

序 言

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

民國 98 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 8,799 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 16 兆 2 千 4 百餘億元之執行，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 97 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 53 億 6 千 2 百餘萬元；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 47 億 3 百餘萬元；審核稽徵機關賦稅捐費徵收納庫，發現法令適用不當或計算錯誤，通知該管機關查明依法處理結果，補徵稅款 15 億 3 千 4 百餘萬元、退還稅款 8 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 10 件，移送檢調機關偵辦者 8 件；通知各該機關長官查明處分並報告監察院備查者 211 件，處分人員 1,706 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 95 件；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 36 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，計 13 項，供作行政院及各級地方政府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。

政府審計之核心價值，在於超然獨立、嚴謹公正及專業知能。隨著國際審計潮流之演變，現代政府審計之面向，已由傳統之合法性審計，擴展至效能性審計，審計機關未來之審核重心，將致力於強化政府施政績效之評核及發掘各機關風險管理問題，期能及時提供適切且具前瞻性之績效性建議意見，俾發揮預防性審計之效果，以善盡審計職責，發揮監察功能。

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 99 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，迄今已有近百年歷史，按其歷史進程，概分為 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，並為加強各級政府財務之審計，同時完成地方審計建制，規定審計部於各省(市)設置審計處，各縣(市)酌設審計室。民國 64 年總統公布修正審計部組織法及審計處室組織通則，民國 65 年起審計部陸續設立縣市審計室，以加強地方政府財務之監督；民國 85 年訂定審計機關辦理鄉鎮縣轄市財務審計辦法，將鄉鎮縣轄市機關、基金之財務，納入審計範圍。自此我國政府審計職權之行使，由中央貫徹至省、直轄市、縣(市)政府，以迄於鄉(鎮、市)公所。

(四)民國 88 年(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。審計部遂自民國 81 年 7 月起，將核簽各機關付款憑單工作，依審計法第 37 條後段規定，採取隨時派員抽查方式辦理，並陸續裁撤國庫審計處、臺灣省審計處省庫審計室。此外，在財物稽察方面，積極促請行政院推動「政府採購法」之立法，該法於民國 87 年 5 月 27 日經總統公布，並自民國 88 年 5 月 27 日起施行，審計機關對各機關採購之監督方式，停止事前稽察改以隨時稽察，以主動取代被動，展開稽察工作之新時代。另配合中央政府辦理精省，民國 90 年 1 月 1 日起裁撤台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。又為配合社會脈動，審計部自民國 97 年起，引進風險管理、風險導向及顧客導向等審計概念，篩選重大且受矚目之施政計畫，適時考核其績效，加強推動績效審計工作，其經發現未盡職責或效能過低者，均立即報告監察院，有效發揮監察審計之綜效。

政府審計建制簡史

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

年 民 國	別 西 元	要	誌
61	1972	總統公布修正審計法、機關營繕工程及購置定製變賣財物稽察條例。 設審計部臺灣省審計處駐臺灣省政府財政廳地區支付處審計室。	
64	1975	總統公布修正審計部組織法及審計處室組織通則，審計部設第一、二、三、四、五廳與覆審室及各縣市酌設審計室。	
65	1976	設審計部臺灣省高雄市、臺北縣審計室。	
66	1977	設審計部臺灣省新竹縣、臺南市審計室。	
67	1978	審計部駐財政部臺北區支付處審計室、駐國庫總庫審計室合併改設審計部國庫審計處。審計部臺灣省審計處駐臺灣省政府財政廳地區支付處審計室改設審計部臺灣省審計處省庫審計室。 設審計部臺灣省臺中市、花蓮縣審計室。	
69	1980	審計部臺灣省高雄市審計室改設審計部高雄市審計處。	
70	1981	總統公布修正審計處室組織通則。 設審計部臺灣省屏東縣審計室。	
71	1982	設審計部臺灣省彰化縣審計室。	
79	1990	設審計部臺灣省嘉義市審計室。	
82	1993	設審計部福建省審計處，裁撤審計部國庫審計處。	
83	1994	設審計部臺灣省桃園縣審計室，裁撤臺灣省審計處省庫審計室。	
84	1995	設審計部臺灣省基隆市、雲林縣審計室。	
85	1996	訂定審計機關辦理鄉鎮縣轄市財務審計辦法，將鄉鎮縣轄市之財務，納入審計範圍。 設審計部臺灣省苗栗縣、南投縣、高雄縣、臺東縣審計室。	
87	1998	設審計部臺灣省宜蘭縣、臺中縣、臺南縣審計室。 總統公布修正審計法。	
88	1999	總統公布廢止機關營繕工程及購置定製變賣財物稽察條例。 設審計部臺灣省新竹市、嘉義縣審計室。	
90	2001	設審計部教育農林審計處，裁撤審計部臺灣省審計處。 設審計部交通建設審計處，裁撤審計部福建省審計處。	
92	2003	審計部按中央政府各主管機關業務功能性質，調整各審計單位職掌分工。	

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。惟綜觀世界各國審計機關，莫不將「超然獨立」奉為最高指導原則，蓋因審計機關之「超然獨立」若無法有效維護，則非但極易自陷於政治漩渦，且其審計結果亦將難以獲得全體國民之信賴，更遑論成為公共利益之守護者，如此，審計機關將喪失其存在價值。至於審計超然獨立，國際最高審計機關組織(INTOSAI)於 1977 年利瑪宣言中，揭櫫三個層面：(一)審計機關應具有獨立且屬高層級之位階；(二)審計機關首長之職位應受尊重並給予保障；(三)審計機關之員額、經費應有實質之自主。INTOSAI 於 2007 年墨西哥宣言更進一步闡述審計獨立之八大原則：



1. 憲法或法律明文規範審計機關之架構並落實執行。
2. 審計機關治理人員獨立性之保障，包括任期、解職之限制等。
3. 行使審計職權時，有法律依據與充分之自主裁量權。
4. 查核資訊之取得不受任何限制。
5. 法律上賦予報導審計成果之權利與義務。
6. 審計機關對審核報告之內容、發行時機、分送單位，有充分之自主決定權。
7. 建置一套有效之追蹤審計建議意見是否落實之機制。

8. 審計機關享有財務、管理及行政之自主權，且配置足夠之人力、物力及財務資源等。

歸納我國當前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。

歷任最高審計機關首長

最高審計機關首長	籍貫	任期	備註
1. 于審計院長右任先生	陝西涇陽	民國 17 年 2 月至 民國 20 年 2 月	
2. 茹審計部長欲立先生	陝西	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。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



民國 97 年度中央政府總決算審核報告

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，立法委員透過報告之審議，對於行政部門預算之執行，進行監督，作為立法部門質詢行政部門及相關人員是否妥適履行公共責任之基礎。年度總決算審核報告除依法送立法院、監察院外，全文並於網際網路上予以公開。

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 98 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 8,799 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 16 兆 2,455 億餘元。

審計機關民國 98 年度監督政府預算機關、基金單位數統計表

單位：個

政府別	總 預 算		非營業特種基金		營 業 基 金	
	機關單位	分機關單位	基金單位	分預算及作業單位	基金單位	分支機構
合 計	1,659	4,541	534	1,411	92	562
中 央	226	1,306	100	671	21	560
臺 北 市	133	21	29	244	4	1
高 雄 市	88	29	18	151	3	—
臺灣省、福建省各 縣 市	574	3,150	238	345	33	1
臺灣省、福建省各 鄉 鎮 市	638	35	149	—	31	—

附註：

1. 各類別的分機關單位、分支機構數均含其所屬分支機構數，包括單位預算之分預算或無分預算但設有獨立會計或會計人員、會計組科者。
2. 各縣市教育發展基金內之各中小學、幼稚園皆分別列計 1 分機關單位，合列為 1 單位預算的各戶政事務所皆分別列計 1 分機關單位。
3. 總預算「機關單位」執行包括總預算及特別預算部分，98 年度特別預算 16 個，含中央政府 5 個，臺北市政府 6 個，臺中市政府 2 個，嘉義縣政府 2 個，高雄縣政府 1 個。

審計機關民國 98 年度監督政府預算數統計表

單位：百萬元

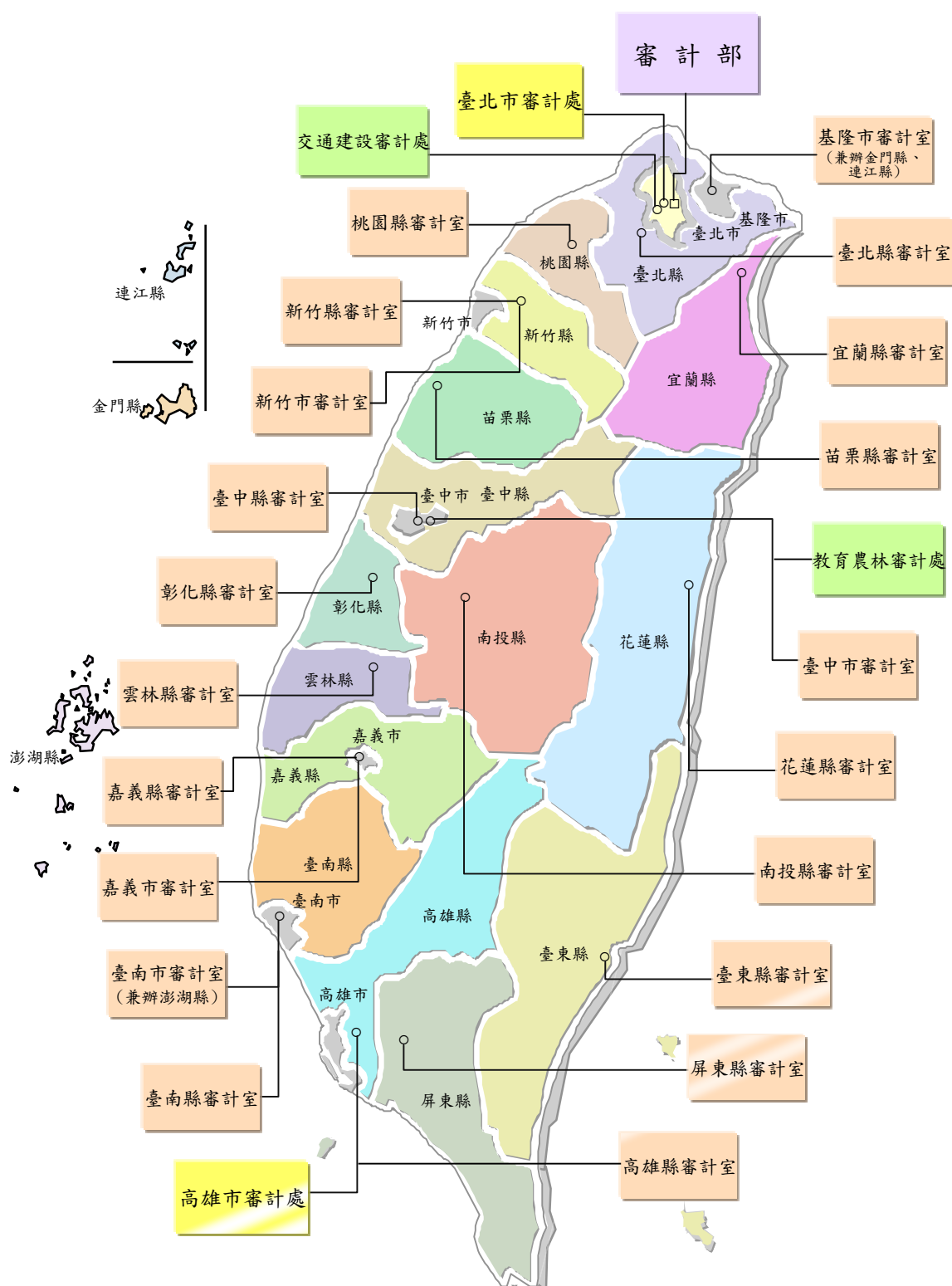
類別 政府別	總 計	總預算金額	非營業特種 基金預算金額	營業基金 預算金額	特別預算當年 度分配金額
合 計	16,245,559	6,226,137	3,075,566	6,041,086	902,768
中 央	12,721,693	3,714,773	2,464,224	5,963,936	578,758
臺 北 市	939,462	316,214	273,840	36,360	313,046
高 雄 市	379,204	181,023	195,420	2,760	-
臺灣省、福建省 各 縣 市	1,899,145	1,712,816	138,703	36,661	10,963
臺灣省、福建省 各 鄉 鎮 市	306,053	301,308	3,376	1,367	-

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. 本表預算數含歲入、歲出及債務之舉借與償還。

(五)審計機關之組織採一條鞭制，由中央直貫地方

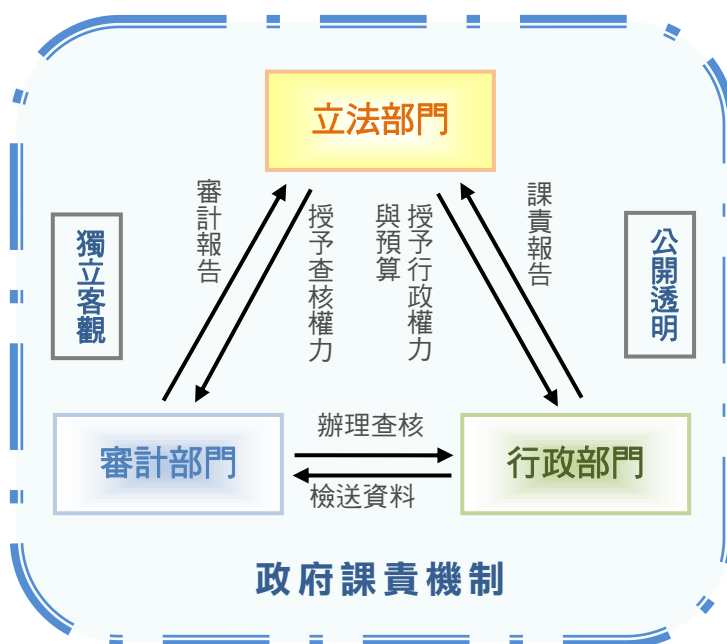
我國審計機關均隸屬審計部，由審計長監督之。目前審計機關設有審計部及所屬教育農林、交通建設審計處，及於臺北市、高雄市分別設審計處，於臺灣省分設基隆市、臺北縣、宜蘭縣、桃園縣、新竹縣、新竹市、苗栗縣、臺中縣、臺中市、彰化縣、南投縣、雲林縣、嘉義縣、嘉義市、臺南縣、臺南市、高雄縣、屏東縣、花蓮縣、臺東縣等 20 個審計室，分別掌理各該政府及其所屬機關之審計事務；基隆市審計室另兼辦福建省金門、連江縣政府及其所屬機關之審計事務；臺南市審計室另兼辦澎湖縣政府及其所屬機關之審計事務。臺灣省各縣(市)審計室並辦理各該轄鄉、鎮、縣轄市財務之審計。



審計機關配置圖

三、政府審計功能

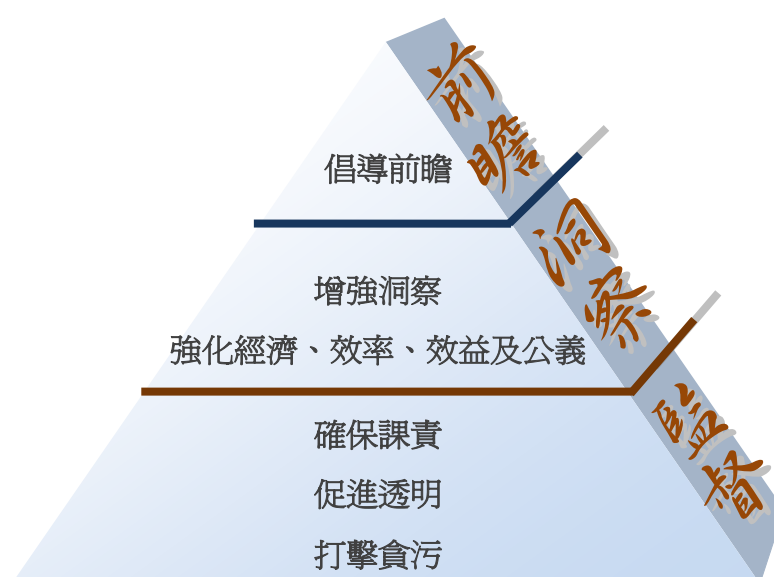
民主政治制度之下，政府財務每分為財務行政、財務立法及財務司法三部分，而謂三權財政。其中財務行政係編製預決算、執行收支、保管公款等職權；財務立法係監督政府財務職權，如審議預算；財務司法係審核政府財務職權，一般指政府審計權。三權財政之運用，必須三個職權各盡其職、不相逾越、相輔而行、相制而成，始能收到完善效果。我國憲法第 59 條規定，行政院於會計年度開始 3 個月前，應將下年度預算案提出於立法院。第 63 條規定，立法院有議決預算案之權。第 60 條規定，行政院於會計年度結束後 4 個月內，應提出決算於監察院。又第 105 條規定，審計長應於行政院提出決算後 3 個月內，依法完成其審核，並提出審核報告於立法院。預算案之編製，係行政院之權責，屬財務行政；預算案由立法院審議決定，屬財務立法；預算執行結果之考核，即決算之審核，由監察院審計長司理，屬財務司法。財務行政、財務立法與財務司法三權分立，各司其職，構成政府課責之體系，用以獲致分權制衡之效。



用，必須三個職權各盡其職、不相逾越、相輔而行、相制而成，始能收到完善效果。我國憲法第 59 條規定，行政院於會計年度開始 3 個月前，應將下年度預算案提出於立法院。第 63 條規定，立法院有議決預算案之權。第 60 條規定，行政院於會計年度結束後 4 個月內，應提出決算於監察院。又第 105 條規定，審計長應於行政院提出決算後 3 個月內，依法完成其審核，並提出審核報告於立法院。預算案之編製，係行政院之權責，屬財務行政；預算案由立法院審議決定，屬財務立法；預算執行結果之考核，即決算之審核，由監察院審計長司理，屬財務司法。財務行政、財務立法與財務司法三權分立，各司其職，構成政府課責之體系，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。

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，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。審計為良好公部門治理架構之關鍵因素，可協助監督(oversight)、洞察(insight)及前瞻(foresight)之治理角色。監督者角色包括打擊貪污、促進行政機關之透明與確保課責機制之建立；洞察者角色則係針對查核施政計畫之經濟、效率及效益性，進而提出對行政管理之改進意見；前瞻者角色則聚焦未來的挑戰，如人口結構變化、經濟條件或改變安全之威脅，並從快速變遷之科技、複雜的社會及經濟環境中，確認風險及機會之所在。審計機關扮演監督之角色係其存在之基礎，惟發展愈成熟之審計機關，應朝向以洞察及前瞻角色為重，督促各機關提昇施政績效，並協助其風險管理。



審計機關專業成熟度模式

綜上，我國政府審計功能，可依審計機關扮演之角色，概分為下列 3 類 5 項：

(一)政府審計之監督功能

1. 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，作為民意機關監督行政機關是否善盡責任之依據。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。

2. 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。

3. 審核機關經管財物之損失，核定財務賠償責任

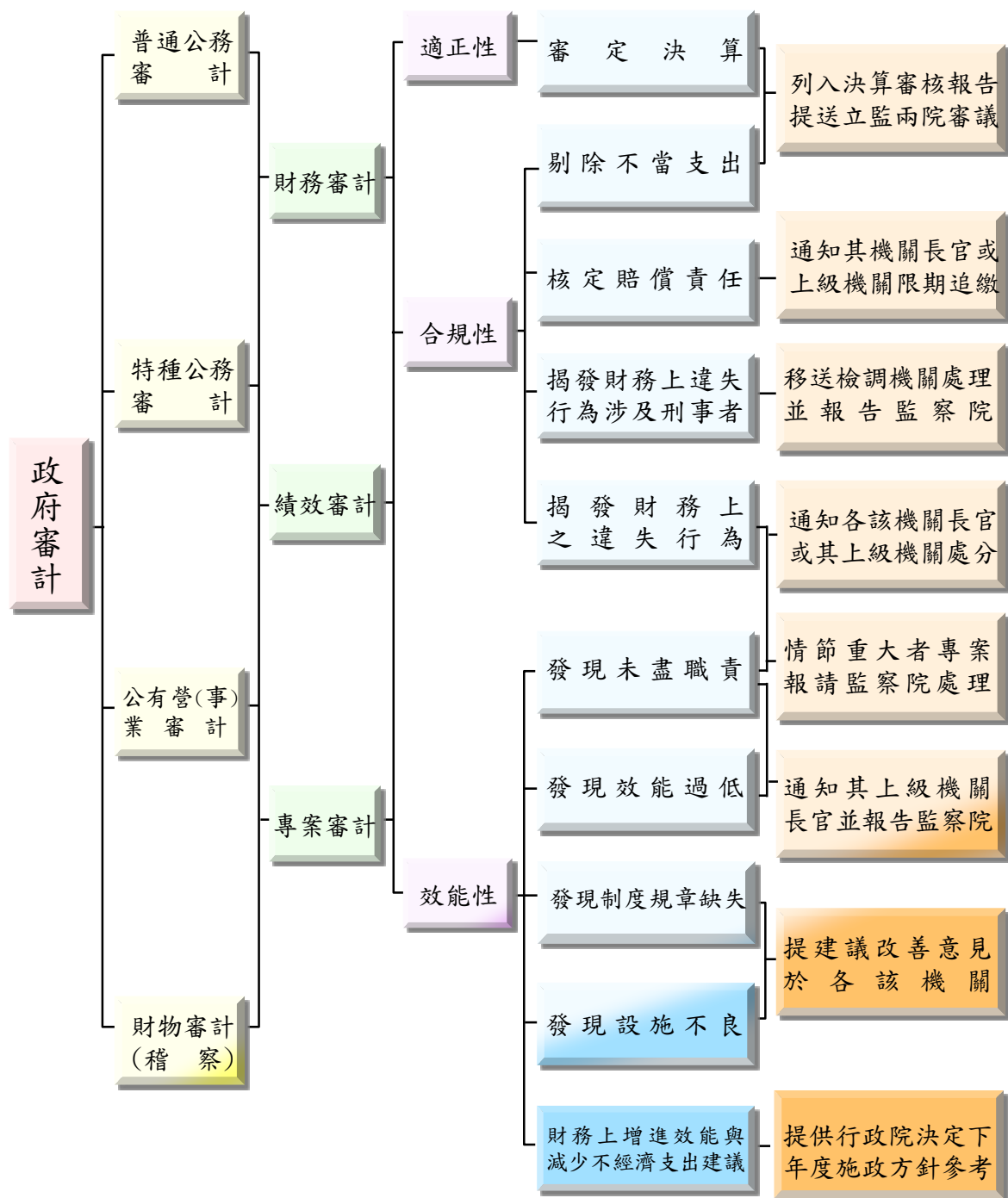
政府審計之另一監督角色，在於審核各機關經管現金、票據、證券、財物之遺失、毀損或其他資產之損失，並決定損失責任，以及決定各機關違背預算或有關法令之不當支出之剔除、繳還、賠償責任。此為審計法賦予之準司法權，一般亦稱為政府財務司法，乃對於主管人員未盡善良管理財務(物)之責任、會計人員簽證支出有故意或過失或紀錄不實、出納人員誤付款項等，而使公款或公有財物受到損失者，審計機關查明決定剔除、繳還、賠償責任後，各該機關長官應限期追繳，並通知公庫、公有營業或公有事業主管機關；逾期，該負責機關長官應即移送執行機關強制執行。

(二)政府審計之洞察功能—考核財務效能，提供財務管理顧問之服務

審計法訂有「考核財務效能」專章，對績效審計之規定頗為具體。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。其功能在於藉由評估計畫政策達成與否、分享標竿性資訊，及各政府層級之橫向與縱向比較，提出對行政管理之改善建議；並提供持續性回饋資訊，協助行政機關將組織學習制度化，俾及時調整政策。審計結果除對未盡職責或效能過低案件，依法報告監察院外，並可提昇個別施政計畫執行績效，啟發行政部門對相同問題之解決能力。

(三)政府審計之前瞻功能—辨識風險與挑戰，提供風險管理預警服務

我國審計相關法規雖無明文規範政府審計之前瞻者角色，惟鑑於行政部門為因應快速變遷之內外在環境，已導入風險管理制度，並併入政策考量。審計機關為協助行政機關做好風險管理，提昇施政績效，因此，在危機發生前，即協助機關辨認未來趨勢，提醒機關留意即將發生的挑戰，如在政府改造、政府財政、金融監理、環境保護、社會福利、健保財務、經濟建設、公務人員退休制度等議題，提出前瞻性之建議意見。審計機關宜採「以風險為基礎之審計」，聚焦在機關整體風險管理架構，除辨識、確認機關無法容忍之風險，適時提出建議意見外，並協助行政機關建立完備之風險管理制度，以發揮審計積極功能。



政府審計業務處理簡圖

四、審計機關組織

(一)審計機關之組織

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

審計機關之組織採一條鞭制，由中央直貫地方，目前審計機關設有審計部及所屬教育農林審計處暨交通建設審計處，掌理中央政府及其所屬機關之審計事務；於臺北市及高雄市，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；並於臺灣省各縣市分設有 20 個縣市審計室，掌理臺灣省 21 個縣市與 309 個鄉鎮(市)及福建省 2 個縣與 10 個鄉鎮之審計事務。茲將其組織敘述如次：

1. 審計部之組織

(1)審計部組織法規定，審計部業務單位設第一、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。

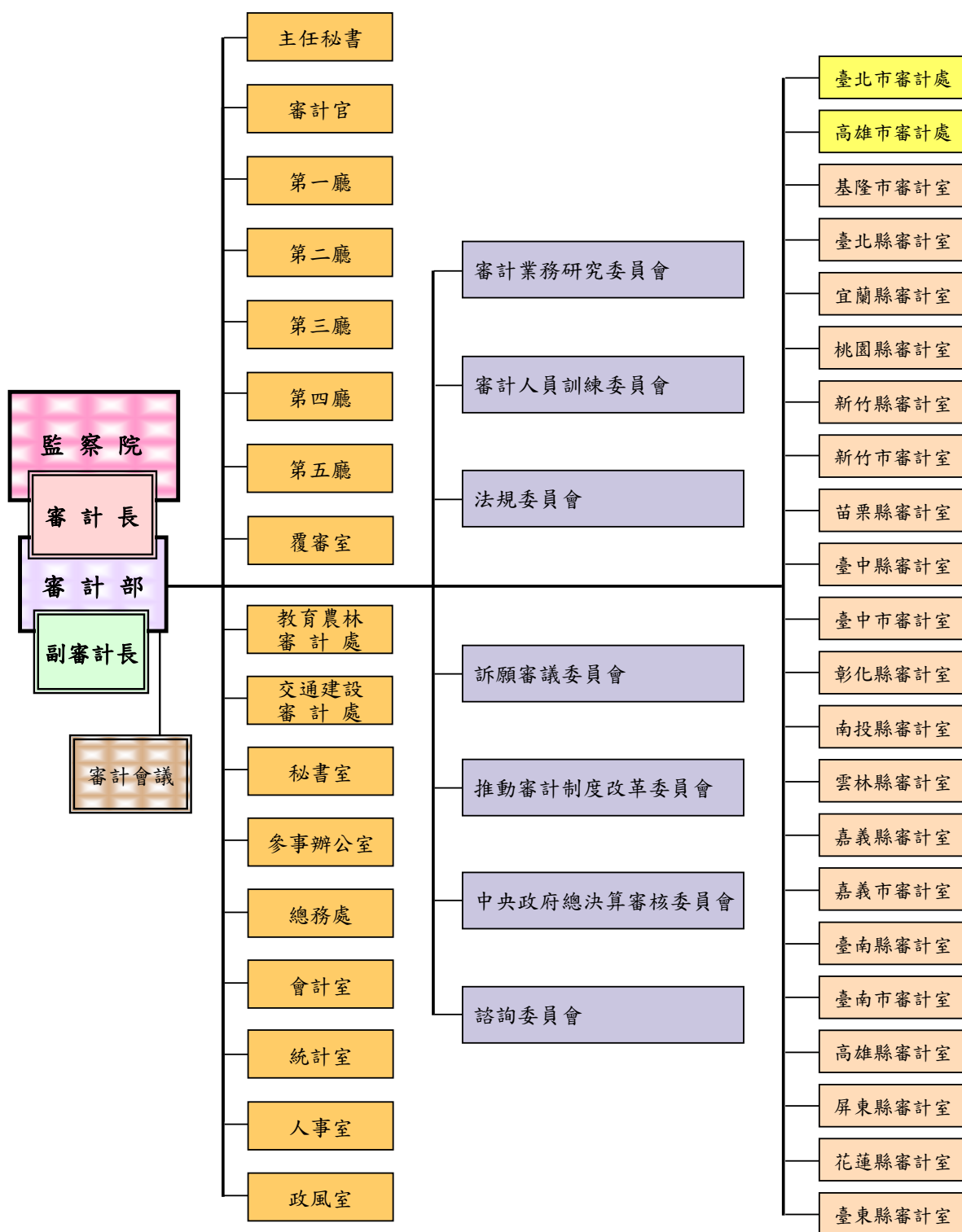
③臺北市審計處及高雄市審計處為一等審計處，均設 5 科 1 室，行政單位設總務科、會計室及人事室。

(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，僅置總務人員及人事管理員辦理有關工作。



審計部臺灣省嘉義縣審計室及嘉義市審計室聯合辦公大樓



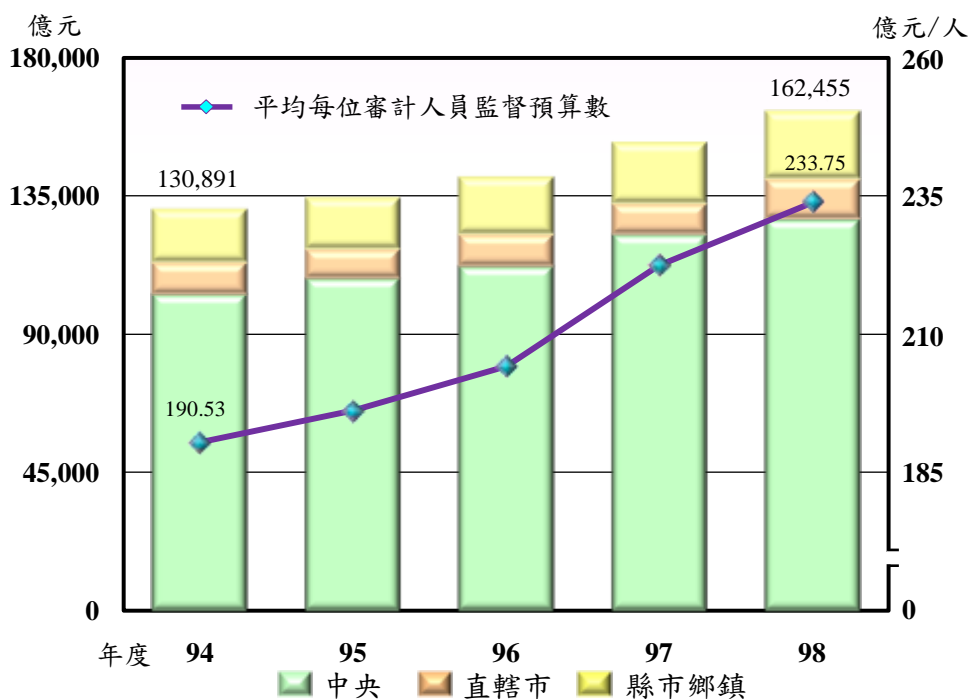
審計機關組織圖

(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，及利用每季月會時間，邀請專家學者作專題演講，以期熟諳審計法規，練達審計技能，提高工作效率，精進審計品質。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：

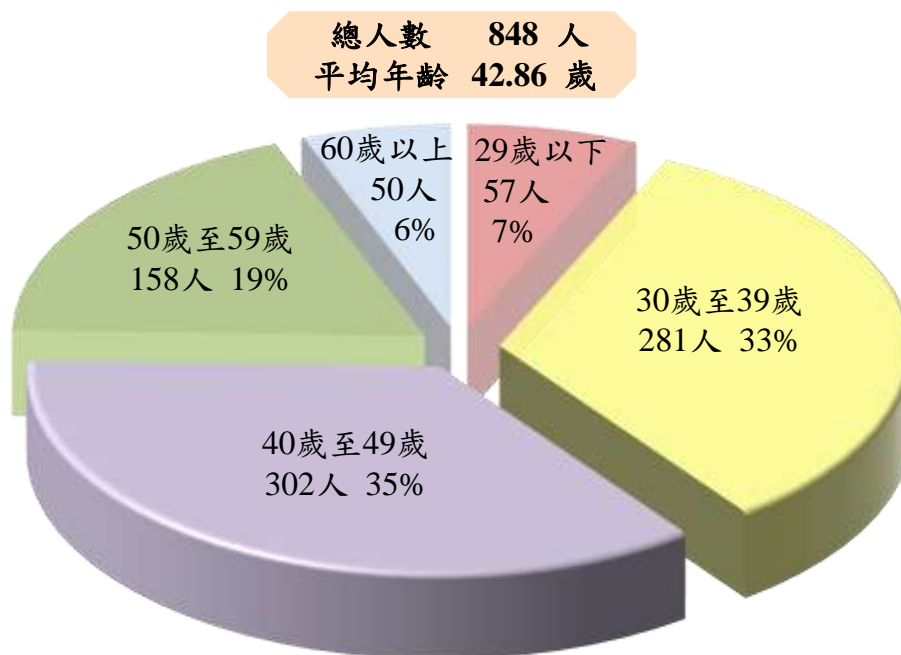
1. 現有人力狀況

(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 98 年度審計人員 695 人，平均每人監督約 233 億 7 千 5 百萬元預算之執行。



最近五年監督預算數比較

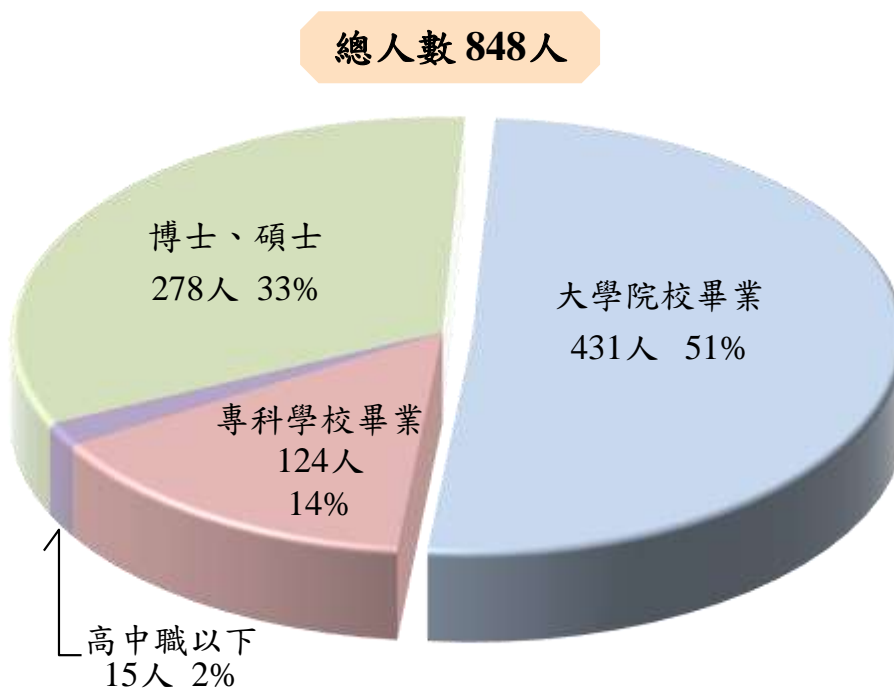
(2)年齡方面：



民國98年底

審計機關公務人員年齡狀況

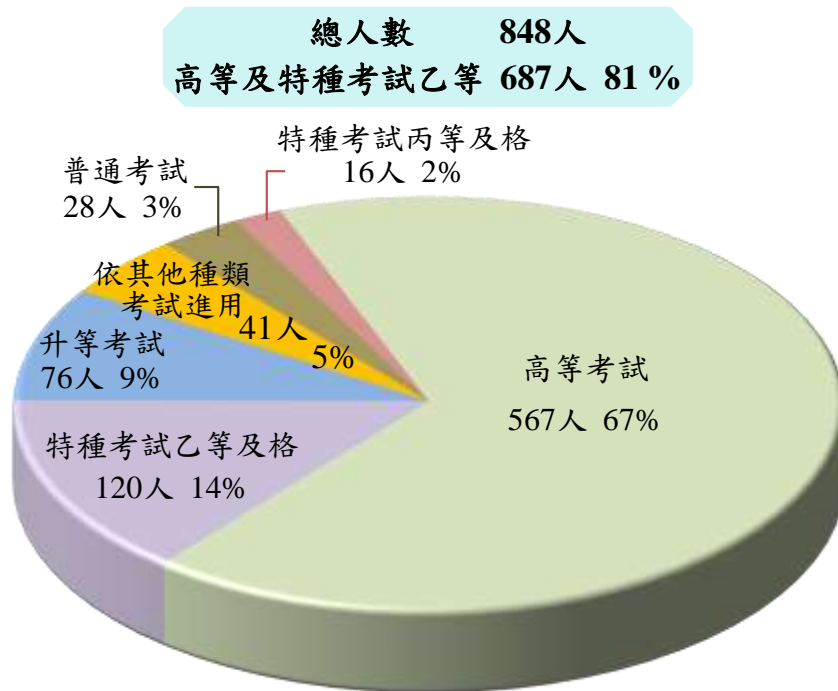
(3)學歷方面：



民國98年底

審計機關公務人員學歷狀況

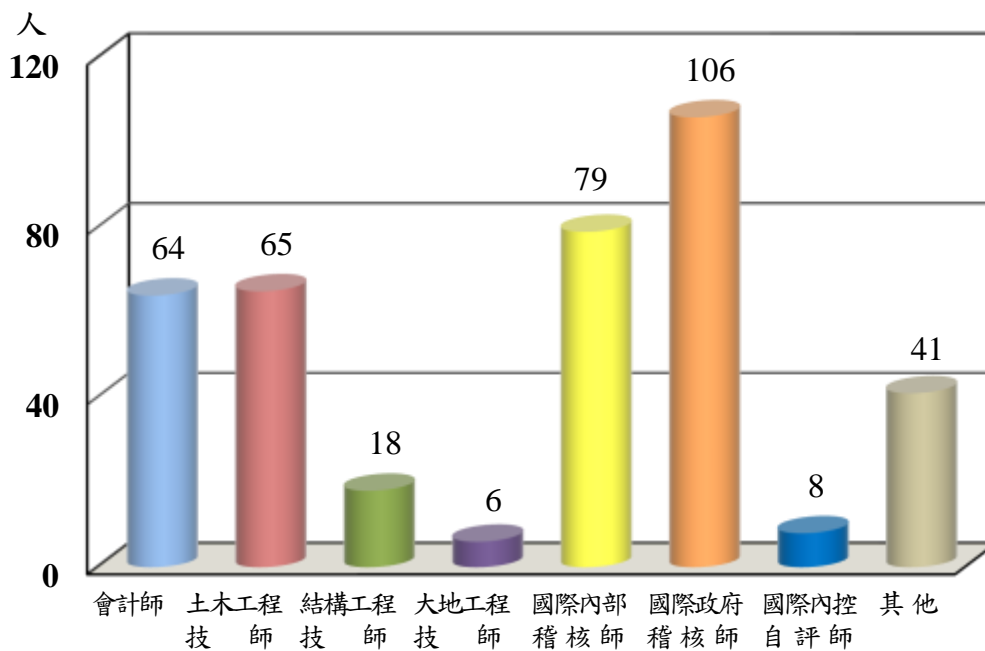
(4)考試方面：



民國98年底

審計機關公務人員考試資格狀況

(5)專業證照方面：



附註：另已取得專技考試及格證書但未領有專業證照人員計52人。

民國98年底

審計機關公務人員兼有專業證照人數

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 98 年度新進人員共計 43 人，其學歷、考試及年齡如次：

(1)學歷：新進人員具碩士學位者 22 人，占 51.16%；學士學位者 20 人，占 46.51%；專科學位者 1 人，占 2.33%。

(2)考試：新進人員中，公務人員高等考試者 43 人，占 100%。

(3)年齡：新進人員平均年齡 30.74 歲。

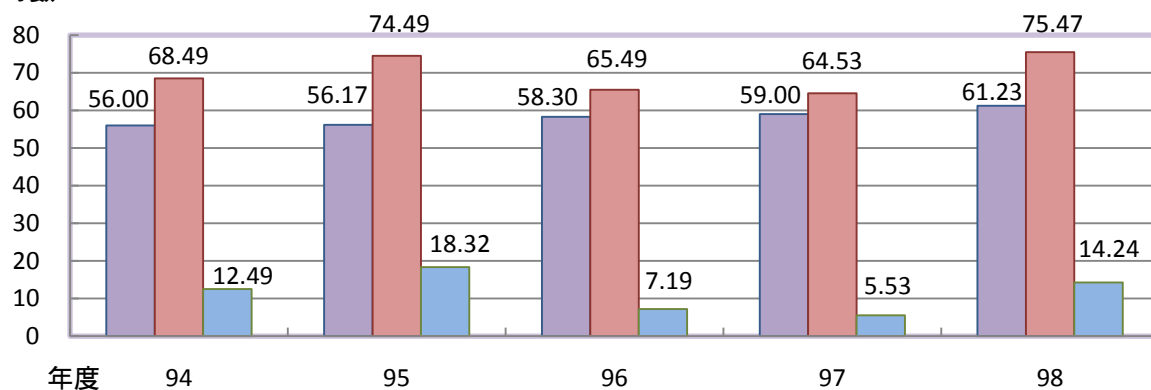
3. 加強人員培訓

審計部為提高審計人員素質及審計工作品質，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 98 年度訓練計畫實際執行結果，計辦理：(1)自辦研習部分，參訓者 2,995 人次；(2)參加國家文官培訓所等訓練機構之訓練及進修部分，參訓者 242 人次；(3)參加會計審計專業團體及大學舉辦之研討會部分，參訓者 447 人次，以上共計 3,684 人次參訓，參訓時數總計 53,090 小時。上開訓練中，屬於專業審計人員之訓練計 52,453 小時，以專業審計人員 695 人計算，本年度每位審計人員平均受訓 75.47 小時，若扣除新進審計人員之密集訓練，則為 56.25 小時，高於公務人員終身學習每人每年最低學習時數 40 小時之要求。另民國 98 年度推薦參加業務相關研究所入學考試錄取進修者計 26 人。

最近 5 個年度審計人員受訓時數統計表

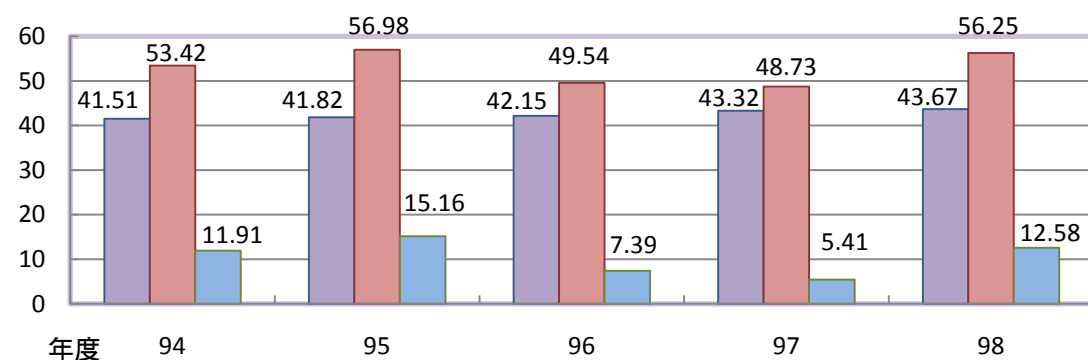
(小時) 年度	審計人員每年受訓時數			扣除新進審計人員密集訓練後之時數		
	預計數	實際數	比較增減	預計數	實際數	比較增減
94	56.00	68.49	+12.49	41.51	53.42	+11.91
95	56.17	74.49	+18.32	41.82	56.98	+15.16
96	58.30	65.49	+ 7.19	42.15	49.54	+ 7.39
97	59.00	64.53	+ 5.53	43.32	48.73	+ 5.41
98	61.23	75.47	+14.24	43.67	56.25	+12.58

時數



最近5個年度每位審計人員每年平均訓練時數統計圖

時數



扣除新進審計人員密集訓練後之平均訓練時數統計圖

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 98



林審計長頒獎表揚模範公務人員

年審計機關模範公務人員經依規定程序選出吳國英、林榮國、林汝玲、傅柔維、丁仁後、李維銘、林建成、陳光耀、張雅惠、紀淑滿等 10 人，各核頒獎狀乙幀、獎金 5 萬元，並給予公假 5 天。

(2)頒給審計專業獎章：依「審計部審計專業獎章頒給辦法」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 98 年共頒給審計官兼廳長林和明及參事施巖夫、李勇吉等 3 人審計專業獎章。



林審計長頒給審計專業獎章

5. 月會

民國 98 年共召開 4 次月會，邀請專家學者於會中專題演講如次：

(1)98 年 3 月份：臺大醫院復健部張權維醫師演講「電腦相關症候群的預防與治療」。

(2)98 年 6 月份：中央警察大學侯友宜校長演講「刑案偵查與鑑識會計」。

(3)98 年 9 月份：聲樂家范宇文演講「音樂饗宴」。

(4)98 年 12 月份：柔田門氣功保存研修中心陳佐鎮先生演講「氣功隨手練，健康不求人」。

(三)院部業務之協調

我國政府係採五權分立制度，依憲法第 90 條及憲法增修條文第 7 條第 1 項規定，審計權為監察權之一，依審計法第 3 條規定，審計職權由審計機關行使。監察院與審計部關係十分密切，審計機關處理審計案件之結果，稽察各機關人員財務上有重大違法失職行為，或考核各機關績效，核有未盡職責或效能不彰者，均陳報監察院依法處理；監察院調查案件，若有涉及財務之事項，亦多函囑審計部依法處理，充分發揮監察院、審計部相輔相成之功能。民國 98 年度院部業務之協調事項，分述如次：

1. 監察院王院長於審計部 97 年業務擴大檢討會報指示事項之研辦

監察院王院長於審計部民國 98 年 2 月 18 日舉行之 97 年業務擴大檢討會報，提示 4 點：(1)審計業務之研究發展與落實。(2)落實審計績效的查核。(3)具備審計工作使命感。(4)院部合力強化政府效能。審計部除通函各級審計單位落實辦理外，並指定審計業務研究委員會列管各審計單位辦理情形，其具體作為，計有(1)健全審計法制：研擬審計部組織法部分條文修正草案，報請監察院核轉立法院審議中，俟完成立法程序，審計人力結構，將轉為以中階人員為主之鑽石型組織，建立優質之審計團隊，提昇與強化審計工作之品質。(2)加強審計人員專業訓練：辦理各種訓練、研習及薦送參加部外機關訓練機構或大學舉辦之專業研討會等，共計有 3,684 人次參訓。(3)積極建構績效審計環境及擴大辦理績效審計工作：訂頒「審計機關績效審計作業指引」，並開辦訓練研習班，積極宣導；調整審計工作重點，加強辦理專案調查，減少例行性審計；精進績效審計報告品質，建立陳報監察院案件審查機制。(4)確定審計機關發展策略，建立績效評估機制：除確立審計機關使命、願景及核心價值外，並專案委託台灣大學政治學系研究「審計機關策略管理與績效評估機制」，藉由導入當代策略管理理論與實務，強化與提昇審計機關價值。(5)研訂各項審計作業指引及方案，精進審計技術方法：計研訂「審計機關績效審計作業指引」、「審計機關查核工作底稿作業指引」、「審計機關評核各機關內部控制基本觀念與共同指引」及「審計機關抽核原始憑證作業指引」等 4 項，提供審計人員參考運用。



王院長蒞臨會報致詞

2. 審計機關依法陳報監察院核辦審計案件

審計機關依法應報或得報監察院處理之審計案件，審計法第 14 條（審計人員向各機關查閱簿籍、憑證或其他文件，或檢查現金、財物遭受抗拒者）、第 17 條（審計人員發覺各機關人員有財務上違失之行為者）、第 20 條（各機關對審計機關通知處分案件有延壓或處分不當情事者）及第 69 條（審計機關考核各機關績效，認為有未盡職責或效能過低者）等，均定有明文。審計部為處理上開應報監察院審計案件，訂定「審計機關處理應報監察院審計案件注意事項」加以規範，審計部各單位及所屬各審計處、室應報監察院之審計案件，應詳敘稽察經過、違失事實（含違反之法令名稱及條文）、查處情形（對照違失事實，敘明處分內容、對象）、機關改善措施及審核意見，並檢附相關資料。

審計部民國 98 年度陳報監察院之審計案件共 324 件，其中考核各機關之施政工作績效，核有未盡職責或效能過低情事者 95 件；稽察發現各機關人員涉有財務上違失，報請監察院處理者 10 件；移送檢調機關偵辦並報告監察院者 8 件；通知各機關查明處理者 211 件、處分人員 1,706 人。上開陳報監察院核辦案件，經監察院提出糾正案者 31 件，審計部並就監察院處理結

果，積極管考及追蹤各該機關改善情形；另就監察院調查結果與審計部查核結果相異情形彙整歸納，通報各審計單位參考改進，俾求精進審計品質。

3. 審計機關配合監察院調查案件之需要，協查或提供審核意見及資料

監察院民國 98 年度因調查案件之需要，依「監察院與審計部權責劃分原則」規定，函囑審計部派員協查案件計有 13 件、提供審核意見或資料者計有 244 件，審計部均全力配合監察院查案，以期達到院部合作、相輔相成，發揮監察審計功能。

4. 審計機關因應監察院巡察機關業務之需要，提供審核資料

審計部及所屬地方審計處室因應監察院民國 98 年度巡察中央及地方機關業務之需要，彙整審核各機關財務收支之重要事項，如監督預算執行或抽查財務收支之缺失、財務上增進效能及減少不經濟支出之建議意見等，提供監察委員至中央及地方政府機關巡察業務之參據。

5. 審計機關依法編送年度總決算審核報告於立、監 2 院及地方議會

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

民國 97 年度中央政府總決算(含附屬單位決算及綜計表)、中央政府擴大公共建設投資計畫特別決算、中央政府石門水庫及其集水區整治計畫第 1 期特別決算；民國 97 年度各級地方政府總決算(鄉鎮市公所除外)，審

計部暨所屬各審計處室均在法定期限內完成審核，分別提出審核報告於立法院、監察院及各該地方議會。其中民國 97 年度中央政府總決算審核報告(含附屬單位決算及綜計表)及 2 個特別決算審核報告，經監察院內政及少數民族委員會等 7 個委員會審議結果，計提出審議意見 333 項，其中指派委員調查者 9 項、已由委員調查完竣或刻正調查中，相關意見送調查委員或專案調查研究小組參考者 49 項、送請委員於巡察行政機關時參考者 9 項、函行政機關檢討改善或查復者 12 項、交審計部追蹤後續辦理情形者 75 項、存查者 179 項。另民國 97 年度地方政府總決算審核報告(含附屬單位決算及綜計表)，亦經監察院地方政府年度總決算審核報告審議小組審議結果，計提出審議意見 65 項，均送交審計部積極處理。

6. 監察院與審計部業務協調會報，充分溝通交換意見

(1)監察院為加強院、部業務聯繫，並協調審計與糾舉、彈劾及糾正權之行使，能密切相互配合，發揮整體監察功能，依「監察院與審計部業務協調會報實施要點」規定，每 3 個月召開會報一次，由監察院副院長召集並為主席，監察委員、監察院秘書長、副秘書長、監察業務處處長、監察調查處處長、財政及經濟委員會簡任秘書與審計部審計長、副審計長、主任秘書等人參加。

(2)民國 98 年度院部業務協調會報，共召開 4 次，第 1 次於 3 月 13 日、第 2 次於 6 月 19 日、第 3 次於 9 月 18 日、第 4 次於 12 月 25 日，會中各項決議及監察委員所提意見，審計部均積極審慎研處，並將研辦情形陳報監察院。

(3)依據院部業務協調會報主席裁示，審計部與行政院主計處於民國 98 年 8 月 26 日向監察委員簡報預算法、決算法及審計法等法規；另於民國 98 年 9 月 18 日，由審計部向監察委員報告「政府績效審計之推動與展望」，均有助於監察委員瞭解政府財務法規之運作情況及審計部積極推動績效審計之作法。

7. 監察院年度工作檢討會

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

(2)監察院民國 98 年度工作檢討會訂於民國 99 年 1 月 28 日舉行，審計部於會中提出工作報告，報告內容分為「前言」、「工作概況」、「工作績效」、「檢討改進」及「結語」。審計機關一年來各項業務，在全體審計機關同仁共同努力，暨 王院長、陳副院長、各位委員，以及監察院各業務單位的鼓勵與緊密合作，業獲致豐碩之審計成果。審計部將秉持政府審計核心價值，賡續加強推動各項政府審計業務、研謀審計制度之改革與審計技術之精進；積極提昇政府審計業務品質，落實績效審計之推動，進而發揮監察審計相輔相成的功能。



林審計長於會議中提出工作報告

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 98 年度施政(工作)計畫，係配合審計部暨所屬機關中程施政計畫(95 至 98 年度)，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 98 年度施政(工作)計畫工作重點如次：



年度施政(工作)計畫

1. 加強審核公務機關財務收支，深入考核施政效能。
2. 加強考核國防施政績效，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. 加強查核公營事業財務收支，綿密考核事業經營效能。
5. 加強辦理重大採購計畫執行績效之稽察。
6. 加強辦理縣（市）財務審計事務。
7. 加強辦理鄉（鎮、市）財務審計事務。
8. 加強提供立法院及監察院各項審計資訊，提昇服務品質。
9. 加強研究發展及訓練質量，強化審計積極功能。

(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」等 4 項，以及策定中程發展策略，包括縝密考核行政改造之施政績效等 9 項中程施政計畫，均已落實於各相關年度施政計畫，並促請行政部門積極檢

