

序 言

我國政府財務管理制度，係由立法機關議決預算案，行政機關執行法定預算，審計機關監督預算執行與審定決算，而發揮立法、行政、監察分權制衡之精神，權責歸屬至為明確，亦為世界民主潮流之所趨。憲法第 90 條及其增修條文第 7 條明定，審計權為監察院 3 項重要職權之一，依審計法第 3 條規定由審計機關行使。審計機關之職權包括監督預算之執行、審核財務收支、考核財務效能、審定決算、稽察財務上之違失、核定財務責任等，主要功能概分為：審核政府財務收支，提高政府財務報表之公信力；考核財務效能，提供財務管理顧問之服務；稽察機關人員財務上之違失，匡正財務紀律；審核機關經管財物之損失、核定財務賠償責任等 4 項，政府審計職能堪稱完備。

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；另審計部於直轄市，設有臺北市、高雄市兩審計處，於臺灣省各縣市，設有 20 個縣、市審計室，分別掌理各該地方審計事務及兼辦指定之各縣審計事務。民國 94 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 9,008 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 12 兆 8 千 9 百餘億元之執行，以審計人員 687 員額計算，平均每位負責審核約 13 個機關單位，監督 187 億 6 千餘萬元預算之執行，審計業務甚為繁重。

一年來，各級審計機關在合法性審計或效能性審計方面，均有具體之成果。如審核各機關民國 93 年度決算，對於短、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，共計 27 億 7 千 9 百餘萬元；審核各機關民國 93 年度財務收支，核有違背預算或



有關法令之不當支出，補助、委辦或各項計畫經費支用後所結餘之款項等，經依法剔除、修正減列歲出決算通知繳庫者，共計 7 億 8 千 1 百餘萬元；審核稽徵機關賦稅捐費徵收納庫，發現法令適用不當或計算錯誤，通知該管機關查明依法處理結果，共計補徵稅款 2 億 7 千 8 百餘萬元、退還稅款 2 千 2 百餘萬元；稽察各機關人員財務上違失案件，發現

涉有重大違失，或處分不當，依法報請監察院處理，或移送司法機關偵辦者 19 案；通知各該機關長官按權責查明處分者 199 件，處分人員 518 人；考核各機關之績效，核有未盡職責或效能過低，依法通知其上級機關長官，並報告監察院者 34 案；其有制度規章缺失或設施不良者，則提出建議改善意見於各該機關；另依審計法第 70 條及預算法第 28 條規定，於政府編擬年度概算前，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。審計績效頗為顯著，確實發揮政府審計應有之功能。

茲謹就我國政府審計制度、審計職權之行使、審計稽察之成果、審計業務之策進暨國際審計經驗交流等有關資料輯印成冊，藉供審計同仁回顧過去，策勵未來，並致贈有關人士參閱，以促進瞭解，尚祈社會各界賢達給予支持、指正。

審計長 蘇 振 平 謹識

中華民國 95 年 3 月

壹、我國政府審計制度

一、政府審計之建制

我國政府審計制度，創始於中華民國元年，迄今已有 90 餘年歷史。茲將其沿革摘述如次：

民國元年(1912) 9 月北京政府設立審計處，隸屬於國務總理。旋於民國 3 年(1914) 6 月改為審計院，直隸大總統。

民國 14 年(1925) 7 月國民政府在廣州成立，同年 8 月設立監察院，賦予審核政府財務事項之職權。同年 11 月 28 日國民政府公布審計法。

民國 17 年(1928) 4 月重新修正審計法，明訂實行事前審計制度。同年 7 月 1 日成立審計院，直隸於國民政府，將監察院原有之審計職權，改歸於審計院行使。

民國 18 年(1929)國民政府試行五權之治，制定公布監察院組織法，規定監察院設審計部，行使審計職權，但審計院延至民國 20 年(1931) 2 月始改設為審計部，內設置一、二廳，分別掌理政府財務審計事務。

民國 22 年(1933) 4 月 24 日國民政府公布修正審計部組織法，部內設置三個廳，第一廳掌理政府所屬全國各機關之事前審計事務；第二廳掌理政府所屬全國各機關之事後審計事務；第三廳掌理政府所屬全國各機關之財物稽察事務，此為機關營繕工程及採購財物事前稽察制度之始。

民國 23 年(1934)起審計部在全國各省市及公營事業機關，開始設置審計處及審計辦事處。民國 27 年(1938) 5 月 3 日國民政府公布修正審計法，納財物稽察及駐在機關審計制度於法制。



民國 36 年(1947)憲法頒行，規定監察院為國家最高監察機關，行使同意、彈劾、糾舉及審計權。又規定監察院設審計長，由總統提名，經立法院同意任命之。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。



民國 38 年(1949) 5 月 27 日總統公布制定審計處室組織通則。

民國 39 年(1950) 10 月 30 日總統公布修正審計法；同年 10 月 31 日總統公布制定各機關營繕工程及購置定製變賣財物稽察程序條例。

民國 61 年(1972) 5 月 1 日總統公布再修正審計法；同年 5 月 26 日總統公布修正機關營繕工程及購置定製變賣財物稽察條例。

民國 64 年(1975) 5 月 1 日總統公布修正審計部組織法，部內設置五廳分別掌理普通公務、國防經費、特種公務、公有營事業及財物稽察等審計事務。

民國 64 年(1975) 5 月 30 日總統公布修正審計處室組織通則，增列縣市審計室之組織。並自民國 65 年(1976) 7 月起陸續設置縣市審計室。

民國 70 年(1981) 4 月 10 日總統公布修正審計處室組織通則。

民國 87 年(1998) 5 月 27 日政府採購法制定公布，規定審計機關對政府採購得隨時稽察之；為配合該法之實施，同年 11 月 11 日總統公布修正審計法第 59 條及第 82 條條文；民國 88 年(1999) 6 月 2 日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，將事前財物稽察改為隨時稽察。

民國 92 年(2003)元月，為推動績效審計，按各主管機關業務功能性質，調整各審計單位職掌分工，劃一審核權責，提高審計效率。

政府審計發展歷程



民國 78 年
(1989)



民國 78 年 10 月，蘇振平先生接任審計長，積極從事審計制度改革，如：(1)陸續裁撤國庫審計處、臺灣省審計處省庫審計室，取消公庫核簽工作；(2)推動政府採購法之立法並廢止機關營繕工程及購置定製變賣財物稽察條例，政府審計工作不再事前介入個別機關內部控制過程，而加強辦理採購之隨時稽察工作；(3)督促建立我國政府績效評估制度，以加強推展績效審計工作，並積極訓練審計人員轉型為施政績效評估者，將審計重心調整至以「績效性審計為主，合法性審計為輔」之角色。

民國 58 年
(1969)



民國 58 年元月，張導民先生接任審計長，鑒於我國經濟發展迅速，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等，並陸續完成各種業務內規章則。審計法於民國 61 年 5 月 1 日修正公布施行，增加考核財務效能及核定財務責任兩專章。

民國 36 年
(1947)



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、合規性之事前審計為主。

民國元年(1912)民國肇建，政局未能安定、政府財務秩序未健全，民國 16 年以前，審計權尚歸屬於行政權，民國 17 年 7 月 1 日以後，審計機關才得以正式建制，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，以迄憲法施行前，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。

政府審計建制簡史

年 別	西 元	要 誌
民國元年	1912	中央設審計處，隸屬國務總理，於各省設審計分處。頒布審計條例。
民國3年	1914	審計處改為審計院，直隸大總統並公布審計法。
民國14年	1925	國民政府公布審計法。
民國17年	1928	國民政府設審計院，公布修正審計法。
民國18年	1929	國民政府公布審計部組織法。
民國20年	1931	審計院改為審計部，設一、二兩廳分別掌理事前事後審計事務，隸屬於監察院。
民國22年	1933	審計部設第三廳，掌理稽察事務。
民國23年	1934	該年起，在各省市及公營事業機構，設審計處及審計辦事處。
民國27年	1938	公布修正審計法。
民國36年	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。
民國38年	1949	總統公布制定審計處室組織通則。
民國39年	1950	總統公布修正審計法，制定各機關營繕工程及購置定製變賣財物稽察程序條例；政府遷臺，審計部臺灣省審計處業務併入審計部兼辦；審計部國庫審計室業務暫予停辦。
民國42年	1953	恢復審計部駐國庫總庫審計室業務。
民國45年	1956	恢復審計部臺灣省審計處。
民國48年	1959	審計部增設國防經費審計臨時辦公廳。
民國57年	1968	設審計部臺北市審計處。
民國59年	1970	設審計部駐財政部臺北區支付處審計室。
民國61年	1972	總統公布修正審計法、機關營繕工程及購置定製變賣財物稽察條例、設審計部臺灣省審計處駐臺灣省政府財政廳地區支付處審計室。
民國64年	1975	總統公布修正審計部組織法及審計處室組織通則，審計部設第一、二、三、四、五廳及覆審室暨於各縣市分別酌設審計室。
民國65年	1976	設審計部臺灣省高雄市及臺北縣審計室。
民國66年	1977	設審計部臺灣省新竹縣及臺南市審計室。
民國67年	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為審計部國庫審計處。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為審計部臺灣省審計處省庫審計室。設審計部臺灣省臺中市及花蓮縣審計室。
民國69年	1980	審計部臺灣省高雄市審計室改設審計部高雄市審計處。
民國70年	1981	總統公布修正審計處室組織通則。設審計部臺灣省屏東縣審計室。
民國71年	1982	設審計部臺灣省彰化縣審計室。
民國79年	1990	設審計部臺灣省嘉義市審計室。
民國82年	1993	設審計部福建省審計處，裁撤審計部國庫審計處。
民國83年	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。
民國84年	1995	設審計部臺灣省基隆市及雲林縣審計室。
民國85年	1996	訂定審計機關辦理鄉鎮縣轄市財務審計辦法，將鄉鎮縣轄市之財務，納入審計範圍。設審計部臺灣省苗栗縣、南投縣、高雄縣、臺東縣審計室。
民國87年	1998	設審計部臺灣省宜蘭縣、臺中縣、臺南縣審計室。總統公布修正審計法。
民國88年	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。
民國90年	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。
民國92年	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。

二、現行制度之特質

政府審計制度之設計、審計職權之歸屬，及審計機關之定位，由於各國國情與政治體制不同，自有所差異。惟審計權能否充分發揮其應有之功能，超然獨立之特性為最重要之條件，也唯有審計機關之層級越高，越能確保其超然獨立，即使在英、美等三權分立之國家，審計機關組織雖與國會同歸於立法部門，惟其首長定位為「國家審計長」與國會並無隸屬關係；法、德、日等國更係獨立於三權之外，成為第四權，以確立審計權之獨立性。歸納我國政府審計制度有下列 5 項特質：

(一)審計權為監察權之一，由審計機關行使

我國中央政府採五權分立制度，依憲法第 90 條及其增修條文第 7 條之規定，審計權為監察權(彈劾、糾舉及審計權)之一，依審計法第 3 條之規定由審計機關行使之(有關審計權之歸屬，部分人士認為應歸屬立法院，但修憲結果仍維持不變，詳註一)。審計機關依監察院組織法第 4 條暨審計法及審計部組織法之規定，掌理政府所屬全國各機關下列事項：1. 監督預算之執行。2. 核定收支命令。3. 審核財務收支，審定決算。4. 稽察財物及財政上之不法或不忠於職務之行為。5. 考核財務效能。6. 核定財務責任。7. 其他依法律應行辦理之審計事項。

(二)審計長設於監察院，審計人員依法獨立行使審計權

審計長依憲法第 104 條規定設於監察院，由總統提名，經立法院全體立法委員二分之一以上之同意任命之(詳註二)；審計長依監察院組織法第 5 條規定，秉承監察院院長，綜理審計部事務，並監督所屬職員及機關。

審計長依審計部組織法第 2 條規定，應具有下列資格之一：1. 曾任審計長，成績卓著者。2. 曾任副審計長 5 年以上，或審計官 9 年以上，成績優良者。3. 曾任專科以上學校會計、審計課程教授 10 年以上，聲譽卓著，或具有會計、審計學科之權威著作者。4. 曾任高級簡任官 6 年以上，聲譽卓著，並富有會計、審計學識經驗者。5. 曾任監察委員 6 年以上，富有會計、審計學識經驗，聲譽卓著者。

又依審計部組織法第 3 條規定，審計長之任期為 6 年。(部分立法委員雖對審計長任期有不同看法，惟依據大法官會議釋字第 357 號解釋，審計長任期之規定與憲法並無抵觸，詳註三及註四)。

歷任最高審計首長

最高審計機關首長	字號	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	卓亭	陝西	民國 20 年 2 月至 民國 22 年 4 月	
3. 李審計部長元鼎先生	子彝	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	蓬生	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	江澄	陝西渭南	民國 45 年 11 月至 民國 51 年 12 月	由副審計長升任。
8. 汪審計長康培先生	子和	安徽婺源	民國 52 年 1 月至 民國 57 年 12 月	由副審計長升任。
9. 張審計長導民先生	剛毅	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	衡塘	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 月迄今	由副審計長升任。

最高審計機關首任首長及現任首長簡歷



于右任先生為我國最高審計機關首任首長，於民國 17 年由國民政府大總統特任為審計院院長，民國 20 年 2 月，改任監察院院長。先生掌院前後 34 年，對於監察及審計制度之建立貢獻良多，為人處世，氣度風範，令人敬仰。

1. 于右任先生



4. 林雲陔先生



6. 張承樞先生



7. 蔡屏藩先生



8. 汪康培先生



9. 張導民先生



10. 鍾時益先生



11. 蘇振平先生

蘇審計長振平先生，高等考試、會計師考試及格。歷任審計部核計員、協審、科長、廳長、臺灣省審計處處長、副審計長。曾當選特保最優人員，獲頒一等服務獎章。民國 78 年 10 月由 總統提名，經立法院同意，特任為審計長，再於民國 84 年、90 年繼續連任迄今。蘇審計長就任以來，加強事後審計及績效審計，完成財物稽察制度之變革，強化機關組織，推行電腦審計，並於民國 86 年度將鄉鎮縣轄市全面納入審計範圍，以健全地方財務秩序。

(三)審計長應依限完成決算之審核，並提出審核報告於立法院

審計長依憲法第 105 條之規定，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。又依審計法第 68 條規定，審計機關審核中央政府總決算，應注意下列事項：1. 歲入、歲出是否與預算相符；如不相符，其不符之原因。2. 歲入、歲出是否平衡；如不平衡，其不平衡之原因。3. 歲入、歲出是否與國民經濟能力及其發展相適應。四、歲入、歲出是否與國家施政方針相適應。五、各方所擬關於歲入、歲出應行改善之意見。前項所列應行注意事項，於審核地方政府總決算準用之。立法院依決算法第 27 條規定，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，審計長應答覆諮詢，並提供資料。直轄市、縣市政府年度總決算之審核報告，準用上述各項規定，由審計部設於各該地方之審計機關首長提出於各該地方民意機關審議。

又依決算法第 28 條規定，立法院應於審核報告送達後 1 年內完成其審議，如未完成，視同審議通過。總決算最終審定數額表，由立法院審議通過後，送交監察院，由監察院咨請總統公告。監察院依決算法第 29 條規定，對總決算及附屬單位決算綜計表審核報告所列應行處分之事項，為下列之處理：1. 應賠償之收支尚未執行者，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。



審計部審編完成之民國 93 年度中央政府總決算審核報告

(四)審計權之行使對象為政府所屬全國各機關及人員

審計權之行使對象，為中央至地方政府所屬全國各機關及有關人員。審計範圍為中央至地方政府所屬全國各機關、基金及公有營(事)業。臺灣省 309 個鄉(鎮、縣轄市)及福建省金門縣、連江縣所轄 10 個鄉、鎮，自民國 86 年度起納入審計權之行使範圍。民國 94 年度各級審計機關應行審核之中央及省(市)、縣(市)政府、鄉(鎮、縣轄市)公所、基金及公有營(事)業機關及所屬機關共計 9,008 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 12 兆 8,907 億餘元。

審計機關民國 94 年度監督政府預算機關單位數統計表

單位：個

類別 政府別	合 計	機 關 單 位	非營業基金 單 位	營 業 基 金 單 位	特 別 預 算 單 位
合 計	9,008	6,720	1,612	662	14
中 央	3,169	1,857	722	587	3
臺 北 市	440	162	267	5	6
高 雄 市	287	116	168	3	—
臺灣、福建省 各 縣 市	4,244	3,917	289	33	5
臺灣、福建省 各 鄉 鎮 市	868	668	166	34	—

附註：1. 本表監督政府機關單位數含分支機構數，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. 各縣市合列為一單位預算或預算編列於縣政府、教育發展基金內之中小學、幼稚園及戶政事務所皆分別列計 1 分支機構。

審計機關民國 94 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	12,890,736	4,759,087	3,143,640	4,775,199	212,808
中 央	10,318,831	2,941,945	2,517,534	4,717,417	141,934
臺 北 市	623,167	279,589	255,368	28,871	59,338
高 雄 市	391,374	182,742	206,044	2,587	-
臺灣、福建省 各 縣 市	1,288,309	1,090,344	161,400	25,029	11,535
臺灣、福建省 各 鄉 鎮 市	269,052	264,466	3,292	1,293	-

附註：金額採百萬元以下全捨，末位數容有差異。

(五)審計機關之組織採一條鞭制，由中央直貫地方

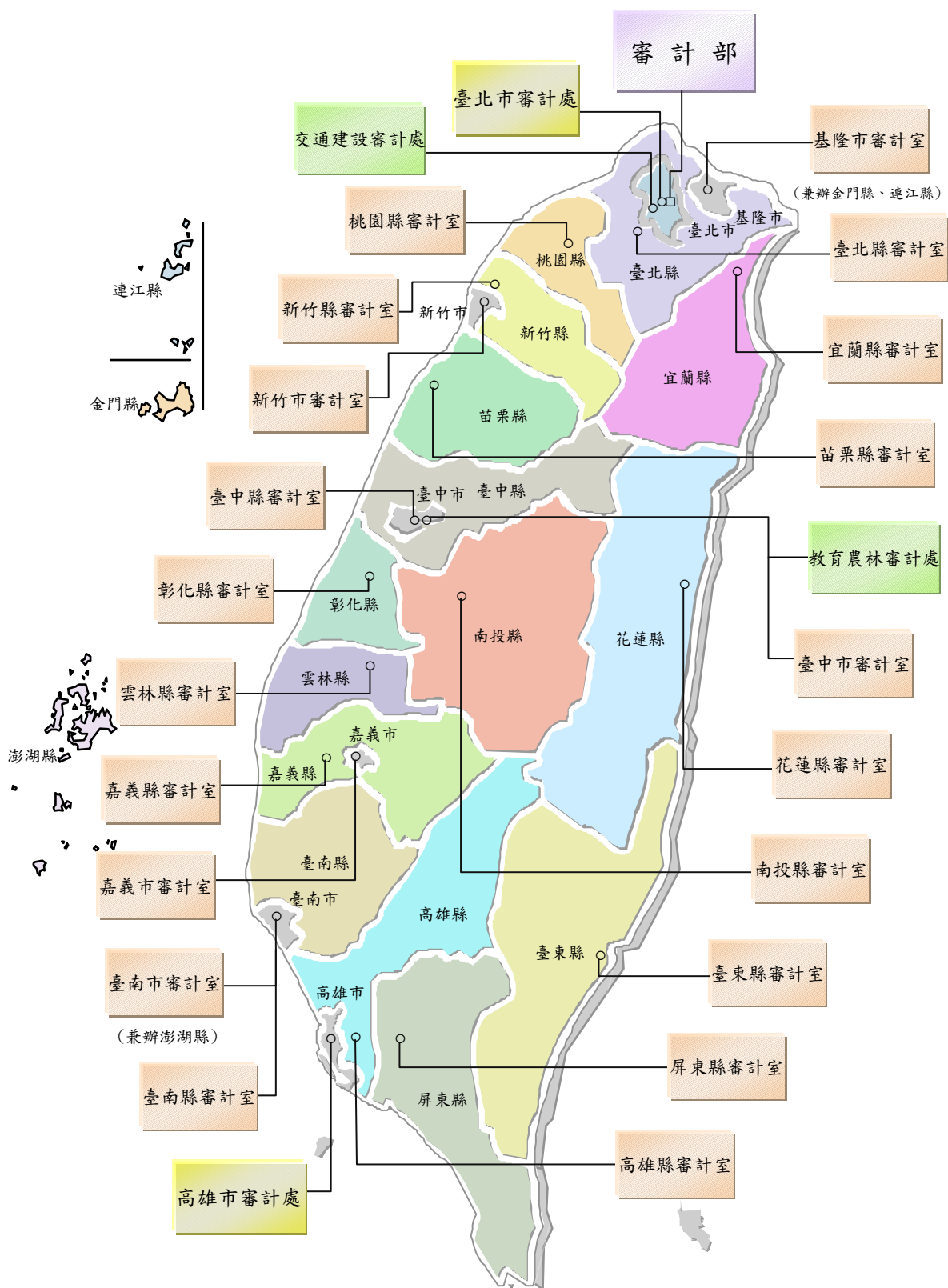
我國審計機關均隸屬審計部，由審計長監督之。目前審計機關計有審計部及所屬教育農林、交通建設審計處，暨於臺北市、高雄市分別設置審計處，於臺灣省設基隆市、臺北縣、桃園縣、新竹縣、新竹市、苗栗縣、臺中縣、臺中市、彰化縣、南投縣、雲林縣、嘉義縣、嘉義市、臺南縣、臺南市



審計部所屬教育農林審計處暨審計部
臺灣省臺中市審計室聯合辦公大樓

、高雄縣、屏東縣、花蓮縣、宜蘭縣及臺東縣等 20 個審計室，分別掌理各該政府及其所屬機關之審計事務；基隆市審計室另兼辦福建省金門、連江縣政府及其所屬機關之審計事務；臺南市審計室另兼辦澎湖縣政府及其所屬機關之審計事務。臺灣省各縣(市)審計室並辦理各該轄鄉、鎮、縣轄市財務之審計。

審計機關配置圖



註一：

我國審計機關之歸屬，溯至民國成立，而至行憲，前後迭有變更。民國元年 9 月成立審計處，直隸於國務總理，悉受行政之支配，不能獨立行使審計權。民國 3 年，審計處改為審計院，直隸於大總統，獨立行使職權。民國 15 年 10 月，修正國民政府監察院組織法，將審計事務，列入監察院職掌。民國 16 年 11 月，公布監察院組織法，關於審計事務，由第三司辦理，但未實行。此一時期之審計，是由監察院掌理之。民國 17 年 3 月，公布審計院組織法，設審計院專司審計之責，自成一獨立機關。民國 18 年國民政府試行五權之治，公布監察院組織法，規定監察院設審計部，行使審計權，民國 20 年 2 月審計院改組為審計部，審計權併入監察權中，自此審計機關隸屬於監察院，迄未變更。

訓政時期有關憲草，關於審計機關之歸屬，各有規定，如吳氏憲草初稿(第 119 條)、張氏憲草初稿(第 106 條)、立法院憲草初稿(第 123 條)、修正稿(第 111 條)、三讀憲草(第 101 條)、五五憲草(第 87 條)，以及參政會五五憲草修正案(第 92 條)等，皆規定審計權歸屬於監察院，審計機關隸屬於監察院。惟政協憲草第 75 條及第 76 條，則規定審計權歸立法院，其理由略以：(一)英美國家之審計權屬於立法機關，因為稅收與國民經濟發展有關，涉及未來之租稅立法。(二)預算之審查歸立法院，決算之審核亦應歸該院，二者可互相配合，使預算支出合法、合理。(三)積極之審計係對公有投資利益之衡量，側重施政計畫之績效，惟監察權係事後監督，難以完成積極之使命。立法院因可過問政策，如將審計權劃歸立法院，可以改進施政計畫，提高施政績效。(四)現代之綜合審計及績效預算均與政策密切相關，但監察院理不應過問政策，是故，欲求綜合審計之實現，審計權宜歸屬立法院。

然制憲國民大會代表以及學者，多認為審計權應歸屬於監察院，而審計機關亦應直屬於監察院，不應歸屬於立法院，其理由略以：(一)歷史方面：監察權之淵源，在於我國之御史制度。我國古代有勾稽天下收支之權，故自民國 17 年國民政府組織法頒布，實行五權制度，即以審計機構置於監察院之下，此實本於國父遺教，毫不容疑。(二)職權配合方面：監察院之職務，在於糾彈官吏之違法失職，然官吏之違法失職，多涉及貪污，而審核其收入與支出，實為發現及防止貪污

之最好方法，故以審計機構置於監察院為宜。(三)制度方面：歐美各國為三權分立之制度，立法與監察並未劃分，故預算決算之審核，皆歸諸國會。而我國實施五權分立之制，立法與監察，截然不同，有關監督之權，尤其是事後監督權，更應交於監察院。(四)職權性質方面：立法權在議決，監察權在監督。議決預算案，固屬於立法院之職權，而預算執行之監督，則不應屬於立法院，顯屬於監察權。今之五權憲法既設有監察院，則財務監督之審計權，自應歸其行使。

民國 35 年國民政府提出之憲法草案，將審計權歸列「立法」之專章內，制憲國民大會討論結果，移列「監察」之專章內，於現行憲法第 90 條、第 104 條、第 105 條規定之。審計權雖歸於監察院，但立法院仍有總統任命審計長之同意權，及對審計長所提於立法院之決算審核報告之審議權。民國 86 年 7 月 18 日國民大會第 3 屆第 2 次會議第 32 次大會審查原修憲提案第一號「憲法增修條文第 4 條第 7 項：立法院設審計長，任期 6 年，須超出黨派以外，依據法律獨立行使審計權。審計長由總統提名，經國民大會同意任命之。憲法第 90 條有關監察院行使審計權及第 104 條之規定，停止適用。」經討論後，茲有郭代表素春等 34 人提擱置動議，表決結果，決議修正案予以擱置。

世界各主要國家審計機關之定位，除共產國家歸於行政部門外，其餘三權分立之民主國家可概分為三類：

(一)英美等歸於立法部門但無隸屬關係者：英國之國家審計公署之審計長，由首相提名，經下議院之同意後，由君王任命，超然獨立行使審計權。美國負責政府財務審計與監督之審計總署因非屬於行政、司法部門之機關，故勉強與國會同歸於立法部門，但兩者之間並無隸屬關係，在審計監督上有較密切之配合。

(二)德法等歸準司法組織者：德國審計機關為聯邦審計院，在政府體系上既非屬行政部門，亦不屬於立法部門，與司法機關間更無關係，故在行政、立法與司法等三權之外，獨樹一幟，自成一格。法國審計院為政府審計機關，地位相當於最高法院，超然獨立於立法、行政部門，執行政府財務之審計。

(三)日韓等獨立於三權之外者：日本會計檢查院為日本政府審計機關，依憲法之規定，既不屬於立法、司法部門，又獨立於內閣，故自稱為第四權機關。韓國政府審計機關為監查院，直屬大統領，監查院院長經國會之同意由大統領任命，其位階相當於副總理級。

依據國際最高審計機關組織所訂頒之政府審計準則中，總則篇第 1 條即規定「審計機關及審計人員必須要能超然獨立」，並解釋所謂超然獨立，乃係審計機關應合理地獨立於行政機關及立法機關之外，以確保其公信力。意即審計機關於執行審計工作時，無論係審計之規劃、執行以及報告等均不受其他機關之指揮及影響，無論審計制度係如何設計，其所追求之最高目標，乃在於能夠超然獨立地行使審計職權。蓋因缺乏此一特質，則一切理想均難以達成，故此項準則為現今全球一百餘會員國所追求及奉行。

綜觀上述國際最高審計機關組織及世界各主要國家之審計制度之概況後，可以體認各國對於審計機關之立法依據、職權範圍、隸屬關係等，縱有所不同，惟對「地位超然、獨立行使審計權」，則均奉為重要準則。為達成此一境界，審計制度之設計應符合下列特質：

(一)審計機關應具有獨立且屬高層級之位階：審計機關之組織體系必須避免與其他機關有隸屬關係，以保障審計職權之行使不受政府、利益團體或個人之干涉。

(二)審計首長之職位應受尊重並給予保障：審計首長之職位應為「國家審計長」，不隸屬於其他機關，其任期亦應給予保障，以其崇高之地位、豐富之專業知能，公正行使審計權。

(三)審計機關之員額、經費應有實質之自主：審計機關所需員額與經費應不受行政部門之干預，任何一項受其影響，即可削弱其超然地位，無法獨立行使審計職權。

政府審計制度之設計、審計職權之歸屬，及審計機關之定位，由於各國國情與政治體制不同，自有所差異。惟審計權能否發揮應有之功能，其超然獨立之特性為最重要之條件，也唯有審計機關之層級越高，愈能確保其超然獨立，即使在英美等三權分立之國家，審計機關組織雖與國會同歸於立法部門，惟其首長定位為「國家審計長」與國會無隸屬關係；法、德、日等國更係獨立於三權之外，成為第四權以確立審計權之獨立性。

註二：

立法院職權行使法第 29 條：「立法院依憲法第一百零四條(監察院審計長)或憲法增修條文第五條第一項(司法院院長、副院長及大法官)、第六條第二項(考試院院長、副院長及考試委員)、第七條第二項(監察院院長、副院長、監察委員)，行使同意權時，不經討論，交付全院委員會審查，審查後提出院會以無記名投票表決，經全體立法委員二分之一以上之同意通過。」

註三：

第 2 屆立法委員於民國 82 年甫就職時，部分委員鑑於審計長之任命程序與行政院長相同，乃有主張修改審計部組織法第 3 條，規定審計長應比照行政院長，請 總統重新提名，再經當屆當選委員之同意，重新任命。惟審計部組織法關於審計長任期為 6 年之規定，於民國 83 年由立法院聲請司法院大法官會議解釋，旨在確保其職位之安定，俾能在一定任期中，超然獨立行使職權，與憲法並無牴觸，詳如下民國 83 年 7 月 8 日大法官釋字第 357 號解釋文及理由書。

大法官釋字第 357 號解釋文：依中華民國憲法第 104 條設置於監察院之審計長，其職務之性質與應隨執政黨更迭或政策變更而進退之政務官不同。審計部組織法第 3 條關於審計長任期為六年之規定，旨在確保其職位之安定，俾能在一定任期中，超然獨立行使職權，與憲法並無牴觸。

理由書：依憲法第 104 條設置於監察院之審計長，其職權除依憲法第 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」外，並依監察院組織法、審計法及審計部組織法之規定，綜理審計業務，監督全國各機關預算之執行、核定收支命令、審核財務收支、稽察財物及財政上之不法或不忠於職務之行為等，職位重要。由於其主要職權為決算之審核，與立法院審議預算之權限，關係密切，憲法第 104 條後段乃將審計長之任命，賦與立法院同意權，以昭慎重。為維護審計權之獨立行使，充分發揮審計功能，我國法律援民主憲政國家之通例，對審計人員行使職權予以必要之保障，於審計法第 10 條及審計人員任用條例第 8 條分別規定：「審計人員依法獨立行使其審計職權，不受干涉。」「審計官、審計、稽察，非有法定原因，不得停職、免職或轉職。」關於審計首長之職位，他國憲法或法律，或定為終身職(如荷蘭王國 1984

年憲法第 77 條)，或規定相當之任期(如美國 1921 年預算及會計法第 303 條之十五年、德國 1985 年聯邦審計院法第 3 條第 2 項之十二年、日本 1986 年會計檢查院法第 5 條之七年)。現行審計部組織法亦於第 3 條規定：「審計長任期為六年」，以確保審計首長職位之安定，俾能在一定任期中，超然獨立行使職權而無所瞻顧。是審計長職務之性質，自與應隨執政黨更迭或政策變更而進退之政務官不同。至於現行法規將審計長或其他原非政務官而地位與之相當人員之待遇、退職酬勞及財產申報等事項與政務官合併規定，乃為法規制定上之便宜措施，於其非屬應隨執政黨更迭或政策變更而進退之政務官身分不生影響。綜上所述，審計部組織法關於審計長任期之規定，與憲法並無牴觸。

註四：

民國 87 年 4 月 27 日立法院第 3 屆第 5 會期法制、預算兩委員會第 6 次聯席會議，審查林委員濁水等 35 人提案，將審計部組織法第 3 條：「審計長之任期為 6 年。」擬修正為「審計長之任期為 3 年，得連任之。」其理由略為鑑於監察院改制後已非國會，以及憲法第 104、105 條，審計長之任命經立法院同意，向立法院負責之原則，提案修改審計部組織法第 3 條，使審計長之任期與國會議員之任期一致。此外，鑑於國會已經重新改選，民意已經更新，總統應重新提名審計長，經立法院同意，以符合憲法之精神。嗣經討論後，因在場委員不足法定人數無法表決。決定另定期繼續審查。會中審計部曾提出「對審計長與立法委員任期須否一致之看法」及「對審計長之解任是否須特別規定」之報告。茲分述如次：

(一)對審計長與立法委員之任期須否一致之看法

1. 第 2 屆立法委員於民國 82 年甫就職時，部分委員鑑於審計長之任命程序與行政院長相同，乃有主張修改審計部組織法第 3 條，規定審計長應比照行政院長，請 總統重新提名，再經當屆當選委員之同意，重新任命。惟審計部組織法關於審計長任期為 6 年之規定，已於民國 83 年由立法院聲請司法院大法官會議解釋，旨在確保其職位之安定，俾能在一定任期中，超然獨立行使職權，與憲法並無牴觸(民國 83 年 7 月 8 日釋字第 357 號解釋)。又行政院長之任命程序，依民國 86 年 7 月 20 日修正公布之憲法增修條文規定，已與審計長之任命程序，有所不同，因此，審計部組織法有關審計長任期之規定，似無修改之必要。

2. 審計長之設置機制，貴在能獨立行使其職權，即對行政院所提出之決算，運用審計專業知能，提出客觀公正之審核意見，報告於立法院。職是，審計長職務之性質，自與應隨執政黨更迭或政策變更而進退之政務官不同。如審計長之任期與國會議員相同，而須同進退，則審計長之同意任命，必然要仰賴國會多數黨議員，而受其牽制，恐難獨立行使職權。

3. 世界先進國家，為確保審計首長能超然獨立行使職權而無所瞻顧，均有規定一定任期，或定為終身職(如英、法、義、荷蘭)，或定相當之任期(如美國之 15 年、德國、奧地利之 12 年、加拿大之 10 年、西班牙之 9 年、日本之 7 年)，尚無任期僅只 3 年者，亦無與國會議員任期一致或同進退者。

綜上分析，現行審計部組織法第 3 條關於審計長任期 6 年之規定，建議維持以不修改為宜。

(二)對審計長之解任是否須特別規定

1. 審計工作如缺乏超然獨立，即喪失可信度，而變得無意義。因此，超然獨立乃審計之基石，審計人員必須具備之特質，國際政府審計準則及一般公認審計準則均將之列為最重要之準則。

2. 為保障政府審計之獨立性，首要在確保審計首長能超然獨立行使職權而無所瞻顧。因此民主先進國家，多定有審計長之任期或定為終身職，若干國家如美、英、加等國家，且規定除心神喪失、違法失職經參眾兩院等表決通過外，不得以任何理由使之去職，以資保障。

3. 我國法律，審計長除任期外，並無其他保障規定，與有任期之大法官、考試委員、監察委員相同，均依憲法及憲法增修條文規定，為監察院彈劾權行使對象，均屬公務員服務法及公務員懲戒法適用範圍，無須另行訂定解職條款。

4. 我國審計長之任命，須經總統提名，立法院同意；審計長之資格，在審計部組織法有專條規定，立法院行使同意權時，對其資格加以審查並予質詢；任命之過程相當嚴謹。如在公務員服務法及公務員懲戒法之外，另行規定審計長任期中，立法院得以三分之二委員之決議，令之去職，將使審計長無法超然於政治，必然影響其職權之行使，而與世界民主先進國家對審計長獨立性之保障，背道而馳，並非適宜。

三、政府審計之功能

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

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

從憲法、預算法、決算法之規定，依法依限完成決算之審核，並提出決算審核報告於立法院，為其最重要之責任。由於決算係政府執行預算之總結，並用以表達施政績效；即決算為預算執行結果及施政績效之聲明。政府審計乃針對此項聲明之審核。晚近，政府財務責任之範疇，已由以往強調會計責任，擴展至包括管理責任、計畫責任之綜合性公共責任，此種轉變，促使政府審計範圍，不斷擴張，由傳統偏重合法性與合規性之財務審計，演進至強調經濟、效率、效能之績效審計。政府審計通常分為財務審計及績效審計兩大類；此外，稽察財務上之違失及核定財務責任之功能，應為我國政府審計之特色。是故，我國政府審計功能，概分為下列 4 項：

(一)審核財務收支，提高政府財務報表之公信力

我國審計法、決算法及相關法規，對於財務審計之規定頗為詳細，主要包括分配預算之查核、財務收支之審核、採購之隨時稽察、年度決算之審定，並於政府總決算提出後 3 個月內完成其審核，編造最終審定數額表，並

提出審核報告於立法院或議會。此類審計工作，目的在審核政府預算執行結果及財務狀況，提高財務報表之公信力。其功能主要在對立法部門提供服務。

(二)考核財務效能，提供財務管理顧問之服務

決算法及審計法對績效審計之規定亦頗為具體。審計機關審核決算時，應注意：施政計畫、事業計畫或營業計畫已成與未成之程度，經濟與不經濟之程度，施政效能、事業效能或營業效能之程度等。審計機關考核各機關之績效，如認為有制度規章缺失或設施不良者，應提出建議改善意見於各該機關；有未盡職責或效能過低者，除通知其上級機關長官外，並應報告監察院。審計機關於政府編擬年度概算前，應提供審核以前年度預算執行之有關資料及財務上增進效能與減少不經濟支出之建議意見。此等功能，乃向行政部門提供財務管理顧問之服務。

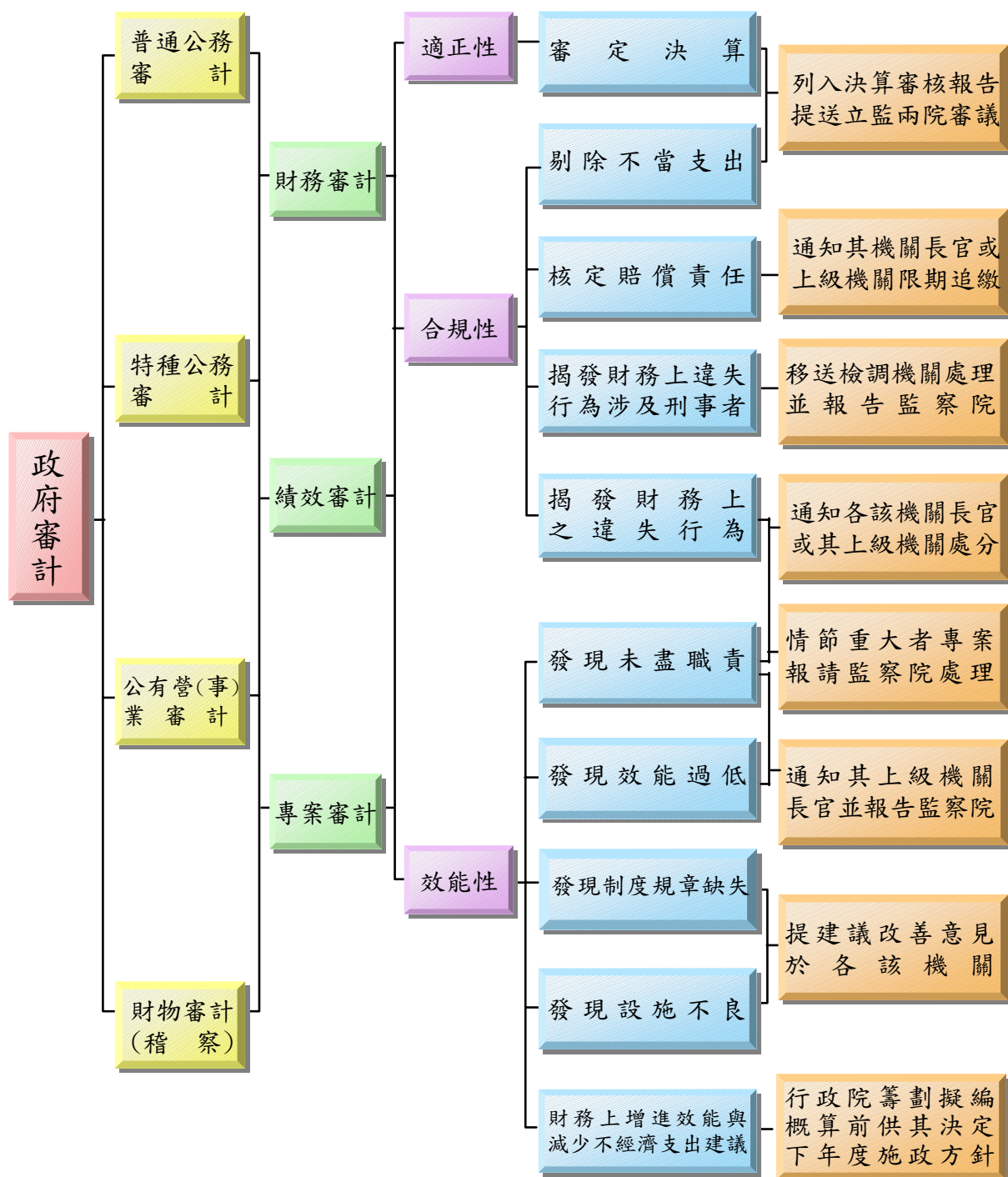
(三)稽察機關人員財務上之違失，匡正財務紀律

審計法規定，審計人員發覺各機關人員有財務上不法或不忠於職務上之行為，應報告該管審計機關，通知各該機關長官處分之，並得由審計機關報請監察院依法處理；其涉及刑事者，應移送法院辦理，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。此一工作具有政府財務警察之性質，也是審計機關對監察部門及司法檢察部門提供之服務。

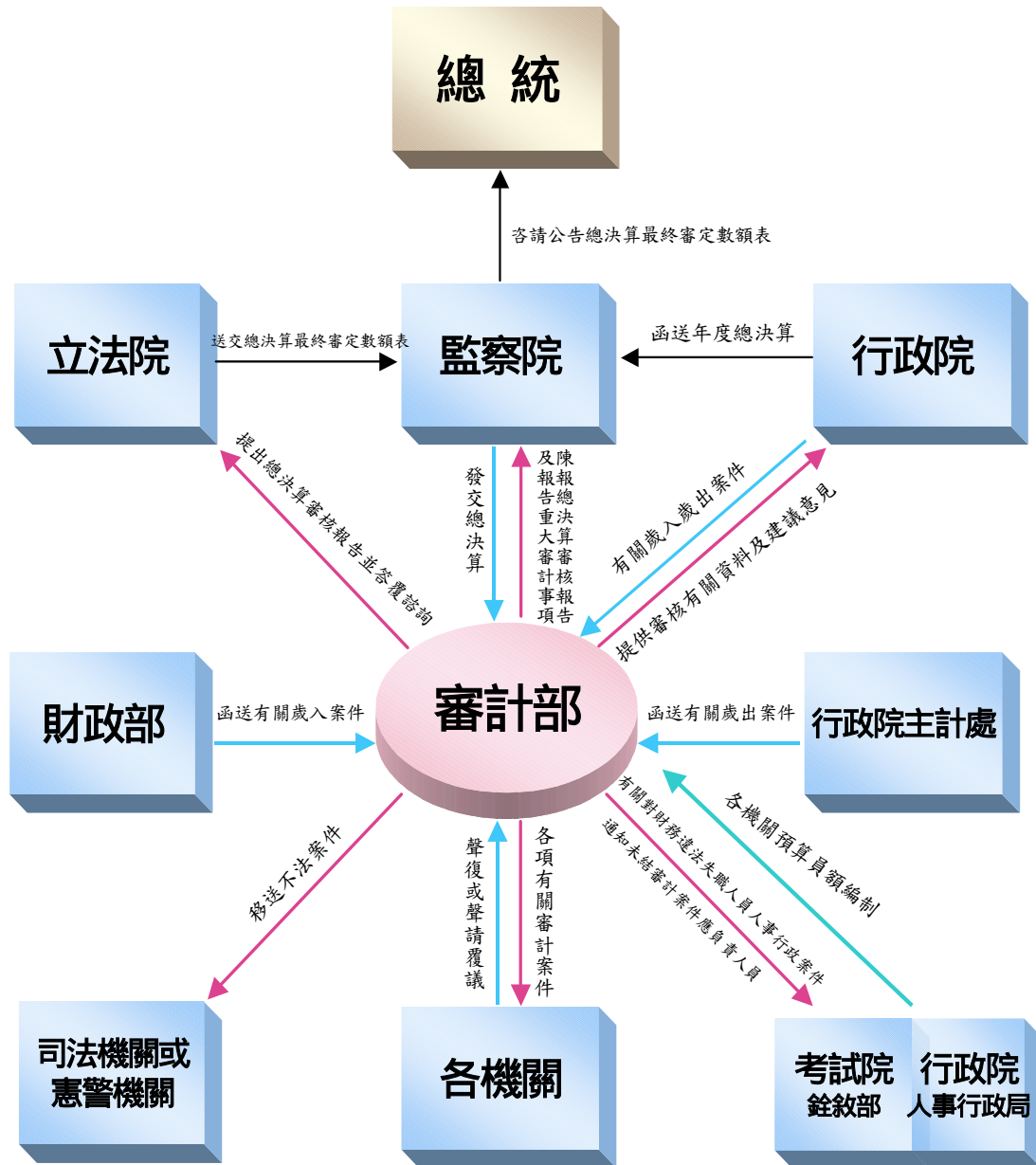
(四)審核機關經管財物之損失，核定財務賠償責任

政府審計另一項功能，在於審核各機關經管現金、票據、證券、財物之遺失、毀損或其他資產之損失，並決定損失責任，以及決定各機關違背預算或有關法令之不當支出之剔除、繳還、賠償責任。此為審計法授予之準司法權，一般亦稱為政府財務司法，乃對於主管人員未盡善良管理財務(物)之責任、會計人員簽證支出有故意或過失或紀錄不實、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。

審 計 業 務 處 理 簡 圖



審計部與各機關之關係



四、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教育農林審計處暨交通建設審計處，掌理中央政府及其所屬機關之審計事務；於臺北市暨高雄市，由審計部分別設有臺北市、高雄市 2 個審計處，掌理臺北市及高雄市之審計事務；並於臺灣省各縣市，設有 20 個縣市審計室分別掌理臺灣省 21 個縣市暨 309 個鄉鎮(市)及福建省 2 個縣暨 10 個鄉鎮之審計事務。茲將其組織敘述如次：

(一)審計部之組織

1. 審計部組織法規定，審計部業務單位設第一、二、三、四、五廳及覆審室；行政單位設秘書室、總務處、會計室、統計室及人事室；又依「政風機構人員設置條例」之規定，設政風室；另以任務編組設參事辦公室；各廳及總務處，均分科辦事。

2. 審計部為因應審計業務之需要，依「審計部組織法」第 15 條之規定，設審計業務研究委員會、審計人員訓練委員會、法規委員會、推動審計制度改革委員會及諮詢委員會；又依「審計部訴願審議委員會組織規程」之規定，設訴願審議委員會；依「審計部處務規程」之規定，設中央政府總決算審核委員會。另以任務編組設審計部審計制度改革研究小組、審計部監督公立醫療機構財務審核小組、審計部重大天然災害搶救復建經費收支情形審核督導小組、審計部審核永續發展行動計畫推動情形督導小組、審計部政府審計準則研究小組、審計部資訊安全推動小組、審計部知識管理推動小組及

審計部預算控制小組等 8 個小組。上開各委員會、小組之組織規程(設置要點)及成員名單，詳註。

(二)審計處之組織

依「審計處室組織通則」第 7 條之規定，審計處視業務繁簡分為一、二等。

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

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

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

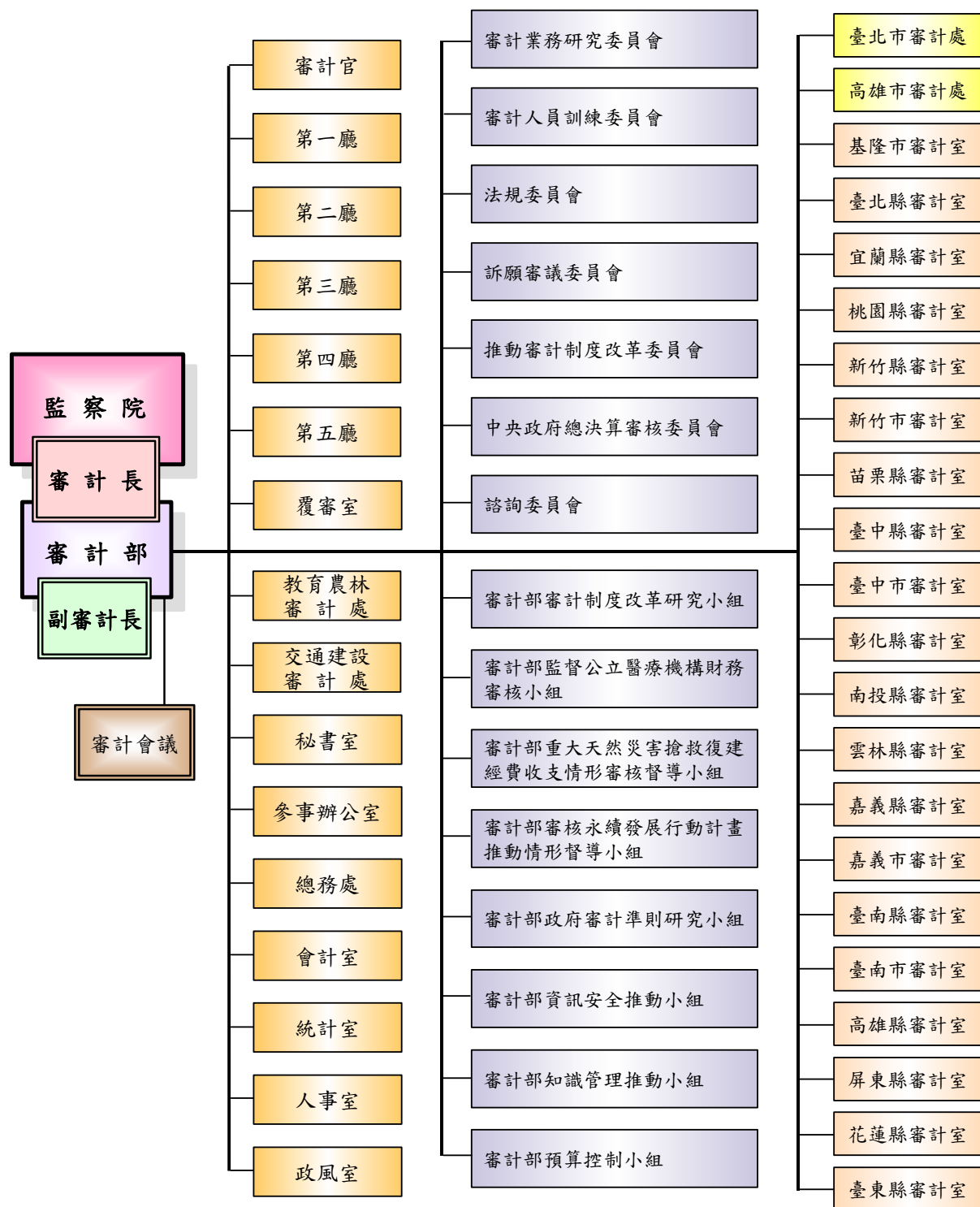
(三)縣(市)審計室之組織

審計部在臺灣省設有基隆市(兼辦福建省金門縣、連江縣)、臺北縣、桃園縣、新竹縣、新竹市、苗栗縣、臺中縣、臺中市、彰化縣、南投縣、雲林縣、嘉義縣、嘉義市、臺南縣、臺南市(兼辦澎湖縣)、高雄縣、屏東縣、宜蘭縣、花蓮縣及臺東縣等 20 個審計室；其中除新竹市、臺中市及嘉義市等 3 個審計室為二等審計室外，其餘 17 個審計室均為一等審計室。其業務單位，除基隆市、臺北縣及臺南市等 3 個審計室各設 4 課外，其餘 17 個審計室均設 3 課；至行政業務，僅置總務人員、人事管理員辦理有關工作。



審計部所屬機關之一

審 計 機 關 組 織 圖



註：

一、審計部審計業務研究委員會組織規程

中華民國 79 年 4 月 6 日訂定發布
中華民國 84 年 9 月 30 日修正發布
中華民國 90 年 2 月 27 日修正發布
中華民國 94 年 1 月 26 日修正發布

- 第一條 審計部(以下簡稱本部)為研究改進業務，依本部組織法第十五條規定，設審計業務研究委員會(以下簡稱本會)。
- 第二條 本會掌理下列事項：
- 一、關於審計程序、方法與技術改進之研議事項。
 - 二、關於年度研究項目、計畫之核議，研究報告之評審及處理事項。
 - 三、關於本部各單位及各審計處室年度施政計畫工作項目執行進度及成果之查核事項。
 - 四、關於本部各單位及各審計處室辦理審計業務研究之督導與查核事項。
 - 五、關於執行長官交辦或指示事項結果之查核事項。
 - 六、關於審計業務電腦化之規劃、開發及使用效率之查核事項。
 - 七、關於本部圖書室之管理事項。
 - 八、關於國際審計組織之聯繫與有關事務之處理事項。
 - 九、審計長交辦事項。
- 第三條 本會置主任委員一人，由審計長兼任；置委員十五人至二十一人，由本部就下列人員遴聘之：
- 一、學者專家。
 - 二、本部副審計長、審計官、參事及有關單位主管。
- 前項第一款人員之任期為二年；第二款人員之任期隨其本職異動而更易。
- 第四條 本會置執行秘書一人，承主任委員之命，處理本會會務；置副執行秘書一人，輔助執行秘書處理會務。並分四組辦事，各置組長一人，工作人員若干人，辦理所任事務。
- 前項人員均由本部法定員額內派兼。
- 第五條 本會得視事實需要，分別組成專案研究小組，擔任各項審計業務之研究發展工作。如有必要並得委託學術研究機構或專家辦理。
- 第六條 本會委員會議以每月召開一次為原則，必要時得舉行臨時會議。會議由主任委員召集，並為主席。主任委員因事不能出席時，指定委員一人為主席。
- 第七條 本會開會時，得邀請相關人員列席。
- 第八條 本會委員會議之決議，陳報主任委員核定後，分送本部有關單位暨各審計處室辦理。
- 第九條 本會委員為無給職，但外聘委員得依規定按月(次)致送研究費或車馬費。

第十條 本規程自發布日施行。

成員名單：主任委員蘇振平(審計長)、委員李金龍(副審計長)、林慶隆(副審計長)、王毅忠(主任秘書)、王永興(審計官兼第一廳廳長)、江健介(審計官兼第二廳廳長)、吳清平(審計官兼第三廳廳長)、吳國英(審計官兼第四廳廳長)、曾主戶(審計官兼第五廳廳長)、林源慶(審計官兼覆審室主任)、賴森本(審計官兼訓委會執行秘書)、郭大榮(審計官兼業研會執行秘書)、周介山(審計官)、蔣振榮(審計官)、廖繼寬(審計官)、吳明芳(審計官)、陳福成(審計官)、謝德芳(審計官)、施巖夫(參事)、劉明顯(教育農林審計處審計官兼處長)、李枝春(交通建設審計處審計官兼處長)、王欽福(諮詢委員)合計 22 人。

二、審計部審計人員訓練委員會組織規程

中華民國 81 年 9 月 29 日訂定發布

第一條 審計部(以下簡稱本部)為辦理審計人員訓練業務，依本部組織法第十五條規定設審計人員訓練委員會(以下簡稱本會)。

第二條 本會掌理事項如左：

- 一、關於訓練政策、制度、法規之研議事項。
- 二、關於年度訓練計畫之研議、執行事項。
- 三、關於薦派(送)國內外學校機構訓練進修及專題研究計畫之審議事項。
- 四、關於各國訓練資料之編譯及審查事項。
- 五、審計長交辦事項。

第三條 本會置主任委員一人，由審計長兼任；置委員十五人至二十一人，由審計長指定本部及所屬機關高級職員，或聘請學者專家兼任之。

第四條 本會置執行秘書一人，秉承主任委員之命，綜理本會事務，配置工作人員若干人，受執行秘書指揮監督辦理所掌事務。

前項人員均由本部法定員額內派兼之。

第五條 本會因業務需要得設專案小組，由主任委員指定委員一人，負責組成之。

第六條 本會委員會議由主任委員召集之，並為主席；主任委員未能出席時，指定委員一人代理之。

第七條 本會委員會議或專案小組開會時，得視需要，邀請有關人員列席。

第八條 本會各項會議決議之事項，均應陳請主任委員核定。

第九條 本會委員為無給職；但外聘委員得依規定致送出席費或研究費。

第十條 本規程自發布日施行。

成員名單：主任委員蘇振平(審計長)、委員李金龍(副審計長)、林慶隆(副審計長)、王毅忠(主任秘書)、王永興(審計官兼第一廳廳長)、江健介(審計官兼第二廳廳長)、吳清平(審計官兼第三廳廳長)、吳國英(審計官兼第四廳廳長)、曾主戶(審計官兼第五廳廳長)、林源慶(審計官兼覆審室主任)、劉明顯(教育農林審計處審計官兼處

長)、李枝春(交通建設審計處審計官兼處長)、周介山(審計官)、廖繼寬(審計官)、郭大榮(審計官兼業研會執行秘書)、施巖夫(參事)、黃明寬(人事室主任)、李月德(臺北市審計處審計官兼處長)、翁正成(高雄市審計處審計官兼處長)、賴森本(審計官兼訓委會執行秘書)合計 20 人。

三、審計部法規委員會組織規程

中華民國 80 年 9 月 2 日訂定發布

第一條 審計部(以下簡稱本部)為處理法規事務，依本部組織法第十五條規定設法規委員會(以下簡稱本會)。

第二條 本會掌理事項如左：

一、關於本部法規修訂之研擬、審議事項。

二、關於本部法規疑義解釋及審計案件涉及法律問題之審議、諮詢事項。

三、關於審計應用法令之蒐集、編譯、分析、研究事項。

四、關於其他法制有關事項。

五、審計長交辦事項。

第三條 本會置主任委員一人，由審計長指派副審計長兼任，並置委員十五人至二十一人，由審計長指定本部高級職員，或聘請學者專家兼任之。

第四條 本會置執行秘書一人，秉承主任委員之命，處理日常事務，配置工作人員若干人，受執行秘書指揮監督辦理所掌事務。

前項人員均由本部法定員額內派兼之。

第五條 本會因業務需要得設專案小組，由主任委員遴選委員一人，陳請審計長核定負責組成之。

第六條 本會委員會議由主任委員召集之，並為主席；主任委員未能出席時，指定委員一人代理之。

第七條 本會委員會議或專案小組開會時，得視需要，邀請有關人員列席。

第八條 本會各項會議決議之事項均應陳請審計長核定。

第九條 本會委員為無給職。但外聘委員得依規定致送出席費或研究費。

第十條 本規程自發布日施行。

成員名單：主任委員李金龍(副審計長)、委員林慶隆(副審計長)、王毅忠(主任秘書)、王永興(審計官兼第一廳廳長)、江健介(審計官兼第二廳廳長)、吳清平(審計官兼第三廳廳長)、吳國英(審計官兼第四廳廳長)、曾主戶(審計官兼第五廳廳長)、林源慶(審計官兼覆審室主任)、賴森本(審計官兼訓委會執行秘書)、廖繼寬(審計官)、周介山(審計官)、蔣振榮(審計官)、吳明芳(審計官)、陳福成(審計官)、李枝春(交通建設審計處審計官兼處長)、王欽福(諮詢委員)、委員兼執行秘書施巖夫(參事)合計 18 人。

四、審計部訴願審議委員會組織規程

中華民國 86 年 5 月 1 日監察院公告實施
中華民國 89 年 6 月 28 日監察院令修正名
稱及全文五條

- 第一條 審計部(以下簡稱本部)為辦理訴願事件，依訴願法(以下簡稱本法)第五十二條第三項規定，設訴願審議委員會(以下簡稱本會)。
- 第二條 本會置主任委員一人，由審計長指派副審計長兼任；置委員七人至九人，其中二分之一以上由審計長聘請社會公正人士、學者或專家兼任之，餘就本部高級職員中派兼之。
- 第三條 本會所需辦事人員由審計長就本部職員中熟諳法令者調派或派兼之，並指定一人為執行秘書。
- 第四條 執行秘書承主任委員之命，辦理本會一般行政事項。
- 第五條 本規程自發布日施行。

本規程修正條文自本法修正條文施行之日施行。

成員名單：主任委員李金龍(副審計長)、委員黃蔭昌(外聘委員)、陳文華(外聘委員)、國永超(外聘委員)、李耀鈿(外聘委員)、王欽福(外聘委員)、林源慶(審計官兼覆審室主任)、委員兼執行秘書施巖夫(參事)合計 8 人。

五、審計部推動審計制度改革委員會設置要點

中華民國 83 年 1 月 7 日訂定實施
中華民國 86 年 7 月 31 日修正名稱
及全文

- 一、審計部為落實審計制度改革方案，有效推動審計制度改革，以發揮審計功能，依本部組織法第十五條規定設推動審計制度改革委員會(以下簡稱本會)。
- 二、本會依審計制度改革方案所提改革建議，規劃執行審計制度改革相關法規之修法工作。
- 三、本會置主任委員一人，由審計長兼任；副主任委員二人，由副審計長兼任；委員十七人至二十三人，由審計長指定本部高級職員兼任之。
- 四、本會設左列二組辦事，各組置召集人一人，工作人員若干人，辦理所掌事務：
- (一)審計法規研修組：掌理審計法、機關營繕工程及購置定製變賣財物稽察條例等法規之研修事項。
- (二)審計機關組織任用法規研修組：掌理審計部組織法、審計處室組織通則、審計人員任用條例等法規之研修事項。
- 前項二組召集人，分別由本會二位副主任委員兼任；工作人員由本部法定員額內派兼之。
- 五、本會委員會議以每二個星期召開一次為原則，必要時得舉行臨時會議。會議由主任委員召集，並為主席，主任委員不能出席時，指定副主任委員一人代理之。
- 六、本會各項會議決議事項，均應陳請主任委員核定。
- 七、本要點自下達日實施。

成員名單：主任委員蘇振平(審計長)、副主任委員李金龍(副審計長)、委員林慶隆(副審計長)、王欽福(諮詢委員)、江健介(審計官兼第二廳廳長)、吳國英(審計官兼第四廳廳長)、曾主戶(審計官兼第五廳廳長)、林源慶(審計官兼覆審室主任)、周介山(審計官)、廖繼寬(審計官)、李枝春(審計官兼交通建設審計處處長)、賴森本(審計官兼訓委會執行秘書)、施巖夫(參事)、李勇吉(參事)合計 14 人。

六、審計部中央政府總決算審核委員會設置要點

中華民國 64 年 5 月 20 日訂定實施
中華民國 69 年 6 月 9 日修正實施
中華民國 81 年 1 月 10 日修正名稱
及全文

- 一、審計部(以下簡稱本部)為辦理審核中央政府年度總決算及編製審核報告等有關事宜，依本部處務規程第五條規定設中央政府總決算審核委員會(以下簡稱本會)。
- 二、本會置主任委員一人，由審計長兼任。置副主任委員二人，由副審計長兼任。
- 三、本會置委員十五人至二十一人，由審計長就本部審計官及有關單位主管派兼之。並指定其中七人至十一人為常務委員，負責執行委員會議決決定事項及處理有關審核總決算事宜。
- 四、本會置執行秘書一人，秘書若干人，由審計長就本部有關人員派兼之，秉承主任委員之命，處理日常事務。
- 五、本會設左列各組：
 - (一)編報組：於每年中央政府年度總決算送達本部，辦理有關編報事宜。
 - (二)統計組：於每年中央政府年度總決算送達本部，辦理有關統計事宜。前項各組均置組長一人，組員若干人，遴選本部有關人員，提常務委員會議通過後，簽請審計長派兼之。
- 六、本會委員會議，視審核總決算之實務需要，隨時由主任委員召集之，並為主席，必要時得由副主任委員代理之。
- 七、本會常務委員會議，由審計長指定常務委員一人召集之，並為主席，其決議事項應簽請審計長核定。
- 八、本要點自下達日實施。

成員名單：主任委員蘇振平(審計長)、副主任委員李金龍(副審計長)、林慶隆(副審計長)、常務委員兼召集人王永興(審計官兼第一廳廳長)、常務委員王毅忠(主任秘書)、江健介(審計官兼第二廳廳長)、吳清平(審計官兼第三廳廳長)、吳國英(審計官兼第四廳廳長)、曾主戶(審計官兼第五廳廳長)、李枝春(交通建設審計處審計官兼處長)、施巖夫(參事)、林源慶(審計官兼覆審室主任)、賴森本(審計官兼訓委會執行秘書)、郭大榮(審計官兼業研會執行秘書)、委員周介山(審計官)、蔣振榮(審計官)、廖繼寬(審計官)、吳明芳(審計官)、陳福成(審計官)、謝德芳(審計官)、李月德(臺北市審計處審計官兼處長)、翁正成(高雄市審計處審計官兼處長)、劉明顯(教育農林審計處審計官兼處長)合計 23 人。

七、審計部諮詢委員會設置要點

中華民國 89 年 5 月 22 日訂定實施

- 一、審計部(以下簡稱本部)為提升審計品質，有效發揮審計功能，依本部組織法第十五條規定設諮詢委員會(以下簡稱本會)。
- 二、本會之任務如左：
 - (一)關於強化審計職權之諮詢事項。
 - (二)關於改進審計程序、方法與技術之諮詢事項。
 - (三)關於重大審計問題之諮詢事項。
 - (四)關於先進國家審計理論與實務之諮詢事項。
 - (五)其他有關審計之諮詢事項。
- 三、本會置主任委員一人，由審計長兼任；副主任委員二人，由副審計長兼任；委員九人至十一人，由審計長聘請學者專家兼任之。
- 四、本會置執行秘書一人，由審計長指派審計官兼任，秉承主任委員之命，綜理本會事務。並置工作人員若干人，由執行秘書就業務有關人員遴請審計長指派兼任。
- 五、本會委員會議以每 3 個月召開一次為原則，必要時得舉行臨時會議。會議由主任委員召集，並為主席；主任委員不能出席時，由副主任委員代理之。
- 六、本會委員會議開會時，得視需要，邀請有關人員列席。
- 七、本會會議決議事項，應陳請主任委員核定。
- 八、本會委員為無給職。但得依規定支給出席費。
- 九、本要點自下達日實施。

成員名單：主任委員蘇振平(審計長)、副主任委員李金龍(副審計長)、林慶隆(副審計長)、委員柯承恩(中華經濟研究院院長)、馬君梅(東吳大學副校長)、馬秀如(政大會研所教授)、蔡揚宗(臺大會研所教授)、張進德(中興企研所副教授)、王怡心(中興會研所教授)、李得璋(臺灣科技大學教授)、魏永篤(勤業眾信會計師事務所會計師)、魏忠華(安侯建業會計師事務所會計師)、盧達仁(內部稽核協會常務理事)、王欽福
合計 14 人。

八、審計部審計制度改革研究小組設置要點

中華民國 90 年 11 月 21 日訂定實施

- 一、審計部(以下簡稱本部)為研究審計制度之改革，以提升審計功能，特設置審計部審計制度改革研究小組(以下簡稱本小組)。
- 二、本小組置委員若干人，由審計長指派副審計長及本部高級職員兼任，並指派副審計長一人為召集人。
- 三、本小組置執行秘書一人，秘書若干人，處理小組行政事務，均由召集人就本部現有職員遴請審計長指派兼任。
- 四、本小組召集人得就有關審計制度改革之特定事項，指定委員研究，提出意見。

- 五、本小組會議，由召集人召集之，並為主席；召集人未能出席時，指定委員一人代理之。
- 六、本小組開會時，得視需要，邀請有關人員列席。
- 七、本小組會議決議事項，應陳請審計長核定。
- 八、本小組委員為無給職。但邀請列席之學者專家，得依規定致送出席費或研究費。
- 九、本要點自下達日實施。

成員名單：召集人李金龍(副審計長)、委員林慶隆(副審計長)、王毅忠(主任秘書)、王永興(審計官兼第一廳廳長)、江健介(審計官兼第二廳廳長)、吳清平(審計官兼第三廳廳長)、吳國英(審計官兼第四廳廳長)、曾主戶(審計官兼第五廳廳長)、林源慶(審計官兼覆審室主任)、賴森本(審計官兼訓委會執行秘書)、郭大榮(審計官兼業研會執行秘書)、周介山(審計官)、廖繼寬(審計官)、蔣振榮(審計官)、吳明芳(審計官)、陳福成(審計官)、謝德芳(審計官)、施巖夫(參事)、黃明寬(人事室主任)合計 19 人。

九、審計部監督公立醫療機構財務審核小組設置要點

中華民國 86 年 7 月 21 日訂定實施
中華民國 87 年 6 月 5 日修正實施
中華民國 87 年 8 月 13 日修正實施

- 一、審計部(以下簡稱本部)為加強蒐集研析各公立醫療機構財務收支有關資料，以提供各審計單位作為審核參據，特設置監督公立醫療機構財務收支審核小組(以下簡稱本小組)。
- 二、本小組之任務如左：
 - (一)公立醫療機構財務有關資料之蒐集、整理與分析。
 - (二)公立醫療機構應行審計事項之規劃整合事宜。
 - (三)公立醫療機構財務收支審計方法技術之研議。
 - (四)公立醫療機構財務收支涉有弊端案件之研處。
- 三、本小組置召集人一人，由審計長指派審計官一人兼任；組員若干人，由本部各廳、處、室等主管醫療單位審計業務科(課)長兼任；秘書一人由第三廳主管醫療單位審計業務科長兼任，均由召集人報請核定；秘書助理人員若干人，由兼任秘書就其科內人員簽報核定之。
- 四、本小組會議由召集人召集之，並為主席；召集人未能出席時，指定組員一人代理之。
- 五、本小組開會時，得通知各有關審計單位派員列席。
- 六、本小組會議之決議，應陳請審計長核定。
- 七、本要點自下達日實施。

成員名單：召集人吳清平(審計官兼第三廳廳長)、組員兼秘書張志乾(第三廳審計兼科長)、組員楊志剛(第二廳審計兼科長)、周秀娟(第三廳審計兼科長)、魏識如(臺北市審計處審計兼科長)、陳星金(高雄市審計處審計兼科長)、許瑞真(臺北縣審計室審計兼課長)、周美連(基隆市審計室審計兼課長)合計 8 人。

十、審計部重大天然災害搶救復建經費收支情形審核督導小組設置要點

中華民國90年8月14日訂定實施

- 一、審計部(以下簡稱本部)為加強審核重大天然災害(風災、水災、震災等)搶救復建經費收支情形暨財務管理，特設置重大天然災害搶救復建經費收支情形審核督導小組(以下簡稱本小組)。
- 二、本小組之任務如左：
 - (一)重大天然災害搶救復建經費相關資訊之蒐集、研析、建檔及通報。
 - (二)重大天然災害搶救復建經費收支情形及財務管理查核之規劃督導。
 - (三)重大天然災害搶救復建經費收支情形及財務管理查核報告之審議。
 - (四)重大天然災害搶救復建採購案件稽察報告之審議。
 - (五)其他有關審核工作之督導。
- 三、本小組置召集人一人，由審計長指派副審計長一人兼任；副召集人一人，由覆審室主任兼任；委員若干人，由審計長指派本部有關廳長、審計處處長及縣(市)審計室主任暨其他指定人員兼任之。
- 四、本小組置執行秘書一人，組員若干人，均由召集人就業務有關人員遴請指派兼任，秉承召集人之命，處理小組事務。
- 五、本小組因業務需要得分設工作小組，由召集人指定委員，遴選業務有關人員組成之。
- 六、本小組委員會議由召集人召集之，並為主席；召集人未能出席時，由副召集人代理之。
- 七、本小組召開委員會議時，得通知各有關審計單位派員列席。
- 八、本小組會議決議事項，應陳請審計長核定。
- 九、本要點自下達日實施。

成員名單：召集人林慶隆(副審計長)、副召集人林源慶(審計官兼覆審室主任)、委員王毅忠(主任秘書)、王永興(審計官兼第一廳廳長)、江健介(審計官兼第二廳廳長)、吳清平(審計官兼第三廳廳長)、吳國英(審計官兼第四廳廳長)、曾主戶(審計官兼第五廳廳長)、陳福成(審計官)、吳明芳(審計官)、廖繼寬(審計官)、施巖夫(參事)、劉明顯(教育農林審計處審計官兼處長)、李枝春(交通建設審計處審計官兼處長)、李月德(臺北市審計處審計官兼處長)、翁正成(高雄市審計處審計官兼處長)、游國雄(臺中市審計室審計官兼主任)、何志明(臺中縣審計室審計官兼主任)、謝秀明(南投縣審計室審計官兼主任)、莊榮吉(彰化縣審計室審計官兼主任)、林榮國(雲林縣審計室審計官兼主任)、林源豐(嘉義市審計室審計官兼主任)、吳境恬(嘉義縣審計室審計官兼主任)、趙金柱(花蓮縣審計室審計官兼主任)合計 24 人。

十一、審計部審核永續發展行動計畫推動情形督導小組設置要點

中華民國94年5月2日訂定實施

- 一、審計部(以下簡稱本部)為加強審核行政院永續發展行動計畫推動情形，特設置審核永續發展行動計畫推動情形督導小組(以下簡稱本小組)。
- 二、本小組之任務如次：
 - (一)永續發展行動計畫及國際環保審計相關資訊之蒐集、研析、建檔及通報。

(二)永續發展行動計畫應行審計事項之規劃督導。

(三)永續發展行動計畫推動情形查核報告之審議。

(四)永續發展行動計畫採購案件稽察報告之審議。

(五)其他有關審核工作之督導。

三、本小組置召集人一人，由審計長指派副審計長一人兼任；副召集人一人，由本部第一廳廳長兼任；委員若干人，由審計長指派本部有關廳長、審計處處長及縣(市)審計室主任暨其他有關人員兼任之。

四、本小組置執行秘書一人，組員若干人，均由召集人就業務有關人員遴請指派兼任，秉承召集人之命，處理小組事務。

五、本小組因業務需要得分設工作小組，由召集人指定委員，遴選業務有關人員組成之。

六、本小組委員會議，由召集人召集之，並為主席；召集人未能出席時，由副召集人代理之。

本小組召開委員會議時，得通知有關審計單位派員列席。

七、本小組會議決議事項，應陳請審計長核定。

八、本要點自下達日實施。

成員名單：召集人李金龍(副審計長)、副召集人王永興(審計官兼第一廳廳長)、委員江健介(審計官兼第二廳廳長)、吳清平(審計官兼第三廳廳長)、吳國英(審計官兼第四廳廳長)、曾主戶(審計官兼第五廳廳長)、林源慶(審計官兼覆審室主任)、郭大榮(審計官兼業研會執行秘書)、李枝春(交通建設審計處審計官兼處長)、劉明顯(教育農林審計處審計官兼處長)、李月德(臺北市審計處審計官兼處長)、張錦堂(臺北縣審計室審計官兼主任)、葉茂盛(基隆市審計室審計官兼主任)、陳恭博(桃園縣審計室審計官兼主任)合計 14 人。

十二、審計部政府審計準則研究小組設置要點

中華民國 94 年 8 月 22 日訂定實施

一、審計部(以下簡稱本部)為從事政府審計準則之研究訂定，以劃一審核標準，提升審計品質，特設置政府審計準則研究小組(以下簡稱本小組)。

二、本小組之任務如次：

(一)各國政府審計準則之蒐集、譯介及分析。

(二)政府審計準則之研究訂定。

三、本小組置召集人一人，由審計長指派副審計長兼任；委員若干人，由審計長指派本部高級職員或聘請專家學者兼任之。

四、本小組置執行秘書一人，秘書若干人，均由召集人就業務有關人員遴請審計長指派兼任，秉承召集人之命，辦理本小組之幕僚作業。

五、本小組召集人得就有關政府審計準則研訂之特定事項，指定委員研究。

六、本小組委員會議，由召集人召集之，並為主席；召集人未能出席時，得指定委員一人代理之。開會時，並得通知有關人員列席。

七、本小組會議決議事項，應陳請審計長核定。

八、本小組委員為無給職。但外聘委員得依規定支給出席費。

九、本要點自下達日實施。

成員名單：召集人林慶隆(副審計長)、委員王毅忠(主任秘書)、王永興(審計官兼第一廳廳

長)、江健介(審計官兼第二廳廳長)、吳清平(審計官兼第三廳廳長)、吳國英(審計官兼第四廳廳長)、曾主戶(審計官兼第五廳廳長)、林源慶(審計官兼覆審室主任)、賴森本(審計官兼訓委會執行秘書)、郭大榮(審計官兼業研會執行秘書)、廖繼寬(審計官)、陳福成(審計官)、李枝春(交通建設審計處審計官兼處長)、李月德(臺北市審計處審計官兼處長)、施巖夫(參事)合計 15 人。

十三、審計部資訊安全推動小組設置要點

中華民國 94 年 5 月 23 日訂定實施

一、審計部(以下簡稱本部)為統籌資訊安全政策、計畫、資源調度等事項之協調研議，以推動資訊安全管理，特設置資訊安全推動小組(以下簡稱本小組)。

二、本小組之任務如次：

- (一)資訊安全政策、計畫之協調研議事項。
- (二)跨部門資訊安全權責分工之協調研議事項。
- (三)應採用之資訊安全技術方法及程序之協調研議事項。
- (四)整體資訊安全措施之協調研議事項。
- (五)有關人員安全管理及教育訓練之協調研議事項。
- (六)其他有關資訊安全事項之協調研議。

三、本小組置召集人一人，由審計長指派副審計長兼任；委員若干人，由審計長指派本部有關單位主管兼任之。

四、本小組之幕僚作業由本部審計業務研究委員會負責，並由政風室協辦之。

五、本小組委員會議，由召集人召集之，並為主席，召集人未能出席時，指定委員一人代理之；開會時，得通知有關人員列席。

六、本小組會議決議事項，應陳請審計長核定。

七、本要點自下達日實施。

成員名單：召集人李金龍(副審計長)、委員王毅忠(主任秘書)、王永興(審計官兼第一廳廳長)、江健介(審計官兼第二廳廳長)、吳清平(審計官兼第三廳廳長)、吳國英(審計官兼第四廳廳長)、曾主戶(審計官兼第五廳廳長)、林源慶(審計官兼覆審室主任)、賴森本(審計官兼訓委會執行秘書)、郭大榮(審計官兼業研會執行秘書)、林海明(總務處處長)、施巖夫(參事)、杜格德(專門委員兼政風室主任)合計 13 人。

十四、審計部知識管理推動小組設置要點

中華民國 93 年 5 月 3 日訂定實施

一、審計部(以下簡稱本部)為推動審計機關知識管理，以提升審計工作效能，特設置知識管理推動小組(以下簡稱本小組)。

二、本小組置委員若干人，由審計長指派副審計長及本部高級職員，或聘請學者專家兼任之，並指派副審計長一人為召集人。

三、本小組置執行秘書一人，秘書若干人，處理小組行政事務，均由召集人就本部現有職員遴請審計長指派兼任。

四、本小組召集人得就有關知識管理籌劃及推動之特定事項，指定委員辦理或研究。

五、本小組會議，由召集人召集之，並為主席；召集人未能出席時，指定委員一人代理之。

六、本小組開會時，得視需要，邀請有關人員列席。

- 七、本小組會議決議事項，應陳請審計長核定。
- 八、本小組委員為無給職。但外聘委員得依規定致送出席費或研究費。
- 九、本要點自下達日實施。

成員名單：召集人李金龍(副審計長)、委員林慶隆(副審計長)、王毅忠(主任秘書)、王永興(審計官兼第一廳廳長)、江健介(審計官兼第二廳廳長)、吳清平(審計官兼第三廳廳長)、吳國英(審計官兼第四廳廳長)、曾主戶(審計官兼第五廳廳長)、林源慶(審計官兼覆審室主任)、賴森本(審計官兼訓委會執行秘書)、周介山(審計官)、廖繼寬(審計官)、蔣振榮(審計官)、吳明芳(審計官)、陳福成(審計官)、謝德芳(審計官)、施巖夫(參事)、李枝春(交通建設審計處審計官兼處長)、劉明顯(教育農林審計處審計官兼處長)合計 19 人。

十五、審計部預算控制小組設置要點

中華民國 78 年 2 月 21 日訂定實施

- 一、本部為實施預算控制，設預算控制小組(以下簡稱本小組)。
- 二、本小組置委員十三人至十五人，由審計長指定副審計長及各廳處室會主管兼任，由副審計長為召集人。
- 三、本小組置秘書一人，承辦文書、會議事務，由審計長就本部現有職員中指派兼任之。
- 四、本小組會議每月舉行一次，必要時得召開臨時會議。
- 五、本小組對於重大案件之審議，必要時得通知有關單位派員列席。
- 六、應行提出本小組報告事項如左：
 - (一)關於每月分配預算及年度預算之執行情形。
 - (二)關於購置大宗財物及營繕工程之辦理情形。
 - (三)審計長交辦事項及其他有關預算執行情形。
- 七、應行提出本小組審議事項如左：
 - (一)關於年度概算之擬議事項。
 - (二)關於年度分配預算之擬議事項。
 - (三)關於動支預備金及辦理追加(減)預算之擬議事項。
 - (四)關於各經費科目流用之擬議事項。
 - (五)審計長交議及預算執行有關建議事項。
- 八、本小組會議所為之決議或執行結果，均應作成紀錄，陳請審計長核定。
- 九、本簡則如有未盡事宜，得隨時簽請修正之。
- 十、本要點自下達日實施。

成員名單：召集人林慶隆(副審計長)、委員王毅忠(主任秘書)、王永興(審計官兼第一廳廳長)、江健介(審計官兼第二廳廳長)、吳清平(審計官兼第三廳廳長)、吳國英(審計官兼第四廳廳長)、曾主戶(審計官兼第五廳廳長)、林源慶(審計官兼覆審室主任)、賴森本(審計官兼訓委會執行秘書)、郭大榮(審計官兼業研會執行秘書)、林海明(總務處處長)、吳國雄(統計室主任)、李志平(會計室主任)、黃明寬(人事室主任)、劉明顯(教育農林審計處審計官兼處長)、李枝春(交通建設審計處審計官兼處長)合計 16 人。

五、審計制度之改進

(一)健全審計法制

審計法令規章為審計機關辦事之依據，其是否周全完備，攸關審計功能能否有效發揮，至為深鉅。一年來，審計部為配合審計業務之需要，經訂定、修正、廢止之審計法令規章，合計 12 種，分述如次：

1. 審計法規部分：修正「審計部審計業務研究委員會組織規程」第 2 條、第 3 條及第 8 條條文：

(1)近年來，由於政府職能日益擴張，財政收支鉅幅增加，肇致政府審計事務日益繁重，且因現代政府審計潮流，已漸由傳統消極之財務「合法性審計」，轉變為積極評核政府財務管理績效之「效能性審計」，並進而實施「綜合性審計」，審計業務隨之日益繁複。審計部審計業務研究委員會職司審計業務之研究發展及管制考核工作，已隨著審計業務日益繁複而日趨繁重，為強化該會功能，爰將現行「審計部審計業務研究委員會組織規程」有關規定，加以檢討修正。其修正要點如次：

①為強化審計部審計業務研究委員會組織功能，將現行條文第 3 條有關該會主任委員「由審計長指定副審計長一人兼任」之規定，修正為「由審計長兼任」。並配合增訂遴聘「副審計長」為委員之規定。

②配合修正條文第 3 條之規定，將現行條文第 8 條有關審計部審計業務研究委員會之決議，陳報審計長核定之規定，修正為陳報主任委員核定。

(2)修正「審計部審計業務研究委員會組織規程」第 2 條、第 3 條及第 8 條條文，業經審計部以民國 94 年 1 月 26 日臺審部法字第 0940000009 號令發布施行。

2. 審計業務內規部分：

(1)訂定「審計部審核永續發展行動計畫推動情形督導小組設置要點」：明定：①小組設置之目的。②小組之任務。③小組之成員。④小組召開會議之方式。

(2)訂定「審計部政府審計準則研究小組設置要點」：明定：①小組設置之目的。②小組之任務。③小組之成員。④小組召開會議之方式。

(3)修正「審計部委託所屬機關審核補助或委辦經費作業規定」：修正要點包括：①名稱修正為「審計機關委託其他審計機關審核補助或委辦經費作業規定」。②配合本作業規定適用對象修正為各級審計機關，修正相關規定。③鑑於委託案件性質各異，將委託案件審核之目標及重點，修正為由

原委託審計機關依需要訂定。④配合決算審核報告編報期程，通知事項處理結果，修正為各受委託審計機關最遲應於審核年度終了 5 個月內，通報原委託審計機關。

(4)修正「審計部第一廳業務處理要點」：修正要點包括：①配合審計部第五廳主管之各機關財物報損、報廢審計事務，自民國 94 年 7 月 1 日起改由承辦各部、會審計事務之審計部各廳辦理，增訂第一廳及各科掌理事項。②配合新增財物審計事項，增訂財物報損報廢審計程序。

(5)修正「審計部第二廳業務處理要點」：修正要點包括：①配合審計部第五廳主管之各機關財物報損、報廢審計事務，自民國 94 年 7 月 1 日起改由承辦各部、會審計事務之審計部各廳辦理，增訂第二廳及各科掌理事項。②配合新增財物審計事項，增訂財物報損報廢審計程序。

(6)修正「審計部第三廳業務處理要點」：修正要點包括：①配合審計部第五廳主管之各機關財物報損、報廢審計事務，自民國 94 年 7 月 1 日起改由承辦各部、會審計事務之審計部各廳辦理，增訂第三廳及各科掌理事項。②配合新增財物審計事項，增訂財物報損報廢審計程序。

(7)修正「審計部第四廳業務處理要點」：修正要點包括：①配合審計部第五廳主管之各機關財物報損、報廢審計事務，自民國 94 年 7 月 1 日起改由承辦各部、會審計事務之審計部各廳辦理，增訂第四廳及各科掌理事項。②配合新增財物審計事項，增訂財物報損報廢審計程序。③因應新增保險發展基金及離島建設基金審計事項暨配合臺灣書店裁併至教育部、經濟部第二辦公室結束清理業務改由經濟部辦理、合作金庫銀行股份有限公司(含臺灣聯合銀行)民營化，修正各科職掌。

(8)修正「審計機關處理審計業務聯繫通報要點」：配合審計部第五廳主管之各機關財物報損、報廢審計事務，自民國 94 年 7 月 1 日起改由承辦各部、會審計事務之審計部各廳辦理，爰將本要點第 5 點有關各審計機關之公務審計或公有營(事)業審計單位，辦理各機關財物報廢、報損案件，發現未依審計法第 57 條、第 58 條規定辦理者，應予通報財物審計單位及第 6 點有關各審計機關之財物審計單位，依審計法第 57 條、第 58 條規定查核各機關之財物報廢、報損案件，應予簽會各有關公務審計或公有營(事)業審計單位之規定，予以刪除。

(9)修正「審計機關處理應報監察院審計案件注意事項」：配合業務實際需要，增訂審計機關應報監察院之審計案件，於陳報監察院時，應於違失事實中敘明違反之法令名稱及條文。

(10)廢止「審計部審核中華民國 92 年度擴大就業及公共建設追加預算收支情形督導小組設置要點」：查民國 92 年度擴大就業及公共建設追加預算之執行期程，已於民國 93 年 6 月 17 日屆滿，本小組督導審核上開經費收支情形之任務，業已完成。鑑於本小組已無繼續設置之必要，爰將上開要點，予以廢止。

(11)廢止「審計部審核嚴重急性呼吸道症候群防治及紓困經費收支情形督導小組設置要點」：查中央政府嚴重急性呼吸道症候群防治及紓困特別預算之執行期程，已於民國 93 年 12 月底屆滿，本小組督導審核上開經費收支情形之任務，業已完成。鑑於本小組已無繼續設置之必要，爰將上開要點，予以廢止。

(二)強化組織機能

依審計法之規定，審計職權由審計機關行使之。中央政府各機關財務之審計，由審計部辦理；直轄市及縣(市)政府暨其所屬機關財務之審計，由審計部設直轄市審計處、縣(市)審計室分別辦理。目前設有臺北市、高雄市等 2 個審計處暨臺北縣、基隆市等 20 個縣(市)審計室，已達普設各縣(市)審計室，強化基層審計機關之機能暨健全地方政府財務秩序、增進地方政府財務效能、端正地方政府財務風氣之目的。

政府審計業務，始於監督政府預算之執行，而終於核定財務責任。審計職責已隨政府職能擴張與財務收支之劇增，日益加重，審計機關全體同仁莫不懷於職責重大，秉持「在艱彌厲」之精神，力求克盡審計職責，除於審計程序、技術及方法上不斷研究改進創新，用以發揮審計功能外，依地方制度法及臺灣省政府功能業務與組織調整暫行條例規定，省政府為行政院派出機關，臺灣省政府辦理精省後，其所屬機關學校及公營事業，分別調整移轉或改隸中央機關，其審計業務依法移轉中央辦理，爰於民國 88 年 8 月 4 日報奉監察院同意，於民國 90 年 1 月 1 日裁撤原設置臺灣省審計處及福建省審計處，並依審計法第 6 條及審計部組織法第 14 條第 2 項規定，同時設立教育農林審計處及交通建設審計處，均為二等處。嗣因教育農林審計處審核之機關及業務甚為繁重，亟須強化中階審計人員職務結構，以遂行審計業務，爰依審計處室組織通則第 7 條規定，報奉監察院於民國 91 年 4 月 19 日核定調整為一等處。又應業務需要，陸續再報奉監察院核定自民國 92 年 7 月 1 日起將原為二等室之臺灣省宜蘭縣、新竹縣、苗栗縣、南投縣、雲林縣、嘉義縣、屏東縣、花蓮縣、臺東縣等 9 個審計室，調整為一等室；自民國 93 年 1 月 1 日起將交通建設審計處由二等處調整為一等處；自民國 94 年 1 月 1 日起將臺北市審計處與高雄市審計處由二等處調整為一等處。

(三)提高人員素質

審計機關職司監督各級政府預算之執行，審核財務收支，並考核其績效，任務頗為艱鉅，所需之審計人才，必須具備財務審計、績效審計及財物稽察等有關專門學識，始能克盡職責。因此，歷年對於新進審計人員之遴用，除重視學歷及考試資格外，並施以新進人員訓練；對於在職人員則訂定年度訓練計畫設班講習或薦送國內外大學或研究機構進修學習，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請頒服務獎章，用以表彰績優人員，激勵士氣。茲將審計部現有人力狀況及年來提高審計人員素質之重要措施，略述如次：

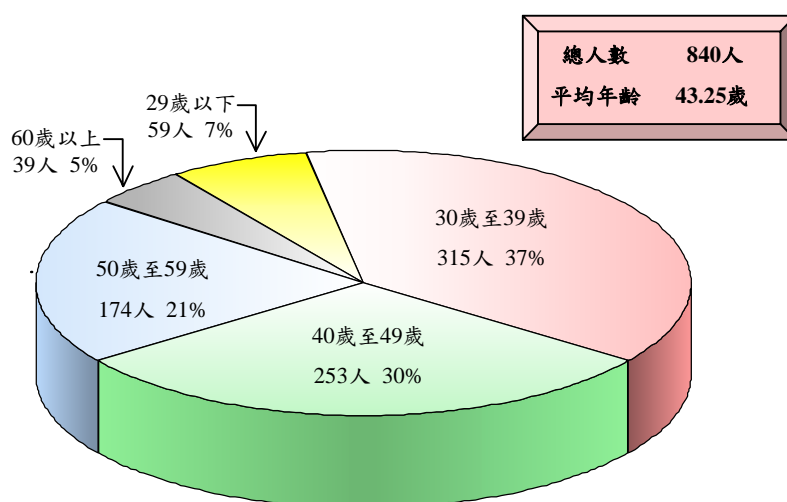
1. 現有人力狀況

(1)工作負荷：政府職能日益擴增，財政收支鉅幅增加，審計業務量成長迅速，而審計人力受政府改造人力精簡政策影響，無法與業務同步成長，致審計人員工作負擔逐年加重。民國 94 年度審計人員 687 人，每人負擔審核 13.11 個機關單位，監督 187 億 6 千餘萬元預算之執行。

(2)年齡方面：截至民國 94 年 12 月底審計機關公務人員(包括行政人員)計有 840 人，平均年齡為 43.25 歲，其中 29 歲以下者 59 人約占 7.02%；30 歲至 39 歲者 315 人約占 37.50%；40 歲至 49 歲者 253 人約占 30.12%；50 歲至 59 歲者 174 人約占 20.72%；60 歲以上者 39 人約占 4.64%。

審計機關公務人員年齡狀況圖

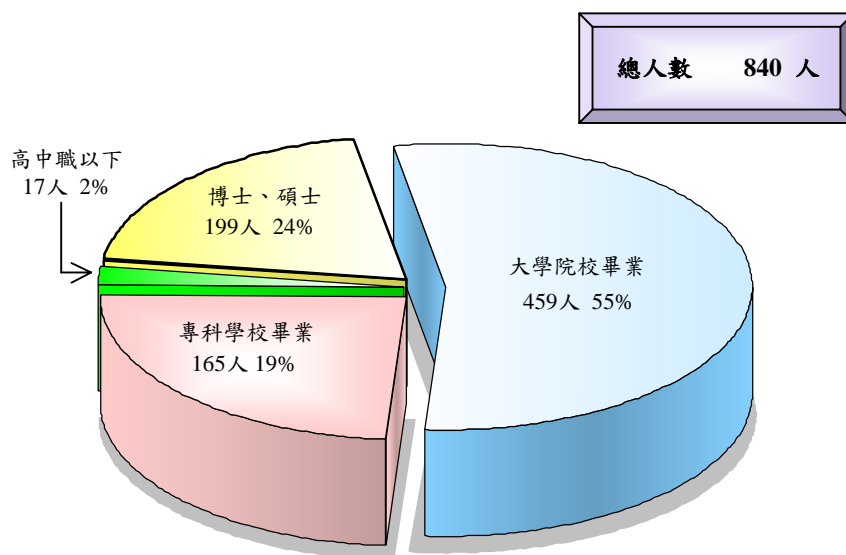
中華民國94年底



(3)學歷方面：具博士、碩士學位者計有 199 人，約占 23.69%；大學院校畢業者 459 人，約占 54.64%；專科學校畢業者 165 人，約占 19.64%；高中職以下學歷者 17 人，約占 2.02%。

審計機關公務人員學歷狀況圖

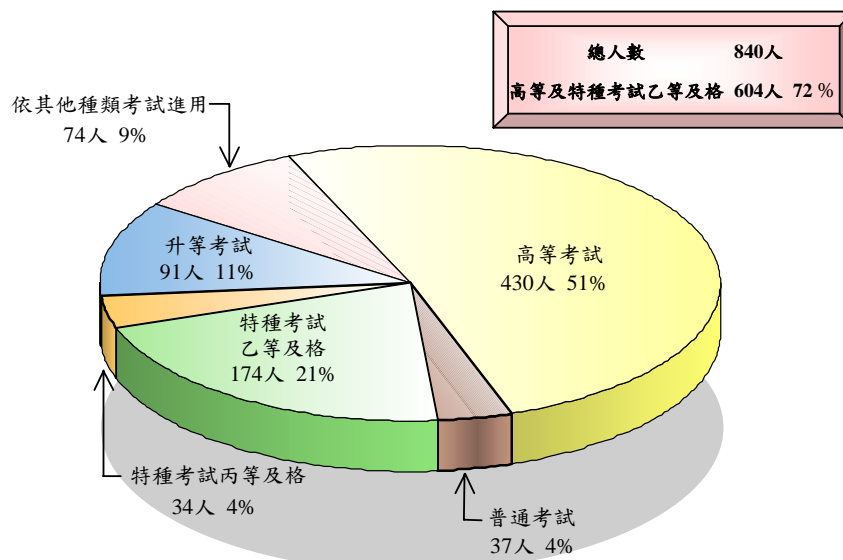
中華民國94年底



(4)考試方面：公務人員高等考試及格者 430 人，約占 51.19%；普通考試及格者 37 人，約占 4.41%；特種考試乙等及格者 174 人，約占 20.71%；特種考試丙等及格者 34 人，約占 4.05%；升等考試及格者 91 人，約占 10.83%；依其他種類考試進用者 74 人，約占 8.80%。

審計機關公務人員考試狀況圖

中華民國94年底



(5)專業證照方面：現有人員中取得專門職業及技術人員證書者計有 177 人，其中會計師 79 人、建築師 4 人、土木工程技師 59 人、結構工程技師 12 人、電機工程技師 2 人、大地工程技師 5 人、水利工程技師 1 人、機械工程技師 1 人、工業工程技師 4 人、水土保持技師 1 人、環境工程技師 2 人、消防設備師 2 人、土地登記專業代理人 2 人、不動產經紀人 1 人及護理師 2 人；此外，取得國際內部稽核師資格者 35 人。名單如次：

審計機關公務人員具有專門職業技術資格人員

會計師

審計部：蘇振平(審計長)、李金龍(副審計長)、林慶隆(副審計長)、江健介(審計官兼廳長)、吳國英(審計官兼廳長)、賴森本(審計官兼執行秘書)、廖繼寬(審計官)、張志乾(審計兼科長)、許哲源(審計兼組長)、黃美蘭(稽察兼組長)、朱曼如、孫秀瑩(審計)、洪玉秀(稽察)、王琴鳳(專員)、王錦淑、陳春杏、林聖智、劉素雯、林雪玲、陳湘琴、洪禎澧、莊鳳嬌、蔡玉璇、郭玉卿、伍行睿、陳依依、許永亮、馮瑞君、張甘霖、石倉安、許瀛心、周凡敬、王鈴、簡有宜、黃瑞貞、何俞萱、黃超邦、梁鈺涓、陳君愷、簡妙秀、簡兆翌、林星志、李秀玉、黃珮蓉(審計員)

臺北市審計處：李月德(審計官兼處長)、涂玉枝(審計)、王育敏、何家珍、洪玉華(審計員)

高雄市審計處：黃麗琴(審計兼科長)、林世昌(審計)

交通建設審計處：洪文川(審計)、陳憶萍(審計員)

教育農林審計處：劉麗真、葉雅雯(審計)、潘振豪(審計員)

臺灣省基隆市審計室：楊日嘉(審計)、王惠卿(審計員)

臺灣省臺北縣審計室：盧婉甄、馬佳琪(審計員)

臺灣省宜蘭縣審計室：吳靜芸(審計員)

臺灣省桃園縣審計室：張維茹、陳建州(審計員)

臺灣省新竹市審計室：張俊賢(審計員)

臺灣省苗栗縣審計室：楊麗芬(審計)

臺灣省臺中縣審計室：劉朝昇、黃秉燦(審計員)

臺灣省臺中市審計室：張嘉宏(審計員)

臺灣省彰化縣審計室：王碧滿、張穎美(審計員)

臺灣省嘉義縣審計室：吳姿瑩(審計)、邱蕙鵬(審計員)

臺灣省臺南縣審計室：李錦玫(審計)

臺灣省臺南市審計室：李佳芬(審計)

臺灣省高雄縣審計室：鄭文昇、王秀如(審計員)

臺灣省屏東縣審計室：莊瓊林(審計官兼主任)、陳佳郁(審計員)

臺灣省臺東縣審計室：林基載(審計)



建築師

審計部：李奕勳(稽察兼科長)、梁益枕(稽察員)

臺灣省嘉義市審計室：林源豐(審計官兼主任)

臺灣省臺南市審計室：郭勁初(稽察員)



土木工程技師

審計部：唐進彥(稽察兼副廳長)、曾石明(稽察兼科長)、曾彬凱、簡鈴昌(稽察)、陳建仲、劉育明、吳肇峰、詹誼澤、林葳欣、許俊澤、蔡修毓、盧凱偉、杜竟源(稽察員)

臺北市審計處：楊黎熙、余建鴻、曾恭慶(稽察員)

高雄市審計處：陳三民(稽察兼科長)、何文安(稽察)、姜乃仁(稽察)、林育哲、柯翔翌(稽察員)、吳朝林(審計員)

交通建設審計處：張聰耀(稽察)、黃俊才、游行健(審計)、林清松、林志強(稽察員)

教育農林審計處：江上進(稽察兼科長)、林明諭(稽察)、陳光龍(稽察員)

臺灣省基隆市審計室：謝德群(稽察員)

臺灣省宜蘭縣審計室：林重光(稽察兼課長)、林志忠(審計)、朱宗毓(稽察員)

臺灣省桃園縣審計室：陳全官(審計)

臺灣省新竹縣審計室：謝文光(審計兼課長)、張瑞龍(稽察員)

臺灣省苗栗縣審計室：林俊良(稽察員)

臺灣省臺中縣審計室：林權敏(稽察兼課長)、洪銘達(稽察員)

臺灣省臺中市審計室：楊玉輝(稽察兼課長)

臺灣省彰化縣審計室：蔡文華(稽察員)

臺灣省南投縣審計室：吳錦祥(稽察兼課長)、吳健亮、盧紹均(稽察員)

臺灣省嘉義縣審計室：林錫國(稽察兼課長)、張彰仁(稽察員)、魏志揚(審計員)

臺灣省臺南縣審計室：阮亞詳(審計兼副主任)、黃証暘(稽察員)

臺灣省臺南市審計室：蘇寶洲(稽察)

臺灣省高雄縣審計室：利憲治(審計官兼主任)、林木成、洪慶宗(審計)

臺灣省屏東縣審計室：許仁華(審計)、馬永嵩(稽察員)

臺灣省花蓮縣審計室：顏登祿、張劉權(稽察員)

臺灣省臺東縣審計室：蔣文興(稽察兼課長)

結構工程技師

審計部：曾彬凱(稽察)、陳建仲、詹誼澤、蔡修毓(稽察員)

教育農林審計處：江上進(稽察兼科長)、林明諭(稽察)

臺北市審計處：徐中道(稽察員)

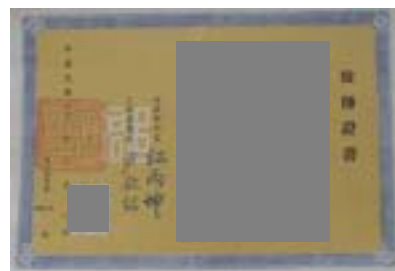
高雄市審計處：柯翔翌(稽察員)

臺灣省新竹縣審計室：張瑞龍(稽察員)

臺灣省彰化縣審計室：蔡文華(稽察員)

臺灣省臺南市審計室：蘇寶洲(稽察)

臺灣省花蓮縣審計室：張劉權(稽察員)



電機工程技師

臺灣省臺北縣審計室：林建志(稽察兼課長)

臺灣省基隆市審計室：翁世雄(稽察兼課長)

大地工程技師

審計部：吳肇峰、蔡修毓(稽察員)

臺灣省臺中縣審計室：鄭其明(稽察員)

臺灣省屏東縣審計室：馬永嵩(稽察員)

臺灣省花蓮縣審計室：顏登祿(稽察員)



水利工程技師

審計部：李芳霖(稽察)

機械工程技師

臺灣省雲林縣審計室：林勝賢(審計)

工業工程技師

審計部：葉盈池(稽察兼科長)

臺灣省高雄縣審計處：李傳彬(審計)

臺灣省桃園縣審計室：梁震亞(審計員)

臺灣省高雄縣審計室：楊明昌(稽察)



水土保持技師

審計部：武景雍(稽察員)

環境工程技師

臺北市審計處：楊宗潔(稽察)

交通建設審計處：許銘任(稽察員)

消防設備師

審計部：蔡修毓(稽察員)

臺灣省雲林縣審計室：詹明憲(辦事員)



土地登記專業代理人

臺灣省苗栗縣審計室：姚立湘(課員)

臺灣省雲林縣審計室：詹明憲(辦事員)

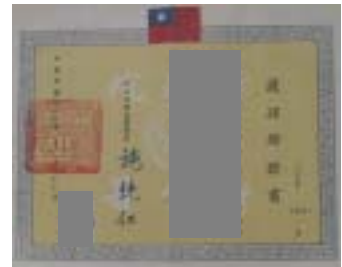
不動產經紀人

臺灣省雲林縣審計室：詹明憲(辦事員)

護理師

臺灣省基隆市審計室：林靜芬(課員)

臺灣省臺南縣審計室：鄭碧芳(課員)



(6)取得國際內部稽核師資格者計有 35 人，名單如次：

審計部：蘇振平(審計長)、許哲源(審計兼組長)、張玫玉(審計兼科長)、石珮瑛(審計)、吳棣賢、洪禎澧、蘇庭鋒、許永亮、陳依依、伍行睿、黃雅苓、周凡敬、黃珮蓉、梁鈺涓、蔡玉璇、許瀛心、蘇祐儀、何俞萱、簡妙秀、楊秀卿、郭玉卿、陳春杏、李佩芳(審計員)

交通建設審計處：洪文川(審計)、陳憶萍(審計員)

臺北市審計處：鄭怡瑄(審計員)

臺灣省基隆市審計室：楊日嘉(審計)

臺灣省臺北縣審計室：盧婉甄(審計員)

臺灣省桃園縣審計室：陳建州(審計員)

臺灣省新竹縣審計室：王慧儀(審計)

臺灣省彰化縣審計室：王碧滿(審計員)

臺灣省臺南市審計室：石珮絹、黃慧美(審計員)

臺灣省高雄縣審計室：鄭文昇(審計員)

臺灣省屏東縣審計室：陳佳郁(審計員)



2. 審慎遴用人員

審計部為羅致審計專業人才，除申請分發高等考試相關類科及格人員外，並以嚴謹審查會計審計(稽察)學科研習心得報告及自傳等方式，遴用具高考或特考及格之其他機關資優現職人員充任審計人員。民國 94 年度新進人員共計 46 人，其學歷、考試及年齡如次：

(1)學歷：新進人員中，除 4 人為專科畢業外，其餘皆大學以上畢業，其中具碩士學位以上者 17 人，占 36.95%。

(2)考試：新進人員中，高考或相當高考之特考及格者 43 人，占 93.47%；其他種類考試及格者 3 人(薦任升官等考試 2 人、丙等特考 1 人)，占 6.52%。

(3)年齡：新進人員平均年齡 32.04 歲。

3. 加強人員培訓

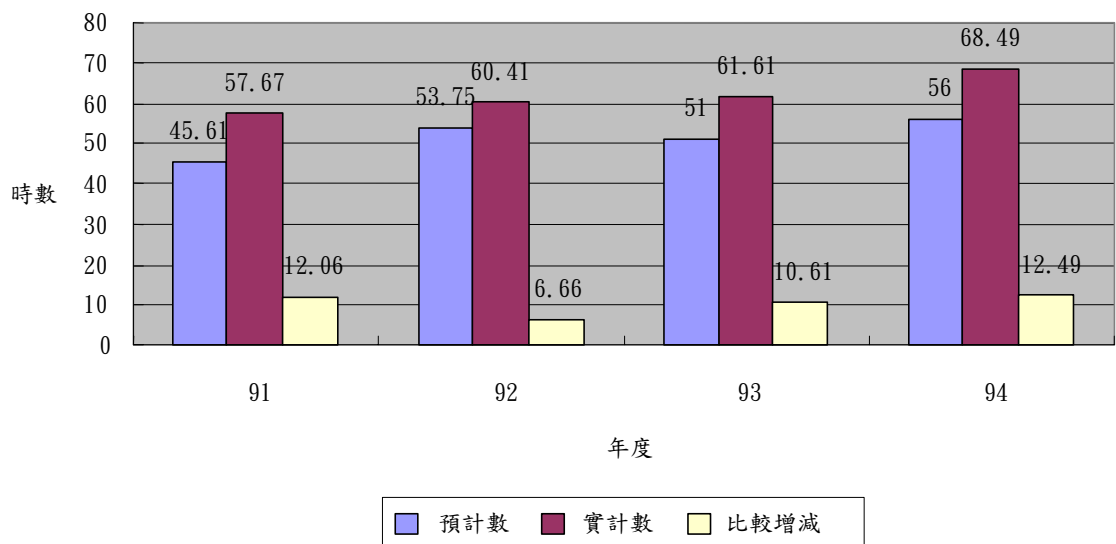
審計部為提高審計人員素質，及審計工作品質，特依審計部組織法第 15 條規定，設「審計部審計人員訓練委員會」，置主任委員 1 人，由審計長兼任；置委員 15 至 21 人，由審計長指定審計部及所屬機關高級職員及聘請學者專家兼任。主要掌理審計機關訓練政策、制度、法規、年度訓練計畫之研議與執行，先後訂頒「審計部審計人員訓練進修要點」、「審計機關隨業訓練實施要點」，並以蒐集訓練資訊、確立訓練類別、規劃整體課程、儲訓內部講師、充實訓練教材、實施訓練活動等項目，建立「審計人員訓練發展體系」，每年訂定年度訓練計畫，加強審計人員之培訓。

民國 94 年度訓練計畫執行結果，計辦理：(1)部內自辦研習 21 項 2,380 人次；(2)參加公務人員保障暨培訓委員會等訓練機構之訓練及進修 21 項 375 人次；(3)參加會計審計專業團體及大學舉辦之研討會 40 項 233 人次等訓練，以上共計 2,988 人次參訓，參訓時數總計 47,168 小時。上開訓練中，屬於專業審計人員之訓練計 45,822 小時，以專業審計人員 669 人(以 94.7.1 之實際員額)計算，本年度每位審計人員平均受訓 68.49 小時，若扣除新進審計人員之密集訓練，則為 53.42 小時，尚能滿足公務人員學習護照之每人每年最低 20 小時之要求，且每年之受訓時數均有增加之趨勢。茲將最近 4 個年度審計人員受訓時數，列表如次：

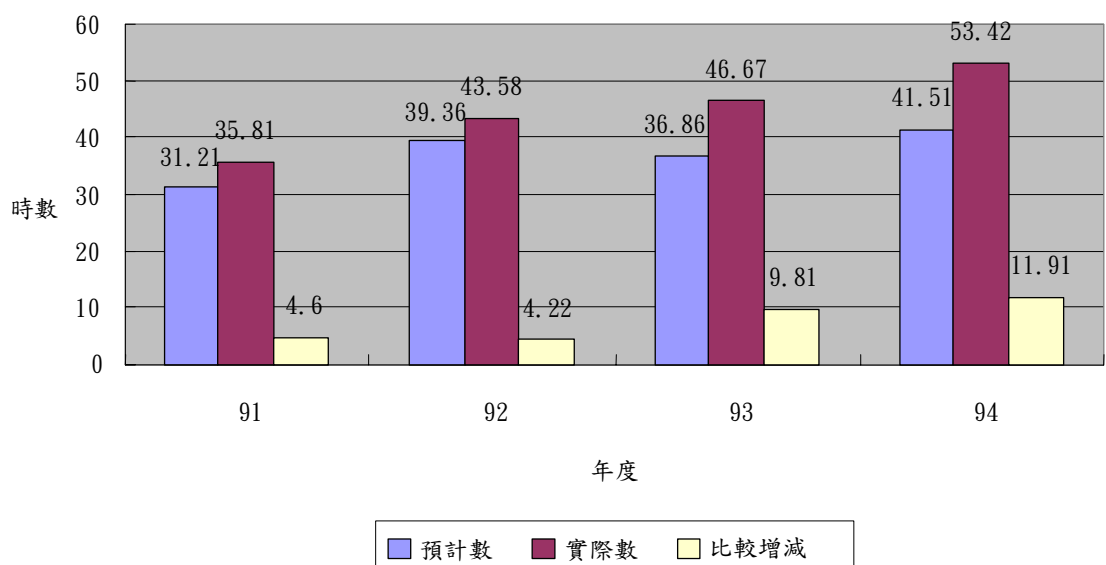
最近 4 個年度審計人員受訓時數統計表

(小時) 年度	審計人員每年受訓時數			扣除新進審計人員密集訓練後之時數		
	預計數	實際數	比較增減	預計數	實際數	比較增減
91	45.61	57.67	+12.06	31.21	35.81	+ 4.60
92	53.75	60.41	+ 6.66	39.36	43.58	+ 4.22
93	51.00	61.61	+10.61	36.86	46.67	+ 9.81
94	56.00	68.49	+12.49	41.51	53.42	+11.91

最近 4 個年度審計人員受訓時數統計圖



扣除新進審計人員密集訓練後之時數統計圖



茲將民國 94 年辦理情形，分別列表並摘要說明如次：

(1)部內自辦研習

項次	訓練或研習會名稱	人次
1.	高階主管研討	76
2.	主管人員研習	104
3.	領組人員研習	42
4.	新進審計人員訓練	41
5.	有關法規研習	203
6.	公務績效審計研習	78
7.	特種公務審計研習	153
8.	公營事業審計研習	59
9.	政府採購審計研習	110
10.	政府業務委外審計研習	125
11.	政府促參案件審計研習	132
12.	最有利標稽察研習	65
13.	審計軟體應用研習(ACL)	143
14.	審計軟體應用研習(Excel)	105
15.	資訊技術訓練	650
16.	外國語言訓練	30
17.	推動知識管理講習	76
18.	公文管理系統~列管案件管理子系統研習	35
19.	公文電子交換前置處理器(XML-BOX)研習	69
20.	政風業務研習	33
21.	檔案管理作業講習	51
合計：2,380 人次		

①**高階主管研討**：為提升高階主管之團隊精神、溝通能力及保健之道，並透過分組討論，訂定審計部下一年度之審計目標與工作規劃，於民國 94 年 3 月 1 日至 3 日及 11 月 22 日至 24 日辦理 2 梯次「高階主管研討」。第 1 梯次之研習課程為：團隊工作的效率提升、人際溝通與情緒管理、幸福之道~保養頭腦免除煩惱、如



高階主管研討

何紓解壓力~調節免疫力；第 2 梯次之研習課程為：民國 95 年度中央政府總預算案重點分析、民國 95 年度中央政府總預算案重點評估、民國 95 年度各審計單位施政工作重點分組討論與綜合研討(高階主管人員研討結論事項詳註一)。第 1 梯次之參訓者為審計部及所屬單位副主管，第 2 梯次為審計部及所屬單位 12 職等以上之主管人員，共計 76 人次。

②**主管人員研習**：為提升中階主管之溝通技巧及領導能力，於民國 94 年 1 月 24 日至 26 日及 8 月 4 日至 5 日分別於北區(審計部)、中區(教育農林審計處)辦理「主管人員研習」2 梯次，第 1 梯次之研習課程為：人際關係與溝通技巧、領導統御與管理技巧、幸福之道~保養頭腦免除煩惱、站上巨人的肩膀~談閱讀；第 2 梯次之研習課程為：行政罰法之理論與案例、領導統御與團隊合作、公務溝通與協調，參訓者為審計部及所屬審計處、室之科課長，共計 104 人次。

③**領組人員研習**：為提升領組人員創造力、系統思考能力，促成學習型組織之建立，於民國 94 年 8 月 8 日至 12 日辦理領組人員研習，研習課程為：人際關係與溝通技巧、如何輔佐上司克盡厥職、學習型組織~從五項修練談起，參訓者為審計部及所屬各審計處、室之領組，共計 42 人次。



領組人員研習



領組人員研習

④新進審計人

員訓練：審計部為使新進審計人員認清審計目的、把握審計重點、善盡審計職責，並及早熟習審計專業學識、熟諳審計有關法規、熟練審計工作技能，於民國 94 年 8 月 22 日至 10 月 14 日辦理「第 27 期



第 27 期新進審計人員訓練

新進審計人員訓練」，由審計長主持開(結)訓典禮，期勉新進審計人員要適應環境融入組織、鑽研專長精益求精、專業態度追求卓越、多元發展終身學習(講詞詳註二)。訓練課程分為 A. 一般課程：a. 基本法規：預算法、政府採購法、會計法與決算法、公庫法規與制度、財政收支劃分法、審計法與我國政府審計制度、審計人員應有之法律知識等；b. 政府相關知識：政府改造相關議題、統計資料之應用、電子化政府之績效管考與評估、政府財政改革與相關議題、內部控制的延伸~風險管理；c. 管理知識：創意思考、人際溝通、快而有效的知識學習、如何輔佐上司克盡厥職、樂在工作；d. 公文寫作技巧等，共計 22 科，93 小時；B. 專業課程：以審計實務研習為主，分列業務簡介類、書面審計實務類、就地審計實務類、總決算審核報告之審編及先進國家績效審計借鏡之介紹等 29 科，共 102 小時；C. 其他課程：開訓、結訓、輔導、座談、班務活動、小組心得報告之研究與撰擬等 51 小時，全部合計 246 小時，參訓者計有新進審計人員 41 人。



第 27 期新進審計人員訓練



第 27 期新進審計人員訓練

⑤**有關法規研習**：為提升本部暨所屬人員對審計相關法令規定之瞭解，並增進其法律素養，於民國 94 年 1 月 17 日至 19 日及 19 日至 21 日辦理「有關法規研習」2 梯次，研習課程均為：一般徵收之法令介紹、一般徵收之實務介紹、區段徵收之法令與實務介紹，參訓者為審計部及所屬各審計處、室人員，共計 203 人次。

