

序 言

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

民國 96 年度各級審計機關審核中央暨地方政府(含鄉鎮市公所)機關、基金及事業機構共有 8,757 個機關單位，監督其單位預算、附屬單位預算及特別預算(含債務之舉借與償還)等收支金額 14 兆 1 千 1 百餘億元之執行，以審計人員 691 人計算，平均每人負責審核 12.7 個機關單位，監督 204 億 2 千餘萬元預算之執行，審計業務甚為繁重。

一年來，各級審計機關在辦理各項審計業務，均有具體之成果。在合法性審計方面，審核各機關民國 95 年度財務收支及決算，對於其有短、漏、誤列之各項歲入款項，及以保管款、暫收款、代收款等科目處理之應繳庫歲入款，經依法修正增列歲入決算通知繳庫者 23 億 9 千 7 百萬餘元；其有違背預算或有關法令之不當支出，委辦、補助或各項計畫經費之結餘款等，經依法剔除、減列歲出決算通知繳庫者 9 億 2 千 5 百萬餘元；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，補徵稅款 12 億 7 千 6 百餘萬元、退還稅款 7 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，依法報請監察院核辦者 5 件，移送檢調機關偵辦者 11 件；通知各該機關長官查明處分並報告監察院備查者 222 件，處分人員 1,234 人。在效能性審計方面，考核各機關之施政工作績效，核有未盡職責或效能過低，依法通知其上級機關，並報告監察院者 34 案；其有制度規章缺失或設施不良，提出重要建議改善意見於各該機關者 31 件；另依審計法第

70 條及預算法第 28 條第 3 款規定，提供審核以前年度預算執行之有關資料及財務上增進效能與減少不經濟支出之建議意見，供作行政院編擬年度概算之參考。整體審計績效頗為顯著，政府審計功能已充分有效發揮。

憲法第 104 條規定，監察院設審計長，由 總統提名，經立法院同意任命之。審計部原任蘇審計長振平於民國 96 年 10 月 2 日任期屆滿退職，^{慶隆}奉 總統提名擔任審計長，獲得立法院同意任命。立法院於民國 96 年 9 月 12 日召開全院委員會審查審計長被提名人資格，^{慶隆}應邀報告，提出政府審計之核心價值，在於超然獨立、嚴謹公正及秉持專業；復於民國 96 年 10 月 2 日就職時，期勉審計同仁配合時代環境之進步與實際業務需要，研求審計制度之改革與審計技術之精進，並提出今後審計業務 8 項重要努力方向，包括：一、嚴密審核財務收支，督促落實開源節流措施；二、加強考核政府施政績效，提昇施政效率及品質；三、加強稽察各機關採購案件，強化採購監督機制；四、加強考核重大公共建設計畫執行及完工效益；五、促請政府健全財務監督制度，有效提昇政府治理功能；六、加強審計人員在職訓練，賡續精進審計技術，提昇審計品質；七、賡續推動政府審計制度之改革；八、建構審計機關策略管理與績效評估機制。

上述 8 項未來審計業務努力方向，各級審計單位均已積極研究或落實執行，以期善盡審計職責，促使政府增進財務效能、健全財務秩序、端正財務風氣。

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

審計長 林慶隆 謹識
中華民國 97 年 3 月

壹、政府審計制度

一、政府審計建制

我國政府審計制度，創建於中華民國元年，迄今已有 90 餘年歷史，可分為 4 個主要時期。茲摘述如次：

(一)民國元年—36 年(西元 1912—1947)

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

(二)民國 36 年—61 年(西元 1947—1972)

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

(三)民國 61 年—88 年(西元 1972—1999)

本期間我國經濟發展迅速，國際環境亦迥非昔比，審計部乃釐訂「審計業務革新方案」，先後修正審計法、機關營繕工程及購置定製變賣財物稽察條例、審計部組織法、審計處室組織通則、審計人員任用條例等，並陸續完成各種業務內規章則，自此審計章制大全，審計內規益臻完備。審計法於民國 61 年 5 月 1 日修正公布施行，除增加考核財務效能及核定財務責任兩專章外，並因應各級政府組織職能擴張，修正審計法規定審計部於各省(市)設置審計處、各縣(市)酌設審計室。民國 64 年總統公布修正審計部組織法及審計處室組織通則，民國 65 年起審計部陸續設立縣市審計室，以加強地

方政府財務之監督；民國 85 年訂定審計機關辦理鄉鎮縣轄市財務審計辦法，將鄉鎮縣轄市及鄉鎮市公所之財務，納入審計範圍。從此我國政府審計職權之行使，自中央貫徹至省、直轄市，以迄於縣市政府。

(四)民國 88 年(西元 1999)迄今

近代政府應負責任之範疇，已由以往強調財務責任，日漸擴展至管理責任、計畫責任之綜合性公共責任，政府審計範圍亦由傳統偏重防弊面之事前審計或財務面之財務審計，演進至強調經濟、效率、效益之績效審計。審計部遂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。此外，在財物稽察方面，積極推動「政府採購法」之立法，該法於民國 87 年 5 月 27 日總統公布，並自民國 88 年 5 月 27 日起施行。依據該法第 109 條規定：「機關辦理採購，審計機關得隨時稽察之。」民國 88 年 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」，審計機關對各機關採購之監督，由事前稽察轉變為隨時稽察，稽察工作化被動為主動，邁入一個新的審計里程碑。另配合中央政府辦理精省，民國 90 年 1 月 1 日起裁撤原設置臺灣省審計處及福建省審計處，並同時設立教育農林審計處及交通建設審計處。民國 92 年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，以劃一權責，提高效能，並督促行政部門建立績效評估制度，加強政府施政績效之考核，以強化政府課責(accountability)機制。

茲檢附政府審計建制簡史如後。



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，明定實施事前審計制度。
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，歸屬於監察院。
民國22年	1933	國民政府公布修正審計部組織法，增設第三廳，掌理稽察事務。
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	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，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。

年 別	西 元	要 誌
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、臺北縣審計室。
民國 66 年	1977	設審計部臺灣省新竹縣、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、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、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、政府審計特質

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 條規定，審計權為監察權(彈劾、糾舉及審計權)之一，依審計法第 3 條規定由審計機關行使之。審計機關依監察院組織法第 4 條與審計法及審計部組織法規定，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，經立法院同意任命之，另依立法院職權行使法第 29 條規定，須經全體立法委員二分之一以上之同意通過；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，並監督所屬機關及職員。

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。另依審計法第 10 條規定，審計人員依法獨立行使其審計職權，不受干涉。我國審計部雖設於監察院，惟僅監察院院長對審計部有行政監督之權，個別監察委員尚不得影響審計人員，以維護審計機關之超然獨立。

歷任最高審計首長

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

(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。4. 歲入、歲出是否與國家施政方針相適應。5. 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 條及審計法第 34 條等規定，對審核報告中有關預算之執行、政策之實施及特別事件之審核、救濟等事項，予以審議。立法院審議時，如有諮詢或需要有關審核之資料，審計長應答復或提供之。綜上，審計長依據憲法及相關法律規定，定期向立法院提出審核報告，立法院透過報告之審議，對於行政部門預算之執行，進行財務監督。

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，移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。

(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 96 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 8,757 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 14 兆 1,112 億餘元。

審計機關民國 96 年度監督政府預算機關單位數統計表

單位：個

類別 政府別	總 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	8,757	6,518	1,573	653	13
中 央	2,912	1,636	694	579	3
臺 北 市	436	157	268	5	6
高 雄 市	288	118	167	3	—
臺灣、福建 省 各 縣 市	4,257	3,937	282	34	4
臺灣、福建 省 各 鄉 鎮 市	864	670	162	32	—

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 1 單位預算或附屬單位預算之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 96 年度監督政府預算數統計表

單位：新臺幣百萬元

類別 政府別	總 計	總預算金額	非營業基金 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	14,111,295	5,371,896	2,688,786	5,763,854	286,758
中 央	11,196,448	3,258,041	2,043,432	5,698,404	196,564
臺 北 市	717,131	302,964	295,517	32,420	86,229
高 雄 市	332,386	155,120	174,790	2,474	—
臺灣、福建 省 各 縣 市	1,612,777	1,408,115	171,469	29,228	3,964
臺灣、福建 省 各 鄉 鎮 市	252,551	247,655	3,570	1,325	—

附註：1. 本表表內金額採百萬元以下全捨，末位數容有差異。

2. 本表預算數含總預算及特別預算中債務之舉借與償還。

(五)審計機關之組織採一條鞭制，由中央直貫地方

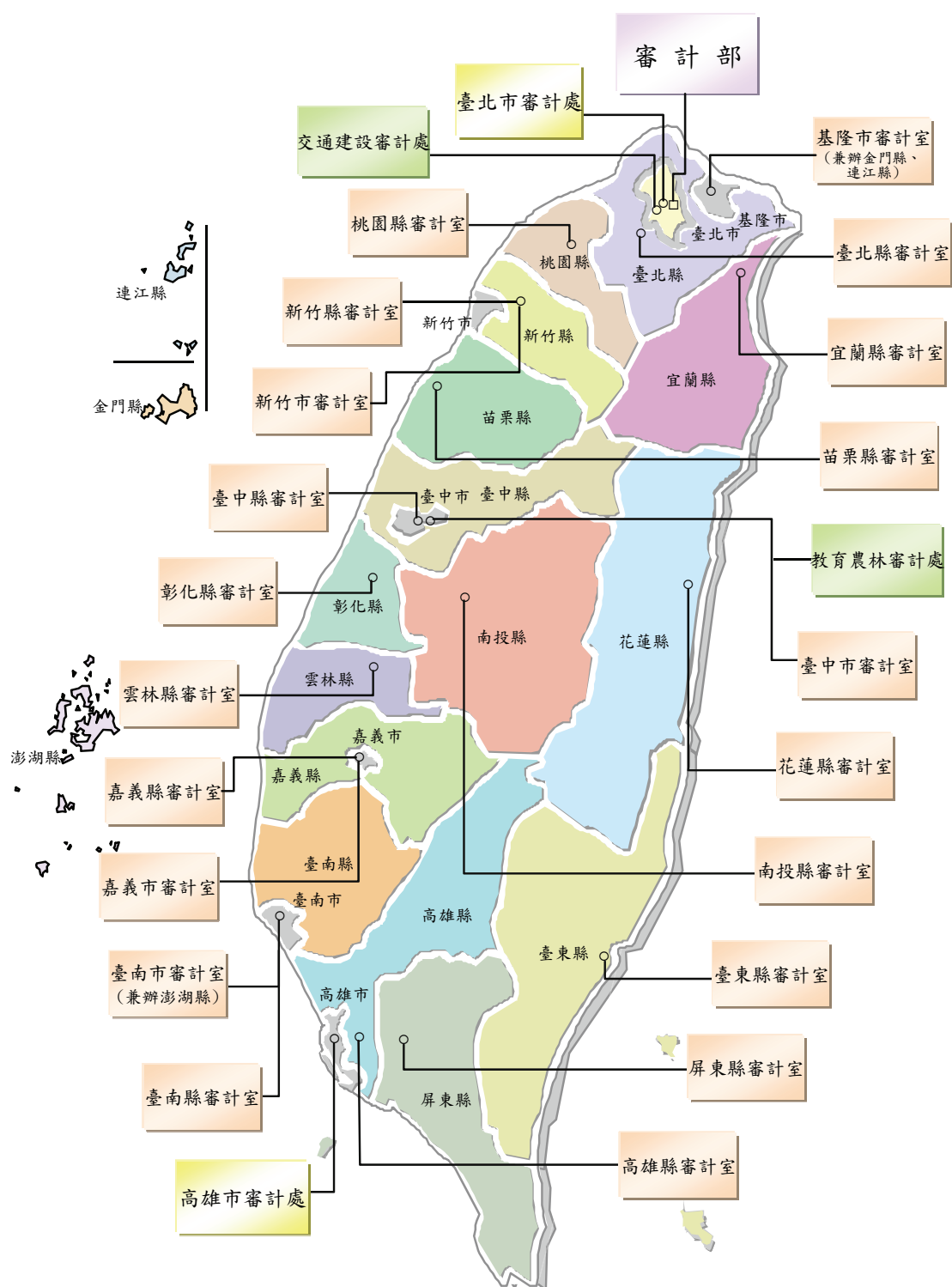
我國審計機關均隸屬審計部，由審計長監督之。目前審計機關計有審計部及所屬教育農林、交通建設審計處，暨於臺北市、高雄市分別設置審計處，於臺灣省設基隆市、臺北縣、宜蘭縣、桃園縣、新竹縣、新竹市、苗栗縣、臺中縣、臺中市、彰化縣、南投縣、雲林縣、嘉義縣、嘉義市、臺南縣、



審計部臺灣省嘉義縣市審計室辦公大樓

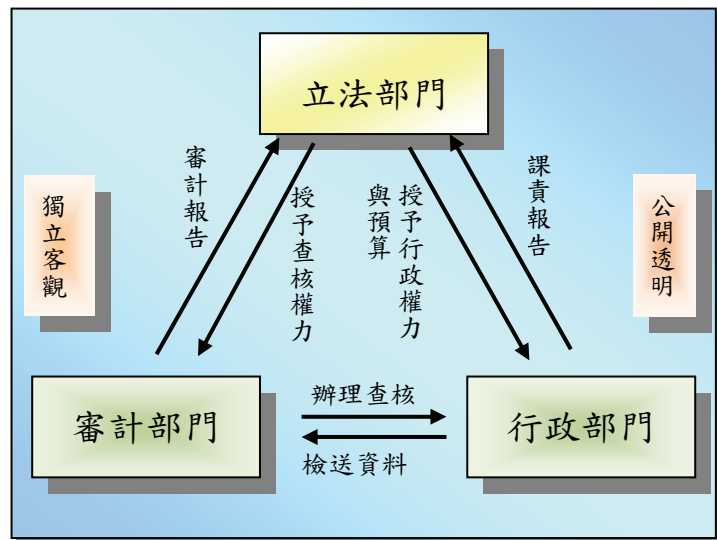
臺南市、高雄縣、屏東縣、花蓮縣及臺東縣等 20 個審計室，分別掌理各該政府及其所屬機關之審計事務；基隆市審計室另兼辦福建省金門、連江縣政府及其所屬機關之審計事務；臺南市審計室另兼辦澎湖縣政府及其所屬機關之審計事務。臺灣省各縣(市)審計室並辦理各該轄鄉、鎮、縣轄市財務之審計。

審計機關配置圖



三、政府審計功能

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



政府課責機制

制而成，始能收到完善效果。以政府治理之觀點，政府審計職能主要在於「確認政府履行其財務與績效責任」，而政府課責機制之精神，包括：立法部門授予權力與預算予行政部門，行政部門必須向立法部門提出公開透明之課責報告(accountability report)，這是行政部門對立法部門之授權，應負說明之責任；另由審計部門負責查核前開課責報告，對行政部門(受託者)所提出之資訊加以驗證，並向立法部門提出獨立、客觀之審計報告，以降低立法部門(委託者)使用行政部門直接提供資訊可能產生之風險。

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，構成政府課責之體系，用以獲致分權制衡之效。

從憲法、決算法、審計法之規定，審計長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。

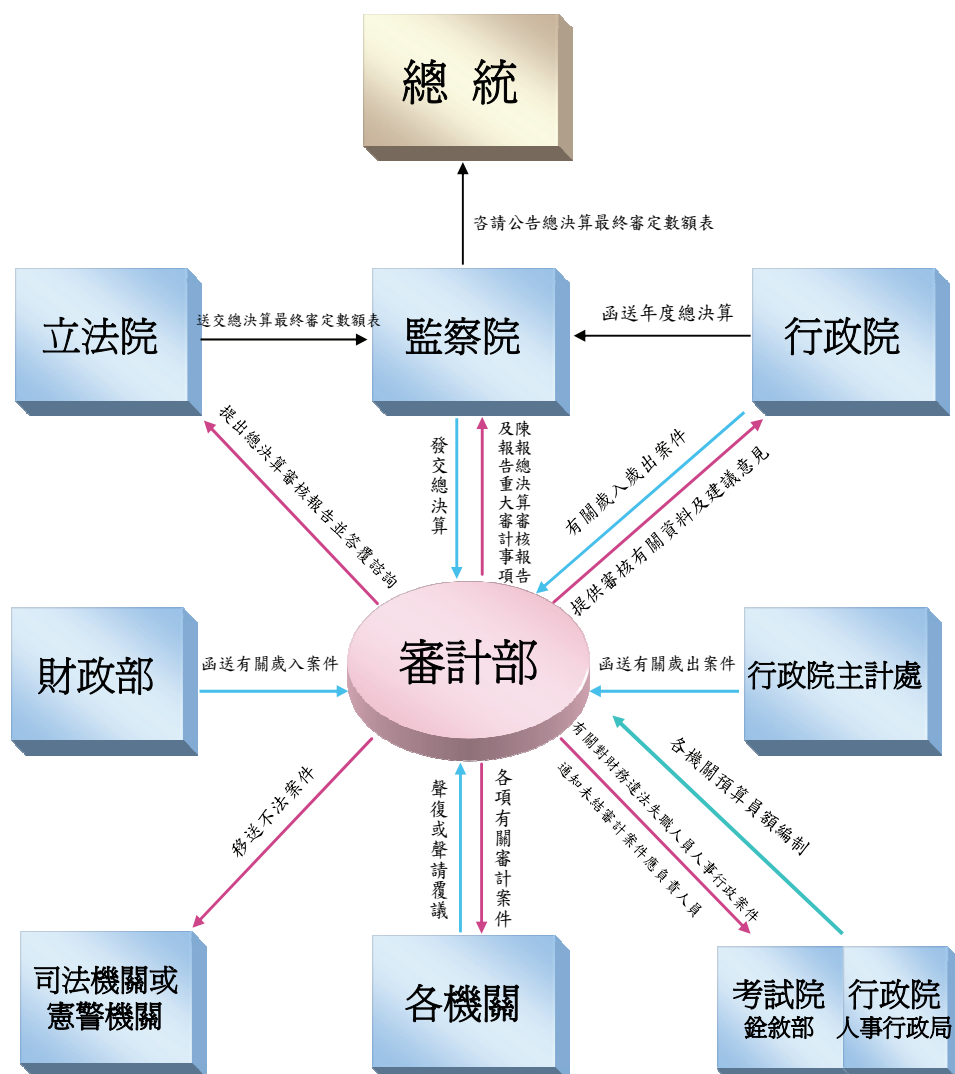
(三)稽察機關人員財務上之違失，匡正財務紀律

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。

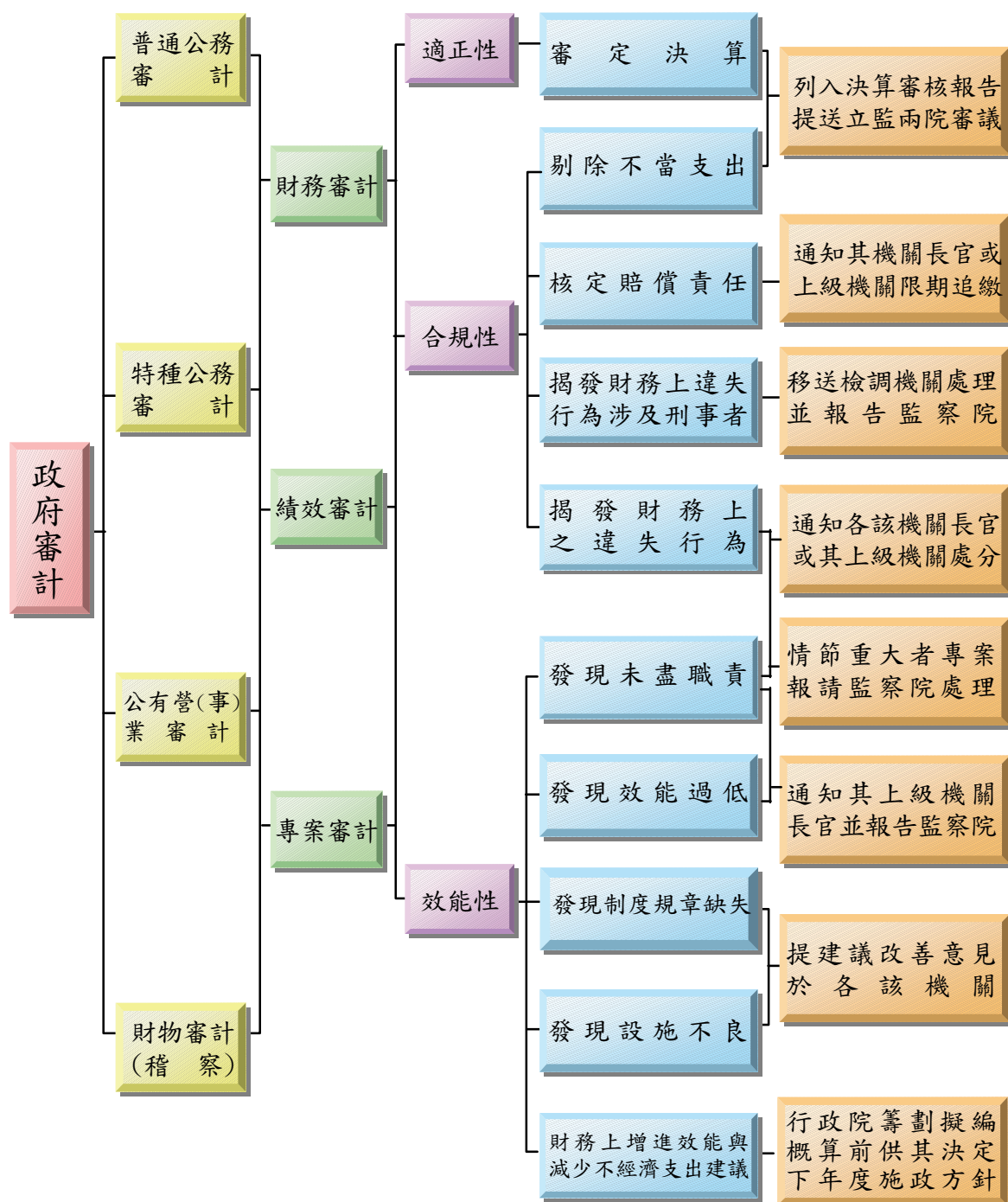
(四)審核機關經管財物之損失，核定財務賠償責任

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。

審計部與各機關之關係



政府審計業務處理簡圖



四、審計機關組織

(一)審計機關組織體系

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

審計機關之組織採一條鞭制，由中央直貫地方，目前審計機關設有審計部及所屬教育農林審計處暨交通建設審計處，掌理中央政府及其所屬機關之審計事務；於臺北市暨高雄市，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：

1. 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。

2. 審計部所屬審計機關之組織

依「審計處室組織通則」第 7 條之規定，審計處、室視業務繁簡分為一、二等。

(1) 審計處之組織

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

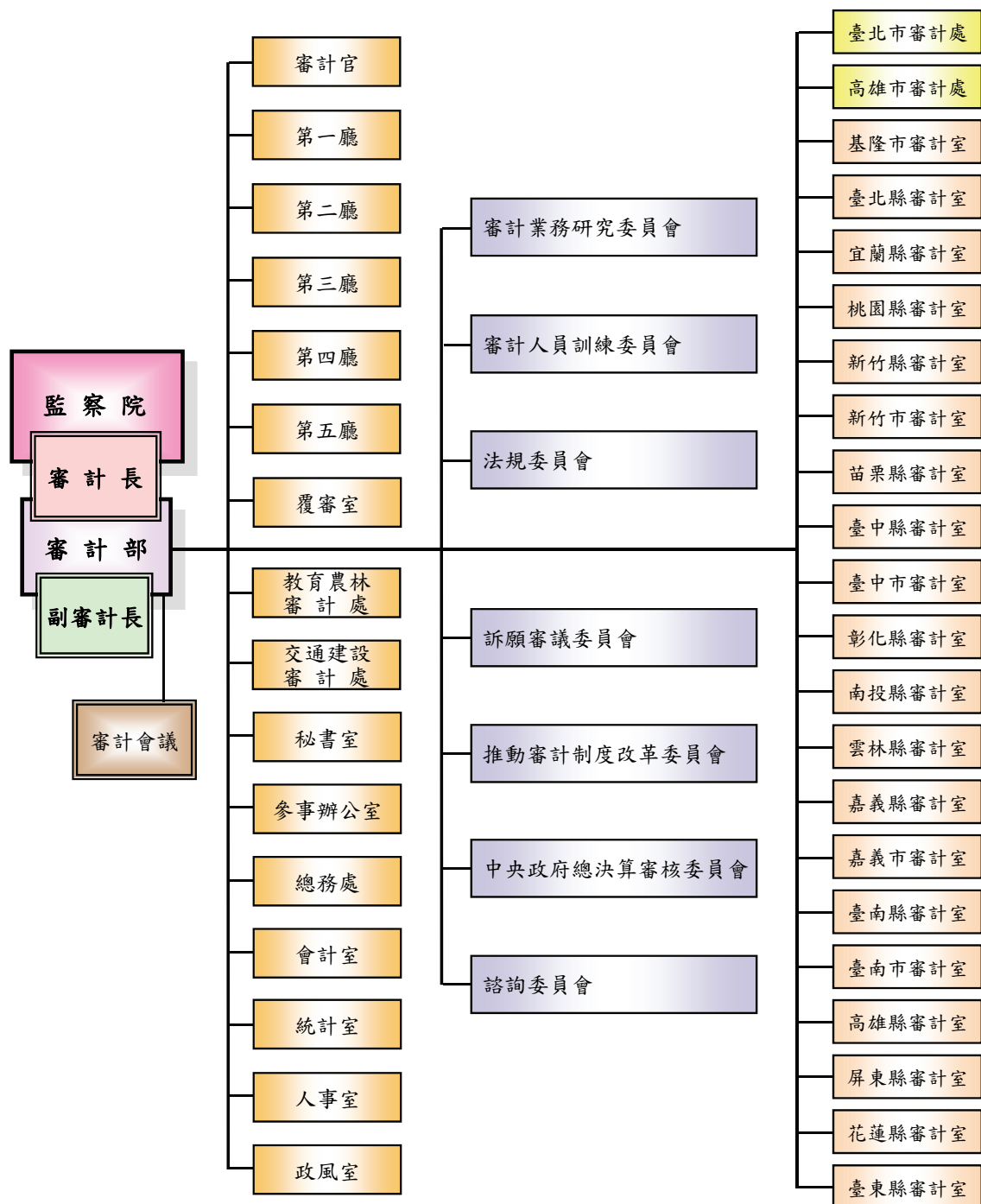
(2) 縣(市)審計室之組織

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、宜蘭縣、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、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。



審計部臺灣省宜蘭縣審計室辦公大樓

審計機關組織圖



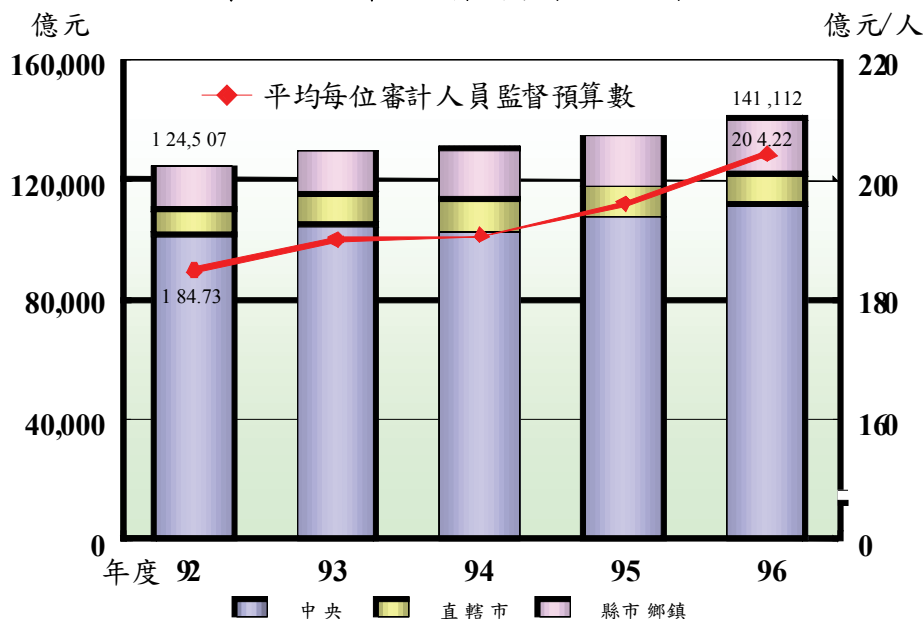
(二)審計人員之素質

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

1. 現有人力狀況

(1)工作負荷：政府職能日益擴增，財政收支鉅幅增加，審計業務量成長迅速，而審計人力受政府改造人力精簡政策影響，無法與業務同步成長，致審計人員工作負擔逐年加重。民國 96 年度審計人員 691 人，每人負擔審核 12.7 個機關單位，監督約 204 億 2 千 2 百萬元預算之執行。

最近五年監督預算數比較

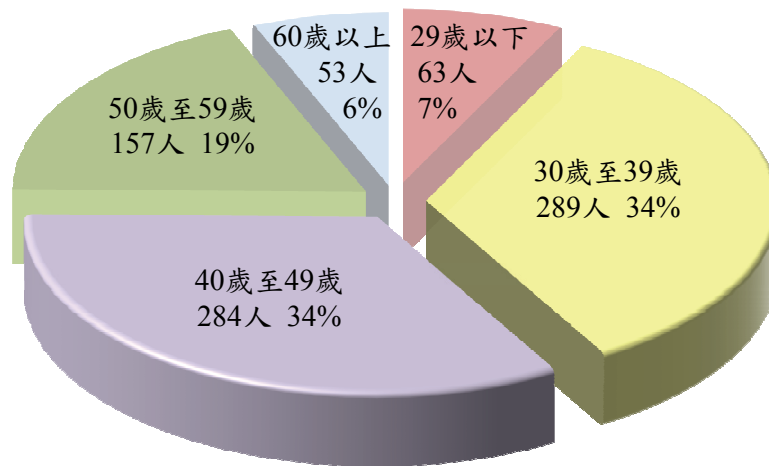


(2)年齡方面：

審計機關公務人員年齡狀況

中華民國96年底

總人數 846 人
平均年齡 43.34 歲

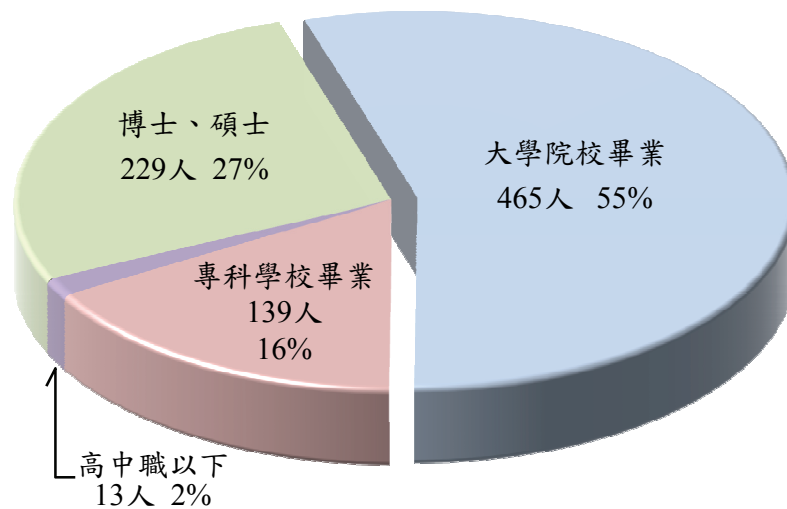


(3)學歷方面：

審計機關公務人員學歷狀況

中華民國96年底

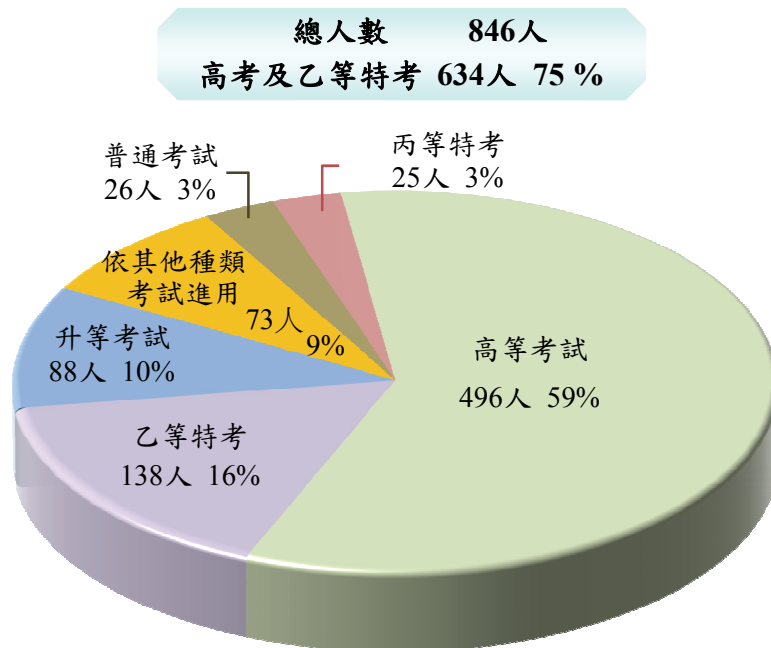
總人數 846人



(4)考試方面：

審計機關公務人員考試狀況

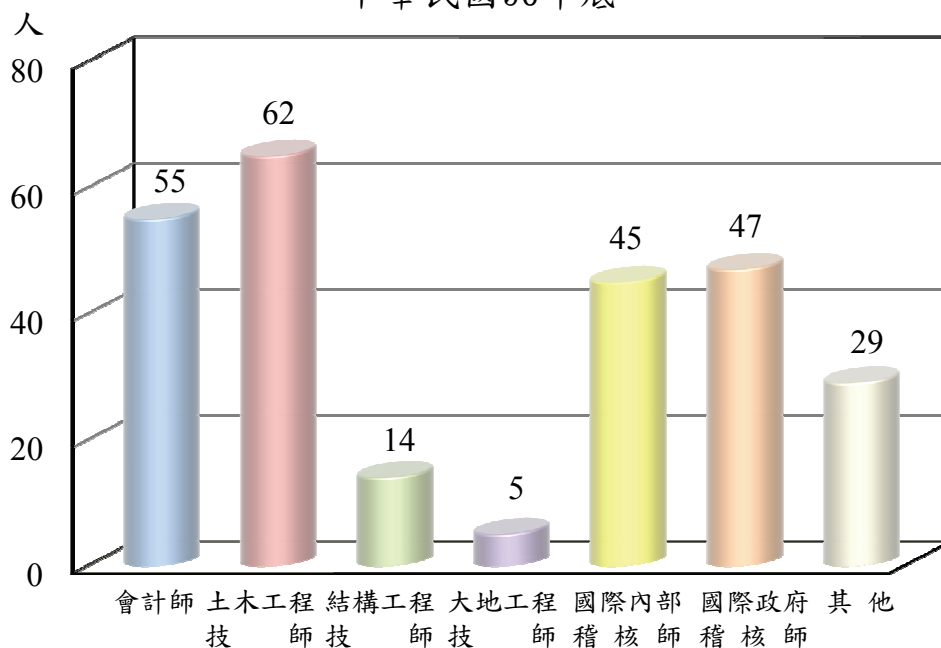
中華民國96年底



(5)專業證照方面：

審計機關公務人員兼有專業證照人數

中華民國96年底



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 96 年度新進人員共計 55 人，其學歷、考試及年齡如次：

(1)學歷：新進人員具碩士學位者 20 人，占 36.36%；學士學位者 30 人，占 54.55%；專科學位者 3 人，占 5.45%；高中職學位者 2 人，占 3.64%。

(2)考試：新進人員中，公務人員高等考試者 47 人，占 85.45%；乙等特種考試者 2 人，占 3.64%；普考者 2 人，占 3.64%；升等考試者 2 人，占 3.64%；專門職業及技術人員考試者 2 人，占 3.64%。

(3)年齡：新進人員平均年齡 30.65 歲。

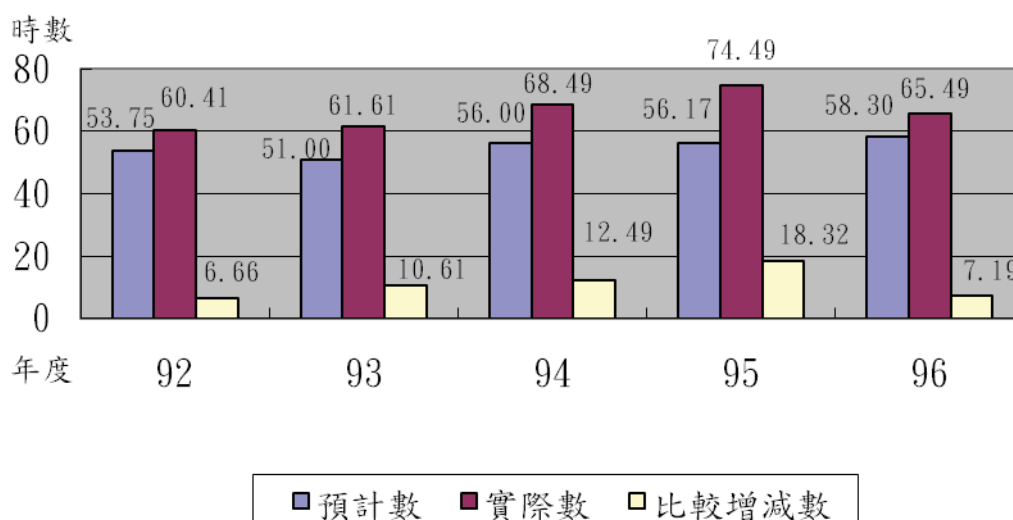
3. 加強人員培訓

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」，每年度訂定年度訓練計畫，加強審計人員之培訓。民國 96 年度訓練計畫實際執行結果，計辦理：(1)自辦研習 20 項，參訓者 2,328 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 17 項，參訓者 190 人次；(3)參加會計審計專業團體及大學舉辦之研討會 40 項，參訓者 126 人次，以上共計 2,644 人次參訓，參訓時數總計 45,266 小時。上開訓練中，屬於專業審計人員之訓練計 44,142 小時，以專業審計人員 674 人(以 96.7.1 之實際員額)計算，本年度每位審計人員平均受訓 65.49 小時，若扣除新進審計人員之密集訓練，則為 49.54 小時，尚能滿足公務人員學習護照之每人每年最低 30 小時之要求。另民國 96 年推薦參加業務相關研究所入學考試錄取進修者計 13 人。

