

中華民國105年

# 政府審計年報



# 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 105 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 8,612 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 5,506 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 104 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 40 億 2,901 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 11 億 2,315 萬餘元（含特別決算）。民國 105 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 11 億 422 萬餘元、退還稅款 493 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 31 件，移送檢調機關偵辦者 5 件；通知各該機關長官查明處分並報告監察院備查者 102 件，處分人員 351 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 80 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 123 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 2013 年國際最高審計機關組織 (INTOSAI) 第 21 屆會員代表大會通過之北京宣言，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，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，落實策略績效管理，完備審計機關內部控制制度，並廣續強化政府歲計會計資訊之審核分析與運用成效。同時廣續推動審計資訊公開透明，經由諮詢公民團體、專家學者及主動公開重大查核計畫等多種管道，鼓勵公民參與審計工作，俾增進民眾對政府審計功能之了解與信賴，落實透明與課責機制，善盡審計職責，發揮監察功能，以促進政府良善治理。

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，以促進了解，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 106 年 3 月



# 中華民國105年 政府審計年報

## CONTENTS

### 目錄

獨立・廉正・專業・創新

#### 序 言

#### 壹、政府審計制度

- 007 一、政府審計建制
- 011 二、政府審計特質
- 018 三、政府審計功能
- 022 四、審計機關組織

#### 貳、審計業務策進

- 034 一、施政計畫推動
- 038 二、審計業務革新
- 054 三、業務研究發展

#### 參、審計稽察成果

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



# 2016

National Audit Office, R.O.C. (Taiwan)  
ANNUAL REPORT

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

## 肆、附錄

290	附錄一、審計部大事記
295	附錄二、審計部民國105年度工作報告

## 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。
- 五、西元年以4位數表達（如：2015年、2016年）並省略西元2字。

# 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，區分為五大階段。

### （一）民國元年—36年（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，審計權歸屬於行政權，民國17年7月1日以後，審計機關始正式建制為審計院，獨立行使審計職權，至民國20年將審計院改為審計部，隸屬於監察院。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（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（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，除增訂考核財務效能及核定財務責任兩專章外，並為加強各級政府財務之審計，同時完成地方審計建制，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年總統修正公布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、基金之財務審計，納入法制。

#### （四）民國88年—98年（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，由事前稽察改為隨時稽察，以主動取代被動，展開稽察工作之新時代。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（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，原始憑證送審及審核方式作重大變革，進而強化審計資源配置，協助政府提升施政效能，發揮審計監督、洞察、前瞻之積極功能；另為協助公部門強化及落實內部控制，明定審計機關應評核各機關相關內部控制建立及執行之有效程度，決定審核之詳簡範圍。於治理面上，為落實INTOSAI透明與課責原則，

及國際間良善治理之要求，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	國民政府於中央設審計處，隸屬國務總理，於各省設審計分處。頒布審計條例。
3	1914	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，修正公布審計法，明定實施事前審計制度。
18	1929	國民政府公布審計部組織法。
20	1931	審計院改設審計部，設一、二兩廳分別掌理事前、事後審計事務，隸屬於監察院。
21	1932	國民政府公布審計處組織法。
22	1933	國民政府修正公布審計部組織法，增設第三廳，掌理稽察事務。
23	1934	審計部於各省市及公營事業機構，設審計處及審計辦事處。
27	1938	國民政府修正公布審計法，將財物稽察及駐在機關審計制度納入法制。
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	總統修正公布審計部組織法、審計處室組織條例。
39	1950	總統修正公布審計法，制定公布各機關營繕工程及購置定製變賣財物稽察程序條例；審計部臺灣省審計處業務併入審計部兼辦；審計部駐國庫總庫審計室業務暫予停辦。
42	1953	恢復審計部駐國庫總庫審計室業務。
45	1956	恢復審計部臺灣省審計處。
48	1959	審計部增設國防經費審計臨時辦公廳。
57	1968	設審計部臺北市審計處。
59	1970	設審計部駐財政部臺北區支付處審計室。
61	1972	總統修正公布審計法、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	總統修正公布審計部組織法、審計處室組織通則，審計部設第一、二、三、四、五廳與覆審室及各縣市酌設審計室。
65	1976	設審計部臺灣省高雄市、臺北縣審計室。
66	1977	設審計部臺灣省新竹縣、臺南市審計室。
67	1978	審計部駐財政部臺北區支付處審計室、駐國庫總庫審計室合併改設審計部國庫審計處。 審計部臺灣省審計處駐臺灣省政府財政廳地區支付處審計室改設審計部臺灣省審計處省庫審計室。 設審計部臺灣省臺中市、花蓮縣審計室。
69	1980	審計部臺灣省高雄市審計室改設審計部高雄市審計處。
70	1981	總統修正公布審計處室組織通則。 設審計部臺灣省屏東縣審計室。
71	1982	設審計部臺灣省彰化縣審計室。
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審計，納入法制。 設審計部臺灣省苗栗縣、南投縣、高雄縣、臺東縣審計室。
87	1998	設審計部臺灣省宜蘭縣、臺中縣、臺南縣審計室。 總統修正公布審計法第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	總統修正公布審計部組織法第10條及第11條條文。
100	2011	審計部臺灣省臺北縣審計室改設審計部新北市審計處。 審計部臺灣省臺中市審計室改設審計部臺中市審計處，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。 總統修正公布審計法第36條、第37條、第69條；並刪除第38條、第39條、第44條條文。 總統修正公布審計法第41條條文。

## 二、政府審計特質

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

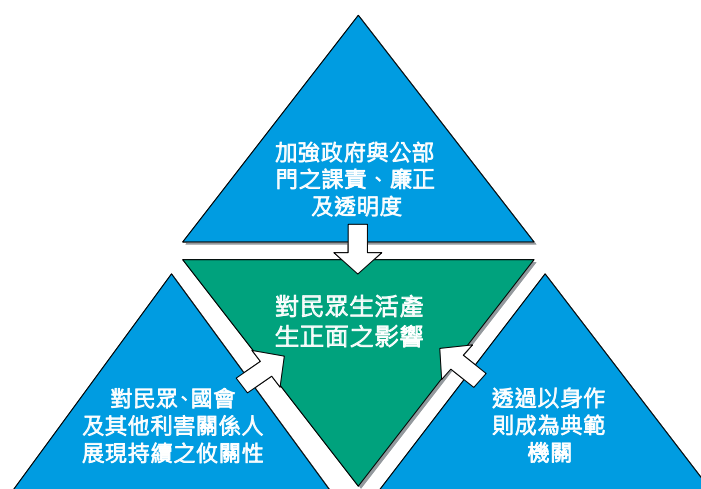
1977年INTOSAI 利瑪宣言中，明文規定「獨立」三大原則，分別為：（一）審計機關獨立性－獨立於被審核機關及免於外界影響、制度與組織上之獨立、憲法明文保障審計機關之建立及必要獨立程度。（二）審計機關首長與審計人員獨立性－憲法保障審計長及決策委員會成員任命及解職、審計人員不應受被審核機關影響或完全信賴被審核機關。（三）審計機關財務獨立性－審計機關應獲得充分審計資源、有權在年度預算中直接編列必要的財務資源、有權運用單獨預算中之專款。

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

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

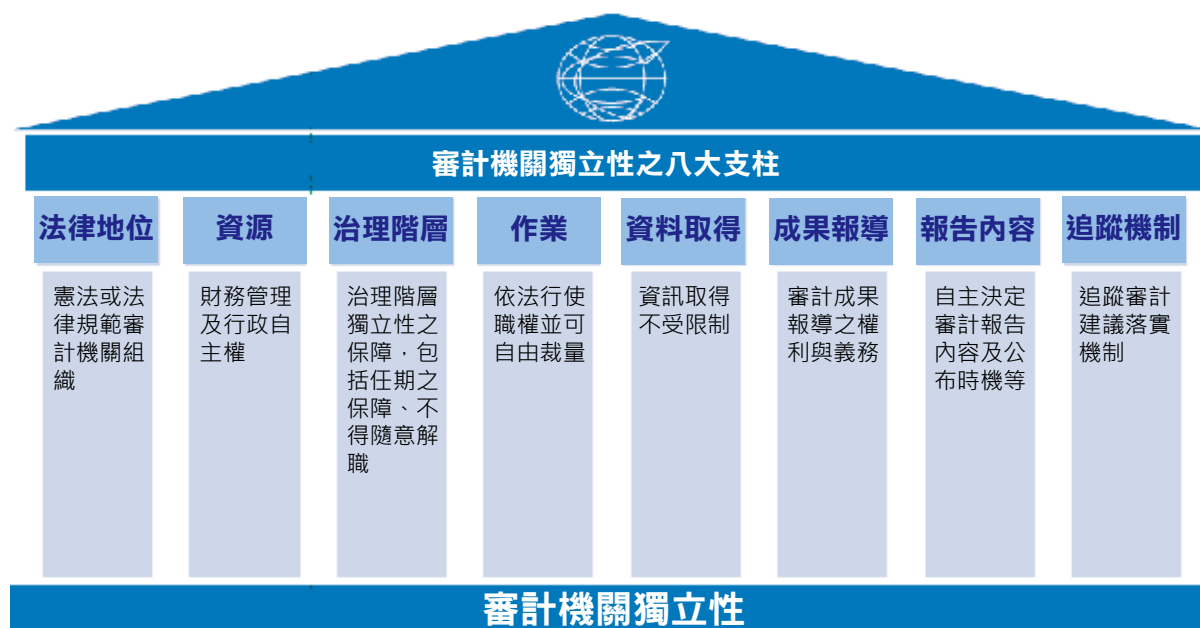
我國政府審計自民國元年創建迄今，關於審計機關及審計人員之獨立性，從審計條例、審計法公布至憲法頒行，已漸臻於確立及完備，經依據我國憲法及審計法等相關法律規定、上述審計機關價值與效益有關獨立典範機關之基本要求，以及墨西哥獨立宣言八大支柱等予以檢視，除審計人事員額、預算編列未能享有自主決定權外，其餘獨立性特質皆與墨

### 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）。

## 審計機關獨立性之八大支柱



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

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之特質如下：

### （一）憲法明定審計權屬監察權之一，審計職權由審計機關行使之

我國中央政府採五權分立制度，依憲法第90條及其增修條文第7條規定，審計權為監察權（彈劾、糾舉及審計權）之一，依審計法第3條規定由審計機關行使之。依監察院組織法第4條與審計法及審計部組織法規定，審計機關掌理政府所屬全國各機關下列事項：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。審計機關職權之行使，兼容合規性及績效性審計。

### （二）憲法明定審計長之設置及任命與審計人員職權行使獨立性受有法律保障

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

依審計法第10條規定，審計人員依法獨立行使其審計職權，不受干涉。又民國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。」

## 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）審計長依法於時限內提出決算審核報告，踐行透明課責，促進良善治理

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

#### （四）蒐集審計證據獲有法律保障，不受阻礙

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

以民國105年度為例，各級審計機關應行審核之中央暨地方政府（含鄉鎮市公所）機關、基金及事業機構共計8,612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18兆5,506億餘元。

審計機關民國105年度監督政府預算機關、基金單位數統計表

單位：個

政府別	類別	合計	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		8,612	1,519	1,536	500	4,428	75	554
中 央		2,741	230	1,141	105	698	15	552
臺 北 市		426	117	21	27	256	4	1
新 北 市		512	96	39	18	358	1	-
桃 園 市		395	86	16	27	263	3	-
臺 中 市		497	119	20	17	339	2	-
臺 南 市		458	64	80	18	294	2	-
高 雄 市		591	110	99	23	357	2	-
臺灣省、福建省各縣市		2,482	301	120	167	1,863	30	1
臺灣省、福建省各鄉鎮市		510	396	-	98	-	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. 各縣市教育發展基金內之各中小學、幼稚園皆分別列計1分機關單位，合列為1單位預算的各戶政事務所皆分別列計1分機關單位。
3. 總預算「機關單位」執行包括總預算及特別預算部分，民國105年度特別預算6個，含中央政府1個，臺北市政府4個，臺中市政府1個。

## 審計機關民國105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	合計	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	18,550,613	6,966,049	6,881,351	4,654,263	48,949
中 央	13,856,503	4,097,942	5,172,947	4,557,415	28,197
臺 北 市	823,463	333,263	420,790	55,278	14,131
新 北 市	635,803	480,552	154,769	481	-
桃 園 市	324,217	226,393	94,930	2,893	-
臺 中 市	477,958	375,898	95,257	182	6,619
臺 南 市	267,968	208,951	58,616	400	-
高 雄 市	803,418	248,691	554,226	500	-
臺灣省、福建省 各 縣 市	1,240,539	877,292	326,962	36,284	-
臺灣省、福建省 各 鄉 鎮 市	120,739	117,062	2,851	825	-

註：本表預算數含歲入、歲出及債務之舉借與償還。

## (五) 審計機關審計結果建有追蹤機制，確保審計成果

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

## 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）
101	354	287	17
102	478	360	18
103	440	414	16
104	486	408	23
105	548	451	36

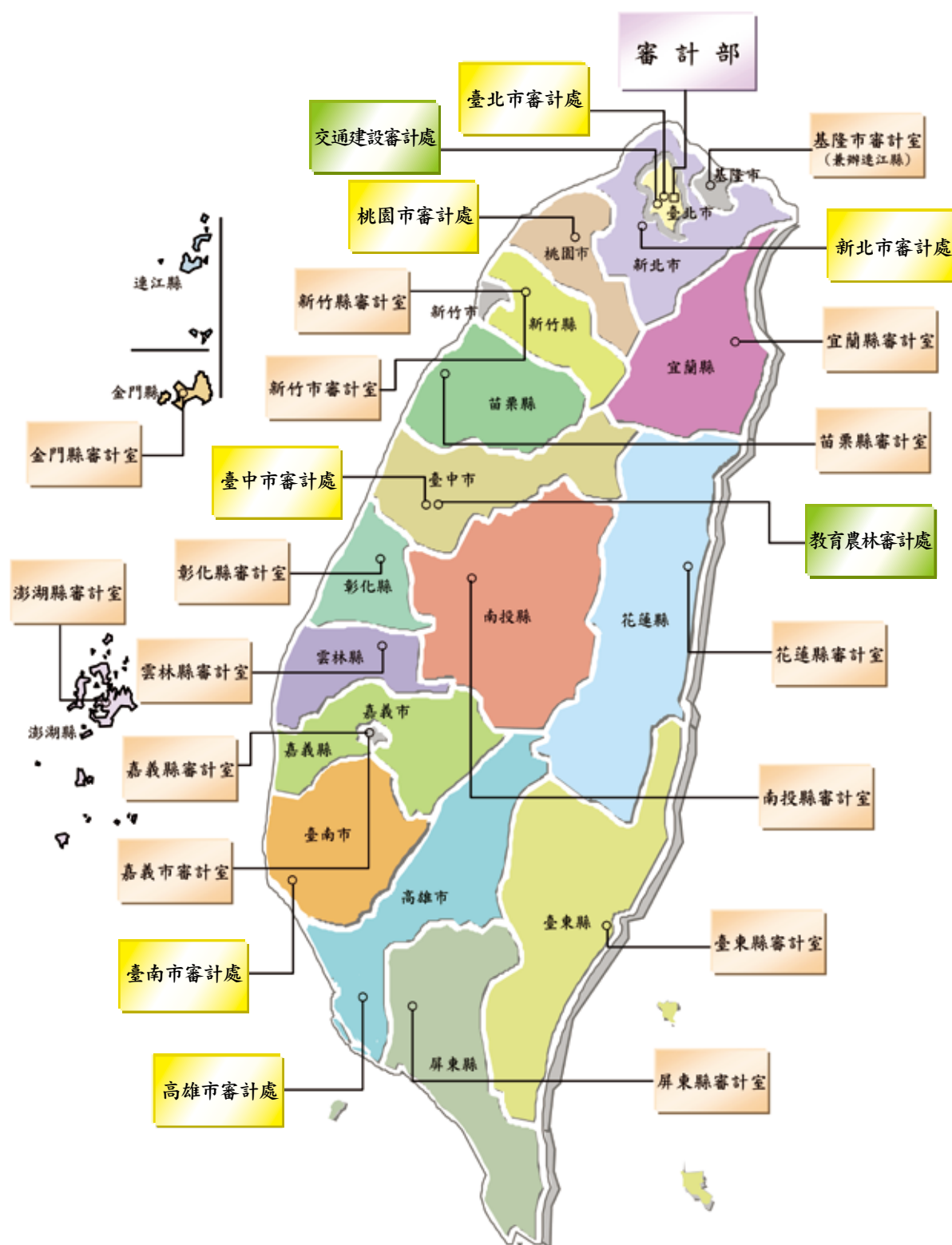
## （六）審計機關組織架構，依法由中央直貫地方，貫徹審計策略，維持行政自主

依審計部組織法第14條及審計法第4條至第7條規定，審計部負責辦理中央各機關及其所屬機關財務之審計，並於地方設審計處室掌理直轄市、各縣市政府及其所屬機關財務之審計事務。即我國審計機關均隸屬審計部，由審計長監督之，為組織一條鞭制，具有管理及行政上之自主性。

## （七）審計機關以身作則，係為典範機關

INTOSAI 揭櫫審計機關價值與效益，在於對民眾生活產生正面影響，影響程度決定因素之一，即為是否成為典範機關。緬懷首任審計院于右任院長曾於民國47年7月1日審計部成立30週年紀念時，勸勉全體審計人員，「審計人員行使國家最高審計權，就是替全國國民看緊政府的財政荷包，審計人員一定要有『富貴不淫、貧賤不移、威武不屈』的精神，才能克盡職責，完成任務，進而為社會為國家樹立優良的風範」。審計部為促使審計人員嚴格遵守法令，善盡審計職責，樹立廉能風範，民國57年2月15日訂定審計人員服務規則（民國79年1月12日廢止）；民國79年1月12日訂定審計人員服務守則，明定審計人員應敦品勵行，廉潔自持，謹慎勤勉；執行職務時，應嚴守法定職責，公正無偏等規定；民國87年9月11日訂定審計部加強改善審計人員風紀實施要點。另依行政院民國97年6月26日訂頒公務員廉政倫理規範、行政院民國98年7月8日訂頒國家廉政建設行動方案規定，民國99年12月29日設置審計部廉政會報，加強宣導廉政及法治教育等措施。民國101年確立審計機關策略管理與績效評估制度，明定審計機關核心價值為「獨立、廉正、專業、創新」，其中「廉正」內涵，係指審計人員嚴守廉正規範，行使審計職權時，以衡平、公正及客觀之觀點；嚴謹及負責之態度，作成審計判斷與審計意見，並迴避可能利益衝突及遵循相關法令規定，奠立民眾信賴基礎。具體實踐INTOSAI 規範透過以身作則，成為政府機關中之典範機關。

審計機關配置圖



### 三、政府審計功能

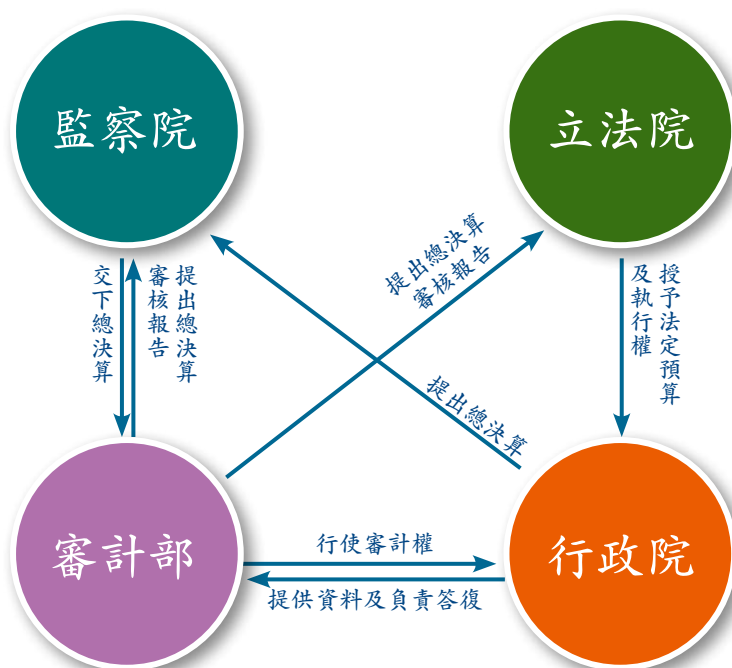
民主政治制度將政府財務依據預算循環過程劃分為財務行政、財務立法及財務司法三部分，而謂三權財政。其中財務行政係指編製預決算、執行收支、保管公共資源等職權；財務立法係指審議預決算職權；財務司法係指監督預算執行、審定決算等職權，一般稱為政府審計權。三權財政之運用，必須三個職權各盡其職、不相逾越、相輔而行、相制而成，始能收到完善效果。以政府治理之觀點，政府審計職能主要在於「確認政府履行其財務與績效責任」，而政府課責機制之精神，依代理理論之觀點，係委託人（民意機關）授予權力與預算予代理人（行政機關），代理人必須向委託人提出公開透明之課責報告，這是代理人對於委託人之授權所應負說明之責任；為降低代理風險，另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

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。

政府課責機制



監督者角色包括防杜貪腐、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。

### 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，應移送檢調機關辦理，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

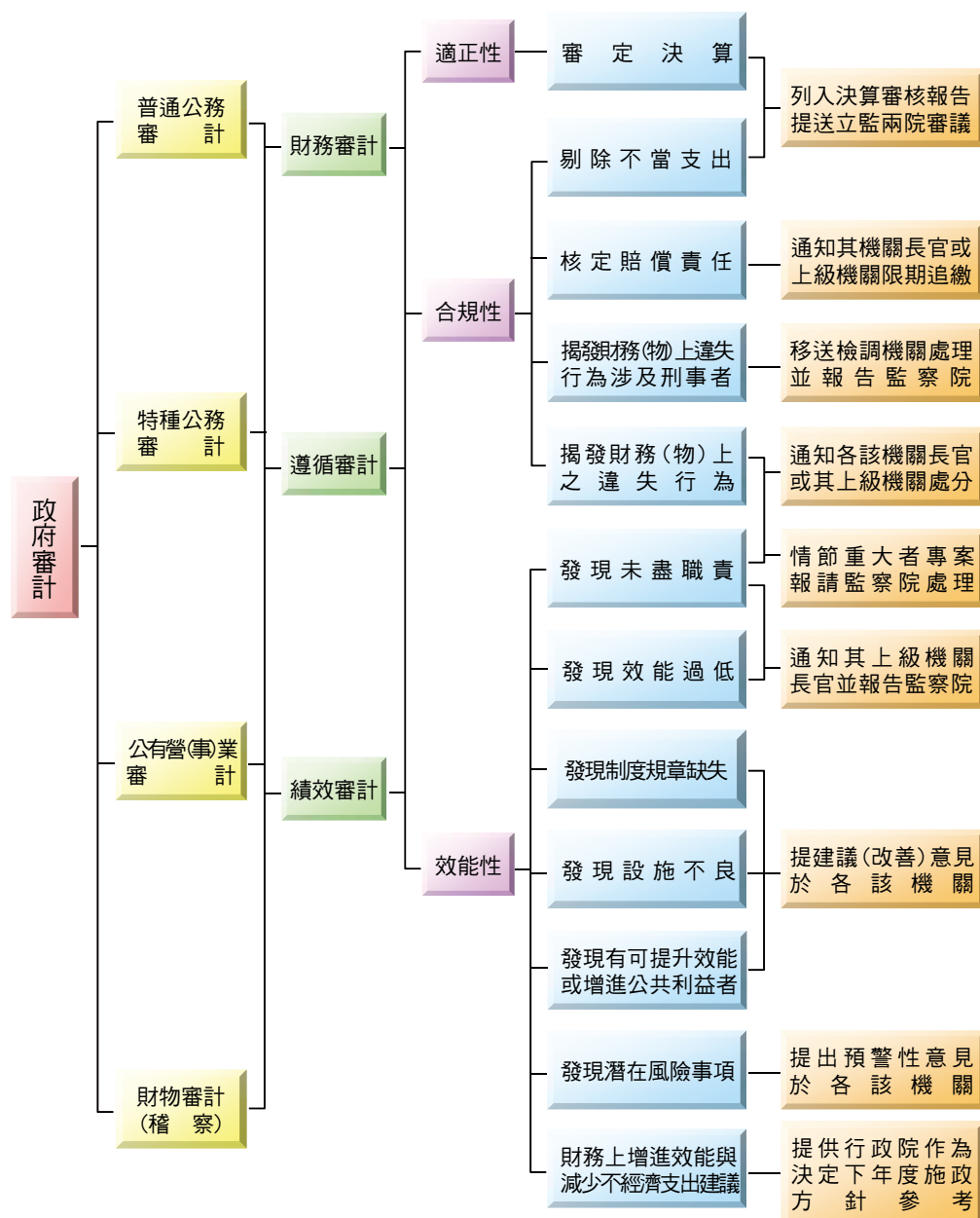
審計法訂有「考核財務效能」專章，對績效審計之規定頗為具體，民國104年新修正審計法，強化政府審計之洞察者角色。審計機關審核決算時，應注意：施政計畫、事業計畫或營業計畫已成與未成之程度，經濟與不經濟之程度，施政效能、事業效能或營業效能之程度等。審計機關考核各機關之績效，如認為有未盡職責或效能過低者，除通知其上級機關長官外，並應報告監察院；其由於制度規章缺失或設施不良者，應提出建議改善意見於各該機關。前項考核，如認為有可提升效能或增進公共利益者，應提出建議意見於各該機關或有關機關。審計機關於政府編擬年度概算前，應提供審核以前年度預算執行之有關資料及財務上增進效能與減少不經濟支出之建議意見。其功能在於藉由評估政策、計畫達成與否、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。

政府審計業務處理簡圖



## 四、審計機關組織

### （一）審計機關之組織

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

審計機關之組織採一條鞭制，由中央直貫地方，目前審計機關設有審計部及所屬教育農林審計處暨交通建設審計處，掌理中央政府及其所屬機關之審計事務；於直轄市，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105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、副審計長王麗珍、副審計長林勝堯、審計官兼主任秘書逢廣進、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汝玲、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105年各審計處機關首長分述如次：

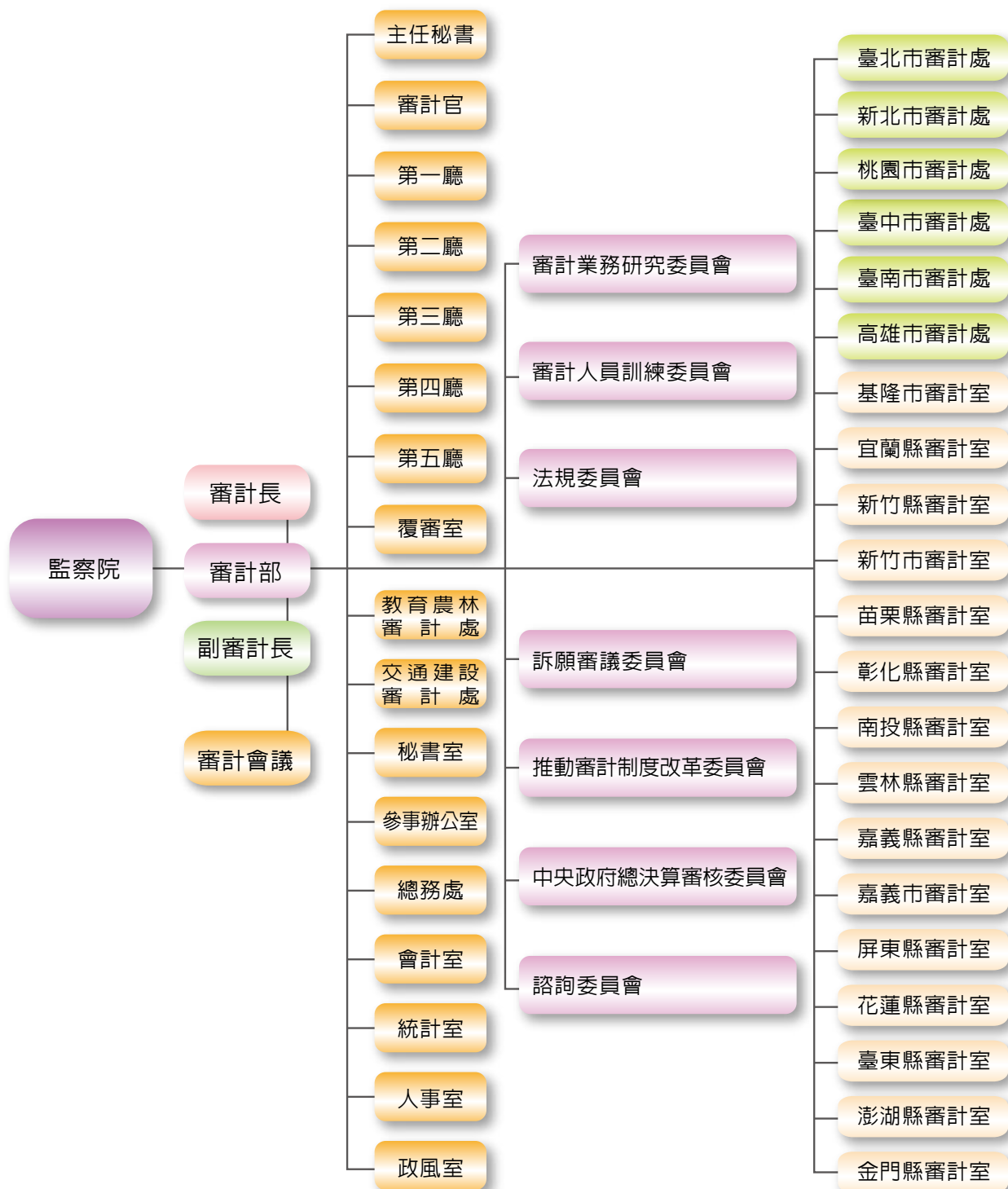
教育農林審計處審計官兼處長林日清、交通建設審計處審計官兼處長洪嘉憶、臺北市審計處審計官兼處長李香美、新北市審計處審計官兼處長李錦常、桃園市審計處審計官兼處長林建志、臺中市審計處審計官兼處長賴政國、臺南市審計處審計官兼處長吳錦祥、高雄市審計處審計官兼處長江上進。

### (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105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周琮怡、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洪春熹、臺灣省新竹市審計室審計官兼主任林建成、臺灣省苗栗縣審計室審計官兼主任林皞雋、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謝淑芬、臺灣省雲林縣審計室審計官兼主任賴恒宗、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黃森裕、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楊一芳、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



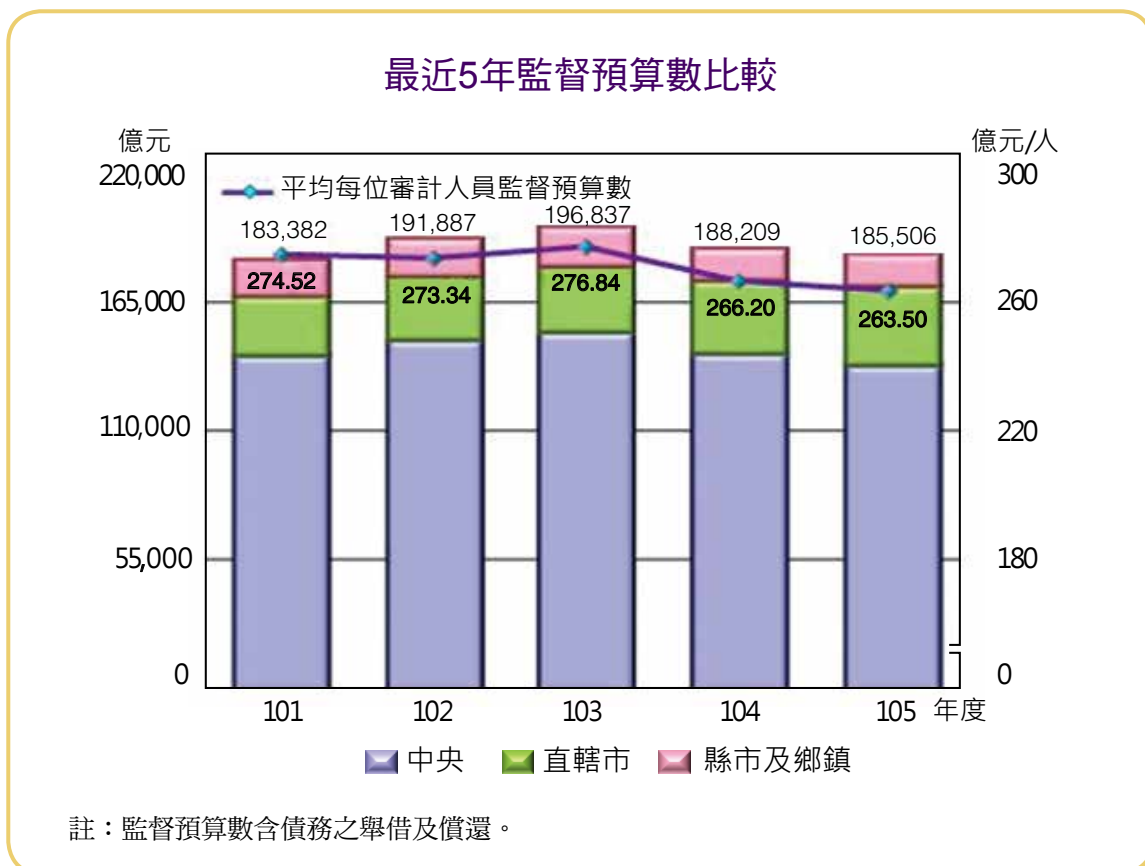
## （二）審計機關之人員

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及績優人員，用以表彰模範及績優人員，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：

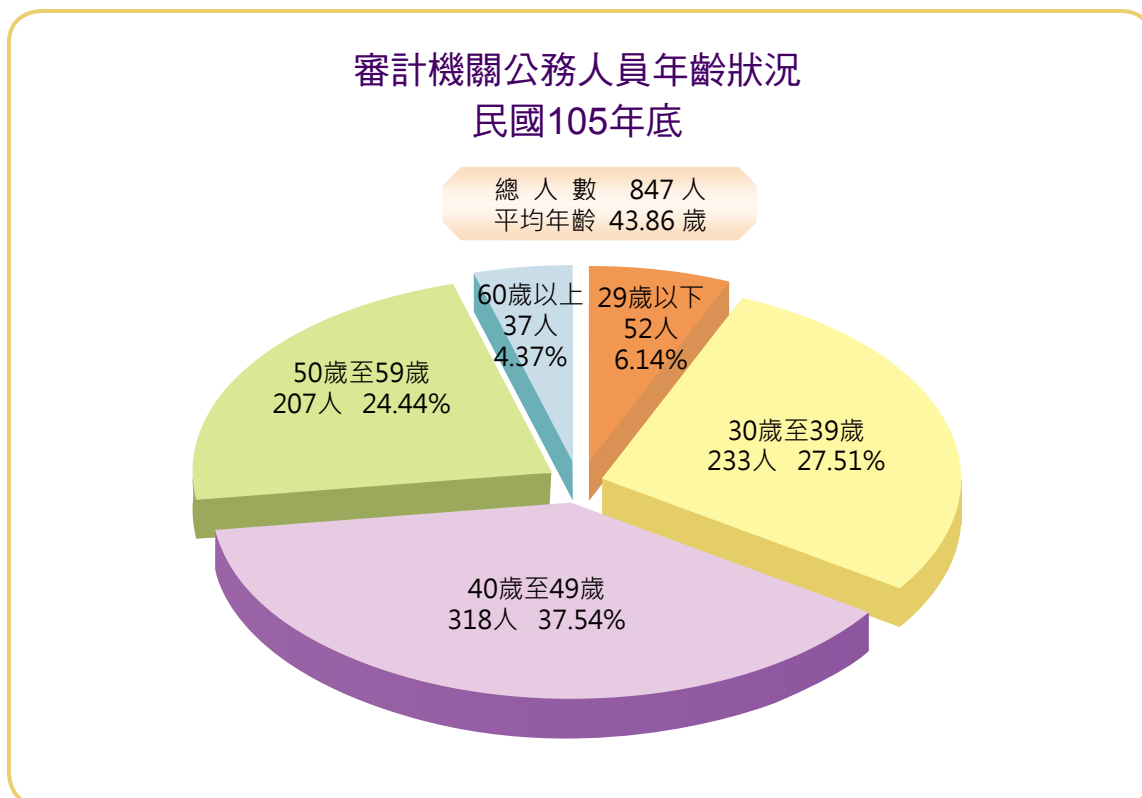
### 1. 現有人力狀況

#### （1）工作負荷

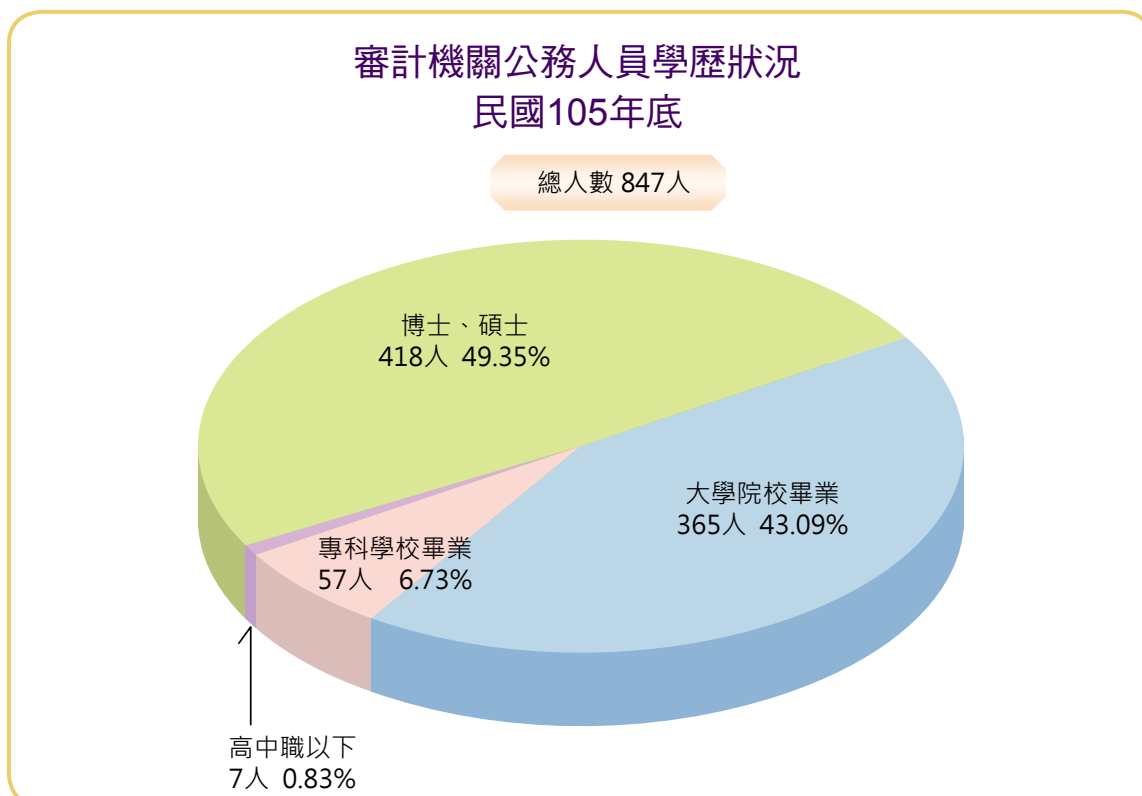
政府職能日益擴增，財政收支鉅幅增加，審計業務量成長迅速，而審計人力受政府改造人力精簡政策影響，無法與業務同步成長，致審計人員工作負擔逐年加重。民國105年度審計機關審核中央及地方政府預算金額18兆5,506億餘元，以審計人力704人計算，平均每人監督約263億5千萬餘元預算之執行。



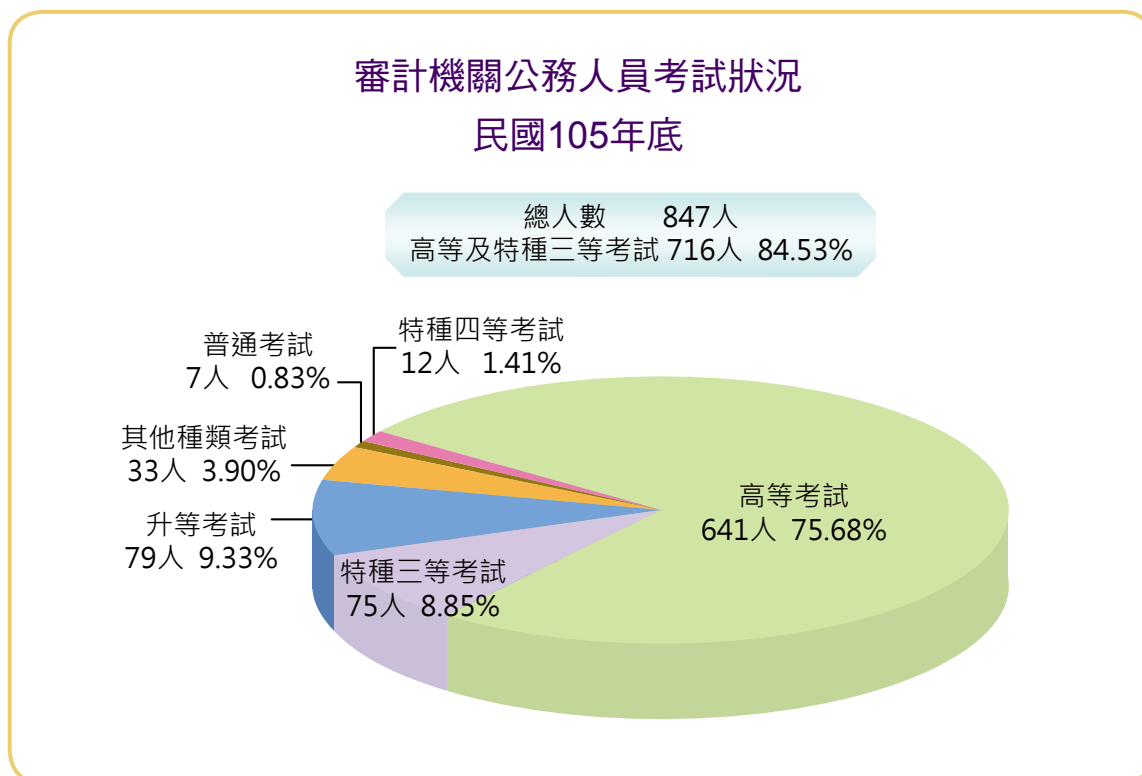
(2) 年齡方面



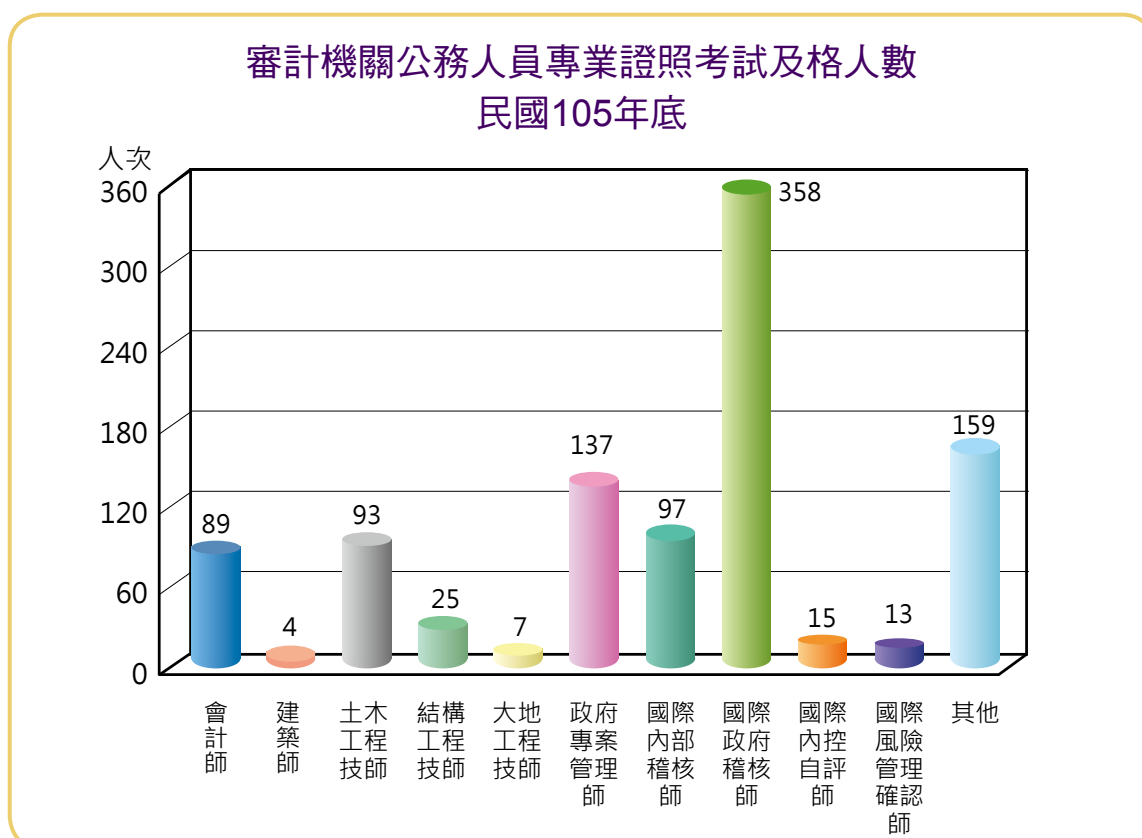
(3) 學歷方面



## (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、政治、法律等領域之專業人才，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105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：博士學位者1人，占2.7%；碩士學位者16人，占43.24%；學士學位者18人，占48.65%；專科學位者，占5.41%。
- (2) 考試：公務人員高等考試者29人，占78.38%；三等特考者1人，占2.7%；普通考試者1人，占2.7%；四等特考者3人，占8.11%；升等考試者2人，占5.41%；其他種類考試者1人，占2.7%。
- (3) 年齡：平均32.78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人至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105年度訓練計畫實際執行結果如次：

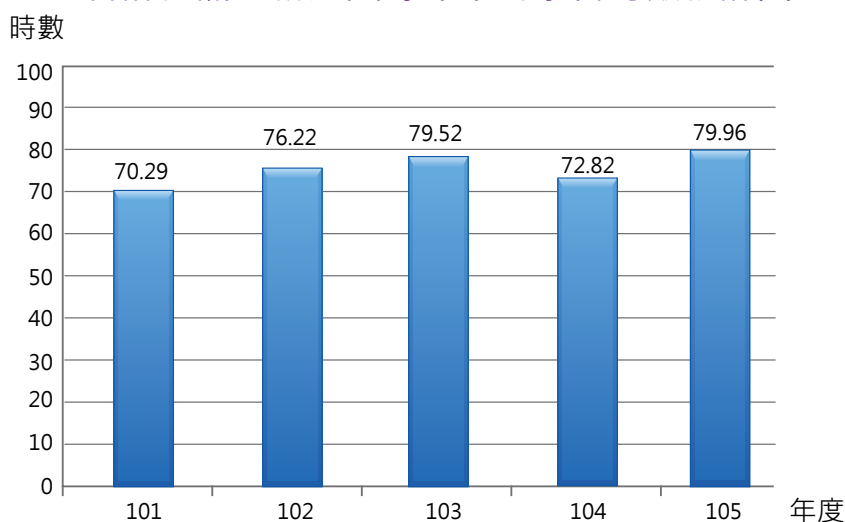
- (1) 審計機關公務人員共計847人，參訓13,730人次，學習總時數67,724小時，平均學習時數79.96小時。其中：
  - A. 審計機關自辦訓練及研習：計參訓10,879人次，學習時數55,113小時。
  - B. 參加國家文官學院等機關、學校、專業團體舉辦之訓練進修及研討會，計2,851人次、學習時數12,611小時。
- (2) 審計機關審計人員共計704人，參訓11,482人次，學習總時數61,750小時，平均學習時數87.71小時。若扣除新進審計人員37人之密集訓練9,620小時，則為74.05小時，高於公務人員終身學習每人每年最低學習時數40小時之要求。
- (3) 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

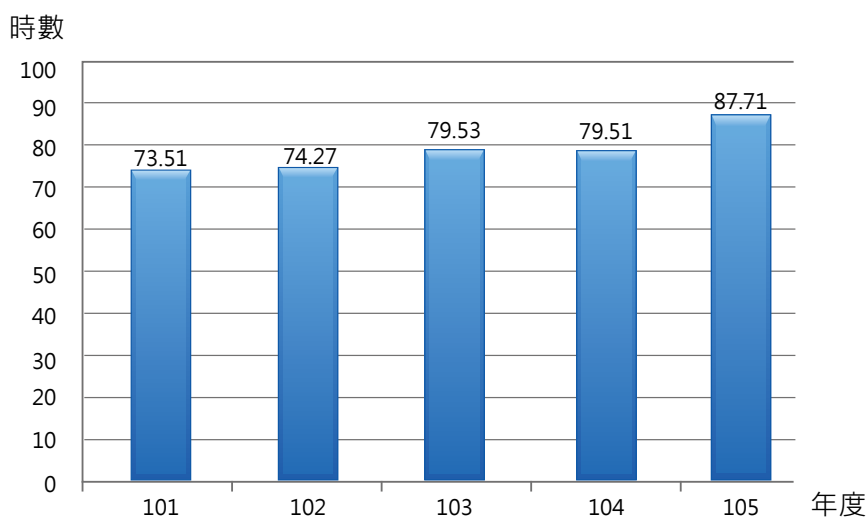
項目 年度	公務人員平均學習時數			審計人員平均學習時數		
	人數	時數	平均時數	人數	時數	平均時數
101	815	57,287	70.29	668	49,104	73.51
102	855	65,168	76.22	702	52,139	74.27
103	859	68,310	79.52	711	56,548	79.53
104	853	62,116	72.82	707	56,212	79.51
105	847	67,724	79.96	704	61,750	87.71

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105年審計機關模範公務人員，經依規定程序選拔，核定審計官王挺龍及審計陳孝宇等2人，各核頒獎狀1幀、獎金5萬元，並給予公假5天。



林審計長頒獎表揚模範公務人員

(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105年共頒給副審計長吳國英、審計官兼主任秘書陳福成、審計官兼處長莊瓊林、林源豐、羅如文及審計官兼主任梁百煜，以及行政院主計長石素梅、尼加拉瓜審計總署審計長孟德內哥羅、宏都拉斯審計院院長梅西亞、宏都拉斯審計院法官伯格朗、宏都拉斯審計院法官歐瑟葛拉、多明尼加審計院院長瑪黛、多明尼加審計院副院長羅薩里歐等13人審計專業獎章。



林審計長頒給審計專業獎章

(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



林審計長頒獎表揚績優人員

績優人員。民國105年審計機關績優人員，經依規定程序選拔，核定審計官兼處長賴政國、審計兼副廳長陸冠聖、審計兼組長周秀娟、審計兼科長王雅茹、審計曾佳媛、審計曾俊尉及秘書張碧琴等7人，各核頒獎狀1幀。

## 5. 舉辦專題演講

民國105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105年4月份：國立臺北大學社會工作學系副教授林昭吟演講「身心障礙的觀念演變與相應作為- 以聯合國《身心障礙者權利公約》(CRPD)與兩公約為例」。
- (2) 民國105年6月份：法務部廉政署檢察官鄧巧玲演講「公務員申領或侵占小額款項」。
- (3) 民國105年10月份：臺北市立大學社會暨公共事務學系副教授陳滄海演講「國際人權公約的理念與實踐」。
- (4) 民國105年12月份：Vocal Asia中華暢聲亞洲音樂協會理事長陳鳳文演講「一個事業 兩個志業」。

## (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105年度院部業務之協調事項，分述如次：

### 1. 監察院張院長於審計部民國104年業務擴大檢討會報提示事項之研辦

審計部於民國105年2月18日舉行民國104年業務擴大檢討會報，監察院張院長蒞臨提示4項工作重點：(1)「精進合法性審計技術方法，促進財政透明，落實審計課責」、(2)「賡續提升審計機關透明度及強化公民參與審計，展現自我當責決心與審計效能」、(3)「洞察國內外環境情勢潛在機會、風險與政府施政之關聯性，前瞻強化績效性審計作為，襄助政府改善治理效能」、(4)「持續增進院部協力合作，彰顯監察審計綜效」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。林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、財物遭受隱匿或拒絕者）、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105年度陳報監察院之審計案件共223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80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31件、移送檢調機關偵辦並報告監察院者5件、供行使監察職權參考案件5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102件，處分人員計351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105年提出彈劾案者3件、糾正案者31件。又據統計自監察院第5屆監察委員就職迄今（民國105年12月底），經審計部依法陳報或提供資料或經監察院引據審計部總決算審核報告資料，累計提出彈劾案者3件、糾正案者66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未盡相同情形彙整歸納，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105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7件、提供審核意見或資料者計有131件；自監察院第5屆監察委員就職以來，累計函囑審計部派員協查案件計有23件、提供審核意見或資料者計316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105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、監兩院及地方議會

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

低應予告誡者，通知其上級機關之長官。

民國104年度中央政府總決算（含附屬單位決算及綜計表）、民國104年度各級地方政府總決算（鄉鎮市公所除外），審計部及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104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436項，其中派查者40項、函各機關查處見復者79項、存查者144項、其他173項。另民國104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1,640項，其中派查者6項、存查者1,605項、函各機關查處見復者29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105年度院部業務協調會報，共召開4次，第1次於3月18日、第2次於6月17日、第3次於9月26日、第4次於12月22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105年度工作檢討會於民國106年1月24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、監察委員，以及監察院各業務單位的支持與鼓勵，獲致豐碩之審計成果。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）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」、「精進績效審計」、「活絡資訊溝通」、「厚植專業能量」、「精進組織管理」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。

#### （二）年度施政計畫之重點

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105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105年度施政重點如次：

- 1.賡續監督政府各機關內部審核執行成效，深入研析國家發展及人民生活之跨域治理議題，發揮洞察及前瞻功能，增進人民福祉。
- 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，以增進審計績效。
- 4.加強查核公營事業財務收支，綿密考核事業經營管理效能。
- 5.加強辦理政府重大建設計畫及採購案件之稽察，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，促進地方政府財政永續發展。
- 7.加強辦理鄉鎮市財務審計事務，嚴密財務監督，督促健全鄉鎮市財務秩序。
- 8.賡續積極辦理績效審計，加強對政府審計工作利害關係人之服務，以發揮政府審

計之積極功能。

9.因應審計法部分條文修正通過，修正及調整相關法規及審核作業。

### （三）施政工作計畫之執行

審計部及所屬審計處、室民國105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723項（占61.17%）；實際工作量較預計增加者311項（占26.31%）；實際工作量較預計減少者148項（占12.52%）。其中實際工作量較預計工作量增加者，主要係配合業務需要，增加抽查財務收支、辦理專案調查及財物稽察；減少者係受查單位送審案件較預計減少所致。

另審計部及所屬審計處、室民國105年度施政工作計畫之規劃，係依據審計部民國104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「政府資料開放推動及增值應用情形之查核」等27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「政府資料開放推動及增值應用情形之查核」等22項審核結果，並已擇要列入民國104年度中央政府總決算審核報告及民國105年度半年結算查核報告相關章節。地方審計部分計有「六都發展後地方財政管理及城鄉差距影響情形之查核」等6項，各單位亦均已辦理完竣，並提出審核意見函請各受查單位注意檢討改善。審計部及所屬審計處、室民國105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：

## 公務及公有營（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 件數	查核分配預算 收支法案及分 期實施計畫與 收支估計表 (件)		審核會計報告 及憑證、查核 半年結算報告 (件)		就地抽查 財務收支 (單位)		辦理 專案調查 (件)		審核單位決算 及 附屬單位決算 (單位)	
		預計	實際	預計	實際	預計	實際	預計	實際	預計	實際
合計		6,865	7,093	27,019	26,262	1,051	1,125	118	124	1,788	1,810
審計部		1,601	1,374	6,095	6,095	289	313	39	41	469	471
臺北市審計處		597	704	2,061	1,969	71	75	8	8	153	158
新北市審計處		202	226	1,517	1,390	55	60	7	5	117	120
桃園市審計處		185	201	1,491	1,378	49	52	8	8	115	117
臺中市審計處		331	394	1,816	1,685	73	77	8	8	140	140
臺南市審計處		219	471	1,127	1,078	32	33	8	9	87	89
高雄市審計處		315	461	1,864	1,699	46	50	8	9	142	142
各縣市審計室		3,415	3,262	11,048	10,968	436	465	32	36	565	573

## 財物審計

財物審計工作彙總表

審計機關	項目 件數	通案稽察 (件)		個案稽察 (件)		配合稽察 (單位)		工程品質稽察 (件)		查核財物報廢 報損案件 (件)	
		預計	實際	預計	實際	預計	實際	預計	實際	預計	實際
合計		92	95	134	138	155	158	78	78	933	936
審計部		20	20	38	38	14	11	13	13	386	343
臺北市審計處		6	6	10	10	12	13	4	4	48	52
新北市審計處		3	4	6	7	8	8	4	4	94	110
桃園市審計處		4	4	6	6	10	9	4	4	52	42
臺中市審計處		4	4	8	8	10	10	6	6	48	45
臺南市審計處		5	5	7	9	10	12	4	4	28	36
高雄市審計處		6	6	8	8	6	7	4	4	51	68
各縣市審計室		44	46	51	52	85	88	39	39	226	240

## （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105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76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105年召開審計會議計有24次，主席就各單位應注意之事項，提示重點工作，計有202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) 健全審計業務法令

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、訂定之審計業務法令，合計36種，茲分述如下：

#### 1. 審計法規部分

##### (1) 修正審計機關審核公私合營事業辦法部分條文

- A. 審計機關審核公私合營事業辦法係於民國63年7月5日訂定，前次修正為民國91年11月29日。茲參考證券交易法第36條第1項第1款、第30條第1項與配合審計法第69條第3項規定及審核實務需要，爰擬具審計機關審核公私合營事業辦法部分條文修正草案。
- B. 本案修正要點如下：
  - (A) 修正第4條有關配合行政院開發基金及中美經濟社會發展基金合併為行政院國家發展基金，及公司法第5章股份有限公司第3節「股東會」之節名。
  - (B) 修正第5條有關參考證券交易法第36條第1項第1款及第30條第1項規定，增列、刪除及修正部分內容及文字。
  - (C) 修正第7條及第8條有關配合審計法第69條第3項規定，增訂審計機關審核公私合營事業應注意其經營有無潛在風險事項及其處理情形，以及發現有影響投資效能之潛在風險事項，得提出預警性意見於投資機關或主管機關，妥為因應。
- C. 上開辦法，經審計部民國105年2月22日台審部法字第1058200004號令修正發布。

##### (2) 修正審計機關辦理鄉鎮縣轄市財務審計辦法

- A. 審計機關辦理鄉鎮縣轄市財務審計辦法係於民國85年6月4日訂定，同年7月1日施行，前次修正為民國90年10月26日。茲為配合審計法第36條、地方制度法第83條之2第2項修正及審核實務需要，爰擬具審計機關辦理鄉鎮縣轄市財務審計辦法修正草案。
- B. 本案修正要點如下：
  - (A) 修正第3條有關配合審計法第36條修正，增列「連同相關資訊檔案及經通知檢送原始憑證或有關資料」及審(查)核事項。
  - (B) 修正第5條有關配合審計法第36條修正，將「(免附原始憑證)」修正為「連同相關資訊檔案」及增列「審計機關並得通知其檢送原始憑證或有關資料」之審(查)核事項。

(C) 修正第7條有關配合地方制度法第83條之2第2項規定，增訂直轄市山地原住民區財務審計，準用本辦法規定。

C. 上開辦法，經審計部民國105年4月29日台審部法字第1058200015號令修正發布。

### (3) 修正審計部處務規程

A. 審計部處務規程係於民國64年7月1日訂定發布，前次修正為民國91年12月4日。茲為配合審計法第36條等部分條文修正，與業務實際需要及配合相關法令規定，爰擬具審計部處務規程修正草案。

B. 本案修正要點如下：

(A) 修正第9條至第14條有關配合審計法第36條修正及審核實務作業，修正第一廳至第五廳及覆審室辦理事項。

(B) 修正第15條及第16條有關配合行政單位實際業務，修正秘書室及總務處辦理事項。

(C) 修正第18條至第21條有關參酌現行中央政府機關訂修處務規程通例，修正會計室、統計室、人事室及增訂政風室掌理事項，採概括方式規範。

(D) 修正第32條及第34條有關配合業務需要，修正部務會報、月會舉行之次數、名稱及方式，以及事務管理規範相關規定。

C. 上開規程，經審計部民國105年6月6日台審部法字第1058200021號令修正發布。

### (4) 修正審計部交通建設審計處辦事細則、審計部教育農林審計處辦事細則、審計部臺北市審計處辦事細則、審計部新北市審計處辦事細則、審計部桃園市審計處辦事細則、審計部臺中市審計處辦事細則、審計部臺南市審計處辦事細則、審計部高雄市審計處辦事細則、審計部臺灣省基隆市審計室辦事細則、審計部臺灣省宜蘭縣審計室辦事細則、審計部臺灣省新竹縣審計室辦事細則、審計部臺灣省新竹市審計室辦事細則、審計部臺灣省苗栗縣審計室辦事細則、審計部臺灣省南投縣審計室辦事細則、審計部臺灣省彰化縣審計室辦事細則、審計部臺灣省雲林縣審計室辦事細則、審計部臺灣省嘉義縣審計室辦事細則、審計部臺灣省嘉義市審計室辦事細則、審計部臺灣省屏東縣審計室辦事細則、審計部臺灣省花蓮縣審計室辦事細則、審計部臺灣省臺東縣審計室辦事細則、審計部臺灣省澎湖縣審計室辦事細則、審計部福建省金門縣審計室辦事細則部分條文

A. 審計部各審計處、室為配合審計法第36條修正與相關法令規定及業務實際需要，爰擬具各該處、室辦事細則部分條文修正草案。

B. 本案修正要點如下：

- (A) 各審計處、室各科(課)辦理事項〔財物審計科(課)除外〕增列「特別預算」及「特別決算」,及配合審計法第36條修正,增列「相關資訊檔案及經通知檢送原始憑證或有關資料」之審(查)核事項。
- (B) 各審計處、室各科(課)辦理事項〔財物審計科(課) 及各審計室代表會、公所除外〕增訂關於總預算半年結算報告(含附屬單位預算及綜計表)之查核事項,及各縣審計室第二課辦理事項,增訂關於所管機關、基金決算及特別決算之審核事項。
- (C) 各審計處、室參酌現行中央政府機關訂修辦事細則通例,修正主計室(主計員)及人事室(人事管理員)掌理事項,採概括方式規範;另各審計室依行政院主計總處函規定,將「會計員」修正為「主計員」。
- (D) 各審計處、室各科(課)辦理事項,關於工作計畫(報告)之編製及業務資料檔之建立保管等,係屬行政處理事項,依相關法令規定辦理,爰刪除該規定。

C. 上開辦事細則,經審計部民國105年12月15日台審部法字第1058200045號令修正發布。

2. 審計業務行政規則部分

- (1) 訂定審計機關審核各機關或各種基金會計報告相關資訊檔案注意事項:依據審計法施行細則第26條之1規定,各機關或各種基金依審計法第36條規定應送該管審計機關審核之相關資訊檔案,由審計部定之。為使審計機關審核各機關或各種基金會計報告相關資訊檔案有所準據,爰訂定本注意事項,明定事項如下:
  - A. 會計報告相關資訊檔案之內容及欄位名稱;各機關或各種基金如未能全部提供資訊檔案或欄位,應向審計機關敘明理由。
  - B. 各機關或各種基金資訊檔案應傳送指定網址,以及未依限傳送時審計機關之處理等事宜。
  - C. 審核各機關或各種基金資訊檔案應運用資訊系統相關功能,列印工作紀錄併會計月報陳核。
  - D. 各機關或各種基金按月匯出及傳送資訊檔案,如有相關諮詢,審計機關應適時說明及協助。
  - E. 鑑於鄉、鎮、縣轄市及直轄市山地原住民區民代表會、公所會計報告相關資訊處理仍無統一開發之資訊系統,且資訊化程度普遍不足。爰參據審計部與行政院主計總處於民國105年1月28日業務聯繫協調會議討論決議內容,明定鄉、鎮、縣轄市

及直轄市山地原住民區民代表會、公所資訊檔案之傳送及審核事宜。

- (2) 訂定審計機關評核各機關相關內部控制建立及執行作業要點：審計機關為辦理審計法第41條規定評核各機關相關內部控制建立及執行之有效程度有所準據，爰訂定本作業要點，明定事項如下：
  - A. 審計機關評核各機關內部控制建立及執行之判斷標準。
  - B. 審計機關評核各機關內部控制之類型及其時機與目的。
  - C. 審計機關評核各機關內部控制，得蒐集運用之資訊來源及方法。
  - D. 審計機關辦理規劃階段之初步評核及執行階段之整體評核之注意事項。
  - E. 審計機關評核各機關內部控制建立及執行之結果，依據風險程度採取之因應措施。
  - F. 審計機關評核各機關內部控制，其初步評核及整體評核結果之辦理及處理應注意事項。
- (3) 修正審計機關審核補（捐）助或委辦經費作業注意要點，修正要點如下：
  - A. 配合審計法第36條修正及第44條刪除後，原始憑證送審方式變更，爰刪除補（捐）助或委辦經費原始憑證送審相關內容；並配合審計法施行細則第25條修正，增列原始憑證如經各機關留存受委託或補助機關、學校或團體，應注意有無通知該管審計機關，及有無建立控管及審核機制等規定。
  - B. 配合審核實務及行政院所屬各機關委託研究計畫管理要點第10點有關研究報告寄存作業方式之修正，修正相關文字。
- (4) 修正審計機關內部控制專案小組設置要點，修正要點如下：
  - A. 鑑於審計部建立及執行內部控制制度相關規範或計畫，及內部控制之監督作業業已包含內部稽核，爰參考行政院訂修之強化內部控制實施方案，修正相關內容及文字。
  - B. 審酌審計部6個地方審計處雖單獨辦理內部控制及簽署內部控制制度聲明書，惟多依據審計部訂頒規範、年度計畫、稽核工作程式等，少數差異者並另案簽陳專案小組核備；又行政院主計總處內部控制小組設置要點亦有類似規範，為符實況，爰增訂督導之規定事項。
- (5) 修正審計部第一廳業務處理要點、審計部第二廳業務處理要點、審計部第三廳業務處理要點、審計部第四廳業務處理要點、審計部第五廳業務處理要點，修正要點如下：
  - A. 配合審計部處務規程修正發布，爰修正依據之條次。
  - B. 配合行政院組織改造及依實際分工等情形，修正被審核機關名稱。

- C. 鑑於現行實務，各機關分配預算、專案動支及動支預備金等資料，已併入會計月報內容予以建檔，毋須再另逐案登錄，爰修正相關文字。
  - D. 配合審計法第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，及刪除第44條特殊情形，經審計機關同意，得免附送有關憑證之規定。審計法施行細則增訂第26條之1規定，各機關或各種基金依審計法第36條規定應送審之相關資訊檔案，由審計部定之。並配合審計部審核相關資訊檔案作業規範及審核實務辦理情形，爰修正有關監督預算執行、財務收支審核範圍及審核方式。
  - E. 配合審計法第41條修正，辦理財務收支就地抽查，應評核被審核機關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，爰增訂應評核之項目。
  - F. 配合審計法第69條修正增列第2項及第3項，強化審計機關考核各機關之績效，應提出建議及預警性意見，發揮審計洞察、前瞻之積極功能，爰將有關財務效能之審（考）核辦理程序，增訂相關內容及酌作文字修正。
  - G. 配合政府審計管理系統、審計部公文管理系統及人事業務系統之使用，修正相關內容及文字。
- (6) 修正審計人員核閱或運用公營事業委託會計師查核財務報表資料注意事項，修正要點為：配合行政院金融監督管理委員會修正為金融監督管理委員會，爰修正被審核機關名稱。

## （二）致力推展績效審計

審計部經以美國聯邦審計署（GAO）2006年「審計機關成熟度模型」及INTOSAI 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。然履行監督、洞察及前瞻功能仍需要更為周妥法制作為其堅實後盾，審計部爰於審計法現行條文第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號令公布。民國105年度推展績效審計所獲致具體成果，臚列如次：

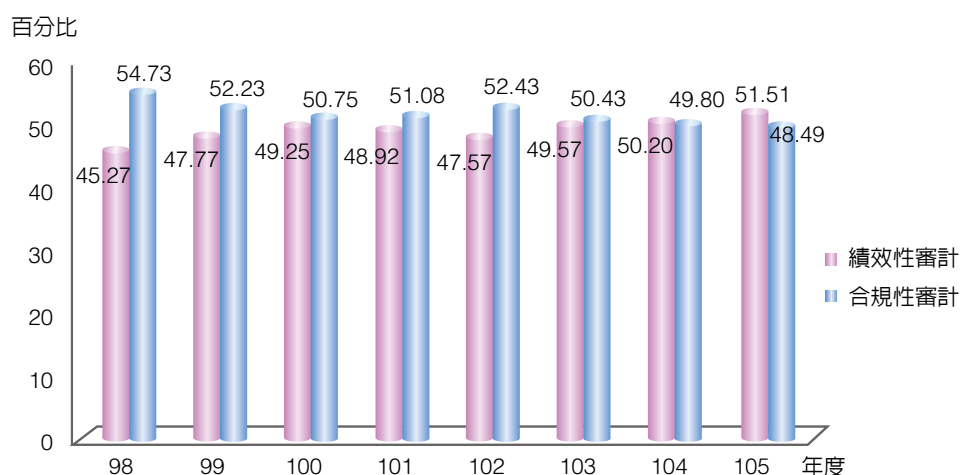
### 1. 審慎規劃辦理專案調查

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105年度實際辦理之專案調查計435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30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條規定副知監察院計80件。有關各項調查所提重要審核意見，已（將）於民國104（105）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。

### 2. 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104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%、50.20%，民國105年度初步估算結果為51.51%，為近8年來最高。民國106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



## 3.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理項目等，民國101至105年度合計出版98本專案審計報告，其中民國105年度出版25本（如下表），持續擴大查核結果之影響力。

民國105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-105-01	高雄市花卉批發市場經營管理執行情形	高雄市審計處
NAO-105-02	花蓮無毒農業園區整建及經營管理情形	花蓮縣審計室
NAO-105-03	水產試驗所建立石斑魚無特定病原種魚培育與種苗量產模場計畫執行情形	教育農林審計處
NAO-105-04	市縣政府被占用公有房地清理情形	宜蘭縣審計室
NAO-105-05	臺北市新生高架橋改善工程執行情形	臺北市審計處
NAO-105-06	屏東縣屏東市中山公園促進民間投資開發案執行情形	屏東縣審計室
NAO-105-07	行政院辦理閒置公共設施活化執行情形	審計部第五廳
NAO-105-08	雲林縣縣定古蹟虎尾糖廠鐵橋修復工程計畫執行情形	雲林縣審計室
NAO-105-09	地方政府辦理勞動條件檢查及查察事業單位提撥勞工退休準備金情形	臺北市審計處
NAO-105-10	臺北都會區捷運車站增設月台月計畫執行情形	臺北市審計處
NAO-105-11	新北市果菜運銷公司執行農藥殘留檢驗作業情形	新北市審計處
NAO-105-12	政府各機關共同供應契約執行情形	審計部第五廳
NAO-105-13	高雄市交通轉運中心建置與營運管理情形	高雄市審計處
NAO-105-14	北二高茄苳交流道往新竹縣聯絡道路改善工程執行情形	新竹縣審計室
NAO-105-15	基隆市中正高架橋補強工程計畫執行情形	基隆市審計室
NAO-105-16	臺南市安定區域性聯合滲出水集中處理廠興建、使用及管理情形	臺南市審計處
NAO-105-17	臺南市佳里文中二足球場規劃興建及營運管理情形	臺南市審計處
NAO-105-18	公路監理機關機車監理業務執行情形	交通建設審計處
NAO-105-19	臺中市公有土石方資源堆置處理場設置與經營管理情形	臺中市審計處
NAO-105-20	嘉義縣阿里山閣大館店整（修）建工程計畫執行情形	嘉義縣審計室
NAO-105-21	行政院環境保護署推動水體環境水質改善及經營管理計畫執行情形	審計部第一廳
NAO-105-22	臺南市第一期九份子重劃區市地重劃計畫執行情形	臺南市審計處
NAO-105-23	桃園市大園區竹圍漁港暨濱海遊憩區開發計畫執行情形	桃園市審計處
NAO-105-24	海洋巡防總局與空中勤務總隊艦機組合作業規劃及執行情形	審計部第一廳
NAO-105-25	日月潭國家風景區觀光資源整合及執行情形	交通建設審計處

#### 4.導入標竿技術方法

審計部為持續提升績效審計工作之深度及廣度，民國105年度研議各種標竿技術方法，包括：譯介國際最高審計機關組織（INTOSAI）專業準則委員會之績效審計次委員會（Performance Audit Subcommittee）所公布「篩選績效審計議題」（Selecting Performance Audit Topics）優良實務指引，及INTOSAI IDI所公布之「ISSAI執行手冊：績效審計（ISSAI Implementation Handbooks - Performance Audit）」第一版草案有關績效審計議題篩選標準及得分矩陣之應用範例。

### （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、審酌三合一整合性審計功能，參考INTOSAI及先進國家審計機關標竿實務，以及運用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105年度續續以4大構面13項績效指標為主軸，編印公布「審計部民國104年度績效報告」，茲將民國100至104年度各項績效指標實際值詳列如下表（有關近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104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	104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)	183億餘元 (13.93)
	重要建議意見	1,931項	2,005項	2,144項	2,159項	2,195項
	專案調查件數	486件	486件	485件	463件	449件
顧客服務	陳報監察院案件	299件	247件	246件	245件	221件
	重要審計結果資訊	99則	156則	232則	367則	451則
	提供立監兩院服務	476件	596件	475件	344件	357件
人力發展	被審核機關滿意度	80%以上	80%以上	60%以上	60%以上	60%以上
	審計人員滿意度	50%以上	60%以上	70%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	79小時
內部流程	專業刊物發表	27篇	26篇	36篇	24篇	27篇
	電腦審計	414案	579案	681案	845案	804案
	知識物件登載件數 /點閱次數	29,601件 /371,620次	38,475件 /407,845次	42,639件 /413,522次	33,924件 /394,852次	49,771件 /564,443次
	完成查核報告平均 天數	36天	35天	38天	41天	41天

註：自民國 102 年度起滿意度調查改採不記名網路問卷方式進行施測。

#### (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年至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」。

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105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13次專案小組會議；3.民國103年8月27日、104年6月23日及105年3月24日，簽署發布本部及臺北市審計處等5（6）個直轄市審計處共6（7）份民國102至104年度「內部控制制度聲明書」，並同步公布於審計部全球資訊網中。民國105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106年3月底前如期簽署公布民國105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105年度推動知識管理概況說明如次：

### 1.充實知識物件

「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28萬9千餘件，民國105年度計新增4萬餘件；「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2萬8千餘件【包括抽（調）查計畫計5千7百餘件、抽（調）查報告計6千1百餘件、審核通知計1萬6千餘件】，民國105年度計新增6千餘件【包括抽（調）查計畫計1千5百餘件、抽（調）查報告計1千3百餘件、審核通知計3千9百餘件】。

## 2.形塑知識分享文化

「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105年度計新增567篇討論文章與2,785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105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105年3月及7月所舉辦之新進人員講習課程，已納入審計部知識管理平台之介紹及運作情形，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）運用資訊科技

## 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，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）」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、審計人員使用之「歲計會計資訊審核分析系統」等。截至民國105年底之辦理進程如次：

(1) 中央政府部分，開發建置19個查核控制點，並辦理2次跨機關、跨資料庫專案調查。(2) 地方政府部分，開發建置18個查核控制點，並辦理1次跨機關、跨資料庫專案調查。(3) 地方教育發展基金部分，8月開發完成地方教育發展基金審核作業，9月除高雄市地方教育發展基金外，其餘市縣全面進行試辦，10月高雄市地方教育發展基金進行試辦，民國106年1月正式啟用。

## 2. 廣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。

審計部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，於民國103年9月訂定實施「審計機關應用地理資訊系統(Geographic Information System，簡稱GIS)查核推廣方案」。民國103至105年，各年度運用GIS查核工具案件數分別為23、78、39件。

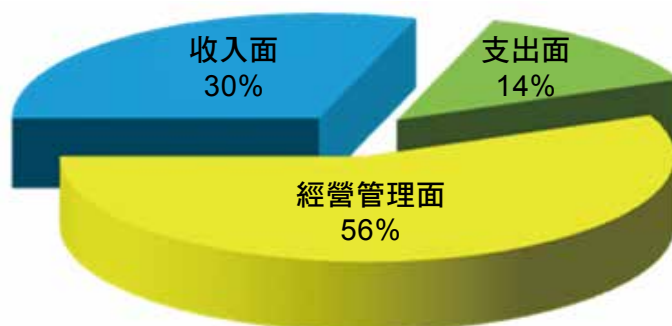
民國105年度應用電腦輔助查核案件計827件，查核結果依規定報告監察院4項（國防部空軍司令部辦理救護機採購案作業、臺南市殯葬管理所辦理油品採購作業及回饋金列支情形、雲林縣政府辦理寬頻管道建置計畫後續督導管理情形及佈纜執行成效，核有未盡職責及效能過低情事）；移送司法機關2項（經濟部及教育部所屬大學附設醫院辦理招標採購作業、新北市政府交通局辦理交通監控設備工程採購作業，核有財務上不法或不忠於職務情事）；通知處分事項1項（臺南市殯葬管理所辦理油品採購、使用及管理，相關人員核有疏失）；其他建議改善及注意事項等計961項；通知稅捐稽徵機關依法補徵稅款及其他財務上繳庫事項，金額計11億1,879萬餘元，彙如附表。

審計機關民國105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繳庫事項金額(千元)	其他建議改善及注意事項項數
合計	827	4	2	1	1,118,799	961
中央審計單位	113	1	1	—	477,089	143
地方審計單位	714	3	1	1	641,710	818

上開查核案件，如依查核面向統計分析，其中249件係應用於收入面之查核，約占30%；112件係應用於支出面之查核，約占14%；466件係應用於管理面之查核，約占56%，顯示電腦輔助審計軟體之應用在管理面之績效審計查核，已為主要查核領域。

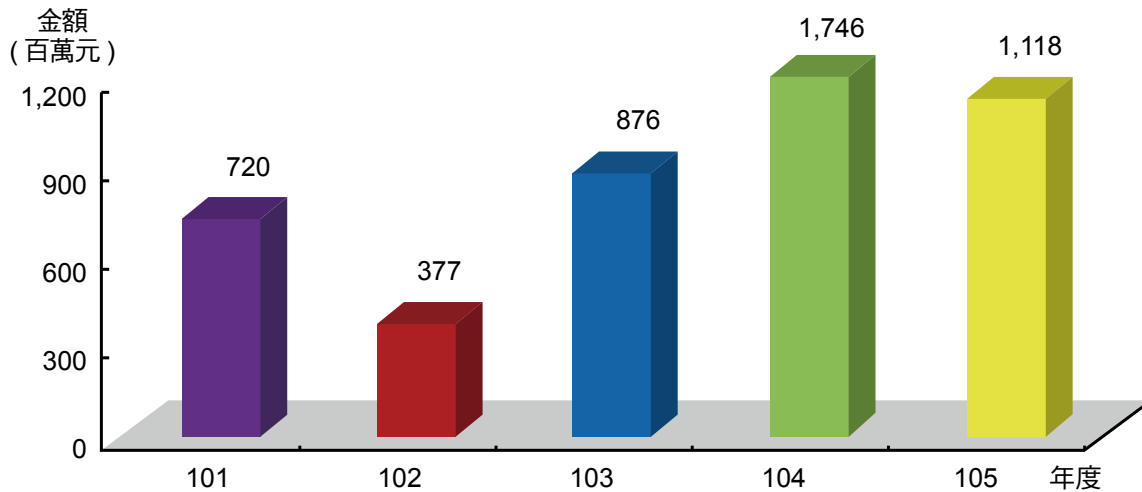
審計機關民國105年度電腦輔助審計技術之應用領域



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；民國105年度計11億1,879萬餘元，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)



### 3. 廣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105年廣續提升政府審計管理系統功能分述如次：

- (1) 將運用歲計會計資訊審核分析系統審核成果統計功能納入系統，以彰顯審計單位應用分析系統成效：審計人員利用審核分析系統協助審核機關送審之會計月報、半年結算報告或決算報告，審核結果如有核發審核通知，可於政府審計管理系統登錄發現缺失所運用之查核控制點及缺失態樣，若具分享價值並可進一步上傳所使用方法及技術等資訊，經由知識分享平臺互相學習，可達成審計單位間水平交流及知識移轉，進而加速知識流動及擴散的深度與廣度。
- (2) 將年度施政計畫及各項業務辦理情形查證報表納入系統，以簡化審計部各廳、處及所屬各審計處、室之統計作業：查證報表計有「審核各機關送審會計報告、憑證審核結果繕發審核通知調查表」、「財務收支抽查辦理情形調查表」、「專案調查辦理情形調查表」、「審核通知事項逾6個月未結案件調查表」、「處理應報監察院審計案件調查表」、「政府採購稽察辦理情形調查表」、「電腦審計辦理情形調查表」等7張報表，因彙整上一年度歷時較久，各項業務之辦理

情形不易人工統計，該項功能提供由系統自動計算，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）公開審計資訊

### 1. 持續揭露各項政府審計資訊，擴大加值應用效益

2010年INTOSAI發布ISSAI第20號「透明化與課責」(Principles of Transparency and Accountability)，揭櫫審計機關公開政府相關作業之查核結果，乃是強化審計機關課責功能的具體措施。審計部為落實INTOSAI所提透明化與課責之宗旨，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103至105年度）計發布160次，總計1,185則重要審計資訊（如下表），其中民國105年度計發布56次480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103至105年度已發布重要審計資訊次數與則數統計表

項目 \ 年度	103年	104年	105年	合計
次數	53	51	56	160
則數	298	407	480	1,185

### 2. 運用多媒體影音平臺，強化溝通審計成果

審計部為進一步強化審計工作及成果之溝通，參考世界先進國家審計機關運用影音化溝通工具，傳達政府審計工作成果之方式，於民國105年2月訂定「審計部資訊發布影片作業指引」，並於Youtube平臺建置「中華民國審計部」專屬頻道，由審計部各單位自行拍攝重要審計機關資訊及重大審計成果影片、轉製「認識政府績效審計」多媒體課程，上傳至專屬頻道，以擴大對於目標族群的服務。截至民國105年12月底止，於Youtube平臺已發布影片計31部。

## （八）推動公民參與

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105年度審計部除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105年度計處理「審計建言」信箱99件、「全民監督」信箱115件。
- 2.列管民眾來函案件：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，已建置民眾來函案件列管統計平臺，民國105年度刻正進行測試中。
- 3.諮詢專家學者（含公民團體）意見：民國105年度重大案件，除諮詢專家學者外，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，以促成公民參與，民國103至105年度諮詢專家學者（含公民團體）案件數詳附表。

民國103至105年度諮詢專家學者（含公民團體）案件數統計表

單位：案

項目 年度	審計類型			諮詢時機			
	財務收支 抽查	專案調查 （含財物稽察）	合計	規劃階段	執行階段	報導階段	合計
合計	15	108	123	98	27	1	126
103	0	7	7	6	1	0	7
104	6	44	50	40	12	0	52
105	9	57	66	52	14	1	67

註：民國104及105年度諮詢時機總案件數52案及67案高於審計類型案件數50案及66案，係其中2案及1案分別於規劃及執行階段各諮詢專家學者1次所致。

- 4.運用國發會公共政策網路參與平臺公開重大查核計畫之查核重點：民國105年度已規劃透過國發會公共政策網路參與平臺一眾開講公開重大查核計畫查核重點，以蒐集民眾觀點及意見回饋於查核規劃，試辦結果將作為進一步推動之參考。

## 三、業務研究發展

### (一) 審計業務研究發展

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，分述如次：

#### 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105年度施政工作計畫提出研究發展項目共計21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105年度單位研究報告21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7個單位，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105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	審計部第五廳	以創新審計思維加強考核民間參與公共建設提供公共服務執行情形之研究
第2名	新北市審計處	運用都會治理模式加強考核地方政府因應六都發展後區域治理效能之研究
第3名	審計部第一廳	如何加強運用歲計會計資訊審核分析系統提升審計績效之研究
佳作	審計部第三廳	借鏡OECD國家長照發展經驗加強考核政府長期照顧政策執行成效之研究
佳作	教育農林審計處	從風險管理角度加強考核學校校舍安全管理成效之研究
佳作	交通建設審計處	應用風險矩陣考核環島鐵路建設成效之研究
佳作	新竹縣審計室	加強考核地方政府辦理節慶活動情形之研究—以新竹縣為例

## 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、審計技術方法等面向，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）訂定審計機關評核各機關相關內部控制建立及執行作業要點

審計部為配合審計法第41條條文修正，經依據第2134次審計會議及第484次部務會報指（提）示事項研擬落實審計法第41條條文規範四項革新措施，重行擬具審計機關評核各機關相關內部控制建立及執行作業要點（含紀錄表）草案，並多次徵詢意見與集會研議竣事，已於民國105年8月9日分行各審計單位照案實施或參考辦理之。要點內容主要包括：評核類型及其時機與目的；評核得蒐集運用之資訊來源及方法；初步評核與整體評核注意事項；評核結果依據風險程度採取因應措施；處理初步評核及（或）整體評核結果之注意事項等。

### （2）落實獎勵創新機制，強化審計機關創新量能

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。

民國105年度創新提案評審獎勵作業，評審結果計有6案獲得創新獎（詳下表），顯現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105年度創新獎得獎單位

單位	提案名稱
審計部第三廳	運用創新查核技術方法，查核各地區國稅局辦理網路拍賣交易查核作業（創意類）
審計部第三廳	借鏡先進國家審計機關優良審計實務，導入大數據理論及運用地理資訊系統分析方法，辦理「我國糖尿病防治相關計畫執行情形」之查核（績效類）
教育農林審計處	借鏡日本311地震「釜石悲劇」案例，創新審計技術與議題，導入GIS技術整合多元防災圖資，查核國內土石流避難處所設置情形（創意類）
交通建設審計處	運用Google API、JAVA程式語言、EXCEL及Google MAP等稽核軟體，透過巨量資料應用技術，開發創新查核議題及技術方法，查核「大專校院公車進校園」計畫內容之妥適性（績效類）
臺南市審計處	整合運用多元創新審計技術方法辦理臺南市纜線附掛及使用費收繳情形專案調查（績效類）
南投縣審計室	秉持專業及創新核心價值，加強查核高風險道路交通安全計畫執行情形，藉助專家諮詢功能發掘潛在砂石車管理問題，提出制度面與執行面建議意見並獲致具體回應，提升道路交通安全（績效類）

### （3）廣續研訂「政府審計共同規範」草案

審計法係審計機關行使審計職權之法律依據，規範職權範圍及重要審核程序，其子法審計法施行細則，進一步規範審計法施行重要事項。為利審計機關辦理各類政府審計工作有所依循，審計部另訂定各項審計業務法（內）規及指引，規範審核實務上應行遵循之作法及程序。為因應國際審計觀念之演進及審計專業需要，及參考先進國家審計機關訂定「政府審計準則」之作法，審計部推動研訂政府審計共同規範，期有效整合審計理論與實務，使審計法、審計法施行細則與作業規定之間，有更為系統化、彈性化之共同性規範。民國105年度廣續參考國際最高審計機關組織與國際內部稽核協會相關準則指引、專業團體專業用語、中央行政機關法制作業應行注意事項等，研訂「政府審計共同規範」草案，包括「總則」、「一般性原則」、「查核規劃」、「查核執行」、「查核報導及追蹤」等五章，全文計88條，將由審計部內部先集會討論確定後，再徵詢專家學者意見，以臻完備。

### （4）重新檢視評估及調整業務單位職掌分工

依據審計部第490次部務會報審計長指示重新檢視評估組織調整規劃妥適性

以進一步研議推動後續工作，經參酌新舊機關併存之特殊性、審計法第36條條文修正後書面審核工作負擔相對減輕、總決算審核報告各主管機關文稿撰擬統籌需要等現況，以及維持受查單位與審計部聯繫窗口單一化之原則，重新調整審計部各廳處室職掌分工，研擬各廳處室新職掌分工草案，並經集會討論竣事及函請審計部各廳、教育農林審計處、交通建設審計處、覆審室、人事室等查填新分工原則調查表，刻正依據審計人力配置與實務需要彙整研析中。

#### (5) 研訂運用電腦輔助審計軟體所得審計結果應行注意事項

審計部持續應用電腦輔助審計技術及工具以提升查核效率及效果，惟為避免審計機關直接跳到第一線扮演行政警察角色或作行政指導，逾越審計職權，審計部經研議各審計單位運用電腦輔助審計軟體所得審計結果應行注意事項草案，集會審查竣事，函請各審計單位依會議結論辦理，主要結論包括：A.請各審計單位繕發審核通知時，以敘明相關違失事實之必要資料（如相關資料未經勾稽驗證而潛存之疏失；抽查某範圍或對象所發現缺失之總筆數或總金額）為原則，必要時可簡述審計機關運用之查核方法（如資料欄位之比對、圖資之套疊等），督促被審核機關本權責查明妥適處理。B.將應行注意事項置於審計部GIS平臺，並請相關單位適機修正審計機關運用各機關電腦資料檔案管理規定。

#### (6) 研議建立適當績效衡量指標及獎勵機制

依據審計部民國104年業務擴大檢討會報審計長總講評，就各審計單位辦理有關審計法第69條第2、3項規定類別案件，研議建立適當績效衡量指標及獎勵機制，以激勵同仁積極辦理相關案件，經分別抽樣審計部1個廳及南部1個審計室科長與資深審計深度訪談瞭解，為建立適當客觀績效衡量標準及獎勵機制，協助推展審計法第69條第2與3項審計案件之辦理，經審計部審計業務研究委會設計調查表函請各廳及各審計處室查填，蒐集近2年來各審計單位實務經驗，彙整研析俾供研訂整體獎勵機制之參據。

#### (7) 賡續規劃辦理滿意度調查

審計部為策進審計服務品質，賡續規劃辦理民國105年審計人員及被審核機關滿意度調查，並就有效問卷進行分析，其中審計人員滿意度問卷調查整體回覆率為89%，五個構面整體滿意度，以同意以上百分比由高而低分析，依序為「審計價值與效益（77.4%）」、「工作環境（74.9%）」、「組織氣候（71.2%）」、「人力發展（70.3%）」、「組織管理（70.2%）」，其中「組織管理」為各構面滿意度最低者。被審核機關滿意度問卷有效回覆筆數為2,217筆，五個構面整體滿意度，以同意以上百分比由高而低分析，依序為「廉潔形象（70.7%）」、「工作態度（64.1%）」、「審計價值（60.6%）」、「審計服務（58.8%）」及「有效溝通（57.1%）」，其中「有效溝通」仍為各構面滿意度最低者。調查結果已送請相關單位作為精進業務參考。

## (8) 研議強化審計法第21條規定之實務處理措施

依據審計部第2133次審計會議主席提示事項研處立法院預算中心提出「部分不當支出未確實依審計法第21條規定處理，致因審核歸類方式而有不同之財務責任及控管強度之評估意見，經擬具下列短期改善措施：A.建議行政院主計總處配合民國105年度新普會施行，研議於中央政府總決算附屬表及參考表中增列相關專表或專欄揭露。B.審計部適機宣導。C.總決算審核報告可適時增列相關揭露修正減列及剔除事項應繳庫數之收繳情形。D.半年結算查核報告中增加修正歲入、歲出繳庫數之揭露。另研議修正民國62年9月7日(62)台毅後字第190412號函釋；研議修正或補充審計法施行細則第18條規定；研議訂定強制執行相關配套規範等3項中長期改善措施，送請審計部相關單位賡續辦理。