⑥**公務績效審計研習**：為增進同仁對政府績效管理之認識及提升其審核技術，於民國 94 年 8 月 15 日至 17 日，辦理「公務績效審計研習」，研習課程為：平衡計分卡在公務機關運用之探討、資源回收對環境保護之影響及其經濟效益評估、老人福利審計案例研討、環保審計案例研討，參訓者為審計部及所屬各審計處、室之審計人員，共計 78 人次。



公務績效審計研習

⑦**特種公務審計研習**：為提升特種公務審計人員審計能力，於民國 94 年 2 月 16 日至 18 日辦理「特種公務審計研習」，研習課程為：財政赤字與公共債務管理、政事型非營業特種基金會計資訊揭露及決算編造實務、財政改革執行現況與成效之探討、地方稅稽徵實務與研討。參訓者為審計部及所屬審計處、室從事特種公務之審計人員，共計 153 人次。

⑧**公營事業審計研習**：為增進公營事業審計人員對新發布之財務會計準則及其他相關處理準則之認識，俾提升審計方法及技術，於民國 94 年 8 月 1 日至 3 日辦理「公營事業審計研習」，研習課程為：合併財務報表之會計處理、強化財務資訊透明度之具體做法與挑戰、資產評價與減損之會計處理、公營事業審計案例研討與綜合座談。參訓者為審計部及所屬審計處、室從事公營事業審計之人員，共計 59 人次。



公營事業審計研習

⑨**政府採購審計研習**：為增進本部暨所屬各審計處、室之稽察人員對政府採購之重大政策與實施現況之瞭解，並輔以財物稽察案例之研討，以期提升其專業能力，於民國 94 年 1 月 31 日至 2 月 3 日及 2 月 21 日至 25 日辦理「政府採購審計研習」2 梯次，研習課程均為：BOT 計畫管理、統包之實施與問題探討、政府採購申訴審議制度探討、政府採購監督機制之檢討、財物稽察案例研討、綜合研討。參訓者為審計部暨所屬各審計處、室之從事「財物審計」人員，共計 110 人次。

⑩**政府業務委外審計研習**：為增進審計人員對政府業務委外政策及相關作業流程之瞭解，以提升其對政府業務委外之審核能力，於民國 94 年 1 月 26 日至 28 日辦理「政府業務委外審計研習」，研習課程為：政府改造與業務委外、政府業務委外之決策模式、標準作業流程與契約管理、政府業務委外之審計案例(福利服務及公園設施)。參訓者為審計部及所屬各審計處、室之審計人員，共計 125 人次。

⑪**政府促參案件審計研習**：
為增進本部暨所屬各審計處、室之審計人員對政府促參案件之法令規章、財務規劃及契約要項之瞭解，並輔以 BOT 查核之研討，以期提升其對促參案件之審核能力，於民國 94 年 11 月 14 日至 16 日及 11 月 16 日至 18 日辦理「政府促參案件審計研習」2 梯次，研習課程均



政府促參案件審計研習

為：促進民間參與公共建設之觀念及法令簡介、BOT 之財務規劃、BOT 之投資契約要項及執行、BOT 之查核。參訓者為審計部及所屬各審計處、室之審計人員，共計 132 人次。

⑫**最有利標稽察研習**：為加強稽察人員對最有利標案件之稽察，於民國 94 年 6 月 14、15 日辦理「最有利標稽察研習」。研習課程為：最有利標錯誤行為態樣、最有利標稽察實務檢討、綜合研討。參訓者為審計部及所屬各審計處、室執行財物審計之稽察人員，共計 65 人次。

⑬**審計軟體應用研習(ACL)**：為提升審計人員對電腦審計軟體應用之能力，以強化其對受查單位電子資料之查核能力，於民國 94 年 1 月 10 日至 14 日、1 月 24 日至 28 日、8 月 1 日至 5 日、8 月 15 日至 19 日辦理「審計軟體應用研習(ACL)」4 梯次，分別為初階班與進階班各 2 梯次，初階班之研習課程為：ACL 通用稽核軟體功能簡介及其前置作業介紹、ACL 視窗版基本操作、電腦審計主題之構思、電腦審計規劃實務；進階班之研習課程為：ACL 操作技巧與疑難解析；條件式篩選與資料過濾、函數運用介紹、運用 ACL 查核造林基金之實例介紹、運用 ACL 查核郵政儲匯系統之實例介紹、運用 ACL 查核月退休金給付及就業促進津貼發放作業之實例介紹、運用 ACL 查核社會福利支出之實例介紹、電腦稽核軟體之策略運用、Benford 定律在審計技術上的應用。參訓者為審計部及所屬各審計處、室審計人員，共計 143 人次。

⑭**審計軟體應用研習(Excel)**：為提升審計人員對審計軟體應用之能力，以強化其對受查單位電子資料之查核能力，於民國 94 年 8 月 10 日至 12 日、12 月 21 日至 23 日及 12 月 28 日至 30 日辦理「審計軟體應用研習(Excel)」3 梯次，研習課程均為：電腦輔助查核技術~Excel 之運用與實例介紹。參訓者為審計部及所屬各審計處、室審計人員，共計 105 人次。有關審計部近年來推廣審計軟體(ACL、Excel)運用之辦理情形，詳註三。



審計軟體應用研習(Excel)

⑮**資訊技術訓練**：為提升審計人員資訊應用知能，於民國 94 年 1 月至 12 月間，分梯次辦理資訊訓練，課程內容包括：基礎課程(視窗作業系統與網際網路簡介、電腦病毒防制入門)、文書處理課程(MS-WORD XP)、電腦試算表課程(MS-EXCEL XP)、簡報製作課程(MS-POWER POINT XP)、網頁設計入門、資訊安全講座等 6 種課程，參訓人數共計 650 人次。



資訊技術訓練



資訊技術訓練



資訊技術訓練

①⑥外國語言訓練：為強化審計人員之外語能力，俾汲取國外審計新知，開辦英語研習班，課程內容包括：聽力會話、閱讀、會話討論及寫作等，參訓者共計 30 人次。

①⑦推動知識管理講習：為使各審計實務社群順利推動，培訓相關種子人員，於民國 94 年 7 月 25 日至 26 日辦理「推動知識管理講習」，研習課程為：實務社群在知識管理之運用及實務社群操作經驗之分享。參訓者為審計部 7 個審計實務社群之知識主管及秘書、審計部知識管理推動小組委員、執行秘書、秘書及有興趣瞭解知識管理之審計人員，共計 76 人。

①⑧公文管理系統之列管案件管理子系統研習：為加強公文控管機制，協助業務單位列管案件追蹤，於民國 94 年 8 月 30 日辦理「公文管理系統之列管案件管理子系統研習」，研習課程為：系統處理流程及各項作業功能說明。參訓者為審計部使用該系統之業務人員，共計 35 人次。

①⑨公文電子交換前置處理器研習：為配合公文電子交換作業平臺轉換為行政院研考會 XML-BOX 平臺，輔導相關作業人員熟悉系統之操作及應用，於民國 94 年 7 月 27 日至 29 日，辦理「公文電子交換前置處理器研習」3 梯次。研習課程為：管理操作介紹、UTILITY 安裝及整合筆硯收發文設定等。參訓者為審計部及所屬各審計處、室負責公文電子交換系統收發人員及兼辦資訊業務人員，共計 69 人次。



公文電子交換前置處理器研習

⑳政風業務研習：為提升審計機關兼(協)辦政風業務人員之受理及審核公職人員財產申報作業專業知識，以及加強宣導公職人員財產申報相關法令，於民國 94 年 10 月 26 日辦理「政風業務研習」，研習課程包括：公職人員財產申報相關法令及審核作業、公職人員財產申報電腦作業實習、政風業務研習及座談。參訓者為審計部暨所屬各審計處、室政風業務人員及財產申報人員，共計 33 人次。



政風業務講習

㉑檔案管理作業講習：為輔導檔案管理人員，熟悉檔案管理作業實務，於民國 94 年 11 月 23、24 日辦理「檔案管理作業講習」，講習課程包括：檔案管理作業系統功能之電腦實務操作、綜合座談。參訓者為審計部暨所屬各審計處、室檔案管理人員，共計 51 人次。



檔案管理作業講習

(2)參加公務人員保障暨培訓委員會等訓練機構之訓練及進修

①薦送國內外大學或訓練機構訓練進修：審計部為使審計人員充實專業知識，以提高人員素質，訂頒「審計部審計人員訓練進修要點」乙種據以實施。民國 94 年薦送人員參加司法官訓練所法制人員訓練班等訓練進修共計 375 人次，列表如次：

審計機關民國 94 年薦送參加各項研習會人數一覽表

項次	研習會名稱	人次
1.	法制人員訓練班第 25 期(法務部司法官訓練所)	4
2.	薦任非主管人員研習班(國家文官培訓所)	8
3.	委任非主管人員研習班(國家文官培訓所)	8
4.	初任各官等主管職務管理才能發展訓練研習班(國家文官培訓所)	15
5.	主管人員研習班(國家文官培訓所)	15
6.	OECD-國際租稅班—租稅協定研討班(財政部財稅人員訓練所)	1
7.	OECD-國際租稅班—租稅協定座談會(財政部財稅人員訓練所)	2
8.	OECD-國際租稅班—金融商品課稅班(財政部財稅人員訓練所)	1
9.	高階主管研究班(國家文官培訓所)	20
10.	公務人員訓練之國際交流專題研討會(國家文官培訓所)	3
11.	行政機關績效管理暨績效獎金制度學術研討及觀摩會(行政院人事行政局)	2
12.	會計師之教育、考試、訓練、職業管理制度與國際接軌研討會(考選部)	4
13.	公務人員保障法分區座談會(公務人員保障暨培訓委員會)	38
14.	人事專業研習班(國家文官培訓所)	20
15.	委託訓練機構人員赴韓國出國研習(公務人員保障暨培訓委員會)	1
16.	行政中立視聽學習(國家文官培訓所)	194
17.	法制作業及法規異動通報講習(法務部)	1
18.	性別影響評估(財團法人婦女權益促進發展基金會)	2
19.	公務人員人事服務網發表會(行政院人事行政局)	21
20.	臺灣公共行政問題論壇(國家文官培訓所)	14
21.	行政法人監督機制研習(行政院人事行政局)	1
合計：375 人次		

②鼓勵現職人員至大學研究所進修：民國 94 年經推薦參加業務相關研究所民國 94 學年度入學考試錄取進修者計 15 人，列表如次：

審計機關民國 94 年推薦參加研究所入學考試錄取進修人員一覽表

服 務 機 關	進修人	職 稱	進 修 學 校 名 稱
審計部	謝文清	審計員	臺北科技大學工業工程管理研究所
審計部	李忠貴	審計員	輔仁大學會計研究所
審計部	陳漢鏘	專門委員	華梵大學東方人文思想研究所
審計部	王錦輝	專員	華梵大學東方人文思想研究所
教育農林審計處	楊肇煌	審計	臺灣大學政治學系研究所
教育農林審計處	趙雅惠	審計員	靜宜大學審稅法組研究所
臺北市審計處	王世義	辦事員	臺灣大學國家發展研究所
臺灣省桃園縣審計室	劉玉珠	審計兼課長	中原大學財經法律研究所
臺灣省桃園縣審計室	陳全官	審計	中央大學土木研究所
臺灣省新竹縣審計室	許美玲	審計	中原大學會計學系研究所
臺灣省新竹市審計室	郭麗雲	審計兼課長	玄奘大學公共事務管理學系研究所
臺灣省臺中縣審計室	張漢卿	審計兼課長	彰化師範大學行政管理研究所
臺灣省臺中縣審計室	黃秉燦	審計員	雲林科技大學財務金融研究所
臺灣省嘉義縣審計室	李慧珍	審計員	雲林科技大學會計研究所
臺灣省宜蘭縣審計室	林淑婷	審計員	佛光人文社會學院經濟系產業經濟組研究所
合計：15人			

(3)參加會計審計專業團體及大學舉辦之研討會

審計部於民國 94 年 1 月至 12 月，選派人員參加行政院主計處、中華會計教育學會、內部稽核協會、電腦稽核協會、臺灣大學、東吳大學等舉辦之研討會，計 40 項，參訓者 233 人次，茲列表如次：

項 次	研 討 (習) 會 名 稱	人 次
1.	計畫評估及預算編審與執行研習(行政院主計處)	1
2.	檔案保存維護研習(國家檔案管理局)	2
3.	民國 94 年度內部控制與審核種子教師研習(行政院主計處)	5
4.	主計人員領導研究第 6 期(行政院主計處)	1
5.	政府歲計會計資訊管理系統彙編業務第 12 期(行政院主計處)	1
6.	政府歲計會計資訊管理系統帳務處理(行政院主計處)	1
7.	2005 年內部稽核協會研討(內部稽核協會)	14

8.	企業導入ERP 管理會計之機會與挑戰研討(中華會計教育學會)	4
9.	政府歲計會計資訊管理系統預算編製(行政院主計處)	2
10.	2005 公司治理理論與實務研討(東吳大學)	4
11.	財務報告常見問題及法律責任(證券商同業公會)	1
12.	資產價值減損與合併財務報表會計準則研討(中華會計教育學會)	17
13.	中央機關公職人員 CPR 急救訓練(行政院衛生署)	76
14.	民國 94 年採購人員意見交流及經驗分享(行政院公共工程委員會)	4
15.	全國工友及駐衛警資訊管理系統研習(行政院人事行政局)	31
16.	公司治理與資訊透明度研習(中華會計教育學會)	14
17.	行政院主計處內部控制與審核研習(行政院主計處)	1
18.	創造力速成腦力激盪營～邁向創新之路(實踐大學)	3
19.	企業風險管理流程與實務研討(東吳大學)	5
20.	通用稽核軟體-Excel 課程(電腦稽核協會)	1
21.	行政院主計處政府預算控管研習(行政院主計處)	1
22.	行政院主計處政府會計資訊管理系統出納研習(行政院主計處)	1
23.	主計人員領導研究第 7 期(行政院主計處)	2
24.	第 4 屆建立開放應用環境論壇(行政院研考會)	1
25.	民國 94 年度全國訓練機關觀摩學習活動(臺北市政府公務人員訓練中心)	1
26.	機關檔案複製儲存作業講習(國家檔案管理局)	2
27.	政府資通安全研討暨資安攻防演練宣導講習(國家資通安全會報)	2
28.	國際存款保險機構協會研討(中央存款保險公司)	6
29.	2005 年平衡計分卡知識論壇(政治大學會計研究發展中心)	3
30.	政府歲計會計資訊管理系統彙編業務第 13 期(行政院主計處)	1
31.	知識管理與創新(救國團)	2
32.	組織核心競爭力及發展力(救國團)	1
33.	以風險為導向的內部稽核(電腦稽核協會)	1
34.	2005 會計理論與實務研討(臺灣大學)	2
35.	公務機關決算編製研習(行政院主計處)	1
36.	金融改革與因應策略研討(行政院經濟建設委員會)	7
37.	內部稽核協會亞洲區研討(內部稽核協會)	6
38.	複合式與混合式金融商品之會計處理(臺北商業技術學院)	2
39.	主計人員辦公室資訊應用軟體研習(行政院主計處)	1
40.	機關檔案管理資訊化作業要點說明(國家檔案局)	2
合計：233 人次		

註一：

高階主管人員研討結論事項：(民國 95 年度各審計單位施政工作重點)

(一)中央審計組

1. 兒童及少年福利業務計畫執行成效之查核。
2. 垃圾減量及資源回收管理計畫執行成效之查核。
3. 勞保、公保、勞退、退撫及工資墊償等基金資金管理運用效益之查核。
4. 國軍各單位作業及維持成本作業之查核。
5. 軍品及軍用器材使用管理情形之查核。
6. 國防部主管非營業特種基金經營績效之考核。
7. 安置基金所屬農場及遊樂區委外經營績效之考核。
8. 中央政府非營業特種基金運作成效之考核。
9. 全民健康保險改革情形之查核。
10. 國有非公用財產經營管理情形之查核。
11. 稅制改革情形之查核。
12. 挑戰 2008：國家發展重點計畫辦理成效之考核。
13. 河川治理及排水環境營造計畫執行成效之查核。
14. 加強轉投資公私合營事業之查核。
15. 國營事業經營績效之考核。
16. 勞保、勞退、退撫、國安基金及郵儲基金投資股票管理及效益之考核。
17. 各級政府辦理促進民間參與公共建設之查核。
18. 各級政府工程品質之查核。
19. 中央政府採購採次低標決標辦理情形之查核。
20. 中央政府重大建設計畫使用效益之查核。
21. 師資培育專案計畫經費執行情形之查核。
22. 農業天然災害現金救助發放情形之查核。
23. 農業生技園區開發計畫執行情形之查核。
24. 民國 94 年度中央政府擴大公共建設投資計畫執行情形之查核。
25. 國營事業重大興建計畫完成後經濟效益之考核。
26. 國道中山高速公路拓寬計畫執行績效之考核。

(二)地方審計組

1. 兒童及少年福利業務計畫執行成效之查核。
2. 垃圾減量及資源回收管理計畫執行成效之查核。
3. 挑戰 2008：國家發展重點計畫辦理成效之考核。
4. 河川治理及排水環境營造計畫執行成效之查核。
5. 各級政府辦理促進民間參與公共建設之查核。
6. 各級政府工程品質之查核。
7. 農業天然災害現金救助發放情形之查核。
8. 民國 94 年度中央政府擴大公共建設投資計畫執行情形之查核。
9. 中央對各縣市一般性補助及考核獎懲情形之調查。
10. 地方政府公務用、公共用及非公用房地管理情形之查核。
11. 地方政府公有零售市場經營管理情形之查核。
12. 直轄市及縣市所屬國民中小學教學用電腦擴充、更新及管理情形之查核。
13. 地方政府抽水站及排水閘門管理維護情形之查核。
14. 地方政府業務委託民間辦理情形之調查。

註二：

審計部新進審計人員訓練班第 27 期結訓典禮審計長講詞

兩位副審計長、各位主管同仁、各位學員：

時間過得很快，第27期新進審計人員訓練班即將結束，在此對於全班41位同學2個月來認真的學習，而有良好的成績表現，感到十分欣慰，並且對成績優良、名列前茅而獲獎的幾位同學表示賀意。同時對於各位講座的辛勤教導及工作人員的勤勞服務，也表謝意。

經過8週之訓練課程，相信各位學員對於我國財務管理制度、政府審計制度、審計法令規章、審計技術方法等，已經有相當的瞭解，希望各位同學回到工作崗位，不但要充分運用所學到的知識與技能，更要不斷研究發展，精益求精。在實務上如果有疑難問題，可以隨時向你的長官或前輩虛心請益，或與同事相互研討，充分發揮團隊精神，共同努力善盡職責。

審計機關人少、事繁、責重，如何在有限的人員與經費之下，能夠有效執行

審計任務，「加強人員訓練」應是重要方式之一。各位今日完成了新進人員之訓練，日後仍有很多機會接受在職訓練，參加專題研討，不斷的充實專業學識，讓自己在審計工作生涯中走的更加順應。訓練之主要目的，是在厚植工作上所需之知識與技能，奠定良好之審計基礎，以利審計工作之遂行。雖然訓練可以提升個人能力，但由於訓練時間有限，必定無法涵蓋所有的範疇，因此，本部訂有「審計機關知識管理推動計畫」，積極推動知識管理，並成立知識管理推動小組，透過網路運作方式，期使知識擴散、學習成長、經驗傳承，不受環境限制。目前已經成立7個審計實務社群，並積極運作中，我們期望人員素質提升、組織功能完備，於強化內在能力之後，可因應外來挑戰，這點是需要我們共同齊心努力。

各位即將結訓返回工作崗位，在此特別提出下列四點與各位共同勉勵。

一、勇於面對挑戰，永不輕言放棄

人生歷程中，免不了遭遇困難與挑戰，但最重要的是預先做好心理建設，以及培養堅持到底的態度。各位即將返回工作崗位，隨之而來，將是審計工作的核心要項－財務收支抽查，第1次的外勤抽查，倘若遇到挫折，千萬不要因此打退堂鼓，俗語云：「一回生、二回熟」，而審計經驗的累積也是相同。再者，每個查核小組之中，均指派1位資深審計人員，擔任領組，領組人員經驗豐富，可以多觀察領組是如何進行查核，或向領組人員多多請教，從做中學，這是累積審計實務經驗的不二法門。新進人員也要體認出每件事情的結果，除了盡其在我的自身努力外，還是存有某些無法掌握的大環境因素，雖說付出不見得會有收穫，但不付出就永遠沒有收穫。

二、認清專業態度，把握深度學習

當我們在努力追求專業技術時，也不要忘記愈文明的社會就要愈注意對他人的尊重，因為尊重他人才是尊重自己。相信大家都有就診的經驗，試想如果看診的醫師，連正眼都沒看你一眼，就開好處方箋，急著叫下一位病人，那種不被尊重的感覺，就像在接受偵訊，那麼醫師的專業將淪為治病的機械。我們審計人員也一樣，隨時要注意自己的態度，避免淪為查帳的機械。在職場上年資的深淺其實並不一定與專業成正比，學習是永無止境的，大多數的人很容易在工作中自滿，輕易的顯示出高傲的態度，拒絕接受新的刺激、新的學習。相信機關主管希望看到的是部屬們都能不斷自我進修、隨時充電，充滿著朝氣與活力。

三、拋開個人主義，學習團隊合作

現在的新鮮人重視自我，往往抱著「不是我要去遷就機關，而是機關、工作、夥伴要來遷就我」的心態，或是抱著個人式的英雄主義，這些年輕人很熟悉電腦、網路、email，但相對來說，在人際溝通上較缺乏屬於「人情味」的東西。但目前機關內部工作有許多都是團隊工作，除了做好自己的工作，還要去配合他人，才能共同完成任務。一個任務的圓滿完成，絕對不是一、兩個人可以辦到的，而是要很多人的共同配合，當工作上有這樣的需要，你又不願意去跟人溝通，就沒辦法達成工作，會產生很多問題。人際溝通互動是很重要的，你走過去跟同事當面寒暄幾句，會比兩封 email 來得更有人情味。

四、力行終身學習，提升專業知能

美國知名教育學家亨利·亞當斯(Henry Adams)曾經說過：「年輕的時候，究竟懂多少並不重要，只要懂得如何學習，就會有足夠的知識。」，所以，除了過去在傳統的學校系統中所接受的基本教育，更重要的是人們必須在工作生活中保持不斷地學習。尤其我們所執行的審計工作是全方位的，是多元的。審計人員必須學習面對各種不同態樣的受查機關，用新的工作思維與工作技巧來面對挑戰。因此，各位務必要抱持終身學習的理念，隨時精進各項本職學能，如此才能強化自身的能力，樹立審計專業形象。

再次歡迎各位加入政府審計團隊，希望各位在日後的審計生涯中，能對自己的工作有更深層的體認。最後，祝各位身體健康，精神愉快，工作順利。



審計長頒發結業證書

註三：

審計部近年來推廣審計軟體(ACL、Excel)運用之辦理情形

近年來，審計部積極推行電腦審計，冀使有限之審計人力，發揮最大審計效果，已辦理電腦審計軟體 ACL 應用之訓練 735 人次，詳如下表，審計人員已能熟練的運用於賦稅、社會福利、財產管理．．．等方面之查核。惟因現行使用之 ACL 審計軟體，價格昂貴，且常需更新版本，故受限預算而無法全面配置供每位審計

人員使用，致部分審計同仁反應，缺乏該軟體可供反覆練習，因而學習效果較為有限。基此，經分析業界運用審計軟體之情形，發現 MS-Excel 軟體之查核功能，亦能滿足中、小型資料庫之查核，相對於 ACL 軟體，價格較為便宜，且每部電腦均配有該軟體，於推行、練習、查核上，都不致有軟體不足之窘境。及於今(94)年 8 月首度開辦「審計軟體應用研習-Excel」專班，獲得審計同仁好評，因此於 12 月下旬，再增開 2 班，以擴大推廣。惟 Excel 軟體對大型資料庫之查核，仍有些許限制，無法達到 ACL 軟體之強大功能。審計部之訓練策略為，以 MS-Excel 軟體做電腦審計之入門，再搭配 ACL 軟體，分設初階班與進階班，期能在有限之資源下，讓審計人員於有限之 ACL 軟體配置下，均能廣泛運用電腦審計技術。

審計部近年來辦理電腦審計研習統計表

年 度	訓 練 項 目	受 訓 人 次
86	電腦審計軟體應用研習會(ACL-DOS版)	48
87	電腦審計軟體應用研習會(ACL-DOS版)	87
88下及89	電腦審計軟體應用研習會(ACL-DOS & WIN版)	37
90	電腦審計軟體應用研習會(ACL-DOS & WIN版)	34
91	電腦審計軟體應用研習會(ACL-DOS & WIN版)	95
92	電腦審計軟體應用研習會(ACL-WIN 版)	144
93	電腦審計軟體應用研習會(ACL-WIN 版)	147
94	電腦審計軟體應用研習會(ACL-WIN 版)	143
小計：735人次		
94	電腦審計軟體應用研習會(MS-Excel)	105
小計：105人次		
合計：840人次		

4. 激勵績優人員

(1)表揚模範公務人員：為選拔表揚審計機關模範公務人員，依考試院訂頒「公務人員品德修養及工作潛能激勵辦法」第 9 條之規定，於民國 79 年 11 月 27 日訂定「審計部選拔表揚審計機關模範公務人員作業要點」，據以選拔表揚審計機關模範公務人員，民國 94 年審計機關模範公務人員經依規定程序選出 10 人，各核頒獎狀乙幀、獎金 5 萬元，並給予公假 5 天，列表如次：



李副審計長代表審計長
頒獎表揚模範公務人員

審計機關民國 94 年模範公務人員名單

服 務 機 關	職 務 稱	姓 名
審計部	參事	施若明
審計部	專門委員	楊靜安
審計部	科長	蔡佩玲
審計部	科長	謝豫珍
審計部	審計	張錫隴
審計部臺灣省桃園縣審計室	主任	陳恭博
審計部臺灣省新竹縣審計室	課長	鄧金來
審計部臺灣省臺中縣審計室	課長	徐清雲
審計部臺灣省臺南縣審計室	課長	黃宏璋
審計部臺灣省臺南市審計室	課長	朱志剛
合計：10 人		

(2)頒發服務獎章：依獎章條例及其施行細則之規定，公務人員服務成績優良，於請獎年資中，最近 10 年考績均列乙等以上，且未受懲戒處分、刑事處分或平時考核記大過之處分者，凡連續任職滿 10 年，頒給三等服務獎章；連續任職滿 20 年，頒給二等服務獎章；連續任職滿 30 年，頒給一等服務獎章。民國 94 年依規定辦理請頒服



李副審計長代表審計長頒獎
表揚一等服務獎章得獎人員

務獎章，經報奉監察院核定共計 59 人，其中獲頒一等服務獎章 16 人、二等服務獎章 9 人、三等服務獎章 34 人，列表如次：

審計機關民國 94 年受頒服務獎章人員名單

等 別	姓 名 (職 稱)
一 等	李枝春(審計官兼處長)、陳福成(審計官)、邱聰義(審計官兼主任)、梁百煜(審計兼副主任)、吳明宗(審計兼主任)、鄧金來、李啟任、黃菊珍(審計兼課長)、黃宏璋(稽察兼課長)、黃莉芬、薛成麟(科長)、鄧嘉書(審計)、蔡進勝(稽察)、程約禮(審計員)、楊秀月、張世梅(課員)
二 等	陳志男、王麗珍(審計兼科長)、李永彬(稽察兼科長)、蕭治中(稽察兼課長)、顧純巧(審計)、胡德政(稽察)、徐長生(專員)、王綠秋(科員)、李秀蘭(辦事員)
三 等	邱團寶(稽察兼組長)、謝文光(審計兼課長)、朱曼如、張雅惠、穆永霞、陳美杏、李雅莉、王雅茹、朱紋儀、施美滿、王慧儀、李錦玫、黃玉珍、黃子秦(審計)、李芳霖、吳明玉、蘇寶洲(稽察)、朱毓仁、李淑梅、李柏瑩、楊文慈、李景文、李慧珍、倪姍君(審計員)、劉育明、林清松、蕭建興(稽察員)、姚立湘、盧志榮、鄭碧芳(課員)、楊國偉(人事管理員)、林安分、張星梅、黃淑美(辦事員)
合計：59 人	

(3)頒發審計專業獎章：依「審計部審計專業獎章頒給辦法」之規定，為獎勵對審計業務具有特殊貢獻者，頒給審計專業獎章。民國 94 年共頒給二等審計專業獎章 3 人、三等審計專業獎章 2 人，列表如次：



審計長頒發審計專業獎章情形

審計部民國 94 年頒發審計專業獎章人員名單

等 別	姓 名	職 稱
二等	林俊雄	審計官兼處長
二等	王添成	審計官兼處長
二等	吳明芳	審計官
三等	張文輝	審計官
三等	林海明	總務處處長
合計：5 人		

5. 國父紀念月會

民國 94 年共召開 4 次國父紀念月會，延聘專家學者於會中專題演講，列表如次：

審計部民國 94 年國父紀念月會專題演講一覽表

月份	日期	演講人	講題
3 月	3 月 21 日	國立陽明大學神經科研究所教授洪蘭博士	大腦的新知
6 月	7 月 6 日	交通大學管理科學系副教授沈華榮博士	環境會計的現況與發展
9 月	9 月 21 日	臺大醫院精神部 吳佳璇醫師	儲備明天的腦力— 認識腦力與面對壓力
12 月	12 月 21 日	審計部臺北市審計處 審計官兼處長李月德	健康管理



國父紀念月會實況

6. 社團活動辦理情形

審計部為提倡員工正當休閒活動，維護身心健康，培養團隊精神及鼓勵工作士氣，爰訂定「審計部社團管理要點」作為員工社團活動之依據；迄至民國 94 年 12 月底止，據以成立之社團共有 15 個，參加員工相當踴躍，並有豐碩之活動成果，列表如次：

審計部各社團活動一覽表

編號	社團名稱	社團活動計畫	活動實施成果
一	高爾夫球社	一、每月舉辦一次活動，並進行競賽，計算排名積分。 二、不定期與其他球隊舉辦聯誼活動。 三、組隊參加審計盃高爾夫球賽。	一、依活動計畫實施，民國 94 年在全省各地不同球場共辦理 12 場次活動 二、參加審計部民國 94 年舉辦之審計杯高爾夫球賽，計獲得團體組亞軍及個人賽男子組亞軍、女子組總桿冠軍、淨桿季軍及殿軍。
二	網球社	一、利用中午午休時間、下班後及例假日自動練球。 二、每週三與監察院球隊切磋球技。	參加民國 94 年第 7 屆總統杯網球錦標賽，榮獲男子丙組第 7 名。
三	桌球社	一、每日上午上班前、中午午休及下班後自由練球。 二、每 3 個月舉辦順位賽及安排與其他單位友誼賽。 三、組隊參加總統杯球賽。 四、組隊參加審計杯球賽。	一、參加民國 94 年第 7 屆總統杯桌球錦標賽，榮獲男子乙組第 5 名、女子丙組第 4 名。 二、參加審計部舉辦之審計盃桌球賽，團體賽部分：榮獲甲隊甲組冠軍及乙隊乙組季軍；雙打個人賽部分：分獲男子組冠軍、亞軍及女子組冠軍。
四	羽球社	一、每日利用中午午休及每週五下班後時間自由練球。 二、應邀參加其他單位友誼賽。 三、組隊參加總統杯男子組羽球賽。	組隊參加民國 94 年第 7 屆總統杯羽球賽，並辦理年度社員活動，舉辦烏來聯誼賽，邀請社員及眷屬參加，相互切磋球技，增進身心健康及情感交流。
五	象棋社	一、每日利用午休時間或下班後對奕。 二、不定期舉行內部友誼賽，以培養實力及團隊向心力。 三、組隊參加政府機關舉辦之比賽。	依活動計畫，社員於午休時間或下班後自行練習對奕，以增進棋藝。
六	橋藝社	一、每日利用中午午休時間，練習橋牌，以增進橋藝。 二、參加其他機關舉辦之橋藝競賽。	依活動計畫，社員利用中午午休時間，練習橋牌，以增進橋藝。

編號	社團名稱	社團活動計畫	活動實施成果
七	自強登山隊	每月利用假日舉辦行程 1 至 2 日之登山活動。	年度內計舉辦松蘿國家步道、太平山、苗栗三義賞油桐花、三叉山、向陽山、嘉明湖之行、組合山雲森瀑布、石碇鄉胡桐古道健行、內灣南坪古道、大漢山、福壽山農場、平溪五分山賞芒花、夫婦山、谷關馬崙山、波津加山及冬瓜山等 12 梯次之登山活動。
八	外丹功研習社	一、每日上班前由社員自行練習外丹功及太極拳。 二、辦理戶外活動。	於每日上班前由社長吳國英率社員練習外丹功及太極拳。
九	佳音合唱團	一、每週四中午 12 時 30 分至 14 時，於審計部 6 樓圖書室固定練唱。 二、舉辦醫院義演或拜訪養老院等活動。 三、參加其他機關舉辦之表演活動。	聘請游麗玲老師指導，除於春節參加審計部春節團拜的演出活動外，民國 94 年更辦理基隆市博愛仁愛之家義演活動，獲得熱烈迴響。
十	讀書會	每月規劃共讀書目閱讀，並由共讀小組帶領社員進行討論。	由共讀小組帶領社員進行討論，民國 94 年度計研讀黃崑巖談教養、漢寶德談美、年歲的冠冕、五項修練的故事(一)旅鼠的困境、五項修練的故事(二)洞穴人的陰影、五項修練的故事(三)冰山的一角、歡樂學習理所當然、達文西密碼、一生中的一天、文化與抵抗、三生三世等 12 本書目，並欣賞放牛班的春天、濃情巧克力等 2 部電影及舉辦鶯歌陶瓷博物館及三峽老街文化之旅。



登山社活動



佳音合唱團慈善義演

編號	社團名稱	社團活動計畫	活動實施成果
十一	書畫研習社	一、每月隔週聘請老師指導書法。 二、參加中央機關美展等比賽。	一、聘請潘慶忠老師指導書法，由楷書至隸書，循序漸進，並參加民國 94 年中央機關美展比賽。 二、協助各單位及同仁繕寫告示及喜喪文字，並於年節時書寫春聯，吉祥字畫贈送同仁。
十二	體育運動舞蹈社	一、每日利用午休時間由社員自行練習，每週三並聘請老師指導。 二、舉辦不定期活動。	聘請林玉成老師指導國際標準舞（華爾茲、探戈、恰恰及倫巴等）。
十三	插花研習社	一、利用每週一午休時間練習花藝。 二、參觀由中華花藝基金會舉辦之花展及其他有關展覽活動。	聘請中華花藝文教基金會陳月嬌老師指導社員學習中華花藝藝術；並參觀民國 94 年由中華花藝基金會舉辦之花展，以及配合審計部佳音合唱團基隆市博愛仁愛之家義演活動，由社員自製花束贈送老人，為現場增添溫馨歡樂氣氛。
十四	經絡研習社	每週利用午休上課二次。	聘請吳銘華老師指導太極導引、地板運動、以及拉筋等課程。
十五	長青社	一、利用審計部辦理春節聯歡會之際，召開社員大會。 二、上下半年分別舉辦郊遊活動。	年度內分別於 5 月及 11 月舉辦陽明山文化之旅及苗竹客家山城 2 日遊等活動。



插花社作品



讀書會討論情形

7. 定期發行「政府審計季刊」

審計部為闡揚審計理論，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「審計部審計季刊發行要點」定期發行審計季刊，自民國 69 年創刊以來，秉持精



民國 94 年度發行之 4 期政府審計季刊

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，各期審計季刊均能如期如質地發行，深獲肯定與佳評。民國 94 年參加監察院優良出版品評選並獲第 3 名之佳績，嗣民國 94 年 5 月修訂上開要點為「審計部政府審計季刊發行要點」，並於第 26 卷第 1 期起更名為「政府審計季刊」；為加強政府審計雜誌社組織功能，促進社務運作，裁撤「社務委員會」，改設「社務會議」，及編輯、發行兩委員會；為充實期刊內容，穩定稿源，增訂編輯委員會職掌，包括徵稿、約稿及修正稿件處理程序等；另為發揮編輯委員會組織功能，規定每期政府審計季刊編輯報告，應先提編輯委員會議審議後，陳報發行人核定；又為提升季刊之專業水準，各期文章論述改採專題式編輯，期朝專業期刊目標邁進。茲將民國 94 年度發行之 4 期季刊，登載之論著及翻譯文章目錄，以及歷年登載有關世界各國審計制度之介紹文章，彙輯如次：

民國94年度政府審計季刊登載論著及翻譯文章目錄

期	別	登	載	文	章
第25卷第2期 (94.1.10.)		1. 日本當前公共工程招標、決標制度之探討			
		2. 以平衡計分卡建構審計機關績效評估指標			
		3. 縣市地方財政困境問題探討			
		4. 審計人員運用資訊科技之探討			

期 別	登 載 文 章
第25卷第3期 (94. 4. 10.)	1. 賦稅捐費稽徵業務審計之探討 2. 財務會計準則公報第35號「資產減損之會計處理準則」對公營事業影響之探討 3. 國際最高審計機關組織(INTOSAI)環保審計作業指引(摘譯) 4. 行政法人監督機制之研究
第25卷第4期 (94. 7. 10.)	1. 公營事業財務報表適正性審計之研究 2. 政府重大建設計畫運用價值工程之探討 3. 加強倫理道德為政府治理奠基 4. 查核風險管理計畫提升公共服務效能～英國國家審計署之經驗 5. 地方政府業務委託民間辦理成效探討 6. 環保新世紀－淺談京都議定書與環境會計及審計 7. 淺談電腦審計實務之運用 8. 電腦舞弊案例之探討－以臺灣某行庫職員監守自盜舞弊個案為例
第26卷第1期 (94. 10. 10.)	1. 國家財政與社會福利資源配置之探討 2. 社會福利面面觀－淺談單親家庭福利 3. 中央對地方政府執行社會福利績效考核制度之現況與展望 4. 社會福利支出審計之探討 5. 職業訓練與就業服務計畫審計之探討 6. 公益彩券盈餘之分配、管理及運用成效之探討 7. 從審計觀點淺談政府社會福利支出 8. 有效運用社會福利資源，增進國民福祉之探討 9. 地方政府辦理社會福利計畫執行成效之我見 10. 中華人民共和國政府審計制度 11. 巴拉圭政府審計制度簡介

歷年政府審計季刊登載有關世界各國審計制度文章目錄

期	別	出 版 日 期	登 載 文 章
第 1 卷 第 1 期	民 國 6 9 年 1 0 月 1 0 日	介紹美國會計總處(審計總處)概況	
第 1 卷 第 3 期	民 國 7 0 年 4 月 1 0 日	日本政府審計制度	
第 1 卷 第 4 期	民 國 7 0 年 7 月 1 0 日	日本政府審計制度(二)	
第 2 卷 第 1 期	民 國 7 0 年 1 0 月 1 0 日	馬來西亞審計部概況簡介	
第 2 卷 第 2 期	民 國 7 1 年 1 月 1 0 日	淺談葡萄牙國會計法庭	
第 2 卷 第 3 期	民 國 7 1 年 4 月 1 0 日	新幾內亞國審計制度簡介	
第 2 卷 第 4 期	民 國 7 1 年 7 月 1 0 日	大韓民國審計制度簡介	
第 3 卷 第 1 期	民 國 7 1 年 1 0 月 1 0 日	菲律賓審計制度	
第 4 卷 第 2 期	民 國 7 3 年 1 月 1 0 日	美國政府審計準則	
第 4 卷 第 3 期	民 國 7 3 年 4 月 1 0 日	加拿大的施政績效編報制度	
第 4 卷 第 4 期	民 國 7 3 年 7 月 1 0 日	泰國審計長公署概況	
第 5 卷 第 1 期	民 國 7 3 年 1 0 月 1 0 日	英國政府審計制度	
第 5 卷 第 2 期	民 國 7 4 年 1 月 1 0 日	聯合王國的審計業務	
第 5 卷 第 3 期	民 國 7 4 年 4 月 1 0 日	印度政府審計制度	
第 5 卷 第 4 期	民 國 7 4 年 7 月 1 0 日	墨西哥政府審計制度	
第 6 卷 第 1 期	民 國 7 4 年 1 0 月 1 0 日	菲律賓政府審計制度	
第 7 卷 第 2 期	民 國 7 6 年 1 月 1 0 日	賽普勒斯共和國的審計業務	
第 1 0 卷 第 3 期	民 國 7 9 年 4 月 1 0 日	蓋亞那共和國審計部簡介	
第 1 0 卷 第 4 期	民 國 7 9 年 7 月 1 0 日	奧地利最高審計機關歷史簡介	
第 1 0 卷 第 4 期	民 國 7 9 年 7 月 1 0 日	日本會計檢查法及其解說	
第 1 1 卷 第 2 期	民 國 8 0 年 1 月 1 0 日	聖路西亞審計機關簡介	
第 1 1 卷 第 3 期	民 國 8 0 年 4 月 1 0 日	德國之績效審計	
第 1 2 卷 第 2 期	民 國 8 1 年 1 月 1 0 日	哥斯大黎加共和國審計公署簡介	
第 1 3 卷 第 1 期	民 國 8 1 年 1 0 月 1 0 日	葉門政府審計制度	
第 1 3 卷 第 4 期	民 國 8 2 年 7 月 1 0 日	愛沙尼亞共和國最高審計機關簡介	
第 1 4 卷 第 4 期	民 國 8 3 年 7 月 1 0 日	日本、加拿大政府審計制度淺述	
第 1 5 卷 第 2 期	民 國 8 4 年 1 月 1 0 日	波蘭共和國最高審計機關簡介	
第 1 6 卷 第 2 期	民 國 8 5 年 1 月 1 0 日	阿根廷審計制度簡介	
第 1 6 卷 第 4 期	民 國 8 5 年 7 月 1 0 日	瑞典社會福利制度績效審計之新策略	
第 1 7 卷 第 3 期	民 國 8 6 年 4 月 1 0 日	西班牙政府審計制度簡介	
第 1 7 卷 第 4 期	民 國 8 6 年 7 月 1 0 日	玻利維亞審計署簡介	
第 1 8 卷 第 1 期	民 國 8 6 年 1 0 月 1 0 日	法蘭西共和國政府審計制度簡介	
第 1 8 卷 第 2 期	民 國 8 7 年 1 月 1 0 日	德意志聯邦共和國政府審計制度簡介	
第 1 9 卷 第 1 期	民 國 8 7 年 1 0 月 1 0 日	愛爾蘭政府審計制度簡介	
第 1 9 卷 第 2 期	民 國 8 8 年 1 月 1 0 日	西班牙政府審計制度簡介	
第 1 9 卷 第 4 期	民 國 8 8 年 7 月 1 0 日	荷蘭國家監察使制度簡介	
第 2 0 卷 第 3 期	民 國 8 9 年 4 月 1 0 日	南非審計總署之蛻變	
第 2 0 卷 第 4 期	民 國 8 9 年 7 月 1 0 日	捷克共和國審計制度簡介	
第 2 1 卷 第 1 期	民 國 8 9 年 1 0 月 1 0 日	墨西哥審計制度簡介	
第 2 1 卷 第 2 期	民 國 9 0 年 1 月 1 0 日	匈牙利共和國政府審計制度	
第 2 1 卷 第 3 期	民 國 9 0 年 4 月 1 0 日	南非共和國政府審計制度介紹	
第 2 2 卷 第 2 期	民 國 9 1 年 1 月 1 0 日	歐盟審計制度簡介	
第 2 3 卷 第 1 期	民 國 9 1 年 1 0 月 1 0 日	芬蘭國家審計署簡介	
第 2 3 卷 第 3 期	民 國 9 2 年 4 月 1 0 日	喬治亞共和國審計院簡介	
第 2 4 卷 第 1 期	民 國 9 2 年 1 0 月 1 0 日	瑞典國家最高審計機關改組簡介	
第 2 5 卷 第 2 期	民 國 9 4 年 1 月 1 0 日	厄瓜多政府審計簡介	
第 2 5 卷 第 3 期	民 國 9 4 年 4 月 1 0 日	玻利維亞政府審計制度簡介	
第 2 5 卷 第 4 期	民 國 9 4 年 7 月 1 0 日	西班牙政府審計制度簡介	
第 2 6 卷 第 1 期	民 國 9 4 年 1 0 月 1 0 日	巴拉圭政府審計制度簡介	
第 2 6 卷 第 1 期	民 國 9 4 年 1 0 月 1 0 日	中華人民共和國審計制度	

(四)業務研究發展

依據「審計部業務研究發展工作實施要點」規定，審計業務研究工作之進行方式，分為個人研究、單位研究、集中研究及委託研究等 4 種。個人研究由各單位人員主動發掘問題進行研究；單位研究由各單位指定人員或組成專案小組進行研究；集中研究由審計業務研究委員會組成專案研究小組集中研究；委託研究係委託學術研究機構辦理，或以契約方式約聘專家學者研究。有關單位及個人研究之結果，均應提出研究報告，由審計業務研究委員會簽請審計長核定組成評審委員會評審，個人研究及單位研究經評定成績優良者，均各頒發獎牌或獎狀獎勵之。有關集中研究及委託研究之結果，均應由審計業務研究委員會簽請審計長核定後，分送審計部各有關單位暨各審計處、室辦理。茲將年來審計業務之研究發展成果，列述如次：

1. 單位與個人專題研究

依據「審計部業務研究發展工作實施要點」規定，審計部及所屬各審計處、室每年均應依據施政工作計畫提出研究發展項目，經由審計業務研究委員會審議通過後，按核定之研究項目，由單位或個人進行專題研究，於年度結束前，提出研究報告，再依規定程序，組成評審委員會評審之。民國 94 年度各審計單位共提出研究報告 29 篇，經評審結果，入選前 6 名(依序為第一廳、第三廳、第五廳、交通建設審計處、第二廳、第四廳)及佳作 6 名(嘉義縣審計室、宜蘭縣審計室、教育農林審計處、屏東縣審計室、新竹市審計室、臺中縣審計室)各核頒獎牌一面。



審計長頒發專題研究獎牌

民國 94 年度審計部各單位研究報告成績優良單位一覽表

獎 別	單 位	研 究 報 告 名 稱
第 一 名	第 一 廳	加強考核老人福利業務計畫執行成效之研究
第 二 名	第 三 廳	加強查核全民健康保險業務之研究
第 三 名	第 五 廳	加強考核最有利標決標工程執行績效之研究
第 四 名	交通建設審計處	內部控制與公司治理之研究
第 五 名	第 二 廳	加強考核國軍成本效益之研究
第 六 名	第 四 廳	加強查核產業科技專案計畫執行之研究
佳 作	嘉義縣審計室	加強評核地方政府水土保持計畫執行績效之研究
佳 作	宜蘭縣審計室	加強監督促進民間參與公共建設計畫之研究
佳 作	教育農林審計處	加強查核政府糧政業務執行成效之研究
佳 作	屏東縣審計室	加強考核地方政府機關施政績效之研究
佳 作	新竹市審計室	加強查核地方政府公共債務管理之研究
佳 作	臺中縣審計室	加強查核鄉鎮市公有零售市場設置改建、使用、管理情形之研究

2. 集中研究

政府審計工作內涵與整體政府施政及財政環境息息相關，是以政府審計業務之研究，理應以審計工作目標為前瞻，進行宏觀而具體之分析與研究。鑑於近年來國家財政狀況之持續惡化、政府施政績效未盡彰顯、課責機制未能落實及行政機關組織調整進度遲緩等情況，致使審計機關所面臨之挑戰日增，且國會與人民對審計機關妥善看緊政府荷包之要求日殷，因此審計機關必須加強研究，始能善盡審計職責。經就審計制度、審計法令規章、審計技術方法等共同性議題，廣泛蒐集國內、外審計參考資料，並融合相關理論與實務集中研究。茲將年來重要研究成果，彙述如次：

(1)研訂「審計部暨所屬機關中程(民國 95 至 98 年度)施政計畫」，落實審計策略計畫與預算結合之精神

美國自 1960 年代實行「計畫—方案—預算系統」以來，迄至柯林頓政府推動政府績效與成果法及績效預算制度，一貫地主張公共組織之預算應與中長程策略計畫相結合，強調以組織整體目標為導向，並以績效評估為手段，要求政府各組織建立策略性的計畫系統。行政院於民國 87 年起開始推動所屬各機關的策略規劃制度，以 5 個部會為先期試辦機關，至民國 89 年始全面推行於行政院所屬各部會。審計部職司政府各機關財務審計工作，為強化本身之績效管理，俾以善盡其審計職責，爰依據「中央政府中程計畫預算編製辦法」第 16 條規定，審酌各單位所擬之中程(民國 95 至 98 年度)施政計畫草案，以及政府中程重要施政規劃及可用資源等，研擬「審計部暨所屬機關中程(民國 95 至 98 年度)施政計畫」，提供編製各年度施政計畫之重要參據，落實審計策略計畫與預算結合之精神。

(2)研修「審計機關處理國會服務案件作業須知」，以加強服務國會工作

審計部前為處理立法院暨其所屬各有關單位、各黨團或立法(監察)委員交辦事項，於民國 90 年 11 月 26 日以任務編組方式，設置「國會聯絡室」，並訂定「審計部及所屬各單位處理立法院暨其所屬各有關單位、各黨團或立法(監察)委員交辦事項之規定」，函請各有關單位照辦，嗣因審計部國會聯絡室接獲案件量日漸增加，為期提供服務更臻周延，經參考原規定，具體研訂「審計機關處理國會服務案件作業須知」一種，其主要內容係針對國會聯絡室接獲國會服務案件，及審計部各單位接獲國會聯絡室簽陳核定國會服務分辦案件之處理原則，作一明確規範，業於民國 94 年 11 月 24 日函請所屬各單位照辦，以提升服務國會績效。

(3)研訂「審計機關查核政府辦理促進民間參與公共建設作業指引」，作為查核之準據

政府為減緩財政日益困窘與負擔，擴大公共建設投資，提振經濟景氣，積極引進民間人力及資源，參與推動公共建設，乃於民國 89 年 2 月 9

日訂頒「促進民間參與公共建設法」。審計部為加強查核各機關辦理促進民間參與公共建設案件之執行情形，經研訂「審計機關查核政府辦理促進民間參與公共建設作業指引」，就政府辦理促進民間參與公共建設之辦理範圍及方式、可行性評估及先期規劃，以迄興建營運及產權移轉等階段，訂定查核主辦機關辦理或監督管理促參案件之注意事項，供審計人員查核之參據。查核結果如發覺各機關人員有財務上違失之行為，應依審計法第 17 條規定，通知有關機關處理；核有未盡職責或效能過低者，依審計法第 69 條規定，通知其上級機關長官，並報告監察院；屬制度規章缺失或設施不良者，研提建議改進意見於相關主管機關研謀改善，以提升審計成效。

(4)研究設置「審計部審核永續發展行動計畫推動情形督導小組」，強化國家永續發展計畫之審計

近年來，社會各界漸次體認地球環境正面臨嚴重威脅，促使民眾、社會團體及金融機構等持續要求政府單位及產業界，擔負環保之重責大任，並殷切要求政府及產業能及時提出環保活動之報告，並期盼對環保審計議題加以探討。行政院於民國 86 年成立國家永續發展委員會，並於民國 91 年 12 月核定「永續發展行動計畫」，分 8 個工作小組推動辦理。鑑於該計畫係屬跨部會之中、長程計畫，為利就國家永續發展整體成效，提出具體建議意見，暨持續推動環保審計工作，審計部爰成立「審計部審核永續發展行動計畫推動情形督導小組」，以積極蒐集研析相關資料，並據以辦理該計畫審計事項之規劃督導。又因審計機關人少事繁，如何運用合規性審計作業實務，以執行環境議題相關審計工作，乃當前重要課題，經譯介 INTOSAI 於 2004 年所訂「環保審計與合規性審計作業指引」文件，主要內容包括：環保審計之內涵、環保審計重要性、合規性審計、審計人員執行合規性審計應注意重點及報告等，以提供審計人員應用之參考。

(5)研修高考二級、三級及普通考試審計類科專業考試科目，兼顧法令規定及審計舉才需求

審計人員是審計機關最重要的審計資源，為羅致適當人才以遂行審計職責，審計部前建議考選部修正公務人員高等考試二級、三級、普通暨

公務人員簡任、薦任升官等考試會計審計職系會計審計類科，分置為會計職系會計類科及審計職系審計類科，並研擬公務人員高等考試二級、三級、普通暨公務人員簡任、薦任升官等考試之應試科目，提請考選部參辦。

考 試 等 級	專 業 科 目
高考二級	1. 審計學研究(包括政府審計 50%) 2. 內部控制與風險管理 3. 財務行政研究(包括財務行政法規 30%，績效評估 30%) 4. 會計理論與實務(財務會計與管理會計)
高考三級	1. 審計應用法規(預算法、會計法、決算法、審計法、政府採購法) 2. 審計學(包括政府審計 25%) 3. 內部控制之理論與實務 4. 財報分析 5. 政府會計 6. 管理會計
普通考試	1. 審計應用法規(預算法、會計法、決算法、審計法、政府採購法) 2. 審計學概要 3. 成本與管理會計學概要 4. 會計學概要
簡任升官等	1. 政府審計研究 2. 內部控制與風險管理 3. 績效評估(包括政策評估)與管理會計 4. 審計應用法規(預算法、會計法、決算法、審計法、政府採購法)
薦任升官等	1. 政府審計 2. 內部控制之理論與實務 3. 審計應用法規(預算法、會計法、決算法、審計法、政府採購法) 4. 管理會計與財報分析

(6)研議精進審計作業方式，提升審計工作效率

隨著政府財政收支之日益浩繁，審計機關究應如何運用有限審計資源，以達成憲法所賦予之審計任務，實為當前之重要課題。基此，審計部爰就如何提升審計工作效率進行檢討研究，重要成果包括：①劃一審計部向金融機構函證被審核機關與其往來帳項之函件，以簡化文書處理與檔案管理作業。②研擬加強運用各式工作底稿之改進意見，並規劃建置「工作底稿參考實例」專區網頁，以利審計知識管理及傳承。③研議「審計機關財物審計相關作業指引手冊」之結構及內容，以劃一內規體例。④規劃定期調查統計各級審計單位之電腦審計成果，適時提供其他審計單位參採。⑤研究重大審計成果案件查核知識之推廣，以落實審計經驗傳承及技術分享。

(7)研究設置「審計部政府審計準則研究小組」，積極推動政府審計準則研訂工作

國際最高審計機關組織(INTOSAI)於「倫理規範暨審計準則」(Code of Ethics and Auditing Standards)中，揭櫫各國最高審計機關(SAI)制定政府審計準則之目的，乃為審計人員在依循該國憲法、法律外，另建立一套執行政府審計工作相關程序及作業架構之特有規定，提供其遵循標準。茲為劃一審計人員之審核標準，以提升審計品質暨與國際政府審計發展接軌，審計部乃成立「審計部政府審計準則研究小組」，並訂定「審計部政府審計準則研究小組研究工作推動時程」及「研訂政府審計準則草案基本原則」，規劃分 4 個階段，積極推動政府審計準則之研訂，冀以審計法令規章(概分法律、法規命令、行政規則及審計作業指引等四個層級)層級，確立審計人員應遵循之共同性規範。

(8)加強研究公法人監督機制，以供後續研究及審核參考

有鑑於英、日等先進國家，相繼運用新公共管理(New Public Management, NPM)理論中，有關行政機關改制為獨立行政機關或行政法人之改革措施，作為政府改造主軸之一，我國早於民國 85 年底之國家發展會議，即作成法人化等結論，迄至民國 93 年 1 月 20 日制定公布「國立中正文化中心設置條例」，並自民國 93 年 3 月 1 日正式成立第一個行政法人，此

象徵我國已邁向行政法人之新里程。茲為因應此一變革並加強有關行政法人之審核監督事宜，審計部爰推派資深審計人員於民國 94 年 3 月至 9 月，赴英國雪菲爾大學進行公法人監督機制之專題研究，針對英國實施行政法人之法制架構、監督機制、成功運作之關鍵因素等方面，研提加強監督行政法人之建議意見，撰具「公共團體課責機制之研究-以英國行政法人為例」之研究報告，以作為後續研究及審核之參考。

(9)研擬重大專案研究小組運作方式及研究項目，積極推動相關研究工作

為強化政府審計業務研究之質與量，並精進審計工作所需之技術方法，審計部爰籌組「審計部審計業務研究委員會重大專案研究小組」，指派相關人員組成審計部審計業務研究委員會重大專案研究小組。嗣為使該小組研究工作之推動有所準據，經研訂「審計部審計業務研究委員會重大專案研究小組運作方式」，將審計議題範圍概分為「政務」、「國防」、「醫療」、「財稅」、「經濟」、「金融」、「教科」、「農林」及「交建」等九大類，並就研究項目中屬各界所關注之重大(新興)施政審計議題，擇其中涉及綜合性、制度性之重大議題，包括「從全民健保之財務失衡困境中，評估二代健保財務改革規劃」、「政府第二次金融改革之探討」及「政府辦理促進民間參與公共建設審計角色之探討」等 3 項，積極研究辦理。

(10)研究設置「審計部資訊安全推動小組」，強化資訊安全管理

隨著電腦運用之漸趨普及與網際網路之蓬勃發展，人類生活方式因此變得更進步、便利，惟令人擔憂的資訊安全問題亦隨之而來。行政院為推動各機關強化資訊安全管理，建立安全及可信賴之電子化政府，已於民國 88 年訂頒「行政院及所屬各機關資訊安全管理要點」，以為各機關推動之準據。審計部為統籌資訊安全政策、計畫、資源調度等事項之協調研議，以推動資訊安全管理，審計部經研訂「審計部資訊安全推動小組設置要點」乙種，指派相關人員組成審計部資訊安全推動小組，負責審計部資訊安全政策、計畫之協調；跨部門資訊安全權責分工之協調；應採用之資訊安全技術方法及程序之協調；整體資訊安全措施之協調；有關人員安全管理及教育訓練之協調等研議事項。目前已擬具「審計部資訊安全政策」草案，規劃審計

部資訊安全之目標、範圍、法規及作業標準等內涵，以強化審計機關之資訊安全管理。

(11)研修「評核電腦資訊系統內部控制作業指引」，提供電腦審計實務運用參考

由於電子化政府時代之到來，審計機關所面臨之審計風險亦相對提高，為降低受查單位因資訊化環境所產生之控制風險，理應評核各該單位資訊系統之內部控制，俾評核其可信賴之程度，審計部乃於民國 89 年 12 月編撰完成「電腦資訊系統內部控制之評核」參考手冊，供審計人員參考。嗣因期間中華民國會計研究發展基金會已陸續發布與電腦審計有關之審計實務指引第 1 號至第 5 號，且近年來有關電腦審計實務論述頗多，爰再參酌有關資料及近年使用該手冊查覈實證結果，重新編撰增(修)訂，包括修正手冊名稱為「評核電腦資訊系統內部控制作業指引」，以及全文「基本概念」、「一般控制之評核」、「應用控制之評核」及「複雜電腦資訊系統內部控制之評核」等 4 章，共 19 節，俾內容能與資訊科技及查核技術發展並駕齊驅，提供各級審計同仁電腦審計實務之運用參考。

(12)研撰資訊業務發展計畫，確立未來 3 年發展目標

為確立審計機關未來資訊業務發展之目標，並使相關經費之籌編及人員之進用有所準據，審計部爰依「中華民國 95 年度中央政府總預算編製辦法」、「各機關設置及應用電腦管理要點」及審計部暨所屬機關中程施政計畫所定中程發展目標與策略，撰具「民國 96 至 98 年度審計機關資訊業務發展計畫」函送行政院主計處先期審查。本計畫主要發展項目，計包括「賡續規劃系統平臺，支援審計知識管理」、「加強政府網際服務網應用，提升行政效能」、「賡續強化資訊安全機制，確保資通安全」、「加強審計系統之查核支援功能，提升系統附加價值」、「配合行政管理改革，賡續推動行政管理系統發展」、「整合技術資源，推廣電腦審計」、「因應資訊科技發展，適時汰換老舊設備」、「辦理資訊訓練，提升審計人員資訊科技應用能力」及「充實專業人力，提供優質技術服務」等 9 項。

(五)推動知識管理

1996 年經濟合作暨發展組織(OECD)首度發表「知識經濟報告」，促使全球重視以知識為本之經濟發展型態，同時引發各國相繼以知識管理作為公部門管理改革之重心，我國政府則於民國 89 年通過「知識經濟發展方案」，嗣行政院於民國 93 年訂頒「加強行政院所屬各機關研發創新實施要點」，積極研訂推動知識管理相關政策。政府審計工作之特質因兼具知識性與技術性，為期審計之專業知識，得以有系統地建立、分享、應用及更新，以提升審計工作之品質與效能，審計部已於民國 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」，分建置審計知識庫及成立審計實務社群 2 大主軸，積極推動審計知識管理工作。茲將審計部推動知識管理概況說明如次：

1. 訂定「審計機關知識管理推動計畫」

審計部知識管理推動小組負責審計知識管理之規劃、研究及行政等事宜，為使推動工作有所準據，經訂定「審計機關知識管理推動計畫」，主要內涵包括建置審計知識庫及成立審計實務社群 2 部分。在建置審計知識庫方面，包括法規與政策、審核作業、審計論壇、業務會報、教育訓練，及圖書出版等 6 大類資料庫，其項目、內容及蒐集審查方式均詳予訂定。在成立審計實務社群方面，係分三階段進行，第一階段在審計部各廳處設置實驗性審計實務社群，由各該單位高階主管主導，全體同仁參加，其他單位有興趣之審計同仁得自由參加；第二階段納入審計部所屬機關建置審計實務社群；第三階段審計機關知識管理正式上線運作。另在推動期程方面，第一階段規劃建置期，已於民國 94 年 12 月底前提出階段性報告；第二階段系統導入期，預定民國 95 年 12 月底前提出總檢討報告；第三階段正式運作期預定民國 96 年 1 月起全面正式上線運作。

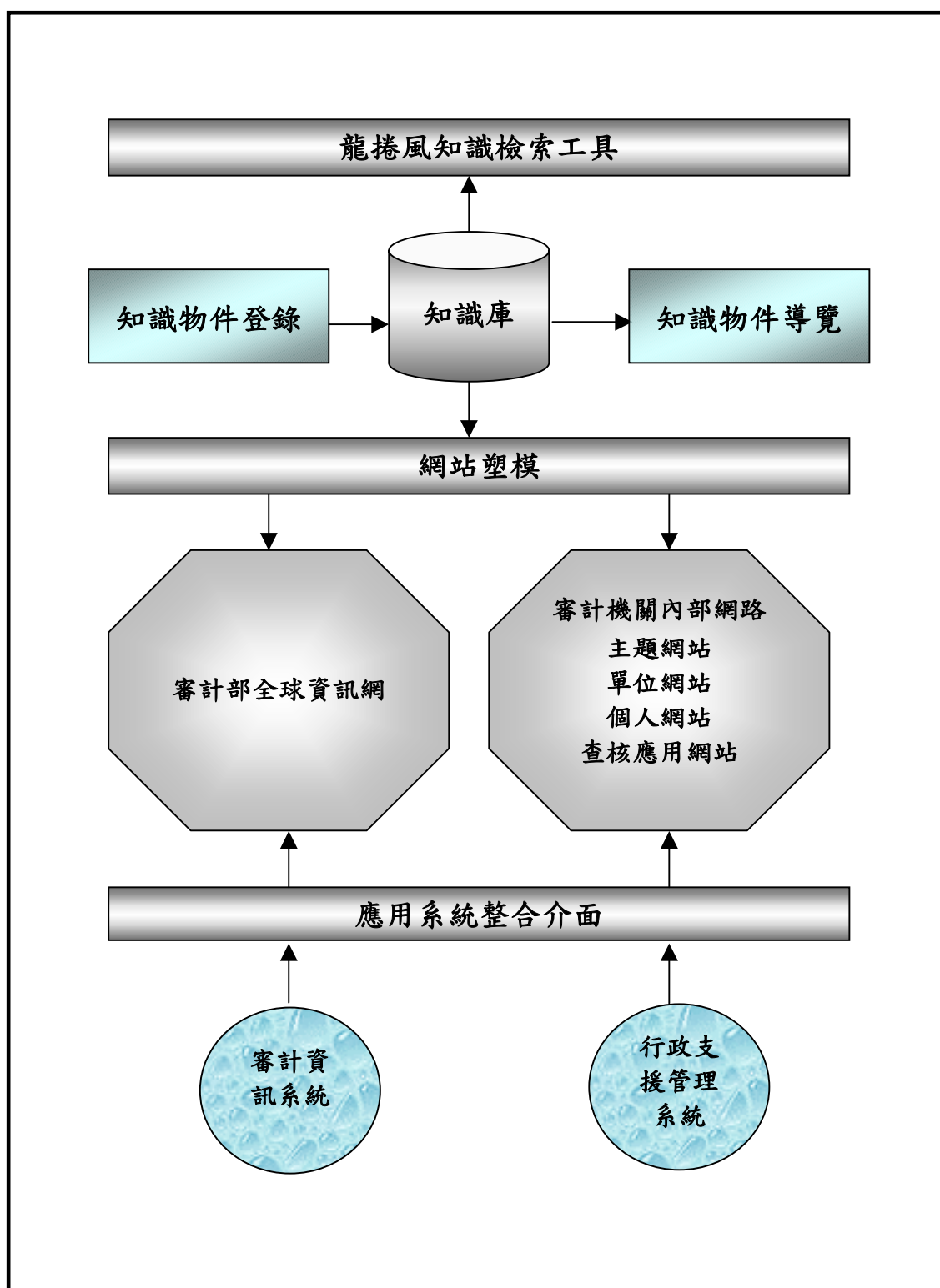
審計機關審計知識管理推動期程



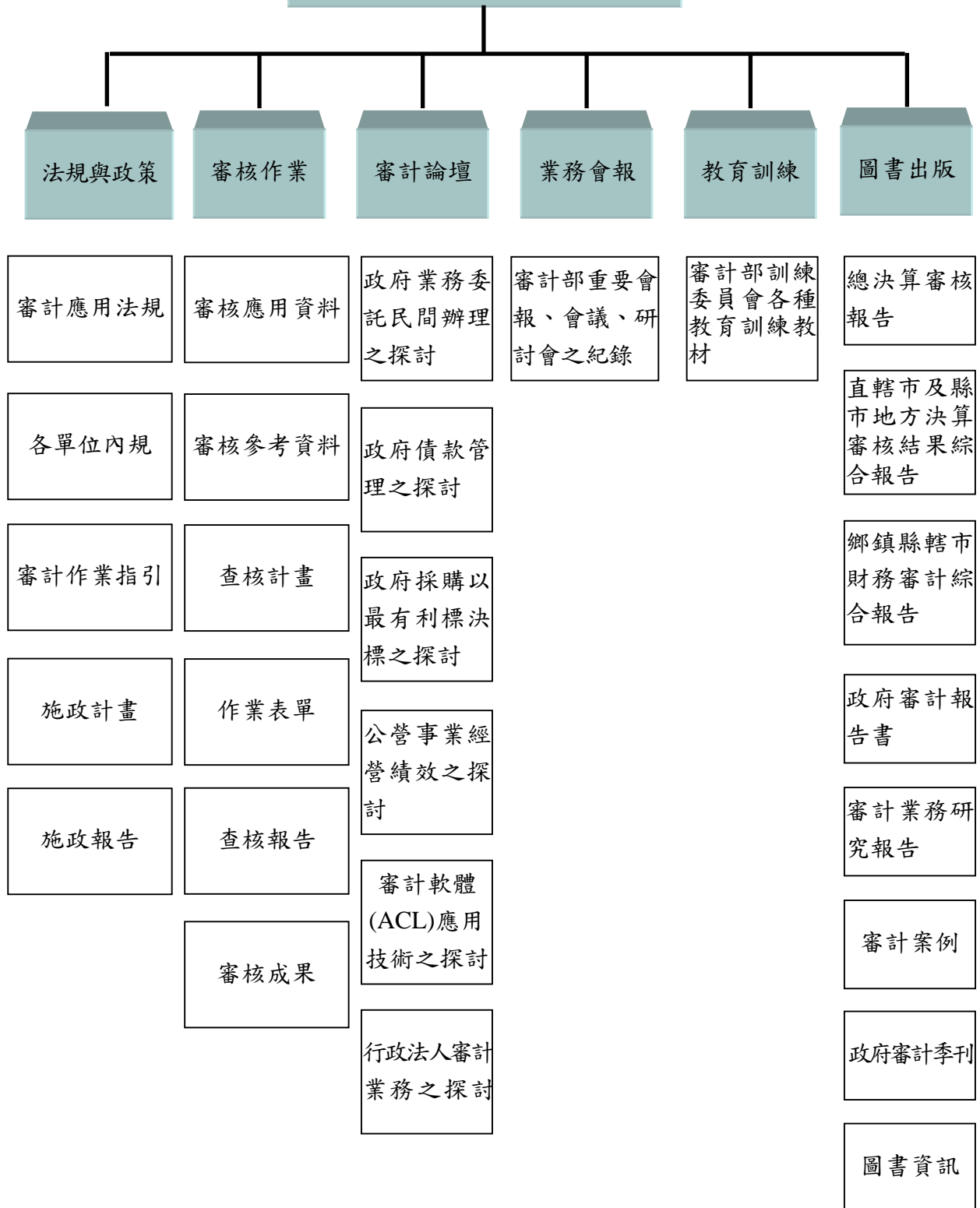
2. 訂定「審計機關知識管理系統開發計畫」

審計部為建置審計知識庫及知識管理實務社群網站，經訂定「審計機關知識管理系統開發計畫」，由審計部審計業務研究委員會自行規劃開發知識管理系統。系統功能包括「知識物件建置及導覽」、「網站塑模」、「網頁全文檢索」、「審計論壇」及「權限管理」等 5 大項。以發展審計知識庫及網路虛擬社群之作業平臺；支援「審計部全球資訊網」及「審計機關內部網路」之網站架設及管理功能，產生符合無障礙網路空間之動態網頁；提供系統與各審計資訊系統及行政支援管理系統之整合介面，結合受查機關之基本資料檔及應用檔，產生查核應用網站，以輔助查核工作之進行。有關審計機關知識管理系統架構及審計知識庫建置架構，詳如下圖。

審計機關知識管理系統架構圖



審計知識庫建置架構圖



3. 審計實務社群運作情形

(1) 培訓知識管理種子人員

審計部為使第 1 階段參與實驗性審計實務社群運作之各廳、處人員對於推動知識管理有所認知，及增進實務運作之瞭解，經訂定「審計部民國 94 年度推動知識管理講習會實施計畫」，於民國 94 年 7 月 25 日至 26 日，邀請專家主講「實務社群在知識管理上之應用」及「實務社群操作經驗之分享」等課程，期有效推動審計知識管理。



培訓知識管理種子人員

(2) 審計實務社群運作實況

審計部推動知識管理，第 1 階段設置 6 個實驗性質之審計實務社群，包括「政府業務委託民間辦理之探討」、「政府債款管理之探討」、「政府採購以最有利標決標之探討」、「公營事業經營績效之探討」、「審計軟體(ACL)應用技術之探討」、「行政法人審計業務之探討」等。各社群推動人員於民國 94 年 7 月接受訓練後，即展開社群實務運作，截至民國 94 年 12 月底止，各社群社員意見討論統計表彙整如次：

社員意見討論統計表

(民國 94 年 12 月 31 日)

社群名稱	發表意見(篇)	回應(篇)	點閱次數
合計	68	68	3,423
政府業務委託民間辦理之探討	15	8	1,025
政府債款管理之探討	20	21	595
政府採購以最有利標決標之探討	6	5	274
公營事業經營績效之探討	20	25	696
審計軟體(ACL)應用技術之探討	2	2	358
行政法人審計業務之探討	5	7	475

知識管理審計實務社群網站 - Microsoft Internet Explorer

檔案(E) 編輯(E) 檢視(V) 我的最愛(A) 工具(T) 說明(H)

← 上一頁 · 搜尋 我的最愛

網址: http://haonetforum/index.asp

知識管理審計實務社群網站

帳號 密碼 登入 ☐ 記住密碼 忘記密碼 註冊

知識管理審計實務社群及活動計畫

社群名稱	聯絡人	電話	活動日期	活動計畫
知管推動小組	陳月燕	767		最新活動計畫尚未登載
政府業務委託民間辦理之探討	周琮怡	715		最新活動計畫尚未登載
審計軟體(ACL)應用技術之探討	劉曾若	825		最新活動計畫尚未登載
政府債款管理之探討	鄭惠峰	837		最新活動計畫尚未登載
公營事業經營績效之探討	洪玉秀	749		最新活動計畫尚未登載
政府採購以最有利標決標之探討(第五屆)	陸冠聖	855		最新活動計畫尚未登載
行政法人審計業務之探討	吳惟裕	524	95.01.12(星期四)	請提供96年度社群活動計畫、方...
政府採購以最有利標決標之探討(交通建設)	陳昭駿	501	95.01.02(星期一)	請討論最有利標評選之「評選內...
統計分析工具討論專區	許哲源	766		最新活動計畫尚未登載

知管小組公佈欄

(4) Microsoft Word for Windows

知識管理審計實務社群網站 - Microsoft Internet Explorer

檔案(E) 編輯(E) 檢視(V) 我的最愛(A) 工具(T) 說明(H)

← 上一頁 · 搜尋 我的最愛

網址: http://haonetforum/post.asp?club_no=2

知識管理審計實務社群網站

社群: 政府業務委託民間辦理之探討 帳號 密碼 登入 ☐ 記住密碼 忘記密碼 註冊

社員意見討論

年度活動計畫
94年度

社群園地
社群目標
社群溝通計畫
社群成員
社群活動區
社員意見討論
社群投票活動
知管小組公佈欄

項次	主旨	閱讀	回應	回應時
1	瞭解目前國內對公權力委外事項推展情形及相關法令	2次	0篇	95/1/17
2	有關績效管理之理論有哪些?	59次	1篇	94/12/3
3	政府業務委託民間經營可行的模式	56次	1篇	94/12/2
4	歡迎蒞臨第四屆知識管理網站	54次	0篇	94/12/2
5	介紹本社群成員一審計研究報告	39次	0篇	94/12/2
6	政府業務委外之具體成效	64次	1篇	94/12/2
7	有關績效評估之定義及績效評估之類型?	58次	1篇	94/12/2
8	政府委外業務效益評估指標	65次	1篇	94/12/1
9	續-政府業務委外辦理是否排除審計機關	65次	1篇	94/12/1
10	提供乙則業務委託民間辦理缺失之審計案例供參	54次	0篇	94/12/7

近端

(六)精進審計技術

近年來，政府為提高國際競爭優勢，積極建構「電子化政府」，陸續完成電子化政府基礎建設與推廣。各級政府機關業務電腦化後，重要業務資料均建置於電腦系統上，對系統之依存度已大幅提升，業務資料亦因儲存於電腦磁碟、磁帶或其他磁性媒體中，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(Computer Aided Audit Techniques & Tools, CAATs)，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。

審計部為提升審計人員應用電腦輔助審計技術之能力，每年度均由審計部審計人員訓練委員會及審計業務研究委員會，規劃辦理審計軟體應用研習及資訊訓練課程，民國 94 年度計辦理審計軟體 ACL(註一)及 EXCEL(註二)應用研習課程 7 梯次，訓練 248 人次；資訊訓練課程 4 梯次，訓練 650 人次。另審計部審計業務研究委員會並持續彙編修訂「電腦審計實務應用參考手冊」乙種，作為審計單位(人員)導入電腦輔助審計技術應用時之參考指引，擴大推廣成效。

民國 91 至 94 年度審計部規劃應用電腦輔助審計技術辦理審計工作達 418 件，查核結果所繕發通知事項經處理結案者，計有報告監察院 4 案，移送司法機關 7 案，通知處分事項 17 項，建議改善事項 50 項，注意事項 380 項，其他事項 356 項，有關財務上剔除、修正、減列、繳還、賠償、追繳或繳庫事項 498 項，金額 3 億 5 千 5 百餘萬元。

審計機關民國 91 至 94 年度應用電腦輔助審計技術成果統計表

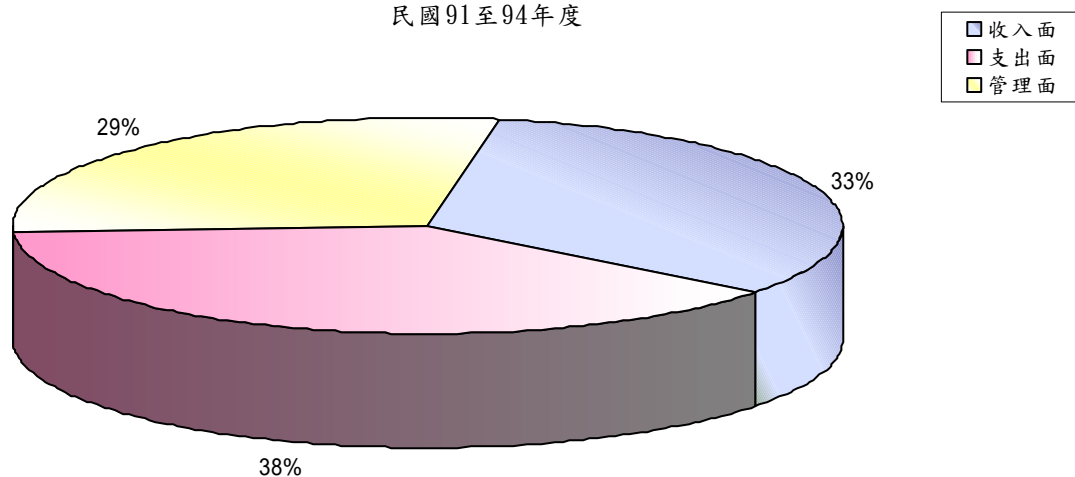
單位名稱	查核計畫 (件數)	查核結果(項數)							
		報告 監察院	移送 司法機關	通知處 分事項	剔除、修正、減列、繳還、 賠償、追繳、繳庫事項		建議改 善事項	注 意 事 項	其 他 事 項
					項數	金額(千元)			
合計	418	4	7	17	498	355,044	50	380	356
中央審計單位	68	0	0	0	44	195,600	4	36	2
地方審計單位	350	4	7	17	454	159,444	46	344	354

在查核應用領域方面，包括查核經費收入面，如查核房屋稅與地價稅之賦稅捐費徵課，是否有房屋稅課徵住家或非住非營使用，及地價稅課徵自用住宅用地，卻查有營業人設籍情形；查核身心障礙免徵使用牌照稅者之賦稅捐費徵課，卻查有身心障礙者已死亡或戶籍已遷出，仍免徵車輛牌照稅情形。查核經費支出面，如查核新植造林及撫育管理獎勵金之核發，是否有重複申領、溢領或不符申領要件情形；查核退休人員三節慰問金之核發，是否有核發對象已死亡或不符核發適用對象情形。查核經營管理面，如查核公共設施用地之徵收作業，是否有辦理徵收註記後迄未辦妥產權移轉情形；查核營建工程空氣污染防制費之徵繳控管，是否有資料登載未臻完整，相關費用未依規定徵繳情形。

其中應用於經費收入面之查核 137 件，約佔 33%；應用於經費支出面之查核 160 件，約佔 38%；應用於經營管理面之查核 121 件，約佔 29%，顯示電腦輔助審計技術之應用，在各領域有均衡之發展並獲致良好實績。

審計機關應用電腦輔助審計技術之領域

民國91至94年度

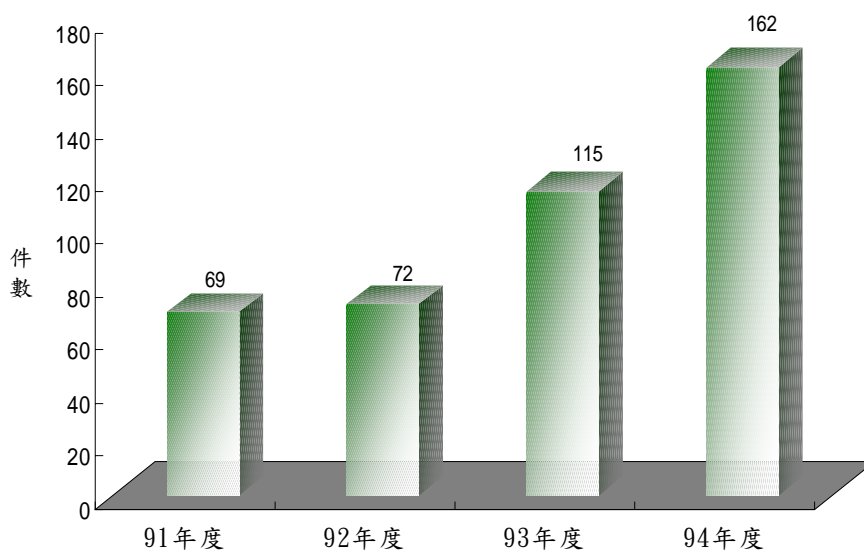


在辦理件數方面，民國 91 年度辦理 69 件，民國 92 年度辦理 72 件，民國 93 年度辦理 115 件，民國 94 年度辦理 162 件，顯示應用電腦輔助審計技術經多年推廣，已見紮根，並日漸普及。

誠然，電腦輔助審計之應用已日臻成熟並具相當成效，惟審計部並不以此自滿，仍在不斷努力深入研究新技術與可能應用之領域，期使政府之各項施政效能及效率能更進一步提升，並建議行政院主計處、財政部各國稅局等機關研究運用電腦輔助審計軟體於內部審核工作，提升各該機關內部審核功效。同時為積極推動各機關妥適規劃嚴密之電腦控管及檢核機制，並善加運用電腦輔助稽核技術，民國 94 年度計協助行政院主計處辦理審計軟體應用研習 1 梯次，訓練 30 人次，適機將電腦輔助稽核技術及工具之應用觀念，推廣至行政部門各機關。

審計機關應用電腦輔助審計技術查核件數

民國91至94年度



註 1：ACL 軟體係加拿大 ACL 公司(ACL Services Ltd.)所開發之 1 套電腦輔助審計軟體，可協助資料擷取、資料分析、舞弊偵防、持續監控、稽核管理及風險分析。

註 2：EXCEL 軟體係美國微軟公司(Microsoft Corporation)所開發之 1 套試算表軟體，可協助快速準確地運算資料，製作應用報表及圖表，及建立資料分析模式。

六、院部業務之協調

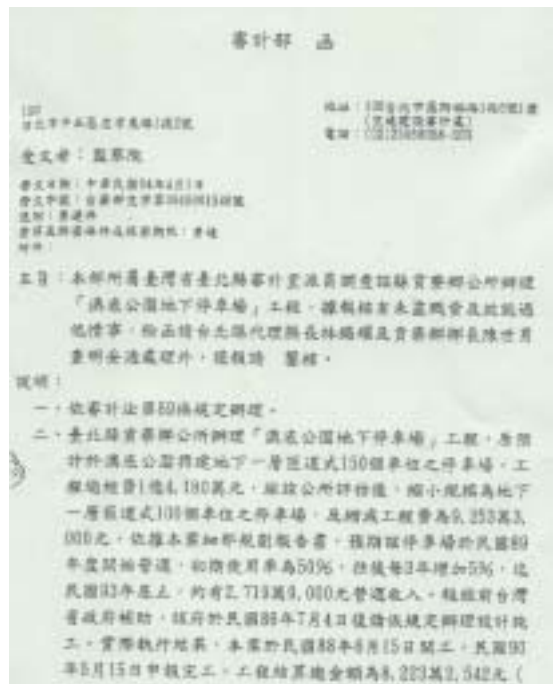
審計權與彈劾權、糾舉權為憲法第 90 條及其增修條文第 7 條所定監察院 3 項職權，審計權雖依監察法第 2 條及審計法第 3 條規定，由審計機關行使。惟監察院與審計部業務關係十分密切，審計機關處理審計案件之結果，發現各機關人員有未盡職責或效能不彰，其情節重大者，均陳報監察院依法處理；監察院所調查之案件中若有涉及財務之事項，亦多函請審計部派員協助，彼此相輔相成，充分發揮監察功能。茲以監察院第 3 屆監察委員任期於民國 94 年 1 月 31 日屆滿，第 4 屆監察委員迄民國 94 年 12 月底雖尚未產生，審計部仍本於職權依法辦理院部業務之協調工作。

(一)審計機關陳報監察院核辦案件

審計機關依法應報或得報監察院處理之審計案件，審計法第 14 條(審計人員向各機關查閱簿籍、憑證或其他文件，或檢查現金、財物遭受抗拒者)、第 17 條(審計人員發覺各機關人員有財務上違失之行為者)、第 20 條(各機關對審計機關通知處分案件有延壓或處分不當情事者)及第 69 條(審計機關考核各機關績效，認為有未盡職責或效能過低者)等均定有明文；另審計部於民國 70 年 8 月 26 日訂定「審計機關處理應報監察院審計案件注意事項」加以規範，歷經 6 次修正，復於民國 94 年 4 月 14 日配合業務實際需要，再次修正增訂審計機關應報監察院之審計案件，於陳報監察院時，應於違失事實中敘明違反之法令名稱及條文，以資週延。

(二)審計機關陳報監察院成立糾正案件

審計機關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者，或考核各機關績效，認為有未盡職責或效能過低之情事者，經依審計法及其相關規定，報請監察院依法處理之案件，經監察院成立糾正案並於民國 94 年度刊載於監察院公報者 10 件，茲摘述如次：



1. 中央政府機關部分

(1)監察院財政及經濟委員會為國家金融安定基金於民國 89 年間分別購入德利開發科技、太平洋電線電纜及臺灣茂矽電子股份有限公司股票後，未隨時追蹤檢討持股公司之營運及財務情形，致未能規避個別之公司風險，放任國庫損失擴大；另該基金管理委員會內部員工缺乏專業性，前經糾正在案，迄未改善等，行政院難辭監督不周之咎。(監察院公報第 2505 期)



(2)監察院財政及經濟委員會為臺灣電力公司未落實考勤執行，致生核能發電廠及電力修護處部分員工，未加班卻報支加班費、違規報支外勤費或誤餐費等違規情事；又該公司自訂之突發事故認定原則，亦有寬濫情形，經濟部對上開違規情事，未善盡管理監督之責，均有不當。(監察院公報第 2510 期)

(3)監察院財政及經濟、內政及少數民族 2 委員會為臺灣省自來水公司未積極協調解決「柑子林取水口下游供水計畫」淨水場用地開發問題，肇致預期增加供水目標無法達成；內政部營建署新生地開發局辦理用地開發作業，延宕計畫建設期程；經濟部、內政部未主動協商解決淨水場用地開發問題，致用地無法如期完成開發，嚴重影響計畫執行進度，均有違失。(監察院公報第 2510 期)

(4)監察院財政及經濟委員會為中國石油公司未落實考勤執行，復為配合工會之政策及勞資和諧，支援部分人力辦理會務工作，然渠等人員差勤未依規定辦理，致發生考勤異常情事；又該公司未依規定控管離退人員在離退前 6 個月之加班時數，肇致增加鉅額退休金支出。經濟部為主管機關，未盡管理監督之責，均有不當。(監察院公報第 2511 期)

(5)監察院財政及經濟委員會為中國石油公司聘常在國際法律事務所，處理永安液化天然氣二期儲槽爭議之訴訟，在初聘期間屆滿後，未尋求釋示是否應適用政府採購法辦理勞務採購，逕與常在續約；又支付法律事務費用，其憑證報銷與審核，未遵循會計法及該公司「支出憑證報銷及審核程序」相關規定辦理，均屬失當。(監察院公報第 2511 期)

2. 地方政府機關部分

(1)監察院內政及少數民族、教育及文化 2 委員會為臺東縣政府辦理該縣棒球村工程興建計畫，不斷擴增興建規模，造成預算不足，影響整體計畫效能；主棒球場興建經費未經補助機關核列預算，逕編入年度預算執行；行政院體育委員會未依規定查明計畫執行進度及經費支用情形，均有嚴重違失。(監察院公報第 2504 期)

(2)監察院內政及少數民族、交通及採購 2 委員會為臺南市政府辦理公文自動傳輸系統採購作業，核有計畫未審慎評估即貿然推動；又一期工程完工後竟任由設備閒置 4 年半及二期工程竣工後缺失之改善歷經 14 個月始完成驗收等違失。(監察院公報第 2506 期)

(3)監察院內政及少數民族委員會為臺北縣瑞芳鎮公所辦理第一公有零售市場增建計畫，規劃評估欠周延，營運效益未如預期；且未依「各機關辦理公有建築物作業要點」及投標須知訂定之廠商資格進行審標作業，評選作業草率、無具體評比項目，均有違失。(監察院公報第 2514 期)

(4)監察院交通及採購委員會為福建省連江縣政府執行海水淡化計畫，施工品質及進度控管不良；試車期間未檢驗水質，驗收階段亦未確實查驗產水性能，致海水淡化廠運轉效能偏低；部分用地徵收後未及時完成產權移轉登記，包裝水空瓶驗交後未妥適儲存報廢，造成財物損失等；經核均有違失。(監察院公報第 2516 期)

(5)監察院交通及採購、內政及少數民族 2 委員會為彰化縣和美鎮公所辦理「廣停四立體停車場」工程，完工驗收已逾 10 年，仍未對外收費營運，投資效能不彰；未縝密規劃評估即發包施工，有違交通建設興建之必要評估流程；對所轄財產未妥善管理，致設施遭到破壞；彰化縣政府坐視和美鎮公所未依興建流程執行等缺失。(監察院公報第 2516 期)

(三)審計機關處理監察院地方巡察案件

監察法第 3 條規定，監察委員得分區巡迴監察。巡察工作分為中央機關與地方機關兩部分，中央機關巡察得由各委員會視需要，推派委員巡察其業務有關之中央機關；地方機關巡察按省(市)、縣(市)行政區，劃分巡察責任區分組辦理。審計機關每年除將審核各機關財務之重要事項，如監督預算執

行或抽查財務收支之缺失、財務上增進效能及減少不經濟支出之建議意見等，提供監察院監察委員地方巡察之參據外，並對於監察委員地方巡察發言紀要與審計業務相關之事項，指定審計部覆審室督導各相關地方審計處室，追蹤所審計之地方政府辦理情形，或派員查核，對於各該地方政府辦理之缺失，各該管審計處室已函請檢討改善，並賡續注意追蹤各該地方政府之實際改善情形，對於地方政府財務之改善，助益良多。

監察院地方巡察各組所提巡察報告資料於民國 94 年度刊載於監察院公報(第 2504 期至第 2511 期)，各巡察委員發言紀要共計 121 項，其中與審計業務相關事項計 30 項。審計部各地方審計處室處理情形，列表如次：



監察院公報刊載地方巡察報告與審計業務有關事項各地方審計處室處理情形
(第 2504 期至第 2511 期)

民國 94 年 12 月 31 日

單位：項數

市縣別	合計	業經派員核 查	列為民國94 年度財務收 支抽查重點	蒐集資料建檔列 管，作為嗣後辦 理財務收支抽 查之參考	繼續注意續 追蹤後情形 辦理	建檔存參 (註2)
合計	30	7	6	7	8	2
臺北市	9	6	—	—	3	—
高雄市	3	—	2	—	1	—
基隆市	2	—	—	—	2	—
宜蘭縣	3	—	—	1	1	1
彰化縣	3	1	—	—	1	1
雲林縣	2	—	—	2	—	—
臺南市	1	—	—	1	—	—
高雄縣	2	—	—	2	—	—
花蓮縣	1	—	—	1	—	—
金門縣	1	—	1	—	—	—
連江縣	3	—	3	—	—	—

註：1. 本表所列監察院公報之出版日期為民國94年1月5日至94年2月23日。

2. 「建檔存參」係指經各該市縣說明，已建檔存參，或經核尚無可議之處者。

(四)年度總決算審核報告之審議

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。

中央及地方政府民國 93 年度總決算之審核，審計部暨所屬各審計處室均依憲法暨審計法規定，於中央及地方政府提出決算後 3 個月內，依法完成其審核，並分別提出審核報告於立法院、監察院及各該地方議會。

監察院對於中央及地方政府民國 93 年度總決算審核報告，因第 4 屆監察委員尚未產生，致未能開會審議。

(五)監察院與審計部業務協調會報

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。

監察院與審計部民國 94 年業務協調會報，因第 4 屆監察委員尚未產生，致未能召開。

(六)監察院年度工作檢討會

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

監察院民國 94 年度工作檢討會，因第 4 屆監察委員尚未產生，致未能舉行。

貳、審計職權之行使

一、年度施政(工作)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，每年應依「審計部暨所屬各審計處室年度施政(工作)計畫編審作業要點」規定，配合年度實際需要及概算擬編次一年度施政(工作)計畫，由審計部秘書室會同會計室及有關單位提出初審意見，簽請審計長指派副審計長 1 人召開會議審核，審核重點計有：(一)計畫目標，是否簡要明確。(二)預計工作量，是否恰當。(三)實施要領，是否適切可行。(四)各計畫項目間，其內容之文字體例，是否一致等 4 項。年度施政(工作)計畫，審核通過後，簽陳審計長核定實施，並陳報監察院鑒核。

民國 94 年度施政(工作)計畫，係配合審計部中程施政計畫，以廣續促進審計業務革新，改進審計方法與技術，以期恢宏審計功能為重點。除嚴密辦理合法性審計外，並積極實施效能性審計，以增進政府各項施政之遂行。茲彙整審計機關民國 94 年度施政(工作)計畫工作重點如次：

(一)嚴密審核普通公務機關財務收支，加強考核財務效能：監督普通公務機關預算之執行，自分配預算之查核，經書面審核會計報告及憑證、派員辦理就地抽查財務收支、以至年度決算之審定，除加強辦理合法性審計外，對其施政工作計畫實施之已成與未成，經費支用之經濟與不經濟，以及預算執行結果之有效程度，均予詳加考核，以發揮審計積極功能。

(二)加強審核國防經費，精實考核施政效能：國防預算金額龐大，支用單位眾多，為嚴密有效監督預算之執行，除加強蒐集資料妥為研究與分析，以確實掌握審核重點外；繼續改進書面審核，機動辦理就地抽查，深入查核財務收支，精實考核計畫實施，以促其健全財務制度，增進財務效能。

(三)加強辦理特種公務審計，以增進審計績效：加強審核非營業特種基金之財務收支，促使各基金依設立目的，妥善經營管理；加強查核賦稅稽徵，研提健全稅制與改善稅政之建議，並增裕庫收；加強查核國有非公用財產及珍貴財產之管理，以充分發揮財務效能；加強查核國庫事務，以強化國庫業務管理；加強查核公共債務之適法性及適當性，以健全政府財政。

(四)深入查核公營事業之財務收支，加強考核事業經營效能：廣續監督各公營事業業務、財務、會計事務之處理程序是否符合有關法令規定，內部控制是否健全有效實施，並注意考核事業計畫已成與未成程度、重大建設事業之興建效能、資產負債損益之翔實允當、產品成本變動之原因、資金運用情況、營業盛衰趨勢、經營效能等，並針對問題缺失提出建議或注意改進意見，以健全公營事業之經營管理。

(五)加強辦理採購案件合規性稽察，以宏稽察功效：各機關採購案件自規劃設計、預算編列、發包施工，乃至驗收運用之全程或一部分，以及其他相關作業之辦理情形，依據計畫執行個案或通案稽察，加強查核其合法性，嚴加考核有無未盡職責或財務上違法失職之情事，對其違失依法應妥適處理外，並提出建議改善意見，以善盡審計職責。

(六)考核重大採購計畫績效，發揮審計功能：考核各機關重大採購計畫自規劃設計至驗收運用止之全程或一部分，核有執行進度落後或績效不彰者，及時擬具調查計畫，派員辦理就地稽察，深入調查其執行績效及財物管理運用情形，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，並報告監察院；其由於制度規章缺失或設施不良者，提出建議改善意見，通知各該機關檢討改進，以宏稽察功效。

(七)加強辦理縣(市)財務審計事務：對於各縣(市)政府之預算執行加強監督，並對其中、長期施政計畫之執行，分析歲入及歲出結構，評估其財政狀況之良窳，促請各縣(市)政府建立績效考核制度；對於各地方機關之採購案件，並加強辦理隨時稽察及促進採購資訊之透明化。

(八)加強辦理鄉(鎮、市)財務審計事務：各鄉(鎮、市)財務管理欠佳，內部控制鬆弛，財務效能不彰，審計部當督促所屬各縣市審計室切實依「審計機關辦理鄉鎮縣轄市財務審計辦法」規定，加強派員就地辦理各鄉(鎮、市)財務審計，以健全其財務秩序、匡正財務風氣、增進財務效能。

二、施政(工作)計畫之執行

審計部暨所屬審計處室年度施政(工作)計畫，依照「審計部業務研究發展工作實施要點」規定，各單位必須於年度開始前，先行編造預定工作進度表，按月依限上網填報執行月報表，並由審計部審計業務研究委員會利用網路列印考核，以簡化提報流程，提升考核效率。考核結果，有異常或進度落

後者，均通知改正或督促辦理。年度終了後，並派員查證各單位施政計畫執行情形，檢討得失，分別函促檢討改善，對於計畫執行之質量與效率，控管至為嚴謹。

審計部暨所屬審計處室民國 94 年度施政(工作)計畫共計 810 項，執行結果，實際工作量與預計相符者 575 項(占 70.99%)；實際工作量較預計增加者 144 項(占 17.78%)；實際工作量較預計減少者 91 項(占 11.23%)。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、辦理專案調查及政府採購稽察；減少者係送審案件較預計減少所致。審計部暨所屬審計處室民國 94 年度辦理公務審計、公有營(事)業審計及財物審計等各項工作情形，彙總列表如次：

(一)公務及營(事)業審計

公務審計及公有營(事)業審計工作彙總表

項 目 審計機關	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	9,760	10,512	39,841	39,340	2,345	2,426	73	83	2,005	2,033
審 計 部	2,117	2,063	6,441	6,426	588	663	27	31	412	438
臺 北 市 審 計 處	1,036	1,195	5,470	5,456	163	158	3	3	419	422
高 雄 市 審 計 處	241	464	1,661	1,578	55	66	3	5	123	123
臺灣省各縣市審計室	6,366	6,790	26,269	25,880	1,539	1,539	40	44	1,051	1,050

(二)財物審計

財物審計工作彙總表

項 目 審計機關	通案稽察 (件)		個案稽察 (件)		配合稽察 (單位)		工程品質稽察 (件)		查核報廢 報毀案件 (件)	
	預計	實際	預計	實際	預計	實際	預計	實際	預計	實際
合 計	93	102	146	147	279	273	148	146	2,002	2,009
審 計 部	21	22	34	34	30	20	33	33	990	873
臺 北 市 審 計 處	5	5	23	23	18	16	15	15	120	183
高 雄 市 審 計 處	6	7	9	8	20	20	12	10	96	102
臺灣省各縣市審計室	61	68	80	82	211	217	88	88	796	851

三、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 93 年度(以下簡稱本年度)決算之審核情形，分述如次：

(一)中央政府決算之審核

本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 94 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 94 年 7 月 28 日提出審核報告於立法院。

本年度中央政府計有普通公務機關(含所屬)1,882 個，總決算計列歲入決算 1 兆 3,681 億餘元，歲出決算 1 兆 5,647 億餘元；國營事業機關單位(含分支機關)827 個，總收入決算 2 兆 8,464 億餘元，總支出決算 2 兆 5,275 億餘元；非營業特種基金單位(含分預算及作業單位)737 個，總收入(含基金來源)決算 1 兆 2,213 億餘元，總支出(含基金用途)決算 1 兆 1,697 億餘元。

另中央政府嚴重急性呼吸道症候群防治及紓困特別決算(民國 92 年 3 月 1 日至 93 年 12 月 31 日)歲入決算 35 億餘元，歲出決算 229 億餘元；擴大公共建設投資計畫特別決算(民國 93 年度)歲入決算 150 億元，歲出決算 365 億餘元；中央政府國軍老舊眷村改建特別決算(民國 86 年 6 月 18 日至 94 年 6 月 30 日)歲入決算 5,167 億餘元，歲出決算 5,166 億餘元。

以上，各決算收支總額共計 11 兆 8,096 億餘元。茲將本年度決算審核結果，概述如次：

1. 總決算之審核

本年度中央政府總決算原列歲入決算經審核修正增列 5 億餘元，審定歲入決算為 1 兆 3,681 億餘元，較預算增收 187 億餘元；歲出決算經審核修正減列 4 億餘元，審定歲出決算為 1 兆 5,647 億餘元，較預算減支 324 億餘元；歲入歲出相抵差短 1,966 億餘元，連同債務還本 561 億餘元，合計 2,527 億餘元，經以發行公債及賒借 2,535 億餘元支應，尚有收支賸餘 7 億餘元。

圖1 中央政府歲入歲出總決算審定數

中華民國 93 年度 單位：億元

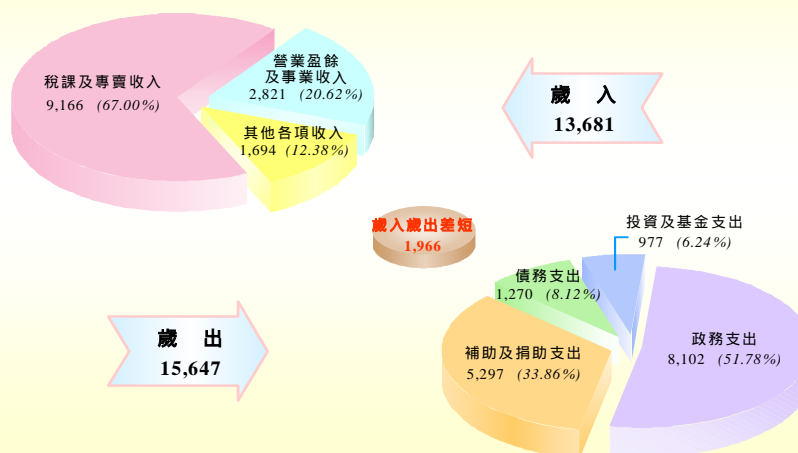
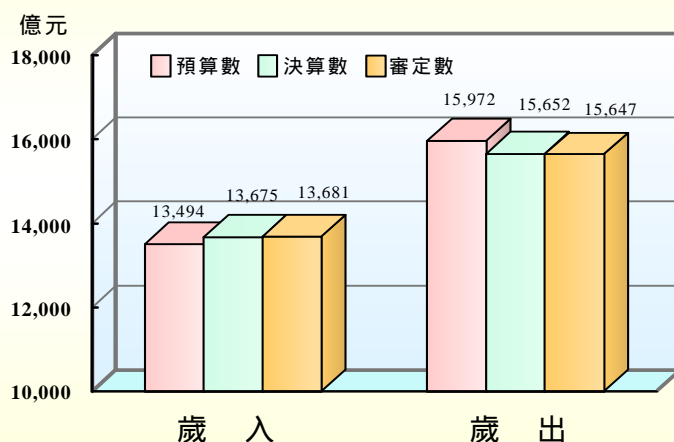


圖2 中央政府歲入歲出總預決算數及審定數之比較

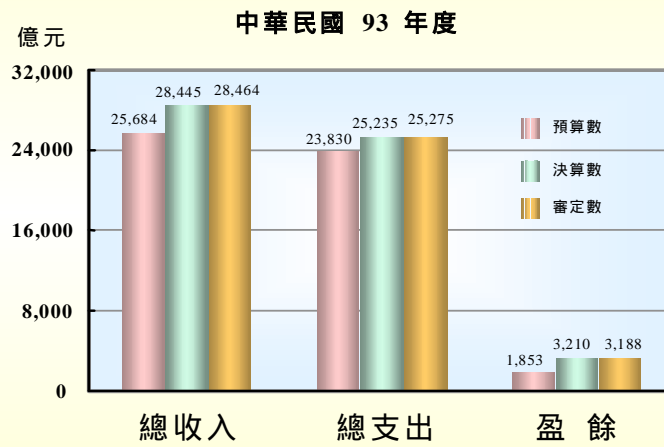
中華民國 93 年度



2. 國營事業決算之審核

本年度國營事業決算經審核修正增列收入 19 億餘元，增列支出 40 億餘元，主要係修正增列中油儲槽折舊，臺銀、土銀、合庫備抵呆帳，中船、唐榮鐵工廠退休金等費用。審定總收入 2 兆 8,464 億餘元，總支出 2 兆 5,275 億餘元，審定盈餘 3,188 億餘元，較預算增加 1,334 億餘元；繳庫股息紅利審核修正減列 8 億餘元，審定為 2,535 億餘元，較預算增加 273 億餘元。

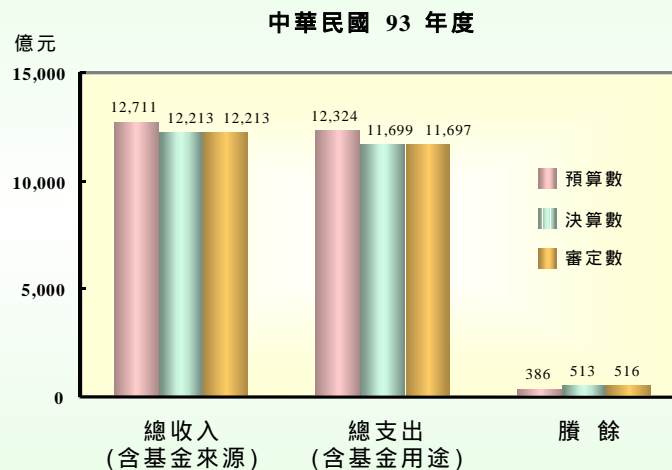
圖3 中央政府營業基金收支暨盈虧預決算數及審定數之比較



3. 非營業特種基金決算之審核

本年度非營業特種基金決算經審核修正增列收入 7 千餘萬元，減列支出 2 億餘元，審定總收入 1 兆 2,213 億餘元，總支出 1 兆 1,697 億餘元，審定賸餘 516 億餘元，較預算增加 129 億餘元；解繳國庫審核修正減列 3 百餘萬元，審定為 64 億餘元，較預算數減少 414 億餘元。

圖4 中央政府非營業特種基金收支暨餘絀預決算數及審定數之比較



4. 中央政府嚴重急性呼吸道症候群防治及紓困特別決算之審核

中央政府嚴重急性呼吸道症候群防治及紓困特別決算(民國 92 年 3 月 1 日至 93 年 12 月 31 日)審核結果，審定歲入決算數 35 億餘元，歲出決算數 229 億餘元；歲入歲出相抵差短 194 億餘元，經以舉借債務 234 億餘元支應，尚有收支賸餘 40 億餘元，業經國庫用於償還原所舉借之債務。

5. 中央政府擴大公共建設投資計畫特別決算之審核

本年度中央政府擴大公共建設投資計畫特別決算審核結果，審定歲入決算數 150 億元(全數保留)，歲出決算數 365 億餘元，歲入歲出相抵差短 215 億餘元，悉數以舉借債務支應。

6. 中央政府國軍老舊眷村改建特別決算之審核

中央政府國軍老舊眷村改建特別決算審核結果，審定歲入決算數 5,167 億餘元(實收數 902 億餘元，應收保留數 4,264 億餘元)，歲出決算數 5,166 億餘元(實支數 776 億餘元，應付保留數 4,389 億餘元)，歲入歲出相抵賸餘 1 億餘元。

7. 決算審核綜合成果

本年度中央政府各機關、基金決算審核結果，在合法性審計方面，各類歲入款項依法通知繳庫者 17 億餘元；剔除減列不當支出及收回委辦或補助經費結餘款等通知繳庫者 4 億餘元；賦稅捐費法令適用不當或計算錯誤，通知查處由稽徵機關查明補徵稅款 1 億餘元；稽察發現財務上涉有不法或違失案件，於本年度處理者計 111 件，其中報告監察院核處者 8 件、移送檢調機關偵辦者 4 件、通知各機關查明處分者 99 件，受處分者 323 人。在效能性審計方面，考核各機關績效結果，認為有未盡職責或效能過低，經依法通知其上級機關並報告監察院核處者 8 件；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 7 項；對於各機關制度規章缺失或設施不良，提出建議改善意見者計 6 類 247 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，及上(92)年度審核意見之覆核情形，彙計如次：

中央政府總決算審核報告所列重要審核意見及覆核辦理情形彙計表

主管機關（計畫）名稱	機 關 單 位 數					93年度 審核意見 (項數)	92年度審核意見覆核情形 (項數)		
	公務	營業	非營業	其他	合 計		已改善 辦 理	仍待繼 續改善	合 計
合 計	204	26	96	18	344	233	139 (66.83%)	69 (33.17%)	208
小 計	204	26	96		326	181	118	56	174
國 民 大 會 主 管	1				1				
總 統 府 主 管	4				4	2	1	1	2
行 政 院 主 管	22	1	13		36	10	13	4	17
立 法 院 主 管	1				1	2		1	1
司 法 院 主 管	33				33	3	4	1	5
考 試 院 主 管	5				5	5	4	1	5
監 察 院 主 管	4				4				
內 政 部 主 管	12		3		15	14	8	3	11
外 交 部 主 管	2				2	9	7	2	9
國 防 部 主 管	2		4		6	11	15	1	16
財 政 部 主 管	15	8	3		26	11	7	8	15
教 育 部 主 管	17		56		73	9	6	2	8
法 務 部 主 管	34		1		35	10		4	4
經 濟 部 主 管	13	7	4		24	15	4	6	10
交 通 部 主 管	7	7	2		16	11	7	3	10
蒙 藏 委 員 會 主 管	1				1				
僑 務 委 員 會 主 管	1				1	3	2	1	3
國庫券發售官紳勸導委員會主管	1	1	2		4	10	5	2	7
國家科學委員會主管	3		1		4	6	4	2	6
原子能委員會主管	4				4	2	2	1	3
農 業 委 員 會 主 管	4		2		6	7	4	1	5
勞 工 委 員 會 主 管	3	1	1		5	11	9	2	11
衛 生 署 主 管	6	1	3		10	10	5	5	10
環 境 保 護 署 主 管	3		1		4	13	2	4	6
海 岸 巡 防 署 主 管	3				3	7	7	1	8
省 市 地 方 政 府	3				3		1		1
災 害 準 備 金							1		1
小 計				18	18	52	21	13	34
其 他 特 種 基 金				10	10	10	8	3	11
政 府 捐 助 財 團 法 人				8	8	42	13	10	23

茲摘列其中較為重要審核意見略述如次：

(1)賦稅依存度偏低，支出結構僵化，財政負擔沉重：本年度稅課收入 9,166 億餘元，占歲出比率仍未及 6 成，我國賦稅依存度長年偏低，賦稅收入難以支應各項施政所需，財政基礎未臻穩健；另營業盈餘及事業收入，實際執行結果，較預算減少 102 億餘元，亦未如預期，兼以教育科學文化發展及社會福利等支出逐年增加，排擠部分經濟發展所需，致財政結構日趨僵化，且已連續 5 年呈現赤字，必須長期仰賴舉債支應，政府財政負擔日益沉重。

(2)多項債務舉借排除公共債務法之適用，嚴重影響政府財政穩健：近年來中央政府除於總預算編列債務之舉借預算外，另以立法方式排除適用公共債務法債限規定，如擴大公共建設投資計畫特別預算，編列債務之舉借預算 215 億餘元等，致使每年度實際舉債數，均無法控制於公共債務法第 4 條第 5 項規定不得超過總預算及特別預算歲出總額 15 %之債限額度內，嚴重影響政府財政之穩健。

(3)政府未償債務餘額仍持續攀升，財政經濟景況堪虞：近年來，中央政府仰賴舉債彌平歲入歲出差短，復以舉債方式，籌措部分特別預算及追加預算所需資金，致政府 1 年以上未償債務餘額自民國 90 年底之 2 兆 6,409 億餘元，快速累增至民國 93 年底之 3 兆 3,290 億餘元，增加 6,880 億餘元，幅度高達 26.05%，顯示財政改革措施尚未能有效抑制快速成長之債務，進而協助整體經濟動能的提升，景況堪虞。

(4)國內經濟前景有待研謀因應對策，以維持經濟穩定成長：本年度經濟成長率雖達 5.7%，惟行政院經濟建設委員會公布民國 94 年 3 月份景氣燈號，亮出 21 個月來首見之黃藍燈(景氣衰退)，行政院主計處國情統計通報亦指出，本年度第 4 季受全球經濟成長走緩影響，商品及服務輸出與製造業生產表現不如預期，展望民國 94 年，國際景氣動能稍減，我國成長步伐亦將趨緩，亟待研謀因應對策。

(5)釋股作業進度仍然遲滯，影響國庫收入及財政調度：本年度編列釋股預算 1,013 億餘元，連同以前年度保留數 4,625 億餘元，合計 5,638 億餘元，執行結果，實際釋股收入數 90 億餘元，僅占 1.60%，執行比率嚴重偏低，除減緩民營化政策執行成效，亦影響國庫收入及財政調度。

(6) 累計欠稅及待處理抵繳稅款實物仍頗龐鉅：截至本年度止，各國稅稽徵機關累計尚在徵收期間未徵起稅款及罰鍰計有 2,286 億餘元，與上年度相較，增加 58 億餘元。另歷年抵繳稅款實物計 1,322 億餘元，惟截至本年度止，僅處理 294 億餘元 (22.25%)，待處理金額達 1,027 億餘元 (77.75%)，亟待研謀善策，以資改善。

(7) 各項罰款及規費等應收款項，亟待清理收繳：截至本年度止，各機關各項罰款及規費等應收款項仍多，如交通部公路監理單位未徵起汽燃費 53 億餘元；國防部所屬軍事院校歷年應收退學賠款 10 億餘元；經濟部能源局核處違規經營石油業者應收罰鍰 19 億餘元等，均亟待研謀清理收繳。

(8) 重大公共建設之執行及使用效益仍待提升：行政院所屬各機關本年度可支用預算達 1 億元以上公共建設計畫，共 227 項，可支用預算 3,563 億餘元；另自民國 90 年度起，已完工驗收啟用者，計有 136 項計畫，總經費 4,194 億餘元，相關計畫執行結果，核有：本年度重大工程發包標案大幅減少，政府投資能量限縮；補助地方政府辦理案件執行率較低，且集中於年度終了辦理；使用效益與營運績效間有欠佳等缺失。

(9) 老人經濟安全及照護服務制度亟待整合：政府為維護老人健康，保障其權益及增進其福利，本年度各級政府計編列相關預算經費高達 2,446 億餘元，執行結果，核有：老人福利法規定應辦事項，部分規範欠周且未能落實辦理；老人長期經濟安全保障制度未盡理想，相關法令有待檢討落實、加速推動或修訂等缺失。

(10) 多元就業開發方案執行成效，亟待提升：行政院勞工委員會職業訓練局推動多元就業開發方案，截至本年度止，累計編列經費 46 億餘元，執行結果，核有促進失業者再就業成效偏低，且有偏向短期失業救濟性質等情事；另各職訓中心執行職前訓練計畫結果，參訓學員平均就業率僅為 57.53%。有關各項就業方案及職訓計畫之推動效益，亟待提升，以有效增進國內就業能量。

(11) 下水道建設計畫尚待積極推動：內政部營建署本年度編列預算 67 億餘元辦理下水道建設計畫，執行結果，核有引進民間資源參與污水下水道建設，尚待積極推展，以達減輕政府財政負擔，加速基礎興建之目的；道路開挖許可等相關申請時程耽延，影響污水下水道建設計畫之執行等缺失。

(12)臺北都會區部分捷運工程進度落後：臺北都會區大眾捷運系統後續路網新莊蘆洲線建設計畫核定總經費共 1,676 億餘元，執行結果，核有新莊機廠工程(工程預算 30 億餘元)、新莊線迴龍站站體工程(工程預算 20 億餘元)等，因尚未完成用地取得，肇致無法全面施工，影響工程執行進度及通車時程。

(13)解決土石流災害具體執行計畫之成效間有尚欠落實：行政院農業委員會辦理解決土石流災害具體執行計畫，本年度編列預算 47 億餘元，執行結果，核有：土石流及崩塌地源頭處理工程風災受損率偏高；輔導國有林違規租地改正造林成果欠佳；山坡地超限利用處理計畫執行成效不彰；七二水災災後土石災害緊急水土保持處理計畫執行進度落後等缺失。

(14)全民造林運動計畫未能落實，影響造林成效：行政院農業委員會為達國土保安、涵養水源及減輕天然災害等目標，辦理全民造林運動綱領暨實施計畫，本年度可用預算 15 億餘元，執行結果，核有：獎勵造林實施要點尚未配合森林法修訂及針對裸露崩塌地與土石流潛在危險區，研擬造林獎勵配套措施；未落實考核補助地方政府經費支用情形及執行成效等缺失。