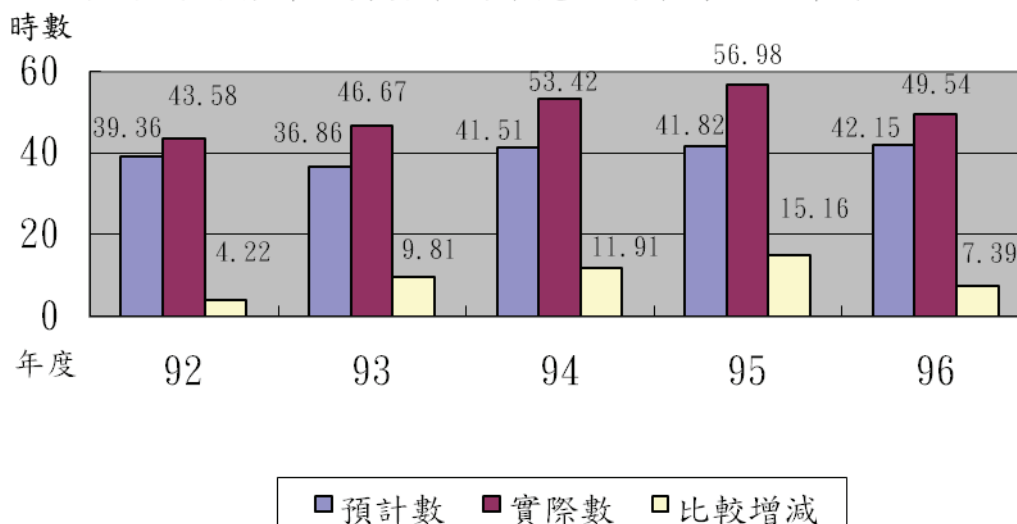
最近 5 個年度審計人員受訓時數統計表

(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
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
95	56.17	74.49	+18.32	41.82	56.98	+15.16
96	58.30	65.49	+7.19	42.15	49.54	+7.39

最近5個年度審計人員每年平均訓練時數統計圖



扣除新進審計人員密集訓練後之訓練時數統計圖



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 96 年審計機關模範公務人員經依規定程序選出李志平、吳義建、洪春熹、何素貞、顏文雄、林珈安、謝淑芬、莊韻樺、黃慧敏、李梅馨等 10 人，各核頒獎狀乙幀、獎金 5 萬元，並給予公假 5 天。



蘇前審計長頒獎表揚模範公務人員

(2)頒給審計專業獎章：依「審計部審計專業獎章頒給辦法」之規定，為獎勵對審計業務具有特殊貢獻之人士，頒給審計專業獎章。民國 96 年頒給一等審計專業獎章者有前審計長蘇振平及副審計長李金龍等 2 人，頒給二等審計專業獎章者有審計官兼廳長葉茂盛、江健介及審計官兼主任利憲治等 3 人。



林審計長頒給蘇前審計長審計專業獎章

5. 國父紀念月會

民國 96 年共召開 4 次月會，邀請專家學者於會中專題演講或辦理音樂會，如次：

(1)96 年 3 月份：輔仁大學附設婦女大學講師林靜霞演講「壓力調適與情緒管理」。

(2)96 年 6 月份：國立臺北教育大學教授王淑俐演講「建立和諧的人際關係」。

(3)96 年 9 月份：本部佳音合唱團「音樂饗宴」。

(4)96 年 12 月份：國立中興大學教授周志輝演講「怎麼吃才健康－保健食品及營養」。

(三)監察院與審計部業務之協調

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 條第 1 項規定，審計權為監察權(彈劾權、糾舉權及審計權)之一，依監察法第 1 條及審計法第 3 條規定，由審計機關行使。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，發現各機關人員財務(物)上有重大違法失職行為，或考核各機關績效有未盡職責或效能不彰者，均陳報監察院依法處理；監察院調查案件中，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 96 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。

審計部民國 96 年依審計法及審計機關處理應報監察院審計案件注意事項等規定，陳報監察院案件共 272 件，其中考核各機關之施政工作績效，核有未盡職責或效能過低情事，依審計法第 69 條規定，通知其上級機關長官妥處，並報告監察院者 34 件；稽察發現各機關學校人員涉有財務上違失，依審計法第 14 條、第 17 條或第 20 條規定，報請監察院核辦者 5 件；移送檢調機關偵辦者 11 件；通知各機關學校查明處理，並報告監察院備查者 222 件。

審計部暨所屬各審計處、室民國 96 年依憲法及審計法規定，審核中央及地方政府民國 95 年度總決算，均於中央及地方政府提出決算後 3 個月內，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。

審計部所屬各地方審計處、室為因應監察院民國 96 年地方機關巡察業務需要，提供審核各地方政府民國 95 年度之財務重大案件資料，於民國 96 年 1 月 20 日函送監察院。

上述審計機關行使審計職權，依法陳報監察院案件，因第 4 屆監察委員尚未產生，致監察院尚無成立糾彈案件；監察院與審計部民國 96 年業務協調會報及監察院民國 96 年度工作檢討會，亦均未能舉行。

貳、審計業務策進

一、施政計畫推動

(一)年度施政工作之重點

審計部及所屬審計處、室依審計法、審計部組織法及其他有關法律之規定，分別掌理中央暨地方政府及其所屬全國各機關財務之審計。民國 96 年度施政(工作)計畫，係配合審計部中程施政計畫，以賡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。審計機關民國 96 年度施政(工作)計畫工作重點如次：



1. 嚴密審核普通公務機關財務收支，加強考核財務效能。
2. 加強審核國防經費，嚴密監督預算執行。
3. 加強辦理特種公務審計，以增進審計績效。
4. 深入查核公營事業財務收支，加強考核事業經營效能。
5. 加強辦理採購案件合規性稽察，以宏稽察功效。
6. 加強考核重大採購計畫績效，發揮審計功能。
7. 加強辦理縣(市)財務審計事務。
8. 加強辦理鄉(鎮、市)財務審計事務。

上開施政工作重點，經高階主管進一步研討結果，提出審計工作重點 33 項，茲彙列如次：

1. 各級政府現金福利津貼發放情形之查核。
2. 一般廢棄物資源循環推動計畫執行情形之查核。
3. 就業保險政策執行成效之查核。
4. 中央對地方政府補助計畫執行成效之查核。
5. 國軍油料使用管理情形之查核。

6. 軍品外購與國防自主政策執行情形之查核。
7. 機密情報經費內部控制暨執行情形之查核。
8. 榮民安養及服務救助與照顧等計畫執行情形之查核。
9. 全人健康照護計畫預算執行情形之考核。
10. 全民健康保險財務因應改革措施及實施成效之查核。
11. 國有公用土地管理情形之查核。
12. 國稅欠稅防止及清理情形之查核。
13. 加強轉投資公私合營事業之查核。
14. 國營事業執行開源節流成效之考核。
15. 挑戰 2008：國家發展重點計畫辦理成效之考核。
16. 中央政府重大公共建設計畫執行情形之查核。
17. 各級政府採購稽核小組運作情形之查核。
18. 各級政府辦理促參案件績效之查核。
19. 中央政府重大公共建設完工後使用效益之考核。
20. 國道高速公路電子收費收支及管理情形之查核。
21. 交通部提昇航政及港埠服務水準辦理情形之考核。
22. 中央政府擴大公共建設投資計畫執行情形之查核。
23. 台鐵局重大購車計畫執行情形之查核。
24. 發展國際一流大學及頂尖研究中心計畫執行情形之查核。
25. 科學工業園區開發及管理情形之查核。
26. 國有學產基金房地經營管理情形之查核。
27. 山坡地超限利用處理計畫執行情形之查核。
28. 地方政府公務用、公共用及非公用房地管理情形之查核。
29. 各直轄市及縣市稅捐稽徵機關地方稅欠稅防止及清理情形之查核。
30. 各直轄市、縣市政府開源節流措施執行情形之查核。
31. 地方政府補助團體、私人款項執行情形之查核。
32. 地方政府公有設施設備委託經營管理成效之查核。
33. 地方政府自行車道興建與管理維護情形之查核。

(二)中程施政計畫之推動

審計部依據「中央政府中程計畫預算編製辦法」之規定，編製「審計部暨所屬機關中程施政計畫(民國 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：1. 縝密考核行政改造之施政績效；2. 考核財政改革措施之執行成效；3. 加強社會福利支出計畫執行成效之審核；4. 強化教育多元發展計畫經費之查核；5. 督促國家安全制度之健全發展；6. 考核經濟建設計畫之辦理成效；7. 賡續改善辦公廳舍，建構電子化、自動化之工作環境；8. 提昇研究發展及訓練之質與量，以改進審計技術方法；9. 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「績效審計為主，財務審計為輔」之目標。



(三)施政工作計畫之執行

審計部暨所屬審計處室民國 96 年度施政工作計畫共計 808 項，執行結果，實際工作量與預計相符者 597 項(占 73.88%)；實際工作量較預計增加者 141 項(占 17.45%)；實際工作量較預計減少者 70 項(占 8.67%)。其中實際工作量較預計工作量增加者，主要係配合業務需要，增加抽查財務收支、辦理專案調查及財物稽察；減少者係受查單位送審案件較預計減少所致。

另審計部暨所屬審計處室民國 96 年度施政工作重點，係依據審計部民國 95 年度高階主管人員之研討結論，辦理結果，中央審計部分共計 28

項，各單位均已辦理完竣，並分別繕發審核通知，函請相關主管機關研謀改善，其中 12 項，並已將審核結果擇要列入民國 95 年度中央政府總決算審核報告相關章節項下；地方審計部分共計 18 項，各單位亦均已辦理完竣，並提出審核意見函請各受查單位注意檢討改善。審計部暨所屬審計處室民國 96 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：

1. 公務及營(事)業審計

公務審計及公有營(事)業審計工作彙總表

審計機關	項目 件數	查核分配預算 收支法案及分期 實施計畫與收支 估計表 (件)		審核會計報告 及憑證、查核 半年結算報告 (件)		就地抽查 財務收支 (單位)		辦案調查 (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		9,051	9,589	41,797	42,093	2,127	2,177	68	76	1,606	1,608
審計部		1,833	1,626	8,429	8,659	541	573	24	27	404	404
台北市審計處		1,050	1,209	5,262	5,324	115	121	3	4	164	165
高雄市審計處		249	445	1,623	1,703	53	54	3	7	127	127
台灣省各縣市審計室		5,919	6,309	26,483	26,407	1,418	1,429	38	38	911	912

2. 財物審計

財物審計工作彙總表

審計機關	項目 件數	通案稽察 (件)		個案稽察 (件)		配合稽察 (單位)		工程品質稽察 (件)		查核財物報廢 報損報燬案件 (件)	
		預計	實際	預計	實際	預計	實際	預計	實際	預計	實際
合計		95	98	129	132	253	263	115	115	1,591	1,555
審計部		20	21	34	34	22	27	28	28	670	659
台北市審計處		7	7	12	12	16	17	9	9	156	129
高雄市審計處		4	4	8	8	12	12	5	5	56	70
台灣省各縣市審計室		64	66	75	78	203	207	73	73	709	697

(四)部務會報及審計會議

1. 部務會報

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



審計部部務會報

(2)審計部民國96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84項，各單位均依照指示事項研究辦理，並將研辦情形送審計部審計業務研究委員會列管追蹤考核。

2. 審計會議

(1)審計法第11條第1項規定，審計機關處理重要審計案件，在部以審計會議之決議行之。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期開會；並就各單位應注意之事項，提示重點工作，促請各相關單位積極研究辦理。



審計部審計會議

(2)審計部民國96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427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考核。

二、審計業務革新

(一)健全法制

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，計修正下列 4 種審計法令規章。

1. 審計法規部分：

審計部為有效推動審計知識管理工作，於民國 93 年 5 月設置「審計部知識管理推動小組」，並由審計部審計業務研究委員會兼辦該小組行政事務，規劃開發知識管理系統。茲為進一步發揮審計知識傳承及擴大功能，整合相關資源，以加強審計知識管理工作，亟須該會專責辦理，爰於「審計部審計業務研究委員會組織規程」第 2 條所定該會掌理事項，增訂第 9 款，規定：「關於審計知識管理之研議及處理事項」。該項修正業經審計部以民國 96 年 4 月 23 日臺審部法字第 0960000030 號令發布施行。

2. 審計業務內規部分

(1)修正「審計機關公有營(事)業審計作業規定」：修正要點包括：

①配合「商業會計法」、「公司法」、「所得稅法」、「銀行法」、「保險法」及「職工福利金條例」之修正，修正相關規定。②配合「支出憑證處理要點」、「事務管理各手冊」、「國內出差旅費報支要點」、「國營事業機構會計科目及其編號參考表」、「中央政府附屬單位預算執行要點」及「中央政府總預算半年結算報告編製要點」之修正，增修相關規定。③鑑於「中央政府附屬單位預算執行要點」業已刪除編製績效報告之規定，爰配合將本作業規定中，關於審核績效報告應注意事項之規定，予以刪除。④配合「財務會計準則公報」及「審計準則公報」之修正，增修相關規定。⑤參照「審計機關核定各機關人員財務責任作業規定」、「審計機關普通公務審計作業規定」、「審計機關特種公務審計作業規定」及「評核電腦資訊系統內部控制作業指引」之規定，增修相關規定。

(2)修正「審計部第一廳業務處理要點」：①因應行政院人事行政局

編列調整軍公教人員待遇準備預算科目，修正第一科職掌。②配合民國 94 年 6 月 10 日公布之中華民國憲法增修條文第 1 條第 2 項國民大會相關業務於辦理民國 94 年度決算後結束之規定，修正第四科職掌。③配合行政院廢止「事務管理規則」，另訂事務管理相關手冊，修正行政管理相關事項。

(3)修正「審計部監督公立醫療機構財務審核小組設置要點」：審計部為使本小組設置之目的，不再侷限於考核公立醫療機構之財務收支部分，並使本要點第一點規定之小組名稱與要點名稱一致，爰將現行要點第一點規定，予以修正。

(二)知識管理

審計部考量政府審計工作兼具知識性與技術性，為使審計專業知識能有系統地建立、統整、分享、應用及更新，乃於民國 93 年 5 月設置「審計部知識管理推動小組」，並訂定「審計機關知識管理推動計畫」。嗣為整合知識管理相關資源，並加強各項工作之推動，自民國 96 年 4 月將知識管理納入審計部審計業務研究委員會之職掌，且按「重塑知識管理平台」、「充實審計知識物件」、「強化審計實務社群」及「辦理知識管理訓練」等 4 面向，廣續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. 重塑知識管理平台

審計部為整合原有「審計機關內部網路」與「審計機關知識管理系統」，以提昇知識管理平台介面之友善性，審計部審計業務研究委員會已於民國 96 年 9 月完成知識管理平台及系統介面之重塑，提供單一帳號簽入、知識物件評分、線上投票、互動式討論等多元功能，使知識管理操作介面更為方便，俾利審計人員參與知識管理。

2. 充實審計知識物件

審計部為加速累積審計業務執行之重要知識，已建置「法規與政策」、「審核參考資料」、「審核作業資料」、「業務會報資料」、「教育訓練資料」、「圖書出版資料」等 6 類資料庫，截至民國 96 年底止，已登載 7 千 5 百餘項審計相關知識物件，以輔助查核工作之進行。

3. 強化審計實務社群

審計部為增進審計經驗之分享，俾傳承查核經驗，由各審計單位視其業務需要，選擇特定知識管理議題，組成社群，進行研討，截至民國 96 年底止，已先後成立「政府業務委託民間辦理之探討」、「審計軟體應用技術(ACL)之探討」、「政府債款管理之探討」、「公營事業經營績效之探討」、「政府採購以最有利標決標之探討」、「行政法人審計業務之探討」、「重大公共建設完成後效益考核之探討」等 7 個社群。

(三)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昇，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。

民國 96 年度審計機關應用電腦輔助審計技術於審計工作之應用領域，包括：收入面、支出面、經營管理面。其中屬新的查核應用領域部分：查核收入面，應用於查核農地重劃工程業務執行情形，是否有未繳清農地重劃工程費用或差額地價款，即予移轉土地所有權情事；查核魚市場應收承銷人帳款清理及收繳情形，是否落實內部審核工作。查核支出面，應用於查核薪資核薪及發放管理情形，是否有超逾規定標準或未經報准情形，薪資實領資料與銀行轉帳所列是否相符；查核學前幼兒托教補助費用發放情形，是否有重複支給或不符支領適用對象情形；查核老人及身心障礙者免費乘車社會福利業務情形，是否有戶籍遷出或亡故除戶者仍繼續享有免費乘車福利，或同一人持有多張不同免費乘車卡情形。查核經營管理面，應用於查核街道揚塵洗掃執行情形，是否依契約規定審核實際洗掃街道累計公里數；查核差勤管理情形，是否有未依規定辦理請假，逕由人工更改刷卡紀錄情事，或差勤資料異常情形。

上開查核案件計 288 件，查核結果依規定通知處分事項 1 項(花蓮縣警察局未依相關規定辦理交通違規告發單登錄管理作業，影響政府罰鍰收入，相關人員核有疏失)；其他建議改善及注意事項等 315 項；通知稅捐稽徵機關依法補徵稅款及其他財務上追回繳庫事項計 149 項，金額達 13 億 1 百餘萬元，彙如附表。

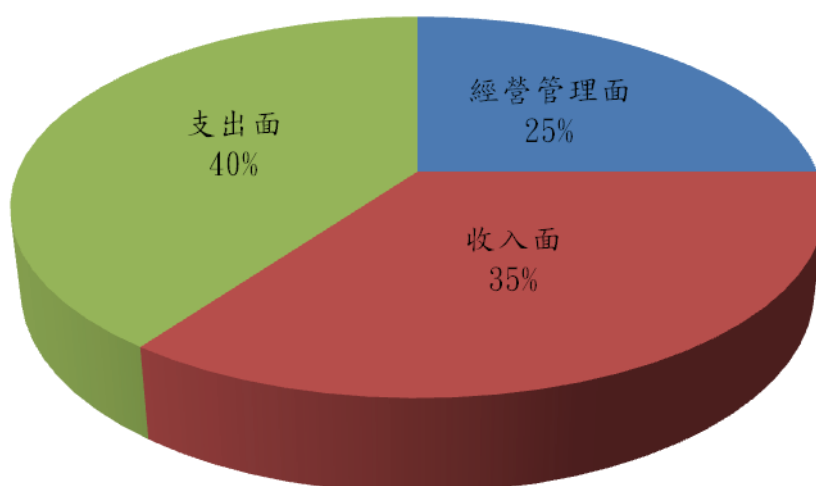
審計機關民國 96 年度應用電腦輔助審計技術成果統計表

單 位 名 稱	查核件數	查 核 結 果			
		通知處分 事項項數	通知稅捐稽徵機關依法補徵稅款 及其他財務上追回繳庫事項		其他建議改善及 注意事項項數
			項 數	金額(千元)	
合 計	288	1	149	1,301,086	315
中央審計單位	58		29	1,239,932	21
地方審計單位	230	1	120	61,154	294

上開查核案件，如依查核面向統計分析，其中 101 件係應用於收入面之查核，約占 35%；114 件係應用於支出面之查核，約占 40%；73 件係應用於經營管理面之查核，約占 25%，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。

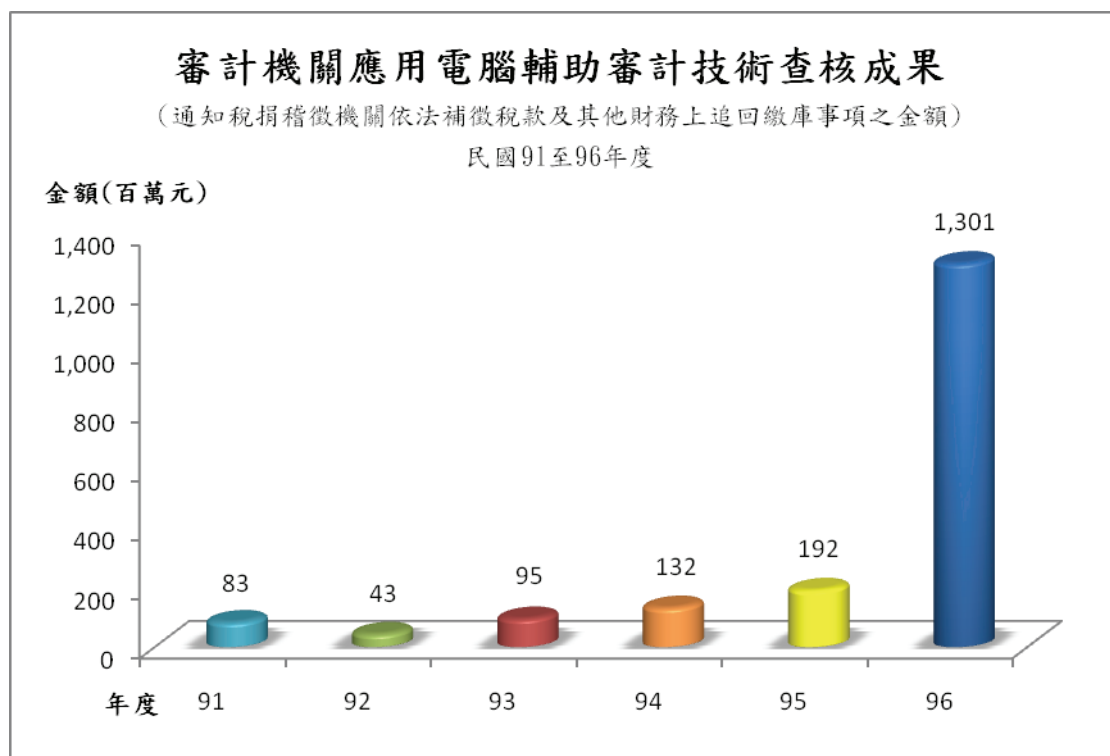
審計機關應用電腦輔助審計技術之領域

民國96年度



如依查核年度分析，通知稅捐稽徵機關依法補徵稅款及其他財務上追回繳庫事項之金額，民國 91 年度計 8 千 3 百餘萬元，民國 92 年度計 4 千 3 百餘萬元，民國 93 年度計 9 千 5 百餘萬元，民國 94 年度計 1 億 3 千 2 百餘萬元，民國 95 年度計 1 億 9 千 2 百餘萬元，民國 96 年度計 13 億 1 百餘萬元，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，同時促請相關機關建立自主電腦稽核能力，建構完善內控機制，期使政府之各項施政效能及效率能更進一步提昇。



三、業務研究發展

(一)研究發展

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

1. 單位研究

審計部及所屬各審計處、室民國 96 年度依據施政工作計畫提出研究發展項目共計 29 項，經由審計業務研究委員會委員會議審議通過後，由各單位按審定之研究項目進行研究，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。經評審結果，評定成績優良之前 6 名及佳作 7 名，各頒發獎牌一面。



民國 96 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	交通建設審計處	加強考核公共建設計畫評估之研究
第 二 名	第 三 廳	加強考核稅制改革成效之研究
第 三 名	第 五 廳	加強考核重大公共建設執行績效及活化閒置設施推動成效之研究
第 四 名	第 二 廳	加強查核國軍軍品及軍用器材使用管理之研究
第 四 名	第 四 廳	加強考核金融監督管理成效之研究
第 六 名	第 一 廳	加強考核職業訓練及就業服務計畫執行成效之研究
佳 作	教育農林審計處	加強查核行政法人及公設財團法人財務收支之研究
佳 作	高雄市審計處	加強查核污水下水道工程興建之研究
佳 作	臺南縣審計室	加強查核地方政府大型產業(文化)觀光活動之研究
佳 作	桃園縣審計室	加強考核地方政府環保計畫推動成效之研究
佳 作	花蓮縣審計室	地方政府公共建設閒置問題與審計之研究
佳 作	臺中市審計室	加強考核地方政府公益彩券分配盈餘執行績效之研究
佳 作	高雄縣審計室	加強考核地方政府社會福利支出執行績效之研究

2. 專案研究

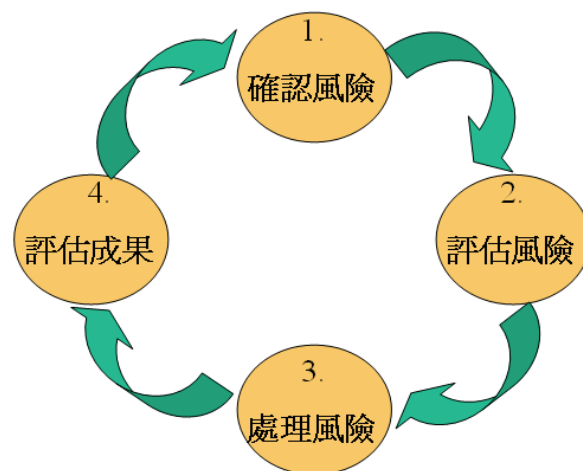
審計機關依據憲法及審計法等規定辦理政府審計工作時，其範圍係以政府整體施政目標及財政環境為主，為能持續提供高品質之審計服務，政府審計業務研究應以法定職掌及長期目標為前瞻，即兼具擘劃未來審計方向與解決問題等雙重功能，進行宏觀而具體之分析與研究。審計部爰就審計制度、審計法令規章、審計技術方法等共同性審計議題，廣泛蒐集國內、外參考資料，並融合相關理論與實務研究。謹將一年來重要研究成果，彙整如下：

(1) 籌組「審計機關策略管理專案研究小組」，積極研究建構策略管理與績效評估機制

審計機關辦理政府審計工作，主要係依據憲法及審計法等相關規定，惟為適時因應審計環境變革，林審計長慶隆爰於民國 96 年 10 月 2 日審計部主管座談會中，指示研究建構審計機關策略管理與績效評估機制，以持續提昇審計功能與品質。經查我國公部門績效管理制度之推行，係源於民國 91 年行政院推動之「行政院所屬各機關施政績效評估制度」，又查現行私部門實施績效評估與管理，多數以「平衡計分卡」(Balanced Scorecard，簡稱 BSC)為工具，BSC 可將組織之策略目標，轉換成一套連貫性的績效指標，除能彌補傳統績效衡量制度側重財務衡量構面之不足外，並能提供主管人員一個全面性管理架構。審計部為積極研究審計機關建構策略管理與績效評估機制之重要事項，爰依「審計部審計業務研究委員會組織規程」第 5 條規定，於民國 97 年 1 月 28 日組成「審計機關策略管理專案研究小組」，及工作人員若干人協助研究工作。另於審計機關內部資訊網建置「審計機關策略管理與績效評估實務社群」，由審計業務研究委員會負責維護，以支援研究小組運作。

(2)研訂「審計機關風險管理研究小組設置要點」，積極推動風險管理研究工作

鑑於美國 COSO 委員會在 2004 年新發布「企業風險管理－整合性架構」及「企業風險管理－整合架構應用技術」等，強調私部門企業在尋求營運上之各種機會時，應重視相關風險管理，另先進國家及國際組織從事部分研究亦顯示，透過風險管理能有效提昇政府治理能力，是以歐



美主要國家審計機關多已將風險管理運用於組織之策略規劃及作業執行。蘇前審計長振平爰於審計部民國 95 年業務擴大檢討會報中，指示研究審計機關應如何推動風險管理於日常作業，俾降低審計風險及提昇審計品質。經查行政院各部會已依據行政院民國 94 年 8 月訂頒之「行政機關風險管理推動方案」，積極推行風險管理；另美國、加拿大、英國及澳大利亞等國最高審計機關，亦已因應行政機關推行風險管理，分別於策略規劃及作業層面導入風險管理。爰經研擬審計機關導入風險管理之實施步驟，於民國 96 年 11 月 28 日設置「審計機關風險管理研究小組」，針對審計機關風險管理範圍、如何結構化及推動等，作整合性研究；另由審計人員訓練委員會於規劃訓練課程時，適時增加風險管理理論與實務相關課程。

(3)研訂「審計機關政府資訊公開作業須知」，俾各級審計單位辦理政府資訊公開作業有所準據

我國為能躋身民主國家之列並與世界潮流並駕齊驅，經參考先進國家公開政府資訊立法例及審酌國情文化後，於民國 94 年 12 月 24 日公布

施行「政府資訊公開法」。依據該法第 4 條：「本法所稱政府機關，指中央、地方各級機關及其設立之實(試)驗、研究、文教、醫療及特種基金管理等機構。」規定，審計機關為該法規範應公開政府資訊之機關，審計部為利各



級審計單位辦理政府資訊公開相關業務有所準據，案經蒐集資料並研擬「審計機關政府資訊公開作業須知」草案，提請審計業務研究委員會民國 96 年第 7 次委員會議審議修正通過。該作業須知全文共 14 點，旨在規範審計機關執行政府資訊公開法有關主動公開政府資訊及受理申請提供政府資訊應行注意事項。

(4)增訂應用電腦審計軟體實務參考手冊，落實電腦輔助查核實務之傳承及推廣

近年來，政府審計環境之變遷甚巨，包括交易複雜度提高及資訊科技運用日廣，尤以資訊科技日趨複雜及會計處理高度依賴資訊科技，導致審計軌跡不明顯，進而提高審計風險。審計業務研究委員會為落實電腦輔助查核實務之傳承及推廣，除積極推動應用 ACL 等電腦輔助軟體於審計業務外，並於民國 92 年 5 月彙編「應用電腦審計軟體實務參考手冊」，提供各級審計單位參考應用。嗣再審酌近年來各級審計單位運用 ACL 或 EXCEL 軟體，迭有績效且富創新應用領域，爰研究重新彙編「應用電腦審計軟體實務參考手冊(96 年增訂版)」，主要內容包括「作業規範」及「應用實例」二部分。其中「作業規範」部分，包含「前言」、「應用範圍」、「應用電腦審計軟體(ACL)參考作業程序」、「一般注意事項」及「審計部及所屬各審計處室運用

各機關電腦資料檔案管理規定」等；「應用實例」部分，包括 24 則應用查核實例，依應用領域區分為「收入類」、「支出類」及「管理類」等 3 類，分別收錄 7 則、12 則及 5 則實例，作為訓練教材及審計同仁查核實務參考應用。

(5) 賡續譯介國際政府審計新知，提供審計制度改革及審計業務研究之參考

管理大師彼得·杜拉克(Peter Drucker)曾說：當今最重要的事情不是技術的發展，也不是網際網路，更不是電子商務，而是所遭遇前所未有的變化！換言之，組織變革係屬組織營運之正常狀態，無論公、私部門均無法置身事外。審計部為於經常作業中落實組織變革管理，除隨時檢視環境變化預作因應外，並密切注意先進國家關於公部門專業新知之發展，俾凝聚共識並作為擘劃未來方向之參考。本期間已積極譯介包括：①國際最高審計機關組織制訂「最高審計機關獨立性憲章」；②國際最高審計機關組織發布「攸關審計權獨立性之準則與最佳實務」；③國際內部稽核協會(IIA)2007 年會專題演講「以公部門觀點談內部稽核與外部審計」等重要政府審計新知，提供我國審計制度改革及審計業務研究之參考。

(6) 賡續研修相關作業內規及擬訂相關政策，達成資訊安全管理目標

為配合政府推動電子化政府及達成資訊安全目標，審計部已賡續研修各種作業內規及擬訂相關政策，包括：①研擬「審計部全球資訊網站隱私權保護及網路安全措施」，提昇審計部全球資訊網之信賴度；②

修訂「審計部及所屬審計處室網路使用規範」，加強資訊安全管理；③研擬各審計處室電腦系統維護計畫，建立完備之資訊系統維護體系。



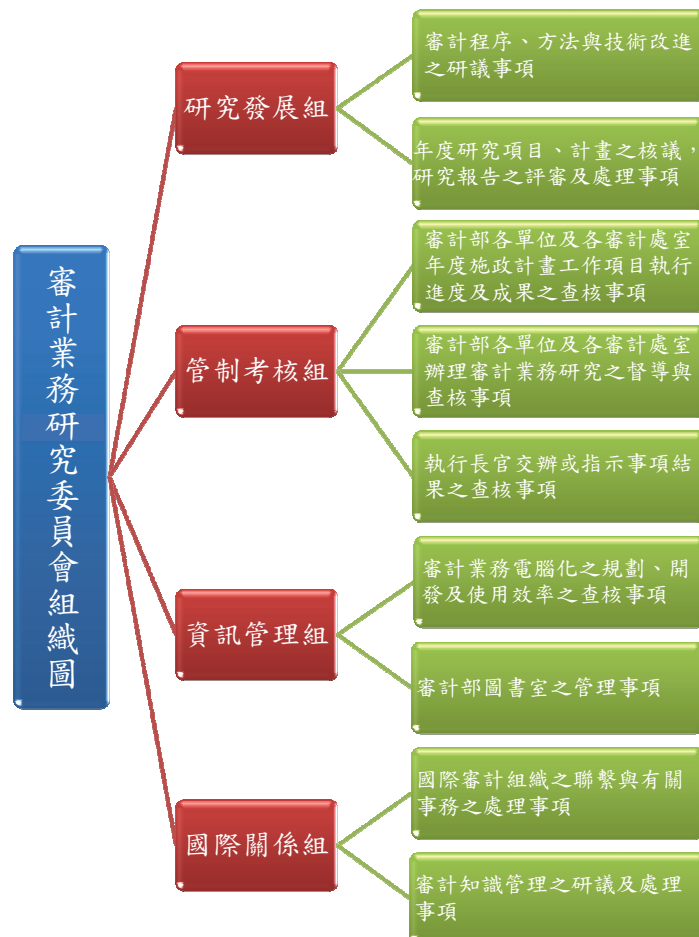
(二)業務研究委員會議

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，經依「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。近年來，由於政府職能日益擴張，財政收支鉅



林審計長主持業務研究委員會議

幅增加，肇致政府審計事務日益繁重，審計部審計業務研究委員會職司審計業務之研究發展與管制考核工作，亦隨著審計業務之繁複而愈趨繁重，依據「審計部審計業務研究委員會組織規程」規定，置主任委員 1 人，由審計長兼任；委員 17 人至 25 人由審計長遴聘學者專家、副審計長、審計官、參事等人擔任。



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 96 年召開審計業務研究委員會議計有 12 次，茲將本期間重要研究議案且獲致結論者，計有研議「審計部分層負責明細表」部分規定修正草案等 14 案。

(三)審計制度改革會議

審計部為研究審計制度之改革，以提昇審計功能，於民國 90 年 11 月訂頒「審計部審計制度改革研究小組設置要點」，設置審計制度改革研究小組，就有關未來審計制度改革之重點與方向，由該小組委員深入研究，提出各種可行方案。

審計部審計制度改革研究小組之成員，係由審計長指派副審計長及審計部高級職員兼任，並指派副審計長 1 人為召集人，現有委員 19 人，包括 2 位副審計長、第一廳至第五廳廳長、審計官、參事等，劉副審長明顯並兼任小組召集人。

審計部審計制度改革研究小組為進行審計制度改革之研究工作，自民國 90 年成立迄今已召開 17 次會議，獲致之結論及建議將配合未來政府組織再造之中央政府總員額法、行政院組織法修正草案等法案通過公布後，立即配合推動實施。審計部 96 年召開 2 次會議，計有研議「近來外界提出憲改草案有關政府審計制度之設計案」及「審計權之獨立性與憲改方向芻議研究案」等 2 案。

(四)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 1 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 95 年業務擴大檢討會報，於民國 96 年 3 月 21 日至 3 月 23 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。

蘇前審計長於民國 95 年業務擴大檢討會報致詞表示，民國 95 年度各級審計機關審核中央暨地方政府(含鄉鎮市公所)機關、基金及事業機構共有

8,990 個機關單位，監督其單位預算、附屬單位預算及特別預算(含債務之舉借與償還)等收支金額 13 兆 4 千 2 百餘億元之執行，以審計人員 686 人計算，平均每人負責審核 13 個機關單位，監督 195 億 6 千餘萬元預算之執行。審計同仁工作負荷，確實非常繁重。1 年以來，各級審計機關在合法性審計及效能性審計等方面，審計績效均頗為顯著，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。



審計部業務擴大檢討會報與會人員合影

民國 95 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」，再由臺北市審計處、高雄市審計處及 20 個縣市審計室提出報告。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「如何加強風險導向審計，以提昇政府治理績效。」、第二專題「如何加強查核最有利標決標工程採購

案件，以發揮審計功能。」、第三專題「如何妥適研提地方政府財務上增進效能與減少不經濟支出之建議意見，以發揮審計功能。」，三個專題研討均為當前審計業務上，亟待研謀加強辦理之工作，分別由審計部第四廳吳廳長國英、第五廳曾廳長主戶及嘉義縣審計室吳主任境恬提出報告，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，並提昇審核工作之品質。

會報各項檢(研)討議程完竣後，蘇前審計長作總講評，提出「積極辦理高階主管人員研討會結論應辦事項」、「加強考核行政院各項施政重點計畫執行成效」、「加強評核行政機關風險管理之推動情形」、「加強政府公共債務管理情形之查核」、「加強欠稅防止及清理情形之查核」、「加強各級政府辦理促進民間參與公共建設之查核」、「賡續開發電腦審計運用新領域」、「落實推動審計部審計知識管理系統功能」等 8 項未來努力工作重點，希各有關單位加強研究辦理，繼續努力精研審計技術，克盡審計職責，保持超然、獨立的立場，公平、公正處理審計事務。



審計部業務擴大檢討會報審計長總講評

(五)發行「政府審計季刊」

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

為利各界索引參考，茲將民國 96 年度發行之 4 期政府審計季刊，登載之論著及翻譯文章目錄，以及歷年登載有關世界各主要國家審計制度之介紹文章，彙輯如次：



民國 96 年度發行之 4 期政府審計季刊

民國 96 年度政府審計季刊登載論著及翻譯文章目錄

期別及出版專題	登載文章
第 27 卷第 2 期 公有財產經營管理與審計 (96.1.10)	<ol style="list-style-type: none"> 1. 國有土地的經營管理 2. 國有非公用土地經營管理審計之探討－以被占用土地為例 3. 國營事業土地利用問題之探討 4. 行政院活化閒置公共設施推動情形 5. 從審計觀點論述地方政府公有土地及土地改良物管理 6. 臺北市有財產經營管理與審計實務之探討 7. 應用土地使用分區圖層與地籍圖層套疊清理市有產籍登記之探討－以臺中市政府為例 8. 高等教育整併績效與審計之探討 9. 簡介如何運用 Excel 執行首位數分析 10. INTOSAI 公部門審計人員倫理規範與審計準則 11. 監察制度類型之探討 12. 以色列審計制度簡介
第 27 卷第 3 期 公共建設計畫之執行與審計 (96.4.10)	<ol style="list-style-type: none"> 1. 政府重大公共建設預算分配機制的現況及展望 2. 重大公共工程列管機制與成效 3. 公共工程執行監督與管理機制之探討 4. 政府推動促進民間參與公共建設問題探討與審計 5. 以審計實務探討政府重大公共建設執行績效管理之現況與興革方向 6. 地方政府重大公共建設執行績效之審計 7. 國營事業重大公共建設之審計－以台電輸變電線路建設為例 8. 國立學校重大建設之審計 9. 監察權獨立性之探討 10. 以農業補助成效淺談我國農業政策之執行