討，以提昇施政效能。另為配合上開中程施政計畫告一段落及因應我國於民國 97 年下半年以來，遭遇全球性金融風暴，其影響迄今仍然存在，政府為振興經濟、促進就業，提出多項新興施政計畫，審計部面對政府職能之持續擴張或改變，爰依上開辦法規定，於民國 98 年 6 月擬定「審計部暨所屬機關中程施政計畫(民國 99 至 102 年度)」，未來 4 年審計資源之配置，將聚焦於重大施政計畫之績效性審計，包括 1. 愛臺 12 項

建設等重要施政計畫及新興施政措施；2. 全募兵制等國防施政計畫；3. 財政改革措施；4. 社會福利支出計畫；5. 強化教育發展多元計畫；6. 環境保護與資源管理運用；7. 督促建構良好財務管理及內部控制制度等計畫或措施之推動成效。並規劃「整修審計相關法制，切合審計環境需求」、「擘劃全方位研究訓練，迎接新紀元審計挑戰」，期使政府審計平衡扮演監督者、洞察者及前瞻者之角色。

(三)施政工作計畫之執行

審計部及所屬審計處、室民國 98 年度施政工作計畫共計 817 項，執行結果，實際工作量與預計相符者 580 項（占 70.99%）；實際工作量較預計增加者 171 項（占 20.93%）；實際工作量較預計減少者 66 項（占 8.08%）。其中實際工作量較預計工作量增加者，主要係配合業務需要，增加抽查財務收支、辦理專案調查及財物稽察；減少者係受查單位送審案件，較預計減少所致。

另審計部及所屬審計處、室民國 98 年度施政工作計畫之規劃，係依據審計部民國 97 年度高階主管人員之研討結論執行，辦理結果，中央審計部分計有「政府照顧弱勢及刺激消費方案執行情形之查核」等 27 項，各單位均已辦理完竣，並分別繕發審核通知，函請相關主管機關研謀改善，其中「四大基金(勞工保險基金、勞工退休基金、公務人員退休撫卹基金、郵政資金)管理運用成效之查核」等 16 項審核結果，並已擇要列入民國 97 年度中央政府總決算審核報告相關章節；地方審計部分計有「地方政府原住民文物(化)館興建及使用效益情形之查核」等 17 項，各單位亦均已辦理完竣，



中程施政計畫

並提出審核意見函請各受查單位注意檢討改善。審計部及所屬審計處、室民國 98 年度辦理公務審計、公有營（事）業審計及財物審計等工作情形，彙總列表如次：

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 理 專 案 調 查 各廳處室個別 專案調查 (件)				地方共同性 專案調查 (件)		審核單位決算及 附屬單位決算 (單位)	
		預 計	實 際	預 計	實 際	預 計	實 際	預計	實際	預計	實際	預計	實際		
		預 計	實 際	預 計	實 際	預 計	實 際	預計	實際	預計	實際	預計	實際		
合 計		8,810	10,560	36,382	35,901	1,711	1,779	150	150	6	6	1,619	1,619		
審 計 部		1,437	1,796	6,128	6,027	424	465	59	54	—	—	424	424		
臺 北 市 審 計 處		1,107	1,180	5,289	5,225	83	85	10	10	1	1	167	167		
高 雄 市 審 計 處		311	468	1,480	1,449	43	43	10	12	—	—	114	114		
臺 灣 省 各 縣 市 審 計 室		5,955	7,116	23,485	23,200	1,161	1,186	71	74	5	5	914	914		

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 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		89	97	127	134	227	238	107	107	1,404	1,753
審 計 部		20	22	36	39	20	24	23	23	641	832
臺北市審計處		6	6	8	8	16	16	9	9	96	90
高雄市審計處		4	4	8	8	12	12	6	6	62	70
臺灣省各縣市審計室		59	65	75	79	179	186	69	69	605	761

(四)部務會報及審計會議

1. 部務會報

(1)審計部處務規程第 34 條規定，審計部每月舉行部務會報 1 次，由審計部及所屬審計處、室之科(組)長以上相關人員參加。會報由審計長主持，各審計單位主管就業務處理情形、業務處理得失及策進事項、未來工作重點等提出報告。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 98 年舉行部務會報計有 10 次(其中 1 月份停開，2 月份舉行業務擴大檢討會報)，主席就各單位之工作報告，指示應行策進事項，計有 68 項，各單位均依照指示事項研究辦理，並將研辦情形送審計部審計業務研究委員會列管追蹤考核。

2. 審計會議

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



審計部審計會議

(2)審計部民國 98 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 226 項，各單位均照提示事項研究辦理，並將辦理情形送審計部審計業務研究委員會追蹤列管。

二、審計業務革新

(一)健全法制

審計法令規章為審計機關辦事之依據，其是否周全完備，攸關審計功能能否有效發揮，至為深鉅。一年來，審計部為配合審計業務之需要，經修正之審計法令規章，合計 3 種，茲分述如次：

1. 審計法規部分

(1)修正「審計部組織法」第 10 條及第 11 條條文

①現行審計部組織法自民國 64 年 5 月 1 日修正公布施行，迄今已逾 34 年未予修正，其間因國內政經環境變遷，政府職能擴張，財政收支鉅幅成長，肇致政府審計事務日趨繁重，為應事實需要，爰依中央法規標準法第 20 條第 1 項第 1 款：「基於政策或事實之需要，有增減內容之必要者」之規定，檢討擬具審計部組織法第 10 條及第 11 條修正草案。

②本案修正要點如下：

A. 現行審計部組織法於民國 38 年 5 月 27 日修正公布施行時，編制總員額即為 315 人，六十年來，員額未曾增加。鑑於審計部為辦理就地審計，亟需指派薦任第八職等至第九職等審計（稽察）擔任就地審計小組之領組人員，經統計審計部每期就地審計，需 72 組審計人力，並配置同額之領組人員。因該層級人員，目前編制僅 54 人，扣除兼負科務之科長暨辦理督導地方審計業務及辦理審計業務研究發展等所需人員 16 人，可指派為領組者，僅有 38 人，尚不足 34 人，亟需補足；另為因應未來推展審計業務實際需要，擬再酌增領組 11 人，合計擬增置薦任第八職等至第九職等審計（稽察）45 人（含審計 31 人、稽察 14 人），並配合酌減委任第五職等或薦任第六職等至第七職等審計員及稽察員 14 人，合計實際增加審計人員 31 人。另將現行條文第 11 條所定人事室、會計室、統計室之佐理人員員額，均併入修正條文第 10 條規定之。暨依現行公務人員任用法及考試院民國 88 年修正發布之職務列等表之規定，修正各職務之官等及職等。

B. 依「政風機構人員設置條例」之規定，增設政風室，置主任 1 人，並配合減少辦事員 1 人。另依考試院民國 88 年修正發布之職務列等表之規定，修正人事室、會計室、統計室及政風室之主任列等。暨增訂上開單位所需工作人員，就修正條文第 10 條所定員額內派充之規定。

③修正「審計部組織法」第 10 條及第 11 條條文，業經審計部以民國 98 年 10 月 13 日台審部法字第 0980000073 號函報監察院轉請立法院審議，並經監察院以民國 98 年 11 月 17 日院台人字第 0981601148 號函，將上開修正草案送立法院審議。

(2)修正「審計部高雄市審計處辦事細則」部分條文

審計部高雄市審計處為配合高雄市政府成立觀光局，並將建設局、港務局分別改設為經濟發展局、海洋局暨將該處財物報損報廢審計業務，由第五科移撥至第一科至第四科及因應業務實際需要，爰將現行「審計部高雄市審計處辦事細則」相關規定，予以修正，計修正 7 條條文。

(3)修正「審計部臺灣省雲林縣審計室辦事細則」部分條文

審計部臺灣省雲林縣審計室為配合將該室財物報損報廢審計業務，由第三課移撥至第一課、第二課，並鑑於現行「審計部臺灣省雲林縣審計室辦事細則」部分條文之規定，已與實際情形不符，爰將該細則相關規定，予以修正，計修正 13 條條文。

(二)推動績效審計

審計部為有效落實績效審計工作，民國 98 年度經推動建構績效審計環境，深化績效審計能力，並調整年度審計工作重點，積極辦理下列事項：

1. 完備績效審計相關規範，強化績效審計訓練工作

為完備績效審計作業規範，經於民國 98 年 5 月訂頒「審計機關績效審計作業指引」，並開辦訓練研習班，積極宣導。另譯介國際最高審計機關組織(INTOSAI)國際政府審計準則(ISSAI)之「績效審計準則」，促使審計同仁，積極吸收國際間績效審計之最新觀念。

2. 加強辦理績效審計，減少書面查核

民國 98 年度調整審計工作重點，減少例行性審計，其中財務收支抽查減少 347 個機關(單位)；增加辦理專案調查 91 件。另研析審核發現重大財務事項及社會輿論關注之問題，辦理共通性調查或專案查核，民國 98 年度共完成專案調查 33 項，調查或查核結果所提重要審核意見，均列入民國 97 年度總決算審核報告適當揭露。

3. 精進績效審計報告品質，提供優質審計服務

為廣續提供監察院優質服務，年中除邀請監察院委員及主管蒞臨審

計部授課，另參考監察院調查報告之體例，研擬審計部查核報告範例。此外，為提昇查核報告之品質，經建立報院案件審查機制，由審計部高階主管就擬報告監察院之案件，逐案審查。另完成「審計機關查核工作底稿作業指引」，提供審計人員製作查核工作底稿之準據，並強化領組人員覆核責任，以精進查核報告之品質。

4. 擴大進用專業人員管道，充實績效審計專業團隊

為擴大人才進用範疇，充實辦理績效審計之專業團隊，經規劃調整公務人員高等考試三級考試審計類科，分設財務審計組及績效審計組，業函送考試院審查中。其中績效審計組將進用政治、公共行政等具有績效評估專業之人員，當可強化未來辦理績效審計之專業能力。

5. 緊密結合監察審計職權，落實績效審計課責功能

民國 98 年度依審計法第 69 條規定，考核各機關績效，核有未盡職責或效能過低情事，報告監察院案件計有 95 案，較民國 97 年度之 36 案，增加 59 案，增幅 163%，彰顯審計積極功能，落實審計課責機制。

(三) 知識管理

資訊科技之快速發展與全球化之趨勢，促使世界經濟發展邁入知識經濟紀元，知識、學習、分享及研發創新已成為當代主流核心價值，如何善用資訊科技、蓄積知識能量、激發創新突破、強化競爭優勢，乃為政府各機關必修課題。審計部考量政府審計工作兼具知識性與技術性，為使審計專業知識能有效整理、分享、應用及更新，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，並研訂「審計機關知識管理實施計畫」，據以推動知識管理工作。茲將審計部民國 98 年度推動知識管理概況說明如次：

1. 充實知識物件數量

為系統化整理各類知識物件，審計部於知識管理平台設置法規與解釋函令、審核參考、業務會報、圖書出版、電腦審計、文獻研閱心得、教育訓練等資料庫，並詳訂其項目、內容及蒐集登載方式，民國 98 年度新增知識物件 1 萬 6 千餘件，整體知識物件共計 3 萬 6 千餘件，俾提供各單位業務所需相關資料。

2. 形塑知識分享文化

為促使內部隱性知識與經驗具體化，審計部於知識管理平台設置討論專區，由各單位依其業務特性，擬定討論主題，藉由線上研討方式，加速知識分享與經驗傳承，民國 98 年度計新增 73 篇討論文章，俾培養同仁分享其自身知識與查核經驗之文化。

3. 試辦知識管理評比及獎勵措施

為激發同仁分享及學習知識之意願，審計部於 98 年度試辦知識管理評比及獎勵措施，評比範圍包括審計機關內部資訊網之「審計知識庫」及各「單位服務網」，俾激勵各單位同仁分享及學習知識之意願，以達到審計知識累積傳承及促進審計經驗擴散之目標，並進而使審計知識加值運用，提昇整體審計業務品質。

4. 加強知識管理訓練

為促進知識傳播分享，形塑組織學習，審計部於民國 98 年 3 月辦理之高階副主管研習及民國 98 年 6 月辦理之新進人員講習，均將知識管理相關課程納入，俾使高階主管能瞭解知識管理之精神與內涵，並進而積極推動知識管理工作，及使新進同仁熟悉知識管理平台之運作與學習如何利用知識管理網站進行知識分享。

(四)審計技術方法

1. 研訂「審計機關評核各機關內部控制基本觀念與共同指引」，提供業務參考

審計部為協助各審計單位評核各機關內部控制機制，以確定各機關內部控制良窳及決定證實測試之性質、時間及範圍，進而對各機關內部控制存有重大缺失而影響施政或營運績效，得及時提出建議改善意見於各機關，經蒐集資料研訂「審計機關評核各機關內部控制基本觀念與共同指引」。各審計單位經依據上開指引完成修正之作業指引，計有「審計機關評核國稅稽徵機關徵課類內部控制作業指引」、「審計機關評核公共債務管理內部控制作業指引」、「審計機關評核國庫出納內部控制作業指引」、「審計機關評核各金融及保險事業內部控制作業指引」、「審計機關評核各生產事業內部控制作業指引」等 5 項。

2. 研訂「審計機關查核工作底稿作業指引」，提供審計人員參考運用

鑑於查核工作底稿之主要功能為提供支持抽(調)查報告之依據、協助審計人員執行並監督查核工作、作為覆核查核工作品質之基礎，審計部經研訂「審計機關查核工作底稿作業指引」，函請各級審計單位參考運用。

3. 研訂「審計機關抽核原始憑證作業指引」，提昇原始憑證抽核效率及效果

審計部為提昇各機關送審原始憑證之審核效率及效果，降低書面審核之審計風險，經蒐集資料及邀集審計部各廳、處資深審計人員討論後，研訂「審計機關抽核原始憑證作業指引」，函請各級審計單位參考運用。

4. 研修「審計部審計稽察業務例行案件文稿範式」，劃一審核通知作業方式

審計部為劃一審核通知作業方式，以精進審計工作品質，修正現行「審計部審計稽察業務例行案件文稿範式」，函請各級審計單位參考運用。

5. 賡續推動電腦輔助審計技術，提高查核效率及效果

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、磁帶或其他儲存媒體中，使得傳統審計軌跡逐漸減少，甚或消失，審計人員面對電腦化後之審計環境，如何加強應用電腦輔助審計技術及工具，以查核被審核機關業務處理及電腦化作業之正確性、完整性等，已成重要之趨勢。

民國 98 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，應用於查核零售市場繳費銷號管理情形，是否有繳費單號缺號或短收延遲費等情事；查核納骨塔管理費徵收作業，是否有未徵收管理費或應收未收管理費未列帳積極催收等情事。查核支出面，應用於查核學校營養午餐採購作業，是否有作業未符合政府採購法情事；查核房屋租金補貼作業，是否有重複申領補助金情事；查核馬上關懷急難救助及工作所得補助作業，是否有重複核撥救助金或核撥金額未符規定情事。查核經營管理面，應用於查核營造廠商承攬工程情形，是否有廠商經撤銷登記或受停業處分仍承

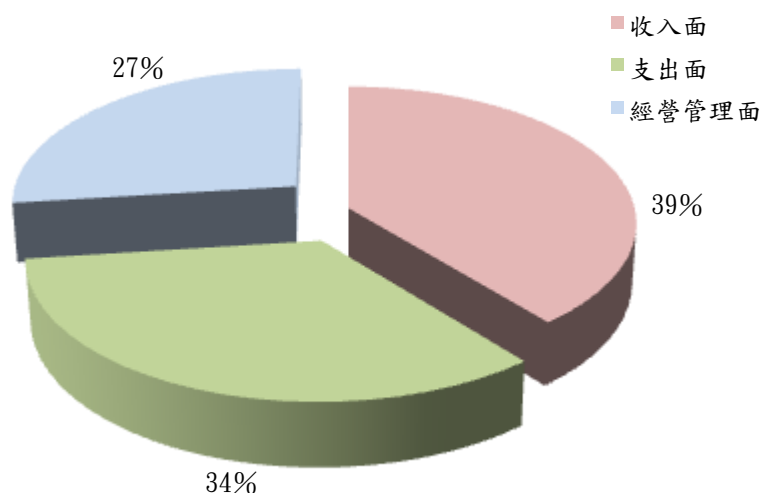
攬公共工程情事；查核路燈維護管理系統建置情形，是否有系統功能未臻完備，影響系統使用效益及經費核銷適正性情事。

民國 98 年度查核案件計 397 件，查核結果依規定報告監察院 4 項（農委會農業特別收入基金辦理農漁民子女就學獎助學金補助計畫、司法院及法務部宿舍管理使用、花蓮縣吉安鄉公所殯葬設施管理及臺東縣金峰鄉公所林業天然災害現金救助計畫，核有財務上不法或不忠於職務行為等情事），移送司法機關 3 項，通知處分事項 13 項（內政部營建署營建建設基金、新竹縣政府警察局及嘉義縣各鄉鎮市公所與代表會公務車輛、花蓮縣瑞穗鄉公所納骨塔、花蓮縣吉安鄉公所殯葬設施、花蓮市公所零售市場繳費銷號、花蓮市公所道路挖掘修復費收繳及雨水下水道附掛纜線等管理欠妥，相關人員核有疏失，各通知處分 1 項；財政部所屬機關公告金額以上財物採購案件投標異常，相關人員核有疏失，通知處分 2 項；花蓮縣各鄉鎮市公所公務車輛未依規定管理使用，相關人員核有疏失，通知處分 4 項）；其他建議改善及注意事項等計 479 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 234 項，金額達 12 億 5 千 5 百餘萬元，彙如附表。

審計機關民國 98 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		其他建議改善及注意事項 項 數
		報告監察院 項 數	移送司法 機關項數	通知處分 事項項數	通知稅捐稽徵機關依法補徵稅款及其他財務上追回繳庫事項 項 數	金額(千元)	
合 計	397	4	2	13	234	1,255,520	479
中央審計單位	75	2	1	3	185	517,374	29
地方審計單位	322	2	1	10	49	738,146	450

上開查核案件，如依查核面向統計分析，其中 152 件係應用於收入面之查核，約占 39%；136 件係應用於支出面之查核，約占 34%；109 件係應用於經營管理面之查核，約占 27%，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。

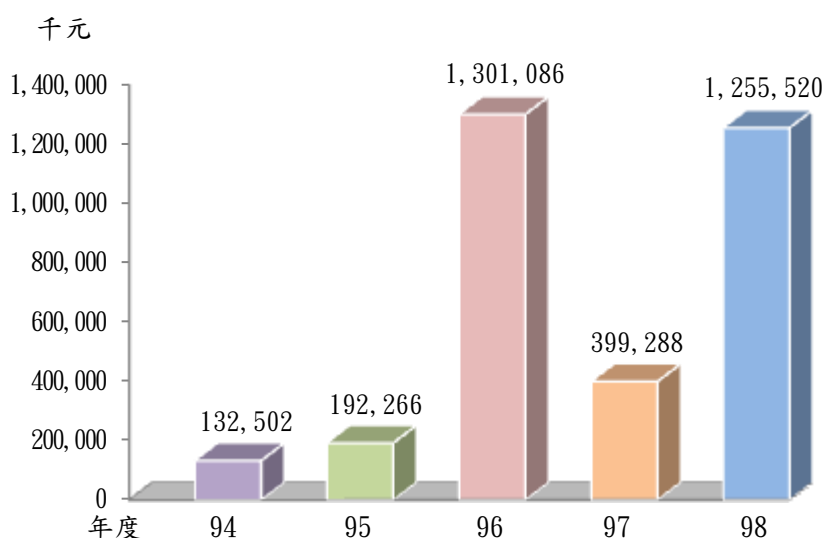


民國 98 年度

審計機關應用電腦輔助審計技術之領域

又依查核年度分析，通知稅捐稽徵機關依法補徵稅款及其他財務上追回繳庫事項之金額，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，民國 97 年度計 3 億 9 千 9 百餘萬元，民國 98 年度計 12 億 5 千 5 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。

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。



審計機關應用電腦輔助審計技術查核成果

(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)

三、業務研究發展

(一)審計業務研究發展

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

1. 單位及個人研究

審計部各廳及所屬各審計處、室依據民國 98 年度施政工作計畫提出研究發展項目共計 29 項，經審計業務研究委員會審議通過後，由各該單位按核定之研究項目進行研究，並於年度結束前，提出研究報告，再由該會依規定程序，簽請審計長指定委員，組成評審委員會。民國 98 年度 29 篇單位研究報告及 1 篇個人研究報告，經評審結果，成績優良之單位研究報告計入選前 6 名及佳作 5 名，共 11 個單位，各頒發獎牌一面；成績優良之個人研究報告 1 篇，頒發獎狀 1 紙。



頒發單位研究報告績優獎牌

民國98年度審計部各審計單位、個人研究報告成績優良一覽表

獎 別	單 位 或 個 人	研 究 報 告 名 稱
第 1 名	花蓮縣審計室	加強應用電腦審計技術提昇審計績效之研究
第 2 名	桃園縣審計室	績效審計方法與技術之研究
第 3 名	第 三 廳	加強考核全民健康保險推動成效之研究
第 4 名	第 五 廳	加強採購稽察風險管理之研究
第 5 名	教育農林審計處	加強考核文化建設計畫執行成效之研究
第 6 名	交通建設審計處	加強考核機場營運管理成效之研究
佳 作	臺南市審計室	強化審計機關監督政府內部控制之研究
佳 作	第 四 廳	國營事業公司治理與審計之研究
佳 作	第 一 廳	加強查核社會福利政策以現金給付方式辦理情形之研究
佳 作	臺東縣審計室	加強查核地方政府公共工程採購管理之研究
佳 作	高雄縣審計室	加強風險導向審計，以提昇審計品質及功能
優 良	梁主任勳烈	強化政府審計功能以提昇良好政府治理之研究

2. 專案研究

政府治理及管理之涵蓋層面，廣及政府改革、經濟成長、社會福利、賦稅收入、公務人力、資訊與溝通技術、反貪污、保險與退休金…等諸多面向，各個面向並深受國際潮流、國家政策及財政制度之影響。政府審計工作，應在憲法及審計相關法規之架構及目標下，運用創新及變革管理理念，檢視審計環境之多樣與變動性，隨時調整因應之。衡酌創新研究乃提昇因應動態審計環境及維持審計品質之重要基石，政府審計業務研究自當以法定職掌及長期目標為前瞻，擘劃未來審計方向與解決問題等雙重目標，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辦理專案研究。茲將 1 年來重要研究成果，彙整如次：

(1) 建構審計機關策略規劃與績效管理機制，遂行法定職掌

① 研究確立審計機關使命、願景及核心價值，作為全體同仁共同努力目標

審計部為研究確立審計機關使命、願景及核心價值，邁向策略管理與績效評估之第一步，並作為全體同仁共同努力之目標，經蒐集各國資料研擬審計機關之使命、願景及核心價值草案，提請審計部審計機關策略管理專案研究小組研議及函請審計部各級審計單位表示意見。審計部已將審計機關之使命、願景及核心價值登載於審計部全球資訊網，並函請審計部各單位、各審計處、室，作為擬訂審計機關關鍵策略目標及關鍵績效指標之依據。有關使命、願景及核心價值內涵為：A. 使命(Mission)——「遂行法定職掌，宏揚監察功能」。B. 願景(Vision)——「提昇政府施政績效，促進政府廉能政治。深化優質審計服務，創造最大審計價值。」。C. 核心價值(Values)：「課責(Accountability)、公正(Unbiased)、盡責專業(Due care and Professionalism)、超然獨立(Independence)、信任(Trust)」等 5 項，字首字母合為 AUDIT。

② 研訂「審計機關政府審計資訊發布作業方案」，達成督促政府建立良善治理之目標

審計部為使政府財務資訊透明化，督促被審核機關改進缺失，並增進人民對審計業務之瞭解、信任及監督，經蒐集資料及瀏覽各國最高審計機關全球資訊網站資訊公開情形，研訂「審計機關政府審計資訊發布作業方案」，函請審計部各相關單位照案實施。

③譯介國際政府審計準則 ISSAI 21 「透明化與課責準則最佳實務」，提供本部落實公部門治理運作之參考

審計部為使該部在公部門治理與實務運作方面，能成為各行政機關之表率，經篩選譯介國際最高審計機關組織(INTOSAI)國際政府審計準則 ISSAI 21 「透明化與課責準則最佳實務」「Principles of transparency and accountability—Principles and Good Practices」，提供落實公部門治理運作之參考。該原則之主要內容包括 9 大項透明化與課責原則，以及其相對應之優良實務(包括各國持續改進及發展新方法)。全案並已登載政府審計季刊第 30 卷第 1 期。

(2)研訂(修)政府審計研究相關規定，形塑政府審計研究文化

①研修「審計部業務研究發展工作實施要點」，強化政府審計研究能量

鑑於政府審計環境已有重大變革，審計部業務研究發展工作內涵自應配合調整，俾能強化政府審計研究能量，以因應政府審計業務實務需求及形塑政府審計專業地位；另依據監察院王院長於審計部民國 97 年度業務擴大檢討會報有關研究報告撰擬勿流於形式化之提示，審計部經審酌目前實務作業並蒐集相關資料，修正「審計部業務研究發展工作實施要點」，修正重點包括：A. 新訂專案研究及委託研究執行之程序。B. 新增、整併研究發展工作項目；重新定義「專案研究」及「委託研究」；單位年度研究發展項目改為核備後實施；明定經評定前三名者之獎勵規定等。

②訂定「政府審計學術研究論文評選作業要點」，形塑政府審計研究風氣及文化

審計部為形塑政府審計研究之風氣及文化，及提昇學者及博、碩士學生對政府審計之進一步認知，經蒐集資料及參考監察院「監察學術研究論文評選作業要點」精神，研訂「政府審計學術研究論文評選作業要點」，除於審計部全球資訊網建置專區公告外，並函請教育部轉知所屬各大專院校。作業要點主要內容，包括：政府審計有關優良學位或學術論文之獎勵名額及金額；申請獎勵手續；評選作業；受獎勵者須履行之事項等。

(3)譯介國際政府審計專業新知動態

審計部為與審計同仁及時分享國際政府審計專業發展情況，經譯介報導重要新知如次：

①經濟合作發展組織(OECD)出版「強化政府採購之誠正」，第 1 章是指引決策者擬訂強化誠正政府採購之適當政策架構之 10 個重要建議，主要係運用包括透明度、良好管理、預防不當行為、課責與控制等構面之良好治理架構；第 2 章是如何執行強化誠正政府採購各階段之作業指引——從需求評估至合約管理，以檢查表方式提供執行政策架構之實務指引。

②美國 COSO 委員會於民國 98 年 9 月 1 日發布「有效企業風險監督—董事會的功能」建議報告(Thought Paper)，目的在協助董事會強化其對企業風險之監督。董事會監督企業風險管理之 4 項領域，包括：瞭解企業風險管理哲學及其風險胃納、熟稔管理階層所定企業風險管理在企業中有效之程度、複核企業的組合風險及比較其與企業風險胃納之關係、評估最重大風險及管理階層是否適當回應等。

③國際內部稽核協會於民國 98 年 9 月出版「公部門內部稽核專業能力模型(Internal Audit Capability Model (IA-CM) for the Public Sector, 簡稱 IA-CM)」新書，目的在提供一個架構，協助公部門辨識有效內部稽核之必備基本原則及其 5 個專業層級，並運用諸如自評、持續改善模型等工具於內部稽核活動。高階管理階層及立法委員可運用 IA-CM，用以評估適合其組織或其負責監督政府各機關內部稽核活動之需求及其類型。另政府審計人員亦可運用 IA-CM 作為一種標竿來源，向立法委員報告政府各機關內

部稽核活動，在治理、政策、實務架構、組織與結構、資源及服務等方面，是否已達到成熟階段。

3. 委託研究

審計機關職司各級政府財務收支之審核，審計服務品質之良窳，攸關全國民眾之福祉與利益。值此政府職能不斷擴增、審計業務量亦隨之急遽成長，如何以有限審計資源，提供更優質審計產出，乃成為民眾所關注的議題。

審計部林慶隆審計長於民國 96 年 10 月 2 日之審計部主管座談會中，指示進行建構審計機關策略管理與績效評估機制，俾藉由導入當代策略管理與實務，強化與提昇審計機關價值。



委託研究計畫期末報告之評審簡報會議

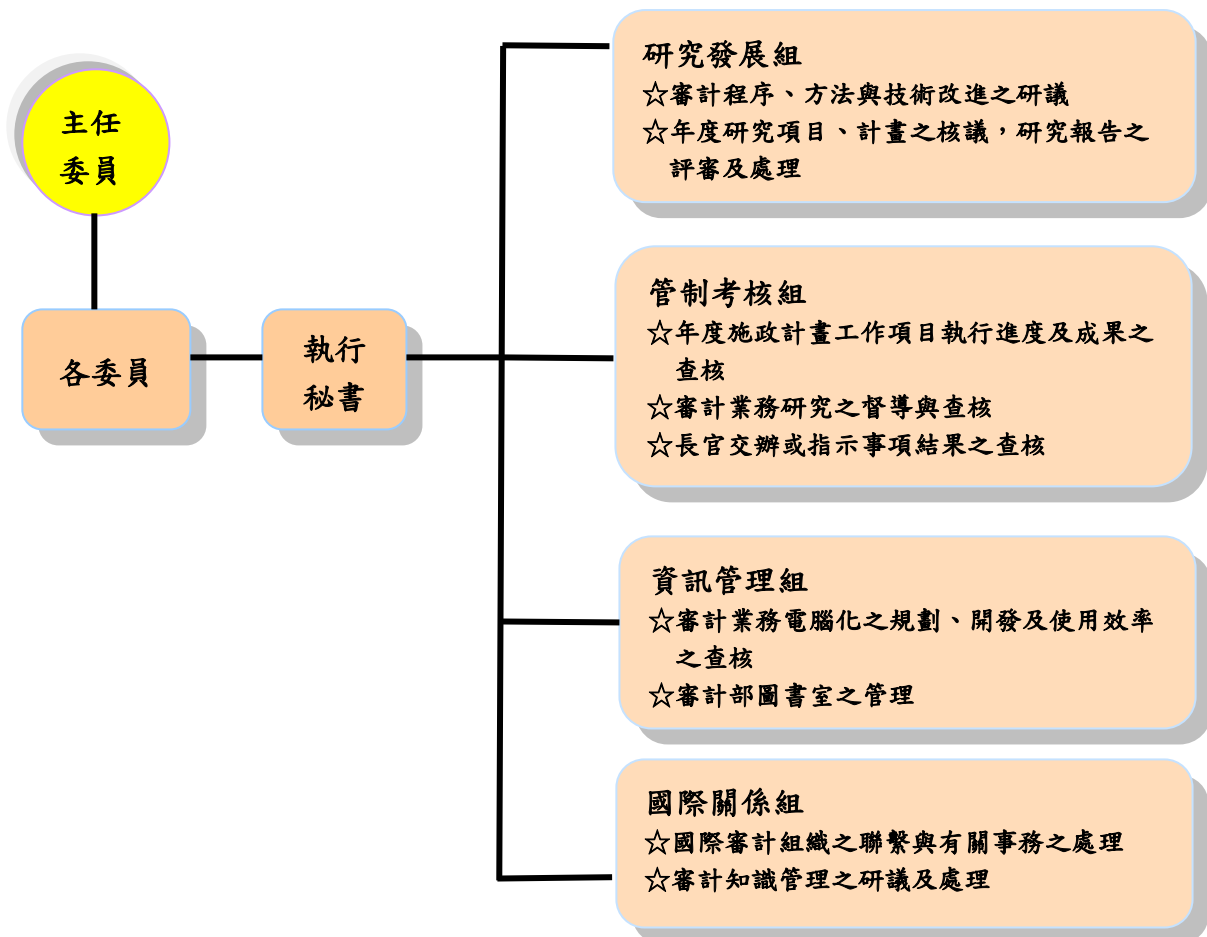
審計部研議規劃委託研究計畫專題為「審計機關策略

管理與績效評估機制」，並依據政府採購法相關規定辦理採購作業，結果係由國立臺灣大學政治學系蘇彩足教授負責主持辦理。本計畫主要研究目的：(1)整理歸納當前策略管理與績效評估之相關理論與一般實行模式。(2)蒐集分析美國、英國、加拿大、紐西蘭和澳洲等五個先進國家最高審計機關採行策略管理和績效評估之作法。(3)研擬適合我國審計部業務特性和組織文化之策略管理及績效評估機制，以為審計部推動績效管理之參考。

委託研究計畫已依約依限辦理完竣，主要結論包括：(1)建立審計機關策略管理與績效評估體系—包括審計部使命、願景及核心價值；8 項策略目標；14 項績效指標。(2)研提 9 項政策建議。全案經提請審計部審計業務研究委員會議審議，擇定較具重要性且可行性高者擬具具體作法，優先試辦之。

(二)審計業務研究委員會

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



審計業務研究委員會組織架構圖

依據審計部審計業務研究委員會組織規程規定，委員會議以每月召開 1 次為原則，必要時得舉行臨時會議。會議由主任委員召集，並為主席。民國 98 年召開審計部審計業務研究委員會議共計 12 次，本期間重要研究議案且獲致結論者，計有研究確立審計機關使命、願景及核心價值，作為全體同仁共同努力目標；研議試行彙整審計工作財務效益；研訂「審計機關政府審計資訊發布作業方案」等 11 案。另為落實終身學習及專業新知分享目的，審計部自民國 97 年開始，規劃運用審計業務研究委員會各次會議，邀請審計部相關單位及人員到會就國內、外新知作專題報告，茲將民國 98 年度專題報告名稱及報告人員臚列如下表。

民國 98 年度專題報告名稱及報告人員

年 月	專 題 報 告 名 稱	報 告 人 員
9803	政府採購及公共建設計畫資訊研析系統	紀淑滿 陳建仲
9804	參加 2008 年亞洲區內部稽核協會年會出國報告	李月德、吳清平、劉曾若、周靜幸、武琪、李梅馨
9805	1. 日本決算審核與國會審議制度之研究 2. 德法決算審核與國會審議制度之研究	1. 林榮國、許瑞真 2. 郭大榮
9807	審計部電腦資訊系統介紹	邱團寶
9808	統計分析基本要領	許文燦
9809	審計準則第 46 號公報	李月德
9810	參加 2009 年國際內部稽核協會年會出國報告	杜格德、曾彬凱
9811	英國倫敦大學政經學院班「98 年度全球化及管理效能研習營」出國報告	陳幸惠
9812	98 年全球化管理效能研習營(哈佛大學班)心得分享	吳錦祥

(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，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。本期間除賡續蒐集相關國家審計制度，以做為未來全面研修審計法制之參考外，並研議「如何在適法範圍內，減少例行性審計案件，加強辦理績效性審計案件」一案，提出下列具體措施，以聚焦於績效審計之推動：

1. 在減少例行性審計案件方面：

(1)加強考核各機關辦理「加強財務控管及落實會計審核方案」、「強化特種基金預算管理提昇營運效能方案」之情形。

(2)落實辦理原始憑證年度抽樣選查重點之規定，以減少審核憑證之人力、時間。

(3)妥適處理審核通知聲復案件，減少公文函復往返次數。

2. 在加強績效性審計案件方面：

(1)加強運用專案管理、風險管理技術，積極辦理績效審計案件。

(2)積極辦理專案調查案件，擴大績效審計之廣度與深度。

(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擴大檢討會報 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 97 年業務擴大檢討會報於民國 98 年 2 月 18 日至 2 月 20 日舉行，參加人員為審計部及所屬各審計處室之科(組、課)長以上主管人員參加，會報由林審計長主持，監察院王院長建煊、陳副院長進利、劉委員玉山、陳委員健民、陳秘書長豐義、陳副秘書長吉雄等人蒞會指導。



審計部民國 97 年業務擴大檢討會報與會人員合影

林審計長首先致詞表示，承蒙王院長、陳副院長、劉委員、陳秘書長、陳副秘書長，在百忙之中蒞臨參與會報，這表示監察院對審計業務之重視與支持，謹代表全體同仁表示感謝及歡迎之意。林審計長接著頒發民國 97 年度審計專題研究報告優良作品獎牌，計有優良作品 7 篇及佳作 4 篇，除對得獎單位表示嘉勉外，並期許未得獎的單位，在民國 98 年更加努力工作，以提昇審計研究成果。林審計長並表示，過去一年來，各級審計機關均能秉承王院長之提示及既定的施政計畫與目標，全力以赴，97 年度各級審計機關的審計成果，在合法性審計及效能性審計，均獲致豐碩的成果；另本部依審計法第 17 條及第 69 條等規定，陳報監察院核辦案件，至 98 年 1 月底，經監察院提出彈劾案者 3 件、糾正案者 33 件。顯示審計部與監察院已發揮相輔相成功能，對全體同仁辛勤努力，表示感謝之意，並希望全體審計同仁，確實秉承王院長提示，賡續保持審計人員之強烈使命感，依據既定的工作計畫及方向，加強合規性審計及績效性審計的深度與廣度，特別是對於有未盡職責或效能過低等情事之績效審計案件，應即時陳報監察院處理，以確實導正政府各機關之財務風氣及督促提昇政府施政效能。

王院長致詞表示，審計機關每年均就過去一年的審計業務辦理得失加以檢討，同時策勵未來努力的方向。顯示審計機關很注重過去所作審計業務之利弊分析，這是非常優良的傳統，希望審計同仁用心參與，確實檢討，落實推動，以提昇審計業務品質，精進會報功效。惟對於審計專題研究報告，切不可流於形式，必須落實推動於政府審計之實務層面，並使相關成果之推展，經由點、線、面發揮至極致，政府審計的功能才能確實展現。王院長並表示，希望審計機關將來之審計方向，除做好目前合規性等審計工作外，最重要的要注意「績效」，做好績效審計把關，不要侷限在單據數字等表面業務，對於績效審計工作，必須具備強烈的「使命感」，亦即要有「圓滿達成任務的強烈意願」，期許作為國家各單位效率增長之發動機，對於政府機關、國營企業績效不彰等案件，確實加予查核，以導正各機關之財務風氣及提昇政府施政效能。最後王院長表示，審計人員專業素養極佳，並擁有一位具有親和力、嫺熟政府審計事務，各方面表現皆優異的審計長，希望大家在

審計長帶領下，共同在政府審計工作崗位上全力以赴，定能發揮更大績效。期盼在院部一家的理念下，院部共同努力合作，以有效發揮監察審計的積極性功能。

會報接著進行審計業務檢討及審計專題研討，在審計業務檢討方面，分別由中央及地方審計單位報告中央及地方審計業務檢討，復由與會人員發言提出檢討意見，林審計長並綜合與會人員發言意見及未發言而提出書面資料意見，指示審計部審計業務研究委員會加以研處。在審計專題研討方面，計有「如何運用風險管理，提昇國防經費審計績效」、「如何加強查核政府擴大內需預算執行情形，以發揮審計功能」、「如何加強查核地方政府開源節流措施執行情形，以發揮審計功能」，分別由審計部第二廳帥廳長華明、教育農林審計處吳處長國英及臺北縣審計室張主任錦堂提出報告，並經與會人員發言提出研討意見，再分由陳副院長進利、陳委員健民、劉委員玉山、林審計長對有關審計專題研討予以講評及提示。

會報最後進行總講評，林審計長首先表示，希望在會報結束後，各單位對於各項業務之推動，能參考擴大會報各種檢討意見及王院長、陳副院長、陳委員、劉委員之提示，落實於審計業務推動，充分發揮王院長所期許發揮擴大會報應有之功能。林審計長接著表示，本次檢討會報王院長於致詞時所提出「審計業務之研究發展與落實」、「落實審計績效的查核」、「具備審計工作使命感」、「院部合力強化政府效能」等 4 點提示，以及各單位所提今後努力方向，希各相關審計單位妥為規劃，積極推動辦理，並請審計部審計業務研究委員會規劃列為各單位自我評核及業務查證項目，以落實檢討成果。林審計長最後綜合提出 7 項指示，包括：「98 年度重要施政工作重點，應妥適運用風險導向審計觀念，並善用專家諮詢機制，審慎研擬抽(調)查計畫」、「積極推動績效審計工作，發揮審計監察功能」、「廣續加強辦理政府採購案件合規性、績效性審計及閒置公共設施活化執行作業查核，協助政府構築良好治理環境，發揮採購積極效能」、「強化環保審計工作之質與量，督促政府重視及健全環境與永續發展議題」、「加強研析政府施政計畫潛在風險及挑戰，適時提出建議意見，發揮審計前瞻之功能」、「加強 97 年度地方總決

算審核報告品質，提昇審計成果」、「持續推動審計人員隨業訓練，並研擬出國專題研究實施計畫，選派優秀審計人員出國研究」等，殷切希望各有關單位確實加強辦理，以善盡審計職責，發揮監察功能。



審計部民國 97 年業務擴大檢討會報林審計長總講評

(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」定期發行季刊，自民國 69 年創刊以來，秉持精益求精之原則，文稿方面力求理論與實務兼容，美編方面強調文雅與靈活並蓄，且在歷任編輯同仁戮力不懈及各界支持愛護下，各期政府審計季刊均能如期發行，並獲肯定與好評。



民國 98 年度發行之 4 期政府審計季刊

民國 98 年度發行之 4 期政府審計季刊，分就不同專題邀集專家或學者、相關主管機關及審計機關同仁撰寫文稿，期能透過不同角度的深入探討，增進對於專題的瞭解，進而運用於審計業務中。其中第 29 卷第 2 期專題「教育經費之執行與審計」，係鑑於近年來政府財政困難，教育經費難有大幅成長空間，且隨著政府推動照顧弱勢、低收入戶、身心障礙、外籍配偶及原住民子女等經濟弱勢族群就學權益、協助偏遠地區改善教學品質、推行國民中小學九年一貫課程、一綱多本、國中及高中畢業生多元入學方案、廣設大專校院等政策，各項教育經費執行情形及成效，已引起社會大眾、學者廣泛關注，而對教育經費相關議題邀集專文探討；第 29 卷第 3 期專題「促進民間參與公共建設之執行與審計」，係鑑於全球經濟景氣低迷，各國政府無不以擴大公共建設投資，來創造就業機會，提振景氣，馬總統上任後亦陸續推動多項振興景氣措施，其中吸引民間投資之部分即扮演了重要的角色，顯示民間參與公共建設實為當前政府推動政策之重要方向，故針對促進民間參與公共建設相關議題邀集專文探討；第 29 卷第 4 期專題「政府施政績效之管考與審計」，係鑑於完善施政績效管理制度，可有效提昇國際競爭力，是以各國政府莫不竭盡所能，加強其施政管理，以提昇施政績效，我國政府施政管理制度，草創變革迄今，歷時已近 60 年，近年來則陸續導入先進國家廣為應用之施政績效管理制度，故針對政府施政績效邀集專文探討；第 30 卷第 1 期專題「政府捐助成立財團法人之經營管理與審計」，係鑑於政府多年來透過財團法人運作機制，以補充政府對公共事務服務之不足，其運作成效及管制考核，乃現代政府必須面對的課題，惟輿論及民意機關對於政府捐助財團法人之執行成效及人事問題抨責頗多，故針對政府財團法人之監督議題邀集專文探討。

為利各界索引參考，茲將民國 98 年度發行之 4 期政府審計季刊，登載之論著及翻譯文章目錄，彙輯如次：

民國 98 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29卷第2期 教育經費之執行與審計 (98.1.10)	<ol style="list-style-type: none"> 1. 教育部強化預算編製及執行之作為 2. 永續教育的理念與推動 3. 我國科技大學評鑑制度與現況 4. 我國教育經費執行情形與審計 5. 國立大學校務基金監督管理之探討 6. 國立高中職學校老舊校舍整建成效與審計 7. 地方教育發展基金教育經費執行情形-以雲林縣為例 8. 從少子化趨勢談地方政府教育經費執行成效之審計
第29卷第3期 促進民間參與公共建設 之執行與審計 (98.4.10)	<ol style="list-style-type: none"> 1. 行政院推動促進民間投資公共建設之回顧及展望 2. 政府預算在促參案件中的角色 3. BOT投資契約的監督與審核—德國法制的啟發 4. 公共建設績效審計之探討 5. 審計機關查核促參案件之現況與努力方向 6. 政府促參案件執行缺失之探討 7. 採BOT方式辦理公共建設計畫執行問題之探討-以楠梓污水下水道建設計畫為例 8. 政府採BOT方式推動公共建設計畫執行之審計-以國道高速公路電子收費營運案為例 9. 阿里山森林鐵路及森林遊樂區促參案件之執行與審計 10. 「監督內部控制制度指引」研讀心得
第29卷第4期 政府施政績效之管考與 審計 (98.7.10)	<ol style="list-style-type: none"> 1. 行政機關施政績效管理制度之現況與展望 2. 臺北市政府府管制度績效指標之修正芻議 3. 績效審計辦理現況與未來展望 4. 行政院所屬各機關施政績效評估執行情形之審計 5. 地方政府施政績效之審計 6. 重大公共建設執行成效之管考與使用效益之審計 7. 我國污水下水道建設計畫執行成效之管考與審計 8. 建構政府審計機關績效評估指標之研究—平衡計分卡觀點
第30卷第1期 政府捐助成立財團法人 之經營管理與審計 (98.10.10)	<ol style="list-style-type: none"> 1. 財團法人之課責與監督管理 2. 政府捐助成立財團法人之經營管理與監督探討 3. 政府捐助成立財團法人定位與法制之探討 4. 政府捐助成立財團法人監督現況之探討 5. 政府捐助成立財團法人之監督管理探討 6. 借鏡英國經驗建立我國公設財團法人監督機制 7. 論政府對財團法人捐助之監督管理 8. 強化政府採購之誠正 9. 國際政府審計準則—「透明與課責原則暨優良實務」

參、審計稽察成果

一、財務收支之審核

審計部及所屬審計處室民國 98 年度審核中央及地方政府民國 97 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 97 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 53 億 6 千 2 百餘萬元。

審核民國 97 年度決算修正增列歲入決算通知繳庫數分析表

單位：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	收回以前年度經費	短、漏、誤列之各項歲入	保管款、代管經費等科目內應繳庫歲入款	暫收款、代收款等科目內應繳庫歲入款
合 計	5,362	210	496	4,108	369	178
中 央	766	32	480	120	54	78
行 政 院	9	9	—	—	—	—
國 立 故 宮 博 物 院	31	—	—	31	—	—
文化建設委員會及所屬	3	—	3	—	—	—
營 建 署 及 所 屬	109	—	99	—	—	9
外 交 部	62	—	—	—	—	62
國 防 部 所 屬	418	—	371	46	—	—
財 政 部	1	—	—	1	—	—
國 庫 署	29	—	—	—	29	—
教 育 部	0	—	—	0	—	—
國立中國醫藥研究所	3	—	—	—	—	3
經 濟 部	5	—	5	—	—	—
交 通 部	22	22	—	—	—	—
觀 光 局 及 所 屬	2	—	—	—	—	2
國軍退除役官兵輔導委員會	61	—	—	36	24	—
原 子 能 委 員 會	0	—	—	0	—	—
核 能 研 究 所	1	—	—	1	—	—
林 務 局	1	—	—	1	—	—
環 境 保 護 署	0	—	0	—	—	—
海 洋 巡 防 總 局	0	—	0	—	—	—
直 轄 市	2,386	—	1	2,373	7	3
臺 北 市	2,377	—	0	2,366	7	3
高 雄 市	8	—	1	6	—	—

審核民國 97 年度決算修正增列歲入決算通知繳庫數分析表(續)

單位：百萬元

政府別	繳庫原因	合 計	修正營業(非營業)基金盈(賸)餘應繳庫歲入款	收回以前年度經費	短、漏、誤列之各款	保管款、代管經費等科目內應繳庫款	暫收款、代收款等科目內應繳庫款
臺 灣 省 各 縣 市		2,202	176	14	1,609	305	96
基 隆 市		36	—	0	1	14	20
臺 北 縣		26	—	—	26	—	—
宜 蘭 縣		26	—	—	0	26	—
桃 園 縣		134	—	—	—	134	—
新 竹 縣		134	—	—	4	129	—
新 竹 市		1	—	—	1	—	—
苗 栗 縣		0	—	—	—	0	—
臺 中 縣		—	—	—	—	—	—
臺 中 市		1	—	—	1	—	0
彰 化 縣		0	—	—	0	0	—
南 投 縣		3	—	—	3	—	—
雲 林 縣		20	—	—	20	—	—
嘉 義 縣		—	—	—	—	—	—
嘉 義 市		15	—	7	8	—	—
臺 南 縣		1,412	—	—	1,412	—	0
臺 南 市		9	2	6	0	—	—
澎 湖 縣		0	—	—	0	0	—
高 雄 縣		70	—	—	—	—	70
屏 東 縣		126	—	—	126	—	0
花 蓮 縣		180	174	—	1	0	4
臺 東 縣		0	—	—	0	—	—
福 建 省 各 縣		7	0	0	4	1	—
金 門 縣		3	—	0	3	—	—
連 江 縣		3	0	—	1	1	—

註：本表所列「0」者，係指未滿百萬元之數。

2. 審核各機關民國 97 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 47 億 3 百餘萬元。

審核民國 97 年度財務收支剔除減列歲出決算通知繳庫數分析表

單位：百萬元

政府別	繳庫原因	合 計	列支費用與有關法令規定不合	委辦、補助或各項計畫經費之結餘款	保留款與預算項目不合或毋需保留者
合 計		4,703	52	3,157	1,492
中 央		3,196	20	3,110	65
公 共 工 程 委 員 會		108	—	108	—
臺 灣 高 雄 地 方 法 院		0	0	—	—
內 政 部		1,062	—	1,061	0

審核民國 97 年度財務收支剔除減列歲出決算通知繳庫數分析表(續)

單位：百萬元

政府別	繳庫原因	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
營建署及所屬		1,590	—	1,590	—
兒童局		132	—	132	—
外交部		4	—	4	—
國防部所屬		86	4	18	63
國有財產局及所屬		2	—	2	—
教育部		93	—	93	—
工業局		0	0	—	—
水利署及所屬		2	2	—	—
國軍退除役官兵輔導委員會		6	6	—	0
國家科學委員會		0	—	0	—
農業委員會		0	—	—	0
水土保持局		1	1	—	—
勞工委員會		7	—	7	—
衛生署		86	0	86	—
疾病管制局		0	0	—	—
環境保護署		4	—	4	—
海岸巡防總局及所屬		5	5	—	—
直轄市		1	1	—	—
臺北市		1	1	—	—
高雄市		0	0	—	—
臺灣省各縣市		1,505	30	47	1,427
基隆市		18	1	7	10
臺北縣		25	9	—	15
宜蘭縣		89	—	—	89
桃園縣		407	0	22	384
新竹縣		30	0	3	27
新竹市		482	0	—	482
苗栗縣		0	—	0	—
臺中縣		121	0	0	121
臺中市		42	1	1	39
彰化縣		31	0	3	27
南投縣		138	5	2	130
雲林縣		4	0	—	4
嘉義縣		0	0	—	—
嘉義市		36	0	—	36
臺南縣		5	3	—	1
臺南市		0	0	—	—
澎湖縣		0	0	—	—
高雄縣		2	2	—	—
屏東縣		0	0	—	—
花蓮縣		64	4	5	54
臺東縣		2	0	—	2
福建省各縣		0	—	—	0
金門縣		—	—	—	—
連江縣		0	—	—	0

註：1. 本表所列「0」者，係指未滿百萬元之數。

2. 本表所列不含由非營業基金自行收回之剔除減列數部分。

(二)審核稅捐稽徵事務

審計法第 40 條規定：審計機關派員赴徵收機關辦理賦稅捐費審計事務，如發現有計算錯誤或違法情事，得通知該管機關查明，依法處理。審計部及所屬審計處室審核稽徵機關賦稅捐費徵收納庫，發現有法令適用不當或計算錯誤者，通知該管稽徵機關查明依法補稅或退稅。民國 98 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 15 億 3 千 4 百餘萬元，退還稅款計 8 百餘萬元。其中國稅部分補徵 5 億 6 千餘萬元，退還 4 百餘萬元；地方稅部分補徵 9 億 7 千 4 百餘萬元，退還 4 百餘萬元。茲將各項稅目補稅及退稅明細列表如次：

民國 98 年度審核結果各稽徵機關依法補徵退還稅款明細表

單位：千元

區 分		補 稅 金 額	退 稅 金 額
合 計		1,534,852	8,970
國 稅	小 計	560,553	4,710
	營 利 事 業 所 得 稅	77,056	12
	綜 合 所 得 稅	100,179	17
	遺 產 及 贈 與 稅	350,935	-
	關 稅	1,003	-
	營 業 稅	31,348	4,679
	菸 酒 稅	29	-
地 方 稅	小 計	974,299	4,260
	地 價 稅	24,092	588
	房 屋 稅	16,272	1,938
	使 用 牌 照 稅	933,887	1,733
	印 花 稅	3	-
	營建剩餘土石方臨時稅	43	-

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 97 年度決算之審核情形，分述如次：

（一）中央政府決算之審核

民國 97 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 98 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 98 年 7 月 28 日提出審核報告於立法院。