(15)臺灣地區重點河川污染整治執行成效仍待加強：行政院環境保護署為改善河川流域污染情況，自民國 90 年度至本年度，編列預算 30 億餘元辦理臺灣地區河川流域及海洋經營管理方案第一期計畫，執行結果，核有：部分工程規劃設計欠周，造成資源虛擲或已完工設施閒置；部分重點河川污染改善成效欠佳等缺失。

(16)水庫淤積浚渫執行成效欠佳：經濟部水利署辦理白河、烏山頭、大埔、明德、石門等水庫淤積浚渫工程，計畫期間分由民國 87 至 96 年度間執行，經費總額 15 億餘元，執行結果，核有白河、石門等水庫實際清除淤積物或抽泥量進度嚴重落後、明德水庫實際未清除等缺失。

(17)全民健康保險財務結構持續惡化：全民健康保險長年收入不敷支應支出情形，審計部曾多次函促中央健康保險局檢討改善，惟本年度保費收入不敷支應醫療費用金額仍達 91 億餘元，須由以往年度提列之安全準備填補，且截至本年度止，安全準備餘額減為 78 億餘元，較全民健康保險法第 67 條規定之最低數額，不足達 215 億餘元，又因健保欠費持續擴增為 706 億餘元，致該局須舉債 940 億元挹注業務所需，財務結構益形惡化。

(18)醫療網第四期計畫之執行成效，仍待加強：行政院衛生署自民國 90 年度起累計投入精神醫療網計畫經費業達 17 億餘元，惟慢性精神疾病患者，仍由民國 90 年度之 6 萬餘人，遞增至本年度之 8 萬餘人，且社區精神復健機構仍呈嚴重不足；另民國 91 年度起至本年度補助各醫院提升醫療及服務品質經費達 1 億餘元，執行結果，核有未能落實以病人為中心之醫療健康服務，復未建立醫療品質指標之測量及監控機制等缺失。

(19)各類教育計畫經費之編列、執行及控管未臻嚴謹：教育部推動大學學術追求卓越發展等計畫，累計撥付經費 92 億餘元，另本年度補助特殊教育學校 68 億餘元，辦理身心障礙學生多元安置等工作，執行結果，核有校際資源整合成效欠佳、未依計畫覈實編列預算、預算構面無法發揮功能；招生規模未達目標；未有效控管補助款等缺失。

(20)觀光客倍增計畫之執行仍待加強，俾有效提升觀光產值：政府為振興觀光產業，將本年度訂為「2004 臺灣觀光年」，預計提升來臺觀光客及旅客人數至 120 萬及 320 萬人次，執行結果，實際來臺觀光客及旅客人數為 103 萬及 295 萬人次，均未達預計目標，允應檢討加強辦理國際觀光宣傳與行銷，以有效提升觀光產值，帶動經濟之發展。

(21)部分機關歲出預算執行結果，保留經費仍高：本年度歲出預算須保留轉入下年度繼續執行者計 437 億餘元，另以前年度歲出保留數轉入下年度繼續執行者亦有 509 億餘元，合共 946 億餘元，保留經費頗高，且大部分集中於農業委員會、經濟部水利署等機關，有待檢討積極加速執行。

(22)各機關動支第二預備金之執行率欠佳：本年度中央政府總預算編列第二預備金 80 億元，經行政院核准動支 76 億 1 千 4 百餘萬元，各有關機關執行結果，實現數 54 億餘元，應付保留數 15 億餘元，賸餘數 5 億餘元。前揭保留與賸餘數，合計占原動支數近 3 成，顯見各動支機關未確實衡量其需求及計畫進度執行，致實際執行率欠佳。

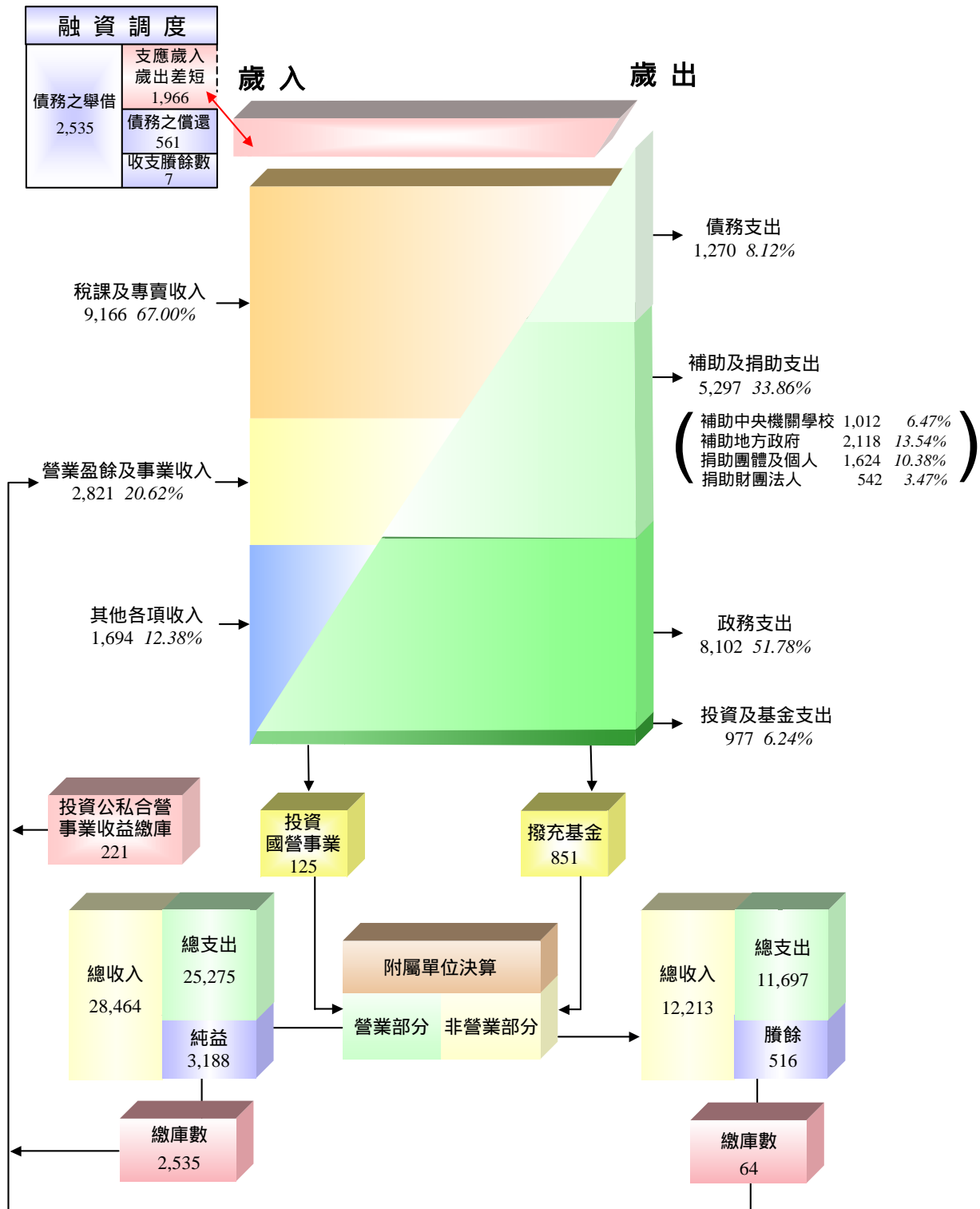
以上，中央政府各機關預算執行及計畫實施之諸項缺失，經審計部分別通知各該管機關檢討改善，並據函復已有所改善，審計部已據予列管，繼續注意其改善成效。

圖5 中央政府總決算審定後歲入來源與歲出用途概況

中華民國 93 年度

單位：億元

$$\begin{array}{rcl} \text{歲入} & - & \text{歲出} = \text{歲入歲出差短} \\ 13,681 & & 15,647 \\ & & 1,966 \end{array}$$



(二)地方政府決算之審核

1.直轄市及縣(市)地方總決算之審核

本年度臺北市、高雄市 2 直轄市及臺灣省 21 縣(市)，暨福建省金門、連江 2 縣歲入預算總額 7,086 億餘元，歲出預算總額 7,927 億餘元；營業基金 38 個，總收入預算 271 億餘元，總支出預算 265 億餘元；非營業特種基金 253 個，總收入預算 2,657 億餘元，總支出預算 2,688 億餘元；又本年度辦理決算之特別預算有臺北都會區大眾捷運系統建設計畫第二期工程及臺南市環境改造等 2 項，編列歲入、歲出預算總額各為 1,554 億餘元。以上，總預算、附屬單位預算及特別預算等收支金額總計 2 兆 4,005 億餘元。

本年度各直轄市及縣(市)政府依據上列預算執行結果，經分別彙編總決算暨附屬單位決算及綜計表(營業與非營業部分)、特別決算，送經審計部各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。茲將本年度各直轄市及縣(市)總決算、附屬單位決算營業與非營業部分、特別決算之審核結果，概述如次：

(1)總決算之審核

本年度各直轄市及縣(市)原列歲入決算經審計部各地方審計處室審核修正淨增列 8 億餘元，審定歲入決算 7,097 億餘元；歲出決算審核修正淨減列 3 億餘元，審定歲出決算為 7,316 億餘元。

上列歲入總額中自籌財源(歲入總額減統籌分配稅收入暨補助及協助收入)為 3,245 億餘元，約占 45.72%，較預算數增加 338 億餘元；非自籌財源(包括統籌分配稅收入暨補助及協助收入)3,851 億餘元，約占 54.28%，較預算數減少 328 億餘元。由於各直轄市及縣(市)自籌財源大多無法支應政府支出所需，復於非自籌財源鉅額短收時，未即採取有效措施因應，致歲入歲出相抵後，產生差短達 219 億餘元，連同債務償還 581 億餘元，合計 801 億餘元，經舉借債務 1,181 億餘元支應後，綜計產生收支賸餘 379 億餘元。查各直轄市及縣(市)公共債務餘額逐年增加，截至本年度止已高達 5,875 億餘元，顯示地方財政仍持續惡化，亟須研謀有效開源節流措施。

(2)營業基金決算之審核

本年度各直轄市及縣(市)營業基金 38 個決算經審計部各地方審計處室審核修正淨增列收入 3 千 6 百餘萬元，修正淨減列支出 7 百餘萬元，審定總收入 284 億餘元，總支出 276 億餘元，收支相抵，本年度純益 7 億餘元，較預算數增加 1 億餘元。

(3)非營業特種基金決算之審核

本年度各直轄市及縣(市)非營業基金 253 個決算經審計部各地方審計處室審核修正淨增列收入 6 億餘元，修正淨增列支出 17 億餘元，審定總收入 2,737 億餘元，總支出 2,510 億餘元，收支相抵，本年度賸餘 226 億餘元，與預算數相距 257 億餘元。

(4)特別決算之審核

本年度各直轄市及縣(市)辦理決算之特別預算有 2 項，其中臺北都會區大眾捷運系統建設計畫第二期工程部分，歲入決算審定數 1,515 億餘元，較預算短收 38 億餘元；歲出決算審定數為 1,515 億餘元，較預算減少 38 億餘元；臺南市環境改造部分，因部分計畫已納入 93 年度追加預算辦理或編列於 94 年度地方預算執行，經檢討後不執行，提早辦理決算，故 93 年度歲入歲出均無實現數。

(5)決算審核綜合成果

本年度審計部各地方審計處室審核各直轄市及縣(市)財務收支，在合法性審計方面，依法修正增列歲入通知繳庫 10 億餘元；剔除或減列歲出通知繳庫 2 億餘元；賦稅捐費法令適用不當或計算錯誤，通知該管機關查明補徵稅款 4 千 6 百餘萬元；稽察發現財務上違失案件，其中移送檢調機關偵辦者 3 件，報告監察院處理者 2 件，通知各該機關長官查明處分者 46 件、處分人員 171 人。在效能性審計方面，考核各直轄市及縣(市)績效結果，核有未盡職責或效能過低，及有制度規章缺失或設施不良者，經分別通知各相關機關依法處理或檢討改善，建請其上級(主管)機關研酌處理或督促改善。另依審計法第 70 條及預算法第 28 條規定，提出在財務上增進效能與減少不經濟支出之建議意見於各直轄市及縣(市)政府。

有關年來審計部各地方審計處室考核各直轄市及縣(市)計畫實施、預算執行等，提出審核意見之項數，及上(92)年度審核意見之覆核情形，彙計如下：

審核直轄市及縣市決算所提重要審核意見及覆核辦理情形彙計表

中華民國 93 年度

單位：項

直轄市及縣市別	對上年度所提重要審核意見追蹤結果				本年度所提重要審核意見
	原提意見	已改善	繼續處理	再提意見	
合計	746	421	165	160	544
直轄市小計	187	105	35	47	69
臺北市	118	72	29	17	38
高雄市	69	33	6	30	31
臺灣省各縣市小計	541	307	127	107	443
基隆市	29	22	7	-	17
臺北縣	43	23	20	-	29
宜蘭縣	26	6	5	15	26
桃園縣	17	14	3	-	16
新竹縣	15	4	3	8	19
新竹市	30	22	-	8	15
苗栗縣	26	26	-	-	25
臺中縣	20	6	4	10	27
臺中市	36	24	12	-	26
彰化縣	34	16	-	18	20
南投縣	52	25	27	-	27
雲林縣	44	30	12	2	15
嘉義縣	19	12	-	7	21
嘉義市	24	19	5	-	19
臺南縣	18	6	3	9	21
臺南市	21	12	2	7	18
高雄縣	19	6	5	8	21
屏東縣	22	14	8	-	16
花蓮縣	24	10	4	10	26
臺東縣	12	6	4	2	16
澎湖縣	10	4	3	3	23
福建省各縣小計	18	9	3	6	32
金門縣	9	-	3	6	21
連江縣	9	9	-	-	11

茲摘列其中較為重要審核意見略述如次：

①歲入歲出仍呈入不敷出之窘境，亟待研謀有效紓解：本年度各直轄市及縣(市)歲入歲出預算執行結果，審定歲入決算數 7,097 億餘元，歲出決算數 7,316 億餘元，歲入歲出相抵，仍呈入不敷出之窘境，產生差短 219 億餘元。為期避免財政狀況持續惡化，穩健地方財政體質，爰經審計部各地方審計處室建請各直轄市及縣(市)政府妥籌開源節流措施，庶期改善財政狀況。

②未償債務餘額持續攀升，財務負擔依舊沈重，允宜研謀因應：截至本年度止各直轄市及縣(市)公共債務未償餘額 5,875 億餘元，債務總額為數龐鉅，債務付息負擔愈趨沈重，且近 3 年來債務未償餘額逐年增加，允宜遵行量入為出原則，審慎衡酌財政及施政能力，依施政之輕重緩急與法定業務之需求額度，縮減預算規模，並配合中、長期施政措施提出資金措籌方案與財源規劃，暨落實開源節流措施，精確預估資金需求，適時覈實舉債，以改善財政結構，增進財務效能，減輕財政負擔。

③地方政府人事費支出不減反增，財政負擔沉重，亟待檢討改進：各直轄市及縣(市)本年度員工實有員額為 14 萬 8 千餘人，較上年度 14 萬 7 千餘人，增加 1 千 9 百餘人；又本年度地方人事費支出 4,246 億餘元，較上年度人事費支出 4,179 億餘元，增加 67 億餘元，約 1.62%，另業務委外經營日漸成長，惟人事費支出及員工實有人數不減反增，顯示各級地方政府尚未能有效抑減人事費支出，允宜研謀改善措施，以減輕財政負擔。

④應收(付)保留款比率仍高，執行績效欠佳，亟待積極檢討改進：各直轄市及縣(市)最近 3 年度歲入、歲出預算執行結果，歲入部分尚待轉入以後年度繼續執行之應收保留金額，民國 91 年度 332 億餘元、民國 92 年度 461 億餘元、民國 93 年度 485 億餘元，占各該年度決算審定數比率分別為 5.61%、7.16%及 6.84%；歲出部分尚待轉入以後年度繼續執行之應付保留金額，民國 91 年度 723 億餘元、民國 92 年度 849 億餘元、民國 93 年度 895 億餘元，占各該年度決算審定數比率分別為 10.60%、12.16%及 12.24%。又以前年度轉入本年度執行之歲入、歲出經費分別為 851 億餘元及 1,640 億餘元，執行結果，轉入下年度繼續執行之未結清數分別高達 396 億餘元及 811 億餘元，占以前年度轉入數之比率各為 46.51%及 49.48%。顯示歲入、歲出預算保留經費均居高不下，鉅額預算保留，勢將影響整體資源之有效運用，允宜檢討改進，加強預算執行效能。

⑤鉅額欠稅案件催收成效欠佳，稅捐保全措施未適時辦理，允宜檢討改進：本年度各直轄市及縣(市)地方稅未徵起數餘額 500 億餘元，其中 10 萬元以上鉅額欠稅案件 2 萬餘件，金額達 213 億餘元，占未徵起數餘額 42.65%，平均每件欠稅金額逾 81 萬元，影響徵起成效甚鉅。又經審計部各地方審計處室抽查結果，核有未將積欠稅款已達鉅額標準之同一欠稅人，合併歸戶列管，而未予優先合法取證或移送強制執行；未能完成積欠稅款已達鉅額標準之同一欠稅人合法取證程序，而未辦理保全措施等情事。為掌握大額稅款催收時效及確保清欠執行成效，允宜加強管制鉅額欠稅案件之清理，確實辦理保全及移送作業，以提高稽徵成效。

⑥公有房地閒置及被占用仍多，允宜研訂清理計畫積極處理：各直轄市及縣(市)本年度止經管公有財產總值計 7 兆 1,247 億餘元，其中公用房地閒置 1 千餘筆，面積 205 萬餘平方公尺，公告現值 548 億餘元；被占用 8 百餘筆，面積 33 萬餘平方公尺，公告現值 37 億餘元。非公用土地閒置 6 千餘筆，面積 895 萬餘平方公尺，公告現值 198 億餘元；被占用 9 千餘筆，面積 641 萬餘平方公尺，公告現值 367 億餘元。核有未妥訂清理計畫或未落實辦理清查，未積極排除占用及適時檢討促進使用，租金及使用補償金催收成效欠佳等缺失，允宜積極檢討改善，以健全公有房地之管理。

⑦應收未收行政罰鍰催繳仍欠積極，允宜加強辦理並列管追蹤：截至本年度止，各直轄市及縣(市)應收未收行政罰鍰尚未收繳件數 266 萬餘件，金額 112 億餘元，為數頗鉅，且較去年底增加 11 億餘元，顯示應收未收行政罰鍰催繳績效欠佳；各項行政罰鍰之收繳作業，核有未訂定確切之清理計畫；處分書、裁定書未合法送達比率偏高；取證作業欠積極；執行(債權)憑證再移送強制執行比率偏低；應收未收行政罰鍰未採權責發生制列帳等缺失，允宜針對管理缺失研擬具體清理計畫，加強列管落實執行，以提升清理績效。

⑧社會福利業務執行情形欠當，允宜積極檢討改善：各直轄市及縣(市)民國 91 至 93 年度社會福利支出決算數分別為 744 億餘元、741 億餘元、766 億餘元，占各該年度歲出決算總額之 10.90%、10.62%、10.49%；另各直轄市及縣(市)民國 91 至 93 年度公益彩券盈餘分配數運用於社會福利項目之金額分別為 71 億餘元、110 億餘元、128 億餘元，占各該年度分配數之

51.01%、96.32%、105.45%，顯示社會福利支出逐年增加。有關各直轄市及縣(市)本年度社會福利業務執行情形，核有公益彩券盈餘之監督管理機制未盡周延、部分市縣發放社會福利津貼項目重複或發放標準不一、部分社會福利績效評估未具衡量單位、現金福利給付之內部控管機制未盡完善、部分市縣尚未核銷或繳回內政部歷年推展社會福利之補助經費及賸餘經費與孳息等缺失。允宜切實對社會福利服務之制度面及執行面研謀改善，落實政府照顧弱勢民眾與團體之職責，積極檢討自訂福利津貼之適切性，並建立社會福利績效評鑑制度，訂定具體之社會福利策略與年度績效目標，落實施政績效評估作業。

⑨辦理回饋金相關規範尚未建立，亟待檢討改善：各直轄市及縣(市)本年度興建重大公共建設或提供污染性廠(場)址(如：垃圾處理)，或為敦親睦鄰及避免抗爭以順利達成政策目標，依法令規定辦理回饋計畫而撥付、收受之回饋金計有 47 個，本年度可運用之回饋金額為 26 億餘元(含上年度結存 7 億餘元)，支出為 24 億餘元(含公務預算年底保留數 5 億餘元)，結存 1 億餘元。部分縣(市)未依規定制定自治條例，俾利法制化處理回饋金相關事宜，或雖已訂立回饋金運用之有關自治條例，惟其申請、支用與管理等相關作業規定未臻週延，允宜妥適研訂合宜之規範，並落實辦理回饋計畫相關作業，及建立效益考核機制等，俾使回饋金之運用有所準據及切合時宜，避免不經濟支出情事發生。

⑩未妥善處理營建工程剩餘土石方，亟待加強剩餘土石方再利用及交換機制，有效運用資源及節省公帑：部分直轄市及縣(市)政府本年度營建工程剩餘土石方處理情形，核有尚未訂(修)定營建剩餘土石方資源處理及處理場所設置管理法規，或未研(修)訂公共工程剩餘土石方處理之督導考核原則；剩餘土石方之再利用率及交換率偏低；未落實剩餘土石方運送及二階段申報之上網勾稽情事；公共工程承辦人員更替頻繁不熟稔相關法令，致未能依相關規定落實執行等缺失。其中剩餘土石方之再利用及交換機制，除可減低工程對環境之衝擊，亦可節省龐大公帑，如臺中市政府辦理北屯區廓子地區區段徵收工程，經依規定無償交換取得 30 萬立方公尺土石方，較價購節省公帑約 1,200 萬餘元。允宜妥善處理營建工程剩餘土石方，加強剩餘土石方再利用及交換機制，以節省公帑及維護環境衛生與公共安全。

圖6 直轄市及縣市總決算審定後歲入來源與歲出用途概況

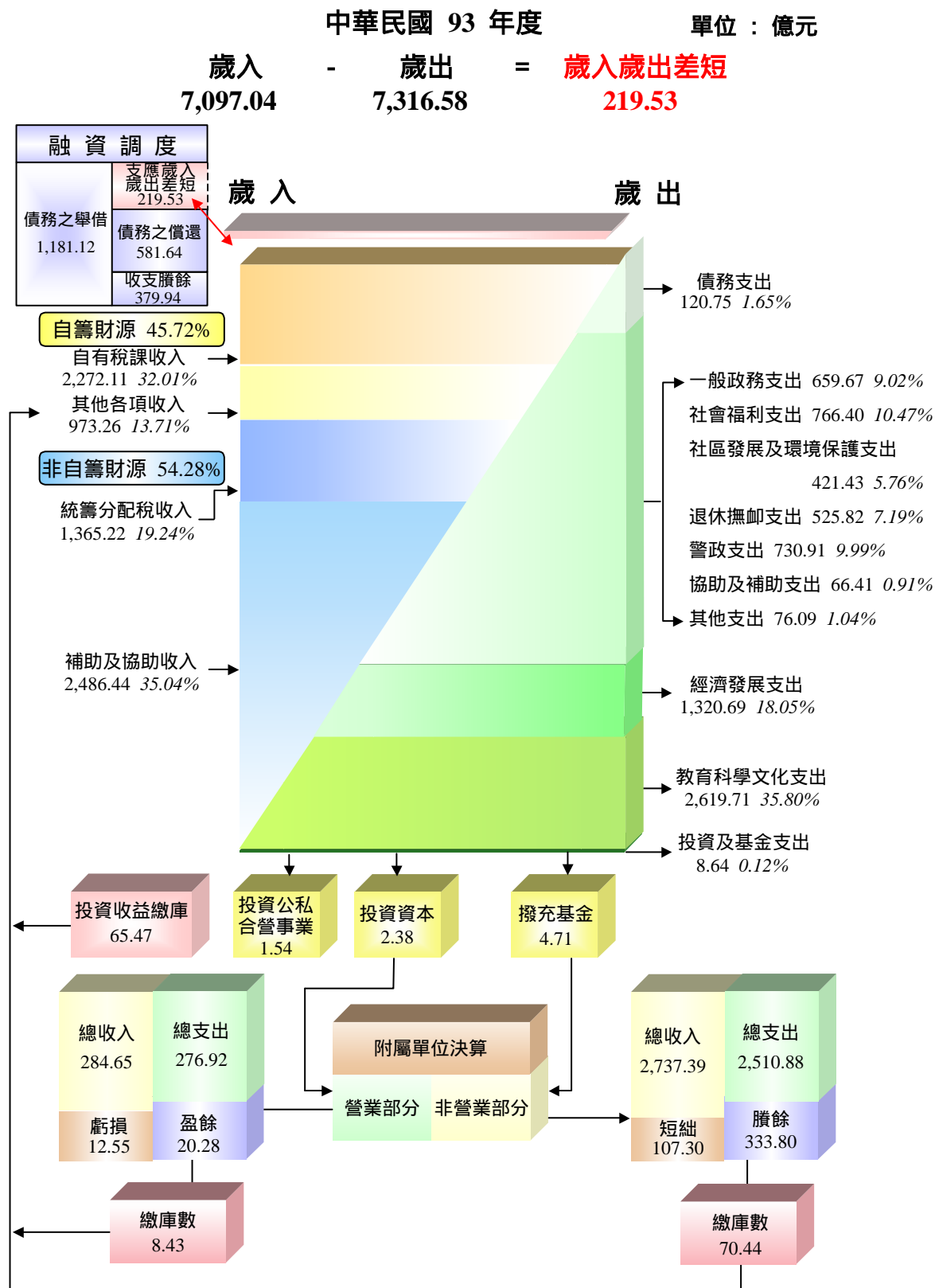


圖7 直轄市總決算審定後歲入來源與歲出用途概況

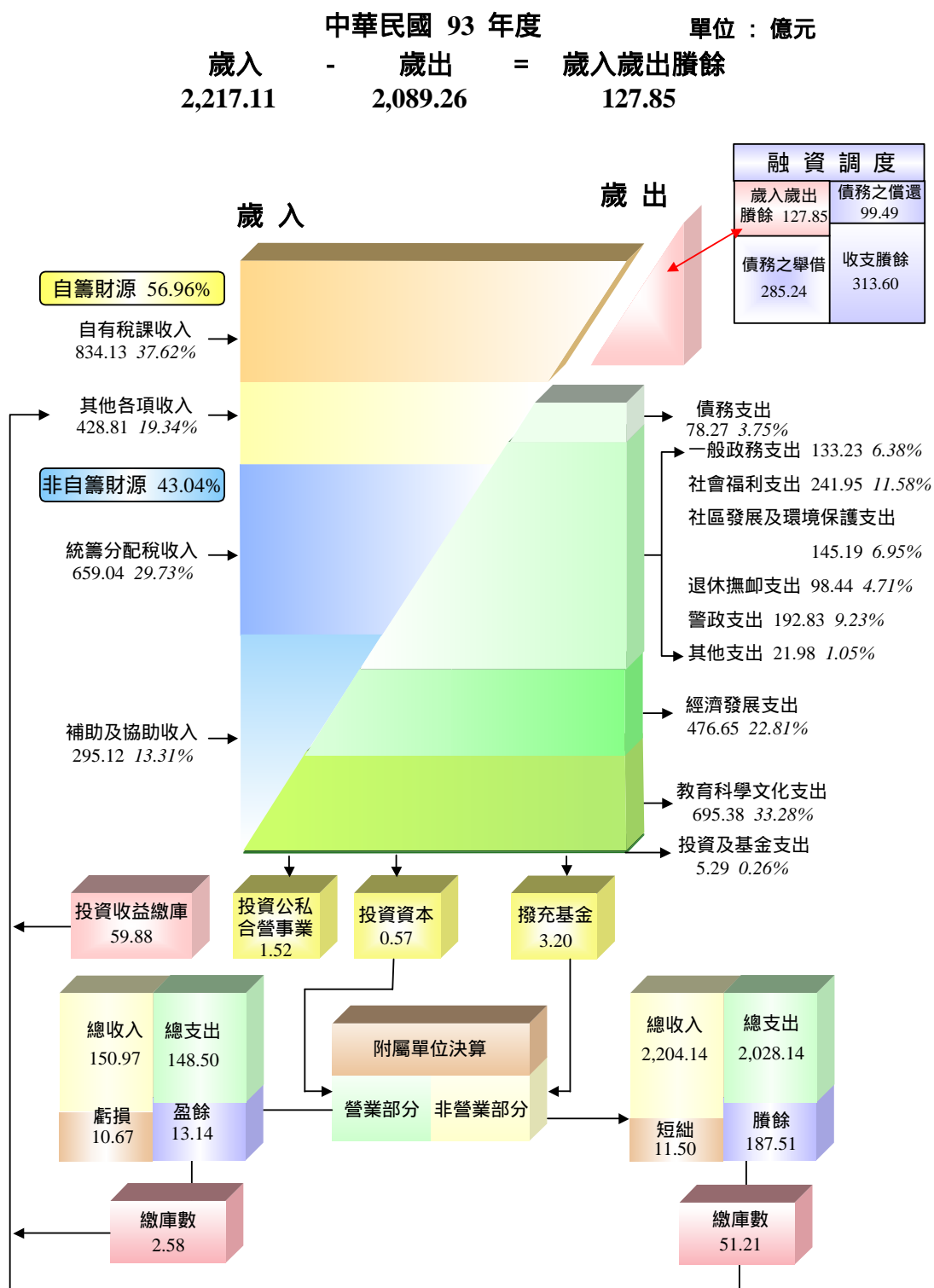


圖8 臺灣省各縣市總決算審定後歲入來源與歲出用途概況

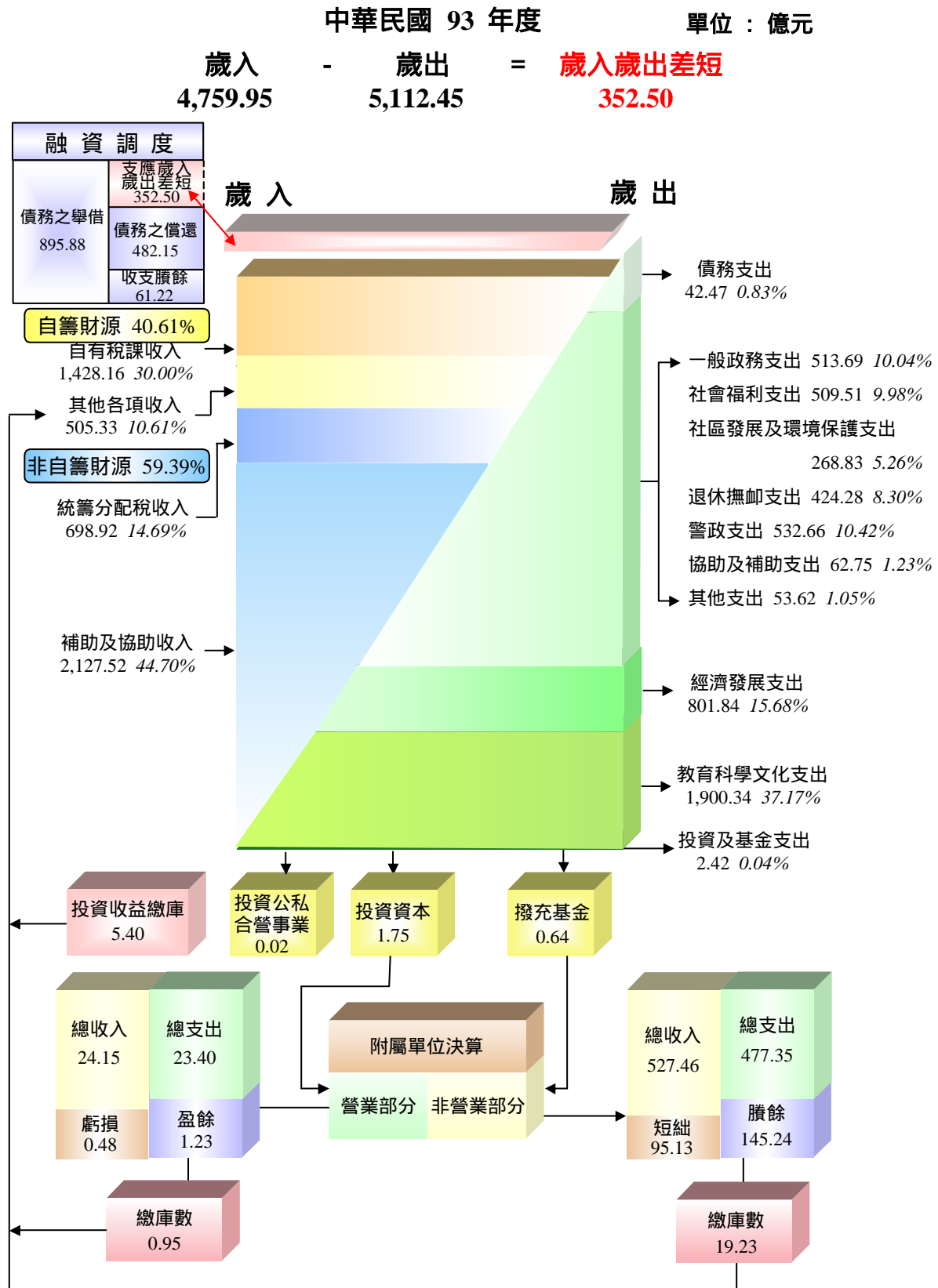
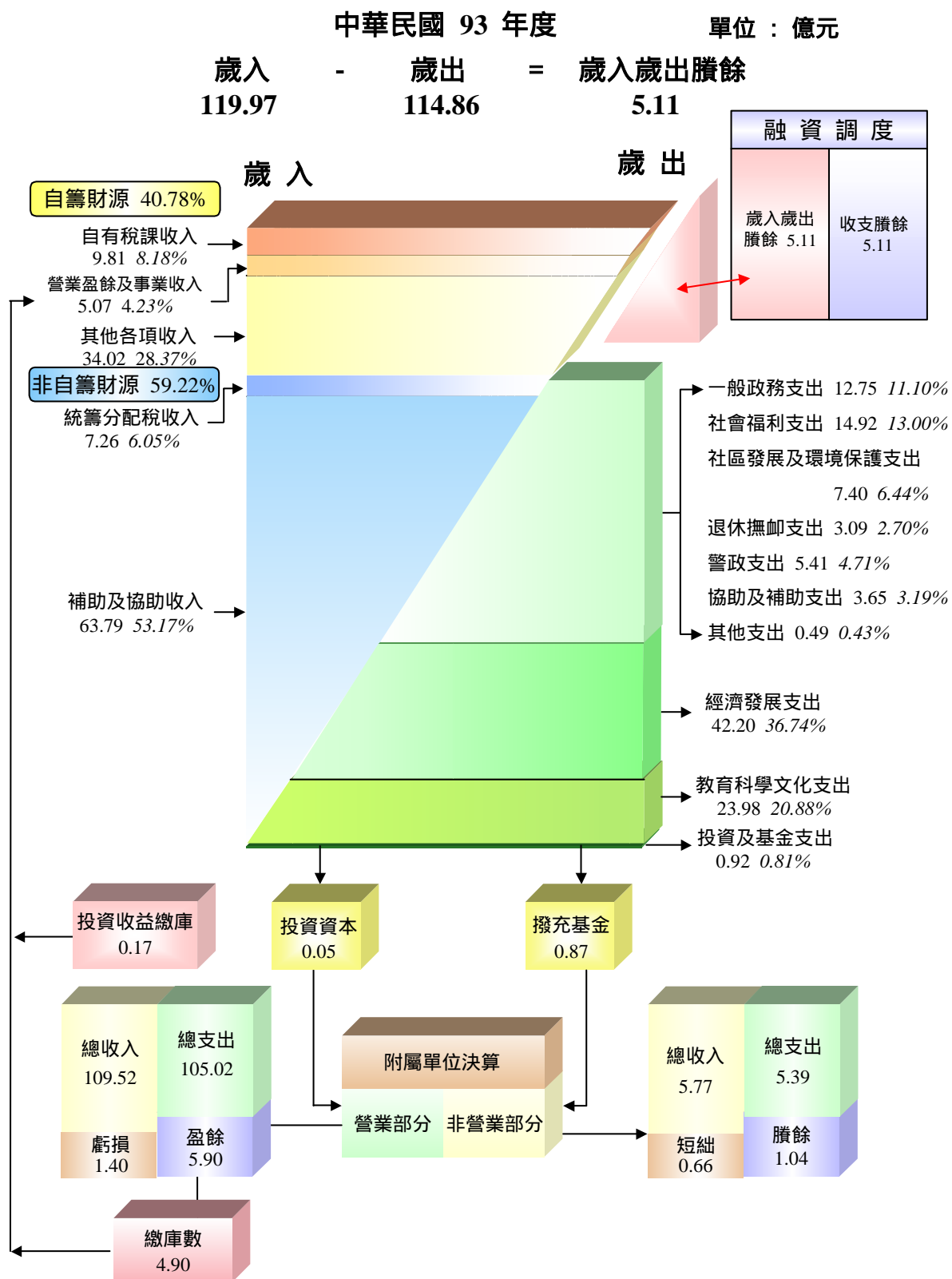


圖9 福建省各縣總決算審定後歲入來源與歲出用途概況



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。目前，審計機關辦理臺灣省 309 個及福建省 10 個合計 319 個鄉鎮縣轄市之審計事務。審計部訂有審計機關辦理鄉鎮縣轄市財務審計辦法，除指定臺灣省澎湖縣各鄉市之審計，由臺南市審計室兼辦；福建省金門、連江兩縣各鄉鎮之審計，由基隆市審計室兼辦外，其餘鄉鎮縣轄市之審計，均由審計部臺灣省各該縣審計室辦理。

本年度臺灣省及福建省 319 個鄉鎮縣轄市(以下簡稱鄉鎮市)，歲入預算總額為 1,329 億餘元、歲出預算總額為 1,467 億餘元；營業基金 34 個，總收入及總支出預算總計各為 6 億餘元；非營業特種基金 166 個，總收入預算總計 17 億餘元、總支出預算總計 10 億餘元；本年度辦理決算之特別預算 1 個(臺中縣潭子鄉加速取得豐原交流道附近特定區計畫)，歲入、歲出預算各為 16 億餘元。以上總預算、附屬單位預算暨特別預算收支金額總計 2,870 億餘元。

本年度臺灣省及福建省 319 個鄉鎮市暨所設營業及非營業特種基金 200 個單位，其歲入決算總額 1,240 億餘元、歲出決算總額 1,222 億餘元，附屬單位決算總收入 23 億餘元、總支出 14 億餘元，特別決算歲入 14 億餘元，歲出 13 億餘元；另有 6 個特別決算係民國 86 年度以前延至本年度辦理者，歲入決算 193 億餘元，歲出決算 189 億餘元，總計各類決算收支金額為 2,911 億餘元。

審計部臺灣省各縣市審計室辦理鄉鎮市之審計事務，秉持合法性與效能性審計並重原則，除平時會計報告書面審核外，並派員就地抽查其中 198 個鄉鎮市，占全部鄉鎮市總數 62%；營業及非營業特種基金 84 個單位，占全部營業及非營業特種基金總數 42%；另特別決算 1 個。審核結果，歲入方面，經審核通知繳庫金額 1 億餘元；歲出方面，依法剔除、減列歲出經費通知收回委辦或補助經費結餘款等計 1 億餘元，合計 2 億餘元；另稽察發現財務上涉有違失行為之案件 42 件，經移送檢調機關偵辦者 1 件，報告監察院者 2 件，通知各該機關查明處分者 39 件、受處分人員 74 人。

本年度 319 個鄉鎮市總決算歲入歲出相抵後，歲計賸餘 17 億餘元，移用以前年度歲計賸餘 26 億餘元，及舉借債務 13 億餘元，支應償還債務 20 億餘元後，產生收支賸餘 36 億餘元。其中計有 259 個鄉鎮市自籌財源(歲入總額扣減統籌分配稅收入暨補助及協助收入)低於歲入決算 50%，端賴統籌分配稅款及上級政府補助之非自籌財源以為挹注；另部分鄉鎮市長期債務餘額總計 78 億餘元，短期借款總計 2 億餘元，長短期債務數額 80 億餘元

為數仍高，還本付息之財務負擔頗重，衍生資源配置排擠效應，阻礙資本計畫之推動，亟待積極開拓自有財源，確實撙節支出，並加強財務管理調度，以有效紓緩債務壓力，進而促進財政穩適健全。各鄉鎮市長、短期債務情形，彙計如次：

鄉鎮市長期債務餘額彙計表
中華民國 93 年度止

單位：新臺幣千元

鄉鎮市別	金 額	鄉鎮市別	金 額	鄉鎮市別	金 額	鄉鎮市別	金 額
總 計	7,841,778	清 水 鎮	195,062	斗 南 鎮	50,623	旗 山 鎮	44,056
臺 北 縣	488,196	沙 鹿 鎮	66,670	西 螺 鎮	3,355	美 濃 鎮	54,685
三 重 市	35,000	梧 棲 鎮	135,182	土 庫 鎮	25,200	林 園 鄉	54,200
中 和 市	89,216	后 里 鄉	4,000	大 埤 鄉	720	大 寮 鄉	194,750
新 店 市	114,190	神 岡 鄉	100,993	崙 背 鄉	29,939	大 樹 鄉	8,100
土 城 市	89,606	潭 子 鄉	87,797	東 勢 鄉	42,450	仁 武 鄉	24,458
樹 林 市	5,600	大 雅 鄉	120,891	褒 忠 鄉	433	大 社 鄉	11,366
瑞 芳 鎮	50,416	大 安 鄉	84	水 林 鄉	234	梓 官 鄉	8,833
五 股 鄉	2,166	烏 日 鄉	1,862	嘉 義 縣	895,063	甲 仙 鄉	33,000
泰 山 鄉	82,000	大 肚 鄉	16,502	太 保 市	153,403	杉 林 鄉	26,600
石 碇 鄉	20,000	龍 井 鄉	53,379	朴 子 市	488,685	內 門 鄉	38,347
宜 蘭 縣	79,600	霧 峰 鄉	5,875	布 袋 鎮	107,145	屏 東 縣	421,930
宜 蘭 市	27,500	彰 化 縣	266,364	民 雄 鄉	17,761	屏 東 市	22,226
蘇 澳 鎮	43,883	和 美 鎮	26,212	溪 口 鄉	17,025	東 港 鎮	65,727
冬 山 鄉	8,216	員 林 鎮	183,032	六 腳 鄉	43,152	恆 春 鎮	22,180
桃 園 縣	331,772	溪 湖 鎮	4,857	義 竹 鄉	1,368	萬 丹 鄉	3,999
平 鎮 市	100,000	二 林 鎮	17,347	水 上 鄉	51,392	長 治 鄉	13,475
八 德 市	102,377	秀 水 鄉	7,900	中 埔 鄉	14,960	麟 洛 鄉	1,231
楊 梅 鎮	57,064	花 壇 鄉	7,300	竹 崎 鄉	168	九 如 鄉	9,000
大 園 鄉	31,333	芬 園 鄉	1,071	臺 南 縣	2,505,542	鹽 埔 鄉	34,000
龜 山 鄉	8,333	埤 頭 鄉	10,670	新 營 市	39,156	萬 巒 鄉	774
龍 潭 鄉	22,665	芳 苑 鄉	7,973	永 康 市	2,051,433	內 埔 鄉	62,564
新 屋 鄉	10,000	南 投 縣	365,473	佳 里 鎮	56,999	新 埤 鄉	1,841
新 竹 縣	14,072	南 投 市	20,000	善 化 鎮	64,128	枋 寮 鄉	21,458
竹 北 市	13,272	草 屯 鎮	99,013	柳 營 鄉	4,198	新 園 鄉	60,000
橫 山 鄉	400	竹 山 鎮	45,000	六 甲 鄉	21,406	佳 冬 鄉	29,332
芎 林 鄉	399	集 集 鎮	39,000	西 港 鄉	384	琉 球 鄉	35,620
苗 栗 縣	2,500	名 間 鄉	44,850	將 軍 鄉	534	車 城 鄉	499
卓 蘭 鎮	2,500	鹿 谷 鄉	11,610	新 市 鄉	58,420	滿 州 鄉	38,000
臺 中 縣	1,286,852	魚 池 鄉	30,000	仁 德 鄉	87,281	臺 東 縣	12,000
豐 原 市	299,629	國 姓 鄉	31,000	歸 仁 鄉	121,599	延 平 鄉	12,000
大 里 市	60,597	水 里 鄉	45,000	高 雄 縣	986,781	澎 湖 縣	5,000
太 平 市	91,687	雲 林 縣	180,629	鳳 山 市	425,083	湖 西 鄉	5,000
東 勢 鎮	46,635	斗 六 市	27,673	岡 山 鎮	63,300		

有關年來審計部臺灣省各縣(市)審計室考核各鄉鎮市計畫實施、預算執行等，提出審核意見之項數，及上(92)年度審核意見之覆核情形，彙計如次：

審核各鄉鎮市財務所提重要審核意見及覆核辦理情形彙計表

中華民國 93 年度

單位：項

縣 市 別	鄉 鎮 市 數	對上年度所提重要審核意見追蹤結果				本 年 度 所 提 重要審核意見
		原提意見	已 改 善	繼續處理	再提意見	
合 計	319	319	273	19	27	244
臺 灣 省 小 計	309	291	251	13	27	231
臺 北 縣	29	6	3	-	3	9
宜 蘭 縣	12	32	29	3	-	25
桃 園 縣	13	47	47	-	-	42
新 竹 縣	13	28	24	1	3	21
苗 栗 縣	18	53	52	-	1	19
臺 中 縣	21	3	3	-	-	20
彰 化 縣	26	14	14	-	-	3
南 投 縣	13	16	15	1	-	15
雲 林 縣	20	20	8	-	12	-
嘉 義 縣	18	12	8	-	4	12
臺 南 縣	31	8	3	4	1	9
高 雄 縣	27	10	10	-	-	25
屏 東 縣	33	8	1	4	3	7
花 蓮 縣	13	8	8	-	-	6
臺 東 縣	16	18	18	-	-	-
澎 湖 縣	6	8	8	-	-	18
福 建 省 小 計	10	28	22	6	-	13
金 門 縣	6	13	11	2	-	13
連 江 縣	4	15	11	4	-	-

本年度各鄉鎮市財務收支，經審計部臺灣省各縣市審計室派員抽查，除前述歲入、歲出等之審核結果外，茲摘列其中較為重要之審核意見如下：

(1)部分鄉鎮市財政窘況仍未見起色，亟待研採各項開源節流措施以期改善：近年政府推行各項賦稅減免措施，致各鄉鎮市財政收入未如預期，加以歲出不斷膨脹，補助依存度(補助及協助收入占歲出比率)民國 91 年度為 38.27%、民國 92 年度為 39.67%，本年度為 39.63%，比率仍高，顯示部分鄉鎮市財政收入不足，仍依賴上級補助款以支應各項政務支出。在歲出規模不斷擴大，而自有財源無法滿足公共政策支出之擴張需求下，必須長期仰賴上級政府鉅額補助款挹注，且因補助經費財源不定，多為膨脹歲出規模結果而高估歲入，導致實際執行結果差異懸殊情事，影響施政計畫之有效執行。為有效推動各鄉鎮市各項施政計畫，有待積極加強開拓財源及加強節流措施，茲摘其重要者列述如下：①落實使用者付費，確實徵收各項規費，並加強受益者權利義務之對等關係，進而檢討調整規費之徵收範圍及收費標準，以增裕收入。②加強公有土地落實管理，研訂被占用及閒置土地之清理計畫，並積極規劃有效利用；加強積欠租金及使用補償金之催繳工作，增加公產收益。③強化財務規劃及庫款調度，以降低財政失衡風險並提升財務管理效益。④積極發展及有效經營地方公共造產事業，審酌裁併(撤)經營效率低落、閒置或與普通業務重疊之基金，提升運用效益。⑤審慎衡量施政需求及計畫執行能力，覈實編列預算及嚴密控制執行，並嚴謹核定歲出保留經費，力求收支平衡。⑥妥善運用人力資源，切實執行員額精簡政策及勞力替代方案，降低人事費負擔。⑦加強預算控制與執行能力，強化內部審核功能，並落實施政考核機制。

(2)預算及施政計畫未能有效執行，亟待檢討改善：鄉鎮市本年度歲出預算執行結果，歲出經費保留 306 億餘元，占總預算數之比率 20.86%，連同以前年度保留未結清數 175 億餘元(占轉入數 35.31%)，合計保留至下年度

應執行之歲出金額達 481 億餘元；另所訂施政(工作)計畫共 1 萬 8 千餘項，實施結果，仍有 4 千餘項計畫尚待繼續執行。揆其原因主要係部分計畫前置作業規劃欠周，或發包作業落後，或補助計畫核定較遲，或財務調度困難，需配合次年度預算，延後執行所致。顯示部分鄉鎮市之預算執行能力仍未能有效提升，將排擠以後年度施政(工作)計畫之推展，降低施政績效。有待加強計畫先期作業規劃及預算之執行能力，落實計畫管制考核機制，以提高施政成效。

(3)內部控制未臻健全，允宜落實內部審核：鄉鎮市內部控制環境因首長民選及基層公務人員更替頻繁，法制觀念及熟悉度薄弱，致管理鬆散，弊端時有發生，為健全內部控制、預防資源浪費，本年度經審計部各縣市審計室抽查結果，核有部分鄉鎮市在出納管理、財產管理、物品管理、車輛管理、事務管理工作檢核、會計處理、款項經收及收入憑證管理、公庫管理等方面仍存有缺失，有待落實內部審核。

(4)部分鄉鎮市人事費支出及臨時人員僱用比率偏高，亟待研謀改善：本年度各鄉鎮市人事費總額 386 億餘元(併計總預算內非人事費科目項下僱用之人員薪資)，占自有財源(歲入決算數扣減補助及協助收入)比率約為 51.10%，其中人事費總額占自有財源 70%以上者有 97 個鄉鎮市；另本年度臨時人員 1 萬 5 千餘人，占員工實有員額 5 萬 2 千餘人之比率為 29.10%，其中占 50%以上鄉鎮市有 17 個，僱用期間超過 5 年以上者，計有 6 千餘人，占臨時人員總人數約 39.73%，其中占 70%以上鄉鎮市有 39 個。各鄉鎮市人事費支出情形，經審計部各縣市審計室抽查結果，核有部分鄉鎮市人事費支出比率偏高；部分鄉鎮市臨時人員僱用比率偏高，且存有長期僱用之情形；僱用人員未依規定檢討人事僱用計畫，形成變相長期僱用等情事，亟待研謀改善。

(5)公有房地及非公用財產管理仍有缺失，亟須研謀改善：各鄉鎮市公有房地及非公用財產管理情形，審計部各縣市審計室於上年度辦理抽查結

果，核有閒置未利用或被占用未積極處理、未建置財產管理系統等缺失，雖經函請各相關機關檢討改進，惟本年度廣續抽查結果，部分鄉鎮市仍核有未妥訂公用房地清查計畫或落實辦理清查；公用房地閒置及被占用數量龐鉅，且部分低度利用，未積極排除占用與適時檢討促進使用；公用房地被占用卻未收取使用補償金；未訂定非公用土地清查計畫、作業方法與步驟；非公用土地閒置未善加規劃利用；非公用土地被占用未能積極排除或清理；非公用土地應收未收租金及使用補償金清理成效欠佳；未建置非公用財產管理系統，或系統未有效運作；非公用財產之財產異動未及時釐正，或異動資料之通報列管機制未落實；未落實非公用財產檢核作業；非公用財產應收租金及使用補償金未依規定辦理保留程序，或債權憑證未列冊保管，並作帳務處理；非公用財產租金及使用補償收繳流程內部控制欠佳等缺失，有待檢討改善。

(6)村里社區監視系統設置、管理與使用效益，亟待檢討改善：截至本年度止，各鄉鎮市共有 2,973 個村里設置監視系統，占全部 6,067 個村里數之 49%。各鄉鎮市辦理村里社區監視系統設置、管理與使用效益情形，經審計部各縣市審計室抽查結果，部分鄉鎮市核有監視系統之管理暨監視影像資料之保存及調閱均未訂定管理規章；監視系統之設置未經相關單位會勘，設置地點未有客觀之評估作業；監視系統之採購尚未採用共同供應契約；監視系統設備之財產列帳管理及撥交程序未盡妥適；監視系統未定期檢測維護，或維修費用後繼無著，損壞停用嚴重等缺失，有待檢討改善。

(7)公有殯葬設施之設置經營及管理未臻完善，亟待檢討改善：截至本年度止，各鄉鎮市計投資 97 億餘元，興建 155 處公園化公墓、238 處納骨堂(塔)、18 處火葬場及 23 處殯儀館；本年度規費使用費收入 21 億餘元，各項支出 7 億餘元。各鄉鎮市殯葬設施之設置及經營情形，經審計部各縣市審計室抽查結果，部分鄉鎮市核有殯葬設施管理使用規章尚未訂定或內容未臻周延，殯葬設施之管理及維護未盡落實等缺失，有待檢討改善。

(8)社會福利業務執行情形之缺失，亟待研謀改進：地方政府本年度社會福利支出決算數為 766 億餘元，其中有關各鄉鎮市社會福利業務執行情形，經審計部各縣市審計室抽查結果，部分鄉鎮市核有發放社會福利津貼項目重複，尚未核銷或繳回內政部歷年推展社會福利之補助經費及賸餘經費與孳息，部分社會福利設施之興建效率及使用管理成效欠佳等缺失，有待研謀改進。

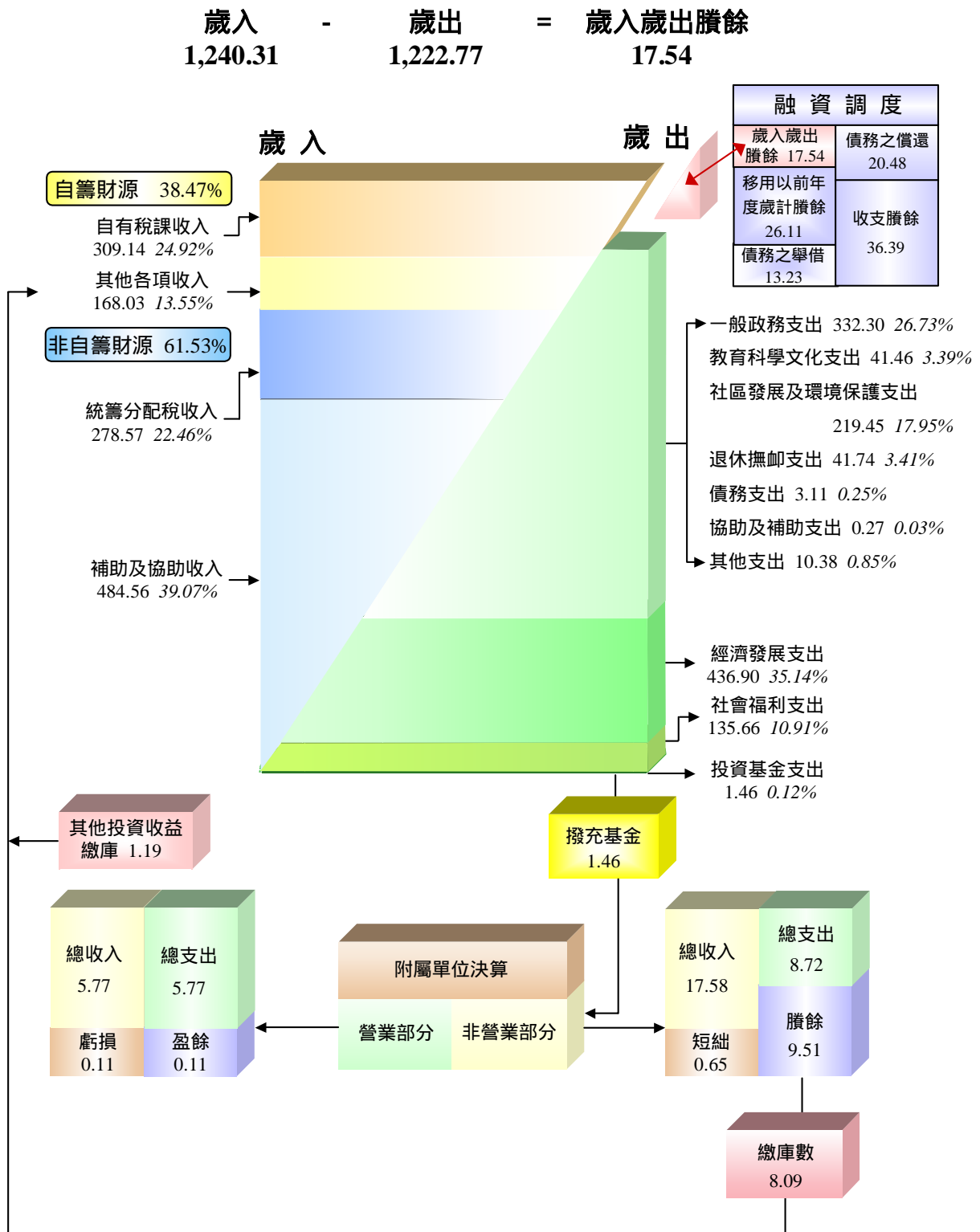
(9)回饋金設置及運用存有諸多缺失，亟待檢討改進：各鄉鎮市有辦理回饋計畫者，本年度設置 91 個回饋金，可運用回饋金額為 5 億 5 千萬餘元，支出為 5 億餘元，結存 5 千萬餘元，均已繳入公庫；未辦理回饋計畫，僅提報運用計畫者，本年度執行回饋計畫計 131 項，可運用回饋經費 30 億餘元，支出為 24 億 4 千萬餘元、結存 5 億 6 千萬餘元，或已繳入公庫，或留存專戶，或退還原回饋單位。各鄉鎮市回饋金設置及運用情形，經審計部各縣市審計室抽查結果，其中有辦理回饋計畫部分，部分鄉鎮市核有未依規定制定自治條例，或雖已訂定回饋金運用之有關自治條例，惟相關作業規定未臻周延；未落實考核回饋金運用計畫之執行等缺失。另未辦理回饋計畫，僅提報運用計畫部分，部分鄉鎮市核有未訂定相關之申請、支用及管理等工作規定；提報之運用計畫未依限辦理或與回饋單位設定之用途未盡相符；收受之回饋經費，未依規定編列預算，或未依規定設立專戶存管；未落實考核收受回饋經費之執行情形等缺失。上述缺失情形，有待檢討改進。

(10)獎勵造林業務未落實辦理，獎勵金發放作業有欠嚴謹，仍待檢討改善：地方政府辦理獎勵造林實施情形，前經審計部各縣市審計室抽查結果，發現獎勵金發放作業有欠嚴謹，經通知查明及檢討改善。嗣續追蹤各鄉鎮市收回溢發或查明不得支領規定之造林獎勵金情形，截至民國 94 年 6 月底止，部分鄉鎮市造林獎勵金溢發 9 千萬餘元，經分別通知查明處理。鄉鎮市部分核有造林獎勵金發放作業草率，溢支獎勵金；獎勵金發放對象，非屬土地合法使用人；獎勵造林申請書等資料未妥善保管，檔案流失；未切實辦理實地檢測，檢查紀錄未詳實填載等缺失，有待檢討改善。

圖10 鄉鎮縣轄市總決算歲入來源與歲出用途概況

中華民國 93 年度

單位：億元



四、財團法人決算之審核

財團法人機構經由中央政府制定法律，並編列捐贈預算成立，且規範預、決算編送程序者計有 11 個，依各該機構設置條例或相關法律對預、決算編審程序之規定可區分為 3 類：第 1 類：預、決算由行政院轉送立法院者，計有國防工業發展基金、工業技術研究院及國家衛生研究院等 3 個財團法人。第 2 類：由行政院將預算送立法院、決算送監察院者，有中華經濟研究院 1 個財團法人。第 3 類：預、決算報請主管機關循預、決算程序辦理者，計有中央通訊社、中央廣播電臺、國家文化藝術基金會、國際合作發展基金會、公共電視文化事業基金會、國家同步輻射研究中心及國家實驗研究院等 7 個財團法人。

審計部對於各該財團法人決算之審核與處理情形，除前述第 1 類係依其設置條例規定將決算逕送立法院外，第 2、3 類財團法人決算均由行政院轉送監察院，再轉交審計部審核。審計部為辦理監察院交下財團法人年度決算之審核作業有所準據，訂有「審計機關審核政府捐助成立財團法人作業須知」，注意其財務管理、內部控制及稽核制度是否健全，業務計畫實施及資金運用是否符合設置宗旨，財務報表有無依照會計制度及一般公認會計原則編製，資產保管運用及投資理財是否妥適穩健，主管機關監督審核其業務與預、決算有無善盡職責，及主管機關有無考核其遴聘之董監事參與會議情形是否積極等事項。

又前述各該財團法人機構依其設置條例或法律對年度決算編送程序之規定不一，為使其年度決算審核結果，與中央政府總決算審核報告之年度劃一，及加強主管權責機關督導之責，經建請行政院主計處研酌處理，案經該處邀集相關機關研商後，由行政院通函各相關主管機關依下列原則辦理：(一)年度決算應編送立、監兩院者，其決算報表應辦理財務簽證，並請主管機關確實督導；(二)主管機關應對各財團法人作專案檢查，並將結果送審計部參考；(三)該等財團法人應於 2 月底前將初編決算函送審計部。

另中央政府曾編列捐贈預算經費而設置之財團法人，依據審計部統計資料，截至民國 94 年底，除捐贈前述 11 個基金計 430 億餘元外，尚有二二八事件紀念基金會等 136 個財團法人係接受政府捐助基金而成立，捐贈基金合計高達 821 億餘元，其中政府捐助基金逾 50%者，多達 91 個，各界迭有審計

機關何以未予審計之質疑。按審計部曾於民國 91 年間，建請法務部於財團法人法草案中增列審計機關於必要時得就該等財團法人決算施以查核之規定，惟相關建議條文於送請行政院審查結果未獲採納。至於目前審計部對於該等財團法人之審核，係依據下列原則辦理：(一)依審計法第 1 條、第 2 條及第 79 條規定，就各機關捐助財團法人設立基金是否完成撥付，及捐助財團法人運作或研究案件等經費之執行，加以審核；(二)依預算法第 41 條第 3 項規定，各主管機關應就捐助成立之財團法人施以效益評估並併入主管決算，審計部係就併入主管決算之效益評估表為書面之審核；(三)依財團法人設置條例(法律)規定，其決算循決算程序辦理，且經監察院交審計部審核者，則依審計法第 2 條第 7 款：「其他依法律應行辦理之審計事項」之規定，行使審計職權，辦理審核事宜。

茲將審計部審核各財團法人民國 93 年度決算報告情形，簡要分述如下：

(一)中華經濟研究院

中華經濟研究院係依據「中華經濟研究院設置條例」設置，主要任務包括：研究國內外重要經濟問題，提供有關機關決策之參考；出版各種研究成果，提供社會各界最新經濟知識；加強國際學術活動，傳播我國經濟發展經驗，提高我國國際地位；協助政府推動國際經濟合作，擴大我國經濟外交空間；參與政府部門之諮詢工作，為經濟措施提供建言；為工商界及學術界提供資訊服務等。

1.工作計畫之實施：民國 93 年度各項工作計畫執行成果，計接受各界委託辦理研究 75 案，其研究成果由院內出版者，計有中英文專論暨論文集等 11 種、雙月刊 5 期、受託研究報告 121 篇；加強學術交流活動，提高學術水準及傳播臺灣經濟發展經驗，積極參與政府有關部門及工商界之諮詢工作，主辦或合辦經濟研討會議 5 次，出席海外召開之國際性經濟會議 21 次。

2.經費收支情形：民國 93 年度決算列收入數 3 億 3 千餘萬元，支出數 2 億 9 千餘萬元。

3.資產負債及基金餘絀狀況：截至民國 93 年度終了日止，資產總額 14 億 3 千餘萬元，負債總額 1 億 7 千餘萬元，淨值 12 億 6 千餘萬元，包括基金 10 億 4 千餘萬元及累積賸餘 2 億 2 千餘萬元。

4.審核結果：民國 93 年度決算經審計部審核結果，核有委託券商投資諮詢未依合約規定辦理，且成效不彰之缺失，經函請經濟部督促研謀改善。據復：該院業於民國 94 年 1 月終止委託券商投資諮詢合約，嗣後對各項投資將審慎評估並注意投資績效，該部將督促落實執行所提改善措施。

(二)中央通訊社

中央通訊社係依據「中央通訊社設置條例」設置，主要任務包括：辦理國內外新聞報導業務，服務大眾傳播媒體；辦理國家對外新聞通訊業務，促進國際對我國之瞭解；加強與國際新聞通訊社合作，增進國際新聞交流等。

1.工作計畫之實施：民國 93 年度各項工作計畫執行結果，計平均每日發稿一般新聞 4 百餘則、20 餘萬字；商情新聞 1 千餘則，1 百餘萬字；另全年發稿英文新聞 1 萬餘則，西班牙文新聞 2 千餘則，並發布新聞照片及收錄國際電訊，發行海內、外刊物，同時透過網際網路向全球提供國內外新聞，擴大網路使用者讀取該社新聞資訊。

2.經費收支情形：民國 93 年度決算列收入數 5 億 3 千餘萬元，支出數 5 億 2 千餘萬元。

3.資產負債及基金餘絀狀況：截至民國 93 年度終了日止，資產總額 4 億 4 千餘萬元，負債總額 3 億 8 千餘萬元，淨值 6 千餘萬元，包括基金 1 千萬元，捐贈公積 3 千餘萬元及累積賸餘 1 千餘萬元。

4.審核結果：民國 93 年度決算經審計部審核結果，核有：(1)應收帳款催收管制作業未依各種款項收支作業規定確實辦理；(2)內部稽核作業執行未臻落實等缺失，經函請行政院新聞局督促確實檢討改進。據復：(1)已責成該社檢討改進應收帳款之收取，確依規定辦理，另並配合辦公室自動化作業，建置應收帳款資料，協助催收控管作業，避免呆帳產生；(2)督促確依內部稽核作業實施辦法規定，執行內部稽核作業等。

(三)中央廣播電臺

中央廣播電臺係依據「中央廣播電臺設置條例」設置，主要任務包括：負責國家新聞及資訊傳播等。

1.工作計畫之實施：民國 93 年度各項工作計畫執行結果，計播報各類節目平均總時數 11 萬餘小時，係以國、粵、閩、客、蒙古、西藏、維吾爾語及英、法、日、德等國內、外主要語言加強對大陸及國際傳播我國各項

新聞及資訊，增進大陸地區人民與國際人士對我國之正確認知，及加強華僑之向心力。

2.經費收支情形：民國 93 年度決算列收入數 7 億 3 百餘萬元，支出數 8 億 6 千餘萬元。

3.資產負債及基金餘絀狀況：截至民國 93 年度終了日止，資產總額 53 億 9 千餘萬元，負債總額 1 億 6 千餘萬元，淨值 52 億 2 千餘萬元，包括基金 55 億 8 千餘萬元及累積短絀 3 億 6 千餘萬元。

4.審核結果：民國 93 年度決算經審計部審核結果，核有：(1)電臺定位及任務導向未臻明確；(2)營運狀況未見有效改善等缺失，經函請行政院新聞局督促確實檢討改進。據復：(1)委請專家學者與該臺經營階層進行研討，確定該臺功能定位，且採行相關改革措施；(2)配合電臺定位及任務導向之檢討，積極執行人事精簡方案、組織更新及分臺整併計畫，以精簡人數及分臺數量，並更新老舊設備，有效降低營運成本等。

(四)國家文化藝術基金會

國家文化藝術基金會係依據「國家文化藝術基金會設置條例」設置，主要任務包括：輔導辦理文化藝術活動；贊助各項文化藝術事業；獎助文化藝術工作者；執行文化藝術獎助條例所定之任務等。

1.工作計畫之實施：民國 93 年度各項工作計畫執行結果，計核定補助案件 605 件，補助金額 1 億 5 千餘萬元；辦理第 8 屆國家文藝獎收件、評審等作業；辦理臺灣當代藝文人才資料庫建置計畫等政府機關委託藝文政策研究業務等。

2.經費收支情形：民國 93 年度決算列收入數 2 億 2 千餘萬元，支出數 2 億 5 千餘萬元。

3.資產負債及基金餘絀狀況：截至民國 93 年度終了日止，資產總額 63 億 8 千餘萬元，負債總額 1 億 6 千餘萬元，淨值 62 億 1 千餘萬元，包括基金 61 億 5 千餘萬元及累積賸餘 6 千餘萬元。

4.審核結果：民國 93 年度決算經審計部審核結果，核有：(1)該基金會與主管機關補助業務未能明確界定，影響計畫資源配置；(2)募款收支預決算差距甚大，預算編列有欠覈實；(3)支出保留之帳務處理與會計制度未盡相符；(4)主管機關尚未進行專案檢查；(5)年度決算書表未依時限送審計部審核等缺失，經函請行政院文化建設委員會督促檢討改進。據復：(1)該

會已密切與該基金會研議檢討修改相關補助作業規範，以釐清補助範疇；(2)該基金會已訂定「接受民間捐贈暨管理運用辦法」，並覈實編列募款收支預算；(3)已促請切實依會計制度規定辦理；(4)該會已積極規劃進行專案檢查事宜；(5)該基金會嗣後將確依時限提送年度決算書表等。

(五)國際合作發展基金會

國際合作發展基金會係依據「國際合作發展基金會設置條例」設置，主要任務包括：協助友好或開發中國家經濟社會發展；提供友好或開發中國家技術協助與技術服務；成立海外服務工作團，以協助友我國家地區之農業、工業、經建、醫療、教育等之改良與發展等。

1.工作計畫之實施：民國 93 年度各項工作計畫執行結果，計推動投資與融資計畫 5 案，完成簽約 1 案；開辦友好開發中國家官員之培訓課程 9 班，計 295 人參訓；派遣海外服務工作團，計志工 26 名，分赴 12 國服務；協助合作國家發展技術及醫療服務等，以改善駐在國人民生活水準，協助其經濟發展，於 33 國派駐 38 個技術團，計 261 人。

2.經費收支情形：民國 93 年度決算列收入數 18 億 2 千餘萬元，支出數 18 億 1 千餘萬元。

3.資產負債及基金餘絀狀況：截至民國 93 年度終了日止，資產總額 148 億 8 千餘萬元，負債總額 1 億 7 千餘萬元，淨值 147 億 1 千餘萬元，包括基金 124 億 6 千餘萬元及累積賸餘 22 億 4 千餘萬元。

4.審核結果：民國 93 年度決算經審計部審核結果，核有駐外館處未確實篩選國際研習班學員，減損研習成效，暨研習成果未作具體之追蹤考核，開辦成效不明等缺失，經函請外交部督促確實檢討改進。據復：為提高研習成效，自民國 94 年度起業已改採多元招募政策，並將通函駐外館處加強篩選參訓學員，嗣後對於結業返國學員，將採建立學員永久通訊錄資料、進行學員資料更新作業、由駐館協助後續追蹤及定期彙整學員動態資料等改善措施。

(六)公共電視文化事業基金會

公共電視文化事業基金會係依據「公共電視法」設置，主要任務包括：電臺之設立及營運；電視節目之播送；電視節目、錄影節目帶及相關出版品之製作、發行；電臺工作人員之養成；電視學術、技術及節目之研究、推廣及其他有助於達成公共電視法第 1 條所定目的之業務等。

1.工作計畫之實施：民國 93 年度各項工作計畫執行結果，經結合社會資源推動公益活動及推廣公益觀念；拓展國內外產品行銷市場；提升節目收視質率；強化兒童、青少年、銀髮族、婦女、原住民及客家族群節目；規劃發展數位化製播技術；培訓新聞及工程人才；強化人力及財務資源運用與效能管理。

2.經費收支情形：民國 93 年度決算列收入數 14 億 6 百餘萬元，支出數 13 億 6 千餘萬元。

3.資產負債及基金餘絀狀況：截至民國 93 年度終了日止，資產總額 33 億 4 千餘萬元，負債總額 8 億 7 千餘萬元，淨值 24 億 7 千餘萬元，包括基金 23 億 2 百餘萬元及累積賸餘 1 億 6 千餘萬元。

4.審核結果：民國 93 年度決算經審計部審核結果，核有：(1)數位多頻道發展所需節目及經費籌措，亟待配合無線數位平臺建置計畫長遠規劃，並及早籌謀因應；(2)零用金管理有欠周延等缺失，經函請行政院新聞局督促確實檢討改進。據復：(1)已檢討研修公共電視法，將媒體公共化及數位化趨勢納入修法重點，並對公共電視所需預算及經費籌措一併考量；(2)該基金會將落實並加強零用金管理制度之推動及宣導，並依內部稽察辦法定期或不定期查核等。

(七)國家同步輻射研究中心

國家同步輻射研究中心係依據「國家同步輻射研究中心設置條例」設置，主要任務包括：加速器及插件磁鐵之研發建造、運轉維護及功能之提升；光速線及實驗站之研發建造、運轉維護及功能之提升；先進同步輻射光源及實驗設施之提供及推廣應用；同步輻射相關尖端基礎與應用研究之研擬、規劃、執行及人才之培訓等。

1.工作計畫之實施：民國 93 年度各項工作計畫執行結果，計共獲得 3 項專利；進行光束線尖端實驗 5 百餘件、補助人才培訓 1 千餘人次及補助至國外參與研究 1 百餘人次、發表論文 1 百餘篇暨參與美國先進光源同步輻射中心(ALS)及美國史丹福線性加速器中心(SLAC)國際交流研究等。

2.經費收支情形：民國 93 年度決算列收入數 8 億 8 千餘萬元，支出數 8 億 8 千餘萬元。

3.資產負債及基金餘絀狀況：截至民國 93 年度終了日止，資產總額 27 億 3 千餘萬元，負債總額 25 億 3 千餘萬元，淨值 2 億 5 百餘萬元，包括基金 2 億元及累積賸餘 5 百餘萬元。

4.審核結果：民國 93 年度決算經審計部審核結果，核有：(1)年度決算書表未依時限送審計部審核；(2)主管機關尚未進行專案檢查等缺失，經函請行政院國家科學委員會督促檢討改進。據復：(1)已促請該中心嗣後有關年度決算書表確依時限送達；(2)該會將比照先進國家同步輻射研究機構模式每 3~5 年對該中心施予實地查核等。

(八)國家實驗研究院

國家實驗研究院係依據「財團法人國家實驗研究院設置條例」設置，主要任務包括：實驗研究計畫之研擬及執行事項；實驗研究設施之運作、管理或特殊實驗材料之研發及提供事項；實驗研究成果及技術之推廣事項；實驗研究之資訊蒐集、人才培育及國際合作事項等。

1.工作計畫之實施：民國 93 年度各項工作計畫執行結果，研發出世界第一顆具有奈米級尺寸通道寬度的複晶矽薄膜電晶體；開發出可顯著降低操作能源以節省電力及提升電子記憶體產品使用壽命的金屬鎢奈米點非揮發性記憶體；生產高品質無特定病原實驗動物供生醫研究及醫藥產品開發；對外提供血清檢測、病原微生物分離鑑定、寄生蟲檢查、組織病理診斷、切片製作；研發先進耐震技術；提升既有結構之耐震能力，研發耐震診斷與補強之技術；福衛 2 號於民國 93 年 5 月 21 日發射升空，執行取像及閃電觀測任務；建置與維運南科網路維運中心、推動高品質學術研究網路(TWAREN)計畫；推動亞太中樞計畫 2 項子計畫；引進電腦輔助設計軟體，協助國內學術界進行晶片系統相關研究等。

2.經費收支情形：民國 93 年度決算列收入數 35 億 1 千餘萬元，支出數 34 億 4 千餘萬元。

3.資產負債及基金餘絀狀況：截至民國 93 年度終了日止，資產總額 77 億 4 千餘萬元，負債總額 75 億 1 千餘萬元，淨值 2 億 3 千餘萬元，包括基金 1 億元及及累積賸餘 1 億 3 千餘萬元。

4.審核結果：民國 93 年度決算經審計部審核結果，核有：(1)主管機關所訂決算編送時程未符行政院研商所訂時限；(2)年度決算書表未依時限送審計部審核；(3)出國人員未於期限內繳交出國報告等缺失，經函請行政院國家科學委員會督促確實檢討改進。據復：(1)已研酌修正「行政院國家科學委員會審查科技事務財團法人設立許可及監督要點」；(2)將督促該院嗣後有關決算書表確依時限送達；(3)已督促該院完成繳交出國報告，嗣後並將確實辦理等。

參、審計稽察之成果

一、財務收支之審核

(一)審核財務、審定決算，通知繳庫者

1. 審核各機關民國 93 年度決算，對於短、漏、誤列之各項歲入款，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 27 億 7 千 9 百餘萬元。

審核民國 93 年度決算修正增列歲入決算通知繳庫數分析表

單位：新臺幣百萬元

繳庫原因 政府別	合 計	修 正 營 業 (非營業)基金 盈(賸)餘應繳 庫 歲 入 款	短、漏、誤 列之各項 歲 入 款	收 回 以 前 年 度 經 費	保管款、暫收 款等科目內應 繳 庫 歲 入 款
合 計	2,779	330	1,217	1,121	109
中 央	1,760	330	245	1,121	63
臺 北 市	118	—	116	0.1	2
高 雄 市	3	—	3	—	—
臺灣省各縣市	896	—	852	0.006	43

2. 審核各機關民國 93 年度財務收支，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 7 億 8 千 1 百餘萬元。

審核民國 93 年度財務收支剔除減列歲出決算通知繳庫數分析表

單位：新臺幣百萬元

繳庫原因 政府別	合 計	列支費用與有關 法令規定不合	委辦、補助或 各項計畫經費 之 結 餘 款	保留款與預算 項目不合或 毋需保留者
合 計	781	108	521	151
中 央	486	65	393	28
臺 北 市	11	5	5	—
高 雄 市	66	1	64	—
臺灣省各縣市	216	36	57	123
福建省金門縣	0.01	0.01	—	—

(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。民國 94 年度，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。各該稽徵機關經據審計機關審核結果，依法補徵稅款共計 2 億 7 千 8 百餘萬元，退還稅款計 2 千 2 百餘萬元。其中國稅部分補徵 1 億 7 千 5 百餘萬元，退還 2 千 2 百餘萬元；地方稅部分補徵 1 億 3 百餘萬元，退還 36 萬餘元。茲將各項稅目補稅及退稅明細列表如次：

民國 94 年度審核結果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		278,874	22,755
國 稅	小 計	175,115	22,390
	營 利 事 業 所 得 稅	29,959	21,375
	綜 合 所 得 稅	100,681	1,015
	遺 產 及 贈 與 稅	33,458	—
	關 稅	400	—
	營 業 稅	10,615	—
地 方 稅	小 計	103,758	364
	地 價 稅	12,691	214
	土 地 增 值 稅	70,552	—
	房 屋 稅	11,618	150
	使 用 牌 照 稅	8,830	—
	契 稅	2	—
	印 花 稅	63	—

二、政府採購之稽察

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之相關作業，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 94 年度稽察各機關採購之主要成果臚列如次：

(一)政府採購之專案調查

審計機關民國 94 年度辦理專案調查各機關採購結果，發現未盡職責或效能過低情事，依審計法第 69 條規定，通知其上級機關，並報告監察院者 32 件；違失情節重大依審計法第 17 條規定報告監察院處理者 2 件；涉及刑事移送司法機關者 8 件；違失情節不重，通知其主辦機關長官查明依考績法有關規定處分者 51 件、計懲處違失人員 88 人次；通知追回繳庫者 246 項，共計追繳 6 千 9 百餘萬元，列表如次：

民國 94 年度審計機關對各機關採購稽察結果統計表

情事別 政府別	未盡職責效能過低通知其上級機關	重大違失報告監察院處理	涉及刑責移送司法機關	一般違失通知處分		追繳事項	
	件	件	件	件	人次	項	金額(萬元)
合計	32	2	8	51	88	246	6,944
1、中央	7	2	2	19	33	36	2,672
2、臺北市	4	—	—	5	8	63	943
3、高雄市	—	—	—	1	1	8	72
4、臺灣省各縣市	21	—	6	26	46	139	3,257

(二)公共工程品質之稽察

審計機關民國 94 年度稽察公共工程品質計有 144 件，發現各機關辦理公共工程，因設計疏失、估驗不實、監造不周及施工不符，影響工程品質者，除均已通知主辦機關拆除重做或補強改善外，對於制度或規章缺失者，並提出建議改善意見於各該機關，以落實品質管理制度，提升工程品質。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 13 件，並扣罰承商施工或設計監造費用計 9 千 3 百餘萬元，列表如次：

民國 94 年度審計機關稽察公共工程品質調查成果統計表

政 府 別	件 數	扣 罰 施 工 或 設 計 監 造 費 用	通 知 處 分	施 工 不 符 改 善 處 理	品 質 管 理 缺 失
		金 額 (萬 元)	件	項 次	項 次
合 計	144	9,348	13	729	467
1、中 央	41	5,376	3	260	167
2、臺 北 市	17	1,390	4	102	35
3、高 雄 市	9	135	—	55	31
4、臺 灣 省 各 縣 市	77	2,447	6	312	234

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

(一)就中央政府各機關 1 億元以上公共工程建設計畫執行情形，向行政院提出之建議改進意見

行政院為加速推動公共建設方案，維持國家經濟成長，提升公共建設計畫執行效率，列管所屬各機關民國 93 年度 1 億元以上公共建設計畫計有 227 項，年度可支用預算數計 3,563 億 7 千 1 百餘萬元，其執行情形，經調查研提下列建議事項，建請行政院參酌，研擬因應對策，並督促各機關檢討改善。

1. 維繫穩定之新興公共建設推案量能，均衡政府財政與經濟發展：行政院列管所屬機關年度可支用預算達 1 億元以上公共建設計畫，依行政院公共工程委員會統計資料顯示，自民國 90 年度以來，各級政府機關工程採購總決標金額，以民國 93 年度 3,866 億餘元為最低，且較上(92)年度 4,875 億餘元，減少 1,009 億餘元(降幅達 20.7%)，相較於政府經常性之人事費用及社會福利支出逐年遞增，產生資本性支出與經常性支出之逆向消長，不利於國家公共建設量能之良性穩定發展，允宜寬籌財源或衡酌調整財政支出要項所占比例，維繫穩定之新興公共建設推案量能，均衡政府財政與經濟發展，提升國家競爭力。據復：國民租稅負擔率將於 3 年內由現行之 13.6%提高至 15%，各項政務支出將可寬籌支應，另為減輕政府財政負擔，除編列預算辦理各項重大經建計畫外，審議各項公共建設專案計畫時，均優先考量民間投資之可行性，以擴大公共建設之範圍與規模。

2. 縝密規劃補助地方政府興辦計畫，督促提早辦理計畫審核等程序：

中央政府各機關民國 93 年度補助地方政府執行公共建設計畫，經調查結果核有部分補助計畫經費審核時程過於冗長；通知地方機關納入預算時程耽延或地方政府未能及時完成法定程序；執行過程偏離補助計畫目標、預算執行率偏低、執行成果或效益欠佳等缺失。為期提升補助計畫預算執行效率，發揮預期應有之功能、品質及效益，允宜促請中央政府主管機關積極辦理計畫審核，督促被補助之地方政府確依規定，儘速納入其地方預算，並加強執行成果及使用效益之考核。據復：民國 94 年度「推動公共建設方案」中已納入「加強執行補助型工程」事項，請各部會署院於補助時及年度結束時，依補助工程之特性及內容訂定相關評分表，據以進行審查及考核，作為未來核撥補助款之重要參據。另行政院主計處亦將就中央各機關對地方計畫型補助款應訂定之管考規定，作更詳細且一致之規範，以有效提升補助款執行效能。

3. 督促各機關衡酌計畫執行能力，妥善編列年度預算：民國 93 年度可支用預算達 1 億元以上公共建設計畫，整體預算執行率雖已達 92.3%，惟仍有部分計畫預算執行率偏低、支用比偏低或 12 月份執行數暴增等異常情形，除排擠其他公共建設預算編列與執行，亦影響政府施政效能與形象。為期政府公共建設財源合理分配運用，督促各機關衡酌計畫執行能力，妥善編列年度預算，並對於執行進度異常案件，加強審核與管控。據復：對各機關之預算分配數未達標準者，已請各部會署院審慎檢討原因，務使預算分配更具合理性，對於執行率異常等計畫，提報每月督導小組委員會議檢討，並請各部會署院公共建設推動會報追蹤管控。

(二)就中央政府各機關重大公共建設興建完竣後之使用效益情形，向行政院提出之建議改進意見

行政院於民國 90 年度起辦理「加速推動公共建設方案」，持續列管行政院所屬機關年度可支用預算達 1 億元以上公共建設計畫執行績效，建立政府公共建設執行績效管理制度。上開列管案件民國 93 年底前完工驗收啟用者，計有 136 項計畫，原核定計畫總經費 4,194 億 5 千 5 百餘萬元，其完工後之興建成效與使用效益，經調查研提下列建議事項，建請行政院參酌，研擬因應對策，並督促各機關檢討改善。

1. 加強管控公共建設興建期程，如期完成計畫建設目標：行政院自民國 90 年度起，執行「加速推動公共建設方案」(民國 94 年度改為推動公共建設方案)，建立 1 億元以上公共建設計畫列管機制，每年度公共建設計畫整體預算執行率雖尚能達到既定目標(90%)。經調查發現，歷年來已興建完竣之 136 項列管計畫中，有 74 項計畫(約占 54.4%)，計畫總經費 2,849 億 4 千 4 百餘萬元，其實際興建期程超過原核定計畫期程，且計畫總經費規模愈大者，逾越興建期限之情形愈為常見，顯示政府重大公共建設之推行，其年度預算執行率與實際計畫興建進度仍有相當落差。允宜加強管控公共建設興建期程，輔以計畫興建進度，作為列管及績效評核指標，並綿密管控計畫各階段執行績效，完整呈現國家重大公共建設執行概況。據復：公共建設計畫之審議、執行、評核、完工使用等各階段作業，已由行政院之主計處、經濟建設委員會、研究發展考核委員會及公共工程委員會等機關共同參與，以利各階段連貫管考。

2. 審慎評估公共建設計畫興建目標，提升政府預算效能：審計部就上開已興建完竣之 136 項列管計畫中，選取 21 項計畫(計畫總經費 146 億 6 千 2 百餘萬元)辦理就地稽察結果，發現有 16 項(約占 76.2%)計畫，總經費 91 億 1 千 2 百餘萬元，因可行性分析欠周、計畫需求評估欠嚴謹等因素，致計畫執行完成後，核有部分空間閒置、使用頻率低或不符預期、實際用途或使用能量與原計畫有悖、投資報酬率欠佳、經營績效不佳或呈持續虧損狀況等情事，衍生國家預算資源浪費。允宜督促各機關審慎評估公共建設計畫興建目標，加強成本效益分析及可行性分析等前置階段之先期作業審核，以促進國家有限資源之合理分配運用，提升政府預算效能。據復：已訂頒「政府公共建設計畫先期作業要點」、「政府公共工程計畫與經費審議作業要點」等規定，強化計畫及概算編審作業，發揮工程專業審議功效。另行政院研究發展考核委員會已研擬「行政院所屬各機關施政計畫評核要點」，評核計畫管理及執行績效，有效推動計畫。

3. 加強監督考核重大建設興建完竣後使用營運情形，提升政府公共建設投資效益：行政院對於重大建設計畫完成後，與原核定計畫目標、使用目的、預期績效指標及效益等之差異，尚無相對有效管理機制及績效評核指標，

致政府重大建設興建完竣後，普遍存有使用效益未能符合預期目標、經營績效不佳等問題。允宜完善規劃建設計畫目標，覈實有效列管重大公共建設計畫興建完成後之使用營運情形，加強監督考核其興建成效與使用效益，俾建立連貫先期作業規劃、審查、執行及使用營運管理之完整管考機制，提升政府公共建設投資效益。據復：有關公共設施閒置或低度利用問題，行政院已成立活化閒置公共設施專案小組，提出活化解決方案，對部分重大公共建設無法如期完成啟用，各部會署院已成立公共建設推動會報，及時協助所屬解決困難，涉及跨部會部分提請行政院公共建設督導小組協調解決。

(三)就各級政府採購稽核小組運作情形暨上級機關權責實施情形，向行政院公共工程委員會提出之建議改進意見

採購稽核小組及上級機關對所屬機關之監督，均為政府採購監督機制重要一環，其執行成效影響政府採購施行成效甚鉅。各級政府依規定設立採購稽核小組者，包括：主管機關行政院公共工程委員會與內政部等 15 個部會署，及臺北市政府等 25 個直轄市與縣(市)政府〔註 1〕。民國 93 年度部會署及地方採購稽核小組稽核案件數分別為 2,866 件、6,730 件，其預算金額分別為 1,011 億 5 千 4 百餘萬元、527 億 9 千 7 百餘萬元。各級政府採購稽核小組運作暨上級機關權責實施情形，經調查研提下列建議事項，建請行政院公共工程委員會研議辦理。

1. 研議各級政府稽核小組組織法制化及督促提高專職人員比率，強化稽核功能：各級政府稽核小組之組成成員，多由各部會署及地方政府內不同單位人員，以任務編組方式組成，且專職人員比率偏低，間有異動頻繁，不利經驗累積、分享與傳承，及成員本職業務繁忙，無法全力投入稽核業務，影響稽核品質及成效。允宜研議將採購稽核小組組織法制化，在未法制化之前亦宜督促各機關提高其專職人員比率，俾得以全心投入稽核業務，以更發

〔註 1〕採購稽核小組

中央政府：行政院公共工程委員會、內政部、國防部、教育部、法務部、財政部、經濟部、交通部、行政院國軍退除役官兵輔導委員會、行政院國家科學委員會、行政院文化建設委員會、行政院農業委員會、行政院勞工委員會、行政院衛生署、行政院海岸巡防署等 15 個採購稽核小組。

地方政府：臺北市政府、高雄市政府、臺北縣政府、宜蘭縣政府、基隆市政府、桃園縣政府、新竹縣政府、新竹市政府、苗栗縣政府、臺中縣政府、臺中市政府、南投縣政府、彰化縣政府、雲林縣政府、嘉義縣政府、嘉義市政府、臺南縣政府、臺南市政府、高雄縣政府、屏東縣政府、花蓮縣政府、臺東縣政府、澎湖縣政府、金門縣政府、連江縣政府等 25 個採購稽核小組。

揮稽核監督功能。據復：該會訂頒「採購稽核小組績效考核作業要點」之年度績效考核評分表，已將各稽核小組之「專職人員人數」列為加分項目之一，藉以督促各設立機關正視專職人員比率偏低之情形，並已再建請各部會署及地方政府設置適當比率之專職稽核人員。

2. 研訂政府採購稽核監督作業規範及應用書表，劃一作業標準：按現行稽核作業主要準據為採購稽核小組作業規則及績效考核作業要點，該等規定對於稽核作業之查核方向與重點、稽核委員指派原則、稽核監督報告之內容、稽核結果之列管追蹤等，未有一致性之作業規範，致由各級政府自訂相關作業規定內容繁簡不同，又各稽核小組作業方式不一，且使用之制式稽核表內容詳簡差異懸殊。允宜研訂一致作業規範及應用書表，以劃一稽核作業程序與標準，俾供稽核作業依循。據復：有關建請研訂一致作業規範一節，將納為「政府採購稽核作業參考手冊」修訂時之參考。至於各稽核小組自訂作業規定內容如有未臻周延者，將促請適時檢討修正；另已督促各級採購稽核小組檢討制式稽核書表續用之必要性或其涵蓋面是否已達稽核之實質功能，以臻妥適。

3. 研議改進控管及績效考核作業，並督促各機關落實獎懲制度：行政院公共工程委員會對於中央部會署及地方政府稽核小組運作情形之控管，偏重於稽核案件數之控管，對於稽核作業品質及效率等實質內容則鮮予控管；又該會考核結果對於稽核人員之獎懲，僅建議各機關辦理，並不具約束力。允宜加強查核各稽核小組每月函送稽核監督案件月報表實質內容、研議增修考核項目及方式，對於稽核人員辦理績效之獎懲，亦宜追蹤各級政府是否均已納入其內部訂定之獎懲標準，並督促切依該會辦理年度績效考核結果之優劣，為適當之獎懲。據復：稽核小組考核制度有關月報表提送之實質內容與考核項目(含加分項目)及其幅度等，將通盤檢討；另已建請各機關將稽核人員之獎懲規定納入機關內部訂定之獎懲標準，以利考核作業之周延。

4. 督導各稽核小組檢討稽核人員之指派方式，以提升稽核成效：各機關稽核小組人員之指派，經查核有部分以輪派方式指派委員辦理一般稽核或專案稽核，間有採用抽籤決定之情事，難謂符合考量案件性質並依委員專長指派之規定，允宜督導相關機關檢討改進。據復：將由績效考核作業瞭解各

稽核小組委員指派妥適性，藉以督促各稽核小組核派合適之稽核委員辦理稽核，該會亦於稽核業務年終檢討會及參加各稽核小組自行辦理相關業務研討會中提請留意及配合辦理。

5. 督導各稽核小組加強對稽核結果之處理，以提升稽核功能：各級政府稽核小組對於查核發現缺失之追蹤列管情形，大部分著重於個案追蹤，即於查核後函請被查核機關檢討改善，並於被查核機關查復後予以結案存檔，作法嫌屬消極，致有同一機關屢犯相同缺失之情形。允宜督導各稽核小組除注意個案採購缺失改正措施之追蹤列管外，應加強追蹤被查核機關嗣後辦理類似案件情形，以瞭解其改善成效；及適時彙整稽核發現之共同性缺失態樣，通函所屬機關作為借鏡，避免一再重蹈覆轍。據復：將鼓勵各稽核小組就其稽核結果彙編成案例分送所屬(轄)機關參考，並已就各稽核小組應改進或加強事項，函請各稽核小組切實檢討改進。

6. 督導各稽核小組輔導機關強化採購內部控制，以擴增稽核功能：各機關辦理採購情形，經其稽核小組稽核結果，大部分發現缺失比率均高於50%，顯示各機關辦理採購案件，主(會)計及有關單位人員未能掌握應注意審核之重點，無法發覺採購違失，並為適當處理。允宜督導各稽核小組積極輔導所屬機關強化採購作業控管及主(會)計等單位內部審核功能，俾建立有效之內部控制，提升採購效能，並防患弊端於未然，以擴增稽核監督功能。據復：有關輔導機關強化採購內部控制乙項，業經移請行政院主計處及法務部政風司研參，嗣經行政院主計處復稱審計部建議將作為修訂內部審核處理準則之參考，並已函轉各一級主計機構(關)加強辦理採購流程之監辦及相關審核事宜。

7. 督導各機關善盡上級機關權責，俾發揮監督功效：內政部等16個中央機關中之11個機關，在民國93年1月至8月期間，累計派員監辦所屬機關5千萬元以上採購之招標、決標或驗收案件比率僅為16.5%，另各級地方政府在上開期間派員監辦比率未達50%者，計有11個機關，其派員監辦比率明顯偏低。又經濟部等9個機關，對於通案授權所屬機關自行監辦、核准、核定、同意、備查事項，並未督促所屬機關建立相對之內部控制機制，或未定期查核檢討所屬機關執行情形。允宜督導各機關善盡上級機關權責，尤對於

已訂定通案核准事項者，宜督促所屬機關建立相對之內部控制機制，並定期查核檢討所屬機關執行情形，適時修正授權事項，俾發揮上級機關監督功效。據復：業經通函各機關，重申應依政府採購法第 12 條及「政府採購法規定須報上級機關核准核定同意備查事項上級機關權責一覽表」規定，善盡上級機關權責。

(四)就各級政府工程施工查核小組運作情形，向行政院公共工程委員會提出之建議改進意見

工程施工查核監督機制為政府採購監督機制重要一環，其執行成效影響公共工程品質甚鉅。各級政府依「工程施工查核小組組織準則」第 2 條規定設立查核小組者，包括：主管機關行政院公共工程委員會與內政部等 31 個行政院所屬中央機關，及臺北市政府等 25 個直轄市與縣(市)政府〔註 2〕。民國 93 年度查核案件總計 3,044 件、金額 5,466 億 5 千 4 百餘萬元。其運作情形，經調查研提下列建議事項，建請行政院公共工程委員會研議辦理。

1. 賡續督促各機關落實執行公共工程三級品質管理制度：各級查核小組民國 93 年度查核總件數 3,044 件、金額 5,466 億 5 千 4 百餘萬元，其查核發現承攬廠商、監造單位、主辦機關品管作業具有缺失之比率分別達 85%、77.6%、59.5%，顯示承攬廠商、監造單位、主辦機關執行品質管理制度情形尚待加強，允請督促各機關落實執行公共工程三級品質管理制度。據復：有關賡續辦理公共工程品管相關訓練，提升相關人員品管專業素養乙節，已列為該會業務重點項目之一，持續加強辦理中；並另案函請各機關就審計部所列各該機關查核小組之應改進事項研議辦理。

〔註 2〕工程施工查核小組

中央政府：行政院公共工程委員會、內政部、外交部、國防部、財政部、教育部、法務部、經濟部、交通部、行政院經濟建設委員會、行政院研究發展考核委員會、行政院國軍退除役官兵輔導委員會、行政院青年輔導委員會、行政院國家科學委員會、行政院文化建設委員會、行政院農業委員會、中央選舉委員會、行政院勞工委員會、行政院消費者保護委員會、行政院原住民族委員會、行政院體育委員會、行政院客家委員會、行政院原子能委員會、行政院環境保護署、行政院衛生署、行政院海岸巡防署、故宮博物院、中央銀行、行政院主計處、行政院人事行政局、行政院新聞局等 31 個工程施工查核小組。

地方政府：臺北市政府、高雄市政府、臺北縣政府、宜蘭縣政府、基隆市政府、桃園縣政府、新竹縣政府、新竹市政府、苗栗縣政府、臺中縣政府、臺中市政府、南投縣政府、彰化縣政府、雲林縣政府、嘉義縣政府、嘉義市政府、臺南縣政府、臺南市政府、高雄縣政府、屏東縣政府、花蓮縣政府、臺東縣政府、澎湖縣政府、金門縣政府、連江縣政府等 25 個工程施工查核小組。

2. 研議推動各級政府施工查核業務由專責單位及人員為之：各機關施工查核小組查核業務，其查核小組未派任專職工作人員或專職人員僅有 1 人者，計有內政部等 13 個中央機關，及高雄市等 13 個地方政府，鑑於工程施工查核業務係屬常態性工作，以任務編組及兼職方式為之，終非長久之計，允宜研議就各級政府施工查核業務需求，推動該等業務由專責單位及人員為之；並於查核業務未由專責單位為之前，適時督促相關機關，就其查核業務需求，設置適當比率之專職工作人員，俾使查核小組成員得以全心專注於查核業務，以提升查核作業品質，強化查核功能。據復：將持續督促各機關設立專職工作人員或增加兼職人員；並另案函請各機關就審計部所列各該機關查核小組之應改進事項研議辦理。

3. 督促各查核小組加強現場查核作業深度與品質：各級工程施工查核小組查核作業，依規定每件查核流程包括主辦機關、監造單位與承商之簡報、書面資料查核、現場施工品質查核，及檢討會議等，惟查核小組對單一個案之查核時間多為半天，致查核結果偏重於一般品管制度及計畫文件等書面資料之查核，有關現場施工品質查核項目比重偏低，且部分查核委員查核紀錄記載欠詳實，允宜加強各級政府辦理施工查核作業之深度與品質。據復：各項查核缺失均已列入該會年度工程施工查核小組績效考核評分項目，並請各受考查核小組改善；另將配合年度查核小組績效考核作業，督促各查核小組，就工程性質、規模與現場施工情形等因素，妥適規劃及安排現場查核作業時間、流程與方式。

4. 督導各查核小組加強對查核結果之處理：各工程施工查核小組對於查核結果之處理，部分對於受查機關回覆之缺失改善結果，並未逐項確實審查；對於所屬機關逾期回覆改善措施，或改善措施草率等情形，並未再適時督促改善；另對於考列丙等案件均未辦理複查。允宜加強施工查核小組對於查核結果之列管追蹤情形尚待加強。據復：業針對相關缺失，於民國 94 年修正函頒績效考核之評分表，其中「缺失改善追蹤情形」、「查核結果及執行狀況，回饋至制度面之情形」、「積極辦理複查」及「確實檢討丙等案件責任」等項目，可有效督促各查核小組加強運作，尤其「缺失改善追蹤情形」乙項，其分配權重由 5 分調增為 15 分，以強化缺失改善之落實度。

5. 研議推廣無預警查核方式：各工程施工查核小組民國 93 年度辦理無預警查核者之比例尚屬偏低，顯示無預警查核方式，尚未發揮推廣作用，允宜加強推動。據復：業於民國 94 年 9 月訂定「工程施工查核小組不預先通知查核作業補充規定」，以齊一各查核小組不預先通知查核作業方式，提高辦理件次，俾使各機關、廠商平時辦理公共工程落實品管，以更有效提升公共工程品質。

6. 衡酌依機關性質、工程採購數量及查核件數之差異性辦理績效考核：中央機關查核小組間之查核件數、投入人力與時間等之多寡差異懸殊，惟行政院公共工程委員會並未將該等差異納入績效考核考量之因素，致有部分查核小組質疑相關考核作業之周延性，允宜檢討研議改進。據復：該會於績效考核實地查證時，將請委員衡酌各機關性質、工程採購數量及查核件數等之差異性，妥適辦理績效考核，俾使考核結果益臻公平合理。

(五)就各機關工程採購採最有利標決標之辦理情形，向行政院公共工程委員會提出之建議改進意見

政府採購法第 52 條規定，機關辦理採購決標方式，得採最有利標方式辦理，惟以異質工程、財物或勞務採購而不宜以最低標方式辦理者為限。近年來各級政府採最有利標辦理之案件與金額每年均有大幅度成長，民國 92 年度公告金額(新臺幣 1 百萬元)以上公共工程採最有利標決標之採購案件，計有 456 件，總決標金額 561 億 3 千 8 百餘萬元，經調查研提下列建議事項，建請行政院公共工程委員會督促各級政府確實依規定辦理，並研擬具體因應措施。

1. 嚴謹規範最有利標適用範圍，健全最有利標採購制度：最有利標決標方式實施後，採購機關通常未確認異質工程與不宜以最低標決標方式辦理，其上級機關審核往往流於形式或採通案核准，對於異質工程認定寬鬆，機關率爾選擇採最有利標決標，執行結果衍生諸多問題與缺失，致工程經費支出增加，惟品質與效率卻未見明顯提升。為期維護公共利益及符合採購公正公平原則，允宜衡酌工程技術、功能、品質等足以明確劃分，及合理金額級距範圍等因素，通盤檢討採最有利標決標之法令規定，對於異質工程與不

宜以最低標決標方式辦理之定義與要件，賦予更嚴謹明確之界定，回歸政府採購法第 52 條立法意旨，健全最有利標採購制度。據復：已參照審計部意見，進行「採購評選委員會審議規則」及「採購評選委員會組織準則」2 子法之修法程序。至於建議事項，事涉法令之修正及評選參據或準則之研擬，尚難短期內完成，將納入考量，檢討現行措施，俾使最有利標決標制度更趨完善。

2. 完整規劃各類評選參據或準則，導引公平合理之最有利標採購環境：各機關採最有利標決標辦理情形，經查以非專業機關為多，因各該機關對於採最有利標之認知尚欠明確，致其對於機關工程需求、採購目的與最有利之目標等較難明確判別，不易擇定適切之評定方式與評審標準，藉以尋求機關最有利之廠商及契約；又現行法令與相關規範中，對於不同類型工程如何選擇較佳之評定方式、各評選項目配分或權重計算基準、評選標準與審查重點等事宜，尚無完整之導引與規範。允宜依據最有利標之精神，及工程專業機構辦理最有利標之實務經驗與意見，完整規劃訂定各類評選參據或準則，區分不同工程類型與特性相對適用之最有利標評定方式、評選項目、評審標準，研修增訂相關法令或規範，俾期建立公開公平之最有利標採購環境。據復：已參考工程專業機構辦理最有利標之實務經驗，研訂工程採最有利標決標案例，並公開於行政院公共工程會網站；已研究「公共工程採最有利標評選施工廠商之關鍵因子選擇模式」，分送部分機關參考，未來考量就不同工程類型與特性，繼續研議相對適用之最有利標評定方式、評選項目、評審標準參考案例。

3. 釐訂合理之價格評審標準，明確採固定價格給付之適用條件與依據：各機關採最有利標辦理之案件，經查採固定價格給付者占 39.5%，惟現行法令對於廠商報價尚無明確規定評審標準，部分機關為避免訂定價格評審標準之困擾與爭議，而逕自採用固定價格給付，且通常以核定預算(扣除工程管理費等必要行政費用後)為固定價格，影響後續變更設計追加工程款或物價波動調整工程款之經費籌措。為建立適切之價格評審標準，導正機關完全排除價格競爭之作法，允宜考量價格高低之可量化競爭因素，研議價格權重或配分原則，釐訂合理價格計分基準，明確規定價格評選方式；另對於必須採「固

定價格給付」者，應研議固定價格之訂定程序或依據等原則性規定。據行政院公共工程委員會查復，機關如於招標文件訂明採固定價格給付者，依最有利標評選辦法第 9 條第 2 項規定，仍得規定廠商於投標文件內詳列組成該費用之內容，並納入評選，以考量不同投標廠商之價格內容合理性及完整性。

4. 提升評選嚴謹與精確度，加強內聘委員評選作業訓練：各機關辦理最有利標評選作業，其採購評選委員辦理評選過程，經查核有部分委員只評總分或總序位、評比錯誤、未提計畫或服務建議之項目仍予計分等諸多缺失；又查各機關內聘委員大多未具工程專長背景或未受過評選委員專業訓練，致常見評比錯誤或考量欠周等情事。為期提升評選過程之嚴謹與精確度，允宜督促機關應確依規定辦理評選，並規定內聘委員專業性不足時，應提高外聘專家學者人數或比率，以樹立最有利標評選之公信力。據復：已加強推動專業專責及專業證照之政府採購制度，訂定採購專業人員資格考試訓練發證及管理辦法，透過該訓練取得採購專業人員資格者，擔任評選委員或協助評選作業，應可提升作業品質。

5. 督促採購機關落實工作小組職能，加強主(會)計監辦作業，並提升採購資訊之正確性：各機關辦理最有利標決標案件，經查核有 8 成案件未依「採購評選委員會組織準則」第 8 條規定成立工作小組，或即使成立工作小組，多僅限於廠商基本資格審查及行政庶務工作，因此幾乎均無擬具評比報告，顯示機關未能善盡審查職責，逕將評選責任交予評選委員會；又查有 57.3% 案件，未依規定公布最有利標之標價及總評分或序位評比結果；又 37.3% 案件主(會)計監辦程序與規定不符等缺失。為期嚴謹辦理最有利標決標案件，督促機關善盡審查與監辦職責，並加強政府採購資訊正確性，符合政府採購公開透明原則，允宜督促機關依規定確實成立工作小組，加強主(會)計監辦作業，並提升採購資訊之正確性。據查：已參酌審計部意見，著手研議修法。

6. 加強稽核最有利標案件，全面檢視最有利標執行成效：各級採購稽核小組對於機關以最有利標決標案件之稽核情形，多偏重於合規性或程序性查核，對於採最有利標決標之適用性與合理性、評選過程與主(會)計監辦作業等實質內容，往往未能深入查核，亦未探究機關採最有利標決標最終成效，

衍生缺失一再發生情事。允宜加強訓練各機關採購稽核小組成員，促其嫻熟最有利標法令與制度，適切規劃查核項目與重點，並建立相關機制，全面檢視最有利標執行成效。據復：各機關採購稽核小組成員，不乏有透過行政院公共工程委員所辦理之採購訓練，取得採購專業人員資格者，應對其嫻熟最有利標法令與制度，適切規劃查核項目與重點等方面有所助益，並已轉請各採購稽核小組及工程施工查核小組加強追蹤評核最有利標目的達成度與廠商服務建議落實情形。

(六)就各級政府消防車輛及裝備採購執行情形，向內政部消防署提出之建議改進意見

邇來工商業繁榮，社會進步快速，建築物多朝複合性使用趨勢，致現代化都市火災型態及火災問題愈趨嚴重複雜，且現代消防工作已從火災防救擴充為各種災害的防救，內政部消防署鑒於消防機關現有消防設施不足或老舊，為提升消防救災功能，近年來均編列預算補助地方消防機關採購消防車輛及裝備。該署民國 88 下半年至民國 92 年度核列預算 10 億 2 千萬餘元，各級政府消防車輛及裝備採購執行情形，經調查研提下列建議事項，建請內政部消防署研議辦理。

1. 研訂妥適之消防車輛及裝備採購方式：行政院為節省人力，發揮大量採購之經濟效益，以提升財物採購執行績效之目標，業於民國 90 年 12 月 13 日將內政部消防署所採購中央機關消防車輛及消防器材等項目，納入中央機關財物集中採購方案，並規定應於年度開始前完成採購需求調查及採購之前置作業，並於年度開始後 2 個月內完成採購簽約、決定價格等事宜。惟該署於民國 91 年 5 月始完成部分消防器材決標程序，消防車輛則尚未辦理規格之擬訂，允應積極趕辦，以達成上開方案之執行目標。據復：業經成立消防車輛規格研訂小組，積極蒐集規格及研討整合，已陸續完成水庫消防車、消防器材、滅火器、小型消防車輛、化學災害處理車、雲梯消防車、化學消防車、救助器材車、一般型救護車等之民國 94 暨 95 年度共同供應契約案。

2. 訂定補助消防車輛及裝備之審核標準：內政部消防署近年來均編列

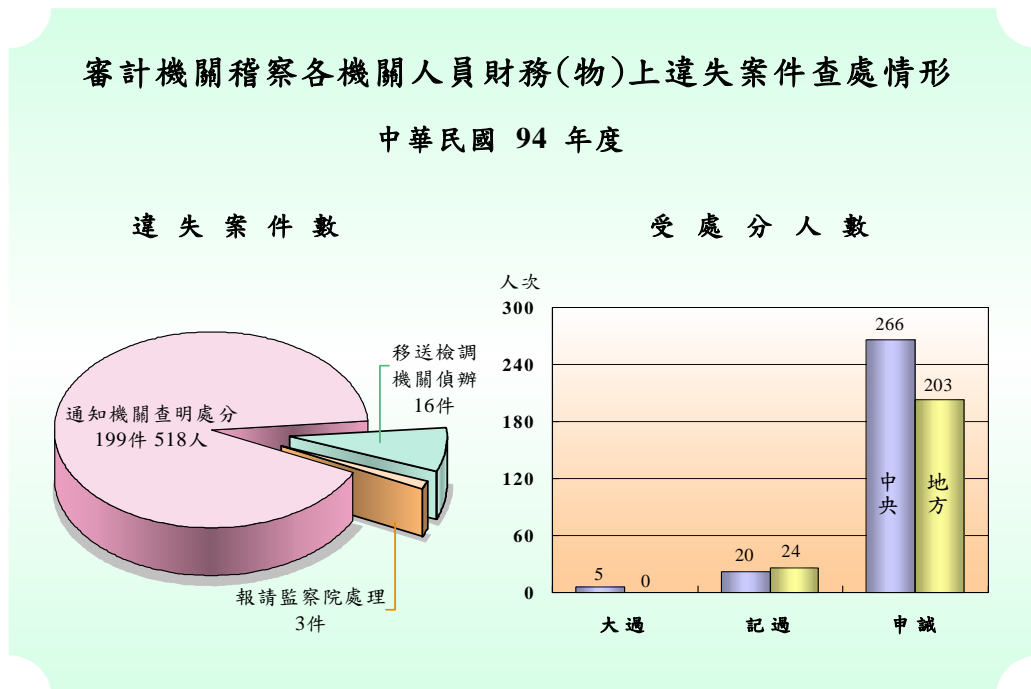
預算購置消防車輛及裝備，分配補助地方消防單位，惟未依中央對直轄市及縣(市)政府補助辦法相關規定訂定處理原則或審核標準，僅依據縣市消防局對於各式消防車輛裝備器材既有數量及所提需求資料，作為配發之標準，允宜儘速依據上開辦法之規定，訂立相關處理原則或審核標準，以為嗣後配發之依據。據復：已訂定「內政部消防署『充實消防車輛五年中程計畫』協助地方政府購置消防車輛補助原則」、「內政部消防署『充實消防車輛五年中程計畫』補助車輛最低配置原則」及「內政部消防署協助地方政府購置一般型救護車補助計畫」作為規劃補助之依據。

3. 檢討直轄市縣市消防車輛裝備及其人力配置標準：消防機關之業務，已由早期火災搶救，轉為火災之預防，其業務領域更擴及風災、水災、震災、化學災害、重大災難事故等各種災害之防救，各消防單位所配備之防救器材，亦因社會環境之變遷與科技之進步，需配合調整。查內政部消防署近年所採購之數項重要裝備器材，如：生命探測器、化學災害安全防護裝備、設備檢查器材等，未經列入民國 85 年 6 月修正發布之「直轄市縣市消防車輛裝備及其人力配置標準」規定消防機關應配置之消防裝備器材，允宜檢討修正。據復：為因應各種災害類型及規模之變化，爰依據消防法第 4 條之授權，兼顧直轄市與縣(市)政府之需要，邀集相關消防機關研議，並函請行政院人事行政局、交通部及財政部等機關共同會商協調有關火災預防工作人力及免稅規定等問題後，已檢討修正直轄市縣市消防車輛裝備及其人力配置標準。

4. 檢討改善補助地方消防設備採購案之驗收交貨制度：內政部消防署所辦理之補助地方消防設備採購驗收作業，係於驗收完畢後，由承包商送交至該署所指定之縣市消防局，並辦理教育訓練，以完成整個採購案件流程。惟因受補助機關眾多而分散各地，且契約亦未約定驗收後實際交付貨品之期限及未依限辦理之罰則，且直轄市縣市消防局對於承商所送達之貨品，亦僅核對品名及數量，至於是否為該署驗收合格之產品，未有相關檢核機制，允宜檢討現行驗收交貨制度，以杜流弊。據復：已檢討改善補助地方消防設備採購案之驗收交貨制度，並於財物採購契約範本中增訂驗收後實際交貨期限及未依限辦理之罰則。

三、財務(物)上違失案件之查處

審計部及所屬審計處室書面審核、就地抽查或專案調查，發現各機關學校人員在財務上涉有違失案件，於民國 94 年度處理者計有 218 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 16 件；報請監察院處理者 3 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 199 件，受處分人員共計 518 人，其中記大過者 5 人、記過者 44 人、申誡者 469 人。以上報請監察院之案件，監察院係準用人民書狀之處理程序，由監察業務處簽擬處理意見，送請值日委員核批，除准予備查者外，或派員調查、委託調查，或移有關委員會處理。惟 94 年度 1 月中旬以後報請監察院處理之案件，因 94 年 2 月以後無監察委員，致均未完成作業，進而究責。茲分述如次（另附最近五年財務(物)上違失案件查處情形統計表如後附）：



(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 16 件，概述如次：

1. 行政院海岸巡防署所屬某巡防局辦理海水淡化機 4 套採購，經查其所送採購稽核監督報告發現涉有審標不實，致所購海水淡化機規格僅能淡化島上井水，無法符合招標規範所訂淡化海水之功能，案經函請該署督促查處。據復已將該局涉嫌驗收不實，圖利得標廠商之刑責部分移送國防部高等軍事法院某分院檢察署偵辦。

2. 交通部基隆港務局辦理某採購案，所訂投標廠商資格及規範，核有不當限制競爭、由特定廠商承攬等違失情事，經函請該部查處，據復已移送檢調機關依法偵辦。

3. 臺灣土地銀行某 2 個分行辦理授信業務，查有撥貸款項流入行員及其親屬帳戶，或行員本人參與自身利害相關之授信案，未依規定迴避，主管亦未加以糾正，或押品價值之鑑估作業欠嚴謹等情事，經函請其主管機關責成政風單位查處。據復已移請法務部調查局某地區機動工作組偵辦。

4. 臺灣土地銀行某分行辦理授信業務，發生呆帳損失 1 千 2 百餘萬元，其核貸過程，查有部分資金流向授信襄理、關係人帳戶，並有由授信襄理代借戶填寫存、提款單等異常情事，經函請其主管機關責成政風單位查處。據復已移請法務部調查局某市調查站偵辦。

5. 桃園縣政府辦理部分國民小學防音暨附屬設施工程，涉有浮編預算申請補助，藉固定價格最有利標評選交由特定廠商承攬，致採購價格明顯高估，及藉自由回饋移轉預算用途等多項違失，經函請該縣政府政風室查處。據復已函送法務部調查局某機動工作組偵辦。

6. 桃園縣某國小民國 92 年度辦理校園綠美化工程有浮編採購預算、藉最有利標評選交由特定廠商承攬、驗收不實等情事，經函請該縣政府政風室查處。據復已函送法務部調查局某縣調查站偵辦。