期別及出版專題	登載文章
<p>第 27 卷第 4 期 電腦輔助審計技術之應用 (96. 7. 10)</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. 運用電腦輔助技術強化財務報導舞弊之查核 2. 電腦鑑識技術的應用實務淺談 3. 數位環境下資訊品質的管控與積極防弊之措施——兼論通用稽核軟體輔助資訊品質管控與積極防弊的能力 4. 應用電腦輔助審計技術查核全民健康保險業務之回顧與展望 5. 電腦輔助審計技術之探討 6. 審計機關推動電腦輔助審計之歷程與成果 7. 漫談 Excel 巨集(VBA)在審計上之應用 8. 地方底冊稅稽徵業務電腦審計之探討 9. 從新地方稅務資訊平台探討審計機關未來努力方向 10. 以國家永續發展為前提的公共債務改革方案之研究 11. 附屬單位預算應行繳庫數差異之研究
<p>第 28 卷第 1 期 政府財政與公共債務之審計 (96. 10. 10)</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. 從審計觀點談政府財政開源節流之道 2. 當前財政改革之推動及展望 3. 國庫收支與總決算融資調度問題之探討 4. 健全我國中央政府債務基金管理效能之探討 5. 公共債務管理問題與審計之探討 6. 政府財政與公共債務審計之芻議 7. 地方政府財政收支與債務管理之審計 8. 地方政府財政管理的新思維——以臺北市政府的理財措施為例

政府審計季刊歷年登載有關世界各主要國家審計制度文章目錄

各 主 要 國 家 審 計 制 度	政 府 審 計 季 刊 登 載 期 別	登 載 日 期
一、亞洲地區		
中 華 人 民 共 和 國 政 府 審 計 制 度	第 26 卷 第 1 期	94.10.10
日 本 政 府 審 計 制 度 淺 述	第 14 卷 第 4 期	83.07.10
大 韓 民 國 審 計 制 度 簡 介	第 2 卷 第 4 期	71.07.10
馬 來 西 亞 審 計 部 概 況 簡 介	第 2 卷 第 1 期	70.10.10
菲 律 賓 政 府 審 計 制 度	第 6 卷 第 1 期	74.10.10
泰 國 審 計 長 公 署 概 況	第 4 卷 第 4 期	73.07.10
印 度 政 府 審 計 制 度	第 5 卷 第 3 期	74.04.10
賽 普 勒 斯 共 和 國 的 審 計 業 務	第 7 卷 第 2 期	76.01.10
葉 門 政 府 審 計 制 度	第 13 卷 第 1 期	81.10.10
以 色 列 審 計 制 度 簡 介	第 27 卷 第 2 期	96.01.10
二、美洲地區		
美 國 政 府 審 計 準 則	第 4 卷 第 2 期	73.01.10
加 拿 大 政 府 審 計 制 度 淺 述	第 14 卷 第 4 期	83.07.10
聖 路 西 亞 審 計 機 關 簡 介	第 11 卷 第 2 期	80.01.10
墨 西 哥 審 計 制 度 簡 介	第 21 卷 第 1 期	89.10.10
哥 斯 大 黎 加 共 和 國 審 計 公 署 簡 介	第 12 卷 第 2 期	81.01.10
蓋 亞 那 共 和 國 審 計 部 簡 介	第 10 卷 第 3 期	79.04.10
阿 根 廷 審 計 制 度 簡 介	第 16 卷 第 2 期	85.01.10
玻 利 維 亞 政 府 審 計 制 度 簡 介	第 25 卷 第 3 期	94.04.10
厄 瓜 多 政 府 審 計 簡 介	第 25 卷 第 2 期	94.01.10

各 主 要 國 家 審 計 制 度	政 府 審 計 季 刊 登 載 期 別	登 載 日 期
三、歐洲地區		
歐 盟 審 計 制 度 簡 介	第 22 卷第 2 期	91.01.10
英 國 政 府 審 計 制 度	第 5 卷第 1 期	73.10.10
德意志聯邦共和國政府審計制度簡介	第 18 卷第 2 期	87.01.10
奧地利最高審計機關歷史簡介	第 10 卷第 4 期	79.07.10
荷 蘭 政 府 審 計 制 度 簡 介	第 26 卷第 3 期	95.04.10
法蘭西共和國政府審計制度簡介	第 18 卷第 1 期	86.10.10
捷 克 共 和 國 審 計 制 度 簡 介	第 20 卷第 4 期	89.07.10
波蘭共和國最高審計機關簡介	第 15 卷第 2 期	84.01.10
愛沙尼亞共和國最高審計機關簡介	第 13 卷第 4 期	82.07.10
希臘共和國政府審計制度簡介	第 26 卷第 2 期	95.01.10
比 利 時 審 計 院 簡 介	第 27 卷第 1 期	95.10.10
丹 麥 政 府 審 計 制 度 簡 介	第 26 卷第 4 期	95.07.10
瑞典國家最高審計機關改組簡介	第 24 卷第 1 期	92.10.10
芬 蘭 國 家 審 計 署 簡 介	第 23 卷第 1 期	91.10.10
愛爾蘭政府審計制度簡介	第 19 卷第 1 期	87.10.10
淺談葡萄牙國會計法庭	第 2 卷第 2 期	71.01.10
西班牙政府審計制度簡介	第 25 卷第 4 期	94.07.10
匈牙利共和國政府審計制度	第 21 卷第 2 期	90.01.10
喬治亞共和國審計院簡介	第 23 卷第 3 期	92.04.10
四、大洋洲地區		
新幾內亞國審計制度簡介	第 2 卷第 3 期	71.04.10
五、非洲地區		
南非共和國政府審計制度介紹	第 21 卷第 3 期	90.04.10

叁、審計稽察成果

一、財務收支之審核

審計部及所屬審計處室民國 96 年度審核中央及地方政府民國 95 年度財務收支及決算，發現有應行修正增列歲入決算、剔除減列歲出決算辦理繳庫者，暨審核各稅捐稽徵機關賦稅捐費徵收情形，發現有應行補繳、退還稅款之案件等，茲統計列述如次：

(一)審核財務、審定決算，通知繳庫者

1. 審核各機關民國 95 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 23 億 9 千 7 百萬餘元。

審核民國 95 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	2,397	74	842	405	1,075
中 央	1,037	51	115	401	469
臺 北 市	20	1	7	—	11
高 雄 市	7	—	7	—	—
臺灣省各縣市	1,263	1	670	1	590
福 建 省 各 縣	67	20	42	1	4

2. 審核各機關民國 95 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 9 億 2 千 5 百餘萬元。

審核民國 95 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 項目不合或者 毋需保留者
合 計	925	263	229	432
中 央	467	232	214	21
臺 北 市	12	12	—	—
高 雄 市	—	—	—	—
臺灣省各縣市	442	15	15	411
福 建 省 各 縣	3	3	—	—

(二) 審核稅捐稽徵事務

審計法第 40 條規定：審計機關派員赴徵收機關辦理賦稅捐費審計事務，如發現有計算錯誤或違法情事，得通知該管機關查明，依法處理。審計部及所屬審計處室審核稽徵機關賦稅捐費徵收納庫，發現有法令適用不當或計算錯誤者，通知該管稽徵機關查明依法補稅或退稅。民國 96 年度各該稽徵機關經據審計機關審核結果，依法補徵稅款共計 12 億 7 千 6 百餘萬元，退還稅款計 7 百餘萬元。其中國稅部分補徵 12 億 2 千 7 百餘萬元，退還 5 百餘萬元；地方稅部分補徵 4 千 9 百餘萬元，退還 1 百餘萬元。茲將各項稅目補稅及退稅明細列表如次：

民國 96 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	1, 276, 945	7, 315
國 稅	小 計	1, 227, 390	5, 444
	營利事業所得稅	40, 377	3, 340
	綜 合 所 得 稅	1, 150, 545	126
	遺 產 及 贈 與 稅	16, 122	-
	貨 物 稅	199	-
	關 稅	1, 763	1, 977
	營 業 稅	18, 383	-
地 方 稅	小 計	49, 555	1, 870
	地 價 稅	27, 477	993
	土 地 增 值 稅	2, 915	-
	房 屋 稅	15, 734	857
	使 用 牌 照 稅	3, 419	19
	娛 樂 稅	7	-

二、政府年度決算之審核

審計部及所屬各審計處室，對於年度決算之審核，係依據審計法、決算法所規定應行注意事項，及所訂各項審核內規，並設總決算審核委員會為縝密之審計。自平時會計報告之書面審核，以至派員赴各機關就地抽查，各項審核內容，務期嚴謹；考核調查，力求周詳，除為合法性審計外，並注重效能性審計。茲將中央政府及地方政府民國 95 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 96 年 4 月 30 日提出於監察院轉行審計部，經於法定期限(3 個月)內，依法完成審核，並於民國 96 年 7 月 27 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)1,873 個，總決算計列歲入決算 1 兆 5,463 億餘元，歲出決算 1 兆 5,298 億餘元；國營事業機關單位(含分支機構)595 個，總收入決算 3 兆 821 億餘元，總支出決算 2 兆 8,232 億餘元；非營業特種基金單位(含分預算及作業單位)692 個，總收入(含基金來源)決算 1 兆 1,016 億餘元，總支出(含基金用途)決算 1 兆 724 億餘元，有關中央政府總決算歲入歲出及收支審定情形，請詳後附「中央政府總決算審定後歲入來源與歲出用途概況」圖。

另擴大公共建設投資計畫特別決算(民國 95 年度)歲入決算 180 億餘元，歲出決算 948 億餘元。

以上，各決算收支總額共計 11 兆 2,685 億餘元。茲將本年度決算審核結果，概述如次：

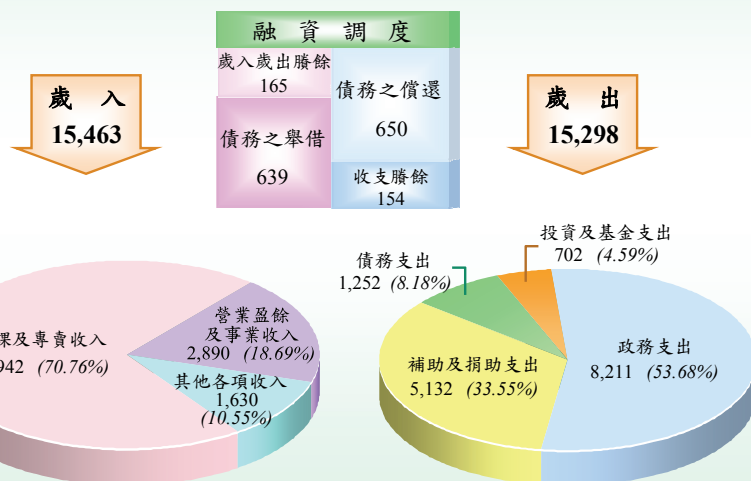
1. 總決算之審核

本年度中央政府總決算原列歲入決算經審核修正減列 5 億餘元，審定歲入決算為 1 兆 5,463 億餘元，較預算超收 1,617 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 5,298 億餘元，較預算減支 418 億餘元；歲入歲出相抵賸餘 165 億餘元，連同債務還本 650 億元，合共須融資調度 484 億餘元，經以發行公債及賒借收入 639 億餘元支應，尚有收支賸餘 154 億餘元。

中央政府歲入歲出總決算審定數

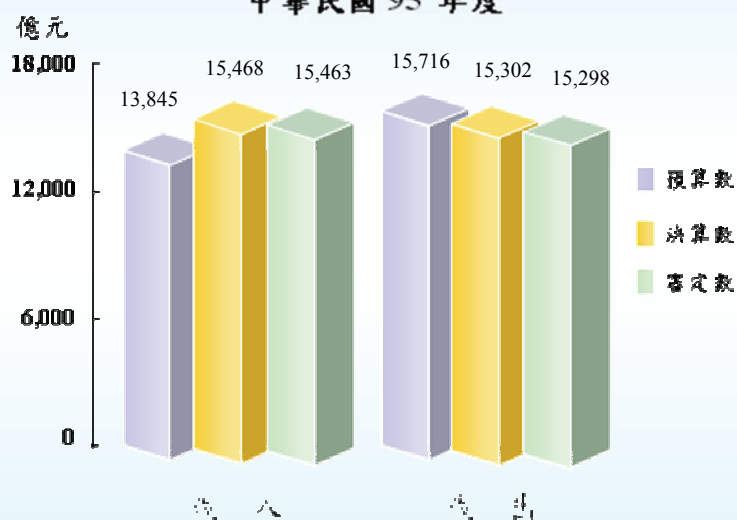
中華民國 95 年度

單位：億元



中央政府歲入歲出總預決算數及審定數之比較

中華民國 95 年度

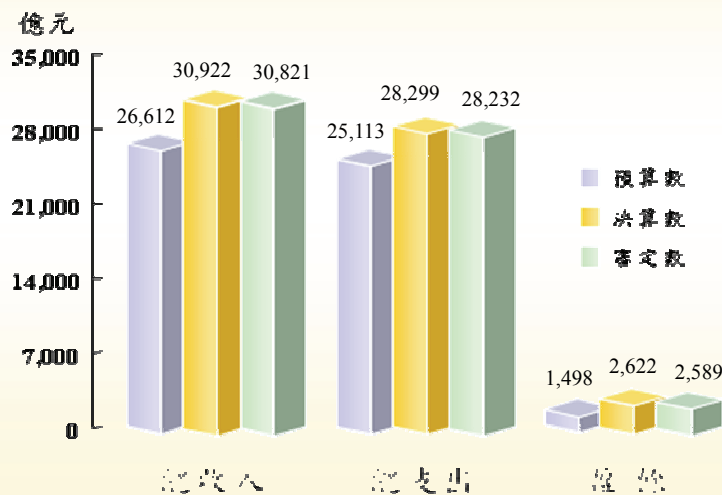


2. 國營事業決算之審核

本年度國營事業決算經審核修正減列收入 100 億餘元，減列支出 67 億餘元，審定總收入 3 兆 821 億餘元，總支出 2 兆 8,232 億餘元，審定盈餘 2,589 億餘元，較預算增加 1,090 億餘元；繳庫股息紅利經審核修正減列 9 億餘元，審定為 2,336 億餘元，較預算增加 364 億餘元。

中央政府營業基金收支暨盈虧預決算數及審定數之比較

中華民國 95 年度



3. 非營業特種基金決算之審核

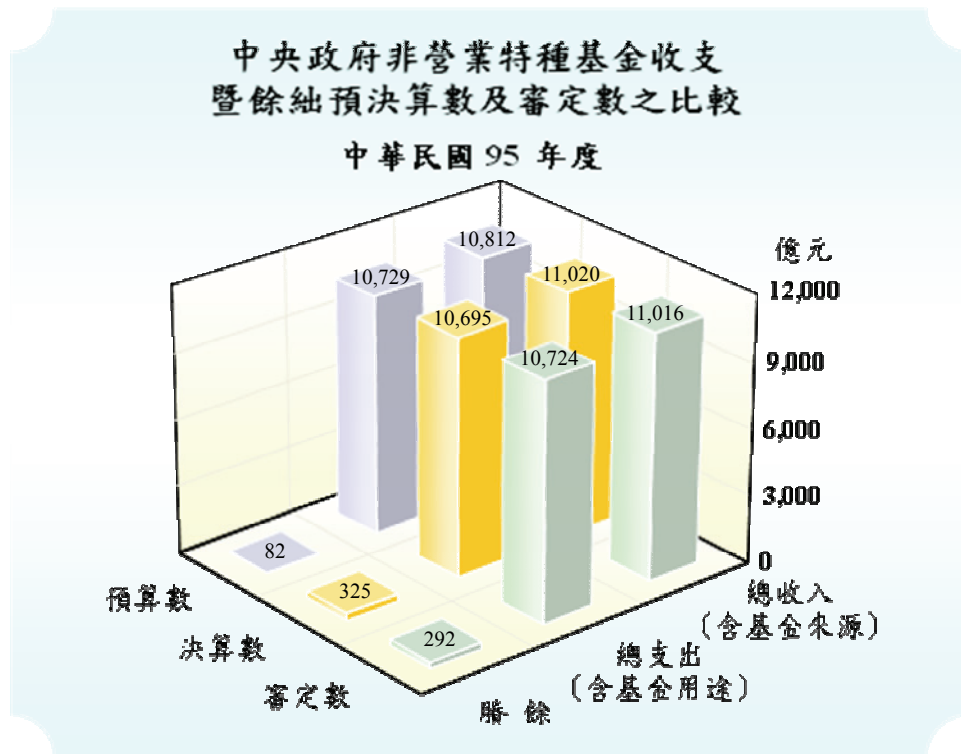
本年度非營業特種基金經審核修正減列收入(含基金來源)4 億餘元，增列支出(含基金用途)28 億餘元，審定總收入(含基金來源)1 兆 1,016 億餘元，總支出(含基金用途)1 兆 724 億餘元，賸餘 292 億餘元，較預算增加 209 億餘元；解繳國庫數經審核修正減列 5 億元，審定為 147 億餘元，較預算減少 37 億餘元。茲將決算審核結果分述如次：

(1)作業基金：審核修正減列收入 11 億餘元，增列支出 33 億餘元，審定總收入 3,093 億餘元，總支出 2,891 億餘元，賸餘 201 億餘元，較預算增加 9 千餘萬元，審定解繳國庫 107 億餘元(不含裁撤及結束整理期間之基金解繳國庫 1 億餘元)，較預算減少 40 億餘元。

(2)債務基金：審定基金來源 6,461 億餘元，基金用途 6,464 億餘元，短絀 3 億餘元，與預算賸餘相距 3 億餘元。

(3)特別收入基金：審核修正增列來源 7 億餘元，減列用途 5 億餘元，審定基金來源 1,395 億餘元，基金用途 1,328 億餘元(含航港建設基金等 4 個基金解繳國庫 38 億餘元)，賸餘 66 億餘元，與預算短絀相距 243 億餘元。

(4)資本計畫基金：審定基金來源 66 億餘元，基金用途 39 億餘元，賸餘 27 億餘元，較預算減少 31 億餘元。



4. 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 180 億餘元(保留 180 億元)；審定歲出決算數 948 億餘元；歲入歲出相抵差短 768 億餘元，悉數以舉借債務支應。

5. 決算審核綜合成果

本年度中央政府各機關、基金及特別決算審核結果，在合法性審計方面，依法修正增列各類歲入通知繳庫者 10 億餘元，減列營業及非營業特種基金賸餘繳庫數 15 億餘元；剔除減列不當支出、無須保留及收回委辦或補助經費結餘款等共計 4 億餘元；稽察發現財務上違失案件，於本年度處理者計 95 件，其中報請監察院處理者 3 件、移送檢調機關偵辦者 1 件、通知各機關查明處分者 91 件，受處分者 333 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 15 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 8 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 244 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(94)年度審核意見之覆核情形，請詳後附「中央政府總決算審核報告所列重要審核意見及覆核辦理情形彙計表」，茲摘列其中較為重要者簡述如次：

(1)經濟競爭逆境亟待妥為綢繆因應：在區域經濟整合風潮下，全球各經濟體均尋求進行經濟整合，簽署相關自由貿易協定(FTA)。其中東南亞地區亦緊密推展經貿整合，除東協自由貿易區(AFTA)內部已加速自由化外，同時與鄰近國家締結或洽簽相關貿易協定，如民國 93 年簽署之東協加一(即東協與中國大陸自由貿易協定)、洽商中之東協加三(即東協與中國大陸、日本、韓國之自由貿易協定)等，惟均將我國摒除在外，未來如何因應由於關稅差異形成產品競爭力下降，及國內外投資之誘因漸失等不利於整體經濟發展因素，亟待積極檢討綢繆善策。

(2)國內物價續漲，景氣訊號衰退，影響經濟實質成長：因國際原油與工業原料價格走揚，推升進口及內銷產品價格，本年度我國消費者物價及躉售物價指數上升率分別為 0.6%及 5.6%，連續 3 年呈正值，經濟成長率雖為 4.7%，惟經濟建設委員會公布之景氣對策信號燈，自本年度 6 月起持續出現黃藍燈(景氣欠佳)，至年底更出現象徵景氣衰退之藍燈。展望民國 96 年，據行政院主計處統計，我國經濟成長率預期為 4.3%，消費者物價及躉售物價指數將持續上升 1.4%及 3.7%，截至民國 96 年第 1 季止，消費者物價及躉售物價指數已上升 0.97%及 7.07%，亟待研謀因應對策，維持經濟成長及物價穩定。

(3)政府組織再造工作未能如期推動，影響施政效能：行政院民國 91 年 5 月 29 日成立行政院組織改造推動委員會，推動組織改造工程，惟查歷時多年，因相關組織改造法案(行政院組織法修正草案、中央政府機關總員額法草案、行政院功能業務與組織調整暫行條例草案)，迄未完成立法程

序，致政府組織再造計畫仍未能有效推動，人事成本及機關數量逐年攀高；另臺灣地區行政區域逾 50 年未檢討調整，已呈現行政組織不經濟及區域發展失衡現象，均有待積極加速推動相關法規制定及組織再造工程，以精簡政府人事成本，提昇施政效能。

(4)國家發展重點計畫執行成效尚待加強：「挑戰 2008：國家發展重點計畫」，係結合各部會依政策所訂主要改革及發展方向研擬之具體執行計畫，分由各相關機關執行，執行期間為民國 91 至 96 年度，截至本年度止，執行結果，實際支用 1 兆 878 億餘元，核有：部分計畫進度或目標達成未臻理想；部分計畫規劃作業欠嚴謹；部分計畫地方政府辦理成效未如預期；部分計畫效益未顯現等缺失，致執行成效落差頗大。

(5)重大公共建設計畫之推動暨效益之督考，有待檢討：截至本年度止，政府列管 1 億元以上重大公共建設計畫 1,520 件，經費 2 兆 5,207 億餘元，執行結果，核有：未衡酌執行能力，妥編預算；未落實追蹤查察機制；未督促強化計畫前置作業等。另列管 201 件閒置設施，經費 961 億餘元，經實施活化閒置設施推動方案結果，核有：閒置設施清查及提報列管未盡落實；部分設施仍有閒置或低度使用情形等缺失，均亟待通盤檢討，研謀改善。

(6)文化建設計畫執行成效有待提昇：行政院文化建設委員會為推動各項文化建設，經辦理地方文化館、文化藝術數位學習發展等計畫，截至本年度終了，執行結果，累計支用 45 億餘元，核有：地方文化館計畫補助款審查作業未盡周延，永續經營效能有待提昇；國立文化機構服務升級計畫執行進度落後，未訂定具體量化之考核指標，亦未考核執行成效；網路文化建設發展計畫建置系統功能未符預期，社區文化性資產守護網資料未及時更新，財務效能低落；文化藝術數位學習發展計畫未審慎規劃，未積極整合已建置網路數位課程平臺，影響執行績效等缺失。

(7)重大交通建設計畫執行成效欠佳：本年度交通部主管辦理 1 億元以上之列管公共建設計畫共 81 案，可支用預算數 1,831 億餘元，執行結果，核有：計畫未獲核定即行編列預算，執行程序欠當；委託基本設計及專

案管理未依規定辦理；未妥慎規劃使用需求，多次辦理變更設計等缺失。另交通部高速鐵路工程局執行臺灣南北高速鐵路興建營運合約及站區開發合約，政府應辦事項 1,057 億餘元；臺灣鐵路管理局辦理空調客車更新工程、烏日新站興建工程等計畫，經費 19 億餘元等，執行結果，核有：增加高鐵顧問費支出及減收租金，政府權益受損；未依政府採購法相關規定辦理招(開)標作業；通車或工程進度落後等未盡職責及效能過低情事。

(8)社會福利計畫推動成效尚待提昇：本年度各級政府辦理相關社會福利計畫及發放各項社會福利補助津貼，計編列預算 1,500 億餘元，執行結果，核有：老人福利法、身心障礙者保護法等相關法令規定應辦事項，部分主管機關未能落實辦理；身心障礙者經濟安全保障及照顧保護制度規劃推動，尚待積極辦理；身心障礙手冊核發鑑定機制有欠嚴謹，相關福利優惠措施未能考量實際需求；各中央主管機關因應少子化等人口結構變遷措施，有欠積極；社會福利津貼給付資料比對系統未能有效整合等缺失。

(9)環境保護計畫執行成效欠彰：行政院環境保護署為加強基層環保建設、空氣品質保護等，經辦理垃圾處理、廚餘及巨大廢棄物回收再利用、補助興建環保科技園區等相關環境保護計畫，截至本年度止，累計編列經費 99 億餘元，執行結果，核有：補助新(擴)建之垃圾掩埋場使用效能欠彰；執行園區計畫及招商進度未達預計目標；部分補助地方政府設置之廚餘堆肥場營運效能欠佳；補助地方購置之木質廢棄物破碎機，使用效能偏低等缺失。

(10)債務還本預算不足支應到期債務，債務餘額屢創新高：中央政府總預算最近 5 個年度編列「債務之還本」預算，均不足以償還各年度到期之債務，需由中央政府債務基金以舉新還舊方式予以償還；又同時期中央政府總預算「債務之舉借」實際數，除本年度之 639 億餘元，與還本預算之 650 億元金額相當外，其餘各年度均遠超出還本預算金額，再加計特別預算之舉債，以致政府債務餘額屢創新高。截至本年度止，1 年以上債務未償餘額高達 3 兆 5,554 億餘元，財務狀況仍待改善。

(11)政府債務管理亟待加強，並妥適揭露債務資訊：近年來，政府歲入無法充分支應年度總預算及特別預算之各項政事需求，必須仰賴發行公

債及借款籌措財源，導致政府債務未償餘額持續攀升。截至本年度止，各級政府 1 年以上債務未償餘額高達 4 兆 1,953 億餘元，不僅造成政府財政之沉重負擔，且排擠重要政事之推動，究其原因，主要係多項債務舉借排除適用公共債務法之債限額度(如辦理擴大公共建設投資計畫、易淹水地區水患治理計畫第一期、石門水庫及其集水區整治計畫第一期等特別預算及追加預算，高達 4,988 億餘元)；未審視財政現況，適時檢討修訂公共債務法；公共債務相關資訊揭露不足；地方政府公共債務管理機制未臻健全等。財政主管機關允應積極研謀改善，俾強化公共債務管理，達成健全政府財政之目標。

(12)全民健康保險收支失衡，債務負擔日益沉重：中央健康保險局辦理全民健康保險業務，自民國 88 年度起，保險費收入即不敷支出，本年度保險費收入不敷支應醫療給付，收支差額達 150 億餘元，又因各級政府、投保單位及個人欠費金額至本年底止，高達 803 億餘元，致健保營運資金缺口持續擴大，需仰賴融資挹注，截至本年底借款餘額已達 760 億元，債務負擔日益沉重，財務岌岌可危。

(13)國民租稅負擔率偏低，租稅體制未臻健全：我國賦稅收入占國內生產毛額比率，由民國 84 年度之 17.7%，下降至本年度之 13.9%，與歐美及亞洲主要國家介於 25.3%至 50.6%比較，明顯偏低。另營業稅徵收率 5 %下限之規定，與先進國家實施之加值型營業稅率多逾 10%相較，亦顯偏低。又開徵能源稅尚未完成立法程序；遺產及贈與稅實物抵繳案件變現遲緩，造成變價損失及增加人力負荷等，租稅體制尚欠健全，均待整體檢討，研謀改善。

(14)國稅欠稅數額仍屬龐鉅，清理作業亟待加強：截至本年度終了，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 152 萬餘件，金額 2,591 億餘元，欠稅件數及金額仍屬龐鉅，且歷年待清理欠稅有逐年攀升趨勢，欠稅清理仍待加強。另國稅行政救濟業務，有關復查及訴願應行處理件數及未結件數眾多，案件之審理有待積極辦理。又經復查、訴願決定撤銷及變更原核定(處分)件數高達 7,346 件，案件之查核品質亦有待提昇。

(15)保留經費比率偏高，預算執行績效有待提昇：本年度歲出預算執行結果，須保留轉入下年度繼續執行者計 471 億餘元，約占預算數 3%，各機關計畫執行進度與預算編列仍未能適切配合，且保留金額與比率均較民國 93 年度之 437 億餘元、2.74%、及民國 94 年度之 406 億餘元、2.53% 為高，預算執行績效有待提昇。另以前年度歲出保留數須轉入下年度繼續處理之未結清數亦高達 483 億餘元，合共 954 億餘元，保留經費頗鉅，允宜檢討積極加速執行。

(16)補助計畫預算執行成效尚待加強：各機關歷年度均編列鉅額補(捐)助計畫預算推動相關計畫(本年度決算數列 3,795 億餘元)，經持續考核其執行結果，核仍有：部分機關預算執行進度落後，未落實經費管考；未配合實際工作及預算執行進度撥付補助經費；補助興建之公共建設經營成效欠佳，未符投資成本效益，執行成效之追蹤考核亦有待加強。補助款項執行成效，均待加強提昇，並落實管考作業。

(17)促參法制及執行品質，亟待檢討改進：促進民間參與公共建設法自民國 89 年 2 月施行迄本年度止，各級政府機關完成簽約之促參案件共 462 件，計畫規模總計 3,558 億餘元，引進民間投資公共建設金額達 3,253 億餘元。惟部分個案辦理過程爭議不斷，引發各界質疑政府辦理促參案件之執行能力。另經本部選案調查結果核有：現行法令未明確規範民間融資提案之促參方式，相關法制有欠周延；政府投資併由民間機構興建之各促參案件辦理過程未臻完善，公帑支出未獲有效控管；主辦機關多未確依行政院公共工程委員會訂頒輔導查核機制運作，提昇促參案件品質之政策目標難以落實等缺失，允宜儘速研謀有效措施，力求改善。

(18)環評法制未盡周延，影響營造永續發展環境：近年來，蘇花高速公路、雲林國光石化及台塑大煉鋼廠等開發案之環境影響評估審查作業，各界爭論不斷，認為環評審查或已成為產業投資障礙，有礙經濟發展，亦有質疑政府重經濟輕環保，執意推動高污染高耗能產業。究其原因，主要係現行環評法制未盡周延所致，如環境影響評估審查委員會與主管機關間之權責有欠明確，及環評審查作業時程冗長，待審案件累積達百餘件，增加企業投資風險等。環保主管機關允宜參酌各界建議，通盤檢討，研謀改善。

(19)釋股作業推展遲緩，加重國庫資金調度壓力：國營事業民營化為政府既定政策，各國營事業主管機關雖多次督促相關單位積極加速辦理，惟因釋股作業遲緩，致民營化時程一再展延，且已民營化事業之政府持股亦未持續釋出。本年度釋股預算 457 億餘元，連同以前年度保留數 3,722 億餘元，合計 4,179 億餘元，實際執行釋股收入 348 億餘元，僅占待釋股預算之 8.34%，嚴重影響民營化時程，除加重國庫資金調度之壓力及利息負擔外，亦迭遭質疑有虛列歲入之嫌。

(20)部分事業本業及轉投資之公私合營事業經營績效欠佳：臺灣鐵路管理局、漢翔航空工業公司虧損連年，本年度仍續虧損分別高達 101 億餘元及 12 億餘元；臺灣糖業公司本業亦續虧損達 68 億餘元。經濟部所屬事業及行政院國家發展基金轉投資之公私合營事業計 136 家，投資總額逾 1,800 億元，其中營運發生虧損或清算者計 70 家；另耀華玻璃公司管理委員會轉投資之公私合營事業計 33 家，投資總額 199 億餘元，其中營運發生虧損、破產或停止營業者計 22 家，轉投資績效欠佳情形未能有效改善。

(21)金融弊案及公司治理缺失頻傳，影響金融市場穩定：行政院金融監督管理委員會為推動健全金融市場發展、落實資本市場國際化及加強消費者保護等目標，辦理金融監理業務結果，核有：金融法規規範層面不足，金融弊案頻傳，公司治理缺失層出不窮，且裁罰處置嚇阻效果有限，金融市場紀律未能建立；我國股票上市公司家數逐年減少，且部分企業轉赴香港等地掛牌上市，資本市場優勢漸失；未能有效防堵金融機構人頭帳戶之氾濫，及督促加速辦理警示帳戶賸餘款項之返還；部分保險業者於業務承攬、契約訂定及理賠認定等過程侵犯保戶權益情形，未有效改善等缺失，亟待加強監督，俾免影響整體金融安定。

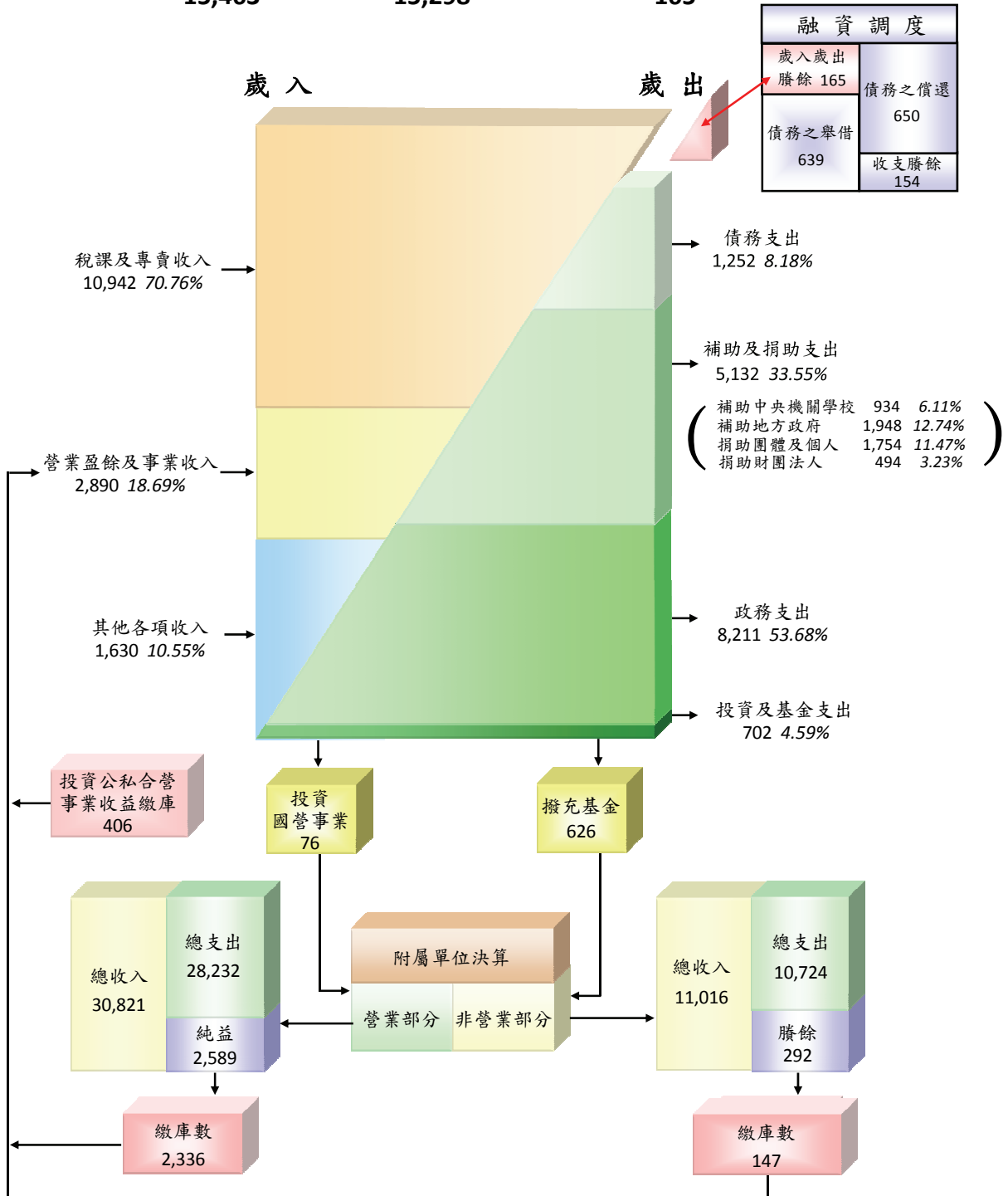
以上，中央政府各機關預算執行及計畫實施之諸項缺失，經審計部分別通知各該管機關檢討改善，並據函復業有所改善，審計部已據予列管，繼續注意其改善成效。

中央政府總決算審定後歲入來源與歲出用途概況

中華民國 95 年度

單位：億元

$$\begin{array}{rcl} \text{歲入} & - & \text{歲出} \\ 15,463 & & 15,298 \end{array} = \text{歲入歲出賸餘} \quad 165$$



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					民國95年度 審核意見 (項數)	民國94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	仍待 續	改善 合	合計
合 計	206	23	96	18	343	234	170 (67.73%)	81 (32.27%)		251
小 計	206	23	94		323	187	138	70		208
總 統 府 主 管	4				4	2	4	3		7
行 政 院 主 管	23	1	11		35	9	9	4		13
立 法 院 主 管	1				1					
司 法 院 主 管	36				36	4	3			3
考 試 院 主 管	5				5	4	4	1		5
監 察 院 主 管	4				4					
內 政 部 主 管	13		3		16	18	12	4		16
外 交 部 主 管	2				2	9	6	3		9
國 防 部 主 管	2		4		6	13	9	3		12
財 政 部 主 管	13	7	2		22	12	8	6		14
教 育 部 主 管	17		56		73	10	9	1		10
法 務 部 主 管	34		1		35	10	7	5		12
經 濟 部 主 管	12	6	4		22	16	6	10		16
交 通 部 主 管	7	6	2		15	12	10	4		14
蒙 藏 委 員 會 主 管	1				1					
僑 務 委 員 會 主 管	1				1	5	3	1		4
國軍退除役官兵輔導委員會主管	1	1	2		4	7	8	2		10
國 家 科 學 委 員 會 主 管	3		1		4	4	5			5
原 子 能 委 員 會 主 管	4		1		5	3	3			3
農 業 委 員 會 主 管	5		2		7	8	6	2		8
勞 工 委 員 會 主 管	3	1	1		5	10	9	4		13
衛 生 署 主 管	6	1	3		10	8	8	6		14
環 境 保 護 署 主 管	3		1		4	13	4	7		11
海 岸 巡 防 署 主 管	3				3	8	3	3		6
省 市 地 方 政 府	3				3	2	2	1		3
小 計			2	18	20	47	32	11		43
其 他 特 種 基 金				9	9	21	7	7		14
政 府 捐 助 財 團 法 人				8	8	26	25	4		29
本 年 度 民 營 化 事 業				1	1					
本 年 度 結 束 特 種 基 金			2		2					