## (9) 研析分享公部門稽核過程新知

行政院主計總處提供與國際內部稽核協會主席Mr. Lawrence J. Harrington至審計部會談紀錄，主要內容包括：A.該總處規劃運用IIA「公部門稽核過程之基本」教材，開辦一系列內部稽核課程，教材大綱與現行國際內部稽核師或國際政府稽核專業學習指引等教材內容近似，所述5大屬性方法，並與審計部運用美國GAO規劃矩陣之理念相同，而提及運用加拿大綜合審計基金會所訂12項屬性，主要目的係在要求管理階層於報導組織營運效果時納入12項屬性之考量，並非專為內部稽核工作所設計。B.有關5大屬性方法之運用，在外部審計部分早已導入實施。C.12項屬性部分，Mr. Harrington 表示僅為協助稽核人員思考之工具，自可彈性因應實務狀況自行調整或「客製化」，不須強求應套用每一項屬性，該等觀念對審計部辦理績效審計或內部稽核具有正向啟示作用。該項會談紀錄已登載審計機關內部資訊網內部控制專區。

## (10) 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. 譯介國際最高審計機關組織(INTOSAI)「篩選績效審計議題(Selecting Performance Audit Topics)」優良實務指引。
- B. 譯介整理IIA國際公部門委員會「IIA與INTOSAI權威性指引比較(The IIA and The International Organization of Supreme Audit Institutions (INTOSAI): A Comparison of Authoritative Guidance)」全球公部門洞察研究報告。
- C. 譯介INTOSAI 2017至2022年、AFROSAI 2015至2020年、EUROSAI 2011至2017年、ASOSAI 2016至2021年、PASAI 2014至2024年、英國國家審計署(NAO) 2016至2019年、美國聯邦審計署(GAO) 2014至2019年之策略計畫。

- D. 譯介加拿大審計長公署(OAG)「第4E實務指引—整合環境因素於績效審計工作(4th E Practice Guide - Integrating Environmental Considerations in Performance Audit Work)」。
- E. 摘譯國際政府審計期刊(International Journal of Government Auditing)「訪談：最高審計機構(SAI)審計人員必備之溝通技巧(Interviewing: An Essential Communication Skill for SAI Auditors)」相關資料。

### 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、財務效能之考核等功能，惟各該功能之發揮，繫於審計人員能否適當履行其職務，而審計人員素質之良窳攸關其職務能否確實履行，進而促進政府部門之良善治理，以提高政府施政效能。

國際最高審計機關組織第66屆理事會會議(2014年11月召開)之附帶決議，建議就政府審計人員所需之工作能力進行研究，並建構政府審計人員能力架構，以因應未來政府審計發展之人力需求。嗣INTOSAI訓練發展機構(INTOSAI Development Initiative，簡稱IDI)於2015年舉辦「審計人員職能架構研討會」(INTOSAI Competency Framework for Auditors Workshop)，從知識(Knowledge)、技術(Skills)、能力(Abilities)等三個面向，鑑別審計人員所需之核心及跨域能力，並依審計人員負責之審計工作類型(財務審計、績效審計或遵循審計)，辨識不同類型審計工作所需之功能性及技術性能力。審計部為提升審計人力素質，自民國83年成立審計人員訓練委員會以來，有關審計專業研習或訓練之課程內容已漸臻多元且豐富。

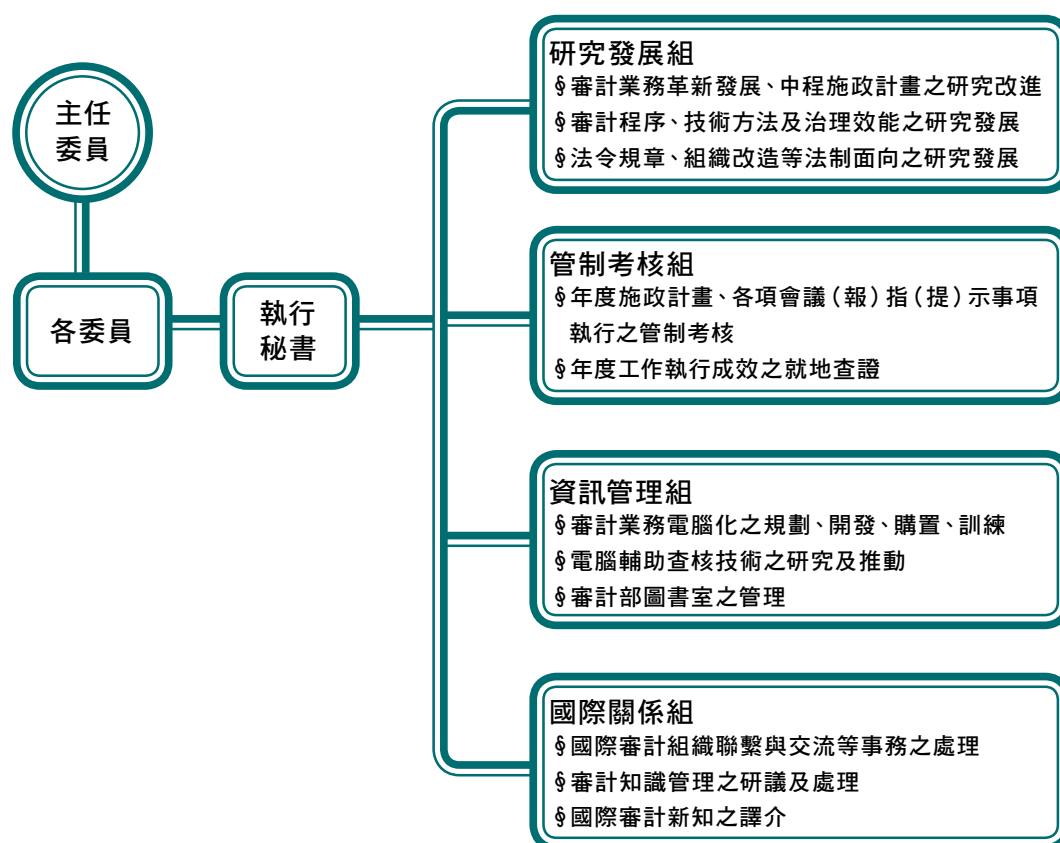
為使我國審計機關之專業人力發展與國際思潮接軌，並瞭解各國審計機關審計人力發展情形，分析整體審計人員現有能力及配合履行洞察(insight)、前瞻(foresight)職能所應具備之能力等，以利規劃相關人才發展制度，審計部爰研擬委託研究計畫專題為「我國審計人員職能體系之研究」，並依據政府採購法相關規定辦理採購作業結果，由國立政治大學會計學系馬秀如教授負責主持辦理。本計畫主要研究目的：(1)蒐集文獻資料，辨認職能/才能(competency)之意義，彙整INTOSAI能力建構委員會(Capacity Building Committee)及IDI審計機關能力建構需求評估報告，以及其他國內、外有關人力發展及職能理論之重要文獻。(2)瞭解他國(如美國、新加坡等)政府審計機關人力資源管理之情況，包括其職能模式、人力資源管理與訓練發展計畫等，評估是否可供我國審計機關參採。(3)盤點我國審計機關人員現有核心職能，並配合審計法修正後新增之洞察、前瞻功能，分析渠等所應具備之能力(needs assessment)。(4)建議我國審計機關人員職能體系之發展方向，研提適用於我國審計機關之人力資源發展機制，如人員培育與訓練發展課

程等機制。委託研究計畫已依約辦理中，預計於民國106年度完成期末報告，並提交審計部進行簡報與審查作業。

## （二）審計業務研究委員會

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105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；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105年度專題報告名稱及報告人員臚列如下表。

### 民國105年度專題報告

年月	專題報告名稱	報告人員
10501	日本會計檢查制度與ISSAI之比較	林思廷
10502	1.運用QGIS查核海洋總局施放表面海流測量浮標（DMB）蒐集海域風險資訊情形案 2.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案	1.邱燦興、蔡明翰 2.鄭夷翔、陳冠中
10503	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 2.應用GIS、RS、GPS（3S）空間資訊整合技術於林業之審計	1.張芮君 2.盧紹均
10504	2015 ACIIA 出國報告	洪嘉憶、陳建仲、徐中道、許書嘉、李璧如
10505	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，辦理國道高速公路肇事防制業務執行情形 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等2案	1.王玉蓮 2.謝居宏、朱春榮
10506	1.創新審計思維，運用ACL與GIS等審計技術工具進行巨量資料分析，查核臺中市政府地權調整業務與空地及尚未建築私有建築用地清查管制業務辦理情形，提供前瞻性建議意見並獲致具體回應案 2.從需求導向運用QGIS及大數據等技術方法查核臺南市公共運輸規劃及運量提升計畫執行情形案	1.邱盛鴻 2.楊政瑋、張苑君
10509	參加企業誠正經營暨防弊鑑識研討會與臺灣本土資料應用於會計領域研究研習會心得分享	郭博文、陳俊志
10510	參加2016年國際內部稽核協會年會出國報告心得分享	李錦常、謝居宏
10511	本部暨所屬機關民國105年度公務人員專書閱讀心得寫作競賽第1名得獎人心得分享	傅品雯、張芮君
10512	1.民國105年組團出國專題研究財政管理班研習心得報告 2.本部暨所屬機關民國105年度公務人員專書閱讀心得寫作競賽第2名得獎人心得分享	1.許瑞真 2.張祐誠

### （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104年業務擴大檢討會報於民國105年2月18日至19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170人，會報由林審計長主持，監察院張院長博雅、孫副院長大川、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任秘書魏嘉生等人蒞會指導。

林審計長首先致詞歡迎張院長及孫副院長等一行，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，獲致成果與綜效。並在簡短說明會報議程後，即請張院長致詞。



監察院張院長於審計部  
民國104年業務擴大檢討會報致詞

張院長致詞時，提示「精進合法性審計技術方法，促進財政透明，落實審計課責」、「賡續提升審計機關透明度及強化公民參與審計，展現自我當責決心與審計效能」、「洞察國內外環境情勢潛在機會、風險與政府施政之關聯性，前瞻強化績效性審計作為，襄助政府改善治理效能」及「持續增進院部協力合作，彰顯監察審計綜效」等4大重點，期許審計同仁在既有的良好基礎上，積極關注經濟發展、環境及財政政策之永續性暨弱勢民眾權益維護等議題，賡續強化院部合作，徹底發揮監察審計之最大功能。

林審計長接著頒發民國104年度審計專題研究報告優良單位獎牌，計有第四廳等8個單位獲得研究報告優良作品獎；第一廳等6個單位獲得創新案例獎；新北市審計處等3個單位獲得推動知識管理績效業務單位組前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，共同達到品質提升及知識分享的目標。

林審計長表示，在民國103年業務擴大檢討會報總講評時，依照張院長對同仁之助勉，並綜合各審計單位業務檢討報告、同仁發言內容等，提出「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」等8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104年度計檢討修正相關審計法令9種；精進績效審計業務，民國104年度計辦理專案調查449件，並出版「臺北市敦化南北路自行車專用道工程計畫執行情形」等27本專案審計報告；定期發布審計資訊，民國104年度總計發布51次407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103年度績

效報告」；已於民國103年8月27日首次簽署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年度「內部控制制度聲明書」，公開於審計部全球資訊網，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，審計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



**審計長主持審計部  
民國104年業務擴大檢討會報**

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，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」；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條修正原始憑證免附送審之修法配套措施，於民國104年度自行開發建置「審計機關查核政府預算會計資訊應用平臺」，並擇定機關完成試辦查核作業，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。推廣應用政府審計管理系統，審計部自行開發建置「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104年底止，累積登錄抽（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，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了解及管考工作進度。推動公文線上簽核作業，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104年12月底止，線上簽核比率平均已達59.53%，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104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，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。民國104年度審計部及所屬審計處室於知識管理平臺，分享各類知識文件，共計5萬餘件，各項知識文件點閱次數，共計57萬4千餘次。另審計工作績效亦頗為豐碩，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103年度決算，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。依法修正減列歲出決算通

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12億7,050萬餘元、退還稅款443萬餘元。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76案。陳報監察院供行使監察職權參考案件7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38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100件，處分人員計210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本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；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405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，暨國際最高審計機關組織（INTOSAI）所揭櫫審計機關之價值與效益為「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、施政計畫及強化透明與課責、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，並導入創新思維及專業查核技術方法，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「如何加強考核賦稅資訊系統運用情形之研究」、「如何加強考核政府農地使用管理執行情形之研究」及「如何加強查核地方政府因應公共債務法修正後財政管理情形之研究」等3案，分別由審計部第三廳林廳長汝玲、教育農林審計處林處長日清及屏東縣審計室陳主任三民提出報告，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，精進合法性審計技術方法，促進財政透明，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」、「配合審計法修正積極辦理各機關送審資訊檔案研析等配套措施，發揮巨量（Big Data）資料探勘功能，提升審計效能」、「積極研議導入專業國際組織及先進國家績效審計準則或指引，衡平發展監督、洞察及前瞻功能，展現政府審計新視野及新價

值」、「賡續追蹤查核財政健全方案落實執行情形，督促權責機關落實監督政府財政狀況，以維各級政府財政紀律及長期永續性」、「擇選攸關國計民生之重大議題及重大建設計畫，於查核規劃階段強化公民參與審計作為」、「縝密建構審計機關專業能力發展策略與架構，善用審計機關寶貴之人力資源及智慧資產」等共計7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星刊，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105年度發行政府審計季刊

民國105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36卷第2期專題「地理資訊系統之發展與審計」，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；第36卷第3期專題「文化創意產業發展政策之執行與審計」，係鑑於文化創意產業發展對國家經濟貢獻日深，除與民眾生活息息相關外，並有助於提升臺灣之軟實力，爰針對文化創意產業發展政策之執行與審計相關議題邀集專文探討；第36卷第4期專題「環境資源永續發展之執行與審計」，係鑑於永續發展不僅為國民生存及生活之憑藉，更攸關國家與社會之發展，爰針對環境資源永續發展之執行與審計相關議題邀集專文探討；第37卷第1期專題「國防資源管理之執行與審計」，係鑑於國防資源不僅為國家資源之分配，更攸關國家安全之發展，爰針對國防資源管理之執行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105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105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36卷第2期 地理資訊系統 之發展與審計 (下) (105.1.10)	1.地理資訊系統與技術應用於審計工作 2.我國自然環境資料推動成果與未來展望 3.地理資訊系統之審計應用與展望 4.水利及防災地理資訊系統之審計 5.國家地理資訊系統在農業審計之應用 6.應用地理資訊系統空間整合技術於林業之審計 7.問題保險業監理之審計 8.醫療機構公司化及上市法制問題研究
第36卷第3期 文化創意產業發 展政策之執行與 審計 (105.4.10)	1.文化部文化創意產業發展計畫執行情形之審計 2.影視音產業發展策略 3.我國推動博物館文化創意產業計畫執行成效與審計 4.地方文化創意產業園區開發營運情形—西門紅樓為例 5.在街角遇見老城市—臺北、臺南歷史地圖 6.整合政府內部控制與績效管理，提升治理效能 7.行政院國家發展基金投資創投事業策略型態與投資後管理之審計 8.探討美國聯邦審計署查核學校膳食計畫及對我國之啟示 9.政府審計之基礎概念與原則—日本政府審計準則與INTOSAI之ISSAI比較
第36卷第4期 環境資源永續發 展之執行與審計 (105.7.10)	1.低碳永續家園建構策略與現階段執行成果 2.低碳生活新格局 從巴黎到臺灣 3.生物多樣性行動計畫執行情形之審計 4.水體環境水質改善及經營管理計畫執行情形之審計 5.農地重金屬污染改善相關計畫執行情形之審計 6.從國土永續發展觀點談我國農地利用管理之審計 7.地下水保育及地層下陷防治執行成效之審計 8.提升生物多樣性保育成效之審計—以高雄市濕地經營管理為例 9.企業誠正經營暨防弊鑑識新知與審計
第37卷第1期 國防資源管理之 執行與審計 (105.10.10)	1.提升國防資源運用之效能與效益 2.整合國防財務資源與精進基金管理 3.國軍主財資訊雲端服務網之精進展望 4.國防審計創新思維—強化透明課責及公民參與 5.加強國軍對美軍事採購業務執行情形之審計—跨域治理觀點 6.中山科學研究院轉型行政法人執行情形之審計 7.國軍老舊眷村改建計畫執行情形之審計 8.民國104年度中央政府總決算審核報告審編情形 9.探討非營業特種基金財務預警機制之建立 10.精進政府審計工作之建言

# 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 .....	70
(一) 審核財務、審定決算，通知繳庫者 .....	70
(二) 審核稅捐稽徵事務 .....	73
二、政府年度決算之審核 .....	74
(一) 中央政府決算之審核 .....	74
(二) 地方政府決算之審核 .....	92
三、財團法人決算及效益評估表之審核 .....	103
(一) 依法律規定送審計部審核之財團法人年度決算 .....	103
(二) 其他接受政府捐助財團法人效益評估表 .....	105
四、政府採購之稽察 .....	109
(一) 稽察各機關採購案件之主要成果 .....	109
(二) 審計機關提出之建議意見 .....	110
五、財務(物)上違失案件之查處 .....	128
(一) 移送檢調機關偵辦者 .....	128
(二) 報請監察院處理者 .....	128
(三) 通知機關查明處分者 .....	128
六、未盡職責或效能過低事項之查核 .....	131
(一) 中央政府部分 .....	131
(二) 地方政府部分 .....	152
七、制度規章缺失或設施不良之改進建議 .....	169
(一) 中央政府部分 .....	169
(二) 地方政府部分 .....	203
八、增進財務效能之建議 .....	215
(一) 中央政府部分 .....	215
(二) 地方政府部分 .....	220
九、專案調查結果之處理 .....	226
(一) 原住民族經濟產業發展4年計畫執行情形 .....	226
(二) 政府資料開放推動及加值應用情形 .....	227
(三) 智慧綠建築推動方案執行情形 .....	228
(四) 內政部補助地方政府興建村里集會所活動中心執行情形 .....	228

(五) 中央政府各機關行政罰鍰收繳暨移送行政執行後所取得之債權憑證控管情形 .....	229
(六) 職業安全衛生檢查執行情形 .....	230
(七) 食品安全管理新制執行情形 .....	231
(八) 政府拓展國際新興市場執行成效 .....	233
(九) 中央政府流域綜合治理計畫第一期特別預算執行情形 .....	233
(十) 第二期技職教育再造計畫執行情形 .....	234
(十一) 新故鄉社區營造第二期及村落文化發展計畫執行情形 .....	236
(十二) 因應氣候變遷對生物多樣性監測評估研究計畫及漁業養護與經營模式調節機制執行情形 .....	238
(十三) 黃金廊道農業新方案暨行動計畫執行情形 .....	239
(十四) 重大鐵公路維生交通系統氣候變遷調適作業辦理情形 .....	240
(十五) 六都發展後地方財政管理情形 .....	241
(十六) 地方政府辦理學齡前幼兒托育管理及托育補助執行情形 .....	242
(十七) 地方政府興建自行車道暨管理維護情形 .....	243
(十八) 地方政府辦理公共建築物安全檢查執行情形 .....	245
(十九) 地方政府推動地方產業創新研發計畫執行成效 .....	246
(二十) 地方政府辦理各類地理資訊系統建置效益及整合管理情形 .....	247
(二十一) 國軍服裝暨戰鬥裝具籌補及使用管理情形 .....	248
(二十二) 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 .....	248
(二十三) 精神醫療照護情形 .....	249
(二十四) 地方政府無償撥用國有不動產之管理、使用收益情形 .....	251
(二十五) 賦稅資訊系統運用情形 .....	251
(二十六) 各國稅稽徵機關欠稅防止及清理情形 .....	252
(二十七) 政府推動花東地區發展條例情形 .....	253
(二十八) 能源國家型科技計畫執行情形 .....	255
(二十九) 國際光點計畫執行情形 .....	256
(三十) 台灣中油公司油、氣及石化產品輸送管線與儲槽安全管理情形 .....	257
(三十一) 國營事業公司治理運作情形 .....	258
(三十二) 海港自由貿易港區開發及營運情形 .....	259
(三十三) 經濟部所屬機關(構)辦理採購作業情形 .....	261
(三十四) 屏東加工出口區污水處理廠新建工程執行情形 .....	263
(三十五) 各級政府辦理寬頻管道建置計畫後續督導管理情形及佈纜執行成效 .....	263
(三十六) 內政部推動生活圈道路系統交通建設計畫執行情形 .....	264
(三十七) 國家生技研究園區開發計畫執行情形 .....	266
(三十八) 國立臺灣大學醫學院附設醫院等2機關辦理促參案件執行情形 .....	267

(三十九) 花東線鐵路車站整體服務效能提升計畫執行情形 .....	268
(四十) 交通部暨所屬機關辦理重大公共建設計畫執行情形 .....	269
(四十一) 國立清華大學辦理宜蘭園區籌設計畫執行情形 .....	270
(四十二) 國中小校舍耐震能力評估及補強改善計畫執行情形 .....	271
<b>十、國家永續發展審計結果之處理 .....</b>	<b>273</b>
(一) 我國永續發展目標訂定情形 .....	273
(二) 建構溫室氣體減量管理體系成效 .....	274
(三) 垃圾焚化底渣再利用計畫執行情形 .....	275
(四) 第二期能源國家型科技計畫執行情形 .....	276
(五) 因應氣候變遷對生物多樣性監測評估研究計畫執行情形 .....	276
(六) 調整耕作制度活化農地計畫執行情形 .....	277
(七) 漁業養護與經營模式調節機制執行情形 .....	277
(八) 臺北水源特定區水源保育工作執行成效 .....	278
(九) 曾文南化烏山頭水庫治理及穩定南部地區供水計畫執行情形 .....	279
(十) 降低漏水率計畫執行情形 .....	279
(十一) 建置區域降雨雷達網計畫執行情形 .....	280
(十二) 全國山坡地住宅安全維護管理情形 .....	280
(十三) 市區道路人本環境建設計畫執行情形 .....	282
(十四) 臺鐵都會區捷運化桃園段高架化建設計畫執行情形 .....	283
(十五) 臺鐵整體購置及汰換車輛計畫執行情形 .....	284
(十六) 數位匯流發展方案執行情形 .....	285
(十七) 原住民族經濟產業發展4年(民國103-106年)計畫執行情形 .....	286
(十八) 原住民族教育相關業務辦理情形 .....	286
(十九) 失智症防治照護政策推動情形 .....	287
(二十) 長期照護政策執行成效 .....	289

# 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105年度審核中央及地方政府民國104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104年度決算，對於短、漏、誤列之各項收入款，及營業（非營業）基金盈（賸）餘應繳庫歲入款等，經依法修正增列歲入決算通知繳庫者，共計40億2,901萬餘元。

### 審核民國104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	4,029	1,587	79	88	15	2,258
中央	376	358	—	—	—	17
行政院	358	358	—	—	—	—
國防部所屬	17	—	—	—	—	17
財政部	0	0	—	—	—	—
直轄市	1,973	11	65	87	8	1,801
臺北市	4	—	—	—	4	0
新北市	9	—	3	0	—	6
桃園市	1,294	—	16	86	—	1,191
臺中市	45	—	45	—	—	—
臺南市	615	11	—	—	2	601
高雄市	2	—	—	—	0	1
臺灣省各縣市	1,671	1,215	14	1	1	438
宜蘭縣	0	—	—	0	—	—
新竹縣	9	6	2	—	—	—
新竹市	78	—	—	—	—	78
苗栗縣	366	0	10	—	—	355
彰化縣	1,203	1,203	—	—	—	—

## 審核民國104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
南 投 縣	4	—	—	—	—	4
雲 林 縣	5	4	—	—	0	—
嘉 義 縣	1	—	0	0	—	—
花 蓮 縣	1	—	1	—	—	—
臺 東 縣	1	—	—	—	1	—
福 建 省 各 縣	7	2	—	—	5	0
金 門 縣	3	—	—	—	3	0
連 江 縣	4	2	—	—	2	—

註：1.本表包含本年度及以前年度轉入數部分。

2.本表包含總決算及特別決算部分。

2. 審核各機關民國104年度決算，核有委辦、補助或各項計畫經費之結餘款，及保留款與預算項目不合或毋需保留者等，經依法剔除、減列歲出決算通知繳庫者，共計11億2,315萬餘元。

## 審核民國104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	1,123	18	638	467
中 央	527	5	521	—
原 住 民 族 委 員 會	12	—	12	—
空 中 勤 務 總 隊	24	—	24	—
國 防 部 所 屬	1	1	—	—
教 育 部	51	—	51	—
國 民 及 學 前 教 育 署	206	—	206	—
體 育 署	1	—	1	—
水 利 署 及 所 屬	4	4	—	—
農 業 委 員 會	1	—	1	—
林 務 局	3	—	3	—
水 土 保 持 局	0	—	0	—
漁 業 署 及 所 屬	0	—	0	—

## 審核民國104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
動植物防疫 檢疫局及所屬	0	—	0	—
農糧署及所屬	1	—	1	—
衛生福利部	28	—	28	—
社會及家庭署	189	—	189	—
<b>直 轄 市</b>	<b>458</b>	<b>10</b>	<b>63</b>	<b>384</b>
臺 北 市	3	2	0	0
新 北 市	61	—	61	—
桃 園 市	8	6	0	1
臺 中 市	370	1	—	368
臺 南 市	13	0	—	13
高 雄 市	0	0	—	—
<b>臺 灣 省 各 縣 市</b>	<b>135</b>	<b>0</b>	<b>52</b>	<b>82</b>
基 隆 市	3	0	—	2
宜 蘭 縣	0	—	—	0
新 竹 縣	10	—	—	10
新 竹 市	13	0	6	7
苗 栗 縣	1	—	—	1
彰 化 縣	15	—	15	—
南 投 縣	19	—	19	—
雲 林 縣	3	—	3	—
嘉 義 縣	16	—	0	15
嘉 義 市	37	—	1	36
屏 東 縣	3	—	0	3
花 蓮 縣	1	0	—	0
臺 東 縣	5	—	5	—
澎 湖 縣	3	—	—	3
<b>福 建 省 各 縣</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>—</b>
金 門 縣	1	1	—	—
連 江 縣	0	—	0	—

註：1.本表包含本年度及以前年度轉入數部分。

2.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105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11億422萬餘元，退還稅款計493萬餘元。其中國稅部分補徵2億541萬餘元，退還244萬餘元；地方稅部分補徵8億9,881萬餘元，退還248萬餘元。茲將各項稅目補稅及退稅明細列表如次：

民國105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	1,104,222	4,937
國稅	小計	205,411	2,449
	營利事業所得稅	8,786	1,035
	綜合所得稅	91,691	1,413
	遺產及贈與稅	39,929	—
	營業稅	41,169	—
	特種貨物及勞務稅	23,834	—
地方稅	小計	898,810	2,488
	地價稅	460,272	63
	土地增值稅	37,302	—
	房屋稅	217,564	2,111
	使用牌照稅	82,614	313
	契稅	519	—
	印花稅	10,329	—
	娛樂稅	108	—
	特別稅	90,098	—

## 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104年度決算之審核情形，分述如次：

### （一）中央政府決算之審核

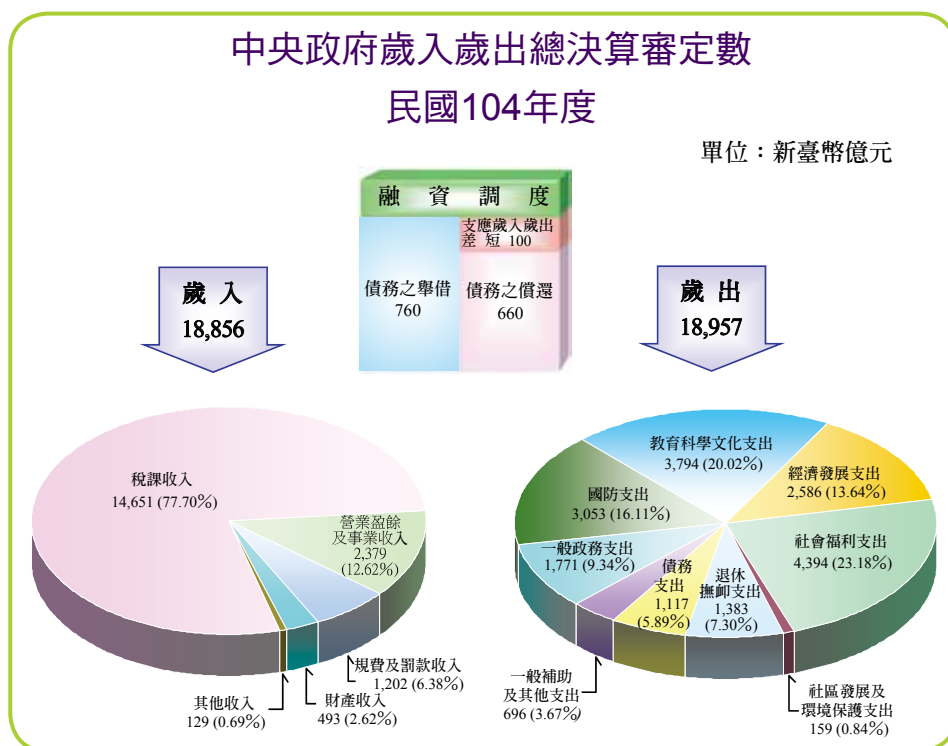
民國104年度中央政府總決算暨附屬單位決算及綜計表營業部分與非營業部分，行政院於民國105年4月29日提出於監察院轉行審計部，經於法定期限（3個月）內，依法完成審核，並於民國105年7月28日提出審核報告於立法院。

民國104年度中央政府計有普通公務機關（含分預算及所屬單位）1,370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90頁）。

茲將民國104年度決算審核結果，概述如次：

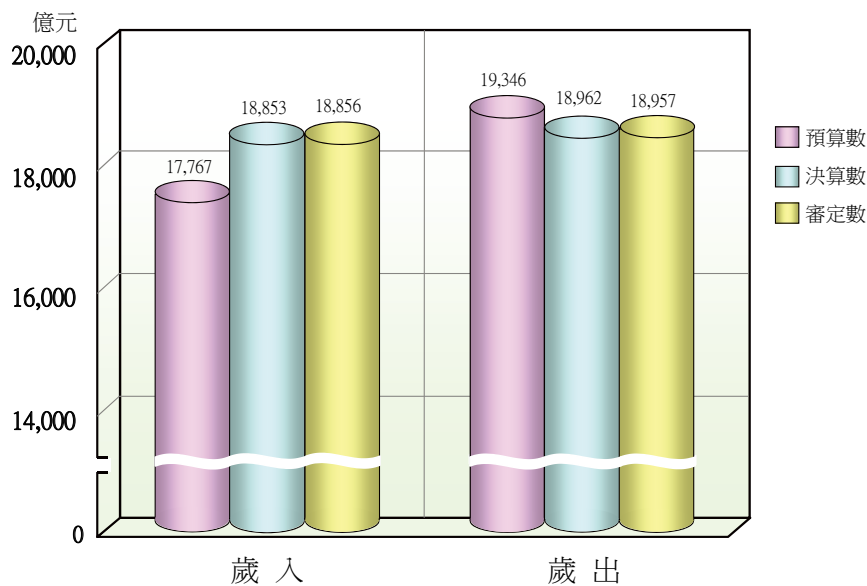
#### 1. 總決算之審核

民國104年度中央政府總決算原列歲入決算經審核修正增列3億餘元，審定歲入決算為1兆8,856億餘元，較預算增收1,089億餘元；歲出決算經審核修正減列5億餘元，審定歲出決算為1兆8,957億餘元，較預算減支389億餘元；歲入歲出相抵差



短100億餘元，加計債務還本660億元，合計760億餘元，經以發行公債及賒借支應。

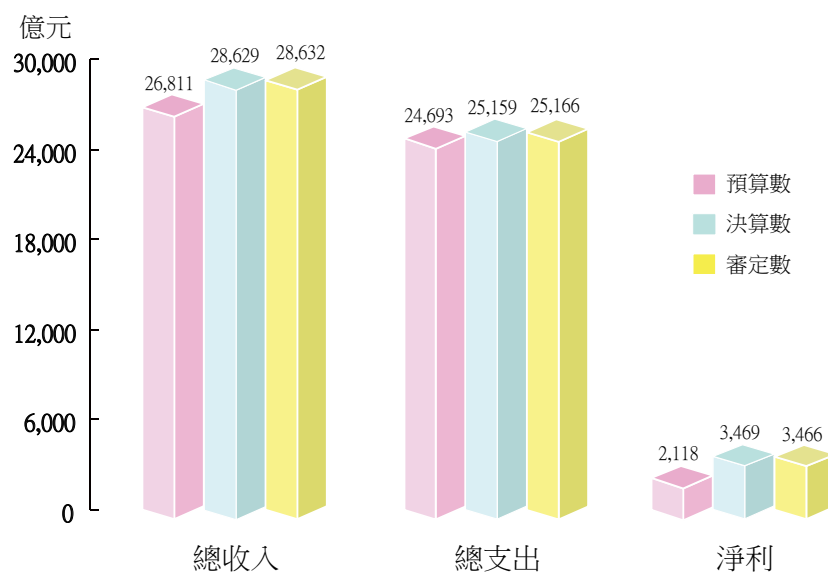
中央政府歲入歲出總預決算數及審定數之比較  
民國104年度



## 2.營業基金決算之審核

民國104年度國營事業（營業基金）決算，經審核綜計修正增列收入3億餘元，增列支出4億餘元，審定總收入2兆8,632億餘元，總支出2兆5,166億餘元，審定淨利3,466億餘元，較預算增加1,347億餘元；修正增列繳庫股息紅利3億餘元，審定為2,119億餘元，較預算增加71億餘元。

中央政府營業基金收支暨盈虧預決算數及審定數之比較  
民國104年度

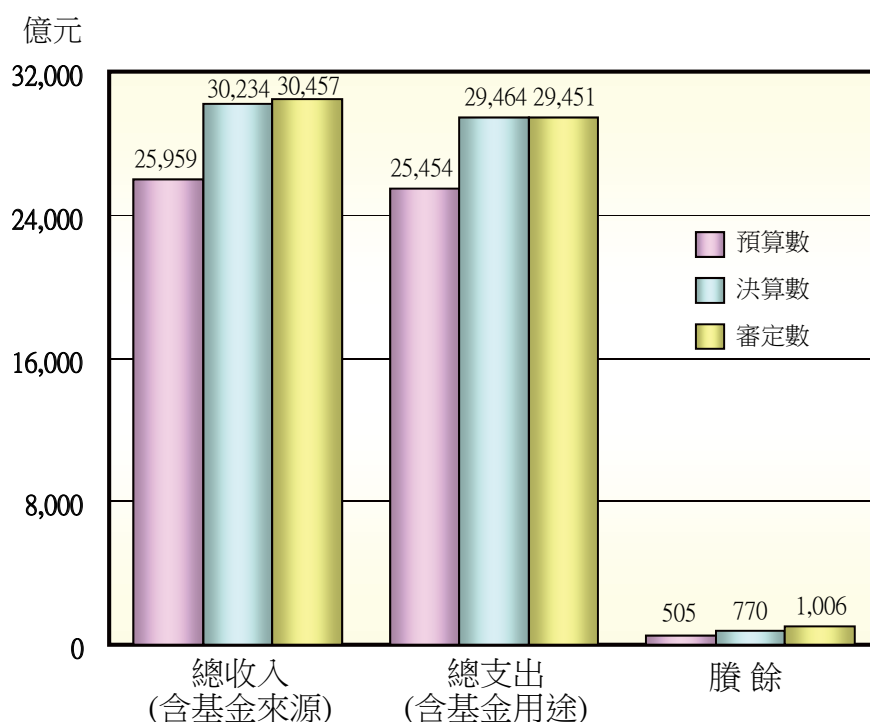


### 3.非營業特種基金決算之審核

民國104年度非營業特種基金經審核修正增列收入(含基金來源)222億餘元，減列支出(含基金用途)13億餘元，審定總收入(含基金來源)3兆457億餘元，總支出(含基金用途)2兆9,451億餘元，賸餘1,006億餘元，較預算增加501億餘元，審定解繳國庫38億餘元，較預算減少258億餘元。茲將決算審核結果分述如次：

- (1) **作業基金**：審核修正減列收入13億489萬餘元，減列支出13億2,228萬餘元，審定總收入1兆6,497億餘元，總支出1兆6,176億餘元，賸餘320億餘元，較預算減少20億餘元，審定解繳國庫15億餘元，較預算減少258億餘元。
- (2) **債務基金**：審定基金來源1兆1,384億餘元，基金用途1兆1,387億餘元，短絀2億餘元，與預算賸餘相距2億餘元。
- (3) **特別收入基金**：審核綜計修正增列來源235億餘元，增列用途1,006萬餘元，審定基金來源2,377億餘元，基金用途1,853億餘元(含航港建設基金、金融監督管理基金等2個基金解繳國庫22億餘元)，賸餘523億餘元，較預算增加510億餘元。
- (4) **資本計畫基金**：審定基金來源198億餘元，基金用途33億餘元，賸餘165億餘元，較預算增加13億餘元。

中央政府非營業特種基金收支暨餘絀預決算數及審定數之比較  
民國 104 年度



#### 4.中央政府流域綜合治理計畫第1期特別決算之審核

民國103年度至104年度中央政府流域綜合治理計畫第1期特別決算審核結果，審定歲入決算數2,461萬餘元；審定歲出決算數121億餘元；歲入歲出差短121億餘元，悉數以舉借債務支應。

#### 5.決算審核綜合成果

民國104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3億餘元；減列歲出通知繳庫數5億餘元；稽察發現財務上違失案件計538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23件；通知各機關查明處分者514件，包含審計部調查軍公教及國營事業人員具公司（商號）負責人、公司董監事身分之違失案件481件、其他違失案件33件，經處分違失人員563人次（統計資料期間為民國104年度及民國105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104年度及民國105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及特別決算審核報告有關章節者，共383項，其中，在內部稽（審）核之實施方面，提出22項；在計畫之實施及預算之執行方面，提出220項；在財務（物）之管理、運用方面，提出46項；在產銷營運管理方面，提出33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41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103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91頁），茲摘列其中較為重要者，簡述如次：

- （1）**全球經濟活動趨緩，國內景氣尚未回升，影響民間消費及投資動能，允宜持續推動相關政策，發揮政府資本支出活絡經濟產業功效，提升我國經濟成長：**民國104年度我國實質GDP為15兆6,157億餘元，經濟成長率0.65%，較民國103年度之3.92%，減少3.27個百分點，係民國99年以來之新低，亦低於全球經濟成長率2.5%。經依民國104年度GDP各支出細項，分析我國經濟政策推動情形，核有全球經濟活動趨緩，我國景氣尚未回升，且因住宅、食物、醫療等家庭支出負擔增加，影響消費者信心及民間消費；民間投資動能不足、鉅額資本預算未能於當年度執行完竣（民國104年度資本門預算保留至民國105年度繼續執行金額為498億餘元，保留比率15.65%），抑減政府公共投資帶動經濟

成長之效果；出口結構集中特定產品及市場，易受單一產業或市場波動影響。行政院允宜加強研謀長期策略活絡我國經濟景氣，穩定家庭基本消費物價，刺激民間消費需求，促使廠商生產及投資意願，帶動供需市場正向循環；持續加強推動創新產業，營造良善投資環境，吸引資金投入，進而增進專業人才就業；持續提升歲出預算執行績效及公共建設計畫經濟效益，俾使政府有限之資源獲得妥適分配及運用，及時發揮政府資本支出活絡經濟產業之最大成效；持續推動產業升級及出口轉型，提升國家出口市場競爭力。

- (2) **財政健全方案之執行減緩債務急劇累增，惟債務餘額占歲入之比率偏高，亟待賡續強化債務之管控：**財政部於民國105年3月9日向立法院財政委員會進行業務報告指出，財政健全方案自民國103年推動結果，財政赤字占名目GDP比重僅有1%，遠低於國際標準，舉債空間則超過9千億元，財政改善之具體成效已在4項指標獲得驗證。經查中央政府1年以上公共債務民國104年度舉借數為890億餘元，為自民國97年度以來最低；債務還本數民國95至103年度除民國96年度最低為60億元、民國101年度最高為940億元外，其餘年度介於640億元至772億元間，民國104年度為660億元，致未償債務餘額「實際數」仍持續累增，民國104年底為5兆2,769億餘元（占行政院主計總處民國105年2月17日公布前3年度GDP平均數之比率為34.40%），民國104年度淨增數230億餘元，與民國103年度債務淨增數1,316億餘元相較，已大幅減緩，若加計未滿1年債務未償餘額1,340億元，合計5兆4,109億餘元，較民國103年底5兆4,439億餘元亦減少330億餘元，主要係稅課收入超徵，國庫減少債務之舉借所致。惟近期全球景氣擴張趨緩，我國經濟成長率亦受影響，據行政院主計總處民國105年8月19日公告資料，民國104年度經濟成長率為0.65%，係民國98年金融海嘯以來之最低，另民國105年度預測數亦僅1.22%，在經濟成長走勢趨緩下，為達成控制年度舉借額度以經濟成長所增加之融資餘額為限之目標，未來舉債空間仍屬有限。次查，中央政府近10年編列債務還本數額，除民國101年度編列還本預算940億元，占稅課收入之7.52%，其餘每年還本預算占稅課收入預算比率僅介於0.54%至6.51%，不利債務之清償。又國際間評析政府債務償付承擔能力高低，係以債務餘額占政府所得收入之比率（Debt/Income）衡量，民國95至104年度中央政府公共債務未償餘額占歲入預算數之比率介於234%至318%，距國際貨幣基金組織對該指標之建議最佳標準（150%以下）仍有改善空間。顯示政府推動財政健全方案，已減緩債務累增，惟債務餘額占歲入之比率偏高，財政部國庫署允宜積極檢討改進。

- (3) **消費提振措施有助活絡經濟，惟部分補助項目申請數量未如預期或預算**

**執行進度落後，亟待檢討改進：**行政院鑑於民國104年度全球經濟成長未如預期，衝擊我國整體經濟表現，為加速景氣復甦速度及力道，爰責請相關部會並由國家發展委員會彙整於民國104年10月30日提出消費提振措施，期能發揮刺激內需，帶動產業發展之加乘效果。其範圍涵蓋「節能省水」、「數位生活」、「網購促銷」及「國民旅遊」等4大面向，總經費40億餘元，執行期間自民國104年11月7日至105年2月29日。據國家發展委員會統計，截至民國105年2月29日新增國內生產毛額（GDP）約181億餘元，較計畫原定新增GDP154億元目標為高。嗣因部分補助項目申請情況未如預期或民眾反應熱烈，申請期程展延至民國105年6月30日止，核定總經費增加至57億4,639萬餘元，截至民國105年6月底止，累計執行數55億2,354萬餘元，執行率96.12%。經查執行情形，消費提振措施雖有助活絡經濟，惟計畫所列20項補助項目，截至民國105年6月底止，計有「申請提升寬頻速率至12M/3M（含）以上」、「2G門號用戶升級4G」等6項，因部分用戶認為12M以下之頻寬尚符合其應用之需求，或偏遠地區及低收入家庭較少使用寬頻，或部分用戶仍無2G升級4G需求等，致申請數量未達目標；另「國內旅遊住宿優惠」因旅宿業者尚未檢據核銷，「主題樂園優惠券」因遊樂園優惠券未限定使用期限，民眾遞延消費等，預算執行進度未如預期，不利短期擴增刺激內需及帶動產業發展之加乘效果等情事，亟待國家發展委員會研酌妥處。

- (4) **政府公布逐步減核新能源政策，惟電源開發及供電情勢日益嚴峻，相關配套措施有待檢討強化，俾維電力穩定供應，以兼顧經濟發展及建構低碳永續環境：**我國天然資源匱乏，約98%依賴進口，並為島嶼型獨立電力系統，無法由國外支援電力，民國104年度電源結構占比仍以火力（煤、油及天然氣等，統稱為化石能源）發電為大宗，約占78.3%（燃煤占35.7%），核能發電量占16%次之，對化石及核能等能源依存度甚高，嗣因日本福島核災後，國人質疑核電安全不斷，行政院為化解民眾對於核安疑慮及因應國內外能源發展情勢，與達成對減碳承諾暨非核家園目標，除於民國100年11月3日宣布「確保核安、穩健減核、打造綠能低碳環境、逐步邁向非核家園」之新能源政策，並於民國103年4月宣布「核四1號機不施工、只安檢，安檢後封存；核四2號機全部停工」，核四工程業自民國104年7月起停工封存3年。然因部分既有機組已運轉多年，民國103年起約有2成火力機組於近10年陸續除役，既有核能電廠亦將於民國107至114年間屆齡除役，核四為我國未來供電之重要準備方案，惟其商轉日期不確定，餘興建中之林口與大林燃煤機組及通霄燃氣機組更新擴建計畫，亦屢因鄰避設施效應及環境影響評估審查等，多有延誤；核一及核二電廠

之用過核子燃料池已幾近貯滿（截至民國105年5月止，占貯存容量99.23%至99.77%），影響電廠正常運作；又「民國104年長期電源開發方案（10405案）」中，新增機組已不足應付退休機組及未來負載成長，系統備用容量率將逐年下降，台電公司預估民國105年備用容量率降為9.2%，民國107年備用容量率降至7.9%，民國112及113年更可能降為負值，電源嚴重不足。又政府為紓解電源不足困境，雖於民國104年4月至105年3月間推動智慧節電計畫，執行結果，在民生需求及經濟成長下，整體用電微幅成長0.05%，未達預期負成長2%目標。嗣經濟部於民國105年3月至4月間發布新聞稿指出：若積極強化節電措施，供電吃緊情形雖將暫時趨緩，民國112及113年電力系統備用容量率可望由負轉正，但備用容量率仍屬偏低，有極高限電風險；然再生能源屬間歇性能源，尚無法取代傳統穩定能源，且天然氣供應已趨飽和，新增接收站須耗時8至10年，替代能源、民眾生活習慣與產業結構調整均非短期可成，停（限）電風險仍持續增加中。鑑於「非核家園」及「溫室氣體減量」乃政府既定政策，為能達成對國際社會「減碳」長期承諾，落實環境基本法要求，雖已採行逐步減核之新能源政策暨宣示溫室氣體減排目標等減緩措施，惟因我國天然資源匱乏、電力系統與能源發展條件相較他國嚴峻，電力缺口之替代方案，迄今仍因各界反對核能設施及廢核聲浪、再生能源發展空間有限、核廢料處置陷入膠著暨禁燒生煤等問題，尚無具體進展與共識，亟待行政院積極協處並督促經濟部等相關主管機關，逐步調整能源與產業結構轉型及推動節能等各項減緩電力吃緊措施，以維持電力穩定供應，達到兼顧經濟發展及建構綠能低碳永續環境之目的。

- (5) 鉅額釋股預算保留多年仍無進展，有待審慎評估釋股預算續予保留之必要性：**有關經濟部、財政部及民營化基金釋股預算保留多年仍未有效執行，迭經審計部多次函請行政院及相關主管機關檢討續保留必要性，據復：民營化政策為政府既定之政策，各主管機關仍持續積極推動各國營事業民營化計畫，該等釋股預算宜繼續保留，另為加速釋股預算之執行，行政院已督飭相關主管機關積極辦理。案經追蹤結果，上開單位以前年度保留至民國104年度繼續執行釋股預算2,764億7,901萬餘元，執行結果，僅執行民營化基金編列之中央再保險、聯華電子、台灣土地開發等公司釋股收入2億290萬餘元，及經濟部編列漢翔航空工業公司釋股收入2億1,604萬餘元，計4億1,895萬餘元，其餘均未執行，並經行政院核定保留2,760億3,807萬餘元釋股預算至民國105年度繼續執行。惟行政院以民營化政策為政府既定政策，及台灣電力公司具公用事業特性，須俟電業法修正草案完成立法後，始能提報民營化計畫，及評估民營化對國內電力供電穩定及安全影響、或台灣中油公司經立法院決議，在轉虧為盈，

弭平累計虧損前，應暫緩推動民營化作業、或臺灣菸酒公司經行政院於民國100年3月31日函示暫緩執行釋股作業，尚未再准予執行民營化事宜、或中國鋼鐵公司尚須經行政院函請立法院同意後，始能釋股等為由，並未對各該公司釋股困難情形，審慎衡酌評估其執行可能性，即年年辦理保留。又前述保留至民國105年度繼續執行之釋股預算2,760億3,807萬餘元，其預算係於民國87至99年度編列，迄至民國104年底止，保留期間已長達5至17年，其中甚有財政部於民國95年度編列之臺灣菸酒公司釋股預算149億7,930萬元，經行政院於民國100年3月31日函示暫緩執行釋股作業，惟仍繼續保留。以上，多數釋股預算保留多年無法執行，亟待行政院審慎評估短期仍無釋股可能者，相關預算賡續辦理保留之必要性，並督促有關機關積極辦理民營化相關作業，俾利政府預算之籌編及財政健全。

- (6) 政府重大公共建設計畫之推動尚具成效，惟其執行與監督管理，暨政府採購選擇性招標、科研及行政法人採購辦理情形，間有制度未臻完備或執行缺失，均待檢討改善：民國104年度行政院公共工程委員會（以下簡稱工程會）列管重大公共建設計畫202項，年度可支用預算數3,386億1,491萬餘元，執行數3,157億5,403萬餘元，執行率93.25%，部分計畫執行情形，核有未有效管控工程前置作業，或發包多次流標，致年度預算執行落後；「重大公共建設計畫管理系統」填報之預算執行數據資料失真，未能正確反映重大公共建設實際執行情形；計畫評核結果，未能覈實反映計畫落後情形；納入適用「重大公共建設計畫證照許可行政作業精進實施要點」之重大公共建設計畫比率偏低，影響計畫執行成效；「重大公共建設計畫證照許可管理資訊系統」之內容未公開，致計畫執行資訊欠缺透明等未盡周妥情事。又政府採購選擇性招標辦理情形，亦核有部分機關未依政府採購法相關規定，逐年檢討修正已建立之合格廠商名單及後續邀標採購案重複審查合格廠商資格文件等共同性缺失；對選擇性招標採購之資格審查作業，未建立有效內部控制機制，致迭生作業疏失；部分醫院辦理選擇性招標藥品採購案，間有不當限制投標廠商資格等情事。另科研採購及行政法人採購部分，核有部分科研採購單位迄未訂定內部採購作業規定，及部分行政法人延遲訂定採購作業實施規章，或所訂採購作業規章規定之內容寬嚴不一；科研採購資訊尚乏共通公告平臺且公開資訊不一，採購資訊之公開及透明性不足，及部分行政法人逕依內部採購作業規定辦理逾政府採購協定採購門檻金額之採購，與工程會函釋應依政府採購法辦理之規定不符等情事。均待行政院及工程會督促檢討改善。

- (7) 警政及消防之勤（業）務攸關人民生活、生命及財產安全至巨，惟警力缺額

長期未能補足、地方消防人力短缺情形未獲明顯改善等，亟待檢討研謀因應，以提升警力運用成效及建置合理消防人力：依警察法第2條規定，警察任務為依法維持公共秩序，保護社會安全，防止一切危害，促進人民福利；又消防法第1條明定消防3大任務，為預防火災、搶救災害及緊急救護。經查各地方政府警消人力進用及配置情形，核有近年來全國警力短缺問題嚴重，截至民國104年底止，全國警察機關預算缺額為8,532人，又現行各地方警察機關編制警力之配置，警政署未考量縣市合併或單獨升格直轄市後，轄區範圍已不同以往，據以調整各市縣政府警察預算員額，致新北市、桃園市、臺南市等3個直轄市之警民比高出全國平均值頗多，相關地方警力配置容有檢討調整空間；另截至民國104年底止，各地方消防機關實際員額共1萬3,027人，較過去5年雖微幅成長，惟較合理員額目標尚不足4,277人，部分地方（如：南投縣、連江縣）消防機關缺額比率達4成以上，加以各地方消防機關實施之勤休方式多採勤1休1或勤2休1制，與世界先進國家（城市）之勤1休2、勤1休3制，或日、夜班分開服勤等制度相較，我國消防人員勤務條件明顯嚴峻，致外界迭有消防人員超時加班過勞，恐落入現有人力提早退離、折損，復加深人力短缺之惡性循環等警議等情事，均待內政部檢討研謀改善。

- (8) 國有財產署已就委託經營契約期限屆滿、終止後尚未收回財產案件列管處理，惟未結案件仍多，允應積極處理，俾儘早收回委託財產，以維國產權益：國有財產法第13條規定：「財政部視國有財產實際情況之需要，得委託地方政府或適當機構代為管理或經營。」財政部並訂定國有非公用財產委託經營實施要點，以增進國有非公用財產之委託經營效益。審計部前就國有非公用財產委託經營案件，受託人於委託經營期間屆滿後，未確實依規定完成土地復整，騰空交還國有土地，財政部國有財產署（以下簡稱國產署）所屬未積極處理等缺失，函請國產署督促檢討改進，經責成各分署列管積極辦理，並定期函報處理進度。惟據該署提供資料，截至民國104年底止，委託經營契約屆滿或終止，迄未騰空收回財產案件仍有73案。經抽核部分案件，分析其未辦結原因，除已提起訴訟，法院審理需時外，其餘案件或尚待完成水土保持計畫；或受託土地遭占用，尚待查證行為人及釐清占用事實；或因涉國有土地是否坐落球場範圍之疑義及尚待受託人取得球場範圍變更核准文件等，致迄未能收回委託財產。又國產署所屬雖已列管廢續處理，惟查其中契約期間於民國100年度以前屆滿仍未辦結者計10案，且查間有法院已判決勝訴，遲未續處聲請強制執行事宜，國產署允應督促澈底瞭解久未辦結癥結，循有效途徑解決，並強化內部管控，積極處理，俾利委託財產儘早收回，以維國產權益。

- (9) 設置五大文創園區以促進文化創意產業發展，惟間未積極督導廠商依約保留培育空間，且參訪族群類別及人數尚乏客觀統計分析，亟待檢討改善：文化部為透過產業群聚效應以促進文化創意事業發展，依文化創意產業發展計畫第1期、第2期（歷次修正）計畫及價值產值化計畫（計畫期程分別為民國92至104年度及102至105年度），將原為臺灣省菸酒公賣局之臺北、花蓮、臺中、嘉義酒廠及臺南倉庫群舊址活化再利用，整修成為華山、花蓮、臺中、嘉義及臺南等五大文化創意產業園區（以下簡稱文創園區），其中華山、花蓮、臺南及嘉義等4園區已與廠商簽訂委託整建營運契約，分別自民國96年12月、101年10月、104年6月開園營運及預計於民國105年第3季試營運；至臺中文創園區則自民國98年10月由文化部文化資產局管理營運。截至民國104年底止，累計編列預算數45億9,279萬餘元，累計執行數38億2,435萬餘元，執行率83.27%。經查執行情形，核有華山文創園區保留培育文化創意產業之設施面積與契約規定有間，且未積極督導廠商覈實履約；華山、花蓮及臺中文創園區輔導核心創作及獨立工作者之進駐成效欠佳；華山文創園區針對參訪族群類別及人數尚乏客觀統計分析，允宜研謀改善，以利研擬園區後續發展之參據；臺南及嘉義文創園區歷經長年整建已完工，並簽訂整建營運契約委外營運，允宜參酌其他文創園區履約經驗，妥為督促廠商覈實履行，俾利達成計畫目標等情事，文化部允宜檢討改善。
- (10) 財政部調降長年期公債每期發行數額，有助提升公債投標倍數，並減少未足額發行情形，惟國際間利率政策分歧，金融市場動盪加劇，允宜衡酌利率走勢，據以擬訂債務發行策略，以兼顧債務管理效能與風險之管控：立法院審查民國104年度中央政府總預算案附屬單位預算非營業部分作成決議，國庫署應就近來公債發行方式對債務基金運作之影響，及如何因應未來利率變動趨勢等，向立法院財政委員會提出書面報告。嗣經財政部於民國104年8月12日函送立法院「因應債券市場多元發展精進中央公債發行制度報告」略以，國庫署為應國際債券大量發行，自民國104年第2季起，長年期公債每期發行金額調降為300億元（原為400億元）；另依民國104年立法院第8屆第7會期財政委員會會議部分委員建議，以發行短年期債券調整期限結構，俾節省債息支出。爰於民國104年度新增發行3年期公債1檔，2年期公債於上下半年各發行1檔，以取代長年期公債，民國104年度公債平均到期年限約為10.87年，較民國103年度10.34年，增加0.53年，適度調整發行年期結構，有助債務還本平滑化。經查近5年（民國100至104年度）公債標售概況，民國104年度中央政府建設公債投標倍數為1.76倍，較民國103年度（1.72倍）略增，公債交易商投標意願略有提升。

惟民國104年12月美國聯邦資金利率目標區間調升0.25個百分點，另一方面，歐洲央行除持續延長量化寬鬆政策（QE），並進一步調降存款利率為負0.03%，日本央行亦繼歐元區、瑞典、丹麥及瑞士後，成為亞洲第一個實施負利率之國家，顯示國際間利率政策分歧，加劇金融市場動盪，有引發公債價格波動之虞，亦影響債券之發行。又依近5年公債標售結果，長年期公債最高得標平均利率（以下簡稱平均利率）高於短年期平均利率，且民國104年度各年期平均利率除30年期公債較民國103年度略為提高約0.1430個百分點（升幅6.41%）外，其餘各年期均較民國103年度為低，跌幅約介於1.98%至18.55%，顯示平均利率有下滑之趨勢，國庫署允宜衡酌利率走勢，據以擬訂公債發行策略，以兼顧債務管理效能與風險之管控。

- (11) 內政部為健全地方發展並均衡基礎建設，補助各地方政府興建及修繕村里集會所活動中心，惟相關補助計畫訂定、申請案件審核、案件執行管控及後續成效追蹤等，間有未盡周妥情事，有待檢討改善：內政部為協助地方政府辦理村里集會所活動中心之興建及修繕工作，擬定村里集會所活動中心興建及修繕四年專案計畫及健全地方發展均衡基礎建設計畫，並訂定內政部村里集會所活動中心興建及修繕四年專案計畫補助作業要點及內政部健全地方發展均衡基礎建設計畫補助作業要點，據以辦理補助各地方政府興建及修繕村里集會所活動中心、基礎公共設施改善及鄉（鎮、市、區）公所辦公廳舍之興（增）建等。執行結果，截至民國104年底止，實際撥付四年專案計畫8億6,871萬餘元，補助興建及修繕之村里集會所活動中心分別為142案及1,117案；另實際撥付基礎建設計畫3億7,433萬餘元，補助興建及修繕之村里集會所活動中心分別為95案及116案。經查內政部訂定補助計畫、審核申請案件、管控案件執行及後續成效追蹤等情形，核有未審慎評估地方實際需求，補助件數預估與預算編列未盡允適，預算執行進度落後，執行結果未達預期目標值；計畫所訂審查標準未釐訂具體之評審指標，評審過程復未依規定詳實審查，相關作業流於形式；受理申請補助計畫未派員實地訪查，相關管控作業欠佳；補助計畫未妥適建立追蹤管考及效益評估機制，無法有效評估經費補助效益；補助興建或修繕村里集會所活動中心間有資源分配不均、過度集中或不足之現象；部分補助案件未能適時與地方政府協處，肇致核定後註銷，影響補助經費配置與運用成效等缺失，內政部允宜檢討改善，以提升補助經費配置與運用成效。
- (12) 教育部持續推動國中小校舍耐震能力評估及補強改善，並建置地震預警系統，惟耐震能力不足或位處高風險區域之校舍迄未完成改善或優先納入預警系統，亟待妥謀善策廣續辦理：教育部及所屬國民及學前教育署（以下

簡稱國教署)為持續改善國中小校舍耐震能力,經行政院於民國101年12月3日核定實施「民國102至105年度國中小校舍耐震能力評估、補強及設施設備改善計畫」,總經費80億元,民國102至104年度累計編列預算數57億1,739萬餘元,累計執行數56億5,793萬餘元,已逐年完成各市縣國中小校舍耐震能力評估及補強改善工程;另預計於民國103至107年度建置完成全國公立國中小校園地震預警系統。經查執行情形,核有尚待辦理耐震能力詳細評估、辦理補強、辦理拆除重建之校舍分別有118棟、2,287棟、322棟,合共2,727棟,估計改善經費338億8,144萬餘元,有待積極妥謀後續改善計畫賡續辦理;政府列管鄰近第一類活動斷層之校舍,已全數完成補強,惟鄰近第二類活動斷層或位處活動斷層地質敏感區、土壤液化高潛勢區之校舍迄未完成補強或整建;部分無使用執照建物且鄰近地震帶之潛在致災風險較高學校,迄未建置校園地震預警系統;各級工程施工查核小組查核校舍耐震補強工程之件數比率已達6成,惟多數案件查核成績普遍欠佳,恐有減損校舍耐震補強工程品質之虞等情,均待教育部妥謀改善。

- (13) 政府持續辦理托育管理及育兒津貼福利業務,惟原編預算不敷實際需求,或未能有效推估津貼請領人數,致連年以同一事由動支第二預備金,亟待研謀改善,以利計畫執行:政府為營造普及托育環境,自民國97年度推動「建構友善托育環境—保母托育管理與托育費用補助實施計畫」(民國104年修正為「建構托育管理制度實施計畫」),辦理托育管理及托育費用補助;另為強化家庭照顧功能,建構完整0至2歲兒童照顧體系,自民國101年度推動「父母未就業家庭育兒津貼實施計畫」,依民眾家庭經濟狀況發放不同額度之育兒津貼。有關前內政部兒童局(民國102年7月23日併入衛生福利部社會及家庭署)推動上開2項計畫,自民國101年起連年動支第二預備金支應所需經費,不利計畫之推展,前經審計部函請社會及家庭署檢討改進,經說明業參據民國102年度決算數及國家發展委員會人口推計報告,審慎推估民國104年度所需經費,並積極爭取經費。惟查社會及家庭署民國103及104年度編列「建構托育管理制度實施計畫」預算9億6,086萬元、12億1,368萬餘元;「父母未就業家庭育兒津貼實施計畫」預算39億8,100萬元、45億5,867萬餘元。實際執行結果,上開2項計畫所編預算均不敷支應所需,民國103及104年度合計流用經費1億2,131萬餘元,並動支第一預備金200萬元、第二預備金28億1,527萬餘元,截至民國104年底止,尚有待撥補地方政府之經費不足款項合計1億7,420萬餘元。據說明,主要係行政院主計總處衡酌國家整體財政,匡列基本預算需求,及因各項津貼請領人數干涉生育率、勞工請領育嬰留職停薪津貼、父母就業異動情形等影響因

素，尚難準確推估請領人數等所致，亟待社會及家庭署廣續研謀改善。

- (14) **原住民族委員會間有未依原住民族教育法規定專款辦理原住民族教育，部分經費內容與原住民族教育相關性薄弱**：原住民族委員會民國104年度編列原住民教育經費預算12億4,761萬餘元，辦理原住民族部落學校、原住民族地區幼兒學前教育補助、原住民學生獎助學金、高中大學原住民專班等各項原住民族教育業務，經查該等經費之編列及執行情形，核有：部分編列之補助項目，如原住民學生助學金、獎學金、工讀金，幼兒學前教育補助及補助教保服務中心等經費，預算數3億90萬元，尚非辦理原住民傳統民族文化教育，與原住民族教育法有關依原住民族文化特性，對原住民學生所實施之傳統民族文化教育之規定未符；協助5家無線電視臺數位頻道及公視上鏈、營造原住民族媒體環境、都市原住民發展計畫（推動都市原住民學前教育等）3項計畫，預算數6億1,692萬餘元，內容係捐助財團法人原住民族文化事業基金會製播及傳送原住民族電視臺節目，且部分項目之補助對象並未限制原住民身分，與原住民族教育法有關專款辦理原住民族教育之規定未符等。亟待原住民族委員會妥為檢視原住民族教育經費實際編列情形與原住民族教育之相關性，並覈實依據原住民族教育法之精神編列原住民族教育經費，專款辦理原住民族教育。
- (15) **政府積極推動修法保障勞工退休權益，惟部分事業單位尚未依勞動基準法第56條第2項規定，足額提撥舊制勞工退休準備金，另新制勞工退休金施行以來，勞工自行提繳比率仍低，均待加強查察及宣導**：依民國104年2月4日公布施行之勞動基準法第56條第2項規定，雇主應於每年年度終了前，檢視其勞工退休準備金專戶提撥狀況，如專戶餘額不足以給付次年度預估成就同法第53條或第54條第1項第1款退休條件之勞工退休金，則應於次年度3月底前一次提撥其差額；查截至民國105年4月底止，推估仍未足額提撥之事業單位（包含公、私部門）尚有31,566家、未足額提撥金額達1,156億餘元。又新制勞工退休金自民國94年7月1日施行，採確定提撥制，雇主應依規定按月提繳退休金，存儲於勞工退休金個人專戶，提繳之勞工退休金運用收益，不得低於當地銀行2年定期存款利率，如有不足由國庫補足之；惟據勞動部統計，自民國94年開辦勞退新制以來，截至民國104年底止，提繳事業單位計481,649家、提繳人數6,221,337人，基金規模已達1兆5,212億餘元，惟其中屬個人自願提繳者僅383,495人，占提繳總人數6.16%，且提繳工資在57,801元以上者，自行提繳人數比率為22.41%，提繳工資在57,800元以下者，自行提繳人數比率僅4.07%，顯示高所得者自行提繳比率較高等情。以上，均待勞動部廣續促請地方勞工行政主管機關，加強查察及輔導工作，俾敦促事業單位確實依循法規辦理，儘早

補足勞工退休準備金專戶金額；或賡續加強宣傳，鼓勵勞工自行提繳勞工退休金，並持續提升勞工退休基金運用績效，以增加勞工自行提繳之誘因，增裕退休生活養老財源。

- (16) 衛生福利部及所屬依法或業務需要應負擔之費用，因預算編列不足等因素，積欠健保及國保金額龐鉅，允宜籌謀適足財源因應，以維繫其財務健全：衛生福利部及所屬依法或業務需要，委由中央健康保險署代辦愛滋病檢驗預防及治療、預防保健服務、3歲以下兒童醫療補助等多項醫療補助款之申報、審查及核付事宜，各該機關分別自民國96、97、99年度起，所編預算即無法足額支應所需經費，不足數額悉由健保代墊，截至民國104年底止，累計積欠數額分別為85億餘元、29億餘元、10億餘元。又依民國100年1月26日修正公布之全民健康保險法第3條規定，政府每年度應負擔之保險經費，在菸品健康福利捐等法定收入之外，不得低於全部保險經費之36%，不足部分由衛生福利部編列預算撥補，截至民國104年底止，累計待撥補數額高達679億餘元。另依國民年金法第47條規定，衛生福利部應負擔之國民年金保險費及相關款項，亦因預算編列未足額，截至民國104年底止，仍有204億餘元待清償。綜上，該部及所屬累計待撥補數額合計已高達1,009億餘元，欠款金額龐鉅，若以民國105年度法定預算編列數額觀之，除3歲以下兒童醫療補助、政府應負擔國民年金保險費及相關款項外，餘年度預算編列數額均低於積欠數額，難於1年內清償完竣。又除社會及家庭署3歲以下兒童醫療補助，據說明預計可於民國105年度清償欠款外，愛滋病檢驗預防及治療費用、預防保健服務費用暨政府應負擔之國民年金保險費及相關款項等欠款，或已擬訂還款計畫尚待行政院審查，或仍乏還款財源而未能獲償；至政府應負擔健保經費不足數額，雖預計於民國105至108年度分年編列預算撥付，惟民國104年度數額，係暫依民國104年12月15日修正之全民健康保險法施行細則第45條定義計算，尚未經立法院備查，屆時倘未獲同意溯自民國104年度實施，該部應負擔之健保經費不足數額恐將再增加逾百億元。亟待衛生福利部本主管權責，積極洽請權責機關籌謀適足財源因應，以維繫健保及國保財務之健全。

- (17) 部分國營事業主要事業單位營運績效欠佳、自製產品競爭力下滑，或營運發生虧損，累積待填補虧損仍鉅，亟待檢討改善：民國104年度國營事業營運獲有盈餘者11單位（不含中央存款保險公司），其中台灣糖業公司民國104年度稅後淨利137億餘元，惟其精緻農業等7個事業單位因花卉商品規格未符市場需求，銷售情形未如預期、部分購物中心結束營運或賣場改裝暫停營業，銷售業績未能提升、豬隻染疾死亡率偏高，飼養成本無法抑減及海外豬隻銷售量

下降，造成營運損失等情而發生虧損，總計虧損金額9億餘元；臺灣菸酒公司自製菸品銷售量大幅衰退，市場遭競品嚴重侵蝕，另啤酒市場優勢逐年流失，新產品之銷售亦未有效拓展客源，兼以非菸酒類產品尚乏代表性商品聚焦經營，營收貢獻尚微，民國104年度稅後淨利97億餘元，較民國103年度減少10億餘元。另營運發生虧損者3單位，除臺灣鐵路管理局係因用人費用居高不下，台灣自來水公司則因上半年水情不佳，支付一期稻作休耕補償費等，致發生虧損外，台灣中油公司受高雄煉油廠關閉及部分工場發生非計畫性停爐等影響，油品產銷量較預計減少，又因負擔高額折舊費用及固定成本，民國104年度稅後淨損14億餘元，累積待填補虧損1,013億餘元，占實收資本額之77.91%；台灣電力公司民國104年度雖獲有淨利636億餘元，惟累積待填補虧損仍達1,359億餘元，占實收資本額之41.20%，且經營改善措施執行結果，間有收益未如預期、替代燃料成本增加等情，均待研謀有效因應對策。

**(18) 部分國營事業重大興建計畫執行進度落後，及完成後經濟效益仍欠佳，間有未盡職責及效能過低情事：**

各國營事業民國104年度投資金額1億元以上之重大興建計畫共65項，投資總額1兆5,467億餘元，其中累計實際工程進度較預計進度落後者計36項（投資金額7,761億餘元，占全部計畫投資總額50.18%），經行政院及主管機關同意緩辦或停止辦理者5項（投資金額4,388億餘元，占全部計畫投資總額28.37%），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103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101項（投資金額5,355億餘元），其中投資效益未達預期目標者有60項（投資金額2,343億餘元），經濟效益欠佳。另台灣電力公司辦理「林口電廠更新擴建計畫」、「第六輪變電計畫」、「第七輪變電計畫」；交通部前高雄港務局及臺灣港務公司辦理「高雄港客運專區建設計畫」、臺灣港務公司辦理「基隆港西岸客運專區港務大樓興建工程計畫」、「南星土地開發計畫」；臺灣鐵路管理局辦理「臺北機場遷建建設計畫」等，核有未盡職責及效能過低情事。

**(19) 部分不具存續價值之非營業特種基金雖已檢討整併或裁撤，惟未訂定具體作業期程，復閒置資金龐鉅及購建固定資產執行率偏低，亟待檢討改善：**

中央政府設置作業基金、債務基金、特別收入基金及資本計畫基金，以辦理相關業務。經查各基金運作情形，核有民國100至104年度編製附屬單位預算之非營業特種基金均為105個，分預算單位由民國100年度之96個，增加至民國104年度之109個，總收支規模亦由民國100年度之4兆163億餘元，增加至民國104年度之5兆9,908億餘元，顯示非營業特種基金之數量與規模均有逐年擴

增趨勢，部分基金雖已檢討整併或裁撤，惟未研訂具體作業期程；故宮文物藝術發展基金及原住民族就業基金等2個基金，截至民國104年底止，累積賸餘分別為3億6,497萬餘元及14億4,968萬餘元，且帳列現金餘額分別為8億2,908萬餘元及17億8,390萬餘元，各該基金經行政院同意就各該年度決算賸餘超過預算部分免予繳庫，致民國102至104年度故宮文物藝術發展基金累計解繳國庫數僅為1億8,500萬元，原住民族就業基金則無繳庫數，宜檢討增加各基金年度超預算賸餘之繳庫，俾使政府資源作最有效配置；民國104年度非營業特種基金固定資產建設改良擴充計畫決算數475億2,916萬餘元，占可用預算數53.29%，其中行政院國家發展基金等37個基金之執行率未達7成，國軍退除役官兵安置基金等14個基金民國102至104年度執行率均未達7成，國立臺南大學校務基金民國99年度編列預算1億5千萬元辦理七股校區第1期校舍建設計畫，僅執行80萬餘元等情，均待行政院研謀改善。

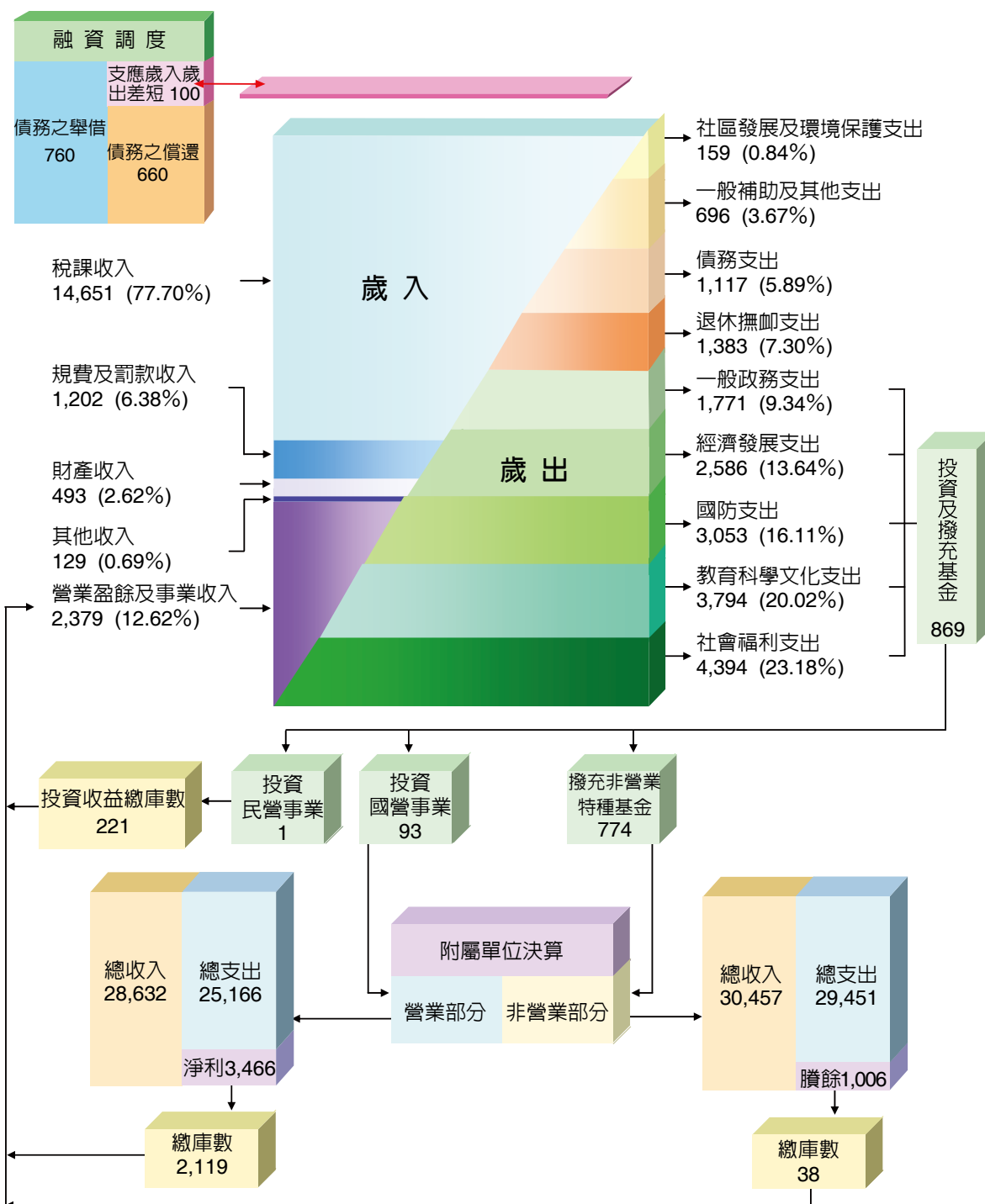
- (20) 流域綜合治理計畫整體預算執行率未如預期，標案完工率欠佳，亟待加速執行治理，保障人民生命財產安全：**中央政府流域綜合治理計畫第1期特別預算，歲出預算126億4,900萬元，截至民國104年底止，實現數89億9,891萬餘元，已實現比率71.14%，應付保留數達31億7,909萬餘元（占25.13%），主要係本特別預算於民國103年6月18日公布，計畫執行期程縮短，暨初期審查作業費時，部分用地取得及工程執行進度未如預期等所致。復查流域綜合治理計畫核定雨水下水道、河川及區域排水等規劃及檢討、治理工程、應急工程及非工程措施等合計1,488件，已發包1,277件，完工901件，已完工比率60.55%，其中規劃及規劃檢討項目，因雨水下水道規劃檢討執行計畫書於民國104年3月始獲流域綜合治理計畫審查工作小組審查通過，各受補助市縣政府於民國104年下半年始陸續完成招標作業，已完工比率僅5.00%；治理工程項目因部分工程尚處取得用地及規劃測設相關階段中，或執行期程跨第1期及第2期特別預算，或受天候因素及廠商施工能力欠佳等影響，已完工比率59.30%；應急工程項目因部分工程申請路權費時，或需配合現況辦理變更設計等，執行進度落後，已完工比率75.45%；至非工程措施項目，因部分市縣政府規劃或發包作業較緩慢，執行進度不如預期，已完工比率僅72.12%，各項標案完工率均欠佳，亟待加速執行治理，保障人民生命財產安全。

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

## 中央政府總決算審定後歲入來源與歲出用途概況 民國104年度

單位：新臺幣億元

$$\begin{array}{rclcl} \text{歲入} & - & \text{歲出} & = & \text{歲入歲出差短} \\ 18,856 & & 18,957 & & 100 \end{array}$$



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

主管機關名稱	機關單位數					民國104 年度重要 審核意見 (項數)	民國103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	230	15	105	17	367	366	219 (59.19%)	151 (40.81%)	370
小 計	230	15	105	—	350	328	198	133	331
總 統 府 主 管	5	—	1	—	6	5	—	5	5
行 政 院 主 管	17	1	9	—	27	25	14	9	23
立 法 院 主 管	1	—	—	—	1	—	—	—	—
司 法 院 主 管	37	—	—	—	37	7	2	3	5
考 試 院 主 管	7	—	1	—	8	2	3	—	3
監 察 院 主 管	8	—	—	—	8	2	2	—	2
內 政 部 主 管	9	—	5	—	14	20	12	4	16
外 交 部 主 管	3	—	—	—	3	10	4	6	10
國 防 部 主 管	2	—	3	—	5	22	16	7	23
財 政 部 主 管	11	5	3	—	19	19	15	4	19
教 育 部 主 管	9	—	58	—	67	21	8	13	21
法 務 部 主 管	36	—	1	—	37	14	8	6	14
經 濟 部 主 管	10	4	5	—	19	28	10	18	28
交 通 部 主 管	6	4	2	—	12	21	13	7	20
勞 動 部 主 管	6	—	2	—	8	12	7	4	11
蒙 藏 委 員 會 主 管	1	—	—	—	1	—	—	—	—
僑 務 委 員 會 主 管	1	—	—	—	1	4	3	3	6
原 子 能 委 員 會 主 管	4	—	1	—	5	6	3	4	7
農 業 委 員 會 主 管	23	—	2	—	25	21	19	4	23
衛 生 福 利 部 主 管	7	—	6	—	13	23	16	8	24
環 境 保 護 署 主 管	3	—	1	—	4	12	7	5	12
文 化 部 主 管	8	—	1	—	9	11	6	5	11
海 岸 巡 防 署 主 管	3	—	—	—	3	7	6	1	7
科 技 部 主 管	4	—	1	—	5	8	6	3	9
金 融 監 督 管 理 委 員 會 主 管	5	1	1	—	7	5	4	3	7
國 軍 退 除 役 官 兵 輔 導 委 員 會 主 管	1	—	2	—	3	9	7	3	10
省 市 地 方 政 府	3	—	—	—	3	14	7	8	15
小 計	—	—	—	17	17	38	21	18	39
其 他 特 種 基 金	—	—	—	8	8	6	1	4	5
政 府 捐 助 成 立 之 財 團 法 人	—	—	—	9	9	32	20	14	34

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.本表不包含中央政府流域綜合治理計畫第1期特別決算審核報告所列之17項重要審核意見。

## (二) 地方政府決算之審核

### 1. 直轄市及縣市決算之審核

民國104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104年度各直轄市及縣市總決算計列歲入決算1兆86億餘元，歲出決算1兆22億餘元；營業基金總收入決算445億餘元，總支出決算419億餘元；非營業特種基金總收入（含基金來源）決算8,384億餘元，總支出（含基金用途）決算7,811億餘元。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96頁）。

茲將民國104年度決算審核結果，概述如次：

#### (1) 總決算之審核

民國104年度各直轄市及縣市總決算原列歲入決算經審核修正淨增列34億餘元，審定歲入決算1兆86億餘元，較預算超收128億餘元；歲出決算經審核修正淨減列2億餘元，審定歲出決算為1兆22億餘元，較預算減支687億餘元；歲入歲出相抵產生賸餘63億餘元，連同舉借債務2,556億餘元及移用以前年度歲計賸餘3億餘元，合計2,623億餘元，經償還債務2,486億餘元後，計有收支賸餘137億餘元。另截至民國104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1兆41億餘元，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104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	1,004,115	新竹市	11,903
直轄市小計	762,611	苗栗縣	39,286
臺北市	199,861	彰化縣	23,830
新北市	122,800	南投縣	17,080
桃園市	21,600	雲林縣	26,256
臺中市	88,911	嘉義縣	20,662
臺南市	73,072	嘉義市	389
高雄市	256,366	屏東縣	25,145
臺灣省小計	241,504	花蓮縣	12,261
基隆市	10,428	臺東縣	7,527
宜蘭縣	22,633	澎湖縣	2,205
新竹縣	21,891		

## (2) 營業基金決算之審核

民國104年度各直轄市及縣市45個營業基金決算，經審核修正淨增列收入1,738萬餘元，淨增列支出737萬餘元，審定總收入445億餘元，總支出419億餘元，純益25億餘元，較預算減少6億餘元。

## (3) 非營業特種基金決算之審核

民國104年度各直轄市及縣市292個非營業特種基金決算，除2個作業基金及1個特別收入基金無收支外，其餘289個非營業特種基金經審核修正淨增列收入（含基金來源）8,876萬餘元，淨減列支出（含基金用途）6,681萬餘元，審定總收入（含基金來源）8,384億餘元，總支出（含基金用途）7,811億餘元，賸餘573億餘元，較預算增加115億餘元。茲將決算審核結果分述如次：

**A.作業基金：**審核修正淨增列收入4,294萬餘元，淨減列支出5,289萬餘元，審定總收入978億餘元，總支出559億餘元，賸餘419億餘元，較預算減少30億餘元。

**B.債務基金：**審定基金來源2,948億餘元，基金用途2,954億餘元，短絀6億餘元，較預算減少短絀2億餘元。

**C.特別收入基金：**審核修正淨增列基金來源4,581萬餘元，淨減列基金用途1,391萬餘元，審定基金來源4,150億餘元，基金用途4,045億餘元，賸餘104億餘元，與預算短絀相距184億餘元。

**D.資本計畫基金：**審定基金來源307億餘元，基金用途251億餘元，賸餘56億餘元，較預算減少41億餘元。

## (4) 決算審核綜合成果

民國104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36億餘元；剔除或減列歲出通知繳庫者5億餘元；稽察發現財務上涉有違失案件70件，其中報請監察院處理者12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54件、處分人員105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39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1,637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，提出重要審核意見項數及民國103年度重要審核意見追蹤情形，請詳後附「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」(第97頁)。除本年報參、九、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移送強制執行，清理成效欠佳，影響政府債權者，如新北市、桃園市、臺中市、高雄市、基隆市、宜蘭縣、新竹縣、新竹市、苗栗縣、彰化縣、雲林縣、嘉義縣、嘉義市、屏東縣、連江縣等15市縣；部分市縣對於案件裁處及收繳控管作業欠嚴謹者，如新北市、高雄市、新竹縣、新竹市、彰化縣、南投縣、雲林縣、嘉義縣、澎湖縣等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之註銷件數及金額龐鉅，清理效能有待提升者，如桃園市、臺中市、高雄市、基隆市、新竹縣、彰化縣、南投縣、雲林縣、嘉義縣、嘉義市、屏東縣、臺東縣、金門縣、連江縣等14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、桃園市、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、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，閒置房地未有效運用：**部分市縣對於公有土地巡查及管理工作未盡落實，土地被占用之清理成效不彰者，如臺北市、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、雲林縣、屏東縣、臺東縣、澎湖縣等14市縣；部分市縣對於經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，如臺北市、新北市、桃園市、臺中市、臺南市、高雄市、基隆市、宜蘭縣、雲林縣、花蓮縣、臺東縣、連江縣等12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原則者，如臺北市、宜蘭縣、新竹縣、新竹市、屏東縣、澎湖縣等6市縣。
- E. 預算編列未盡覈實，保留經費或比率偏高：**部分市縣計畫規劃欠周延，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、桃園市、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、雲林縣、嘉義市、屏東縣、花蓮縣、臺東縣、澎湖縣、金門縣等20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：**市縣經費執行及

監督考核作業未盡確實，或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、桃園市、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、雲林縣、嘉義縣、嘉義市、屏東縣、花蓮縣、臺東縣、澎湖縣、金門縣、連江縣等22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：**部分市縣未落實開源節流實施計畫，推動成效欠佳者，如新北市、桃園市、臺中市、高雄市、宜蘭縣、新竹縣、新竹市、苗栗縣、嘉義縣、屏東縣、花蓮縣、臺東縣、澎湖縣、連江縣等14市縣；部分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，如臺北市、新北市、桃園市、臺中市、臺南市、高雄市、基隆市、新竹縣、新竹市、苗栗縣、彰化縣、南投縣、雲林縣、嘉義縣、屏東縣、花蓮縣等16市縣。

**H.監視系統設置及管理維護未臻完善：**部分市縣監視系統後續建置工程執行進度落後，或規劃設置及管理維護情形欠佳，影響預期成效者，如臺北市、桃園市、高雄市、屏東縣等4市縣。

**I.寬頻管道建置及使用管理情形未盡妥適：**部分市縣寬頻管道興建完成後佈纜率偏低，管道設施使用效益不彰，或管理成效欠佳，未落實巡檢作業者，如臺中市、臺南市、苗栗縣、屏東縣、花蓮縣等5市縣。

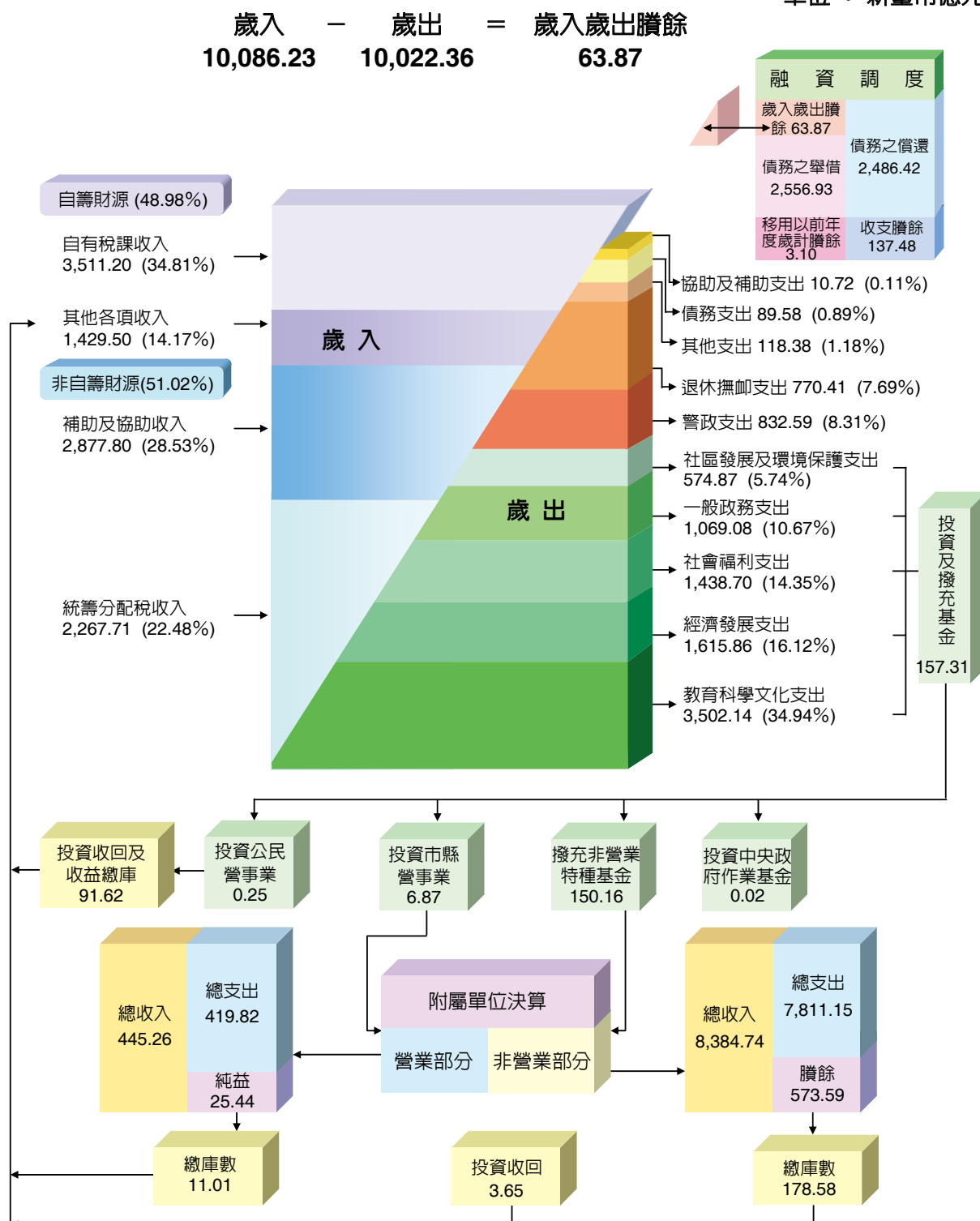
**J.停車場建置規劃作業未臻妥善，經營管理間有缺失：**部分市縣停車場規劃興建及工程執行情形欠當，經營管理及收費作業間有疏漏，影響服務品質者，如臺北市、桃園市、高雄市、新竹縣、新竹市、澎湖縣等6市縣。

**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，如臺北市、新北市、桃園市、臺中市、高雄市、基隆市、新竹縣等7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，如桃園市、新竹市、苗栗縣、南投縣、雲林縣等5市縣。

## 直轄市及縣市總決算審定後歲入來源與歲出用途概況 民國104年度

單位：新臺幣億元



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

單位：項

直轄市及縣市別	民國104年度 重要審核意見 (註)	民國103年度重要審核意見覆核情形		
		合計	已改善辦理	處理中或 仍待繼續改善
合計	1,637	1,599	1,136 (71.04%)	463 (28.96%)
直轄市小計	686	647	468	179
臺北市	123	101	84	17
新北市	122	127	101	26
桃園市	106	94	52	42
臺中市	119	113	69	44
臺南市	101	101	89	12
高雄市	115	111	73	38
臺灣省小計	859	852	590	262
基隆市	60	57	37	20
宜蘭縣	73	62	44	18
新竹縣	69	70	44	26
新竹市	70	72	47	25
苗栗縣	62	64	43	21
彰化縣	71	65	40	25
南投縣	70	67	50	17
雲林縣	70	71	52	19
嘉義縣	52	60	47	13
嘉義市	57	57	46	11
屏東縣	61	59	33	26
花蓮縣	55	53	37	16
臺東縣	38	44	35	9
澎湖縣	51	51	35	16
福建省小計	92	100	78	22
金門縣	53	62	51	11
連江縣	39	38	27	11

註：不含臺北都會區大眾捷運系統建設計畫後續路網信義線特別決算審核報告所列重要審核意見3項。

## 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104年度臺灣省及福建省198鄉鎮縣轄市（以下簡稱鄉鎮市）總決算計列歲入決算548億餘元，歲出決算498億餘元；16個營業基金總收入決算3億餘元，總支出決算3億餘元；101個非營業特種基金總收入（含基金來源）決算18億餘元，總支出（含基金用途）決算7億餘元，各決算收支總額共計1,081億餘元。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101頁）。

民國104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4,138億餘元；減列歲出通知繳庫者810萬餘元；稽察採購通知收回、扣（罰）款、減帳者2,385萬餘元，合計7,333萬餘元；稽察發現財務上涉有違失案件33件，其中報請監察院處理者3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26件、處分人員53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4件；考核各鄉鎮市預算執行結果，提出審核意見共103項。