7. 桃園縣某國小民國 92 年度辦理二期環境工程，核有任意變更核定預算書圖內容，未依規定程序辦理發包，逕行以統包固定價格最有利標決標方式辦理招標，藉評選交由某公司得標，致有部分項目價格明顯高估、浮列施作項目、偽造結算書向補助機關某縣政府環境保護局報核等圖利情事，經函請該縣政府政風室查處。據復函送法務部調查局某縣調查站偵辦。

8. 桃園縣某市公所辦理社教文化中心興建計畫，涉有藉變更設計浮列施工數量，高估價款，並以「第二期工程」發包，再由最低標廠商塗改標單，交由次低標(原第一期承包廠商)承攬，其間涉有圍標圖利等不法情事；另施工期間藉變更設計，核定停工不實，再由承商提請商業仲裁，惟未積極維護自身權益，致仲裁結果，給予承商高額之停工賠償金，肇致公帑損失，經函送該縣政府政風室查處。據復已函送法務部調查局某縣調查站偵辦。

9. 桃園縣某鄉民代表會出納人員辦理出納業務，核有借支薪資及預付費用未透過會計帳務處理程序等異常情事，並涉有不法嫌疑，經函請該縣政府政風室查處。據復函送法務部調查局某縣調查站偵辦。

10. 臺中縣某鄉公所依據行政院原住民族委員會 921 震災災後「原住民聚落重建計畫住宅興建獎勵補助要點」，辦理原住民住宅重、修建獎勵補助，核有申請人以影印變造他人整修住宅憑證、偽變造之字據、虛設行號領據申領補助款等異常，疑涉有不法情事，經函送法務部調查局某縣調查站偵辦。

11. 南投縣政府某年度 10 萬元以上工程採購案，採非公開之限制性招標辦理者，占 63.04%，經統計分析及抽核結果，疑有投標廠商組合重複情形偏高及多組廠商間有同一利益集團等不法情事，經函送某地方法院檢察署偵辦。

12. 嘉義市政府辦理某市地重劃，核有多筆土地之差額地價尚未收繳，惟其所有權業經移轉第三者，顯有違法並涉及刑責，經函送法務部調查局某市調查站偵辦。

13. 嘉義市環境保護局辦理某垃圾堆置場遷移處置工程，其辦理估驗未依合約編列之垃圾開挖費、垃圾分類作業費、可回收物處置費、不可回收處置費及挖掘坑回填整地費等工程項目逐項覈實估驗，逕依核算之遷移總數量占合約總數量之比率以一式方式辦理，核有超估費用，涉有刑責，經函送法務部調查局某市調查站偵辦。

14. 屏東縣某鄉公所辦理新植造林獎勵業務，核有重複核發新植造林獎勵金，申請造林人及面積與地政單位登記之所有權人或面積不符等情事，涉嫌冒領造林獎勵金，經函請該縣政府政風室查明確有圖利自己與他人之不法情事。據復已函送調查單位偵辦。

15. 屏東縣有 5 個鄉公所辦理原住民保留地集水區造林保育計畫，核有涉嫌冒領或重複核發造林獎勵金及禁伐補償費等情事，經函請該縣政府政風室查明確有圖利之不法情事。據復已函送調查單位偵辦。

16. 臺東縣某鄉公所前任人事管理員(現已退休)職司辦理繳納員工健保費、公保費及退休撫卹基金費用等業務，其預借上開款項，未依限繳納或未將預借款項之賸餘款繳還公所，涉嫌財務上不法行為，經函請該縣政府政風室查處。據復已移送法務部調查局某縣調查站偵辦。

(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 條規定，報請監察院處理者 3 件，概述如次：

1. 臺灣電力公司辦理低放射性廢料最終處置計畫第一階段工作顧問服務等 3 案委託服務計畫(合約金額新臺幣 6 億 1 千 8 百餘萬元加美金 4 百餘萬元)，核有未取得廠商直接從事工作人員之實際薪資資料，據以研訂底價，且未要求承包商提供每日工作人數與小時數以供查核，及契約未明訂因廠商規劃設計錯誤或監造不實，致遭受損害之罰則，核與政府採購法等相關規定未合；未積極要求承包商履行契約義務，以維權益；承包商先執行工作，事後再補辦議價手續，有違公開、公平之採購程序；出借設備資產予承包商，卻未收取對價等情事。該公司相關人員顯有財務上之違失，且情節重大，案經報請監察院處理。

2. 臺灣鐵路管理局委託前臺灣省物資局(未了業務由經濟部續辦，以下簡稱代辦機關)代辦推拉式電車組 400 輛採購，由韓國現代精工公司於民國 83 年 7 月以美金 2 億 4 千 1 百餘萬元加英鎊 3 千 7 百餘萬元(依決標時匯率折合為新臺幣 84 億 8 千 9 百餘萬元)得標，核因該局與代辦機關疏於作為，致該局於韓國承商民國 86 年 11 月最後一批交車前之民國 86 年 5 月即發現所交車輛之牽引馬達固定裝置發生龜裂、燒損等多項重大瑕疵，該局與代辦機關卻迄未因應，致讓韓國承商於尚未依約改善完成情況下，其工作團隊即於民國 92 年 11 月陸續宣告撤離，所遺留待改善損失高達新臺幣 19 億餘元，該局並未扣留尾款，而 5 億餘元之不可撤銷擔保信用狀履約保證金亦已逾期失效，且代辦機關於廠商撤離拒不履行合約已逾 1 年，仍未積極辦理求償事宜。該局與代辦機關辦理本案核有財務上之違失，且情節重大，案經報請監察院處理。

3. 臺南市政府市地重劃基金辦理第 5 期新市區等 7 處重劃區，盈餘款項計有 86 億 4 千 3 百餘萬元，按行為時(民國 73 年至 86 年間)平均地權條例施行細則第 84 條第 2 項(現行條文為第 84 條第 3 項)規定，盈餘應留供重劃區內增加建設之費用或撥充實施平均地權基金，及市地重劃實施辦法第 46 條(民國 81 年條文變更為第 56 條)規定，如有盈餘時，應以其半數撥充實施平均地權基金，半數作為增添該重劃區公共設施建設之費用。經查上述重劃區

盈餘，撥充實施平均地權基金僅有 8 億 1 千 2 百萬元，約占 9.39%，短撥數高達 35 億 9 百餘萬元，嚴重影響實施平均地權基金之資金來源；又由盈餘款列支增添重劃區公共設施建設之費用高達 70 億 5 千 5 百餘萬元，約占 81.63%，超支 27 億 3 千 4 百餘萬元，嚴重透支應撥充實施平均地權基金之盈餘款。該府辦理本案其盈餘款未依法分配，肇致短撥實施平均地權基金，並超額列支增添公共設施費用，核有未依法行政積極處理之違失，且情節重大，案經報請監察院處理。

(三)通知機關查明處分者

稽察發現各機關學校人員涉有財務上違失，經通知各該機關學校長官查明處分者 199 件，受處分人員共計 518 人；其中記大過者 5 人、記過者 44 人、申誡者 469 人。審計機關對於通知各機關學校長官查處者，並要求其提出改善措施，予以列管追蹤查核外，另案報告監察院備查，並按違失事件性質，以副本抄送相關主管機關，諸如涉及內部審核者，副知行政院主計處；涉及財物採購者，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 92 件，受處分人員共計 291 人；其中記大過者 5 人、記過者 20 人、申誡者 266 人。（國防部主管核有 3 件，計處分記大過以上者 1 人、記過者 6 人、申誡者 7 人，係為機密案件不另摘述）

(1)國防部空軍總司令部所屬第二後勤指揮部辦理軍品清點調整作業，欠缺內控機制、庫房管理欠嚴謹、調整作業草率，帳物不符比率偏高，且清點不符項目皆以料件不符之理由調整，而未追究真正不符之原因；另後勤司令部核未經空軍總部核定，逕將原屬該司令部職責之庫儲軍品清點不符分析與核調作業等 15 項業務，下授由某後勤指揮部承接，相關人員涉有疏失，計處分申誡者 15 人。

(2)國防部總政治作戰局辦理軍眷服務處辦公室多媒體環境裝潢，核有未依契約規定辦理驗收，致驗收不確實，相關人員核有疏失，計處分申誡者 1 人。

(3)國防部核撥空軍第一後勤指揮部，民國 91 學年第 2 學期終身學習補助經費 2 千 2 百餘萬元，調整於民國 93 年度核發，核與該部國軍幹部終身學習實施規定不合，相關人員核有疏失，計處分申誡者 2 人。

(4)國防部國軍花蓮總醫院辦理 2、11 病房內部整修統包工程，誤將空氣污染防治費編入工程發包經費內，相關人員核有疏失，計處分申誡者 1 人。

(5)國防部所屬後備動員管理學校辦理圖書館監視警報系統設備及綜合教室視聽設備等 2 件採購案，合約金額合計 3 百餘萬元，開標作業未依政府採購法規定辦理及未將得標商報價品項之型錄等資料併入合約附件，相關人員核有疏失，計處分申誡者 1 人。

(6)國防部所屬前陸軍第 128 旅步 3 營，改隸後備司令部 901 旅步 5 營，交接不實遺損彈匣 6 個報賠案，懸宕 8 個月未結，處理有欠嚴謹，相關人員核有疏失，計處分申誡者 1 人。

(7)國防部陸軍總司令部軍務署購買除濕機、電腦等財物，總計 73 萬餘元，於事務費科目列支，核與規定未合，相關人員核有疏失，計處分申誡者 1 人。

(8)國防部空軍總司令部後勤署辦理所屬空軍第一後勤指揮部空軍戰管一中隊 14 件試驗裝備遺失案，延宕 6 年始送審計部審核，相關人員核有疏失，計處分申誡者 2 人。

(9)國防部總政治作戰局委託臺中市政府代辦騰空眷村(散戶)地上物拆除、廢棄物清運或圍籬工程費 7 百餘萬元，未依規定檢附相關支出原始憑證送審，相關人員核有疏失，計處分申誡者 2 人。

(10)國防部軍備局中山科學研究院經管個人電腦及零附件等 8 項財產，計值 64 萬餘元，先後於民國 85 年 11 月及民國 86 年 3 月遭竊遺失，該院於竊案發生後，僅實施內部調查，未向憲警單位報案，以致案情調查陷入膠著，至民國 93 年 5 月始依規定辦理報損作業，相關人員有管理失當、遲延辦理報損及督導管理不周之疏失責任，計處分申誡者 4 人。

(11)國軍斗六醫院經理庫房近年來均未辦理清點，且醫用被服紀錄卡未確實填寫，食用油未依規定還屯，放置大米及口糧庫房環境不潔，又應收病患醫療費用未依規定辦理催收及存出保證金管理欠當，其相關人員核有疏失，計處分申誡者 7 人。

(12)國防部聯合後勤司令部第五地區支援指揮部辦理 QN-92012 等 6 件廢品標售案，其販售標單收入，均未依規定，掣發統一收據予購買標單廠

商；又所收款項未依規定於各收款當日交由出納人員保管或繳庫，相關人員核有疏失，計處分申誡者 2 人。

(13)國防部軍備局中山科學研究院經管附屬設備空氣壓縮機，價值 10 萬元，於民國 85 年 9 月即已起火損毀，惟逾時甚久，始於民國 93 年 4 月辦理報損作業，相關人員核有遲延辦理之疏失責任，計處分申誡者 3 人。

(14)國防部及聯合後勤司令部聯勤武器基地勤務處置存於陸軍兵整中心庫房之通用零附件，因 921 災損 2 百餘萬美元，迄民國 93 年 11 月仍未依法辦理報損，相關人員核有疏失，計處分申誡者 3 人。

(15)國防部所屬陸軍步兵第 176 旅步 2 營聯合軍械室納儲四五手槍彈匣實存數 104 個，較配賦數短缺 202 個，主要係原 226 師 676 旅步 6 營撥交彈匣即以現有數(104 個)交接，而非依其配賦數(306 個)辦理，惟當時未能主動發現此一缺失，顯示未能覈實辦理交接，其相關人員核有疏失，計處分申誡者 1 人。

(16)國防部所屬陸軍步兵第 176 旅存管 5.56 公厘機槍彈計有 3,065 顆，相關帳籍資料並未登載於聯勤彈藥帳籍資訊系統，致彈藥實際數與資訊帳籍數不符時，未能逐級反應調整，顯示未能落實帳籍核校作業之規定，其相關人員核有疏失，計處分申誡者 1 人。

(17)國防部所屬陸軍步兵第 176 旅步 2 營之械彈管理，核有委由他人代點，並於械彈清點簿內代為簽名；動員槍械庫房之警鈴，於房門開啟時無法感應等情事。顯示槍械庫房帳管及平時庫儲設施實施檢查欠落實，相關人員核有疏失，計處分記過者 2 人、申誡者 1 人。

(18)國防部所屬海軍陸戰隊基地警衛旅(現已更名為海軍陸戰隊 77 旅)存管信號槍 1 把及 40 公厘鏈接假彈 100 顆，係屬通用械彈，惟其相關帳籍資料並未登載於聯勤通用主件及彈藥帳籍資訊系統，顯未能落實械彈帳籍核校作業，相關人員核有疏失，計處分申誡者 2 人。

(19)國防部所屬空軍防砲警衛第 911 指揮部之彈藥攜出繳回登記簿列有民國 93 年 9 月 9 日繳回 5.56 公厘步槍彈 1,120 顆，惟於同月 15 日實施射擊訓練攜出時未予登記，且彈殼亦無繳回及攜出紀錄，據稱係一時疏於登載彈藥攜出繳回登記簿所致，其相關人員核有管理疏失，計處分記過者 1 人、申誡者 2 人。

(20)國防部所屬陸軍步兵第193旅步兵營步2連7LY彈藥庫置存5.56公厘步槍彈，實存數2,022顆，較帳列數超出22顆，查係民國93年2月登載錯誤所致，惟迄民國94年4月歷經17次之清點，均未能發現實存數與帳列數不符，顯示清點作業未能落實，相關人員核有疏失，計處分記過者1人、申誡者5人。

(21)國防部所屬海軍戰鬥系統工廠列管輕兵器彈藥，核有帳物不符情事，主要係將置於彈藥實物上之標示卡內容填寫錯誤，且未落實彈藥帳籍核校所致，相關人員核有疏失，計處分申誡者1人。

(22)國防部所屬海軍後勤司令部新增單位財產，未依規定辦理財產數量編號及設置丙式財產卡，主要係承辦人對主管業務之相關法規不熟稔，致製表不完整，其相關人員核有疏失，計處分申誡者1人。

(23)國防部海軍總司令部後勤署及勤指部經管高速公路回數票證短少，主要係承辦人於受訓期間未列入交代，且適逢組織調整案，實施辦公室調整，致儲票櫃更換及移動位置，肇生遺失情事，相關人員核有疏失，計處分申誡者2人。

(24)國防部空軍總司令部經管高速公路回數票證短少，因多數為臨時緊急申請，先行發給票證，事後派車單未彙整，及核發後未即時登錄產生疏漏情形，相關人員核有疏失，計處分申誡者1人。

(25)國防部空軍總司令部第一後勤指揮部辦理EB93217P049幻象機空地爆線火針組套件整修工程案，因承辦工程人員於繪製圖說時誤列H型鋼為C型鋼，復於招標作業階段亦未針對圖說實施複校，肇致H、C型鋼數量計算錯誤，其相關人員核有疏失，計處分申誡者2人。

(26)國防部空軍後勤司令部委託中山科學研究院辦理車載劍一防空飛彈系統委修案，其維修事項與合約委託範疇未合，及未依規定辦理定期檢驗或故障回修期程管制措施，相關人員核有疏失，計處分申誡者1人。

(27)國防部空軍後勤司令部專業庫房之庫儲輪胎，實存數與帳列數不符，係因庫儲人員未依空軍補給手冊規定落實軍品清點所致，其相關人員核有疏失，計處分申誡者2人。

(28)國防部聯合後勤司令部第一地區支援指揮部核發前少校周某結婚補助費5萬餘元，因該員填寫資料不實及承辦人未盡審核之責，肇生溢領事件，其相關人員核有疏失，計處分記過者1人、申誡者1人。

(29)國防部海軍總部軍務署辦理海軍左營北港區碼頭護岸工程，因分配預算不足，使廠商計價款無法依限支付，致需額外支付遲延付款利息及仲裁費 48 萬餘元，其相關人員核有疏失，計處分申誡者 1 人。

(30)經濟部標準檢驗局騰空眷舍房地標售，於標售期間核有私託他人看管，且未停水停電，致遭受託人長期占用，擅自增改建物供人居住，相關人員核有疏失，計處分記過者 1 人、申誡者 3 人。

(31)經濟部工業局民雄(兼頭橋)、南崗(兼竹山)工業區服務中心分別辦理頭橋工業區標誌塔與南崗工業區工業路等道路管線路面修復工程，核其廠商有圍標之嫌，卻仍予決標，另工程完工後有驗收不實情事；又龍德工業區服務中心主任核有駕駛公務車不假外出與上下班刷卡紀錄不實等。以上相關人員核有疏失，計處分記大過者 1 人，申誡者 6 人。

(32)經濟部工業局屏南工業區服務中心辦理民國 89 年度 4 件道路修補工程，核有違背政府採購法規定，分批辦理規避公告金額以上之採購，且不當限制競爭與延宕辦理決標登錄作業，相關人員核有疏失，計處分記過者 1 人，申誡者 2 人。

(33)經濟部工業局臺中工業區服務中心失竊 8 具污水處理廠電力操作控制閥，延宕 3 年半始報請審計機關審核，相關人員核有疏失，計處分申誡者 4 人。

(34)經濟部工業局斗六工業區服務中心辦理斗六工業區工業路等道路翻修工程，決標金額 9 百餘萬元，核有 2 家投標廠商廠址相同，有違規定仍予決標情事，相關承辦人員核有疏失，計處分申誡者 2 人。

(35)經濟部智慧財產局保護智慧財產權警察大隊第一中隊及其臺中分隊，核有購買各項用品時代老闆填寫收據後，再由老闆確認蓋店章；另人員出勤有由他人代簽到簽退情事，相關人員涉有疏失，計處分申誡者 8 人。

(36)中國石油股份有限公司煉製事業部高雄煉油廠接受石化事業部前鎮儲運所委製儲槽 3 座，成本 42 萬餘元，於民國 89 年 9 月製作完成時未通知委製單位，委製單位亦未聯繫製作單位瞭解是否已完工，迄民國 92 年 9 月底止仍閒置於高雄煉油廠，其相關人員核有疏失，計處分申誡者 2 人。

(37)中國石油股份有限公司大林煉油廠，核因疏於督導計畫執行，致部分儲槽檢修期間逾核定工期，相關人員核有疏失，計處分申誡者 2 人。

(38)中國石油股份有限公司液化天然氣工程處辦理長途輸氣管線暨光纖管道敷設工程，結算金額 2 億 5 千 8 百餘萬元，核有未依契約附件會同承商辦理埋管回填檢驗，且部分施工項目之工程結算數量計算資料，彼此有互不一致情事，相關人員核有疏失，計處分申誡者 5 人。

(39)中國石油股份有限公司油品行銷事業部臺北營業處於臺灣土地銀行總行開立之支票存款戶，其銀行對帳單餘額，較帳列數減少 4 百餘萬元，未查明差異原因，妥適處理，嗣經函請查明係歸戶錯誤、重複更正等情事，尚無財務損失，惟相關人員核有監督不周及未妥適處理帳務之疏失，計處分申誡者 2 人。

(40)臺灣糖業股份有限公司原南州糖廠辦理自營農場田間作業勞務工作之採購，核有未依公司採購契約範本辦理，逕行增訂支付管間費用及卹償金條款，增加負擔費用 4 百餘萬元，相關人員核有疏失，計處分申誡者 4 人。

(41)臺灣糖業股份有限公司精緻農業事業部及油品事業部辦理貸售作業，核有對貸售廠商未辦理徵信工作及要求提供保證品，致貨款無法收回，相關人員核有疏失，計處分記過者 1 人、申誡者 6 人。

(42)臺灣糖業股份有限公司原小港廠辦理貸售作業，部分客戶貸購金額超過保證額度、貨款付款期限逾越規定，及非現金銷售逕以現金方式開立提貨單，規避原有制度之防弊功能，相關人員核有疏失，計處分申誡者 2 人。

(43)臺灣電力股份有限公司所屬某 2 個區營業處報銷憑證，其單據粘存單或什項購置品借用單(代請購單)之筆跡，與廠商開立收據或發票之筆跡相同，或購買之商品與廠商之業別未符，主要係該公司員工請廠商代填什項購置品借用單，或採購人員報銷費用時使用其他商號所提供之空白收據，並自行填寫所致，其相關人員核有疏失，計處分記過者 1 人、申誡者 10 人。

(44)臺灣電力股份有限公司所屬臺北供電區營運處及臺中發電廠辦理工程或財物採購業務，核有承包商工作人員出勤簽名，與簽到簿所列姓名不符；不同日期之簽名筆跡不一致；簽到人員與實際出勤人員不同；驗收手續流於形式，且涉有不實；檢驗人員未確實要求承包商依契約規定執行；出勤人員連續工作達 16 小時，違反勞動基準法規定等情事。其相關人員核有疏失，計處分申誡者 5 人。

(45)臺灣電力股份有限公司所屬桃園區營業處，核有車輛出勤未依規定記錄里程及出勤前之檢點不實，並涉有虛報兼任司機加給、外勤費、加班費等情事，其管理監督核有疏失，計處分申誡者 3 人。

(46)中國造船股份有限公司辦理委託英國律師處理採購案之仲裁事宜，核未辦理議價且未簽訂專業服務合約，相關人員核有疏失，計處分申誡者 2 人。

(47)中國造船股份有限公司民國 86 年 9 月至 90 年 10 月辦理國外器材採購，於海運過程發生損壞，未及時辦理索賠，造成公司損失者計有 13 案，金額 3 百餘萬元，相關人員核有疏失，計處分申誡者 5 人。

(48)中國造船股份有限公司委託英國律師事務所辦理訴訟，於底價未奉核定前即辦理議價手續，又議價紀錄登載本案係以電話議價，惟經調閱國際電話專線通話紀錄，該期間尚無打電話至英國之紀錄，其議價紀錄登載不實，相關人員核有疏失，計處分申誡者 1 人。

(49)漢翔航空工業股份有限公司辦理渦輪噴嘴及燃燒室渦漩器廠房新建土木工程招標，第 1 次因超底價廢標，第 2 次以 3 千 4 百餘萬元決標，惟決標後始發現第 1 次開標後，設計藍圖已有變更，在第 2 次招標時未及時更換招標文件，造成廠商領標文件中之圖說不一致，遂函知得標廠商本案決標無效，經續辦第 3 次又超底價廢標，於第 4 次開標結果，始以 3 千 8 百餘萬元決標，肇致耽延計畫辦理時效，其辦理過程核有疏失，計處分申誡者 3 人。

(50)漢翔航空工業股份有限公司對轉投資事業利翔航太公司，核有對轉投資財務操作不當，造成鉅額損失，公股代表顯未善盡職責；另漢翔公司公股代表對轉投資事業聯成航太公司變更公司章程，未提出適當主張，以維權益，且延宕 3 個月餘始提出保留部分條款。顯示漢翔公司未就派兼之公股代表進行考核，相關人員核有疏失，計處分申誡者 2 人。

(51)行政院國軍退除役官兵輔導委員會，因原欲邀請之各部會人員無法前往參訪，致實際參訪者非原訂人員，其相關開支仍以原計畫列支，相關人員核有疏失，計處分申誡者 1 人。

(52)行政院國軍退除役官兵輔導委員會龍泉榮民醫院辦理綜合大樓興建工程，合約金額 1 億 3 千 6 百餘萬元，核有採購文件保存不善、未依實際施工情形估驗計價等情事，相關人員核有疏失，計處分申誡者 1 人。

(53)行政院國軍退除役官兵輔導委員會太平榮譽國民之家辦理病患服務員供應廠商招標案，決標金額 5 百餘萬元，核有廠商投標封未註明廠商名稱及地址仍予開標，及採最有利標評選評分彙製總表後，未請參與評選全體委員簽名或蓋章等情事，其相關人員核有疏失，計處分申誡者 1 人。

(54)行政院國軍退除役官兵輔導委員會臺北榮譽國民之家辦理亡故榮民殯葬招標案(決標金額 3 百餘萬元)，其中 3 家廠商報價屬無效標單，惟審查時仍認定合格；復有廠商標價相同，未經減價程序逕以抽籤決定得標廠商等情事，相關人員核有疏失，計處分申誡者 2 人。

(55)行政院國軍退除役官兵輔導委員會玉里榮民醫院辦理精神科醫學研究大樓新建工程，預計經費 2 億 4 千 7 百餘萬元，因得標廠商未依規定提供使用執照影本等，該院仍予審查合格，核有疏失，計處分申誡者 2 人。

(56)行政院國軍退除役官兵輔導委員會臺南榮譽國民之家辦理博愛堂整修工程，決標金額 4 千 5 百餘萬元，未依規定評估確認採用統包及最有利標方式辦理之要件，且未依規定保存採購文件及製作決標紀錄，相關人員核有疏失，計處分申誡者 2 人。

(57)行政院國軍退除役官兵輔導委員會國軍退除役官兵安置基金塑膠工廠，銷售 PE 膜片，未與買受公司簽訂合約暨提供付款保證，致貨款 61 萬餘元催收無著，核有疏失，計處分申誡者 1 人。

(58)行政院國軍退除役官兵輔導委員會國軍退除役官兵安置基金食品工廠臺北營業處未依規定實施定期或不定期盤存，致寄銷品發生短缺，金額 62 萬餘元，相關人員核有疏失，計處分申誡者 3 人。

(59)行政院國軍退除役官兵輔導委員會臺北市、高雄市榮民服務處及臺北、板橋榮譽國民之家等 4 個機關辦理單身亡故榮民喪葬事務，核有廠商標價明顯偏低，未依規定請其提出說明、或為無效標卻判定合格並予決標、或契約期滿未辦理發包逕交原承商承作等情事，其相關人員核有疏失，計處分申誡者 7 人。

(60)行政院國軍退除役官兵輔導委員會臺北榮民總醫院辦理太平間委外營運採購，廠商未依規定期限繳交契約金，該院未審慎檢討解除契約之妥適性，致廠商以遠期支票繳交後均未兌現，雖經提起訴訟經判決廠商應給付 1 千 7 百餘萬元，惟僅獲債權憑證乙紙，公帑遭受巨額損失，其相關人員核有疏失，計處分申誡者 2 人。

(61)行政院國軍退除役官兵輔導委員會白河榮譽國民之家辦理行政大樓新建暨大門景觀及圍牆工程，合約金額 7 千 8 百餘萬元，核有招標文件之評選項目及權重，未經採購評選委員會審即公告，及逕行更改招標文件之評分項目與權重等情事，相關人員核有疏失，計處分申誡者 2 人。

(62)行政院國軍退除役官兵輔導委員會臺北榮譽國民之家辦理癱瘓榮民宿舍新建工程計畫，經費 3 億 5 千萬餘元，核有設計監造費用未依約核算、驗收作業未覈實辦理、增減金額未依合約單價辦理、變更設計議價未依規定辦理、設計不當之疏失責任未依約檢討等情事，相關人員核有疏失，計處分申誡者 2 人。

(63)行政院國軍退除役官兵輔導委員會花蓮榮譽國民之家辦理團體照護服務員委外採購案，合約金額 2 百餘萬元，因廠商資格訂定及應備文件、變更或補充招標文件內容，均與政府採購法令規定不符，且未製作驗收紀錄，相關人員核有疏失，計處分申誡者 1 人。

(64)榮民工程股份有限公司於民國 88 年 12 月承攬宜蘭縣縣政中心區段徵收範圍內公共工程第一標，工程總價 4 億 8 千 6 百餘萬元，因工程施工管制不周、商情掌握未臻確實及規劃設計欠周延，造成工期延誤，遭業主逾期罰款 3 千 5 百萬餘元；又民國 88 年 10 月承攬亞太第八、十期結構工程，未依規定查明下包商銀行連帶保證書之真偽，致對下包商之債權 40 萬餘元無法收回，造成損失。其相關人員核有疏失，計處分申誡者 2 人。

(65)榮民工程股份有限公司承攬快官草屯段第 C331 標烏日交流道及中投公路交流道等 2 件工程，合計工程總價 49 億 7 千 3 百餘萬元，投標時漏估成本 6 千 3 百餘萬元，造成工程損失；將中山高速公路臺南都會區路段拓寬工程國道一第 551 標及 552 標(基樁工程)分包予他廠商，金額 2 億 2 千 6 百餘萬元，因承商施工品質及能力不佳，進度嚴重落後，於終止契約後，重新發包，增加支出 6 千 5 百餘萬元；辦理西濱快速公路 WH06 標路工及基礎工程第三標工程發包，決標價 9 千 5 百餘萬元，因欠缺工程人員、出工不力等因素，進度持續落後，於終止契約後，重新發包，增加支出 2 千 6 百餘萬元。其相關人員核有疏失，計處分申誡者 3 人。

(66)財政部國有財產局及所屬違反立法院決議及相關規定，將「國有財產業務」科目業務費項下之稅捐及規費賸餘款 2 千 3 百餘萬元，勻用於其他用途，相關人員涉有疏失，計處分申誡者 3 人。

(67)財政部臺北市國稅局辦理遠東紡織股份有限公司退稅事宜時，未合法送達國庫退稅支票，致遭該公司請求利息損失之國家賠償，案經最高法院判決確定，該局總計賠償 7 百餘萬元(含法定遲延利息 1 百餘萬元)，其相關人員核有疏失，計處分申誡者 2 人。

(68)合作金庫銀行股份有限公司蘇澳分行辦理 2 件授信案，其核貸過程存有未查明借戶財務營運情況，短期貸款已延遲繳息，仍增貸設備資金貸款；另南豐原分行辦理 2 件授信案，核有違反中小企業信用保證基金規定，致遭該基金拒償，造成債權損失。其相關人員核有疏失，計處分申誡者 3 人。

(69)臺灣銀行股份有限公司臺中工業區分行辦理某 2 家公司授信案，核貸過程存有疏失，違反中小企業信用保證基金規定，遭基金拒償，造成呆帳損失，相關人員核有疏失，計處分申誡者 4 人。

(70)臺灣銀行股份有限公司民生分行及三多分行辦理授信戶融資貸款與一般週轉金貸款，核有移送中小企業信用保證基金保證後，因授信戶對前另筆借款未辦理清償或逾期清償，致遭信保基金全數解除保證責任或減少保證成數，均損及該行權益，相關人員核有疏失，計處分申誡者 4 人。

(71)臺灣銀行股份有限公司辦理豐原分行梳型自動化倉儲式停車場工程，經費 8 百餘萬元，於民國 86 年 5 月申報完工，試車無法正常操作，民國 88 年 5 月逕依承包商出具之安全檢查證明即結付工程款 7 百餘萬元，惟該機械停車場僅使用 2 個月，即因自動控制失靈及線蕊扭斷而無法操作，雖經承商數次維修，皆無法平順而閒置。其相關人員辦理驗收作業核有疏失，計處分申誡者 1 人。

(72)臺灣土地銀行股份有限公司豐原分行辦理客戶授信案，核其對押品鑑估及部分押品抵押權塗銷作業欠正常；另對同一擔保品前後查估價值差異甚大，造成債權損失 3 千 6 百餘萬元，相關人員核有疏失，計處分申誡者 14 人。

(73)臺灣土地銀行股份有限公司某 2 個分行辦理授信業務計 16 案，查有撥貸款項流入行員及其親屬帳戶，或行員本人參與與自身利害相關之授信案，未依規定迴避，主管亦未加以糾正，或押品價值之鑑估作業欠嚴謹等異常情事，其相關人員核有疏失，計處分大過以上者 3 人、記過者 4 人、申誡者 9 人、移付懲戒者 1 人。

(74)臺灣土地銀行股份有限公司東臺南分行辦理授信業務，發生呆帳損失 1 千 2 百餘萬元，其核貸過程查有部分資金流向授信襄理之親屬、關係人帳戶，並有由授信襄理代借戶填寫存、提款單等異常情事，其相關人員核有疏失，計處分記過者 1 人。

(75)臺灣菸酒股份有限公司國際營業處中正國際機場免稅商店及樹林保稅倉庫，因不諳保稅處理程序，致實物盤點及帳務處理貽誤，遭臺北關稅局核定應補繳稅額 47 萬餘元，核有疏失，計處分申誡者 2 人。

(76)內政部警政署刑事警察局民國 93 年度 1 至 6 月份送審原始憑證，核有部分報銷之廠商收據字跡與經手人字跡相似、不同廠商收據字跡亦相似情事，金額共計 56 萬餘元，據說明係員警於消費後向商家取得空白收據自行填列等，核與該局經費支用程序不符，相關人員核有疏失，計處分申誡者 16 人。

(77)內政部土地重劃工程局辦理臺北縣三重重陽橋引道附近地區市地重劃開發工程，契約金額 4 億 6 千 2 百萬元，核有人孔推進段尚未完成推進，試水紀錄表已登載有試水合格之情事，其施工監造部分核有疏失，計處分申誡者 1 人。

(78)內政部營建署公共工程作業基金辦理基隆市中和路通基金公路共同管溝設計工程，決算金額 9 百餘萬元，於民國 89 年 8 月驗收後長達 4 年餘，仍無法完成逃生口之改善，影響共同管溝功能之發揮，核有怠忽處理之疏失，計處分申誡者 2 人。

(79)內政部警政署刑事警察局採購電話擾頻器 10 套，契約金額 1 百餘萬元，本案廠商所送擾頻器，其外觀上為電信局 TA-205 型電話機，與合約圖說規定型式不符，驗收時主持人未諳器材規範，誤予驗收通過，核有疏失，計處分申誡者 1 人。

(80)內政部土地重劃工程局辦理臺北縣三重重陽橋引道附近地區市地重劃工程，契約金額 4 億 6 千 2 百萬元，因設計階段工區調查未盡確實等，致需辦理變更設計，相關人員核有疏失，計處分申誡者 2 人。

(81)中央警察大學辦理公費追賠業務，核有未積極依法訴追，致應追償金額持續攀升；應收未收賠償款未依規定列帳等情事。其相關人員核有疏失，計處分申誡者 1 人。

(82)行政院農業委員會漁業署辦理興達港漁業文物館修建工程，合約金額 1 千 7 百餘萬元，核有採購歸類屬性與規定不符、投標廠商資格訂定欠當、未依規定訂定投標須知、未於開標前成立採購評選委員會等情事，其相關人員核有疏失，計處分申誡者 1 人。

(83)行政院農業委員會林務局東勢林區管理處辦理捎來小雪山線步道整建工程統包案，核有未能妥善訂定工程招標文件，及審標時亦未發現投標須知對應條文之規定，致使標廠商之資格審查結果有缺失，其相關人員核有疏失，計處分申誡者 3 人。

(84)國立臺灣大學醫學院附設醫院北護分院辦理九層醫療大樓重建工程，其於履約過程未制止品質缺陷鋼材進場施作，間有耽延計畫進度及與委任技術服務廠商迭生爭議等情事，其相關人員核有疏失，計處分申誡者 2 人。

(85)國立臺灣海洋大學辦理學生活動中心新建工程委託規劃設計暨監造服務採購案，第一次招標因廠商無法承諾取得全部綠建築指標，故予以廢標，其取得第一議價序位之廠商不服提出異議，該校未俟工程會採購申訴審議判斷結果，即另行辦理評選作業，並陸續完成議價及簽約程序，致原申訴廠商無法回復議約地位，而向該校求償並經臺灣基隆地方法院調解成立給付 80 萬元及清償期間之利息，其相關人員核有疏失，計處分申誡者 1 人。

(86)行政院海岸巡防署海岸巡防總局所屬東部、中部及南部地區巡防局核有設置招待所性質之廳舍，免費提供相關機關單位人員眷屬親友住宿，甚有假興建哨所之名實際規劃作為招待所之用，相關人員核有疏失，計處分申誡者 2 人。

(87)行政院海岸巡防署海洋巡防總局辦理 B93403 泳裝及帽子採購案，其中帽子部分，決標金額 1 百萬餘元，審標未能注意得標廠商所提投標文件未符招標文件規定，即逕予決標，作業程序核有疏失，計處分申誡者 1 人。

(88)交通部民用航空局中正國際航空站辦理第二航廈停車場委外經營，核有輕率更動投標須知，使報價較低廠商得標，影響機關收入甚鉅，致機關權益受損，相關人員核有疏失，計處分申誡者 2 人。

(89)行政院衛生署新營醫院核有溢付民國 90 及 91 年度支領月退休金人員年終慰問金情事，其後雖全數追回，惟相關人員核有疏失，計處分申誡者 2 人。

2. 地方政府部分：計通知處分 107 件，受處分人員共計 227 人；其中記過者 24 人、申誡者 203 人。

(90)臺北市政府工務局養護工程處經管已達使用年限之鏟裝機乙輛(原價 49 萬餘元)遭竊，核有保管不善及遲延辦理報損等情事，相關人員核有疏失，計處分申誡者 2 人。

(91)臺北市政府工務局養護工程處辦理山豬窟溪旁北宜高上下行橋墩間闢設籃球場及溜冰場工程，核有未督促承商依限補送工程材料出廠證明替代檢驗，亦未按工期檢討進度辦理計價付款，相關人員核有疏失，計處分申誡者 2 人。

(92)臺北市政府工務局養護工程處辦理景美溪整治工程，驗收作業時程逾越核准展延期限，影響後續結案時效，相關人員核有疏失，計處分申誡者 2 人。

(93)臺北市政府工務局養護工程處辦理基隆河整治工程內湖堤防新建工程－舊宗段及陽光抽水站新建工程，契約金額 3 億 8 千 5 百餘萬元，核有契約工項估驗不實衍生爭議，後續仲裁及訴訟迭遭敗訴，施工期間未善盡監造責任等情事，相關人員核有疏失，計處分申誡者 1 人。

(94)臺北市政府工務局衛生下水道工程處辦理內湖污水處理廠工程第 4 標(景觀工程)，契約金額 5 千 9 百餘萬元，核有變更設計增加工項，未依原契約單價分析表編列及議訂，且多項議訂單價高出該處之標準預算單價情事，相關預算編列及審查作業顯有疏失，計處分申誡者 2 人。

(95)臺北市政府工務局衛生下水道工程處辦理淡水河系污水下水道營運管理，核有未審慎評估國外技術人力需求，增加操作經費支出，造成公帑浪費，相關人員核有疏失，計處分申誡者 1 人。

(96)臺北市政府工務局衛生下水道工程處辦理內湖污水處理廠委外操作維護，核有委外訂約後，因政策變更改為自行操作，致需賠償承商解約損失 1 百餘萬元；另辦理臺北地區污水處理廠污泥處置規劃案，核有於委外規劃設計工作大多已完成情況下決定解約停辦，亦造成公帑浪費 9 百餘萬元，相關人員涉有疏失，計處分申誡者 4 人。

(97)臺北市政府環境保護局所管臺北市環境保護共同基金，定期存款到期已逾1年以上，仍未辦理續存，民國92年度損失鉅額利息收入達3百餘萬元，相關人員核有疏失，計處分申誡者1人。

(98)臺北市政府環境保護局民國92年度辦理小型工程，其中4件核有設計數量編列未盡覈實，驗收時未詳實抽點施作數量，材料送驗審核未盡切實等，相關人員核有疏失，計處分申誡者3人。

(99)臺北市政府環境保護局於民國86年8月接管信義區清潔隊五分埔分隊辦公室基地，並續辦排除3占用戶事宜，惟迄民國93年5月止，仍有2占用戶未繳交使用補償金1百餘萬元，被占用土地亦未處理收回，致需訴訟追討，相關人員對於應辦事項未積極任事，核有疏失，計處分申誡者3人。

(100)臺北市政府勞工局所管臺北市身心障礙者就業基金核有補助計畫之管考機制未覈實；辦理國光國宅2處房舍委託民間開設庇護職場延宕；另債權憑證未依規定管理且有遺失情事。其相關人員核有疏失，計處分申誡者5人。

(101)臺北市政府勞工局職業訓練中心辦理訓練，招生簡章規範未臻嚴謹，致有重複參訓情事；又行政院勞工委員會就業安定基金委辦特定對象職業訓練計畫執行與經費報核未符合約規範；另物料管理資訊系統未能有效充分應用。其相關人員核有疏失，計處分申誡者1人。

(102)臺北市政府警察局辦理刑事警察大隊辦公大樓新建工程委託規劃設計監造之建築師評選案，其徵選作業，核有2位出席之評選委員於辦理評選時，未就受評廠商資料予以序位評比，足致影響評選結果，相關人員核有疏失，計處分申誡者2人。

(103)前臺北市政府國民住宅處辦理松山新村乙標國宅興建計畫，核有拖延對原承造廠商解約損失之追償，喪失求償時機，相關人員核有疏失，計處分申誡者2人。

(104)前臺北市政府國民住宅處辦理萬壽社區國宅A基地新建工程，契約金額2億9百餘萬元，其於第3次變更設計增加施作項目所影響之施工期間應屬有限情況下，逕予核准追加工期100日曆天，核與該府規定不符，相關人員核有疏失，計處分申誡者2人。

(105)臺北市立師範學院對技工、工友、司機等加班管制作業鬆散，加班費核係依每人每月分配基本加班時數發給，另司機每月加班高達 70 小時以上，並未專案報經市府核定，以上均與規定不符，相關人員核有疏失，計處分申誡者 1 人。

(106)臺北市立內湖高級工業職業學校辦理校舍花臺及地下室牆面防水整修工程，決標金額 3 百餘萬元，本案因疏於查明履約保證金應繳納金額，僅將該承商繳納之押標金 20 萬元轉為履約保證金後，即完成契約簽訂作業，致日後承商違約時，沒入其逾期違約金短少 8 萬 9 千元，相關人員核有疏失，計處分申誡者 1 人。

(107)臺北市立景美女子高級中學，員工(生)合作社之會計人員係由永建國民小學幹事兼任，並支領薪資，惟未向原服務機關申請許可，核有違失，計處分申誡者 1 人。

(108)臺北市信義區福德國民小學辦理活動中心結構體補強工程，耗資 4 百餘萬元，核有完工驗收後未申領使用執照，致被列管為違章建築，須再耗費鉅資重新辦理安全鑑定及結構補強，相關人員核有疏失，計處分申誡者 1 人。

(109)臺北市士林區葫蘆國民小學辦理民國 91 年度室內溫水游泳池新建工程，契約金額 2 千 8 百餘萬元，核有施工品質不良，多項施工結果與圖說不符，並有影響結構安全之虞，該校工程督導人員未能積極處理，肇致終止工程契約，延宕計畫執行，其相關人員核有疏失，計處分記過者 1 人。

(110)臺北市立美術館辦理臺北市市定古蹟圓山別莊修復與再利用工程第 3 期工程，契約金額 2 千 4 百餘萬元，核有工程進度落後，未積極管控督促辦理，並確實依約督責監造單位執行監造業務；變更設計追加契約價金核有不當等情事。其相關人員核有疏失，計處分申誡者 1 人。

(111)臺北市立國樂團辦理 2003 年民族音樂創作獎暨論壇活動宣傳案，決賽音樂會錄音錄影減少 2 場，因決標後單價分析表內之各項單價未依比例調降及契約變更未作成會議紀錄並簽陳機關首長核准，致減扣 5 萬餘元，相關人員核有疏失，計處分申誡者 1 人。

(112)臺北市立兒童育樂中心辦理電腦售票系統更新工程，總經費 1 百餘萬元，核有電腦軟體系統驗收付款後發生瑕疵，雖經廠商修復仍無法改

善，嗣因承商歇業他遷，致該電腦系統閒置，相關人員核有疏失，計處分申誡者 1 人。

(113)臺北市文山區衛生所於民國 87 年將門診業務交由市立和平醫院時，未將 X 光機及超音波掃描儀等儀器隨同移撥各市立醫院，造成設備閒置，相關人員核有疏失，計處分申誡者 1 人。

(114)臺北市中正區公所辦理民國 92 年永寬、文盛公園地坪及排水改善工程，其中已刪除未施作項目，仍列入竣工圖說中，驗收人員未察覺而逕予通過初驗，驗收顯有不實，相關人員核有疏失，計處分申誡者 1 人。

(115)臺北市內湖區公所辦理鄰里工程 2 件，結算金額合計 53 萬餘元，未經核准施作前，即已擅自通知承商施作，內部管理欠當，相關人員核有疏失，計處分申誡者 2 人。

(116)臺北市萬華區公所辦理鄰里公園花木植栽及修剪工程，預算金額 1 百餘萬元，核有逕洽承商移用契約部分經費於該區公所行政大樓內外美化工程，並製作不實監工紀錄、竣工數量及驗收紀錄；又實際植栽數量是否確與驗收數量相符，均無案可考。其相關人員核有疏失，計處分申誡者 2 人。

(117)臺北自來水事業處辦理第 4 期自來水建設計畫中和配水池工程，投資金額 9 千 2 百餘萬元，核有辦理相關執照展延及申請作業未盡積極，致完工迄今已逾 12 年，仍未能取得使用執照，導致設備長期間置，其相關人員核有疏失，計處分申誡者 3 人。

(118)臺北自來水事業處臺北銀行和平分行水費經收專戶，核有長期懸列金融機構代收水費短解繳數 3 百餘萬元，顯未落實核帳作業，長期將解繳差異數懸列於銀行存款差額解釋表，未辦理解繳；又資料遺失，有關帳目已無法釐清。其相關人員核有疏失，計處分申誡者 9 人。

(119)高雄市政府工務局下水道工程處辦理限制性招標採購案，核有不當引用政府採購法條文、延宕辦理訂約、於履約完成後始核派監工人員及未依規定期程辦理驗收等情事，相關人員核有疏失，計處分申誡者 1 人。

(120)高雄市政府環境保護局苓雅清潔隊前駕駛經管公務車乙輛，於民國 88 年 1 月發生事故無法修護，未及時依法辦理財產報損事宜，其財產管理核有疏失，計處分申誡者 1 人。

(121)高雄市政府勞工局主管身心障礙者就業基金，核有公務車使用人因保管不善致車輛失竊，且延宕數年始辦理報損作業，相關人員核有疏失，計處分申誡者 4 人。

(122)高雄市政府勞工局訓練就業中心，核有任由民間單位使用訓練場地，延遲收繳水電清潔費情事，相關人員核有疏失，計處分申誡者 1 人。

(123)臺北縣政府及所屬縣立八里愛心教養院辦理八里愛心教養院新建工程，預算金額 2 億 4 千 8 百餘萬元，核有委任監造契約書內容訂定不當，造成專任監造人少 1 人，影響工程品質；另甄選規劃設計單位決標後，延遲辦理簽約。其相關人員核有疏失，計處分申誡者 2 人。

(124)臺北縣政府衛生局所屬雙溪鄉衛生所辦理醫療作業分基金，藥品採購作業程序欠當，相關人員核有疏失，計處分申誡者 2 人。

(125)臺北縣汐止市公所辦理汐止市雨水下水道工程，核有承商未依合約規定提送施工品質計畫書，亦未建立自主品管檢查制度；預算書部分項目高估工程價款，浮列數量；承辦人離職未辦移交，致檔案遺失。其相關人員核有疏失，計處分記過者 2 人。

(126)臺北縣鶯歌鎮公所辦理鶯歌溪排水改善等 8 件工程，核有發包預算及單價編列偏高，規劃設計草率致履約期間大幅變更設計，未依約取樣試驗及執行施工項目自主檢查與查驗，相關人員核有疏失，計處分申誡者 4 人。

(127)臺北縣新店市公所辦理假日花市攤位租金收繳作業，未依契約規定應一次收繳 6 個月，致有按月或按 6 個月收繳不一情事，相關人員核有疏失，計處分記過者 1 人，申誡者 1 人。

(128)臺北縣新店市公所辦理德正街排水涵管疏浚等 2 項工程，合約金額 1 百餘萬元，核有高估棄土卡車單價，委託資格不符規定之廠商辦理廢棄物清運，及廠商棄土之出土紀錄日期與實際施工日期不符等情事，其相關人員核有疏失，計處分記過者 1 人、申誡者 3 人。

(129)臺北縣淡水鎮公所辦理淡水鎮水源里楓樹湖千光寺前駁坎工程，契約金額 6 百餘萬元，設計單位現場勘察未盡詳實，造成結算時部分施工項目結算數量較原合約數量差異甚鉅，其相關人員核有疏失，計處分申誡者 1 人。

(130)臺北縣中和市公所辦理公四地下停車場工程之委託設計監造，未依規定辦理評比，又因規劃設計延遲，導致補助款流失，而取消興建，致已支付規劃設計費 3 百萬元虛擲，相關人員核有疏失，計處分記過者 1 人、申誡者 1 人。

(131)臺北縣瑞芳鎮公所辦理瑞芳第二市場整修工程，合約金額 2 百餘萬元，於規劃設計時，未考量攤商現場使用實際需要，導致決標後，尚未開工即辦理變更設計，且施作項目與補助範圍不同，相關人員核有疏失，計處分申誡者 3 人。

(132)臺北縣石碇鄉公所辦理公務車輛購置，其預算編列超逾規定標準，實際採購金額及車款均未符規定，相關人員核有疏失，計處分申誡者 2 人。

(133)臺北縣林口鄉公所辦理東林村光廊公園暨周邊人行道整修工程，合約金額 7 百餘萬元，核有合約工期訂定不當、土方數量編列不實、鋼筋材料進場未依規定辦理抗拉試驗，相關人員核有疏失，計處分申誡者 4 人。

(134)臺中縣政府辦理臺中縣城鄉植栽景觀特色新風貌計畫等 2 件工程，發包金額合計 2 千 7 百餘萬元，核有植栽主幹嚴重彎曲及直徑規格未符或植栽甫經驗收已呈枯黃等驗收未盡確實情事，相關人員核有疏失，計處分申誡者 3 人。

(135)臺中縣警察局辦理民國 92 年度舉發違反道路管理事件，核有舉發單漏號比率偏高及內容有錯漏未依規定陳報作廢即逕行註銷等情事，相關人員核有疏失，計處分申誡者 7 人。

(136)臺中縣豐原地政事務所臨時單工黃某自民國 90 年 1 月至 93 年 6 月止，利用收繳地政規費之機會，侵占規費 96 萬餘元，相關人員核有管理疏失，計處分記過者 1 人、申誡者 1 人。

(137)臺中縣身心障礙者就業基金專戶截至民國 93 年 9 月底止，應收未收欠繳差額補助費計有 1 千餘萬元，未依法催告限期繳納，亦未落實移送法院強制執行，其相關人員核有疏失，計處分申誡者 4 人。

(138)臺中縣和平鄉公所辦理和平鄉集水區保護林帶禁伐補償金發放，核因漏未辦理補助經費保留作業，致經費無法動支，影響造林戶權益，相關人員核有疏失，計處分記過者 1 人。

(139)臺中縣東勢鎮公所辦理 921 重建區土石流及崩塌地源頭緊急水土保持計畫，核未依規定以公開招標方式辦理僱工投保意外險採購作業，相關人員核有疏失，計處分申誡者 1 人。

(140)臺中縣東勢鎮公所辦理興隆里崩塌地水土保持等 4 件工程，經費合計 4 百餘萬元，核有監造未盡職責或結算數量溢計與驗收不確實等情事，相關人員核有疏失，計處分申誡者 5 人。

(141)臺中縣龍井鄉公所與代理公庫龍井鄉農會訂定透支契約額度 5 千萬元，核有未依透支契約所訂於存款不足時透支；又農會未依契約規定，於公庫總存款戶有存款時，隨時償還透支款，並以每日透支餘額計息辦理；且透支利率核有偏高等情事。其相關人員核有疏失，計處分申誡者 2 人。

(142)臺中縣太平市公所辦理太平市自然生態館工程等 3 件採購案，招標預算金額 1 千 7 百餘萬元，核有招標公告履約期限不明確，或決標後所訂契約期限較招標公告履約期限為長之情事，相關人員核有疏失，計處分申誡者 1 人。

(143)花蓮縣政府辦理關原及大興系統供水工程，決標金額合計 1 千 4 百餘萬元，核有未辦理土地取得及水權登記，設計數量錯誤及單價偏高，未依合約圖說施作暨辦理品質管理及變更設計，未按實作數量辦理驗收結算等情事，相關人員核有疏失，計處分記過者 1 人、申誡者 2 人。

(144)花蓮縣卓樂國民小學辦理新建校舍工程，核定經費 2 千餘萬元，核有未取得建造執照即施工及延宕取得使用執照等情事，相關人員核有疏失，計處分申誡者 3 人。

(145)花蓮縣新城鄉公所辦理北埔公墓設施改善、嘉新村府前路三角公園及鄉公所週邊光雕照明造景等 2 案統包工程，決標金額 1 千 5 百萬元，核有未報經上級機關核准，逕採最有利標方式決標；未覈實估算合理採購價格，逕以縣府補助金額作為價格給付；未依規定簽約、履約、驗收結算。其相關人員核有疏失，計處分申誡者 2 人。

(146)花蓮縣光復鄉公所辦理東富第四公墓納骨塔工程及大安圳八支線步道工程，決標金額 1 千 3 百餘萬元，核有計畫執行與驗收作業延宕，招標公告未依規定刊登，品質檢驗結果未符標準，變更設計新增項目未經議價，未處理廠商逾期罰款等情事，相關人員核有疏失，計處分記過者 1 人、申誡者 1 人。

(147)花蓮縣富里鄉公所辦理內部設備及設施改善工程，契約價格 1 千餘萬元，核有前置作業、招標及決標、簽約與履約及驗收結算等未依政府採購法相關規定辦理情事，其相關人員核有疏失，計處分記過者 1 人、申誡者 3 人。

(148)花蓮縣壽豐鄉公所辦理吳全示範公墓規劃及綠美化工程，預算編列 3 百萬元，核有未追究測設公司疏失責任、施工日誌登載不實、未辦理材料品質抽驗及施工品質查核、未依驗收紀錄數量辦理結算等情事，其相關人員核有疏失，計處分記過者 1 人。

(149)花蓮縣吉安鄉公所以僱工方式辦理崩塌裸露地水保工程，其工人之出勤紀錄未能妥善保管，而以資料遺失為由，無法提供審計機關查核，顯示承辦人員對於所辦業務相關文件之保管未能審慎處理，核有行政上之疏失，計處分申誡者 1 人。

(150)南投縣集集鎮公所辦理永昌國小前戰車公園興建休閒館及綠美化工程，決標金額 95 萬元，核因規劃設計不周，部分設施完成不久即行拆除，相關人員核有疏失，計處分申誡者 2 人。

(151)南投縣國姓鄉公所辦理大旗村埔里 23 林班處理工程及東三巷道改善工程等 2 件採購，決標金額計 6 百餘萬元，均已達公告金額，核有未符選擇性招標條件，卻以選擇性招標方式辦理，且未公開徵選合格廠商情事，相關人員核有疏失，計處分申誡者 1 人。

(152)南投縣國姓鄉公所辦理糯米橋週邊景觀委託設計及施工統包等 2 件工程採購案，決標金額合計 2 千 2 百餘萬元，其採最有利標決標，未報經上級機關核准，相關人員核有疏失，計處分記過者 1 人。

(153)南投縣草屯鎮公所委外辦理草屯鎮 BOT 垃圾焚化廠營運，核該廠垃圾處理紀錄中有同一車號前後 2 次進場時間僅相差 23 秒、31 秒、數分鐘等異常情形，案經該所政風室認定承辦人員辦事不切實，核有疏失，計處分申誡者 1 人。

(154)南投縣草屯鎮公所辦理草屯鎮 9 號及 10 號道路工程，決標金額 6 千 4 百餘萬元，本案工程第 3 次估驗廢土運棄不實，核有超估情事，相關人員核有疏失，計處分申誡者 1 人。

(155)南投縣埔里鎮公所辦理埔里鎮馨園七村震災組合屋拆除工程，決標價 96 萬餘元，核有未依廠商服務建議書規定，拆除組合屋基地基礎及化粪池，及工程廢棄物未依規定運棄於合法之廢棄物儲置場等情事，其相關人員於監工行政職責上核有疏失，計處分申誡者 1 人。

(156)雲林縣政府車輛使用保管人於民國 88 年 2 月遺失公務用小客車 1 輛，未即依規定，檢同有關證件資料報審計部臺灣省雲林縣審計室審核，財產管理單位亦未依規定，確實辦理車輛檢查，相關人員核有疏失，計處分記過者 1 人、申誡者 3 人。

(157)雲林縣警察局所屬分局員警領用舉發違反道路管理事件通知單，部分存根聯已逾 1 年以上，尚未繳回登錄銷號，影響違規案件錄案作業正確性，核有違失，計處分申誡者 1 人。

(158)雲林縣衛生局所屬崙背鄉衛生所門診掛號收費人員，因未對每日經收之門診醫療、體檢等收入款項，確實核計，又不諳電腦系統之作業程序，以致自行結算收入有所錯漏；復因兼辦出納人員，未確實覆核點收現金，致每月帳目出現收入多繳或少繳之情形。其相關人員核有疏失，計處分申誡者 2 人。

(159)雲林縣虎尾鎮公所清潔隊以清潔隊福利委員會之名義，於雲林縣虎尾鎮農會私設帳戶，收受外界致贈慰問禮金，且清潔隊隊長於收取外界致贈慰問禮金後，直接交由該福利委員會支用，其相關收支未納入公所會計帳務處理，並於會計報表內表達，相關人員核有疏失，計處分申誡者 2 人。

(160)雲林縣大埤鄉公所辦理公有零售市場地下停車場工程，核有同一用地前後擬具 2 次計畫向交通部申請興建經費，第 1 次計畫因承租戶反對與自有財源不足及停車需求不高等由而作罷，第 2 次計畫因作業不及，遭交通部中止興建，致花費 6 百萬餘元完成之設計案未能執行，相關人員核有疏失，計處分申誡者 3 人。

(161)臺中市政府辦理國際標準棒球場新建工程委託測量、鑽探、環境影響評估、設計及監造技術服務採購案，因訂定投標須知未盡周延，公開評選決標後，經投標廠商提出異議申訴，案經行政院公共工程委員會審議判斷撤銷，相關人員核有疏失，計處分申誡者 2 人。

(162)臺中市政府財政局課員保管使用之公務機車於民國 81 年失竊，延宕至民國 93 年 10 月盤點時，始被發現遺失，且延宕報損，財產管理核有疏失，計處分申誡者 1 人。

(163)臺中市環境保護局所屬垃圾場保管使用之公務機車計 12 輛，已失竊多年，迄未依規定程序辦理報損，相關人員核有疏失，計處分申誡者 3 人。

(164)臺中市消防局於民國 93 年 2 月辦理化學、水庫及水箱消防車各 1 輛採購案，第 1 次開標經減價結果，仍以超底價廢標。同年 3 月續辦第 2 次招標，重新訂定底價時，僅以國內鋼材價格比往年大幅上漲，即遽以將核定底價調整為 1 千 9 百餘萬元，疏未考慮第 1 次公開招標標價已洽減，致第 2 次決標價格較第 1 次開標結果高出 20 萬元，顯有不經濟支出之情事，其相關人員核有疏失，計處分申誡者 1 人。

(165)臺中市南屯區公所受臺中市政府委託代管春社里活動中心，係非供營業使用，卻以營業用電費率繳交電費，致生不經濟支出情事，審計部臺灣省臺中市審計室前抽查該所民國 91 年度財務收支時，曾函請注意改善，惟仍未辦理變更，相關人員核有疏失，計處分申誡者 2 人。

(166)宜蘭縣政府接受行政院體育委員會補助辦理羅東運動公園棒球場週邊圍籬興建工程計畫，補助經費 2 百餘萬元，交宜蘭縣立體育場辦理發包事宜，該筆補助款由宜蘭縣政府採收支對列編入民國 93 年度總預算，惟宜蘭縣立體育場民國 93 年度歲入、歲出科目，亦同時編列相同計畫預算，且案經洽詢，始發現預算重複編列，其相關人員核有疏失，計處分申誡者 1 人。

(167)宜蘭縣政府文化局辦理民國 92 年度藝文資源調查推展計畫-童玩資源調查計畫招標案，合約金額 1 百萬元，其招標內容變更，未重新辦理公告，影響招標公平性，作業程序核有疏失，計處分申誡者 2 人。

(168)宜蘭縣立南澳高級中學辦理民國 91 學年度學校午餐委外採購等 3 案，核有採購決標登錄超過規定登錄期限，甚有延宕長達 5 百多日者，相關人員核有疏失，計處分申誡者 1 人。

(169)宜蘭縣宜蘭地政事務所辦理土地分割登記，核因作業疏失登記錯誤，肇致民眾損失，經訴訟判決該所應負國家賠償 49 萬餘元，相關人員核有疏失，計處分申誡者 1 人。

(170)宜蘭縣蘇澳鎮公所辦理新地區農路整修及改善工程，合約金額 1 百餘萬元，核有未依規定程序辦理變更設計及修正竣工圖說，擅自更改鋼筋號數施工，監造單位相關人員核有疏失，計處分申誡者 2 人。

(171)臺南市政府辦理安平區行政大樓新建工程，預計耗資 1 億 3 千餘萬元，核有內部溝通協調不力，行政作業延宕，致土建工程經解約須重新辦理發包，造成公帑損失，相關人員核有疏失，計處分申誡者 1 人。

(172)臺南市政府辦理北區北元段 348 地號市場用地標租，核有地目錯誤致使標人無法使用，衍生履約爭議，相關人員核有疏失，計處分申誡者 2 人。

(173)臺南市政府辦理公道六海安路拓寬及地下街、地下停車場新建工程結算驗收，由於基礎版滲水嚴重，該府相關人員會勘時，誤認為係天雨所造成，結算驗收未對此施工瑕疵，特別提出扣款事項，致該府需另於民國 91 年 3 月，再以限制性招標議價金額 1 千 9 百餘萬元，以辦理該項瑕疵之改善工程，徒增公帑支出，其相關人員核有疏失，計處分申誡者 2 人。

(174)臺南市肉品市場股份有限公司於民國 83、84 年辦理充實業務改善電宰設施計畫-汰舊換新全套電宰設備，耗資 1 千 8 百餘萬元，因設備屠宰品質欠佳，未妥擬具體改善措施，自民國 89 年 12 月底停止使用，任令閒置迄今，擬予拆除報廢，其相關人員核有疏失，計處分記過者 3 人，申誡者 1 人。

(175)高雄縣烏松鄉公所辦理烏松鄉公所二樓議事廳整修工程，契約金額 89 萬餘元，核有得標廠商企劃書與規定內容未盡相符，仍經評審合格；且未要求得標廠商依規定編製工程預算書送審；另有部分工程項目施工數量與設計數量未合等，其相關人員核有疏失，計處分申誡者 2 人。

(176)高雄縣烏松鄉公所辦理民國 93 年度重陽節敬老表揚活動之宴餐採購，核有將公告金額以上之採購，分批辦理，以規避政府採購法之適用，相關人員核有疏失，計處分申誡者 2 人。

(177)高雄縣甲仙鄉公所辦理甲仙鄉大田、小林等村農路改善等 5 件工程，核有招標文件訂定未盡周全、標單數量與圖說設計數量未合及未依契約規定辦理材料檢驗等情事，相關人員核有疏失，計處分申誡者 1 人。

(178)高雄縣茄萣鄉公所辦理第一公墓第二納骨堂環境清潔及安全管理，其中第一公墓範圍遼闊，未安裝監視系統以資輔助，且管理欠嚴謹，致有骨灰罈遺失未能及時發現之情事，經高雄地方法院岡山簡易法庭調解結果，以該公所償付遺失該骨灰罈之家屬 30 萬元達成和解，其相關人員核有管理疏失，計處分申誡者 2 人。

(179)嘉義市政府辦理嘉義市重要路口景觀改善工程，核有對變更設計工程採限制性招標，且新增單價偏高情事，顯未善盡訪價責任，相關人員核有疏失，計處分申誡者 1 人。

(180)嘉義市志航國民小學兼辦行政工作之教師及護理師等 5 人假消費非法領取強制休假旅遊補助費，相關人員核有疏失，計處分申誡者 5 人。

(181)嘉義市博愛國民小學工友涉及假消費非法領取強制休假旅遊補助費，核有疏失，計處分申誡者 1 人。

(182)臺南縣政府辦理 2004 臺南縣水與綠－夏日嘉年華活動，經費 2 千 5 百萬元，其中 1 千萬元非年度預算，係行政院農業委員會補助款，該府未依規定程序提請縣議會同意墊付，即先辦理招標公告及決標，核與規定不符，其相關人員核有行政疏失，計處分申誡者 1 人。

(183)臺南縣立後港國民中學誤銷毀民國 79 至 83 年度之會計憑證、報告、帳簿，逾 3 年後始來函說明因會計人員由幹事兼任，未諳會計相關法令，其相關人員未盡善良管理人應有之注意，核有疏失，計處分申誡者 1 人。

(184)臺南縣善化鎮善化國民小學除設代理公庫之帳戶外，另設多達 7 個存款帳戶，存管部分代收代辦經費，核屬帳外帳；另所成立少棒隊之開支未檢附支出證明憑證。其相關人員涉有疏失，計處分申誡者 2 人。

(185)基隆市警察局舉發違反道路管理事件通知單未妥為控管，致有部分員警於舉發通知單使用後，未依規定繳回存根聯，相關人員核有疏失，計處分申誡者 4 人。

(186)基隆市深美國小辦理新建校舍建築工程，決標金額 1 億 6 千 3 百餘萬元，因主辦單位未積極任事，及時解決問題，致完工後 1 年，仍未取得使用執照，相關人員核有疏失，計處分記過者 1 人。

(187)新竹縣五峰鄉公所辦理鄉長座車採購後，原鄉長座車未依規定辦理報廢，相關人員核有疏失，計處分記過者 1 人，申誡者 1 人。

(188)新竹縣峨眉鄉公所辦理行政院文化建設委員會補助公共圖書館空間及營運改善計畫，核有新購設備未合使用、工程預算書作業流程未符行政程序、部分財產未辦理登記列帳等情事，其相關人員核有疏失，計處分申誡者 1 人，另職務代理理解聘 1 人。

(189)苗栗縣政府辦理南庄鄉賽夏族民俗文物館工程，核有檔案管理不善，採購重要文件遺失及審核通知延宕聲復等情事，相關人員核有疏失，計處分申誡者 2 人。

(190)苗栗縣公館鄉公所辦理公館鄉商業大樓停車塔興建工程，結算金額 1 千 1 百餘萬元，核未依規定程序辦理變更設計，及完工後閒置未使用，其相關人員核有疏失，計處分申誡者 2 人。

(191)屏東縣枋山鄉公所，未依規定辦理離職人員勞、健保退保程序，致溢支公款補助之勞、健保費 7 萬餘元，相關人員涉有疏失，計處分申誡者 1 人。

(192)屏東縣琉球鄉琉興有限公司辦理交通船維修，核未依政府採購法規定辦理，會計帳務處理與內部審核欠當，會計報告未允當表達，相關人員涉有疏失，計處分記過者 1 人，申誡者 1 人。

(193)彰化縣政府辦理伸港(全興地區)區段徵收公共工程，總經費 11 億 4 千 2 百餘萬元，核有設計單價未盡覈實、數量計算重複及土方廢棄數量誤計，溢付工程款等不當情事，其相關人員核有疏失，計處分記過者 1 人、申誡者 5 人。

(194)臺東縣海端鄉霧鹿國民小學辦理出國訪演計畫，核有未依政府採購法規定程序辦理出國訪演有關機票及膳宿之採購事宜，逕行委任私人全權辦理，復未訂定委託契約，漠視法令規定，其相關人員核有疏失，計處分記過者 1 人、申誡者 2 人。

(195)澎湖縣白沙鄉公所辦理該鄉鎮海遊憩區聯外道路工程，經費 5 千 3 百餘萬元，核有未於開工前辦理鑑界，致施工後經人陳情再辦理鑑界結果，發現施作範圍與徵收範圍不符，相關人員核有疏失，計處分記過者 2 人，申誡者 1 人。

(196)嘉義縣六腳鄉公所辦理托兒所娃娃車購置及民國 93 年度路燈維修材料工程等 2 件採購案，有不同投標廠商押標金支票號碼連號情事，經函證確由同一人申請，依規定應不予開標或決標，惟該公所辦理採購人員於開標審標作業時未能確實查察仍予決標，核有行政疏失，計處分申誡者 2 人。

審計機關稽察各機關人員財務(物)上違失案件於民國 94 年度受處分人數統計表

(一)按主管機關別

主管機關	件數	受處分人數			
		大過	記過	申誡	小計
合計	199	5	44	469	518
小計	92	5	20	266	291
1. 國防部	32	1	11	76	88
2. 經濟部	21	1	4	79	84
3. 退輔會	15			32	32
4. 財政部	10	3	5	42	50
5. 內政部	6			23	23
6. 農委會	2			4	4
7. 教育部	2			3	3
8. 海巡署	2			3	3
9. 交通部	1			2	2
10. 衛生署	1			2	2
小計	107		24	203	227
11. 臺北市府	29		1	58	59
12. 高雄市府	4			7	7
13. 臺北縣府	11		5	23	28
14. 臺中縣府	9		2	24	26
15. 花蓮縣府	7		4	12	16
16. 南投縣府	6		1	6	7
17. 雲林縣府	5		1	11	12
18. 臺中市政府	5			9	9
19. 宜蘭縣府	5			7	7
20. 臺南市政府	4		3	6	9
21. 高雄縣府	4			7	7
22. 嘉義市政府	3			7	7
23. 臺南縣府	3			4	4
24. 基隆市政府	2		1	4	5
25. 新竹縣府	2		1	2	3
26. 苗栗縣府	2			4	4
27. 屏東縣府	2		1	2	3
28. 彰化縣府	1		1	5	6
29. 臺東縣府	1		1	2	3
30. 澎湖縣府	1		2	1	3
31. 嘉義縣府	1			2	2

(二)按案情別

疏失原因	件數	受處分人數			
		大過	記過	申誡	小計
合計	199	5	44	469	518
1. 採購作業疏失	109	2	23	216	241
2. 內部審核疏失	34	3	9	113	125
3. 財物管理疏失	32		10	87	97
4. 支付作業疏失	10		1	31	32
5. 帳務處理疏失	5			9	9
6. 預算執行疏失	5		1	7	8
7. 憑證管理疏失	3			4	4
8. 稽徵作業疏失	1			2	2

五年來審計機關稽察各機關人員財務(物)上違失案件查處情形統計表

項 目	件 數					小 計
	90 年度	91 年度	92 年度	93 年度	94 年度	
合計	130	164	195	205	218	912
1. 移送檢調機關偵辦	4	4	3	8	16	35
2. 報請監察院處理	2	2	10	12	3	29
3. 通知機關查明處分	124	158	182	185	199	848

五年來審計機關稽察各機關人員財務(物)上違失案件受處分人數統計表

(一)按主管機關別

主管機關	件 數	受處分人數			
		大過	記過	申誡	小計
合計	848	18	259	2,527	2,804
小計	469	15	149	1,575	1,739
1. 國防部	173	8	63	552	623
2. 經濟部	119	4	32	444	480
3. 退輔會	57		12	202	214
4. 財政部	29	3	10	95	108
5. 衛生署	22		6	43	49
6. 教育部	19		6	40	46
7. 交通部	18		8	27	35
8. 內政部落	17		4	115	119
9. 海巡署	5		1	23	24
10. 農委會	4			9	9
11. 司法院	2			4	4
12. 原民會	1			15	15
13. 新聞局	1		7	4	11
14. 法務部	1			1	1
15. 外交部	1			1	1

小計	379	3	110	952	1,065
16. 臺北市府	107		20	317	337
17. 高雄市府	14		1	38	39
18. 臺北縣政府	29		6	60	66
19. 花蓮縣政府	26	1	9	49	59
20. 宜蘭縣政府	21		10	38	48
21. 臺中縣政府	20		4	44	48
22. 苗栗縣政府	17	1	8	49	58
23. 雲林縣政府	17	1	10	45	56
24. 南投縣政府	16		5	29	34
25. 臺南縣政府	15		2	19	21
26. 彰化縣政府	13		11	44	55
27. 桃園縣政府	13		4	32	36
28. 基隆市政府	12		2	46	48
29. 嘉義市政府	9		2	65	67
30. 臺東縣政府	8		2	12	14
31. 臺南市政府	8		4	10	14
32. 新竹縣政府	8		1	10	11
33. 屏東縣政府	7		5	18	23
34. 高雄縣政府	7		2	10	12
35. 臺中市政府	5			9	9
36. 澎湖縣政府	2		2	2	4
37. 嘉義縣政府	2			3	3
38. 新竹市政府	2			2	2
39. 金門縣政府	1			1	1

(二)按案情別

疏失原因	件數	受處分人數			
		大過	記過	申誠	小計
合計	848	18	259	2,527	2,804
1. 採購作業疏失	469	7	115	1,339	1,461
2. 內部審核疏失	140	6	69	571	646
3. 財物管理疏失	104	2	31	273	306
4. 帳務處理疏失	41		15	110	125
5. 支付作業疏失	33	2	9	84	95
6. 預算執行疏失	29	1	19	87	107
7. 憑證管理疏失	26			51	51
8. 稽徵作業疏失	6		1	12	13

四、未盡職責或效能過低事項之查核

審計部及所屬審計處室 94 年度考核各機關之施政工作績效，核有未盡職責或效能過低情事，依審計法第 69 條規定，通知其上級機關妥處，並報告監察院者計 34 案，監察院準用人民書狀之處理程序，由監察業務處簽擬處理意見，送請值日委員核批派員調查、委託調查或移有關委員會處理。惟 94 年度 1 月中旬以後報請監察院處理之案件，因 94 年 2 月以後無監察委員，致均未完成作業，進而究責。茲分述如次：

(一)內政部營建署辦理高屏溪旗美污水下水道系統—五明污水處理廠新建工程，決標金額 2 億 6 千 8 百餘萬元，因細部設計審查費時冗長及承商遲未辦妥開工前之施工計畫書，且對設計圖說屢有爭議，執行進度一再延宕，截至民國 94 年 10 月止，尚未完成整體功能試車，較預計完成時程延宕近 9 年，嚴重影響旗美地區



污水處理廠

污水下水道建設期程及高屏溪流域水源水質；工程進度嚴重延宕，未督促承商提出具體有效改善措施，且工地管制不善，遭非法掩埋廢棄物；延宕驗收及試車作業期程，且辦理過程草率，未完成功能試車即辦理正式驗收；未依約議定設備維護保養工作，致管理權責不明，復因颱風侵襲設備受損，責任尚待釐清，並影響用戶污水接管進度。案經函請內政部查明妥適處理。

(二)國防部所屬國防大學等單位辦理國防大學遷建計畫(率真分案)，核定計畫經費 43 億 8 千 8 百餘萬元，係國防部為配合國軍精實案及考量都市計畫發展需求，將原駐大直之三軍大學(民國 89 年 5 月整併中正理工學院、國防醫學院及國防管理學院編成國防大學)遷駐桃園八德懷生機場，因建築規劃需求彙整提送延遲，且審核耗時耽延，影響建築師徵選作業時程；規劃成果審查未能依限積極辦理完成，延遲後續細部設計作業時程；細部設計審查作業未積極控管任由時程拖延，嚴重延宕計畫期程。本案計畫作業期程延宕，執行迄今仍未完工，致該校自民國 86 年以營舍、組合屋充當臨時教室及宿舍已長達 8 年之久，嚴重影響該校學習環境與教學品質；案經函請國防部查明妥適處理。

(三)經濟部水利署辦理淡水河洪水預報系統更新及改善計畫，總經費 4 億 1 千 8 百萬元，因系統規格及規範欠周屢經修正及用地租用延宕等，至民國 94 年 9 月尚無法辦結，落後預定完成期程已超過 7 年，嚴重耽延本計畫效益之發揮。其中「改善工程」項下之雨量雷達計，因用地租用延宕等因素，中途終止契約，除已耗費 9 百餘萬元建置之土建設施，及購入之相關儀器閒置浪費外，因預定功能迄無法達成，需另案重新規劃興建；另「預報軟體」耗資 5 千 2 百餘萬元委商開發，因未能落實技術轉移工作，致無法適時更新軟體演算參數，未能達成計畫原定功能；案經函請經濟部查明妥適處理。

(四)交通部臺灣鐵路管理局暨鐵路改建工程局東部工程處辦理東部鐵路改善計畫總經費 436 億 9 千 1 百萬元，因臺鐵局原規劃路線草率，致東工處接辦後修正延長計畫期程 3 年，未能如期達成預期效益；東工處執行本計畫之關鍵工程，發包時程延宕，進度控管不當，且未據實陳報工程進度落後實情；臺鐵局延宕辦理配合工程發包，且東工處未詳予考量即先行發包部分電氣化工程，致施作完工不久即予拆除重做，徒耗公帑支出；修正計畫增加花東線橋樑新建及曲線改善之新闢路線，惟未充分考量前置作業時間，致土建工程竣工時已屆計畫期程，鋪軌、號誌等後續工程不及施作。案經函請交通部查明妥適處理。

(五)臺灣菸酒股份有限公司辦理嘉義酒廠遷建第 2 期計畫，總經費 63 億 5 千 9 百餘萬元，因未覈實評估市場需求，致設備產能利用率偏低；計畫反覆檢討修正，致大幅擴增經費及展延期程；規劃設計錯漏延誤，工程進度未獲有效控管，致耽延計畫期程；輕率變更產製方法，實際銷售量不如預期，致部分廠房及產製設備閒置或使用率偏低。本案原計畫期程訂於民國 75 年 12 月完成，實際執行結果，迄民國 88 年 3 月始完成主要廠房設備開始投料生產，前後延宕近 13 年之久，整體計畫執行效率過低，嚴重影響執行績效及投資報酬。案經函請財政部查明妥適處理。

(六)中國石油股份有限公司辦理金門及馬祖油庫輸儲設備投資計畫，經費 3 億 5 百萬元，因金門地區用地取得問題未完全解決前，即草率發包施工，致中途解約，徒增公帑支出 4 百餘萬元，並延宕計畫完成期程，及油庫工程因消防設備未依規定送交認可，無法取得使用執照，致延宕輸儲設備啟用期程，徒增借用軍方設備代操作油料之輸儲費用支出 2 百餘萬元；馬祖地區亦未能考量用地取得及興建油庫之可行性，肇致計畫執行不順，復未積極研謀改善方案，延

宕完成期程，且用地未取得前即委辦設計，增費公帑支出 2 百餘萬元。案經函請經濟部查明妥適處理。

(七)臺灣糖業股份有限公司民國 92 年 12 月 31 日轉投資公私合營事業計 22 家(其中正清算者 2 家、發生虧損者 9 家、創業期間虧損者 3 家、剛集資完成者 1 家、獲有盈餘者僅 7 家)，投資總額 110 億 4 千 9 百餘萬元，民國 92 年度發生投資淨損失 1 億餘元。經核有未能審慎評估投資效益與風險，未確實審核即同意投資，投資後復未針對營運欠佳之事業妥擬因應措施，及對公股代表未盡職責未予妥適處理等投資效能過低及未盡職責情事。案經函請經濟部查明妥處未果，爰函請行政院查明妥適處理，並報告監察院。

(八)臺灣省自來水股份有限公司辦理澎湖地區水資源後續開發計畫，總經費 5 億 2 千 9 百餘萬元，其中澎湖海水淡化廠增建工程與澎湖望安海水淡化廠工程，規劃設計欠周，且故障頻仍，造水量無法達原設計目標，乾旱期間須由臺灣本島運水補足需求，增加支出 8 千 6 百餘萬元；澎湖望安海水淡化廠工程未完成土地過戶，工程未依合約規範施工，仍予驗收付款；澎湖海水淡化廠增建工程未依規定申請海放管設置許可，致工程竣工無法進行試車，延誤正常運轉出水時程近 1 年，且試車未達合約規定標準，仍予驗收，且委託原承商代操作運轉，未依合約規定核算年費，增付代操作運轉服務費 3 百餘萬元及短扣履約保證金 6 百餘萬元。案經函請經濟部查明妥適處理。

(九)臺北市停車管理處辦理臺北市東西向快速道路工程沿線地下停車場收費系統機電工程(公園路至金山街段)，列帳總額 5 千 9 百餘萬元，於民國 88 年 1 月 7 日驗收合格開始使用，依固定資產耐用年數表規定，使用年限為 10 年，惟於驗收合格後 3 個月餘即陸續發生故障、損壞情形，僅使用 2 年 6 個月，即因設備故障損壞情形嚴重、備存零件用罄，於民國 90 年 7 月停用，改採人工方式收費，並於民國 93 年 10 月辦理設備報廢事宜，設備使用效能顯有不彰；又因該處對設備故障而衍生之損失，未爭取時效積極求償，迨承商廢止公司登記而致求償無門，損失 4 千萬元之公帑。案經函請臺北市政府查明妥適處理。

(十)臺北市停車管理處辦理 370 號公園暨附建地下停車場新建工程，計畫經費 4 億 2 千 7 百餘萬元，因未督促承商於開工前確實辦理鄰房現況鑑定，致損鄰爭議無法解決，未能取得使用執照，自民國 92 年 5 月完工迄今，閒置已逾 2 年，仍未能開放營運，除無法達成興建預期目標外，並減少營運收入；

未善盡審查即予估驗付款，致損鄰責任無法及時釐清，機關權益嚴重受損；未按原訂期程完成發包，且發包前基地上障礙因素未及時排除，及未切實掌控施工進度持續落後之原委，延宕計畫執行；驗收作業延宕，水電及收費系統機電工程完工迄今已逾 2 年，仍未完成正式驗收，肇致設備長期間置；工程驗收合格後，未善加管理維護，致發生部分設備遭竊或無法使用，須辦理後續修繕方能開場使用。案經函請臺北市政府查明妥適處理。

(十一)臺北自來水事業處辦理第 4 期自來水建設計畫中和配水池工程，投資金額 9 千 2 百餘萬元，核有計畫期程未妥善規劃，在未取得全部工程用地前即先行辦理工程發包，後因民眾抗爭使工期延誤，致工程完工時已逾雜項執照核定期限；工程自民國 81 年 8 月完工後，為申請使用執照所需辦理展延雜項執照期限等相關作業嚴重延宕，致工程完工迄民國 93 年底已逾 12 年仍未能取得使用執照，設備長期間置。案經函請臺北市政府妥適處理。

(十二)高雄市政府勞工局辦理身心障礙者就業基金之收支保管運用，前經監察院於民國 90 年 9 月公告就共同性及個別性違失提出糾正案，審計部高雄市審計處民國 90 至 93 年就監察院糾正違失事項，持續追蹤後續改善情形，發現該基金年年編列出國考察預算，仍未撙節支用；辦理遺失車輛賠償與責任查究延宕數年；藉故推諉遲延依行政院勞工委員會規定修改法令，影響基金運作；對未足額進用機關欠繳之差額補助費，未積極催繳；對代償創業貸款，僅消極催繳，未能協助解決。案經函請高雄市政府查明妥適處理。

(十三)臺北縣政府辦理北海岸社會福利大樓新建工程，本案原規劃興建國宅出售，規劃期間基地附近已有甚多國宅也將興建，致本案改規劃為出租國宅方式辦理，耗資 2 億 6 千 2 百餘萬元，於民國 87 年 8 月興建完成後，卻變更改用途朝社會福利使用規劃，致再投入 1 億餘元進行內部整修，作為福利大樓使用，造成建物內部部分材料及設備尚未使



北海岸社會福利大樓

用即予拆除，浪費公帑達 9 百餘萬元，惟本福利大樓迄今僅 1 樓開放使用，其餘各樓層仍閒置；又水電工程因設計不良發生災損，未追究建築師設計疏失責任，而逕行支付修復費用。案經函請臺北縣代理縣長查明妥適處理。

(十四)臺北縣立殯儀館辦理附設火葬場及立體停車場新建統包工程，於民國 91 年 8 月決標，總價 1 億 3 千萬元，因未審慎評估統包方式辦理招標之適法性，草率辦理致爭議不斷，全案迄今仍未能辦理完工驗收，且逕行啟用相關設施，影響政府形象甚鉅；未依「機關委託技術服務廠商評選及計費辦法」支付監造費用，造成公帑損失 88 萬餘元；未依約審核細部設計圖說，致有降低設計品質及廠商不當得利之情形；另臺北縣政府未考量該館之承辦人員不具有工程專長，不諳相關法令規定，竟委由該館經辦查核金額以上工程，致發生未依統包法令評估等疏失情事，顯有監督不周。案經函請臺北縣代理縣長查明妥適處理。

(十五)臺北縣貢寮鄉公所辦理澳底公園地下停車場工程，結算金額 8 千 2 百餘萬元，經查其停車需求之評估，未能縝密衡酌地方發展，致民國 90 年 5 月完工驗收後，因無停車需求，迄未營運；又於民國 91 年 6 月核發使用執照後，未積極辦理營運事宜，遲延近 2 年至民國 93 年 5 月始簽辦免費試停，惟試停期間並無車輛進入試停，致迄未辦理招標營運，相關設施閒置損壞；另允許廠商任意變更開挖深度，導致工區局部崩塌，延宕工期並影響公共安全。案經函請臺北縣代理縣長及貢寮鄉長查明妥適處理。

(十六)新竹縣寶山鄉公所辦理寶山鄉雙溪橋旁停車場工程，預算金額 3 千 5 百餘萬元，因違反規定於行水區內設置停車場，且用地未全數取得，肇致工程自民國 88 年 1 月 7 日起全面停工後，迨至民國 94 年 6 月 20 日辦理中途結算，已支付相關費用 2 千 1 百餘萬元；嗣未注意河道疏浚，衍生水患國賠，復未依法回復原狀，任由建築物矗立於行水區



寶山鄉公所違規於行水區內設置停車場

內，妨礙水流，後患無窮；又內政部營建署未善盡核定補助經費之審查責任，對工程執行進度亦未落實監督，及新竹縣政府未能堅持法令規定妥適處理，亦未見積極協助及督導該公所處理善後事宜。案經分別函請新竹縣長及內政部查明妥適處理。

(十七)苗栗縣後龍鎮公所 1. 於民國 77 年起陸續辦理四號道路工程土地徵收，總經費計 1 千 1 百餘萬元，其徵收計畫公告多年久未開闢，地上物徵收補償作業遲未辦理，已辦理公共設施保留地徵收尚未開闢之道路用地未善盡管理

職責。2. 第一市場改建工程，總投資額達 6 千 5 百餘萬元，因改建規劃作業未就市場週邊環境、民眾消費習性及攤販生態審慎評估，故自第二市場完成安置攤商後，第一市場即不再作零售市場，經出租作為撞球場及網咖，因惟與市場營業項目不合，遭苗栗縣政府勒令歇業，斷水斷電迄今閒置。3. 辦理第一立體停車場興建工程，計投入工程經費 6 千 6 百餘萬元，其規劃作業草率欠慎，完工後因附近路邊停車方便，致使用率偏低，無人願意承租，且設備長期間置管理維護不當，亦未積極研擬改善措施；設置臨時攤販集中市場，以安置第二市場原承租戶，惟租用民間土地長達 6 年 1 個月，實際安置原承租戶進場營業期間僅 1 年 2 個月，增加公帑負擔計 3 百餘萬元；4. 辦理第二市場整建工程，決算經費 1 千 3 百餘萬元，核未取得建造執照，逕自辦理整建與開放供公共使用，經查報違章未補辦建照，亦未積極處理尋求補救措施。案經函請苗栗縣政府查明妥適處理。

(十八)臺中縣后里鄉公所辦理后里鄉復興街旱溝加蓋停車場工程，結算金額 5 千 8 百餘萬元，因未妥善規劃停車場用地取得事宜，於用地未取得前即辦理工程發包，且自民國 86 年 12 月完工驗收迄今已逾 7 年，用地迄未合法撥用；停車場車輛出口狹窄，既有巷道出口無法封閉，致車輛進出困難且難以控管，雖經多次委外招標，均告流標或無人投標，該公所未積極檢討研謀改善，自完工驗收以來，任令民眾免費使用，與原規劃營運至民國 93 年底預計營收 4 千 8 百餘萬元，相去甚遠；管理未臻妥善，致停車位遭人占用作為出入通道或堆置設備及雜物，且設施遭破壞或遺失。另臺中縣政府怠於督促該公所依原規劃報告所擬相關配合措施辦理，並積極研謀經營管理措施。案經函請臺中縣長查明妥適處理。

(十九)彰化縣政府辦理彰化縣後備軍人活動中心建館工程，結算總價 6 千 5 百餘萬元，因興建地之選定，規劃評估作業草率，致潛存交通不便利之缺失；未覈實審查設計內容，導致辦理變更設計延宕工期，並延誤驗收時程，使預定實施計畫進度嚴重落後 3 年餘；期間亦未能針對兵役法之修正(如大專兵集訓及役男抽籤體檢、後備部隊點閱召集及小組組訓等活動停辦)，妥適修正用途，導致民國 91 年 3 月正式驗收後，迄民國 94 年 4 月止，已逾 3 年，仍閒置未能有效使用，且尚需負擔水電費、修繕費及其他相關費用；又財產設備維護管理欠周，致有滲水與頂樓板層龜裂等情事，公共投資效益顯然不彰。案經函請彰化縣長查明妥處。

(二十)彰化縣政府辦理員林火車站前廣場綠美化工程，結算金額 1 千 9 百餘萬元，核有規劃評估作業欠嚴謹，自民國 87 年 3 月完工 4 年餘，即因都市發展快速及環境變遷，使原設計不敷使用，嗣編列改造工程經費 9 百餘萬元，並拆除原有部分設施，及工程檔案文件未妥善保存致規劃報告遺失等情事。案經函請彰化縣長查明妥適處理。



員林火車站人行步道地磚損壞

(二十一)彰化縣員林鎮公所辦理員林鎮舊有漁市場立體停車場工程，完工總價 2 億 1 千餘萬元，因原建築師事務所規劃停車需求評估草率，該公所亦未善盡審核之責，致工程自民國 90 年 10 月完工驗收後，分於民國 91 年 1、5、7、8 月，辦理 4 次委外招標，皆因無人投標而告流標，迄民國 94 年 8 月已逾 3 年，停車場仍閒置，惟每年鎮庫須負擔相關稅費 8 百餘萬元；又停車場閒置期間疏於維護管理，致出入口及附近走道遭致民眾占用。案經函請彰化縣長查明妥適處理。

(二十二)南投縣埔里鎮公所辦理埔里鎮停四立體停車場工程(地下 1 層地上 10 層，1 至 3 樓為店鋪商場)，結算金額 4 億 1 千 4 百餘萬元及後續災修工程經費 3 千 7 百萬元，因未辦理整體規劃評估效益即貿然興建，致投資效益偏低；又甫於民國 88 年 9 月完工即因 921 震災受損，須進行結構補強及整修，獲行政院 921 震災災後重建推動委員會補助經費辦理，於民國 91 年 6 月辦理招標，惟災修工程決標金額超出核定補助經費，在無力負擔下辦理變更設計，卻因變更增加項目與補助停車場災修無關，致未獲重建會核備，災修工程拖延 2 年餘迄無法施工，嚴重影響重建特別預算執行進度，並延誤停車場啟用時程，而南投縣政府又未善盡督導之責。案經函請南投縣長查明妥適處理。

(二十三)雲林縣臺西鄉公所牛厝公有零售市場總建造成本 3 千 3 百餘萬元，由於規劃欠當，設置地點欠佳、營業攤位空間不足及部分樓層未取得使用執照，於民國 87 年 12 月完工後迄今為時已久未能營運，又因疏於管理，致部分設施損壞及店鋪被占用或閒置；案經函請雲林縣代理縣長及臺西鄉長積極督促研謀改善。

(二十四)嘉義市政府辦理西市場重建多目標使用大樓興建計畫，結算金額 6 億 2 千 1 百餘萬元，因受原承租攤商之抗爭，致工程數度停工，延宕 4 年於民

國 88 年 7 月始完工驗收，致錯失銷售時機，部分商場未能依原定用途標售而閒置；又標售(租)作業欠積極，迄民國 94 年 4 月底止，僅標售 1 次、標租 12 次，仍未能達成目標；且財務規劃欠佳，迄民國 90 年 2 月 5 日償還貸款日止，增加利息支出高達 1 億 5 千 1 百餘萬元，另部分樓層於尚未售出期間之各項稅費，仍需由該府編列預算支應，經以民國 93 年度為基準核算結果，閒置期間已由公務預算支付 1 千 7 百餘萬元，增加公帑支出。案經函請嘉義市長查明處理。

(二十五)嘉義市政府辦理嘉義市東市場綜合大樓 2、3 樓改建停車場工程，經費 5 千萬元，自民國 87 年 9 月完工驗收迄民國 93 年底止 6 年餘，其 2 樓因升降機不足，無法取得變更使用執照，不得作為停車場使用，且 3 樓部分提供民眾免費停車，未能對外收費營運，核與原規劃營運 6 年預計累計收入 5 千 8 百餘萬元相較，其投資效益顯有不彰。又本工程自完工驗收後，3 樓自民國 89 年 4 月至 90 年 8 月雖辦理 12 次委外經營招標，惟因未達底價或無廠商投標而流標，迄今未再辦理委外招標及檢討因應措施，執行效率低落，且至民國 93 年 12 月止，擔負之 2 百餘萬元管理維護費用，增加公帑支出。案經函請嘉義市長查明妥適處理。

(二十六)嘉義市政府辦理中正路商店街造街工程，結算金額 1 千 8 百餘萬元，由於造街後可用行車空間大幅縮減，且商家及市民隨意停放車輛，相關單位復未能持續取締違規停車，肇致交通混亂，且街燈照明設備欠缺維護管理，大部分均已損壞不堪使用，無法達到營造商圈特有景觀及創造休閒購物公共空間之預期目標。又造街工程自民國 90 年 11 月完工驗收後 1 年餘，無法達到原預期目標，兼以臺電公司將變電箱改置地下，造成原有造街路面損壞，該府嗣另編預算於民國 93 年度辦理造街路面整修改善工程，耗費 1 千餘萬元，並拆除原造街工程大部分設施，計 1 千 4 百餘萬元，浪費公帑。案經函請嘉義市長查明妥適處理。

(二十七)臺南縣新化鎮公所辦理廣停二地下停車場工程，結算金額 1 億 3 千 7 百餘萬元，因事前未審慎辦理規劃作業，又未積極執行取締違規停車配套措施及切實評估投資環境，致民國 90 年 6 月完工後因使用需求未滿一成而未能開放營運，造成投資浪費；驗收作業採委外辦理，亦未通知上級機關派員監辦，核與法令規定不符，造成驗收時程延宕，並浪費委託驗收費用 22 萬餘元；另臺南縣政府事前未督促辦理規劃作業，事後亦未能督導營運管理，顯屬不當。案經函請臺南縣政府查明妥適處理。

(二十八)臺南縣白河鎮公所興建內角公墓園區信眾型納骨塔工程，總經費 2 千 4 百餘萬元，因規劃設計欠周，未契合民眾需求，自民國 87 年 3 月完工迄今閒置未用；納骨塔之用途單一，未能全面接續舊納骨堂功能，悖離興建目的；該納骨塔及週邊環境疏於管理維護，任令閒置荒廢，未盡善良管理之責；舉債興建卻無收益償付債息，徒增財政負擔。案經分別函請臺南縣白河鎮長查明妥適處理及臺南縣政府督飭導正。

(二十九)臺南市政府辦理虎尾寮(現更名為裕平)市場大樓工程，耗資 1 億 1 千 1 百餘萬元興建，因未適切評估，且規劃設計欠當，無法吸引民眾入場交易，自民國 90 年 7 月正式委外營業 4 個月即休市；又未依租賃契約規定，要求租賃人取具適當保證，並遲延收取租金及水電費，亦未積極辦理相關追繳作業；且休市後疏於管理，未繳納水電費遭停水斷電，地下室積水，水溝蓋板遭竊，電扶梯遭破壞等情事，致鉅額投資無法發揮整體建設效益。案經函請臺南市長督飭導正。



虎尾寮市場 3 樓大型賣場閒置未用



虎尾寮市場 2 樓攤位全部閒置未用

(三十)臺南市肉品市場股份有限公司，於民國 83、84 年辦理充實業務改善電宰設施計畫-汰舊換新全套電宰設備，總計耗資 1 千 8 百餘萬元，因設備屠宰品質欠佳，屠宰收入未達預期目標，復未妥擬具體改善措施，並積極處理，致自民國 89 年 12 月底停止使用，閒置迄今，並擬拆除報廢，案經函請臺南市長督飭積極檢討改善。

(三十一)屏東縣衛生局興建地下室收費停車場工程，耗資 1 億 4 千 7 百餘萬元，因未審慎評估興建條件及興建位置，致工程於民國 87 年 8 月完工驗收後，多次辦理招商營運，均無廠商投標，雖曾擬以聘僱臨時人員自行經營，惟屏東縣政府以不符經濟效益，不同意編列預算，以致計畫未能依原規劃目的營運收費，投資效益不彰；另辦理停車場委外經營，對上級政府督導考核意見，未積極有效檢討改善，致委外經營遲未完成。案經函請屏東縣長查明妥適處理。

(三十二)屏東縣枋山鄉公所向內政部鄉鎮創業自立基金(現為內政部公共造產基金)申貸 9 千萬元，成立該鄉公共造產基金，辦理枋山鄉創辦濱海遊憩區自治事業計畫工程，結算金額 8 千 6 百餘萬元，因事前效益評估未盡覈實、興建計畫不符土地使用(農業區)特定目的、事前未徵得中央目的事業主管機關同意等，影響委託民營之招商作業，復未積極辦理招商事宜，自民國 92 年 1 月完工驗收 2 年後(民國 94 年 1 月及 5 月)，始辦理委外招商 2 次均無廠商參與，至今仍閒置無法營運，造成投資浪費；又統包工程之採購標的不符貸款計畫需求，且任意變更施工項目，致興建完成與原規劃設計之設施內容及配置大相逕庭，影響整體興建及營運計畫；且濱海遊憩區未妥善管理維護，致部分設施破損，環境荒蕪髒亂。案經函請屏東縣長查明妥適處理。

(三十三)臺東縣政府辦理臺東縣立體育場夜間照明設備工程經費 2 千 5 百萬元，原訂民國 87 年 4 月間完工啟用，執行結果，因審核設計圖說時程，共耗時 2 年又 6 個月餘，延宕至民國 89 年 5 月始定案，同年 6 月辦理招標，依約應於同年 11 月完工，又因未及早察覺設計不當情事，耽延工期，且衍生驗收糾紛，復未依合約規定責令承商限期改善缺失，導致驗收結案遙無定期，自計畫核定迄民國 93 年 7 月，歷經 7 年餘仍未能結案。案經函請臺東縣長查明妥適處理。



臺東縣立體育場

(三十四)臺東縣長濱鄉公所辦理原住民產業服務中心計畫及興建原住民文物館工程，係由行政院原住民族委員會補助辦理，於民國 88 及 89 年度已陸續撥交補助款 2 千 9 百餘萬元，因未審慎考量興建基地之區位，妥適評估興建之可行性，致土地無法取得，即行辦理拆除及整地工程，亦無相關之改善應變措施，致延宕工程期程數年，終致計畫中止，虛擲鉅額先期作業費 610 萬餘元；對特定用途補助收入未切實控管執行，移用於其他政務支出達 2 千 2 百餘萬元；又補助機關未能有效考核計畫之執行，對計畫已停滯執行經年，卻遲未見應有作為，並要求收回補助款，致遭不當移用，難辭督導不周之責。案經分別函請臺東縣政府、長濱鄉長督促改善及原住民族委員會查明妥處。

五、制度規章缺失或設施不良之改進建議

審計機關考核各機關績效，核其效能過低，係因制度規章缺失或設施不良者，應依審計法第 69 條規定提出建議改善意見於各該機關。民國 94 年度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，而提出建議改進意見於各該機關者，茲擇重要事項列述如次：

(一)中央政府部分

1. 稅課收入未能充分支應政府各項政事所需，遺產及贈與稅抵繳稅款實物處分不易：中央政府稅課收入占歲出之比率(賦稅依存度)由民國 84 年度之 70%下降至民國 92 年度之 51.20%，民國 93 年度雖提高至 58.58%，惟仍顯偏低。全國賦稅收入占國民生產毛額之比率(租稅負擔率)，亦由民國 84 年度之 18%逐年下降至民國 93 年度之 12.60%。主要係各稅目租稅減免項目繁多，已嚴重侵蝕稅基。財政部雖研議完成「財政改革方案」，並經行政院核定實施，惟查稅課收入方面涉及修法事項之增稅措施，往往無法順利定案或經立法院審議通過，致增稅效果有限。近年來政府積極推動各項重大施政，歲出規模逐年增加，允宜提高稅課收入占歲入之比重，以穩定國家財政。另財政部國有財產局統計，截至民國 93 年底止，歷年抵繳稅款實物總金額計 1,322 億餘元，惟僅處理 294 億餘元，占總抵繳金額 22.25%，待處理金額仍高達 1,027 億餘元，且處理部分之變現損失達 30 億餘元。顯示抵稅實物既無法及時處理變現，以挹注國庫，且處分有價證券結果又產生鉅額損失，經函請財政部賦稅署籌謀改進。據復：除落實執行財政改革各項方案外，為有效改善稅收減少與收支平衡困難問題，財政部已就稅制改革事項，進行必要之檢討，另盡可能提前辦理實物抵繳相關作業，以縮短改革期程。

2. 國稅稽徵機關經徵賦稅捐費業務缺失尚待研謀改善：財政部所屬各國稅稽徵機關民國 93 年度經徵賦稅捐費業務，核有：(1)營利事業取具進項憑證金額與申報扣抵之金額差異鉅大者，未能深入查核，擴大書面審核申報方式，易成規避稅負漏洞；(2)課稅資料有待加強蒐集，避免稅收流失；(3)營業稅短漏報銷售額之違章裁罰案件，未落實通報併課營利事業所得稅，資料通報控管作業有待加強；(4)小規模營業人適用之費用率或費用等級核與相

關規定不符；(5)稽徵機關未視轄區經濟發展情形，適時調整小規模營業人查定費用標準等級表，易引起徵納困擾；(6)營業人擅自歇業他遷不明或申請停業期滿未依規定申請復業等案件，未積極依規定處理；(7)各國稅局所訂各稅目簡化查核項目之條件或標準差異頗大，有違租稅公平正義原則等，經函請財政部研謀具體改善措施，並督促所屬注意改進。據復：(1)為落實稽徵機關之抽查作業，每年度均將查核績效列為稽徵機關業務考核之項目；(2)已函請各地區國稅局檢討改進，並全面蒐集及清查各級政府單位核發獎勵津貼、補貼等資料，俾供查核運用；(3)稽徵機關實務執行缺失部分，已函請各地區國稅局檢討改進，並轉知所屬相關同仁落實辦理；(4)未來如客觀條件許可，當要求各地區國稅局儘量齊一各稅目簡化查核標準及項目，以避免引起各方非議及徵納雙方爭議。

3. 國有非公用財產之經營與管理績效，亟待研謀提升：財政部國有財產局及所屬民國 93 年度國有非公用財產經營管理，核有：(1)國有非公用土地被占用情形仍極為嚴重，所擬之處理措施，未有效改善，有待通盤檢討，積極研提有效解決之道；(2)以前年度應收租金執行率偏低、欠租案件未能持續列管催收、未切實依規定訴追等，催繳作業處理欠積極；(3)委託經營之財產點交，未依規定時限辦理；(4)「國有公用閒置、低度利用及被占用不動產加強處理方案」未衡酌執行能力妥為規劃，執行期間不明確，計畫執行進度嚴重落後，處理方式、成果報核、管制及考核措施規定未能落實執行等缺失，經函請財政部國有財產局檢討妥為改善。據復：(1)已訂頒「財政部國有財產局所屬分支機構辦理國有非公用土地降低實質占用率及提升有效運用率及競賽方案」，藉以減少國有土地被占用數量，強化國有非公用土地之經營管理及提升運用效益；(2)將針對逾 5 年以上之歲入應收款案件，已取得債權憑證者，另行專案列管，依決算法第 7 條規定辦理，並成立欠租催收中心，降低欠租戶數及提高欠租收起率，以維護國庫權益，及要求所屬於每月局務會報陳報處理情形，以促使各分支機構積極催收欠租；(3)已責由所屬檢討改進，並修正「財政部國有財產局臺灣各地區辦事處暨分處辦理國有非公用財產委託經營點交作業注意事項」；(4)已列管各機關檢討之國有公用建築用地，將持續督促各機關據以辦理至完成為止，並將經管之國有建築用地有無依規定

程序處理，列入國有公用財產管理情形檢覈實地訪查計畫訪查項目，加強檢核，未來仍將持續辦理，並建議主管機關落實加強處理方案之管制及考核規定。

4. 國軍軍品及軍用器材管理使用未盡妥適，亟待研訂管理規範：國軍軍品及軍用器材項量繁多、價值龐鉅，且近年來迭有媒體報導國軍槍械、彈藥等外流情事，嚴重影響社會治安，經多次函請研訂管理作業規定，國防部業於民國 94 年 1 月 25 日訂頒「軍品及軍用器材管理作業規定」，案經詳予覆核結果，計研提修正參考意見 20 項，函請國防部研酌妥為處理。據復：將納入後續修訂該作業規定之參考。另該部為健全軍品及軍用器材帳務處理，於民國 94 年 7 月 20 日令頒「國軍軍品及軍用器材會計事務作業規定」，將各類軍品及軍用器材納帳管理。



海巡署執行海岸巡防勤務

5. 海巡裝備管理規定尚欠完備，裝備量值表達仍未正確：海岸巡防署為執行海岸巡防勤務之需要，依法配置大量之槍、砲、彈藥、船艦(艇筏)等各式武器裝備，前經抽查該署民國 91 年度財務收支結果，核有未配合海巡裝備之特殊性，建立妥善之財產管理制度；財產(裝備)帳列與實際情況未能吻合等缺失，經函請該署檢討改善。據復：各類執勤裝備均依海岸巡防法第 12 條規定配置，並研訂相關帳籍管理作業規定，明確區分巡防裝備之種類及項目等。惟經續予追蹤覆核結果，仍核有：(1)所訂「海岸巡防機關財物帳籍管理要點」並未明確區分巡防裝備之種類及項目，顯與原查復情由有悖；(2)高科技監控系統及其他必要器械(海岸巡防法第 12 條)未定義範圍、項目及管理規定；(3)海巡裝備相關帳表仍未能正確表達量值等缺失，經再函請該署檢討改進。據復：(1)經邀集相關業管單位，決議將海巡裝備重新區分為海務、偵蒐、通資及後勤等 4 大類，並責由該署巡防、情報、通資及後勤處等為其主管單位；(2)各該主管單位將針對上述類別，明確定義各類裝備名稱分類及權責，並建立相關管理規定；(3)相關裝備帳列未表達或錯漏之裝備部分，已檢討更正。

6. 空中勤務總隊籌備處之組織、航空器材與勤務管理等規範欠周：內



空中勤務總隊執行森林失火灑水救災

政部空中勤務總隊籌備處於民國 93 年 3 月整併內政部警政署空中警察隊、內政部消防署空中消防隊籌備處、交通部民用航空局航空隊及行政院海岸巡防署空中偵巡隊等機關單位成立，民國 93 年度經費計 8 億餘元，執行結果，核有：(1)組織法律迄未完成立法程序；(2)公務航空器之監理機制不足，使用管理規範欠周全；(3)航勤及機務尚乏管理規範，且管制督導作業欠落實；(4)各

項航材未清查列帳控管，且倉儲管理系統功能不足等缺失，經函請該總隊籌備處檢討改善。據復：(1)組織法業經立法院於民國 94 年 5 月 27 日完成三讀；(2)已依行政院函示委請民用航空局每年定期派員輔導飛安業務 1 次，編訂「飛行安全作業手冊」、「飛(地)安事件處理手冊」，及相關作業標準規範共計 22 項；(3)完成「載重平衡手冊」、「維護人員訓練手冊」、「航空器維護能力手冊」等 7 種手冊，並將加強督導確依「各機型飛行員每月基本訓練飛行時數及課目表」規定辦理；(4)積極建立航材整體管理機制，並研訂航材庫儲管理標準作業手冊。

7. 水庫淤積浚渫工程未確依計畫執行，績效欠佳：經濟部水利署辦理「水庫更新及集水區保育計畫-水庫淤積浚渫工程」，經費總額 9 億 7 千 6 百餘萬元，執行期間為民國 92 至 96 年度止，預計清除淤積物 349 萬立方公尺，計畫優先進行白河、烏山頭、大埔、明德等水庫浚渫。經查截至民國 93 年底，預計清除淤積物 140 萬立方公尺，實際僅清除 106.72 萬立方公尺，占計畫量之 76.23%，其中白河水庫預計清除 90 萬立方公尺，實際清除 60.76 萬立方公尺，僅達成 67.51%，明德水庫預計清除 18 萬立方公尺，實際未清除；另屬計畫優先辦理水庫之清除量僅占計畫量之 70.94%，餘係辦理非計畫優先對象之水庫浚渫，顯示未確實依計畫所列辦理水庫浚渫，執行績效欠佳，經函請水利署檢討改善。據復：(1)業促請執行單位提早規劃，並於計畫核定後 3 個月內完成測設、發包及簽約；(2)加強工程之管控，由執行單位按月填報進度表，檢討執行成效，並不定期實地查訪；(3)妥善分配預算並逐季檢討，利用結餘款增辦工程，及辦理多方面處理浚渫物之委託研究。

8. 工商憑證 IC 卡申辦比率偏低，亟待加強推廣：行政院為推動各部會具體 e 化計畫，責由經濟部建置「工商憑證管理中心」，提供政府與企業應用數位簽章技術與電子憑證服務，公司商號可經由網路向政府申請各種便捷之服務，截至民國 93 年底該計畫投入經費 1 億 3 千 6 百餘萬元。惟查該中心自民國 92 年 8 月 7 日啟用後，至民國 94 年 4 月底止，僅 4 千 3 百餘家公司、商號申請電子憑證 IC 卡，占登記家數(133 萬餘家)之 0.32%，申辦比率偏低，推動成效未如預期，經函請經濟部加速推廣，以彰顯政府電子化之推動成效。據復：(1)將協調及推廣相關政府部門及國營事業，對企業經常必要洽辦之申辦系統，均採用工商憑證；(2)簡化憑證申辦流程；(3)研議採以大小簽章合併為單一簽章；(4)加強企業資訊安全及使用內控管理宣導等。

9. 食品安全之管制，亟待研謀改善：衛生署於民國 93 年度補助各縣(市)政府衛生局，辦理建立食品業者安全管制系統中程計畫經費達 1 千 2 百餘萬元，惟依美國杜邦公司民國 94 年 4 月 9 日公布臺灣人不安全指數，仍有逾 7 成民眾對吃到病死豬、日常所食蔬果殘留農藥、盛裝外食之容器不符規定等飲食問題感到疑慮及擔心，顯示食品安全之管制仍有待加強，經函請該署研謀具體改善措施並加強查察。據復：已擬定建構安心與安全之飲食環境中程計畫，自民國 94 至 97 年度執行，分別為：(1)建立風險評估之食品衛生管理制度；(2)推動國內食品業衛生安全監視計畫；(3)參與食品衛生國際事務，輔導業者自主管理；(4)推動市售包裝食品營養標示制度；(5)推動健康飲食文化強化宣導機制工作，以加強食品衛生安全管理，並將聯合經濟部、農業委員會、環保署及公平交易委員會等機關以源頭管理之方式，藉以消除民眾疑慮。

10. 敬老福利生活津貼發放作業欠周，且相關規範不足：內政部委託勞工保險局(以下簡稱勞保局)辦理敬老福利生活津貼之發放業務，民國 93 年度計編列預算 242 億 8 百餘萬元，執行結果，核有：(1)各級政府機關未依法善盡資料提供義務，致供發放津貼篩選之媒體資料庫仍欠周全；(2)各機關已提供媒體資料錯漏仍多；(3)勞保局回饋地方政府提供資料之轉檔錯誤資訊，地方政府未予重視並妥適處理；(4)溢發津貼案件金額龐鉅且控管欠佳(截至民國 93 年度止，累計待收回金額 3 億 6 百餘萬元)等缺失，經函請內政部檢討督促勞保局及有關各級主管機關研謀改善。據復：(1)業於民國 93 年 12 月及

94 年 2 月間，要求勞保局清查未提報資料機關資料，並賡續催請漏報單位儘速補送；(2)勞保局將持續與各機關核證資料，倘有機關未能充分配合或有執行困難，將協助或商請行政院人事行政局協助；(3)函請各地方政府對於勞保局回傳異常資料務必及時查證回覆，以確保建檔資料庫之完整性與正確性；(4)函請勞保局針對溢發敬老福利生活津貼案件，加強催收及控管。

11. 支領月退休金人員間有實質退休所得超過同職等在職人員薪俸情事，允宜適時檢討改善：我國軍公教人員退撫制度原係採由政府全額編列退休預算之「恩給制」(退撫舊制)，自民國 84 年 7 月 1 日起改為由在職公務人員及政府共同撥繳費用建立基金支付退休人員退撫經費之「共同提撥制」(退撫新制)，依公務人員退休法規定，選擇支領月退休金人員，其舊制年資之月退休金，以任職滿 15 年為基準，按月照在職之同職等人員月俸額 75%，每增(減)一年，加(減)發 1%計算，最高 90%；新制部分，係以在職同職等人員之本俸加一倍為基數，每任職一年，照基數 2%給與，最高給與 70%。由於支領月退休金人員於民國 84 年 7 月 1 日前之公保年資所核發之養老給付，得依退休公務人員公保養老給付金額優惠存款要點規定辦理優惠存款(年利率最低為 18%)，致間有部分退休人員退休後實質「退休俸」高於同職等在職人員薪俸情事，有欠合理，經建請銓敘部適時檢討改善。據復：有關部分退休人員實質退休所得高於同職等在職人員薪俸乙案，該部已納列專案檢討研議。

12. 公務人員退休再任政府捐助成立財團法人查核機制有欠周延：審計部調查中央及地方機關公職人員退休後再任政府捐助成立之公設財團法人情形，核有部分公(政)務人員於退休(職)後轉任公設財團法人職務，惟於任職期間未停發月退職酬勞金及停辦優惠存款，相關勾稽查核通報機制有欠周延，經函請銓敘部檢討改善。據復：(1)已於公務人員退休法修正草案中，將退休公務人員再任於政府捐助經費達法院設立登記之財產總額 50%以上之財團法人者，作為停發月退休金之標準。在未完成立法程序前，業於民國 93 年 7 月 30 日通令中央及地方各主管機關人事機構：「退休公務人員再任於創基金由政府全額捐助成立之財團法人，且其再任期間待遇全數由政府預算支給，並達委任第一職等本俸最高俸額及專業加給合計數額者，應主動通知該財團法人轉報原退休金支給機關，停發其月退休金及停止優惠存款。」(2)公務人員退職再任財團法人職務期間，應依民國 93 年 1 月 1 日施行之政務人員

退職撫卹條例第 12 條規定辦理退職酬勞金之停發，另該部將於政務人員退職核定函加註上開規定，以提醒其配合辦理；(3)將政府捐助經費達法院設立登記財產總額 50%以上之財團法人資料，刊載於該部內部網路作業系統及全球資訊網站，供各機關審核參據。另請是類財團法人，通知退職人員原服務機關轉報支給機關停發。

13. 全民健康保險實施醫院卓越計畫，尚欠相關配套措施：中央健康保險局實施醫院卓越計畫(醫院自主管理計畫)，與醫院事先協議民國 93 年度醫療費用之固定支付金額，雖較民國 92 年度成長 4.92%，卻遠低於醫療服務需求實際成長率 16.96%，復因監控措施未臻落實，亦未能於事前向民眾廣泛宣導計畫實施目的及具體措施，並落實有利轉診之配套措施，即率爾實施該計畫，致迭發生報載醫院為求成本控制，以該計畫所訂門住診比例及落實合理門診量制度為由，限制掛號及就診數量，因而增加病人等待檢查、診療、住院所需時間，或限制罕見疾病、特殊用藥患者之取藥種類及數量，或排拒重症患者，甚至將病人轉診至集團醫院中未參加該計畫之其他醫院，或開辦自費門診等不當行為，遭外界詬病，經函請檢討改善。據復：為有效解決實施醫院卓越計畫所衍生問題，並保障民眾就醫權益，除由各分局對醫院進行溝通及輔導，並列為醫院評鑑考核之依據外，對於經查證確有拒收病患事實者，依全民健康保險醫事服務機構特約及管理辦法規定處理；訂定「醫院卓越計畫(自主管理)效應行動方案」，其中因應措施之一，為透過媒體宣導，增加民眾對計畫之瞭解，並適時派員進駐申訴案件較多之醫院；另積極進行家庭醫師整合性照護制度試辦計畫，及持續檢討門診部分負擔制度，並向民眾宣導依病情輕重，選擇適當層級之醫療院所就醫，俾逐步養成民眾分級醫療之就醫習慣，暨積極進行各項有利轉診制度之醫療支付配套措施或修法建議，以減少大型醫院擴充門診之誘因，提升醫療資源效益及服務品質。

