範本」提供各機關參考，惟所訂「統包工程採購契約範本」係以機關完成「基本設計」為基礎，對於將基本設計納入統包工作範圍之案件，尚不敷使用，舉如，該契約範本第2條第2款「履約標的及地點」規定，統包工程工作範圍包括細部設計及施工等項，未將「基本設計」納入統包工作範圍之情形予以考量。另該範本第4條第10款「契約履約期間，有下列情形之一，且非可歸責於廠商，致增加廠商履約成本者……，由機關負擔」第6目所訂「因機關辦理規劃或提供規範之錯誤」之除外風險規定，卻未涵括機關辦理基本設計之錯誤。又

該會自民國101年9月起，加強統包工程之推動，陸續修訂「統包實施辦法」、「統包作業須知」、「統包招標前置作業參考手冊」，並廢除該會網站上公共工程施工綱要規範第00402章「設計建造(D&B)統包契約」及第00403章「設計建造與供應安裝(EPC)統包契約」範本，請使用者參考「統包工程採購契約範本」內容辦理。惟仍有「統包模式之工程進度及品質管理參考手冊」及「統包招標前置作業參考手冊」部分內容未配合修正，恐造成使用者之不便及誤用。建請針對前述契約範本及作業手冊不足之處，予以調整更新，使機關廠商契約權利義務關係更臻周延，統包作業程序更趨一致，達成提升採購效率及確保品質之目標。

#### **(4) 加強統包教育訓練、宣導與經驗傳承，提升機關辦理意願，並督促各機關重視各項執行問題，落實監督與管理，確保統包作業品質**

依據審計部「政府推動以統包方式辦理工程採購問卷」調查結果，產官學界429位受訪者中，針對未來是否願意響應行政院公共工程委員會推動統包工程政策，以統包方式辦理工程採購，或投標參與機關所辦統包工程之問題，有196位受訪者表示不願意，占全體有效樣本429位之45.69%。經進一步分析發現，表示未來不願意以統包方式辦理工程採購，或投標參與機關所辦統包工程之受訪者中，有131位受訪者勾選「對於統包作業模式未盡熟稔」，占全體不願採用統包者196位之66.84%，顯見各界人員對於統包作業模式未盡熟稔；另查閱「公共工程標案管理系統」各機關民國101年10月1日至民國103年12月31日決標公告金額以上之統包工程變更設計情形，合計153件，其中曾辦理展延工期者38件，占有所有案件之24.84%，相較同時期全國公告金額以上工程採購，曾辦理展延工期之比率21.04%為高。又經選案101件派員就地稽察結果，發現各機關辦理統包工程間有規劃不周、需求未明確、完整，影響工程執行或衍生變更設計及展延工期等情事，採購效率不佳者計13件（占稽察件數101件之12.87%），設計及施工品質有重大缺失者計6件（占稽察件數101件之5.94%），顯示部分機關以統包辦理工程採購並未達成提升效率及確保品質之目標。建請參照其他先進國家之作法，出版定期刊物、書籍、研究報告，賡續針對主辦機關、統包商及專案管理廠商分別編製訓練教材，施予不同之專業訓練，輔導各機關辦理統包工程、蒐集案例及更新統包知識庫資料，並善用網路教學與宣導，以加強我國統包教育訓練、宣導及經驗分享與傳承之目的，並督促各機關重視各項執行問題，落實監督與管理，確保統包作業品質。

#### **6. 就政府採購行(收)賄管制及處罰機制運作情形，向行政院公共工程委員會提出之建議意見**

依政府採購法第59條及行政院公共工程委員會訂頒之工程、財物及勞務採購契



約範本，對於投標或承攬政府採購廠商以支付他人佣金、比例金、仲介費、後謝金或其他利益為條件，促成採購契約之簽訂，或於訂約後有期約、賄賂等不法給付之違法行為（以下併稱為支付不正利益），訂有得終止或解除契約，或將溢價及利益自契約價款中扣除等管制及處罰機制；另對於機關採購人員收賄等不法行為，採購人員倫理準則等規定亦訂有行政懲處相關規定，以維護政府採購之公正與秩序。有關廠商涉有違法（約）情形之政府採購案件，經彙整各地方法院於民國94年1月至103年12月間所作刑事判決，及各檢察機關於民國102年7月至103年12月間所作緩起訴處分書列載，涉及廠商支付不正利益予採購案相關人員之政府採購案件計856件。其執行情形，經調查結果，研提下列建議事項，建請行政院公共工程委員會參酌。

#### （1）強化查處機制，並督促各機關落實執行，以維政府採購之公正與秩序

依司法院法學資料檢索系統及法務部提供之緩起訴處分書，各地方法院於民國94年1月至103年12月間所作刑事判決，及各檢察機關於民國102年7月至103年12月間所作緩起訴處分書列載，涉及廠商支付不正利益予採購案相關人員之政府採購案件計856件，經調查結果涉及政府採購法第59條及行政院公共工程委員會訂頒之相關採購契約範本規定，應檢討將溢價及利益自契約價款中扣除之廠商，合計397家次，尚未通知檢討扣除者373家次，比率達93.95%，總金額達2億5,756萬餘元，遲未依法（約）處置情形頗為嚴重，有損懲罰功能，無法有效遏止弊端發生，維護政府採購之公正與秩序。建請針對政府採購中，廠商涉有支付不正利益行為之司法案件，加強與司法及檢察機關業務聯繫，以強化查處機制，適時提供相關資訊予採購機關參辦，並督促各機關落實執行，以有效維護政府採購之公正與秩序。

#### （2）闡明政府採購法第59條法律性質，並研議訂定執行注意事項，俾供機關遵循應用

依政府採購法第59條規定：「機關以選擇性招標或限制性招標辦理採購者，採購契約之價款不得高於廠商於同樣市場條件之相同工程、財物或勞務之最低價格。廠商亦不得以支付他人佣金、比例金、仲介費、後謝金或其他利益為條件，促成採購契約之簽訂。違反前二項規定者，機關得終止或解除契約或將溢價及利益自契約價款中扣除。公開招標之投標廠商未達三家者，準用前三項之規定。」各地方法院於民國94年1月至103年12月間所作刑事判決，及各檢察機關於民國102年7月至103年12月間所作緩起訴處分書列載，涉及廠商支付不正利益予採購案相關人員之政府採購案件計856件，經調查結果機關多未依政府採購法第59條規定處置，據各機關檢討原因，主要係機關人員多囿於未熟悉該條規定，或認知解讀及法令素養不一，於發現廠商相關犯罪事實時未確實依法執行所致。又行政院公共工程委員會歷年來就上開



條文，雖就有關「同樣市場條件」、「溢價」、「利益」等條文意旨及其適用情形予以釋示，惟仍未闡明其請求權時效等相關執行程序之法律性質，究係適用民法，抑或適用公法等事項，以供採購機關參辦。建請闡明機關執行政府採購法第59條規定之法律性質屬私法或公法，並研議訂定其執行注意事項等規定之可行性，俾供機關遵循應用，確保能正確執行。

**(3) 加速推動政府採購法第59條修正草案，並研議於過渡期間，就擬調高懲罰效果部分先行納入各類採購契約範本，以強化裁罰機制及功效**

依政府採購法第59條第2項及第3項規定：「廠商亦不得以支付他人佣金、比例金、仲介費、後謝金或其他利益為條件，促成採購契約之簽訂。違反前二項規定者，機關得終止或解除契約或將溢價及利益自契約價款中扣除。」其雖明定廠商不得以不正利益為條件，促成採購契約之簽訂，及違反規定時可得採取之處置措施，惟經調查結果涉及廠商支付不正利益予採購案相關人員之政府採購案件，於履約階段發生者計742件，占總案件86.68%，顯見不正行為多數發生於履約階段，然現行政府採購法第59條規定就支付不正利益行為之處置方式，未含括履約有關事項，又該條文僅適用選擇性招標、限制性招標或公開招標之投標廠商未達3家者，未完整含括各種採購招標方式。行政院公共工程委員會為周延上開第59條規定，使其適用各項採購方式或與履約有關事項，及提高懲罰效果，已研具該條修正草案，經行政院相關政務委員審查完竣，擬將第2項修正為「機關辦理採購，廠商或其代表人、代理人、受僱人或其他從業人員不得以支付他人佣金、比例金、仲介費、後謝金或其他利益為條件，促成採購契約之簽訂、變更或與履約有關之事項」及將利益之扣除調高為2倍，惟該修正草案至今尚未經行政院院會通過。建請加速推動修法相關事宜，並研議於過渡期間，就擬調高懲罰效果部分先行納入各類採購契約範本，以及早強化懲罰機制及功效。

**(4) 加強宣導機關發現採購人員涉及刑事不法情事，應依採購人員倫理準則等規定妥處，以維採購人員之廉能官箴**

依政府採購法第112條規定：「主管機關應訂定採購人員倫理準則。」又採購人員倫理準則第7條、第12條及第13條規定略以，採購人員不得有利用職務關係對廠商要求、期約或收受賄絡等不正利益、接受與職務有關廠商之免費或優惠招待、洩漏應保守秘密之採購資訊、意圖為私人不正利益而高估預算、底價，或為不當之履約管理或驗收等行為；機關如發現採購人員有前開情事，應審酌其情狀等，迅速依公務員服務法、公務員懲戒法、公務人員考績法及其他相關規定處置，或調離與採購有關之職務；採購人員有違反準則之行為，其主管知情不予處置者，應視情節輕

重，依法懲處。各地方法院及檢察機關於民國102年7月至103年12月間所作刑事判決及緩起訴處分書所載，機關採購人員涉及收賄等不法情事，並經有罪判決或為緩起訴處分，機關應予以行政懲處者計106人，經調查結果尚未懲處者計35人，間有遲未依規定處置情事。建請加強宣導機關發現採購人員涉及刑事不法情事，應依採購人員倫理準則等規定確實妥處，俾維持採購環境之清廉，以利維護採購人員之廉能官箴。

#### 7.就政府推動促進民間參與公共建設政策執行情形，向財政部提出之建議意見

近年來政府積極推動促進民間參與公共建設（以下簡稱促參）政策，據財政部民間參與公共建設資訊網站資料記載，自民國91至103年度止，各級政府辦理促參案件計1,217件，簽約金額約1兆370億餘元，契約期間減少政府財政支出9,111億餘元，增加政府財政收入6,630億餘元，創造就業機會17萬5,431名，已具相當之成效。惟地方政府所辦促參案件間有附屬事業逾越公共建設本業規模、財務規劃欠周衍生履約爭議、資訊透明度不足等情事，爰就促參相關法制及執行情形查核結果，研提下列建議事項，建請財政部參酌。

民國91至103年度已簽約促參案件數及效益表

單位：件、新臺幣百萬元、名

年 度	件 數	簽約金額	契約期間 減少政府 財政支出	契約期間 增加政府 財政收入	創造 就業機會
合 計	1,217	1,037,054	911,188	663,018	175,431
91	8	625	210	90	290
92	36	62,469	34,443	4,626	20,108
93	82	130,652	268,610	51,429	15,302
94	152	62,621	58,661	23,819	19,182
95	185	68,309	77,850	107,308	14,495
96	123	37,206	24,386	83,621	7,544
97	70	18,002	19,681	29,829	8,455
98	79	53,002	83,205	59,653	16,750
99	73	224,066	89,602	26,665	5,813
100	78	40,105	75,400	45,744	6,983
101	99	143,680	43,142	73,941	15,922
102	103	77,452	69,943	28,913	19,308
103	129	118,865	66,055	127,380	25,279

資料來源：整理自財政部推動促參司提供資料。

**(1) 研議訂定附屬事業之規劃與審查原則，建置相關風險控管機制，納入招商文件供投資者遵循，以有效維護公共建設本業之公益性，及提升公共服務水準**

依促參法第27條第1項規定：「主辦機關為有效利用公共建設所需用地，得協調內政部、直轄市或縣（市）政府調整都市計畫土地使用分區管制或非都市土地使用管制後，開發、興建供該公共建設之附屬事業使用。」及第29條第1項規定：「公共建設經甄審委員會評定其投資依本法其他獎勵仍未具完全自償能力者，得就其非自償部分，由主辦機關補貼其所需貸款利息或投資其建設之一部。」查政府以提供營運特許為誘因，引進民間之資金、技術與效率，推動民間參與公共建設，其目的係為提升公共服務水準，加速社會經濟發展，爰維護公共建設本業之公益性，應為其首要考量。然該等案件成敗關鍵因素之一，在於公共建設之財務是否具有自償能力。對於自償能力不足之案件，依上開促參法第29條第1項規定，雖得經甄審委員會評定其投資未具完全自償能力者，就其非自償部分，由主辦機關補貼其所需貸款利息或投資其建設之一部。惟自該法於民國89年2月9日施行至今，僅有少數案件（如高雄市現代化綜合體育館民間參與開發案，與已終止契約之嘉義縣香草藥草生物科技園區案等）引用該項規定由政府投資其部分建設，多數案件皆係依上開促參法第27條第1項規定，採允許民間機構開發經營附屬事業方式辦理，以提高其財務自償能力。然現行促參法相關規定中，除上開第27條第1項規定外，對於附屬事業規劃所涉及之用地範圍、投資規模、營運期限、資產處分等事項，並無相關規範，致使近期部分地方政府所辦促參案件，民間機構開發經營附屬事業逾越公共建設本業規模，並過度商業化。為有效維護公共建設本業之公益性，及提升公共服務水準，建請研議訂定附屬事業之規劃與審查原則，建置相關風險控管機制，納入招商文件供投資者遵循。

**(2) 檢討修訂促參相關法令規定，納入定期檢討機制及各項檢討標準，俾使促參契約得以公平、客觀、合理方式，因應處理履約期間之不確定性及其困難事項**

依促參法第11條第9款規定：「主辦機關與民間機構簽訂投資契約，應依個案特性，記載下列事項：……九、其他約定事項。」及同法施行細則第22條之3第6款規定：「本法第11條第9款所定其他約定事項，得包括下列事項：……六、契約變更。」又依該法主管機關〔原為行政院公共工程委員會，自民國102年起改由財政部推動促參司掌理〕於民國97年12月30日修正「機關辦理促進民間參與公共建設案件作業注意事項」（財政部於民國104年5月15日以台財促字第10425507250號函示停止適用該



注意事項，同日另訂「機關辦理促進民間參與公共建設案件作業指引」)第55點規定：「主辦機關與民間機構簽訂之投資契約，如有下列情形之一，主辦機關應進行檢討，經檢討確有修約之必要者，經雙方協議後辦理修約：(一)投資契約載明之修約事項。(二)基於公共利益考量，依原契約繼續履行或處置有礙公共利益者。(三)發生不可抗力或法令變更等情事，致依原契約繼續履行有失公平合理或窒礙難行者。(四)契約訂有定期檢討約定者。」查促參案件由於民間機構取得原應由政府興建、營運公共建設之特許權，涉及公共資源之分配，且享有各項融資與稅捐優惠，向為各界所關注與檢視。相較於一般私法契約，促參之投資契約對於調整契約條款缺乏彈性，造成實務上欲進行契約變更之困難。然該等案件從興建、營運乃至移轉為止，特許期間長者達數十年，期間客觀環境如有變化，往往並非可行性評估、先期規劃，甚至於招商、議(簽)約階段所能預期，且當民間機構因客觀環境變遷，財務狀況惡化，致營運後現金流回收不如預期，或民間機構非因本身履行契約之行為，致興建、營運成本及賦稅負擔大幅下降而獲取超額利潤時，如無法因應現況進行契約變更，常導致繼續營運困難而終止契約，或衍生未盡公平合理等情事發生。惟目前常見之投資契約，多僅規定「甲乙雙方得合意修訂或補充本契約」，認定上則依上開注意事項第55點規定辦理，然該等規定過於空泛，所稱「基於公共利益考量」、「發生不可抗力」等屬於抽象主觀判斷事由，容易產生解釋爭議，而導致機關辦理契約變更多有疑慮。又促參案件採BOT模式辦理者，多為長期投資契約，依據財政部民國103年度專業服務採購案「促進民間參與公共建設BOT及OT案件招商文件及投資契約參考文件」議題成果報告記載，該等投資契約一般未約定財務計畫之定期檢討機制，爰於履約階段，間有因民間機構實際營運情況不如預期時，雙方產生爭議情事。另現行促參相關法令對於定期檢討或調整契約事項，除未明確「定期」之定義外，亦未訂定具體標準，致難以定期檢討方式辦理契約變更。為提升公共服務水準，達成政府、民間機構與民眾「三贏」而共利、共榮之目標，建請於不影響原招商甄審公平性及公共利益之前提下，檢討修訂促參相關法令規定，納入「定期檢討」機制及各項檢討標準，俾使促參契約得以公平、客觀、合理方式，因應處理履約期間之不確定性及其困難事項，避免以終止契約等方式處理，使民間機構得以永續經營。

### (3) 加強政府資訊公開及與利害關係人之溝通，提高行政透明度，並強化促參資訊系統，提升其網路資訊服務功能，以順利推動民間參與公共建設，並達成國家廉政發展目標，創造乾淨政府、誠信社會之願景

行政院於民國103年4月15日修正發布「國家廉政建設行動方案」第4點「具體作為」之5「提升效能透明」內容，其具體策略包含：「1.創新電子化政府網路資訊服務，提升使用率及資訊透明。2.推動法規鬆綁，修正不合時宜法規。3.落實政府資訊



公開，提高決策行政透明度。4.推動行政透明，建立公開機制。」等4項。查現行促參法雖於第42條第1項規定，經主辦機關評估得由民間參與政府規劃之公共建設，主辦機關應將該建設之興建、營運規劃內容及申請人之資格條件等相關事項，公告徵求民間參與，惟同法施行細則第41條第1項僅規定該公告之摘要應公開於資訊網路，並未包含完整之招商資訊。又依行政院公共工程委員會訂定「機關辦理促進民間參與公共建設案件作業注意事項」第13點及第14點規定，促參案件可行性評估與先期規劃報告雖均應邀請合適領域人士參與審查，並於政府公告徵求民間參與前適時將各該報告公開於主辦機關網站，以利各界表示意見，惟並未公開於主管機關建置之促參資訊系統。且依該注意事項第43點規定，主辦機關應依政府資訊公開法第7條規定公開投資契約，及「民間參與公共建設甄審委員會組織及評審辦法」第26條規定，甄審會會議紀錄，於綜合評審作業完成後公開之，惟該等投資契約及甄審會會議紀錄與促參案件各階段作業文件等，分散於主辦機關網站，致外界難以獲取完整資訊，整體資訊公開透明度尚有不足。另上開注意事項第16點雖已規定，主辦機關辦理促參案件之規劃時，應徵詢相關民眾及團體之意見，並應將前揭意見納入規劃考量，惟近期部分地方政府所辦促參案件，欠缺與利害關係人之充分溝通，並化解疑慮，致履約期間衍生相關民眾及團體抗爭情事，不利於促參案件之推動。為順利推動民間參與公共建設，並達成國家廉政發展目標，創造乾淨政府、誠信社會之願景，建請檢討促參法相關規定，加強政府資訊公開及與利害關係人之溝通，提高行政透明度，並強化促參資訊系統，提升其網路資訊服務功能。

## 五、財務（物）上違失案件之查處

審計部及所屬地方審計處室書面審核、就地抽查或專案調查，發現各機關學校人員在財務（物）上涉有違失案件，於民國 104 年度處理者計有 138 件，其中涉有刑事責任依審計法第 17 條規定，移送檢調機關偵辦者 8 件；依審計法第 17 條、第 20 條規定，報請監察院處理者 30 件；通知各該機關學校長官查明處理定案，並經報告監察院備查者 100 件，受處分人員共計 210 人次，其中記大過者 1 人次、記過者 12 人次、申誡者 197 人次。茲分述如次：

### （一）移送檢調機關偵辦者

稽察各機關人員在財務上涉有不法之行為，經依審計法第 17 條規定，移送檢調機關偵辦並報告監察院者 8 件，其中內部控制及審核疏失 5 件；採購作業疏失、預算執行疏失及支付作業疏失各 1 件。

### （二）報請監察院處理者

稽察發現各機關人員財務上涉有重大違失，或處分不當時，經依審計法第 17 條、第 20 條規定，報請監察院處理者 30 件，其中機關人員未為負責之答復者 25 件，機關人員涉有財務上不法或不忠於職務之行為者 5 件。

### （三）通知機關查明處分者

稽察發現各機關學校人員涉有財務上違失，經通知各該機關學校長官查明處分者 100 件，受處分人員共計 210 人次，其中記大過者 1 人次、記過者 12 人次、申誡者 197 人次。審計機關對於通知各機關學校長官查處者，除要求其提出改善措施，予以列管追蹤查核，另案報告監察院備查外，並按違失事件性質，以副本抄送相關主管機關，諸如涉及內部審核者，副知行政院主計總處；涉及採購者，副知行政院公共工程委員會，以期更能有效發揮審計功能。茲擇要分述如次：

1. **中央政府部分：**計通知處分 20 件，其中以國防部及財政部各 4 件最多，次為農業委員會、內政部、交通部、國軍退除役官兵輔導委員會及經濟部各 2 件，再次為教育部及衛生福利部各 1 件。受處分人員共計 52 人次，申誡者 52 人次。經分析各案違失之原因，以採購作業疏失 9 件為最高，次為內部稽（審）核疏失 8 件，再次為財物管理疏失、支作付業疏失及稽徵作業疏失各 1 件。

**民國 104 年度審計機關稽察中央各機關學校人員  
財務（物）上違失案件受處分人次統計表**

**(一) 主管機關別**

主管機關	件數	受處分人次	
		申誡	小計
合 計	20	52	52
1. 國 防 部	4	21	21
2. 財 政 部	4	9	9
3. 農 業 委 員 會	2	5	5
4. 內 政 部	2	4	4
5. 交 通 部	2	4	4
6. 國軍退除役官兵輔導委員會	2	4	4
7. 經 濟 部	2	3	3
8. 教 育 部	1	1	1
9. 衛 生 福 利 部	1	1	1

**(二) 案情別**

疏失原因	件數	受處分人次	
		申誡	小計
合 計	20	52	52
1. 採 購 作 業 疏 失	9	31	31
2. 內 部 稽（審）核 疏 失	8	16	16
3. 財 物 管 理 疏 失	1	2	2
4. 支 付 作 業 疏 失	1	2	2
5. 稽 徵 作 業 疏 失	1	1	1

2. **地方政府部分：**計通知處分 80 件，其中以臺北市 11 件最多，次為雲林縣及宜蘭縣各 8 件，再次為新北市 7 件。受處分人員共計 158 人次，其中記大過者 1 人次、記過者 12 人次、申誡者 145 人次。經分析各案違失之原因，以採購作業疏失 34 件為最高，次為內部稽（審）核疏失 26 件，再次為財物管理疏失 11 件。

**民國 104 年度審計機關稽察地方各機關學校人員  
財務（物）上違失案件受處分人次統計表**

**(一) 市縣別**

市縣	件數	受處分人次			
		大過	記過	申誡	小計
合 計	80	1	12	145	158
1. 臺 北 市	11	-	-	20	20
2. 雲 林 縣	8	-	1	11	12
3. 宜 蘭 縣	8	-	-	12	12
4. 新 北 市	7	-	1	13	14
5. 高 雄 市	6	-	1	8	9
6. 屏 東 縣	5	-	3	13	16
7. 苗 栗 縣	5	1	3	9	13
8. 南 投 縣	5	-	2	8	10
9. 花 蓮 縣	4	-	1	12	13
10. 臺 南 市	4	-	-	9	9
11. 基 隆 市	4	-	-	8	8
12. 新 竹 縣	4	-	-	8	8
13. 彰 化 縣	4	-	-	5	5
14. 新 竹 市	3	-	-	7	7
15. 臺 東 縣	2	-	-	2	2

**(二) 案情別**

疏失原因	件數	受處分人次			
		大過	記過	申誡	小計
合 計	80	1	12	145	158
1. 採 購 作 業 疏 失	34	-	4	55	59
2. 內 部 稽 ( 審 ) 核 疏 失	26	1	4	56	61
3. 財 物 管 理 疏 失	11	-	3	17	20
4. 預 算 執 行 疏 失	5	-	1	9	10
5. 支 付 作 業 疏 失	2	-	-	3	3
6. 憑 證 管 理 疏 失	2	-	-	5	5



## 六、未盡職責或效能過低事項之查核

審計部及所屬地方審計處室民國 104 年度考核各機關之施政工作績效，核有未盡職責或效能過低情事，依審計法第 69 條規定，通知其上級機關妥處，並報告監察院者計 76 案。茲分述如次（國防部主管機密 1 件、財政部密 1 件，不予摘述）：

### （一）中央政府部分

1. **國防部空軍司令部暨空軍軍官學校**辦理空軍軍官學校航空教育展示館新建工程，計畫總經費 7 億 4,374 萬餘元，國防部前人力司、軍備局及空軍司令部審核或辦理軍機館及航教館等 2 項工程計畫，未遵照法規暨行政院公共工程委員會審議屬促參法規定「文教設施」，將該 2 項工程計畫歸類為軍事工程，除增加政府財政及人力負擔外，更因軍機館工程計畫撤案，改提航教館工程計畫，虛耗作業期程 6 年 10 個月，投入 288 萬元辦理促參評估案撤案，未獲應有效益；空軍軍官學校未依軍機館技術服務案契約規定妥適處理終止契約事宜，亦未善用已完成規劃設計成果，致已支付技術服務費用 398 萬餘元未獲應有效益，且延宕後續工程發包期程 6 個月，復未督促專案管理廠商善盡設計審查職責，經施工廠商提出設計疑義後，卻未積極研謀妥處，致須辦理變更設計，展延工期 3 個月；空軍軍官學校未及時完成委託監造案發包，並取得候選綠建築證書，耽延工程執行 6 個月；另建造執照載明航教館屬防火避難採性能設計之建築物，卻未積極督促規劃設計廠商取得許可文件，延宕計畫執行 3 個月，並增費公帑支出 213 萬餘元，且迄民國 104 年 7 月底止，已逾計畫期程 1 年 7 個月，仍無法取得使用執照對外開放；空軍司令部所訂發包策略不當，復未依規定成立專案督導小組，密切配合相關單位辦理審查、核定作業，耗費 1 年 5 個月始完成 30% 規劃設計書圖審議及移辦發包，且施工階段明知航教館建造執照組別須辦理變更作業，方能達成原計畫對外開放之目標，卻未督促空軍軍官學校研提積極有效之作為，延宕計畫執行。案經函請國防部查明妥適處理。
2. **國防部空軍司令部暨所屬、軍備局暨所屬**辦理志航基地飛機支援設施新建工程計畫，預算金額 3 億 3,021 萬餘元，未依規定於建案前辦理基地調查等先期規劃作業，逕於可行性研究報告載明工址均無地下物，工程需求項目縮減，未經修正作需文件，即予策訂、呈報投網計畫，復以知悉甲棟地質鑽探孔數高達 53% 未均佈於基地範圍，卻未督促技服廠商依約執行及研謀改善作為，衍生後續工程開挖後發現廢棄物而停工，延宕工程進度 4 個月餘；空軍 737 聯隊已知甲棟發修棚廠進出道路完工後為一緩坡，恐有發動機拖曳危安風險，卻未於規劃設計

簽證及審查時，提出變更或修正需求，致須再籌措經費 935 萬餘元另案增闢道路；辦理基本及細部設計審查作業，未能依規定於審查初次即將所見缺失或全部意見一次提出，無端耗費公文往返及作業時程，以致耗時 2 年餘始核定詳細工作計畫，計畫期程須由民國 103 年展延至民國 105 年；未依規定切實執行履約督導管理，管制、查核施工或監造廠商確依契約規定辦理，且輕忽行政院農業委員會（以下簡稱農委會）於開工前多次函告應依核定內容實施之審查意見，以致經該會水土保持局 3 次水土保持施工監督檢查，部分未依原核定水土保持計畫施作，遭臺東縣政府依法處以罰鍰，審查設計圖說，未發現與核定之水土保持計畫不符或存有疑義，致須辦理水土保持計畫變更設計及技師簽證報告，亦未善盡其審查職責；未依規定於先期規劃及基本、細部設計階段成立專案督導小組，致無法密切配合相關單位辦理審查、核定，耗費 2 年始完成行政院公共工程委員會審議及移辦發包，影響計畫執行進度，且農委會多次函請確依水土保持計畫內容實施，詎其於施工期間仍未成立，嗣經施工監督檢查不符事項高達 31 項；已逾基本設計審議節點管制時程，仍未協調軍備局儘速提出審查意見，亦未邀集相關單位召開會議研商，排除窒礙，以致耽延審議期程，造成民國 101 年度預算執行率僅 0.66%。案經函請國防部查明妥適處理。

3. **國防部陸軍司令部**辦理個人成套防護裝備續購軍事投資計畫，實支數 1 億 1,576 萬餘元，未依採購作業規定妥為規範採購契約有關戰術防護背心抗近紅外線功能之檢驗方法，承商檢附之測試報告，未查證是否為合格專業機構所出具，即據以驗收，經查核發現，始改送國防部軍備局軍品規格鑑測中心依國軍軍品規格實施檢驗，經判定不合格，迄未研謀妥處，耗費 8,385 萬元採購之戰術防護背心不具抗近紅外線功能，無法達到部隊夜間作戰人員匿蹤掩護效果；所屬陸軍特種作戰指揮部辦理個人成套防護裝備接收及目視檢查作業，該指揮部未依採購作業規定確實清點品項、數量，裝備撥交部隊交接之際發現短缺，又未立即反映處理，迨本部查核人員發現，始向承商反映裝備短缺，承商回復因交貨時雙方已清點會銜，已無提供短缺裝備之責任與義務，損失財物 167 萬餘元；本案投資綱要計畫表載列個人成套防護裝備保固期間檢修及維保訓練需求，陸軍司令部未據以納入採購契約保固條款規範，無法要求承商辦理，以確保裝備維持妥善及延長使用壽限，又裝備撥交部隊，未要求結合駐地、專精及基地訓練施訓，致多數單位幾無使用。案經函請國防部查明妥適處理。
4. **國防部陸軍司令部**辦理輕型狙擊槍軍事投資計畫，全案預算 4 億 1,673 萬餘元，迄未籌建 T93K1 狙擊槍狙擊手合格標準戰術（技）訓（靶）場，亦未完成相關訓

練鑑測要項規劃，無法有效實施遠距離狙擊、反狙擊戰術（技）訓練及鑑測，復未同步籌獲狙擊成套裝備，未能即時有效發揮遠距精準射擊效能，提升狙擊戰力；委託研製生產 T93K1 狙擊槍相關品項，未善盡應有之注意，將「減音器」壽限訂為 1,000 發標準，納為初期作戰測評驗證要項，肇生該廠製繳僅完成 1,000 發耐久性（壽限）射擊驗測「減音器」，不合作戰需求文件及系統分析報告，壽限 3,000 發之性能需求；未詳查第 205 廠轉委託第 402 廠生產製造之「狙擊鏡」，鏡內分劃板第 402 廠未經該司令部審認逕自變更設計，不符原通過初期作戰測試評估之研製規格與構型藍圖，又未經 100 至 700 公尺精度射擊測試，及 800 至 1,200 公尺有效射程測試等項目驗證，逕予驗收，肇生所製繳之「狙擊鏡」運用於狙擊任務時，不具精度、效程等射擊有效確信；測試評估主計畫訂有 T93K1 狙擊槍全系統遠距射擊精準度性能及高度墜落不損壞可靠度效能之測試項目，未確依該計畫執行接收測試，即予驗收。案經函請國防部查明妥適處理。

5. **國防部空軍司令部**委託前軍備局中山科學研究院（以下簡稱中科院）研製幻象戰機戰果裁定系統案，預算金額 8,530 萬元，未依建案規定確認空載莢艙與幻象戰機系統整合可否獲得幻象戰機原廠達梭（Dassault）公司提供相關技術文件，又漠視國防部審查建案投資綱要計畫所提本項安裝整合應先行考量智慧財產權之意見，及未審慎評估委託中科院承製須取得達梭公司認證之風險，即規劃委託中科院研製空載莢艙與幻象戰機系統整合之自動戰果裁定系統，俟執行階段，始由中科院函詢達梭公司及赴其駐臺辦公室洽商系統整合構想及合作事宜，達梭公司駐臺代表表示無法同意簽約，未釋出相關介面整合技術文件，無法完成系統整合；中科院無法依計畫完成空載莢艙與幻象戰機系統整合，該司令部逕修訂委製協議書，減作空載莢艙與幻象戰機整合工項，改採手動戰果裁定，於空軍第四九九戰術戰鬥機聯隊（以下簡稱第四九九聯隊）增建任務顯控系統等裝備，並未依規定檢討可否滿足原作戰需求，報國防部重新確認，民國 101 年 8 月 15 日第四九九聯隊接收相關裝備後，因系統未完成整合，不具即時性及未能接收戰機雷達等訊息，迄未執行手動戰果裁定與射頻威脅及武器模擬電子戰效益分析，未能達成提供幻象戰機即時戰果裁定及電子戰效益分析之計畫目標。案經函請國防部查明妥適處理。

6. **國防部政治作戰局**辦理臺北市政校後勤區新建工程，發包預算金額 9 億 6,296 萬餘元，未依據臺北市畸零地使用規則規定與鄰地畸零地所有權人協議合併使用問題，即向臺北市都市發展局提出都市設計審議，致基地東北角畸零地問題一再成為都市設計審議焦點，且未能考量都市設計審議已耗時年餘，積極

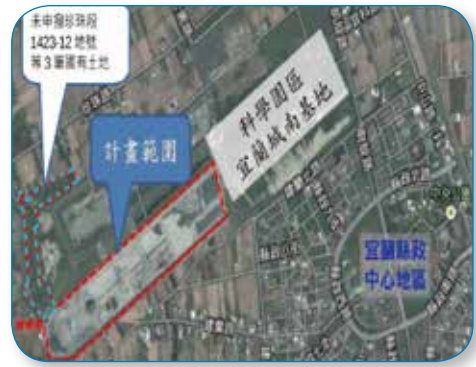


研謀有效之管制作為，督促設計監造廠商與專案管理廠商確實辦理，致都市設計審議進度緩慢，耗時長達 2 年 6 個月始獲臺北市政府同意，復明知於申報開工前應辦理畸零地讓售與否程序，卻延宕 9 個月始完成畸零地調處會議決議事項，衍生日後工程履約爭議並影響執行進度；未督導管制承商依約於開工前提送剩餘資源處理計畫，及申報放樣勘驗後始可施作連續壁工程，致遭勒令停工，延宕工程執行期程，復未依規定成立專案督導小組，亦未依國防部令管制關鍵節點與重要事項作業期程，並正視共同投標廠商出工人數不足及材料供應不及等問題，積極研採具體有效措施，任憑廠商延誤履約期限，迄至民國 104 年 4 月底始完工，同年 5 月底辦理初驗，尚待承商缺失改善完成後，始得以辦理正式驗收及結算作業，已較第 2 次修正眷改計畫完成期程，延宕逾 1 年 5 個月，仍未能解決老舊眷村居住問題，達成照顧原眷戶與中低收入戶之目標。案經函請國防部查明妥適處理。

7. **財政部國有財產署**對於臺北市信義區祥和段國有非公用土地長期遭私人占用之處理情形，本案國有土地被私人占用營利至少已逾 10 年以上，占用面積逾 5 公頃，未妥為清查處理上開被私人占用之土地，且未積極依法排除占用，有損國產權益；又列管占用應收使用補償金，仍有累計欠繳金額龐鉅，且部分已罹於時效而無法請求，徒使占用人獲得長期無權占用國有地之不當得利，錯失保全債權之良機，並滋生公平性爭議。案經函請財政部查明妥適處理。
8. **臺灣金融控股股份有限公司轄下子公司臺灣銀行**辦理海外分行資訊系統整合建置案，預算金額 2 億 728 萬元，未適時規劃系統更新建置時程，又未妥予規劃採購及決標方式，影響資訊系統建置案之採購效率及品質；委託顧問公司辦理海外分行資訊系統轉換之第三方獨立審查作業，未深入瞭解審查重點及應完成事項，預為規劃因應，復未於審查前確實完成系統測試，致查核結果欠佳，須再委聘原顧問公司執行審查作業，增加顧問費支出及影響計畫執行進度；未確實瞭解海外分行當地有關資訊系統轉換之法令規定及對系統架構之要求，先期規劃作業未盡周延妥適，致未通過主管機關轉換系統之上線審查，須重行建置系統架構，延宕計畫目標與效益之發揮；廠商嚴重延誤履約期限，未即時評估廠商履約能力及相關影響，衡酌是否依契約規定解約，亦未積極研謀因應措施，覈實管控計畫期程，致海外分行資訊系統建置一再延宕。案經函請財政部查明妥適處理。
9. **國立清華大學**辦理該校宜蘭園區籌設計畫執行情形，計畫總經費 7 億餘元，原預定於民國 99 年底執行完竣開始營運，因計畫執行期間募款收入未如預期，致



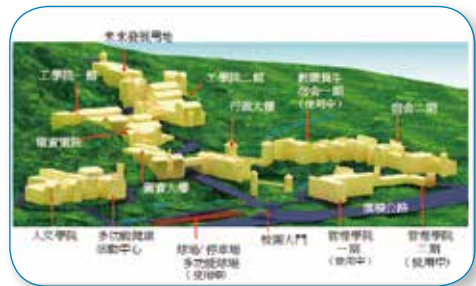
無法進行相關硬體建設，惟該校未能適時檢討其後續執行能力，並研擬具體改善方案或撤案退場機制，任令計畫延宕，迨教育部民國 100 年間通知檢討開發規模、期程及財務規劃，始於民國 101 年洽商宜蘭大學合作共同開發事宜，肇致該計畫之興建用地長期閒置；未審慎衡酌財務自籌能力，即推動該校宜蘭校（園）區籌設計畫，因規劃欠周，以募款及民間參與為主之財務計畫未臻具體，且計畫執行期間又無募款或招商不順時之替代計畫，肇致整體籌設計畫因募款經費不足而受挫停滯，僅完成宜蘭縣政府協助經費辦理之園區公共設施工程，其餘園區相關硬體建設均未動工興築，終以退場收局，造成蘭陽地區民眾期待落空；宜蘭縣政府未能於同意協助經費函文或正式協議規範清華大學應盡之義務，肇致該府對清華大學應執行之開發期程與經費財源投入均無約束能力，雙方權利義務顯未相當，又任令清華大學延宕計畫推動期程或終止計畫，顯未落實協助經費計畫及預算執行績效評核。案經函請教育部及宜蘭縣縣長查明妥適處理。



國立清華大學宜蘭園區位置圖

（圖片來源：國立清華大學提供）

10. 國立高雄應用科技大學辦理該校燕巢校區電資學院新建工程，總工程經費 8 億 8,500 萬元，預計於民國 103 年完工啟用，以解決燕巢校區整體搬遷及教學空間需求問題，增加校園整體規劃完整性，利於全校學習資產的共享及新校區學生課後學習，惟該校未依原規劃構想切實審查初步規劃設計報告，致遭退回修正，徒增審查期程，無法依限完成工程發包，又因水保影響建照取得問題，久懸未決，



國立高雄應用科技大學燕巢校區透視圖

（圖片來源：國立高雄應用科技大學提供）

迄未提送先期規劃設計報告辦理審查，興建計畫延宕，未能達成學習資產的共享及新校區學生課後學習目標；興建計畫因行政作業延宕，無法依計畫期限執行，雖經教育部同意回歸「教育部所屬國立大專校院實施校務基金學校營建工程總量管制」繼續執行，惟擬調整校區開發順序，卻未完成校區整體發展規劃書修訂，及使用單位需求遲未確認，影響細部設計之進行，致終止委託規劃設計及監造服務契約，尚未完成細部設計之相關資料，迄無使用規劃，累計支出 594 萬餘元，

無法發揮經費支用效能。案經函請教育部查明妥適處理。

11. **國立玉里高級中學**辦理該校學生宿舍整建工程執行情形，總經費 2,709 萬餘元，未妥為督促設計單位辦理建造執照變更事宜及積極妥處經費不足問題，致展延工期 3 個月餘，延誤履約期限，又該校於工程興建過程未善盡履約管理責任，有效督促承商改善工程進度落後問題，致履約期間工程進度持續落後，逾期 1 年 6 個月餘始完工，延宕完工時程至鉅；未妥為控管驗收時程，前後歷經 11 次驗收，驗



國立玉里高級中學新建學生宿舍

收作業冗長，肇致工程完工後 10 個月餘仍未完成結算作業及取得使用執照，新建學生宿舍已逾計畫期程 2 年 9 個月，迄仍無法開放使用，惟舊有學生宿舍已完成報廢程序待拆除，期間逾 4 年 7 個月均未妥謀替代措施，任令寄宿生續住於舊有宿舍，影響學生住宿權益及人身安全至鉅。案經函請教育部查明妥適處理。

12. **經濟部水利署**辦理民間參與桃園海水淡化廠計畫及新竹海水淡化廠模組廠試驗計畫執行情形，行政院核定計畫總經費 20 億 4,659 萬餘元，已知桃園科技工業區有用水需求不如預期警訊，卻未積極應變處理及善盡計畫修正職責，迨至桃園海水淡化廠促參案將屆辦理招商公告之際，始暫緩招標，終因用水需求不如預期而廢止執行，肇致耗費 6 億餘元購置之建廠用地閒置逾 6 年仍未獲有效利用；水利署北區水資源局延誤新竹海水淡化廠模組廠建造執照及驗收作業時程，且未善盡土地管理責任，肇致嚴重影響計畫執行進度及徒增廢土清運公帑支出，復對於模廠試驗成果未如預期及產水推廣成效欠佳情事，亦未積極研謀有效解決措施，均影響計畫目標之達成。案經函請經濟部查明妥適處理。

13. **經濟部工業局**辦理大園工業區污水處理廠擴（整）建與功能提升工程，決標金額 1 億 5,228 萬元，未依原核備基本設計方案執行，損及計畫經濟性及處理流程效率性，對於受委託設計及監造廠商消極履約進度落後之情事，亦未妥為評估風險，針對問題癥結有效解決，延宕計畫執行期程；辦理工程設計未確實督促專案管理廠商覈實監督受委託設計及監造廠商依約辦理地質調查，致虛耗時程重新檢討及契約變更，對施工廠商未覈實履約及進度落後情事，復未善盡計畫進度控制責任，確實監督各該廠商落實執行各該契約工作，肇致工程延宕及停擺，並徒增 782 萬餘元公帑支出；工程終止契約後，對於尚未完成之工項未依中



中央政府各機關單位預算執行要點規定，積極辦理重新發包相關事宜，又未依照未完工項目妥慎備標，致重新招標作業結果，仍有部分未完工項尚待籌措經費興建，置任鉅資興建完成之設施長期閒置未用，無法達成原計畫預期目標；辦理林園／大發工業區污水處理廠單元設備密閉集氣工程設計作業，未督促專案管理廠商善盡專案管理及設計審核責任，

復對廠商違約施工及進度落後等情事，亦未依契約規定有效約束相關廠商行為，並適時研謀措施解決爭議問題，造成執行進度嚴重延宕，逾原定完工期限 3 年仍未完成驗收啟用，迄無法達成原規劃效益及應遵循之法令規定標準。案經函請經濟部查明妥適處理。



大園工業區污水處理廠擴（整）建與功能提升工程施工情形

14. 台灣電力股份有限公司第二核能發電廠辦理廢粒狀離子交換樹脂濕式氧化暨高效率固化系統 1 套採購案，決標金額 3 億 5,100 萬元，未覈實與客觀評估設備需求空間及佈設方式，復於設計與製程階段已知空間不足問題，亦未妥適通盤檢討及時改善，肇致原子能委員會（以下簡稱原能會）檢查提出設備配置過密，須耗時重新檢討改善方案，置任已完成設備長期閒置，嚴重延宕原預期使用效益；未就原能會所提安全疑慮及要求，通盤檢討釐清，亦未依放射性物料管理法相關規定陳報安全分析報告修訂版予該會審查，復於原能會明令不同意設備於台灣電力股份有限公司第二核能發電廠組裝後，又未儘速研擬因應備案，執行進度一再延宕，影響各核電廠低放射棄物安定化計畫後續執行；未審慎評估履約風險，妥適變更承攬廠商核能研究所有關冷試車工作等履約內容，復未於原能會行政處分後，及早就無法依約履行情節妥為檢討，肇致核能研究所屢遭其下包廠商亞炬公司求償損失，不利於政府權益保障。案經函請經濟部查明妥適處理。



廢粒狀離子交換樹脂濕式氧化暨高效率固化系統設備假組裝情形

（圖片來源：行政院原子能委員會放射性物料管理局提供）

15. 台灣自來水股份有限公司辦理曾文南化烏山頭水庫治理及穩定南部地區供水計畫，計畫經費 152 億 564 萬餘元，未衡酌東港溪原水前處理工程實際興辦規

模及計畫內容調整情形，肇致工程一再流標，延宕計畫推動辦理時程；辦理南化水庫增設防洪防淤工程基本設計未確實檢討順向坡之坍塌風險，並審慎因應風險調整設計方案，以致須再辦理基本設計方案檢討，徒耗行政作業期程近 2 年 7 個月餘，嚴重影響計畫效益發揮時程；辦理里港原有水井抽水量復抽工程於開發前未依法實施環境影響評估，未取得地下水位及防止地層下陷措施之關鍵數據，無法與當地民眾作有效溝通而更改鑿井地點，肇致工程經費大幅增加及延宕行政作業期程，迄未達成開發新水源之目標。案經函請經濟部查明妥適處理。



**南化水庫增設防洪防淤工程**  
(圖片來源：經濟部水利署南區水資源局網站)

16. **交通部中央氣象局**辦理臺灣東部海域電纜式海底地震儀及海洋物理觀測系統建置計畫執行情形，累計實支數 5 億 9,622 萬餘元，未覈實評估計畫建置成本及辦理時程，且未考量採購預算及底價金額是否符合市場行情，因投標廠商報價超過底價而多次廢標，致歷時 1 年 1 個月始完成海底地震儀觀測系統案採購程序，本計畫自民國 96 年度開始執行，歷時 8 年餘，僅完成長度 45 公里海底光纖電纜，迄今仍未達成地震預警目標；於



**海底光纖電纜登陸宜蘭頭城**  
(圖片來源：交通部中央氣象局提供)

海底地震觀測系統採購預算不足情形下，未妥適評估觀測儀器建置深度及位置，即縮減海底光纖電纜離岸長度，造成觀測儀器佈設於拖網漁船活動區域，又未督促廠商依契約規定檢討足夠必要之保護設施，而於完工後 3 年遭遇外力拉扯破壞，未達成提高地震定位準確性與增加地震預警應變時間等效益。案經函請交通部查明妥適處理。

17. **交通部中央氣象局**辦理阿里山辦公廳舍重新整建工程執行情形，斥資 2,361 萬餘元，未依契約規定督責建築師事務所完成契約應辦事項，仍給付全額款項辦理結案，驗收作業未盡覈實，又擅自開挖、整地違反水土保持法，經嘉義縣政府依



**舊阿里山辦公廳舍**



法開罰，再另案辦理水土保持計畫等事項，虛耗公帑支出 173 萬元；明知本工程 B 棟及 D 棟建築物以新（修）建方式施工，事前未取得建造執照，復於投標文件廠商資格納入室內裝修業者辦理發包，因得標廠商非屬營造業者不符建築法規定，致渠等建築物無法申請使用執照，造成已完工公有建物欠缺使用執照淪為違章建築；本工程 C 棟，經嘉義縣政府列為縣定古蹟，未依文化資產保存法規定提出維護計畫辦理補強，置任該辦公廳舍長年漏水腐蝕，無法確保維護古蹟資產。案經函請交通部查明妥適處理。

18. 交通部臺灣鐵路管理局辦理臺北機廠遷建至富岡基地執行情形，計畫總經費 155 億 1,087 萬餘元，於設計階段未切實提出使用需求，審查設計成果亦未通盤考量各工廠空間可否容納新規格高空作業車，建造過程又未及時發現部分廠房地坪施工未盡平整立即要求改善，致工程竣工後部分設備或檢修機具未能定位，



富岡車輛基地

需增費耗時改善或閒置；辦理部分工程及檢修設備採購案，履約過程未能於事前確認變更需求，即同意廠商先行施工，延宕驗收作業辦理時程達 1 年餘，致設備交付使用後未能妥為保養發生故障頻仍需停機待修；未就維修專業技術及經驗之轉移、機廠設備機具完善性等妥為研謀因應措施，2 次檢討均未依計畫降低檢修管控日數，甚有延長情形，致車輛實際檢修日數未如規劃設計預期降低；未使用已建置之機務管理資訊系統登載相關檢修紀錄，持續以紙本記錄，復未確實督導及檢覈臺北機廠完整鍵入各車輛檢修資料，肇致資訊系統內車輛檢修履歷不完整、使用效能欠佳，影響整體維修管制效能。案經函請交通部查明妥適處理。

19. 交通部臺灣鐵路管理局辦理臺北車站大樓防火避難設施與消防安全設備改善工程，決標金額 4 億 1,784 萬元，行政院災害防救委員會及內政部於歷次研商會議結論，就臺北車站整體防災計畫及使用現況要求進行通盤檢討，並於高速鐵路通車前完成防災計畫書，及完成特種建築物變更程序後，惟該局並未進行通



臺北車站大樓消防撒水管路壓力測試

（圖片來源：交通部臺灣鐵路管理局提供）

盤檢討，且未將防災計畫及特種建築物變更列為委託規劃案優先辦理項目，耽延辦理時程 3 年 4 個月，除未能依限配合高速鐵路通車時程完成臺北車站防災計畫書，強化臺北車站特定區安全管理，並延誤臺北車站地上 1 層及地下 1 層促參案投資廠商營運時程，減少租金及權利金收入 1 億 2,225 萬餘元；於決標前已知機電變電站迴路容量及備援不符需求，須變更追加經費 3,263 萬餘元，未依採購案件權責劃分表及內部控制機制表變更金額級距規定簽報局長核定送交通部備查，並修正契約工作項目，復在工程設計階段未覈實提出使用需求，致開工後辦理多項變更設計，且未完成契約變更前即要求廠商先行施工，又未按契約規定與廠商合意契約變更期限，迄工程終止契約日止，歷時 2 年 2 個月仍未與廠商完成契約變更議價程序及耽延估驗付款作業，期間造成廠商要求賠償利息損失；於施工階段發現防災中心漏水問題時，未綜合考量本工程防災中心漏水問題衍生之各項風險，管控辦理時程，復未要求已決標之另案臺北車站屋頂等更新工程優先施作臺北車站大樓 1 樓東側伸縮縫修繕項目，造成該工程因防災中心漏水問題停工並衍生終止契約，預定完工時程延後逾 3 年，遲未能達成建構防災中心及大樓監控系統整合，及提升臺北車站大樓整體安全性能之計畫目標。案經函請交通部查明妥適處理。

**20. 交通部鐵路改建工程局及臺灣鐵路管理局辦理臺鐵都會區捷運化桃園段高架化建設計畫執行情形，計畫總經費 308 億餘元，於計畫規劃階段，已知前桃園縣政府係為配合解決鐵路高架化後產生之噪音及振動干擾規劃辦理園林大道，並同意委由該府代辦都市計畫變更及負擔相關費用，卻未就園林大道擴大本案都市計畫用地徵收之可行性、在地住民意見，**

及有無其他解決噪音及振動干擾替代方案一併納入計畫檢討，嗣經內政部都市計畫委員會審查階段，眾多公民或團體提出拆除民房甚多等疑慮，始取消園林大道，另研議降低噪音及減振方式，影響計畫整體期程 3 年 8 個月；已知本計畫臨時軌用地涉及拆除路權外私有建物，且臨時軌為本計畫能否如期完成之要徑工作，卻未依本計畫綜合規劃報告研擬對策，積極辦理用地取得，致因部分用地無法取得，影響臨時軌工程施工進度，展延工期 650 日曆天，且因內壢以南區段臨時軌土地租用未連續，未能施工，截至民國 104 年 8 月底止，該區段已支付 2,048



桃園鐵路臨時軌路基工程施工情形

萬餘元土地租金無實質使用效益；未考量本計畫內各項工程均已發包辦理設計或施工中，對於前桃園縣政府所提桃園地區鐵路高架改採地下方案，未明確表達本計畫評估高架化或地下化規劃過程及立場，或依規定循原核定程序陳報行政院辦理計畫檢討，嗣後又未針對改採地下化將影響本計畫執行之議題，持續召開溝通平台會議討論，迨至改制後桃園市政府暫緩都市計畫變更作業，始簽報暫停本計畫，整體計畫進度陷入停滯。案經函請交通部查明妥適處理。

## 21. 交通部前高雄港務局及臺灣港務股份有限公司辦理高雄港客運專區建設計畫

執行情形，經費 28 億 5,109 萬餘元，前高雄港務局租予高雄煉油廠之高雄港第 18 至 20 號碼頭後方土壤遭油污污染，退租時未依約要求該廠處理土壤污染即同意點交，該區域污染物總石油碳氫化合物（TPH）超過管制標準，惟提報規劃報告書，卻未載述土壤污染相關事項；建築基地污染物總石油碳氫化合物超過土壤污染管制標準，惟委託廠商辦理先期規劃、可行性評估及規劃設計時，仍未依規定辦理土壤污染調查、試驗及研擬污染處理計畫；港埠旅運中心建築工程開工翌日即因土壤污染，停工 250 日曆天辦理土壤污染調查及研擬處理計畫，又未依政府採購法規定辦理相關採購案；港埠旅運中心建築工程地下室開挖施工作業延後，肇致與高雄輕軌捷運產生施工介面影響，衍生額外費用支出 5,056 萬元及增加工期 128 日曆天；港埠旅運中心較預計延後 378 日曆天完工啟用營運，減少國際郵輪觀光效益約 2 億 9,723 萬餘元。案經函請交通部查明妥適處理。



高雄港客運專區港埠旅運中心建築基地土壤遭油污污染

（圖片來源：臺灣港務公司提供）

## 22. 臺灣港務股份有限公司辦理基隆港西岸客運專區港務大樓興建工程計畫執行情形，經費 34 億 8,127 萬餘元，前基隆港務局辦理本計畫已知基隆市政府刻正變更基隆市主要計畫之細部計畫，未覈實研謀因應方案並估列所需費用，嗣都市計畫細部計畫發布後，未能就回饋金及土地問題與基隆市政府達成共識，無法完成都市審議及取得建築許可，本計



基隆港西岸客運專區大樓興建工程之西三倉庫



畫辦理時程逾 5 年餘而終止；港務公司（基隆分公司）明知本計畫囿於土地使用區分限制及相關規定，卻未於設計標招標文件或契約書內就回饋金及提供公共設施土地等關鍵問題，妥適擬具因應措施，於回饋爭議未確定之情形下，仍持續辦理設計並核定細部設計圖說，復未於都市審議通過，及取得建築許可前，逕辦理工程發包決標作業，嗣因未能繼續執行終止辦理，造成 1 億 4,325 萬餘元公帑損失，並衍生施工廠商提出鉅額求償 7,252 萬餘元；港務公司（基隆分公司）明知本計畫與基隆市政府尚有回饋金及西 3 倉庫涉及歷史建築而列冊追蹤等爭議，即先行發包該倉庫拆除工程，仍因都市審議問題未決而解約，除造成斥資 442 萬餘元完成之西 3 碼頭倉庫文史資料蒐集與測繪及拆除記錄計畫未能使用，連帶衍生廠商求償 300 萬元。案經函請交通部查明妥適處理。

### 23. 行政院原子能委員會核能研究所辦理

百萬瓦 (MW) 級聚光太陽光發電系統 (HCPV) 示範計畫、核能研究所高聚光太陽光發電高科驗證與發展中心建置、及核能研究所高聚光太陽光發電高科研發中心建置等 3 項計畫，陸續規劃建置 MW 級聚光太陽光發電系統示範場及高聚光太陽光發電高科驗證與發展中心，截至民國 103 年底已執行 8 年，投注相關經費 7 億 6,977 萬餘元，惟原計畫所定預計成立 1 家年產量 20MW、年產值



南部科學工業園區高雄（路竹）園區百萬瓦 (MW) 級高聚光太陽光發電系統 (HCPV) 示範場

(圖片來源：行政院原子能委員會核能研究所提供)

為新臺幣 25 億元以上之高聚光太陽光發電系統 (HCPV) 製造公司，帶動上中下游產業效益達新臺幣 100 億元等經濟效益目標多未達成；MW 級高聚光太陽光發電系統路竹示範場及高聚光太陽光發電高科驗證與發展中心運轉啟用約 5 年，因示範場選址未盡妥適，影響整體發電效能，並增加維運成本，且驗證中心執行驗證與育成推廣成效不彰，該等設施 5 年間衍生之相關收入 5,038 萬餘元，尚不足支應同期間設施維運經費 1 億 2,859 萬餘元。案經函請行政院原子能委員會查明妥適處理。

### 24. 行政院農業委員會林務局農林航空測量所（以下簡稱農航所）及國立中央大學

辦理機載合成孔徑雷達 (SAR) 系統建置計畫執行情形，決標金額 2 億 5,614 萬餘元，農航所執行機載 SAR 建置計畫係莫拉克風災後政府推動災防科技應



用於實際救災勘災之重要計畫，惟因該所未妥為控管採購招標時程，較計畫預定進度延宕 10 個月始完成採購簽約程序，又遲遲未能有效解決與中央大學間對飛機改裝適航認證問題之履約爭議，肇致該計畫幾乎處於停滯狀態，已逾原計畫執行期限 2 年 5 個月，且完成時程遙遙無期，對我國規劃建置自主性機載 SAR 系統以有效支援政府救災、勘災行



機載合成孔徑雷達 (SAR) 系統安裝情形

動及後續減災、防災策略的制定等多項目標之達成已造成影響；農航所於採購案招標前及公告招標期間，因有部分廠商提出飛機改裝適航認證疑義，經兩度召集會議研商修正招標文件，足證該所對上開飛機適航認證事項，知之甚詳，惟後續於決標後之履約過程並未執行適航認證相關作業加強履約管理與監督，肇致該計畫執行迄今仍因飛機適航認證等關鍵性問題未能解決，復未就 SAR 相關設備進口輸入及使用頻率申請作業預為籌謀並控管中央大學執行時程，肇致向國家通訊傳播委員會申請使用頻率之作業時程延宕及發生申請之頻率與中華民國無線電頻率分配表規定不符情事，端賴行政院出面協助解決，惟已影響該計畫完成時程；中央大學明知飛機改裝 SAR 系統後應取得補充型別檢定 (STC) 文件，作為飛航安全認證，惟委外辦理航空器改裝設計與適航認證時，卻非以取得 STC 文件之招標條件訂約，並自行認定非屬航空器重大改裝，而採行申請美國聯邦航空總署「Form 337」表適航許可，因未符契約規定未獲農航所接受，除虛擲公帑外，亦延宕農航所機載 SAR 建置計畫執行時程；中央大學重新辦理第 2 次適航認證期間，未詳察美商 APECS (Asia-Pacific Engineering Consulting Services) 公司逕為修改 STC 專案認證計畫 (PSCP) 內容，致取得之 STC 文件未包括 SAR 設備之安裝（僅有機架及轉接板），因仍未符契約規定未獲農航所接受，再次虛擲美金 78 萬元，又該校事後未正視飛機適航認證之問題癥結，仍以 STC 文件之不同文義解讀作為因應，並無積極性之改正措施，迄與農航所仍未協商妥謀具體解決對策，肇致機載 SAR 建置計畫之完成時程遙遙無期。案經函請行政院查明妥適處理。

25. 衛生福利部國家中醫藥研究所辦理國家藥用植物園興建計畫，總經費 1 億 1,400 萬元，未積極協調解決履約爭議並廣續推動計畫，任令已投入 7 千餘萬元興建之設施損壞及閒置逾 10 年，復於環評審查認定無法大規模開發後，怠於辦

理環評替代方案送審作業，且未檢討調整興建國家藥園之執行策略，致距行政院核定興設國家藥園並獲同意撥用 161 公頃之國有土地已近 20 年，仍僅於入口處等完成部分先期工程設施，原希發展品質優良中藥材等預期效益遲未能達成，且任令大面積國有土地長期間置；對於水土保持主管機關多次限期改正損壞之設施及與核定水保計畫內容不符等情，



國家藥用植物園入口處

未積極依限辦理，復對於已興建完成之水土保持等設施，雖委商辦理維護管理，惟未確實督促承商依約落實執行，顯未善盡水土保持義務人責任，除影響國土安全，並肇致耗費巨額公帑興設之設施損害日益加劇。案經函請衛生福利部查明妥適處理。

26. **衛生福利部新營醫院**於民國 101 年 10 月 23 日北門分院發生火災，新營醫院向臺南市政府申請北門分院自民國 102 年 1 月 15 日起歇業，新營醫院自北門分院歇業後，任令北門分院經管總值計 2 億 7,779 萬餘元之房屋建築、機械設備等財產閒置，未即時研擬活化措施；新營醫院於北門分院發生火災後逾 1 年，始將北門分院遭人為縱火之財產損失文件資料函報衛生福利部，復經衛生福利部函請該院補正資料後，該院又未依限回覆，延宕處理時效，致火災發生逾 2 年，新營醫院仍未依審計法第 58 條及審計法施行細則第 41 條規定將北門分院火災情形檢同有關證件函報審計部審核。案經函請衛生福利部查明妥適處理。

27. **衛生福利部基隆醫院**辦理腫瘤醫療暨檢驗大樓新建工程計畫，總經費 2 億 127 萬元，未按規定辦理先期規劃，致計畫內容不符建築相關法令規定，延宕計畫期程 7 個月餘；另未積極妥適審查設計成果並督促設計建築師確實修正，再延宕計畫期程 8 個月餘；又未依經費額度與原計畫目標妥為調整計畫規模，致嗣後工程因預算相對於興建規模明顯偏低，



基隆醫院腫瘤醫療暨檢驗大樓興建預定地

而無法完成發包，進而肇致停止辦理，而未能及早達成改善醫療服務品質等計畫效益與目標；未針對流標原因妥適修正招標內容，肇致本案工程於 8 個月內

招標 7 次，均因無廠商投標而無法完成發包，採購效率低落；另決策過程前後不一，於推動計畫近 5 年之際，以與新建類同之理由停建，致已支付之規劃設計等費用約 269 萬餘元形同虛擲；且計畫停止執行迄今逾 2 年，仍未依行政院核示辦理全院區整體先期規劃，致原計畫所訂提升醫療服務品質之目標遲無法達成，進而影響民眾至該院就醫之意願及營收。案經函請衛生福利部查明妥適處理。

28. **行政院環境保護署**推動廚餘多元再利用工作計畫執行情形，截至民國 103 年 9 月底，累計實現數 10 億 6,281 萬餘元，計畫屆期後，全國廚餘回收再利用量即呈現下降趨勢，歷時多年建立之廚餘回收分離清運系統及廚餘多元再利用模式，尚無法有效發揮功能，亦未能分析成因適時因應處理；未積極督促地方政府落實廚餘分類，並管控後續再利用情形，致廚餘後續再利用情形無法得知，管控機制未臻健全；審查地方政府提報廚餘堆肥廠興建計畫未臻嚴謹，且未積極督促地方政府依提報計畫確實辦理，致部分清運機具閒置，又考核廚餘堆肥廠運作成效側重處理量之提升，未能探究各地方政府廚餘回收量能不足致設備未充分利用之癥結，並督促針對問題改善，致廚餘堆肥廠之效能未能充分發揮；廚餘回收多元再利用模式執行 7 年餘，仍以養豬為主，堆肥為輔，迄未能突破困境達成其他再利用方式推展目標；部分地方政府廚餘堆肥廠興設計畫未確實辦理可行性評估與效益分析，規劃作業亦欠周延，影響後續營運；部分地方政府廚餘堆肥廠處理量偏低，機具設備低度使用，且未能就問題癥結，及時研謀有效因應措施；臺中市廚餘飼料化廠及資源回收展示館使用比率偏低，迄未研謀有效因應措施，促使達成興設目的。案經函請行政院、臺中市市長、新竹縣縣長及屏東縣縣長查明妥適處理。

29. **行政院環境保護署**辦理水體環境水質改善及經營管理計畫，截至民國 103 年 11 月止累計實現數 13 億 4,635 萬餘元，污染整治計畫側重後端整治，未就氣候變遷降雨不均影響河川基流量等情，適時評估水體涵容能力，並針對密集度較高之污水下水道系統，進行河川廢（污）水總量管制，全國 11 條重點河川整治歷經多年，仍無法有效達成水質改善目標；公共污水下水道接管普及率雖已達計畫目標，惟仍有部分市縣接管普及率偏低，嚴重影響河川整治作業，環保署迄未能積極協調權責機關突破困境；環保署雖與行政院農業委員會推動改善畜牧業者畜牧廢水處理設備，惟未積極洽商該會研議畜牧廢水污染源頭減量機制，致畜牧廢水所造成之河川污染比重，無法有效降低；現行水質監測機制不具及時性，監測資訊未能適時通報地方政府，造成地方政府資訊落後，無法及時追查污染來源，又稽查人力有限，稽查次數未能有效嚇阻業者非法排放廢水之行為，致河川



污染無法有效改善；未列管追蹤地方政府現地處理水質淨化工程待改進事項，致相關缺失未獲積極改善，影響設施水質淨化效益；又該署多年來賡續補助地方政府興設現地處理設施，亦未善盡督導之責，致未能有效提升河川水體水質。案經函請行政院查明妥適處理。

30. **行政院海岸巡防署**「興達港海巡基地」廳舍及公務碼頭之使用情形，基地建設計畫經費 7 億 1,157 萬餘元，規劃辦理所需用地及公務碼頭之撥用取得作業，未實地探測水深並據以評估直屬船隊進駐興達漁港之可行性，復於 1000 噸級大型遠洋巡護船規劃籌建階段，未就碼頭水深不足情形預為因應，致該等遠洋巡護船迄未能於基地公務碼頭泊靠，影響「興達港海巡基地建設計畫」規劃為南部母港基地之計畫目標之達成；海洋巡防總局所屬直屬船隊經管之 1000 噸級大型遠洋巡護船未能依規劃泊靠基地公務碼頭，碼頭岸水及岸電設施與辦公廳舍興建之預期效益，無法發揮。案經函請行政院查明妥適處理。
31. **國軍退除役官兵輔導委員會暨所屬板橋榮譽國民之家、岡山榮譽國民之家**辦理安養機構功能調整及資源共享設施環境總體營造中程（民國 98－102 年）計畫，計畫總經費 15 億 631 萬餘元，於計畫擬訂階段，明知板橋榮家總體營造經費不足，未積極妥處，計畫經行政院核定後，又延宕 2 個月始通知各榮家辦理規劃設計，並大幅調整計畫內容，致太平榮家精（智）障專區取消辦理，未能依計畫釋出資源照顧弱勢民眾，對太平榮家失智專區興建地點決策反覆，延宕執行期程 1 年 11 個月，且已知預算不足，未即時採取具體因應措施，歷 6 次招標無法完成發包，始報行政院請准停止施作，投入規劃設計及前置作業費用 327 萬餘元未獲應有效益；板橋榮家家區總體營造工程原承商財務發生困難，未就廠商財務能力及組織結構，妥適選擇繼受廠商，致施工進度持續落後，復因板橋榮家延宕辦理變更設計作業期程，錯失施作完成時機，致逾履約期限仍未完工，而終止契約，已逾計畫期程 1 年 5 個月，仍未完成整建，肇致榮民返家無期；未依審議計畫所提意見積極訂定新（整）建設計準則，致預算執行率低落，影響後續年度預算取得，嗣復以無興建需求等不符事實理由，報經行政院同意停止彰化榮家失智專區及太平榮家身障專區施作，衍生耗費 495 萬餘元辦理規劃設計、地質鑽探等未獲應有效益，及彰化榮家原失智園區，安置弱勢失能或身障民眾之計畫目標未能達成；岡山榮家未依中程計畫執行協調會議結論，續辦怡園及育愛堂整建工程補照作業，亦未善盡督導及管制落實執行，致耐震評估、結構補強施工、機電消防工程改善及簽證等補照作業迄未完成，耗費 933 萬餘元整建後，怡園無法依計畫作為身心障礙專區使用，多數時間閒置未用，育愛堂仍處無



照違法使用。案經函請國軍退除役官兵輔導委員會查明妥適處理。

32. 國防部機密 1 件。

33. 財政部密 1 件。

## (二) 地方政府部分

1. 臺北市政府所屬機關辦理臺北市市有宿舍房地開發及管理使用情形，截至民國 103 年底止經管宿舍計 2,514 戶，建物面積 15 萬 6,891.03 平方公尺，建物帳列價值 34 億 841 萬餘元，部分機關經管職務（眷屬）宿舍未落實定期巡查，未能及時發現遭占用情事，又未依規定處理時程、方式、程序積極清理被占用宿舍，致遭長期占用，損及政府權益，復未依規定覈實



臺北市政府警察局經管中正區中華路 2 段之職務宿舍

審查宿舍借用人資格，資格不符者仍准予借用，徒增後續清理作業，且有違公平正義；未依規定落實辦理保養整修或活化使用，部分未配住宿舍屋況差而空置多年，復未依規定於用途廢止時清理交回接管處理或研議變更使用，任令部分宿舍長期閒置，未妥為研擬使用計畫、未依原核定評估結果積極辦理，致眷舍建物及基地閒置，或未妥為規劃眷舍收回作業，每年仍需支付眷舍基地租金；市有財產主管機關（財政局）未妥為督促管理機關辦理宿舍房地查報清理及收回開發作業，致遭久占或閒置未使用。案經函請臺北市市長查明妥適處理。