民國104年度鄉鎮市總決算歲入決算548億餘元，歲出決算498億餘元，歲入歲出相抵賸餘49億餘元，連同舉借債務8,611萬元及移用以前年度歲計賸餘5億餘元，合計56億餘元，經償還債務2億餘元，尚有收支賸餘53億餘元。另截至民國104年底止，有1年以上及未滿1年公共債務餘額者，計35鄉鎮市10億餘元，茲彙計列表如次：

## 鄉鎮市公共債務未償餘額彙計表

民國104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	1,018	埔心鄉	24	太保市	39	崁頂鄉	15
宜蘭縣	10	田尾鄉	26	朴子市	138	佳冬鄉	13
冬山鄉	10	埤頭鄉	30	布袋鎮	38	車城鄉	15
新竹縣	72	南投縣	164	民雄鄉	15	臺東縣	5
新埔鎮	72	南投市	54	六腳鄉	3	成功鎮	3
苗栗縣	23	埔里鎮	44	水上鄉	20	太麻里鄉	2
銅鑼鄉	10	草屯鎮	2	屏東縣	121	澎湖縣	160
三義鄉	13	竹山鎮	35	東港鎮	21	馬公市	142
彰化縣	205	集集鎮	15	恆春鎮	25	湖西鄉	18
員林鎮	64	名間鄉	6	麟洛鄉	16		
二林鎮	18	魚池鄉	6	新埤鄉	7		
芬園鄉	42	嘉義縣	255	枋寮鄉	7		

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，提出重要審核意見項數，及民國103年度重要審核意見追蹤情形，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102頁），除本年報參、九、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，財政結構未臻穩健：**各鄉鎮市民國104年度歲入預算執行結果，自籌財源決算數192億餘元，占歲入決算總額548億餘元之35.15%，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，如新竹縣（關西鎮等11鄉鎮）、嘉義縣（太保市等18鄉鎮市）、屏東縣（萬丹鄉等26鄉）、臺東縣（成功鎮等14鄉鎮）、金門縣（金湖鎮、烈嶼鄉），合計5縣所轄71鄉鎮市。
- (2) **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25億餘元、56億餘元，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，如新竹縣（竹東鎮等4鄉鎮）、苗栗縣（頭份市等4鄉鎮市）、彰化縣（彰化市等10鄉鎮市）、雲林縣（斗六市等10鄉鎮

市)、嘉義縣(朴子市等6鄉鎮市)、屏東縣(屏東市等8鄉鎮市)、花蓮縣(玉里鎮等3鄉鎮)、臺東縣(臺東市等7鄉市),合計8縣所轄52鄉鎮市。

- (3) **資本門預算執行率偏低,施政績效有待提升:**各鄉鎮市民國104年度歲出資本門預算執行結果,決算實現數50億餘元,占預算數149億餘元之33.72%,部分鄉鎮市資本門預算執行率偏低,資本支出計畫未衡酌施政期程及考量財政能力暨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,如宜蘭縣(宜蘭市等12鄉鎮市)、新竹縣(竹東鎮等4鄉鎮)、苗栗縣(苗栗市等10鄉鎮市)、南投縣(南投市等5鄉鎮市)、花蓮縣(鳳林鎮等7鄉鎮)、臺東縣(臺東市等11鄉鎮市),合計6縣所轄49鄉鎮市。

- (4) **補(捐)民間團體經費執行情形未盡周妥,允宜完善制度規章,有效提升資源之配置效率:**部分鄉鎮市辦理民間團體補(捐)助經費執行情形,未將中央規定完整納列作業規範,或作業規範未於網站公開,不利人民共享及利用政府資訊,或未本撙節原則辦理聯誼參訪等自強活動,或補助經費逾時結報,考核列管作業流於形式,或未依規定將民意代表所提之地方建設建議事項函報縣政府,且未建立審議程序及標準暨管考等相關規範,或未於預算書明列補助民間團體項目、對象及金額,且以墊付方式處理,未依規定落實年度預算編製及執行,或檢附之支出憑證未盡詳實或與補助活動計畫期程不合,或未擇選具體衡量指標,妥適評估補(捐)助效益者,如新竹縣(關西鎮等3鄉鎮)、彰化縣(彰化市等26鄉鎮市)、南投縣(魚池鄉等3鄉),合計3縣所轄32鄉鎮市。

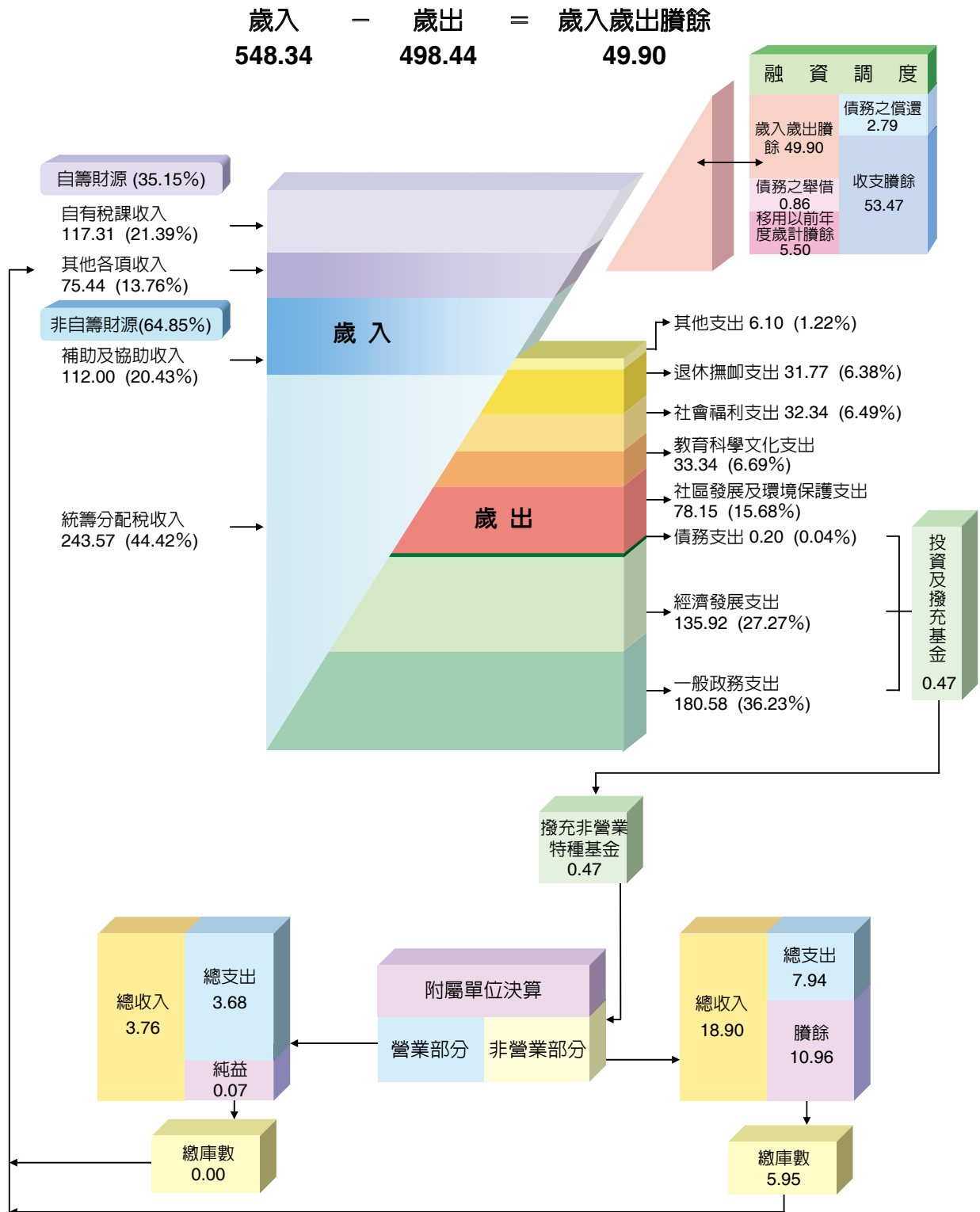
- (5) **村里活動中心及集會所使用管理未盡確實,亟待落實辦理:**部分鄉鎮市村里活動中心及集會所使用管理,未訂定活動中心使用管理規範,或部分樓層使用效能偏低,或委託管理單位未依契約辦理公共意外責任險、火險、建築安全及消防安全檢查等,或未依規定取得村里集會活動中心之使用執照,或未釐清土地權屬,或整建修繕工程進度落後者,如苗栗縣(苗栗市等7鄉鎮市)、彰化縣(鹿港鎮等4鄉鎮)、雲林縣(斗六市等20鄉鎮市),合計3縣所轄31鄉鎮市。

- (6) **殯葬設施經營管理尚欠周妥,亟待檢討改善:**部分鄉鎮市未依規定辦理納骨塔櫃位及財物盤點,或納骨塔永久登記簿未依規定事項登記,或公墓、納骨塔電子系統未訂定系統存取政策及授權規定,暨資料庫間有缺漏,或自治條例未規範塔位使用年限,或自治條例未訂定贖餘處理方式及解繳公庫之比率,或未依規定訂定基金之收支保管運用辦法,或購建資產計畫執行進度落後,或營運績效亟待提升者,如苗栗縣(苑裡鎮等7鄉鎮)、彰化縣(和美鎮等9鄉鎮)、南投縣(南投市等3鄉市)、雲林縣(斗六市等7鄉鎮市),合計4縣所轄26鄉鎮市。

## 鄉鎮縣轄市總決算歲入來源與歲出用途概況

民國104年度

單位：新臺幣億元



## 審核各鄉鎮市財務重要審核意見及覆核辦理情形彙計表

單位：項

縣別	鄉鎮市數	民國104年度 重要審核意見	民國103年度重要審核意見覆核情形		
			合計	已改善辦理	處理中或仍 待繼續改善
合 計	198	103	92	54 (58.70%)	38 (41.30%)
臺灣省小計	188	90	79	41	38
宜蘭縣	12	10	6	6	—
新竹縣	13	14	11	3	8
苗栗縣	18	7	8	6	2
彰化縣	26	8	7	2	5
南投縣	13	7	7	3	4
雲林縣	20	12	9	3	6
嘉義縣	18	10	10	9	1
屏東縣	33	5	5	2	3
花蓮縣	13	9	6	1	5
臺東縣	16	7	6	2	4
澎湖縣	6	1	4	4	—
福建省小計	10	13	13	13	—
金門縣	6	4	6	6	—
連江縣	4	9	7	7	—

### 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104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158個，基金總額2,579億2,856萬餘元，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104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104年度收支營運決算情形

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	574,523	537,081	37,442
原住民族文化事業基金會	337,706	356,445	- 18,739
國際合作發展基金會	1,578,089	1,518,765	59,323
國家同步輻射研究中心	1,941,488	2,056,717	- 115,228
國家實驗研究院	5,751,818	5,643,262	108,555
中央通訊社	541,744	516,782	24,961
中央廣播電臺	504,410	696,152	- 191,742
公共電視文化事業基金會	1,850,773	2,396,758	- 545,985
國家文化藝術基金會	188,860	243,574	- 54,714

## 2.重要審核意見

### (1) 中華經濟研究院

核有：A.民間財源比率逐年降低，且資金配置與運用風險未適度分散，操作績效欠佳；B.董事與監察人成員性別比例失衡，不利與政府性別平等政策及國際性別平權進程接軌等情事，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.原住民族電視臺新（首）播節目比率相較無線頻道之平均值，仍有進步空間，且類型集中於新聞類；B.辦理HD高畫質節目攝影棚錄製及後製服務等勞務採購案，部分製作費用尚無編列依據，且各年度編列之平均進棚單價差異頗鉅，攝影錄製次數與後製時數比例亦偏低；C.實際執行內部稽核作業人員未符規定條件，且未於每年年底依風險評估結果擬定年度稽核計畫，實際稽核事項涵蓋面亦欠適足等情事，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.援外資源規劃及計畫前置作業等尚欠周延，且部分移轉計畫之後續維運情形未如預期；B.自辦計畫預算之籌編及資金運用之規劃，仍待賡續研謀精進；C.參與私募基金投資，已認列鉅額損失，後續處理允宜積極研議妥善因應等情事，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.有害事業廢棄物之貯存及清運未依規定辦理，相關管理作業規範未臻完備；B.自籌收入財源計算基礎未臻周延，管理費支用未建立管理規範等情事，經函請科技部督促檢討改善。

### (5) 國家實驗研究院

核有：A.創立基金孳息列為自籌收入，民間委辦計畫支出亦未共同分攤帳列基金之資產折舊費用及水電費用，自籌財源之收支計算基礎未臻周延；B.未妥善運用企業資源規劃系統管理財物增置作業，系統內部控制有待強化；C.會計制度及採購規範未臻完備，仍待檢討修訂；D.福爾摩沙衛星七號計畫總累計執行進度落後等情事，經函請科技部督促檢討改善。

### (6) 中央通訊社

核有：A.行銷業務未具成效，及資料庫迄未完成異地備份，資產安全維護作業未臻妥適；B.外電轉訊業務因國內外環境改變，需求減少，致入不敷出，且虧損呈擴大趨勢，允宜研謀善策；C.內部稽核實施結果未落實定期追蹤機制，並向董事會提報改善情形等情事，經函請文化部督促檢討改善。

### (7) 中央廣播電臺

核有：A.整體收入仍未有效提升，且未能控減支出，致營運狀況日趨劣化，對政府補助財源依存度逐年攀升；B.分臺遷建整併計畫工程進度延宕，影響計畫效益，且臺南分臺已結束播音任務，未妥為規劃運用閒置土地及設備，抑或歸還政府，不利資產活化，及褒忠分臺部分新置發射機尚乏規劃播音任務，亟待檢討改善；C.辦理對中國大陸福建地區調頻廣播計畫，遲未查復國家通訊傳播委員會之審查意見，致計畫停滯，未能發揮預期效益等情事，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.部分公共價值評量指標達成率逐年下滑，且為各無線電視臺之末，允宜加強節目行銷及調整經營策略，以提升公共價值；B.部分轉投資事業持續發生鉅額虧損，雖已研擬改善措施，惟未見顯著成效，影響經營績效，且未落實關係法人監理；C.客家電視臺節目製作仍未採高畫質訊號播送，未能滿足觀眾收視需求，亦不符產業發展趨勢等情事，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.投入鉅資活化空總舊址，惟主要營運收入缺乏穩定性或呈下滑趨勢，影響補足法定基金數額之規劃；B.辦理獎助文化藝術活動，以提升國民文化水準，惟補助資源仍有集中臺北地區等情事，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104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149個（未含依法律規定決算送審計部審核之財團法人），基金總額2,098億8,615萬餘元，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1,594億5,793萬餘元，占基金總額1,924億272萬餘元之82.88%，又民國104年度接受政府委辦及捐助經費（不含捐助基金）378億8,786萬餘元。

#### 2.重要審核意見

##### （1）預算法及決算法已明定財團法人效益評估及預、決算書送審規範，惟部分主管機關迄未辦理，亦未將相關法人及事業機構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。惟尚有台灣糖業公司捐助成立之台灣糖業協會等部分政府捐助基金比率100%之財團法人，其主管機關迄無評估捐助效益，並辦理預、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4日修正之公務人員退休法第23條第1項第3款（民國105年5月11日修正後為第5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，或受政府直（間）接控制其人事、財務、業務之財團法人與事業機構職務或政府（公股）代表，且每月支領薪酬總額超過法定基本工資者，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條規定，各主管機關應將該等財團法人及事業機構相關資料，依規定格式造冊填送銓敘部。然前揭財團法人與部分政府具控制權之財團法人或財團法人轉投資事業之主管機關，漏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或具控制權之財團法人及轉投資事業之清查作業，依法妥處。

### **（2）行政院已函釋財團法人基金中屬於政府捐助範圍之認定基準，惟仍有部分財團法人短列政府捐助金額及比率，不利政府監督**

依行政院民國99年3月2日函釋，政府對財團法人捐助基金金額包括公法人（如農田水利會）捐助之現金、動產及不動產。又農田水利會聯合建設基金設置及管理運用要點第3點第1項規定，該基金財源係由各地農田水利會提撥。爰財團法人接受農田水利會聯合建設基金捐助之創立基金，源自公法人農田水利會，依上開規定應列為政府捐助基金，並據以計算政府對該財團法人之捐助比率。惟部分財團法人創立基金含農田水利會聯合建設基金之捐助，未列為政府捐助範圍，短列政府捐助基金金額及比率，與上開行政院函釋規定未合，不利政府對財團法人之監理，亟待督促各主管機關全面清查轄管之財團法人有無類此情事妥適處理，經函請行政院督促檢討妥處。

### **（3）財團法人法及軍教人員退伍（休）相關法律（修正）草案允宜積極推動法制化作業，俾健全財團法人監理機制，並利防杜退伍（休）軍教人員支領雙薪及優惠存款情事發生**

行政院為於財團法人法立法完成前，強化對財團法人之行政監督管理，雖於民國100年成立「政府捐助之財團法人行政監督專案小組」推動有關財團法人之人事、財務、績效評估與法制等相關監理機制，然該等機制對於依民法成立之財團法人（私法人）不具效力，爰間接以規範主管機關督促財團法人遵循相關規定之方式，推動財團法人監理事宜，仍欠缺對財團法人具直接拘束力之法制規範，法人治理機制未臻完備，亟待權責機關加速推動法制化作業，俾促進財團法人良善治理。另教育部與國防部為避免軍教人員退伍（休）再任財團法人有給職，仍支領月退休金及優惠存款利息，雖已參考公務人員退休法相關規定，分別研擬公立學校教職員退休撫卹條例草案（第46條第4項及第87條）及陸海空軍軍官士官服役條例部分條文

(第32條)修正草案，明定停支月退俸及優存利息條款，並經行政院於民國102年4月25日函送立法院審議，茲因立法院屆期不續審，未完成立法程序，不利防杜退伍(休)軍教人員支領雙薪及優惠存款情事發生。以上，經函請行政院督促相關主管機關廣續推動相關法制作業。

**(4) 部分財團法人核發獎金及福利項目未盡合宜，且存有資產規模龐鉅，惟投入創設目的業務比率偏低情事，亟待通案檢討妥處**

依民國102年度中央政府總預算案審查總報告(修正本)所列立法院通案決議第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(包括工作獎金、考核獎金、考績獎金或績效獎金)應比照公務人員標準考核發放。惟部分政府捐助成立之財團法人人事規定員工考績獎金甲等者1個月，乙等者為1個月以下，未依上開決議明定比照考列乙等公務人員領0.5個月，且每人每年尚領有最高上限1萬元之休假旅遊補助；另部分財團法人除比照公務人員領有年終工作獎金及考績獎金外，尚核發三節禮金各6,000元，或勞動節及生日禮金各發給500元，渠等財團法人核發獎金與前揭立法院決議事項未合，且福利項目歧異，允宜檢討改善。另部分政府捐助之財團法人資產規模龐鉅，然民國104年度辦理創設目的業務之各項活動與公益支出占資產比率偏低，其運作無法有效達成創設目的，並經立法院交通委員會於民國105年4月6日通過決議請行政單位於3個月內將該等財團法人資產歸還國庫或解散協會。以上，經函請行政院督促權責機關通案檢討妥處。

**(5) 部分財團法人已將董事及監察人性別比例最低標準明定於捐助章程，惟性別比例失衡情形仍待督促檢討改善，俾達成政府性別平等政策目標**

有關部分政府捐助基金累計超過50%之財團法人(簡稱公設財團法人)，其董事及監察人單一性別比例偏低，與政府推動性別平等政策未合，宜督促各主管機關促請轄管財團法人修正捐助章程，明定性別比例最低標準，前經審計部函請行政院研謀妥處。據國家發展委員會承行政院秘書長函示查復：人事行政總處業於民國104年7月13日函請各主管機關就審計部建議事項配合辦理。惟仍有部分財團法人尚未考量修正章程相關規定，董事及監察人性別比例仍有失衡情事，又依行政院人事行政總處於民國105年3月提出之推動性別主流化成果報告載述，截至民國105年1月15日止，公設財團法人(依行政院性別平等會網站公布資料，董事部分列管者100個，監察人部分94個)未達成「董事及監察人任一性別比例不低於三分之一」之政策目標者，尚分別有44個(董事部分，約44%)及28個(監察人部分，約29.79%)，未盡落實政府性別平等政策，亟待行政院廣續督促各主管機關促請公設財團法人檢討改善董事及監察人性別比例失衡情形，修正捐助章程中有關董事及監察人性別比例相關規定，俾達成政府性別平等政策目標，經函請行政院督促檢討妥處。

**(6) 預算籌編原則已明定各機關應檢討捐助財團法人之合理性及必要性，惟挹注財團法人經費未減反增，不利競爭與退場機制有效運作**

政府為達成公益目的，爰以捐助成立財團法人方式協助推行政策，惟近年政府財政困難，仍持續匡列鉅額預算捐助財團法人，亟待適切管控，前經審計部函請行政院主計總處研謀改善。據復：已修正預算籌編原則，促請中央及地方政府各機關檢討相關捐助之合理性及必要性。案經追蹤改善結果，經統計，各機關民國102至104年度對其捐助及委辦案件經費規模日益龐鉅，分別為476億餘元、483億餘元及494億餘元，合計1,454億餘元；又同期間中央政府各機關主管之財團法人接受政府捐助基金，由1,940億餘元提高至2,073億餘元，增加133億餘元，約6.87%。然民國102至104年度中央政府歲入歲出差短分別為1,253億餘元、1,271億餘元及100億餘元，連同債務還本770億元、640億元及660億元，須以發行公債及賒借支應，且民國104年底1年以上公共債務未償餘額累增至5兆3,011億餘元，占行政院主計總處民國105年2月17日公布前3年度GDP平均數之比率高達34.56%。依據上述統計數據，政府對財團法人之資金挹注未減反增，核未落實行政院民國103年4月14日函頒本年度中央及地方政府預算籌編原則第4點第16款：「中央及地方政府各機關應積極檢討捐助財團法人、團體及增撥（補）特種基金之合理性及必要性，以減輕政府財政負擔」之規定意旨，且不利競爭與退場機制有效運作。鑑於政府近年財政日益困難，挹注財團法人經費持續增加，亟待督促各機關適切管控捐助財團法人預算之編列，俾減輕政府財政負擔，汰弱留強，經函請行政院督促研謀妥處。

**(7) 主管機關規範財團法人會計制度應符合一般公認會計原則，惟未符非營利組織會計處理與財務報導實務需求，宜研謀另訂適用規範，俾與國際接軌**

行政院民國103年10月3日修正之財團法人依法決算須送立法院或監察院之決算編製注意事項第2點第1項第2款所定決算書主要表應包括「收支營運決算表」、「現金流量決算表」、「淨值變動表」及「資產負債表」。又部分主管機關訂定之財團法人設立許可及監督要點、財務處理作業規範或會計制度一致性規定（範）等明定，財團法人應建立會計制度，並應符合一般公認會計原則。另行政院於民國105年4月18日函請立法院審議之財團法人法草案第24條第1項，亦有類此規範。惟所謂一般公認會計原則，依經濟部民國104年9月16日經商字第10402425290號函釋，係指財團法人中華民國會計研究發展基金會發布之各號企業會計準則公報及其解釋，並自民國105年1月1日適用。該公報第2號「財務報表之表達」第4條規定，企業財務報表包括「資產負債表」、「綜合損益表」、「權益變動表」及「現金流量表」，與上開行政院決算編製注意事項所定主要表部分表名及會計項目相異。按財團法人具公益及非營利特性，規範渠等會計處理與財務報導，適用偏重於企業會計處理與財務資訊揭露之一般公認會計原則，是否符合實務需求有待斟酌。鑑於美國及加拿大等先進國家，均針對非營利組織另訂財務報導規範，允宜考量政府捐助之財團法人特性，另行妥為研訂適用之財務報導原則性規範，俾與先進國家非營利組織財務報導規範接軌，經函請行政院督促檢討妥處。

## 四、政府採購之稽察

### （一）稽察各機關採購案件之主要成果

審計法第59條及政府採購法第109條規定，審計機關對於各機關採購，得隨時稽察之，發現有不合法定程序，或與契約、章則不符，或有不當者，應通知有關機關處理。茲將民國105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105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項規定，通知其上級機關長官，並報告監察院者42件；涉及刑事移送司法機關辦理者3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29件、計懲處違失人員46人次；通知追回或扣罰繳庫金額計4億7,136萬餘元，列表如次：

民國105年度審計機關對各機關採購稽察結果統計表

類別 政府別	未盡職責效能過低通知其上級機關長官並報告監察院	涉及刑事移送檢調機關辦理	違失情節較輕通知其長官處分		追回或扣罰繳庫
	件	件	件	人次	金額(千元)
合計	42	3	29	46	471,360
中央	23	1	12	22	114,802
地方	19	2	17	24	356,558

#### 2. 公共工程之品質稽察

審計機關民國105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7人次，並扣罰承商施工或設計監造費用計1億9,924萬餘元，列表如次：



公共工程施工品質稽察

民國105年度審計機關稽察公共工程品質結果統計表

政府別	類別	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		199,249	7	135	149
中 央		17,510	4	33	25
地 方		181,738	3	102	124

## (二) 審計機關提出之建議意見

審計機關民國105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104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，年度可支用預算數3,386億1,491萬餘元，執行數3,157億5,403萬餘元，執行率93.25%。其執行情形，經調查結果，研提下列建議事項，建請行政院參酌。

#### (1) 督促機關妥適擬訂公共建設計畫推動策略，並即時協助排除困難問題，以提升工程執行效率

民國104年度行政院公共工程委員會列管之行政院所屬各機關重大公共建設計畫預算執行率未達80%者計25項，其執行落後原因多為機關未能有效管控工程前置作業應辦事項，致都市計畫變更期程冗長、環境影響評估尚未審核通過、用地未取得、地方政府作業未能配合，或未妥適訂定工程預算或招標條件，工程發包多次流標等，影響後續工程執行；另執行完成之重大公共建設計畫，部分於執行過程因發包作業延宕、廠商施工進度落後、變更設計增加工程施作項目或變更工法、營建物價上漲或政策變更等影響，致完成後之決算金額較原核定計畫總經費增加，或完成期程較原核定計畫延後，排擠其他公共建設計畫預算額度，影響政府施政效能。建請督促機關妥適擬訂公共建設計畫推動策略，儘早完成各項前置作業應辦事項及工程發包，並妥適訂定相關管控里程碑或控制點，持續追蹤掌握執行動態，即時協助排除困難問題，以提升工程執行效率。

#### (2) 強化重大公共建設計畫督導管制機制，主動抽核各主辦機關填報數據之合理性，以確實反映預算執行績效

行政院公共工程委員會為列管行政院所屬各機關辦理公共建設計畫執行情形，

建置「重大公共建設計畫管理系統」，要求各計畫主辦機關每月上網填報計畫執行情形。審計部前調查民國103年度該會列管情形，發現部分計畫填報執行數據資料失真，影響管制考核成效，經建請行政院督促各計畫主辦機關落實計畫執行管控及預算執行填報在案。經賡續調查民國104年度公共建設計畫執行情形，發現部分計畫主辦機關於該管理系統填報之預算執行數據，核仍有：未覈實填報年度可支用預算數及實際執行數，執行率數據無法確實反映計畫執行落後實況；計列年度預算執行之應付未付數項目與規定不符，致溢計預算執行數；工程實際未施作完成，逕將撥付地方政府或代辦機關之款項全數列計為執行數等情事，影響計畫追蹤管制及考核作業。建請督促強化督導管制機制，主動抽核各主辦機關填報數據之正確與合理性，以確實反映預算執行績效。

### **(3) 強化重大公共建設計畫考核作業，妥適訂定計畫績效指標及評估基準，以落實計畫課責功能**

民國104年度行政院公共工程委員會列管之行政院所屬各機關重大公共建設計畫，已屆計畫期程仍未全部執行完畢，須於民國105年度繼續執行，計有教育部「改善國民運動環境計畫」等15項。經查該等計畫主管部會依行政院所屬各機關個案計畫管制評核作業要點第14點規定，於年度終了時辦理評核結果，其中，原住民族委員會「臺東縣原住民文化創業產業聚落」及文化部「歷史與文化資產維護發展計畫第二期」等2項，考列為優等；內政部「補助屏東縣政府行政中心增建工程計畫」等5項，考列為甲等，顯示評核結果未能覈實反映出計畫落後情形。建請督促有關機關強化計畫考核作業，妥適訂定公共建設計畫之績效指標及評估基準，以落實計畫之課責功能。

### **(4) 督促擴大重大公共建設計畫證照許可行政作業精進實施要點適用範圍，鼓勵各機關主動將執行中之重大公共建設計畫提報納入，以提升計畫執行成效**

行政院為提升重大公共建設計畫應辦證照許可之行政效率，以加速推動重大公共建設計畫，提升政府施政績效，於民國104年4月23日發布「重大公共建設計畫證照許可行政作業精進實施要點」（以下簡稱證照要點），並自同年5月1日生效，適用對象為經費達100億元之新興公共建設計畫，或其他涉及政府重要政策、國家重要綱要計畫之公共建設計畫，經行政院指定者。重大公共建設計畫可能涉及之證照許可項目，包括：環境影響評估、水土保持計畫、用地取得、非都市土地使用變更編定、都市設計審議、候選綠建築證書、古蹟保存與維護、建築許可、河川區域使用許可、道路挖掘許可、箱涵處理及公用管線布設許可等，主辦機關應依計畫個案特性

盤點檢討後，擇定項目辦理。經查民國104年度適用該要點辦理之重大公共建設計畫計有14項，其中屬行政院核定之公共建設計畫，已依證照要點啟動辦理者，計有交通部「國道4號豐原潭子段計畫」等5項；另有國立故宮博物院「大故宮計畫」等9項，屬行政院已核定可行性評估之公共建設計畫，俟計畫核定後即可納入適用，惟相較民國104年度行政院公共工程委員會列管之行政院所屬各機關重大公共建設計畫經費逾100億元者共達62項，已依該要點啟動辦理之計畫僅5項。建請擴大納入該要點辦理之適用範圍，鼓勵各機關主動將執行中之重大公共建設計畫提報納入，以發揮證照要點具體功效，提升計畫執行成效。

#### **(5) 督促公開重大公共建設計畫證照許可管理資訊系統，以共同監督計畫推動成效**

行政院公共工程委員會為強化重大公共建設計畫證照許可行政作業精進實施要點三層級任務編組運作效能，經開發「重大公共建設計畫證照許可管理資訊系統」，於民國105年2月23日上線啟用，作為重大公共建設計畫應辦證照許可之管控平臺，相關機關亦可針對個別證照許可審議行政作業，藉由該系統進行意見溝通，強化計畫內各機關之夥伴關係，有助於重大公共建設計畫如期完成。惟查該系統僅限於適用證照要點之計畫主辦機關使用，未對外公開相關資訊，致計畫執行資訊欠缺透明。建請將該系統資訊公開予一般民眾查詢，以共同監督計畫推動成效，提升計畫執行效益及品質。

### **2.就強化災害防救功能及健全地質資料蒐集制度，向行政院提出之建議意見**

政府為強化地震等災害之防救功能及健全地質調查與資料蒐集制度，確保人民生命財產安全及國土之保全，於民國89年7月19日公布施行災害防救法，規範各級政府平時應進行災害潛勢等調查分析，並分別於民國100年12月1日施行地質法，及授權中央主管機關經濟部訂定地質資料之範圍、保存期限、管理、補償及資料庫運用辦法，該部嗣於民國101年6月5日發布施行地質資料蒐集管理辦法，據以蒐集管理各地質調查單位上傳之地質調查資料，俾防範地質災害之發生。其執行情形，經查核結果，研提下列建議事項，建請行政院參酌。

#### **(1) 督促主辦機關加速辦理土壤液化潛勢測製調查作業，以利整體國土規劃及防災應用**

災害防救法於民國89年公布施行迄民國105年已15年餘，依該法第22條第1項第7款規定：「為減少災害發生或防止災害擴大，各級政府平時應依權責實施下列減災事項：七、災害潛勢、危險度、境況模擬與風險評估之調查分析，及適時公布其結果。」經查政府對於土壤液化潛勢調查圖資分為3級，第1級為中央政府測製，比例尺

為2萬5,000分之一，可為國土規劃與可行性研究之基礎資料，但不得直接引用於工程規劃或設計；第2級為地方政府經補充調查產製之大比例尺圖資，提供都市防災與規劃與建築之參考；第3級為開發單位依建築開發需求，進行細部地質探查與評估。有關上開中央政府測製之土壤液化潛勢調查圖資部分，經濟部中央地質調查所於民國99年蒐集彙整「都會區地下地質與工程環境調查研究」、「都市防災地質圖測勘發展計畫」與「臺灣地區地下水觀測網水文地質調查」等計畫之鑽井資料，辦理臺北市等15市縣土壤高液化潛勢平原地區之地質調查及圖資測製分析，其中臺北市、新北市、臺南市、高雄市、宜蘭縣、新竹縣市、屏東縣等8市縣之地質調查，包括臺北都會區5,801孔、臺南平原區2,293孔、高雄都會區1,571孔、宜蘭平原區745孔、新竹平原區1,688孔，及屏東平原區927孔等，並於民國103年1月完成上開8市縣之「土壤液化潛勢分析」，該所鑑於全案尚在測製調查階段，爰未公告供各界作為防災之參考及應用，嗣民國105年2月6日高雄美濃地震造成南部地區數百棟建築物受損、117人死亡，臺南市安南區等多處建築物再因土壤液化致災，該所始於民國105年3月14日公開上揭8市縣土壤液化潛勢圖資；其餘14市縣，則尚未完成相關調查，另屬地方政府辦理之第2級土壤液化潛勢調查部分，均尚未完成，致未能藉由完整建置全國各地土壤液化潛勢資料，提供國土規劃及都市防災之參考。建請督促主辦機關加速辦理土壤液化潛勢測製調查作業，以利整體國土規劃及防災應用。

## **(2) 研謀納列地質資料蒐集管理辦法訂定發布前各級機關蒐集彙整之地質調查資料，以完備地質資料庫**

依地質法第17條第1項、第2項及第5項規定：「政府機關、公營事業機構或接受政府補助或獎勵之機構、團體、學校或個人進行地質調查，應於作業完成後，將與地質調查有關之地質資料提供中央主管機關……；目的事業主管機關應於土地開發計畫審查通過或建造執照核發後，將與土地開發行為有關之地質資料，定期彙報中央主管機關……；有關地質資料之範圍、保存期限、管理、補償及資料庫運用辦法，由中央主管機關定之。」經查經濟部依據上開地質法規定，於民國101年6月5日訂定發布地質資料蒐集管理辦法，規範前開地質調查單位應於完成調查後一定期間內，將地質資料彙報中央主管機關經濟部，並已建置地質資料蒐集填報系統接收前開地質調查單位上傳資料，及將所蒐集資料研析匯入工程地質探勘資料庫查詢系統，俾利進行後續地質資料管理及研究。自上開地質資料蒐集管理辦法發布日至民國105年4月底止，已由地質資料蒐集填報系統收錄報告800本，惟於地質資料蒐集管理辦法發布前所蒐集彙整之地質調查資料，並未完整納列於工程地質探勘資料庫，仍散見於各級機關自行建置之資料庫內，諸如臺北市政府「山坡地環境地質

資訊系統」、「營建工程鑽探資料庫」等，影響分析運用成效，且易造成中央與地方各別運用不同地質資料進行相同災害潛勢分析之差異成果。建請研謀納列地質資料蒐集管理辦法訂定發布前各級機關蒐集彙整之地質調查資料，以完備地質資料庫。

### 3.就生物醫療廢棄物之清理及主管機關之管理情形，向衛生福利部及行政院環境保護署提出之建議意見

據行政院環境保護署官方網站統計，全國醫療機構1年產生之廢棄物約為10萬3千公噸，其中屬有害之生物醫療廢棄物約3萬公噸（約占29.13%）。據衛生福利部所屬30家機關（構）查填資料所載，近4年度（民國101至104年度）該等機關（構）清理生物醫療廢棄物總計504萬餘公斤，委託清理費用總計2億1,661萬餘元。其執行情形，經調查結果，研提下列建議事項，分別建請衛生福利部及行政院環境保護署參酌。

#### （1）通盤檢討生物醫療廢棄物貯存、清除、處理作業流程與檢核表相關規定，並督導所屬機關（構）強化內部控制作業，以提升其清理作業品質

衛生福利部為落實廢棄物清理法等相關法規規定，訂定衛生福利部所屬醫院生物醫療廢棄物標準作業流程及檢核表，於民國103年1月27日函請其所屬醫療機構依該標準作業流程及檢核表之規定，辦理生物醫療廢棄物之清理，並就辦理過程進行自主檢核等內部控制作業。衛生福利部所屬11家醫療機構於民國101至104年度之生物醫療廢棄物清理作業，經調查結果，核有：前開函文未規定所屬各醫療機構自主檢核頻率，致各醫療機構自主檢核頻率自每月、每季至每半年不等，甚至有從未依前開檢核表檢核者；前開標準作業流程僅規定「可不定期」請機關監辦人員會同確認過磅數量，缺乏實質拘束力；部分醫院於清除廠商到院清運廢棄物時，未依前開標準作業流程，逐次由總務室承辦人員會同過磅廢棄物總量，即逕依廠商提供之磅單數量給付契約價金；部分醫療機構之貯存容器及塑膠袋未依事業廢棄物貯存清除處理方法及設施標準第8條第2項規定，於最外層明顯處標示廢棄物名稱、產生廢棄物之事業名稱、貯存日期、重量、清除處理機構名稱、區別有害事業廢棄物特性之標誌及貯存溫度等事項，卻仍於檢核表「標示廢棄物名稱、事業名稱、貯存日期、重量、清除處理機構名稱及區別有害事業特性標誌、貯存溫度」項下勾選「符合」等情事。建請衛生福利部通盤檢討生物醫療廢棄物貯存、清除、處理作業流程與檢核表相關規定，並督導所屬機關（構）強化內部控制作業，以提升其清理作業品質。

#### （2）督促及推廣所屬醫療機構運用自動辨識及資料擷取系統，提升生物醫療廢棄物清理作業之管理與行政效率

衛生福利部於民國94年委託財團法人工業技術研究院辦理「規劃RFID技術整合全國醫療廢棄物管制系統」計畫，嗣於民國96年再委託該院辦理「自動辨識及資料擷取系統（AIDC）應用於全國醫療廢棄物之整合推廣計畫」，決標金額合計930萬元，藉以協助相關醫療機構建立AIDC次平台，整合醫療機構事業廢棄物網路申報流程、建置廢棄物自主管理制度及簡化生物醫療廢棄物標示內容，以期改善醫療機構事業廢棄物網路申報之繁複流程，並達到自主管理與減少錯誤之目的。經查衛生福利部嘉義及花蓮醫院已採用上開計畫所建置之醫療廢棄物管理系統，達到簡化廢棄物人工手寫登記、鍵入三聯單等申報流程，減少人為疏失，且便於進行廢棄物各類別產出物所占比率等統計分析，並間有排行比較、查詢等功能，亦能提供醫療機構進行異常原因分析及追蹤管理等內部控制分析，惟該部其餘醫療機構尚未採用。建請衛生福利部賡續督促及推廣所屬醫療機構運用自動辨識及資料擷取系統，提升生物醫療廢棄物清理作業之管理與行政效率。

### **(3) 督促所屬醫療機構落實廢棄物分類及提升回收再利用率，以降低生物醫療廢棄物清理費用，並提高資源利用效率**

依醫療事業廢棄物再利用管理辦法第3條第2項規定，事業及再利用機構，應依附表所列醫療事業廢棄物種類及管理方式，進行再利用；其附表分別列有「廢尖銳器具」及「醫療用廢塑膠（點滴輸注液容器、輸液導管、廢針筒、廢藥水桶）」等2類得再利用之廢棄物。經查臺灣本島生物醫療廢棄物清理單價每公斤32至86元不等，一般事業廢棄物之清理單價每公斤約4元，僅約為生物醫療廢棄物之5%至10%。衛生福利部所屬臺南醫院、嘉義醫院、恆春旅遊醫院及嘉南療養院自民國101年度起，已陸續透過醫療廢棄物分類及回收再利用措施，大幅降低生物醫療廢棄物之清理數量，並達到撙節經費之效果，惟截至民國104年底止，該部所屬其餘醫院醫療廢棄物分類及回收再利用仍有未盡落實情事。建請衛生福利部加強督促所屬醫療機構落實廢棄物分類及提升回收再利用率，以降低生物醫療廢棄物清理費用，並提高資源利用效率。

### **(4) 加強輔導設立生物醫療廢棄物處理廠商，並建立平穩處理費用機制，以避免市場壟斷，提升採購公平性**

目前全國能收受並處理生物醫療廢棄物之廠商，計有衛生福利部核准之醫療廢棄物共同清理機構4家、公民營廢棄物處理機構6家及經濟部輔導設置廢棄物處理機構1家，該7家共同清理以外之公民營生物醫療廢棄物處理機構，必須於行政院環境保護署核准之處理上限內，收受處理生物醫療廢棄物。經查各醫療機構於民國101至104年度辦理公告金額以上之19件採購案，大部分標案均僅1家廠商投標，平均標比

高達99%，且特定地域醫療機構長期由特定處理廠商承攬，嚴重缺乏競爭性，恐有處理價格易受廠商操控之虞。建請行政院環境保護署加強輔導設立生物醫療廢棄物處理廠商，並建立平穩處理費用機制，以避免市場壟斷，提升採購公平性。

#### **(5) 妥適檢討並積極推動資源循環利用法草案相關法規修訂作業，以強化廢棄物之清除、處理、再生及最終處置**

審計部前於民國101年3月間調查我國事業廢棄物清理及再利用管理情形，發現事業廢棄物再利用之管理事權分散，且各中央目的事業主管機關主管事項闕如等，經促請行政院環境保護署研議改善，並持續追蹤其後續辦理情形，據復：該署已提出資源循環利用法草案，其第49條規定就得再利用之事業廢棄物資源種類之管理方式，回歸由中央主管機關（行政院環境保護署）會同各中央目的事業主管機關公告之，藉以統一事權，並強化管理機制。惟查該草案經行政院於民國102年2至7月召開會議審查通過，同年8月5日函送立法院審議後，嗣民國104年12月因立法院第8屆委員任期屆期，以法案屆期不續審原則，將該草案退回並重新檢討，然迄未有具體結果。建請行政院環境保護署妥適檢討並積極推動資源循環利用法草案相關法規修訂作業，以強化廢棄物之清除、處理、再生及最終處置。

#### **4.就地理資訊系統整合與績效管理、推動機制及資訊安全等面向，向國家發展委員會提出之建議意見**

地理資訊系統（Geographic Information System，以下簡稱GIS）為結合地理資訊與科技的新興學科，係將地圖數據與巨量資料連結，供各級政府運用於施政決策之參據，其重要性日益增加。各市縣政府近10年建置地理資訊系統除由中央補助辦理「國家地理資訊系統建置及推動十年計畫」外，另各市縣政府民國100至104年度辦理上開10年計畫以外之地理資訊系統，預算編列合計13億4,645萬餘元，決算數合計10億8,382萬餘元，平均執行率為80.49%。其執行情形，經調查結果，研提下列建議事項，建請國家發展委員會參酌。

##### **(1) 督促各相關機關積極提升各式圖資系統相互流通與連結運用等功能，及完備績效考核機制，以充分發揮地理資訊系統預期效益**

依國土資訊系統推動小組設置要點二（二）規定，國土資訊系統推動小組任務包含協調各相關主管部（會）及直轄市、縣（市）政府辦理資料建置、維護更新及應用工作；次依行政院及所屬各機關行動化服務發展作業原則第12點規定，各機關發展行動化服務應建立績效管理機制，定期檢討服務成效。經查新竹縣、苗栗縣、南投縣及嘉義縣等4個地方政府未建置資訊整合平台，致各已開發圖資系統缺乏相互擷取圖資資料功能，未充分發揮資源共享效益；又桃園市、宜蘭縣、新竹縣、新竹市

及嘉義市等5個地方政府開發行動應用軟體，未依上開規定建立績效管理機制，定期檢討使用及服務成效，致部分已開發完成行動應用軟體存有使用率偏低等情事。建請督促各相關機關積極提升各式圖資系統相互流通與連結運用等功能，及完備績效考核機制，以充分發揮地理資訊系統預期效益。

## **(2) 督促各地方政府成立地理資訊系統推動與計畫審議權責組織，並強化中央與地方推動組織之相互合作與配合，以利國家地理資訊系統政策順遂推動**

行政院民國81年10月23日核定之國土資訊系統實施方案，屬全國性地理資訊系統政策，依國家地理資訊系統之組成要素，包含各級推動組織，須仰賴各部會及地方政府機關相互配合落實執行，該方案於民國87至104年度，歷經「國土資訊系統基礎環境建置計畫」、「國土資訊系統計畫（基礎環境建置第二期作業）」及「國家地理資訊系統建置及推動十年計畫」等3階段地理資訊建設計畫，國家發展委員會、相關部會及部分地方政府雖已陸續成立專責推動組織，包含國土資訊系統推動小組、九大資料庫分組、七大應用推廣分組及高雄市政府地理資訊系統推動小組等，惟臺北市政府等市縣政府迄未設置專責小組推動地理資訊工作；或已設置專責小組，惟未依規定聘任小組成員、適時更新名單及定期召開會議並追蹤各項業務辦理情形。又據國家發展委員會民國104年4月檢討地方政府地理資訊系統推動狀況，存有圖資系統主要以交通議題為發展重點，未能有整體性之規劃與發展；民眾使用端不普遍，使用人數集中於較專業人士，系統建置後難獲迴響；未有效宣傳與教育民眾使用等顯未充分發揮建置效益之情事。建請督促各地方政府成立地理資訊系統推動與計畫審議權責組織，並強化中央與地方推動組織之相互合作與配合，以利國家地理資訊系統政策順遂推動。

## **(3) 督促各地方政府落實執行資訊安全作業，強化政府資訊安全管理，以建構完善之資安環境**

依行政院及所屬各機關資訊安全管理要點第5點規定，各機關應就資訊資產安全管理訂定資訊安全計畫並定期評估成效及執行稽核；另依政府機關（構）資通安全責任等級分級作業規定，將資安等級區分為3級，規定各政府機關應辦事項及完成期限。經查桃園市、臺中市、臺南市、高雄市、基隆市、新竹市、苗栗縣、雲林縣、嘉義市及花蓮縣等10個市縣政府，未於規定期限完成資通安全應辦理事項，諸如：內部稽核、核心資訊系統持續運作演練、網站安全弱點檢測、系統滲透測試及資安健診等；次依行政院及所屬各機關資訊安全管理要點第18點規定，各機關辦理資訊業務委外作業，應於事前研提資訊安全需求，明訂廠商之資訊安全責任及保密規

定，並列入契約；又行政院公共工程委員會於民國100年9月16日函頒「資訊服務採購契約範本」，訂有廠商應提供原始程式碼及相關保密規定。惟查新北市、臺南市、高雄市、雲林縣、嘉義縣、花蓮縣及澎湖縣等7市縣政府辦理部分採購案，仍未依上開要點及資訊服務採購契約範本等規定，明訂廠商資訊安全責任及保密規定，顯示部分地方政府未盡防杜資安威脅之情事。建請督促各地方政府落實執行資訊安全作業，俾強化政府資訊安全管理，建構完善之資安環境。

#### 5.就各級政府選擇性招標採購案件執行情形，向行政院公共工程委員會提出之建議意見

政府為提升採購效率，省卻重複性之資格審查作業，降低廠商備標費用，業於政府採購法第20條明定，對於經常性採購、投標文件審查，須費時長久始能完成、廠商準備投標需高額費用、廠商資格條件複雜或研究發展事項之公告金額以上採購案件，機關得採選擇性招標。依據行政院公共工程委員會政府電子採購網站資料統計，各級政府民國103年1月至104年6月採選擇性招標之決標採購案件，共2,626件，總決標金額1,697億331萬餘元，其中以中央政府機關所辦採購案占大多數，共2,573件，總決標金額1,695億3,411萬餘元。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) 研議增(修)訂錯誤行為態樣，及加強教育訓練與宣導，以確保採購正確執行

依政府採購法第18條第3項規定：「本法所稱選擇性招標，指以公告方式預先依一定資格條件辦理廠商資格審查後，再行邀請符合資格之廠商投標。」同法第21條第1項規定：「機關為辦理選擇性招標，得預先辦理資格審查，建立合格廠商名單……。」同法第29條第2項規定：「選擇性招標之文件應公開載明限制投標廠商資格之理由及其必要性。」查選擇性招標係以公告方式預先依一定資格條件辦理廠商資格審查，建立合格廠商名單後，再行邀請符合資格之廠商投標，由於該採購方式涉及廠商資格預審，未通過審查者不能參與投標，為避免濫用，爰法律明定應公開載明限制投標廠商資格之理由及其必要性，並逐年檢討修正既有合格廠商名單，以減少弊端發生。惟經調查結果，部分機關間有未依上述政府採購法相關規定，於招標文件載明限制投標廠商資格之理由及其必要性、未逐年檢討修正已建立之合格廠商名單及後續邀標採購案重複審查合格廠商資格文件等共同性缺失。建請研議增(修)訂錯誤行為態樣，以供各機關參考借鏡，並加強教育訓練與宣導，提升採購人員之學養，確保採購正確執行。

##### (2) 研議於政府電子採購網建置預估採購總額管控或預警機制，以確保各機關落實檢核作業

依政府採購法第21條第1項規定：「機關為辦理選擇性招標，得預先辦理資格審查，建立合格廠商名單……。」同法施行細則第6條第8款規定：「機關辦理採購，其屬巨額採購、查核金額以上之採購、公告金額以上之採購或小額採購，依採購金額於招標前認定之；其採購金額之計算方式如下：八、依本法第21條第1項規定建立合格廠商名單，其預先辦理廠商資格審查階段，以該名單有效期內預估採購總額認定之；邀請符合資格廠商投標階段，以邀請當次之採購預算金額認定之。」經調查結果，部分機關選擇性招標採購案後續邀標之總決標金額，核有：逾越資格審查階段之預估採購總額或跨採購金額級距辦理等情事，除影響招標期限之訂定及監辦作業之執行外，亦衍生採購資訊未覈實揭露之現象。建請研議於政府電子採購網站建置預估採購總額管控或預警功能，以確保各機關落實檢核。

### **(3) 督促各機關強化內部控制作業，以確保作業更趨周延**

依政府採購法第18條第3項規定：「本法所稱選擇性招標，指以公告方式預先依一定資格條件辦理廠商資格審查後，再行邀請符合資格之廠商投標。」同法第21條第3項規定：「經常性採購，應建立6家以上之合格廠商名單。」同法第46條第2項第2款規定：「前項底價之訂定時機，依下列規定辦理：二、選擇性招標應於資格審查後之下一階段開標前定之。」部分機關選擇性招標採購之資格審查作業，經調查結果，核有：經常性採購選擇性招標，於資格審查後合格廠商家數未達6家，依照「機關辦理採購之廠商家數規定一覽表」規定，不得建立名單，卻逕通知不合格廠商補送文件後建立合格廠商名單；未依政府採購法第18條第3項規定，於辦理資格審查後，再行邀請符合資格之廠商投標，即進行價格標開標作業；底價訂定時機，未依政府採購法第46條第2項第2款規定，逕於資格審查前即核定底價；廠商資格審查投標文件存有重大異常關聯，卻未發現或及時處理等情事。建請適時促請各機關強化該階段內部控制作業，以確保作業更趨周延，提升採購效益。

### **(4) 督促各採購稽核小組加強稽核選擇性招標藥品採購案件辦理情形，及通函各相關辦理機關妥適訂定合宜之資格條件，以嚴謹採購作業**

依政府採購法第18條第3項規定：「本法所稱選擇性招標，指以公告方式預先依一定資格條件辦理廠商資格審查後，再行邀請符合資格之廠商投標。」同法施行細則第21條第1項規定：「機關為特定個案辦理選擇性招標，應於辦理廠商資格審查後，邀請所有符合資格之廠商投標。」按有關投標廠商資格之訂定，機關應依政府採購法第36條、第37條及「投標廠商資格與特殊或巨額採購認定標準」妥為訂定資格條件及應檢附之證明文件，不得當限制競爭，並以確認廠商具備履行契約所必須之能力為限。部分醫院辦理選擇性招標藥品採購案，經調查結果，核有：採購主辦

機關基於維護健康及確保藥物安全與醫療效能為由，先召開藥事管理會或委員會審查所需進藥成分規格、廠牌等資料後，再依政府採購法於政府電子採購網站刊登「選擇性招標（個案）公告」建立合格廠商，惟其投標須知均要求廠商於投標前須先申請藥品進用，並經藥事管理會或委員會審議合格始可投標，不當限制投標廠商資格之情事。建請督促各採購稽核小組加強稽核是類採購案件辦理情形，及通函各相關辦理機關妥適訂定合宜之資格條件，以嚴謹採購作業。

## 6.就各級政府推動綠色採購情形，向行政院環境保護署及行政院公共工程委員會提出之建議意見

行政院環境保護署為推動綠色生產及綠色消費概念，於民國81年執行環境保護標章（以下簡稱環保標章）制度，凡是廠商產品經認可符合該署公告規格標準者，核發環保標章，以鼓勵廠商設計製造產品時，考量降低環境之污染及節省資源之消耗，同時喚醒消費者慎選可回收、低污染、省資源之產品；行政院公共工程委員會復於民國88年5月起實施之政府採購法加入第96條之「綠色採購條款」，規範政府機關得於招標文件中規定，優先採購取得政府認可之環保標章，而其效能相同或相似之產品；行政院環境保護署再於民國91年訂定資源回收再利用法時，於第22條明定各級政府機關應優先採購政府認可之環境保護產品（以下簡稱環保產品），以促進資源回收再利用。另為積極推動綠色採購，行政院於民國90年7月18日核定實施「機關綠色採購推動方案」，自民國91年起先於行政院及各市縣政府（含所屬機關）實施，嗣於民國93年擴大實施範圍至總統府、立法院、司法院、考試院及監察院；另自民國96年起推動「民間企業與團體實施綠色採購計畫」，結合民間力量共同推動綠色採購。據行政院環境保護署公布上開政策執行結果，政府綠色採購金額及指定項目採購比率自民國91年度之26億餘元、60.50%，逐步提升至民國104年度之72億餘元、96.55%，民國104年度民間企業及團體申報綠色採購金額逾183億元。各機關推動綠色採購情形，經調查結果，研提下列建議事項，分別建請行政院環境保護署及行政院公共工程委員會參酌。

### （1）檢討修訂「機關綠色採購推動方案」及所公告之優先採購環保產品項目與採購比率，以廣續推動政府綠色採購政策

經查「機關綠色採購推動方案」已逾15年未曾檢討修訂，其方案內容仍著重於宣導鼓勵，對照當前之時空背景與執行現況，已有明顯差異，舉如：原方案僅訂定民國91年度綠色採購目標比率為50%，惟經逐年商議訂定目標比率，自民國100年度起，行政院環境保護署辦理各機關綠色採購績效評核作業，均以90%為評核標準；另原方案訂定實施對象，僅限於行政院及各市縣政府（含所屬機關），惟行政院環

境保護署已通函各機關，自民國93年度起擴大實施範圍至總統府、立法院、司法院、考試院及監察院；又原方案策略係利用政府機關之採購力量，惟行政院環境保護署已自民國96年度起推動民間企業與團體實施綠色採購計畫，進一步結合民間力量共同推動綠色採購等。另查行政院環境保護署自民國94年8月依資源回收再利用法第22條規定公告第一批政府機關應優先採購之環保產品項目及其年度採購比率後，迄未再檢討調整該公告內容。按該署辦理上開公告時，正值政府推動綠色採購初期，爰僅選擇15類產品作為公告對象，並要求最低採購比率為60%，惟對照該署辦理民國104年度各機關綠色採購績效評核作業，所納入評核之環保產品已達77類，且要求採購比率至少為90%等，均已有明顯差異。建請行政院環境保護署檢討修訂「機關綠色採購推動方案」及所公告之優先採購環保產品項目與採購比率，以廣續推動政府綠色採購政策。

### **(2) 督促各機關覈實申報環保產品採購情形，以如實反映政府推動綠色採購成果**

依行政院民國90年7月18日核定「機關綠色採購推動方案」陸、績效評核及獎勵措施，其中關於績效評核1節規定，由行政院環境保護署邀集相關機關、學者專家等組成「綠色採購績效評核小組」，於年度終了後3個月內，執行績效評核作業。經查各機關採購環保產品之方式區分為共同供應契約及自行採購等二種，其中如以自行採購方式，各機關可逕為決定該部分之採購成果是否向行政院環境保護署申報列入績效評核。惟逾四成之自行採購「非」環保產品案件，機關未覈實加以申報，致評核結果有失真情形；又據行政院環境保護署自民國104年度起始針對機關申報不列入評核作業統計之案件逐件審查結果，約每4件即有1件為不合格，顯示各機關有浮濫申報不列入統計之情形。建請行政院環境保護署督促各機關覈實申報環保產品採購情形，以如實反映政府推動綠色採購成果。

### **(3) 檢討增修環保標章規格標準，並加強環保標章產品之後續追蹤查核及品質抽驗工作，以提高環保產品之多樣性及建立標章公信力**

按行政院環境保護署自民國81年起推動環保標章制度，迄民國105年8月底止，該署業已公告152項環保標章規格標準，其中仍為有效者計129項；另已核發1萬3,116件環保標章證書，其中仍在有效期間者計5,107件。經查各級政府民國102至104年度採購標的屬行政院環境保護署指定項目，實際卻購買「非」環保產品者，金額共計10億4,131萬餘元，其中半數未購買環保產品，主要係因偏好特定廠牌或採購規格無環保產品所致；次查各機關於行政院環境保護署辦理綠色採購績效評核過程，可向該署申報部分採購成果不列入評核作業統計，惟以民國104年度為例，

全國機關申報不列入統計並經該署審查合格者，金額共計7億5,484萬餘元，其中不列入原因為現有環保產品規格不符機關需求者，金額共計5億9,360萬餘元，占不列入統計總金額比率達78.64%，均顯示現有環保標章規格標準及產品項目仍有成長與檢討調整之空間。另查行政院環境保護署於民國102至104年度，對於通過驗證之環保標章產品後續追蹤查核及品質抽驗工作，亦委託專業機構辦理（以下簡稱查核單位）。惟查核單位於上開期間至生產工廠或販售場所查核環保標章產品生產環境及外觀標示等之件數，僅占各該年度有效環保標章產品件數之4.31%、13.41%及12.76%；而針對環保標章產品材質進行抽驗者，亦僅占各該年度有效環保標章產品件數之6.82%、7.89%及8.25%。又據本部調查各機關未購買環保產品之原因，其中各該機關認為環保產品之品質較差爰未購買者，占未購買案件總金額比率為27.38%，甚有部分機關進一步反映所採購之回收再生碳粉匣、衛生紙、生物可分解塑膠袋、再生影印紙、開飲機等環保產品，有品質不良等問題，顯示通過該署驗證之環保標章產品，品質穩定度仍有待提升。建請行政院環境保護署檢討增修環保標章規格標準，並加強環保標章產品之後續追蹤查核及品質抽驗工作，以提高環保產品之多樣性及建立標章公信力。

**(4) 督促各市縣政府環境保護局積極推動民間企業與團體實施綠色採購計畫，並覈實申報計畫執行結果，以落實政府結合民間力量推動綠色採購政策**

按行政院環境保護署自民國96年起與各市縣政府環境保護局（以下簡稱各地方環保局）共同推動「民間企業與團體實施綠色採購計畫」，經該署提供上開計畫民國102至104年度推動成果，仍有少部分地方環保局績效不佳，如南投縣、澎湖縣、連江縣等3個地方環保局，連續3年評核結果均未達70分等情事。次按上開計畫所訂績效評核方法，係由各地方環保局自行至行政院環境保護署網站申報計畫項下各評核項目執行成果，再由該署據以辦理評核作業，惟各地方環保局民國102至104年度之申報結果有部分項目執行成果遠超過原定目標值或與常情不符，該署卻未予查證即據以辦理相關評核作業，致計畫推動成果有失真之虞。建請行政院環境保護署督促各市縣政府環境保護局積極推動民間企業與團體實施綠色採購計畫，並覈實申報計畫執行結果，以落實政府結合民間力量推動綠色採購政策。

**(5) 協調臺灣銀行股份有限公司於政府電子採購網共同供應契約系統提供充分且即時、正確之環保產品資訊，以利各機關推動綠色採購**

依行政院民國90年7月18日核定「機關綠色採購推動方案」作業分工表，有關「提供各機關綠色採購資訊」1項，由行政院環境保護署主辦、臺灣銀行股份有限公司（以下簡稱臺灣銀行）協辦；同方案推動時程表，共同採購部分之成果，由臺灣銀

行提供採購統計。查行政院環境保護署於民國93年4月函請臺灣銀行配合於政府電子採購網共同供應契約系統（以下簡稱共約系統），就環保產品加以標示，以利採購者辨識；嗣該行就已取得環保、節能或省水標章（以下統稱環保標章）之產品，於系統上標註標章型號及有效期等相關資訊。惟查民國102年10月發生某一資訊產品廠商冒用環保標章型號於共同供應契約銷售之事件，衍生外界對於臺灣銀行共同供應契約販賣假環保產品之質疑，該行爰自該時起先將共約系統上所有資訊設備類之商品取消標註環保標章資訊，進而於民國103年10月擴大至所有環保產品，肇致機關至共約系統採購環保產品時，無從辨識何者為合格產品，且行政院環境保護署亦無法逕自共約系統下載各機關環保產品採購成果，據以辦理績效評核作業。按共同供應契約以其採購之便利性，自政府推動綠色採購以來，已成為各機關辦理環保產品採購最主要之途徑；另據審計部調查各級政府推動綠色採購情形，所有機關均建議恢復於共約系統標註環保標章資訊之作法，顯示於共約系統提供環保產品之相關資訊，確有其需求及必要性。建請行政院環境保護署協調臺灣銀行於政府電子採購網共同供應契約系統提供充分且即時、正確之環保產品資訊，以利各機關推動綠色採購。

**(6) 加強宣導機關辦理綠色採購得優先決標予環保產品廠商，得允許其具有優惠價差，另協助機關熟悉優惠價差之訂定方式，以積極鼓勵廠商加入生產環保產品行列**

依政府採購法第96條第1項規定，機關得於招標文件中，規定優先採購取得政府認可之環境保護標章使用許可，而其效能相同或相似之產品，並得允許百分之十以下之價差；另依「機關優先採購環境保護產品辦法」第12條第1項規定，機關優先採購環保產品之決標方式可分為二種，前提均為如最低標非為環保產品廠商，其一為可以最低標之標價優先決標予環保產品廠商；其二則進一步允許環保產品廠商與最低標之標價有百分之十以下之優惠價差。爰就決標價格方面，第二種方式對於欲投入政府採購市場之廠商，申請成為環保產品廠商，確實更具有誘因。經查各級政府民國102至104年度以自行採購方式，辦理公告金額以上之環保產品採購案共計440件、總決標金額19億7,287萬餘元，其中訂定得優先決標予環保產品廠商規定之採購案僅32件、總決標金額1億5,817萬餘元，占所有案件金額比率為8.02%，比率偏低；又其中允許優惠價差者更僅1件、決標金額144萬餘元，顯示機關自行辦理環保產品採購案，多未訂定得優先決標予環保產品廠商之規定；又即使訂定該項規定，亦多未採用允許優惠價差之方式辦理。另查機關若欲允許優惠價差，依上開規定須先於招標文件訂定優惠比率，再於決標過程依據廠商投標文件進一步計算實際優惠

比率等。惟未允許優惠價差之原因，有超過四成五之機關表示係因優惠比率不易訂定，甚至有超過一成四之機關表示不清楚可訂定優惠價差等，顯示機關對於現行優惠比率訂定之方式仍不甚熟悉，且有機關不清楚可訂定優惠比率等。建請行政院公共工程委員會加強宣導機關辦理綠色採購得優先決標予環保產品廠商，得允許其具有優惠價差，另協助機關熟悉優惠價差之訂定方式，以積極鼓勵廠商加入生產環保產品行列。

## 7.就各級政府辦理促參業務及案件執行情形，向財政部提出之建議意見

政府為提升公共服務水準，加速社會經濟發展，促進民間參與公共建設（以下簡稱促參），於民國89年2月9日公布施行促進民間參與公共建設法（以下簡稱促參法）。據財政部推動促參司提供資料記載，自民國91至104年度止，各級政府辦理促參案件共簽約1,356件，簽約金額約1兆1,517億餘元，契約期間減少政府財政支出1兆2,475億餘元，增加政府財政收入7,092億餘元，創造就業機會22萬4,268個。其執行情形，經調查結果，研提下列建議事項，建請財政部參酌。

促進民間參與公共建設已簽約案件數及效益表

單位：件、新臺幣百萬元、個

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	1,356	1,151,793	1,247,570	709,229	224,268
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	53,791	23,595	19,120
95	185	68,309	77,850	107,308	14,495
96	123	37,206	25,536	84,203	7,864
97	70	18,002	19,681	29,829	8,455
98	79	53,002	83,205	59,653	16,750
99	73	224,066	85,763	26,649	5,613
100	78	40,105	75,309	13,484	6,953
101	99	143,680	41,447	72,263	15,297
102	103	77,452	61,856	28,159	13,857
103	130	120,067	379,319	122,140	25,151
104	138	113,538	40,550	85,802	55,013

資料來源：整理自財政部推動促參司提供資料。

### (1) 研訂建置完善之先期規劃審查機制，督促各機關落實檢核作業，以確保公共建設之穩定經營

促參先期規劃作業係由主辦機關依促參法前主管機關行政院公共工程委員會於民國99年12月24日建置之促參標準作業流程及重要工作事項檢核表自辦檢核，與依該會於民國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」第14點第7項規定自辦審查作業（促參業務於民國102年起改由財政部掌理，該部於民國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」，上開規定修正移列該作業指引第14點及第15點規定）。經查各機關自辦促參先期規劃作業之檢核與審查，核有：部分案件有作業冗長致影響規劃結果正確性、未取得主辦機關之授權、未落實民眾參與等缺失，間有造成主體事業與附屬事業名不符實之爭議、營運情形不佳、發生履約爭議等情事。為利各機關自辦促參先期規劃作業之檢核與審查，及時發現作業缺失，建請研訂建置完善之先期規劃審查機制，督促各機關落實檢核作業，以確保公共建設之穩定經營。

### (2) 針對高風險之作業項目，研訂內控制度共通性作業範例，供各機關參採，以提升施政效能

行政院為減輕政府財政負擔，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，並擬定促參法，於民國89年2月9日經總統公布施行，規範用地取得及開發、融資及租稅優惠、申請及審核【含可行性評估、先期規劃、招商、議（簽）約】、監督及管理等工作，以期達成提升公共服務水準，加速社會經濟發展之施政目標。經查促參法公布施行迄今已有15年餘，各機關辦理促參案件，屢有履約管理品質不佳、進度落後等情事發生，顯示促參業務仍未針對內部控制有關之控制環境、風險評估、控制作業、資訊與溝通、監督等5項要素，建置良好之控制制度，未能管控執行風險，不利於公益目標之達成。為避免各機關辦理促參案件履約管理品質不佳、進度落後等缺失發生，不利於目標之達成，建請針對高風險之作業項目，研訂內控制度共通性作業範例，供各機關參採，以提升施政效能。

### (3) 檢討修正促參獎勵金作業要點相關規定，並加強獎勵金支用審核作業，以有效達成促參目標

財政部為執行行政院藉由頒發獎勵金，以擴大鼓勵地方政府辦理促參案件，提升推動誘因，進而繁榮地方，創造中央地方共榮之局，爰訂定「擴大鼓勵地方政府辦理促進民間參與公共建設案件獎勵作業要點」（以下簡稱獎勵作業要點），明訂獎勵金計算及核發方式等，依該要點第8點規定，簽約案件於獎勵金核發日起1年

內解除或終止投資契約者，原已核撥之獎勵金應全數繳回國庫。據財政部提供之擴大鼓勵地方政府辦理促參已簽約案件獎勵金計算明細表記載，民國94至103年度領取促參獎勵金案件計568件，共核發予地方政府51億3,132萬餘元，其中計有46件終止契約（約占全部件數8.10%），領取促參獎勵金6億8,451萬餘元（約占全部金額13.34%）；又該46件終止契約案件中，簽約後未滿1年終止契約者7件、1年以上未滿3年終止契約者20件（未滿3年者合計27件，占58.70%）、3年以上終止契約者19件（占41.30%），惟該要點對於1年以上解除或終止投資契約案件，並未要求繳回獎勵金，且部分案件間有未依規定用途運用獎勵金等情事，相關審核作業未臻周妥，致未能發揮行政院頒發獎勵金之效益。建請檢討修正促參獎勵金作業要點相關規定，並加強獎勵金支用審核作業，以有效達成促參目標。

#### **（4）研訂建置完善之促參履約管理機制，強化履約管理能力，以提升執行成效**

審計部歷年調查各機關辦理促參案件，屢屢發現履約管理缺失。舉如：民國95年度發現「各機關於辦理促參案件各階段作業常有缺失，內控機制功效欠彰」、民國97年度發現「諸多機關於可行性評估迄履約營運等各階段作業，存有不符法制情事等缺失」、民國98年度發現「已完成簽約之促參案件，間有履約管理品質不佳、機關無力解決履約爭議或進度嚴重落後等問題」、民國101年度發現「促參案件之履約管理及財務查核間未落實」，及民國104年度調查仍發現有履約作業未臻確實、機關未善盡應辦事項、財務查核未臻確實、營運績效評估未臻周延等情事，顯示促參履約管理機制未臻健全，致機關辦理缺失頻仍，不利於公共服務水準之提升。建請研訂建置完善之促參履約管理機制，強化履約管理能力，以提升執行成效。

#### **（5）研訂建置完備之履約爭議處理機制，重塑政府與民間之夥伴關係，進而積極興利，順利推展民間參與公共建設**

現行促參法制對於履約階段之爭議處理，僅於促參法第11條第8款規定投資契約應記載爭議處理及仲裁條款，惟未規範具體之執行方式。又促參法施行細則第22條第2項雖規定投資契約應明定協調委員會之組成時機、方式及運作機制，以協商處理契約履行及其爭議事項，惟其運作執行細節亦乏明文規定。經查促參法前主管機關行政院公共工程委員會雖於民國101年12月25日檢送「促參履約爭議協調委員會組織參考章程」，供各機關參考使用，納入個案投資契約規範，據以執行。惟財政部歷次辦理之促參訪視輔導與教育訓練，迭有機關人員或民間業者反映，協調委員會委員之產生，不易達成共識，以致履約爭議經常懸而未決，難以有效解決履約爭議，進而影響公共利益。建請建置完備之履約爭議處理機制，重塑政府與民間之夥伴關係，進而積極興利，順利推展民間參與公共建設。

**(6) 強化促參資訊系統功能，落實訪視與督導考核作業，以提升案件執行成效，並符合政府資訊公開之要求**

促參法主管機關為辦理該法第6條規定之資訊蒐集、公告及統計，與公共建設之督導及考核等掌理事項，除建置「民間參與公共建設資訊系統」（以下簡稱促參資訊系統）外，並訂定相關資訊公開及督導考核規定。經查部分機關辦理促參案件未能落實執行相關資訊公開規定，不利於社會各界瞭解及監督促參案件辦理情形；又「促進民間參與公共建設案件列管及考核作業要點」第7點規定，已簽約之促參案件如有興建公共建設者，於公共建設全部興建完成並營運滿1年，或無興建公共建設者，營運滿1年時，即可於促參資訊系統申請停止月進度填報程序，後續營運階段之相關資訊無需於該系統填報，不利於該等案件之履約管理；另主管機關雖訂定各主辦機關應於促參資訊系統填報案件辦理情形與訪視結果等資訊之相關規定，主管機關並得藉以辦理督導考核作業，惟據財政部提供「各機關民國101至103年訪視案件表」記載，截至民國104年9月底止，計有內政部等14個部（會）（總處）及高雄市政府等15個地方政府共133件應辦訪視案件無訪視紀錄之登載，且已辦理訪視案件中，1年內未結案者11件、1至2年未結案者15件、2至3年未結案者19件、3年以上未結案者19件，合計共64件。顯示主管及主辦機關之訪視與督導考核作業未臻確實，促參資訊系統未能有效發揮管制功能，致難以協助各機關改善執行缺失。建請強化促參資訊系統功能，落實訪視與督導考核作業，以提升案件執行成效，並符合政府資訊公開之要求。

## 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 105 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 5 件；依審計法第 17 條、第 20 條規定，報請監察院處理者 31 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 102 件，受處分人員共計 351 人次，其中記大過者 10 人次、記過者 46 人次、申誡者 295 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 5 件，其中採購作業疏失 3 件；內部控制及審核疏失 2 件。

### （二）報請監察院處理者

稽察發現各機關人員財務上涉有重大違失，或處分不當時，經依審計法第 17 條、第 20 條規定，報請監察院處理者 31 件，其中機關人員未為負責之答復者 28 件，機關人員涉有財務上不法或不忠於職務之行為者 3 件。

### （三）通知機關查明處分者

稽察發現各機關學校人員財務上涉有違失，經通知各該機關學校長官查明處分者 102 件，受處分人員共計 351 人次，其中記大過者 10 人次、記過者 46 人次、申誡者 295 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 24 件，其中以經濟部 7 件最多，次為國防部 4 件，再次為交通部 3 件。受處分人員共計 51 人次，其中記過者 4 人次、申誡者 47 人次。經分析各案違失之原因，以採購作業疏失 11 件為最高，次為內部稽（審）核疏失 5 件，再次為財物管理疏失 4 件。

**民國 105 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		
		記過	申誡	小計
合 計	24	4	47	51
1. 經 濟 部	7	—	13	13
2. 國 防 部	4	—	7	7
3. 交 通 部	3	4	3	7
4. 財 政 部	2	—	8	8
5. 國軍退除役官兵輔導委員會	2	—	7	7
6. 教 育 部	2	—	4	4
7. 農 業 委 員 會	1	—	2	2
8. 內 政 部	1	—	1	1
9. 原子能委員會	1	—	1	1
10. 海 岸 巡 防 署	1	—	1	1

**(二) 案情別**

疏失原因	件數	受處分人次		
		記過	申誡	小計
合 計	24	4	47	51
1. 採 購 作 業 疏 失	11	4	26	30
2. 內部稽(審)核疏失	5	—	7	7
3. 財 物 管 理 疏 失	4	—	6	6
4. 帳 務 處 理 疏 失	2	—	4	4
5. 預 算 執 行 疏 失	1	—	3	3
6. 憑 證 管 理 疏 失	1	—	1	1

2. **地方政府部分：**計通知處分 78 件，其中以臺北市 17 件最多，次為花蓮縣 11 件，再次為臺南市、苗栗縣及彰化縣各 6 件。受處分人員共計 300 人次，其中記大過者 10 人次、記過者 42 人次、申誡者 248 人次。經分析各案違失之原因，以採購作業疏失 29 件為最高，次為內部稽(審)核疏失 25 件，再次為財物管理疏失 17 件。

民國 105 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	78	10	42	248	300
1. 臺 北 市	17	—	1	30	31
2. 花 蓮 縣	11	9	22	43	74
3. 臺 南 市	6	—	5	16	21
4. 苗 栗 縣	6	—	1	10	11
5. 彰 化 縣	6	—	—	9	9
6. 臺 東 縣	5	1	1	6	8
7. 新 北 市	4	—	8	94	102
8. 基 隆 市	4	—	1	12	13
9. 新 竹 縣	4	—	—	9	9
10. 高 雄 市	4	—	—	6	6
11. 宜 蘭 縣	4	—	—	6	6
12. 雲 林 縣	3	—	1	3	4
13. 臺 中 市	2	—	—	2	2
14. 桃 園 市	1	—	2	—	2
15. 屏 東 縣	1	—	—	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	78	10	42	248	300
1. 採 購 作 業 疏 失	29	—	6	53	59
2. 內 部 稽（審）核 疏 失	25	9	24	61	94
3. 財 物 管 理 疏 失	17	—	3	36	39
4. 支 付 作 業 疏 失	2	1	1	2	4
5. 預 算 執 行 疏 失	4	—	8	95	103
6. 憑 證 管 理 疏 失	1	—	—	1	1

## 六、未盡職責或效能過低事項之查核

審計部及所屬地方審計處室民國 105 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 條第 1 項規定，通知其上級機關長官，並報告監察院者計 80 案。茲分述如次（國防部主管 4 件機密案件，財政部主管 1 件密件，不予摘述）：

### （一）中央政府部分

1. 客家委員會客家文化發展中心辦理南北園區設施管理及擴充計畫，總經費 20 億 8,839 萬餘元，核有未詳實審查發展觀光條例有關經營住宿設施之相關法令限制，即貿然於六堆園區二期開發規劃興建研習宿舍，嗣後再以研習宿舍僅能提供特定對象研習住宿使用，無法提供觀光遊客等不特定對象住宿服務，囿於營運風險，暫緩辦理研習住宿設施，肇致耗資 8,554 萬餘元徵收之



六堆客家文化園區

- 二期土地，未能充分發揮原預期效益，影響計畫自償能力；擬訂中長程個案計畫時，未審慎評估苗栗園區二期開發之可行性，耗時 1 年 5 個月餘無法協調取得興建國際會議廳及旅館之土地，在計畫未經行政院核定修正前，即逕自先行興建遊客服務中心，違背行政院所屬各機關中長程個案計畫編審要點所定計畫執行程序，又該園區因上開土地未能取得，致取消原訂國際會議廳及旅館之興建，肇致失去後續營運主要收入財源，影響計畫目標。案經函請行政院查明妥適處理。
2. 前內政部入出國及移民署（民國 104 年 1 月 2 日改制為內政部移民署，以下簡稱移民署）及內政部營建署辦理南部收容所及被害人庇護安置處所興建工程，總經費 2 億 5,110 萬餘元，移民署於擬訂執行計畫期間，核有未依規定辦理先期規劃構想或可行性評估，妥適評估業務需求及在地住民意見等，審慎決定收容所興設方式、地點及收容量，致規劃期間歷經 4 次修正計畫內容，總工程經費較行政院原核定增加 3.7 倍，期程展延長達 5 年 6 個月，並增加戒護勤務經費支出 1,391 萬餘元，及虛耗規劃設計服務費與地質鑽探調查費 143 萬餘元，又於工程規劃設計階段，未依規定陳報內政部辦理基本設計審議作業，且未及時完成審議，影響後續工程招標作業之進行；內政部營建署辦理工程招標作業，核

有未妥適訂定投標廠商財務資格條件，無法達到採異質採購最低標遴選合適施工廠商之目標，工程履約期間，亦未善盡專業職責，以察覺監造單位高估廠商施工實際進度與計畫執行進度嚴重落後情形，及時妥適處理，肇致廠商已屆履約期限仍未完工，並因財務問題無預警停工而終止契約，計畫執行進度停滯，又辦理接續工程招標作業，未本其專業覈實評估經費需求，致第 5 次修正計畫陳報行政院核定調高之總工程經費

仍有不足，歷經 5 次招標均無廠商投標，嚴重延宕工程完成期程。案經函請內政部查明妥適處理。



南部收容所及被害人庇護安置處所  
興建工程

3. **內政部營建署及新竹市政府**辦理新竹市茄苳接西濱聯絡道路新闢工程相關計畫，全線總長約 4 公里，路寬為 30 公尺，原概估工程費用 16 億 9,782 萬元，由內政部營建署於民國 100 年 12 月 6 日同意將該工程納入「生活圈道路交通系統建設計畫（市區道路）6 年計畫（民國 98 至 103 年）」，嗣該署完成全段工程路線細部設計，直接工程概算經費增加為 32 億 7,500 萬元，惟該府卻以該市香山地區尚無急迫建設聯外道路之需要、財政負擔過鉅等由，於民國 104 年 1 月 28 日函知該署暫緩推動本案工程後續相關作業，經該署與技術服務廠商終止契約並核算給付予技術服務廠商之服務費用等已發生權責之費用計 4,162 萬餘元，無法及時發揮應有投資效益，新竹市政府未能依行政院核定新竹生活圈道路系統建設計畫及補助要點規定，覈實辦理可行性評估，亦未審慎考量自身財政狀況，貿然提出生活圈道路計畫提案；內政部營建署未確實審查新竹市政府所提可行性評估報告，復未依規定辦理先期規劃，即行核定計畫並進行規劃設計，無法事先評估計畫推動可能面臨之窒礙問題妥為因應；辦理委託技術服務採購，工作小組審查作業未臻周妥，且無法有效控管工程預算，致工程經費及技術服務費用幾近倍增，衍生計畫推動之困難。案經函請內政部及新竹市市長查明妥適處理。
4. **臺灣警察專科學校**辦理應收賠償教育費用（以下簡稱應收賠償公費）案件之追償，經統計自民國 77 年 6 月 15 日該校升格以來迄至民國 105 年 3 月 18 日止，應收賠償公費尚未清償結案者計 629 件，待追償金額 8,851 萬餘元（其中取得債

權憑證 43 件、金額 422 萬餘元)。核有未善盡職責依法訴追應收賠償公費案件逾繳納期限拒不賠償者，以確保債權，終因債權逾請求權時效，肇致國庫鉅額損失；又未釐清求償作業所遇疑義，導致誤解相關收繳作業之法令規定，造成部分公費求償案件追償作業未循適切方式辦理，徒增追償成本及作業時間，嚴重影響應收賠償公費追償效能。案經函請內政部警政署查明妥適處理。

5. **中央警察大學**辦理提升優質警察幹部教育中程計畫，需求經費 25 億 2,676 萬餘元，委託內政部營建署代辦主體工程，核有該校於計畫審議過程，未確依審議意見檢討修正，復又誤解計畫業經核定，遲至前行政院主計處通知無法編列預算，始重新檢討修正計畫內容，致計畫期程展延 1 年，無法如期達成改善訓練設施，以提高學習效能之預計目標；另未妥適編列新興工程計畫



充實警察應用體技教學大樓側面圖

(圖片來源：內政部營建署提供)

先期規劃作業預算，致該計畫項下之充實警察應用體技教學設施計畫延後 1 年執行，復未積極籌措經費及早辦理，遲至行政院核定計畫後，仍在辦理先期規劃，再耗時 4 個月餘始函請內政部營建署代辦，又因先期規劃內容與核定計畫不同，影響空間需求確認，致工程實際招標時程較原核定計畫落後 10 個月，耽延計畫執行進度；內政部營建署辦理充實警察應用體技教學設施計畫主體工程招標，核有未考量等標期間已逾展延後之建造執照開工期限，及早督促建築師事務所妥為因應，致工程依契約開工後，因重新申辦建造執照而停工長達 117 天，耽延計畫執行進度。案經函請內政部查明妥適處理。

6. **國防部空軍司令部暨所屬**委託國家中山科學研究院(以下簡稱中科院)籌建空勤人員求生訓練裝備案，預算金額 6 億 1,961 萬餘元，核有未確遵行政院公共工程委員會核復及軍備局審查意見，覈實清查空置營舍規劃使用情形，耽延工程招標及計畫執行進度；中科院未選擇最經濟有效之招標方式，復未考量物價變動，訂定詳細工作計畫，影



求生訓練中心外觀

(圖片來源：空軍軍官學校提供)

響廠商投標意願，未能有效管制作業進度，致計畫期程展延至民國 104 年，未如期啟用新建訓練系統進行空勤人員水中求生訓練；空軍軍官學校明知中科院所提傘衣罩頂、傘拖解脫、直升機吊掛等訓練區造浪 30 公分之設計規劃，與建案文件造浪 1 公尺仿真訓練環境之需求規範不符，卻逕予同意，空軍司令部亦未確實管制訓練池造浪設備之設計評估規劃，督促空軍軍官學校確依建案文件規範執行，致未達計畫預期效益，且未能儘早運用裝備執行水中求生訓練。案經函請國防部查明妥適處理。

7. 國防部陸軍後勤指揮部辦理「輕、中型戰術輪車案」軍事投資計畫，全案預算 179 億 2,584 萬餘元，核有擬訂輕型戰術輪車契約條款之「複驗次數」未臻明確，且自始知悉近光頭燈照準係屬可調校改正項目，卻未依財團法人車輛研究測試中心所提專業意見妥處，致生重新測試履約爭議，嗣行行政院公共工程委員會提出重新交貨複驗之調解建議，又於審認接受與否之過程反覆更迭，以致延宕樣車檢驗期程；復對車輛燈光測試複驗程序爭議，未積極邀請法令主管機關交通部等共同會商或函詢釋示，且對車輛燈光與標誌檢驗規定要求意旨未盡妥適掌握，肇致承商再提爭議調解，自交付樣車至測試合格，歷經 2 次履約調解，耗時 1 年 7



輕、中型戰術輪車

(圖片來源：陸軍後勤指揮部提供)

個月，延宕樣車測試驗收及後續輪車籌獲期程，影響提升部隊整體機動戰力之預期效益。另編訂中型戰術輪車建案文件及採購計畫，未考量將防止捲入裝置納入採購規格，致車輛未符道路交通法規，撥交使用後衍生行駛限制、行車安全及車輛閒置，未達提升部隊機動戰力之預期效益，其後雖以加裝防止捲入裝置因應，惟仍有 2,246 輛尚未安裝，迄未合法上路，且未確遵國防部令示籌補建立零附件存量，並善加管制料件領耗，肇致料件未能及時籌補，衍生耗資 17 億 3,168 萬餘元籌獲之 650 輛車停用，迄未修護恢復妥善；車屬單位未依規定執行動力測試，其上級督導單位亦未善盡查察定期保養之職責，且未就合格駕駛人數不足

研謀改善作為，影響提升部隊整體機動戰力之預期效益。案經函請國防部查明妥適處理。

8. **國防部陸軍司令部**辦理數值軍圖軍事投資計畫，全案預算 3 億 1,221 萬餘元，採購 210 套桌上型電腦，核有未將系統全壽期作業維持成本納入考量，肇生裝備損壞因經費無著而未予協處，累計已達 126 套（占全數 210 套之 60%）無法正常使用，未盡維護裝備妥善之責，未能充分發揮購置效益；未恪遵數值軍圖投資綱要計畫載列圖資由第四 0 一廠免費逐年更新暨組成驗測小組之整體後勤需求，漏未列入委製協議書，錯失圖資逐年更新與建立精準度量測規範契機；又數值軍圖系統撥發部隊使用逾 6 年，系統建置之地形、地貌已有變遷，惟迄未依規定管辦圖資更新，致各營級單位未能有效確信獲取正確可靠之圖資資訊，提供戰演訓決策支援及執行災害防救任務規劃運用，發揮圖資效能；另未確實追蹤查證數值軍圖系統運用成效，暨未整合作戰模擬系統於共同圖台作業，未能落實督導考核及發揮圖資功能；復未明定該系統相關運用計畫及作業規章，俾供所屬遵循，以廣泛運用於戰（演）訓任務，建立情報共同圖台，經由現行國軍網路，傳送至受指揮單位或支援單位，以利戰演部隊與各戰略單位快速掌握全般狀況及應變管制之作戰需求，致耗資 3 億 1,221 萬餘元籌購之數值軍圖系統，未達提供各營級（含）以上部隊戰（演）訓使用之計畫效益。案經函請國防部查明妥適處理。
9. **國防部海軍司令部暨所屬**辦理升降船台性能提升軍事投資計畫，全案預算金額 8 億 2,676 萬餘元，核有海軍左營後勤支援指揮部（以下簡稱左支部）未依國軍營繕工程教則及國軍軍事投資計畫建案作業規定，編製可行性研究報告及工程投資綱要計畫送審，海軍保修指揮部、海軍司令部亦未要求確依規定辦理，即呈報國防部核定，審查未臻嚴謹周延，嗣經軍備局提出審查意見要求檢附相關文件，因須修訂相關建案文件，致未能依管制節點時程核定投綱計畫，完成建案程序，無法按原目標年度執行，耽延計畫期程 1 年，顯未善盡編製、審查（核）投綱計畫之職責，影響達成增加塢修能量，增進修艦效率之計畫目標期程；海軍司令部辦理第 1 次修訂投綱計畫，對於變更目標船型已涉及駐用部隊及設施功能之改變，卻於未經重行確認可否滿足原作戰需求，循序辦理修訂作需文件前，逕將原核定投綱計畫中所列有關一級艦成功級艦之修艦任務、能量刪除，且隱匿未於修訂說明中詳實敘明，嚴重悖離建案作業紀律，國防部各聯參審查時亦未察覺，顯未善盡建案文件審查職責；又左支部未妥為規劃可滿足修護需求之升降船台適用艦型，目標船型決策一再更迭，影響規劃設計核定期程，較管制節點

落後 6 個月，延宕計畫執行進度；海軍司令部未依國防部令示積極策訂污染潛勢場址清查計畫，延宕 3 年 7 個月始頒行營區污染整治計畫，又已知旗津廠區升降船台為高污染潛勢場址，卻未落實督導左支部辦理污染場址調查，及早清查施工範圍土壤污染情形，嗣行政院環境保護署辦理土壤污染調查發現案內船台修護區有 2 處重金屬污染，致公告為土壤污染控制場址，復未依規定成立專案督導小組及本於建案單位權責提出土壤污染應變措施，以有效推動計畫執行，耗時 1 年 7 個月始完成控制計畫核定作業，造成整體計畫嚴重落後，執行期程須由民國 105 年度延長至民國 111 年度。案經函請國防部查明妥適處理。

10. 國防部海軍司令部暨所屬辦理無人遙控靶機軍事投資計畫，預算金額 8 億 6,890 萬餘元，核有海軍司令部未依規定循建案及採購作業程序，經國防部核准新增靶機軍購需求並核定採購計畫後據以執行，逕自運用光一計畫未結軍購案款，修正發價書納列靶機項目，且相關採購文件闕如，未善盡保存



**BQM-177i 靶機**

(圖片來源：海軍教育訓練暨準則發展指揮部提供)

職責；復以未依任務需求籌購具備 GPS 系統導控飛行功能之新型靶機，卻購入美軍封存 10 餘年之舊型靶機，未能提升作戰能力及提高訓練成效，且因加力器逾全壽期（使用）年限，發射失效墜海，或靶機停產，無法籌獲料配件，致年度演訓期間無法回收或修護後再予運用者計有 5 架，耗費 8,770 萬餘元未獲應有效益。海軍教育訓練暨準則發展指揮部（以下簡稱海軍教準部）未依國防部核定之性能規格及任務需求編訂採購計畫，復未完備商情蒐整分析及考慮市場供應能力，逕自修增飛行最大速度規格，且於未完成修正投資綱要計畫前即辦理採購，其建案及採購作業顯欠周延嚴謹；復以漠視國防部及海軍司令部令示以現貨採購獲得之規定，造成廠商以研發中且未經驗測合格之靶機參與投標並得標，致須持續研改因而延宕飛行測試，較原核定計畫接收日期延後 2 年獲得，衍生海軍司令部執行實彈射擊操演，無法運用本案籌購靶機支援演訓，增加支出 655 萬餘元租賃靶機支援任務。另海軍教準部明知契約及核定計畫訂有飛行訓練課程之人數、時數規定，竟於未符驗收要求條件，仍判定教育訓練合格，海軍司令部審查未察覺，亦未善盡採購業務督導職責，復以海軍教準部未督促落實遙控操作手每月飛行及執行每季考核，且 BQM-177i 靶機自完成交貨交由所屬作戰訓練支援隊使用迄今，已近全壽期（使用）年限 3/4，卻未確依國防部令示積極

規劃靶勤任務，執行飛行訓練，仍持續使用 CK3 靶機實施訓練及射擊任務，致未能發揮提升作戰能力之預期效益及提高訓練成效之任務需求；又所屬作戰訓練支援隊未遴選適當人員參訓，致參訓人員受訓後 2 年餘即離退逾半，影響操作手及維修人員執行靶機操控及維修之能力。案經函請國防部查明妥適處理。