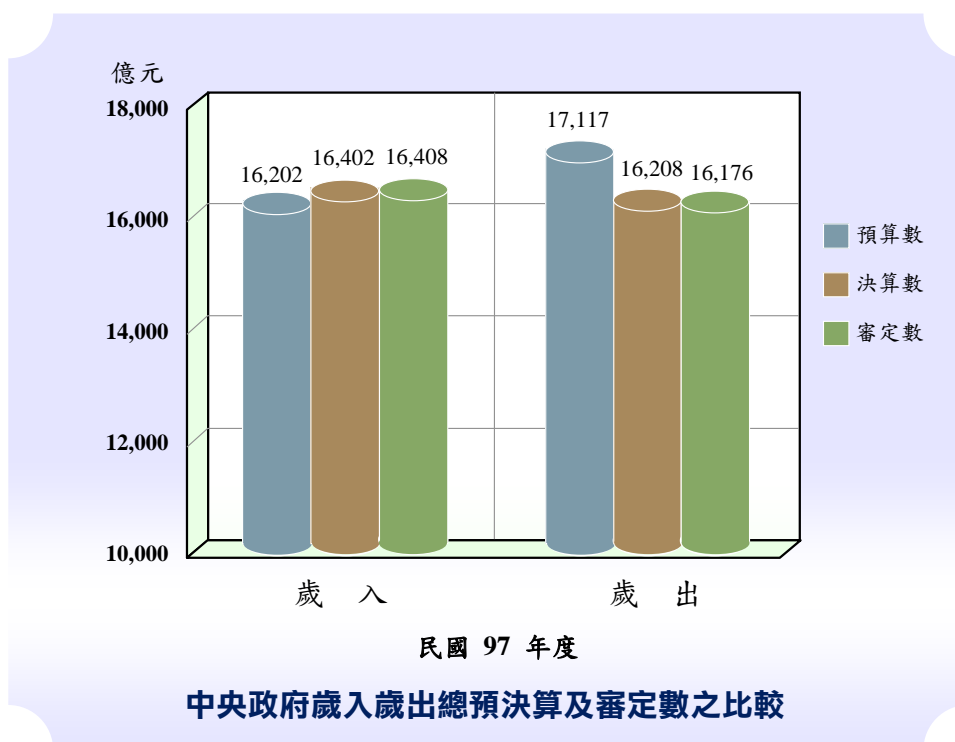
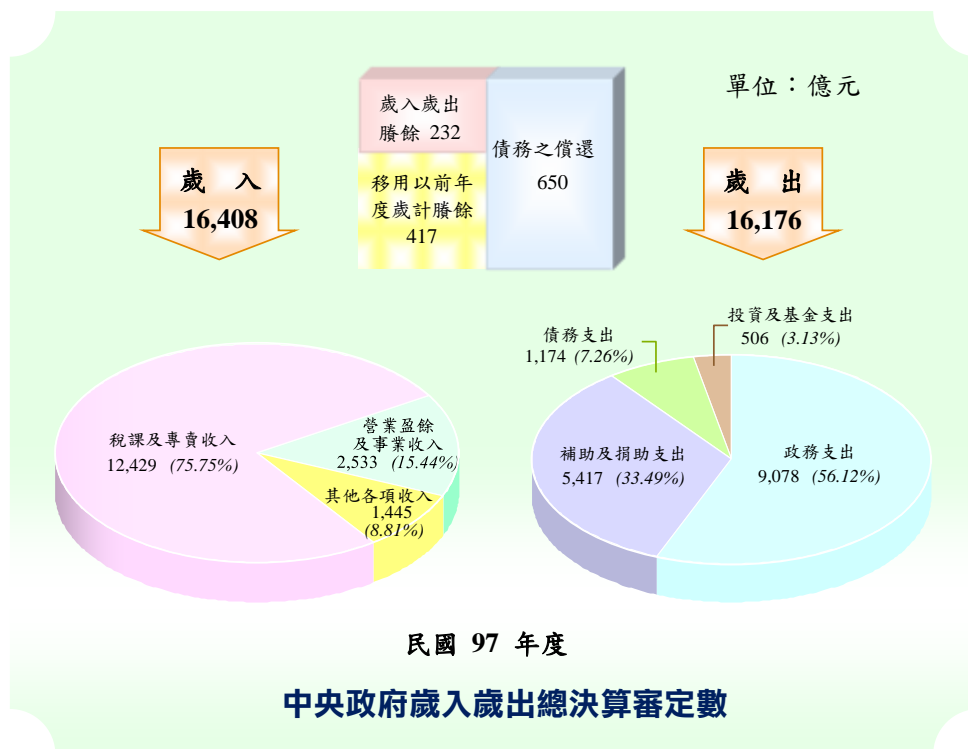
民國 97 年度中央政府計有普通公務機關(含所屬)1,592 個，總決算計列歲入決算 1 兆 6,408 億餘元，歲出決算 1 兆 6,176 億餘元；國營事業機關單位(含分支機構)567 個，總收入決算 3 兆 7,821 億餘元，總支出決算 3 兆 7,153 億餘元；非營業特種基金單位(含分預算及作業單位)717 個，總收入(含基金來源)決算 1 兆 2,878 億餘元，總支出(含基金用途)決算 1 兆 2,671 億餘元，有關中央政府總決算歲入歲出及收支審定情形，請詳後附「中央政府總決算審定後歲入來源與歲出用途概況」圖（第 71 頁）。

另擴大公共建設投資計畫特別決算(民國 97 年度)歲入決算 1,200 萬餘元，歲出決算 1,202 億餘元；石門水庫及其集水區整治計畫第 1 期特別決算(民國 95 年度至 97 年度)歲入無決算數，歲出決算 133 億餘元。

以上，各決算收支總額共計 13 兆 4,445 億餘元。茲將民國 97 年度決算審核結果，概述如次：

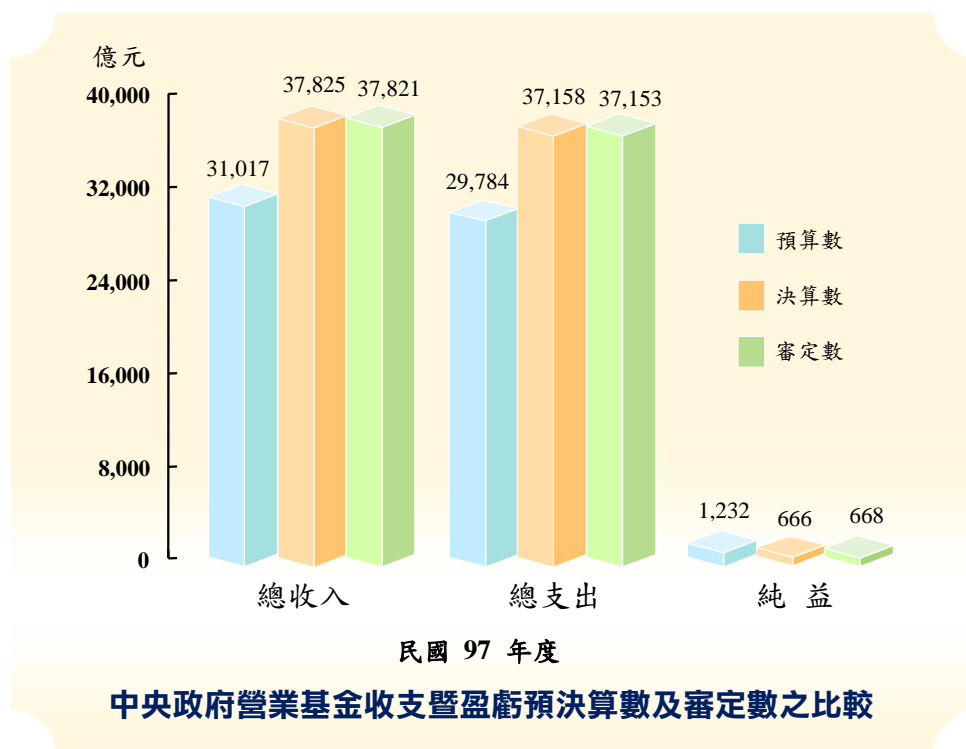
1. 總決算之審核

民國 97 年度中央政府總決算原列歲入決算經審核修正增列 5 億餘元，審定歲入決算為 1 兆 6,408 億餘元，較預算超收 205 億餘元；歲出決算經審核修正減列 31 億餘元，審定歲出決算為 1 兆 6,176 億餘元，較預算減支 940 億餘元；歲入歲出相抵賸餘 232 億餘元，加計債務還本 650 億元，尚須融資調度 417 億餘元，經移用以前年度歲計賸餘予以彌平。



2. 國營事業決算之審核

民國 97 年度國營事業決算經審核修正減列收入 3 億餘元，減列支出 5 億餘元，審定總收入 3 兆 7,821 億餘元，總支出 3 兆 7,153 億餘元，審定純益 668 億餘元，較預算減少 564 億餘元；修正增列繳庫股息紅利 9 百餘萬元，審定為 2,050 億餘元，較預算增加 136 億餘元。



3. 非營業特種基金決算之審核

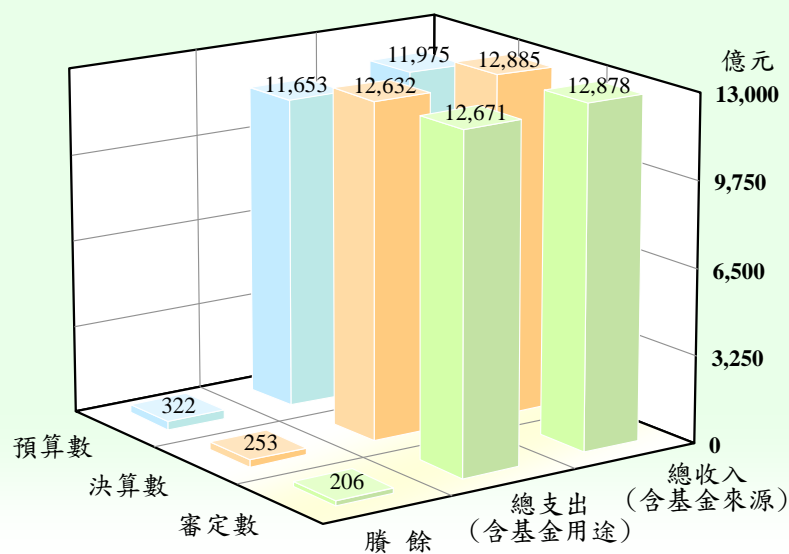
民國 97 年度非營業特種基金經審核修正淨減列收入(含基金來源)7 億餘元，淨增列支出(含基金用途)38 億餘元，審定總收入(含基金來源)1 兆 2,878 億餘元，總支出(含基金用途)1 兆 2,671 億餘元，賸餘 206 億餘元，較預算減少 115 億餘元，審定解繳國庫 178 億餘元，較預算減少 54 億餘元。茲將決算審核結果分述如次：

(1)作業基金：審核修正減列收入 7 億餘元，增列支出 41 億餘元，審定總收入 3,941 億餘元，總支出 3,683 億餘元，賸餘 257 億餘元，較預算減少 148 億餘元，審定解繳國庫 109 億餘元(不含裁撤之基金解繳國庫 6 億餘元)，較預算減少 63 億餘元。

(2)債務基金：審定基金來源 6,608 億餘元，基金用途 6,608 億餘元(含解繳國庫 1 億餘元)，賸餘 1 千餘萬元，較預算增加 1 千餘萬元。

(3)特別收入基金：審核修正增列來源 4 百餘萬元，減列用途 3 億餘元，審定基金來源 2,275 億餘元，基金用途 2,337 億餘元(含經濟特別所入基金等 3 個基金解繳國庫 59 億餘元；不含裁撤之基金解繳國庫 1 億餘元)，短絀 62 億餘元，較預算增加短絀 17 億餘元。

(4)資本計畫基金：審定基金來源 53 億餘元，基金用途 41 億餘元，賸餘 11 億餘元，與預算短絀相距 51 億餘元。



民國 97 年度
中央政府非營業特種基金收支暨餘絀預決算數及審定數之比較

4. 中央政府擴大公共建設投資計畫特別決算之審核

民國 97 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 1,200 萬餘元(未編列預算)；審定歲出決算數 1,202 億餘元；歲入歲出相抵差短 1,201 億餘元，悉數以舉借債務支應。

5. 中央政府石門水庫及其集水區整治計畫第 1 期特別決算之審核

民國 95 年度至 97 年度中央政府石門水庫及其集水區整治計畫第 1 期特別決算審核結果，歲入未編列預算；審定歲出決算數 133 億餘元；歲入歲出相抵差短 133 億餘元，經移用以前年度歲計賸餘 36 億餘元及保留舉借債務預算 97 億餘元支應。

6. 決算審核綜合成果

民國 97 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數 7 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 33 億餘元；稽察發現財務上違失案件計 163 件，其中移送檢調機關偵辦者 5 件，違失情節重大報請監察院核處者 10 件；通知各機關查明處分者 148 件，1,417 人次(統計資料期間自民國 97 年度至民國 98 年度 7 月止)。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 51 件(統計資料期間自民國 97 年度至民國 98 年度 7 月止)；另依法提供行政院有關財務上增進效能與減少不經濟支出之建議意見 7 項；對於各機關制度規章缺失或設施不良，提出建議改善意見者計 6 類 359 項。

有關年來審計部考核各機關計畫實施、預算執行等，提出審核意見之項數，及民國 96 年度審核意見之覆核情形，請詳後附「中央政府總決算審核報告所列重要審核意見及覆核辦理情形彙計表」(第 72 頁)，茲摘列其中較為重要者，簡述如次：

(1)歲出預算及以前年度歲入(出)轉入數、第二預備金之執行比率偏低：民國 97 年度歲出預算 1 兆 7,117 億餘元，執行結果，須轉入下年度繼續執行者 729 億餘元(4.26%)；另以前年度歲入轉入數 2,413 億餘元，須轉入下年度繼續處理者 2,259 億餘元(93.63%)；以前年度歲出轉入數 963 億餘元，須轉入下年度繼續處理者，亦高達 466 億餘元(48.45%)。以上，顯示預算籌編及執行績效，仍欠理想。又民國 97 年度第二預備金，經核准 24 個機關動支 78 億餘元，惟部分動支機關執行比率偏低，或保留比率偏高，顯示籌劃申請及核准動支作業未盡覈實，亟應全面檢討，提昇預算執行績效。

(2)歲入、歲出預算凍結數額龐鉅：民國 97 年度中央政府機關、營業、非營業特種基金等收支預算經立法院決議凍結金額合計 1,344 億餘元，至年度終了歲出預算尚有 397 億餘元，仍未獲同意動支。各機關預算編列未盡翔實，鉅額預算經凍結，影響政府政策(計畫)之推展，亟應積極檢討問題癥結，妥擬改善措施，俾利政策及計畫如期推動，發揮應有之財務效能及計畫效益。

(3)國營事業釋股作業遲緩，經年懸列鉅額應收歲入保留款：國營事業民營化為政府既定政策，惟因釋股作業遲緩，致民營化時程一再展延。民國 97 年度待執行釋股預算 2,663 億餘元，實際執行數 55 億餘元，經核准保留 2,600 億餘元繼續執行，其中逾 8 成保留已逾 5 年。按釋股作業遲滯不前，除民營化時程一再展延，懸列鉅額應收歲入保留款外，並肇致行政院公營事業民營化基金須舉借鉅額債務，支應民營化相關支出，亟待研擬加速執行之具體措施，並檢討持續保留釋股預算之必要性。

(4)國稅未徵起之稅款及罰鍰金額持續攀昇：截至民國 97 年度止，尚在徵收期間未徵起之國稅及罰鍰計有 131 萬餘件、金額 2,962 億餘元，欠稅案件雖較上年度減少 9 萬餘件，惟欠稅金額持續攀昇；又待移送執行等欠稅案件仍多，復有未確依規定辦理稅捐保全作業及註銷逾徵收或核課期間未徵起案件頗鉅等缺失。另國稅稽徵機關經徵賦稅捐費業務之執行，亦核有：待處理或未結之復查、訴願等行政救濟案件，及受理查對更正或行政救濟後，撤銷及變更原核定（處分）件數仍多；違章裁罰之審理及管制作業，有待加速處理及強化等缺失，允宜研謀提昇稽徵效率及查核品質，維護租稅公平，並確保稅收。

(5)補助預算之執行成效及控管，部分仍有欠周妥：民國 97 年度各機關計編列補（捐）助經費 5,794 億餘元，經查執行情形，核有：計畫執行進度遲延或成效欠佳，如教育部之終身學習社會計畫、交通部之溫泉觀光整體開發建設計畫、行政院環境保護署之環保科技園區推動計畫、行政院農業委員會之農業科技園區設置計畫、漁業多元化經營建設計畫；補助規範未臻周延或控管作業未盡落實，如內政部補助各類內政、戶政、地政、社會福利計畫、行政院國家科學委員會補助各類科學技術研究計畫、外交部補助民間團體從事國際交流活動等。以上，均待積極檢討改善，強化管控機制，提昇補助計畫效益。

(6)債務還本預算長期遠低於到期應償還金額，政府債務餘額持續攀昇：中央政府民國 93 至 97 年度到期債務，分別為 4,083 億餘元、3,459 億餘元、3,982 億餘元、3,673 億餘元、4,932 億餘元，而同期間總預算編列「債務之還本」預算，僅分別編列 561 億餘元、600 億元、650 億元、60 億元、650 億元。不足償還到期債務部分，經由中央政府債務基金舉借新債支應償還，以展延到期債務，再加計總預算及特別預算之舉債，以致中央政府 1 年以上公共債務持續攀昇，截至民國 97 年度止，中央政府 1 年以上債務餘額實際數已達 3 兆 6,692 億餘元（加計保留數 1,156 億餘元之後，金額為 3 兆 7,848 億餘元），允宜審視財政收支狀況，適時增編年度強制還本預算，或研酌修法增列得視歲入執行情形，於預算外增加還本數額之機制，以有效改善債務餘額累增情形。

(7)國民租稅負擔率尚屬偏低，減稅措施陸續施行，政府財政缺口恐有擴大之虞：行政院於民國 92 年 4 月核定實施「財政改革方案」，訂定每 1 至 2 年提高國民租稅負擔率 1% 之目標。惟查國民租稅負擔率雖由民國 92 年度之 11.9%，提高至民國 97 年度之 14.26%，與上揭目標相較，其比率尚嫌偏低。又按財政部預估，民國 97 年度下半年至民國 98 年 4 月底已通過之減稅措施，將減少稅收 133 億餘元。復按財政部統計，民國 98 年度截至 6 月底止，中央政府稅課收入累計實收數 5,978 億餘元，較預計短收 629 億餘元（9.52%），更較民國 97 年度同期短收 1,513 億餘元，民國 98 年度歲入歲出差短將有擴大之虞，政府財政狀況將更顯困窘，亟待妥擬因應措施，有效解決財政問題。

(8)全民健康保險財務虧絀日趨嚴重，迄乏善策有效抑制：全民健康保險之財務相關制度設計未臻健全，行政院衛生署及中央健康保險局未能針對制度面之缺失通盤檢討，積極研謀改善，亦未能切實依全民健康保險法之規定落實執行，自民國 88 年度起保費收入即不敷保險給付支出，收支缺口逐年擴增，且歷年提存之安全準備，至民國 96 年 3 月已用罄，致民國 97 年度保險收支短絀 338 億餘元，經以民國 97 年度提列之安全準備 198 億餘元填補後，淨短絀數仍達 139 億餘元，累計短絀數已達 265 億餘元，財務面臨危機，危及永續經營。

(9)部分國營事業長年持續虧損，經營效能有待提昇：臺灣鐵路管理局虧損連年，民國 97 年度續虧損 115 億餘元，較預算數及上年度（不計轉投資亞太電信公司虧損部分）分別增損 6.41%、6.48%，運輸業務未能有效改善，營運成效更趨惡化；台灣糖業公司主要業務營運結果仍持續發生鉅額虧損，其中砂糖、畜殖、量販、商品行銷、生物科技、精緻農業及休閒遊憩等 7 個事業部虧損 23 億餘元，經營管理效能均有待提昇。

(10)國民年金保險基金未辦理精算，且納保率偏低，獲配之公益彩券盈餘不足支應相關費用：政府為保障國民之基本經濟安全，於民國 97 年 10 月 1 日成立國民年金保險基金，民國 97 年度編列收支預算均為 468 億餘元，經查辦理情形，核有：保險費率未辦理精算，僅於開辦時，參酌行政院主計處統計數據、勞工基本工資、全民健康保險及勞工保險之政府保費補助

比率等，進行保險費率推估；開辦次月起即持續發生各該月份獲配之公益彩券盈餘，均不足以支應當月份中央政府應負擔保險費、年金差額及業務費用之情事，須收回部分已提存之責任準備支應；符合國民年金納保資格者，計有 409 萬餘人，惟截至民國 97 年度止，繳交保險費人數，僅 57.40%，納保率偏低等缺失，亟待研提善策檢討改善。

(11)經濟景氣持續低迷，國內失業情勢亟待改善：因金融海嘯重創，全球經濟景氣急速惡化且持續衰退，致我外貿動能急凍，企業獲利衰退，政府爰全力採取各項振興經濟措施。茲據行政院主計處民國 98 年 5 月 21 日發布當年度第 1 季經濟成長率，仍為負 10.24%，並預估全年度將負成長 4.25%；又依國內失業情勢統計，民國 97 年度平均就業人數 1,040 萬餘人，平均失業人數 45 萬餘人，失業率 4.14%；另全年度政府受理失業者申請就業保險失業給付達 38 萬餘件、核付金額 66 億餘元。政府雖陸續規劃推動多項振興經濟及減緩失業措施，惟執行成效或未能立即呈現，致行政院主計處民國 98 年 6 月 22 日發布當年度 5 月份失業人數擴大至 63 萬餘人，失業率增加為 5.82%，顯示上開措施亟待加速落實推動執行，俾有效振興經濟與減緩失業。

(12)景氣持續出現衰退訊號、進出口值萎縮，亟待研謀善策因應：據行政院主計處統計，我國民國 97 年度經濟成長率較上年度衰退 5.58%，主要係國際經濟景氣重挫幅度及速度超乎預期，整體民間投資急遽萎縮，民間消費表現疲弱，貿易活動緊縮，輸出、輸入實質負成長 0.17%、4.3%；行政院經濟建設委員會發布之景氣對策信號燈，其總燈號亦自民國 97 年 9 月至民國 98 年 3 月連續出現 7 個藍燈，顯示當前景氣仍處於持續低迷狀態。另財政部統計處統計之進出口貿易資料顯示，民國 98 年第 1 季我國商品出口總額 405 億餘美元，年增率負 36.64%；進口總額 320 億餘美元，年增率負 47.16%。復以我國出口產品結構觀之，民國 94 至 97 年機械及電機設備占出口總額 44.69%至 49.81%，惟民國 98 年第 1 季該設備項目出口年增率呈現負 37.25%，顯示我國經濟易受國際經濟變異之衝擊，亟待妥謀善策，以提昇國家競爭力。

(13)經濟發展支出計畫執行成效尚待提昇：民國 97 年度經濟發展支出預算數 2,186 億餘元，分由各相關機關執行結果，核有：推動觀光發展計畫、建設南北高速鐵路計畫、提昇航政及港埠服務水準計畫、高雄港務局貨櫃裝卸量成長獎勵措施計畫等，執行成效欠佳；行政院列管交通部暨所屬機關辦理 1 億元以上公共建設計畫、民航事業作業基金及國道公路建設管理基金之購建固定資產計畫等重大建設計畫之執行能力及投資效益，有待提昇；水資源運用及維護管理作業，亟待檢討加強辦理；國土復育與保安等永續發展工作、農地休耕補助及輔導輪作措施等計畫，執行成效尚待提昇。

(14)國營事業重大興建計畫執行及完成後經濟效益欠佳：經濟部所屬事業民國 97 年度投資金額 1 億元以上之重大興建計畫計 63 項，預計投資金額 1 兆 4,544 億餘元，實際工程進度較預定落後者計 33 項，緩辦者計 5 項，總額 551 億餘元，占全部計畫投資總額 3.79%；又民國 96 年度以前完成尚未回收投資金額之重大興建計畫 69 項，實際投資金額 4,101 億餘元，其中投資效益未達預期目標者 51 項，實際投資金額 2,551 億餘元，顯示事前規劃仍有欠周，執行能力不足，已完成計畫之投資效益亦有不彰。

(15)擴大公共建設投資計畫（含加強地方建設擴大內需方案）執行成效有待加強：政府為提昇國際競爭力，擘劃國家中長期發展建設藍圖，依擴大公共建設投資特別條例，選定頂尖大學及研究中心等計畫作為重點建設項目，所需經費 5 千億元，自民國 93 至 97 年度，分 5 年以編列特別預算方式辦理。民國 97 年度歲出預算編列 1,299 億餘元（包括依據加強地方建設擴大內需方案補助地方公共建設之 583 億餘元），經查執行情形，核有：國立故宮博物院南部院區籌建計畫，未依計畫及政府採購法規定辦理招標及設計，且計畫執行進度落後；流行音樂中心興建計畫數度變更，整體執行期程延宕，影響施政計畫推展；六堆客家文化園區計畫，未依規定妥為修正及控管，亦未積極辦理招標，影響執行進度及目標之達成；臺鐵捷運化等建設計畫進度持續落後，連年保留鉅額預算等缺失。

(16)石門水庫及其集水區整治計畫執行進度落後：政府為確保石門水庫營運功能、上游集水區水域環境之保育，及有效提昇其供水能力，保障

民眾用水權益，依據石門水庫及其集水區整治特別條例規定，編列中央政府石門水庫及其集水區整治計畫第 1 期特別預算，執行期間為民國 95 至 97 年度，經查執行情形，核有：計畫規劃及執行間有未臻周妥，施政效能猶未彰顯；預算執行進度落後，計畫迭有變更修正，影響執行成效；實際施作情形與核定計畫書或執行報告書內容有間，計畫執行情形有待落實考核；推動小組督導及管制考核執行未臻完善；石門水庫淤積益趨嚴重，預計淤泥清淤清運量與待整治淤積量顯不相當；集水區山坡地治理未臻完善等缺失。

(17)國防支出計畫管考作業未臻妥善：民國 97 年度國防支出預算數 3,256 億餘元，由國防部及所屬機關執行結果，核有：國防自主政策之推行，未能確實評核國防科技能量之自製能力，亦未善盡相關成效管考之責；重大軍事投資列管案件執行進度延宕，影響戰備整備目標之達成；重要武器系統與裝備之使用管理未臻妥善，肇生重大意外損失；裝備零附件庫儲補給管控欠佳，影響裝備妥善與戰力發揮等缺失。

(18)教科文計畫執行成效未臻理想：民國 97 年度教育科學文化支出預算數 3,165 億餘元，分由各相關機關執行結果，核有：亟待制定全國教育政策白皮書，規劃教育政策發展方向，作為各級政府推動教育政策之指導綱領、終身學習社會計畫之執行成效未臻理想、科技教育計畫規劃、執行及考核作業有欠周延；國家型科技計畫，投入研發資源龐鉅，惟產出偏重於學術或會議論文，實際取得專利並技術移轉之權利金收入與投入金額不成比例、因應科學工業園區管理費減半徵收政策，相關配套措施之研擬與實施，猶待積極檢討改善等缺失。

(19)社會福利計畫執行成效尚待提昇：民國 97 年度社會福利支出預算數 3,021 億餘元，分由各相關機關執行結果，核有：未通盤檢討社會福利制度，致須以新增短期救助措施應急；國民年金制度投保人數未達預期、農民健康保險虧絀嚴重，主管機關迄乏良策有效改善；勞工保險基金及新、舊制勞工退休基金之短、中、長期投資績效不佳，基金管理單位未善盡專業投資管理責任；全人健康照護計畫執行成效仍待提昇、全民健康保險財務虧絀嚴重等缺失。

(20)各項提振經濟景氣措施已產生提振景氣效益，惟相關作業間有未盡落實情形：美國次級房貸危機引發全球金融海嘯、國際經濟景氣急速惡化，行政院爰採取多項振興經濟景氣措施，包括：加強地方建設擴大內需方案、發放振興經濟消費券、振興經濟擴大公共建設投資計畫等。執行結果，民國 98 年 5 月份 MIB（代表股市資金動能）年增率 12.95%，超過 M2（代表整體資金供需）年增率 7.35%；另據行政院經濟建設委員會表示，消費券發放後，零售業、餐飲業營收數據均較民國 97 年同期增加一成以上。綜上顯示，上開計畫之實施結果，業對當前經濟景氣，產生一定程度之提振效益，惟據輿論媒體反應，仍有：各項振興經濟景氣措施之經費分配、提報、審查、管考、宣導、整合間有未臻周妥；採行各項減稅及振興經濟措施，鉅額財務需求仰賴舉債支應，恐有影響政府財政穩健之虞；各項短、中、長期促進就業方案，尚待妥適規劃；馬上關懷之執行成效未如預期，以訂定行政規則方式開辦短期救助計畫之作法亦待檢討；發放消費券相關作業匆促等未臻周密之處，尚待協調督促研謀改善。

(21)募兵制推動情形及其影響層面，亟待研謀因應：為因應現代化專業戰爭之需求，國防部自民國 97 年 5 月 20 日起，分三階段推動募兵制，規劃自民國 100 年起，逐年減少徵兵比率 10%，同額增加募兵比率，預計至民國 103 年底達成募兵制之政策目標。惟募兵制相關之規劃推動情形及其影響層面，仍有：整體兵力結構（官士兵）配比、人員及武器裝備編裝亟待檢討修訂；已招募志願士兵留營意願低，浪費招募與訓練資源；志願士兵核有「同酬不同工」之不合理現象；志願士兵招募採「長留久用」，致外（離）島及偏遠艱苦部隊兵員獲得不易；欠缺備選方案及應變機制；缺乏吸引役男投入替代役之誘因；實施募兵制後之役期，未足以培訓義務役人員擔任部隊基層幹部等諸多潛在風險及待改善空間，亟待積極研謀因應對策。

(22)危險老舊橋梁整建及風災復建工程執行進度及成效，亟待檢討改善：為改善危險老舊橋梁，交通部公路總局自民國 97 年 1 月起辦理「縣市政府老舊及受損橋梁整建計畫」，補助各縣市政府改善 188 座橋梁，計畫總經費 15 億餘元；及「省道老舊受損橋梁緊急改建計畫」，預計辦理 50 座

橋梁改善，計畫總經費 231 億元，經查上開計畫，截至民國 98 年 4 月底止，預算執行率 42.50% 及 60.15%，作業延宕影響改建進度。另民國 97 年度風災復建工程包括「卡玫基及鳳凰颱風災後復建工程」、「辛樂克及薔蜜颱風災後復建工程」等 2 專案，行政院計核定補助南投縣等 11 個縣政府 6,820 件復建工程、經費 132 億餘元，迄民國 98 年 6 月 15 日，預算執行率 54.94%、33.53%，部分縣市執行率偏低，復查執行情形，核有：地方政府未落實災損工程防護與應變措施，造成災害擴大危機；災後復建作業機制尚待加強宣導，俾強化地方政府對於公共工程防災救災相關作業之執行等缺失，亟待檢討改善，以確保人民生命財產之安全。

(23)公立醫院醫療業務委託（合作）經營相關作業機制尚待檢討：

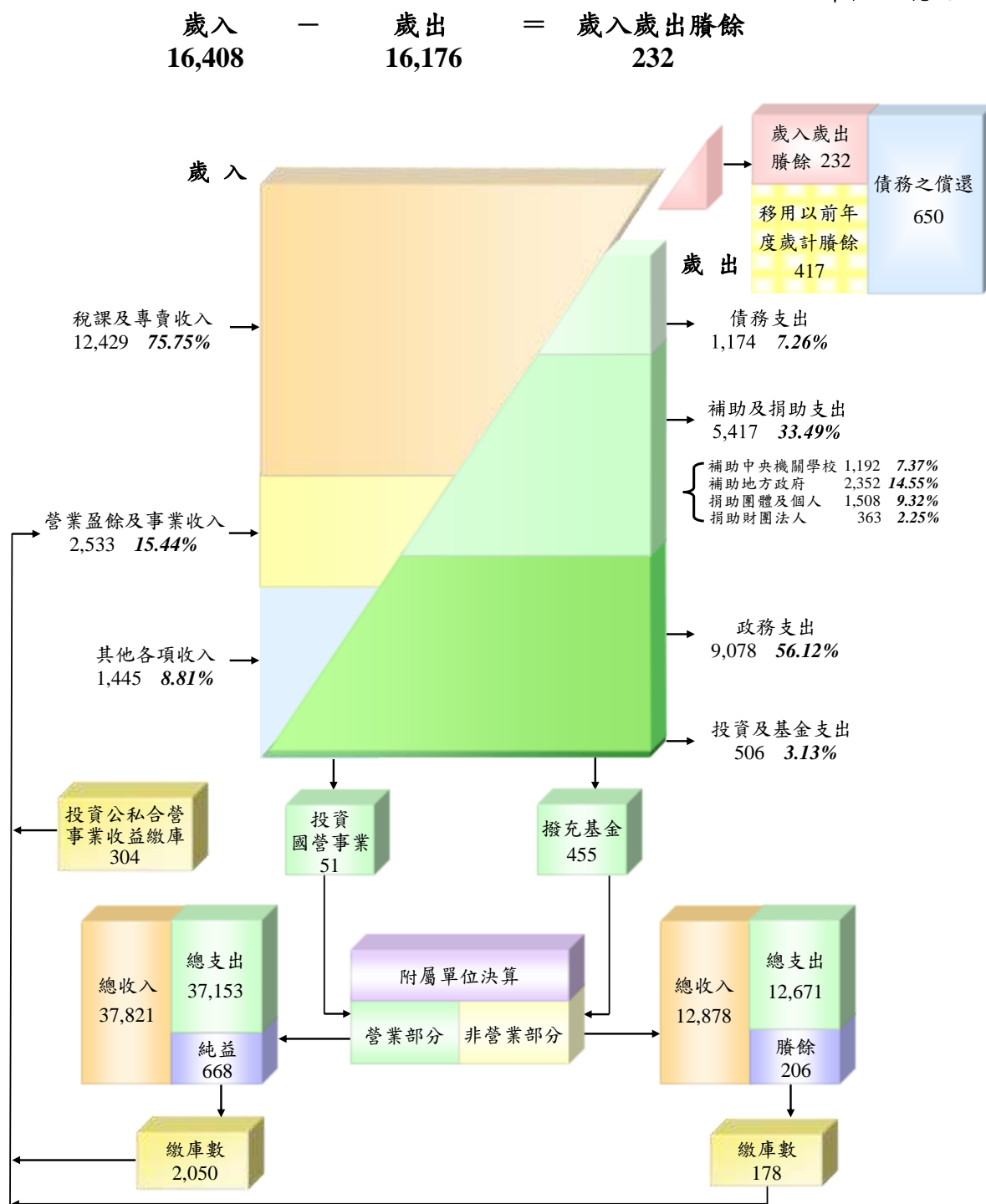
中央及地方政府各公立醫院民國 95 至 97 年度醫療業務採委託（合作）經營方式辦理之件數計 187 件，委託（合作）經營收入由民國 95 年度之 22 億餘元，增為民國 97 年度之 40 億餘元。又醫療業務採委託（合作）經營者，多由受委託（合作）機構派遣醫護人力，各該醫院倘無自行發展具地區特色之醫療強項及培養所需醫護人力之機制，長此以往，勢將過於仰賴受託（合作）機構經營，不利永續經營，且若廠商汲汲追求利潤，則與公立醫院照顧弱勢民眾基本就醫權利之設立目的有違。

(24)各級政府積欠社會保險保費補助款及退休公教人員優惠存款差

額利息龐鉅：我國現行六類社會保險保費補助款及退休公教人員優惠存款利息，依規定部分應由政府負擔，惟各級政府以財政困難等理由，積欠龐鉅保費補助款及優惠存款利息，截至民國 98 年 6 月底止分別為 1,140 億餘元及 588 億餘元，尤以積欠勞工保險、全民健康保險保費補助款及優惠存款差額利息最鉅，其中並以臺北市及高雄市政府積欠情形最為嚴重，已影響各該社會保險財務調度；另地方政府積欠優惠存款差額利息之代墊與償還事宜，雖已制度化，惟積欠金額不減反增，改善措施執行成效欠佳，亟待研酌妥處。

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

單位：億元



民國 97 年度

中央政府總決算審定後歲入來源與歲出用途概況

中央政府總決算審核報告所列重要審核意見及覆核辦理情形彙計表

主管機關(計畫)名稱	機 關 單 位 數					97年度 審核意見 (項數)	96年度審核意見覆核情形(項數)		
	公務	營業	非營業	其他	合計		已改善 辦理	仍待繼 續改善	合計
合 計	202	21	100	16	339	334	153 (57.95%)	111 (42.05%)	264
總 統 府 主 管	5				5	1		1	1
行 政 院 主 管	29	1	11		41	24	7	9	16
立 法 院 主 管	1				1				
司 法 院 主 管	37				37	6	2	2	4
考 試 院 主 管	7				7	7	3	1	4
監 察 院 主 管	4				4				
內 政 部 主 管	10		6		16	20	11	7	18
外 交 部 主 管	3				3	12	9	4	13
國 防 部 主 管	2		3		5	22	23		23
財 政 部 主 管	13	6	2		21	22	4	10	14
教 育 部 主 管	10		60		70	23	4	10	14
法 務 部 主 管	11		1		12	13	4	6	10
經 濟 部 主 管	11	5	4		20	20	5	8	13
交 通 部 主 管	6	6	2		14	20	5	8	13
蒙 藏 委 員 會 主 管	1				1	1	1		1
僑 務 委 員 會 主 管	1				1	4	2		2
國軍退除役官兵輔導委員會主管	1	1	2		4	13	9	3	12
國家科學委員會主管	4		1		5	8	1	4	5
原子能委員會主管	4		1		5	5	2	1	3
農 業 委 員 會 主 管	23		2		25	22	11	4	15
勞 工 委 員 會 主 管	4	1	1		6	13	11	1	12
衛 生 署 主 管	6	1	3		10	14	4	7	11
環 境 保 護 署 主 管	3		1		4	14	2	10	12
海 岸 巡 防 署 主 管	3				3	9	5	3	8
省 市 地 方 政 府	3				3	1			
災 害 準 備 金						1	1		1
小 計	202	21	100		323	295	126	99	225
其 他 特 種 基 金				7	7	6	6	6	12
政府捐助成立之財團法人				8	8	33	21	6	27
本 年 度 結 束 事 業				1	1				
小 計				16	16	39	27	12	39

註：外交部及國防部主管之審核意見項數含機密部分

(二)地方政府決算之審核

1. 直轄市及縣市決算之審核

民國 97 年度各直轄市及縣市政府分別編製總決算暨附屬單位決算及綜計表，送經審計部各該地方審計處室於法定期限(3 個月)內，依法完成審核，並提出審核報告於各該地方議會。

民國 97 年度各直轄市及縣市總決算計列歲入決算 7,791 億餘元，歲出決算 8,074 億餘元；營業基金總收入決算 361 億餘元，總支出決算 339 億餘元；非營業特種基金總收入(含基金來源)決算 3,112 億餘元，總支出(含基金用途)決算 2,931 億餘元。有關各直轄市及縣市政府總決算歲入歲出及收支審定情形，請詳後附「直轄市及縣市總決算審定後歲入來源與歲出用途概況」圖(第 76 頁)。

以上，各決算收支總額共計 2 兆 2,611 億餘元。茲將民國 97 年度決算審核結果，概述如次：

(1)總決算之審核

民國 97 年度各直轄市及縣市總決算原列歲入決算經審核修正增列 17 億餘元，審定歲入決算 7,791 億餘元，較預算短收 544 億餘元；歲出決算經審核修正減列 13 億餘元，審定歲出決算為 8,074 億餘元，較預算減支 764 億餘元；歲入歲出相抵差短 282 億餘元，連同債務償還 1,183 億餘元，合計須融資調度 1,466 億餘元，經舉借債務 1,375 億餘元及移用以前年度歲計賸餘 9 百餘萬元撥補後，產生收支短絀 91 億餘元。另截至民國 97 年度止，直轄市及縣市 1 年以上及未滿 1 年公共債務餘額合計數為 7,185 億餘元，茲彙計列表如次：

直轄市及縣市公共債務餘額彙計表

民國 97 年 12 月 31 日

單位：億元

直轄市及縣市別	金 額	直轄市及縣市別	金 額
合 計	7,185	臺 中 市	75
直 轄 市 小 計	3,093	彰 化 縣	147
臺 北 市	1,671	南 投 縣	161
高 雄 市	1,421	雲 林 縣	208
臺 灣 省 小 計	4,092	嘉 義 縣	193
基 隆 市	99	嘉 義 市	39
臺 北 縣	626	臺 南 縣	276
宜 蘭 縣	199	臺 南 市	231
桃 園 縣	360	高 雄 縣	200
新 竹 縣	201	屏 東 縣	186
新 竹 市	144	花 蓮 縣	110
苗 栗 縣	213	臺 東 縣	60
臺 中 縣	342	澎 湖 縣	11

(2)營業基金決算之審核

民國 97 年度各直轄市及縣市 40 個營業基金決算，經審核修正減列收入 1 億餘元，減列支出 1 億餘元，審定總收入 361 億餘元，總支出 339 億餘元，純益 21 億餘元，較預算增加 12 億餘元。

(3)非營業特種基金決算之審核

民國 97 年度各直轄市及縣市 276 個非營業特種基金決算，除 11 個作業基金無收支及 2 個特別收入基金、1 個資本計畫基金無基金來源及用途外，其餘 262 個非營業特種基金經審核修正增列收入(含基金來源)1 億餘元，減列支出(含基金用途)7 千餘萬元，審定總收入(含基金來源)3,112 億餘元，總支出(含基金用途)2,931 億餘元，賸餘 181 億餘元，較預算增加 313 億餘元。茲將決算審核結果分述如次：

①**作業基金**：審核修正增列收入 1 億餘元，減列支出 5 千餘萬元，審定總收入 520 億餘元，總支出 404 億餘元，賸餘 115 億餘元，與預算短絀相距 234 億餘元。

②**債務基金**：審定基金來源 1,308 億餘元，基金用途 1,307 億餘元，賸餘 2 千餘萬元，較預算增加 2 千餘萬元。

③**特別收入基金**：審核修正增列基金來源 1 千餘萬元，減列基金用途 2 千餘萬元，審定基金來源 1,030 億餘元，基金用途 972 億餘元，賸餘 57 億餘元，與預算短絀相距 76 億餘元。

④**資本計畫基金**：審定基金來源 253 億餘元，基金用途 246 億餘元，賸餘 7 億餘元，較預算增加 2 億餘元。

(4)決算審核綜合成果

民國 97 年度審計部各地方審計處室審核各直轄市及縣市政府之機關、基金決算結果，在合法性審計方面，依法修正增列歲入通知繳庫者 45 億餘元；剔除或減列歲出通知繳庫者 15 億餘元；稽察發現財務上違失案件 95 件，其中移送檢調機關偵辦者 3 件，通知各該機關長官查明處分並報告監察院備查者 92 件、處分人員 533 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 9 件；其有制度規章缺失或設施不良者，提出建議改善意見於各該機關，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，供作直轄市及縣市政府編擬年度概算之參考。

有關年來審計部各地方審計處室考核各直轄市及縣市計畫實施、預算執行等，提出審核意見項數，及民國 96 年度重要審核意見追蹤情形，請詳後附「直轄市及縣市政府總決算審核報告所列重要意見及覆核辦理情形彙計表」(第 77 頁)，茲摘列其中較為重要者，簡述如次：

①**註吊銷牌照或欠繳使用牌照車輛，仍有使用公共道路情形**：各直轄市及縣市截至民國 97 年底止註吊銷牌照之車輛 160 萬餘輛、欠繳使用牌照稅之車輛 61 萬餘輛。清查註吊銷牌照或欠繳使用牌照車輛情形，核有：部分註吊銷牌照或欠繳使用牌照稅車輛仍使用公共道路，地方稅務機關

未依規定辦理違章裁罰；部分直轄市及縣市路邊停車費收費管理作業未盡確實等缺失。

②**警勤 e 化系統建置管理維護未臻完備**：各直轄市及縣市為配合內政部警政署於民國 96 年 1 月 10 日正式啟用「110e 化勤務指管系統」，於民國 94 年度至 97 年度建置相關子系統，其中治安要點監錄系統、警車衛星定位系統建置經費分別為 20 億餘元、1 億餘元。其執行情形，核有：部分地方警察機關 110 e 化勤務指管系統作業未臻完善；部分地方警察機關治安要點監錄系統管理維護未臻確實；部分地方警察機關警車衛星定位系統派遣作業及考核機制未臻嚴謹等缺失。

③**公有運動場館使用管理未盡完善**：各直轄市及縣市截至民國 97 年度止設立之運動場館計 197 座(不含學校、營業基金及非營業特種基金之運動場館、獨立游泳池、提供簡易運動設施之場所)，財產價值 160 億餘元，使用總面積 457 萬餘平方公尺。其使用管理情形，核有：運動場館閒置、使用率偏低，或委託民間經營未依相關規定辦理；未訂定場地使用管理維護相關規定，主管機關監督管理亦未盡落實；未依自訂標準收費，公款收付未依規定辦理；財產未確實列帳管理，或未辦理相關安全檢查及保險等缺失。

④**接受民間捐贈財物之規範及管理未臻完備**：直轄市及縣市民國 95 年度至 97 年度接受民間捐贈財物帳列價值 26 億餘元。其接受民間捐贈財物及其管理情形，核有：受贈財物規範未臻完備；受贈財物管理未盡妥適；受贈財物未依規定列帳等缺失。

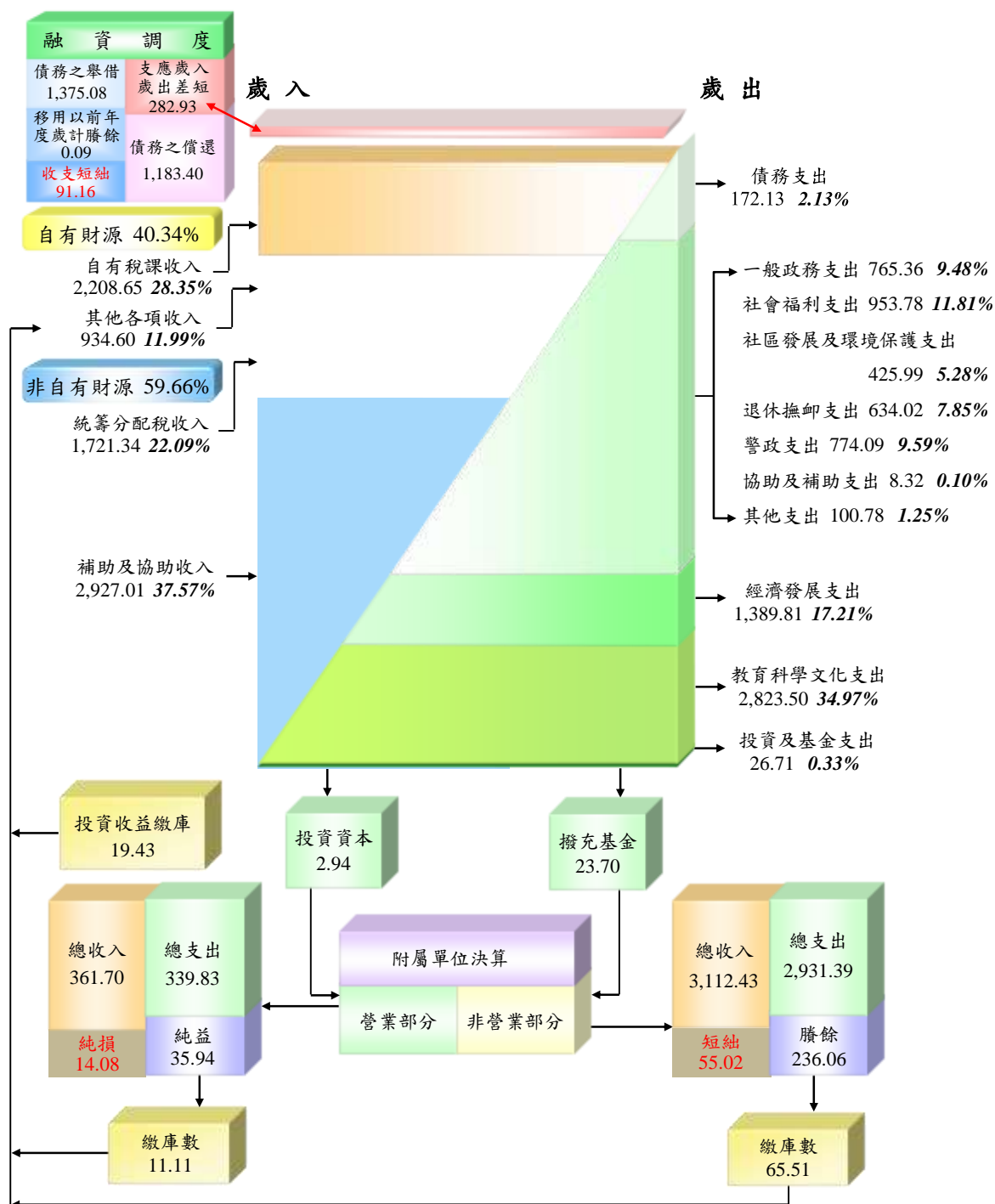
⑤**原住民文物館興建計畫未落實執行**：直轄市及縣市自民國 79 年至 97 年間計畫興建之原住民文物(化)館，計有臺北市等 14 市縣 15 座，面積 4 萬餘平方公尺，興建預算 12 億餘元，截至民國 97 年度止，均已興建完成，總經費 11 億餘元。其興建及使用效益情形，核有：興建計畫未經可行性評估，或未能依預定進度完成；興建完成後有低度使用或閒置情事，未積極改善或改善成效欠佳；財產使用管理有欠妥適，委外經營成效未符預期等缺失。

⑥**空氣污染防治基金委託辦理計畫執行未盡落實**：各直轄市及縣市空氣污染防治基金民國 95 年度至 97 年度委託辦理計畫，列入決算者計有 1 千餘件，決算總金額 46 億餘元；辦理採購作業計決標 9 百餘件，總決標金額 52 億餘元。其執行情形，核有：委託辦理計畫招決標作業未盡妥適；委託辦理計畫履約情形未盡周延；主辦機關評估委託辦理計畫績效未盡落實等缺失。

⑦**營建剩餘土石方資源堆置場之營運管理未臻健全**：直轄市及縣市截至民國 97 年度止興建完成之營建剩餘土石方資源堆置場，計有宜蘭縣等 9 縣市 11 處，已興建完成之土資場，預計年可處理土石方總量 231 萬餘立方公尺。其營運管理情形，核有：未修訂自治法規；所訂自治法規內容未盡周延；未設置足夠容量收容處理場所等缺失。

單位：億元

$$\begin{array}{rcl} \text{歲入} & - & \text{歲出} = \text{歲入歲出差短} \\ 7,791.61 & & 8,074.55 \quad 282.93 \end{array}$$



民國 97 年度

直轄市及縣市總決算審定後歲入來源與歲出用途概況

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	97 年度審核意見 (項數)	96 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
合計	1,145	744 (67.95%)	351 (32.05%)	1,095
直轄市小計	134	121	25	146
臺北市	67	85	13	98
高雄市	67	36	12	48
臺灣省小計	955	577	310	887
基隆市	50	45	14	59
臺北縣	80	24	35	59
宜蘭縣	31	9	18	27
桃園縣	45	31	14	45
新竹縣	39	21	8	29
新竹市	56	27	18	45
苗栗縣	32	19	8	27
臺中縣	45	33	17	50
臺中市	54	20	17	37
彰化縣	47	39	15	54
南投縣	53	46	11	57
雲林縣	55	30	15	45
嘉義縣	39	27	11	38
嘉義市	43	37	8	45
臺南縣	41	24	9	33
臺南市	39	19	12	31
高雄縣	44	33	17	50
屏東縣	42	16	22	38
花蓮縣	57	33	22	55
臺東縣	34	30	11	41
澎湖縣	29	14	8	22
福建省小計	56	46	16	62
金門縣	30	26	10	36
連江縣	26	20	6	26

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。

民國 97 年度臺灣省及福建省 319 鄉鎮縣轄市(以下簡稱鄉鎮市)總決算計列歲入決算 1,196 億餘元，歲出決算 1,181 億餘元；32 個營業基金總收入決算 6 億餘元，總支出決算 6 億餘元；157 個非營業特種基金總收入(含基金來源)決算 21 億餘元，總支出(含基金用途)決算 9 億餘元，各決算收支總額共計 2,422 億餘元。有關鄉鎮縣轄市總決算歲入歲出及收支情形，請詳後附「鄉鎮縣轄市總決算歲入來源與歲出用途概況」圖(第 81 頁)。

民國 97 年度各鄉鎮市機關、基金之審計事務，經審計部臺灣省各縣市審計室辦理審核結果，在合法性審計方面，修正增列歲入通知繳庫 1 億餘元；剔除或減列歲出通知繳庫 3,298 萬餘元；稽察發現財務上涉有違失案件 61 件，其中移送檢調機關偵辦者 3 件，通知各該機關長官查明處分並報告監察院備查者 58 件、處分人員 117 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，依法通知各該縣縣長及其鄉鎮市長，並報告監察院者 13 件。

民國 97 年度鄉鎮市總決算歲入決算 1,196 億餘元，歲出決算 1,181 億餘元，歲入歲出相抵後歲計賸餘 15 億餘元，移用以前年度歲計賸餘 30 億餘元及舉借債務 8 億餘元，支應償還債務 14 億餘元，產生收支賸餘 40 億餘元。另截至民國 97 年度止，有 1 年以上及未滿 1 年公共債務餘額者，計 94 鄉鎮市 68 億餘元，茲彙計列表如次：

鄉鎮市公共債務餘額彙計表

民國 97 年 12 月 31 日

單位：百萬元

鄉鎮市別	金 額	鄉鎮市別	金 額	鄉鎮市別	金 額	鄉鎮市別	金 額
合 計	6,806	大 里 市	42	國 姓 鄉	18	高 雄 縣	477
臺 北 縣	1,106	太 平 市	43	水 里 鄉	20	鳳 山 市	294
三 重 市	60	東 勢 鎮	44	雲 林 縣	108	岡 山 鎮	37
中 和 市	100	后 里 鄉	138	斗 南 鎮	22	旗 山 鎮	21
新 莊 市	540	神 岡 鄉	50	虎 尾 鎮	20	林 園 鄉	32
新 店 市	42	潭 子 鄉	37	土 庫 鎮	35	大 樹 鄉	1
樹 林 市	130	大 雅 鄉	50	崙 背 鄉	7	鳥 松 鄉	5
鶯 歌 鎮	219	大 肚 鄉	40	東 勢 鄉	21	橋 頭 鄉	30
瑞 芳 鎮	10	龍 井 鄉	10	嘉 義 縣	960	彌 陀 鄉	18
泰 山 鄉	4	彰 化 縣	334	太 保 市	231	梓 官 鄉	2
宜 蘭 縣	46	和 美 鎮	8	朴 子 市	516	杉 林 鄉	15
宜 蘭 市	5	員 林 鎮	218	布 袋 鎮	112	內 門 鄉	18
蘇 澳 鎮	17	溪 湖 鎮	11	民 雄 鄉	30	屏 東 縣	192
冬 山 鄉	1	二 林 鎮	39	溪 口 鄉	16	東 港 鎮	73
五 結 鄉	21	秀 水 鄉	1	六 腳 鄉	8	恆 春 鎮	13
桃 園 縣	668	花 壇 鄉	1	水 上 鄉	36	長 治 鄉	1
中 壢 市	309	芬 園 鄉	31	中 埔 鄉	9	鹽 埔 鄉	3
平 鎮 市	104	田 尾 鄉	18	臺 南 縣	1,551	枋 寮 鄉	13
八 德 市	160	埤 頭 鄉	3	新 營 市	16	佳 冬 鄉	26
新 屋 鄉	93	南 投 縣	415	永 康 市	1,244	琉 球 鄉	30
新 竹 縣	30	埔 里 鎮	20	白 河 鎮	15	滿 州 鄉	29
芎 林 鄉	30	草 屯 鎮	103	麻 豆 鎮	12	臺 東 縣	50
苗 栗 縣	190	竹 山 鎮	79	佳 里 鎮	40	臺 東 市	50
竹 南 鎮	126	集 集 鎮	46	善 化 鎮	58	澎 湖 縣	129
頭 份 鎮	60	名 間 鄉	32	柳 營 鄉	1	馬 公 市	100
卓 蘭 鎮	3	鹿 谷 鄉	38	六 甲 鄉	13	白 沙 鄉	29
臺 中 縣	544	中 寮 鄉	17	仁 德 鄉	36		
豐 原 市	86	魚 池 鄉	39	歸 仁 鄉	112		