2. 臺北市立動物園辦理園外服務中心（Zoo Mall）營運管理情形，原以配合「臺北水族館」之興建規劃為由辦理園外服務中心建物報廢拆除，惟嗣於市長政策指示不予興建水族館，報廢理由已不存在，另民意代表對於建物拆除亦有諸多質疑之情況下，未依規定重新衡酌是否符合拆除要件，審慎評估拆除必要性，即改以市府其他機關無使用需求等由，將園外服務中心建物拆除，造成公產嚴重損失；未妥適評估並視未來經營方向，依市有財產管理之相關規定，研謀符合園外服務中心建築特性之維護方式，而



臺北市立動物園園外服務中心（Zoo Mall）拆除前之建物外觀

僅進行零星小額修繕，肇致建物漏水鏽蝕受損情況逐年持續惡化，無法維持園外服務中心建物應有效益。案經函請臺北市市長查明妥適處理。

3. **臺北市市場處**辦理環南市場改建計畫執行情形，計畫總經費 86 億 8,101 萬餘元，工程規劃欠周，迄附屬工程完成後始正視總建設經費至為龐鉅，將成為市府財政龐大負擔之問題，致計畫暫緩執行並重新檢討，復因未能積極有效督促設計單位辦理設計作業、價值工程導入時機欠當，及目前尚重新檢討等因素，肇致計畫執行 10 餘年仍未完成設計，且進度停



環南市場基地閒置情形

滯不前，完工時程遙遙無期；未依規定申請設置臨時停車場並辦理營運登記，致停車場違法營運，復於停車場營運期間，未要求營運管理單位依約妥訂停車費率，以致停車費用短收，嚴重減損市庫收入；未妥適規劃附屬立體停車場工程，並有效解決居民抗爭情事，肇致不經濟支出。案經函請臺北市市長查明妥適處理。

4. **前臺北縣政府及新北市政府水利局**辦理淡水河至大漢溪、新店溪藍色公路疏浚工程計畫執行情形，結算金額 2 億 6,707 萬餘元，在計畫技服廠商未依約進行方案比較研究及經濟效益評估，且於審查委員屢次提出航道回淤情形不定之警訊情況下，仍貿然同意技服廠商全時段通航疏浚方案，嗣航道疏浚後 1 年即已回淤，不足全時段通航之安全水深，僅能於高潮位時段通航，已投入之鉅額疏



淡水河疏浚及忠孝橋、華江橋碼頭新建工程之碼頭位置及航線圖

(圖片來源：新北市淡水河水上巴士服務啟航手冊)

浚經費未達計畫預期效益；未審慎考量計畫技服廠商就碼頭設置點之各項評估因子評比等第，欠缺客觀評比依據，在碼頭規劃內容缺乏具體經濟效益評估，及歷次會議（會勘）所提有關碼頭設置須與周邊景點結合之問題未解決前，即闢建華江碼頭，另於忠孝碼頭未作可行性評估之前提下，亦逕於現地會勘時，將其納入本計畫中興建，嗣碼頭興建完成開始營運水上巴士後，因碼頭周邊缺乏旅遊景點，致平均每航班搭乘人數呈現下滑趨勢，計畫執行效益不佳；對計畫技服廠商未依會勘結論提出航道既有鼎塊搬遷經費概估，且所提第 1 次修正之航道行

經沙洲，悖於深槽疏浚之設計原則，仍貿然同意變更設計，肇致疏浚過程大量土方崩落，嗣第 2 次修正之航道經審查結果須依施工現況進行檢討並調整，惟實際施工時卻未督促技服廠商落實執行，施工結果土方持續崩落，增加鉅額公帑支出。案經函請新北市市長查明妥適處理。

5. **新北市貢寮區公所**辦理龍門運動公園籌建計畫執行情形，結算金額 1,153 萬餘元，對於工程遲未改善之缺失，怠於依約檢討究責及研謀處置對策，肇致工程延宕 12 年餘仍未完成驗收程序，復未善盡保存本案採購文件之責，且相關人員離職時未確實辦理移交致文件佚失，無人承接後續未了工作，任由工程爭議延宕未決；公園尚未啟用，已完工之設施嚴重失管及毀損殆盡，且部分設計不當無法使用，並衍生財物損失及不經濟支出情事；又籌建計畫用地未依實際需求申請撥用，肇致部分原為民眾租用之土地長期閒置荒蕪，並減損公庫收入。案經函請新北市政府查明妥適處理。



龍門運動公園土地閒置荒蕪

6. **桃園市政府**辦理桃園市陸光四村國宅社區外牆修繕相關工程，耗費 1 億 2,376 萬餘元，該府自民國 92 年起明知尚有未完成之保固事項，卻未盡應有之注意，於保固保證期限內要求履行連帶保證責任，以致超逾保固保證期間，喪失行使保固保證權利，復又延宕行使瑕疵修補請求權，致民事求償敗訴，龐大修繕經費求償無門，嚴重影響機關權益；歷經 6 年仍未能完成外牆磁磚脫落之修繕工作，執行效能不彰，且社區管理維護基金已依法完成移撥，惟共用部分之修繕管理維護責任仍未依公寓大廈管理條例規定移由住戶管理委員會負責，歷年來持續編列鉅額經費進行維護。案經函請桃園市市長查明妥適處理。
7. **桃園市政府**辦理所屬桃園航空城股份有限公司經營管理情形，該公司額定資本總額 20 億元，擁有眾多經營業務項目，未積極拓展業務增裕營收，近 5 年僅獲取營業資產租賃及政府補助收入計百餘萬元，無其他營業收入，且未將既有資金



陸光四村外牆磁磚脫落情況嚴重



妥為配置並善加運用，致營運資金長年閒置，影響公司營運績效；公司成立近 5 年，營業成本及費用年年擴增，惟營運績效未能相對提升，復無職務可酬因素，即調高職等職薪，增加營運長期負擔；長年未重視航空城公司營業虧損遞增，公司運作仍以協助行政機關為主，復提升其組織層級，並虛級化主管機關權責，致公司業務無主管機關覈實督導考核，影響公司營運績效。案經函請桃園市市長查明妥適處理。



桃園航空城股份有限公司各年度預決算書

8. **桃園市政府環境保護局**辦理桃園環保科技園區開發成效情形，整體開發費用 25 億 7,497 萬餘元，園區研發大樓自民國 98 年 7 月啟用後，招商結果未達預期，未設法解決經營困境，對原承租廠商未適時協助，並確實檢討既有措施加以改善，對開發潛在承租廠商之作為，亦欠缺應以供需契合為前提，截至民國 103 年底止，已無符合規定之廠商承租，且租金收入不敷支應維護管理費用，營運管理效能不彰；量產實證區招商未依規定與入區廠商簽訂入區契約，未責成量產實證區廠商提交保證金，致未能明確規範入區廠商權利與義務，確保其依規定興建及營運事宜，復未重視尚竑公司建議修訂土地出售相關規定，建立退場機制，任由廠商購地後未依投資計畫書建廠營運並出售土地遷出園區，使該園區土地成為不動產投資標的，影響園區開發成效。案經函請桃園市市長查明妥適處理。



桃園環保科技園區研發大樓閒置情形

9. **桃園市政府水務局**辦理桃園市中壢污水下水道建設計畫執行情形，投資經費 143 億 6,712 萬餘元，於 BOT 履約期間，對於民間機構資金未如期到位，未依內政部營建署考核建議，落實監督履約應有之注意，獲知專案管理顧問公司之預警事項，及時依投資契約規定積極處理，影響政府公共工程建設期程；未妥予督導民間



終止契約後中壢污水處理廠進流抽水站外觀



機構訂定合理預定進度，致核定進度綱圖無法反映實際進度落幅，復未重視內政部營建署考核及預警意見，污水處理廠第 1 期工程進度嚴重落後，未積極妥適處理，影響整體計畫執行成效；與承攬 BOT 廠商解約後，為塗銷土地地上權登記，未妥酌法令規定並參採納專業顧問建議及法律意見情形下，逕辦理地上權塗銷作業，BOT 廠商以權益受損為由提出行政訴訟，經冗長程序而敗訴，後續招商開發因而停滯，整體建設計畫延宕。案經函請桃園市市長查明妥適處理。

10. **臺中市政府經濟發展局**辦理文山工業區開發計畫執行情形，開發面積約 218.48 公頃，開發計畫考量欠周，開發方式因部分地主抗爭而一再變更，延宕開發計畫期程，迄今仍無具體可行之整體規劃與執行方案，無法達成原訂興建工業區用地之需求，並限縮開發區內土地利用，且影響地主權益；委託開發契約終止後，未積極協商解決利息爭議，延遲償付開發成本並辦理財務結算，肇致開發成本利息費用與日俱增，徒增公帑支出；開發成本審查作業未依規定委由會計師辦理，又相關憑證內部審核程序有欠周延，財務結算作業延宕多年迄未完成開發成本結算，損及政府形象及廠商權益。案經函請臺中市市長查明妥適處理。



**臺中市文山工業區土地使用計畫示意圖**  
(圖片來源：臺中市政府都市發展局提供)

11. **臺中市政府環境保護局**辦理潭子區清潔隊辦公室及相關設施用地使用情形，部分承租土地作為堆置應急垃圾衛生掩埋場開挖土石方，未依契約規定於復原土地後積極協調歸還，歷時 7 年仍處於承租狀態，耗費土地租金逾 515 萬餘元，並減損堆置土石方價值與增加日後處理成本；承租土地面積未依使用需求適時檢討，持續租用無使用需求土地 2 公頃，致土地閒置，徒費租金 1,160 萬餘元；公有土地核准撥用後，未能依照核定撥用計畫使用，卻未依法規自動申報用途廢止，致土地長期閒置，國家土地資源未有效運用。案經函請臺中市市長查明妥適處理。



**應急垃圾掩埋場土地閒置情形**

12. **臺中市政府所屬機關**辦理臺中市體二用地都市更新範圍內土地遭占用處理情形，基地面積約 105,632 平方公尺，其中市有土地 35,764.24 平方公尺，未本市有土地管理機關立場，積極清查並列管都市更新內占用情事，妥適採取民事訴訟程序並計收使用補償金，暨該府財政局未督促土地管理機關計收使用補償金，肇致政府權益遭受損失，減損政府鉅額收入；財政局未本市有土地主管機關立場督導



臺中市體二用地都市更新地區土地權屬分佈圖

(圖片來源：臺中市政府都市發展局提供)

土地管理機關訂定清查計畫，並督促處理體二用地遭私人占用事宜，維護市有財產權益，致市有土地長年遭占用；臺中市政府未本於行政一體原則，積極協調市有土地主管機關財政局及都市更新主管機關都市發展局，適時督導市有土地管理機關妥適解決土地占用問題，肇致體二用地都市更新地區無法以權利變換方式完成都市更新，徒增經費支出，未達公共設施開發之預期目標及改善該區建築窳陋、防災系統不足情形。案經函請臺中市市長查明妥適處理。

13. **臺中市政府建設局**辦理清水區大秀國民小學綜合體育館新建工程，未依據契約規定期程，積極督促建築師提送設計書圖，且設計書圖審查作業冗長，復未能提供地下管線詳細資料及督導建築師確實依建築基地環境設計，且對於設計書圖亦未詳予審查，致施工中二度辦理變更設計及展延工期，完工期程延後 9 個月餘；驗收合格後延宕 9 個月餘始將驗收紀錄



臺中市清水區大秀國民小學綜合體育館外觀

通知廠商，造成工程驗收合格後，無法依照合約規定完成點交接管程序，又完工後發現每逢下雨輒造成視聽教室淹水，設計上存有重大缺失，建設局未能善盡審查之責，致影響視聽教室使用功能；建築師設計疏漏導致無法取得使用執照，廠商一再反應儘速辦理消防安全設備預審圖變更，惟建設局延宕 5 個月餘始通知建築師辦理，且改善費用之支付方式廠商未能接受，致改善作業未能及時進行，又驗收後發現之損壞部分尚待辦理責任鑑定及修繕，亦造成後續裝修工程發包後無法開工，體育館迄無法使用。案經函請臺中市市長查明妥適處理。

14. 前臺南縣政府及臺南市政府辦理將軍

溪流域污染整治業務執行情形，民國 98 至 103 年度辦理將軍溪污染整治業務實支數 6,185 萬餘元，臺南市政府環境保護局（以下簡稱環保局）負責綜理整治委員會等事務，惟因臺南市政府農業局（以下簡稱農業局）未提供整治資訊，致環保局無法據以督考後續辦理成效；且雖經整



將軍溪上游河段

治委員會委員建議積極整治，仍獨漏將軍溪整治策略，未於會議中積極研議整治計畫，致未達成原訂改善目標；環保局雖考量寮子廊社區民生污水之水量及污染情形，據以規劃興建寮子廊水質淨化場，惟未將民生污水截流處理，反抽取經農業回歸水稀釋後之混流水，致該淨化場完工啟用後，水質完全未見改善；相關畜牧廢水及工業廢水之污染防治輔導作業欠覈實，任由違規業者屢罰屢犯，影響將軍溪之水質長期持續惡化未見改善。案經函請臺南市市長查明妥適處理。

15. 前臺南縣政府與臺南市政府辦理前柳

營鄉櫻花社區滯洪池新建工程用地徵收與建設情形，工程用地費 6,286 萬元及工程費 2,000 萬元，合計 8,286 萬元，徵收私有土地擬闢建滯洪池前，未妥為調查案址用地，復發放徵收補償費前，已確定徵收用地遭掩埋廢棄物有嚴重瑕疵，無法施作滯洪池，卻未善用法律延期發放補償費之例外規定，未同時採取保障機關



櫻花社區滯洪池預定地

權益，致後續必需增加公帑支出清除廢棄物，都市計畫變更與徵收土地作為滯洪池之計畫目標迄未實現；滯洪池減作後未落實防汛措施，淹水災害重複發生，又於媒體揭露及民意代表會勘後，未積極辦理清除廢棄物，回應民意事項未能落實執行，耗費鉅額公帑徵收民地迄今已逾 3 年餘仍未闢建完成滯洪池，計畫改善淹水之目標未能達成；環境保護局對於已發現之不明桶裝廢棄物，未積極協助水利局檢驗其種類與性質，又雖依法通知前地主及水利局清除廢棄物，惟同意延長清除期限逾 2 年，且期限屆滿後，未積極催辦並依法告發，延宕 1 年餘始開立裁處書，執行公權力顯欠積極。案經函請臺南市市長查明妥適處理。



16. **臺南市政府水利局及工務局**辦理灣裡水資源回收中心及其相關道路規劃與執行情形，於用地徵收前，未審慎考量鄰近地區之高污染風險特性，妥為加強用地調查作業，致未發現場址用地之土壤遭受重金屬污染，徒增後續整治清理之公帑負擔；因土地遭受重金屬污染等情，致灣裡水資源回收中心興建計畫期程一再延宕，又耗費鉅資徵收之土地，於該中心規劃停建後，遲未規劃後續使用方式，且當地民生污水遲未淨化處理，影響二仁溪之水質持續惡化。案經函請臺南巿市長查明妥適處理。



灣裡水資源回收中心預定地

17. **前臺南縣仁德鄉公所及臺南市體育處**辦理仁德中洲體育公園管理維護及使用情形，興建經費 2 億 2,005 萬餘元，未妥善管理維護田徑場跑道與相關建物及休憩公園古銅鐘塔等設施，任令設施閒置、損壞或遭竊，致無法發揮應有功能與效益；田徑場荒廢後未依規定妥擬整修需求評估，且怠於處理田徑場荒廢問題，迄民國 103 年 11 月已逾 8 年餘仍未研擬具體可行方案，任由田徑場長期荒廢，形成區域治安死角並危及相鄰學校學童安全；臺南市體育處係體育主管機關，對於田徑場閒置荒廢及休憩公園多處荒廢問題，未積極督促該公所研提相關具體有效活化措施，復對於教育部體育署歷次現勘結論事項，亦未督導及追蹤該公所後續處理及改善情形，任其閒置荒廢，未善盡督導考核責任。案經函請臺南巿市長查明妥適處理。



仁德中洲體育公園

18. **高雄市政府交通局**辦理高雄市公有立體停車場經營管理情形，興建成本 24 億 5,299 萬餘元，部分停車場之營運管理未考量管理維護成本及市場變動等因素調整停車費率，又未妥訂規範辦理月票發售，停車轉換率偏低，且未就地區特性檢



興達港觀光漁市右側非法停車場



討經營方式，復未依法採取交通管制措施，並有效抑減用人費用，致連年發生虧損，營運效能不彰；延宕辦理停車場登記證換發事宜，任令逾 8 成自營立體停車場長期形同非法營業，行政效率不彰，且未依收費標準覈實計費，有損政府威信；興達港立體停車場閒置多年，期間因活化計畫未臻周妥一再變更，復未積極辦理委外作業，且未確實進行周邊相關交通管制措施及輔導非法停車場業者改正，未達活化目標，肇致耗費鉅資興建停車場未能發揮預期效益。案經函請高雄市市長查明妥適處理。

19. 高雄市政府工務局辦理建築物機械停車設備檢查管理情形，據統計市轄機械停車設備計 6,738 組，價值約達 161 億餘元，該局延宕辦理未領有使用許可證之機械停車設備清查作業，且遲未依法裁處，復未妥適列管竣工檢查合格機械停車設備之後續安全檢查情形，以確保設備合法安全使用；委請民間團體協助辦理機械停車設備安全檢查結果之抽驗作業，未採取交叉抽驗方式，



建築物機械停車設備使用許可證

致部分設備之抽驗機構同於原辦理安全檢查機構，或部分設備歷經 3 年仍未列為抽驗對象；未確實掌握自辦補助案件資訊，以遏止逾期未申請安全檢查之案件發生，並衍生補助未經許可使用之設備修繕費情事，復對發生事故之設備，未列管後續使用現況，顯未積極保障民眾生命財產安全。案經函請高雄市市長查明妥適處理。

20. 高雄市政府工務局、經濟發展局及旗津區公所辦理高雄市旗津區中興市場整建及營運管理情形，工程造價 4,293 萬餘元，工務局所屬新工處未妥為評估閒置空間再利用之可行性及成本效益，即投入經費辦理活化，肇致建置之配合設施無法發揮功能，嗣後並因設施缺乏維護管理而破損，經予拆除，虛耗公帑情事；未及早確定接管單位，評估規劃建物用途定位及營運策略，亦未督促旗津區公所積極研議委外經營事宜，致延宕 3 年多始辦理委外招商事宜，又未督促所屬積極改善環境衛生與周邊停車空間遭占用問題，且因經發局將使用執照變更及申請



中興市場外觀圖

停車場證申辦作業納入招標文件，交由廠商辦理，影響廠商投資意願，另地下室完成整修後卻未申請停車場證，肇致長期閒置；經發局疏於依租賃契約規定完成租賃契約公證，致終止契約時廠商拒返還該場域，卻無法依強制執行法等規定請求法院強制執行，以接管該場域，且廠商長期積欠租金及電費，須辦理訴訟請求返還及給付費用，損及政府權益。案經函請高雄市市長查明妥適處理。

21. **高雄市政府環境保護局**辦理中區資源回收廠營運管理情形，工程造價 32 億 6,357 萬元，未落實辦理年度歲修作業，亦未審慎評估即逕行決定停止部分設備更新，致發電機故障，虛耗電費支出，復未落實改善行政院環境保護署查核缺失，整體營運效能不彰；巨大垃圾破碎機未妥謀有效處理方式，致閒(棄)置多年，又備(材)



高雄市政府環境保護局中區資源回收廠

料管理未建置控管機制，致有重複購置情事；未正視垃圾焚化量不足，及因停爐再啟爐所耗費公帑千萬餘元，猶未積極研擬垃圾焚化政策，復未能有效督促中區廠擷節廢棄物處理成本，及積極研議中區廠未來定位，致其操作績效表現持續不佳。案經函請高雄市市長查明妥適處理。

22. **高雄市政府經濟發展局**辦理月眉永久屋第二基地公共設施－社區商業中心工程計畫，計畫金額 5,046 萬元，未落實計畫成本效益分析，並縝密評估興建商業中心之可行性，即更改興建方式，且大幅提高計畫經費，又因設置地點未確認，地目未變更，及地籍未分割等事項，致較預計時程延遲 1 年餘始興建完成，並延宕辦



月眉永久屋 - 社區商業中心

理招商作業，行政效率不彰；未確實依約僱用設籍市民、辦理評鑑，及督導廠商開門營運，且未積極協調相關單位推動觀光活動，亦未落實可行性研究及相關會議所提帶動園區發展之相關措施，提升遊客觀光意願，肇致商業中心大部分設施閒置或低度使用，無法達成提升住民生活機能之目標，及保障在地住民之就業機會。案經函請高雄市市長查明妥適處理。

23. **前高雄縣政府、高雄市政府文化局及工務局新建工程處**辦理大東文化藝術園區興建計畫執行情形，計編列預算 20 億 1,296 萬餘元，未落實計畫先期評估作

業，且未考量藝文設施服務範圍重疊，即編列預算興建，致實際表演場次未達預期目標，又與鄰近文化園區產生排擠作用，致鄰近文藝設施演出場次及天數逐年衰退，另展覽館各樓層持續低度使用或閒置未用，且未積極研謀具體改善措施，整體使用效率不彰；演藝廳大廳牆面裝修材選定未周詳考量，原設計甫施作完成楓木木飾板面即變更打毛、拆除，改貼白橡木山紋木飾板或雪白銀狐大理石，致公帑浪費；電話分機變更採購單價大幅上漲，設計需求量超逾現況需求卻未及時減項採購，增加公帑支出；演藝廳聲響性能背景噪音測試值，未達設計單位及工程契約所提設計標準。案經函請高雄市市長查明妥適處理。



大東文化中心

(圖片來源：高雄市政府文化局提供)

24. 高雄市政府文化局辦理紅毛港渡輪建置、維護管理及營運效益情形，結算金額 8,784 萬餘元，購置渡輪未詳實分析成本效益，以評估計畫之可行性暨研提完整後續營運管理維護計畫等前置作業，即貿然勻調鉅額經費購置渡輪，肇致渡輪低度利用；營運計畫評估有欠詳實，渡輪營運結果收入尚不足支應營運成本，發生嚴重虧損，雖經開闢新航線，惟虧損仍持續加劇，難以達成永續發展自給自足目標；未本於職責循行政程序向航政主管機關申請核准，即逕自增闢航線，復未經適航性檢查及航政主管機關同意，將僅適航於高雄港內之渡輪，航行臺灣海峽，致船舶難以負荷發生損壞。案經函請高雄市市長查明妥適處理。



紅毛港渡輪烏金號外海航行軌跡

(圖片來源：運用 Google earth 與交通部運研所臺灣海域船舶資訊動態系統)

25. 高雄市政府工務局、財政局及原住民事務委員會辦理拉瓦克部落占用市有土地拆遷清理及安置情形，於完成安置作業後，原住民事務委員會怠於通報辦理違建拆除作業，工務局為土地管理機關，亦未列管追蹤以即時規劃辦理後續違建拆除作業，致占用土地未及時完成騰空，而



拉瓦克部落



安置戶又陸續返回占用，衍生第 2 次安置方案，徒增公帑支出；工務局、財政局一再漠視拉瓦克部落完成安置作業後違建占用戶仍持續增加之事實，及環境髒亂引發民怨而有危害公共利益之虞，未積極落實公權力之執行，延宕多年迄未妥處；對經管市有土地長期未落實巡查管理，致占用門牌、戶數擴增，占用情形益形嚴重，亦令高價值市有土地荒廢髒亂，未能發揮土地使用效益。案經函請高雄市市長查明妥適處理。

#### 26. 高雄市政府交通局辦理高雄市交通轉運

中心建置與營運效能情形，總經費 1 億 3,596 萬餘元，未能即時因應縣市合併改制妥為規劃轉運中心相關事宜，肇致投入公帑虛擲，復未就場址選擇之條件納入契約規範，一再辦理委託規劃卻未參採，顯有不經濟支出致效能過低情事；未就轉運中心場址土地使用分區審慎考量，投入鉅額公帑建置之交通建設僅以臨時



旗山轉運中心

(圖片來源：高雄市政府交通局提供)

建築物規模申請建築許可，相關法令規範欠嚴謹，復未積極辦理都市計畫變更以取得相關建照，無法有效確保轉運中心使用效益；未能有效宣傳行銷推廣轉運中心訊息，場站設施使用率低，又部分行經轉運中心路線搭乘人次未增反降，且迄未參酌研究報告結論研擬具體改善措施，轉運中心建置未達預期效益；投入鉅額公帑補助興建之旗山轉運中心，係唯一規劃有商業及展售空間之場站，惟未依契約書規定就違約情事通知業者改善並計罰，以要求業者履行契約約定事項，肇致興建完成後空間閒置，無法發揮原訂便利旅客使用功能。案經函請高雄市市長查明妥適處理。

#### 27. 高雄市政府交通局及前高雄市公共汽

車管理處辦理高雄市水陸觀光車之採購及經營管理情形，於民國 98 年採購水陸觀光車決標金額 5,500 萬元，辦理採購未先訂定整體計畫報府審查，前置作業未臻周全，又延遲取得行車執照，無法達成計畫目標及減損計畫成效，另對後續增購水陸觀光車製造過程，未能加強監督管理，且遲延確認適用之檢測基準，廠商施作不符規定修改費時，延宕履約及



水陸觀光車



計畫時程，迄未能交車驗收使用；營運計畫高估載客人數及營業收入，未覈實辦理成本效益分析，又營運期間實際載客人數及營業收入逐年下降，未研擬具體改善措施，致虧損持續擴大，營運效能不彰；水陸觀光車營運未滿 6 個月及未分析其長期營運之成本效益，即貿然於民國 100 年再耗資 4,726 萬餘元增購水陸觀光車，復未積極改善車輛故障停發率，致行駛班次及載客人數減少；未妥為規劃光榮碼頭引道設置，因影響海洋文化及流行音樂中心工程而必須拆除，肇致公帑浪費，又未積極籌設愛河第二引道因應，影響水陸觀光車於愛河線之營運。案經函請高雄市市長查明妥適處理。

28. **高雄市體育處**辦理高雄國家體育場經營管理情形，興建經費 52 億餘元，未評估接續執行前行政院體育委員會（以下簡稱前體委會）所擬營運管理計畫之可行性，另行辦理營運策略可行性規劃研究，惟歷經近 2 年完成後採行之營運模式，卻與前體委會所提並無二致，亦未檢討執行該研究提出之改善方案，虛耗 3 年迄未確立營運發展定位；停車場營運方式未考量民眾需求特性，場館設施與空間之利用遲未研謀具體改善措施，肇致多數空間處於低度利用或閒置狀態；事前未確定尾翼商業空間後續經營管理方式，且過程反復延宕招商時程，肇致逾 2 年處於閒置狀態，復容任營運裝修計畫書期程一再展延，延宕營運時間，又委外經營後仍有多數空間亦處於閒置狀態或堆放雜物，導覽參觀人數亦未達預期目標；接管多項行政與競賽使用設備，惟未積極妥謀提高使用率或依規定移撥他機關，任令設備處於閒置狀態，又財產管理人缺乏儀器使用及操作技能，未能發揮財物使用效能；場館營運收入偏低，復未考量場館收支差短逐年加劇，且場地出租未落實使用者付費精神，財務負擔日趨沈重，財政狀況益形拮据。案經函請高雄市市長查明妥適處理。



高雄國家體育場空照圖

（圖片來源：高雄市政府都市發展局「高雄 720-空間影像網」）

29. **高雄市彌陀區公所**辦理漂底山自然公園興建、使用及管理維護情形，實際投入經費 1 億 5,936 萬餘元，未辦理重大公共建設可行性評估及成本效益分析，且未待完成園區景觀生態營造之規劃設計即辦理設施採購，致施作結果與規劃內容不同，部分設施復未妥慎依地形地質特性規劃施工，致拆除重作，及動支經費修繕



漂底山自然公園

（圖片來源：高雄市彌陀區公所提供）

設施，卻任其閒置、頹圯，徒耗公帑支出；投入鉅額公帑辦理園區相關興建工程，惟延宕辦理用地變更，致發展定位與轉型未臻明確，嗣因無適當財源，致實際開發面積受到侷限，無法擴展園區之廣度及深度，復因園區公共設施未訂定使用費標準及相關管理辦法，致後續設備毀損或遭竊之管理權責未明，並需耗用公帑修繕；漯底山營區房屋及土地改良物點交作業未盡完善，財產帳卡自撥用後迄未設置列管，且對經管之設施未妥善管理維護，部分設施頹壞日益嚴重需予拆除，肇致原軍事設施無法再利用。案經函請高雄市市長查明妥適處理。

### 30. 前高雄縣燕巢鄉公所、前高雄縣政府及

**高雄市政府環境保護局**辦理高雄市燕巢區垃圾衛生掩埋場營運管理及封閉復育情形，計畫總經費 3,428 萬餘元，舊有垃圾掩埋場終止使用後，未依法令及中央政策妥善進行改善措施，以阻絕深層固化物之毒性物質由滲出水溶出造成環境二次污染，即率予封閉，復逾 4 年始辦理復育計畫，又因場區多處沖蝕及開裂溝、擋土牆縫隙滲水及污水滲出損壞場內、周邊道路及滲污鄰側果園，甚造成毗鄰之新設掩



舊有掩埋場擋土牆邊坡上方底渣及土石沖刷

（圖片來源：高雄市政府環境保護局提供）

埋場滯洪沉砂池嚴重淤積，增加新場營運負擔；辦理舊有垃圾掩埋場復育工程，未將必要水土保持設施經費納入計畫併同向中央申請補助款，亦未覈實編列配合款預算，肇致擴增之工程款財源無著，復因未依規定辦理水土保持計畫相關作業、工程配合款籌措遲緩及所需覆土遲未覓得，導致工程進度嚴重停滯，延宕復育計畫辦理期程；新設衛生掩埋場設置完工後未善盡管理維護之責，任滯洪沉砂池積水，衍生國家賠償事件，復又因原設計存有疏漏，導致掩埋場區積水、邊坡坍塌，縣市合併後環保局雖已投入鉅額整建經費，亦僅能就局部缺失修繕，未究其產生之原因，全面檢修，影響使用效能；環保局委託燕巢區公所辦理舊有垃圾掩埋場復育計畫，因相關單位事權未能合一，增耗公文往返時程，另對工程所需覆土未本主管機關之權責積極督促並協助取得，肇致工程執行中屢生變數而延宕工期；前縣府未能確實審查新設衛生掩埋場興建工程計畫書，任由前燕巢鄉公所未取得用地變更前即違法先行開工施作近 4 年，於竣工前始督促辦理用地變更程序，致啟用營運日期延宕近 3 年，斲損公帑支出效益。案經函請高雄市市長查明妥適處理。

### 31. 基隆市政府辦理和平島污水處理廠聯外道路新闢工程執行情形，總工程經費 5 億 608 萬元，未確實審查橋梁支承結構系統之接合螺栓材料規範，又未覈實審定施工廠商品質計畫書及材料送審文件，未能有效管控接合螺栓材料品質，以



及早發現螺栓材料規格及強度未符合設計強度，致鋼構主橋安裝後，因接合螺栓強度不足全數剪斷發生位移，支承結構系統損壞，除衍生公帑額外支出 1,078 萬元，並推遲通車期程 2 年 5 個月，且尚未驗收合格，影響用路人安全；辦理工程契約簽訂，勾選履約保證金相關條款未周延，對於施工廠商因財務困難無法履約並致機關遭受損害，未考量釐清橋梁鑑定及修復損失金額應否列入求償金額，妥適處理履約保證保險求償事宜，亦未依政府採購法規定刊登政府採購公報，及向施工廠商、履約保證保險公司求償，顯未注意維護機關應有權益。案經函請基隆市市長查明妥適處理。

32. **新竹縣政府**辦理華興社區區段徵收計畫，編列經費 8 億 5,170 萬元，未詳實審查統包廠商「服務建議書」，致施作污水管線長度較招標文件短少，短作金額約 1 千餘萬元，損及政府權益；未覈實審查細部設計預算書圖與實際施作數量，致溢計工程款 3 百餘萬元；復未積極妥處審核通知續辦事項，且於釐清前即結算付款，罔顧政府權益；部分配餘地因原都市計畫規劃不良，無法銷售，造成至少 1 億 1 千萬餘元之開發費用遲未收回，影響基金經營績效。案經函請新竹縣縣長查明妥適處理。



新竹縣華興社區區段徵收計畫國義段 45 地號土地一隅

33. **新竹市政府**辦理新竹市雨水下水道建設執行情形，工程總預算 2 億 6,391 萬餘元，未依委辦協議事項，落實施工障礙物調查，並覈實審查預算書圖，致工程因地下管線障礙無法施作而終止契約，影響達成興建預期效益；推動分期建設未適時銜接前期完工設施，各期建設過渡期間復缺乏周全配套措施，致先期排水設施興建完成後，閒置未用，已投入鉅資未見效益，工程執行欠缺效能；前置溝通協調



H 幹線雨水下水道排水出口迴水情形

不足，未確實督促委託設計單位落實下水道規劃設計應辦理事項，致數項工程無法依原设计方案完成施作，鉅資完成之排水設施泰半未能發揮應有或預期功效，財物效能嚴重不彰。案經函請新竹市市長查明妥適處理。

34. **彰化縣溪湖鎮公所**辦理溪湖鎮立聯合托兒所新建工程計畫執行情形，興建工程經費 4,000 萬元，未審慎辦理興建工程之可行性評估，復未積極籌措興建計

畫之財源，致執行進度嚴重落後，延宕辦理期程，影響幼兒受教之權益；未依評選須知所訂經費及應興設項目切實審查服務建議書，致規劃內容未能依原訂經費執行；復未有效控管設計廠商辦理修正事宜，延誤發包期程；又漠視已定之總興建經費及建築物結構安全，未審慎檢討施作特殊工項之必要性，致需大幅減作量體及相關設施設備，衍生主體工程於完工後仍無法使用，未能及時彰顯興建工程之效益。案經函請彰化縣溪湖鎮鎮長查明妥適處理。



**溪湖鎮立聯合托兒所新建工程**

(圖片來源：彰化縣溪湖鎮公所提供)

35. **彰化縣彰化市公所辦理彰化市第一公墓多元化葬法示範公墓興建納骨塔工程計畫**執行情形，工程經費 9,177 萬餘元，未先提報興辦事業計畫並取得殯葬設施設置許可前，即完成水土保持計畫，作業程序前後倒置，肇致本案水土保持計畫於民國 96 年 10 月完成後無法辦理後續送審作業，較原定計畫耽延 1 年 2 個月餘，影響整體計畫執行進度；興辦事業計畫核定後遲未展開納骨塔建築設計作業及屢屢變更建築量體，且未考量基地位於



**彰化市第一公墓多元化葬法示範公墓納骨塔完成後外觀**

(圖片來源：彰化縣彰化市公所提供)

山坡地，應辦雜項執照審查程序繁瑣，須建築師配合提供相關建築配置圖說，肇致水土保持計畫核定後進度停滯不前，耽延 2 年 3 個月餘，延宕雜項執照申請時程；又工程發包後因須等待山坡地雜項執照審查報告書審查通過始能申報開工，延誤開工時程約 4 個月；未於設計審查期間有效督管設計廠商辦理設計事宜，相關審查工作曠日廢時，肇致工程設計及審查作業費時 3 年 2 個月餘，嚴重耽延建設期程，復未落實設計查核工作，肇致工程開工後經施工廠商測量發現存有大量剩餘土石方，必須辦理變更設計修正設計圖說及變更水土保持計畫再送審，嚴重影響工程施工進度。案經函請彰化縣彰化市市長查明妥適處理。

36. **南投縣政府及所屬警察局與所轄仁愛鄉公所辦理南投縣仁愛鄉投 89 線（力行產業道路）山坡地超限利用改善及災修復建工程執行成效**，近 10 年（民國 93 至 102 年）來已投入約 9 億 3,051 萬餘元，近 4 年來該府仍未積極查報取締及排除道路沿線超限利用山坡地與國有地遭占用情形，致道路上、下邊坡農業開墾之超限利用情形仍十分嚴重而未見改善，嚴重影響當地水土保持及坡地穩定，



造成每逢颱風豪雨即發生邊坡土石滑落崩塌及公共設施毀損之災害；南投縣政府警察局（仁愛分局）執行公權力不彰，未能落實執行違規超重車輛之取締作業，導致載運農產品之大型貨車超載違規行駛情形嚴重，造成道路路面、路基再發生損壞，嚴重影響用路人安全與道路維修及搶修工作之執行；管理維護工作未落實辦理，致部分路段屢發生重複致災情事，未能有效發揮復建工程之預期效益，除造成公帑不經濟支出，並對當地居民通行權益及農產品運輸造成重大影響。案經函請南投縣縣長查明妥適處理。



投 89 線（力行產業道路）36K+300  
上邊坡超限種植茶葉情形

37. 雲林縣政府辦理蔦松大排治理工程（第 1 期）－東瓊埔中排－抽水站工程、東水井中排－抽水站工程等 2 件工程，經費 4,755 萬餘元，怠於督促設計監造單位及廠商依契約規定辦理抽水站立軸抽水機組及其驅動設備檢（試）驗，亦未切實要求設計監造單位落實土木與機械技師共同簽證負責，任由廠商安裝未經測試與檢驗合格之抽水機械設備，復未於竣工



雲林縣水林鄉東瓊埔中排一抽水站

前依規定完妥整體綜合試運轉，並經技師公會鑑定抽水機運轉晃動過大及軸心偏心差超過標準值，廠商無力改善因而終止契約，延遲完工使用期程；未善盡督促設計監造單位落實施工進度及品質管制，且未積極要求廠商改善施工嚴重落後狀況，任由廠商延宕逾 10 月餘始完工；復無故延宕辦理驗收作業及未限期廠商改善驗收缺失，致竣工已逾 2 年 8 個月餘仍無法完成驗收作業，影響汛期防災公共安全，遭民眾陳情及媒體披露，損及機關施政形象；未詳查廠商欠缺柴油引擎性能檢驗資料及未依契約規定辦理抽水機組設備部分工廠性能及材料檢驗，仍支付工程價款，復未督促廠商延長履約保證金保證書有效期限或於有效期屆滿前請求給付保證書之金額並暫予保管，致廠商無履約保證狀態長達 3 年 3 個月，影響機關權益。案經函請雲林縣縣長查明妥適處理。

38. 雲林縣政府辦理縣道 158 線平和橋改建工程，經費 1 億 500 萬元，疏於督管設計監造單位辦理地質鑽探作業及依鑽探調查結果進行細部設計，致開工後衍生設計之地質條件不符實際現況，需辦理臨時擋土工程及增設抽水井變更設計；又未於規劃設計階段向轄管水利單位取得河川公地使用許可，導致工程跨越汛

期施工，增設施工臨時便橋，耽延危險橋梁改建期程 7 個月餘，及不經濟支出 232 萬餘元；未慮及特殊之工程採購潛存廠商履約專業能力風險，妥適訂定投標廠商資格，復未能積極落實督導廠商研謀有效改善措施，終因廠商專業承攬能力不足無力改善施工缺失，衍生終止契約，徒增重新發包行政作業，並耽延平和橋全線開通時程，遭多次投訴及媒體數度報導，嚴重斷傷政府形象；未落實督導依



雲林縣縣道 158 線平和橋改建工程施工情形

規定檢（試）驗合格鋼拱橋構造重要材料強力螺栓，即容任廠商使用安裝並旋緊螺栓，復未檢討施工品質缺失及材料試驗未完成項目對橋梁結構安全影響，並依規定辦理部分驗收合格，即開放通車使用，且未將施工缺失納入重新發包契約，肇致迄今仍無法完成改正。案經函請雲林縣縣長查明妥適處理。

39. 嘉義縣政府辦理嘉義縣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」建置工程，契約金額 4,380 萬元，未依計畫需求辦理規劃設計，增加建置展演劇場，且未依實際用途詳實審查，造成消防設備減項設計，復未督促設計監造單位覈實編列預算及評估履約期限，衍生工程採購多次流標，嗣因履約進度管控不當，致本工程履約天數較契約天數長達 2 倍餘而終止契約，迄未能達成計畫預期效益；未及時釐清「加強山坡地雜項執照審查及施工查驗執行要點」之適用疑慮及辦理「純建築行為」免擬具水土保持計畫之申請作業，以致工程決標後延遲 3 個月始開工，復未管控變更設計作業期程，及漠視承包商履約管理欠佳之異常情形，終因工程進度停滯而終止契約，又雖將未完成部分納入第 2 期工程之後續擴充，卻未及時釐清結算數量，衍生開工後 4 個月仍無法進場施作，延宕觀光產業發展推動時程；未依規定申報建築工程基礎與鋼骨施工勘驗，逕以趕工為由同意先行施工，增生日後補辦基礎結構安全鑑定，復未審慎監督設計監造單位詳實設計並簽證文化聚會所結構計算書，任由承包商自行施作，衍生辦理補強，並消極管制使用人數為 30 人，又迄未辦理相關結構安全簽證。案經函請嘉義縣縣長查明妥適處理。



文化觀光藝術館未如期興建完成

40. 屏東縣琉球鄉公所辦理琉球鄉喪葬設備及殯葬文化改善計畫執行情形，計畫



預算 1 億 3,493 萬餘元，水土保持計畫未經核定即先行發包水土保持工程，嗣又未積極取得施工許可及雜項執照，致開工後旋即停工長達 1 年，復工後，又因未依法取得主管機關授權即逕行公告遷葬，致部分民眾拒絕遷葬且興訟而再次停工，連帶影響後續工程施作；第 1、2 期水土保持工程施工不良致颱風侵襲損壞，僅消極以公文催促廠商修復，未積極釐清



屏東縣琉球鄉納骨堂（生命紀念館）

施工廠商應負責任及求償，逕發還第 1 期工程保固金，且拖延 2 年餘始自籌經費修繕，延誤修復時效；未編列土地鑑界費用且未覈實審查停工緣由即率爾同意停工，致承商申報開工旋即停工 66 日，影響後續工程進度及增加承包商工程管理費支出；分期計畫提報期程未與在建工程延續配合，中斷喪葬設備及殯葬文化改善計畫工程之提報作業 1 年，影響整體計畫進度；逕將申請建造執照事宜納列民國 100 年喪葬設備工程契約一般說明，並辦理發包，推卸機關招標前應辦事項，致生履約爭議，在未取得建造執照情況下，違法同意廠商續行施工，且停工期間任由廠商施工，致缺乏品管與監督；未督促監造單位依約長駐工地監造，且對擋土牆施作厚度及鋼筋短少、違約使用水淬鋼筋等施工品質不良情形未及時查究責任，損及機關權益。屏東縣政府未積極協調並授權公告應行遷葬之墳墓，衍生訴訟；復未依法核定水土保持工程施工期限，任由廠商耽延計畫進度；且未依法裁處公所在未取得建造執照情況下任由廠商施工之違法作為，復因履約爭議迄未驗收，亦未有效督促改善，致整體計畫進度嚴重落後，興建期程長達 11 年餘仍未全部完工啟用。案經函請屏東縣縣長查明妥適處理。

41. 屏東縣枋山鄉公所辦理屏東縣枋山鄉荊桐腳濱海遊憩區委託民間經營執行情形，結算金額 8,650 萬元，辦理委託民間經營案，未作可行性及財務分析，亦缺乏各種選擇方案，逕採委託營運方式辦理，事前評估分析闕如，延宕建物活化期程；委託經營案（第 1 期）訂定廠商資格未考量基本履約能力，且評選項目有關廠商實績比重偏低，衍生工作小組及部分評選委員對廠商履約能力產生質疑，肇致



枋山鄉荊桐腳濱海遊憩區委託民間經營案游泳池閒置情形

廠商得標後全案轉租便利超商等，且契約亦未規範廠商出租或分包經營時之變動權利金計算依據，致契約有關變動權利金計收範圍之條文，雙方解讀存有差

異，衍生權利金計算疑義，且廠商遲未依約提供完整財務資料供核，公所迄未積極依約妥處，有損機關權益；委託經營案（第 2 期）廠商未支付土地租金及權利金等事實，已構成違約事項，惟該公所未及時要求廠商繳付，亦未積極研謀有效處置措施，延宕建物活化期程；復對於委外範圍未善盡監督管理責任，置任長期荒廢；屏東縣政府對於補助鄉公所興建公共設施營運使用情形，遲未營運使用，致建物長期間置情事，未善盡上級機關監督及考核之責。案經函請屏東縣縣長查明妥適處理。

42. **花蓮縣政府及所轄花蓮市公所**辦理花蓮市公共設施－「停Ⅲ -1」停車場用地計畫規劃及執行情形，該公所違法出租不符土地使用分區之公共設施土地及建物，且辦理房地招標作業時，未提供建物使用用途正確資訊，影響承租業者投資之合理判斷，造成業者後續投入大量資金整修及增建建物並違法使用，花蓮縣政府未依法落實對縣有土地之經管作業，任由公所違法出租及擅為收益，並衍生訴端；市公所對業者持續占用之行為，未積極請求返還，影響政府權益，建物迄今仍處閒置遭占用之狀態；市公所為違章建築查報機關，卻在明知原有建築物不符合土地使用分區規定之情況下，任由承租人違法整修、增建建物，另花蓮縣政府亦未善盡主管建築機關落實違建查報、拆除、及督導考核之責。案經函請花蓮縣縣長查明妥適處理。



花蓮市 - 「停Ⅲ -1」停車場用地及地上建物（中央市場）

43. **花蓮縣政府**經管花蓮縣原住民活動中心之營運及管理情形，工程總經費 2,097 萬餘元，辦理委託民間管理作業鬆散，任由花蓮縣阿美建設協會在無簽訂契約之期間使用該中心，並遭該協會擅自將該中心轉委託他人對外經營旅館，違約使用公產，又結束委託管理後，該府未積極辦理接收及維護管理相關財產，致該中心館舍部分基地遭占用未排除、館舍破損、設備遭竊，任長年荒廢不堪使用；花蓮縣政府雖訂有委託經營管理計畫，惟延宕辦理委託營運案，又未釐清促參法適用範圍，且未妥為評估營運方向，徒耗 2 年餘，仍未能有效規劃利用並完成委託營運，任其閒置荒廢，影響政府施政形象。案經函請花蓮縣縣長查明妥適處理。



花蓮縣原住民活動中心



## 七、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 104 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，各該機關業針對現行制度規章未盡周延之處，或財務控管機制等檢討改進。茲擇重要事項（中央政府部分 53 則、地方政府部分 49 則）列述如次：

### （一）中央政府部分

1. 內政部辦理國家地理資訊系統有關國土資訊圖資之收集及運用、測繪成果收費標準之訂定、資料庫之充實，及各項應用服務圖（平）臺之整合等，尚待檢討改善

內政部依 NGIS 計畫，為辦理國土資訊系統 5 個資料庫分組及 1 個應用推廣分組之權責事項，自民國 95 至 103 年度編列相關預算 60 億 6,407 萬餘元，截至民國 103 年底已執行 58 億 2,700 萬餘元。經查有關資訊服務平臺資料蒐集、測繪成果之收費及業務推廣等情形，核有：（1）國土資訊圖資服務平臺有關圖資上架係採加盟單位自發性方式辦理，尚乏強制性，影響圖資收集及運用；（2）部分地方政府未依規定訂定測繪成果收費標準，尚待督促改善；（3）社會經濟資料庫共通平臺上架資料內容未臻完備，影響社會經濟統計地理資訊網套疊社會經濟資料之運用廣度及成效，相關宣導推廣仍待強化；（4）各項地理資訊應用服務圖（平）臺提供之服務間有重複情形，尚待檢討整合等情事，經函請內政部檢討改善。

2. 低碳永續家園雖已建置計畫執行管考作業，惟減碳量間有資料未臻完整，或正確性待研酌，尚待加強改善

行政院環境保護署為推動「低碳家園」任務，自民國 99 年起啟動「低碳永續家園」建構工作，經遴選新北市、臺中市、臺南市、宜蘭縣等為北、中、南、東 4 座優先建設之低碳示範城市，及指定澎湖及金門為 2 座低碳示範島，截至民國 103 年度止，累計實現數 5 億 3,120 萬餘元。經查該署為掌握低碳永續家園推動現況及成效，自民國 102 年起於「低碳永續家園資訊網」建立執行計畫管考網頁，由各地方政府環境保護局蒐集各該府內各局處執行與低碳永續家園相關之計畫執行資料，並登載於上開網頁，惟依該署民國 103 年 2 月委託顧問公司辦理「低碳永續家園整合推動與認證評等試行專案工作計畫」期末報告所載，截至民國 103 年底止，各地方政府配合彙整登錄至管考系統之低碳永續相關計畫計有 430 項（包含低碳辦公室、專案

行動項目、低碳永續相關計畫 3 類)，因南投縣、花蓮縣、連江縣低碳專案辦公室自行認定縣內其他處室執行之計畫未涉及低碳永續，或協調取得資料有困難而均未填報「低碳永續相關計畫」數量，肇致該署相關統計未臻完整；又在減碳量之計算上，常因無法取得明確之減排活動量，或排放係數不易取得，致計算出減碳量之正確性亦有待研酌。復查民國 103 年度全國 22 個地方政府均辦理低碳相關計畫，惟僅有 10 個地方政府（占全部地方政府 45.45%）填報低碳相關計畫經費與減碳量，且減碳量自 0.52 公噸至 70,000 公噸不等，差異懸殊。為持續推動低碳永續家園相關計畫，妥適評估計畫執行效能，增進計畫經費運用效益，經函請行政院環境保護署檢討改善，以提升計畫執行成效。

### 民國 103 年度地方政府填報低碳計畫之 二氧化碳減碳量情形一覽表

單位：公噸

地 方 政 府	減 碳 量
<b>總 計</b>	<b>124,749.72</b>
臺 北 市	51,700.00
新 北 市	336.48
苗 栗 縣	22.24
南 投 縣	61.00
雲 林 縣	0.52
嘉 義 縣	18.79
嘉 義 市	154.76
臺 南 市	445.00
宜 蘭 縣	70,000.00
連 江 縣	10.93

註：1. 基隆市、桃園市、新竹市、新竹縣、臺中市、彰化縣、高雄市、屏東縣、花蓮縣、臺東縣、澎湖縣、金門縣等 12 個地方政府未填報。

2. 資料來源：整理自行政院環境保護署提供資料。

### 3. 司法院及其所屬機關允宜參考行政院作法，研謀推動強化內部控制制度之具體措施，以期發揮興利防弊功能

行政院為健全該院及所屬各機關(構)、學校內部控制，提升政府整體施政效能，達到興利及防弊功能，自民國 99 年起設置行政院內部控制推動及督導小組，並陸續訂定內部控制推動及督導小組設置要點、強化內部控制實施方案、政府內部控制考評及獎勵要點、內部控制制度設計原則、內部控制制度共通性作業範例製作原則等多項規範，以達成實現施政效能、遵循法令規定、保障資產安全、提供可靠資訊等 4 項目標。查民國 103 年度司法院所屬法院部分業務執行缺失涉及內部控制，如債權憑證之控管及清理作業，核有部分公司型態之債務人，業經中央主管機關解散、廢止或撤銷公司登記，惟未隨時注意債務人動向，或部分債務人已死亡多年，始調查其財產及所得，未積極辦理清理及註銷作業；部分地方法院提存所使用之提存管理系統登載提存款、物之統計資料，與會計室使用之保管款保管品作業系統資料存有差異等情事，顯示各該機關內部控制機制尚未臻完善。且查行政院於民國 103 年

度辦理第一階段簽署內部控制制度聲明書推動計畫，已有 6 個機關簽署內部控制制度聲明書；第二階段於民國 104 年度推動，計有 16 個機關簽署；第三階段則於民國 105 年度執行，參加之機關數達 118 個。另考試院、監察院亦已參採行政院作法，逐步推動。基於政府一體，且推動結果確有助於各機關實現施政效能、遵循法令規定、保障資產安全、提供可靠資訊等 4 項內部控制目標之達成，經函請司法院秘書長研酌參考行政院作法逐步導入，以強化該院及所屬之內部控制制度。

#### 4. 各級法院債權憑證控管及清理作業之內部控制仍待檢討強化，並研訂相關規範及建置資訊系統輔助管理，以提升管理成效

司法院所屬各機關經管民事訴訟、非訟案件等規費收入、罰金罰鍰等，因債務人無財產可供執行，依法取得債權憑證，本部前查核該院及所屬民國 102 年度財務收支，曾就各法院債權憑證之管理、催繳、清理及聲請強制執行等作業有待檢討強化，並宜訂定一致性作業規定及建置資訊系統等，函請司法院秘書長督促檢討研謀改善，據復有關債權憑證之管理、催繳、清理及聲請強制執行等作業程序之一致性作業規定暨建置資訊系統管理等，已研議辦理中。惟民國 103 年度追蹤結果，經核仍有：(1) 部分公司型態之債務人，業經中央主管機關解散、廢止或撤銷公司登記，惟未隨時注意債務人動向，積極清理或註銷債權憑證；(2) 部分債務人已死亡多年，法院始調查其財產及所得、聲請強制執行及註銷債權憑證，或未積極辦理清理及註銷作業；(3) 部分債權憑證金額小，即使強制執行全數收回亦不敷人力及執行成本；(4) 各法院經管債權憑證件數及金額頗高，惟未建置資訊系統管理及研訂相關統一規範以資遵循等情事，經再函請司法院秘書長督促檢討研謀改善。

#### 5. 行政院原子能委員會核能研究所每年度小額採購金額龐鉅，亟待檢討併案辦理採購招標之可行性，並就制度面妥為研謀改善，以節省公帑

行政院原子能委員會核能研究所民國 100 至 102 年度辦理 10 萬元以下小額採購案，總件數 1 萬 4,319 件、採購總金額 6 億 1,377 萬餘元，平均每年辦理小額採購案件數 4,700 餘件、採購金額達 2 億餘元，經查辦理情形，核有：(1) 民國 100 至 102 年度請購單位同一年度內辦理小額採購總金額逾 100 萬元者分別為 15 個、16 個及 15 個單位(總金額分別為 2 億 985 萬餘元、2 億 1,250

民國 100 至 102 年度行政院原子能委員會核能研究所小額採購案件統計表

單位：件、新臺幣千元

年 度	案件數	採購金額
合 計	14,319	613,775
100	4,911	211,479
101	4,860	214,289
102	4,548	188,006

資料來源：整理自行政院原子能委員會核能研究所提供資料。

萬餘元及 1 億 8,555 萬餘元)，其中請購單位同一年度內辦理小額採購總金額逾 1,000 萬元者分別為 7 個、10 個及 9 個單位（總金額分別為 1 億 6,158 萬餘元、1 億 8,985 萬餘元及 1 億 4,986 萬餘元）；(2) 民國 100 至 102 年度辦理 10 萬元以下實驗用耗材、氣體、化學藥品等耗材採購案，總件數 1,691 件、採購總金額 9,004 萬

餘元，其中請購單位同一年度內逕洽廠商採購總金額逾 50 萬元者計 11 個單位（總金額 8,772 萬餘元）、逾 500 萬元者計 2 個單位（總金額 3,298 萬餘元）、逾 1,000 萬元者計 1 個單位（總金額 1,192 萬餘元），惟未合併辦理採購招標；(3) 民國 100 至 102 年度辦理 10 萬元以下建築物、排水溝等裝修及更新工程採購案，總件數 357 件、採購總金額 2,292 萬餘元，修繕及更新標的內容包括：牆面粉刷、天花板翻修、地磚及門窗更新、排水溝修繕等小型工程，按上開工程為土木包工業及工程公司承攬施作之工項，惟未合併辦理採購招標；(4) 民國 100 至 102 年度小額採購供應商同一年度內交貨總金額達 50 萬元以上者，分別為 69 家、76 家及 65 家（總金額分別為 9,318 萬餘元、9,248 萬餘元及 7,649 萬餘元），其中供應廠商同一年度內交貨總金額達 250 萬元以上者分別為 9 家、7 家及 6 家（總金額分別為 3,682 萬餘元、2,870 萬餘元及 2,328 萬餘元）；另同期間小額採購供應商連續 3 年每年交貨金額均達 100 萬元以上者計 15 家（總金額 1 億 2,803 萬餘元），惟亦未合併辦理採購招標等情事，經函請行政院原子能委員會督促檢討併案辦理採購招標之可行性，並就制度面妥為研謀改善，以發揮以量制價，節省公帑之效果。

6. 國際合作發展事務執行已朝制度化邁進，惟部分規範仍未臻周延，有待檢討改善

民國 100 至 102 年度行政院原子能委員會核能研究所小額採購之供應廠商交貨金額分析表

單位：家、新臺幣千元

供應廠商交貨金額級距	100 年度		101 年度		102 年度	
	廠商家數	採購金額	廠商家數	採購金額	廠商家數	採購金額
合計	69	93,188	76	92,486	65	76,494
50 萬元以上，未達 100 萬元	43	30,208	48	32,835	44	29,886
100 萬元以上，未達 250 萬元	17	26,159	21	30,941	15	23,325
250 萬元以上，未達 500 萬元	7	24,463	5	17,469	5	17,446
500 萬元以上	2	12,357	2	11,239	1	5,835

資料來源：整理自行政院原子能委員會核能研究所提供資料。



外交部為有效執行國際合作發展事務預算，並加強財務管理，於民國 98 年 11 月 16 日訂頒「外交部國際合作發展事務預算執行要點」。嗣因駐外館處執行國際合作發展事務間有未臻周妥情事，經外交部民國 103 年 12 月上旬提出要點修正案，修正主要內容包括：明確規範國際合作發展計畫撥款時，應依照計畫執行進度之需款時程分期辦理及增列例外情形之處理程序；增列援外（或合作）計畫涉及物品採購與建造，以實物捐贈優先、國內品項製造採購優先為原則；增列援外（或合作）計畫執行進度及成果報告之檢討與追蹤，依「駐外館處執行國際合作發展事務作業程序」辦理等，惟核上揭要點修正案，對於援外（或合作）計畫尚未檢附成果報告之案件，尚乏整體性管控規範，經函請外交部研議增訂：「援外（或合作）計畫尚未檢附成果報告案件，應彙案列冊管控，定期填報執行情形，簽報機關首長或其授權代簽人核閱。」等內容，以周延該等案件管控機制。

#### 7. 國防部依後備軍人教育召集訓練政策，貫徹 2 年 1 訓，落實施訓，惟列管備役人員有 7 成人員未曾受召訓，又我國兵役制度轉型後，尉（士）官幹部列管召訓人數逐年遞減，亟待檢討改善

國防部為能迅速恢復與保持動員部隊編組人員基本戰鬥技能，令頒「國軍後備軍人教育召集訓練指導大綱」，按各類型部隊之編組型態、特性，對納編後備部隊人員，以營（或獨立連）為單位，召集訓練。經查教育召集人員選充及訓練，核有：（1）民國 103 年列管後備軍人約 255 萬餘人，依兵役法施行法規定於退伍後 8 年內可選充教育召集者有 102 萬餘人，扣除緩召等原因，列管備役人員計 93 萬餘人，透過召訓納編為後備部隊，依 2 年 1 訓方式，實施每次 5 至 7 天教育召集訓練。據國防部統計，列管人員中，召訓過 1 次者 17 萬 240 人、2 次者 9 萬 3,104 人、3 次者 1 萬 1,091 人、4 次者 2,598 人，合計 27 萬 7,033 人（29.78%）曾接受召訓，其中經多次召訓（召訓 2 次以上）者 10 萬 6,793 人（11.48%），相對有 65 萬 3,297 人（70.22%）未於退伍後 8 年內接受專長訓練，專長技能恐漸喪失；（2）國軍後備部隊組成係以尉（士）官為基層幹部，選用志願役退伍人員擔任領導幹部及高級專長職務，義務役人員以考選作業補充基層官士兵為主，期穩定後備管理人力來源獲得，充實後備部隊戰力。惟現行兵役制度轉型，自民國 102 年起區分役男年次，由服現役 1 年（民國 82 年次以前）轉換接受 4 個月軍事訓練（民國 83 年次以後），致義務役人員無法於該訓期內完成基本任官資格。依後備部隊各級動員人力需求，尉（士）官計 1 萬 3,892 人及 6 萬 6,130 人。民國 103 年列管退伍 8 年內備役尉（士）官約 2 萬 8,215 人及 28 萬 6,746 人，扣除退伍逾 8 年以上依法不召訓與增加志願役退伍補充者之差額，可供召訓人數尉（士）官 2 萬 5,023 人及 25 萬 4,714 人，雖尚敷動員需求，惟依後備指揮部提供資料，

列管召訓人數呈逐年遞減，民國 109 年起尉（士）官將無法滿足人力需求等情事，經函請國防部研謀妥處，以維選員公平性及穩固後備戰力。

民國 103 至 110 年度尉（士）官人力供需比較分析表

單位：人

官階	人力供需	103 年度	104 年度	105 年度	106 年度	107 年度	108 年度	109 年度	110 年度
尉官	列管人數	28,215	25,023	23,460	21,700	19,700	17,706	15,700	13,700
	退補人數	- 3,192	- 1,563	- 1,760	- 2,000	- 1,994	- 2,006	- 2,000	- 2,000
	供給人數	25,023	23,460	21,700	19,700	17,706	15,700	13,700	11,700
	部隊需求	13,892							
士官	列管人數	286,746	254,714	220,000	185,091	148,091	111,091	74,001	37,091
	退補人數	- 32,032	- 34,714	- 34,909	- 37,000	- 37,000	- 37,090	- 36,910	- 37,091
	供給人數	254,714	220,000	185,091	148,091	111,091	74,001	37,091	-
	部隊需求	66,130							

註：1. 退補人數負數係「志願役退伍補充列管者」減除「退伍逾 8 年以上依法不召訓者」之不足數。

2. 供給人數係退伍後 8 年內之後備軍人。

3. 資料來源：整理自後備指揮部提供資料。

## 8. 政府對於醫療及社福財團法人監督管理機制未盡周全，允待檢討強化

衛生福利部為強化醫療財團法人之管理，已於醫療法設置專章，就醫療財團法人之設立、董事會組織、會計制度及財產使用、法人合併或解散、違法處分等訂定相關管理規範；復為強化對全國性省級社會福利業務財團法人（以下簡稱社福財團法人）之監督管理，訂有「衛生福利部審查社會福利業務財團法人設立許可及監督要點」（下稱該部審查社福財團法人監督要點），據以檢查社福財團法人之組織及其財務狀況。經查上開監督管理機制，核仍有：（1）醫療財團法人未如公開發行公司訂有外部獨立董事制度，復乏監察人制度，監理機制薄弱，允待檢討強化監督治理功能，並參酌財團法人法草案規定，將監察人相互間、監察人與董事間之關係限制納入規範，加強監察人獨立性，暨研議訂定醫療財團法人建立內控內稽制度之規範，健全其內部管理機制；（2）醫療法尚乏醫療財團法人捐贈對象及金額之規範，部分醫療財團法人醫院，存有連年捐贈原捐助企業（教會）相關機構、學校情事；（3）為強化醫療財團法人之管理，雖已邀集專家辦理不定期輔導訪視提出建議，惟追蹤覆核機制闕如，影響監督管理成效；（4）醫療財團法人年度財務報告尚乏董監利害關係等資訊，允待參酌公開發行公司年報應行記載事項準則等相關規定，研酌強化醫

療財團法人年報資訊揭露內涵；(5) 該部審查社福財團法人監督要點，未規範社福財團法人應建立會計制度及內部控制制度，允宜參酌財團法人法草案規定，研議納入相關規範；(6) 該部審查社福財團法人監督要點對於社福財團法人年度執行業務報告書、經費決算書等資料，尚乏資訊公開之要求，允宜參酌財團法人草案規定，加強輔導社福財團法人主動公開財務資訊，並就資訊公開範圍、報表呈現方式訂定一致性規定等情，經函請衛生福利部研謀改善。

#### **9. 輸入食品國外查廠家次仍低，邊境查驗量能不足，食品添加物源頭管理亦欠周全，允待研謀改善**

衛生福利部食品藥物管理署為強化食品安全源頭管理，已逐年新增或修正輸入查驗產品品項，並多次修正食品安全衛生管理法，新增或修訂輸入食品及食品添加物管理規章，期健全管理制度，確保國內食品安全。經查執行情形，核仍有：(1) 輸入食品國外查廠家次低於先進國家要求標準，邊境抽驗量能亦有不足，允待檢討強化高風險品項源頭管理強度與作為；(2) 食品添加物源頭管理制度仍欠周全，亟待會同相關機關共謀對策，俾有效防堵不當化學物質流入食品供應鏈；(3) 食品安全衛生管理法已要求經公告類別及規模之食品業者應設置實驗室，惟相關配套子法規尚未訂定公告，不利業者及早規劃因應等情，經函請衛生福利部食品藥物管理署檢討研謀改善。

#### **10. 我國藥品管理相關法令及管理規章仍未盡周延，允待檢討完備藥品管理機制**

我國藥品之管理，採上市前審查及上市後監測機制。藥品上市前，須申請查驗登記並經確認其品質、安全及療效發給藥品許可證後方能輸入、製造及販售；藥品上市後則透過上市後變更管理、不良反應與療效不等通報、國內外藥品品質警訊主動監控、市售品抽驗及製造商稽查等監測機制，期確保藥品品質。經查相關管理制度，核仍有：(1) 藥品查驗登記及變更管理規範未盡周延，復乏原查驗登記及留廠備查事項之複查機制，難以察覺製劑藥品上市後擅自變更主成分原料來源或賦形劑情事；(2) 劣藥對民眾健康戕害不下於攙偽食品，惟兩者罰則落差甚巨，對民眾權益保障亦顯不足等情，經函請衛生福利部食品藥物管理署研謀改善，健全相關管理機制及相關法規。

#### **11. 全民健康保險推動多元支付制度，相關計畫之制度設計未臻完善，允宜研謀改善**

衛生福利部中央健康保險署鑑於現行全民健康保險支付基準仍多採論量計酬，易誘發不必要之醫療浪費，衍生醫療資源使用合理化之問題，爰逐步推動多元支付制度。經查相關計畫之推動，核有：(1) 論人計酬支付制度執行以來，存有試辦規模過小、民眾自由就醫、區域整合不易、指標設計未能反應努力成效等諸多問題，雖已

研擬修訂計畫內容，惟因各方意見未能整合，尚未完成修訂並公告，復乏相關配套措施，肇致參與團隊面臨計畫銜接空窗，影響民眾連續性照護服務之取得；(2) 醫院以病人為中心門診整合照護試辦計畫執行以來，參與醫院始終未見成長，照護人數仍有提升空間，加以指標達成不易，連帶影響獎勵金之取得，降低醫院參與意願，肇致推動多年成效仍未盡理想；(3) 「家庭醫師整合性照護計畫」、「論人計酬試辦計畫」及「醫院以病人為中心門診整合照護試辦計畫」執行策略類似，據該署委外研究指出，計畫間存有爭搶會員、無法合作情事，影響醫療資源之整合；(4) 為提供慢性病患持續性照護，已陸續推動多項醫療給付改善方案，惟同一個案可能於不同方案收案照護，而有資源疊置之虞，又收案亦存在選擇性偏差等情，經函請衛生福利部中央健康保險署研謀改善。

## 12. 中藥材邊境查驗仍有不足，允宜健全中藥材管理機制，以營造國人用藥安全環境

我國中藥材大多仰賴境外輸入，衛生福利部為管制中藥材品質，近年來已陸續推動將藥食兩用中藥材改以食品管理，至民國103年底止，累計已公告「可同時提供食品使用之中藥材」（藥食兩用中藥材）215項；

### 民國 103 年進口藥用中藥材邊境查（審）驗情形表

單位：公噸、%

查驗方式	貨 名	進口量	占率 (進口量 / 進口總量)
合 計		32,068	100.00
邊境查驗小計		7,880	24.57
抽批查驗	紅棗、黃耆、當歸、甘草	5,772	18.00 (註 1)
書面審核	地黃、川芎、茯苓、白芍、白朮、杜仲	2,107	6.57
免予審查驗	其他	24,188	75.43

註：1. 以抽驗比率 5% 推算，實際接受查驗比率為 0.90%；未抽中查驗，改接受書面審核為 17.10%。

2. 資料來源：整理自衛生福利部提供資料。

並自民國 101 年 8 月起擇定國人使用及進口量前 10 大藥用中藥材，優先實施邊境管理制度，強化中藥材源頭管理及後市場監測作為。經查相關管理制度，核有：(1) 部分國人飲食常見之中藥材（如當歸、人參），雖經列載於「可供食品使用原料一覽表」，卻未經公告為藥食兩用之中藥材，而歸屬為藥用中藥材，管理法規未盡一致，管理強度亦未及藥食兩用中藥材；(2) 民國 103 年藥用中藥材進口邊境查驗涵蓋率已達 24.57%，惟其中需施以抽批查驗者占進口總量之 18.00%，經依抽驗比率 5% 估算，實際接受抽驗之藥用中藥材僅占進口總量之 0.90%，比率低微，邊境管理機制仍顯不足；(3) 藥用中藥材邊境抽驗，未能審酌業者風險程度機動調整抽驗比率，易致業者得以掌握主管機關之管控規則，進而產生規避行為，降低後續查驗機制之有效



性，經函請衛生福利部檢討健全管理制度。

### 13. 菸品健康福利捐分配、運用及資訊揭露情形未盡周延允適，允宜研謀改善

政府為營造健康無菸之生活環境，維護國民健康，於民國 86 年公布施行菸害防制法，依同法第 4 條規定徵收菸品健康福利捐，並由前行政院衛生署與財政部會銜訂定菸品健康福利捐分配及運作辦法，規範其分配比率及運作方式等事項。經查菸品健康福利捐分配、運用及資訊揭露情形，核有：(1) 菸品健康福利捐之分配及運用情形，未如公益彩券盈餘或回饋金等，訂有資訊公開揭露機制，補(捐)助相關資訊亦散見於受配機關網站，不易瞭解其分配、運用及賸餘之全貌；(2) 部分用途別項目執行率長期偏低，甚未執行，卻仍續獲配款項，雖已研擬檢討菸品健康福利捐分配比率，惟遲未定案，然截至民國 103 年底止，累計待運用之菸品健康福利捐數額已高達 119 億餘元，菸品健康福利捐未獲有效運用等情，經函請衛生福利部檢討研謀改善。