11. **國防部空軍司令部暨空軍第 427 戰術戰鬥機聯隊**辦理中部國際機場整體規劃及第 1 期發展計畫第 1 階段工程—軍事設施搬遷工程計畫，由民航局中部國際機場第 1 期工程擴建計畫項下支應計畫經費 2 億 5,000 萬元，核有需求規劃作業欠周，需求內容一再變更，耽延規劃設計作業期程，復未能覈實檢討與控管需求項目及經費，致設計成果大幅超出核定預算，嗣經刪減部分需求項目及重新向民航局申請並獲同意預算調增為 2 億 8,750 萬元，始完成規劃設計作業，已較預定期程延宕逾 3 年 6 個月，計畫期程並展延至民國 100 年；未善盡招標文件審查責任，且未管控招標文件及工作計畫修正期程，延誤機電工程發包，復未有效督導管制機電工程廠商儘速完成地下纜線遷移作業，並就建築土木工程廠商所提機庫工程設計疑義，適時釐清責任歸屬，致建築土木工程廠商以機庫工程停工逾 6 個月請求終止部分契約，衍生履約爭議而重新檢討辦理變更設計，並展延機庫工程工期 329 日曆天，計畫期程須由民國 100 年底再次展延至民國 102 年底，影響計畫執行進度；對建築土木工程施工進度嚴重落後，未依規定通知廠商限期改善，即逕予終止契約，致搬遷工程無法於民國 102 年完成，更衍生後續履約爭訟，以及飛機起降繞道增加油耗等不經濟支出計 2,625 萬餘元；另未依規定沒收廠商履約保證金合計 1,358 萬餘元，嚴重損及機關權益，且未能如期完成重新發包，致已耗費公帑 4,526 萬餘元興建之機庫工程設施，截至民國 105 年 3 月止仍未完工且鋼筋裸露鏽蝕，影響戰機訓練調度及維護保養空間應用等戰備任務執行，無法達成計畫預期目標。案經函請國防部查明妥適處理。

12. **臺灣土地銀行股份有限公司**辦理所屬宜蘭分行行舍興建計畫，編列預算計 1 億 1,986 萬餘元，前於民國 93 年間委託辦理工程設計技術服務，惟未能針對建照取得過程之相關爭議積極處理，復未就都市計畫並未實施之情勢變更妥為評估，率爾決議停建並辦理委託技術服務案解約，且間隔未久卻又重新辦理，決策反覆不定，致所投入相關費用及資源未能發揮效益，並耽延



臺灣土地銀行股份有限公司宜蘭分行  
行舍興建工程

計畫目標達成時程；另於設計階段未依規定時間審查基本設計書圖，復未確實限定技術服務廠商設計不符之改善時程，且未覈實審查設計成果及發包書圖；又流標後未即時檢討妥為因應，致招標 8 次始決標，除再耽延計畫目標達成時程外，並增費臨時辦公廳舍之租金支出。案經函請財政部查明妥適處理。

13. **國立中興大學**興建獸醫教學醫院向上分院

（以下簡稱向上分院），總工程經費約 4,500 萬元，核有規劃興建時未評估獸醫學系之實際使用需求，亦未評估未來營運、設備成本等財務之可行性，妥擬財源籌措及資金運用相關措施，致興建完成後因無力支應購置設備經費及缺乏經營人力而未營運，且閒置多年，遲至民國 103 年 4 月始將第 1 至 4 層場地出租經營動物醫院，地下層及地上第 5 層迄未規劃使用，又未安排學生至分院實習，未能達成支援獸醫教學醫院空間不足及提升診療實習教學品質、訓練畢業系友經營動物醫院，以增加就業競爭力之計畫目的及效益；該校獸醫教學醫院並未於該場地提供動物診療服務，卻任令承租人以「興大向上分院興旺動物醫院」名稱經營，易致民眾誤解，影響其選擇寵物醫療院所之判斷及權益；復未依契約要求承租人負擔機電與消防設備等維護費，亦未通知承租人限期繳納租金、回饋金等費用，承租人積欠 218 萬餘元，致未能依約計收違約金，影響學校權益。案經函請教育部查明妥適處理。



獸醫教學醫院向上分院

14. **國立臺東大學**辦理該校學生宿舍暨餐飲中心（第 1 期）BOT 計畫，投資金額為 3 億 9,893 萬餘元，因該校對於計畫可行性評估欠周，未覈實評估收益，致自償率嚴重失真；又招商甄審期間雙方在學生住宿率及宿舍對外營運可行性之共同認知存在不確定之情況下，仍續予簽約投資興建，肇致完工營運後 BOT 廠商因不堪營運虧損，而提付仲裁終止投資契約，校方終依仲裁判斷耗



臺東大學 BOT 學生宿舍暨餐飲中心

資購回資產自行營運，斷傷政府推動民間參與公共建設之雙贏形象；對於 BOT 廠商營運期間超收學生宿舍租金及欠繳經營權利金等重大違約事項時，未採有效方式督促 BOT 廠商限期改善；又於 BOT 廠商遲未改善之情況下，未依約終止投資契約，任由 BOT 廠商擅自擴張收入權益，逃避繳納經營權利金義務，影響學校及學生權益甚巨；對於 BOT 廠商有重大違約及履約爭議事項，未積極妥處，任由 BOT 廠商重大違約事項持續存在；復因該校怠於採取有利之作為，於 BOT 廠商提付仲裁程序，未能積極主張權益，肇致最後仲裁判斷無法沒收廠商履約保證金，損及學校權益。案經函請教育部查明妥適處理。

15. **國立臺灣大學辦理實驗動物中心新建工程**，總經費 2 億 8,416 萬餘元，核有未依計畫期程妥為協調工程用地上原使用單位搬遷作業，致延誤工程開工時程 9 個月餘；又履約期間未落實管制建造執照所載專案列管項目過路排水涵管施作情形，逾履約期限 4 個月始發現施工廠商迄未施作，肇致使用執照申請作業受滯，嗣後又未積極妥處該涵管衍生之建造執照變更事宜，影響後續使用執照取得時程，並延宕工程完工期程；未妥為控管變更設計及驗收作業期程，且未採取積極有效措施督促施工廠商依限完成驗收缺失改善，肇致該工程自部分完工日起算，耗時 2 年 11 個月餘始完成全部工程之驗收作業，影響實驗動物中心啟用時程；未及早妥為籌劃實驗動物中心啟用前相關配套作業，肇致工程完工驗收後仍未全面啟用及進行動物實驗，且主要實驗動物房之空間使用率偏低，影響計畫執行成效。案經函請教育部查明妥適處理。



國立臺灣大學實驗動物中心

16. **國立臺灣大學醫學院附設醫院辦理健康大樓新建工程計畫**，原核定經費 42 億 941 萬餘元，嗣辦理 2 次修正計畫，經費依次修正為 56 億 4,821 萬餘元、47 億 3,126 萬餘元，其計畫擬訂時，核有未周延考量已獲許可病床數是否均納入興建等，所規劃之建物量體規模過大，違反都市設計管制規定，且未依國立臺灣大學所訂規劃設計作業規



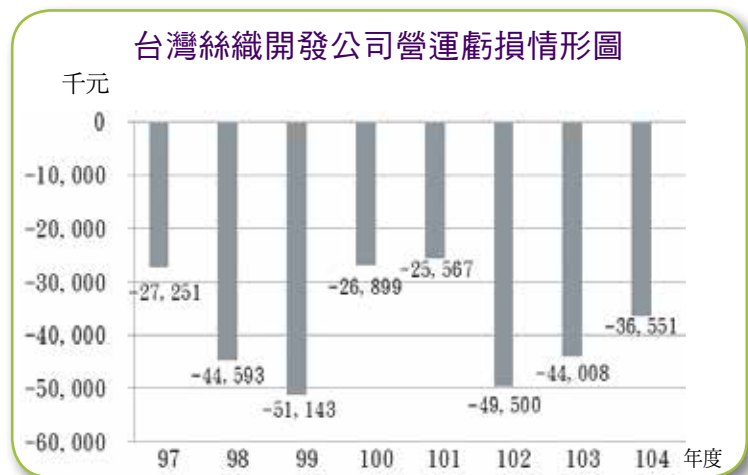
國立臺灣大學醫學院附設醫院健康大樓模擬圖

(圖片來源：國立臺灣大學醫學院附設醫院提供)

範完成審查，即提報臺北市府都市發展局辦理都市設計審議，致執行期間一再修正計畫，延宕計畫執行進度；未依中央政府附屬單位預算執行要點規定配合行政院核定計畫實施進度覈實分配預算，將各年度可用預算大部分集中分配於年底，未能發揮藉由分配預算以管制及考核計畫實際執行情形之效能，且未就實際執行缺失確實檢討改進，致預算執行及管制考核效能欠佳；未積極督促技術服務廠商覈實履約，肇致工作執行計畫書未能發揮管制履約進度之功能，且相關規劃設計作業大幅超出委託契約所訂期程。案經函請教育部查明妥適處理。

17. **法務部所屬各地方法院檢察署**截至民國 104 年底，累計已支付犯罪被害補償金 23 億 8,457 萬餘元，核有部分犯罪被害補償案件經審議委員會審議結果支付之補償金額超出法院判決金額，且累計現金獲償比率連續 3 年均未及 2 成，均未有效改善；部分地方法院檢察署未依規定期限分案追查依法應負賠償責任之人，且對於加害人在監執行勞作（保管）金之扣繳機制，各地方法院檢察署間有步調不一致情形，影響追償效能；又已建置之資訊系統因功能未臻完備，造成部分求償作業未循適切方式辦理，徒增追償成本及作業時間。案經函請行政院查明妥適處理。

18. **經濟部工業局**開發之雲林科技工業區竹圍子絲織專業區，及加工出口區作業基金投資台灣絲織開發公司 1 億 5,000 萬元，核有該絲織專業區生產事業用地雖已於民國 96 年間出售完竣，惟區內部分土地仍閒置未運用，且區內民國 98 至 104 年度



（圖片來源：整理自經濟部加工出口區管理處提供資料）

產值介於 54 億元至 176 億元間，僅及目標值 500 億元之 10.80% 至 30.80% 間，又實際就業人數介於 4 百餘人至 1 千 4 百餘人，亦遠低於計畫目標引進 2 萬 3 千人就業人數，園區設置效能未如預期；另經濟部加工出口區管理處對加工出口區作業基金投資台灣絲織開發公司目的已不存在，惟未積極評估退場，投資台灣絲織開發公司連年虧損，淨水及廢水處理設施使用率偏低，投資績效欠佳；又經濟部及加工出口區管理處對於基金撥付台灣絲織開發公司之代墊款，未積極

研謀採取保全之因應措施，肇致代墊款仍懸列 3 億 9,000 萬元無法收回，損及基金權益等情事。案經函請經濟部查明妥適處理。

#### 19. 經濟部國際貿易局辦理國家會展中心

（南港展覽館擴建）興建計畫，行政院核定計畫經費 72 億 6,640 萬元，核有工程進度持續落後，間有建築承攬廠商出工不足或施工品質不佳情形，該局無法有效督促改善，耽延計畫效益之發揮時程。另該局已完工營運之台北世界貿易中心展覽大樓暨台北國際會議中心大樓（以下簡稱兩大樓），受委託營運單位未依經營管理協議書規定核計經營權利金，復因該局未落實覆核，相關管控未盡積極有效，肇致發生短計收入，影響政府經營權利金之計收；兩大樓之受委託營運單位未依契約規定檢送營運管理文件送請該局備查，該局迄未督促檢討改善，亦未積極辦理查核作業，督導考核流於形式。案經函請經濟部查明妥適處理。



國家會展中心平面位置圖

(圖片來源：經濟部國際貿易局提供)

20. 台灣中油股份有限公司辦理高雄外海 F 構造油氣田開發投資計畫執行情形，累計實支數 4 億 891 萬餘元，核有計畫前置作業未盡嚴謹，規劃油氣田鑽井生產平臺面積過小，無法容納鑽機及生產等設施，迨國外專案管理顧問公司審閱時始發現平臺設計未符需求，致須重行修正計畫並因應鋼價上漲，修增平臺建造預算，由原規劃之 38 億 7,417 萬餘元增加至 82 億 2,592 萬餘元，增幅達 112.33% (43 億 5,174 萬餘元)，且計畫期程較預計延後 5 年，嚴重影響執行進度及國內自有天然氣探勘與開發進程，預期效益未能如期達成；工程採購作業廠商資格應具工作實績（投標日前 10 年內成功完成海域油氣平臺興建）之補充條件，未依規定提報董事會決議，迨辦理招標作業時，始發現上述程序作業未完備而補行提報事宜，招標作業延遲，且歷時 2 年仍未完成決標執行，錯失原物料價格回跌契機，終致開發成本難以抑低而中止計畫，已投入 4 億 891 萬餘元海域鑽井生產平臺設計規劃等支出未發揮效用。案經函請經濟部查明妥適處理。

## 「高雄外海 F 構造油氣田開發投資計畫」投資金額修正前後比較表

單位：新臺幣千元、%

項 目	修正前 投資金額	修正後 投資金額	比較增減	
			金額	比率
合 計	12,809,800	18,210,934	5,401,134	42.16
鑽井生產平臺及設備	3,874,173	8,225,921	4,351,748	112.33
鑽井及完井	4,195,690	5,107,014	911,324	21.72
平臺鑽機	704,076	—	-704,076	100.00
海底管線	3,415,069	4,249,997	834,928	24.45
陸上接收站	620,792	628,002	7,210	1.16

資料來源：整理自台灣中油公司提供資料。

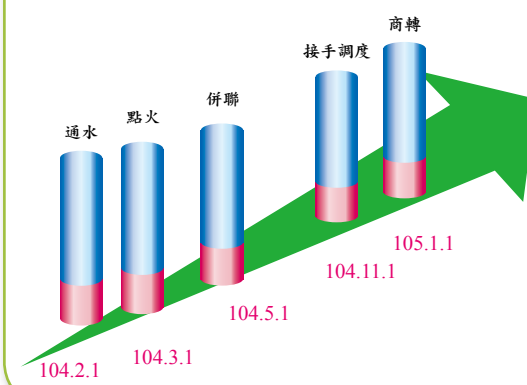
### 21. 台灣電力股份有限公司辦理林口電廠

更新擴建計畫，預計投資 1,524 億 9,442 萬餘元，核有可行性評估及修正計畫過程，間有未詳實檢討內外在因素變動風險，致調整預算與工期頻仍；復未積極管控發電設備要徑工程之採購規範審查、邀標與執行進度，肇致通水與點火時程偏離原規劃目標，耽延機組併聯與商轉期程，增加替代燃料成本；又執行過程中亦未審慎規劃及有效管控輸煤皮帶機與筒式煤倉等工程介面與

執行進度，致計畫輸儲煤時程一再耽延，另租用儲煤場及以卡車載運供煤方式因應，增加環境負擔及營運成本；其工程用地調查及前置規劃作業亦未盡確實，致土地變更編定與特種建築物許可等申辦作業多未如預期，耽延計畫設施興建及投資效益之發揮時程等。案經函請經濟部查明妥適處理。

22. 台灣電力股份有限公司辦理「第 2 期煤輪建造」及「第 3 期煤輪建造」等 2 項計畫，投資金額 58 億 8,786 萬餘元，建造 4 艘 9.3 萬載重噸級煤輪，核有前置規劃作業，間有未就影響計畫推動因素作周延審慎考量，復未就可能存在營運風險預為因應，歷經緩辦、恢復辦理，仍因國際散裝航運市場因素未如預期及無法自營煤輪業務等問題，影響投資效益之發揮；另該公司於該等計畫完成後，因應煤輪完成

### 林口電廠更新擴建計畫第 2 次修正計畫 新 1 號機重要里程碑示意圖



(圖片來源：整理自台灣電力公司提供資料)

後營運績效不佳，僅以限制（調降）航速減少燃料油消耗及維持航行，迄未就問題癥結有效檢討，致投資報酬率每下愈況，有違原計畫抑低海運成本之目的。案經函請經濟部查明妥適處理。

## 第 2、3 期煤輪建造計畫完成後經濟效益不佳概況

單位：％

項 目		規劃值	101 年度	102 年度	103 年度	104 年度
投資報酬率	第 2 期	6.95	-11.93	-1.07	-8.14	-13.71
	第 3 期	6.70	-7.57	-4.52	-11.81	-14.89

資料來源：整理自台灣電力公司提供資料。

23. 台灣電力股份有限公司辦理「風櫃至桶盤至虎井及望安至將軍海底纜線工程」及「澎湖七美暨望安發電廠 750 公秉油槽及消防系統更新工程」，決標金額合計 3 億 1,885 萬餘元，核有海底纜線工程先期規劃作業，未審酌提升離島居民生活與用電品質之迫切需求，確實依照規定積極辦理海域相關調查作業，以致島際間海底纜線敷設工程計畫先期規劃內容可行性及正確性遲無法驗證，反覆審議及修訂，徒耗 2 年作業時程，延宕計畫執行及效益發揮時程；海底纜線敷設工程採購未依規定決標以覓得殷實廠商履約，復對工程進度嚴重落後，未善用契約相關規定有效監督廠商，且終止契約後欠缺積極作為，未儘速辦理未完工程，致已逾原訂完工期限 3 年 9 個月餘，仍在辦理後續工程重新發包備標事宜，嚴重影響計畫預期效益發揮。又辦理油槽及消防系統更新工程先期規劃未盡積極允當，延誤改建時程，並徒增統包工程複雜度，復對工程進度持續落後情事，無法針對問題癥結研謀善策解決，肇致工程執行延宕及增加公司支出，迄未完成設備改善，影響公司權益及離島發電廠安全穩定供電時程；油槽及消防系統更新前，未依舊有設備使用年限覈實評估汰除效益並依規定辦理公有財物報廢程序，逕自違規拆除變賣，復未落實辦理資產盤點作業，確實掌握資產概況，亦未善盡工程履約管理責任，以致拆除設備短少，且未積極釐清責任歸屬及依規定辦理報損程序，相關內部控制作業顯失效能。案經函請經濟部查明妥適處理。

24. 台灣電力股份有限公司辦理竹園超高壓變電所、瀾力超高壓變電所、樹安二次變電所及加昌一次配電變電所新（擴）建計畫，各關聯工程採購決標金額合計 103 億 2,268 萬餘元，樹安二次變電所單電源變電所改善為雙電源供電計畫，核有未於工程規劃設計前覈實調查地下物埋設狀況，並掌握新近施作之地下管路

情形，肇致數度變更設計，延宕管路工程進度，影響計畫效益目標之達成；瀾力超高壓變電所 69Kv 輸電線路工程，未積極調查道路可挖掘時段並及時招商施作、決策反覆、未積極辦理設計發包作業等，致耽延工程進展，復未建立有效時程控管機制，任令完工工期一再延宕，無法如期達成相關之計畫效益目標；各變電所氣體絕緣開關設備採購，未衡酌相關管線工程進度或未就計畫修正調減線路情形規劃既購設備之去化，肇致部分設備閒置，並逾設備保固期限，損害公司權益；加昌一次配電變電所增設 161Kv 供電線路工程，未依台灣電力公司營業規則有關用戶申請用電事項處理流程執行，於申請用戶繳納管線補助費前即先行採購設備，事後用戶未繳費而取消其申請，肇致設備閒置、逾保固期限，損害公司權益。案經函請經濟部查明妥適處理。



瀾力超高壓變電所

25. 台灣電力股份有限公司辦理大林電廠更新改建計畫及大林電廠至高港變電所 345kV 輸電線路統包工程，經費分別為 1,193 億 9,298 萬餘元及 92 億 5,401 萬元，核有於電廠更新改建計畫先期規劃作業過程，對提高計畫投資效益及高雄市政府提出空氣污染物排放管制要求事項之考量，欠缺平衡及周延評估電廠改建可行性方案，導致環境影響評估審查時程延遲 2 年 4 個月餘，復未積極允當辦理工址土壤污染評估調查及檢測工作，再耽延整體計畫執行工期 6 個月；辦理電廠主發電設備工程採購未妥擬製程品質管制相關規範及任由履約能力不明之分包廠商施作，肇致鍋爐安裝後始發現銲道瑕疵，遲無法完成修復，延宕計畫執行工期至少 1 年 1 個月，並衍生未來發生限電之風險；辦理大林電廠至高港變電所 345kV 輸電線路統包工程可行性研究過程，未詳察施工風險並有效控制，肇致工程發生災變，復因未建立適足之安全監測系統，無法發揮預期監控預警功能以及時應變，致災情擴大而停工，延誤工期 3 年 2 個月。案經函請經濟部查明妥適處理。



大林電廠更新改建計畫  
鍋爐銲道瑕疵修補情形

26. 台灣自來水股份有限公司辦理宜蘭羅東堰下游供水計畫，總經費 23 億 3,600 萬元，核有未確實檢討修正供水計畫，高估宜蘭地區一般及工業用水需求成長，肇致供水分析結果失準，整體系統實際供水量遠低於預期，衍生大幅營運虧損；未審慎評估民眾對於清洲淨水場水質之接受程度，引發用戶抗議硬度偏高及適飲性欠佳，肇致實際出水量僅約原設計之 2 成，未獲充分運用，且影響計畫涵養地下水層目標之達成。案經函請經濟部查明妥適處理。



清洲淨水場平面位置圖  
(圖片來源：台灣自來水公司提供)

27. 台灣自來水股份有限公司辦理北埔淨水場新建計畫，工程決標金額 1 億 2,580 萬元，核有未審酌供水地區用水需求殷切，耗費計畫時程反覆研商經費編列來源及內部分工方式，且工程設計期間，未依照契約規定期限完成審查工作，肇致計畫推動時程延遲 6 年 3 個月之久，嚴重延宕工程效益發揮時程；開發行為未依水土保持法相關規定申請許可即貿然施工，肇致計畫執行中輟，



北埔淨水場

復於補辦申請過程，未儘速解決新設水土保持設施空間不足等問題，耗時 1 年 8 個月餘仍未獲地方主管機關核定，未完成之圍籬、進出道路及大門等工項遲無進展，影響淨水場應有功能及效益發揮；未積極配合淨水場設備處理能力擴充取得所需水權，肇致已完工設施合法操作水權量僅每日 3,180 立方公尺，未及設備處理量能 4 成，限縮淨水場依規供水效能。案經函請經濟部查明妥適處理。

28. 交通部高速鐵路工程局辦理臺灣桃園國際機場聯外捷運系統建設計畫，計畫經費 1,138 億 4,979 萬餘元，核有未依政府採購法第 66 條第 2 項規定，要求轉包廠商負連帶履行契約責任，衍生號誌系統關鍵核心技術受制於設備供應商，復未就承攬廠商履約能力不足，擬具因應對策或措施，致迄民國 105 年 3 月底止仍未達成通車目標，亦無法確定實際改善完成日期及通車期程；未要求監造單位就特殊事件提出評估影響及處理建議，復未及時釐清事故發生原因並檢討統

包商設計施工及總顧問設計審查責任，影響本計畫通車期程；未有效督促統包商提出具體可行之工作計畫，並循契約規定方式，對工期計算爭議積極協調，擬定可行之預定進度據以控管，督責統包商趲趕工進之相關處置措施及因應對策又付之闕如，造成本計畫通車期程一再延宕等情事。案經函請交通部查明妥適處理。（本案業經監察院提案糾正，監察院公報第 3007 期）

29. **交通部民用航空局**辦理桃園航空城先期發展計畫，計畫期程為民國 86 年至 94 年底，經費為 99 億 3,684 萬餘元，核有該計畫項下客運園區土地計 197.45 公頃，園區內污水處理廠迄未完成移交桃園市政府及營運啟用，民航局未依上級機關交通部函示，持續與桃園市政府協商客運園區污水處理廠移交接管方案，造成該廠設施自民國 94 年 9 月底完工驗收後迄今仍未運轉；桃園市政府未善盡該園區污水下水道及污水處理廠管理營運權責，一再拒絕接管營運，復未依下水道法規研訂監督管理配套措施，造成該園區內污水未經妥適處理直接排放，影響環境衛生；桃園市大園區公所管養園區內公共設施遭竊頻仍，且有部分道路尚未開放等情事。案經函請交通部及桃園市市長查明妥適處理。

30. **交通部民用航空局**辦理高雄機場跑道整建工程計畫，計畫期程為 2 年 9 個月（預計於民國 105 年 12 月底完成），經費為 9 億 7,501 萬元，核有未基於機關專業採購能力之考量，事先釐清指定採購主辦單位，復於規劃設計階段，未儘早辦理道面試鋪及調整該機場宵



桃園機場捷運車站間系統整合測試尚未完成，耽延通車期程

（圖片來源：交通部高速鐵路工程局提供）



桃園航空城先期發展計畫污水廠完工後尚未啟用



高雄機場跑道道面老化遲未整修情形

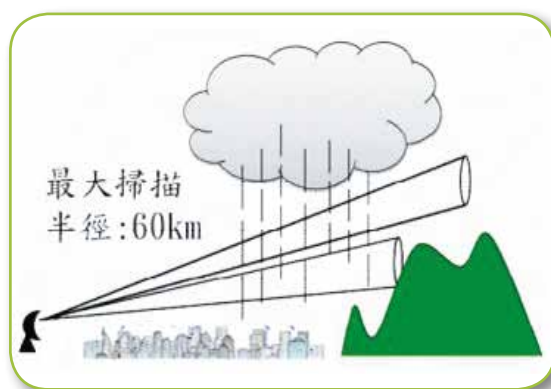
禁施工時間，耽延規劃設計及工程發包作業逾 1 年，影響後續工程整建及預算執行進度；未依管制考核作業規定，按原計畫預定期程訂定年度目標進行控管，復未依實際執行情形填列進度資料，無法真實反映計畫實際執行進度，民航局又未成立專案小組督促所屬適時檢討落後原因，針對癥結問題研提因應對策，致未能發揮管制考核作業功能。案經函請交通部查明妥適處理。

31. **交通部臺灣鐵路管理局**辦理臺鐵烏日新站興建工程計畫，累計實際支用數為 11 億 8,423 萬餘元，核有未依都市計畫法即時申請都市計畫細部變更，耽延 3 年 9 個月始申辦站區內附屬事業使用面積變更作業，致新烏日站迄至民國 105 年 6 月底止，該站地上 3 層至地上 5 層旅運服務設施空間仍未招商使用；未確實依交通部指示清查所屬設施使用情形，將耗資公帑逾 1 億餘元興建之新烏日站地上 3 層至地上 5 層空間於完工後未使用情形，提報列管改善，復未依政府採購法提送巨額採購使用情形及閒置設施未啟用之原因，致無法有效掌握閒置不動產之活化及改善進度，經媒體報導後始列管活化使用情形，斷傷政府形象。案經函請交通部查明妥適處理。



臺鐵新烏日站地上 3 層旅運服務空間閒置

32. **交通部中央氣象局**辦理建置區域降雨雷達網計畫執行情形，計畫總經費 4 億 7,040 萬元，核有明知北區站址高度，依規定應辦理水土保持計畫，卻列為選購項目，且招標時未加註後續擴充條款或納入設計廠商報價及契約價金支付範圍，致需另案委託辦理水土保持計畫，又未依規定辦理加強山坡地雜項執照審查，申請建造執照時經新北市政府囑辦理始重行檢討，迄民國 105 年 5 月底止仍未取得建造執照，較原訂取得期程延宕 31 個月，連帶影響降雨及淹水預警能力，未能發揮預先掌握各項水情及時啟動應變措施等預期效益；辦



區域降雨雷達掃描示意圖

(圖片來源：國家災害防救科技中心防災降雨雷達建置規劃簡報)

理南、中區雷達儀採購，未覈實評估實際用地作業辦理進度，亦未按原計畫排程或研擬配套措施並納入契約規範，逕予辦理招標及進行製造，肇致雷達儀製造完成後無法進行安裝，將增耗公帑 137 萬餘元辦理雷達儀之倉儲及保險事宜；未依規定將計畫執行情形提送交通部列管，期間長達 2 年未受中央災害防救委員會列管，爰未能於計畫執行落後時，立即檢討落後原因，研提具體因應對策即時改進，影響計畫執行進度。案經函請交通部查明妥適處理。

33. **臺灣港務股份有限公司**籌建臺北港東 1-1 倉庫設置旅運中心暨海運快遞專區投資及營運情形，預估工程總經費 6 億 8,864 萬餘元，核有明知興建倉庫設置旅運中心，鉅額投資回收可能性存有疑慮，卻未評估是否投資興建或由民間出資興建，復未妥適考量業務需求，整體規劃作業及成本效益分析均欠周妥，肇致倉庫興建工程於民國 104 年 10 月 20 日啟用後，尚無法提供旅客通關服務，且總投入興建成本遠高於原規劃之預估總經費，整體投資計畫 20 年現金收入支出之淨現值為負數，投資效益欠佳；對於臺北港東 1-1 倉庫海運快遞專區相關貨源及營收之評估過於樂觀，實際經營量值僅為估計營運量值 0.08%，海運快遞專區營業收入低於固定營業成本，減損轉投資效益，亦未針對海運快遞專區營運不如規劃預期且無法回收固定營業成本、減損投資效益等情形研採有效改善作為。案經函請交通部查明妥適處理。



臺北港東 1-1 倉庫

(圖片來源：臺灣港務股份有限公司提供)

34. **臺灣港務股份有限公司**辦理南星土地開發計畫，計畫經費 40 億 8,014 萬餘元，核有未妥適檢討計畫第 1 期已開發尚未簽約之土地招商策略，積極開發潛在投資廠商，截至民國 104 年底止，仍有 7 筆計 16.88 公頃土地尚未進行開發及利用，影響潛在權利金收入；高雄港南星倉庫新建工程於簽約前未要求設計單位釐清工項數量及可能衍生之損失，簽約後又未適時辦理契約



南星土地開發計畫聯絡橋完工後尚未啟用

(圖片來源：臺灣港務股份有限公司提供)

數量修正，及依契約規定採實際施作數量辦理結算，衍生履約爭議，且迄未檢討設計單位疏失責任；未同時考量南星土地開發計畫區與高雄港洲際貨櫃中心第 2 期工程計畫區完成期程不同，覈實規劃兩區間之聯絡橋興建期程，過早投注 1 億 8,312 萬餘元建造聯絡橋，惟因連結洲際貨櫃中心端尚在進行填海造地工程未設置引道，致於完工驗收後未能啟用，無法發揮效能。案經函請交通部查明妥適處理。

### 35. 農業委員會（以下簡稱農委會）林務局

辦理東勢林業文化園區計畫，計畫期程自民國 94 至 97 年，總經費 6 億 9,300 萬元，核有林務局推動東勢林業文化園區計畫已逾 12 年，期間遭火災重創製材廠區，惟未妥善規劃籌措災後重建經費，肇致計畫停滯、延宕多年，迄仍無具體執行成果，行政效能偏低，迭遭外界詬病，又當地民眾長年期待，屢屢落空，影響政府施政形象；計畫擬訂過程未及早依行政院中長程計畫編審相關規定報院審議及核定，亦未事先妥為徵詢民間有無投資其他具自償性附屬設施或事業之意願，加強財務規劃以衡量計畫最適規模，且因規劃政府投資興建之經費大幅擴增，計畫經費過於龐鉅、自償率偏低或民間參與投資之財務計畫未臻完善，而未獲審議通過，終致冗長之計畫審議及修正程序，影響園區開發時程；未妥為籌措舊製材廠活化展示工程經費，致該工程完成細部設計後，因經費因素遲遲未能發包施工，該舊製材廠遭火災焚毀已逾 10 年，迄仍處於荒廢閒置狀態，未能達成舊製材廠殘蹟活化重現之計畫目標；又耗費 371 萬餘元完成之設計成果擱置未用，設計費用形同虛擲。案經函請農委會查明妥適處理。



林務局東勢林業文化園區

### 36. 衛生福利部（以下簡稱衛福部）及國立臺灣大學醫學院附設醫院

辦理新竹生醫園區醫院計畫，總經費 67 億 447 萬餘元，核有衛福部未就其專業立場妥為評估及規劃興辦方向，復於計畫擬訂階段未依規定進行周延之計畫分析，肇致規劃內容一再變更且反覆不定，耗費 4 年卻未有實質進度；另於



新竹生醫園區醫院模擬圖

（圖片來源：國立臺灣大學醫學院附設醫院網站）

國立臺灣大學醫學院附設醫院接手辦理，並續由該部督導後，對於該院執行過程持續有預算執行率偏低且計畫執行進度落後情形，未積極有效督導及管考，肇致預算執行率長期偏低，且計畫進度落後幅度持續擴大；又國立臺灣大學醫學院附設醫院未積極督商改善規劃設計作業品質，復未妥適掌控細設作業期程，且因計畫擬訂欠周，執行期間須辦理計畫修正，肇致計畫進度落後逾 1 年 9 個月。案經函請衛福部及教育部查明妥適處理。

37. **衛福部國民健康署（以下簡稱國健署）**於民國 99 至 103 年度（截至 6 月底止）以公務預算 13 億 945 萬餘元補助醫療院所辦理兒童預防保健業務，並委託衛福部中央健康保險署（以下簡稱健保署）辦理醫療給付相關業務，國健署及健保署未確依規定審查跨院重複申報情形，溢付補助費用 3,721 萬餘元，肇致鉅額公帑損失；國健署歷年編列鉅額公務預算，將法定職掌之預防保健服務審查業務委託廠商辦理，復任由廠商未檢核跨院重複申報情形；國健署未就預防保健服務對象更換健保 IC 卡，醫療院所無法查詢已施作之預防保健服務紀錄，研擬相關措施因應，致無法防杜跨院重複申報情事發生；衛福部於國健署查明與比對兒童預防保健跨院重複申報筆數及金額後，未釐清相關醫療院所之責任歸屬，並追繳溢付之補助費用，亦未查明國健署及健保署相關人員有無疏失責任。案經函請行政院查明妥適處理。



兒童預防保健海報

（圖片來源：衛生福利部國民健康署網站）

38. **環境保護署**補助澎湖縣政府設置澎湖低碳島垃圾分選廠，截至民國 104 年 10 月底，累計實現數為 4,611 萬餘元，核有審查澎湖縣政府提報之垃圾分選廠計畫未臻嚴謹，復未就分選後無法回收垃圾之處理方式，協同研謀相關配套措施，致分選廠分選效率不佳，計畫執行成效未如預期；未能積極協助處理垃圾分選廠臭味溢散問題，亦未及時掌握澎湖縣政府環境保護局未依計畫辦理及分選廠運作成效欠彰等情，督促妥為改善，肇致該分選廠民國 104 年 7 月底試運轉期間結束即閒置。案經函請行政院查明妥適處理。

39. **環境保護署**辦理垃圾焚化底渣再利用計畫，截至民國 104 年度止，累計實現數 2 億 8,350 萬餘元，核有推動底渣再利用政策已逾 14 年，投入經費達 25 億餘元，

底渣再利用產品使用於公共工程比率雖呈上升趨勢，惟地方政府對再利用產品品質提升配合意願不高，迄仍為第二類型產品，且使用用途及範圍仍受侷限，推廣成效未如預期；未依規定落實三級品管查核，亦未能督促地方政府切實執行，致間有發生再利用機構將底渣再利用產品誤用於限制地點等情事，引發民眾恐慌，品管制度未盡發揮預期功能；地方政府辦理底渣再利用計畫長期仰賴環境保護署補助，計畫執行期間因補助比率逐年下降，部分地方政府無配合意願，惟未能積極協調處理，研謀政策誘因，致底渣全數以掩埋處理，有悖環保政策，影響計畫推動成效。案經函請行政院查明妥適處理。

40. **文化部**辦理衛武營藝術文化中心興建計畫，總經費 105 億餘元，核有計畫擬定階段對於營運及風險管理等均未翔實評估，又未先進行財務分析及報經上級機關核准即貿然決定大幅擴增廳院規模，肇致硬體經費驟增並有大幅增加未來營運補助支出，加劇政府財政負擔之虞；軟體建設計畫規劃草率，缺乏執行策略，實際執行內容與欲達成



衛武營藝術文化中心施工情形

(圖片來源：文化部提供)

目標間欠缺關聯性，未落實績效評估，肇致預算執行率偏低，執行成效不彰；未考量工程性質複雜程度妥為協調整合各標施工界面，肇致各標界面衝突頻仍、工序紊亂，致使工期一再展延，並衍生設備受潮受損，恐有遭廠商求償或完工驗收後即因不堪使用需予汰換之虞；未依計畫期程及專案管理與設計監造廠商所提報工作執行計畫進度，要求限期提交設計成果及招標文件，肇致全部工程決標完成日較預定時程延遲 4 年 9 個月，影響整體計畫進度；未依契約規定積極督促專案管理及設計監造等廠商辦理契約應辦事項，肇致工程施工界面衝突之處處理延宕未決，衍生籌備處於施工廠商聲請工期爭議調解或訴訟進程序中，居於不利地位，除工程未能依預定時程完工，亦導致主辦機關無法依約主張逾期扣罰。案經函請行政院查明妥適處理。

41. **海岸巡防署海洋巡防總局**辦理 100 噸級巡防救難艇 28 艘籌建 7 年計畫，原核定經費 57 億 6,127 萬餘元，嗣辦理修正計畫，經費修正為 54 億 551 萬餘元，核有計畫初期籌編經費未經行政院同意編列後，未積極檢討執行策略，妥適研謀因應，致任規劃工作停擺，且未審慎評估實際執行現況，及時依行政院所屬各機

關中長程個案計畫編審要點辦理計畫修正，致延宕計畫期程，原定民國 102 年底交船 7 艘服勤之目標未能達成；未善盡主辦機關履約督導責任，確實監督監造及施工廠商落實執行各該契約工作，致原預計於民國 104 年底完成 17 艘船艇之目標，實際僅 5 艘船艇完成交船，無法及時汰補，影響海上救難及巡防調度工作。案經函請海岸巡防署查明妥適處理。

42. 科技部所屬中部科學工業園區管理局辦理中興新村高等研究園區籌設計畫，計畫期程自民國 99 至 108 年度，計畫總經費 107 億餘元，核有籌設計畫主軸內容變更頻仍，其可行性亟待審慎檢討；該園區被劃定為文化景觀區面積，占園區總面積高達九成，衝擊園區預期營運效能並衍生潛在開發風險事項；又估計依法維護及保存經費高達數十億元，均未納入財務計畫規劃，有違文化資產保存法規定；區內部分場館設施任憑閒置荒廢，悖離計畫活絡目標；園區宿舍、古蹟、歷史建物及文化景觀等財產使用或維運管理，涉有延宕或怠未依規定辦理情事；原規劃進駐園區事業未申請入區，研發能量未達預計目標；耗費鉅資開發園區，因進駐誘因不足或進駐規範未臻健全，僅少數廠商進駐使用，投資效益欠佳，園區活化效能亦偏低。案經函請行政院查明妥適處理。



中興新村入口

(圖片來源：臺灣省政府臺灣月刊網站資料)

43. 國防部機密 4 件。

44. 財政部密 1 件。

## (二) 地方政府部分

1. 臺北市政府工務局水利工程處辦理藍色公路通航後之碼頭新建維護及航道疏通情形，於民國 98 年間耗資 4,126 萬餘元新建錫口碼頭，並於民國 99 至 100 年投入 2,786 萬餘元疏浚大稻埕碼頭周邊航道，核有未先行檢討造成基隆河段遊客搭船人數偏低因素，且在



臺北市藍色公路夜航

新建錫口碼頭需求性偏低等問題尚乏改善措施之情況下，即貿然投入經費辦理錫口碼頭新建作業，肇致碼頭新建後遊客搭船人數仍持續下降，相關工程預算投資效益不佳；在大稻埕碼頭因河川回淤問題嚴重而無法維持全時段通航之情況下，未考量碼頭範圍內河川疏浚斷面未能長久保持之特性，進行疏濬需求分析，並依規定擬定周延可行之疏濬計畫，即率爾兩度辦理疏浚工程結果，均因河道快速回淤而無法達到航道全時段通航之目標，所耗公帑形同虛擲，預算執行效益不彰。案經函請臺北市市長查明妥適處理。

2. **臺北市府工務局水利工程處**辦理洲美抽水站新建工程執行情形，契約金額 2 億 5,891 萬餘元，核有在承攬廠商已無力履約，且申請以連帶保證廠商替代銀行部分履約保證責任時，未就連帶保證廠商之履約意願等事項妥為評估，即貿然同意承攬廠商換保；嗣後亦未立即通知連帶保證廠商即時接續施作，卻再費時處理增加該廠商進場意願之程序；另於連帶保證廠商同意進場時，未依規定妥訂停損點等管制措施，無法督促該廠商儘速施工，均肇致工程進度長期停滯，影響洲美地區防汛安全；該處於核算承攬廠商逾期罰款時，在實際逾期天數未能確定之情況下，逕以連帶保證廠商表示願意接續施工之日為逾期天數停算點，不當減輕承商違約責任，損及機關權益。案經函請臺北市市長查明妥適處理。



民國 103 年 11 月 19 日洲美抽水站新建工程停工時建物外觀

3. **臺北市府工務局新建工程處**辦理社子大橋新建工程第 1 期工程用地（北投第 13 號道路）徵收補償，金額 4 億 4,644 萬餘元，核有該等徵收土地於民國 78 年間市府同意私有地主在併入整體關渡平原開發計畫前採切結無償提供使用，嗣市府於無償使用上述土地 20 年餘後，為拓寬北投 13 號道路，於辦理都市計畫變更及用地取得時，卻採一般徵收方式辦理，決策反覆，且未補



社子大橋新建工程第 1 期工程用地（北投第 13 號道路）徵收拓寬後

償民眾權益損失，面對民眾反彈未妥為溝通協調，俟民意機關介入陳情，方又決定申請撤銷徵收，致已徵收土地業完成法定程序，尚無法經主管機關內政部同意撤銷（廢止），造成市府徵收後耗費大量行政資源，仍無法彌補第一批徵收地主可按與市府切結協議內容或修改後之都市計畫，選擇併入關渡平原開發之權益，影響民眾權益及政府公信力；未依規定妥為編列徵收土地預算，於辦理徵收時始察覺預算編列不足，致須分二階段辦理徵收，嗣因辦理第二階段徵收前又決定不辦理該階段徵收，引發民眾陳述徵收不公之爭議。案經函請臺北市市長查明妥適處理。

4. **臺北市府警察局**辦理刑事警察大隊辦公大樓興建工程執行情形，計畫經費 13 億 9,714 萬餘元，核有未依約委由設計單位代辦地質鑽探工程採購程序，前後以限制性招標、公開招標等方式辦理招商，耽延地質鑽探工程之進行，延宕辦公大樓設計期程；未覈實審查並全面檢視招標文件內容，致材料規格標示錯誤情事一再發生，並屢生招標



刑事警察大隊辦公大樓基地閒置情形

後廢標情事；復未同步調查基地內受保護樹木情形並及時妥處，延遲建造執照之取得，計畫執行迄未辦妥工程招標作業，嚴重延宕興建進度；未依規定確實研擬土地短期利用方式，以作有效使用，任憑大面積土地閒置。案經函請臺北市市長查明妥適處理。

5. **臺北市府捷運工程局**辦理捷運中和線景安站（捷 5）聯合開發大樓公有不動產經營管理情形，該局依權益分配結果分回公有不動產 3 至 5 樓計 4 戶辦公室及地下 3 樓 20 席平面停車位等，核有未能配合環狀線工進整體規劃聯開辦公室出租作業時程，亦未及早與新北市政府協商聯開辦公室受環狀線施工影響未能出租之損失等情形下，即將全部公有不動產暫緩公開招租，復於辦公室樓地板面積確定後仍未積極辦理招租相關事宜，肇致空置期間長達 4 年餘，造成政府減少鉅額租



捷運中和線景安站（捷 5）  
土地聯合開發大樓外觀

金收入，嚴重影響捷運土地開發經營績效，亦衍生日後向新北市政府追討高額損失費用未盡順遂情事。案經函請臺北市市長查明妥適處理。

6. **前臺北縣政府工務局及所屬新建工程處**辦理成子寮地區及 103 縣道交通改善工程計畫暨其後續替代道路計畫執行情形，核有該局於研究及規劃階段明知部分路段位於淡水河區域線內，卻未依法令規定確認計畫是否可行，且經河川管理機關 2 度建請將河川區域線套繪



成子寮地區及 103 縣道交通改善工程細部設計路線圖

(圖片來源：新北市政府工務局提供)

於道路平面圖，猶未督促設計廠商積極辦理，致因河川管理機關不同意道路位於河川區域線內，計畫停止推動，耗費 7 年作業時間及 3,150 萬元公帑所作設計成果及都市計畫變更，未獲應有之效益；該局辦理本計畫後續替代道路，未依技術服務契約規定及原設計廠商承諾要求無償辦理變更設計，而另案辦理採購重新設計，增加公帑支出；又該局所屬新建工程處未針對新北市政府交通局所提意見，積極研擬配套措施，致該替代道路路線及規劃內容遲未定案，原訂減輕成子寮地區之交通壅塞目標迄未能達成。案經函請新北市市長查明妥適處理。

7. **桃園市政府水務局**辦理桃園市埔頂污水下水道建設計畫執行情形，投資經費 18 億 698 萬餘元，核有已知促參計畫用地遭不法占用及違章建築施工障礙，並有掩埋大量廢棄物情事，未於事前調查其分布範圍規模及數量，充分揭露相關資訊於招商文件，合理劃分雙方履約權責，肇致衍生履約爭議，復未及時有效解決，影響政府施政及整



埔頂污水處理廠廠區鳥瞰透視圖

(圖片來源：桃園市政府提供)

體計畫執行期程；該府水務局履約期間對於民間機構資金未如期到位，未依營建署考核建議及專案管理顧問預警意見，落實監督履約應有之注意，復未妥予督導民間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，亦未落實依照契約規定考核履約情形，且於污水處理廠第 1 期工程進度嚴重落後，卻未積極妥適處理，及早因應依約啟動退場機制，嚴重影響整體計畫執行成效；該府通知民間機構終止契約後，因未妥酌法令規定及參採專業顧問建議及法律

意見，以民事訴訟途徑訴請法院判決，而逕自向地政機關申請塗銷促參土地地上權登記，致民間機構以權益受損為由提出行政訴訟，復於終審敗訴確定後，始進入民事訴訟階段，地上權登記尚未塗銷，影響後續促參招商，開發興建計畫因而停滯。案經函請桃園市市長查明妥適處理。

8. **臺中市和平區公所**辦理和平農村社區土地重劃基本道路工程污水處理廠及滯洪池等工程執行情形，工程結算金額8,752萬餘元，核有該公所未依規定申請建管開工備查，雜項執照逾期失效，開發計畫內容異動未辦理變更，復未積極研謀辦理改正措施，肇致污水處理廠竣工後未能取得使用執照，閒置9年餘迄未啟用營運，社區污水未處理逕



臺中市和平農村社區污水處理廠外觀

行排放，遭處分罰鍰，徒增公帑支出；污水處理廠設備驗收後未妥為維護管理，致部分設備損壞遺失，需維修更換或重新購置始能運轉使用，顯未善盡公產管理維護職責，並徒增公帑支出；臺中市政府相關主管機關未就本案未取得使用執照、污水處理設施閒置未用等情事，積極督促區公所辦理改善，核有未善盡督考職責。案經函請臺中市市長查明妥適處理。

9. **臺中市政府環境保護局**辦理臺中市烏日區溫水游泳池興建計畫，相關經費共計1億餘元，核有游泳池之興建未作整體之規劃，妥善研訂分標及招標策略，且於興建過程未督促建築師依規定完成都市設計審議程序，致延宕整體計畫期程長達5年6個月，始於民國104年6月30日竣工，復於民國105年7月1日免費開放試用3個月後又暫停使用，迄未決定後續營運模式，嚴重影響原訂計畫目標之達成；前臺中縣政府教育處未考量該游泳池係以回饋鄉民為目的，堅持採國際性競賽場地條件深度興建，致興建中途為變更池深增加經費，又該局未考量游泳池所需幅地及設施，致完工後仍未符合國際標準，既無法辦理國際游泳比賽，又不利多數民眾使用。案經函請臺中市市長查明妥適處理。



臺中市烏日區溫水游泳池外觀

## 10. 原臺南市政府及臺南市政府觀光旅

## 遊局辦理臺南市黃金海岸濱海遊憩區

停車場管理中心大樓（因外觀為輪船造型，又稱船屋）及相關設施管理使用情形，核有因建物無法使用而閒置，經監察院於民國 91 年 12 月糾正後，為活化使用再耗資 4,078 萬餘元辦理整修，惟仍未妥善管理維護該船屋建物，任令設備損壞、空間多處廢棄或閒置、建築物多處漏水，未善盡保管維護之責；船屋整修後，雖於民國 93 年 6 月委外經營，惟旋於民國 96 年 12 月終止營運契約，迄未規劃後續營運方向，嗣後又遲延決定修繕工程辦理方式，延宕 4 年餘始決定納入政府招商承諾事項，且決議採促參方式辦理招商後，又因船屋未修繕影響廠商投資意願，無法完成招商，迄民國 104 年 9 月該船屋又再閒置 7 年餘，未發揮整修後應有效益。案經函請臺南市長查明妥適處理。



黃金海岸停車場管理中心大樓

## 11. 臺南市政府及臺南市市場處辦理健

康及新興 2 處臨時攤販集中場與小北商場用地管理情形，用地面積計 62,153.28 平方公尺，民國 103 年公告現值計 16 億 9,077 萬餘元，核有健康臨時攤販集中場建物遭攤商違規使用，經監察院前於民國 99 年 2 月函文糾正後仍持續營運使用近 6 年，怠未改正，又容任健康及新興臨時攤販集中場攤商違法改造承租建物內部隔間或加蓋

新興臨時攤販集中場建物遭攤商  
違法加蓋

違建，迄未依租賃契約妥為處理，嚴重影響公共安全；小北商場攤商未依限繳納不當占用之使用補償金，卻減免其應支付金額及遲延利息，核與相關規定有違；未積極將小北商場用地攤商納入管理，輔導合法租用，及於健康臨時攤販集中場租賃契約終止後未要求攤商搬遷，任令市有地賡續遭占用，未善盡公產管理職責。案經函請臺南市長查明妥適處理。

## 12. 高雄市政府都市發展局辦理前高雄市都市更新基金（於民國 105 年 6 月 23 日

更名為高雄市城鄉發展及都市更新基金）土地經管情形，土地 26 筆，帳列價值

5 億 8,151 萬餘元，核有未於事前詳實評估並取得居民共識即貿然推動計畫，致購入土地未能依原訂計畫有效開發，容任土地長期閒置或低度使用，又土地規劃使用方案一再反覆，仍無法有效發揮土地應有價值，以促進都市更新發展；未考量纜車第一期路線已暫緩興建，仍投入鉅額公帑價購場站土地，復對土地合作開發計畫未能積極參與，並妥謀因應替代方案，以確保土地開發成效，肇致土地持續閒置多年；未辦理規劃評估即率爾購地，又未依原計畫目的積極推動安置住宅興建工程，復未能研提具體活化計畫，影響公有土地整體開發與運用，致土地長期閒置；多功能經貿園區開發計畫回饋土地閒置多年未有效運用，復因土地污染問題遲未解決，延宕辦理開發作業，減損政府收益。案經函請高雄市市長查明妥適處理。



高雄市都市更新基金價購土地閒置

13. 高雄市茂林、桃源、那瑪夏區公所辦理無自來水山區公設供水設施災後復建及使用管理，復建及維護經費計 1 億 7,687 萬餘元，核有對於經管多項淨水設備，驗收迄今或閒置未利用，或遺失，或丟棄原地任令土石堆埋毀壞，致折耗使用效益，公物之維護殊有欠當；復未積極督促水質管理及檢測作業，致各出水口清水水質多未符合飲用標準；



簡易自來水電力淨水系統閒置

- 另茂林及桃源 2 區簡水系統於水質淨化設施完工後，區公所未嚴密督同管委會執行淨水處理流程或研議淨化飲用水質之措施，置任該會停用已購置之藥劑消毒殺菌，逕行供給居民未經妥善消毒之飲用水源；復未落實藥劑管制，致使用紀錄無案可稽，管理制度鬆散；又那瑪夏區公所未考量設有自來水淨水廠之部落辦理簡水系統之必要性，或併同設置簡水系統之可行性，致鄰近部落同時存有自來水淨水廠及簡水系統，水資源配置重複投入，增加公帑之不經濟支出。案經函請高雄市市長及高雄市茂林、桃源、那瑪夏 3 區區長查明妥適處理。
14. 高雄市政府辦理高雄市國民住宅用地及建物經營管理情形，帳列屬國民住宅用地者 54 筆，帳列價值 38 億 5,067 萬餘元，屬國民住宅建物者 31 筆，帳列價值 5

億 4,708 萬餘元，核有以待建國宅土地興建臨時市場，惟市場功能退化未積極辦理退場以活化土地，復任攤（鋪）位違法使用；又攤（鋪）位承租人搬遷時已領取救濟金（獎勵金），且長期免負擔使用費，有違公平正義，另臨時建物逾期使用，公共安全堪慮；經管土地及建物長期無償出借其他機關使用，短收租金達數千萬元，嚴重影響基金應有權益，又部分空間轉供其他團體使用，核與借用契約所訂未符；待建國宅土地長期閒置，肇致資金積壓，已售國宅持分土地產權遲未完成移轉登記，相關地價稅賦未能轉嫁，增加公帑不經濟支出；部分國宅容任私人無權使用收費，應收未收已售國宅價款未積極催繳，損及基金應有權益，並肇致公帑不經濟支出。案經函請高雄市市長查明妥適處理。



待建國宅土地建置臨時市場之使用情形

15. 前高雄縣烏松鄉公所及高雄市政府工務局辦理烏松鄉觀光自行車步道工程及維護管理情形，耗資 3,283 萬餘元，核有規劃前置作業未盡周妥，致該工程未經相關單位審核是否影響交通安全，且完工後屢發生交通事故，爰拆除影響交通安全之枕木緣石及景觀高燈，徒耗公帑支出；規劃路線疏於考量既有道路條件，即投入經費規劃，致設計完成發包後，卻因人行道餘裕寬度不足、交通安全問題而取消部分路段施作，相關規劃成果廢棄無法使用，徒耗公帑支出，亦未能達成設置環湖自行車環狀線之預期目標；未將建置之財產設施納入財產帳、卡列管；對於建置設施未落實管理維護工作，部分設施拆除後亦未妥為保管並隨意棄置或遺失；未依高雄市自行車整體規劃之維護管理策略納入道路維護管理系統，亦無定期巡查機制，相關設施已有故障或未納入接管情形，管理維護欠佳。案經函請高雄市市長查明妥適處理。



澄清湖環湖自行車專用道高燈，毀損情形

16. 高雄市林園區公所辦理高雄市林園區幸福公園興建及營運管理情形，興建成本 1 億 1,251 萬餘元，核有未辦理市場需求、經濟效益等可行性研究，即規劃興建

多功能綜合公園並附設演展中心，致因缺乏各項預評估機制，未能事先察覺各項潛藏問題及據以規劃出最佳方案，衍生規劃階段始發覺有興建羽桌球館之需求，肇致計畫經費不足以同時興建羽桌球館、展覽館及演藝廳等設施，工程多次流標，延宕計畫期程，及營運階段承租展覽館及演藝廳之市場需求量不足等情事；設計階段基本資料



高雄市林園區幸福公園外觀

分析、調查及評估等作業欠允當，且未事先詢問文化局專業意見，據以周全考量設計內容，致影響設計品質，又逕行取消展覽館空調設備，造成展覽館及演藝廳未能提供營運應有之服務水準，導致民眾承租次數逐漸下降，全館營運結果入不敷出，增加公所財務負擔。案經函請高雄市市長查明妥適處理。

17. 農業委員會水土保持局（以下簡稱農委會水保局）補助高雄市政府辦理大樹竹寮社區生態公園執行情形，興建成本 4,528 萬餘元，核有大樹區公所未評估未來營運及維修成本等支出財源籌措之難易度，且完工後未編列充足維護經費，未製作財產清冊，亦未研擬具體維護管理措施，肇致耗費公帑設置之設施，任其長期閒置、毀損，未能發揮



大樹竹寮社區生態公園蝶蝴園荒廢情形

預期效益；前高雄縣政府農業局未就需求、可行性等各面向詳加評估，即申請補助，前置作業未盡周妥，且重新辦理細部設計作業，除多數設計成果未使用外，亦肇致部分工程施作完成後，拆除重作，浪費公帑；農委會水保局民國 93 至 96 年間持續對大樹竹寮社區生態公園補助辦理大自然生態公園周邊設施等工程，惟未能確實審核補助計畫有無完成先期規劃，及未審慎評估歷年補助工程施作位置及補助工項是否重疊，任令執行機關拆除部分設施或植栽重建，致生浪費公帑情事；補助大自然生態公園周邊設施及竹寮社區生態公園等相關改善工程，未追蹤考核設施使用情形，並協助解決問題，任令相關設施荒廢、或拆除、或填平。案經函請行政院農業委員會及高雄市市長查明妥適處理。

18. 基隆市政府辦理基隆市月眉路都市計畫道路拓寬工程（第一標）執行情形，經

費 2 億餘元，核有既知月眉土石方資源堆置處理場臨接道路應具備寬度達 12 公尺係自治條例所訂，卻未依規定先行完成道路拓寬，即核准營運，復未督促道路拓建計畫儘速完成，危害行車安全及用路人權益；執行本工程道路用地環境影響評估時，未詳實審核顧問公司提送用地現況調查結果，致未能及早發現並先行解決施工用地無法取得問題；復於發現後，又未掌握問題主要癥結及溝通協調具體可行方案，歷時近 9 年 8 個月，仍未取得施工用地供辦理工程發包，遲未能達成拓寬改善既有道路，提升交通安全之效能。案經函請基隆市市長查明妥適處理。



基隆市月眉路都市計畫道路拓寬工程入口處

19. 連江縣政府辦理臺馬之星規劃設計、建造及馬祖連江航業有限公司辦理臺馬之星委外營運管理情形，計畫總經費 14 億餘元，核有購建新臺馬輪計畫納列振興經濟投資計畫執行，本應採國內建造方式辦理，惟該府卻辦理修正計畫，擬改向國外購買船舶，徒耗公帑並延宕作業時程，復於建造新臺馬輪統包案簽約後，遲未確認乘船人數及床位數量而衍生履約糾紛，又未有效控管交船時程，交船期程較原訂計畫耽延 2 年 8 個月；新臺馬輪建造規範書已載明空船載重量之需求規格應不小於 800 公噸，惟專案管理廠商未落實設計圖說審查及確實監督統包商按契約及設計圖說施工安裝，肇致空船過重、載重量不足，該府未追究專案管理責任，復就營運期間因空船重量及吃水深度提高須額外增加燃油費用，未研議向統包商請求損害賠償，有損機關權益；臺馬之星營運業者原培訓船員多已離職，該公司未妥謀補強船員訓練，致屢有船員不諳操作或因機械故障而停航情事，且該府迄未查究停航責任歸屬，間有營運業者恕置娛樂設施閒置不用，該公司亦未督促業者改善，有違計畫目標。案經函請連江縣縣長查明妥適處理。（本案業經監察院提案糾正，監察院公報第 2997 期）



臺馬之星外觀

（圖片來源：連江縣馬祖日報社提供）

20. 內政部營建署補助新竹縣政府辦理新竹縣竹北市市區自行車道系統建置示範

工程，工程決標金額 1,739 萬元，核有未妥為辦理民眾需求調查、評估可行性，及預為研謀因應可能產生衝擊等前置規劃作業，且施工前又未邀集相關路權及交通執法單位討論處理相關道安事宜，致工程施工期間民眾抗爭事件不斷，而未能完成全案自行車道之設置，又優先考量汽機車使用需求，任令已施設自行車道功能幾已全失；新竹縣政府相關單位間橫向聯繫溝通及協調不足，肇致竹北市市區自行車道系統建置示範計畫承攬廠商已經完成之工程項目遭該府工務處辦理之路平專案擅自刨除、掩蓋或毀損，引發驗收爭議而爭訟敗訴，造成不經濟支出。另內政部營建署審核過程核與規定有間，且後續經營管理改善作為督導考核未能落實，肇致已建置之自行車道遭占用迄未排除，影響使用效能。案經函請內政部及新竹縣縣長查明妥適處理。



竹北市縣政九路中華電信前自行車道  
劃設機車停車格停放機車

21. **彰化縣政府**辦理彰化縣自行車產業園區興建及經營管理情形，投入開發經費 4,977 萬餘元及管理維護費 229 萬餘元，核有未詳實評估籌措開發財源之可行性，即辦理都市計畫變更並施作簡易自行車運動競技設施及景觀綠美化工程，又未積極籌措相關財源，致後續開發經費無以為繼，已逾變更都市計畫規劃期程 2 年，計畫停滯不前；未能取得土地後續開發之使用同意權並確定開發營運方式，復未積極研謀採行具體可行措施，致原規劃於土地上興建博覽館等主體設施迄未興建，且位處員林市偏僻與公墓人煙稀少地區，置任土地閒置；未妥善規劃園區維護管理措施及財源，亦未善盡園區開發主辦機關權責，督促市公所落實管理維護工作，致園區設置後區內雜草叢生、植栽枯死及設施管理維護效能不彰，未能達成前期工程目標及影響政府形象。案經函請彰化縣縣長查明妥適處理。



自行車產業園區現況

22. **彰化縣政府**辦理彰化縣彰南產業園區開發計畫執行情形，經費 40 億餘元（全數由開發廠商籌措），核有引進橡膠產業，未於規劃評估時參納在地住民意見，

嗣於土地徵收階段引發民眾強烈反對與抗爭，因而決定撤案終止開發，致計畫推動長達 10 年餘毫無進展，徒耗行政資源，並衍生廠商求償事件，未能發揮政府施政效能；未依內政部建議強化土地徵收之公益性及必要性，復於徵收評估報告未獲土地徵收審議小組審查通過前，逕行承租台糖公司土地 1 年，衍生額外支付土地租金及地上物補償費 3,247 萬餘元，徒增公帑支出；未依規定期程完成結算作業，且未落實審核開發廠商計畫書或設計書圖，肇致雙方對應否認列開發成本存有歧異，衍生仲裁事件，耽延開發成本償付時程，又未積極調借或籌措資金償付開發成本，徒增利息負擔。案經函請彰化縣縣長查明妥適處理。



彰南產業園區現況

23. 彰化縣員林市公所辦理接受民間捐贈土地之清查及管理情形，截至民國 104 年 10 月底止，累計接受民間捐贈土地 7,283 筆，面積 196 萬 1,610 平方公尺，公告地價金額 109 億餘元，核有接受土地捐贈前未勘察土地使用現況，亦未依規定俟糾紛解決後再接受捐贈，增加日後管理負擔，又對受贈土地未積極查對地價稅課稅原因及金額之正確性，依使用現況申請減免地價稅，且未積極及時對被占用之土地依規定追收使用補償金，致鉅額使用補償金難以追收，影響政府權益；受贈後未妥善因應受贈土地數量、散布情形及清查管理人力不足等問題，適時編列預算及調度或增置人力，且怠於執行財產管理及檢核等法定職掌，亦未積極主動協調需地機關協助清查土地現況及依法辦理撥用，復未妥訂具體清查計畫及落實辦理清查，清理績效不彰。案經函請彰化縣員林市市長查明妥適處理。



員林市公所受贈土地被私有社區占用情形

(圖片來源：內政部「地籍圖資網路便民服務系統」)

24. 南投縣政府辦理南投縣 921 地震紀念公園暨農工商會展中心計畫執行成效，工程結算金額 2 億餘元，核有於規劃階段未妥為評估，遲至工程發包及擬訂地震

展覽裝修計畫後，始以鄰近縣市已有多處同質性地震園區為由，考量有無興建地震紀念館必要，未久後卻又隨即決議恢復設置，決策反覆，影響計畫執行成效及後續管理維護策略擬定，造成已興建完成之會展中心 2 樓仍閒置未能啟用；未及早確認管理權責劃分及園區未來營運方式並儘早研擬妥善經營管理措施，遲至園區完工啟用後始確定權責管理單位及將採招商委外方式營運，復未積極辦理後續招商作業，致延誤委外辦理經營時程。案經函請南投縣縣長查明妥適處理。



南投縣 921 地震紀念公園暨農工商會展中心

(圖片來源：南投縣政府提供)

25. 雲林縣政府辦理寬頻管道建置計畫後續督導管理情形及佈纜執行成效，總經費 9 億 5,589 萬餘元，核有未依據纜線業者興建前承諾事項及寬頻管道管理維護相關法令規定，積極督促業者將暫掛纜線完成納管作業，影響寬頻管道佈纜成效；未依規定辦理雨水下水道附掛纜線清查作業，向附掛業者收取租金，損及機關權益，並影響寬頻管道納管作業，復未落實執行寬頻管道內維護巡查工作，任由管線業者擅自佈設纜線情形嚴重，致寬頻管道租用率偏低，無法發揮應有財物效能；未有效整合公務寬頻管道之纜線佈設，致公務管道佈纜成效欠佳。案經函請雲林縣縣長查明妥適處理。



寬頻管道佈纜現況勘察

26. 嘉義縣政府暨布袋鎮公所辦理龍宮溪排水系統大寮地區東港里村落圍堤改善工程第一期 A 標執行情形，決算金額 6,315 萬餘元，核有該公所未督促設計監造單位依約辦理土壤試驗及水文調查，逕以砂土作為滯洪池圍堤回填土方，嗣圍堤蜂巢格網與植生因砂土遇雨易流失及地下水位高，未能發揮保護坡面功能而遭風災損毀，復以鋼筋網加鋪混凝土加強保護圍堤坡面，卻未繪設施工縫，衍生混凝土因熱漲冷縮而崩壞，水流滲入淘刷砂土，造成滯洪池淤積並減損蓄洪

功能，致東港里仍發生淹水情形；該公所於招標前未確認用地範圍並覈實管控變更設計作業，衍生停工及展延工期，遭承包商求償額外管理費，復履約過程滯洪池圍堤因風災毀損，卻未督促設計監造單位覈實監造並重新查驗蜂巢格網修復情形，嗣後改以鋼筋網加鋪混凝土保護圍堤，仍未於竣工前完成議價訂約，致履約爭訟，斲傷政府機



嘉義縣東港滯洪池圍堤崩塌及砂土流失

關形象；該公所未覈實審核變更設計後之圍堤是否符合計畫道路樁位，又該府水利處未會同道路主管單位建設處詳實審議，衍生完成後圍堤入道路用地，使用僅 3 年餘即須挖除，且須重新構築擋土牆，除未能達成共構節省公帑之效益，亦徒增 335 萬餘元之不經濟支出，復水利建造物安全檢查作業流於形式，致未能查察滯洪池功能日益減損情形並及時改善。案經函請嘉義縣縣長查明妥適處理。

## 27. 內政部營建署補助嘉義市政府辦理

嘉義市後庄地區滯洪環境營造計畫，補助金額 1,010 萬元，核有斥資興建攸關民生治水滯洪設施，因工程發包前未覈實辦理地質調查，實際開挖發現地底遭掩埋營建廢棄物及垃圾，與原設計有價土方產生嚴重差異而辦理變更設計減作滯洪設施而無法連通紓緩直排水量，肇致原預期滯洪排水應有效



嘉義市後庄滯洪環境

益無法發揮，水患問題未獲排除，且已完成之景觀設施疏於維護管理，未能發揮型塑休憩生態景觀之預期效益；該府發現工址遭掩埋不明營建廢棄物與垃圾，工程與環保等單位未予以列管追蹤及清理，肇致工區地底長期掩埋不明營建廢棄物與垃圾，繼續污染土壤及地下水源等環保危機。另內政部營建署未依「臺灣城鄉風貌整體規劃示範計畫」政策引導型申請補助計畫作業須知規定，確實審核取得土地使用證明文件，復未就工程長期停工、取消滯洪池施作無法發揮滯洪排水應有效益等，積極督促嘉義市政府研謀改善，致工程完工後未能合法使用

土地及具預期應有滯洪效益。案經函請內政部及嘉義市市長查明妥適處理。

28. **屏東縣政府**辦理屏東菸廠微型文創園區活化再利用情形，自民國 99 年至民國 104 年底止，投入預算經費 4,104 萬餘元，核有缺乏整體開發及財源籌措計畫，迄未指定專責單位統籌管控開發預算與執行進度，且因規劃營運管理方式更迭，致整體計畫進度缺乏有效管控與推展，耗費多年僅完成零星修繕，園區開放啟用遙遙無期；協調



屏東菸廠內部建物一隅

園區內森林警察隊覓地搬遷作業欠積極，耗時逾 6 年尚未完成，後續搬遷玉水分班之規劃案多次流標，搬遷期程一再延遲，對整體園區活化形成關鍵阻力，遲滯開發啟用期程；歷史建築修復工程進度缺乏管控，規劃設計及審查曠日費時，鍋爐室修復工程設計疏漏，復因監造契約履約責任欠明確，致生爭議，且未積極排除履約爭議與施工窒礙，嚴重耽延工程進度；耗資整修 14 號倉庫，供演藝團隊作為排練場地與推廣藝術家進駐計畫，惟部分空間實際作辦公室使用或進駐計畫半途而廢，倉庫空間整修後即閒置，未能妥善利用，投入資源未能發揮應有成效。案經函請屏東縣縣長查明妥適處理。

29. **屏東縣琉球鄉公所**所屬**琉興有限公司**交通船經營管理情形，截至民國 104 年底止，該公司累積虧損達 1 億餘元，核有公船載客數未隨航線運量大幅成長而提升，市占率疾速衰退，復未研議停泊白沙漁港，徒增營運成本，且票價補貼仍無法彌補虧損缺口，航運效能欠佳，營收仰賴補助挹注，卻因違規或超編收入預算而遭取消；公船船體老



琉球公營交通船欣泰輪

舊，維修費用高居不下，且故障頻仍反覆維修，亦未有效管控修繕時程，船體機器設備妥善率不足，不定時停航頻仍，不易養成鄉民搭乘慣性，肇致客源逐年流失，營運效能不彰；公船船體老舊，停航維修頻仍，市占率大幅下滑，未謀因應

作為，且有船體安全疑慮，客源逐漸流失，財務狀況持續惡化，屏東縣政府督導作為有待加強。案經函請屏東縣縣長查明妥適處理。

30. **花蓮縣環境保護局**辦理花蓮縣環保科技園區活化再生計畫執行情形，實際投入經費 1 億 5,164 萬餘元，核有事前未周詳評估，即藉辦理臨時性觀光活動以活化該園區，活動結束後即關閉園區，未達閒置公共設施之活化標準，且於園區內國土保安用地及量產實證區之特定目的事業用地興建親水遊憩設施，違反區域計畫法及土地使用管制規則；該局為配合花蓮縣政府於園區內辦理觀光活動所需經費，以超支併決算方式不當動支環境教育經費，未盡基金預算管理之責。案經函請花蓮縣縣長查明妥適處理。



花蓮縣環保科技園區 3D 親水池

31. **花蓮縣政府及花蓮縣秀林鄉公所**辦理秀林鄉國有原住民保留地之礦業用地經營管理情形，該公所與台○水泥股份有限公司、榮○礦業股份有限公司、亞○水泥股份有限公司等民營企業簽訂契約書，出租國有原住民保留地面積計 321.9679 公頃，民國 104 年土地公告現值 7 億 5,094 萬餘元，核有該府受理民營企業續租國有原住民保留地申請案，長期遲延審查辦理，復未採取行政督導措施，任由具採礦權之民營企業持續採礦，除斲傷政府機關形象，且有違維護花蓮縣天然觀光資源及保育坡地水土保持等政策目標；該公所任由台灣水泥股份有限公司長期無償使用國有土地 119 餘公頃，且未依規定收取各民營企業使用原住民保留地之對價，累計應收未收數額達 2 億餘元，及延宕收回榮○礦業股份有限公司使用原住民保留地及追收使用補償金。案經函請花蓮縣縣長查明妥適處理。



花蓮縣秀林鄉太魯閣段 195 地號  
原住民保留地

(圖片來源：擷取自 Google Earth Pro)

32. **臺東縣政府**辦理東海自然生態處理場興建及維護管理情形，支出總金額 2,756 萬餘元，核有未覈實審查設計成果，致所訂水質淨化目標不合理，亦未檢討處理後水質更形惡化及報表水量數據誤謬，肇致污水處理成效不彰，計畫投入形同虛擲；未積極辦理處理場操作維護管理事宜，致泥砂淤積衍生水生植物缺水枯死而閒置。案經函請臺東縣縣長查明妥適處理。



東海自然生態處理場閒置

33. **臺東縣政府**辦理慢飛天使希望子計畫（二）學習之鑰－特殊教育未來教室計畫執行情形，結算金額 8,277 萬元，核有計畫之擬訂欠缺事前調查評估，採購前之規劃評估作業亦欠完備，肇致教學軟體閒置，徒增公帑支出；已安裝教學軟體使用頻率（次數）偏低，且迄未研謀具體有效改善措施，計畫執行成效不彰。案經函請臺東縣縣長查明妥適處理。



慢飛天使教學軟體光碟片

## 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 條第 1 項規定提出建議改善意見於各該機關。民國 105 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 50 則）列述如次：

### （一）中央政府部分

#### 1. 政府為推動軍公教人員法定給與以外其他給與項目法制化，已訂頒推動計畫，惟常設性任務編組主管職務加給，尚乏明確法源依據，允宜儘速研議辦理

政府為使軍公教人員俸給以外其他給與項目法制化，業推動完備支領各項獎金給與之相關法制作業，經查民國 104 年度追蹤推動情形，核有：（1）本部前專案調查民國 102 年度政府核發獎金之制度規章及實際發放情形，核有公務人員基準法（草案）適（準）用對象，尚未涵蓋現行依相關規定支領獎金之各類人員等情事，經函請行政院督促相關機關檢討妥處，及協調相關機關研酌處理。案經行政院交付行政院人事行政總處（以下簡稱人事行政總處）函復：業於民國 103 年 4 月 1 日訂頒「軍公教人員法定給與以外其他給與項目法制化推動計畫」。嗣本部持續追蹤計畫後續執行情形，該總處業彙整各主辦機關辦理相關檢討及法制作業情形，並就後續處理事項及擬議撰擬法制化推動計畫審查結果報告，簽報行政院民國 105 年 5 月 11 日核定，辦理相關法制作業等；（2）行政院及所屬機關自民國 101 年起，陸續分階段進行組織調整，依中央行政機關組織基準法第 30 條至第 34 條規定，中央各機關內部之業務單位及輔助單位，其規模及建制標準須受中央行政機關組織基準法之限制，致行政院一、二級機關於配合行政院組織調整時，得設置之內部單位數無法符合其業務需要，而須另設置常設性任務編組以為因應，爰國家發展委員會訂定「常設性任務編組得納入處務規程之設置要件及相關條文規範」，俾使行政院一、二級機關得於其處務規程中設置常設性任務編組，以應業務實需，並使組織調整作業順利進行。惟常設性任務編組之主管人員，究得否支領主管職務加給，現行公務人員加給給與辦法尚未有明確規範，考量行政院組織調整後，機關常設性任務編組係負責機關法定職掌核心業務，其任務層次如相當於內部一級業務單位掌理之事項，且其主管人員係專任辦理，實際負領導責任，為期與同屬組織法規所定主管職務且實際負領導責任人員支給主管職務加給權益之衡平，並符合同工同酬之精神，經函請人事行政

總處積極協調銓敘部研議修正公務人員加給給與辦法，俾使支給有所依循。

## 2. 行政院大陸委員會為協助赴港澳地區遭遇緊急困難之國人，提供急難救助墊、借款，惟相關追償及作業程序未盡完備

行政院大陸委員會（以下簡稱陸委會）為使赴港澳地區國人於遭遇緊急困難時，能獲得必要之救助，訂定國人在港澳地區急難救助實施要點，並依該要點第 3 點及第 4 點規定，提供國人交通費、基本生活費等急難救助墊、借款。經統計，該會民國 92 至 104 年提供急難救助墊、借款計 95 筆，港幣 14 萬餘元，經查該會辦理急難救助墊、借款之追償作業情形，核有：（1）急難救助墊、借款逾期未獲清償，允宜定期檢視清理債權，積極研議適切有效之追償措施；（2）部分被救助人未依約清償欠款，該會仍重複提供借款，允宜研謀建立控管措施，及研酌與外交部建立急難救助未清償名單互相通報之機制；（3）未獲清償急難救助墊、借款，僅以發函方式催款，對於債權之保全尚欠積極；（4）為避免因匯率因素導致受救助人或國庫損失，允宜研酌採原幣借原幣還之清償方式辦理等情事，經函請陸委會檢討改善。

## 3. 內政部共通性業務之內部控制制度，尚未包括有關出納、財產管理、人事、主計、採購、公共建設計畫與社會發展計畫編審等業務，相關風險評估與控制作業參採情形，恐欠適足，允宜適機全面檢討強化

依行政院函頒之「政府內部控制制度設計原則」貳、三、（二）、2 之規定略以：各機關內部控制制度中有關出納與財產管理、政風、科技發展計畫編審、主計、人事、行政管考、資訊安全、公共建設計畫與社會發展計畫編審及政府採購等共通性業務項目，得參採各權責機關所訂共通性作業範例辦理。目前財政部等權責機關業研訂 11 項共通性作業範例，經行政院內部控制推動及督導小組同意備查後，分行各主管機關並轉知所屬參採。查內政部為推動建立內部控制制度，於民國 100 年 2 月 11 日成立內部控制專案小組，並於民國 101 年 12 月 28 日訂頒初版「內政部內部控制制度」，經查其制度設計情形，核有現行內部控制制度尚乏與出納、財產管理、人事、主計、採購、公共建設計畫與社會發展計畫編審等共通性業務相關之控制程序，又查其共通性業務之執行，間有小額採購未查詢交易對象是否為拒絕往來廠商，及債權憑證管理尚乏相關機制等缺失，顯見該部就共通性業務之相關風險評估與控制作業參採情形，恐尚欠適足。為強化共通性業務之風險辨識、評估，及相關制度之建置，經函請內政部檢討改善，以健全內部控制制度。

## 4. 法務部已加強酒駕防制宣導，惟酒駕收容人數日益增加，允宜研議一致性專業處遇計畫，以提升處遇成效

法務部矯正署（以下簡稱矯正署）鑑於酒後駕車已成為我國交通事故首因，於

民國 103 年 2 月函請所屬機關，針對不能安全駕駛罪收容人（以下簡稱酒駕收容人）加強宣導生命與品格教育等相關課程，以降低再犯可能性。本部前查核法務部民國 103 年度財務收支，曾就酒駕收容人新入監人數逐年增加，且再犯率偏高，函請該部

### 新入監受刑人犯不能安全駕駛罪情形一覽表

單位：人、%

年度	新入監受刑人數 (A)	新入監受刑人犯不能安全駕駛罪人數 (B)	新入監受刑人犯不能安全駕駛罪人數占新入監受刑人之比率 (B/A)
100	36,459	5,019	13.77
101	35,329	5,860	16.59
102	34,167	7,038	20.60
103	34,385	9,631	28.01
104	33,864	9,600	28.35

資料來源：整理自法務部法務統計網站資料。

督促研議辦理相關處遇計畫之可行性，據復各矯正機關除加強交通安全宣導、生命教育及法治教育課程外，另部分矯正機關已訂定並實施相關處遇流程及計畫，以加強酒駕收容人自我內控力，降低再犯之可能性。惟經民國 104 年度追蹤結果，臺北監獄等 6 個矯正機關僅辦理酒駕相關講習及宣導、雲林第二監獄等 2 個矯正機關僅辦理類別及個別教誨，尚未能針對酒駕收容人積極推動相關處遇措施；另據矯正署統計，酒駕收容人新入監人數從民國 100 年度之 5,019 人增加至民國 104 年度之 9,600 人，有日益增加趨勢。鑑於矯正署已針對犯毒品危害防制條例罪及妨害性自主罪收容人，訂有「監獄毒品犯戒治輔導計畫」及「矯正機關毒品施用者家庭支持方案」，或設置性侵害及家暴受刑人處遇專責監獄，以執行專業處遇，為提升酒駕收容人處遇成效，經再函請法務部參酌上開作法，督促針對酒駕收容人研議一致性專業處遇計畫之可行性。

#### 5. 矯正署指定非監獄之矯正機關附設分監收容受刑人，亟待研謀相關配套措施，以利各項教化、技訓、輔導等措施之施行

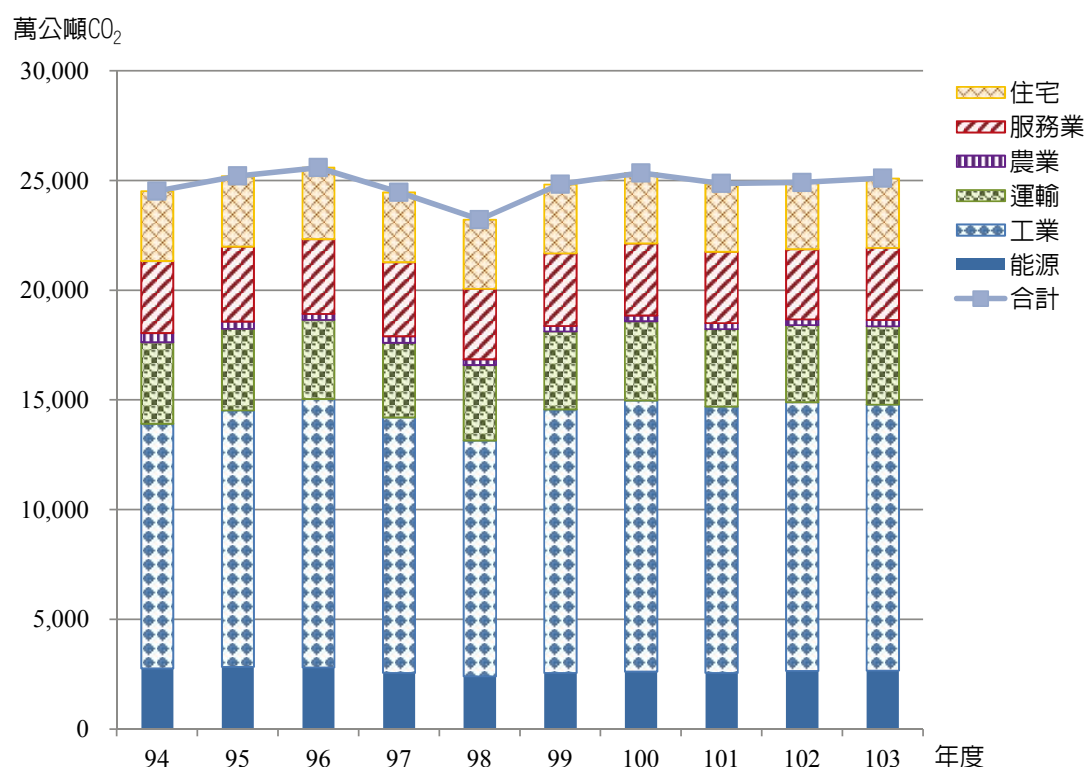
矯正署為紓解矯正機關因核定容額不足所造成之超額收容問題，除辦理改善監所計畫外，另將 16 個非監獄之矯正機關（如看守所、戒治所）指定附設分監以收容受刑人。經統計截至民國 104 年底止，看守所附設分監收容人數計 8,907 人，占各看守所總收容人數之 83.03%，其中新竹看守所成立之新竹監獄分監，雖依監獄行刑法第 27 條及施行細則第 36 條等規定使受刑人參與作業，惟囿於核定收容人員額較少，未設置輔導科及作業科，僅設置作業導師、技士各 1 名，另教誨教化業務係由管理員負責辦理，相較臺北看守所尚設有輔導科及作業科，教化人力難謂適足，且彰化及南投看守所亦有類此情形，經函請法務部督促妥為研訂相關配套措施，以發揮

附設分監矯正功能。

## 6. 溫室氣體減量及管理法業經公布施行，惟相關配套措施尚未訂定，不利後續碳排放管制目標達成及因應方式之執行

據國際能源總署 (International Energy Agency) 2015 年出版統計資料顯示，我國 2013 年排碳量全球排名第 22 位、人均排放量全球排名第 20 位，每人平均排放量約 10.63 公噸，遠高於全球之 4.52 公噸。而二氧化碳約占溫室氣體 94.77%，政府為降低我國二氧化碳排放量，並因應溫室氣體減量之國際趨勢，制定溫室氣體減量及管理法，並於民國 104 年 7 月 1 日公布施行。惟查，迄民國 105 年 4 月 22 日止，行政院環境保護署（以下簡稱環保署）尚未依溫室氣體減量及管理法第 9 條規定，就我國經濟、能源、環境狀況，擬訂國家因應氣候變遷行動綱領，致能源、製造、運輸、住商及農業等各部門之中央目的事業主管機關，未能據以訂定所屬部門因應溫室氣體排放管制行動方案，地方政府亦未能依溫室氣體減量及管理法第 15 條規定，訂修溫室氣體管制執行方案，均不利溫室氣體管制及執行。且諮詢委員會於民國 105 年 3 月 24 日始成立，致溫室氣體減量推動方案亦無具體內容，進度似有落後。又依經濟部能源局民國 104 年 6 月公布民國 103 年度 5 大部門（能源、製造（工業）、運輸、

各部門燃料燃燒二氧化碳排放量



資料來源：整理自環保署提供資料。

農業、住商〕燃料燃燒二氧化碳排放量，除能源與工業部門排放量較民國 102 年度微幅下降外，餘排放量均上升，致民國 103 年度燃料燃燒二氧化碳排放量較民國 102 年度增加，且揆諸近 10 年燃料燃燒二氧化碳排放量平均約 2.5 億公噸，排放量亟待有效控管。鑑於聯合國氣候變化綱要公約第 21 次締約方會議於 2015 年 12 月 12 日通過「巴黎協定」(Paris Agreement)，政府如未能落實推動溫室氣體減量，未來恐衍生施政風險與挑戰，經函請環保署檢討改善。

#### 7. 司法院已建立民眾申訴家事調解委員及不適任委員之退場機制，惟家事調解程序及民眾申訴管道之宣導尚有精進空間，且部分法院未依規定定期辦理家事調解委員評鑑，允宜檢討改善

司法院為辦理聘任、考核家事調解委員等事項，於民國 101 年 5 月 2 日發布法院設置家事調解委員辦法，又為加強法院家事調解功能，促使家事調解程序妥適進行，及鑑於各界對家事調解制度提出加強家事調解委員性別平權、尊重多元文化觀念之訓練、暢通申訴管道等建議，於民國 104 年 2 月 26 日修正下達法院加強辦理家事調解事件實施要點。據該院統計，辦理家事業務之 21 家法院自民國 101 年 6 月家事事件法施行以來，至民國 104 年 12 月底，計有 7 家法院受理民眾申訴家事調解委員，合計 22 件，受理結果，查無申訴情事 19 件，經個案評核 3 件，評核結果，口頭告誡 2 件，解任 1 件。司法院雖已建立民眾申訴家事調解委員及不適任委員之退場機制，惟核有：(1) 部分法院未依規定於家事調解室、訴訟輔導等適當處所放置調解程序簡介及申訴處理流程；已放置者，間有未放置於家事調解室，不利當事人於調解同時即可獲取相關資訊，且部分法院網頁未放置調解程序簡介及申訴處理流程等宣導資訊或網頁連結路徑未臻明顯，或路徑過於繁複，至調解委員不適任，民眾救濟管道及申訴處理流程除臺灣高雄少年及家事等 6 家法院係採張貼或懸掛等方式處理，其餘法院係以放置方式處理，減損整體宣導及提醒之效果；(2) 部分法院未依規定定期辦理家事調解委員評鑑，又司法院為回應外界對家事調解委員個案評核或定期評鑑，因參與之人員多無外部委員，致無法從多元觀點予以檢視等情，函請相關法院宜邀請具有性別平權意識、尊重多元文化之社工、心理或其他專業之學者專家參與等，惟僅臺灣高雄少年及家事法院另訂家事調解委員評核及評鑑要點，並依要點規定，於辦理定期評鑑及個案評核時，邀請至少 1 名外部委員參與，其餘法院則未依函示辦理等情事，經函請司法院秘書長督促檢討改善。

#### 8. 核能研究所核醫製藥中心生產核醫藥物，有助國內醫療院所核醫藥物之穩定供應，惟銷售及委外運送藥物，間有未落實執行運送計畫及運送契約規範；另收取貨款之規定及管控機制，亦未盡周延

行政院原子能委員會核能研究所（以下簡稱核能研究所）於民國 85 年 5 月設

立核醫製藥中心，任務包括生產、供應與推廣已獲藥品許可證之藥物產品等，每年約提供國內 10 餘萬人次病患進行造影檢查所需之核醫藥物。據該所統計，核醫製藥中心民國 104 年度生產銷售核醫藥物放射性製劑與凍晶製劑等 2 類，計與 9 家醫院及藥商簽訂長期供藥合約，另有 34 家醫院及藥商零購藥物，近 3 年度（民國 102 至 104 年度）核醫藥物產品總銷售收入（含技術移轉）分別為 7,435 萬餘元、7,769 萬餘元、9,175 萬餘元。經查執行情形，核有：（1）核醫製藥中心辦理放射性製劑委外運送採購案，依約承商應依規劃運送路線與時程送達該中心指定單位（醫院及藥商）後，請指定單位在交運單上簽收，交回該中心，惟核無委外運送廠商交回經指定單位簽收之交運單，無法確認委外廠商是否於契約規定之送達時間前送達；（2）核醫製藥中心銷售核醫藥物收取醫院（藥商）貨款情形，間有該中心未依規定於繳費單指定繳款日期，未能據以徵收滯納金、或有部分醫院（藥商）指定繳款日期較核定展延天數多出 30 天至 40 天不等，查無申請再延長之核准紀錄可稽、或有該中心給予之指定繳款日期距繳費單開單日期 37 天至 97 天不等，核給之繳款期限亦乏準據等情事，經函請核能研究所檢討落實執行運送計畫及契約相關規範，並建立有效管控制繳款機制，以增進帳款收繳成效。

**9. 政府積極推動修法保障勞工退休權益，惟部分事業單位尚未依勞動基準法第 56 條第 2 項規定，足額提撥舊制勞工退休準備金，另新制勞工退休金施行以來，勞工自行提繳比率仍低，均待加強查察及宣導**

勞動部為進一步保障勞退舊制勞工權益，修正勞動基準法第 56 條第 2 項規定（民國 104 年 2 月 4 日經總統令公布施行），規範雇主應於每年年度終了前，檢視其勞工退休準備金專戶提撥狀況，如專戶餘額不足以給付次年度預估成就同法第 53 條或第 54 條第 1 項第 1 款退休條件之勞工退休金，則應於次年度 3 月底前一次提撥其差額；據勞動部統計，截至民國 105 年 4 月底止，推估仍未足額提撥之事業單位（包含公、私部門）尚有 31,566 家、未足額提撥金額達 1,156 億餘元。另新制勞工退休金自民國 94 年 7 月 1 日施行，採確定提撥制，雇主應依規定按月提繳退休金，存儲於勞工退休金個人專戶，提繳之勞工退休金運用收益，不得低於當地銀行 2 年定期存款利率，如有不足由國庫補足之，又適用勞退新制勞工，亦得依勞工退休金條例規定，在不超過每月工資之 6% 範圍內自願提繳退休金，自願提繳部分亦提供保證收益，另可享有稅賦優惠，期能鼓勵勞工自願提繳退休金，充裕退休後之財源；據勞動部統計，勞退新制開辦以來，截至民國 104 年底止已屆 10 年，提繳事業單位計 481,649 家、提繳人數 6,221,337 人，基金規模已達 1 兆 5,212 億餘元，惟其中屬個人自願提繳者（包含強制提繳對象之個人提繳者、受委任工作者及不適用勞動基準法勞工之個人提繳者、實際從事勞動雇主個人自願提繳者、實際從事勞動之自營作業者個人自願提繳者）僅 383,495 人，占提繳總人數 6.16%，近年自行提繳人數比率多

低於 7%，經函請勞動部加強查察及宣導，俾敦促事業單位確實依循法規辦理，儘早補足勞工退休準備金專戶金額，及增加勞工自行提繳之誘因，增裕退休生活養老財源，以完善及增進勞工老年生活之保障。