14. 健保藥費支出持續趨高，亟待提升藥價基準制度之功效：全民健康保險自民國 84 年實施以來，平均每人每年看診次數自民國 89 年起維持約 14 次，藥費支出卻持續成長，審計部前曾促請中央健康保險局在不影響用藥品質前提下，檢討調整藥品品項及支付價格或給付規定等，惟藥費支出增幅未見緩和，支出總額迄民國 93 年度已擴增為 1,094 億元，較民國 85 年度之 622 億元增加 472 億元，增幅約 75.88%，導致健保虧損嚴重。該局為減緩藥費支

出成長，雖於民國 93 年 1 月 31 日公告「全民健康保險藥品監控方案暨機動性調查作業」，卻因未蒐集及時之藥品市售價格，且參考藥價與公告實施之時程落後頗大，或未明訂上開藥品監控方案暨機動性調查作業之完成期限，因而作業進度遲緩，致調整後藥價仍較市場實際價格高出頗多，難以適時發揮調降藥費支出之功效，經再函請研酌檢討改善。據復：由於醫療院所及藥商申報資料極為龐大，該局勾稽比對資料頗為費時，因而辦理藥價調整與採用資料時間多有落差，惟該局已辦理 4 次藥價調查，藥商與醫療院所亦有申報藥價經驗，爾後將儘速縮短辦理期間，以反映即時之藥價資料。

15. 全民健保紓困基金自有財源不足，且未研訂周延之貸出款追償及呆帳核銷作業規定：全民健康保險紓困分基金提供經濟困難無力繳納保險費、自行負擔醫療費用之被保險人及其眷屬之無息貸款所需資金，大多仰賴全民健康保險安全準備貸與之款項支應，惟因該準備餘額已不足法定數額，無餘力再貸予該分基金辦理紓困貸款業務，而該分基金未就貸出款之追償及呆帳之核銷等，妥為研訂嚴謹允適之配套措施，肇致貸出款逾欠嚴重，呆帳之報列數額日益增多，即使未來回歸編列公務預算支應其財源，恐仍無法順利紓解財源不足之問題，顯示除應寬籌充足且穩定之基金來源外，尚應研訂周延之貸出款追償及呆帳核銷作業規定，方能根本解決自有財源不足問題，並永續運作。前經建請行政院衛生署督促中央健康保險局通盤研酌檢討紓困基金現行之申貸審查作業、催收與轉銷作業，暨「全民健康保險紓困基金逾期欠款債權催收及轉銷呆帳作業要點」及「全民健康保險經濟困難及經濟特殊困難者認定辦法」等相關規定之妥適性。據復：業於民國 93 年 12 月 21 日召開全民健康保險業務聯繫會議第 53 次會議並獲致結論，未來擬朝修改全民健康保險法，由政府編列預算解決近貧戶保險費負擔，以紓緩該分基金自有財源不足及貸出款收回率偏低等問題，並已函請中央健康保險局通盤檢討上開規定之妥適性。

16. 太空科技發展長程計畫執行情形未盡妥適，亟待檢討改進：為提升我國太空科技發展能量及自主發展人造衛星技術能力，行政院國家科學委員會規劃推動「國家太空科技發展長程計畫」，第 1 期計畫期程自民國 81 至 95 年度止計 15 年，總經費 197 億餘元，主要目標係發展太陽同步軌道之人造衛星以執行科學任務。執行結果，核有：(1)政府資助太空敏感科技研究計畫安

全管制機制規範未盡妥適，無法發揮管制效能；(2)國家太空中心扶植國內廠商衛星元件規劃欠妥適、與國外主合約商雙方權利義務規範未盡明確，致國內廠商參與衛星元件研製比率低、人才流失、國外技術移轉欠當；(3)福衛二號地面發射系統違約計罰條款核有疑義，亟待釐清。經函請該會檢討改善，以協助太空技術昇級，強化敏感科技管制機制。據復：(1)業已修訂敏感科技管制手冊及相關規定、並責成國家太空中心建立安全管制制度，以為其他單位建置參考；(2)業已調整自製衛星系統推動策略目標，以及推行知識管理，並作為日後修訂合約之參考，以具體扶植國內廠商參與研製衛星元件；(3)經調解認定承包商應補償延期發射之額外經費計 1 千 7 百餘萬元，並作為日後修訂合約之參考。

17. 緩起訴處分金之收支管理，尚欠周延嚴謹：據統計，民國 93 年度法務部所屬各檢察機關檢察官，依刑事訴訟法第 253 條之 2 第 1 項第 4 款規定，命被告支付一定金額予國庫、公益團體、地方自治團體等之緩起訴處分金共計 5 億 2 千 5 百餘萬元，經查其收支管理情形，核有：(1)尚未制定撥付公益團體緩起訴處分金支用範圍、項目、標準等之一致性規範；(2)公益團體收受緩起訴處分金以一般捐款收入記帳，致難以勾稽查證被告實際繳款情形，及未統一規範各受支付公益團體陳報處分金運用情形，致無法瞭解其實際支用內容及成效；(3)各公益團體收受被告支付緩起訴處分金，均以捐贈名義開立收據，並註記捐款人(被告)可依所得稅法規定扣抵所得稅，核欠允當等應行改進事項，經函請法務部研謀改善。據復：(1)已著手研修「檢察機關辦理緩起訴處分作業要點」相關監督作業規範，以達控管緩起訴處分金有效運用之目的，並函請財團法人臺灣更生保護會及犯罪被害人保護協會，訂定緩起訴處分金之支用規範；(2)增定受支付團體或公庫應主動陳報處分金運用情形，及各地方法院檢察署得定期或不定期，查核受支付團體是否確實依據核定之執行計畫支用處分金；(3)函請臺灣高等法院檢察署轉知所屬各地方法院檢察署檢察官，要求被告向公益團體繳付時必須表明係繳付緩起訴處分金，並要求繳驗之收據須予註記以為查考，避免發生被告持以抵扣稅捐之不合理現象。

18. 桃園職業訓練中心部分訓練設施長期閒置或低度利用，亟待研謀改善：行政院勞工委員會職業訓練局桃園職業訓練中心遷建計畫，計耗資 14 億

3 千 8 百餘萬元(民國 80 至 88 年度共編列預算 14 億 5 千 3 百餘萬元)，並於民國 88 年 9 月遷入啟用，核有：(1)教學大樓、電子館、營建館及汽車修護館部分訓練設施長期間置，男女宿舍及新建之大禮堂低度利用；(2)職訓局未積極妥為規劃運用，及將年度內赴外埠(宿)之各項研習(討)會議等，檢討優先使用該中心閒置場地辦理【該局及所屬民國 93 年度赴外埠(宿)辦理之業務聯繫會報、研討、研習會等，高達 55 場次，計耗費 1 千 3 百餘萬元，且其中不乏於知名風景區辦理者】，核有欠當，經函請主管機關勞委會督促檢討改進。據復：(1)將加強對外宣傳租借場地使用；配合政府各項新立法措施，擴大技術專業從業人員訓練；另配合行政院組織法修正，俟青輔會青年職訓中心改隸勞委會後，將規劃二中心予以合併，以有效運用閒置空間，並責成桃園職訓中心於 2 個月內完成空間與設施運用計畫報職訓局核備；(2)嗣後將優先考量運用閒置場地辦理該局及所屬業務聯繫會報、研討、研習會等，以撙節經費。

(二)地方政府部分

1. 臺北市社會福利捐款之收支、保管及運用未臻周延，亟待研謀改善：臺北市府民國 93 年度結合民間資源社會福利事業經費專戶收支、保管及運用情形，核有部分經費動支未經民間捐款管理運用委員會審查，顯欠客觀妥適，相關規章制度未臻周全；未依臺北市府結合民間資源辦理社會福利事業經費專戶管理及運用辦法第 2 條規定儲存專戶及帳列分類不明確；民間捐款代號，部分分類性質相近或定義模糊，相關收支帳務處理未一致；未依規定公告其捐募經費之運用情形；未妥為評估資金需求，致有鉅額資金閒置，經審計部臺北市審計處函請檢討研謀改進。據復：已訂定民間捐款使用管理委員會設置要點(草案)，正循程序辦理中；將向財政局申請帳戶專款存帳；已重新確認各民間捐款分類性質，避免爾後收支帳務處理未一致情況發生；日後將依規定公告捐款用途；業已提存部分資金分別辦理定期存款，俾收取孳息收益。

2. 臺北市公有收費停車場基金缺乏營運績效控管機制，亟待建立責任中心制度：臺北市府為建立停車場基金繳庫作業制度化，要求臺北市公有

收費停車場基金自民國 95 年度起，應將民國 93 年度路邊停車收支賸餘之 50% 作為當年度歲入預算繳庫數，另依民國 93 年度中央及地方預算籌編原則第 5 條第 1 項亦說明作業基金應本企業化經營原則，推行責任中心制度。經查該基金財務會計資訊系統，僅能提供開立傳票之用，無法掌控路邊或路外各場組之營運績效，致在從事人力資源規劃與激勵政策、投資決策、委託民間經營及開單評估等重大決策時無所參據，經審計部臺北市審計處函請臺北市停車管理處積極推行責任中心制度。據復：將本署利潤中心之經營理念，積極規劃辦理路邊、路外停車及違規拖吊收支分別計算，並列帳記載各路外場及路邊場之個別營收與成本資訊，另召集各營運分區輔導員共同研商推動利潤中心管理激勵策略與績效指標研訂工作，以改善停車場營運管理及提升基金營運績效。

3. 臺北市政府年度施政計畫之編審與管制考核未盡覈實，有待研謀改善：臺北市政府民國 93 年度列管施政計畫總經費高達 7,009 億餘元，其施政計畫編審作業暨其管制考核情形，核有未評核公共建設計畫之可行性、未檢討列管計畫調整之延誤責任、執行成效之考評未臻嚴謹、政府採購法施行前辦理之稽察一定金額以上營繕工程案件仍未辦結等情事，經審計部臺北市審計處函請該府研議改善。據復：(1)該府研究發展考核委員會(以下簡稱研考會)已函請所屬各機關嗣後執行館舍工程可行性規劃評估時，應導入成本效益分析觀念，以確保館舍完工營運後能提供社會服務效益之最大化；(2)該府研考會於審查各機關申請計畫調整時，就申請事由逐一查實判定究屬不可抗力或機關之延誤，並擬具審查意見，以為該府准駁之參考；另於年度考評時列入評分之依據，並依考評結果，辦理獎懲；(3)該府爾後考評時將更嚴謹，期使考評成效更臻合理公平；(4)該府已彙整未結案原因及預計完成時程，另責成各機關爾後於雙月 15 日前將最新執行情形，函報該府研考會至結案為止，以加強管控其執行情形。

4. 高雄市政府公有路外停車場設置及經營管理仍未盡周延，亟待研謀改善：高雄市停車場作業基金之公有路外停車場設置及經營管理，前經核有成效不彰情事，民國 93 年度之辦理情形，仍核有(1)八德路路外停車場設置

地點未審慎評估，每年租金高達 752 萬餘元，而停車費收入僅 189 萬餘元，投資效益欠彰；(2)免費停車證核發數量仍未有效控管，肇致民國 93 年度核發免費停車證數量 4 千餘張，停車費收入流失；(3)13 處公有路外停車場雖配置自動收費系統或半自動收費系統及車牌辨識系統、監視系統等科技設備，以輔助及取代或精簡收費人力，惟各停車場仍配置達 123 人之收費人員，而 2 萬餘個路邊停車格限於人力不足，未予收費，致停車費收入流失，迄未見有積極委託民間經營管理計畫之推動等缺失情事，經審計部高雄市審計處函請研謀妥處。據復：(1)為提高八德停車場之停車率，已規劃為高雄市長途客運停靠站，配合該項措施，將提高停車場車輛流動率；(2)免費停車證之核發業已擬具核發標準與控管方式；(3)對新建置之停車場收費系統均已整合其營運報表格式及動態資訊(剩餘停車格位)傳輸格式；(4)目前停車場興建政策係以朝向推動促進民間參與停車場建設為主，以提高停車場之使用效能。

5. 臺北縣縣立醫院獎勵金發給原則逾越現行規定，亟須檢討修訂：臺北縣縣立板橋、三重醫院(民國 93 年 7 月起整併為臺北縣立醫院)民國 92 年度醫療成本項下績效獎金決算數為 2 億餘元，其中有關醫師績效獎勵金部分，依據「臺北縣縣立醫院醫師服務獎勵金發給原則」規定，主治醫師績效獎勵金及住院醫師績效獎勵金上限為每月新臺幣 30 萬元，超過上限部分應重新分配，其分配方式由各院擬訂後，報請衛生局核定之；惟行政院訂定之「公立醫療機構人員獎勵金發給要點」對於超過獎勵金發給上限，未有重新分配之規定，前開臺北縣政府所訂發給原則對超限部分予以重新分配之規定，有逾越上述行政院所訂發給要點之規範，經審計部臺灣省臺北縣審計室建請檢討修訂。據復：已於民國 94 年 1 月 28 日局務會議通過修正刪除臺北縣政府衛生局所屬縣立醫院人員獎勵金發給原則第 7 條第 2 項內容，且若再有超過上限時，不得以任何獎勵金方式重新分配，應納入醫療作業基金之賸餘。

6. 臺北縣政府補助計畫未建立補助原則及標準，亟須研謀訂定：臺北縣政府於民國 92 年度地方教育發展基金之體育保健計畫決算數 3 億餘元項下，補助臺北縣體育會及各單項委員會暨各鄉鎮市體育會，舉辦各項活動或比賽經費達 2 千餘萬元，其各項活動補助款自 3 萬元至 30 萬元不等，又每半

年撥付予臺北縣體育會辦理各項體育活動比賽經費 250 萬元，其補助金額端視歷年補助情況及其他非客觀條件決定之，迄未建立補助原則及標準，經審計部臺灣省臺北縣審計室建請研謀訂定。據復：已於民國 94 年 8 月訂定「臺北縣政府補助民間團體及運動推廣員辦理運動推廣活動原則」。

7. 新竹縣政府土石流災害具體防救制度未健全，亟待建立防救機制：

新竹縣政府民國 93 年度土石流防災、疏散及應變程序作業情形，核有平時整備事項未訂定標準作業程序，對於限制潛在危險區域之居住開發、定期模擬疏散避難路線、建立居安思危防災概念、加強居民水土保持教育及提醒居民於雨季時留意聚落週遭環境變化等工作，未能落實執行等缺失，經審計部臺



土石流災害

灣省新竹縣審計室建請建立防救機制，以健全地區防救災體系。據復：已訂定新竹縣土石流防災疏散避難計畫、該府執行土石流防災疏散避難標準作業程序及工作分配表、新竹縣支援各鄉鎮市公所處理重大土石流災害作業規定、新竹縣農業局重大災害緊急應變小組編組作業要點等土石流防災、疏散及應變程序作業之計畫及標準程序。

8. 臺中縣政府地政規費收繳電腦作業系統之內控機制，亟待研謀改善：臺中縣政府所屬豐原等 7 個地政事務所囿於每日謄本之申請案件眾多，使用之電腦作業系統未能產製各類謄本收件管理簿，亦無法列示收費金額及傳真申請案件資料等功能，且地政規費收據設計未周全，肇致部分地政事務所相繼發生短繳規費收入之違失情事，經審計部臺灣省臺中縣審計室建請該府儘速研議修訂電腦作業系統，並由系統自動產製收件清冊及規費收納金額等相關統計表報，以利勾稽核對繳庫金額之正確性，俾健全各類謄本收件核發作業及規費收納之內控機制。據復：已全面檢核謄本核發作業流程，檢討修訂電腦作業系統流程與相關表報；於民國 94 年 5 月間修訂「臺中縣各地政事務所管理地政規費收入憑證防弊措施」，以杜弊端。

9. 臺中縣政府視訊會議系統使用功能不彰，亟待強化調整發揮建置功能：

臺中縣政府辦理「臺中縣九二一震災災民資訊服務計畫－視訊會議」計畫，動支經費 508 萬餘元，建置多點視訊會議系統，以期達到平時迅速回應重建災民需求，緊急時即時統籌調度指揮所有資源之目標，惟因計畫設備之規劃建置與管理使用情形，核有建置地點未切合災情通報需要，不利災情通報及應變中心



視訊會議使用功能不彰

之進駐；未與中央視訊聯絡網聯結使用，輔助救災指揮功能受限；視訊系統自民國 93 年 2 月建置以來，僅作為陳情、法律諮詢及緊急事故案件通報處理，且使用次數偏低；民國 93 年敏督利、艾利風災重創期間，災害之通報仍依靠電話錄案轉辦，錯失處理先機；視訊系統未訂定使用管理規章等缺失，經審計部臺灣省臺中縣審計室函請該府檢討調整建置地點，研訂使用管理規章，並積極整合相關救災系統，以提升災害應變能力，達成預期建置效益。據復：已行文各單位擴展視訊系統使用項目，並將結合各鄉鎮市公所救災視訊系統，建立標準防災、救災作業流程與管理手冊，以提升建置功能。

10. 嘉義縣政府各單位辦理應收未收行政罰鍰案件之收繳績效不彰，亟待專責單位統籌處理：嘉義縣政府各單位民國 93 年度辦理應收未收行政罰鍰案件之收繳績效持續不彰，核有清理比率偏低，帳務處理發生疏漏及未積極辦理催繳，或移送強制執行等控管作業有欠嚴謹等缺失，主要係該府各單位之應收未收行政裁罰案件，係由各承辦單位分別指派人員兼辦，而兼辦人員未諳強制執行法、會計法等相關法令規章，致未能依規定積極處理所致，經審計部臺灣省嘉義縣審計室建請研議改由專責單位統籌處理。據復：經研議結果，將由該府法制單位專責處理相關作業事宜，至有關與行政執行單位之配合工作，已授權該府所屬稅捐稽徵處派駐人員依法處理，有關業務協調配合之細節，將另行開會研討。

11. 臺南縣政府天然災害復建工程作業程序，亟待積極規範：民國 93 年 7 月 2 日敏督利颱風來襲，引發臺南縣轄內重大災情，臺南縣政府為辦理敏督利颱風水災緊急救助、搶救(修)及復建需要，經動支災害準備金 2 億餘元，核定辦理 345 項災害搶(修)工程及受災戶災害救助，執行進度落後，對於災害復建之執行因該府未建立標準作業程序，執行進度與復建情形亦未控管，經審計部臺灣省臺南縣審計室函請檢討儘速研訂災害復建作業程序或辦法，作為辦理相關工作之準據。據復：已研議訂定「臺南縣政府辦理公共設施緊急搶修及復建工程作業要點」，自民國 94 年度起實施。

12. 臺南市政府市地重劃基金重劃區盈餘款及基金帳務處理有欠妥適，亟待研謀改進：臺南市政府市地重劃基金辦理第 5 期新市區等 7 處重劃區，盈餘款項計有 86 億餘元，撥充實施平均地權基金僅有 8 億餘元，約占 9.39%，短撥數高達 35 億餘元，核與平均地權條例施行細則第 84 條第 3 項及市地重劃實施辦法第 56 條規定未合；又該基金會計帳務處理核有未制定收支保管及運用辦法及會計制度、抵費地及應收差額地價未列帳等缺失，經審計部臺灣省臺南市審計室函請研提改善措施並適法處理。據復：於民國 95 年度預算編列 2 億餘元撥充實施平均地權基金，餘將視財務狀況逐年編列預算撥還；儘速研訂該基金收支保管及運用辦法及研擬會計制度，應收差額地價已補列帳；有關未出售抵費地未列帳者，於民國 95 年度編列預算辦理。

13. 花蓮縣政府對於補助委辦工程監督機制未臻健全，亟待研謀改善：花蓮縣政府於民國 92 年度委託花蓮縣富里鄉公所辦理該公所內部設備及設施改善工程，預算金額 1 千餘萬元，核有違反政府採購法及合約等相關規定，暨未善盡審查及監造責任，任由統包廠商自行設計及施工，肇致公帑不經濟支出及採購品質不佳等情事，經審計部臺灣省花蓮縣審計室函請該府本於經費補助及上級監督機關立場研擬具體改進措施。據復：已邀集各鄉鎮市公所課室主管，於民國 93 年度自治業務會議，檢討督飭嚴格控管遵行，暨召開跨局室專案檢討控管機制會議研討改善措施，訂定「花蓮縣政府對縣議員所提

地方建設建議事項處理作業程序」及「花蓮縣政府對於縣議員所提地方建設建議興辦事項核定經費與核銷作業流程」等規定，於民國 94 年 2 月 15 日頒布實施。

14. 臺東縣政府課稅資料聯繫通報機制未臻周全，亟待研謀改進：臺東縣稅捐稽徵處民國 93 年度經徵賦稅捐費辦理情形，核有因稅籍資料未有效釐正致生短漏課等情事，經審計部臺灣省臺東縣審計室通知查明處理結果，更正改課或補徵地價稅等合計 437 筆，稅額 440 萬餘元，為積極督促該處有效提升稽徵成效，經從制度規章方面深入研析結果，主要癥結在於臺東縣政府所屬各機關單位間，對於房屋稅及地價稅等課稅資料之橫向聯繫通報不足所致，經審計部臺灣省臺東縣審計室函請該府研謀檢討改善。據復：已訂定「臺東縣稅捐稽徵處建請縣府相關單位配合提供課稅資料明細表」，規定凡營繕、戶籍等 9 大類，19 項資料，責成建管、地政等 8 個主管機關單位按月或隨時提供予該處，以健全聯繫通報機制。

15. 金門酒廠管理作業規章未臻健全，亟待檢討：金門酒廠實業股份有限公司對於公務用酒核定程序存有諸多不一致處理方式，相關主管亦難以掌控其實際運用情形，其作業顯欠嚴謹；又該公司訂定之「金門酒廠實業股份有限公司臺北、臺中及高雄分公司展售經營管理要點」，核有進、銷貨相關規定未盡嚴謹；實際銷售之酒品與該要點所訂定不符；該管理要點對利潤中心制所強調之明確授權、資訊回饋及激勵辦法等機制卻付之闕如等缺失，經審計部臺灣省基隆市審計室建請訂定相關作業規章，以供遵循。據復：已檢討並訂定金門酒廠實業股份有限公司公務用酒領用作業規定，統一控管公務用酒之領用作業，並以月結方式以成本列帳，及修訂在臺分公司展售經營管理要點，以健全管理。

六、增進財務效能之建議

審計法第 70 條規定，審計機關於政府編擬年度概算前，應提供審核以前年度預算執行之有關資料，及財務上增進效能與減少不經濟支出之建議意見。審計部於民國 93 年度檢送上列資料與建議於行政院，作為決定民國 95 年度施政方針及籌編預算案之參考。茲將審計部提供之資料及建議意見，暨行政院轉交該院主計處彙整各有關機關參採情形，摘要分述如次：

(一)審核以前年度預算執行之有關資料

1. 總決算部分

(1)歲入方面：民國 92 年度中央政府總決算歲入決算，經審計部依法審核修正增列 9 億餘元後，審定總額 1 兆 3,209 億餘元，較預算短收 407 億餘元，主要係受美伊戰爭及嚴重急性呼吸道症候群疫情等影響，相關稅課收入未如預期。又近年來政府實施各項租稅減免措施，嚴重侵蝕稅基，致賦稅依存度偏低，無法充分支應各項施政所需，造成財政缺口持續擴大，而須仰賴舉債及賒借經費支應，亟待研酌檢討妥適處理。據復：①政府已積極朝加強稽徵、健全稅制、妥善管理公有財產等開源方面著手；各機關亦就撙節經常支出等節流措施努力，期能縮短財政收支差距，抑制赤字持續擴張。②行政院於核定實施「財政改革方案」中，針對稅課收入、非稅課收入及支出等方面，分列短、中、長期改革措施 60 項，已由各相關主管機關據以落實執行，期於 2011 年以前達成財政收支平衡目標。③民國 94 年度中央政府稅課收入截至 9 月底止，累計實徵數為 8,885 億元，達成率 94.2%，較上年度同期之 7,694 億元，增加 1,191 億元，民國 94 年度預算目標應可順利達成。

(2)歲出方面：民國 92 年度中央政府總決算歲出決算，經審計部審核修正減列 7 億餘元後，審定總額 1 兆 6,181 億餘元，較預算減支 386 億餘元。又民國 92 年度歲出決算之應付保留經費 935 億餘元，占總預算之比率約 5.65%，主要係年度內辦理之 2 次追加預算，分別於 6 月中旬及年底始完成立法程序，致部分計畫未能及時辦理，保留繼續執行。另政府龐鉅之支出，相對於我國長期偏低且欠衡平之租稅負擔，不僅肇致財政壓力持續增加，更有礙經濟成長，允應妥適配置資源，有效改善支出結構。據復：①要求各機關應按月填報預算執行情形，予行政院主計處彙整分析實際執行情形、落後原因及改善措施等，專案簽報，俾督促各機關有效執行預算及保留款。②近年

來於概算審查階段，針對各機關一般經常性支出採行強制性的專項通案刪減措施，每年撙節經常性經費 700 億元，以支應科技發展、教育及社會福利等重點施政所需。③中央政府自民國 91 年度起已全面推動實施中程計畫預算作業制度，期能有效控管政府支出規模，合理分配全國資源，並提升資源使用效率。

(3)財務管理方面：民國 92 年度中央政府總決算平衡表，經審計部審核修正收支決算數後，資產總額為 1 兆 150 億餘元，負債總額為 8,914 億餘元，賸餘總額為 1,235 億餘元，較民國 91 年度之決算審定後賸餘總額 2,009 億餘元，減少 774 億餘元，主要係受「歲計餘絀」產生短絀之影響，及民國 92 年度註銷以前年度歲入保留款，致以前年度累計餘絀較上年度減少。由於中央政府賦稅收入增加幅度遠低於政府支出增加幅度；再加社會福利、教育科學文化、退休撫卹及債務等支出之持續增加，已造成排擠經濟發展及提振經濟力之公共建設支出，導致政府多項重要施政計畫以追加預算或特別預算舉債辦理，排除公共債務法規定舉債上限，財政情況堪虞，有待澈底檢討。據復：①中央政府總預算自籌劃、擬編至完成審議，期間長達 1 年以上，為因應其間國內外政經情勢發展與重大變故，爰依預算法規定辦理追加預算或特別預算。②近年編列之追加預算或特別預算均係因應景氣循環波動或依據如九二一震災重建、SARS 防治紓困、擴大公共建設等經立法院審議通過之條例，並妥慎研訂相關計畫，依預算法第 79 條及 83 條規定提送立法院審議後執行，上開追加預算及特別預算雖排除公共債務法當年度舉債上限之限制，惟累積未償債務餘額仍須受公共債務法之規範。

(4)財物經營管理方面：民國 92 年度中央政府總決算財產目錄經審計部審核後，國有財產總值 6 兆 9,904 億餘元。其中公用財產 6 兆 861 億餘元，約占 87.06%；非公用財產 9,042 億餘元，約占 12.94%。經查民國 92 年度國有財產局對國有財產之經營管理仍有頗多缺失，諸如：國有及公有被占用土地清理及處理方案，歷經多年尚未結案，執行成效欠佳；國有非公用財產土地被占用情形仍極嚴重，電腦處理系統彙整功能欠佳，產籍未適時釐正，資料建置人員訓練不足；財產出租業務管理之欠租資料未適時釐正，電腦系統規劃未盡周延，欠租之催繳作業間有未能持續列管情事等，均有待積極檢討改善，以提升經營管理效能。據復：①「國有及公有被占用土地清理及處理

方案」財政部業於民國 93 年 6 月 15 日停止適用，對於原列管尚未處理結案部分，將繼續列管積極處理，並協助輔導該占用機關(構)依法辦理撥用、承租、承購或騰空交還土地。②將加強國有土地產籍資料之列管，及加強國有公用土地管理機關承辦人員之專業知能。③自民國 94 年 2 月起，國有財產局要求各辦事處每月陳報欠租案件處理情形，促使各機構積極催收租欠。

2. 附屬單位決算營業部分

民國 92 年度附屬單位決算營業部分計列 26 個單位，經審定總收入 2 兆 7,749 億餘元，總支出 2 兆 4,201 億餘元，純益 3,547 億餘元，較預算數增加 1,845 億餘元。各事業執行中之計畫型資本支出，投資金額 1 億元以上者，總計 134 項，實際執行結果，工程進度較預計落後者 55 項，經權責機關同意停辦者 3 項，緩辦者 3 項，允應檢討加強事前規劃，覈實編列預算及強化執行能力。又各事業民國 90 年度以前完成，至民國 91 年 12 月底止，投資金額尚未回收，及民國 91 年度完成加入營運之重大興建計畫，合計 92 項，經調查結果，除投資效益已達預期目標及政策性投資者外，未達預期目標者 60 項，均待督促相關權責機關針對問題癥結，研謀改善。另民國 92 年度預算執行結果，漢翔航空工業公司、榮民工程公司、臺灣鐵路管理局等 3 單位，合計虧損 159 億餘元；中央健康保險局因所屬聯合門診中心受 SARS 疫情影響，應診人次較預計減少，虧損 1 千餘萬元，惟其保險收支短絀數如未以安全準備填補，保險費滯納金收入等如未提列為安全準備，並排除政府補助之人事及行政管理經費收支，則虧損 3 億餘元，均亟須妥謀善策。據復：

(1)覈實編列預算及強化執行能力部分：①行政院主計處於擬定民國 95 年度中央及地方政府預算籌編原則、中央政府總預算附屬單位預算共同項目編列標準時，參採審計部意見明訂：「營業基金應衡酌國際間與國內同業之投資報酬率及經營成果比率、所負擔之社會責任與政策性任務、過去經營實績、未來市場趨勢與擴充設備能量及提高生產力等因素，依『國營事業最適資產規模考核原則』，按主管機關核定之最適資產規模參考指標與組合區間，妥定盈餘目標。」及「盈餘目標之訂定，除應考量所肩負之社會責任導致盈餘降低之不利因素外，以不低於按國際及國內同業之平均報酬率核算之數額、暨事業本身民國 94 年度預算及民國 93 年度決算為原則。」②行政院主計處並於擬訂民國 95 年度中央及地方政府預算籌編原則時，參採審計部意

見明訂：「特種基金應審慎規劃及評估固定資產建設改良擴充計畫，檢討已執行計畫進度績效，據以覈實編列年度預算。重要公共工程建設及重大新興計畫，應先行製作選擇方案與替代方案及其成本效益分析，且應確實評估未來營運、維修成本等財務之可行性，並提供財源籌措及資金運用之說明。」並依前開規定嚴予審核。③為提升各國營事業固定資產投資計畫之執行績效，行政院已責成各事業，應加強事前規劃工作，計畫完成後，並隨時檢討產能利用狀況及實際投資效益，分析差異原因，檢討改進。年度工作考成時，並列為考核之重點。另在預算編列方面，新興計畫應確實作好效益評估，繼續計畫亦應逐年重新評估，不合效益者，均檢討緩辦或停辦。

(2)預算執行結果發生虧損事業部分：①行政院主計處於擬定民國 95 年度中央及地方政府預算籌編原則時，參採審計部意見明訂：「營業基金應本企業化經營原則，設法提高產銷營運量，增加收入，抑減成本費用，並積極研究發展及推行責任中心制度，改進產銷及管理技術，提高產品及服務品質，以提升經營績效，除負有政策性任務者外，應以追求最高盈餘為目標。」、「營業基金應依公司組織及非公司組織國營事業機構存續原則，適時檢討各基金之整體營運績效及存續事宜，並配合編列有關之預算。」及「特種基金應配合政府改造政策及推動責任中心制度需要，合理調整組織，加速淘汰冗員，擴大業務經營彈性，提升生產力，降低用人成本。營業基金營運發生虧損時，應凍結員工調薪，除負有政策性任務者外，應予移轉民營或結束經營。」②另行政院除於院會檢討各機關預算執行情形外，並要求相關主管機關提出改善策略，督促所屬檢討改善經營績效，如精簡員額、降低資金取得成本、積極處理閒置資產、朝多角化經營等。

(3)中央健康保險局保險收支及聯合門診中心虧損部分：①為因應健保財務危機，經參採各界意見，規劃「多元微調」方案，將兼採節流與開源並重之具體改善措施，俾有效改善健保財務問題。②為考量聯合門診中心整體營運狀況，虧損較多之臺中聯合門診中心，已於民國 93 年 2 月 1 日起併入臺北聯合門診中心及高雄聯合門診中心，以減輕營運壓力，民國 94 年度聯合門診中心整體營運已由虧轉盈。

3. 附屬單位決算非營業部分

民國 92 年度附屬單位決算非營業部分計列 97 個基金，審定總收入

1 兆 267 億餘元，總支出 9,369 億餘元，審定賸餘 898 億餘元，較預算增加 712 億餘元。各基金所列主要業務計畫共計 194 項，實施結果，其中 6 項未執行，113 項未達原預計量，以上合計 119 項，約占 61.34%，比例頗高，顯示原編業務計畫及數據估測均有未盡妥適，允宜督促檢討改進。民國 92 年度預算執行結果，發生短絀者計有：行政院公營事業民營化基金、營建建設基金、國軍退除役官兵安置基金、國軍老舊眷村改建基金、國立臺灣大學校務基金、經濟作業基金、中央公務人員購置住宅貸款基金、國立中正文化中心作業基金、國立陽明大學校務基金、國立清華大學校務基金、國立成功大學校務基金、國立中央大學校務基金、國立臺灣師範大學校務基金、國立臺北護理學院附設醫院作業基金、水資源作業基金、農業作業基金、中華發展基金、公共造產基金等 18 個單位，合計短絀 241 億餘元，主管機關允應加強督促改進，以符非營業特種基金設置之目的。據復：(1)行政院主計處於擬定民國 95 年度中央及地方政府預算籌編原則，參採審計部意見明訂：「業權型基金應本企業化經營原則，設法提高產銷營運量，增加收入，抑減成本費用，並積極研究發展及推行責任中心制度，改進產銷及管理技術，提升經營績效；政事型特種基金應在法律或政府指定之財源範圍內，妥善規劃整體財務資源，並設法提升資源使用效率，以達成基金設置目的；其他特種基金應依中央政府非營業特種基金存續原則，適時檢討各基金之整體營運績效及存續事宜。」(2)行政院主計處並於擬定民國 95 年度中央及地方政府預算籌編原則，參採審計部意見明訂：「特種基金應配合政府改造政策及推動責任中心制度需要，合理調整組織，加速淘汰冗員，降低用人成本，擴大業務經營彈性，提升生產力。」

4. 各項決算審核修正情形

民國 92 年度中央政府總決算經審計部審核結果，修正增列歲入決算，通知繳庫者共計 12 億餘元，剔除減列不當支出及收回委辦補助經費結餘款等共計 8 億餘元；國營事業決算所列營業收支，經審計部審核結果，修正增列收入 25 億餘元、增列支出 108 億餘元、減列稅前純益 82 億餘元；至非營業特種基金所列收支餘絀，經審計部審核結果，修正減列收入 2 億餘元、增列支出 47 億餘元、減列賸餘 49 億餘元。顯示各機關內部控制仍未盡落實，有待積極檢討改進。據復：(1)業將審核報告中所列決算修正情形整理錄案，

作為嗣後審查會計報告、決算等之參考，另採定期或不定期方式，加強派員赴各機關視察或查核，以防杜各機關發生支出不當、財務處理違失等缺失。

(2)為強化各機關內部控制之機制，行政院主計處現正蒐集政府財務收支相關規定，包括各項經費報支法令規定、標準、作業程序及會計人員執行內部審核應行注意事項等，予以整理及歸納，研訂一簡明扼要而有系統之會計作業與審核標準化手冊，對於防止弊端發生，降低不當支出之發生應有助益。

(二)對於財務上增進效能與減少不經濟支出之建議

1. 稅課收入預算連續 5 年未能達成，嚴重影響國庫收入，各項租稅減免等措施造成稅收流失嚴重，亟待籌謀方策，以健全財政：中央政府稅課收入預算，自民國 88 年度以來已連續 5 年均未能達成，民國 92 年度稅課收入短徵數額高達 1,012 億餘元，創歷年新高，且賦稅依存度續降至不足 52%，導致政府需仰賴發行公債及賒借籌措財源。依財政部提供統計資料，民國 91 年度租稅減免項目 1 百餘項，減免金額 2 千餘億元；民國 87 年度以來，各年度抵稅實物變現率在 17.15%至 51.18%間。另截至民國 92 年底止，待處理抵稅土地中，公共設施保留地占 415 億餘元，處理抵稅之上市(櫃)及未上市(櫃)公司股票金額為 195 億餘元，惟僅得款 74 億餘元，變現損失高達 120 億餘元。以上顯示租稅減免項目繁多，及歷年抵繳稅款實物變現率偏低造成政府嚴重稅收損失等，已嚴重侵蝕稅基。行政院財政改革委員會雖將各項租稅稅基侵蝕列入全面檢討項目，惟鑑於賦稅收入為政府重要財源，為免財政繼續惡化，允宜加速檢討，以縮短辦理時程，期達成健全財政制度，追求稅收穩定與適足、租稅公平與效率之目標。據復：(1)行政院為有效改善政府財政收支平衡困難問題，於民國 90 年 9 月成立之「行政院財政改革委員會」，已就政府稅課收入、非稅課收入及支出方面，進行必要的檢討，並完成「財政改革方案」，分成短、中、長期措施推動實施，並採滾動式計畫方式辦理，每 2 年檢討一次，配合當時財經狀況，就稅課收入、非稅課收入及支出方面等研議調整，以符實際需要。(2)於財政改革委員會成立期間，委託學者進行「各項租稅稅基侵蝕之全面檢討」研究，全面檢視租稅減免法規，並參採其建議將「建立並落實稅式支出評估決策機制」列入短期措施。(3)財政部經配合經濟環境需要及社會共識，採滾動式檢討相關稅制改革措施，民國 94 年推動重點為所得

稅制改革，包括「取消軍教薪資所得免稅規定」、「建立我國所得稅最低稅負制度」及「確實檢討促進產業升級條例相關子法所訂之減免範圍及幅度」等3項。民國95年則擬著重於銷售稅制之改革，主要內容包括提高營業稅徵收率為6%或7%，並配合調整部分貨物稅及娛樂稅課稅項目，以及廢除印花稅。未來將持續進行相關改革，並期藉由評估決策機制，確認相關租稅減免措施確可達到提振投資、促進經濟發展及提升國家競爭力之政策目標，以健全財政、促使國家資源有效配置及堅實國家競爭力。

2. 政府未償債務持續攀升，債息負擔沉重，允宜積極研謀良策，以紓解財務惡化窘境：中央政府民國92年度歲入歲出差短高達2,972億餘元，較民國90年度差短1,425億餘元及民國91年度差短2,472億餘元大幅增加，且為歷年之冠；債務之舉借3,008億餘元，用於債務還本僅465億元，其餘2,543億餘元係支應歲入歲出之差短。中央政府1年以上公共債務未償餘額已自民國90年底之2兆7,359億餘元，快速累增至民國92年底之3兆653億餘元，約占前3年度名目國民生產毛額平均數之31.17%。復因中央政府債務未償餘額持續攀高，政府須負擔鉅額債息，民國92年度相關債務支出即高達1,446億餘元，約占中央政府總決算歲出審定數1兆6,181億餘元之8.94%，不僅政府負擔沉重，且排擠其他政務支出，允宜針對中央政府未償債務餘額快速累增、財政持續惡化之窘境，積極研謀良策，並落實執行，以紓緩當前政府財務負擔之沉重壓力，並達成健全政府財政及增進整體財政效能之目標。據復：(1)為避免政府收支差短持續擴大，加重政府債務負擔，近年來於概算審查階段，針對各機關一般經常性支出採行通案刪減措施，每年撙節經常性經費700億元，騰出之額度均用以支應科技發展、教育及社會福利等重點施政所需。又中央政府自民國91年度起全面推動實施中程計畫預算作業制度，以有效控管政府支出規模，合理分配全國資源，並提升資源使用效率。(2)為謀求財政改善，減低赤字比重，政府已積極朝加強稽徵、健全稅制等開源方面著手；各機關亦就撙節經常支出等節流措施努力，期能縮短財政收支差距、抑制赤字持續擴張。(3)行政院於民國92年4月22日核定實施「財政改革方案」，針對稅課收入、非稅課收入及支出等方面，分列短、中、長期改革措施60項，已由各相關主管機關據以落實執行，期於2011年以前達成財政收支平衡目標。(4)自民國91年度至94年度9月底止，透過中央政府債

務基金在不增加債務餘額前提下，以舉借低利率新債償還高利率之未到期債務 6,145 億餘元，計節減債務利息 142 億餘元，已達成整理債務節省債息負擔之效果。(5)預計至民國 94 年度結束，中央政府累積未償債務餘額為 3 兆 6,800 億元，占前 3 年度平均 GNP(10 兆 2,452 億元)比率為 35.9%，尚在公共債務法規定之 40%範圍內。惟未來仍將加強債務管理，審慎規劃每年度舉債數額及其還本付息年期之結構配置，俾使政府債務獲得有效控制，政府財政更趨穩健。

3. 國土保安及公共工程計畫推行與管理尚欠落實，亟待加強提升執行效益，以降低災害損失並保障人民生命財產安全：臺灣地區自民國 88 年發生九二一地震，造成土石鬆軟，且長期以來，山坡地過度開發利用，森林涵養及水土保持功能逐漸喪失，其後陸續遭逢桃芝、納莉、敏都利及艾莉等風災侵襲，不斷造成重大山坡崩塌及土石流災害，公共建設設施嚴重損毀或減損使用壽命，甚有公共工程品質管理不良，造成災情擴大，或河川大量砂石淤積，嚴重影響人民生命財產安全。政府雖已逐年編列預算改善國土保安與土石流，但造林及森林永續經營，尚須持續加強落實推動；山坡地違法超限利用、盜伐及濫墾，仍長期存在；公共工程建設計畫對於自然環境生態或工程品質管理，未盡落實，致無法發揮效能以降低災損。主管機關對於國土保安及公共工程計畫推行與管理，允應審慎正視自然生態，整體周全規劃，永續經營，並嚴密查察違規，遏制不當開發之行為；對於河川大量砂石淤積，適度疏浚，供應營建市場，並督促各機關落實公共工程品質管理，以提升執行效益，降低災損，保障人民生命財產安全。據復：(1)為落實政府永續經營、維護生態環境之政策目標，行政院核定之「政府公共工程計畫與經費審議作業要點」第 6 點已明訂各機關研提新興工程計畫先期規劃構想之內涵，應包括生態工法、資源再利用之策略及因應措施，期使各機關正視生態環境，落實永續經營政策，以減輕對環境造成之衝擊。(2)依據政府採購法第 70 條規定，中央及直轄市、縣市政府應成立工程施工查核小組，定期查核所屬轄管機關工程品質及進度等事宜，以督促各機關落實公共工程品質管理；工程會並已建立查核小組績效考核制度，促使各查核小組有效發揮功能。(3)為促進國土復育，農委會已擬訂「十年復育計畫」推動執行，積極復育環境嚴重退化之河川區域、土石流高潛勢溪流影響危險地區等之生態與環境，促進環境

資源永續發展，以期恢復自然生態。(4)為嚴密查察違規，遏止不當開發之行為，農委會將辦理強化政府輔導機制，推動地方政府成立水土保持服務團，並結合檢調、警察單位聯合辦理水土保持監督與安檢等工作。(5)中央管河川土石淤積之疏浚，其屬緊急性需要者，將併工程施作採發包方式辦理，以清除淤積嚴重之土石，增加排洪斷面避免影響河防安全。其餘較無急迫性者，則將考量回歸現行土石採取法及河川管理辦法規定，分段集中劃定小範圍之可採區公告後，以申請許可方式辦理。

4. 身心障礙者扶助措施及福利服務之推動，仍欠積極落實，亟待加強辦理，以維身心障礙者之福祉並保障其權益：身心障礙者因體能上或心智上的殘缺或耗弱，往往成為社會上的弱勢團體，衍生諸多社會問題，政府為維護身心障礙者之合法權益及生活，保障其公平參與社會生活之機會，雖早已制定身心障礙者保護法，規劃並推行各項扶助及福利措施。民國 92 年度各級政府投入相關經費達 582 億餘元，其歷年推動執行結果，核有身心障礙者保護法規定應辦事項，部分未能落實辦理；身心障礙者鑑定制度及手冊核發控管有欠嚴謹；身心障礙福利機構評鑑項目及標準未盡周延，評鑑效益有待提升；身心障礙者輔助器具之安全認證機制有待加強等多項缺失，允宜督促有關業務主管機關就制度面、財務面及相關法令之妥適性深入檢討研謀改善，以維身心障礙者福祉。據復：(1)為提升各縣市政府社會福利經費執行效能，內政部每年均依據行政院訂頒之「中央對臺灣省各縣(市)政府計畫及預算考核要點」規定，會同社福團體、財政部與行政院主計處，就各縣市社會福利業務執行績效進行考核，民國 93 年度考核結果，部分縣市政府或因預算編列不足、規劃作業較慢或措施宣導不彰等因素，致未開辦或落實執行身心障礙法定應辦項目，影響實際執行效益，內政部將持續督導其加強執行。(2)內政部已將身心障礙手冊之核發及資料管理列入中央對地方政府之績效考核項目，透過實地考核，督導地方政府落實身心障礙手冊核發管理工作。(3)內政部為使評鑑機制更趨完善，經委託辦理「研討修訂身心障礙福利服務機構評鑑項目」，及專案研究「身心障礙福利服務機構評鑑－修訂臺灣地區身心障礙福利服務機構評鑑制度與項目之研究」，檢討修正評鑑項目及指標；另內政部函請地方政府定期對所轄身心障礙福利機構進行輔導查核，並納入該部對地方政府辦理社會福利績效考核項目。(4)內政部為協助身心障礙者運用輔

助器具克服生理機能障礙，促進其生活自理能力，依據身心障礙者保護法第 19 條規定，會同衛生署訂定「身心障礙者醫療及輔助器具費用補助辦法」，給予身心障礙者購置生活及復健類輔具經費補助。至有關輔具國家標準安全認證，經濟部標準檢驗局目前已公告數種輔具之國家標準，並積極辦理增修(訂)事宜。

5. 政府各項職業訓練、就業服務計畫之推動成效欠彰，亟待加強執行，以有效解決失業問題並強化就業安全機制：政府為迅速紓緩失業問題，於民國 92 年度推動「公共服務擴大就業計畫」，計畫總經費達 222 億餘元，該計畫本質上屬短期就業促進措施，且臺灣地區隨高科技產業發展，及不具競爭力產業關廠、外移，近年來產業結構已發生改變，勞動市場面臨科技人才供給不足、基礎人力供給過剩之結構性失衡情況，故政府尚須持續推動各項中、長期促進就業對策，以解決結構性失業問題。惟查政府歷年來辦理職業訓練與就業輔導等業務之執行情形，核有中央政府就業服務及職業訓練行政體系管理權分散，未有效整合；各項以就業為導向之職業訓練就業率偏低；職業訓練券之使用過度集中於少數職類；就業服務績效指標設計不當，無法確實反應服務績效；失業給付核發控管有欠嚴謹，審查程序未盡合理允適；引進外勞未落實檢查機制，外勞查察計畫之規劃執行尚欠周延等多項缺失。允宜澈底檢討改善，並持續強化職業訓練與就業輔導機制，採取積極有效補救措施增加國民就業機會，以有效解決結構性失業問題。據復：(1)勞委會職訓局自民國 93 年 7 月起建置「職業訓練業務資訊管理系統」，達成職訓推介個案資料傳輸及交換。除由訓練單位提供就業輔導，對於未就業者之資料亦會透過系統傳送就業服務機構繼續輔導，提高就業媒合率。(2)為加強各就業服務單位的考核與績效評比，目前試辦就業服務績效考核方案，以了解各就業服務機構的成效，將再彙整各方的意見，檢討績效指標之合理性。(3)勞委會將持續檢討修正各就業服務機構辦理失業給付認定之審核作業及機制，以有效控管失業給付核發作業。(4)勞委會除於民國 89 年、90 年間訂定「加強查察違法外籍勞工實施計畫」、「外籍勞工業務檢查員執行查察業務實施要點」，函請各縣市政府依該要點，落實查察非法外勞業務外，另為加強督導各縣市政府執行查察違法外籍勞工業務績效，於民國 92 年訂頒直轄市及縣(市)政府辦理「加強查察違法外籍勞工」實施計畫績效考評方案，以落實外勞檢查機制。

6. 高等教育經費專案補助計畫執行控管未臻嚴謹，允宜速謀善策，以提升高等教育水準：教育部為追求大學卓越發展，提升知識競爭力，編列各種專案補助計畫，諸如「推動研究型大學整合計畫」、「國立大學研究所教育重點改善計畫」、「技專校院發展學校重點特色計畫」、「提升大學國際競爭力計畫」等，惟執行結果，核有計畫擬訂預算編列未能整體長期考量、補助經費缺乏有效控管、各項子計畫未能有效規劃整合、跨校研究中心整合方式未盡妥適、未訂定適切之績效衡量指標及有效考核資源運用成效、技專人力供需失衡，總量管制仍待加強、網站資訊缺乏完整性與及時性、計畫督導考核未確實等缺失，允宜加強專案補助計畫執行控管，以提升高等教育水準。據復：(1)為建立管控機制，除要求各校辦理自評外，教育部並邀集國內、外學者組成「整合計畫審議委員會」負責審核事宜，另辦理實地訪視作為後續執行及經費分配之參據，考評重點包括學校執行情形及成果實效。(2)為加強追蹤管考機制，該部亦要求學校應呈報雙月收支結算表、期中報告，並需上網公告周知及定期更新。

7. 軍品及軍用器材之管理使用未臻妥適，亟待檢討改進，以減少不經濟支出：依據國有財產法第 5 條規定，國有財產有關軍品及軍用器材之保管或使用，依其他有關法令辦理，惟國防部迄未訂頒軍品及軍用器材管理使用之作業規定，影響軍品及軍用器材之管理使用甚鉅。經審計部抽查結果，核有政教視聽器材採購時未覈實檢討需求及庫存，致庫存品項過量或超過使用年限；國防部陸軍總司令部等單位，油料未依規定時程取樣送驗，並續予撥發，嚴重影響油品使用及飛行安全；空軍各型飛機暨其武器裝備之零附件，採購初次備份件之數量過多，致有超量滯庫；國防部聯合後勤司令部彈藥庫之管理，核有彈藥新品與廢品混儲，廢彈庫房摻雜新品，以及超儲比率偏高等缺失；又國軍軍火外流事件屢經媒體披露，諸如聯合報報導「三軍人偷槍管，網上賣黑槍」、自由時報報導「火箭彈外流案，軍方稱帳料相符，卻處分 57 人」等，顯示軍品及軍用器材之管理使用，亟待加強檢討改進，以減少不經濟支出。據復：(1)有關軍品及軍用器材管理作業規定，國防部已於民國 94 年 1 月 25 日令頒實施，以利遵循。(2)為落實軍品管理，國防部針對帳料不符項目，要求各軍種逐筆檢討分析原因，已於民國 94 年 6 月 30 日完成軍品全面清查作業，預計將於民國 94 年底完成軍品及軍用器材帳籍調整。

七、重大天然災害賑災復建經費之查核

民國 88 年 9 月 21 日、10 月 22 日發生集集及嘉義大地震，暨其後多個颱風陸續來襲，對臺灣各地造成嚴重之損害。政府為救助災害、安置災民及災後重建工作，籌編預算計 2,123 億 5 千 8 百餘萬元(含民國 88 下半年及民國 89 年度追加預算 1,061 億 2 千 3 百餘萬元，民國 90 年度預算 62 億 3 千 4 百餘萬元及兩期特別預算 1,000 億元)以資支應。審計部為加強審核復建經費，經設「重大天然災害搶救復建經費收支情形審核督導小組」，督導各級審計機關辦理相關審計事宜。民國 94 年審核各機關執行各項天然災害復建計畫暨其經費收支結果，提出建議改善意見或請注意辦理者多項，茲擇其要略述如次：

(一)九二一震災災後重建第一期及第二期特別預算之執行方面

1. 重建特別預算已執行 4 年，仍有 1 成 5 尚未執行完竣，允應督促加速執行：九二一震災重建暫行條例業經立法院決議延長執行期間 1 年(至民國 95 年 2 月 4 日)，惟依上開條例第 69 條第 2 項規定於民國 90 年度編列之重建特別預算 1,000 億元，截至民國 93 年度止，已執行 4 年，第一期及第二期重建特別決算民國 93 年度保留轉入民國 94 年度繼續執行之未結清數分別為 97 億 3 千 8 百餘萬元及 52 億 7 千 6 百餘萬元，共計 150 億 1 千 5 百餘萬元，占原編 1,000 億元特別預算 15.02%；另第一期及第二期特別決算重建工作計畫仍待民國 94 年度繼續執行者，各有 19 項，又依民國 93 年度重建特別決算歲出機關別轉入數及未結清數原因分析表顯示，主要係行政院投資及補助九二一震災社區重建更新基金及省市地方政府補助臺灣省各縣市政府暨教育部執行公共建設計畫等仍在執行中所致，經建請行政院九二一震災災後重建推動委員會(以下簡稱重建會)督促特別預算尚未執行完竣之相關機關，於九二一重建暫行條例延長執行期間內，積極執行重建計畫及工程，俾加速災區家園重建及產業振興。據復：該會將督促執行機關加速執行。

2. 部分重建計畫及工程未能落實控管，執行進度落後嚴重，亟待督促加速執行：依九二一重建暫行條例第 5 條規定，重建會負責重建業務推動及監督等，另為利控管重建計畫及工程，該會建置有九二一震災災後重建計畫管考資訊系統。惟截至民國 93 年度止，該會控管重建計畫及工程案件共計

19,104 件，已執行完成 17,207 件，完成率 90.07%；尚在執行中者 1,897 件預算 170 億 8 千 3 百餘萬元，其中執行進度落後達 30%以上者計 277 件預算 39 億 4 百餘萬元，占 14.60%。查上開執行進度落後 30%以上之計畫及工程，執行機關未定期於每月 10 日前上網更新資料，同時填報執行落後之原因及解決對策者，計有 122 件，占 44.04%。該會雖於民國 94 年 3 月 11 日函請各該主管機關，督促執行單位積極辦理，並定期上網更新及填報相關資料，惟實際執行情形，仍未臻理想。經建請重建會除繼續確實控管重建計畫及工程之執行情形外，尤應針對執行進度落後達 30%以上之計畫及工程，督促各執行機關妥研有效措施排除困難，加速推動辦理。據復：該會已陸續邀請行政院農業委員會、交通部、內政部、文建會等相關單位就其主管重建計畫(或工程)嚴重落後達 30%以上，或填報異常之案件，逐案檢討瞭解原因與謀求解決對策。另該會每月將執行進度落後案件彙整函送各中央主管機關加強督促執行單位積極辦理外，亦陸續邀集各主管機關及所轄執行單位召開復建工程執行檢討會議。

(二)九二一震災社區重建更新基金之執行方面

1. 融資開發新社區興建一般住宅，待出售戶數及未使用之儲備土地，有待積極處理：九二一震災社區重建更新基金依融資新社區開發撥貸作業要點，辦理住宅重建融資撥貸，截至民國 93 年度止，累計貸出 47 億 6 千 6 百餘萬元，已回收貸款 4 億 5 千 8 百餘萬元，貸出款餘額 43 億 7 百餘萬元，除委託財團法人九二一震災重建基金會辦理之臨門方案計畫 28 億 3 千 6 百餘萬元，需俟計畫執行完竣始辦理結算外，其餘由該基金融資新社區開發，並由內政部營建署、雲林縣及南投縣政府興建一般住宅，截至民國 93 年度止，計完工 526 戶(完工時間：民國 92 年 5 月至 93 年 6 月)，已售出 120 戶，待出售 406 戶(需俟受災戶向承辦金融機構轉貸九二一家園重建貸款或其他貸款後，再撥償該基金)。經建請重建會積極輔導組合屋受災戶價購，並督促相關執行機關加速辦理公告出售，以利受災戶於九二一家園重建貸款申請期限內辦理轉貸並轉償該基金。另該基金依據九二一震災重建新社區開發、都市更新地區內土地徵收及地上物拆遷補償撥貸、補助作業須知規定，於民國 90 年 12 月取得南投茄苳及臺中東勢新社區土地，經查上開新社區已分別於民國 92 年 4 月及 5 月完工，惟已取得未開發用地及儲備土地尚餘 10 筆，面積計 5 萬

8,956 平方公尺，土地取得成本計 2 億 1 千 4 百餘萬元，亦請重建會督促相關執行機關妥為評估是否仍需作為九二一新社區興建之用，如無需興建，允宜適時辦理處分，以利於該基金存續期間收回融資款項。據復：該會於民國 93 年 2 月 6 日研擬「政府開發新社區後續處理機制」提案，提內政部「九二一地震重建區住宅政策與實施方案」執行協調專案小組第 127 次會議請內政部儘速研辦。另就一般住宅餘屋處理部分，除積極請縣政府加強宣傳外，儲備土地處理機制部分，經檢討確無興建之必要，屬撥用取得，於報請行政院撤銷撥用變更為非公用財產後，依法處分。屬徵收取得部分，依規定辦理撤銷徵收，或辦理標售。



南投縣竹山鎮柯子坑新社區完工 2 年間置

2. 補助地方政府興建或購置平價住宅，空屋戶數仍多，亟應積極妥

處：該基金補助南投縣、臺中縣及臺中市政府興建、購置平價住宅安置重建區受災戶，截至民國 93 年度止，計核定 11 億 6 千 3 百餘萬元，撥付補助款 6 億 5 千 5 百餘萬元，計興建、購置 365 戶(完成時間：民國 92 年 9 月至 93 年 11 月)，已安置 196 戶，尚餘空屋 169 戶。經查目前居住組合屋者災民仍有 879 戶，按住宅重建乃重建區災民生活回歸正常之重要基礎，經函請重建會督促相關縣市政府積極輔導符合安置條件之組合屋受災戶辦理申請作業，以利受災戶加速完成家園重建。據復：除列入「政府開發新社區後續處理機制」，輔導組合屋住戶進住外，餘屋分四階段處理(1. 以平價住宅安置弱勢受災戶。2. 無平價住宅之需求時，檢討轉換成社會住宅或災害救助住宅。3. 無公益使用之需求時，再檢討轉換成國民住宅。4. 若仍無國民住宅之需求時，再辦理標售。)並提請基金管理委員會會議討論確定及報奉核可後積極辦理。

3. 行政院農業委員會林務局辦理「重建區流域整體治理工程計畫—林道維護計畫」之缺失事項：

921 震災後，重建區之國有林班地及實驗林地，因坡面嚴重受損，山崩、地滑非常嚴重。行政院農業委員會林務局為防範災情擴大，減低邊坡鬆動之土石，遇雨繼續崩塌、滑落，衍生災情，爰推動「重建區流域整體治理工程計畫—林道維護計畫」，計運用該局民國 93 年度 921

震災社區重建更新基金重建區流域整體治理工程計畫經費 3 億元，辦理相關復建工程 28 件。經就其決標方式異常、規模較大、標比偏低或執行進度落後者，選擇該局東勢林區管理處辦理之「520 林道 2K—7K 邊坡穩定處理工程」、「大雪山林道 32K+700—32K+800 災害復建工程」及南投林區管理處辦理之「郡大林道 1K—23K 邊坡穩定處理工程」、「人倫林道 7K—18K 及 7K+800 附近西支線邊坡穩定處理工程」等 4 件工程查核結果，核有：(1)不當限制投標廠商資格。(2)評選作業未確實依照招標文件規定進行評比。(3)訂定採購契約及施工規範欠周延。(4)承商提報品質計畫書之內容不完整。(5)安全衛生管理人員未落實規定應負職責。(6)監造單位未依規定填具材料設備品質抽驗紀錄表。(7)規劃設計作業期程逾期，未依契約規定核處。(8)混凝土試體之取樣檢驗數量不符等情事，經通知檢討改進或依約妥處。據復：爾後將注意檢討改進，或依約扣罰承商逾期違約金。

(三)重大天然災害復建計畫之執行方面

臺灣地區歷年均遭受數次颱風或豪雨侵襲，造成部分縣市受創嚴重，經審計部所屬各審計處、室派員查核結果，謹擇要如次：

1. 嘉義縣政府辦理民國 94 年「612 水災」災後復建工作之缺失事項：民國 94 年嘉義縣境因豪雨而發生「612 水災」，縣轄 18 個鄉(鎮、市)中，計有 12 個鄉(鎮、市)之 87 個村里遭到水淹，面積廣達 1 萬 6,145 公頃，最嚴重者，淹水深度達 3 公尺。經查嘉義縣政府最近 3(民國 92 至 94)年度水災預防業務暨災後復建工作，預算經費 14 億 1 千 7 百餘萬元，其辦理情形，核有：(1)經費配置側重於工程設備之施設，未重視排水溝渠日常清理等維護與管理性事宜。(2)未訂定水閘門及抽水站管理、維護及操作規範，亦未善盡保養維護責任。(3)道路設計時欠缺通盤考量區域性排水之功能。(4)提報災後復建計畫及經費需求有欠覈實，延緩復建計畫之執行時效等情事，經建請該府研議加強辦理。據復：(1)函請各鄉鎮市公所確實辦理側溝、集水路清理修繕工作，汛期前全面檢查，並加強辦理疏浚事宜。(2)已制訂水門、抽水站維護管理及操作保養手冊，提供各鄉鎮市公所管理人員使用，並加強督導考核及列管。(3)加強水利工程主管單位與交通局之溝通連繫，會同辦理重大工程審查，以減少道路興建阻礙排水功能情形。(4)要求各承辦人員於災害複查時，確實勘查估價後再行提報，以免再有浮報情形。

2. 臺南縣政府辦理敏督利颱風災後復建工程之缺失事項：民國 93 年 7 月 2 日敏督利颱風來襲，因其挾帶豐沛雨量，造成臺南縣重大災情。臺南縣政府為辦理敏督利颱風「72 水災」緊急救助、搶救及搶修需要，動支災害準備金 2 億 8 千 8 百餘萬元。經查該府辦理情形，核有：(1)申請災害救助標準未廣為宣導及部分公所未落實內部審核，致不符核發標準比率偏高。(2)緊急搶修計畫核定延遲，影響災害復建計畫之執行。(3)災害搶修作業執行進度未予控管，執行成效難以評估等情事，經建請該府注意檢討改進。據復：(1)將利用公函及會議、工作手冊協助各公所承辦人員熟稔法規，並利用電話即時提醒公所進行採證。(2)核定延遲之缺失，爾後將加強改進。(3)該府已研議訂定「臺南縣政府辦理公共設施緊急搶修及復建工程作業要點」，並自民國 94 年度起實施。

3. 桃園縣及雲林縣政府辦理颱風災害復建工程採購之缺失事項：桃園縣水務局及原住民行政局辦理「艾莉颱風災害復建工程」計 64 件，契約金額 3 億 442 百餘萬元，部分案件執行進度落後嚴重，經派員查核結果，核有：(1)未能掌握時效性，利用河川枯水期施工。(2)設計監造單位及工程承包商未依約分別投保專業責任險或營造綜合險。(3)監造單位未依契約期限提送監造計畫書及品質計畫書。(4)工程完工未依規定程序辦理竣工確認，且監造單位尚未提送竣工書圖，即已完成初驗程序。(5)部分採購案件未依政府採購法規定刊登決標公告等情事。另雲林縣林內鄉坪頂村因民國 93 年 8 月艾莉颱風豪雨影響造成邊坡崩塌，該府辦理第一期林北坑源頭災修工程，契約金額 1 千餘萬元，經派員查核結果，核有：(1)工程施工進度未加強督促管考。(2)未依規定填報專任工程人員、工地主任、品管人員及監工人員等工程標案資訊等情事，經分別通知該 2 縣政府注意檢討改進。據復：上開缺失事項，業已督促所屬嗣後遵照辦理。



艾利颱風造成土石崩塌

八、專案調查結果之處理

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

茲就一年來辦理專案調查事項，擇其要者，列述如次：

(一)挑戰 2008 國家發展重點計畫辦理情形之調查建議事項

行政院為落實「綠色矽島」之國家發展願景，於民國 91 年 5 月擬定「挑戰 2008：國家發展重點計畫」，內容涵括十大重點投資計畫，由各部會研擬各項子計畫之具體執行計畫，分別由各機關執行，總經費預估 2 兆 5,738 億餘元，執行期間為民國 91 至 96 年度，其中政府編列預算支應部分 1 兆 8,405 億餘元。該計畫民國 93 年度實際辦理情形，經審計部專案調查結果，核有下列缺失，建請管考機關行政院經濟建設委員會督促各執行機關檢討改善。



1. 計畫推展未如預期，允應妥為檢討因應：依行政院研究發展考核委員會列管案件進度季報資料，國家發展重點計畫各細項計畫 326 案(預計經費 1 兆 7,492 億餘元)，截至民國 93 年度止，實際支用數 6,222 億餘元，進度較預定進度落後者 110 案(預計經費 7,234 億餘元)，約占總案件數 33.74%，各計畫推展未如預期，主要係規劃設計作業延宕、招標作業不順、用地取得困難、計畫內容多次變更、募集民間資金困難、預算審議費時等所致，其中觀光客倍增、營運總部、全島運輸骨幹整建等 3 大計畫(預計經費 5,811 億餘元)，落後案件數比率更逾 50%，尤以觀光客倍增計畫，民國 93 年觀光客人數 103 萬人次及來臺旅客人數 295 萬人次，均未達目標，且來臺旅客人數及觀光產值(觀光客消費金額)較民國 91 年度減少，允宜檢討督促妥為因應；又為配

合國家發展重點計畫，應修(增)訂之法律案有 44 案，尚未送立法院審議者計 20 案，其中有半數以上屬增訂法律案，均待積極辦理。

2. 部分計畫規劃欠嚴謹，相關配套措施及作業規範未臻周全：經查屏東農業生物技術園區管理局應向園區機構收取之相關費用及標準，付之闕如，對於園區內設置之廠房、相關研究生產設施發生使用不當情形，應得予以徵購或強制接管及處置之辦法，均待積極研訂；臺灣蘭花生物科技園區之規劃、開發及營運等督導機制由園區指導小組負責，惟該小組尚未設立；國家科學委員會辦理竹科研發中心計畫(預計經費 14 億餘元)，相關研發單位退場機制闕如，倘發生園區事業或研究機構空占園區土地或廠房，勢必影響園區之孕育功能與營運績效；農業委員會林務局辦理平地景觀造林及綠美化計畫(預計經費 37 億餘元)，撥付地方政府之經費包含補助獎勵及補貼、委辦費等，其中委辦費部分，民國 92 年度係規定按「補助獎勵及補貼」3%額度編列，因民國 93 年度未明訂委辦(作業)費補助標準，致各地方政府所提報「委辦費」占「補助獎勵及補貼」之比率不一，其中以雲林縣 48.21%最高，嘉義縣 1.15%最低，差異懸殊，有待檢討。

3. 部分計畫執行內容或補助項目同質性高，易致資源浪費或重複挹注：新故鄉社區營造計畫下設 32 項子計畫(預計經費 180 億餘元)，分由行政院文化建設委員會、內政部、行政院農業委員會、教育部、經濟部、行政院原住民族委員會、行政院客家委員會、行政院環境保護署及行政院衛生署等機關執行，惟查各子計畫間因審查原則、管考機制，及社區提案或執行時間不一，不乏資源重複挹注情事；行政院文化建設委員會民國 93 年度補助地方政府設立「地方文化館縣市輔導團」、「地方文化館推動小組」、「縣市社區營造中心」及「縣市社區總體營造推動委員會」等 4 種輔導組織，推動「地方文化館」及「社區營造」業務，惟所聘各計畫主持人(或協同主持人)，所需學經歷或專長相仿，致有同一計畫主持人(或協同主持人)，承接多個不同縣市地方文化館縣市輔導團及社造中心計畫，或部分縣市聘任地方文化館縣市輔導團或社造中心之專案總執行(或專案企劃、或專任研究員)，均為同一人，暨地方文化館推動小組及社區總體營造推動委員會所聘專家學者多數相同等情事，輔導機制亟待檢討整合，以提升行政效能。

4. 地方政府現有資源及政策配合程度有異，執行成效落差頗大：E 世代人才培育計畫，旨在培育具競爭能力與國際視野的新世紀國民，因各直轄市及縣市之政策配合程度、師資素質等有所差異，造成實際執行之落差頗巨，據統計各直轄市及縣市公立國小民國 93 學年度維持五年級實施英語教學規定者 530 校(約占總校數 20.29%)，餘多往下延伸至三年級(含三年級以下)；另國小五、六年級英語教師資格資料，經統計各直轄市及縣市現職合格教師及代理代課教師經教育部檢核培訓者，分別僅占各該總數 32.95%及 4.62%，其中臺東縣、金門縣、連江縣 3 縣之現職合格教師，均未經教育部檢核培訓；宜蘭縣、苗栗縣、臺中縣、彰化縣、南投縣、雲林縣、嘉義縣、臺南縣、高雄縣、澎湖縣等 10 個縣，經教育部檢核培訓者比率，均在 20%以下，與臺北市、臺中市、嘉義市等經教育部檢核培訓者比率近 70%相較，明顯偏低，允應檢討縮小落差。

5. 部分計畫效益未顯現，允宜研謀改善：經查屏東農業生物技術園區、竹科研發中心等，廠商進駐或實際開工建廠情形欠佳；行政院勞工委員會職業訓練局所屬各職訓中心，民國 93 年度自辦職前訓練及委外辦理職業訓練等，平均就業率分別僅 66%及 55%，參加前述訓練結訓之未就業人數中，半數以上未就業學員資料，未轉送該局所屬各就服中心輔導就業；財政部關稅總局建置空運網際網路 ASP 報關系統、行政院公共工程委員會建置公共工程經費電腦估價系統(PCCES)及基層公共工程基本圖彙編等，使用率不高，且資料正確率偏低，或未能評估實際參採情形，據以回饋更新系統，允宜研謀增加運用廣度及深度；國家文化資料庫—臺灣圖像數位典藏計畫及國立臺灣美術館藏文物，部分雖已完成數位化，惟完成詮釋者比率偏低，不利閱讀及研究，亟應研謀改善，發揮建置效益。

(二)財政改革方案執行及管考情形之調查建議事項

財政部研訂之「財政改革方案」於民國 92 年 4 月報經行政院核定實施，執行迄今已逾 2 年，經審計部專案調查結果，在訂定稅式支出評估作業應注意事項，以避免過當之租稅減免；推動並強化中程計畫預算作業制度；遏止捐地節稅措施；93 年度中央政府稅收已有成長，為自 88 年度首次順利達成預算數，94 年度復又超徵 1 千餘億元等方面，已具成效，惟核仍有下列缺失，

分別建請財政部及其所屬賦稅署、國庫署、國有財產局暨經濟部、行政院公共工程委員會、內政部等機關檢討改善。

1. 計畫執行方面

(1)稅式支出評估決策機制未落實執行：現行稅法及非稅法之租稅減免措施項目繁多，對於「促進產業升級條例」相關子法規所訂嚴重侵蝕稅基之減免範圍及幅度未確實檢討，亟待落實執行稅式支出評估決策機制，以避免租稅減免被過度濫用。

(2)部分財政改革措施未達成應有效益：依財政部稅制委員會所編民國 94 年度「所得稅稅式支出報告」，營利事業所得稅稅式支出項目金額與民國 92 年度相較，稅式支出金額增加者計有 6 項，金額 216 億 8 千 7 百餘萬元，減少者計有 3 項，金額 28 億 8 千 1 百餘萬元，增減相抵後，稅式支出金額仍增加 188 億 6 百餘萬元，顯示財政部推動之稅式支出評估機制，未能有效抑制賦稅減免之增長。

(3)部分法規涉及減稅措施未經稅式支出評估決策機制，及部分改革措施之管考與原擬方案意旨未盡相符：行政院公共工程委員會所提「促進民間參與公共建設法之重大公共建設範圍」修正案，未完成稅式支出評估作業，即修正發布，顯示對於應由該作業程序辦理修法作業之認知或溝通，有待加強。另財政改革措施，原列有「全面檢討非稅法中各項租稅減免規定」，惟管考項目卻列「建立並落實稅式支出評估決策機制」，僅在防堵不當之租稅減免事項，與全面檢討各項租稅減免規定未合，有違財政改革意旨。

(4)部分攸關改革相關法案尚待立法院審議，亟待加強溝通協商：財政改革方案短期措施管考期限為民國 94 年 6 月底，惟短期改革措施所列修正所得稅法第 4 條，取消軍教人員薪資所得免稅規定，及積極推動所得稅法第 66 條之 9 修正條文，以避免對營利事業未分配盈餘超額加徵，並簡化稅務行政等項次，迄未完成立法程序，亟須加強與立法院聯繫溝通，以期早日完成。

(5)公有財產之清理與經營管理，亟待落實：財政部國有財產局「辦理加強公有財產之清理與有效經營管理，並設定國有財產未來 5 至 10 年挹注財政收入之具體目標額度。」未列為年度重要施政措施，據以落實，亦未就「加強公有財產之清理與有效經營管理」妥為填報辦理情形。又估列挹注財

政收入之數值，未盡覈實；公產管理查詢系統尚待內政部修改程式，影響公有財產管理資訊系統之建立及整合。

(6)公營事業民營化釋股預算執行不力，影響行政院公營事業民營化基金之運作：①公營事業民營化為政府既定政策，行政院於民國 93 年度 2 度邀集相關機關，召開「研商加速推動釋股預算之執行」會議，請各機關掌握適切之釋股時機，積極加速釋股。惟查如經濟部民國 93 年度編列釋股預算 312 億餘元，連同以前年度保留數 2,258 億餘元，合計 2,570 億餘元，執行結果，實際釋股收入數 15 億餘元，僅占 0.61%，執行比率偏低，且截至民國 94 年 9 月底止，釋股收入保留預算數 2,554 億餘元均未執行，其中保留逾 5 年者達 1,736 億餘元，占應收保留款 68%，預算執行能力欠佳，除減緩民營化政策執行之成效外，亦影響國庫收入及財政調度。②行政院公營事業民營化基金因公營事業釋股進度未如預期，基金來源減少，自民國 91 年度起，皆以短期借款挹注因應民營化所需之相關支出，民國 93 年度決算短絀 35 億餘元，累計短絀則達 263 億餘元，期末短期借款餘額亦高達 272 億元。又該基金民國 94 年度雖因出售臺灣肥料公司、合作金庫銀行及中央再保險公司持股，截至民國 94 年 9 月底止，短期借款餘額雖降為 160 億元，惟釋股預算未執行金額仍高達 815 億餘元，執行績效欠佳，亟待積極執行。

(7)資源之配置未考量民間資源之活力與政府扮演之角色：①行政院國家科學發展委員會辦理「國際創新研發基地計畫-推動重點產業科技研究」，其目標為研發投資 2006 年達 GDP3%，建設臺灣在特殊領域成為亞洲最好的創新研發基地。經查政府投入全國研究發展經費之比率，由民國 88 年之 37.9%，逐年提升至民國 92 年之 38.1%，同期間民間業者投入研究發展經費之比率，卻由 62.1%降為 61.9%，與美國 68.9%、日本 74.4%、南韓 74.9%、英國 67.0%等比較，顯然偏低，有待研謀誘發及鼓勵民間企業投入研發之措施。②科學工業園區廠商投入研發經費占營業額比率自民國 88 年之 5.4%，下滑至民國 92 年之 5.0%；另就歷年主要國家企業研究發展經費占產業附加價值之比率，以民國 90 年為基準，我國 1.83%，與其他國家比較(日本 3.01%、南韓 2.78%、美國 2.74%、德國 2.5%、法國 2.06%)仍然偏低，民國 92 年雖提升至 2.01%，惟仍宜積極加強誘導廠商投入研究開發費用，以延續高科技產業產品之競爭力。

2. 計畫管制考核方面

(1)未明定預計完成目標之進程，財政改革效益難以評估：財政部推動財政改革方案，預計 2011 年可達成政府財政收支平衡之總目標。惟並未規劃該方案每年度預計達成財政收支平衡之進度與時程，致每年度執行進度及目標達成情形，及是否可如期於 2011 年達成政府財政收支平衡之總目標等，均無資料可稽，顯示計畫規劃未盡覈實，影響管考作業之落實。

(2)缺乏具體衡量指標與評估機制：各項財政改革措施缺乏具體衡量指標與評估機制，致執行結果是否已達到預定目標及成效，有欠明晰，例如所得稅之改革措施，多為原則性結論及未來努力方向，因乏確定之稅收影響數可資估計，致無從評估是否達成其預期結果。另如土地增值稅減半徵收屆滿後，將其最高邊際稅率調降為 40%之措施，財政部未深入檢討其對稅基之侵蝕情形，及如何解決公告地價偏低之問題等，亦未追蹤其影響。

(3)管考作業有欠積極：①內政部主辦之公告地價應縮短調整期間一項，所研訂之「平均地權條例」修正草案，未獲立法院審議通過，是否繼續推動修正，仍在檢討中。惟內政部民國 94 年度未持續填報該項改革措施後續之辦理情形，財政部亦僅將其列為「繼續辦理並列管」，未促請檢討或積極辦理。②財政部雖於民國 93 年 8 月召開「財政改革方案」各項財政改革措施辦理情形檢討會議，惟截至民國 94 年 6 月底止，執行短期財政改革措施已屆滿 2 年，是否已達到預期之目標及具體績效，未再召開會議進行檢討，管考作業有欠積極。

(三)中央政府公共債務管理情形之調查建議事項

近年來，中央政府為提振國內經濟景氣，推動各項重大建設，實施「擴大公共建設計畫」及「公共服務擴大就業方案」，惟因歲入無法充分支應各項政事所需，爰以舉債方式籌措財源，致使中央政府公共債務未償餘額持續攀升。為免政府過度舉債或債務管理不善，危及政府財政，審計部爰就中央政府公共債務管理情形，辦理專案調查結果，核有下列缺失，建請財政部檢討改善。

1. 中央政府公共債務未償餘額急劇累增，財政持續惡化：近年來，中央政府受景氣低迷及稅收不足等影響，歲入無法充分支應年度政事所需，均

仰賴舉債彌平歲入歲出差短，致政府債務累積速度加劇，一年以上未償債務餘額自民國 90 年底之 2 兆 6,409 億餘元，快速累增至民國 93 年底之 3 兆 3,290 億餘元，三年來已增加 6,880 億餘元之債務，較民國 90 年底未償債務餘額增加 26.05%，復因中央政府債務未償餘額持續攀高，政府需負擔鉅額債息，民國 93 年度債務支出即高達 1,270 億餘元，約占歲出決算審定數之 8.12%，不僅政府負擔沉重，且排擠其他政務支出。財政部雖研擬財政改革方案，經行政院於民國 92 年 4 月 22 日核定實施，惟仍未能抑制債務快速累增，財政持續惡化，未見改善。

2. 多項債務舉借預算排除適用公共債務法之債限規定，致當年度實際舉債無法確實控制於債限額度內：近年來，中央政府除於總預算編列債務之舉借預算外，另以立法排除適用公共債務法債限規定方式編列債務之舉借預算，如基隆河整體治理計畫(前期計畫)特別預算(316 億餘元)、嚴重急性呼吸道症候群防治及紓困特別預算(430 億元)、擴大公共建設投資計畫特別預算(215 億餘元)、或於總預算內為辦理公共服務擴大就業及擴大公共建設而追加預算(423 億餘元)、為辦理農產品受進口損害救助而追加預算(250 億元)等，致使每年度實際舉債數，均無法控制於公共債務法第 4 條第 5 項規定不得超過總預算及特別預算歲出總額 15%之債限額度內。

3. 政府舉借未滿一年公共債務，已接近債限，調節庫款收支功能受到限制：中央政府民國 91 至 93 年底未滿一年公共債務未償餘額分別為 1,995 億元、2,300 億元、2,401 億元，其占各該年度總預算及特別預算歲出總額之比率各為 12.18%、13.13%、13.97%，已接近公共債務法第 4 條第 6 項規定 15%之債限，不僅額度將用罄，使調節庫款收支功能受到限制，且有形成固定債務之虞。

4. 公共債務法有關政府債務之內涵與國際定義未相契合：政府財政部門常將我國現行公共債務占國民生產毛額之比率與先進國家相較，說明政府債務尚處於可容忍範圍內，惟亦時遭各界質疑我國政府未償債務餘額之計算，未符合國際間有關債務之定義，卻援引比較，未具意義，允宜研酌參照國際間有關債務之定義修訂公共債務法相關規定。

5. 縣(市)政府整體所舉借之一年以上公共債務超過債限規定：民國 93、94 年度縣(市)政府整體所舉借之一年以上公共債務未償餘額預算數各為 2,212 億餘元及 2,497 億餘元，分別占行政院主計處預估之前三年度名目國民生產毛額平均數之 2.23%及 2.44%，已超過公共債務法第 4 條第 1 項規定 2% 之縣(市)分配額度，允宜儘速研謀因應措施妥處，切實落實縣(市)整體債務比率之管制。

(四)各國稅稽徵機關民國 93 年度欠稅防止及清理情形之調查建議事項

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 93 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 93 年底止，累計尚在徵收期間未徵起稅款及罰鍰，計有 160 萬餘件，金額 2,286 億餘元(不含未逾限繳日及行政救濟未徵數)，與民國 92 年底未徵數 172 萬餘件及金額 2,227 億餘元比較，民國 93 年度件數減少(年減率)7.01%及金額增加(年增率)2.64%。本案調查結果，核有下列缺失，建請財政部督促所屬積極檢討研謀改進。

1. 欠稅清理仍待加強，允宜研謀具體改善措施，以有效執行：各國稅稽徵機關截至民國 93 年底止，累計欠稅件數雖減少，惟欠稅金額卻持續增加，且件數及金額仍屬龐鉅。再以民國 91 至 93 年度新欠及舊欠(新欠係指各該年度核定開徵之欠稅；舊欠係指以前年度之欠稅)清理情形分析，新欠占各該年度核定開徵總額，件數由民國 91 年度 9.72%增至民國 93 年度 12.31%，金額則由民國 91 年度 13.71%增至民國 93 年度 14.40%；舊欠占以前年度未徵數總額，件數民國 91 至 93 年度均約為 62.5%左右，金額則由民國 91 年度 53.79%逐年增至民國 93 年度 60.22%。以上顯示新欠有逐年增加趨勢，舊欠清理成效未見顯著改善，欠稅清理仍待加強。允宜督促所屬各國稅稽徵機關確實依照財政部訂頒「稅捐稽徵機關清理欠稅作業要點」及關稅總局所訂「海關清理欠稅及罰鍰作業要點」等規定，積極加強欠稅清理，以提升稽徵效能。

2. 移送執行未結欠稅數及取得執行憑證欠稅註銷數逐年增加，允宜加強控管、協調及清理作業：各國稅稽徵機關截至民國 93 年底止，移送執行未結欠稅數高達 78 萬餘件，金額 1,502 億餘元，占未徵數比率分別為 46.88%及 45.20%，較民國 91 及 92 年度同項比率逐年遞增；另民國 93 年度取得各年

度執行憑證總數計有 62 萬餘件，金額 528 億餘元，其中逾 5 年註銷數 12 萬餘件，金額 101 億餘元，占執行憑證總件數及金額 19.93%及 19.24%，且件數較民國 91 及 92 年度同項比率 15.45%及 18.16%，有逐年增加趨勢。顯示各國稅稽徵機關應積極追查欠稅人行蹤暨其各類財產及所得資料，並加強與法務部行政執行署、處聯繫協調作業，以加速案件之執行清結。

3. 移送及再移送強制執行欠稅案件遭撤退案者仍多，允宜加強清理作業，以利執行：各國稅稽徵機關欠稅案件移送行政執行處強制執行後(含執行憑證再移送)，於民國 93 年度總計撤退案 5 萬餘件，金額 76 億餘元。經查移送執行撤退案件，係移送機關自行向行政執行處辦理撤案，或經行政執行處以送達不合法及資料未補等理由退案，多為稽徵機關清理作業疏漏所致，顯示欠稅清理作業有待加強。

4. 逾核課或徵收期間未徵數註銷案件之清理未盡落實，允宜研酌改善：各國稅稽徵機關對逾核課或徵收期間案件之清理情形，經抽查及透過全國網路個人稅籍、戶籍資料、綜合所得稅各類所得資料、營業稅稅籍資料等查詢檔、暨申報或未申報所得資料勾稽查核結果，核有下列欠妥情事：

(1)稅單送達之合法性仍待加強：部分欠稅案件核有多次郵寄未能送達經退件之紀錄，其郵寄地址除戶籍或通訊地址外，未就固定服務處所送達，或誤將郵局(中華郵政股份有限公司)退回之雙掛號回執視為合法送達，或未將繳款書郵寄營利事業負責人或合夥人戶籍地址。又部分欠稅案件於移送行政執行處強制執行時，因送達不合法被行政執行處退還，致逾核課期間。

(2)案件移交及列管作業未盡確實：部分欠稅案件因稽徵人力不足，加上服務區異動頻繁，資料移交不完整，或漏未列入移交，或未妥善保存催繳退回資料及送達證明等，致未克賡續處理而逾核課期間。

(3)稅單送達效率有待提升：部分欠稅案件之稅單集中於將逾核課期間(1 年)始清理，惟郵寄退回符合辦理公示送達之案件，因將屆核課期限，且公示送達生效日尚需費時 20 日(國內)或 60 日(國際)，致逾核課期間註銷。

(4)執行(債權)憑證之清理有待加強：部分欠稅案件於取得債權憑證後，經查仍有足夠所得或財產抵償欠稅，或營利事業仍在營業中等，惟均未再移送強制執行，或未能掌握時效，致未能於徵收期限內徵起。

(5)與行政執行處之溝通聯繫作業尚待加強：部分欠稅案件顯有足夠所得或財產償還欠稅，並已將其戶籍、財產及所得資料移送行政執行處強制執行，惟與行政執行處之溝通聯繫仍顯不足，致未能執行徵起。

(6)稅單寄存送達方式允宜研酌參照行政程序法規定辦理：稅捐稽徵法第 18 條規定，稅捐稽徵機關所發之各種文書，應受送達人拒絕收受者，稅捐稽徵機關得將文書寄存送達地之自治或警察機關，並作成送達通知書，黏貼於應受送達人之住所、居所、事務所或營業所門首，以為送達。另行政程序法第 74 條有關寄存送達規定，由郵政機關為送達者，得將文書寄存於送達地之郵政機關。有鑑於現行繳款書多以郵寄方式辦理，允宜研酌參照行政程序法之規定辦理，以利送達。

(7)資料之蒐集、查報及案件之清理均待加強：部分欠稅人顯有足夠所得或財產，惟因所得資料落後建檔，或非屬鉅額案件未能優先處理致延誤等而未能及時清理。

(五)民國 92 年度公共服務擴大就業及擴大公共建設追加預算辦理情形之調查建議事項

內政部營建署執行民國 92 年度追加歲出預算 133 億餘元，包括公共服務擴大就業(以下簡稱擴大就業)預算及擴大公共建設預算，預算金額分別為 16 億餘元、116 億餘元，執行期間為民國 92 年 6 月 17 日至 93 年 6 月 17 日。其實際辦理情形，經審計部專案調查結果，核有下列缺失，建請內政部營建署檢討改善。

1. 國外採購比例逾越上限，且資產迄今閒置未用：依據擴大公共建設振興經濟暫行條例第 3 條規定，擴大公共建設計畫係為顯著發揮經濟效益、強化國家競爭力而提升就業機會；又據行政院經濟建設委員會民國 92 年 1 月 15 日召開擴大公共建設方案具體計畫複審會議結論略以，進口設備採購比例不得超過採購總額 15%，以充分發揮刺激經濟景氣、促進就業效果。查該署執行「臺南市土方銀行」計畫預算編列 3 千 3 百萬元，執行結果，係如數補助臺南市政府採購履帶式挖土機、推土機等，國外採購比例逾越 15% 上限，致未能顯著刺激國內經濟景氣；又上開設備自民國 93 年 10 月 12 日完成驗收後，因國立臺灣成功大學不同意於該校安南校區設置土方銀行，土建工程無法施

作，導致設備閒置而暫置於安平污水處理廠等，並使原預期可解決該市及鄰近縣市營建剩餘土石方處理問題，迄難達成。

2. 計畫核列審查作業有欠覈實：營建署執行「高雄市污水下水道建設計畫」，預算編列 1 億 5 千 5 百萬元，執行結果，係如數補助高雄市政府辦理「中區污水處理廠第四期工程--北放流抽水站、北加氯消毒池及程式管線工程」，惟該工程早於民國 92 年 3 月 26 日完工(早於擴大公共建設追加預算執行起始日民國 92 年 6 月 17 日)；又「臺灣省污水下水道建設計畫」項下核列「鳳山、鳥松系統污水處理廠工程」、「高雄縣鳳山、鳥松系統污水下水道系統工程」、「和平島污水處理廠工程」3 案，預算 1 億 4 千 2 百餘萬元，該署查填調查表列載完工日期均為民國 93 年 3 月，惟查其係部分工程估驗計價完成時程，實際均尚未完工，按其預估完成時程，分別為民國 94 年 4 月、94 年 10 月、95 年 4 月，亦即上開 3 案實際工期均無法於追加預算執行期間內完工。綜上，該署未能配合追加預算期程妥適規劃執行案件，計畫核列審查作業，核欠覈實。

3. 部分計畫未積極督導管控預算執行：依據行政院訂頒「公共服務擴大就業計畫經費處理注意事項」(以下簡稱注意事項)第 8 點規定，中央各機關應定期查核相關預算執行及款項撥付情形，以落實公共服務擴大就業計畫之執行。營建署執行擴大就業追加預算包括全省下水道資料庫建置等 10 項計畫，預算 16 億 2 千 1 百餘萬元，經抽核「閒置建築空地綠美化」、「城鄉風貌與街景改善服務隊」、「執行公寓大廈之管理工作」等 3 項計畫，預算 9 億 4 千 4 百餘萬元，該署派員會同實地查核督導或電話督導辦理情形，其中「執行公寓大廈之管理工作」督導紀錄表僅 3 份，督導期程均為民國 92 年 9 月(1 個月)，且與其餘 2 項計畫督導情形(督導紀錄表 34 份或 41 份，督導期程 5 至 7 個月)相較，顯有未積極督導管控預算執行之情事。

4. 進用人員報酬經常未於期限內發給：依據注意事項第 5 點規定，計畫執行單位應於每月 7 日前將上月之工作報酬發給進用人員。查營建署執行擴大就業追加預算之「全省下水道資料庫建置」、「都市計畫書圖資料建置」、「市區道路現況調查與修補或行道樹維護」、「待售國宅管理維護工作」、「閒置建築空地綠美化」、「城鄉風貌與街景改善服務隊」等 6 項計畫，預

算 13 億 4 千 4 百餘萬元，於民國 93 年 1 月至 12 月間，用人單位包括新竹縣、臺南縣等 16 個縣市政府，進用人員每月工作報酬之發放，經常有未依上開規定期限發給之情事，遲延天數最多高達 57 日，核有欠妥。

5. 用人經費及稅捐間有低於規定比例：依據注意事項第 6 點規定，公共服務擴大就業計畫經費執行，用人經費及稅捐不得低於各該工作計畫總經費 85%。惟查該署「建築物公共安全維護工作」新竹市政府執行部分、「建築物使用維護資料管理」南投縣、花蓮縣、連江縣、新竹市政府執行部分、「執行公寓大廈之管理工作」桃園縣、臺南市政府執行部分等 3 計畫 7 縣市政府，其用人經費及稅捐分別僅占各該工作計畫總經費之 73%至 84%間，均未達 85%，核有欠妥。

(六)臺灣地區河川流域及海洋經營管理計畫辦理情形之調查建議事項

行政院環境保護署(以下簡稱環保署)為維護臺灣地區水域水質，改善河川流域污染情況，經擬具「臺灣地區河川流域及海洋經營管理方案第一期計畫」，以污染較嚴重之二仁溪、將軍溪等河川為優先整治重點，計畫期間為民國 90 至 93 年度，總經費 30 億 1 千 5 百萬元。其辦理情形，經審計部專案調查結果，核有下列缺失，建請環保署通盤檢討。



1. 規劃設計欠周延，造成資源虛擲或已完工設施閒置：

(1)環保署補助臺中縣政府 2 千餘萬元，辦理「大里溪內新橋至立仁橋段第二期高灘地綠美化工程」及「六順橋人工濕地工程」，因事前規劃設計未充分運用水利機關水理資料，致投資施設之景觀設施及人工濕地，於竣工後，旋為敏督利風災帶來豪雨(民國 93 年 7 月 2 日水災)沖毀。另補助桃園縣政府 1 千 9 百餘萬元辦理「南崁溪蘆竹段忠孝西橋水環境綠美化第一、二期工程」，竣工後始察覺原設計之河岸高灘地有阻礙主河道水流之虞，致已施作完成之高灘地綠美化工程需再予挖除，造成資源虛擲。

(2)環保署補助屏東縣政府 6 千 7 百餘萬元，辦理「武洛溪(高屏溪流域)排水水質改善第一、二期計畫」，設置以抽取受污染之武洛溪水，經自然

淨化處理後再回流至武洛溪之人工濕地設施，於民國 93 年 11 月竣工。因人工濕地之抽水設施進水口高度高於武洛溪水枯水期(每年 10 月底至隔年 5 月)水位，致逢枯水期即無法抽引溪水至人工濕地作污水淨化處理，肇致設施閒置；另查環保署補助嘉義縣政府 6 千萬元辦理「朴子河流域水質改善工程暨生態園區工程」，其中生態園區及生態列車景觀工程(經費 1 千 3 百萬餘元)、人文展示館工程(經費 2 千 2 百萬餘元)等子工程，相關硬體設施雖於民國 93 年 12 月竣工驗收，惟因維護管理人力不足及有關軟體(多媒體展示館)尚未完成配置，致截至民國 94 年 3 月止，已完成設施仍然閒置。

2. 部分重點河川污染改善成效欠佳：環保署民國 90 至 93 年度計撥付補助款 17 億 9 千 9 百萬餘元，補助各地方政府辦理鹽水溪、高屏溪等 13 條重點河川流域污染整治計畫，執行結果，部分河川污染程度並未有效改善，甚至更趨於嚴重，如鳳山溪(整治經費 8 千餘萬元)、典寶溪(整治經費 9 百餘萬元)於計畫執行前後，全河段之污染指標等級均屬於嚴重污染程度；高屏溪(整治經費 2 億 5 千 9 百萬餘元)民國 93 年度嚴重污染河段比率為 1.1%，高於民國 90 年度(計畫起始年度)之無嚴重污染河段。

3. 污水下水道系統建設期程與河川污染整治計畫未相配合，影響整治成效：依環保署調查統計，二仁溪等 13 條重點河川之主要污染源均為生活污水，其比重占 50%以上，環保署雖於「臺灣地區河川流域及海洋經營管理方案第一期計畫」內列建議內政部營建署應加強推動生活污水之處理，並配合上揭計畫優先整治之河川，加速推動該等流域內之下水道系統建設。惟查截至民國 93 年底，我國公共污水下水道普及率僅為 12.4%，其中列為第一期優先整治之客雅溪、中港溪、北港溪、朴子溪、二仁溪、將軍溪、高屏溪等流域流經之部分縣市，其公共污水下水道普及率均為零，由於大量未經處理之生活污水直接排入河川，致需投入大量人力、物力處理後端污染整治，事倍而功半，允宜積極協調內政部營建署加速推動重點河川流域之污水下水道建設計畫，並針對未納列公共污水處理範圍之河川流域，研擬規劃設置替代性污水淨化設施，以期藉由污染源頭減量，澈底改善河川水質。

4. 同一河川流域縣、市間污染整治步調不一，影響整體河川水質改善成效：查「臺灣地區河川流域及海洋經營管理方案第一期計畫」執行前，朴

子河流域受嚴重污染及中度污染河段高達 66.36%，主要污染源係生活污水，占 75%以上，環保署爰將其列為優先整治河川之一，並由嘉義縣、市政府執行相關污染整治計畫，惟查環保署實際補助計畫均集中於嘉義縣境內河段(補助 2 億 3 千 8 百餘萬元，占 94.73%)，對於該流域主要生活污水污染源之嘉義市(27 萬餘人，約占全流域人口數 48.71%)，卻僅補助 1 千 3 百餘萬元(占 5.27%)。因同一河川流域縣、市間整治步調不一，致民國 93 年底朴子溪受嚴重污染及中度污染河段仍達 66.2%，僅較整治前降低 0.16%，充分顯示朴子溪整體水質改善成效欠彰。

5. 補助監視設施因損壞或未能適當操作，致未發揮應有監控功能：環保署民國 91 年度補助苗栗縣政府 360 萬元設置之中港溪五福大橋河段監視系統，於實地抽查時，核有部分監視攝(錄)影系統及紅外線感應器已損壞多時未予修復，無法發揮原有之監控功能；民國 92 年、93 年補助屏東縣政府 6 千 7 百萬元辦理之「武洛溪排水水質改善一、二期計畫(武洛溪人工濕地)」(委託水利署第 7 河川局辦理)，雖設有全天候監視設備，惟相關設施仍連續多次遭不明人士破壞或偷竊而未能即時發現等，顯示監視設備之管理欠周，監控作業亦有疏漏，影響監控功能之發揮，亟待檢討加強。

(七)各機關辦理促進民間參與公共建設案件執行情形之調查建議事項

政府為舒緩財政負擔，擴大公共建設投資，以提振景氣，業務主管機關行政院公共工程委員會積極推動引進民間人力及資源，參與推動公共建設，為其當前重要新興施政工作重點。各級政府機關於民國 93 年完成簽約之促進民間參與公共建設案件計 82 件，總計引進民間投資金額達 1,306 億 5 千 3 百餘萬元。其執行情形，經審計部專案調查結果，核有下列缺失，建請行政院公共工程委員會妥處，並督促相關機關改善。

1. 前置作業階段核有未辦理可行性評估等相關缺失：依促參法施行細則第 39 條第 1 項規定，主辦機關辦理民間參與政府規劃之公共建設前，應辦理可行性評估作業及先期規劃；同條文第 4 項規定，主辦機關得聘請財務、工程、營運、法律等專業顧問，協助辦理相關作業。至上開聘請專業顧問作業，係屬勞務採購，其招標作業程序應依政府採購法規辦理。另民間自行規劃申請之公共建設，主辦機關應依行政院公共工程委員會訂頒主辦機關審核

民間自行規劃申請參與公共建設案件注意事項規定進行審核。查部分機關辦理促參案件，核有未於規劃公共建設前，辦理可行性評估、審核民間自行規劃申請公共建設之期程及資訊公開作業不符規定、聘請專業顧問招標作業違反政府採購法規等情事。

2. 招商階段核有公告作業未臻周延妥適等相關缺失：依促參法第 42 條第 1 項規定，經主辦機關評估得由民間參與政府規劃之公共建設，主辦機關應將該建設之興建、營運規劃內容及申請人之資格條件等相關事項，公告徵求民間參與；同法施行細則第 40 條第 1 項規定，主辦機關得視公共建設計畫之性質，備具民間投資資訊，供民間投資人索閱，或辦理說明會，並參酌民間投資人建議事項，擬定公告內容。同條文第 2 項規定，其公告內容應載明事項包括：公共建設計畫之性質、基本規範、許可年限及範圍等共 8 項；同法施行細則第 41 條規定，主辦機關辦理公告，應將公告摘要公開於資訊網路，並刊登於政府採購公報。查部分機關辦理公告作業，核有公告內容登載事項不全，或公告作業未臻周延，延宕招商時程等情事。

3. 執行進度嚴重落後等異常案件未適時督促相關機關研擬改善措施：查部分促參案件簽約後，後續作業並未如預期順利，諸如交通部辦理「臺中港務局客服中心部分樓層出租經營案」，民間投資金額 8 百萬元，於民國 92 年 5 月簽約，嗣因廠商表示「因兩岸通航政策未定，及國內旅遊市場景氣不如預期復甦，無法作長期性投資經營」，於民國 93 年 2 月終止契約，主辦機關並沒入廠商履約保證金。惟該會迄至民國 93 年 8 月函請各機關提供已簽約且營運未滿 1 年之案件辦理情形時，始發現並解除列管；又部分案件進度明顯落後，諸如臺北縣政府辦理「臺北縣 B00 一般事業廢棄物(含垃圾焚化灰渣)最終處置場設置計畫」，民間投資金額 15 億 7 千萬元，預定於民國 93 年 2 月開工，次年 6 月完工。惟因民眾反對設置，截至民國 94 年 4 月止，尚未完成細部設計，進度明顯未符預期。惟查該會民國 93 年全年為推動促參業務所召開協調會議，多著重於未簽約案件之推動及協調，至已簽約案件部分，除民國 93 年 8 月份按月列管會議有類似討論外，餘均無紀錄可查，相關管考作業仍未臻完善。允宜加強已簽約案件之管考，對於執行進度嚴重落後等異常案件，並適時督促相關機關研擬改善措施，以期順利達成計畫目標。

4. 亟待加強溝通協調，全力推動促參業務，以擴大政策執行效果：中央部會民國 93 年度執行促參案件，引進民間投資金額較多者，依序為交通部、衛生署、經濟部等。至民間投資金額較少，未達 1 億元者，則有行政院勞工委員會、國防部。其餘未有簽約案件者，亦不在少數。顯示各部會推動促參案件之成效差異甚鉅。按行政院公共工程委員會研訂各部會應負責之促參案件責任額度，係以其執行公共工程預算金額為基本參考標準，影響所及，使得推動促參業務之主要部會，集中於交通、衛生、經濟等公共建設預算執行機關，其他部會則成果有限。茲以民國 93 年度衛生署及國防部所轄公立醫院為例，查衛生署所轄署立醫院 21 所，該年度完成簽約之促參案共計 20 件，引進民間投資金額 4 億 3 千 9 百餘萬元；至國防部所屬各軍醫院共 18 所，惟該年度完成簽約之促參案 1 件，引進民間投資金額僅 1,805 萬元。兩相比較顯示，國防部推動促參業務，尚有改善空間。為擴大各機關積極推動民間參與公共建設，允宜於研訂促參案件責任額度時，除參考現行以該機關之年度工程預算外，對於公共建設預算較低之機關亦應視其業務性質加強溝通協調，促使全力推廣促參業務，擴大政策執行效果。

5. 已簽約之促參案件未落實管制考核：依行政院公共工程委員會民國 93 年 11 月訂頒促進民間參與公共建設案件列管及考核作業要點第 4 點第 2 項規定，已簽訂投資契約之促參案件，主辦機關應於每年 4 月、7 月、10 月及次年 1 月之 5 日前，以電子資料傳輸方式將前季進度報表，提報該會彙整列管；同要點第 5 點第 1 款規定，民間機構營運滿一年，經該會審核同意後，解除列管。經審視該會管考系統列管已簽約案件計 130 件(含民國 93 年度以前簽約案件)，扣除營運已滿 1 年，依規定得解除列管者 28 件，列管之簽約案件尚有 102 件。惟各機關未依上開規定，填報傳輸民國 94 年度第 1 季進度報表者，達 51 件，占列管案件總數之一半，顯示已簽約之促參案件普遍未依規定期限陳報列管。允宜督促各主辦機關確依上開規定辦理，並落實列管作業，以有效發揮管考功能。

6. 亟待建置相關優良案例，以供各機關參考：行政院公共工程委員會為推廣促參業務，業於該會網站刊載相關成功案例，以供各機關參考。惟其案例係依各種民間機構參與公共建設方式(BOT、OT、ROT 等)案件性質區分之，

尚無進一步按案件性質予以區分。茲以民國 94 年 3 月份列管之促參案件為例，其中案件之性質類似，前置可行性評估及先期規劃等作業模式相近，諸如餐廳委外經營案、以民間參與方式辦理之污水下水道系統等，尚未於該會網站建置相關優良成功案例。鑑於上開案件之主辦機關分屬中央或地方政府機關、學校，多未具執行經驗，為協助其順利完成促參業務，允宜擇選並建置案件性質普遍、辦理機關數較多者之已簽約優良案例，刊載於該會網站，以供各機關參採，俾提升其作業效率，如期如質達成促參目標。

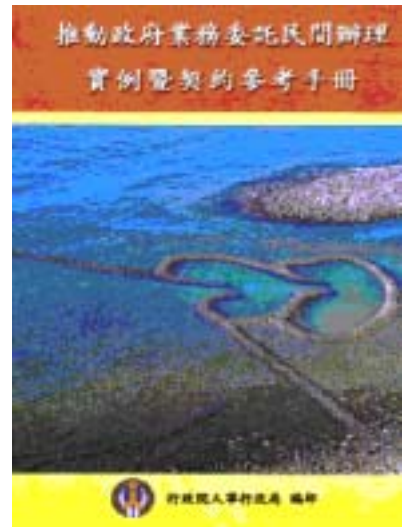
7. 甄審階段核有委員遴選過程不符規定等相關缺失：依促參法第 44 條規定，主辦機關為審核申請案件，應設甄審委員會，按公共建設之目的，決定甄審標準，並就申請人提出之資料，依公平、公正原則，於評審期限內，擇優評定之。行政院公共工程委員會另函頒民間參與公共建設甄審委員會組織及評審辦法乙種，以為主辦機關辦理甄審作業之依據。查各機關辦理促參案件，聞有未成立甄選委員會辦理甄審作業、甄審委員遴選過程不符規定、甄審委員出席人數未達規定比例、工作小組未研提工作計畫，亦未擬具評估報告送甄審會參考等情事。

8. 投資契約未載明核定之費率標準、營運績效評估辦法及爭議處理仲裁條款：民間參與公共建設案件之投資契約為政府與民間特許廠商夥伴關係運作之關鍵。政府與民間雙方應本平等合作之夥伴理念，兼顧維護公共利益與落實民間經營機制，將政府與民間雙方之權利義務等事項妥予規範。政府既透過契約賦予民間機構特許經營之權利，同時，亦需在契約中，妥適規範民間機構應盡義務，以期在適度之管理及規範下，求得政府及民間機構雙贏之局面。查部分機關辦理促參案件，核有投資契約未依規定載明核定之費率標準、營運績效評估辦法、或爭議處理及仲裁條款等情事。

9. 履約階段核有未覈實評估廠商營運績效等相關缺失：依促參法第 12 條規定，主辦機關與民間機構之權利義務，依投資契約之約定。其履行，應依誠實及信用之方法。查部分機關辦理促參案件之履約情形，有未覈實評估廠商營運績效、承諾事項未依約履行，影響廠商營運等情事；廠商部分則有投保金額或期程未符契約規定、未提送營運收入或財務報表等資料送機關審查、經營執行計畫或投資項目未經機關核備即開始營運、租金或權利金繳納金額或期限不符契約規定等情事。

(八)各機關業務委託民間辦理情形之調查建議事項

政府近年來大力推動人事精簡，積極進行大規模之公共部門改革，移出部分政務服務交由民間辦理，民國 93 年度行政院所屬各機關業務委託民間辦理情形：機關(含現有設施及設備)委託民間經營或管理共 62 件，委託收入 2.7 億餘元，業務項目委託民間辦理共 2,053 件，其中內部事務或服務類 1,861 件、行政檢查事務類 68 件、輔助行政類 124 件，委託辦理經費共 90.5 億餘元。經審計部專案調查結果，核有下列缺失，建請行政院檢討改善。



1. 推動業務委託民間辦理，各機關執行缺失

仍多，有待督促檢討改進：部分機關推動業務委託民間辦理，在執行方面，仍有頗多項目未確依「行政院及所屬各機關推動業務委託民間辦理實施要點」(以下簡稱委辦實施要點)規定辦理，如未成立專案小組推動本機關業務委託民間辦理事宜；專案小組設置功能不彰；未能通盤檢討機關內部有無適合委託民間辦理之業務，評估其可行性及預期效益；多個機關同類型之事務，主管機關未能統籌規劃督導推動委外辦理；委託合約規範欠周；未建立管理監督考核機制；未落實查核受託者資格是否符合契約規範及相關法律規定；主管機關或人事單位及相關單位未曾至所屬機關評鑑業務委託成效等，有待通盤檢討改進。

2. 業務委託民間辦理之監督管考機制有待加強：行政院人事行政局(以下簡稱人事局)對於各機關查填於該年度內完成所屬機關委託經營者，未針對該等機關委外辦理之成效及得失詳為評估，及分析節省人力及經費之合理性妥適處理專案控管；又各機關於以前年度完成所屬機關委託經營者，因不須填報目前辦理情形，致後續執行成效是否確如預期，人事局亦無法掌握等，致未能考核所節省之人力或經費，不利權責機關包括行政院主計處及人事局，對各機關預算核列及員額成長管制暨政府組織改造決策及委外政策推動之依據，管考機制未能落實，並致整體委辦計畫執行績效不明，有待通盤檢討改進。

3. 部分委外業務效益評估未能落實，相關效益評估指標亦待檢討：部分機關因早期或成立之初即將部分業務委外，致未估算委外辦理可結餘或節

省之人力；或未按委外業務落實評估可節省之人力及經費，或有高估效益之情事，效益評估有欠覈實，亟待檢討。另查各機關須填報夥伴小組之機關委託民間經營部分之預期效益評估指標，僅側重於量化指標部分，亦即可節省之人力或經費；至非量化指標方面包括業務服務品質、社會大眾滿意度、相關成本效益等指標之評核，則付諸闕如，有欠允適。

4. 業務委外方式、要件及支出(或收益)標準，亟待建立標準化之作業規範：現行委辦實施要點內容，多為大綱性與指導性之原則規範，實際作業則由各機關自行判斷委外之項目、方式或內容暨費用之給付標準，致各機關自行裁量權有過大之虞，並可能肇致浮濫僱用人員、支出標準差異懸殊或權益金收取不合理等情事。對於機關究應於何種情況下，始得將業務委外，或何類業務適合委外或以何種方式委外，亟待通盤檢討並訂定標準化作業規範(例如各項委外項目應具備之基本要件、給付費用標準、安全控管與監督機制、最低營運成效等)，其中尤以涉及政府權限委外部分，因關係政府公權力之行使，稍有不慎，均可能觸及法律責任，並影響人民權利義務，更應詳確規範，俾使各機關作業有所依循，確實達成組織人力及經費精簡之目標。

5. 委辦實施要點之法律位階及適用對象層面有待檢討提升，俾落實政策之推動：委辦實施要點係屬行政規則(上級機關對下級機關所為非直接對外發生規範效力之一般抽象之規定)，位階較低，拘束力相對薄弱，且推動對象亦僅限於行政院及所屬現已成立或籌備中之機關(構)、學校，至營業基金、非營業特種基金及行政院以外之其他單位則未納入。前揭實施要點之法律位階及適用對象，核均未臻適足，允宜研酌考量予以適度提升及擴張，俾政府所有部門均能全力配合政府改造決心，以提升政府政策之效益。

(九)老人福利業務計畫辦理情形之調查建議事項

政府為維護老人健康，安定老人生活，保障老人權益，增進老人福利，推動各項措施，民國 93 年度各級政府計編列相關推動預算經費 2,446 億餘元，其辦理情形，經審計部專案調查結果，核有下列缺失，建請中央主管機關內政部通盤檢討協調研謀改善。



1. 老人福利法規定應辦事項，部分未能落實辦理且規範欠周：

(1)老人福利法(以下簡稱老福法)規定中央及地方政府(含直轄市及縣市)主管機關及相關目的事業主管機關，應訂定老人福利機構獎助及獎勵辦法、居家服務之實施辦法等，查部分地方政府機關遲未依法訂定相關規定，影響老福法立法宗旨之具體落實。

(2)老福法規定各級政府應培育專業人員，提供老人專業服務、居家服務、提供適合老人居住之住宅等，查部分地方政府或社會福利機構未能切實辦理，致老人權益未獲有效保障。

(3)老人福利機構之設置，依老福法第 9 條之規定僅地方政府可以設置，惟查如內政部設有 6 所老人福利機構、行政院國軍退除役官兵輔導委員會依國軍退除役官兵輔導條例設有 18 家榮家及自費安養中心，照護對象均為老人，惟卻非老福法所規範之社福機構，並衍生應否依法向各地方政府立案，並依相關規定接受輔導監督之疑義，顯示老福法與其他法令未能適切配合銜接，亟待檢討整合釐清。

(4)查各級政府老人福利相關預算編列結構，多數經費係依老福法等相關法令規定，辦理無償性之現金福利給付，如中央政府立法並發放之老年農民福利津貼、敬老福利生活津貼、原住民敬老福利生活津貼、榮民就養給與等(民國 93 年度決算數計達 749 億 4 千 5 百餘萬元，占福利服務支出決算近 7 成)，及各地方政府發放中低收入戶老人生活津貼及特別照顧津貼等。另部分地方政府復自訂發給名目、條件、對象、金額不盡相同之各種敬老津貼(如新竹市安老津貼)、三節敬老金(如花蓮市、臺中市、高雄縣、新竹市重陽敬老、臺東縣 90 歲營養補助費)等，對其他福利措施之規劃推展，衍生排擠效果，且部分津貼之間不無重複，惟內政部屢以地方自治為由，未為適切規範，核與社會福利政策綱領所列(政府應明定社會保險、社會津貼、社會救助三者之功能區分，避免發生保障重複、過當、片斷、不公等情事)政策方向未能配合。又上列各項津貼或給與之實施，多未依預算法規定妥籌財源即逕行辦理，導致政府財政狀況每下愈況。另上列部分津貼給付條件，規定須排除經政府補助收容安置之老人，影響老人進住機構之意願，據內政部統計民國 93 年度臺閩地區各老人福利機構進住率約僅 7 成，且各項津貼相互間多訂有排除條

款，致增加各項現金津貼發放作業及相互間勾稽核對之人力及物力，有關老人支領之各類現金津貼，亟待立即檢討規劃簡併，以節約相關行政作業支出。

2. 老人長期經濟安全保障相關制度未盡理想，相關法令有待檢討落實、加速推動或修訂：

(1)老福法第 16 條規定：「老人經濟生活保障，採生活津貼、特別照顧津貼、年金保險制度方式，逐步規劃實施。前項年金保險之實施，依相關社會保險法律規定辦理。」查現行各項現金給付類社會保險之給付項目，僅軍保、公教保及勞保具有退伍或老年給付項目，且採 1 次給付方式辦理，顯難以因應國民預期壽命延長、通貨膨脹等因素，所引發之老年經濟生活規劃等問題。

(2)另針對未納入各項社會保險保障之國民，行政院自民國 85 年間即指示內政部配合行政院經濟建設委員會規劃辦理國民年金制度，惟延宕多年迄未完成立法程序，經統計全國 215 萬餘老人(據內政部統計截至民國 93 年底人數)，其中領取政府年金式各項津貼(如老農或敬老福利津貼 139 萬餘人、中低收入老人生活津貼 15 萬餘人)或給與(如榮民就養給與 9 萬餘人)者，約 163 萬餘人，其餘約 51 萬餘人未領取任何政府津貼，相對政府公布之民國 93 年度每人每月最低生活費標準 6 千餘元至 1 萬 3 千餘元(福建省最低、臺北市最高)而論，多數老人之長期經濟生活安全主要仍依賴個人及家庭負擔，缺乏適當所得穩定機制，周延適切之國民年金制度亟待研謀建立。

(3)攸關老人經濟生活安定，倡議已久但乏具體成效之老人財產信託制度，於法令面雖已有信託法及信託業法之規範，惟因財產信託管理之費用過高，業成為少數高所得老人之合法節稅工具，無助於保障多數老人之老年長期經濟安全，而相關主管機關對老人財產信託業務，亦僅止於辦理宣導，實質作為仍欠積極，亟待配合身心障礙者財產信託制度之建置，統籌規劃研謀並協調業者降低費率，以有效增進老人生活保障。

3. 老人長期照護服務尚乏周延制度規劃，亟待加強辦理：

(1)據內政部調查結果(民國 91 年老人狀況調查報告)65 歲以上老人日常生活起居有困難者約 11.07%，以民國 93 年底老人人口數約 215 萬人推估，有近 24 萬人需要長期照護服務，而政府提供相關服務之方式包含居家、社區

與機構式照顧，民國 93 年度受照顧人數分別為 1 萬 3 千餘人、2 萬 7 千餘人及 88,123 床(內政部民國 93 年 2 月統計，床位數含安養、養護、長期照護、護理之家、榮民之家、身心障礙福利等機構)，就總量分析，獲得長期照護服務之老人未達半數，資源供需差距極大，且偏重於機構式照顧，與社會福利政策綱領揭櫫之福利服務，以居家式服務和社區式服務為主，再輔以機構式服務等政策規劃，仍有相當差距。

(2)就服務資源之地域分布分析，據內政部統計老人人口比率較高縣市，如澎湖縣(14.75%)、金門縣(13.67%)、嘉義縣(13.96%)、雲林縣(13.24%)及苗栗縣(12.15%)等縣市，不僅機構式服務提供不足(其中嘉義縣不足數 1,125 床，不足比率約 50.74%)，非機構式服務供給也呈現不足，顯示相關資源之提供，存在極嚴重之地域性供需不平衡問題，亟待檢討改善。

(3)就服務體制分析，辦理老人長期照護之中央主管機關，即包括行政院衛生署、內政部、行政院國軍退除役官兵輔導委員會、行政院原住民族委員會等，依據不同法源，分別提供機構式、社區居家及聯結式等不同服務方式，致服務體系重疊與片段，整體服務資源缺乏整合，允應澈底檢討，俾使資源之運用趨於經濟及有效率。