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，及民國 96 年度審核意見之覆核情形，請詳後附依縣別列示之「審核各鄉鎮市財務重要意見及覆核辦理情形彙計表」（第 82 頁），茲摘列其中較為重要者如次：

(1)公有運動場館使用管理未盡完善：各鄉鎮市截至民國 97 年度止設立運動場館計 85 座(不含營業基金及非營業特種基金之運動場館、獨立游泳池、提供簡易運動設施之場所)，財產價值 25 億餘元，使用總面積 223 萬餘平方公尺。其使用管理情形，核有：運動場館閒置、使用率偏低，或委託民間經營未依相關規定辦理；未訂定場地使用管理維護等規定；未依自訂標準收費，公款收付未依規定辦理；財產未確實列帳管理，或未辦理相關安全檢查及保險等缺失。

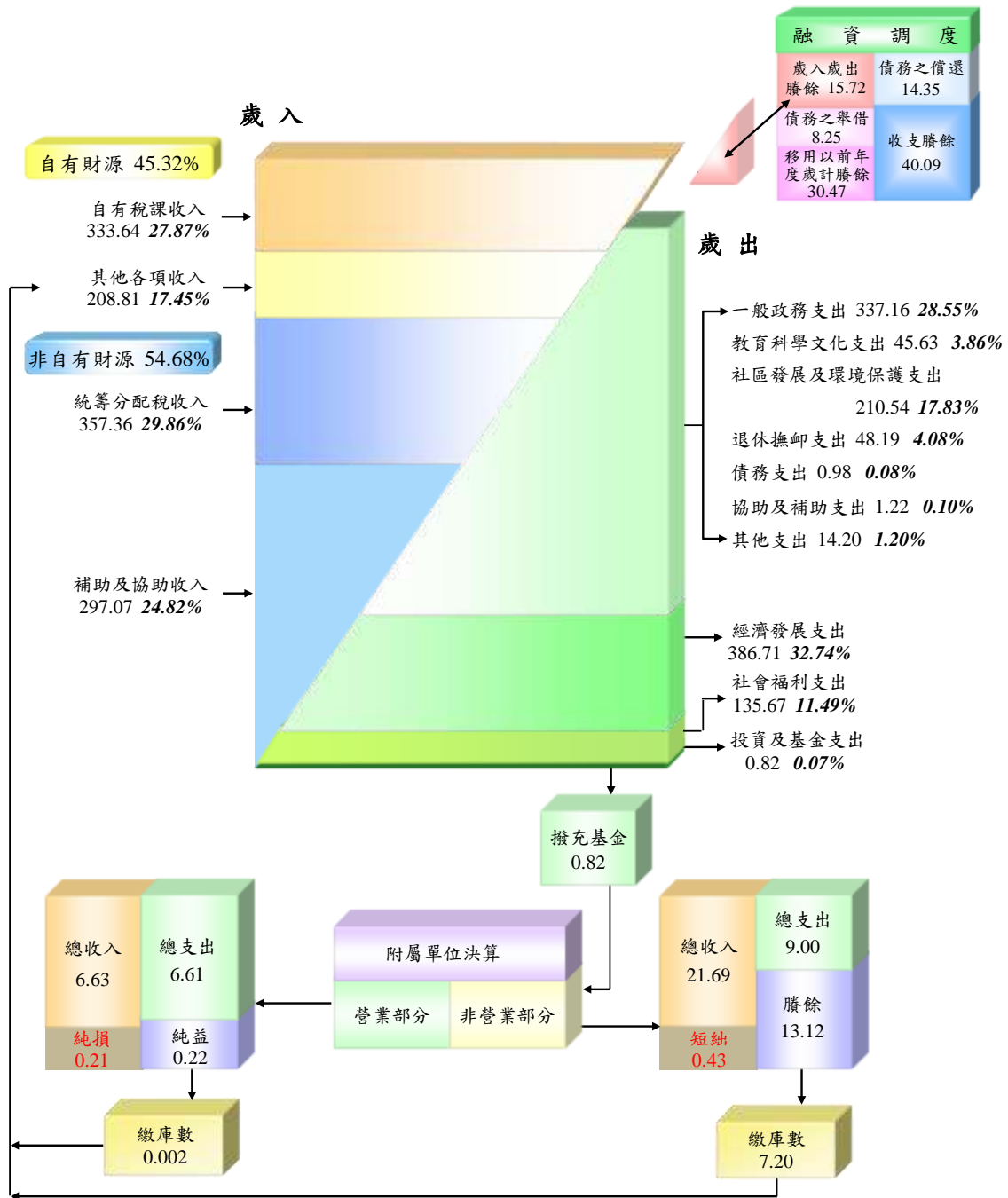
(2)接受民間捐贈財物之規範及管理未臻完備：鄉鎮市民國 95 年度至 97 年度接受民間捐贈財物者，計有 126 鄉鎮市，帳列金額 54 億餘元。其接受民間捐贈財物及其管理情形，核有：受贈財物規範未臻完備；受贈財物管理未盡妥適；未依規定列帳，或未申請減免地價稅等缺失。

(3)原住民文物館興建計畫未落實執行：鄉鎮市自民國 82 年至 97 年間計畫興建之原住民文物(化)館，計有宜蘭縣大同鄉等 10 縣所轄 28 鄉鎮市 29 座，面積計 3 萬餘平方公尺，興建預算 5 億餘元，截至民國 97 年度止，取消興建計畫者 1 座，尚未興建者 1 座，興建中者 4 座，已興建完成者 23 座，總經費 4 億餘元。其興建及使用效益情形，核有：興建計畫未經可行性評估，或未能依預定進度完成；興建完成後有低度使用或閒置情事，未積極改善或改善成效欠佳；財產使用管理有欠妥適等缺失。

(4)公務用、公共用及非公用房地管理未盡確實：鄉鎮市截至民國 97 年度止經管財產總值 7,374 億餘元，其中公務用、公共用及非公用土地 6,065 億餘元，土地改良物 326 億餘元，房屋建築及設備 517 億餘元。其經管房地情形，執行結果，核有：閒置房地數量仍鉅未能善加規劃利用；被占用房地未能有效排除或清理；財產經管作業未臻確實等缺失。

單位：億元

$$\begin{array}{rcl} \text{歲入} & - & \text{歲出} \\ 1,196.90 & & 1,181.17 \end{array} = \text{歲入歲出賸餘} \quad 15.72$$



民國 97 年度

鄉鎮縣轄市總決算歲入來源與歲出用途概況

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	97 年度審核意見 (項數)	96 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
合 計	319	160	136 (80.47%)	33 (19.53%)	169
臺灣省小計	309	128	106	33	139
臺 北 縣	29	7	—	4	4
宜 蘭 縣	12	7	10	1	11
桃 園 縣	13	9	9	—	9
新 竹 縣	13	7	6	—	6
苗 栗 縣	18	8	8	—	8
臺 中 縣	21	14	12	—	12
彰 化 縣	26	11	7	1	8
南 投 縣	13	7	4	4	8
雲 林 縣	20	6	4	3	7
嘉 義 縣	18	11	9	3	12
臺 南 縣	31	9	5	8	13
高 雄 縣	27	9	15	—	15
屏 東 縣	33	6	1	6	7
花 蓮 縣	13	4	2	—	2
臺 東 縣	16	8	12	—	12
澎 湖 縣	6	5	2	3	5
福建省小計	10	32	30	—	30
金 門 縣	6	22	14	—	14
連 江 縣	4	10	16	—	16

三、財團法人決算及效益評估表之審核

政府捐助之財團法人依預算法第 41 條第 3 項規定，每年應由各該主管機關就以前年度捐助之效益評估，併入決算辦理。中央政府總決算編製要點亦規定，各主管機關須於主管決算編製「對各部門捐助成立財團法人之效益評估表」。截至本年度止，各主管決算編製之「對各部門捐助成立財團法人之效益評估表」列政府捐助成立之財團法人總計 131 個，基金總額 1,710 億 3 千 1 百餘萬元，其中有規範預、決算編審程序，且依法律規定其決算送審計部審核者計 8 個，涵括由行政院將預算送立法院、決算送監察院者，計中華經濟研究院 1 個；另預、決算報請主管機關循預、決算程序辦理者，計中央通訊社、中央廣播電臺、公共電視文化事業基金會、國家文化藝術基金會、國際合作發展基金會、國家同步輻射研究中心、國家實驗研究院等 7 個。

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

審計部審核前述財團法人決算報告，暨各主管機關主管決算所列「對捐助成立財團法人之效益評估表」結果，業經納入民國 97 年度中央政府總決算審核報告戊、附錄肆、「政府捐助成立財團法人年度決算及效益評估表之審核」段內，作完整之揭露。茲簡要分述如次：

(一)依法律規定送本部審核之財團法人年度決算

1. 各財團法人民國 97 年度收支決算情形

金額：萬元

財 團 法 人 名 稱	收 入	支 出	本 期 餘 絀
中 華 經 濟 研 究 院	37,978	35,079	2,898
中 央 通 訊 社	52,563	52,557	6
中 央 廣 播 電 臺	69,406	69,207	199
公共電視文化事業基金會	193,639	251,377	-57,738
國家文化藝術基金會	14,765	39,293	-24,527
國際合作發展基金會	201,582	195,018	6,563
國家同步輻射研究中心	126,491	125,081	1,409
國家實驗研究院	542,771	505,116	37,654

2. 重要審核意見

(1)中華經濟研究院：核有：①主要業務執行結果由餘轉絀，處分備供出售金融資產亦由盈轉虧；②內部稽核制度未依經濟部頒布之一致性規範修訂，並報經濟部備查等缺失，經函請經濟部督促檢討改進。

(2)中央通訊社：核有：①績效目標達成率仍待提昇，所訂衡量指標有欠允適；②內部稽核作業未見落實，相關規定流於形式；③現行宿舍管理辦法，未明訂房舍清查作業規範；④財產管理作業未臻周妥，控管機制核欠效率等缺失，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圓山微波站廣播鐵塔興建工程執行進度遲滯，執行效率欠彰；②依法辦理基金登記與帳列金額未盡相符，登記作業顯欠積極；③財產管理系統功能未盡周全，作業機制顯乏效率等缺失，經函請行政院新聞局督促檢討改進。

(4)公共電視文化事業基金會：核有：①依無線電視事業公股處理條例第 16 條規定，辦理收買華視公司非公股股東持有股份計畫，有待審慎研議最適方案；②公、華視新聞部辦理搬遷及整併計畫倉卒執行，未收資源共享之效；③南部設臺計畫內容未盡詳實，事前規劃及評估有欠周妥；④華視公司經營狀況持續虧損，已影響公視基金會之營運等缺失，經函請行政院新聞局督促檢討改進。

(5)國家文化藝術基金會：核有：①籌募基金成效未如預期，亟待積極研謀妥處；②基金會等文化事務專責機構間核定之獎補助計畫，部分有重複補助情事；③財務收入波動性高且不足支應業務支出等缺失。經函請行政院文化建設委員會檢討並督促改進。

(6)國際合作發展基金會：核有：①與國內各大學合作辦理國際高等人力資源培訓計畫，經費編列標準未臻明確，部分核列標準過於寬濫；②駐外技術團計畫專戶基金之管理，仍有管考未明、列示基礎不一等情事，另辦理小農貸款資訊揭露情形，核亦未澈底檢討落實改進；③辦理採購案件，決標結果公告未符規定，駐外技術團採購作業程序未臻完備等缺失，經函請外交部督促檢討改進。

(7)國家同步輻射研究中心：核有：①臺灣光子源同步加速器興建計畫執行進度嚴重落後，未妥慎評估因應並適度調整計畫；②部分計畫規劃欠周，實際執行時延緩或暫緩辦理，影響中心原計畫目標與資源配置；③部分光束線用戶申請時段數，超過實際可供使用時段數，光源呈現供不應求情況；④部分光束線產出績效欠佳；⑤光束線使用仍以學術研究為主，產業研究應用有限；⑥研究成果回饋比率偏低，影響效益考核及成果管理；⑦與產業界之合作計畫缺乏計畫成本資料之蒐集統計；⑧儲存環空間委員會未定期開會檢討實驗室與研究室之空間使用效益；⑨實驗室財產管理機制待加強等缺失，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國網中心電腦與奈米實驗室提供企業界使用之比率偏低，亟待廣續研謀多元管道，俾提昇使用效能；②太空中心「遙測酬載支援合約」購案資訊未確實填載公告，引發外界疑慮；③災防中心未依實際需要妥訂計畫及分配預算；④海洋科技中心亟待積極建置以利運作；⑤海洋研究船新建計畫，執行進度嚴重落後，經函請行政院國家科學委員會督促確實檢討改進。

(二)其他接受政府捐助成立財團法人效益評估表

1. 政府捐助財團法人規模

截至本年度止，各主管決算編製之「對各部門捐助成立財團法人之效益評估表」列政府捐助成立之財團法人總計 123 個（未含依法律規定決算送審計部審核之財團法人），基金總額 1,428 億 8 千 6 百餘萬元，其中政府捐助之金額為 1,066 億 3 千 7 百餘萬元，占 74.63%，又本年度政府捐助基金以外之捐助及委辦金額計 310 億 5 千 6 百餘萬元，占前述財團法人年度收入總額之 47.28%。

2. 重要審核意見

(1)財團法人法迄未完成立法程序，亟待積極推動：行政院為建構財團法人周延之法制環境，落實依法行政原則，早於民國 89 年間即指示法務部研擬「財團法人法」草案，惟相關立法作業遲未能完成，迭經審計部促請加速推動。嗣民國 97 年間，行政院為配合預算法第 41 條及決算法第 22 條之修正，責成法務部重新檢討，法務部雖已重新修正草案內容，然迄今仍未

送請立法院審議。為健全財團法人管理監督機制，落實依法行政及監督之原則，經再函請行政院積極加強推動立法作業。

(2)政府捐助成立之財團法人，稀釋政府捐助比率及高階人員支領薪酬水準差異頗鉅，亟待研訂制度予以規範，以健全監督管理機制：政府捐助成立之財團法人，其捐助比率之認定及其高階人員待遇之核給，核有：①政府捐助基金比率之計算基準歧異，且未能確實反映實況；②財團法人接受政府捐贈之財產，其認定範圍及捐助比率之設算等規範欠周；③政府捐助成立之財團法人，高階人員支領薪酬水準欠缺合理標準，人事經費列支寬濫等情事，亟待通盤檢討，研訂制度予以規範，經函請行政院研謀改善。

(3)主管機關對部分財團法人監督管控不周，亟待研謀妥處：各主管機關辦理財團法人業務運作之監督考核作業，核有：①部分財團法人將政府捐助基金計算範圍，限縮於中央政府機關之捐助，排除公營事業之捐助，並據以降低政府捐助比率，主管機關卻未予糾正；②部分財團法人創立基金由認捐人分年捐助，惟未積極收繳認捐款，甚以賸餘轉列基金彌補差額，違反各該財團法人設置條例或相關法令規定，主管機關卻未責令其限期改善；③部分財團法人政府捐助比率與官派董事席次比率顯不相當，且間有官派董事出席率未達 50% 情事，影響政府主導或管控能力；④財團法人時有配合主管機關之業務調整，變更主管機關情事，惟部分主管機關未能確實控管各該異動情形，間有於主管決算效益評估表漏列或重複列示情事，協調管控不周。以上各項監督管控不周之缺失，經函請行政院研謀改善。

(4)財團法人績效評估流於形式，亟待建立具體績效評估標準，落實實地查核機制：主管機關雖對財團法人之監督訂有相關作業規範，惟因欠缺完善及客觀具體之績效評估標準，時有財團法人已連年發生短絀，不利營運，仍經主管機關評估運作良好（正常），已達捐助目的。又審計部近年查核政府捐助及委辦經費執行情形，亦核有財團法人未確依計畫規定編列經費，或列支非屬計畫用途之支出等虛（浮）報計畫經費情事，業經多次函請相關機關檢討妥處，並請強化內部稽核機制，督促各該財團法人落實委辦契約內容之執行。顯示各財團法人之主管機關及計畫預算執行機關，未落實執行實地查核機制，改善成效不彰，經函請行政院研謀建立具體績效評估標準，加強查核計畫經費之運用及考評財團法人運作效能。

(5)部分財團法人業務運作及基金運用效能欠佳或財源高度依賴政府挹注，允宜加強業務及資金管理，或督促拓展民間業務：前揭財團法人本年度業務運作結果，短絀者雖較上年度之 41 個減少為 31 個，惟短絀金額卻由 71 億 5 千 6 百餘萬元，劇增為 270 億 9 千 7 百餘萬元，主要係業務運作績效不彰，連年短絀，或因投資失利，短絀加劇；政府委辦及捐助經費占各該財團法人年度收入之比率達 80% 以上者，較上年度之 18 個，增加為 19 個；政府捐助經費占其年度收入之比率達 50% 以上者，亦達 21 個。部分財團法人業務運作及基金運用之效能欠佳，或財源高度依賴政府挹注，經函請各主管機關加強業務及資金管理或督促多方拓展業務。

(6)部分財團法人辦理濟助業務與政府機關辦理事項雷同，迄未妥訂排他條款，有重複濟助之虞：國軍退除役官兵輔導委員會捐助成立之財團法人榮民榮眷基金會，辦理濟助業務與政府機關辦理事項雷同，復未妥訂排他條款，建立適當稽核機制，前經審計部函請主管機關國軍退除役官兵輔導委員會通盤檢討，研謀改善。經追蹤查核結果，該會僅修訂「清寒榮民子女教育獎助學金核發作業規定」1 種，其餘作業內規仍未修訂，且修正之規定亦僅限於榮民(眷)申請子女教育獎助學金 1 項業務，其餘均未妥訂排他條款，並建立適當稽核機制，仍有重複救(補)助之虞，經再函請注意檢討改進。

(7)部分財團法人之人事費負擔沈重，或運作困難，未能有效達成設置目的：衛生署主管之財團法人，其人事費支出負擔沈重，復未確實評核其是否達成捐助設立之目的，前經審計部函請督促檢討改進。經追蹤查核結果，仍核有：①部分財團法人人事費支出負擔仍頗為沈重，所聘人員進用資格近似，薪資結構迥異；②器官捐贈移植登錄中心、藥害救濟基金會等 2 個財團法人，或因器官勸募成效不彰，或未主動協助受害者提出藥害救濟之申請，均未有效達成設置目的。蒙藏委員會捐助成立之台灣西藏交流基金會基金餘額 2,000 萬元，累積短絀即達 504 萬餘元，財務短絀嚴重，又自第 2 屆董監事任期屆滿後，即未再改選，組織呈現真空狀態，其原始捐助成立之目的及功能均無法發揮。以上，經函請各該主管機關注意檢討改善。

四、政府採購之稽察

(一)稽察各機關採購案件之主要成果

審計法第 59 條及政府採購法第 109 條規定，審計機關對於各機關採購，得隨時稽察之，發現有不合法定程序，或與契約、章則不符，或有不當者，應通知有關機關處理。茲將民國 98 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 98 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 44 件；違失情節重大，依審計法第 17 條規定報告監察院處理者 2 件；涉及刑事移送司法機關辦理者 2 件；違失情節較輕，通知其主辦機關長官查明依考績法有關規定處分者 37 件、計懲處違失人員 68 人次；通知追回繳庫者 303 項，共計追繳 1 億 5 千餘萬元，列表如次：

民國 98 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	項	金額(萬元)
合 計	44	2	2	37	68	303	15,014
中 央	25	2	—	12	22	35	3,804
臺 北 市	3	—	—	1	3	9	1,694
高 雄 市	—	—	1	4	4	11	2,117
臺 灣 省 各 縣 市	16	—	1	20	39	248	7,399

2. 公共工程之品質稽察

審計機關民國 98 年度稽察公共工程品質之結案件數計有 119 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 20 件，並扣罰承商施工或設計監造費用計 2 億 2 千 2 百餘萬元，列表如次：



公共工程施工品質稽察

民國 98 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 用	作 業 疏 失 通 知 處 分	施 工 缺 失 通 知 改 善	品 管 缺 失 通 知 處 理
		金 額 (萬 元)	件	項 次	項 次
合 計	119	22,279	20	436	507
中 央	30	10,549	12	212	177
臺 北 市	10	1,240	1	43	58
高 雄 市	7	5,211	2	34	37
臺 灣 省 市 各 縣	72	5,278	5	147	235

(二)審計機關提出之建議改進意見

茲再將一年來，審計機關從政府採購制度、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. 就中央政府重大公共建設計畫之執行績效，向行政院提出之建議改善意見

政府為確保國家經濟持續發展，提振經濟景氣，創造人民就業機會，每年均編列巨額預算，持續推動重大公共建設計畫。行政院所屬機關民國 97 年度辦理可支用預算 1 億元以上之重大公共建設計畫計有 314 件，年度可支用預算為 5,041 億 8 百餘萬元。其執行情形，經調查結果，研提下列建議事項，建請行政院參酌。

(1)研議擴大「推動公共建設方案」列管計畫之範圍，以有效提昇公共建設執行績效：行政院民國 97 年度「推動公共建設方案」列管計畫，主要係以該院所屬各機關公共建設類施政計畫中，可支用預算達 1 億元以上之公共建設計畫為主。據該院所屬機關填復資料統計結果，仍有 86 件屬公共建設屬性之中長程個案計畫，係列入社會發展、科技發展或經濟發展等其他類施政計畫，惟未列入行政院「推動公共建設方案」管制，其列管範圍核有未盡周延情事。建請研議擴大「推動公共建設方案」之列管計畫範圍，以有效提昇公共建設執行績效。

(2)督促各機關落實先期規劃作業規定，以有效發揮工程專業審議功能，確保計畫執行之順遂：行政院為健全公共工程計畫及經費有關技術及成本估算之審議機制，發揮工程專業審議功效，爰訂定「政府公共工程計畫與經費審議作業要點」。行政院所屬機關民國 97 年度可支用預算 1 億元以上，屬上開要點適用之重大公共建設計畫，間有新興計畫之先期規劃作業，未依該要點規定製作先期規劃構想(或可行性評估)等資料，且未將該等資料報請行政院公共工程委員會等有關機關審議；或先期規劃構想(或可行性評估)內容不全，相關評估項目漏未載明(如基本資料調查及分析、生態工法、資源再利用、維護管理之策略及因應措施或在地住民意見等)；或所提出之先期規劃構想未盡周延(如未妥善辦理環境影響評估、用地取得、在地住民意見等項目)，致影響後續計畫之推行。建請督促各機關落實先期規劃作業規定，以有效發揮工程專業審議功能，確保計畫執行之順遂。

(3)賡續督促各機關強化中長程個案計畫之擬編，以健全計畫之完整性，俾達成預期施政目標：查部分計畫之擬編機關，對於新興中長程個案計畫擬編過程，未依規定先行評估民間參與之可行性；或未就計畫進行內外環境分析與預測，設定具體目標，辦理經費與成本效益評估及替代方案分析，並訂定明確之實施策略及方法，間有未來環境預測、問題評析、達成目標之限制、預期績效指標及評估基準、現行相關政策及方案檢討、分期(年)執行策略、執行步驟(方法)與分工、所需資源說明、經費來源及計算基準、替選方案分析及評估等重要評估項目漏未載明，以致所擬訂之中長程個案計畫內容欠缺完整性。建請督促各機關強化中長程個案計畫之擬編，以健全計畫之完整性，俾達成預期施政目標。

(4)督促各機關妥適控管新興計畫之報核程序，並恪遵預算法規定，以落實計畫概(預)算編製機制：依「中央政府中程計畫預算編製辦法」第 26 條規定，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，函報行政院。又民國 97 年度政府重大公共建設計畫先期作業編擬手冊第三章「五、編報原則」規定，新興公共建設計畫在納入預算前，應循行政程序報核，該年度公共建設先期作業送審計畫，原則上皆須先報奉行政院核定後，再核列經費。查部分重大公共建設計畫之主辦機關，於新興計畫未依行政程序報奉行政院核定前，即先行納編本年度歲出概算，核與上開歲出概算編製應參酌已核定個案計畫之情形及計畫須先報奉該院核定後，再核列經費之規定有悖；又部分屬「政府公共建設計畫先期作業實施要點」所稱之重大公共建設計畫，未依預算法第 34 條規定，將計畫之選擇方案及替代方案之成本效益分析報告等資料，函送立法院備查，即編列概算。建請督促各機關妥適控管新興計畫之報核程序，並恪遵預算法規定，以落實計畫概(預)算編製機制。

(5)督促各機關落實年度先期作業送審規定，以確保概算分工審議之功能：查部分計畫主辦機關於辦理民國 97 年度公共建設計畫先期作業時，未依規定將先期作業計畫書(含本年度具體成果目標、計畫效益)、經濟效益評估及財務計畫(含民間參與可行性評估)等資料，送計畫所屬次類別主辦機關審查，且未副知行政院經濟建設委員會；或未於計畫第一年度之預算籌編先期會審會議開始 3 個月前，提出約 30%規劃設計之必要圖說、總工程建造經費之概算等資料，以正本函送行政院公共工程委員會辦理工程專業審議；或未於民國 97 年度預算籌編先期會審會議前，將「公共工程及房屋建築概算表」等資料，報送主管機關，且未副知行政院公共工程委員會備案或預審，已影響公共建設計畫先期作業就個案計畫年度經費概算審查及其優先順序安排之審議機制功能。建請督促各機關落實年度先期作業送審規定，以確保概算分工審議之功能。

(6)督促各機關落實預(概)算編製規定，覈實編列年度預算，以確保國家資源妥善運用：查部分計畫之主辦(管)機關，於辦理年度預(概)算編製

時，並未依規定審慎檢討以前年度保留款，或未妥善評估在地住民意見、土地取得情形或環境影響評估事宜等攸關預算執行之事項，致執行期間因所編預算超出機關年度執行能力、居民抗爭、土地取得期程耽延或計畫是否需辦理環境影響評估遲遲未能定案等因素，影響預算執行，造成預算保留過多，間接排擠其他計畫預算。建請督促各機關落實預(概)算編製規定，覈實編列年度預算，以確保國家資源妥善運用。

(7)督促各機關強化預算執行及控管，以提昇計畫執行績效：查部分機關於計畫執行期間，核有大幅變動計畫內容，致須重新辦理計畫修正；規劃設計未盡周延，致須辦理變更設計或衍生履約爭議；未妥適控管規劃設計審查時程；水土保持計畫內容未周延，或未妥適控管建造執照取得時程；未妥適規劃綠建築候選證書之取得時程；地質調查作業未詳實；發包或招商流標後，未積極研謀因應措施；執行計畫訂定延遲等情事，致影響預算執行。建請督促各機關強化預算執行及控管，以提昇計畫執行績效。



空軍司令部遷建計畫執行進度落後

2. 就風災復建工程之執行情形，向行政院公共工程委員會提出之建議改善意見

民國 97 年度風災復建工程，包括卡玫基及鳳凰颱風災後復建工程、辛樂克及薔蜜颱風災後復建工程，該等颱風係發生於民國 97 年 7 月及 9 月，行政院分別於民國 97 年 10 月及 12 月核定補助南投縣等 11 個縣政府之復建工程共 6,820 件，經費 132 億 6 千 2 百餘萬元，迄民國 98 年 12 月 17 日，完工率分別為 98.44%、96.80%，預算執行率分別為 88.52%、86.93%。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研議辦理。

(1)協助地方政府掌握提報申請補助時效，以避免影響後續審查及完工啟用期程：依「公共設施災後復建工程經費審議作業要點」第 5 點規定，

各機關申請勻支或補助專案經費，以災害發生後 1 個月內報行政院為原則。經查各地方政府執行民國 97 年度「卡玫基及鳳凰颱風」、「辛樂克及薔蜜颱風」風災復建工程，因各該地方政府人力不足及連續颱風因素，致有提報申請補助時間未如預期情形。建請協助各地方政府於災害發生時，迅速研謀有效措施，掌握提報時效，避免影響後續審查及完工啟用期程。

(2)督促地方政府落實災損工程防護與應變措施，以防止災害擴大：依「災害防救法」及「中央對地方政府重大天然災害救災經費處理辦法」相關規定，對於颱風豪雨所造成之災害，地方政府應先行動支經費，進行搶修、搶險及道路橋梁搶通，以防災害擴大等。經查台南縣政府辦理「香梅三號橋」斷橋重建案，該橋於民國 97 年 7 月卡玫基颱風期間出現橋樑引道、翼牆及進橋版坍塌現象，該府自行認定災害準備金不足，未進行搶修，致民國 97 年 9 月辛樂克及薔蜜颱風來襲，災害持續擴大而斷橋，顯未依上開規定落實執行。建請督促各地方政府落實執行災損工程防護與應變措施，防止災害擴大。



卡玫基及鳳凰颱風災後復建工程—
台南縣楠西鄉香梅三號橋

(3)督促地方政府積極加速執行各項災後復建工程：依「公共設施災後復建工程經費審議作業要點」第 8 點第 5 款規定，基於復建工程之時效性，各機關應積極趕辦，檢討增加作業人力或採併案發包等因應措施，儘速於次年 6 月 30 日前完成。經查「卡玫基及鳳凰颱風」、「辛樂克及薔蜜颱風」風災復建工程，迄民國 98 年 6 月 15 日止，完工率分別僅 78.06%、36.48%，多項工程未能達成上開於次年 6 月 30 日前完成之目標。建請督促各地方政府研採有效趕辦措施，俾加速執行各項災後復建工程。

(4)加強宣導災後復建作業機制，俾強化公共工程防災救災相關作業之執行成效：經查災後復建相關法令規定繁多，包括「災害防救法」、「災害防救法施行細則」、「中央對地方政府重大天然災害救災經費處理辦法」、「公

共設施災後復建工程經費審議作業要點」及「97 年天然災害復建工程後續執行注意事項」等，部分係近年函頒規定，由上開第(1)至(3)點之敘述，足見各地方政府對於該等法令規定未臻熟稔，肇致執行災後復建作業過程待改進事項仍多。建請就公共工程之防災、災害應變措施、災後復建作業，及相關法令規定，加強宣導，俾強化地方政府對於公共工程防災救災相關作業之執行成效。

(5)提昇中央對地方政府提報案件之審議作業時效，俾加速執行災後復建工程：依「公共設施災後復建工程經費審議作業要點」第 4 點規定，為辦理復建工程經費審議工作，得由政務委員召集內政部等有關機關組成專案審議小組，統籌審議工作，並由行政院公共工程委員會負責幕僚作業；第 6 點規定，報行政院案件由中央目的事業主管機關負責審查，經費在一千萬元以上者，一律派員勘查；未達一千萬元者，派員抽查。經查「卡玫基及鳳凰颱風」、「辛樂克及薔蜜颱風」，分別發生於民國 97 年 7 月及 9 月，行政院分別於民國 97 年 10 月 23 日、97 年 12 月 26 日核定相關復建工程，距災害發生均達約 3 個月，鑑於地方政府多因財政困窘，未能編列充裕之災害準備金，及時因應連續災害發生之應變措施。建請檢討上開審議機制，研謀加速審查作業時效。

(6)研議完善之列管與督導作業機制，俾有效督促各機關加強執行相關災後復建工程：經查有關公共設施災後復建工程之經費審議、各機關執行作業，行政院已訂定「公共設施災後復建工程經費審議作業要點」、「97 年天然災害復建工程後續執行注意事項」等規定，惟有關行政院公共工程委員會對於各地方政府執行相關災後復建工程之之列管與督導作業，尚未明訂相關作業機制或規定；另查「卡玫基及鳳凰颱風」、「辛樂克及薔蜜颱風」分別發生於民國 97 年 7 月及 9 月，該會對於各地方政府執行情形，除依「工程標案管理資訊系統」列載資料進行列管作業，於民國 98 年 2 月起數次函請各地方政府掌握復建工程進度，同年 3 月起召開會議協助解決問題外，未見有定期列管與督導作業之機制。建請研議完善之列管與督導作業，俾有效督促各機關加強執行相關災後復建工程。

3. 就各級政府公告金額以上災害復建工程以限制性招標方式辦理情形，向行政院公共工程委員會提出之建議改善意見

各級政府民國 95 至 96 年度公告金額以上災害復建工程以限制性招標(未經公開評選)方式辦理採購案件，合計 697 件，總決標金額 34 億 7,940 萬餘元。其執行情形，經調查結果，研提下列建議事項，建請行政院公共工程委員會研議辦理。



莫拉克風災河道淤積

(1)督促各機關注意災害復建工程之時效性，妥適控管發包及完工期程，避免衍生二次災害：依「公共設施災後復建工程經費審議作業要點」第 8 點第 4 款規定：「相關復建工程，原則上於次年 6 月 30 日前完成為目標，各項辦理時程規定如下：1、核列經費未達新臺幣 5,000 萬元者，以審議小組審定後 4 個月內完成發包，及決標後 6 個月內完工為原則。…」查部分未達 5,000 萬元之災害復建工程，核有未依上述規定於審議小組審定後 4 個月內完成發包，決標後 6 個月內完工，或未能於次年汛期（6 月 30 日）前完成等情事。建請督促各機關注意災害復建工程之時效性，妥適控管發包及完工期程，避免衍生二次災害。



莫拉克風災路基沖毀

(2)督促各機關強化災害復建工程之規劃及設計作業，避免災害重複發生：依「公共設施災後復建工程經費審議作業要點」第 8 點第 3 款規定：「辦理規劃、設計作業時，應就原工程災害成因確實檢討，避免災害重複發生…」查部分災害復建工程完工後，即遭後續風災掩埋或毀損，致未能發揮預期效益。建請督促各機關強化災害復建工程之規劃及設計作業，審慎檢討災害成因，俾使復建工程可達預期效益，避免災害重複發生。

(3)督促各機關確依相關規定辦理災害復建工程，以符法制：依「政府採購法」第 22 條第 1 項規定：「機關辦理公告金額以上之採購，符合下列情形之一者，得採限制性招標：…三、遇有不可預見之緊急事故，致無法以公開或選擇性招標程序適時辦理，且確有必要者。…」；同法第 105 條第 1 項規定：「機關辦理下列採購，得不適用本法招標、決標之規定。…二、人民之生命、身體、健康、財產遭遇緊急危難，需緊急處置之採購事項。…」；同法施行細則第 23 條之 1 第 1 項規定：「機關依本法第 22 條第 1 項規定辦理限制性招標，應由需求、使用或承辦採購單位，就個案敘明符合各款之情形，簽報機關首長或其授權人員核准。其得以比價方式辦理者，優先以比價方式辦理。」；「特別採購招標決標處理辦法」第 6 條規定：「機關依本法第 105 條第 1 項第 1 款及第 2 款辦理採購之決標，應符合下列原則：…二、不及與廠商簽訂契約者，應先有書面、電報或傳真協議。三、不及與廠商確定契約總價者，應先確定單價及工作範圍。…」經調查結果，核有：自緊急事故發生至簽辦採購核准相隔甚久，或非屬緊急事故，卻以須緊急處理為由採限制性招標；簽辦採購時未依規定敘明符合緊急採購之情形；採限制性招標，未優先以比價方式辦理；緊急搶修工程於未訂定書面協議或確定單價及工作範圍前，即先行施工等共同性缺失。建請督促各機關爾後確依前開規定辦理災害復建工程採購招標、決標作業，以符法制。

4. 就各級政府在建巨額工程採購營建物價調整之執行情形，向行政院及公共工程委員會提出之建議改善意見

政府為因應近年來營建材料價格波動情形，於民國 92 年 4 月至 98 年 3 月間，陸續頒訂一系列公共工程物價調整(以下簡稱物調)補貼措施，期間所函頒之相關補充規定或解釋函等多達數十則，相關規定變動頻繁不易遵循，肇致各機關執行疏漏頻仍，及部分案件契約有關物調規定，因相關法令變動而必須辦理變更，甚至衍生履約爭議情事，增加各機關行政與管理成本。各級政府民國 96 至 97 年度在建巨額工程採購營建物價調整執行情形，經調查結果，研提下列建議事項，分別建請行政院及行政院公共工程委員會參酌。

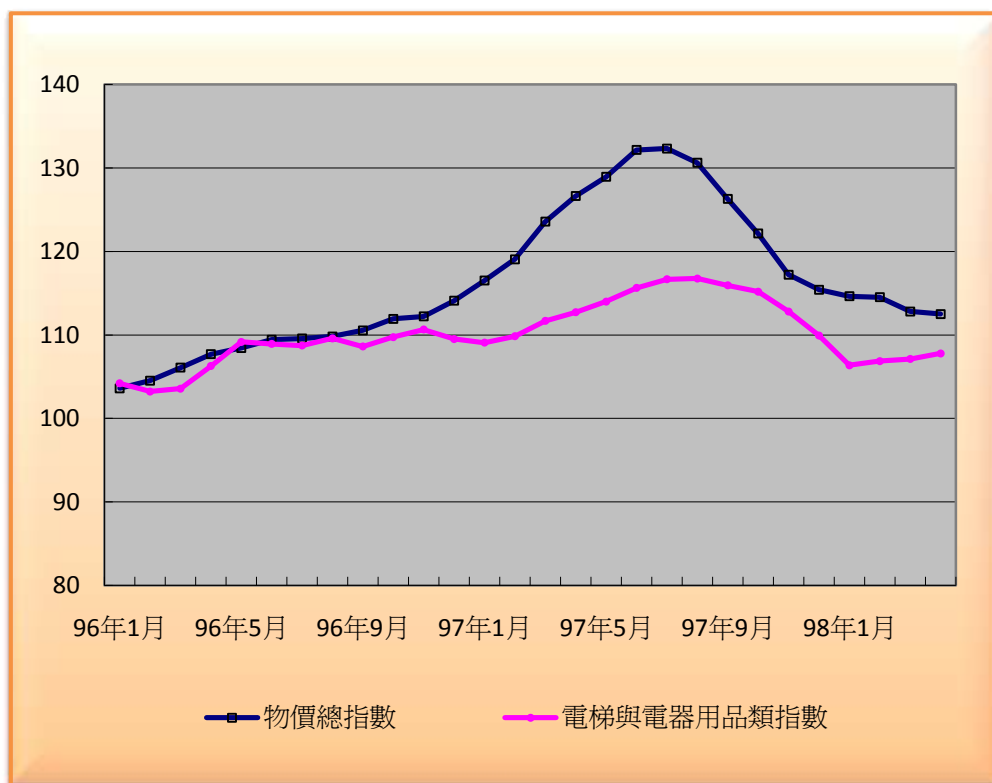
(1)向行政院建議部分：

研修整合現行各種物調原則，俾利機關遵循及物價風險合理分擔：行政院為因應營建物價劇烈波動，降低國內公共工程之衝擊，於民國 92 年 4 月至 98 年 3 月期間，陸續訂頒「因應國內鋼筋價格變動之物價調整處理原則」(民國 92 年 4 月)、「中央機關已訂約工程因應國內營建物價變動之物價調整處理原則」(民國 93 年 5 月)、「機關已訂約施工中工程因應營建物價變動之物價調整補貼原則」(民國 97 年 6 月)、「機關已訂約工程因應營建物價下跌之物價指數門檻調整處理原則」(民國 98 年 3 月，以下簡稱：物價下跌處理原則)，並於民國 97 年度「加強地方建設擴大內需方案」中，編列預算支應營建物價調整所需經費。惟上開物調原則係針對訂頒當時物價波動情形所訂定，其計算方式、調整門檻及適用期間各有不同，期間所函頒之相關補充規定或解釋函等亦多達數十則，物調規定變動頻繁，除不易遵循，肇致各機關執行疏漏頻仍外(按：審計部調查各級政府民國 96 至 97 年度 160 件巨額工程物調執行情形，發現有缺失之案件計 93 件，占 58.1%，共 140 項次；另有 58 件，占 36.3%，因物調規定變動而變更契約物調計算方式或基準)，甚至部分案件衍生調解、仲裁情事，增加各機關行政與管理成本，且因該院所頒之物調原則，未將廠商實際購料時間納入考量(按：物調原則係以估驗時指數與開標時指數比較值作為物調基準)，致物價上漲期間，因廠商購料施工完成後方能辦理估驗，估驗時物價指數必然高於廠商實際購料時物價指數，廠商可獲額外之補貼；物價下跌期間，因估驗時物價指數低於廠商實際購料時物價指數，契約價金即遭額外扣除，該等估驗金額之調整，均未能實際反應物價波動情形，顯示所訂物調原則仍有未盡周延之處。又該院於物價上漲期間，降低物調門檻，以增加補貼廠商金額，物價下跌期間，卻調高物調門檻，以減少扣減廠商金額，其公平性亦有待商榷。為利機關遵循及物價漲跌風險合理分擔，建立公平契約規範，建請研修、整合現行各種物調原則，建立完善周延之物調機制。

(2)向行政院公共工程委員會建議部分：

①督促機關依工程特性及物價指數內涵，慎選物調方式，俾適切反映物價變動情形：依據行政院公共工程委員會民國 96 年 3 月 9 日工程企

字第 09600095000 號函規定，機關於招標前得視實際需要及工程特性，於招標文件及契約明定物價調整之方式。查現行政府所訂頒之各種物調原則，均以行政院主計處所公布之各種物價指數為調整基準，而各種指數係由組成項目及其權重加權平均所得，波動情形亦有所不同，舉如一般工程常用之物價總指數較電梯與電器用品類指數(指數組成項目與空調機電工程內容相近)，於民國 96 年至 98 年 4 月期間，波動幅度分別為 27.7%、13.1%差異頗大，且部分期間之波動趨勢亦未盡相同，因此機關必須對工程特性及引用指數內涵有所瞭解，方能選擇合宜之物調基準，以適切反映物價波動情形。根據調查結果，目前公共工程多數以物價總指數為物調基準，惟部分空調、機電或鋼筋由機關提供等工程，仍以物價總指數為物調基準，間有契約引用物調指數與工程主要項目價格波動情形差異頗鉅，而衍生履約爭議，顯示部分機關有未依上開函釋，考量工程本身特性及物價指數內涵，妥適訂定物價調整方式之情事。鑑於物調指數之選用，攸關契約雙方對物價變動風險之分擔，影響政府與承商權益及公共工程能否順利推動，建請督促各機關依工程特性及物價指數內涵，慎選物價調整方式，俾適切反映物價變動情形。



物價總指數與電梯與電器用品類指數波動情形

②**加強物調款補助之審核與管控，以符合預算支用目的：**依據「97 年度中央政府總預算追加預算工程物價調整款支用要點」及「97 年度中央政府擴大公共建設投資計畫特別預算地方工程物價調整款支用要點」第 2 點、第 5 點、第 7 點及第 9 點規定，物調款補助範圍不含特種基金(民國 97 年度總預算或單位預算中編列專項工程計畫經費挹注非營業基金部分除外)；各機關申請追加或特別預算物調款，應填具物調款申請明細表，送行政院公共工程委員會審核及撥款；機關應扣除現有預算足以支應部分，就不敷支應之部分提出申請；申請之款項有剩餘者，應繳回國庫；該會撥款後，機關應依契約及支付時限規定給付廠商。惟據調查各機關實際申請、支用情形，發現部分機關所辦理之工程，非屬上開支用要點補助範圍，卻可獲得補助；機關未優先以工程發包節餘款或本身預算支應物調款，逕向該會申請補貼；或物調補貼款延遲撥付廠商，賸餘款未繳回國庫等情事，顯示追加或特別預算物調款申請作業，僅進行書面審核，尚有未盡周延之處，且個案執行情形之管控亦待加強，建請參酌民國 97 年度「加強地方建設擴大內需方案」管制作業計畫及中央對直轄市及縣(市)政府補助辦法，妥為檢討改進或嚴密相關規範，以符補助款支用目的，發揮預算效能。

③**研議建立物調款檢核系統，並依機關辦理物調情形適時列入稽(查)核項目，俾符合契約及相關規範要求：**政府為因應近年來營建材料價格波動情形，已陸續頒訂一系列公共工程物調補貼措施，函頒之相關補充規定或解釋函數十則，大多數機關已將物調規定考量納入工程契約，惟抽查各機關所辦理之 160 件巨額工程，核有引用物價指數或計算物調公式數值錯誤、未依契約規定逐月或逐期覈實計算物調款、物調補助款之申請及運用未符相關規定、未依契約及法令新訂物調規定辦理、契約物調規定未盡周延或相互矛盾、可歸責廠商因素執行進度落後案件引用物調指數錯誤、核算技術服務費用未依規定扣除物調款部分、契約所訂物調指數無法適切反映工程物價實際波動情形等缺失者，計 93 件、共 140 項次，發生缺失比例偏高，且間有溢付物調款金額頗鉅者，顯示各機關對現行物調規定仍屬生疏，有必要提供機關試算物調款並檢核常見缺失之系統；另檢視歷來各級政府採購稽核小組及施工查核小組查核內容，甚少將物調執行情形納入稽(查)核範圍。建請研議建立物調款檢核系統，並督促各級政府採購稽核小組及施工查核小組視案件執行情形，適時列入稽(查)項目，俾便於正確核算物調金額，避免影響機關與廠商權益，符合契約及相關規範要求。

5. 就各級政府公告金額以上異質採購最低標決標辦理情形，向行政院公共工程委員會提出之建議改進意見

行政院公共工程委員會於近年訂頒異質採購最低標決標方式，係就資格與規格審查合於標準之優良廠商開價格標，採最低標決標。各級政府民國 96 至 97 年度公告金額以上異質採購最低標決標案件計有 829 件，預算總金額 294 億 7 千 5 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研議辦理。

(1)對於異質性較低採購，宣導採異質採購最低標決標方式辦理，俾達節省經費並增進採購品質之效用：鑑於以往政府採購以最有利標決標方式辦理者，各機關執行易生疏漏，且屢招各界質疑有辦理不公情事，行政院公共工程委員會爰於民國 95 年 5 月 23 日訂頒「機關異質採購最低標作業須知」，通函各機關，異質性較低之採購，適用異質採購最低標。經調查結果，民國 96 至 97 年度公告金額以上異質採購最低標決標案件，其決標價/預算之總平均比率 85.74%，遠低於最有利標(含準用最有利標)之 93.71%，而略高於最低標之 84.74%，另其決標價/底價之總平均比率 92.48%，亦僅略高於最低標之 91.69%(如下表)；又異質採購最低標決標案件之投標廠商平均家數為 3.1 家，進入價格標之投標廠商平均家數為 2 家，廠商淘汰比率為 35%，顯示採用異質採購最低標決標方式，除可藉由評分機制，淘汰部分資格與規格不合於所訂及格標準之廠商，以增進採購品質，亦可藉由價格競爭機制，發揮與最低標決標方式相近之降低決標金額以節省經費之作用。建請對於異質性較低之採購案件，宣導採異質採購最低標決標方式辦理，俾達節省經費並增進採購品質之效用。

不同決標方式對於決標價及投標廠商家數影響情形研析比較表

項目	決標方式	異質最低標		最有利標
		最低標	全部案件 抽查案件	
案件數		99,569	783 154	18,078
預算(千元)		1,104,185,667	29,166,860	182,908,213
底價(千元)		1,020,524,796	27,040,968	—
決標價(千元)		935,669,240	25,006,688	171,409,489
決標價/底價		91.69%	92.48%	—
決標價/預算		84.74%	85.74%	93.71%
投標廠商總家數		358,347	— 476	37,938
進入價格標廠商總家數		—	— 314	—
平均投標/進入價格標廠商家數		3.6	— 3.1/2.0	2.1

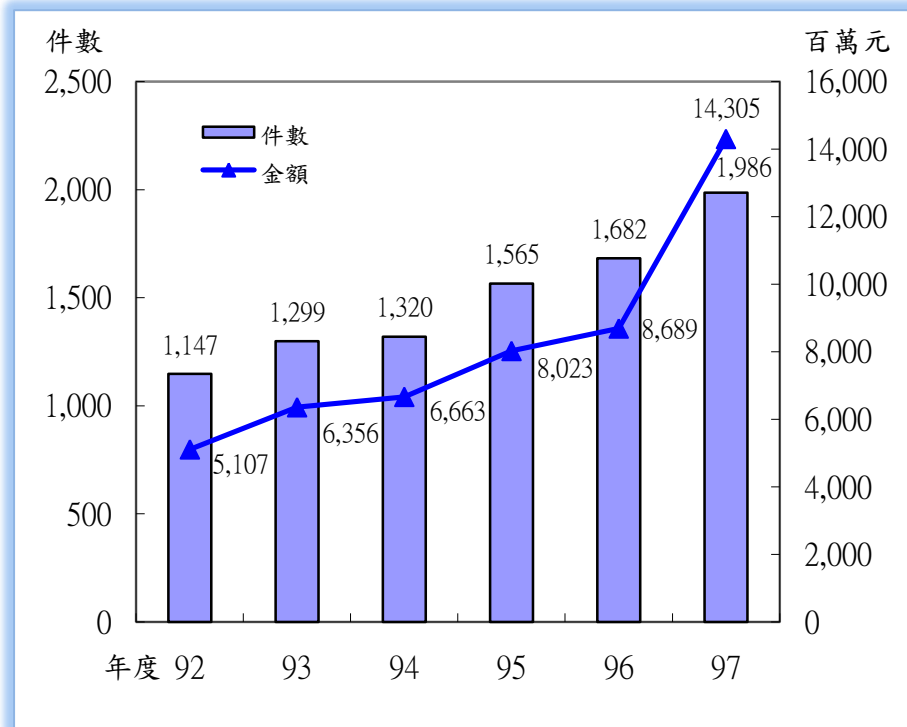
(2)檢討研訂周延作業規範，並訂定詳細參考手冊或範例，俾提昇採購作業品質及提高廠商投標意願：按目前各機關辦理異質採購最低標之資格與規格審查評分作業，係依據「機關異質採購最低標作業須知」及相關函釋規定，訂定審查標準及成立審查委員會；工作小組則係比照最有利標評選辦法及採購評選委員會之相關規定。惟因異質採購最低標決標方式係近年訂頒之作業規定，且分散於不同解釋函文，不利機關遵循，另查各機關對於相關規定未臻熟稔以致產生諸多作業缺失，又經查該等規定對於工作小組初審意見、審查評分總表、審查會議紀錄之內容等細節，尚無明確規範。建請檢討研訂周延之作業規範、參考手冊或範例，俾提昇機關辦理相關採購作業品質。

(3)加強異質採購最低標案件之採購稽核及施工查核，俾提昇採購作業及工程施工品質：依「機關異質採購最低標作業須知」第 9 點後段規定，各採購稽核小組及工程施工查核小組，對於依本作業須知決標之採購，應加強稽核、查核。經查本部選案調查各機關民國 96 至 97 年度辦理之異質採購最低標決標案件 156 件，其中採購稽核小組未辦理稽核之件數計有 133 件，占抽查總件數之 85%；另抽查案件中工程採購總件數 61 件，工程施工查核小組尚未辦理查核之件數計有 27 件，占抽查案件之 44%，顯示各級政府採購稽核小組及工程施工查核小組並未依上開規定加強辦理稽(查)核；又因各機關採購人員對於相關規定未臻熟稔，且無前例可循，經調查結果，核有 30 項 510 件次之查核缺失或建議改善事項。建請督促各級政府採購稽核小組及工程施工查核小組，加強異質採購最低標案件之採購稽核及施工查核，俾提昇採購作業及工程施工品質。

6. 就各級政府工程採購擴充或追加辦理情形，向行政院公共工程委員會提出之建議改善意見

各級政府民國 95 至 97 年 9 月辦理決標金額 1 千萬元以上之工程擴充(政府採購法第 22 條第 1 項第 4 款及第 7 款)及追加(政府採購法第 22 條第 1 項第 6 款)採購，決標總件數 570 件，決標總金額 271 億 8 千 1 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)加強工程採購擴充及追加之稽核監督，以確保公共工程順遂推行：依行政院公共工程委員會訂頒之「各機關辦理公有建築物作業手冊」第 6 章第 6.2.1 點規定：「工程施工中應以不設計變更為原則。」；「工程採購契約管理」第伍章第五節第(五)2(1)規定：「工程施工中應儘量減少設計變更。」惟據該會建置之「政府採購資訊公告系統」統計，各機關民國 92 年至 97 年間，依政府採購法第 22 條第 1 項第 6 款辦理工程追加(設計變更)之決標件數及金額，呈逐年上昇趨勢，且民國 97 年度此類案件之辦理件數及金額



各級政府民國 92 至 97 年度工程設計變更決標件數及金額

規模頗鉅(設計變更件數 1,986 件，決標總金額 143 億餘元)，顯示公共工程設計變更頻仍。另經調查發現，各機關依政府採購法第 22 條第 1 項第 4 款及第 7 款辦理之工程擴充案件，亦有屬原工程設計變更者，且其辦理情形仍核有不符法令規定等諸多缺失。鑑於設計變更影響工程進度及經費執行甚鉅，建請加強工程採購擴充及追加之稽核監督，並督促機關依相關規定正確執行，以確保公共工程之順遂推行。

(2)督促機關覈實檢討設計變更之癥結及責任歸屬，以提昇規劃設計作業品質：依政府採購法第 63 條第 2 項規定，委託規劃、設計、監造或管理之契約，應訂明廠商規劃設計錯誤、監造不實或管理不善，致機關遭受損害之責任。按行政院公共工程委員會訂頒之「公共工程技術服務契約範本」，雖已明訂相關損害求償之規定，並曾多次函請各機關落實設計查核，及檢討規劃設計單位責任。惟調查結果，發現各機關於辦理工程擴充或追加