#### 10. 職業安全衛生法修正公布後，仍有部分條文迄未執行；另適用行業範圍擴大並新增各項管理業務，惟勞動檢查機構未能完整掌握適用之事業單位概況，檢查人力亦未因應調增

勞動部考量國內勞動環境實際需要及國際職業安全衛生發展趨勢下研擬勞工安全衛生法修正草案，經立法院於民國 102 年 6 月 18 日三讀通過，修正更名為職業安全衛生法，嗣經總統於民國 102 年 7 月 3 日公布。經查職業安全衛生法修正公布後，擴大適用範圍，並從建構機械、設備及化學品源頭管理、健全職業病預防體系、強化女性勞工之母性保護，及增進高風險事業製程安全評估監督機制等面向，精進我國職業安全衛生防護體系。有關職業安全衛生法修正施行後，後續配套措施之研訂，暨相關行政作為之因應調整等，核有：(1) 職業安全衛生法自民國 104 年 1 月 1 日全面施行迄民國 105 年 3 月底，仍有部分條文尚未執行，包括：職業安全衛生法第 22 條、第 8 條第 1、5 項及第 9 條第 2 項，因勞動部尚未公告第 22 條之適用日期，致勞工人數 50 人以上之事業單位目前尚無須依上開規定僱用或特約醫護人員，僅 300 人以上之事業單位須依勞工健康保護規則規定，僱用或特約從事勞工健康服務之醫護人員；又因勞動部尚未依第 9 條第 2 項公告應列入型式驗證之機械、設備或器具之項目，故目前尚未實施型式驗證及相關抽驗及市場查驗等機制；(2) 職業安全衛生法修正公布後，擴大適用業別由指定適用行業擴及各業，適用場所由雇主得以支配、管理之就業（工作）場所擴大至勞工執行職務之所有勞動場所，惟現行勞動檢查機構僅能藉由勞動檢查機構檢查資訊管理系統現有資料，輔以勞動部勞工保險局（以下簡稱勞保局）投保資料，推估事業單位之勞工人數，加以部分事業單位承攬及再承攬勞工異動頻仍，致勞動檢查機構難以掌控應依法建置相關安全衛生設施及職業安全衛生管理系統、組織之事業單位概況；(3) 職業安全衛生法擴大適用行業範圍，轄管事業單位數與勞工人數驟增，並新增機械、設備及化學品源頭管理、職業病預防、高風險事業製程安全評估監督機制等多項業務，惟各勞動檢查機構人力未能因應調增；據各勞動檢查機構統計，民國 104 年底編制檢查人力 489 人，實際進用人力 411 人，僅較民國 103 年底人力增加 3 人，與轄區勞工人數相較，檢查人力與轄區勞工人數比為 1:33,271，與國際勞工組織（International Labour Organization）2006 年提出之建議，各國勞動檢查員與勞工人數比例之合理基準，已開發國家為 1:10,000、工業化國家為 1:15,000、開發中國家為 1:20,000 相較，我國勞動檢查人力明顯不足，影響檢查量能及覆蓋率，無法有效嚇阻雇主違法行為及提供安全之工作環境等情，經函請勞動部督促檢討改善。

**11. 僑務委員會已依規定訂定內部控制制度，惟尚待編製整體與作業層級目標及風險項目對應表；另允宜針對海外華僑文教服務中心業務特性，研議設計共通性控制作業，以進一步強化內部控制**

僑務委員會（以下簡稱僑委會）為健全內部控制，提升整體施政效能，以達興利及防弊之目的，經依行政院訂頒之內部控制制度設計原則，於民國 102 年 8 月 23 日訂定內部控制制度。查內部控制制度設計原則，業經行政院於民國 104 年 7 月 13 日修正為政府內部控制制度設計原則，其中第貳、三、（一）、2 點規定：「風險辨識：各機關應全面發掘可能影響整體與作業層級目標無法達成之內、外在風險因素，編製整體與作業層級目標及風險項目對應表……」，惟該會訂定之內部控制制度（民國 104 年 10 月 15 日核定版本）尚未依上開規定編製整體與作業層級目標及風險項目對應表；另該會為加強辦理海外華僑文教服務中心（以下簡稱僑教中心）業務，歷年編列預算均逾 1 億元，惟該會訂定之內部控制制度與僑教中心有關者，僅「僑務委員會駐外人員移交管制作業」1 項，尚未就僑教中心業務特性，參酌各地僑教中心歷年發生異常個案缺失情形，評估業務風險，研議訂定共通性控制作業之可行性，俾僑教中心相關人員共同遵循執行，以合理確保達成實現施政效能等內部控制目標，經函請僑委會檢討辦理。

**12. 國防部推動國軍服裝興革精進作法，以提升供補效率及品質，惟現階段籌補及使用管理未盡周妥，亟待研謀改善**

國防部為強化國軍服裝管理與供補紀律及提升品質，業於民國 104 年 12 月 30 日令頒國軍服裝興革精進作法規劃報告，由參謀本部後勤參謀次長室納編各軍種人員編成專案小組，規劃自民國 104 年 12 月 31 日至 106 年 12 月 31 日止，區分「研討規劃」、「執行推動」及「平行驗證」等 3 個階段執行。惟現階段國軍服裝之籌補及使用管理等，核有：（1）預算編列不符實需，影響官兵權益；（2）新式數位迷彩服之透氣度及戰場偽蔽效果已有提升，惟仍待持續研改精進匿蹤功能；（3）存量及採購管控仍待精進；（4）依保管責任區分為「貸與性服裝」（須繳回）及「給與性服裝」，有關貸與性服裝繳還作業，仍待檢討改善等情，經函請國防部檢討研謀改善。

**13. 國家中山科學研究院轉型為行政法人後，公共關係費大幅擴增、逕自擴大隨同移轉軍文職人員之權益、未落實強化料件流向管制措施、以適法性為由，拒絕國防部監督審核國軍各單位委託案件之成本結構，國防部亦未按補（捐）助事項特性，與其妥適訂定契約規範，致無法落實審核監督之目的**

國家中山科學研究院（以下簡稱中科院）於民國 103 年 4 月 16 日轉型行政法人，主要任務含括國防科技及主要武器裝備之研究發展、生產製造及銷售等。該院依其設置條例第 23 條規定，將民國 104 年度決算書函送本部，其業務收入決算數 196

億 2,552 萬餘元，其中 192 億 1,851 萬餘元，比率約 97.92% 係來自政府補（捐）助及委託計畫等經費挹注。經抽查該院民國 104 年度受領政府補（捐）助及委辦經費暨國防部監督執行情形，核有：（1）中科院轉型後，公共關係費大幅擴增，且不受法定預算限制，寬濫支用於專任董事、諮詢委員及顧問等特定人員之個人日常開支；（2）中科院未依國家中山科學研究院設置條例所定隨同移轉軍、文職人員之獎勵、福利或其他權益事項，按原適用相關法令規定之規範，逕自擴大既有權益，與法有悖；（3）中科院未落實管制各單位辦理已結案計畫有物無帳料件之清查作業，且部分單位未妥善規劃檢討運用經清查之餘料，復以國防部疏於監督，難收強化中科院料件運用成效，又該院所推行料件流向管制措施，亟待落實執行，以完善物料管理作業；（4）中科院以逾越適法性監督為由，拒絕國防部對該院承接國軍各單位委託案之成本歸結情形實施審核監督，無法審查其投入成本之允當性；（5）國防部未依規定按研發工作補（捐）助事項之特性，妥為訂定明確及合理之作業規範，並據以簽訂捐助契約，復未落實辦理受補（捐）助單位經費支用情形之查核，無從約制中科院按既定用途運用國防資源，並據以考核其經費支用成效等情事，經函請國防部檢討改進，並確實督促中科院研謀改善或依法妥處。

#### 14. 政府為照顧退除役官兵生活，已建立相關退撫制度，惟有關退除給與及保險退伍給付優惠存款契約期滿續約之處理，與退伍轉（再）任公職者及已停止或喪失領受退休俸權利者，仍辦理優惠存款，未符公平原則，亟待積極研謀妥適處理

國防部對於退除役軍官逾優惠存款契約期滿日多年，始辦理續存手續，仍溯自優惠存款契約期滿日支給優惠存款差額利息；已停止或喪失領受退休俸權利之退除役官兵，仍持續支給優惠存款差額利息；及部分退除役軍官轉（再）任公職停支退休俸，仍持續支給優惠存款差額利息補助等欠妥情事。經本部於民國 103 年 3 月至 105 年 6 月數度促請國防部查明妥處，該部均無具體處理作為，亦未檢討相關人員責任，及研謀具體改善措施，顯有未為負責答復之情事，經依審計法第 20 條規定陳報監察院核辦。

#### 15. 全民健康保險家庭醫師參與診所及收案人數未能普及，地區醫院家數逐年萎縮，分級醫療難以落實，亟待研謀改善

按民國 100 年 1 月 26 日修正之全民健康保險法第 44 條明定，保險人應訂定家庭責任醫師制度，指明我國醫療照護朝向社區基層體系之發展方向。衛生福利部中央健康保險署推動「全民健康保險家庭醫師整合性照護計畫」（以下簡稱家醫計畫），期建立家庭醫師制度，提供民眾周全性、協調性與持續性之醫療照護服務；另推動

多項促進醫療垂直整合相關計畫，期整合各級醫療體系，提供全人醫療照護。經查相關措施之推動，仍核有：(1) 家醫參與診所及收案人數仍有大幅成長空間，服務涵蓋未能普及，且囿於經費有限，難再擴大服務量能，加以現行健康照護體系專科化導向，難以滿足基層醫療照護所需；(2) 家醫計畫由基層診所與醫院合作組成社區醫療群，惟深入社區之地區醫院參與率有待提升，又因國內自由就醫環境，群內水平及垂直轉診均未盡理想；(3) 中大型醫院急診輕症負荷仍重，惟較具可近性之地區醫院家數逐年萎縮，衝擊社區醫療安全網絡；又急診相關宣導及諮詢措施仍有不足，不利引導民眾正確就醫觀念，落實分級醫療；(4) 基層診所擔負醫療體系守門員角色，惟假日時段休診者眾，部分區域同時段亦乏地區醫院開診，有礙民眾就醫可近性，亦加重當地大醫院急診負擔等情，經函請衛生福利部（以下簡稱衛福部）研謀改善。

#### 16. 全民健康保險出國停復保制度法源依據闕如，亦未符自助互助之社會保險精神，允宜研謀改善

全民健康保險法施行細則第 37 條第 1 項第 2 款規定，保險對象預定出國 6 個月以上，得辦理停保。衛福部為配合全民健康保險法於民國 100 年 1 月 26 日修正，研擬檢討健保停復保制度，於民國 101 年 10 月 30 日修正之全民健康保險法施行細則，增訂第 37 條第 1 項第 2 款但書，明定出國停保者返國復保至少須 3 個月後始得再次辦理停保，以衡平停保者保險費收入與醫療費用之收支落差。惟查出國停復保制度尚未於全民健康保險法納入法源依據，適法性仍有疑慮；又我國全民健保屬強制性之社會保險，倘保險對象長期出國辦理停保，遇有傷病繳納小額保費辦理復保，即得與其他保險對象享有等同之保險給付，公平性易受質疑，亦未符自助互助之社會保險精神，況部分國人出（返）國頻仍，一旦申請停保，短期內返國即須再辦理復保，作業繁複不便，不僅增加行政成本，且迭因民眾不諳規定而衍生爭端等情，經函請衛福部研謀改善。

#### 全民健康保險短期復停保保險對象保險費收入及醫療費用統計表

單位：千人、新臺幣百萬元、百萬點

年度	項目	短期復停保人數	保險費收入	醫療費用點數
102		51	275	260
103		54	301	256
104		57	311	281

註：1. 短期復停保，係指於該年度中，原出國停保之保險對象於 1 年內返國復保又再次停保；醫療費用含申請點數及部分負擔。

2. 資料來源：整理自衛福部健保署提供資料。

## 17. 我國現行美容醫學操作人員之相關臨床經驗要求，與先進國家相較尚顯寬鬆；又違規醫療廣告裁罰金額與業者獲利未成比例，難以發揮遏阻之效，亟待研謀改善

衛福部為強化美容醫療機構管理，已督請地方衛生局加強查核，並將渠等機構管理情形納入對地方衛生局醫政業務執行成效之督導考核重點，另公告「美容醫學處置同意書及說明書範本」等，期逐步健全管理制度。經查美容醫療機構之管理，仍核有：(1) 我國現行未限制美容醫學執業科別，管理制度與美、日及韓等國類同，惟對於操作人員之美容醫學相關臨床經驗要求，與歐盟、日本及大陸地區相較，尚顯寬鬆；(2) 各市縣政府違規醫療廣告之裁罰多以最低金額裁處，復乏遭處停業或廢止開業執照之案件，相關罰則與業者獲利相較顯未成比例，難以發揮嚇阻之效等情，經函請衛福部研謀改善。

我國與歐盟、日本及大陸地區美容醫學執業人員管理制度比較情形表

國別 (地區)	美容醫學管理制度
我 國	<ol style="list-style-type: none"> <li>執業人員資格：執業醫師。</li> <li>專科醫師制度：無部定專科；中華民國美容醫學醫學會（非官方單位）會員入會 3 年以上及修滿 180 個學分，並按時繳納年會費及其他教育費用等，得以參加學會之專科醫師考試，及格者經理事會審核通過，發予專科認證證書。</li> <li>民國 104 年 12 月 29 日修正「特定醫療技術檢查檢驗醫療儀器施行或管理辦法」： <ol style="list-style-type: none"> <li>從事美容醫學手術、美容醫學針劑注射及美容醫學光電治療，需具專科醫師資格，且需受「感染控制」2 小時、「病人安全」2 小時、「醫學倫理」2 小時、基礎生命支持（Basic Life Support）等教育訓練課程。</li> <li>從事隆乳、自體脂肪乳房注射、削骨、拉皮、雙眼皮、眼袋、隆鼻、抽脂、植髮、生殖器官等手術操作醫師，具有下列資格：A. 需原專科醫師訓練已有相關美容醫學手術訓練；B. 原專科醫師訓練未受美容醫學手術訓練，但課程基準已包括 1 年外科訓練者，需參與手術達 10 例及參加學術講座達 4 小時；C. 原專科醫師訓練未受美容手術訓練，課程基準亦未包括 1 年外科訓練者，需補足相當於外科訓練 1 年時數訓練，並參與手術達 10 例及參加學術講座達 8 小時。</li> </ol> </li> </ol>
歐 盟	法國與丹麥於整形外科下建立美容醫學次專科，美容手術僅能由註冊合格之美容醫學專科醫師執行。（歐盟中現階段規定最嚴謹為法國及丹麥）
日 本	<ol style="list-style-type: none"> <li>執業人員資格：執業醫師。</li> <li>日本美容外科學會推出「專門醫認定制度」，但非屬政府認證制度，不具強制力；其申請資格，需經過住院醫師 2 年、經過認可之醫院、診所從事美容醫學研修 5 年，且有 500 件手術以上經驗，經過筆試及口試者。認證資格 5 年更新 1 次。</li> </ol>
大陸地區	<ol style="list-style-type: none"> <li>執業人員資格：執業醫師。</li> <li>具從事相關臨床學科工作經歷。其中，負責實施美容外科項目醫師應具有 6 年以上從事美容外科或整形外科等相關專業臨床工作經歷；負責美容皮膚科項目醫師，應具有 3 年以上皮膚專業臨床工作上工作經歷。</li> <li>經醫療美容專業培訓或進修合格，或已從事醫療美容臨床工作 1 年以上。</li> </ol>

資料來源：整理自衛福部提供資料。

## 18. 醫療院所自行調製藥品管理機制未臻完備，藥典編修頻率及品項亦落後先進國家，允宜研謀改善

衛生福利部食品藥物管理署（以下簡稱食藥署）為國家藥政管理機關，從藥品上市前透過查驗登記制度審查藥品之品質、安全與療效，至上市後以變更管理、新藥監視、不良反應與療效不等通報、市售品品質監測及生產源頭稽查管理等機制，確保藥品之安全、有效及品質。經查相關業務執行情形，核有：（1）對於醫療院所為臨床需求而自行調製藥品情事之管理，除「斷層掃描用正子放射同位素」及化學治療藥品或特殊混合注射藥品外，其餘調製品項僅以「藥品優良調劑作業準則」為原則性之規範，相較於歐美先進國家之作法，管理強度存有落差；（2）我國中華藥典出版及增修頻率，遠不及歐美先進國家，收載品項亦存有大幅落差，無法滿足實務需求等情，經函請食藥署檢討研謀改善，以完備藥品管理機制，維護國人用藥安全。

### 我國與先進國家藥典更新頻率及收載品項比較表

單位：品目

藥典名稱	更新頻率	收載品項及數量			
		原料藥、賦形劑	製劑	生物用藥	通則正文及方法
中華藥典	5 年（補篇：5 年 1 至 2 版）	1,010	1,233	86	147
美國藥典	每年（補篇：1 年 2 版）	1,848	2,454	153	300
歐洲藥典	3 年（補篇：1 年 3 版）	1,850	30	295	22

註：1. 美國藥典、歐洲藥典係世界衛生組織（WHO）2013 年資料。

2. 資料來源：整理自衛福部食藥署提供資料。

## 19. 國軍退除役官兵輔導委員會現行規定入住公務預算病床榮民及榮（遺）眷名冊之失能項目內容及衡量標準未盡周妥，部分榮民總醫院分院公務預算病床適用對象之病患，身分未符規定，亟待檢討改善

國軍退除役官兵輔導委員會（以下簡稱退輔會）為健全公務預算病床管理機制，以提升榮民長期照護服務品質，訂有該會醫療機構公務預算病床收住管理作業規定。經查其公務預算病床管理及收住情形，核有：（1）退輔會雖規定所屬各榮民總醫院分院每月應將入住公務預算病床名冊報會備查，惟其所列失能之衡量標準與衛福部規範不同；（2）臺北榮民總醫院蘇澳分院、臺東分院、臺中榮民總醫院嘉義及灣橋分院等 4 家分院民國 97 年度以後收住病患身分，部分未符公務預算病床收住規定；（3）臺北榮民總醫院新竹分院、蘇澳及員山分院、玉里分院、臺中榮民總醫院埔里分院等 5 家分院民國 97 年度以前公務預算病床病患，部分未依規定辦理收住

或審酌其是否應個案勸導處理改住等情，經函請退輔會檢討改善。

**20. 財政部對於各級政府於當年度原編列債務之償還數外，增加還本數額之適用要件及帳務處理原則，未研訂相關規範，不利各級政府一致性遵循，亟待檢討改善**

公共債務法第 12 條第 2 項規定，中央、直轄市、縣(市)及鄉(鎮、市)得審視歲入執行狀況，於其當年度預算原編列債務之償還數外，增加還本數額。經查財政部辦理中央政府總預算及各特別預算之融資調度，核有：(1) 總預算「債務之舉借」及「債務之償還」實現數同額減列，轉列中央政府債務基金舉借及還本數，其帳務之處理是否符合中央總會計制度規定；(2) 公共債務法第 12 條第 2 項規定之超預算還本適用條件及作業時程，未明確訂定；(3) 年度預算執行中運用餘裕資金提前償還債務，究應列為當年度債務之還本數，或減列當年度債務之舉借數，且地方政府得否比照辦理等情，均有待明確規範，經函請財政部國庫署檢討改善。

**21. 公益彩券盈餘運用情形之考核結果處理標準過於寬鬆，部分市縣政府連年以公益彩券盈餘支用於非政事別社會福利項目或充抵已分配及補助之社福經費，未能有效促請改進，亟待研謀改善**

依財政部訂定之「各直轄市及縣市政府獲配公益彩券盈餘運用考核結果之處理原則」規定，預算編列未符政事別社會福利支出歸類原則與範圍，或有充抵依財政收支劃分法分配及補助之社福經費，連續 2 年不符或 3 年內有 2 次不符規定，且屬同一計畫者，處以緩撥公益彩券盈餘款。財政部歷年考核結果，部分市縣政府預算編列未符政事別社會福利支出歸類原則與範圍，或充抵財政收支劃分法分配及補助之社福經費等情事，因「非屬同一計畫」連續 2 年不符或 3 年內有 2 次不符規定，爰處以限期改善或列管至改正止，未處以緩撥公益彩券盈餘款。惟查上開處理原則規範之處罰條件限縮以「同一計畫」，認定標準過於寬鬆，致部分市縣政府得以編列不同計畫方式，連年以公益彩券盈餘支用於非政事別社會福利項目或充抵已分配及補助之社福經費，未能有效促請改進，經函請財政部研謀改善。

**22. 財政部所屬各國稅局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，造成稅收流失，有待持續積極提供欠稅人財產、所得等資料，並研酌訂定相關作業規定**

依稅捐稽徵法第 23 條規定略以，民國 96 年 3 月 5 日修正前已移送執行尚未終結之案件，自修正之日起逾 5 年尚未執行終結者，不再執行。但有截至民國 101 年 3 月 4 日，納稅義務人欠繳稅捐金額達新臺幣 50 萬元以上者；或民國 101 年 3 月 4 日前經法務部行政執行分署，依行政執行法第 17 條規定聲請法院裁定拘提或管收義

務人確定者；或民國 101 年 3 月 4 日前經行政執行分署，依行政執行法第 17 條之 1 第 1 項規定對義務人核發禁止命令之一者，自民國 96 年 3 月 5 日起逾 10 年尚未執行終結者，不再執行。經查民國 96 年 3 月 4 日以前已移送執行，截至民國 101 年 3 月 4 日仍未結案者計 1 萬 2,881 件，金額 723 億 2,090 萬餘元，迄民國 103 年底，其中有 7,795 件，金額 323 億 9,071 萬餘元，比率 60.52% 及 44.79%，係以註銷稅款結案，餘 3,937 件，金額 375 億 923 萬餘元，仍繫屬行政執行分署未結案。顯示各國稅局對於民國 96 年 3 月 4 日前已移送執行尚未終結之案件，多以註銷欠稅為主，未能有效徵起稅收，經函請財政部督促所屬各國稅局持續積極提供欠稅人財產、所得等資料，並研酌訂定相關作業規定，強化內控機制，避免該等案件未及於民國 106 年 3 月 4 日前清理，肇致行政執行分署屆期不再執行而註銷稅款。

**23. 財政部賦稅署未訂定符合兩部合作追查案件之選案規範，造成國稅稽徵機關未能擇選具效益案件，主動提供資料協助執行機關；現行稽徵業務考核機制，無法瞭解各國稅局協助行政執行機關實際努力情形及成效，有待研訂相關規範並研擬具體衡量指標，有效提升稽徵效能**

財政部為有效提升移送執行之欠稅案件徵起績效，俾充裕稅收，並維護租稅公平及正義，與法務部共同訂定「強化稅捐稽徵機關與行政執行機關執行案件追查具體措施」，並自民國 99 年 8 月 1 日起實施。經查財政部賦稅署（以下簡稱賦稅署）對符合財政部與法務部合作追查案件，未訂定具追查實益可供選案追查之條件及追蹤列管追查案件辦理情形等作業規範，作為各國稅稽徵機關辦理是類案件之準據；另雖將「落實與行政執行分署依『強化稅捐稽徵機關與行政執行機關執行案件追查具體措施』之合作方式，共同追繳稅款辦理情形及績效」列為稽徵業務考核項目之一，惟其所研擬「各地區國稅局與行政執行機關合作追查考評」多僅徒具形式，未就主動提供資料協助行政執行機關參考案件件數、列入兩部合作追查案件後徵起成效等納列為考核事項，並研訂其相關具體衡量指標與目標值及績效評比方式等，據以辦理考核，以強化欠稅移送執行案件之合作機制，致無法瞭解各國稅局協助行政執行機關實際努力情形及成效，影響欠稅徵起，經函請財政部督促賦稅署及各國稅稽徵機關對符合兩部合作追查案件，研訂選案追查規範，並針對稽徵業務考核，研擬「各地區國稅局與行政執行機關合作追查考評」具體衡量指標及目標值等，以瞭解各國稅局協助行政執行機關實際努力情形及成效，有效提升欠稅徵起效能。

**24. 政府急難救助資源分由中央不同部會及地方政府執行，允宜積極研議整合之可行性，並建立資訊共享機制，以提升政府救助資源之運作效益**

衛福部為協助遭受急難民眾，獲得及時、有效之救助，訂有「衛生福利部急難救

助金申請審核及核撥作業規定」及「馬上關懷急難救助作業要點」，以設置相關急難救助金，提供部分弱勢家庭及時經濟紓困。經查相關業務之執行，核有：(1)「馬上關懷急難救助作業要點」與「衛生福利部急難救助金申請審核及核撥作業規定」規範之救助對象存有高度重疊性，且民國 103 及 104 年度該部急難救助預算執行經費不足數均由馬上關懷急難救助預算流用支應，不利政府救助資源之運用，允宜研議整併之可行性；(2) 政府現行急難救助制度除衛福部依上開規定設置之馬上關懷急難救助金及衛生福利部急難救助金等 2 項外，尚有各地方政府依社會救助法第 21 條規定設置之急難救助金、教育部學產基金設置之急難慰問金、國軍退除役官兵輔導委員會榮民榮眷遺眷急難救助、原住民族委員會輔助原住民急難救助等，各項急難救助機制分由中央不同部會及各地方政府執行，未能資訊共享，為避免民眾針對同一事由申請不同單位之急難救助金，而造成政府資源浪費，允宜建立急難救助資訊整合平臺等情，經函請衛福部研謀改善。

## **25. 金管會已加強監理本國銀行銷售人民幣衍生性金融商品業務，惟部分銀行行銷業務違失頻仍，亟待強化相關管理機制，有效維護金融紀律**

本國銀行以財富管理或搭配融資款等方式，不當推介國內中小企業購買人民幣衍生性金融商品 (Target Redemption Forward)，引發客訴事件，經金融監督管理委員會 (以下簡稱金管會) 於民國 105 年 1 月 30 日修正銀行辦理衍生性金融商品業務內部作業制度及程序管理辦法，採行提高專業法人客戶資格條件、訂定期初保證金與追繳保證金機制等監理措施。惟其中國內法人專業資格僅總資產逾 1 億元即可成為專業客戶，無須具備交易經驗及金融商品專業知識，相較香港金融管理局規範香港地區法人專業資格除須總資產不少於 4,000 萬港幣，尚須具有 2 年以上之交易經驗及金融商品專業知識，我國客戶分級制度規定，不利保障金融消費者權益，又多數銀行未落實追繳擔保品機制，並未有效控管信用風險，為提升監理效能，經函請金管會研謀妥處。

## **26. 經濟部獎勵地方政府招商辦法已實施 5 年餘，並辦理 2 次招商獎勵作業，惟其績效評比作業未臻周妥，招商獎勵金有待籌措妥適財源支應**

經濟部為鼓勵直轄市、縣(市)政府積極招商，於民國 99 年 5 月 12 日訂定產業創新條例，將獎勵地方政府招商機制納入條文，並於民國 99 年 9 月 13 日訂定獎勵地方政府招商辦法，責由經濟部工業局 (以下簡稱工業局) 辦理地方政府招商獎勵作業，截至民國 104 年底止，該局已於民國 102 年 7 月及 104 年 7 月辦理 2 次獎勵作業，計有新北市、桃園市、新竹市、新竹縣、苗栗縣、彰化縣、南投縣、嘉義縣、臺南市、高雄市、屏東縣、宜蘭縣、臺東縣等 13 個地方政府獲獎，核發獎勵金 5 億 7,900

萬元。經查執行情形，核有：(1) 民國 103 年 12 月 17 日修訂之獎勵地方政府招商辦法招商績效指標僅以成長率衡量，難以確實反映各地方政府招商成果，又部分建照樓地板面積指標與招商無關，及績效指標與行政效能指標關連性不高；(2) 依中央統籌分配稅款分配辦法第 12 條規定：「特別統籌分配稅款應供為支應受分配地方政府緊急及其他重大事項所需經費，經主管機關報請行政院核定後，通知受分配地方政府納入預算。」惟行政院以促進投資提升經濟動能為國家當前重要經濟課題等為由，同意招商獎勵金由中央特別統籌分配稅款支應，其實施期限將於民國 105 年度屆期，為確保招商獎勵措施能賡續辦理，允宜積極籌措其他妥適財源支應等情事，經函請工業局檢討妥處。

## 27. 水權登記制度有助強化水資源調配管理，惟量水設備標準、未裝置罰則及水權費尚待研訂或開徵，且水權人間有未確實填報用水紀錄情事，均影響制度推展運作

政府為利管控區域用水量，爰於水利法制訂水權專章，明定用水人須登記取得水權，始得合法使用及收益，有助水資源供需調配及有效管理。據經濟部水利署（以下簡稱水利署）統計，民國 101 至 104 年度一般水權登記件數約 3,624 件至 4,509 件，登記引用水量約 858 億餘立方公尺至 884 億餘立方公尺。經查執行情形，核有：(1) 現行法令尚無明確規定量水設備標準及未裝置之罰則，致未落實全面安裝量水設備或建置計量方法；(2) 水資源係國家重要資源，為符合使用者付費及公平正義原則，亟待就核發水權予從事營利行為者，

## 獎勵地方政府招商辦法有關績效指標與行政效能指標項目表

績效指標	行政效能指標
營業登記家數成長率。	招商環境整備。
公司實收資本總額成長率。	辦理相關證照之效率。
建照總樓地板面積成長率及工程造價金額成長率，二者之平均值。	廠商投資障礙排除之協助作為。
營業銷售金額成長率。	重大投資個案。
勞保人數成長率。	招商特色。
	配合中央政府重大政策之推動。
	其他事項。

資料來源：整理自民國 103 年 12 月 17 日修訂之獎勵地方政府招商辦法。

## 一般水權登記情形簡表

單位：件、千立方公尺

年度	件數	引用水量
101	4,509	86,189,036
102	3,795	88,425,739
103	3,711	86,244,590
104	3,624	85,851,001

資料來源：整理自經濟部水利署提供資料。

研議優先開徵水權費用，以促進公眾利益；(3) 該署已建置用水紀錄填報系統，惟水權人間有登錄填報比率欠佳或內容未臻確實等情事，經函請水利署研謀改善。

## 28. 政府為因應水資源短缺問題，已陸續制定修正再生水資源發展條例及自來水法，惟尚待加速研訂相關子法及配套措施，並建構合理水價，以利完善用水管理

政府為因應水資源短缺問題，已朝水資源開發及節約用水等面向著手，並陸續制定修正再生水資源發展條例及自來水法，惟民國 104 年度我國每人每日民生用水量平均約 273 公升，連年居高不下，且未達成先進國家每人每日用水量 250 公升之目標。經查執行情形，核有：(1) 再生水資源發展條例已於民國 104 年 12 月 30 日正式施行，已規定位於水源供應短缺之虞地區企業應使用一定比率之再生水，惟截至民國 105 年 4 月底止，尚有強制使用再生水比率及替代方式、再

生水計費準則、水質標準、再生水經營業申請程序及監督、中央對地方經費之補助等 9 項授權子法待訂定，不利制度之推動實施；(2) 自來水法已於民國 105 年 5 月 4 日修正新增節約用水專章，已規定強制使用省水器材，惟後續尚需訂定省水標章之核發、標示、有效期限、展延、廢止、撤銷、銷售與裝設情形查核，及適用之用水設備、衛生設備或其他設備產品等配套措施；(3) 水利法於民國 105 年 5 月 25 日修正，已規定對高度耗用水資源者開徵耗水費，惟有關各標的用水耗水費之計算與徵收方式、徵收對象及繳納期限等相關事項，尚待儘速研訂相關子法，以利執行；(4) 經濟部為推動建構合理水價，業分別於民國 104 年 8 月及 10 月核定適用於臺北自來水事業處及台灣自來水公司（以下簡稱台水公司）之水價公式，其中臺北自來水事業處已於民國 105 年 3 月實施，至台水公司則尚待積極推動，以利水資源永續發展等情事，經函請經濟部加速訂定相關子法及研訂配套措施。

## 29. 財團法人法及軍教人員退伍（休）後再任財團法人職務之相關法律（修正）草案迄未完成立（修）法程序，亟待研謀改善

行政院為於財團法人法立法完成前，強化對財團法人之行政監督管理，雖於民

### 我國自來水生活用水量統計簡表

單位：千立方公尺、千人、公升

年度	生活用水量	供水人數	每人每日用水量
96	2,140,856	20,990	279
97	2,116,756	21,185	273
98	2,101,249	21,279	271
99	2,112,599	21,352	271
100	2,111,804	21,439	270
101	2,117,902	21,557	268
102	2,139,989	21,671	271
103	2,179,082	21,773	274
104	2,182,628	21,889	273

資料來源：整理自經濟部水利署提供資料。

國 100 年成立「政府捐助之財團法人行政監督專案小組」推動有關財團法人之人事、財務、績效評估與法制等相關監理機制，然該等機制對於依民法成立之財團法人(私法人)不具效力，爰間接以規範主管機關督促財團法人遵循相關規定之方式，推動財團法人監理事宜，仍欠缺對財團法人具直接拘束力之法制規範，法人治理機制未臻完備，財團法人法之立法作業，仍待積極推動；又教育部與國防部為避免軍教人員退伍(休)再任財團法人有給職，仍支領月退休金及優惠存款利息，雖已參考公務人員退休法相關規定，分別研擬公立學校教職員退休撫卹條例草案(第 46 條第 4 項及第 87 條)及陸海空軍軍官士官服役條例部分條文(第 32 條)修正草案，明定停支月退俸及優存利息條款，並經行政院於民國 102 年 4 月 25 日函送立法院審議，茲因立法院屆期不續審，未完成立(修)法程序，不利防杜退伍(休)軍教人員支領雙薪及優惠存款情事發生，經函請行政院督促相關主管機關，就上述各項法律(修正)草案內容，審慎重新檢討評估，賡續推動相關法制作業。

### 30. 內政部營建署督導推動共同管道建設，惟部分地方政府尚未完成共同管道系統整體規劃，有待研謀改善

政府為提升城鄉生活品質，統合公共設施管線配置，加強道路管理，維護交通安全及市容觀瞻，推動共同管道建設，爰訂定共同管道法，經總統於民國 89 年 6 月 14 日公布施行，內政部並依該法第 4 條第 7 款規定，於民國 99 年 4 月 22 日訂定「內政部督導直轄市、縣(市)政府推動共同管道計畫」，由內政部營建署(以下簡稱營建署)督導市縣政府推動共同管道建設業務。截至民國 104 年底止，全國 22 市縣已有臺北市等 12 市縣建設完成並使用 38 處共同管道，共計 407.11 公里，已初具成果。惟查地方政府推動及營建署督導情形，核有：(1) 共同管道法已施行 15 年餘，迄民國 104 年 12 月 30 日始擬訂作為共同管道發展政策及方案之「共同管道建設綱要計畫」(草案)，且尚未經行政院核定，未能有效整合中央及地方資源，以利規劃推動共同管道建設成果；(2) 桃園市等 14 市縣尚未完成共同管道系統整體規劃，臺北市等 8 市縣已完成整體規劃，惟其中基隆市、新竹市、嘉義市等 3 市尚未辦理公告，據以實施；又已公告共同管道系統整體規劃者，其中臺中市、臺南市、高雄市等 3 市，逾 10 年尚未辦理通盤檢討；(3) 臺北市等 12 市縣已建設共同管道，其中新竹市、雲林縣、嘉義市等 3 縣市尚未制定共同管道管理辦法，而桃園市、臺南市、高雄市、新竹縣、南投縣、嘉義縣、宜蘭縣等 7 市縣雖訂有管理辦法，卻未於管理辦法中訂定檢修管理、定期巡檢及考核相關規定，另桃園市、雲林縣、嘉義市等 3 市縣已完成及營運中之共同管道仍有多處迄未公告為禁止挖掘道路範圍，不利業務推展及維護設置利益；(4) 臺北市捷運文湖線、新蘆線、臺南市區鐵 地下化計畫、高雄捷運紅橘線

及鐵路地下化計畫、高速鐵路苗栗車站特定區公共設施工程、擴大新竹科學園區竹南基地公共設施工程、高速鐵路彰化車站特定區區段徵收公共工程等大眾運輸系統、區段徵收、市地重劃工程等，均未於規劃時將共同管道系統實施計畫納入一併執行，錯失推動建置共同管道之良機；(5)民國 101 至 103 年度督導成果，未依計畫評定等第妥為通知受督導單位辦理獎懲，及民國 104 年度督導計畫迄民國 105 年 4 月底尚未辦理完竣，未能有效發揮督導功能等情事，經函請營建署督促研謀改善。

### 市縣政府共同管道建設及管理法規訂定情形 截至民國 104 年底止

單位：處、公里

市縣別	整體規劃 年度	建設數	建設長度	管理辦法名稱
合計		38	407.11	
臺北市	92	8	50.51	臺北市共同管道管理辦法
新北市	97	9	34.77	新北市共同管道管理辦法
桃園市		2	176.45	桃園縣共同管道管理辦法
臺中市	94	7	45.19	臺中市共同管道管理辦法
臺南市	93	3	23.26	臺南市共同管道管理辦法
高雄市	94	2	2.9	高雄市共同管道管理辦法
基隆市	93	—	—	基隆市共同管道管理維護辦法（草案）
宜蘭縣		2	18.77	宜蘭縣寬頻共同管道管理維護及租用辦法
新竹縣		1	8.07	新竹縣共同管道管理辦法
新竹市	90	1	0.27	未訂定共同管道管理辦法
苗栗縣		—	—	未訂定共同管道管理辦法
彰化縣		—	—	未訂定共同管道管理辦法
南投縣		—	—	南投縣共同管道管理基金收支保管及運用辦法
雲林縣		1	36.28	雲林縣共同管道管理辦法（草案）
嘉義縣		1	5.79	嘉義縣共同管道管理辦法
嘉義市	90	1	4.86	嘉義市共同管道管理辦法（草案）
屏東縣		—	—	未訂定共同管道管理辦法
花蓮縣		—	—	未訂定共同管道管理辦法
臺東縣		—	—	未訂定共同管道管理辦法
澎湖縣		—	—	未訂定共同管道管理辦法
金門縣		—	—	未訂定共同管道管理辦法
連江縣		—	—	未訂定共同管道管理辦法

資料來源：整理自內政部營建署提供資料。

### 31. 內政部營建署持續推動都市更新業務，惟所訂都市更新計畫規劃內容與民間投資者期待存有落差，亟待研謀改進

內政部為使中央能有充裕且具彈性運用之資金，以推展都市更新，依據都市更新條例第 18 條規定設立中央都市更新基金，並由營建署主導加速推動政府為主之都市更新案，及協助民間推動自主更新、整建維護與規劃設計等相關工作，達成健全都市機能、提升城市競爭力之目的，並帶動營建產業景氣，提高經濟成長。民國 104 年度該基金預計投資 9 億 9,045 萬餘元，辦理政府為主之都市更新案招商投資開發，及補助地方政府辦理更新地區之關聯性公共工程費用、重建先期整合作業、私有老舊公寓大廈整建維護規劃設計與工程施作、都市再發展及公共設施用地檢

**中央都市更新基金主要營運計畫執行情形表**  
民國 104 年度

單位：新臺幣千元、%

計 畫 項 目	預算數	決算數	執行率
<b>合 計</b>	<b>990,451</b>	<b>1,340,999</b>	<b>135.39</b>
<b>政府為主都市更新案招商投資開發計畫小計</b>	<b>595,451</b>	<b>1,185,206</b>	<b>199.04</b>
新竹市國際商場都市更新案	3,500	—	—
臺中市豐原火車站都市更新案	3,878	—	—
臺北市中山女中南側地區都市更新案	3,790	368	9.71
臺灣銀行捷運圓山站西側都市更新案	2,600	—	—
台電公司嘉興街學生宿舍都市更新案	1,750	2,393	136.74
台電電力修護處都市更新案	14,850	4,002	26.95
台電中心倉庫都市更新案	11,610	—	—
新北市板橋浮洲合宜住宅投資興建計畫	553,473	1,174,012	212.12
基隆火車站都市更新案	—	3,585	—
臺南市鐵路地下化拆遷安置都市更新案 (註 1)	—	842	—
<b>都市更新發展計畫小計</b>	<b>395,000</b>	<b>155,793</b>	<b>39.44</b>
先期整合、擬具都市更新事業計畫報核	24,000	1,408	5.87
私有公寓大廈規劃設計與工程施作	40,000	7,669	19.17
遴選專業團隊辦理都更業務	16,000	8,589	53.68
先期規劃、計畫擬訂及關聯性工程等	215,000	65,792	30.60
都市再發展及公共設施用地檢討規劃費用	100,000	72,332	72.33

註：1. 已於民國 103 年 4 月 2 日完成招商。

2. 資料來源：整理自內政部營建署提供資料。

討之規劃費用等，實際投資 13 億 4,099 萬餘元，較預計增加 3 億 5,054 萬餘元，約 35.39%。經查其執行情形，核有：(1) 基隆市政府前辦理基隆火車站暨西二西三碼頭都市更新計畫案，為政府推動 6 大指標案之一，自民國 99 年 5 月起公開招商，2 次無人投標、1 次廢標，於民國 103 年 1 月 27 日改由營建署自行實施基隆火車站都市更新案，其他同為重要指標示範或優先推動之都市更新案件，亦有招商流標情形，顯示各主辦機關所訂都市更新計畫規劃內容與民間投資者期待或想法、整體市場情形存有落差；(2) 政府積極推動及輔導民間自主都市更新，自民國 87 年都市更新條例實施迄民國 104 年底止，宜蘭縣、花蓮縣、臺東縣、嘉義縣、屏東縣、澎湖縣、金門縣、連江縣等 8 個縣政府尚未訂定都市更新單元劃定基準，民間自主重建、整建維護更新之基本法制作業，未臻完備；(3) 內政部於民國 102 年 11 月 29 日訂頒都市計畫公共設施保留地檢討變更作業原則，指示地方政府辦理都市計畫公共設施用地專案通盤檢討，惟僅列明消防救災設施、滯洪設施、防災道路等屬於都市防災系統設施用地，應配合都市防災規劃需要，維持防災體系功能，其餘機關用地及其他公民營事業用地、學校用地、市場用地、體育場用地等公共設施保留地，除就原保留目的與需求加以檢討外，未就是否納為都市計畫防災系統設施之用地一併檢討，俾因應全球氣候急遽變遷，確保民眾生命財產安全等情事，經函請營建署檢討改善。

### 32. 通訊傳播法制修法進度落後於產業發展，形成法規制度及管理差異，亟待健全制度規章，建構匯流產業發展環境

隨著科技發展、行動載具與智慧聯網之廣泛應用，各先進國家無不積極推動相關法規調適。而我國通訊傳播法案形成係因應產業發展而制定，先期係按無線電波頻率、纜線及衛星頻率等不同傳輸型態，採取個別立法。隨著匯流趨勢，電信業者自民國 92 年依據電信法等規定，推出多媒體隨選視訊系統 (Multimedia on Demand)，以寬頻網路透過電話線路等傳輸方式，提供影音服務，該項業務性質與有線電視相當，卻因傳輸媒介不同，而適用不同監督管理法規，形成不對稱管制；且近年興起之聯網電視 (Over The Top) 等新興服務，現行法令亦未將其納入規範。行政院雖於民國 105 年 5 月 5 日通過匯流五法，送交立法院審議，惟通訊傳播法規之調適進度已大幅落後於產業發展。隨著新興網路產業及數位生活型態的崛起，亟待政府完善相關法規制度，經函請行政院督促國家通訊傳播委員會加速通訊傳播法制之修法進度，以健全產業發展環境。

### 33. 交通部為確保駕駛人具備適切駕車能力，已訂定道路交通安全規則等規範，惟未建立駕駛人健康情形聯繫通報機制，亟待研謀改善

交通部為維護駕駛人安全，依據道路交通秩序與交通安全改進方案規劃加強

辦理逾期、吊(註)銷駕照之追蹤收繳等改善措施，另於道路交通安全規則第 64 條及第 64 條之 1 規定汽、機車駕駛人之體格、體能檢查合格標準，並於同規則第 76 條第 1 項第 5 款規定，若汽車駕駛人之體格及體能變化已不合規定合格標準，駕駛人或關係人應迅速將駕照繳回當地公路監理機關，若未依規定將駕照繳回者，則由公路監理機關逕行公告註銷並追繳，以確保汽、機車駕駛人具備適切之駕車能力。經查，交通部為落實道路交通安全規則第 76 條第 1 項第 5 款之駕照管理，已函請衛福部提供持有身心障礙手冊者資料供交通部公路總局(以下簡稱公路總局)查詢使用，惟影響駕車能力疾病種類眾多，該局僅運用上開資料比對部分頑性(難治型)癲癇症、中度以上失智症等體格、體能項目標準不符規定之駕駛人，未能全面且有效瞭解勾稽體格、體能不合規定合格標準之駕駛人。次查，除衛福部列管之身心障礙者資料可供公路總局比對駕駛人體格、體能狀態是否合乎規定合格標準外，另勞保局所列管之勞工保險失能給付資料及農民健康保險身心障礙給付資料、銓敘部所列管之公務人員失能給付資料等，亦可供公路總局勾稽運用，惟目前公路總局未能掌握上開資料，致無法全面查核勾稽駕駛人體格、體能變化情形，且經本部比對勞保局提供之民國 100 至 104 年度核定給付之勞工保險失能給付資料及公路總局提供之駕駛人資料檔，發現共計 4,292 位駕駛人存有維持生命必要之日常生活活動全需他人扶助或四肢欠缺不全等體格、體能狀態已不符道路交通安全規則等規定合格標準，惟仍持有駕照未繳回或改領身障註記駕照，恐影響民眾用路安全，經函請交通部檢討改善。

#### 34. 交通部為健全危險物品船舶運輸安全管理，已訂定商港法等規範，惟相關規範及管理機制仍欠周妥，亟待研謀改善

交通部為健全危險物品船舶運輸安全管理，避免事故發生，造成龐大人員傷亡及社會成本支出，於商港法、商港港務管理規則等規定中，建立危險物品船舶運輸、裝卸及倉儲等作業原則規範。依商港法第 2 條規定，國際商港由臺灣港務股份有限公司(以下簡稱港務公司)負責經營管理，另管理事項涉及公權力部分則由交通部航港局(以下簡稱航港局)辦理。經查，民國 103 年度經由國際商港進口之危險物品計有 1,060 萬餘公噸，數量龐巨，其相關規範及管理機制，核有：(1) 欠缺危險物品運送資料之分享與勾稽機制，且業者未依規定申報情形嚴重；(2) 航港局迄未明定高度危險性危險物品之種類及合理運離港區作業時間，不利業者遵循，且各航務中心及港務公司亦無法要求業者儘速將高度危險性危險物品運離港區或辦理違規裁罰作業；(3) 臺中港務分公司及花蓮港務分公司亦存有轉口危險物品貨櫃滯留港區之需求，惟迄未針對轉口危險物品貨櫃儲運訂定相關作業規範，不利業者遵循及確

保港區危險物品儲放安全；(4) 港務公司迄未介接關貿網路股份有限公司建置之貨櫃(物)動態查詢系統資料，無法掌握並據以加強查核高度及管制危險物品儲放港區情形；(5) 危險物品安全督導作業未將管線維護情形納入，無法確保危險物品作業安全等缺失，經函請交通部檢討改善。

### 35. 交通部協調地方政府辦理環島自行車道串聯路網建置，惟現行自行車道系統規劃設計手冊內部分條文未符現行法制規範，且未完成標誌及標線法制化作業，亟待研謀改善

交通部為有效推動國內自行車路網建置，辦理「全國自行車友善環境路網整體規劃及交通部自行車路網建置計畫」，於民國 103 年 8 月 6 日經行政院核定，計畫期程為民國 104 至 107 年度，計畫經費為 32 億 669 萬元，預定目標為增加全國 2,650 公里之自行車路網。惟現行各機關所參考之自行車道系統規劃設計手冊，其引用之「交通工程手冊」條文及內容業經交通部於民國 104 年 2 月廢止，又該手冊 4.2.2 自行車道寬度規定，與內政部民國 104 年 7 月 22 日修訂「市區道路及附屬工程設計規範」亦有差異；另環島自行車路網標誌、標線設置方式，因未規範於現行「道路交通標誌標線號誌設置規則」，經交通部於民國 104 年 3 月責成公路總局提報「104 年自行車環島串連路網標誌標線試辦計畫」，預計於民國 105 年 3 月完成後，視評估結果提報修正「道路交通標誌標線號誌設置規則」，於後續階段環島路線規劃使用，惟截至民國 105 年 6 月底止，尚未完成標誌及標線法制化作業，經函請交通部依現行法規妥適檢討研修自行車道系統規劃設計參考手冊，並儘速完成環島標誌及標線法制化作業，以作為後續劃設全臺自行車串聯路網依據。

### 36. 交通部公路總局辦理交通違規案件，部分案件逾時效無法裁決或移送執行，失其裁罰之效，相關控管機制未臻周妥，有待檢討改善

公路總局掌管汽機車違規裁罰、申訴、路邊稽查等有關監理行政事項，為輔助各監理所(站)辦理各項監理業務，建置第三代公路監理資訊系統(以下簡稱M3系統)，於民國 104 年 5 月正式啟用。經查公路總局所屬各監理所(站)辦理交通違規裁決業務情形，核有：(1) 部分違規案件未依違反道路管理事件統一裁罰基準及處理細則第 44 條規定辦理裁罰，且有部分案件之裁處權因罹於時效而消滅，控管機制未臻妥適；(2) 交通違規案件逾行政執行期間未完成移送而註銷之主因為裁決書未完成合法送達，各監理所(站)未善用M3系統之報表妥為控管裁決書送達情形；(3) 各監理所(站)未妥為控管並建立即時清理機制，部分交通違規案件已逾時效無法移送執行，失其裁罰之效；(4) 為免各監理所(站)交通違規未結案件喪失裁處權、行政執行權等情事一再發生，致失其裁罰之效並損及國庫權益，有待

強化考核功能及將裁決作業流程納列檢討等情，經函請公路總局研謀改善。

### 37. 中華郵政股份有限公司內部控制及稽核制度較金融控股公司及銀行業寬鬆，且未能落實風險管理機制，亟待檢討修訂

中華郵政股份有限公司（以下簡稱中華郵政公司）辦理郵務遞送、郵政儲金及簡易壽險等公共服務業務。依據交通部出版「郵政統計要覽」資料，中華郵政公司民國 104 年度郵務遞送占整體業務（含郵政儲金、簡易壽險及郵務）之營收比率為 8.25%；又據中央銀行公告民國 104 年 12 月郵政儲金及本國 40 家銀行資產負債表，郵政儲金之企業及個人總存款為新臺幣 5.74 兆元，本國 40 家銀行之企業及個人總存款為新臺幣 35 兆元，中華郵政公司收受之存款金額已高居本國金融機構之首；另中華郵政公司開立個人存款戶數達 3,425 萬餘戶，係本國金融機構帳戶數唯一超過我國總人口數 2,349 萬餘人者，人口覆蓋比率約達 1.46 倍（含幼童及成人），郵政服務對於我國各地方行政區之人口服務覆蓋率廣泛。惟現行之「郵政儲金匯兌內部控制及稽核制度實施辦法」係民國 91 年 12 月 31 日訂頒，相較於金管會配合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）2013 年提出之「內部控制－整合架構」更新報告，於民國 104 年 5 月 12 日修訂「金融控股公司及銀行業內部控制及稽核制度實施辦法」，郵政儲金監理內容欠缺風險管理機制、未明確制訂內控相關業務規範及處理手冊之表列範圍，亦無年度稽核計畫，顯示該公司採行較寬鬆監理機制，未能落實政府風險管理機制，且訂頒迄今已逾 10 年，交通部迄未依郵政儲金匯兌法第 10 條規定，會同金管會重新修定更嚴謹之郵政儲金內部控制及稽核辦法，未符合世界儲蓄金融機構（World Savings Banks Institute）於 2011 年 6 月出版「郵政金融服務改革及發展路徑」（A WSBI Roadmap for Postal Financial Services Reform and Development）建議郵政金融與銀行監理（國際清算銀行之巴塞爾資本協定）一致性之原則，經函請交通部檢討妥處。

### 38. 桃園國際機場股份有限公司空側設施毀損復原求償欠缺標準作業程序，亟待研謀改善

桃園機場助導航燈光系統之維護作業，民國 103 年度（含）以前係由桃園國際機場股份有限公司（以下簡稱桃園機場公司）委託交通部民用航空局飛航服務總臺辦理，民國 104 年度起由該公司工程處自行辦理，並將助導航燈光系統之維護作業委外辦理，承包廠商每日提供「助導航燈光系統維護日報表」，惟該日報表僅登載維護廠商當日維護品項，桃園機場公司未有「每項裝備之維護紀錄」檔可將上開每日維護紀錄依每項裝備登載，且跑道邊燈遭撞毀僅留存承包廠商當日維修之維護日報

表，其他空側設施（如崗亭、空橋附屬勤務梯等）遭毀損，甚至未留有任何紀錄，該公司空側設施毀損復原求償欠缺標準作業程序，經函請桃園機場公司研謀改善。

### 39. 教育部對於私立大專校院專案輔導機制，尚未訂定輔導目標及建立追蹤考核機制，允宜研謀改善

依據民國 105 年教育統計，104 學年度各大專校院共 158 校，其中私立大專校院計有 107 校，占 67.72%，少子女化影響生源銳減，衝擊私立大專校院營運，教育部已依輔導私立大專校院改善及停辦實施原則建立專案輔導機制，惟核仍有：(1) 該部針對經營狀況不佳學校進行專案輔導，惟未建立專案輔導指標、成效及改善成果之考核機制；(2) 部分私校收支決算仍短絀，允宜持續加強監督及輔導私校財務收支及營運狀況；(3) 該部於民國 101 年 5 月 28 日參考 COSO 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」，惟查 COSO 於 2013 年更新「內部控制—整合架構」報告，將內部控制原有「財務報導可靠性」修正為「報導可靠性」，將非財務資訊報導納入內部控制目標，惟上開實施辦法教育部仍未配合完成修訂，以健全內部控制功能，經函請教育部研謀改善。

### 40. 國立大學校院推動產學合作裨益國家教育及經濟發展，惟部分學校未落實技術移轉利益迴避之審核與揭露

民國 100 至 104 年度 51 所國立大學校院依專科以上學校產學合作實施辦法辦理之產學合作經費計 1,213 億 761 萬餘元、專利與新品種註冊數計 11,486 件、專利與新品種授權數計 1,748 件、智慧財產權衍生收入 21 億 80 萬餘元，專利與新品種授權件數、智慧財產權衍生收入及智慧財產權衍生收入占產學合作經費比率，皆逐年提升，裨益國家教育及經濟發展。惟查國立暨南國際大學等 4 所學校，連續 5 年度（民國 100 至 104 年度）已註冊之專利無授權使用情事；國立清華大學等 4 所學校，近 2 年度（民國 103 至 104 年度）智慧財產權衍生收入占產學合作經費比率，有下降趨勢。另查國立臺灣大學等 39 所學校為辦理研究發展成果技術移轉，訂有研究發展成果管理或技術移轉利益衝突處理等要點，規範研發成果創作人、承辦人、管理人及技術移轉案決行人等之技術移轉利益揭露及衝突迴避審議相關事宜，並將上開人員「二親等以內親屬」列為技術移轉利益揭露及衝突迴避對象。然國立政治大學等 4 所學校，於其技術移轉利益申請表或揭露表附註說明之「二親等以內親屬」，並未包含子女，與民法血親親等計算之規定未合，經函請教育部督促各校積極行銷媒合研發成果，並研修技術移轉利益衝突迴避相關規定，以提升研發成果擴散效益。

## 產學合作及專利暨技轉簡表

單位：新臺幣百萬元、件、%

項目	年度	合計	100	101	102	103	104
產學合作經費(A)		121,307	24,095	24,074	22,894	24,393	25,849
專利與新品種 註冊數	小計	11,486	1,294	1,794	2,748	2,846	2,804
	專利	11,429	1,288	1,785	2,736	2,825	2,795
	新品種	57	6	9	12	21	9
專利與新品種 授權數	小計	1,748	262	314	328	403	441
	專利	1,721	258	310	322	399	432
	新品種	27	4	4	6	4	9
智慧財產權衍生收入(B)		2,100	314	382	427	454	521
智慧財產權衍生收入占產學 合作經費比率(B/A)		1.73	1.30	1.59	1.87	1.86	2.02

資料來源：整理自教育部提供資料。

## 41. 私校教職員退撫儲金建制有助保障私立學校教職員工生活，惟潛藏負債揭露、儲金收繳作業等未盡周妥，有待檢討並督促改善

政府為保障私立學校教職員工之生活，於民國 81 年間設立「私立學校教職員工退休撫卹基金」（以下簡稱原私校退撫基金）。復為使公、私立學校教職員工同樣享有退撫制度及健全基金財務狀況，遂於民國 99 年依「學校法人及其所屬私立學校教職員工退休撫卹離職資遣條例」設立「退休撫卹離職資遣儲金」（以下簡稱退撫儲金），委託財團法人中華民國私立學校教職員工退休撫卹儲金管理委員會（以下簡稱儲金管理會）辦理退撫儲金之收支、管理、運用、審議與退休、撫卹、離職及資遣審定事宜，並由教育部會同有關機關組成私校退撫儲金監理會（以下簡稱監理會）負責儲金監督及考核事宜。經查執行情形，核有：(1) 依學校法人及其所屬私立學校教職員工退休撫卹離職資遣條例第 8 條第 12 項規定，教職員工在退撫儲金建立前任職年資之退休、資遣及撫卹金，由原私校退撫基金支給，如有不足之數，得由學校主管機關編列預算或在年度預算範圍內分年調整支應。又依儲金管理會委託評估原私校退撫基金之精算報告指出：民國 100 年底精算評估日止，該基金未來資金缺口尚待各級主管機關撥補

## 原私校退撫基金潛藏負債簡表

截至民國 104 年底止

單位：新臺幣億元

項 目	金額
評估日未來資金缺口	468
尚待各主管機關撥補總額(A)	291
民國 101 至 104 年度實際撥補(B)	70
潛藏負債(A-B)	221

註：1. 係以民國 100 年底為精算假設評估日。

2. 尚待各主管機關撥補總額係以評估日未來資金缺口扣除已提存退休金 84 億餘元及未來 40 年之預期學費收入與投資收益等挹注之數額。

3. 資料來源：整理自教育部及儲金管理會等提供資料。

總額 291 億餘元。經扣除民國 101 至 104 年度各級主管機關依前揭條例規定實際撥補 70 億餘元，尚有未來應負擔金額 221 億餘元。惟教育部單位決算未揭露上開潛藏負債，復查儲金管理會民國 104 年度決算書亦未確實依民國 100 年 1 月 6 日立法院第 7 屆

第 6 會期教育及文化委員會第 15 次全體委員會議決議揭露潛藏負債金額，以利全民監督及政府債務控管；(2) 近 3 年度（民國 102 至 104 年度）監理會均將儲金管理會儲金收繳作業列入稽核項目，惟有部分學校民國 104 年度未依規定確實將教職員之異動資料辦理變更，亦未於發薪時代扣等情事；又民國 104 年度教育部內部稽核報告指出，監理會雖辦理私校退撫儲金自主投資運用相關財務報表檢核作業，惟退撫儲金運作之財務及行政收支等事項之監督考核缺乏內部控制；(3) 儲金管理會經管原私校退撫基金及退撫儲金等 2 基金規模，民國 103 及 104 年底之金額分別達 372.78 億餘元、409.49 億餘元，較民國 102 年底 315.07 億餘元，分別成長 18.32%、29.97%，已呈逐年成長趨勢，民國 104 年度儲金管理會之基金投資運用成員計有 14 人，平均每人負責投資運用金額 29.24 億餘元，遠超過國內投信投顧業每人管理金額 6.13 億餘元，達有 4.77 倍，允應檢討妥為因應，以提升資金運用效益，經函請教育部研謀檢討並督促儲金管理會改善。

#### 42. 行政法人國家運動訓練中心已依行政法人法及其設置條例訂定制度規章，惟內部控制稽核作業尚未施行，場館營運管理成果未達目標，亟待檢討改善

行政法人國家運動訓練中心（以下簡稱國訓中心）依民國 103 年 1 月 22 日公布之「國家運動訓練中心設置條例」及行政院民國 103 年 9 月 30 日院授人綜字第 1030047632 號令，於民國 104 年 1 月 1 日成立，監督機關為教育部。該中心為國家級競技運動訓練機構，主要任務為推動國家運動訓練事務，培育優秀運動人才，提升國際運動競爭力。民國 104 年度決算列收入 9 億 3,761 萬餘元，支出 8 億

#### 儲金管理會經管基金簡表

單位：新臺幣億元

基金別 \ 年度	102	103	104
合 計	315.07	372.78	409.49
原私校退撫基金	66.00	59.89	38.88
退撫儲金	249.07	312.89	370.61

資料來源：整理自教育部提供資料。

#### 國家運動訓練中心財務收支情形表

民國 104 年度

單位：新臺幣千元

科目	預算數	決算數
收 入 合 計	438,947	937,613
業務收入	436,427	929,175
業務外收入	2,520	8,437
支 出 合 計	436,427	846,778
業務成本與費用	436,427	842,669
業務外費用	—	4,108
本 期 餘 絀	2,520	90,834

資料來源：整理自行政法人國訓中心民國 104 年度決算書。

4,677 萬餘元，賸餘 9,083 萬餘元，決算書業委託林燕妮會計師事務所查核及提出查核報告，並依該中心設置條例第 24 條規定，將年度執行成果及決算報告書函送本部。經依法審核，核有：(1) 該中心已依行政法人法第 4 條及其設置條例第 5 條規定，制定人事管理等規章，惟內部控制稽核作業仍處規劃設計階段，尚未完成及施行，允宜加速完成建置，俾合理確保中心營運、報導及遵循等目標之達成；(2) 部分代管資產未依該中心會計制度為相關帳務處理及提列折舊費用，企業贊助物資亦有延遲入帳情形，未能允當報導相關財務資訊；(3) 伙食採購、財務收支及相關會計帳務處理皆由伙食管理會掌理，未納入該中心相關作業辦理，亟待結清伙食管理會相關資產負債科目，結轉至該中心相關會計科目，並依該中心相關規定執行；(4) 以伙食收支結餘款發給培訓隊教練、選手、體育役役男生日禮金及餐廳廚工中秋節獎金，未符該中心自籌收入收支管理要點規定，亟待檢討研擬相關發放準據；(5) 球類館、技擊館及其他現有場館彈性營運管理執行成果未達預期目標，亟待活化訓練場館與訓練設備，提升場地使用效益及整體營運績效等情事，經函請教育部督促國訓中心檢討改善。

#### 43. 生技醫藥國家型科技計畫以跨部會及跨領域模式推動多年，惟有資源配置偏重基礎研發、生技產業競爭力欠佳及生技經濟效益回饋機制未盡健全等情事，尚待檢討改進

我國前於民國 89 年度起陸續推動「生技製藥（民國 89 至 99 年度）」及「基因體醫學（民國 91 至 99 年度）」等生技類國家型科技計畫，並於計畫結束經檢討整合，自民國 100 年度起執行「生技醫藥國家型科技計畫（民國 100 至 105 年度）」，推動以新藥及新醫材探索為主之目標導向研究，總目標在於強化中游發展，經臨床前試驗或臨床試驗之驗證與加值，以落實研發成果產業化。民國 100 至 104 年度累計編列預算數 94 億 588 萬餘元，累計執行數 75 億 433 萬餘元。計畫執行結果，累計論文發表 1,569 篇、獲證專利 147 件、技術移轉金 1 億 2,749 萬餘元、博碩士培育 1,846 人次、促進廠商投資 13 億 7,647 萬餘元。經查計畫資源配置及執行情形，核有：(1) 「生技醫藥國家型科技計畫」項下，由科技部執行之「研究群組暨資源中心」綱要計畫，占總預算數達 6 成以上，係計畫主要核心，其補助研究計畫經費大多配置於「價值確認」之上游基礎研發角色，與規劃目標未盡相符；(2) 依據 2015 年美國科學人雜誌（Scientific American）全球生技產業競爭評比，我國於 54 個受評比國家中排名第 25 名，較前一年退步 8 名；又「生技醫藥國家型科技計畫」規劃之「經濟綜效指標」雖已由民國 100 年度之 8.916 分，提升至 104 年度之 40.534 分，惟整體經濟效益仍顯偏低，有待加強產業應用，進而提升我國生技產業整體競爭力；(3) 「生技

類國家型科技計畫成果效益報告」中，因尚乏廠商吸引其他研發資金挹注之效益等資料，致部分經濟效益統計之完整性尚有不足，不利於評核研發成果商品化之效益等情事，經函請科技部研謀改善。

#### 44. 科技部補助在臺成立跨國頂尖研究中心組織運作模式、經費長期籌措策略、國際實質合作機制等仍待強化，允宜研議改善

科技部為吸引國際一流人才進駐及提升國內大學之世界排名，於民國 99 年推動「補助在臺成立跨國頂尖研究中心計畫（試辦方案）」（International Research-Intensive Centers of Excellence in Taiwan），並於同年 7 月 12 日公布作業手冊及推動要點，據以執行。該計畫分 3 期核定跨國頂尖研究中心（以下簡稱研究中心）達 10 所，執行期程 3 至 5 年不等，總經費 44 億 7,461 萬餘元。經查計畫執行情形，核有：（1）中心組織層級及運作模式迥異，多數非屬校級研究中心，允宜研議檢討，期以達成躋身全球頂尖研究機構之目標；（2）研究中心計畫經費屬校方配合款部分，多以政府其他計畫經費為主要來源，有待督促研議規劃經費之長期籌措策略，俾利研究中心永續發展；（3）研究中心累積豐碩研發成果，惟國際實質合作結果占整體成效偏低，允宜研議強化合作機制，以達計畫目標等情，經函請科技部檢討研謀改善。

#### 45. 國家科學技術發展基金補助研究計畫有助國家未來整體科技發展，惟跨部會科技治理計畫之推動、研發成果之控管等機制未臻健全，尚待研謀改善

行政院為增進科學技術研究發展能力，依科學技術基本法第 12 條規定設置國家科學技術發展基金，責由科技部管理。經查近 5 年度（民國 100 至 104 年度）科技部每年核定補助計畫件數介於 1 萬 4,752 件至 1 萬 5,664 件之間，金額介於 173 億 9,992 萬餘元至 200 億 4,774 萬餘元之間，補助經費龐鉅。又近年推動跨部會科技治理等相關專題研究計畫，以建立跨部會整合推動機制，並厚植我國創新底蘊及科技實力，惟查補助計畫之執行及研發成果之控管，核有：（1）深耕工業基礎技術專案計畫對人才培育及技術提升助益頗多，惟執行成效及管考機制尚待研謀改進，以發揮提升產業附加價值綜效；（2）推動加速行動寬頻服務及產業發展方案之經費動支程序及計畫執行情形間有欠周，且未能妥適訂定績效衡量指標，允宜檢討改善，以發揮計畫效益；（3）部分國立大學校院非職務上之發明專利之申請規範欠周或未落實執行，有待強化控管機制等情事，經函請科技部研謀改善。

#### 46. 科技部各科學工業園區管理局內部控制制度實施情形，間有收入作業流程缺乏適當職能分工、債權憑證管理機制未臻健全、內控機制允宜配合現行法規修正等情事，有待檢討改善

依行政院於民國 104 年 1 月 21 日訂定強化內部控制實施方案，各機關應建立

定期檢討主管法令規定機制，並應針對外界意見或執行缺失部分即時檢討相關法令規定。經查科技部各科學工業園區管理局內部控制制度實施情形，核有：(1) 收受管理費、租金、污水處理等收入作業，未作適當職能分工；(2) 部分債權憑證未辦理再清查致逾請求權時效、已查得債務人遺產資料，未積極辦理移送作業、未依規定於會計報告揭露債權憑證件數，有待加強管控；(3) 審計法於民國 104 年 6 月 17 日修正原始憑證送審模式等相關條文，各管理局相關內部控制規章允宜配合修正等情事，經函請科技部督促各管理局檢討妥處。

#### **47. 科技部各科學工業園區管理局碳排放統計資訊未盡完整，有待強化相關控管措施，以提高溫室氣體減量之治理成效**

科技部各科學工業園區管理局響應政府減碳政策，近 3 年度（民國 102 至 104 年度）用於溫室氣體減量相關之經費支出共計 4,761 萬餘元。依據空氣污染防治法第 21 條及溫室氣體排放量申報管理辦法第 4 條規定，半導體業等全廠（場）化石燃料燃燒產生溫室氣體年排放量達 2.5 萬公噸者，應於每年 8 月底前，完成前一年度全廠（場）排放量盤查、登錄及查證作業，並上傳盤查清冊及報告書、查證聲明書及查證總結報告書。經查各管理局二氧化碳排放統計情形，竹科管理局雖已自行建置申報系統，惟園區事業上網填報率偏低，中科及南科管理局則採抽調或推估方式統計，難以據以評核減碳成效，有待強化溫室氣體排放總量與減量資訊統計及相關控管措施，經函請科技部督促注意改善，以提高溫室氣體治理成效。

#### **48. 國立文化機構作業基金辦理國家文化設施升級計畫，具體展現我國多元文化精髓，惟計畫執行未臻周妥，且該基金設立尚乏法源依據，亟待檢討妥處**

文化部為配合政府組織改造，及提供全民豐富之文化資源，達成推廣文化藝術等任務，將原教育部所屬國立社教機構作業基金項下之國立歷史博物館、國立中正紀念堂管理處及國立國父紀念館等 3 個分基金，於民國 101 年 5 月 20 日改隸文化部，並自民國 102 年度起納編國立文化機構作業基金附屬單位預算。民國 104 年度計有館務服務及研究典藏、人力資源發展、推廣教育、文創發展及行銷業務、國際交流、國家文化設施升級計畫等 6 項營運計畫，經查其設置法源依據及國家文化設施升級計畫之實際執行情形，核有：(1) 國立文化機構作業基金辦理國家文化設施升級計畫，展現我國多元文化精髓，惟執行各項工作未臻周妥，亟待檢討妥處；(2) 國立文化機構作業基金之設立未經立法院同意，法源依據仍處研議中，亟待積極辦理等情事，經函請文化部督促檢討改善。

## 國家文化設施升級計畫經費執行情形簡表

民國 104 年度

單位：新臺幣千元、%

單位名稱	計畫名稱	預算數	實現數	保留數	實現比率
合 計		210,000	28,020	89,744	13.34
國立歷史博物館	大南海文化園區(國立歷史博物館-初期計畫)計畫	48,944	12,165	—	24.85
國立中正紀念堂管理處	多元文化交織・古蹟風華再現—中正紀念堂服務升級計畫	77,658	15,855	12,800	20.42
國立國父紀念館	國立國父紀念館跨域加值計畫	83,398	—	76,944	—

註：1. 本表保留數包含文化部尚待核撥之補助經費及國立文化機構作業基金固定資產建設改良擴充計畫辦理保留數。

2. 資料來源：整理自文化部提供資料。

#### 49. 部分公立博物館典藏品訂定管理制度規章未臻完善，或未設置典藏品審議委員會，亟待檢討妥處

依博物館法第 9 條第 1 項及第 2 項規定略以，博物館應本專業倫理，確認文物、標本、藝術品等蒐藏品之權源及取得方式之合法性。應就典藏方針、典藏品入藏、保存、修復、維護、盤點、出借、註銷、處理及庫房管理等事項，訂定典藏管理計畫。次依國有公用財產管理手冊第 11 點第 3 項規定，財產增置後，應填具財產增加單，辦理財產產籍之登記。另依行政院主計總處民國 97 年 1 月 10 日處會三字第 0970000170 號函示規定略以，未滿 1 萬元之典藏品，其具有歷史性、稀有性及有保存之必要，為符實際管理需要，同意依其性質列入財產管理。經查國家人權博物館籌備處自民國 100 年度成立起，迄至民國 104 年 9 月底止，透過徵集、捐贈、訪談與攝錄等方式，共計典藏白色恐怖時期相關文物 3,271 件（不含暫管典藏品），該籌備處雖於民國 102 年 8 月間擬定典藏品作業流程，包含登記評估、審議、編目登檢、數位化作業、應用作業及庫房管理等 6 項作業，惟未就各流程作業應辦事項，訂定明確及標準化流程；另迄未依上開作業流程成立典藏品審議委員會，辦理相關案件之審議及典藏文物分級及鑑價等入藏相關事宜，且後續保存、修復、維護、出借、註銷、處理及庫房管理等事項亦尚乏相關制度規章及標準化流程，允宜儘速研擬，訂定書面規範，以資遵循等情事，經函請文化部檢討改善。

#### 50. 行政院農業委員會林務局已持續辦理國有林劣化地造林復育，並建置林火危險度預警系統，有助於國有林地復育及國土保安，惟造林驗收制度規章及森林火災預警機制仍欠完備，均有待研謀改善

行政院農業委員會林務局（以下簡稱林務局）配合行政院國土復育政策，持續

推動辦理國有林劣化地造林，復育環境嚴重退化之國有林地區域，促進資源永續發展，以達成國土保安之目標；又為落實森林火災預警機制，對易發生森林火災地區加強相關預防措施，該局已建置林火危險度預警系統及建構預警網站供民眾查詢或作為決策參考，惟近年來國內仍相繼發生規模頗大之森林火災，對自然生態環境及人員生命財產安全均造成影響，如民國 104 年 3 月間發生之大雪山森林火災，延燒 6 天，受害林木面積 3.3 公頃，並造成人員受傷。經查造林復育驗收作業及森林火災預警機制執行情形，核有：(1) 林務局辦理國有林劣化地造林復育工作，已訂有造林驗收標準作業流程，惟間有驗收點位分布過於集中，恐有影響造林作業驗收成效之虞；(2) 林務局已建置林火危險度預警資訊系統，惟現有預警機制仍欠完備，影響森林火災資訊公布及預防工作等情事，經函請林務局檢討改善，以促進林業資源永續發展及國土保安。

#### 51. 政府已對農地進行土壤污染調查與後續整治工作，惟迄未全面普查並建立農業用地設立廢棄物處理場（廠）或污染性工廠資料庫，亟待積極研謀改進

我國地狹人稠，工商業發達，農田與工廠交錯，灌溉用水長期受工業廢水污染影響，導致農地土壤陸續發現含有重金屬或毒性有機物，嚴重破壞農業生產環境，為保障民眾食用作物之安全，環保署自民國 72 年起進行土壤污染調查與後續整治工作。完成整治並解除列管農地，則由行政院農業委員會農糧署持續辦理農作物污染監測管制及損害查處計畫，以確保農產品質安全及保障國人健康。惟據環保署統計，截至民國 104 年底止陸續公告各市縣農地受污染達土壤污染管制標準並實施污染控制之場址者，計有 5,444 筆、面積 916.91 公頃；其中已完成整治並解除列管者 2,809 筆、面積 542.52 公頃；尚有 2,635 筆、面積 374.38 公頃尚未完成整治及解除，仍屬公告控制場址。較民國 103 年底之農地累計污染控制場址增加 1,184 筆、面積 188.75 公頃，尚未解除污染控制場址增加 817 筆、面積 138.55 公頃，農地受污染情形日益嚴重。按政府為確保農業生產環境，避免地下水及土壤污染，影響國民健康，於農業發展條例第 19 條規定，農業用地設立廢棄物處理場（廠）或污染性工廠者，環境主管機關應全面普查建立資料庫，廢棄物處理場（廠）或工廠設立者應於廢棄物處理場（廠）或污染性工廠四周，設立地下水監控系統，定期檢查地下水或土壤是否遭受污染，經監控確有污染者，應依照土壤及地下水污染整治有關限制土地使用、賠償、整治及復育等事項之相關法規辦理。惟上揭規定未就環境主管機關予以定義，究指中央主管機關環保署抑或地方主管機關市（縣）環境保護局應全面普查建立農業用地設立廢棄物處理場（廠）或污染性工廠資料庫，存有疑義，致上開法定應辦事項迄未辦理。經函請行政院協調行政院農業委員會及環保署研提落實農業發展條例第 19 條規範之具體因應措施，以確保農地之有效管理。

我國農地污染情形表  
截至民國 104 年底止

單位：筆、公頃

市縣別	累計污染控制場址		尚未解除污染控制場址		已完成整治並解除列管	
	筆數	面積	筆數	面積	筆數	面積
合 計	5,444	916.91	2,635	374.38	2,809	542.52
臺北市	22	4.88	—	—	22	4.88
新北市	13	3.72	—	—	13	3.72
桃園市	1,757	234.78	1,118	128.69	639	106.08
臺中市	718	85.50	129	12.30	589	73.18
臺南市	103	19.18	36	3.18	67	16.00
高雄市	49	8.48	—	—	49	8.48
宜蘭縣	5	1.17	1	0.31	4	0.86
新竹市	200	35.92	—	—	200	35.92
苗栗縣	34	4.01	11	1.48	23	2.52
彰化縣	2,485	500.58	1,325	225.48	1,160	275.09
南投縣	11	0.40	4	0.27	7	0.12
雲林縣	24	5.74	2	0.43	22	5.30
嘉義縣	2	0.47	—	—	2	0.47
嘉義市	19	4.60	9	2.19	10	2.40
屏東縣	2	7.39	—	—	2	7.39

資料來源：整理自環保署環境資源資料庫、土壤及地下水污染整治年報統計資料。

## 52. 政策性農業專案貸款利息差額補貼基準已逐步調降，惟未適時隨市場利率及經濟情勢變化機動調整，亟待檢討現行補貼政策之合理性

行政院農業委員會農業金融局(以下簡稱農業金融局)為促進農漁村經濟發展，依農業金融法規劃並推動多項政策性農業專案貸款(以下簡稱專案農貸)，又為提升金融機構承作專案農貸案件意願，訂定專案農貸利息差額補貼基準。經查前揭補貼基準自該局民國 93 年成立迄民國 104 年 10 月底止計調整 4 次，由民國 93 年補貼至年息 5.50% 逐步調降為民國 101 年補貼至年息 4.00% 或 4.47%，惟該局所訂專案農貸補貼基準之指標利率係固定利率，與政府其他政策性貸款以浮動利率為指標利率不同，無法隨經濟情勢變化適時調整，該局遲未訂定補貼基準檢討機制，常年以固定利率補貼經辦金融機構，有偏離市場實況及過度補貼之虞，致有部分貸款

戶濫用政府辦理專案農貸美意，於申貸後未將資金用於農漁業經營，而移作他用賺取不當利益案件發生。為有效運用政府補助資源及降低道德風險，經函請農業金融局檢討現行補貼政策之合理性妥處。

### 53. 推動肉品衛生安全維護計畫，對畜禽肉品安全與消費者權益維護已具成效，惟屠宰衛生檢查人力不足，及畜禽屠宰線之平均營運效能僅達 6 成，亟待研謀因應

行政院農業委員會動植物防疫檢疫局基於國人健康考量與實際防疫需要，並強化畜禽屠宰衛生檢查工作，以提升國產肉品衛生安全，每年推動辦理「肉品衛生安全維護計畫」，並依畜牧法第 29 條及行政程序法第 16 條等規定，於民國 89 年 12 月 30 日公告委託財團法人中央畜產會（以下簡稱畜產會）辦理畜禽屠宰衛生檢查工作。近 5 年度（民國 100 至 104 年度）委託畜產會執行肉品衛生安全維護計畫，計畫總經費 18 億 9,998 萬餘元，累計執行數 18 億 9,510 萬餘元，已執行家禽及家畜屠宰衛生檢查分別為 14 億 5,242 萬餘隻及 4,193 萬餘頭，經查計畫執行情形，核有：（1）屠檢獸醫師及屠檢助理人員離職率逾 4 成，且屠宰衛生檢查人力長期存有不足，允宜督請畜產會審慎因應並建立人才資料庫，以縮短招募期程；（2）畜禽屠宰線之平均營運效能僅達 6 成，且小型屠宰場（線）數量增加，徒增檢查人力與經費需求負荷，允宜檢討整併低

### 屠檢獸醫師及屠檢助理任用與離職人數統計表

單位：人、%

訓練合格 年度	屠檢獸醫師		屠檢助理		離職率
	受訓合格 任用	離職	受訓合格 任用	離職	
合計	210	125	280	80	41.84
100	30	20	30	9	48.33
101	60	41	39	18	59.60
102	57	37	106	28	39.88
103	41	19	58	18	37.37
104	22	8	47	7	21.74

資料來源：整理自農委會防檢局提供資料。

### 屠檢獸醫師及屠檢助理核定進用與缺額人數統計表

單位：人

年度	屠檢獸醫師		屠檢助理	
	核定進用	缺額	核定進用	缺額
100	317	15	205	8
101	328	23	214	3
102	331	44	306	23
103	311	44	336	21
104	304	42	350	10

註：1. 核定進用人數係指農委會核定財團法人中央畜產會辦理畜禽屠宰衛生檢查人數；缺額係各年底進用不足人數。

2. 資料來源：整理自農委會防檢局提供資料。

屠宰量或低營運效能之屠宰場，以節省屠檢人力成本；(3) 允宜參酌人事行政總處公布之政府行政機關辦公日曆表，研修依畜牧法第 29 條第 5 項所定屠宰場上班時數，以供收取屠宰衛生檢查費用之參據；(4) 國內屠宰場數日益增加，各屠宰場屠宰量及屠宰規模差異趨大，允宜針對畜禽屠體總生菌數、大腸桿菌數超逾歐美先進國家之標準情事，妥適因應；並加強輔導及查核各屠宰場供水品質之管理，以提升肉品衛生標準等情事，經函請農委會檢討改善，以提升國產肉品衛生安全及與消費者權益。

## (二) 地方政府部分

### 1. 部分直轄市及縣市內部控制制度之相關規範仍待積極訂定

新北市、桃園市、高雄市、基隆市、新竹市、彰化縣、南投縣、嘉義縣、嘉義市、屏東縣、花蓮縣、臺東縣、連江縣等 13 市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，訂頒內部控制相關規範，或未檢討現有內部控制作業並設計有效之內部控制制度等情事。經審計部新北市、桃園市、高雄市審計處、基隆市、新竹市、彰化縣、南投縣、嘉義縣、嘉義市、屏東縣、花蓮縣、臺東縣審計室分別函請轄審市縣政府積極檢討改進，並經審計部函請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健全

苗栗縣、彰化縣、嘉義縣、屏東縣等 4 縣所轄 55 鄉鎮市辦理開源節流措施之管制考核情形，核有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。經審計部臺灣省苗栗縣、彰化縣、嘉義縣、屏東縣審計室分別函請轄審鄉鎮市公所檢討改進。

### 3. 部分鄉鎮施政計畫之管制考核作業規範未臻完備

新竹縣、苗栗縣、彰化縣、嘉義縣、臺東縣等 5 縣所轄 11 鄉鎮辦理施政計畫之管制考核情形，核有未研訂相關施政計畫及績效報告管理規範，據以考核各項施政計畫執行績效，或未就年度重大施政計畫進行列管及考核等缺失。經審計部臺灣省新竹縣、苗栗縣、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。

### 4. 部分鄉鎮市圖書館遴選志工及圖書管理之制度規章未盡周延

新竹縣、彰化縣、雲林縣、嘉義縣、臺東縣、金門縣等 6 縣所轄 31 鄉鎮市圖書館遴選志工及圖書管理情形，核有志工遴選作業未臻嚴謹、未訂定圖書館館藏發展計畫、未訂定民間捐助獎勵規定、圖書清點及收回等管理規定欠周、圖書館利用教育推動工作迄未建置申請許可之控管機制等缺失。經審計部臺灣省新竹縣、彰化縣、雲林縣、嘉義縣、臺東縣及福建省金門縣審計室分別函請轄審鄉鎮市公所檢討改進。

## 5. 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全

宜蘭縣、新竹縣、苗栗縣、彰化縣、南投縣、嘉義縣、屏東縣、花蓮縣、臺東縣等 9 縣所轄 17 鄉鎮市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、未選定適當績效衡量指標或未訂定督導考核方式、未訂定資訊公開相關規範等缺失。經審計部臺灣省宜蘭縣、新竹縣、苗栗縣、彰化縣、南投縣、嘉義縣、屏東縣、花蓮縣、臺東縣審計室分別函請轄審鄉鎮市公所檢討改進。

## 6. 部分鄉鎮市文化會館及資訊站等公有場館之場地使用管理規定未盡周延

苗栗縣、彰化縣、南投縣、雲林縣、嘉義縣、屏東縣、臺東縣等 7 縣所轄 16 鄉鎮市文化會館、資訊站、活動中心、老人文康中心、公園、攤位等場地使用管理情形，核有場館委託管理維護，未就契約要項及營運管理考核評鑑機制納列契約規範；資訊站外部落市集有攤販營業，未收取租金及訂定管理規則；未訂定轄管社區活動中心



屏東縣牡丹鄉旭海草原旅遊資訊站

(圖片來源：屏東縣牡丹鄉公所提供)

使用管理規範；未訂定或適時修正公園及場館使用管理規章，明定保證金及場地使用費收費標準等缺失。經審計部臺灣省苗栗縣、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。

## 7. 部分鄉鎮市出售公有土地或建物之制度規章未盡周延

新竹縣所轄 13 鄉鎮市出售公有土地或建物情形，核有轄管縣政府未查明部分公所是否編列出售公有土地或建物預算，即逕行同意其出售，致部分公所未編列預算即出售公有土地或建物，違反預算法第 25 條規定等缺失。經審計部臺灣省新竹縣審計室函請轄審鄉鎮市公所檢討改進。

## 8. 部分鄉鎮市公有零售市場之營運管理規範未臻健全

嘉義縣、屏東縣、花蓮縣、臺東縣等 4 縣所轄 13 鄉鎮市公有零售市場營運管理情形，核有未訂定公有零售市場租金收費標準規範，並定期依實際成本變動趨勢等相關因素檢討收費標準等缺失。經審計部臺灣省嘉義縣、屏東縣、花蓮縣、臺東縣審計室分別函請轄審鄉鎮市公所檢討改進。

## 9. 部分鄉鎮公有殯葬設施經營管理之制度規章未盡周延

苗栗縣、彰化縣、雲林縣、嘉義縣、花蓮縣、臺東縣等 6 縣所轄 12 鄉鎮公有殯葬設施經營管理情形，核有自治條例未納入塔位審核許可作業程序及繳費方式、未訂定納骨塔骨灰(骸)存放櫃位盤點作業規範、殯葬設施規費標準未完成法定程序

等缺失。經審計部臺灣省苗栗縣、彰化縣、雲林縣、嘉義縣、花蓮縣、臺東縣審計室分別函請轄審鄉鎮公所檢討改進。

#### 10. 部分鄉鎮市各項社會救助及福利服務等給付政策之制度規章未盡周延

新竹縣、苗栗縣、雲林縣、屏東縣等 4 縣所轄 8 鄉鎮市社會救助及福利服務給付政策執行情形，核有未訂定申請補助審查作業規範、未對優秀學生訂定獎助學金實施辦法、發放自訂社會福利現金給付項目未陳報縣政府即實施、或未規範誤發非補助對象及造冊後異動之處理方式、鄉民意外死亡保險自治條例之補助項目與保險公司簽訂之保險契約範圍未合等缺失。經審計部臺灣省新竹縣、苗栗縣、雲林縣、屏東縣審計室分別函請轄審鄉鎮市公所檢討改進。

#### 11. 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

苗栗縣、彰化縣、嘉義縣、花蓮縣等 4 縣所轄 6 鄉鎮市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等缺失。經審計部臺灣省苗栗縣、彰化縣、嘉義縣、花蓮縣審計室分別函請轄審鄉鎮市公所檢討改進。

#### 12. 部分鄉鎮市清潔隊、臨時人員、工友工作規則之制度規章未臻完備

苗栗縣及花蓮縣 2 縣所轄 7 鄉鎮市人力資源管理情形，核有未訂定清潔隊、臨時人員、工友之工作規則，或未規範兼職之限制等缺失。經審計部臺灣省苗栗縣、花蓮縣審計室分別函請轄審鄉鎮市公所檢討改進。

#### 13. 部分鄉鎮事務管理辦法未臻完備

彰化縣、南投縣、臺東縣等 3 縣所轄 6 鄉鎮事務管理情形，核有未訂定事務管理工作檢核作業要點、未成立財產檢核小組等缺失。經審計部臺灣省彰化縣、南投縣、臺東縣審計室分別函請轄審鄉鎮公所檢討改進。

#### 14. 部分鄉鎮市處理人民陳情案件之制度規章未盡周延

彰化縣及雲林縣 2 縣所轄 6 鄉鎮市公所處理人民陳情案件情形，核有未訂定人民陳情案件處理作業規定等缺失。經審計部臺灣省彰化縣、雲林縣審計室分別函請轄審鄉鎮市公所檢討改進。

#### 15. 部分鄉鎮資訊安全及電腦設備管理之制度規章未臻完備

苗栗縣、彰化縣、嘉義縣等 3 縣所轄 4 鄉鎮辦理資訊安全及電腦設備管理情形，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、彰化縣、嘉義縣審計室分別函請轄審鄉鎮公所檢討改進。

## 16. 臺北市政府列管重要施政計畫考核作業規範未臻周延

臺北市政府民國 103 年度列管所屬各機關重要施政計畫計 51 案，總經費 1,466 億 5,981 萬餘元，惟查其計畫考核之評分標準未臻明確，致不同承辦人之給分方式不同，影響計畫評核結果之公平性；部分計畫目標訂定過於寬鬆或進度填報不實，未能覈實反映計畫執行成效。經審計部臺北市審計處函請臺北市政府研究發展考核委員會研謀改善。



臺北市政府列管所屬各機關重要施政計畫

(圖片來源：臺北市建築管理工程處提供)

## 17. 臺北市政府違章建築處理作業績效有待改善

臺北市於民國 84 年 1 月至 104 年 4 月底查報頂樓違建計 25,218 案，其中尚未處理完竣者計 7,903 案，且有 3,265 案已逾 10 年未處理完竣；查報違建於拆除後之同一地點再次重複違建者計有 21,653 案，占查報件數之 85.86%，部分地點重複違建之次數甚至逾 10 次以上，惟未研訂相關作業規範，致頂樓違建情事長期非法存在，且屢屢發生違建拆除後再度重建之情事。經審計部臺北市審計處函請臺北市建築管理工程處研謀改善。



民國 103 年度臺北市頂樓違建查報案件分布圖

(圖片來源：臺北市建築管理工程處提供)

## 18. 臺北廣播電臺委製節目評選作業規範未臻完備

臺北廣播電臺民國 100 至 104 年度平均每年花費 1,759 萬餘元，辦理廣播節目之製播、宣傳、推廣各項市政及傳達防救災即時資訊等各項業務，惟該臺辦理委製節目招標之評審標準，未將廠商（主持人）以往履約表現納入評選項目，民國 102 至 104 年間計有 6 個委製節目主持人評鑑成績為乙等，次年仍獲評選得標，且該臺亦未督促改進，不利節目品質掌控提升。經審計部臺北市審計處函請臺北廣播電臺檢討改善。



臺北廣播電臺

(圖片來源：臺北廣播電臺提供)

### 19. 新北市部分學校校園停車空間使用及收費管理制度規章未臻周延

新北市轄內公立高中職及國小計 297 校，惟查其中部分學校迄未訂定停車場地使用收費標準，或訂定之停車收費標準低於規定下限、未訂定日（夜）間費率、未配合現況修正或未經校務會議通過等情事，以致尚未收費或收費標準欠合宜，不符規費徵收公平性及使用者付費原則。經審計部新北市審計處函請新北市政府教育局檢討改善。



新北市永平國民小學校園停車場  
(圖片來源：新北市永和區永平國民小學提供)

### 20. 新北市政府訂定之殯葬業務提成獎金支給要點與行政院函釋未合

依行政院民國 90 年 8 月 27 日函釋規定，有關殯葬業務提成獎金，以實際從事屍體處理工作之技術人員，每人每月在最高新臺幣 3 萬元範圍內支給，非實際從事屍體處理工作之行政人員，按技術人員標準 2 成內支給。新北市政府殯葬管理處為辦理殯葬業務提成獎金發放作業，民國 102 年度編列預算 2,017 萬餘元，並訂有新北市政府殯葬業務提成獎金支給要點，作為核發殯葬業務提成獎金之依據，惟該要點第 3 點將人事、政風、會計等列為技術人員類別支領對象，未符上開行政人員支給標準，肇致 19 人溢領殯葬業務提成獎金。經審計部新北市審計處函請新北市政府殯葬管理處檢討妥處。

### 21. 桃園市復興區公所未訂定補（捐）助民間團體及私人預算作業規範

桃園市復興區公所為推展民俗文化以改善社會風氣，於民國 104 年度編列預算 1,220 萬餘元，辦理多元民俗文化季等活動，其中補助民間宗教團體及私人觀摩參訪活動，未參照桃園市政府各機關對民間團體與個人補助經費及管考作業規範，就補捐助對象、條件或標準、經費用途、申請程序、審查作業、經費核銷、督導及考核等訂定相關作業規定，供據以執行。經審計部桃園市審計處函請桃園市復興區公所注意檢討。

### 22. 桃園市政府辦理小額採購尚乏事前查證採購對象有無列為拒絕往來廠商之作業機制

桃園市政府部分機關辦理小額採購案件，未於採購前查詢廠商有無被列為拒絕往來情形，致於民國 104 年 11 月至 105 年 1 月期間，有逕洽涉及圍標或延誤履約等拒絕往來廠商採購者，計有 8 機關，41 件，支付金額 205 萬餘元，與政府採購法相關規定未合。經審計部桃園市審計處函請各該機關檢討改善。