(4)就長期照護人力與素質分析，據內政部評估民國 93 年度最低長期照護人力需求推估，除護理人力大致足夠外，社工及照顧服務員(居家服務部分)人力不足數約為 450 人及 5,680 人；在素質方面，內政部與行政院衛生署雖已將居家服務員及病患照顧員整合為照顧服務員，行政院勞工委員會亦於民國 93 年間完成照顧服務員職類丙級檢定測試基準建置工作，惟因現行法令並未要求該等人員須具職業證照，致目前照顧服務人力培訓經費之成效，亦欠明晰，有關照護人力之補充及品質之提升，亟待檢討。

(5)就長期照護費用負擔分析，一般養護機構及雇用外勞每月平均費用約 2 萬餘元至 6 萬元，據內政部統計老人與子女同住比例，係呈逐年下降趨勢(民國 82 年約 67%，民國 90 年已降至 60%)，傳統以家庭為中心的社會安全網絡，已逐漸失去保障老人之功能，惟目前社政單位僅針對中低收入老人提供機構及居家式服務的救助，與一般戶部分時數之居家服務費補助，其餘絕大部分，仍仰賴老人本身或其家庭支應，且隨著人口的老化少子化，對個

別家庭而言已形成沉重負擔，勢必對社會經濟造成鉅大之衝擊，亟待釐清政府、個人及家庭的照顧責任，就相關費用之負擔方式、服務之銜接、支付標準等妥為籌謀規劃，並積極推動長期照護保險，以保障國人老年生活品質。

4. 各類退休制度與老人人力運用未能通盤周延規劃，間接增加社會福利成本：政府依據勞動基準法、公務人員退休法等法令，建構出我國各職類從業人員之退休制度，經查各該法令所規範之退休年齡，自願退休者之最低退休年齡，大致上介於 50 歲至 65 歲間不等，倘以聯合國對老人定義及強制退休年齡 65 歲計，我國 65 歲以上老人約有 215 萬餘人，占總人口約 9.48%(老人人口中退休老人之人數尚乏相關統計資訊)，此等老人在當前醫藥進步及國人重視養生觀念下，多數人之身心仍然頗為健康(內政部統計截至民國 93 年底，國人零歲男女平均餘命 73.59 歲及 79.42 歲，且據該部最近一期(民國 91 年 7 至 8 月)老人狀況調查結果 88.93%老人日常生活起居沒有困難)，就國家人力資源管理運用觀點，其中頗多仍屬可資運用之人力資源，惟查老福法僅於第 23 條及 24 條訂有老人志願以其知識、經驗貢獻於社會者，社會服務機構應予以介紹或協助，及有關機關、團體應鼓勵老人參與社會、教育、宗教、學術等活動，以充實老人精神生活之消極性條文，缺乏積極性之推動措施或機制，亟待妥作檢討規劃。又據內政部民國 91 年老人狀況調查報告顯示，65 歲以上老人日常生活，最主要之活動項目，有高達 33.08%之老人填「無」、與朋友聚會聊天 17.75%等，顯示多數老人人力有任其閒置情形，配合同報告內述 24.87%感覺生活空虛、26.71%感到不快樂等情況，不無增加後續社會福利照護服務需求之虞。

5. 老福法規範主管機關對老人福利機構之輔導管理措施不足，影響老人接受照顧服務之品質：按老福法暨相關行政規則，對各私立老人福利機構之監督輔導管理措施，僅規定辦理成績優良者，應予獎勵；辦理不善或違反原許可設立之標準或兼營營利行為或利用其事業為不當之宣傳者，主管機關應通知其限期改善，逾期仍不改善者，得令其停辦等行政處分權。惟對服務品質欠佳未達應停辦標準者，尚乏中間性輔導管理措施(如暫停收容等)，對非財團法人中小型機構而言，因其依老福法規定不得接受政府補助，顯不易

輔導其改善。又目前對機構設立鼓勵朝向社區化小型化發展，如何激勵並引導中小型非財團法人機構提升服務品質，有待研謀。另查各養護機構普遍收容須插管院民，依老福法規定應申請設立長期照護床位，惟經審計部實地查核結果，考評列優甲等之機構，仍普遍有收容插管院民情事，凸顯長期照護機構或床位之設置，仍因宣導不足或機構基於成本考量未能依規定申請，亟待輔導改善。另查內政部列管臺灣地區未立案老人安養護機構計 32 家(臺北市 2 家、臺北縣 16 家、桃園縣 7 家、臺中縣 2 家、嘉義縣 3 家、臺南縣 2 家)，亦待檢討積極輔導合法立案，以維受照護老人之權益。

6. 老人住宅政策概念不清，推動成效欠佳且有違在地老化之政策目標：老福法第 15 條規定直轄市、縣(市)主管機關應視實際需要，辦理專案興建適合老人安居之住宅，並採綜合服務管理方式，專供老人租賃及鼓勵民間興建適合老人安居之住宅，並採綜合服務管理方式，專供老人租賃等，查該法已實施多年，惟經書面調查結果，僅民國 80 年代初期內政部補助部分地方政府興建老人公寓(如高雄縣崧鶴樓、臺北縣五股老人公寓、臺北市陽明山公寓等)，惟推動成效不明。又查上列各老人公寓目前採公設民營方式委託民間管理，主要係提供能自理生活之老人居住(租賃)，其功能與老人福利法第 9 條所規範之安養機構類似，卻無須受相關法規對福利機構設置、人員營運管理等規範。嗣內政部雖於民國 93 年 5 月間函頒「促進民間參與老人住宅建設推動方案」，獎勵民間投資興建老人住宅，惟所訂老人住宅綜合管理要點，係就籌設老人住宅之資格要件作詳細規範，致其經營管理方面之要求，與老人安養機構提供之服務暨功能更為相近，惟依法仍不能視同老人福利機構，相關照護管理標準顯有不一(老人福利機構設立許可辦法及老人福利專業人員資格要點對老人福利機構專業人員之資格、配置標準及人數等均有規範，惟老人住宅之服務人員則無相關要求)，且居住於老人住宅之老人，當無法自理生活後，必須另行轉介至老人福利機構，不僅未符我國老人多不願遷居之習性，亦與社會福利政策綱領強調在地老化之政策目標未能切合，亟待釐清老人住宅之概念，俾為有效及一致之管理，以維老人之生活品質。

(十)全國身心障礙福利服務業務辦理情形之調查建議事項

政府為維護身心障礙者之合法權益及生活，保障其公平參與社會生活之機會，結合政府及民間資源，制定身心障礙者保護法及相關子法，規劃並推行各項扶助及福利措施，民國 93 年度中央政府各機關總計編列相關預算經費 100 億餘元，其辦理情形，經審計部專案調查各級政



府推動執行結果，核有下列缺失，建請中央主管機關內政部通盤檢討協調研謀改善。

1. 身心障礙者保護法規定應辦事項，部分未能落實辦理：

(1)身心障礙者保護法(以下簡稱身保法)授權中央及地方政府(含直轄市及縣市)主管機關及相關目的事業主管機關訂定相關作業及補助、獎勵辦法。經核其中有關專業人員遴用培訓、社區化小型化身心障礙福利機構設置標準及身心障礙機構或團體所生產之物品與提供服務應優先採購之辦法等，部分主管機關遲未依法訂定相關規定，影響身心障礙者保護法立法宗旨之具體落實。

(2)身保法規定政府應發放身心障礙手冊、設立專責機構、培育專業人員、調查身心障礙者生活需求、建立無障礙環境，提供身心障礙者專業服務、居家服務、社區服務、就業促進、教育權益維護、醫療復健、房屋租金及貸款優惠等，查部分地方政府有多項法定應辦事項未切實辦理及身心障礙權益未獲有效保障情形。

2. 身心障礙者鑑定制度及手冊核發控管有欠嚴謹：依據身保法第 10 條、身心障礙者鑑定作業辦法及身保法施行細則第 6 條規定，受指定之醫療機構及醫師，辦理身心障礙者障礙等級鑑定結果及指定重新鑑定期限(僅慢性精神病及少數特殊疾病定有明確重新鑑定期限)，並無覆核或整體定期重新鑑定機制(即單一鑑定醫師鑑定合格即可取得身心障礙手冊，且除明定重新鑑定期限者外，醫師得任意指定重新鑑定期限)。又上述作業辦法第 13 條規定鑑

定醫療機構、鑑定醫師，對於身心障礙者之鑑定，不得為虛偽之陳述或鑑定，惟並未訂定相關罰則(據行政院衛生署說明適用醫療法第 22 條及第 29 條規定可予 2 萬元以上，10 萬元以下罰鍰之處分)，據內政部委託辦理『身心障礙者保護法執行評估與修訂之研究』報告內列高雄縣政府反應有醫生鑑定結果與事實有出入，品質不一定情事，顯示鑑定品質亟待檢討。又各衛生單位對醫療機構及醫師鑑定不實案件，未建立相關統計或記錄，致難以作適當之管理及監督。綜上，因鑑定機制之管理有欠周延，不僅影響身心障礙者之補助、津貼、免稅、優惠等經費之允適與覈實，亦增加身心障礙者生涯轉銜(身心障礙者隨年齡增長須於不同機構間轉換，如 0 至 6 歲早期療育機構、托育養護機構、精神療養復健機構、教育機構等視情況轉換)時，為提供身心障礙者個別化之專業服務，相關機構之評估輔導作業成本(依其障礙情況評估提供其所需服務)，亟待檢討。

3. 身心障礙福利機構評鑑項目及標準未盡周延，評鑑效益有待提升：

查內政部依身保法所訂身心障礙者福利服務機構設施及人員配置標準，係將服務機構分為住宿機構、日間服務機構、庇護工場、福利服務中心等 4 類，按目前機構服務項目日趨多元，專業分工已擴增至兒童早療、植物人等範圍，上開有關設施及人員標準，顯已不敷需求。又實際辦理機構評鑑作業時，亦僅分成托育養護機構及福利服務中心 2 類，顯難妥適評估各類福利機構之經營績效。另內政部主管(含地方政府社政單位主管)之身心障礙福利機構提供身心障礙者之各項照顧服務，部分需由其他目的事業主管機關如行政院勞工委員會、教育部、行政院衛生署等補助或委託辦理，經查其中教育部、行政院衛生署並未就補助或委辦社政機構業務辦理評鑑，為提升社政機構評鑑效益並節約評鑑作業成本，宜將社政單位評鑑成績納入評核，俾供決定是否委辦或給予補助之參考。

4. 部分縣市政府對補助教養機構經費，未依規定施以查核：依內政部所訂「內政部補助身心障礙者教養機構服務費要點」第 8 點規定，直轄市、縣(市)主管機關每年對於各接受補助機構之執行情形至少應查核 2 次，並適時予以必要之協助及輔導。惟由內政部轉送臺北市、高雄縣、臺中縣及花蓮縣等 4 個縣市之身心障礙者福利機構所查填之調查表發現，各該縣市政府雖

經常赴福利機構訪視，惟均未依上述要點規定就補助款之執行情形施以查核，亟待就相關規定無法落實之原因予以檢討，並切實督促各地方政府落實辦理。

5. 身心障礙者輔助器具之安全認證機制有待加強：查「身心障礙者輔具資源與服務整合方案」提出之方案目標含制定身心障礙者輔具國家標準，保障身心障礙者權益，避免二度傷害等之目標，惟截至民國 92 年底經濟部標準檢驗局僅制定有骨科體內植入物、義肢學與矯具學、輪椅及電動輪椅等身心障礙者輔具檢驗、測驗方法之國家標準，對應內政部多功能輔具資源整合推廣中心編印之輔具資源手冊所列之 244 種生活輔具等(另尚有國科會、教育部、勞委會等其他主管機關輔具中心協助推動之各類科技、教育及就業輔具)，上列已制定之國家標準數顯屬不足。依標準法及國家標準制定辦法第 2 條規定，任何人、機關或團體得向標準專責機關提出制定、修訂或廢止國家標準之建議。因身心障礙者於心智或體能上原較一般人弱勢，為避免因相關輔具之運用肇致身心障礙者二度傷害，允宜積極檢討加強推動身心障礙者輔具國家標準之制定。

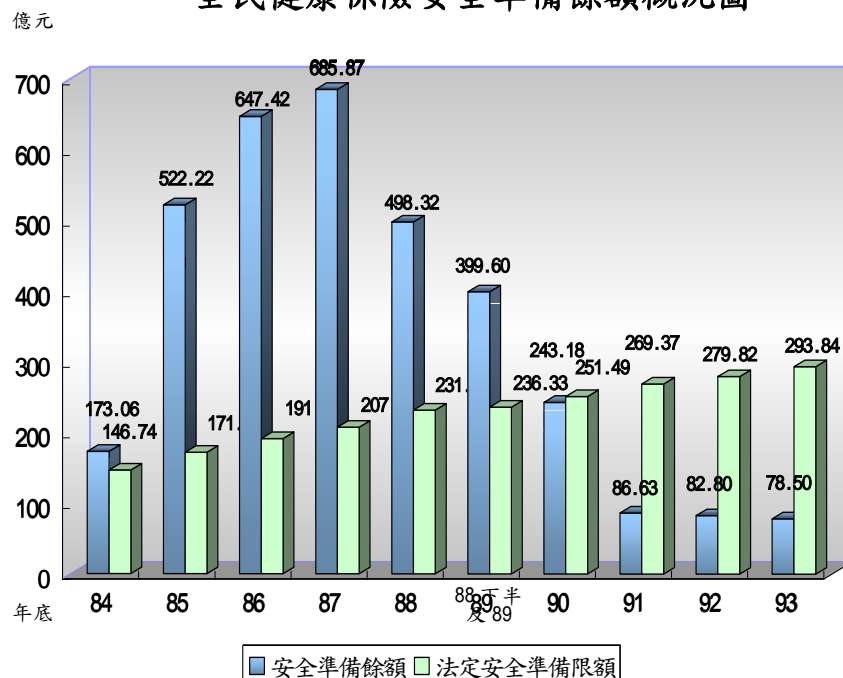
(十一)全民健康保險收支及財務狀況改善情形之調查建議事項

全民健康保險收支連年短絀，財務結構嚴重惡化，審計部已多次建請行政院衛生署督促中央健康保險局妥謀善策，雖經其採行改善措施，惟未見成效，經審計部專案調查結果，仍核有下列缺失，建請中央健康保險局檢討改善。

1. 健保入不敷出，財務結構持續惡化：全民健康保險自民國 88 年度起保險費收入即不敷支應醫療給付支出，審計部前已多次促請中央健康保險局積極檢討改善，雖經該局陸續研訂多項因應對策，惟民國 93 年度保險費收入不敷支應醫療給付金額仍達 91 億餘元，虧絀情形依舊嚴重，須由以往年度提列之安全準備填補，截至民國 93 年底止，安全準備餘額降為 78 億餘元，不足法定額度達 215 億餘元，加以呆帳及欠費金額頗鉅，且持續擴增，截至民國 93 年底止，各級政府及投保單位或個人欠費總計已逾 7 百億元；又民國 84 年 3 月至 93 年 12 月已實現及未實現之呆帳已逾 3 百億元，影響健保財務狀

況及調度。另累積待追扣之醫療費用數額亦鉅，徒增健保財務負擔，致該局須舉債 940 億元挹注業務所需，利息負擔沉重，財務困境未獲改善。

全民健康保險安全準備餘額概況圖



2. 國人平均就醫次數居高不下，健保藥價支出持續趨高：全民健康保險制度實施至今，國人年平均就醫次數自民國 89 年起維持約 14 次之多，較歐美先進國家為高，且偏好往大醫院就醫，浪費有限醫療資源，藥費支出總額迄民國 93 年度已擴增為 1,094 億元，較民國 85 年度增加 472 億元，增幅達 75.88%，且藥價黑洞問題依舊，導致健保嚴重虧損。惟行政院衛生署及中央健康保險局尚乏導正民眾就醫觀念之具體有效措施，且因未蒐集及時之藥品市售價格，公告藥價調整之實施時程亦多有落後，致調整後藥價仍較市場實際價格高出頗多，難以適時發揮調降藥價支出之功效。

3. 點值結算作業延宕，致累積待追扣之醫療費用數額頗鉅：中央健康保險局延宕辦理總額支付制度點值結算作業，影響醫療費用給付之核付及追扣作業，審計部前已多次促請該局檢討改進，惟迄民國 93 年底止，各項點值結算進度延宕情形更甚以往，鑑於醫療院所競相擴充服務量，點值金額趨降，且醫院因經營管理不善倒閉，或發生違約經該局終止合約者日增，如不儘早完成點值結算，恐增加追扣醫療費用之困難，徒增健保財務負擔。

4. 實施醫院卓越計畫，尚欠相關配套措施：中央健康保險局實施醫院卓越計畫(醫院自主管理計畫)，與醫院事先協議年度醫療費用之固定支付金額，雖較民國 92 年度成長 4.92%，卻遠低於醫療服務需求實際成長率 16.96%，復因監控措施未臻落實，亦未能於事前向民眾廣泛宣導計畫實施目的及具體措施，並落實有利轉診之配套措施，即率爾實施該計畫，致迭遭外界詬病。

5. 健保 IC 卡實施計畫執行效益有待提升：中央健康保險局未依原規劃進度，於健保 IC 卡存放就醫累計費用、重要醫令、重大傷病、長期處方箋、預防接種等多項資料，因而未能發揮預防重複利用昂貴儀器及檢查功能，並提供被保險人查閱在保、繳費狀況及醫療費用等資料，且對欠費民眾亦未能及時控卡，執行效益有待提升。



6. 國人境外就醫費用申請核退認證困難，亟待研謀解決：中央健康保險局辦理被保險人於境外緊急傷病就醫自付費用核退作業，未考量不同就醫國家及地區之醫療及國民所得水準，分別研訂核退金額上限，且未能積極查證妥為辨識境外就醫證明文件之真偽，因而予不法人士利用假醫療證明或偽造收據向該局詐領健保費之誘因，侵蝕國內健保醫療資源。

(十二)醫療網第四期計畫執行情形之調查建議事項

行政院衛生署為致力滿足全國民眾醫療照護需求之可近性、延續性與周全性，並使醫療衛生工作得以持續，於醫療網第一至三期計畫實施後，續規劃並執行醫療網第四期計畫—新世紀健康照護計畫，截至民國 93 年度計編列經費 123 億餘元，其執行情形，經審計部專案調查結果，核有下列缺失，建請衛生署檢討改善。



1. **精神醫療網計畫未建立年度達成目標值：**衛生署每年投入精神醫療網計畫相關經費雖高達數億元(民國 90 至 93 年度計 17 億餘元)，惟仍無法有效抑減慢性精神病患人數，據該署統計，慢性精神疾病患者由民國 90 年度之 6 萬餘人增至民國 93 年度之 8 萬餘人。且該署雖逐年訂定精神醫療網計畫綱要並執行，卻未能建立每年預計達成之目標值，因而未能考覈實際執行成效。

2. **社區精神復健機構不足：**衛生署為增強精神病患之獨立生活功能，致力推動社區精神復健計畫，惟截至民國 94 年 2 月，社區復健中心僅 39 家，服務量 1 千餘人，每萬人口僅達 0.57 床，遠低於標準之 2 床，且有 11 個縣(市)迄未設有社區復健中心；康復之家 66 家，服務量 2 千餘人，每萬人口雖達 0.97 床，與標準之 1 床相近，惟仍有 8 個縣(市)迄未設有康復之家，精神復健機構仍嚴重不足。

3. **醫院評鑑作業之經費來源及辦理方式，亟待研謀改善：**衛生署為監督醫院確保醫療服務品質，爰辦理醫院評鑑暨教學醫院評鑑作業，惟所需經費由政府編列預算支應，與目前國外之評鑑機構大多採行使用者付費之觀念與方式，差異頗鉅。另目前醫院評鑑仍以病床規模及科別設置為醫療品質分級，允宜建立以病人為中心之安全照護環境，俾提升國內醫院之服務品質。

4. **緊急醫療服務系統功能未能落實執行：**衛生署耗費 1 千餘萬元所建置之緊急醫療服務系統，因係委託民營業者維護及運作，未具強制權力，因而部分參加醫院未能落實執行通報床數；另全國醫療院所計 508 家，其中地區級以上醫療院所 473 家，截至民國 93 年底僅 189 家(不含署立醫院)加入該系統，亦影響該系統整合緊急傷病與各種事故傷害之防治功能。

5. **未積極建置醫療品質監測機制：**衛生署民國 91 至 93 年度補助各醫院提升醫療及服務品質之經費達 1 億餘元，惟近年來醫療機構多以追求利潤為導向，未能落實以病人為中心之醫療健康服務，因而轉診制度難以落實，基層醫療業務萎縮，醫療體系發展過度專科化，醫療品質低落之缺失迄未有效改善。另目前國內雖設有 3 個評鑑系統進行醫院品質指標之監測及各項計畫內醫院之相互比較，以發掘醫院品質之問題，惟各該系統尚在發展階段，且大多數醫院仍未加入醫療品質指標系統或計畫。再者，該署及中央健康保險局對於國內醫療院所或醫師醫療品質之監測指標，多數僅供作為衡量醫療

經營績效之用，均有待結合健保支付制度及早建立醫療品質指標之測量及監控機制。

(十三)動植物防疫檢疫業務執行情形之調查建議事項

我國於民國 91 年 1 月正式加入世界貿易組織(WTO)，農產品輸出入之種類及數量大幅成長，行政院農業委員會動植物防疫檢疫局為因應動植物及其產品開放輸出入，民國 93 年度計編列 10 億 4 千 1 百餘萬元，辦理檢疫防疫監控管理及防杜重大疫病與病蟲害入侵，維護農業生產永續發展的安全環境，確保國人食用農畜產品衛生安全等工作，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，建請行政院農業委員會動植物防疫檢疫局(以下簡稱檢疫局)檢討改善。



育農林審計處專案調查結果，核有下列缺失，建請行政院農業委員會動植物防疫檢疫局(以下簡稱檢疫局)檢討改善。

1. 檢疫規費項目及標準未允當衡酌公務成本高低：檢疫局訂定「動植物檢疫規費收費實施辦法」徵收動植物及其產品進出口檢疫費、作業費及工本費等規費。經查收費標準未能允當衡酌所需人事費、業務費、設備費等公務成本高低差異；另查輸入植物於該局設置之場所辦理隔離檢疫，未訂定收費標準；又依據「犬貓輸入檢疫作業辦法」第 14 條規定，派員會同押送自國外輸入犬貓至指定場所辦理隔離檢疫，輸入人並未負擔人員押運費用。

2. 輸入犬貓及動物追蹤檢疫工作未臻落實：自國外輸入犬貓及動物完成隔離檢疫放行入境後，依照「犬貓輸入檢疫作業辦法」第 16 條及「動物傳染病防治條例施行細則」第 22 條第 4 項規定，應將輸入有關資料函請或通報飼養所在地之縣市或直轄市動物防疫機關辦理追蹤檢疫。據檢疫局統計民國 92 至 93 年間函請或通報飼養所在地之縣市或直轄市動物防疫機關繼續追蹤檢疫件數計有 9 百餘件，已逾 6 個月尚未函復追蹤檢疫結果者計有 3 百餘件，占 32.30%，顯示追蹤檢疫工作連結未臻完善及落實辦理。

3. 輸入植物有害生物後續追蹤防疫監測機制未臻完整：檢疫局為防止由境外輸入植物有害生物入侵臺灣地區，依據「植物防疫檢疫法」第 16 條第

2 項規定辦理檢疫工作，經統計由境外輸入之蔬菜、花卉及水果等植物，檢疫發現臺灣地區尚無紀錄之有害生物，計有西方花薊馬等 37 種；另經檢出之次數偏高者，主要有薊馬類、蟎類、介殼蟲類、蚜蟲類、雜草、真菌類、鱗翅目類等種類，尚未全部納入國內防疫監測機制中，顯示檢疫與防疫工作連結未臻嚴密。

4. 違規攜帶及郵寄入境之動植物產品查緝作業尚待提升：為配合政府加速通關政策，並有效防制入境旅客違規攜帶動植物及其產品引入國外疫病蟲害之風險，檢疫局於中正及小港 2 國際機場成立檢疫偵測犬隊，經統計民國 93 年度查獲旅客違規攜帶入境之動物產品 6 千餘批，水果 4 千餘批，另配合郵政機關及財政部海關人員辦理國際郵遞包裹檢疫 1 千 8 百餘批，不合格 1 千 1 百餘批，約 59%，均較民國 92 年度提高，亟待加強與出入境管制單位協調密切配合，強化查緝違法行為，並落實「植物防疫檢疫法」第 22 條處罰規定，以降低國外疫病蟲害入侵風險。

5. 金馬地區動植物及其產品檢疫與檢查不合格率偏高：檢疫局於金門、馬祖地區執行大陸入境旅客攜帶動植物及其產品之檢疫，依民國 93 年度檢疫 3 千 6 百餘批結果，不合格 3 千 4 百餘批，比率為 95.12%，較由其他境外地區輸入者為高；另同期間檢查由金馬地區運往臺灣本島動植物及其產品共計 9 千 9 百餘批，不合格 2 千 1 百餘批，比率為 21.83%，金馬地區防疫檢疫工作有待加強。

6. 植物疫情監測地理資訊系統建置未臻完整：檢疫局為確實掌握植物疫情地理分布資訊，並判斷分析可能之擴散範圍，從而依據「植物防疫檢疫法」第 10 條規定劃設疫區及疫情緩衝區，經建置「植物疫情地理資訊系統」(GIS)。惟查截至民國 93 年度僅完成調查 42 個鄉鎮果樹種植情形；又該系統係依據農業委員會農糧署辦理農牧業主要生產地調查資料及參照林務局農作物航空測量圖，彙整地區性農作物種類及生長現況，亟待協調與相關單位調查資料連結更新，以有效掌控疫情。

7. 外來種有害生物管理未臻完善：我國與國際間貿易及交流往來日益頻繁，外來種生物亦藉由各種途徑進入國境。經查依歷年來入侵臺灣地區之外來有害生物種類，如福壽螺、緬甸小鼠、東方果實蠅、中國梨木蝨、食人

魚、紅火蟻、小花蔓澤蘭等，均係於發生危害後，始由相關單位投入大量防治(除)經費，顯示對於外來生物現況與可能造成農業經濟損失、影響生態及人體健康等調查及監測工作尚欠完備，亟待加強控管有效防杜。

(十四)全民造林計畫獎勵金發放作業情形之調查建議事項

行政院農業委員會為號召全國民眾進行造林，以達成國土保安、涵養水源、綠化環境及減輕天然災害之目標，研訂「全民造林運動綱領暨實施計畫」，另訂頒「獎勵造林實施要點」發給造林人獎勵金，以提高造林誘因。該會近 5 年度(民國 88 年下半年及 89 年度至 93 年度)辦理全民造林運動經費



合計 62 億 8 千 3 百餘萬元，其辦理情形，經審計部教育農林審計處專案調查結果，核有下列缺失，建請行政院農業委員會檢討改善：

1. 獎勵造林實施要點尚未配合森林法第 48 條規定修訂：「獎勵造林實施要點」原係依據「全民造林運動綱領」第 7 點規定訂定，經查森林法於民國 93 年 1 月 20 日修正第 48 條規定：「為獎勵私人、原住民族或團體造林，主管機關免費供應種苗、發給獎勵金、長期低利貸款或其他方式予以輔導獎勵，其辦法，由中央主管機關會同中央原住民族主管機關定之。」惟「獎勵造林實施要點」迄民國 93 年度止尚未配合森林法修訂。

2. 未落實考核補助計畫經費執行成效：依據「全民造林運動綱領暨實施計畫」陸、管制考核規定，計畫執行情形、造林成活率與辦理成效，由農業委員會會同各執行機關隨時考核，每半年檢討一次，並將執行情形報請行政院備查。經查該會近 5 年度(民國 88 年下半年及 89 年度至 93 年度)經審計部抽查通知後，始於民國 92 年度起實地查證評鑑或抽查各補助計畫執行單位辦理成效。

3. 造林申請人未能落實適地適種原則：依據「獎勵造林實施要點」第 3 點規定，獎勵造林之種苗由林業管理機關無償提供或由造林人自備，獎勵造林地區包括海岸、一般林地、農牧用地、保安林地等地區之土地，造林樹種

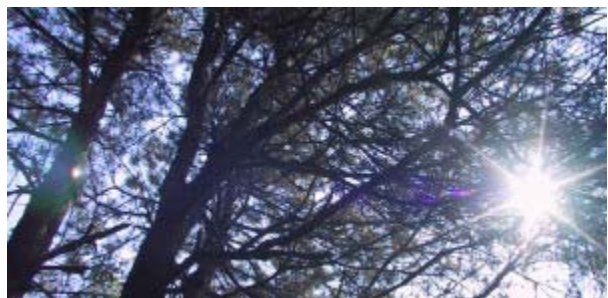
亦依地區而不同。經查造林樹種之選擇，係由造林申請人自行決定，並未依據造林地條件予以嚴格評估，影響整體造林成果。

4. 造林及發放獎勵金等資料未整合建檔控管：依據「獎勵造林實施要點」第 7 規定，每公頃造林地補助新植撫育及管理費計 53 萬元，需監控管理造林情形長達 20 年，經查因執行單位人員更迭頻繁，復因造林地多位於偏遠及交通不便之山區致查核不易，有關造林人申請書件、造林登記及成果檢測紀錄、獎勵金提領清冊等檔案資料，整合建檔未臻完善或未能詳實登載，尚待加強應用科技技術及電子化處理方式，以提升管理成效。

5. 地方政府審核申請造林獎勵作業未盡覈實：依「獎勵造林實施要點」第 3 點(一)1.、4. 規定，各縣市造林人申請獎勵造林，應攜帶土地登記簿謄本等有關證件，向造林所在地所屬鄉、鎮、市公所申請，核准後將造林情形登入造林登記卡。經查部分地方政府辦理造林人申請獎勵造林審核作業，未依規定覈實審核，間有部分造林地地政機關查無地籍資料或使用分區、地目與規定未合、造林地耕作權或地上權等他項權利設定已逾存續期間、申請人非土地所有權人、公有山坡地租地申請造林地號查無出租紀錄或租約已過期等缺失事項，亟待落實辦理審核作業。

6. 地方政府執行造林成果檢測工作未盡落實：依「獎勵造林實施要點」第 5 點規定，各縣市造林人申請獎勵造林經核准後，各林業管理經營機關應辦理相關造林成果檢測工作，並將實際檢測結果，登記於造林檢查紀錄卡。經查部分地方政府辦理造林成果檢測工作，核有未依規定期間辦理造林成果檢測、未製作造林檢查紀錄卡、檢測紀錄未詳實填載、造林樹種及數量未符規定標準等缺失事項，亟待落實辦理造林成果檢測工作。

7. 地方政府發放造林獎勵金作業未盡嚴謹審慎：依「獎勵造林實施要點」第 3 點(二)、第 6 點等規定，全民造林獎勵金發放項目，計有自備種苗補助金、新植撫育費、造林管理費等；第 7、9 點訂有檢測標準及獎勵金核發程序之規定。經查部分地方政府發放造林獎勵金作業，核有造林人申請無



償配撥種苗仍發給自備種苗補助金、溢發新植撫育費或造林管理費、造林獎勵金領取人與造林地所有權人不符、發放造林獎勵金之林地面積逾地籍面積、同地號造林地重複申請造林獎勵金、造林地變更為非林業使用或檢測存活率未達標準仍發放獎勵金、造林地所有權人移轉仍發放原申請人獎勵金、造林地未達砍伐期終止造林或未善加管理，未向申請人追償獎勵金等缺失事項，亟待加強造林獎勵金發放作業控管程序。

(十五)高等教育經費執行情形之調查建議事項

教育部為推動高等教育卓越化、國際化，並促進產學合作，民國 93 年度編列高等教育經費預算計 598 億 8 千 5 百餘萬元，占全部預算數 1,364 億 4 千 9 百餘萬元之 43.89%。其實際執行情形，經審計部教育農林審計處專案調查結果，核有下列缺失，建請教育部檢討改善：

1. 國立大學研究所基礎教育及研究型大學整合仍待加強：教育部為鼓勵大學進行校內、外人才、資源之整合(併)，訂定「推動國立大學研究所基礎教育重點改善計畫」及「推動研究型大學整合計畫」，自民國 90 年度起陸續補助臺灣大學等 12 所學校，截至民國 93 年度止，實際支用經費 47 億 9 千 3 百餘萬元。執行結果有下列未盡周延情形：

(1)未落實施政計畫績效評估制度：民國 91 年起依據國家發展重點計畫，推動研究型大學整合計畫，並將執行結果列入該年度施政計畫目標考核。惟查績效評估方式，係以核定學校辦理整合計畫件數作為年度績效衡量指標，未能就實質面考量具體衡量計畫執行成效，核欠妥適。

(2)未依計畫覈實編列預算：查「推動研究型大學整合計畫」為 6 年期中長程施政計畫，惟未依預算法第 39 條規定，列明全部計畫之內容、經費總額、執行期間及各年度之分配額，致受核定補助之清華大學等校，窘於每年補助經費額度未確定，無法事前規劃需求貴重儀器項目、採購期程，妥為辦理，影響執行進度。

(3)校際資源整合成效欠佳：查「推動研究型大學整合計畫」係以校內、外研究資源之整合(併)為整體目標，依「推動研究型大學整合計畫」玖、其他相關注意事項一、「跨校研究中心以設於參與大學之一為原則，其他參與大學可分設衛星實驗室或研究室，惟重要設備應集中以配合總體計畫執

行」，惟查補助臺灣聯合大學系統奈米及腦科學研究中心所購置貴重研究儀器，係分置於各校或個人實驗室，資源整合成效欠佳。

2. 大學學術追求卓越發展成果之推廣整合待加強：教育部為促進國內大學教育卓越發展，與國科會共同推動「大學學術追求卓越發展計畫」，總經費 130 億元(教育部 100 億元，國科會 30 億元)，執行期程自民國 89 至 94 年度，截至民國 93 年度止，實際支用經費 36 億 1 千 2 百餘萬元，執行結果有下列未盡周延情形：

(1)**資源配置缺乏整體規劃與整合：**教育部為達到改善大學學術發展之「基礎建設」，引導各大學將資源更有效率整合之計畫目標，補助學校於計畫項下購置儀器設備並成立實驗室、研究中心，惟儀器設備置放未能有效規劃整合與管理，影響研究中心及實驗室設置運作。

(2)**未能善用網路作為管制、傳播、溝通、展示成果之工具：**教育部為使計畫辦公室及考評委員可以確實掌握計畫執行情形，於「大學學術追求卓越計畫管制考核作業要點」規定，計畫主持人應將計畫協調整合會議之會議紀錄與計畫執行內容、進度於每季結束前上載至計畫辦公室所開設之卓越計畫網站。惟查受補助學校雖設置網站，卻未依規定列示相關資料，或需密碼始能進入，且網站資料貧乏，未能達到上網公告之目的。

(3)**對外宣傳不足，成果發表會功能未彰顯：**第 1 梯次「大學學術追求卓越發展計畫」於民國 89 年 1 月開始執行，並於民國 93 年 3 月執行完畢，教育部於民國 93 年 7 月至 9 月依領域別舉辦 5 場成果發表會，為使計畫執行成果有較廣的交流與影響，經開放產、官、學、研、民眾及媒體參與，實際與會者約 1 千人次，約占預估出席人次 70%，以實際與會人數占預計出席人數比率最高之「工程及應用科學領域」成果發表會而言，出席率雖達 84%，惟其中產、官、媒體僅約占 14%；陽明大學承辦之「生命科學領域」成果發表會，校外人士僅 25 人，成果發表對外宣傳與交流仍有不足。

3. 產學合作運作機制待建立：教育部為促進技職學校與產業界交流及共同研究合作，結合產官學研究資源，厚植產業競爭力，自民國 91 年度起，訂定「技職校院產學合作計畫」，並設置「區域產學合作中心」及其重點發展領域，供技職校院與產業界進行跨校共同研究合作之平臺，截至本年度止，實際支用經費 8 億 8 千 8 百餘萬元，執行結果有下列未盡周延情形：

(1)先期規劃及管考規範未盡縝密：民國 90 年 11 月間成立「技專校院產學合作指導委員會」，設置 6 所區域產學合作中心，民國 92 年度增設 15 個技術研發中心，為學校與產業界技術研發平臺，惟迄未訂定計畫執行及管考等相關作業規定，作為各產學合作中心及技術研發中心執行之依據。

(2)產學合作中心與技術研發中心定位不明：民國 91 年度區域產學合作中心成立之初，規劃產學合作中心之任務為媒合產、學界，並於各重點發展領域成立共同實驗室，學校及產業界共同研發技術；惟民國 92 年度起，增設技術研發中心，學校產學合作中心與技術研發中心同時併存，惟工作配置、溝通協調、合作方式等迄未討論議決，致有相互隸屬情形，組織定位與運作方式不一，影響計畫之執行。

(十六)高中職社區化中程計畫執行情形之調查建議事項

教育部為建構適合學生學習社區及學習系統、推動社區均衡化、均質化及強化學校與社區互動關係等目標，訂定「高中職社區化中程計畫」，民國 93 年度實際執行數 6 億 8 千 4 百萬餘元，經審計部教育農林審計處專案調查結果，核有下列缺失，建請教育部檢討改善。



1. 中程計畫未依「中央政府中程計畫預算編製辦法」規定陳報行政院核定：教育部為推動高中職社區化於民國 89 年提出「高中職社區化實施計畫草案」，經行政院核覆：「…整合於『教育改革行動方案』…實驗性推動，將來視情形再議。」該部將高中職社區化之推動分為準備期及中程計畫兩階段進行，準備期自民國 90 學年度起，共計 2 年，並於民國 92 年 5 月份訂定「高中職社區化中程計畫草案」，惟計畫未陳報行政院核定，即編列年度施政計畫與預算實施，核與中央政府中程計畫預算編製辦法第 16 條規定未符。

2. 社區化範圍規模尚待妥適調整；社區就近入學率偏低，亟待提升；學校與社區互動關係，允宜加強：

(1)社區化範圍規模尚待妥適調整：依據「高中職社區化建構適性學習社區實施補助要點」建構適性學習社區地理範圍之規劃原則為社區內國中

畢業生人數與招生容量相當；具普通、技職、特殊資優及身心障礙等 4 類適性學習系統等 6 項。惟仍有部分社區因面積幅員過大，業務推動困難、社區內合作學校過少、或社區內招生容量與國中畢業生人數不相當、欠缺技職或特殊教育學習系統等缺失，社區範圍規模尚待妥適調整。

(2)社區就近入學率亟待提升：據統計分析，臺灣省各適性學習社區於民國 90 至 93 學年度平均就近入學率分別為 68.59%、67.58%、65.34%及 64.94%，相較民國 89 學年度尚未推動社區化合作專案時之就近入學率約 68.41%，並無提升，跨區就學之比率仍屬偏高。

(3)學校與社區互動關係允宜加強：高中職適性學習系統包括基礎網絡及轉換機制 2 部分，轉換機制分為適性課程改進及適性輔導機制建置 2 大項。其中適性課程改進工作包括轉型綜合高中等 11 項，民國 92 學年度臺灣省各校執行比率，依序為辦理教師進修 23.58%、課程區域合作 21.36%...學校類科調整或整併 2.60%、轉型綜合高中 2.52%等，而強化與社區互動關係而亟須辦理之社區推廣教育、繼續教育、職業與技術訓練課程或學生社區服務學習課程等，執行比率均偏低，未達成「強化學校與社區互動關係」之計畫目標。

3. 適合高中職校生學習之課程輔導機制與課程區域合作失衡：高中職社區化適性輔導機制之建置，包括校內選課、生活、補救教學、增廣教學、生涯、行為偏差輔導機制的檢討，與具體改進計畫等 12 項，民國 92 學年度臺灣省各高中職社區化合作學校執行比率，依序為合作學校共同舉辦學生各類研習、競賽或參訪活動占 20.21%、個別推動學生學習檔案 17.28%...等，其中推動社區服務學習、建立特殊身心障礙或低成就青少年多元選擇性教育之具體措施等 6 項執行比率均未達 5%；復查課程區域合作方式，包括跨校開課等 7 項，執行比率，依序為教師跨校開課 67%、跨校選課 21.66%、與社區大專或社區大學合作開設進階或研究課程 4%等。以上，顯示各社區合作學校適性課程輔導機制及課程區域合作執行結果失衡，偏頗於學生活動競賽、觀摩活動及跨校開課等之辦理，相較於推展社區互動、身心障礙或低成就學生之輔導等，則亟待加強。

4. 補助經費採購案未依政府採購法規定辦理，經費結報核銷欠缺勾稽機制：

(1)部分學校補助經費採購案未依採購法相關規定辦理：高中職社區化學校合作專案補助臺灣省各公、私立高級中等學校資本門經費，核有部分私校辦理設備採購時，未依規定公開招標或公開取得 3 家廠商書面報價，逕以議價方式辦理；或部分公立學校辦理委託技術服務案，未簽訂委託服務契約，且核算服務費時，未依規定扣除營業稅、保險等費用後，再計算服務費；或未審酌相關類似之採購案，予以合併招標，以減省人力、物力，核與政府採購法第 4 條、第 27 條，及機關委託技術服務廠商評選及計費辦法第 17 條等規定不合。

(2)經費結報核銷欠缺勾稽機制：民國 92 學年度於中等教育管理、中等教育督導、促進技職教育多元化及精緻化等工作計畫項下，補助臺灣省各公私立高級中等學校，辦理社區化推動之工作經、資門經費，合計 8 億 2 千 2 百餘萬元，抽查時尚有部分學校賸餘款未繳回，或收支結報賸餘款與實際繳款數不相符之情事，允宜加強經費結報核銷之勾稽核對機制。

5. 社區化工作計畫執行成效尚乏衡量指標：臺灣省各適性學習社區民國 92 學年度 4 大適性學習系統預期效益，或適性課程改進、適性輔導機制建置等之執行結果，均為敘述性之說明，缺乏量化數據，不利計畫執行績效之管制與考核，允宜依行政院訂頒之「行政院所屬各機關施政績效評估要點」規定建立量化數據，妥慎選定計畫衡量指標，並落實執行與考評工作，期以提升教育資源之運用效益。

(十七)國軍通用輕兵器及其零附件、彈藥管理情形之調查建議事項

國軍通用輕兵器，為配屬國軍個人裝備，有體積小、重量輕，易於攜行、操控簡易及維護方便等特性，若疏於控管，極易淪入不法之徒手中，對社會治安造成重大不良影響。民國 93 年度經報章媒體披露軍品外流情事達 7 案，多屬管制性輕兵器之零附件；另國防部為嚴密械彈管理，有效防範械彈失竊外流問題，於民國 93 年 4 月 1 日修頒「國軍械彈、爆材管理指導要綱」等事項，為加強監督考核其執行情形，經審計部專案調查結果，核有下列缺失，建請國防部檢討改善：

1. 地區後勤與基地後勤分屬不同軍種管理，資訊系統介面尚未有效整合：國軍通用武器主件之補保制度共分 5 級，其中第 2、3 級係地區後勤，由各軍種後令部負責；第 5 級係基地後勤，由聯合後勤司令部負責。由於使用零附件之管理系統，分屬不同軍種，其介面問題尚未有效整合，致地區後勤之庫儲零附件未能相互支援，有效管理，後勤體制及任務執行，亦無法有效連貫。允宜檢討改進，以發揮相互支援之功能。

2. 可修件及管制件之舊品繳回控管機制不彰：截至民國 93 年 8 月底，第 3 級各保修單位及受直接支援單位獲聯勤保修署核撥之通用可修及管制件，逾催繳期限仍未將替換後之損壞零附件繳回者，計有 4,028 項、117,012 件、金額 2 千 3 百餘萬美元，不僅影響零附件修復供補時程，相關管制件之流向，亦難獲掌握。聯勤保修署對於未依規定期限辦理繳回之受補單位，每月僅以催繳方式管制，對其並無懲處建議權，致積累大量未繳回之可修件及管制件，未能適時妥為處理，顯示其管制機制不良。允宜檢討現行補管規定之管制作業，並研修相關規定。

3. 廢舊及不適用通用武器裝備與零附件之存儲及處理作業不當，造成庫儲工作負荷及軍品外流：國軍現行之廢舊通用武器裝備及其主要零附件，均繳交至聯勤武基處（現為聯勤兵整中心武化廠）集中處理。經查該處儲備庫之編制員額為 47 人，實際員額僅 36 人，除負責廢品處理外，尚須處理新品、堪用品之檢整接收、撥發及保養，經統計現行庫儲通用武器裝備之新品、堪用品及待修品計有 218 項、334,681 件，平均每人需處理 9 千餘件，工作負荷頗重；且該處儲備庫因無相關破壞設備，現行廢舊武器裝備之處理，係整件接收入庫，與堪用品及待修品混儲，並未執行該等廢舊物資之後續檢整及拆零利用，致廢舊武器裝備之堪用組成件，無法有效之利用，且新舊軍品混儲，廢品又無法適時執行破壞，造成新品無足夠儲位納儲，須寄屯他處或採露儲方式存放，易致軍品外流。允宜落實國軍廢舊及不適用物資管理作業規定，俾完善廢品執行作業。

4. 緝私所獲、陳列展覽及特種輕兵器等主件無法於資訊系統內有效控管，且未建制帳籍綜管單位，無法達到全面管制之目的：國軍武器裝備主件區分為通用及專用，通用主件由聯勤綜管資訊帳籍，專用主件則列入各軍種

資訊帳籍自行列管，依「國軍械彈、爆材管理指導要綱」及「國軍通用主件作業手冊」等規定，皆明訂武器序號須於資訊系統中維護及管制，惟查各軍種有關留用之緝私所獲、陳列展覽及特種輕兵器，或因時代久遠，欠缺編裝及軍品料號、或因無槍枝序號等因素，致現行該等主件無法於資訊系統內有效控管，而由各軍種自行以人工帳卡管制，且未指定一帳籍綜管單位，無法達到全面管制之目的。允宜檢討改進，以嚴密武器裝備管控機制。

(十八)軍售採購案辦理情形之調查建議事項

國防部主管之軍售採購預算金額龐大，向為各界所關注，其支出結報作業因行政院主計處於民國 92 年 4 月核定「國防部所屬各單位軍售採購案支出結報作業要點」，為加強監督考核其執行情形，經審計部專案調查結果，核有下列缺失，建請國防部檢討改善：



1. 軍售採購案支出結報作業未盡完備：國防部所屬各單位軍售採購案之支出結報，係依行政院主計處民國 92 年核定之「國防部所屬各單位軍售採購案支出結報作業要點」之規定辦理，每一軍售採購案依發價書(合約)分期付款，結報列支。惟上開作業要點僅適用於國防部所屬之單位預算經費列支之軍售採購案，其餘有關國防部本部之單位預算、各非營業特種基金預算及特別預算等款源之軍售採購案，並未適用該項作業要點，徒增作業煩瑣與管制成本。允宜研酌將上述其他款源之軍售採購案，納入上開作業要點之適用範圍。

2. 軍售採購案未建立適時修訂發價書付款期程之標準作業機制：軍售採購案發價書付款期程，係美軍於購案執行前寬列之財務預算需求，而重大軍售採購案執行期間往往跨越數年，若未能適時依美軍季帳單(645 表)檢討修訂發價書，將影響預算編列及運用效能。允宜建立重大軍售採購案適時檢討協調美方修訂發價書付款期程之標準作業機制。

3. 軍售採購案尚待爭取固定附加費率減免或降低：現行軍售採購案美方收取之行政管理費及合約管理費，係採固定比率收取，前者除北約國家可

要求減免外，按發價書金額之 2.5%收取(非標準件及補給支援協定一號訂單則為 5%)；後者除與美國政府簽訂互惠協定之國家(如加拿大、英國、德國等)，可要求減免外，如軍品來源屬採購獲得或採購及庫存混合供應者，則另收取交貨價格之 1.5%。鑑於我國前爭取比照北約國家待遇，減免研發費之成功經驗，允宜積極爭取比照相關國家減免，或改以不超過原固定比率之實際支出，或依金額多寡比率遞減方式辦理。

4. 重大軍售採購案尚待爭取參與美方與合約商之議約議價過程：美軍依其與軍售國簽署之發價書及相關採購法規，與合約商進行議約議價程序；為達最有利合約目標，軍售國亦可要求參與。惟我國軍售採購案，未曾參予美軍與合約商之議約議價，鑑於議約議價過程涉及軍品規格、數量、價格及交運期程與相關罰則等，為期軍售採購案之透明、週延，爭取最有利之採購契約，允宜評估參予重大武器裝備軍售採購案之美方與合約商議約議價過程，並於軍售採購合約簽訂後，建立與合約商直接溝通聯繫管道，以爭取我方最大權益。

5. 重大軍售採購案亟待爭取實施特殊記帳作業：我國軍售採購案款滯存美國聯邦儲備銀行之每月平均餘額約 20 億美元，影響資金調度運用甚鉅。允宜積極研議實施特殊記帳作業，僅於軍售採購案「應付款總額」高於「積存案款總額」時，再依美方付款帳單結匯支應，以減少鉅額資金存置美方。

6. 軍售採購案尚未建置軍品運況全程資訊管制機制：現行軍售採購案交運運況之查詢，於美軍撥交軍品後，僅能以人工方式洽各承運商、督運官、駐美採購組等逐次查詢，未能全程透過資訊管制即時查詢，不利於追蹤軍品之運況，預為規劃處置。允宜協調美方建置軍品運況全程資訊管制系統。

(十九)國軍醫院經營情形之調查建議事項

軍醫體制之良窳，對維持部隊戰力有決定性之影響。為瞭解國軍醫院之整併、公務預算之補助及營運成效、醫療裝備之使用效益及管理、醫勤獎助金之核發、藥品與衛材之使用及管理等情形，經審計部專案調查結果，核有下列缺失，建請國防部檢討改善：



1. 軍醫裝備整備五年軍事投資綱要計畫，未配合國軍醫院整併情形，重新修訂計畫以符實需：國防部於民國 92 年 12 月 19 日核准軍醫局於民國 93 年至 95 年裁撤基隆、臺南、金門、馬祖、斗六、澎湖、新竹醫院及高雄總醫院屏東分院、花蓮總醫院臺東分院、臺中總醫院中清院區。惟國防部於民國 92 年 4 月所核定之直屬各軍醫單位，民國 93 年至 97 年軍醫裝備整備五年軍事投資綱要計畫，仍列有已核定裁撤醫院之醫療裝備投資需求，核有未妥。允宜重新修訂計畫以符實需。

2. 國軍醫院之決算年度餘絀雖均為賸餘，惟若扣除公務預算支應之人員維持費，則產生短絀情事，造成虛盈實虧之現象：國軍醫院民國 91、92 年度決算賸餘及民國 93 年度截至 8 月底止賸餘分別為 3 億 7 千 5 百餘萬元、3 億 5 千 5 百餘萬元及 5 億 4 千餘萬元；而公務預算支應人員維持費分別為 34 億 8 千餘萬元、34 億 9 千 3 百餘萬元及 24 億 3 百餘萬元，因此，上開累計賸餘如扣除公務預算支應人員維持費，實際虧損分別為 31 億 5 百餘萬元、31 億 3 千 9 百餘萬元及 18 億 6 千 3 百餘萬元，顯示其經營成效有待改善。管理機關允宜妥為加強成本控制，提升經營績效，以達非營業特種基金自負盈虧之經營目標。

3. 醫療裝備使用及閒置情形未加以管考，造成醫療資源浪費：軍醫局對國軍各醫院之年度管制考核，僅止於清點醫療裝備數量核對，並未對醫療裝備之使用情形及是否有閒置之醫療裝備加以管考。經抽查各醫院結果，核有 2 項缺失：(1)採購後即閒置未用之情事，如國軍左營醫院之血液透析機、三軍總醫院之麻醉機及胃電圖分析儀等；(2)專科醫師離職即閒置未用者，如國軍新竹醫院之攜帶式呼吸器、國軍斗六醫院之螺旋式全身型電腦斷層掃描儀、氬雷射(眼科)及 CO₂ 雷射(耳鼻喉科)等，顯示國軍醫院醫療器材之使用及管理有欠妥適。允宜落實管理機制，以提升醫療裝備之使用效益。

4. 藥品、衛材未依規定落實盤點，致產生帳列數與實存數未符，存貨管理有待加強：國軍各醫院對藥品、衛材使用及管理，係依「國軍軍醫衛材補給作業手冊」、「國軍醫院衛材庫儲存量管制作業實施規定」及「國軍醫院藥衛材最終用途與流量管制作業規定」等辦理，經抽查結果，核有下列 4 項缺失，允宜加強藥品、衛材存貨之控管：(1)藥、衛材存貨之紀錄未依規定

採用永續盤存制，帳務處理核有未妥。(2)存貨盤點未確實，難以就帳列數與實存數之差異分析及控管。(3)未將價購戰備藥品納入醫院之銷貨成本，致成本計算錯誤。(4)寄存醫院之藥、衛材有未完成合法採購程序，及未於平衡表適當揭露之情事。

(二十)中央國民住宅基金興建國民住宅辦理情形之調查建議事項

政府為照顧收入較低家庭，改善居住環境，提高生活品質，由內政部營建署中央國民住宅基金，舉債墊款支應臺灣省各縣(市)政府歷年興建供中低收入戶承購之國民住宅及軍眷村改建國宅均已全數完工，總計國宅基金投入興建成本 1,688 億餘元。有



關國宅實際銷售情形及基金財務狀況，經審計部專案調查結果，核有下列缺失，建請內政部營建署檢討改善。

1. 國宅滯銷餘屋仍多，執行委外促銷措施有欠積極：截至民國 93 年底止，臺灣省各縣(市)待售國宅尚有 1 萬餘戶(含出租國宅 1 千餘戶)，其中臺南市、桃園縣及臺中市等三縣(市)國宅待售戶數 8 千餘戶(含出租戶)，約占全部待售國宅之 82%，顯示國宅滯銷餘屋仍多，且多集中上述縣市。另查該署為促銷國宅，採行委託民間代為銷售國宅計畫之促銷措施，惟因相關作業遲緩，截至民國 93 年底止，僅備查臺南縣國宅委外銷售計畫，尚無實質銷售戶數，促銷作業有欠積極，亟待檢討研謀改善。

2. 基金財務狀況持續惡化，允宜檢討改變政府直接興建國民住宅政策：內政部營建署為解決國宅嚴重滯銷，經研擬放寬國宅承購資格至一般民眾均可購買等促銷措施，使國宅承購資格不限於低收入戶；復查該署為促銷滯銷國宅，售價多低於成本，截至民國 93 年底止，中央國民住宅基金歷年累積短絀已高達 63 億餘元，基金財務狀況持續惡化。為避免國宅滯銷情事再度發生，允宜檢討由政府直接興建國民住宅供低收入家庭居住方式，研擬以補貼(助)低收入戶房屋津貼或貸款利息，俾落實協助照顧低收入戶居住問題，並避免基金財務狀況持續惡化。

3. 國民住宅貸款逾欠情形日益嚴重，貸款品質逐年惡化，抵押品處理成效欠佳：中央國民住宅基金民國 91 年底之國宅貸款逾期欠款為 29 億餘元，民國 92 年及 93 年底均為 32 億餘元，逾期欠款占各該年底貸款餘額之比率分為 2.61%、2.95%、3.23%。民國 93 年度國民住宅貸款無法收回款項轉列呆帳，計 414 戶，金額 4 億 3 千 1 百餘萬元，較上(92)年度 169 戶，金額 1 億 7 千 3 百餘萬元，大幅增加；同年度之國宅抵押品經多次拍賣因無人應買而撤回戶數亦高達 2,494 戶，金額 8 億 6 千餘萬元。顯示國宅貸款逾欠情形日益嚴重，貸款品質逐年惡化，抵押品處理成效欠佳，亟待檢討研謀改善。

4. 國民住宅貸款逾欠戶數偏多，允宜重視低收入家庭之財務負擔能力：截至民國 93 年底止，中央國民住宅基金辦理國宅貸款戶 9 萬 9 千餘戶，其中貸款逾欠 6 個月以上者高達 1 萬 5 千餘戶，平均每 6.6 戶即有 1 戶逾欠超過 6 個月；復查國宅承購戶收入來源相對較不穩定，因購屋貸款造成逾欠、抵押品遭查封、拍賣，將造成家庭經濟上之傷害，不僅喪失政府照顧低收入家庭之美意，亦造成政府嚴重財政負擔。查內政部營建署為促銷國宅，業研具委託民間業者代為銷售國宅措施。為避免業者為賺取仲介利益過度促銷，而忽略低收入家庭未來財務負擔能力，允宜妥為籌謀，以避免空有銷售績效卻忽視承購戶房貸壓力，肇致貸款逾欠，甚或房屋被查封、拍賣等情事之發生。

(二十一)科學工業園區開發與管理情形之調查建議事項

行政院國家科學委員會(以下簡稱國科會)依規定評選科學工業園區基地後，交由所屬各管理局辦理園區基地開發、管理等業務，並提供園區事業各項工商、環保、勞安、公害防治等服務。近年來政府更藉由加強園區之開發，期能形成高科技產業聚落及建立綠色矽島架構。其實際執行情形，經審計部教育農林審計處專案調查結果，核有下列缺失，建請國科會督促所屬各科學工業園區管理局檢討改進。



1. 北中南園區未能各具特色，不利上中下游供應鏈之形成：新竹科學工業園區現已成為全球高科技發展重鎮，其中半導體產業亦形成相當完整的產業聚落及供應鏈，未來更規劃與中科奈米產業、南科光電產業相串聯，期能形成北、中、南各具特色的高科技產業聚落，加速實現臺灣成為「綠色矽島」的政策目標。惟查各園區實際引進之科學工業類型均以半導體、精密機械、光電、電腦及周邊設備、通訊及生物技術等六大產業為主，各園區特色大同小異，甚有部分園區原規劃供生物技術產業使用，嗣後卻改為引進光電產業，核與規劃意旨不符，亦不利各產業上中下游供應鏈之形成。

2. 部分基地評選未依規定程序進行，投資開發效益有待評估：國科會未依科學工業園區設置管理條例第 1 條規定權責，遴選生物醫學園區基地地點，卻由行政院所屬其他委員會越俎代庖，核與前揭規定意旨未合；又銅鑼園區基地經評定後，自民國 86 年起至 93 年底止，業已投入開發經費高達 35 億餘元，其中經費來自舉借約 16 億元，相關土地所有權雖已全部取得，惟迄今僅施作園區聯外道路工程，且因該基地各項機能不良，致廠商進駐意願甚低，有待審慎評估投資開發效益。

3. 科學工業研發經費占營業額比率逐年下滑：科學工業園區之園區廠商最近 3 年(民國 90 年至 92 年)投入研發經費占營業額比率分別為 6.5%、5.8%、5.0%，呈現下滑趨勢；另我國企業投入研究發展經費占產業附加價值之比率，雖由民國 90 年之 1.83%，提升為民國 92 年之 2.01%，惟與其他國家民國 90 年比率比較，如日本、南韓、美國、德國均逾 2.5%，顯然偏低，國科會允宜加強誘導廠商投入研究開發費用，以延續高科技產業產品之競爭力。

4. 未能研訂財務績效指標，無法分析償債能力及強化財務管理功能：政府為複製新竹科學工業園區投資開發經驗，經評定於北、中、南分別設置科學工業園區，由於各該基地相繼開發與公共設施陸續興建結果，導致科學工業園區管理局作業基金長短期債務擴增，預計於民國 96 年將突破 1,000 億元，未來竹科、中科、南科、宜蘭等園區基地尚需陸續投入開發經費，長短期債務勢必逐年攀升，對財務結構無疑雪上加霜，亟待研訂財務績效指標以分析償債能力及強化財務管理功能。

5. 自償率未達目標值，亟待研謀改善：科學工業園區管理局依據國科會召開「科學工業園區管理局作業基金財務計畫(民國 93 至 99 年)」審議結論：「1. 請檢討科學園區經營績效，提升收入，降低開發成本，以達自償率達到 75%為目標，修正財務計畫」，修正作業基金之財務計畫結果，各園區自償率提升為竹科 124.61%、中科 32.25%、南科 54.03%。惟據行政院主計處表示，該局財務計畫自償率提升係因「延長年限」所致，而非提升實質自償率，顯示經營績效有待積極檢討，俾能提升收入，降低開發成本。

6. 利息保障偏低，有待研謀因應措施：依據科學工業園區管理局作業基金財務計畫有關財務安定性之說明指出，若該作業基金在民國 95 年以後無國庫資金挹注下，民國 93 至 99 年間共計需借款約 990 億餘元，方足以支付該期間所有支出，且利息費用各年約為 14 至 63 億元不等，合計約 300 億餘元，經核算利息保障倍數大致維持 1-2 倍左右，付息風險甚高，一旦營收不如預期，盈餘恐不足支付利息，有待研議因應措施，以及研訂舉債上限，俾免利息負擔日益沉重。

(二十二)交通部所屬非營業特種基金重大計畫執行情形之調查建議事項

政府為有效推展與管理自償性及具特定財源之交通建設計畫，並統籌辦理其興建、營運、維護及自償部分之資金籌措、償還等事宜，以提升交通服務水準，設立交通作業基金；復為補助各國際商港公共基礎建設，建構符合國際水準之港埠建設，提升港埠作業效率及港埠裝卸能量，進而提升國家整體競爭力，設立航港建設基金。該 2 基金民國 93 年度計編列總收入 588 億餘元、總支出 449 億餘元，其各項重大計畫之執行情形，經審計部交通建設審計處專案調查結果，核有下列缺失，建請交通部、民用航空局檢討改善。

1. 交通作業基金資本支出計畫執行進度未如預期，亟待研謀改善：交通作業基金本年度辦理之資本支出計畫計 27 項，可用預算數為 346 億餘元，執行結果，預算執行率未達 80%者，計有臺北飛航情報區通訊、導航、監視與飛航管理發展建置等 10 項計畫，決算數為 46 億餘元，僅占其可用預算數 104 億餘元之 44.91%，其中甚有國道東部公路蘇澳花蓮段建設等 4 項計畫之預算執行率均未達 10%；又該基金本年度原預算編列不足，報准先行動支並補辦以後年度預算者，計有國道北宜高速公路建設等 9 項計畫，補辦預算 60 億餘元，占本年度可用預算數 346 億餘元之 17.35%，補辦預算項目過多且金額龐鉅。

2. 民航機場營運情況欠佳，亟待檢討調整經營規模，並審慎規劃新、擴、整(遷)建計畫：國內目前計有中正、臺北、高雄、花蓮、臺東、馬公、臺南、金門、臺中、嘉義等 10 座航空站，及綠島、蘭嶼、七美、望安、屏東、馬祖南竿、馬祖北竿、恆春等 8 個輔助站，合計 18 座機場。經查上述機場民國 93 年度之收支情形，除中正、臺北、高雄等 3 個國際航空站產生業務賸餘外，餘均為業務短絀，且短絀金額合計達 9 億餘元，倘再加計民用航空局本部、飛航服務總臺、民航人員訓練所、航空警察局等單位之支出分攤經費，則僅有中正國際航空站尚有業務賸餘。顯示國內機場營運情況欠佳，兼以高速鐵路預計於民國 95 年底通車，勢必對各機場國內航線旅客人數造成衝擊，並使短絀情況益形嚴重，允應積極研謀因應，並宜審慎規劃國內機場之新、擴、整(遷)建計畫，俾免投資浪費。

3. 航港建設基金補助計畫執行成效欠彰，督導考核作業欠落實：交通部航港建設基金設置之目的，係為補助各國際商港公共基礎建設，以建構符合國際水準之港埠建設，及建立現代化航港體制。經查該基金民國 93 年度預計補助港灣建設計畫 38 件，預算編列 57 億餘元，實際執行 35 件，金額 33 億餘元，約占可用預算數之 57.95%，其年度預算停支或不予保留數達 24 億餘元，超逾可用預算數之 4 成，顯示其計畫之規劃、執行成效均欠彰；復查交通部訂有「交通部航港建設基金補助計畫執行督導考核作業要點」乙種，據以實施督導考核，惟該部實際未於事前妥擬查核計畫、詳列查核項目；事後亦未針對查核發現之缺失，通知相關單位切實改進，顯示督導考核作業尚欠落實。

(二十三)臺灣糖業公司經營績效欠佳之調查建議事項

臺灣糖業公司近年來本業連續發生鉅額虧損，經營績效欠佳，民國 93 年度決算盈餘 65 億 6 千 3 百餘萬元，如將出售土地獲取盈餘 75 億 7 千 2 百餘萬元及運用出售土地所得資金之利息收入 8 億 1 千 2 百餘萬元予以排除，則虧損達 18 億 2 千 2 百餘萬元。該公司之營運經審計部專案調查結果，核有下列缺失，建請經濟部督促該公司深入檢討，研擬具體改善措施。

1. 重大興建計畫完成後效益欠佳：該公司臺南市百貨商場大樓(投資 11 億 3 千 5 百餘萬元)民國 91 年 10 月間取得使用執照，截至民國 93 年 12 月底止，仍未有廠商進駐營運，致預計之營收 3 億 1 千 8 百餘萬元未能實現，另

需負擔用人費、水電費、稅捐、折舊及保險等費用，累計虧損達 1 億 1 千 4 百餘萬元；另該公司嘉年華購物中心、長榮旅館(分別投資 14 億 4 千 3 百餘萬元、13 億 2 千 3 百餘萬元)先後於民國 92 年 10 月、93 年 2 月開幕營運，因收入不敷支應用人費等相關費用，累計虧損 1 億 7 千 9 百餘萬元及 6 千 1 百餘萬元。顯示事前規劃之市場調查未切實，評估過於樂觀，興建中又未注意市場動態，審慎因應，完成後效益欠佳之檢討亦欠積極。

2. 轉投資公私合營事業營運績效欠佳：該公司截至民國 93 年 12 月底止，轉投資公私合營事業計 22 家，投資總額 111 億 8 千 1 百餘萬元，經查進行清算者有 2 家，發生虧損者有 9 家，屬創業期間虧損者有 1 家，獲有盈餘者 10 家，顯示其轉投資績效欠佳。

3. 蜜鄰事業連年虧損，效能過低：該公司蜜鄰事業之經營，核有選擇展店據點，未能審慎評估立地商圈，評估規劃展店據點，有欠嚴謹；部分展店據點坪數過大，未予充分利用；與全家便利商店之合作案，決策過程有欠妥當等缺失，致近 6 年虧損逾 10 億元，營業據點閒置所積壓之資金高達 7 億餘元，核有效能過低及未盡職責情事。

4. 部分營建房屋、貸售業務及勞務採購，未依規定或合約辦理：該公司仁德廠興建之「崇德大樓」工程，興建後中庭現狀與使用執照所附設計圖不符，經法院判決賠償承購戶 6 千餘萬元；高雄營運處及屏東營業所貸售業務，未依規定程序辦理，貸款 233 餘萬元無法收回；旗山、高雄、南州及南靖等廠辦理勞務採購，違反政府採購法及採購合約書規定等缺失，致公司發生損失。

(二十四)臺灣鐵路管理局辦理觀光列車業務情形之調查建議事項

交通部臺灣鐵路管理局(以下簡稱臺鐵局)辦理觀光列車業務，計有花蓮、知本、枋寮、寶島之星及南迴之星等 5 線，經審計部交通建設審計處辦理專案調查結果，核有下列缺失，建請交通部督促臺鐵局研謀改善。



1. 觀光列車選商作業不符合公平

原則：臺鐵局辦理觀光列車業務之選商作業，開辦花蓮線觀光列車由花蓮縣

觀光協會承攬，嗣經臺北市旅行商業同業公會抗議壟斷後，乃加入環島鐵路旅遊聯營中心共同參與承攬；及至開辦寶島之星觀光列車，再逕由易遊網旅行社股份有限公司承攬。顯示臺鐵局辦理觀光列車業務之選商作業，未採公平公開方式選擇合作廠商經營，以獲取事業或公眾之最大利益。

2. 未完成訂約即將觀光列車經營權交付承攬商，雙方權利義務無所憑據，且有承攬商未依約定繳交保證金、回饋金或違約金等情事：臺鐵局辦理觀光列車業務，經查自民國 90 年 2 月起開辦經營之各觀光列車運送契約，除環島列車寶島之星外，均未於事前簽訂，即將觀光列車經營權交付承攬商，且運送契約補訂時間或係營運期間將屆期前始簽訂完成，或係執行結束後始補訂，或已執行結束仍未補訂者，甚有尚未簽訂仍續提供專開列車供承攬商運用等情事，致各約執行期間雙方權利義務無所憑據。次查高雄=臺東南迴之星觀光列車第 1 期(92.8.15-93.7.31)契約，應繳之履約保證金 200 萬元未依約繳交；又該期營運量結算結果應補繳票價差額(即違約金)，遲延繳納。另知本溫泉公主號觀光列車民國 92 年契約期滿結算，業者應繳交優惠票價回饋金，亦遲延繳清。綜上顯示臺鐵局辦理是項觀光列車業務之訂約、履約、監督及管理均未落實執行。

3. 寶島之星觀光列車運送契約未本衡平原則訂定：寶島之星觀光列車係於民國 93 年 10 月 1 日訂約，由易遊網旅行社股份有限公司(乙方)承攬，契約期間自民國 93 年 10 月 1 日起至 95 年 9 月 30 日止。臺鐵局提供環島觀光列車一列共 120 個座位供運用，據該局成本分析，寶島之星開出一次之總成本為 70 餘萬元，120 個座位以 4 天 3 夜行程之總收入為 33 餘萬元，該觀光列車每出勤一次，至少須虧損 36 餘萬元。又該線觀光列車之運送契約並無保證運量及相關違約罰則，乙方無需承擔任何風險，營運風險由臺鐵局全部承受，凸顯契約條件未本衡平原則訂定，核欠妥適。

4. 南迴之星觀光列車運送契約期滿未檢討經營效益，仍予繼續執行，顯有欠當：南迴之星觀光列車，係由環鐵旅行社股份有限公司承攬，契約有效期間分 2 期，第 1 期自民國 92 年 8 月 15 日起至 93 年 7 月 31 日止，第 2 期自民國 93 年 8 月 1 日起至 94 年 7 月 31 日止(第 2 期營運條件，應視第 1 年營運實績再另行協商，經甲方同意後議訂新約)。臺鐵局為配合政府促進觀

光政策，提供上項南迴之星觀光列車供旅遊業者經營，理應以促進觀光產業發展與增加獲利為目標，惟查該局辦理該線觀光列車第 1 期營運累計總收入 6 百餘萬元，營運總成本 2 千 5 百餘萬元，虧損高達 1 千 9 百餘萬元；又依邊際貢獻法分析結果，第 1 期營運之邊際貢獻為負 3 百餘萬元，惟該局未詳予檢討是項契約之經營效益，仍與承攬商繼續執行第 2 期契約，顯有欠當。

(二十五)充實地方文化館計畫執行情形之調查建議事項

行政院文化建設委員會辦理充實地方文化館計畫主要係為輔導地方政府及民間辦理地方文化館並加強文化產品研發及永續經營。預計需求總經費 37 億元，計畫執行期間自民國 91 至 96 年度止。截至民國 93 年 10 月底止該會通案核定補助地方公有館舍者計有 327 項，補助經費 5 億 7 千 6 百餘萬元。其執行情形，經審計部教育農林審計處專案調查結果，核有下列缺失，建請行政院文化建設委員會研謀改善。

1. 加強地方文化館計畫之財務規劃與前置作業品質，確保展館營運功能：本案經調查地方文化館計畫完工後營運使用情形，發現部分地方文化館計畫之規劃設計欠周，致需辦理變更設計；未依核定計畫規模規劃設計空間面積；分期發包施工時程未予連貫；典藏文物蒐集工作未妥善規劃，延宕計畫開館營運期程。另有部分文化館計畫籌措經費不敷運用，致未將重要設備納入設計發包施工範圍；因設施設備不全、缺乏管理維護費用及館藏文物不足，致未能有效發揮營運使用功能，允待提升執行計畫之作業品質。

2. 健全地方文化館之軟體運作資源，落實永續經營之計畫目標：查行政院文化建設委員會主管地方文化館計畫之分項計畫中，輔導地方政府辦理地方文化館計畫已列有推動館藏內容研究、整理、展示項目，其餘有關輔導文化產品研發及永續經營計畫、輔導辦理館際交流計畫及計畫管理及人才培育等，亦屬建構軟體運作資源之重要範疇。該會雖已補助縣市政府成立輔導團以輔導當地文化館配合推展各項作業計畫，惟經調查發現尚有部分地方文化館，其館藏文物維護不良或人員缺乏操作設備能力；空間未妥善規劃用途，或未積極策劃經營使用，無法發揮正常營運效能。可見部分文化館空有硬體設施、館藏文物，卻缺乏有效人力維護相關財物與設施，或未能妥善規劃空間用途，積極策劃經營使用。

3. 加強地方文化館計畫之評估與審定作業，切實監督、考核計畫執行成效：查行政院文化建設委員會預定民國 91 至 93 年度累計輔導文化館數計有 350 處，民國 90 年度以前已輔導開館數有 131 處，截至民國 93 年度累計開館營運數計有 181 處，累計輔導文化館數及已輔導開館之處所已逐年增加，案經調查發現完工後營運使用涉有缺失者有 12 館，其中因空間未能妥善規劃用途、使用率偏低或評估與實際營運目標具有嚴重落差者共有 8 館，所占比率頗高，顯見部分地方政府推估地方文化館計畫目標過度樂觀，事後亦未注意檢討營運使用情形，允待研謀改進。

(二十六)補助省市興建公共停車場計畫執行情形之調查建議事項

交通部辦理「補助省市興建公共停車場計畫」，自民國 80 年起推動，經 4 次修正計畫期程至民國 92 年底止，計畫總經費 533 億 5 千 6 百餘萬元，其中該部補助 253 億 6 千 6 百餘萬元，其餘由各級政府編列預算配合辦理，共補助興建 308 處停車場，截至民國 93 年 12 月底止，已完工 299 處。經審計部交通建設審計處專案調查結果，核有下列缺失，建請交通部督促檢討改善。



1. 部分停車場營運效能偏低，甚有發生虧損者：截至民國 93 年 12 月底止，補助興建 308 處停車場計畫已完工 299 處，其中已啟用營運者 265 處，已收費營運者 198 處(占 66.22%)，未本「使用者付費原則」實施收費者 67 處(計畫經費 44 億 6 百餘萬元)；至尚未啟用者 34 處(計畫經費 28 億 1 千餘萬元)，主要為尚未取得停車場登記證及訂定停車收費辦法等原因所致。經統計各縣市民國 90 年至 93 年停車場收費營運情形，合計總收入 55 億 1 千 2 百餘萬元，總支出 20 億 2 百餘萬元，收支盈餘 35 億 1 千餘萬元。惟如以個別停車場之營運分析，則有 50 處營運發生虧損，合計虧損金額 3 億 1 千 2 百餘萬元。其中虧損較大之 3 縣市，為高雄市、臺北縣、南投縣，合計虧損數額 2 億 4 千 5 百餘萬元，占總虧損金額之 78.68%。

2. 部分停車場未依規定申請停車場登記證及訂定停車場收費管理辦法：經調查發現，已興建完成 299 處停車場中，已取得停車場登記證者 169

處，占 56.52%，尚未依規定取得者 130 處(計畫經費 102 億 9 千餘萬元)，占 43.48%；另已訂定停車場收費管理辦法者 235 處，占 78.59%，尚未訂定者 64 處(計畫經費 48 億 8 千餘萬元)，占 21.41%。對於尚未依規定申請停車場登記證，及訂定停車場收費管理辦法者，允應督促依相關法令規定積極辦理。

3. 部分停車場於完工後未積極規劃啟用，甚有已拆除改建情事：已完工之 299 處停車場中，經調查發現，尚有 17 個縣市 34 處(計畫經費 28 億 1 千餘萬元)未啟用，其中完工不久即拆除或改建者有 5 處(計畫經費 1 億 3 千餘萬元)、未取得使用執照或雜項執照者有 3 處(計畫經費 4 億 6 千餘萬元)、喪失停車場用地所有權者有 4 處(計畫經費 2 千 5 百餘萬元)、已完工未啟用者 22 處(計畫經費 21 億 7 千餘萬元)，允應督促儘速改善啟用；另對於拆除、改建、未取得執照、喪失用地所有權者，允宜深入檢討妥處。

4. 部分停車場興建中尚未完工或已停止興建，允應查明原因並督促改善：經統計截至民國 93 年 12 月底止，尚有 8 處停車場興建中尚未完工，1 處履約爭議停止興建，計畫經費合計 56 億 2 千 3 百餘萬元。對於執行進度落後較鉅者，允宜查明落後癥結及各該停車場目前狀況，督促檢討改善；對於發生履約爭議者，亦應督促依相關法令規定積極處理解決。

(二十七)鼓勵公民營機構興建營運垃圾焚化廠推動方案之調查建議事項

行政院環境保護署辦理「鼓勵公民營機構興建營運垃圾焚化廠推動方案」(以下簡稱推動方案)，計畫總經費 216 億 9 千 3 百餘萬元，其執行情形，經審計部專案調查結果，核有下列缺失，建請行政院環境保護署檢討改善：

1. 完工營運之焚化廠實際處理一般廢棄物比例過低，偏離計畫訂定目標，允宜檢討修正原訂財務分擔原則：行政院環境保護署辦理推動方案，係以處理一般廢棄物(家戶垃圾)為主要計畫目標，該署並依據該目標，按不同之設廠容量補助主辦縣(市)政府部分建設經費，以共同分攤焚化廠建設經費。惟已營運之桃園縣(南區)及臺中縣(烏日)2 座焚化廠各類垃圾民國 93 年 9 月迄 94 年 2 月實際進場量，一般廢棄物占全部廢棄物進場量比例偏低，其中臺中縣(烏日)焚化廠焚燒比例更僅達 58%，偏離該方案原計畫目標，亦與該署編列預算補助焚化廠建設費之目的有所不符，允宜依營運現況詳加檢討，修正原推動方案所訂之財務分擔原則，以符實情與公平原則。

2. 廢棄物清除處理費相關徵收規定未配合建設費攤提成本予以修訂，允應加速辦理，俾合理反映民有民營焚化廠建設費用：本方案桃園縣(南區)及臺中縣(烏日)2座焚化廠已營運，其餘各廠亦將陸續完工，依推動方案規定，焚化廠開始營運後主辦縣(市)政府須負擔一部分建設費，並於營運期間逐年提高負擔比例，惟查現行「一般廢棄物清除處理費徵收辦法」迄未配合反映建設費計算原則、調漲比率、徵收方式等，予以及時修訂，縣(市)政府籌措所需款項恐無依據，經費籌措將面臨困難，與計畫原訂合理徵收垃圾處理費、紓解政府財政集中負擔等政策方向，有所背離。允宜儘速檢討修訂相關徵收辦法，並詳訂執行細節，俾供合理反映民有民營焚化廠之建設費用。

3. 垃圾生產量統計情形未臻精確，允應檢討改進統計控管機制，俾為嗣後辦理規劃或決策之依據：行政院環境保護署推動大型焚化廠計畫，係以民國79年垃圾統計量(18,753公噸/日)為基準，依每年5%成長率推估民國86年垃圾產量為26,387公噸/日，並預估垃圾量將持續成長。惟查所統計垃圾清運量，僅係將各縣市政府填報垃圾量清運月報表彙總而得，遇部分鄉鎮市欠缺度量衡設備逕自推估垃圾量，該署未於事後進行查核驗證，致與實際垃圾量頗有出入，亦未確切掌控垃圾量實際增減趨勢。尤以近年來臺灣地區執行資源回收及垃圾分類政策，致實際垃圾產量不僅未依預期持續成長，反自民國86年24,331公噸/日下降至民國93年14,743公噸/日，造成已完工營運之大型焚化廠可處理容量18,360公噸/日高出目前日產垃圾量甚多，顯見現行垃圾量統計方式核欠合理完善。允宜檢討改進目前廢棄物產量控管機制，並善用科技量測設備及科學統計方法，俾能提供正確資訊。

4. 興建營運垃圾焚化廠相關作業辦法核有疏漏或尚欠完備，允宜詳加檢討修訂，俾臻周詳或一致之規範：行政院環境保護署遴聘廠商協助訂定鼓勵公民營機構興建營運垃圾焚化廠相關作業辦法、招標文件及契約規範等，提供主辦縣市政府參考使用。惟查該署所訂頒之增加建廠噸數、收受處理一般事業廢棄物等規定，僅規範建造費應由縣市政府自行負擔及保證提供增加之垃圾量，缺乏詳細實施辦法；且未考量垃圾產量未來變化情形，設計較具彈性及合理之垃圾量交付方式，逕規定主辦機關提供固定保證垃圾量等，均易衍生履約爭議。又於鼓勵公民營機構興建營運垃圾焚化廠操作維護規範內，訂有「緊急事故處理程序與對策」，惟對於焚化廠遇緊急事故之處理或

接管作業程序等未作具體規範；所訂定行政院環境保護署垃圾資源回收(焚化)廠查核評鑑要點，未將營運機構之財務狀況納入評鑑項目，評估廠商營運之財務風險等，核有疏漏或欠完備，允宜詳加檢討修訂，俾臻周詳或一致之規範。

(二十八)老舊校舍建築物提升耐震能力整備情形之調查建議事項

民國 88 年 9 月 21 日規模 7.3 之集集大地震，重創中部地區，災情慘重，內政部為提高建築物之耐震強度，隨即檢討建築技術規則建築構造篇耐震設計規範，並於同年 12 月 29 日發布修正建築技術規則建築構造篇耐震設計規範與解說部分章節。教育部中部辦公室依據災害防救法與災害防救基本計畫，辦理國立高中職校校舍工程之防震業務整備工作，及推動公有建築物實施耐震能力評估與補強方案。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，建請教育部研謀改善。

1. 允宜依據災害防救法，積極推動災害防救基本計畫，落實執行公有建築物實施耐震能力評估及補強方案：依據「災害防救基本計畫」之震災災害防救對策相關章節規定略以：各級政府及設施管理權人對於使用危險物品之設施、供公眾使用之建築物，及學校、醫療、警察、消防等緊急應變之重要設施，應強化其耐震能力並確保其使用機能。行政院於民國 89 年 6 月 16 日函發「建築物實施耐震實施耐震能力評估及補強方案」，規定教育部自民國 90 年至 95 年逐年編列計畫預算，辦理位於地震甲區及地震乙區之各級學校之校舍、集會堂、活動中心及體育館等供避難之建築物耐震能力評估及補強工作，建築物耐震能力評估分初步評估與詳細評估，並應委由建築師公會或相關專業技師公會、專業機構或學術團體等辦理。經查該中部辦公室尚未委由相關專業機構或學術團體辦理國立中等學校建築物耐震能力評估，以強化校舍建築耐震能力，建立低災害風險目標。

2. 妥善規劃與籌措財源，整合校舍建築之籌建與補強計畫，加速健全震災災害防救體系：查新竹縣市、臺中縣市、屏東縣等 5 個縣市 34 所國立高中職共有 482 件建築案，總樓地板面積 1,239,460 平方公尺，其中於民國 89 年以後取得使用執照可能符合目前建築耐震設計規範者，僅有 24 件建築案，總樓地板面積 188,363 平方公尺，其餘建築案均於民國 88 年 12 月 29 日建築技術規則修正以前建造，如欲全面提升規定之耐震基準，需求資源相當龐鉅。

次查，前述建築案使用年限超過耐用年限者即有 21 件，達耐用年限建築物亦有逐漸增加之趨勢，因耐震能力不足、須汰舊換新之校舍建築物與面積數量均屬龐鉅，允應充裕之財務計畫配合。惟自精省以來，該中部辦公室每年約僅提供 10 億元資本門預算供全國各國立高級中等學校重改建老舊危險之校舍或新建教學必要之校舍使用，分配之財務資源礙難適應與推展「災害防救法」及「災害防救基本計畫」。

3. 依法取得建築物使用執照，維護建築物正當使用：依據建築法第 73 條規定，建築物未領得使用執照不准使用，及第 77 條規定，建築物所有權人、使用人應維護建築物合法使用與其構造及設備安全等。經查新竹縣市、臺中縣市及屏東縣等 35 所國立中等學校，發現仍有 8 所學校共 18 件，金額 2 億餘元，建築物未取得使用執照情事。

4. 督促轄屬學校妥善規劃及籌建校舍，避免興建不良之結構系統，影響使用安全或效益：查間有部分國立高中職學校，礙於經費或其他因素，籌建校舍建築採用分期方式增建，不同興建期間耐震規範具有差異，耐震能力不同；或因下部樓層之剛性低於上部樓層，致有結構系統不佳、耐震能力偏低及影響使用效益等情事。

5. 妥善規範保存興建校舍建築物之相關重要文件，增進校舍建築安全之維護與管理機制：按建築案之結構計算書係屬興建校舍建築物之相關重要文件，提供興建當時採用耐震設計參數資料，也是日後辦理結構耐震能力評估作業之依據。經查新竹縣市、臺中縣市及屏東縣等區域內國立新竹高級中學等 35 所國立中等學校，共計 482 件建築案(63 年以前 74 案)，因建築案之年代久遠無留存或僅留存於建管機關或設計建築師事務所等情，主管單位幾均無保留結構計算書資料。

(二十九)地方政府社會福利業務執行情形之調查建議事項

各地方政府民國 91 至 93 年度編列之社會福利預算分別為 818 億餘元、830 億餘元、832 億餘元；決算數分別為 744 億餘元、741 億餘元、766 億餘元，占各該年度歲出決算總額之比率分別為 10.90%、10.62%、10.49%。為瞭解各地方政府社會福利業務及預算執行情形，經審計部各地方審計處室調查結果，核有下列缺失，審計部已建請內政部查明督促各地方政府檢討並研謀具體改善措施。案經內政部函復辦理情形。關於部分社會福利績效評估

未具衡量單位乙項，嗣經審計部檢附內政部所訂之考核指標，函請行政院主計處督導各直轄市及縣(市)主計機構，於編列各項福利業務計畫預算時，應對未具衡量單位之計畫加強檢討，研擬具體評核指標。行政院主計處已函請各直轄市及縣(市)政府加強檢討，並研擬具體之評核指標。

1. 部分地方政府發放社會福利津貼項目重複或發放標準不一：各地方政府民國 91 至 93 年度社會福利支出，以現金給付方式發放或補助個人之金額，占各該年度社會福利支出決算數之比例，分別為 37.30%、38.84%、42.20%，顯示社會福利資源多以發放現金津貼或補助等形式，移轉民眾。又部分縣(市)政府自訂發放各項社會福利津貼，惟因財源不足，而法定應辦項目未辦理，或同時發放自訂及法定福利現金津貼比例偏高，對身心障礙、老人個案管理及居家服務等專業性，或勞務密集措施之社會福利項目，產生相當之排擠效果。另重陽節敬老禮金發放情形，部分縣(市)發放金額或條件標準不一；縣政府與其轄內鄉鎮市公所同時發放；部分縣市政府發放性質類似之敬老福利津貼。

2. 公益彩券盈餘之監督管理機制未盡周延：查「各直轄市、縣(市)政府獲配公益彩券盈餘運用應行注意事項」僅規定地方政府可以基金或收支併列方式管理公益彩券盈餘分配款，按季填送季報表至財政部彙整後，公布於財政部國庫署網站，另每年邀請社福團體說明公益彩券盈餘之運用執行情形，惟未明文規範應訂定收支、保管、運用自治條例及設置監督管理組織。部分縣(市)政府或未訂定收支、保管及運用自治條例，或未設置監督管理組織。另有以收支併列方式管理，將未支用公益彩券盈餘款項納入縣庫管理，其中間有因縣政府自有財源及補助款不足，而將公益彩券盈餘挹注公務預算，以支應社會福利之法定項目，或作為縣庫調度之用。又部分地方政府未依上揭注意事項規定，向社會福利團體說明運用情形，或季報表未依期限呈報財政部或上網公告。

3. 部分社會福利業務計畫未具衡量單位，績效評估徒具形式：各地方政府推動各項福利服務措施計畫，僅著重於經費之預算編列，並以預算執行率辦理績效考評，據統計各地方政府民國 93 年度社會福利業務計畫預算編列共 1 千餘項，其中未具衡量單位者 7 百餘項(其預算編列大多以「元／年」為單位)，約 53.75%，該等項目之績效評估徒具形式。

4. 現金福利給付之內部控管機制未盡完善：各地方政府辦理現金式福利給付發放作業，核有部分地方政府重複核發中低收入老人生活津貼與身心障礙者生活補助；已死亡除戶、遷出戶籍、已註銷身障身分、已獲安置者，仍發給各項補助及津貼；發放作業系統操作與資料維護未盡確實；發放津貼及補助之相關電腦資料庫尚未建立；未落實執行內政部社政資訊系統。

5. 部分地方政府尚未繳回內政部歷年推展社會福利之補助經費及賸餘經費與孳息：內政部歷年補助地方政府社會福利之經費，各地方政府尚未辦理核銷結案者，分屬民國 78 至 93 年度共計 1 千 7 百餘件，核撥金額 36 億餘元，其中計畫已執行完竣者 1 千 3 百餘件，核撥補助款 18 億餘元，約占總件數 76.98%、總核撥金額 50.76%；另各地方政府截至民國 93 年 12 月底止，尚未繳還內政部之經費，計畫賸餘款項部分共計 8 百餘萬元，孳息部分共計 2 百餘萬元。

(三十)地方政府應收未收行政罰鍰情形之調查建議事項

各直轄市及縣(市)政府暨所屬機關民國 92 年度應收未收行政罰鍰收繳情形，經審計部各地方審計處室調查結果所發現之缺失，已分別函請相關機關檢討研謀改善，並列為以後年度抽查重點。截至民國 93 年底止，各直轄市及縣(市)政府暨所屬環境保護局、衛生局、警察局、消防局等 147 個機關單位尚未收繳罰鍰件數 266 萬餘件，金額 112 億餘元，各該機關之辦理情形，經審計部各地方審計處室繼續調查結果，核有下列缺失，已分別函請相關機關檢討研謀改善。

1. 以前年度應收行政罰鍰收繳及清理績效欠佳：各直轄市及縣(市)政府暨所屬機關民國 93 年初應收未收行政罰鍰總件數計 257 萬餘件，總金額 103 億餘元，截至民國 93 年底止，累計已收繳件數 42 萬餘件，金額 14 億餘元(收繳率為 13.52%)；已註銷減免件數 25 萬餘件，金額 5 億餘元；尚未收繳罰鍰件數 188 萬餘件，金額 84 億餘元。顯示以前年度行政罰鍰收繳及清理比率仍屬偏低，其中部分市縣核有以前年度裁罰案件收繳及清理比率未達 20%，或應收未收行政罰鍰懸列多年，仍待加速清理等情。

2. 行政罰鍰收繳管理缺失未能落實改善：各直轄市及縣(市)政府暨所屬機關截至民國 93 年底止尚未收繳裁罰案件之總件數 266 萬餘件，總金額 112 億餘元，其中待移送強制執行未繳金額 30 億餘元，占未收繳裁罰案件總金額

27.23%；處分書、裁決書未合法送達未繳金額 20 億餘元，占未收繳裁罰案件總金額 18.57%。經查部分市縣核有已合法送達而逾期尚未繳納，未積極移送強制執行，或取證作業欠積極等情。

3. 執行(債權)憑證執行徵起效果欠佳：各直轄市及縣(市)政府暨所屬機關民國 93 年度執行(債權)憑證清理結果，經移送法務部各行政執行處申請再執行者 5 萬餘件，金額 3 億餘元，其中執行徵起數計 1 萬餘件，金額 4 千萬餘元，截至民國 93 年底止尚有 25 萬餘件，金額 9 億餘元，顯示執行(債權)憑證移送執行徵起效果欠佳。經查部分市縣核有取得執行(債權)憑證後，未積極調查受處分人之財產及所得狀況再移送強制執行、再移送執行徵起比率仍低、執行(債權)憑證之清理未能積極落實改善等情。

(三十一)地方稅欠稅防止及清理情形之調查建議事項

財政部民國 92 年 1 月就審計部各地方審計處室調查各直轄市及縣(市)稅捐稽徵處民國 90 年度地方稅清理情形缺失案，所提之各項改進措施，經審計部各該管審計處室繼續追蹤各地方稽徵機關辦理情形，截至民國 93 年底止，地方稅未徵數餘額有 401 萬餘件，金額 500 億餘元，與民國 90 年底止未徵數餘額 407 萬餘件，金額 480 億餘元比較，欠稅件數雖減少，惟金額卻增加 20 億餘元，滯欠件數及金額依然龐鉅。經調查結果，仍有待繼續加強辦理或改善之事項如次，除分別由各該管審計處室函請相關機關檢討改進外，並經審計部函請財政部查明妥擬因應對策，繼續督促地方稽徵機關確實依照該部訂頒「稅捐稽徵機關清理欠稅作業要點」等規定積極加強欠稅清理。財政部業已提出相關改善措施，並督促各地方稅捐稽徵機關確實檢討改進。

1. 未合法送達繳款書比率偏高，送單取證作業有欠積極：各直轄市及縣(市)地方稅未徵數餘額，截至民國 93 年底止總件數 401 萬餘件，總金額 500 億餘元，其中繳款書未合法送達者，有 172 萬餘件，占總件數 42.91%，金額 162 億餘元，占總金額 32.44%，比率仍高居不下，部分市縣核有部分滯欠案件合法取證作業未見積極；或未積極加強利用戶政連線系統及健保資料等，掌握納稅義務人行蹤，亦未積極實地瞭解納稅人他遷不明、拒收稅單等情形；或最近年度稅捐已完納，惟有往年舊欠尚未取證；或未管制追蹤未合法送達遭行政執行處退件之案件，送單取證作業仍存有缺失等情。

2. 未於滯納期滿後即儘速依限移送強制執行：依據稅捐稽徵法第 39 條規定：「納稅義務人應納稅捐，於繳納期間屆滿 30 日後仍未繳納者，由稅捐稽徵機關移送…強制執行。」各直轄市及縣(市)地方稅未徵數餘額中，待移送強制執行欠稅數計有 35 萬餘件，金額 32 億餘元，經查部分市縣地方稅欠稅滯納期滿案件有未依限移送執行之情形。

3. 移送強制執行未結案件有攀升趨勢：各直轄市及縣(市)地方稅未徵數餘額中，移送強制執行未結欠稅數計有 109 萬餘件，占未徵數餘額總件數 27.25%，金額達 154 億餘元，占未徵數餘額總金額 30.85%，較民國 90 年度之同項比率 12.81%及 13.86%，件數及金額均大幅增加，顯示移送執行未結欠稅案件有攀升之趨勢，部分市縣對於移送強制執行機關歷久未結案件，未主動瞭解原因，協調儘速處理；或移送執行後經行政執行處退回案件，未建檔列管追蹤，並依退案理由查明補正再移送執行；或對於移送強制執行遭退案案件，其原因主要係移送執行案件未檢齊相關資料，或稅單未合法送達，或送達效力之認知不同等，並未加強與行政執行處溝通協調，以檢討改進等情。

4. 執行(債權)憑證再移送強制執行徵起比率偏低：各地方行政執行處掣發執行(債權)憑證總件數為 85 萬餘件，總金額為 77 億餘元，其中經再執行並徵起者計 3 萬餘件，占總件數之 4.34%，金額 3 億餘元，占總金額之 4.76%；取得執行(債權)憑證未逾 5 年待徵數者計 68 萬餘件，占總件數之 79.82%，金額高達 62 億餘元，占總金額之 81.01%，顯示各直轄市及縣(市)執行(債權)憑證再移送強制執行已徵起比率仍低，尚在徵收期間待徵者之件數及金額，為數仍鉅。

5. 未落實地方稅鉅額欠稅案件之清查及列管：各直轄市及縣(市)地方稅 10 萬元以上鉅額欠稅案件，總件數 2 萬餘件，金額 213 億餘元，占未徵數餘額 500 億餘元之 42.65%，比例甚高，平均每件欠稅金額逾 81 萬元，影響徵起成效甚鉅。部分直轄市及縣(市)稽徵機關核有未將積欠稅款已達鉅額標準之同一欠稅人，合併歸戶列管，並優先合法取證或移送強制執行；或未能完成合法取證程序及辦理保全措施等情。

(三十二)地方公有房地閒置及被占用暨非公用財產管理情形之調查建議事項

各地方政府截至民國 93 年底止經管公有財產總值為 7 兆 7,689 億餘元，其中公用財產計 7 兆 4,108 億餘元，非公用財產計 3,581 億餘元。各地方政府經管公有房地眾多，屢有閒置或被占用之情事，民國 91、92 年度經管情形，經審計部各地方審計處室調查結果所發



現之缺失，雖已由各該管審計處室函請各相關機關檢討改進，民國 93 年度賡續調查各地方政府經管公有房地閒置及被占用暨非公用財產管理情形，仍發現存有多項缺失如後，業經審計部建請行政院主計處及財政部督促各地方政府切實檢討改善並加強考核。行政院主計處依財政部對各縣(市)開源節流績效之考核結果作為中央增減對各該縣(市)一般性補助款之依據；審計部所提缺失事項尚未納入開源節流之考核項目部分，該處業已函請財政部予以檢討評估，並邀集各縣(市)政府開會討論確定後據以辦理；財政部亦已函復說明該部辦理情形。

1. 公有房地閒置及被占用部分

(1)未妥訂公有房地清查計畫或未落實辦理清查，無法掌握現況：部分地方政府之財產主管機關對於所屬房地未訂定清查計畫或作業方法與步驟，責成管理機關辦理清查，並據以釐正或填製財產帳卡，致無法掌握公有房地被占用或閒置等現況，並研擬妥適處理計畫；未積極依計畫辦理清查，或清查結果未造冊列管，並研擬妥適處理計畫。

(2)公用房地閒置及被占用數量龐鉅，及部分低度利用公用房地，未積極排除占用與適時檢討促進使用：截至民國 93 年底止，各直轄市及縣(市)閒置之公用房地 1 千餘筆，面積 205 萬餘平方公尺，公告現值 548 億餘元；被占用之公用房地 8 百餘筆，面積 33 萬餘平方公尺，公告現值 37 億餘元。各鄉鎮市閒置之公用房地 2 百餘筆，面積 12 萬餘平方公尺，公告現值 16 億餘元；被占用之公用房地 1 百餘筆，面積 4 萬餘平方公尺，公告現值 3 億餘元。部分地方政府對於閒置及被占用之公用房地，或未適時檢討使用需要，

依規定變更為非公用財產，移交相關單位接管依法處理；或對現有閒置房舍未建檔存卷列管；或因被占用房舍收回後無利用價值，為節省公帑支出，暫緩強制收回；另部分地方政府對於低度利用房地，未積極檢討處理。

(3)公用房地被占用未收取使用補償金：截至民國 93 年底止，各直轄市及縣(市)被占用公用房地之應收未收使用補償金 1 億餘元，各鄉鎮市為 13 萬餘元，另部分地方政府被占用房地卻未收取使用補償金。

(4)具高處分價值之眷舍房地，未參照「中央各機關學校國有眷舍房地處理要點」辦理騰空標售：部分地方政府對於其眷舍房地之處理，有以依規定發放補償費金額過高，且尚有其他非公用土地可供標售，目前尚無辦理；未對公用財產訂定清理計畫，致是否有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、丁種建築用地之眷舍房地無法得知；或僅針對使用分區為住宅區或商業區具處分價值部分，優先辦理收回處分作業；或仍未依「中央各機關學校國有眷舍房地處理要點」之規定積極處理。

(5)非公用閒置土地未善加規劃利用：截至民國 93 年底止，各直轄市及縣(市)閒置之非公用土地 6 千餘筆，面積 895 萬餘平方公尺，公告現值 198 億餘元；各鄉鎮市閒置之非公用土地 3 千餘筆，面積 669 萬餘平方公尺，公告現值 84 億餘元。部分地方政府因土地所處地點不佳，或為面積狹小之畸零地，或為山坡林地，無開發價值，或未列管並研訂處理計畫，或為重劃剩餘地，待有經費來源時再行開發，顯示部分地方政府未能積極研謀可行之處理方案，以提高土地使用效能，增裕財政收入。

(6)被占用土地未能積極排除或清理，部分連年開徵使用補償金，造成長期占用之情事：截至民國 93 年底止，各直轄市及縣(市)被占用之非公用土地 9 千餘筆，面積 641 萬餘平方公尺，公告現值 367 億餘元；各鄉鎮市被占用之非公用土地 1 千餘筆，面積 218 萬餘平方公尺，公告現值 50 億餘元。部分地方政府對清查發現未符合租用條件者收取土地補償金，雖積極鼓勵民眾承租，或對於大面積占用者訴之法律，惟或囿於管理人力及經費不足，或因管理人員異動頻繁，或因處理尚欠積極，致未循規定程序限期辦理租用或收回；另部分地方政府對占用者未開徵使用補償金。

(7)非公用土地應收未收租金及使用補償金清理成效欠佳：截至民國 93 年底止，各直轄市及縣(市)非公用土地之應收未收租金 1 億餘元，應收未收使用補償金 4 億餘元；各鄉鎮市非公用土地之應收未收租金 8 百餘萬元，應收未收使用補償金 3 千 3 百餘萬元。部分地方政府租金及使用補償金收繳成效不彰，主要係尚未向法院申請支付命令；或已取得支付命令，尚未送達執行，仍待繼續處理；或尚未訂定催繳計畫等因素所致，清查作業均有欠積極。

2. 非公用財產管理部分

(1)未建置財產管理系統，或系統未有效運作，未能達成預定效益：部分地方政府財產管理系統未建置，或未有效運作；以前年度財產帳目無案可稽；部分土地明細仍尚未建檔；財產基本資料之建置過程中，未定期或不定期查閱目錄檔之使用空間容量，致發生資料庫毀損之情事；土地管理資訊系統之土地價值與各機關財產價值統計表不符；建物之管理僅設置總帳，未設置明細分類帳；雖已建置財產管理系統，惟動產部分尚未納入；財產明細帳登載資料籠統不清；購置之財產軟體迄未使用，有關資料仍以人工書寫。

(2)財產異動未及時釐正，或異動資料之通報列管機制未落實，產籍資料未能正確呈現：部分地方政府管理機關對於非公用土地異動(如土地因面積變更或土地實施重測或重劃及分割等而變更地號等)後，未依規定設置財產帳、卡，或未妥適分類、整理及登錄列管，或未填具相關報表隨同半年報送主管機關等情形，產籍資料未能正確呈現；或未依規定辦理所有權及管理機關登記，並定期與地政機關核對，財產異動未能適時釐正。

(3)未落實財產檢核作業，致產籍資料無法適時反應現況：部分地方政府管理機關未落實財產檢核工作；未定期抽查並作成抽查紀錄；未依規定訂定財產檢核要點辦理財產檢核；占用勘查結果未登錄清冊列管，或未製作勘查紀錄表，或勘查結果未簽陳核閱等，致部分財產登記資料與抽查現況不符。另部分地方政府未落實財產檢核工作。

(4)應收租金或使用補償金於年度結束後，未依規定辦理保留程序，或債權憑證未列冊保管，並作帳務處理：部分地方政府應收未收租金或使用補償金於年度結束後，未依預算法第 72 條、各縣(市)政府編製民國 93 年度總決算應行注意事項第 14 點、行政院主計處民國 91 年 9 月 16 日函等規定辦理保留，或債權憑證未列冊保管，並作帳務處理。

(5)租金及使用補償金收繳流程內部控制欠佳：部分地方政府間有以前年度保留款項，以當年度收入列帳；相關表單設計未盡完善，承辦人員對租金之收繳無法確實查對；短繳或逾期繳納土地租金或使用補償金，經公庫加徵違約金或利息部分，漏未紀錄及銷號；底冊漏登繳納日期、使用補償金未造具開徵底冊，辦理繳款書銷號事宜；逾期未加徵違約金或利息；未列印各項規費解庫明細表供核對與徵收底冊是否相符、繳款書未退回銷號聯；已銷號案件及欠繳記錄之電子檔與徵收底冊列示資料未合、租金及補償金銷號檔繳款書編號重複；未依自訂之基地房屋租金率訂定要點規定標準或合約規定期限收費。

(三十三)地方政府回饋金設置支付、收受運用情形之調查建議事項

各地方政府民國 93 年度辦理回饋計畫，其依法令規定收受、撥付之回饋金計有 138 個，回饋金金額 23 億餘元；未辦理回饋計畫，僅提報運用計畫，而收受、或收受後再轉撥交付執行之回饋經費者計有 151 項，金額 23 億餘元。有關各級地方政府回饋金設置支付、收受運用情形，經審計部各地方審計處室調查結果，核有下列缺失，已分別函請相關機關檢討改進。

1. 各地方政府辦理回饋計畫，其依法令規定撥付、收受之回饋金者

(1)計畫之規劃部分：部分地方政府未依照行政院環境保護署民國 91 年 4 月 9 日環署工字第 0910023144 號函規定，制定自治條例，俾利法制化處理回饋金相關事宜，或雖已訂立回饋金運用之有關自治條例，惟其申請、支用與管理等相關作業規定未臻周延；收受之回饋金未依規定納入預算辦理，或其預算編列方式與規定未合。

(2)計畫之執行部分：部分地方政府執行回饋計畫，核有執行率偏低，或僅側重部分項目；未發生契約責任即辦理保留，或辦理保留原因未盡覈實、動支第二預備金辦理回饋計畫數額表未經代表會審議同意；相關檔案管理未臻健全或未詳實核對回饋計畫資料；未積極催收積欠款項；購置公有財產，其管理單位未盡一致或漏未列帳管理，或未依規定辦理採購；接受回饋之對象核與規定未合；簽發支票之受款人非政府債權人；回饋金或其孳息之分配比例未依規定辦理；未確實要求設立專戶(或管理委員會專戶)存管，或以預付方式支用回饋金，未依規定積極清理核銷轉正；給付款項未依規定辦理所得稅扣繳事宜，或對核定使用統一發票廠商，僅取得普通收據辦理核銷。

(3)計畫之考核部分：部分地方政府未落實考(審)核回饋金運用計畫之執行情形，核與「審計機關審核團體私人領受公款補助辦法」等有關規定未合；未積極督促受回饋者依有關法令或運用計畫之規定，善加運用回饋金，並編列預算以建立財務透明機制，進而提升其運用成效。

2. 各地方政府機關未辦理回饋計畫，僅提報運用計畫，而收受、或收受後再轉撥交付執行之回饋經費者

(1)計畫之規劃部分：部分地方政府未訂定收受回饋經費後，其相關之申請、支用及管理等作業規定；提報之回饋經費運用計畫，未依限辦理或未臻詳實、周延或與回饋單位設定之用途未盡相符。

(2)計畫之執行部分：部分地方政府收受之回饋經費，核有未依規定納編預算辦理；收受之回饋經費，未以收支併列方式編列預算辦理，或未依規定設立專戶存管；未依有關計畫規定辦理經費之支用，辦理活動性質之比例偏高或重複補助；採購公有財產之辦理程序與規定未合，或漏未列帳管理；執行率偏低或多所延誤。

(3)計畫之考核部分：部分地方政府未落實考核所收受回饋經費之執行情形，核與「審計機關審核團體私人領受公款補助辦法」之有關規定未合；因尚乏考核機制，致未能審酌施政需要，使回饋經費做有效之運用。

(三十四)地方政府村里社區監視系統規劃、設置、管理與使用效益之調查建議事項

各地方政府近年來為維護村里社區居民安全，陸續於各村里社區及重要道路，規劃設置監視系統，民國 91 年度至 93 年度分別動支經費 5 億餘元、8 億餘元及 7 億餘元，截至民國 93 年底止，設置監視系統之攝影機 7 萬餘支、主機設備 9 千餘組。有關其規劃、設置、管理與使用效益情形，經審計部各地方審計處室調查結果，核有下列缺失，已分別函請相關機關檢討改進。

1. 監視系統及影像資料之管理及保存調閱未訂定相關之管理規章，或未明

訂主管機關統一事權：部分地方政府或警察機關設置之村里社區道路監視系



統，尚未訂定設置及管理作業規章，或雖已訂定管理規章，卻未明訂主管機關，致監視系統之管理權責未能整合統一；部分地方政府對於監視影像資料之管理及運用，未訂定管理規章，或雖訂有管理規章惟未含影像資料之保密及銷毀等安全性規定，或影像資料之調閱及存取未設簿管制登記，或因錄影設備硬碟空間儲存量不同，監錄之視訊資料保存期間長短不一等，影像資料之保存及調閱有欠嚴謹。

2. 監視系統之設置地點未經相關單位會勘及客觀之評估：部分地方政府設置監視系統，未規範設置之申請、審核程序及地點評估，監視攝影機之設置地點僅由地方民意代表、村里長或村里社區民眾自行決定，未經相關單位會勘，致架設地點、角度是否符合治安上之需求，有待商榷，或監視設備及電纜線之配置及附掛，未接洽有關權責單位同意。

3. 監視系統之採購未採用共同供應契約，影響採購效益：各地方政府購置及辦理監視系統所需之器材設備採購安裝，多以攝影機、鏡頭、監視主機等為主，功能需求相當，惟設置機關多各自規劃辦理採購，其中部分地方政府同一年度採購數次，增加人力及公帑支出，或自行採購之購價參差不齊，且規格不一，造成界面未能連結；採購過程中未委由專業人員執行，致規劃設計問題叢生；交貨產品與合約規格不符或實作數量與結算數量不符；招標及驗收等採購作業程序欠當。

4. 監視系統設備未定期檢測維護，或維修費用後繼無著，損壞停用嚴重，或財產列帳管理未盡妥適：各地方政府設置監視系統於村里辦公室、社區活動中心、村里長自宅、廟宇等地點，而監視主機設於它處，設置單位因而難以就近管理，後續管理維護權責不明；部分地方政府監視系統設備損壞，尚無及時通報相關單位維修機制，或因經費不足未予維修任其損壞，形同虛設；部分管理機關對於監視系統設置計畫未能考量後續維護經費，未定期檢測維護，致監視設備損壞或拍攝影像模糊不清，未能發揮應有之功能；部分單位對於設置於村里辦公室之主機設備及村里社區之攝影機具，未登記財產帳並註明其設置分佈地點列管。

5. 監視系統設置目標及使用效益未實施考核評鑑：經查部分直轄市及縣(市)政府對於設置村里社區道路監視系統仍未實施考核評鑑；各直轄市及縣(市)警察機關運用監視系統輔助而破案者，比率仍低；設有監視系統之地區民國 91 至 93 年度發生刑案，占全部案件之比率逐年提升。另監視系統設置地點是否適當，影像資料保管是否妥適，是否達成設置目標，及其使用效益，則有待考核評鑑。

肆、審計業務之策進

一、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檢討會報 1 次，檢討過去一年來審計業務處理得失，並策勵未來，以謀求審計工作更為精進，審計功能更能有效發揮。審計部民國 93 年業務擴大檢討會報，於民國 94 年 3 月 16 日至 3 月 18 日舉行，會報以審計長為主席，審計部及所屬各審計處、室之科(組、課)長級以上主管人員參加。

蘇審計長首先頒獎表揚民國 93 年度審計專題研究報告優良作品 7 名及佳作 6 名，各頒發獎牌一面，以資鼓勵。其次並致詞表示，民國 93 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 9,303 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 13 兆 3 百餘億元之執行，以民國 93 年底實有審計人員 683 人計算，平均每每人負責審核約 13.6 個機關單位，監督 190 億 8 千萬餘元預算之執行。其工作負荷，確實非常繁重。一年以來，各級審計機關在合法性審計及效能性審計等方面，審計績效頗為顯著，確已發揮審計功能，對於全體同仁辛勤努力成果，表示嘉勉之意。



審計部民國 93 年業務擴大檢討會報全體與會人員合影

民國 93 年業務擴大檢討會報議程，分為兩大部分，第一部分進行「審計業務檢討」，在中央審計業務檢討方面，由審計部第一、二、三、四、五廳、業研會、教育農林審計處及交通建設審計處提出報告；在地方審計業務檢討方面，先由審計部覆審室提出「地方審計業務綜合檢討報告」，再由台北市、高雄市審計處處長及 20 個縣市審計室主任分別報告業務概況暨檢討得失及未來努力之方向。在中央與地方審計業務檢討報告之後，分別由與會人員提出綜合檢討。第二部分進行「審計專題研討」，今年有三個專題，第一專題「如何加強考核國軍軍品及軍用器材使用管理，以提升其管理績效」、第二專題「如何加強推動政府重大建設計畫運用價值工程，以發揮審計積極功能」、第三專題「如何加強查核政府補助團體私人款項支用情形，以發揮審計功能」(註一)，3 個專題檢討均為當前審計業務上，亟待研謀加強辦理之事項，分別由審計部第二廳江廳長健介、交通建設審計處翁處長正成及臺灣省彰化縣審計室何主任志明提出報告，並由與會人員發言研討，期使審計業務之檢討及審計專題之研討內容，更為豐富與充實，以促進審計方法、技術之精進，提升審核工作之品質。

會報各項檢(研)討議程完竣後，蘇審計長作總講評，提示「嚴密考核各機關施政計畫及監督預算執行績效」等 10 項，未來 1 年審計工作繼續努力方向，並勉勵各主管同仁繼續研求審計制度之改革、審計業務之革新與審計技術之精進，以因應時代環境，適應實際需要，審計人員務必保持超然、獨立立場，公平、公正的處理審計事務。

審計部民國 93 年業務擴大檢討會報蘇審計長總講評全文如次：

蘇審計長總講評

兩位副審計長、各位主管同仁：

本年業務擴大檢討會報，一連舉行三天，即將結束，各位主管同仁聽到中央及地方審計業務之檢討報告、審計專題之研討報告，以及多位同仁



蘇審計長總講評

所提建言，想必獲益良多。藉由會報彼此相互觀摩，汲取其他單位業務處理之經驗，作為本單位改進之參考，也是一種業務之研習，期盼今年各審計單位處理審計業務能更為精進，發揮審計功能。另對於此次行政單位全力籌備辦理會報各項事宜之辛勞，表示慰勉之意。

今(94)年 1 月 21 日監察院舉行民國 93 年工作檢討會，本人提出「審計工作報告」，其中提出下列 10 項檢討改進事項，希有關審計單位列入本(94)年度審計工作重點：

- 一、加強政府施政績效之考核。
- 二、加強社會福利支出計畫執行成效之查核。
- 三、加強非營業特種基金營運成效之考核。
- 四、加強全民健康保險財務改革方案執行情形之考核。
- 五、加強政府債務管理及財政改革措施之考核。
- 六、加強中央政府稅課收入及欠稅清理情形之查核。
- 七、加強國營事業提升經營績效辦理情形之考核。
- 八、加強重大建設計畫執行情形之查核。
- 九、加強共同性審計事項專案調查之規劃。
- 十、加強電腦輔助審計技術之應用。

茲再綜合各單位業務檢討報告，以及主管同仁發言意見，下列事項，希各有關單位研究辦理：

- 一、落實辦理民國 93 年度高階主管人員研討會決議事項：依據本部民國 93 年度高階主管人員研討會之研討結論，各級審計單位民國 94 年度應加強辦理之重要施政工作重點，計列有 43 項，其中中央審計部分，列有「中央政府暨所屬機關業務委託民間辦理成效之查核」等 29 項；地方審計部分，列有「地方政府公共債務管理情形之查核」等 14 項。上開施政工作重點，有 7 項係由審計部主導規劃，地方審計單位配合辦理之共同性審計事項，希各審計單位均切實依據所擬實施計畫落實辦理，以恢宏審計成果。

二、審慎研析政府年度施政重點納入審核工作：行政院謝院長在民國 94 年 2 月 25 日立法院第 6 屆第 1 會期報告未來的施政方針，將以「健康台灣」為主軸，反映在未來的施政比重上，就是要讓經濟發展、社會公義、環境人文三大面向均衡發展，形成一個同步並進的等邊三角形，為達成此目標，政府施政重點將包括：「健康國民」、「活力經濟」、「永續環境」、「安心生活」、「效能政府」及「互信社會」等六大類。希相關審計單位審慎研析上開施政重點之具體內容，分年分期納為審核重點，考核其實施成果。

三、加強查核國家永續發展相關措施：行政院為加強保護環境生態、保障社會公平正義、促進經濟發展、建設綠色矽島，設置國家永續發展委員會，負責國家永續發展相關業務之決策。永續發展之查核向來為歐美各國審計機關極為重視之課題，如加拿大、美國、德國之審計機關，或增設專責審核單位、或籌組專案審核小組。為利本部對國家永續發展整體計畫之審核，業研會現正規劃籌組「審計部審核永續發展經費收支督導小組」，該小組成立後，除積極蒐集研析相關資料，以提供各審計單位作為審核參據外，並研究規劃一致之審核重點、步驟，督導各相關審計單位加強辦理，以發揮審計功能。

四、嚴密監督「挑戰 2008—國家發展重點計畫」之執行：行政院於民國 91 年 5 月間提出「挑戰 2008—國家發展重點計畫」，內容涵括「E 世代人才培育」等 10 大重點投資計畫，由各相關部會研擬各子計畫分別執行，期間自民國 91 年至 96 年，總經費預估 2 兆 5,700 餘億元，其中政府編列預算支應部分 1 兆 8,400 餘億元，民間參與投資部分 7,300 餘億元。該計畫執行已近 3 年，是否有效落實辦理，關係我國經濟未來之發展，影響層面深遠。本部第四廳業將考核計畫，通報各相關廳、處、室，希各該單位密切監督所審核機關計畫之執行情形，加強考核其執行成效。