### 14. 公益彩券盈餘有助增進社會福利，惟各直轄市及縣市政府獲配公益彩券盈餘運用於資本設施計畫相關規範未臻明確，允待研酌建置，以提升運用效能

各直轄市及縣市政府獲配公益彩券盈餘專供辦理社會福利之用，有關得否運用於社會福利事項之土地及建物，經財政部於民國 102 年 4 月 18 日函各直轄市及縣市政府，應於公務預算編列自籌款，不足部分始得以公益彩券盈餘支應為原則，惟未規範公益彩券盈餘及自籌款分攤比率，經查部分直轄市及縣市政府民國 100 至

#### 各直轄市及縣市政府運用獲配公益彩券盈餘辦理資本設施計畫情形表

單位：新臺幣千元、%

直轄市 及 縣市政府	計畫名稱及內容	類別	計畫期程 (年度)	經費合計	經費分攤情形		
					公務 預算	公益彩券盈餘	
						金額	分攤比率
合 計				1,663,117	92,021	1,571,096	94.47
臺北市	小 計				—	972,912	100.00
	老人服務中心暨日間照顧中心購地費( 城中段 )	補助	100-101	195,972	—	195,972	100.00
	大安老人服務中心暨日間照顧中心購地費	補助	100	193,905	—	193,905	100.00
	購置捷運港墘站 2 樓設置內湖親子館暨托嬰中心	補助	102	420,989	—	420,989	100.00
	購置士林區基河國宅設置士林親子館暨托嬰中心	補助	102	162,045	—	162,045	100.00

各直轄市及縣市政府運用獲配公益彩券盈餘辦理資本設施計畫情形表（續）

單位：新臺幣千元、%

直轄市 及 縣市政府	計畫名稱及內容	類別	計畫期程 (年度)	經費合計	經費分攤情形		
					公務 預算	公益彩券盈餘	
						金額	分攤比率
	小計			630,908	92,021	538,887	85.41
臺中市	興建臺中市身心障礙日間 托育中心	新建	102-104	170,803	—	170,803	100.00
	興建多功能大樓仁愛之家	新建	103-106	460,105	92,021	368,084	80.00
臺南市	臺南市安南區社會福利多 功能活動中心新建工程(含 設計規劃監造案)	新建	102-105	26,600	—	26,600	100.00
基隆市	基隆市第二身心障礙福利 服務中心	新建	102-108	25,196	—	25,196	100.00
連江縣	仁愛多功能活動中心	新建	102	7,500	—	7,500	100.00

資料來源：整理自各直轄市及縣市政府提供資料。

103 年度間辦理之一年期或多年期資本設施計畫，多由公益彩券盈餘全額支應，與前揭原則有間，公益彩券盈餘運用於資本設施之分攤比率規範及管考機制未臻健全，經函請財政部檢討改善。

#### 15. 各國稅局自訂之處理要點或懲處標準過於寬鬆，且未涵蓋整體稽徵作業程序，有待研酌修訂相關作業規定

各國稅局於民國 98 年 2 至 6 月間分別訂頒逾核課及逾徵收期限註銷稅款處理要點或懲處標準（以下簡稱處理要點或懲處標準），期以規範及促請強化逾核課及逾徵收期限註銷稅款案件之處理程序，有效減少稅款註銷。查民國 99 至 103 年度各國稅稽徵機關辦理逾核課及逾徵收期限註銷稅款計 80 萬餘件，金額 1,801 億餘元；民國 98 至 102 年度經檢討欠稅註銷責任結果，因稽徵作業疏失而處分之案件計 44 件，處分人員 31 人，其中依處理要點或懲處標準規定核予處分之案件僅 6 件，處分人員 8 人（口頭告誡者 4 人、申誡一次者 3 人、申誡二次者 1 人），懲處情形以口頭告誡居多。另各國稅局自訂之處理要點或懲處標準，對於欠稅註銷案件僅就稅額開徵、送達、移送強制執行、取得執行憑證等階段相關辦理人員列入疏失檢討，未含辦理各稅開徵前稅額核定及開徵後稅額查對更正等相關人員。顯示各國稅局所訂處理要點或懲處標準規定過於寬鬆，且未能有效掌握整體稽徵作業缺失情形，經函請

財政部積極督促所屬國稅局重新檢視上開規定之周延性，以強化內控機制，減少欠稅註銷案件之發生。

**16. 財政部所屬國稅局已訂定相關欠稅清理作業規定，以加強欠稅清理，惟部分計畫內容未配合實際作業需要妥為修訂，允宜確實研修相關作業規範，以健全制度規章**

按財政部民國 100 年 1 月 27 日修訂稅捐稽徵機關清理欠稅作業要點，係做為各國稅局擬訂相關欠稅清理作業計畫之準據，惟各國稅局自訂民國 103 年度欠稅清理作業計畫，對欠稅案件之清理，除南區國稅局已訂定加強處理及控管作業外，餘臺北、北區、中區、高雄等 4 個國稅局均未就該等案件之送達、待移送、移送執行後之控管等作業訂定相關作業規範（北區國稅局僅訂有於移送書加註「納稅義務人具軍、公、教或國營事業身分，建議優先執行」等字樣），肇致各國稅局辦理欠稅清理作業計畫仍核有稅單送達或展延期間冗長等缺失，經函請財政部督促各國稅局配合修訂相關欠稅清理作業計畫，以健全欠稅清理作業規範。

**17. 公益勸募條例對於勸募活動成果提報及募得財物之使用已有規範，惟制度面仍有未盡周妥情事，允宜研酌改善**

政府為有效管理勸募行為，於民國 95 年 5 月 17 日制定公布公益勸募條例，以規範勸募活動結束之陳報、徵信、勸募所得財物執行成果之審核管理等事項。經查中央主管機關對於勸募團體提報勸募活動成果及募得財物執行情形之監督機制，核有：（1）衛生福利部為協助勸募團體將勸募活動所得收支及執行成果提報備查，訂有勸募所得使用情形成果報告書範例供勸募團體運用，惟該範例對於公益勸募條例第 20 條第 1 項規定之勸募所得財物使用情形、成果報告及支出明細等事項之應填報內容及報表呈現方式，尚乏具體規範；（2）公益勸募條例對於勸募活動所得財物之執行期限尚乏相關規範，不利外界追蹤檢視善款後續使用情形等情，經函請衛生福利部研謀改善。

**18. 政府對於提供失智症居家及日間照顧服務之照顧服務員，尚乏應取具失智症相關訓練證明文件之規範，允宜研酌改善**

政府為提升失智型機構之照顧服務品質，已於「老人福利服務專業人員資格及訓練辦法」第 5 條第 2 項規定，老人失智照顧型機構之照顧服務員，應取得失智症相關訓練證明文件，惟對於提供失智症長者居家及日間照顧服務之照顧服務員，未如在失智型機構之照顧服務員，規範渠等應取具失智症相關訓練證明文件，不利提升失智長者之照顧服務品質，經函請衛生福利部社會及家庭署研謀改善。

## 19. 國民年金保險對於老年年金給付及被保險人保費補繳期限等規範未盡周妥，仍待檢討強化

政府為確保未能於相關社會保險獲得適足保障之國民，於發生保險事故時之基本經濟安全，制定國民年金法，並自民國 97 年 10 月 1 日起開辦國民年金保險。經查國民年金保險基金相關業務之執行，核有：(1) 部分長期居住國外者，於年滿 65 歲前始回臺恢復戶籍並參加國民年金保險，經繳納短期保費，即可擇優領取老年年金給付，允宜檢討給付條件之公平性；(2) 國民年金保險被保險人保險費補繳期限為 10 年，除使國民年金保險基金財務產生不確定性，亦影響被保險人按時繳費意願等情，經函請衛生福利部檢討研謀改善。

## 20. 經濟部所屬事業快裝快卸獎金之發放，間有管理與運用方式未盡相同，允宜由制度面及管理面研謀改善，以增裕國營事業收入

經濟部為促進所屬事業辦理原料進口裝卸工作之效率，訂有「所屬事業快裝快卸獎金管理辦法」，規範所屬事業發放快裝快卸獎金事宜。惟該辦法自民國 61 年函頒實施 40 餘年來未檢討修正，嗣因時空環境多已變遷，且現行台灣糖業與台灣電力等 2 家公司提撥與管理

**經濟部所屬事業快裝快卸獎金  
之管理與運用未盡相同簡表**

事業名稱	快裝快卸獎金	備註
台灣糖業公司	由職工福利委員會管理	1. 經濟部所屬事業僅台灣糖業公司進口砂糖及穀物與台灣電力公司進口煤有大宗貨物之快裝快卸獎金。 2. 獎金來源為各事業與船方或礦方依契約結算快裝快卸與慢裝慢卸費後，收支相抵之餘額。
台灣電力公司	歸公司統收統付	

註：整理自經濟部提供資料。

快裝快卸獎金方式不同，其中台灣糖業公司由其職工福利委員會承受並專案管理，而台灣電力公司則歸公司統收統付，不納入員工福利金準備金；又各事業與職工福利委員會乃分屬不同法人團體，台灣糖業公司將其快裝快卸獎金直接由職工福利委員會管理之作法，未符職工福利金條例規定，恐使台灣糖業公司執行業務收支與職工福利委員會收支有混淆未清之虞，其法源依據及妥適性有待檢討，經函請經濟部查明妥處，以健全制度及增裕國營事業收入。

## 21. 推動兩岸金融業務往來，協助國內金融業大陸發展布局，惟部分本國銀行對大陸地區之暴險額度占淨值比例持續攀升及授信缺失頻仍，暨對大陸地區暴險總額度計算方法過於寬鬆，亟待研謀改善



本國銀行民國 103 年 12 月底對大陸地區暴險總額達 1 兆 7,666 億餘元，占上年度決算後淨值 2 兆 5,792 億餘元之 68%，雖未逾臺灣地區與大陸地區金融業務往來及投資許可管理辦法第 12 條之 1 第 2 項有關臺灣地區銀行對大陸地區暴險總額不得超過其上年度決算後淨值 1 倍之規定，惟較民國 102 年 12 月底暴險總額增加 3,671 億餘元，占上年度決算淨值增加 10 個百分點，又金融監督管理委員會檢查局自民國 103 年 10 月起，陸續對大陸地區授信金額較高之 11 家本國銀行辦理專案檢查，經彙整檢查意見結果，受查之 11 家銀行均存有未確實控管及正確申報大陸地區授信暴險，暨未確實評估資金需求及貸款用途等缺失，另臺灣地區銀行對大陸地區之授信、投資及資金拆存總額度計算方法說明未納入本國銀行海外子行部位，不利主管機關控管本國銀行實際於大陸地區之暴險情形，經函請金融監督管理委員會研謀妥處。

## **22. 部分本國銀行銷售衍生性商品（TRF）間有違失，亟待參考美國零售外匯交易法案，研議強化相關監理措施，有效導正市場不當銷售行為**

TRF (Target Redemption Forward) 係目標可贖回遠期契約，屬店頭衍生性金融商品，金融監督管理委員會於民國 103 年間日常監理發現部分本國銀行辦理 TRF 之交易量與獲利均大幅增加，且陸續發生客訴事件，該會雖已採取要求銀行加強內部對新種商品之審查程序及銷售控管、應明確告知客戶承作交易相關事項，暨建立財團法人金融聯合徵信中心查詢機制等措施，惟鑑於美國政府為規範銀行與一般客戶進行複雜外匯衍生性商品交易，須受較高強度之監理，要求銀行向客戶徵提原始保證金，促使客戶重視投資風險，暨嚴格限定一般客戶得承作衍生性商品種類，為持續提升我國銀行銷售衍生性商品之監理效能，經函請金融監督管理委員會研謀妥處。

## **23. 電子投票制度已為一般股東接受使用，亟待研議推動全面實施上市櫃公司採用電子投票制度之可行性，以有效落實股東行動主義**

金融監督管理委員會為提升國內資本市場效率，並與世界接軌，以提升國際競爭力，自民國 104 年 6 月 1 日起國內股市漲跌幅限制由原 7%放寬至 10%。經查國內股市漲跌幅限制於民國 78 年間由原 5%放寬至 7%，期間除政府因應國內外重大事件，採取短暫跌幅減半措施外，迄今已為國內投資人習慣，而採行股市漲跌幅限制，主要係避免散戶投資人受到不正確市場訊息操弄而作出非理性之操作判斷，如過度追漲殺跌等致使股價波動過大，遭受投資損失，鑑於國內股市投資人仍以散戶居多，放寬股市漲跌幅限制至 10%，股價波動幅度變大，直接影響散戶之損失承受度，

經函請金融監督管理委員會研謀妥處。

#### 24. 部分財團法人迄未明定財團法人獎金核發上限，並檢討交通補助費等經常性給與及福利項目，亟待研謀改善

依立法院審查民國 102 年度中央政府總預算案通案決議第 17 項，略以：自民國 102 年度起，政府捐助成立之財團法人年終獎金，應比照公務人員標準考核發放；立法院審查民國 104 年度中央政府總預算案通案決議第 5 項，略以：自民國 104 年度起，各財團法人除應比照公務人員取消交通補助費外，亦不得再發放高層主管之房屋津貼。經查相關權責機關（單位）行政監督之因應作為，核有：（1）行政院迄未修正「政府捐助之財團法人從業人員薪資處理原則」，明定財團法人獎金核發上限；（2）各主管機關除經濟部及內政部等已研訂政府捐助成立之財團法人獎金發給原則，規定法人獎金總額上限比照公務人員標準外，多未訂定類此獎金發給上限；（3）國軍退除役官兵輔導委員會主管之財團法人榮民榮眷基金會民國 104 年度預算案，其旅運費項下仍編列員工交通補助費 15 萬餘元，與上述決議未合等情事，亟待督促政府捐助之財團法人行政監督專案小組等權責單位及主管機關針對財團法人獎金核發上限研謀訂定一致性之規範，並就薪資中之交通補助費等經常性給與及其他福利項目，配合修正「政府捐助之財團法人從業人員薪資處理原則」予以取消或限制，經函請行政院督促檢討研謀改善。

#### 25. 中央政府捐助之財團法人章程所定解散後賸餘財產之處置方式未盡周延，宜促請檢討修正章程，保障應由全民共享之公共資源

依民法第 44 條規定：「法人解散後，除法律另有規定外…，其賸餘財產之歸屬，應依其章程之規定…。如無前項法律或章程之規定時，其賸餘財產歸屬於法人住所所在地之地方自治團體。」經查大學入學考試中心基金會等 6 家財團法人係由中央政府機關（事業）捐助成立，其政府累計捐助基金比率逾 50%，且累計捐助金額均超過 1,000 萬元，又民國 103 年底基金餘額與法院登記財產總額合計分別為 9.96 億元及 9.91 億元，擁有巨額資源及財產，業務性質具全國性，惟渠等捐助章程對於其解散後賸餘財產之處置方式，多援引上述民法所定法律與章程均未有規定時之作法，規範應歸屬於各該法人住所所在地之地方自治團體，而未明定應解繳國庫或其處置應報請主管機關核准，原屬全國性之公共資源將僅由特定行政區域受惠，有失全民共享之公允原則，亟待督促相關主管機關促請該等法人檢討修正章程，保障應由全民共享之公共資源，經函請行政院督促研謀改善。

財團法人修正章程所定賸餘財產處置方式簡明表

單位：新臺幣千元、%

項次	財團法人 名稱	主管機關	政府捐助情形 (103 年底止 )		基金與財產規模 (103 年底止 )		章程修正賸餘財產處 置情形
			金額	比率	基金 餘額	法院登記 財產總額	
合 計			910,469		910,469	991,939	
1	大學入學考 試中心基金 會	教育部	505,750	98.06	515,750	515,750	章程原規定屬於地方 政府，修正為解繳國 庫。
2	臺灣生活美 學基金會	文化部	140,000	99.35	140,913	140,913	章程原規定由文化部 處理，修正為解繳國 庫。
3	生物技術開 發中心	經濟部	130,000	86.67	150,000	150,000	章程原規定屬於地方 自治團體，修正為悉數 捐贈中央政府。
4	惠眾醫療救 濟基金會	衛生 福利部	71,175	100.00	71,175	71,175	章程原規定全部捐贈 地方自治團體，修正為 由主管機關指定之機 關團體所有。
5	中衛發展 中心	經濟部	42,044	53.44	78,681	74,100	章程原規定悉數撥交 所在地自治團體，修正 為解繳國庫。
6	石材暨資源 產 業 研 究 發展中心	經濟部	21,500	53.75	40,000	40,000	章程原規定屬於地方 自治團體，修正為解繳 國庫。

## 26. 各級政府機關辦理河川水庫疏濬採售管理制度及作業情形，間有以採售合一方式辦理比例偏高及許可地方政府疏濬之收入支出用途欠缺完善規範等未盡周全事項，亟待研議改善

經濟部為健全河川、水庫壩堰疏濬制度及相關作業之遵循，並使疏濬所得砂石之出售收入，用於辦理水庫、海堤、河川及排水設施之管理、清淤疏濬、災害搶修搶險等支出，達以河養河及專款專用之目的，歷年來已持續進行檢討及改進，並訂定河川水庫疏濬標準作業規範及水資源作業基金收支保管及運用辦法，使疏濬作業相關制度及規章趨於完備。經查民國 102 及 103 年度經濟部督導各級政府機關辦理疏濬採售管理制度及作業情形，核有：(1) 對於各級政府機關辦理疏濬採售管理制度及作業規範不一，且間有地方政府未循中央管理制度規章變革因應檢討情事，未

適時督促導正，以致中央管河川許可地方政府辦理疏濬及地方政府辦理轄管河川疏濬，或有以採售合一方式辦理比例偏高及規範以採售合一方式作為疏濬作業原則等異常現象，允宜審酌各類採售制度之風險程度，持續督導地方政府辦理疏濬兼供砂石案件執行情形，以防範盜濫採弊端，並督促建立一致性之採售管理作業規範；(2) 對於許可地方政府疏濬之收入支出用途欠缺完善規範，以致標售所得收入未回歸水資源作業基金用於辦理河川水庫之管理與疏濬，損及以河養河及專款專用之目的，允宜參酌基金運用之目的及需要，研議規範許可地方政府辦理中央管河川疏濬之收益用途，俾達以河養河之目標等情事，經函請經濟部研議督導改善。

## **27. 整合住宅補貼資源實施方案之補貼作業審議機制及相關制度規章未臻周妥，亟待研謀改善**

內政部營建署為協助一定所得及財產以下家庭或個人獲得適居之住宅，自民國 96 年起推動「整合住宅補貼資源實施方案」，對於無力購置住宅者，提供住宅租金補貼等費用，截至民國 103 年底止，租金補貼核准 21 萬餘戶，惟其相關規定，對於民眾申請中低收入戶租金補貼只需檢送房屋租賃契約等資料，且僅採書面審查不做實質審查，致遭不肖者偽造租賃契約冒領補貼金等情事，該方案補貼作業審議機制及相關制度規章存有未臻周妥之處，經函請內政部營建署研謀改善。

## **28. 審查放射性廢棄物設施之設計修改相關作業程序未臻周延，有待檢討改善**

依據放射性物料管理法第 19 條規定，放射性廢棄物處理、貯存或最終處置設施之設計修改或設備變更，涉及重要安全事項時，應經報請主管機關行政院原子能委員會（放射性物料管理局）核准。查台灣電力股份有限公司第二核能發電廠為進行放射性廢棄物廢粒狀樹脂安定化處理與減容，辦理廢粒狀離子交換樹脂濕式氧化暨高效率固化系統建置計畫，並經行政院原子能委員會放射性物料管理局同意核備該計畫設備之設計修改案，惟該局對於設備之間距及所需空間，並無相關法規標準以資規範，僅能依賴工程判斷評估適當性，審查核准所提方案，致該設計修改案於核備 2 年餘，相關系統設備已完成後，該局又以系統設備配置過於密集等由，不同意設備安裝，並以如因空間限制等因素無法改善缺失為由，建議考量設置於其他適當地點，除衍生系統改善費用外，並延宕計畫完成期程等情事，其審查放射性廢棄物設施之設計修改相關作業程序未臻周延，允宜研議明訂重點審查事項及具體抽查節點之可行性，以提升作業品質，經函請行政院原子能委員會放射性物料管理局檢討改善。



29. 政府已持續進行行動通信設備消費糾紛申訴內容分析與改善並略具成效，惟仍待強化管制作為，以提升通信品質及優質行動寬頻服務。

民國 103 年底行動裝置用戶數達 3,007 萬戶，民眾對於通信設備依賴程度日益提高，消費糾紛亦逐漸增加，據國家通訊傳播委員會（以下簡稱通傳會）統計，民國 102 至 103 年度受理民眾「電信類」申訴案件，計 17,545 件，其中行動通信類占 85.93%，以連線品質不良占 40.85%，比重最高，主要係上

### 第三代行動通信業務營運概況統計表

單位：戶、Gigabyte、臺

年度	用戶數	數據傳輸量	基地臺數
99	18,734,177	51,568,195	19,065
100	20,860,331	91,380,898	21,996
101	22,676,549	176,168,086	25,843
102	24,772,157	367,070,882	28,140
103	23,454,755	603,470,368	31,091

註：1. 表列「用戶數」及「基地臺數」係指各年底之統計數據。  
2. 資料來源：整理自國家通訊傳播委員會網站資料。

網人口過度集中、行動裝置發展迅速、傳輸頻寬及基地臺訊號涵蓋不足所致。經查行動通信服務品質等監理事務，核有：(1) 我國第三代行動通信業務(3G)使用 170MHz 頻寬，截至民國 103 年底，用戶數達 2,345 萬戶，頻寬已顯不足，另基地臺建設雖增加至 31,091 臺，然建設速度未及數據傳輸量的成長幅度，使得「網路品質不良」高居申訴案件首位，據交通部民國 103 年 2 月出版之「行動寬頻頻譜政策研究」指出，截至民國 109 年行動通信頻寬需求達 1,050MHz，惟目前使用頻寬僅 435MHz (2G、3G、4G) 嚴重不足，另車站等人潮及傳輸量大之瓶頸地點，宜建立長期監測機制，評估設施擴充需求；(2) 民眾對於電磁波之影響存有疑慮，使得基地臺成為鄰避設施，間有業者違法架設或民眾抗爭而拆除情事，政府為解決基地臺場址取得不易之經營困境，民國 102 年 12 月 11 日增訂電信法第 32 條第 5 項，並訂定「推動公有建物及土地設置基地臺績效評量原則」，促使公部門提供基地臺需用場址。截至民國 103 年底，電信業者提出公部門站點需求計 1,838 處，已釋出 111 處，僅 6.04%，仍待積極協調辦理，並自基礎教育建構電磁波之正確觀念及宣導工作；(3) 通傳會為辦理 4G 業務訂有「行動寬頻業務管理規則」，規範營運監督管理等遵行事項，該管理規則第 72 條規定，主管機關應訂定 4G 通信服務品質規範，及規劃評鑑或實測作業，以確保電信服務品質，惟至民國 104 年 4 月，迄未依規定辦理；(4) 行政院國家資通安全會報民國 103 年 6 月 24 日第 26 次委員會議決議略以，手機屬電信法第 42 條規定之電信終端設備，其內建軟體併同硬體設備為通傳會主管，建請研議相關管理作為，鑑於智慧型手機資安風險蔚為新興消費者保護課題，且設備安全未經認證，恐有傳輸或接收之電磁波過高，或個人資通訊資料遭竊之安全危害，允應積極完成相關配套措施；(5) 民國 103 年度

「iWIN 網路內容防護機構」受理涉及兒少身心健康之申訴案件 11,518 件，以「色情猥褻」案件占 97.03%，比重最高，由於 68.19% 的網站位址在國外，非屬我國司法管轄範圍，無法強制要求違法業者下架，故網路防制工作，主要藉由安裝過濾軟體阻擋不當內容，考量網路內容影響兒少身心發展甚巨，允宜研議對於未成年人使用之手機，於申辦時逕予安裝過濾軟體之可行性，經函請通傳會檢討改善。

### 30. 交通部推動第 11 期道安改進方案，辦理自行車事故防治措施，相關安全管理機制未完善，亟待檢討改善。

近年民眾騎乘自行車風潮日興，且各地方政府積極推廣使用公共自行車，惟各地自行車事故頻傳，交通部為改善自行車事故傷亡情形，已推動第 11 期道安改進方案，加強辦理自行車事故防治措施。惟查近年自行車事故件數及傷亡人數未能有效降低，經查其執行情形，核有下列制度規章未臻周延情事：(1) 交通部尚未完成修訂電動自行車懸掛牌證、佩戴安全帽及車輛型式等相關管理規範，未能有效加強電動自行車之安全管理，肇致該等車輛事故情形日益嚴重；(2) 國外多將電動自行車歸類為機車並訂有駕駛年齡、能力測試等限制，仍交通部迄未研議修改電動自行車之駕駛資格限制，故目前騎乘電動自行車駕駛仍無騎乘年齡之限制，亦無須經考照測驗是否具備妥適之駕駛能力，肇致民國 103 年電動自行車事故肇事駕駛多為未滿 18 歲之青少年等缺失，經函請交通部檢討改善。

### 31. 交通部及公路總局辦理危險物品公路運輸監理業務相關管理機制未臻周妥，亟待檢討改善

交通部為確保危險物品公路運輸安全，經訂定道路交通管理處罰條例、道路交通安全規則、道路危險物品運送人員專業訓練管理辦法等規定，並由公路總局負責道路危險物品運送人員訓練證明書之核發，運用

民國 99 至 103 年度  
危險物品運輸事故件數及傷亡情形統計表

單位：新臺幣千元、人

項 目 年 度	事故件數	增減%	傷亡人數	增減%
合計	1,275	-	1,733	-
99	185	-	242	-
100	259	40.00	339	40.08
101	247	-4.63	331	-2.36
102	313	26.72	436	31.72
103	271	-13.42	385	-11.70
103 較 99	86	46.49	143	59.09

資料來源：整理自民國 99 至 103 年度內政部警政署統計之中華民國各警察機關轄區道路交通事故第一當事者車輛用途分析統計表。

第三代監理資訊系統協助列管相關資料，另執行監警聯合稽查作業，加強違規運送危險物品情形之稽查。惟近年來危險物品公路運輸事故件數及傷亡人數未能有效降低，經查其執行情形，核有下列管理機制未臻周延情事：(1) 民國 103 年 1 至 8 月業者於公路上載運毒性化學物質，未依規定辦理臨時通行證及依申請品項載運之違規情事頗

民國 103 年 1 至 8 月  
公路違規運送毒性化學物質情形統計表

單位：車次、%

項 目	車次	占總運送車次比率
合 計	52,088	100.00
違規運送	20,413	39.19
未依規定申請臨時通行證	11,880	22.81
運送品項與臨時通行證申請運送品項不符	8,533	16.38
合格運送	31,675	60.81

資料來源：整理自交通部公路總局及行政院環境保護署提供資料。

多，違規比率高達 39.19%，惟交通部迄未強化相關主管機關間運送資訊之分享與勾稽機制，難以全面掌握運送情形；(2) 現有道路危險物品運送管理機制仍欠缺車輛違規行駛禁制路線、時段及超速等警告系統，迄今僅仰賴有限警力執行局部攔檢，顯未能掌握各該運輸車輛行駛動態，無法有效遏止違法運送情形；(3) 交通部公路總局所屬監理站未建立複訓追蹤機制，無法有效督促危險物品運送人員依道路危險物品運送人員專業訓練管理辦法按時接受訓練；(4) 交通部公路總局所屬監理站未建立載運危險物品罐槽車罐槽體檢驗情形之追蹤機制，致逾期未檢罐槽體眾多，且部分罐槽體檢驗合格有效期限甚至已逾 2 年餘等缺失，經函請交通部及公路總局研謀善策。

### 32. 交通部建置之鐵路安全管理監督制度未臻周妥，亟待檢討改善

交通部經制定鐵路法、鐵路橋梁設計及設置鐵路營運監理小組等鐵路安全規範及監督機制，並責成各鐵路機構應建立風險式與自主式之鐵路管理制度，期以全面提升我國鐵路行車安全水準。惟查其執行情形，核有：(1) 交通部雖於民國 99 年 9 月 14 日成立鐵路營運監理小組，並責成該小組及相關鐵路機構等進行鐵路監理組織及安全管理制度之建置，惟未就相關鐵路監理政策訂定作業時程，難以有效控管推動進度，又該部尚未妥適訂定監理鐵路機構之監理準則及作業程序，監督機制未臻周全；(2) 依阿里山森林鐵路行車事故責任鑑定委員會就阿里山森林鐵路 2 件火車出軌重大事故原因鑑定結果，均與養護作業未落實及人為疏失有關，另臺鐵及高鐵近年亦陸續發生因車輛及運轉保安裝置故障，影響行車安全及服務品質等情，顯示各鐵路機構自主性風險管理作業，仍待落實；(3) 監理機關尚未依



鐵路法規定辦理重大行車事故調查，且未建立健全之事故處理及調查作業機制，以符監理作業實情及法規規定等情，均經函請交通部檢討改善。

### 33. 交通部為便利民眾跨區使用公路公共運輸電子票證，辦理多卡通電子票證整合補助，惟部分規範未臻周延，亟待檢討改善

交通部為便利民眾跨區使用公路公共運輸電子票證，自民國 99 年起推動辦理多卡通電子票證整合補助，各年度並訂有公路公共運輸多卡通電子票證整合補助作業要點及補充規定（以下合稱補助作業要點），據以辦理相關補助事宜。截至民國 103 年底止，交通部及公路總局累計已核定 72 案多卡通設備補助案，金額 4 億 5,658 萬餘元，累計撥付補助款 3 億 4,343 萬餘元，保留 6,527 萬餘元，主要係補助臺灣鐵路管理局（以下簡稱臺鐵局）辦理多卡通電子票證整合轉乘服務計畫，因合約履約期程跨年度，致需保留轉入下年度繼續辦理。按各年度補助作業要點規定，各區監理所及各地方政府應對其轄管之業者，於多卡通電子票證設備建置驗收完成後及補助後 5 年內，每年至少 1 次依安裝車輛數之 10% 實地查核驗票機使用情形，並作成查核紀錄。查驗票機查核比率之規定，係安裝車輛數之 10%，而非以實際購置數（安裝車輛數加預備機）為抽查基礎，未能確保預備機均係處於堪用狀態，查核基礎有待檢討改善；又相關規範尚未規定臺鐵局多卡通票證整合設備補助案應施予查核，且實際亦未辦理查核，管理強度與其他運輸業不一，經函請交通部督促公路總局檢討完備相關補助規範。

### 34. 臺灣港務公司營運結果雖獲營業利益，溫室氣體排放量未執行盤查作業，無法衡量減少溫室氣體排放量目標之執行成效，有待檢討改善

據「臺灣港群綠色港口推動方案」，臺灣港務公司將持續進行港區溫室氣體排放量盤查，以掌握港區活動之排放情形，並透過各項節能減碳作為，達成每年減少 2% 的目標，預計至民國 107 年可減少 10% 之溫室氣體排放量約 14 萬噸；又為因應「溫室氣體減量法（草案）」通過後，事業具有中央主管機關公告之排放源者，應每年進行排放量盤查及定期登錄經查驗機構完成查證之排放量；其排放之溫室氣體年平均排放量應符合溫室氣體效能標準，經查截至民國 103 年底，該公司尚未執行溫室氣體盤查作業，無法衡量本方案溫室氣體減量之具體成效，及因應「溫室氣體減量法（草案）」通過後之規定，經函請臺灣港務公司檢討改善。

### 35. 我國農林漁牧業、工業及餐旅領域已呈現人力供需失衡情形，惟僅限制技專校院相關類科招生名額，未連同高職及大學校院予以規範，未能有效改善產業人力供需失衡現況，亟待研謀改善

教育部辦理大專校院所招生名額增設調整審查作業，因技職體系學校已向教學設備成本較低之餐旅、服務等科系傾斜，衝擊我國重要基礎工業人力之培育，爰



限制各技專校院 104 學年度餐旅領域(含觀光、餐旅、餐飲、休閒、旅遊)之院、所、系、科及學位學程整體學制招生名額,不得高於 103 學年度總數;農林漁牧業(含農業、水產、海事等相關領域)及工業領域(含機械、動力機械、電機、電子、化工、土木、建築等相關領域)之招生名額總數,則不得低於 103 學年度總數,以避免學校系所設置過度傾斜於餐旅領域,影響我國基礎工業及農林漁牧業之發展。惟查我國大學校院 103 學年度核定之農林漁牧業、工業、餐旅相關類科招生名額,較 95 學年度成長各為 3.16%、負 3.27%、34.06%;高職 103 學年度核定之農林漁牧業、工業、餐旅相關類科招生名額,則較 98 學年度成長 0.82%、負 11.52%、17.19%,均呈現農林漁牧業平穩、工業領域下滑、餐旅領域增加情形。教育部僅限制技專校院農林漁牧業、工業及餐旅領域招生名額,未連同高職及大學校院予以規範,恐未能有效改善產業人力供需失衡現況,經函請教育部研謀改善。

**95 至 103 學年度高職、大學校院及技專校院  
各學制農林漁牧業、工業及餐旅領域核定招生名額表**

單位：人

學年度	高職			大學校院			技專校院		
	農林漁 牧業	工業 領域	餐旅 領域	農林漁 牧業	工業 領域	餐旅 領域	農林漁 牧業	工業 領域	餐旅 領域
95				4,840	44,713	4,219	2,295	74,362	19,663
96				5,184	45,351	4,211	2,425	69,328	22,178
97				5,197	44,729	4,477	2,370	64,689	26,583
98	3,538	70,854	40,216	5,263	45,907	5,029	2,374	62,274	26,987
99	3,669	69,607	40,936	5,149	44,421	5,628	2,370	57,047	31,200
100	3,640	69,277	42,631	5,069	44,343	5,768	2,470	55,870	34,316
101	3,607	67,088	45,047	5,024	44,259	6,253	2,345	53,598	36,937
102	3,728	63,530	45,640	5,063	44,476	6,193	2,344	49,796	41,088
103	3,567	62,691	47,128	4,993	43,250	5,656	2,398	47,322	39,992
增減情形(%)	0.82	- 11.52	17.19	3.16	- 3.27	34.06	4.49	- 36.36	103.39

- 註：1. 農林漁牧業包含：農業、水產及海事等；工業領域包含：機械、動力機械、電機、電子、化工、土木及建築等；餐旅領域包含：觀光、餐旅、餐飲、休閒、旅遊等。
2. 高職學制不包含普通科、綜合高中學程、綜合職能科；大學校院學制包含博士班、碩士班（含碩專班）、學士班（含進學班及二年制在職專班）；技專校院學制包含博士班、日間碩士班、碩士在職專班、四技日間部、四技進修部、四技在職專班、二技日間部、二技進修部、進修學院、五專、二專日間部、二專夜間部、二專在職專班、專科進修學校。
3. 國民及學前教育署自 98 學年度建置電子資料庫，爰未能提供高職 95 至 97 學年度資料。
4. 增減情形係指 103 學年度核定招生名額較 95 學年度（高職為 98 學年度）增減比率。
5. 資料來源：整理自教育部、國民及學前教育署提供資料。

### 36. 國立大學校院校務基金接受外界附條件指定用途（非資本支出）捐贈會計制度允應研修，俾允當表達受贈收入財務資訊

民國 103 年度 52 所國立大學校院現金受贈收入計 20 億 7,785 萬餘元，其中附條件指定用途捐贈款（非資本支出）14 億 5,594 萬餘元（占 70.07%），各校會計處理方式歧異，分別為：（1）貸記「預收收入」科目，計有國立臺南大學及國立金門大學 2 所學校，合計 607 萬餘元；（2）貸記「受贈公積」科目，計有國立中央大學等 10 所學校，合計 5,720 萬餘元；（3）貸記「受贈收入」科目，計有國立臺灣大學等 50 所學校（部分學校使用 2 種以上會計處理方式），合計 13 億 9,266 萬餘元，年度終了再將受贈收入調整轉列預收收入科目，金額 13 億 5,172 萬餘元。依行政院主計總處民國 104 年 3 月 24 日主會金字第 1040500185 號書函有關附條件（或期間）指定用途（非資本支出）受贈收入，於條件未完成前得否轉列預收收入略以：國立大學校院校務基金之會計，原則係參採民營事業適用之一般公認會計原則處理，依商業會計法第 42 條規定及其修法說明，受贈資產當受贈條件未滿足時，不得認列收入，即可暫列「預收（遞延）收入」科目處理，建議可參考前揭商業會計法規定辦理，另請適時研議納入會計制度中明確規範，以利遵循，經函請教育部研謀改善。

### 37. 國立大學校院校務基金受贈款項公開徵信機制未臻周延，允宜督導各校研謀改善，以符合外界對政府資訊透明化之要求

民國 103 年度 52 所國立大學校院受贈現金 20 億 7,785 萬餘元，各校皆已訂定捐贈收入收支相關規定。惟其中國立臺灣大學等 27 所學校之捐贈收入收支規定尚無相關公開徵信規範，國立臺灣大學等 44 所學校年度終了未將接受捐贈之收支情形函報教育部備查，國立清華大學等 8 所學校係將受贈收支併校務基金年度附屬單位決算送教育部備查。惟查校務基金附屬單位決算之收支餘絀決算表雖列有受贈收入金額，卻未表達受贈支出金額（受贈支出分列於各相關科目），且其他決算明細表並無揭露受贈款項（實物）列為預收收入、受贈公積或暫收及待結轉帳項科目之金額或餘額，經函請教育部研謀改善。

### 38. 教育部已督導私立大專校院建立內部控制、財務監督及資訊公開機制，惟部分作業未臻周妥，仍待持續研謀改進

依據教育部民國 103 年度教育統計年報，102 學年度大專校院新生註冊率未達 7 成者 36 校，較 101 學年度增加 14 校，其中 35 校為私立學校，顯示私立大專校院整體招生不足情形益形嚴峻，該部為因應少子女化之衝擊，已訂定輔導私立大專校院改善及停辦實施原則，作為學校因應變更停辦處理之依據，惟對於私立學校監督情形，核有：（1）教育部於民國 101 年 5 月 28 日參酌美國反舞弊性財務報告委員

會所屬發起組織委員會 (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 以下簡稱 COSO 委員會) 有關建立內部控制之目的, 研修「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」第 2 條第 1 項規定, 增列相關法令之遵循。經查 COSO 委員會考量環境變遷於西元 2013 年更新「內部控制整體架構」報告, 將內部控制定義所訂目標由「財務報導可靠性」修正為「報導可靠性」, 擴充內部控制目標至非財務層面, 惟上開實施辦法尚未配合修正, 以確保內部控制目標之完整性。又查該部於民國 103 年 4 月調查 111 所私立大專校院內部控制推動情形, 各校均已建立內部控制制度, 惟未定期追蹤缺失後續改善者 10 校, 發現缺失未作成稽核報告者 3 校, 未曾執行內部稽核者 2 校, 合計 15 校, 占私校 13.51%, 允宜督促落實內部控制制度, 發揮內部自我監督管理機制; (2) 私立學校法第 19 條第 3 項規定之選派學校法人公益監察人法定門檻過高, 影響依教育部輔導私立大專校院改善及停辦實施原則列為專案輔導學校公益監察人之選派, 允宜檢討修正, 以落實對私立學校之監督; (3) 私立學校僅每年於學校網站公告決算資料, 允宜參照各級政府機關按月公告報表之規定, 增加財務報表公告次數, 及增列財務報表分析及說明, 以加強財務透明, 發揮公共監督功能; (4) 大專校院財務資訊公開內容架構表包含校務資訊說明、財務資訊分析、學雜費調整之規劃與審議程序及其他重要資訊等 4 項, 有助於學生及家長選校參考, 惟分別建置於各校網站, 且未將新生註冊率納入財務資訊公開內容架構表, 及未整合各校校務資訊, 允宜檢討建置單一系統網站, 提供學生及家長完備且可靠之資訊, 作為外界查詢大專校院資訊統一窗口等情事, 經函請教育部研謀改善。

### 39. 國家災害防救科技中心改制行政法人後, 部分制度規章未臻完備, 及內部控制制度未盡周延, 允宜參酌 COSO 內控架構檢討研修

國家災害防救科技中心原為財團法人國家實驗研究院代管之研究中心, 嗣因配合政府組織精簡與再造原則, 於民國 103 年度改制為行政法人。經查該中心改制後各類制度規章及內部控制制度建置情形, 核有: (1) 災害防救科技涉及諸多與民眾生命或財產保全等公共事務, 亟待依災防科技中心設置條例第 5 條第 2 項規定研議訂定公共事務跨域治理規章, 以提升災防科技推動效率, 並有效應用災防研發成果; (2) 接受政府科學技術研究發展預算補助辦理採購, 迄未依監督機關科技部審核意見訂定科研採購作業相關規定, 有待檢討研訂; (3) 為落實資訊公開, 有待依政府資訊公開法規定, 就年度財務報表、業務資訊及績效評鑑報告等資訊, 研議相關資訊公開作業規定, 俾利增進人民對公共事務之瞭解及信賴監督; (4) 該中心內部控制機制運作情形, 對照 COSO 內部控制整體架構西元 2013 年版之 3 大目標觀之,



核有部分營運相關之衡量指標尚未訂定、長期仰賴政府補助致營運自籌收入偏低、會計師簽證意見及其內部控制制度建議書未併同公開、未公布該中心制度規章、營運計畫及合約等資料，無法供全民監督或檢視其法令遵行程度；（5）經追蹤內部稽核、會計師等監督單位之查核意見，亦有書表格式及契約之控制環境、印鑑管理及財產目錄之控制活動及會計制度與科目之資訊與溝通等同類型內控缺失重複發生之情事，顯示災防科技中心現行規範尚無法契合 COSO 內部控制整體架構等情事，經函請科技部督促研議改進。

#### 40. 賦予科學技術研究發展採購作業彈性有助科技研發，惟採購規章與資訊公告管道未臻健全，允宜積極推動

科技研究發展過程所需研究設備、實驗耗材等，牽涉龐大採購事務，研究人員對於依循政府採購法辦理採購迭有事倍功半、採購設備不符需求、採購時程過長等不符科學技術研究發展採購（以下簡稱科研採購）之評議。立法院自民國 92 年度起已三度修正科學技術基本法，逐步擴大排除適用政府採購法之範圍，賦予科研採購作業之彈性。惟查截至民國 103 年底止，全國 51 所公立大學校院（計 34 所大學校院、15 所技職校院、2 所空中大學），僅 23 所已訂定科研採購作業規定，致科研採購彈性立法意旨未盡落實。又由學研機構各自建置及維護採購資訊公告平臺，尚乏共通公告平臺，不便廠商取得採購資訊，監督機關亦難以監管科研採購之全貌與趨勢，潛藏控制風險且資訊公開不一之情事，經函請科技部檢討改善。

#### 41. 全國儀器設備資訊系統資料庫維護作業仍有闕漏；相關單位建置之儀器平臺資料範圍及類型相似程度頗高，亟待檢討改進

財團法人國家實驗研究院儀器科技研究中心（該中心前身為國家科學委員會精密儀器發展中心）依第 5 次全國科學技術會議結論與建議，持續維運「全國儀器設備資訊系統」，其目的係提供儀器採購、互借及市場分析參考，有助儀器資源整合及儀器相關政策之推動等。另科技部依民國 103 年 5 月 8 日行政院科技會報第 6 次會議決議及行政院科技會報辦公室同年 7 月 14 日函示，辦理「貴重儀器開放共同管理平臺」之建置，原則係以現有機制為基礎，擴大並強化該部「儀器服務平臺」之範圍及功能，同時納入其他相關部會對貴重儀器或研究設施設備之使用管理機制，將政府補助購置之貴重儀器資訊公開透明，以供各研究機關、學術單位或廠商得以查詢及申請使用，以達提升國內貴重儀器之使用效率、管理效能及整體效益之目的。經查上開兩儀器平臺維運情形，核有：（1）「全國儀器設備資訊系統」資料庫存有部分儀器未登錄於該系統及未確實依各單位填復之調查表更新等情事，顯示其維



護作業仍有闕漏，有待檢討改善；(2)「儀器服務平臺」與「全國儀器設備資訊系統」之資料範圍重疊，且資料類型同質性頗高，似有疊床架屋之虞，允宜檢討兩者整合之可行性，避免資源重複配置等情事，經函請科技部研議改進。

#### **42. 科學工業園區管理費為基金運作之重要財源，惟其徵收機制未盡健全，核有無從勾稽園區事業之銷售額，影響管理費之覈實計收等情事，有待健全制度規章及強化勾稽機制**

依科學工業園區設置管理條例第 27 條規定，管理局或分局為辦理園區及周邊公共設施及維護安全與環境品質，得向園區內設立之機構收取管理費，復依科學工業園區管理費收取辦法（以下簡稱管理費收取辦法）第 2 條及第 3 條規定略以，管理局或分局依本辦法規定向園區內設立之園區事業收取管理費。各科學工業園區管理局近 5 年度（民國 99 至 103 年度）管理費收入總計 197 億餘元，經查管理費計收基準及相關運作機制，核有：(1) 事業以總、分支機構分設於園區內外者，因管理費計收基準定義及銷售額劃分未臻明確，致管理費潛藏諸多無法收取之問題；(2) 園區保稅品按進口報關程序銷售至我國境內其他課稅地區，其現行銷售額申報模式，存有漏計銷售額之疑慮；(3) 部分新開發園區招商狀況仍持續欠佳，允宜積極加強辦理，俾提升園區營運效能；(4) 園區作業基金為降低利息支付壓力，全以短期借款方式籌措資金，財務結構未臻健全，允宜審慎注意市場利率變化情形，適時評估其他融資方式，以降低財務風險；(5) 委託辦理新興設計服務產業計畫提供招商誘因，惟部分軟硬體使用率欠佳且委託經費鉅額賸餘，有待落實規劃作業，以提升計畫財務效益等情事，經函請科技部督促研議改進。

#### **43. 科學工業園區危害性化學物質運輸及管理未臻周延，仍待檢討研議辦理**

科技部為提供優良的產業發展環境，引進高科技工業投資創業，促使國內產業結構迅速轉型與升級，自民國 69 年設立科學工業園區以來，目前已建構完成 3 大園區聚落，總計 13 個基地。邇來據媒體報導高雄氣爆、新店天然氣外洩爆炸、自來水管爆裂傷人等災害時有所聞，各園區地下公共管線分布密集，加上各類危害性化學物質之製造、運輸、儲存及使用等過程，倘運作失當，極可能引發火災、爆炸、洩漏等潛在危險，衍生社會成本外溢效果，並肇致環境公害、恐慌及影響投資意願。經查園區安全維護及管理情形，核有：(1) 公共管線圖資建檔及維護更新作業未盡周延，有待建置完善公共管線地理資訊系統；(2) 地下氣體管線安全與管理作業未盡落實辦理，無法確保工業氣體管線埋設安全無虞；(3) 未確實管控毒性化學物質運輸安全管理資訊，有待強化與環保單位之共同治理機制；(4) 大量使用危害性化

學物質之園區事業近 3 年未納入檢查比率甚高，允宜加強勞動檢查與環境保護業務內部橫向聯繫機制，以有效控管園區事業職場風險；(5) 毒化物化學品管理納入環保輔導查核仍待強化，以減低毒化物對環境產生影響衝擊，經函請科技部檢討改善。

#### 44. 文創產業價值鏈建構與創新計畫，間有未訂定績效衡量指標或未建立輔導追蹤機制，仍待健全補助監督考核機制

文化部為使我國文創企業成為華人文創經濟領航者，將文創產業升級轉型成為帶動國家美學經濟新引擎，厚植我國文化軟實力，規劃自民國 102 至 105 年度辦理「價值產值化—文創產業價值鏈建構與創新」中程計畫，計畫總經費 25 億 7,220 萬餘元。截至民國 103 年度止，累計編列預算數 8 億 8,931 萬餘元，累計執行數 8 億 3,252 萬餘元，執行率 93.61%，累計補助文創跨界創新與原創加值亮點計畫 27 案；參加文創人才培育課程及研習 596 人次；補助文創產業進行研發生產、品牌行銷及市場拓展 42 案；提供文創產業專業諮詢 2,347 件；協助文創業者參與國際會展 36 案等。經查執行情形，核有：(1) 辦理市場流通及拓展計畫，間有相關計畫未落實追蹤後續效益，補助案件審查亦未確實執行評審委員利益迴避及訂定衍生收入處理方式，允宜健全補助機制，以提升補助成效；(2) 文化部運用國家發展基金之資金投資文化創意產業計 25 件，其中 17 件投資案於民國 103 年度營運結果呈虧損情形，投資效益欠佳，且未切實執行投資後管理作業；(3) 規劃辦理文創產業創業圓夢計畫未訂定績效衡量指標及後續追蹤輔導機制不足，致無法有效考核評估補助效益；(4) 辦理補助創作及獨立工作者進駐文化創意聚落計畫，部分聚集區域因商業發展，原租賃場地租金上漲，無法繼續進駐，致文創產業群聚效益受限；(5) 部分創意資產衍生品未開放予外界加值應用或未訂定涉及研發成果申請專利權與商標權註冊之相關作業規範或標準等情事，經函請文化部檢討改善。

#### 截至民國 103 年度止文化部運用國家發展基金投資文化創意產業情形表

單位：件、新臺幣千元

編號	管理顧問公司名稱	投資件數 (註)	國家發展基金投資金額	管理顧問公司投資金額	103 年度投資案營運結果	
					淨利件數	淨損件數
合 計		25	435,088	603,834	8	17
1	中國信託創業投資股份有限公司	8	221,245	252,992	1	7
2	中影管理顧問股份有限公司	1	15,000	60,000	-	1

## 截至民國 103 年度止文化部運用國家發展基金投資文化創意產業情形表（續）

單位：件、新臺幣千元

編號	管理顧問公司名稱	投資件數 (註)	國家發展基金投資金額	管理顧問公司投資金額	103 年度投資案營運結果	
					淨利件數	淨損件數
3	臺灣文創一號股份有限公司	3	75,000	105,000	-	3
4	和通國際股份有限公司	5	34,225	34,225	4	1
5	柏合麗創業投資管理顧問股份有限公司	1	40,500	94,500	-	1
6	吉富文創創業投資股份有限公司	1	8,000	20,000	-	1
7	華陽中小企業開發股份有限公司	1	4,500	4,500	1	-
8	華登國際管理顧問股份有限公司	4	24,617	19,617	2	2
9	豐利管理顧問股份有限公司	1	12,000	13,000	-	1

註：1. 本表內容因涉及營業秘密，文化部不對外公開個別投資案名稱。

2. 資料來源：整理自文化部提供資料。

## 45. 補(捐)助之文化事務財團法人行政監督機制，仍存有內控缺失，尚待研謀改善

文化部依法律規定捐助公共電視文化事業基金會、中央廣播電臺及中央通訊社等 3 財團法人（以下分別簡稱公視基金會、央廣及中央社），以遂行各財團法人法定任務，民國 103 年度分別編列 9 億元、4 億 4,254 萬餘元及 3 億 58 萬餘元捐助經費，占各該財團法人民國 103 年度總收入之 47.29%、86.82%及 58.27%。另為辦理前開財團法人之設立許可、業務計畫及預算經費執行情形監督事宜，訂有文化部審查文化事務財團法人設立許可及監督要點；並依政府捐助之財團法人行政監督機制作業要點規定略以，主管機關每年應辦理受監督財團法人前一年度行政監督報告，內容涵蓋人事管理、財務管理及績效評估等構面，且每 3 年至少辦理一次實地查核，並將結果納入行政監督報告。經查其監督管理情形，核有：(1) 各該財團法人內部控制制度未盡周延之處，允宜參酌 COSO 內部控制架構檢討修訂；(2) 持續發放員工三節獎金及交通補助費，核與立法院決議有悖，允宜善盡監督管理之責，督促檢討改善，經函請文化部督促檢討改善。

**公視基金會、央廣及中央社等財團法人  
未符 COSO 內部控制 5 大要素之內部控制缺失情形表**

要素類型	單 位	缺 失 情 形
控制環境	公視基金會	未訂定供應商資訊安全之相關管理規範，且無適當經申請與授權之程序；未明文規定銷售人員提供廠商折扣區間及權限。
	中央社	未訂定新聞零錯誤政策相關量化指標；未建立新聞自律獎懲機制；行銷部門專案企劃人才短缺。
	央廣	電腦資訊作業使用者帳號與密碼未交由資訊單位集中保管。
風險評估	公視基金會	資訊安全作業個資保護機制欠周妥。
	中央社	未落實房舍清查作業。
	央廣	未落實評估網站播音收聽遭大陸封鎖影響。
控制活動	公視基金會	部分資產出租合約簽訂及解除未依規定經權責主管核准。
	中央社	新聞發稿系統異地備援迄未建置。
	央廣	節目之錄製及播出，未有資料備份處理程序。
資訊與溝通	公視基金會	未於會計報告揭露華視文化事業股份有限公司為關係人。
	中央社	會計簿籍之登記過於分散，不利控管及查閱。
	央廣	未落實資訊公開制度。
監督	公視基金會	關係法人華視公司內部稽核缺失事項，未依規定追蹤至改善為止。
	中央社	自籌收入連年未達目標值，管理階層未就研提之改善措施持續監督。
	央廣	國際代播業務收入連年驟減，管理階層未就研提之改善措施持續監督。

資料來源：整理自近 3 年（民國 101 至 103 年）文化部行政監督報告內容及本部查核意見。

**民國 103 年度公視基金會、央廣及中央社等財團法人  
三節獎金暨交通補助費發放情形表**

項 目 年 度	三節獎金	交通補助費
公視基金會	端午節及中秋節各 1,000 元 / 人	主管人員固定每人 3,000 元 / 月
央廣	春節、端午節及中秋節獎金各 1,000 元 / 人	
中央社	春節獎金 3,000 元 / 人、端午節及中秋節獎金各 1,000 元 / 人	

資料來源：整理自各財團法人提供資料。



#### 46. 行政法人國家表演藝術中心之績效評鑑、內規建置及投資理財作業仍未盡周延，有待檢討改善

行政法人國立中正文化中心依民國 103 年 1 月 29 日公布之「國家表演藝術中心設置條例」及行政院民國 103 年 3 月 13 日院授人綜字第 10300261211 號令，自民國 103 年 4 月 2 日起改制為行政法人國家表演藝術中心（以下簡稱表藝中心），監督機關為文化部。該中心設置之主要目的為辦理國家戲劇院、國家音樂廳、衛武營國家藝術文化中心及臺中國家歌劇院之經營管理、表演藝術文化與活動之策劃、行銷、推廣及交流，以提升國家表演藝術水準及國際競爭力。民國 103 年度該中心決算列收入 10 億 4,404 萬餘元，支出 9 億 4,970 萬餘元，賸餘 9,434 萬餘元。經查執行情形，核有：(1) 在績效評鑑項目方面：A. 票房回收率衡量標準之計算式中，總演出成本包含邀演或合作演出成本，而總票房收入不含上揭之演出收入，未符收入費用配合原則；B. 發行「PAR 表演藝術」專業雜誌，以每月印製量為績效衡量指標，而非以銷售量為衡量標準，且未衡量該雜誌 APP 之下載量，無法有效衡量擴大藝術推廣成效；C. 創新及成長部分，國家兩廳院引進國外節目檔(場)次及國家交響樂團委託創作作品數，係以絕對數字為衡量標準，非上檔(場)次、作品數占總演出檔(場)次之相對比率，無法有效判斷創新及推動國際合作程度等，衡量指標無法有效衡量績效達成情形。

(2) 內規建置方面：表藝中心仍有國家表演藝術中心國家兩廳院內部講師制度實施要點等 50 種內規，

未依規定報經藝術總監核定。(3) 臺中

國家歌劇院場館移轉方面：為順利於民國 104 年底完成移撥，並交付表藝中心營運管理，文化部允應促請臺中市政府儘速完成相關工程，並掌握場館移轉期程。(4) 資金理財投資方面：民國 103 年度帳列處分股票及

**國家表演藝術中心**  
**民國 103 年度財務收支情形表**

單位：新臺幣千元

科 目	預算數	決算數
<b>收 入 合 計</b>	<b>923,609</b>	<b>1,044,044</b>
業 務 收 入	883,359	989,473
業務外收入及利益	40,250	54,571
<b>支 出 合 計</b>	<b>923,609</b>	<b>949,704</b>
業 務 成 本 及 費 用	923,109	948,226
業務外費用及損失	500	1,478
<b>本 期 餘 絀</b>	<b>-</b>	<b>94,340</b>

資料來源：整理自行政法人國家表演藝術中心提供資料。

評估備供出售金融資產未實現損失，分別虧損 146 萬餘元及 954 萬餘元，虧損比率 51.66% 及 19.90%，主要係從事高風險投資所致，核未審慎評估投資標的及調整配置比例。(5) 內部控制制度方面：表藝中心內部控制，經追蹤各監督單位之查核情形，核有內部控制制度未盡周延之處，有待參酌 COSO 內部控制架構檢討訂(修)定研議改進等情事，經函請文化部督促表藝中心檢討改善。

#### **47. 藝術銀行計畫購藏作品評審機制未臻完備，不利藝術銀行業務推展，有待檢討改善**

文化部為鼓勵藝術創作，促進藝術發展，活絡藝術市場並培育藝術創作人才與欣賞人口，自民國 102 年度起以購藏藝術品提供租賃再流通之方式，辦理「藝術銀行」計畫。截至民國 103 年度止，累計編列預算數 1 億 5,950 萬元，執行數 1 億 4,315 萬餘元，執行率 89.75%，累計購藏水彩等 12 類別媒材作品，總計 933 件；累計辦理出租 39 案，合計出租藏品 630 件次；辦理藝術銀行計畫數位內容申請授權利用作業 2 案等。經查執行情形，核有：(1) 購藏作品評審機制未臻完備，不利藝術銀行業務推展；(2) 購藏作品租賃成效欠佳，允宜妥為規劃推廣行銷計畫，以有效提升購藏作品出租率及使用收益；(3) 計畫推展初期以公營機構為主要出租對象，民間企業承租率偏低，尚待研謀改善；(4) 藝術銀行計畫數位內容轉介外界運用成效尚未有效彰顯，允宜加強辦理等情事，經函請文化部檢討改善。

#### **48. 行政院農業委員會建構農地分類分級劃設準則，協助各市縣進行劃設及檢核作業，惟近年農業用地面臨非農產業競用壓力，且農地違規情形日益嚴重，亟待加強管理，以保護優良農地**

農地為國家珍貴資源，是農業生產不可或缺之要素，農地利用管理因涉及民眾之財產，為國土使用管制之一環，架構在區域計畫法及都市計畫法體系內，據內政部統計，截至民國 103 年底止全國已登記土地面積為 343.05 萬公頃，分別劃定於非都市土地 295.03 萬公頃及都市土地 48.01 萬公頃，其中農業發展用地面積 234.32 萬公頃，依使用分區分別劃定為：特定農業區 32.99 萬公頃，一般農業區 24.03 萬公頃，其他各使用分區用地別為：農牧用地 36.96 萬公頃、林業用地 129.79 萬公頃、養殖用地 0.44 萬公頃，及都市計畫農業區 10.08 萬公頃。行政院農業委員會為確保糧食安全、維護優良農地資源及落實氣候變遷調適政策等目的，自民國 92 至 101 年度止，已完成農地資源盤點，建構農地分類分級劃設準則，協助各市縣政府進行劃設及檢核作業；另為有效掌握農地資源分布及現況，於民國 103 年度辦理「農地資源空間資訊建置及整合計畫」，以圖資空間概念對全國農地資源實施調查結果，截至民國 103 年底止，全國農地可區分為生產型農地 68.83 萬公頃、保育型農地 175.96 萬公頃及不可生產農地 14.71 萬公頃，合計 259.51 萬公頃。經查農地利用管理政策之規劃擬訂及業務監督管理執行情形，核有：

(1) 農地現況調查未排除轉用非農業使用情形，且農地資源分類分級調查結果與現行土地使用分區存有差異，亟待積極檢討調整；(2) 農業用地面臨與非農產業需地之競用壓力，及違規使用之情形未能有效改善，農業主管機關允宜審慎因應與檢討，以確保農地資源；(3) 特定農業區與一般農業區之農業生產設施附屬綠能設施數量逐年增加，且有部分未設置於嚴重地層下陷地區或受污染農地，允宜審慎因應與建立預警機制，以避免變相之農業設施附屬綠能設施，再度掠奪農地資源；(4) 政府輔導成立之農業經營專區部分淪為短期補助計畫，又績效指標未能具體呈現專區內外及推行前後之執行差異，亟待積極研謀改善；(5) 各市縣政府辦理農地利用與管理作業未臻完善，農地違規取締作業執行未盡確實等缺失，經函請行政院農業委員會檢討改善。

#### 49. 行政院農業委員會與內政部會銜修正農業用地興建農舍辦法，惟個別農舍起造人資格仍未訂定規範，亟待該會積極研謀改善，以落實農舍農用，維護農業之永續發展

行政院農業委員會依據民國 89 年修正之農業發展條例第 18 條規定，與內政部會銜訂定農業用地興建農舍辦法。嗣經監察院於民國 99 年間以上開條例對開放農地自由買賣，並可

在自有農業用地興建農舍，迄今以農舍為名興建住宅隨處可見，影響農業生產及生態環境甚鉅，糾正行政院農業委員會及內政部。本部並於民國 101 年 3 月 5 日依審計法第 69 條後段規定，函請該會積極研訂農舍起造人之資格規範，加強農地興建農舍之監督管理，爰該會及內政部於民國 102 年 7 月會銜修正上開辦法，在不影

民國 88 年 1 月至 103 年 3 月  
各使用分區興建農舍案件及基地面積統計表

單位：件、公頃、%

使用分區		案件數	各使用分區 案件比率	基地面積	基地面積 比率
合 計		28,405	100.00	6,083	100.00
非都市 土地	特 定 農 業 區	14,287	50.30	2,698	44.35
	一 般 農 業 區	2,766	9.74	890	14.63
	鄉 村 區	1	0.00	1	0.02
	森 林 區	71	0.25	21	0.34
	山坡地 保育區	3,354	11.81	1,098	18.05
	風 景 區	445	1.57	112	1.84
	特 定 專 用 區	75	0.26	15	0.25
都 市 地	農 業 區	7,271	25.60	1,219	20.04
	保 護 區	135	0.47	29	0.48

資料來源：整理自行政院農業委員會水土保持局提供之農業用地興建農舍調查分析計畫成果報告。

響農業生產環境及國土保育前提下，新增限制興建區位：特定農業區不得作為集村興建農舍之坐落基地等改善措施。據該會水土保持局針對農業用地興建農舍調查分析結果指出，自民國 88 年 1 月至 103 年 3 月全國興建農舍 2 萬 8,405 件、基地面積 6,083 公頃，其中位於特定農業區者 1 萬 4,287 件、基地面積 2,698 公頃，占興建農舍之件數及面積比率分別為 50.30% 及 44.35%。上開農業用地興建農舍辦法第 5 條雖增訂非都市土地特定農業區不得申請興建集村農舍，惟仍未限制個別農舍興建於特定農業區內或加強農舍起造人之審查。經查在法規研修及農地興建農舍之監督管理情形，核有：(1) 據該會與臺灣銀行公教保險部分別提供之民國 97 至 103 年

民國 97 至 103 年度農舍起造人投保各類職域保險情形分析表

單位：人、%

市縣別	合計	農保		公保、勞保、國保		未有任何職域保險	
		人數	比率	人數	比率	人數	比率
合計	20,366	6,789	33.33	9,238	45.36	4,339	21.31
臺北市	33	13	39.39	12	36.36	8	24.24
新北市	177	56	31.64	76	42.94	45	25.42
桃園市	1,656	542	32.73	742	44.81	372	22.46
臺中市	1,077	403	37.42	446	41.41	228	21.17
臺南市	814	266	32.68	410	50.37	138	16.95
高雄市	526	210	39.92	240	45.63	76	14.45
基隆市	3	1	33.33	1	33.33	1	33.33
宜蘭縣	3,667	1,087	29.64	1,670	45.54	910	24.82
新竹縣	1,925	439	22.81	1,110	57.66	376	19.53
新竹市	146	24	16.44	85	58.22	37	25.34
苗栗縣	2,064	786	38.08	852	41.28	426	20.64
彰化縣	923	367	39.76	370	40.09	186	20.15
南投縣	2,971	1,187	39.95	1,080	36.35	704	23.70
雲林縣	435	199	45.75	182	41.84	54	12.41
嘉義縣	274	129	47.08	116	42.34	29	10.58
嘉義市	80	14	17.50	57	71.25	9	11.25
屏東縣	943	353	37.43	425	45.07	165	17.50
花蓮縣	1,063	331	31.14	467	43.93	265	24.93
臺東縣	490	199	40.61	231	47.14	60	12.24
澎湖縣	49	7	14.29	30	61.22	12	24.49
金門縣	1,050	176	16.76	636	60.57	238	22.67

資料來源：整理自行政院農業委員會及臺灣銀行公教保險部提供資料。



度農舍建管資料、農舍起造人投保保險資料分析，其中農舍起造人投保農保者，僅 33.33%，其他職域保險或未有職域保險者高達 66.67%。顯示農舍起造人之資格審認機制仍待檢討，以落實農舍農用，保障農民權益及農業之永續發展；(2) 部分市縣農舍違規使用情形嚴重，截至民國 104 年 4 月 2 日止，仍有臺北市、桃園市、基隆市、宜蘭縣、新竹縣、新竹市、苗栗縣、彰化縣、南投縣、雲林縣、嘉義縣、嘉義市、屏東縣、花蓮縣、臺東縣、連江縣等 16 個市縣政府，未依上開辦法第 15 條規定提報興建農舍之農業用地稽查及取締檢查結果，亟待督促積極研謀改善；(3) 行政院農業委員會水土保持局為有效管理各市縣核准農舍興建情形並瞭解農舍起造人資料，建置農舍興建資格管理系統，惟各市縣政府對該系統之利用率偏低，亟待積極督促各市縣政府加強辦理，以收系統建置功能等缺失，經函請行政院農業委員會檢討改善。

#### 50. 行政院農業委員會林務局委託民間機構經營住宿設施，惟營運收入及房間住用率不佳，旅宿收費標準審查機制不一，允應檢討完備監督規範

行政院農業委員會林務局依據促進民間參與公共建設法（以下簡稱促參法）委託民間機構經營相關住宿設施，希冀運用民間機構之活力與彈性，提供旅客更佳之遊憩及住宿品質，並提升整體國際旅遊形象及經營效率，截至民國 103 年底止，委託民間機構經營住宿設施，計有阿里山賓館等 4 案，民國 103 年度已收取土地租金 88 萬餘元、預估營運權利金 1,148 萬餘元、定額（固定）權利金 508 萬餘元及浮動權利金 433 萬餘元，合計總收入 2,179 萬餘元。經查其委外營運管理情形，

#### 民國 103 年度依促進民間參與公共建設法 委託營運住宿設施情形表

單位：新臺幣千元

委託營運管理標的	委託營運期間	收取土地租金及權利金情形	
		種類	金額
合 計			21,791
民間機構參與興建暨營運阿里山賓館案	93.1.1 至 124.12.31	營運權利金	10,386
		土地租金	285
民間機構參與興建暨營運富源森林遊樂區案	93.6.1 至 113.5.31	定額權利金	804
		營運權利金	986
		土地租金	143
墾丁賓館（本館）提供民間經營案	100.3.24 至 110.3.23	固定權利金	4,000
		浮動權利金	4,337
		土地租金	447
臺中市八仙山森林遊樂區住宿及餐飲設施委託民間經營移轉計畫案	103.6.19 至 113.6.18	土地租金	5
		定額權利金	278
		營運權利金	115

資料來源：整理自行政院農業委員會林務局提供資料。

核有：(1) 依民間機構民國 102 年度營運績效評估報告書，除富源森林遊樂區－蝴蝶谷溫泉渡假村營業收入達成預估目標外，阿里山賓館及墾丁賓館營業收入實際數占預估數比率分別為 84.92% 及 49.84%。另阿里山賓館、墾丁賓館及富源森林遊樂區－蝴蝶谷溫泉渡假村之實際住用率分別為 39.15%、25.12% 及 53.84%，均較預計住用率低；甚有阿里山賓館每年平均住用率均低於臺灣地區觀光旅館平均住用率 10 個百分點以上；墾丁賓館民國 101 年 9 月開始營運，其民國 102 年度平均住用率 25.12%，亦低於臺灣地區一般旅館平均住用率 49.91%，行政院農業委員會林務局未督促委託經營之民間機構檢討營運收入及房間住用率不佳之原因，並妥謀善策，以提升經營績效；(2) 八仙山遊樂區委託營運管理契約書規範房價收費標準須經林務局同意方可施行，惟墾丁賓館及富源森林遊樂區－蝴蝶谷溫泉渡假村之房間收費率僅須送該局備查，契約規範顯欠周延等缺失，經函請行政院農業委員會檢討改善。

民國 99 至 102 年度平均住用率統計表

單位：%

林務局依促參法委託 民間經營之旅宿	旅宿名稱	99 年度	100 年度	101 年度	102 年度
	阿里山賓館	46.47	57.04	25.39	39.15
	墾丁賓館	尚未營運		5.60	25.12
	富源森林遊樂區－蝴蝶谷溫泉渡假村	51.42	52.80	50.63	53.84
臺灣地區觀光旅館年度平均		68.36	68.15	70.13	69.42
臺灣地區一般旅館年度平均		42.95	45.57	48.55	49.91