### 23. 臺中市政府農業局未訂定有機農業集團栽培區相關使用管理要點

臺中市政府農業局為配合中央推動有機集團栽培區政策，提供學童有機營養午餐，落實食的安全及發展低碳城市，於民國 103 年度規劃設立臺中市有機農業集團栽培之發展、培訓及產銷場所，該栽培區工程計畫總經費 2,381 萬餘元，已於民國 104 年 5 月 29 日竣工，惟該局遲未規劃有機集團栽培區後續推動方向，並訂定相關使用管理要點，以提升計畫執行績效。經審計部臺中市審計處函請臺中市政府農業局檢討改善。



臺中市有機農業集團栽培區

(圖片來源：臺中市政府農業局提供)

### 24. 臺中市公園綠地委託區公所維護管理之品質控管機制未臻健全

臺中市政府建設局自民國 100 年度起委託豐原區等 20 區公所辦理轄區公園、綠地之維護管理業務事宜，惟部分區公所未規範廠商每日應巡檢公園各項設施，或未製作巡檢報表；自行派員養護者，間有未每日派員巡檢公園各項設施，或派員巡檢卻未製作巡檢報表等情事，各區公所之公園維護管理作業不一，品質控管機制未臻健全。經審計部臺中市審計處函請臺中市政府建設局檢討改進。



臺中市大安區龜殼公園

(圖片來源：臺中市政府建設局提供)

### 25. 臺中市政府警察局未訂定執行勤務相關實施要點

臺中市政府警察局民國 104 年 8 月底，警察人員預算員額 6,532 人、實際員額 5,793 人，不足 739 人，約 11.31%，於維護治安、交通之餘，亦需協助查緝禁菸場所、一般廢棄物取締、各機關舉辦活動之安全秩序維護等協辦業務，惟未參照勤務實施細則及勤務特性，訂定保安、刑事、交通警察大隊、少年、婦幼警察隊勤務實施要領，致無法運用有限警力於警察勤務。經審計部臺中市審計處函請臺中市政府警察局檢討改善。

### 26. 臺南市小型復康巴士服務計費標準未盡周妥

臺南市政府社會局辦理委託民間辦理身心障礙者小型復康巴士服務計畫，民國 103 年度分別提供 64 輛及 56 輛小型復康巴士委託社團法人臺南市臺南都志願服務協會及財團法人伊甸社會福利基金會辦理該項服務，民國 103 年度結算金額分別

為 4,506 萬餘元及 2,745 萬餘元，合計 7,252 萬餘元，服務 423,783 人次及 212,634 趟次。依臺南市復康巴士服務辦法第 1 條規定：「為提供行動不便之身心障礙者及短暫性行動不便民眾之交通運輸服務，以促進其社會參與，特訂定本辦法。」及該辦法之小型復康巴士服務計費方式：「六、就醫每週搭乘四次單趟以內者免費。」經以民國 103 年度各月份復康巴士接送清冊相互勾稽結果，核有乘客搭乘目的分別為就醫、洽公、就學、訪友、工作、旅遊、購物、生活重建等，其中非就醫者卻未予以收費；或單週就醫搭乘次數未超過 4 次，卻收取費用等欠妥情事，顯示小型復康巴士服務計費標準尚欠周妥。經審計部臺南市審計處函請臺南市政府社會局檢討改善。

## 27. 臺南市政府工務局未訂定道路巡查與修復作業規範

臺南市政府工務局配合行政院公共工程委員會（以下簡稱工程會）辦理推動道路平整方案，持續辦理道路巡查與修復工作，民國 104 年度共編列預算 2 億 5,186 萬餘元，計辦理永成路路面改善工程等 16 案，惟未訂定道路養護作業規範，致營建署民國 103 年度市區道路養護管理績效考評結果，仍有部分道路破損經久未修、路側格柵進水孔遭民眾以鐵網遮蔽，有影響排水順暢之虞。復據營建署民國 104 年度市區道路養護管理暨人行環境無障礙考評結果，臺南市道路自行巡查發現待修復比率偏低，顯示自行巡查作業尚待加強。經審計部臺南市審計處函請臺南市政府工務局研謀改進。

## 28. 臺南市蚵棚遺失或停養時之相關處理規定未臻完善

據行政院農業委員會漁業署民國 102 年度漁業統計年報，臺南市牡蠣產值 18 億 6,530 萬餘元。臺南市政府為促進淺海牡蠣養殖業之發展，並改善因採浮筏式養殖導致之海岸線環境污染，訂有臺南市淺海牡蠣養殖管理自治條例，惟其實際執行結果，農業局對於放養蚵棚數量及位置之申報，仍欠缺有效管制措施，致違規放養情形嚴重，經審計部臺南市審計處函請臺南市政府農業局改善。該局雖於民國 103 年 8 月 18 日訂定臺南市浮筏式牡蠣養殖漁業管理規範，惟該規範對蚵棚遺失或停養時之相關處理規定仍未臻完善，造成部分漁民藉申報遺失，規避回收養殖設施之責任；且因未申報標示養殖登記標誌蚵棚及採收後未回收養殖蚵棚之處分罰則太輕，未能收到規範回收效果等缺失。經審計部臺南市審計處再函請臺南市政府農業局檢討改進。

## 29. 臺南市政府衛生局處理違反食品衛生安全相關裁罰基準未盡周妥

食品安全衛生管理法第 45 條規定略以，違反第 28 條第 1 項或中央主管機關依第 28 條第 3 項所定辦法者，處新臺幣 4 萬元以上 400 萬元以下罰鍰；再次違反者，並得命其歇業、停業一定期間、廢止其公司、商業、工廠之全部或部分登記事項，或食品業者之登錄；經廢止登錄者，一年內不得再申請重新登錄。臺南市衛生局自民國 101 年 1 月 1 日至 104 年 4 月 21 日對於違規食品廣告或違反食品衛生安全相關

法令等查處案件，間有受處分人重複違規者仍僅裁處最低額罰鍰，未予以加重處分，難收遏阻之效。經審計部臺南市審計處函請臺南市政府衛生局檢討改善。

### 30. 高雄市土地徵收補償之市價查估作業與不動產成交案件實價登錄作業未納列內部控制制度規範

高雄市政府地政局所屬地政事務所自民國 102 年度起，依平均地權條例、地政士法、土地徵收補償市價查估辦法辦理土地徵收補償之市價查估作業，惟截至民國 104 年 9 月底止，相關作業流程未見納列內部控制制度規範。另立法院於民國 100 年 12 月 13 日修正通過平均地權條例、地政士法及不動產經紀業管理條例有關之修正條文，高雄市政府地政局所屬地政事務所為受理不動產成交案件申報登錄、逾期申報裁罰、申報登錄資訊抽查核對作業、申報登錄資料不實認定及裁處作業機關，惟截至民國 104 年 9 月底止，相關作業流程亦未納列內部控制制度規範。經審計部高雄市審計處函請高雄市政府地政局所屬地政事務所檢討改善。

### 31. 高雄市非都市計畫區道路選線及開闢作業流程規範未盡周延

高雄市政府工務局新建工程處為開闢非都市計畫區道路，於民國 102 年 3 月 22 日訂定非都市計畫區道路選線流程及非都市計畫區道路開闢流程，以規範路線規劃、設計、環境影響評估、用地取得、工程發包等作業。惟將完成用地取得作業安排於工程發包作業之後，與工程會民國 95 年 9 月 25 日函規定，各機關辦理公共工程招標前，應先確定預算來源及施工用地已取得之規定未盡相符，且上述流程亦未涵蓋開闢經費部分。經審計部高雄市審計處函請高雄市政府工務局新建工程處檢討改善。

### 32. 基隆市公有建築公共藝術設置作業規範未臻完備

基隆市政府為發揮公共藝術最大效益，避免資源分散，於民國 105 年 1 月 8 日由文化局統籌辦理公共藝術之設置，嗣經各機關確認研議納入專戶辦理者計 10 案、設置經費共 1,429 萬餘元。惟查基隆市公共藝術專戶收支保管及運用要點第 3 點規定，公共藝術設置計畫預算在新臺幣 30 萬元以下者得納入專戶辦理，對於計畫預算在 30 萬元以上者則無相關規範，致執行失據。經審計部臺灣省基隆市審計室函請基隆市政府檢討改善。

### 33. 新竹縣與新竹市政府未制定加水站衛生管理自治條例

環保署於民國 102 年 7 月 18 日函請前行政院衛生署（於民國 102 年 7 月改制為衛生福利部）督導地方政府研議依地方制度法制定加水站衛生管理自治條例，惟查新竹縣政府衛生局截至民國 103 年 10 月底止未能確實掌握轄內加水站設置情形並列入管制抽檢，且未針對加水站販售盛裝飲用水之水源、水質、製造日期或保存期限、機具設備等訂定管理規範；另新竹市衛生局民國 103 及 104 年度由衛生福利部各補助 35 萬餘元辦理包裝飲用水、盛裝水抽驗工作，惟僅分別辦理水質抽驗 35 家

及 25 家，占轄區內 76 家加水站之 46.05% 及 32.89%，且尚乏加水站業者衛生品質管理之相關規範。經審計部臺灣省新竹縣審計室與審計部臺灣省新竹市審計室分別函請新竹縣政府衛生局與新竹市衛生局研謀改善。

### 34. 新竹縣政府未配合幼兒教育及照顧法公布施行訂定相關規範

新竹縣地方教育發展基金民國 102 學年度辦理學齡前幼兒托育業務與托育管理情形，核有因應幼兒教育及照顧法（於民國 101 年 1 月 1 日施行）所訂定之新竹縣公立幼兒園優先招收不利條件幼兒辦法，未規範招收不利條件幼兒之招收比率及增聘輔導人力。經審計部臺灣省新竹縣審計室函請新竹縣政府督導檢討改進。

### 35. 彰化縣政府資料開放作業未參照中央規定研訂規範

行政院及所屬各級機關政府資料開放作業原則第 17 點規定：「地方政府得參照本原則，另訂規範辦理各該政府及所屬各級機關政府資料開放作業。」彰化縣政府截至民國 104 年底止尚未訂定政府資料開放作業規範，不利建立績效管理及推廣機制。經審計部臺灣省彰化縣審計室函請彰化縣政府研謀改善。

### 36. 彰化縣政府未訂定執行（債權）憑證管理作業規範

彰化縣政府截至民國 103 年底取得之債權憑證計 6 萬餘件，惟截至民國 104 年 11 月底止，尚未訂定執行（債權）憑證相關管理要點規範，供所屬各機關學校遵循，致各機關學校執行（債權）憑證之登錄、保管、清理及再移送之作業方式未臻一致。經審計部臺灣省彰化縣審計室函請彰化縣政府檢討改善。

### 37. 南投縣日月潭風景特定區水域小船管理制度規章未臻完備

行政院為顧及各地方水域特性及適時有效管理，於民國 100 年 11 月 17 日修正小船管理規則，刪除原規則第 13 條規定後，有關小船從事客貨運送或其他業務，責令各地方政府以自治法規規範管理之。南投縣政府與交通部觀光局日月潭風景區管理處等單位共同管理日月潭國家風景區，負責小船檢查、丈量、註冊、發照、票價核定等船舶管理與督導業務，民國 102 年度單位預算編列相關業務費 155 萬元。截至民國 102 年 4 月 19 日止，該水域申請核准載客船舶航行許可之小船計有 136 艘，惟南投縣政府尚未針對小船營業許可登記、票價管理、乘客保險等事項，妥為研擬小船管理自治條例，以完備管理之制度規章。經審計部臺灣省南投縣審計室函請南投縣政府檢討改進。

### 38. 雲林縣政府未研訂自行車道相關維護管理作業規範

雲林縣政府於民國 98 年 11 月 23 日完成斗六古坑綠色運動休閒鐵馬道工程，全長 8.4 公里，總經費 2,680 萬餘元，惟截至民國 104 年 11 月底未研訂自行車道相關維護管理作業規範，以定期檢修並加強維護管理，致景觀矮燈於民國 100 年 11 月遭竊後，逾 4 年未修繕。經審計部臺灣省雲林縣審計室函請雲林縣政府檢討改善。

### 39. 嘉義縣警察局酒駕違規車輛移置保管作業未臻周延

嘉義縣警察局每年編列 46 萬餘元辦理酒駕違規車輛移置保管業務，截至民國 104 年 9 月底止，保管逾公告招領期限車輛計 50 輛，該局對於辦理逾期未領回車輛處理天數尚乏一致之準據，致部分車輛移置保管場後遲未被領回或拍賣，且各保管場處理酒駕違規車輛移置保管至公告招領階段辦理期程不一，最短者 65 日，最長達 836 日，差異甚鉅。經審計部臺灣省嘉義縣審計室函請嘉義縣警察局研謀改善。

### 40. 嘉義市政府平均地權基金及市地重劃基金尚未訂定會計制度

中央政府特種基金管理準則第 11 條規定：「每一特種基金均應訂定會計制度，凡性質相同或類似之基金，其會計制度得為一致之規定。」另同準則第 20 條規定：「地方政府所管特種基金，準用本準則之規定。」嘉義市政府平均地權基金及市地重劃基金，截至民國 103 年 9 月底尚未訂定會計制度。經審計部臺灣省嘉義市審計室函請嘉義市政府檢討改善。

### 41. 嘉義市政府未訂定開發行動化應用軟體發展及管理作業原則

嘉義市政府自民國 99 年起配合營建署辦理「嘉義市住宅及不動產資訊建置計畫」，其中開發「嘉義市住宅及不動產資訊系統」及「嘉義市實價登錄資料查詢」等 2 款行動化應用軟體，截至民國 104 年底建置經費 910 萬元，執行結果，核有下載人次 1 年內未逾 100 人次，使用率偏低，惟未訂定行動應用軟體發展及管理作業原則，於發展 App 應先行評估開發之必要性，以提高 App 使用效益，及防杜公帑不經濟支出。經審計部臺灣省嘉義市審計室函請嘉義市政府檢討改善。

### 42. 嘉義市學校午餐之輔導與管理規範未盡完善

嘉義市政府為加強學校午餐之輔導與管理，並強化學校午餐教育，於民國 97 年 8 月訂定嘉義市國民中小學辦理學校午餐工作要點供所屬 8 所國民中學及 19 所國民小學辦理學校午餐業務遵循，民國 104 年度並編列 8,000 萬元預算，補助各校辦理廚房炊事相關費用及貧困清寒學生午餐費，惟未依直轄市縣（市）政府及所屬中小學校辦理學校午餐應行注意事項規定，組成學校午餐輔導委員會，修正學校午餐工作手冊及學校輔導、稽核及獎懲機制，供所屬遵循，致間有膳食經抽驗結果不合格，或倉庫物資管理未盡完善等情事。經審計部臺灣省嘉義市審計室函請嘉義市政府檢討改善。



嘉義市博愛國民小學學校午餐  
(圖片來源：嘉義市博愛國民小學全球資訊網)

#### 43. 嘉義市社區精神病患追蹤個案照護作業規範未盡周妥

嘉義市政府衛生局為辦理精神醫療照護，民國 102 年訂定嘉義市政府衛生局社區精神病患追蹤個案照護要點遵循。民國 104 年度編列相關預算 373 萬餘元，管理個案數 1,398 件，其中嚴重病人 41 件，惟未將社區精神病患照護之執行單位及人員納入規範，不利執行責任之釐清。經審計部臺灣省嘉義市審計室函請嘉義市政府衛生局檢討改善。

#### 44. 屏東縣里港鄉公所生育及營養補助發放作業規範有欠嚴謹

屏東縣里港鄉公所民國 104 年度編列生育及營養補助預算 1,400 萬元，執行結果，決算數 1,307 萬餘元。屏東縣里港鄉婦女生育補助津貼自治條例補助對象為新生兒出生前父母均在該鄉設籍並實際居住，且生父或生母設籍須滿 1 年以上者，第 1 至 4 胎以上分別補助 2、5、8、10 萬元，分娩之婦女另發放坐月子營養補助每人 5 千元，惟截至民國 104 年 10 月底止，屏東縣里港鄉公所未詳實審查補助對象實際居住狀況，復未明確規範實際居住之認定標準及期間，致部分設籍該鄉民眾，提供新生兒出生證明單現居地欄為他鄉者亦可申領補助，或領取補助後即遷出該鄉，申請條件與審查標準未盡周延。經審計部臺灣省屏東縣審計室函請屏東縣里港鄉公所檢討改善。

#### 45. 花蓮縣政府查處非都市土地違規使用案件未訂定權責分工規範

花蓮縣政府民國 102 年度稽查非都市計畫內土地違規使用，涉及違反區域計畫法規定，依規定裁罰案件計 48 件。惟部分非都市土地違規使用行為，涉及違反數項行政法規，該府未依內政部民國 102 年 5 月 31 日召開研商非都市土地違規使用查處作業相關事宜會議結論研訂非都市土地管理及查處機制之權責分工規範，致部分違規裁罰案件僅函請受處分人限期改正，未督促相關單位按其權責列管並辦理後續複查。經審計部臺灣省花蓮縣審計室函請花蓮縣政府檢討改善。

#### 46. 花蓮縣玉里鎮公所未訂定攤販集中區場地使用管理費收費標準

花蓮縣玉里鎮公所民國 77 年間因市場改建等因素，於玉里鎮玉昌段 4 筆國有土地及玉昌段 1 筆鎮有土地興建玉水圳臨時攤販集中區，興建攤鋪 105 攤，出租率 100%，惟該公所僅收取場地清潔費，民國 104 年度收入為 74 萬餘元，並未依臺灣省攤販管理規則第 11 條規定，按面積、位置及營業種類等訂定費額，收取場地使用管理費。經審計部臺灣省花蓮縣審計室函請花蓮縣玉里鎮公所檢討改善。

#### 47. 臺東縣政府未依照地方稅法通則規定研訂因地制宜稅目徵收規範

臺東縣民國 97 至 101 年度財政情形，除民國 97 年度外，連年歲入歲出差短，累計短絀由 34 億元驟增至 52 億餘元，長年財政困窘，且自主財源決算數占歲入決算數比率僅 10.07% 至 13.72% 不等，仰賴中央補助款及統籌分配稅款甚深，亟待增闢自主財源以紓緩財政壓力並改善財務結構。又該府每年辦理轄內河川、漁港疏濬

或河道整治工程，採取土石逾 100 萬立方公尺，數量可觀，具開徵特別稅課之條件，惟截至民國 102 年底止尚未研議開辦土石採取或其他合宜之特別稅課。經審計部臺灣省臺東縣審計室函請臺東縣政府研謀改善。



臺東縣河川整治工程土石採取情形

(圖片來源：臺東縣政府提供)

#### 48. 澎湖縣路邊及公有路外停車場收費機制未臻周妥

澎湖縣政府為加強路邊及公有路外停車場管理，改善交通秩序，分別於民國 89 年 6 月 14 日及 91 年 4 月 18 日制定澎湖縣路邊停車場收費管理自治條例及澎湖縣公有路外停車場管理自治條例，惟截至民國 105 年度 7 月底止，實際僅縣府廣場等 3 座地下停車場實施收費，其餘路邊及公有路外停車場因考量當地民情，迄未實施停車收費，且已實施收費之 3 座地下停車場費率，已逾 10 年尚未依照市場及管理成本變動情形檢討修正。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. 金門縣文化園區管理所文物典藏管理作業規範未臻周妥

金門縣文化園區管理所於民國 103 年成立，為持續推動各項文化建設，達成傳承歷史、保存文化、教育宣導及促進地區觀光等施政目標，於民國 104 年度編列預算 2,231 萬餘元，辦理歷史民俗博物館推廣展覽活動及文物典藏、陳列及保存等業務，民俗博物館典藏室，典藏內容包含地方各界所捐贈之文物逾千件，惟截至民國 104 年 9 月底止，仍未建立文物入藏後登記編目、入出典藏室之相關作業規範。經審計部福建省金門縣審計室函請金門縣文化園區管理所檢討妥處。

#### 50. 金門縣政府未訂定老人福利機構評鑑及獎勵相關規範

金門縣政府為落實社會福利之老人服務照顧政策，分別於民國 82 年成立金門縣大同之家，及民國 101 年成立金門縣松柏園老人長期照顧中心，合計可收容人數 294 人。依老人福利法第 37 條規定，金門縣政府應本主管機關立場，對老人福利機構給予評鑑，又評鑑之指標，應依老人福利機構規模及性質訂定，及依評鑑對象、項目、方式及獎勵方式等事項訂定相關辦法，惟截至民國 103 年底，上開機構實際每年平均收容人數約 2 百人，且營運已逾 3 年之久，金門縣政府尚未依上開規定訂定評鑑及獎勵辦法作為評鑑準據。經審計部福建省金門縣審計室函請金門縣政府檢討妥處。

## 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 106 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. 各類社會保險及退休年金潛存嚴重財務缺口，允宜綜合考量現行法規體制、政府財政狀況、未來人口結構等層面問題，賡續推動各項年金改革，以保障國人老年經濟安全

政府為保障國民生活及老年經濟安全，陸續開辦勞工、公務人員、軍人、農民及國民年金等社會保險，暨勞工退休金（新、舊制）、公務人員退休撫卹（新、舊制）等退休制度，惟上開社會保險及退休制度，長期存在制度設計問題，包括保險費率（提撥率）遠低於最適平衡費率（提撥率），或給付條件（退休年齡、所得替代率等）過於優渥等，導致基金財務失衡，潛藏負債缺口逐年累增，據民國 105 年度中央政府總預算案揭露之政府潛藏負債，截至民國 104 年 6 月底止，預估各級政府未來應負擔各類社會保險及退休給付支出高達 17 兆 9,049 億元（中央政府 13 兆 696 億元、地方政府 4 兆 8,353 億元），較兩年前（截至民國 102 年 7 月底止）預估之潛藏負債 15 兆 5,199 億元，增加 2 兆 3,850 億元，增幅高達 15.37%。行政院及考試院為因應年金制度面臨之財務危機，成立「年金制度改革小組」，針對基金安全存量未達 15 年之勞保年金及公務人員退休撫卹（新、舊制）制度進行改革，經廣納各方意見後，研擬包括縮減給付、延長退休年限等節省財務支出之節流方式，及提高費率等延緩基金財務危機之年金制度改革方案，並於民國 102 年 4 月提出相關修正法案送請立法院審議，惟迄立法院第 8 屆屆期尚未完成審議。又本階段年金改革主要係以勞保年金及公務人員退休撫卹（新、舊制）制度為主軸，至國民年金保險部分，因開辦時（民國 97 年 10 月）未就財務進行精算，僅參酌行政院主計總處統計數據、勞工基本工資、全民健康保險及勞工保險之政府保險費補助比率等推估保險費率，開辦 6 年餘，已面臨能否永續經營之考驗；另農民健康保險自民國 74 年開辦以來，財務年年虧損，均由政府編列公務預算撥補，截至民國 104 年 6 月底止，累計虧損已達 1,466 億元，且由於未規劃老年給付制度，政府自民國 84 年起開始發放老年農民福利津貼，截至民國 103 年底止，累計核付金額已高達 6,887 億元。綜上，為確保各年金（基金）財務健全及兼顧各階層權益與衡平世代合理負擔，允宜會同考試院賡續積極尋求

立法支持，在兼顧財務永續及各階層基本權益下，推動勞保年金及公務人員退休撫卹（新、舊制）制度改革法案之修法，並針對國民年金保險及農民健康保險面臨之財務困境及制度面缺失，督促所屬相關主管機關積極研謀改革措施，俾及早紓緩財務壓力；另為確保各年金（基金）永續經營，允宜賡續督促相關主管機關研謀提高基金投資運用績效，及健全基金財務監理機制，包括投資運用之監理，及基金財務（費率及給付條件等）精算制度之落實檢討等措施，以有效監控並改善日趨惡化之年金財務結構，落實保障國人老年經濟安全。

## 2. 國發基金部分轉投資事業營運績效未臻理想，又未適時退場，允宜督促加強計畫評估及管考作業，並落實退場機制，俾提升資金運用效益

政府為扶植國內新興重要產業發展，加速產業結構調整與升級，設立行政院國家發展基金（以下簡稱國發基金），以投資或融貸資金等方式，協助國內產業發展。近年我國經濟表現未如預期，行政院爰提出多項改善產業結構與升級之經濟措施，國發基金除原持續辦理投資、融資業務外，並於民國 102 年起 5 年內以補助方式，辦理「創業天使計畫」（匡列 10 億元）；陸續規劃於民國 104 年起 3 年內以投資方式，辦理「台灣矽谷科技基金投資計畫」（匡列 18 億元）、「協助社會發展投資計畫」（匡列 10 億元），及結合民間資金成立併購投資基金（匡列 200 億元）等，國發基金協助企業資金角色益發重要。據統計該基金民國 101 至 103 年底現金存量分別為 242 億 6,980 萬餘元、130 億 3,716 萬餘元及 69 億 9,508 萬餘元，呈逐年遞減現象。另該基金民國 101 至 103 年度預計解繳國庫金額分別為 102 億 1,679 萬餘元、65 億元及 245 億元，實際繳庫金額分別為 103 億 5,703 萬餘元、64 億 9,977 萬餘元及 32 億 5,000 萬元，其中該基金民國 103 年度除因釋股計畫未執行，賸餘未如預期外，復因業務資金需求增加，報經行政院同意賸餘 39 億元免予繳庫，留存基金循環運用，連帶影響基金民國 103 年度繳庫金額。按該基金截至民國 103 年底止，帳列長期投資金額 521 億 4,505 萬餘元（未含權益調整數），其中直接轉投資民營事業 382 億 9,659 萬餘元，計轉投資 42 家民營事業，扣除 2 家尚待清算解散，其餘 40 家營運中轉投資民營事業，民國 101 至 103 年度雖分別獲配發股利收入 60 億 1,493 萬餘元、62 億 6,464 萬餘元及 66 億 6,946 萬餘元，占投資金額之 16.97%、16.73% 及 17.42%，惟若扣除台灣積體電路製造、兆豐金融控股、彰化商業銀行、中華電信等股份有限公司，其他 36 家轉投資民營事業股利收入分別僅 3 億 6,595 萬餘元、4 億 5,052 萬餘元及 6 億 8,341 萬餘元，占 36 家投資金額之 1.34%、1.61% 及 2.37%，僅約當或略高於 1 年期定期存款利率 1.37%。至前揭尚在營運中之 40 家直接轉投資民營事業民國 103 年度營運結果，發生虧損者計有 18 家，約占營運中直接轉投資民營事業之 45%。另該基金截至民國 103 年底止，辦理信託投資創投事業 64 家，帳列投資金額 73 億 5,694 萬餘元，其中平均年投資報酬率為負值者計有 25 家，資金回收比率小於 50% 者計

有 24 家，且投資之 17 家國外創投公司中，亦多未有成功移轉技術案件，無法達成原預期引進國外技術，加速產業創新加值之投資目的等情事，顯示該基金辦理部分直接投資、信託投資創投事業之投資前風險評估及投資後股權管理均未臻周妥，又對於經營不善之轉投資事業未及時退場，致部分投資資金難以回收予以循環應用，投資效益亦有待提升。綜上，允宜督促國家發展委員會及該基金管理會確實辦理各該投資業務計畫評估及管考作業，並建立健全退場機制，俾提升資金運用效益，以維基金永續發展。

### 3. 部分機關經管位處精華地區可供建築使用之國有眷舍房地，允宜督促廣續列管依報核計畫使用或依規定辦理移管，以增進國有財產運用效益

前行政院人事行政局（現為行政院人事行政總處）為全面清查處理國有老舊眷舍，並加速處理無需保留公用之房地，以提高國家資產之運用效率，研擬「國有宿舍及眷舍房地加強處理方案」（以下簡稱處理方案）報經行政院於民國 92 年 7 月 10 日核定實施。依處理方案規定，各中央機關學校經管位於都市計畫商業區、住宅區、工業區及非都市土地使用編定種類為甲、乙、丙、丁種建築用地之國有眷舍房地，經各管理機關檢討仍需保留公用者，應於民國 92 年 9 月 30 日前擬訂興建計畫或使用計畫報主管機關提報前行政院國家資產經營管理委員會（以下簡稱國資會）審議通過後始得繼續使用；其未報准留用者，不得繼續使用原有房地，並由管理機關擬定處理方式陳報行政院核定；逾民國 95 年 12 月 31 日未陳報行政院核定處理者，逕由管理機關收回騰空，循序變更為非公用財產，移交前財政部國有財產局（民國 102 年 1 月 1 日改制為財政部國有財產署，以下簡稱國產署）接管，依法處理。查國產署前於民國 102 年 12 月及 103 年 5 月二度函請中央各主管機關查填國有眷舍房地之管理使用及後續處理情形。據國產署提供各機關於民國 103 年至 104 年 2 月陸續查復資料，核有：（1）教育部、法務部、農業委員會、衛生福利部及臺灣省諮議會等 5 個主管機關 487 戶，已報國資會同意保留公用，尚未依提報計畫使用，仍作眷舍使用；（2）內政部、教育部、經濟部、財政部、衛生福利部、農業委員會及臺灣省政府等 7 個主管機關 326 戶，未提出使用計畫報國資會同意保留公用，仍作眷舍使用；（3）司法院、內政部、經濟部、農業委員會、交通部、法務部及財政部等 7 個主管機關 238 戶，未獲國資會同意保留公用，迄未辦理變更為非公用財產移交接管。綜上，允宜督促再予確實檢討有無公用需要，儘速依所報計畫使用，或限期收回騰空，循序變更為非公用財產，並研酌就該等國有眷舍坐落基地建置完整資料庫，俾掌握其土地屬性、市場性，選列具活化實益者優先收回，審視以標租、設定地上權或結合目的事業合作開發等適宜措施妥為規劃利用，以提升國有財產運用效益，暨增裕庫收。

### 4. 允宜檢討調整科學技術產學合作計畫之補助策略及完備相關補助規章與績

### 效衡量機制，以加速提升經濟、產業及社會整體效益

依科學技術統計要覽(2015年版)列載資料顯示，我國研發經費逐年成長至民國103年度近5千億元，占GDP比率已逾3%，累積豐碩之研發成果。政府鑑於臺灣科技產業長期以代工為主，研究發展偏重製程創新，為推動產業創新、轉型與加值，並落實各類研發成果，經規劃各類產學合作計畫，近5年度(民國99至103年度)透過行政院國家科學技術發展基金及科技部所屬各科學工業園區管理局公務預算補助，累計經費74億9,011萬餘元，計畫執行結果，提供產業技術需求、技術媒合平臺、創業育成等多元推廣管道，並持續精進大專校院內部專利推廣運用機制，且技術移轉合約金額於民國104年度已達10億元。惟依中華民國科學技術白皮書(民國104至107年度)登載，我國發明專利現行影響指數(CII)由民國98年0.79，減至民國101年0.64；又依經濟部統計處民國104年3月出版之調查報告指出，技術貿易逆差則由民國98年788億餘元，增加至民國102年1,232億餘元，顯示我國發明專利引用頻率不但呈現下降趨勢，且國內企業所需技術仍以向國外購買為主。又各國立大專校院近5年專利申請及維護經費高達11億5,420萬餘元，應用比率卻僅8.09%，凸顯我國學界專利成果與產業界鏈結強度不足，政府補助計畫財務效能欠佳。另按中華民國科學技術白皮書(民國104至107年度)及經濟部2014/2015年產業技術白皮書列載，各相關機關均試圖透過資通訊技術、巨量資料、國際智財、生技製藥、綠能環保等新興科技，推動智慧產業經濟，惟其產學合作補助型態及種類繁多，如國家型科技計畫之產學合作、前瞻技術及產學技術聯盟、研發成果萌芽計畫、教育部大專校院產學合作計畫、經濟部補助相關之業界、學界、法人開發產業技術計畫等，執行單位橫跨產、官、學、研等公私部門，其中民國104年度預算補助經費規模高達183億餘元，期以創新帶動產業經濟發展及競爭力。惟歷年全球創新指數(The Global Innovation Index)顯示，我國於2010年整體排名由第15名退步至第25名後，未再進榜，其中創新投入指數雖進步至第15名，惟創新產出指數卻大幅滑落至第39名。政府在投入鉅額預算經費之餘，允應督促全面檢視創新產出效益之衡量機制及相關補助規章，俾能精確評估整體產學合作計畫補助效益，加速提升經濟、產業與社會整體效益。

### 5. 政府推動智慧運輸建設，允宜加強交通資訊之分析與開放運用，以發揮各項創新服務；另國道未全面計程收費，允宜通盤檢討，以符用路人付費原則，增裕國道基金財源

美國、日本及歐洲國家自1960年代開始發展智慧型運輸系統(Intelligent Transportation Systems，以下簡稱ITS)，藉由運輸資訊系統整合人、車、路資料，轉化為有用訊息，透過衛星或通訊系統即時傳達給用路人，進而增進交通運輸安全、效率與服務，並減少運輸部門能源消耗與溫室氣體排放，近年隨著資訊技術演進，

透過雲端運算、巨量分析及開放資料，發展各項創新應用服務，成為國際間重要發展趨勢。交通部於民國 87 年設立「ITS 之發展與推動專案小組」，陸續投入 ITS 技術研究及硬體建設，交通部臺灣區國道高速公路局（以下簡稱高公局）據此推動高速公路智慧化，民國 96 年 8 月 22 日委託遠通電收股份有限公司辦理高速公路電子收費系統（Electronic Toll Collection, ETC）之建置、營運及維護等事項。自民國 103 年 1 月 2 日實施國道計程收費後，電子收費資料衍生之交通應用受到各界重視，高公局自民國 104 年 6 月 30 日起建置政府資料開放平臺，提供國道交通有關車流量、平均行駛速率及旅次起迄等資料，供各界運用通行資料發展加值應用，惟該平臺部分資料係以代碼提供，尚需進行資料轉檔。為使開放資料發揮更大價值，允宜在去識別化及無侵犯個資之疑慮下，以使用者觀點，建立檔案開放格式，俾利集結政府與民間力量，強化交通資訊整合應用及帶動 ITS 產業發展。另我國為促進自償性國道公路之建設、維護及管理，成立交通部國道公路建設管理基金（以下簡稱國道基金），藉由穩定之通行費收入，支應建設及養護支出。高公局於民國 102 年 12 月 6 日公告計程收費之費率方案，實施每日 20 公里及橫向國道暫不收費之優惠措施。據高公局統計，國道平日通行車輛每日行駛里程未達 20 公里者，占整體國道 40%，每年減少通行費收入約 80 億元；橫向國道民國 103 年度通行車輛總延車公里數占整體國道 7.65%，每年減少通行費收入約 17 億元。前開 20 公里優惠里程及橫向國道未收費，造成長程用路人補貼短程用路人，縱向用路人補貼橫向用路人之現象，未符使用者付費原則。此外，國道基金民國 103 年度通行費收入較上年度短少 5 億 6,496 萬餘元，約 2.59%，業務成本與費用因國道養護里程增加、加強邊坡補強工程等，較民國 102 年度增加 23 億 6,144 萬餘元，約 19.49%，又預估民國 105 至 110 年度重大資本支出計畫所需經費計 1,901 億餘元，尚待以基金賸餘或舉借債務支應，顯示未來資金需求龐鉅，允宜通盤檢討目前國道計程收費實施範圍及優惠措施，以落實用路人公平付費原則，及維持國道基金財務健全與永續經營。

#### **6. 督促權責機關檢討現行法規，規範市縣政府發放各項社會福利津貼妥為研訂排富條款，以維護社會公平正義，並健全地方財政**

中華民國憲法增修條文第 10 條第 8 項規定，社會福利包含社會救助、福利服務、國民就業、社會保險及醫療保健等項目，另民國 88 年 1 月 25 日地方制度法制定公布施行後，在社會福利分工方面，中央掌理政策規劃、立法推行、指導及監督，又具有全國一致性之業務，由中央立法與執行，地方政府則負責社會福利業務之規劃與執行。各市縣政府民國 101 至 103 年度社會福利支出分別為 1,754 億餘元、1,530 億餘元及 1,560 億餘元，分別占各年度歲出決算數之 17.59%、15.50%及 15.61%。依據中央及地方政府預算籌編原則第 4 點第 12 款規定：「中央及地方政府具有共同性質之支出項目及社會福利措施，應依法律規定、行政院核定之一致性標準及政事別

科目歸類原則與範圍編列預算；如確有特殊情形者，應報由上級政府通盤考量或協商決定後，始得實施……。」現行社會福利政策多元且複雜，除中央政府制定之社會福利項目外，尚包含地方政府自訂之各項項目，經統計各市縣政府民國 103 年度經行政院主計總處認定屬「行政院主計總處對地方預算編列及執行預警項目表」之社會福利支出決算數為 247 億餘元，其中多未訂定排富條款，又已訂定排富條款之市縣，亦多有排富門檻不一致之情形。另截至民國 103 年底止，一年以上公共債務未償餘額已逾公共債務法第 5 條第 4 項法定債限(50%)之縣市，計有宜蘭縣(63.59%)及苗栗縣(62.83%)等 2 縣；已逾法定債限之 9 成(45%)者，計有雲林縣(49.87%)、嘉義縣(48.17%)、基隆市(47.37%)、新竹縣(45.87%)、屏東縣(45.38%)等 5 縣市。其中基隆市政府發放各項自辦社會福利津貼，甚或擴大中央政府補助之社會福利津貼範圍，均未訂有排富條款；其餘宜蘭、苗栗、雲林、嘉義、新竹及屏東等縣，亦有部分福利津貼無排富條款情形，顯示各該縣市政府未衡酌財政負擔能力研訂排富條款，加劇財政失衡。綜上，允宜督促權責機關通盤檢討現行社會福利補助政策之公平性及社福資源分配之合理性與妥適性，訂定法規予以強制規範，以維護社會公平正義，並健全地方財政，以期資源允適配置。

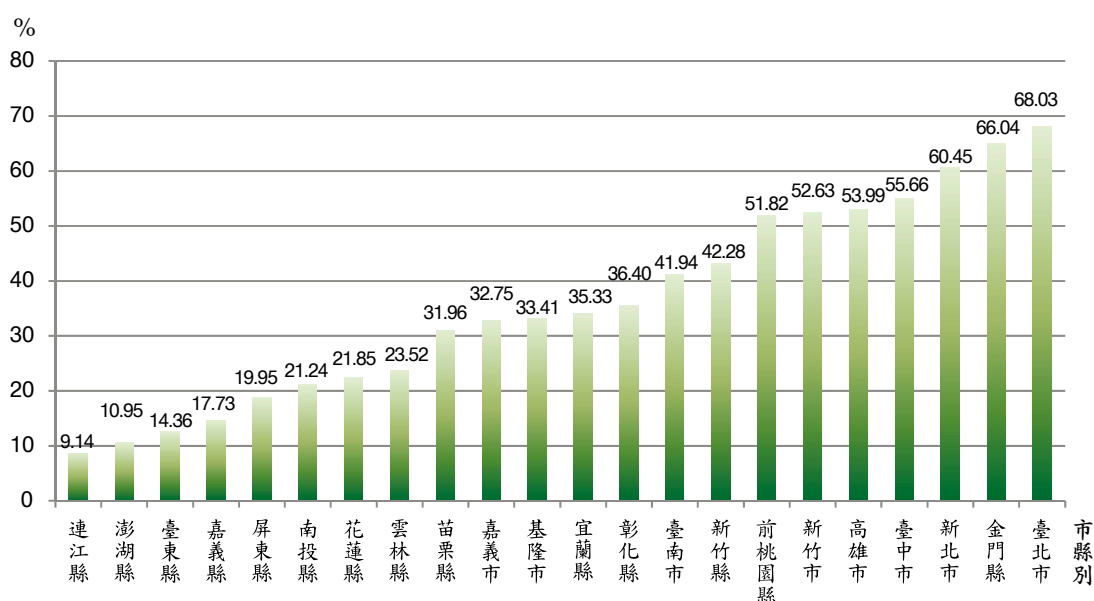
## (二) 地方政府部分

### 1. 部分直轄市及縣市自籌財源偏低，財政自我負責觀念薄弱，不利永續治理，允宜積極籌謀拓展自治財源，強化財政結構，提升財政適足及自主能力

各直轄市及縣市政府施政所需財源，長年以來多仰賴上級政府補助款挹注，財政自我負責觀念薄弱，亦未積極落實開源節流，財政缺口胥賴舉借債務支應，復以部分地方政府或民意機關常以民意為名，並多以選舉政治利益考量，施政建設計畫缺乏長遠之財務規劃，肇致財務結構失衡，又施政經費中，人事費用負擔居高不下，如何有效抑減人事費用成長，減輕財政負擔，已為地方政府當務之急。各直轄市及縣市民國 103 年度預算執行結果，歲入決算審定數 9,817 億餘元，歲出決算審定數 9,995 億餘元，歲入歲出相抵後，產生差短 177 億餘元，連同債務償還 2,124 億餘元，合計 2,302 億餘元，經舉借債務 2,421 億餘元，計有收支賸餘 118 億餘元。各直轄市及縣市自籌財源 4,847 億餘元，占歲入決算審定數 49.38%，非自籌財源則達 4,969 億餘元，占歲入決算審定數 50.62%，其中各直轄市及縣市自籌財源占各該直轄市及縣市歲入決算審定數之比率未達 20% 者，依序有連江縣、澎湖縣、臺東縣、嘉義縣、屏東縣等 5 縣；介於 20% 至 50% 之間者，依序有南投縣、花蓮縣、雲林縣、苗栗縣、嘉義市、基隆市、宜蘭縣、彰化縣、臺南市、新竹縣等 10 市縣，顯示部分直轄市及縣市政府自籌財源經年匱乏，施政計畫相關經費仍多仰賴上級政府補助或融資調度以資挹注。又公共債務未償餘額持續累增，財務壓力沉重，地方稅收不足支應政務

支出，影響直轄市及縣市各期程施政計畫之推展，允宜善用地域優勢，積極籌謀拓展自治財源，強化財政結構，並落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、桃園市、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、雲林縣、嘉義縣、嘉義市、屏東縣、花蓮縣、臺東縣、澎湖縣、金門縣、連江縣等 22 市縣）。另為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）部分縣市房屋稅率雖經配合房屋稅條例修正，惟採從低課徵，距法定上限仍有調整空間；房屋標準單價長年未調整，偏離市價及成本，允待合理評定房屋標準價格計徵房屋稅，以落實維護租稅公平，強化財政自主性（如基隆市、彰化縣、雲林縣、嘉義縣、屏東縣、花蓮縣、臺東縣等 7 縣市）；（2）部分直轄市及縣市允宜配合中央推動房地合一實價課稅制度，合理調整土地公告現值及公告地價，強化地價評議之審議機制，依地利共享及量能課稅原則，積極檢討開徵特別稅課，覈實檢討房屋評定現值，適切課徵土地稅捐，強化租稅應變能力，奠定健全財政之基石（如臺中市、新竹市、苗栗縣、彰化縣、南投縣、屏東縣、臺東縣等 7 市縣）；（3）部分直轄市及縣市允宜持續推動閒置公有房地活化開發，加強清查公有房地使用情形，排除非法占用，提升使用效能並增裕地方財政（如新北市、臺中市、苗栗縣、彰化縣、南投縣、雲林縣、屏東縣等 7 市縣）；（4）部分縣市允宜妥為評估各項非法定社會福利支出之妥適性，訂定排富條款，衡酌財政狀況，於兼顧社會弱勢族群之需求及維護公平正義情形下審酌支用預算經費，以改善財政困窘情況（如基隆市、苗栗縣、南投縣、雲林縣、屏東縣等 5 縣市）；（5）各直轄市及縣市民國 103 年度人事

各直轄市及縣市民國 103 年度自籌財源占歲入決算審定數比率



資料來源：整理自民國 103 年度直轄市及縣市地方決算審核結果年報。

費決算數總額高達 4,793 億餘元，占自籌財源 4,847 億餘元之 98.87%，其中各直轄市及縣市人事費占各該直轄市及縣市自籌財源之比率逾 200% 者，計有南投縣、雲林縣、嘉義縣、屏東縣、花蓮縣、臺東縣、澎湖縣、連江縣等 8 縣，部分縣人事費負擔居高不下，自籌財源不足以支應人事費支出，施政計畫所需經費均須仰賴中央補助，補助及協助收入占歲入決算審定數之比率逾 50%（如南投縣、嘉義縣、屏東縣、花蓮縣、臺東縣、澎湖縣、連江縣等 7 縣）；(6) 為免人事費用持續膨脹，排擠其他政事支出，部分直轄市及縣市允宜審酌業務需求，合理控管員額，定期檢討人員進用政策與行政作業流程，減輕行政成本（如臺中市、新竹市、苗栗縣、彰化縣、南投縣、臺東縣等 6 市縣）；(7) 部分縣允宜積極推動各項行政作業之節能減碳政策，定期檢討各單位節能成效，加強考核及獎懲，俾政策得以落實，有效發揮經費執行成效、撙節公帑支出並達到節約能源之政策目標（如前桃園縣、苗栗縣、彰化縣等 3 縣）。

## 2. 部分直轄市及縣市公共債務未償餘額逐年攀升，潛藏負債龐鉅，債務負擔沉重，允宜強化債務管理機制，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

近年來民眾對政府施政需求益形殷切，加以各項重大經濟建設及社會福利措施次第興辦，肇致政府財政支出大幅增加，在實質收入無法配合成長情況下，收支差距擴大，致使政府債務依存度隨之增高。各直轄市及縣市截至民國 103 年底止，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，除較民國 102 年底公共債務未償餘額 9,735 億餘元增加 315 億餘元外，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）、積欠全民健康保險費、勞工保險及就業保險等保險費補助款、銀行代墊退休金優惠存款差額利息、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 8,825 億餘元，部分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，復以未衡酌財政狀況，年年編列鉅額非法定社會福利經費，財政狀況更顯困窘。部分直轄市及縣市允宜強化債務管理機制，審慎控管舉債額度，配合市場利率適時舉新還舊，強化庫款調度功能，以紓緩沉重之債務壓力，並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（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、嘉義縣、花蓮縣、臺東縣、澎湖縣等 14 市縣）。

## 3. 部分公益彩券盈餘分配基金獲配公益彩券盈餘未妥為規劃運用或計畫執行成效欠佳，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，善用資源照顧弱勢族群

政府公益彩券自民國 91 年發行以來，依公益彩券發行條例規定部分彩券盈餘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 103 年度獲配公益彩券盈餘款項計 173 億餘元，執行結果，執行數 157 億餘元，占歲出預算數 171 億餘元之比率為 92.25%，較民國 102 年度之

89.38%提升；截至民國 103 年底累計待運用數為 192 億餘元，較民國 102 年底之 177 億餘元，增加 14 億餘元，約 8.32%。部分縣市獲配公益彩券盈餘未妥為規劃運用，累計盈餘待運用數龐鉅，待賡續加強運用（如前桃園縣、新竹市、苗栗縣、彰化縣、雲林縣、嘉義縣、屏東縣等 7 縣市）；部分縣市公益彩券盈餘（基金）之計畫執行欠周延，或未予推動中長期計畫、或計畫執行成效尚待提升（如新竹縣、新竹市、苗栗縣、彰化縣、雲林縣、嘉義市、屏東縣等 7 縣市）；部分縣未建立補助經費之考核機制，計畫相關作業控管規範未盡嚴謹周延（如苗栗縣、彰化縣、金門縣等 3 縣）。允宜創新服務項目辦理實質協助措施，善用資源照顧弱勢族群，並加強審核監督機制，俾使有限資源發揮最大效益。

各直轄市及縣市截至民國 103 年底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	分配數	歲出 預算數 (A)	執行數 (B)	執行率 (B)/(A)	待運用數			
					102 年底 (C)	103 年底 (D)	比較增減	
							金額 (D)-(C)	比率
合計	17,338	17,113	15,787	92.25	17,753	19,229	1,476	8.32
臺北市	2,302	2,267	2,267	100.00	3,138	3,174	35	1.12
新北市	2,355	2,482	2,336	94.10	1,826	1,771	- 54	3.00
臺中市	1,749	2,257	1,984	87.91	2,123	1,887	- 235	11.08
臺南市	1,153	1,155	1,058	91.58	1,054	1,148	94	9.00
高雄市	2,005	1,858	1,784	95.99	1,461	1,683	221	15.15
基隆市	388	371	394	106.07	638	632	- 5	0.89
宜蘭縣	413	1,439	356	24.77	268	325	56	21.03
前桃園縣	1,445	365	1,337	366.36	1,360	1,468	108	7.96
新竹縣	417	452	321	71.09	458	554	96	20.93
新竹市	404	782	353	45.23	709	760	50	7.12
苗栗縣	477	355	411	115.79	763	829	65	8.62
彰化縣	795	443	728	164.20	443	510	67	15.12
南投縣	468	350	288	82.30	583	763	180	30.85
雲林縣	504	468	379	80.88	654	779	125	19.22
嘉義縣	373	251	346	138.09	188	215	27	14.43
嘉義市	287	281	237	84.27	232	282	50	21.55
屏東縣	677	121	408	335.13	327	596	269	82.19
花蓮縣	336	449	258	57.41	457	535	77	17.04
臺東縣	256	440	223	50.85	358	390	32	9.01
澎湖縣	208	267	106	40.01	218	319	101	46.52
金門縣	185	201	169	84.23	128	144	15	12.22
連江縣	131	49	35	71.36	356	453	96	27.01

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「截至 103 年底待運用數」包括專戶利息及雜項收入。

3. 資料來源：整理自財政部國庫署網站。

#### 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落實，業務執行結果尚待研謀改善，允宜切實檢討改進，並強化內部控制制度，降低機關財務管理風險，積極籌謀善策提升施政績效

國內經濟成長與社會發展、環境變遷之關聯密切，促進經濟、社會及環境之共存共榮，係當前施政面臨之挑戰。政府推行施政計畫，所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。行政院為合理確保達成政府施政目標、依法行政及展現廉政肅貪之決心，已建置「政府內部控制作業管理系統」，並訂定「強化內部控制實施方案」及「內部控制制度設計原則」，以為各機關設計內部控制制度之參考，期能提升整體施政效能，並防杜違失發生。各直轄市及縣市民國 103 年度總預算各主管機關計 878 個單位預算機關，訂定各項施政工作計畫 7,371 項，實施結果，已完成者 4,823 項 (65.44%)、尚待繼續執行者 2,505 項 (33.98%)、未執行者 43 項 (0.58%)。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，虛列政府計畫型補助收入預算，經費保留比率偏高（如臺北市、前桃園縣、新竹縣、苗栗縣、南投縣、澎湖縣、金門縣、連江縣等 8 市縣）；部分直轄市及縣市施政計畫績效評核及風險管理與內部控制制度推行情形未盡落實，未能建置完備內部控制制度規範，或未落實內部審核機制宣導及教育訓練（如新竹市、苗栗縣、南投縣、嘉義市等 4 縣市）；部分直轄市及縣市辦理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（如臺北市、新北市、臺中市、臺南市、前桃園縣、新竹縣、新竹市、苗栗縣、雲林縣等 9 市縣）；部分直轄市及縣市地政業務推行尚待檢討執行之合理性，如容積移轉政策送出基地與接受基地分布不符、土地徵收後始發現有非法廢棄物致需耗鉅額清理費用、都市計畫變更依現行土地公告現值列計回饋金與市價差異頗鉅、區段徵收計畫執行不彰（如臺北市、臺南市、新竹市、澎湖縣等 4 市縣）；部分直轄市及縣市公共運輸行車路線重疊，營運效能亟待研謀改善，提升運輸效能（如臺北市、臺中市、臺南市、前桃園縣等 4 市縣）；部分直轄市及縣市辦理社會福利支出業務未審慎評估社福資源分配合理性及妥適性（如臺北市、新北市、高雄市、基隆市、新竹市、南投縣等 6 市縣）。允宜檢討現行計畫之預算執行、績效評核及管制考核成效，積極強化直轄市及縣市政府內部控制制度，降低機關財務管理風險，提升施政績效。

#### 5. 部分直轄市及縣市重大公共建設之規劃及審查機制未盡落實，公共工程採購作業之履約監督及管理作業欠周延，允宜加強監督管考機制，提升採購作業品質及效益

公共工程計畫係屬地方政府核心業務，攸關城市整體發展與未來競爭力。各直轄市及縣市民國 103 年度資本門增置或擴充改良資產支出、增加投資支出、預備金

等預算數 2,197 億餘元。部分直轄市及縣市計畫規劃及審查機制未盡落實，如實質成本效益分析資料、工程預算書編製欠周延，或引進民間資金參與公共建設案件之財務效益評估待提升，或前置作業未盡周延，致未能依計畫期程完成（如新北市、高雄市、苗栗縣、彰化縣、雲林縣、花蓮縣等 6 市縣）；部分縣市採購案件投標廠商基本資格訂定不當，衍生終止契約，徒增重新發包行政作業，或公共工程採購作業欠嚴謹，或部分限制性招標案件採購程序及統包工程辦理情形與相關規定未合（如基隆市、新竹市、苗栗縣、彰化縣、雲林縣、金門縣等 6 縣市）；部分直轄市及縣市履約監督及管理作業未落實，估驗計價及結算驗收作業未覈實，或監督管制及考核作業未臻嚴謹，變更設計未符程序或作業延宕，或未依公共工程施工品質管理作業要點辦理，或施工品質不良及進度落後，計畫執行成效欠佳（如臺北市、新北市、臺中市、臺南市、高雄市、基隆市、前桃園縣、新竹市、苗栗縣、彰化縣、雲林縣、嘉義縣、嘉義市、臺東縣、金門縣、連江縣等 16 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，提升採購作業品質及效益。

#### 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，績效管理機制未盡周延，允宜強化財務規劃與管理效能，以提升計畫執行成效及達成基金預期目標

各直轄市及縣市民國 103 年度總計設有 335 個基金，其中營業基金 44 個、非營業特種基金 291 個（作業基金 133 個、債務基金 2 個、特別收入基金 152 個、資本計畫基金 4 個）。各該基金設置目的與任務，以發展大眾運輸、增進社會福利、健全醫療組織、維護環境品質、建立農產品運銷秩序、發展都市及地方建設為主。各直轄市及縣市民國 103 年度營業及非營業特種基金業務計畫項目計 1,077 項，執行結果，其中未達預計目標者有 682 項，占計畫總數 63.32%；未執行者有 37 項，占計畫總數 3.44%。部分直轄市及縣市營業及非營業特種基金未能審慎辦理計畫先期規劃作業；營運計畫未考量實際需求情形，執行比率偏低；營運績效欠佳，績效管理機制未盡周延；環境污染防制計畫執行及管考未盡落實（如臺北市、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、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，以提升計畫執行與營運績效，達成基金設置目的與預期目標。

## 九、專案調查結果之處理

審計機關依據審計法規定，針對政府各項重要施政計畫之實施結果及預算執行情形，擇選攸關民生福祉、社會輿論關注、風險程度較高或預算規模較大之議題，規劃辦理專案調查。茲將民國105年度各級審計機關辦理之是類專案調查及調查結果之處理，擇要列述如次：

### （一）原住民族經濟產業發展4年計畫執行情形

原住民族委員會為扶植原住民相關產業，帶動原住民經濟發展等，辦理原住民族經濟產業發展4年（民國103至106年）計畫，總經費11.52億餘元，期結合原住民族知識發展創意經濟，引領部落產業新風貌，提升原住民族經濟收益，並持續協助部落產業轉型升級，開發及行銷多元市場，以達永續經營等目標。其執行情形，經審計部專案調查結果，核有：1.計畫前置作業時程延宕，影



【Mudan心旅遊】牡丹人文生態旅遊開發計畫-東源部落遊客中心

響後續推動時程；2.多數計畫執行進度落後，壓縮後續年度執行期程，且肇致補助賸餘款項滯留地方政府；3.傳統智慧創作專用權申請及通過之進度未如預期，影響後續加值應用之授權；4.辦理原住民族傳統智慧創作保護條例之宣導及說明，允宜研酌擴大宣導對象之可行性；5.審查通過之案件未依規定辦理刊登及公開事宜，且審定用語涵義模糊等缺失，經函請原住民族委員會檢討改善。據復：1.將落實陪伴受補助單位輔導機制，又部分子計畫調整至民國105年辦理，以有效提升經濟收益，協助整體經濟發展，完成產業示範區政策目標；2.將落實預算及執行進度管考，績效不彰將依規定實行退場機制，另已催請受補助單位儘速繳回賸餘款；3.已受理之申請案尚有部分資料待補正，補正完妥後將達傳統智慧創作專用權申請及通過之預定目標值；4.於民國105年8月辦理第一屆原住民族傳統智慧創作保護學術研討會，使各界人士瞭解傳統智慧法案，並積極配合相關單位之計畫及活動辦理宣導與授課事宜，以增加宣傳廣度；5.將採先行召開審議委員會議之初審，再行召開正式審議會議，以加速審議之程序及避免決議語意含糊不清之情事，使申請人儘速取得智慧創作專用權等。

## （二）政府資料開放推動及加值應用情形

行政院為促進政府資料透明開放，提升施政效能及公民參與，於民國101年11月8日第3322次院會決議，由國家發展委員會規劃推動政府資料開放。該會業訂定政府資料開放作業原則、政府資料開放進階行動方案等規範，並建置維運政府資料開放平臺（<http://data.gov.tw>）集中列示政府開放資料，俾利行政院及所屬機關透過政府資料開放諮詢機制，盤點、分類及開放政府資料。經統計，截至民國105年3月31日止，政府資料開放平臺計有216萬餘人次下載，中央政府各機關計有43個主管機關，於該平臺開放資料集1萬4,397筆；另英國開放知識基金會（Open Knowledge Foundation）評比結果，我國在全球122個國家之排名，由2013年之第36名，驟升至2014年之第11名、2015年之第1名，推動政府資料開放已有成果。經審計部專案調查結果，核有：1.現行政府資料開放政策係以發布行政命令或方案方式由行政院及所屬機關推動辦理，缺乏專法或相關法律強制規範，致部分行政院以外之中央機關及地方政府配合程度不足，亟待研議透過強化法源依據、加強宣導溝通等作為，促請其他中央機關及地方政府重視資料開放議題；2.部分經機關盤點分類為甲類（開放資料）及乙類（有限度利用資料）之政府資料未依規劃期程或既定格式開放，丙類（不開放資料）資料清單之公開方式則尚未訂定一致規範，致各機關公開方式不一或未予公開，允宜持續盤點開放政府資料，並妥慎評估民眾需求，適時於職權範圍內統合整理開放攸關民生之資料，以供政府施政及民間加值運用，創造政府民間雙贏局面；3.部分政府開放資料核有檔案格式須以特定軟體或硬體讀取甚至無法修改複製，資料內有合併儲存格、多種報表、加總計算欄位，連結失效無法下載，內容不完整、未更新等不利資料使用者下載運用情事，允宜訂定一致之品質評鑑標準及作業流程，並以易於機器讀取之內容及格式開放資料，確保政府資料之正確性及即時性，完善政府開放資料品質；4.部分中央及地方政府機關於自建資料開放平臺、機關網站開放之資料，尚未列示於政府資料開放平臺，另有部分已列示於該平臺之開放資料集主題分類錯誤、或有同屬性不同時序或縣市之資料，未集中列示於同一資料集內等情形，各機關允宜於政府資料開放平臺集中列示並確實分類政府資料，俾利使用者易於檢索查詢；5.國家發展委員會迄未建置適當管道將業經民間匯集、清理、修正後之政府資料，回饋各該機關供業務運用或調整資料釋出內涵，以促進政府施政效率或提升開放資料品質等情事，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：1.為強化法源依據，已協同法務部研議修正政府資訊公開法之可行性，並將配合實地查證瞭解各中央部會業務涉及地方政府情形，適時督促各部會統籌規劃並推動領域資料標準；2.將於行政院資料開放諮詢小組適時檢討各部會資料盤點執行情形，督促落實資料盤點作業及公開盤點結果，並宣導中央

及地方政府將攸關民眾生命安全與人民權益之資訊納入未來開放重點；3.將宣導請各部會加強維護管理開放資料，以維持資料之正確性及即時性，並研議訂定我國資料品質評鑑機制，供各機關以一致性之標準辦理開放資料自評，俾利強化資料品質管理，提升政府資料開放之品質；4.將輔導尚未申請自建資料開放平臺介接之機關辦理跨平臺介接作業，並加強宣導請各部會落實開放資料分類及資料集列示方式；5.將持續與民間溝通協調，尊重民間回饋意願以進行後續合作。

### （三）智慧綠建築推動方案執行情形

內政部為呼應「聯合國氣候變化綱要公約」、「京都議定書」及相關國際會議對於溫室氣體排放減量之要求，於民國92及97年間分別推動綠建築推動方案及生態城市綠建築推動方案，並建立綠建築評估系統及綠建築標章制度，以期降低建築物之能源消耗及二氧化碳排放量。復於民國99年結合既有綠建築制度及智慧化居住空間，導入資訊通信科技之系統及設備，辦理智慧綠建築推動方案，執行期程至民國104年度，計畫匡列預算32.36億元，實際編列預算26億2,030萬餘元，規劃58項工作項目，分由內政部建築研究所、經濟部工業局等16個機關（單位）辦理，預期帶動經濟效益含括「促進投資」260億餘元、「帶動產值」7,493億餘元、「創造就業」24萬餘人等。其執行情形，經審計部專案調查結果，核有：1.智慧綠建築推動方案之經濟效益核算方式，與各機關工作項目之執行情形，存有相當落差，未能覈實反映方案推動成果；2.內政部雖已於「建築技術規則建築技術施工編」新增「綠建築專章」，並就各類新建建築物訂定節能設計標準，惟迄未將既有建築物納入管制範圍，影響整體建築節能成效；3.綠建築標章及智慧建築標章認證通過之件數尚低，智慧綠建築之推廣成效仍待提升；4.公有智慧綠建築實施方針執行迄今，尚乏相關罰則及強制性，內政部及行政院公共工程委員會亦未建立相關通報機制，影響公有智慧綠建築推動示範成效等缺失，經建請行政院督促相關權責機關研謀妥處。據復：1.內政部規劃之銜續方案「永續智慧城市-智慧綠建築與社區推動方案」，業經行政院於民國105年3月15日核定修正，未來辦理該方案時，將檢討修正；2.內政部將會同相關機關研議輔導獎勵措施，以提升既有建築物節能成效；3.內政部將持續輔導完成建築節能改善之既有建築物，取得舊建築改善類綠建築標章之認證；經濟部工業局亦將積極鼓勵通過清潔生產評估系統符合性判定之工廠，取得廠房類綠建築標章之認證；4.內政部已通函中央及地方政府，依銜續「永續智慧城市-智慧綠建築與社區推動方案」有關公有智慧綠建築實施方針之規定辦理，並將函請各地方政府建管單位配合協助相關管制作業。

### （四）內政部補助地方政府興建村里集會所活動中心執行情形

內政部為協助地方政府辦理村里集會所活動中心之興建及修繕工作，擬定「村

里集會所活動中心興建及修繕四年專案計畫」(以下簡稱四年專案計畫)及「健全地方發展均衡基礎建設計畫」(以下簡稱基礎建設計畫),並訂定內政部村里集會所活動中心興建及修繕四年專案計畫補助作業要點及內政部健全地方發展均衡基礎建設計畫補助作業要點,據以辦理補助各地方政府興建及修繕村里集會所活動中心、基礎公共設施改善及鄉(鎮、市、區)公所辦公廳舍之興(增)建等。執行結果,截至民國104年底止,四年專案計畫實際編列預算10億5,389萬餘元,核定補助金額9億4,954萬餘元,實際撥付金額8億6,871萬餘元,補助興建及修繕之村里集會所活動中心分別為142案及1,117案;基礎建設計畫實際編列預算14億1,217萬餘元,核定補助金額屬村里集會所活動中心興建及修繕部分為6億534萬餘元,實際撥付金額3億7,433萬餘元,補助興建及修繕之村里集會所活動中心分別為95案及116案。其執行情形,經審計部專案調查結果,核有:1.未審慎評估地方實際需求,補助件數預估與預算編列未盡允適,預算執行進度落後,執行結果未達預期目標值;2.計畫所訂審查標準未釐訂具體之評審指標,評審過程復未依規定詳實審查,相關作業流於形式;受理申請補助計畫未派員實地訪查,相關管控作業欠佳;3.補助計畫未妥適建立追蹤管考及效益評估機制,無法有效評估經費補助效益;4.補助興建或修繕村里集會所活動中心間有資源分配不均、過度集中或不足之現象;5.部分補助案件未能適時與地方政府協處,肇致核定後註銷,影響補助經費配置與運用成效等缺失,經函請內政部通盤檢討研謀改善。據復:1.已將執行期程延長及調整相關年度之預算編列數,並將隨時檢討改善,力求提高預算執行率;2.將加強各直轄市、縣(市)政府初審權責,並視實際情形派員現勘查察,以瞭解實情;至已辦理完成之案件,亦將加強追蹤瞭解其後續使用情形;3.將定期調查使用情形,必要時並實地訪查,以確實瞭解使用效益;如有發現低度使用或閒置情形將要求檢討改善,並納入嗣後審核申請補助計畫之重要參據;4.將促請地方政府審視資源避免過度集中或區域失衡情形,並鼓勵地方推動資源共享,以充分發揮活動中心之使用功能;5.將加強計畫審核及控管,即時就無力執行案件予以調移,並視概算編列情形,儘速核定,以爭取時效,提升補助經費配置與運用成效。

### (五) 中央政府各機關行政罰鍰收繳暨移送行政執行後所取得之債權憑證控管情形

據審計部統計截至民國104年8月底止,計有內政部等32個機關經管應收未收行政罰鍰計19億1,680萬餘元已依規定列帳,有關各機關依行政處分或法院裁定義務人負有公法上金錢給付義務,惟義務人逾期未履行,經移送行政執行後所取得之執行(債權)憑證保管、列帳及清理情形,經審計部專案調查結果,核有:1.中央選舉委員會部分裁罰案件未於債權確定日即列為應收歲入款;交通部航港局應收行政罰鍰逕依其估計數列帳,未全數認列應收歲入款等情,核與會計法及預算法等規定

未合，亦凸顯部分機關業務單位（裁處單位）與主計單位間之橫向聯繫機制尚待強化；2.截至民國103年底止，行政院所屬計有62個機關經管執行（債權）憑證，其中內政部等28個機關，相關作業程序係依「中央政府各機關註銷經費賸餘—待納庫（押金、材料）及應收歲入（保留）款會計事務處理作業規定」辦理，並以執行（債權）憑證數量少為由，迄未妥為訂定規範，惟前揭作業規定僅於第2點第3款及第11款訂有相關催繳及管控規定，至於執行（債權）憑證之管理，如義務人財產清查次數、頻率、有無執行實益之認定標準等，均未見規範，對於執行（債權）憑證之管控機制，仍略顯寬鬆，不利中央政府各機關保全債權，亦難以發揮內部監督功能等未盡周延情事，經函請行政院研謀妥處。據復：1.已函請各機關對依法裁處應收取之行政罰鍰，應訂定管控作業規定，並明定各權責單位（業務、裁罰或相關單位）應注意辦理相關事項（含時程）等，積極有效執行催（收）繳等作業，其中對應收債權之確定、催（收）繳，或倘確未能收取，經取得債權憑證之管理（含執行、再移送行政執行及註銷等）事項，各權責單位應於依規定辦理後，檢附相關證明單據送會計單位據以審（複）核後辦理列帳，或依「中央政府各機關註銷經費賸餘—待納庫（押金、材料）及應收歲入（保留）款會計事務處理作業規定」辦理銷帳等事宜；2.為確保政府債權，已函請各主管機關督促所屬再次檢視已訂定之各項應收債權相關作業規定，並增進其完整性，另就尚未訂定作業規定者，亦請督促儘速周妥研訂，並均應落實有效執行。

## （六）職業安全衛生檢查執行情形

勞動部為完備職業災害勞工保護體系、強化勞動場所安全健康，於民國103年2月17日整併前行政院勞工委員會主管勞工安全衛生法規政策之勞工安全衛生處、執行勞動法令監督檢查之勞工檢查處與北區、中區、南區勞動檢查所，暨主管職災勞工補助與重建業務之勞工保險局職業災害勞工保護室，成立勞動部職業安全衛生署，辦理健全職業安全衛生管理及制度、強化職業衛生與推動勞工健康服務、加強職業傷病通報與重建、加強勞動監督檢查、落實危險性機械及設備檢查與管理等業務，民國104年度編列預算3億349萬餘元。其執行情形，經審計部專案調查結果，核有：1.勞工保險職業災害給付千人率已降至千分之四以下，惟我國職業災害死亡千人率仍較部分先進國家為高；2.發生重大職災案件中有近6成事業單位未曾受檢，8成為未達50人之小型事業單位，又以營造業發生重大職災比率為各行業之冠；3.補助地方政府辦理職業災害勞工個案主動服務計畫，開案服務未結案件比率偏高，且個案管理員人力暨後續職業重建之連結資源尚有不足；4.委辦職災勞工諮詢專線計畫主動關懷服務之完整訪問率偏低，另部分轉介地方政府進行深度個案管理服務個案，地方政府尚未回覆後續服務情形；5.職業安全衛生法部分條文尚未公告適用日期，或尚未公告應列入型式驗證之機械、設備或器具，致部分新制迄未執行；6.職業

安全衛生法擴大適用行業範圍，並新增機械、設備及化學品源頭管理等各項業務，惟各勞動檢查機構人力未能因應調增，影響檢查量能及覆蓋率；7.各勞動檢查機構督導代檢業務僅以現場督導場次為指標，未考量代檢項目性質、產業風險、肇災機率等因素；8.違反職業安全衛生法及勞動檢查法罰鍰案件處理要點部分規範未臻明確等情事，經建請勞動部及勞動部職業安全衛生署督促研謀改善。據復：1.為逐步提升我國職業安全衛生水準，該部已研提「提升我國職業安全衛生水準中長程個案計畫」，以持續提升我國勞工健康照護率等；2.對新增受檢事業單位比率已由20%提高至25%，以提升轄區勞動檢查覆蓋率，並推動「墜落災害預防宣導及輔導」及「屋頂作業墜落災害預防加強策略」等計畫；3.已於民國105年度增加7名個案管理員，後續將視年度計畫執行情形、各市縣需求及經費來源等進行評估調整，及新增5間醫院辦理職能復健服務，將有助平衡區域職能復健資源並提升服務量；4.將研議增加專線人員主動外撥績效要求，增加完整訪問率，並加強與各地方政府服務窗口聯繫後續服務狀況，發揮轉介服務效能；5.民國105年強化宣導溝通，期於2年內完成修正並正式施行，另建構機械、設備、器具之驗證管理制度刻正積極規劃及研議，俟會商研議完成定案後，辦理徵詢意見與法制程序及施行公告作業等相關措施；6.勞動部刻正規劃研擬「建構安全工作環境勞動檢查人力提升計畫」，將按各勞動檢查機構現有人力距國際勞工組織（ILO）建議之已開發國家標準差額，向行政院爭取請增檢查員預算員額；7.將研擬於民國106年度代行檢查監督計畫，增列由各勞動檢查機構考量其轄區產業風險高低、老舊機械設備潛在肇災機率及代檢項目之性質，擬訂年度監督指標；8.將依行政程序法第18條規定，就職業災害之嚴重程度重新檢討，研擬酌增裁罰額度，並函請各勞動檢查機構據以辦理。

我國與主要國家職業災害死亡千人率比較表

國家 (西元年)	我國 (2014)	南韓 (2013)	新加坡 (2014)	美國 (2013)	加拿大 (2010)	德國 (2010)	英國 (2013)
職業災害死亡千人率	0.027	0.125	0.018	0.033	0.022	0.018	0.004
職業災害死亡千人率 —製造業	0.023	0.122	0.014	0.021	0.017		0.003
職業災害死亡千人率 —營造業	0.136	0.221	0.055	0.097	0.080		0.022

註：1.職業災害死亡千人率指每千人受僱者(或投保者)職業災害死亡人數。

2.資料來源：整理自勞動部網站國際勞動統計資料。

### （七）食品安全管理新制執行情形

行政院為因應近年來層出不窮之食品安全事件，多次修正食品安全衛生管理法，並於民國103年初提出食品安全六大管理策略，復為因應餿水油事件，責成權

責機關研提「加重刑責罰鍰」、「提高檢舉獎金」、「中央檢舉專線」、「廢油回收管理」、「油品分流管制」、「落實三級品管」、「食品追溯追蹤」及「食品GMP改革」等8項強化食品安全措施，期完善食品安全衛生管理體系，民國104年度中央及地方食品安全管理經費合計10億1,748萬餘元。其執行情形，經審計部專案調查結果，核有：1.環境保護署毒性化學物質資料庫及經濟部生產選定化學物質工廠申報系統，登錄範圍仍有不足，未能全面掌握化學品流向，難以有效發揮監控預警功能；2.食品追溯追蹤電子申報制度設計未符產業實況，推動不久即面臨重大變革，造成遵循困擾，又業者申報產品及原物料串接碼非屬必要，恐造成資訊斷鏈，影響追溯追蹤成效；3.食品業者登錄平臺資料正確性不足，間有重複登錄情事；4.食品工廠分廠分照政策立意良善，惟與產業現況存有落差，難以全面落實；5.地方食品安全管理人力仍存有缺口等缺失，經建請行政院督促研謀因應，並函請衛生福利部食品藥物管理署研謀改善。據復：1.針對最有可能非法流入食品之37種化學品項，優先加強列管，並持續輔導化工廠與化工原料批發業者進行登錄管理；2.將持續研議規劃產品追溯系統串接碼納入強制記錄；3.規劃介接財政部稅籍登記資料，開放地方衛生局查詢具營業登記業者登錄情形，並將業者登錄資料正確性，納為年度例行與專案稽查之稽查項目；4.責由經濟部針對未完成工廠設立變更登記之業者，予以輔導依限完成變更；由衛生福利部派員針對專案協調給予緩衝期限之業者，加強稽核督促按時完成；5.積極就業務執行面及人力運用面多方檢討與改進，以強化人力運用及稽查管理效能。

### 中央與地方食品安全管理經費編列及執行情形表

單位：新臺幣千元

年 度		102		103		104	
項 目		預算	決算	預算	決算	預算	決算
合 計		864,223	854,708	941,579	901,595	1,017,481	982,665
中央部分	小 計	841,236	831,730	921,959	882,250	993,412	958,817
	機關預算 (食品藥物管理署)	709,435	702,117	759,942	727,900	846,075	815,284
	補助地方經費	117,301	116,885	101,812	100,661	126,110	122,554
	第二預備金	14,500	12,728	60,205	53,689	21,227	20,979
地方部分	小 計	140,288	139,863	121,432	120,006	150,179	146,402
	中央補助經費	117,301	116,885	101,812	100,661	126,110	122,554
	地方自籌經費	22,987	22,978	19,620	19,345	24,069	23,848

資料來源：整理自衛福部食品藥物管理署提供資料。

## （八）政府拓展國際新興市場 執行成效

## 優平方案民國99至104年度 匡列經費概況表

單位：新臺幣千元

經濟部為協助我國業者拓展新興市場消費商機，研提「優質平價新興市場推動方案」（簡稱優平方案），推動期程為民國99至104年度，鎖定中國大陸、雙印（印度、印尼）、越南及菲律賓等新興市場，並以匡列該部（技術處、商業司）及所屬工業局、中小企業處、國際貿易局等5個機關（單位）預算63億175萬餘元方式辦理各項拓展新興市場措施。其執行情形，經審計部專案調查結果，核有：1.各

主軸 年度	合 計	創新研 究生產	國際整 合行銷	環境塑 造培育
合計	6,301,759	2,144,933	3,335,649	821,177
99	1,790,938	1,148,550	393,078	249,310
100	1,404,921	496,000	628,592	280,329
101	853,287	172,187	627,653	53,447
102	996,457	208,236	715,057	73,164
103	681,974	58,350	554,794	68,830
104	574,182	61,610	416,475	96,097

資料來源：整理自經濟部國際貿易局提供資料。

年度優質平價產品出口值占目標新興市場出口貿易額比率仍低，不易彰顯我國爭取新興市場龐大消費商機之效果，且民國104年度我國優質平價產品於印度、印尼及中國大陸等目標市場出口值已分別較民國103年度減少24.90%、11.86%、5.68%，呈現出口衰退現象；2.為周延優平方案整體策略之完整性已設置行動總部，並邀集經貿學者專家共商方案推動內容之可行性，惟部分行動計畫書漏未簽報、延遲核定或未臻覈實；3.推動小組為提升方案成效，雖已彙整及管考各單位執行實績，惟未覈實反映執行機關預算編列及實際推動情形；4.推動小組為發揮優平方案推動措施之整合效果，已督促各執行單位加強資源串聯，惟廠商運用跨單位資源占比仍偏低等情事，經函請經濟部檢討妥處。據復：1.將視計畫實際執行情形，掌握目標市場發展趨勢與商機，研議調整產品範疇；2.將研訂計畫執行過程中應辦工作項目之檢核表，避免管考或相關作業疏漏、延遲或未盡覈實之情事；3.未來類此整合型計畫將落實督促各單位制定相關作業規範，加強管考作業，俾符合執行規劃進度與效益；4.為發揮資源串聯之效益，將積極提供各項商情研究及潛力廠商輔導具體成果，回饋予各執行單位參考運用。

## （九）中央政府流域綜合治理計畫第一期特別預算執行情形

近年來極端降雨事件發生頻繁，未治理完成地區仍受水患威脅，需長期持續推動辦理相關治理工作，行政院爰成立「行政院水患治理檢討專案小組」，研提中央政府流域綜合治理計畫（民國103-108年），該計畫分3期辦理，總經費計660億元，範圍包含直轄市、縣（市）管河川與區域排水及省道配合河川、區域排水治理須辦理

之橋梁改建工程、雨水下水道系統、上游山坡地水土保持、治山防洪、國有林治理、農田排水、農業防災、農糧作物保全及水產養殖排水等。該計畫第1期特別預算執行期間為民國103至104年，經編列8項工作計畫，分由內政部營建署及所屬、經濟部水利署及所屬、行政院農業委員會及所屬林務局、水土保持局、漁業署及所屬、農糧署及所屬等機關執行。其執行情形，經審計部專案調查結果，核有：1.整體預算執行率未如預期，標案完工率欠佳；2.部分績效指標尚未達成目標值；3.部分地區地層下陷面積及速率漸趨擴大，遇颱風豪雨間有災情發生；4.迄未公告河川區域及排水設施範圍，或未適時檢討變更，且間有違章建築尚待加強查緝及列管拆除；5.部分工作計畫考評及機關訪查成績等第欠佳、工程施工品質查核成績乙等居多；6.部分市縣政府未於汛期前提報水災保全計畫、機組保管地點異動未及時登錄更新，或部分抽水機設備老舊且維護經費偏高等，不利防災應變期間之統籌調度；7.部分水患自主防災社區未有專案維運經費或連年未參加評鑑，或未優先設置於水患或高淹水潛勢地區等情事；8.治理及應急工程間有進度落後、經費編列及運用未臻妥適等情事；9.工程施作進度、整體評價及品質觀感滿意度尚待提升；10.多數排水集水區域尚待公告，且洪峰流量計算方法、審查作業程序等相關配套作業規範尚待加速研（修）訂；11.未定期召開諮詢小組會議，且資訊公開應行宣導專屬網頁部分尚未建置或揭露資料有欠完整；12.水利構造物檢查缺失處理或督導等作業流程欠周，且部分受督導市縣政府成績排名連年居後或呈現退步；13.部分都市計畫核定內容未納入雨水下水道計畫，或早期完成之雨水下水道系統規劃重新檢討比率偏低；14.雨水下水道補助審核作業未就計畫優先順序進行聯結，且裝設溢淹示警系統水位計之地點較為集中，減損預警廣度及防洪減災功能；15.農田排水、設施區域及農田排水瓶頸改善計畫預算執行率欠佳，增辦計畫未依優先順序建立備案計畫；16.水產養殖排水核定遲延及部分工程多次流標或未取得接管同意書，致預算執行率欠佳；17.輔導設置農業產銷設施及分散產區計畫預算編列及計畫執行間有未盡周妥等缺失，經函請經濟部、內政部營建署及行政院農業委員會檢討改善。據復：各機關已研謀具體改善措施，積極落實執行；另已設置流域綜合治理計畫考核工作小組，將持續針對計畫各執行機關之執行情形進行督導及考核，以提升執行成效。

## （十）第二期技職教育再造計畫執行情形

教育部為明確技職教育定位，強化技職校院師生務實致用能力，以培育產業發展所需優質技術人力，縮短產學落差，自民國102至106年度推動「第二期技職教育再造計畫」，擬訂系科調整、實務選才、實務增能、就業接軌等策略，緊密鏈結產業需求，提升學生就業能力；總經費202億8,950萬元，民國102至104年度累計編列預算數95億8,780萬元，截至民國104年底止，累計執行數88億7,228萬餘元，對於提升

我國技職教育整體競爭力，頗具助益。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.教育部民國105年度編列之技專校院相關預算338億2,493萬餘元，仍未及高等教育預算（912億6,944萬餘元）之4成；2.技職教育課程內容未盡契合產業發展需要，難以提供穩定之基層、中階、高階專業技術人力，且高職及技專校院部分對應之學群學生人數呈現重大落差，影響產業人力供需穩定度；3.技優甄審入學制度提供實務能力優良學生升學管道，惟104學年度學生持電腦軟體應用類乙級技術士證報考人數占持乙級技術士證報考總人數比率44.88%，與申請系科關聯性未完全對應，且104學年度甄選入學第2階段指定項目採術科實作比率僅6.43%，仍有相當提升空間；4.補助學校開設產業學院專班，惟商管及文創設計、餐旅及觀光休閒等類別之產業學院專班數逾5成，有待衡酌國內產業技術人力供需情形，加強培育就業市場缺工及人才技術不足產業人力，且部分學生未如期完成學程及部分合作機構留用專班學生比率欠佳；5.103學年度技專校院專任教師具備產業實務經驗人數比率尚未及5成，且學生校外實習機制未臻完備，部分技專校院尚無教師以技術報告升等等缺失，經建請教育部研謀改善。據復：1.將視政府整體教育資源，積極規劃辦理各項補助技專校院競爭性經費，俾使高等教育及技職教育能均衡發展；2.將積極引導技職學校注重「就業升學兼顧」之學習進路，並透過管控招生名額方式，避免學生數量過度傾斜於特定學群；3.已研議將持有乙級技術士證參加技優甄審，證照種類要能有效對應甄審群（類）別，並規劃精進甄選入學第2階段實務選才機制；4.將加強培育就業市場缺工及人才技術不足產業，並督促學校改善學生流失及專班無法延續情形，暨強化學校對於合作機構留用專班學生之工作條件進行評估及輔導責任；5.將督促學校提升教師實務教學能力、健全學生校外實習機制及鼓勵技專校院教師以技術報告升等。

教育部補助技專校院辦理產業學院專班領域別明細表

單位：班、%

領域別	合計		103學年度		104學年度	
	專班數	比率	專班數	比率	專班數	比率
合 計	714	100.00	391	100.00	323	100.00
精密機械與光機電類	103	14.43	55	14.07	48	14.86
電力電子及資通訊類	73	10.22	43	11.00	30	9.29
環境工程及化工材料類	43	6.02	21	5.37	22	6.81
生技、醫護及農業類	117	16.39	65	16.62	52	16.10
商管及文創設計類	253	35.43	134	34.27	119	36.84
餐旅及觀光休閒類	125	17.51	73	18.67	52	16.10

資料來源：整理自教育部提供資料。

## （十一）新故鄉社區營造第二期及村落文化發展計畫執行情形

文化部為提升社區文化生活及參與內涵，著力於藝文參與之社區營造方式，帶動更多社區民眾認識地方文化、關懷家園，增進參與公共事務之能量，達到培育社造及館舍營運人才之目標，研提「新故鄉社區營造第二期計畫」（民國97至104年度）；另民國101年5月20日該部改制成立後提出「泥土化」等四大施政主軸，為進一步關照弱勢或尚無社區共識之村落，提供文化參與之多元機會及管道，在社區營造既有基礎上，研提「村落文化發展暨推廣計畫」（民國102至104年度）。新故鄉社區營造第二期計畫民國102至104年度累計編列預算數4億9,715萬餘元，累計執行數4億8,768萬餘元，執行率98.10%；村落文化發展暨推廣計畫民國102至104年度累計編列預算數10億4,776萬餘元，累計執行數9億8,617萬餘元，執行率94.12%，預計補助各市縣政府輔導社區總體營造2,200處及推動社區文化之旅路線160條、完成各式社區紀錄資料400處、吸引回（留）鄉服務及培訓村落就業人數150人、建構在地生活美學空間30處，執行結果，實際輔導各市縣社區4,736處及推動社區文化之旅路線782條、完成文史調查紀錄與影像紀錄2,433處、回（留）鄉服務及培訓村落就業人數405人、建構在地生活美學空間計146處等。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.計畫之研訂未依國家發展委員會審議意見及相關作業規定，邀請其他相關部會共同規劃與審查，允待加強部會間之橫向協力合作，以發揮補助計畫之總合效益；2.文化部各執行單位間橫向聯繫不足，影響計畫目標之達成；3.部分社區總體營造補助案件未具連續性，未能蓄積執行成效；4.對各生活美學館社區總體營造補助業務之實施，未詳加審核並督導改善，致各館於後續核銷、訪視輔



社區營造20年「充滿希望 夢想起飛」活動

（圖片來源：文化部提供）

臺灣社區通網站各項效益  
指標統計表

年 度	102	103	104
瀏覽量（次）	388,069	352,677	289,097
造訪數（次）	107,906	98,471	92,320
平均瀏覽頁數（頁）	3.60	3.58	3.13
平均停留時間（秒）	166	164	159
累積造訪數超過3次之比率（%）（註1）		20.79	17.82
單次造訪時間超過10秒之比率（%）	37.14		33.82

註：1.顯示某期間內造訪者重複造訪次數比率，以衡量造訪者對該網站之忠誠度。  
2.資料來源：整理自文化部提供資料。

導作業之嚴謹程度不一；5.臺灣社區通網站近3年瀏覽量等多項指標逐年下滑，使用流量之拓展尚待提升；6.地方政府接受文化部補助款辦理情形，經審計部彙整各地方審計處室調查結果，核有補助資源集中於少數社區或各行政區間補助案件比率差異甚巨，不利社區營造均衡發展等情事，經建請文化部檢討或督促改善。據復：

1.自民國105年度起已擴大邀請相關部會出席，未來將於行政院成立跨部會文化會報，以與其他部會協調整合，期使政府資源更有效分配運用；2.將加強各計畫執行單位間橫向聯繫，俾利達成計畫目標；3.同一單位同一議題計畫之申請年限，已增加至3年，亦將對進階型社區規劃3年期之持續性計畫；4.已規定針對「互助共好類」執行期間，各館務必前往訪視，而「自主參與類」未來亦將規劃最低訪視比例，並與各生活美學館就社區繳交資料及其格式建立共識，另未來將推薦文化部代表委員陪同協助各館訪視，提供專業建議；5.將針對社造實務工作者規劃至少10場實體數位課程，並召開分區整合平臺座談，另針對網站資料進行全面盤整，以增加資料使用之便利度；6.新故鄉社區營造第三期計畫中特別保留專項補助，以促進市縣資源分配之均衡發展，另將督促各市縣政府修正相關要點或請其檢討改進。

### 補助市縣政府執行新故鄉社區營造第二期及村落文化發展 暨推廣計畫共同性缺失事項彙整表

缺失事項	市縣政府
1. 補助資源集中於少數社區或各行政區間補助案件比率差異甚巨，不利社區營造均衡發展。	新北市、臺中市、臺南市、基隆市、苗栗縣、嘉義市。
2. 未於補助計畫審查相關作業要點訂定利益迴避條款。	臺中市、新竹市、彰化縣、嘉義市、屏東縣、宜蘭縣、金門縣。
3. 未持續組成社區營造推動委員會，或委員會未能有效運作。	新竹市、彰化縣、南投縣、雲林縣、嘉義縣。
4. 社區營造中心委託服務案契約未能銜接或執行成效欠佳，未發揮輔導成效。	桃園市、新竹市、彰化縣、南投縣、臺東縣。
5. 辦理委託或補助案未訂定績效衡量指標。	桃園市、南投縣、屏東縣、連江縣。
6. 未妥適填列績效指標表或說明績效達成情形，影響計畫績效之衡量。	新竹市、彰化縣、嘉義市。
7. 經費列支未符規定。	桃園市、臺南市、屏東縣、雲林縣、連江縣。
8. 未建立督導考核及追蹤機制或落實辦理考核作業。	桃園市、臺中市、新竹市、雲林縣、嘉義縣、嘉義市、屏東縣、宜蘭縣、金門縣、連江縣。

資料來源：整理自審計部各地方審計處室提供資料。

## （十二）因應氣候變遷對生物多樣性監測評估研究計畫及漁業養護與經營模式調節機制執行情形

行政院農業委員會配合國家發展委員會之國家氣候變遷調適行動計畫，編訂「農業生產與生物多樣性領域行動方案」，其中為因應氣候變遷對生物多樣性之脆弱分析與影響評估，分別推動「建構生物多樣性指標監測及報告系統」、「氣候變遷對生態系（含海洋）之評估及預測計畫」及「氣候變遷及人為活動對海洋及陸地生物多樣性影響研究計畫」等3項計畫，由該會特有生物研究保育中心、漁業署、林務局及林業試驗所辦理，民國102至104年度止，累計編列預算數1億5,008萬餘元，累計執行數1億4,840萬餘元；推動「漁業作業模式調整及強化產銷預警與供應調節機制」計畫，由該會漁業署辦理掌握養殖漁業產銷現況、協調民間漁獲倉儲適時釋出漁貨、強化遠洋大宗漁獲物回報及核銷機制、輔導漁民調整經營方式獲取合理漁獲量，及適時參加出席相關區域性漁業管理組織會議等工作，執行期程自民國102至106年度止，計畫總經費1億5,200萬元，截至民國104年底止，累計執行數1億4,522萬餘元。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，經建請行政院農業委員會研謀妥處，茲分述如下：

**1.因應氣候變遷對生物多樣性監測評估研究計畫部分，核有：**（1）外來入侵水生動物之防除清理成效欠佳；（2）外來輸入水生物種養殖場管理機制未臻健全；（3）海洋保護區管理機制及人工魚礁區劃設未臻周妥；（4）生物多樣性監測系統之執行內容未與生物多樣性調適策略目標相連結，且未對國際研究報告發出警告之易滅絕物種加強監測；（5）生物多樣性觀察研究未能長期性規劃辦理，不利分析相關氣候變遷對生物多樣性影響等情事。據復：（1）將持續辦理野外監測調查計畫，瞭解外來水生物種野外分布情形，並評估入侵水生動植物造成之經濟損害等因素，適時辦理入侵種清理工作；（2）已責請地方政府對大閘蟹養殖場所應每年1次進行防逃設施建置情形之調查，及四脊滑螯蝦養殖場設置防逃設施之清查及輔導工作，並訂定四脊滑螯蝦繁養殖場防逃設施及現場作業原則及回報損壞設施改善情形；（3）將邀請各市縣政府共同研商培育在地保育志工及組織，並進行各海洋保護區管理策略檢討及評估，及利用地理資訊系統圖資掌握各礁區覆網清除狀況，加強修正檢討各礁區科學研究調查工作；（4）加強整合各項研究資訊，針對因氣候變遷及極端化而具高度風險之物種，提出預警及可行之保育措施，並評估物種族群狀態，產出受威脅物種清單或「紅皮書名錄」，及建立各類群生物整體保育綱領，建構保育行動計畫與監測體系；（5）將評估各殘存地點生態系及物種之保育急迫性，並依物種優先順序及地區特性研提適宜之保育對策與具體作法。

**2.漁業養護與經營模式調節機制部分，核有：**（1）部分市縣之養殖魚塭放

養量調查未達績效目標，及放養申報系統建檔資料未盡確實，影響調查之正確性；

(2) 我國沿近海漁獲量減少，相關漁業資源保護規範未盡周妥，允宜積極研謀改善；(3) 遠洋漁業管理已與國際漁業組織接軌，惟漁業觀察員及登檢次數均有不足，漁獲回報管理亦有待加強，允宜積極研謀改善。據復：(1) 將持續督請各市縣政府對各地陸上魚塭養殖進行更有效之管理，並運用身分證統一編號有效勾稽養殖漁業放養量申報之正確性；(2) 未來將逐步針對不同漁獲種類及漁具漁法研擬相關規範，以維護我國沿近海漁業資源，並針對各市縣所轄之海域特性，輔導拖網及刺網漁業漁船轉型；(3) 已規劃聘僱觀察員130名，並研究開發電子觀測技術；持續與海岸巡防署協調，增加艦艇在海上執行巡護任務之天數；將持續輔導遠洋小釣漁船全面裝設電子回報設備；將規劃指定轉載及卸魚港口之轉載及卸魚檢查，並透過派遣我國漁業專員或與相關國家簽署MOU（雙邊漁業協議或其他型式之安排）或指定第三公證單位進行港口卸魚或漁獲轉載檢查。