時，仍有疏於檢討設計變更之發生原因、癥結及釐清相關責任歸屬等情，肇致對於工程數量計算錯誤、規劃設計未盡周延等情，均未依約檢討相關單位疏失責任。建請督促機關確依上述規定及該會函釋，落實辦理設計查核及責任查處，並適時研修相關作業規定(諸如於「採購契約變更或加減價核准監辦備查規定一覽表」中，加註相關說明提醒機關注意)，以防範類此缺失再度發生，俾提昇規劃設計作業品質。

(3)研謀於決標公告充分揭露工程採購擴充及追加辦理情形，俾落實採購資訊之公開、透明：依「採購契約變更或加減價核准監辦備查規定一覽表」附記第 5 點規定：「機關辦理採購…如有契約變更或加減價之情形，致原決標金額增加者，該增加之金額，亦應依…規定辦理公告、彙送。」按工程採購之擴充或追加，常遭質疑涉有浮濫或經費大幅追加情事，惟各機關依上述規定辦理公告及彙送，其登載之案號或案名，與原工程採購案件多無關聯，致未能自行政院公共工程委員會「政府採購資訊公告系統」查詢正確資訊，無法充分顯現原工程採購之實際擴充或追加情形，除易招致質疑誤解，機關亦可能藉機規避稽核監督。建請研謀充分揭露工程擴充及追加辦理情形，以落實採購資訊之公開化及透明化，俾利稽核監督作業之遂行。

7.就目的事業主管機關自行列管閒置公共設施活化執行情形，向行政院提出之建議改善意見

行政院為列管追蹤閒置公共設施，定期檢討活化辦理情形，瞭解落後原因，協調解決困難，提高公共建設使用效益，指示行政院公共工程委員會會同相關機關，成立行政院活化閒置公共設施專案小組，並於民國 95 年 2 月核定、民國 98 年 2 月修訂「行政院活化閒置公共設施推動方案」。審計部就該方案執行情形予以調查，研提下列建議事項，建請行政院參酌。

(1)閒置公共設施之活化及轉型再利用尚待加強，建請督促目的事業主管機關全力輔導協助，並廣續追蹤活化成效：「行政院活化閒置公共設施推動方案」(以下簡稱推動方案)第叁、一規定，活化閒置公共設施專案小組(以下簡稱專案小組)督導各目的事業主管機關，辦理閒置公共設施活化計畫推動執行之督導與困難之協調及排除；第叁、二規定，各主管機關成立活化閒置公共設施推動會報，確實執行專案小組會議決議事項辦理情形；第肆、二規定，各主管機關應本權責輔導，並督促主辦機關對閒置公共設施進行改

善，及擬訂原設施功能強化、委外經營、轉型再利用等活化措施。迄民國 98 年 5 月底止，專案小組計列管閒置公共設施 153 件，總建造經費 357 億餘元，其中已達活化標準解

「行政院活化閒置公共設施推動方案」列管案件統計表

列管情形 (迄 98 年 5 月底止)		案件數 (件)	總建造費 (億元)
合 計		153	357
解除列管	已達活化標準	112	219
繼續列管	低度使用	22	97
	完全閒置	19	40

除列管者 112 件，仍有低度使用或閒置繼續列管者 41 件。經查解除列管案件中，交通部民用航空局「中正機場國內航廈」等 11 件，部分設施仍有閒置或低度使用情形；繼續列管案件中，逾預估活化期程仍未完成者有 14 件，其中未能如期活化原因需主管機關協助解決者 10 件，如「高雄縣茄萣鄉興達港特定區公有市場(第五期)」自民國 91 年 2 月即閒置，因設施管理機關高雄縣茄萣鄉公所委外招商作業經驗不足，需主管機關經濟部提供案例經驗及相關資料，以協助其儘速活化閒置設施，惟已逾活化期限 11 個月；「南投縣名間鄉停一立體停車場」因國內經濟未如預期，設施管理機關南投縣名間鄉公所欲變更增加該停車場使用項目，需主管機關交通部協助修正公共設施擬作多目標使用須繳回原補助興建工程費之規定，已逾活化期限 5 個月，仍閒置繼續列管中等。建請專案小組促請主管機關依上開推動方案規定及專案小組歷次會議決議事項，對於已達活化標準解除列管案件，賡續追蹤活化成效，及針對逾期仍未活化案件，全力協調解決執行遭遇之困難，並督導主管機關全力輔導設施管理機關，加強辦理閒置公共設施之活化及轉型再利用，以提高公共設施使用效益。

(2)閒置設施之清查作業及提報列管尚待加強，建請督促目的事業主管機關確依推動方案規定積極辦理：推動方案第參、一規定，專案小組督導目的事業主管機關辦理各項閒置公共設施之清查作業；第肆、一規定，閒置公共設施之清查及列管，由主管機關就各機關已完工，但未依原計畫使用、使用率偏低或長期停工具有潛在閒置情形之公共設施，其中中央機關自辦或補助地方政府興建者，提報專案小組納入列管追蹤；地方政府自籌經費興建或經專案小組決議由主管機關自行列管者，由各主管機關之推動會報管控。查行政院於民國 95 年 2 月即核定推動方案，逐案檢討閒置公共設施，以減

少浪費閒置情況，據「行政院活化閒置公共設施管理系統」迄民國 98 年 5 月底止，專案小組計列管 153 件，其中由主管機關查報者僅 25 件(占 16%)，其餘係由審計部、法務部或媒體報導等外部單位揭露 128 件(占 84%)。經調查結果，「南投縣草屯鎮焚化爐」等 30 件公共設施，均由中央機關自辦或補助興建，有未依原計畫使用、使用率偏低或閒置情形，惟未依上開推動方案規定提報專案小組納入列管追蹤，而部分公共設施僅由主管機關管控或甚未提報列管，該等閒置公共設施未妥為納入規定之列管層級，主管機關之清查作業及提報列管尚待加強。建請專案小組督導主管機關加強辦理閒置公共設施之清查作業，依上開推動方案規定提報列管，並針對該等未達預期效益之閒置公共設施，促請相關主管機關提報專案小組納入列管追蹤。

(3)專案小組決議由目的事業主管機關自行列管案件，建請持續加強督導活化執行情形，並掌握整體活化成果：推動方案第參、二規定，各主管機關成立活化閒置公共設施推動會報，每月檢討列管案件活化辦理情形，及時協調解決困難問題，並確實追蹤地方政府自籌經費興建案件或其他經專案小組決議由各主管機關自行列管案件活化執行情形；第肆、一規定，納入主管機關推動會報按月控管活化辦理情形案件，必要時向專案小組彙報輔導成果。按專案小組於多次會議，決議將國軍空置營區、國民中小學廢併校舍、國營事業閒置或未達經濟效益投資設備、地方政府自籌經費興建之閒置設施等不納入其列管，交由各類設施之主管機關列管督導。經查迄民國 98 年 5 月底止，國軍空置營區 422 處，其中 81 處已同意釋出，惟尚未完成法定程序或辦理移交，致部分營區遭傾倒廢棄物或需增費聘雇人員管理巡查；國民中小學廢併校舍 26 所，迄無活化計畫或處理措施，仍屬閒置或低度使用狀態；國營事業重大投資計畫，設備閒置或未達經濟效益者 51 件；地方政府自籌經費興建之設施閒置 15 件，活化進度落後者 13 件等。鑑於該



國民中小學廢併校舍

等閒置設施件數高達 514 件，除已分別函請相關目的事業主管機關妥為處理外，建請專案小組督促主管機關依上開推動方案規定之權責事項，要求設施管理機關檢討研謀改善措施及積極處理活化，加強設施活化前之管理維護，俾免衍生治安環保及設備毀損等情事，並促請主管機關彙報輔導成果予專案小組，以有效掌握閒置設施整體活化資訊。



國軍空置營區

8. 就全國營建剩餘土石方交換比率偏低情形，向內政部營建署提出之建議改善意見

內政部營建署辦理營建剩餘土石方處理計畫，自民國 91 至 97 年度止，累計編列預算 6,840 萬元，其執行情形，經調查結果，研提下列建議事項，建請參酌。

(1)督促地方政府擬定營建剩餘土石方管理法規，及設置足夠容量收容處理場所，以健全營建剩餘土石方處理機制：依「地方制度法」第 18 條及第 19 條規定，營建剩餘土石方之處理，為直轄市及縣(市)自治事項；復據「營建剩餘土石方處理方案」規定，地方政府應訂(修)定營建剩餘土石方資源處理及處理場所設置管理法規，並考量工程土石方供需情形，自行擬定中長程計畫，以加速設置足夠容量之收容處所。查截至民國 97 年度止，各地方政府迄未完成營建剩餘土石方處理之自治條例(或辦法)者，仍有台北市、台北縣、新竹縣、南投縣、雲林縣、屏東縣、台東縣等 7 個直轄市及縣(市)；又查民國 95 至 97 年度間各縣(市)營建剩餘土石方平均供需狀況



基隆市大水窟營建剩餘土石方資源堆置場

及核准處理總量情形，尚待研謀設置足夠容量收容處理場所或其他替代方案者，仍有台北市、基隆市、台北縣、彰化縣、嘉義市、澎湖縣等 6 個直轄市及縣(市)。建請督促各該地方政府積極辦理，以健全營建剩餘土石方處理機制。

(2)積極輔導地方政府加速辦理營建剩餘土石方之交換利用，以減少環境污染：

①為加強公共工程及公有建築工程營建剩餘土石方之交換利用，並使工程順利推動，內政部於民國 95 年 3 月 14 日陳報行政院核定「公共工程及公有建築工程營建剩餘土石方交換利用作業要點」，以辦理土方交換及撮合事宜。經查民國 96 年度全國營建剩餘土石方產生 3,727 萬餘立方公尺、交換量 285 萬餘立方公尺，營建剩餘土石方交換比率(以下簡稱交換率)僅約 7.7%；又民國 97 年度全國營建剩餘土石方產生 3,615 萬餘立方公尺、交換量 232 萬餘立方公尺，交換率亦僅約 6.4%，足見各該年度交換率均明顯偏低，且有下降趨勢。建請積極研謀相關改善措施，俾提昇交換率，以促進土石方資源有效利用，減少環境污染。

②經查民國 97 年度各縣(市)辦理土石方交換情形，以澎湖縣之交換率 74.32%最高，其次為台南市之 32.55%，惟台北市、台北縣、基隆市、新竹市、新竹縣、宜蘭縣、台中市、台中縣、彰化縣、南投縣、嘉義縣、高雄市、屏東縣、花蓮縣、連江縣等 15 個直轄市及縣(市)交換率，均低於全國交換率之平均值 6.4%，且其中新竹市、新竹縣、嘉義縣、花蓮縣、連江縣等 5 個縣(市)交換率竟為零。建請深入檢討分析各該地方政府交換率偏低之原因癥結，並積極輔導地方政府加速辦理營建剩餘土石方之交換利用。

(3)督促工程主辦機關確實上網登錄營建剩餘土石方供需資訊，以提昇土方交換執行效益：

依「公共工程及公有建築工程營建剩餘土石方交換利用作業要點」第 4 點及第 6 點規定，土石方剩餘(出土)達 5,000 立方公尺以上之工程，主辦機關應向營建署營建剩餘土石方資訊服務中心上網申報工程區位、數量、土質、預計時程等相關規劃資料，並應採取上網查詢土石方交換潛在對象等措施，以協調土石方撮合交換。經查全國中央機關於民國 97 年度出土 5,000

立方公尺以上辦理流向管理申報，而未於規劃設計階段申報之個案工程，計有 274 件、出土量 480 萬餘立方公尺，其土方資訊未公開，不利於營建剩餘土石方交換與利用。建請加強督促工程主辦機關上網登錄營建剩餘土石方供需資訊，並研議建立獎勵及課責機制，必要時對未依規定程序辦理者通知檢討責任歸屬，以期提昇土方交換執行效益。

9. 就拒絕往來廠商違反法令規定投標政府採購案件之情形，向行政院公共工程委員會提出之建議改進意見

為增進政府採購制度之公平性，依據行政院公共工程委員會資訊網站民國 97 年 1 月 31 日所公告之拒絕往來廠商名單，比對行政院、台北市政府、高雄市政府及各地方縣(市)政府暨其所屬機關，於民國 95 年至 96 年間決標採購案件之投標廠商，發現該期間經刊登為拒絕往來廠商，於拒絕往來期間內仍投標政府採購案件者合計 63 件，該等情事核與政府採購法相關規定未符，建請行政院公共工程委員會就政府採購主管機關立場，對上開情形研謀加強管理措施。

又前述 63 件違規投標案件，其中 47 件經招標機關發現並判定為資格不符，惟仍有 16 件審標時，未能發現為拒絕往來廠商，仍予判定合格標，並允許參與後續競標；部分公告金額以上第 1 次開標案件，因拒絕往來廠商之參與投標，已影響該次招標應否開標，並持續發現有類似情事，另建請該會就招標機關審查廠商資格之疏漏情形，一併查明妥適處理。

10. 就未符合資格廠商違反法令規定投標或得標承攬政府採購案件之情形，向行政院公共工程委員會提出之建議改進意見

抽樣研析廠商參與公共工程投標情形，發現部分已註銷登記證之工程顧問公司，仍投標並承攬機關之工程規劃、設計、監造等技術服務工作，違反「工程技術顧問公司管理條例」第 18 條第 2 項規定；另有部分已註銷工廠登記證或未取得工廠登記證之廠商，仍參與政府採購案件投標並得標，違反「工廠管理輔導法」第 23 條第 1 款及第 33 條規定。機關辦理採購，如任由未具資格之廠商投標而未能察覺，甚至由其得標承攬，非僅造成採購作業困擾，更嚴重影響採購公平性，建請行政院公共工程委員會通盤檢討，妥為研處。

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 98 年度處理者計有 229 件，其中涉有刑事責任依審計法第 17 條規定，移送檢調機關偵辦者 8 件；依審計法第 17 條、第 20 條規定，報請監察院處理者 10 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 211 件，受處分人員共計 1,706 人，其中記大過者 20 人、記過者 366 人、申誡者 1,320 人。茲分述如次：

(一)移送檢調機關偵辦者

稽察各機關人員在財務上涉有不法之行為，經依審計法第 17 條規定，移送檢調機關偵辦並報告監察院者 8 件，其中採購作業疏失 5 件，內部控制及審核疏失 3 件。

(二)報請監察院處理者

稽察發現各機關人員財務上涉有重大違失，或處分不當時，經依審計法第 17 條、第 20 條規定，報請監察院處理者 10 件，其中機關人員未為負責之答復者 7 件，機關人員涉有財務上不法或不忠於職務上之行為者 3 件。

(三)通知機關查明處分者

稽察發現各機關學校人員涉有財務上違失，經通知各該機關學校長官查明處分者 211 件，受處分人員共計 1,706 人，其中記大過者 20 人、記過者 366 人、申誡者 1,320 人。審計機關對於通知各機關學校長官查處者，除要求其提出改善措施，予以列管追蹤查核，另案報告監察院備查外，並按違失事件性質，以副本抄送相關主管機關，諸如涉及內部審核者，副知行政院主計處；涉及採購者，副知行政院公共工程委員會，以期更能有效發揮審計功能。茲擇要分述如次：

1. 中央政府部分：計通知處分 75 件，其中以國防部 22 件最多，次為經濟部 15 件，再次為內政部 5 件。受處分人員共計 758 人，其中記大過者 20 人、記過者 234 人、申誡者 504 人。經分析各案違失之原因，以內部控制及審核疏失 43 件為最高、次為採購作業疏失 18 件、再次為財物管理疏失 9 件。

民國 98 年度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

(一)按主管機關別

主管機關	件數	受處分					人數
		大	過	記	過	申	誠
合計	75	20	234	504	758		
1.國防部	22	-	5	103	108		
2.經濟部	15	-	-	98	98		
3.內政部	5	-	15	19	34		
4.海巡署	4	-	2	6	8		
5.行政院	3	-	5	29	34		
6.教育部	3	-	2	39	41		
7.交通部	3	-	121	125	246		
8.農委會	3	-	4	8	12		
9.退輔會	3	-	7	26	33		
10.財政部	2	19	69	8	96		
11.法務部	2	-	3	5	8		
12.衛生署	2	1	-	18	19		
13.司法院	1	-	-	8	8		
14.考試院	1	-	-	1	1		
15.外交部	1	-	-	1	1		
16.勞委會	1	-	-	7	7		
17.國科會	1	-	-	1	1		
18.僑委會	1	-	-	1	1		
19.蒙藏委員會	1	-	1	-	1		
20.環保署	1	-	-	1	1		

(二)按案情別

疏失原因	件數	受處分					人數
		大	過	記	過	申	誠
合計	75	20	234	504	758		
1.內部控制及審核疏失	43	20	229	371	620		
2.採購作業疏失	18	-	2	51	53		
3.財物管理疏失	9	-	2	34	36		
4.預算執行疏失	3	-	-	6	6		
5.帳務處理疏失	1	-	1	1	2		
6.憑證管理疏失	1	-	-	41	41		

2. 地方政府部分：計通知處分 136 件，其中以花蓮縣 21 件最多，次為南投縣 18 件，再次為雲林縣 10 件。受處分人員共計 948 人，其中記過者 132 人、申誠者 816 人。經分析各案違失之原因，以採購作業疏失 54 件為最高，次為內部控制及審核疏失 52 件，再次為財物管理疏失 22 件。

民國 98 年度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

(一)按市縣別											
市	縣	件	數	受		處		分		人	數
				大	過	記	過	申	誠		
合	計		136		-		132		816		948
1.	臺 北 市		8		-		30		411		441
2.	高 雄 市		7		-		-		13		13
3.	花 蓮 縣		21		-		3		40		43
4.	南 投 縣		18		-		4		36		40
5.	雲 林 縣		10		-		4		12		16
6.	桃 園 縣		9		-		2		47		49
7.	屏 東 縣		9		-		2		12		14
8.	臺 北 縣		7		-		69		133		202
9.	新 竹 市		6		-		2		24		26
10.	金 門 縣		5		-		-		8		8
11.	高 雄 縣		5		-		1		6		7
12.	宜 蘭 縣		4		-		8		12		20
13.	彰 化 縣		4		-		1		6		7
14.	臺 東 縣		4		-		2		6		8
15.	基 隆 市		3		-		-		7		7
16.	臺 中 縣		3		-		-		7		7
17.	嘉 義 縣		3		-		-		6		6
18.	新 竹 縣		2		-		1		2		3
19.	臺 中 市		2		-		-		3		3
20.	臺 南 縣		2		-		-		5		5
21.	臺 南 市		2		-		3		17		20
22.	連 江 縣		1		-		-		2		2
23.	嘉 義 市		1		-		-		1		1

(二)按案情別						
疏失原因	件數	受處分人數				
		大過	記過	申誠	小計	
合計	136	—	132	816	948	
1.採購作業疏失	54	—	8	87	95	
2.內部控制及審核疏失	52	—	120	681	801	
3.財物管理疏失	22	—	2	33	35	
4.憑證管理疏失	3	—	2	7	9	
5.帳務處理疏失	2	—	—	2	2	
6.預算執行疏失	2	—	—	2	2	
7.支付作業疏失	1	—	—	4	4	

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民國 98 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 95 案。茲分述如次(國防部主管 3 件，係為機密案件及密件，不予摘述)：

(一)中央政府部分

1. 政府捐助成立財團法人之政府監理暨捐(補)助及委辦款項執行情形，行政院等權責機關對於政府捐助金額之認定範圍及比率之設算基準等規範欠周，且基準歧異，亦未督飭主管之財團法人切實遵行相關規定；部分主管機關組織業務調整後，未能確實掌握轄管財團法人之移出(入)情形，協調管控不周，監督機制發生闕漏；部分財團法人創立基金由認捐人分年捐助或未積極收繳，甚以賸餘轉列基金彌補差額，違反各該財團法人設置條例或相關法令規定，主管機關卻未責令其限期改善，監督管控不周；權責機關對財團法人績效評估流於形式，暨財團法人人事費列支寬濫(高階人員薪酬差異至鉅)，迭遭質疑，迄未妥訂具體績效評估指標及合理薪酬列支標準，並落實實地查核機制。案經函請行政院查明妥適處理。本案業經監察院提案糾正(監察院公報第 2686 期)。

2. 國立故宮博物院辦理國立故宮博物院南部院區籌建計畫，計畫經費 71 億元，其辦理委託專案管理標招標，未依法令規定訂定投標廠商資格，及審標、決標程序違反招標公告條件，衍生終止契約，導致主體博物館設計工作暫停長達 1 年 1 個月，造成計畫執行進度嚴重落後；辦理建築顧問標，明知設計博物館總樓地板面積超過計畫規模及需求甚多，卻仍予審核通過，致造價估算大幅超過預算，衍生履約糾紛而終止契約，造成博物館設計工作中斷；委託技術服務勞務採購之分標方式欠當，致使工作界面增加，衍生多標採購終止契約、履約



國立故宮博物院南部院區

糾紛等問題，嚴重延宕計畫執行進度；未妥為配置充足及適任人力執行計畫，衍生履約糾紛及終止契約情事，迄今仍無法解決計畫執行進度落後等問題，計畫完成期程遙遙無期。案經函請行政院查明妥適處理。本案業經監察院提案糾正(監察院公報第 2682 期)。

3. 行政院金融監督管理委員會於 97 年 9 月 26 日，因慶豐銀行財務、業務狀況顯著惡化，淨值已呈負值，有不能支付債務，且有損及存款人利益之虞，爰指定中央存款保險公司接管慶豐銀行，惟該銀行 93 年起逾放比率偏高、財務結構欠佳，該會相關監理處置措施未具實效；又指派中央存保公司輔導該行自救計畫未具實質成效，財務、業務狀況急遽惡化，亦未積極建立有效退場機制；暨未依銀行法第 62 條第 1 項及第 64 條規定，派員接管該行或勒令停業，以避免淨值缺口持續擴大，致大幅增加後續處理成本，重蹈處理中興銀行覆轍。案經函請行政院查明妥適處理。

4. 行政院文化建設委員會執行中央政府擴大公共建設投資計畫-國際藝術及流行音樂中心-流行音樂中心興建計畫，截至 97 年度已編列預算 6 億 1 千 6 百萬元，累計執行數僅 3 萬餘元，其計畫規模及用地地點尚未確定，即編列預算，影響後續預算之執行；未審慎辦理評選用地，肇致用地取得延宕或用地迄未取得，嚴重影響計畫完成期程；計畫數度變更，致整體執行期程延宕，影響施政計畫推展；未依行政院管制計畫評核規定，查明相關人員責任。案經函請行政院查明妥適處理。本案業經監察院提案糾正(監察院公報第 2665 期)。

5. 行政院文化建設委員會執行藝術村興建計畫，預計經費 10 億 1 千 9 百餘萬元，截至 97 年底已執行 3 億 2 千 8 百萬餘元，該計畫基地擇定未審慎周延評估，耗費鉅額經費取得土地及興建道路，終因水土保持問題未能克服而終止計畫；計畫基地用途廢止，未依規定妥適處理，任令荒廢閒置，並仍因未正視水土保



南投九九峰藝術村計畫基地行政中心

持問題終止轉型計畫。案經函請行政院查明妥適處理。本案業經監察院提案糾正(監察院公報第 2678 期)。

6. 行政院文化建設委員會辦理華山藝文專用區紅磚區建築修復再利用工程，經費 5 千 1 百餘萬元，未依法定程序先取得建造執照，即逕行發包簽約，致簽約後無法動工興建；對履約進度爭議之處理失當，影響工程修復進度，並增加後續施工成本；歷史建築未及時依文化資產保存法規定，提報權責機關審議，肇致修復工程再次終止契約；舊建築閒置空間再利用成效欠佳，任令荒廢，未達修復保存之目標。另原台北酒廠之包裝室及包裝股



紅磚區舊建築閒置空間荒廢現況

辦公室進行華山電影館興建工程，因先期規劃未臻周延，預定完工進度及 OT 廠商進駐期程延宕，致預期效益未能有效發揮；未依統包實施辦法規定辦理評估，亦未衡酌建物現況辦理建造執照，致未能達成提升採購效率之目標及影響 OT 廠商進駐期程；未依約要求承商提供預付款還款保證，影響機關權益之確保。案經函請行政院查明妥適處理。

7. 行政院文化建設委員會辦理衛武營藝術文化中心興建計畫，經費 83 億 6 千萬元，未依法辦理環境影響評估及整體規劃，即先行編列特別預算，有違特別預算編審程序，肇致計畫執行進度不前，鉅額預算未執行而註銷，未能發揮效能；未翔實規劃土地取得作業及因應措施，肇致部分用地仍未取得，嚴重影響計畫執行進度；未妥為辦理環境影響評估作業及計算開發面積，肇致計畫執行逾 4



衛武營藝術文化中心興建計畫基地

年，始進行環評作業，嚴重影響計畫執行進度；辦理規劃設計監造採購，未依原招標文件規定議約，且一再變更內部空間配置，肇致決標及設計時程延宕，影響計畫執行進度。案經函請行政院查明妥適處理。

8. 國立臺灣美術館辦理

國立臺灣美術館典藏庫擴建計畫，計畫經費 4 億元，該館未待行政院公共工程委員會審議通過初期規劃與可行性評估報告，即辦理委託規劃設計監造採購，且未依規定程序辦理計畫修正，逕自擴增建築規模及減作基礎全面隔震等設施，影響計畫原定效益；未妥為督導



國立臺灣美術館典藏庫擴建計畫

及處理劣質混凝土施工及品質疑義，致混凝土強度不足，爭議紛擾未決，而終止契約，造成計畫執行進度嚴重落後，鉅額預算效能未能發揮。案經函請行政院文化建設委員會查明妥適處理。

9. 行政院新聞局補助財團法人公共電視文化事業基金會 42 億 9 千 7 百餘萬元，辦理公共廣電與文化創意及數位電視發展計畫，因計畫未先行辦理可行性研究，提報過程倉卒，且未經核定即匡列預算，計畫及經費之提報程序倒置，嚴重影響後續計畫推動遂行；整體計畫修訂一再延宕，且內容迄未確定，延誤重大計畫執行進度；計畫規劃有欠確實嚴謹，復未積極依行政院審議結論檢討修正計畫；新聞局明知缺乏專業知能，卻未妥善規劃監督審查機制，肇致計畫進行中，始變更執行方式及內容，嚴重影響計畫推動進度；耗費鉅資建置高畫質電視頻道，站臺構建進度嚴重落後，且僅取得短期實驗性試播執照，計畫執行成效不彰；行動電視僅試播一年，相關設備投資與節目製作經費形同虛擲；數位資料庫建置計畫因系統建置位址迄未確定，致執行進度毫無進展。案經函請行政院查明妥適處理。

10. 行政院新聞局補助財團法人公共電視文化事業基金會 12 億 2 千 2 百餘萬元，辦理數位無線電視共同傳輸平臺計畫，因計畫及預算執行進度，較原訂計畫期程嚴重落後；數位平臺電波涵蓋率未達原訂目標，且乏相關評

核機制，復未依聲復改善措施積極作為；新聞局對於具有實質決定權之督導小組迄未明訂設置規範，且未適時督促該小組解決籌建問題；數位電視節目重播率高，且近半數頻道在有線電視播出，降低民眾收視誘因；推動數位無線電視政策發展方向未臻明確，影響計畫目標之達成，致計畫執行成效偏低。案經函請行政院查明妥適處理。

11. 行政院原住民族委員會辦理花東新村原住民臨時安置住所租賃及維護管理等住宅輔導業務，其安置規劃及配租作業未臻周妥，致衍生後續爭端；怠於建置相關內控機制，致衍生後續租金收繳作業違失情事；租金滯繳情形嚴重，未依約收取滯納金、終止租賃關係及強制遷離；怠於追償代繳之修繕（水、電、瓦斯）費用，部分住戶私接用電，未能及時遏止，危及公共安全；對安置住所管理不善情形，未善盡督考職責，致安置作業效能不彰。案經函請行政院查明妥適處理。本案業經監察院提案糾正（監察院公報第 2676 期）。

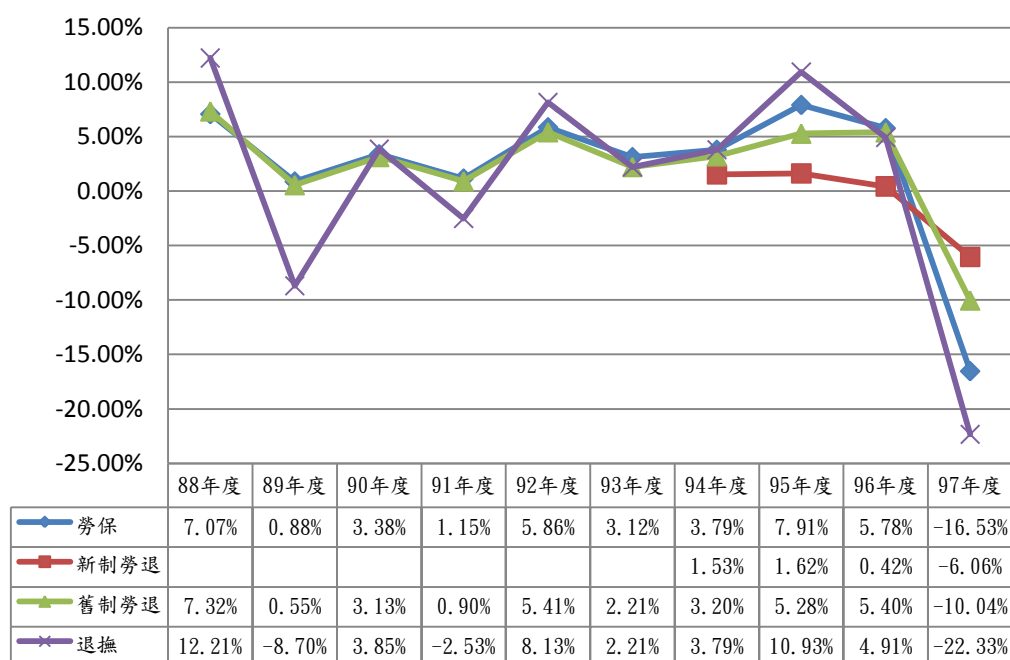
12. 行政院客家委員會辦理六堆客家文化園區計畫，計畫經費 17 億 5 千萬元，該會未依行政院審議意見修正計畫，致執行內容與審議意見有異，復於計畫無法如期完成時，未及時依規定辦理計畫修正，且未能有效控管計畫執行期程，督促所屬積極趕辦，致計畫完成期程大幅展延；客家文化中心籌備處未積極辦理招標作業，審查園區整體配置規劃成果欠缺效率，亦未督促委託規劃設計暨工程監造廠商依招標文件及契約需求，修正工程經費及規劃內容，且未能有效控管細部設計履約進度，影響計畫執行及目標之達成。案經函請行政院查明妥適處理。本案業經監察院提案糾正（監察院公報第 2676 期）。



六堆客家文化園區景觀工程

13. 公務人員退休撫卹基金、勞工保險基金及新、舊制勞工退休基金97 年度投資運用結果，合計損失金額高達 2,044 億 8 千 2 百餘萬元，其投資規劃作業欠嚴謹、長期投資績效不彰、委託經營制度與策略欠當、風險管理制度及執行有欠周延完善、績效評估作業未盡周全、資訊公開欠缺完整透明

等未盡職責及效能過低情事，惟各該基金管理單位多以金融海嘯等市場系統性風險，合理化其投資運用績效不佳之事實，未善盡專業投資管理之責任。案經函請考試院及行政院勞工委員會研謀改善。



四大基金民國 88-97 年度投資運用績效比較

14. 司法院及所屬機關暨法務部及所屬檢察機關經管各類職務宿舍截至 97 年底止，計有 3,945 戶，帳列價值計 56 億 4 千 4 百餘萬元，其部分宿舍長期間置或未依原計畫用途使用；部分已獲政府補助購置住宅人員仍借用宿舍，以及任職配偶雙方同時借用宿舍，借用人資格審查未盡確實。案經函請司法院秘書長及法務部查明妥適處理。



臺灣高等法院臺南分院經管閒置宿舍

15. 內政部為協助地方政府處理社會福利津貼發放及審核，建立社政整體資料庫，分別於民國 93 及 95 年委外建置「社政資訊整合系統功能擴充暨財稅資料總清查及福利津貼總歸戶比對系統委外開發服務」及「全國社會福利津貼給付資料比對資訊系統」，總計投入經費 2 千 5 百餘萬元，其規劃作業欠周，致各地

方政府核發津貼資料之上傳情形欠佳，復斥資建置之社政資訊整合系統，仍有 10 個縣市政府未予使用，未發揮應有財務效能；未發揮督導、溝通、協調功能，致各機關通報資料錯漏延遲頻傳；系統比對條件之設定欠當，致各地方政府難以落實審查，及虛耗清查之行政資源；比對系統使用經年，仍無法發揮勾核功能，致現金福利津貼溢發情形嚴重。案經函請行政院查明妥適處理。

16. 內政部辦理台灣不動產資料庫建置計畫，經費 4 億 2 千 8 百餘萬元，未依核定計畫內容執行，肇致各公務部門不動產資料迄未能整合；未妥適規劃第 2 期計畫內容，肇致調查人員每日工作量較第 1 期計畫大幅降低，減損工作成效；原規劃使用對象欠妥適，且未積極辦理資料維護、更新，肇致建置成果無法落實計畫投資使用效益。案經函請行政院查明妥適處理。

17. 內政部營建署金門國家公園管理處辦理中山林自設小型廢棄物處理設施，耗費 1 千 4 百餘萬餘元興建焚化爐設備後，再投入 8 百餘萬元辦理相關設備改善，惟其焚化爐施作地點錯誤，且未積極處理土地登記事宜，衍生與民爭訟、無法申請使用執照及操作排放許可；施工規範未訂定戴奧辛排放標準，且驗收不實；完成改善後未積極營運啟用，設備閒置多年；焚化爐未施作遮蔽設施，復未妥善維護，任令設備經年日曬雨淋，鏽蝕毀損。案經函請內政部營建署查明妥適處理。本案業經監察院提案糾正。



金門國家公園焚化爐

18. 內政部警政署保安警察第六總隊辦理辦公廳舍遷建計畫，經費 5 億 5 千 9 百餘萬元，未依法辦理統包應先評估確認事項，擅自變更原核定計畫之執行方式，復未考量機關人力與能力不足情形，積極尋求專業機關代辦，肇致履約期間管理不善，延誤計畫執行；未督促專案管理廠商落實設計審查作業，肇致統包商設計圖說功能品質未符契約規定，卻仍同意依所送圖

說施工，迨工程接近完工階段，始撤銷原核定或備查之相關書圖，衍生履約爭議，嚴重耽延建物進駐啟用時程；督工小組未依規定切實辦理施工查核，亦未督促專案管理廠商善盡監造職責，致施工缺失未能於施工期間及時發現改善，抑低維護工程品質之功能。案經函請內政部警政署查明妥適處理。



保安警察第六總隊廳舍工程

19. 內政部營建署代辦國防部總政治作戰局台北縣陸光一村新建工程，契約金額 26 億 8 百餘萬元，總政戰局前置作業延宕、未就細部設計詳實審查、未輔導成立管理委員會並積極辦理點交、計畫控管機制闕如；營建署以未經詳實審查之圖說辦理發包、未積極有效處理施工障礙、未及時辦理建照變更，耽延驗收時程，代辦工程管理功能不彰。案經函請國防部及內政部查明妥適處理。



陸光一村新建工程

20. 國防部辦理國軍老舊眷村改建執行情形，未積極控管基金貸款清冊造報及審查作業，任令拖延時程，延宕收款期程，衍生鉅額待收回款項計 10 億 1 千 5 百餘萬元，影響成本回收，損害基金權益；未依規定完成核貸程序，即逕行辦理產權移轉，致後續收款作業阻滯，及衍生債權無法收回之風險；未積極管控回收房地價款，減少眷改基金利息收入，有效能過低情事。案經函請國防部查明妥適處理。

21. 國防部所屬各軍事院校截至 97 年底待追繳轉學、退學、開除學生應賠償之公費待遇及津貼，計 11 億 5 千 6 百餘萬元，民國 97 年僅收回 6 千 6 百餘萬元（約 5.79%），比率偏低；復因遺失退學賠款憑證檔案，致無從追償，及未積極求償

與確保債權，致逾請求權時效，肇致國庫鉅額損失計 5 億 7 千餘萬元，追償效能過低。案經函請行政院查明妥適處理。



軍事院校招生

22. 高雄關稅局辦理高雄關稅局建置機動式貨櫃檢查儀計畫及關稅總局辦理海關建置機動式貨櫃檢查儀計畫，計畫經費分別為 2 億 2 千 2 百餘萬元及 3 億 7 千 2 百餘萬元，其未依行政院審議意見積極修正重行提報計畫及覈實評估所需貨櫃檢查儀數量，採購決策反覆不定；未預先蒐集貨櫃檢查儀車輛執照申領基本資料及瞭解相關交通法令規定，衍生履約爭議、計畫作業擱置；計畫經費編列及執行情形欠妥，影響政府整體資源之統籌分配運用；未覈實評估妥訂計畫預期績效指標，各項計畫目標均未於期程內達成。案經函請財政部查明妥適處理。



關稅總局貨櫃檢查儀

23. 臺灣菸酒股份有限公司臺中酒廠對於遷建後經濟效益欠佳所採行之改進措施，未具實益，又停產之半製品庫存，未採取積極作為，致存貨價值減損，並積壓鉅額資金；臺灣菸酒股份有限公司酒事業部未本於職責，針對該廠淨現金流入未如預期情事，積極有效監督管理，致該廠投資成本回收年限嚴重落後，又未落實移交機制及保管重要檔案，致報請行政院核定之臺中酒廠遷建計畫書遺失。案經函請財政部查明妥適處理。

24. 臺灣菸酒股份有限公司酒事業部停產之酒類半製品，庫存龐鉅，呆滯情形嚴重，復未落實執行其所研提之改善措施，肇致鉅額價值減損；設備產能利用率長期偏低，閒置情形嚴重，歷經多年仍未針對問題癥結，積極推動具實效之改善措施，影響公司營運績效；多數酒廠連年虧損，營運績效欠佳，卻未積極研謀有效之改善措施，致虧損酒廠遲遲無法損益兩平。案經函請財政部查明妥適處理。

25. 國稅稽徵機關辦理歷年欠稅清理作業，均未能有效改善欠稅居高不下之問題，肇致已核定稅款未能及時徵起；近 10 年來逾核課期間或逾徵收期間未徵起註銷案件及金額龐鉅，欠稅清理及管控作業效能不彰；軍公教及國營事業人員欠稅案件之清理作業，仍未能落實執行；稅捐保全、退稅抵欠及查對更正等稽徵作業未盡確實，稅捐債權之確保及欠稅清理作業之管控作業不當，肇致稅捐無法及時徵起。案經函請財政部查明妥適處理。

26. 中央及地方機關(構)對於徵收或購置已逾 15 年未完成產權移轉登記土地之處理，未依財政部歷次召開之土地處理會商結論及內政部訂頒之「地方政府徵收或購置已逾 15 年未完成產權移轉登記之土地清理計畫」規定期限清理完竣，待處理案件仍多，處理績效不彰；暨地方政府徵收或購置土地已逾 15 年未完成產權移轉登記，仍未能全面清理、列管並及時處理，錯失完成產權移轉登記之時機，顯有怠忽職責；各相關主管機關復未善盡監督之責，財政部及內政部長期未予督導考核。案經函請行政院查明妥適處理。

27. 教育部(學產基金)經管之學產土地，長期遭不法占用或閒置，該部未能積極排除，依法求償，並有效開發利用；花蓮教師會館承租人未依約給付租金，該部未審酌履約情形及時採取法律措施，亦未依約終止租約及採行強制執行等措施。案經函請行政院查明妥適處理。本案業經監察院提案糾正(監察院公報第 2672 期)。

28. 國立臺灣體育學院辦理遷校計畫，第一期工程費計 3 億 3 千 2 百餘萬元，於第一期工程進行中，變更決定為繼續留在臺中市發展，未妥為研

謀提昇嘉義校區使用效能之配套措施；嘉義校區低度使用，維護費用偏高。案經函請教育部查明妥適處理。

29. 教育部對於所屬國立大學校院校務基金固定資產折舊方法變更實施結果，未促請各校覈實編列折舊費用預算，亦未本主管機關權責積極研處審計部歷次通知檢討改善事項，並切實督導考核，影響預算管理功能。案經函請行政院查明妥適處理。



國立臺灣體育學院嘉義校區教學大樓

30. 國立台灣大學醫學院附設醫院北護分院辦理九層醫療大樓重建工程計畫，經費 3 億 1 千餘萬元，未妥善督導廠商執行專案營建管理、監造及施工，致已施做之鋼結構及外牆版材與契約規定不符，嗣經拆除重作或補強，嚴重延誤主要工項進度，造成計畫進度停滯不前；未適時釐清專案營建管理及設計監造廠商分工權責、有效督導廠商施工，而發生鋼構工項拆除補強情事，肇致廠商陸續解約並衍生履約爭議；未依教育部審查意見及通知補正事項，妥適處理，對經費分擔亦未積極溝通協調解決，前後耗時約 2 年 11 個月始核定，影響整體計畫之執行；教育部未審慎考量北護分院與台大醫院整併後之醫療定位，致九層醫療大樓興建工程於整併後再大幅變更設計，嚴重延誤工程進度，又未將該工程持續列入「公共建設推動會報」列管，致未有效管制工程進度。案經函請行政院及教育部查明妥適處理。



臺大醫院北護分院

31. 國立臺灣史前文化博物館辦理學術活動中心工程興建及營運情形，工程經費 8 千 8 百餘萬元，實際興建房間數過多，不符合經建會審議結

論，及裝修過於浪費不經濟，造成工程費大幅超過預定數，且欠缺小型會議室、餐廳、廚房等應有設施，影響使用效能；未依原定用途積極開放營運，卻花費公帑安排外宿旅館，徒增相關費用支出；未依教育部函示積極辦理委外經營管理作業，

致閒置情形長期未能解決；該館及教育部未依「行政院活化閒置公共設施推動方案」規定辦理，致行政院公共工程委員會無法列管追蹤活化，造成閒置情形長期未能有效解決。案經函請教育部查明妥適處理。本案業經監察院提案糾正(監察院公報第 2672 期)。

32. 國立臺北科技大學辦理萬里第二校區開發計畫，總經費 80 億元，其中學校自籌 50 億元，教育部於各年度預算項下支應 30 億元，該校未積極協調萬里鄉公所辦理私有土地徵收撥贈作業，迄未取得所需土地；將未取得私有土地納入水土保持規劃範圍，且迄未完成價購，影響水土保持規劃作業進度；未能積極辦理水土保持規劃作業，於規定期限內依審查意見修正規劃書內容，致審查機關最終不予審定；已取得第二校區用地部分遭萬里鄉公所占用，作為垃圾掩埋場及轉運站使用，與作為學校用地之用途不符；已取得校地閒置多年，未妥為使用，無法發揮預期效益。案經函請教育部查明妥適處理。



國立臺灣史前文化博物館附設學術活動中心



國立臺北科技大學萬里校區
預定地內垃圾掩埋場

33. 國立臺灣科學教育館辦理遷建新館計畫及營運使用情形，計畫結算金額 38 億 9 千 2 百餘萬元，該館未依經建會審議結論，於興建前妥為評估委外營運，遲至完工前，始由規劃自行營運改為委外營運，肇致部分設施完成後，不符委外營運需求而閒置未用；遷建計畫評估未來使用人次時，過度樂觀評估使用情形，並未考量營運風險，導致實際使用人次遠低於預期，營運廠商經營困難，不堪虧損，於營運期滿後不再續約，亦無其他廠商願接續營運；未依行政院核定計畫及經建會審議結論辦理規劃設計，逕自大幅擴增總樓地板面積，肇致部分空間低度及未曾使用



國立臺灣科學教育館

情形，徒增管理維護費用；辦理內部展示空間裝修設計採購，未依招標文件要求國內及國外廠商共同簽約，遲至履約年餘後，始要求國外廠商簽約，導致履約糾紛而終止契約，且設計成果並未繼續使用，造成設計費浪費；該館為科學教育專業機關，未能仔細審核展示內容，致展示品多所錯誤，遭學界指為錯誤教育，有損機關名譽及專業形象，經拆除重作，造成浪費。案經函請教育部查明妥適處理。

34. 臺灣高雄地方法院辦理臺灣鳳山(暫定)地方法院辦公廳舍新興房屋建築計畫，計畫經費 31 億 1 千 8 百餘萬元，未嚴格控管並清查參與會議人員身分，衍生於規劃設計與監造採購案招標前洩漏相關資料，復於審查投標廠商資格，未明察其涉有影響採購公正之行為，依法採取因應作為，仍予審查判定合格，逕予開標、決標，致得標廠商後因涉嫌不法遭羈押而終止契約，延宕計畫完成期程；終止契約後，未積極辦理後續規劃設計採購作業，影響計畫目標達成，增加租用辦公室支出，並延宕計畫期程。案經函請臺灣高等法院查明妥適處理。

35. 法務部暨所屬機關辦理臺灣鳳山(暫定)地方法院檢察署辦公廳舍暨檢察官職務宿舍新建計畫，計畫經費 16 億 5 千 2 百餘萬元，法務部於擬

編計畫時，未詳加考量院、檢工程協調配合事項，復於計畫執行過程，未及早督促所屬召開院、檢協調會議，致遲延 1 年辦理規劃設計報告書審定作業，延宕整體計畫執行進度；法務部對於建築物外觀立面型式之選定，決策反覆，致須耗時 206 天重新辦理細部設計圖說、都市設計審查及候選綠建築證明，耽延計畫完成期限；高雄地檢署於計畫預算執行及整體進度嚴重落後之際，未依規定妥予控管，高檢署亦未善盡督導及協助責任，致進度落後持續擴大，影響原定計畫目標之達成，並增加租用辦公室支出及計畫經費。案經函請法務部查明妥適處理。

36. 法務部辦理台灣士林看守所遷建計畫，計畫經費 14 億 8 千 9 百餘萬元，預訂 92 年 6 月完成啟用，惟截至 97 年底止，實際支用數為 4 億 3 千 9 百餘萬元，僅占核定計畫總經費之 29.51%，執行進度嚴重延宕，該部對於遷建計畫規劃目標，決策過程反覆不定，且未依行政院函示調降收容員額，辦理修正計畫報核，貿然改朝第二監獄規劃設計，擴增收容員額，肇致延宕計畫執行期程，已投入鉅額經費興建完成之設施閒置，未發揮應有效益，復於計畫執行進度嚴重落後之際，未納入年度施政計畫加以管制，未善盡督導責任。士林看守所未善盡土地管理責任及有效處理遷建用地遭傾倒垃圾，遷建委員會亦怠忽協調溝通職責，肇致耽延計畫執行進度，且增加垃圾清運公帑支出，復未依協議洽相關機關分擔垃圾清運費，嚴重損及機關權益；未審慎評估研謀最適之基礎地質改良方案，肇致延宕工程執行進度、延後復工時間，並衍生已完成細部設計成果棄置不用，所支付服務費用未獲應有效益而浪費，且增加施工廠商停工期間之勞務損失補償費用。案經函請法務部查明妥適處理。本案業經監察院提案糾正。

37. 法務部及所屬各地檢署辦理緩起訴處分金收支管理作業，因緩起訴處分作業規範欠周，且未考量各公益團體實際所需經費，衍生分配不當之訾議，並有鉅額資金滯存各公益團體，緩起訴處分金運用效能不彰；部分地檢署未落實執行緩起訴處分作業規範，相關人員顯未善盡職責，控管機制闕如，衍生貪瀆等情事。案經函請法務部通盤檢討妥適處理。

38. 法務部所屬部分機關為興建辦公廳舍、職務宿舍等，分別以撥用（含有償及無償）、徵收及購置等方式取得之土地，截至 98 年 4 月底止計有 166 筆閒置，面積 32.44 公頃，帳列價值共計 3 億 4 千 7 百餘萬元，惟查取

得土地多有長期閒置情形，審計部前已函請該部積極檢討妥適處理，惟迄今仍有用地取得前之規劃未臻審慎嚴謹，肇致土地取得後未能依計畫用途使用，長期閒置；閒置土地未能積極妥為清理，影響國家整體資源運用成效；興建計畫遲未定案，且反覆修正，影響計畫執行期程及土地使用效益；徵收土地間有未依原計畫使用，復未善盡管理之責。案經函請法務部通盤檢討妥適處理。

39. 台灣中油公司辦理 M9303 煉製事業部 Group II 潤滑基礎油工場投資計畫，投資總額 93 億 8 千 1 百餘萬元，其可行性評估未妥慎考量煉製潤滑基礎油所需真空製氣油之來源，復未考量營造工程物價遽升，即時審慎妥處，貽誤商機，終因不具經濟效益而停辦，虛擲設計、整地等經費 2 億 5 千 4 百餘萬元。案經函請經濟部查明妥適處理。本案業經監察院提案糾正(監察院公報第 2686 期)。

40. 經濟部水利署辦理石筍排水整治工作之既有橋樑改建，工程經費 1 千 7 百餘萬元，其銜接道路之設計工作未完成，即貿然發包，肇致橋樑主體完成後無法通行；辦理橋樑、道路銜接之設計工作延宕，履約階段之解決方案未盡周延，致無法發揮原規劃交通功能；工程發包作業延宕，未檢討補正未完成之設計，影響工程執行時效。案經函請經濟部查明妥適處理。本案業經監察院提案糾正(監察院公報第 2671 期)。

41. 經濟部水利署辦理大甲溪砂石運輸便道工程之執行情形，預計工程經費 2 億 2



石筍排水改善工程既有橋樑改建



大甲溪砂石運輸便道工程

千萬元，其規劃時未依原備查之評估方案執行，且施工期間仍未妥適檢討，逕提高規格標準，徒增建設成本；工程施工未避開防汛期施作，以降低風險，徒增公帑損失；設計工法未適切衡酌河川特性，沖毀路段遲未全線修復，無法發揮應有載運砂石功能，且變更設計作業未盡監督之責。案經函請經濟部查明妥適處理。本案業經監察院提案糾正(監察院公報第 2684 期)。

42. 經濟部水利署辦理事門水庫及其集水區整治計畫項下緊急供水工程暨水庫更新改善第 1 階段執行情形，其「後池改善、備援水池及河槽人工湖」分項計畫，未能事前審慎妥為規劃，編列鉅額經費無法執行，嚴重排擠預算效益及耽延計畫目標之達成；「水庫既有設施排砂功能改善工程」分項計畫，未依核定排砂方案積極辦理，且審標不當，致工程須重新招標，延宕辦理時效，降低水庫排砂效益；「水庫泥砂浚渫」分項計畫，未積極辦理水庫泥砂浚渫工程之採購作業，且廠商資格及招標內容訂定不當，嚴重耽延計畫目標之達成；「水庫相關設施修復及週邊環境改善」分項計畫之沉底漂流木打撈工程，未事先評估沉底漂流木之數量，並落實過磅檢驗機制，且作業違失一再發生，徒增公帑支出。案經函請經濟部查明妥適處理。

43. 台灣電力股份有限公司執行小丘嶼低放射性廢棄物最終處置場址，投入經費 7 億 9 百餘萬元，其選址決策欠周，耗費鉅額公帑，費時 10 年餘，仍無法成為最終處置場址；回饋金撥付時程規劃不當，亦未審酌支用情形，影響預算支用效益；未審慎考量地質鑽探工作是否確實影響紫菜收成，逕行辦理收購，復未積極處理餘存，任令久置腐敗，肇致公帑損失約 2 百萬元。案經函請經濟部查明妥適處理。本案業經監察院提案糾正(監察院公報第 2646 期)。

44. 台灣電力股份有限公司辦理馬祖珠山電廠發電計畫，經費 51 億 9 千餘萬元，未覈實辦理可行性研究及修正計畫內容，形成主機廠房興建規模過大，經費編算不實，無法充分發揮預期



台電公司馬祖珠山電廠

效益，並增費公帑支出；未落實契約規定，督導辦理地質調查，肇致基樁工程設計與現場地質狀況顯著誤差，嚴重耽延計畫發電商轉期程；明知邊坡之開挖坡度比，不符環境影響說明書之內容，仍指示進行設計，嗣後再予變更回復，影響工程之推動；行政大樓工程設計時程未控管，建造執照申請亦欠積極，復對工程標案多次流標之原因，亦未儘早擬具改善措施，肇致計畫期程一再耽延。案經函請經濟部查明妥適處理。本案業經監察院提案糾正(監察院公報第 2664 期)。

45. 台灣糖業股份有限公司於經濟部加工出口區管理處規劃之高雄加工出口區成功專區，投資開發高雄倉儲轉運園區，因經濟部加工出口區管理處研提之倉儲轉運專區綱要計畫，未正視指導委員之建議意見，注意風險評估及妥為規劃，且產值目標設定過於樂觀，致專區設置效能偏離預期效益目標；園區建物僅部分樓層取得使用執照，軟硬體設備功能亦未達計畫規範，台糖公司率爾同意開始營運及退還履約保證金，損害公司權益；台糖公司對合作廠商違反糖新契約行為，無法有效管控，復未能及時果斷終止契約，決策猶豫反覆，肇致損失擴大；園區營運期間虧損嚴重，並已宣告終止營運，未能達成原有效益目標，復因廠商財務訴訟糾紛久懸未決，台糖公司土地形同長期遭占用，肇致鉅額財務損失，損害公司權益；台糖公司已知園區開發計畫變更使用面積，因業務疏漏，遲未就新增面積加收土地租金，減少公司營收。案經函請經濟部查明妥適處理。

46. 台灣糖業股份有限公司辦理投資及經營量販事業可行性研究報告，對於量販店營業收入及成長能力評估欠當，致實際投資成效偏離預期效益；辦理台南仁德工商綜合區開發計畫，對於立地商圈景氣及財務效益評估未審慎辦理，復未慎酌實際招商及核定計畫原則，仍推動興建，肇致計畫作業延宕，商場經營績效欠佳；辦理台中西屯量販



台糖公司楠梓量販店

店投資計畫，未查察土地使用管制，計畫預算未依規定程序編列，延宕執行，影響個案計畫暨整體事業經營效益；投資發展量販事業，囿於未達經濟規模，亦未有效因應改善，肇致連年虧損，經營績效欠佳；經營管理措施未落實執行，影響績效提昇之改善成效，迄未達成自訂績效目標。案經函請經濟部查明妥適處理。