- 註：1. 整理自行政院農業委員會林務局委託民間機構經營旅宿之每年度營運績效評估報告，民國 103 年營運績效評估報告預計於民國 104 年度辦理。
2. 臺灣地區觀光旅館每年之住用率資料，下載自臺灣旅宿網之統計。
3. 臺灣地區一般旅館每年之住用率資料，下載自交通部統計查詢網。
4. 臺中市八仙山森林遊樂區住宿及餐飲設施委託民間經營移轉計畫案於民國 103 年 10 月 28 日起正式營運，預計於民國 104 年 6 月辦理民國 103 年營運績效評估，故未列入。
5. 墾丁賓館自民國 101 年 9 月 24 日正式營運；阿里山賓館之新館自民國 101 年 3 月 15 日加入營運。

#### 51. 行政院農業委員會推動合理化施肥計畫已減少農民用肥數量，允應進一步落實合理施肥，另國內肥料出廠價格計算基準與實際進口肥料價格有所落差，允應掌握進口肥料行情，強化審議作為

行政院農業委員會為穩定國內肥料供需，於民國 97 年 5 月 30 日起實施肥料價格調整及穩定供需因應方案，由政府依據國際原料價格及肥料價格計算公式，審議肥料出廠基準價格，並針對國內農民常用化學肥料種類，自民國 97 年 1 月起，由政府

府按民國 93 年 9 月及民國 96 年 12 月製肥原料漲價所增加之原料成本，依原料上漲之價差予以定額補助，肥料業者則維持以民國 93 年 9 月出廠價供應國內肥料市場。該會農糧署於農業發展基金編列肥料補貼預算，近 5 年度（民國 99 至 103 年度）編列預算數 105 億 2,704 萬元，累計執行數 140 億 3,326 萬餘元，已補貼農民購買肥料計 407 萬餘公噸。又

民國 97 至 103 年度我國化學肥料使用量情形表

年度	使用量 (萬公噸)	作物種植面積	
		種植面積 (萬公頃)	每公頃用肥量 (公斤)
97	101.4	72.6	1,397
98	104.2	72.1	1,445
99	103.1	69.7	1,479
100	100.8	70.4	1,432
101	101.1	69.5	1,455
102	100.0	70.9	1,410
103	97.2	71.8	1,353

資料來源：整理自行政院農業委員會林務局提供資料。

民國 103 年度補助 10 種化學肥料，全年補貼數量 76.5 萬公噸，占化學肥料全年用量 97.2 萬公噸之 78.70%，補貼金額（含購肥登記手續費）計 12 億 9,454 萬餘元。經查執行情形，核有：(1) 合理化施肥計畫執行成效雖已較民國 97 年度計畫推行前之每公頃用肥量減少 44 公斤，惟仍與該會前於民國 101 年 10 月 4 日向立法院提出有關肥料價格上漲調整措施專案報告指出，農民經配合農業試驗所及各區農業改良場指導，落實合理施肥，可減少化學肥料用量 35%，每公頃肥料減量 293 公斤，相距甚大，且現階段作物需肥診斷服務，難以分析各地區農地有無超施肥料情形，允宜滾動調整計畫策略，確實研謀改善；(2) 政府長期補貼化學肥料漲價之價差，並未能有效改善農民用肥習慣及肥料超施情形，為避免土地酸化，減損農地生產力及增加國庫負擔，允宜參照世界先進國家之作法及行政院函示意旨，儘速檢討整合現行肥料補貼（助）措施，俾使資源有效利用；(3) 該會肥料價格審議小組引用台灣肥料股份有限公司提供之化學肥料行情作為國內肥料出廠基準價格，與經濟部國際貿易局中華民國進出口貿易統計資訊公布之實際進口肥料價格有所落差，允宜納列進口肥料行情綜合考量，積極檢討審議國內肥料出廠基準價格；(4) 現行「化學肥料價差末端補貼作業」規範，因未建立身分資格辨別審認機制或耕地資訊，難以有效掌握肥料流向，致有不肖肥料商逕自流用政府補貼肥料，肥料管理制度規章顯有缺漏，允宜積極研謀改善；(5) 允宜研議建立管控受補助國產有機質肥料之農地及該

等農地化學肥料減量使用追蹤調查機制，以符合補助規範，並彰顯有機質肥料推廣計畫之成效等缺失，經函請行政院農業委員會檢討改善。

## 52. 市售農藥抽檢（驗）期程冗長，且對於抽檢不合格市售農藥，未訂定廠商下架回收期限及掌握同批號之農藥數量，亟待積極研謀改善

行政院農業委員會依農藥管理法規定，辦理全國性農藥管理政策、方案與計畫之策劃、訂定及督導執行業務，由該會動植物防疫檢疫局每年補助各市縣政府辦理農業管理及品質管制計畫，及農業藥物毒物試驗所辦理偽劣農藥之鑑定，以確保農藥藥效，避免藥害發生，維護農業環境及人體安全。近 5 年度（民國 99 至 103 年度）累計編列預算數 6,183 萬餘元，累計執行數 5,663 萬餘元，經查執行結果，核有：(1) 市售農藥之檢驗鑑定期程由民國 101 年度之 6.48 月 / 件，改正至民國 103 年 11 月之 2.96 月 / 件，惟結案速率仍逾法定期限 2 個月之鑑定處理期限，且偽劣農藥於檢驗空窗期仍可持續販售使用，有危害農產品安全及民眾身體健康之虞；(2) 部分農藥送檢案件檢驗期程冗長，檢驗完成時已超過該產品之有效期限者有 61 件，致檢驗結果雖為不合格，未能依規定裁罰；(3) 對於抽檢不合格市售農藥，未訂定廠商下架回收期限，且未能掌握同批號之

### 農藥檢測不合格案件 檢驗完成時已逾農藥使用期限統計表

民國 97 年 1 月至 103 年 10 月

單位：天、件

送檢單位	平均檢驗天數	件數
合計	387	61
臺北市政府	639	2
新北市政府	219	4
桃園市政府	322	3
臺中市政府	413	12
臺南市政府	486	7
高雄市政府	338	3
基隆市政府	405	2
宜蘭縣政府	768	1
苗栗縣政府	475	2
彰化縣政府	411	5
南投縣政府	407	6
雲林縣政府	308	3
嘉義縣政府	240	2
屏東縣政府	312	5
臺東縣政府	398	2
金門縣政府	160	2

註：1. 新北市、桃園市、臺中市、臺南市、高雄市均包含改制前或縣市合併前之資料。

2. 資料來源：整理自行政院農業委員會動植物防疫檢疫局提供資料。



農藥數量，難以阻斷偽劣農藥之銷售；(4)抽檢市售農藥不合格率達 2 成，查獲非法數量有上升趨勢，不利生態環境之維護及民眾食的安全；(5)部分市縣政府未依農藥管理法規定，查究偽、劣農藥之刑事或行政罰責等缺失，經函請行政院農業委員會檢討改善。

### 53. 動物保護計畫推動尚具執行成效，惟仍有寵物登記與管理未落實、收容所不足、以及專職管理及駐場獸醫師人力不足等情事，亟待積極研謀改善

行政院農業委員會鑑於推動動物福利乃國際趨勢，亦為民眾關切事項，自民國 99 年度起推動動物保護觀念之教育宣導、違法案件稽查、寵物及寵物業管理、絕育以源頭減量、流浪動物收容、經濟動物及實驗動物之人道管理等項工作，民國 99 至 103 年度累計編列預算數 2 億 4,104 萬餘元，累計執行數 2 億 3,007 萬餘元，民國 103 年度辦理犬貓絕育 7 萬 8,453 隻，推廣認養動物 5 萬 4,744 隻，督導地方政府加強犬隻未辦理寵物登記稽查案件 8 萬 5,836 件，新增寵物登記數 16 萬 7,280 隻。經查執行情形，核有：(1)現行寵物登記數量僅占家犬總數 5 成餘，難以強化飼主責任，尚待積極妥謀善策，以為因應；(2)動物保護意識抬頭，收容動物不得進行安樂死，允宜積極宣導民眾以認養代替購買及加強犬隻節育，以解決收容問題；(3)現行寵物登記管理資訊未臻確實，且未建置領養人資格之審認機制；(4)收容所專職管理及駐場獸醫師人力不足，允宜積極督促各市縣充實相關人力；(5)地方政府執行寵物管理及流浪動物收容安置未臻確實等缺失，經函請行政院農業委員會檢討改善。

## (二) 地方政府部分

### 1. 部分縣市內部控制制度之相關規範未臻周延

宜蘭縣、彰化縣、嘉義縣、屏東縣等 4 縣辦理內部控制制度推行情形，核有未參照中央政府相關規定或範例，據以設計合宜有效之內部控制制度等情事。經審計部臺灣省宜蘭縣、彰化縣、嘉義縣、屏東縣審計室分別函請轄審縣政府檢討改進，並經審計部函請行政院主計總處賡續積極輔導地方政府逐步建立內部控制制度。

### 2. 部分鄉鎮市各項施政開源節流措施之管制考核制度未臻周妥

新竹縣、彰化縣、南投縣、嘉義縣、屏東縣等 5 縣所轄 8 鄉鎮辦理開源節流措施之管制考核情形，核有歲入歲出為短絀，且須舉借債務弭平差短數，財政狀況欠佳，惟部分鄉鎮市未檢討開源節流措施之可行性，妥為訂定具體開源節流計畫，或未訂定績效衡量指標，建置管制考核機制確實執行等缺失。經審計部臺灣省新竹縣、彰化縣、南投縣、嘉義縣、屏東縣審計室分別函請轄審鄉鎮公所檢討改進。

### 3. 部分鄉鎮市施政計畫之管制考核作業規範未臻完備

新竹縣、苗栗縣、南投縣、臺東縣等 4 縣所轄 10 鄉鎮辦理施政計畫之管制考核情形，核有未訂定相關歲入歲出預算執行績效評核參據，及未實施預算與計畫配合執行情形之考核，不利提升機關施政效能，亦未就年度重大施政計畫進行列管及考核，並乏相關作業規範等缺失。經審計部臺灣省新竹縣、苗栗縣、南投縣、臺東縣審計室分別函請轄審鄉鎮公所檢討改進。

### 4. 部分鄉鎮市社區活動中心及老人文康中心使用管理之制度規章未盡周延

新竹縣、彰化縣、嘉義縣、臺東縣等 4 縣所轄 7 鄉鎮社區活動中心及老人文康中心使用管理情形，核有部分社區活動中心或老人文康中心維護管理要點之訂定未符實際執行需要，或迄乏使用管理規範等缺失。經審計部臺灣省新竹縣、彰化縣、嘉義縣、臺東縣審計室分別函請轄審鄉鎮公所檢討改進。

### 5. 部分鄉鎮市公有零售市場之營運管理規範未臻健全

宜蘭縣、苗栗縣、彰化縣、南投縣、雲林縣、嘉義縣、臺東縣等 7 縣所轄 14 鄉鎮公有零售市場營運管理情形，核有部分公有零售市場攤鋪位租金收費標準，係依據「臺灣省公有零售市場攤（鋪）位租金及清掃費計算方式」辦理，未本主管機關權責明訂場地使用費之收費標準，或未訂定公有零售市場管理自治條例作業規範，或公所與市場管理人員監督職權尚乏明確規範等缺失。經審計部臺灣省宜蘭縣、苗栗縣、彰化縣、南投縣、雲林縣、嘉義縣、臺東縣審計室分別函請轄審鄉鎮公所檢討改進。

### 6. 部分鄉鎮市清潔人員清潔獎金支給及環保車輛使用管理之制度規章未盡周延

新竹縣、彰化縣、雲林縣、花蓮縣等 4 縣所轄 6 鄉鎮清潔人員清潔獎金及駕駛安全獎金支給、任用管理，及清潔隊環保車輛使用管理情形，核有未依規定訂定駕駛安全獎金扣（減）發基準或清潔獎金支給要點訂定內容未盡周延，及環保車輛保管人員未善盡使用管理之責等缺失。經審計部臺灣省新竹縣、彰化縣、雲林縣、花蓮縣審計室分別函請轄審鄉鎮公所檢討改進。

### 7. 部分鄉鎮市公有殯葬設施經營管理之制度規章未盡周延

新竹縣、苗栗縣、彰化縣、南投縣、雲林縣、嘉義縣、屏東縣、臺東縣等 8 縣所轄 17 鄉鎮市公有殯葬設施經營管理情形，核有未訂定納骨塔骨灰（骸）存放櫃位盤點、申購塔位流程、檢附火化及起掘許可證明文件等作業規範，亦未訂公共造產基金收支保管及運用作業規範等缺失。經審計部臺灣省新竹縣、苗栗縣、彰化縣、南投縣、

雲林縣、嘉義縣、屏東縣、臺東縣審計室分別函請轄審鄉鎮市公所檢討改進。

#### 8. 部分鄉鎮市補助民間團體及個人經費執行情形之制度規章未盡周延

宜蘭縣、新竹縣、苗栗縣、彰化縣、雲林縣、屏東縣、花蓮縣、臺東縣等 8 縣所轄 18 鄉鎮補助民間團體及個人經費執行情形，核有補助要點仍引用廢止之規定或其規範仍未臻嚴謹妥適，或補助要點未訂定績效衡量指標，作為辦理補（捐）助案件成果考核及效益評估之參據，或未規範辦理資訊公開相關事宜等缺失。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、花蓮縣、臺東縣審計室分別函請轄審鄉鎮公所檢討改進。

#### 9. 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盡周延

宜蘭縣、新竹縣、苗栗縣、雲林縣、嘉義縣、屏東縣等 6 縣所轄 9 鄉鎮社會救助及福利服務給付政策執行情形，核有在學優秀學生獎勵學金未訂定申請辦法，據以編列預算，或社會福利服務申請補助經費作業辦法未訂定督導及考核項目，或未配合審計機關審核團體私人領受公款補助辦法修正，或部分計畫未訂定核發基準日等缺失。經審計部臺灣省宜蘭縣、新竹縣、苗栗縣、雲林縣、嘉義縣、屏東縣審計室分別函請轄審鄉鎮公所檢討改進。

#### 10. 部分鄉鎮市公有運動場館使用管理規定未盡周延

宜蘭縣、苗栗縣、雲林縣、嘉義縣等 4 縣所轄 4 鄉鎮公有運動場館使用管理情形，核有工程完工驗收後未擬定經營（認養）計畫書及收費標準，以供專責單位經營或民間團體認養之準據等缺失。經審計部臺灣省宜蘭縣、苗栗縣、雲林縣、嘉義縣審計室分別函請轄審鄉鎮公所檢討改進。



苗栗縣竹南鎮立游泳館

（圖片來源：苗栗縣竹南鎮公所提供）

#### 11. 部分鄉鎮市廢棄物處理或資源回收管理之制度規章未臻完備

宜蘭縣、嘉義縣、屏東縣、花蓮縣、臺東縣、金門縣等 6 縣所轄 7 鄉鎮市辦理廢棄物處理或資源回收管理情形，核有未依「回收廢棄物變賣所得款項提撥比例及運用辦法」規定訂定回收廢棄物變賣所得款項保管使用要點；按戶徵收之非自來水用戶一般廢棄物清除處理費收繳作業亦乏明確規範；未研訂舊衣回收再利用相關規範等缺失。經審計部臺灣省宜蘭縣、嘉義縣、屏東縣、花蓮縣、臺東縣、福建省金門縣審計室分別函請轄審鄉鎮市公所檢討改進。



## 12. 部分鄉鎮市圖書館圖書管理之制度規章未盡周延

苗栗縣、彰化縣、連江縣等 3 縣所轄 17 鄉鎮圖書館圖書管理情形，核有未訂定圖書館圖書（資料）借閱作業、報銷書籍後續處理、民眾使用圖書館電腦設備（施）之相關規範，核與圖書館法、公共圖書館設立及營運基準之規定未合等缺失。經審計部臺灣省基隆市、苗栗縣、彰化縣審計室分別函請轄審鄉鎮公所檢討改進。

## 13. 部分鄉鎮市公有路燈管理維護及認養之制度規章未盡周延

苗栗縣、彰化縣、雲林縣、花蓮縣等 4 縣所轄 8 鄉鎮公有路燈管理維護及認養制度情形，核有未訂定公用路燈裝設及管理維護作業規範及未明訂路燈認養制度等缺失。經審計部臺灣省苗栗縣、彰化縣、雲林縣、花蓮縣審計室分別函請轄審鄉鎮公所檢討改進。



彰化縣路燈認養情形

## 14. 苗栗縣部分鄉鎮資訊安全及設備管理之制度規章未臻完備

苗栗縣所轄 4 鄉鎮辦理資訊安全及設備管理情形，核有未訂定電腦設備安全暨資訊作業機密維護措施作業規範等缺失。經審計部臺灣省苗栗縣審計室函請轄審鄉鎮公所檢討改進。

## 15. 部分鄉鎮市文化館及展示中心管理維護之辦法未臻完備

新竹縣、苗栗縣、嘉義縣、花蓮縣等 4 縣所轄 5 鄉鎮文化館及展示中心管理情形，核有未訂定寺廟文化展示中心、產業文化館農特產品拓售中心之管理維護作業規範，及使用管理自治條例及收費標準未明訂免計費規範、依據等缺失。經審計部臺灣省新竹縣、苗栗縣、嘉義縣、花蓮縣審計室分別函請轄審鄉鎮公所檢討改進。

## 16. 臺北市食材登錄平台未具強制業者參與之法源依據

臺北市政府衛生局為加強食品履歷追溯，於民國 102 年 9 月 9 日建置臺北市食材登錄平台，惟業者登錄平台因無法源依據，故除承攬該市學校營養午餐業者須依各校採購契約規定，每日確實上網更新資訊外，對於其他業者並無強制性，影響食品安全之資訊透明。經審計部臺北市審計處函請臺北市政府衛生局研謀改善。



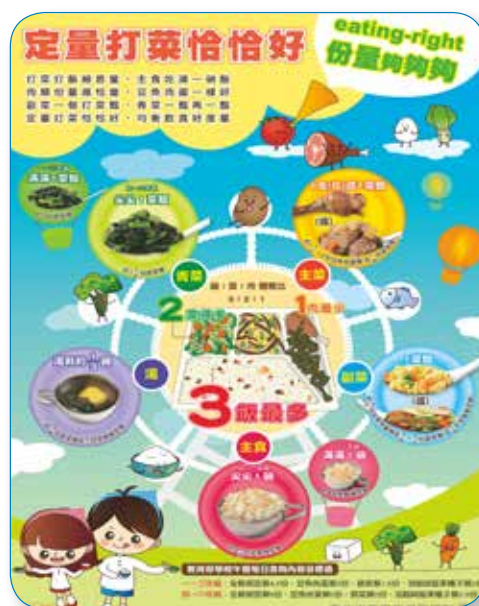
臺北市食材登錄平台

（圖片來源：擷取自臺北市食材登錄平台網站）



### 17. 臺北市學校午餐作業流程規範未盡周妥

臺北市公立幼兒園(含公立國小附設幼兒園)103學年度幼生人數達1萬7千餘人,供餐衛生管理之良窳,攸關幼童飲食安全。經抽查部分國小附設幼兒園供餐管理,核有餐點未留樣或留樣量不足,或食材採購未規範廠商應作為事項等。臺北市政府教育局為強化學校午餐事務管理,雖於民國104年3月16日訂定臺北市學校午餐標準作業流程,惟規範對象未納列幼兒園,且未轉知幼兒園參照。經審計部臺北市審計處函請臺北市政府教育局研謀改善。



臺北市營養教育宣導海報

(圖片來源:擷取自臺北市政府教育局學校午餐網站)

### 18. 前臺北市立體育學院天母校區土地變更審核規範未臻周延

臺北市政府教育局考核前臺北市立體育學院辦理天母校區新建工程(計畫總經費59億6,243萬餘元)執行過程,未即時督促列管校地變更作業進度,復於校地變更公開展覽引發爭議時,未要求前體育學院檢討施工影響及評估處理方案,導致工期展延及成本增加。經審計部臺北市審計處函請臺北市政府研謀改善。



臺北市立體育學院天母校區新建工程全區視景

(圖片來源:臺北市政府教育局提供)

### 19. 臺北市里民活動場所租金補助作業規範未臻健全

臺北市政府民政局為鼓勵里民活用公共空間,促進里之自治管理,係沿用民國89年4月18日頒布臺北市里民活動場所租金補助辦法,以辦理里辦公處之里民活動場所租金補助事宜,民國103年度編列預算1億1,200萬元,辦理補助各區鄰里活動公共空間費用。惟查租金補助辦法規範內容,與臺北市政府民國102年1月3日訂定臺北市政府各機關對民間團體及個人補(捐)助預算執行應注意事項之規定未合。經審計部臺北市審



臺北市信義區六藝里里民活動場所

(圖片來源:擷取自臺北市信義區公所網站)

計處函請臺北市政府民政局檢討改進。

## 20. 新北市道路挖掘許可未訂定相關收費機制

新北市道路挖掘許可作業係依新北市各區公所、新北市政府各機關或經該府路權移交機關道路挖掘作業審查原則辦理，惟因挖掘作業之道路修復由申請人辦理，致未收取相關許可費，核與市區道路條例第 27 條第 1 項，因施作工程有挖掘市區道路之必要者，應向該管市區道路主管機關申請許可，並繳交許可費規定未合。經審計部新北市審計處函請新北市政府研訂收費機制。

## 21. 新北市政府所屬各機關重大公共建設計畫執行績效之編審規範未盡周延

新北市政府所屬各機關民國 103 年度重大公共建設計畫執行績效，經抽查發現該府所訂之中長程計畫編審要點所定計畫應包括項目如經濟效益評估、財務規劃等要項闕如，致機關提送之新興中長程計畫內容欠完整，又新興公共建設計畫核定之審議時程過於緊縮，隨時提報審查機制未能落實等缺失。經審計部新北市審計處函請新北市政府研究發展考核委員會檢討改善。

## 22. 新北市無主遺骸遷葬之驗收作業未盡嚴謹

新北市政府地政局民國 101 年辦理臺北港特定區區段徵收開發案，發現土地下方壘葬情形嚴重，數量龐大，惟無主遺骸遷葬之驗收作業未盡嚴謹，新北市政府殯葬管理處尚未訂定墳墓遷葬之標準作業程序及驗收標準，衍生官商勾結詐取遷葬費 4,915 萬餘元。經審計部新北市審計處函請新北市政府檢討改善。



臺北港特定區區段徵收開發示意圖

(圖片來源：擷取自新北市政府地政局網站)

## 23. 桃園市老年長期照護補助標準未臻明確

桃園市政府社會局民國 100 年編列預算 2,630 萬元，委外辦理日間照顧服務，各受託單位可另申請補助開辦費、充實設備費、修繕費、辦公設施設備費等，核有民國 100 年 12 月 21 日補助○○日照中心裝潢及機電工程費 37 萬餘元，惟因補助標準未臻明確，致該中心民國 103 年度因房屋租約到期而未繼續開業，且前開工程拆除後無使用價值而未收回。經審計部桃園市審計處函請桃園市政府社會局檢討改善。



桃園市○○日照中心交誼廳

(圖片來源：桃園市政府社會局提供)



## 24. 臺中市公有零售市場經營管理制度未臻健全

臺中市政府經濟發展局民國 103 年度經管 47 個公有零售市場（總面積 24 萬餘平方公尺，建造成本 8 億 6,023 萬餘元），經查其攤（鋪）位使用收費項目及標準未依零售市場管理條例規定，本於主管機關權責重新檢討市場攤（鋪）位之收費標準，仍沿用臺中（縣）市合併前各市場原訂契約標準，迄未檢討及統一。經審計部臺中市審計處函請臺中市政府經濟發展局研謀改善。



臺中市公有零售市場

（圖片來源：臺中市政府經濟發展局提供）

## 25. 臺中市殯葬設施相關之地方自治法規未參照中央主管機關制定規範適時修正

臺中市政府民政局對轄區內殯葬設施及服務業之查核、評鑑及獎勵等規定，與內政部制定之殯葬管理條例未合，影響現行殯葬設施之經營及管理。經審計部臺中市審計處函請臺中市政府民政局檢討改善。



臺中市殯儀館禮堂

（圖片來源：臺中市政府民政局提供）

## 26. 臺南市殯葬管理所火化場油品採購作業規範未臻健全

臺南市殯葬管理所南區火化場民國 91 年度火化數 4,988 具，購置燃油 31 萬公升，金額 457 萬餘元，至民國 103 年度火化數 8,604 具，購置燃油 33 萬公升，列支金額 1,014 萬餘元，惟查該所油品運費已達公告金額十分之一以上，卻未依政府採購法規定公開取得 3 家以上廠商書面報價，仍逕指定廠商辦理運送；復未訂定卸油驗收作業規範，卸油流量計與油槽液面刻度之控制裝置迄未使用，驗收作業未盡確實。經審計部臺南市審計處函請臺南市政府民政局查明妥處。

## 27. 臺南市應收未收行政罰鍰清理考核獎懲制度未臻完備

臺南市政府民國 102 年度清理以前年度應收未收行政罰鍰情形，期初應收未收行政罰鍰應清理數為 5 億 3,593 萬餘元，清理數 1 億 3,327 萬餘元，清理比率僅 24.87%，期末應收未收行政罰鍰應清理數為 7 億 9,445 萬餘元（含民國 102 年度新增未收繳數 3 億 744 萬餘元），較期初應清理數增加 2 億 5,852 萬餘元。該府及所屬機關應收歲入款作業要點核有未訂定清理考核獎懲制度，未能有效督促各機關於取得債權憑證前積極辦理應收未收行政罰鍰送達、催繳及移送行政執行等作業程序，

致部分案件逾期未繳納者，未依法移送強制執行，或未取得債權憑證等情事。經審計部臺南市審計處函請臺南市政府檢討改善。

## 28. 臺南市農村再生計畫督導考核作業規範未臻周延

臺南市轄內計有 429 個農村社區，迄民國 103 年 12 月底共有 174 個社區參與農村再生計畫，經查臺南市政府雖已於民國 101 年訂定臺南市政府考核區公所推動農村再生作業要點，惟因該要點相關督導考核之作業規範未臻周延，致未辦理農村再生計畫之農村社區輔導及評鑑事宜；且未覈實審查年度執行計畫，致重複補助性質相近之產業活動。經審計部臺南市審計處函請臺南市政府農業局檢討改善。

## 29. 臺南市歷史街區振興計畫補助規定未臻健全

臺南市為保存具歷史、文化等再生價值之歷史老屋，以臺南市歷史街區振興自治條例及臺南市歷史街區振興獎勵補助辦法為補助法源依據，於民國 102 年 6 月 27 日發布實施 102 年臺南市歷史老屋補助申請須知。民國 102 年度執行結果，共計核定補助 21 案、補助金額 419 萬餘元，惟查該申請須知之歷史老屋定義與其補助法源扞格。經審計部臺南市審計處函請臺南市政府文化局檢討改善。

## 30. 高雄市政府處理新草衙地區土地被占用案相關法令未臻完備

高雄市政府未依高雄市市有財產管理自治條例及監察院民國 92 年度糾正內容妥善處理新草衙地區土地被占用案，長期未能落實執法，復因處理政策反覆，加上配套法令遲未通過，致處理成效不彰，久任公產遭無償占用持續 40 餘年，肇致鉅額公帑損失。經審計部高雄市審計處函請高雄市政府檢討妥處。



高雄市新草衙地理位置圖

(圖片來源：高雄市政府提供)

## 31. 高雄市市立高級中等學校教科書選用及採購作業考核機制未盡周延

高雄市政府教育局所屬 24 所高級中等學校 102 學年度辦理教科書採購，核有高雄市市立高級中等學校教科書選用及採購注意事項未明確規範主管機關應予查核時間及對象，致部分學校仍沿用已廢止之相關作業規定，或委託員生消費合作社或家長會代辦等，各校作法不一。經審計部高雄市審計處函請高雄市政府教育局檢討改善。

## 32. 高雄巿市區公車營運虧損補貼審議及執行管理作業規定與實際補貼作業未



### 盡相符落實

高雄市政府交通局依據高雄市市區公車營運虧損補貼審議及執行管理作業規定，對民營公車業者辦理補助，民國 103 年度營運虧損補貼支出計 10 億 2,883 萬餘元，經查公車業者服務路線每車公里營運收入低於合理營運成本者，對於營運虧損部分均得向該局申請補貼，核與上開作業規定第 3 點係依據服務路線補貼順序之規定未合，另該局每月審查業者請款資料後預撥補貼款，並於每 4 個月核算總補貼款及辦理核銷轉正，亦與上開作業規定第 8 點有關補貼款每 4 個月審核撥付 1 次之規定未符。經審計部臺灣省高雄市審計處函請高雄市政府交通局檢討改善。

### 33. 基隆市營公車票證服務管理機制未臻周妥

基隆市公共汽車管理處辦理多卡通票證管理作業，迭有駕駛未於營運結束當日上傳營運資料，致系統未能按日完成交易資料結算及撥款，而有實際收到廠商結算營收之日期距營業日超過 1 週以上等情，延宕收款時效，有待加強建立稽核與管考機制。經審計部臺灣省基隆市審計室函請基隆市公共汽車管理處檢討改善。

### 34. 基隆市立醫院醫療獎勵金核發作業未盡嚴謹

基隆市立醫院發放醫療獎勵金，係依據該院自行訂定並經基隆市衛生局核備之基隆市立醫院獎勵金發給暨績效考評委員會設置要點及基隆市立醫院獎勵金發給原則暨評分核計基準辦理，惟與衛生福利部訂頒之公立醫療機構人員獎勵金發給要點第 7 點應由主管機關（即基隆市衛生局）訂定之規定未合，並核有統籌獎勵金逕以積極貢獻等名目按月或按季發給部分人員獎勵金，及醫療獎勵金存有久懸未結等情事。經審計部臺灣省基隆市審計室函請基隆市衛生局檢討妥處。

### 35. 新竹縣廢棄物清除處理費收入之徵收規範未臻完善

新竹縣政府於民國 94 年 2 月 5 日公告自民國 95 年 1 月 1 日起對自來水用戶及非自來水用戶徵收清除處理費，惟經查新竹縣政府環境保護局迄未對自來水供水區未接管使用自來水及非自來水供水區之家戶訂定免徵垃圾清除處理費之規定或一般廢棄物清除處理費收繳相關作業規範，致各鄉鎮市公所無所依循，其中尖石鄉、五峰鄉及峨眉鄉近 5 年均未辦理收繳。經審計部臺灣省新竹縣審計室函請新竹縣政府環境保護局檢討妥處。

### 36. 新竹縣註銷待納庫款及應收歲入（保留）款審查機制未臻健全

新竹縣政府民國 90 年 11 月 10 日訂定新竹縣政府暨所屬機關學校註銷待納庫款及應收歲入（保留）款審查原則，經查未明確訂定由主管機關（縣政府）查核其管理或催繳等程序。經審計部臺灣省新竹縣審計室函請新竹縣政府檢討改善。

### 37. 新竹市辦理公共工程拆遷補償規範未臻周延

新竹市政府民國 101 年 1 月 4 日制定之新竹市辦理公共工程拆遷補償自治條例第 34 條規定，因辦理公共工程變更，將可用建築用地變更為公共設施用地後，土地公告現值經檢討降低者，除法定土地補償金外，另得予以救濟，如有建築物時，其建築物除法定補償費外，另加發 20% 予以救濟。惟查自土地徵收條例第 30 條修正並自民國 101 年 9 月 1 日施行起，被徵收之土地，應按照徵收當期之市價補償其地價。據此，土地公告現值已不影響其法定土地補償金，以及建築物係依重建價格補償，亦無加發 20% 救濟金之理由。經審計部臺灣省新竹市審計室函請新竹市政府檢討改善。

### 38. 苗栗縣政府辦理區域排水設施改善及維護之相關規範未臻完善

苗栗縣政府為改善易淹水地區排水功能及辦理防災物資儲存與民眾教育訓練，減少民眾受淹水之苦，辦理區域排水設施改善及維護管理計畫，民國 100 至 101 年度全部工程計 23 件，金額 9,436 萬餘元，經抽查其中 6 件工程執行情形，核有：未針對縣管區域排水設施範圍內之公地訂定申請使用收費標準，未能落實公共資源使用付費原則；未針對相關公所領取防汛器材後之使用管理維護情形辦理查核及製作查核紀錄，致間有發生防汛砂包使用後隨意棄置，造成環境污染及淤積下水道等缺失。經審計部臺灣省苗栗縣審計室函請苗栗縣政府研酌改善



苗栗縣龍鳳排水設施

### 39. 雲林縣執行學生午餐計畫未盡周妥

雲林縣公立國民中小學 103 學年度計 183 所，學童人數 5 萬 8 千餘人，午餐經費 1 年約 3 億 1,700 萬餘元，經查部分學校烹調午餐使用的調味料及乾料，採用無 GMP 或同等級認證合格標章之調味品者，計有 71 所，且經查詢經濟部商業司商工登記資料結果，尚有部分產品製造廠商已解散或停業，惟雲林縣政府未訂有調味品採購原則供學校遵循，經審計部臺灣省雲林縣審計室函請雲林縣政府檢討改善。

### 40. 嘉義縣政府建築執照規費及工本費收費基準未定期檢討調整

規費法第 11 條規定略以，規費之收費基準，業務主管機關應考量辦理費用或成本變動趨勢、消費者物價指數變動情形，每 3 年至少檢討 1 次。嘉義縣政府民國 103 年度核發建造執照及使用執照件數分別為 1,240 件、811 件。該府依據前臺灣省政府民國 71 年間所訂收費標準徵收指定建築線手續費及核發使用執照工本費，未依上開規定檢討收費標準，另對於各種建築物之工程造價，亦未隨營建工程物價指

數檢討調整。經審計部臺灣省嘉義縣審計室函請嘉義縣政府研謀改進。

#### 41. 嘉義縣各鄉鎮市公所未積極建立圖書館館藏發展及汰換機制

嘉義縣各鄉鎮市立圖書館截至民國 103 年 9 月底止館藏量計 71 萬餘冊，其中民國 93 年底前購置之館藏書籍計 48 萬餘冊，占 67.19%，核有未能積極規劃館藏發展與舊書汰換機制，以有效活絡館藏空間，致書籍新穎性及時效性不足、藏書資源發展遲緩，且書籍有普遍陳舊現象。經審計部臺灣省嘉義縣審計室函請嘉義縣政府督促檢討改進。

#### 42. 嘉義市未訂定地下道災害應變措施之管制標準與作業程序

嘉義市部分車行地下道因未設置橫向截水設施，易集中於地下道最低處而加速積水等情事，致未能保障用路人生命財產安全，且相關災害應變措施尚無明定管制標準與作業程序備供遵循。經審計部臺灣省嘉義市審計室函請嘉義市政府研議訂定。



嘉義市車行地下道

#### 43. 屏東縣部分學校午餐收費標準未盡周延

屏東縣政府為保障國民中小學校午餐供餐品質，維護學生用餐營養與均衡，訂有屏東縣學校午餐經費分配比例，公辦公營國小收費上限每月 850 元、國中收費上限每月 900 元；公辦民營國小每餐 32 至 38 元，國中每餐 34 至 40 元。103 學年度屏東縣立中小學生人數 6 萬 6 千餘人，惟部分學校午餐收費單價偏低，採公辦公營者每餐 25 至 40 元，單價高低落差 15 元，難以確保供餐品質。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. 屏東縣停車場督導考核作業未臻妥適

屏東縣政府計時（次）收費路邊（外）停車場計有 22 路段及 7 處路外停車場，總計 1,558 格位（計時 456 格、計次 1,102 格），惟該府民國 103 年度辦理路外公共停車場督導考核作業，僅擇 9 處路外公共停車場執行，且未訂定抽查頻率、選案優先順序、抽查家數及考核項目等要項，影響停車場公共安全及品質。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. 花蓮縣執行廢棄物清理法裁罰作業未臻嚴謹

按廢棄物清理法第 5 章已就違反該法相關規定之行為者明訂應處以罰鍰做原則性規範，惟對不同個案在執行裁罰作業則尚乏具體明確之基準。經查花蓮縣環保局對於轄內違反廢棄物清理法相關條文之行為人執行行政裁罰作業，並未訂定相關作業基準，而由承審人員逕予決定，如針對行為人有違反廢棄物清理法第 27 條棄置



廢棄物之行為，依同法第 50 條規定應處新臺幣 1,200 元以上 6,000 元以下罰鍰，惟該局卻有裁罰 1,200 元、3,600 元、4,800 元等不同標準情事。經審計部臺灣省花蓮縣審計室函請花蓮縣環保局檢討改善。

#### 46. 花蓮縣光復鄉公所未建立土地使用管制之檢查機制

花蓮縣光復鄉截至民國 103 年 8 月底經花蓮縣政府列管有案農舍計有 99 筆，光復鄉公所對於轄內經縣政府劃定使用分區及編定使用地之土地，核有未建立土地使用管制之檢查機制，且歷年均未主動辦理違規土地使用之查報等缺失。經審計部臺灣省花蓮縣審計室函請花蓮縣光復鄉公所檢討改善。

#### 47. 澎湖縣政府未依規費法規定徵收土資場使用費

澎湖縣政府為有效管理營建剩餘土石方堆置與處理，維護環境衛生與公共安全，自民國 93 年度起陸續設置 7 處土資場收容施工產出剩餘土石方，並自民國 96 年度開始編列預算（每年度 100 萬元）辦理營建剩餘土石方及混合物分類處理場整理暨設備裝設，惟均未依規費法規定向使用者收取費用，核欠妥適。經審計部臺灣省澎湖縣審計室函請澎湖縣政府檢討改進。

#### 48. 澎湖縣未研訂地理資訊流通管理及收費標準

澎湖縣政府配合國家地理資訊系統建置及推動 10 年計畫，陸續於民國 97 至 99 年間完成馬公都市計畫、擴大馬公都市計畫及白沙鄉、湖西鄉部分地區千分之一比例尺地形圖測繪工作，惟未訂定有關測繪圖資及圖檔流通管理辦法，提供民間團體與個人申請使用。經審計部臺灣省澎湖縣審計室函請澎湖縣政府檢討改進。

#### 49. 連江縣公有停車場收費標準規範未盡周延

連江縣公有停車場民國 100 至 102 年度平均每年停車費收入 32 萬餘元，經查連江縣政府民國 97 年 12 月 22 日訂定之連江縣公有停車場收費費率標準，未明顯區分各車種停車費率，且未收取機車停車費，致機車租賃業者將營業用待出租機車長期停放於場內，占用停車空間，影響民眾使用權益。經審計部臺灣省基隆市審計室函請連江縣政府檢討修正。



## 八、增進財務效能之建議

審計法第 70 條及預算法第 28 條第 3 款規定，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 105 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. 我國人口結構呈少子女化及高齡化現象，潛存勞動力短缺問題，允宜預為研謀因應，加強中高齡人力資源之開發，以擴大勞動參與率暨勞動產值

近年來我國人口結構呈現少子女化及高齡化現象，依據內政部統計，臺灣地區出生人口數自民國 70 年 41 萬餘人降至民國 103 年 21 萬餘人。復據國家發展委員會（以下簡稱國發會）民國 103 年 8 月「中華民國人口推計（103 至 150 年）」之推估，我國於民國 82 年成為高齡化社會，預計將於民國 107 及 114 年分別邁入高齡社會及超高齡社會，總人口數最快於民國 108 年轉為負成長（低推估結果）。另國發會推計，我國 15 至 64 歲勞動工作人口占總人口比率，將於西元 2015 年達最高峰之 74.0%，旋即遞減，至西元 2060 年僅餘 50.8%，未來我國勞動力供給將相對緊縮嚴峻，而政府除將面臨龐大之社會保險及健康照護等沉重之財政負擔，亦因勞動力出現缺口，影響國家國內生產毛額（GDP）之成長。OECD 於西元 2006 年「活得越久、工作歲月越要長久（Live Longer, Work Longer）」報告中，提醒各會員國應善加利用中高齡人力資源，提高其勞動力參與率等調整及運用勞動力人口結構。我國近年來為促進中高齡者就業，積極推動各項立法及就業促進措施，惟據勞動部統計，民國 102 年我國中高齡各年齡層之勞動力參與率均遠落後於美、日、韓等國家。世界各國為解決勞動力短缺及人口老化等問題，均有延後退休年齡之趨勢，如日本近年來持續推動各項高齡勞動政策，促使高齡勞動人口持續增加，西元 2013 年 65 歲以上就業人口，首度超逾全體勞工 1 成，較歐美等先進國家多出 1 至 5 個百分點，另 65 歲以上人口，有就業或有工作意願比率，西元 2012 年已達 19.9%，超逾美國之 18.5%，推動成效斐然；另瑞典為鼓勵高齡勞動者繼續留在勞動市場，於西元 2010 年推動高齡勞工所得免稅額度提高新制，並相對降低雇主僱用高齡者所應負擔年金之提繳率，該國 50 歲以上勞工之勞動力參與率達 72%，係目前全歐洲最高者。按我國未來勞動力勢將面臨短缺及老化之窘境，為免因此影響國家整體發展及競爭力，允宜正視人口結

構變遷引發之勞動缺口問題，積極研議參酌日本、瑞典等國家訂定高齡就業促進專法之可行性，並加強中高齡人力資源之開發，暨建構友善中高齡者之勞動職場環境，以提升中高齡者之勞動力參與率，彌補未來勞動力及生產力可能之缺口，以提升國家競爭力。

## 2. 產業專案融資計畫允宜檢討規劃整併，建立調整機制，以增進財務效能，發揮協助產業升級功能

政府為協助產業升級轉型及穩定發展，每年由相關機關、基金編列預算出資，或透過金融機構貸放予企業，給予利息補貼。據政府公開資訊統計，排除專為弱勢產業設置及協助復舊等產業專案融資計畫後，我國現有產業專案融資計畫計 25 項，匡列貸放總額度為 4,755 億餘元，其中以行政院國家發展基金及經濟部暨所屬機關辦理項次分別達 13 項及 10 項分居第一、二名。上開單位辦理之產業專案融資計畫，雖均訂有貸款對象與範圍，惟對象以國內中小企業、服務業、傳統產業為主，因國內企業 9 成以上屬中小企業與傳統產業，致多數企業不僅同時符合不同機關辦理之產業專案融資計畫申貸資格，亦符合同一機關內不同產業專案融資計畫之申貸資格，又前揭產業專案融資計畫範圍，多同為購置自動化機器設備、購置商業自動化設備、購置電腦軟（硬）體設備、購置土地，及營運所需週轉金等，適用範圍雷同，衍生資源重疊問題。另上開機關辦理之產業專案融資計畫，多以匡列額度用罄日為執行期限，並未建立相關調整機制，如經濟部工業局於民國 95 年間匡列額度 200 億元辦理之「台商回台投資專案融資貸款」，截至民國 103 年 9 月底止尚可貸放金額仍高達 196 億餘元，惟行政院國家發展基金於民國 101 年間又匡列額度 100 億元，辦理貸款對象及適用範圍幾乎相同之「加強推動台商回台投資專案貸款」，並於民國 103 年間續匡列 100 億元辦理該計畫第二期貸款；又政府於民國 101 年成立「花東地區永續發展基金」辦理花東地區產業發展相關事項之貸款事宜，惟行政院國家發展基金原辦理之「促進東部地區產業發展優惠貸款」仍持續運作，並將已撥未貸資金 5,699 萬餘元長期滯留金融機構。考量政府辦理產業政策性專案融資計畫係為促進產業發展，並涉及國家財政資源有效運用與分配，攸關我國產業政策與財務效能，允宜檢討我國產業政策性專案融資計畫整併作業，建立定期調整機制，確保政府資金有效協助相關產業需求，減少資源重複運用情形，提升財務效能，發揮協助產業升級功能。

## 3. 政府增額容積制度之相關法制未臻周全，允宜研謀改善，健全執行機制，以兼顧公共設施保留地之取得與財源籌措效益

政府為減輕取得都市計畫公共設施保留地之財政負擔，並維護古蹟及保障地

主之權益，訂定都市計畫容積移轉實施辦法及古蹟土地容積移轉辦法，建築基地得透過捐贈其他私有公共設施保留地予政府，換取增加建築容積，並使古蹟土地原依法可建築之容積受到限制部分，得申請移轉至其他地區建築使用。民國 98 年政府為提升都市計畫進度，促進地方繁榮發展，使容積移轉得自由選擇採用捐贈公共設施保留地方式，或以捐獻代金繳納，增加送出基地與接受基地之媒合度，爰修正都市計畫法第 83 條之 1 及增訂都市計畫容積移轉實施辦法第 9 條之 1，並限定該代金之用途，應專款專用於取得與接受基地同一主要計畫區之私有都市計畫公共設施保留地。其後臺北市政府與高雄市政府據以推行「容積銀行」制度，依高雄市政府審查容積移轉申請案件許可要點第 10 點及高雄市政府都市計畫容積移轉代金收支作業要點第 3 點規定，接受基地總移入容積中，應有 50% 以繳納代金方式核給容積，該代金金額，以接受基地公告土地現值為計算基礎，其用途應依都市計畫容積移轉實施辦法第 9 條之 1 規定，用於取得私有公共設施保留地。臺北市容積移轉審查許可自治條例第 2 條之 1 及第 4 條規定，自該條例施行之日起 3 年內，移入容積中應有 50% 以上以繳納代金核給容積，第 4 年起，除歷史建築所定著之私有土地可移出容積外，全面以繳納代金方式取代，不得繼續以捐贈土地移入容積，該代金金額由委託 3 家以上專業估價者查估後評定之，其用途優先運用於取得該市私有公共設施保留地及都市建設。以上顯示，臺北市政府與高雄市政府所訂之容積銀行制度，有關折繳代金之核算基礎及用途規範不一，且除臺北市容積銀行實施第 4 年起，可防止建商或仲介業者低價收購公共設施保留地，再依公告土地現值移轉以賺取價差之不合理現象外，其餘市縣政府尚無制定容積銀行相關規定及防制措施。允宜督促內政部研謀容積銀行代金相關管理與支用規定，及以代金取得公共設施保留地之執行機制，健全容積移轉相關法制，以兼顧公共設施保留地之取得與財源籌措之效益。

#### 4. 近年公糧庫存量多已超過法定安全存糧，允宜審慎檢討公糧收購與銷售政策，以減輕財政負擔

我國為穩定糧價維護農民收益及維護國家糧食安全，於國內適當場所儲備 3 個月安全存糧，自民國 63 年起實施稻米保價收購制度。近 5 年度（民國 98 至 102 年度）公糧收購數量及其占產量比率，由民國 98 年度之 18.25 萬公噸、11.57%，劇增至民國 102 年度之 48.67 萬公噸、30.62%。而同期間公糧收購經費由 41 億 6,868 萬餘元逐年攀升至 119 億 2,655 萬餘元，若再加計委託代管公糧保管費用由 6,000 萬餘元增加至 1 億 4,630 萬餘元，則 5 年來公糧收購與倉儲保管成本增加 1.85 倍。然近 5 年度公糧銷售收入預算 308 億 4,857 萬餘元，決算數僅 204 億 3,528 萬餘元，預算達成率 66.24%，主要係收購之新期公糧撥售作為軍糧及學午糧糙米數量，由民國



98 年度之 1.04 萬公噸及 2.84 萬公噸，逐年減少至民國 102 年度之 7,139 公噸及 2.42 萬公噸。又以民國 102 年度銷售量觀之，僅 13.47% 之公糧，銷售作為調節市場供需穩定市場價格用途；卻有 56.46%，約 21.73 萬公噸之公糧，因儲存期過長不宜食用，而以折合收購價格三分之一之價格撥售作為飼料米。又公糧庫存量由民國 100 年底之 61.43 萬公噸，逐年攀增至民國 102 年底之 90.72 萬公噸（折合糙米約 70 萬公噸，達國內法定存糧 30 萬公噸糙米量 2 倍以上），其中尚有 10.59 萬公噸之公糧稻穀儲存期達 2 年以上，占總庫存量 11.68%，顯見庫存公糧之去化壓力沉重。若再以公糧銷售情形分析，近 5 年度公糧銷售（主產品）產生之虧絀，已由民國 98 年度之 3 億 7,639 萬餘元，擴增至民國 102 年度之 44 億 3,814 萬餘元，且虧絀金額有逐年增加態勢。綜上，允宜考量政府財政負擔、農民接受度、市場價格風險及國際競爭力等因素，積極檢討公糧收購政策，並賡續研發米食加工新產品，建構新興米食產業鏈，以加速公糧推陳，減輕財政負擔。

#### 5. 高等教育人才培育措施之規劃調整機制允宜持續檢討，並落實推動大專校院整併、轉型與退場機制，以有效整合教育資源

政府開放廣設大學後，大專校院自 80 學年度 123 校，至 102 學年度增為 161 校（不含宗教學院），學生人數亦由 61 萬餘人增至 134 萬餘人，大專校院經費支出自 80 學年度 712 億餘元，增加至 101 學年度 2,758 億餘元；又教育程度為大學、碩士及博士者，自民國 80 年 12 月之 103 萬餘人，增加至民國 103 年 10 月之 575 萬餘人（大學 459 萬餘人、碩士及博士 116 萬餘人），其中可投入就業市場之勞動力人口（就業者及失業者）計 372 萬餘人（大學 288 萬餘人、碩士及博士 83 萬餘人），較民國 80 年 12 月之 64 萬餘人，增加 307 萬餘人；惟民國 103 年 1 至 10 月大學以上學歷平均失業率 5.01%，高於同期全國平均失業率 3.98%，且自民國 94 年度以後均高於全國平均值，青年失業問題有高學歷化現象；另據臺閩地區人口出生率統計，民國 80 年出生率為千分之 15.70，民國 102 年降至千分之 8.53。政府為因應少子女化對高等教育帶來的影響，已逐年管控調整大專校院招生名額總量，據民國 103 年教育統計年報，大專校院近 5 年（98 至 102 學年度）核定招生名額由 33 萬餘人降為 32 萬餘人，惟新生註冊人數由 26 萬餘人降為 25 萬餘人，平均新生註冊率約 8 成，招生缺額每年高達 6 萬餘人（100 及 101 學年度 5 萬餘人）。政府為有效縮減大學數量，於民國 94 及 100 年 2 次修正大學法，賦予教育部整併國立大學之主導權，惟截至民國 103 年 12 月底止，102 學年度公立大專校院學生數在 1 萬人以下者計 32 校，其中學生數在 5 千人以下者計 13 校，公立大專校院經費支出自 97 學年度 1,052 億餘元逐年增加至 101 學年度 1,340 億餘元，增幅 27.36%，且部分校院教育目標、功能雷同，未能有



效整合教育資源。另私立大專校院整體招生不足情形益形嚴峻，如 102 學年度全國大專校院新生註冊率未達 7 成者 36 校，較 101 學年度增加 14 校，其中 35 校為私立學校。教育部雖於民國 98 年度研訂「私立大專校院轉型發展方案」，訂定 12 項營運風險評估指標及分級預警標準，以檢核學校財務及招生情形，建立預警機制，惟乏輔導私立大專校院退場或轉型之具體作為，退場預警機制未有效發揮功能，致民國 103 年度高鳳數位內容學院及永達技術學院先後宣布停辦。按依教育部統計處「102 至 113 學年度大專校院 1 年級學生人數預測報告」，推計 113 學年度之大專 1 年級學生為 17 萬餘人，較 101 學年度 27 萬餘人減少 10 萬餘人，減幅達 37.11%，少子女化對高等教育之衝擊將日益嚴重，允宜督促教育部加強各項高等教育人才培育措施之規劃及執行，並強化大專校院系所招生名額增設調整之審查機制，避免高等教育人才供需失衡，並加強檢核私立大專校院財務及招生情形，整合教育資源，以提升高等教育品質及競爭力。

**6. 督促地方政府落實開徵工程受益費，及依持有房屋戶數妥為訂定差別稅率，暨妥適調整非新建等房屋構造標準單價，以增裕財源，並維護租稅公平正義**

各直轄市及縣市民國 100 至 102 年度歲入決算數分別為 9,393 億餘元、9,345 億餘元及 9,501 億餘元，各鄉鎮市歲入決算數則分別為 734 億餘元、736 億餘元及 719 億餘元，加計統籌分配稅收入後，各直轄市及縣市同期間之自有財源比率約 60.68%、65.78%及 69.75%，各鄉鎮市自有財源比率約 69.48%、72.58%及 74.51%，仍不足以支應各項政事支出，須長期仰賴上級政府補助款挹注，該等期間各級地方政府整體歲入歲出差短分別為 417 億餘元、589 億餘元及 370 億餘元，胥賴舉借債務彌平，造成地方政府 1 年以上公共債務餘額決算數由民國 100 年度之 7,178 億餘元，增加至民國 102 年度之 7,939 億餘元。依地方制度法第 63 條至第 65 條及財政收支劃分法第 22 條第 1 項規定，工程受益費為地方自治財政收入之一，惟歷年來各地方政府陸續停徵或將徵收費率訂為零，據財政部公布之歷年各級政府公庫收入淨額資料顯示，工程受益費收入由民國 76 年度 235 億餘元，驟減至民國 102 年度 1,234 萬餘元。另政府於民國 103 年 6 月 4 日修正公布房屋稅條例第 5 條第 1 項第 1 款，將「供自住或公益出租人出租使用外之其他供住家用之房屋（以下簡稱其他供住家用之房屋）」之稅率由 1.2%至 2%，提高為 1.5%至 3.6%，地方政府得視所有權人持有房屋戶數訂定差別稅率；「非住家用供私人醫院、診所或自由職業事務所使用房屋」，房屋稅率由 1.5%至 2.5%，修正提高為 3%至 5%。惟截至民國 103 年 12 月底止，各市縣對「其他供住家用之房屋」之房屋稅率，除臺北市、宜蘭縣依持有戶數多寡訂定 2.4%至 3.6%差別稅率，連江縣依所有權人持有房屋戶數訂定 1.6%至 2%差

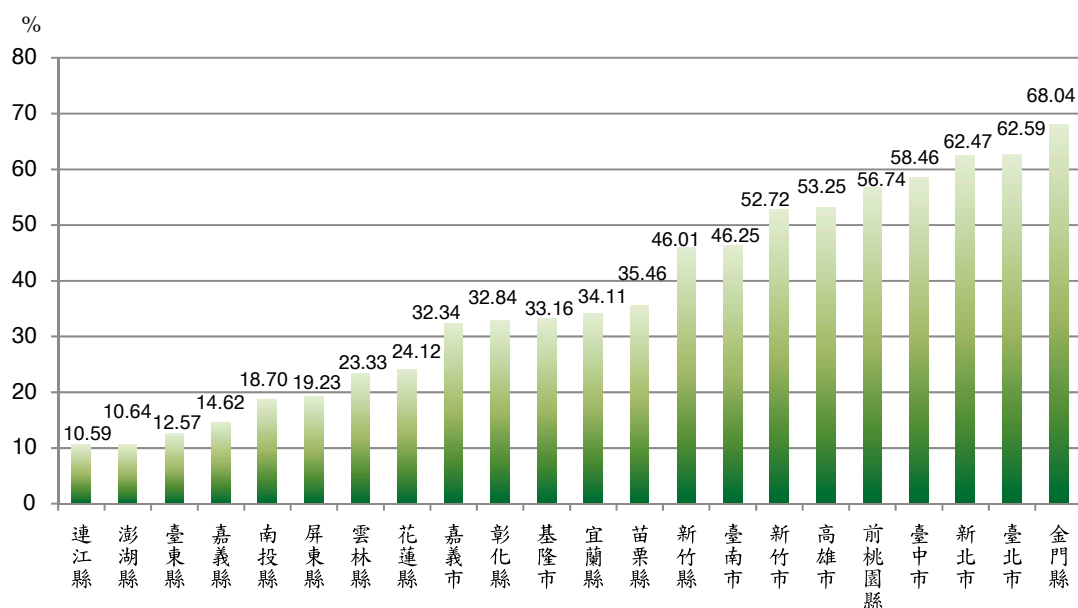
別稅率，其餘新北市等 19 個市縣僅分別於 1.5% 至 2.4% 間訂定單一稅率；至各市縣對「非住家用供私人醫院、診所或自由職業事務所使用房屋」均採用稅率下限 3% 課徵房屋稅，未能有效增加稅收。又依房屋稅條例第 10 條第 1 項及第 11 條第 1 項規定，主管稽徵機關應依據不動產評價委員會評定之標準，核計房屋現值；惟各市縣民國 99 年以前採行之房屋構造標準單價，係於民國 70 至 73 年間評定並沿用至今，已逾 30 年未隨房屋造價上漲而適度調整，致評定之房屋現值明顯偏低。綜上，允宜敦促地方政府積極辦理工程受益費之徵收及研擬相關激勵機制，以提升執行效能，另對持有「其他供住家用之房屋」，依所有權人持有房屋戶數之多寡，妥為訂定差別稅率，及研酌「非住家用供私人醫院、診所或自由職業事務所使用房屋」稅率之允適性，並妥適調整非新建、增建或改建等房屋構造標準單價，以增進地方政府自有財源及改善財政狀況，並維護租稅公平、正義。

## （二）地方政府部分

### 1. 部分直轄市及縣市財政缺口逐年擴大惟自籌財源偏低，財政結構尚欠穩建，不利永續治理，允宜發揮地方自治權能，確實執行開源節流措施，充裕地方財源

健全之財政係發展地方自治權能之基石，政府各項施政計畫能否順遂推展，仰賴充裕與穩定之財政支援，而地方政府政事支出之支應財源，來自自籌財源、中央統籌分配稅款、補助收入，以及舉債，充裕之自籌財源始能提高地方施政自主性。各直轄市及縣市民國 102 年度歲入歲出預算執行結果，審定歲入決算 9,501 億餘元，審定歲出決算 9,875 億餘元，歲入歲出相抵後，產生差短 374 億餘元，連同債務償還 2,101 億餘元，合計 2,475 億餘元，經舉借債務 2,444 億餘元，仍產生收支短絀 31 億餘元。各直轄市及縣市自籌財源 4,648 億餘元，占歲入決算審定數 48.92%，非自籌財源則達 4,853 億餘元，占歲入決算審定數 51.08%；其中各直轄市及縣市自籌財源占歲入決算審定數總額未達 20% 者，依序有連江縣、澎湖縣、臺東縣、嘉義縣、南投縣、屏東縣等 6 縣；介於 20% 至 50% 之間者，依序有雲林縣、花蓮縣、嘉義市、彰化縣、基隆市、宜蘭縣、苗栗縣、新竹縣、臺南市等 9 市縣，顯示部分地方政府自籌財源偏低，財政結構尚欠穩健，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，不利地方自治權能之發展。允宜善用地域優勢，積極籌謀拓展自治財源，強化財政結構，並確實執行開源節流措施，充裕地方財源，以提升財政適足及自主能力（如臺北市、新北市、臺中市、基隆市、宜蘭縣、前桃園縣、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、連江

縣等 19 市縣)。另為健全地方政府財政適足，落實財政自主及強化財政紀律，經審計部各地方審計處室建請轄審直轄市及縣市政府積極籌謀拓展地方自治財源，並加強辦理各項開源節流措施，減少不經濟支出，適時督促改善，以避免財政缺口持續擴大，包括：(1)積極研謀恢復課徵空地稅，以促進土地開發利用，及審慎評估開徵工程受益費與其他稅目規費，落實受益者、使用者付費原則，並提升財政自主程度（如新北市、宜蘭縣、新竹縣、苗栗縣、南投縣、雲林縣、嘉義縣、屏東縣、花蓮縣、臺東縣等 10 市縣）；(2)強化地價評議之審議機制，合理調整土地公告現值及公告地價，覈實檢討房屋評定現值，研議差別稅率，適切課徵土地、房屋稅捐等，維護租稅正義（如宜蘭縣、新竹縣、新竹市、雲林縣、屏東縣、花蓮縣等 6 縣市）；(3)加強稅捐稽徵作業審核機制，積極清理收繳行政罰鍰、欠稅等，並落實催收管理機制（如臺中市、前桃園縣、南投縣、雲林縣、屏東縣等 5 市縣）；(4)加強清查公有房地使用情形，排除非法占用，積極辦理閒置及低度利用房地之出租或委託經營（如臺中市、苗栗縣、屏東縣、花蓮縣等 4 市縣）；(5)廣續推動組織再造調整政府職能，辦理小規模學校整併評估，定期檢討人員進用政策與行政作業流程，積極運用民間資源及推動業務委外，減輕行政成本與人事費負擔（如新北市、臺中市、高雄市、基隆市、前桃園縣、新竹縣、苗栗縣、彰化縣、南投縣、雲林縣、屏東縣、花蓮縣、臺東縣、澎湖縣等 14 市縣）；(6)衡酌財政負擔，適時調整預算規模，通盤檢討總體資源配置效益，並完備內部控制制度，以績效導向分配預算資源，提升施政效能及最適運用有限財源（如新竹市、苗栗縣、屏東縣等 3 縣市）；(7)審慎檢討對民間團體之補（捐）助及委辦經費，落實追蹤考核機制，有效發揮經費執行成效（如臺北市、新竹市、屏東縣等 3 市縣）。



### 各直轄市及縣市政府民國 102 年度自籌財源占歲入決算審定數情形

資料來源：整理自民國 102 年度直轄市及縣市地方決算審核結果年報。



## 2. 部分直轄市及縣市公共債務未償餘額居高不下，且潛藏負債龐鉅，未來財政更為困窘，允宜建構中長期財政永續經營目標，積極擘劃各項財政改革方案，強化債務管理機制

地方政府因應政治選舉需求，施政缺乏長遠規劃，傾向興辦各項短期社會福利措施或現金給付之消耗性支出，肇致政府財政支出大幅增加，加上中央政府賡續採行租稅減免措施，導致整體稅收成長有限，影響中央補助地方成數，地方政府多僅能仰賴舉債因應，肇致公共債務未償餘額逐年攀升。鑑於政府債務係國民之未來負擔，行政院修正公共債務法，經 總統民國 102 年 7 月 10 日公布（自民國 103 年 1 月 1 日施行），建立債務預警制度、強制還本比率等債務管理機制，並規定自償性債務，須經公共債務管理委員會審議評估，激勵地方政府發揮自我負責精神，加強開源節流，俾有效改善財務狀況。民國 102 年底各直轄市及縣市 1 年以上及未滿 1 年公共債務未償餘額合計數為 9,735 億餘元，較民國 101 年底之 9,400 億餘元增加 335 億餘元，尚有舊制公教人員退休金（含鄉鎮市）、公務人員退休撫卹金（含鄉鎮市）、積欠全民健康保險、勞工保險及就業保險等保險費補助款、退休公教人員優惠存款差額利息、直轄市及縣市向特定用途專戶存款或基金調借資金、向中央或其他機關調借款項等未列入公共債務法債限規範之潛藏負債事項計 4 兆 9,684 億餘元，直轄市及縣市政府公共債務未償餘額居高不下，潛藏負債龐鉅，復以部分直轄市及縣市未衡酌財政狀況，年年編列鉅額非中央法定社會福利經費，財政狀況更顯困窘。允宜建構中長期財政永續經營目標，積極擘劃各項財政改革方案，審慎評估財源分配，審酌財務風險及自償能力，落實償債計畫償還債務，賡續控管舉債額度，配合市場利率適時舉新還舊，強化債務管理機制，以健全財政體質（如臺中市、高雄市、基隆市、前桃園縣、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 14 市縣）。

## 3. 部分直轄市及縣市公益彩券盈餘分配基金未積極規劃經費運用方式，預算編列與執行未妥為配合，累計待運用盈餘逐年攀高，允宜創新服務項目辦理實質協助措施，善用資源落實照顧弱勢族群

公益彩券自民國 91 年發行以來，截至民國 102 年底止累計盈餘 2,881 億餘元，其中部分彩券盈餘依公益彩券發行條例分配予地方政府辦理社會保險、福利服務、社會救助、國民就業、醫療保健等事項。各直轄市及縣市民國 102 年度獲配公益彩券盈餘款項計 155 億餘元，執行結果，執行數 126 億餘元，占歲出預算數 141 億餘元之平均執行率為 89.38%，較民國 101 年度平均執行率 92.20%略降；截至民國 102 年底累計待運用數為 179 億餘元，較民國 101 年底累計待運用數 150 億餘元，增加 28 億餘元（約 19.22%）。部分縣市公益彩券盈餘分配基金預算與計畫未能配合，致



計畫執行進度落後（如前桃園縣、新竹縣、彰化縣、嘉義市等 4 縣市）；部分縣市獲配公益彩券盈餘未有效運用，累計盈餘待運用數龐鉅，待賡續加強運用（如前桃園縣、新竹縣、新竹市、苗栗縣、彰化縣、雲林縣、嘉義市、屏東縣、臺東縣等 9 縣市）；部分縣以公益彩券盈餘充抵已依財政收支劃分法分配及補助之社會福利經費，或偏重現金給付之非法定社會福利項目，或非社會福利支出項目，經費規劃未臻嚴謹（如前桃園縣、新竹縣、彰化縣、屏東縣、花蓮縣、臺東縣等 6 縣）。亟待建置審核督考制度，覈實編列預算，妥慎規劃公益彩券盈餘，在法令範圍內創新服務項目辦理實質協助措施，善用資源造福弱勢族群，俾使有限資源發揮最大效益。

#### 4. 部分直轄市及縣市施政計畫績效評核及風險管理機制未盡周延，財務管理業務執行缺失頻仍，攸關民眾生活之重要施政計畫執行成效欠佳，允宜加速推動內部控制制度，降低各機關財務管理風險，加強內部各機關橫向聯繫，積極籌謀善策提升施政績效

按政府施政之良窳，攸關國家整體發展，並影響國際競爭力。政府建置之施政績效評估制度、風險管理機制及內部控制制度，可強化監督及預警功能，有效達成整體施政目標、提升機關績效，亦為國際化潮流趨勢。行政院自民國 91 年起推動建立以成果為導向之績效管理制度，復推動「行政機關風險管理推動方案」，並建請各地方政府參考中央政府相關規定，建立風險管理機制；另核定「健全內部控制實施方案」，將內部審核及施政績效評核等事項予以整合，藉以維持妥適之控制環境，評估影響目標達成之各項風險，並研擬採取控制措施，以提升政府整體施政效能。各直轄市及縣市民國 102 年度總預算各主管機關計 867 個單位預算機關，訂定各項施政工作計畫 7,374 項，實施結果，已完成者 4,829 項（65.49%）、尚待繼續執行者 2,506 項（33.98%）、未執行者 39 項（0.53%）。部分直轄市及縣市施政計畫績效評核與管制考評相關規範及機制未訂定或未臻健全，計畫執行與預算編列未能契合，執行進度落後，經費保留比率偏高（如臺北市、臺中市、臺南市、基隆市、前桃園縣、新竹縣、新竹市、澎湖縣、金門縣、連江縣等 10 市縣）；未積極推動辦理內部控制制度、未訂定風險管理政策及建置風險管理架構，或未落實內部審核機制，致有核發無法源依據之獎勵金及津貼、支用未符規定經費項目、溢發社會福利津貼等未臻周延情事（如臺北市、新竹市、彰化縣、嘉義縣、屏東縣等 5 市縣）。部分直轄市及縣市攸關民眾生活及生命財產安全之重要施政計畫，執行成效欠佳，如部分直轄市及縣市食品衛生及農產品安全管理機制未臻健全，衛生及農政主管機關業務攸關資訊未主動橫向聯繫共享及勾稽運用（如臺南市、新竹縣、新竹市、彰化縣、嘉義縣、屏東縣、臺東縣等 7 市縣）；違章建築案件一再攀升未能有效遏止、山坡地超限利用及落石

山崩潛勢區亟待加強稽查及防治（如臺北市、臺中市、基隆市、前桃園縣、新竹市等 5 市縣）；整體人口結構急速老化，長期照護服務需求殷切，未積極採取因應措施或未妥適整合相關資源（如彰化縣、南投縣、屏東縣等 3 縣）。允宜檢討現行計畫預算執行考核管理成效，加速推動直轄市及縣市政府內部控制制度，降低各機關財務管理風險，加強內部各機關橫向聯繫，落實食品及農產品安全稽查作業，強化公權力維護公共安全，積極籌謀善策因應人口結構改變，以提升施政績效，保障民眾生命財產安全。

直轄市及縣市政府民國 102 年度公益彩券盈餘運用情形統計表

單位：新臺幣百萬元、%

項目 市縣別	截至民國 101 年底 待運用數 (1)	民國 102 年度 分配數 (2)	民國 102 年度歲出 預算數 (3)	民國 102 年度 執行數 (4)	執行率 [(4)/(3)]	截至民國 102 年底 待運用數 (5)	待運用數 較上年度 增減 (5)-(1)	待運用數 增減率 [(5)-(1)] /(1)
合 計	15,060	15,545	14,153	12,651	89.38	17,955	2,894	19.22
臺 北 市	2,892	1,902	1,656	1,656	100.00	3,138	246	8.51
新 北 市	1,404	2,437	2,169	1,954	90.08	1,824	420	29.93
臺 中 市	1,960	1,660	1,767	1,498	84.75	2,123	162	8.30
臺 南 市	988	1,037	1,181	972	82.29	1,054	65	6.61
高 雄 市	1,129	1,660	1,467	1,333	90.91	1,456	326	28.93
基 隆 市	608	326	370	297	80.11	638	29	4.91
宜 蘭 縣	181	349	279	263	94.38	266	85	47.23
前 桃 園 縣	1,198	1,422	1,383	1,261	91.15	1,360	161	13.45
新 竹 縣	291	401	252	235	93.18	457	166	57.21
新 竹 市	725	377	299	238	79.63	864	139	19.18
苗 栗 縣	702	402	368	342	92.92	761	59	8.50
彰 化 縣	371	724	713	652	91.51	443	71	19.30
南 投 縣	463	379	318	259	81.51	583	120	26.01
雲 林 縣	557	429	356	333	93.61	653	96	17.23
嘉 義 縣	103	320	240	235	98.03	188	84	82.00
嘉 義 市	142	264	211	173	82.17	232	90	63.36
屏 東 縣	182	504	399	361	90.41	325	143	78.24
花 蓮 縣	333	303	201	178	88.63	457	124	37.33
臺 東 縣	291	227	177	161	90.82	357	66	22.76
澎 湖 縣	129	148	109	59	54.48	218	88	68.32
金 門 縣	123	156	193	151	78.52	128	5	4.06
連 江 縣	278	107	35	30	85.27	355	77	27.74