### （十三）黃金廊道農業新方案暨行動計畫執行情形

行政院農業委員會配合行政院「經濟動能推升方案」推動「黃金廊道農業新方案暨行動計畫」（以下簡稱行動計畫），優先檢討彰化縣南部及雲林縣高鐵沿線3公里範圍地層嚴重下陷區土地，以分區規劃理念，盱衡當地水文條件、供水制度以及現有農產業分布特性等條件，以新虎尾溪與濁水溪為地理分區界線，劃分為水稻區（濁水溪以北彰化地區）、蔬菜區（新虎尾溪以北雲林地區）、旱作區（新虎尾溪以南雲林地區）三大區塊，每區採取不同調整因應對策，計畫期程自民國102至109年度止，總經費28億1,291萬餘元，截至民國104年底止，累計編列預算數6億1,065萬餘元，累計執行數4億4,173萬餘元，執行率72.34%。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.發展節水農業漸具效益，惟旱作區多項計畫未達績效目標，水稻種植面積下降幅度有限，節水獎勵金遲延撥付，影響執行成效；2.輔導廊道區域內農民減抽地下水，惟嚴重地層下陷地區旱作推廣之動能仍待加強；3.執行旱作節水灌溉管路補助措施，農民申請補助面積尚低，允宜深入探究原因，研謀改善；4.鼓勵新世代農民投入農業生產與既有農民擴大經營規模，惟逾7成期作面積種植水稻，與發展低耗水農業計畫有間等缺失，經建請農業委員會檢討改善。據復：1.加強宣導轉旱作物措施，與透過地方政府等執行單位，隨時瞭解計畫執行進度及農民意見，並由各地農業改良場提供轉旱作技術諮詢與輔導，以增加農民信心及意願；農糧署已於民國105年初建置完成申報作業系統，供鄉鎮公所使用，並由該署統一及直接撥付農民節水獎勵金，以縮短撥款時間；2.加強辦理廊道範圍轉旱作物之各項措施，增加轉作面積及節省用水，以達到減緩該地區地層下陷趨勢；並於民國105年6月13日函請彰化縣及雲林縣政府注意依規定辦理；3.已規劃加強宣導及建立仿

效平臺、強化灌溉水質改善及相關配套措施、慎選示範區加強輔導推廣及配合農糧署輔導水稻轉旱作政策，推廣節水設施，自民國105年度起，擴大辦理培根計畫，協助社區整體性發展，並設計施作節水保水設施；4.為加強推廣轉旱作物措施，已訂定「民國105至106年黃金廊道轉旱作物及農田休耕強化措施」，於新虎尾溪以南鄉鎮全面推廣轉旱作物措施，以增加栽植面積，以提高該區域轉作面積及節水成效。

黃金廊道農業新方案暨行動計畫未達績效目標情形表

策略	工作項目		102至109年度 計畫目標值	102至104年度 累計目標值	截至104年底 實際執行情形
設立節水農業生產專區，活化農業資源利用	輔導農田轉旱作面積（進口替代、地區特產、外銷潛力）	公頃	2,550	(註1)370	625.70
	有機農業推廣面積	公頃	140	40	29.01
	節水灌溉受益面積	公頃	1,000	200	43.47
	推廣雲林地區造林	公頃	300	300	—
導入綠能節水科技與資訊，推展創新農產業	溫網室補助	公頃	36	18	11.18
	推廣園藝作物節水節肥灌溉系統	公頃	35	10	4.37
	推廣節水設施系統	公頃	210	60	4.12
推動傳統農業精緻化及多元行銷，發展休閒產業	輔導農民團體建立農業中衛體系	個	3	2	1

註：1.民國102至104年度預計輔導農田轉旱作面積370公頃，其中推廣原料甘蔗100公頃、硬質玉米及食用玉米130公頃；執行結果，實際種植原料甘蔗68.34公頃、硬質玉米及食用玉米0公頃，未達成目標。

2.資料來源：整理自農業委員會提供資料。

#### （十四）重大鐵公路維生交通系統氣候變遷調適作業辦理情形

行政院為降低臺灣面臨氣候變遷之衝擊與危害，於民國101年6月25日核定「國家氣候變遷調適政策綱領」，復於民國103年5月核定「國家氣候變遷調適行動計畫（民國102至106年）」及由交通部擬具之「維生基礎設施領域行動方案」（簡稱維生行動方案），其中維生行動方案係針對交通等四大重要維生基礎設施系統擬訂相關因應計畫，期以提升維生基礎設施在氣候變遷下的調適能力，並維持其應有之運作功能及減少對社會之衝擊。交通部辦理維生行動方案所列重大鐵公路維生交通系統行動計畫執行情形，經審計部交通建設審計處專案調查結果，核有：1.鐵公路交通系統因氣候變遷造成之傷亡，已獲控制，惟財產損失及對交通服務品質之影響程

度仍屬龐大，相關基礎設施維護及防災作業有待強化；2.維生行動方案調適行動計畫規劃及管考作業有欠周全，且部分行動計畫執行成果未獲妥善運用，允待檢討，以發揮整體規劃效益；3.主管機關擬訂之橋梁檢測人員資格、培訓及簽證制度未臻周全，又公路總局橋檢人力不足及機具設備老舊，不利基礎設施維修及養護作業等缺失，經建請交通部督促檢討改善。據復：1.交通部為強化鐵公路基礎設施之維護及防災能力，業針對鐵公路路線之規劃採取避

開易致災路段或改線策略，使鐵公路基礎設施具有防災能力、篩選防災能力不佳的橋梁列管優先整建、定期進行邊坡分級滾動檢討及改善舊有設施等預防式之維護措施，及訂定鐵路系統預防性停駛標準等作業機制，以維護設施及人員安全，並加強跨部會橫向聯繫及分工合作，建立防災通報機制，期以減少災害損失及影響；2.交通部將配合下一階段國家調適行動方案辦理交通系統調適行動計畫之滾動檢討，並強化管控相關行動計畫執行情形及計畫成果之運用效益，以提升鐵公路基礎設施之防災能力。又公路總局業將公路復建與開發需求性評分系統評估資料，作為公路開發或復建可行性研究之審查參考，交通部亦將「鐵路橋梁耐震設計性能規範（草案）」複審成果報告書，函送相關單位參辦，並將妥適辦理複審計畫、審核經費編列作業，以儘速完成相關規範審核及頒布事宜；3.經交通部重新檢視國內實務運作情形，業責成運輸研究所建立橋梁檢測人員資格、培訓及簽證制度要點等機制，又公路總局針對橋梁檢測人力不足情形，將適時委外辦理重要橋梁之檢測，另將檢視橋檢車車況，妥善辦理定期保養及汰舊換新作業。

## 因氣候變遷造成之鐵公路基礎設施財產損失統計表

單位：新臺幣百萬元

年度	合計	公路總局	臺灣鐵路管理局	其他機關
合計	16,725	15,333	1,166	225
100	1,710	1,702	8	—
101	4,290	3,753	513	23
102	3,011	2,716	243	52
103	2,866	2,719	140	7
104	4,846	4,442	261	142

資料來源：整理自交通部提供資料。

### （十五）六都發展後地方財政管理情形

按民國102年7月10日修正公布之公共債務法，已建立或強化地方政府財政努力誘因、債務預警及管控、債務資訊揭露、強制還本等機制，激勵地方政府發揮財政自我負責精神及落實財政紀律。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所需財源，據財政部國庫署網站公開之民國100至104年度（104年度為決算數）債務資訊，各地方政府（含鄉鎮市）受公共債務法規範之1年以上及未滿1年公共債務未償餘額合計數，由民國100年底8,852億餘元逐年提高至民國103年底1兆64億餘元，民國104年底略降為1兆52億餘元。截至民國104年底止，債務超限

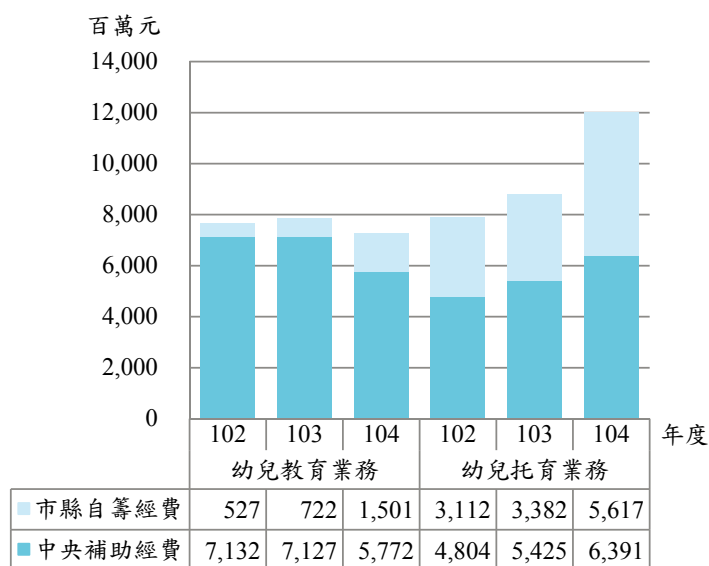
之市縣，計有宜蘭縣（1年以上債務比率58.04%、未滿1年債務比率45.46%）、苗栗縣（1年以上債務比率67.03%、未滿1年債務比率65.17%），業經行政院分別於民國104年緩撥宜蘭縣民國104年度地方統籌分配稅款短少補助1億餘元，及苗栗縣民國101至104年度中央統籌分配稅款及地方統籌分配稅款短少補助5億餘元，並代償該2縣政府之債務；另1年以上公共債務未償餘額達規定債限90%之縣市，計有新竹縣（45.49%）、雲林縣（48.06%）、屏東縣（47.10%），並依公共債務法第6條規定，訂定債務改善計畫及時程表，經公共債務管理委員會審議通過後，送行政院審查核定後照案實施。各直轄市及縣市政府財政管理情形，經審計部各地方審計處室專案調查結果，核有：**1.開源成效方面：**部分市縣歲入財源仍仰賴上級政府補助款及統籌分配稅款挹注，自籌財源比率偏低或下滑，或開源節流措施執行情形未盡理想。**2.債務管理方面：**（1）苗栗縣未依審計機關長期建議檢討虛編上級政府補助收入預算，肇致長年歲計嚴重差短，致公共債務超過法定債限，以調借專戶及基金方式支應結果，肇致現金週轉失靈而由中央以提前撥付補助款方式協助資金調度，亟待改善預算編列紀律；（2）部分直轄市歲入歲出連年短絀，致債務未償餘額持續攀升，允宜控制債務成長幅度；（3）部分市縣公共債務未償餘額逼近法定上限，或債務舉借餘額（預算數）達債務預警之限額，允宜強化債務管理；（4）部分縣市公共債務未償餘額雖有降低，惟向機關專戶及基金調借款項增加，允宜積極管理及增裕財源。**3.財政結構方面：**部分直轄市之人事費占自籌財源比率過高，導致財政結構僵化，可支配歲出資源受限，允宜秉持政府用人精實原則，持續控管各機關人力配置及運用情形；或部分市縣之自籌財源不足支應人事費支出，財政自主性偏低，允宜加強各項開源節流措施等缺失，已分別函請相關機關妥適處理及檢討改進。

## （十六）地方政府辦理學齡前幼兒托育管理及托育補助執行情形

教育部為保障幼兒接受適當教育及照顧之權利，健全幼兒教育及照顧體系，於民國100年6月29日公布幼兒教育及照顧法，自民國101年1月1日施行，將幼稚園及托兒所予以整合為幼兒園；另內政部（民國102年7月23日此項業務移撥衛生福利部）為提升居家托育專業服務及健全之管理機制，於民國100年11月30日修正兒童及少年福利與權益保障法，規定自民國103年12月1日起實施居家式托育服務登記制度，照顧三親等以外幼兒之托育人員均需依法辦理登記，方能從事居家托育服務，同時將服務內容、收托方式、收托人數及資格條件等納入相關規範。截至民國104年底止，各直轄市及縣市幼兒園計6,606所，其中公立幼兒園2,311所、私立幼兒園4,269所、非營利幼兒園26所，收托幼兒數分別為13萬餘人、32萬餘人、2千餘人，合計46萬餘人，約占幼兒人口數141萬餘人之33.03%；另一般居家托育人員及親屬托育人員分別為2萬2千餘人、2萬5千餘人，收托幼兒數計6萬餘人，托嬰中心735所（私立托嬰中

心643所、公辦民營托嬰中心92所)，收托幼兒數計1萬餘人；各直轄市及縣市民國102至104年度辦理幼兒教育業務經費實支數分別為76億餘元、78億餘元、72億餘元（其中教育部補助經費分別為71億餘元、71億餘元、57億餘元），辦理幼兒托育業務經費實支數分別為79億餘元、88億餘元、120億餘元（其中衛生福利部補助經費分別為48億餘元、54億餘元、63億餘元）。各直轄市及縣市政府辦

幼兒教育及托育業務經費支用統計圖



資料來源：整理自地方政府提供資料。

理學齡前幼兒托育管理及托育補助執行情形，經審計部各地方審計處室專案調查結果，核有：**1.幼兒教育業務部分：**（1）部分市縣未依規定訂定招收不利條件幼兒自治法規，或補助幼兒就學費用之核發及追繳作業未盡周妥；（2）部分市縣幼兒園未依規定配置足額教師或教保服務人員，或教保服務人員專業知能研習時數未達標準；（3）部分市縣幼兒園未依規定聘任足額護理人員、廚工，或幼童專用車稽查作業未臻周延；（4）部分市縣幼兒園建物尚未取得使用執照，或未確實督促改善公共安全檢查缺失，或未將評鑑結果公告於網站。**2.幼兒托育業務部分：**（1）部分市縣補助父母未就業育兒津貼及保母托育費用，間有申請人溢領、重複請領或未具補助資格等情事，相關核發及追繳作業未盡周妥；（2）部分市縣托育機構托育人員未依規定辦理登記，或遴聘托育人員專業資格與規定未合；（3）部分市縣托育服務人員未依規定接受適當及足夠之在職訓練，或研習時數未達標準；（4）部分市縣辦理托嬰中心或居家式托育服務人員環境安全檢查、現場訪視及評鑑作業所發現之缺失，未確實追蹤後續改善情形；（5）部分市縣雖辦理托嬰中心稽查訪視或評鑑事宜，惟未公告辦理結果；（6）部分社區保母系統未確實辦理托育服務人員訪視或輔導，市縣政府主辦機關亦未落實督導考核等缺失，已分別函請相關機關妥適處理及檢討改進，並經審計部分別送請教育部及衛生福利部作為督導考核參考。

### （十七）地方政府興建自行車道暨管理維護情形

近年來，為紓緩地球暖化及維持環境永續發展，地方政府考量興建自行車道設施兼具環保、運輸及休憩之效，且深受民眾喜愛，爰積極推動相關建設，截至民國

104年底止，22市縣中除基隆市以外，餘21市縣均已建置自行車道及其相關設施。按地方政府興建自行車道之種類，可區分為市區自行車道、河濱自行車專用道及觀光景點自行車專用道等三種，並分別提供交通運輸、觀光旅遊或休閒遊憩等功能。地方政府截至民國104年底止，已完工之自行車道總計4千4百餘公里，其中，市區自行車道共3千4百餘公里、河濱自行車專用道共6百餘公里、觀光景點自行車專用道則有3百餘公里。地方政府民國102至104年度推動自行車道建設，市縣部分計有臺北市等21市縣，鄉鎮市部分則包括宜蘭縣等10縣所轄48鄉鎮市；工程件數總計229件，預算數60億餘元（其中接受交通部、內政部營建署、教育部體育署等機關補助者計171件次、15億餘元），決算數35億餘元，執行率58.97%；預計興建長度總計1千8百餘公里，截至民國104年底止，已興建完成1千4百餘公里，尚未完成4百餘公里。地方政府興建自行車道暨管理維護情形，經審計部各地方審計處室專案調查結果，核有：1.部分地方政府未擬定整體路網綱要計畫，或未訂定維護管理作業規定及建立巡查機制等，不利自行車道之串連與保養整修；2.部分地方政府辦理前置規劃評估作業欠周，且工程設計及施工過程間有疏漏，影響計畫執行成效；3.部分地方政府未編列適足管理維護經費，巡查作業亦未確實，且部分已完工啟用之自行車道相關設施已損壞或遺失，亟待檢討改善；4.部分地方政府興建之自行車道於完工啟用後使用率偏低，或未達使用年限即遭拆除，無法達成原訂計畫目標效益等缺失，已分別函請地方政府相關機關妥適處理及檢討改進，並經審計部送請行政院督促交通部、內政部（營建署）、教育部（體育署）建立自行車道管考評鑑機制等，以促使各管理機關重視維護，建構友善自行車道環境。據復：各該主管機關已針對受補助案件進行相關考評，或辦理已完工自行車道之實地評鑑作業。

地方政府截至民國104年底止已完工自行車道統計表

單位：公里

地方政府別	總計	市區自行車道				河濱自行車專用道	觀光景點自行車專用道
		小計	自行車專用道	共用慢車道	共用人行道		
總計	4,445.42	3,410.88	512.66	2,107.43	790.79	679.77	354.77
市縣合計	3,903.85	2,970.61	393.28	1,830.50	746.83	635.33	297.91
鄉鎮市合計	541.57	440.27	119.38	276.93	43.96	44.44	56.86

資料來源：整理自地方政府查填資料。

## （十八）地方政府辦理公共建築物安全檢查執行情形

建築物公共安全管理之完善，攸關民眾生命財產安全，各直轄市及縣市政府為提升供公眾使用建築物公共安全及消防設備功能正常，確保民眾居住及從事休閒娛樂環境之安全無虞，依建築法第77條及消防法第9條等規定，辦理建築物公共安全檢查及消防安全檢查。各直轄市及縣市民國100至104年度辦理建築物公共安全檢查業務預算數合計1億6,604萬餘元，決算數合計1億4,539萬餘元，平均執行率87.56%；消防設備安全檢查業務預算數合計5,315萬餘元，決算數合計4,749萬餘元，平均執行率89.35%。各直轄市及縣市政府辦理公共建築物安全檢查執行情形，經審計部各地方審計處室專案調查結果，核有：1.部分市縣尚未建立建築物公共安全檢查委外廠商複查人員之經驗條件規範，或專責檢查人力未臻適足，或未訂定年度實施計畫，及全面清查未申報營業場所；2.部分市縣辦理建築物公共安全檢查，間有受理申報案件未依法定期限審查完成，或經審核不合格案件未積極列管追蹤，或辦理陳情檢舉案件未設置專線信箱並列案管制；3.部分市縣對於列管未依規定辦理建築物公共安全檢查或檢查不合格未改善者，未核實依法裁罰，對於經公共安全或消防檢查不合格之營業場所，未依規定張貼不合格告示供民眾識別；4.部分市縣

### 各直轄市及縣市政府辦理公共建築物安全檢查業務預算編列及執行情形表

單位：新臺幣千元、%

檢查類別 項目	年度	預算數			決算數			執行率 (B)/(A)
		合計(A)	中央補助	市縣自籌	合計(B)	中央補助	市縣自籌	
合 計		219,194	1,155	218,039	192,885	705	192,180	88.00
建築物安全檢查		166,041	1,050	164,991	145,393	600	144,793	87.56
消防安全檢查		53,153	105	53,048	47,492	105	47,387	89.35
建築物 安全檢查	100	34,021	450	33,571	26,600	267	26,332	78.19
	101	31,256	600	30,656	26,543	332	26,210	84.92
	102	30,221	—	30,221	27,712	—	27,712	91.70
	103	34,894	—	34,894	32,351	—	32,351	92.71
	104	35,646	—	35,646	32,185	—	32,185	90.29
消防安全 檢查	100	9,098	—	9,098	7,678	—	7,678	84.39
	101	9,238	—	9,238	8,325	—	8,325	90.12
	102	11,405	—	11,405	10,322	—	10,322	90.50
	103	8,291	—	8,291	7,473	—	7,473	90.13
	104	15,119	105	15,014	13,691	105	13,586	90.55

註：1.中央補助機關為教育部體育署、科技部新竹科學工業園區管理局。

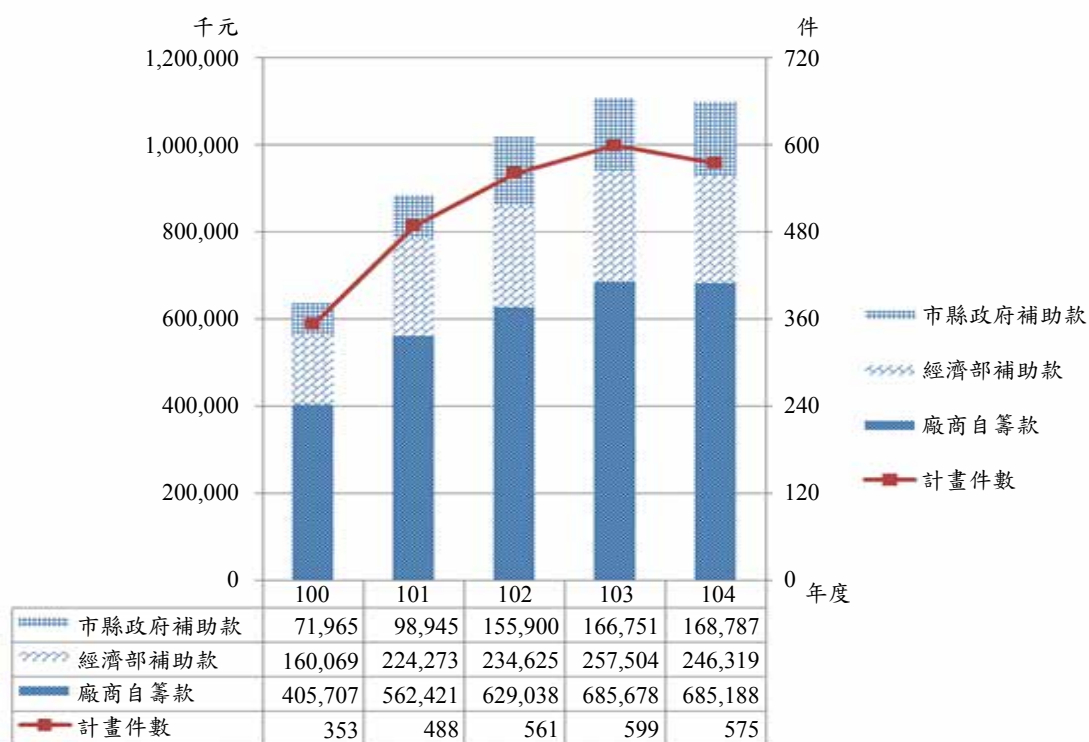
2.資料來源：整理自地方政府提供資料。

辦理建築物公共安全檢查之複查作業未盡落實，複查結果未依規定傳送全國建築管理資訊系統，或對於消防安全檢查之列管機制未臻周全，消防設備檢查不合格案件，未列管追蹤後續改善情形；5.部分市縣對於通報營業場所違規案件，各目的主管機關橫向聯繫機制尚待加強，或列管特定行業之核准營業地點，未符合自治條例限制規定，或建築物公共及消防安全檢查列管系統資料庫亟待整合相互運用，以落實簽證申報及檢（複）查作業等缺失，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參考。據復：已函請各直轄市及縣市政府儘速檢討改善，改善結果作為該部建築物公共安全檢查相關業務考核參考；另副本抄送衛生福利部及內政部消防署，有關地方政府執行兒童及少年福利與權益保障法、消防法缺失事項部分，請本於主管機關權責核處。

### （十九）地方政府推動地方產業創新研發計畫執行成效

經濟部為鼓勵中小企業進行產業技術、產品與服務之創新研究，依據經濟部協助產業創新活動補助及輔導辦法，自民國88年2月起持續推動「小型企業創新研發計畫」，帶動中小企業創新研發活動，並由各市縣政府辦理「地方產業創新研發推動計畫」。經濟部於民國100至104年度核定各直轄市及縣市政府補助款11億餘元，各直轄市及縣市政府自籌補助款6億餘元，合計政府補助款17億餘元，另加計受補

地方產業創新研發推動計畫經費核定情形圖



資料來源：整理自經濟部提供資料。

助廠商自籌款29億餘元，核定計畫總件數2,576件、總經費47億餘元。各直轄市及縣市政府推動地方產業創新研發計畫執行成效，經審計部各地方審計處室專案調查結果，核有：1.部分市縣補助經費核銷及帳務處理方式未臻妥適，或計畫結餘款未依規定期限繳回，或未依規定辦理資訊公開；2.部分市縣未落實辦理補助計畫審查作業，或審查委員之遴選機制或計畫之評選作業流程未盡周延；3.部分市縣未落實補助計畫之督導考核及成效追蹤作業，對於創新研發執行成效之統計方式，尚乏客觀合理之評估機制等缺失，已分別函請相關機關妥適處理及檢討改進，並經審計部送請經濟部作為督導考核參考。

## （二十）地方政府辦理各類地理資訊系統建置效益及整合管理情形

國家地理資訊系統自民國80年起開始進行組織化、全面性的推動，行政院於民國96年7月9日核定「國家地理資訊系統建置及推動十年計畫」（簡稱十年計畫），辦理全國核心圖資資料建置等工作，各直轄市及縣市政府除配合十年計畫推動外，亦積極發展各類地理資訊系統，民國100至104年度辦理十年計畫以外地理資訊系統經費預算分別為2億6,088萬餘元、2億9,782萬餘元、2億742萬餘元、2億9,049萬餘元、2億8,983萬餘元，決算數分別為2億4,685萬餘元、2億8,325萬餘元、1億9,202萬餘元、2億5,686萬餘元、1億483萬餘元。各年度執行率為94.62%、95.11%、92.57%、88.42%、36.17%，平均執行率為80.49%。直轄市及縣市政府辦理各類地理資訊系統建置效益及整合管理情形，經審計部各地方審計處室專案調查結果，核有：1.部分市縣未建置資訊整合平臺，或已建置之圖資系統未適時更新；2.部分市縣未設置專責小組推動地理資訊發展工作，或未落實推動機制；3.部分市縣發展行動應用軟體未建立績效管理機制，或相關資訊採購契約規範欠周延；4.部分市縣政府未於規定

### 各直轄市及縣市政府辦理十年計畫以外地理資訊系統預算編列及執行情形表

單位：新臺幣千元、%

年度	預 算 數			決 算 數			執行率 (B)/(A)
	小計 (A)	中央補助 款(註1)	市縣 自籌款	小計 (B)	中央 補助款	市縣 自籌款	
合計	1,346,458	144,547	1,201,911	1,083,829	120,462	963,366	80.49
100	260,882	39,350	221,531	246,852	38,152	208,700	94.62
101	297,821	17,553	280,267	283,253	17,329	265,924	95.11
102	207,428	23,933	183,494	192,026	23,905	168,121	92.57
103	290,496	38,300	252,196	256,861	32,706	224,154	88.42
104	289,831	25,409	264,422	104,834	8,368	96,466	36.17

註：1.中央補助款包括內政部、交通部、經濟部、行政院農業委員會、行政院環境保護署等補助款。  
2.民國104年度執行率為36.17%，係因部分直轄市及縣市採購案件尚在履約中或未辦理結算所致。  
3.資料來源：整理自地方政府提供資料。

期限前完成資通安全應辦理事項等缺失，業經審計部各地方審計處室分別函請相關機關妥適處理及檢討改進，並經審計部送請國家發展委員會供督導各市縣政府辦理地理資訊系統作業之參考。

## （二十一）國軍服裝暨戰鬥裝具籌補及使用管理情形

國軍服裝暨戰鬥裝具籌補及使用管理係後勤支援補給重要事項，影響部隊戰演訓成效與人員危安，其籌補、使用管理、帳務處理與資訊帳籍管理系統建置及運作情形等，攸關國軍人員危安及戰備整備任務遂行。經審計部專案調查結果，核有：1.預算編列不符實需，損及官兵權益；2.新式數位迷彩服之透氣度及戰場偽蔽效果已有提升，惟仍待持續研改精進匿蹤功能；3.存量及採購管控仍待精進；4.服裝依保管責任區分為「貸與性服裝」（須繳回）及「給與性服裝」，其中貸與性服裝繳還作業，仍待檢討改善；5.考量作戰環境、戰術需要及加強個人安全防護，規劃籌獲防護頭盔、防護背心及相關配件等個人戰鬥裝具，惟其檢驗標準未臻妥適等情事，經建請國防部檢討改善。據復：1.為滿足官兵穿著實需，自民國106年度起，除每人每年定額服裝費，從4,803元調增為9,860元外，並採另案編列預算方式支應常備兵役軍事訓練之役男服裝補給需求，以避免排擠現役官兵需求；2.現階段數位迷彩服已陸續換裝，將督飭陸軍司令部持續蒐整使用情形及作戰任務實際需求，並就成本效益、布料印染關鍵技術及作戰場景等充分研析後，檢討評估可行之改善方案；3.已督促配合國防部推動國軍服裝資訊系統整合，並提出系統窒礙問題及功能精進建議供後續研改參據；4.刻正推動國軍服裝興革方案，將服裝定額經費儲值額度配發官兵自由選購，並指導各軍種依維護官兵權益與個人衛生及符合運用效益等原則，檢討服裝收繳作法，以發揮服裝運用最大效益；5.國防部軍備局生產製造中心第二〇五廠已針對防護背心檢驗標準新、舊版差異進行比對，將就「射擊間距」及「濕式測試」援引新版檢驗標準，增加45°角測試及浸泡30分鐘測試，以符實需。



國軍新式戰鬥裝具

（圖片來源：國防部提供）

## （二十二）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

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。有關其籌補、儲存管制與輸油管路維護（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，經審計部專案調查結果，核有：1.輸油管線未依規定埋設、檢測、封存及妥適檢討汰換，潛藏危安風險；2.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.經管油料實際庫存量低於安全存量，不利油料供補整備；4.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。



**國軍現役覆土式油池**

（圖片來源：國防部提供）

據復：1.現役輸油管線穿越箱涵已於民國104年完成改管作業；埋設深度未達規定者，除過橋管線受限特殊因素採附掛方式，已取得公路主管機關同意不受埋設深度限制外，其餘賡續配合地方政府政策規劃，逐年完成降管作業；穿越交通要道與人口稠密市區者，已要求落實巡管、提供全時緊急聯絡管道、實施災防演練及建置管線監測設施等補償性措施，以降低危安風險；管線緊密電位檢測作業已於民國105年度全數完成，並檢討修訂國軍油料補給作業手冊，規範定期施測；已汰除管線將規劃配合地方政府道路施工，適時辦理頂水封存及舊管切除作業；逾使用年限者，除規劃於民國105至109年度完成75公里汰換工程外，餘343.84公里將依風險狀況、預算獲得及各地方政府政策要求，賡續檢討汰換；2.截至民國105年底，已完成液位指示及超高液位警報裝置暨清洗作業，至防溢（火）堤部分，已完成20座，餘陸續施作中；3.陸用油料因擴大IC加油卡使用減少自屯，致實際庫存量較安全存量短存，已檢討以每月採購提單代替安全存量，並檢討納入相關規定俾符實需，另空用及海用油料實際庫存量低於安全存量者，將檢討適時調降安全存量，並以作戰區內存量統一調度，如仍無法滿足安全存量需求，則爭取預算新建油池，以增加有效存量；4.未依規定建置或疏於維護防污設施等情事，已督促所屬確實改善，或檢討移至合格場地，並要求未來相關場地建置時應符合環保法規規範。

### （二十三）精神醫療照護情形

衛生福利部為全面提升國人心理健康，規劃於民國102至105年度辦理「國民心理健康促進計畫」，計畫總經費26億2,737萬餘元，該計畫提出5大工作領域，其中「落實精神疾病防治與照護服務」1項，係規劃辦理均衡精神照護資源、強化精神衛生體系及服務網絡、強化精神病人緊急處置、強制治療及社區照護服務、落實社區精神病人管理及追蹤關懷、發展多元化精神病人社區照護模式等工作項目，經審計部專案調查結果，核有：1.社區精神病人關懷訪視人力不足，影響訪視成效；2.精神

疾病嚴重病人之強制治療面臨困境，強制住院治療人數逐年下降，強制社區治療之個案數少；3.為提升社區精神照護品質，雖已辦理各項計畫，部分市縣仍有精神復健資源不足情形；4.精神障礙者社區居住服務方案資源不足且分配不均，不利其回歸社區生活；5.精神科醫院護病比相關規範不足，致有護病比過高情事等缺失，經建請衛生福利部研謀改善。據復：1.積極爭取增加關懷訪視人力預算及加強教育訓練；2.已持續透過教育訓練，凝聚審查共識，並將檢討修正強制社區治療實施方式，讓精神病人於社區接受治療；3.已建立市縣衛生局主動對社區精神病人提供追蹤、輔導之服務，以完善居家社區化復健服務；4.積極輔導各地方政府設置社區居住服務，於預算額度內挹注資源發展服務；5.已於辦理民國105年度精神科醫院及精神科教學醫院試評作業，增訂精神科病房之「全日平均護病比」條文，進行資料收集及試算，再行檢討修訂。

訪員訪視社區精神病人情形統計表

單位：人次、%

年 度		102		103		104	
項 目		人次	比率	人次	比率	人次	比率
合 計		666,719	100.00	715,322	100.00	703,345	100.00
訪視到 人次	小計	488,913	73.33	532,786	74.48	525,018	74.65
	面訪	280,030	42.00	300,939	42.07	284,288	40.42
	電訪及其他 訪視方式	208,883	31.33	231,847	32.41	240,730	34.23
訪視未遇人次		177,806	26.67	182,536	25.52	178,327	25.35

資料來源：整理自衛生福利部統計處公布資料及衛生福利部統計資料。

精神疾病嚴重病人強制住院及強制社區治療統計表

單位：件、%

年度	類別	強制住院		強制社區治療	
		許可數/案件數	許可率	許可數/案件數	許可率
99		1,584/1,670	94.9	26/26	100.0
100		1,164/1,211	96.1	39/40	97.5
101		1,182/1,221	96.8	52/56	92.9
102		735/772	95.2	62/63	98.4
103		680/728	93.4	44/48	91.7
104		634/677	93.6	68/70	97.1

註：1.許可數為經精神疾病強制鑑定、強制社區治療審查會審查許可之案件數。

2.資料來源：整理自衛生福利部委託臺灣精神醫學會辦理民國104年度「精神疾病嚴重病人強制鑑定與強制社區治療審查會審查作業計畫」期末報告。

## （二十四）地方政府無償撥用國有不動產之管理、使用收益情形

依據國有財產法相關規定，非公用財產類之不動產，各級政府機關為公務或公共所需，得申請撥用。民國104年度各級政府因公務或公共用途需要，撥用國有土地筆數計8,694筆，中央及地方機關分別撥用2,806筆及5,888筆。財政部國有財產署（以下簡稱國產署）所屬每年就已撥用國有不動產辦理複查，並就複查不合格案件列管督促撥用機關儘速依撥用計畫使用或研議撤銷撥用。惟地方政府無償撥用國有不動產之管理使用及財政部督導情形，經審計部專案調查結果，核有：1.地方政府因公務或公用需求撥用國有土地，間有興建計畫尚未報核，或計畫經費籌措無著等問題，致撥用土地遲未依計畫使用，原審辦核撥作業顯未盡覈實周延；2.國產署辦理撥用複查作業未臻落實，對於閒置多年之撥用土地，未適時檢討收回，影響國有土地使用效益；3.財政部每年訂定國有公用財產管理情形檢核計畫，由各管理機關辦理自我檢核，並由主管機關複核，惟間有檢核作業未臻落實且主管機關復未詳實複核等缺失，經函請財政部督促檢討改善。據復：1.已進行內部控制檢討，並於審查申請撥用國有建築用地興建辦公廳舍、職務宿舍等案件時，要求機關應檢附興辦計畫及經費來源等證明文件，以落實申請撥用案件審查；2.國產署業函囑所屬分署、辦事處，辦理撥用複查時，應請機關具體說明有無依撥用計畫使用，並檢附現況照片等文件，或適時派員實地查證，以強化撥用查核機制；3.已彙整通案缺失並逐一系列明建議改進處理方式，函請各主管機關督促所屬檢討妥處，避免類此情事再次發生。

### 各級政府機關撥用國有土地統計表

單位：筆、公頃

年度	合 計		中央機關		地方機關	
	筆數	面積	筆數	面積	筆數	面積
100	19,208	2,178	4,772	897	14,436	1,281
101	13,993	1,403	4,975	671	9,018	732
102	11,379	1,261	3,763	666	7,616	594
103	10,491	1,070	3,070	541	7,421	529
104	8,694	1,281	2,806	692	5,888	588

資料來源：整理自財政部國有財產署提供資料。

## （二十五）賦稅資訊系統運用情形

財政部為提升整體稅務審查效率，並整合跨機關、跨地區、跨稅目、跨年度之單一納稅個體資訊，提供納稅義務人顧客導向及稽徵人員風險管理導向之服務，經

行政院於民國98年3月11日及12月30日核定辦理「賦稅資訊系統整合再造更新整體實施計畫」國稅部分及地方稅部分，計畫期程自民國99至102年度，計畫總經費39億9,235萬餘元，由財政部財政資訊中心（以下簡稱財政資訊中心）分年編列預算辦理。該計畫建置跨機關資料交換機制、國稅地方稅資訊交流運用系統及查審輔助系統，國稅及地方稅新平臺分別於民國101年10月22日及102年11月29日上線。財政部各地區國稅局及各地方稅捐稽徵機關運用賦稅資訊系統情形，經審計部專案調查結果，核有：1.國稅新平臺已蒐集之租金補貼資料尚未提供予地方稅新平臺使用，致地方稅捐稽徵機關未能運用該等資料辦理交查作業；2.財政資訊中心已建立資料收檔狀態之檢核機制，惟對部分外部機關中斷提供資料，卻未能適時研擬替代措施，致地方稅捐稽徵機關需另尋其他替代資料進行房屋稅交查，徒增行政成本；3.部分市縣政府轄管資料經該管審計機關或各該地方稅捐稽徵機關運用於查核賦稅捐費業務，成效頗豐，各地方稅捐稽徵機關允宜踐履標竿學習精神，研酌參採辦理查核等缺失，經建請財政部檢討改善。據復：1.財政資訊中心預計於民國106年2月起提供予地方稅捐稽徵機關運用；2.財政資訊中心嗣後如遇資料傳輸中斷情形，將立即啟動替代方案將資料匯入資料庫，並通知各地方稅捐稽徵機關；3.已將地方稅捐稽徵機關運用外部機關資料辦理清查作業之情形，列為年度稽徵業務考核項目，並於民國105年度起彙整各地方稅捐稽徵機關查核房屋稅及地價稅運用之內、外部資料項目予渠等運用。

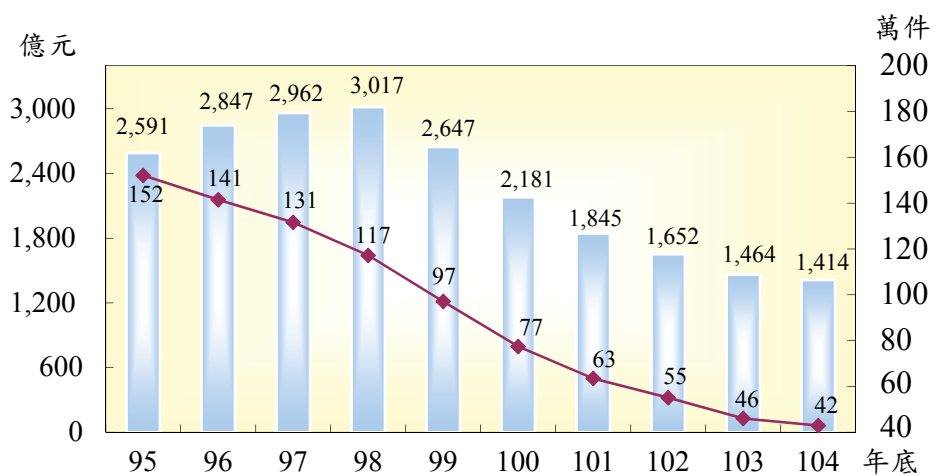
## （二十六）各國稅稽徵機關欠稅防止及清理情形

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104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104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42萬餘件，金額1,414億2,152萬餘元，與民國103年12月底欠稅件數46萬餘件，金額1,464億2,784萬餘元比較，欠稅件數及金額分別減少3萬餘件及50億餘元，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。本案經審計部專案調查結果，核有：1.各國稅稽徵機關辦理個人及營利事業重大欠稅案件之限制出境，涉有未將其他國稅或地方稅欠稅案件併案辦理，且部分已符合應辦理限制出境案件卻未依規定妥為處理，允宜督促各國稅稽徵機關加強辦理，以有效徵起稅收；2.欠稅清理略具成效，惟現行稅捐稽徵作業仍待加強，允宜督促所屬積極清理，加強與納稅義務人溝通協調，以提升清理績效及減少徵納雙方爭議；3.待移送執行及移送執行未結欠稅案件多已降低，惟金額仍鉅，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；4.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.為落實限制出境作業，稽徵機關業提出系統修正需求，財政資訊中心已於民國105年11月29日完成相關程式（WBS及WXR）修正，刻正測試中，未來均採全國欠稅合併計算欠稅人限制出境金額辦理限制出境；2.加強控管特定案件之送達情形及查察高風險案件俾適時聲請假扣押，訂定「簡易及明確違章案件審理情形輔導計畫」及「傾聽人民聲音作業計畫」以強化徵納雙方溝通機制；3.研議修改相關電腦程式，將大陸人士或外國人士於我國無財產致未能移送執行案件加以建檔註記，及加強追蹤控管執行案件，避免逾期移送，另為強化同仁辦理移送執行專業知能，財政人員訓練

所及各稅捐稽  
徵機關視業務情形舉辦行政執行及欠稅清理等相關講習；4.研提程式需求，產製可供執行標的清單，逐案清理等，俾辦理再移送執行。

國稅稽徵機關未徵起稅款(罰鍰)件數及金額



資料來源：整理自各國稅稽徵機關提供資料。

## （二十七）政府推動花東地區發展條例情形

行政院為推動花東地區產業發展，維護自然生態景觀，發展多元及文化特色，增進居民福祉等，訂定花東地區發展條例，於民國100年6月29日經總統公布施行，依該條例第3條至第5條規定，中央主管機關為行政院，負責協調、審議、監督與指導花東地區建設及發展；縣主管機關為花蓮縣及臺東縣政府，依花東地區永續發展策略計畫，擬訂4年1期之綜合發展實施方案。又行政院為落實花東地區永續發展，依該條例第12條規定，於民國101年1月1日成立花東地區永續發展基金（基金總額新臺幣400億元，截至民國104年底國庫累計撥款90億7,600萬元）；臺東縣及花蓮縣政府擬訂之第一期（民國101至104年度）綜合發展實施方案，亦經行政院分別於民國102年6月18日及25日核定，共計核定151項行動計畫，核定執行總經費803億餘元。其中由中央主管部會主辦者49項、核定執行經費721億餘元，民國101至104年度已編列預算677億餘元，實際執行數556億餘元，預算執行率82.08%；花蓮縣及臺東縣政府主辦者102項、核定執行經費82億餘元，民國101至104年度已編列預算60億餘元，實

## 截至民國104年底止政府推動花蓮縣及臺東縣政府 第一期綜合發展實施方案執行情形表

單位：新臺幣億元、%

主辦機關類別	行動計畫項數	經費來源	核定經費	已編列預算	實際執行數	已編列預算占核定經費比率	實際執行數占已編列預算比率
合 計	151		803.95	738.22	604.44	91.82	81.88
小 計			721.15	677.45	556.06	93.94	82.08
中央主管部會	49	中央公務預算	708.01	662.41	539.60	93.56	81.46
		其 他	13.14	15.03	16.45	114.38	109.48
小 計			82.79	60.76	48.37	73.39	79.61
花蓮縣及臺東縣政府	102	中央公務預算	61.37	42.83	38.20	69.79	89.20
		地方公務預算	7.02	3.96	3.08	56.36	77.84
		花東地區永續發展基金	11.92	11.99	5.84	100.57	48.76
		民間投資及其他	2.46	1.97	1.23	80.14	62.61

註：1.本表所列「其他」含特種基金及地方發展基金等。

2.資料來源：整理自相關部會查填資料。

際執行數48億餘元，預算執行率79.61%。有關政府推動花東地區發展條例情形，經審計部專案調查結果，核有：1.部分中央主管部會、花蓮縣及臺東縣政府未確實按綜合發展實施方案規劃經費需求，妥為編列預算，或未依要求分配比例原則核定由中央公務預算分擔經費，全數由花東地區永續發展基金編列預算支應，核有未妥；2.第一期綜合發展實施方案內計有37項行動計畫預算執行率未達80%，其中地方政府主辦，經費主要來自花東地區永續發展基金，預算執行率未達80%，計有26項，占前述37項行動計畫之70.27%，進度落後情形甚為嚴重；3.納入綜合發展實施方案部分行動計畫因部分中央主管部會、花蓮縣及臺東縣政府審查、提報等前置作業未盡周妥，計有24項行動計畫無法執行，而未納入綜合發展實施方案之行動計畫，因地方政府自籌財源無法負擔10%等因素，截至民國104年底止，仍有34項行動計畫，地方政府未再研提修正計畫，致無法依審議意見納入方案執行，影響地方政府施政計畫執行成效；4.部分中央主管部會未依規定提出執行檢討報告或執行績效報告，管考作業未盡周妥，另觀光旅遊人次等部分關鍵績效指標亦未達預計目標；5.花東地區永續發展基金雖規劃辦理投資及融資業務，挹注基金來源，惟尚無實際投資或貸出案件，基金來源僅能仰賴國庫撥補，不利基金永續循環運作；6.花東地區永續發展基金未完整或及時將補助計畫執行情形公布於花東地區永續發展網站，資訊公開透明度不足等情事，經函請行政院督促相關機關檢討妥處，並審慎衡酌地方政

府財政能力，妥為規劃配合款比率，及研謀拓展挹注花東地區永續發展基金其他財源，以有效推動花東地區發展。據復：1.補助經費預算編列若有不足，國家發展委員會將請各主管機關適時檢討修正，該會並已於第二期綜合發展實施方案編列相關配合款；2.國家發展委員會已請地方政府、中央主管部會，積極提升計畫執行成效；3.國家發展委員會已請地方政府與中央主管部會溝通，花東地區永續發展基金補助計畫之地方配合款比率，可視個案特殊性調整；4.國家發展委員會已要求中央主管部會依規定提送績效報告，或要求地方政府掌握關鍵績效指標執行情形；5.國家發展委員會將持續會同相關部會積極拓展基金其他財源，並鼓勵花蓮縣及臺東縣政府透過跨域加值方式，提升計畫自償率；6.國家發展委員會已將花東地區永續發展基金民國104年度補助計畫置於網站，嗣後亦將持續更新公布相關資訊。

## （二十八）能源國家型科技計畫執行情形

近年來我國規劃以成為綠能科技與智慧生活的創新領航者為願景，持續投入研發經費，發展綠能科技與智慧生活等相關技術，「中華民國科學技術白皮書」（民國104至107年度）並研提「打造綠能科技國度，型塑低碳智慧社會」等8大策略，期以智慧科技打造永續成長的幸福社會。經查能源國家型科技計畫區分兩期執行，總規劃經費556億9,407萬餘元：第1期（民國98至102年度）已執行結束，累計預算數260億534萬餘元，累計執行數229億3,897萬餘元，執行率88.21%；第2期（民國103至107年度）截至民國104年底止，累計預算數97億2,956萬餘元，累計執行數85億8,078萬餘元，執行率88.19%。第2期能源國家型科技計畫（National Energy Program Phase II，簡稱NEP-II計畫）主要係銜接第1期成果，聚焦於節能、替代能源、智慧電網、離岸風力與海洋能源、地熱與天然氣水合物及減碳淨煤等6大主軸；其執行情形、參與部會分工整合暨「國家綠能低碳總行動方案」相關管制考核作業，經審計部教育農林審計處專案調查結果，核有：1.離岸風力發電已建立跨部會推動機制，惟所涉船舶航行安全、漁業補償與合作等議題陷入膠著，允待加速跨域協調與推動進度，俾如期達成推廣再生能源之政策目標；2.綠能減碳技術研發成果頗具亮點，惟部分示範場址因乏環評審查標準、民眾疑慮或法規未臻完備等因素，肇致設置受阻或尚乏實例，允宜加速政策評估並健全法規；3.我國能源效率已有提升，惟能源消費未同步遞減，節能成效未臻顯著；現階段再生能源多屬間歇性能源類型，允待研謀規劃經濟誘因、逐步健全智慧電網等配套措施，以穩定再生能源之電力供應，並提升節能成效；4.減碳淨煤主軸以減少碳排放或潔淨煤碳燃燒等技術研發為核心，惟近年我國碳排放量尚未呈現穩定減緩趨勢，有待研議改善；5.NEP-II計畫規劃以科技研發能量支援國家綠能低碳總行動方案，惟兩者間有計畫任務重疊及工作項目重複管考等情事，且研發成果技轉比率偏低，允待強化橫

向聯繫機制等情，經函請行政院督促研謀妥處，以提升我國能源跨域治理成效。據復：業就離岸風力發電漁業補償與合作議題召開會議，決議專用漁業權區內依漁業法及漁業權補償基準辦理補償，專用漁業權區外則請農業委員會漁業署儘速研訂救助計算基準，未來朝向大區塊方式開發離岸風力發電，將由經濟部統籌規劃並解決漁民權益相關問題後，始由廠商申請設置；其餘事項因涉及跨部會業務，尚需時處理，已交由科技部彙辦。

### 截至民國104年底止能源國家型科技計畫經費執行情形表

單位：新臺幣百萬元、%

期別	參與部會	總規劃經費	累計預算數	累計執行數	執行率
	合 計	55,694	35,734	31,519	88.20
第1期	經濟部、科技部、原子能委員會、交通部、內政部、教育部及農業委員會	30,327	26,005	22,938	88.21
第2期	經濟部、科技部、原子能委員會及交通部	25,366	9,729	8,580	88.19

資料來源：整理自科技部提供資料。

## （二十九）國際光點計畫執行情形

交通部觀光局為深化臺灣觀光內涵及聚焦度，提高臺灣觀光國際競爭力及旅客重遊率，自民國98年起研提「國際光點計畫」，計畫總經費5億4,550萬元，計畫期程自民國98至103年度，主要係串連具國際旅遊市場魅力之現有觀光資源，找出臺灣文化創造契機，成為國內外觀光業者規劃行程及國際旅客體驗之最佳選擇。其執行情形，經審計部交通建設審計處專案調查結果，核有：1.計畫申請至核定期間冗長，致計畫執行落後，預定辦理9個光點計畫，實際僅辦理7個，績效目標未能達成；2.為推動低碳觀光電子旅遊，允宜將電子旅遊套票創新成功經驗複製或運用推廣於其他觀光旅遊行程；3.部分光點商店交通未臻便利或入口標示不清，允宜協調相關地方政府協助改善交通之接駁與商家標示，以提升各光點交通友善度；4.為強化國際光點計畫宣傳效益，允宜善用已建置網站之相關統計數據，發掘各客群特性及需求，以利進行全通路行銷等待改進事項，經函請交通部觀光局檢討妥處。據復：1.嗣後辦理徵選或執行類此補助案件，將依審核事項，訂定審核、修訂時程等相關機制，以提升計畫審核與執行時效；2.嗣後將善用電子旅遊套票實施經驗，優先移轉於其他計

畫，並依各計畫特性調整最適執行模式，以達最大效益；3.將依各光點計畫所建置之景點及旅遊資源成熟度、發展潛力，協調相關地方政府協助改善交通之接駁與商家標示，以提升各光點交通友善度；4.將請各執行單位持續善用網路通路宣傳及行銷，並運用網站分析工具，研析不同客群喜好、遊憩型態、特性及需求等，推出新型態旅遊產品，藉此進行分眾行銷，以達最大宣傳效益。

### （三十）台灣中油公司油、氣及石化產品輸送管線與儲槽安全管理情形

台灣中油公司為產銷相關油、氣及石化產品，截至民國104年底止建置相關地下輸送管線總長約7,320公里及儲槽設施1,440座，範圍遍布我國各區域。該等管線與儲槽之防蝕、維護及巡檢等相關安全管理，暨事故發生時之緊急應變，影響公共（工業）安全、鄰近地區人民生命財產安全及生態環境至巨。為因應管線與儲槽管理需要及確保公共安全，該公司已建立相關維運管理機制。其管線與儲槽安全管理執行情形，經審計部專案調查結果，核有：

- 1.部分管線（群）與儲槽毗鄰或行經斷層、山崩與地滑等地質敏感區域，易遭地震、山崩地滑等自然災害危害，或恐影響所處區域水質等風險情事，亟待妥為因應；
- 2.管線風險評估機制之設計與執行，間有未按公司整體觀點妥為評估，或未因地制宜修正調整，允宜檢討強化管線風險之整體及作業層級評估作業，並修正相關評估規制；
- 3.管線檢測機制之設計與執行，各單位檢測狀況差異甚大，允宜妥訂重大管線內部檢測之規劃執行標準，並適時導入替代檢測措施，暨強化人員檢測能力，以健全管線管理機制；
- 4.管線圖資系統未盡完整或存有疏漏，允宜檢討補充或適時更新圖資資料，俾利與其他政府機關管線圖資系

#### 台灣中油公司管線管理資訊系統 管線屬性資料缺漏情形表

單位：筆、%

類別	屬性欄位	缺漏數	缺漏率
基本資料	管厚	146	9.44
	埋設年度	87	5.62
	管種材料	58	3.75
	輸送種類	32	2.07
	管徑寬度	31	2.00
	管線長度	17	1.10
操作壓力	容許最大操作壓力	1,136	73.43
	設計壓力	832	53.78
	使用壓力	521	33.68
操作流量	設計流量	1,463	94.57
	使用流量	1,450	93.73
	流量單位	429	27.73
檢測管控	下次管線檢測年度	1,069	69.10
	管線檢測年度	981	63.41
	管線檢測循環週期	890	57.53
道路挖掘資訊	管線起點深度	1,195	77.25
	管線終點深度	1,195	77.25

資料來源：整理自台灣中油公司提供之民國104年11月3日管線管理資訊系統管線屬性資料。

統發揮連結統合功能，以降低管線遭挖損等潛在風險事項，經函請經濟部督促研謀妥適處理。據復：1.該公司已針對長途管線（維生管線）及油槽地區實施地質災害潛勢調查分析及補強作業，又新設管線設計選線時，將儘量避開地質敏感及斷層帶等區域，且其耐震能力需達我國地震震度分級標準6級之強震水準，以確保公共安全；2.已研議修改「管線風險評估作業要點」，將管線風險評估工作提升至事業部或各廠處「整體層級」，並會同管線單位「作業層級」共同進行風險評估，另就風險評估項目中未因地制宜之「活動斷層、山崩與地滑地質敏感區」等項，適當配置評分權重；3.已修訂管線內部檢測之規劃執行標準，並將依據政府法規、風險性及重要性等原則，排定檢測時程，又為加強檢測人員之資格與能力，將重新規劃技術訓練地圖、增加內部考訓認證機制及補訓要求；4.已清查及核對管線附屬設施基本屬性資料，並就現有管線管理資訊系統及管線回位系統資料相異處，召集相關單位研商處理，以加強管線圖資資料之完整性與正確性。

### （三十一）國營事業公司治理運作情形

行政院為因應國際趨勢，強化我國公司治理績效，提升國家整體競爭力，於民國92年11月核定「強化公司治理政策綱領暨行動方案」，作為推動公司治理之依據。該方案規劃循序推動上市上櫃公司、非上市上櫃公司及公營事業（含公司及非公司組織之公營事業）之公司治理改革工作，實施迄今已逾10年，期間經濟部、金融監督管理委員會等機關陸續修正法規督導企業強化公司治理，經濟合作暨發展組織（The Organisation for Economic Co-operation and Development, OECD）亦發布或修正公司治理原則及公營事業公司治理指引供各界參考，我國國營事業公司治理隨之進步，經審計部專案調查結果，核有：1.國營事業公司治理規範未臻一致及完備，非公司組織國營事業甚無相關規範可供依循，亟待研訂國營事業共同適用之公司治理規範並督促落實執行；2.國營事業企業社會責任相關資訊透明度不足，亟待研議於各事業預、決算書揭露企業社會責任政策、管理方針及執行情形；3.多數國營事業工作考成評估指標未納入公司治理、企業社會責任或永續發展議題，強化公司治理誘因不足，亟待研議納入考成項目，引導國營事業型塑良善治理文化等待改善事項，經建請行政院檢討妥適處理。據復：國家發展委員會將於審議年度工作考成實施要點時，請主管機關審酌所屬事業性質增列相關指標，並引進外部評鑑機制，使國營事業有共同適用之公司治理規範並落實執行；另行政院主計總處將依民意監督需要及提升國營事業預、決算書表透明度等層面，評估於國營事業預、決算書表揭露企業社會責任相關事宜之可行性。

## 國營事業民國104年度經營績效評估指標納入公司治理相關議題情形

主管機關	國營事業名稱	績效評估指標權重	
		公司治理	企業社會責任或永續發展
行政院	中央銀行	—	—
經濟部	台灣糖業公司	3分	2分 (含環境會計制度)
	台灣中油公司	3分	5分 (含環境會計、氣候變遷及節能減碳)
	台灣電力公司	3分	6分 (含環境會計、氣候變遷及節能減碳)
	台灣自來水公司	3分	3分 (含環境會計及節能減碳)
財政部	中國輸出入銀行	—	—
	臺灣金融控股公司	3分	3分
	臺灣土地銀行公司	3分	—
	財政部印刷廠	—	—
	臺灣菸酒公司	2分	—
交通部	中華郵政公司	—	—
	臺灣鐵路管理局	—	—
	臺灣港務公司	—	—
	桃園國際機場公司	—	—
金融監督管理委員會	中央存款保險公司	—	—

註：1.原住民與身心障礙人士進用情形、部分環境保護與工業安全面向指標，因遵守法令、維護職場安全為應盡義務或為確保服務品質應行事項，爰不計入企業社會責任或永續發展評分項目。

2.資料來源：整理自國家發展委員會／主要業務／績效管考／績效評估／國營事業工作考成。

## (三十二) 海港自由貿易港區開發及營運情形

政府為強化我國自由化、國際化之市場，打造便利經商環境，俾引進投資，營造有利洽簽自由貿易協定之環境，於民國102年規劃「自由經濟示範區」，其第一階段推動計畫，係以現有自由貿易港區為推行基礎。截至民國104年底止，經行政院核定之自由貿易港區計有6海港（基隆港、高雄港、臺中港、臺北港、蘇澳港及安平港）及1空港（桃園航空）等7個港區，以民國101年度貿易量1,018萬噸及貿易值5,019億元為基礎，預估每年成長30%，至民國104年度達到2,200萬噸及1兆元。其開發及營運情形，經審計部交通建設審計處專案調查結果，核有：1.海港自由貿易港區前店後廠營運模式推行成效待加強；2.蘇澳港自由貿易港區自設立迄今經營成效欠佳，安平港未有業者申設自由貿易港區事業，惟臺灣港務股份有限公司迄未對該2海港訂定績

效目標列管追蹤；3.高雄港未對已核准營運之自由貿易港區土地積極招租，基隆港未預為規劃及辦理全區老舊倉庫新（整）建；4.海港自由貿易港區營運量值未達預計目標等缺失，經建請臺灣港務股份有限公司研謀妥處。據復：1.將持續加強前店後廠宣傳與說明，並以成功案例引導多元產業加入；2.蘇澳港已配合宜蘭縣政府設置南方澳驛站計畫，將10至13號碼頭後線土地轉型規劃作為「蘇澳港觀光暨轉運專區」；安平港已有1家自由貿易港區事業，未來將加強自由貿易港區事業之服務並積極招商；民國105年度已將2港進駐業者家數列入各分公司目標值；3.將持續就港區土地積極招租，以提升自由貿易港區績效；另規劃於基隆港西16、西17及西29碼頭後線新建現代化大型倉庫；4.已成立自由貿易港區業務推動小組，行銷自由港區優勢以提升自由港區績效。

海港自由貿易港區貿易量值及成長率一覽表

年度			101	102	103	104
量值						
合計	量	萬噸	1,015.72	986.56	806.41	881.48
		較上期增減率(%)		- 2.87	- 18.26	9.31
	值	億元	3,899.44	3,886.79	3,671.64	3,233.20
		較上期增減率(%)		- 0.32	- 5.54	- 11.94
基隆港	量	萬噸	4.89	6.35	6.45	2.74
		較上期增減率(%)		30.01	1.57	- 57.48
	值	億元	128.94	140.66	153.93	64.87
		較上期增減率(%)		9.09	9.43	- 57.86
高雄港	量	萬噸	58.40	52.29	61.45	74.51
		較上期增減率(%)		- 10.45	17.51	21.26
	值	億元	300.14	285.64	410.88	598.74
		較上期增減率(%)		- 4.83	43.84	45.72
臺中港	量	萬噸	915.13	841.06	623.44	696.00
		較上期增減率(%)		- 8.09	- 25.87	11.64
	值	億元	2,905.36	2,711.44	2,168.21	1,673.12
		較上期增減率(%)		- 6.67	- 20.03	- 22.83
臺北港	量	萬噸	37.30	86.84	115.05	108.21
		較上期增減率(%)		132.82	32.48	- 5.94
	值	億元	564.99	749.03	938.61	896.46
		較上期增減率(%)		32.57	25.31	- 4.49

註：1.蘇澳港及安平港自由貿易港區分別自民國100年12月及103年7月正式營運，因該2港之自由貿易港區營運量值甚少或無營運量值，爰未列入上開統計表揭露。

2.資料來源：整理自臺灣港務公司提供資料。

### （三十三）經濟部所屬機關（構）辦理採購作業情形

經濟部所屬機關（構）為遂行組織掌理業務或達成公營事業順利運作之目的，依政府採購法規定辦理各項工程、財物或勞務之定作、定製及委任，其中台灣電力股份有限公司臺北市區營業處及電力修護處暨所屬中部分處、台灣中油股份有限公司、經濟部水利署第二河川局等5機關（構）辦理「民國104年度北部地區十一區處電度表檢修校驗工作」等56件採購案，決標金額合計2億9,812萬餘元。其自簽辦採購至後續履約及驗收各作業階段執行情形，經審計部專案調查結果，核有：1.採購金額及採購標的分類認定錯誤、投標須知履約保證金及保固保證金有效期限與規定不符、招標文件內容前後不一致、訂底價時使用單位未提出預估金額及分析、主會計或有關單位未派員監辦開標或監辦驗收，且無核准文件、相關採購文件不全、散亂或保存不善等23種缺失態樣；2.部分機關於採購各階段作業缺失頻仍，且有多類缺失屬行政院公共工程委員會公告多年之「政府採購錯誤行為態樣」，係可預見之採購作業高風險項目，惟相關覆核、會辦或監辦人員均未能及時查察改正，顯示未能落實機關採購內部控制，有效控制採購作業缺失之風險等缺失，經函請經濟部督促相關機關檢討改善。據復：1.已委由經濟部專業人員研究中心開設政府採購法訓練課程，將督促所屬承辦採購人員參訓，俾提升其政府採購專業能力；2.將落實該部所屬機關辦理政府採購之監辦分工授權原則，並納入採購稽核小組定期查核範疇，民國105年將優先赴被審核單位加強查核暨輔導，以督導所屬改善內控制度，另該部採購稽核小組將積極督導所屬各機關（構）辦理採購作業，稽核有無違反政府採購法情形，俾提升其採購作業品質。

經濟部所屬台灣電力公司臺北市區營業處等5機關(構)採購作業缺失簡表

單位：件次

項次	招標機關	台灣電力公司 臺北市區 營業處	台灣電力公司 電力修護處	台灣電力公司 電力修護處 中部分處	台灣中油公司	水利署 第二河川局
	缺失態樣					
	合 計	49	98	81	47	32
1	採購金額認定錯誤。	2	—	—	—	—
2	採購標的分類錯誤。	1	—	—	—	—
3	限投標廠商投標時須檢附最近一期納稅證明。	—	17	9	—	—
4	未將採購契約要項規定應載明於契約之事項，納入契約。	—	17	11	—	—
5	投標須知履約保證金有效期限與規定不符。	10	—	—	9	—

## 經濟部所屬台灣電力公司臺北市區營業處等5機關(構)採購作業缺失簡表(續)

單位：件次

項次	招標機關 缺失態樣	台灣電力公司 臺北市區營業處	台灣電力公司 電力修護處	台灣電力公司 電力修護處 中部分處	台灣中油公司	水利署 第二河川局
6	投標須知保固保證金有效期限與規定不符。	4	—	—	—	—
7	招標公告未刊載受理疑義、異議及檢舉單位之名稱、地址、電話及傳真，或內容不完整。	10	17	11	7	8
8	招標文件記載之異議申訴單位與規定不符。	10	—	—	—	—
9	招標文件內容前後不一致。	4	14	7	6	—
10	招標文件關於電子投標之規定不合時宜。	4	—	—	5	—
11	招商條件不明確。	—	3	8	—	—
12	訂底價時使用單位未提出預估金額及分析。	—	8	8	—	8
13	公告金額以上案件，主會計或有關單位未派員監辦開標，且無核准文件。	—	—	7	—	—
14	限廠商參加開標時須攜帶公司印鑑章。	4	—	—	5	—
15	開標紀錄未記載廠商全名，或未註明開標情況為流標或廢標。	—	8	2	—	8
16	廠商標價偏低，未依政府採購法處理總標價低於底價80%執行程序辦理。	—	12	11	—	—
17	決標紀錄填載內容不完整。	—	1	1	5	—
18	公告金額以上案件，決標結果未以書面通知各投標廠商。	—	—	2	—	—
19	未填具或未依規定期限填具結算驗收證明書。	—	1	1	—	—
20	主會計或有關單位未派員監辦驗收，且無核准文件。	—	—	2	—	—
21	相關採購文件不全、散亂或保存不善。	—	—	—	3	8
22	未依招標文件規定製作契約。	—	—	1	—	—
23	強以機關預算單價調整廠商單價。	—	—	—	7	—

資料來源：整理自審計部調查結果資料。

### （三十四）屏東加工出口區污水處理廠新建工程執行情形

經濟部加工出口區管理處為因應屏東加工出口區內廠商提出擴產申請與污水排放增量，致污水量將超逾六塊厝污水處理廠之代處理上限，規劃於區內興建一座污水處理能力每日8,000立方公尺之污水處理廠，經費3億7,421萬餘元，嗣因產業景氣變化，配合廠商暫緩擴產申請，興建規模縮減至每日4,000立方公尺，已於民國105年4月完工營運。其執行情形，經審計部專案調查結果，核有：1.未覈實審查廠商申請納管污水量之合理性，且規劃過程亦未周延考量廠商污水排放量變



屏東加工出口區污水處理廠

異風險，逕以廠商申請納管污水量規劃設備處理能力，致完工後前3年度預估污水量僅為每日600至800立方公尺之間，遠低於設備處理量能，將造成收支短差4,059萬餘元，不利污水處理廠永續經營；2.興建規模之評估與決策過程猶豫不定，虛耗行政作業期程7個月餘；3.計畫工程未依實際需求編列所需經費，復未慎酌發包經費不足，仍以原編預算金額辦理招標，肇致工程一再流標，延宕計畫推動辦理時程；4.未依行政院所屬各機關中長程個案計畫編審要點規定陳報計畫，並納入年度施政計畫辦理，無法藉由計畫管制機制有效控管執行情形等缺失，經函請經濟部加工出口區管理處檢討改善。據復：1.將伺機規劃依基本污水量計收基本費，並配合檢討廠商申請納管污水量之合理性，及協調納管鄰近產業園區污水與輔導廠商提升營運績效，俾利污水處理廠永續經營；2.爾後當審慎評估產業景氣趨勢及廠商投資意願，據以研擬作業計畫，避免類案情形再次發生；3.未來當覈實檢討污水處理設施單元特性、廠商區域差異性及大宗材料設備物價等因素，確實編列計畫經費；4.爾後辦理類似計畫時，當依行政院所屬各機關中長程個案計畫編審要點與經濟部暨所屬各機關（構）年度施政計畫管制及評核作業注意事項等規定確實辦理，並填報列管事項及進度資料，以有效控管計畫執行情形。

### （三十五）各級政府辦理寬頻管道建置計畫後續督導管理情形及佈纜執行成效

內政部營建署（以下簡稱營建署）於民國94至98年度補助經濟部工業局等機關及前臺北縣等市縣政府224億1,922萬餘元，建置寬頻管道長度5,800.47公里，並於民國103年5月19日訂定「內政部營建署辦理寬頻管道後續佈纜績效督導計畫」，以

加速促進各受補助機關所建置寬頻管道之後續佈纜成效。其執行情形，經審計部專案調查結果，核有：1.已建置寬頻管道路段，普遍仍有業者纜線及部分政府部門公務纜線持續附掛於雨水下水道或電桿等設施，未移入寬頻管道，影響佈纜成效，相關機關或市縣政府未能確實解決；2.部分市縣政府所訂相關管理法規或巡勘維修機制尚欠周延，或尚未訂定自治條例而缺乏罰則，致生相關設施不當附掛、未經申請即佈纜情形；3.營建署



寬頻管道維護情形

（圖片來源：經濟部工業局桃園幼獅工業區服務中心提供）

現行佈纜績效督導考核計畫缺乏評鑑及獎懲機制，督導考核所發現之缺失，僅能通知改善，亦無進一步強制作為，致相關管理缺失未能有效導正等缺失，經函請營建署檢討改善。據復：1.已於專案檢討會議中要求各市縣政府及相關機關督促相關業者及公務纜線儘速進駐佈纜，並妥為考量管道手孔下地路段鋪面工程間之協調，持續促請積極辦理；2.相關市縣政府寬頻管道自治法規中相關規定不足部分，將函請各主管機關檢視並研修增列，以利強化管理依據，提升佈纜率；3.考核評鑑作業將俟年度預算許可編列後納入辦理，除賡續依據上開督導計畫實地抽查，每年並將各市縣政府執行佈纜績效名次發布新聞稿，俾使各機關首長重視。

### （三十六）內政部推動生活圈道路系統交通建設計畫執行情形

內政部為推動生活圈道路建設，自民國98年起辦理「生活圈道路交通系統建設計畫（市區道路）」之6年計畫（民國98至103年度）及4年計畫（民國104至107年度），並訂定相關補助要點，由營建署據以執行補助地方政府建構生活圈道路經費，截至民國104年底止，計核定補助448件、865億99萬餘元，其中已竣工328件，有助地方政府解決交通瓶頸問題，健全道路網絡，促進地區均衡發展。其執行情形，經審計部調查結果，分述如下：

1.營建署審核基隆市政府申請補助「月眉路都市計畫道路改善拓寬工程（第2標）」經費，核有：（1）該路段非屬行政院核定基隆生活圈計畫範圍，惟初步審查作業未依規定予以排除；（2）道路現況服務水準未達補助標準，惟該項審查項目漏未審核；（3）補助審查會議未依規定進行評分，僅以審查委員圈選同意補助與否取代；（4）審查過程未妥適考量該工程前後兩端銜接路段皆未辦理拓寬或闢建，且地處偏遠，拓寬完成後並無法發揮基隆生活圈之效益，其重要性及急迫性與規定有間等缺失。經審計部函請內政部及營建署查明妥處，惟該部及該署未為負責之答復，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105年5

月10日糾正內政部及營建署。

2.營建署核定補助地方政府闢建之部分生活圈道路，核有：(1)民眾或公民團體質疑其必要性或可行性，致影響道路闢建期程；(2)道路用地地主質疑現況交通流量評估之正確性而反對徵收，致後續推動仍具不確定性，影響已投入經費之效益；(3)未詳實考量道路終點與既有道路交通之銜接，致完工未能及時開放通車須另辦理改善，減損使用效益等缺失，經函請內政部及營建署檢討改善。據復：(1)將納入民間參與機制，地方政府申請補助提案前應先行召開地方說明會，說明道路闢建之必要性及公益性，與民眾充分溝通；(2)將落實計畫滾動檢討，核定補助案件如遇有民眾抗爭、用地取得等困難致無法執行，已發生權責費用由相關地方政府自行籌措支應；(3)將加強於申請補助提案內容說明相關交通銜接之配合及規劃，確保竣工通行效益。

營建署核定補助各市縣辦理生活圈道路交通系統建設計畫情形表

單位：件、新臺幣千元

市縣別	核定件數	竣工件數	中央補助款分年經費		
			合 計	民國98至103年度	民國104至107年度
合 計	448	328	86,500,991	59,356,067	27,144,924
新北市	19	15	7,145,845	4,373,669	2,772,176
桃園市	17	13	4,397,501	3,372,280	1,025,221
臺中市	59	42	15,966,923	9,820,180	6,146,743
臺南市	32	26	14,601,979	9,351,334	5,250,645
高雄市	34	24	4,017,385	2,920,057	1,097,328
宜蘭縣	21	17	4,651,500	3,332,350	1,319,150
基隆市	4	2	1,676,033	1,030,410	645,623
新竹縣	11	4	5,331,225	3,666,630	1,664,595
新竹市	12	9	3,730,971	3,064,364	666,607
苗栗縣	29	24	4,645,301	3,717,315	927,986
彰化縣	37	31	3,858,503	3,356,096	502,407
南投縣	28	22	2,676,198	2,266,865	409,333
雲林縣	17	11	1,859,951	1,441,335	418,616
嘉義縣	20	12	2,415,400	1,282,998	1,132,402
嘉義市	9	7	2,607,030	2,004,772	602,258
屏東縣	24	17	3,343,191	2,534,747	808,444
花蓮縣	6	4	1,309,683	729,993	579,690
臺東縣	15	10	903,670	381,293	522,377
澎湖縣	14	11	396,980	280,846	116,134
金門縣	11	9	222,056	171,019	51,037
連江縣	29	18	743,666	257,514	486,152

註：1.資料截止日期：民國104年12月31日。

2.資料來源：整理自內政部營建署提供資料。

### （三十七）國家生技研究園區開發計畫執行情形

政府為將中央研究院等研究單位之基礎研究成果商品化，以創造價值並填補生技產業鏈缺口，提供專業量身打造之生技實驗設備，及學術研究機構、創投業者可以合作之軟、硬平臺環境，案經行政院於民國96年12月4日原則同意「國家生技研究園區」開發計畫，由國防部軍備局生產製造中心第202廠搬遷釋地25.31公頃，作為中央研究院推動生醫轉譯研究之發展用地，該院負責緩衝區土地之徵收、園區興建及儀器設備採購等項目，總經費270億2,000萬元，執行期程至民國105年12月。嗣因環評爭議及配合行政院推動「台灣生技起飛鑽石行動方案」，縮小開發量體，總經費修正為225億9,600萬元，預計於民國105年4月底前完成園區開發，並由中央研究院邀集相關單位進駐及招商。其執行情形，經審計部專案調查結果，核有：1.園區興建工程已委由廠商完成基本設計書圖，卻仍將「初步設計」納入統包範圍，統包執行策略未盡妥適，且統包商執行能力不足，進度落後持續擴大；2.機關需求未盡明確，工程發包後屢有調整及新增使用需求情事，影響整體計畫之執行；3.部分儀器設備未按實際需求及園區興建工程進度辦理採購，且購置儀器多數未訂定使用規定，致無法發揮儀器設備使用效能；4.園區育成中心招商作業尚未啟動，恐影響啟用後之廠商進駐情形；5.科技移轉案件迭有發生利益迴避爭議，尚待研議修正相關管理機制及規範，加強管理；6.計畫審議階段已知土地徵收改以市價補償，卻未積極處理，錯失調整預算及因應時機，且耗時數月評估徵收範圍之調整，無法依限完成緩衝區徵收之目標；7.未配合興建工程實際進度，調控經費之編列與執行，連年保留鉅額預算；8.決算內列重大計畫執行績效報告表，未完整揭露並覈實表達整體計畫經費之實際執行情形等缺失，經函請中央研究院檢討改善。據復：1.該院鑑於園區興建工程期程及研究實驗大樓特性，給予統包商發揮新工法、新技術的彈性及創意設計，依投標階段之設計方案再發展初步設計及細部設計；另統包商已於民國105年5月提出趕工計畫，該院亦將定期召開興建小組會議、工程督導小組會議、施工查核等，強化本工程內部控制機制，持續督促監造及專案管理廠商依趕工計畫監督統包團隊積極趕工，以達成本計畫園區順利於民國106年4月啟用之目標；2.將積極督促專案管理廠商加強契約中「細部配合需求辦理工項」之審查，避免產生興建品質不良或未符使用需求情事，並督導統包商加速設計作業進行，就



國家生技研究園區C棟施工情形

（圖片來源：中央研究院提供）

可能產生辦理變更設計事項及早研謀因應對策；3.該院審酌園區儀器採購進度及設置時程，已初擬「中央研究院國家生技研究園區技術服務管理要點」（含收費標準）草案，俟該管理要點公告後，該院將指派業務承辦單位辦理相關說明會，以提高園區內各項儀器設備之使用效益，提升研發能量；4.該院基因體中心生技育成中心將與智財技轉處密切合作，儘速完成園區廠商進駐辦法草案訂定，由國家生技研究園區創服育成中心公告之。另國家生技研究園區管理委員會將督促創服育成中心加強國家生技研究園區之招商宣傳作業，並儘早接受進駐廠商之申請與縮短進駐審查時程，達成計畫目標；5.該院已成立「中央研究院智財技轉迴避檢討委員會」，並召開工作小組會議，籌劃檢討方向及重點，預計於半年內提出該院智財技轉制度之檢討報告；6.日後若有需徵用私有土地之情形，將與臺北市政府地價查估單位密切聯繫並注意地價變動情形，以確實掌握土地市場價格，使土地取得預算符合實際需求；7.該院已持續檢討工程設計、進度及預算執行之情形，並研提在不影響工期及預算下，請統包商提升細部設計作業推動及整合效率，於民國105年6月底完成細部設計作業等改善措施，以管制工進持續推進，提升預算執行之動能；8.為完整表達整體計畫經費之實際執行情形，嗣後由公務撥入基金之重大計畫，將於重大計畫執行績效報告表附註表達編製基礎及實際支用情形等，以利瞭解計畫之實際執行情形。

### （三十八）國立臺灣大學醫學院附設醫院等2機關辦理促參案件執行情形

國立臺灣大學醫學院附設醫院（以下簡稱臺大醫院）為因應政府促進民間參與公共建設之政策，鼓勵民間投資經營，有效運用民間資源，達到提升經營效率及服務品質，減少政府干預與支出，增加收入且不與民爭利之雙贏目標，辦理「立體定位放射線手術醫療設備合作案」及「影像導引斷層式加速器治療系統設備醫療合作案」，分別於民國96年2月12日及97年2月19日與評定出之最優申請人簽約，總投資金額分別為2億8,888萬餘元與2億7,000萬元，契約期程分別自民國97年4月1日起至107年3月31日止，及自民國97年8月14日起至107年8月13日止；又衛生福利部臺中醫院（以下簡稱臺中醫院）為強化急重症醫療業務，提升醫療品質及服務日漸趨多之癌症患者，引進最新型之腫瘤治療設備，以兼顧經營效率與服務品質申請設置癌症認證醫院等目的，辦理「腫瘤治療設備擴建營運轉移案」，於民國100年2月14日與評定之最優申請人簽約，



立體定位放射線手術醫療設備

（圖片來源：國立臺灣大學醫學院附設醫院提供）

總投資金額為1億8,150萬元，契約期程自民國100年4月29日起至112年12月28日。其執行情形，經審計部專案調查結果，核有：1.臺大醫院未依規定於投資契約明定資產總檢查之相關事項；2.民間機構未落實儀器設備保養維護工作，臺大醫院未確實督促改善；3.民間機構未依約購買並維持必要之足額保險，臺大醫院未確實督促改善；4.臺中醫院辦理評估及規劃作業之審查與公開未臻周延完備，且甄審委員會會議紀錄未依規定於綜合評審作業完成後公開；5.民間機構未覈實依約辦理，臺中醫院未落實履約管理等缺失，經分別函請臺大醫院及臺中醫院檢討改善。據復：1.臺大醫院已行文民間機構增修契約，明定資產總檢查之檢查機構、檢查方式、程序、標準及費用負擔等項；2.臺大醫院將督促民間機構由實施保養之工程師簽署維護紀錄，日後儀器維修所衍生之限期改善或相關協商內容、依約論處等，將詳實記錄於設備保養維修相關紀錄表內，該院並加強查核；3.臺大醫院已責成民間機構立即依契約辦理投保醫療糾紛險，及依契約調整各項保單共同保險人及受益人，並加強督導民間機構遞送保單期限及資料完整性；4.臺中醫院爾後辦理促參案件，將依相關規定辦理；5.臺中醫院已將違約需改善事項函請民間機構改善，民間機構已回復改善，包括繳交經營管理計畫、建築物修繕維護、機電設備修繕維護及各項管線建設維護計畫書等，該院並已成立營運績效評估委員會，擇期召開會議完成營運績效評估事宜。

### （三十九）花東線鐵路車站整體服務效能提升計畫執行情形

交通部為平衡東西部鐵路運輸落差，由該部鐵路改建工程局辦理花東線鐵路車站整體服務效能提升計畫，範圍北起花蓮新城車站南至臺東車站，共經過29個車站（嗣月眉站及溪口站配合線型調整後取消），規劃一站一特色，帶動地方觀光產業，計畫期程自民國98年3月至103年12月，總經費為60億8,100萬元。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.未督責工程顧問公司確實辦理綜合規劃，落實政府公共工程計畫與經費審議作業要點等相關規定，充分蒐集在地居民意見等，致計畫核定後需重新研擬招標策略，耽延設計標發包期程；2.未依前行政院經濟建設委員會審議意見及相關規定，評估計畫沿線興建之27處車站，由民間參與開發之可行性，致耗時向地方政府溝通，影響多目標使用及建照取得時程；3.計畫年度預算執行率落後，卻未確實檢討原因覈實辦理管制考核作業；4.部分車站改善工程，連續多次招標



花東線富里車站改建後外觀  
（圖片來源：交通部鐵路改建工程局提供）

發生投標廠商家數不足，卻未覈實檢討預算價格，致招標結果多次流標情形未能有效改善等缺失，經函請交通部督促檢討改善。據復：1.爾後將加強計畫內對民意之評估，於委託契約內訂定因應條款，適時要求工程顧問公司配合辦理，以利與地方政府、地方民意溝通協調及進度管控；2.將於計畫完成後檢視民間參與評估檢核表內容，充分衡酌完成民間參與可行性分析並反應於計畫內容，另計畫項下花蓮、臺東、鹿野、關山及池上等車站，業申請商業空間等相關設施，後續由交通部臺灣鐵路管理局接管車站後，將辦理花東線其他土地及車站綜合檢討評估民間參與可行性；3.爾後該部鐵路改建工程局將於每年1月、7月及計畫期程結束前1年，檢討影響計畫經費及期程因素，並將影響因素量化作為是否提報修正建設計畫之依據，且按管考週期彙整計畫執行情形提報主管會議定期追蹤檢討，以有效控管各重大工程計畫；4.爾後將依政府採購法及工程經費審議相關規定，視個案情形調整工程單價及經費，以符合公共工程之特性。

#### （四十）交通部暨所屬機關辦理重大公共建設計畫執行情形

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，持續推動重大公共建設計畫，其中「臺灣桃園國際機場聯外捷運系統延伸至中壢火車站規劃報告及周邊土地發展計畫」、「大鵬灣國家風景區建設計畫」、「生活圈道路交通系統建設計畫（公路系統）」、「金門大橋建設計畫」、「臺南市區鐵路地下化計畫」等5項計畫，總經費817億9,966萬餘元。其執行情形，經審計部



金門大橋CJ02—C標P18基樁施工情形

（圖片來源：交通部國道新建工程局提供）

交通建設審計處專案調查結果，核有：1.交通部高速鐵路工程局辦理臺灣桃園國際機場聯外捷運系統延伸至中壢火車站規劃報告及周邊土地發展計畫，未依規定評估縮減A23站（中壢車站）工程範圍後對原計畫執行目標及效益影響；2.交通部觀光局辦理大鵬灣國家風景區建設計畫，未依規定辦理計畫修正作業，另大鵬灣遊二區未依行政院指示委託國際級水準之團隊參與規劃；3.交通部公路總局辦理生活圈道路交通系統建設計畫（公路系統）未落實補助計畫之管考，覈實督促受補助機關擬具改善措施，致各案進度落後情形持續存在，無法受到有效控管；4.交通部國道新建工程局辦理金門大橋建設計畫項下第CJ02—C標金門大橋接續工程因廠商施工人力、機具不足及海上作業困難等情，工程進度持續落後，趕工計畫未見執行成效；5.臺南市區鐵路地下化計畫因都市計畫變更作業未完成，致民國103及104年度預算

保留比率分別為73.28%及82.66%，有增加趨勢，且進度落後持續擴大等缺失，經分別函請交通部暨所屬機關檢討改善。據復：1.將就機場聯外捷運系統延伸至中壢火車站計畫效益及財務分析，另案檢討陳報行政院；2.大鵬灣國家風景區建設計畫將納入新一期中程計畫辦理檢討，另大鵬灣遊二區已進行初步評估事宜，後續將辦理開發及規劃作業；3.爾後依補助規定落實生活圈道路交通系統建設計畫（公路系統）分項計畫執行情形進行列管，並適時派員實地查訪，及每季定期召開檢討會議，以管控計畫執行及維護公共工程品質；4.經通知廠商限期改善工進遲緩情形，惟因廠商於改善期限屆止仍未見改善成效，已終止契約重新辦理招標；5.已積極配合內政部及臺南市政府辦理都市計畫變更各項作業，另成立進度落後專案小組，檢討落後原因並加速計畫推動等情。

#### （四十一）國立清華大學辦理宜蘭園區籌設計畫執行情形

國立清華大學（以下簡稱清華大學）報經教育部於民國94年7月27日核定辦理宜蘭園區籌設計畫，總經費7億8,200萬元（其中宜蘭縣政府負擔3億元），計畫期程自民國94至99年度，預計辦理公共設施工程、綜合大樓、產業研發實驗室、創新育成中心、招待所等硬體設施。惟計畫執行期間因募款成果未如預期，自籌經費不足，致該計畫執行至民國103年底止，已逾計畫期限4年，僅完成宜蘭縣政府補助之公共設施工程，其餘園區



清華大學宜蘭園區預定地

相關硬體建設均未動工興築，原計畫設置園區之用地長期閒置，嗣經教育部於民國104年1月28日核定國立宜蘭大學（以下簡稱宜蘭大學）城南校區籌設計畫，改由宜蘭大學於該基地接續辦理該校城南校區開發事宜，清華大學宜蘭園區計畫終以退場收局。其執行情形，經審計部教育農林審計處及審計部臺灣省宜蘭縣審計室專案調查結果，核有：1.清華大學宜蘭園區籌設計畫原預定於民國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，致計畫屆期仍因自籌經費不足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，業已影響該地區發展及土地利用；2.清華大學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，徒耗作業人力及行政程序，僅完成宜蘭縣政府補助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；3.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等缺失。經審計部及審計部臺灣省宜蘭縣審計室分別函請教育部及宜蘭縣縣長查明妥處，惟教育部及宜蘭縣政府均未為負責之答復，審計部爰依審計法第20條規定，陳請監察院核辦。

#### （四十二）國中小校舍耐震能力評估及補強改善計畫執行情形

教育部暨所屬國民及學前教育署（以下簡稱國教署）為持續改善國中小校舍耐震能力，經行政院於民國101年12月3日核定實施「民國102至105年度國中小校舍耐震能力評估、補強及設施設備改善計畫」，總經費80億元，計畫期程自民國102至105年度，民國102至104年度累計編列預算數57億1,739萬餘元，累計執行數56億5,793萬餘元。其執行情形，經審計部教育農林審計處專案調查結果，核有：1.耐震能力不足有待進行補強整建之校舍仍多；2.因應少子女化趨勢，學齡人口日益減少，完成補強改善之校舍恐流於閒置；3.政府列管鄰近第一類活動斷層之校舍，已全數完成補強，惟鄰近第二類活動斷層或位處活動斷層地質敏感區、土壤液化高潛勢區之校舍迄未完成補強或整建；4.各級工程施工查核小組查核校舍耐震補強工程仍有多數案件查核成績普遍欠佳，恐有減損校舍耐震補強工程品質之虞等缺失，經函請教育部督促檢討改善。據復：1.國教署業已擬訂「公立國中小校舍耐震能力及設施設備改善計畫（民國106至108年度）」，及「推動公立國中小老舊校舍整建計畫（民國106至109年度）」，經行政院核定後將自民國106年度起賡續辦理國中小校舍補強及整建計畫；2.國教署將於審查民國106至108年度改善計畫補助經費時，就各校校舍使用現況及未來學生數推估情形逐案檢視嚴加把關，避免造成補強後之校舍閒置情事；3.國教署刻正向行政院爭取校舍耐震能力補強及整建經費，將於計畫核定後優先補強改善上揭高致災風險之校舍；4.業已函請各市縣政府督促落實履約及品質管理，以提升補強工程施工品質。

## 民國102至104年度校舍耐震補強工程施工查核成績

單位：件、%

市縣別	合 計	甲 等		乙 等	
		件數	比率	件數	比率
合 計	196	75	38.27	121	61.73
臺北市	19	9	47.37	10	52.63
新北市	10	5	50.00	5	50.00
桃園市	5	1	20.00	4	80.00
臺中市	15	8	53.33	7	46.67
臺南市	17	6	35.29	11	64.71
高雄市	14	1	7.14	13	92.86
基隆市	10	2	20.00	8	80.00
宜蘭縣	18	10	55.56	8	44.44
新竹縣	13	3	23.08	10	76.92
新竹市	9	4	44.44	5	55.56
苗栗縣	6	3	50.00	3	50.00
南投縣	1	1	100.00	—	—
彰化縣	10	3	30.00	7	70.00
雲林縣	9	4	44.44	5	55.56
嘉義縣	10	3	30.00	7	70.00
嘉義市	5	2	40.00	3	60.00
屏東縣	3	—	—	3	100.00
花蓮縣	8	6	75.00	2	25.00
臺東縣	10	3	30.00	7	70.00
澎湖縣	4	1	25.00	3	75.00
金門縣	—	—	—	—	—
連江縣	—	—	—	—	—

資料來源：整理自各市縣政府提供資料。

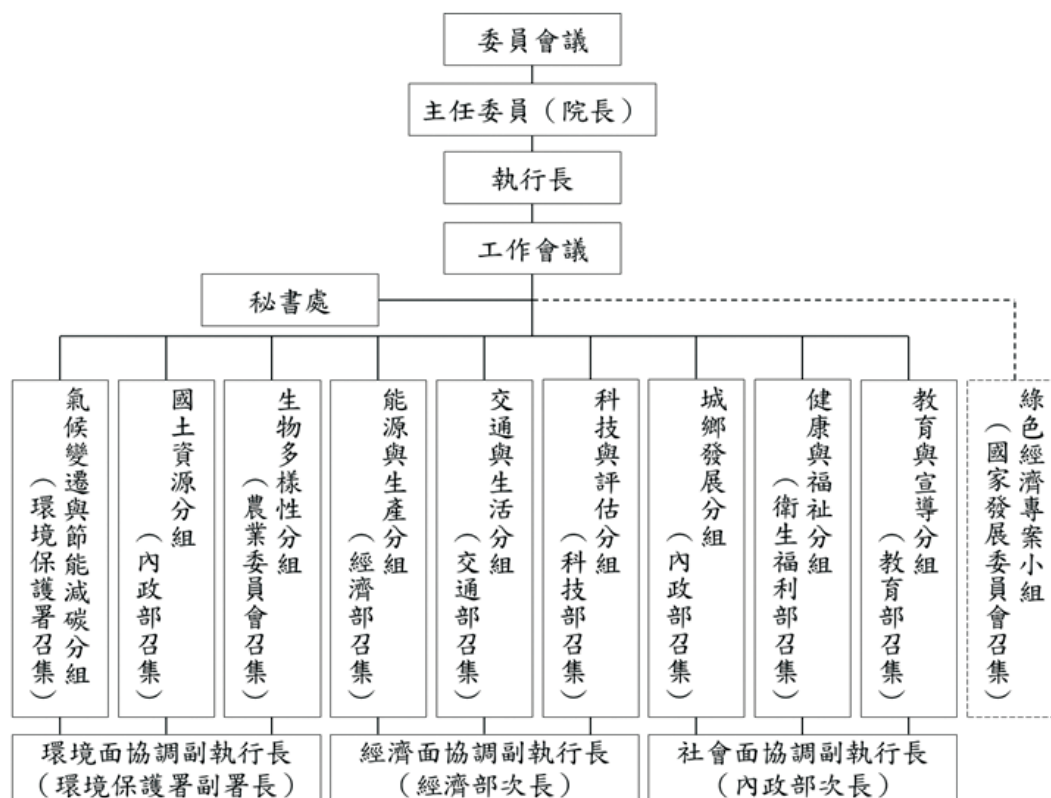
## 十、國家永續發展審計結果之處理

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105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) 我國永續發展目標訂定情形