註：民國95年度總決算審核意見234項，加計擴大公共建設投資計畫特別決算10項，總計244項。

(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 7,414 億餘元，歲出預算總額 7,988 億餘元；營業基金 38 個，收入預算總額 302 億餘元，支出預算總額 294 億餘元；作業基金 165 個，收入預算總額 557 億餘元，支出預算總額 700 億餘元；債務基金、特別收入基金及資本計畫基金 93 個，基金來源預算總額 1,947 億餘元，基金用途預算總額 1,933 億餘元；又本年度辦理決算之特別預算為高雄縣大東文化藝術園區興建計畫 1 項，歲入預算總額 3 百萬元、歲出預算總額 1 億餘元。以上，總預算、附屬單位預算及特別預算等收支總額為 2 兆 1,138 億餘元，有關直轄市及縣市總決算歲入歲出及收支審定情形，請詳後附「直轄市及縣市總決算審定後歲入來源與歲出用途概況」圖。

本年度各直轄市及縣市政府依據上列預算執行結果，經分別編製總決算暨附屬單位決算及綜計表、特別決算，送經審計部各該地方審計處室於法定期限(3 個月)內，依法完成審核，並提出審核報告於各該地方議會。茲將審核結果，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核修正淨減列 1 億餘元，審定歲入決算 7,082 億餘元；原列歲出決算經審核修正淨減列 3 億餘元，審定歲出決算為 7,316 億餘元。

上列歲入總額中自有財源為 3,272 億餘元，約占 46.20%，較預算數增加 106 億餘元；非自有財源 3,810 億餘元，約占 53.80%，較預算數減少 438 億餘元。由於各直轄市及縣市自有財源大多無法支應政府支出所需，復於非自有財源鉅額短收時，未即採取有效措施因應，致歲入歲出相抵後，產生短絀達 233 億餘元，連同債務償還 809 億餘元，合計 1,043 億餘元，經舉借債務 1,068 億餘元支應後，綜計產生收支賸餘 25 億餘元。查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 6,512 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。各直轄市及縣市公共債務餘額，彙計如次：

直轄市及縣市公共債務餘額彙計表

中華民國 95 年度止

單位：新臺幣億元

直轄市及縣市別	金 額	直轄市及縣市別	金 額
總 計	6,512	南 投 縣	151
直 轄 市 合 計	2,824	雲 林 縣	203
臺 北 市	1,698	嘉 義 縣	173
高 雄 市	1,125	嘉 義 市	30
臺 灣 省 合 計	3,688	臺 南 縣	280
基 隆 市	66	臺 南 市	201
臺 北 縣	536	高 雄 縣	159
宜 蘭 縣	150	屏 東 縣	193
桃 園 縣	356	花 蓮 縣	94
新 竹 縣	192	臺 東 縣	68
新 竹 市	115	澎 湖 縣	12
苗 栗 縣	192	福 建 省 合 計	—
臺 中 縣	306	金 門 縣	—
臺 中 市	65	連 江 縣	—
彰 化 縣	136		

(2)營業基金決算之審核

本年度各直轄市及縣市 38 個營業基金決算，經審核修正淨增列收入 46 萬餘元，修正淨增列支出 1 千餘萬元，審定總收入 312 億餘元，總支出 300 億餘元，收支相抵，純益 12 億餘元，較預算數增加 4 億餘元。

(3)作業基金決算之審核

本年度各直轄市及縣市 165 個作業基金決算，經審核修正淨增列收入 12 億餘元，修正淨減列支出 1 億餘元，審定總收入 670 億餘元，總支出 381 億餘元，收支相抵，賸餘 289 億餘元，與預算數短絀 143 億餘元相距 432 億餘元。

(4)債務基金、特別收入基金、資本計畫基金決算之審核

本年度各直轄市及縣市債務基金、特別收入基金、資本計畫基金 93 個決算，經審核修正淨減列基金來源 7 千餘萬元，修正淨增列基金用途 1 億餘元，審定基金來源 1,843 億餘元，基金用途 1,788 億餘元，來源用途相抵，賸餘 54 億餘元，較預算數增加 40 億餘元。

(5)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為高雄縣大東文化藝術園區興建計畫 1 項，審定歲入決算數 3 百萬元，審定歲出決算數 1 億餘元，均與預算數相同。

(6)決算審核綜合成果

本年度各直轄市及縣市政府之機關、基金決算審核結果，在合法性審計方面，依法修正增列歲入通知繳庫 13 億餘元；剔除或減列歲出通知繳庫 4 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 7 千餘萬元、退還稅款 1 百餘萬元；稽察發現各直轄市及縣市機關人員財務上涉有違失案件 67 件，其中經移送檢調機關偵辦者 5 件，報請監察院處理者 2 件，通知各該機關長官按權責查明處分者 60 件、處分 142 人。在效能性審計方面，考核各直轄市及縣市之施政工作績效，核有未盡職責或效能過低，依法通知其上級機關長官，並報告監察院者 20 件；其有制度規章缺失或設施不良者，提出建議改善意見，並於直轄市及縣市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。

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(94)年度審核意見之覆核情形，請詳後附「直轄市及縣市政府總決算審核報告所列重要審核意見及覆核辦理情形彙計表」，茲摘列其中較為重要者簡述如次：

①直轄市及縣市政府財政結構仍未有效改善，有待積極開源節流研謀紓解財政窘境：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 7,082 億餘元，審定歲出決算數 7,316 億餘元，歲入歲出相抵後，產生短絀高達 233 億餘元，仍呈入不敷出之窘境。另截至本年度止，直轄市

及縣市公共債務未償債務餘額高達 6,512 億餘元，仍居高不下，財務結構仍未有效改善。為期避免財政狀況持續惡化，穩健地方財政體質，有待妥謀開源節流措施，庶期改善財政狀況。

②**未能加強施政計畫規劃執行之管制考核，提昇施政效能：**各直轄市及縣市本年度總預算各主管機關合計列 836 個單位預算機關，訂定各項施政工作計畫共計 9,331 項，實施結果，已完成者 6,846 項，尚待繼續執行者 2,450 項，未執行者 35 項。部分直轄市及縣市興建或執行重要施政計畫，因規劃內容欠妥適，前置作業未嚴謹，或未審慎詳加考量整體作業期程及經費需求，依計畫進度編列預算，致有興建計畫變更頻仍，工程倉促辦理發包，重大施政計畫進度無法順利推展，預算執行落後及大幅保留，影響政府施政效能，執行效益欠佳或久懸未結情事。允應妥謀因應對策，加強督促各機關積極檢討改善，有效推動計畫之執行。

③**未償債務餘額持續攀升，財務負擔日益沉重，迄未有效研謀改善：**近年來直轄市及縣市政府自有財源匱乏，與歲出規模相較，明顯偏低，為應日益擴增之政府服務、社會福利業務及公共工程等政務需求，各項施政計畫經費，除仰賴上級政府補助外，歲入歲出差短仍須舉債挹注，以維收支平衡及財務正常調度。截至本年度止，直轄市及縣市公共債務未償餘額 6,512 億餘元，債務總額為數龐鉅，且近 3 年來債務未償餘額逐年持續攀升，債務付息負擔愈趨沉重，排擠正常政務推展，為恐財政惡化加深，危及財政結構健全，允宜遵行量入為出原則與零基、績效預算精神，審慎衡酌財政及施政能力，依施政之輕重緩急與法定業務需求額度，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，審慎評估舉債政策，精確預估資金需求及舉債時機，以改善財政結構，增進財務效能，減輕財政負擔。

④**應付保留比率仍高，未有效提昇預算執行績效：**各直轄市及縣市本年度歲出預算執行結果，尚待轉入以後年度繼續執行之應付及保留數總額 966 億餘元，占決算審定數 7,316 億餘元之 13.21%，相較於民國 92 年度保留數 849 億餘元、民國 93 年度保留數 895 億餘元、民國 94 年度保留數 1,002 億餘元，占各該年度決算審定數比率之 12.16%、12.24%、13.27

％，本年度保留比率雖較民國 94 年度略降，惟保留經費仍龐鉅，預算執行績效欠佳。又以前年度轉入本年度執行之歲出經費 1,815 億餘元，執行結果，轉入下年度繼續執行之未結清數高達 904 億餘元，占以前年度轉入數之 49.81％。截至本年度止，總計本年度及以前年度應付保留金額超逾 1,870 億元，鉅額預算經費保留累轉以後年度執行，勢將影響整體資源之有效運用，排擠後續年度施政計畫之推展。允宜周延事前規劃作業，避免計畫變更延宕執行期程；覈實辦理經費保留之審查核定，並加強專案保留計畫之列管督導；落實考核獎懲機制，有效督促預算執行，以提昇預算執行績效。

⑤**公有財產管理缺失頻仍，迄未檢討改善提高管理運用效能**：各直轄市及縣市截至本年度止財產總值 7 兆 4,348 億餘元，其中公務用財產 1 兆 5,916 億餘元，公共用財產 5 兆 2,194 億餘元，事業用財產 2,982 億餘元，非公用財產 3,157 億餘元，珍貴動產及不動產 98 億餘元。惟部分公有房地被占用情形嚴重，清理績效欠佳；耗費鉅資興建之公共建設，使用功能重疊，長期使用率偏低，或閒置未善加規劃利用，經管效能欠佳；錄影監視系統相關管理規章未臻健全，設置、維護及檢修作業鬆散，管理考核機制待加強；財產保管登載情形，間有電腦管理系統建置仍未完備、財產增減、異動及移撥通報機制未能落實、公有房地資料登錄與地政機關資料不符；租金及使用補償金收益稽催成效欠佳；財產、物品遺損遭竊情形頻仍，安全維護及清查作業仍待加強。允宜積極檢討改善，以健全管理，提昇資產效益。

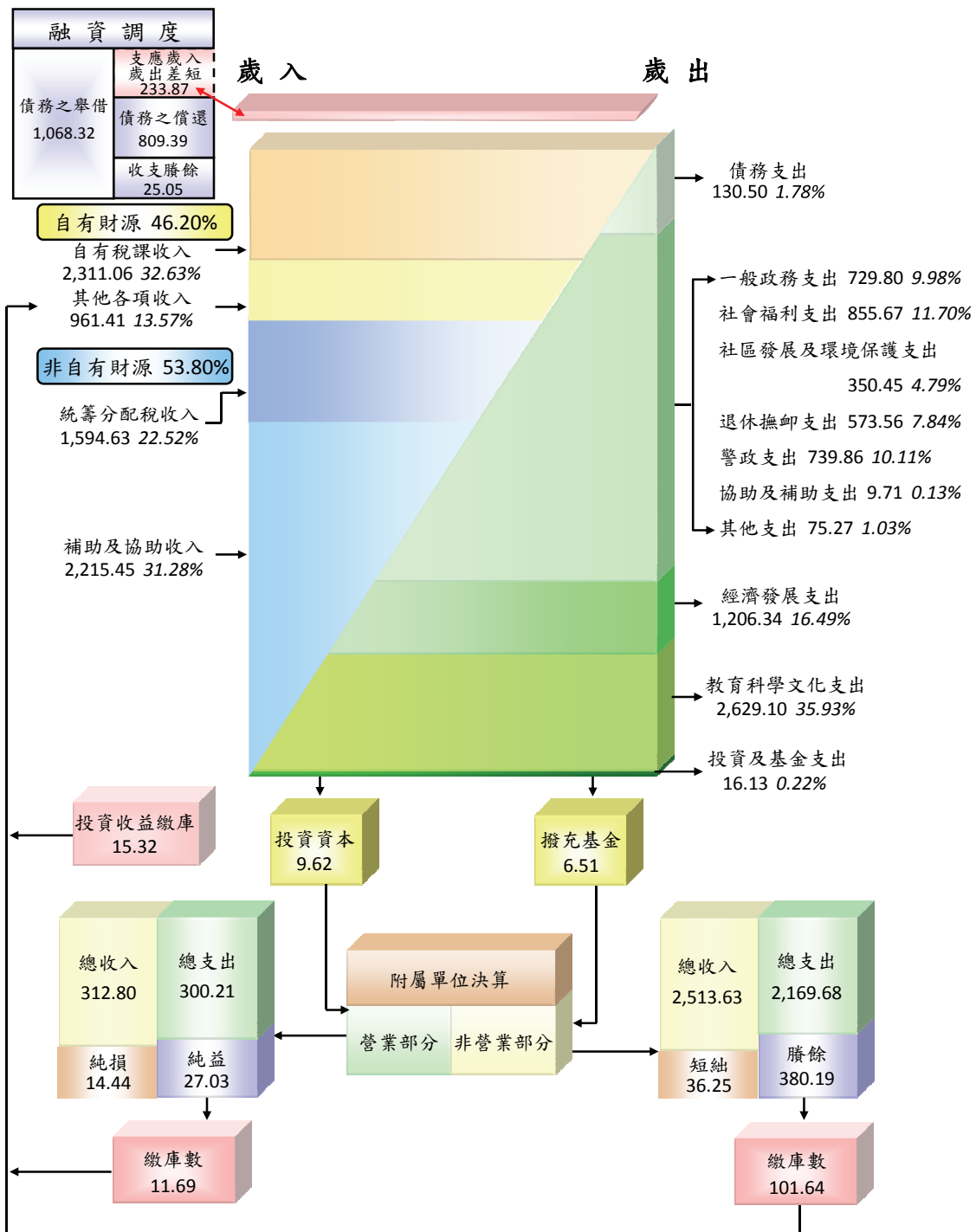
⑥**公共工程採購及履約管理作業未臻完備，稽核功能不彰**：各直轄市及縣市本年度資本支出增置或擴充改良資產支出決算數，總計 1,561 億餘元。惟工程財物採購未詳實評估規劃，致有施作項目及施工數量預算浮編或計算不足情事；勞務採購作業規範與制度未臻完備，內部控制作業未盡落實；未落實監督審核責任，致規劃、設計、監造與施工等作業未依契約規定辦理；採購稽核小組及施工查核小組運作機制未臻健全，稽(查)核時效管控未盡周延等未合情事。允宜詳實規劃設計，加強管制考核，確保採購施作成效及品質。

直轄市及縣市總決算審定後歲入來源與歲出用途概況

中華民國 95 年度

單位：億元

$$\begin{array}{rcl} \text{歲入} & - & \text{歲出} = \text{歲入歲出差短} \\ 7,082.56 & & 7,316.43 \quad 233.87 \end{array}$$



直轄市及縣市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

直轄市及縣市別	民國 95 年度 審 核 意 見 (項數)	民國 94 年度審核意見覆核情形(項數)		
		已改善辦理	仍待繼續改善	合 計
總 計	1,047	382 (62.21%)	232 (37.79%)	614
直 轄 市 合 計	154	36	25	61
臺 北 市	95	19	12	31
高 雄 市	59	17	13	30
臺 灣 省 合 計	835	321	189	510
基 隆 市	46	19	5	24
臺 北 縣	69	11	15	26
宜 蘭 縣	43	14	17	31
桃 園 縣	42	12	5	17
新 竹 縣	28	15	6	21
新 竹 市	37	8	10	18
苗 栗 縣	29	17	6	23
臺 中 縣	37	19	8	27
臺 中 市	39	18	11	29
彰 化 縣	67	16	4	20
南 投 縣	46	18	11	29
雲 林 縣	41	21	10	31
嘉 義 縣	26	13	11	24
嘉 義 市	22	22	3	25
臺 南 縣	26	15	5	20
臺 南 市	39	5	15	20
高 雄 縣	40	17	11	28
屏 東 縣	38	10	16	26
花 蓮 縣	66	23	14	37
臺 東 縣	36	15	4	19
澎 湖 縣	18	13	2	15
福 建 省 合 計	58	25	18	43
金 門 縣	37	22	4	26
連 江 縣	21	3	14	17

2. 鄉鎮縣轄市財務之審核

鄉鎮縣轄市依地方制度法係定位為公法人地位之自治團體，辦理自治事項，並執行上級政府委辦事項。審計部訂有審計機關辦理鄉鎮縣轄市財務審計辦法，依該辦法規定，審計機關辦理鄉鎮縣轄市財務審計，不為決算之審定及決算審核報告之編製。目前，審計機關辦理臺灣省及福建省 319 鄉鎮縣轄市之審計事務，除指定臺灣省澎湖縣各鄉市之審計，由審計部臺灣省臺南市審計室兼辦；福建省金門、連江兩縣各鄉鎮之審計，由審計部臺灣省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兼辦。

本年度臺灣省及福建省 319 鄉鎮縣轄市(以下簡稱鄉鎮市)，歲入預算總額 1,153 億餘元、歲出預算總額 1,284 億餘元；營業基金 32 個，收入及支出預算總額各為 6 億餘元；非營業特種基金 159 個，收入預算總額(含基金來源)22 億餘元、支出預算總額(含基金用途)12 億餘元。以上，總預算及附屬單位預算收支總額為 2,486 億餘元。

本年度臺灣省及福建省 319 鄉鎮市暨所設營業及非營業特種基金 191 個單位，其歲入決算總額 1,100 億餘元、歲出決算總額 1,073 億餘元；營業基金決算總收入及總支出各為 6 億餘元；非營業特種基金決算總收入(含基金來源)22 億餘元、總支出(含基金用途)9 億餘元，總計各類決算收支金額為 2,218 億餘元，有關鄉鎮縣轄市總決算歲入歲出及收支情形，請詳後附「鄉鎮縣轄市總決算歲入來源與歲出用途概況」圖。

本年度審計部臺灣省各縣市審計室辦理各鄉鎮市機關、基金之審計事務，審核結果，在合法性審計方面，修正增列歲入通知繳庫 7 千餘萬元；剔除或減列歲出通知繳庫 5 千餘萬元，合計 1 億餘元；稽察發現各鄉鎮市機關人員財務上涉有違失案件 68 件，其中經移送檢調機關偵辦者 1 件，通知各該機關長官按權責查明處分者 67 件、處分 119 人。在效能性審計方面，考核各鄉鎮市機關之施政工作績效，核有未盡職責或效能過低情事，經依法通知各該縣縣長及其鄉鎮市長，並報告監察院者 20 件。

本年度 319 鄉鎮市歲入歲出相抵後歲計賸餘 26 億餘元，移用以前年度歲計賸餘 21 億餘元及舉借債務 8 億餘元，支應償還債務 11 億餘元，產生收支賸餘 44 億餘元。其中計有 229 鄉鎮市自有財源低於歲入決算 50%，端賴統籌分配稅款及上級政府補助之非自有財源以為挹注。截至本年度止，

臺北縣等 14 縣所轄之 93 鄉鎮市計有公共債務餘額 70 億餘元，雖較上年度減少 2 億餘元，惟部分鄉鎮市在稅收無法充分支應年度政事所需及資金供需期程差異之情況下，造成財政缺口無法彌平，仰賴借款融資調節支應，公共債務餘額仍鉅，債務還本付息壓力沉重，亟需強化債務管理機制，增進債款運用效益。各鄉鎮市公共債務餘額情形，彙計如次：

鄉鎮市公共債務餘額彙計表

中華民國 95 年度止

單位：新臺幣百萬元

鄉鎮市別	金 額	鄉鎮市別	金 額	鄉鎮市別	金 額	鄉鎮市別	金 額
總 計	7,076	神 岡 鄉	75	斗 六 市	9	旗 山 鎮	32
臺 北 縣	553	潭 子 鄉	62	斗 南 鎮	27	林 園 鄉	37
三 重 市	60	大 雅 鄉	84	土 庫 鎮	18	大 寮 鄉	59
中 和 市	208	大 肚 鄉	21	崙 背 鄉	18	大 樹 鄉	4
新 店 市	127	龍 井 鄉	31	東 勢 鄉	32	仁 武 鄉	3
鶯 歌 鎮	79	彰 化 縣	397	嘉 義 縣	886	烏 松 鄉	8
瑞 芳 鎮	30	和 美 鎮	14	太 保 市	148	梓 官 鄉	4
泰 山 鄉	47	員 林 鎮	245	朴 子 市	512	甲 仙 鄉	16
宜 蘭 縣	60	溪 湖 鎮	19	布 袋 鎮	112	杉 林 鄉	20
宜 蘭 市	16	二 林 鎮	54	民 雄 鄉	9	內 門 鄉	28
蘇 澳 鎮	39	秀 水 鄉	3	溪 口 鄉	27	屏 東 縣	289
冬 山 鄉	4	花 壇 鄉	4	六 腳 鄉	19	東 港 鎮	60
桃 園 縣	681	芬 園 鄉	48	水 上 鄉	42	恆 春 鎮	31
中 壢 市	309	埤 頭 鄉	7	中 埔 鄉	15	長 治 鄉	4
平 鎮 市	135	南 投 縣	395	臺 南 縣	2,173	鹽 埔 鄉	15
八 德 市	121	南 投 市	10	新 營 市	27	枋 寮 鄉	17
大 園 鄉	26	埔 里 鎮	34	永 康 市	1,776	新 園 鄉	53
新 屋 鄉	89	草 屯 鎮	49	白 河 鎮	23	佳 冬 鄉	28
苗 栗 縣	20	竹 山 鎮	69	佳 里 鎮	47	琉 球 鄉	34
頭 份 鎮	20	集 集 鎮	52	善 化 鎮	62	滿 州 鄉	44
臺 中 縣	755	名 間 鄉	24	柳 營 鄉	2	臺 東 縣	9
豐 原 市	134	鹿 谷 鄉	20	六 甲 鄉	19	延 平 鄉	9
太 平 市	53	中 寮 鄉	22	新 市 鄉	36	澎 湖 縣	172
東 勢 鎮	44	魚 池 鄉	58	仁 德 鄉	61	馬 公 市	125
清 水 鎮	138	國 姓 鄉	20	歸 仁 鄉	115	湖 西 鄉	21
沙 鹿 鎮	14	水 里 鄉	33	高 雄 縣	573	白 沙 鄉	13
梧 棲 鎮	94	雲 林 縣	105	鳳 山 市	357	望 安 鄉	12

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(94)年度審核意見之覆核情形，請詳後附「審核各鄉鎮市財務重要意見及覆核辦理情形彙計表」，茲摘列其中較為重要者如次：

(1)內部控制環境仍未臻健全，計畫考核、財務審核及事務檢核未盡落實：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，法制觀念薄弱，行政作業程序亦欠嫻熟，致施政計畫之評估考核及執行、財務審核、事務檢核等作業未盡嚴謹或落實，缺失頻仍。

(2)興建社會福利設施未能達成原規劃設置目標，或管理使用情形欠佳：各鄉鎮市截至本年底止興建完成(含購置、租用)之社會福利設施計有 164 單位，金額 26 億餘元。興建中之社會福利設施計有 15 單位，本年度預算數 3 千餘萬元，實支數 8 百餘萬元；以前年度轉入數 2 億餘元，實支數 1 億餘元。各鄉鎮市本年度社會福利設施管理使用情形，核有未依規定設置足額專業(服務)人員，或其專業(服務)人員之資格與規定未符；未能達成原規劃設置目標，或興建中設施執行進度落後；未辦理消防安全設備定期檢修，或財產經管工作未落實辦理；部分委外經營之社會福利設施未落實辦理相關監督考核或評估作業等情事，允宜研謀改善。

(3)接受上級補助經費之核撥及考核作業未臻完善，或執行情形欠佳：各鄉鎮市本年度接受上級補助經費核定金額計 276 億餘元(中央政府補助 84 億餘元，縣政府補助 192 億餘元)，截至本年度止，實際撥入經費計 205 億餘元(中央政府撥入 61 億餘元，縣政府撥入 144 億餘元)。執行結果，截至本年度止，實際支用數 159 億餘元，應付及保留數 42 億餘元，賸餘數 2 億餘元。各鄉鎮市本年度接受上級補助經費執行情形，核有部分鄉鎮市未按上級補助經費性質妥適調整歸列；部分鄉鎮市接受上級補助經費之執行效率欠佳；部分縣政府辦理補助經費核撥作業未臻積極嚴謹，考核作業亦未盡落實等缺失。

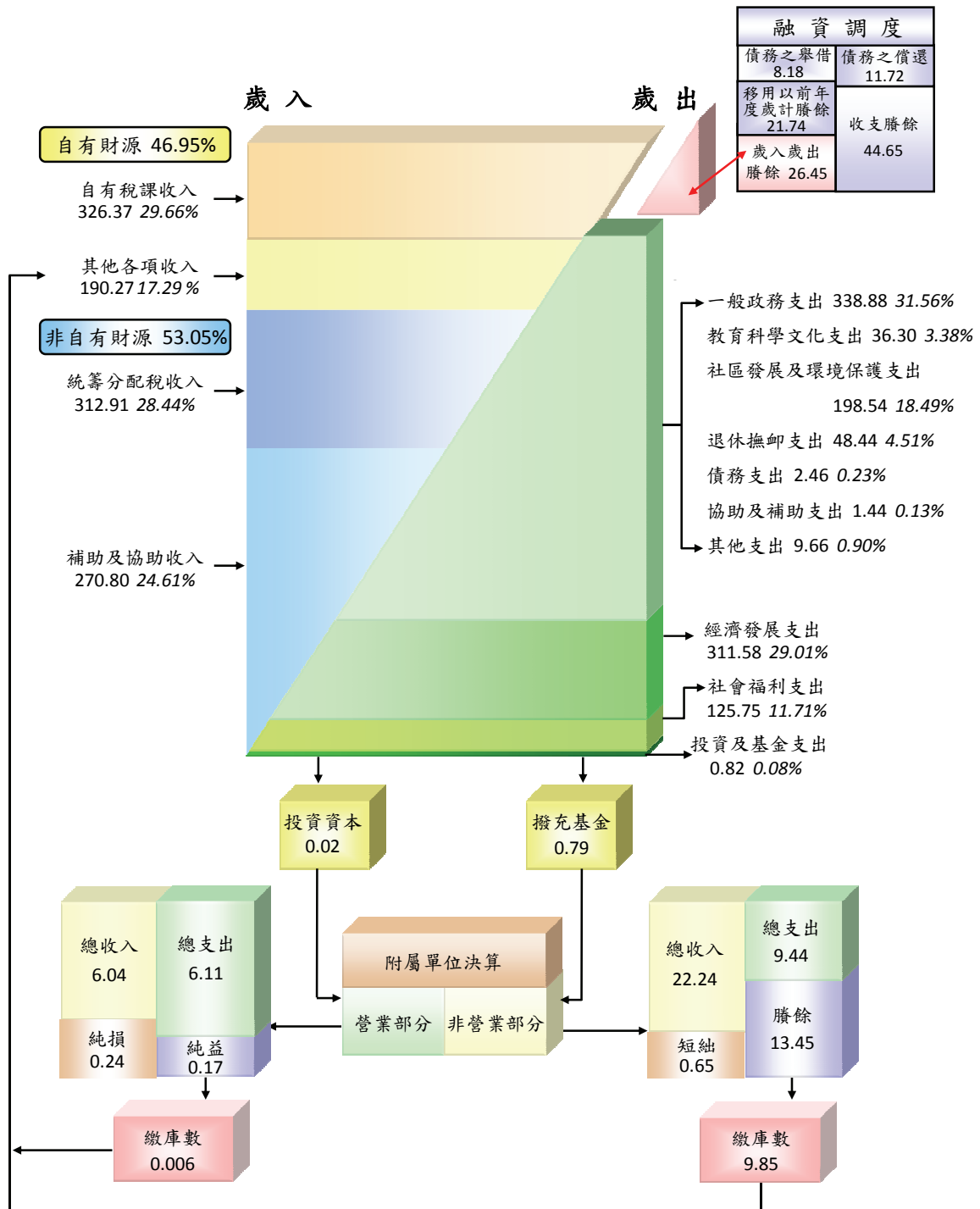
(4)活化閒置公共設施執行績效欠佳：行政院鑑於部分政府投注資金興建之公共建設，完工後卻無法發揮為民服務之效益，嚴重影響政府施政效能，於民國 94 年成立「活化閒置公共設施專案小組」，於民國 95 年核定「行政院活化閒置公共設施推動方案」，截至民國 96 年 4 月底止，該專案小組列管屬鄉鎮市管理部分計 96 件，總建造經費 60 億餘元。有關各鄉鎮市活化閒置公共設施辦理情形，經抽查結果，核有部分閒置設施未依預計時程完成活化目標、活化資訊管理系統未依規定確實填報等情事，有待檢討改善。

鄉鎮縣轄市總決算歲入來源與歲出用途概況

中華民國 95 年度

單位：億元

$$\begin{array}{rcl} \text{歲入} & - & \text{歲出} = \text{歲入歲出賸餘} \\ 1,100.36 & & 1,073.91 \quad 26.45 \end{array}$$



審核各鄉鎮市財務重要意見及覆核辦理情形彙計表

縣 別	鄉 鎮 市 數	民國 95 年度 審 核 意 見 (項數)	民國 94 年度審核意見覆核情形(項數)		
			已改善辦理	仍待繼續改善	合 計
總 計	319	186	179 (87.32%)	26% (12.68%)	205
臺灣省合計	309	147	166	23	189
臺北縣	29	3	2	—	2
宜蘭縣	12	15	8	8	16
桃園縣	13	7	22	—	22
新竹縣	13	6	24	—	24
苗栗縣	18	21	21	—	21
臺中縣	21	10	13	—	13
彰化縣	26	8	6	1	7
南投縣	13	7	11	—	11
雲林縣	20	9	10	2	12
嘉義縣	18	8	7	3	10
臺南縣	31	9	2	5	7
高雄縣	27	16	10	—	10
屏東縣	33	6	4	2	6
花蓮縣	13	6	7	—	7
臺東縣	16	11	15	—	15
澎湖縣	6	5	4	2	6
福建省合計	10	39	13	3	16
金門縣	6	13	6	—	6
連江縣	4	26	7	3	10

三、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，列表如次：

預、決算編審程序	財團法人名稱
預、決算由行政院轉送立法院	國防工業發展基金
	工業技術研究院
	國家衛生研究院
由行政院將預算送立法院、決算送監察院	中華經濟研究院
預、決算報請主管機關循預、決算程序辦理	中央通訊社
	中央廣播電台
	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
	國家實驗研究院

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。

審計部審核前述第 2、3 類財團法人結果，業經納入民國 95 年度中央政府總決算審核報告戊、附錄肆、「政府捐助財團法人年度決算報告之審核」段內，作完整之揭露。茲簡要分述如次：

(一)各財團法人民國 95 年度收支決算情形

金額：千元

財 團 法 人 名 稱	收 入	支 出	會計原則變動 累積影響數	本 期 餘 絀
總 計	12,068,887	12,734,235	10,457	-654,891
中 華 經 濟 研 究 院	372,436	335,019	3,499	40,916
中 央 通 訊 社	507,614	506,079	-	1,534
中 央 廣 播 電 臺	619,936	647,611	-	-27,675
國家文化藝術基金會	215,654	343,094	11	-127,428
國際合作發展基金會	2,188,464	2,063,794	6,947	131,617
公共電視文化事業基金會	1,495,243	2,336,571	-	-841,327
國家同步輻射研究中心	1,317,064	1,307,040	-	10,023
國 家 實 驗 研 究 院	5,352,476	5,195,027	-	157,449

(二)重要審核意見

1. 中華經濟研究院：核有辦理政府委辦計畫，部分員工同時執行多項計畫，報支之工作總月數逾契約執行期間，遭減價驗收情事，鑑於該研究院總收入之八成來自政府委辦及補助計畫收入，部分計畫人力配置管控欠佳，不利政府業務承攬，經函請經濟部督促加強各計畫人力配置及計畫書之審核。

2. 中央通訊社：核有新聞發稿則數與字數、國內顧客滿意度、服務及捐款收入金額等營運績效關鍵指標項目之達成率偏低乙項缺失，經函請行政院新聞局督促檢討改進。

3. 中央廣播電臺：核有：(1)彰化芬園微波站 1 筆建築物與屏東長治分台 50 筆土地久未完成過戶；(2)加值型營業稅留抵稅額計 656 萬餘元，久

懸帳面未積極處理；(3)未及時依法辦理基金變更登記，肇致帳列法定基金 55 億 8 千餘萬元，與已登記之基金僅 3 億 5 千餘萬元，差異達 52 億 3 千餘萬元等缺失，經函請行政院新聞局督促確實檢討改進。

4. 國家文化藝術基金會：核有：(1)財務操作績效欠佳，亟待研謀改善；(2)收入來源穩定性堪虞，恐侵蝕基金本金；(3)主管機關未依規定進行專案檢查、未明定薪資比照公務人員待遇等級、考核獎金標準待檢討等缺失，經函請行政院文化建設委員會檢討並督促改進。

5. 國際合作發展基金會：核有：(1)辦理國際人力資源培訓計畫，未落實經費支用及計畫執行之追蹤考核；(2)海外服務工作團之志工人力資源亟待充實；(3)辦理邦交國農民微額貸款計畫執行成效欠彰；(4)接受外交部委託辦理對外技術合作計畫，部分計畫執行成效欠彰，並亟待建立績效評估制度；(5)駐外技術團計畫專戶基金運用效益欠彰，亟待加強管考等缺失，經函請外交部督促確實檢討改進。

6. 公共電視文化事業基金會：核有：(1)公視知名度、製播節目收視率及訂定公共廣電集團之規章制度等營運績效關鍵指標項目，未達成預計目標值；(2)建構數位無線廣播電視共同傳輸平臺計畫，受補助款未依財務會計準則公報第 29 號之規定妥適附註揭露等缺失，經函請行政院新聞局督促檢討改進。

7. 國家同步輻射研究中心：核有：(1)財產盤點發現遺失財物未依規定查明原因並辦理財產減損登記，及財產借出未辦理借用手續；(2)專利權證書未予列管及專利權未辦理過戶登記；(3)出國人員未依規定繳交出國心得報告；(4)合聘人員之待遇支給，未能明確規範且對其出勤情形未列管；(5)未依期限繳交行政院國家科學委員會補助專題研究成果報告；(6)光束線用戶未依規定繳交使用成果；(7)帳務處理有誤，影響財務報表之允當表達等缺失，經函請行政院國家科學委員會督促確實檢討改進。

8. 國家實驗研究院：核有：(1)計算資源服務於企業界比率偏低，與董事會決議不符；(2)受託代工之收款流程與規定不符；(3)受託代工之管控機制有待加強；(4)出納管理未盡周延等缺失，經函請行政院國家科學委員會督促確實檢討改進。

四、政府採購之稽察

(一)稽察各機關採購案件之主要成果

審計法第 59 條及政府採購法第 109 條規定，審計機關對於各機關採購，得隨時稽察之，發現有不合法定程序，或與契約、章則不符，或有不當者，應通知有關機關處理。茲將民國 96 年度稽察各機關採購之主要成果臚列如次：

1. 政府採購之專案稽察

審計機關民國 96 年度辦理專案稽察結果，發現未盡職責或效能過低情事，依審計法第 69 條規定，通知其上級機關長官，並報告監察院者 28 件；違失情節重大者，依審計法第 17 條規定報告監察院處理者 8 件；涉及刑事移送司法機關辦理者 2 件；違失情節較輕者，通知其主辦機關長官查明依考績法有關規定處分者 48 件、計懲處違失人員 79 人；通知追回繳庫者 229 項，共計追繳 1 億 8 千 4 百餘萬元，列表如次：

民國 96 年度審計機關對各機關採購調查結果統計表

情事別 政府別	未盡職責效能 過低通知其上 級機關長官並 報告監察院	重大違失報告 監察院處理	涉及刑責移送 司法機關辦理	違失情節 較輕通知 其長官處分		追 回 繳 庫	
	件	件	件	件	人次	項	金額(萬元)
合 計	28	8	2	48	79	229	18,404
中 央	9	2	1	16	36	17	2,557
臺 北 市	2	—	—	13	14	25	3,177
高 雄 市	2	2	—	1	1	8	334
臺 灣 省 各 縣 市	15	4	1	18	28	179	12,336

2. 公共工程之品質稽察

審計機關民國 96 年度稽察公共工程品質之結案件數計有 106 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，提昇工程品質。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 35 件，並扣罰承商施工或設計監造費用計 1 億 5 百餘萬元，列表如次：



公共工程施工品質稽察

民國 96 年度審計機關稽察公共工程品質成果統計表

政 府 別	件 數	扣 罰 施 工 或 設 計 監 造 費	作 業 疏 失 通 知 處 分	施 工 缺 失 通 知 改 善	品 管 缺 失 通 知 處 理
		金 額 (萬 元)	件	項 次	項 次
合 計	106	10,551	35	382	438
中 央	26	2,094	16	113	137
臺 北 市	10	918	—	63	36
高 雄 市	6	4,897	2	54	42
臺 灣 省 各 縣 市	64	2,642	17	152	223

(二)審計機關提出之建議改進意見

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

1. 就各級政府辦理推動公共建設方案列管計畫之執行情形，向行政院公共工程委員會提出之建議改進意見

重大公共建設計畫為國家建設之基石，其能否如期如質完成，發揮預期功能與效益，攸關國家經濟發展及競爭力。行政院所屬機關辦理民國 95 年度「推動公共建設方案」列管計畫，由行政院公共工程委員會列管者計有