註：1. 各直轄市及縣市政府歲入預算係依公益彩券發行條例第 6 條之 2 規定編列後，再據以編列歲出預算數。

2. 本表所列「民國 102 年度分配數」，係以實際分配日期為準，故未包括民國 103 年 1 月中國信託銀行撥付民國 102 年 12 月份公益彩券及台北富邦銀行撥付同月份運動彩券之盈餘。

3. 本表所列「截至民國 101 年底待運用數」包括專戶利息及雜項收入。

**5. 部分直轄市及縣市重大建設計畫之規劃及審查機制未臻嚴謹，計畫進度管制考核未盡落實，允宜強化先期效益評估及計畫規劃作業，並加強監督管考機制，以提升施工品質及使用效益**

公共工程建設攸關經濟發展與百姓福祉，舉凡地面上下新建、增建、改建、修建、拆除構造物與其所屬設備及改變自然環境之行為均屬之，屬政府施政重要職能。各直轄市及縣市民國 102 年度資本門增置或擴充改良資產支出決算數 1,791 億餘元，執行結果，部分直轄市及縣市限制性招標案件金額及標比偏高、採購程序與政府採購法等相關規定未符、訪視監督機制未臻周延、預算書工程數量溢計、設計不符所需、設計圖示標示不清等（如臺中市、前桃園縣、苗栗縣、彰化縣、南投縣、嘉義縣、屏東縣、臺東縣、金門縣等 9 市縣）；未依契約規定辦理試驗或保險，或未依公共工程施工品質管理作業要點辦理，致現場實作與設計圖或竣工圖不符，履約監督及管理作業未落實、施工品質不良效能偏低等（如臺中市、基隆市、前桃園縣、苗栗縣、彰化縣、雲林縣、嘉義市、屏東縣、花蓮縣等 9 市縣）；先期效益評估、計畫規劃作業及審查機制未盡落實，監督管制及考核作業未臻嚴謹，衍生計畫執行進度延宕工程效益偏低，或計畫完成後低度使用、閒置情事（如臺北市、新北市、臺中市、前桃園縣、新竹市、花蓮縣、澎湖縣、金門縣等 8 市縣）。允宜積極強化新興公共建設計畫之擬編及審議作業，落實計畫管制考核及履約管理機制，以加速推動重大建設，提升施工品質，確保工程建設使用效益。

**6. 部分直轄市及縣市營業及非營業特種基金營運成效欠彰，允宜強化財務規劃與管理效能，以提升營運績效俾達成基金設置目的**

各直轄市及縣市民國 102 年度綜計設有 48 個營業基金、291 個非營業特種基金（137 個作業基金、2 個債務基金、148 個特別收入基金、4 個資本計畫基金），合計 339 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 102 年度營業及非營業特種基金業務計畫預計數共 1,074 項，執行結果，其中未達預計目標者 707 項，占計畫總數 65.83%；未執行者 45 項，占計畫總數 4.19%。部分營業及非營業特種基金營運績效欠佳，績效管理機制未盡周延；營運主要計畫或購建固定資產等重大建設執行效率偏低；未考量實際需求及執行情形，適時檢討整併或裁撤相關基金（如新北市、臺中市、臺南市、高雄市、宜蘭縣、前桃園縣、新竹縣、新竹市、苗栗縣、彰化縣、嘉義市、金門縣、連江縣等 13 市縣）。允宜強化財務規劃與管理效能，督促檢討整併，以提升計畫執行與營運績效，俾達成基金設置目的。

## 九、專案調查結果之處理

### （一）中央政府各機關行動化服務發展情形之調查

國家發展委員會依據第四階段電子化政府計畫第4項旗艦計畫「行動電子化政府」，推動及整合各機關發展行動化服務，行政院另函頒「行政院及所屬各機關行動化服務發展作業原則」，作為各機關發展行動化服務之準據。經統計，截至民國103年度止，中央政府各機關計有34個主管機關建置396個行動版網站及278個行動化應用軟體（mobile application，以下簡稱APP），合計開發成本2億5,140萬餘元。經審計部專案調查結果，核有：1.部分機關開發APP前，未優先評估將政府資訊開放民間增值創新應用之可行性，致部分政府APP與民間APP雷同，徒增政府自行開發及後續維運成本；2.部分行動化服務未設有意見回饋或問題諮詢功能，無法參考及回應使用者需求；3.部分行動化服務之系統版本或訊息未適時更新，影響行動化政府即時服務之功能；4.部分行動化服務未建立績效管理機制或辦理定期檢討，致服務成效未明；5.部分APP核有下載使用次數偏低、使用者評等不佳、使用不易等情形，尚待妥適評估開發行動化服務之成本效益；6.部分政府行動化服務未列入行動電子化政府單一專區，不利民眾查詢，且未能有效整合等缺失，經建請國家發展委員會研謀妥處，並促請相關機關檢討改善。據復：已向各機關宣導及促請各機關對點閱率低之行動化服務進行評估及改善，並落實將行動化服務績效按季公告於各該機關及政府入口網；後續將定期檢查各機關行動化服務點閱次數，及持續蒐集政府入口網「行動化服務」專區資料，以提升政府行動化服務品質，全面推廣行動電子化政府。

### （二）中央政府各機關（含營業、非營業特種基金）推動行政透明措施執行情形之調查

行政院為落實聯合國反貪腐公約，於民國98年7月8日訂定國家廉政建設行動方案（民國101年12月28日修正），法務部廉政署依據上開行動方案規定之具體作為，於民國102年4月30日函頒機關推動行政透明措施建議作法，並訂定政風機構協助機關推動行政透明措施實施計畫，期透過建置具體透明化措施，引進外部監督力量，降低弊端發生機率。其執行情形，經審計部專案調查結果，核有：1.各機關推動行政透明措施所需之實務指引、教育訓練課程及指導原則等，亟待研議建立；2.各機關業務具有全國共通性且風險程度較高者，其行政透明措施尚乏一致性之規範；3.國家廉政建設行動方案已要求各機關推動行政透明，建立公開機制，廉政署並據以函頒機關推動行政透明措施建議作法，惟因不具強制性，影響實際成效等缺失，經建



請行政院督促各機關檢討改進。據復：1.行政院主計總處為強化外部監督及機關自我課責機制，業將行政透明作為納入內部控制「遵循法令規定」目標項下之次目標，並將常見內部控制缺失態樣納入各組成要素，修訂「內部控制制度設計原則」；2.法務部廉政署刻正研擬「行政作業流程透明原則（草案）」事宜，未來可逐步改善中央與地方機關行政透明化措施尚未一致之情形；3.主計總處已修訂「政府內部控制制度設計原則」及「政府內部控制監督作業要點」，將行政透明納入「政府內部控制觀念架構」內涵，並經行政院內部控制推動及督導小組第24次會議通過，爾後行政院機關（構）、學校將有所依循，據以落實行政透明措施。

### （三）中央政府對地方政府計畫型補助執行情形之調查

政府近年財政困難，公共建設經費緊縮，前行政院經濟建設委員會（民國103年1月與前行政院研究發展考核委員會整併為國家發展委員會）為妥為因應，自民國98年起陸續推動「國家建設總合評估規劃」、「跨域加值公共建設財務規劃」，建構「中央補助計畫資源整合機制」，研訂公共建設綱領，期透過前瞻性之公共建設發展目標，整合中央計畫型補助資源，引導跨部會、跨類別資源配置，提高建設效益及帶動國家發展。民國103年度中央機關編列計畫型補助款1,307億413萬餘元，執行情形，經審計部專案調查結果，核有：1.間有部分主管機關計畫型補助款已實現比率偏低，保留或賸餘金額龐鉅、部分地方政府補助款執行比率偏低，或未主動繳回結餘款；2.據地方政府填報，中央補助地方政府資本計畫完成後，仍有部分項目使用率或效益未臻理想；3.國家建設總合評估規劃已持續推行，惟預算編列及執行間有落差，部分指標項目未達成，允應持續加強推動及追蹤管控；4.推動國家建設總合評估規劃，成立區域合作平臺，運作日益成熟，惟中央與地方政策資訊間有落差；5.中央及地方機關對於跨域加值方案之工具操作或運用仍欠嫻熟，允應持續加強研習訓練及案例分享，建構專業知能，縝密規劃循序推案，擴大跨域整合公共建設量能等情事，經建請行政院督促相關機關研謀改善。據復：1.相關中央機關及地方政府已檢討分析原因，並研提妥適編列預算，審慎考量經費核定方式，暨加強管考等措施；2.行政院公共工程委員會已訂定「活化閒置設施年度績效總指標與補助型計畫補助款扣除原則」，作為對地方政府後續補助之參據；另地方政府已加強設施使用規劃及強化維護暨週邊開發等措施，以提升資本計畫效益；3.國家發展委員會為加強國家建設總合評估規劃計畫之執行成效，已持續進行案例分享交流，並促請地方政府加速提案及發包作業，民國104至106年度將加強督責地方政府強化計畫之財務計畫可行性，落實計畫執行，暨加強案件進度控管，以達預訂目標；4.國家發展

委員會已持續舉辦觀摩研討會，透過案例分享，促進經驗交流，並說明補助主軸及計畫書提案內容，以強化地方政府提案計畫內容；5.國家發展委員會自民國101年度起於北、中、南、東各區辦理相關座談會、講習會，加強說明跨域加值之精神及案例，協助各機關建構專業知能，並納入計畫內運用執行，且持續透過審議計畫之方式，促使地方政府運用現有或新增協調平臺方式，達成溝通。

民國103年度中央主管機關對地方政府計畫型補助經費執行簡表

單位：新臺幣千元

主管機關	對地方政府 補助預算數	中央主管機關對地方政府補助決算數						賸餘數	
		實現數		應付保留數		合計			
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
總 計	130,704,136	115,721,214	88.54	10,375,145	7.94	126,096,359	96.48	4,607,776	3.52
行 政 院	3,709,914	2,410,597	64.98	648,010	17.47	3,058,608	82.44	651,306	17.56
內 政 部	17,043,855	14,705,747	86.28	1,599,522	9.38	16,305,269	95.67	738,585	4.33
財 政 部	14,054,267	13,043,432	92.81	-	-	13,043,432	92.81	1,010,834	7.19
教 育 部	35,944,402	34,940,060	97.21	417,988	1.16	35,358,049	98.37	586,353	1.63
法 務 部	48,937	46,233	94.48	-	-	46,233	94.48	2,703	5.52
經 濟 部	1,146,152	1,047,166	91.36	75,696	6.60	1,122,863	97.97	23,289	2.03
交 通 部	35,204,990	28,053,663	79.69	7,084,533	20.12	35,138,196	99.81	66,793	0.19
農業委員會	2,392,314	1,435,357	60.00	322,209	13.47	1,757,567	73.47	634,747	26.53
衛生福利部	17,056,469	16,454,516	96.47	5,638	0.03	16,460,154	96.50	596,315	3.50
環境保護署	2,108,716	1,667,522	79.08	181,648	8.61	1,849,171	87.69	259,544	12.31
文 化 部	1,952,601	1,878,991	96.23	39,897	2.04	1,918,888	98.27	33,712	1.73
省市地方政府	41,515	37,924	91.35	-	-	37,924	91.35	3,590	8.65

資料來源：整理自行政院主計總處定期彙送資料。

### 民國103年度地方政府接受中央主管 機關計畫型補助款執行之實現率簡表

單位：%

地 方 政 府 別	已 實 現 比 率	地 方 政 府 別	已 實 現 比 率
新 北 市	93.37	花 蓮 縣	65.86
桃 園 市	90.07	臺 中 市	63.36
高 雄 市	87.37	屏 東 縣	57.53
臺 北 市	84.74	臺 東 縣	56.55
臺 南 市	78.02	金 門 縣	55.41
新 竹 市	77.72	彰 化 縣	53.28
南 投 縣	75.70	雲 林 縣	49.28
嘉 義 市	73.02	連 江 縣	42.74
宜 蘭 縣	72.29	新 竹 縣	41.98
澎 湖 縣	71.21	苗 栗 縣	35.58
基 隆 市	67.62	嘉 義 縣	35.41

註：1. 已實現比率＝實現數/預算數×100%。

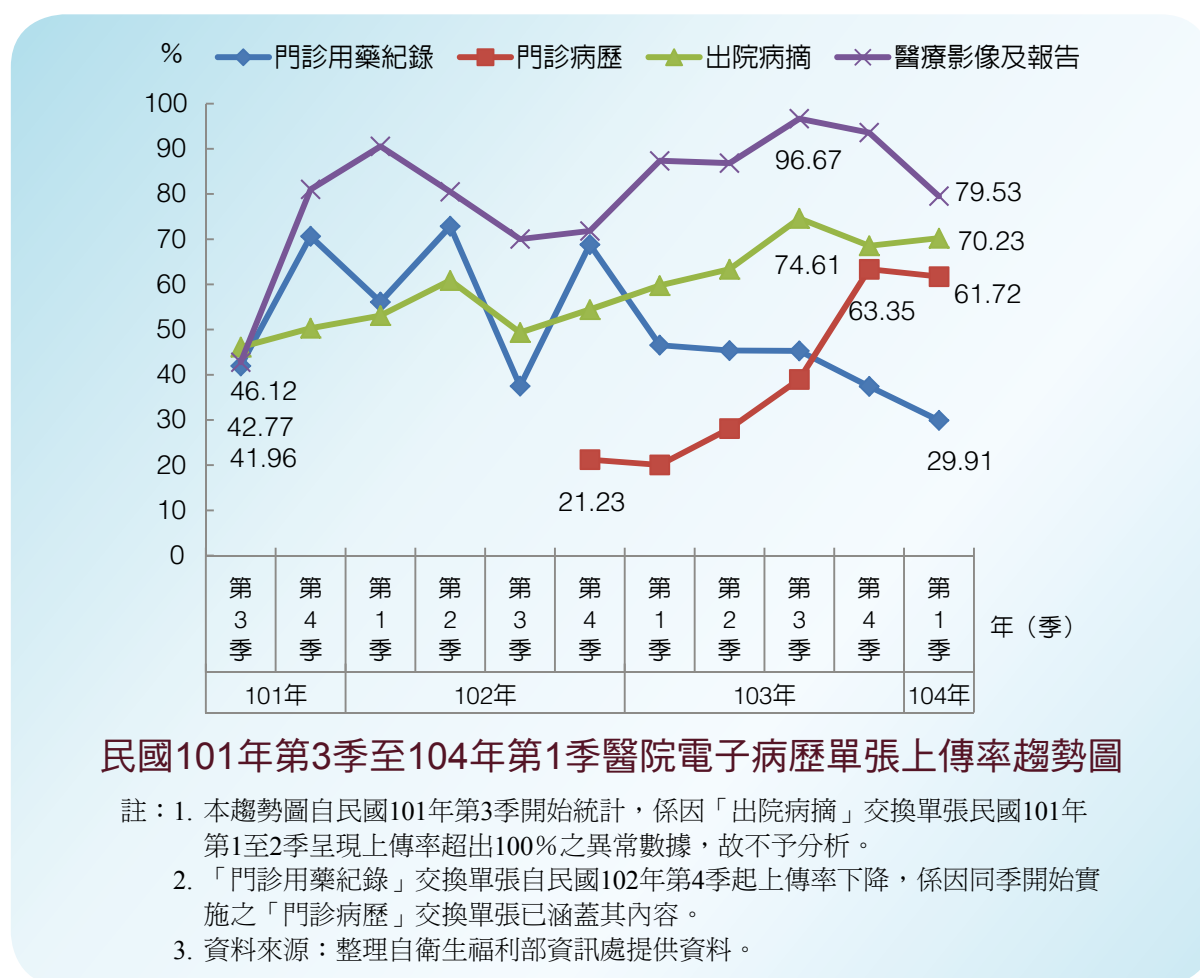
2. 資料來源：整理自各地方政府填送調查表。

3. 桃園市於民國103年12月25日升格為直轄市。

#### （四）臺灣健康雲計畫執行情形之調查

衛生福利部為透過醫療資訊基礎建設，合理管理醫療資源之使用，促進國人整體健康，並掌握傳染病即時資訊，推動辦理「臺灣健康雲計畫」，預計於民國102至105年投入經費12億4,684萬元，分別建構「醫療雲」、「照護雲」、「保健雲」及「防疫雲」，截至民國103年底止，累計編列預算6億8,835萬餘元，實際支用1億3,310萬餘元。其執行情形，經審計部專案調查結果，核有：1.醫療雲電子病歷交換互通與健保雲端藥歷功能部分重疊，復以使用誘因較顯不足，又健保雲端藥歷系統已規劃擴充資訊，與電子病歷交換互通體系益顯雷同，允待檢討兩系統定位及整合之可行性；2.照護雲遠距健康照護服務與保健雲健康妙管家服務平臺均提供生理量測紀錄服務，促使民眾重視自我健康監控，服務性質雷同，惟未妥為整合銜接，不利聚焦推廣使用；3.保健雲及醫療雲健康存摺均提供民眾醫療與健康資料查詢服務，兩者功能重疊，收載資料亦互有闕漏，允待整合建立完善之全人健康紀錄；4.電子病歷交換單張整體上傳率仍待提升，受補助醫院於計畫期滿後未上傳者亦逐季增加，肇致電子病歷交換互通範圍受限，勢將影響醫療院所調閱意願；5.健保已提供網路頻寬獎勵，鼓勵醫療院所查閱健保雲端藥歷，惟區域級以下院所參與意願不高，目標達

成不易，允待檢討強化參與誘因，以充分發揮系統建置效能等缺失，經建請衛生福利部研謀改善。據復：1.將加強推廣電子病歷，未來如有重疊之服務，將審慎評估整合；2.將整合照護雲與保健雲資料介接及傳輸標準化格式，並進行兩雲會員由健康促進至長期照護需求服務之整合；3.將整合健康存摺之個人就醫資料及保健雲之民眾預防保健等資料，提供民眾查詢；4.將持續衡量加入必要之資料檢核，並設計回饋機制，確實提升資料品質；5.已調整支付誘因，俟民國105年健保總額預算通過後，將再檢討制度設計，強化院所參與誘因。



### (五) 公益彩券盈餘運用及管理監督情形之調查

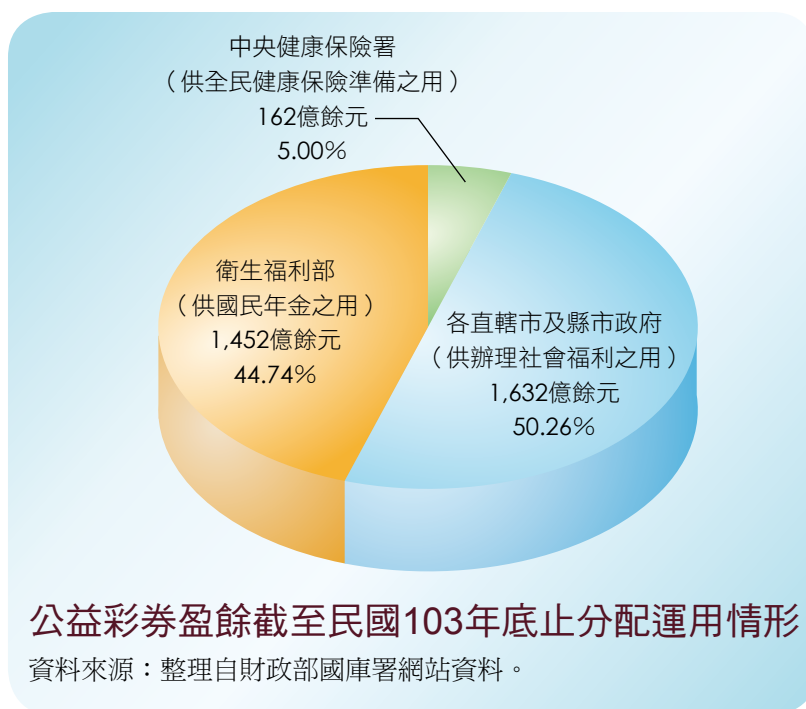
公益彩券自民國88年12月發行，截至民國103年底止，已獲盈餘3,247億餘元，其中供各直轄市、縣市政府辦理社會福利及慈善等公益活動之用者1,632億餘元、供國民年金之用者1,452億餘元、供全民健康保險準備之用者162億餘元。政府為健全公益彩券發行、管理及盈餘運用之監督，制定「公益彩券發行條例」，並設置「財政部公益彩券監理委員會」辦理公益彩券盈餘審議、分配、監督考核等事項。各直轄市及縣市政府獲配公益彩券盈餘運用及管理暨監督情形，經審計部專案調查結果，



核有：1.公益彩券盈餘累計待運用數金額仍鉅，部分直轄市、縣市政府未增編預算予以執行，或增編幅度未達標準，待積極規劃運用；2.運用於資本設施之相關規範未臻健全；3.部分直轄市、縣市政府運用公益彩券盈餘補助民間團體資訊未依規定公告於該府網站首頁，或未適時公告，或未完整公告等缺失，經函請財政部研謀督促改善。據復：

#### 1.業研修預算編列考核

指標，調增公益彩券盈餘預算編列之配分及權重，以引導直轄市、縣市政府積極運用；2.邀集相關單位研商決議公益彩券盈餘資本設施運用範疇，規範公益彩券盈餘分攤比率上限，以資遵循；3.調整資訊公開透明情形考核指標之給分方式及權重，並規範補助明細應涵括之項目，以強化資訊公開。



## (六) 河川公地管理情形之調查

經濟部水利署依據水利法第78條之1規定辦理河川區域使用許可，類別包含種植使用、養殖使用、土石採取及一般使用等，截至民國103年8月底止，該署轄管河川區域內，仍處有效期之許可使用案件數為25,265件，許可使用面積13,304公頃，其河川公地管理情形，經審計部專案調查結果，核有：1.各河川之管理機關尚未訂定河川環境管理計畫，不利河川區域土地合理使用；2.未依河川特性妥適公告河川區域禁止種植區域，亟待檢討規劃訂定，以維河防安全；3.揚塵防制部分工程設備毀損流失，迄未依規定辦理財產減損，或完工已久未辦理決算及登帳列管；4.揚塵防制預算執行率欠佳，兼以中央管河川仍迭有揚塵事件發生，亟待檢討積極妥處；5.部分河川公地許可案件於使用期滿後，申請人未展限使用，保證金已屆滿5年未退還，懸列機關保管款帳項，經函請經濟部水利署檢討改善。據復：1.已辦理高屏溪、濁水溪、大甲溪、曾文溪、淡水河及烏溪河川環境管理規劃，相關規劃工作及資料蒐集需較長期程，內容務求盡量完善周全且謹慎，以利後續河川環境營造及河川環境管理計畫訂定工作之參採；2.各河川局將依所轄管之河川特性，因地制宜妥適檢討劃設禁止種植區域；3.已補辦完成工程決算及減損作業，爾後將依現況適時釐清財產增減並加強維護管理，另就未能於期限辦理決算部分，將加強管控作業流程，隨時透過

行政院公共工程標案管理資訊系統查詢已完工未決算案件確實追蹤辦理，避免類案再度發生；4.已函頒「經濟部水利署辦理中央管河川揚塵防制計畫及考核作業注意事項」，供各河川局遵循，以提高揚塵防制成效；5.將列案管制並督促所屬河川局逐案清理，另將加強管制新申請案件保證金退還時機及勾稽是否退還完成，以提升退還效率。

### （七）經濟部及所屬協助產業創新活動補助計畫執行情形之調查

經濟部為促進產業創新與研究發展，由該部及所屬補（捐）助民間企業辦理產業創新活動計畫，民國101至103年度平均每年補（捐）助經費49億2,963萬餘元。其執行情形，經審計部專案調查結果，核有：1.我國企業研發經費成長率略低於鄰近各主要經濟體，且國外研發投入占我國研發經費比率0.1%，比率甚低，亟待積極引入相關研發資源；2.我國企業研發經費投入服務業比率仍低，尚待檢討引導資源投入；3.部分補助案件之執行內容及研發過程，與前年度補助案件雷同，且不同研究計畫執行成果之委託檢測結果及量測數據相同，存有異常；4.部分廠商以相同計畫重複請領政府補助款、部分補助計畫工作項目相同，或人事費涉有溢列情事；5.部分廠商帳務處理未臻周延，亟待檢討加強會計作業帳務處理之輔導及評核，以提高經費使用之效率性及正確性；6.部分補助計畫研發成果營運欠佳或無法商品化，亟待檢討建立補助計畫完成後之實地追蹤抽查機制；7.部分受補助廠商為陸資企業，亟待加強申請資格審查，及檢討完備補助計畫申請須知，並就研發成果境外生產加強管控，以防技術外流；8.部分補助計畫因技術問題無法克服或執行成效不佳予以終止契約，影響整體計畫執行成效等情事，經建請行政院督促研謀改善，並函請經濟部檢討妥處。據復：1.已推動研發投資抵減、外國權利金免稅、強化產業創新價值鏈及加強引入國外研發能量等鼓勵措施；2.將透過強化相關政策措施，吸引服務業引進科技應用、投入創新研發並拓展海外市場；3.法人科技專案部分執行單位未善盡輔導任務，已促請提出計畫管理機制說明，防範類此情事再度發生，並扣減其次年度相關法人科技專案計畫管理費；4.已依約收回補助款350萬餘元，並於104年度開發線上跨計畫申請案件比對系統，強化申請案件跨計畫之勾稽比對，另對於補助各地方政府執行之小型企業創新研發計畫，將協助其進行申請案件之勾稽比對；5.除強化會計查核規範說明及由會計師事務所輔導外，另製作預算編列及帳務處理範例，供業者學習參考；6.除持續進行已結案之補助計畫追蹤考核外，並視需要進行實地抽查研發成果之實際成效，以驗證資產投入對產業創新研發活動之實質效益；7.已修正補助須知，妥為規範及加強申請資格審查，以保障補助經費運用於發展我國中小企業競爭力；8.將以半年查核方式瞭解實際計畫執行方向，如發現有市場面、技術面及業務面等問題，將儘速退場，期能使政府研發經費更能充分發揮效果，以發揮有限資源之使用效益。

## （八）全國違章建築處理情形之調查

內政部為健全違章建築處理機制，於民國46年訂有「違章建築處理辦法」，嗣為提高地方執行效能，於民國100年研提「違章建築處理方案」，執行期間為民國100至103年度，惟據營建統計資訊顯示，截至民國103年底止全國違章件數有61萬4千餘件，較民國99年底未拆除案件數增加8萬6千餘件，各市縣違章建築尚未拆除案件持續增加，另報載民國103年12月及民國104年1月間分別於新竹市、臺北市、桃園市等地發生違章建築火警導致民眾及警消人員傷亡事件，凸顯違章建築危害公安問題嚴重。經查各級政府處理違章建築情形，核有：1.部分機關未完成既存違章建築影響公共安全執行計畫；2.違章建築立即處理資訊系統及管控功能尚待強化，以提升查報與處理時效；3.未確實依據建築法落實違章建築裁罰與收繳拆除費用，亦未妥為編列違章建築處理預算及落實考核獎懲制度；4.未覈實召開督導考核會議及執行相關考核作業；5.違章建築相關資訊尚無公開機制，無法藉由全民監督以提升違章建築處理效能；6.未對違章建築加強公共安全檢查通報及核課房屋稅，不利維護社會安全及公平正義；7.建築法及公寓大廈管理條例有關違章建築處理修正草案，尚待積極完成修法事宜，經函請內政部研謀改善。據復：1.已督促地方政府完成執行計畫；2.配合年度預算強化違章建築處理資訊系統功能；3.已函請地方政府加強與議會協調，完成違章建築處理自治條例作業，及依所訂拆除計畫編足預算，並落實考核獎懲制度；4.民國104年度已召開兩次檢討會，並將實地訪視督導考評成績較差之地方政府；5.已請地方政府將其既存違章建築拆除計畫，公告於官方網站；6.將督促各主管建築機關加強違章建築公安檢查通報，並通報轄管稅捐機關核課房屋稅，以維護社會公平正義；7.將持續追蹤及積極協調，以加速完成建築法及公寓大廈管理條例有關違章建築處理之修法事宜。

### 各地方政府違章建築未拆除案件與預算編列概況表

單位：件、新臺幣千元

機關別	民國99及103年底尚未拆除數			民國100至104年度法定預算數				
	99	103	增減數	100	101	102	103	104
合計	527,588	614,180	86,592	96,802	89,665	92,082	91,341	86,950
臺北市政府	81,215	83,755	2,540	8,000	8,000	8,000	8,000	8,000
新北市政府	167,575	193,848	26,273	22,980	21,750	30,680	29,800	35,000
桃園市政府	30,963	45,971	15,008	20,000	15,000	15,000	15,000	15,000
臺中市政府	43,292	59,738	16,446	7,000	7,000	6,000	5,000	5,000

各地方政府違章建築未拆除案件與預算編列概況表（續）

單位：件、新臺幣千元

機關別	民國99及103年底尚未拆除數			民國100至104年度法定預算數				
	99	103	增減數	100	101	102	103	104
臺南市政府	19,569	23,086	3,517	—	352	393	—	400
高雄市政府	108,221	119,930	11,709	23,833	16,837	13,595	12,136	1,610
基隆市政府	17,019	17,743	724	960	864	960	750	3,750
宜蘭縣政府	2,464	2,837	373	500	500	500	500	500
新竹縣政府	4,204	5,830	1,626	269	269	269	2,000	500
新竹市政府	6,446	7,949	1,503	2,406	4,258	2,122	2,122	2,120
苗栗縣政府	1,509	2,486	977	1,500	1,500	1,500	1,500	1,500
彰化縣政府	4,996	7,220	2,224	1,000	1,000	1,000	1,100	1,500
南投縣政府	1,720	1,996	276	480	480	480	480	980
雲林縣政府	2,062	2,638	576	1,512	1,512	1,512	1,600	1,600
嘉義縣政府	2,168	3,057	889	400	1	400	400	400
嘉義市政府	15,777	16,270	493	1,180	1,180	1	1,000	3,000
屏東縣政府	12,963	13,165	202	661	561	561	544	1,980
花蓮縣政府	2,558	2,740	182	2,400	500	1,000	800	800
臺東縣政府	428	836	408	—	5,000	5,000	5,000	500
澎湖縣政府	20	72	52	921	621	619	619	300
金門縣政府	1,915	2,456	541	400	1,980	1,980	1,980	1,500
連江縣政府	504	557	53	400	500	510	1,010	1,010

註：1.桃園市包含改制前資料。

2.資料來源：整理自各機關查填調查表及內政部營建署網站資料。

### （九）地方政府因應公共債務法修正後財政管理情形之調查

為使政府舉債計算基礎能與國際接軌，並配合地方改制，提升地方籌措財源及自治能力，立法院於民國102年6月27日三讀通過公共債務法修正案，經總統同年7月10日公布，並由行政院定自民國103年1月1日施行，其中為激勵地方政府發揮財政自我負責精神，經建立地方財政努力誘因機制，並輔以強制還本、債務預警及管控、債務資訊揭露、調整債務超限管制機制、增訂公共債務管理委員會設置及周轉金揭露機制等財政紀律配套措施。經統計公共債務法修正施行前5年度（民國98至102年度）地方政府歲入歲出餘絀決算情形，歲入規模由民國98年度之9,112億餘元



攀升至民國102年度之1兆221億餘元，歲出規模由民國98年度之1兆33億餘元擴大至民國102年度之1兆590億餘元，歲入歲出相抵，雖連年入不敷出，惟差短數由民國98年度之920億餘元降至民國102年度之369億餘元，已呈現縮減趨勢。地方政府為彌平歲入歲出差短，主要透過舉借債務以融資調度，據財政部國庫署網站公開之債務資訊，近5年度（民國99至103年度）地方政府受公共債務法規範之1年以上非自償性公共債務未償餘額，由民國99年度之6,503億餘元增加至民國103年度之8,204億餘元；未滿1年公共債務未償餘額，由民國99年度之1,654億餘元成長至民國103年度之1,871億餘元；另截至民國103年底，縣市1年以上公共債務未償餘額實際數占總預算及特別預算歲出總額之比率超過債限（50%）者，計有宜蘭縣及苗栗縣，分別為63.09%、

61.10%；未滿1年公共債務未償餘額占當年度總預算及特別預算歲出總額之比率超過債限（30%）者，仍為宜蘭縣及苗栗縣，分別為50.31%、58.16%，經行政院依直轄市或縣（市）政府舉債不符規定之減少或緩撥統籌分配稅款作業原則規定，宜蘭縣政府遭緩撥補助950萬餘元；苗栗縣政府除緩撥中央統籌分配稅款1,000萬元及補助6,167萬餘元外，另以獲配中央普通統籌分配稅款2億1,000萬元，及補助2億9,000萬元共計5億元，用以代償該府長、短期債務。地方政府因應公共債務法修正後財政管理情形，經審計部各地方審計處室專案調查結果，核有：**1.公共債務管理情形：**（1）部分地方政府舉借債務超限或達預警程度，雖已提出因應對策，惟規劃執行情形欠佳，間有改善措施未盡確實或改善情形未如計畫預期等情事；（2）部分地方政府未建置管控機制定期檢討評估自償性公共債務之自償能力；（3）公共債務法已明定舉

## 地方政府民國98至102年度 歲入歲出餘絀決算情形表

單位：新臺幣億元

地方政府別	年度	歲入 (1)	歲出 (2)	歲入歲出餘絀 〔(1)－(2)〕
合計	98	9,112	10,033	- 920
	99	9,692	10,159	- 466
	100	10,127	10,544	- 417
	101	10,081	10,669	- 588
	102	10,221	10,590	- 369
市縣	98	7,815	8,679	- 863
	99	8,375	8,820	- 445
	100	9,393	9,862	- 469
	101	9,345	9,974	- 629
	102	9,501	9,875	- 374
鄉鎮市	98	1,296	1,354	- 57
	99	1,317	1,338	- 20
	100	734	681	52
	101	736	695	40
	102	719	714	4

註：1. 本表市縣為決算審定數，鄉鎮市為決算數。

2. 民國98及99年度地方政府共有25市縣及319鄉鎮市，民國99年12月25日部分市縣合併改制後，地方政府共有22市縣及211鄉鎮市。

3. 資料來源：整理自直轄市及縣市地方決算審核結果年報暨鄉鎮縣轄市財務審核結果年報。

借公共債務應以調節資本支出為目的，惟部分地方政府未建置管控機制確保債務舉借用途合於規定；(4) 地方政府已按期編製公共債務報表報監督機關備查，惟部分地方政府間有填報誤漏致債務資訊揭露未正確等缺失，已分別函請地方政府相關機關檢討改進，另經審計部送請財政部作為督導考核之參考，據復：該部業按月監督控管地方政府債務超限或達預警標準者債務改善情形；將依債務未償餘額比率高低建立分級管理機制，並規劃對於長期債務比率達債限85%以上者，辦理債務管理輔導座談會；將適時向地方政府重申舉借公共債務應以調節資本支出為目的，以確保債務舉借用途應合於公共債務法規定。

**2.開源節流實施情形：**(1) 開源節流措施計畫或方案研訂情形不佳；(2) 已研訂開源節流措施計畫或方案，惟未切實厲行開源節流；(3) 開源節流成效考核與獎懲情形尚欠完善等缺失，已分別函請地方政府相關機關檢討改進。

**3.公款支付情形：**部分地方政府因資金調度困難，迭延宕公款支付，損及政府信譽，據統計近3年度（民國101至103年度）各市縣公款支付逾10日（未扣除例假日）者，計有8市縣，15萬餘件，總金額825億餘元；又部分市縣於年度終了，因資金調度困難，支付單位收到付款憑單，退回業務單位辦理歲出預算保留，於次年度再重新開立付款憑單支付者，近3年度計有6市縣，1萬餘件，總金額102億餘元。其中民國103年度市縣政府退回付款憑單共5千餘件、33億餘元，較民國102年度3千餘件、22億餘元，增加1千餘件、10億餘元，上述缺失，業經審計部送請行政院主計總處督促該等市縣政府檢討改進。

地方政府民國99至103年度公共債務概況表

單位：新臺幣億元

地方 政府別	年度	1年以上非自償性公共債務					未滿1年公共債務				
		99 年度	100 年度	101 年度	102 年度	103 年度	99 年度	100 年度	101 年度	102 年度	103 年度
合 計		6,503	7,178	7,580	7,932	8,204	1,654	1,673	1,847	1,819	1,871
直轄市小計		4,915	5,539	5,934	6,289	6,514	880	910	981	954	1,044
臺 北 市		1,536	2,028	2,210	2,359	2,169	—	—	—	—	—
新 北 市		557	425	430	485	680	290	238	333	406	420
桃 園 市		225	250	238	218	222	100	95	40	40	40
臺 中 市		394	452	500	570	632	167	272	213	159	224
臺 南 市		401	440	451	438	487	216	215	244	212	233
高 雄 市		1,799	1,942	2,102	2,216	2,321	105	90	150	135	126

## 地方政府民國99至103年度公共債務概況表（續）

單位：新臺幣億元

地方 政府別	年度	1年以上非自償性公共債務					未滿1年公共債務				
		99 年度	100 年度	101 年度	102 年度	103 年度	99 年度	100 年度	101 年度	102 年度	103 年度
縣 市 小 計		1,570	1,623	1,631	1,628	1,679	772	761	864	862	825
基 隆 市		98	93	89	88	96	18	12	25	29	28
宜 蘭 縣		146	146	139	136	133	100	99	98	98	97
新 竹 縣		139	136	136	139	155	68	66	70	70	72
新 竹 市		102	96	95	89	86	51	45	44	37	44
苗 栗 縣		208	237	237	235	231	96	103	159	166	166
彰 化 縣		125	131	133	135	159	99	78	99	100	78
南 投 縣		115	115	120	120	118	47	61	53	58	48
雲 林 縣		167	173	178	178	192	69	66	68	76	73
嘉 義 縣		135	142	149	154	156	57	56	57	58	55
嘉 義 市		27	24	20	13	8	13	10	8	6	2
屏 東 縣		169	184	188	190	190	68	80	92	86	88
花 蓮 縣		84	87	84	81	81	49	44	43	42	42
臺 東 縣		33	35	42	43	47	29	36	41	30	25
澎 湖 縣		15	15	15	20	20	2	—	1	1	1
金 門 縣		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
連 江 縣		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
鄉 鎮 市 小 計		17	15	14	14	11	2	1	1	1	1

註：1. 本表僅列示公共債務法規範之債務。

2. 自民國99年12月25日起，臺北縣改制為新北市，臺中縣、市合併改制為臺中市，臺南縣、市合併改制為臺南市，高雄縣、市合併改制為高雄市；民國103年12月25日起，桃園縣改制為桃園市；本表按改制後情形追溯重分類表達。

3. 新竹市民國99至103年度1年以上非自償性公共債務包含沿海十七公里觀光帶建設基金舉借經行政院審認非屬自償性債務。

4. 本表數據整理自財政部國庫署網站民國104年6月11日公開之各級政府債務負擔表，其中民國99至102年度部分，市縣為決算審定數，鄉鎮市為決算數；民國103年度部分，市縣為決算數，鄉鎮市為實際數。

## （十）地方政府辦理水污染整治及污染源稽查管制計畫執行情形之調查

水質保護之目標在於防治水污染，確保水資源之清潔，以維生態體系，改善生活環境，增進國民健康。各地方政府為有效整治河川污染情形，並提升水污染源稽查管制成效，民國103年度編列水污染整治及污染源稽查管制相關計畫預算金額147億餘元（含內政部營建署補助款103億餘元、行政院環境保護署補助款1億餘元、地方政府自籌款42億餘元），決算金額120億餘元，執行率81.71%。據行政院環境保護署列管全國50條重要河川近3年度（民國101至103年度）河川污染指標概況資料，河川總長度2,933.9公里，其中未（稍）受污染者長度（比率），分別為1,840.1公里（62.7%）、1,799.8公里（61.3%）、1,841.6公里（62.8%）；輕度污染者長度（比率），分別為284.2公里（9.7%）、257公里（8.8%）、274.2公里（9.3%）；中度污染者長度（比率），分別為704.1公里（24%）、742.2公里（25.3%）、687.5公里（23.4%）；嚴重污染者長度（比率），分別為105.4公里（3.6%）、134.9公里（4.6%）、130.6公里（4.5%），顯示民國103年度中度及嚴重污染者長度及比率，均較民國102年度略有減少，惟民國103年度嚴重污染河川長度130.6公里較民國101年度105.4公里增加25.2公里，水污染整治及污染源稽查管制成效仍有待加強。各直轄市及縣市政府辦理水污染整治及污染源稽查管制計畫執行情形，經審計部各地方審計處室專案調查結果，核有：1.部分市縣未針對河川污染情形加劇者妥謀因應措施，整治作業仍待檢討改善；2.部分市縣未確實控管事業、污水下水道系統等業者取得排放許可文件情形，又未督促依水污染防治法規定申報廢污水設施之操作等文件，並檢視水質檢測資料不符規定標準之原因，列管機制未盡落實；3.部分市縣執行水污染源稽查及管制作業未針對河川污染情形加強稽查，並落實稽查紀錄追蹤輔導改善及裁罰作業；4.部分市縣委託廠商辦理水污染源稽查及管制等相關計畫，未確實監督考核廠商履約管理情形，或未針對行政院環境保護署建議意見，妥謀改善措施，監督考核作業未臻妥適等缺失，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作為相關業務督導考核及編列計畫型補助款之參考，加強輔導市縣政府檢討改善。據復：該署已督導地方政府提報缺失改善情形完成檢討及彙整相關缺失改善報告，後續依審計部所列缺失事項及各地方政府所提改善情形，列為該署督導考核及編列計畫型補助款參考，並持續加強輔導地方政府檢討改善。

### 全國50條重要河川民國101至103年度污染長度變化情形表

單位：公里、%

年度	河川長度	未（稍）受污染		輕度污染		中度污染		嚴重污染	
		長度	百分比	長度	百分比	長度	百分比	長度	百分比
101	2,933.9	1,840.1	62.7	284.2	9.7	704.1	24.0	105.4	3.6
102	2,933.9	1,799.8	61.3	257.0	8.8	742.2	25.3	134.9	4.6
103	2,933.9	1,841.6	62.8	274.2	9.3	687.5	23.4	130.6	4.5

資料來源：整理自行政院環境保護署環境保護統計年報。



## （十一）地方政府辦理建築管理及土地測量登記業務執行情形之調查

為提升土地及建物移轉安全性，保障民眾財產權，並確保土地及建物之合理使用，改善居民生活環境，直轄市及縣市政府依建築法、都市計畫法及土地法等相關規定執行建築（容積）及土地、建物測量登記管理業務。直轄市及縣市政府近3年度（民國101至103年度）辦理建築管理業務預算數（含內政部補助）合計16億餘元，決算數（含內政部補助）14億餘元；核發建造執照計9萬餘件，核發使用執照8萬餘

### 各直轄市及縣市政府民國101至103年度辦理建築管理及測量登記業務預算編列及執行情形表

單位：新臺幣千元、%

項目	年度	預算數	決算數	執行率
建築管理	合計	1,671,459	1,454,059	86.99
	101	572,692	511,574	89.33
	102	527,868	465,945	88.27
	103	570,898	476,540	83.47
測量登記	合計	2,811,052	2,634,599	93.72
	101	976,599	929,460	95.17
	102	914,973	863,243	94.35
	103	919,479	841,895	91.56

資料來源：整理自地方政府提供資料。

件。辦理土地、建物測量業務預算數（含內政部補助）合計28億餘元，決算數（含內政部補助）26億餘元；辦理測量案件計140萬餘件，辦理登記案件1,065萬餘件。直轄市及縣市政府辦理建築管理及土地測量登記業務執行情形，經審計部各地方審計處室專案調查結果，核有：**1.建築管理業務方面：**（1）部分市縣辦理建造執照審查及核發作業尚有案件未於規定期限內完成；（2）部分市縣尚有案件未依規定期限完成使用執照審查及核發作業；（3）部分市縣對於領得建造（雜項）執照後未限期開工之起造人，未依法裁罰；（4）部分市縣委託專業公會或團體審查作業未簽訂委託契約或訂定審查作業規定，明確規範雙方權利義務，或契約未訂定相關罰則，影響協審品質且增加其協審風險；（5）內政部營建署建置全國建築管理資訊系統並輔導各建築主管機關運用，惟部分市縣建築管理資訊系統無法提供申請人查詢流程排序功能，或無法提供申請人查詢建照、使用執照流程。**2.容積獎勵業務方面：**（1）部分市縣未依規定對開放空間實施定期或不定期檢查作業，或部分開放空間未依核准用途使用及未提供不特定人通行或休憩使用，未積極追蹤稽查改善情形；（2）部分市縣獎勵增設停車位建築物之起造人尚未依規定申領停車場登記證、或未主動清

查獎勵車位是否開放供公眾使用或清查尚未完成。**3.土地測量登記業務方面：**(1) 部分市縣對於未辦繼承登記之土地或建築改良物尚有案件未依規定列冊管理；(2) 部分市縣對於管理期滿仍未辦理繼承登記之土地或建築改良物，未依規定移請財政部國有財產署公開標售；(3) 部分市縣因撤銷、廢止徵收或徵收完竣，尚有案件未依規定辦理塗銷註記；(4) 部分市縣因徵收辦理土地登記，尚有案件未依規定辦理所有權移轉；(5) 部分市縣辦理複丈業務尚有案件未確實控管處理時程，致處理日數過長；(6) 部分市縣收繳地政規費尚有案件未依土地法等相關規定辦理；(7) 部分市縣未於機關網站公布土地測量案件辦理情形，或未公布案件排定測量日期，或雖提供申請者查詢個案辦理情形，惟無法了解整體案件排程等缺失，已分別函請相關機關妥適處理及檢討改進，並經審計部送請內政部作為相關業務督導考核及編列計畫型補助款之參考。

**各直轄市及縣市政府  
民國101至103年度辦理建築管理及土地登記情形表**

單位：件

年度	核發 建造執照	核發 使用執照	土地及建物 測量案件	土地及建物 登記案件
合計	96,102	83,254	1,405,266	10,656,203
101	31,002	26,761	464,860	3,409,701
102	33,323	27,872	476,646	3,683,210
103	31,777	28,621	463,760	3,563,292

資料來源：整理自內政部網站統計報表。

## (十二) 地方政府辦理寵物管理及流浪動物收容安置情形之調查

動物保護法規定，各直轄市及縣市政府應設機關專責動物保護，執行各項動物保護工作。各直轄市及縣市近3年度（民國101至103年度）動物保護經費實支數分別為3億942萬餘元、3億6,649萬餘元、3億9,177萬餘元，合計10億餘元（含行政院農業委員會補助1億餘元及地方政府自籌款9億餘元），主要辦理動物保護、動物收容、寵物管理、寵物業者管理、行政督導與違反動物保護法處罰事項。在寵物管理方面，近3年度各直轄市及縣市共計完成45萬餘隻寵物之寵籍登記，其中辦理絕育者25萬

餘隻；在動物收容方面，各直轄市及縣市計35家公立收容所，共收容31萬餘隻流浪動物，其中動物被認領養13萬餘隻、人道處理12萬餘隻、收容期間動物死亡5萬餘隻。直轄市及縣市政府辦理寵物管理及流浪動物收容安置執行情形，經審計部各地方審計處室專案調查結果，核有：1.部分市縣尚未訂定相關流浪動物管理法規或檢舉獎勵辦法，以為執行依據，或所訂收容作業規範內容未完備；2.部分市縣未普設寵物登記站及積極推廣寵物登記制度、絕育政策；3.部分市縣未覈實執行寵物繁殖或買賣業之管理及查核作業，且對寵物買賣資料未有效掌握，以落實辦理寵物犬籍登記；4.部分市縣公立動物收容所相關收容設備老舊、空間擁擠，或對民間動物收容場所之設置欠缺獎勵措施；5.部分市縣認領養之推廣作業欠積極，收容動物數量及收容期間有增加及轉為長期趨勢等缺失，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農業委員會本動物保護法中央主管機關權責，督促檢討改善。據復：該會將持續督促各市縣政府確實檢討加強辦理，並積極追蹤改善情形，以提升執行成效。

各地方政府公立收容所近3年度流浪動物收容處理情形表

單位：隻、%

年度	總收容數	認領養		人道處理		收容期間所內死亡 (註1)	
		隻數	比率	隻數	比率	隻數	比率
合計	318,795	132,587	41.59	126,127	39.56	52,034	16.32
101	111,029	31,684	28.54	55,398	49.90	20,921	18.84
102	113,025	46,160	40.84	45,672	40.41	18,460	16.33
103	94,741	54,743	57.78	25,057	26.45	12,653	13.36

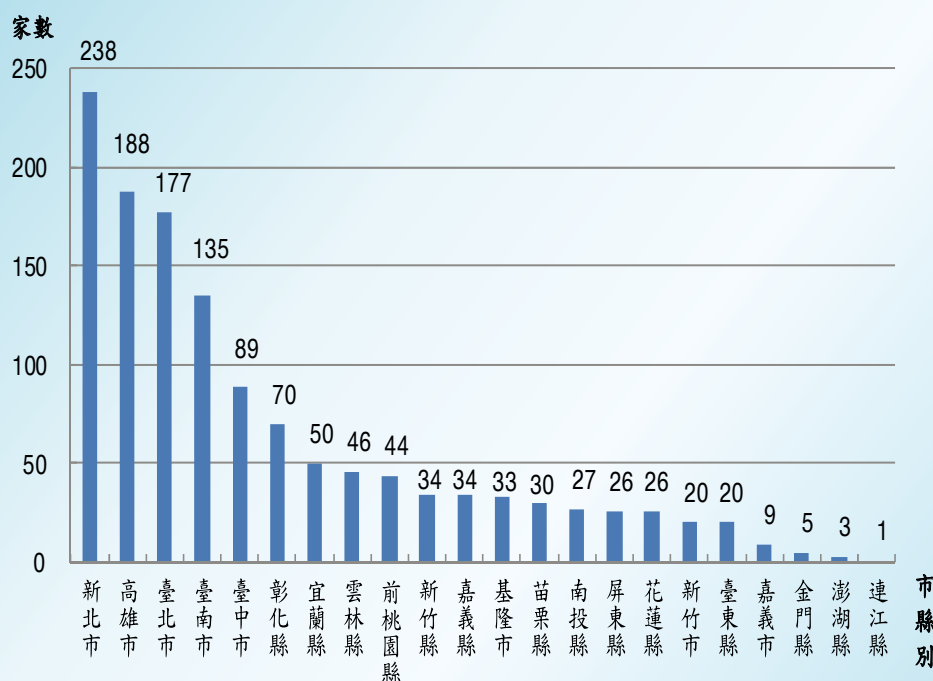
註：1.民國101及102年度收容期間所內死亡數整理自地方政府提供資料。

2.資料來源：整理自行政院農業委員會動物保護資訊網。

### (十三) 地方政府辦理社會福利機構監督考核及公有社會福利中心經營管理維護情形之調查

為因應社會福利政策需求，作為推動社會福利關懷之據點，並深入基層，照顧弱勢族群，政府業規劃多樣社會福利及健康照顧網絡，於各直轄市及縣市設置各

類社會福利機構。各直轄市及縣市政府截至民國103年底止，轄管提供收容、安養、安置、教養等公、私立社會福利機構1,305家，其中公立者20家（1.53%），公設民營者107家（8.20%），餘1,178家（90.27%）為私立；另以機構類別區分，老人福利機構920家（70.50%）居首、身心障礙福利機構248家（19.00%）次之，餘依序為兒童及少年福利機構116家（8.89%）、婦女福利機構11家（0.84%）及其他社會福利機構10家（0.77%）。各直轄市及縣市政府轄管公立及公設民營社會福利機構民國103年度營運支出為16億餘元（含中央補助1億餘元）。各級政府民國103年度補助私立社會福利機構合計12億餘元（其中中央、直轄市及縣市政府均分別補助6億餘元）。各直轄市及縣市政府辦理社會福利機構監督考核及公有社會福利中心經營管理維護情形，經審計部各地方審計處室專案調查結果，核有：1.部分市縣辦理社會福利機構評鑑或考核未盡落實；2.部分市縣社會福利機構經營及管理維護未臻妥適；3.部分市縣公立或公設民營社會福利機構財產管理作業未盡周延；4.部分市縣公私立社會福利機構收容作業有待檢討改善等缺失，已分別函請相關機關妥適處理及檢討改進，並經審計部送請衛生福利部作為督導考核及編列計畫型補助款之參考。



直轄市及縣市政府民國103年度  
提供收容、安養、安置、教養社會福利機構家數

資料來源：整理自地方政府提供資料。



**各直轄市及縣市政府民國103年度轄管社會福利機構統計表**  
(依機構類別區分)

單位：家、%

市 縣 別	老人福利		身心障礙福利		兒童及少年福利		婦女福利		其他社會福利		社會福利機構總數
	家數	比率	家數	比率	家數	比率	家數	比率	家數	比率	
合 計	920	70.50	248	19.00	116	8.89	11	0.84	10	0.77	1,305
臺 北 市	112	63.28	45	25.42	16	9.04	2	1.13	2	1.13	177
新 北 市	205	86.13	23	9.66	7	2.94	—	—	3	1.26	238
臺 中 市	64	71.91	16	17.98	8	8.99	1	1.12	—	—	89
臺 南 市	105	77.78	24	17.78	6	4.44	—	—	—	—	135
高 雄 市	143	76.06	25	13.30	17	9.04	1	0.53	2	1.06	188
基 隆 市	30	90.91	2	6.06	1	3.03	—	—	—	—	33
宜 蘭 縣	39	78.00	7	14.00	4	8.00	—	—	—	—	50
前桃園縣	3	6.82	26	59.09	13	29.55	2	4.55	—	—	44
新 竹 縣	20	58.82	7	20.59	6	17.65	—	—	1	2.94	34
新 竹 市	10	50.00	7	35.00	2	10.00	1	5.00	—	—	20
苗 栗 縣	14	46.67	12	40.00	4	13.33	—	—	—	—	30
彰 化 縣	55	78.57	14	20.00	1	1.43	—	—	—	—	70
南 投 縣	15	55.56	7	25.93	5	18.52	—	—	—	—	27
雲 林 縣	39	84.78	3	6.52	2	4.35	2	4.35	—	—	46
嘉 義 縣	25	73.53	8	23.53	1	2.94	—	—	—	—	34
嘉 義 市	3	33.33	5	55.56	1	11.11	—	—	—	—	9
屏 東 縣	7	26.92	7	26.92	9	34.62	2	7.69	1	3.85	26
花 蓮 縣	13	50.00	4	15.38	8	30.77	—	—	1	3.85	26
臺 東 縣	13	65.00	3	15.00	4	20.00	—	—	—	—	20
澎 湖 縣	2	66.67	1	33.33	—	—	—	—	—	—	3
金 門 縣	2	40.00	2	40.00	1	20.00	—	—	—	—	5
連 江 縣	1	100.00	—	—	—	—	—	—	—	—	1

註：1.本表範圍係市縣政府轄管提供收容、安養、安置、教養等服務之社會福利機構。

2.比率係各該類別福利機構家數占各該市縣社會福利機構家數合計之百分比。

3.資料來源：整理自地方政府提供資料。

#### （十四）地方政府辦理農地使用管理及違規取締作業執行情形之調查

各直轄市及縣市政府為確保農業永續發展，因應農業國際化及自由化，促進農地合理利用，依據農業用地之自然環境、社會經濟因素、技術條件及農民意願，配合區域計畫法或都市計畫法土地使用分區之劃定，分由農業單位、非都市土地使用管制單位、都市土地使用管制單位分別依據農業發展條例及區域計畫法等相關規定實施管制。各直轄市及縣市政府近3年度（民國101至103年度）查獲農地違規使用案件7,998件，其中非都市農地6,314件、都市農地1,684件；違規使用態樣則包括搭蓋建物作工廠1,771件、搭蓋建物作工廠以外用途4,067件、採取土石146件、其他2,014件。近3年度裁處罰鍰件數計7,512件，罰鍰金額5億餘元。直轄市及縣市政府辦理農地使用管理及違規取締作業執行情形，經審計部各地方審計處室專案調查結果，核有：1.部分市縣主動查獲違規使用案件比率稍有上升，惟農地使用資料列管不全、錯誤或遺漏，影響檢查範圍之完整性，且未依規定獎勵、受理、稽查及檢查農地使用情形；2.機關間調查與裁處之管轄權限劃分不明，且缺乏完善有效之爭議處理機制，致未能發揮行政一體效能，妥適通報裁處農地違規使用案件，對於逾期未改善案件亦無積極作為；3.機關間追蹤列管權責劃分不清，致未落實稽查追蹤農地違規使用案件後續改善情形，或有裁處資料散失不利後續追蹤列管等缺失，已分別函請相關機關妥適處理及檢討改進，並經審計部送請內政部及行政院農業委員會作為督導考核之參考。據復：行政院農業委員會已函請各市縣政府檢討改善，俾利落實農地管理。

各直轄市及縣市政府民國101至103年度  
農地違規使用案件分布區域與違規態樣表

單位：件

市縣別	農地違規 使用案件 (A=B+ C=D+E +F+G)	分布區域		違規態樣			
		非都市農 地 (B)	都市農地 (C)	搭蓋建物		採取土石 (F)	其他 (G)
				作工廠 (D)	工廠以 外用途 (E)		
合 計	7,998	6,314	1,684	1,771	4,067	146	2,014
臺 北 市	—	—	—	—	—	—	—
新 北 市	604	299	305	65	244	6	289
臺 中 市	1,077	800	277	550	491	30	6
臺 南 市	1,005	709	296	413	549	—	43

**各直轄市及縣市政府民國101至103年度  
農地違規使用案件分布區域與違規態樣表（續）**

市縣別	農地違規 使用案件 (A=B+ C=D+E +F+G)	分布區域		違規態樣			
		非都市農 地(B)	都市農地 (C)	搭蓋建物		採取土石 (F)	其他 (G)
				作工廠 (D)	工廠以 外用途 (E)		
高 雄 市	464	432	32	92	260	—	112
基 隆 市	22	4	18	—	1	—	21
宜 蘭 縣	471	403	68	13	368	—	90
前桃園縣	2,074	1,611	463	272	959	—	843
新 竹 縣	121	119	2	14	38	2	67
新 竹 市	124	112	12	27	76	—	21
苗 栗 縣	415	387	28	32	158	92	133
彰 化 縣	568	526	42	83	411	—	74
南 投 縣	146	129	17	7	101	—	38
雲 林 縣	124	124	—	—	20	—	104
嘉 義 縣	148	145	3	35	96	14	3
嘉 義 市	48	—	48	24	24	—	—
屏 東 縣	308	308	—	125	64	—	119
花 蓮 縣	167	154	13	19	108	—	40
臺 東 縣	55	45	10	—	52	2	1
澎 湖 縣	11	7	4	—	4	—	7
金 門 縣	45	—	45	—	42	—	3
連 江 縣	1	—	1	—	1	—	—

註：1. 屏東縣政府都市農地違規使用案件資料散失無法提供民國101至103年度相關統計資料；臺東縣政府民國101至102年度都市農地違規使用案件資料散失僅能提供民國103年度統計資料。

2. 資料來源：整理自地方政府提供資料。

### （十五）教育部體育署辦理改善國民運動環境與打造運動島計畫執行情形之調查

教育部體育署（前行政院體育委員會，以下簡稱體育署）為改善國民運動環境、養成國人規律運動，自民國99年度起推動「改善國民運動環境與打造運動島計畫」，預計於都會人口集中地區興建32座國民運動中心，非都會區補助興（整）建運

動公園、運動設施及簡易運動場地390座，以平衡城鄉差距，滿足非都會區民眾運動設施需求。計畫期程自民國99至104年度，總經費132億6,000萬元，民國99至103年度累計編列預算數69億6,547萬餘元，累計執行數68億8,212萬餘元，已逐年改善各市縣國民運動設施並提升規律運動人口。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.未將各地方政府財力及現有運動場館設施種類、分布密度、使用經管情形，暨當地民眾運動需求及偏好納為補助計畫審議考量項目；2.32座國民運動中心多與鄉鎮市區內游泳池相鄰，設施競合恐為未來營運之隱憂；3.3座國民運動中心於選址後撤案，15座仍在辦理規劃設計、促參可行性評估或委外營運廠商招商作業，影響整體計畫期程等缺失，經建請教育部體育署研謀改善。據復：1.爾後將在兼顧區域均衡與公平性下妥予配置補助款資源，並運用全國運動場館設施資訊網平臺，調查分析全國公立學校所管運動設施營運狀況及分布情況，作為下一階段運動設施相關政策計畫研擬之參考；2.部分鄉鎮市區游泳池已屆使用年限，或已完成報廢程序尚未拆除，業已函請地方政府儘速編列預算辦理拆除作業，並研究相關改善措施；3.爾後受理相關補助案件時，將審慎評估地方政府土地取得可行性，辦理大型體育場館設施建設計畫必要時召開公聽會及說明會等，以廣徵民意並取得大眾支持。

民國103年底國民運動中心所在行政區人口數及游泳池數量統計表

單位：人、座

序 號	國民運動中心名稱	行政區人口數	衍伸服務圈範圍內游泳池數			平均每座 游泳池 服務人數
			公立	私立	合計	
全國人口總數及游泳池總座數		23,433,753	453	290	743	31,539
1	臺中市北區中正國民運動中心	147,471	5	0	5	29,494
2	彰化縣彰北國民運動中心	235,022	4	5	9	26,114
3	新竹縣國民運動中心	165,118	2	6	8	20,640
4	嘉義市東區國民運動中心	123,370	5	1	6	20,562
5	臺南市永華國民運動中心	77,910	1	3	4	19,478
6	屏東縣屏東市國民運動中心	203,866	9	2	11	18,533
7	雲林縣國民運動中心	108,098	4	2	6	18,016
8	新竹市新科國民運動中心	206,843	8	6	14	14,775

註：1. 本表依「平均每座游泳池服務人數」排序。

2. 資料來源：整理自教育部體育署提供資料。



## （十六）文化創意產業發展計畫執行情形之調查

文化部為透過群聚效益以促進文化創意產業發展，依文化創意產業發展計畫第1期及第2期計畫（計畫期程分別為民國92至96年度及民國97至103年度），將原為臺灣省菸酒公賣局之臺北、花蓮、臺中、嘉義及臺南等酒廠閒置倉庫群舊址活化再利用，整修成為華山、花蓮、臺中、嘉義及臺南等5大文化創意產業園區（以下簡稱文創園區），規劃以導入民間參與力量促進開發及營運。自民國95至102年底止，5大文創園區已各自辦理6,192場、966場、1,350場、306場及89場活動，分別吸引628萬餘人次、55萬餘人次、258萬餘人次、13萬餘人次及8萬餘人次，共計964萬餘人次入園參訪。該部辦理各文創園區整建及營運計畫，民國92至103年度累計編列預算數43億8,661萬餘元，累計執行數36億5,896萬餘元，執行率83.41%。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.臺中及花蓮文創園區部分歷史建築未經取得地方政府使用許可即開放使用，影響建築物之使用安全；2.華山、嘉義及花蓮文創園區部分建物雖已領有使用執照，惟未變更實際使用用途類別，仍登載為非供公眾使用之倉庫或廠房，未符法令規定；3.嘉義文創園區未積極辦理開發，仍委由嘉義市政府代管，迄未能依計畫招商完成委請廠商營運，徒增代管經費；4.臺中文創園區部分建物核有低度利用情形，亟待加強推廣及媒介文化創意團體或業者積極使用，以利資產活化利用；5.華山文創園區辦理ROT案及BOT案之整建及興建執行進度均落後

20%以上，未依契約期限完成履約，嚴重影響計畫之達成，亟待研謀善策，妥為處理；6.未落實輔導核心創作及獨立工作者進駐，無法發揮群聚效益等情事，經建請文化部檢討改善。據復：1.將督促依古蹟歷史建築及聚落修復或再利用建築管理土地使用消防安

民國95至102年度5大文創園區參觀人數統計表

單位：人次

年度\園區	華 山	花 蓮	臺 中	嘉 義	臺 南
合 計	6,288,226	557,045	2,583,294	133,121	82,502
95	265,000	—	75,000	—	—
96	45,004	32,316	35,830	—	—
97	309,685	86,800	91,200	2,000	—
98	423,294	64,740	500,000	12,850	13,000
99	669,457	134,348	400,000	6,736	—
100	895,988	14,403	299,747	46,472	9,390
101	1,792,406	36,772	653,670	40,428	—
102	1,887,392	187,666	527,847	24,635	60,112

資料來源：整理自文化部提供資料。

全處理辦法規定取得使用許可，並依建築法、消防法規定，向市縣政府辦理公共安全檢查簽證申報，以維公眾安全；2.已積極督促廠商進行嘉義文創園區相關改善事項，並將洽請嘉義市政府予以協助，俾儘速取得變更使用執照；另華山及花蓮文創園區，後續將督促ROT廠商儘速取得變更使用執照；3.已由新嘉文創事業股份有限公司取得最優申請人資格，刻正與該公司辦理議約作業中；4.將加強推廣及媒介文化創意團體或業者積極使用，以期有效提升園區各項資產之利用率；5.後續將依契約相關規定積極處理；6.將督促各園區依契約提供文創產業育成空間，並積極規劃推動核心創作及獨立工作者進駐事宜。

### （十七）歷史與文化資產維護發展第2期計畫執行情形之調查

近年來，文化資產保存觀念普及，文化資產指定及登錄數量成長迅速，截至民國104年6月12日止，全國古蹟、歷史建築、聚落、遺址、文化景觀、傳統藝術及民俗有關文物已指定登錄數量計2,525筆，文化部鑑於文化資產為不能再生的全民資產，古蹟、歷史建築、聚落、遺址、文化景觀及傳統藝術等維護傳承亦屬長期、持續性工作，研提「歷史與文化資產維護發展（第2期）計畫」修正計畫，經行政院於民國101年3月核定，執行期程自民國99至104年度，持續推動有形文化資產管理體系、無形文化資產與保存技術推廣、文化資產保存修復研究領航、歷史文化場域保存活化及文化資產育成中心建置等5項子計畫，辦理古蹟歷史建築修復再利用、發展文化景觀聚落潛力點及防災

體系建置、空間資訊系統建置、傳統藝術及保存技術藝生（匠師）培訓、技術協力、檢測及行動實驗室處理、歷史文化場域保存活化、文化資產人才育成培訓等，規劃總經費57億6,000萬元，截至民國103年度止，累計編列預算數32億4,430萬元，執行數

文化資產登錄情形概況表

單位：筆

文化資產項目	文 化 部 主 管	各市縣政府主管	合 計
合 計	145	2,380	2,525
古 蹟	92	727	819
歷 史 建 築	—	1,190	1,190
聚 落	1	11	12
遺 址	7	36	43
文 化 景 觀	—	50	50
傳 統 藝 術	27	233	260
民 俗 文 物	18	133	151

註：1.本表係截至民國104年6月12日之已登錄資料。  
2.本表不包含文化資產保存法第63條所稱古物。  
3.資料來源：整理自文化部文化資產局網站公布資料。

29億7,895萬餘元，執行率91.82%，其中核定補助地方政府經費13億4,936萬餘元，民國103年度賡續推動146處古蹟歷史建築修復維護與活用示範計畫，並已完成33處，其中7處古蹟歷史建築修復後已開放參觀，帶動地方之文化觀光；另無形文化資產推動與保存技術傳習工作，參與人數已超過17萬人次，積極展現績效，計畫辦理情形經行政院評定為甲等。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.未適時列管追蹤各市縣政府對於古蹟、歷史建築之普查情形，部分市縣政府未就轄區內之聚落、傳統藝術、民俗及有關文物進行普查；2.間有國定古蹟已完成修復，惟仍未訂定管理維護計畫、未建置防災系統或管理維護作業未臻周妥；3.部分指定重要傳統藝術項目未辦理傳習計畫及未建置追蹤培育人才機制；4.未追蹤各市縣政府辦理原住民族文化資產潛力點之調查研究及維護情形，亟待積極檢討改進並促請各市縣政府加強推動原住民族文化資產潛力點指定或登錄事宜，以落實原住民族文化資產之保存維護；5.未就整體文化資產之修復及再利用需求進行調查，排定補助預算資源配置之優先順序，亟待檢討改進，適切導入如產值或提升地方就業機會等產出型績效指標；6.文化部補助地方政府辦理情形，經審計部各地方審計處、室選案調查結果，各地方政府核有未就主管轄內之古蹟、遺址及文化景觀訂定管理（保存）維護計畫、或未訂定保存及管理原則，不利延長其保存年限並減少整修之次數或進行監管保護等執行上之共同性缺失，經建請文化部檢討或督促改善。據復：1.已函請各市縣政府就前普查完成具古蹟或歷史建築之建造物，宜