47. 漢翔航空工業公司承攬台灣電力公司火力發電系統設置全黑起動機組工程案，合約金額總計約 4 億 4 千 6 百餘萬元，該公司未審慎評估承攬風險及覈實估算承攬成本，肇致財務損失；未正視品管人力長期不足問題妥謀因應，工程規劃及施工管控欠當，影響施工期程；未積極辦理土建工程發包事宜，復未檢討工程逾期癥結，即時因應妥處，肇致工程進度延宕，發生鉅額逾期違約金。案經函請經濟部查明妥適處理。

48. 交通部臺灣鐵路管理局辦理臺鐵東線購置城際及區間客車計畫等 5 項購車計畫，總經費 358 億 5 千 6 百萬元，其東線計畫未縝密評估旅客運量及客座利用率，且已購車輛未依原訂計畫路線行駛，整體購車計畫亦未考量車輛更新及改造所增之耐用年限減緩車輛淘汰數量，車輛採購需求評估未盡覈實；未嚴格管控制購車計畫辦理期程，進度嚴重落後，另追加預算調整購車經費，未能如期如質達成預期效益；駕駛模擬機低度使用，又另編計畫增購新機，核有閒置及使用效能過低情事。案經函請交通部查明妥適處理。

49. 交通部臺灣鐵路管理局辦理轉投資亞太電信公司案，其財務效益未就市場狀況及經營風險妥適衡量，評估結果過於樂觀，影響投資決策之適正性，投資效能不彰；合資夥伴遴選規劃欠周，評選作業程序失之草率，部分辦理過程無案可稽，核未善盡慎選合資對象之責；未能因應資產作價策略改變，積極與股東結盟，經營權悉由中國力霸公司家族成員掌控，衍生投資鉅額損失；代墊款項前未能確認債權得償無虞，貿然准予墊款，相關決策過於輕率，積欠之管溝補償金復未積極催繳處理，嚴重損及該局權益；該局為被投資公司最大股東，未能取得完整財務報表，公股代表未善盡職責。案經函請交通部查明妥適處理。

50. 交通部臺灣鐵路管理局未因應環境變遷，覈實研訂營運改善策略，致業務持續衰退；組織層級龐雜，經營管理效能不彰，用人費用持續偏高，員工勞動生產力低落；辦理工程及設備採購屢有違失，採購控管機制欠

佳，資本支出計畫執行不力；資產管理運用情形欠佳，管理效能亟待改善。案經函請交通部查明妥適處理。

51. 交通部臺灣鐵路管理局辦理新設列車自動防護系統案，契約金額 31 億 6 千 9 百餘萬元，該局訂定招標規範未盡周延，致變更設計頻仍，耽延計畫期程；辦理地上設備安裝工程未盡覈實，致重新辦理安裝測試，耽延計畫期程；對於最後驗收期程及故障造成之行車影響，未妥為規範，且系統故障頻仍，迄未完成最後驗收；履約期間修改付款條件，有違招標公平原則，未能確保機關權益。案經函請交通部查明妥適處理。



列車自動防護系統車上設備操作面盤

52. 交通部民用航空局辦理電腦斷層掃描儀採購案，合約金額 3 億 4 千 9 百餘萬元，該局未審慎評估儀器實際使用需求，採購決策草率；未妥慎規劃儀器之設置地點，肇致計畫變更，延宕安裝作業時程，且增加公帑支出；儀器交貨年餘仍未完成驗收使用，且變更設計後作業方式與原規劃不符，計畫執行成效不符預期。案經函請交通部查明妥適處理。本案業經監察院提案糾正(監察院公報第 2681 期)。



電腦斷層掃描儀

53. 交通部公路總局辦理澎湖生活圈道路系統建設計畫項下之「澎湖縣望安至將軍跨海橋及兩端引道興建工程」案，經費 9 億 1 千 3 百萬元，該局未審慎評估可行性研究之結論，即貿然決定興建，肇致後續重新評估後決

定停建，決策過程草率；招標文件未準備妥適即辦理發包，及行政程序冗長，肇致計畫期程嚴重落後；未覈實審查規劃設計成果，發包後無法施作，肇致進度大幅落後，且重新發包之經費大幅增加，及混凝土澆置工程施作方式設



望安將軍橋橋墩柱施工

計反覆，增耗公帑支出；工程進度嚴重落後，未依契約規定妥適處理，且辦理現況驗收作業時，未依實際完成項目計價；本案工程一再延宕，經費大幅增加，地方無力分攤配合款，後續工程無計畫辦理續建，且已施作之工程無任何實質效益，公帑虛擲。案經函請交通部查明妥適處理。

54. 榮民工程股份有限公司與經濟部工業局簽訂觀音工業區下水道系統營運中心委託經營契約書，委託經營範圍涵括觀音工業區內下水道系統（含雨、污水系統）之經營管理、操作維護、重置擴建等，該公司受委託經營觀音污水處理廠，污水處理廠設施功能不足，未妥謀善策，致排放水質未達放流水標準，且逕行埋設暗管排放廢水及污泥，嚴重破壞周遭生態及污染環境，遭處鉅額罰款；復未妥為規劃擴建工程



觀音工業區污水處理廠

之工期，並積極與協辦廠商處理試運轉爭議，造成工程延宕，未能如期營運，肇致排放水質未達放流水標準與排放未經處理之污水及污泥等。案經函請行政院國軍退除役官兵輔導委員會查明妥適處理。

55. 行政院農業委員會漁業署辦理臺南市安平漁港舊港口重建計畫，計畫經費 17 億 8 千萬元，未依原計畫以整體設計 1 次發包方式辦理，將工

程分成 4 期，且延宕辦理第 3、4 期工程規劃設計，致計畫完成期程嚴重落後；臨時便道考量欠周延，且未依報備交通維持計畫施作，遭致居民抗爭，影響工期長達 1 年 5 個月。案經函請行政院農業委員會查明妥適處理。

56. 行政院農業委員會

苗栗區農業改良場成立苗栗區農業發展運籌中心，工程費 2 億 5 千 5 百餘萬元，未妥為評估計畫可行性及財務效益，即大幅擴增經費，又相關設施閒置未用且參觀人數偏低。案經函請行政院農業委員會查明妥適處理。本案業經監察院提案糾正(監察院公報第 2676 期)。

57. 行政院農業委員會漁

業署補助雲林區漁會 1 千 6 百萬元，辦理麥寮六輕北堤魚貨批發市場及直銷中心興建計畫，因未詳實審核補助興建計畫，致完工後長期閒置；未依規定核撥經費，致政府公帑遭不當移用；工程完工後未積極輔導，並督促妥善管理，任令設施閒置荒廢，無法發揮原定效益。案經函請行政院農業委員會查明妥適處理。本案業經監察院提案糾正



臺南市安平漁港舊港口重建計畫



苗栗區農業發展運籌中心



雲林縣麥寮六輕北堤魚貨直銷中心

(監察院公報第 2676 期)。

58. 行政院農業委員會轉投資事業農業金庫股份有限公司，該公司投資無信用評等或信用評等未達一定等級以上之金融商品超出限額標準，農委會未立即糾正處理，公股代表亦未責成改善；政府轉投資事業財務虧損擴張，侵蝕股本甚鉅，嚴重影響財務結構，農委會及公股代表均未積極督促改善；未本於主管機關落實公股代表之考核，且考核作業流於形式；對於農業金庫公司之業務監理，未採取立即糾正措施，監理顯有不力；未積極釋出農業金庫公司股權，球員兼裁判之監理角色，不利監理職權之行使；自有資本與風險性資產比率低於法定標準 8%，公股代表未責成農業金庫公司改善；金管會專案檢查缺失及內部稽核功能不彰，公股代表未積極妥為處理，並責成改善。案經函請行政院查明妥適處理。

59. 行政院農業委員會補助前臺灣省政府農林廳水土保持局全面清查山坡地超限利用情形，惟該局未依權責分工積極辦理，且未落實計畫管制考核，造林成效不彰；又未積極督促辦理山坡地超限利用改正工作，崩塌及土石流災害頻傳；超限利用地因「非農業使用」，解除列管後未依法妥處，解除作業



南投縣山坡地超限利用

未臻嚴謹；未積極追蹤查報取締新生超限利用案件。林務局則未積極督導林務單位輔導造林，撫育造林成效不彰；國有超限利用地收回後，未積極造林，顯未盡職責。計畫執行機關(縣市政府)未落實計畫之執行，超限利用山坡地造林成效欠佳；未積極查報新生超限利用地，逾期未改正者，亦未依法妥處，無法有效遏止違規使用山坡地；迄未收回遭非法占用之國有原住民保留地，未善盡主管機關之管理責任；造林及改正通知未送達，無法續辦改正工作，致計畫執行成效不彰；案卷管理不善或未落實業務移交，影響後續計畫執行成效。案經函請行政院農業委員會及相關縣政府首長查明妥適處理。本案業經監察院提案糾正(監察院公報第 2686 期)。

60. 中央健康保險局辦理全民健保業務，未依法落實保險費率精算調整機制，復未積極研擬有效之替代性財務因應方案；全民健保之保險費基未臻健全，被保險人保費負擔有欠公平；保險給付涵蓋範疇廣泛，保險收支缺乏連動機制；國人每人每年門診次數居高不下，未依法落實自負額制度；支付制度設計不良，誘發不必要之醫療浪費；未落實健保轉診制度，形成醫療亂象；部分保險對象浪費健保資源，未妥依規定處理，亦乏有效因應措施；藥價調查及調整機制未臻周延，衍生鉅額藥價差；健保醫療費用審查監控機制未臻完備，未能有效杜絕詐領健保給付弊端。案經函請行政院查明妥適處理。本案業經監察院提案糾正(監察院公報第 2668 期)。

61. 另國防部主管計有 3 件，其中 2 案屬機密，1 案屬密件，均不予摘述。機密案中 1 案業經監察院提案糾正。

(二) 地方政府部分

1. 臺北市政府教育局及臺北市信義區信義國民小學辦理校舍增建暨附建地下停車場工程，決標金額 4 億 1 千 9 百餘萬元，該校未依原計畫內容及經費妥適辦理合宜之校舍規模，且未適時檢討屢次流標之原委，致本案延宕經年仍未完成；工程興建任務由該校轉移臺北市政府捷運工程局東區工程處後，未積極促請代辦機關辦理接續委託設計監造單位之徵選作業；另臺北市政府教育局亦有未善盡督導之責，致截至 98 年 4 月，預算執行率僅為 4.5 %。案經函請臺北市政府查明妥適處理。

2. 臺北市停車管理工程處辦理雅祥公園附建地下停車場新建工程，預算金額 3 億 5 千 5 百餘萬元，因延遲辦理細部設計審查，且未積極督促細部設計修正及預算書圖提報作業，致延宕工程招標作業；未覈實審核地質鑽探作業，衍生工程爭端，且爭議發生迄今已逾 5 年，仍未能釐清責任歸屬，積極主張機關權益；未妥適辦理修正預算作業，



雅祥公園附建地下停車場

肇致歷時 2 年餘，方完成後續工程招標事宜。案經函請臺北市政府交通局查明妥適處理。

3. 高雄市政府辦理高雄市高坪特定區整體開發計畫，編列特別預算 136 億 1 百萬元，該府未依計畫及行政院審議意見，督促所屬各局處積極建置公共設施，致該特定區生活機能欠佳，不易吸引人口遷入營造群聚效果；開發後土地價值低落，且標(讓)售情形不佳，該府未積極促銷或研謀尋求替代措施，避免土地長期閒置。案經函請高雄市政府查明妥適處理。



高坪特定區

4. 臺北縣樹林市公所辦理保安(停五)立體停車場機車停車區工程，結算金額 3 千 3 百餘萬元，該機車停車區因公所規劃設計審查不周，施工管理不當、驗收不實，肇致完工後無法營運，衍生建物閒置；閒置建物未積極研謀改善及辦理活化過程拖延；臺北縣政府亦未善盡審查、督導及考核之責。另交通部自本案竣工驗收後，至行政院 95 年 5 月列管活化期間，未善盡督導考核職責。案經函請行政院、臺北縣縣長及樹林市市長查明妥適處理。



樹林市保安(停五)立體停車場機車停車區

5. 宜蘭縣五結鄉公所辦理利澤地區冬山河舊河道水域生態復育暨沿河綠帶工程及宜蘭縣五結鄉冬山河舊河道重建計畫後續工程，耗資 2 千 2 百餘萬元，其興建前工程用地調查作業草率，開工後始發現部分工區為私有地，因地主反對施工，造成停工辦理變更設計，延宕計畫期程，妨礙工程執行效

率；履約爭議未適當處理，污水處理廠設備閒置，未發揮預期效能；設施因維護管理不善，肇致欄杆、眺望臺等景觀設施嚴重破損及環境清潔欠佳，原計畫預期效益未能達成。案經函請宜蘭縣縣長及五結鄉鄉長查明妥適處理。

6. 財團法人宜蘭縣私立慈愛養護院接受內政部獎助辦理院舍興建計畫，金額 8 千 5 百餘萬元，該部將獎助經費先行撥付宜蘭縣政府代管，相關原始支出憑證則由該府依規定審核，惟該府未善盡督導及輔導該領受公款獎助之團體依有關法令及計畫辦理，肇致該院舍興建計畫停滯，且第 3 期獎助款改變原簽准俟工程完工驗收後撥付，提前撥款，致工程尚未完工驗收，全案即撥付 95% 獎助款。案經函請宜蘭縣縣長查明妥適處理。本案業經監察院提案糾正(監察院公報第 2684 期)。

7. 宜蘭縣三星鄉公所辦理三星鄉第 2 公墓納骨堂主體工程興建計畫，計畫總經費為 6 千萬元，其已核定補助額度 1 千 2 百萬元辦理之第 1 期工程，因該公所未事先辦理現況調查、蒐集整理基本資料，亦未與當地民眾溝通及協調，即行辦理工程發包與施工，致居民群起抗爭，延宕計畫執行；在民眾抗爭未獲解決，仍執意辦理接續工程，復為營運啟用，財源籌措亦因民眾持續反對而撤案，致已興建之建築物及設備閒置荒廢；宜蘭縣政府未能善盡上級機關計畫審查與協助辦理之責，逕予核轉興建計畫，又對民眾抗爭未積極協助公所協調解決；另內政部亦未善盡補助機關監督考核責任。案經函請內政部、宜蘭縣縣長及三星鄉鄉長查明妥適處理。

8. 桃園縣政府環境保護局辦理桃園縣觀音鄉大潭區域灰渣掩埋場興建計畫，計畫經費 1 億 3 千 6 百萬元，該局由於審查服務實施計畫書細部設計等前置作業緩慢，延誤工程發包，且未督促廠商依規定申報開工，導致建造執照失效，又因變更設計、材料爭議等，致整體計畫延宕 3 年餘，仍未完成。案經函請桃園縣代理縣長查明妥適處理。



觀音鄉大潭區域灰渣掩埋場

9. 桃園縣觀音鄉公所辦理甘泉公園土地之價購與興闢，其協議價購土地因未積極處理付款事宜，肇致地主提訟，衍生公款遭強制扣押，影響政府機關形象；且部分已付款土地尚未過戶，影響整體計畫之規劃與執行，已投入購地價金等計 4 千 4 百餘萬元，未能發揮財務效益。案經函請桃園縣代理縣長、觀音鄉代理鄉長查明妥適處理。



觀音鄉甘泉公園

10. 新竹縣尖石鄉公所辦理尖石鄉原住民文物館興建，決標金額 1 千 1 百餘萬元，未積極處理用地取得相關事宜，嚴重延宕興建期程；工程發包未妥為訂定底價，肇生多次流標，又延宕辦理工程變更設計，相關人員未能積極任事；未積極購置館藏設備，肇致完工後迄未能開館使用，無法發揮預期效益；另補助機關行政院原住民族委員會亦未善盡督考責任。案經函請新竹縣縣長查明妥適處理。

11. 臺中縣政府 93 至 97 年度歲入、歲出預算編列及公款支付，未核實編列「補助及協助收入-上級政府補助收入」科目之歷年預算；歲出未如數控管減支，財政狀況漸趨惡化，以致各年度終了，分別有 4 千餘件至 8 千餘件，金額 57 億餘元至 81 億餘元不等之鉅額應付公款，未能依規定時限支付，而退回付款憑單辦理經費保留，影響廠商、弱勢族群、社會福利團體、公教人員等相關受款人權益及鄉(鎮、市)公所之財政調度，並因積欠法定給付費用，進而衍生利息支出。案經函請臺中縣縣長查明妥適處理。

12. 臺中縣后里鄉公所辦理臺中縣后里鄉垃圾衛生掩埋場闢建，工程總經費 4 千 4 百餘萬元，該公所規劃設計期間冗長，且未能配合垃圾處理方式改變，修正規劃內容；工程開工前鄰近焚化廠即將完工，掩埋場原興建目的已消失，仍執意興建，肇致完工後無垃圾可掩埋，悖離原預期效益；掩埋場興建前未取得開發山坡地雜項執照即逕行開工；興辦期間未適時妥為辦理用地變更編定作業；完工後亦未積極申請免核發水土保持完工證明書等，致

該掩埋場完工後閒置及影響營運使用；掩埋場長期閒置，未能發揮預期效益，年年仍編列預算，列支鉅額租金之不經濟支出；未積極辦理掩埋場活化措施，致任其長期閒置且設施損壞，增加修復經費。另主管機關臺中縣環境保護局亦未善盡督導考核之責。案經函請臺中縣縣長及后里鄉鄉長查明妥適處理。



臺中縣后里鄉垃圾衛生掩埋場

13. 臺中縣梧棲鎮公所辦理梧棲鎮第二公有零售市場規劃興建與營運管理，工程經費4千4百餘萬元，該市場出租使用率偏低，惟該公所未積極研議改善；另臺中縣政府對第二市場興建計畫之審查作業未臻確實，市場完工後，復未督促儘速啟用開業，亦有未盡行政監督之責。案經函請臺中縣縣長及梧棲鎮鎮長查明妥適處理。



臺中縣梧棲鎮第二公有零售市場

14. 彰化縣政府辦理員林運動公園附屬場館設施興建，支用經費2億4千7百餘萬元，其計畫變更未妥為辦理可行性評估，及網球選



彰化縣員林運動公園網球訓練中心

手訓練中心興建完成後，未積極辦理相關訓練，肇致長期閒置未用，未能發揮原預期效益；未妥為規劃場館設施之營運，肇致設施長期閒置；網球場開放使用情形欠理想，使用費收入遠低於管理維護費，形成政府財政負擔。案經函請教育部及彰化縣縣長查明妥適處理。本案業經監察院提案糾正(監察院公報第 2686 期)。

15. 南投縣水里鄉公所

辦理增設營建剩餘土石方資源堆置場興建計畫，工程結算金額 2 千餘萬元，因延遲辦理工程規劃設計，又未及時拆除工程用地之地上物，延宕土資場完工期程；復未積極辦理營運許可送審



水里鄉營建剩餘土石方資源堆置場

作業，拖延未取得營運許可；且土資場閒置多年未使用，預期經濟效益未能實現。案經函請南投縣縣長查明妥適處理。本案業經監察院提案糾正(監察院公報第 2658 期)。

16. 南投縣水里鄉公所辦理中央社區活動中心興建工程計畫，耗資 1 千 3 百餘萬元，其計畫作業不當，致無法依計畫目標及需求設計興建，未能達成計畫預期目標；活動中心之興建缺乏整體性規劃，部分工程因後續經費無著而未施作，延宕啟用時程；閒置多年未使用，部分設施遭破壞毀損，維護管理欠妥善。案經函請南投縣縣長查明妥適處理。

17. 南投縣集集鎮公所

辦理集集鎮第一市場重建工程，耗資 3 千餘萬元，其市場閒置多年，未積極辦理營運，未能達成計畫預期效益；工程前置作業未盡周延，肇致完工期程延遲，延宕使用執照取得，嚴重影響市場使用時效；擅自於市場後側違章增建倉



集集鎮第一市場

庫，影響市場使用之公共安全；停車設備未辦理財產登帳，又未妥為保管維護，逕自拆除變賣，肇致公帑損失及法定停車空間不足。案經函請南投縣縣長查明妥適處理。

18. 南投縣政府辦理軍功里軍功寮溪新設堤防護岸工程計畫，工程結算金額 1 千 2 百餘萬元，發放地價補償費 1 億 3 千 1 百餘萬元，因工程前置作業欠完備，未取得工程用地即先行辦理發包，決標後拖延多年始開工施作，迄今僅完成部分堤防護岸工程，未能防範水患災害發



軍功寮溪新設堤防護岸工程

生；未配合工程進度積極辦理土地徵收作業，又延遲辦理土地價購，徒增鉅額用地取得費用，增加政府財政負擔。案經函請南投縣縣長查明妥適處理。

19. 雲林縣斗南鎮公所辦理該鎮第二公有零售市場改建綜合大樓工程完工後之住宅銷售，投資興築成本 4 億 9 千 7 百餘萬元，該重大投資計畫未審慎考量鎮庫財政負擔能力及風險，即貿然變更擴大興建規模，導致資金短缺，影響鎮庫正常運作；未就市場用地改建住宅等諸多劣勢，妥為評估因應，導致住宅嚴重滯銷，鉅額投資難以收回；前經監察院糾正該公所未就諸多借貸與移用款研擬具體償債計畫後，歷經數年，迄未積極研謀改善。案經函請雲林縣縣長及斗南鎮鎮長查明妥適處理。

20. 雲林縣政府辦理雲林縣乳品加工廠興建計畫，累計編列預算 1 億 5 千餘萬元(前臺灣省政府農林廳補助 3 千 9 百餘萬元，餘由該府自籌)，該府未衡酌委外招商及前置作業未盡周全，即倉卒辦理委外經營；廢水處理工程延宕多年，未完成興建，招致後續履約爭端；受託經營者以未符契約規定之公司本票，充當履約保證金，未即辦理解約，亦未於仲裁過程中據以爭取有利之仲裁判斷；且仲裁遭駁回後，未積極研謀解決方案；復未善盡監督管理之責，致設施遭損壞拆除，政府財產權益受損。案經函請雲林縣縣長查明妥適處理。

21. 嘉義縣新港鄉公所辦理新港鄉精緻農業園區案，編列預算 1 千 6 百餘萬元，未依規定辦理計畫可行性評估及成本效益分析，導致後續經費無著，計畫停止執行；投資 1 千 4 百餘萬元租地及興建設施，因租約到期，必須拆除設施以還地，造成公帑浪費；主管機關未善盡補助經費審核及督導責任。案經函請嘉義縣縣長查明妥適處理。

22. 嘉義縣大埔鄉公所辦理大埔鄉公有零售市場(攤位)新建工程，投入經費 3 千 4 百餘萬元，因未審慎評估市場承租需求及計畫可行性，致已完工設施招商無成而閒置，造成投資浪費；未積極辦理併同新市場建築共同發包之道路闢建工程，影響市場對外連結動線，執行效率低落；未依規定管理及維護公產，任令設施毀損或長期遭人占用。案經函請嘉義縣政府查明妥適處理。本案業經監察院提案糾正(監察院公報第 2671 期)。



大埔鄉公有零售市場(攤位)新建工程

23. 嘉義縣政府辦理布袋第三漁港擴建工程，投入經費 4 億 3 千 6 百餘萬元，其港區內土地未依規定程序完成編定作業，肇致已完成設施閒置，無法營運使用，未能發揮投資效益；港區聯外道路系統未通盤檢討予以整合，復未積極與水利主管機關協調，致聯外交通癥結懸而未決；港區設施完工後，未辦理產權登記列



布袋第三漁港擴建工程

帳控管，復疏於管理或維護未臻妥適，部分設備遭竊或毀損，肇致公帑損失；交通部亦未覈實審核本案補助計畫及落實督導考核。案經函請行政院及嘉義縣政府查明妥適處理。本案業經監察院提案糾正(監察院公報第 2681 期)。

24. 嘉義縣太保市公所對其公共債務管理情形，未依借款契約與償債協商結論履行還本付息義務；財政困難未執行償債措施，卻執意辦理市民團

體保險加重財政負擔；監督機關未依公共債務法規定，妥適處理減少或停止其補助款。案經函請嘉義縣政府查明妥適處理。本案業經監察院提案糾正。

25. 嘉義市政府辦理新火葬場興建計畫，工程概算經費 1 億元，因計畫經費規劃及籌措未盡積極周延，延宕興建期程，肇致建物閒置多年；新購火化爐具驗收已逾 2 年，仍任令閒置未用，財物效能低落；戴奧辛防制設備未積極設置，且採購計畫未周詳規劃，再次延誤火葬場之使用；相關設備驗收未確實，且遲未啟用，已逾合約保固期限，損及政府權益。案經函請嘉義市市長查明妥適處理。



嘉義市新火葬場

26. 嘉義市政府文化局辦理嘉義市立博物館工程，建造成本共計 2 億 7 千 6 百餘萬元，該府未依行政院指示辦理文化園區之整體規劃，亦未辦理博物館展示主題變更規劃，肇致興建後之博物館，建館目標不明；經辦單位未依審查委員之意見，有效排除捐贈之附加條件，亦未於約定期限內興建，肇致捐贈人收回捐贈品，無法依規劃展示其私藏石頭；原規劃營運方式過於簡略，致後續須再投入相關規劃費用，增加公帑支出；每年鉅額管理費用支出，加重市庫負擔，且參觀人次



嘉義市立博物館

未達預期目標，投資使用效益不彰，亦未研謀具體措施改善因應，以帶動觀光旅遊之人潮。文建會未依審查會議結論審查嘉義市政府所提修正計畫書，提出與審議結論未符合之意見，置各部會審查意見於不顧，逕予同意備查所送計畫書，有違行政院規定；原核定補助計畫之展示主題變更，未能於計畫核定後，適時派員督導，或於結案時，確實核對是否依原核定計畫辦理，致影響補助計畫成效。案經函請行政院及嘉義市市長查明妥適處理。

27. 臺南市政府辦理虎尾寮污水處理廠營運管理及活化，工程結算金額 3 億 7 千 6 百餘萬元，另斥資 2 千 4 百餘萬元辦理修繕，並經行政院環境保護署同意補助 3 千 8 百餘萬元辦理活化事宜，其污水處理量評估草率，肇致設施長期間置；污水不足，延宕驗收及營運、管線破損修繕未完成，無法達成預期興建及修繕目標；未擴充改善處理相關設施，活化效益未盡達成。案經函請臺南市市長查明妥適處理。本案業經監察院提案糾正(監察院公報第 2658 期)。

28. 臺南市政府公有零售市場營運管理市場 28 處，經管市場土地、房屋建築及設備，財產總值 21 億 3 千 9 百餘萬元，其投入資金整建或獎勵民間投資興辦市場，造成公產閒置，未達成施政目標；市場立地環境變遷，未調整經營策略或體質，市場生機及資源效益一再減損；對法規未遵行，市場設施及攤商未依臺南市零售市場管理自治條例落實管理。案經函請臺南市市長查明妥適處理。

29. 高雄縣茄萣鄉公所辦理茄萣鄉停二立體停車場興建計畫，經費 1 億 1 千 4 百餘萬元，茄萣鄉公所未審慎評估自有財源籌措可行性、規劃設計草率、工程完工驗收後疏於管理維護；另內政部營建署核定補助案件完工多年，無法營運使用，未積極督導改善。案經函請內政部、高雄縣縣長及高雄縣茄萣鄉鄉長查明妥適處理。



高雄縣茄萣鄉停二立體停車場

30. 屏東縣萬丹鄉公所辦理萬丹鄉游泳池地下停車場工程，興建總經費 1 億 3 千 3 百餘萬元，其興建前未辦理可行性分析與成本效益評估，肇致啟用後低度使用，核有未善盡嚴謹規劃評估之責；屏東縣政府未確實審核停車場規劃作業，致停車場完工後，使用率



萬丹鄉游泳池地下停車場

偏低；維護管理鬆散，各項設備相繼損壞閒置；停車場啟用後，使用率偏低，營運效益不彰，且未能有效辦理活化措施。案經函請屏東縣縣長及萬丹鄉鄉長查明妥適處理。本案業經監察院提案糾正(監察院公報第 2668 期)。

31. 屏東縣恆春鎮公所辦理恆春鎮停一立體停車場興建計畫，經費 9 千萬元，恆春鎮公所先期規劃評估草率，完工後未嚴格實施周邊停車管制措施，部分樓層閒置，且未研謀改善措施；限定定期租用車輛停放，且未依規定收取停車費，收費管理鬆散；屏東縣政府亦未確實督導考核停車場營運管理。案經函請屏東縣縣長及恆春鎮鎮長查明妥適處理。本案業經監察院提案糾正。



恆春鎮停一立體停車場

32. 金門縣政府暨金門縣文化局辦理金門縣文化園區計畫，計畫經費 6 億 1 千萬元，其計畫前置作業階段，未針對財務及營運管理可行性進行評估與分析，且遊客人數估算過於樂觀，興建後評估公營或民營，均不具經濟效益，爰將部分建物無償移撥學校使用，大幅縮減園區文物展示及藝文活動空間；消防設施缺漏問題，未及時妥為處理，致建物延宕 3 年，仍未取得使用執照，影響園區開放使用；行政院文化建設委員會亦未善盡補助計畫審核職責。案經函請行政院及金門縣縣長查明妥適處理。本案業經監察院提案糾正(監察院公報第 2686 期)。



金門縣文化園區

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 98 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. 各機關施政績效評估制度之實施成效，有待檢討改進：依據行政院於民國 98 年 6 月 23 日公布所屬 39 個機關民國 97 年度施政績效評估結果，行政院所屬各機關民國 97 年度施政計畫訂定之績效目標計有 292 項，衡量指標計有 1,442 項，經行政院評估結果，綠燈(績效良好)950 項，占總項數之 65.88%；黃燈(績效合格)420 項，占總項數之 29.13%；紅燈(績效欠佳)35 項，占總項數之 2.43%；白燈(績效尚待客觀證實)37 項，占總項數之 2.56%。如與民國 96 年度相較，紅燈比率雖下降 0.74%，惟綠燈比率亦減少 1.77%，顯示各機關施政表現仍待賡續檢討改進。按民國 97 年度審計部審核行政院所屬各機關民國 96 年度施政績效評估結果，核有：(1)績效評估相關規定之位階偏低，實施範圍過於狹狹；(2)各機關施政計畫執行仍待檢討提昇，績效評核作業亦待落實；(3)績效評估結果未能適時回饋，難以作為以後年度施政計畫及預算編列之參據；(4)績效目標與衡量指標挑戰度不足，目標值設定過於寬鬆；(5)獎勵與課責未相當，獎懲機制尚欠完備等缺失，經函請行政院研究發展考核委員會檢討妥處。

2. 停發身心障礙者生活補助費之法規設計與實務運作落差頗大：鑑於低收入戶於醫療、療養機構就醫住院期間，除享有醫療費用全免外，其每日膳食費亦由政府補助，為避免政府資源重複配置，身心障礙者生活托育養護費用補助辦法第 8 條第 1 項第 6 款規定，凡安置於醫療(療養)機構就醫 3 個月以上之低收入戶，應停發生活補助費。惟經調查結果，民國 97 年間全國計有 21 個直轄市及縣(市)政府溢發津貼 852 人、金額 2,982 萬餘元，查係各地方政府或未向中央健康保險局索取資料、或僅能索取區域性資料、或索取資料常有時效落差等，而未落實審查，致前開條款形同具文；另各地方政府以社會救助法及中低收入老人生活津貼無此項停發規定，向中央主管機關

內政部建議修正身心障礙者生活托育養護費用補助辦法，並於民國 97 年 12 月 25 日召開會議討論通過同意修法，查上開規定自民國 88 年 5 月 26 日增修並發布施行，歷時 9 年始察覺窒礙難行之處，法規設計與實務運作結果核有落差，經函請內政部積極推動修法，以符實務運作之需。

3. 農民健康保險虧絀嚴重，主管機關迄乏良策以有效改善：農民健康保險自開辦以來，保險費率長期偏低，每年營運均嚴重虧絀，累計至民國 97 年底止，政府已撥補虧絀之數額達 1,192 億餘元之鉅；次查內政部自民國 79 至 96 年間多次函報行政院調整農保費率及月投保金額未果，並經監察院於民國 91 年 3 月 25 日針對農民健康保險虧損嚴重問題，提案糾正行政院；審計部亦屢就上述虧損問題，於民國 92、95 及 96 年度多次建請內政部檢討改善，據復：藉由國民年金保險開辦，將農民納入國民年金被保險人，以制度轉換方式解決現存問題等云。惟查民國 97 年 8 月 13 日修正公布之國民年金法，業將農保與國民年金脫鉤，現有農保虧損問題，已無法透過國民年金社會保險平均分攤原則之制度設計方式加以解決，經再函請內政部積極研謀改善該保險財務狀況。

4. 現有社會救助制度間有未臻周全，須以開辦短期救助措施應急：政府為辦理社會救助業務，早於民國 69 年 6 月 14 日公布社會救助法以為辦理依據，其範圍涵括生活扶助、醫療補助、急難救助及災害救助等層面，惟目前社會情勢變遷快速，民眾遭逢急難之態樣多變，政府爰另訂頒弱勢家庭脫困計畫急難救助作業要點(實施期程民國 95 年 11 月 17 日至 97 年 12 月 31 日)，及馬上關懷急難救助作業要點(實施期程民國 97 年 8 月 18 日至 98 年 12 月 31 日)等行政規則，執行短期政策辦理急難救助。經查上開規定之救助對象雷同，如負家庭主要生計責任者，失業、失蹤或其他原因無法工作致生活陷入困境，均屬社會救助法、馬上關懷急難救助作業要點之補助對象；財產或存款帳戶因遭凍結或其他原因未能及時運用，致生活陷於困境，則屬社會救助法、弱勢家庭脫困計畫急難救助作業要點之補助對象，其差異僅在於申請或通報、核定程序不同，惟內政部未就現有制度面加以檢討修正，而以開辦前開短期措施以資應急，作法頗值檢討，亦凸顯現有社會救助網仍欠縝密，經函請內政部注意檢討改進。

5. 海岸巡防署多元管道進用人力，形成文化差異，且造成同工不同酬情事，並影響勤務執行：海岸巡防署暨所屬單位截至民國 97 年 12 月底止，實有員額共 13,782 人，其中軍職人員 10,793 人(包括義務役官士兵 6,937

人)，約占 78.31%；警察人員 1,832 人，約占 13.29%；一般公務人員 682 人，約占 4.95%；關務人員 178 人，約占 1.29%；另有技工、工友及約聘僱人員計 297 人，約占 2.15%。經查其人員之進用管理，核有：(1)人員進用採軍、警、文等多軌併行，不同類別人員適用不同之薪資福利標準，除薪俸、專業加給各異外，志願役軍職人員尚可支領志願役加給每月 8 千元，致有軍職人員每月薪資較同職稱文職人員高出約萬餘元之同工不同酬現象；(2)除署本部納有軍、警、文等 3 種不同身分人員外，所屬海洋巡防總局人員多為警職人員(截至民國 97 年底 1,781 人，占該總局現有員額 71.99%)，另有部分文職及關務人員，無軍職人員；所屬海岸巡防總局則以軍職人員為主(截至民國 97 年底 10,671 人，占該總局現有員額 97.03%)，另有少數文職人員，無警職人員，形成軍警文化差異，不無影響業務遂行與勤務合作之虞等缺失，經函請海岸巡防署檢討改進。

6. 辦理緩起訴處分金之收支、管理、運用及監督作業間有欠周，影響執行效能：法務部所屬各檢察機關依刑事訴訟法第 253-2 條第 1 項第 4 款規定，命被告支付一定金額予公庫、公益團體、地方自治團體之緩起訴處分金，截至民國 97 年度止，累計已履行支付金額計 32 億餘元。有關緩起訴處分金之收支管理，審計部歷年查核結果，核有：(1)作業規範有欠周延；(2)未制定撥付公益團體緩起訴處分金支用範圍、項目、標準之一致性規範等多項缺失，經多次函請法務部檢討妥處研擬改善措施，雖於民國 95 年 5 月 9 日修正「檢察機關辦理緩起訴處分作業要點」，惟部分地檢署未落實執行，法務部亦未確實監督，致衍生前臺中地檢署書記官利用職務上機會侵吞緩起訴處分金等貪瀆情事。民國 97 年度執行情形，核仍有：(1)緩起訴處分作業規範欠周，且未考量各公益團體實際所需經費，衍生分配不當之訾議，並有鉅額資金滯存各公益團體，緩起訴處分金運用效能不彰；(2)部分地檢署尚未建立相關防弊機制，又迄未建立經除名之公益團體留存之緩起訴處分金控管機制，增加監督困難等；(3)部分地檢署緩起訴處分金支付對象與規定不符、逕轉撥公益團體受支付之緩起訴處分金亦與規定不符、未落實審查作業等，相關人員核有未盡職責，暨緩起訴處分金收支管理作業效能過低等情事，經依審計法第 69 條規定，函請法務部查明妥處，並於民國 98 年 6 月 18 日報告監察院。

7. 垃圾資源回收(焚化)廠興建工程相關作業未臻嚴謹，迭生履約爭議：環境保護署於民國 80 至 96 年度辦理臺灣地區垃圾資源回收(焚化)廠興

建工程計畫，累計編列預算 501 億餘元，據該署統計，截至民國 97 年度止，計有臺北縣八里等 5 座焚化廠，因合約執行涉有爭議，並以該署為履約爭議相對人聲請仲裁者 14 案，業依仲裁判斷結果執行結案。審計部依上開仲裁判斷結果，檢視相關案件辦理過程及後續處理情形，核有：(1)未針對已完成仲裁判斷案件之進行過程及判斷結果，深入檢討得失，以建置經驗分享或資訊回饋機制，供業務單位參考運用，改善援引案例及舉證之技巧，並對業務單位人員施以相關訓練；(2)八里焚化廠興建工程採建廠費用加計操作營運費用之決標方式欠妥，後續營運操作費由地方政府與廠商議價結果，與廠商原報價差距過大，經仲裁判斷須賠償價差；(3)履約爭議經仲裁判斷有可歸責之處，未深入檢討查究原因等缺失，經函請檢討改進，以維機關權益。

8. 國軍相關作業制度規章未臻健全：國防部依據法令規定，訂有各種作業內規，以規範各項行政作業程序，經審核結果，核有：(1)法規命令未依中央法規標準法規定之名稱命名，並送立法院；(2)支領退休俸人員再任職國家情報工作掩護機構，其待遇支給標準之規定欠明確；(3)文職主官人員得否列支主官行政費，仍有疑義；(4)副食實物補助費未報行政院核定；(5)醫勤獎助金及統籌運用金支用範圍，涉有疑義；(6)「軍人及其家屬優待條例」未明確規範醫療優待之補助對象；(7)「國軍官兵因公負傷醫療費用補助規定」未明確規範傷病住院官兵聘請民間看護員之費用補助標準；(8)陸軍司令部訂頒「陸軍聯誼廳管理手冊」未報經國防部核備；(9)後備軍人喜喪慰助相關作業規範，未報行政院核定；(10)「國軍官兵出國接艦、接機補助費支給標準表」未明確規範副食補助費之起(停)支要件；(11)國外出差人員參加航空公司會員旅程累計所取得之優惠，未明確規範使用範圍等情事，經函請相關單位檢討妥處。

9. 防疫物資儲備之管理運用及採購作業，未盡周延妥適：衛生署疾病管制局為因應流行性感冒即將大流行，進行各項事前準備，爰辦理「我國因應流感大流行之準備計畫」之物資儲備，執行期間自民國 95 至 98 年，總經費預計 44 億餘元，經查執行結果，核有：(1)部分已屆效期，經檢驗不合格之防疫物資，未依規定銷燬，徒增不經濟倉儲支出，且庫存防疫物資之數量與金額龐鉅，卻未建立全國性物資調度運用機制，以提昇物資效能；(2)依世界衛生組織建議而儲備之人用流感 A/H5N1 疫苗 19 萬劑疫苗(耗資 5,812 萬元)，雖因「流感大流行」之假設情境未發生，卻未依該組織之建議，適

時將疫苗使用於可能接觸到流感病毒之高風險群，致均已屆效，現行儲備機制頗值檢討；(3)辦理人用流感 A/H5N1 疫苗購案，未預為規劃後續疫苗倉儲事宜，復不當引用後續擴充之條款，逕洽廠商辦理委託倉儲事宜，未符政府採購法規定，且追溯合約生效日期等缺失，經函請檢討改進。

10. 民衆領用管制藥品，尚乏積極有效之監控機制及查處措施：衛生署管制藥品管理局對民眾疑有遊走各醫療院所領用管制藥品超過合理使用量之個案，尚乏積極完善之監控及輔導措施，該局前依審計部促請改善，雖已洽請中央健康保險局持續提供管制藥品高使用量個案資料，並優先將管制藥品登入健保 IC 卡等改善措施，以防止病人遊走醫療院所重複領用管制藥品，惟本年度執行結果，因民眾疑有遊走各醫療院所領用管制藥品之情事，未曾減緩，致本年度前 3 季民眾領用 Zolpidem 類管制藥品數量，逾世界衛生組織建議之每人日劑量 10 倍者達 402 人，仍較民國 96 年度同期增加 22 人，且平均每人領用量已逾上開建議劑量之 15 倍，顯示該局現行之監控機制及查處措施，尚難有效防範管制藥品遭不當濫用，經再函請檢討改善。

11. 債務還本預算長期遠低於到期應償還數額，且未隨歲入超收而增編，致政府債務餘額持續攀升：中央政府最近 5 年度(民國 93—97 年度)到期債務分別高達 4,083 億餘元、3,459 億餘元、3,982 億餘元、3,673 億餘元、4,932 億餘元，而總預算編列「債務之還本」預算，僅編列 561 億餘元、600 億元、650 億元、60 億元、650 億元，未隨歲入超收而調整增編「債務之還本」預算。不足償還到期債務部分，經由中央政府債務基金舉借新債支應償還，以展延到期債務，再加計總預算及特別預算之舉債，以致中央政府 1 年以上公共債務持續攀升，截至民國 97 年底止，中央政府 1 年以上債務餘額實際數已達 3 兆 6,692 億餘元，不僅政府債務餘額未能有效降低，復對政府整體財政健全有不良影響，引發各方質疑政府缺乏控制債務之決心，經函請行政院審視財政收支狀況，適時增編年度強制還本預算，或研酌修法增列得視歲入執行情形，於預算外增加還本數額之機制，以有效遏止債務餘額累增情形。

12. 財團法人之政府捐助比率規範欠周，高階人員薪酬差異至鉅，復有績效評估流於形式等情事：民國 97 年度各主管決算編製之「對各部門捐助成立財團法人之效益評估表」列有政府捐助成立財團法人計 131 家，基金總額 1,710 億餘元，規模至為龐鉅，政府辦理各該財團法人監督管理業務，核有：(1)政府捐助基金比率之計算基準歧異，且未能確實反映實況；

(2)財團法人接受政府捐贈財產之認定範圍及捐助比率之設算等規範欠周延，肇致有稀釋政府捐助比率情事；(3)各主管機關對所經管財團法人之異動及其實際收繳捐助基金等，間有資料錯誤、缺漏或重複情事，監督管控不周；(4)財團法人從業人員員額及薪酬差異至鉅，欠缺合理列支標準，亟待就制度面為一致性之規範；(5)財團法人績效評估流於形式，亟待建立具體績效評估標準，落實實地查核機制等情事，經函請行政院通盤檢討，研謀妥處。

13. 交通部對地方政府補助款未訂定管考規定及管考結果未依規定公告：行政院為推動公共建設，提高預算執行績效，自 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。經查交通部未依「中央對直轄市及縣(市)政府補助辦法」第 15 條及第 16 條訂定管考規定，及管考結果未依規定公告等缺失，經通知積極處理後，該部已檢討，並於 98 年 8 月 18 日訂頒「交通部及所屬機關對直轄市及縣市政府計畫型補助款共同處理原則」，作為該部內部各單位及部屬各機關嗣後自(修)訂個別計畫補助規定之參據，以利於對直轄市及縣市政府計畫型補助款之編製、執行及考核作業，有一致之遵循依據。

14. 航政及港埠相關作業制度規章未臻健全：交通部為推動我國整體商港發展及建設，近 5 年均將「提昇航政及港埠服務水準」列為其重要施政工作計畫之一，執行結果，核有：(1)未能達成績效衡量指標所訂之預期目標；(2)未建立優惠費率措施實施效益之評估機制；(3)商港設施之合作興建或租賃經營之制度規章未臻完備；(4)出租貨櫃碼頭之計費方式及控管措施有欠妥適等制度規章缺失，經函請研議改善。

15. 補助制度未將校務基金財務狀況及運作績效列為考量項目，難以減輕國庫負擔：政府設置國立大學校院校務基金旨在於鬆綁法令，鼓勵開源節流，提昇資源運用績效，以紓解政府高等教育經費支出壓力。截至民國 97 年底止 54 所校務基金自籌收支結果，累計賸餘 123 億餘元，現金餘額為 167 億餘元，加計學雜費收入及政府撥款補助收入，全部校務基金現金餘額為 682 億餘元。又近 3 年(民國 95 至 97 年)教育部補助各校金額自 426 億餘元增加至 432 億餘元，其中基本需求補助自 394 億餘元增加至 410 億餘元，除屏東科技大學及臺北商業技術學院等 2 校外，教育部補助各校基本需求金額皆逐年增加；又 54 所國立大學校院，民國 95 至 97 年度以自籌收支結餘款支應建築及設備金額，分別為 3 億餘元、6 億餘元及 9 億餘元，僅占該部同

期間補助各校建築及設備金額之 4.53%、10.13%及 14.67%，其中 18 校近 3 年並未以自籌賸餘支應上述支出。國立大學校院自民國 88 年下半年及 89 年度起全面實施校務基金制度，迄民國 97 年底已 9 年餘，仍未將各校務基金財務狀況及運作績效列為分配補助款考量項目。經函請教育部通盤檢討補助制度，促使高教資源發揮最高效益，減輕國庫負擔之基金設置目標。

16. 補助研究計畫審議作業及規範尚欠完備周延，且未落實執行：行政院國家科學委員會辦理補助計畫，訂有「補助專題研究計畫作業要點」據以執行，另授權由各學術處自行訂定計畫審查標準及作業流程。經查執行情形，核有：(1)補助任務型計畫，均援用慣例辦理，未訂定審議作業程序與標準，執行無所遵循；(2)各學術處審議委員人數與補助計畫規模顯不相當；(3)計畫主持人研究表現與執行計畫能力，未列入審查要項辦理審查；(4)部分計畫主持人獲核定補助研究計畫總件數，超逾規定標準；(5)部分計畫未依規定繳交成果報告或未辦理經費結案，仍核給新補助計畫；(6)計畫主持人投入工作時數比率，未予合理規範，致部分計畫主持人每週投入總工作時數超過正常值；(7)未審酌受補助單位之業務實況，配合計畫期程與經費需求辦理撥款，致鉅額政府補助款滯存受補助單位，徒增國庫利息負擔等缺失，經函請檢討改進。

17. 補助研究計畫執行成果之追蹤考核未盡覈實：依行政院國家科學委員會「補助專題研究計畫作業要點」規定，各研究計畫執行期滿後 3 個月內辦理經費結案，計畫主持人於研究計畫執行期滿後 3 個月內繳交研究成果報告。經查執行情形，核有：(1)補助計畫執行成果未落實依規定辦理結報，延宕經費之審核及會計帳務之處理期程，暨補助經費執行成效之考核；(2)補助計畫評核作業規範，未將全部補助及委辦研究計畫納為評核對象，補助款運用是否達成預期效益未能掌握；(3)對各受補助機構之年度實地考核，偏重於各項作業程序合法性之查核，欠缺對各項補助資源與研發成果管理及運用情形之追蹤考核；(4)計畫預期成果未以量化之數據表達其實施效益，影響計畫執行成效之評估；(5)補助多年期研究計畫，未逐年追蹤考核執行成效，無法確保補助效益等缺失，經函請行政院國家科學委員會檢討改善。

18. 研發成果之管理及運用未臻完善，且監督與考核未盡落實：科學技術基本法於民國 88 年 1 月 20 日發布，依該法規定，政府補助、委託或出資之科學技術研究發展，所獲得之智慧財產權及成果，得將全部或一部歸屬

於執行研究發展之單位所有或授權使用。行政院國家科學委員會自同年月 22 日起，核定補助計畫產生之研發成果全部下放歸屬各執行研究發展之單位所有，由各執行單位自行管理、運用及推廣。其研發成果之管理及運用，核有：(1)各專題研究計畫產出具體研發成果之比率偏低；(2)研發成果歸屬，未依規定要件審慎評估及衡酌各單位管理控制環境，即予全部下放，程序有欠嚴謹；(3)未制訂完備之管理運用機制及流程，供各受補助單位遵循，且未辦理就地查核，研發成果管理及運用之監督與考核未能落實；(4)計畫執行結果至專利權取得之階段未予列管，補助計畫投入與研發成果產出之關聯性未能有效掌控；(5)執行研究發展單位授權研發人得自行申請專利，與現行規定未合；(6)對各主管機關智慧財產權利金之收繳未建立管控機制，無法確實掌握收繳情形等缺失，經函請行政院國家科學委員會檢討改善。

19. 科學工業園區實施管理費減半徵收政策，相關配套措施之研擬與實施，猶待積極檢討改善：鑑於民國 97 年度國際金融危機造成全球景氣下滑，衝擊科學工業園區廠商營運，造成廠商產能利用率大幅下降，科學工業園區管理局為減輕園區廠商受金融危機衝擊影響，陳報行政院國家科學委員會層轉行政院核定，自民國 98 年 1 月 1 日起至同年 12 月 31 日止實施管理費減半收取方案。為因應管理費減收，各園區管理局採行之開源、節流措施，核有：(1)「管理費短期減收方案」未訂定成果考核機制；(2)園區作業基金累積借款餘額已達 1,106 億餘元，惟未考量市場利率呈下降趨勢，適時檢討比較借款利率條件採取有利措施，以節減利息費用；(3)通知報價之銀行利率條件不佳仍辦理簽約，未再積極通知其他銀行報價；(4)帳上存款足供支應資金需求仍辦理借款；(5)提前借入款項，徒增利息負擔；(6)部分園區核准入區營運廠商實際進駐比率偏低；(7)催收款帳列金額逐年增加，收入保全措施亟待加強等缺失，經函請行政院國家科學委員會督促所屬研謀改善。

20. 畜禽肉品安全工作之推動，尚待加強辦理：行政院農業委員會動植物防疫檢疫局為維護及確保國內畜禽肉品食用衛生安全，民國 97 年度起推動「畜禽屠宰衛生檢查業務」，執行結果，實際支用經費 3 億餘元，核有：(1)屠宰場之設立及管理，相關法令未適時檢討修正；(2)擅自於屠宰場外屠宰家禽，宜以情節輕重訂定違章裁罰標準；(3)未規範新設立屠宰場開始營運之期限，以防範合法掩護非法情事；(4)家禽屠宰衛生合格標誌之執行，未能與食品衛生單位密切結合，難以落實食品衛生安全政策；(5)藥物殘留檢驗未納入屠宰衛生檢查範疇等缺失，經函請通盤研修改善。

(二)地方政府部分

1. 地方政府辦理土地重劃發放或收繳各項補償費、差額地價，執行作業內部控管機制未盡健全：各縣市政府辦理土地重劃、土地徵收、區段徵收計畫補償費及差額地價發放(或收繳)，其中桃園縣因內部控制未臻健全，致有承辦人利用縣府民國 93 年以前市地重劃清冊尚未電腦化之漏洞，涉嫌詐領地價補償款；另桃園縣、臺中縣、臺中市、南投縣等 4 縣市，分因未繳清重劃工程費用或差額地價款即移轉土地所有權、地政機關辦理土地分割後面積未釐正、市地重劃區應收差額地價清冊列載之名冊及差額資料與地籍謄本未盡相符、重劃區邊界地籍線測量錯誤，而有溢發補償費或短收差額地價情事。除分別函請相關機關查明檢討，並經審計部函請行政院主計處督導各地方政府建立完整機制規章，並落實執行，以杜絕弊端。

2. 臺北市政府各機關逾期欠款債權、催收款及呆帳處理，規範尚欠完備：臺北市政府各機關註銷經費賸餘—待納庫(押金、材料)、應收歲入(保留)款、逾期欠款債權、催收款及呆帳處理之相關作業未臻健全，臺北市政府各機關逕將「歲入待納庫款」、「以前年度經費賸餘待納庫」予以註銷，有關會計事務處理，未見規範；另地方政府各機關(公務預算)逾期債權，並無準用「國營事業逾期欠款債權催收款及呆帳處理有關會計事務補充規定」，惟該府同意社會局等依上開規定辦理轉銷呆帳，經審計部臺北市審計處函請臺北市政府研訂相關規定。

3. 高雄市所屬各機關行政罰鍰案件處理作業缺乏一致性規範與控管機制：高雄市政府所屬各機關截至民國 97 年度止罰款收入應收保留數計 23 億餘元，各機關辦理各項行政罰鍰案件之開單、裁罰、處分、收繳等作業程序與控管核有缺失，經審計部高雄市審計處函請高雄市政府就行政罰鍰案件之開單、管理、送達、催繳、分期繳納及債權憑證管理等作一致性規範，以供所屬機關學校依循，並改善執行效率減少積欠。

4. 新竹縣身心障礙者就業基金專戶收支保管及運用辦法未適時配合母法研修：依據身心障礙者權益保障法第 43 條第 1 項規定：「為促進身心障礙者就業，直轄市、縣(市)勞工主管機關應設身心障礙者就業基金；其收支、保管及運用辦法，由直轄市、縣(市)勞工主管機關定之。」新竹縣政府於民國 88 年訂定，續於民國 94 年修訂之「新竹縣身心障礙者就業基金專戶收支保管及運用辦法」，顯已不適用，為利基金運作及強化內控管理，經審計部

臺灣省新竹縣審計室函請新竹縣政府依照「中央政府特種基金管理準則」第 8 條及行政院主計處訂頒「非營業特種基金收支保管及運用辦法訂定體例」等規定，重新研修相關辦法。