245 項，可支用預算 4,367 億 6 百餘萬元。其執行情形，經調查結果，研提下列建議事項，建請行政院公共工程委員會參酌。

(1)加強督促機關覈實編列預算，以妥善運用國家整體資源：依「中央政府中程計畫預算編製辦法」第 6 章「年度計畫預算之配合及整編」規定，各主管機關應參酌已核定個案計畫之情形，在其獲配各年度歲出概算額度範圍內，配合擬達成之年度施政目標，本零基預算精神，重行檢討各項新興或延續性計畫，並排列優先順序後，依各年度總預算編製作業規定，編製歲出概算。又行政院為妥善運用國家整體資源，加強財務管理，並使中央及地方政府年度預算收支之編製有所準據，爰於民國 94 年 4 月函頒「95 年度中央及地方政府預算籌編原則」，依該原則規定，機關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計畫。行政院民國 95 年度「推動公共建設方案」列管之 245 件計畫，經調查結果，發現部分列管計畫之主辦(管)機關，對於所轄計畫 95 年度預(概)算之編列，核有未依上述規定，審慎檢討評估計畫實際執行進度績效、以前年度保留預算偏高或年度預計完成事項所需之實際作業期程等事項，據以覈實編列年度預算計畫，致年度預算執行率偏低，預算保留過多之情事。建請加強督促機關依計畫實際執行能量，覈實編列預算並加強執行，以妥善運用國家整體資源。

(2)賡續督促主辦機關強化相關前置作業，以提昇預算之執行績效：行政院所屬機關辦理民國 95 年度「推動公共建設方案」列管 245 件計畫之執行情形，依行政院公共工程委員會統計結果，其平均預算執行率雖達 90.44%，惟仍有部分列管計畫執行率偏低之情事。經由所調查之 30 件計畫統計分析結果，發現其預算執行落後之原委，主要係因未審慎評估計畫執行對環境影響評估之影響或未考量在地居民意見，致土地取得延緩；設計錯誤或內部需求變更，致需停工辦理變更設計；地質調查作業未落實；主辦機關未積極辦理相關規劃、設計審查等前置作業未臻周延之因素所致。建請賡續督促計畫主辦機關強化相關前置作業，以提昇預算之執行績效。

(3)加強督促主辦機關落實預算執行資料之填列，以有效追蹤管制執

行效果：依行政院民國 95 年度「推動公共建設方案」參二(一)規定，計畫主管機關應成立公共建設推動會報，落實追蹤管制「計畫管理」及「標案管理」系統資料(含預算執行情形)填報狀況，以及時協調解決困難。經統計所調查 30 件計畫之預算執行資料填列情形，發現部分列管計畫仍有將未實際支付之預付款扣回款列計實支數、將流用至其他分項計畫之款項，列計應付未付數、將部分尚未執行之工項列計預算執行數或虛列節餘數，致溢列預算執行數之情事；又部分列管計畫之主辦機關，亦有未將預算執行進度落後之主因，詳實填列於上述「計畫管理」系統，或未將計畫所屬標案工程，全數填列於「標案管理」系統等情事。建請加強督促計畫主辦機關落實預算執行資料之填列，以有效追蹤管制執行效果。

(4)加強督促補助機關落實補助規定，以強化計畫之執行：依「中央對直轄市及縣(市)政府補助辦法」及「中央對直轄市及縣(市)政府申請計畫型補助款補助之處理原則」規定，中央政府各主管機關對直轄市、縣(市)政府申請之補助計畫，應成立計畫評比小組負責審查及評比作業，並訂定相關計畫之審查及評比標準，於會計年度開始 4 個月前將分配補助經費，通知受補助之直轄市、縣(市)政府列入地方預算；中央政府各機關應依各項計畫實際經費需求或發包金額與執行進度覈實撥款；又中央政府各主管機關應就本機關與所屬機關計畫型補助款之執行，應訂定共同性或個別計畫之管考規定。另依民國 95 年度「推動公共建設方案」參六(四)規定，各部會署應於補助時及年度結束時參考工程會研訂之「中央補助地方政府工程計畫審查及考核評分表」，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。經調查民國 95 年度「推動公共建設方案」屬中央補助地方建設之計畫，部分列管計畫之主管機關，核有未依規定訂定明確及客觀之審查及評比標準；未依規定成立審查及評比小組；未依規定於年度開始 4 個月前將分配補助經費，通知直轄市及縣(市)政府列入地方預算；未訂定共同性或個別計畫之管考規定或考核評分表；未依計畫實際執行進度，覈實撥付補助款；未落實執行管考作業等缺失。建請加強督促補助機關落實補助規定，以強化計畫之執行。

2. 就活化閒置重大公共建設設施之辦理情形，向行政院活化閒置公共設施專案小組提出之建議改進意見

部分政府投注資金興建之公共建設，完工後卻無法發揮為民服務之效益，迭遭民眾質疑浪費公帑。行政院於民國 94 年 8 月成立「行政院活化閒置公共設施專案小組」，督導各部門活化閒置之公共設施，並於民國 95 年 2 月 14 日核定「行政院活化閒置公共設施推動方案」，加速推動活化。據行政院公共工程委員會網站



閒置中之八里污水廠蛋形消化槽

「行政院活化閒置公共設施管理系統」刊載資訊，截至民國 96 年 4 月底止，該方案計列管 201 件閒置設施，總建造費 961 億 4 百餘萬元。其辦理情形，經調查結果，研提下列建議事項，建請行政院活化閒置公共設施專案小組參酌，並研擬具體改善措施。

(1)閒置設施清查及提報列管尚待加強，允宜依方案規定積極辦理：依「行政院活化閒置公共設施推動方案」第貳、二規定，專案小組督導中央目的事業主管機關辦理各項閒置公共設施之清查作業；第伍、一規定，各主辦機關逐案清查閒置公共設施，陳報中央目的事業主管機關確認，提報專案小組報院核定後據以列管追蹤。迄民國 96 年 4 月 30 日調查完成日止，專案小組共列管 201 件閒置設施，其中依推動方案規定自行清查提報列管者僅 31 件(占 15%)，自行清查提報案件比例偏低；復查內政部、行政院體育委員會及原住民族委員會等目的事業主管機關，請縣市政府或所屬單位協助清查結果，有閒置或低度使用情形，惟未提報專案小組列管者計有 8 件；又經調查發現另有 36 件，亦有閒置或低度使用情形，相關機關卻隱而不報。建請加強活化推動方案之清查閒置設施及提報列管機制，並督促相關目的事業主管機關儘速瞭解上開公共設施使用狀況，依推動方案規定納入列管追蹤其活化情形。

(2)部分設施解除列管仍有閒置或低度使用情形，允宜追蹤活化情形並督促加強改善：依推動方案第陸、三規定，中央目的事業主管機關確認列管案件已達非閒置之量化標準者，提經專案小組同意後解除列管；專案小組於民國95年7月6日第6次會議結論，列管案件如屬未完工之設施、民眾抗爭、爭議

未決案件、配合政策變更停止施作或其他因素，經目的事業主管機關建議不納入列管者，請依程序函報解除列管，並督導協助儘速妥處。迄調查完成日止，201件閒置公共設施列管案件中，已達活化標準解除列管者有67件(占33%)，經選案抽查22件，發現其中7件，解除列管後仍有閒置或低度使用情形；另依上開會議結論建議不納入列管者，亦選案抽查17件，發現其中9件，專案小組同意不納入列管，惟主辦機關未積極改善閒置或低度使用情形，目的事業主管機關亦未督導協助儘速妥處。建請督促各中央目的事業主管機關賡續追蹤解除列管案件實際活化情形，檢討重新再納入推動方案列管，並督導協助主辦機關儘速妥處不納入列管案件，避免再生閒置或低度使用情形。



(3)活化資訊管理系統未依規定確實填報，允宜加強說明宣導：依推動方案第陸、一規定，目的事業主管機關應督促主辦機關定期填報辦理情形。按專案小組係以其所建立「行政院活化閒置公共設施管理系統」，控管各閒置列管案件之活化辦理情形，並於第3、4次專案小組會議，請各目的事業主管機關上網填報活化標準，定時檢視並督促主辦機關上網填報預估完成活化期程、管控查核點及活化辦理情形。迄調查完成日止，該管理系統繼續列管者有82件，經查其中未依規定確實填報活化標準者18件(占22%)、預估完成活化期程者3件(占4%)、管控查核點者32件(占39%)及活化辦理情形者26件(占32%)。據目的事業主管機關表示，上述填報缺失主要係主辦機關不瞭解活化推動方案應辦事項及對該管理系統操作不熟悉所致，建議專案小組加強宣導說明，協助各主辦機關瞭解方案之目標及執行方式。鑑

於活化推動事宜已執行近 2 年，仍有主辦機關不瞭解是項方案應辦事項，不熟悉「行政院活化閒置公共設施管理系統」操作使用及維護更新方式，建請加強說明宣導，俾利推動方案順利推行。

3. 就各級政府辦理促進民間參與公共建設案件之執行情形，向行政院公共工程委員會提出之建議改進意見

近年來，政府積極推動促進民間參與公共建設政策，引進民間之資金、技術與效率，期能有效提昇公共服務水準，加速社會經濟發展。至民國 95 年度止，經行政院公共工程委員會列管並完成簽約之促參案件計 461 件，簽約總額達 3,253 億餘元。



其辦理情形，經調查結果，研提下列建議事項，建請行政院公共工程委員會檢討，並研擬具體改善措施。

(1) 修法增列民間融資提案(Private Financial Initiative, PFI) 模式，並妥訂配套措施，以利政策執行：經統計採 BOT 模式，且投資金額較鉅之促參案件數年趨減少，顯示高自償案件數有限，案源難覓；至參考 PFI 模式規劃之案件數雖漸增，惟因促參法令規範未臻明確，以致其個案執行過程引發諸多批評。建請以修法方式妥適規範，並注意研訂相關預算編列及審核控管機制等配套措施，以免未來財政負擔過鉅。

(2) 覈實執行促參考訓作業，提昇人員素質：該會與各地方政府合辦促參研習會或查核人員輔導訓練課程，對上課學員可否實際應用所學並無追蹤控管；復因促參法未規範促參案件人員相關考訓程序或人力運用範疇，無從評估各機關人力資源是否充分。建請積極檢討現行促參人員考訓機制是否完備，並審慎研訂相關子法及訓練計畫，俾提昇促參業務人員專業素質。

(3) 加強監督輔導政府投資併由民間機構興建之促參案件，妥適維護政府權益：目前政府投資併由民間機構興建之促參案件，經查主辦機關辦理過程均有缺失，另該會對相關監督作業亦欠周延。建請積極正視類此案件之重要性，並研議相關作業規範，以供遵循；另對相關主辦機關宜列入督導查

核之重點選案對象，俾妥適維護政府權益。

(4)督促各機關落實相關輔導查核機制，提昇促參案件品質：該會民國 95 年度推動促參案件前置作業訪視輔導及履約作業督導查核機制，經各機關試辦結果仍有諸多缺失，包括：未配合規定查核或查核件數不足、查核委員組成不符規定、追蹤改善作業不當等。建請督促相關機關確依規定辦理，另就缺失情節檢討相關規定是否合理允當；未配合規定辦理之相關機關亦須深入瞭解原委，落實查核機制。

4. 就各機關辦理槍枝採購作業之執行情形，向行政院公共工程委員會提出之建議改進意見

國內軍警等機關之槍枝、彈藥等武器獲得，除由國軍自行產製外，另因應特勤、特戰、反恐等特殊任務需求，須另行辦理採購。經查國防部、行政院海岸巡防署、內政部警政署、國家安全局暨其所屬機關，於民國 91 年至 95 年辦理手槍、突擊步槍、衝鋒槍、狙擊槍等各類槍枝武器採購，契約總金額 1 億 9 千 3 百餘萬元，其辦理情形，經調查結果，研提下列建議事項，建請行政院公共工程委員會研議辦理。

(1)協助整合武器需用機關需求特性，善用集中採購作業模式，俾發揮經濟效益：依行政院核定之「中央機關共同供應契約集中採購實施要點」(民國 92 年 5 月 28 日修正)第 1 點規定：經由集中採購，以節省人力，發揮大量採購之經濟效益，提昇採購執行績效；第 3 點規定，警用及軍用武器等項目，分別由內政部警政署及國防部為訂約機關，並得視需要隨時調整之。查上開案件依採購機關任務特性可概分為：警政機關(如警政署等)、特勤機關(如警政署維安特勤隊、國安局特勤中心、海巡署特勤隊等)及軍事機關等 3 類，其中軍事機關及特勤機關部分，以往因任務特性不同，或由各該所屬自行辦理採購，或委由非採購專責機關辦理採購，衍生商情訪價未能落實執行，市場行情未能充分掌握，復以疏於蒐集其他機關之以往採購紀錄，或未能善用網際網路之原廠商情資訊，肇致採購決標價格多所偏離市場行情，無法發揮上開實施要點「發揮經濟效益」及「提昇採購績效」之效益，集中採購制度尚待整合改進。有鑑於槍枝彈藥等武器採購商情資訊有限，復囿於國際戰略情勢影響，武器類之獲得管道亦與一般商品有別，建請協助整合各類

武器需用機關之需求特性，於國內商源有限之情況下，分別委由專業採購機關善用集中採購之作業模式，俾發揮經濟效益，提昇採購績效。

(2)增列槍械彈藥類之專家、學者建議名單資料庫，俾使各機關評選委員之遴選及評選作業更臻周延完備：依採購評選委員會組織準則第 4 條第 1 項規定，該委員會置委員 5 人至 17 人，就具有與採購案相關專門知識之人員派兼或聘兼之；第 4 條第 3 項規定，第 1 項外聘專家、學者，應自主管機關會同教育部、考選部及其他相關機關所建立之建議名單遴選後，簽報機關首長或其授權人員核定；第 4 條之 1 第 2 項規定，機關辦理不同之採購案，應避免遴聘相同之專家、學者擔任委員。經調查結果，該等槍枝採購以最有利標方式辦理者，其採購評選委員會之委員遴選及評選作業，核有：遴選未具備相關專門知識之人員擔任評選委員；遴聘相同之專家、學者擔任評選委員；評選委員與受評選廠商間有僱傭、委任關係等缺失。據機關承辦採購人員反映，係因現行招標公告雖有武器類採購可供選取，惟該會建置之專家學者建議名單資料庫系統，並無槍械彈藥類之委員可供遴選，以致發生上述諸多疏漏，為使爾後各機關武器裝備採購作業更為周延完備，建請研議於相關資料庫內增列槍械彈藥類專家、學者名單，俾作為各機關以最有利標決標方式辦理武器類採購時遴聘委員之依據，以避免評選委員之遴選及評選作業相關缺失再度發生。

5. 就中央政府工程採購採次低標決標之辦理情形，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 58 條規定，機關辦理採購採最低標決標時，如認為最低標廠商之總標價或部分標價偏低，顯不合理，有降低品質、不能誠信履約之虞或其他特殊情形，得限期通知該廠商提出說明或擔保。廠商未於機關通知期限內提出合理之說明或擔保者，得不決標予該廠商，並以次低標廠商為最低標廠商。中央政府各機關民國 93 至 94 年度辦理公告金額以上工程類採購採次低標決標案件計有 173 件，決標金額 17 億 6 千 3 百餘萬元，其執行情形，經調查結果，研提下列建議事項，建請行政院公共工程委員會參酌。

(1)加強督促採購機關覈實編列底價，落實採次低標決標之執行程

序：行政院公共工程委員會為詳細規範政府採購法第 58 條所稱最低標總標價低於底價 80%之決標程序，訂頒「依政府採購法第五十八條處理總標價低於底價百分之八十案件之執执行程序」供各採購機關遵循。該類案件決標過程是否合法合理，首要關鍵在於採購機關有無確實依政府採購法第 46 條規定覈實編列底價，以及開標結果如有最低標廠商報價低於底價 80%時，有無先行詳實檢討所訂底價是否合理，此乃上述執执行程序附註一所明定。採購機關若未切實執行，則容易於保留決標期間，最低標廠商藉機放棄承攬，或造成不肖廠商間有協商獲取價差之機會。經調查採次低標決標之 60 件採購案，發現機關未依政府採購法第 46 條規定，確實參考市場行情及政府機關決標資料等，妥適編列底價，致所訂底價偏高者有 32 件(件數比例占 53.33%)；決標過程未依上述執执行程序，先行檢討所訂底價有無偏高情形，即認定有政府採購法第 58 條之適用者高達 41 件(件數比例占 68.33%)。建請督促採購機關覈實編列底價及依上述執执行程序規定先行檢討底價有無偏高情形，始能落實政府採購法第 58 條所定最低標廠商報價偏低時之決標機制。

(2)加強宣導政府採購法第 58 條執执行程序規定，以落實廠商報價偏低之決標機制：機關採購採最低標決標，如最低標廠商之報價偏低，現行決標方式，主辦單位須依政府採購法第 58 條、同法施行細則第 79 條、第 80 條及「依政府採購法第五十八條處理總標價低於底價百分之八十案件之執执行程序」暨行政院公共工程委員會之各相關解釋函示辦理。由於法令規定較為繁瑣，且實務情況變化不一，肇致機關處理該類案件，常有違反規定或易發生弊端之情況發生。經調查 60 件該類案件，核有決標過程未先行檢討所訂底價有無偏高情形，即採行政府採購法第 58 條規定辦理(計 41 件次，件數比例占 68.33%)；最低標廠商報價低於底價 80%，惟未詳實分析檢討其報價內容是否確有降低品質或不能誠信履約之虞等情事，即決標予次低標廠商(計 14 件次，件數比例占 23.33%)；最低標廠商表明報價錯誤或不願意承作，惟未予分析檢討是否屬實，即逕決標予次低標廠商(計 19 件次，件數比例占 31.67%)；最低標廠商提出說明後，機關認為該總標價不合理，惟未請最低標廠商提出差額保證金，即逕決標予次低標(計 7 件次，件數比例占 11.67%)等諸多缺失；甚有處理過程未能發現廠商間有明顯且重大之異常關

聯，而未為適法之處理，即決標予次低標，影響採購公正與機關權益之情事。建請加強宣導政府採購法第 58 條有關廠商報價偏低時辦理決標之各項規定及執行程序，如發現相關法令規定有不夠明確或未盡周延之處，應即時釋示或適時修正，俾使各機關明確遵循並落實執行該類案件之決標機制。

(3)嚴密稽核監督總標價偏低案件之決標程序，以導正缺失並防範弊端：中央政府各機關處理最低標廠商總標價偏低之決標過程，經調查結果，發現有上述第 2 項所列決標過程未先行檢討所訂底價有無偏高情形，即採行政府採購法第 58 條規定要求廠商限期提出說明或擔保等諸多缺失。鑑於現行採購制度已於政府採購法第 108 條規定，中央及直轄市、縣(市)政府應成立採購稽核小組，稽核監督採購事宜。上述各級政府均已依規定成立採購稽核小組，其於稽核監督各機關採購案件時，發現有違反政府採購法令規定者，於通知採購機關採行改正措施時，同時會將稽核監督報告副知審計機關。惟查各級政府採購稽核小組所送稽核監督報告內容，發現大部分稽核小組所稽核事項，較少查察最低標總標價低於底價 80%之執行，尤其對於採次低標決標之執行過程是否確符相關法令規定，投標廠商間有無異常關聯或涉及人為弊端等事項，更鮮少深入查究。從調查結果即明確顯示各機關在處理該類案件時，屢易發生不符法令規定情事，甚有少數個案涉有弊端之嫌。建請積極督促各級政府採購稽核小組，嚴密稽核監督最低標廠商總標價偏低案件之決標程序，對於不符法令規定事項，及時予以導正，對發現可能有涉及人為弊端案件，深入查究或送請相關單位依法處理，以期確保此一決標機制之功能。

(三)政府採購稽察業務之推動與展望

政府採購法施行迄今已屆滿 8 年，回顧政府採購法之制定，審計部蘇前審計長於民國 78 年 10 月就職時曾宣示「逐步減少事前審計，加強辦理事後審計」，同年 12 月建議行政院制定營繕工程及採購財物基本法。歷經審計部多次建議，又適值我國籌劃申請加入世界貿易組織(WTO)，行政院終在民國 87 年 5 月 27 日完成政府採購法之立法程序，並自 88 年 5 月 27 日開始施行。審計部為因應採購稽察業務之變革，於民國 87 年 11 月成立「審計部財物審計稽察制度轉型推動小組」，完成財物審計稽察業務範圍、稽察作業實

施方式、稽察程序及技術方法之規劃、審計相關法令與作業規章之修訂等事項，據以推動財物審計稽察業務。8年多來，各級審計機關採購稽察業務，均能按原規劃之機制循序運作，茲擇要摘述如次：

1. 稽察業務之推動情形

歷年來稽察業務推動重點包括：(1)採購法令之通報與研析；(2)採購資訊之蒐集、研析與通報；(3)辦理個案稽察、通案稽察；(4)對政府採購制度法令提出建議改進意見；(5)考核政府採購監督機制；(6)考核重大公共建設計畫執行及完工效益；(7)考核委託民間參與公共建設案件執行績效；(8)加強稽察人員在職訓練。

2. 採購稽察重要成果

政府採購稽察業務由事前稽察轉變為隨時稽察以來，審計部陸續對於政府採購執行情形、重大公共建設計畫執行績效等，辦理多項調查，截至民國 95 年底，對有未盡職責或效能過低情事，依審計法第 69 條規定函報監察院者 127 件、對各機關人員有財務上不法或不忠於職務上之行為，依審計法第 17 條規定函報監察院者 19 件、涉及刑事移送司法機關辦理者 26 件、通知查明責任者 339 件，處分 626 人、對施工品質有瑕疵或未依約計罰等事項，通知追繳或扣款者 1,573 件，金額 5 億 4 千 8 百餘萬元，另就制度面、法令面及執行面研提多項建議意見於相關主管機關，多獲參採，除採行改善措施，部分並回饋於法令或制度之修正。茲摘述行政院公共工程委員會對於審計部之建議，所採行較具體之作為如次：

(1)健全政府採購之內部控制機制：督促地方政府及行政院所屬部會署成立採購稽核小組；另就上級機關授權核定核准同意備查事項之標準，增列採通案核准者，被核准機關應建立相對之內部控制機制等。

(2)提昇重大公共建設計畫執行績效管考作業：除持續強化重大公共建設計畫列管機制，並於民國 95 年 2 月起推動「行政院活化閒置公共設施推動方案」，逐案檢討閒置公共設施，研擬活化措施等。

(3)提昇促進民間參與公共建設案件執行績效：函頒「促進民間參與公共建設案件作業注意事項」、「公共建設促參預評估機制」、「促參案件督導查核機制」、「促進民間參與公共建設案件列管及考核作業要點」及「促進民

間參與公共建設案件前置作業訪視輔導及履約作業督導查核要點」、將 PFI 模式納入促進民間參與公共建設法修正草案等。

(4)提昇採購稽核及施工查核監督功能：訂定「採購稽核小組績效考核作業要點」、「工程施工查核小組績效考核作業要點」、促請各部會署及地方政府設置適當比率之專職稽核與施工查核人員、訂定「工程施工查核小組不預先通知查核作業補充規定」等。

(5)健全最有利標決標作業機制：修訂「採購評選委員會審議規則」、「採購評選委員會組織準則」、訂定「機關異質採購最有利標作業須知」、「機關異質採購最低標作業須知」、建置「最有利標標案管理系統」，俾強化監督評選委員之遴選機制等。

(6)建請健全統包作業機制及法令規定：訂定「統包作業須知」、「統包招標前置作業參考手冊」、加強宣導確依「統包實施辦法」辦理統包案件之招標與施工管理作業、函請各採購稽核小組及施工查核小組加強查核統包案件之執行情形等。

(7)建議研謀代辦非專業機關重大採購機制：召集成立「統一發包及集中採購中心」(目前更名為「專業代辦及共同供應採購推動小組」)，推動洽請專業機關代辦採購、就具共通需求特性之財物或勞務與廠商簽訂共同供應契約等採購制度等。

(8)健全巨額採購之效益查核及評估機制：透過政府採購資訊公告系統定期主動產生未提報清單、訂頒「行政院公共工程委員會重大採購事件效益評估作業要點」，建立採購效益查核及評估機制等。

(9)建請檢討修訂相關作業規定：彙整「政府採購錯誤行為態樣」，函請各機關勿犯同樣錯誤、修訂該錯誤行為態樣，增列依據法令並增刪部分內容、修正「依政府採購法第五十八條處理總標價低於底價百分之八十案件之執行程序」部分內容並附註執行原則等。

(10)改善活化閒置公共設施推動方案執行情形：積極清查閒置公共設施及加強督導活化管理作業，對於未納入列管之閒置設施及解除列管後仍有閒置情形，該會已進行訪查使用情形，仍閒置者將再納入列管追蹤、督導各目的事業主管機關加強審核申請解除列管案件等。

(11)督促加強各級地方政府小型工程之執行：修正「中央機關未達公告金額採購招標辦法」第2條第1項第2款、責成地方採購稽核小組加強稽核監督、充實營建物價項目及建立重要工程項目之歷史價格資料庫、加強參用基層公共工程基本圖及施工綱要規範等。

(12)改善以共同供應契約辦理集中採購作業：衡酌市場情形與機關需求增加集中採購項目、建置「共同供應契約電子採購系統」，俾利採購程序之執行、公布上一年度有關商情資料供參考、訂定「中央機關共同供應契約集中採購實施要點」等。

(13)改善採次低標決標作業：通函各機關重申依相關規定覈實訂定底價及落實廠商標價偏低執执行程序、持續加強機關採購專業人員訓練與法規宣導、督促各採購稽核小組加強稽核標價偏低案件之決標程序等。

(14)提昇政府採購爭議處理時效：推動地方政府成立採購申訴審議委員會，迄今計有台北市、高雄市、台北縣、台中市等縣(市)政府已設立，以減輕該會申訴案件負擔、於投標須知範本節錄爭議處理相關程序法規、收錄印製「政府採購申訴案例彙編」等資料供機關參考等。

(15)督促加強採購招決標資訊之公開化及公告系統功能：陸續檢討資訊公告系統功能，整合機關代碼、增列投標廠商家數與未得標廠商名稱欄位、增加以採購金額勾稽等標期是否足夠以及自動檢核得標廠商是否為停權中之不良廠商等功能。

3. 未來展望

財物稽察制度轉型 8 年多來，在審計機關戮力推動與執行下，已獲致預期成果。惟各機關辦理採購、重大公共建設計畫尚有改進空間，審計機關之稽察監督亦有尚待加強之處。稽察業務未來允宜加強或努力之方向，包括：(1)重大公共建設計畫執行及完工效益之考核；(2)促進民間參與公共建設案件之查核；(3)政府採購監督機制運作之查核；(4)採購特殊辦理事項之查核；(5)政府採購資訊查詢系統之運用；(6)稽察技術方法之精進等。

五、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 96 年度處理者計有 238 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 11 件；依審計法第 14 條、第 17 條、第 20 條規定，報請監察院處理者 5 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 222 件，受處分人員共計 1,234 人，其中記大過者 1 人、記過者 57 人、申誡者 1,176 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。惟民國 94 年度 1 月中旬以後報請監察院處理之案件，因民國 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)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 11 件，其中採購作業疏失 6 件，內部控制及審核疏失 5 件，列表如次：

審計機關稽察各機關人員財務上涉有不法行為移送檢調機關偵辦案件統計表

單位：件數

主管機關(市縣)	違失情形		小計
	採購作業疏失	內部控制及審核疏失	
合計	6	5	11
1. 國防部	1	—	1
2. 高雄市	2	—	2
3. 臺北市	1	—	1
4. 桃園縣	—	1	1
5. 臺中縣	—	2	2
6. 屏東縣	1	—	1
7. 花蓮縣	1	1	2
8. 臺東縣	—	1	1

(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 14 條、第 17 條、第 20 條規定，報請監察院處理者 5 件，其中機關人員未提供憑證及簿籍以供查核者 1 件，機關人員涉有財務上不法或不忠於職務上之行為者 2 件，機關人員未為負責之答復者 2 件，列表如次：

審計機關稽察各機關人員財務上涉有重大違失或處分不當報請監察院處理案件統計表

單位：件數

主管機關	機關人員未提供憑證及簿籍以供查核 (審計法第 14 條)	機關人員涉有財務上不法或不忠於職務上之行為 (審計法第 17 條)	機關人員未為負責之答復 (審計法第 20 條)	小計
合計	1	2	2	5
1. 總統府	1	-	-	1
2. 環境保護署	-	-	1	1
3. 外交部	-	-	1	1
4. 國家安全局	-	1	-	1
5. 中央研究院	-	1	-	1

(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 222 件，受處分人員共計 1,234 人，其中記大過者 1 人、記過者 57 人、申誡者 1,176 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 91 件，其中以經濟部 18 件最多，次為國防部 17 件，再次為交通部 13 件。受處分人員共計 865 人，其中記大過者 1 人、記過者 33 人、申誡者 831 人。經分析各案違失之原因，以採購作業疏失 43 件為最高、次為內部控制及審核疏失 34 件、再次為財物管理疏失 10 件。

審計機關稽察中央各機關人員財務(物)上違失案件受處分人數統計表

(1)按主管機關別

主管機關	件數	受處分人數				
		大	過	記	過	申誠小計
合計	91	1		33		831 865
1. 經濟部	18	-		2		457 459
2. 國防部	17	-		11		43 54
3. 交通部	13	-		1		29 30
4. 內政部	12	-		9		243 252
5. 退輔會	9	1		4		20 25
6. 海巡署	7	-		4		11 15
7. 財政部	5	-		1		12 13
8. 教育部	4	-		1		4 5
9. 衛生署	2	-		-		2 2
10. 通傳會	1	-		-		2 2
11. 勞委會	1	-		-		4 4
12. 故宮博物院	1	-		-		1 1
13. 外交部	1	-		-		3 3

(2)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	91	1		33		831 865
1. 採購作業疏失	43	-		10		476 486
2. 內部控制及審核疏失	34	1		22		301 324
3. 財物管理疏失	10	-		1		43 44
4. 帳務處理疏失	3	-		-		6 6
5. 憑證管理疏失	1	-		-		5 5

2. 地方政府部分：計通知處分 131 件，其中以臺北市 22 件最多，次為花蓮縣 13 件，再次為臺中縣及南投縣各為 11 件。受處分人員共計 369 人，其中記過者 24 人、申誠者 345 人。經分析各案違失之原因，以採購作業疏失 72 件為最高，次為內部控制及審核疏失 33 件，再次為財物管理疏失 18 件。

審計機關稽察地方各機關人員財務(物)上違失案件受處分人數統計表

(1)按市縣別

市	縣	件數	受處分				人數
			大	過	記	過	誠小計
合	計	131	-	-	24	-	345
1. 臺	北 市	22	-	-	-	-	44
2. 高	雄 市	5	-	-	1	-	9
3. 花	蓮 縣	13	-	-	4	-	27
4. 臺	中 縣	11	-	-	1	-	33
5. 南	投 縣	11	-	-	2	-	23
6. 宜	蘭 縣	10	-	-	-	-	18
7. 臺	南 縣	7	-	-	3	-	10
8. 桃	園 縣	6	-	-	-	-	10
9. 臺	中 市	5	-	-	2	-	7
10. 嘉	義 市	5	-	-	-	-	11
11. 高	雄 縣	5	-	-	1	-	11
12. 臺	北 縣	4	-	-	1	-	8
13. 新	竹 縣	4	-	-	-	-	108
14. 嘉	義 縣	4	-	-	-	-	6
15. 雲	林 縣	4	-	-	2	-	13
16. 臺	東 縣	4	-	-	2	-	11
17. 屏	東 縣	3	-	-	3	-	5
18. 彰	化 縣	2	-	-	-	-	6
19. 金	門 縣	2	-	-	-	-	2
20. 基	隆 市	1	-	-	-	-	2
21. 新	竹 市	1	-	-	-	-	1
22. 臺	南 市	1	-	-	2	-	2
23. 連	江 縣	1	-	-	-	-	2

(2)按案情別

疏失原因	件數	受處分				人數
		大	過	記	過	誠小計
合	計	131	-	-	24	-
1. 採購作業疏失	72	-	-	-	17	-
2. 內部控制及審核疏失	33	-	-	-	5	-
3. 財物管理疏失	18	-	-	-	2	-
4. 憑證管理疏失	5	-	-	-	-	-
5. 預算執行疏失	2	-	-	-	-	-
6. 稽徵作業疏失	1	-	-	-	-	-

六、未盡職責或效能過低事項之查核

審計部及所屬審計處室 96 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)中央政府部分

1. 行政院農業委員會漁業署辦理興達遠洋漁港興建計畫，總經費 70 億 9 千萬元，興建前未妥為調查相關業者遷移意願；未依功能調整方案辦理遠洋港區民間投資項目；預計效益未能實現，活化情形未見成效。案經函請行政院農業委員會查明妥適處理。



高雄興達遠洋漁港

2. 行政院衛生署澎湖醫院辦理醫療大樓改建工程，總工程經費 1 億 4 千 2 百餘萬元，其擬編及修改計畫作業未盡周延妥適、衛生署中部辦公室及三軍總醫院未積極辦理澎湖地區醫療資源整合作業，肇致延宕計畫核定及執行時程；未依核定經費與規模辦理規劃設計作業，延宕工程發包期程，並影響建物正常使用功能。案經函請行政院衛生署及國防部查明妥適處理。

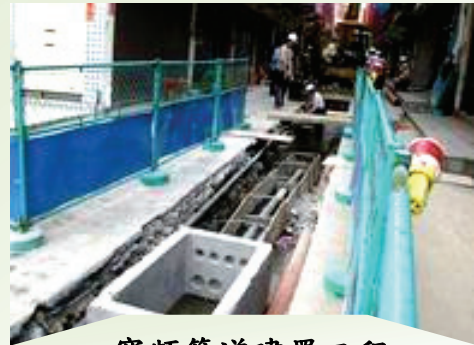
3. 行政院國家科學委員會所屬科學工業園區管理局辦理新竹科學工業園區污水處理廠第三期擴建工程—污泥焚化爐興建工程，結算金額 4 億 6 千 9 百餘萬元，因未周延考量計畫可行性，並與當地居民公



新竹科學工業園區污泥焚化爐

開溝通，遭民眾抗爭後，無法有效因應，肇致營運僅 1 年 6 個月即停爐待拆；營運期間廢棄物處理量不如預期及處理費用不減反增。案經函請行政院國家科學委員會查明妥適處理。

4. 內政部營建署執行 M 臺灣計畫--寬頻管道建置計畫，預計建設經費 300 億元，其專業管理中心未及時規劃成立，肇致補助計畫審查作業不實，並影響預算執行；補助計畫審查核定時程一再耽延，且未確實依計畫優先補助原則辦理，肇致建設進度嚴重落後；未查明補助計畫實際執行進度覈實撥付補助款，虛增預算執行績效。案經函請內政部查明妥適處理。



寬頻管道建置工程

5. 內政部營建署辦理北部地區廣播電視共同鐵塔興建計畫，所需經費 7 億 3 千 4 百萬元，因未積極協調行政院新聞局掌握廣播電視業者進駐意願及需求，肇致計畫執行延宕及預期效益無法發揮；對應辦事項諸多推諉怠忽職責，延誤計畫執行；未積極研謀解決所遭遇之問題，肇致計畫幾近停滯。案經函請內政部查明妥適處理。

6. 外交部為鼓勵我廠商前往有邦交國家投資，協助廠商取得金融機構之融資，以指定用途方式捐贈某財團法人 2 億 5 千餘萬元，辦理授信保證業務。該財團法人於辦理某公司授信保證業務過程中，核有該公司財務結構不佳，無法依正常作業程序取得金融機構融資，外交部為其修訂相關授信保證處理辦法，預為該公司取得融資貸款排除障礙；外交部於修訂處理辦法後，無視該財團法人提報承作該公司融貸信保存有巨大風險，逕以「有嚴重影響邦交之虞」之不確定理由，陳報行政院核定責由該財團法人辦理融資保證事宜，協助該公司取得巨額融資；行政院復未就外交部陳報文件內附該財團法人所提宜落實授信風險分攤機制之建議意見詳為審查，率爾同意依銀行之授信保證條件辦理，肇致公帑損失 1 億 5 千 2 百餘萬元。案經函請行政院查明有關人員責任並妥適處理。

7. 交通部臺灣鐵路管理局辦理臺鐵烏日新站興建工程計畫，經費 11 億 8 千 5 百餘萬元，計畫規劃未盡周延，預算經費控制欠當，且施工進度嚴重落後，未依契約規定妥適處理；招標文件訂定特殊資格限制，有違政府採購法規定；鋼構材料之估驗計價，未依契約規定辦理；不當變更設計，增耗公帑支出；發包預算書編列錯誤，致辦理變更設計追加工程費。案經函請交通部查明妥適處理。



台灣鐵路管理局烏日新站

8. 交通部高速鐵路工程局辦理建設南北高速鐵路計畫，總工程經費 4,315 億 8 千 2 百萬元，其中政府必須辦理事項契約責任經費 1,057 億 2 百萬元，因展延全線通車時程，致增加顧問費支出及減少回饋金收入；未審慎訂定使用交通部臺灣鐵路管理局房地契約，肇致政府權益受損；站區事業發展用地延遲交付，肇致政府減收租金，有損政府權益；非屬原高鐵建設計畫必須由原總顧問辦理項目，未依政府採購法規定公開招商，逕採變更追加或採限制性招標方式辦理議價。案經函請交通部查明妥適處理。

9. 交通部臺灣區國道高速公路局辦理民間參與高速公路電子收費系統建置及營運案，因部分協商項目未平等對待各入圍申請人，致遭最高行政法院判決撤銷最優申請人資格，重為第二階段甄審、議約，延宕計畫執行進度；未重視用路人權益，引發民眾強烈質疑及民意代表與輿論抨責，嚴重斷傷政府形象；規劃計次電子收費階段系統功能查核驗證方式未臻嚴謹，審核作業缺乏標準可循，有失公平、客觀及準確性；租予民間機構之房屋設施，不當援引



高速公路電子收費系統
-大甲收費站

促參法規計算租金，致減損政府租金收入。案經函請交通部查明妥適處理。

10. 臺灣電力股份有限公司辦理第六輸變電計畫，投資總額 3,898 億 8 千 1 百餘萬元，預計新建 299 所變電所，為擴大工程執行能量，該公司將部分變電所採整合土建及機電之設計與施工之「整所統包」方式發包，因整所統包及其市場之承攬能力未審慎檢討，並採取應變措施，影響計畫執行，延宕變電所供電時程，並衍生採購弊端；整所統包之招標文件訂定欠當，且未採取積極有效作為補救，造成新建變電所未符預期使用效益；計畫執行不力，影響工程進行，並使計畫目標無法達成，相關工程之興建時程欠缺妥善規劃，肇致變電所新建完成後，仍無法啟用供電。案經函請經濟部查明妥適處理。