### 民國99至103年度 歷史與文化資產維護發展計畫 核定補助地方政府情形表

單位：件、新臺幣千元

市	縣	別	補 助 件 數	補 助 金 額
合	計		1,020	1,349,367
基	隆	市	17	15,848
臺	北	市	7	4,841
新	北	市	58	95,403
桃	園	市	49	48,077
新	竹	縣	17	16,062
新	竹	市	27	27,785
苗	栗	縣	22	8,739
臺	中	市	91	118,641
彰	化	縣	60	62,166
南	投	縣	32	45,592
雲	林	縣	63	75,131
嘉	義	縣	42	75,102
嘉	義	市	29	45,131
臺	南	市	128	196,193
高	雄	市	87	160,985
屏	東	縣	63	82,442
臺	東	縣	24	23,139
花	蓮	縣	41	29,495
宜	蘭	縣	54	63,872
澎	湖	縣	85	117,298
金	門	縣	13	12,340
連	江	縣	11	25,077

註：1.桃園市於民國103年12月25日升格為直轄市。

2.資料來源：整理自文化部文化資產局提供資料。

依據文化資產保存法第12條規定完成列冊追蹤審查程序；另將以獎勵或補助方式，持續輔導各市縣政府辦理各類文化資產普查及列冊追蹤作業；2.將持續督促及協助所有人、使用人或管理人依規定辦理管理維護計畫事宜，並持續輔導制定防災體系計畫，以保護國家重要文化資產；3.已規劃結業藝生回流座談，瞭解就業市場生態及經驗交流，藉此完善人才資料建置及追蹤，俾使傳統藝術的藝能或技藝能回歸文化資產維護場域；4.刻正進行文化資產保存法之修法，並針對原住民族文化資產設立相關法條，以利文化資產保存；另亦將持續協助輔導各市縣政府就未指定（登錄）原住民族文化資產潛力點名單，依法完成相關保存事宜；5.該部文化資產局刻正進行全國性歷史與文化資產總盤點，並依據專家學者政策分析與未來發展報告建議，確定文化資產維護的優先順序及區域發展定位；6.將持續督促市縣政府依規定辦理並積極追蹤改善情形，以提升計畫執行成效。

### 補助市縣政府執行歷史與文化資產維護發展（第2期）計畫 共同性缺失事項彙整表

缺 失 事 項	市 縣 政 府
<b>1.未就主管轄內之古蹟、遺址及文化景觀訂定管理（保存）維護計畫、或未訂定保存及管理原則，不利延長其保存年限並減少整修之次數或進行監管保護。</b>	
(1) 未訂定古蹟管理維護計畫。	基隆市、臺北市、新北市、桃園市、新竹市、臺中市、彰化縣、雲林縣、嘉義縣、臺南市、高雄市、花蓮縣、宜蘭縣、澎湖縣、金門縣。
(2) 未擬具遺址管理維護計畫。	新北市、臺東縣、連江縣。
(3) 未訂定文化景觀保存及管理原則。	基隆市、臺北市、新北市、臺中市、雲林縣、嘉義市、高雄市、臺東縣、宜蘭縣、澎湖縣、金門縣。
<b>2.古蹟與歷史建物修復及再利用未與觀光資源結合或未建立社區志工參與制度，不利文化資產保存與活化。</b>	
(1) 未與觀光資源結合。	基隆市、新北市、南投縣、高雄市。
(2) 未建立社區志工參與制度。	雲林縣、苗栗縣、彰化縣、嘉義市。
<b>3.未建立古蹟及歷史建築防災體系建置計畫，亟待改善。</b>	基隆市、新竹市、臺中市、雲林縣、嘉義縣、宜蘭縣、臺東縣。
<b>4.古蹟及歷史建築亟待修復或排除占用，以確保文化資產得以繼續保存。</b>	
(1) 古蹟及歷史建物亟待修復。	桃園市、苗栗縣、雲林縣。
(2) 古蹟及歷史建物亟待排除占用。	基隆市、苗栗縣。



## 補助市縣政府執行歷史與文化資產維護發展（第2期）計畫 共同性缺失事項彙整表（續）

缺 失 事 項	市 縣 政 府
5.修復工程未依法令或契約規定辦理，致工期延宕或匠師資格不符，或採購設備與原計畫有間等未符規定情事。	新北市、臺南市、屏東縣。
6.未建立完整傳統藝術及民俗與有關文物完整個案資料，維護管理欠佳。	新北市、桃園市。
7.歷史文化場域保存活化，未結合民間團體建立文化資產守護與活用機制，不利達成文化資產永續發展與經營之目標。	桃園市、新竹市、屏東縣。

資料來源：整理自本部各地方審計處、室提供資料。

### （十八）加強農田水利建設計畫執行情形之調查

行政院農業委員會（以下簡稱農委會）為有效掌握農業用水供應穩定度與水質需求，建立高效率用水管理機制，辦理加強農田水利建設（第四期）計畫（自民國102至105年度止，總經費156億元），截至民國103年底止，累計編列預算數46億773萬餘元，累計執行數44億5,962萬餘元，執行率96.79%。其執行情形，經審計部教育農林審計處專案調查結果，核有下列缺失，經建請農委會研謀妥處，茲分述如次：

**1.在農地重劃方面，核有：**（1）農民參加農地重劃意願不高，影響計畫執行績效，允宜促請地方政府加強宣導農地重劃利益，增進農民參與重劃意願，以提升辦理成效；（2）辦理農地重劃面積有逐期減少趨勢，允宜加強農地重劃地區之勘選及蒐集尚待辦理農地重劃區位或地區之相關資料，以提升執行成效等情事。據復：

（1）已請內政部於辦理地方說明會時，加強宣導農地重劃後對耕種條件改善及土地之助益，以提升農民參與意願；（2）已委託專業技術服務團隊辦理「民國104年度農地重劃及早期農地重劃區農水路更新改善之業務檢討與規則」委辦計畫，盤點歷年農地重劃辦理成果及研擬業務推展潛力措施。

**2.在推廣旱作灌溉方面，核有：**（1）推廣旱作灌溉設施能有效減少農民灌溉勞力、時間與成本，雖已達各年度計畫目標值，惟占旱田面積比率仍低，允宜評估提高目標值，以嘉惠更多農民；（2）對於推廣旱作灌溉計畫未達目標值之北基、桃園、石門、彰化、雲林、高雄及臺東等7個農田水利會，允宜促請檢討改善並加強辦理；（3）部分鄉鎮市區民國100至102年度尚無補助設置旱作灌溉設施，允宜促請相關之農田水利會加強辦理推廣宣導作業等情事。據復：（1）未來年度將視經費及計畫核定範圍，檢討年度目標值，以嘉惠更多有意願設置旱作灌溉設施之農民；（2）對於未達成計畫目標之農田水利會，列為加強輔導對象，以達成預期目標；（3）對於民國100

至102年度未獲補助設置旱作灌溉設施之42個鄉鎮市區，邀集相關農田水利會檢討改善。

### 3.在加強灌溉水質管理維護工作方面，核有：

(1) 未促請灌溉水質合格率欠佳或明顯低於年平均合格率之農田水利會加強監測強度，允宜注意改進辦理，以隨時掌控灌溉水質狀況；(2) 經直轄市、縣(市)主管機關公告為農地污染場址者，尚有73筆未依農業灌溉水質保護方案之規定設立監視點，對農田土壤受污染地區進行加嚴管制；(3) 底泥清淤涉及後端土方運送及棄置處理等作業，為各農田水利會清理底泥面臨之主要難題，允宜審慎因應並提供協助等情事。據復：(1) 促請相關農田水利會對於轄管灌溉水質不佳地區加強監測管理作業，以有效掌握水質狀況；(2) 已納入高污染潛勢圳路監測範疇，輔導相關農田水利會檢討改進監視點之建置作業，以利追蹤管考；(3) 將協助農田水利會與地方政府協商，提供適當處置場所及相關作業，並協請環境保護署建立底泥去化處理標準作業程序，俾共同維護農業生產環境。

4.在提升農業灌溉水資源方面，核有：(1) 已彙編農田水利會旱災災害防救作業手冊，惟部分農田水利會所擬抗旱配水應變措施存有闕漏，允宜再全面審慎檢視，以提升農業救旱措施之應變能力；(2) 已建置灌區內供水情勢資訊，惟灌區外

民國72至102年度  
推廣旱作灌溉及現代化管理設施成果統計表

單位：公頃、戶、新臺幣千元

市	縣	別	面	積	戶	數	政府補助款	農民配合款
合	計		40,595		54,538		1,815,942	1,873,796
直轄市	小計		11,179		15,293		521,283	571,843
臺	北	市	4		6		304	411
新	北	市	97		161		4,684	5,058
桃	園	市	126		169		9,876	11,443
臺	中	市	1,909		3,476		114,025	99,618
臺	南	市	7,412		9,470		322,879	376,395
高	雄	市	1,628		2,011		69,513	78,915
臺灣省	小計		29,416		39,245		1,294,658	1,301,952
宜	蘭	縣	778		1,120		35,554	32,975
新	竹	縣	664		649		33,583	32,468
新	竹	市	9		20		725	500
苗	栗	縣	3,134		5,046		168,323	167,304
彰	化	縣	1,370		2,057		49,138	51,674
南	投	縣	5,306		7,340		263,804	212,340
雲	林	縣	1,817		2,637		77,931	64,669
嘉	義	縣	4,131		5,935		139,937	179,809
嘉	義	市	5		10		167	218
屏	東	縣	4,884		6,647		179,887	190,149
花	蓮	縣	1,796		1,317		77,623	88,826
臺	東	縣	5,036		4,963		244,685	260,401
澎	湖	縣	127		375		4,852	5,047
金	門	縣	351		1,129		18,444	15,568

註：1.本表面積取至個位數，小數點以下採全捨法表達。

2.桃園市於民國103年12月25日升格為直轄市。

3.資料來源：整理自行政院農業委員會提供資料。

之供水情勢資訊闕如，允宜及早因應，俾供農業用水決策參考；(3) 灌溉用水水文情勢資料庫之部分工作站降雨量及降雨枯豐資料不完整，允宜促請農田水利會加強辦理；(4) 對於人工水文觀測區位尚未進行調查或調查未完備之農田水利會，允宜促請檢討改善，以提升用水效率等情事。據復：(1) 預定於民國104年9月底完成民國104年度第1期作停灌休耕補償作業後，於10月上旬召開抗旱災害防救作業檢討會，檢討修正農田水利會旱災災害防救作業手冊，以強化各農田水利會因應大規模停灌事件之緊急應變能力；(2) 規劃建置全國灌區外中長程投資發展地圖，整合經濟部水利署所開發之地面水潛能評估系統，以掌握灌區外農業水土資源情勢；(3) 將介接中央氣象局雨量站資料以補遺缺之雨量資料，以提升雨量資料之完整性及效率性；(4) 已蒐集截至民國104年度有效水權狀近3,000筆，可掌握取水點水文觀測設置區位之資料，以提升用水效率。

### (十九) 整體性治山防災計畫執行情形之調查

農委會水土保持局為妥善經營與管理各種不同功能山坡地、促進國土資源永續利用發展，持續推動整體性治山防災第二期計畫（民國102至105年度），總經費128億8,000萬元，民國102至103年度累計編列預算數53億443萬餘元，累計執行數51億501萬餘元。其執行情形，經審計部教育農林審計處專案調查結果，核有下列缺失，經建請農委會研謀妥處，茲分述如次：

**1.在土石流防災與監測方面，核有：**(1) 民國103年度完成223條土石流潛勢溪流影響範圍之資料更新，僅占當年度發布之全臺土石流潛勢溪流1,671條之13.35%，允宜加速土石流影響範圍之檢核工作，以維護土石流資訊之及時可靠性；(2) 部分避難處所位於土石流影響範圍內，規劃未當，允宜加速清查撤除或改選其他適當處所；(3) 土石流防災之相關宣導及訓練仍有不足，允宜加強辦理，以提升民眾防災應變能力；(4) 未加強運用衛星影像或航照資料，及時監測土石流潛勢區，允應積極研議辦理，以即時確認山坡地開發情形，保障民眾安全；(5) 逾5年以上未辦理易致災因子調查之土石流潛勢溪流已達700條，其中甚有高雄市美濃區福安里（高-043）等5條土石流潛勢溪流坐落於地質敏感區域，允宜加強辦理土石流潛勢溪流易致災因子更新，以強化水土保持治理等情事。據復：(1) 將持續進行土石流影響範圍之檢核工作；(2) 依據土石流潛勢溪流相關調查成果，協助檢視各地方政府所選定避難處所之適宜性，並將其結果函送地方政府據以重新檢視辦理；(3) 將優先挑選保全住戶人數較多之村里辦理或合併辦理演練，加強宣導；(4) 定期索取林務局航照之相關圖資及配合遙測影像判釋等方式，以有效掌握土石流潛勢溪流保全對象之變化；(5) 每年利用衛星影像等資訊隨時檢討全臺土石流潛勢溪流集水區變化，積極輔導及協助各市縣政府優先治理及實施土地管制。

**2.在特定水土保持區治理方面，核有：**公告劃定特定水土保持區72區，已擬定長期水土保持計畫者68區，其中苗栗縣南庄鄉蓬萊村鱸鰻掘（苗-07）等14區，未進行通盤檢討，亦未見農委會督促各特定水土保持區之管理機關依法定期通盤檢討長期水土保持計畫，以落實特定水土保持區之治理及檢討作業。據復：苗栗縣南庄鄉蓬萊村鱸鰻掘（苗-07）特定水土保持區，刻正由該管理機關研擬辦理廢止計畫草案等作業，宜蘭縣頭城鎮石城里（宜A-120）及礁溪鄉大忠村一號等2區特定水土保持區之長期水土保持計畫，業於民國104年5月18日核定；其餘均已積極協助並督促各管理機關儘速辦理長期水土保持計畫之通盤檢討，以落實治理。

### 截至民國103年底止滿5年未通盤檢討長期水土保持計畫之特定水土保持區

序號	核定公告地區	管理機關	公告日期	核定長期水土保持計畫日期	最近一次通盤檢討核定日期
1	苗栗縣南庄鄉蓬萊村鱸鰻掘（苗-07）	苗栗縣政府	90.04.10	92.03.04	98.02.11
2	苗栗縣南庄鄉蓬萊村四十二分埤（苗-10）	苗栗縣政府	90.04.10	92.03.04	98.02.11
3	南投縣信義鄉地利村（投-23）	南投縣政府	91.10.07	95.09.25	
4	南投縣信義鄉豐丘村（投-29）	南投縣政府	91.10.07	95.09.25	
5	南投縣信義鄉神木村（投-38）	南投縣政府	91.10.07	95.09.25	
6	南投縣信義鄉神木村（投-40）	南投縣政府	91.10.07	95.09.25	
7	臺中市和平區博愛里（中-003）	臺中市政府	92.08.13	98.03.26	
8	臺中市和平區博愛里（中-004）	臺中市政府	92.08.13	98.03.26	
9	宜蘭縣頭城鎮石城里（宜A120）	林務局 宜蘭縣政府	93.11.19	95.06.27	
10	宜蘭縣礁溪鄉大忠村一號	宜蘭縣政府	93.11.19	95.08.30	
11	南投縣仁愛鄉萬豐村（投-014）	南投縣政府	93.12.16	96.04.25	
12	南投縣仁愛鄉法治村（投-018）	南投縣政府	93.12.16	96.08.09	
13	南投縣仁愛鄉法治村（投-019）	南投縣政府	93.12.16	96.08.09	
14	南投縣仁愛鄉互助村（投-058）	南投縣政府	93.12.16	96.04.25	

資料來源：整理自行政院農業委員會水土保持局提供資料。

**3.在山坡地監督管理方面，核有：**（1）依山坡地保育利用條例規定，經行政院核定臺灣地區山坡地面積98萬1,012公頃，截至民國103年底止仍有13萬367公頃之山坡地尚未完成使用分區及地目之劃定與編定作業，致未能擬定水土保持計畫，影響山坡地之後續管理與治理成效；（2）該局於民國81至88年度辦理「山坡地超



限利用調查計畫」，清查之臺灣省轄區山坡地超限利用土地4萬9,786筆、面積3萬4,619.02公頃，截至民國103年底止，仍有1萬4,757筆、面積8,366.92公頃超限利用未改正，計畫改正情形有待加強；(3)以恢復自然植生解除列管之土地再違規比率偏高，且新北市、桃園市、臺中市、高雄市、新竹縣、苗栗縣、南投縣、花蓮縣等8市縣尚未完成清查後續有無違規情形，允宜督促加強辦理；(4)逾5年未辦理土石流潛勢溪流易致災因子調查之南投縣仁愛鄉法治村投-018及019等2處土石流特定水土保持區，仍有尚未解除列管之超限利用山坡地（含周邊毗鄰地區）面積14.55公頃，允宜督促南投縣政府加強辦理超限利用土地改正等情事。據復：(1)已擬訂補助及委辦查定計畫持續進行查定作業；(2)依山坡地保育利用條例規定，直轄市、縣（市）政府應制止山坡地違規使用行為，該局持續積極督導及協調市縣政府及土地管理機關依法處理山坡地超限利用列管土地；(3)已於「研商強化山坡地超限利用處理檢討及座談會」，責請各直轄市、縣（市）政府於民國106年底前完成山坡地超限利用違規案件之清查，另對清查完成無違規之土地，亦責請各市縣政府應持續追蹤，以防止超限利用或違規使用再度發生；(4)將逐案核發違規通報單，責請南投縣政府列為優先查處對象。

## （二十）農地利用管理情形之調查

農委會為確保糧食安全、維護優良農地資源等目的，自民國92至101年度止，已完成農地資源盤點，建構農地分類分級劃設準則，協助各市縣政府進行劃設及檢核作業；另為有效掌握農地資源分布及現況，於民國103年度辦理「農地資源空間資訊建置及整合計畫」，以圖資空間概念對全國農地資源實施調查結果。其農地利用管理政策執行情形，經審計部教育農林審計處專案調查結果，核有下列缺失，經建請農委會研謀妥處，茲分述如次：

**1.在農地管理執行方面，核有：**(1)農地資源控管基礎，涵括興設於其中之工廠及農舍，然工廠或農舍並未能生產糧食，該會農地現況調查未能排除轉用非農業使用情形，將虛增農地資源控管基礎；(2)農地資源分類分級調查結果，第一種農業用地面積約為40.99萬公頃，依現行土地使用分區，其中僅21.75萬公頃劃設為特定農業區，另有10.84萬公頃之一般農業區、2.31萬公頃之都市計畫農業區及6.09萬公頃之其他分區，土地現況卻屬優良農地水準；且第二、三、四種農業用地中亦分別有5.07萬公頃、1.95萬公頃及0.98萬公頃土地使用分區劃定為特定農業區之農地，惟已不具優良農地之條件。以上均亟待加強與內政部之溝通，積極協商促成檢討及調整現行農地使用分區分類，以保護優良農地等情事。據復：(1)該會已持續進行農地檢核及分級調整作業，並蒐整運用各部會之圖資或調查資料，包括工廠、農舍等建

築行為，以確認農地使用情形，周延資源控管基礎；(2) 針對農地資源分類分級成果，已與內政部協調，將分類分級劃設原則納入全國區域計畫之特定農業區及一般農業區之劃定或變更原則，以作為現行土地使用分區調整之參考，後續將協助各市縣政府依上開劃定原則，進行分區劃定及調整之作業。

**2.在農業用地違規使用方面，核有：**農業用地面臨與非農產業需地之競用壓力，及違規使用情形未能有效改善。據復：為加強農地監督管理及追蹤列管機制，該會已請地方農業單位將受理或協處之農地違規案件按季彙送，以瞭解農業單位掌握所轄農地違規及查處情形，並配合內政部對國土管理之查核機制，持續督導市縣政府農業單位積極辦理農地農用業務之抽查工作，同時透過聯合取締小組運作，辦理違規使用土地之查處及裁罰工作，以確保農地農用，引導資源作合理使用。

**3.在農業生產設施方面，核有：**特定農業區與一般農業區之農業生產設施附屬綠能設施數量逐年增加，且有部分未設置於嚴重地層下陷地區或受污染農地，允宜審慎因應與建立預警機制，以避免變相之農業設施附屬綠能設施，再度掠奪農地資源。據復：基於農業設施應結合農業經營之前提，針對較常申請附屬綠能設施之農業生產設施內適宜種植之作物種類，刻正檢討訂定單位面積之栽培數量、合理經濟規模等審查標準，以避免變相之農業設施附屬綠能設施，影響農地資源之永續利用。

**4.在補助地方政府輔導農業經營專區方面，核有：**(1) 累計輔導成立24處專區，惟部分專區淪為個別年度或短期補助，致迄民國103年底止，尚在經營中僅14處，面積3,508.91公頃，餘10處專區已退出計畫或暫緩輔導，不利產業永續發展；(2) 計畫績效衡量指標未能具體呈現專區內外及推行前後之執行差異，不易掌握計畫執行成效等情事。據復：(1) 為確保優質農業經營區域並利施政資源集中投入，以發揮輔導綜效，自民國104年度起另協助各市縣政府將大面積且坵塊完整集中農地規劃為農產業專區，以引導專區經營主體發揮產業規模化、集中化之經營效益，擴大專區版圖；(2) 刻正委託專業顧問深化研究專區內青年農民與大佃農之農業收益調查項目與計算方式，以利彰顯專區內之計畫執行效益。

**5.在各市縣政府辦理農地利用管理方面，核有：**部分市縣未能配合區域計畫或都市計畫法土地使用分區劃定，擬定農地利用綜合規劃計畫，建立適地適作模式等8大項11小項執行上之共同性缺失。據復：將持續督促各市縣政府依規定辦理，並積極追蹤改善情形，以確保農業永續發展。

地方政府辦理農地利用管理共同性缺失事項彙整表

缺失事項	地方政府別
1.未能配合區域計畫或都市計畫法土地使用分區劃定，擬定農地利用綜合規劃計畫，建立適地適作模式。	新北市、基隆市、新竹市、嘉義縣、屏東縣、花蓮縣。
2.對於農業用地劃定或變更為非農業使用時，未依規定收繳回饋金，並將1/2上繳農業委員會之農業發展基金。	新北市、桃園市、基隆市、新竹縣、苗栗縣、南投縣。
3.經核准不課徵土地增值稅或免徵遺產稅、贈與稅、田賦之農業用地，未予列管會同有關機關定期檢查或抽查、或未依規定課徵或追繳應納稅賦、或未依區域計畫法或都市計畫法規定處理農業用地違規改正。	新北市、桃園市、苗栗縣、南投縣、屏東縣。
4.未依行政院核定「輔導未登記工廠合法經營方案」，對優良農地或周邊之未登記工廠應朝輔導轉型與農業使用相容之產業或輔導遷廠方式辦理，以維護農業生產環境之完整性。	高雄市、新竹市、彰化縣、嘉義市、花蓮縣。
5.對於申請各種農業設施有違規使用情事，並經撤銷容許使用者，其建管單位對於該建築使用執照未一併撤銷，或有未依農地違規使用案件處理情事。	臺南市、高雄市、苗栗縣、嘉義市、屏東縣、花蓮縣、臺東縣。
6.主動查獲比率稍有上升，惟農地使用資料列管不全、錯誤或遺漏，影響檢查範圍之完整性，且未依規定獎勵、受理、稽查及檢查農地使用情形。	
(1) 部分市縣政府農業用地興建農業設施及農舍案件列管資料不全、錯誤或遺漏，影響後續使用檢查範圍之完整性，另所列管尚未稽查之核准興建農業設施及農舍案件，亦間有違規作工廠等用途使用情事。	臺北市、新北市、臺中市、臺南市、高雄市、宜蘭縣、新竹縣、新竹市、苗栗縣、彰化縣、南投縣、雲林縣、嘉義縣、嘉義市、屏東縣、花蓮縣、臺東縣、金門縣。
(2) 部分市縣政府未依規定稽查所核准興建農業設施或農舍使用情形，或未設置稽查小組辦理定期檢查。	臺北市、臺南市、宜蘭縣、新竹市、南投縣、雲林縣、嘉義縣、屏東縣、花蓮縣、金門縣、連江縣。
(3) 部分市縣政府未獎勵民眾檢舉農地違規使用案件，間未設置專門管道或專人受理農地違規使用檢舉案件。	臺北市、桃園市、臺中市、臺南市、基隆市、宜蘭縣、新竹市、彰化縣、南投縣、雲林縣、嘉義縣、屏東縣、金門縣。
(4) 主動查獲比率稍有上升，惟部分市縣政府未落實執行全面性土地使用現狀調查，間有課徵地價稅之非都市農地有違規作工廠等用途使用等情，或未建立考評制度落實督導考核所轄鄉鎮市區公所隨時檢查業務。	新北市、臺中市、臺南市、高雄市、基隆市、宜蘭縣、新竹縣、新竹市、苗栗縣、彰化縣、南投縣、嘉義縣、屏東縣、臺東縣、澎湖縣。

地方政府辦理農地利用管理共同性缺失事項彙整表（續）

缺失事項	地方政府別
7.機關間調查與裁處之管轄權限劃分不明，且缺乏完善有效之爭議處理機制，致未能發揮行政一體效能妥適通報裁處農地違規使用案件，對於逾期未改善案件亦無積極作為阻嚇違規使用情事。	
(1) 部分市縣政府非都市土地使用管制聯合取締小組設置規範所列小組功能與召開會議時間未臻完整明確，或未定期召開聯合取締小組會議查處非都市農地違規使用案件。	臺中市、基隆市、宜蘭縣、新竹市、苗栗縣、彰化縣、南投縣、嘉義縣、臺東縣。
(2) 部分市縣政府對於農地違規使用案件事實調查與裁處之管轄權限劃分不明，或有未妥善列管農地違規使用案件通報處理情形。	新北市、桃園市、臺中市、臺南市、高雄市、新竹市、苗栗縣、彰化縣、雲林縣、嘉義縣、嘉義市、臺東縣、金門縣。
(3) 部分市縣政府因內部聯繫及裁處機制欠佳，致部分已列管之農地違章工廠未依規定裁處，或有未依都市計畫法第79條規定妥適裁處都市農地違規使用案件情事。	新北市、桃園市、臺中市、臺南市、高雄市、新竹市、苗栗縣、彰化縣、雲林縣、嘉義縣、屏東縣。
(4) 部分市縣政府非都市農地違規使用案件限期改善比率偏低，對於屆期仍未完成改善之農地違規使用案件，亦未積極作為以嚇阻違規使用情事。	高雄市、宜蘭縣、新竹縣、苗栗縣、彰化縣、花蓮縣、金門縣。
8.機關間追蹤列管權責劃分不清，致未落實稽查追蹤農地違規使用案件後續改善情形，或有裁處資料散失不利後續追蹤列管情事。	
(1) 部分市縣政府欠缺農地違規使用案件後續追蹤列管之權責劃分規章，致列管追蹤權責不清。	新北市、臺中市、宜蘭縣、新竹市、苗栗縣、南投縣、嘉義縣、臺東縣、金門縣。
(2) 部分市縣政府未落實稽查追蹤農地違規使用案件後續改善情形。	新北市、桃園市、臺中市、臺南市、高雄市、宜蘭縣、新竹縣、新竹市、苗栗縣、彰化縣、南投縣、嘉義縣、嘉義市、屏東縣、花蓮縣、臺東縣。
(3) 部分市縣政府未妥善建置保存農地違規使用案件裁處資料，或案件列管資料建置有欠完整，不利後續追蹤列管。	臺中市、臺南市、屏東縣、花蓮縣、臺東縣。

資料來源：整理自本部各地方審計處、室提供資料。

## （二十一）國內各類公民營公共運輸安全風險控管監理情形之調查

交通部為強化各鐵路機構運輸安全，提升對鐵路運輸安全風險之控管，經制定鐵路法、鐵路橋梁設計及設置鐵路營運監理小組等相關鐵路安全規範及監督機制，並責成各鐵路機構應建立風險式與自主式之鐵路管理制度，及研擬建置完整監理組織功能，強化鐵路設施管理及應用等2大政策，以期全面提升我國鐵路行車安全



水準；另為強化對公路及市區汽車客運業運輸安全風險之控管及監督，亦訂有公路法、汽車運輸業管理規則等汽車客運業安全規範及監督機制，並依發展大眾運輸條例及大眾運輸營運與服務評鑑辦法辦理公車營運及服務品質評鑑，督促業者提升公共運輸服務品質及交通安全。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.我國鐵路系統民國103年度發生之死傷人數計59人，行車事故共計635件，其中因車輛及設置故障等情，發生之異常行車事故高達567件，鐵路機構行車安全管理仍待加強；2.主管機關擬訂之鐵路安全管理監督制度未臻落實，又未妥適訂定相關監理作業機制，且各鐵路機構自主性風險管理作業，仍待落實；3.公路汽車客運行車安全已有改善，惟駕駛員及車輛安全管理仍待強化；4.未落實公路汽車客運服務品質評鑑作業，且評鑑作業機制未臻周全，難以確實衡量客運服務業者之營運及服務品質；5.主管機關對市區汽車客運業營運及服務之監理，尚待落實等缺失，經建請交通部督促檢討改善。據復：1.將賡續監督各鐵路機構異常行車事故改善情形，並就定期及臨時檢查發現之缺失，督促各鐵路機構檢討改善；2.已完成「交通部調查鐵路重大事故作業要點」、「道路交通安全規則」、「鐵路行車規則」、「鐵路附屬事業經營規則」、「國營鐵路機構辦理附屬事業規則」及「地方營民營及專用鐵路機構經營附屬事業規則」等修訂作業，復要求鐵路機構將安全管理納入風險管控機制，並實施定期檢查，以降低風險發生之機率與影響程度，另對鐵路機構發生之重大行車事故，將聘請專家共同辦理重大行車事故調查及後續處理事宜；3.公路總局將賡續辦理公路汽車客運業者肇事資訊之揭露、督促其依道路交通安全規則辦理營業車輛定期檢驗，及強化對業者之行車安全及稽查作業等措施；4.公路總局將審慎辦理公路汽車客運服務品質評鑑作業，又對公路客運評鑑個別項目成績欠佳者，將要求各區監理所持續輔導及追蹤業者改善情形，俾使公共運輸品質更臻完善；5.業請相關單位確依評鑑辦法辦理大眾運輸營運與服務評鑑作業，並將評鑑結果陳報該部備查，該部後續亦將加強督導各地方政府辦理情形。



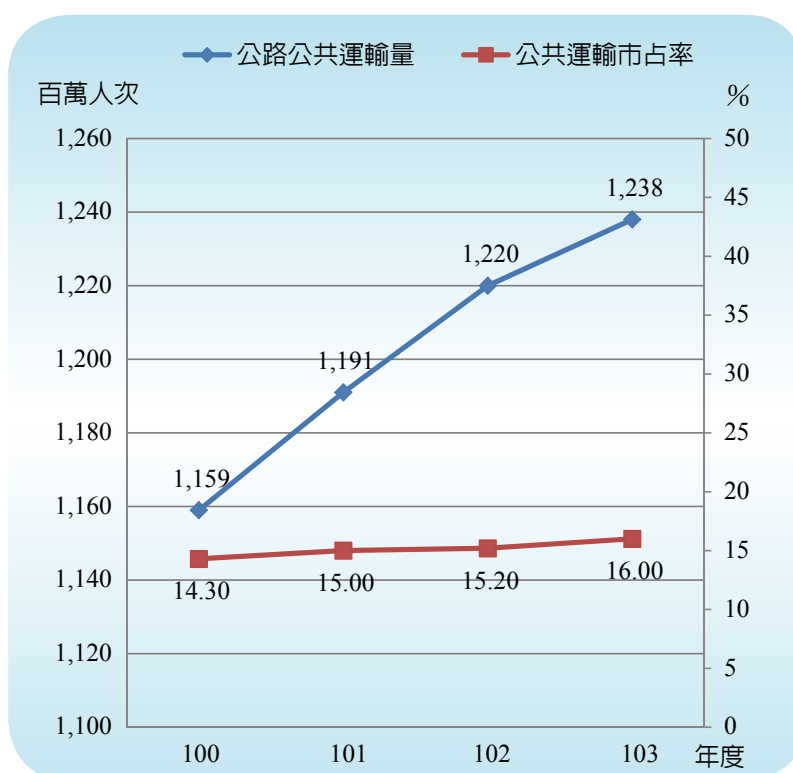
神木線現地勘查

(圖片來源：交通部高速鐵路工程局提供)

## (二十二) 公路公共運輸提升計畫執行情形及成效之調查

交通部為保障基本民行，近年來積極推動公路公共運輸計畫，包括「公路公共運輸發展計畫(99-101年)」(總經費150億元)，及「公路公共運輸提昇計畫(102-105年)」(以下簡稱提昇計畫，總經費200億元)，期能達成支持各地區公路公共運

輸系統均衡發展，降低私人運具使用頻率等目標。其執行情形及成效，經審計部交通建設審計處專案調查結果，核有：1.交通部為期達成公共運輸市占率提升至30%之長期政策目標，及利後續計畫推動與執行，要求地方政府參照提昇計畫所訂之5項整體性績效目標值，提出因地制宜的指標項目與目標值，作為計畫提案與執行成效評比之重要項目，惟該部未妥為督促地方政府規劃推動提昇計畫，致執行成效欠佳；2.公共運輸計畫執行已有一定成效，惟公路公共運輸量未達預期目標量，且私人機動運具市占率，未能有效降低；3.交通部為提供高齡者及行動不便者更多元、無障礙之運輸服務，經訂定補助無障礙計程車作業要點，惟無障礙計程車推動情形未如預期，無法營造行動不便者便利之運輸環境；4.部分地方政府未依補助計畫項目確實執行，及未依規定對補貼計畫進行考核；5.公路總局未能有效運用補助車輛免費之車體廣告空間資源，並妥訂管理、使用及宣導作業規定等缺失，經建請交通部督促檢討改善。據復：1.公路總局後續對未提出因地制宜績效指標目標值之各地方政府補助申請提案，將不列入補助審查對象，並將各地方政府目標達成狀況，納為年度評比重要項目，又於民國104年度辦理「全國公共運輸力評比計畫」，以期增進地方政府對於公共運輸發展之重視及公共運輸市占率；2.公路總局業請各地方政府於提昇計畫補助申請案，填報抑制私人運具管制措施並持續執行，又於各地方政府執行計畫時，適時給予協助或輔導，另該部運輸研究所業成立區域運輸研究發展中心，加強研究推動各地公共運輸發展，以期降低私有運具使用率，提升公共運輸市占率；3.貨物稅條例已增訂載運輸椅使用者車輛免徵貨物稅條款，以減輕計程車業者購車負擔；業協調業者，提供車款供計程車業者選擇；協調6都及屏東縣之各大醫療院所及主要運輸場站劃設無障礙計程車接送區，建置復康巴士與無障礙計程車轉介及預約叫車機制，並結



民國100至103年度  
公路公共運輸量及公共運輸市占率變動圖

資料來源：整理自公路總局提供資料。

合無障礙計程車及觀光旅遊等措施；4.督促地方政府確依核定計畫項目及內容執行及管考補貼計畫資料，並督促各單位按規定提送執行成效報告，以有效達成公共運輸補助效益；5.公路總局刻正參考各地方政府訂定公車廣告空間管理運用規定，及研擬車體廣告空間之管理使用規定及宣導作業機制，以有效運用免費車體空間資源。

### （二十三）國軍退除役官兵輔導委員會榮譽國民之家資源共享實施計畫執行情形之調查

國軍退除役官兵輔導委員會為安置身心障礙或年老、無工作能力之退除役官兵，設榮譽國民之家（以下簡稱榮家）辦理榮民就養、養護等業務，民國103年底共收置榮民6,983人。又為配合政府整合資源照顧老人及弱勢者政策，及考量榮家永續發展，於民國96年度報經行政院核定榮家資源共享實施計畫，規劃由各榮家釋出適量資源，供所在地縣市政府或財團法人、社會福利等機構，轉介安養（護）、日間照顧及臨托等。有關就養榮民入住榮家及資源共享計畫規劃、執行情形，經審計部專案調查結果，核有：1.榮家住民以資深榮民為主，內住人數逐年遞減，空置床位增加，單身資深榮民外住比率甚高，允宜多方宣導榮家優點，掌握渠等需求，完善不足之處，以提升入住誘因，有效運用資源；2.資源共享計畫擬訂前未蒐集充分資訊，將法令已明確規範應由榮家安置之對象納為擴大照顧對象，復未研析榮家與其他政府機關所設老人福利機構之差異性及優劣勢，訂定可行方案，而由各榮家視能量規劃辦理，影響計畫推行；3.資源共享計畫遲未研訂服務項目相關規範，又未徵詢地方政府可負擔及接受之床位收費標準，復未掌握地方政府需求之床位類型，亦未管考各年度執行成效，歷7年僅收置1人，經函請國軍退除役官兵輔導委員會檢討改善。據復：1.將藉由參訪、試住、製作榮家簡介影片及各種外展服務等方式，讓外住榮民瞭解榮家設施及服務狀況，並積極勸導外住榮民入住榮家，以符合渠等服務照顧需求，有效運用榮家資源；2.有關替代役或警察列入資源共享計畫部分，已研擬修正計畫報行政院核定；另依據民國104年6月3日制定公布（公布後2年施行）「長



國軍退除役官兵輔導委員會屏東及馬蘭榮家

（圖片來源：屏東及馬蘭榮家網站）



期照顧服務法」第63條規定，榮家附設長照機構之設立標準及評鑑等，均應依該法規定辦理，未來榮家評鑑將由衛生福利部統一辦理，已就榮家未來發展及轉型積極研處規劃；3.榮家收費標準涉及衛生福利部或地方政府部分，將於擬訂（修正）前徵詢其意見，以符實需；另將明定追蹤管考方式，及持續配合地方政府需求，採多元方式合作，提升共享資源成效。

## （二十四）國軍對美軍事採購情形之調查

國防部以聯合作戰任務為導向，依據資電作戰、制空、制海、國土防衛等所需關鍵戰力，對美軍事採購（以下簡稱軍購）各式先進武器，建構現代化國防武力。該部為辦理軍、商購作業，於「國軍採購作業規定」規範軍購及商購相關作業程序；另為達成國防自主目標，要求對外採購案件，應依「國防部工業合作作業規定」簽署工業合作協議，落實技術移轉。經審計部專案調查結果，核有：1.軍購之內部控制、資訊透明度與財務資源管理，仍待積極強化；2.駐美軍事代表團辦理對美商購，其各階段作業間有欠妥情事，亟待檢討精進；3.自我限縮工業合作適用範圍、工業合作成本透明度不足，執行成效亦待提升，經建請國防部檢討改善。據復：1.已向美方爭取開放由本國銀行在美分行開立信用狀以取代合約終止準備金，及要求美方估算「天鷹專案」最終財務需求，覈實檢討後續年度預算編列，迄民國104年已緩列預算3億8,233萬餘元，民國105年度預算經修訂分年工作計畫緩列22億元，並修訂「國防部及所屬機關軍購案支出結報作業要點」，將國防部本部執行之軍購案，納列「國軍軍購案在途物資管制系統」管制執行情形；2.已檢討修訂「商購組公開招標標準作業程序」、「限制性招標標準作業程序」、「商購組採購案收辦審查標準作業程序」、「商購組未達公告金額採購標準作業程序」、「商購組底價訂定標準作業程序」、「採購業務系統程序書」、「採購業務文件與資料管制標準」等作業規定，並管制確依規定辦理；3.已令頒要求各軍種後續外購武器系統或裝備，應詳實檢討工業合作實需，非以向外採購金額「達美金500萬元以上」之「軍事投資計畫案」為限，並確實管制於工業合作協議書簽署後，方可續辦發價書簽署作業，另經重新檢討「飛鏢計畫」工業合作額度後，已增加2,139萬6,038美元點，並向美方爭取於發價書單獨另列工業合作成本項目及提供重大軍購案工業合作費用編列與管理費用訂定標準。

## （二十五）中山科學研究院行政法人化執行情形之調查

國防部於民國97年7月配合「國軍兵力結構調整」，規劃前軍備局中山科學研究院轉型「行政法人」，希藉人事、組織、財務及採購等制度之鬆綁，及導入企業經營管理模式，以提升營運成效，爰擬具「國家中山科學研究院設置條例」（以下簡稱中科院設置條例）草案，經立法院於民國103年1月10日審議通過，同年2月29日總統令



公布，並經行政院核定於民國103年4月16日改制行政法人，更名「國家中山科學研究院」（以下簡稱中科院），將前軍備局中山科學研究院轄管國軍生產及服務作業基金之作業單位（軍通作業各作業單位、生產作業一系製中心及醫療作業－石園醫務所）債權債務，由中科院概括承受，計移轉資產211億7,607萬餘元、負債74億9,330萬餘元、淨值136億8,277萬餘元。其執行情形，經審計部專案調查結果，核有：1.中科院自訂「國家中山科學研究院組織章程」等18項規章，僅3項經國防部同意備查，其餘15項，該院以國防部所提審查意見不影響規章效力，未予回應，迄未完成備查程序；2.國軍各單位委託中科院辦理之案件，未確實審查該院報價，又未依實際施作（供應）項目與數量，訂定價金給付方式，間有工作與報酬對價關係失衡，未合理運用國防經費，且以行政懲處取代違約計罰，難以確保國軍權益；3.中科院改制行政法人已1年餘，國防部未依中科院設置條例規定頒布國防科技發展指導，據以檢視該院所擬中、長期發展計畫是否契合國防科技發展方向等缺失，經函請國防部查明妥處暨檢討改善。據復：1.國防部將本監督機關立場，持續追蹤中科院辦理情形，以完備作業程序及管制作為；2.國防部於民國104年6月22日訂頒「國防部委託國家中山科學研究院執行經費審核監督實施計畫」，要求國軍各單位應於建案階段及簽署委託協議前，審查中科院報價之合理性，並責成主計局建置審核資料庫，納列成本結構資料，俾為後續報價審查依據，並依委託案特性及實際需要，就該院自行履行之主要部分及分包事項、契約價金之給付與違約計罰條款等項，參考採購契約要項，擇定適合條款載明於委託協議，據以督導依約執行，以維護國軍權益；3.國防部依國軍建軍構想，邀集各軍種進行武器能力需求確認，依序完成武器系統技術發展近、中、遠程規劃，並策頒「國防科技規劃」，以為中科院研擬中、長期發展計畫之依據。



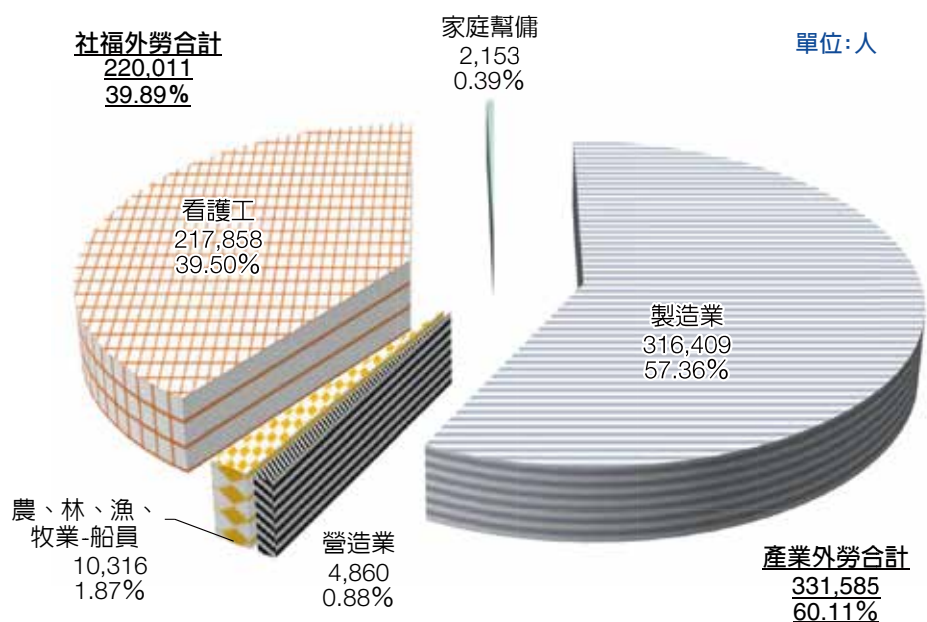
國家中山科學研究院

（圖片來源：國家中山科學研究院提供）

## （二十六）外籍勞工管理計畫執行成效之調查

政府於民國78年以專案方式開放引進產業外籍勞工來臺工作，截至民國103年底止，外籍勞工在臺人數已達55萬1,596人（其中產業外籍勞工33萬1,585人、社福外籍勞工22萬11人），勞動部為辦理各項外國人之聘僱管理及許可等業務，於就業安定基金編列「外籍勞工管理計畫」預算11億1,685萬餘元，有關外籍勞工之引進及管理情形，經審計部專案調查結果，核有：1.雇主透過直聘中心引進外籍勞工比率仍低；2.部分外籍勞工來源國未能配合辦理直接聘僱作業，或限制開放業別，致直接

聘僱服務無法全面施行；3.現行勞動法令對於家事類外籍勞工權益之保障仍未臻周全；4.部分外籍勞工遭母國仲介公司剝削情形嚴重；5.部分外籍勞工對於政府提供之諮詢申訴服務管道仍未臻瞭解，另申訴案件處理時效仍有改善空間；6.外籍勞工在臺人數逐年攀升，地方政府配置之查察人力不敷業務所需，恐影響查察工作及品質；7.部分地方政府囿於查察人力有限，未能依規定時限於外籍勞工入國後3個月內完成訪視作業；8.部分地方政府對於評鑑結果欠佳之仲介公司，未能落實查察訪視及輔導等情事，經函請勞動部督促檢討改善。據復：1.為加強推動製造業雇主採行直接聘僱，將廣續採取走動式宣導策略進廠輔導，並與來源國合作以專案方式協助製造業雇主依個別化需求，以直接聘僱方式辦理選工事宜，另業規劃建置直接聘僱服務入國後管理服務平臺，針對外籍勞工入國後管理事項，提供多元服務資源，以減低雇主對仲介公司之依賴，並將持續就直接聘僱申辦流程及申辦文件，檢討精簡流程；2.將持續促請各外籍勞工來源國配合直接聘僱作業之推動，並廣續透過雙邊勞工會議與各國簽署直接聘僱合作備忘錄，共同推動直接聘僱制度；3.該部已完成家事勞工保障法草案送請行政院審議，惟各方對於家事勞工之勞動條件規範尚存不同意見，缺乏社會共識，嗣將持續溝通，並加強與來源國協調，藉由修正勞動契約範本等方式，加強保障外籍勞工勞動權益；4.將持續洽請各來源國檢討仲介費、規費及其他費用之項目及金額標準，並確實辦理驗證工作；5.將持續檢討強化現有宣導管道，並規劃按月公布各地方政府1955專線派案30日內結案率及訪視績效，以激勵



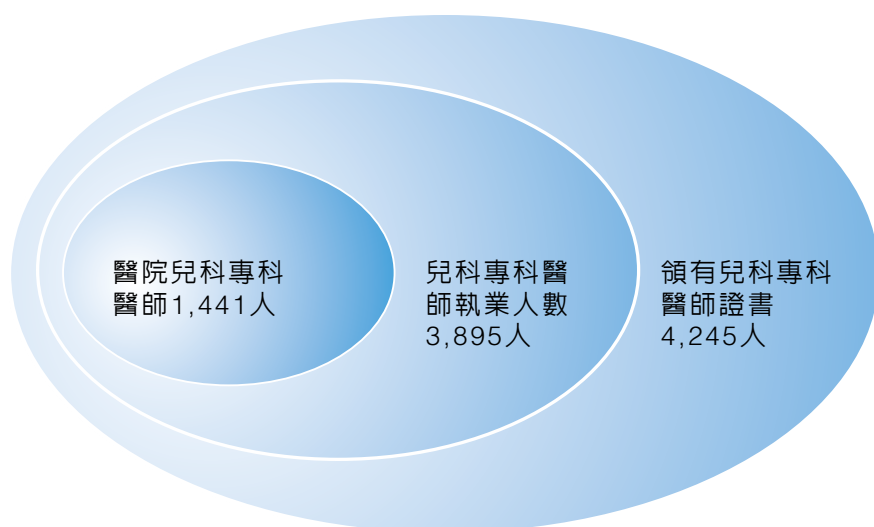
民國103年底外籍勞工在臺人數－按產業別區分

資料來源：整理自勞動部網站資料。

地方政府提升服務效能，另外籍勞工查察暨諮詢管理資訊系統已於民國103年8月1日正式上線開放地方政府使用，將研擬於系統新增警示功能，定期針對未結案案件進行警示；6.原補助地方政府辦理「維護勞工權益暨提升勞工生活品質計畫」自民國102年1月停辦後，已將釋出人力轉納為外籍勞工訪視及諮詢計畫人員，目前查察訪視員為274人，另業針對外籍勞工解約驗證等作業建置資訊系統，可簡化行政作業程序，並責請各地方政府就現有人力適時調配業務，並配合資訊系統之使用簡化工作流程；7.業要求地方政府受理外籍勞工入國通報時，應於外籍勞工查察暨諮詢管理資訊系統登載相關資料，以透過系統管制訪視作業之執行情形，另將研擬於系統新增警示功能，俾提醒地方政府儘速安排訪視行程；8.已責成地方政府應依評鑑成績加強查察仲介公司，並將地方政府訪察情形，列為考核項目，以督促地方政府落實辦理，另將研擬於外籍勞工查察暨諮詢管理資訊系統新增警示功能，定期對地方政府進行警示提醒，俾利儘速安排訪視查核。

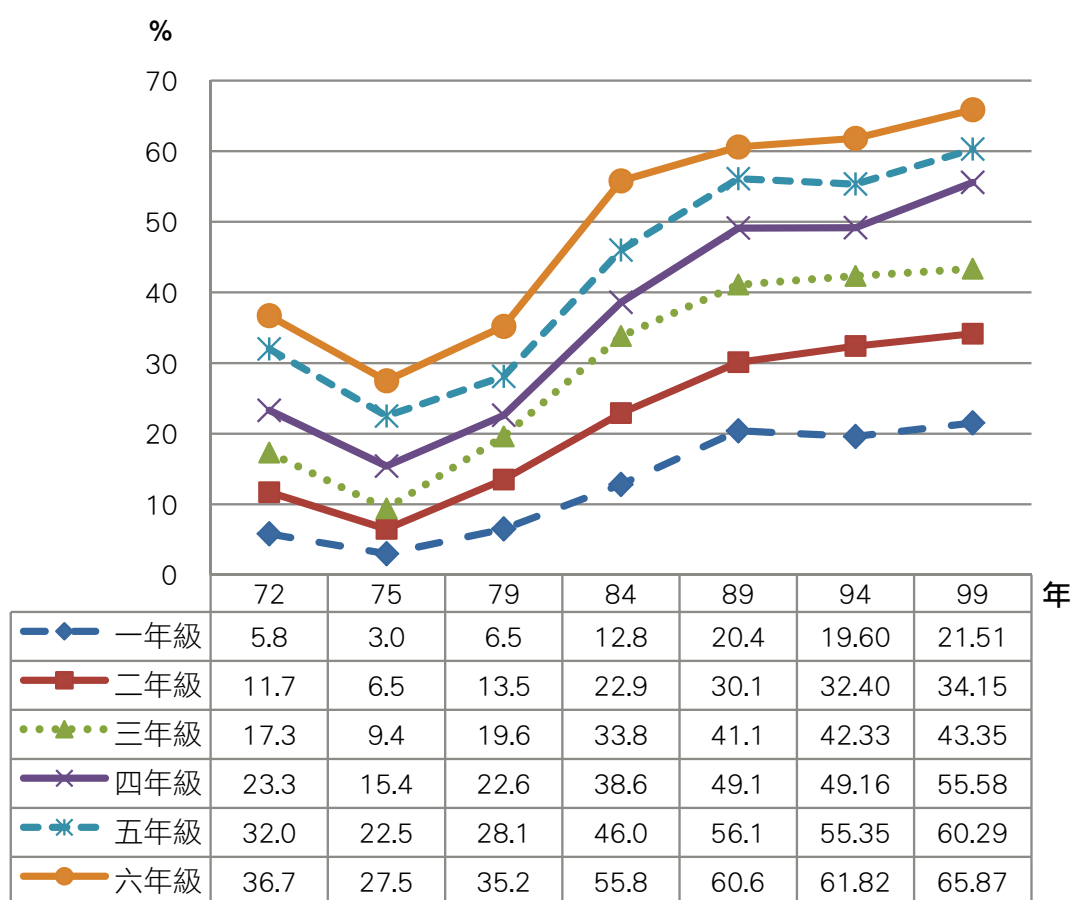
## （二十七）兒童醫療照護情形之調查

隨著社會變遷，我國生育率（每千位年中人口之平均活產數）自民國70年度之22.97‰，降為民國103年度之8.99‰，出生人數自民國70年度之41萬餘人，降為民國103年度之21萬餘人，臺灣面臨少子化問題，兒童健康照護品質益顯重要。聯合國於西元1989年11月20日通過「兒童權利公約」規定略以，兒童有權享有最高可達水準之健康與促進疾病治療以及恢復健康之權利。衛生福利部為提升我國兒童醫療品質及就醫可近性，近年來已推動各項兒童醫療相關政策，經審計部專案調查結果，核有：1.我國兒童死亡率較其他先進國家為高，且近年來新生兒死亡率降低有限，又兒童急難症醫療相關研究仍相當缺乏；2.兒科專科醫師多選擇於診所開業，醫院兒科專科醫師人力不足，難以提供兒童病患適切之門（急）診、住院醫療服務；3.兒童醫院集中設立於北部及中部，南部尚無設置兒童醫院，醫療資源分布有欠均衡；4.兒科緊急醫療照護網絡之建置未臻完備，且部分公立醫院兒科專科醫師人力不足，難以提供兒童急診病患充足適切之醫療照護；5.兒童近視比率居高不下，且逐年惡化，又近視監測系統迄未建立等缺失，經建請衛生福利部研謀改善。據復：1.已於「醫院品質績效量測指標與落實品質計畫第二階段計畫」中，納入「兒科重難症醫療照護團隊獎勵方案」；2.為留任醫院急重症科別醫師，已提高全民健保五大科（含兒科）支付標準並補助五大科住院醫師津貼；3.業於民國104年4月21日召開研商兒童醫學及健康研究中心運作相關事宜會議，將持續促請南部醫學中心提出設立兒童醫院；4.規劃自民國104年度起申請中度級急救責任醫院評定者，須評量高危險妊娠孕產婦與新生兒（含早產兒）章節能力；5.該部持續結合教育部、社會及家庭署及地方政府等機關單位共同推動學童視力保健工作。



截至民國103年底止我國兒科專科醫師執業情形圖

資料來源：整理自衛生福利部提供資料。



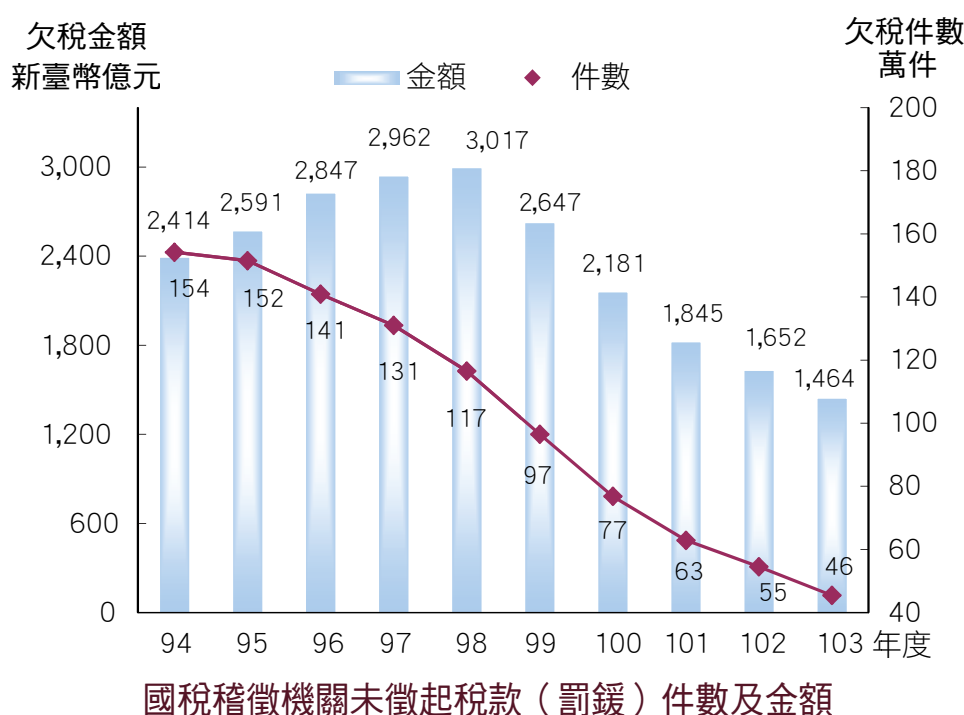
我國國小各年級學童民國72至99年近視率調查統計趨勢圖

資料來源：衛生福利部國民健康署委託臺灣大學公共衛生學系「臺灣6至18歲學生近視及其他屈光狀況調查研究報告」。



## （二十八）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103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，截至民國103年底止，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46萬餘件，金額1,464億2,784萬餘元，與民國102年12月底欠稅件數55萬餘件，金額1,652億5,067萬餘元比較，欠稅件數及金額分別減少9萬餘件及188億餘元，且近10年來欠稅件數及金額有下降趨勢，顯示欠稅清理已略有成效，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.各國稅稽徵機關對於已移送執行將於民國106年3月4日屆期不再執行之欠稅案件，多以註銷稅款結案，致造成稅收流失，允宜持續積極提供欠稅人財產、所得等資料，以有效徵起稅款；2.關務署提供行政執行分署資料尚乏投保勞保及健保、公共工程承攬等資料，允宜參照各國稅局提供更多元資料，以利欠稅案件之執行；另各國稅稽徵機關應積極蒐集欠稅人搭乘國內航空器資料，以協助行政執行分署核發禁止命令並有效徵起欠稅；3.現行稅捐稽徵作業對徵起時效之掌握仍有不足，允宜持續加強清理，以確保國家稅捐債權；4.待移送及移送強制執行欠稅案件已逐年降低，惟未結案件之金額仍高，允宜積極清理，並加強與行政執行機關溝通協調，以利案件清結；5.執行憑證之清理已有改善，惟執行憑證待徵數及逾5年註銷金額仍多，允宜加強清理及控管，以有效徵起稅款等缺失，經建請財政部查明妥適處理。據復：1.業於民國104年7月23日函請各地區國稅局訂定審酌轄區屬性，就納稅義務人累計欠稅達一定金額以上、社會關注、具指標性意義，或其他具重大、急迫性等案件優先列入清理，及按納稅義務人別建立個案清理資料，並納入財政部民國104年度稅捐稽徵機關稽徵業務考核項目；2.關務署刻與財政資訊中心洽談健保及公共工程承攬資料之利用及交換事宜，及各國稅稽徵機關視個案需要，蒐集納稅義務人搭乘國內民用航空器資料，以協助行政執行機關評估納稅義務人有無生活奢華情形；3.加強各國稅稽徵機關控管一定金額以上未送達案件，另研擬於查審階段加強徵納雙方溝通，及加強清查已辦理營業登記或設籍課稅營業人，如有營業稅稅籍檔案資料與現況不符，迅即辦理釐正，避免發生註銷稅款案件；4.定期產出待移送執行欠稅案件清冊逐案清理，以加強列管移送執行案件辦理時效及配合行政執行機關，積極蒐集可供執行資料，即時提供行政執行機關運用；5.對仍具執行實益之執行憑證加強辦理再移送執行，並研提程式需求，使存款、勞健保等資料庫更新同時與執行憑證案件交查，產出「交查欠稅人可供執行標的清單」逐案清理。



資料來源：整理自各國稅稽徵機關提供資料。

## （二十九）中央政府各機關及基金辦理產業政策性專案貸款計畫執行情形之調查

中央政府各機關為協助新興或弱勢產業穩定發展，委由金融機構辦理產業專案貸款計畫，協助企業或個人取得專案融資貸款。截至民國103年底止，計有行政院國家發展基金、經濟部、工業局、中小企業處、中小企業發展基金、推廣貿易基金、文化部、影視及流行音樂產業局、交通部觀光發展基金、原住民族綜合發展基金、勞動部就業安定基金、農業委員會農業發展基金等12單位辦理54項產業專案貸款計畫。民國103年度各機關及基金實際撥付貸出款175億3,379萬餘元，實際提供利息差額補貼27億3,217萬餘元，撥付金融機構委辦手續費2,904萬餘元。其執行情形，經審計部專案調查結果，核有：1.部分產業專案貸款計畫之貸款對象與適用範圍雷同，難以顯現各貸款計畫功能與特色，且貸款用途多集中於購置土地、廠房、營業場所、購置機器設備及營運週轉金等項，攸關產業轉型及調整新技術之貸款用途比重不高；2.匡列有貸款總額度之25項產業專案貸款計畫，其開辦期間已逾5年，惟貸放比率僅介於1.22%至40.18%間，未及5成，又運用中長期資金辦理之產業專案貸款計畫，其動撥中長期資金比率亦偏低；3.經濟部工業局辦理之「臺商回臺投資專案融資貸款」計畫與行政院國家發展基金辦理之「加強推動臺商回臺投資專案貸款」計畫之貸放對象及用途相同，惟提供計息條件、給付承貸金融機構利息差額補貼年息不一，致各該產業專案貸款計畫執行成效落差甚大；4.部分產業專案貸款計畫執行

單位未與承貸金融機構簽(續)訂貸放合約，復未落實資金查核作業，亦未建立政策績效衡量指標，管考作業難謂周全等缺失，經建請行政院檢討改善，俾提升資源運用效率。據復：1.將就目前辦理之貸款計畫開會研商，進行整併作業，爾後開辦新貸款計畫時，亦將邀集相關部會研商，避免重疊情事；2.將研議產業專案貸款計畫存廢可行性及其執行成效改善策略，或將研擬推動方式提高申貸意願，或將規劃研議相關配套措施等因應之道；3.行政院國家發展基金刻正討論「加強推動臺商回臺投資專案貸款計畫」與「臺商回臺投資專案融資貸款計畫」之整併事宜；4.將以貸款審查、查核機制等替代性措施，確保承貸金融機構落實各貸款要點所訂規範，並已於民國104年7月增訂相關作業規範，俾適時派員前往瞭解及查核，亦將參酌個別貸款計畫政策目標，納入協助廠商家數等衡量指標。

**中央政府各機關或基金  
開辦逾5年之產業專案貸款計畫貸放比率未及5成情形表**

單位：百萬元、%

單 位 別	專案貸款計畫名稱	開辦年度	匡列 總額度	貸放金額	貸放比率
行 政 院 國 家 展 基 金	民營事業污染防治設備 低利貸款第6期	94	12,000	145	1.22
	協助企業併購專案融資	92	20,000	900	4.50
	購置節約能源設備優惠 貸款第2期	88	10,000	2,152	21.53
	促進產業研究發展貸款	92	30,000	9,127	30.42
交 通 部 觀 光 展 基 金	獎勵觀光產業升級優惠 貸款	91	30,000	9,516	31.72
經 濟 部 工 業 局	自有品牌推廣海外市場 貸款	95	30,000	572	1.91
	臺商回臺投資專案融資 貸款	94	20,000	397	1.99
經 濟 部 中 小 企 業 處	發展地方特色產業專案 貸款	94	10,000	582	5.82
經 濟 部	流通服務業及餐飲業優 惠貸款	94	20,000	8,035	40.18

資料來源：整理自相關主管機關查填資料。

### （三十）國家科學技術研究發展成果推動情形之調查

知識全球化時代，創新能力係決定一國經濟活力與競爭力之關鍵要素。就各類國際評比觀之，瑞士洛桑國際管理學院（International Institute for Management Development, IMD）西元2015年世界競爭力年報，我國在61個受評比國家中，排名第11名，較上年進步2名，其中科學基礎建設項下之「創新能力」指標進步8個名次；惟依據世界經濟論壇（World Economic Forum, WEF）公布西元2014至2015年全球競爭力報告，我國在144個受評比國家中，整體排名第14名，其中「創新」排名第10名，其細項指標均較前一年退步。經查我國整體科技預算從民國100年度907億餘元成長至民國103年度938億餘元，年平均成長率為1.1%，累積豐沛的科學技術研究發展成果（以下簡稱研發成果），惟其推動機制、產學合作、權利保護與管理情形等，經審計部教育農林審計處專案調查結果，核有：1.為銜接學研與產業之技術缺口，推動研發成果萌芽計畫，惟執行結果仍待研謀積極可行之推動策略，以利早期技術育苗之成果商品化；2.政府為強化產業與學術合作創新，已提供多元推廣管道，惟產學研發成果擴散效益仍待檢討，以帶動產業成長及提高國家競爭力；3.我國發明專利密度具相對競爭優勢，惟專利權之維護及推動管理作業亟待檢討改善，以發揮實質效益；4.科技研究計畫及研發成果之管理維護平臺運用機制未臻健全，亟待強化資訊整合及勾稽功能，以提升科技成果運用效能；5.各項科技計畫存有重複或重疊之虞，影響後續研發效益及成果，允宜檢討改善，以強化全球智財布局等缺失，經函請科技部檢討改善。據復：1.將研議後續合作及銜接機制，並強化功能中心對各技術團隊之輔導責任，以利早期技術育苗之成果商品、商業化；2.未來將廣續推動計畫目標附加之創新活動，提升政府研發成果之運用效益；3.將研議超過10年未技轉專利之後續維護評估機制，並調整發明專利補助措施與審查機制，透過降低補助比例，增加學研機構自籌款負擔，以強化專利審查強度與品質；4.擬研修相關規定及研議將非行政院所屬機關之科技計畫納入GRB收錄範圍，並每年分2批次查核重複之佐證資料及檢討加強STRIKE系統研發成果之登錄、管理、推廣與運用功能；5.將於「政府科技發展計畫概算編製暨審議作業手冊」中加列注意事項。

### （三十一）國道高速公路肇事防制業務執行情形之調查

我國國道總計長度1,050公里，民國103年度通行量已達30,733百萬延車公里，據交通部運輸研究所（以下簡稱運研所）民國102年出版之「道路交通事故之能源消耗與碳排放量推估研究」報告，國道每一事故增加油耗成本4萬2,000元，推估每年油耗損失約7億8,594萬餘元；另據運研所同年出版之「道路交通事故成本推估之研究」報告，民國102年國道事故造成醫療費用、生活品質、生產力降低及財物等損失



高達35億7,742萬餘元，社會成本龐鉅。復據行政院於民國101年11月1日核頒第11期「道路交通秩序與交通安全改進方案」，訂定每年度降低事故死亡人數2%之目標，爰交通部臺灣區國道高速公路局（以下簡稱高公局）於民國102至103年度透過工程、教育及執法

民國100至103年度國道交通事故統計比較表

單位：件、人

類 別		100年度	101年度	102年度	103年度
總 件 數		17,249	17,586	18,713	19,404
A1	件數	62	57	65	59
	死亡人數	72	67	70	72
	受傷人數	47	102	70	83
A2	件數	1,062	1,081	1,168	1,302
	受傷人數	1,702	1,690	1,873	2,113
A3	件數	16,125	16,448	17,480	18,043
百萬延車公里		28,526	28,745	29,468	30,733

註：1.A1類道路交通事故係指造成人員當場或24小時內死亡之交通事故。

2.A2類道路交通事故係指造成人員受傷或超過24小時死亡之交通事故。

3.A3類道路交通事故係指僅有財物損失之交通事故。

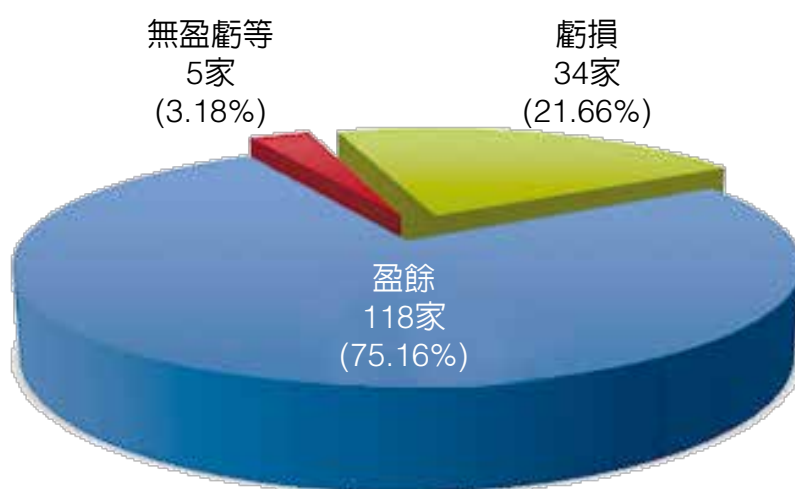
4.資料來源：整理自內政部警政署統計資料。

等3個面向進行肇事防制。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.據內政部警政署統計，A1、A2及A3類國道交通事故總件數自民國100年度之17,249件，增至民國103年度之19,404件，約12.49%。次分析民國103年度死亡人數及車輛碰撞造成財產損失案件數，皆較上年度增加，顯示國道肇事案件及傷亡人數呈成長趨勢；復據民國100至103年度國道交通事故肇事車種分析，重型車輛（大貨車及聯結車）僅占國道車流量8%，惟其A1類交通事故肇事比率卻占28.40%，重型車輛肇事比例及嚴重性有偏高情事，亟待分析肇事原因並強化各項管制作為，以提升行車安全；2.交通部雖於交通網路資料庫建置國道里程資料及更新路網數值圖，卻未建立國道事故統計資料庫；又運研所將民國101年臺灣地區道路交通事故資料庫（A1及A2類）結合電子地圖進行事故資料檢核與定位，篩選出省道及地方道路易肇事地點，亦未納入前揭資料庫；另我國國道分由13個工務段管理，惟僅高公局大甲工務段自行開發「肇事案件登錄分析系統」，按月將事故資料輸入，並分析事故路段、特性等。鑑於國道各路段環境及車流特性不同，致事故特性各異，亟待結合地理空間資料庫建立分析系統，針對轄區內事故密集路段，分析肇事原因並強化防制作為，以減少國道事故衍生之社會成本，經建請交通部督促所屬檢討改善。據復：1.將採取開放路肩、闢設輔助車道等方式改善瓶頸路段，另與內政部警政署國道公路警察局合作辦理宣導計畫、加強稽查取締，並對於行駛於高速公路之汽車車輪、輪胎膠皮或車輛機件脫落與輪胎胎紋深度不符規定者，修正「道路交通管理處罰條例」，加重罰則，自民國104年7月1日起施行，期能減少交通事故之發生；2.現行交通網路地理資訊倉儲系統將以易肇事改善路口資料為主，並提供內部單位使用，嗣後