5. 新竹縣政府各單位辦理工程營造保險方式未妥為規範：新竹縣政府暨所屬機關民國 94 年至 96 年辦理巨額工程採購營造保險案件 9 件，工程決標金額 32 億餘元，保險費 1,635 萬餘元，經查營造保險辦理情形，核有投保類別或金額未妥於契約中完整規範；自負額未於招標文件規範，或契約規定之自負額高達 100%，損失全由承商自負，喪失分散風險之意義；附加保險規定之保險金額差距懸殊，保障差異過大；契約規定之被保險人內容差異頗大，未將承攬廠商列入；同性質工程編列營造保險之預算比例差異率達 4 倍餘；工程營造保險(費)預算，係參考以往工程經驗值編列，未建立明確數據，供後續相關案件參考，並作為機關審核準據等缺失，經審計部臺灣省新竹縣審計室通知新竹縣政府注意研謀改善。

6. 新竹市政府接受民間捐贈財物及其相關法令制度闕如：新竹市政府接受民間捐贈財物及其管理情形，迄未訂定相關要點或規範據以執行，至有關受贈物是否與目的主管業務或創設目的有關；是否參照國有公用財產管理手冊規定，檢附捐贈者同意捐贈之意思表示文件及捐贈財產之基本資料，有無附有負擔及使用用途；是否依財政部相關函示規定，於受贈財物相關文書上免載明土地權利價值或公告現值或受贈物之價值等應行注意事項均付之闕如。經審計部臺灣省新竹市審計室函請新竹市政府研訂接受民間捐贈各類財物相關作業要點或一致性規範，以資遵循。

7. 臺中縣警察局辦理移置保管車輛之公告拍賣作業，欠缺管控機制：臺中縣警察局雖訂有「臺中縣警察局取締酒醉駕車移置保管車輛注意事項」，惟查上揭注意事項僅規範逾 15 日未領回車輛，經公告 3 個月後，由該局依法拍賣，惟未妥為規範公告後完成拍賣作業之期限，致各分局各分派(駐)所代保管車輛期間有長達 6 年之久，仍未完成拍賣作業情事，未能有效督促員警落實辦理，經審計部臺灣省臺中縣審計室函請臺中縣警察局研謀改善。

8. 臺中市政府財務控管及會計審核未臻落實：臺中市政府截至民國 97 年度止久懸未結帳項金額高達 3 億餘元，有待積極督促清理或研議解決之道；又社會福利津貼溢發或重複發放、長青學苑停車費收費未繳庫、部分公

共設施委外業務效能欠佳等財務風險控管不足等缺失，經審計部臺灣省臺中市審計室函請臺中市政府依行政院研訂之「加強財務控管及落實會計審核方案」，落實檢討現行內部審核及管控機制。

9. 彰化縣政府公教人員出國案件編審作業原則及適用範圍規範未盡周延：彰化縣政府訂定「彰化縣政府暨所屬機關學校公教人員出國案件處理要點」，做為辦理出國案件之依據，經查核發現彰化縣政府民國 97 年度總預算及附屬單位機關辦理出國計畫預算編列及執行，有因規範未明確，影響出國案件之管制，經審計部臺灣省彰化縣審計室函請彰化縣政府參照「行政院及所屬各級機關因公派員出國案件編審要點」，檢討研謀將所屬非營業特種基金出國計畫納入適用範圍，並研謀訂定出國計畫之編製或審查作業原則。

10. 彰化縣政府溢發社會福利津貼催繳收回作業未訂定處理規範：彰化縣政府核發身心障礙者生活補助費、中低收入老人生活津貼、弱勢家庭兒童及少年緊急生活扶助費等現金福利津貼或補助項目，對於申領人重複領取不同福利津貼或溢領款之後續催繳作業，核有以函文通知受領人繳回、或扣抵以後月份核發之津貼，或由受領人分期償還，或扣抵申領人領取其他福利津貼等不同處理方式，經審計部臺灣省彰化縣審計室函請彰化縣政府參照勞工保險局訂定之「勞工保險局受託辦理各項福利津貼溢領催繳及帳務註銷作業要點」規定，研謀訂定類似案件後續處理規範，劃一執行準據。

11. 雲林縣政府行政罰鍰執行作業有欠周延：雲林縣政府暨所屬機關截至民國 97 年度止應收未收行政罰鍰計 15,356 件，金額 1 億餘元，其相關之執行作業要點，核有未就應收未收行政罰鍰保留之年數及已取得債權憑證之帳務處理暨帳列應收罰鍰之註銷予以規範，致有應收未收數漏未辦理保留；已取得債權憑證之應收數仍辦理保留；應收未收行政罰鍰已逾 5 年，即逕予註銷應收數等，與相關規定未符或有欠妥適之情事，經審計部臺灣省雲林縣審計室函請雲林縣政府研謀改善。

12. 嘉義縣政府未研訂各鄉鎮市公所應事先簽訂災害搶修搶險之開口契約類別等規範事宜：嘉義縣政府未依「各級地方政府訂定災害搶險搶修開口契約應行注意事項」十一規定，研訂鄉鎮市公所應事先簽訂之開口契約類別等規範事宜，以為鄉鎮市公所辦理災害搶修搶險契約之遵循依據，經審計部臺灣省嘉義縣審計室函請嘉義縣政府注意檢討改進。

13. 臺南縣各地政事務所代辦計畫完成時點之認定及作業費計收暨支用範圍乏明確準據：臺南縣 8 個地政事務所受縣政府、臺灣電力公司、臺灣自來水公司、國有財產局、嘉南農田水利會等單位委託辦理預為分割、都市計畫逕為分割、地上物勘查、用地範圍控制測量等作業，帳列收取 264 項代辦計畫之作業費，截至民國 97 年底止，執行期間逾 1 年以上者有 183 項，約占 69.32%；超過 3 年以上者，達 59 項，約占 22.35%；甚有 5 年以上仍未結案者，並有 80 項計畫經費逾年未動支。有關代辦事項完成時點乏認定基準，權利義務欠明確；作業費乏計算標準，收取金額不一；代辦作業費支用範圍欠明確，易遭挪移他用等缺失，經審計部臺灣省臺南縣審計室函請臺南縣政府本上級主管機關立場為一致性規範，俾利積案清理。

14. 臺南縣柳營科技工業區暨環保園區服務中心未訂定組織規章，場所使用費計收規範亦欠周延：臺南縣政府於民國 97 年 5 月 17 日成立柳營科技工業區暨環保園區服務中心，職司區內土地、廠房等之租售，迄未訂定組織規章；另該府於民國 97 年 7 月訂頒「柳營科技工業區暨環保園區服務中心場所使用管理要點」，同年 9 月 1 日公布科技工業區暨環保園區建築物租金及場地使用費收費標準，惟未將供產業辦理招商、投資等活動之展示廳納入收費標的，致其出借收費缺乏準據，經審計部臺灣省臺南縣審計室函請臺南縣政府檢討妥處。

15. 花蓮縣政府未訂原住民文化館使用管理辦法及收費標準：花蓮縣政府執行原住民文化館建館計畫，總經費達 1 億餘元，距原計畫預定完工啟用期程落後達 5 年，且未適時訂定相關營運管理維護辦法及收費標準，影響執行效益。經審計部臺灣省花蓮縣審計室建請花蓮縣政府制定相關管理規範。

16. 臺東縣自治法規及中央法規部分涉及應收規費事項尚乏收費規範：臺東縣自治法規如「臺東縣私立短期補習班設立及管理規則」等，及中央法規如「私立兒童及少年福利機構設立許可及管理辦法」等，涉及臺東縣政府受理申請許可、登記及核發證件等事項，並未明定徵收行政規費或欠缺收費標準；又該府對於經管之公園場地，提供民眾舉辦集會、演說、展覽、表演或為其他特殊使用者，亦乏申請許可及收取使用規費之相關規範，經審計部臺灣省臺東縣審計室函請臺東縣政府檢討妥處，並就涉及中央法規部分函報中央主管機關審酌。

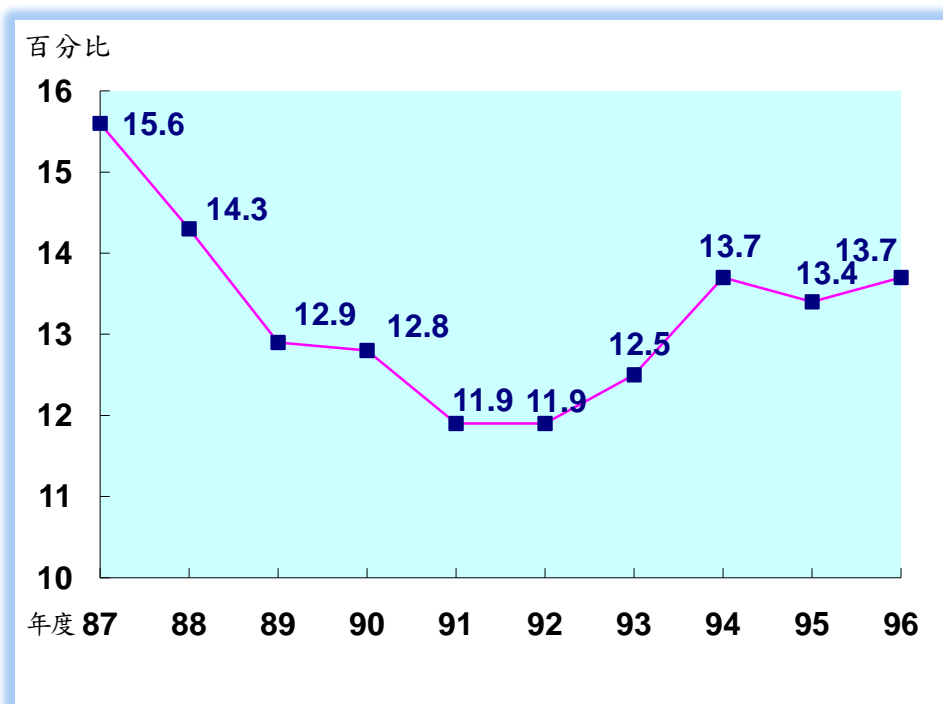
八、增進財務效能之建議

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 97 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 99 年度施政方針及籌編預算案之參考。茲將審計部及所屬地方審計處室提供對於財務上增進效能與減少不經濟支出之建議意見，摘要分述如次：

（一）中央政府部分

1. 政府財政改革有待落實執行，各項開源節流措施宜積極推動，以有效紓緩財政窘境及支應各項經濟建設方案：我國近 10 年來國民租稅負擔率自民國 87

年度之 15.6%，下降至民國 92 年度之 11.9%，再緩步上升至民國 96 年度之 13.7%，雖略有成長，惟仍屬偏低，且民國 92 至 96 年度 5 年間，租稅負擔率僅提高 1.8%，與



國民租稅負擔率

行政院民國 92 年 4 月 22 日核定實施之「財政改革方案」所訂，預計每 1 至 2 年提高 1% 之目標比較，略有不足，各級政府賦稅收入未能充分支應政事所需，須仰賴發行公債及借款融資，導致政府累積債務餘額屢創新高，截至民國 96 年底止，中央政府 1 年以上債務餘額已達 3 兆 6,144 億餘元，且每

年債務付息支出均逾千億元。另民國 97 年以來，受到國際原油與原物料價格高漲及美國次級房貸風暴影響，全球經濟景氣趨緩，我國經濟亦受波及，政府為促進經濟及產業發展，紓緩失業問題，積極推動各項長、短期經濟政策，約需投入資金逾 4 兆元。惟推動上開各項重大建設及方案，政府預估減免稅捐 700 億元，至舉債籌措財源則預計超過 7,000 億元，債務負擔益形沉重。政府雖已研擬加強稽徵、健全稅制、妥善管理公有財產，落實使用(受益)者及污染者付費等各項開源措施，惟查截至民國 96 年底止，尚在徵收期間之國稅未徵起稅款及罰鍰金額計有 2,847 億餘元、未積極排除非法占用並妥善規劃運用國有土地 4 萬 5,002 公頃、應收未收之行政罰鍰 26 億餘元等，各項開源措施執行成效未臻理想；又截至民國 96 年底止，國營事業轉投資 20 家事業發生虧損、中央政府 52 個非營業特種基金發生短絀金額共計 114 億餘元，且各基金待填補之短絀達 681 億餘元等，肇致政府財政狀況，益形拮据。綜上，政府各項開源節流措施，仍待積極落實推動，各國營事業、非營業特種基金之營運績效亦待提昇，俾有效紓緩財政窘境及支應各項經濟建設方案。

2. 中央政府機關近年來制(修)訂(定)法律或自治法規，涉有減少收入或增加財政負擔者，間有未事先妥擬財源，加劇政府財政負擔，亟待檢討研謀改善：經查民國 92 至 96 年度間中央政府各機關及立法機關提案制(修)訂(定)法律或自治法規，減少收入之法案計有 8 案，影響預算收入減少 122 億餘元，平均每年收入減少 24 億餘元，約占總預算平均實質收入 0.21%，惟未依財政收支劃分法規定同時籌妥替代財源；增加財政支出者，共計 54 案，影響各該期間預算支出增加數 5,565 億餘元，平均每年支出增加 1,113 億餘元，約占總預算平均實質支出 7.11%，其中僅制定國民年金法(公益彩券盈餘及調增營業稅徵收率 1%)及行政訴訟法之修定法案(提高徵收裁判費及聲請費)有明定相對收入來源外，其餘亦未依規定經相關單位事先籌妥經費或明定相對收入來源。顯示現行法案制定或修正而減少收入或增加財政負擔者，間有未事先籌妥經費或明定相關收入來源，除與財政收支劃分法第 38 條之 1 及預算法第 91 條等規定未合，且對政府未來整體財政之穩定性不無重大影響，亟待檢討研謀善策因應。

3. 各級政府興建之各類住宅或規劃開發之新市鎮土地均有滯銷或管理欠佳情事，允宜督促研謀改善，以提昇計畫執行成效：各地國民住宅銷售情

形，屢有銷售比率偏低、久無銷售紀錄、屋況過舊或促銷措施執行成效欠佳等去化緩慢情事。嗣經審計部調查，截至民國 97 年度 11 月底止，各級政府興建各類住宅或規劃開發各處新市鎮土地之銷售及管理情形，核有相關機關興建完成多年仍有大量餘屋共計 4,735 戶，待歸墊資金 237 億餘元，其中國民住宅約 8 百



高雄新市鎮待售開發土地

戶，長達 10 餘年尚未標脫，甚有部分地方政府住宅需求規劃欠妥適，致供過於求而嚴重滯銷等；另由內政部規劃開發 10 餘年，尚未售罄之淡海、高雄新市鎮計畫土地，面積共計 106 萬 5,937 平方公尺，待收回開發成本 215 億餘元，為數頗鉅。鑑於前述住宅及土地之規劃、興建或開發，及銷售、管理或監督管考業務，事涉內政部、國防部、財政部國有財產局及地方政府權責，亟待通盤檢視各該機關促銷或管理作為之妥適性，督促相關主管機關針對個別住宅、土地滯銷或管理不善之癥結，積極研採有效因應改善措施，儘早收回鉅額興建資金或開發成本。嗣後允宜督促各級政府於興建住宅或開發新市鎮前，審慎調查評估興建之必要性或開發之可行性，並注意已完工公共設施(備)之管理維護，以避免投資浪費及減少不經濟支出。

4. 勞工保險基金財務狀況持續惡化，亟待積極研謀善策因應，並加強基金之財務管理，以增進基金財務效益：我國勞工保險制度自民國 39 年實施迄今，因勞工保險老年給付已達成熟期，及民國 90 年 12 月修正勞工保險條例，放寬勞工保險老年給付請領條件，但勞工保險普通事故保險之費率，並未配合財務精算結果合理調整，致勞工保險(普通事故)基金自民國 91 年度起至 96 年度止，已連續 6 年發生保費收入不敷支應保險給付情事，民國 96 年度短絀金額達 297 億餘元。又因國民年金法自民國 97 年 10 月 1 日起施行，惟勞保老年給付改制為年金化法案，未能及時完成立法程序同步施行，

致符合請領老年給付勞工，選擇於國民年金開辦前領取勞保老年給付，再依國民年金法第 7 條規定參加國民年金保險人數暴增，據勞工保險局統計，民國 97 年 1 至 11 月勞保老年給付金額達 2,893 億餘元，為民國 96 年度老年給付金額 1,529 億餘元之 189.14%，保費收支短絀金額高達 1,724 億餘元，已超逾民國 96 年度短絀金額 4 倍有餘，致勞工保險(普通事故)基金規模，自民國 96 年底之 4,053 億餘元，驟降至民國 97 年 11 月底之 1,981 億餘元。此外，依據勞工保險局委託精算顧問公司辦理勞工普通事故保險費率及財務評估精算報告，以民國 94 年 12 月 31 日為衡量日，於現制下按目前加保中人員過去服務年資精算之應付勞保老年給付現值為 2 兆 5,668 億餘元，與該局民國 96 年度決算報告帳列民國 96 年底勞保普通事故責任準備 4,762 億餘元相較，責任準備不足金額已逾 2 兆元，勞保基金財務狀況堪虞。按攸關勞保老年給付改制為年金化之勞工保險條例修正案，雖自民國 98 年 1 月 1 日起施行，惟按行政院勞工委員會估算，勞工保險基金可能於 19 年後(民國 116 年)面臨破產之危機，屆時勢需依勞工保險條例第 69 條規定，由政府編列預算彌補虧損。為避免因勞保財務虧損而增加政府財政負擔，允宜督促主管機關依據未來勞保財務需求及基金財務狀況，由制度面積極研謀改善良策，同時妥善規劃基金財務調度及管理，以健全勞保基金財務。

5. 擴大公共建設投資計畫之財務規劃與執行欠佳，允宜全面檢討改善，以提昇施政效能：政府為振興經濟，依擴大公共建設投資特別條例，選

定國際藝術及流行音樂中心等

10 項計畫作為重點建設項目，所需經費 5,000 億元，自民國 93 至 97 年度，分 5 年以編列特別預算方式辦理，歲入財源依該條例第 5 條規定，得以舉借債務或出售政府事業股份挹注。截至民國 96 年度止，歲入累計編列預算 480 億元，累計實現數 29 萬餘元(收入比率 0.0006%)；歲出累計編列預算



臺北縣特二號道路施工情形

2,999 億餘元，累計實現數 2,197 億餘元(支用比率 73.28%)，經查執行情形，核有擴大公共建設投資計畫特別預算整體財務籌措及規劃欠當，致歲入釋股預算全數未能實現，改以舉債支應，增加國庫資金調度壓力及利息負擔；計畫規劃未臻周延，致多項計畫停辦、終止辦理或移除，或迄未核定，延緩執行；移用預算辦理水患治理與石門水庫及其集水區之整治相關計畫，排擠其他重大計畫；預算編列、規劃及執行成效欠佳，影響施政效能，均亟待檢討研謀改善，審慎研擬計畫積極嚴謹執行，嗣後重要計畫之評估、規劃及執行，宜審慎縝密規劃周全，並依照預算法第 34 條規定，先行製作選擇方案及替代方案之成本效益分析報告，提供財源籌措與資金運用之說明後，再行編列預算，期能有效發揮計畫實益，以增進政府重大施政成效。

6. 出國計畫執行、經費支用間與規定不符，相關制度規範核亦未臻周全，亟待全面檢討：中央政府各機關及非營業特種基金於民國 94 至 96 年度編列國外出差計畫預算計 21 億餘元，經查辦理情形，核有：(1)辦理出國計畫未依相關法令規定落實執行；(2)國外出差計畫勻支其他工作計畫結餘款，與預算法規定未合；(3)出國報告未依限提出、未提出建議事項或建議事項採納情形欠佳；(4)行政院以外之其他機關辦理因公派員出國計畫，尚乏執行及審核準據；(5)出國計畫變更未報經核定或變更比率偏高，顯示預算編列未臻嚴謹，或行政院及所屬各級機關因公派員出國案件編審要點規範未盡周延等缺失。另地方政府民國 95 至 97 年度編列出國預算 10 億餘元，經查辦理情形，核亦有：(1)未訂定因公出國案件作業規範；(2)自訂規範之內容久未檢討修訂，迄仍援用已廢止之中央法規；(3)自訂規範之適用範圍未臻周全；(4)出國計畫之編製或審查缺乏準據；(5)臨時派員出國案件，經費支應無詳確規範；(6)未明定限制接受所補助或委辦之機關、學校、團體等負擔所屬職員出國所需費用等缺失。綜上，允宜針對上開中央及地方政府執行出國計畫之共同性缺失及法令規範欠周情事，督促有關機關改進並通盤檢討研謀改善，以增進財務效能。

7. 中央政府非營業特種基金整體累積賸餘淨額及現金餘額龐鉅，亟待積極檢討繳庫，以活化基金資金之運用，並利國庫資金調度：中央政府非營業特種基金(含作業及政事基金)近 3 年度(民國 94 至 96 年度)實際繳庫數較預算分別減少 8 億餘元、40 億餘元及 13 億餘元，且其繳庫數由民國 94 年度

254 億餘元，減為民國 96 年度 192 億餘元；又各基金決算賸餘超餘各為 350 億餘元、121 億餘元及 320 億餘元，惟僅分別解繳國庫 1 千餘萬元、2 千餘萬元及 4 億餘元。查非營業特種基金賸餘繳庫數為中央政府總預算歲入財源之一，其繳庫數額多寡攸關國庫資金調度，惟行政院自訂中央政府非營業特種基金賸餘解庫及短絀填補注意事項，允許作業基金決算賸餘超餘部分，經核准者，得免予繳庫，及政事型特種基金決算賸餘超餘部分，則列入累積賸餘，復令作業基金賸餘在未有具體規定用途下，亦得提列公積或撥充基金，藉以降低未分配賸餘數額，規避賸餘繳庫，違反預算法第 78 條有關附屬單位預算超額賸餘應繳庫之規定，不利國庫財務調度。截至民國 96 年底止，中央政府 98 個基金，計有 91 個基金累積賸餘 4,468 億餘元及 7 個基金累積短絀 602 億餘元，相抵後累積賸餘淨額達 3,866 億餘元，如再加計各該基金所提列之公積金額 1,779 億餘元，合計已達 5,645 億餘元，金額甚為龐鉅，且各該基金帳列現金餘額亦達 4,337 億餘元，允宜在不影響基金運作下，將各基金年度決算賸餘，依預算法第 78 條規定之法定程序辦理繳庫，並積極研訂提昇中央政府非營業特種基金資金運用效能之相關因應措施，以利政府庫款管理與財務調度，促使政府財源作最有效配置。

(二) 地方政府部分

1. 公共債務持續擴大，亟宜積極執行開源節流方案：近年來地方政府自有財源普遍匱乏，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，尚需舉借債務支應，各直轄市及縣市民國 96 年度歲入歲出預算執行結果，審定歲入決算 7,286 億餘元，審定歲出決算 7,443 億餘元，歲入歲出相抵後，產生差短高達 156 億餘元，仍呈入不敷出之窘境。另截至民國 96 年度止，各直轄市及縣市 1 年以上及未滿 1 年公共債務餘額合計數高達 7,067 億餘元，較民國 95 年度 6,910 億餘元增加 157 億餘元，年度債務及利息負擔持續攀升，財務結構未能有效改善，經審計部地方審計處室建請各該管直轄市及縣市政府允宜衡酌財政及執行能力，依施政緩急覈實編列預算，審慎評估舉債政策與時機，檢討利率之合理性(如臺北縣、宜蘭縣、桃園縣、新竹縣、新竹市、臺中縣、南投縣、嘉義縣、臺南縣、高雄縣、屏東縣、花蓮縣等 12 縣市)。

另為期避免財政狀況持續惡化，穩健地方財政體質，爰經審計部各地方審計處室建請各該管直轄市及縣市政府妥籌開源節流措施，庶期增加自有財源，減少不經濟支出，縮減收支短絀，改善財政狀況，並經各該直轄市及縣市政府研復擬推動各項開源節流方案：檢討開源措施並落實辦理，加速財政改革工作(如基隆市、臺北縣、桃園縣、屏東縣、花蓮縣等 5 縣市)；加強賦稅捐費之稽徵，積極清理欠稅、欠費及違規罰鍰(如桃園縣、新竹市、臺中縣、南投縣、嘉義市、臺南縣、高雄縣、屏東縣、花蓮縣、臺東縣等 10 縣市)；合理調整各項規費收費項目及標準，落實使用者及受益者付費原則，研擬開徵特別稅、費，積極拓展地方自主財源(如宜蘭縣、桃園縣、新竹縣、新竹市、臺中縣、南投縣、臺南縣、臺南市、高雄縣、屏東縣、花蓮縣、臺東縣、澎湖縣等 13 縣市)；加強被占用及閒置公有房地清查，排除非法占用及規劃運用閒置土地，縝密規劃抵費地等非公用財產出售，增加公產收益(如宜蘭縣、新竹縣、新竹市、南投縣、高雄縣、屏東縣、花蓮縣等 7 縣市)；加強預算審查與執行，落實辦理施政績效評估，提昇資源運用效率，嚴謹審核歲出經費保留(如桃園縣、新竹市、臺中縣、臺中市、南投縣、高雄縣、屏東縣等 7 縣市)；檢視節流方案及落實節約能源措施，加強內部審核及考核機制，撙節各項支出(如高雄市、基隆市、新竹縣、南投縣、嘉義市、臺南縣、高雄縣、屏東縣、花蓮縣、臺東縣、連江縣等 11 市縣)；落實補(捐)助經費審查及管考機制，衡酌財政負擔能力，檢討各項獎(補)助標準(如新竹市、臺中縣、南投縣、高雄縣、屏東縣、花蓮縣等 6 縣市)；落實行政革新，檢討人事進用政策，提高行政效率，以減輕用人費用負擔(如桃園縣、新竹縣、南投縣、臺南縣、高雄縣、屏東縣、花蓮縣、臺東縣、澎湖縣等 9 縣)；審慎評核委外業務績效，妥善運用民間資源，減輕政府財政負擔(如桃園縣、新竹市、臺南縣、高雄縣、屏東縣等 5 縣市)。

2. 施政計畫績效評估及風險管理未臻周延，亟宜強化管考機制，提昇執行效能：各直轄市及縣市政府民國 96 年度總預算各主管機關合計列 808 個單位預算機關，訂定各項施政工作計畫共計 9,098 項，實施結果，已完成者 6,230 項，尚待繼續執行者 2,835 項，未執行者 33 項。各直轄市及縣市機關重要施政計畫之執行，因計畫事前規劃及前置作業未臻周延，績效評核

指標尚欠明確，致計畫執行進度落後，及績效評核作業徒具形式，影響政府施政效能，經審計部各地方審計處室建請各該管直轄市及縣市政府允應建立健全施政績效評估及風險管理機制，審慎衡酌計畫優先次序與機關執行能力，覈實編列預算(如臺北市、高雄市、基隆市、臺北縣、宜蘭縣、桃園縣、新竹縣、新竹市、臺中縣、彰化縣、雲林縣、嘉義縣、嘉義市、臺南市、高雄縣、屏東縣、花蓮縣、臺東縣、澎湖縣、金門縣、連江縣等 21 市縣)。

3. 公有財產管理未臻確實，及部分設施閒置或使用效益偏低，亟宜妥善規範、維護及使用：各直轄市及縣市政府截至民國 96 年度止，經管財產總值 7 兆 6,382 億餘元，其管理情形，仍有部分重大公共建設設施及公有房地被占用未積極清理，或閒置未利用，使用效益偏低(如臺北市、臺北縣、桃園縣、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、高雄縣、花蓮縣、金門縣等 15 市縣)；部分公



臺南市虎尾寮污水處理廠閒置

有財產未依規定設置財產帳(卡)列帳管理、或未辦理財產檢核作成紀錄，管理維護作業未臻確實(如新竹縣、新竹市、臺中縣、臺中市、嘉義市、花蓮縣等 6 縣市)；部分公務車輛未依規定辦理採購、維護及報廢作業(如臺北市、臺北縣、苗栗縣、臺中縣、雲林縣等 5 市縣)，經審計部各地方審計處室建請各該管直轄市及縣市政府允宜妥善規範、維護及使用。

4. 直轄市及縣市公共汽車(車船)管理處營運持續虧損，經營成效欠佳，亟宜檢討改善：營業基金各管理機關(構)應本企業化經營原則，設法提高產銷營運(業務)量，增加收入、抑減成本及費用，並積極研究發展改進產銷及管理技術，提昇產品、服務品質及經營績效，除政策性因素外，應以達成年度法定預算盈餘(賸餘)為目標。直轄市及縣市政府民國 96 年度計有 40

個營業基金，其決算經審計部各地方審計處室審核結果，經營產生虧損者計 9 個基金，決算審定純損 14 億餘元，其中高雄市、基隆市、嘉義縣等公共汽車管理處，及澎湖縣、金門縣、連江縣等公共車船管理處計 6 個營業基金，合計虧損金額達 13 億餘元，占虧損總金額 93.50%，主要係載客人數萎縮，用人成本偏高，致營運持續虧損，經營績效欠佳，經審計部地方審計處室建請各該管直轄市及縣市政府亟待重新檢討經營策略(如高雄市、基隆市、嘉義縣、連江縣等 4 市縣)。

5. 作業基金業務計畫及經費執行未盡嚴謹，亟宜檢討改善，以提昇營運績效：非營業特種基金之作業基金屬業權型基金，應本企業化經營原則，提高業務量增加收入，提昇營運績效。直轄市及縣市民國 96 年度計有 173 個作業基金，除 11 個基金無收支，餘 162 個基金，其決算經審計部各地方審計處室審核結果，審定總收入 1,163 億餘元，總支出 758 億元，審定賸餘 405 億餘元，其中產生短絀者 50 個基金，決算審定短絀 77 億餘元，主要係市地重劃及區段徵收建設計畫之執行欠妥適，差額地價尚待清理收繳，及部分土地地價區段劃分作業欠嚴謹，標售發生困難，產生鉅額短絀(如桃園縣、新竹縣、新竹市、臺中市、彰化縣等 5 縣市)；另部分縣市醫療作業基金因醫院門診服務量及住院人次持續減少，滯銷藥品未即時使用、退貨或更換新品增加藥品損失，未審慎購置醫療設備致使用率偏低(如基隆市、臺北縣、彰化縣、南投縣、臺南縣等 5 縣市)，經審計部地方審計處室建請各該管直轄市及縣市政府允宜檢討改善管理技術，以提昇營運績效。

6. 工程採購及履約管理未臻落實，採購稽核小組功能仍待提昇：各直轄市及縣市民國 96 年度資本支出增置或擴充改良資產支出決算數，總計 1,499 億餘元，惟部分採購稽核小組及工程施工查核小組之組成人員欠當，選案稽核作業方式未盡周延，或稽(查)核監督報告未切實際，內部控制與監督機制亟待加強(如臺北市、新竹縣、臺中市、臺南市、屏東縣、臺東縣、澎湖縣等 7 市縣)；採購過程及施工履約管理作業缺失仍多，重大計畫之管制考核及工程品質管理未盡落實，經審計部地方審計處室建請各該管直轄市及縣市政府允應審慎規劃設計及加強監督(如基隆市、臺北縣、宜蘭縣、新竹市、苗栗縣、臺中縣、南投縣、嘉義縣、澎湖縣、金門縣等 10 縣市)。

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)	中央政府擴大公共建設投資計畫特別預算執行情形之調查	168
(二)	中央政府石門水庫及其集水區整治計畫第1期特別預算執行情形之調查	169
(三)	中央政府易淹水地區水患治理計畫執行情形之調查	169
(四)	中央政府各機關補捐助各級政府及民間團體私人辦理各項活動執行情形之調查	170
(五)	公務人員退休後再任公股代表薪資給與情形之調查	171
(六)	各級政府現金福利津貼發放情形之調查	172
(七)	公益彩券盈餘運用及管理暨監督情形之調查	172
(八)	全民健康保險推動成效之調查	173
(九)	公立醫院醫療業務委託(合作)經營計畫執行情形之調查	174
(十)	山地離島、偏遠地區及原住民醫療保健服務計畫執行情形之調查	175
(十一)	勞保、新、舊制勞退及退撫基金管理運用成效之調查	175
(十二)	各級政府積欠退休公教人員優惠存款差額利息情形之調查	176
(十三)	各國稅稽徵機關欠稅防止及清理情形之調查	177
(十四)	公私合營事業投資效益之調查	178
(十五)	國營事業經營管理之調查	178
(十六)	中央政府各機關辦理人員訓練情形之調查	178
(十七)	臺灣地區漁港功能多元化計畫執行成效之調查	179
(十八)	機場營運管理成效之調查	179
(十九)	經濟部重大公共建設完工後使用效益之調查	180
(二十)	國軍重大建設計畫使用效益情形之調查	180

項次	專案調查事項	頁數
(二十一)	各級政府辦理橋梁管理維護及整建情形之調查	181
(二十二)	污水處理廠工程採購辦理情形之調查	182
(二十三)	國有珍貴動產不動產管理情形之調查	182
(二十四)	各級政府徵收或購置已逾15年未完成產權移轉登記土地處理情形之調查	183
(二十五)	國土復育策略方案暨行動計畫之調查	184
(二十六)	法務部所屬機關經管土地閒置情形之調查	184
(二十七)	司法機關宿舍管理使用情形之調查	185
(二十八)	國民(平價)住宅及新市鎮計畫土地銷售情形之調查	185
(二十九)	環保科技園區推動計畫執行情形之調查	186
(三十)	軍機策略性商維情形之調查	186
(三十一)	國軍糧秣管理情形之調查	187
(三十二)	國軍採購作業內規訂定情形之調查	187
(三十三)	國家型科技計畫執行情形之調查	188
(三十四)	科技教育計畫執行情形之調查	189
(三十五)	北宜高速公路建設計畫之調查	189
(三十六)	空軍基地通資傳輸基礎建設計畫辦理情形之調查	190
(三十七)	行政院原住民族委員會重大公共建設計畫執行績效之調查	190
(三十八)	228國家紀念館古蹟修復工程執行情形之調查	191
(三十九)	國立暨南國際大學學生活動中心工程執行情形之調查	191
(四十)	財政部暨所屬機關財物類採購作業辦理情形之調查	192
(四十一)	衛生署所屬機關促參案件執行情形之調查	192
(四十二)	地方政府清查註吊銷牌照或欠繳使用牌照稅車輛情形之調查	193
(四十三)	地方政府空氣污染防治基金委託辦理計畫執行情形之調查	193
(四十四)	地方政府警勤e化系統建置計畫執行成效之調查	194
(四十五)	地方政府原住民文物(化)館興建及使用效益情形之調查	195
(四十六)	地方政府公有運動場館使用管理情形之調查	195
(四十七)	地方政府營建剩餘土石方資源堆置場營運管理情形之調查	196
(四十八)	地方政府接受民間捐贈財物情形之調查	196

(一)中央政府擴大公共建設投資計畫特別預算執行情形之調查

政府為提昇國際競爭力，擘劃國家中長期發展建設藍圖，爰依「擴大公共建設投資特別條例」選定北中南捷運、污水下水道等計畫作為重點建設項目，所需經費 5 千億元，自民國 93 年度至 97 年度止，分 5 年以編列特別預算方式辦理。民國 97 年度執行情形，經審計部專案調查結果，核



南部流行音樂中心預定地

有：1. 發展國際一流大學及頂尖研究中心計畫，政策規劃、計畫執行與成效考核方面，亟待檢討改善；2. 獎勵大學教學卓越計畫部分子計畫，執行及控管有待加強；3. 國立故宮博物院南部院區籌建計畫，未依計畫及「政府採購法」規定辦理招標及設計，計畫執行進度落後；4. 流行音樂中心興建計畫數度變更，致整體執行期程延宕，影響施政計畫推展；5. 綠島文化園區計畫採購作業，間有欠妥情事；6. 六堆客家文化園區計畫，未依規定妥為修正及控管，亦未積極辦理招標，影響執行進度及目標之達成；7. 馬祖地區傳統建築聚落保存計畫，執行及控管欠佳；8. 行動臺灣應用推動計畫之預算執行進度落後；9. 臺鐵捷運化等建設計畫進度持續落後，連年保留鉅額預算；10. 臺鐵新竹內灣支線改善計畫工程，執行及控管有待加強；11. 臺鐵臺南沙崙支線計畫項下部分工程，執行情形未臻周延；12. 臺灣桃園國際機場聯外捷運系統執行進度落後；13. 臺北都會區大眾捷運系統內湖機廠儲車廠上方多用途使用區域興建停車空間及捷運辦公室工程，未依契約項目確實施工，且未覈實辦理估驗計價；14. 污水下水道補助計畫，尚待加強監督管考；15. 補助地方政府公共建設計畫 583 億餘元，規劃及概算審議未臻嚴謹、列管作業未盡周妥，及受補助機關辦理工程之規劃、設計、發包、監造、驗收及施工品質等作業，間有未依政府採購法相關規定辦理，或委託設計監造工作之監督及管理欠當，或未落實計畫之執行，影響補助成效等缺失，建請行政院及交通部等相關機關檢討改善。

(二)中央政府石門水庫及其集水區整治計畫第 1 期特別預算執行情形之調查

政府為確保石門水庫營運功能、上游集水區水域環境之保育，及有效提昇其供水能力，保障民眾用水權益，爰依據「石門水庫及其集水區整治特別條例」編列中央政府石門水庫及其集水區整治計畫第 1 期特別預算 139 億餘元，執行期間自民國 95 年度至 97 年度



石門水庫庫區

止。其執行情形，經審計部專案調查結果，核有：1. 計畫規劃及執行間有未臻周妥，施政效能猶未彰顯；2. 預算執行進度落後，計畫迭次變更修正，影響計畫執行成效；3. 實際施作情形與核定計畫書或執行報告書內容互異，計畫執行情形有待落實考核；4. 推動小組督導及管制考核執行未臻完善；5. 石門水庫淤積益趨嚴重，預計淤泥清淤清運量與待整治淤積量顯不相當；6. 增設取水工程進度落後，影響計畫執行成效；7. 龍潭淨水場擴建工程用地取得耽延，影響供水期程；8. 集水區山坡地治理未臻完善；9. 原住民保留地保育整體計畫之預算執行進度落後，輔導改正造林作業有待積極推動；10. 集水區國有林班地治理存有缺失，影響造林復育成效等缺失，建請行政院原住民族委員會、農業委員會、經濟部水利署等相關機關檢討改進。

(三)中央政府易淹水地區水患治理計畫執行情形之調查

政府為加速治理易淹水地區水患及治山防洪，保障人民生命財產安全，提昇當地居民生活品質，並保育優質水環境，爰依據「水患治理特別條例」編列中央政府易淹水地區水患治理計畫第 1 期特別預算 309 億餘元，自民國 95 年度至 96 年度止，分 2 個年度實施，另接續第 1 期特別預算實施年度，編列中央政府易淹水地區水患治理計畫第 2 期特別預算 445 億餘元，自民國 97 年度至 99 年度止，分 3 個年度實施。其執行情形，經審計部專案調查結果，核有：1. 保留預算實際執行成效欠佳，藉由調整支出歸屬年度以虛

飾預算執行率；2. 缺乏明確治理之優先次序，影響治理經費之有效配置與運用；3. 規劃報告審查進度遲延，影響計畫執行進度；4. 未即時建置淹水潛勢區域異動資訊，影響後續治水計畫之規劃推動；5. 應急及疏濬工程計畫案審議及核定期程耽延，未及於汛期前建構完成防災

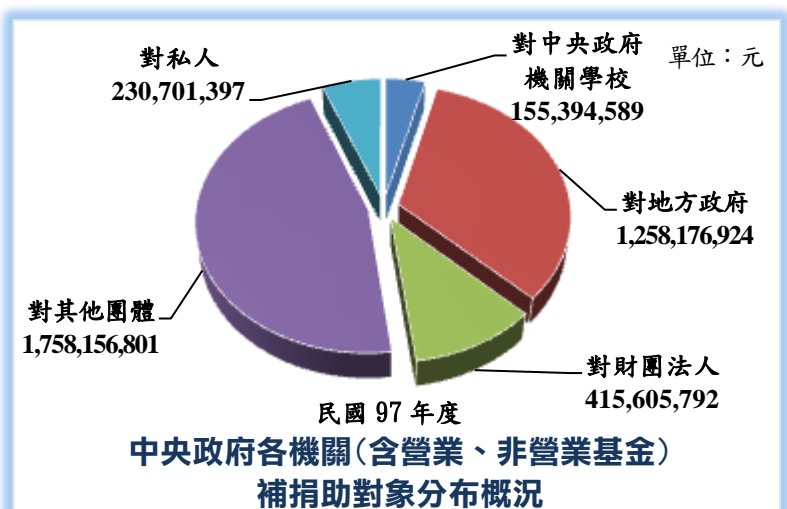
應急設施，影響防洪安全；6. 興辦綠美化休閒設施，與「水患治理特別條例」附帶決議事項未盡切合，工程經費審查作業有欠嚴謹等缺失，建請行政院農業委員會、經濟部水利署等相關機關檢討改進。



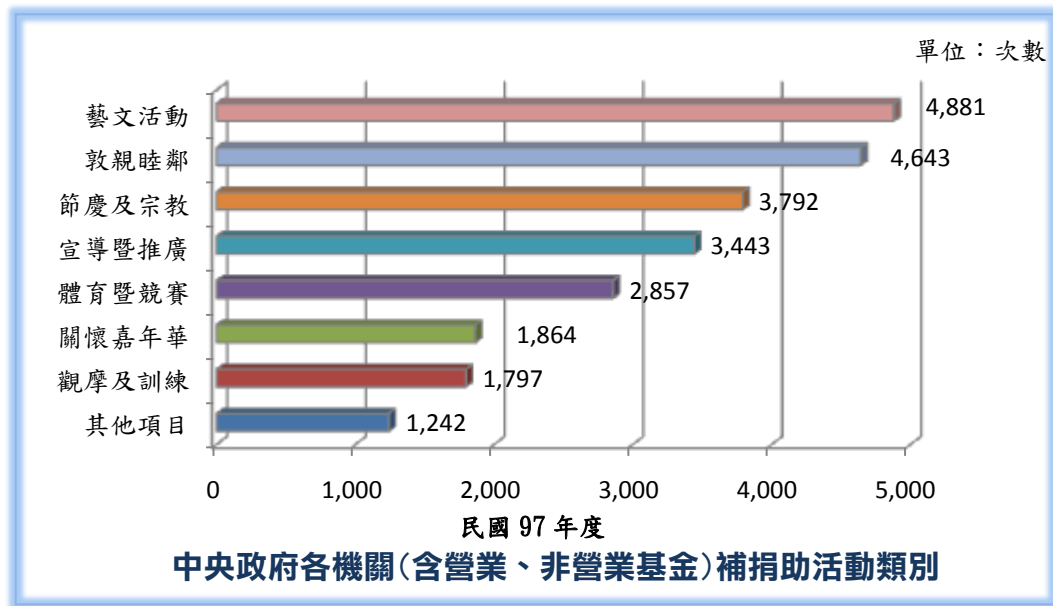
嘉義縣東石鄉東石村淹水情形

(四)中央政府各機關補捐助各級政府及民間團體私人辦理各項活動執行情形之調查

中央政府各機關及營業、非營業特種基金補捐助各級政府機關及民間團體私人辦理各項活動頻繁，尤以補助辦理宣導、敦親睦鄰、民俗節慶、藝文及體育活動之效益最為外界關注。據統計，民國 97 年度補捐助中央政府機關團體學校、地方政府、財團法人、其他團體私人辦理各項活動計 24,519 項次，總金額計 38 億餘元。其執行情形，經審計部專案調查結果，核有：1. 未妥訂績效衡量指標或衡量指標未能量化，難以評核其執行成效；2. 未落實檢討補捐助辦理活動之執行成效；3. 受補助單位提送之申請資料未臻覈實，補助單位亦未落實審核控管，致有重複補助或超額補助活動經費等情事；4.



小額補助案件數量龐鉅，亟待檢討建置控管機制；5. 補助款資訊系統未臻充分完整，且缺乏稽核機制，系統運用成效欠佳；6. 補助辦理活動經費列支科目欠當，或與規定不符；7. 受補助單位申辦活動，部分核與補助機關職掌業務無直接相關；8. 未依規定於網際網路公開補助資訊；9. 中央政府各機關補助地方政府、團體及個人辦理活動，核有經費支用未符核定補助範圍等多項共同性缺失，建請行政院主計處研謀改進，以提昇資源運用效益。



(五)公務人員退休後再任公股代表薪資給與情形之調查

行政院於民國 95 年 5 月 3 日以院授人給字第 0950062018 號函示略以，有關支領退休(伍、職)給與公務人員(軍、公、教)擔任政府轉投資事業之公股代表，其支薪標準，各主管機關於遴選公股代表時，應與當事人以契約明定其支薪標準，比照民國 95 年度中央政府總預算案通案第 12 項決議辦理。中央政府各部會公務員退休後再任公股代表情形，經審計部專案調查結果，發現行政院國家發展基金(開發分基金及中美經濟社會發展分基金)、財政部、交通部、經濟部、國軍退除役官兵輔導委員會等部會(含所屬)民國 97 年度派任之轉投資事業公股代表支薪情形，核有：1. 未與各公股代表簽訂支薪標準契約，或於公股代表任職數月後始簽訂；2. 未積極要求各公股代表將渠等每月支領之月退休俸及優惠存款利息，按月辦理繳庫；3. 部分公股代表每月支領薪資(含津貼)遠高於中央部會首長，亟待檢討其合理性；4. 與各公股代表簽訂之契約，存有徒增繳庫作業管控及公股代表額外負擔個人綜合所得稅負之不合理現象等缺失，建請行政院督促檢討改善。

(六)各級政府現金福利津貼發放情形之調查

政府為保障弱勢族群經濟安全，訂定各項福利政策據以辦理中低收入老人生活津貼、敬老福利生活津貼、老年農民福利津貼、身心障礙者生活補助費、中低收入戶兒童及少年生活扶助、弱勢家庭兒童及少年緊急生活扶助、特殊境遇婦女家庭子女生活津貼等給付措施，民國 97 年度計核付 1,078 億餘元。其執行情形，經審計部專案調查結果，核有：1. 逕將溢發津貼追繳責任歸屬地方政府，損及弱勢族群權益；2. 內政部建置之社政資訊整合及社福津貼比對機制之規劃欠周、執行效能過低；3. 停發部分身心障礙者生活補助費之規定形同具文，法規設計與實務運作落差頗大；4. 新增核發弱勢家庭兒童及少年緊急生活扶助等津貼措施迄未建立比對機制；5. 相關部會及地方政府通報建置資料之內容未盡正確完整，審查作業亦有疏漏；6. 死亡通報制度有欠落實，致受領人死亡仍續領津貼，增加行政催收成本；7. 中低收入老人家庭所得審查作業有欠覈實，造成受領人之扶養親屬具經濟能力，受領人仍可領取津貼之情事，虛擲政府資源等缺失，及溢發津貼 2,845 人、金額 4 千 7 百餘萬元，建請內政部通盤檢討研謀改善，及督促各地方政府收回溢發津貼，並報告監察院。

(七)公益彩券盈餘運用及管理暨監督情形之調查

公益彩券(含運動特種公益彩券)截至民國 97 年底止，共計獲有盈餘 1,659 億餘元，其中分配於地方政府辦理社會福利支出之用 837 億餘元、供國民年金之用 738 億餘元、供全民健康保險準備之用 82 億餘元。



公益彩券廣告文宣

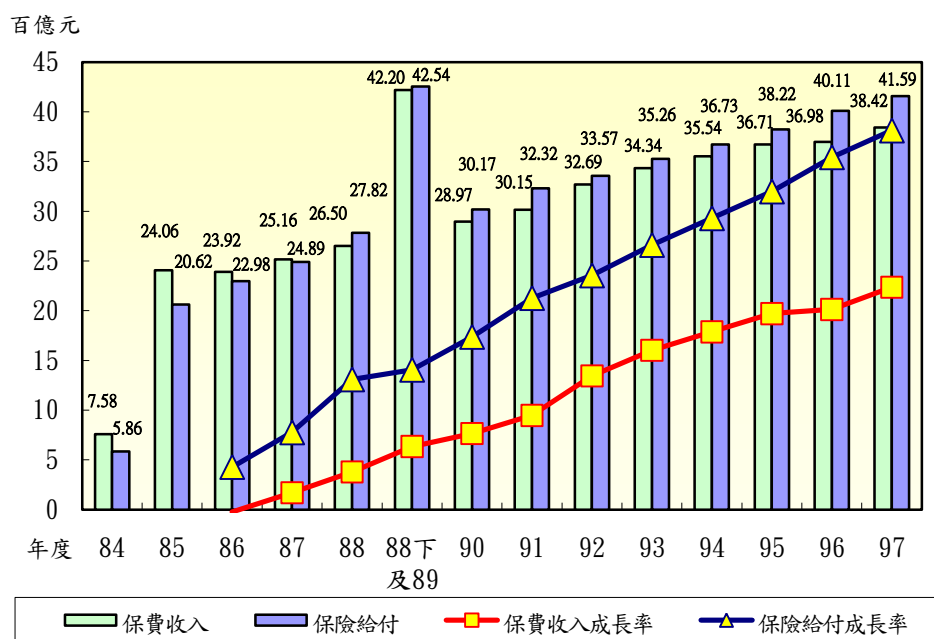
其運用、管理及監督情形，經審計部專案調查結果，核有：1. 部分地方政府填報彩券盈餘之待運用數據與國庫署公告之數據不合；2. 未依「公益彩券發行條例」第 6 條之 2 規定覈實編列歲入預算；3. 以彩券盈餘支應原應以公務預算編列之中央一般性補助款指定辦理之施政項目經費，淪為公務預算替代財源或填補公務預算缺口；4. 未設置監督管理組織，或委員會功能未落實或

未建立監督及考核機制；5. 未於財政部國庫署網站公布季報表，或補(捐)助團體私人經費資訊未於地方政府網站首頁連結公布；6. 盈餘分配款未設立專戶存儲，或未全數撥入專戶，滯留縣(市)庫調度使用，影響社會福利之推動；7. 待運用彩券盈餘之金額偏高，未能積極運用；8. 公益彩券盈餘之執行，以現金給付之比率偏高等缺失，建請財政部查明並督促檢討改進。

(八)全民健康保險推動成效之調查

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，為我國社會安全制度之重要礎石。惟實施以來，自民國 88 年度起保險收支失衡，營運連年虧絀，歷年提存之安全準備於民國 96 年 3 月用罄，截至民國 97 年度止，累計保險收支淨短絀數達 265 億餘元，財務面臨危機，危及永續經營。為評核全民健保推動成效，經審計部專案調查結果，核有：1. 健保制度設計不良，復未依法落實執行，致營運發生鉅額虧損；2. 地方政府積欠鉅額健保費補助款，截至民國 97 年底已達 631 億餘元，影響健保財務之穩健，且斷傷政府形象至巨；3. 未依規定完成檢討修訂藥價基準；4. 健保節流措施產生之節餘款尚乏合理、一致之處理機制及運用原則；5. 住院診斷關聯群支付制度迄難全面實施，亟待審慎檢討制度設計及配套措施是否完善；6. 部分論質計酬支付項目，迄未能與醫師照護品質良窳相扣連；7. 停、復保相關規定

未盡周延，致部分國人取巧俟有就醫需求時，始返國復保享用健保資源；8. 未依規定



全民健康保險保險收支概況圖

訂定風險管理政策及建置風險管理架構事宜，整體風險管理作業核欠周延，並乏實效等缺失，建請行政院、行政院衛生署及中央健康保險局研謀檢討，俾使健保永續經營。

(九)公立醫院醫療業務委託(合作)經營計畫執行情形之調查

公立醫院普遍存有醫護人力不足情事，因人事管理法規等因素，未能及時增補醫護人力，設立符合所在地區民眾需求之醫療科別；加以先進精密之醫療儀器設備，須考量其投資金額鉅大，且回收期間較長等，致未能適時編列預算增購醫療儀器。其主管機關或醫院為提昇競爭力，並增進所在



署立臺中醫院中央實驗室醫療合作案

地區民眾就醫之可及性、便利性及完整性，爰將部分醫療業務採委託(合作)經營方式辦理，其中民國 95 年度至 97 年度醫療業務採委託(合作)經營方式辦理之件數計 187 件，且委託(合作)經營收入由民國 95 年度之 22 億餘元，增為民國 97 年度之 40 億餘元，其占醫療收入之比率亦由民國 95 年度之 2.43%，增為民國 97 年度之 3.87%；如排除國立臺灣大學醫學院附設醫院等 6 家公立醫學中心，則其他公立醫院民國 97 年度委託(合作)經營收入 32 億餘元，占醫療收入之比率增為 7.81%。其執行情形，經審計部專案調查結果，核有：1. 委託(合作)經營比重逐年增加，且缺乏自行培育養成所需醫護人力之機制，不利永續經營；2. 醫療業務委託(合作)經營案件，尚乏事前督導機制；3. 未確實評析醫療業務自行辦理及委外辦理效益，影響醫院權益；4. 招商(採購)作業尚欠嚴謹，易遭致外界對委託(合作)經營廠商之徵選尚欠公平、公開之質疑；5. 契約規範尚欠周延，未能明確釐清雙方權利義務，並衍生履約爭議；6. 未適時檢討營運成效，並落實履約管理，未能確保醫院權益，及提供民眾完善之醫療服務品質；7. 監督管理機制尚欠周延，亦未落實執行，尚難發揮督導考核之效等缺失，建請行政院督促各公立醫院主管機關檢討改善。

(十)山地離島、偏遠地區及原住民醫療保健服務計畫執行情形之調查

行政院衛生署為強化離島地區醫療資源整合、提昇山地離島地區之醫療照護品質，並加強山地離島及原住民地區衛生所功能角色定位等，持續於全人健康照護計畫(實施期程為民國 94 年 1 月至 97 年 12 月)納列辦理加強山地離島、偏遠地區及原住民醫療保健服務計畫，預算金額 19 億餘元，截至民國 97 年底止，實際