11. 臺灣中油股份有限公司承攬行政院環境保護署臺南縣永康垃圾資源回收(焚化)廠續建統包工程，以 18 億 4 千 5 百餘萬元得標，未確實評估續建工程與前建案接續界面之複雜性，亦未考量該因素對承攬效益之影響；承攬成本估算失實，又未分析物價揚升對承攬盈虧之不利程度，仍予投標承攬，發生鉅額損失。案經函請經濟部查明妥適處理。



臺南縣永康垃圾資源回收(焚化)廠

12. 臺灣中油股份有限公司辦理第三階段民間燃氣電廠天然氣供應計畫，總投資額 71 億 4 千 8 百餘萬元，其前置作業未盡周延，致計畫興辦規模大幅調整，耗費鉅資購置之土地閒置；工程用地購置作業未盡允當，致計畫執行延宕，迄未發揮預期效益；耗費 1 億 6 千 1 百餘萬元購置之土地及設備閒置，未盡積極妥適規劃利用，迄未發揮土地效益及設備功能。案經函請經濟部查明妥適處理。

(二)地方政府部分

1. 臺北市市場處(原臺北市市場管理處改制)辦理濱江批發市場改建工程，總建設經費 25 億 3 千 5 百餘萬元，該處辦理地下室開挖，應承商要求

變更工法處理不當，且變更後施工發生災變，致完工較合約規定期限延遲近 3 年；變更設計未依規定程序辦理，致工程完工產生爭議無法結案；低溫冷藏物流中心招商營運處理不當，造成設備閒置。案經函請臺北市政府建設局局長查明妥適處理。



臺北市濱江批發市場

2. 臺北市政府工務局水利工程處辦理木新抽水站新建工程及文山木新抽水站引水渠道工程(下游段)，計畫經費 5 億 8 千餘萬元，因未妥適評估即辦理工程招標，決標後又無法有效排除施工障礙，致無法開工而解約，徒增公帑損失；未與居民協調取得共識前，再次草率辦理工程招標，致決標後仍無法施作，並造成抽水站用地長期閒置；後續銜接工程未及時施作，致已完工驗收逾 10 年之引水渠道工程(上游段)未能達成預期效益。案經函請臺北市政府工務局局長查明妥適處理。



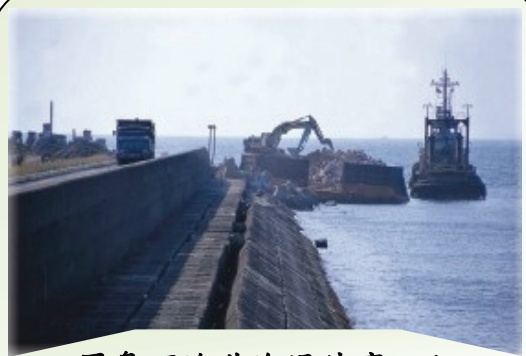
臺北市木新抽水站用地

3. 高雄市政府工務局下水道工程處辦理污水下水道建設計畫第 3 期用戶接管，該計畫自民國 68 年實施迄 94 年底止，已投入經費 1 百餘億元，因未依法積極推動營運收費業務，致每年短收巨額公帑；未依約督責廠商履行住戶意願調查業務，致未接管住戶比率偏高；未依法令規定積極排除用戶接管工程施工障礙，致下水道可使用區域未接管住戶比率偏高問題，遲未獲解決。案經函請高雄市政府查明妥適處理。



高雄市污水下水道建設計畫小口徑推進施工

4. 高雄市政府環境保護局辦理大林蒲填海計畫中程計畫相關配合工程(一)-第二條聯外道路暨鳳鼻頭漁港海堤外廓工程，決標金額 3 億 1 千 6 百餘萬元，其規劃設計作業期限甚不合理，且未依約督導委託技術服務廠商執行水深測量業務，導致變更設計增加公帑支出 3 千 9 百萬餘元；任由承商主導水深測量，衍生多方疑慮；放任變更設計行政作業嚴重耽延；公文處理時效及內部控制欠佳；未積極提出有利仲裁答辯，損害機關權益。案經函請高雄市政府查明妥適處理。



鳳鼻頭漁港海堤外廓工程

5. 高雄市政府交通局經營之美術館立體停車場，工程結算金額為 1 億 5 百餘萬元，未能審慎評估停車場興建之必要性，造成完工後閒置及投資浪費；完工後迄未積極規劃開放營運，且未依法申領停車場登記證；未積極管理維護，致設備遭竊受損。案經函請高雄市政府查明妥適處理。



高雄市美術館立體停車場

6. 臺北縣鶯歌鎮公所辦理鎮立托兒所新建工程，原興建總經費 3 千 8 百餘萬元，嗣因追加後續工程，修正計畫興建預算總計編列 7 千 3 百餘萬元，因規劃設計作業遲延草率不當，任意擴大計畫興建規模，致經費不足，修正興建規模，延宕發包時程；建築主體工程變更設計與驗收作業拖延怠忽處理，且於完工後，申辦使用執照遭遇問題癥結，未積極研謀解決，迄今仍無法順利取得，後續相關工程無法施作而停工，致全案截至 96 年 1 月 29 日止，累計支付 4 千萬餘元，預算執行率僅為 55.2%。案經函請臺北縣縣長及鶯歌鎮鎮長查明妥適處理。



鶯歌鎮立托兒所

7. 臺北縣石碇鄉公所辦理綜合大樓新建工程，興建總預算計 6 千 7 百萬元，其辦理委託技術服務廠商遴選作業延宕，且未積極督促及有效控管設計建築師辦理規劃、設計及發包等事宜；完工後未積極督促承商取得使用執照，且初驗合格後，拖延迄今，仍未辦理正式

驗收，行政效率至屬不彰；該建築物於 93 年 5 月完工取得使用執照後，迄今除 5 樓使用率偏低外，其餘各樓層仍閒置中，且一再變更改用途，致耗費 8 百餘萬元辦理整修。案經函請臺北縣縣長及石碇鄉鄉長查明妥適處理。



石碇鄉綜合大樓

8. 桃園縣蘆竹鄉公所辦理第十八公墓忠孝堂納骨塔新建工程，預算編列 2 億 4 千餘萬元，其先期規劃前置作業未積極辦理，且公所內部業務交接不清；未依統包實施辦法辦理評估，逕行採用統包辦理招標；未落實審查廠商所送水土保持計畫，延誤水土保持工程開工，致延宕計畫之執行及影響重大建設計畫執行成效。案經函請桃園縣縣長及蘆竹鄉鄉長查明妥適處理。



蘆竹鄉第十八公墓忠孝堂興建預定地

9. 臺中縣大雅鄉公所於 81 年規劃興建大雅鄉公共造產第三市場(生鮮超市)，工程結算總經費為 3 千 7 百餘萬元，未能慎密衡酌地方發展需求，興建計畫與事實悖離；公共投資效益不彰；管理維護欠嚴謹，徒增公帑支出。案經函請臺中縣縣長查明妥適處理。



大雅鄉公共造產第三市場

10. 臺中縣神岡鄉公所辦理神岡鄉廣停一停車場及神岡鄉廣停二停車場工程，結算金額合計 2 千 1 百餘萬元，未能縝密衡酌市場需求，規劃作業顯欠周延；投資效益不彰；設備管理維護欠當。案經函請臺中縣縣長查明妥適處理。



神岡鄉廣停二停車場工程

11. 嘉義縣政府辦理布袋國內商港近程聯外道路工程計畫案，累計耗費公帑 1 億 3 千 2 百餘萬元，其已完工設施有路無橋，鉅額公帑形同浪費；遷移漁筏配套措施執行無方，無法達成計畫效益；用地未決，衍生履約訴訟及拖延計畫進度；設計與審查草率，肇致變更設計頻仍及工期展延。案經函請嘉義縣政府查明妥適處理。

12. 嘉義市文化局辦理嘉義市文化園區用地拆遷補償作業，預算編列興建文化園區設施地上物拆遷費 1 億元，因徵收作業延宕多年，用地迄未騰空使用，嚴重影響後續計畫推動，預算執行績效不彰；用地建築及農作物改良物補償費核有延遲發放或查估作業欠覈實之情事，致增加鉅額公帑支出；廠商占地營運，未催收場地維護管理費，並排除占用。案經函請嘉義市市長查明妥適處理。

13. 嘉義市政府辦理嘉義市港坪市場綜合大樓新建工程，結算金額 3 億 1 千 7 百餘萬元，其超級市場及集合住宅樓層閒置，且未依原定用途出租或標售；停車位較規劃數量減少，又未收費使用，未能達成預期目標；樓層出租之實際收益偏低，投資報酬



嘉義市港坪市場綜合大樓

率為負值，缺乏經濟效益；大樓維護管理不當，又須負擔利息費用及各項稅費，增加公帑支出。案經函請嘉義市市長查明妥適處理。

14. 嘉義市政府辦理嘉義市蘭潭一號公園棒球場西側停車場工程，結算金額 4 千 9 百餘萬元，其停車使用率偏低，大部分停車區閒置，未能達成預期目標，土地資源運用有欠妥適；未能積極檢討辦理委外經營，延宕開放經營時程，且經營績效不彰；維護管理不善，增加財政負擔。案經函請嘉義市市長查明妥適處理。



蘭潭一號公園棒球場西側停車場

15. 臺南縣北門鄉公所興建臺南縣北門鄉垃圾衛生掩埋場，總經費 1 億 4 百餘萬元，因未依學者專家所提意見，妥慎評估場址地下水位過高問題，即貿然發包興建，肇致完工後，場區積水不退，無法使用；又未積極推動垃圾場活化措施，任令設施閒置 4 年，期間疏於場區管理維護，致部分設備遭竊或損壞；主管機關臺南縣政府事前未督促妥慎評選擇定適當場址，亦未能督促有效改善地下水位過高問題。案經函請臺南縣政府及北門鄉鄉長查明妥適處理。



北門鄉垃圾衛生掩埋場

16. 臺南縣麻豆鎮公所為紓解該鎮老人文康活動中心地區停車問題，於該活動中心預定用地，規劃興建麻豆機三停車場，工程總經費 1 千 8 百餘萬元，因出入口狹隘及採機械式停車格位設計，恐老人文康活動中心主要客群(高齡者)使用不便，自 88 年 2 月完成驗收後



麻豆機三停車場

未曾開放使用，亦未積極研謀改善，任令停車設施長期間置，公共投資效能不彰；且場地設施疏於管理維護，機具設備嚴重斷損，停車功能盡失；又主管機關臺南縣政府未積極督導改善管理使用情形及補助經費使用效益，研謀

提振停車場效能，洵有未當。案經函請臺南縣政府及臺南縣麻豆鎮鎮長查明妥適處理。

17. 臺南市立成功國民中學興建學生活動中心，由前臺灣省政府教育廳補助 5 千餘萬元，爾後移撥大仁里社區活動中心使用，該中心場址擇選未盡妥適，興建計畫評估未盡周延；未依補助經費目的興建及使用，肇致使用時間衝突；移撥決策不當，配套措施不足，影響學生上課品質；建物使用情形未見改善，使用效益偏低；補助機關欠缺督導資料。案經函請臺南市政府查明妥適處理。



18. 臺南市政府辦理增闢遠洋漁港規劃計畫，總經費 16 億 4 千餘萬元，其安平遠洋漁港可容納 202 艘遠洋漁船停泊之碼頭，迄無遠洋漁船停泊，致預計經濟效益難以實現；臺南市政府迄未完成有償撥用土地，影響委外營運活化措施推動；設施閒置，持續投入經費辦理活化，迄無成效。案經函請臺南市政府查明妥適處理。



19. 高雄縣茄萣鄉公所辦理興達港特定區公有市場工程，總建造成本 4 千 6 百餘萬元，工程未依建築法規定申請建造及報備開工，復未妥訂合約，衍生土方棄置及工程勘驗等問題；工程規劃設計不當，復未積極辦理設計變更，致市場興建完成後閒置多年，仍無法取得使用執照；工程驗收後未辦理財產登記，且維護管理不善；高雄縣政府未積極督促研謀改善對策，未善盡監督責任。案經函請高雄縣縣長及茄萣鄉鄉長查明妥適處理。

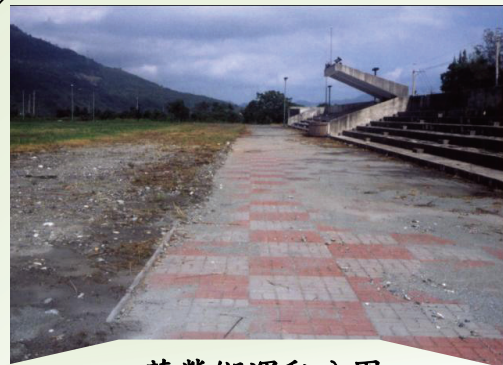


20. 屏東縣琉球鄉公所興建琉球鄉小型一般廢棄物焚化爐，總建造費用 8 千 9 百餘萬元，未能積極辦理增設戴奧辛去除設備採購評選事宜，延宕採購發包作業期程；焚化爐戴奧辛排放濃度不符法令規定，未能及時採行適當處置措施，致各項設備閒置停用迄今，財物效能未為有效發揮；焚化爐戴奧辛排放濃度超過標準致遭裁罰，復未積極於法定期限提起訴願，及依委託操作合約規定為妥適之處理。案經函請屏東縣縣長及琉球鄉鄉長查明妥適處理。



琉球鄉小型焚化爐

21. 花蓮縣萬榮鄉公所辦理萬榮鄉運動公園興建計畫，結算金額 1 千 2 百餘萬元，其興建地點未審慎評估可行性及妥適性，致跑道、操場設施於颱風期間毀損且未修復，影響原定功能；看臺、司令臺、廁所未取得建造執照即動工興建，看臺、廁所違反水利法而拆除；主管機關花蓮縣政府核發看臺及廁所建造執照作業錯誤；完成設施未辦理財產登記，並有遭竊及管理維護欠當情事。案經函請花蓮縣縣長查明妥適處理。



萬榮鄉運動公園

22. 澎湖縣湖西鄉公所辦理沙港海豚資料展示館興建計畫，共耗資 2 千 8 百餘萬元，未責成設計單位依興建計畫辦理設計，致建物無法符合計畫預期功能；預算分配控管不當，肇致建物完成後，因無經費可供辦理週邊設施及軟體設備而閒置；對建物長期間置未能提出有效改善措施，且設施維護管理欠當。另澎湖縣政府亦未善盡督導責任，致公產使用效益偏低。案經函請澎湖縣縣長及湖西鄉鄉長查明妥適處理。



沙港海豚資料展示館

七、制度規章缺失或設施不良之改進建議

審計機關考核各機關績效，核其效能過低，係因制度規章缺失或設施不良者，應依審計法第 69 條規定提出建議改善意見於各該機關。民國 96 年審計部及所屬考核各級政府機關施政工作績效，因制度規章缺失或未能善用資源設施致其效能過低，經提出建議改進意見於各該機關，業獲致：將針對現行制度規章缺失未盡周延之處檢討改進、已檢討財務控管機制等具體回應。茲擇重要事項列述如次：

(一)中央政府部分

1. 公教員工子女教育補助費核發控管機制欠周：民國 95 年度公教人員婚喪生育及子女教育補助費實支數 25 億餘元，其中子女教育補助費核發情形，經運用電腦稽核軟體抽查結果，核有未建立相關控管機制，致夫妻於不同政府機關，重複申領同一子女教育補助費，經建請行政院妥為研訂具體有效措施，以防杜類似違失情事。嗣經行政院交由所屬主計處轉主管機關人事行政局，儘速研訂防止重複申領公教員工子女教育補助費配套改善機制。

2. 未建立公務人員貪污所得資產收回控管機制，以有效掌握其實際執行成效：據法務部統計，該部自民國 89 年 7 月迄民國 95 年底止，偵辦公務人員涉嫌貪瀆依法起訴案件計 3 千 5 百餘件，起訴 9 千餘人次，查獲貪瀆金額高達 286 億餘元。上開案件如經法院判決確定應沒入或追繳國庫之貪污資產，係由相關之地檢署負責執行收回，惟查法務部並未建立適當控管機制，致未能確切掌握各地檢署實際執行情形，且尚未執行完成之應收回貪污資產，亦多未妥為帳務處理，經函請行政院主計處督促改善，並研訂一致性之帳務處理規範。

3. 地方政府首長恣意調任人員輪流擔任高職等主管職，有損政府人事體制：經查地方制度法施行後，部分鄉鎮市長利用公務人員任用法、公務人員俸給法等有關高職等人員不因調降其職務而改變其俸級之規定，恣意調任人員輪流擔任高職等之主管職，進而增加人事經費之支出，有損政府人事體制，惟查現行人事法規尚無相關規範可資防制上開不當行為，經建請銓敘部妥適檢討，研謀改善。

4. 公職人員財產申報制度未臻完善周延：政府為端正政風，確立公職人員清廉之作為，訂定公職人員財產申報法，並自民國 82 年 9 月 1 日起施行，有關公職人員財產申報相關業務執行情形，核有：(1)現行財產申報制度尚難充分發揮防杜公職人員蓄意貪瀆之積極功能；(2)應辦理財產申報之對象，宜檢討妥適調整；(3)部分應申報財產之申報規範未盡周延，影響審核實效等應行改進事項，經建請法務部通盤檢討，研謀改善。

5. 行政機關發放獎金，間乏法律依據或授權：經查目前行政機關發放之獎金，除考績獎金係依公務人員考績法規定辦理外，餘如交通部國道高速公路局員工工作獎金、內政部土地測量局工作人員工作獎金、警察機關工作人員績優獎勵金等，僅係透列預算送經立法院完成審議程序後據以辦理；至行政機關績效獎金、工程機關工程獎金、稅務獎勵金、關務獎勵金、醫師不開業獎金、行政執行處執行績效獎勵金等，相關預算之編列，則欠具體明確，核欠允適，經函請行政院檢討處理。

6. 國軍各項給與相關作業制度規章有欠完備，未妥為研修：國軍人員各項薪給、獎金及慰助金等各項給與相關作業制度規章尚欠完備。經查國防部研修情形，核有：(1)已調任編制外之上校人員仍續支二分之一主管職務加給，核與「國軍主管職務加給支給要點」之規定未合；(2)溢支薪餉未列管收繳情形，亦未妥為帳務處理，催收管制作業未盡周延；(3)自訂「國軍評價聘雇人員管理作業規定」並核發評價雇用人員績效獎金，未依規定報經行政院核定；(4)仍依「後備軍人急難慰助工作實施要點」辦理急難慰助，核與行政院函釋有關後備軍人亦應透過現有社會救助程序予以慰助，不宜另訂其他救助規定之意旨未合；(5)國防部所屬軍事院校列支研究所碩、博士研究生論文口試及論文指導費，核無相關支付之依據，經函請國防部檢討改進。

7. 全民健康保險保險對象領藥異常尚乏監控機制：全民健康保險藥費支出居高不下，其中核有部分保險對象涉嫌利用醫療院所間未相互連線之管控漏洞，遊走不同醫療院所領用藥品數量異常，甚有領用管制藥品數量遠超過合理使用量，惟中央健康保險局迄未妥擬相關防範措施，或建置即時監控機制，以有效防堵醫療資源濫用情事，非但影響民眾用藥安全，甚或產生藥

應行為，或淪為不法用途，危害社會安全，經函請中央健康保險局及早研謀因應對策，並會同相關權責單位共同建立即時監控及管理機制，以維護有限健保資源。

8. 全民健康保險醫療費用審查機制未臻健全：中央健康保險局辦理醫療費用審查作業，核有二代醫療資訊系統醫令自動檢核功能未臻完備，致未能即時發現醫療院所重複、超次、未依規定項目申報費用，或將未具重大傷病身分之保險對象申報為免自行負擔費用案件；且未能即時偵知醫療院所未依規定申報保險對象接受預防保健服務之給付；或未查知醫療院所有無確實登錄資料或符合連續管理要件，仍逕予核付醫療費用等欠妥情事，顯示該局尚乏完備之費用檢核及審查機制，難以即時監控醫療院所異常申報費用之行為，徒增事後追扣醫療費用之困擾，經函請中央健康保險局查明妥處並檢討改善。

9. 部分違規醫療院所涉以更名、變更負責醫師等規避處分，易予民眾不良觀感：現行健保特約門檻及限制，僅能就同一負責醫師現存違規情況下，不予特約，因而部分違規醫療院所涉以更名、變更負責醫師等，規避終止特約或停約之處分情事，並繼續申請健保給付，易予民眾不良觀感，損及健保形象，對守法之醫療院所亦欠公允。鑑於該類醫療院所發生不法情事機率較高，經函請中央健康保險局研議於健保稽核作業規定，明訂該類醫療院所為重點稽核對象，並積極執行。

10. 環境損害救濟制度未臻周延，未能充分保障污染受害者之權益：目前我國環境損害救濟途徑，主要係依民法、空氣污染防治法、水污染防治法、土壤及地下水污染整治法、公害糾紛處理法等相關法律規定，以民事訴訟、調處、裁決及調解等方式處理。經查由於部分環境損害案件之受害人，因損害因果關係認定不易、舉證及違法性之判定困難、或因損害數額過鉅導致污染行為人無力負擔、或未能查明污染源等原因，往往無法及時獲得適當賠償或補償(例如桃園 RCA 污染案歷時 10 餘年，受害人迄未獲得適當賠償或補償)，致權益受損，經建請環保署積極檢討，研謀改善。

11. 老人及身心障礙者福利服務計畫執行成效欠彰，相關行政作業待檢討落實：政府為照護老人、身心障礙者等弱勢族群，制定有老人福利法、

身心障礙者保護法等法律，民國 96 年度各級政府計編列預算 1,407 億餘元，以全人思考規劃提供各項福利服務計畫及措施，執行結果，核有：(1)身心障礙者經濟安全保障及照顧保護制度規劃推動有欠積極；(2)志願服務法規範欠周；(3)老人住宅政策推動成效欠佳，小型社區化定義未臻明確；(4)失智老人福利機構照顧標準不明，亟待檢討妥作規範等缺失，經函請中央主管機關內政部通盤檢討研謀改善。

12. 財政部所屬國營銀行員工儲蓄存款按年利率 13%計算利息，嚴重影響各銀行獲利能力：財政部所屬國營銀行退休員工退休金、現職員工自提退休儲金暨行員儲蓄存款按年利率 13%計算利息，員工自提退休儲金部分，復本利滾存，嚴重影響各銀行獲利能力問題，經函請財政部及人事行政局通盤檢討研究，妥適處理。案經行政院以民國 96 年 11 月 14 日院授人給字第 09600281711 號函核定「財政部所屬國營銀行 13%優惠存款改進方案」，自民國 97 年 1 月 1 日起實施，並另函請中央銀行比照該方案辦理。

13. 補助辦理菸害防制工作之考評指標未臻周延：國民健康局民國 95 年度補助地方政府推動菸害防制計畫(決算數 1 億餘元)，核有：(1)未依適當期間之吸菸率增減趨勢及其各年度之吸菸率與全國平均吸菸率之比較增減等妥為訂定績效考評指標，致未能衡酌實際成效，供分配補助款之用，亦無法適時提供國內多數縣市之吸菸率仍高於全國平均吸菸率之警訊；(2)未積極督促各縣(市)政府確實稽查販售菸品業者有關於害防制法第 12 條規定之執行情形，並對違規業者施予輔導，經函請檢討妥為處理。

14. 遺產及贈與稅實物抵繳案件變現遲緩，造成財政損失及增加人力負荷：財政部賦稅署已將檢討遺產及贈與稅法第 30 條規定及現行公共設施保留地抵繳衍生之問題列為 96 年度施政計畫重點，預計於 96 年 6 月底將修正條文案草案報行政院審議。惟法案之審理費時，納稅義務人每年以實物抵繳遺產及贈與稅，累計待納庫款金額由 93 年度 1,163 億餘元增至 95 年度 1,379 億餘元，且函報本部核備之變價損失金額近 3 年來(93 至 95 年度)分別高達 7 億餘元、5 億餘元及 10 億餘元，顯示抵繳實物之變現遲緩，且處理抵繳實物所產生之變價損失居高不下。為避免納稅義務人繼續將不易變價或價值折損之財產辦理抵繳，造成政府財政損失，暨減少稅捐稽徵及財產處理

等人力負荷，經函請財政部賦稅署儘速檢討有關遺產及贈與稅實物抵繳作業。

15. 出售國有非公用土地數量龐大，與公有土地以不出售為原則之立意有悖：國有財產局及所屬辦理國有非公用土地出售，均以是否達成土地售價收入之預算目標，作為衡量其執行成效，致近年來競相辦理國有土地出售，民國 94 及 95 年度計出售國有非公用土地 509 公頃(240 公頃及 269 公頃)，總售價 749 億餘元(362 億餘元及 387 億餘元)，分別較預算超收 123 億餘元及 97 億餘元。該局出售土地數量龐大，核有大量變賣國土，充作財政短絀之彌補財源情事，與公有土地經營及處理原則之立意有悖，亦遭致各界詬病，經函請妥為檢討，並就國有土地做長遠規劃利用。

16. 地方建設基金無息協助中央普通統籌分配稅款專戶資金調度，造成利息損失：行政院民國 90 年 1 月 11 日修正發布之「地方建設基金收支保管及運用辦法」第 5 條規定，該基金用途之一為配合中央普通統籌分配稅款按月平均撥付地方政府之實際需要，經財政部核准，無息協助該稅款專戶資金調度。經查民國 94 年 1 至 8 月期間，國庫「中央統籌分配稅款」專戶共計向地方建設基金調借 15 次，無息支援國庫調度金額 642 億元，係以定期存款解約方式支應，顯示該基金為配合中央統籌分配稅款專戶調度，而損失利息收入，且與該基金設置宗旨及中央政府特種基金管理準則第 4 條「每一特種基金為一獨立計算債權、債務、損益或餘絀之會計個體，均應分別處理」規定未合，經函請該基金主管機關財政部妥為檢討。

17. 科學工業園區管理費徵收作業系統運作迭有缺失：管理費係科學工業園區最大宗之收入來源，各管理局依據「科學工業園區管理費徵收辦法」規定，向園區內設立之事業徵收管理費，用以支應園區各項支出，最近 3 年(93 至 95 年度)平均每年收入規模約 30 億餘元，約占業務收入 4 成，經查科管局之管理費徵收作業系統運作情形，核有：(1)管理費應徵收金額及逾期繳納情形，未經勾稽複核，致漏列應收管理費計 33 萬餘元；(2)資料未經適當授權即逕行存取；(3)管理費更正紀錄未保留審計軌跡；(4)園區事業更正銷售額未同時更正申報管理費致漏報管理費 14 萬餘元；(5)帳務處理有誤，致需調整增列管理費收入 239 萬餘元等缺失，經函請國家科學委員會督促查明妥處並研謀改進。

18. 私立技專校院整體發展獎補助計畫作業規章仍未健全：教育部辦理「私立技專校院整體發展獎助計畫」，民國 94、95 年度分別獎補助 73 所私立技專校院 31 億餘元、22 億餘元，核有：(1)重複委託辦理系統資料正確性檢覈工作，增加不經濟支出；(2)部分會計師出具之查核報告未依規定說明關係人交易之查核情形；(3)學校未於規定期限內辦理不動產增減登記等缺失，經函請該部檢討改進。

19. 公路整體運輸系統之規劃設計、執行及管理欠周，未能發揮預期效益：臺灣地區西部走廊原有公路幹線多為南北走向(如國道一號、國道三號及西部濱海快速公路等)，並以高速公路為運輸主軸；又為使南北向之 3 條幹線在各都會區間，彼此連成一氣並互為貫通，以構成臺灣西部由北至南之整體快速公路路網，致有 12 條東西向快速公路建設計畫之興建。惟查上述公路建設中，交通部臺灣區國道高速公路局辦理中山高速公路汐止五股段高架拓寬工程、楊梅交流道至新竹交流道段拓寬工程、新竹系統交流道-員林段拓寬建設計畫、員林至高雄段拓寬工程等，總經費 904 億餘元，核有：(1)規劃作業未臻嚴謹，計畫期程、經費修正頻仍；(2)各分項計畫均有鉅額補辦預算情形，預算編列與計畫執行進度未盡相合；(3)拓寬計畫完成通車後之效益，未建立相關評估機制；(4)各工程變更設計頻繁，增加公帑額外支出；(5)廠商違約逐離未能及時求償，肇致公帑損失；(6)部分工程間有未按圖施工及監造不實等缺失，經通知該局查明妥處。

(二)地方政府部分

1. 基隆市污水處理廠委外營運代操作及維修管理規範未盡完備：基隆市政府辦理基隆市污水下水道建設計畫執行情形，其中六堵污水處理廠營運委外代操作，其 2 年營運代操作及維護管理金額為 5,999 萬餘元，惟欠缺營運管理等相關作業規定，且另有和平島污水處理廠尚在興建中，即將加入營運。經審計部臺灣省基隆市審計室函請該府允應訂定污水處理廠各項營運管理等相關作業規定，俾供執行依據，以健全管理。



基隆市六堵污水處理廠

2. 臺北縣政府辦理公告徵收土地之補償費管理作業未盡周延：臺北縣政府截至民國 95 年 6 月底止辦理公告徵收土地相關徵收補償費之發放及保管情形，核有未受領補償費未即時通知應受補償人或未依規定期限繳存專戶保管；保管專簿資訊記載缺漏；部分作業流程內容已不合時宜或未臻完妥；存管金額龐鉅，迄未辦理帳務檢查等缺失，經審計部臺灣省臺北縣審計室函請查明並妥適處理。

3. 宜蘭縣政府執行廢棄車輛移置費及保管費之收費標準未妥為規範：宜蘭縣政府環境保護局為辦理廢棄物管理及環境衛生、垃圾減量資源回收、廢棄車輛拖吊等業務，於民國 95、96 年度歲出預算分別編列 2,116 萬餘元、1,511 萬餘元，其中對於執行廢棄機動車輛回收清除貯存作業，亦於歲入預算分別編列 49 萬餘元及 41 萬餘元。惟查該局僅於民國 95 年 4 月 7 日公告廢棄車輛依廢棄物清理法第 50 條規定處罰，迄未訂定相關拖吊及保管之收費標準，核與宜蘭縣政府執行廢機動車輛拖吊暨處理作業要點二(五)規定未符。經審計部臺灣省宜蘭縣審計室函請檢討改善。



宜蘭縣政府環境保護局廢棄車處理場

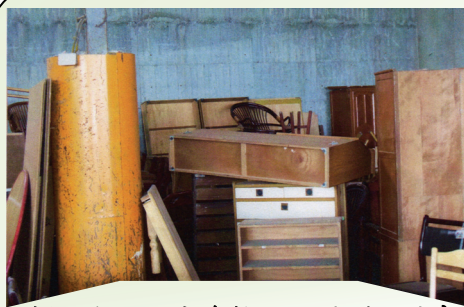
4. 桃園縣政府閒置館舍未研訂營運管考作業規範：桃園縣政府斥資 2 億餘元興建「桃園縣北區綜合展示館」，自民國 87 年起長期間置，雖經監察院於民國 92 年糾正，惟仍荒廢閒置，成為治安死角，有待儘速研謀具體改善措施；另該府斥資 2 億餘元於民國 93 年 5 月興建完成桃園縣原住民文化會館，因委外作業未成，使用率偏低，經審計部臺灣省桃園縣審計室函請擬訂閒置公共建築考評規定加強列管。



桃園縣北區綜合展示館

5. 新竹市辦理巨大廢棄物回收再利用計畫之執行成效欠佳：新竹市環境保護局辦理區域性巨大廢棄物回收再

利用處理設施設置計畫，核有設備使用效能僅達目標之 20.90%；廢傢俱及廢樹枝回收再利用比率僅及回收物之 26.29%；出售再生傢俱未於收據上標示再生傢俱編號，致無法勾核，未出售之再生傢俱未予統計結存數等缺失，經審計部臺灣省新竹市審計室函請檢討改進。



新竹市巨大廢棄物回收再利用計畫

6. 彰化縣各鄉鎮市公所員工退休給付標準不一：彰化縣各鄉鎮市公所對於發給工友(含技工)、司機、清潔隊員夜點費及不休假加班費，併計退休給付標準不一，如員林鎮公所對於給付清潔隊員之夜點費，併計核發退休金給付，溪湖鎮、田中鎮、溪州鄉及社頭鄉公所則無併計；員林鎮公所及社頭鄉公所，未經協商，將全年度不休假加班費全數列為退休前 6 個月所得，併計核發工友、司機及清潔隊員退休金，溪州鄉公所則不併計，核與行政院勞工委員會相關解釋未符。經審計部臺灣省彰化縣審計室彙整建請彰化縣政府本主管機關及監督機關立場卓處。

7. 南投縣政府地方稅財源之開拓有欠積極：南投縣政府民國 95 年度總決算歲入自有財源決算數 36 億餘元，較民國 94 年度減少 2 億餘元，約 5.27%；歲出決算數 185 億餘元，則較民國 94 年度增加 11 億餘元，約 6.79%，顯示該府改善財政困境之開源及節流措施執行結果



南投縣開徵土石採取特別稅

未獲具體成效。查地方稅法通則及規費法自民國 91 年 12 月公布實施以來，賦予地方政府開徵地方稅法源，惟該府對於新稅源之提出仍停留於可行性評估階段，尚無具體方案，未能落實地方自治及財政自主原則。經審計部臺灣省南投縣審計室函請研議依地方稅法通則開徵地方稅之可行性。

8. 臺南縣學校建築物所有權登記作業規章未盡完備：臺南縣各國民中、小學屢見既有建築物欠缺建築執照或使用執照，或未辦妥所有權登記之情事。經審計部臺灣省臺南縣審計室彙整分析形成原因函請研訂作業規章。

9. 高雄縣部分鄉鎮市重要施政計畫之管考機制欠完備：高雄縣鳳山市等 14 鄉鎮市迄未對年度重大施政計畫執行情形加以列管考核，機關施政效能之管考機制尚未建立，經審計部臺灣省高雄縣審計室建請高雄縣政府本於上級主管機關權責，針對鄉鎮市公所相關承辦人員，定期辦理實務講習，並訂定統一規範及相關表報，提昇其專業素養，健全鄉鎮市研考機制，以有效評核機關施政及增進財務效能。

10. 屏東縣東港鎮公所發放各項津貼未訂定補助辦法：屏東縣東港鎮公所於民國 96 年度發放春節敬老津貼、生育津貼、垃圾掩埋場鄰近三個里自來水費等，係依研討會議記錄，或循往例，或居民抗爭後之協議辦理，其適法性有待商榷，經審計部臺灣省屏東縣審計室建請依地方制度法相關規定，重行研訂相關補助辦法。

11. 花蓮縣公有場館設施管理使用規範未臻健全：花蓮縣政府截至民國 95 年底止，教育局經管縣立田徑場、棒球場、網球場、射箭場、體育館、游泳池等帳列價值 8 億餘元；文化局經管演藝堂、會議廳、圖書館、文化電影院、美術館、客家民俗館、戶外舞台等帳列價值 8,228 萬餘元；社會局經管社會福利館帳列價值 5,517 萬餘元，其相關租借使用管理規定及收費辦法未臻健全，經審計部臺灣省花蓮縣審計室建請衡酌研修設施管理使用規範，妥適開放各機關或團體私人租借使用。

12. 臺東縣杉原海水浴場 BOT 案未訂定維護地上權及地上物權益相關機制：臺東縣政府自民國 93 年度起辦理杉原海水浴場 BOT 案，係以縣有土地設定地上權方式提供民間申請人使用，嗣該府為應民間申請人融資需要，同意其於地上權設定負擔(抵押)。惟本案地上權設定抵押後，一旦發生變故被查封拍賣，依民法規定，其地上相關建物亦將併付拍賣，影響該府權益，經審計部臺灣省臺東縣審計室建請就維護本案地上權及防範地上物被查封拍賣等妥謀善策。



臺東縣杉原海水浴場 BOT 案

八、增進財務效能之建議

審計法第 70 條及預算法第 28 條規定，審計機關於政府編擬年度概算前，應提供審核以前年度預算執行之有關資料，及財務上增進效能與減少不經濟支出之建議意見。審計部及所屬地方審計處室於民國 95 年度檢送上列資料與建議於行政院及各級地方政府，作為決定民國 97 年度施政方針及籌編預算案之參考。茲將審計部及所屬地方審計處室提供對於財務上增進效能與減少不經濟支出之建議意見，分別摘要分述如次：

(一)中央政府部分

1. 賦稅收入占國內生產毛額之比重仍低，租稅減免措施有待加速全面檢討，並回歸稅法之租稅主體：賦稅收入為國家最穩定之財源，惟各級政府近十餘年來賦稅收入占國內生產毛額之比率(賦稅負擔率)，由民國 84 年度 17.7%逐年下降至民國 91 年度 12.0%，再逐年回升至民國 94 年度 14.1%。依民國 95 年 8 月財政部統計處編印中華民國 94 年賦稅統計年報之各國賦稅負擔率比較表顯示，我國歷年來之賦稅負擔率均為表列各國之最低，若以所列最近年度(92 年度)分析，歐美先進國家賦稅負擔率約介於 25%至 50%間，鄰近國家僅新加坡 12.8%，與我國 12.1%相當，日本及韓國則為 25%左右，顯示我國賦稅負擔率有偏低情形。究其原因，主要係近年來政府為提振國內經濟，輒以租稅減免方式吸引投資及增進產業競爭力，導致稅基嚴重侵蝕，以獎勵投資條例及促進產業升級條例為例，截至民國 94 年底各項稅捐減免稅額即高達 1 兆 594 億餘元。政府為紓緩各界對稅負不公之批評，雖已制定「所得基本稅額條例」，自民國 95 年 1 月 1 日起施行，並經完成檢討「促進產業升級條例」投資抵減及 5 年免稅相關子法規所訂之 15 項減免範圍及幅度。惟租稅減免措施非僅侷限上開範圍，政府仍亟應儘速全面檢討散布於各主管機關所訂相關法規中之租稅減免項目(如：新市鎮開發條例、獎勵民間參與公共建設條例等)，以落實租稅公平；暨研酌將租稅減免回歸稅法應有之租稅主體，使各稅稅基更臻完整，以健全租稅制度，進而提高賦稅收入占歲出之比重，穩定國家財政，提昇我國之國際競爭力。