行政院為因應全球永續發展趨勢，於民國86年8月成立「行政院國家永續發展委員會」(以下簡稱永續會)，依環境基本法第29條規定，永續會負責國家永續發展

行政院國家永續發展委員會架構圖



資料來源：整理自行政院國家永續發展委員會網站資料。

相關業務及決策，交由相關部會執行。永續會依民國97年11月修正之組織架構，分為氣候變遷與節能減碳、國土資源、生物多樣性等9個工作分組，其中秘書幕僚作業由環境保護署（以下簡稱環保署）兼辦，另由該署、內政部及經濟部副首長兼任永續會之環境、社會及經濟面之協調副執行長，又為研擬我國推動綠色經濟之可行方案，另於民國101年9月增設綠色經濟專案小組。永續會業依據聯合國相關會議及宣言，陸續完成我國永續發展政策綱領、永續發展指標及永續發展行動計畫，並由該會針對永續發展指標及永續發展行動計畫執行成果，每年完成評量並公布結果。經查其執行情形，核有：1.聯合國永續發展目標已於2016年正式啟動推行，我國永續發展目標仍待積極研訂，期逐步與國際接軌；2.永續發展行動計畫執行情形，間有重複列管或揭露不完整等缺失，經請永續會檢討。

## （二）建構溫室氣體減量管理體系成效

據國際能源總署（International Energy Agency）2015年出版統計資料顯示，我國2013年排碳量全球排名第22位、人均排放量全球排名第20位，每人平均排放量約10.63公噸，遠高於全球之4.52公噸。而二氧化碳約占溫室氣體94.77%，政府為降低我國二氧化碳排放量，並因應溫室氣體減量之國際趨勢，制定溫室氣體減量及管理法，並於民國104年7月1日公布施行。經查其執行情形，核有：1.環保署迄民國105年4月22日止，尚未依溫室氣體減量及管理法第9條規定，就我國經濟、能源、環境狀況，擬訂國家因應氣候變遷行動綱領，致能源、製造、運輸、住商及農業等各部門之中央目的事業主管機關，未能據以訂定所屬部門因應溫室氣體排放管制行動方案，地方政府亦未能依溫室氣體減量及管理法第15條規定，訂修溫室氣體管制執行方案，且諮詢委員會於民國105年3月24日始成立，致溫室氣體減量推動方案亦無具體內容，進度似有落後；2.據經濟部能源局民國104年6月公布民國103年度5大部門〔能源、製造（工業）、運輸、農業、住商〕燃料燃燒二氧化碳排放量，除能源與工業部門排放量較民國102年度微幅下降外，餘排放量均上升，致民國103年度燃料燃燒二氧

2013年我國燃料燃燒排放二氧化碳排放指標跨國比較一覽表

項 目	臺灣	排名	全球	OECD	日本	韓國	美國
排放總量 （百萬公噸）	248.7	22	32,189.7	12,037.7	1,235.1	572.3	5,119.7
人口（百萬人）	23.41	51	7,117.65	1,260.97	127.33	50.22	316.47
每人平均排放 （公噸／人）	10.63	20	4.52	9.55	9.70	11.39	16.18

註：1.排放總量不包括國際航運排放二氧化碳。

2.資料來源：整理自環境保護署網站資料。

化碳排放量較民國102年度增加，且揆諸近10年燃料燃燒二氧化碳排放量平均約2.5億公噸，排放量亟待有效控管等缺失。鑑於聯合國氣候變化綱要公約第21次締約方會議於2015年12月12日通過「巴黎協定」(Paris Agreement)，政府如未能落實推動溫室氣體減量，未來恐衍生施政風險與挑戰，經請環保署檢討改善。

### (三) 垃圾焚化底渣再利用計畫執行情形

環保署為妥善管理大型垃圾焚化廠產生之垃圾焚化底渣(以下簡稱底渣)，使其納入資源回收體系進行回收再利用，自民國90年起陸續辦理「公民營機構興建營運垃圾焚化灰渣再利用廠及最終處置場設置計畫」、「垃圾焚化灰渣再利用推動計畫」。復為鼓勵底渣再利用產品於公共工程，該署於民國102至106年度辦理「垃圾焚化底渣再利用計畫」(行政院民國102年1月23日核定「資源永續循環利用推動計畫」子計畫「推動環保再生材料或產品再利用」之工作事項)，賡續補助地方政府辦理底渣再利用計畫。經查其計畫執行與督導考核作業，核有：1.推動底渣再利用政策已逾14年，投入經費達25億餘元，底渣再利用產品使用於公共工程比率雖呈上升趨勢，惟地方政府對再利用產品品質提升配合意願不高，迄今仍為第二類型產品，且使用用途及範圍仍受侷限，推廣成效未如預期；2.未依規定落實三級品管查核，亦未能督促地方政府切實執行，致間有發生再利用機構將底渣再利用產品誤用於限制

### 三級品管制度分工情形一覽表

規範	垃圾焚化廠焚化底渣再利用管理方式第11點及附錄 (底渣再利用三級品管規範)		
對象	再 利 用 機 構	地 方 主 管 機 關	環 境 保 護 署
應辦事項	<ul style="list-style-type: none"> <li>訂定品質計畫</li> <li>成立品管組織</li> <li>訂定作業方式</li> <li>訂定品質管理標準</li> <li>訂定資源化產品品質檢驗、流向追蹤之品管作業程序</li> <li>訂定自主檢查表並執行檢查</li> <li>訂定不合格品之管制程序</li> <li>執行矯正及預防措施</li> <li>執行內部品質稽核</li> <li>建立文件紀錄管理系統</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>訂定監督計畫</li> <li>成立監督組織</li> <li>訂定監督作業方式及頻率</li> <li>審查再利用機構之品質計畫並監督執行</li> <li>審查再利用機構之作業方式並監督執行</li> <li>抽驗資源化產品品質</li> <li>抽查資源化產品流向</li> <li>抽驗(查)不符合規定之通知再利用機構限期改善並辦理複驗(查)</li> <li>建立文件紀錄管理系統</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>組成查核小組</li> <li>訂定查核評鑑參考標準</li> <li>實施現場查核評鑑作業</li> <li>提出現況改進及建議</li> <li>得依查核評鑑結果辦理獎懲</li> </ul>

資料來源：整理自環境保護署民國101年10月17日修正「垃圾焚化廠焚化底渣再利用管理方式」第11點規定內容。

地點等情事，引發民眾恐慌，品管制度未盡發揮預期功能；3.地方政府辦理底渣再利用計畫長期仰賴環保署補助，計畫執行期間因補助比率逐年下降，部分地方政府無配合意願，惟未能積極協調處理，研謀政策誘因，致底渣全數以掩埋處理，有悖環保政策，影響計畫推動成效等缺失，經請行政院查明妥處，並報告監察院。

#### （四）第二期能源國家型科技計畫執行情形

近年來為達國家節能減碳目標，行政院逐年研提「國家綠能低碳總行動方案」，由「行政院綠能低碳推動會」透過各工作組分工推動，並責由科技部推動跨部會合作之能源國家型科技計畫，歸屬於推動會下之綠能低碳科技組，期以能源科技研發成果支援及落實國家能源政策。經查能源國家型科技計畫區分兩期執行，總規劃經費556億9,407萬餘元：第一期（民國98至102年度）已執行結束，第二期（民國103至107年度）截至民國104年底止，累計預算數97億2,956萬餘元，累計執行數85億8,078萬餘元，執行率88.19%。又查第二期能源國家型科技計畫主要係銜接第一期成果，聚焦於節能、替代能源、智慧電網、離岸風力與海洋能源、地熱與天然氣水合物及減碳淨煤等6大主軸。經查執行情形、參與部會分工整合及「國家綠能低碳總行動方案」相關管制考核作業，核有：1.離岸風力發電涉船舶航行安全、漁業補償與合作等議題陷入膠著，跨域協調與推動進度待加速；2.部分示範場址因乏環評審查標準、民眾疑慮或法規未臻完備等因素，肇致設置受阻或尚乏實例；3.能源消費未同步遞減，節能成效未臻顯著；現階段再生能源多屬間歇性能源類型，仍待穩定再生能源之電力供應；4.減碳淨煤主軸以減少碳排放或潔淨煤碳燃燒等技術研發為核心，惟近年我國碳排放量尚未呈現穩定減緩趨勢；5.第二期能源國家型科技計畫規劃以科技研發能量支援國家綠能低碳總行動方案，惟兩者間有計畫任務重疊及工作項目重複管考，且研發成果技轉比率偏低等缺失，經請行政院督促檢討改善。

#### （五）因應氣候變遷對生物多樣性監測評估研究計畫執行情形

農業委員會（以下簡稱農委會）為因應氣候變遷對農業生產與生物多樣性之衝擊，推動「農業生產與生物多樣性領域行動方案」，其中為因應氣候變遷對生物多樣性之脆弱分析與影響評估，擬訂「強化生物多樣性監測、資料收集、分析與應用，評估生物多樣性脆弱與風險」之調適策略，分別推動「氣候變遷及人為活動對海洋及陸地生物多樣性影響研究計畫」等3項計畫，由該會特有



澳洲螯蝦

（圖片來源：擷取自行政院農業委員會台灣生物多樣性資訊入口網）

生物研究保育中心、漁業署、林務局及林業試驗所辦理，民國102至104年度止，累計編列預算數1億5,008萬餘元，累計執行數1億4,840萬餘元，已完成整合國家生物多樣性資料庫等措施。經查其執行情形，核有：1.外來入侵水生動物之防除清理成效欠佳；2.外來輸入水生物種養殖場管理機制未臻健全；3.海洋保護區管理機制及人工魚礁區劃設未臻周妥；4.生物多樣性監測系統之執行內容未與生物多樣性調適策略目標相連結，且未對國際研究報告發出警告之易滅絕物種加強監測；5.生物多樣性觀察研究未能長期性規劃辦理，不利分析相關氣候變遷對生物多樣性影響等缺失，經請農委會檢討改善。

### （六）調整耕作制度活化農地計畫執行情形

農委會為達成調整耕作制度，維護農業生產環境等目標，賡續辦理「調整耕作制度活化農地（民國102至105年度）中程計畫」，總經費416億2,200萬餘元，民國102至104年度累計編列預算數212億1,189萬餘元，累計執行數244億8,133萬餘元，主要工作項目及內容包括：規劃同一田區每年休耕限一期作，輔導種植具進口替代、外銷潛力、地區特產及有機等作物，對於不易復耕農田，規劃發展多元化之利用措施。民國104年度之休耕期作面積為9.13萬公頃、休耕給付金額為39億2,923萬餘元，均較民國100年度減少；轉（契）作期作面積為12.66萬公頃、轉（契）作補貼為29億6,203萬餘元，則較民國100年度增加，尚具農地活化成效。經查其執行情形，核有：1.申報復耕農地種植水稻，使公糧收購政策衍生之虧損日益嚴重；2.地區特產作物種類及地方政府配合款比例宜滾動檢討；3.中程計畫推動已近3年，對易淹水之耕種困難地區轉作或復育，仍乏具體規劃；4.短期經濟林推廣成效未能有效提升；5.休耕農地種植進口替代與具外銷潛力作物，未達年度計畫面積等缺失，經請農委會檢討改善。



臺南市原休耕農地種植胡麻

（圖片來源：臺南市政府農業局提供）



臺中市原休耕農地種植小麥

（圖片來源：農委會農糧署提供）

### （七）漁業養護與經營模式調節機制執行情形

農委會配合國家發展委員會之國家氣候變遷調適行動計畫，編訂「農業生產與

生物多樣性領域行動方案」，該會漁業署爰依該行動方案計畫目標，推動「漁業作業模式調整及強化產銷預警與供應調節機制」計畫，辦理掌握養殖漁業產銷現況、協調民間漁獲倉儲適時釋出漁貨、強化遠洋大宗漁獲物回報及核銷機制、輔導漁民調整經營方式獲取合理漁獲量，及適時參加出席相關區域性漁業管理組織會議等工作，執行期間自民國102至106年度止，計畫總經費1億5,200萬元，截至民國104年底止，累計執行數1億



遠洋漁船卸漁情形

（圖片來源：農委會漁業署提供）

4,522萬餘元。經查其執行情形，核有：1.部分市縣之養殖魚塭放養量調查未達績效目標，及放養申報系統建檔資料未盡確實，影響調查之正確性；2.我國沿近海漁獲量減少，相關漁業資源保護規範未盡周妥；3.遠洋漁業觀察員及我國公海漁業登檢次數均有不足，漁獲回報管理亦有待加強等缺失，經請農委會檢討改善。

### （八）臺北水源特定區水源保育工作執行成效

經濟部為維護大臺北地區主要水源水質水量之潔淨與安全，確保區域穩定供水及水資源永續利用，報經行政院分別於民國96年1月24日及民國101年7月26日核定「臺北水源特定區保育實施計畫（民國97至101年）」及「臺北水源特定區保育實施計畫第2期（民國102至106年）」，截至民國104年底止，前開2項計畫總計編列預算數11億5,469萬餘元，實現數10億4,484萬餘元。經查其執行情形，核有：1.歷年保育實施計畫經費嚴重不足，預算編列僅占原計畫經費之28.22%，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，影響整體水源保育工作執行成效及計畫目標之達成；2.水源保育與回饋費之執行，偏重於保護區居民個人回饋事項，未秉持保育與回饋並重之立法意旨，影響水源保育治理工作之遂行；3.未儘速協調臺北市政府等權責單位就臺北自來水事業處於民國105年1月27日公告新水價中，涉及臺北水源特定區管理局所需水源保護費之撥款程序及運用方式，研議具體實施方案，並擬訂支用項目、經費核銷等配套措施，以穩定經費來源並確實支用於水源保育相關計畫工作；4.部分水質水量保護區內之行政機關未依經濟部函示，妥適訂定水源保育與回饋費有關個人直接回饋事項執行之補助依據、額度標準等規範，不利於徵收水源保育與回饋費補助於受限者得償之社會公義等缺失，經請經濟部督促檢討改善。

### （九）曾文南化烏山頭水庫治理及穩定南部地區供水計畫執行情形

行政院為改善南部地區主要水庫營運功能、加強上游集水區水域環境保育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」，計畫期程6年（民國99年6月至105年5月），總經費540億元，執行期間因部分工程於民國102年間始納入計畫執行，及高屏大湖一期工程因環境差異影響評估退回重新檢討等影響，爰展延執行期程至民國108年12月止，修正計畫總經費為416億3,504萬餘元，其中由經濟部水利署負責執行部分，總經費201億8,690萬元，截至民國104年底止，累計預定支用數92億8,109萬元，實際支用數89億5,489萬餘元，支用比率96.49%，已完成集水區防災監測、水庫集水區保育治理、既有設施防淤更新、人工蓄水湖及水源開發工程等4項工作項目。經查其執行情形，核有：1.部分工程發包進度未如預期，亟待加速辦理；2.水庫排砂設施甫完工驗收未久，部分消能設備於試運轉時即發生損壞；3.水庫攔木設施工程於終止契約及重行招標後，部分鋼筋因保管不善發生鏽蝕，又重新發包工程施工進度亦嚴重落後等情事，經請經濟部水利署檢討改善。



水庫攔木設施工程鋼筋堆置情形

（圖片來源：經濟部水利署提供）

### （十）降低漏水率計畫執行情形

台灣自來水公司為落實政府推動「黃金十年」政策，改善自來水管網設備逐漸老化，管線漏水嚴重問題，報經行政院於民國102年11月4日核定「降低漏水率計畫（民國102至111年度）」，總經費645億元，執行結果，民國104年度漏水率下降至16.63%，已達成年度目標值17.60%。經查其執行情形，核有：1.部分管網建置進度落後及管網抄見量遠低於配水量等問題，遲未獲有效改善，且後續維運人力不足，不利遂行檢修漏及汰換管線作業；2.該公司計算漏水率係以100%扣除售水率及有效未計費水率得之，據該公司提供民國102至104年度實際有效未計費水率，各為7.29%、6.70%及6.26%，惟歷年採用之有效未計費水率均為固定值（8.10%），降低漏水率執行成效計算顯欠覈實；3.部分服務所用戶分區明細圖資數



自來水管線汰換情形

（圖片來源：台灣自來水公司提供）

位化作業進度落後，另地理資訊系統應用軟體，因Windows XP已自民國103年4月停止安全性更新與修補等支援，潛藏資安風險；4.檢測漏水達成率逐年下降，且檢漏報告列載部分建議事項尚待加速辦理等情事，經請台灣自來水公司檢討改善。

### （十一）建置區域降雨雷達網計畫執行情形

交通部中央氣象局（以下簡稱氣象局）為改善既有防災系統中之雨量監測及預警功能，辦理「建置區域降雨雷達網計畫」，規劃於北、南、中各建置1座區域降雨雷達，預計於民國104年底完成，嗣經行政院於民國103年核定展延至民國106年底，計畫總經費4億7,040萬元。經查其執行情形，核有：1.氣象局明知北區站址高度，依規定應辦理水土保持計畫，卻列為選購項目，惟招標時未加註後續擴充條款或納入設計廠商報價及契約價金支付範圍，致需另案委託辦理水土保持計畫，且未依規定辦理加強山坡地雜項執照審查，申請建造執照時經新北市政府囑辦理始重行檢討，迄民國105年5月底止仍未取得建造執照，較原訂取得期程延宕31個月，連帶影響降雨及淹水預警能力，未能發揮預先掌握各項水情及時啟動應變措施等預期效益；2.辦理南、中區雷達儀採購，未覈實評估實際用地作業辦理進度，亦未按原計畫排程或研擬配套措施納入契約規範，逕予辦理招標及進行製造，肇致雷達儀製造完成後無法進行安裝，增耗公帑137萬餘元辦理雷達儀之倉儲及保險事宜；3.未依規定將計畫執行情形提送交通部列管，期間亦長達2年未受中央災害防救委員會列管，爰未能於計畫執行落後時，立即檢討落後原因，研提具體因應對策即時改進，影響計畫執行進度等缺失，經請交通部查明妥處，並報告監察院。

### （十二）全國山坡地住宅安全維護管理情形

內政部為加強山坡地住宅安全維護，於民國99年6月2日訂定加強山坡地住宅安全維護執行要點，作為地方政府執行準據，並由內政部營建署督促地方政府加強山坡地住宅管理及採取必要之措施，有助於保障民眾生命財產安全。各地方政府民國100年度列管山坡地住宅社區共532處，無社區管理組織者有85處，至民國104年度列管489處，無社區管理組織者有45處，分別減少43處及40處，其中列管等級為A級須立即委託專業技師或團體進行深入鑑定工作，提出改善措施者有10處；列管等級為B級須持續加強監測者有99處；列管等級為C級須注意維護者有380處。經查其執行情形，核有：1.加強山坡地住宅安全維護執行要點未明定山坡地住宅社區之列管條件、範圍、方式及解除列管條件，致各地方政府認定標準不一，甚至有部分地方政府轄內有山坡地保育範圍，卻無列管資料情事，且檢查項目未具量化衡量指標，悉由檢查人員逕自判斷評定等級，缺乏評估準據，致衍生前後年度評定等級不一之不合理情形；2.地方政府辦理山坡地住宅社區安全檢查改善成效欠佳，缺乏管理委員會

或管理負責人自主安全檢查申報機制及缺失改善之法源，無法有效落實安全檢查促請改善，以保障山坡地住宅社區安全；3.地方政府對轄區山坡地建築住宅用地核發建築執照、使用執照等，並無建置山坡地住宅相關資料俾供檢視及更新，列管資料未臻完備；4.地方政府作業情形，存有評定山坡地住宅安全等級未覈實或不明確、未建置資料辦理清查、未優先輔導山坡地住宅社區成立管理委員會，及未組成服務團隊或成立專責單位、跨局處之協調小組協助解決問題，且安全檢查結果與內政部營建署列管資料不一致等缺失，經請內政部營建署研謀改善。

地方政府列管山坡地住宅社區案件統計表

單位：處

市縣 政府別	民國100年度列管數					民國104年度列管數				
	檢查列管等級				無社區 管理組織	檢查列管等級				無社區管 理組織
	小計	A	B	C		小計	A	B	C	
合 計	532	9	121	402	85	489	10	99	380	45
臺北市	135	—	22	113	26	106	—	11	95	17
新北市	105	3	34	68	3	109	—	26	83	—
桃園市	26	1	16	9	—	15	4	8	3	1
臺中市	23	—	15	8	7	26	3	15	8	5
高雄市	6	—	—	6	1	7	—	—	7	1
基隆市	99	2	8	89	9	100	—	9	91	5
新竹縣	37	—	10	27	7	33	1	13	19	3
新竹市	27	1	7	19	3	38	—	4	34	4
苗栗縣	45	2	7	36	20	25	2	8	15	2
彰化縣	4	—	1	3	1	5	—	2	3	1
南投縣	9	—	—	9	5	9	—	2	7	4
嘉義縣	6	—	1	5	2	6	—	1	5	2
嘉義市	10	—	—	10	1	10	—	—	10	—

註：1.澎湖縣、金門縣、連江縣等3個地方政府無公告山坡地範圍。

2.臺南市、雲林縣、屏東縣、宜蘭縣、花蓮縣及臺東縣等6個地方政府無列管資料。

3.資料來源：整理自內政部營建署提供資料。

### (十三) 市區道路人本環境建設計畫執行情形

內政部營建署鑑於國內長久以來一般道路建設均未考量民眾使用觀點及感受，導致各市縣既有市區道路景觀與人行環境品質之「質」與「量」皆尚未達一定水準，影響民眾行之安全與暢行、便利性，為縮小過去經濟發展與生活環境建設背離之落差，建立「以人為本」之優質生活環境，爰推動「市區道路人本環境建設計畫」

#### 「市區道路人本環境建設計畫」補助市縣政府情形表

單位：件、新台幣千元

市縣別	102年度		103年度		104年度		總 計	
	補助件數	補助金額	補助件數	補助金額	補助件數	補助金額	補助件數	補助金額
合 計	232	1,124,800	324	1,623,347	344	1,047,500	900	3,795,647
臺北市	1	2,702	3	2,478	4	8,469	8	13,649
新北市	3	15,803	7	28,821	16	55,152	26	99,777
桃園市	4	7,950	7	34,635	5	6,611	16	49,196
臺中市	16	47,971	25	82,358	19	33,814	60	164,143
臺南市	13	42,872	12	37,259	16	31,490	41	111,622
高雄市	7	30,211	10	29,119	10	46,785	27	106,115
宜蘭縣	14	74,912	19	80,076	17	82,351	50	237,340
基隆市	5	17,935	5	13,999	6	14,428	16	46,363
新竹縣	8	51,356	11	61,763	11	42,592	30	155,712
新竹市	7	46,122	15	82,661	11	14,653	33	143,437
苗栗縣	16	75,879	24	106,624	23	56,749	63	239,252
南投縣	18	64,899	27	146,658	20	57,587	65	269,145
彰化縣	8	47,778	10	24,911	17	35,431	35	108,120
雲林縣	17	86,622	15	87,060	20	21,856	52	195,538
嘉義縣	11	62,908	12	73,548	11	46,149	34	182,605
嘉義市	4	18,186	4	25,431	9	8,596	17	52,213
屏東縣	38	230,179	58	382,815	71	294,230	167	907,226
花蓮縣	24	106,092	27	159,938	22	49,496	73	315,527
臺東縣	5	39,700	15	92,860	21	80,577	41	213,137
金門縣	2	3,515	2	3,540	3	3,170	7	10,225
澎湖縣	6	31,806	9	28,278	9	40,183	24	100,268
連江縣	5	19,400	7	38,504	3	17,121	15	75,025

註：1.「補助件數」指該年度實際補助計畫件數，跨年度案件可能有重複情形。

2.資料來源：整理自內政部營建署提供資料。

畫」，以提升都市環境品質、改善人行徒步空間、無障礙環境及連結建構市區自行車道，型塑保有當地生態景觀、地區文化特色之生態都市。該署依該計畫於民國102至104年度共計補助地方政府900件計畫，金額37億9,564萬餘元。經查其執行情形，核有：1.地方政府辦理市區道路建設間有人行道淨寬（高）不足、斜坡過陡、不平整、遭民眾占用，影響行人或輪椅使用者通行及安全性等情事，引致民怨；2.市區道路人行環境無障礙考評之實際作為評分項目未有自行車道部分，又考評路段樣本業經地方政府篩選，難以呈現實際狀況；3.部分地方政府未依規定召開建設計畫提案說明會，且部分提案補助案件未辦理初審作業或未落實辦理；4.審核補助計畫未召開評選審查會議或僅以審查委員圈選票數為優選條件，未依規定所列之審查評估標準及其權重辦理專業評分；5.部分地方政府所訂道路景觀與人本環境改善綱要計畫迄今已逾5至10年，尚待依現況修正，且對地方政府補助金額差異性大等缺失，經請內政部營建署研謀改善。

#### （十四）臺鐵都會區捷運化桃園段高架化建設計畫執行情形

交通部臺灣鐵路管理局（以下簡稱臺鐵局）為達臺鐵西部幹線鶯歌至埔心沿線（53K+350至70K+500）土地有效開發利用，促進都市均衡發展；提高行車效率與路線容量，改善都會區大眾運輸服務品質，提升行車安全等目標，規劃辦理「臺鐵都會區捷運化桃園段高架化建設計畫」，經行政院於民國98年2月27日核定，計畫期程為9年，預定於106年底完成，計畫總經費為308億4,440萬餘元。嗣臺鐵局於民國98年8月6日陳報交通部核准，自民國99年度起本計畫主辦機關改列鐵路改建工程局（以下簡稱鐵工局），再由該局於民國99年12月17日將用地範圍公、私有地之撥用、徵收、地上物拆遷補償及高架化鐵路細部設計、臨時軌相關工程等，以委託代辦方式交由臺鐵局辦理，截至民國104年8月底止，本計畫實際進度49.66%，較預定進度81.90%落後32.24個百分點。經查其執行情形，核有：1.臺鐵局於計畫規劃階段，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；2.臺鐵局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2,048萬餘元土地租金無實質使用效益；3.鐵工局及臺鐵

局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，臺鐵局始簽報暫停本計畫，截至民國104年8月底止，本計畫實際進度較預定進度落後32.24個百分點，整體計畫進度陷入停滯等缺失，經請交通部查明妥處，並報告監察院。



桃園鐵路臨時軌路基工程施工情形

### （十五）臺鐵整體購置及汰換車輛計畫執行情形

臺鐵局為汰換逾齡機車及車輛，確保行車安全、提升鐵路服務品質，自民國92年起陸續執行「臺鐵東線購置城際及區間客車計畫」、「臺鐵汰換機車（客貨兩用）及貨車計畫」、「因應臺鐵臺北站月台移撥高鐵使用購置區間電聯車計畫」、「臺鐵都會區捷運化暨區域鐵路先期建設計畫」增購通勤電車60輛及「臺鐵都會區捷運化暨區域鐵路後續建設計畫（基隆-苗栗段）」增購通勤電車



臺鐵局普悠瑪號城際客車

（圖片來源：臺灣鐵路管理局提供）

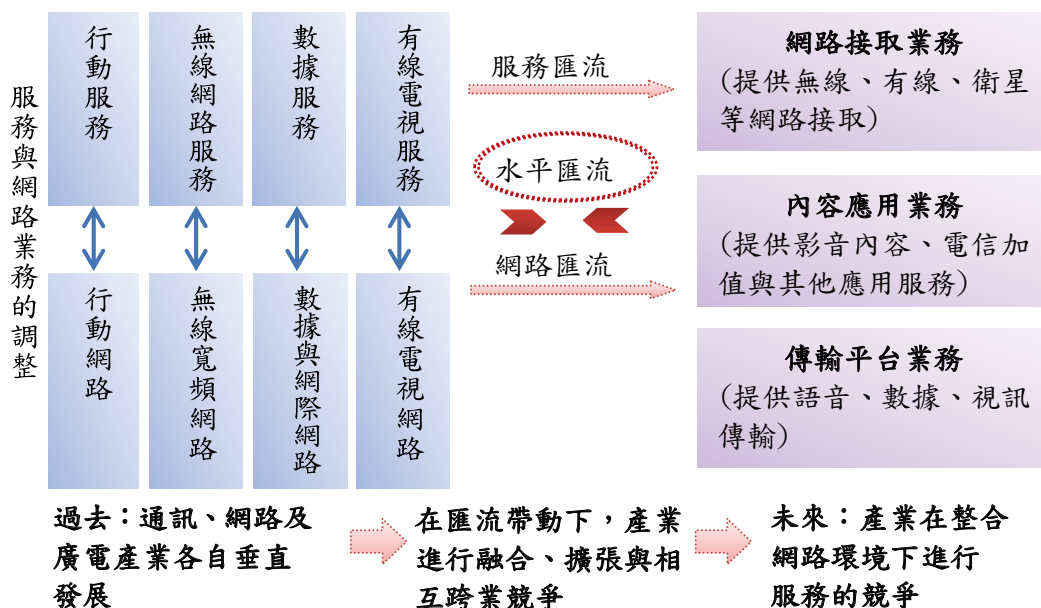
176輛等購車計畫，經該局將上述各項購車計畫整併為「臺鐵整體購置及汰換車輛計畫（2001-2014年）」，行政院於民國99年1月15日核定該計畫經費359億7,700萬元，期程自民國90至103年度止。嗣經修正展延計畫期程至民國104年度（計畫經費不變），並修正計畫名稱為「臺鐵整體購置及汰換車輛計畫（2001-2015年）」。截至民國104年度止，累計實現數339億8,494萬餘元。經查其執行情形，核有：1.原購之城際客車及通勤電聯車，係由承商聘請之單位進行「RAMS系統保證規範」驗證，獨立性有待商榷；又後續增購之車輛，則未經驗證程序，允宜委託獨立單位進行相關驗證，以確保符合功能、品質及安全之要求；2.普悠瑪號傾斜式列車，經媒體實測部分路段加速度超過契約規範，太魯閣號傾斜式列車，未見傾斜系統橫向加速度符合規範之測試報告；允宜釐清傾斜系統是否符合規範，並就傾斜式列車行駛規範，軌道改善等相關事項研處，以確保旅客乘坐品質及安全；3.臺鐵局全線列車運能、列車準點率、區間列車平均班距、車速及客運服務水準尚未達計畫目標等情事，經請臺

鐵局檢討妥處。

## （十六）數位匯流發展方案執行情形

為協助我國通訊傳播及數位內容產業因應未來數位匯流趨勢，健全產業公平競爭環境及維護消費者權益，行政院於民國99年12月核定通過「數位匯流發展方案」，民國101年5月再次核定「數位匯流發展方案（2010-2015年）」第2版，分由國家通訊傳播委員會等12個部會辦理。方案執行期間自民國99至104年度，截至民國104年底止，累計編列預算73億3,086萬餘元，累計實現數57億4,966萬餘元。經查其執行情形，核有：1.我國近3年資通訊競爭力評比排名下滑，亟待針對落後指標及下滑原因妥擬改善措施；2.因應新興網路產業及數位生活型態，亟待政府完善相關法規制度，建構創新應用之優質環境，厚植我國推展數位經濟之軟實力；3.我國寬頻入戶法規預計於民國105年8月5日施行，亟待督促協調相關單位落實建築物電信設備合格證明文件之查核，改善家戶端光纖布設之瓶頸；4.為扶植我國影視產業，允宜建立收視調查機制，輔導業者製播優質節目，強化數位媒體中心功能，進行文化擴散指數測試，拓展影視產業海外行銷通路；5.隨著通訊技術發展，行動數據流量快速成長，尚待妥適規劃數位轉換回收之頻寬，及開發尚未使用之頻譜，俾釋出足夠頻寬，滿足資通訊產業發展所需；6.隨著4K超高畫質電視普及，節目內容及品質逐步提升，節目資訊傳輸量成倍數成長，允宜審視電視產業發展政策，逐步推動傳輸訊號轉換，以符合產業發展需求等情事，經請行政院督促檢討改善。

數位匯流發展方案預期調整產業架構方向圖



(圖片來源：國家通訊傳播委員會提供)

## （十七）原住民族經濟產業發展4年（民國103-106年）計畫執行情形

原住民族委員會為扶植原住民相關產業，帶動原住民經濟發展等，辦理原住民族經濟產業發展4年（103年至106年）計畫，總經費11億5,273萬餘元，期結合原住民族知識發展創意經濟，引領部落產業新風貌，提升原住民族經濟收益，並持續協助部落產業轉型升級，開發及行銷多元市場，以達永續經營等目標。經查其執行情形，核有：1.計畫前置作業時程延宕，影響後續推動時程；2.多數計畫執行進度落後，壓縮後續年度執行期程，且肇致補助賸餘款項滯留地方政府；3.傳統智慧創作專用權申請及通過之進度未如預期，影響後續加值應用之授權；4.辦理原住民族傳統智慧創作保護條例之宣導及說明，允宜研酌擴大宣導對象之可行性；5.審查通過之案件未依規定辦理刊登及公開事宜，且審定用語涵義模糊等缺失，經請原住民族委員會督促檢討改善。

## （十八）原住民族教育相關業務辦理情形

依原住民族教育法第1條規定，政府應依原住民之民族意願，保障原住民之民族教育權，以發展原住民之民族教育文化，同法第3條第3項規定，原住民族之一般教育，由主管教育行政機關規劃辦理；原住民族之民族教育，由原住民族主管機關規劃辦理。經查教育部及原住民族委員會辦理原住民族教育業務，核有：1.國民中小學校舍耐震能力評估及補強經費2億500萬元，列為原住民族教育經費，與修法意旨（目的）未合；原住民族教育預算匡列私立大專校院原住民籍學生學



東源部落遊客中心

雜費減免經費4億7,000萬元，執行結果，累計支付學雜費減免金額5億3,393萬餘元，不足6,393萬餘元，經勻用其他計畫經費支應；2.原住民族教育預算編列高級中等學校原住民族學生助學金4億6,625萬餘元，暨產業特殊需求類科、實用技能學程及建教合作班免學費方案經費8,942萬餘元，執行結果，因具原住民族身分之學生已申請高級中等學校原住民籍學生助學金補助不得重複申領政府機關補助，爰將該方案經費8,942萬餘元，用於補助「非原住民族」身分學生等情事；3.編列原住民學生助學金（獎學金、工讀金）、幼兒學前教育補助、補助教保服務中心等經費，非辦理原住民族傳統民族文化教育，與原住民族教育法有關依原住民族文化特性，對原住民學生所實施之傳統民族文化教育之規定未符；4.編列協助5家無線電視臺數位頻道及公視上鏈、營造原住民族媒體環境、都市原住民發展計畫等經費，補助對象並未限

制原住民身分，與原住民族教育法有關專款辦理原住民族教育之規定未符等缺失，經請教育部及原住民族委員會檢討研謀改善。

### 民國104年原住民族委員會原住民族教育經費預算一覽表

單位：新臺幣千元

計畫名稱	計畫金額	主要用途
合 計	1,247,613	
1.落實推動民族教育	96,255	部落學校、民族教育為特色之學校本位課程等
2.加強原住民人才培育	364,250	原住民族地區幼兒學前教育補助、原住民學生獎助學金、高中大學原住民專班等
3.推動原住民族社會教育及終身學習	37,878	原住民族部落大學、原住民族圖書資訊中心等
4.推展族語教育-辦理原住民族語言振興計畫	102,608	原住民族語競賽、語言能力測驗、營造族語生活環境等
5.提升原住民資訊素養計畫	29,700	建置原鄉無線寬頻存取環境、原住民數位學習資源平台等
6.協助5家無線電視臺數位頻道及公視上鏈	70,000	傳送原住民族電視台節目費用
7.營造原住民族媒體環境	438,000	捐助財團法人原住民族文化事業基金會製播原住民族電視台節目
8.都市原住民發展計畫	108,922	都市原住民教育補助、都市原住民文化傳承等

資料來源：整理自原民會提供資料

### （十九）失智症防治照護政策推動情形

行政院為延緩及減輕失智症對於社會與家庭之衝擊，並提供失智症患者及其家庭所需醫療照護，於民國102年6月17日訂頒「失智症防治照護政策綱領」，作為衛生福利整合計畫與施政之指導原則；並於民國103年9月2日核定「失智症防治照護政策綱領暨行動方案（民國103至105年）」，分由衛生福利部、教育部、交通部等機關辦理，計畫總經費17億2,778萬餘元。經查衛生福利部推動失智症早期防治工作執行情形，核有：1.部分市縣衛生局或未揭露失智症醫療照護相關資訊，或所揭露之資

訊散置於機關網站，查詢不易，該部復未依各市縣資源現況適時更新官方網站登載內容，亦未能統整衛政與社政資訊，未盡便民；2.非屬長照資源不足之33個次區域，仍乏早期積極介入之失智症前端預防服務，不利及早發現失智症患者，延緩疾病之惡化；3.高齡友善健康照護機構認證推動以來，衛生所、基層診所、長期照顧機構參與意願仍低，涵蓋率尚微；4.老年及失智整合醫療照護模式獎勵計畫之服務對象、執行方式及補助範圍，與全民健保醫院以病人為中心門診整合照護試辦計畫有所重疊，有礙政府資源之有效配置等缺失，經請衛生福利部研謀改善。

民國104年長照資源不足地區失智症社區服務據點建置情形表

單位：個

市縣別	長照資源不足之次區域	次區域數	已設置失智症社區服務據點		未設置失智症社區服務據點	
			次區域	次區域數	次區域	次區域數
合 計		30		27		3
臺北市	西區	1	西區	1		
新北市	板橋、淡水、新莊	3	板橋、淡水、新莊	3		
桃園市	中壢	1	中壢	1		
臺南市	永康	1	永康	1		
基隆市	基隆	1			基隆	1
宜蘭縣	溪北、溪南	2	溪北、溪南	2		
新竹縣	竹北、竹東、橫山	3	竹北、竹東	2	橫山	1
新竹市	新竹	1	新竹	1		
苗栗縣	海線、中港	2	海線、中港	2		
南投縣	竹山、埔里	2	竹山、埔里	2		
雲林縣	西螺	1	西螺	1		
嘉義縣	嘉東	1	嘉東	1		
屏東縣	潮州、東港、屏東、恆春	4	潮州、東港、屏東、恆春	4		
花蓮縣	花蓮、玉里、鳳林	3	花蓮、玉里、鳳林	3		
臺東縣	大武、臺東、成功	3	大武、臺東、成功	3		
連江縣	連江	1			連江	1

資料來源：整理自衛生福利部提供資料。

## （二十）長期照護政策執行成效

政府自民國97年起推動我國長期照顧十年計畫，積極佈建失能老人「日間照顧中心」提供社區式照顧服務，並自民國103年起推動「社區照顧關懷據點佈建日間托老服務計畫」，輔導現有社區照顧關懷據點試辦日間托老服務，以培養在地日間照顧服務量能。民國104年度衛生福利部社會及家庭署（以下簡稱社家署）編列預算5億9,185萬元，補助各市縣政府辦理日間照顧及日間托老服務。經查其執行情形，核有：1.全國368個鄉鎮市區截至民國104年底止，僅有179個鄉鎮市區設置233處多元日照服務資源，尚有189個鄉鎮市區仍乏日照服務資源；2.已設置多元日照服務之179個鄉鎮市區，其中94個鄉鎮市區推估轄內65歲以上失能人數1,009至7,481人不等，惟僅設有1至4處日照服務單位，日照服務量能亟待提升；3.民國103年度社家署核定補助地方政府辦理日照中心經費4億347萬餘元，實際執行2億8,276萬餘元，執行率70.08%，其中桃園市等8市縣民國103年度經費執行率未達7成，補助經費執行率欠佳等缺失，經請社家署督促研謀改善。

### 民國104年度各市縣鄉鎮市區設置日照服務情形表

單位：個

市縣別	鄉鎮市區數	日照服務資源設置情形	
		已設置區域數	未設置區域數
合計	368	179	189
臺北市	12	11	1
新北市	29	18	11
桃園市	13	4	9
臺中市	29	19	10
臺南市	37	18	19
高雄市	38	16	22
基隆市	7	5	2
宜蘭縣	12	7	5
新竹縣	13	4	9
新竹市	3	3	—
苗栗縣	18	7	11
彰化縣	26	9	17
南投縣	13	8	5
雲林縣	20	13	7
嘉義縣	18	7	11
嘉義市	2	2	—
屏東縣	33	12	21
花蓮縣	13	5	8
臺東縣	16	6	10
澎湖縣	6	2	4
金門縣	6	2	4
連江縣	4	1	3

資料來源：整理自政府資料開放平臺登載「我國各鄉（鎮、市、區）行政區域界線圖資」、社會及家庭署提供民國104年度日間照顧資源位址清冊資料。

## 肆、附錄

### 附錄一、審計部大事記

#### 民國 105 年（2016 年）

1 月 21 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 18 日至 19 日，審計部舉行民國 104 年業務擴大檢討會報。



審計部舉行民國 104 年業務擴大檢討會報

2 月 22 日，審計部修正發布審計機關審核公私合營事業辦法部分條文。

2 月 26 日，審計部審計人員訓練大樓落成啟用。



審計部審計人員訓練大樓

3 月 9 日，布吉納法索國家調解使陶蕾（Mrs. Alima Déborah Traore）訪問審計部。

3 月 14 日，林審計長列席立法院第 9 屆第 1 會期財政委員會第 3 次全體委員會議，報告審計部主管業務處理情形，並備詢。

3 月 20 日至 26 日，多明尼加共和國審計院副院長羅薩里歐（Lic. Pablo del Rosario），應審計部邀請來我國訪問。

3 月 21 日，林審計長列席立法院第 9 屆第 1 會期財政、內政、外交及國防、經濟、教育及文化、交通、司法及法制、社會福利及衛



林審計長頒發審計專業獎章予多明尼加共和國審計院副院長羅薩里歐

生環境委員會第 1 次聯席會議，審查「民國 104 年度中央政府總預算第二預備金動支數額表」，並備詢。

4 月 6 日，林審計長列席立法院第 9 屆第 1 會期財政委員會第 8 次全體委員會議，報告審計部中華民國 105 年度預算解凍案，並備詢。

4 月 11 日，林審計長列席立法院第 9 屆第 1 會期財政、內政委員會第 1 次聯席會議，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、內政部、蒙藏委員會、行政院海岸巡防署、省市地方政府等主管，並備詢。

4 月 17 日至 22 日，尼加拉瓜共和國審計總署審計長孟德內哥羅(Lic. Luis Angel Montenegro)伉儷訪問審計部及所屬機關。



尼加拉瓜共和國審計總署審計長孟德內哥羅伉儷訪問審計部

4 月 18 日，林審計長列席立法院第 9 屆第 1 會期財政委員會第 10 次委員會議，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，關於金融監督管理委員會主管，並備詢。

4 月 28 日，林審計長列席立法院第 9 屆第 1 會期財政、司法及法制委員會第 1 次聯席會議，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，關於總統府、立法院、司法院、考試院、監察院、法務部等主管，並備詢。

4 月 29 日，審計部修正發布審計機關辦理鄉鎮縣轄市財務審計辦法。

5 月 4 日，林審計長列席立法院第 9 屆第 1 會期財政、外交及國防委員會第 1 次聯席會議，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，關於外交部、國防部、僑務委員會、國軍退除役官兵輔導委員會等主管，並備詢。

5 月 12 日，林審計長列席立法院第 9 屆第 1 會期財政、內政委員會第 1 次聯席會議，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，關於文化部主管、國立故宮博物院等，並備詢。

5月16日，國際監察組織（IOI）理事長沃特斯（Mr. John Walters）伉儷訪問審計部。

5月18日，林審計長列席立法院第9屆第1會期財政、交通委員會第1次聯席會議，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，關於交通部主管，並備詢。

5月25日，林審計長列席立法院第9屆第1會期財政、經濟委員會第1次聯席會議，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，關於公平交易委員會，並備詢。

5月26日，林審計長列席立法院第9屆第1會期財政、教育及文化委員會第2次聯席會議，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，關於教育部主管，並備詢。

5月31日至6月13日，林審計長應宏都拉斯共和國高等審計法院院長梅西亞（Mr. Miguel Mejía）及瓜地馬拉共和國審計總署審計長蒙寇斯（Mr. Carlos Mencos）邀請，率員前往兩國訪問。



林審計長與宏都拉斯共和國高等審計法院院長梅西亞合影

6月6日，審計部修正發布審計部處務規程。

6月16日，林審計長列席立法院第9屆第1會期財政、社會福利及衛生環境委員會第2次聯席會議，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，關於勞動部主管，並備詢。



林審計長於瓜地馬拉共和國審計總署舉辦公民參與活動致詞

6月20日，林審計長列席立法院第9屆第1會期財政、經濟委員會第2次聯席會議，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，關於行政院農業委員會主管，並備詢。

6月24日至9月25日，審計部審計張甘霖前往美國專題研究「審計機關洞察前瞻

功能與良善公共治理之研究－考量被審核機關及公民之觀點」。

**6月30日**，林審計長列席立法院第9屆第1會期財政、社會福利及衛生環境委員會第3次聯席會議，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，關於衛生福利部主管，並備詢。

**7月16日至24日**，審計部新北市審計處審計官兼處長李錦常及交通建設審計處稽察謝居宏前往美國紐約參加國際內部稽核協會（IIA）第75屆國際年會。

**7月28日**，依法完成中華民國104年度中央政府總決算（含附屬單位決算及綜計表）、中華民國104年度中央政府總決算（機密本）、中央政府流域綜合治理計畫第1期特別決算（中華民國103年度至104年度）之審核，並提出審核報告於立法院及監察院。

**8月7日至13日**，厄瓜多審計總署審計長伯里特（Dr. Carlos Polit Faggioni）伉儷、法務處長瓦耶荷（Mr. Wilson Oswaldo Vallejo）及國際關係聯絡人巴爾科特（Mr. Alberto Antuan Barquet）應審計部邀請來臺訪問並簽署合作協定認可第二次備忘錄，伯里特審計長並代表厄瓜多審計總署頒贈審計專業獎章予林審計長。

**8月29日至10月28日**，審計部辦理新進審計人員訓練班第38期訓練。

**9月21日至10月23日**，審計部審計員張思捷前往紐西蘭及澳大利亞研究「紐澳政府賦稅績效審計相關工作之研究」。

**9月22日**，林審計長列席立法院第9屆第2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。



審計部第38期新進審計人員訓練班

**9月29日**，依法完成中華民國105年度中央政府總預算暨附屬單位預算半年結算查核報告，並函送立法院。

**10月18日至20日**，林審計長應多明尼加共和國審計院院長瑪黛（Dra. Licelott Marte de Barrios）邀請，率員前往多明尼加參加拉丁美洲暨加勒比海地區最高審計機關組織（OLACEFS）年會。

- 10月31日**，林審計長列席立法院第9屆第2會期財政委員會第9次全體委員會議，審查中華民國106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。
- 11月9日**，聖多美普林西比民主共和國審計法院院長孟奇督（Mr. José António de Monte Cristo）、院長辦公室主任艾善篤（Mr. Quintino Nascimento do Espírito Santo）與克拉薇（Mrs. Ernestina Cravid Viegas d' Abreu）訪問審計部。
- 11月17日至18日**，審計部林副審計長率員前往新加坡參加亞洲區內部稽核協會研討會。
- 12月1日**，林審計長列席立法院第9屆第2會期財政委員會第16次全體委員會議，專題報告「中央對地方政府與民間團體補助及核銷要求適切性檢討」，並備詢。
- 12月15日**，審計部修正發布審計部交通建設審計處辦事細則、審計部教育農林審計處辦事細則、審計部臺北市審計處辦事細則、審計部新北市審計處辦事細則、審計部桃園市審計處辦事細則、審計部臺中市審計處辦事細則、審計部臺南市審計處辦事細則、審計部高雄市審計處辦事細則、審計部臺灣省基隆市審計室辦事細則、審計部臺灣省宜蘭縣審計室辦事細則、審計部臺灣省新竹縣審計室辦事細則、審計部臺灣省新竹市審計室辦事細則、審計部臺灣省苗栗縣審計室辦事細則、審計部臺灣省南投縣審計室辦事細則、審計部臺灣省彰化縣審計室辦事細則、審計部臺灣省雲林縣審計室辦事細則、審計部臺灣省嘉義縣審計室辦事細則、審計部臺灣省嘉義市審計室辦事細則、審計部臺灣省屏東縣審計室辦事細則、審計部臺灣省花蓮縣審計室辦事細則、審計部臺灣省臺東縣審計室辦事細則、審計部臺灣省澎湖縣審計室辦事細則及審計部福建省金門縣審計室辦事細則部分條文。

## 附錄二、審計部民國 105 年度工作報告

（編按：監察院民國 105 年度工作檢討會於民國 106 年 1 月 24 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 105 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 8,612 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 5,506 億餘元（含債務之舉借與償還）之執行。謹將民國 105 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 105 年度施政（工作）計畫 1,182 項，執行結果，符合預計工作量者 723 項（占 61.17%）；超出預計工作量者 311 項（占 26.31%）；較預計工作量減少者 148 項（占 12.52%）。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）本部暨所屬各審計處室年度施政（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 104 年度中央政府總決算（含附屬單位決算及綜計表）、民國 104 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 104 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 436 項，其中派查者 40 項、函各機關查處見復者 79 項、存查者 144 項、其他 173 項。另民國 104 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 1,640 項(含特別決算審核報告 3 項)，其中派查者 6 項、本部再查明見復者 29 項、本部參考並賡續注意後續檢討改善情形者 1,605 項。

### 三、審計業務策進情形

#### (一) 拓展績效審計

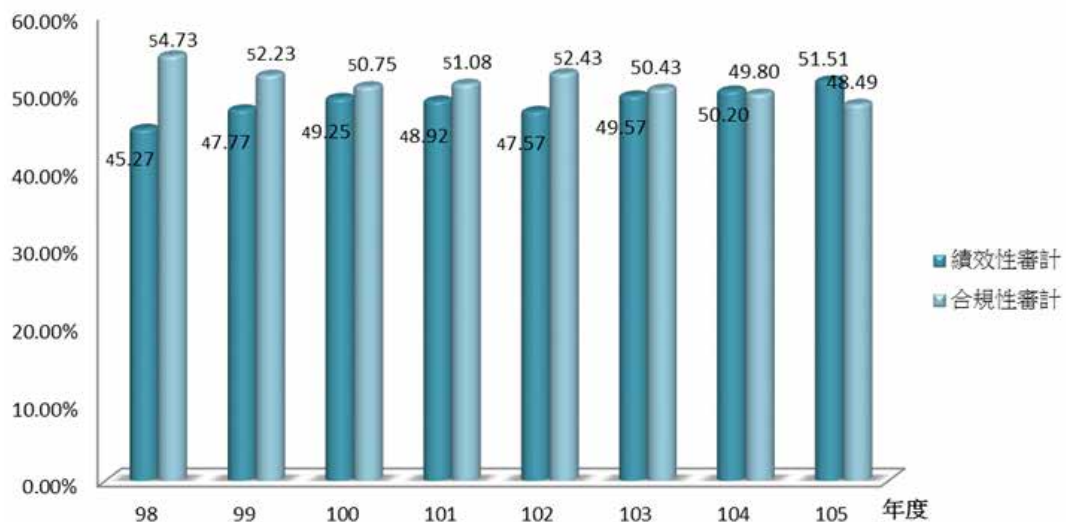
民國 105 年度針對績效審計之查核議題、投入資源、結果之公開、技術方法及推動宣導等面向，持續研議精進並導入相關實務，以提升整體審計績效。

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 105 年度經審慎評估攸關民生、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 435 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 30 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 80 件。有關各項調查所提重要審核意見，已(將)於民國 104 年度(民國 105 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監督、洞察與前瞻功能。
2. 研析調配審計資源：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 104 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%、50.20%，民國 105 年度初步估算結果為 51.51%，為 8 年來最高。民國 106 年度賡續依據審計法規定，滾動調整審計資源配置，期在有限資源下發揮最大審計績效。
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與內容之建議意見等，研訂「公開專案審計報告格式之一致性規範及例式」暨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 105 年度合計出版 98 本專案

審計報告，其中民國 105 年度出版「高雄市花卉批發市場經營管理執行情形」、「花蓮無毒農業園區整建及經營管理情形」、「水產試驗所建立石斑魚無特定病原種魚培育與種苗量產模場計畫執行情形」、「市縣政府被占用公有房地清理情形」及「臺北市新生高架橋改善工程執行情形」等 25 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 105 年度譯介 INTOSAI 專業準則委員會之績效審計次委員會（Performance Audit Subcommittee）所公布「篩選績效審計議題」（Selecting Performance Audit Topics）優良實務指引，及 INTOSAI 訓練發展機構（INTOSAI Development Initiative，以下簡稱 INTOSAI IDI）所公布之「ISSAI 執行手冊：績效審計（ISSAI Implementation Handbooks- Performance Audit）」第一版草案有關績效審計議題篩選標準及得分矩陣之應用範例，通報各審計單位參考。

合規性審計及績效性審計投入比重圖



## （二）落實策略績效管理

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，並運用 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，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 105 年度已編印完成「審計部民國 104 年度績效報告」，茲將民國 100 至 104 年度各項績效指標實際值彙列如下：

民國 100 至 104 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	104 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)	183 億餘元 (13.93)
	重要建議意見	1,931 項	2,005 項	2,144 項	2,159 項	2,195 項
	專案調查件數	486 件	486 件	485 件	463 件	449 件
	陳報監察院案件	299 件	247 件	246 件	245 件	221 件
顧客 服務	重要審計結果資訊 <sup>註 1</sup>	99 則	156 則	232 則	367 則	451 則
	提供立監兩院服務	476 件	596 件	475 件	344 件	357 件
	被審核機關滿意度 <sup>註 2</sup>	80%以上	80%以上	60%以上	60%以上	60%以上 <sup>註 3</sup>
人力 發展	審計人員滿意度	50%以上	60%以上	70%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	79 小時
	專業刊物發表	27 篇	26 篇	36 篇	24 篇	27 篇
內部 流程	電腦審計	414 案	579 案	681 案	845 案	804 案
	知識物件登載件數 / 點閱次數	29,601 件 /371,620 次	38,475 件 /407,845 次	42,639 件 /413,522 次	33,924 件 /394,852 次	49,771 件 /564,443 次
	完成查核報告平均 天數	36 天	35 天	38 天	41 天	41 天

註：1. 審計部自民國 103 年度起擴增主動公開資訊類別、變更登載專區名稱與重新分類等，為及時反映實況，本績效指標已配合調整統計範圍，並溯及民國 100 至 102 年度。

註：2. 自民國 102 年度起滿意度調查改採不記名網路問卷方式進行施測。

註：3. 民國 104 年度審計服務及有效溝通兩個構面滿意度略低於 60%。

### （三）廣續強化內部控制制度

鑑於政府既有內部控制機制未臻健全，功能未能整合及內部稽(審)核未盡落實，本部爰於民國 97、98 年度中央政府總決算審核報告，建請行政院積極推動建立內部控制制度整體架構，並有效整合內部稽(審)核組織功能。嗣相關建議獲該院採行，於民國 99 年底成立跨部會之內部控制推動及督導小組，並陸續訂頒內部控制相關作業規範，建立政府內部控制制度整體架構，採逐級分工方式推動各項內部控制機制，如機關首長簽署內部控制聲明書、教育訓練、範例及違失案例推廣宣導、協助各市縣政府逐步建構強化內部控制等作為。截至民國 105 年 12 月底止，行政院所屬機關(共 809 個)已全部完成內部控制制度設計，為強化各機關之自主管理，行政院已請所屬各級機關自民國 107 年度起全面簽署民國 106 年度內部控制聲明書，並新頒政府內部控制聲明書簽署作業要點等相關規定，復請各主管機關落實逐級督導責任，對所屬機關內部控制建立及執行情形，逐級採取例外管理，及促請適時整併現行風險管理小組及內部控制小組等，以簡化相關行政作業，逐步引導機關將內部控制與風險管理融入施政績效管理作業，俾順應國際發展趨勢。顯示本部建議業獲行政院重視並積極全面推動，發揮內部控制協助機關提升營運管理效能之效益。

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，業依據鈞院民國 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 105 年 12 月底止，內部控制專案小組已召開 13 次小組會議，並已於民國 103 年 8 月 27 日、民國 104 年 6 月 23 日及民國 105 年 3 月 24 日，簽署發布本部及臺北市審計處等 5(6) 個直轄市審計處共 6(7) 份民國 102 至 104 年度「內部控制制度聲明書」，公開於本部全球資訊網。另截至民國 105 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 105 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 105 年度內部控制制度自行評估計畫」及「審計部民國 105 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 105 年度內部稽核工作，俾如期於民國 106 年 3 月底前簽署發布民國 105 年度內部控制制度聲明書。

### （四）強化政府歲計會計資訊審核分析

本部為因應審計法第 36 條修正原始憑證送審制度及審核方式之重大變革，積極推動歲計會計資訊審核分析系統之建置、查核控制點之發展及相關審核規制之建立等事宜。其推動事項及運用成效如次：

#### 1. 歲計會計資訊審核分析系統之建置

- (1) 陸續成立本部 GBA、CBA 及 AIS 系統審計應用研究專案小組，研討「中央歲計會計資訊審核分析系統 (GBA)」、「地方歲計會計資訊審核分析系統 (CBA)」、「地方教育發展基金會計資訊審核分析系統 (AIS)」之建置及查核控制點之發展。
- (2) 分別陸續開發 19 個、18 個及 22 個查核控制點，供審計單位辦理各機關歲計會計相關資訊之審核分析作業。

## 2. 各機關資訊檔案之傳送

- (1) 中央政府部分，請各機關自編送民國 104 年 10 月份會計報告起，併同傳輸相關資訊檔案，其中國防部所屬及國家安全局原囿於業務特性無法依限配合傳送相關資訊檔案，經協調後已分別自編送民國 105 年 7 月份及 9 月份會計報告起，併同傳輸相關資訊檔案，目前中央政府 855 個機關均已依規定傳送。
- (2) 地方政府部分，各市縣政府 1,173 個單位自編送民國 105 年 9 月份會計報告起，均已依規定傳送會計資訊檔案。
- (3) 本部參酌 GBA 及 CBA 會計資訊之審核分析經驗，商請教育部提供 AIS 系統之相關資訊檔案，並開發完成 AIS 審計應用系統，各地方審計處（室）自民國 105 年 9 月起測試結果，資料檔案之傳送接收作業已無異常，業自民國 106 年 1 月起正式啟用。

## 3. 審核規制之完備

本部檢視現行審計法規及業務內規，有無須配合審計法第 36 條規定研修者，經檢視結果，審計法規部分共計 36 種，已配合修正者計 27 種，無須修正者計 9 種；審計業務內規部分，截至民國 105 年 12 月底，已訂修者計 6 種，其餘審計業務內規，刻由各相關審計單位視實際業務需要，個案研擬修正草案，循法制作業程序辦理中，茲簡要分述如下：

- (1) 修正審計法施行細則第 25 條條文，更明確規範各機關或各種基金委託或補助經費之審計事務。
- (2) 增訂審計法施行細則第 26 條之 1 條文，規範應送該管審計機關審核之相關資訊檔案，由本部定之。
- (3) 修正審計部處務規程、審計處室辦事細則(23 種)，以及訂頒各項審核規章、查核作業指引、工作底稿等，以資遵循。

## 4. 知識分享機制之建立

- (1) 於本部內部資訊網建置專區，彙集各審核分析系統操作手冊、相關查核指

引、各系統審計應用研究專案小組歷次會議紀錄、運用審核分析系統常見問題 Q&A 等，以利知識分享及經驗交流。

- (2) 各系統之審計應用研究專案小組，安排創新應用技術案例之分享，以達經驗傳承目的。

## 5. 運用成效

本部審核分析各機關傳送之歲計會計相關資訊檔案，核有內部審核及資訊登錄有未盡周全等情事如次，已分別函請各該機關檢討改善，並請各主管權責機關查處或督促各該機關確實依規定辦理：

- (1) 間有溢支或重複支給獎學金、休假補助款，或重複報支差旅費情事。
- (2) 間有發票日期與付款憑單編製日期相距 30 日、60 日或 90 日等延遲付款情事。
- (3) 間有機關於 GBA 系統登錄之統一發票號碼、金額或廠商統一編號等欄位數值誤登或登載不全，致資料輸入欠完整情事。
- (4) 部分營業人，累計 3 個月收據金額達 60 萬元或累計 4 個月收據金額達 80 萬元以上，惟未使用統一發票，核與財政部民國 75 年 7 月 12 日台財稅第 7526254 號函釋（營業人使用統一發票銷售額標準為平均每月新臺幣 20 萬元）不符。
- (5) 部分營業人經主管稽徵機關核定應使用統一發票卻未使用而有開立收據情形，核與加值型及非加值型營業稅法第 32 條第 1 項等規定不符。
- (6) 間有機關辦理公告金額十分之一（10 萬元）以下之採購案，向拒絕往來廠商辦理，核與政府採購法第 103 條第 1 項規定不符。

### （五）實施創新獎勵機制

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」，期透過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（密審），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 105 年度創新提案經評審結果計有 6 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，並作為大部分

量化或質化建議意見之依據，致獲致實際績效或預期效益。

單位	提案名稱
第三廳	運用創新查核技術方法，查核各地區國稅局辦理網路拍賣交易查核作業（創意類）
第三廳	借鏡先進國家審計機關優良審計實務，導入大數據理論及運用地理資訊系統分析方法，辦理「我國糖尿病防治相關計畫執行情形」之查核（績效類）
教育農林審計處	借鏡日本 311 地震「釜石悲劇」案例，創新審計技術與議題，導入 GIS 技術整合多元防災圖資，查核國內土石流避難處所設置情形（創意類）
交通建設審計處	運用 Google API、JAVA 程式語言、EXCEL 及 Google MAP 等稽核軟體，透過巨量資料應用技術，開發創新查核議題及技術方法，查核「大專校院公車進校園」計畫內容之妥適性（績效類）
臺南市審計處	整合運用多元創新審計技術方法辦理臺南市纜線附掛及使用費收繳情形專案調查（績效類）
南投縣審計室	秉持專業及創新核心價值，加強查核高風險道路交通安全計畫執行情形，藉助專家諮詢功能發掘潛在砂石車管理問題，提出制度面與執行面建議意見並獲致具體回應，提升道路交通安全（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臺

本部為推動審計法第 36 條規定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 日審計法修正通過，明定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 105 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，民國 105 年 1 月正式啟用。民國 105 年 7 月協助國防部所屬支用單位有關資訊檔案匯出及傳送作業，民國 105 年 10 月協助國家安全局匯入民國 105 年 9 月份資訊檔案，中央政府各機關已全數完成資訊檔案之傳送及接收作業。（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，民國 105 年 1 月正式啟用。民國 105 年 10 月，各市縣政府已全數完成傳送及接收作業。（3）地方教育發展基金部分，民國 105 年 7 月開發完成地方教育發展基金審核有關功能及資訊檔案多檔傳送程式，民國 105 年 8 月擇選機關試辦，民國 105 年 9 月除高雄市外，其餘各市縣政府教育局（處）全面參

與測試，民國 105 年 11 月協助高雄市政府教育局辦理資訊檔案測試作業，民國 106 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 105 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 105 年底止，累積抽（調）查計畫計 6 千 5 百餘件、審核報告 6 千 2 百餘件、審核通知 1 萬 7 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) 將運用歲計會計資訊審核分析系統審核成果統計功能納入系統，以彰顯審計單位應用分析系統成效。(4) 將年度施政計畫及各項業務辦理情形查證報表納入系統，以簡化審計部各廳、處及所屬各審計處、室之統計作業，以簡化本部各單位及所屬各審計處室之統計作業，並提升統計工作之效率及統計數據之可靠性。(5) 加強政府審計管理系統運用訓練：於民國 105 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。

### (七) 強化審計資訊公開

INTOSAI 於 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 105 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 103 至 105 年度）計發布 160 次，總計 1,185 則重要審計資訊（如下表），其中民國 105 年度計發布 56 次 480 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	103	104	105	合計
次數	53	51	56	160
則數	298	407	480	1,185

### 3. 運用多媒體影音平臺，強化溝通審計成果

本部為進一步強化審計工作及成果之溝通，參考世界先進國家審計機關運用影音化溝通工具，傳達政府審計工作成果之方式，於民國 105 年 2 月訂定「審計部資訊發布影片作業指引」，並於 Youtube 平臺建置「中華民國審計部」專屬頻道，由本部各單位自行拍攝重要審計機關資訊及重大審計成果影片、轉製「認識政府績效審計」多媒體課程，上傳至專屬頻道，以擴大對於目標族群的服務。截至民國 105 年 12 月底止，於 Youtube 平臺已發布影片計 30 部，謹臚列如下表：

### 民國 105 年度上傳「中華民國審計部」專屬頻道之影片

單位	影片名稱	上傳日期
業研會	審計部發布民國 103 年度績效報告中、英、西文版	105/1/24
桃園市審計處	專題新聞——污水處理篇	105/2/17
高雄市審計處	高雄市政府原民會原辦公大樓部分場域閒置活化案	105/3/9
交通建設審計處	專題新聞——危險物品篇	105/3/16
新北市審計處	新板特區空中通廊系統建置情形	105/4/6
臺南市審計處	搶救毛小孩	105/4/11
宜蘭縣審計室	公車候車亭附掛 LED 智慧型顯示站牌篇	105/4/20

## 民國 105 年度上傳「中華民國審計部」專屬頻道之影片（續）

單位	影片名稱	上傳日期
臺中市審計處	后里環保公園景觀維護改善案	105/4/27
臺北市審計處	翻轉・重生・流行館	105/5/2
基隆市審計室	基隆市政府和平島聯外道路新闢工程	105/5/11
彰化縣審計室	脫離財政黑洞的員林市	105/5/18
嘉義縣審計室	嘉義縣阿里山鄉公所辦理阿里山閣大飯店整（修）建工程案	105/5/31
新北市審計處	展現「以民為本」——強化果菜農藥殘留檢驗	105/6/15
第一廳	生物多樣性之審計——國家策略篇	105/6/16
桃園市審計處	桃園市停車資訊管理系統	105/8/30
新竹市審計室	水中蛟龍 夜泳香山	105/10/14
南投縣審計室	南投縣疏濬砂石車管理情形	105/10/14
第五廳	蚊子館之再造與重生	105/10/16
彰化縣審計室	八卦山天空步道	105/10/18
雲林縣審計室	雲林縣縣定古蹟虎尾糖廠鐵橋修復工程案	105/11/1
臺南市審計處	幽靈纜線現形	105/11/16
業研會	政府審計概述	105/11/27
業研會	政府績效審計之基本概念	105/11/27
業研會	政府績效審之角色互動	105/11/27
業研會	政府績效審計之作業程序	105/11/27
業研會	政府績效審計之案例演練	105/11/27
業研會	認識政府績效審計	105/11/27
第四廳	電子支付 e 點通	105/12/12
第五廳	國家運動園區整體興設計畫	105/12/19
第三廳	國有財產點石成金	105/12/20

### (八) 廣續推動公民參與

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。民國 105 年度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：本部全球資訊網設置「審計建言」及「全民監督」服務信箱，作為公民參與溝通管道，截至民國 105 年 12 月底止，計處理「審計建言」信箱 99 件、「全民監督」信箱 115 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，上年度已建制完成民眾來函案件列管統計平臺，民國 105 年度刻正進行測試中。
3. 諮詢公民團體或專家學者意見：民國 105 年度重大案件，除諮詢專家學者外，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，以促成公民參與，民國 103 至 105 年度諮詢專家學者案件數詳下表。

民國 103 至 105 年度諮詢專家學者（含公民團體）案件數統計表

單位：案

項目 年度	審計類型			諮詢時機			
	財務收支 抽查	專案調查 (含財物稽察)	合計	規劃階段	執行階段	報導階段	合計
合計	15	108	123	98	27	1	126
103	0	7	7	6	1	0	7
104	6	44	50	40	12	0	52
105	9	57	66	52	14	1	67

註：民國 104 及 105 年度諮詢時機總案件數 52 案及 67 案高於審計類型案件數 50 案及 66 案，係其中 2 案及 1 案分別於規劃及執行階段各諮詢專家學者 1 次所致。

4. 運用國家發展委員會（下稱國發會）公共政策網路參與平臺公開重大查核計畫之查核重點：民國 105 年度已規劃透過國發會公共政策網路參與平臺－眾開講公開重大查核計畫查核重點，以蒐集民眾觀點及意見回饋於查核規劃，試辦結果將作為進一步推動之參考。

### (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 105 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 13,730 人次，訓練總時數 67,724 小時。其中屬於專業審計人員訓練之時數總計 61,750 小時，以審計人員 704 人計算，平均每位審計人員接受訓練 87.71 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
103	859	68,310	79.52	711	56,548	79.53
104	853	62,116	72.82	707	56,212	79.51
105	847	67,724	79.96	704	61,750	87.71

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；審計機關審計人員具會計師等專業證照考試及格者計 997 人次(如下表)，整體人員素質頗高。

民國 105 年審計機關審計人員具有專業證照考試及格一覽表

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
89	4	93	25	7	137
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
97	358	15	13	159	997

3. 本部為有效蒐集、整合各項政府審計專業知識，促進審計機關間積極分享審計知識與經驗，以提升政府審計品質，民國 105 年參採各單位使用意見，進一步整合各類知識管理平臺，避免知識物件重複登載，並提升系統運作及搜尋知識物件之效率，爰重新設計審計機關內部資訊網架構，將原知識庫 9 大類整合精簡為「審計法令與作業規範」、「審核參考與經驗分享」、「業務會報」及「國際資訊」等 4 大類，俾利使用者操作及運用。新版知識管理平臺並於同年 10 月 1 日正式上線，截至新版知識管理平臺上線，本部暨所屬審計處、室於知識管理平臺，分享各類知識物件，累積共計 28 萬餘件，各項知識物件點閱次數，累積共計 327 萬餘次（民國 105 年度改版前分享各類知識物件，共計 3 萬 1 千餘件，各項知識物件點閱次數，共計 42 萬 8 千餘次）。有關審計機關最近 3 年內部資訊網知識管理平臺應用情形，詳如下表。

審計機關內部資訊網知識管理平臺應用情形

年度	登載數(件)	點閱數(次)
103	33,924	394,852
104	49,771	564,443
105 前三季	31,087	428,584

## 參、工作績效

### 一、適正性、合法性審計

- (一) 審核各機關民國 104 年度決算，對於營業（非營業）基金盈（賸）餘，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 40 億 2,901 萬餘元。其中繳庫金額最多者，係短、漏、誤列之各項收入款計 22 億 5,817 萬餘元；如按中央政府機關別分析，以行政院繳庫金額 3 億 5,800 萬餘元最高。
- (二) 審核各機關民國 104 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 11 億 2,315 萬餘元。其中繳庫金額最多者，係委辦、補助或各項計畫經費之結餘款計 6 億 3,802 萬餘元；如按中央政府機關別分析，以教育部國民及學前教育署繳庫金額 2 億 612 萬餘元最高。

- (三) 民國 105 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 11 億 422 萬餘元、退還稅款 493 萬餘元。其中補徵稅款金額最多者，係地價稅 4 億 6,027 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 80 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 5 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 123 項（中央機關 73 項、地方政府 50 項）。民國 105 年度各級政府接受審計機關建議，訂定、修正、廢止（停止適用）各項法令規章共 1,035 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 104 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 106 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 104 年度總決算審核報告者，共計 6 類 2,003 項（中央機關部分 366 項、地方政府部分 1,637 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 143 項（中央機關部分 22 項、地方政府部分 121 項）。
  2. 對於計畫之實施及預算之執行提出意見者計有 1,139 項（中央機關部分 211 項、地方政府部分 928 項）。
  3. 對於財務（物）之管理、運用提出意見者計有 296 項（中央機關部分 45 項、地方政府部分 251 項）。
  4. 對於產銷營運管理提出意見者計有 104 項（中央機關部分 33 項、地方政府部分 71 項）。
  5. 對於採購作業提出意見者計有 148 項（中央機關部分 21 項、地方政府部分 127 項）。
  6. 對於事務管理及其他事項提出意見者計有 173 項（中央機關部分 34 項、地方政府

府部分 139 項)。

另審計機關追蹤覆核民國 103 年度對中央及地方政府所提重要審核意見共計 1,969 項(中央機關部分 370 項、地方政府部分 1,599 項)，各機關實際辦理結果，已研謀改善措施確實辦理者計有 1,355 項(中央機關部分 219 項、地方政府部分 1,136 項)，處理中或繼續改善者計有 614 項(中央機關部分 151 項、地方政府部分 463 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 36 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 102 件，處分人員計 351 人次(其中記大過者 10 人次、記過者 46 人次、申誡者 295 人次)。受處分機關人員最多者新北市及其所屬 4 件、102 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 105 年度提出彈劾案者 3 件、糾正案者 31 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發現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 104 年業務擴大檢討會報提示事項之研辦

審計部於民國 105 年 2 月 18 日舉行民國 104 年業務擴大檢討會報，張院長蒞臨提示 4 項工作重點：「精進合法性審計技術方法，促進財政透明，落實審計課責」、「賡續提升審計機關透明度及強化公民參與審計，展現自我當責決心與審計效能」、「洞察國內外環境情勢潛在機會、風險與政府施政之關聯性，前瞻強化績效性審計

作為，襄助政府改善治理效能」、「持續增進院部協力合作，彰顯監察審計綜效」等，均係審計機關既定的工作重點及努力方向，本部除通函各級審計單位落實辦理外，並由本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 105 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 7 件、提供審核意見或資料者計有 131 件；自鈞院第 5 屆監察委員就職以來，累計函囑本部派員協查案件計有 23 件、提供審核意見或資料者計 316 件。本部均全力配合辦理，以期院部合作，發揮監察審計相輔相成功能。

## （三）因應鈞院巡察機關業務之需要，提供審核資料

民國 105 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 105 年度院部業務協調會報，共召開 4 次，第 1 次於 3 月 18 日、第 2 次於 6 月 17 日、第 3 次於 9 月 26 日、第 4 次於 12 月 22 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

政府審計係政府財政監督體系及公共治理重要的一環，依 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經濟穩定發展、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。民國 105 年度本部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，研提審核意見，函請主管機關妥處，業獲具體回應，有效發揮對民眾生活產生正面影響之價值，茲就賡續加強辦理事項，擇要列舉如下：

## （一）加強災害防救、事業廢棄物清理及再用管理等相關計畫執行成效之查核

由於全球暖化及氣候變遷對生態、環境造成嚴重威脅與衝擊，危及人類生存與

發展，環保議題已為全球所需面臨共同議題，本部經參考 INTOSAI 環保審計作業指引，擇選攸關民眾生活相關議題，進行跨域專案查核。民國 105 年度審核結果，發現行政院環境保護署興設澎湖低碳島垃圾分選廠、辦理垃圾焚化底渣再利用計畫執行情形等案，核有未盡職責或效能過低情事，經依審計法第 69 條第 1 項規定通知其上級機關並報告鈞院。本部當廣續加強災害防救深耕計畫、事業廢棄物清理及再利用管理等計畫執行情形查核，適時提出建議意見，積極回應審計環境之變革與挑戰，創造最大審計價值。

## （二）加強教育科技文化、農林漁牧及糧政經費執行成效之查核

政府施政有關教育、科技、文化、農林漁牧及糧政事務，與人民生活福祉相關，攸關我國人才素質、科技水準、文化素養及糧食安全甚鉅，本部經篩選相關機關重大且受矚目之施政計畫，適時考核其績效，並就攸關民眾權益與人民生活之重大審計議題，加強規劃查核。民國 105 年度審核結果，發現國立中興大學「獸醫教學醫院向上分院」、科技部「中興新村高等研究園區籌設計畫」、文化部「衛武營藝術文化中心興建計畫」、行政院農業委員會林務局「東勢林業文化園區計畫」、國立臺東大學「學生宿舍暨餐飲中心（第一期）BOT 計畫」、行政院農業委員會水土保持局補助前高雄縣政府及前高雄縣大樹鄉公所辦理「大樹竹寮社區生態公園工程」等案，核有未盡職責或效能過低情事，業依審計法第 69 條第 1 項規定，通知各該上級機關針對問題癥結，督促研謀改善，並報告鈞院。本部當廣續加強查核政府教育科技文化及農林漁牧、糧政經費執行成效等，以督促各機關落實計畫之執行，有效發揮審計功能。

## （三）加強重大交通建設核心業務之查核

交通建設係國家建設之基石，為國家經濟發展之動脈，交通建設計畫執行情形之良窳，亦與民眾行的安全息息相關。本部民國 105 年度經就交通建設與交通管理之業務特性進行風險分析，優先擇選其核心業務與攸關民生議題加強查核，計有臺灣港務股份有限公司辦理南星土地開發計畫、籌建臺北港東 1-1 倉庫設置旅運中心暨海運快遞專區投資及營運情形、交通部高速鐵路工程局辦理臺灣桃園國際機場聯外捷運系統建設計畫、臺灣鐵路管理局辦理臺鐵新烏日車站設施使用與維護管理執行情形、中央氣象局建置區域降雨雷達網計畫及交通部民用航空局辦理高雄機場跑道整建工程執行情形等案，核有未盡職責或效能過低情事，已依審計法第 69 條第 1 項規定函請交通部查明妥處，並報告鈞院。本部未來當廣續針對交通建設高風險施政項目積極規劃辦理查核，促請有效發揮預算資源運用效益，達成施政目

標及提升政府施政滿意度，落實審計機關對人民生活產生正面影響的價值與效益。

## 二、賡續加強考核國家永續發展相關計畫執行之成效

2016 年聯合國永續發展目標 (SDGs) 已於全球 193 個國家正式啟動推行，範疇包含環境、經濟及社會 3 大面向，關注議題包括：能源、經濟成長、平等、城市、永續消費與生產、和平社會等 17 項目標，每個目標下設數個細項目標，合計 169 個細項目標。我國為接軌國際推動永續發展之潮流，行政院早於民國 86 年成立行政院國家永續發展委員會，未來亦有待積極研訂 SDGs，期逐步與國際接軌。審計機關為配合時代環境之進步，當參考相關國際公約、INTOSAI 相關審計作業指引，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，如：氣候變遷相關因應計畫、濕地及事業廢棄物管理等議題，進行跨域專案查核，就所發現政府推動國家永續發展情形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（下稱退輔會）民國 105 年度預算總收支規模 5,415 億餘元，經就該二機關核心業務，運用整合性風險分析，暨以顧客導向理念，篩選攸關民眾生活及生命財產與永續環保等議題，擴大查核與評估範圍，審核結果，發現財務管理重大違失，依審計法第 17 條規定陳報鈞院者 3 案；核有未盡職責及效能過低情事，依審計法第 69 條第 1 項規定，通知上級機關處理並報告鈞院者 10 案；暨募兵制實施計畫執行情形，核有整體志願役人力於民國 107 年達成目標之風險仍高，經依審計法第 69 條第 3 項規定，提出預警性意見，函請國防部妥為因應。另退輔會辦理安養、醫療、服務機構功能調整及資源整合執行情形，國防部辦理退除役官兵優惠存款差額利息補助執行情形等，核有違失情事，退輔會、國防部未為負責之處理及答復，依審計法第 20 條規定，報請鈞院核辦。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、國軍營區污水處理與土壤及地下水污染防整治情形、國艦國造政策執行成效，暨退輔會所屬榮家設施環境總體營造工程改善及使用效益等，強化縱深及橫向之比較查察，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）加強公立醫院營運績效及醫療資源配置情形之查核

本部歷年來均針對衛生福利部、國軍退除役官兵輔導委員會及教育部所屬醫院民國 104 年度部分醫院仍仰賴政府補助，營運績效欠佳，以及國內臨床護理人力配

置、精神、兒童及高齡醫學醫療照護、公立醫療資源整合、燒燙傷醫療資源配置等醫療資源配置情形進行查核，分別研提相關審計意見，請各主管機關研謀改善。本部當賡續注意公立醫院營運績效，及政府各項醫療政策對醫療資源配置情形有無欠妥情事，俾適時研提前瞻洞察之建議意見，促請提升公立醫院營運及完善醫療資源配置。

## （二）加強偏鄉離島醫療照護情形之查核

我國山地離島偏鄉占國土面積約 4 成，因人口高齡化、幅員遼闊交通不便等社會經濟差異，加以醫療資源不足，致使當地民眾健康情形相對欠佳。衛生福利部為改善偏鄉離島醫療照護體系，近年來投注公務預算及健保資源，民國 104 及 105 年度經費各高達 32 億餘元及 34 億餘元，用以充實在地醫療照護設施，推動醫療雲端資訊化，培育在地醫療人力，保障醫療資源不足地區醫療服務給付，推動山地離島地區醫療給付效益提升計畫，暨強化急重症緊急醫療網及空中轉診後送服務，加強偏鄉離島預防保健及健康促進措施，期能達成醫療在地化之政策目標。本部當加強偏鄉離島醫療照護情形之查核，評核各項醫療在地化措施推動情形及實施成效，促請健全偏鄉離島醫療照護服務體系，實踐「健康平等」之普世價值。

## （三）加強公共債務及國有財產管理運用情形之考核

民國 105 年度中央政府 1 年以上公共債務未償餘額預算數為 5 兆 4,647 億餘元，債務餘額仍高居不下，又邇來經濟成長力道持續疲弱，據行政院主計總處民國 105 年 11 月 25 日公告資料，民國 105 年度經濟成長預測數僅 1.35%，在經濟成長走勢趨緩下，為達成控制年度舉借額度以經濟成長所增加之融資餘額為限之目標，未來舉債空間仍屬有限。另國有財產總值截至民國 105 年 6 月底止為 9 兆 4,385 億餘元，前經本部查核發現，國有出租基地計租標準及租金優惠相關規定有待通盤檢討；國有非公用海岸土地放租辦法久未修訂；超限利用之國有非公用土地清理成效欠佳等欠妥情事。本部未來當賡續加強辦理公共債務及國有財產管理情形之查核，並注意考核各項債務監管及國有不動產活化運用成效，俾促請維護國家財政長期永續性。

## （四）加強中央政府非營業特種基金運作效能之查核

民國 105 年度中央政府非營業特種基金總收支（含基金來源、用途）預算案數達 5 兆餘元，經本部審核結果，發現部分基金雖由主管機關研議整併或裁撤，惟未研訂具體作業期程；或部分新設基金未具備國庫撥款以外新增適足財源，允宜檢討改善；部分基金閒置資金龐鉅，允宜檢討繳庫；或固定資產建設改良擴充計畫執行率偏低等欠妥情事。本部當持續加強研析各基金運作可能潛存缺失，積極拓展查核

面向，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、廣續加強公有營(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 104 年度決算總收支 5 兆餘元，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，除促請其主管機關或各該事業檢討妥處，於年度中央政府總決算審核報告充分揭露外，另就未盡職責或效能過低者，依審計法第 69 條第 1 項規定報告鈞院。近年參採院部合作經驗，配合鈞院辦理臺灣菸酒公司及所屬桃園酒廠等 10 機構辦理「棧板卸瓶機設備遷移」等 64 案採購作業之調查案件，並就台灣中油公司辦理「高雄外海 F 構造油氣田開發」、臺灣土地銀行公司西臺中分行部分授信案件進行查核，所提意見多獲鈞院採納，並提案糾正相關事業或准予備查。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 104 年度止，計有 156 家，總投資金額達 5,086 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，本部配合審計法第 69 條修正，於民國 105 年 2 月 22 日修正審計機關審核公私合營事業辦法第 7 條及第 8 條，增訂審計機關審核公私合營事業應注意其經營有無潛在風險事項及其處理情形，暨發現有影響投資效能之潛在風險事項，得提出預警性意見於投資機關或主管機關妥為因應。本部當廣續加強考核轉投資民營事業投資效益，暨就所見潛在風險事項，研提預警性意見，並督促公股代表落實公司治理，協助強化風險管控及治理資訊透明度，以提升營運績效及有效維護公股權益。

## 六、廣續加強重大公共建設計畫執行情形之稽察

民國 105 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 199 項，年度可支用預算為 3,501 億餘元。本部近年來查核政府推動重大公共建設計畫執行情形，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，除已建請國家發展委員會完成彙編「政府重大公共建設計畫全生命週期績效管理手冊(法規篇)」，供機關人員參考引用，提升公共建設計畫執行效能，民國 105 年度廣續向 政院研提督促機關妥適擬訂公共建設計畫推動策略；督促強化公共建設計畫督導管制考核機制；督促強化公共建設計畫評

核作業；督促擴大重大公共建設計畫證照許可行政作業精進實施要點適用範圍；督促公開重大公共建設計畫證照許可管理資訊系統等 5 項建議意見，均獲具體回應。另民國 105 年度行政院所屬各機關辦理重大公共建設，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 條第 1 項規定通知其上級機關查明妥處，並報告鈞院案件，計有 23 件（截至民國 105 年 10 月底）。又行政院公共工程委員會於民國 105 年度陸續訂定「機關採購審查小組設置及作業要點」及「機關巨額工程採購採最有利標決標作業要點」等新規範，本部除賡續追蹤機關能否因此提升採購效能，適時提出洞察及前瞻意見外，並當賡續聚焦於攸關民生、環境保護或社會關注之議題，辦理通案性稽察，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、賡續加強地方政府財政改革、一般性補助款、預算編列及潛藏負債揭露之查核，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，年來對於地方政府財政改革、一般性補助款、歲入歲出預算編列、上級政府補助收入預算執行及潛藏負債揭露等，本部各地方審計處室均賡續加強查（考）核，以督促落實地方發展之永續經營。

### （一）加強地方政府財政改革執行情形之查核

地方政府財政狀況普遍欠佳，財務結構亦多失衡，如何改善健全財政管理，向為本部各地方審計處室查核重點。據財政部國庫署網站公開之債務資訊，各地方政府（含鄉鎮市）受公共債務法規範之 1 年以上及未滿 1 年公共債務未償餘額合計數，民國 104 年度為 1 兆 52 億餘元，截至民國 104 年底止債務超限之市縣，計有宜蘭縣及苗栗縣，各該管審計室已分別函請積極籌謀善策以為因應，並繼續注意其後續辦理情形。有關市縣政府財政管理情形，經本部地方審計處室民國 105 年度賡續查核結果，核有部分市縣歲入財源仍仰賴上級政府補助款及統籌分配稅款挹注，自籌財源比率偏低或下滑；開源或節流措施執行情形未盡理想；另歲入歲出連年短絀，致債務未償餘額持續攀升，允宜控制債務成長幅度；公共債務未償餘額逼近法定上限，或債務舉借餘額（預算數）達債務預警之限額，允宜強化債務管理等共同性缺失，業分別函請相關機關妥適處理及檢討改進。本部各地方審計處室當賡續追蹤地方政府財政改革方案執行情形，以有效促進地方政府良善治理。

## （二）賡續加強各地方政府一般性補助款之執行與考核情形之查核

中央為謀全國經濟之平衡發展，調節市縣政府基本收支差短，透過一般性補助款予以挹注，以達成保障地方自治財源之目標，並提升地方財政自主程度。另依「中央對直轄市與縣（市）政府計畫及預算考核要點」規定，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。民國 104 年度考核結果，增加一般性補助款分配數者計有臺北市等 6 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. 部分市縣政府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賡續加強對各市縣政府一般性補助款之監督考核。未來本部各地方審計處室當賡續加強追蹤查核並促請各地方政府積極改善。

## （三）賡續加強地方政府年度歲入歲出預算編列及上級政府補助收入預算執行情形之查核

有關部分市縣政府民國 95 至 99 年度歲入及歲出預算執行與編列，涉有不當虛列專案補助收入或計畫，以規避公共債務法，增加舉債額度等情事，前經本部函報鈞院，嗣經鈞院調查竣事於民國 102 年 1 月 15 日提案糾正臺南市等 7 市縣政府，並送請行政院轉飭所屬確實檢討改善。案經本部各地方審計處室賡續加強檢視地方政府民國 104 年度預算編列情形，核仍有部分市縣高估補助收入及編列共同性費用項目超逾標準等情事，經建請行政院主計總處督促該等市縣政府檢討改善。嗣本部各地方審計處室民國 105 年度追蹤查核地方政府民國 104 年度上級政府補助收入預算編列及執行情形，發現部分市縣政府民國 104 年度仍未覈實編列上級政府計畫型補助收入，致短收金額龐鉅者計有臺南市、新竹市、苗栗縣、雲林縣、嘉義縣等 5 市縣，短收金額計 110 億餘元，其中無上級機關補助文號者計 79 億餘元；預算書雖列有上級機關文號，惟查有短收者計 30 億餘元，影響財政健全等情事，經本部於民國 105 年 7 月 11 日建請行政院主計總處研酌作為督導考核參考。本部當督促各地方審計處室賡續加強地方政府預算編列情形之檢視作業，並追蹤查核上級政府補助收入預算執行情形，以有效導正地方政府財務秩序，促進地方良善治理。

## （四）賡續加強地方政府潛藏負債揭露情形之查核

有關地方政府潛藏負債情形，依民國 104 年度中央政府及地方總決算審核報告

所列，地方政府未列入公共債務法債限規範之潛藏負債事項，包括舊制公教人員退休金、公務人員退休撫卹金、積欠全民健康保險費、勞工保險及就業保險等保險費補助款、銀行代墊退休金優惠存款差額利息、向中央或其他機關調借及其他等，計有 4 兆 5,861 億餘元，受到各界重視，並為充分適當揭露，前經本部建請行政院主計總處研訂各市縣政府應揭露潛藏負債項目與認列基準日之一致性規範。據復，已於民國 103 年度各直轄市及縣（市）政府地方總決算編製作業手冊，縣（市）總決算及各機關單位決算書表格式，增列潛藏負債相關揭露說明。惟經本部各地方審計處室查核仍有各市縣政府民國 103 年度總決算，或未揭露，或揭露數字計算基礎差異甚鉅，未臻一致等情事，再於民國 104 年 9 月 22 日建請該總處研訂揭露基準，並督促各市縣政府依所訂規範為一致性表達。嗣經該總處於民國 104 年 10 月 12 日函復略以，已函請各市縣政府確實依照規定，及依據權責機關最新精（估）算資料辦理潛藏負債揭露。本部各地方審計處室當賡續加強地方政府潛藏負債揭露情形之查核，以督促落實地方財政資訊公開。

## 八、賡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查核市縣政府內部控制推動情形，核有部分市縣政府內部控制推動之法制尚未建置完備，或尚未組設內部控制小組，負責督導推動及執行內部控制各項工作等缺失，已分別函請轄審相關機關檢討改進。民國 105 年度經賡續追蹤改善結果，截至民國 104 年底止，各市縣單位預算機關 874 個，已設計合宜有效之內部控制制度者計 625 個，建置比率 71.51%，惟其中已辦理自行評估作業，針對內部控制發現缺失進行改善，並統合或運用現行稽核評估職能，將相關缺失及建議提報該機關內部控制小組檢討，並追蹤改善情形者計 462 個，實施比率為 52.86%，仍有待賡續加強辦理。另據報尚有部分縣市機關仍未組設內部控制小組督導推動及執行內部控制工作；部分市縣機關未辦理內部控制宣導或教育訓練；部分市縣機關針對內部控制缺失未適時檢討強化現有內部控制作業及督導所屬積極檢討改善等共同性缺失。案經本部於民國 105 年 5 月 20 日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。經行政院秘書長於民國 105 年 9 月 21 日函檢送「縣市政府實施內部控制便利包」請各縣市政府依組織特性，參採推動強化內部控制工作及善用統計資料落實風險評估（副知各直轄市政府）。本部各地方審計處室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。

## 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。

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！

國家圖書館出版品預行編目資料

政府審計年報, 中華民國 105 年 / 審計部編. -- 初  
版. -- 臺北市: 審計部, 民 106.03  
面; 公分  
ISBN 978-986-05-2146-7 (平裝)

1. 審計 2. 中華民國

564.9933

106004087

## 中華民國 105 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 (40042 臺中市區中山路 6 號)

(04) 2226-0330

定 價：新臺幣 350 元

中華民國 106 年 3 月初版

GPN：1010600427

ISBN：978-986-05-2146-7 (平裝)



獨立・廉正・專業・創新



ISBN 978-986-05-2146-7



9 789860 521467

GPN : 1010600427  
定價：新臺幣350元