五、加強各機關內部控制實施情形之評核：審計機關人少事繁，審計人員要加強評核各機關學校內部控制實施成效，有效落實內部審核功能。有關各機關預算執行、財產管理、公務成本之計算等，依會計法規定，應由會計人員負責內部審核，對審核之範圍、技術、方法等，行政院主計處並訂有「內部審核處理準則」，予以詳細規範。又財產、事務、出納等工作，「事務管理規則」亦有明確規範，並規定應成立「檢核小組」，實施內部檢核。關於機關辦理採購，政府採購法已有規定內部稽核，並於各級政府分別設有「採購稽核小組」及「工程施工查核小組」，其執行情形自應加強查核，以降低審計風險，並減少審計人員之工作負荷。

六、積極建構完備之行政法人查核作業指引：行政法人化是藉由法律的創設及彈性的授權，在傳統行政機關之外，成立公法性質的獨立法人，一方面引進企業管理之精神，使業務的推行更專業化、更具有效能；另一方面，政府仍可確保公共任務之實施與品質。在行政院第一波優先推動法人化之單位中，國立中正文化中心已於民國 93 年 3 月 1 日正式運作；此外，國家教育研究院、國家台灣文學館、國家運動訓練中心等設置條例草案亦已函送立法院審議中。其相關預算編製程序與監督審核之適用法令均有所改變，希本部業研會、訓委會協同本部教育農林審計處積極研訂相關查核作業指引。

七、積極建置審計知識管理制度：審計機關主要在提供獨立客觀之查核資訊，為一種服務型之機關，審計人員則是知識工作者，為求審計專業經驗之傳承，提升審計工作效能，積極建置審計知識管理制度已刻不容緩。本部前已組織「審計部知識管理推動小組」，並擬具「審計機關知識管理推動計畫」，該項計畫主要重點包括審計知識庫及審計實務社群之建置，希望各單位主管充分支持該項計畫，並積極加速推動，以擴展審計知識經驗分享及傳承之深度與廣度。

八、持續加強推動隨業研習訓練工作：審計機關人少、事繁、責重，審計人員必須精通專業知識、熟諳審計法規、練達審計技能。因此，有 18 個

審計單位業務檢討報告，均提出加強在職訓練及隨業研習，以提升人員素質及審計技能。近年來，本部各廳除於平時加強蒐集研讀政府重要施政執行情形及媒體之論述外，更於廳務會報中，安排資深審計同仁輪流提出專題研讀心得報告，以提升專業知能，頗具成效。希各審計處室亦能參辦，對於各審計同仁提出之研讀心得報告，希業研會研究建置於內部網站，藉供全體同仁參考，以期提升審計工作品質。

另歸納各單位報告審計業務檢討及未來努力方向，下列 10 項，甚為重要，希各有關審計單位一併加強注意查核：

- 一、嚴密考核各機關施政計畫及監督預算執行績效。
- 二、縝密規劃重要性與共同性審計事項之專案調查。
- 三、加強稅捐稽徵及欠稅清理之查核。
- 四、加強政府公共債務管理之查核。
- 五、加強各級政府人事費支出及臨時人員僱用之查核。
- 六、加強地方政府回饋金收受及撥付情形之查核。
- 七、加強政府公有房地閒置及被占用暨非公用財產管理之查核。
- 八、加強補助及委辦經費之查核。
- 九、加強重大公共建設計畫執行與工程興建後經營效益之查核。
- 十、加強運用 ACL 及 EXCEL 電腦稽核軟體輔助查核，擴大審計成效。

審計工作主要之目的，在於健全政府機關財務秩序，端正財務紀律及增進財務效能。希各主管同仁繼續研求審計制度之改革、審計業務之革新與審計技術之精進，以因應時代環境，適應實際需要。尤其處在現今政黨政治、政黨競爭的環境下，審計人員務必保持超然、獨立的立場，公平、公正處理審計事務，以期善盡審計職責，發揮審計功能。

最後，祝各位身體健康，事事如意。謝謝。

註一：審計部民國 93 年業務擴大檢討會報專題研討報告

第一專題「如何加強考核國軍軍品及軍用器材使用管理，以提升其管理績效」

壹、前言

一年一度的審計部業務擴大檢討會報，各審計單位主管齊聚一堂，檢討過去，策勵未來，集思廣益，取長補短。會議首日即先頒獎去年專題研究績優單位，接續 2 日再提出 3 個專題研討報告，顯示審計部對於專題研究的重視。由於審計機關的人力及預算不敷實際需要，必須隨時檢討工作得失，切實把握審計重點，力求改進



第一專題江廳長健介研討報告

審計程序、方法及技術，加強隨業訓練，充實審計專業知能，始能提高工作效率，提升審計品質。

軍品及軍用器材之量值非常龐鉅，但管理未盡完備妥適，審計部已將查核軍品及軍用器材管理情形列為年度施政工作重點，並依審計法第 70 條及預算法第 28 條規定向行政院提出財務上增進效能與減少不經濟支出之建議，審計部第二廳亦積極研究如何加強查核軍品及軍用器材管理情形，提供同仁隨業研習，並奉指定列為本次業務擴大檢討會報的第一專題，但因軍品及軍用器材管理情形之查核，並非各審計機關之共同性查核事項，因此對本專題登記發言者不多，今後如能將上年度專題研究報告經評審績優前 3 名作品列為擴大會報的專題研討，供各主管分享研究成果，激發研究發展的潛力，必可獲得更多回應與效益。

貳、現況檢討

依國有財產法第 5 條規定：軍品及軍用器材之保管或使用，依其他有關法令辦理。惟國防部對於軍品及軍用器材之定義及使用管理原無明確規定，經審計部多次促請檢討後，始於民國 94 年 1 月令頒「軍品及軍用器材管理作業規定」，將軍品及軍用器材定義為：「屬國軍所有且於軍事用途上有直接效用之各種補給品、必需品及裝備(其範圍為國軍補給品 10 大分類)」。國軍補給品 10 大分類，包括：糧秣給養、編裝或配賦表之次要裝備、燃料及石油產品、建築材料、彈藥、個人用品、編裝或配賦表內主要裝備、醫療軍品(含醫療修護另件)、修理另件(不含醫療修護另件)及其他方面軍品(如農業經濟開發軍品)等 10 大類，並按各類軍品管理權責區分為「政治作戰裝備(含遂行政治作戰、心戰、特種偵防)」、「研發完成量產(中科院及生產製造中心)、作戰工程、一般後勤工程、後勤支援裝備、戰備

彈藥」、「軍醫裝備(含軍醫院之醫療裝備、衛材、生物毒害衛勤醫療等項)」、「軍事教育訓練裝(設)備(不含兵科學校)」、「人事勤務裝備(含人資管理、軍墓勤務等項)」、「後備部隊編成所需各類武器裝(設)備」、「情蒐(含電偵、氣象、測量、特種作戰監視及偵察)裝備」、「作戰訓練、核子與化學裝備」、「兵工、工兵、經理等 3 類裝備及戰備補給品」、「通信電子裝備、資訊戰裝備、C4ISR 裝備(指揮、管制、通信、資訊、情報、監視及偵察等系統)、電戰裝備(不含 C4ISR 裝備)」等 10 大項。

上開作業規定所區分 10 大類別軍品及軍用器材之總值，依國防部各業管單位提供之資料，民國 93 年底共有 60 餘萬項，總計 9,429 億餘元，由於軍品及軍用器材之種類繁雜、數量及價值龐鉅，且對武器裝備性能之維持及戰力之持續，具有決定性之關鍵，其使用管理之良窳，向為社會各界所關注。邇來有關槍械彈藥等軍品及軍用器材外流情事，屢經報章媒體披露，亦迭遭監察院糾正及立法委員質詢，顯示國軍武器裝備及其零附件等軍品及軍用器材之管理仍未盡健全，嚴重威脅社會治安，亟待妥為檢討改進。審計長近 2 年於審計會議提示有關加強查核軍品及軍用器材使用管理情形者達 15 次之多，審計部第二廳亦將其列為年度施政工作重點，並列入專案調查或年度財務收支抽查之共同性抽查重點，近年來查核發現有關槍械、彈藥、油料、裝備零附件及服裝補給等管理存有諸多缺失，有待持續加強查核，促請健全管理制度。本專題即以近年來查核國軍軍品及軍用器材使用管理之缺失予以彙整，並檢討改進有關審計之技術及方法，以加強查核軍品及軍用器材之使用管理，研擬審核意見，促請改進缺失，健全管理制度，提升管理績效。

近年來，國防武力由於自行研發或向國外採購新型武器裝備陸續獲得重大突破，使國軍新一代兵力整建計畫成為近期國軍主要施政重點項目，惟整體後勤支援未能與兵力換裝同步完成，致軍品及軍用器材之管理，部分仍以人工作業為主，且已汰除之軍品未能適時辦理報廢，除造成不必要之庫儲負荷外，更加重管理之困難。再者，軍品及軍用器材之範疇廣泛，舉凡槍械、彈藥、油料、服裝、零附件等均屬之，欲對性質殊異、功能不同、用途互異之品項為完善之管理本非易事，尤以國軍組織龐大，層級繁複，在層層核轉情況下，如何確保上令可正確完整下達至每一基層執行單位，暨實際執行所遇窒礙難行之處，如何能忠實反映至高層決策部門，均考驗國軍後勤管理之能力。謹將審計部第二廳近年來查核軍品及軍用器材使用管理情形，所發現國防部仍應賡續改進之缺失及審計部尚待加強查核之處，彙整說明如次：

一、軍品及軍用器材使用管理之主要缺失

(一)國防部所屬各軍種尚未依軍品及軍用器材管理作業規定檢討修訂相關修護、補給及資訊等作業手冊：國防部針對軍品及軍用器材之使用管理，已於民國 94 年 1 月令頒「軍品及軍用器材管理作業規定」，惟所屬各軍種以往各自令頒管理規定，尚未配合上開作業規定妥為修訂，如：「聯合保修教則—基地之部」第 6 章第 3 節超呆及不適用物資處理，規定有關不適用物資之贈予應核轉審計部同意，始可實施，核與上開作業規定：經核定報廢軍品及軍用器材之處理應依「國軍廢舊及不適用物資處理作業規定」辦理，其中有關「贈與」部分應經國防部同意之規定未合。「陸軍單位、野戰補給管理作業手冊」、「通用零附件野戰補給管理作業手冊」及「海軍軍品核銷作業規定」均未明確規範軍品及軍用器材之報損，應依審計法第 58 條及同法施行細則第 41 條規定報審計機關審核之程序；各單位緝私所獲、陳列展覽及特種輕兵器等主件，未於資訊系統內有效控管，且未建制帳籍之綜管單位，以達到全面管制之目的等，均與「軍品及軍用器材管理作業規定」未合。綜上顯示國防部應督促所屬各單位儘速研修相關管理作業手冊，以健全管理制度。

(二)軍品及軍用器材外流情況嚴重，亟待檢討改善：國軍之軍品及軍用器材外流事件層出不窮，媒體亦多所報導，民國 93 年度經媒體報導披露者即多達 7 案，均經審計部函請國防部查明報載實情，據復主要原因為：1. 發生械彈外流單位，多為大型補保廠庫，該等單位納管之品項繁雜、庫管人力不足、庫儲設施有限，且廢舊軍品久未處理，堆儲量大，導致新舊軍品混儲，排擠堪用軍品之儲位，造成軍品管理及清點困難，予有心人士可乘之機；2. 遺失標的以廢品居多，由於各級主官(管)長期漠視廢品處理，現行廢品之處理均由庫儲單位人員肩負，並無一專責單位執行相關程序，致庫管人員負荷過重，無法依規定程序確實處理廢舊軍品；3. 未能嚴守門禁管制措施；4. 軍品清點及人員職務異動之交接不確實；5. 換修後之管制性軍品，其舊品未依規定時限繳回權責單位集中處理，肇致內部人員監守自盜等。顯示國防部仍應加強督促所屬落實軍品管制措施，並對管理未盡健全部分，確實檢討改進。

(三)武器系統加改裝欠缺事前周詳規劃、分析與驗證：國軍武器裝備之獲得，常受國際政治因素及政府預算之影響，籌獲不易，惟為因應敵情威脅及戰備之實際需要，促使各項裝備於其壽期內得以充分發揮既有功能，國軍常以加改裝及延壽計畫等方式提升既有裝備之性能，期以最經濟方式達成最佳使用效能。惟各項性能提升方案若乏事前審慎規劃、周詳分析及仔細驗證，極易造成研改方案執行

困難，不惟所投入資金無法發揮應有效能，亦可能肇致研改過程中破壞既有裝備構型，如海軍艦艇加裝飛行導航儀，於計畫建案初期，未能詳確進行系統分析，即倉促建案，致投入經費所研製之裝備未能達到預期效益。

(四)通用輕兵器之管理尚欠嚴謹：國軍軍語辭典所指輕兵器，係包括自動武器在內，口徑 20 公厘(0.787 英吋)(含)以下之所有武器。輕兵器有其體積小、重量輕，易於攜行、操控簡易及維護方便等特性，若疏於控管，極易失竊外流，對社會治安造成不良影響。國防部為嚴密械彈管理，有效防範械彈失竊外流問題，於 88 年度即頒布實施「國軍械彈、爆材管理指導要綱」，並於民國 93 年 4 月 1 日予以修頒。依上開指導要綱及各軍種援引其規範，按各自特性所訂頒管理作業規定，已就各式輕兵器之儲存方式、庫房鑰匙管理、安全防護、人員、槍械進出庫管制、交接與清點制度及帳籍核校等，訂定作業規範，供各級單位主官(管)及庫儲管理人員遵循，且律定營、旅、軍團級及總部等上級單位應按月、季、半年及每年對所屬實施定期或不定期清(抽)點及督考。惟審計部辦理民國 93 年度國軍基層單位通用輕兵器管理情形專案調查，仍發現有下列 6 項缺失：1. 未確實辦理通用輕兵器帳籍核校及清點，致有資訊帳籍之列數與帳卡列數、實存數及實物儲位不符等情事；2. 通用槍枝未列入聯合後勤司令部之主件資訊系統管制；3. 隨槍枝主件撥發之彈匣，未列入使用單位之帳卡管制；4. 緝私所獲、陳列展覽及特種輕兵器等主件未於資訊系統內有效控管，且未建制帳籍之綜管單位，以達到全面管制之目的；5. 主官調離職時，未辦理械彈交接；6. 新舊軍品混儲，不僅排擠新品及堪品之儲位，造成分儲而存管不易，並影響軍品之安全。顯示國軍各級單位對於械彈管制措施之落實程度不足，亟待加強改進。

(五)彈藥補管作業有欠妥適：審計部辦理民國 92 及 93 年度國軍彈藥補管情形之專案調查，發現有下列 4 項缺失：1. 傳統武器戰備彈藥之籌購，未確實考量歷年訓耗量，致生超量籌購情事，傳統武器彈藥庫存量偏高，增加庫儲負荷；2. 聯合後勤司令部之「彈藥資訊管理系統」未納管海、空軍通用彈藥之戰備存量，亦未能主動對三軍通用彈藥超、短量進行調撥；3. 新品彈藥與廢品混儲，造成彈藥不易分類，未符合新品、廢品應分開屯儲之規定；4. 超儲比率偏高，增加調儲人力負荷等缺失，庫儲管理有待檢討改進。

(六)油料補管作業未能有效控管：國軍採購車用汽油，未依實際領耗經驗妥適籌購，致實際存量高達安全存量之 6 倍，除預算支用不具經濟效益外，超量屯儲亦將影響其品質；軍用加油站之油料收撥尚未完成資訊化建置，難以隨時了解庫存實況；經由油料電腦作業資訊系統處理之收撥憑單，欠缺一式三聯連續列印功

能，致缺乏審計軌跡，且無法經由日報表自動加總彙整產生月報及年報，顯示作業系統未能達成作業自動化之目的；未依「國軍油料作業手冊」規定，將軍用油料依規定時程取樣送驗，並續予撥發，嚴重影響油品使用及飛行安全等缺失，亟待加強改進。

(七)零附件之籌補、領用及汰廢，未能與主要武器裝備之壽期支援接軌，造成庫儲管理缺失：國軍維修備料籌補作業，經審計部建議及國防部自行檢討改善，維修備料之領用率與各主要武器裝備維修期程之配合情形雖已大為改善，惟其籌補仍未能精確考量庫儲情形，且各軍種未能審慎依領耗經驗妥為編訂存量基準，致超量採購及屯儲之情事時有發生，其中甚至有連續 3 年以上無領用紀錄之料件，仍繼續籌購納儲情形，或部分庫存壽限零附件未經使用即已逾效期而閒置庫房，不僅喪失原有功能，更增加庫儲負荷；又三軍後勤資源未能交流共用，致資源閒置浪費。加以新一代武器裝備陸續成軍，新增採購零附件大量入庫，老舊裝備相繼汰除，堪用零附件亦大量拆卸繳庫，惟有關庫儲自動化等配套措施，因庫儲人員精簡，而未能同步推行，使庫儲工作益加繁重，亟待改進。

(八)庫管人員之庫儲管理技術有待改進：國軍精實案施行以來後勤組織及人力大幅精簡，武器裝備零附件之庫管人員，升遷管道狹隘，無心於專業訓練之參與及能力之提升；復因基層庫管人員多為義務役戰士充任，非僅不嫻熟業務，而且異動頻繁，致經管人員多停留在摸索學習階段，業務與經驗啣接出現斷層，對於零附件之收撥、不明軍品之鑑定、可修件及壽限軍品等管理技術未盡嫻熟，造成收撥點交不確實、盜損遺失、包裝標示不清，徒增軍品鑑定之困難度。

(九)國軍料號編碼設計未盡完善：國軍料號編碼，係以美軍料號為基礎，各軍種所使用非美軍料號之料配件，須申編一暫編國軍料號俾利帳務處理，惟相互無法通用，致使裝備獲得後，需再辦理正式料號申編賦予有效國軍料號，程序繁瑣，造成基層管理困擾；且所採行之料號共 13 碼，多以人工編寫，不但耗費人力，且常因料號管理人員誤繕，或因查碼費時而未能適時完成入帳手續，即撥交修護人員使用，造成三軍所屬各廠、庫、站之料配件調撥時，始發現品項及數量不符等情事，徒增物料調撥及管制作業之困擾。

(十)服裝補給資訊系統未予整合：國軍服裝補給管理系統，係依據聯勤之服裝補給程序規劃設計，以供各軍種服裝業務之資訊作業整合運用，惟空軍各單位服裝之資訊作業，仍以其自有之補給管理資訊系統方式處理，迄未與國軍服裝補給管理系統整合，致影響聯勤對於服裝籌補需求之檢討及管理方式齊一化之實施，有關空軍服裝資訊系統應妥為檢討整合。

二、審計人員對軍品及軍用器材使用管理查核之檢討

(一)查核方法技術未盡嫺熟：審計人員辦理國軍軍品及軍用器材使用管理之查核，其審計證據蒐集之方法技術，通常係設計調查表格、問卷、口頭查詢、實地抽盤並調閱文件查證，鮮少運用管理科學方法之數量分析、或使用電腦稽核軟體功能，來擷取及評估分析受查單位數據資料，影響查核之深度及廣度。

(二)在職訓練管道不足：國防武器裝備多涉及高科技專業，種類龐雜，性能不一，從需求建立、後勤補保維持，以迄汰廢處理等作業程序繁複，且國軍有關制度規章在政府各部門中自成一體，審計機關中僅審計部第二廳及第五廳第三科負責國防經費審計及稽察業務，在訓練資源有限情形下，未能針對國防審計業務舉辦訓練課程。另庫儲管理之硬體(倉儲設備)、軟體(管理知識)發展，日新月異，不斷推陳出新，從早期人工作業、倉庫堆滿庫存以滿足客戶需求，到自動化倉儲設備、JIT(just-in-time)零庫存，各種硬體設備及管理知識種類繁多，惟審計部第二廳同仁以會審人員居多，缺乏有關查核軍品及軍用器材使用管理所需之專業知識，仍待透過在職訓練予以補強。

(三)軍品管理制度規章之蒐集有欠完備：國軍各類軍品及軍用器材均訂有管理規定，惟因多數非屬主計相關法規，且分散於各業管單位，審核同仁多於就地抽查時蒐集相關之作業規定，因缺乏有系統的資料蒐集規劃，加以審計人員流動率高，現有之資料檔仍未盡完備。另已蒐集之制度規章則因審計人員未能詳細研讀，以致對國軍軍品及軍用器材管理之業務運作過程及其現有之各項統計管理表報瞭解不足，在審計過程中難以實施遵行測試，如遇受查單位蓄意矇蔽則不易察覺，無法擴大查核的深度與廣度，影響審計品質。

(四)審核通知事項之列管尚待加強：落實查證受查單位對於審核通知事項之辦理情形，係確保審計成果之不二法門。審計部第二廳現行就地抽查審核通知事項之管理，係於繕發審核通知時，就公開部分加繕一份，按抽查小組別並區分審核通知事項之類別彙編成冊後，置於檔案室供同仁借閱參考；至於各受查單位聲復辦理情形之後續處理結果，則併同抽查報告存檔。由於國軍預算支用單位眾多，審計部第二廳囿於人力調派、抽查時程及預算數額等之限制，每期抽查之單位有限，抽查比率不高，致常有間隔數年始施予抽查者，職是，欲掌握該等單位以前年度就地抽查審核通知事項及其聲復辦理情形，尚屬不易，故偶有於就地抽查前，未能事先詳閱受查單位以往審核通知事項及辦理情形，允宜檢討改進。

叁、改進重點

一、加強評核國軍軍品及軍用器材使用管理之內部控管機制，俾提升其管理效能。

- 二、詳研軍品及軍用器材管理作業規定，加強考核執行成效。
- 三、加強蒐整報章媒體刊載有關軍品外流資料，研析弊案詳情。
- 四、加強考核國軍武器裝備使用效益。
- 五、加強查核國軍彈藥補管作業。
- 六、加強查核國軍油料補管作業。
- 七、加強查核軍品及軍用器材庫儲管理情形。
- 八、加強查核國軍服裝補給資訊系統整合情形。
- 九、加強運用電腦稽核軟體。
- 十、加強審計專業訓練。
- 十一、加強法規蒐集整理及業務聯繫通報。
- 十二、加強查證審核通知事項及聲復辦理情形。

肆、改進方法

- 一、加強評核國軍軍品及軍用器材使用管理之內部控管機制，俾提升其管理效能：(一)內部控制方面：健全之內部控制制度，不僅可促進管理，有助於提升施政效能、防止弊端及提供可靠與完整之財務資訊，並可降低審計風險。以國軍內部控制機制觀之，控制活動之設計頗為完備，惟仍有舞弊情形發生，足見其內部控制制度之設計，較強調資料處理之控制、職責分工、事件之適當執行與及時紀錄、內部控制應有適當之文件等單一要素(控制活動)之建立，而忽略控制環境、風險評估、資訊與溝通及監督等其他要素之重要性。審核同仁於辦理財務收支抽查時，應先評核受查單位之管理階層及有關人員是否以積極及支持之態度，建立及維持一個遍及單位上下之良好控制環境，並考量軍品處理程序可能發生風險之類型，評估內部控制是否足以防範該風險，另藉由訪談相關人員、檢查文件單據及觀察工作執行等方式，確定內部控制是否持續有效運作，以決定證實測試之程度或提出建議改善意見。準此，審計部第二廳為利同仁辦理抽查工作時，切實把握重點，深入查核，已研訂 6 種查核作業指引，其中與軍品及軍用器材使用管理情形有關者為第 1 號—國軍內部控制作業之評核及第 6 號—國軍基層單位通用輕兵器及其主要零附件、彈藥庫儲管理情形之查核，惟軍品及軍用器材之種類繁雜，數量及價值龐鉅，且涉及之使用管理單位層級繁複，評核國軍各單位軍品及軍用器材使用管理之內部控制，僅上述 2 種作業指引仍有不足，宜配合國防部訂頒之「軍品及軍用器材管理作業規定」，妥為研(修)訂相關評核作業指引，俾供

辦理查核時之參據。(二)內部審核方面：審計機關人少事繁，除須辦理就地抽查工作，仍須兼顧公文處理暨會計報告及憑證之審核，加以近年來面對審計部差旅費預算不足，以減少抽查單位及日數因應之，惟所須抽查項目並未隨之減少，相形之下更加重審核同仁之負荷，為期於有限之抽查時間及經費完成抽查工作，並撰擬具參考價值之報告內容，除應把握抽查重點外，應促請國防部參酌「國軍各級單位對經管財務行政人員實施內部控制之『自我檢查』作業要點」，將有關自我控制評估(CSA, Control Self-Assessment)制度，擴及於軍品及軍用器材管理上，並督促相關業管單位及人員直接有效的參與，再輔以一內部審核小組，對其審核人員施予軍品及軍用器材相關管理及資訊等稽核訓練，專責檢查及評估軍品及軍用器材管理體系中內部控制系統之適當性和有效性及實施結果的品質，並按期將檢查結果連同對以往缺失事項後續考核改善之成效，彙送審計部供審核參考，俾建立及維持有效之內部控制機制，並可收內部審核及外部審計相輔相成之效果。(三)績效衡量指標及其標準方面：行政院為辦理各機關施政績效評估，提升行政效能，於民國 90 年 5 月訂頒行政院所屬各機關施政績效評估要點，規定各機關應擬定具代表性、客觀性及量化性績效目標納入其施政計畫，並訂定具體的衡量指標以評估績效目標的達成程度。依國防部民國 91 年度至 93 年度所列後勤整備預算平均占其主管預算 14.88%，顯後勤業務係屬國防重要施政之一，惟按國防部民國 93 年度施政績效報告，均未就後勤管理面向訂定個別性衡量指標，無法適正表達該部組織任務及業務性質。為能有效考核國軍軍品及軍用器材使用管理效能，國防部允宜研訂適切之績效衡量指標，例如非屬戰備存量之存貨週轉率、初次備份件使用率、計畫性維修備料到料率，補給效率、庫儲管理成本、欠撥、超存、呆料報廢、庫儲損壞之項、量、值、支援率、庫儲資訊正確率．．．等，以公正、客觀評估國軍軍品使用管理效能。

二、詳研軍品及軍用器材管理作業規定，加強考核執行成效：軍品及軍用器材管理作業規定，為國軍執行補給及管理作業之依據，其是否周全完備，攸關後勤支援功能能否有效發揮。經審計部多次促請國防部妥為研酌處理，該部始於民國 94 年 1 月研訂完成「軍品及軍用器材管理作業規定」，全文共 14 條，除律訂軍品及軍用器材定義及範圍、各類軍品之管理機關及權責劃分外，並就軍品及軍用器材保管、賠償、遺損處分、核賠權責、報廢除帳及內部稽核作業等項目納入管理規範。審計部查核軍品及軍用器材之使用管理情形，宜

深入研閱該規定，從制度面瞭解相關規章是否完備妥適及各軍種配合修訂相關作業規定之情形；並由執行面查核各單位是否依制度規章切實有效推動，以考核其執行成效。

三、加強蒐整報章媒體刊載有關軍品外流資料，研析弊案詳情：由於社會結構急遽變化，道德價值觀念偏差，復以軍品管理單位未能落實執行有關管理規定及相關防範措施，導致部分人員為達其特定目的，並藉軍品管理之疏漏，竊取軍品等違法情事，時有發生，正所謂「徒法不足以自行」。健全之管理制度，不僅應有週延的作業規定，尚須仰賴單位主官之正視、執行者之嚴謹態度、敬業之工作精神及職業道德等良好控制環境，並由上級單位妥適督考，方能確保軍品庫儲安全。為查核軍品管理，防杜軍品外流等不法行為，審計部應加強蒐整各軍品外流案之資料，除針對軍品管理人員之甄選與考核、庫儲作業程序、帳籍核對與實物清點、主官或管理人員之交接、門禁管制措施及廢舊軍品之處理等控制環節詳予研析，並就各項弊案之犯罪模式、手法及事先可能顯示之徵候仔細推究，於就地抽查時查證各控制環節有無疏漏，綜整影響軍品安全之缺失並研提因應作為，俾適時促請管理單位確實改進。

四、加強考核國軍武器裝備使用效益：國軍所為各項主要武器裝備之投資建案常跨越數個年度，且金額龐鉅，其執行成效攸關國家安全與人民生命財產之確保，影響深遠。為使該等裝備於其壽期內得以充分發揮既有功能，首須洽詢原廠技協人員專業意見及使用單位需求，妥善規劃加改裝及延壽計畫等各項性能提升方案，並經系統分析及整合評估。現行國軍執行既有裝備性能提升計畫，均須經歷作戰需求、系統分析、投資綱要計畫及投資細分計畫等建案作業程序，始編列預算執行。查核國軍裝備性能提升計畫執行結果是否能達預期效益，宜就下列重點加強查核：(一)武器裝備採購及研製計畫之規劃作業是否嚴謹，有無完成相關評估作業。(二)對於採購或研發武器裝備之性能，是否達到原訂作戰預期目標。(三)武器裝備採外購獲得，而相關系統由中科院研發者，其系統、介面之整合是否順遂，整合過程委製單位是否善盡安裝介面督導之責。(四)系統整合測試若有失敗情事，有無完成相關檢討評估作業及改善措施，避免浪費資源。(五)武器裝備服役期間之妥善率是否達到國防部建軍備戰之要求標準；國防部有無就各負責妥善率管制督導考核單位，實施驗證覆核。(六)相關武器裝備修護能量之建立，是否事先妥為評估成本效益。

五、加強查核國軍彈藥補管作業：國軍彈藥補管支援作業應合乎：「作業簡單化、存管統一化、供補機動化、庫儲安全化」等原則，為達上揭原則，國軍首應整合各地區之基地庫、野戰庫、陸戰隊彈庫及海、空軍彈庫為一完整之彈藥支援體系，建立跨軍種提領作業，使資源充分共享，並簡化作業層級，縮短補給時程。另各軍種彈藥補管資訊系統，從需求檢討、申請、撥發、領用、繳庫、調撥、耗損及核銷等作業環節均應予以整合，俾主動檢討戰備存量，並計算演訓、教育等訓耗情形，增加彈藥推陳及調撥功能，減少老舊彈藥屯積，維持適當存量，且應加強查詢功能，方便隨時取得相關資訊供決策參考。至於彈藥之管理，除應強化各作業過程追蹤外、並應落實保管責任、人員交接、清點工作及安全管制，避免彈藥遺失情形之發生。綜上有關三軍彈藥補管作業執行情形，宜加強查核經簡化之供補支援方式，是否增加軍種協調作業負荷，可否適時滿足使用需求；彈藥補管資訊系統應輔以電腦稽核軟體分析驗證其結果之異常情形及變動趨勢，以判斷彈藥供補單位業務執行之缺失並考核其效能。

六、加強查核國軍油料補管作業：目標年度所需油料，應考量輸儲損耗油量、預判專案任務派遣及參照各型機具妥善率等因素，妥為計算油料需求量據以採購，並應依據固安作戰指導計畫及考量油料申請至獲補之期程，妥為建立油料存量基準及經濟採購量，避免供補過剩或不足情事發生；國軍油料之申請、接收、撥發、繳回及調整等各環節異動資料，均應納入電腦資訊管理，並定期施以資訊中斷時採行離線人工作業之演練，俾發揮油料整體供補調撥之最大效能。為防止油料之污染與變質，確保其品質良好符合規範，並保障裝備及人員安全，應確實按檢驗類型與時機，選取適切樣品化驗。綜上有關油料補管作業之查核，除應持續追蹤其籌補效能及補管作業有無依規定切實執行外，尚應藉由電腦稽核軟體就油料異動資訊施以橫向或縱向之篩選、分析、比較，就比對結果，進行詳細驗證分析其異常情形或變動趨勢，以判斷油料供補單位業務執行之缺失並考核其效能；另運用國防部民國 92 年 2 月令頒之「國軍油料管理防弊稽核具體作法」所列各項具體防弊措施，於辦理抽查時，依受查單位任務性質，擇要實施查核，並注意其內部稽核人員有無確依上開規定辦理稽核督考，並將稽核結果妥為處理。

七、加強查核軍品及軍用器材庫儲管理情形：軍品及軍用器材項數龐雜、量值鉅大，其管理之良窳繫於後勤管理資訊系統功能是否完備、庫管人員對於管理

法規及程序之落實程度、庫管人力配置是否妥適、有無確實執行管考工作等。準此，審計部辦理抽查時，宜就軍品及軍用器材之通路結構、既有後勤管理支援系統之整合及軍品料號簡併等後勤管理資訊系統功能、管理法規之遵行測試、庫管人力之配置、管考工作執行等面向施以查核。謹將各該庫儲管理之查核面向，說明如次：(一)後勤管理資訊系統功能之查核：國防部對於軍品及軍用器材之通路結構，允宜進行整體結構性改變，將符合成本效益之庫儲單位，由以往單純的庫房規劃，提升至物流配送層級，參照企業之「物流技術」與「自動倉儲」等軟硬體設施及其處理作業，並結合國軍之任務及管理特性，分階段建立軍品及軍用器材之包裝及收撥憑單使用條碼掃描之功能，並建案設置自動化倉儲，使庫儲軍品及軍用器材得以與電腦即時連線作業，隨時提供正確庫存資料；且原由三軍各自開發之軍品及軍用器材管理資訊系統應予以整合，藉由庫儲資訊共享，並以需求時效為首要考量重點，辦理通用性料件調撥支援作業，俾達資源共用，減少其逾期未耗用及呆廢料損失，且便於盤點及稽核作業之執行；另軍品料號允宜檢討歸併整理，化繁為簡，藉由資訊技術「一次建立、多次使用」及影像處理特性，取代以往用紙張或微縮影片為儲存媒介之不便，縮短申補單位查找，及採購計畫資訊審查時間。(二)管理法規之遵行測試：國軍庫儲軍品及軍用器材使用管理之查核，除應置重點於後勤管理資訊功能是否完備外，有關其收撥、異動、調儲、保養、包裝、標示與廢品之處理等作業是否依規定及程序執行，庫管人員有無定期執行軍品盤點作業，並落實即時化盤存，加強收撥核帳，且對於盤溢(損)品項，有無確實依規定檢討處理等，亦應持續施以遵行測試，以考核其辦理成效。(三)管制性軍品庫儲管理之查核：管制性軍品及軍用器材從庫儲清點、接收入庫、料件撥發、修護管制、舊品繳回迄帳籍調整等作業環節，有無依規定嚴格管制。(四)效期性軍品庫儲管理之查核：效期性軍品及軍用器材之儲存環境是否按其性質要求建置、庫管及品管人員是否落實執行軍品及軍用器材之素質檢查及鑑定、有無按先進先出原則，撥發軍品及軍用器材、將屆效期之軍品，有無適時檢討，並及時妥為處理。(五)庫管人員編訓情形之查核：庫管人力之編配，有無朝長期管庫基礎方向檢討建立(將部分義務役管庫士兵改編為自願役士官或僱員)，另針對庫儲安全、裝具使用及維護、存儲管理、輸補作業、帳務處理等庫儲管理重點，有無對庫管人員實施階段性職前、在職、專長及組合等訓練，俾提升庫管人員職能水準及工作

效率，並使庫管經驗與技術得以延續。(六)庫儲管理之管考執行情形之查核：國軍各級單位對其所屬庫儲補給單位，有無落實執行定期或不定期之管考；庫儲單位對其上級單位查核所列缺失，是否均經檢討改善。

八、加強查核國軍服裝補給資訊系統整合情形：因應未來國軍後勤組織扁平化架構及地區供補支援體系等組織再造工程作為，國防部應規劃國軍整體後勤管理資訊系統，納入三軍通用服裝補給管理資訊作業，以簡化作業流程，提升業務效能；建立服裝補給管理基本資料庫，透過國軍網路連結，即時反映各項資訊，提供各使用單位查詢及運用；並連結人事及運輸管理資訊系統，以資料轉換方式共享資源，俾減少人員作業負擔，達成主動運補與全程管制之目的，提升運補時效。查核三軍服裝補管作業，可規劃查核三軍服裝補給管理資訊系統，於軍種間及與相關業務之資訊作業整合情形，並就資訊系統之控制情形進行適切評估，以查核其完整性及正確性。

九、加強運用電腦稽核軟體：配合國軍單位業務資訊化之趨勢，加強培訓審計人員使用電腦於資料蒐集、分析以及製作圖表等技能，例如從國軍後勤補給管理資料庫，下載查核重點之相關資料，再搜尋特殊個案，據以檢討分析，歸納類型，以利大筆資料之處理，縮短作業流程，並可獲得符合查核目的之相關資料。目前電子試算軟體 EXCEL 及電腦審計軟體 ACL，可轉錄各單位之電腦資料檔案，快速擷取其中所需部分，擴大抽查樣本量，並施以橫向或縱向之篩選、分析、比較，就比對結果，進行詳細分析其異常情形或變動趨勢，以判斷各單位業務執行之缺失並考核其效能。惟國防部之檔案數量龐大，且業務資料多涉及機密，在媒體資料提供上多有限制(甚至不提供)，審計人員運用電腦審計軟體查核時，宜多與受查單位溝通，並注意依「審計部及所屬審計處室運用各機關電腦資料檔案管理規定」妥為辦理；另可適時向國防部推介運用通用稽核軟體執行內部審核，以提升內部稽核功能。

十、加強審計專業訓練：審計準則公報第 1 號「一般公認審計準則總綱」第 1 條規定：「查核工作之執行及報告之撰寫，應由具備專門學識及經驗，並經適當專業訓練者擔任」。審計人員應嫻熟各項法規、具備會計審計知識、及與查核業務相關之專業知能。為期對國軍軍品及軍用器材使用管理情形，提出合理且適切之審核意見，允宜加強隨業訓練，開辦相關訓練課程，延請外界專業人士講授，或請購軍事專業、管理技術叢書、雜誌等，或於廳務會報中由查核人員報告查核經驗，以充實審計人員專業知識。

十一、加強法規蒐集整理及業務聯繫通報：對於與審計業務相關之國防後勤管理資訊及應用法規，應指定專人蒐集建檔，並印發各審核同仁參考運用，審計部第二廳已就各科蒐整之運用檔編訂電子目錄檔案，並建置於內部網路，供同仁參考運用；至有新的管理科學理論或作業方法，可提廳務會報研討，俾充實同仁新知，改進審核方法及技術。在書面審核或財務收支抽查時，發現涉及其他軍種或共同性者應立即通報，俾使審核標準一致。對於辦理抽查有成效之查核方法或技術，及發現具有參考價值之案例，適時提出研討，以提升審計專業知能，並作為下次抽查改進之參考。

十二、加強查證審核通知事項及聲復辦理情形：為確實蒐整歷年抽查軍品及軍用器材使用管理情形之審核通知事項及受查單位聲復辦理情形之資料，宜按單位別建置完善之審核通知資料檔，並置於電腦資料庫，除有利於抽查人員追蹤查證被審核單位辦理情形，以確保審計成果外，亦可供同仁相互觀摩彼此所提審核通知事項內容，以收取長補短之效果。長期而言，宜研究將非機密之抽查報告、審核通知及受查單位聲復辦理情形建置於內部網路，以供同仁研究參考，並分享抽查經驗及成果，落實知識管理及充實審計專業知能。

伍、結語

孫子兵法有云：「軍無輜重則亡，無糧食則亡，無委積則亡。」顯見軍品及軍用器材對建軍備戰之重要性，尤以對其管理良窳之成效在戰時直接影響戰爭之成敗，在平時則影響國家資源能否有效配置，進而充分發揮財務效能。國防經費金額龐大，近五年平均占中央政府總預算 18.06%，預算支用單位多達 3 百餘個，為有效執行軍品及軍用器材之使用管理，不僅應建立一套完善的後勤制度，尚應配合主事者之重視、管理人員之用心及後勤管理資訊化之有效提升。審計機關職司政府財務效能之考核，如何加強查核國軍軍品及軍用器材使用管理情形，以促使國防資源有效運用，亦屬責無旁貸，今後允宜依本研究報告所提改進重點及改進方法，持續加強審計人員之培訓、不斷研究改進審計技術方法，期能有效執行抽查工作，提出更為具體深入之建議改善意見，促請建立妥善之軍品及軍用器材管理制度，提升使用效益及管理績效，以克盡審計職責，發揮審計功能。

第二專題「如何加強推動政府重大建設計畫運用價值工程，以發揮審計積極功能」

壹、前言

政府為維持或刺激經濟成長，經常透過公共建設之投資，提供必要的基礎設施，建立良好的經濟發展環境。我國自民國 60 年代興辦十大建設後，歷年來政府均以推動各項重大建設計畫為施政工作重點，每年編列投資預算經費甚為龐巨。但近年來受國際經濟景氣影響，國內經濟成長遲



第二專題翁處長正成研討報告

緩，加上政府歲入財源不足，國家財政赤字有逐年上升之趨勢。依據財政部發布之財政統計資料，我國 93 年度中央政府債務餘額為 3 兆 4,482 億餘元，已達國內生產毛額(GDP)之 33.7%，且政府預算在社會福利及經常性財政支出大幅增加下，公共建設之投資逐漸受到排擠，依據行政院主計處統計資料，國內公共投資占 GDP 之比重，在民國 80 年達到 11.5%之高峰，惟自民國 89 年起已連續 4 年負成長，預估民國 93 年底占 GDP 比重僅達 6.14%，較民國 80 年減少 5.36 個百分點。顯示政府預算短缺情形日益嚴重，且對公共建設投資之預算排擠亦逐年增大，但為有效刺激經濟發展，公共建設之投資確有其必要性。因此，政府部門應致力提升預算之執行效能，若能在重大公共建設計畫之執行中，導入「價值工程」(Value Engineering)之概念，以期有效節省建設成本，而在有限經費下作最大的建設。

價值工程技術發展應用至今已有五十餘年歷史，在美國、日本等先進國家的實際運用案例證實，其對重大建設具有節省成本、提升功能的具體成效。我國重大建設計畫運用價值工程，始於台北市政府捷運工程局，根據該局之統計，自民國 76 年推動捷運系統價值工程研析以來，已獲得相當豐碩之成果，至中央機關，其中交通部為因應交通建設預算逐年緊縮，於民國 90 年起推動所屬單位實施價值工程，俾使有限的財政資源能發揮最大效益，迄今已持續試辦多年。審計機關基於監督預算執行之職責，允應對於價值工程之發展過程與方法深入了解，並就國內推展情形及所獲致之效益予以探討，研析審計機關如何查核價值工程之執行，俾能適時提出具體審核建議意見，督促有關機關改善，以發揮審計積極功能。

貳、現況說明及檢討

一、價值工程之發展沿革：價值工程技術的創始人是美國通用電器公司(General Electric Company)採購工程師－邁爾斯(Lawrence D.Miles)，他在第二次世

界大戰期間受命擴大採購生產飛機所需之材料，因材料供應商無法配合，而積極尋求符合產品機能之替代方案，且在廣泛應用後，發現部分替代方案甚至比原設計經濟有效率、且更能符合產品機能之需求。該項尋求替代方案的技術經深入研究，並逐漸在該公司及部分民間製造業推展，且獲得良好的成效，當時稱此項技術為價值分析(Value Analysis，簡稱 VA)。直到 1954 年，美國政府部門首度應用該項理念，國防部(造艦局)發展一套完整的價值分析計畫，因其應用與工程有關，而將其稱為價值工程(Value Engineering，簡稱 VE)，更在 1963 年進一步將價值工程的理念引進營建工程，鼓勵承包商提送較節省成本之替代方案，此後價值工程便逐漸在各行業中廣泛被應用。

二、價值工程之定義及其執行步驟：價值工程是一套有系統的管理技術，用以在不降低性能的前提下，開發降低成本的替代方案，其執行是透過專家團隊進行研析，以腦力激盪方法，研擬替代方案，產生成本縮減之效益。理論上，價值工程團隊所須執行的研析內容，包含：資料蒐集、機能研析、激發創意、綜合判斷、發展構想、提出建議、執行方案及後續追蹤。但上述研析階段並非一成不變，可視計畫本身特性調整研析階段。美國聯邦高速公路局(Federal Highway Administration，簡稱 FHWA)認為價值工程的研析步驟，最好遵循「價值工程作業計畫(VE job plan)」辦理，並將該作業計畫明確分為下述八個階段：(一)選擇階段：價值工程研析的首要步驟，在瞭解計畫內容、審查相關資料，選擇具有研析價值與改善潛力之計畫案，在獲得授權後，挑選適當專家組成工作團隊，草擬研析過程、方法及選取需要深入研究的對象等。一般選取進行價值工程研析的對象包括：高造價項目、重覆使用之低造價項目、可變動性能標準之複雜項目、高能源運作及高維修成本之項目、及高價值指數項目(即造價與達成其基本機能運作之最低成本，其比值偏高者)等。(二)調查階段：此階段有兩項主要工作分別為「調查蒐集計畫資料」及「分析機能與成本」，前者研擬執行計畫數據資料之蒐集，調查問題背景及相關資訊、技術理念、現場狀況、成本估價資料、團隊重點及目的、已完成之項目及必須接續完成之項目等，儘量列出可能的範圍，再透過機能評估篩選出問題所在。後者則是對基本及次要機能進行評價，利用相互比較評估，進行成本配置，找出最高成本之區域、可被刪減之機能。(三)創意階段：此階段是價值工程效用能否發揮之關鍵，價值工程團隊即在此階段利用腦力激盪方法，構思出較原設計更佳之替代方案。其機制就是藉由一個想法來觸發相似、或對應的想法，甚至完全相反的想法。在此階段，利用上一階

段成本與價值之分析結果，找出滿足機能的所有可能方案，以進行方案的評估工作。(四)評估階段：經過適當的篩減方案數量後，剩餘方案必須詳細分析其優缺點，價值工程團隊再以加權評分、成對比較等方法，綜合考量績效、成本與期程等因素，評估出所有方案之優劣。(五)發展階段：經過價值工程團隊評估找出各要項的最佳方案，須再針對這些方案進行成本概估、查證所引用之數據等工作，以確保所提建議的可靠性。(六)簡報階段：於研究終結，將價值工程團隊所得之結論、發現及建議寫成書面報告，包括圖說、設計、規範、合約要求等，內容描述建議方案與現行計畫之不同處，比較彼此之優劣點、服務壽年、運轉之經濟性等，依據事實擇要提出價值工程研究之替代方案，並進行簡報。(七)執行階段：將計畫轉換成行動方案，檢討計畫及合約如何修訂，研擬變更文件，執行核定之替代方案，確認所接受的替代方案已納入設計中。價值工程團隊所建議之任何節省成本方案，均需透過執行，才能真正發生實際節省的效果。(八)審核階段：此階段主要在結算整個工程執行價值工程建議，其所實際產生的成本節省。

三、**價值工程研析運用之時機**：建設計畫的生命週期包括：規劃、設計、施工、營運、維修、整建和重建等階段，固然在各階段都可以實施價值工程分析，不過愈早期實施愈容易發揮效益。所以價值工程最佳的介入時機，是在規劃、設計階段。實際運用上，亦有施工階段實施價值工程研析者，如美國公路運輸協會(American Association of State Highway and Transportation Officials，簡稱 AASHTO)協助各州研訂「設計階段」、「施工階段」執行價值工程之指導原則，其中在施工階段執行價值工程，係由承商所提出「價值工程變更計畫書」(Value Engineering Change Proposal，簡稱 VECP)。各州政府在合約文件中就納有 VECP 規定之章節，明定其要求與評估準則，實施 VECP 使得業主有機會以較低之成本，找到更好之施工方法；承商也因而有機會發揮並貢獻所長，與業主共享 VECP 之成果。AASHTO 歸納 VECP 計畫可為州政府帶來的效益有：提升計畫設計機能、節省計畫合約成本及縮短計畫完工時程等。為鼓勵承商在「施工階段」提出價值工程研析，通常在合約中納入獎勵條款，如美國加州、佛羅里達州之價值工程獎勵條款，載明承商可獲得 50%之節省比率。國內台北市政府捷運工程局亦採取此方式，以鼓勵承商在施工階段進行價值工程研析。在規劃設計階段實施價值工程研析，通常由主辦單位(業主)內部成員與外聘專業人員、或其他專業團體(如顧問公司)共同組成團隊進行價值工程研析。AASHTO 認為價值工程之研析時程，在設計階段應愈早

愈好，一般在做完基本設計取得初估成本資料後立即進行，則價值工程之建議愈能與設計工作結合，對設計工作影響愈小。

四、價值工程人才之培育與訓練：價值工程研析是透過專家團隊創意的發揮，尋求較佳之替代方案。所以，專業人才之培育與訓練，對推展價值工程應用佔有重要之因素。美、日兩國在價值工程之訓練與推廣，採公、私部門分別進行，在私部門方面是成立價值工程協會，進行價值工程專家之訓練、培育與認證，並有學術機關進行相關研究。美國價值工程師協會(Society of American Value Engineer，簡稱 SAVE)成立於 1959 年，協助政府機關頒布價值工程法規、建立標準程序，使公共工程於執行時得以增進品質、降低成本。該協會為推廣價值工程並促進國際交流，於 1980 年代初期更名為國際價值工程師協會(SAVE International)，結合其他國家(日本、韓國、匈牙利等)之價值工程協會，積極推動國際間價值工程證照之相互認證，並建立相關價值工程人才、資訊之資料庫。美國公路運輸協會(AASHTO)於 1985 年成立一任務小組，負責編纂價值工程指導手冊，以協助各州建立價值工程計畫、提供各州進行價值工程之支援，並負責主導協辦相關研討會，使各州能掌握最新的資訊，共享各州價值工程之技術發展成果。

美國在政府部門方面，則是由聯邦政府或州政府進行推廣與訓練，早在 1973 年，美國國家高速公路研究機構(National Highway Institute，簡稱 NHI)即進行相關價值工程訓練課程；聯邦高速公路局(FHWA)亦於 1975 年設立相關專責管理單位，督導價值工程研析成果與進度。目前美國共計有 8 個州〔註 1〕及 FHWA、AASHTO 等，設有價值工程專責機構進行推廣與訓練。反觀國內，台北市政府捷運工程局於引進價值工程初期，成立專責單位以擬定推廣計畫、辦理人員訓練及專案研究等工作，惟近來該專責單位業已裁併。交通部自民國 90 年推廣價值工程之應用，初期由該部運輸研究所負責相關推廣工作，後續則由該部重大工程督導會報負責相關督導考評作業，惟並無相關單位定期辦理訓練課程。民間單位「中華價值管理學會」係於民國 90 年 2 月正式成立，目前仍處於推廣階段，且依該學會統計，截至民國 93 年 9 月，我國通過國際價值工程師協會(SAVE International)認證之總人數有 146 人。

五、辦理價值工程之法令制度：由國內外推動價值工程之經驗來看，健全的價值

〔註 1〕計有加州、緬因、紐澤西、佛羅里達、華盛頓、蒙大拿、蒙地卡羅及伊利諾(California、Maine、New Jersey、Florida、Washington、Montana、Minnesota、Illinois)等 8 州，資料來源：曾志煌，「價值工程理論與實務研析」研習報告(民國 91 年)。

工程法令影響價值工程之推動機制，茲就美國、日本、韓國及我國推動價值工程相關法令比較如次：(一)美國是推動價值工程最早的國家，聯邦及各州政府均訂有甚多執行價值工程之相關法令，僅就聯邦政府所訂較重要之法令及華盛頓、維吉尼亞二州之價值工程政策，摘述說明如次：1. 1986 年美國頒布「水資源開發法案」(Water Resources Development Act)要求聯邦政府補助逾 1,000 萬美元之廢水處理專案，需辦理價值工程研析。2. 美國聯邦預算管理局 (Office of Management and Budget，簡稱 OMB) 於 1993 年 5 月 21 日頒布 A-131 條款(Circular A-131)中規定：每一機關必須在每年的會計年度報告中說明引用價值工程之成果(預算規模或總採購金額不及 1,000 萬美元之機關除外)。該條款同時規範應提報 OMB 之價值工程項目及報告格式。另該條款規範執行價值工程之最低門檻金額為 100 萬美元。3. 美國聯邦法令(United States Code, Title 23, Section 106)規定，舉凡規模超過 2,500 萬美元之國家公路系統(National Highway System，簡稱 NHS)計畫，均應進行價值工程分析。據此，聯邦高速公路局(FHWA)於 1997 年 2 月 14 日頒布相關價值工程行政規則(23 CFR 627-Value Engineering)，以作為補助各州公路計畫執行價值工程之規定。4. 美國運輸部(U.S. Department of Transportation，簡稱 DOT)對有關價值工程技術之應用在聯邦補助政策指引(Federal-Aid Policy Guide)第六章中，有明確之政策說明，以作為聯邦政府所補助之公路系統計畫進行價值工程作業之依據。該部在 1992 年 5 月 8 日頒布行政命令(DOT Order 1395.1A)指示：任何 DOT 管理單位應該鼓勵所有聯邦補助之主要運輸計畫進行價值工程分析，引用範圍涵蓋規劃、設計與施工等階段，積極鼓勵價值工程研究成果的採用，以及將價值工程誘因條款置入施工合約之中。5. 美國華盛頓州交通部門自 1984 年即選定專案執行價值工程研析，並明訂超過 200 萬美元之營造及維修案，均須執行價值工程。維吉尼亞州則規定價值工程需應用於特定專案，執行之最低門檻金額為 500 萬美元。(二)日本係於 1955 年自美國引入價值工程觀念，在石油危機時，價值工程始廣泛應用於製造業之生產成本控制。於 1994 年，建設省公布「公共工事建設費縮減行動計畫」，要求利用價值工程，降低成本。建設省於 1997 年公布試辦「設計價值工程、投標時價值工程、契約後價值工程辦法」，計畫 3 年內降低營建預算 10%。該辦法明訂於設計階段、投標時及契約後，執行價值工程之時機及對象，要求所有公共工程招標件數之 30%執行價值工程，惟該辦法並未規定執行價值工程研析之門檻金額。據日本建設省於 2000 年統計，4 年間辦理設計階

段價值工程之實績，計有 51 件，縮減成本約 2.7%。(三)韓國係於 1964 年首度引進價值工程技術，1985 年開始執行價值工程個案研析，並於 2000 年頒布「設計經濟效益研析準則」，作為設計階段推動價值工程之法令依據。該準則第 4 條規定計畫之總工程費達 500 億韓元(約 4,700 萬美元)案件，必須執行價值工程研析。(四)我國於 1967 年由中國生產力中心引進價值工程技術，初期主要應用於製造業，政府機關則始於 1987 年台北捷運系統工程。1999 年實施政府採購法，該法第 35 條：機關得於招標文件中規定，允許廠商在不降低原有功能條件下，得就技術、工法、材料或設備，提出可縮減工期、節省經費或提高效率之替代方案之規定，已將政府採購案件，實施價值工程依據納入採購法規，惟未訂定具體執行價值工程之相關條款。

六、美國建設計畫運用價值工程之案例及效益：國外推行價值工程已有多年之經驗，諸如美國、日本等國，其中又以美國最早實施，其政府單位建設計畫運用價值工程的成功案例甚多，茲舉例如次：(一)美國聯邦高速公路局(FHWA)依據相關法令規定，要求各州受補助金額達 2,500 萬美元以上之國家公路系統(NHS)計畫，均需執行價值工程研析。FHWA 在 2000 至 2003 年間補助各州公路建設計畫，每年執行價值工程研析次數均超過 300 件，每年提出之建議方案數量均約有 2,000 個，經核定之建議方案，佔建議總數之比例約為 40~50%，計節省 8.65 億至 11.28 億美元之建設經費。若將節省經費與研析成本相比，益本比高達一百倍以上，成果顯著。FHWA 執行價值工程研析成果，詳如附表一。(二)美國加州、佛羅里達及維吉尼亞(California、Florida & Virginia)等三州之運輸部門，配合 FHWA 政策積極推動價值工程計畫，該三州自 2000 至 2003 年，各年度執行公路計畫之價值工程案件數及成果，詳如附表二。另經統計該三州於近 4 年間，執行公路計畫之價值工程研析案件數計 486 件，共提出之建議方案 2,646 個，最後實際核定之建議方案計有 1,279 個，核定方案之節省金額共 14.97 億美元，其益本比約在 50 至 153 倍之間，平均益本比約為 97 倍，詳如附表三。(三)另統計 FHWA 於 2000 至 2003 年間，核准施工階段由承商所提出之「價值工程變更計畫書」(VECP)之總件數，計有 1,203 件，節省總金額為 2.22 億美元。前述三州近 4 年合計核准 VECP 之件數為 193 件，節省金額為 0.32 億美元。從前述資料顯示，承商於施工階段所提送之 VECP 件數及實際節省之金額，均遠低於規劃設計階段。

七、審計機關對於價值工程案件之查核：價值工程之發展過程，美國審計總署(Government Accountability Office，簡稱 GAO)之推展用力甚多，歷年來審

核各行政部門執行價值工程之效益，所提出相關報告，概述如次：(一)GAO 於 1972 年就商業部海岸管理局(Maritime Administration, Department of Commerce)興建海岸防衛艦計畫，查核發現 1970 年該局因 Merchant Maritime Act(商務海事法)通過，刪除大部分公家機關造艦案，造船廠恐因執行價值工程作業，將造成工程延宕等問題，不願執行價值工程。提出查核意見：認為於設計及建造階段運用價值工程技術，確實可節省興建費用，建議該機關對未來造艦計畫建立自主性價值工程作業規範、訂定節省經費之獎勵辦法、在審核造艦計畫時應將價值作業小組之建議列入等，以加強執行價值工程作業。(二)GAO 於 1974 年對國會提出報告，就查核聯邦總務署(General Services Administration, 簡稱 GSA)等 10 個單位，其中 4 個機關已執行價值工程約 10 年，2 個機關正處發展期，另有 4 個機關尚未執行。經查核發現價值工程確實可達到節省經費之目的，建議加強機關執行價值工程及作業標準化、建立價值工程行政規章及承商執行效益分享標準、建立營建計畫應執行價值工程經費最低標準，強化承商主動積極執行價值工程意願。(三)GAO 於 1984 年查核運輸部所屬航空署、高速公路局、海岸防衛署、鐵路局等單位，對運輸部部長提出查核意見，認為僅以 0.1~0.3%執行經費辦理價值工程作業，卻可節省 3~5%工程總經費，建議各州政府應可加強推動實施價值工程。(四)GAO 於 1985 年對參議院提出報告：查核聯邦政府機關執行價值工程作業時，發現其中數個交通運輸機關，辦理運輸工程之新設、改善或維護，因執行價值工程而達到節省工程經費之目的。建請推動價值工程行政政策及法案時應考慮：價值工程作業標準化、在執行時需建立相關工作計畫及專業審核、成立價值工程輔導與考核機構等。(五)GAO 於 1985 年對國會提出報告：查核環保署執行民生下水道工程計畫，經價值工程技術分析結果，發現可節省 5~10%之建設經費，且廢水處理計畫較長期間的應用價值工程，可節省成本達百萬美元以上。(六)GAO 於 1992 年對國會提出之證詞(Testimony)：就 GAO 自 1970 年起，查核聯邦相關機關執行價值工程之情形，發現價值工程確實能有效節省計畫經費，並強調價值工程須要精確技術規範，確立法律必要性及法案架構原則。

綜上，由於 GAO 歷年對行政部門辦理價值工程案件之查核，發現價值工程確有具體效益，乃一再提出查核意見，讓國會認知價值工程之功能，促使行政部門研訂相關法令、技術規範與準則，讓美國行政部門運用價值工程得以順利推展。鑑於台北捷運系統應用價值工程成果豐碩，審計部亦曾於民國 81 年 11

月 10 日函請行政院參考該項成果，研議參採，案經行政院秘書長函送內政部、交通部、台北市政府等單位參照辦理。各行政機關後續採行之情形，相關審計單位尚無進一步提出具體建議意見。

八、國內價值工程之推展情形：我國引進價值工程係自民國 56 年中國生產力中心邀請日本專家來台開辦相關課程，隨後在製造業即有零星的應用。民國 76 年底台北市政府捷運工程局於該局品保中心內成立任務編組之價值工程課，專司價值工程相關業務，民國 78 年 6 月該局選定南港線 254 標，首度辦理捷運土木價值工程研析工作。推動價值工程初期，多著重於設計階段之研析，除將價值工程應用於捷運初期路網之淡水線、新店線、板橋線、中和線及南港線外，亦將之應用於遠期路網之新莊線與蘆洲線。據該局初步統計，細部設計委託顧問公司辦理價值工程研析成果，接受建議案之總數約 132 件，總計節省金額約 39.12 億元，如附表四；另該局自行辦理價值工程研析成果，接受建議案之總數約 56 件，總計節省金額約 14.02 億元，如附表五。又為循序推廣至施工階段，於民國 81 年公布「台北市政府捷運工程局價值工程獎勵條款」，鼓勵承包商提出價值工程變更建議案，規定經業主核定之價值工程變更建議案，承包商與業主平分淨節省金額，惟尚無相關案例。

九、國內交通建設計畫推展運用價值工程之情形：為因應政府預算短缺，交通部近年來正推動「交通建設計畫預算執行效能提升方案」，建議利用價值工程之分析方法，尋找預算效能改善之空間，進行價值工程之程序，構思可行之替代方案，同時建立預算執行績效評核標準，供日後審議督導之參考。該部自民國 90 年起研訂「價值工程實施與督導考評要點」，要求所屬單位依其業務種類與服務性質，辦理價值工程概念、方法之研討與推廣，選擇適當個案進行價值工程研析，或研提各種提升施政效能與民眾滿意度的創新方案，並評估方案可能衍生之效果。迄今已持續辦理 4 年，據該部統計 90 至 92 年度推動價值工程之情形及成果，分述如次：(一)民國 90 年該部首度訂定「交通部暨所屬機關辦理 90 年度價值工程實施與督導考評要點」，適用範圍涵蓋該部暨所屬機關推動價值工程管理、研析之成效評估、管考與績效獎懲。因係首次推展價值工程，該年度之考評係針對單位評分，並未對研析個案進行評審。據統計，民國 90 年度計有 10 個單位提出 17 個研析案件，評選結果有 4 個單位獲獎勵，該 4 單位辦理價值工程研析成果，詳如附表六。(二)民國 91 年該部修訂價值工程實施與督導考評要點，評比方式分成甲、乙兩類，甲類為辦理「建設計畫」價值工程研析之成果；乙類則為提報年度「施政價值創

新」之成果，該部並延聘學者專家擔任評審工作。據統計，該年度共計有 17 個單位提出價值工程成果報告，研析個案總數共計 51 個，其中「建設計畫」類計有 15 單位，提出 33 個研析個案。據說明：其有形效益高達百億元以上，其他尚有包括機能及品質的提升、環境衝擊的減少等效益，於推廣價值工程已有初步成果。經該部考評結果：「建設計畫」類計有 11 件個案獲得獎勵，合計節省經費約 52.37 億元，益本比在 11 至 498 倍之間，其成果詳如附表七。(三)民國 92 年該部延續上年度推動價值工程之經驗與作法，該年度共計有 12 個單位提出價值工程成果報告、研析個案總數共計 28 個，其中「建設計畫」類計有 12 單位，提出 20 個研析個案。經考評結果：「建設計畫」類計 11 件獲得獎勵，合計節省經費約 24.94 億元，益本比在 207 至 1,011 倍之間，其成果詳如附表八。(四)交通部自民國 90 年起推動價值工程之運用，除民國 93 年度尚無成果統計外，由前述 3 年成果統計資料發現：民國 91 年度研析個案總數共達 51 個，除「建設計畫」類 33 案外，另增加「施政價值創新」類(18 案)，該年度各機關提案研析之件數及參與程度明顯提升，惟依據相關資料顯示，尚有許多案件辦理研析之成效並不顯著；民國 92 年度提案件數明顯較上年度減少，但各機關自行辦理研析之比例則較增加。(五)綜上，經分析交通部各單位辦理研析所投入人力物力之成本並未量化，研析費用亦未計入相關行政管理費用，導致自辦研析案件益本比無法估算，而委外研析案件益本比之估算有偏高情形。另交通部於考評時，係依據各單位提報資料彙辦，並未針對個案之效益予以評核，致部分研析個案之益本比有高達數百倍甚至千倍情形，其效益尚待確認。

十、重大建設計畫運用價值工程所面臨問題之檢討：雖然價值工程觀念早已引入國內，台北市政府捷運工程局亦將價值工程應用於捷運建設，但由於觀念並不普及，致未能廣為運用。探討國外辦理價值工程研析之過程與案例，及國內推動價值工程之經驗與所面臨問題，分別敘述如次：

(一)價值工程理論與發展之問題：價值工程理論發展以來，一直為研究者所質疑地方，如欠缺客觀公正成本效益衡量方法等問題，分述如次：

1. 欠缺客觀成本效益評估標準：價值工程難以在國內推廣主要原因在於缺乏成本效益客觀評估標準。依價值工程之成本效益衡量觀念，以節省建設經費為效益，研析費用為成本，觀念如下公式表示：

$$\text{益本比} = \frac{B}{C} = \frac{\text{價值工程研析後所產生之成本節省金額}}{\text{研析費用}}$$

上式說明透過價值工程分析後所產生之替代方案，所節省費用大於研析費用即為執行價值工程的效益，故該公式之益本比常常高達 100 倍，乃至於 200 倍以上，但此屬狹義成本效益分析，欠缺考量其他外部性成本與效益因素。因為執行價值工程過程即是一項支出，加上隨後的變更設計所產生之支出以及其他項目之成本，這些支出應屬執行價值工程之成本因素。換言之，除研析成本外，亦應包含替代方案所產生之成本。其次，價值工程成效依賴專家之主觀觀念，相同計畫多次價值工程之研析成果亦可能不同，因此，主辦單位在執行建議方案所承擔之不確定性因素很高。

2. 機能分析應配合環境所需：價值工程之替代方案是否有價值，常因決策者本身及其所處內、外環境而異。目前價值工程之機能分析，侷限以計畫本身角度來研擬替代方案，鮮少考量計畫基本功能以外之其他機能需求。以交通建設而言，建設價值包括社會滿意度、運輸機能、建設與服務品質、環境兼容及建設成本等多項目的。因此，執行價值工程時應兼顧多方面價值，發展出不同類型成本縮減方法，整合成本管理與品質機能配置結合，以滿足全面性的價值偏好。

(二)法規制度尚未健全：1. 我國目前並無類似美國預算管理局(OMB)所頒布之 A-131 條款及高速公路法案等規定，以規範受補助機關必須執行價值工程、及執行價值工程之門檻金額，致執行機關基於預算執行率，設計完成多在趕辦發包施工；補助地方政府執行案件，受補助機關則一味爭取補助預算，以彰顯其施政績效，忽視價值工程分析可節省經費之工作，當為主要原因。政府採購法於「機關委託技術服務廠商評選及計費辦法」第 4 條規定，機關得委託廠商承辦技術服務之項目，列有「價值工程分析」乙項，提供在規劃設計階段辦理價值工程之依據，但對執执行程序尚無具體之規定。2. 由國內外實施價值工程經驗得知，獎勵誘因制度是推動價值工程研析成功要素之一。國外為鼓勵承包商在「施工階段」進行價值工程研析，通常採取訂定獎勵條款、或於合約中明訂獎勵措施等方式，政府採購法第 35 條及「替代方案實施辦法」，允許廠商於截止投標期限前或得標後提出替代方案，雖具有價值工程開發較節省成本替代方案之精神，但須在招標文件即規定其應辦事項，造成實際執行上之限制，難以適用於施工階段。另前述「替代方案實施辦法」第 13 條〔註 2〕，雖規定允許廠商提出替代方案者，得訂定相關獎勵措施，惟其亦須在「招標文件」訂定各項應辦事項，亦造成機關採行之疑慮與困

〔註 2〕替代方案實施辦法第 13 條：「機關於招標文件中規定允許廠商於得標後提出替代方案且定有獎勵措施者，其獎勵額度，以不逾所減省契約價金之百分之五十為限。所減省之契約價金，並應扣除機關為處理替代方案所增加之必要費用。」

難。3. 經檢討，因未規定辦理價值工程研析之門檻金額，及就執行程序方面訂定相關辦法，致執行價值工程研析雖可節省巨額經費，惟尚未能普及實施。

(三)欠缺價值工程專業人才：按價值工程理論與實務作法，執行價值工程除相關工程專業人員外，尚須由具備價值工程專業人員擔任領隊，以團隊方式進行。但以國內現況，依據「中華價值管理學會」統計，截至民國 93 年 9 月，我國通過國際價值工程師協會(SAVE International)認證之總人數僅有 146 人，由於政府辦理重大建設工程為數甚多，若欲全面推動價值工程作業，將立即面臨缺乏專業價值工程人員問題。另各機關經辦人員對於價值工程之認識亦明顯不足，尚待加強訓練。

(四)價值工程觀念及培育有待推廣：價值工程觀念引入國內並未引起很大迴響，除了適法性因素外，價值工程觀念與培育訓練未能推廣亦是影響因素之一。通常誤將「價值工程」簡化為委外評估、查核的工作，認為在規劃、設計作業中，執行單位不必花費太多心力仔細檢核，只要將查核作業另案委託顧問公司執行即可。另部分機關人員尚欠缺價值工程觀念，認為價值工程研析屬專家或專業人員的事，缺乏積極參與精神。

(五)決策者魄力攸關價值工程之推動：由國外實施價值工程經驗顯示，決策魄力攸關其順利推動與否。實施價值工程之決策魄力依不同層級有所差異，以美國推動經驗為例，國會及聯邦行政部門(預算管理局)先後立法，要求建設計畫或受補助計畫應執行價值工程研析，此顯現當時美國聯邦行政部門與國會推動價值工程之魄力。就下層行政機關而言，單位內決策者對於價值工程研析所提之建議案是否採納，亦是影響價值工程之推動因素。綜觀國內推動價值工程情形，除尚無具體要求行政機關施行價值工程之立法，且行政單位決策者擔心將會造成計畫期程延誤，或改變長久以來執行模式，對於價值工程產生抗拒或誤解，均影響價值工程之推動。

叁、改進重點

綜觀美國推動價值工程之過程，國會及聯邦行政部門先後立法，要求建設計畫或受補助計畫應執行價值工程研析，加上美國審計總署一再提出建議採行，均促使價值工程順利推展，並獲得具體且豐碩之成效。現階段國內交通部門正在推動價值工程，雖僅有短短幾年之經驗，針對其現階段推動價值工程作以上之檢討，提供政府重大建設計畫加強推動價值工程之改進方向、及研提審計機關查核價值工程審核方向，茲分述如次：

一、行政機關辦理重大建設計畫加強推動價值工程，應行改進之方向：(一)建請加強推廣正確的價值工程觀念。(二)建請建立客觀執行效益評估審核標準。(三)建請加強價值工程技術之研究及人才培訓，以利推廣。(四)建請制定辦理價值工程之法令規章，以利推廣及遵行。(五)建請廣續推動重大建設計畫價值工程之研析工作，以節省公帑。

二、審計機關查核價值工程案件，應行改進之方向：(一)積極辦理價值工程案件之查核，以提升審計績效。(二)加強審計人員價值工程之技術與方法訓練，以提升查核成效。

肆、改進辦法

一、行政機關辦理重大建設計畫加強推動價值工程，應行改進之方向：

(一)建請加強推廣正確的價值工程觀念：重大建設常因新工法及使用材料改變，或設計者未能周詳考量各項可採行之設計方案，致原設計案常發現非屬最佳方案，因此，實施價值工程以檢討設計方案確有其必要性。許多人誤解價值工程，將其簡化成另一項委外評估、查核的過程，或是認為已有非常完整的審查程序、或原設計團隊表現優異，不需要價值工程，重新設計所增加之成本，常會抵銷執行替代方案所節省之成本等。另行政單位決策者擔心將會造成計畫期程延誤，使得在期限壓力下，接受一些風險高的設計案，對於價值工程產生抗拒，均影響價值工程之推動。為達到跳脫直接採委外方式之窠臼，必須從機關內部建立價值工程概念開始，以內部自發性的檢討，將價值工程方法與觀念納入作業程序、工程合約與作業績效審查中。另應推動機關決策人員參與相關研習課程、及參加價值工程之研析活動，以落實機關決策人員對於價值工程正確的認識，降低對實施價值工程之疑慮，提升價值工程建議案廣被接納之機會，以利推廣。

(二)建請建立客觀執行效益評估審核標準：由於價值常隨環境而變動，相當敏感難測，因此評量上難以客觀、嚴謹，使得價值工程在公、私部門被接受的程度不同。對於民間單位而言，決策者與價值主體一致，價值自行認定即可；但是在政府單位，價值會因評估者立場不同而改變，價值工程是透過專家團隊進行研析，尋找較佳之替代方案，而替代方案通常不僅只有單一選擇，且相同計畫多次價值工程研析之成果亦可能不同，其成效經常依賴執行價值工程專家之主觀觀念，而無法以具體、客觀標準衡量其成效。現行計算執行價值工程之效益，係以益本比為衡量標準，即以節省建設經費為效益，研析費用為成本，如下列公式：

$$\text{益本比} = \frac{B}{C} = \frac{\text{價值工程研析後所產生之成本節省金額}}{\text{研析費用}}$$

但此屬狹義成本效益分析，欠缺考量其他外部性成本與效益因素，因為執行價值工程過程即是一項支出，加上隨後的變更設計所產生之支出以及其他項目之成本，這些支出應屬執行價值工程之成本因素。允宜修正以反應真實成本效益，如下列公式：

$$\text{益本比} = \frac{B'}{C} = \frac{\text{價值工程所產生之成本節省} - \text{因價值工程研析產生之相關成本}}{\text{研析費用} + \text{建議案之設計改變成本}}$$

美國聯邦預算管理局(OMB)頒布之 A-131 條款(Circular A-131)中規定各機構每年須向 OMB 報告執行價值工程之成果，其報告之種類與格式，該條款均有詳細規定。另施工階段廠商提出價值工程變更建議案(VECP)獎勵條款，因牽涉替代方案產生效益由承包商與業主按規定比例分享，該條款亦詳細規定其執执行程序及產生效益之計算式等，惟國內則無相關規定。交通部近年來推動價值工程研析，每年均訂定價值工程實施與督導考評要點，對所屬單位辦理價值工程研析案件進行考評，惟該部並未訂定審核執行效益之評估標準、對效益之計算作明確之規範，故各單位提報個案之效益難以評估、確認。為使國內執行價值工程時各機關計算效益有明確依據，應建請主管機關建立客觀執行效益評估審核標準，當能促進價值工程之推展。

(三)建請加強價值工程技術之研究及人才培訓，以利推廣：由價值工程定義得知，價值工程是以系統化分析方法，來界定、分析及求解問題，其針對主體計畫之各分項構件，反覆檢視其機能及成本，並以創意研析方法，提出多種建議替代方案，以縮減成本及期程。其中有關節省成本之方法包括：成本導向設計(Design to cost)、壽年成本(Life Cycle Cost)、成本矩陣(The cost function matrix)、成本配置(Cost deployment)、成本最佳化、成本目標(Target of costing)等。行政機關允應加強價值工程技術之研究，俾於辦理價值工程研析時，可利用這些成本分析方法，以尋求成本效益之指標。另價值工程研析係由各領域中之專家團隊合作，透過腦力激盪獲得創意，因此專家們必須有豐富的經驗與專業素養。所以，熟稔價值工程研析理論技術方法之人力，為辦理價值工程所必需，國內雖有部分機關辦理研討會等相關訓練，惟鑒於研析技術方法仍有待提

升，允應再加強辦理。有關加強價值工程技術之研究及人才培訓，可透過機關自行辦理相關研討會、座談會、講習訓練來進行，亦可藉由國內相關價值工程協會，協助發展國內價值工程之訓練、認證與推廣工作。

(四)建請制定辦理價值工程之法令規章，以利推廣及遵行：參考國外價值工程研析之法規制度方面，美國係由聯邦政府立法，州政府配合推動、或要求接受預算補助之機關單位進行價值工程分析，此提供執行價值工程之法源依據。日本與韓國亦訂定相關價值工程實施辦法，作為該國推動價值工程之依據。反觀國內，尚無規範實施價值工程之相關法令，雖政府採購法於「機關委託技術服務廠商評選及計費辦法」第 4 條第 5 款，訂定得委託廠商承辦「價值工程分析」之規定，提供規劃設計階段辦理價值工程研析之依據，但對執执行程序尚無具體規定。國外為鼓勵承包商在「施工階段」進行價值工程研析，通常採取訂定獎勵條款、或於合約中明訂獎勵措施等方式，政府採購法第 35 條及「替代方案實施辦法」，允許廠商於截止投標期限前、或得標後提出替代方案，雖具有「價值工程」開發較節省成本替代方案之精神，但須在招標文件即規定其應辦事項，且因等標期之限制，投標廠商提出替代方案時間過於匆促等，造成實際執行上之困難。有關執执行程序方面，除台北市政府捷運工程局訂定之「台北市政府捷運工程局價值工程獎勵條款」，鼓勵承包商提出價值工程變更建議案外，則尚未訂定相關辦法，以供遵循。另交通部近年來所訂之價值工程實施督導考核要點，並未規定門檻金額及應提報之件數，致運用價值工程研析之比率仍屬偏低。為使價值工程之執行有法可循，允應建議指定主管機關、參考國內外工程規模訂定執行價值工程之門檻金額、訂頒執执行程序規章，以建立辦理價值工程健全之法令制度。另外，政府部門亦可參酌美國預算管理局作法，訂定預算補助管理辦法，要求接受補助計畫達到某一規模者，須執行價值工程研析，同時建立管考督導作業，落實計畫成本控制，以利推廣及遵行。

(五)建請廣續推動重大建設計畫價值工程之研析工作，以節省公帑：政府每年均編列巨額預算經費，用以推動辦理各項建設計畫，以行政院公共工程委員會列管 1 億元以上公共建設計畫為例，自民國 90 至 92 年度，每年辦理件數均達數百件、年度可支用預算達 1 兆 2,773 億元，列表如次：

行政院公共工程委員會列管一億元以上公共建設計畫明細表						
年度	列管件數			年度可支用預算(單位：億元)		
	中央部分	交通部部分	交通部占中央比率	中央部分	交通部部分	交通部占中央比率
90	265	89	33.58%	5,135	2,353	45.82%
91	238	79	33.19%	4,082	1,686	41.30%
92	259	90	34.75%	3,556	1,296	36.45%
合計	762	258	33.86%	12,773	5,335	41.77%

依據前述國內外案例，政府之建設計畫執行價值工程研析可節省巨額之經費，與投入之研究費用相較，平均之益本比近百倍。惟查各經辦機關除台北市政府捷運工程局已有執行價值工程研析獲致效益，近年來雖再有交通部推動所屬機關每年提報價值工程研析案例。惟查 90 至 92 年合計提報之 96 案例中，屬施政價值創新成果性質者占 26 件，工程建設計畫類 70 件中，屬 1 億元以上建設計畫者僅 35 件，與該部暨所屬每年執行之重大建設計畫相較(90 至 92 年合計 258 件)，約僅佔 13.57%，顯屬偏低。允應廣續推動重大建設計畫價值工程之研析工作，以節省公帑。

二、審計機關查核價值工程案件，應行改進之方向

(一)積極辦理價值工程案件之查核，以提升審計績效：美國審計總署從 1970 年起，查核聯邦機關執行價值工程情形，發現確有節省經費之效益後，即對受查機關提出建議加強辦理之意見，並向國會提出報告以為推廣。反觀國內，自台北市政府捷運工程局於民國 78 年首度執行價值工程研析以來，已歷十餘年，據初步統計已節省約 52 億餘元之工程經費。惟價值工程之研析過程，有關投入之研析費用是否覈實、委託顧問公司或廠商辦理研析之案件，是否依政府採購法規定程序辦理、研析結果核定之建議方案所節省之金額是否確實、由廠商提出之替代方案節省工程經費之獎勵，是否依契約規定辦理等，均關係公帑支出之合法性與效益性。查審計機關已於民國 81 年向行政院提出加強運用之建議，允宜再追蹤後續辦理情形。各審計單位對於價值工程之執行，亦應參考美國審計總署做法，加強價值工程案件之查核，並提出具體建議意見，以推廣價值工程。

(二)加強審計人員價值工程之技術與方法訓練，以提升查核成效：價值工程之研析是透過專家團隊，以腦力激盪方法研擬替代方案，產生成本縮減之效益。其執行過程包括資料蒐集、機能研析、激發創意、綜合判斷、發展構想、提出建議、執行方案及後續追蹤等階段。關於價值工程以往各審計單位多係以指定人員研析後，提出報告或刊登審計季刊，俾讓審計同仁有所認識。惟相關報告為數不多，且未觸及價值工程之實例，認識難免有不足情形。價值工程之研析，既可節省巨額之工程經費，審計機關允應蒐集相關資料，譯介國外法令案例，及國外審計機關之查核報告，以供審計人員瞭解價值工程之審核技術與方法，並加強辦理教育訓練，先充實自我實力，進而訂定查核指引以供查核遵循參考，將來審計同仁於查核價值工程之執行時，得以更深入，以提升查核成效。

伍、結語

近年來國內經濟景氣復甦趨緩，加上政府歲入財源不足，國家財政赤字有逐年上升之情形，又政府預算在社會福利等財政支出大幅增加下，公共建設之投資逐漸受到排擠，但為有效刺激經濟發展，公共建設之投資仍有其必要性。故政府部門如何在有限經費下作最大的建設，並致力提升預算之執行效能，將是重要之課題。依據上述美國審計總署報告之案例，實施價值工程之研析，約可節省 3%至 10%之建設成本；日本之實施案例，亦可節省約 2.7%之工程費，顯示價值工程之實施，將有效節省建設成本。我國政府長期以來均積極推動重大建設計畫，以行政院公共工程委員會列管 1 億元以上公共建設計畫為例，自民國 90 至 92 年度，中央政府每年平均辦理約 254 案重大建設計畫，平均投入經費約 4,258 億元，如能全面實施價值工程研析，以 2.7%保守估算，每年約可節省經費 115 億餘元，效益將甚為可觀。但國內台北市政府捷運工程局及交通部推動價值工程之實施雖有初步成果，惟經檢討尚有許多待改善空間，各級審計機關允宜加強人員之訓練，以提升查核技術，並參考美國審計總署做法，賡續加強查核價值工程之執行情形，研提具體建議意見，推動政府重大建設計畫運用價值工程，以發揮審計積極功能。

附表一

美國聯邦高速公路局(FHWA)補助各州公路計畫執行價值工程研析成果彙整表

單位：百萬美元

執行項目 \ 年度(西元)	2003	2002	2001	2000
A. 價值工程研析數量(件) (Number of VE Studies)	309	377	378	388
B. 執行價值工程研析及相關行政管理之成本 (Cost of VE Studies Plus Administrative Costs)	8.42	9.02	7.29	7.78
C. 工程計畫預算成本 (Estimated Construction Cost of Projects Studied)	20,480	20,607	18,882	16,240
D. 所提出建議方案數量(個) (Total No. of Recommendations)	1,909	2,344	2,013	2,017
E. 所有建議方案之節省金額 (Total Value of Recommendations)	1,986	3,050	2,375	3,483
F. 經核定之建議方案數量(個) (No. of Approved Recommendations)	794	969	1,017	1,057
G. 經核定建議方案之節省金額 (Value of Approved Recommendations)	1,110	1,043	865	1,128
H. 核定建議方案之比例 (F / D)* 100%	41.6%	41.3%	50.5%	52.4%
I. 經核定方案之節省金額佔計畫成本之比例 (G / C)* 100%	5.4%	5.1%	4.6%	6.9%
J. 益本比(回收投資比例 Return on Investment)(G / B)	132:1	116:1	119:1	145:1

【註】資料來源：FHWA 網站資料及本報告整理，<http://www.fhwa.dot.gov/ve/>。(網站資料日期民國 93 年 10 月 26 日；This page last modified on October 21, 2004)。

附表二

美國加州、佛羅里達、維吉尼亞等州自 2000 至 2003 年，各年度
執行公路計畫之價值工程研析、VECP 案件數及成果彙整表

單位：百萬美元

執行 項目 州別及 年度 (西元)		A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
		價值工 程研析 數量 (件)	執行價 值工程 與相關 行政管理成本	工程計畫 預算成本	所提出 建議方 案數量 (個)	所有建 議方案 之節省 金額	經核定 之建議 方案數 量 (個)	經核定 建議方 案之節 省金額	益本比 (回收 投資比 例) G / B	承商 檢送 VECP* 件數	核准 VECP 件數	VECP 節 省金額
2000	加州	21	1.44	1,420.38	233	702.82	228	74.9	52:1	17	15	2.55
	佛羅里達	55	1.43	1,570	219	602	72	376.8	263:1	38	27	4.15
	維吉尼亞	55	0.81	561.3	296	124.4	148	24.6	30:1	-	-	-
	FHWA 合計	388	7.78	16,239.8	2,017	3,483	1,057	1,127.8	145:1	354	269	40.655
2001	加州	29	1.71	2,066.75	144	405.25	42	140	82:1	27	24	2.558
	佛羅里達	41	1.21	1,780.00	135	325	66	92.7	77:1	14	12	1.31
	維吉尼亞	57	0.84	1,264.86	323	200.16	170	82.4	98:1	18	11	3.027
	FHWA 合計	378	7.29	18,882.30	2,013	2,375	1,017	864.6	132:1	359	299	66.305
2002	加州	37	2.4	2,853.30	290	324.78	75	159.03	66:1	30	29	2.5
	佛羅里達	50	0.97	2,940.00	211	914	79	142.4	147:1	24	20	9.77
	維吉尼亞	48	0.82	913.35	244	62.21	152	37.8	46:1	22	16	1.64
	FHWA 合計	377	9.02	20,607.3	2,344	3,050.1	969	1,043.3	116:1	416	347	61.101
2003	加州	30	1.92	2,700.00	187	266	58	239	124:1	26	25	2.512
	佛羅里達	31	1.14	2,186.55	152	291.04	59	115.2	101:1	16	14	2.34
	維吉尼亞	32	0.67	503	212	60	130	12.3	18:1	0	0	0
	FHWA 合計	309	8.42	20,480	1909	1883.8	794	1109.4	132:1	330	288	54.14

【註】資料來源：FHWA 網站資料及本報告整理，<http://www.fhwa.dot.gov/ve/>。(網站資料日期民國 93 年 10 月 26 日；This page last modified on October 21, 2004)。

【註】VECP：(Value Engineering Change Proposal)施工階段由承商所提出之「價值工程變更計畫書」。

附表三

**美國加州、佛羅里達、維吉尼亞等州近四年內公路計畫
執行價值工程研析之總數、及其成果比較資料表**

單位：百萬美元

執行項目 州別及年度 (西元)		A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
		價值工程研析數量(件)	執行價值工程與相關行政管理成本	工程計畫預算成本	所提出建議方案數量(個)	所有建議方案之節省金額	經核定之建議方案數量(個)	經核定建議方案之節省金額	益本比 G / B	核准VECP件數	VECP節省金額
2000 至 2003 年 四年 總數	加州	117 8.06%	7.47 22.98%	9,040.43 11.86%	854 10.31%	1,698.85 15.74%	403 10.50%	612.93 14.79%	82 : 1	93 7.73%	10.12 4.55%
	佛羅里達	177 12.19%	4.75 14.61%	8,476.55 11.12%	717 8.66%	2,132.04 19.76%	276 7.19%	727.10 17.54%	153 : 1	73 6.07%	17.57 7.91%
	維吉尼亞	192 13.22%	3.14 9.66%	3,242.51 4.25%	1,075 12.98%	446.77 4.14%	600 15.64%	157.10 3.79%	50 : 1	27 2.24%	4.67 2.1%
	三州合計	486 33.47%	15.36 47.25%	20,759.49 27.24%	2,646 31.94%	4,277.66 39.64%	1,279 33.33%	1,497.13 36.12%	97 : 1	193 16.04%	32.36 14.56%
	FHWA總計	1,452	32.51	76,209.40	8,283	10,791.90	3,837	4,145.10	127 : 1	1,203	222.2

【註】資料來源：FHWA 網站資料及本報告整理，<http://www.fhwa.dot.gov/ve/>。(網站資料日期民國 93 年 10 月 26 日；This page last modified on October 21, 2004)

【註】上表所列百分比數，係近四年各州執行總數與 FHWA 總數之比值。

【註】VECP：(Value Engineering Change Proposal)施工階段由承商所提出之「價值工程變更計畫書」。

附表四

台北捷運系統細部設計委外辦理價值工程研析成果統計表

單位：百萬元

項次		研析標的	工程預算	研析時程 (年-月-日)	建議案 總數	接受 案數	預估節省 金額
土 建 工 程	1	DH163 新店機廠	2,600	78.12.15-12.22	10	5	306
	2	DN175 南港機廠	3,100	79.12.12-12.21	5	4	111
	3	DP176 板橋線	8,200	79.02.12-02.16	11	2	20
	4	DP177 板橋線	5,700	78.12.05-12.09	17	3	13
	5	DP178 板橋線	4,600	78.12.12-12.18	15	1	0
	6	DP183 板橋線	800	79.02.10-02.23	9	1	6
	7	DC180 中和線	7,000	79.02.09-02.23	30	0	0
	8	DC181 中和線	9,500	79.01.08-01.19	10	4	267
	9	DC190 中和線環控	580	79.04.02-04.16	8	1	24
	10	DD187 土城機廠	1,480	81.09.14-09.25	7	2	136
	11	DD188 土城線	6,200	81.06.09-06.15	11	5	27
	12	174A 中華路地下街	4,500	82.08.07-08.19	10	4	63
	13	174C 中華路地下街	6,999	82.07.27-08.11	10	5	87
	14	DB144 內湖線	4,475	82.09.20-10.06	9	7	238
	15	DK192 新莊線	11,615	87.04.20-05.22	12	10	105
	16	DK193 新莊線	7,411	87.07.13-07.30	16	10	157
	17	DK194 新莊線	11,288	88.04.29-05.19	9	7	378
	18	DK195 新莊線	7,466	88.01.11-04.27	11	9	142
	19	DK196 新莊線	7,861	87.10.19-10.26	16	14	294
	20	DK197 新莊線	4,365	88.04-88.07.12	11	5	351
	21	DL131 蘆洲線	4,728	89.09.10-09.23	8	4	126
	22	DR147 信義線	6,470	92.04.21-04.30	11	7	408
	23	DR148 信義線	6,373	92.04.16-05.02	14	9	479
	24	DN200 南港線東延段	6,018	91.03.11-03.22	7	1	2/年【註2】
機 電 系 統	1	CH321/CN331 電聯車	6,643	79.04.02-04.09	22	2	38
	2	CT302 號誌系統	2,810	79.04.23-04.27	19	6	97
	3	CN337 自動收費系統	461	79.11.26-12.04	4	4	37
合計			149,243		322	132	3,912

【註1】資料來源：台北市政府捷運工程局(初步統計資料)，民國94年1月。

【註2】該項「預估節省金額」以200萬元(1年節省金額)計入合計金額。

附表五

台北捷運系統自辦價值工程研析成果統計表

單位：百萬元

項次	研析標的	工程預算	研析時程 (年-月-日)	建議案 總數	接受 案數	預估節 省金額
土建工程部分	1 站建築裝修	245	80.02.25-02.28	10	4	90
	2 車站控制室	126	79.06.15-07.18	1	1	125
	3 內湖線 B6 車站型式	368	81.05.21-07.29	2	2	87
	4 行政管理中心	2,000	81.09.29-10.22	15	13	70
	5 環狀線規劃案	21,161	82.05.13-06.28	6	5	0
	6 新莊線分歧道岔	8,650	83.09.10-11.11	5	5	910
	7 土建標細部設計合約	249	84.04.10-06.12	8	6	0
	8 捷運車站環控系統	95	84.04.07-06.30	2	2	15
機電系統	1 321/331/361 電聯車採購時程與數量	10,000	91.04.27-06.10	3	0	0
	2 機廠設備	313	80.11.08-11.13	6	3	68
	3 駕駛模擬器及訓練軌	116	82.12.18- 83.01.19	16	15	37
合 計		43,323		74	56	1,402

【註】資料來源：台北市政府捷運工程局(初步統計資料)，民國 94 年 1 月。

附表六

交通部民國 90 年度價值工程研析之成果表

項次	執行單位	推動價值工程個案	執行成效
1	國道新建工程局	1. 國道北宜高速公路計畫第一階段(基本設計階段初期) 2. 國道北宜高速公路計畫第二階段(基本設計階段後期) 3. 高雄環線 C393Z 標高架橋 4. 台中環線豐原霧峰段專案	1. 所提出之建議可節省經費約 161 億元，實際接受之建議共節省經費 18 億 2742 萬元。 2. 所提出之建議可節省經費約 78.62 億元，實際接受之建議共節省經費 56 億 6700 萬元。 3. 廠商以替代方案投標較原設計節省 4200 萬元 4. 可節省經費約 28.5 億(直接成本)，29.2 億(壽年成本)。
2	民航局	1. 屏東航空站設立計畫 2. 高雄國際機場國內線航廈重建及其周邊相關附屬設施整體規劃	1. 可節省經費約 5500 萬元。 2. 提出三項替代方案，最高可節省經費 2.4 億元。
3	高速公路局	國道一號五股交流道改善工程規劃	可節省經費約 2760 萬元，研析費用約 57 萬元，益本比約為 48。
4	高雄港務局	1. 安平港道路工程(三) 2. 安平港消防廳舍及 161KV 變電站工程	1. 可節省經費約 1 億 3630 萬元，研析費用約 26 萬元，益本比約為 524。 2. 可節省經費約 3400 萬元，研析費用約 83 萬元，益本比約為 41。

【註】資料來源：交通部運輸研究所。

附表七

交通部民國 91 年度價值工程研析之成果表—甲類(建設計畫)

單位：千元

項次	單位名稱	案件名稱	工程預算金額 (A)	研析費用 (B)	節省費用 (C)	節省百分比 (%)(C/A)	益本比 (C/B)
1	公路總局	台北港第二期聯外道路TP01 新建工程	530,600	810	119,190	22.5	147
2	民航局	中正國際機場油庫區改建工程	412,000	1,000	31,107	7.6	31.1
3	高公局	金屬護欄工程專案	67,200	自行研析	246 (千元/年)	—	—
4	鐵路改建工程局	汐止段山岳隧道及引道工程	1,188,000	1,500	16,363	1.4	11
5	高鐵局	高鐵嘉義站聯外輕軌運輸計畫案	8,500,000	2,830	1,410,000	16.6	498
6	氣象局	金門氣象站新建工程	39,030	89	2,548	6.5	28.6
7	高雄港務局	55 至 77 號碼頭改建工程	678,340	465	87,356	12.9	188
8	基隆港務局	基隆港東五軍用碼頭遷移案價值工程研析	1,050,000	自行研析	706,000	67.2	—
9	國工局	台中環線豐原霧峰段工程設計價值工程研析成果落實與檢討	24,200,000	43,040	2,850,952	11.8	66.2
10	中華郵政	嘉義郵局新建機電工程	66,083	自行研析	9,322	14.1	—
11	觀光局	小門地質館海岸侵蝕防蝕工法	12,070	自行研析	4,310	35.7	—
合 計			36,743,323		5,237,394		

【註】資料來源：交通部重大工程督導會報。

附表八

交通部民國 92 年度價值工程研析之成果表—甲類(建設計畫)

單位：千元

項次	單位名稱	案件名稱	工程預算金額(A)	研析費用 (B)	節省費用 (C)	節省百分比 (%)(C/A)	益本比 (C/B)
1	公路總局	東西向快速公路彰濱台中線金馬外環連絡道工程	248,700	40	40,442	16.3	1,011
2	高雄港務局	降低船舶維修材料費之研析	11,324	自行研析	7,374	65.1	—
3	高鐵局	台鐵新竹內灣支線改善工程	9,510,000	自行研析	1,600,000	16.8	—
4	高鐵局	高鐵台中站站四聯外橋興闢計劃	258,000	自行研析	47,000	18.2	—
5	高雄港務局	安平港跨港橋橋樑工程	990,000	640	132,589	13.4	207
6	國工局	國道東部公路和平新城段	25,509,000	1,200	410,000	1.61	342
7	觀光局	豐山地區土石流實景紀念公園	20,450	自行研析	5,066	24.8	—
8	鐵路改建工程局	南港車站地下化工程期末定案設計	282,926	自行研析	183,345	64.8	—
9	高公局	水碓窠溪箱涵改善工程	15,319	自行研析	1,106	7.2	—
10	民航局	金門尚義機場航站及航空公司辦公室報到櫃檯增建工程	199,947	自行研析	23,962	12	—
11	台鐵局	事故柴聯車修復可行性之價值工程分析	48,314	自行研析	43,471	90	—
合 計			37,093,980		2,494,355		

【註】資料來源：交通部重大工程督導會報。

第三專題「如何加強查核政府補助團體私人款項支用情形，以發揮審計功能」

壹、前言

政府為推動國民生產事業之發展並謀求社會福利及提高一般國民之文化水準，於憲法第 145 條、第 155 條、第 163 條及第 167 條明文規定對合作事業、國民生產事業、教育文化事業、人民之老弱殘廢無力生活及受非常災害者國家應予適當之獎勵、扶助、補助及救濟。因此，各級政府每年均依據憲法及相關法令之規定，編



第三專題何主任志明研討報告

列鉅額之補助團體、私人經費。近年來更為配合政府再造，戮力引進民間企業管理精神，調整政府角色職能，精簡政府功能業務及組織，並以任務化、地方化、法人化、委外化的策略來實現「民間可以做的，政府不做；地方政府可以做的，中央政府不做」的組織改造基本精神，積極推動民間參與經營，以期公共資源之運用更有效率、更有效果。

各級政府最近 3 年度(民國 91 年度至 93 年度)編列預算補助團體、私人經費，總計高達 5 千多億元，且每年都有大幅之增長，已成為政府重要支出之一環(詳附表一～八)。審計機關對於政府補助團體、私人款項之支用情形極為重視，審計部地方政府審計業務聯繫會報曾於民國 91 年度及 92 年度決議列為地方政府財務共同性審計事項專案調查項目，以期加強查核各主管機關實際支用及管制考核情形，並將查核所發現之共同性缺失由審計部函請行政院主計處本於中央主管機關監督之權責，查明督促各地方政府積極研謀改善並作為考核地方政府計畫及預算執行情形之參考。惟近因部分主管機關對民間團體、私人申請補助案之審核欠嚴謹，且未落實考核補助計畫執行成效，及領受公款補助之各團體內部控制欠健全，致政府補助團體、私人經費之缺失，仍時有所聞，其效益屢遭外界抨擊。審計機關職司政府財務監督，基於法定職權，對於日益增加之補助團體、私人經費，除應瞭解其問題癥結之所在外，允應再深入探究管理上之缺失，並提出具體之建設性意見，促請各主管機關加強對補助團體、私人經費之監督與考核，以提升補助經費運用效益。

貳、現況說明及檢討

一、政府補助團體、私人之定義：(一)依民法第 59 條：「財團於登記前，應得主管機關許可。」所謂財團法人，依我國民法之立法解釋為「因為特定與繼續之目的，所使用財產之集合而成立之法人」依司法院民國 71 年 7 月 1 日秘台

廳一字第 1467 號函釋「財團法人係以財產之集合為基礎，屬他律法人。」歸納財團法人是為特定目的之實現，以捐助財產為基礎，具有權利能力之組織。(二)依中央政府總預算編製作業手冊一參、五、(六)用途別科目分類及計列標準表規定：凡對國內外民間團體、學術團體、文化公益事業機構或民意代表、個人等之捐助、捐贈或贈與屬之。(三)依各縣(市)地方總預算編製要點一縣(市)單位預算用途別科目分類表規定：凡對國內民間團體(含政黨)、學術團體、文化公益事業機構或個人(含民意代表候選人)等之捐助、捐贈或贈與(含對公務人員退休撫卹基金等信託基金及財團法人私校退撫基金等依法填補貼之經營虧損)屬之。(四)依審計機關審核團體私人領受公款補助辦法第 2 條規定：本辦法審核範圍，包括各級政府在總預算所列補助各團體或私人款項及各機關在其單位預算或附屬單位預算所列補助各團體或私人款項。(五)依審計機關審核補助或委辦經費作業注意要點第 3 點規定：補助經費指中央各機關對直轄市、縣(市)政府之補助款項暨各機關對民間團體及個人之補助款項(含「獎補助及損失」用途別科目內對國內團體及個人之捐助)。

上述民間團體及個人領受公款，行政院定義為「捐助」，而審計機關所訂頒之審核內規定義為「補助」，二者認定各有不同，惟查憲法第 163 條、第 167 條、預算法第 68 條、財政收支劃分法第 4 條、採購法第 4 條及審計法第 79 條所規定之用詞均為「補助」，又中央政府各機關單位預算執行要點第 16 點規定：領受公款補助之各團體或私人，應依「審計機關審核團體私人領受公款補助辦法」規定辦理，其用詞亦以「補助」定之。按「中央政府總預算編製作業手冊」及「縣(市)總預算編製要點」係屬行政命令，其法律位階次於憲法及法律之地位，因此，行政院確有必要就「捐助」、「補助」之科目定義作一致性及適法性之處理，本專題研討報告為避免用詞混淆，相關論述統一以「補助」用詞撰述。

二、現行政府補助團體、私人經費之作業規範

(一)預算編製方面：行政院主計處為妥善運用國家整體資源，加強財務管理，對政府補助團體、私人經費之預算編製規定如次：1. 依中央政府總預算編製作業手冊規定對團體及個人之捐助應列明捐助、捐贈或贈與事項，預定捐助對象及數額。2. 依各縣(市)地方總預算編製要點規定對團體及個人之捐助應按實際需要及經費性質覈實計列，並應詳列捐助、捐贈或贈與事項，預定捐助對象及數額。3. 依各縣(市)地方總預算附屬單位預算編製要點規定：(1)營業基金之捐助：應於預算內詳列捐助對象名稱、金額，並依照規定科目(其因協助地方建設、公益捐款及敦親睦鄰等列「公益支出」明細科目)由各事業主管機關(局、室)從嚴核列，其

未明定項目之捐助預算，得按明定捐助總數之 20%統籌編列。各事業並應明確規範敦親睦鄰經費之運用範圍。(2)作業基金之補助與捐助：各基金之補助及捐助事項，應以符合基金收支保管及運用辦法所訂基金用途原則，並於預算書內具體列明補助與捐助事由、對象名稱及金額，並由各主管機關(局、室)從嚴審核，其未明定項目，得按明定項目捐助總數之 20%統籌編列。對金額之估計，並應敘明編列計算基礎。

(二)預算執行方面：行政院主計處為期政府補助團體、私人經費能發揮預期效益，除預算編列已如上述作原則性之規範外，對預算執行方面亦作如下之規定：

1. 中央政府各機關單位預算執行要點：(1)第 2 點規定各機關應依歲出分配預算及計畫進度切實嚴格執行。(2)第 16 點規定領受公款補助之各機關團體或私人，應依「審計機關審核團體私人領受公款補助辦法」規定辦理。2. 中央對直轄市及縣(市)政府補助辦法：第 5 條第 2 項第 3 款規定縣(市)政府對於民間團體之補(捐)助，應於預算書上明列項目、對象及金額，不得以定額分配或墊付方式處理，如有涉及財物或勞務之採購，應依預算法及政府採購法等相關規定辦理。3. 中央對臺灣省各縣(市)政府計畫及預算考核要點：第 4 點第 6 項規定：(1)補(捐)助經費不得對個人舉辦活動之贊助，或以定額分配或墊付方式處理。(2)補(捐)助經費中如涉及財物或勞務之採購，應依預算法及政府採購法等相關規定辦理。(3)對於同一民間團體之補(捐)助金額，每一年度以不超過新臺幣 2 萬元為原則。(4)縣(市)政府對下列民間團體之補(捐)助不適用前目規定：A. 依法令規定接受縣(市)政府委託、協助或代為辦理其應辦業務之民間團體。B. 依法並經主管機關許可設立之工會(包括總工會、職業工會)、農會、漁會、水利會、同業公會、體育會(含單項運動委員會)或申請補助之計畫具公益性質之教育、文化、社會福利團體。C. 配合中央政府各機關補助計畫所補助之民間團體。(5)前(4)規定之民間團體，如單次受補(捐)助金額超過新臺幣 10 萬元或同一年度累計受補(捐)助金額超過新臺幣 30 萬元時，應將實際支用經費明細表及其成果報告，送各該補(捐)助之縣(市)政府備查。(6)各縣(市)政府應按季將受其補(捐)助之民間團體名稱、補(捐)助項目、累積補(捐)助金額，於縣(市)政府網站中公布。4. 行政院民國 91 年 5 月 29 日院授主忠字第 091003820 號函規定：(1)檢討現行對民間團體捐助計畫之必要性，對於無法令依據且非必要部分應予刪除。(2)對民間團體捐助之對象、條件、標準、經費使用限制及執行成果考核方式等，應有明確規範，並以公開方式為之。(3)為避免民間團體以同一事由或活動向多機關申請捐助，造成重複情形，各機關訂定捐助規範時，應明定以同一事由或活動向多機關提出申請捐助時，應列明全部經費內容，及擬向各機關申請補助項目及金額。

(三)經費結報方面：政府補助團體、私人款項，有關經費結報方面有如下之規定：1. 審計機關審核團體私人領受公款補助辦法：(1)第 4 條規定各主管機關撥付補助款，應依預算覈實辦理，並按季將補助之事項、對象、數額及撥款情形，通知審計機關。(2)第 5 條規定領受公款補助之各團體，如其所領受之補助款為其經常或臨時支出之全部者，應如期編具會計報告或收支清單，連同原始憑證，送由主管機關核轉各該管審計機關審核，審計機關於必要時，得派員抽查之；如有特殊情形，經主管機關徵得審計機關之同意，得免送有關憑證。(3)第 6 條規定領受公款補助之各團體，如其所領受之補助款僅為其經常或臨時支出之一部分者，得由主管機關先憑領據列報，審計機關於必要時，得派員抽查之。(4)第 7 條規定領受公款補助之私人，如其所領受之補助款為其支出之全部者，應編具收支清單，連同原始憑證，送由主管機關核轉各該管審計機關審核，如為其支出之一部分者，得以領據列報。2. 行政院民國 91 年 5 月 29 日院授主忠字第 091003820 號函規定受捐助之民間團體，應於計畫執行完成後一個月內，檢具成果報告、實際支出經費明細表、獲補助經費項目及金額明細表及各項支出憑證(受部分捐助時得檢附影本)，向各捐助機關辦理核銷結報。

(四)監督與考核方面：政府為有效控管各機關對民間團體、私人之補助，在監督與考核方面亦作如下之規定：

1. 民法：第 32 條規定受設立許可之法人，其業務屬於主管機關監督，主管機關得檢查其財產狀況及其有無違反許可案件與其他法律之規定。

2. 預算法：(1)第 41 條第 3 項規定各部門投資或經營之其他事業及政府捐助之財團法人，每年應由各該主管機關就以前年度投資或捐助之效益評估，併入決算辦理後，分別編製營運及資金運用計畫送立法院。(2)第 68 條規定中央主管機關、審計機關及中央財政主管機關得實地調查預算及其對待給付之運用狀況，並得要求左列之人提供報告：…四、接受國家投資、合作、補助金或委辦費者。…九、其他最終領取經費之人或受益者。

3. 政府採購法：第 4 條規定法人或團體接受機關補助辦理採購，其補助金額占採購金額半數以上，且補助金額在公告金額以上者，適用本法之規定，並應受該機關之監督。

4. 審計法：(1)第 2 條規定審計職權有監督預算之執行、審核財務收支、審定決算、考核財務效能等。(2)第 79 條規定審計機關對於公私合營之事業，凡受公款補助之私人團體應行審計事務，得參照本法之規定執行之。

5. 審計機關審核團體私人領受公款補助辦法：(1)第 8 條規定撥付補助款之主管機關，對於所撥補助款之運用，應負責審核，並於年度終了後 3 個月內，將

審核及處理結果，通知該管審計機關。(2)第 9 條規定審計機關審核各團體或私人領受公款補助款項，如發現有違背法令或與指定用途不符或未依計畫有效運用者，應通知主管機關予以糾正、追繳或提出改善意見。

6. 行政院民國 91 年 5 月 29 日院授主忠字第 091003820 號函規定各捐助機關應考核其成效，並對捐助款之運用負責審核，如發現成效不佳、未依補助用途支用、或虛報浮報等情事者，嗣後不再捐助。

另美國及日本，對財團法人之監督情形簡介如次，以供參考。

美國：依據美國單一審計法(Single Audit Act)規定，每年直接或間接受聯邦政府機構援助超過 30 萬元以上之非聯邦單位(包括州、地方及部落政府、學院及大學、其他非營利組織)，必須由會計師或其他獨立審計人員執行單一審計，而執行單一審計有關之遵循規定及重要查核程序，係以美國預算管理局訂頒之文件 A—133「州和地方政府及非營利組織之審計(Audits of State, Local Governments, and Non-Profit organizations)」為指引。單一審計法要求審計人員遵循政府審計準則(Government Auditing Standards)執行應有審計，包括：1. 就財務報表之允當表達及聯邦獎勵支出計畫表進行查核並提出意見；2. 對聯邦計畫之內部控制取得瞭解，並對重要計畫進行內部控制測試；3. 對重要計畫遵循程度進行查核並提出意見。

日本：日本會計檢查院法第 22 條規定應接受會計檢查院檢查的 6 項審計對象，包括政府出資達 50%以上之法人；同法第 23 條規定會計檢查院得於必要時檢查政府出資一部分資本者，或接受政府補助、捐助、獎助或其他財務援助之都道府縣、市鄉鎮、各種公會及學校法人等機構；該等受查者依同法第 24 條規定應檢送相關財務報表隨同憑證與其他證明文件至會計檢查院；同法第 25 條規定會計檢查院得經常或臨時派員至被檢查機關執行就地抽查。

三、現況檢討

政府編列預算補助團體、私人經費每年都有大幅之增長，已成為政府重要支出之一環。審計機關對於政府補助團體、私人款項支用情形極為重視，審計部地方政府審計業務聯繫會報曾於民國 91 年度及 92 年度決議列為地方政府財務共同性審計事項專案調查項目，以期加強查核各主管機關實際支用及管制考核情形。有關民國 91 年度及 92 年度補助團體、私人款項支用情形專案調查之調查重點計有(一)查核地方政府各機關對於民間團體之補助，有無於預算書上明列項目、對

象及金額；有無以定額分配或墊付方式處理；如有涉及財物或勞務之採購，是否依預算法或政府採購法等相關規定辦理。(二)除「中央對臺灣省各縣(市)政府計畫及預算考核要點」第4點第1項第6款第4目所列之民間團體外，查核地方政府各機關對於同一民間團體之補助金額，是否每一年度以不超過新台幣2萬元為原則，其超過部分是否符合規定；查核前揭要點第4點第1項第6款第4目規定之民間團體，如單次補助金額超過新臺幣10萬元或同一年度累計補助金額超過新臺幣30萬元時，受補助之民間團體有無將實際支用經費明細表及其成果報告送各該補助之機關備查；查核地方政府各機關有無按季將受其補助之民間團體名稱、補助項目、累積補助金額，於地方政府網站中公布。(三)查核地方政府對民間團體、私人之補助有無另訂規定，各機關有無依照該項規定辦理。(四)查核民間團體、私人有無以同一事由或活動向其他機關(單位)重複申領補助經費；領受補助款有無違背法令或與指定用途不符或未依計畫有效運用者。(五)領受公款補助之各團體，如其領受之補助款為其經常或臨時支出之全部者，有無依規定如期編具會計報告或收支清單，連同原始憑證，送由主管機關核轉各該管審計機關審核；免送原始憑證者，有無經主管機關徵得審計機關之同意。(六)領受公款補助之私人，如其領受之補助款為其支出之全部者，有無依規定如期編具收支清單，連同原始憑證，送由主管機關核轉各該管審計機關審核。及(七)主管機關對於補助款項之運用有無負責審核，並於年度終了後3個月內，將審核及處理結果通知該管審計機關等7項，以作為查核工作之指引。查各地方政府民國91年度總預算內編有補助團體、私人者計有311單位，經各地方審計處室就地抽查50單位，就地抽查比率為16.08%，民國91年度總預算附屬單位預算內編有補助團體、私人者計有48單位，經各地方審計處室就地抽查13單位，就地抽查比率為27.08%；民國92年度總預算內編有補助團體、私人者計有272單位，經各地方審計處室就地抽查64單位，就地抽查比率為23.53%，民國92年度總預算附屬單位預算內編有補助團體、私人者計有46單位，經各地方審計處室就地抽查13個，就地抽查比率為28.26%。抽查結果由彰化縣審計室負責彙整，有關地方政府之缺失，由各該管審計處室促請改善，至於共同性之缺失由審計部函請行政院主計處本於中央主管機關監督之權責，查明督促各地方政府積極研謀改善並作為考核地方政府計畫及預算執行情形之參考，並責請各地方審計處室應繼續注意相關機關後續改善情形，其缺失情況嚴重，有未盡職責或效能過低者，應依審計法第69條規定通知上級機關長官並報告監察院；而涉及不忠不法者，應依審計法第17條至第19條之規定處理。行政院主計處亦於民國92年7月4日函復：「已函請台灣省各縣市政府就其中需檢討改進之處予以積極辦理，並將改進情形於民國92年8月底前函復

本處。如改進情形欠佳或逾期未函復本處者，將扣減本年度中央對各縣市基本設施考核成績」。

由於各級政府補助團體、私人經費，為數頗鉅，各受補助之團體、私人是否達成其計畫目標，補助款使用是否經濟有效，業務執行是否遵循相關法令，財務資訊是否公正允當表達及主管機關是否善盡監督考核之責任，備受社會各界關注，因此，本專題遂將各地方審計處室辦理上述民國 91 年度及 92 年度專案調查所蒐集之資料作為研討基礎，並將更龐鉅之中央各機關補助團體、私人款項一併納入研討，以資週延。茲按各級政府最近 3 年補助團體、私人款項預算執行之概況、預算執行缺失之分析及問題之探究等 3 方面分述如次：

(一)政府補助團體、私人款項預算執行之概況：中央及地方政府最近 3 年度總預算歲出預算總額 7 兆 5,802 億餘元，編列補助國內團體、私人預算合計 5,176 億餘元，占歲出預算總額 6.83%，執行結果，實際補助 4,738 億餘元，占歲出預算總額 6.25%，較預計減少 0.58%，惟三年來對民間團體、私人增加補助 858 億餘元，增幅高達 70.85%，主要係中央政府增加私人補助所致；至總預算附屬單位預算部分近 3 年編列補助國內團體、私人預算合計 994 億餘元，占預算總支出 9 兆 5,777 億餘元之 1.04%，執行結果，實際補助共計 943 億餘元，占預算總支出 0.99%，較預計減少 0.05%，惟三年來亦增加補助 75 億餘元，增長約 27.37%，主要係中央政府之增加。茲就中央及地方政府補助國內團體、私人款項預算執行情形分述如次：

1. 總預算部分：(1)中央總預算：中央政府最近 3 年度總預算歲出預算數合計 4 兆 8,447 億餘元，其中編列補助國內團體 2,222 億餘元、補助私人 1,902 億餘元，合計補助國內團體、私人 4,124 億餘元，占總預算歲出預算數 8.51%。執行結果，實際補助國內團體 2,077 億餘元、補助私人 1,855 億餘元，合計補助國內團體、私人 3,933 億餘元，占總預算歲出預算數 8.12%，其補助雖較預計減少 0.39%，惟近 3 年實際補助卻增加 824 億餘元，增幅達 84.33%，主要係民國 93 年度大量增加私人補助所致。(2)直轄市及縣(市)總預算：各直轄市及縣(市)最近 3 年度總預算歲出預算數合計 2 兆 3,008 億餘元，其中編列補助國內團體 362 億餘元、補助私人 499 億餘元，合計補助國內團體、私人 862 億餘元，占總預算歲出預算數 3.75%。執行結果，實際補助國內團體 310 億餘元、補助私人 353 億餘元，合計補助國內團體、私人 664 億餘元，占總預算歲出預算數 2.89%，其補助雖較預計減少 0.86%，惟三年來實際補助仍增加 21 億餘元，增長 10.99%，主要係民國 92 年度增加私人補助所致。(3)鄉(鎮、市)總預算：各鄉(鎮、市)最近 3 年度總預算歲出預算數合計 4,345 億餘元，其中編列補助國內團體 94 億餘元、補助

私人 95 億餘元，合計補助國內團體、私人 190 億餘元，占總預算歲出預算數 4.38%。執行結果，實際補助國內團體 65 億餘元、補助私人 75 億餘元，合計補助國內團體、私人 140 億餘元，占總預算歲出預算數 3.23%，其補助雖較預計減少 1.15%，惟三年來實際補助亦增加 13 億餘元，增長 30.95%，主要係民國 93 年度對民間團體增加補助所致。