將視內政部警政署事故資料定位精準度之改善狀況及開放政策，配合收納流通；另高公局每年均對國道事故進行分析，據以研擬相關改善方案，亦已著手辦理肇事案件分析系統開發案，於系統開發完成後提供各單位使用。

### （三十二）中央政府轉投資民營事業效益之調查

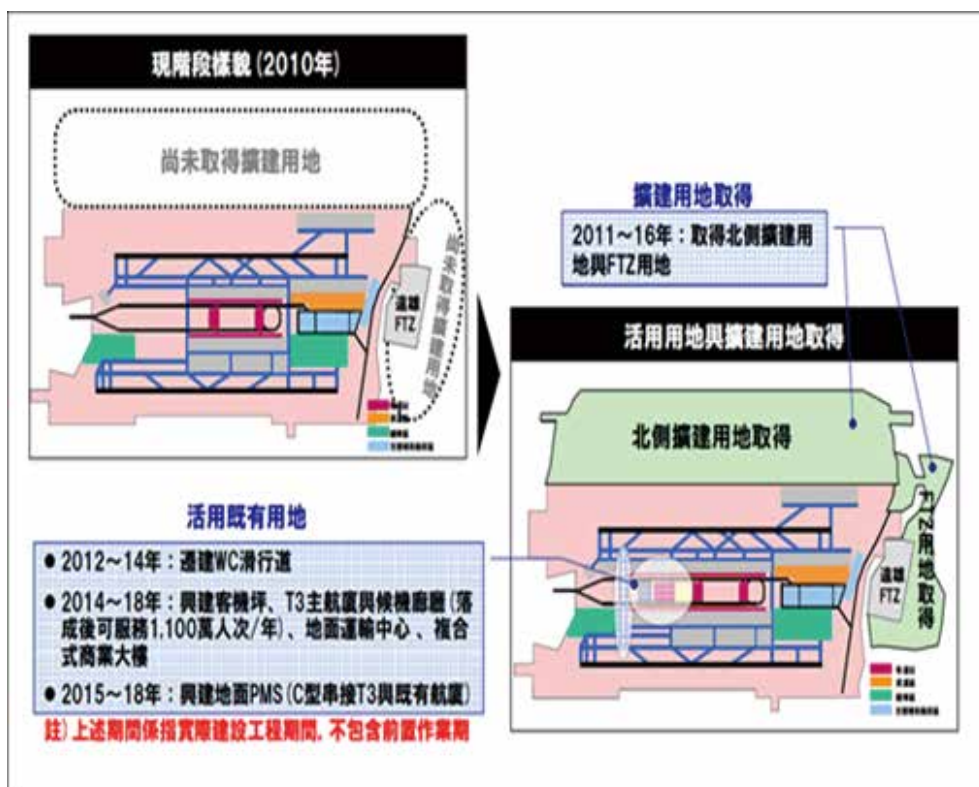
中央政府暨其營業及非營業基金轉投資之民營事業，截至民國103年度止，計有157家，持股面額為2,977億9,104萬餘元，占各民營事業期末實收資本總額2兆3,050億5,716萬餘元之比率為12.92%。依各民營事業民國103年度財務報告資料統計，決算本期淨利5,584億9,548萬餘元，又獲配其最近年度股利之投資報酬率為9.22%。其投資效益，經審計部專案調查結果，157家民營事業中，除屬代收代付性質，無盈虧，或已結束營業清算中，或正辦理出售程序等5家外，餘獲有盈餘者118家，虧損者34家，核有：1.行政院國家發展基金部分轉投資民營事業營運績效欠佳，基金持股淨值已低於投資成本；2.財政部所屬金融事業部分轉投資民營事業獲利減少，或與所營事業範圍無關；3.耀華玻璃公司管理委員會部分轉投資事業營運持續虧損，未有效改善等情事，經建請相關主管機關檢討妥適處理。據復：1.行政院國家發展基金業依各轉投資民營事業營運績效及經營情況予以分類，並就轉投資民營事業董事會及股東會之各項重要議案，參酌股權代表意見簽陳處理方案後，請股權代表於會議中作適當表達；2.財政部已責成公股代表注意各該事業之營運、財務及業務狀況變化，並採取因應措施維護投資權益，另對未符投資目的之事業，將適時尋找釋股機會處分持股；3.耀華玻璃公司管理委員會就部分虧損之轉投資事業，將繼續責成各公股代表加強督促改善營運，並進行訪查提供改善建議，餘將視情況出售持股，或考量清算實益暫不作處理。



民國103年度中央政府轉投資民營事業157家營運績效概況圖

### （三十三）臺灣桃園國際機場園區實施計畫執行情形之調查

交通部為促進國際機場園區及航空城發展，進而帶動區域產業及經濟繁榮，依據「國際機場園區發展條例」第5條規定，由民用航空局（以下簡稱民航局）研擬「臺灣桃園國際機場園區綱要計畫」（以下簡稱綱要計畫），經行政院於民國100年4月11日核定，作為桃園國際機場園區之未來發展藍圖。桃園國際機場股份有限公司（以下簡稱桃園機場公司）依照上開綱要計畫規劃成果，就機場園區建設部分提出「臺灣桃園國際機場園區實施計畫」（以下簡稱桃園機場實施計畫），經交通部於民國101年6月28日核定，計畫期程自民國100至119年，預計總投資金額1,531億2,747萬餘元，第1期優先辦理第三航站區（含WC滑行道遷建工程）及續辦道面整建與助導航設施提升工程計畫等，第2期再評估興建衛星廊廳及第三跑道。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.未綜整考量工程辦理期程，預為規劃機場整體興（擴、整）建工程，俟航廈容量明顯不足始緊急提出擴建工程，又未依規定程序辦理可行性評估作業，機場建設欠缺整體規劃；2.桃園機場實施計畫總經費驟增，未依核定建設計畫之分年經費需求，及時修正財務計畫，相關財務管理作業未臻嚴謹，增加舉債金額及公司財務風險；3.桃園機場公司為應飛機起降架次需求，



臺灣桃園國際機場園區分期建設藍圖（第1期）

（圖片來源：民國101年5月版臺灣桃園國際機場園區實施計畫）



已提前規劃第三跑道興建工程，惟未積極協調相關單位研酌放寬空域限制問題，未能有效解決空域管制容量和空中交通流量失衡問題等缺失，經函請桃園機場公司檢討改善。據復：1.該公司業已啟動桃園機場實施計畫第2版擬定作業，並納入檢討更新工作項目；2.已積極發展財務模式並持續模擬分析、滾動檢討，除納入綱要計畫所列機場建設、第一及第二航廈預計整修工程項目外，再於財務模式中考慮第一及第二航廈未來重置成本；3.民航局已辦理「臺灣桃園國際機場未來三條跑道飛航作業研究與機場東面限建高度放寬影響評估」計畫，俟確認可行性後持續與民航局、國防部協調溝通研擬相關空域規劃與航機離到場程序。

### （三十四）加強河川野溪及水庫疏濬方案暨後續計畫執行情形之調查

經濟部為避免河道淤積造成洪水漫流致災及影響水庫營運功能，先後報經行政院核定「加強河川野溪及水庫疏濬方案」暨後續計畫，由其所屬水利署、台灣電力股份有限公司、台灣自來水股份有限公司及各市縣政府等，自民國98年8月起辦理經管之河川、水庫疏濬工作，截至民國103年底止，累計完成3億6,893萬餘立方公尺土石清疏。有關經濟部制定疏濬策略及其所屬與各市縣政府執行情形，經審計部及地方審計處室調查結果，核有：1.對於龐巨之土石淤積，未結合各有關機關通盤檢討全流域整治及疏濬之整體規劃，影響整體水系治理及水資源設施運用成效；2.砂石供應來源背離多元化之政策目標，以致河川疏濬砂石供應占比持續攀高，影響自然環境及水土資源保育永續發展；3.疏濬計畫管理及督導功能未盡發揮，間有未依核定計畫達成疏濬目標量等情事，影響疏濬成效；4.疏濬土石標售作業內部控制功能未臻健全，肇致部分標售案件漏未公開登載於政府電子採購網及揭露充分投標資訊等情事，影響標售作業

之公平及公正性，經函請經濟部研議改善。據復：1.已於民國104年1月27日成立「水、土、林流域土砂經理聯繫會報」以流域經理之角度研商採取可共同配合之措施，並按水庫供水重要性及淤積嚴重程度執行清淤防治工作，與加強集水區上游水土保持，以減緩水庫淤積速率，延長水庫使用年

河川野溪及水庫疏濬方案  
暨後續計畫土石清疏成果彙總表

單位：千立方公尺

計畫名稱	執行期間	目標量	完成量
合 計		235,000	368,933
加強河川野溪及水庫疏濬方案	98年8月至101年8月	157,000	254,106
河川野溪及水庫疏濬後續計畫I	101年9月至102年8月	36,000	53,532
河川野溪及水庫疏濬後續計畫II	102年9月至103年12月	42,000	61,295

資料來源：整理自經濟部水利署提供資料。



限；2.將針對各項陸上土石開採遭遇瓶頸事項加強輔導並持續協商，以朝多元化砂石供應方向推展砂石供需政策；3.將視疏濬情形與砂石市場供需狀況，責成水利署定期及不定期召開疏濬督導會議，以督促各疏濬執行機關達成目標，並將滾動檢討相關作業制度之合適性並予以修正；4.已訂定「中央管河川疏濬計畫執行情形督導表」，以提升各疏濬執行機關標售作業內部控制功能。

### （三十五）經濟部水利署辦理中央管河川及海堤水門維護及操作管理之調查

經濟部水利署負有中央管河川及海堤水門維護及操作管理之責，因考量人力限制，採委託廠商方式辦理，民國91至103年度總決標金額21億7,878萬餘元，已完成水門之操作、渠道之清疏及防汛搶險緊急應變等工作。其執行情形，經審計部專案調查結果，核有：1.各河川局辦理水門委託維護採購長期由固定廠商得標承攬特定水系，明顯欠缺競標性；2.水門維護及管理工作未妥善建立共通性作業規範，肇致各河川局執行方法互異且間有作業疏失，影響工作效率及品質；3.部分河川局未依經濟部水利署函示辦理招標文件公開閱覽作業，採購招標作業之公開化及透明化不足；4.辦理水門維護及操作管理委託技術服務採購，間有未依規定訂定底價及落實監辦作業情事，經函請經濟部督促檢討改進。據復：1.已邀集各河川局研

議檢討招決標作業方式，以謀求擴大廠商競爭。2.已通盤檢討現行委託費用概算標準、水門維護操作管理計畫書及防洪閘門操作與維護手冊，俾利所屬遵行；3.已責請所屬各河川局嗣後辦理招標預告時，併將相關招標文件上傳政府採購網供廠商下載閱覽，以減少招標及履約爭議；4.爾後每年度於核定計畫時，將督促各河川局訂定底價需參考廠商報價後訂定，並落實相關採購監辦作業。

#### 民國91至103年度經濟部水利署水門維護及操作管理情形簡表

單位：件、新臺幣千元

辦理機關	決標件數	總決標金額
合 計	247	2,178,780
第 一 河 川 局	13	108,020
第 二 河 川 局	26	256,013
第 三 河 川 局	34	254,971
第 四 河 川 局	26	281,108
第 五 河 川 局	65	692,709
第 六 河 川 局	49	335,770
第 七 河 川 局	23	198,510
第 九 河 川 局	11	51,678

註：1. 第八河川局及第十河川局係委由地方政府辦理。

2. 資料來源：整理自經濟部水利署提供資料。

### （三十六）經濟部辦理擴大設置LED路燈專案計畫、LED路燈節能示範計畫及LED路燈示範城市計畫等執行情形之調查

經濟部為落實節能減碳及扶植綠能產業，以部分補助結合節能績效保證模式，分別推動「擴大設置LED路燈專案計畫」、「LED路燈節能示範計畫」、「LED路燈示範城市計畫」等3項計畫，執行期間各為民國101年1月至102年6月、民國101年1月至102年9月及民國101至103年，總經費合計29億餘元，截至民國103年底止，已核定換裝27萬餘盞，換裝後總節電量約2億3,000萬度，總減碳量約12萬公噸。其執行情形，經審計部專案調查結果，核有：1.擬訂計畫內容暨核定作業欠周，未統一計畫執行標準、未合理分配補助經費、受補助機關行政區域重疊，徒增行政作業程序等，肇致經費資源分配未盡公平合理；2.規劃推動節能績效保證模式欠妥適，未訂定採購範本或契約條款，並設算合理補助金額標準，致受補助機關採納情形偏低，且有增加公帑支出之虞；3.限定採最有利標決標方式辦理採購，屢受被補助機關及行政院公共工程委員會之質疑，延宕計畫執行，且多數案件僅依規範下限值訂定採購規格，未促進功能規格提升之目標等情事，經函請經濟部檢討改進。據復：1.已參採全臺設置LED路燈相關計畫經驗，規劃推動「水銀路燈落日計畫」，並將依各地方政府提報汰換路燈數量，合理分配經費；2.已訂定相關採購範本、契約條款並將持續增修定與檢討推動作法，提供地方政府參採並對其進行教育宣導，另對增加公帑支出之疑慮，將回歸節能效益政策目的，以合理成本運作節能績效保證模式；3.未來辦理類似補助計畫，將依各受補助機關及行政院公共工程委員會意見，通盤檢討擬訂決標方式，以提升採購規格功能。

全臺設置LED路燈相關計畫核定汰換水銀路燈數量簡表

單位：盞

項次	機關別	擴大設置LED路燈專案計畫	LED路燈節能示範計畫	LED路燈示範城市計畫	合計
合計		206,860	19,551	52,657	279,068
1	臺北市府	31,476	—	—	31,476
2	新北市府	42,092	846	—	42,938
3	桃園市府	—	—	—	—
4	臺中市府	8,866	—	—	8,866
5	臺南市府	52,189	—	—	52,189
6	高雄市府	60,533	891	—	61,424

## 全臺設置LED路燈相關計畫核定汰換水銀路燈數量簡表（續）

單位：盞

項次	機關別	擴大設置LED路燈專案計畫	LED路燈節能示範計畫	LED路燈示範城市計畫	合計
7	基隆市政府	—	—	16,963	16,963
8	宜蘭縣政府	29	—	—	29
9	新竹縣政府	2,019	1,050	—	3,069
10	新竹市政府	—	—	22,598	22,598
11	苗栗縣政府	4,619	444	—	5,063
12	彰化縣政府	1,131	—	—	1,131
13	南投縣政府	—	2,160	—	2,160
14	雲林縣政府	—	—	—	—
15	嘉義縣政府	—	1,298	—	1,298
16	嘉義市政府	—	—	13,096	13,096
17	屏東縣政府	2,461	4,745	—	7,206
18	花蓮縣政府	—	547	—	547
19	臺東縣政府	1,445	1,600	—	3,045
20	澎湖縣政府	—	3,994	—	3,994
21	金門縣政府	—	1,976	—	1,976
22	連江縣政府	—	—	—	—

註：1.桃園市包含改制前之資料。

2.三項計畫執行期間介於民國101至103年之間。

3.資料來源：整理自經濟部能源局提供資料。

## （三十七）經濟部水利署興建全臺各區域防洪指揮中心工程執行情形之調查

經濟部水利署為強化全臺各區域水情監控及指揮防汛，自民國97年起分別於中央政府易淹水地區水患治理計畫第2期（民國97至99年度）與第3期（民國100至102年度）特別預算編列4億1,310萬元，興建8個區域防洪指揮中心（含應變指揮中心、遠端監管中心、值班備勤室等防汛作業空間），已於民國101年11月至103年5月間陸續完工啟用。其執行情形，經審計部專案調查結果，核有：1.經濟部水利署所屬第二河川局及第六河川局未依經濟部核定計畫興建標準辦理，不當運用中央政府易淹水地區水患治理計畫特別預算興建一般行政辦公廳舍，及另籌公務預算重複興建遠端

監管中心，肇致違反預算用途及重複興建樓地板面積達1,963.09平方公尺，違反預算用途支出金額約4,089萬餘元。2.經濟部水利署怠於監督及管考所屬河川局執行情形，並確實督促所屬覈實依照特別預算用途辦理，以致所屬河川局興建建築量體超出特別預算用途範圍之空間閒置未用或充作辦公廳舍等重大違失情事。經審計部依審計法第17條規定，於民國104年6月29日陳報監察院核辦。

### 經濟部水利署興建區域防洪指揮中心 違反預算用途情形簡表

單位：平方公尺、新台幣千元

執行機關別	擴增及重複 興建面積	違反預算用途 支出金額
合計	1,963.09	40,897
第二河川局	1,514.89	32,762
第六河川局	448.20	8,135

資料來源：整理自經濟部水利署提供資料。

## （三十八）工程管理費支用情形之調查

中央政府各機關為辦理工程管理之實際需要，依行政院訂頒中央政府各機關工程管理費支用要點作為工程管理費計算提列、支用之準據。經統計，民國103年度中央政府各機關編列工程管理費預算數合計26億841萬餘元，實付數為15億1,046萬餘元；代辦地方政府工程部分，預算數9,291萬餘元，實付數6,363萬餘元。其執行情形，經審計部專案調查結果，核有：1.各機關預算對於工程管理費之揭露，間有不完整或未確實依規定揭露情事；2.工程合約納列工程管理費支用範疇，有增加工程管理費提列數及支出之虞；3.部分工程主辦機關尚未依業務性質訂定或檢討工程管理費支用程序；4.洽請專業機關代辦工程採購案件之工程管理費提列標準間有不一，經建請行政院主計總處、行政院公共工程委員會研謀妥處或督促檢討改進。據復：1.有關附屬單位預算書表規範未盡周全部分，將研議自民國105年度起於相關書表揭露工程管理費資訊，並已函告相關機關確實督導所屬依規定辦理；至於地方政府預算書揭露工程管理費部分，因民國105年度地方預算編製相關規範業已分行在案，將納入民國106年度縣（市）地方總預算、附屬單位預算編製作業手冊之相關書表通盤研議；2.業通函各部會行處署，工程管理費可支用項目採併工程案發包方式辦理，其費用仍由工程管理費支應，且不納入結算總價據以核算工程管理費，尚非中央政府各機關工程管理費支用要點所不許，惟除經機關審慎評估工程管理費納入工程契約確實不影響執行外，以不納入契約採購為宜，避免契約雙方對於契約之執行標的與合理費用有不同見解，衍生不當要求，增加履約之複雜性或爭議；3.業通函各部會行處署，重申尚未訂定工程管理費支用程序之工程主辦機關，應予訂定，並請督促各該機關參照內部控制制度設計原則等相關規定，衡酌工程管理費各項目支用之周妥性，納入內部稽核範圍落實監督機制，確保該程序有效運作；4.機關依政



府採購法第40條第1項規定洽請機關代辦案件（編有代辦費者），鑑於代辦機關辦理事項具有專案管理性質，工程管理費之提列比照工程委託專案管理之方式提列較為合理，亦即比照中央政府各機關工程管理費支用要點第6點規定，按同要點第4點所定工程管理費之70%提列，該會業已通函各部會行處署遵照辦理。

### （三十九）國軍退除役官兵輔導委員會榮譽國民之家辦理伙（膳）食採購作業執行情形之調查

國軍退除役官兵輔導委員會（以下簡稱退輔會）為使所屬安養機構確依政府採購法令規定辦理榮民伙食委外作業及有效提升榮民伙食品質，於民國95年5月11日訂定「安養機構辦理榮民伙食委外事務注意事項」（以下簡稱伙食委外注意事項）及民國102年10月25日修正膳食管理作業要點。經查退輔會所屬臺北、新竹、佳里、岡山、屏東及花蓮等6所榮譽國民之家，於民國98至103年度辦理榮民伙（膳）食供應委外勞務採購案計18件，決標總金額3億9,168萬餘元。其執行情形，經審計部專案調查結果，核有：1.上述6所榮譽國民之家自招標文件擬定、招（決）標至後續履約管理及驗收階段，均有諸多共同性缺失，亟待督促所屬加強採購人員專業訓練，並強化採購內部控制制度，期減少採購缺失發生，以提升採購作業品質與食品安全；2.退輔會所頒伙食委外注意事項規定之廚房工作人員體檢檢驗項目（C型肝炎等8項）及市場訪（比）價（主副食品驗價）等事項，與膳食管理作業要點規定（痢疾等4項、副食品驗價）互不一致，且上述注意事項規定成立採購評選委員會應含榮民代表，與行政院公共工程委員會民國98年11月27日函復該會有關因榮民非屬安養機構職員，不得指派擔任評選委員之釋示未合；3.退輔會所頒膳食管理作業要點規定每月辦理1次全體榮民膳食滿意度調查，惟部分榮譽國民之家失能（智）榮民搭伙比率較高，實施全體榮民滿意度調查，有窒礙之處，又未規範廚餘處理方式及



伙食委外事務餐具及膳食查驗情形  
（圖片來源：退輔會新竹榮譽國民之家提供）

食材自行抽驗制度與頻率等缺失，經函請退輔會檢討改善。據復：1.該會每年定期辦理採購人員研習課程，促請所屬採購人員參加訓練，並請榮家辦理伙（膳）食採購作業，確依該會編印「採購作業自主檢核參考手冊」自主檢核參考表，逐項檢查，有效執行採購作業內部控制，減少採購缺失情形發生，另各榮譽國民之家業將榮民伙食業務列為內部控制自行評估作業與稽核事項，該會亦列為年度輔導訪視項目，期透過榮譽國民之家自行查核及該會輔導訪視，提升膳食品質；2.該會頒行之伙食委外注意事項與膳食管理作業要點，有關體檢項目、市場訪（比）價機制等規定及實際執行互不一致，將通盤檢討修正，以利榮譽國民之家遵循，另榮譽國民之家膳食採購評選委員會之組成，已要求依政府採購法規定辦理，並修正相關內部作業規定，以符合採購法令；3.將檢討修正膳食管理作業要點規定，以符現況，另榮民伙食廚餘處理及食材檢驗等項目，現行規定未予規範，將檢討納入修增事項。

#### （四十）臺灣菸酒股份有限公司辦理採購及內部控制情形之調查

臺灣菸酒股份有限公司及所屬桃園酒廠等10單位辦理棧板卸瓶機設備遷移等73件採購案，決標金額合計3億3,963萬餘元。其採購作業及內部控制執行情形，經審計部專案調查結果，核有：1.該公司訂定之採購與內部控制規章，未能有效規範所屬單位辦理採購作業，亦無法降低辦理過程發生缺失之風險，內部控制機制有待加強；2.於招標階段，部分採購案件訂定限制競爭之廠商資格或規格條件，及不當採限制性招標與廠商議價並決標；3.於決標階段，部分採購案件未覈實審查投標廠商資格文件，影響採購公平性；4.於履約階段，部分採購案件未依契約規定落實代工產品之品質管制作業，另容任廠商以不符規定之方式繳交履約保證金；5.於驗收階段，部分採購案件驗收作業未覈實，或未依契約規定覈實計算逾期違約金等缺失，經函請財政部督促檢討改善。據復：1.臺灣菸酒股份有限公司已參考行政院公共工程委員會訂頒範例，修改該公司內部控制制度之「請購作業」、「採購作業」及「履約管理及驗收作業」等章節，另將加強經辦採購人員專業訓練；2.爾後訂定相關設備規格及採限制性招標方式辦理採購時，將確實依政府採購法令辦理；3.爾後將確實審查廠商投標文件；4.將依契約規定落實代工產品之品管及驗收作業，另將確實審查廠商履約保證金是否符合政府採購法規定；5.將確實依政府採購法令辦理驗收作業；6.已就本案缺失，懲處相關失職人員，計申誡7人次等。

臺灣菸酒公司所屬單位辦理採購作業缺失態樣表

類 別	缺 失 態 樣	招 標 單 位
招標階段	未公告預算金額卻未事先簽報核准，或其不公開原因與相關規定有間。	桃園酒廠
	訂定限制競爭之廠商資格或規格條件。	桃園印刷廠、南投酒廠
	採複數決標方式辦理採購，惟刊登招、決標公告皆未依相關規定辦理。	桃園印刷廠
	不當採限制性招標與廠商議價並決標。	花蓮酒廠
決標階段	未按規定覈實訂定底價。	桃園酒廠、花蓮酒廠、桃園印刷廠
	未覈實審查投標廠商資格文件。	桃園印刷廠、臺中酒廠
	廠商減價後之標價已低於底價，卻未決標予該商，迨下次減價後始予決標。	桃園印刷廠
	於決標次日以未臻合理之理由撤銷決標，改由次低標得標。	埔里酒廠
履約階段	容任廠商以不符規定方式繳交履約保證金。	花蓮酒廠
	未依契約規定落實代工產品之品質管制作業。	花蓮酒廠
	契約有關保險之規定未臻明確，或廠商投保結果與契約規定不符。	桃園印刷廠
	已逾契約履約期限，卻仍持續通知廠商交貨。	花蓮酒廠
	未妥為查證承商申請展延工期所持理由是否合理或符合契約規定，即率予同意展延工期。	桃園酒廠
驗收及保固階段	驗收作業未覈實。	桃園酒廠
	未依契約規定覈實計算逾期違約金。	桃園酒廠
	廠商實際繳交保固保證金額度及履行之保固期與契約規定不符。	桃園酒廠

資料來源：整理自審計部調查結果資料。



### （四十一）國有非公用土地以招標設定地上權方式進行開發情形之調查

自行政院於民國98年10月8日宣示500坪以上之國有土地不出售政策以來，財政部為加強開發利用國有非公用土地，辦理設定地上權作業，於民國99年1月7日訂定「國有非公用土地設定地上權作業要點」，作為國有財產署及所屬辦理該項作業之依據。據該署查填之「經管土地以設定地上權方式提供民間開發情形表」，近5年（民國99至103年度）共決標55件，開發土地總面積約15.07公頃，除收取權利金合計達310億2,315萬餘元外，每年可再收取土地租金1億2,753萬餘元，有助於減輕政府財政負擔，及強化國有土地之運用效益。其辦理情形，經審計部專案調查結果，核有：1.地上權標的選列與其市場調查分析評估及地上權估價等作業未臻周妥，不利於確保土地資產應有之價值；2.相關管理及因應措施未建置周妥，即同意地上權得分戶移轉，不利將來履約管理，並徒增執行機關之業務負荷；3.近年公告地價持續上漲，影響招標設定地上權案件之投標意願，降低標脫率及衍生民怨，不利於業務之推展；4.未參採民法以負擔不動產物權移轉、設定或變更義務為標的之契約，應作成公證書之規定，不利國產權益之維護等情事，經函請財政部督促研謀改善。據復：1.為加強地上權標的選列，國有財產署訂定選列標的作業原則與管控檢核表及公開招標前置作業手冊，以為分署依循，並就區域不動產市場進行調查分析後，由國有非公用土地設定地上權審議小組（以下簡稱審議小組）評定權利金底價、地租年息率及存續期間，該署將適時修正規定，精選標的，並加強行銷，以提升競標性，增進國庫收益；2.為因應地上權及地上物部分讓與案件需求，已於國有非公用財產管理系統功能增修管理功能，可有效減輕業務負荷；3.國有財產署將持續觀察未來公告地價變動情形及市場反應狀況，提出地租率之建議招標條件送審議小組評定，以因應市場需求；4.國有財產署已另案研議是否將設定地上權契約辦理公證，以期透過公證法相關強制執行規定，避免地上權人欠繳地租等違約情事耗費行政資源。

### （四十二）國立陽明大學附設醫院興建工程計畫執行情形之調查

國立陽明大學附設醫院（以下簡稱陽明醫院）院區位於宜蘭市新民路（以下簡稱新醫院區），該院為提供蘭陽民眾急重症醫療照護，及提升地方醫事人力與品質，規劃於宜蘭市火車站後站另新建一醫學中心級之醫院（以下簡稱蘭陽院區），報經行政院於民國97年2月25日核定辦理「國立陽明大學附設醫院興建工程」計畫，原計畫總經費59億8,636萬餘元、總床數651床，嗣依衛生福利部及立法院等機關之審議意見，報經行政院於民國99年12月17日核定修正計畫，縮減建築規模為總床數502床、總經費上限20億元。其執行情形，經審計部專案調查結果，核有：1.蘭陽院區依



目前規劃於開始營運後，除缺乏教學研究空間、醫護人員宿舍及行政空間，部分醫療儀器設備亦須另案租賃，相關軟、硬體設施似有不足，且不利於醫護人員之招募；2.該院辦理計畫項下主體及裝修機電統包等2件主要工程標案，一再容任承商以施工人力不足等類同理由，未積極改善進度落後情形，致主體工程完工時逾期277.5天，且裝修及機電總包工程截至民國104年5月底預定進度

73.96%、實際進度59.20%，落後14.76%，延宕蘭陽院區開幕營業期程至少1年1個月等情形，經函請教育部督促檢討改善。據復：1.該院已規劃在蘭陽院區主體大樓安排替代空間，暫時容納部分行政單位及醫療支援單位，俟完成蘭陽院區興建案後，再積極爭取後續擴充經費辦理；另已提出新民院區再發展計畫案，檢討新民院區功能定位，並釐清因蘭陽院區空間不足，需保留於新民院區繼續使用之空間需求；2.主體工程標部分，已於工程竣工後依政府採購法第101條函知承商將刊登政府採購公報，並暫緩給付20%工程款約1億2,000萬元及部分履約保證金，後續將針對遲延開院衍生之相關費用，按契約規定及保障醫院權益之原則處置；裝修及機電工程標部分，該院已採取施工界面協調及整體工進推展等8項督導作為，如廠商持續未有趕工成效，將依政府採購法第101條相關規定辦理，促使承商積極改善投入資源。



陽明醫院興建工程外觀

### （四十三）臺北車站防火避難設施與消防安全設備改善情形之調查

交通部臺灣鐵路管理局為將臺北車站地下1層及地上1至2層出租民間商業營運，增加政府權利金收入，並重新檢討臺北車站大樓使逃生避難動線及防火避難設施與消防安全設備等，爰辦理「臺北車站大樓防火避難設施與消防安全設備改善工程」，契約金額為4億1,784萬元。其執行情形，經審計部交通建設審計處專案調查結果，核有：1.未將臺北車站大樓防災計畫及特種建築物變更列為優先辦理項目，耽延辦理時程3年4個月，減少臺北車站地上1層及地下1層促參案租金



臺北車站防火避難設施與消防安全設備改善工程施工情形

（圖片來源：交通部臺灣鐵路管理局提供）

及權利金收入1億2,225萬餘元；2.開工後辦理多項變更設計及修正契約工作項目，未按契約規定與廠商合意變更價金及期限，歷時2年2個月仍未與廠商完成契約變更議價程序並耽延估驗付款作業；3.未管控各項工作辦理時程，造成本工程停工而終止契約，預定完工時程延後逾3年，遲未能達成建構防災中心及大樓監控系統整合等缺失，經函請交通部督促所屬檢討改善，據復：1.研擬成立專責編組，負責辦理車站消防設備之管理及督檢、查核等工作，並建立更完善之檢核機制及標準作業程序；2.於細部設計階段整合各單位意見，以減少事後變更設計情況，定時召開施工協調會議，適時進行協調解決問題；3.定期追蹤檢討停工、解約及進度嚴重落後案件，適時協調解決施工中遭遇之問題，如有終止契約，後續結算作業則列入該局工務處異常重大工程督導晨報控管，以發揮內部控制機制進行風險管理等改善措施等情。

#### （四十四）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

交通部為推動陸海空交通運輸、觀光、郵電、氣象等國家建設基礎，強化公共運輸整體效能，每年均編列鉅額預算，持續推動實施重大公共建設計畫。審計部交通建設審計處為瞭解其計畫執行情形，選擇「南星土地開發計畫」、「高雄港客運專區建設計畫」、「國道3號增設柳營交流道」、「郵政物流園區（機場捷運A7站）建置計畫」、「高雄港洲際貨櫃中心第2



南星土地開發計畫示意圖

（圖片來源：臺灣港務股份有限公司提供）

期工程計畫」、「臺灣桃園國際機場聯外捷運系統延伸至中壢火車站計畫」、「高雄環狀輕軌捷運建設計畫」、「淡海輕軌運輸系統計畫」等8項計畫，總經費計1,037億6,270萬餘元，辦理專案調查結果，核有：1.部分計畫受辦理文化遺址搶救作業耗時冗長影響，致預算達成率未達9成；2.部分計畫內容未依規定納入預期績效指標及評估基準等項目；3.未就跨域加值方案之評估基期、範圍、期限等參數設定，訂定合理之判斷依據或評估標準，影響財務規劃效益之準確性；4.未訂定風險評估及回饋機制，並研提財務計畫分析失準之配套措施，無法有效督責受補助機關積極辦理周邊相關開發事宜，影響跨域加值財務效益；5.未針對主辦機關與地方政府協商辦理跨域加值方案，耗時冗長仍未獲具體成果之案件加強管考輔導，或建立計畫影響範圍跨行政轄區間之溝通協調平臺，影響各項公共建設順利推動等缺失，經函請交通

部及所屬檢討改善，據復：1.已協調文化遺址搶救單位儘速完成搶救工作並分段交付施工，並於每週召開檢討會及趕工會議，督促廠商儘速施作追趕落後進度；2.未來研擬中長程個案計畫時，將依規定納入預期績效指標及評估基準等項目；3.爾後將加強檢討個案計畫財務分析，納入跨域加值方案所評估之基期、範圍、期限等參數設定之合理性；4.回饋修正部分，該部業遵循跨域加值方案之規定，倘原計畫有修正之需，須分析原因與責任，循程序提報修正計畫；5.該部將依「重大公共建設計畫證照許可行政作業精進實施要點」規定成立推動平臺等情。

#### （四十五）科技部新竹科學工業園區管理局辦理新竹生物醫學園區生醫科技與產品研發中心後續特殊廠務系統設備採購案執行情形之調查

科技部新竹科學工業園區管理局（以下簡稱科管局）為推動新竹生物醫學園區生物科技產業發展，提升產業研發能量，規劃建置新竹生物醫學園區生醫科技與產品研發中心，該研發中心新建工程之決標金額為8億5,040萬餘元。嗣科管局為建立前揭生醫科技與產品研發中心所需之實驗基礎設施，另案規劃辦理「新竹生物醫學園區生醫科技與產品研發中心



新竹生物醫學園區生醫科技與產品研發中心

（圖片來源：科管局提供）

後續特殊廠務系統設備採購」（下稱特殊廠務系統設備採購），計畫經費3億元。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.科管局於該特殊廠務系統設備採購之需求未明等情況下，即將其納列於研發中心新建工程之後續擴充項目，核與政府採購法第22條第1項第7款「原有採購之後續擴充」之要件不符；2.科管局事後再以「未能預見之情形」，錯誤援引政府採購法第22條第1項第6款規定，仍採限制性招標以變更設計方式，與原研發中心新建工程承攬廠商議價辦理採購，一再曲解及違反政府採購法規定執意採行限制性招標，肇致巨額採購案件規避公開競價程序，有違政府採購公平、公開原則等缺失。經審計部教育農林審計處函請科管局查明妥處，惟該局未為負責之答復，審計部爰依審計法第20條規定，陳請監察院核辦，案經該院調查竣事，於民國104年12月10日糾正科管局。



#### （四十六）文化部辦理海洋文化及流行音樂中心計畫執行情形之調查

文化部為扶植流行音樂產業發展，並籌建流行音樂中心及推展流行音樂與人才培育等相關軟體配套計畫，以帶動流行音樂產業及周邊音樂產業，報經行政院於民國98年10月1日核定辦理「海洋文化及流行音樂中心計畫」，計畫期程自民國98年7月至104年10月止，總經費54億5,000萬元，預計興建一座使用面積43,000平方公尺之海洋文化流行音樂中心硬體設施，並完成海洋文化流行音樂中心



海洋文化及流行音樂中心大型室內表演

（圖片來源：高雄市政府提供）

與人才培育等相關軟體配套計畫。嗣該部於民國99年3月及同年5月與高雄市政府簽訂委託代辦「海洋文化及流行音樂中心」工程協議書及「海洋文化及流行音樂中心」軟體配套計畫協議書，將計畫項下之軟硬體相關採購、履約等事項均委託該府代辦。截至民國103年底止，該計畫累計編列預算數15億380萬餘元，累計實支數2億6,189萬餘元，支用比為17.41%，預算執行率偏低；且第1標（契約金額4億4,340萬元）工程進度僅23.30%，另工程預算約39億元之海洋文化及流行音樂中心主體工程（第2標工程）已逾計畫預定招標期程（民國101年4月）2年8個月，仍未完成發包。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.未覈實填報計畫執行進度，又未落實計畫管考作業，致管考數據未能反應實情，計畫進度落後情形未能有效改善；2.未能及時發掘工程設計進度落後癥結，督促代辦機關改善；迨審計部通知後仍缺乏有效作為，積極督促改善設計審查作業效率，延宕計畫期程；3.未本於計畫主管機關及主辦機關之職責，積極監督代辦機關，任令代辦機關於基本設計核定後一再提出逾越基本設計精神之要求，肇致執行進度嚴重落後，已無法依原訂期程於民國104年完成等缺失。經審計部函請文化部查明妥處，惟該部未為負責之答復，審計部爰依審計法第20條規定，陳請監察院核辦。



## 十、國家永續發展審計結果之處理

西元1992年6月聯合國於巴西里約召開「地球高峰會」(Earth Summit)，通過「里約環境與發展宣言」及「二十一世紀議程」等重要文件。鑑於「二十一世紀議程」呼籲各國制定永續發展政策，我國為接軌國際推動永續發展之潮流，積極維護自然生態環境，行政院於民國86年8月成立行政院國家永續發展委員會，並於民國91年12月訂頒永續發展行動計畫，定期進行滾動式修正，民國98年9月訂頒永續發展政策綱領，期能落實國家永續發展。審計部為加強監督其辦理情形，經設置「審計部審核政府推動國家永續發展情形督導小組」，並參考國際最高審計機關組織(INTOSAI)相關作業指引，及借鏡各國審計機關經驗，擇選與審計業務有密切相關及輿論關注之議題，進行跨域專案查核，就所發現績效欠佳或制度規章等缺失，彙案函請中央主管機關通盤檢討改進，以善盡審計職責。茲將民國104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) 建構溫室氣體減量管理體系成效之查核

我國為善盡地球村成員義務及積極回應西元2009年「哥本哈根協定」，於西元2010年向聯合國氣候變遷綱要公約(United Nations Framework Convention on Climate Change)秘書處，主動提出自願承諾於西元2020年達成溫室氣體排放總量比排放基線(Business as usual)減少至少30%之目標。經查其執行情形，核有：

- 1.溫室氣體減量法迄未完成立法程序，對事業登錄溫室氣體排放量尚無強制性，不利後續碳排放交易抵換制度之執行，亦影響氣候變遷績效指標(Climate Change Performance Index)國際排名；
- 2.我國每人二氧化碳平均排放量雖較民國100年度下降，惟較全球平均值仍超逾2倍，距我國宣示承諾之減碳目標尚有缺口且存在不利因素，減碳工作仍待持續強化等缺失，經建請行政院環境保護署(以下簡稱環保署)研謀改善。

西元2012年燃料燃燒二氧化碳排放指標  
跨國比較一覽表

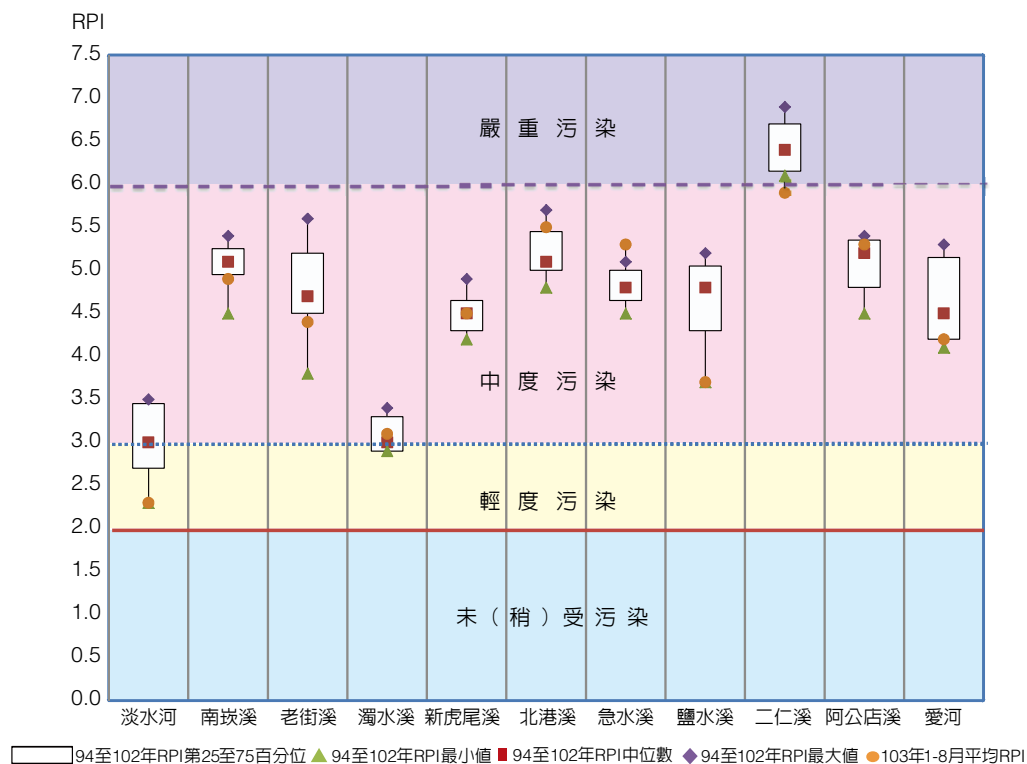
項目 \ 年度	排放總量(註1) (百萬公噸)	人口 (百萬人)	每人平均排放 (公噸/人)
中 華 民 國	256.61	23.43	10.95
排 名	24	49	20
全 球	31,734	7,037	4.51
O E C D	12,146	1,254	9.68
日 本	1,223.30	127.55	9.59
韓 國	592.92	50.00	11.86
美 國	5,074.17	314.28	16.15

註：1.排放總量不包括國際航運排放二氧化碳。

2.資料來源：整理自環保署網站。

## （二）水體環境水質改善及經營管理計畫執行情形之查核

環保署為期所有河川達水體分類水質標準，經採分期分階段方式，推動水污染防治工作，民國94至96年度辦理「河川及海洋水質維護改善計畫」，民國97至100年度續辦「河川及海洋水質維護改善計畫（第二期）」，復為改善及維護我國水體環境品質，持續打造宜人樂活之水環境，行政院於民國100年5月18日核定「水體環境水質改善及經營管理計畫」，計畫期間自民國101至106年度，截至民國103年度止，該署累計編列預算16億5,427萬餘元，累計實現數15億1,646萬餘元。經查計畫執行與督導考核作業，及各地方政府辦理重點河川現地處理設施執行等，核有：1.污染整治計畫側重後端整治，未就氣候變遷降雨不均影響河川基流量等情，適時評估水體涵容能力，並針對密集度較高之污水下水道系統，進行河川廢（污）水總量管制，全國11條重點河川歷經多年整治，仍大多無法有效改善水質；2.公共污水下水道接管普及率已達計畫目標，惟仍有部分地方政府接管普及率偏低，影響河川整治作業，尚待積極協調權責機關妥處突破困境；3.環保署與行政院農業委員會（以下簡稱農委會）推動改善畜牧業者畜牧廢水處理設備，惟仍待積極協調研議畜牧廢水污染源頭減量機制，以有效降低畜牧廢水造成之河川污染；4.現行水質監測機制不具及時性，監測資訊未能適時通報地方政府，造成地方政府資訊落後，無法及時追查污染來源；又稽查人力有限，稽查次數未能有效嚇阻業者非法排放廢水之行為，致河川污染無法有效改善；5.未列管追蹤地方政府現地處理水質淨化工程待改進事項，相關缺失未獲積極改善，影響設施水質淨化效益，未能有效提升河川水體水質等缺失，經建請行政院查明妥處，並報告監察院。

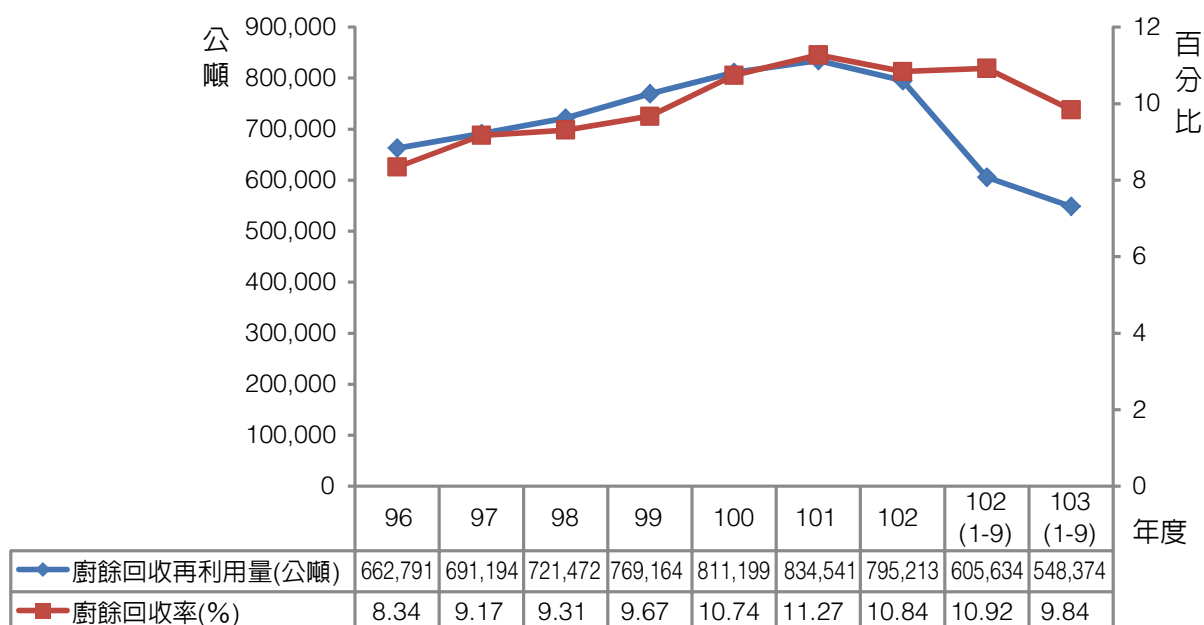


全國11條重點河川民國94年至103年8月底污染情形圖

資料來源：整理自環保署提供資料。

### （三）推動廚餘多元再利用工作計畫執行成效之查核

環保署為期廚餘能有效進行分類回收，自民國90年起陸續補助地方政府辦理廚餘回收再利用工作，民國92年起推動「廚餘清運與回收再利用計畫」，復為持續擴大廚餘回收推動執行成效，報經行政院於民國96年3月1日核定，辦理「推動廚餘多元再利用工作計畫」（一般廢棄物資源循環推動計畫之子計畫，期程為民國96至101年度），建立廚餘回收分離清運系統及廚餘多元再利用模式，暨開拓廚餘再利用通路，並協助各地方政府推動廚餘多元再利用工作。該署於民國96至101年間，累計編列預算11億3,725萬餘元，截至民國103年底止，累計實現數10億6,281萬餘元，經查計畫執行及督導考核作業，核有：1.計畫屆期後，全國廚餘回收再利用量即呈現下降趨勢，歷時多年建立之廚餘回收分離清運系統及廚餘多元再利用模式，無法有效發揮功能，有待分析成因適時因應處理；2.未積極督促地方政府落實廚餘分類，並管控後續再利用情形，致廚餘後續再利用情形無法得知，管控機制未臻健全；3.審查地方政府提報興建計畫未臻嚴謹，且未積極督促依計畫確實辦理，致部分清運機具閒置；又考核廚餘堆肥廠運作成效側重處理量之提升，未能探究設備未充分利用之癥結，並督促針對問題改善，致廚餘堆肥廠之效能未能充分發揮；4.廚餘回收多元再利用模式執行7年餘，仍以養豬為主，堆肥為輔，迄未能突破困境，達成其他再利用方式推展目標等缺失，經建請行政院查明妥處，並報告監察院。



民國96至103年9月全國廚餘回收情形圖

資料來源：整理自環保署民國96至103年9月「執行機關垃圾清理概況」統計報表

#### （四）國軍油料籌補管理、戰備（安全）存量控管、輸油管路維護（汰換）及油料污染防治情形之查核

國軍油料籌補、運用及管理係後勤整備重要事項，攸關戰（演）訓相關任務遂行及軍民生命財產安全。經查國軍油料籌補、儲存與管制作業有關輸油管線維護（汰換）、油池設施管理、戰備（安全）存量控管及油料污染防治等作業情形，核有：

- 1.國軍輸油管線未依規定埋設、檢測、封存及妥切檢討汰換，潛藏危安風險；
- 2.國軍油池未依規定設置防溢（火）堤、液位指示及超高液位警報裝置，又未於規定期限清洗，影響油池使用安全及油料品質；
- 3.國軍經管油料實際庫存量低於安全存量，恐影響油料供補整備；
- 4.國軍廢油儲存場未依規定建置防污設施，恐滲漏造成污染等缺失，經建請國防部督促檢討改善。

#### （五）經濟部自願性綠色電價制度試辦計畫執行情形之查核

經濟部為因應環保節能減碳及國內產品外銷碳足跡之證明需求，於民國103年7月1日公告實施「經濟部自願性綠色電價制度試辦計畫」，預計試辦3年，由民眾或業者等電力用戶自願認購綠色電力（以下簡稱綠電），於電價中附加綠電費率（每度1.06元），並將計畫內容之修正與費率之訂定及公告等事項委由所屬能源局辦理，至綠電認購之受理、收費及取消等業務，則委託台灣電力公司處理。民國103年度試辦結果，綠電認購度數計434萬餘度，實際使用424萬餘度，總計收取綠電收入449萬餘元。經查其執行情形，核有：

- 1.試辦計畫未明定各年度預期達成之激勵性目標，亦未就計畫執行及推動績效，訂定相關管制與考核機制及資訊公開作業規範，綠色電價制度之設計未臻完善；
- 2.未配合建置綠電之全生命週期碳足跡係數公告機制等配套措施，肇致企業無法就產品進行碳足跡盤查，產業面預期效益未能有效發揮；
- 3.未依計畫所定期程公告綠電費率，影響民眾認購綠電受理作業等缺失，經建請經濟部能源局檢討妥處。



各級綠電標章圖

（圖片來源：經濟部能源局提供）

#### （六）水災災害防救策進計畫執行情形之查核

經濟部水利署鑑於全球氣候變遷日益顯著，洪澇事件有逐漸擴大趨勢，為有效保護民眾安全，須持續提升政府水災災害應變能力，爰於民國99年7月陳報水災



災害防救策進計畫，經行政院於民國99年11月核定計畫總經費20億9,700萬元，執行期間自民國100至104年度止。經查其執行情形，核有：1.中央與地方主管機關就排水計畫書提送作業，審查標準未臻一致，或有執行疑義待解決，復未主動積極查察違規行為，亟待研訂相關作業規範及加強查察作為；2.部分水患自主防災社區設置後，囿於運作經費無著或村里長異動等因素暫停運作，亟待通盤檢討實施成效；3.全國移動式抽水機全球定位系統（Global Positioning System）資訊甫於監控系統上線整合未久，即因部分地方政府未賡續編列租賃或通訊經費，無法運用系統進行調度；4.部分地方政府或河川局之水情資訊尚未完整介接至經濟部水利署災害緊急應變系統；5.國家級防災測試流域監測網之執行成效，因近年受災情況減緩，尚未彰顯等缺失，經建請經濟部督促檢討改善。



水利署移動式抽水機

（圖片來源：經濟部水利署提供）

### （七）曾文南化烏山頭水庫治理及穩定南部地區供水計畫台灣自來水公司部分執行情形之查核

行政院為改善南部地區重要水庫營運功能，及有效提升水源備援與常態供水能力，於民國100年5月24日核定曾文南化烏山頭水庫治理及穩定南部地區供水計畫，其中台灣自來水公司辦理之水庫蓄水範圍治理等12項工作，執行期程自民國99至104年度止，預計經費87億7,000萬元。嗣因增設防洪防淤工程執行延宕及增辦3項供水備援系統工作，經2次修正展延計畫完成期程至民國108年度，經費修正為152億564萬餘元，截至民國103年底止，累計實現數48億6,662萬餘元，已完成南化水庫落水池相關設施改善1項。經查其執行情形，核有：1.辦理計畫之規劃、執行及控管作業欠周，致計畫執行進度落後，未按原訂期程發揮供水效益；2.執行南化水庫集水區保育治理及泥砂淤積處理量能不足，導致水庫容量持續減少，嚴重影響蓄水及供水功能；3.辦理東港溪原水前處理工程未衡酌實際興辦規模及計畫內容調整情形妥籌預算辦理招標，肇致工程一再流標，延宕計畫辦理時程；4.辦理南化水庫增設防洪防淤工程基本設計未審慎檢討順向坡之坍塌風險，致核定後須再辦理基本設計方案檢討，徒耗作業期程2年7個月餘；5.辦理里港原有水井抽水量復抽工程未依法實施環境影響評估，並與當地民眾作有效溝通，肇致工程內容及經費大幅調整並延宕作業期程逾2年3個月等缺失，經建請經濟部查明妥處，並報告監察院。

### 台灣自來水公司辦理曾文南化烏山頭水庫治理及穩定南部地區供水計畫工作執行情形簡表

工作項目	主要工作內容	執行情形
水庫蓄水範圍治理	整治水庫蓄水範圍21處	依計畫期程辦理中。
落水池相關設施改善	整治落水池下游河道護岸198公尺	已完成。
漂流木及淤積清除	清疏淤泥90萬5,000立方公尺	依計畫期程辦理中。
泥沙調查及長期因應方案規劃研究	建置泥沙濃度資料蒐集系統1套	依計畫期程辦理中。
增設防洪防淤工程	興建南化水庫防淤隧道1座	因增辦基本設計方案檢討，經行政院同意展延至民國107年12月。
曾文備用淨水場改善工程	改善曾文淨水場設備1處	因延遲完成水源協商，經行政院同意展延至民國105年12月。
潭頂淨水場改善工程	改善潭頂淨水場設備1處	因用地取得時程延宕，經行政院同意展延至民國105年12月。
烏山頭淨水廠一臺1線聯通管路	汰換聯通管路7,100公尺	依計畫期程辦理中。
國道1號至中崙加壓站管線	汰換聯通管路5,441公尺	依計畫期程辦理中。
高雄地區增設地下水及伏流水工程	興建伏流水集水管2處	因工程重新規劃並調增經費，經行政院同意展延至民國105年6月。
東港溪原水前處理工程	興建原水前處理設施1處	因擴增設備處理規模，經行政院同意展延至民國106年6月。
里港原有水井抽水量復抽工程	新鑿水井7口及改善水井10口	因變更鑿井地點，經行政院同意展延至民國105年6月。

資料來源：整理自台灣自來水公司提供資料。

### （八）國家公園永續發展經營管理情形之查核

內政部鑑於世界各國家公園經營管理係以永續發展為長期目標，及我國國家公園面臨遊憩需求之壓力、環境保育與開發之衝突等，爰以永續發展為重要願景目標，訂定「民國97至100年度國家公園中程計畫」，建立中程管理策略，期提升國家公園功能，並達成保育、育樂及研究等3大主要目標。屆期續訂「民國101至104年度國家公園中程計畫」，預計編列預算數54億6,206萬餘元，自民國101至103年度已編列預算數40億7,275萬餘元，決算數37億9,248萬餘元，以賡續建立國家海洋保育系統，與強化生態廊道保護管理機制及棲地之復育，提升人文資源與歷史空間之保存及活化等。經查其執行情形，核有：1.國家公園範圍與各不同法令劃設之保護區域相互重疊，影響工作推動效能，肇致資源重複投入；2.保育與永續之績效指標及評

估基準訂定未臻妥適；3.思源啞口地區納入國家公園範圍之可行性評估尚待積極辦理，以保持中央生態廊道完整性；4.澎湖南方四島國家公園之旅遊活動承載限制尚待妥適規劃等缺失，經建請內政部及營建署研謀改善。

民國101至103年度國家公園中程計畫預算編列與執行情形表

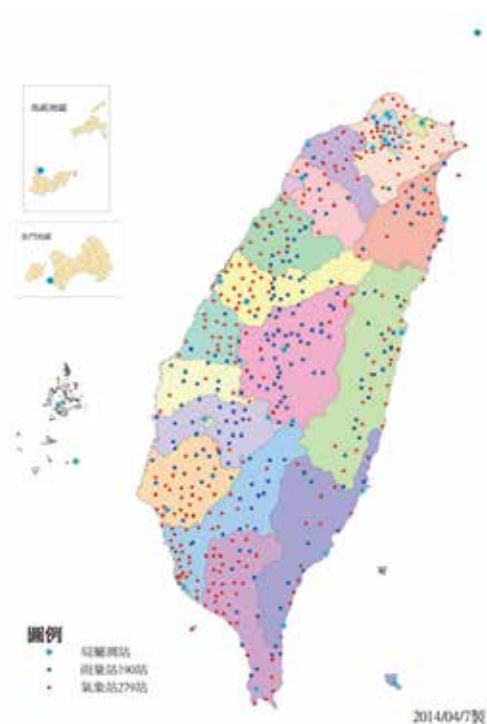
單位：新臺幣千元

國家公園 管理處	101年度		102年度		103年度		合計	
	預算	決算	預算	決算	預算	決算	預算	決算
合計	1,328,475	1,247,720	1,323,072	1,256,951	1,421,210	1,287,815	4,072,757	3,792,486
墾丁	166,677	160,831	164,983	149,105	195,945	183,012	527,605	492,948
玉山	142,212	136,657	126,671	123,004	115,630	104,318	384,513	363,979
陽明山	174,608	164,968	164,771	145,679	223,126	214,106	562,505	524,753
太魯閣	282,862	268,434	353,490	349,480	299,897	211,189	936,249	829,103
雪霸	172,061	147,567	126,552	114,644	125,669	120,328	424,282	382,539
金門	152,063	150,833	148,419	147,301	215,020	213,392	515,502	511,526
海洋	75,598	67,202	85,856	79,194	78,804	78,034	240,258	224,430
台江	162,394	151,228	152,330	148,544	167,119	163,436	481,843	463,208

資料來源：整理自內政部營建署提供資料。

### （九）極端氣候與災害防救執行情形之查核

交通部中央氣象局（以下簡稱中央氣象局）為加強辦理氣象觀測、建置預報作業系統、測報地震、氣象服務及氣象防災宣導等業務，民國103年度編列預算數18億380萬餘元，實現數14億9,713萬餘元。經查其執行情形，核有：1.部分氣象觀測站未能有效運作，影響氣象資料蒐集；且大部分氣象觀測站分布於平地，未能充分支援山區防災監測；2.氣象資料跨域價值分析模式已見雛型，惟受限經費不足及部會整合機制未臻完善，致未能以量化數據支援災害防救決策之精準性，且影響氣象服務產業發展等缺失，經建請中央氣象局檢討改善。



中央氣象局測站分布圖

（圖片來源：中央氣象局）



## （十）公共運輸安全風險控管監理情形之查核

交通部為強化各鐵路機構、公路及市區汽車客運業運輸安全，經制定鐵路法及設置鐵路營運監理小組等鐵路安全規範及監督機制，並訂定公路法、汽車運輸業管理規則等汽車客運業安全規範及監督機制，復依發展大眾運輸條例及大眾運輸營運與服務評鑑辦法辦理公車營運及服務品質評鑑，督促業者提升公共運輸服務品質及交通安全。經查其執行情形，核有：1.我國鐵路異常行車事故仍多，亟待加強行車安全管理，暨落實相關



民國104年度阿里山森林鐵路定期檢查現地勘查

（圖片來源：交通部高速鐵路工程局）

監督管理制度；2.公路汽車客運駕駛員及車輛安全管理仍待強化，且公路汽車客運服務品質評鑑及市區汽車客運之監理作業未臻周全；3.危險物品公路運輸監理業務及車輛牌照管理之規劃及執行，仍未臻周妥等缺失，經建請交通部督促檢討改善。

## （十一）我國航空運輸節能推動及其效益之查核

國際機場協會（Airports Council International）自西元2009年6月起推動機場碳認證計畫（Airport Carbon Accreditation，簡稱ACA），鼓勵會員機場推動節能減碳，截至民國103年底止，全球共有102座會員機場獲得ACA認證，多數集中在歐洲地區。民用航空局為響應國際節能減碳與永續發展趨勢，推動溫室氣體減量等措施，高雄國際機場於民國103年1月獲得等級二（減碳）認證標章之殊榮。另國際民航組織（International Civil Aviation Organization）於西元2010年10月簽署全球航空運輸溫室氣體減量同意書，希望航空運輸每年燃油效率應提升達2%之目標值，民用航空局嗣於民國99至103年間，分二階段推動「航空業暨民航局所屬航空站溫室氣體減量推動計畫」，辦理我國籍航空公司及各航空站溫室氣體排放盤查、申報及登錄作業，並建置「航空體系溫室氣體盤查登錄平臺」，惟查臺灣桃園國際機場為我國最大機場，於民國99年11月成立桃園國際機場股份有限公司，改隸交通部，未納入民用航空局前開溫室氣體減量計畫，亦未辦理溫室氣體盤查等作業，另綠島等7座規模較小之輔助站亦未納入。為有效掌握民航環保政策之執行成效，經建請交通部檢討妥處。



## (十二) 推廣旱作灌溉及現代化管理措施與農田水利渠道更新改善長度執行情形之查核

農委會為有效掌握農業用水供應穩定度與水質需求，建立高效率用水管理機制，以改善農村生活，賡續辦理加強農田水利建設第四期計畫（自民國102至105年度止，總經費156億元），截至民國103年底止，累計編列預算數46億773萬餘元，累計執行數44億5,962萬餘元。民國102至103年度計完成灌溉排水渠道更新改善631公里、構造物2,144座、農地重劃170公頃、早期農地重劃區農水路更新改善2,682公頃，輔導農民使用省水灌溉用噴灌、滴灌設施4,282公頃，辦理水文自動測報系統更新與改善113處，輔導農田水利會辦理灌溉水質監視及水污染源監測7萬7,337點次。經查其執行情形，核有：1.亟待加強宣導並積極研謀善策，以提升農民參加農地重劃意願；2.輔導農民施設旱作灌溉及現代化管理設施面積僅占旱田面積1成餘，亟待提高目標值，以嘉惠更多農民；3.輔導農田水利會加強灌溉水質管理維護工作，惟部分灌區灌溉水質合格率欠佳，及農地污染場址未依規定設立監視點；4.部分農田水利會抗旱應變措施及水文情勢資料存有闕漏等缺失，經建請農委會檢討改善。



灌溉渠道水質採樣情形

（圖片來源：加強灌溉水質管理維護計畫成果報告）

### 民國99至103年度各灌區灌溉水質合格率彙整表

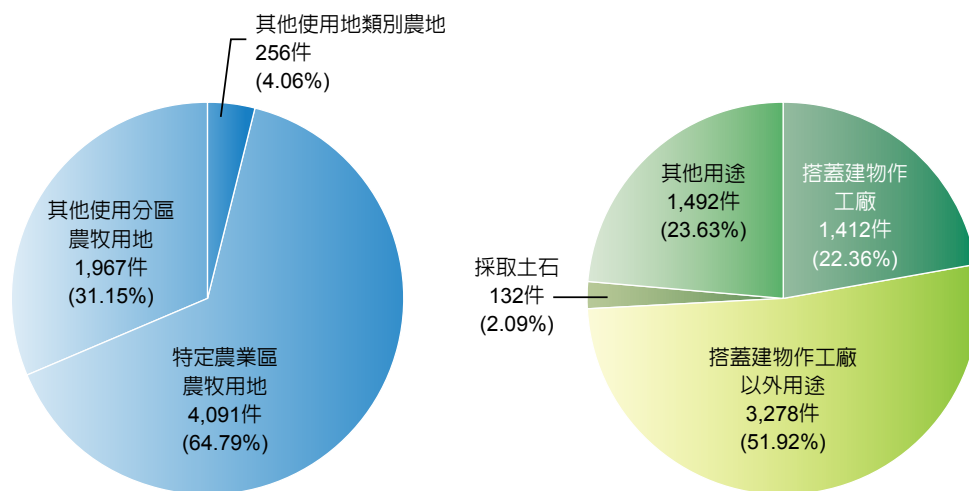
單位：％

年度	水利會 平均值	宜蘭	北基	桃園	石門	新竹	苗栗	臺中	彰化	南投	雲林	嘉南	高雄	屏東	花蓮	臺東
		宜蘭	北基	桃園	石門	新竹	苗栗	臺中	彰化	南投	雲林	嘉南	高雄	屏東	花蓮	臺東
99	95.55	99.88	100.00	92.20	99.79	99.84	100.00	95.35	84.68	100.00	94.74	91.80	81.39	93.63	100.00	100.00
100	94.80	99.92	100.00	92.12	98.79	98.18	100.00	92.19	86.61	100.00	92.81	93.43	80.51	87.45	99.92	100.00
101	95.42	100.00	100.00	91.90	97.47	100.00	100.00	97.14	89.29	100.00	93.86	87.86	84.97	89.14	99.64	100.00
102	95.16	99.52	100.00	91.79	98.20	99.67	100.00	98.67	82.78	100.00	93.32	90.44	82.70	90.27	100.00	100.00
103	95.56	99.65	100.00	89.49	99.56	99.57	99.91	95.84	83.73	99.95	96.32	89.84	83.43	96.06	100.00	100.00
5年度 平均值	95.30	99.79	100.00	91.50	98.76	99.45	99.98	95.84	85.42	99.99	94.21	90.67	82.60	91.31	99.91	100.00

資料來源：整理自農委會提供資料。

### （十三）農地利用管理政策及監督查緝情形之查核

農委會為確保糧食安全、維護優良農地資源及落實氣候變遷調適政策等目的，自民國92至101年度止，已完成農地資源盤點，建構農地分類分級劃設準則，協助各市縣政府進行劃設及檢核作業；另為有效掌握農地資源分布及現況，於民國103年度辦理「農地資源空間資訊建置及整合計畫」，以圖資空間概念對全國農地資源實施調查結果，截至民國103年底止，全國農地可區分為生產型農地68.83萬公頃、保育型農地175.96萬公頃及不可生產農地14.71萬公頃，合計259.51萬公頃。經查其規劃及執行情形，核有：1.農地現況調查未排除轉用非農業使用情形，且農地資源分類分級調查結果與現行土地使用分區存有差異；2.農業用地面臨與非農產業需地之競用壓力，及違規使用之情形未能有效改善；3.特定農業區與一般農業區之農業生產設施附屬綠能設施數量逐年增加，且有部分未設置於嚴重地層下陷地區或受污染農地，亟待審慎因應與建立預警機制，以避免變相之農業設施附屬綠能設施，再度掠奪農地資源；4.各市縣政府辦理農地利用與管理作業未臻完善，農地違規取締作業執行未盡確實等缺失，經建請農委會檢討改善。



民國101至103年度非都市農地違規使用區域及態樣

資料來源：整理自各市縣政府提供資料。

### （十四）上游坡地水土保持及國有林班地治理情形之查核

行政院為延續易淹水地區水患治理計畫執行成效，於民國103至108年度賡續辦理流域綜合治理計畫，分3期編列特別預算執行。農委會水土保持局及林務局依據行政院民國103年4月16日核定之流域綜合治理計畫，分別於中央政府流域綜合治理計畫第1期特別預算（民國103至104年度）編列28億元及8億元，以上游山坡地、重大

土石災害區域及55個原住民鄉鎮為治理範圍，辦理上游坡地水土保持及治山防洪之治理工程與國有林班地治理工程，截至民國103年底止，累計分配預算數10億元及4億元，累計實現數5億494萬餘元及2億6,691萬餘元。經查其執行情形，核有：1.預算執行進度落後，允宜督促加強辦理，以發揮跨域協調整合治理效能；2.未分析檢討計畫執行期間各治理單元之治理成效，不利流域綜合治理之管理成效等缺失，經建請農委會檢討改善。

### 水土保持局辦理流域綜合治理計畫之治山防洪分級制度

類別	分級原則	執行策略
健檢維護區：經評估前期治理已有成效，致災風險低。	<ul style="list-style-type: none"> <li>發生段：崩場地已穩定</li> <li>輸送段：瓶頸段已打通</li> <li>堆積段：溪床變動已穩定</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>進行構造物健檢及維護</li> <li>持續辦理集水區監測</li> <li>持續辦理防災疏散避難</li> </ul>
分期治理區：前期治理尚未完成，經評估已初具成效，致災風險已降。	<ul style="list-style-type: none"> <li>發生段：崩場地尚未復育完成</li> <li>輸送段：瓶頸段局部打通</li> <li>堆積段：溪床沖淤潛勢高</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>持續配合治理計畫分年分期辦理，並滾動管理</li> <li>配合防災疏散避難</li> </ul>
基本保護區：經評估前期治理無明顯成效，致災風險高。	<ul style="list-style-type: none"> <li>發生段：崩場地大、難以復育、工程無法進駐</li> <li>輸送段：土砂產量大，瓶頸段重複發生</li> <li>堆積段：溪床堆積嚴重</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>尚未遷居前，採低強度治理工法處理災害基本控制</li> <li>如有需求，採臨時性防減</li> <li>強化防災疏散避難</li> </ul>