2. 政府改造工程尚待有效推動，以抑制人事成本之逐年攀高，俾免排擠經濟發展所需之必要支出：政府近數年來大力推動行政改革，並特別著重機關及人力之精簡及行政效率提昇，然按用人費用占歲出預算比重消長觀之，成效實屬有限。查中央政府各機關用人費用(含進用臨時人員之用人費用)由民國 91 年度之 4,136 億餘元，增至民國 94 年度之 4,270 億餘元，計增加 134 億餘元，增幅達 3.26%。上揭用人費用占各該年度歲出比重，介於 25.85%至 27.25%間，較其他先進或鄰近國家超出甚多(以 2002 至 2003 年為例，英國 5.1%、美國 8.6%、德國 8.4%、南韓 11.9%)。另依行政院主計處統計歷年政府消費概況結果，各級政府受雇人員報酬占政府消費比重，從民國 50 年代之 58.3%，擴增至 90 年代之 73.8%，而經濟發展支出比重，則由 50 年代之 17.2%攀升至 70 年代之 30.4%後，迅速滑落至 90 年代之 17.9%。有鑑於此，審計部爰就中央政府各機關、學校(不含營業基金)民國 91 年度至 94 年度員額進用、制度管理、人事費用、業務委託民間辦理成效等，辦理調查結果，發現肇致政府用人費用居高不下之主因，大致可歸納為政府改造工程未能有效推動，組織層級及機關數量持續膨脹、人事精簡政策未能落實執行、相關人事管理制度尚待推動建立、大量或超額進用臨時及約聘僱人員卻未能有效運用、推動政府業務委託民間辦理成效有限及臺灣省政府精省後之人員移撥與改隸機關存廢問題未能及時完成等，允宜針對問題癥結所在，有效研謀良策積極改善。

3. 公共工程閒置或使用效能不彰情事層出不窮，先期計畫審議亟待加強，以減少不經濟支出：近三年來(民國 92 至 94 年)，全國各機關辦理查核金額(5 千萬元)以上工程標案，平均每年決標 1 千餘件、金額 2,800 億餘元。審計部彙整歷年查核結果，發現公共建設完工後閒置、使用率偏低、未依原計畫使用，或長期停工有潛在閒置情形者，包括停車場、文物館、體育場館、展覽場館、辦公廳舍、市場等公共建設，計 109 件，總金額 2,384 億餘元。上開情形，除肇致鉅額公帑投資之浪費外，更嚴重損及政府施政效能之形象。究其緣由，在於各級政府從事各項公共建設，缺乏事前周延審慎之規劃，復因主管機關審核該等計畫，基於地方均衡發展原則，鮮能針對計畫

需求作深入查核，即對諸多地方建設許予承諾等，導致完成之公共建設，因無急迫性需求，致使用效益不彰；或因整體規劃考量未臻周延，相關配合工程尚未建設完成，使得主體工程完工後閒置未用；或於完成硬體建設後，因缺乏相關配合軟體設施之經費或無能力營運，而無法發揮應有投資效益，迭遭社會各界抨責。允宜督促各級政府除應加強現階段已閒置公共設施之活化外，嗣後推動各項公共建設，尤宜加強先期之可行性評估與規劃作業，擬訂務實可行建設計畫，各主管機關並應落實執行審查機制，覈實查核各計畫之必要性及輕重緩急，循序推動，以減少不經濟支出。

4. 各級政府推動兒童及少年各項保護、安置、獎助等措施，允應督促確實執行，以促進渠等身心健全發展，增進其福利：截至民國 94 年底，全國兒童及少年總人數為 812 萬餘人，因其經濟、體能上之主客觀條件，且不具法律上完整之行為能力，成為社會上之弱勢團體。政府為促進兒童及少年身心健全發展，保障其權益，增進其福利，制定有兒童及少年福利法等相關法規，據以規範對渠等之各項保護、安置、救(補)助、獎勵及福利等措施，民國 94 年度各級政府並編列經費 125 億餘元配合推動。惟查各級政府實際推動結果，核有：(1)兒童及少年福利法暨相關法令規定應辦事項，部分主管機關未能落實執行或規範欠周，影響兒童及少年權益；(2)各中央主管機關因應人口結構變遷措施，有欠積極周延；(3)兒童及少年福利法規範未盡周全，影響兒童及少年福祉；(4)各縣市政府對於發展遲緩兒童篩檢通報比率偏低、轉銜制度未落實、相關專業人力不足且偏遠地區資源嚴重缺乏；(5)少年職業訓練及就業服務未受重視；(6)學齡前兒童幼托整合迄未完成，兒童局未建立幼兒教育券發放之查核系統等缺失，允應通盤檢討研謀改善，督促各級政府確實落實推動，以促進全國兒童及少年身心健全發展，增進其福利。

5. 水資源永續發展之政策推展成果未能彰顯，允宜檢討積極整合加速推動，並強化監督管考機制，以提昇執行績效：臺灣地區雨量豐沛，遇颱風豪雨，屢屢發生大規模洪水暨土石流，又因濫墾濫伐，造成國土資源劣化，及民生及工業用水量持續增加，地面水水源供應不足，地下水使用成本低

廉，民眾大量開鑿水井抽取地下水，致水利事業面臨水資源蓄水設施抗旱能力不足、地面河川排水路水質污染及地層下陷等問題。政府自民國 90 年度至 97 年度止，陸續推動「重要河川環境營造計畫」、「區域排水整治及環境營造計畫」、「重建區流域聯合治理實施計畫」



水利署鹽港溪中隘橋下游至南興橋段河道治理工程

及「推動地層下陷防治計畫」，預計投入經費 979 億元，截至 94 年度止，已編列預算 225 億元，其執行情形，核有：(1)河川整治依據之治理計畫多係早期規劃制定，未配合現況檢討修正；(2)防災設施未依公告基本治理計畫興建；(3)河川疏浚未考量淤積程度及通洪能力，擇急辦理；(4)河川治理未就通洪能力不足河段，積極研採改善措施；(5)區域排水治理計畫之執行，各縣市政府多未依優先次序，釐訂計畫後實施；(6)重建區流域聯合治理實施計畫之各執行機關未就計畫所列應辦項目，編列各年度預算賡續治理，主管機關亦未督促，影響計畫執行成效；(7)近年地層下陷面積未減反增，地層下陷防治計畫成效欠佳，又下陷區縣市多未依計畫確實編列預算，或雖編列預算卻全數未執行，影響既有或延續性計畫執行之成效等缺失，允宜徹底檢討，有效整合中央及地方權責，並強化督導管考機制，以保障民眾生命財產安全。

6. 以 BOT 方式推動辦理之重大交通建設成效欠彰，允宜落實督促執行以有效提昇財務效能：政府為鼓勵民間投資公共建設，藉由引進民間資金及經營效率，達到加速公共建設與減輕政府財政負擔之壓力，依據「促進民間參與公共建設法」及「獎勵民間參與交通建設條例」辦理交通建設計畫。經統計截至民國 94 年 12 月止，已依「促進民間參與公共建設法」簽約之交通建設計有民間參與高速公路電子收費系統建置及營運(ETC)案等 8 案、工程經費 1,138 億餘元，加計依「獎勵民間參與交通建設條例」辦理之建設南北高速鐵路計畫(4,315 億餘元)及高雄都會區大眾捷運系統紅橘線路網建設計畫(1,813 億餘元)，總工程經費高達 7,267 億餘元，金額甚為龐鉅，其辦理

成效之良窳，直接影響民生便利及民眾福祉甚巨。惟查上述部分重大交通計畫之辦理情形核有：(1)規劃設計及合約之訂定未能充分考量民眾之福祉；(2)辦理過程未盡合宜，肇致政府權益受損；(3)完工時程一再延後，影響民生便利；(4)工程事故頻傳，督導查核工作有欠落實；(5)主辦機關未能善盡職責，執行爭議不斷等多項缺失，甚有南北高速鐵路計畫之通車營運時程一再延後，資金籌措未臻順利、ETC 案因違反公益及平等原則，經最高行政法院判決撤銷最優申請人之資格等情事。顯示現行以 BOT 方式推動辦理之重大交通建設計畫，不論在制度面、財務面或執行面，均出現重大罅隙與缺漏。行政院公共工程委員會雖於民國 95 年 11 月 2 日訂頒「機關辦理促進民間參與公共建設案件作業注意事項」，冀期主辦機關能依公平、公開之程序及符合公共利益、公平合理之原則，辦理促進民間參與公共建設案件，惟其實際辦理情形，尚待業務主管機關確實督促及落實執行，以增進財務效能。

7. 全民健康保險收支失衡，安全準備即將用罄，財務面臨危機，亟待就開源節流積極研謀善策，以確保全民健保制度永續經營：政府為增進全體國民健康，於民國 84 年 3 月開辦全民健康保險，保險收支原有平衡機制，期能永續經營，以提供國民適切之醫療保健服務。惟實施以來，自民國 88 年度起保費收入即不敷支應醫療給付，且持續惡化。截至民國 94 年底止，保費收入(以民國 85 年度為基期，且不含滯納金收入)於 10 年間成長 47.67%，惟醫療費用支出卻因人口老化、重大傷病人數持續增加，及健保給付項目不斷擴增，致成長率高達 78.13%，遠超過收入成長率。審計部前已多次促請衛生署督促中央健康保險局積極檢討改善。雖經該局研採多項開源節流措施，並自民國 94 年度採行「多元微調方案」，實施「減少醫療浪費措施」，以緩解收支失衡問題。惟因現行健保制度究屬「社會保險」或「社會福利」，定位未能明確，保險收支缺乏適切之連動關係，復因醫療服務量過度成長、藥費支出居高不下、醫療浪費頻生、詐領健保醫療給付弊端頻仍，致使健保收支失衡難獲有效改善，虧絀持續擴增，截至民國 94 年底止，安全準備餘額僅 15 億餘元，較全民健康保險法第 67 條規定之最低數額，不足額達 291 億餘元。加以各級政府、投保單位及個人欠費擴增為 765 億餘元，

導致健保資金極度匱乏，須仰賴舉借挹注業務所需，至民國 94 年底，借款餘額已達 835 億元，民國 94 年度利息支出高達 9 億餘元，健保財務岌岌可危。另近年來，行政院雖積極推動「二代健保」之改革，期徹底解決健保財務危機，惟「全民健康保險法修正草案」迨民國 95 年 5 月始送請立法院審議，迄未獲審議，爰亟待研謀確實有效之開源節流措施及因應方案，以挽救當前健保財務困境，並就健保制度及管理缺失，籌謀善策積極作為，俾使全民健保制度永續經營。

8. 促進地方文化產業發展缺失頻仍，允宜督促提昇執行績效：行政院文化建設委員會為建立臺灣文化主體性，包容與尊重文化族群之差異性與多元性，積極促進國民參與、創作與提昇欣賞文化藝術質能，建立以文化藝術活動做為溝通平臺及參與管道。依據行政院民國 94 年度施政方針，配合中程施政計畫及預算額度，針對當前社會狀況及該會未來發展需要，編訂民國 94 年度施政計畫，其中有關促進地方文化產業發展部分，經查核結果，核有：(1)補助各地方文化館之營運使用情形欠佳；(2)推動新故鄉社區營造計畫，審查輔導及執行管考機制未臻周延；(3)均衡城鄉文化發展補助計畫，未建立審查機制並落實執行補助作業規範等重要缺失，亟待督促提昇執行績效，以增進財務效能。

(二)地方政府部分

1. 部分地方政府財政結構仍未有效改善，亟待積極研謀開源節流措施紓解財政窘境：民國 94 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 7,385 億餘元，歲出決算數 7,557 億餘元，歲入歲出相抵，仍產生短絀 172 億餘元。另截至民國 94 年度止各直轄市及縣市公共債務餘額達 6,196 億餘元，仍居高不下；又各直轄市及縣市人事費決算數總額 3,933 億餘元，占自有財源 113.74%，財務結構仍未有效改善，經審計部各縣市審計室建請各該管縣市政府允宜檢討改善：(1)研擬開徵特別稅



南投縣福龜農業多功能中心

課、檢討各項規費收費項目及標準(如宜蘭縣、新竹市、臺中縣、臺中市、南投縣、嘉義縣、屏東縣、花蓮縣、臺東縣等 9 縣市)。(2)賡續加強賦稅捐費之稽徵與欠稅清理(如新竹市、臺中市、南投縣、嘉義縣、嘉義市、花蓮縣、臺東縣等 7 縣市)。(3)落實委外業務績效評估，有效運用民間資源，降低政府財政負擔(如新竹縣、新竹市、南投縣、臺南市、花蓮縣等 5 縣市)。

2. 部分地方政府施政計畫執行績效欠佳，造成鉅額經費保留，亟待研謀改善：民國 94 年度各直轄市及縣市列有工作計畫共計 8,011 項，實施結果，尚在執行者計 2,045 項，占計畫總項數 25.53%；民國 94 年度各直轄市及縣市歲出預算執行結果，尚待轉入以後年度繼續執行之應付保留數達 1,002 億餘元(占歲出預算總額 12.34%)，其中屬工程採購經費 798 億餘元，占 79.62%。部分直轄市及縣市尚待繼續執行之計畫為數仍多，致須保留鉅額經費轉入下年度繼續執行，經審計部各地方審計處室建請各該管市縣政府允宜檢討改善：(1)計畫前置作業及執行進度未能有效掌控，管制考核未臻落實，或鉅額歲出保留款無法執行，延遲計畫完成期限(如南投縣、雲林縣、嘉義縣、臺南市、金門縣等 5 縣市)。(2)重大施政計畫未審慎評估，或規劃欠周，導致執行成效不彰(如臺北市、高雄市、臺中縣、屏東縣、臺東縣等 5 市縣)。(3)重大施政計畫執行進度落後，或施政計畫管考業務執行情形未盡確實(如臺北市、基隆市、宜蘭縣、新竹市、臺中市、嘉義縣、臺東縣等 7 市縣)。

3. 公務用、公共用及非公用財產管理缺失頻仍，允宜檢討改善及提高管理運用效能：截至民國 94 年度止各直轄市及縣市經管公務用、公共用及非公用房地總值計 6 兆 7,149 億餘元，其中被占用之公務用、公共用及非公用土地，計有 1 萬餘筆，面積 767 萬餘平方公尺，帳列價值 185 億餘元；被占用之公務用及非公用房屋，計有 3 百餘棟，面積 1 萬餘平方公尺，帳列價值 8,781 萬餘元；閒置之公務用、公共用及非公用土地，計有 1 萬餘筆，面積 1,473 萬餘平方公尺，帳列價值 440 億餘元；閒置之公務用、公共用及非公用房屋，計有 8 百餘棟，面積 11 萬餘平方公尺，帳列價值 7 億餘元。各直轄市及縣市經管公有房地眾多，屢有閒置或被占用情事，經審計部各地方審計處室建請各該管市縣政府允宜研謀改善：(1)被占用公務用、公共用及

非公用房地未積極清理(如高雄市、桃園縣、臺中縣、臺中市、嘉義縣、花蓮縣、臺東縣等 7 市縣)。(2)閒置公務用、公共用及非公用房地數量龐大未善加規劃利用(如臺北市、高雄市、桃園縣、新竹市、臺中縣、臺中市、南投縣、嘉義縣、臺南市、花蓮縣、臺東縣等 11 市縣)。(3)未訂定公務用、公共用及非公用房地清查計畫或落實辦理清查(如桃園縣、苗栗縣、臺中縣、嘉義縣等 4 縣)。

4. 公共汽車(車船)管理處營業基金營運虧損嚴重，允應積極研謀改善：民國 94 年度各直轄市及縣市 38 個營業基金收支預算執行結果，計有高雄市公共汽車管理處等 12 個基金發生純損，虧損金額達 13 億餘元，其中以高雄市、基隆市、嘉義縣等公共汽車管理處及金門縣、連江縣、澎湖縣等公共車船管理處等 6 個基金，虧損金額達 12 億餘元，已占總虧損金額之 88.22%，經審計部各地方審計處室建請各該管市縣政府允宜針對投入產出不符企業化經營或不具經濟利益癥結所在，研謀營運改善方案，或督促各該基金提出改善措施(如高雄市、基隆市、嘉義縣、澎湖縣、金門縣等 5 市縣)。



5. 部分非營業特種基金營運管理績效未盡理想，亟待研謀改善：民國 94 年度各直轄市及縣市計有 254 個非營業特種基金，其中除 6 個基金未有收支或無基金來源及用途外，其餘 248 個基金營運結果，計有 84 個基金產生短絀(約占 33.87%)，短絀金額高達 123 億餘元，部分非營業特種基金營運管理績效未盡理想。經審計部各地方審計處室建請各該管市縣政府允宜檢討改善：(1)醫療基金營運管理成效欠佳(如臺北市、高雄市、臺北縣、新竹縣、臺南縣等 5 市縣)。(2)公益彩券盈餘分配基金支用規範尚欠明確，或業務計畫及經費執行未盡嚴謹，或執行率偏低(如臺北市、新竹市、嘉義市、臺東縣等 4 市縣)。(3)資本支出計畫或部分計畫項目未能及時有效執行，肇致預算保留金額居高不下及預算執行效率偏低(如臺北市、高雄市、新竹市、高雄縣、臺東縣、金門縣等 6 市縣)。

九、專案調查結果之處理

審計部為加強辦理中央、直轄市、縣市政府及其所屬機關暨鄉、鎮、縣轄市公所共同性財務審計事項，經訂定「審計機關辦理共同性審計事項專案調查作業要點」，就書面審核、就地查核所發現重大或共同性問題，及各方所關注或輿論所提出之問題，即時規劃辦理專案調查，派員深入追查。對所發現之問題，彙案函請主管機關通盤檢討改進，並獲查復業已研謀改善措施據以處理，各級審計機關並列管繼續注意其後續辦理情形。

茲就一年來辦理專案調查事項，擇其要者，列述如次：

項次	專案調查事項	頁數
(一)	挑戰 2008 國家發展重點計畫辦理成效之調查	126
(二)	中央政府公共債務管理情形之調查	126
(三)	各稅捐稽徵機關欠稅防止及清理情形之調查	127
(四)	全民健康保險改革成效及財務狀況改善情形之調查	127
(五)	全人健康照護計畫辦理情形之調查	128
(六)	社會福利服務計畫執行成效之調查	128
(七)	職業訓練及就業服務計畫執行成效之調查	128
(八)	台灣地區垃圾處理後續計畫執行成效之調查	129
(九)	公私合營事業投資效益之調查	129
(十)	經濟部重大公共建設計畫執行情形之調查	129
(十一)	內政部所屬機關統包工程執行情形之調查	130
(十二)	重大交通建設計畫停緩辦及變更辦理方式之調查	130
(十三)	國內機場新、擴、整建計畫執行情形及效益考核之調查	131
(十四)	各級政府辦理道路工程路面養護及施工品質情形之調查	131
(十五)	國軍軍售採購案及國外商購案辦理情形之調查	132
(十六)	國軍共同供應契約集中採購辦理情形之調查	132

項次	專案調查事項	頁數
(十七)	國防部軍備局中山科學研究院採購作業及內部控制辦理情形之調查	132
(十八)	國軍彈藥儲存、管理及廢彈處理情形之調查	133
(十九)	國軍醫院經營情形之調查	133
(二十)	教育部補助地方政府教育經費執行情形之調查	134
(二十一)	國立大學校院校務基金運作成效及教育部監督情形之調查	134
(二十二)	國立高中職及國民中小學老舊校舍整建計畫執行情形之調查	134
(二十三)	行政院衛生署及所屬委辦及補助計畫執行成效之調查	135
(二十四)	行政院環境保護署觀音廢機動車輛粉碎廠委託民間營運案執行情形之調查	135
(二十五)	行政院海岸巡防署所屬北、中、南部地區巡防局同類採購以不同決標方式辦理情形之調查	136
(二十六)	農糧管理及糧政業務計畫執行情形之調查	136
(二十七)	科學工業園區管理局作業基金財務規劃及運用情形之調查	136
(二十八)	中、南部科學工業園區開發計畫執行情形之調查	137
(二十九)	農漁民子女就學獎助學金補助計畫執行情形之調查	137
(三十)	台電公司配電工程發包情形之調查	138
(三十一)	中央對各縣市一般性補助及考核獎懲情形之調查	138
(三十二)	直轄市縣市政府橋樑管理維護作業情形之調查	138
(三十三)	地方政府應收未收行政罰鍰收繳情形之調查	138
(三十四)	地方政府公務用、公共用及非公用房地管理情形之調查	139
(三十五)	地方政府對於未辦繼承登記土地及建築改良物列冊管理情形之調查	139
(三十六)	地方政府興建社會福利設施管理使用情形之調查	140
(三十七)	地方政府辦理大型觀光節慶活動情形之調查	140
(三十八)	鄉鎮市接受上級補助經費執行情形之調查	140

(一)挑戰 2008 國家發展重點計畫辦理成效之調查

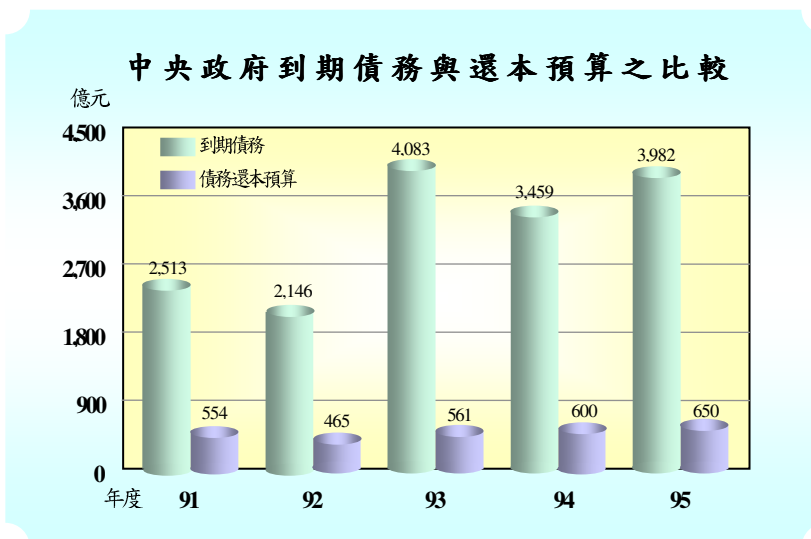
行政院為落實「綠色矽島」之國家發展願景，於民國 91 年 5 月擬定「挑戰 2008：國家發展重點計畫」，內容涵括 9 大重點投資計畫，由各部會研擬各項子計畫之具體執行計畫，分別由各機關執行，執行期間為民國 91 至 96 年度，截至民國 95 年度止，實際支用經費 1 兆 878 億餘元。該計畫民國 95 年度實際辦理成效，經審計部專案調查結果，核有：1. 計畫推展未如預期，目標達成未臻理想；2. 部分計畫規劃有欠嚴謹，相關配套措施未臻周全；3. 地方政府資源及政策配合程度有異，執行成效欠佳；4. 部分計畫效益未顯現等缺失，建請管考機關行政院經濟建設委員會督促各執行機關檢討改善。

(二)中央政府公共債務管理情形之調查

中央政府歲入長年不足支應年度總預算及特別預算之各項政事需求，仰賴舉債籌措財源，造成政府債務餘額持續累增，審計部多次建請財政部妥謀善策，惟政府債務狀況未見有效改善。民國 95 年度中央政府公共債務管理情形，經審計部

專案調查結果，仍核有：1. 各年度所編債務還本預算不足償還到期債務，需以舉新債還舊債方式因應，加以每年舉債超過還本數額，肇致債務餘額持續攀高；2. 縣(市)整體之 1 年以

上債務餘額預算數超過債限規定，債務比率之管制迄未落實執行；3. 公共債務法亟待全面檢討研修，俾強化政府債務管理等缺失，賡續建請財政部檢討改善。



(三)各稅捐稽徵機關欠稅防止及清理情形之調查

審計部為瞭解各稅捐稽徵機關欠稅防止及清理情形，爰辦理民國 95 年度各稅捐稽徵機關欠稅防止及清理情形專案調查，依各稅捐稽徵機關查填資料彙整統計，截至民國 95 年底累計尚在徵收期間未徵起稅款及罰鍰(不含未逾限繳日及行政救濟未徵數)計有 535 萬餘件，金額 2,999 億餘元，與民國 94 年底未徵數 541 萬餘件及金額 2,828 億餘元比較，民國 95 年度件數減少(年減率)1.09%及金額增加(年增率)6.04%。本案調查結果，核有：1. 累積欠稅數仍屬龐鉅，允宜加強清理，以提昇稽徵效能；2. 移送執行未結欠稅數有增加趨勢，允宜加強溝通協調作業，以應稅捐稽徵法修正限縮執行時效之變革；3. 執行憑證待徵數居高不下，允宜積極加強清理作業，以增裕庫收；4. 繳款書送達、稅籍釐正及溝通協調等作業未臻確實，允宜加強處理，以確保稅捐債權等缺失，建請財政部督促所屬積極檢討研謀改進。

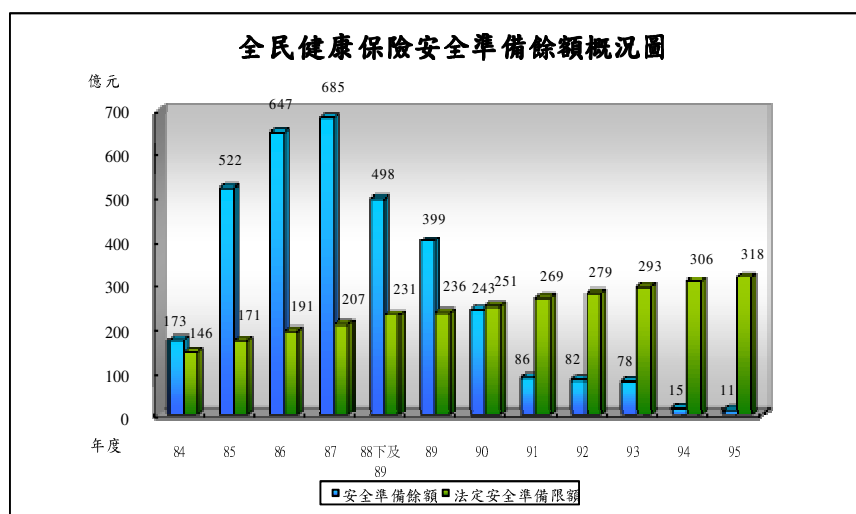
(四)全民健康保險改革成效及財務狀況改善情形之調查

全民健康保險收支連年虧絀，安全準備餘額日降，財務瀕臨危機。經審計部多次促請行政院衛生署及中央健康保險局妥謀善策，該署及該局已加速推動「二代健保」修法，及實施「多元微調方案」、「減少醫療浪費」等改革措施，期能解決健保財務困境。審計部為瞭解全民健康保險改革成效及財務狀況改善情形，

爰規劃辦理專案調查，調查結果核有：

1. 全民健康保險面臨財務危機，危及永續經營；2. 欠款及呆帳金額龐鉅，致融資需求仍鉅；3. 藥價調整機制未臻健全，未能

即時反映實際藥品市售價格等缺失，經賡續建請行政院衛生署積極籌謀善策落實執行，俾使健保永續經營。



(五)全人健康照護計畫辦理情形之調查

衛生署及所屬國民健康局為提供民眾全方位及整合性之醫療照護服務，並提昇醫療照護品質，自民國 94 年度起實施全人健康照護計畫(計畫預算 142 億餘元，實施期程為民國 94 年 1 月至 97 年 12 月，截至民國 95 年度實際執行數 47 億餘元)，經審計部專案調查結果，核有：1. 自殺防治措施之推動及執行成效未臻理想；2. 醫療資源整合策略與功能再造未能有效提昇公立醫院競爭力；3. 山地離島、偏遠地區及原住民醫療保健服務計畫執行未臻周延，且管制考核未盡完善；4. 長期照護資訊網資訊統合機制未發揮效益；5. 長期照護業務督導計畫執行成效欠佳等缺失，建請行政院衛生署檢討改善。

(六)社會福利服務計畫執行成效之調查

據統計，民國 95 年度，各級政府依據老人福利法第 6 條、身心障礙者保護法第 9 條、兒童及少年福利法第 12 條等規定編列相關福利服務經費預算(含公務及特種基金預算)計 1,500 億餘元，以全人思考規劃推動多項福利服務措施，經審計部專案調查結果，核有：1. 相關法令規定應辦事項，部分主管機關未能落實辦理；2. 弱勢兒童及少年經濟扶助措施，政出多門照顧對象重疊，有待檢討整合；3. 全國性志願服務整合資訊系統未發揮功能，志願服務法規範欠周；4. 老人住宅政策推動成效欠佳，小型社區化定義未臻明確；5. 身心障礙手冊核發鑑定機制有欠嚴謹，相關福利優惠措施未能考量實際需求；6. 社區保母支持系統成效不彰，相關福利服務計畫措施，亦待檢討積極推動；7. 老人福利機構設置未作整體資源均衡適切配置，以符合在地化及社區化之政策等缺失，建請行政院通盤檢討研謀改善。

(七)職業訓練及就業服務計畫執行成效之調查

近年來政府為紓緩失業問題，運用公務及就業安定基金預算資源，辦理促進特定對象、被資遣勞工及一般國民就業之職業訓練、促進就業、強化就業服務等業務，以降低失業率，民國 95 年度計編列預算 99 億餘元，該等經費執行情形，經審計部專案調查結果，核有：1. 多元就業開發方案之執行成效及管制考核仍待加強；2. 職業訓練中心及就業服務中心轉型為區域運籌中心之功能，迄未有效發揮；3. 各項僱用獎助措施執行成效欠佳，規範亦

未臻明確；4. 外籍勞工在臺人數屢創新高，致投入外勞查察及管理成本遽增，且有影響本國基層勞工就業權益之虞等欠妥情事，建請行政院勞工委員會研謀通盤檢討改善。

(八)台灣地區垃圾處理後續計畫執行成效之調查

行政院環境保護署為因應焚化廠維修期間及天然災害發生後垃圾緊急處理需求，以及善用垃圾掩埋場封閉後之土地，暨推動符合經濟規模垃圾掩埋場污染防治設施等，研訂「臺灣地區垃圾處理後續計畫」(民國 92 至 95 年)。計畫總經費 79 億餘元，其辦理情形，經審計部專案調查結果，核有：1. 補助新(擴)建之垃圾掩埋場使用效能欠彰；2. 補助計畫執行成效之追蹤考核有待加強；3. 建設獎勵金執行情形之考核有欠積極嚴謹；4. 公有垃圾掩埋場營運管理常見缺失並未明顯改善；5. 已封閉掩埋場垃圾移除及土地再生復育計畫執行情形未如預期；6. 垃圾掩埋場滲出水區域集中處理場興建計畫進度落後，已運轉設施之使用效能亦待加強等缺失，建請中央主管機關行政院環境保護署注意檢討研謀改善。

(九)公私合營事業投資效益之調查

中央政府暨其營業及非營業基金轉投資之公私合營事業，截至民國 95 年度底止，計有 175 家，持股面額為 2,631 億 6 千 9 百餘萬元，占各該公私合營事業期末實收資本總額 1 兆 7,114 億 2 千 2 百餘萬元之比率為 15.38 %。依各公私合營事業民國 95 年度財務報告資料統計，決算稅前盈餘 3,591 億 3 千 2 百餘萬元，獲配其最近年度股利之投資報酬率為 23.00 %。經審計部專案調查結果，175 家公私合營事業，除因清算，或屬代收代付性質，或暫停開發者 5 家，無盈虧外，餘獲有盈餘者 112 家，虧損者 58 家，部分經營績效欠佳，經建請各相關投資機關或主管機關督促公股代表，注意加強督促改善營運，或重新檢討投資之效益、目的，並妥適處理。

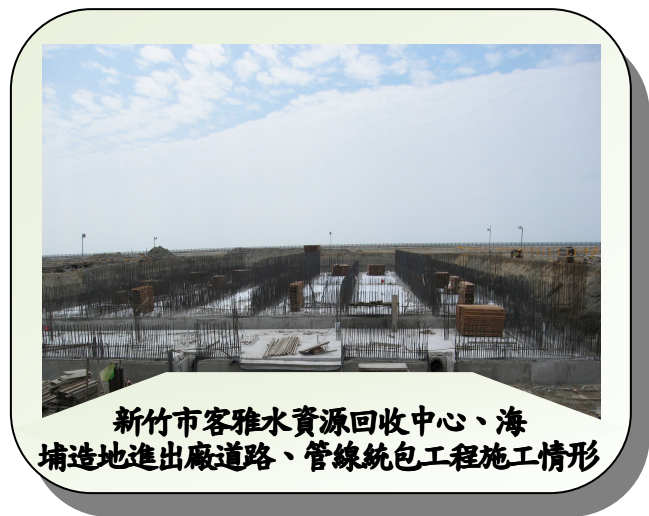
(十)經濟部重大公共建設計畫執行情形之調查

行政院為推動公共建設計畫，提高預算執行績效，自民國 90 年度起持續辦理「推動公共建設方案」，以列管追蹤公共建設執行績效。經濟部所屬機關辦理民國 95 年度「推動公共建設方案」列管計畫計有 55 項，年度可

支用預算數 1,476 億餘元，為瞭解其預算及計畫實際執行情形，擇取其中 4 件計畫、決標總金額 242 億餘元，經審計部專案調查結果，核有：1. 公共建設推動會報之執行督導與管制作業功能有待加強；2. 計畫實際執行情形之資料填報控管作業有待檢討改善；3. 計畫主辦機關對於執行過程遭遇環保團體以生態保育議題抗爭或承商交貨、工進延宕等肇致進度落後之困難因素，亟待妥擬因應改善對策等缺失，建請經濟部檢討改善。

(十一)內政部所屬機關統包工程執行情形之調查

近年來行政院公共工程委員會為導正各機關辦理統包工程之缺失，已陸續訂定「統包作業須知」及「統包招標前置作業參考手冊」，函送各機關參考運用。鑑於統包作業規章修改幅度頗鉅，且統包案件辦理環節複雜，易滋生弊病，頗值審計機關持續關注，爰選



定內政部所屬機關民國 94 年 1 月 1 日至 95 年 12 月 31 日止，以統包、最有利標方式辦理，且決標金額 5,000 萬元以上之工程採購案件 3 件，決標總金額 31 億餘元，其執行情形，經審計部專案調查結果，核有：1. 統包評選作業未盡周延；2. 決標後廠商任意調整原投標報價或公告條件核欠妥適；3. 設計圖說及計畫書未經核定即先行施工等缺失，建請內政部檢討改善。

(十二)重大交通建設計畫停緩辦及變更辦理方式之調查

交通部暨所屬機關辦理公路、鐵路、航空、觀光等各項交通建設計畫，於民國 90 至 95 年度間，經核定停止辦理、暫緩辦理、變更辦理方式者，計有 52 項，計畫總經費合計 3,167 億餘元。各項計畫截至民國 95 年度止，累計預算數 170 億餘元，累計實支數 35 億餘元，支用比率 20.66%，經審計部專案調查結果，核有：1. 計畫執行與預算編列未能有效配合，造成預算排擠效果；2. 辦理方式大幅變更，嚴重影響推動時程；3. 前置作業未臻周全，有礙計畫推動及執行；4. 未充分考量運輸系統相互競合之影響，徒耗政

府有限資源及人力；5. 事前未積極與民意機關、地方民眾及環保團體充分溝通，肇致計畫執行未能盡符民意等缺失，建請交通部檢討改善。

(十三)國內機場新、擴、整建計畫執行情形及效益考核之調查

交通部民用航空局為改善機場硬體設施，提昇整體服務水準，近 5 年陸續新、擴、整建並完工啟用馬公、臺南、馬祖南竿、臺東豐年、恆春、中部國際、花蓮、馬祖北竿及屏東等 9 座機場，核定計畫總經費共計 124 億餘元。上開機場新、擴、整建計畫執行情形及完成後使用效益，經審計部交通建設審



花蓮航空站

計處專案調查結果，核有：1. 計畫之規劃及擬訂未臻周延；2. 計畫執行與預算編列未能有效配合；3. 分項工程未完成驗收即先行使用；4. 興建完成啟用後營運成效不彰；5. 部分建築物及土地迄未取得使用執照或所有權等缺失，建請交通部暨所屬民用航空局檢討改善。

(十四)各級政府辦理道路工程路面養護及施工品質情形之調查

民國 94 及 95 年度各級政府辦理公告金額以上道路養護工程，其中國道、省道、直轄市及縣市、鄉(鎮、市)部分，分別為 82 件、1,154 件、1,617 件及 667 件，共計 3,520 件，決標總金額 138 億 5,734 萬餘元。為瞭解各級政府辦理道路養護經費是否專款專用，及工程發包、施工、檢驗及驗收作業，是否依相關法令規定辦理，經審計部交通建設審計處專案調查結果，核有：1. 道路養護經費未依規定專款專用；2. 未覈實編列瀝青混凝土等發包預算單價；3. 限制投標廠商資格與規定不符；4. 辦理道路養護工程，間有未依規定提報品質計畫、監造計畫及編列品質管費用；5. 未依規定檢驗路面刨除料或辦理瀝青混凝土相關材料檢驗；6. 未依規定施作或鋪設厚度不足，品質管檢驗及驗收作業欠覈實；7. 未按實作辦理工程結算或重複編列施工費用等缺失，建請行政院主計處、交通部及副知公共工程委員會，督促相關機關檢討改善。

(十五)國軍軍售採購案及國外商購案辦理情形之調查

國防部民國 95 年軍售採購案及國外商購案預算數合計 304 億餘元，占國防部主管預算 2,524 億餘元之 12.06%。國軍軍售採購案及國外商購案預算金額龐大，向為各界所關注。為加強監督考核其執行情形，經審計部專案調查結果，核有：1. 小額軍售採購案未積極檢討整併或向美軍爭取調降行政管理費；2. 國軍武器系統採購未積極評估納入非營業特種基金辦理；3. 軍售採購案之支出結報未盡妥適；4. 軍售採購案之執行管制未臻健全；5. 軍售採購資訊系統之建置及使用情形尚欠妥適；6. 外購武器裝備零附件之補給管理作業亟待加強等缺失，建請國防部檢討改善。

(十六)國軍共同供應契約集中採購辦理情形之調查

按政府採購法第 93 條規定：「各機關得就具有共通需求特性之財物或勞務，與廠商簽訂共同供應契約」；另該法主管機關行政院公共工程委員會並訂有「共同供應契約實施辦法」乙種，以供遵循。為瞭解國防部暨所屬機關辦理共同供應契約執行情形，擇選「96-97 年度國軍醫院愛格發洗片系統等 3 項保養維護」等 5 件共同供應契約，預算金額總計 2 億 8 千 2 百餘萬元，其採購辦理情形，經審計部專案調查結果，核有：1. 共同供應契約集中採購執行成果，未定期檢討得失與成效；2. 招決標、訂購、履約管理及驗收結案等採購作業核有多項缺失，內部審核機制有待加強等缺失，建請國防部檢討改善。