2. 總預算附屬單位預算部分：(1)中央政府總預算附屬單位預算：中央政府最近 3 年度總預算附屬單位預算總支出合計 8 兆 8,191 億餘元，其中編列補助國內團體 409 億餘元、補助私人 353 億餘元，合計補助國內團體、私人 763 億餘元，占預算總支出 0.87%。執行結果，實際補助國內團體 285 億餘元、補助私人 449 億餘元，合計補助國內團體、私人 734 億餘元，占預算總支出 0.83%，其補助雖較預計減少 0.04%，惟三年來實際補助亦增加 71 億餘元，增長 33.64%，其中對民間團體之補助成長較大。(2)直轄市及縣(市)總預算附屬單位預算：各直轄市及縣(市)最近 3 年度附屬單位預算總支出合計 7,536 億餘元，其中編列補助國內團體 62 億餘元、補助私人 168 億餘元，合計補助國內團體、私人 231 億餘元，占預算總支出 3.07%。執行結果，實際補助國內團體 50 億餘元、補助私人 158 億餘元，合計補助國內團體、私人 208 億餘元，占預算總支出 2.77%，其補助雖較預計減少 0.30%，惟三年來實際補助亦增加 3 億餘元，增長 4.76%，主要係民國 92 年度對私人增加補助所致。(3)鄉(鎮、市)總預算附屬單位預算：各鄉(鎮、市)最近 3 年度附屬單位預算總支出合計 50 億餘元，其中編列補助國內團體 0.12 億餘元、補助私人 0.03 億餘元，合計補助國內團體、私人 0.16 億餘元，占預算總支出 0.32%。執行結果，實際補助國內團體 0.07 億餘元、補助私人 0.02 億餘元，合計補助國內團體、私人 0.10 億餘元，占預算總支出 0.22%，較預計減少 0.10%。

綜上，近三年來各級政府總預算及附屬單位預算共計補助民間團體、私人 5,681 億餘元，其中中央政府部分共計補助 4,667 億餘元，約占 82.15%，各直轄市及縣(市)部分共計補助 872 億餘元，約占 15.35%，各鄉(鎮、市)部分共計補助 140 億餘元，約占 2.47%，如以民國 91 年度為基準，近三年來總預算部分計增加補助 858 億餘元，增幅高達 70.85%，其中中央政府增加 824 億餘元，成長 84.33%，各直轄市及縣(市)暨各鄉(鎮、市)則分別增加 21 億餘元及 13 億餘元，成長幅度較小，分別為 10.99%及 30.95%；附屬單位預算部分三年來亦增加 75 億餘元，增長 27.37%，其中中央政府增加 71 億餘元，增幅達 33.64%，而各地方政府因業務規模較小，成長有限。由上顯示，各級政府為配合政府再造，精簡政府功能業務及組織，強化人事管理，鬆綁政府管制法令，協調創新靈活行政運作，

推動政府業務委託民間辦理方式，以提高行政效率，可謂不遺餘力，惟近年來民意機關對於政府補助民間團體、私人經費，因未能施以有效監督，致效益不彰而有所指責，因此，審計機關基於預算監督及財務效能考核之法定職責，允宜加強查核政府補助民間團體、私人經費之運用情形，以防杜公共資源的浪費或作無效率的使用。

(二)預算執行缺失之分析：各級政府補助民間團體、私人款項，最近 3 年共計補助 5,681 億餘元，平均每年約 1,894 億餘元，占政府預算總資源分配之比重可謂不小，有關各級政府補助民間團體、私人款項預算執行之缺失，據審計部及其所屬地方審計處室查核結果所提供之資料彙整分析如次：

1. 作業規定方面：(1)未訂定相關補助作業規定；或規定未盡周延；或有不符公平原則(如未訂定排富條款)。(2)自訂補助要點內容未臻完善；或補助要點與相關規定不符。(3)未訂定補助作業審查原則，補助額度寬嚴不一。

2. 預算編列方面：對民間團體之補助未於預算書上列明補助項目、對象及金額。

3. 計畫核定方面：(1)補助計畫之審核作業或核定過程欠嚴謹。(2)補助款核定過遲，影響計畫推動。(3)補助計畫內容涉有功能重複，未妥為整合。(4)補助案件以政策性考量，排除原補助要點規定之限制。

4. 計畫執行方面：(1)計畫執行進度或工程施工進度落後。(2)計畫內容變更，未通報補助機關核備。(3)未按季將受補助之民間團體名稱、補助項目、累積補助金額於地方政府網站中公布。

5. 經費列支及內部審核方面：(1)列支與核定補助用途不合。(2)支出涉有浪費或不當情事。(3)補助經費發放作業控管機制欠嚴謹。(4)列支原補助單位人員參與出國考察經費。(5)補助經費結餘款，未按原補助比例收回。(6)溢付訓練及講習會講師鐘點費及出席費。(7)接受補助(服務)對象未符規定。(8)接受補助(服務)對象已列入死亡人口，仍續予補助。(9)未依規定辦理經費結報。(10)對民間團體之補助以定額分配或墊付款處理。(11)受補助之民間團體、私人有以同一事由或活動向其他機關(單位)重複申領補助經費。(12)對於同一民間團體之補助金額，一年度超過新台幣 2 萬元。(13)對於同一民間團體(工會、農會、漁會、水利會...等)之補助金額，單次補助金額超過新臺幣 10 萬元或同一年度累計補助金額超過新臺幣 30 萬元時，受補助之民間團體未將實際支用經費明細表及其成果報告送各該縣(市)政府備查。

6. 採購程序方面：(1)採購評選委員遴聘欠周延。(2)採購招標文件製作及審查欠嚴謹，或採購履約管理未落實。

7. 監督及追蹤考核方面：(1)對民間團體之補助作業未訂定相關管考規定。(2)補助計畫及執行績效未落實管制考核。(3)補助計畫未明訂考核指標，或考核標準欠明確。(4)未按季將補助之項目、對象、數額及撥款情形通知審計機關。(5)主管機關未於年度終了後3個月內將審核及處理結果通知該管審計機關。(6)領受公款補助之各團體，如其領受之補助款為其經常或臨時支出之全部者，未依規定如期編具會計報告或收支清單，連同原始憑證，送由主管機關核轉各該管審計機關審核。(7)領受公款補助之私人，如其領受之補助款為其支出之全部者，未依規定如期編具收支清單，連同原始憑證，送由主管機關核轉各該管審計機關審核。

(三)問題之探究：基於上述預算執行缺失之分析，更凸顯政府補助民間團體、私人經費之運用，仍存有若干經營管理上之問題，茲分述如次：

1. 主管機關方面：(1)補助作業規定未盡完備：政府補助民間團體、私人款項為數不貲，為期補助經費能發揮預期效益而不致浪費，中央對直轄市及縣(市)政府補助辦法第5條規定縣(市)政府對民間團體之補(捐)助，應於預算書上明列項目、對象及金額。另行政院民國91年5月29日院授主忠字第091003820號函示有關中央各機關對民間團體捐助計畫處理之準則規定對民間團體捐助之對象、條件、標準、經費使用限制及執行成果考核方式等，應明確規範，並以公開方式為之。惟查部分主管機關自行訂定之補助作業規定仍欠周延，諸如環保署補助民間團體、傳播媒體及學校辦理環境保護相關活動或計畫實施要點中並未訂定明確考核指標及具體罰則；原住民委員會補助原住民法律訴訟救助實施要點規定每一審級最高補助金額刑事2萬元，民事1萬元，惟未訂定排富條款，顯不符公平正義原則；勞委會訂定之「商港服務費福利專款運用管理要點」，對分配予各工會之福利專款補助項目、條件、標準、程序等未明確規範；行政院文化建設委員會對民間團體及個人捐助經費，民國91年度至92年度合計20億8,822萬餘元，該會雖訂有各項作業要點，惟未明訂申請者須列明全部經費內容及擬向各機關申請捐助項目及金額，致難以有效控管及避免重複補助情事；台中縣民國92年度總預算編列對國內團體及個人之捐助總經費9億3,230萬餘元，惟其補助制度與審查作業規章尚未研訂，且該縣之石岡鄉、大肚鄉、梧棲鎮、神岡鄉及清水鎮等公所亦未訂定相關作業規範；..等，因此，審計機關允宜本審計監督職責，加強督促各主管機關研訂周延之各項補助作業規定，以期規範補助經費作經濟有效使用並達預期效益。(2)未盡監督考核之責：我國自解嚴以來，由於人民團體法規的訂定，加上社會多元的發展，非營利組織的成立可說是方興未艾，其活動包括社會服務，政務倡導、教育文化、工商發展與醫療衛生等多項範疇，對國家社會之影響可謂至鉅，其財務與活動也往往需政府、企業與民間的挹注與支持。又其是否發揮社會功能、貫徹使命目標、維繫其運作績效、避免資源浪費，乃成為重要之管

理課題。於是乎，民法第 32 條訂有業務主管機關得檢查其財產狀況及其有無違反許可條件與其他法律之規定；預算法第 41 條規定各部門投資或經營之其他事業及政府捐助之財團法人，每年應由各該主管機關就以前年度投資或捐助之效益評估併入決算辦理後分別編製營運及資金運用計畫送立法院；同法第 68 條規定接受國家投資、合作、補助金或委辦費者，中央主計機關、審計機關及中央財政主管機關得實地調查預算及其對待給付之運用狀況，並得要求提供報告；政府採購法第 4 條規定法人或團體接受機關補助辦理採購，其補助金額占採購金額半數以上，且補助金額在公告金額以上者，適用本法之規定，並應受該機關之監督；審計機關審核團體私人領受公款補助辦法第 8 條規定撥付補助款之主管機關，對於所撥補助款之運用，應負責審核，並於年度終了後 3 個月內，將審核及處理結果，通知該管審計機關；行政院民國 91 年 5 月 29 日院授主忠字第 091003820 號函規定為有效控管各機關對國內民間團體之捐助，各捐助機關應考核其成效，並對捐助款之運用負責審核，如發現成效不佳、未依補助用途支用、或虛報浮報等情事者，嗣後不再捐助。哈佛高級評論作者赫茲林格曾建議美國非營利組織之董事會 4 個問題，即錢是否用對地方？是否實踐跨代公平的理念？基金來源與基金用途是否一致？能否永續經營？其觀點對評估組織之營運績效，頗值參考。查各級政府最近 3 年補助民間團體、私人經費共計 5,681 億餘元，其中團體約占 49%，私人約占 51%，為數頗巨，且有逐年增長之趨勢，惟據各級審計機關查核發現仍有部分主管機關未善盡監督考核之責，諸如中央政府編列捐贈預算經費而設置之財團法人，依據審計部統計資料，截至民國 93 年底，除捐贈依設置條例成立之財團法人有 11 個計 372 億餘元外，尚有二二八事件紀念基金會等 132 個財團法人係接受政府捐助基金而成立，捐贈基金合計高達 748 億餘元，其中政府捐助基金逾 50%者，多達 89 個，各界迭有審計機關何以未予審計之質疑，按審計部曾於民國 91 年間，建請法務部於財團法人草案中增列審計機關於必要時得就該等財團法人決算施以查核之規定，惟相關建議條文於送請行政院審查結果未獲採納。且歷年經由監察院轉交審計部查核者，均乏主管權責機關之查核意見；又如原民會補助原住民就醫交通費，主管機關未依補助要點規定派員實地查核，致發生泰安衛生所偽刻印章並造冊詐領補助費情事；中油公司民國 92 年度睦鄰經費—公益支出計 3 億 2,863 萬餘元，該公司未派員抽查並考核；自來水公司民國 92 年度原水、淨水費用—分攤其他費用項下編列公益團體活動經費 606 萬餘元，該公司未就各案件考核其實施成效；經濟部補助工業技術研究院光電研究所辦理「SD 驗證實驗室之建立技術引進計畫」總經費 2,971 萬餘元，實際收入與預期目標差距甚遠；經濟部截至民國 92 年底止，各受補助或委託機構研發成果取得專利權之件數計 4,784 件，惟實際運用者僅 2,091 件，約 43.71%，運用情形欠佳；客委會對補助計畫之核定欠嚴謹，且未配合計畫實施進度撥付補助款，致有滯存地方達 3 億餘

元；台北市、高雄縣、台中縣及花蓮縣等 4 個縣市未依「內政部補助身心障礙者教養機構服務費要點」規定，就補助款之執行情形施以查核；台中縣之霧峰鄉、石岡鄉、神岡鄉、潭子鄉及后里鄉公所，未按季將補助民間團體、私人款項於各公所網站中公佈；桃園縣社會局未落實補助款使用績效考核，亦未派員實地了解；宜蘭縣、台中縣及花蓮縣撥付補助款之主管機關未於年度終了後 3 個月內將審核及處理結果通知該管審計機關，...等，以致近年來民意機關對於政府各機關編列預算補助民間團體、私人因未能有效監督，迭有業務績效不彰及淪為酬傭等弊端，其效益屢遭抨擊，因此，審計機關允宜加強查核並督促各主管機關善盡監督及考核之責及檢討其是否存續之價值，以期補助經費發揮績效，避免資源浪費。(3)內部審核流於形式：依會計法第 95 條規定各機關實施內部審核，應由會計人員執行之。同法第 96 條規定內部審核之範圍包括財務審核、財物審核及工作審核；行政院訂頒「內部審核處理準則」第 3 條規定內部審核，指經費收支之控制、現金及其他財物處理程序之審核、會計業務之處理及工作績效之查核，以協助各機關發揮內部控制之功能；同準則第 13 條亦規定各機關會計人員對補助預算之撥款應注意查明計畫實際執行進度及經費支用情形，補助款有無確依計畫用途運用，補助經費執行賸餘有無確依規定繳回公庫。由此可見內部審核應為內部控制之一環，而內部控制是一種管理過程，藉以合理確保可靠之財務報導，有效率及有效果之營運及有關法令遵循等目標之達成，也是各機關施政措施執行有效程度之重要指標。查各級政府補助民間團體、私人款項之作業過程中，據各審計單位查核發現仍有部分主管機關之內部審核未盡嚴密，諸如補助款採定額分配、補助款超過規定標準、未檢據核銷、對未立案之團體仍予補助、以同一事由或活動向其他機關重複申領補助、中低收入戶已死亡仍列冊補助、列支兼職人員酬金、補助經費直接撥入村辦公室、補助觀摩經費、補助賸餘款未依比例收回、列支與計畫不符項目、計畫未詳審即同意、計畫未依規定集會審查，...等等，造成補助經費之浪費，因而扭曲資源分配，顯示各主管機關內部審核仍未盡落實，審計機關允宜督促各主管機關加強辦理內部審核工作，並有效評估其內部控制實施有效程度，以作為就地抽查參據。

2. 民間團體方面：(1)內部監督機制相關法規未作硬性規定：財團法人之設置，本係為遂行特定公權力事務，但因設立門檻寬鬆，政府管理規範未明確，致其運作衍生了專業、人事、財務及監督等方面問題。關於財團法人之監督，依現行民法規定，可分為內部監督及外部監督二種，所謂內部監督，是指財團法人內部組織之監督，主要係指監察人之設置，查民法第 27 條第 4 項規定：「法人得設監察人，監察法人事務之執行。監察人有數人者，除章程另有規定外，各監察人均得單獨行使監察權。」惟其內容僅規定法人「得」設監察人，而非規定必要設置，一旦財團法人之組織章程未明訂監察人之設置，則財團法人即無內部監督機

制可言，因此，為健全財團法人之內部控管機制，審計機關允宜督促各主管機關在未修法前對接受公款補助之團體宜協助其訂定完善之組織章程並明訂設置監察人，俾透過嚴密內部管理機制，以提升其服務績效，並加強其社會貢獻。(2)尚未訂定非營利組織會計原則：財團法人是為特定目的之實現，以捐助財產為基礎，具有權利能力之組織。又財團法人係屬於非營利組織(Non-Profit Organization, NPO)，其經設立後，在法律上可以永久存續，不受捐助人死亡或事業興衰之影響，惟其運作過程中難免發生某些弊端，或為財務問題，或為不當政治行為等，顯示改善財團法人管理制度之重要性。管理大師司徒達賢教授於民國 90 年 9 月 3 日在台灣大學、政治大學主辦之「2001 年政府及非營利組織會計問題研討會」中表示政府應為非營利組織設計一套健全的會計與稽核制度，以取信於社會，讓大家願意將資金投入非營利組織，使其有更多資源與支援，為社會做更多的服務。惟目前各目的事業主管機關之設立許可及監督準則要點中，僅有會計年度、會計基礎、會計報表等原則性規範，並無明確之會計原則可資遵循，不無影響財務報表之正確性，因此，審計機關允宜督促各主管機關協助非營利組織建立一套一般公認會計原則，以作為會計資訊編製之依據。(3)欠缺成本效益觀念：依據審計部抽查國科會民國 91 年度單位決算及財務收支審核通知所提注意事項，國家實驗研究院所屬 6 個單位(太空計畫室籌備處、國家高速電腦中心、國家實驗動物繁殖及研究中心、國家地震工程研究中心、國家奈米實驗室、晶片設計製作中心)，雖非以營利為目的，惟其未來研究成果或實驗動物所產生之收益，宜以成本效益為考量。如國家實驗動物繁殖及研究中心成立旨在繁殖育種，生產高品質無特定病原(SPF)實驗動物，提供國內生物醫學研究及醫藥產品開發之用，該中心實驗動物計費標準，依供應品之種類其價格由 40 元至 400 元不等，惟查平均單位成本高達 898.74 元，收入顯不敷成本；又如監察院第 2178 期公報公告糾正內政部補助財團法人南投私立傑瑞社會福利基金會附設南投縣私立傑瑞老人安養中心新建工程及內部設備經費共計新台幣 2 億 5 千 9 百餘萬元，然啟用後收容人數百分比最高(民國 87 年)為 4.3%，最低(民國 85 年)為 0.09%，設施閒置情況嚴重，營運入不敷出，績效不彰，浪費社會資源。基上，顯示部分財團法人欠缺成本效益觀念，致政府補助經費未能發揮預期效益，審計機關基於職責之所在，允宜督促各主管機關對接受補助之財團法人應加強輔導及灌輸建立成本效益觀念，以發揮其組織之角色功能。

3. 審計機關方面：(1)各機關補助團體、私人經費之資料亟待加強蒐集與建檔：依審計機關審核政府補助成立財團法人作業須知 第 3 點規定：審計機關應妥為蒐集政府捐助成立財團法人之設置法律、捐助章程、組織章程、會計制度、採購作業規章及內部稽核規章；各主管機關所訂定財團法人設立許可及監督準則

等相關資料，建檔備查，並注意隨時更新之。查各級審計單位對於各機關補助團體、私人經費預算編列資料、補助作業規章、考核資料、主管機關應按季送審計機關之資料、主管機關於年度終了後 3 個月內，將審核及處理結果通知審計機關之資料及被審機關歷年審核通知資料等之建檔情形部分仍有缺漏，致對問題之發現及研判未能掌握機先，而影響查核成效，因此，各級審計單位宜再積極蒐集各機關補助經費之相關資料建檔備查，以方便審計同仁查閱，並可供規劃查核之重要參考資料。(2)審計人員隨業訓練仍待加強：時代環境不斷變遷，各類知識技能亦隨著時代之演進而擴增，為因應時代變遷，審計人員無論新進或資深人員均應隨時充實及精進各類專業知識，方能因應環境之變革。查各機關編列補助民間團體、私人經費預算，為數不貲，其是否達成計畫目標、經費支用是否經濟有效、是否遵循相關法令辦理、財務資訊是否公正公開允當表達及是否發揮社會功能，為社會各界所正視，因其所訂定之各項補助作業規章…等，無論新訂或修訂者，與日俱增，且各有不同之作業規範；又科技時代，運用電腦處理各項資料乃為時勢所趨，準此，審計人員為因應時代變遷，不能僅固守會計審計方面之專業知識，對政府補助民間團體、私人款項之相關作業規章及應用電腦審計等專業知識方面，均有待各級審計單位加強辦理隨業訓練，方能提升審計技術與能力，並期客觀、公正、公平處理各項審計業務。

叁、改進重點

- 一、促請主管機關研(修)訂補助作業規章，以健全補助制度。
- 二、促請主管機關落實監督考核，以發揮補助效益。
- 三、促請主管機關加強內部審核，以防杜弊端。
- 四、促請主管機關積極協助財團法人建立完善之內部管理機制，以貫徹其使命目標。
- 五、加強蒐集各機關補助團體、私人經費相關資料建檔備查及積極辦理審計人員隨業訓練，以增進審計成效。

肆、改進辦法

- 一、促請主管機關研(修)訂補助作業規章，以健全補助制度：政府最近 3 年補助民間團體、私人共計 5,681 億餘元，平均每年約 1 千 8 百億餘元，為數至鉅，補助範疇廣及社會、經濟、醫療及文化等各層面，其對國內經濟活動所扮演之角色不容忽視。依中央對直轄市及縣(市)政府補助辦法第 5 條規定縣(市)政府對於民間團體之補(捐)助，應於預算書上明列項目、對象及金額；另行政院民國 91 年 5 月 29 日院授之忠字第 091003820 號函示對民間團體捐助之對象、條件、投資、經費使用限制及執行成果考核方式等，應有明確規範，並以公開方式為之。惟據各級審計單位查核發現部分主管機關自行訂定

之各項補助作業規定或未盡周延，或不符公平正義原則(如未訂排富條款)，或未訂補助作業審查原則等，亟易造成公共資源分配之扭曲。又中央對台灣省各縣(市)政府計畫及預算考核要點第 9 點規定行政院得按評定各縣(市)政府考核成績據以增加或減少一般性補助款；第 10 點規定各縣(市)政府得依考核結果，對所屬單位或相關人員辦理獎懲。因上述規定對考核結果並未具強制性之規範，難免造成僥倖之心態。基上所述，審計機關本於政府財務監督之職責，允宜促請各主管機關對於現行各項補助作業規章應妥為檢討並作周延之研(修)訂，以健全補助制度，俾使有限之補助經費，發揮預期之效益。

二、促請主管機關落實監督考核，以發揮補助效益：查非營利組織是一種具有強烈使命感的自發性組織，如何發揮其社會功能，貫徹其使命目標，維繫其運作績效，避免資源浪費，實為重要之管理課題，各級政府最近 3 年補助民間團體、私人經費共計 5,681 億餘元，惟據各級審計單位查核發現部分主管機關仍未善盡監督考核之責，致補助經費未能發揮預期效益，形成國家資源之浪費。因此，審計機關允應依照審計法第 2 條、第 79 條規定於查核各主管機關財務收支時，應注意查核各主管機關是否依民法第 32 條規定對其主管之財團法人業務施予監督、檢查；及依預算法第 41 條第 3 項規定注意查核各主管機關對捐助之財團法人有無作效益評估併入決算辦理後，分別編製營運及資金運用計畫送立法院；暨依行政院民國 91 年 5 月 29 日院授主忠字第 091003830 號函規定注意查核各捐助機關是否考核其成效；以及依中央對台灣省各縣(市)政府計畫及預算考核要點第 4 點第 6 項規定注意查核是否按季將受其補(捐)助之民間團體名稱、項目，金額於政府網站中公布。如經查核發現財團法人之目的或其行為，有違反法律、公共秩序或善良風俗者，宜依民法第 36 條規定促請主管機關請求法院宣告解散；如發現財團法人董事或監察人違反法令或章程足以危害公益或法人之利益者，宜依民法第 33 條第 2 項規定促請主管機關請求法院解除其職務；如發現補助經費有違背法令或與指定用途不符或未依計畫有效運用或未於政府網站中公布者，應依審計機關審核團體私人領受公款補助辦法第 9 條規定通知主管機關予以糾正、追繳或提出改善意見並檢討其存續之必要性。相信在審計機關積極促請主管機關落實監督考核下，將可使財團法人之營運活動及財務運作趨於正軌，並使有限之補助資源發揮更大的效益，以取得社會大眾之信任。

三、促請主管機關加強內部審核，以防杜弊端：內部審核制度，係基於我國政府財政體制中之超然主計制度，依據會計法第 4 章內部審核之規定而建立之制度。其目的在嚴格執行預算，控制收支，杜絕浪費與減少不經濟支出，進而

消弭貪瀆，防止弊端，以及增進工作效率，擴大業務績效。現行會計法規定，各機關實施內部審核，由會計人員執行，屬於超然主計制度賦予之職責，包含事前審核與事後覆核，如前所述，為內部控制之重要環節。事前審核係指事項入帳前之審核，著重計畫、預算、收支事前之控制，並依內部控制原理執行獨立內部驗證工作；事後覆核，係指事項入帳後之審核，為事後之獨立內部驗證與財務稽核工作。內部審核之良窳，關係各機關收支及財物經理之合規性，又各機關之內部審核未臻健全，將加重外部審計在效能性審計與合法性審計方面之負荷。爾來各級政府補助民間團體、私人款項之作業過程中，據各級審計單位查核發現部分主管機關對補助經費之列支仍存有諸多不符規定情事，依其內容分析，乃內部審核工作欠嚴密所致，造成補助經費之浪費。因此，審計機關於辦理財務收支抽查時，對各主管機關辦理補助經費之業務、財務、會計等作業程序除應充分瞭解外，並應評估會計人員執行內部審核是否確實，如發現內部審核人員未盡職責，涉有疏失者，宜函請主管機關依主計人員獎懲辦法之規定查處。至於尚未訂定內部審核規章之機關，亦應督促儘速擬訂，以協助各主管機關強化內部審核工作，並防杜弊端。

四、促請主管機關積極協助財團法人建立完善之內部管理機制，以貫徹其使命目標：財團法人係屬非營利組織，是以公益為導向的自發性組織，並因而享有免(減)稅的優待地位，及在某些方面亦可免除不必要之政府規範。然而現代社會已邁入「課責的時代」、「透明化的時代」，非營利組織有必要向公眾或相關政府部門展示其服務的效率與效能。由於財團法人之設立門檻寬鬆、政府管理規範未明確，因此，其業務運作衍生了若干專業、人事、財務及監督等問題，每為外界所詬病，職是，審計機關允宜促請主管機關積極協助財團法人建立完善之內部管理機制，以貫徹其使命目標。包括：

(一)協助建立完善之組織章程：財團法人之監督，依現行民法規定可分為內部監督及外部監督二種，而內部監督係指監察人之設置，依民法第 27 條第 4 項：「法人得設監察人，監察法人事務之執行。…」惟觀其內容僅規定法人「得」設監察人，而非規定「應」設置，如財團法人之組織章程未明訂監察人之設置，則其內部即無監督機制可言，職是之故，審計機關允宜促請主管機關積極協助財團法人訂定完善之組織章程(含監察人之設置)，以健全內部監督機制。

(二)協助訂定非營利組織會計原則：從會計觀點看，非營利組織具有三個特性：1. 收取重大的捐贈，2. 營運並非為了賺取利潤，及 3. 沒有所有者權益。近年來政府會計採取與商業會計相同處理方式已漸成為世界各國趨勢，行政院主計處

亦朝此趨勢研議中，非營利會計實不宜另行自成一個不同之體系，因此，審計機關允宜促請主管機關協助訂定一套公認非營利組織會計原則，以作為會計資訊編製之依據，以取信於社會。

(三)協助財團法人建立成本中心，導入成本控制與管理觀念：財團法人之資源大多來自政府機關之補助，應以最少的成本，發揮最大的效益。財團法人雖不以營利為目的，但也要重視資源利用的效率，因此，審計機關允宜促請主管機關協助其成立成本中心，導入成本控制及管理觀念，作為制定合理價格之依據，並協助其建立評估標準，用以評估組織之營運績效，使其組織更健全、茁壯，以達成永續經營之目標。

五、加強蒐集各機關補助團體、私人經費相關資料建檔備查及積極辦理審計人員隨業訓練，以增進審計成效：各級政府補助民間團體、私人計畫有逐年增加之趨勢，惟審計監督人力並未相對增加，對於補助計畫之實施、預算之執行、成效之考核，多力有未逮，因此，審計機關允宜平時加強蒐集各機關補助團體、私人經費預算編列資料、補助作業規章、管考規定、主管機關按季送審計機關之審核資料、主管機關於年度終了後 3 個月內，將審核及處理結果通知審計機關之資料等均應妥為建檔備查，並注意隨時更新，以為規劃查核之重要參據；同時並應建置歷年審核通知資料檔，以期持續加強追蹤被審機關缺失改善情形，以防範錯誤重複發生。另為提升審計同仁之專業水準，亦應加強辦理補助經費之相關研習或訓練，以精進審計技術與方法，並積極運用 ACL 電腦審計軟體，擴大抽查樣本數量，以提高審計效率，及加強運用分析性覆核技術，以增進審計成效。

伍、結語

近年來歐美各國均積極進行大規模之公共部門改革，移出部分政府服務，由民間參與經營，縮減政府職能，轉變政府之角色，我國亦不例外，如政府再造中包括「政府業務委託民間辦理」、「公營事業民營化」及「獎勵民間參與公共建設」，此類作法一般稱為公私部門協力計畫或新興施政措施。一般而言，「新興施政措施」(New Delivery Arrangement, NDA)較傳統之行政施為複雜，潛在風險亦高，容易降低國會之監督，且行政部門之角色已由直接供給者轉變為監督者。而政府每年編列鉅額預算補助民間團體、私人，以遂行其特定政策任務，其營運管理自應接受政府監督，誠如國內管理大師司徒達賢教授所言：政府的有效監督，將有助於非營利組織的發展。因此，審計機關職司政府財務監督，基於法定職權，允宜加強補助經費之查核並積極督促各主管機關健全各項補助作業規定、嚴密內部審核、善盡監督考核之責及協助民間團體建立完善之內部控管機制，期使有限之補助資源，發揮最大之效益。

附表一

各級政府民國 91 年度補助國內團體私人款項支用情形彙總表(總預算部分)

單位：億元

項目別 政府別	總預算歲 出預算數	總預算所列補助 國內團體私人金額			占總預 算歲出 預算數 %	實際補助國內 團體私人總金額			占總預 算歲出 預算數 %
		團體	私人	合計		團體	私人	合計	
合 計	24,868	840	521	1,362	5.48	750	461	1,211	4.87
中 央 政 府	15,907	688	378	1,066	6.71	630	347	977	6.15
各直轄市及縣市政府	7,488	125	112	237	3.17	101	89	191	2.55
各 鄉 鎮 市 公 所	1,472	27	30	58	3.98	18	23	42	2.91

資料來源：審計部及各審計處室提供，彰化縣審計室彙整。

附表二

各級政府民國 91 年度補助國內團體私人款項支用情形彙總表(總預算附屬單位預算部分)

單位：億元

項目別 政府別	附屬單位 預算總支出	預算所列補助 國內團體私人金額			占預算 總支出 %	實際補助國內 團體私人總金額			占預算 總支出 %
		團體	私人	合計		團體	私人	合計	
合 計	36,855	93	148	241	0.65	92	181	274	0.74
中 央 政 府	34,673	72	101	174	0.50	72	138	211	0.61
各直轄市及縣市政府	2,164	20	46	66	3.08	19	43	63	2.92
各 鄉 鎮 市 公 所	17	0.04	0.01	0.05	0.32	0.02	0.008	0.031	0.18

資料來源：審計部及各審計處室提供，彰化縣審計室彙整。

附表三

各級政府民國 92 年度補助國內團體私人款項支用情形彙總表(總預算部分)

單位：億元

項目別 政府別	總預算歲 出預算數	總預算所列補助 國內團體私人金額			占總預 算歲出 預算數 %	實際補助國內 團體私人總金額			占總預 算歲出 預算數 %
		團體	私人	合計		團體	私人	合計	
合 計	25,642	920	703	1,623	6.33	876	580	1,456	5.68
中 央 政 府	16,567	768	418	1,187	7.17	752	402	1,154	6.97
各直轄市及縣市政府	7,624	122	256	378	4.97	105	155	260	3.42
各 鄉 鎮 市 公 所	1,450	28	28	57	3.97	18	23	42	2.90

資料來源：審計部及各審計處室提供，彰化縣審計室彙整。

附表四

各級政府民國 92 年度補助國內團體私人款項支用情形彙總表(總預算附屬單位預算部分)

單位：億元

項目別 政府別	附屬單位 預算總支出	預算所列補助 國內團體私人金額			占預算 總支出 %	實際補助國內 團體私人總金額			占預算 總支出 %
		團體	私人	合計		團體	私人	合計	
合 計	29,419	208	184	393	1.34	119	199	319	1.09
中 央 政 府	26,878	179	121	300	1.12	98	142	240	0.89
各直轄市及縣市政府	2,523	29	63	92	3.66	21	57	79	3.13
各 鄉 鎮 市 公 所	17	0.04	0.01	0.05	0.32	0.02	0.009	0.031	0.18

資料來源：審計部及各審計處室提供，彰化縣審計室彙整。

附表五

各級政府民國 93 年度補助國內團體私人款項支用情形彙總表(總預算部分)

單位：億元

項目別 政府別	總預算歲 出預算數	總預算所列補助 國內團體私人金額			占總預 算歲出 預算數 %	實際補助國內 團體私人總金額			占總預 算歲出 預算數 %
		團體	私人	合計		團體	私人	合計	
合 計	25,291	917	1,272	2,190	8.66	826	1,242	2,069	8.18
中 央 政 府	15,972	765	1,104	1,870	11.71	695	1,106	1,801	11.28
各直轄市及縣市政府	7,895	114	131	245	3.11	103	108	212	2.69
各 鄉 鎮 市 公 所	1,423	38	36	74	5.22	27	28	55	3.91

資料來源：1. 審計部及各審計處室提供，彰化縣審計室彙整。

2. 民國 93 年度實際數係預估。

附表六

各級政府民國 93 年度補助國內團體私人款項支用情形彙總表(總預算附屬單位預算部分)

單位：億元

項目別 政府別	附屬單位 預算總支出	預算所列補助 國內團體私人金額			占預算 總支出 %	實際補助國內 團體私人總金額			占預算 總支出 %
		團體	私人	合計		團體	私人	合計	
合 計	29,503	169	190	360	1.22	124	225	349	1.19
中 央 政 府	26,639	157	130	287	1.08	114	168	282	1.06
各直轄市及縣市政府	2,848	12	59	72	2.54	9	57	66	2.33
各 鄉 鎮 市 公 所	15	0.03	0.01	0.04	0.33	0.03	0.01	0.04	0.30

資料來源：1. 審計部及各審計處室提供，彰化縣審計室彙整。

2. 民國 93 年度實際數係預估。

附表七

各級政府民國 91 至 93 年度補助國內團體私人款項支用情形彙總表(總預算部分)

單位：億元

項目別 政府別	總預算歲出 預算數	總預算所列補助 國內團體私人金額			占總預算 歲出 預算數 %	實際補助國內 團體私人總金額			占總預算 歲出 預算數 %
		團體	私人	合計		團體	私人	合計	
合 計	75,802	2,679	2,497	5,176	6.83	2,453	2,284	4,738	6.25
中 央 政 府	48,447	2,222	1,902	4,124	8.51	2,077	1,855	3,933	8.12
各直轄市及縣市政府	23,008	362	499	862	3.75	310	353	664	2.89
各 鄉 鎮 市 公 所	4,345	94	95	190	4.38	65	75	140	3.23

資料來源：1. 審計部及各審計處室提供，彰化縣審計室彙整。

2. 民國 93 年度實際數係預估。

附表八

各級政府民國 91 至 93 年度補助國內團體私人款項支用情形彙總表(總預算附屬單位預算部分)

單位：億元

項目別 政府別	附屬單位 預算總支出	預算所列補助 國內團體私人金額			占預算 總支出 %	實際補助國內 團體私人總金額			占預算 總支出 %
		團體	私人	合計		團體	私人	合計	
合 計	95,777	471	522	994	1.04	336	607	943	0.99
中 央 政 府	88,191	409	353	763	0.87	285	449	734	0.83
各直轄市及縣市政府	7,536	62	168	231	3.07	50	158	208	2.77
各 鄉 鎮 市 公 所	50	0.12	0.03	0.16	0.32	0.07	0.02	0.10	0.22

資料來源：1. 審計部及各審計處室提供，彰化縣審計室彙整。

2. 民國 93 年度實際數係預估。

二、部務會報及審計會議

(一)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，由審計部及所屬各審計處、室之科(組)長以上相關人員參加。會報由審計長主持，各審計單位主管就下列事項提出報告：(1)業務處理情形。(2)業務處理得失及策進事項。(3)未來工作重點。主席並就各單位之工作報告，提示應行策進事項，藉以提高工作效率，提升審計品質。



審計部部務會報

2. 審計部民國 94 年舉行部務會報計有 10 次(其中 2 月份依例停開，3 月份舉行業務擴大檢討會報)，主席就各單位之工作報告，指示應行策進事項，計有 128 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。

審計部民國 94 年部務會報主席指示事項統計表

月 份	一	四	五	六	七	八	九	十	十一	十二
次 別	375	376	377	378	379	380	381	382	383	384
項 數	14	16	12	12	12	18	12	12	12	8

(二)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，在部以審計會議之決議行之。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



審計部審計會議

期開會。應提審計會議報告之事項有 4 項：(1)審計業務辦理概況。(2)審計業務內規之訂定、修正事項。(3)中央政府總決算及附屬單位決算暨特別決算之審定情形。(4)其他重要案件及審計長批交報告事項。應提審計會議討論議決之重要審計案件有 8 項：(1)聲請覆議及再審查案件，或逾限未經聲復所為之逕行決定案件。(2)免除損害賠償責任或糾正之處置事項。(3)審計處室再審查之覆核案件。(4)審計法規之訂定、修正及重要解釋事項。(5)審計之各種章則及書表格式之訂定、修正事項。(6)審計部處務規程及所屬機關辦事細則之訂定、修正事項。(7)審計技術方法之劃一事項。(8)其他重要審計案件及審計長交議事項。主席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。

2. 審計部民國 94 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 474 項，各單位均依照提示事項研究辦理，並將研辦情形送審計部審計業務研究委員會列管追蹤查核。

審計部民國 94 年審計會議主席提示事項統計表

月 份	一		二		三		四	
次 別	1872	1873	1874	1875	1876	1877	1878	1879
項 數	18	20	16	16	16	20	18	18
月 份	五		六		七		八	
次 別	1880	1881	1882	1883	1884	1885	1886	1887
項 數	28	14	20	22	26	24	20	28
月 份	九		十		十一		十二	
次 別	1888	1889	1890	1891	1892	1893	1894	1895
項 數	26	16	18	26	14	10	24	16

茲就民國 94 年審計部部務會報及審計會議之主席指(提)示事項，彙總研辦情形統計列表如次：

審計部民國 94 年部務會報及審計會議主席指(提)示事項辦理情形統計表

辦 理 情 形 指(提)示事項		會議名稱	部務會報	審計會議	小 計
對嚴密監督預算執行，促進開源節流，減少不經濟支出之建議，以提升審計績效之指(提)示。	已 辦 理	24	89	113	
	持 續 辦 理	2	17	19	
對健全財務秩序，嚴格考評各機關內部審核制度及績效之指(提)示。	已 辦 理	5	43	48	
	持 續 辦 理	2	3	5	
對加強專案調(稽)察、財務抽查等措施，以提升審計積極功能之指(提)示。	已 辦 理	55	201	256	
	持 續 辦 理	13	16	29	
對加強發揮審計應有功能，研修審計法規，提升行政管理效率之指(提)示。	已 辦 理	5	1	6	
	持 續 辦 理	2	1	3	
對繼續推行審計業務革新，加強電腦審計資訊系統開發與運用及人員培育之指(提)示。	已 辦 理	5	3	8	
	持 續 辦 理	1	1	2	
其 他	已 辦 理	14	87	101	
	持 續 辦 理	0	12	12	
合 計		128	474	602	

三、業務研究委員會議

研究發展因兼具擘劃未來政策與解決問題之雙重功能，向為公、私部門所重視，審計部為因應審計業務之需要，於民國 79 年依「審計部組織法」第 15 條之規定，成立審計部審計業務研究委員會，落實推動審計業務之研究改進，嗣為強化研究發展之功能，復於民國 94 年 1 月 26 日修正發布「審計部審計業務研究委員會組織規程」第 3 條，由審計長兼任該會主任委員，以強化審計部之研究發展工作。



審計業務研究委員會分設研究發展組、管制考核組、資訊管理組及國際關係組等 4 組，掌理下列事項：(一)關於審計程序、方法與技術改進之研議事項。(二)關於年度研究項目、計畫之核議，研究報告之評審及處理事項。(三)關於審計部各單位及各審計處室年度施政計畫工作項目執行進度及成果之查核事項。(四)關於審計部各單位及各審計處室辦理審計業務研究之督導與查核事項。(五)關於執行長官交辦或指示事項結果之查核事項。(六)關於審計業務電腦化之規劃、開發及使用效率之查核事項。(七)關於審計部圖書室之管理事項。(八)關於國際審計組織之聯繫與有關事務之處理事項。(九)審計長交辦事項。主任委員均就各組所任事務，提示應注意事項及工作重點，督促各組積極研究辦理。

依據審計部審計業務研究委員會組織規程規定，委員會委員由學者專家、審計部副審計長、審計官、參事及有關單位主管等組織之。委員會議以每月召開一次為原則，必要時得舉行臨時會議。會議由主任委員召集，並為主席。審計部民國 94 年召開審計部審計業務研究委員會議計有 11 次。

茲將本期間重要研究議案且獲致結論者，列表如次：

項次	會議次別	案由	結論
1	民國94年第1次委員會議(94.1.14)	研議審計部高雄之市審計處研訂工作底稿範例，俾供各審計單位參考。	為利經驗傳承暨劃一審核標準，以及避免浪費人力、物力重複研訂，經決議函請各廳、各審計處室，將運用中之調查表或工作紀錄等工作底稿，集中登載內政部網路網頁以供其他單位參考運用。並由業研會資訊管理組規劃建置「工作底稿參考實例」專區網頁，以利審計知識管理及傳承。
2	民國94年第2次委員會議(94.2.18)	研議「審計部暨所屬機關中程(95至98年度)施政計畫」。	經依據中央政府中程計畫預算編製辦法第16條規定，並衡酌當前政府重要施政、改革計畫等，以及參考「審計部暨所屬機關中程(91至94年度)施政計畫」及各單位所擬中程(95至98年度)施政計畫草案內容，彙整研擬「審計部暨所屬機關中程(95至98年度)施政計畫」，並已依決議陳報監察院在案。
3	民國94年第3次委員會議(94.3.11)	研議審計部向金融機構函證各機關於與銀行往來資料之文件不再以「密」件處理。	經決議 1. 審計部致函金融機構查證有關資料，其函稿是否以密件處理，得由主辦單位視內容性質決定之。2. 金融機構如係以密件函復，審計部仍應以密件處理，惟主辦單位如認無保密必要時，得函請金融機構解密。3. 修正後函稿送請審計部各廳、覆審室、總務處、政風室及所屬各審計處室參辦。
4	民國94年第3次委員會議(94.3.11)	研議審計部第五廳彙編「審計機關財物審計相關作業指引手冊」。	經決議 1. 審計部第五廳原訂「審計機關財物審計相關作業指引手冊」之名稱建議修正為「審計機關財物審計作業指引」，另增訂「前言」1則。2. 參考「應用電腦審計軟體實務參考手冊」之體例及因應指引之整併，修正「目錄」之內容與編排，俾利於檢索。3. 本作業指引，因應行政相關法令之修正、「公文書橫式書寫數字使用原則」之施行暨配合審計業務實際運作之需等，內容文字、數字酌予調整或修正。
5	民國94年第4次委員會議(94.4.15)	研議審計部應否籌組跨廳處審計小組(環保審計)，並訂定審核辦法。	鑑於國際間持續戮力於永續發展(環境保護)議題之研究、國際環保公約之擬定及推動等事宜，行政院已於民國91年12月核定「永續發展行動計畫」，為利審計部就國家永續發展整體成效提出具體建議意見，暨持續推動環保審計工作，經擬具「審計部審核永續發展行動計畫推動情形督導小組設置要點」，籌組跨廳處審計小組，以加強審核行政院永續發展行動計畫推動情形。
6	民國94年第4次委員會議(94.4.15)	研議「中華民國政府審計制度簡介」。	經決議 1. 「中華民國政府審計簡介」名稱修改為「中華民國政府審計制度簡介」2. 封面字體及圖案，參照「中華民國93年政府審計報告書」酌修之。3. 章節架構修正為「序言」、「壹、審計建制簡史」、「貳、審計制度特質」、「參、審計職能」、「肆、審計機關組織」、「伍、審計方式」、「陸、審計結果之處

項次	會議次別	案由	結論
			理」、「柒、決算之審核」、「捌、未來展望」，內文並配合酌作刪飾。文稿並經排版及招商印製完成。
7	民國94年第5次委員會議 (94.5.13)	研議審計部資訊安全推動小組設置要點草案。	審計部前依據行政院主計處電子處理資料中心訂定之「資通安全外部稽核(自我評審)表」所訂查核項目，辦理資通安全自我檢核，並依據檢查結果擬具「資通安全行動計畫表」，發現宜規劃成立「資訊安全推動小組」，以研議審計部資訊安全管理有關之政策、技術及稽核等事宜。爰參考行政院訂頒「行政院及所屬各機關資訊安全管理要點」，擬具「審計部資訊安全推動小組設置要點」，籌組跨廳處小組，統籌資訊安全政策、計畫、資源調度等事項之協調研議，以推動資訊安全管理。
8	民國94年第6次委員會議 (94.6.10)	研議審計部民國93年業務擴大檢討會報中央、地方審計業務綜合檢討意見本會研辦結果。	審計部民國93年業務擴大檢討會報，各單位分就中央及地方審計業務研提綜合檢討意見，經歸納分類為：監督預算及計畫執行方面、審計技術與方法方面、加強各機關內部控制方面、財物稽察方面及其他等五大類，合計31項，並擬具處理意見彙如「審計部民國93年業務擴大檢討會報中央及地方審計業務綜合檢討意見摘要及處理意見表」，送請審計部各相關單位參考(研)。
9	民國94年第7次委員會議 (94.8.12)	研議審計部各單位收發人員之指派及管理權責劃分。	經決議1.因應檔案法公佈施行，審計部自民國90年11月訂頒公文即辦即歸試辦計畫，各單位收發及檔管人員並撥歸總務處統籌管理運用，執行以來，就業務推動而言，前已徵詢各單位意見，除第二廳外，均稱妥適，並無窒礙之處。2.審計部第二廳業務多涉及「國家機密」、「軍事機密」及「國防秘密」，情況特殊，有關該廳收發人員之指派及管理，建議另行考量，單獨處理。送請審計部總務處辦理。
10	民國94年第7次委員會議 (94.8.12)	研議「審計部研訂政府審計準則工作小組設置要點」。	鑑於國際審計機關組織(INTOSAI)2001年通過之「倫理規範暨審計準則」，美國、紐西蘭及中國等，已訂定政府審計準則，作為執行政府審計工作之標準，為劃一審核標準，提升審計品質，並與國際政府審計發展接軌，審計部爰擬具「審計部政府審計準則研究小組設置要點」，籌組跨廳處小組，專責政府審計準則研究訂定事宜。
11	民國94年第7次委員會議 (94.8.12)	研議增(修)訂「電腦資訊系統內部控制之評核」參考手冊。	經決議1.手冊名稱修正為「評核電腦資訊系統內部控制作業指引」。2.為提供審計單位(人員)證實性測試時之參考指引，前言增列部分文字；考量本作業指引係中文版，為方便查閱，調整附錄

項次	會議次別	案由	結論
			<p>三重要名詞中英文對照順序，依中文筆劃排序。3. 參考中華民國會計研究發展基金會審計實務指引第1號至第5號內容，增列電腦資訊系統環境之風險特性3項、增列接近控制內容2項與緊急回復計畫控制內容1項、增列資料庫特性1項及增列資料庫管理師主要職責2項及增列部分條文文字。4. 參考新近國內外會計專業領域有關電腦內控評核相關指引，將手冊整體架構作調整，刪除手冊中使用者控制乙節，將其內容併入應用控制相關章節。5. 因應電腦技術之發展，增加新興領域控制活動之評核，包括：資訊安全教育訓練、電腦病毒、資訊業務委外及電子商務，並刪除內建硬體控制部分及調整相關章節內容。6. 配合相關法規修訂或為符合實際現況，修正部分條文內容，包括：國家機密保護法、電腦稽核人員、網路認證機制與網路存取控制技術及電子簽章法。7. 為求用字正確及遣辭統一，部分條文略作文字修正。已送請審計部各級審計單位參考。</p>
12	民國94年第9次委員會議 (94.10.18)	研議「中華民國政府審計制度簡介」(民國94年5月版)檢討意見。	中華民國政府審計制度簡介(中文版)已於民國94年5月重新編印出版，為精進編輯品質，函請審計部各有關單位、各審計處室及未兼單位主管審計官，研提檢討意見並分別研擬處理意見，彙如「中華民國政府審計制度簡介檢討意見彙總表」，已照檢討意見彙總表審議意見辦理。
13	民國94年第9次委員會議 (94.10.18)	研議審計部第五廳研擬之「審計機關查核政府辦理促進民間參與公共建設作業指引」。	鑑於民間參與公共建設範圍廣泛，參與方式更具多樣化，相關法令規章至為繁雜。為利審計人員辦理查核作業，審計部第五廳爰參酌引進民間參與公共建設之精神、促參相關法令規定及辦理前述調查之經驗，研擬「審計機關查核政府辦理促進民間參與公共建設作業指引」乙種，並已通函各審計機關(單位)查照。
14	民國94年第10次委員會議 (94.11.10)	研議審計部各級審計單位民國95年度研究發展項目。	依據「審計部業務研究發展工作實施要點」第9點第1項，審計部各級審計單位提報民國95年度研究發展項目，經彙整結果計有單位研究29項，並修正通過如「審計部各級審計單位民國95年度擬訂研究發展項目審查意見表」，送請各級審計單位擬訂年度研究發展計畫表，送本會核備後實施。

四、中程(民國 95 至 98 年度)施政計畫

面對政府所處之環境快速變遷，暨各國政府審計以「績效審計」為主之潮流，審計機關更應將有限資源投入於高風險之施政領域，世界各國審計機關多定有長、中期不等之策略計畫。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 95 至 98 年度)」，該計畫係審酌當前審計機關所面臨之環境情勢，提出督促建構完備政府內部稽核制度、妥善運用民間審計資源、考核政府施政績效評估制度、建立績效審計技術諮詢制度、建構新興施政措施之審計機制等多項優先發展議題，並釐訂中程發展目標為「審核財務收支，提高政府財務報表之公信力」、「考核財務效能，提供管理顧問之服務」、「稽察機關人員財務上之違失，匡正財務紀律」、「審核機關經管財物之損失，核定財務賠償責任」等 4 項，以及策定中程發展策略，包括：(一)縝密考核行政改造之施政績效；(二)考核財政改革措施之執行成效；(三)加強社會福利支出計畫執行成效之審核；(四)強化教育多元發展計畫經費之查核；(五)督促國家安全制度之健全發展(六)考核經濟建設計畫之辦理成效；(七)賡續改善辦公廳舍，建構電子化、自動化之工作環境；(八)提升研究發展及訓練之質與量，以改進審計技術方法；(九)賡續推動審計制度改革以符合國家發展需要等 9 項中程施政計畫，據以作為未來 4 年之審計工作重點，並落實於年度施政計畫內。期能藉由強化政府內部控制機制，訓練審計人員轉型為施政績效評估者，調整政府審計至以「績效審計為主，財務審計為輔」之目標。



審計部暨所屬機關中程(民國 95 至 98 年度)施政計畫，業經監察院秘書長併同該院中程施政計畫於民國 94 年 12 月 30 日函送行政院，並經行政院民國 95 年 2 月 22 日院授主忠二字第 0950001163 號函復同意備查。

審計部暨所屬機關中程(民國 95 至 98 年度)施政計畫內容如次：

中程施政計畫內容

一、縝密考核行政改造之施政績效

(一)賡續辦理政府業務委託民間辦理計畫執行成效之查核：政府為提升公共事務之行政效能，將政府業務委託民間辦理，俾建立政府與民間夥伴關係，以撙節政府支出，並訂有「行政院及所屬各機關推動業務委託民間辦理實施要點」規定。歷年經各級審計機關查核結果，仍有頗多缺失，允應持續依照「審計機關查核政府委託民間辦理作業指引」等規定加強查核。

(二)積極研究行政法人及其監督機制之審計：審計機關對於行政法人化之考核重點，應包括：行政法人化後是否嚴守原服務之目的與標準？是否保障國家與人民之利益？是否建立合理之責任制度及財務報告之允當表達等。並將賡續研究行政法人之查核範圍及技術。

(三)國營事業經營績效暨民營化執行情形之考核：各國營事業應本企業化經營原則，設法提高產銷營運量，增加收入，抑減成本費用，並積極研究發展及推行責任中心制度，改進產銷及管理技術，提高產品及服務品質，以提高經營績效，除負有政策性任務外，應以追求最高盈餘為目標。未來當妥善規劃查核計畫，由審計部各相關廳、處就各事業經營績效是否提升，有否改善虧損，及民營化辦理等情形，深入查核。茲就查核應注意重點，略述如次：1. 探討各國營事業所提提升經營績效方案或計畫，是否可行。2. 考核各事業推動企業化與國際化，及落實再生計畫等情形。3. 查證各事業改進產銷及管理技術，提高產品及服務品質之成效。4. 考核研究發展及推行責任中心制度情形。5. 查核經營虧損事業體質改善情形。6. 綜合考核各事業經營管理成效。7. 查核民營化作業進度，注意有無積極執行。

(四)加強轉投資公私合營事業之查核：民營化後，公私合營事業數量將隨之增加，中央政府暨其營業及非營業特種基金就該等公私合營事業握有多數股權，當妥善規劃查核計畫，由審計部各相關廳、處注意查核。茲就查核應注意重點，略述如次：1. 對新投資事業應就其投資目的、所營事業、資本組成、投資金額及預期效益等各項蒐集資料，深入分析。2. 歷年轉投資之事業，公股代表是否與股權比例相當，各該代表對轉投資事業重大事項之處理，是否依照「中央政府特種基金參加民營事業投資管理要點」等規定辦理，以維公股權益。3. 依據各公私合營事業最近年度決算報告有關資料詳加

分析，觀測其營業盛衰趨勢、經營績效良窳及財務結構是否健全，並評估其營運效能。4. 查核各參加投資機關，對各公私合營事業當年度分配之股息紅利，是否依照有關規定適時領取列帳。5. 實地盤查投資憑證或股票，注意數量是否正確無訛，保管是否妥善。6. 公私合營事業之轉投資及其經營，如有違背法令、不合原定投資目的、效能過低，或公股代表未盡職責等情事者，應通知主管機關妥適處理，情節重大者，應報告監察院。7. 依照「審計機關審核公私合營事業辦法」之規定，應送審計部之資料是否均照規定送核。

(五)加強辦理民間參與公共建設計畫執行情形之查核：政府為引進民間企業之資源及效率，並減輕國家財政負擔，推動民間參與公共建設已為政府施政重點之一。在相關政策配合及法令鬆綁之情況下，近三年來，民間參與公共建設之簽約金額呈倍數增加，政府從中所獲之財務效益(包括減少政府興建及營運費用支出、特許權利金收入等)甚為可觀。惟部分列管之促參案件推動結果無疾而終，顯示主辦機關執行能力仍有不足；至已簽約案件之執行成果是否能如規劃階段所預期，或因執行不當，成為日後政府之負擔，亦有待時間考驗。鑑於促參案件之型式不一，推動過程與傳統公共建設之執行模式大為迥異，審計機關允應積極蒐集相關資訊，深入研析並加強查核，俾於政府之政策執行過程中，適時提出建議意見，督促有關機關檢討改進，以期促參案件順利推動，有效發揮審計功能。

二、考核財政改革措施之執行成效

(一)加強公共債務管理情形之查核：1. 政府舉債，應用以支應資本性公共投資，並擬具財務計畫與效益評估，債務運用並應符合債務管理目標。2. 借款舉借時機與金額，允宜妥適考量國庫資金安全存量，有無過早或過量舉借債務，形成資金閒置情事。3. 債務基金辦理償還到期債務、提前償還一部或全部之債務及轉換高利率債務為低利率債務等財務運作，有無達成降低債務利率，減輕債務付息負擔之目標。

(二)廣續查核地方財政之問題及補助成效：1. 加強分析地方財政問題：深入分析各級地方政府歲入、歲出及債務結構，尤其是歲入自有財源及歲出資源分配情形，如有自有財源比例偏低或資源分配不均情事，則加強查核是否已積極研擬具體有效之開源節流措施，並妥善規劃施政優先順序，落實績效考核。2. 加強補助計畫之查核：參照「中央對臺灣省各縣(市)政府計畫及預

算考核要點」之規定，加強考核各縣(市)政府執行中央各項補助預算之執行效能，另依據審計部「審計機關審核補助或委辦經費作業注意要點」及「審計機關審核團體私人領受公款補助辦法」等有關規定，加強辦理補助計畫之查核，期使鉅額補助經費確實有效執行，並適時提出改進意見於被查機關。

3. 督促補助機關建立以成果為導向之績效考評制度：各地方審計處室應依據歷年審核補助經費發現之缺失，確實檢討其效率、效益及公平性，並依行政院所屬各機關之中長程計畫及年度施政計畫，配合辦理相關之查核工作，督促補助機關建立以成果為導向之績效考評制度，俾落實補助經費之預期效益。

(三)積極辦理財政改革方案執行情形之考核：1. 加強蒐集有關「財政改革方案」各機關之執行，及財政部(國庫署)列管情形，立、監兩院審議、質詢暨報章雜誌等資料，作為審核之參考。2. 加強評核各機關執行「財政改革方案」之辦理情形，對於不符合財政改革之目標或效益不彰之機關，有無適時建請研酌檢討改進。3. 加強評核財政部國庫署有無嚴謹辦理管制考核作業，考核機制是否完善，有無落實管制考核各機關執行之各項財政改革措施，對於不符合財政改革之目標或效益不彰之機關，有無適時建請相關單位研酌檢討改進。4. 列為年度施政工作重點，辦理專案調查，並配合辦理就地抽查。

(四)加強賦稅捐費稽徵業務之查核：各級政府預算規模逐年遞增，惟賦稅依存度(賦稅收入占支出比率)卻逐年下降之情況下，各相關審計單位當妥善運用審計技術方法，加強查核賦稅捐費各稅目之稽徵，是否及時、適法及正確，暨積極蒐集稅制稅政資料，研提建議改善意見，促請稽徵機關依法加強課徵，提升稽徵效能。茲就應行加強查核事項，略述如次：1. 加強查核各稽徵機關欠稅防止及清理成效：(1)查核欠稅案件有無確實依照「稅捐稽徵機關清理欠稅作業要點」及「海關清理欠稅及罰鍰作業要點」規定清理。(2)注意查核各稽徵機關防止新欠及清理舊欠情形，並考核清理欠稅措施執行成效，及取得執行憑證案件，有無積極清理。(3)查核逾核課或徵收期間未徵數註銷案件之辦理情形，並注意其清理過程有無善盡職責。2. 加強列管查核財政改革方案中期措施，有關稅課收入部分之執行及各稅制之改革情形，是否確實達成原預計改革時程。如：為兼顧租稅公平及投資意願不受扭曲，綜合所得稅課稅範圍朝改採屬人兼屬地主義的方向辦理情形。3. 加強遺產及贈與稅實物抵繳作業合理性之查核：(1)查核各國稅稽徵機關遺產及贈與稅實

物抵繳作業，是否依相關規定確實辦理。(2)查核現行實物抵繳作業是否有未盡合理情形，建請財政部檢討改進。4.加強考核稅捐稽徵及查緝逃漏辦理情形，以達社會公平正義：(1)查核違章案件管制、裁罰及補徵稅款之辦理情形。(2)對減免稅、註銷案件注意查核，並對將逾核課期限案件通知儘速處理。5.加強健全稅制、革新稅政執行情形之查核：(1)注意各項租稅措施之妥適性，並適時提出建議意見。(2)注意查核各稅稽徵作業程序，是否有未盡周延情形，建請檢討改進。

(五)加強國家資產經營管理情形之查核：1.加強查核國有公用財產經營情形之查核：(1)注意中央各機關學校處理國有眷舍房地是否確實依「中央各機關學校國有眷舍房地處理要點」規定積極有效處理。(2)查核中央各機關、學校、國營事業機構經營之國家資產是否依據「國家資產經營管理一元化執行要點」及「國家資產經營管理原則」(以下簡稱「一元化執行要點及管理原則」)積極檢討，其不再作為公用或不作價投資或留用之不動產，是否移交國產局依法處理。(3)查核中央各機關經營國有公用不動產之被占用是否依「各機關經營國有公用被占用不動產處理原則」積極處理。2.加強查核國有非公用財產經營管理情形之查核：(1)注意財政部國有財產局依據「一元化執行要點及管理原則」，接管各機關、學校、國營事業機構經營之國家資產，是否依「財政部國有財產局接管國家資產處理要點」辦理，相關之接管作業是否確實。(2)查核國有非公用不動產被占用之清理是否積極，被占用比率是否有效降低。(3)查核國有非公用土地之處分、出租、委託經營、改良利用之收益，有無達成預期目標。

三、加強社會福利支出計畫執行成效之審核

(一)社會福利計畫執行成效之查核：1.老人福利業務計畫執行績效：查核老人福利法規定應辦事項之落實情形、相關主管機關於老人經濟生活安定之保障方面規劃及推動情形與成效、相關中央主管機關規劃及推動老人住宅情形暨其成效等。2.兒童及少年福利業務計畫執行績效：查核兒童及少年福利法規定應辦事項之落實情形、兒童及少年保護及福利服務措施之辦理情形等。3.社會救助業務計畫執行績效：查核社會救助法規定應辦事項之落實情形、貧窮線訂定及調整情形、政府對低收入民眾予救助以外其他扶助自立措施等。

(二)災害防救業務計畫執行成效之查核：1. 防救災緊急通訊系統整合建置計畫完成後之效益是否達到預期目標。2. 支援陸上及海上空中救災、救難、救護、運輸及觀測偵巡任務執行成效。3. 補助各義勇消防組織充實裝備器材之配置、協勤成效及救災專業能力之評鑑。

(三)職業訓練及就業輔導計畫執行成效之查核：查核各計畫執行依據、目標與預期效益之達成情形；各項工作計畫經費編列、請領、核銷及津貼發放，是否依相關規定辦理；受補助單位計畫執行及管理情形；是否建立監督稽核及成效考評機制，暨該機制是否嚴謹完備並落實執行；及評估計畫執行成效是否有效達到紓緩失業目標。

(四)醫療網計畫執行成效之查核：1. 醫療照護品質之提升與監督計畫執行情形。2. 精神醫療體系建置及資源運用成效。3. 長期照護及身心障礙醫療復健體系。4. 特殊群體之醫療照護能否落實。5. 行政院衛生署對計畫管制、考核情形。

四、強化教育多元發展計畫經費之查核

(一)加強高等教育專案計畫經費執行成效之查核：依據「審計機關審核補助或委辦經費作業注意要點」、「行政院所屬各機關施政績效評估要點」、「教育部補助及委辦經費核撥結報作業要點」等規定評核教育部高等教育實施成效，並加強下列事項之查核：1. 高等教育經費收支運用情形。2. 教育部對專案補助計畫管制督導情形。3. 教育部對專案補助計畫執行成果考核情形。

(二)加強國立大學校務基金自主性經費收支實施成效之查核：依據「國立大學校務基金設置條例」、「國立大學校院校務基金管理及監督辦法」及各校訂定之自籌經費收支管理等規定，評核國立大學校務基金運用自主性之實施成效，並加強下列事項之查核：1. 學校內部控制相關規章建立情形。2. 學校自籌財源收支情形。3. 校務基金管理委員會功能。4. 學校經費稽核委員會功能。

五、督促國家安全制度之健全發展

(一)警政業務計畫執行成效之查核：民眾對警政的期待不外乎提高刑案破獲率、降低刑案及交通事故發生率、加強為民服務等，政府為達成上開目標，中央及地方政府皆編列巨額警政預算，積極推動警政建設。歷年各級審計機關查核結果，仍有頗多缺失，允應持續加強查核警政預算之執行。

(二)海巡裝備建構計畫執行成效之查核：海岸巡防署為強化查緝能力，每年均編列鉅額經費預算，購建及更換各式海巡裝備，並配合資訊科技技術，規劃建置資訊雷達系統及建構數位中繼無線通訊系統，以強化巡防力量。歷年來審計部對該署巡防艦艇出勤使用情形、海巡裝備管理及運用等查核結果，缺失頗多，允應持續加強查核各式海巡裝備預算之執行績效，及管理運用情形。

(三)「國土復育策略方案暨行動計畫」辦理成效之考核：經濟建設委員會為因應七二水災、艾利颱風及九一一水災等災後復育，研擬「國土復育策略方案暨行動計畫」，預定 10 年至少提撥 1,000 億元設置「國土復育基金」，分由農業委員會、內政部、經濟部、原住民委員會、交通部、國科會、財政部、公共工程委員會、金融監督管理委員會、行政院主計處、勞委會、教育部、退輔會、研考會、環保署、行政院人事行政局等機關，及各直轄市、縣(市)政府推動辦理，並於民國 94 年 1 月 19 日提經行政院院會核定實施。由於計畫金額龐大，且辦理成效攸關人民生命、財產安全，審計部允應妥善規劃查核計畫，由各相關廳、處、室加強考核該計畫辦理成效。

(四)國防部軍購預算執行情形之查核：軍購預算每年逾 600 億元，由於採購程序繁雜，期程冗長，且媒體屢有評論，應加強查核其執行情形，考核有無不經濟支出，評估是否達成預期效益。

(五)軍品及軍用器材使用管理情形之查核：國軍軍品及軍用器材數量龐雜、金額鉅大，且管理使用單位紊雜，供給能否配合需求、補給線管理有無嚴密，應加強查核軍品及軍用器材管理使用情形，注意相關規定是否周全，及各單位有無確實依規定執行。

(六)國防資源釋商案執行情形之查核：行政院民國 94 年施政方針含括：落實國防資源釋商政策，積極推動軍民通用科技合作及軍工廠委託民間經營，創造國防與民生工業雙贏。國防部並訂定民國 95 年中程釋商目標為 629 億元，應加強查覈實際辦理情形，包括：國內採購及技術移轉、策略性商維及軍工廠國有民營等。

六、考核經濟建設計畫之辦理成效

(一)「挑戰 2008-國家發展重點計畫」辦理成效之考核：行政院為落實「綠色矽島」之國家發展願景，於民國 91 年 5 月擬定「挑戰 2008：國家發

展重點計畫」，內容涵括十大重點投資計畫，由各部會研擬各項子計畫之具體執行計畫，分別由各機關執行。執行期間(民國 91 至 96 年)總經費預估 2 兆 5,738 億元，其中政府編列預算支應部分 1 兆 8,405 億元，民間參與投資部分 7,331 億元，為數甚鉅，影響層面深遠。當妥善規劃查核計畫，由審計部各相關廳、處就各計畫之預算執行及辦理成效，加強深入考核，適時提出建議改善意見。茲就查核應注意重點，略述如次：1. 查察各部會是否針對各項子計畫研擬具體執行計畫。2. 各部會是否明確訂定績效衡量指標，績效管考是否確實。3. 對於新增之子計畫，深入瞭解緣由，查核辦理依據。4. 由民間參與投資計畫，查察事前規劃及效益評估內容，有無審核及管考機制，暨政府與民間如何分工。5. 查核各項子計畫之完成進度，並就計畫目標之達成程度及效益加以考核。

(二)重大公共建設計畫執行績效之查核：行政院為加速國家經濟結構轉型及升級，帶動民間投資，促進就業，陸續推動「新世紀國家建設計畫」、「挑戰 2008；國家發展重點計畫」、「投資台灣優先具體方案」及「新十大建設」等擴大公共建設投資計畫。由於重大公共建設所需經費龐大，工程內容複雜，施工期間冗長，能否如期如質完成，發揮預期功能與效益，攸關國家經濟持續發展及競爭力，因此其計畫執行量能與績效、成本管控或營運使用效益等之良窳，亦為衡量政府施政成果之重要指標，頗值審計機關賡續加強考核。茲就查核應注意重點，略述如次：1. 查核計畫預算經費執行情形，有無不經濟或浪費情事，執行進度是否與預定進度相配合，品質是否達到規劃設計標準。2. 查核完成後使用效益，有無未依原訂定用途使用、閒置、廢棄不用，或營運缺乏完善維護管理等情事。3. 評核各機關內部控制及績效管理考核制度，督促落實管考機制。

七、賡續改善辦公廳舍，建構電子化、自動化之工作環境

(一)籌建自有辦公廳舍以改善工作環境：審計部部分審計室之辦公廳舍或係老舊建物，或面積不敷使用，或環境不佳，造成辦公處所之維護、使用及管理上，均有諸多不便。為維護同仁安全、改善工作環境及順利推展審計業務，爰計畫積極籌建包括宜蘭縣審計室、台東縣審計室、新竹縣市審計室、嘉義縣市審計室、高雄市審計處及高雄縣審計室等辦公廳舍。

(二)積極研究電子化時代之審計查核技術：1. 推廣單位網站之建置，以充實及活絡審計機關內部網路(Intranet)，並彙整抽(調)查報告、審核通知及審核報告等審計成果，以建置審計整合資料庫，並深化為審計機關知識庫。2. 為配合審計業務之革新，以發揮審計功能，適時調整第二代審計系統功能架構，以符合審計業務運作之需求，並擴充網際網路應用功能介面，提升整體效能。3. 為確保審計機關全球資訊網及內部網路之安全，配合「行政院國家資通安全會報」之規劃，逐步建立有效之資訊安全管理制度，並規劃建置全國審計機關之虛擬私有網路(VPN)，以加強資訊系統作業之安全。4. 加強辦理電腦審計訓練，以提升審計人員之電腦審計能力，包括：持續研究查核應用領域，增購外勤使用之筆記型電腦及引進或自行研發合適電腦稽核軟體，並協助規劃辦理相關電腦審計之訓練課程。

(三)加強訓練電腦資訊系統內部控制評核之能力：為因應受查機關作業電腦化，宜加強審計人員評核電腦資訊系統內部控制之能力，使審核人員於實際查核時，能作更適切之處理。

(四)運用網際網路與區域網路協助處理審計業務：運用區域網路整合及分享電腦資源，協助各縣(市)審計室審核資料檔之建立、分享及各項報表、會議資料之彙整，並利用網際網路，即時取得所需資料與資訊，及藉由電子郵件傳遞各項統計表、會議資料、通報資料等，使現有電腦設備發揮最大效能。

(五)公文管理系統之全面電子化：依據行政院修正「文書處理檔案管理手冊」，全面使用新式公文格式，購置電子公文交換設備，全面使用視窗文書處理軟體製作公文，以便捷資訊之交換。

八、提升研究發展及訓練之質與量，以改進審計技術方法

(一)辦理績效審計之委託研究：計畫評估與績效審計雖有所不同，惟就運用技術而言，計畫評估可視為執行績效審計工作之一項技術。相關計畫績效評估之規劃、方法等似可提供審計部執行績效審計之參考，可委託公共行政、社會、土木、營建管理等領域之學者研究審計部執行績效審計之技術方法。

(二)薦派人員赴先進國家研習相關績效審計技術並建立各專業機構及學者索引之資料庫：鑑於歐美各國審計機關執行相關績效審計工作已有多多年，其

中以美國聯邦審計署對於美國政府績效責任制度之建立、或對於各單位績效計畫、績效報告之查核，頗值審計部參考，除適時辦理相關審計人員出國研習外，另應聘請相關領域之專家學者擔任講座，建立資料庫，俾供未來相關績效審計工作之諮詢。

(三)規劃符合業務需要之訓練課程：1. 將曾經辦理過而風評不錯的研討會列成清單。2. 必要之訓練，如新進審計人員應繼續辦理。3. 每年請各審計單位提供所需的課程項目及內容。4. 研酌結合產、官、學各界進行研習。

(四)推動審計知識管理：為期有效推動審計機關知識管理工作，以提升審計工作效能，積極透過組織與學習、建構實務社群、建立審計知識庫及工作流程之改造等措施。在審計知識庫之建置方面，將規劃納入審計法規資料庫、審計應用基本檔、重要會議紀錄、研究報告、審計案例及各項研究發展成果等；另在實務社群建置方面，則透過擬定審計部知識管理議題，成立數個實務社群，並建置討論平台，及資訊審查程序等，預計民國 95 年底完成先導作業後，全面上線運作。

(五)推動遠距教學與加強互動式教學：以推動「非同步遠距教學」計畫為考量，此種方式除符合成本效益外，亦可免去教與學之時空限制，使用者依其時空之便，隨時至網路上讀取適合自己所需的教材，無須講師於線上等候，學生可隨時上機學習，不受時空限制。至加強互動式教學方面包括：1. 先與講師溝通上課方式，使其瞭解學員需求。2. 鼓勵學員參與討論，互助學習。3. 除了課堂的教學外，必要時增加實地參訪。4. 每一課程結束後，設計問卷請學員表示意見，以檢討課程之配當性。5. 審計同仁可隨時對訓練提供建議。

九、賡續推動審計制度改革以符合國家發展需要

政府審計制度乃國家公共財務制度之重要一環，其設計必須配合政府整體財務制度，期能相輔相成，發揮整體功能。鑒於近幾年來，政府財務制度頗多改進，政府職能不斷擴張，復因政府大力推動各項重大建設及社會福利，肇致財政收支持續擴增，為配合政府整體財務制度之改進，發揮審計功能，以督促建立廉能政府，賡續推動審計制度之改革，並持續研究改進相關審計技術方法，俾利善盡審計職責。

伍、國際審計經驗交流

21 世紀對政府審計工作而言，是一個全新的局面及挑戰，在民主政治下，政府職能不斷的擴張，收支數額日益龐鉅，社會各界期待能有一公正第三者，用以監督政府各項財政收支，並考核其施政效能。政府審計之責任，重在維持財政秩序，協助財務有效運用，促進財務發揮效能，並公正確定財務責任。為達成上項工作目標，政府審計機關及人員應保有其獨立性、動態性與彈性，以符合政府整體財務制度運行之需要。為提昇審計工作之品質，如何透過不斷地學習及與先進國家進行交流，是一個不容忽視之課題。歷年來審計部指派人員參加國際性政府審計機關組織之年會及各項審計研討會，暨與各國審計機關間之雙邊交流互訪等，在審計業務之精進與興革上，受益匪淺。

茲將近五年來審計部派員參與之各項國際活動，暨與世界各國審計機關或審計專業團體之交流與合作情形，擇要分述如次。

一、國際交流活動紀要

民國 90 年(2001)

1 月 瑞典國會首席監察使伊克蘭德先生(Mr. Claes Eklundh)由監察院趙委員榮耀陪同訪問審計部。



瑞典國會首席監察使
Mr. Claes Eklundh 伉儷訪問審計部

5 月 國際透明化組織(Transparency International, TI)副主席彤古先生(Mr. Tunku Abdul Aziz)、執行主任潘涵女士

(Ms. Margrit Van Han)及該組織企劃專員廖燃先生等訪問審計部。

6 月 蘇審計長應邀前往阿根廷參加內部稽核協會第 60 屆國際年會及稽核專業研討會，並順道訪問玻利維亞共和國審計總署。

洪審計員玉秀奉派赴美國農業部研究院政府審計人員訓練所接受為期 6 個月政府審計相關業務之訓練。

7 月 越南審計部訪華團一行 5 人，由團長阮庭侑先生率領訪問審計部，並與審計部各業務單位舉行為期 3 天之座談會，探討兩國間審計制度與技術之交流。

巴拿馬審計長威登先生(Mr. Alvin Weeden Gamboa)伉儷應我國外交部之邀訪華並拜會審計部，同時參訪審計部臺灣省屏東縣審計室，瞭解我國地方審計業務辦理情形。

8 月 蘇審計長應巴拿馬審計長威登先生(Mr. Alvin Weeden Gamboa)之邀，率員前往巴拿馬參加於該國首府巴拿馬市舉辦之「拉丁美洲暨加勒比海地區最高審計機關組織」(OLACEFS)第 11 屆年會。



蘇審計長參加 OLACEFS 會議時與各會員國審計長合影

9 月 尼加拉瓜共和國審計委員會派科長貝卡女士(Ms. Fanny Luisa Vega Rocha)及審計卡柏瑞拉先生(Mr. Mario Enrique Cabrera Rosales)來華研習我國政府審計制度及技術方法。

10 月 玻利維亞審計長薩葉斯先生(Mr. Marcelo Zalles)應審計部之邀，偕同副審計長亞瑟先生(Mr. Renan Arce)訪問審計部，並參訪審計部臺灣省新竹縣審計室，相互探討兩國之政府審計制度及審計業務之運作。



玻利維亞審計長 Mr. Marcelo Zalles 偕同副審計長 Mr. Renan Arce 訪問審計部

澳洲昆士蘭省前監察使暨國際監察組織澳洲暨太平洋地區區域副理事長艾比茲先生(Mr. Frederick Norman Albietz)由監察院趙委員榮耀陪同訪問審計部。

11 月 澳洲聯邦監察使麥克李歐先生(Mr. Ronald Macleod)由監察院趙委員榮耀陪同訪問審計部。

國際監察組織秘書長傑克比先生(Dr. Daniel Jacoby)由監察院趙委員榮耀陪同訪問審計部。

12 月 歐盟議會預算管制委員會副主席貝洛克先生(Mr. Freddy Blak)由我國外交部人員陪同訪問審計部。

民國 91 年(2002)

4 月 蘇審計長應中華民國內部稽核協會之邀，於「2002 第 4 屆亞洲區內部稽核專業研討會」，以「強化風險管理與公司治理之觀念，提振政府施政績效」為題，發表專題演講。

6 月 蘇審計長率員赴美國華府參加「2002 內部稽核協會(IIA)國際年會」及專業研討會，並赴美國審計總署拜會美國審計長渥克先生(Mr. David M. Walker)。

7 月 墨西哥參議院外交委員會委員兼亞太小組副召集人阿瑪瓦蒂(Mr. Wadi Amar)及眾議院外交委員會委員兼副召集人那瓦瑞迪(Mr. Tarcisio Navarrete)等人由我國外交部人員陪同訪問審計部。



墨西哥參議院外交委員會委員兼亞太小組副召集人 Mr. Wadi Amar 及眾議院外交委員會委員兼副召集人 Mr. Tarcisio Navarrete 等外賓訪問審計部

9 月 國際監察組織秘書長路易斯先生(Mr. Clare Lewis)由監察院趙委員榮耀陪同訪問審計部。

蘇審計長應墨西哥審計長龔薩雷斯先生(Mr. Arturo Gonzales de Aragon)之邀，率員赴該國首府墨西哥市參加「拉丁美洲暨加勒比海地區最高審計機關組織(OLACEFS)」第 12 屆年會及各項審計專業研討會。

10 月 墨西哥參議院外交委員會多雷斯參議員(Mr. Victor Manuel Torres)、眾議院外交委員會費南德斯眾議員(Mr. Lucio Fernandez)伉儷、

諾巴雷斯眾議員(Mr. Jose Luis Novales)等 4 人由我國外交部人員陪同訪問審計部。

巴拿馬副審計長劉恩里格先生(Mr. Enrique Lau)伉儷應審計部之邀，來華訪問 5 天，除與審計部舉行座談，交換彼此審計制度及工作經驗外，並拜會監察院、行政院農委會所屬單位及臺北市政府消防局等單位。

審計部與行政院衛生署及加拿大審計署等單位於臺北市共同舉辦「醫療保健績效管理研討會」

12 月 奧地利監察使柯世德卡(Mr. Peter Kostelka)伉儷由監察院趙委員榮耀陪同訪問審計部。

民國 92 年(2003)

1 月 香港浸會大學會計學系訪問審計部。

9 月 蘇審計長應邀率員赴東南亞分別前往越南、泰國、馬來西亞等國最高審計機關參訪。



蘇審計長與越南最高審計組織人員進行座談

10 月 英國國家審計署處長凱瑞(Mr. Neil Carey)先生來華參加「談英國公私合夥關係—體現優質公共建設之良方」研討會，並訪問審計部。

巴拿馬護民官德哈達(Mr. Juan Antonio Tejada)伉儷由監察院趙委員榮耀陪同訪問審計部。

- 11 月 蘇審計長應邀赴巴拿馬及日本參訪，同時與巴拿馬審計部共同簽署審計合作協定，及頒贈巴國審計長威登先生(Mr. Alvin Weeden Gamboa)與副審計長劉恩里格先生(Mr. Enrique Lau)審計專業獎章。
- 12 月 巴布亞紐幾內亞監察長基諾先生(Mr. Ila Geno)及資深法務官亞羅先生(Mr. Nemo Yalo)由監察院趙委員榮耀陪同訪問審計部。



巴布亞紐幾內亞監察長 Mr. Ila Geno 及
資深法務官 Mr. Nemo Yalo 訪問審計部

民國 93 年(2004)

- 4 月 國際內部稽核協會總會副理事長凌特伯先生(Dr. Larry Rittenberg)由中華民國內部稽核協會黃理事長慶森陪同訪問審計部。



國際內部稽核協會總會副理事長 Dr. Larry Rittenberg 訪問審計部

6 月 蘇審計長率員赴澳洲雪梨參加國際內部稽核協會 2004 年年會及審計專業研討會，並訪問印尼、紐西蘭及澳洲等國之最高審計機關。



蘇審計長與國際內部稽核協會總會長 Mr. David Richards 合

9 月 厄瓜多護民官穆埃凱先生(Mr. Claudio Mueckay)由監察院人員陪同訪問審計部。

10 月 監察院外賓巴拿馬護民官署國際事務司助理杜塔瑞女士(Ms. Edda Rodio Duarty Ayala)及巴布亞紐幾內亞監察使委員會執行部門領導處評審組組長奚安竹先生(Mr. Andrew Sea)應該院之邀，來華進行職員交流計畫，並於 10 月 18 日訪問審計部考察研習 1 日。



監察院外賓巴拿馬護民官署國際事務司助理 Ms. Edda Rodio Duarty Ayala 及巴布亞紐幾內亞監察使委員會執行部門領導處評審組組長 Mr. Andrew Sea 訪問審計部考察研習

11 月 蘇審計長應邀赴厄瓜多訪問厄瓜多審計總署及護民官辦公室、哥倫比亞及瓜地馬拉參訪該國審計總署及國會議員。



蘇審計長與厄瓜多護民官 Mr. Claudio Mueckay 合影



蘇審計長拜會哥倫比亞國會議員

民國 94 年(2005)

3 月 審計部許審計兼組長哲源奉派赴英國雪菲爾大學(The University of Sheffield)政治系研習行政法人監督機制。(註一)



許組長與英國雪菲爾大學指導教授 Dr. Matthew Flinders 合影

4 月 國際內部稽核協會理事長麥可費力米女士(Mrs. Betty Mcphilimy)由中華民國內部稽核協會黃理事長慶森等人陪同訪問審計部。



國際內部稽核協會理事長 Mrs. Betty Mcphilimy 訪問審計部

7 月 蘇審計長率員赴美國芝加哥參加國際內部稽核協會 (IIA) 2005 年年會。回程順道訪問日本內部稽核協會會長中村清先生及日本會計檢查院前任院長金子晃先生。



蘇審計長與國際內部稽核協會
總會長 Mr. David Richards 暨大會
前任及現任主席合影



蘇審計長拜會日本內部稽核協會會長中村清先生

8 月 審計部賴執行秘書森本與許組長哲源拜會英國內閣辦公室、財政部、國家審計署、公職任命督察長辦公室、會計師公會等單位，實地瞭解英國行政法人課責機制之實務，回程賴執行秘書並拜會荷蘭審計院。



賴執行秘書與英國會計師公會公共部門
委員會主席 Mr. Noel Hepworth 合影

9月 西班牙審計院審計委員賈西亞(Mr. Felipe Garcia Ortiz)先生暨西班牙眾議院內政委員會發言人馬丁內斯(Mr. Angel Martinez San Juan)暨西班牙總統府國內聯絡局局長馬克羅(Mr. Fernando Magro Fernandez)由我國外交部人員陪同，訪問審計部。



西班牙審計院審計委員 Mr. Felipe Garcia Ortiz 暨西班牙眾議院內政委員會發言人 Mr. Angel Martinez San Juan 暨西班牙總統府國內聯絡局局長 Mr. Fernando Magro Fernandez 訪問審計部

9月 審計部林副審計長率員赴日本東京參加 2005 年亞洲內部稽核協會年會暨稽核專業研討會(2005 ACIIA Conference)。



林副審計長率員參加內部稽核協會亞洲年會合影

10 月 蘇審計長應西班牙審計院邀請前往訪問順道至瑞士拜會我國駐 WTO 代表處及駐瑞士辦事處。



西班牙審計院製作之歡迎圖示



蘇審計長訪問西班牙審計院與審計委員合影

註一：審計部許審計兼組長哲源赴英研習行政法人監督機制，所提研習報告內建議意見如次。

(一)建立內部稽核機制及專業證照認證制度，以提昇各行政法人內部稽核能力：內部控制制度是否有效，須建基在完備之內部稽核制度，英國財政部特引進「政府內部稽核師認證」制度，以確保政府內部稽核之品質。我國行政法人為求彈性與鬆綁，故給予人事任命之自主權，其進用之內部稽核人員是否具備專業，亟待規範。建議建置政府內部稽核師認證制度，以提升行政法人內部稽核品質。

(二)行政部門應建立完備制度，強化董事會及監事會之有效運作：董事會運作之良窳是行政法人制度得否成功之關鍵因素，英國除設置專責之「公職任命督察長辦公室」，負責監督董事之選任外，並由內閣辦公室負責新任董事之訓練。在我國之中正文化中心，其董事會組成方式，仍以無給職為主，較不具實質治理之職能，而監察人能否跳脫出我國現行民間組織監察人功能未彰顯之窠臼等，均會嚴重影響行政法人之運作及績效之達成。建議建置行政法人治理實務守則，以強化董事會及監察人之功能。

(三)主管機關(監督機關)與行政法人間應建立互信之夥伴關係：英國之補助部會與行政法人之關係，可視為以補助部會目標為核心所組成之一個集團，部會首長基於績效考量，會賦予行政法人相當之自主權力。在我國，以中正文化中心為例，監督機關之心態仍無法放棄過去對該中心之微觀管理，導致監督機關與董事會之間，出現扞格不入的現象。建議我國之主管機關(監督機關)應予調整心態，以成果與績效為導向，與行政法人建立夥伴關係，藉由行政法人較有彈性之運作，以有效達成其施政目標。

(四)建立董(監)事聘任之相關規範或專責監督單位，以提高各行政法人董(監)事會之代表性及公正性：行政法人之董(監)事會係行政法人運作之關鍵，

具有決策之權力，鑑於民眾對行政法人董(監)事任命，缺少公平及透明之普遍印象，英國政府乃成立國際間首創之「公職任命督察長辦公室」，以監督公共團體董事任命之評選過程。我國過去許多國營事業、政府捐資成立之財團法人、基金會等之董(監)事派任，曾衍生政治酬庸之現象，為民意代表與媒體所詬病，建議參考英國公職任命督察長辦公室之精神，建立公開董(監)事遴聘之程序，強化民眾對於行政法人治理單位之信賴。

(五)行政法人之年度報告應送立法院，以履行其應負之公共責任：英國行政法人之經費絕大多數來自政府，故行政法人年報提送國會，是一種公共責任之具體展現，然而，我國行政法人法(草案)並未納入相關規範，恐造成民主控制之一項缺漏。建議於我國行政法人法(草案)中明定行政法人經審計後之年度財務報告，應透過監督機關提送立法院，必要時，亦得邀請行政法人董事長或執行長等人，出席立法院之相關委員會說明。

(六)由審計長代表國家查核行政法人公共資源使用情形，賦予審計機關對行政法人財務審計及績效評估之完整權力：英國在 2001 年上議院 Sharman 爵士提出對中央政府之審計及責任覆核報告，認為：「只要有公共資源之投入，無論其使用該公共資源之機關性質為何，均應有一定程度之公共財務責任。」而由協助國會之國家審計署，進行外部審計，始能有效解除其公共財務責任。反觀我國，國立中正文化中心設置條例、行政法人法(草案)規範決算報告與財務報告，分由審計機關及會計師進行查核，對行政法人而言，恐非有效率之外部審計措施。建議統一由審計機關負責財務審計及績效審計，以有效解除行政法人之公共責任。

(七)除依法公開之資訊外，應主動公開其他補充資訊，並建立諮詢窗口，提供必要之答覆：公開化與透明化係行政法人之重要課責機制，透過公開相關營運、董事會議事錄等，使得社會大眾得主動監督，此種藉由民眾及輿論之

壓力，可以強化內部學習過程及改善內部品質，及藉由利害關係團體及民眾之參與，擴大其控制與監督層面，形成多元課責之監督體系。我國行政法人制度雖導入公開化與透明化機制的設計，惟並未對資訊內容、方式及時間作實質規範。建議建立有關行政法人資訊揭露透明度之原則與相關細節，提供行政法人參考。

(八)於推動法人化之過程中，應體認行政法人財務多仍有賴政府補助之事實：行政法人所提供之政府服務仍多非屬商業行為，自籌財源實非容易，就英國而言，中央政府每年補助行政法人之支出，仍占行政法人總支出八成上下，而目前我國在推動行政法人時，存有減輕政府財政負擔之觀念。建議我國於推動法人化之過程中，應體認行政法人之主要目的，係引進專業及彈性之作法，以提昇公共服務之績效，而其財務多仍有賴政府補助之事實。

(九)各行政法人年度目標之設定，應與各部會之目標配合，以協助其達成施政目標：在英國，補助部會在草擬公共服務協議(PSA)前，會邀集相關行政法人討論如何協助達成目標。各行政法人再依據補助部會之整體發展目標及公共服務協議，規劃行政法人之經營計畫與營運計畫。在我國，有關行政法人營運計畫之擬訂與核定，仍缺少補助部會與行政法人建立夥伴關係之意涵。建議各行政法人年度目標之設定，應與各部會之目標配合，以協助其達成施政目標。

(十)與英國相關機關或研究單位建立合作平臺，引進適合我國行政法人之課責機制：英國公共團體之建置已超過百年，其間亦遭遇諸多挑戰，肇致英國政府成立國際首創之「公職任命督察長辦公室」，另英國政府或學界對公共團體之課責機制，亦有深入研究，英國政府所累積相當成熟之經驗，值得我國在引進行政法人制度之參考。建議與英國相關政府機關或學術單位，建立合作平臺，協助我國建置行政法人之課責機制。

二、重要國際交流活動

(一)拉丁美洲暨加勒比海地區最高審計機關組織(OLACEFS)年會

1. 蘇審計長應巴拿馬審計長威登先生之邀，於民國 90 年 8 月率員前往巴拿馬參加「拉丁美洲暨加勒比海地區最高審計機關組織」第 11 屆年會。研討包括公營事業民營化之管理、電腦審計之應用、政府公務部門貪污之防制及環保審計之發展等。

2. 蘇審計長應墨西哥審計長龔薩雷斯先生(Mr. Arturo Gonzales de Aragon)之邀，於民國 91 年 9 月率員前往墨西哥參加「拉丁美洲暨加勒比海地區最高審計機關組織」第 12 屆年會與西語系國家最高審計機關聯合會(Auditoria Superior de la Federación, 簡稱 ASF) 2002 年年會共同舉行。該屆年會主要討論：(1) 審計機關有關公營事業民營化之經驗；(2) 電腦審計；(3) 如何加強審計區域性發展。



蘇審計長與墨西哥審計長
Mr. Arturo Gonzales de Aragon 合影

3. 蘇審計長應 OLACEFS 秘書處之邀，參加於民國 93 年 11 月於阿根廷召開之「拉丁美洲暨加勒比海地區最高審計機關組織」2004 年年會。本次年會主要討論議題包括：「為人民監督政府：最高審計機關之經驗談」、「縣市及地方政府之審計工作」、「審計成果(年度審計報告)之表達」。

(二)簽訂交流合作協定

1. 為落實與各友邦國家之雙向交流與合作，審計部近年來分別與尼加拉瓜共和國及巴拉圭共和國審計機關，簽訂「中華民國審計部、尼加拉瓜共和國審計總署合作協定」及「中華民國審計部、巴拉圭共和國審計部合作協定」，依據協定之內涵，雙方將本互助合作之精神，就擬定之研究及訓練計畫，彼此觀摩，共同研究。其中中尼合作方面，尼國審計委員會(原審計總署改制)於民國 90 年 9 月派該會二位審計人員，分別為科長貝卡女士(Mrs. Fanny Luisa Vega Rocha)及資深審計卡柏瑞拉先生(Mr. Mario Enrique Cabrera Rosales)來華，共同接受為期四週之訓練課程。研習之內容，包括

「普通公務審計」、「國防經費審計」、「特種公務審計」、「公營事業審計」、「財物稽察審計」及「電腦審計」等，同時並安排赴相關受查單位參訪，瞭解整個審計作業之實際流程。

2. 巴拿馬國家審計長威登．艾爾文先生(Mr. Alvin Weeden Gamboa)，應我國外交部之邀，於民國 90 年 7 月來華訪問，在華期間主動要求訪問審計部，自此兩國審計機關間開創了審計交流合作之一頁。威登審計長返國後，以擔任拉丁美洲暨加勒比海最高審計機關組織(OLACEFS)第 12 屆年會主辦國暨主席之名義，正式具函邀請蘇審計長以貴賓名義，率員參加此一國際性之政府審計機關年會暨各項審計專業研討會，此一會議之參與，得以使我政府機構在國際活動空間處處遭受中國大陸打壓之下，有機會與美國、蘇俄、西班牙、歐體及中南美洲各國等之審計首長齊聚一堂，共同交換政府審計專業方面之知識及經驗，並增進渠等認識中華民國之機會。為持續兩國間之交流，巴國副審計長劉恩里格先生(Mr. Enrique Lau)應審計部之邀，於民國



中華民國審計部與巴拿馬共和國審計部簽訂審計合作協定



蘇審計長頒贈巴拿馬審計長威登先生一等審計專業獎章

91 年 8 月間來華進行五天訪問，雙方並進行多次有關政府審計議題討論。中巴兩國審計部，經過 2 年多以來之交流互訪與互助合作之關係，建立了良好合作之基礎，經由彼此間不斷之電子信函及書信往返，相互磋商有關更進一步之合作細節，於雙方具有之共識基礎下，終能敲定「中華民國審計部與巴拿馬審計部審計合作協定」之各項內

容。該項協定主要內容係締約雙方之審計機關承諾擬定研究及訓練計畫，以便雙方機關之審計人員共同研析有關審計機關職權之不同事項；另在資訊方面，締約雙方同意實行一項永久性制度，交換雙方均認為有助於審計業務完善所需有關經濟、法律、會計、行政、技術，以及一般性之資訊；而在研究

方面，締約雙方同意進行共同研究計畫，以利觀摩、發展及推廣審計技術，促使政府審計學理益臻完善。蘇審計長於民國 92 年 11 月率員赴巴拿馬與巴國審計部簽訂「中華民國審計部與巴拿馬審計部審計合作協定」，同時為感謝巴國在協助我國參與國際性審計會議之努力，及促成中巴兩國審計合作之誠意，爰依審計部審計專業獎章發給之規定，特頒巴國審計長威登先生一等審計專業獎章，副審計長劉恩里格先生二等審計專業獎章。

(三)內部稽核協會(IIA)國際年會

「國際內部稽核協會」(The Institute of Internal Auditors, 簡稱 IIA)係一國際性之內部稽核專業團體，現有會員人數超過七萬人，全球總計超過一百餘國有代表參加該專業協會。歷屆國際研討會除有專家之專題演講外，並分別舉辦多項研討會，研討主題包括有內部控制自我評估、舞弊之偵測與防止、風險管理、公營事業民營化之審計、政府部門之審計、電腦審計等議題。近年來研討之議題更深入「公共部門之稽核」、「資訊科技下之風險管理」、「公司治理」及「風險評估與控管」等與政府機關審計工作有密切關係之領域。

近五年來，蘇審計長應美國 IIA 國際總會邀請，除民國 92 年因 SARS 未與會外，其餘各年均率員參加國際年會。每一年的年會為期 3 天，各國內外部稽核從業人員、風險控管專家、財務主管及有關之技術專家受邀出席，舉辦專業研討活動及邀請專業知名人士作專題演講。蘇審計長除率員出席各場次之專題演講外，並選擇與公部門審計關係密切之研討場次，參與座談及聆聽各界專家之意見。

(四)內部稽核協會(ACIIA)亞洲區年會

「2005 年亞洲區內部稽核協會研討會」由日本內部稽核協會(IIA - Japan)主辦，於民國 94 年 9 月 21 日至 22 日在東京舉行，研討會之主題包括：「全球內部稽核實務」、「資訊安全」、「內部控制與治理」、「風險管理」等 4 項。為鼓勵審計部暨所屬同仁參與稽核專業研討活動，由審計部林副審計長率第一廳王廳長永興、業研會郭執行秘書大榮、第四廳張科長玫玉、交通建設審計處洪審計文川、基隆市審計室楊審計日嘉參加(其中張科長、洪審計與楊審計均係國際內部稽核師)。研討主要心得包括：

1. 審計機關宜持續敦促政府部門落實風險管理，俾對不斷變化之內、外環境保持警覺，並促使各項公共資源，能以更經濟與更有效之方式運用。

2. 審計人員以風險導向之觀念，評估其組織之內部管理及控制功能之執行，瞭解各機關內部稽核之工作與功能，並加強自我進修與成長。

3. 審計人員宜注意全球永續發展之各項議題，掌握國際發展之新趨勢。

綜上，參加國際性之審計稽核專業研討會議，除增長稽核專業知識與擴展視野外，對於增進我國與國際審計稽核專業團體之交流，亦助益良多，尤其是與各國公私部門審計(稽核)專家之互動，更是提升我國國際活動能見度之重要方法。

(五)舉辦國際研討會

審計部與行政院衛生署及加拿大審計署等單位於民國 91 年 10 月在臺北市共同舉辦「醫療保健績效管理研討會」。與會之加拿大專家，包括加拿大助理審計長、渥太華醫院醫務長及財務副總裁等，透過發表專題演講及參與研討方式，與國

內衛生醫療主管機關、學校，暨審計部等產、官、學界代表，分就兩國之醫療保健制度所面臨問題交換意見及分享彼此寶貴經驗，期使兩國醫療保健制度能更為健全、更有效能。該研討會首由蘇審計



林副審計長與加拿大助理審計長 Mrs. Maria Barados 暨
渥太華醫院醫務長 Mr. Chris Carruthers 暨
財務副總裁 Mr. Richard Wilson 合影

長以我國醫療保健支出情形、醫療服務機構配置情形、全民健保經營現況及醫療保健績效管理方向等為題發表致辭揭開序幕，衛生署楊副署長漢以共同主持人身分，就我國醫療保健工作執行與改進情形提出報告外，加拿大審計長菲莉雪女士(Mrs. Sheila Fraser)(助理審計長芭拉朵思博士代理演講)(Mrs. Maria Barrados)發表「審計與醫學：都是為了保健」專題演講，加拿大渥太華醫院醫務長卡洛斯先生(Mr. Chris Carruthers)、加拿大渥太華醫院財務副總裁理查威爾森先生(Mr. Richard Wilson)、衛生署疾病管制局陳局長再晉等，分別就「加拿大醫療體系之趨勢與挑戰」、「從績效預算到醫院管理」及「實證導向的醫院經營決策」等方面，提出報告或演講，內容精闢，甚具實務參考價值。

此外，為使與會人士能對醫療保健績效管理發表意見或探討有關問題，充分發揮雙向溝通與交流效果，並分由產官學界代表主持座談，互相觀摩與研討，效果甚佳。民國 92 年原已規劃廣續與加拿大審計長總署及我國環保署合辦「環保審計研討會」後因國內爆發 SARS 病情，因而延後再行規劃，預計於民國 95 年 2 月重新舉辦該項跨國性之審計專業研討會。

(六)與世界各國審計首長交流訪問

超然獨立乃係世界上民主國家審計機關最重要之特質，不受政治與黨派所影響，獨立公正執行審計工作。近年來，審計部在推動與先進國家審計首長交流與互訪方面，不遺餘力，蘇審計長振平曾多次率團出國訪問，包括美、英、加、法、澳、紐、日等國審計機關，藉以瞭解各國審計制度，並汲取其審計工作經驗與長處，作為改革我國審計制度，以及改進審計方法技術，提昇審計工作品質之參考。此外，巴拿馬審計長威登先生(Mr. Alvin Weeden Gamboa)及玻利維亞審計長薩葉斯先生(Mr. Marcelo Zalles Barriga)及巴拿馬副審計長劉恩里格先生分別率團訪問我國，舉辦研討會，以面對面方式，探討最新審計潮流、審計機關之角色與未來努力之方向等，對於彼此審計功能之發揮，助益良多。

1.蘇審計長於民國 92 年 9 月率員前往東南亞之馬來西亞、印尼及泰國考察，加強與東南亞國家政府審計機關間雙邊之聯繫及工作經驗之交流。

2.蘇審計長於民國 93 年 6 月拜會紐西蘭審計長公署(Office of Comptroller and Auditor General)審計長布萊迪先生(Mr. Kevin Brady)，紐西蘭審計長公署長期以來與我國審計部在文件交流上有相當密切之關係，舉凡該署發行之審計報告及作業手冊等均寄送一份致審計長，且其許多審計業務委託民間會計師辦理之各項規範，制定相當週延，對於我國相關業務之推展，具有相當高之參考價值。



蘇審計長與紐西蘭審計長 Mr. Kevin Brady 合影

3.蘇審計長於民國 93 年 11 月率員前年往中南美洲之厄瓜多、瓜地馬拉、哥倫比亞等國考察，主要目的係為加強與中南美洲國家政府審計機關間雙邊之聯繫及工作經驗之交流，尤其在近兩年，許多中南美洲國家審計及監

察人員分別訪問審計部，為持續擴大交流，蘇審計長均會率員回訪，如厄瓜多及瓜地馬拉等國家，該國審計機關均表達與審計部進一步合作之意願。

4. 民國 94 年 10 月蘇審計長應邀訪問西班牙審計院由該院院長 Ubaldo Nieto de Alba 親自接待及座談交換意見，並安排一項實務工作研討會，由兩位分別負責審計與司法裁判之審計委員與蘇審計長舉行兩個小時之會談，詳細討論在法院組織型態下之審計機關(西班牙審計院係法院組織型態)，如何進行各項審計及司法工作。西班牙自 16 世紀以來，因語言及移民關係，



蘇審計長與西班牙審計院院長
Mr. Ubaldo Nieto de Alba 合影



蘇審計長與西班牙審計院官員進行座談

成為中、南美洲國家之宗主國，雖然其殖民地先後獨立，惟均仍與西班牙維持相當密切之關係，例如拉丁美洲及加勒比海地區之最高審計機關組織(OLACEFS)每年之年會，西班牙審計院院長係當然之貴賓，同時西班牙政府亦積極參與活動，在各項計畫之推展上均具領導之地位，因此，若能與西班牙審計院增進彼此之交流，則在推展我與中、

南美洲國家之審計合作與交流上，必能事半功倍。西班牙審計院審計委員賈西亞先生之來訪與此次蘇審計長之回訪，奠定了兩國往來合作之管道，日後當再加強推動雙方之交流與合作，讓我國政府審計之國際交流與合作，有更寬廣泛之空間。

儘管政府體制，各國有所不同，且其形成之歷史、文化背景亦互有差異，惟政府審計之精神及所運用之技術方法等，世界各國間則大同小異，藉由相互交流與學習，確能提昇審計素質與能力。審計機關與審計人員必須隨時代之進步不斷地成長，持續汲取國外審計制度與經驗之精華，並深入研究學習，以作為改進審計業務之參考。

陸、附錄

一、審計部工作紀要

民國 94 年(2005)

1 月 10 日至 14 日，辦理審計軟體應用-ACL 第 1 梯次研習。

1 月 17 日至 21 日，辦政法規第 1 梯次及第 2 梯次研習。

1 月 24 日至 26 日，辦理主管人員第 1 梯次研習。

1 月 24 日至 28 日，辦理審計軟體應用-ACL 第 2 梯次研習。

1 月 26 日，修正發布「審計部審計業務研究委員會組織規程」第 2 條、第 3 條及第 8 條條文。

1 月 26 日至 28 日，辦理政府業務委外審計研習。

1 月 31 日至 3 月 3 日，辦理北部地區第 1 梯次資訊技術訓練。

1 月 31 日至 2 月 3 日，辦理政府採購審計第 1 梯次研習。

2 月 16 日至 18 日，辦理特種公務審計研習。

2 月 21 日至 25 日，辦理政府採購審計第 2 梯次研習。

3 月 1 日至 3 日，辦理高階主管第 1 梯次研討。

3 月 14 日，蘇審計長列席立法院第 6 屆第 1 會期預算及決算委員會第 2 次全體委員會議報告審計業務，並備詢。

3 月 16 日至 18 日，舉行民國 93 年業務擴大檢討會報。

4 月 8 日，國際內部稽核協會理事長麥可費力米女士(Mrs. Betty Mcphilimy)由中華民國內部稽核協會黃理事長慶森陪同，蒞部訪問。

5 月 26 日，核定審計部施參事若明、楊專門委員靜安、蔡科長佩玲、謝科長豫珍、張審計錫隴、臺灣省桃園縣審計室陳主任恭博、臺灣省新竹縣審計室鄧課長金來、臺灣省臺中縣審計室徐課長清雲、臺灣省臺南縣審計室黃課長宏璋、臺灣省臺南市審計室朱課長志剛等 10 人為民國 94 年審計機關模範公務人員。

6 月 14 日至 15 日，辦理最有利標稽察研習。

7 月 11 日至 13 日，蘇審計長率員赴美國芝加哥參加國際內部稽核協會 (Institute of Internal Auditors) 2005 年國際年會。

7 月 15 日，舉行交通建設、教育農林、臺北市、高雄市暨臺灣省臺中市、臺中縣、彰化縣、嘉義縣等 8 個審計處、室新任、卸任處長及主任交接典禮，由李副審計長監交。

7 月 25 日至 26 日，辦理推動知識管理講習。

7 月 26 日至 8 月 26 日，辦理北部地區第 2 梯次資訊技術訓練。

7 月 27 日至 29 日，辦理公文電子交換前置處理器 (XML-BOX) 研習。

7 月 28 日，依法完成中華民國 93 年度中央政府總決算(含附屬單位決算及綜計表)、中央政府嚴重急性呼吸道症候群防治及紓困特別決算、擴大公共建設投資計畫特別決算，並提出審核報告於立法院及監察院。

8 月 1 日至 3 日，辦理公營事業審計研習。

8 月 1 日至 5 日，辦理審計軟體應用-ACL 第 3 梯次研習。

8 月 3 日至 16 日，辦理中、南部地區第 3 梯次及第 4 梯次技術資訊訓練。

8 月 4 日至 5 日，辦理主管人員第 2 梯次研習。

8 月 8 日至 12 日，辦理領組人員研習。

8 月 10 日至 12 日，辦理審計軟體應用-Excel 第 1 梯次研習。

8 月 15 日至 17 日，辦理公務績效審計研習。

8 月 15 日至 19 日，辦理審計軟體應用-ACL 第 4 梯次研習。

8 月 22 日至 10 月 14 日，辦理審計人員訓練班第 27 期訓練。

8 月 30 日，辦理公文管理系統-列管案件管理子系統研習。

9 月 8 日，西班牙審計院委員賈西亞(Felipe Garcia Ortiz)先生由外交部人員陪同，蒞部訪問。

9 月 21 日至 22 日，林副審計長率員赴日本東京參加 2005 年亞洲區內部稽核協會研討會(2005 ACIIA Conference)。

- 9月26日，蘇審計長列席立法院第6屆第2會期預算及決算委員會第3次全體委員會議報告審計業務，並備詢。
- 9月29日，依法完成中華民國94年度中央政府總預算暨附屬單位預算(營業部分與非營業部分)半年結算報告之查核，並提出查核報告於立法院。
- 10月4日，蘇審計長列席立法院第6屆第2會期第4次會議，報告中華民國93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)審核經過，並備詢。
- 10月5日，蘇審計長列席立法院第6屆第2會期預算及決算委員會第6次全體委員會議，報告中華民國94年度中央政府總預算暨附屬單位預算及綜計表(營業部分與非營業部分)審查總報告中所列決議事項辦理情形暨民國94年度補助直轄市及縣市政府預算執行情形，並備詢。
- 10月13日，蘇審計長列席立法院第6屆第2會期預算及決算、科技及資訊、國防委員會等第1次聯席會議審查中華民國93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)審核報告，報告有關中央研究院、行政院公共工程委員會、國防部(含國家安全局)、交通部中央氣象局、交通部電信總局、行政院國家科學委員會、行政院原子能委員會主管部分，並備詢。
- 10月17日，蘇審計長列席立法院第6屆第2會期預算及決算、內政及民族、科技及資訊、經濟及能源委員會等第1次聯席會議審查中華民國93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)審核報告，報告有關行政院經濟建設委員會、行政院公平交易委員會、經濟部主管部分，並備詢。
- 10月19日，蘇審計長列席立法院第6屆第2會期審查中華民國95年度中央政府總預算暨附屬單位預算及綜計表(營業部分與非營業部分)第7組第1次會議審查審計部及所屬中華民國95年度預算案，並備詢。
- 10月20日，蘇審計長列席立法院第6屆第2會期預算及決算、經濟及能源委員會等第1次聯席會議審查中華民國93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)審核報告，報告有關行政院農業委員會主管部分，並備詢。

10 月 26 日，辦理政風業務研習。

10 月 29 日至 11 月 7 日，蘇審計長應西班牙審計院之邀前往訪問，順道往訪我國駐 WTO 代表處及我國駐瑞士日內瓦辦事處。

11 月 3 日，李副審計長列席立法院第 6 屆第 2 會期預算及決算、科技及資訊、國防、經濟及能源、交通、衛生環境及社會福利委員會等第 1 次聯席會議審查中華民國 93 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)審核報告，報告有關行政院國軍退除役官兵輔導委員會、經濟部水利署及所屬主管部分，並備詢。

11 月 14 日至 18 日，辦理政府促參案件審計第 1 梯次及第 2 梯次研習。

11 月 22 日至 24 日，辦理高階主管第 2 梯次研討。

11 月 23 日至 24 日，辦理檔案管理作業講習。

12 月 1 日，依法完成中華民國 93 年度中央政府國軍老舊眷村改建特別決算之審核，並提出審核報告於立法院及監察院。

12 月 8 日，蘇審計長列席立法院第 6 屆第 2 會期全院各委員會第 2 次聯席會議審查審計部及所屬中華民國 95 年度預算案，並備詢。

12 月 20 日，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。

12 月 21 日至 23 日，辦理審計軟體應用-Excel 第 2 梯次研習。

12 月 28 日，蘇審計長列席立法院第 6 屆第 2 會期預算及決算、內政及民族委員會等第 1 次聯席會議審查中華民國 93 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)審核報告，報告有關內政部(不含社會司)及所屬(不含兒童局)主管部分，並備詢。

12 月 28 日至 30 日，辦理審計軟體應用-Excel 第 3 梯次研習。

二、審計法令規章

審計法令規章為審計機關辦事之依據，現行審計法律計有 4 種，審計法規命令計有 11 種，另配合業務需要訂有審計業務內規 43 種(不含審計部所屬審計機關自訂者)，茲開列目錄如次：

類別	項次	名稱	制 (訂) 定 或 最 新 修 正 日 期
審 計 法 律	1.	審計法	14.11.28.制定 87.11.11.修正
	2.	審計部組織法	18.10.29.制定 64. 5. 1.修正
	3.	審計處室組織通則	38. 5.27.制定 70. 4.10.修正
	4.	審計人員任用條例	50. 5.19.制定 64. 5. 1.修正
審 計 法 規 命 令	1.	審計法施行細則	27. 7.23.訂定 88. 5.24.修正
	2.	審計機關審核團體私人領受公款補助辦法	46. 7.18.訂定 88. 6.24.修正
	3.	審計部稽察證使用規則	61.12.29.修正
	4.	審計機關審核公私合營事業辦法	63. 7. 5.訂定 91.11.29.修正
	5.	審計部處務規程	64. 7. 1.訂定 91.12. 4.修正
	6.	審計部審計會議議事規則	65. 6.18.訂定 88. 7.27.修正
	7.	審計處室審核會議議事規則	65. 6.18.訂定 88. 7.27.修正
	8.	審計部審計業務研究委員會組織規程	79. 4. 6.訂定 94. 1.26.修正
	9.	審計部法規委員會組織規程	80. 9. 2.訂定
	10.	審計部審計人員訓練委員會組織規程	81. 9.29.訂定
	11.	審計機關辦理鄉鎮縣轄市財務審計辦法	85. 6. 4.訂定 90.10.26 修正

審 計 業 務 內 規	1.	審計機關普通公務審計作業規定	78. 3.13.訂定 93. 4.29.修正
	2.	審計部特種公務審計作業規定	78. 3. 2.訂定 83.10. 6.修正
	3.	審計機關賦稅捐費審計作業規定	78. 3. 2.訂定 92.12.24.修正
	4.	審計機關公有財產審計作業規定	78. 3. 2.訂定 93.12.24.修正
	5.	審計機關公庫事務審計作業規定	84. 5. 4.訂定 92.12.24.修正
	6.	審計機關公共債務審計作業規定	93.10. 5.訂定
	7.	審計機關公有營(事)業審計作業規定	78. 3. 7.訂定 90.10.24.修正
	8.	審計機關財物審計作業規定	88. 6. 4.訂定 92. 7.21.修正
	9.	審計機關委託其他審計機關審核補助或委辦經費作業規定	84. 8.25.訂定 94.11.11.修正
	10.	審計部審核機密經費作業規定	91.12.11.訂定
	11.	審計機關核定各機關人員財務責任作業規定	93. 5. 3.訂定
	12.	審計部第一廳業務處理要點	77. 9.16.訂定 94. 9. 8.修正
	13.	審計部第二廳業務處理要點	77. 8.31.訂定 94. 9.27.修正
	14.	審計部第三廳業務處理要點	77. 8.23.訂定 94. 9.26.修正
	15.	審計部第四廳業務處理要點	77. 8.29.訂定 94. 9.29.修正
	16.	審計部第五廳業務處理要點	77. 9. 5.訂定 92. 2.13.修正
	17.	審計部覆審室業務處理要點	77. 8.18.訂定 92. 2.14.修正
	18.	審計機關配合行政院革新要求加強審核各機關費用注意要點	61. 7.21.訂定 91. 8.26.修正
	19.	審計機關查核公營銀行逾期放款催收款轉列呆帳案件注意要點	71. 3.26.訂定 87. 3.18.修正
	20.	審計機關查核國稅稽徵事務注意要點	78. 3. 2.訂定 87.11.11.修正
	21.	審計機關審核補助或委辦經費作業注意要點	81. 4.14.訂定 92. 4.14.修正

審 計 業 務 內 規	22.	審計機關審核各級政府回饋金收支注意要點	92. 3.19.訂定
	23.	審計機關審核中華民國九十二年度擴大就業及公共建設追加預算經費收支注意要點	92. 9. 5.訂定
	24.	審計機關審核嚴重急性呼吸道症候群防治及紓困特別預算經費收支注意要點	92. 9. 8.訂定
	25.	審計機關審計技術諮詢或委託作業要點	83.10. 7.訂定
	26.	審計機關辦理共同性審計事項專案調查作業要點	84.11. 8.訂定 89. 9.26.修正
	27.	審計部加強監督中央政府各機關資本支出及固定資產投資計畫預算執行作業要點	85. 7.22.訂定
	28.	審計部查核中央政府總預算半年結算報告作業要點	90. 9. 5.訂定 91. 9.23.修正
	29.	審計機關處理審計業務聯繫通報要點	80. 4.12.訂定 94. 7. 1.修正
	30.	審計部業務研究發展工作實施要點	79. 7.23.訂定 89.10.17.修正
	31.	審計部中央政府總決算審核委員會設置要點	64. 5.20.訂定 81. 1.10.修正
	32.	審計機關收受檢舉案件專用信箱設置要點	81. 2.20.訂定
	33.	審計部推動審計制度改革委員會設置要點	83. 1. 7.訂定 86. 7.31.修正
	34.	審計部監督公立醫療機構財務審核小組設置要點	86. 7.21.訂定 87. 8.13.修正
	35.	審計部諮詢委員會設置要點	89. 5.22.訂定
	36.	審計部重大天然災害搶救復建經費收支情形審核督導小組設置要點	90. 8.14.訂定
	37.	審計部審計制度改革研究小組設置要點	90.11.21.訂定
	38.	審計部審核永續發展行動計畫推動情形督導小組設置要點	94. 5. 2.訂定
	39.	審計部政府審計準則研究小組設置要點	94. 8.22.訂定
	40.	審計機關處理應報監察院審計案件注意事項	70. 8.26.訂定 94. 4.14.修正
	41.	審計人員調閱或運用財團法人委任會計師辦理財務查核簽證資料注意事項	84.10.30.訂定
	42.	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	83. 3.31.訂定 87.11. 7.修正
	43.	審計機關抽查施工中工程儀器設備管理規定	80.12.13.訂定