資料來源：流域綜合治理計畫（民國103至108年）。

## （十五）感染性生物安全防護計畫執行情形之查核

衛生福利部疾病管制署（以下簡稱疾管署）為提升醫院感染管制品質、強化機構內醫療照護相關感染監視通報、深化實驗室生物安全管理及永續推動傳染病防治與生物防護應變訓練，辦理「感染性生物安全防護計畫」（民國100至104年），截至民國103年底止，累計實現數9,391萬餘元。經查其執行情形，核有：1.我國感控專責人力要求仍低於歐美國家現況，且仍有部分醫院未能符合感染管制專責人力之查核標準；2.診所感染管制查核由各地方衛生局自行辦理，中央尚未制定相關查核標準及規範，存有受查頻率不一情事；3.非醫療機構感染管制查核已納入護理機構，惟尚未涵蓋易發生感染群聚事件之其他人口密集機構，難以維護住民健康；4.人口密集機構相關評鑑制度有關感染控制項目之要求，多未與該署感染管制查核互為整合等缺失，經建請疾管署研謀改善。

**人口密集機構及嬰幼兒照護中心等機構評鑑主管機關  
及中央感染管制查核納入情形表**

項目	精神 復健 機構	護理機構				社福機構			榮民 之家	矯正 機關
		精神 護理 之家	一般 護理 之家	嬰幼兒照護中心		老人 福利 機構	身心 障礙 福利 機構	兒童及 少年安 置及教 養機構		
				產後護理 之家中心	托嬰 中心					
中央權責主管 機關	衛生福利部 (心理及口 腔健康司)	衛生福利部 (護理及健康照 護司)		社會及家庭署				退 輔 會	法 務 部	
疾病管制署感 染管制查核範 圍	X	○			X					
疾病管制署訂 定感染管制查 核表草案	X	已納入疾病管制署 感染管制查核			○				X	
疾病管制署查核 (表)之內容與 中央權責主管 機關機構評鑑 整合		X	○	X		○	X		○	

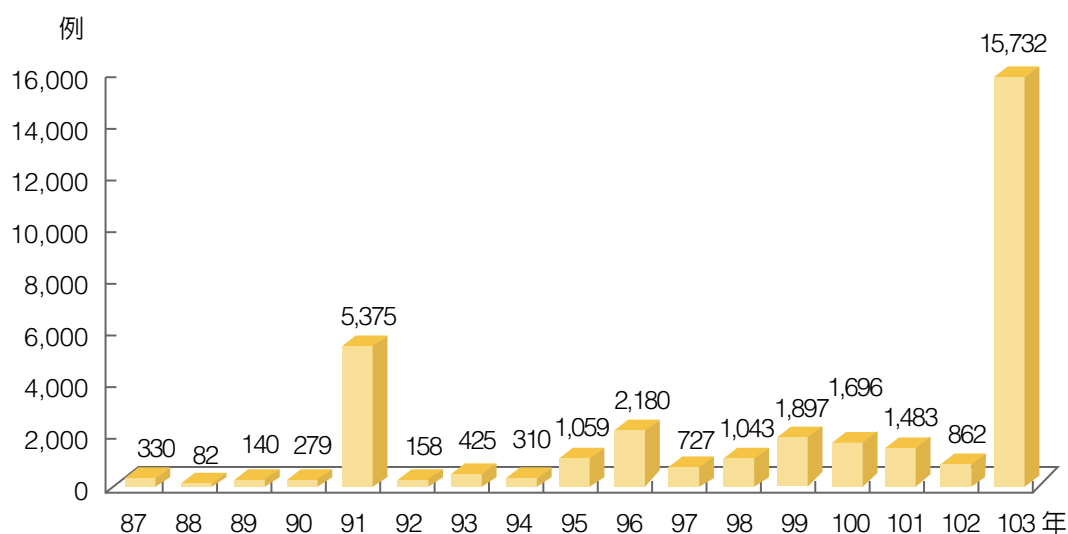
註：1.護理機構倘當年度接受中央權責主管機關評鑑者，毋須重複接受疾病管制署感染管制查核。

2.資料來源：整理自衛生福利部、疾病管制署、社會及家庭署、法務部等機關提供或網站資料。

## (十六) 登革熱防治業務執行情形之查核

疾管署為辦理登革熱及其他病媒蚊防治業務，民國99至103年度累計實現數2億816萬餘元，其中委託臺南市、高雄市、嘉義縣、屏東縣、臺東縣及澎湖縣等6市縣政府辦理登革熱等病媒防治計畫實支數1億4,529萬餘元。民國103年國內爆發登革熱大流行，全國登革熱病例數達15,732例，經查其執行情形，核有：1.該署及相關單位未能針對登革熱疫情發生之高風險地區，及早研採有效之防治作為並落實執行，而未能有效阻斷疫情之蔓延；2.登革熱防治重點，以清除孳生源為主，化學防治為輔，建築工地面積廣大、積水區域產生之病媒蚊數量龐巨，為孳生源高風險場所，惟部分業者未積極清除孳生源而屢受裁罰，凸顯現行罰則仍難收遏阻之效等缺失，經建請疾管署研謀改善。





民國87至103年全國登革熱病例數統計圖

資料來源：疾病管制署網站（<http://www.cdc.gov.tw>）公布資料。

### （十七）失智症照護業務執行情形之查核

行政院為因應我國急速增加之老年失智人口所衍生之長期照顧需求，於民國96年4月3日核定「我國長期照顧十年計畫」，業建置失智症照護資源，包括失智症居家服務及日間照顧服務、失智症入住機構專區（專責機構）、老人團體家屋等，已提供失智症長者相當服務。經查其執行情形，核有：1.截至民國103年底止，全國尚有宜蘭縣、新竹縣、雲林縣、臺東縣、澎湖縣、基隆市及連江縣等7個縣市未設置失智症入住機構專區或專責機構，服務資源仍有不足；2.高雄市、宜蘭縣、新竹縣、新竹市等4市縣所設失智型日間照顧中心或因民眾對日照中心之服務認知及使用習慣尚待建立，或因交通未盡便利影響使用意願等，致服務利用情形欠佳；3.政府已規範在失智照顧型機構服務之照顧服務員，須取具失智症相關訓練證明文件，惟對於提供失智症長者居家及日間照顧服務之照顧服務員，卻乏相關規定；4.失智症相關服務資訊散置於各機關網站，復未完整揭露各項服務資源現況，對於民眾查詢相關資訊之便利性不足等缺失，經分別建請衛生福利部、社會及家庭署檢討改善。

民國103年度失智症照護服務建置及提供情形表

單位：家、人

項目	家(單位)數	服務(收容)人數
失智症居家服務	168	7,758
失智症日間照顧服務	150	2,344
失智症機構專區或專責服務單位	40	952
失智症老人團體家屋	6	55

資料來源：整理自衛生福利部、社會及家庭署提供資料，暨國軍退除役官兵輔導委員會網站公開之業務統計資料。

## 肆、附錄

### 附錄一 審計部大事記

#### 民國 104 年（西元 2015 年）

1 月 8 日，審計部訂定發布審計部桃園市審計處辦事細則。

1 月 9 日，審計部修正發布審計部臺灣省嘉義市審計室辦事細則第 9 條、第 10 條條文。

1 月 20 日，審計部廢止審計部臺灣省桃園縣審計室辦事細則。

1 月 30 日，審計部提供行政院審核以前年度預算執行之有關資料及財務上增進效能與減少不經濟支出之建議。

2 月 12 日至 13 日，審計部舉行民國 103 年業務擴大檢討會報。

3 月 9 日，林審計長列席立法院第 8 屆第 7 會期財政委員會第 2 次全體委員會議，報告審計部主管業務情形，並備詢。

3 月 30 日，林審計長列席立法院第 8 屆第 7 會期財政委員會第 5 次全體委員會議，審查中華民國 102 年度中央政府總決算審核報告(含附屬單位決算及綜計表)案，關於行政院主計總處、審計部主管、財政部主管、金融監督管理委員會主管、中央銀行暨補助直轄市及縣市政府、災害準備金、第二預備金等，並備詢。

4 月 8 日，國際內部稽核協會(IIA)會長兼執行長理查·錢伯斯(Mr. Richard F Chambers)伉儷訪問審計部。



國際內部稽核協會會長兼執行長理查·錢伯斯伉儷訪問審計部。

4 月 15 日，審計部修正發布審計部新北市審計處辦事細則第 9 條、第 13 條、第 17 條條文、審計部高雄市審計處辦事細則第 9 條、第 13 條、第 17 條條文及審計部臺中市審計處辦事細則部分條文。

4 月 22 日，林審計長列席立法院第 8 屆第 7 會期財政委員會第 7 次全體委員會議，報告審計部民國 104 年度預算解凍案，並備詢。

4月27日至5月8日，審計部辦理國際審計技術交流研習。

5月18日，林審計長列席立法院第8屆第7會期財政委員會第11次全體委員會議，報告有關審計法部分條文修正草案之審議，並備詢。

6月17日，總統令修正公布審計法部分條文。

6月29日，烏拉圭人權保障暨護民官吉昂絲（Mrs. Mirtha Guianze）訪問審計部。

7月5日至8日，審計部第四廳審計賴玫蓁及臺南市審計處審計石珮絹赴加拿大參加國際內部稽核協會（IIA）國際年會。

7月29日，依法完成中華民國103年度中央政府總決算（含附屬單位決算及綜計表）、中華民國103年度中央政府總決算（機密本）之審核，並提出審核報告於立法院及監察院。

8月2日至15日，林審計長應尼加拉瓜共和國審計長孟德內哥羅（Lic. Luis Angel Montenegro）邀請，率員前往尼加拉瓜訪問，並順道訪問國際內部稽核協會總會等處。

8月24日至10月16日，審計部辦理新進審計人員訓練班第37期訓練。

9月22日，林審計長列席立法院第8屆第8會期第2次全體委員會議，報告中華民國103年度中央政府總決算審核報告（含附屬單位決算及綜計表）審核經過，並備詢。

9月25日，依法完成中華民國104年度中央政府總預算暨附屬單位預算案半年結算查核報告，並函送立法院。



審計部辦理國際審計技術交流研習。



林審計長訪問尼加拉瓜共和國審計總署與審計長孟德內哥羅合影。



林審計長訪問國際內部稽核協會。

10月1日，林審計長列席立法院第8屆第8會期財政委員會第4次全體委員會議，報告審計部主管業務情形，並備詢。

10月8日，林審計長列席立法院第8屆第8會期財政委員會第5次全體委員會議，本次會議審查中華民國105年度中央政府總預算案有關審計部、審計部臺北市審計處、審計部新北市審計處、審計部桃園市審計處、審計部臺中市審計處、審計部臺南市審計處及審計部高雄市審計處收支部分，並備詢。



審計部第37期新進審計人員訓練班。

10月28日，國際監察組織（IOI）第一副理事長韋爾伯恩（Ms. Diane Welborn）訪問審計部。

11月4日，林審計長列席立法院第8屆第8會期財政委員會第9次全體委員會議，報告有關費委員鴻泰等18位委員擬具審計法第41條條文修正草案之審議，並備詢。

11月4日至6日，審計部交通建設審計處審計官兼處長洪嘉憶率員赴菲律賓參加亞洲區內部稽核協會研討會。

12月9日，林審計長列席立法院第8屆第8會期財政委員會第14次全體委員會議，本次會議審查中華民國103年度中央政府總決算審核報告（含附屬單位決算及綜計表）案，關於行政院主計總處、審計部主管、財政部主管、補助直轄市及縣市政府、災害準備金、第二預備金等，並備詢。

12月9日，總統令修正公布審計法第41條條文。

12月18日，監察院修正發布審計法施行細則部分條文。



## 附錄二 審計部民國 104 年度工作報告

（編按：監察院民國 104 年度工作檢討會於民國 105 年 1 月 28 日舉行，林審計長於會中提出本工作報告）

### 壹、前言

本部暨所屬教育農林、交通建設、臺北市、新北市、桃園市、臺中市、臺南市、高雄市 8 個審計處，以及臺灣省基隆市等 15 個縣市審計室民國 104 年度審核中央暨地方政府（含鄉鎮市公所）機關、基金及事業機構共有 8,634 個機關單位，監督其單位預算、附屬單位預算及特別預算等收支金額 18 兆 8,183 億餘元（含債務之舉借與償還）之執行。謹將民國 104 年度工作概況、工作績效及檢討改進等事項，扼要提出報告。

### 貳、工作概況

#### 一、年度施政計畫執行情形

- （一）本部暨所屬審計處室民國 104 年度施政（工作）計畫 1,182 項，執行結果，符合預計工作量者 724 項（占 61.25%）；超出預計工作量者 298 項（占 25.21%）；較預計工作量減少者 160 項（占 13.54%）。其中實際工作量超出預計工作量者，主要係各審計單位配合業務需要，增加抽查財務收支、辦理專案調查及財物審計；較預計工作量減少者，係因各機關送審案件較預計減少所致。
- （二）本部暨所屬審計處室年度施政（工作）計畫之執行，係由本部審計業務研究委員會負責考核，其有異常或進度落後者，均即時通知改正或督促辦理。年度結束後，本部審計業務研究委員會並派員就地查證各單位實際執行情形，深入評核得失，函促檢討改善並列管追蹤，對於各項施政（工作）計畫執行之質與量，均有嚴密之控管與考核。

#### 二、年度決算之審核

- （一）審計長依憲法第 105 條、審計法第 34 條及決算法第 26 條規定，應於行政院提出中央政府總決算後 3 個月內依法完成其審核，編造最終審定數額表，並提出審核報告於立法院。又依審計法第 34 條第 4 項規定，地方政府年度總決算之編送及審核，準用上項規定。民國 103 年度中央政府總決算（含附屬單位決算及綜計表）、民國 103 年度地方政府總決算（鄉鎮市公所除外），本部暨所屬地方審計處室均在法定期限內完成審核，分別提出審核報告於立法院及各地方議會。

(二) 前項民國 103 年度中央政府總決算審核報告(含附屬單位決算及綜計表)，經鈞院內政及少數民族委員會等 7 個委員會審議結果，計提出審議意見 438 項，其中派查者 23 項、函各機關查處見復者 109 項、存查者 227 項、其他 79 項。另民國 103 年度地方政府總決算審核報告(含附屬單位決算及綜計表)，亦經鈞院地方政府年度總決算審核報告審議小組審議結果，計提出審議意見 1,599 項，其中派查者 6 項、函本部參考並廣續注意後續檢討改善情形者 46 項、存查者 1,547 項，均送交本部積極處理。

### 三、審計業務策進情形

#### (一) 健全審計法制

本部為奠立政府審計良好環境與基礎，民國 104 年度廣續推動完備政府審計制度，訂定、修正及廢止之審計法令，計有 9 種，重要部分為研修審計法與審計法施行細則，說明如次：

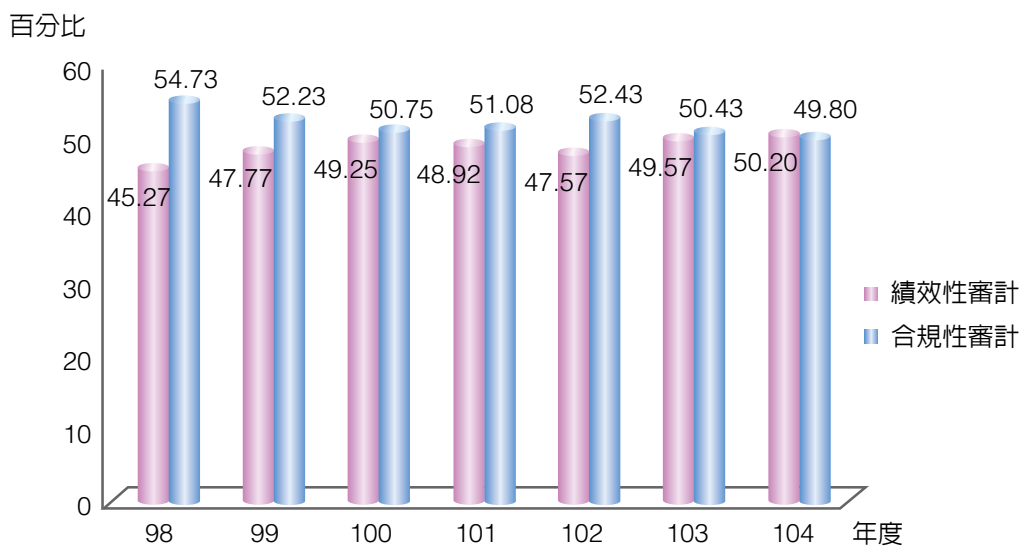
1. 研修審計法：民國 104 年度推動完成審計法部分條文修正草案，計修正第 36 條、第 37 條及第 69 條條文，刪除第 38 條、第 39 條及第 44 條條文，經立法院審議通過，業奉 總統民國 104 年 6 月 17 日華總一義字第 10400070731 號令修正公布施行。修正重點包括原始憑證送審改以相關資訊檔案送審；強化政府審計考核績效之洞察及前瞻性功能；刪除特殊情形經審計機關同意，得免附送有關憑證，以及派員駐審辦理核簽事務等規定。另立法院費委員鴻泰等 18 位委員提出審計法第 41 條條文修正草案，經立法院審議通過，業奉 總統民國 104 年 12 月 9 日華總一義字第 10400143911 號令修正公布施行，修正後第 41 條條文為：「審計機關派員赴各機關就地辦理審計事務，應評核其相關內部控制建立及執行之有效程度，決定其審核之詳簡範圍。」
2. 研修審計法施行細則：配合民國 104 年 6 月 17 日修正公布審計法部分條文規定，本部成立「配合審計法部分條文修正相關規制與審核作業研修及推動小組」，研擬審計法施行細則部分條文修正草案，計修正第 25 條(各機關或各種基金委託或補助經費之審核作業)、增訂第 26 條之 1(各機關或各種基金應送該管審計機關審核之相關資訊檔案，由本部定之)；及刪除第 27 條至第 32 條(審計機關派員駐審辦理核簽事務之相關規定)，於民國 104 年 10 月 26 日陳報鈞院，經鈞院於民國 104 年 12 月 18 日以院台綜字第 1041130936 號令修正發布施行。

#### (二) 拓展績效審計

民國 104 年度針對績效審計之查核議題、投入資源、結果之公開、技術方法及推動宣導等面向，持續研議精進並導入相關實務，以提升整體審計績效。

**1. 篩選攸關民生議題辦理專案調查：**依據國際最高審計機關組織（以下簡稱 INTOSAI）相關準則，審計機關應致力於對民眾生活產生正面影響，以展現機關之價值與效益。民國 104 年度選擇攸關民生、社會輿論關注及風險程度較高或預算規模較大之審計事項，規劃辦理專案調查者合計 449 件，其中屬於中央與（或）地方政府共同性審計事項而辦理共同性專案調查者計 31 件。查核結果，各機關績效核有未盡職責或效能過低情事，依審計法第 69 條規定，報告鈞院者計 76 案。有關各項調查所提重要審核意見，已（將）於民國 103 年度（104 年度）總決算審核報告作充分揭露，以彰顯審計機關在政府良善治理中之功能。

**2. 合宜調配審計資源：**為持續了解審計資源配置情形，作為策進績效審計工作之參據，經依據各工作面向，研析中央政府審計業務之合規性及績效性審計投入比重，民國 98 至 103 年度中央政府績效性審計之投入比重分別為 45.27%、47.77%、49.25%、48.92%、47.57%、49.57%，民國 104 年度初步估算結果為 50.20%，為近 7 年來最高。民國 105 年度將賡續在適法前提下，滾動調整審計資源配置，期能以有限資源，達成最大審計績效。



合規性審計及績效性審計投入比重圖

**3. 發行專案審計報告：**為落實 INTOSAI 有關透明與課責之要求，經參考美國聯邦審計署（GAO）、英國國家審計署（NAO）等之績效審計報告刊行方式，及國外最高審計機關同業覆核過程中所提出有關精進查核報告格式及內容之建議意見等，研訂「公開專案審計報告格式之一致性規範及例式」及專案審計報

告發行相關注意事項與應辦理項目等，民國 101 至 104 年度合計出版 73 本專案審計報告，其中民國 104 年度出版「臺北市敦化南北路自行車專用道工程計畫執行情形」、「公路監理機關清理汽車燃料使用費欠費情形」、「我國事業廢棄物清理及再利用管理情形」、「國家綠能產業太陽光電計畫執行情形」及「行政院環境保護署補助地方政府設置垃圾轉運站執行情形」等 27 本，擴大查核結果之影響力。

**4. 賡續研究強化績效審計技術方法：**為持續強化績效審計工作之深度及廣度，民國 104 年度賡續辦理：（1）譯介英國國家審計署（NAO）之績效審計質化證據手冊，通報各審計單位參考。（2）完成民國 103 至 104 年度「審計機關導入方案評估之策略」委託研究計畫，作為審計機關辦理績效審計導入方案評估之參考。（3）參考荷蘭審計院所成立之「地理資訊系統（GIS）與審計知識中心」，導入推廣運用 GIS 於涉及空間議題之查核領域，訂定「審計機關應用 GIS 查核推廣方案」，並邀請中央研究院人文社會科學研究中心地理資訊科學研究專題中心提供諮詢及擔任本部相關訓練課程講座，提升審計工作之高度與廣度。

**5. 諮詢專家學者強化績效審計規劃工作：**本部為增進績效審計工作之深度與廣度，爰依據審計法第 9 條規定，於績效審計規劃階段時，針對其中涉及高科技專業知能、重大特殊建設工程或設備、特殊技術及監視暨鑑定事項等查核案件，諮詢專家學者或相關公民團體，所獲專業意見經審慎評核後擇其合適者納入查核重點。民國 104 年度本部第一廳至第五廳、教育農林審計處及交通建設審計處等 7 個中央審計單位，諮詢專家學者查核案件數計有 27 件，民國 105 年度將賡續篩選適當查核案件辦理之。

### （三）落實策略管理及績效評估

本部為展現典範機關及落實良善治理等要求，經參考 INTOSAI 及先進國家審計機關策略管理與績效評估之標竿實務，於民國 101（103）年訂頒（修正）審計機關策略管理及績效評估制度，內容涵括審計機關使命、願景、核心價值、策略目標及四大構面（業務成果、顧客服務、人力發展、內部流程）13 項績效指標，用以凝聚全體審計人員共識，及具體展現審計機關之價值與效益，並將相關內容落實於本部暨所屬機關中程施政計畫（民國 103 至 106 年度），期將績效管理制度與中程施政計畫緊密連結。民國 104 年度已編印完成「審計部民國 103 年度績效報告」，茲將民國 100 至 103 年度各項績效指標實際值彙列如下：



民國 100 至 103 年度審計機關績效指標實際值一覽表

構面	績效指標	100 年度	101 年度	102 年度	103 年度
業務成果	可量化財務效益 (財務效益 / 投入)	96 億餘元 (7.57)	124 億餘元 (9.34)	180 億餘元 (13.93)	240 億餘元 (18.55)
	重要建議意見	1,931 項	2,005 項	2,144 項	2,159 項
	專案調查件數	486 件	486 件	485 件	463 件
	陳報監察院案件	299 件	247 件	246 件	245 件
顧客服務	重要審計結果資訊	99 則	156 則	232 則	367 則
	提供立監兩院服務	476 件	596 件	475 件	344 件
	被審核機關滿意度	80% 以上	80% 以上	60% 以上 <sup>註</sup>	60% 以上
人力發展	審計人員滿意度	50% 以上	60% 以上	70% 以上	70% 以上
	平均受訓時數	72 小時	73 小時	74 小時	79 小時
	專業刊物發表	27 篇	26 篇	36 篇	24 篇
內部流程	電腦審計	414 案	579 案	681 案	845 案
	知識物件登載件數 / 點閱次數	29,601 件 /371,620 次	38,475 件 /407,845 次	42,639 件 /413,522 次	33,924 件 /394,852 次
	完成查核報告平均天數	36 天	35 天	38 天	41 天

註：102 年度起於審計部全球資訊網以不記名方式填答。

#### (四) 強化內部控制制度

本部為合理確保達成審計機關整體層級策略目標，致力成為 INTOSAI 典範機關之宗旨，依據鈞院民國 100 年 7 月函頒監察院健全內部控制實施方案及參考行政院及國外審計機關經驗，成立「審計機關內部控制專案小組」，積極規劃推動審計機關內部控制制度，並已於民國 103 年 8 月 27 日首次簽署本部及臺北市審計處等 5 個直轄市審計處共 6 份民國 102 年度「內部控制制度聲明書」，公開於本部全球資訊網；民國 104 年 6 月 23 日繼續簽署發布 6 份民國 103 年度「內部控制制度聲明書」。另截至民國 104 年 12 月底止，本部各單位已依據「審計機關內部控制制度監督作業要點」、「民國 104 年度審計機關內部控制制度自行評估及內部稽核實施計畫」、「審計部民國 104 年度內部控制制度自行評估計畫」及「審計部民國 104 年度內部稽核計畫」等，完成各項控制作業之作業層級自行評估及民國 104 年度內部稽核工作，俾如期於民國 105 年 3 月底前簽署發布民國 104 年度內部控制制度聲明書。

### （五）建立創新獎勵機制

本部體認創新乃審計機關永續成長之核心動能，經參考 INTOSAI 策略計畫內容，將「創新」列為本部核心價值之一，且為鼓勵本部及所屬機關全體同仁皆能以踐行創新價值、發揮創意為本，進而使創新內化為審計機關文化，爰於民國 104 年 5 月廢止審計機關創新價值推動試辦計畫，並訂定審計機關創新提案評審及獎勵要點，建立正式創新提案及獎勵機制，強化審計機關創新基因。獎勵要點之主要特色，包括：1. 獎勵對象擴大包括單位或個人提案兩種，以鼓勵個人勇於創新。2. 提案範圍及性質，包括審計與非審計工作，並區分績效類及創意類，廣納全方位之創新案件。3. 評審程序採取初審及複審二級制，確保評審及獎勵具有學習標竿之創新案例。4. 鼓勵創意類獲獎單位或個人進行經驗分享及追蹤成果，以擴散獲獎創新案件學習機會。民國 104 年度創新提案經評審結果計有 8 案獲得創新獎（詳下表），足見本部同仁多能運用各種革新或精進技能（術）方法，作為大部分量化或質化建議意見之依據，並獲致實際績效。

民國 104 年度創新獎得獎單位

單位	得獎案件名稱
第一廳	運用QGIS查核海洋總局施放表面海流測量浮標（DMB）蒐集海域風險資訊情形（績效類）
第五廳	以系統性創新思維，建置本部「促參案件資訊查詢系統」，提供審計人員辦理審計業務運用，及作為知識交流平臺（創意類）
教育農林審計處	1.整合運用多元創新之審計技術方法，辦理教育部體育署改善國民運動環境與打造運動島計畫執行情形專案調查（績效類） 2.應用GIS、RS、GPS（3S）空間資訊整合技術於林業之審計（創意類）
交通建設審計處	1.開發創新查核議題及技術方法，瞭解國道多事故路段之分布情形及肇事原因，促請機關強化防制作為，爰規劃辦理國道高速公路肇事防制業務執行情形專案調查（績效類） 2.運用地理資訊系統（GIS）及多影格動畫軟體（GIF）查核交通部中央氣象局辦理臺灣東部海域電纜式海底地震儀及海洋物理觀測系統建置計畫執行情形（績效類）
臺中市審計處	創新審計思維，運用ACL與GIS等審計技術工具進行巨量資料分析，查核臺中市政府地權調整業務與空地及尚未建築私有建築用地清查管制業務辦理情形，提供前瞻性建議意見並獲致具體回應（績效類）
臺南市審計處	從需求導向運用QGIS及大數據等技術方法查核臺南市公共運輸規劃及運量提升計畫執行情形（績效類）

## (六) 精進審計應用系統

### 1. 開發審計機關查核政府預算會計資訊應用平台

本部為推動審計法第 36 條條文原始憑證免送審之修法配套措施，先於民國 104 年 5 月建置完成「GBA 分析應用系統」，據以驗證運用查核控制點分析協助審核作業之可行性及有效性。嗣民國 104 年 6 月 17 日審計法修法通過，明訂各機關應編製會計報告連同相關資訊檔案，依限送該管審計機關審核，為因應修法後審核作業電腦環境之改變，爰將上述應用系統擴大建置為「審計機關查核政府預算會計資訊應用平臺」，內容包括：送審機關使用之傳送程式、定時批次接收資訊檔案之接收程式、專供審計人員使用之「歲計會計資訊審核分析系統」等。截至民國 104 年 12 月底止之辦理進程如次：（1）中央政府部分，已於民國 104 年 9 月開發完成中央政府普通公務審核有關功能，並擇定本部、交通建設審計處、教育農林審計處及 6 個地方審計處作為第一階段試辦機關；民國 104 年 10 月中央各廳、處擇選民國 104 年第 2 期財務收支抽查機關作為第 2 階段試辦機關；民國 104 年 11 月中央政府各機關全面試辦。（2）地方政府部分，民國 104 年 11 月開發完成地方政府普通公務審核相關功能，民國 104 年 12 月擇選機關試辦。中央政府及地方政府普通公務「歲計會計資訊審核分析系統」已同步於民國 105 年 1 月正式啟用。

### 2. 推廣政府審計管理系統

本部為因應日益複雜審計環境，基於提升審計績效、電腦化業務流程、蓄積審計知識及建立分享機制等目的，於民國 101 年成立專案小組並建置「政府審計管理系統」，內容包括「管理審核工作進度」、「自動統計審計成果」及「建置審核文件庫」等項。民國 101 年 12 月底開發完成第一期系統及辦理相關訓練課程，並於民國 102 年 1 月 21 日正式啟用。謹將民國 104 年度推廣政府審計管理系統概況分述如次：（1）充實審核文件數量：截至民國 104 年底止，累積抽（調）查計畫計 5 千 2 百餘件、審核報告 4 千 8 百餘件、審核通知 1 萬 3 千餘件，其中已結案件提供各審計單位審核參考之用。（2）管理審核工作進度：提供各審計單位每月定期列印工作進度管制表之功能，俾及時管理審計工作進度。（3）將普通公務、特種公務及公有營（事）業審計工作概況統計功能納入系統，以簡化本部各廳、處及所屬各審計處、室每月填報審計工作概況之作業。（4）將陳報鈞院案件列管功能納入系統，以簡化本部各單位及所屬各審計處室定期彙送之統計作業。（5）加強政府審計管理系統運用訓練：於民國 104 年 8 月新進審計人員訓練班講授操作課程，使新進審計人員熟悉政府審計管理系統之運用。

### 3. 賡續建置審核參考資料查詢系統

本部為簡化審核參考資料蒐集工作，減省審計人員設計各項調查表報及被審核機關查填之時間與人力，以提升審計工作品質與效率，爰賡續蒐集彙整行政機關既有統計及考核資訊，並於內部資訊網建置查詢系統，包括：（1）民國 103 年 12 月底建置完成「全國機關統計及考核資訊彙總系統」，截至民國 104 年底各審計單位已將其轄審機關之統計及考核系統（網站）資訊登錄至系統，共計有系統及網站 898 個。（2）民國 104 年 3 月底建置完成「公共建設計畫資訊查詢系統」。（3）民國 104 年 7 月底建置完成「促參案件資訊查詢系統」。

### 4. 建置行動裝置遠端連線系統，提供遠距行動辦公環境

為創新政府審計業務作業環境，及提升審計人員工作效率，本部規劃建置「行動化審計業務系統」，建構行動裝置遠端連線系統，以提供審計同仁不受距離與設備限制，可於外勤作業時遠距行動辦公，並作為無紙化辦公環境奠定更良好之作業環境，該系統已於民國 103 年 11 月開發完成，並辦理種子教師訓練，民國 104 年 1 月已上線運作。

### 5. 建置審計機關雲端平台及整合性網路環境

本部為發揮資訊設備最大效益，及減輕各審計處、室兼辦資訊同仁作業負荷，導入虛擬化技術及 GSN 虛擬專用網路（VPN），已於民國 104 年建置完成審計機關雲端平台及整合性網路環境，由本部統籌共構審計機關雲端資訊機房，原分散建置於各處、室之主機伺服器，集中於本部資訊機房統合運用管理，各審計處、室無需設置昂貴、耗電且須空調環境之機房及伺服器主機，亦無須專人管理，大幅節能、減碳及撙節經費，以 23 個審計處、室，每部伺服器主機軟、硬體約 22 萬元，使用年限 5 年估算，每年將節省資訊設備經費支出達 100 萬元以上。

## （七）強化資訊透明

INTOSAI 於西元 2010 年發布之最高審計機關國際準則（ISSAI）第 20 號「透明化與課責」（Principles of transparency and accountability），揭櫫審計機關公開政府相關作業之查核結果，是強化審計機關課責的具體措施。本部具體作法包括：

#### 1. 持續揭露各級政府財務審核資訊

民國 104 年度本部全球資訊網持續登載中央政府總決算審核報告、直轄市總決算審核報告、各縣市總決算審核報告、各鄉鎮市財務之審核、半年結算查核報告、績效報告及專案審計報告等政府財務審核相關資訊，積極落實政府財務資訊透明化，並於民國 104 年起將重要審計資訊登載於政府 open data 之網站，已登載資料集計有 87 筆。另審酌審計資訊係以文件為主，使用者在短時



間內不易從本部網站搜尋完整資訊，爰於民國 104 年 9 月建置完成審計意見查詢專區，提供按特定機關或施政主題審計結果之查詢檢索功能，以擴大審計資訊之加值應用效益。

## 2. 即時發布各項審計資訊，落實審計機關政府審計資訊發布作業方案

本部為符合國際潮流，於民國 98 年 12 月訂定審計機關政府審計資訊發布作業方案，及自民國 99 年 2 月起於全球資訊網建置「重要政府審計資訊」專區，秉持主動、積極的理念定期發布「監督預算執行」、「審計機關陳報監察院案件」、「審計機關建議意見」及「審計機關統計資料」等重要審計資訊，近 3 年度（民國 102 至 104 年度）計發布 155 次，總計 900 則重要審計資訊（如下表），其中民國 104 年度計發布 51 次 407 則，較以前年度亦呈現逐年增加趨勢。此外，並就各界之回應，對資訊發布之體例及內涵等，研議檢討改進，持續提升資訊發布之效率及效果，增進社會各界對審計業務之了解、信任，並達監督之效。

審計機關近 3 年度發布之重要審計資訊

年度	102	103	104	合計
次數	51	53	51	155
則數	195	298	407	900

### （八）推動公民參與

西元 2013 年聯合國出版「最高審計機關公民參與實務」強調公民參與之重要性，並指出藉由公民參與可對政府帶來有效課責，俾提升公共治理之效率。本部除廣續落實與公民間之溝通外，進一步推動公民參與政府審計工作如下：

1. 擇定貼近民眾需求之查核議題：本部全球資訊網已設置有「審計建言」及「全民監督」服務信箱，作為公民參與之雙向溝通管道，截至民國 104 年 12 月底止，計處理「審計建言」信箱 101 件、「全民監督」信箱 125 件。
2. 民眾來函案件列管：考量本部及所屬設有多種管道供民眾提供意見，為強化對民眾意見之回應及管理，民國 104 年度已建制完成民眾來函案件列管統計平台，刻正進行測試中。
3. 諮詢公民團體意見：積極蒐集與瞭解國內公民團體清單，針對重大案件，除諮詢專家學者外，另增加諮詢公民團體意見，作為擬訂查核計畫及供查核過程之參考，強化公民參與。
4. 運用多元化審計方法：積極透過多元化審計方法，包括：問卷調查、深度訪談等，使民眾得以參與審計工作。

### (九) 加強專業訓練與知識管理

本部為提升審計人員素質及審計工作品質，特加強審計人員之培訓；另為有效蒐集、整合各項政府審計專業知識，經依據審計機關知識管理實施方案，落實辦理審計知識與經驗之分享。茲分述如下：

1. 民國 104 年度審計機關辦理各種訓練、研習及薦送參加部外機關、學校、專業團體舉辦之訓練進修及研討會，計參訓 13,163 人次，訓練總時數 62,116 小時。其中屬於專業審計人員訓練之時數總計 56,212 小時，以審計人員 707 人計算，平均每位審計人員接受訓練 79.51 小時，高於公務人員終身學習每人每年最低學習時數 40 小時之要求。對於提升審計人員素質，增進政府審計業務品質，助益頗鉅。有關審計機關最近 3 年公務人員與審計人員平均學習時數詳如下表。

審計機關最近 3 年公務人員與審計人員平均學習時數統計表

年度	審計機關公務人員平均學習時數			審計機關審計人員平均學習時數		
	人數	時數	平均時數	人數	時數	平均時數
102	855	65,168	76.22	702	52,139	74.27
103	859	68,310	79.52	711	56,548	79.53
104	853	62,116	72.82	707	56,212	79.51

註：整理自行政院人事行政總處終身學習入口網站資料及政府審計年報。

2. 薦送審計人員參加大學院校碩士班、博士班進修，並鼓勵參與公共行政研究所及法律研究所進修，以培育績效審計所需評估知能；積極派員參加內部稽核協會等專業團體舉辦之各項培訓課程，吸收國際會計、審計新知；審計機關人員具有專業證照考試及格者計 828 人次（如下表），整體人員素質頗高。

民國 104 年審計機關人員具有專業證照考試及格一覽表

單位：人次

會計師	建築師	土木工程技師	結構工程技師	大地工程技師	政府專案管理師
96	5	93	24	7	83
國際內部稽核師	國際政府稽核師	國際內控自評師	國際風險管理確認師	其他	小計
96	245	11	14	154	828

3. 在加強知識管理面向，本部為有效蒐集、整合各項政府審計專業知識，經依據審計機關知識管理方案，落實辦理審計機關知識與經驗之分享。審計機關間積極分享審計知識與經驗，對提升政府審計品質頗具助益，截至民國 104 年 12 月底，本部暨所屬審計處、室於知識管理平台，分享各類知識物件，累積共計 25 萬 1 千餘件，各項知識物件點閱次數，累積共計 277 萬 4 千餘次（民國 104 年度分享各類知識物件，共計 5 萬餘件，各項知識物件點閱次數，共計 57 萬 4 千餘次）。

審計機關最近 3 年內部資訊網知識管理平台應用情形

年度	登載數(件)	點閱數(次)
102	42,639	413,522
103	33,924	483,952
104	50,018	574,255

## 參、工作績效

### 一、適正性、合規性審計及核定財務責任

- (一) 審核各機關民國 103 年度決算，對於短、漏、誤列之各項收入款，及收回以前年度經費等，經依法修正增列歲入決算通知繳庫者，共計 8 億 5,515 萬餘元。其中繳庫金額最多者，係營業(非營業)基金盈(賸)餘等計 5 億 4,833 萬餘元；如按中央政府機關別分析，以教育部繳庫金額 7,311 萬餘元最高。
- (二) 審核各機關民國 103 年度決算，核有違背預算或有關法令之不當支出，委辦、補助或各項計畫經費之結餘款，及保留款與預算項目不合或無需保留者等，經依法修正減列歲出決算通知繳庫者，共計 32 億 3,060 萬餘元。其中繳庫金額最多者，係保留款與預算項目不合或無需保留者計 22 億 5,935 萬餘元；如按中央政府機關別分析，以衛生福利部社會及家庭署繳庫金額 1 億 4,993 萬餘元最高。
- (三) 民國 104 年度審核稽徵機關賦稅捐費徵收納庫，發現法令適用不當或計算錯誤，通知該管機關查明依法處理結果，共計補徵稅款 12 億 7,050 萬餘元、退還稅款 443 萬餘元。其中補徵稅款金額最多者，係綜合所得稅 6 億 4,633 萬餘元。

## 二、績效性審計

- (一) 審計機關考核各機關之績效，依審計法第 69 條規定，通知其上級機關妥處，並報告鈞院者 76 案。主要係各機關重大興建計畫或施政計畫執行結果，核有未盡職責或效能過低之情事。
- (二) 審計機關檢陳相關查核資料，以供鈞院行使監察職權參考者 7 案。主要係各機關預算執行、內部控制及內部審核疏失情形。
- (三) 審計機關考核各機關績效，發現其效能過低係因制度規章缺失，依審計法第 69 條規定提出建議改善意見於各該機關者，共計 130 項（中央機關 80 項、地方政府 50 項）。民國 104 年度各級政府接受審計機關建議，訂定、修正、廢止各項法令規章共 917 種，有效發揮預防性審計功能。
- (四) 審計機關依審計法第 70 條及預算法第 28 條第 3 款規定，於民國 103 年度提供行政院及各級地方政府有關增進財務效能與減少不經濟支出之建議意見，作為決定民國 105 年度施政方針及籌編預算案之參考，共計 12 項，業獲採納（中央機關部分 6 項、地方政府部分 6 項）。
- (五) 審計機關監督各機關預算執行、考核各機關計畫實施等情形，提出之重要審核意見，列入民國 103 年度總決算審核報告者，中央機關共計 6 類 1,969 項（中央機關部分 370 項、地方政府部分 1,599 項），其類型分析如次：
  1. 對於內部稽(審)核之實施提出意見者計有 138 項(中央機關部分 24 項、地方政府部分 114 項)。
  2. 對於計畫之實施及預算之執行提出意見者計有 1,084 項(中央機關部分 224 項、地方政府部分 860 項)。
  3. 對於財務(物)之管理、運用提出意見者計有 335 項(中央機關部分 49 項、地方政府部分 286 項)。
  4. 對於產銷營運管理提出意見者計有 109 項(中央機關部分 26 項、地方政府部分 83 項)。
  5. 對於採購作業提出意見者計有 167 項(中央機關部分 21 項、地方政府部分 146 項)。
  6. 對於事務管理及其他事項提出意見者計有 136 項(中央機關部分 26 項、地方政府部分 110 項)。

另審計機關追蹤覆核民國 102 年度對中央政府所提重要審核意見共計 1,958 項（中央機關部分 379 項、地方政府部分 1,579 項），各機關實際辦理結果，已研謀改善措施確實辦理者計有 1,375 項（中央機關部分 249 項、地方政府部分 1,126 項），處理中或繼續改善者計有 583 項（中央機關部分 130 項、地方政府部分 453 項）。

## 三、稽察財務上之違失

- (一) 稽察各機關人員財務（物）上違失之行為，發現涉有重大違失，或處分不當，依審計法第 17 條或第 20 條規定，報請鈞院處理，或移送檢調機關偵辦者 38 案。
- (二) 稽察發現各機關人員涉有財務（物）上違失，經通知各該機關查明處理，業



由各該機關長官按權責處分者 100 件，處分人員計 210 人次（其中記大過者 1 人次、記過者 12 人次、申誡者 197 人次）。受處分機關人員最多者為國防部 4 件、21 人次。

#### 四、陳報成立彈劾、糾正案件

本部暨所屬審計處室查核發現各機關人員涉有財務上重大違失、未盡職責或效能過低等情事，依法陳報或提供資料或經鈞院引據本部審核報告資料，經鈞院於民國 104 年度提出糾正案者 35 件。本部已就鈞院處理結果提出糾正或彈劾案件各該機關賡續改善情形，積極追蹤管考；另就鈞院調查結果與本部查核情形差異部分彙整歸納，通報各審計單位參考改進，俾求精進審計品質。

#### 五、院部業務之聯繫協調

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

##### （一）張院長於審計部民國 103 年業務擴大檢討會報提示事項之研辦

審計部於民國 104 年 2 月 12 日舉行民國 103 年業務擴大檢討會報，張院長蒞臨提示 4 項工作重點：「賡續強化合法性審計作為，匡正財政紀律與秩序，落實審計課責」、「積極查核政府核心業務，促進政府施政效能之提升及人權保障」、「力求政府財政透明，落實良善民主政治」、「精進院部合作，提升監察審計綜效」等 4 項，均係審計機關既定的工作重點及努力方向，審計部除通函各級審計單位落實辦理外，並由審計部審計業務研究委員會列管各審計單位辦理情形。

##### （二）配合鈞院調查案件之需要，協查或提供審核意見及資料

民國 104 年度鈞院因調查案件之需要，依鈞院與審計部權責劃分原則規定，函囑本部派員協查案件計有 13 件、提供審核意見或資料者計有 139 件；自鈞院第 4 屆監察委員就職以來，累計函囑本部派員協查案件計有 115 件、提供審核意見或資料者計 1,670 件。本部均全力配合辦理，以期院部合作、相輔相成，發揮監察審計功能。

##### （三）因應鈞院巡察機關業務之需要，提供審核資料

民國 104 年度本部及所屬地方審計處室因應鈞院巡察中央及地方機關業務之需

要，均將審核各機關財務之重要事項，如監督預算執行或抽查財務收支發現之缺失、財務上增進效能及減少不經濟支出之建議意見等，提供監察委員巡察中央及地方政府機關業務之參考。

#### （四）院部每季召開業務協調會報，充分溝通交換意見

鈞院為加強院、部業務聯繫，並協調審計與糾舉、彈劾及糾正權之行使，能密切相互配合，發揮整體監察功能，每 3 個月召開院部業務協調會報 1 次。民國 104 年度院部業務協調會報，共召開 4 次，第 1 次於 3 月 30 日、第 2 次於 6 月 30 日、第 3 次於 9 月 17 日、第 4 次於 12 月 24 日，會中各項決議及鈞院委員所提意見，本部均積極審慎研處，並將研辦情形陳報鈞院。

### 肆、檢討改進

#### 一、賡續加強政府施政核心業務及攸關民生議題之審計

政府審計是政府財政監督體系及公共治理重要的一環，國際最高審計機關組織（INTOSAI）第 21 屆會員代表大會通過之北京宣言，指出有效的國家治理是維持穩定經濟發展與社會進步，及改善人民生活的基礎，各國審計機關應致力強化其職能，促使政府增進透明、確保課責、提升績效、對抗貪腐等，以提升國家良善治理；INTOSAI 第 21 屆會員代表大會通過最高審計機關國際準則（ISSAI）第 12 號揭櫫最高審計機關之價值與效益，係來自於對民眾生活產生正面之影響。本部民國 104 年度針對政府重大施政計畫，及攸關民眾生活暨公共利益等議題，加強規劃查核結果，對於行政院環境保護署辦理水體環境水質改善及經營管理計畫、廚餘多元再利用工作計畫，交通部臺灣鐵路管理局辦理臺北車站大樓防火避難設施與消防安全設備改善工程，交通部中央氣象局辦理臺灣東部海域電纜式海底地震儀及海洋物理觀測系統建置計畫，以及國稅稽徵機關辦理個人滯欠金額累計達新臺幣 1,000 萬元案件執行情形等案，核有未盡職責或效能過低情事，經依審計法第 69 條規定通知其上級機關並報告鈞院。本部當賡續加強查核政府資料開放推動及加值應用、職業安全衛生檢查、智慧綠建築推動方案等執行情形，適時提出建議意見，具體實踐 INTOSAI 最高審計機關之價值與效益在於對民眾生活產生正面之影響，並積極回應審計環境之變革與挑戰，持續推廣並擴散創新觀念及作法，踐行審計機關「創新」核心價值，創造最大審計價值。

#### 二、賡續加強考核國家永續發展相關計畫執行成效

西元 1992 年 6 月聯合國於巴西里約召開「地球高峰會」(Earth Summit)，通過「里約環境與發展宣言」、「二十一世紀議程」等重要文件，會中各國簽署「氣候變化綱要公約」及「生物多樣性公約」。鑑於「二十一世紀議程」呼籲各國制訂永續發展政策，我國為與聯合國及世界各國推動永續發展浪潮接軌，維護自然生態環境，引導邁向國家永續發展，成立行政院國家永續發展委員會，針對「永續的環境」、「永續的社會」、「永續的經濟」及「執行的機制」4 個政策層面，研訂永續發展政策綱領、永續發展行動計畫等，並規劃辦理各項工作項目，責成相關業務主管機關列入年度施政計畫辦理；另行政院已於民國 101 及 103 年，核定國家氣候變遷調適政策綱領及國家氣候變遷調適行動計畫，後續將配合聯合國氣候峰會西元 2015 年 12 月 12 日通過之巴黎氣候協定 (Paris Climate Agreement) 有關調適之決議，檢討並落實推動我國因應氣候變遷調適行動。審計機關為配合時代環境之進步，當參考相關國際公約及 INTOSAI 環保審計作業指引，借鏡各國審計機關經驗，賡續就永續發展政策綱領、國家氣候變遷調適行動計畫、氣候變遷策略、溫室氣體減量及管理法相關子法與配套措施及碳排放交易抵換制度建置情形、空氣污染總量管制實施情形、生物多樣性推動情形等議題，進行跨部會或政府間之專案查核，對所發現環境保護績效欠佳或制度規章等缺失，彙案函請中央主管機關通盤檢討改進，以期落實國家永續發展，善盡審計職責。

### 三、賡續加強國防及退輔業務施政績效之審計

國防部及國軍退除役官兵輔導委員會（以下簡稱退輔會）民國 104 年度預算總收支規模 5,521 億餘元，經就該二機關核心業務，運用風險導向審計整合性風險分析，篩選高風險施政項目、攸關民眾生活及生命財產等議題，秉持專業及創新原則，擴大查核與評估範圍，審核結果，發現空軍司令部採購靶機系統案，相關人員涉有財務違失，依審計法第 17 條規定陳報鈞院；陸軍司令部辦理特戰個人防護裝備、輕型狙擊槍案，海軍司令部辦理高效能艦艇建案規劃及執行案，空軍司令部籌建幻象戰機空戰即時演訓及戰果裁定系統案，暨退輔會辦理安養機構功能調整及資源共享設施環境總體營造中程計畫等，核有未盡職責及效能過低情事，依審計法第 69 條規定，通知上級機關處理，並報告鈞院，共計 8 件。未來仍將就國軍現代化武器系統與裝備籌建、聯合作戰暨發展「創新 / 不對稱」戰力規劃執行、募兵制推動，地面防空作戰能力籌建，退輔會服務照顧榮民暨安養機構資源運用成效等，強化縱深及橫向之比較查察，嚴密監督相關預算執行，促請有效發揮預算效能，達成施政目標。

## 四、賡續加強特種公務運作績效之審計

### (一) 加強公共債務管理及國有公用不動產管理運用情形之考核

民國 104 年度中央政府 1 年以上公共債務未償餘額預算數為 5 兆 4,506 億餘元，較民國 103 年底決算審定數（5 兆 2,814 億餘元）增加 1,691 億餘元，惟債務餘額占前 3 年度名目國內生產毛額（GDP）比率為 35.55%，卻較民國 103 年底（35.83%）下降 0.28 個百分點，主要係計算該項比率之 GDP 規模，因民國 103 年度經濟成長（行政院主計總處民國 104 年 8 月 14 日公布 3.77%）而增加，致債務比率隨之降低，債務餘額並未減少，且邇來經濟成長力道持續疲弱，及美國升息將牽引市場資金流向，有影響舉債成本及債券發行順暢之虞。又國有財產總值截至民國 104 年 6 月底止為 9 兆 2,413 億餘元，經本部審核結果發現，各機關撥用國有不動產後，間有未依撥用計畫使用，土地長期荒蕪閒置；或各機關經管位處精華地區可供建築使用之國有眷舍房地，未確實依所提報計畫使用，復未確實檢討有無公用需要，俾移交財政部國有財產署接管處理等不經濟利用情事。本部當賡續加強查核債務及國有財產之管理，並注意考核各項債務控管及國有不動產活化措施落實執行情形，俾促進財政之永續。

### (二) 加強中央政府非營業特種基金運作效能之審計

民國 104 年度中央政府非營業特種基金總收支（含基金來源、用途）預算達 5 兆 1,413 億餘元，經由非營業特種基金之有效運作，已屬政府推動施政政策之重要方式與財源。惟經本部審核結果，發現部分基金債務餘額仍屬龐鉅，財務負擔沉重；或經管被占用或閒置之不動產面積仍龐鉅，未積極排除占用或辦理資產活化措施；或辦理逾期欠款債權催收及帳務處理作業未臻周妥等缺失。本部當持續加強評核各基金設立之必要性，並注意審核業務（營運）計畫執行情形與營運效能，以提升基金整體運作成效。

## 五、賡續加強公有營（事）業、政府轉投資民營事業經營效能之審計

### (一) 強化國營事業營運效能監督之查核

國營事業組織規模龐大，民國 103 年度決算總收支 7 兆 2,029 億餘元，其經營管理效能向為鈞院及輿論關注焦點，本部對於營運績效不彰之事業機構，除適時就查核所見缺失，促請其主管機關或各該事業檢討妥處外，並就未盡職責或效能過低者，依審計法第 69 條規定報告鈞院。近年參採院部合作經驗，配合鈞院辦理臺灣鐵路管理局橋梁維護管理、臺銀人壽保險公司營運與資金運用情



形及漢翔航空工業公司民營化作業等調查案件，並就臺灣港務公司辦理臺中港西 6 號碼頭後續興建工程計畫進行專案調查，所提意見多獲鈞院採納，並提案糾正相關機關（事業）。本部當廣續考核公有營（事）業營運成效，加強民生關注議題之查核，適時提出可提升效能、增進公共利益之建議意見，或規避抑減潛在風險之預警性意見，以發揮政府審計積極功能。

## （二）加強轉投資民營事業效益之考核

中央政府暨其營業及非營業特種基金轉投資民營事業，截至民國 103 年度止，計有 157 家，總投資金額達 4,754 億餘元，規模龐大，各事業經營績效良窳向為鈞院、立法院及各方關注焦點。本部依據審計機關審核公私合營事業辦法，對於經營績效不彰、無法達成原定投資目的或公股代表未盡職責等情事，加強審核，審核結果，業就行政院國家發展基金部分轉投資民營事業營運績效欠佳，基金持股淨值已低於投資成本，及財政部所屬金融事業部分轉投資民營事業獲利減少，或與所營事業範圍無關，暨耀華玻璃公司管理委員會部分轉投資事業營運持續虧損未有效改善等情事，函請各主管機關責成投資機關派任之公股代表，注意加強督促改善營運，或重新檢討投資效益、目的，並妥適處理。本部當廣續注意查核中央政府股權管理監督機制及其落實情形，暨加強考核轉投資民營事業投資效益，持續提供有效提升各事業經營效能之建議意見，踐行審計前瞻功能，積極展現審計機關價值。

## 六、廣續加強重大公共建設計畫執行情形之稽察

民國 104 年度行政院公共工程委員會列管之一億元以上重大公共建設計畫，計有 202 項，年度可支用預算為 3,511 億餘元。鑑於公共建設攸關國民生活品質，且透過公共建設之推動以提振內需，亦是推升經濟成長之重要手段，本部近年來均就政府推動重大公共建設計畫執行情形辦理專案調查，並從制度、法規及執行面，研提建議意見於主管機關，期促使政府健全法制，提升施政效能，除已建請行政院公共工程委員會研議增訂「公共工程施工品質管理」及「統包作業」等採購業務內部控制共通性作業範例，民國 104 年度廣續向 政院研提彙編完整公共建設計畫作業手冊；督促機關審慎編列公共建設預算；覈實管控預算執行情形；加速推行重大公共建設計畫資訊公開揭露與資料開放；督促建立屆期完成計畫成效評估之相關規範及推動公共建設事後評估機制等建議意見，均獲具體回應。另民國 104 年度行政院所屬機關辦理公共建設計畫，經本部考核結果，發現有未盡職責或效能過低情事，依審計法第 69 條規定通知其上級機關查明妥處，並報告鈞院，計有 27 件。又行政

院為精進重大公共建設計畫相關證照、許可之行政作業效率，及為使公共工程計畫順利推展，減少發生開工後即停工、終止或解除契約情形，陸續訂定「重大公共建設計畫證照許可行政作業精進實施要點」及「重大公共工程開工要件注意事項」等新措施，本部當續加強考核上開新興措施，並聚焦於攸關民生、環境保護或社會關注之議題，例如「市區道路人本環境建設計畫」、「臺北水源特定區保育實施計畫」、「公立醫院辦理醫療設備採購」等執行情形，辦理通案性稽察，同時督促各級機關強化重大建設及政府採購之內部控制，健全制度規章並落實執行，促進政府良善治理。

## 七、續加強地方政府一般性補助款、內部控制制度推行、及財政管理之查核，導正財務秩序

部分地方政府財政困窘，自有財源偏低，仍多仰賴上級政府補助或以舉借債務方式挹注資源，為導正地方政府財務秩序，增進財務效能，本部各地方審計處室年來對於地方政府一般性補助款之執行、內部控制制度推行、公共債務法修正後財政管理及公款支付情形等，均續加強查（考）核，以督促落實地方發展之永續經營。

### （一）續加強查核各地方政府一般性補助款之執行與考核情形

行政院依「中央對直轄市與縣（市）政府計畫及預算考核要點」規定，每年評定各直轄市及縣市政府施政計畫及預算執行情形考核成績，據以增加或減少其當年度或以後年度所獲之一般性補助款，考核民國 103 年度執行結果，增加一般性補助款分配數者計有臺北市等 7 市縣，減少者計有新北市等 15 市縣。又各市縣政府執行一般性補助款情形，經本部各地方審計處室查核結果，核有：1. 補助基本設施、教育設施、社會福利經費項下部分計畫項目之預算執行率未達 80%；2. 部分市縣政府之基本設施補助計畫執行成效欠佳；3. 未覈實編列教師退休專案補助預算；4. 未就中央考核成績欠佳項目或評定結果研提具體改進措施等缺失，業經本部各地方審計處室函請相關市縣政府檢討改善，並經本部送請行政院主計總處續加強對各市縣政府一般性補助款之監督考核。據復：已函請相關市縣政府積極檢討改善，仍未改善或未依規定辦理者，將視其違反情節輕重，扣減民國 104 年度之考核成績。本部各地方審計處室當續加強追蹤考核並促請各地方政府積極改善。

### （二）續加強地方政府內部控制制度推行情形之查核

本部各地方審計處室前查核轄審地方政府民國 102 年度內部控制制度推行情形，發現部分地方政府尚未建置完整內部控制機制，經函請行政院主計總處積極輔

導辦理，該總處業已採行精進作為，陸續派員協助地方政府宣講內部控制教育訓練課程等。據本部各地方審計處室賡續追蹤查核結果，截至民國 103 年 12 月底止，各市縣單位預算機關（市縣議會除外）824 個，內部控制制度已實施者計 590 個，實施比率為 71.60%，已較民國 102 年度 50.49% 提升 21.11 個百分點，惟仍核有部分市縣內部控制推動整體組織架構尚未建置完備，或未積極辦理內部控制宣導訓練或檢討現有內部控制作業及督導所屬落實推動內部控制、部分市縣機關未設計有效內部控制制度或檢查評估制度之執行未盡確實等共同性缺失，除經本部各地方審計處室函請轄審機關檢討改善外，並經本部函請行政院主計總處賡續積極輔導地方政府逐步建立內部控制制度，以發揮興利防弊之功能。本部當賡續加強地方政府內部控制制度推行情形之查核，以強化監督及預警功能，俾有效達成整體施政目標，提升機關績效。

### （三）賡續加強地方政府公共債務法修正後財政管理及公款支付情形之查核

地方政府為彌平歲入歲出差短，主要透過舉借債務以融資調度，據財政部國庫署網站公開之債務資訊，近 5 年度（民國 99 至 103 年度）地方政府受公共債務法規範之 1 年以上非自償性公共債務未償餘額，由民國 99 年度之 6,503 億餘元增加至民國 103 年度之 8,204 億餘元；未滿 1 年公共債務未償餘額，由民國 99 年度之 1,654 億餘元增加至民國 103 年度之 1,871 億餘元；另截至民國 103 年底，縣市 1 年以上公共債務未償餘額實際數占總預算及特別預算歲出總額之比率超過債限（50%）者，計有宜蘭縣及苗栗縣，分別為 63.09%、61.10%；未滿 1 年公共債務未償餘額占當年度總預算及特別預算歲出總額之比率超過債限（30%）者，仍為宜蘭縣及苗栗縣，分別為 50.31%、58.16%，有關地方政府因應公共債務法民國 102 年修正公布後財政管理情形，經各地方審計處室專案調查結果，核有部分地方政府舉借債務超限或達預警程度，雖已提出因應對策，惟規劃執行情形欠佳；部分地方政府未建置管控機制定期檢討評估自償性公共債務之自償能力等共同性缺失。經本部函請財政部作為督導考核之參考，賡續加強督促該等市縣政府檢討改進。又部分地方政府因資金調度困難，迭有延宕公款支付情形，據統計各市縣民國 101 至 103 年度，其中公款支付逾 10 日者，計有臺中市等 8 市縣，共 15 萬餘件，總金額 825 億餘元；另部分市縣於年度終了，因資金調度困難，於次年度重新開立付款憑單支付者，計有臺南市等 6 市縣，共 1 萬餘件，總金額 102 億餘元，業經本部送請行政院主計總處督促該等市縣政府檢討改進。本部當賡續加強地方政府公共債務法修正後財政管理及公款支付情形之查核，以落實地方財政紀律，促進地方財政永續發展。



## 八、致力推進績效審計工作，展現審計機關監督、洞察及前瞻功能

西元 2011 年第 66 屆聯合國大會通過（A/RES/66/209）決議文，世界各國應致力強化其審計機關之職能，以促進公共行政之效率、課責、效能及透明度，足證政府審計之職責與功能已日益加重。國際最高審計機關組織最高指導原則－利瑪宣言定義績效審計旨在衡量政府機關之施政績效，包括經濟性、效率性及效能（果）性之衡量，績效審計不侷限於財務事項，而是涵蓋整體政府的活動。另 INTOSAI 西元 2013 年訂頒 ISSAI300 號績效審計基本原則指出，績效審計係透過協助負責改善政府績效之治理與監督者，促進公共課責，具體作為是透過審查立法或行政機關各項決策是否以有效率及效能（果）方式加以制定及實施，以及納稅義務人或人民是否已經獲得物有所值之公共服務。準此，績效審計儼然成為各國審計機關促進政府透明度、提升績效、確保課責，發揮監督、洞察及前瞻功能，及改善民眾生活之重要工作。審計機關依據憲法及審計法等規定辦理各項審計事務，實務上已能有效發揮監督、洞察及前瞻功能，惟為持續強化及提升洞察與前瞻功能，需要更周妥法制作為其堅實後盾，本部爰於民國 104 年提案增訂審計法第 69 條條文第 2 項及第 3 項，明文納入強化洞察與前瞻之審計職能。民國 105 年度將賡續致力推展績效審計工作，以展現審計機關監督、洞察及前瞻功能，具體做法如下：1. 導入 INTOSAI 將於西元 2016 年 12 月第 22 屆會員代表大會通過 ISSAI 3000 至 3200 績效審計準則、核心概念及過程等指引，檢討修正「審計機關績效審計作業指引」等其他相關內規。2. 賡續譯介美國、英國、澳洲等先進國家審計機關績效審計指引、手冊、標準實例及技術方法等。3. 成立內部審計技術方法諮詢人才庫與擴大外部專家學者諮詢機制。4. 強化與被審核機關及其他利害關係人之有效溝通。5. 重要審核意見緊密連結監督、洞察及前瞻功能之新分類。6. 持續辦理創新評審獎勵及建構創意提案制度。7. 更新政府績效審計簡介摺頁、「認識政府績效審計」數位教學課程、篩選具代表性專案審計報告錄製短片上傳 YouTube 等方式，適時進行國內外宣導。

## 九、持續主動追蹤審核意見後續辦理情形，發揮審計意見之積極影響力

ISSAI 第 20 號「透明與課責原則」原則九「審計機關應向民眾報告政府施政執行之審計結果與結論」指出審計機關應就查核報告所提建議意見追蹤其辦理結果，以及審計機關應公開報告所有審計結果。本部依據審計法第 22 條規定繕發審核通知於被審核機關，業透過公文管理系統、政府審計管理系統或其他方式定期追蹤各項審核意見之改善時限及參採情形，並將結果納入年度總決算審核報告各主管



機關及其他相關章節中表達，其中依審計法第 69 條第 1 項後段規定，考核各機關績效，核其效能過低，係因制度規章或設施不良者，提出建議改善意見於各該機關之案件部分，則另於年度政府審計年報參、審計稽察成果「八、制度規章缺失或設施不良之改進建議」章節中，揭露機關針對現行制度規章未盡周延之處，或財務控管機制等檢討改進之事項。又針對具時效性或重要審計案件，業將追蹤獲致具體改善成效者，撰擬新聞稿或發行專案審計報告等方式及時發布。民國 105 年將賡續踐行現行審核意見追蹤機制及公開機制，發揮審計意見之積極影響力及落實 ISSAI 透明與課責原則要求。

### 十、配合審計法第 36 條修正開發審核分析系統，並持續強化運用，以提升原始憑證審核之效能

審計法部分條文修正案，立法院於民國 104 年 5 月 29 日審議通過，並經總統於同年 6 月 17 日公布施行。其中審計法第 36 條修正為：「各機關或各種基金，應依會計法及會計制度之規定，編製會計報告連同相關資訊檔案，依限送該管審計機關審核；審計機關並得通知其檢送原始憑證或有關資料。」並配合刪除第 44 條條文。上開條文修正，係原始憑證送審制度及審核方式之重大變革，已積極推動辦理相關事項，包括：（一）修訂審核法規、審核內規及查核作業指引：修正審計法施行細則第 25 條，規範各機關委託或補助經費之憑證審核事宜；增訂第 26 條之 1，明確規範送審之相關資訊檔案由本部定之；並修正（增訂）各審計單位相關審核內規及查核作業指引等。（二）訂定歲計會計資訊檔案之內涵，開發「歲計會計資訊審核分析系統」，以加強審核各機關歲計會計相關資訊檔案：本部為充分運用資訊科技，經自行開發「歲計會計資訊審核分析系統」，以審核各機關傳送之歲計會計資訊檔案。中央政府各主管機關、各市縣政府機關分別自編送民國 104 年度 10 月份及 11 月份會計報告起，已依本部與主計總處研商之資訊檔案內涵，傳輸相關資訊檔案，送審計機關審核，惟鄉（鎮、市）及直轄市山地原住民區公所與代表會，因資訊標準化程度不一，刻尚未能依審計法規定傳送資訊檔案。

截至民國 104 年 12 月 31 日止，「歲計會計資訊審核分析系統」已開發統一發票有無重複報支等多項查核控制點，經於本部民國 104 年第 2 期財務收支抽查時由各中央審計單位試行應用，審核分析結果發現疑似異常案件，均洽請被審核機關說明或提供佐證資料，或就涉及內部審核及內部控制缺失事項，通

知被審核機關妥為檢討改善，該系統已於民國 105 年 1 月 1 日起正式啟用。有關政府機關運用主計總處建置之政府歲計會計資訊系統（GBA 系統）及縣市預算會計暨財政資訊系統（CBA 系統）處理歲計會計資訊部分，本部已請主計總處研酌於系統建置相關資料輸入控制機制等，以強化歲計會計資訊輸入之正確性；另建請主計總處開發相關資訊系統，提供鄉（鎮、市）及直轄市山地原住民區公所與代表會運用，並加強輔導及協助推動上開公所與代表會之歲計會計資訊化，以逐步推動該等機關依審計法規定傳送資訊檔案。本部將賡續追蹤上開事項後續辦理情形，並賡續開發「歲計會計資訊審核分析系統」之運用層面，新增查核控制點，並研酌介接各主管機關之相關系統或資料庫，以有效提升審計機關審核各機關原始憑證之效率及效果。

## 伍、結語

本部各項業務，蒙張院長、孫副院長、各位委員，及各業務單位的鼓勵及支持，均能順利推展，並獲致審計成果，在此謹表示感謝之意。本部當秉持獨立、廉正、專業及創新之核心價值，落實扮演增進公共行政之效率、課責、效能與透明之重要角色，賡續加強推動各項政府審計業務、研謀審計制度之改革與審計技術之精進；積極提升政府審計業務品質，強化績效審計之推動，進而發揮監察審計相輔相成的綜效。

以上報告，謹請  
院長、副院長、各位委員女士、先生、秘書長、副秘書長、鈞院各業務單位主管予以指教，謝謝！

## 編輯說明

- 一、約數金額【如億（餘）元、萬（餘）元等】之表達，以餘數全捨為原則。
- 二、各項數字之百分比，因採四捨五入方式計算，細項數字百分比之和，與總計數之百分比或有差異。
- 三、統計表內無數值者，以「-」表示；有數值惟未達表列統計單位者，以「0」表示。
- 四、圖片未註明來源者，係審計機關自行拍攝之圖片。

國家圖書館出版品預行編目資料

政府審計年報, 中華民國 104 年 / 審計部編. -- 初  
版. -- 臺北市: 審計部, 民 105.03  
面; 公分  
ISBN 978-986-04-8398-7 (平裝)

1. 審計 2. 中華民國

564.9933

105005547

## 中華民國 104 年政府審計年報

編 者：審計部

發 行 人：林慶隆

出 版 者：審計部

地 址：10058 臺北市中正區杭州北路 1 號

電 話：(02) 2397-1366

網 址：<http://www.audit.gov.tw>

美編設計印刷：捷騰數位科技有限公司

地 址：10084 臺北市中正區羅斯福路二段 140 號 2 樓之 5

電 話：(02) 2368-5353

展 售 處：國家書店松江門市 (10485 臺北市中山區松江路 209 號 1 樓)

(02) 2518-0207

五南文化廣場 (40642 臺中市北屯區軍福七路 600 號)

(04) 2437-8010

定 價：新臺幣 350 元

中華民國 105 年 3 月初版

GPN：1010500459

ISBN：978-986-04-8398-7 (平裝)