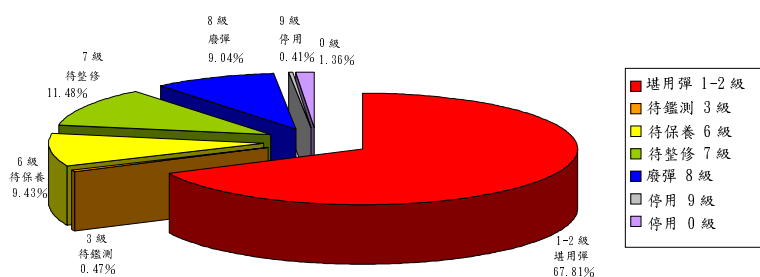
(十七)國防部軍備局中山科學研究院採購作業及內部控制辦理情形之調查

國防部暨所屬每年辦理之各類採購件數與金額龐大，經運用本部「政府採購資訊查詢系統」，統計民國 94 年 1 月至 95 年 6 月止辦理之採購案件數，以軍備局中山科學研究院 1,169 件為最多，預算金額總計 57 億餘元，且其係以國防軍事研究所需之採購為主，辦理過程亟需確保採購品質，俾利提昇研究水準。該院採購作業及內部控制執行情形，經審計部專案調查結果，核有：1. 招決標、履約及驗收等採購作業未依規定辦理，內部審核監督功能有待加強；2. 工程履約查驗之監督控管規定未臻嚴謹，致監督控管作業欠妥；3. 監辦作業疏漏，監辦主計人員專業知能有待加強等缺失，建請中山科學研究院檢討改善。

(十八)國軍彈藥儲存、管理及廢彈處理情形之調查

國軍列管彈藥庫截至 95 年底計有 939 棟(僅指聯勤司令部納管者，未包括其餘各軍種自行管理部分)，儲存批號(指賦予某特定數量或整批軍品之識別號碼)彈藥近 24 萬噸。鑑於國軍彈藥庫近 3 年發生爆炸意外事件，均肇致重大人員傷亡及財物損失，顯見國軍彈藥管理存有諸多疏漏。又，國軍近年實施精實案、精進案，大量裁減國軍員額及汰除老舊武器裝備後，產生超量及不適用之彈藥。經審計部專案調查結果，核有：1. 教育訓練彈耗用未如預期，影響彈藥推陳；2. 教育訓練用彈供需失衡，影響訓練及增加庫儲負荷；3. 現有存量未達基本攜行量；4. 廢彈尚待加速處理；5. 非屬堪品之庫儲彈藥，亟待積極處理；6. 部分彈藥存量未達籌補目標；7. 彈藥作業人員部分未完成專長訓練，且大部分由義務役擔任；8. 聯勤司令部批號彈藥管理資訊系統之使用與管理尚欠妥適等缺失，分別建請國防部及國防部聯合後勤司令部檢討改善。

國軍列管彈藥素質示意圖



(十九)國軍醫院經營情形之調查

國防部為提供國軍適時、適切之醫療服務，於各作戰區設立國軍地區醫院及醫療中心，負責官兵門、急診、住院醫療，並配合政府醫療政策提供民眾健保服務。為瞭解國軍醫院經營管理情形，經審計部專案調查結果，核有：1. 藥品、衛材未依規定盤點，致產生帳列數與實存數未符，存貨管理有待加強；2. 未分析實際使用情形即簽訂呼叫器採購及維護合約，不符經濟效益；3. 經理庫房未落實清點及怠於管理，致未能覈實採購，造成庫儲壓力及資源浪費；4. 醫勤獎助金發放未依規定辦理，致產生獎金溢發或不當支用情事；5. 以國防預算投資(購置)供基金使用之房舍，未依規定列為代管資產並攤提折舊，未符收入成本配合原則；6. 土地及房舍出租或委商經營，未依規定收取租金或落實合約規定，肇致爭議等缺失，建請國防部督促所屬加強辦理及研謀改進。

(二十)教育部補助地方政府教育經費執行情形之調查

教育部為協助各地方政府改善及整建國中小學老舊危險校舍，確保校園安全，暨補助低收入戶、身心障礙、原住民及情況特殊學生，參加國小兒童課後照顧服務活動，促進兒童健康快樂成長及支持婦女安心就業協助，民國 93 至 95 年度補助各地方政府辦理整建國民中小學校舍及設備充實計畫及推動教育優先區計畫，共核定補助 32 億餘元，其辦理情形，經審計部專案調查結果，核有：1. 補助計畫未考量少子化趨勢，致整建後教室超過需求數；2. 補助設計規劃費與補助硬體工程未能配合；3. 預算執行進度落後，控管機制不彰；4. 對於遲延發包學校，未能適時促請積極改善；5. 未落實經費管考作業，督促地方政府繳回結餘款；6. 資格不符學校及未符合補助原則之項目仍獲補助等缺失，建請教育部檢討改善。

(二十一)國立大學校院校務基金運作成效及教育部監督情形之調查

教育部為增加國立大學校院經費使用之多元性及自主性，以因應高等教育發展趨勢，提昇教育品質，依據國立大學校院校務基金設置條例規定，分別設立 53 所國立大學校院校務基金。各校務基金運作成效及教育部監督情形，經審計部教育農林審計處專案調查結果，核有：1. 預算編列未臻覈實，難以發揮預算管理功能；2. 固定資產建設改良擴充計畫預算執行成效欠佳；3. 自籌收入收支管理規定尚欠完備，督導考核欠積極等缺失，建請教育部督促檢討改善。

(二十二)國立高中職及國民中小學老舊校舍整建計畫執行情形之調查

教育部為解決國立高中職及國民中小學老舊危險校舍問題，訂定「國立高中職學校老舊危險建物汰建暨教育資源嚴重不足新建工程計畫」及「國民中小學老舊校舍整建計畫」，經行政院核定計畫經費分別為 60 億元、170 億餘元，計畫期程均為民國 95 至 97 年，預計辦理高中職 54 件、國民中小學



後壁高中校舍新建工

622 件，合計 676 件老舊校舍整建工程，截至民國 96 年 12 月底，完成發包部分：高中職 54 件、國中小學 549 件，合計 603 件，約 89.2%；餘國中小

學 73 件未完成發包，約 10.8%。該 2 項計畫實際執行情形，經審計部教育農林審計處專案調查結果，核有：1. 需求計畫書訂定欠周詳，計畫核定欠嚴謹；2. 委託設計採購缺失頻仍，設計審查及諮詢機制未落實；3. 工程採購作業效率欠佳，契約內容訂定欠妥；4. 履約管理作業與規定不符，完工驗收作業欠嚴謹；5. 採購稽核小組與工程施工查核小組作業績效欠彰顯等缺失，建請教育部督促各主辦老舊校舍整建學校檢討改善。

(二十三)行政院衛生署委辦及補助計畫執行成效之調查

行政院衛生署民國 95 年度計委辦及補助 2,918 項計畫，實支經費達 349 億餘元，其執行情形，經審計部專案調查結果，核有：1. 依該署委託研究計畫作業要點及補(捐)助科技發展計畫作業要點等規定，應加強查核之計畫，其實地查證比率偏低，計畫執行之管制考核作業亟待加強；2. 頗多計畫仍未訂有績效衡量指標，迄未確實改善計畫執行效益之考核機制等缺失，建請行政院衛生署檢討改善。

(二十四)行政院環境保護署觀音廢機動車輛粉碎廠委託民間營運案執行情形之調查

鑑於國內廢機動車輛數目日益增多，為有效徹底解決廢機動車輛對環境造成之污染，行政院環保署效法先進國家，於觀音工業區興建國內首座每年可處理 6 萬輛廢汽車及 10 萬輛廢機車之示範性廢機動車輛粉碎分類廠。該廠自民國 88 年開始營運，原係依政府採購法規定



廢機動車輛粉碎分選設備外觀

辦理委託營運，自民國 94 年 6 月起，改依促進民間參與公共建設法將該廠委託民間營運，期能透過民間參與營運，並結合政府資源方式，引進企業化精神與機制，有效摺節成本，提高該廠使用效率。其執行情形，經審計部專案調查結果，核有：1. 未審慎訂定委託營運契約條款，以致無法確保廠商負擔應盡義務；2. 未落實契約規定應辦事項，履約管理作為有待加強；3. 未建立監督管考機制，並依約監督經營管理情形等缺失，建請行政院環境保護署檢討改善。

(二十五)行政院海岸巡防署所屬北、中、南部地區巡防局同類採購以不同決標方式辦理情形之調查

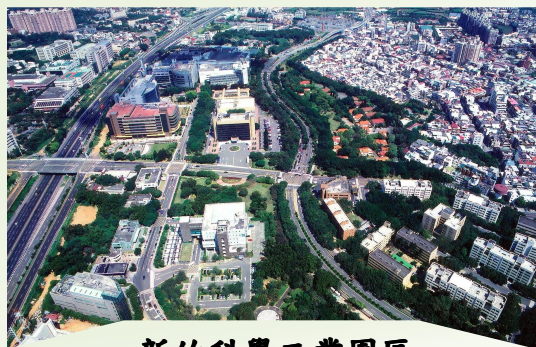
行政院海岸巡防署海岸巡防總局所屬北、中、南部地區巡防局採購案件辦理情形，經由政府採購資訊公告系統研析結果，發現各該巡防局辦理之發電機、營區監視系統建置及港區監視系統維修等 3 類共 9 件採購案，決標總金額 2,545 萬元，其採購標的名稱類同，卻採用不同之決標方式，經審計部專案調查結果，核有：1. 同類採購以不同決標方式辦理，未能審慎評估其適法性；2. 以最有利標決標案件之競標性不足，且對撙節經費支出亦無助益；3. 最有利標決標案件辦理過程，核有評選項目配分不符標準、監辦作業及變更設計程序不符規定、契約項目未全部完成即予驗收合格等缺失，建請行政院海岸巡防署檢討改善。

(二十六)農糧管理及糧政業務計畫執行情形之調查

我國於民國 91 年 1 月正式加入世界貿易組織(WTO)，依據入會承諾，我國必須逐步調降農產品關稅、開放市場及減少農業總體補貼，對台灣稻米產業將造成重大衝擊。為瞭解行政院農業委員會農糧署因應稻米開放進口，強化辦理收購農民稻穀業務、稻米進口管理、建立良質稻米分級及品牌制度等產銷管理情形，經審計部專案調查結果，核有：1. 糧商與農民契作良質米比率偏低；2. 公糧庫存逾安全存糧比率偏高；3. 碾餘米處理作業規定欠當；4. 公糧銷售績效不彰；5. 農民安全用藥宣導成效欠佳等缺失，建請行政院農業委員會檢討改善。

(二十七)科學工業園區管理局作業基金財務規劃及運用情形之調查

科學工業園區管理局作業基金長短期債務餘額，從民國 86 年底之 53 億餘元，逐年攀升至 95 年底之 833 億餘元，增加達 15 倍之多。為免基金財務陷於困境，審計部已多次建請科學工業園區管理局妥謀善策。經審計部教育農林審計處專案



新竹科學工業園區

調查結果，仍核有：1. 財務績效衡量指標尚未建立；2. 土地與廠房閒置未積極招商運用等缺失，賡續建請各該科學工業園區管理局檢討改善。

(二十八)中、南部科學工業園區開發計畫執行情形之調查

行政院為加速促進國內高科技產業發展，以帶動產業升級，並落實綠色矽島的政策走向，先後核定南部、中部科學工業園區建設計畫，建設經費分別為 835 億元、665 億元，計畫期程分別為民國 84 至 99 年、91 至 101 年。各該園區截至 96 年 9 月底之土地出租率，中科園區之台中、后里及虎尾等園



中部科學工業園區行政大樓外觀

區，分別為 93.70%、99.28%及 63.70%；南科園區之台南、高雄等園區，分別為 74.12%、43.00%。另外行政院為解決高速鐵路通過南科所產生振動問題，核定南部科學工業園區高鐵減振工程專案建設計畫，計畫經費 86 億元，計畫期程民國 93 至 95 年。上開 3 項計畫執行情形，經審計部教育農林審計處專案調查結果，核有：1. 規劃設計錯誤，致變更設計頻仍；2. 變更設計收取押標金及履約保證金規定不一；3. 未落實品質管理作業規定；4. 未依規定取得相關建築執照；5. 材料設備未落實檢驗制度；6. 營造綜合保險未依契約規定辦理；7. 南科減振計畫統包工程辦理變更設計，徒增履約爭議等缺失，建請各該科學工業園區管理局檢討改善。

(二十九)農漁民子女就學獎助學金補助計畫執行情形之調查

行政院農業委員會農業發展基金為照顧弱勢農、漁民，使其不致因經濟因素而造成子女喪失就讀國內高中職或大專校院之機會，民國 94 及 95 年度核發農漁民子女就學獎助學金計 554,843 件，金額 37 億 7 千 7 百餘萬元。經審計部教育農林審計處專案調查結果，核有：1. 政府各項獎助學金申請未建立相關控管機制；2. 兼領農漁民子女就學獎助學金及公教員工子女教育補助費或學產基金低收入戶獎助學金情形嚴重；3. 未進行資訊系統稽核；4. 申請資格訂定仍欠公允；5. 農(漁)會未確實審核會員資格等缺失，建請行政院及農委會檢討改善。

(三十)台電公司配電工程發包情形之調查

台灣電力公司所屬區營業處辦理配電外線工程帶料發包，屬大型工程採購案，各區營業處每年度依例按轄區大小及性質，分 1 至 4 個工區辦理招標，民國 93 及 94 年共發包 98 件，金額合計 123 億 7 千 1 百餘萬元，各區營業處辦理該項工程係以工作單交承包商施作，並依施工積點給付工程款。經審計部專案調查結果，核有：1. 承包商施工未填製工程日報及工安自主檢查表，或填寫不實，未依契約規定計扣罰款，相關人員未盡審核之責；2. 承包商從事活線作業，未依規定填製活線作業要求書，亦未通知配電調度部門將饋線保護電驛改為手動，即逕自施工，相關檢驗及審核人員，有怠忽職責情事等缺失，函請經濟部督促該公司依契約規定妥處，並查明相關人員責任，計扣收活線作業積點及罰款 4,793 萬餘元，並議處相關疏失人員 396 人。

(三十一)中央對各縣市一般性補助及考核獎懲情形之調查

中央為謀全國經濟平衡發展，視各直轄市及縣市政府財政收支狀況，於民國 95 年度核定補助臺灣省 21 縣市政府一般性補助款 1,339 億餘元，其經費執行及考核獎懲情形，經審計部臺灣省各縣市審計室專案調查結果，核有補助經費執行率偏低之缺失，已分別函請相關機關檢討改進，並經審計部建請行政院主計處督導改進及研酌規範。

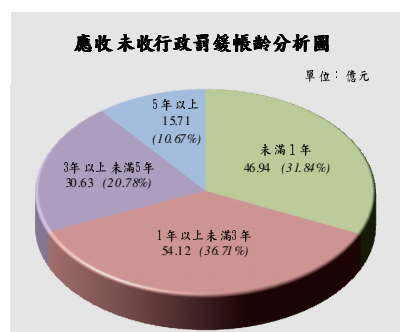
(三十二)直轄市縣市政府橋樑管理維護作業情形之調查

地方政府除連江縣政府無轄管橋樑外，臺北市等 24 直轄市及縣市政府負責管理維護之橋樑，截至民國 95 年底止有 1 萬 7 千餘座，其管理維護作業情形，經審計部各地方審計處室專案調查結果，核有：1. 管理維護制度規章未盡完善；2. 未確實列帳管理，異動資料未適時更新；3. 未依規定檢測，維修成效欠佳等缺失，已分別函請相關機關檢討改進，其中制度規章未盡完善，未依規定檢測等缺失，並經審計部函請交通部督促改善。

(三十三)地方政府應收未收行政罰鍰收繳情形之調查

各直轄市及縣市政府截至民國 95 年底止，應收未收行政罰鍰案件仍有 232 萬餘件，金額 147 億餘元，其收繳情形，經審計部各地方審計處

室專案調查結果，核有：1. 應收未收行政罰鍰清理績效欠佳；2. 行政罰鍰處分書及裁決書送達作業，仍未確實依改善措施辦理；3. 執行(債權)憑證未積極清理或未依規定列帳等缺失，已分別函請相關機關檢討改進。



(三十四)地方政府公務用、公共用及非公用房地管理情形之調查

各地方政府公務用、公共用及非公用房地，截至民國 95 年底止，總值 7 兆 4,788 億餘元(臺北市土地係以公告現值列帳，餘地方政府土地係以公告地價列帳)，其中公務用房地 1 兆 4,365 億餘元，公共用房地 5 兆 7,225 億餘元，非公用房地 3,197 億餘元，其管理情形，經審計部各地方審計處



室專案調查結果，核有：1. 被占用房地未能積極清理；2. 閒置之房地仍未妥善規劃利用，積極研訂處理計畫；3. 出租及被占用房地之租金及使用補償金稽催成效欠佳；4. 未積極研訂房地清查計畫，或未落實辦理清查及財產檢核工作等缺失，已分別函請相關機關檢討改進。

(三十五)地方政府對於未辦繼承登記土地及建築改良物列冊管理情形之調查

各直轄市及縣市截至民國 95 年底止列冊管理未辦繼承登記土地 18 萬餘筆，面積 8 千餘公頃，建築改良物 6 千餘棟，面積 55 萬餘平方公尺；另列冊管理期滿(15 年)移請國有財產局辦理標售之土地 2 萬餘筆，面積 8 百餘公頃，建築改良物 89 棟，面積 5 千餘平方公尺，其列冊管理情形，經審計部各地方審計處室專案調查結果，核有：1. 地政機關列冊管理數據與登記機關土地建物登記簿所有權部註記數據勾稽未盡相符；2. 列冊管理期滿案件未積極移送財政部國有財產局辦理標售；3. 未落實辦理列冊管理作業；4. 列冊管理期滿移送財政部國有財產局案件，辦理標售情形欠積極等缺失，已分別函請相關機關檢討改善，其中財政部國有財產局辦理標售情形欠佳乙項，並經審計部函請該局加強辦理。

(三十六)地方政府興建社會福利設施管理使用情形之調查

地方政府興建之社會福利設施，截至民國 95 年底止興建完成(含購置、租用)者 414 單位，金額 175 億餘元，尚在興建中者 23 單位，民國 95 年度預算數 9 千餘萬元，實支數 4 千餘萬元；以前年度轉入數 6 億餘元，實支數 3 億餘元，其管理使用情形，經審計部各地方審計處室專案調查結果，核有：1. 未依規定設置足額專業(服務)人員，或其資格與規定未符；2. 未能達成原規劃設置目標，或興建中設施執行進度落後；3. 未辦理消防安全設備定期檢修，或財產經管工作未落實辦理；4. 委外設施未依規定辦理委外招商事宜或契約訂定欠周延，或未落實辦理相關監督考核或評估作業等缺失，已分別函請相關機關檢討改進，其中未依規定設置足額專業(服務)人員，或其資格與規定未符乙項，並經審計部建請內政部督促各該地方政府妥擬改善措施，並瞭解相關法規有無窒礙難行之處。

(三十七)地方政府辦理大型觀光節慶活動情形之調查

各直轄市及縣市民國 95 年度辦理大型觀光節慶活動(總經費在 400 萬元以上者)65 項，計畫財源預計數及核定數各為 7 億餘元，執行結果，活動計畫實際收入數及實際支用數各為 7 億餘元，其活動辦理情形，經審計部各地方審計處室專案調查結果，核有：1. 委託契約之訂定未臻周延或活動硬體設施管理情形欠佳；2. 計畫效益評核作業未盡落實等缺失，已分別函請相關機關檢討改進。

(三十八)鄉鎮市接受上級補助經費執行情形之調查

鄉鎮市民國 95 年度接受上級補助經費核定金額 276 億餘元(中央政府補助 84 億餘元，縣政府補助 192 億餘元)；截至民國 95 年底止，實際撥入經費 205 億餘元(中央政府撥入 61 億餘元，縣政府撥入 144 億餘元)，執行結果，實際支用數 159 億餘元，應付及保留數 42 億餘元，賸餘數 2 億餘元，其經費執行情形，經審計部臺灣省各縣市審計室專案調查結果，核有：1. 部分鄉鎮市接受上級補助經費之執行效率欠佳；2. 部分縣政府辦理補助經費核撥作業未臻積極嚴謹；考核作業亦未盡落實等缺失，已分別函請相關機關檢討改進。

肆、附錄

大事記

民國 96 年(2007)

- 1 月 18 日，修正發布「審計部教育農林審計處辦事細則」。
- 3 月 21 日至 23 日，舉行民國 95 年業務擴大檢討會報。
- 3 月 22 日，林副審計長列席立法院第 6 屆第 5 會期交通委員會第 4 次全體委員會議，本次會議邀請交通部部長率同所屬相關單位首長就「行政院列管交通部所屬重大交通工程及 BOT 案進度暨轉投資事業績效」進行專案報告，並備詢。
- 3 月 26 日至 30 日，瓜地馬拉共和國審計總署審計長蒙可斯(Lic. Carlos Mencos)伉儷應蘇審計長邀請來臺訪問。26 日蒞部與蘇審計長共同簽署審計部與瓜國審計總署合作協定，蘇審計長並頒發審計專業獎章予蒙可斯審計長，表彰其對促進國際審計交流之貢獻，並於 29 日參訪教育農林審計處。
- 3 月 28 日，林副審計長列席立法院第 6 屆第 5 會期司法委員會召開之「貪污治罪條例部分條文修正草案—關於其法律適用涉及特別費及國務機要費制度之檢討與改進」公聽會。
- 4 月 11 日，林副審計長列席立法院第 6 屆第 5 會期預算及決算委員會第 2 次全體委員會議，本次會議邀請經濟部部長率同所屬(含國營事業單位)主管人員就「經濟部及所屬(含國營事業單位)民國 95 年度暨民國 96 年度 1 月至 3 月份預算執行情形」進行報告及邀請內政部部长率同所屬主管人員就「內政部及所屬民國 95 年度暨民國 96 年度 1 月至 3 月份預算執行情形」進行報告，並備詢。
- 4 月 18 日，林副審計長列席立法院第 6 屆第 5 會期司法委員會召開之「貪污治罪條例部分條文修正草案—關於其法律適用涉及特別費及國務機要費制度之檢討與改進」公聽會。



蘇審計長頒發審計專業獎章
予瓜地馬拉共和國蒙可斯審計長

- 4 月 23 日，修正發布「審計部審計業務研究委員會組織規程」第 2 條條文。
- 4 月 25 日，林副審計長列席立法院第 6 屆第 5 會期交通委員會第 11 次全體委員會議，本次會議邀請交通部部長等就「交通機關同仁互助金結算，比照交通部所屬原省營事業機構福利互助金結算處理方案之精神與具體作業方式」進行專案報告，並備詢。
- 4 月 26 日，林副審計長列席立法院第 6 屆第 5 會期內政及民族委員會第 17 次全體委員會議，本次會議邀請原住民族委員會主任委員就「彰化芳苑新寶社區原住民安家新村爆發坑騙原住民購屋貸款弊案」進行專案報告，並備詢。
- 4 月 30 日，蘇審計長列席立法院第 6 屆第 5 會期預算及決算委員會第 4 次全體委員會議，本次會議邀請國防部副部長及國安局局長等就「國防部、國家安全局、內政部警政署、行政院海岸巡防署等單位近 5 年槍枝採購及維護預算執行情形」進行報告，並備詢。
- 5 月 3 日，林副審計長列席立法院第 6 屆第 5 會期財政、預算及決算委員會第 1 次聯席會議，審查國民黨黨團擬具之「財政紀律法草案」。
- 5 月 23 日，巴拉圭護民官巴艾斯先生 (Mr. Manuel Maria Paez Monges) 由監察院綜合規劃室洪主任國興陪同，蒞部訪問。李副審計長及林副審計長率相關人員接待，並舉行座談。



巴拉圭護民官巴艾斯先生蒞部訪問

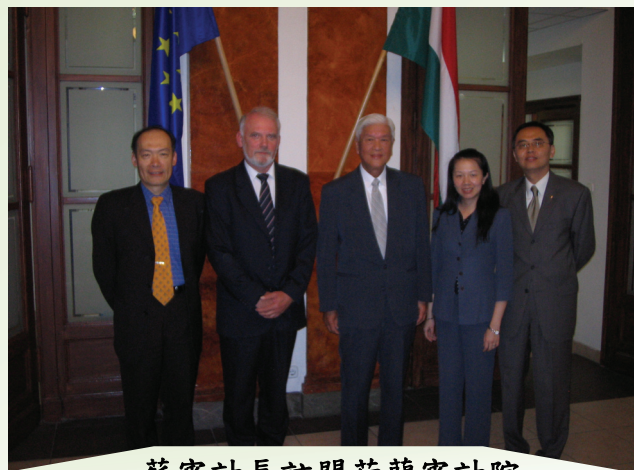
5月24日，蘇審計長列席立法院第6屆第5會期預算及決算、內政及民族、外交及僑務、衛生環境及社會福利委員會第1次聯席會議審查中華民國94年度中央政府總決算審核報告(含附屬單位決算及綜計表)案，關於行政院、中央選舉委員會及所屬、行政院大陸委員會、行政院原住民族委員會及所屬、行政院客家委員會、內政部主管、外交部主管、蒙藏委員會、僑務委員會、行政院海岸巡防署主管、臺灣省政府、臺灣省諮議會、福建省政府、臺灣省臺北近郊衛生下水道工程建設基金、國際合作發展基金會等，並備詢。

6月1日，李副審計長列席立法院朝野黨團召開之「審計法增訂第78條之1條文修正草案」協商會議。

6月6日，李副審計長列席立法院第6屆第5會期預算及決算委員會第6次全體委員會議，本次會議邀請行政院國家科學委員會主任委員率同所屬主管人員就「ARGO 衛星計畫預算執行情形」進行報告及行政院環境保護署代署長率同所屬主管人員就「推動環保材質製作餐具、紙杯等用具預算編列及執行情形」進行報告，並備詢。

7月4日至13日，蘇審計長率員前往荷蘭阿姆斯特丹參加國際內部稽核協會2007年年會，順道訪問荷蘭及匈牙利等國最高審計機關。

7月27日，依法完成中華民國95年度中央政府總決算暨附屬單位決算及綜計表、中



蘇審計長訪問荷蘭審計院

華民國95年度中央政府總決算(機密本)、中華民國95年度中央政府擴大公共建設投資計畫特別決算之審核，並提出審核報告於立法院及監察院。

8 月 9 日，吉里巴斯共和國審計長塔克（Raimon Taake）及副審計長馬修提拉（Maketara Matutera），由外交部人員陪同，蒞部訪問。



吉里巴斯共和國審計長塔克
及副審計長馬修提拉蒞部訪問

8 月 27 日至 10 月 19 日，辦理審計人員訓練班第 29 期訓練。

9 月 7 日至 18 日，蘇審計長應邀訪問瓜地馬拉審計總署，順道拜會薩爾瓦多及貝里斯等中美洲友邦最高審計機關及訪視我國駐薩爾瓦多及駐貝里斯大使館。



蘇審計長在瓜國審計總署大樓落成典禮上致詞

- 9月12日，林副審計長列席立法院第6屆第6會期第1次全院委員會，就審計長被提名資格及是否適任等相關事項列席說明，並備詢。
- 9月19日至21日，審計部第四廳吳廳長國英、審計人員訓練委員會賴執行秘書森本等6人參加2007年亞洲內部稽核協會(ACIIA)年會。
- 9月20日，總統(96)特字第00127號任命令：特任林慶隆為審計部審計長。自中華民國96年10月2日起生效。
- 9月26日，美國內部稽核協會考試委員會暨政府稽核師考試工作小組主席瓦林(Ms. Colleen Waring)女士，蒞部訪問。
- 9月28日，依法完成中華民國96年度中央政府總預算暨附屬單位預算半年結算查核報告函送立法院。
- 10月2日，審計部舉行卸任蘇審計長振平及新任林審計長慶隆交接典禮，由監察院杜秘書長善良監交。(監察院杜秘書長監交致詞、蘇審計長卸任致詞及林審計長就任致詞，詳見附件1至附件3)



審計部新任、卸任審計長交接典禮

- 10月3日，林審計長列席立法院第6屆第6會期預算及決算委員會第2次全體委員會議，報告中華民國96年度有關宣導加入國際性組織之預算編列及執行情形之審核經過，並備詢。
- 10月5日，林審計長列席立法院第6屆第6會期第5次會議，報告中華民國95年度中央政府總決算暨附屬單位決算及綜計表審核報告、中華民國95年度中央政府總決算審核報告(機密本)、中華民國95年度中央政府擴大公共建設投資計畫特別決算審核報告之審核經過，並備詢。

10 月 17 日，林審計長列席立法院第 6 屆第 6 會期中央政府總預算案第 7 組第 2 次會議，本次會議審查中華民國 97 年度中央政府總預算案有關審計部、審計部臺北市審計處及審計部高雄市審計處收支部分，並備詢。

10 月 25 日，蘇前審計長振平獲頒一等審計專業獎章。

11 月 12 日，林審計長列席立法院第 6 屆第 6 會期預算及決算、法制委員會第 3 次聯席會議，報告各機關辦理各類會議及講習經費之查核情形，並備詢。

11 月 15 日，林審計長列席立法院第 6 屆第 6 會期全院各委員會第 2 次聯席會議，本次會議審查中華民國 97 年度中央政府總預算暨附屬單位預算及綜計表(營業部分及非營業部分)第 7 組審計部及所屬預算，並備詢。

11 月 18 日至 25 日，巴拉圭共和國審計總署審計長艾拉迪(Dr. Augusto Airaldi)伉儷應本部邀請來臺訪問，並於 19 日蒞部訪問。



巴拉圭共和國審計總署審計長艾拉迪伉儷蒞部訪問

12 月 4 日，瑞典國會監察使辦公室國際處范處長艾栩(Ms. Marianne von der Esch)女士由監察院人員陪同，蒞部訪問。

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。

附件 1

審計部新卸任審計長交接典禮監察院杜秘書長監交致詞

卸任蘇審計長、新任林審計長、各位女士、各位先生：

今天非常榮幸，能夠到審計部來主持審計長的交接典禮，首先在這裡要向即將卸任榮退的蘇審計長及新任林審計長，表示誠摯的祝福或祝賀之意。

大家都知道，蘇審計長從民國 38 年 8 月即進入政府部門服務，迄今已 58 年餘，在審計部服務的時間，從民國 42 年 8 月起算至今也將近 55 年，蘇審計長是從最基層的核計員(也就是現在的審計員)做起，歷任審計、審計兼科長、審計官兼廳長、臺灣省審計處審計官兼處長及副審計長等職務。並從民國 78 年 10 月開始到現在，擔任三任共 18 年之審計長職務，這樣的經歷在我國政府機關，可說是空前少見的，尤其在任期間積極致力於我國審計制度的建立，以及改進審計技術，並推動國際間之審計工作交流，在在都有豐碩的成果，是大家有目共睹的。此外，據了解蘇審計長對於同仁工作要求雖然嚴格，但另一面卻也非常關心同仁的生活，同仁遇有困難必在合法範圍內，予以協助解決，以他這種為人處事的精神，是值得後輩效法，本人藉此機會特別要向蘇審計長表示敬意。

新任林審計長是逢甲工商學院銀行保險系畢業，朝陽技術學院財務金融研究所碩士，58 年普考財政金融人員及格，62 年乙等特種考試地方行政人員會計審計人員及格及 63 年高考會計審計人員及格，並於 81 年取得會計師資格，因此，他是在 58 年參加公職考試及格後，就分發到審計部服務，從基層之審計員開始，歷任審計、審計兼科長、審計兼副處長、審計兼主任、審計官兼處長、審計官兼廳長及副審計長等職務，從事審計工作長達 37 年，具有豐富之會計審計及管理學識經驗，並嫻熟預算等財務有關法規，對審計業務之執行，任勞任怨、績效卓著，由於才學經驗能力深受蘇審計長肯定且所倚重，此次，能獲總統特任審計長，相信以他長年在審計機關服務的資歷，必能在歷任審計長奠定的基礎上，為我國審計制度之發展，審計業務之革新與審計技術之精進等工作上再創新猷。

各位都知道，審計工作主要目的，在於促使政府機關健全財務秩序，端正財務紀律及增進財務效能。相信在審計部全體同仁同心協力下，林審計長必能勝任愉快，在這裡預祝林審計長工作順利。最後，敬祝各位身體健康，萬事如意，謝謝！

附件 2

審計部新卸任審計長交接典禮蘇審計長卸任致詞

監交人杜秘書長、新任林審計長、各位女士、各位先生：

今天是新卸任審計長交接典禮，首先要感謝杜秘書長監交，以及要向新任的林審計長表示祝賀之意，同時，對於各位蒞臨參加這個交接典禮表示感謝。

俗話說：「天下沒有不散的筵席」，儘管本人在審計部服務將近 55 年，終究還是有離別的時候，在同一機關服務超過半個世紀之久，大半人生均在這裏渡過，對於這裏的事物自然懷有一份特殊的情感，因此，在這種場合講話，心中不免百感交集，尤其面對著長年來與我共同為政府審計工作打拼的同事們，更覺有著依依難捨的心情。回想起民國 42 年初次進入審計部，對於政府審計工作可說是一張白紙，期間幸好能遇到好長官的教導，好同事的協助，以及自身的摸索歷練，才有後來在工作上的一點小成果，這一切除要歸功於審計前輩的提攜外，更要感謝全體同仁的同心協力。有感於此，同時亦秉持著「飲水思源」的這種想法，希望能將一些工作心得經驗，提供給同仁在工作上的參考，因此，在卸任前夕，乃請主管單位安排至所屬每個審計處、室業務巡視，進行所謂「經驗傳承之旅」，期能使政府審計業務，得以順利推展，克盡審計職責，發揮審計功能。

振平此次任期屆滿卸職，能夠由審計部內部人員來接任審計長，把審計機關優良傳統，交棒給新任林審計長，感到非常的欣慰，這不僅是他個人的榮幸，也是我們審計團隊的整體榮譽。林審計長在審計機關，是從基層的審計人員做起，是我們審計人員的老同事，他的學識經驗與為人處世，我就不必再予贅述，他對審計機關的優良傳統，一定也很瞭解。我們審計人員務必保持超然獨立的立場，依法客觀、公平、公正處理審計業務，更要砥礪品德操守，秉持「不越權、不失職、不表功、不諉過」之原則，提昇審計績效，善盡審計職責，發揮審計功能。相信在林審計長的卓越領導之下，必能更加發揚光大。謝謝！

敬祝

各位身心健康、平安快樂、工作順利、一切圓滿！

附件 3

審計部新卸任審計長交接典禮林審計長就任致詞

杜秘書長、蘇審計長、李副審計長、各位貴賓、各位同仁：

今日^{慶隆}奉命接任審計長職務，承蒙秘書長親臨監交；各位貴賓蒞臨觀禮；並承振公審計長鞭策勉勵，本人感到十分榮幸，更覺得責任重大。

政府審計是國家財政監督體系中至為重要的一環。我國政府審計制度自民國十七年建制以來，在歷任審計長卓越的領導與擘劃下，日趨健全，已為審計工作的推展，奠定良好的基礎。尤以振公審計長任內，致力於強化審計機關組織，推展效能性審計及事後審計，並催生政府採購法、財物稽察制度轉型等，政績極為卓著，不僅開創財務監督的新領域，更恢弘了政府審計的功能，因此深獲各界的推崇。

近年來，隨著政府職能之擴張，政府預算規模日益龐鉅。再加以我國步入政黨政治，朝野政黨及社會各界對審計工作，有更高標準的要求，面對此一艱鉅的挑戰，^{慶隆}日前於立法院全院委員會報告時，曾矢言擔任審計長後，將堅守超然獨立、嚴謹公正、專業之審計核心價值，推動審計業務，並提出 6 點今後審計業務重要努力方向。第 1 點為嚴密審核財務收支，督促落實開源節流措施；第 2 點為加強考核政府施政績效，提昇施政效率及品質；第 3 點為加強稽察各機關採購案件，強化採購監督機制；第 4 點為加強考核重大公共建設計畫執行及完工效益；第 5 點為促請政府健全財務監督制度，有效提昇政府治理功能；第 6 點為加強政府審計人員在職訓練，賡續精進審計技術，提昇審計工作品質。日後^{慶隆}自當率同我全體審計同仁，就所提 6 點今後審計業務努力方向，全力以赴，以副各界厚望。

此外，為配合時代環境的進步與實際業務的需要，^{慶隆}以為，在審計制度的改革與審計技術的精進方面，還有 2 點必須努力的方向：

一、賡續推動審計制度的改革：本部於民國 48 年及 86 年兩度成立審計制度改革（進）委員會，聘請學者專家參與審計制度改革之研究，各項改革方案，經陸續採行，已獲致重大成果。近年來，行政院運用新公共管理(New Public

Management, NPM)精神，推動政府再造等行政改革措施，另預算法、決算法及公共債務法等財務法令，亦陸續修正。審計機關自應配合環境的變遷與行政改革的腳步，賡續推動審計制度的改革，分別再就審計職權、審計機關組織與編制，審計業務的技術與方法，研訂改革方案，並據以修正審計相關法令，以提昇審計功能。

二、建構審計機關策略管理與績效評估機制：當前各先進國家的審計機關，為增進所提供資訊的價值，均配合政府的中、長程施政計畫，妥善規劃未來 5 年至 10 年的審計工作重點。我審計機關在振公審計長領導下，已建立優良的審計專業組織文化，近年來，並編製有審計機關中程施政計畫，規劃未來數年的工作重點及所需投入的審計資源。未來將研究進一步結合審計使命、願景、審計核心價值、策略目標及具體作法等，引用平衡計分卡的觀念與作法，建構審計機關策略管理與績效評估機制，以力求審計功能與品質的不斷提昇。

今後，慶隆^隆將在振公審計長奠定的良好基礎上，以臨深履薄之心，益加奮發，更求精進，與我審計機關全體同仁共同努力，促使政府增進財務效能、健全財務秩序、端正財務風氣，以善盡審計職責，發揮審計功能。尚祈各位先進，能時賜教益，藉匡未逮。

最後，敬祝各位身體健康，萬事如意，謝謝各位！