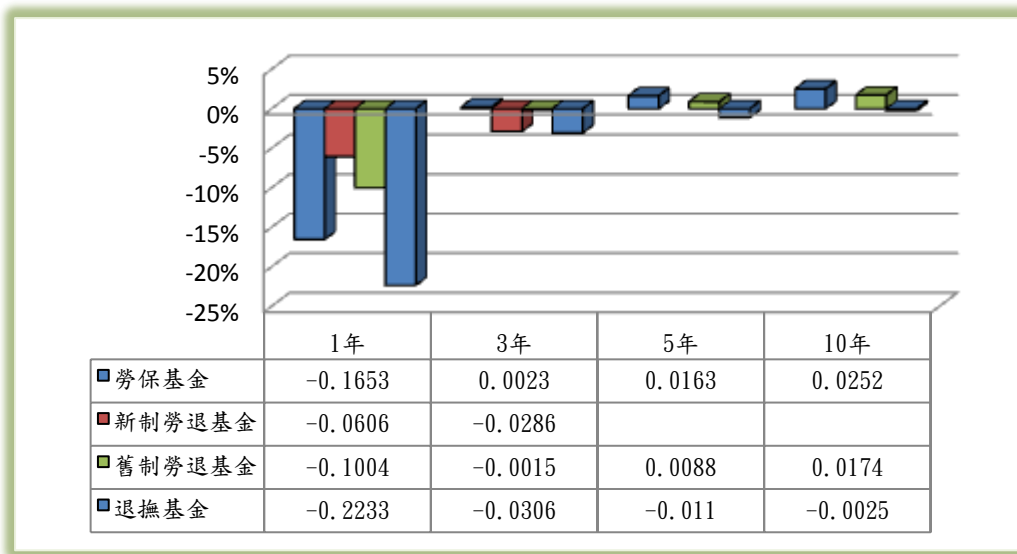


臺北縣烏來鄉衛生所

執行數 17 億餘元。其執行情形，經審計部專案調查結果，核有：1. 山地鄉衛生所遠距醫療視訊系統建置進度落後，且未主動蒐集評估山地離島地區，有無急需設置直昇機停機坪之必要，並積極辦理，難以提昇山地鄉醫療地區整體醫療照護品質；2. 離島偏遠地區仍未建置符合在地需求之醫療能量，且未充分運用遠距醫療會診功能，難以適時提昇離島偏遠地區之醫療品質；3. 對計畫執行及經費支用情形，未建立監督評核機制，且未就年度工作項目，研訂量化之績效衡量指標，無法彰顯業務推動成果；4. 受補助單位未依規定相對編足分擔款，影響計畫執行進度等缺失，建請行政院衛生署督促檢討妥處。

(十一)勞保、新、舊制勞退及退撫基金管理運用成效之調查

勞工保險基金、新、舊制勞工退休基金及公務人員退休撫卹基金截至民國 97 年底止之規模，分別為 2,144 億餘元、3,403 億餘元、4,716 億餘元及 3,509 億餘元，合計 1 兆 3,772 億餘元。其投資運用管理情形，經審計部專案調查結果，核有：1. 投資規劃作業有欠嚴謹；2. 委託經營制度與策略欠當；3. 風險管理制度與執行有欠周延完善；4. 績效評估作業未盡周全；5. 投資資訊公開程度仍欠完整透明等缺失，致短、中、長期投資績效不佳，建請考試院及行政院勞工委員會督促檢討改善，並報告監察院。

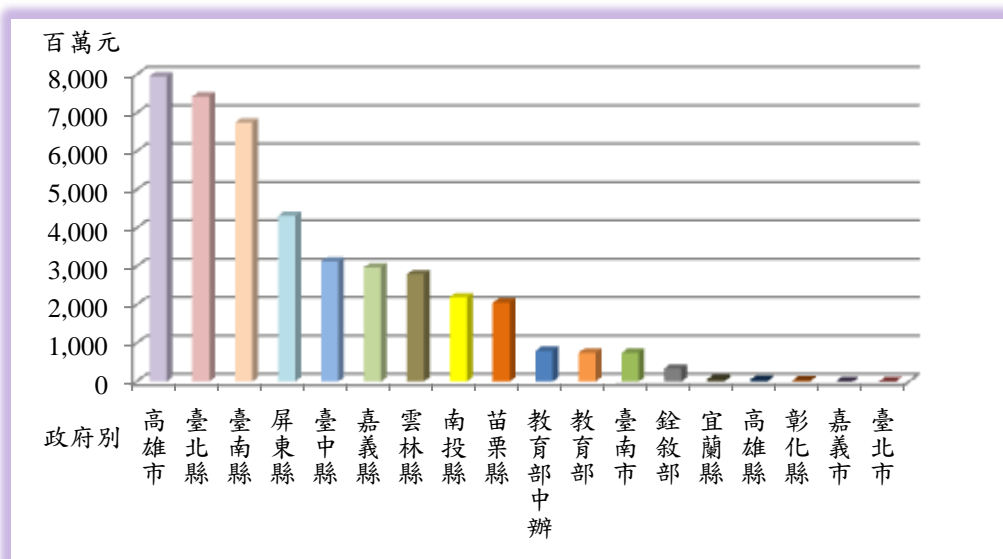


四大基金投資運用績效比較圖

(十二)各級政府積欠退休公教人員優惠存款差額利息情形之調查

銓敘部為解決地方政府積欠臺灣銀行有關退休公教人員優惠存款差額利息問題，前於民國 92 年 1 月報經考試院同意採取由各地方政府與該行簽訂優存差額利息之收繳程序與歸墊權責契約，分 10 年平均攤還簽約前積欠之優存差額利息(另簽訂償還承諾書)，並於民國 97 年 4 月全面完成地方政府與臺灣銀行簽約手續，優惠存款差額利息之代墊與償還事宜已制度化。惟據臺灣銀行統計，截至民國 97 年底止，各級政府累計未歸墊該行之優惠存款差額利息金額達 423 億餘元，較民國 93 年底之 348 億餘元，增加 75 億餘元。其

欠款及還款情形，經審計部專案調查結果，核有：1. 各級政府積欠優惠存款差額利息問題，仍

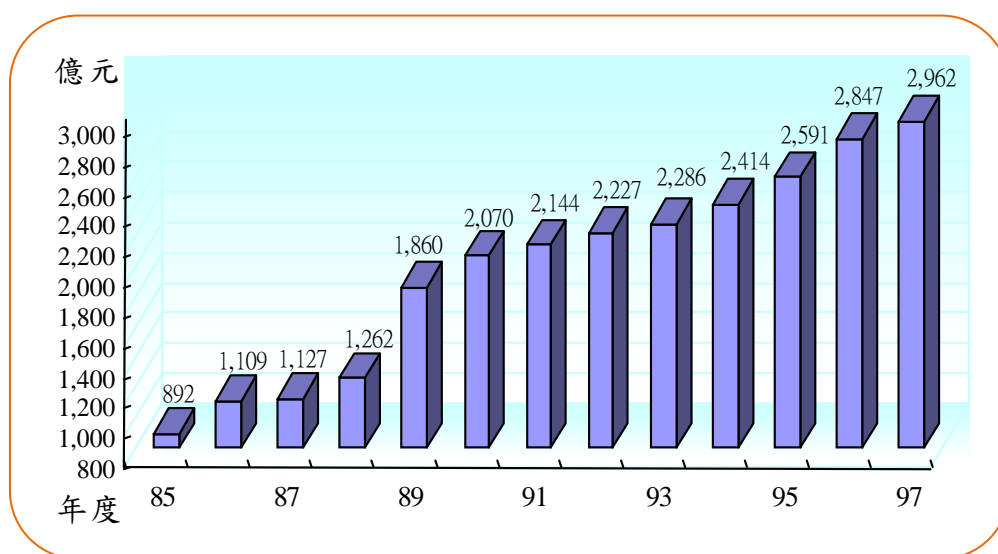


各級政府截至民國 97 年底累計未歸墊臺銀優存差額利息統計圖

未能有效解決，且未規範遲延繳納須加計滯納息，致部分地方政府或有能力償還，惟未積極還款；2. 各級政府對積欠優惠存款差額利息之帳務表達方式不一等缺失，建請銓敘部、行政院主計處檢討改善。

(十三)各國稅稽徵機關欠稅防止及清理情形之調查

審計部為瞭解各國稅稽徵機關欠稅防止及清理情形，爰辦理民國 97 年度各國稅稽徵機關欠稅防止及清理情形專案調查，依各國稅稽徵機關查填資料彙整統計，截至民國 97 年底累計尚在徵收期間未徵起稅款及罰鍰(不含未逾限繳日及行政救濟未徵數；以下簡稱欠稅)計有 131 萬餘件，金額 2,962 億餘元，與民國 96 年 12 月底欠稅件數 141 萬餘件，金額 2,847 億餘元比較，欠稅件數雖減少，惟欠稅金額卻增加。本案調查結果，核有：1. 累積欠稅數仍屬龐鉅，清理效能欠佳；2. 移送(含再移送)執行欠稅案件之處理未盡積極，且未能依規定迅速合法而有效移送強制執行，移送執行效能欠佳；3. 移送及再移送強制執行未結欠稅數仍多，允宜積極處理，並與行政執行處加強溝通協調，以確實徵起稅款；4. 執行憑證待徵數仍多，清理效能有待提昇；5. 近 10 年來逾核課期間或逾徵收期間未徵起註銷案件及金額龐鉅，欠稅清理及管控作業核有欠當；6. 軍公教及國營事業人員欠稅案件之清理作業，仍未能落實執行，欠稅清理作業顯未確實；7. 稅捐保全、退稅抵欠及查對更正等稽徵作業未盡確實，稅捐債權之確保及欠稅清理作業之管控作業不當，肇致稅捐無法及時徵起等缺失，建請財政部查明妥適處理。



國稅稽徵機關未徵起稅款及罰款

(十四)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 97 年度止，計有 167 家，持股面額為 2,679 億 7 千 8 百餘萬元，占各該公私合營事業期末實收資本總額 1 兆 7,741 億 2 百餘萬元之比率為 15.11%。依各公私合營事業民國 97 年度財務報告資料統計，決算稅前盈餘 2,609 億 8 千 3 百餘萬元，又獲配其最近年度股利之投資報酬率為 26.46%。其投資效益，經審計部專案調查結果，167 家公私合營事業，除已無營業清算中，或屬代收代付性質者 3 家，無盈虧外，餘獲有盈餘者 104 家，虧損者 60 家，部分公私合營事業經營績效欠佳，建請各相關投資機關(基金)或主管機關督促公股代表，注意加強督促改善營運，或重新檢討投資之效益、目的，並妥適處理。

(十五)國營事業經營管理之調查

依國營事業預算籌編原則，各事業應本企業化經營原則，除負政策性任務外，應以追求最高盈餘為目標；又行政院第 2865 次院會通過之「強化公司治理政策綱領暨行動方案」，期國營事業加強推動公司治理，並由各主管機關確實督導、評鑑及考核所屬事業推動情形。民國 97 年度國營事業計有 21 家，其經營管理情形，經審計部專案調查結果，核有：1. 部分事業重大興建計畫或承攬業務執行效能欠佳；2. 部分事業經營績效欠佳或管理機制有待改善；3. 部分事業董(監)事或類同職務人員親自出席董事會或監理委員會會議比率偏低，甚且未曾於任期內親自出席；4. 部分事業未確實推行責任中心制度及推動獨立董事制度等缺失，建請各事業主管機關督促檢討改善。

(十六)中央政府各機關辦理人員訓練情形之調查

中央政府各機關(含國營事業及非營業特種基金)民國 97 年度設有訓練單位者，計有行政院所屬人事行政局地方行政研習中心等 29 個機關(構)，相關人事費、講座鐘點費、場地費等計 25 億餘元；又行政院為營造不受時空限制之優質數位學習環境與機制，於民國 95 年 5 月核定「行政院及所屬各機關公務人員數位學



公務機關人員受訓情形

習推動方案」，截至民國 97 年底止，中央政府計有 41 個機關建置數位學習平臺，耗資 1 億餘元。其執行情形，經審計部專案調查結果，核有：1. 部分訓練機關之屬性及其對象間有重疊；2. 部分訓練機關容訓率尚有改進空間；3. 數位學習平臺重複建置，亟待檢討整併；4. 數位學習課程重複開發，亟待建立適當分工機制；5. 部分機關未辦理數位學習效益評估，平臺建置成效欠明；6. 數位課程之製作，允宜研訂相關規範等缺失，建請行政院研酌妥處。

(十七)臺灣地區漁港功能多元化計畫執行成效之調查

行政院農業委員會漁業署為有效執行發展優質、安全、休閒、生態之永續漁業政策，辦理漁港建設及漁業多元化建設計畫，民國 97 年度計編列預算 15 億餘元，執行數 15 億餘元。其執行成效，經審計部教育農林審計處專案調查結果，核有：1. 未合理建構遠洋、近海、養殖漁業最適規模；2. 未能審慎審核補助計畫可行性，致計畫變更頻仍，影響計畫成效；3. 補助計畫內容未臻周詳，歷次調整內容未併案保存，及欠缺計畫執行成效之追蹤考核評估資料；4. 漁港疏浚成效欠佳，未能改善漁民出海作業困難性；5. 投入漁港建設經費未能使沿、近海漁獲量增加；6. 補助地方政府辦理漁港及其相關設施興建，完工後使用效益偏低等缺失，建請行政院農業委員會漁業署查明並督促檢討改善。



將軍漁港

(十八)機場營運管理成效之調查

交通部民用航空局各航空站近年收支情形，僅桃園及高雄等 2 座國際航空站有業務賸餘，其餘各航空站均為虧損，甚者，自臺灣高速鐵路於民國 96 年通車後，西部航線受到嚴重衝擊，又東部航線受鐵路改善計畫完工及臺鐵太魯閣號增班等因素影響，致運量大幅萎縮，收支隨之劣化。各機場營運管理情形，經審計部交通建設審計處專案調查結果，核有：1. 交通部允應加強國家整體交通建設之規劃，俾使城際運輸航空、臺鐵、高鐵三方競合之各項投資計畫能發揮應有之效益；2. 國內各航空站營運收支逐年劣化，虧損持續擴大，允應積極改善營運；3. 部分航空站之業務收入不敷支應人事成本，允應切實檢討存續之必要性；4. 未依航空站運量調整

等級及配賦人力，肇致部分航空站配置人力較旅客人次為多，人力資源低度運用；5. 未視航空站運量消長情形，審慎辦理擴建計畫，迭有耗費鉅資擴建完工後，即發生使用效益欠佳情事；6. 未針對桃園機場國際評比落後所涉缺失檢討改善，提昇機場服務水準及品質；7. 未加強監督禁止航空站設施轉租，影響應有服務水準等缺失，建請交通部暨所屬民用航空局檢討改善。



恆春航空站

(十九)經濟部重大公共建設完工後使用效益之調查

經濟部所屬機關辦理重大建設計畫之使用情形，其能否發揮預期功能與效益，攸關社會及經濟發展至為深鉅。審計部為瞭解其使用效益情形，擇選「中小企業創新育成中心」、「寶山第二水庫工程計畫」、「花蓮地區自來水供水工程計畫」及「臺中市崇德綜合大樓開發計畫」等 4 案，總經費合計 175 億餘元，辦理專案調查結果，核有：1. 計畫投



寶山第二水庫

資效益未能符合預期目標，未發揮財務應有效能；2. 規劃作業有欠周詳，致計畫規模一再縮減，設施使用未發揮應有效益並達成計畫財務目標；3. 計畫經費過於寬估，排擠其他建設經費，且部分設施欠佳，有影響完工使用之虞；4. 部分設施空間規劃超出使用需求，致使用頻率偏低，甚至幾近閒置；5. 市場狀況之掌握有欠周延，肇致未能如期完工啟用，影響商機等缺失，建請經濟部督促所屬檢討改善。

(二十)國軍重大建設計畫使用效益情形之調查

國防部所屬機關辦理重大建設計畫之使用情形，其能否發揮預期功能與效益，攸關國軍建軍整備至為深鉅。審計部為瞭解其使用效益情形，擇

選「火牛營區整體規劃整建工程」、「陸軍高中第二階段整建工程」及「中管處暨中市站新建工程」等 3 案，支用經費合計 30 億 5 百餘萬元，辦理專案調查結果，核有：1. 營區整建預算不足仍辦理發包，致多次流標延宕期程近 14 個月，且刪減施作相關設施，影響國軍戰備訓練；2. 軍校整建工程因承商違約停工，逾 1 年始完成後續發包，展延計畫期程 3 年，影響教育功效及官兵生活水準；3. 福利站賣場低度使用，未積極謀求最佳處理方式，活化使用成效欠佳等缺失，建請國防部查明檢討，並研謀具體改善措施。



陸軍專科學校(原陸軍高中)
整建工程停工展延計畫期程

(二十一)各級政府辦理橋梁管理維護及整建情形之調查

橋梁是道路系統中之重要結構，一旦損毀對於交通運輸及道路使用者，將造成莫大不便，甚或造成民眾生命財產之損失。臺灣地區常年受颱風及地震侵襲，加以土石水流日積月累沖刷侵蝕，橋墩基樁隨時處於高風險之環境，嚴重影響橋梁之結構壽命。經統計各級政府於民國 95 年度至 97 年度之橋梁管理維護經費計 55 億 2,572 萬餘元。其執行情形，經審計部及各地方審計處室專案調查結果，核有：1. 未劃一橋梁檢測評估標準及判讀準則，及加強橋梁檢測人員培訓作業，落實建立橋梁檢測制度；2. 未研訂橋梁基礎耐沖刷技術規範，並與水利單位協商整合河川治理計畫需優先改建之橋梁；3. 未落實重要橋梁預警系統之建置，以管控橋梁無預警斷裂之風險；4. 未建立完整之橋梁災害緊急應變處理機制，並律定封橋標準作業程序，有效控管災害發生；5. 未釐清莫拉克颱風造成橋梁



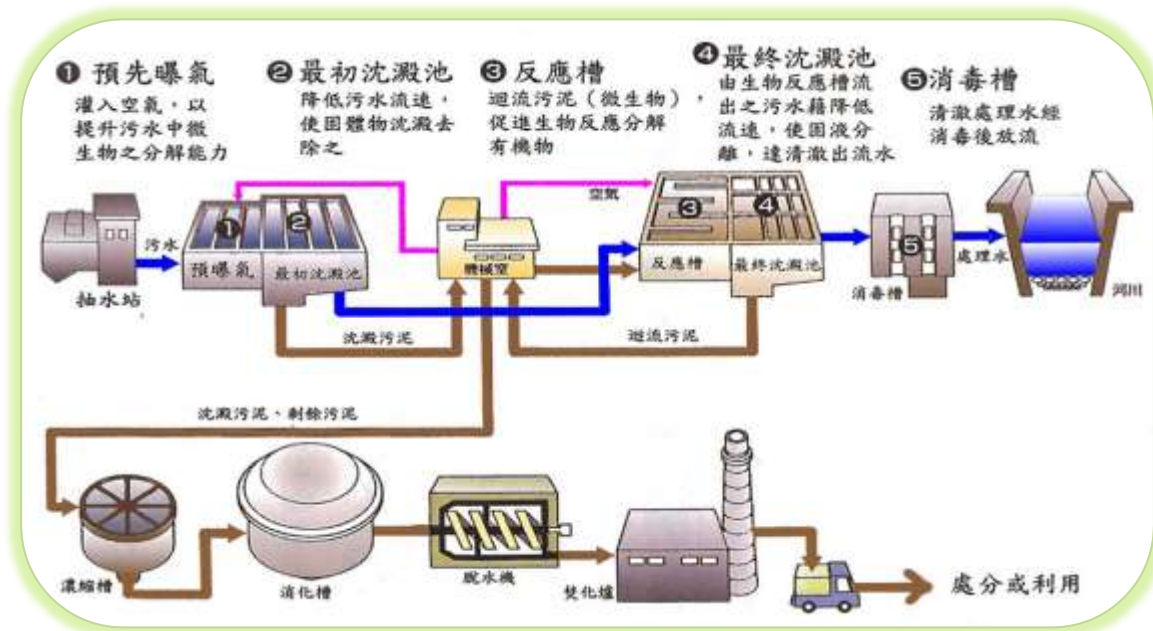
苗栗縣中港溪橋

災損之原因，並審慎針對轄管橋梁再次進行總體檢，以作為後續重建橋梁之設計及其河川橋梁維護之參考；6. 未縝密規劃各項橋梁整建計畫，致部分橋梁短期內重複辦理整修之情形等缺失，建請交通部督促檢討改善。

(二十二) 污水處理廠工程採購辦理情形之調查

污水下水道建設成果不僅影響國人生活環境品質，亦屬國家競爭力之一環，因此政府近年持續編列鉅額預算，積極推動是項建設計畫。揆諸以往污水下水道建設過程，有關污水處理廠址向為地方居民環保抗爭之訴求對象，嚴重影響計畫進度；復因污水處理結果直接反應計畫成效，重要性不言而喻。審計部為瞭解各縣(市)政府辦理污水處理廠工程之執行現況，擇取 10 件工程，總決標金額 83 億 1 千 9 百餘萬元，辦理專案調查結果，核有：

1. 各地區污水處理廠工程採購作業過程，自規劃設計以迄驗收等各階段作業均有缺失；
2. 多處污水處理廠工程於完工後，尚未辦理功能試車即進行驗收，機關權益無法獲得合理保障；
3. 工程發包施工時程規劃不當，無法充分發揮計畫效益等缺失，建請內政部督促檢討改善。



污水處理廠處理流程圖

(二十三) 國有珍貴動產不動產管理情形之調查

依財政部民國 97 年度國有財產總目錄所列，國有珍貴財產總值達 880 億 3 千餘萬元，管理機關眾多，種類項目繁雜。其管理情形，經審計部專案調查結果，核有：

1. 珍貴財產僅列數量，未列價值、或僅列於公用財產帳、或完全未列帳；
2. 珍貴動產之價值登記規範欠周；
3. 珍貴動產不動產

與文化資產之範疇及審認程序規定未盡相合；4. 國有珍貴動產、不動產價值之登記，未依規定辦理；5. 管理機關未依規定按季造具珍貴動產、不動產增減表及結存表，陳報主管機關彙轉財政部國有財產局彙整；6. 管理機關未依規定於年度終了，編具公用珍貴動產、不動產目錄及目錄總表，陳報主管機關彙轉財政部、中央主計機關及審計機關；7. 管理機關未依規定對其經管之珍貴財產辦理保險；8. 珍貴不動產未依規定分類、編號，辦理登



歷史建築一角板山賓館

記，並備地圖、圖樣等備查簿；9. 經管已被指定為古蹟或歷史建築之建物及坐落之國有土地，未依規定列為珍貴不動產；10. 珍貴動產未依規定分類、編目或編號、攝照製卡建檔及保管，並登記於備有索引、照相、圖樣及其他便於查對之暗記紀錄等備查簿；11. 未依規定衡酌珍貴動產管理需要，訂定庫房、展覽、攝影、複印、複製及外借管理等作業規定；12. 國立古物保管機關(構)未依規定就所保管之古物，訂定管理維護辦法，報中央主管機關備查；13. 經管珍貴財產未依管理機關所訂內規辦理；14. 各機關對其所管珍貴動產、不動產之管理，未依規定作定期、不定期之檢查及考核等缺失，經分別建請行政院主計處、文化建設委員會、財政部等機關檢討妥處，或督促各級文化資產主管機關、國有財產主管機關及管理機關確實檢討依規定辦理。

(二十四)各級政府徵收或購置已逾 15 年未完成產權移轉登記土地處理情形之調查

中央及地方政府各機關(構)徵收或購置已逾 15 年未完成產權移轉登記之土地，截至民國 97 年底止，尚未處理結案案件分別計有 319 筆及 882 筆、面積 32 萬餘平方公尺及 23 萬餘平方公尺、價值 41 億餘元及 99 億餘元、各機關帳列付款金額 1 億 8 百餘萬元及 3 千 2 百餘萬元。其清理情形，經審計部專案調查結果，核有：1. 各相關中央機關(構)對於徵收或購置已逾 15 年未完成產權移轉登記土地待處理案件仍多，間有案情複雜，處理多年仍無法結案；各相關主管機關復未善盡督導之責，督促所屬積極清理；2. 各相關地方政府未依內政部民國 91 年 4 月 8 日訂頒「地方政府徵收或購置已逾

15 年未完成產權移轉登記之土地清理計畫」規定之清理期限處理完竣，處理績效欠佳；3. 地方政府對於徵收或購置土地未完成產權移轉登記之案件，未確實全面清理、列管並即時處理，迨至清查發現之際，已罹於 15 年請求權之時效，錯失完成產權移轉登記之時機；4. 中央及地方政府相關機關(構)對於徵收或購置已逾 15 年未完成產權移轉登記土地之處理，未積極謀求解決，財政部及內政部長期未予督導考核，致未完成土地產權移轉登記案件，無法迅速有效處理等缺失，除建請財政部及內政部督促各相關中央及地方政府積極處理未結案件外，另建請行政院督促研謀改善，並報告監察院。

(二十五) 國土復育策略方案暨行動計畫之調查

「國土復育策略方案暨行動計畫」計畫期程自民國 95 年度至 98 年度，經費總額 64 億餘元，辦理土石流高潛勢溪流影響危險地區、嚴重崩塌地區、超限利用土地集中地區、嚴重地層下陷地區及遭違法占用地區之國土復育。其執行情形，經審計部教育農林審計處專案調查結果，核有：1. 水庫集水區及土石流潛勢地區內之占用，未依優先順序積極收回，影響計畫執行成效；2. 國有林地濫墾(建)占用排除執行進度嚴重落後，影響劣化地復育及涵養水源目標；3. 山坡地超限利用改正清查及協助查報山坡地違規使用，執行成效欠佳；4. 輔導養殖戶海水養殖或循環水利用有欠積極，未能減少養殖戶對地下水之依賴度；5. 養殖區支流整建工程等未妥善規劃施工範圍，且未取得地主同意即行施作；6. 預算執行落後，計畫執行成效尚待加強；7. 未能落實追蹤考核歷年查核缺失之改善成效等缺失，建請行政院農業委員會檢討改善。



新竹林區濫墾地收回之插牌公告

(二十六) 法務部所屬機關經管土地閒置情形之調查

法務部所屬部分機關為興建辦公廳舍、職務宿舍等，分別以撥用(含有償及無償)、徵收及購置等方式取得土地。據統計，截至民國 98 年 4 月底止，計有 166 筆土地閒置，面積 32.44 公頃，帳列價值共計 3 億餘元。

為瞭解上開閒置土地處理情形，經審計部專案調查結果，核有：1. 用地取得前之規劃未臻審慎嚴謹，肇致土地取得後未能依計畫用途使用，長期閒置；2. 閒置土地未能積極妥為清理，影響國家整體資源運用成效；3. 興建計畫遲未定案，且反覆修正，影響計畫執行期程及土地使用效益；4. 徵收土地間有未依原計畫使用，復未善盡管理之責等缺失，建請法務部通盤檢討改進，並報告監察院。



彰化地檢署徵收土地未依原計畫使用

(二十七)司法機關宿舍管理使用情形之調查

司法院及所屬暨法務部及所屬檢察機關經管各類職務宿舍，截至民國 97 年底止，計有 3,945 戶，帳列價值 56 億餘元。其管理使用情形，經審計部專案調查結果，核有：1. 耗費鉅資興建之宿舍或長期閒置、或未依原計畫用途使用，財務(物)效能過低；2. 部分已獲政府補助購置住宅人員，仍借用機關職務宿舍及任公職配偶雙方同時於任職機關借用首長宿舍或職務宿舍，借用人資格審查未盡確實等缺失，建請司法院秘書長及法務部督促檢討改善，並報告監察院。

(二十八)國民(平價)住宅及新市鎮計畫土地銷售情形之調查

各級政府興建國民住宅、平價(一般)住宅及軍眷住宅，或開發淡海及高雄新市鎮計畫土地，屢有銷售欠佳情事，嗣經行政院交由內政部、國防部、財政部國有財產局等相關主管機關研議採取多項促銷措施。其執行情形，經審計部專案調查結果，核有：截至民國 97 年底止，上開 3 類住宅餘屋仍有 4,325 戶，其中 827 戶長達十餘年未予標脫，且 2 處新市鎮計畫土地開發十餘年迄未售罄



淡海新市鎮開發土地

者，仍有 107 公頃，顯示相關機關所研採之因應對策，仍未有效解決住宅或土地滯銷多年問題，致遲未收回興建資金與開發成本高達 322 億餘元，並衍生利息費用、維護管理費等額外支出計 28 億餘元，加重政府財政負擔之缺失，建請行政院持續統籌研議更適切之促銷措施，或研謀其他多元化使用之替代方案，儘速改善資產長期間置，避免投資持續浪費。

(二十九)環保科技園區推動計畫執行情形之調查

行政院環境保護署為促進物質之循環永續利用、活絡工業區閒置土地、促進產業生態連結，於民國 91 年 7 月至 100 年辦理「環保科技園區推動計畫」，規劃設置桃園、臺南、高雄及花蓮等 4 座園區，截至民國 97 年底止，累計編列預算 39 億餘元(含資源回收管理基金預算 2 億 5 千 5 百萬元)。其執行情形，經審計部專案調查結果，核有：1. 桃園、臺南園區興建工程及循環型永續生態城鄉建設計畫執行進度遲延，中央及地方政府保留尚待執行補助經費合計高達 4 億餘元；2. 累計實際核定入區家數僅 64 家、面積 48.31 公頃，占可供招商面積 57.09%，又進駐面積，除花蓮園區外，其餘園區均未如預期，且與年度總進駐目標 57.21 公頃，尚有 8.9 公頃之差距；另已營運或試運轉者 36 家，僅占實際核定入區家數 5 成餘，各園區實際之總投資金額、年產值及就業人數均未達預計目標，園區招商及建廠作業仍待積極推動辦理；3. 管理研究大樓使用效能亟待輔導提昇，俾增益自有財源以達自給自足；4. 循環型永續生態城鄉建設計畫完成之部分設施管理使用欠妥等缺失，建請行政院環境保護署檢討改善。



花蓮環保科技園區量產實證區現況

(三十)軍機策略性商維情形之調查

國防部為遵國防法之立法精神，建立自主國防，達到國防工業根植於民間之目標，自民國 91 年起積極推動「軍機策略性商維」各項委商工作，以完成國內產製維修鏈路系統，落實全民國防政策。截至民國 97 年度止，執行中之軍機商維案計有空軍第二後勤指揮部軍工廠國有民營等 12

案，合約總價款計 232 億餘元，數額龐鉅，其履約執行之良窳，攸關各型軍機裝備妥善，影響飛航及國家安全至鉅。經審計部專案調查結果，核有：1. 計畫執行之督導管制未盡確實；2. 計畫執行結果，尚未能達成扶植國防工業自主能力及減省經費之目的；3. 各合約規範未臻完備，有待妥為檢討修訂；4. 合約履約之稽核管制未盡確實，影響修護品質及計價付款金額；5. 移轉合約商資產之管理未盡周妥，影響政府權益；6. 預算編列與執行未盡妥適，影響財務效能；7. 軍職人員退伍後轉任於合約商，適法性有待釐清等缺失，建請國防部研謀改善。

(三十一)國軍糧秣管理情形之調查

近年來，國人飲食型態與習慣，逐漸精緻與多樣化，國軍各單位伙食團膳食作業有無適切調整，並有效管制運用每年逾 50 億元之主副食經費，以滿足官兵需求，係維繫官兵健康及部隊戰力之重要因素。經審計部專案調查結果，核有：1. 主副食給與相關制度規章未盡周延；2. 主副食預算之編列與執行未盡妥適，影響



國軍副食供應站

財務效能；3. 主副食費運用及管控未臻嚴謹；4. 糧秣管理資訊系統功能，亟待加強；5. 食勤訓練能量亟待提昇等缺失，建請國防部督促檢討改善。

(三十二)國軍採購作業內規訂定情形之調查

國防部暨所屬機關採購辦理情形，歷年來經審計部蒐集其自行訂定之採購內規，發現部分作業程序與法令規定有間或未盡周延之處。審計部為持續檢視其所訂有無配合政府採購法令或採購主管機關新頒行政命令、一覽表等，適時辦理修訂，



軍事機關採購作業規定

作為國軍採購人員辦理業務之準據，爰就該部暨其所屬 10 個主要承辦採購業務機關之相關採購內規訂定情形，辦理書面調查結果，核有：1. 部分條文內容與現行採購法令規章有間或未盡周全；2. 部分同類型之作業規定或程序，各機關規範事項與內容嚴謹度互有不一；3. 未依國防部規定就未達公告金額之採購案件，規範相關作業程序等缺失，建請國防部督促所屬檢討改進。

(三十三)國家型科技計畫執行情形之調查

行政院國家科學委員會為增進國家競爭優勢及因應當前國家重大社經問題之需要，自民國 88 年度起以行政院國家科學技術發展基金預算陸續辦理農業生物技術、生技製藥、基因體醫學、數位典藏與數位學習、晶片系統、奈米、電信等 7 項國家型科技計畫，截至民國 97 年度止，累計投入經費總額 841 億 4 千 6 百餘萬元。其執行情形，經審計部教育農林審計處



數位典藏與數位學習國家型
科技計畫成果入口網

專案調查結果，核有：1. 未妥為規劃協調部會署投入計畫程度，影響科技研發之上、中、下游資源整合成效；2. 未積極就前期計畫之上游研究成果，發掘與評估具有發展潛力之計畫列入後期規劃，由中下游接續辦理研發，致專利申請、取得，及技術移轉等規劃辦理件數，未隨著前期計畫之產出及計畫期程之進行而增加；3. 部分計畫集中於國立大學，私立大學及技職體系校院投入研究比例偏低；4. 部分核心設施服務案件數偏低，或具體研發成果之產出欠佳，且產業界繳入之服務收入占全部服務收入之比率甚微；5. 計畫變更頻仍，增加行政作業負擔；6. 部分國家型科技計畫專利申請及移轉產業之件數偏低，技術移轉獲取之權利金收入與投資金額不成比例，鉅額研發資源投入未能有效開發、擴散及應用；7. 未落實計畫執行成果之追蹤管考，錯失申請專利及技術移轉之契機；8. 逾期辦理經費結報與繳交研究成果報告之計畫件數仍多，且系統控管機制有疏漏，錯誤發生時未能即時回應；9. 計畫成果報告內容，未依規定格式撰寫，或未辦理計畫成果自評；10. 部分分項計畫成果效益報告之預期目標值，逕依實際執行情況下修，致與總體規劃報告不同，失去績效衡量功能等缺失，建請行政院國家科學委員會檢討改善。

(三十四)科技教育計畫執行情形之調查

教育部為配合國家建設發展，提昇科技人力素質，編列科技教育計畫，規劃及補助各大專校院推動各項重點科技領域、人文社會科學及基礎科學人才培育先導型計畫，建構優質之人才培育環境。民國 94 年度至 97 年度編列預算 36 億餘元，累計支用數 34 億餘元。其執行情形，經審計部教育農林審計處專案調



生物及醫學科技人才培育先導型計畫成果檢討會

查結果，核有：1. 中程計畫屆期前，始完成整體績效評估指標；2. 部分計畫績效指標未量化或未涵括計畫所有主要工作項目；3. 核定補助計畫時間落後，影響受補助學校作業期程；4. 未依規定核定補助計畫項目明細，無法據以考核各項目執行情形；5. 資料庫未臻充實；6. 績效評估報告未依規定格式辦理；7. 未依年度科技教育計畫期程執行，影響績效與成果報告完整性；8. 各年度績效指標不一致，縱向比較分析欠缺比較基準；9. 取消受補助單位應將計畫成果上網以供各界查詢之成效考核規定，考核作業有欠周延等缺失，建請教育部檢討改善。

(三十五)北宜高速公路建設計畫之調查

交通部臺灣區國道新建工程局為促進北部區域均衡發展，將蘭陽平原納入臺北都會區之共同生活圈，辦理「北宜高速公路建設計畫」，原計畫期程自民國 78 年 7 月至 87 年 6 月，嗣經 4 次修正延長期限至民國 95 年 12 月，計畫總經費由原核定 601 億元修正為 588 億元，計畫項下區分為土建、機電及交控系統等 10 餘項工程。其執行情形，



北宜高速公路頭城蘇澳段

經審計部交通建設審計處專案調查結果，核有：1. 先期規劃未臻周延，計畫修正頻仍，延宕建設期程，且計畫期程終了後，仍繼續編列預算支應未完工程，計畫及預算執行控管均欠允當；2. 雪山隧道規劃採隧道鑽掘機開挖評估作業未當，復未能及時檢討開挖方式，導致施工進度延宕，無法達到預期效益；3. 未審慎評估土石方處理問題，導致後續變更土石方運棄方式，增加公帑支出，影響工程進度；4. 部分工程未善盡監造及督導責任，衍生履約爭議，增費公帑支出；5. 未積極解決相關工程保險事宜，不當給付未保險期間之保費，復未依爭議調處結果辦理後續保險；6. 未審慎辦理工程物價調整，核有重複計價情事，並衍生履約爭議；7. 辦理趕工計畫，支付趕工費用，卻未能達成原預計完工通車之目標；8. 本計畫為趕辦通車，相關工程未完工或驗收前即先行使用；9. 雪山隧道通車後屢發生滲水、排水道溢流，相關工程品質及品管作業均核有欠當等缺失，建請交通部督促檢討改善。

(三十六)空軍基地通資傳輸基礎建設計畫辦理情形之調查

國防部空軍司令部為更新空軍各基地老舊戰情通信設備、建置光纖資訊網路及通信資訊整合系統，編列預算金額 9 億 6 千 5 百萬元，將「空軍各基地通資傳輸基礎建設案」計畫委由軍備局中山科學研究院辦理，經審計部專案調查結果，核有：1. 計畫委由中山科學研究院執行，大幅刪減原投資項量，額外支付人事費等鉅額費用；2. 委製作業未配合原計畫期程，設計成果未確實審核；3. 主系統購案底價編列未臻嚴謹；4. 委製期程執行進度管控不佳，工期展延核定有欠嚴謹；5. 原有項目變更設計，未參考契約單價編訂價格等缺失，建請國防部所屬相關機關查明妥處。



空軍各基地通資傳輸基礎建設

(三十七)行政院原住民族委員會重大公共建設計畫執行績效之調查

行政院原住民族委員會民國 97 年度重大公共建設計畫列管案件計有 5 件，年度可支用預算為 13 億 2 千 9 百餘萬元。其執行績效，經審計部選案調查結果，核有：1. 中長程個案計畫之內容不全，欠缺完整性；2. 未依規定製作選擇方案及替代方案之成本效益分析報告送立法院備查；3. 個案

計畫先期作業送審內容，遺漏部分資料；4. 未妥適控管新興計畫核定期程，計畫尚未獲行政院核定前，即先行編列預算；5. 未審慎考量擬補助計畫之用地取得所需時程或在地居民意見，即予同意補助，致部分計畫於同意補助後，因土地取得較原訂時程落後或辦理計畫變更，影響預算執行等缺失，建議行政院原住民族委員會檢討改善。

(三十八) 228 國家紀念館古蹟修復工程執行情形之調查

教育部鑑於民國 20 年所建之第三級古蹟「臺灣教育會館」(民國 95 年 7 月 5 日更名為「228 國家紀念館」)，年久失修，自民國 92 年 4 月辦理修護工程設計，延宕近 4 年，始於民國 96 年 3 月完成工程發包，決標金額 4,399 萬元，原合約工期至民國 97 年 4 月 16 日，因原設



228 國家紀念館

計考量欠周及未妥為解決施工爭議，遲至民國 98 年 8 月 13 日始完工。其執行情形，經審計部教育農林審計處專案調查結果，核有：1. 以自行修復或促參方式開發一再變更，肇致工程發包期程嚴重延宕，影響古蹟再開放利用；2. 辦理規劃設計，未先徵詢使用單位意見，肇致決標後變更設計，工程施工進度嚴重落後；3. 未依契約辦理高壓變電改善工程保險；4. 品管人員無回訓證明及品管與監造人員資料未填報主管機關；5. 營造綜合保險過期；6. 建築師未投保專業責任保險等缺失，建議教育部檢討改善。

(三十九) 國立暨南國際大學學生活動中心工程執行情形之調查

國立暨南國際大學辦理學生活動中心工程，計畫經費 1 億 5 千萬元，嗣因建築規模擴大，修正經費為 2 億 3 千萬元，該工程於民國 96 年 12 月 25 日決標，金額 1 億 9,946 萬元，民國 98 年 8 月 25 日完工，同年 11 月 30 日驗收合格。其執行情形，經審計部教育農林審計處專案調查結果，核有：1. 設計單位計算樓地板面積錯誤，肇致建造執照核定樓地板面積大幅增加，致使計畫經費增加 8 千萬元，並影響工程發包時程；2. 設計資料逾期修正交件；3. 採購評選委員未按評分表逐項評分；4. 原有籃球場未達耐用年限，未依規定完成報廢程序前，即予拆除；5. 陰井與排水溝內面設計防水粉

光，核有浪費情事；6. 監造人員資格與規定不符；7. 專案管理廠商機電工程師資格與規定不符；8. 專案申購砂石未妥為查核使用情形等缺失，建請國立暨南國際大學檢討改善。

(四十)財政部暨所屬機關財物類採購作業辦理情形之調查

審計部為瞭解財政部所屬機關辦理採購案件是否覈實審標，採購作業內部控制是否健全，運用「政府採購資訊查詢系統」，研析財政部所屬機關民國 93 至 97 年度辦理公告金額以上財物採購決標案件，篩選臺灣菸酒股份有限公司、臺灣銀行股份有限公司、臺灣土地銀行有限公司等機關辦理之 60 件採購案，決標總金額 6 億 4 千 3 百餘萬元，辦理專案調查結果，核有：1. 採購金額認定錯誤；2. 規定廠商投標時僅能檢附營利事業登記證；3. 公開招標採分段開標，底價未於第一階段資格標開標前訂定；4. 廠商報價已在底價以內，未予決標，卻要求廠商減價；5. 採購文件保存不當等缺失，建請財政部所屬相關機關檢討改進。

(四十一)衛生署所屬機關促參案件執行情形之調查

審計部為瞭解衛生署所屬機關民國 97 年度促參案件執行情形，擇選該署豐原醫院「泌尿系統整合中心委託民間參與經營管理投資案」、臺中醫院「電腦斷層掃描儀合作案」、彰化醫院「甄選民間機構投資放射腫瘤中心合作案」及「醫事人員宿舍暨附屬設施 BOT 案」等 4 件，計畫總金額 2 億 7 千 8 百餘萬元，辦理專案調查結果，核有：1. 招商內容與先期計畫書內容不同；2. 財務規劃作業



國立暨南國際大學學生活動中心



臺中醫院斷層掃描室

未盡落實；3. 承辦人未接受促參專業人員訓練；4. 甄審委員未具財務專長背景；5. 工作小組未擬具審查意見；6. 履約進度嚴重落後等缺失，建請衛生署所屬相關機關檢討改進，並研謀具體改進措施。

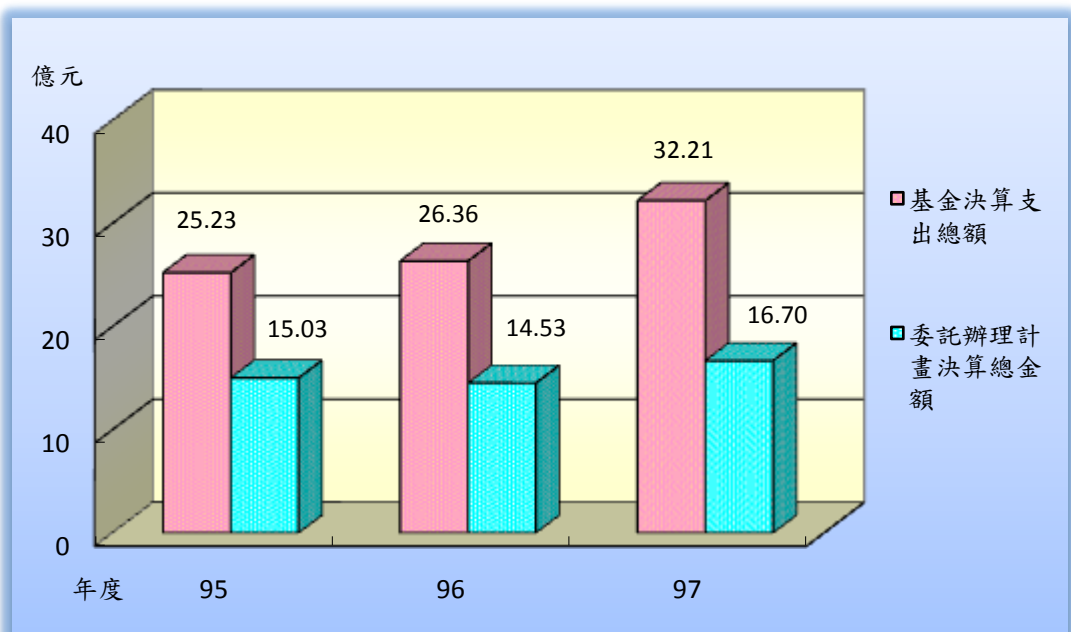
(四十二) 地方政府清查註吊銷牌照或欠繳使用牌照稅車輛情形之調查

各直轄市及縣市截至民國 97 年底止，註吊銷牌照之車輛 160 萬餘輛、欠繳使用牌照稅之車輛 61 萬餘輛，民國 97 年度實施停車收費者，有臺北市等 15 直轄市及縣市。審計部各地方審計處室運用 ACL 等電腦審計軟體勾稽查核註吊銷牌照及欠繳使用牌照稅車輛，發現仍有路邊停車，或欠繳使用牌照稅已由警察機關等相關機關查獲違章，直轄市及縣市稅務機關未依規定辦理等事項，計有 25 市縣 10 萬 5 千餘輛。其清查情形，經審計部各地方審計處室專案調查結果，核有：1. 部分註吊銷牌照或欠繳使用牌照稅車輛仍使用公共道路，地方稅務機關未依規定辦理違章裁罰；2. 部分市縣路邊停車費收費管理作業未盡確實等缺失，已分別函請相關機關檢討改進，另有關註吊銷牌照或欠繳使用牌照稅之車輛仍有路邊停車情形，為免稅收流失，經審計部函請財政部督促市縣稅務機關加強查緝。

(四十三) 地方政府空氣污染防制基金委託辦理計畫執行情形之調查

依「空氣污染防制法」第 4 條規定：「各級主管機關得指定或委託專責機構，辦理空氣污染研究、訓練及防制之有關事宜。」各直轄市及縣市空氣污染

防制基金民國 95 年度至 97 年度委託辦理計畫列入決算者計有 1 千餘件，決

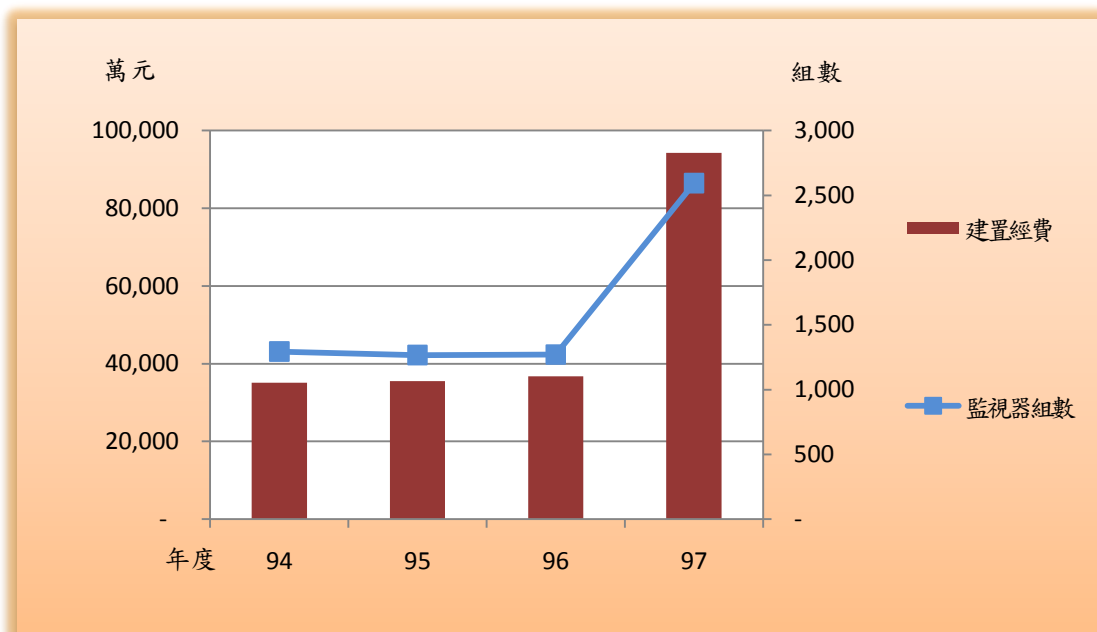


各市縣民國 95 年度至 97 年度空氣污染防制基金委託辦理計畫情形

算總金額 46 億餘元；綜計 3 個年度辦理採購作業計決標 9 百餘件，總決標金額 52 億餘元。其執行情形，經審計部各地方審計處室專案調查結果，核有：1. 委託辦理計畫招決標作業未盡妥適；2. 委託辦理計畫履約情形未盡周延；3. 主辦機關評估委託辦理計畫績效未盡落實等缺失，已分別函請相關機關檢討改進。

(四十四) 地方政府警勤 e 化系統建置計畫執行成效之調查

各直轄市及縣市為配合內政部警政署於民國 96 年 1 月 10 日正式啟用之「110e 化勤務指管系統」，於民國 94 年度至 97 年度建置相關子系統，其中治安要點監錄系統建置經費計 20 億餘元，共建置 6 千餘組、監錄點 2 萬餘個；警車衛星定位系統建置經費計 1 億餘元，購置警用汽車(巡邏車及偵防車)車機數量 2 千餘臺，警用機車車機數量 1 千餘臺、配線數 2 千餘式。其執行情形，經審計部各地方審計處室專案調查結果，核有：1. 部分地方警察機關 110 e 化勤務指管系統作業未臻完善；2. 部分地方警察機關治安要點監錄系統管理維護未臻確實；3. 部分地方警察機關警車衛星定位系統派遣作業及考核機制未臻嚴謹等缺失，已分別函請相關機關檢討改進，並經審計部函請內政部警政署參處。



各市縣民國 94 年度至 97 年度監視器建置情形

(四十五)地方政府原住民文物(化)館興建及使用效益情形之調查

地方政府自民國 79 年至 97 年間計畫興建之原住民文物(化)館 44 座，總建築面積計 8 萬餘平方公尺，總興建預算 17 億餘元，截至民國 97 年度止，取消興建計畫者 1 座，尚未興建者 1 座，興建中者 4 座，已興建完成者 38 座，總經費 15 億餘元。其興建及使用效益情形，經審計



高雄縣桃源鄉原住民文物館

部各地方審計處室專案調查結果，核有：1. 興建計畫未經可行性評估，或未能依預定進度完成；2. 興建完成後有低度使用或閒置情事，未積極改善或改善成效欠佳；3. 財產使用管理有欠妥適，委外經營成效未符預期等缺失，已分別函請相關機關檢討改進。

(四十六)地方政府公有運動場館使用管理情形之調查

各地方政府截至民國 97 年度止設立之運動場館計 282 座(不含學校、營業基金及非營業特種基金之運動場館、獨立游泳池、提供簡易運動設施之場所)，財產價值 186 億餘元，使用總面積 681 萬餘平方公尺。其使用管理情形，經審計部各地方審計處室專案調查結果，核有：1. 運動場館閒



花蓮縣立射箭場使用率偏低

置、使用率偏低，或委託民間經營未依相關規定辦理；2. 未訂定場地使用管理維護相關規定，主管機關監督管理亦未盡落實；3. 未依自訂標準收費，公款收付未依規定辦理；4. 財產未確實列帳管理，或未辦理相關安全檢查及保險等缺失，已分別函請相關機關檢討改進，並經審計部函請行政院體育委員會參考。

(四十七)地方政府營建剩餘土石方資源堆置場營運管理情形之調查

各直轄市及縣市截至民國 97 年度止興建完成之營建剩餘土石方資源堆置場(以下簡稱土資場)，計有宜蘭縣等 9 縣市 11 處，已興建完成之土資場預計年可處理土石方總量 231 萬餘立方公尺。其營運管理情形，經審計部相關地方審計處室專案調查結果，核有：1. 未修訂自治法規；2. 所訂自治法規內容未盡周延；3. 未設置足夠容量收容處理場所等缺失，已分別函請相關機關檢討改進。



南投縣草屯鎮平林土資場完工後閒置

(四十八)地方政府接受民間捐贈財物情形之調查

地方政府民國 95 年度至 97 年度接受民間捐贈財物帳列價值 26 億餘元。有關財物及管理情形，經審計部各地方審計處室專案調查結果，核有：1. 受贈財物規範未臻完備；2. 受贈財物管理未盡妥適；3. 受贈財物未依規定列帳等缺失，已分別函請相關機關妥適處理並檢討改善，並經審計部函請財政部參考。



花蓮縣新城鄉受贈房地遭占用

肆、附錄

審計部大事記

民國 98 年(西元 2009 年)

1 月 19 日，審計部提供行政院審核以前年度預算執行之有關資料及財務上增進效能與減少不經濟支出之建議。

2 月 11 日，瑞典首席國會監察使梅林 (Mats Melin) 先生由監察院周委員陽山及馬委員秀如陪同，訪問審計部。

2 月 20 日至 22 日，審計部舉行民國 97 年業務擴大檢討會報。

3 月 5 日，國際內部稽核協會副理事長保羅·索貝先生 (Mr. Paul Sobel) 由中華民國內部稽核協會楊理事長文安陪同，訪問審計部。

3 月 20 日至 31 日，林審計長應多明尼加審計院院長瑪爾黛女士 (Dr. Licelott Marte de Barrios) 邀請，率員前往多明尼加訪問及簽署審計合作協定，並順道訪問

美國聯邦審計署及訪視我駐美代表處與多明尼加大使館。

3 月 25 日，劉副審計長列席立法院第 7 屆第 3 會期財政委員會第 7 次全體委員會議，報告審計部主管業務情形，並備詢。



瑞典首席國會監察使梅林先生訪問審計部



林審計長與多明尼加審計院院長瑪爾黛女士
簽署審計合作協定

- 4 月 6 日，林審計長列席立法院第 7 屆第 3 會期財政、內政、交通委員會第 1 次聯席會議審查中華民國 96 年度中央政府總決算審核報告(含附屬單位決算及綜計表)案，關於交通部主管等，並備詢。
- 4 月 8 日，林審計長列席立法院第 7 屆第 3 會期財政、內政、交通委員會第 1 次聯席會議審查中華民國 96 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，關於內政部主管等，並備詢。
- 5 月 4 日，林審計長列席立法院第 7 屆第 3 會期財政、內政、經濟、教育及文化、交通、司法及法制、社會福利及衛生環境委員會第 3 次聯席會議，併案審查中華民國 97 年度中央政府總預算第二預備金動支數額表，並備詢。
- 5 月 10 日至 13 日，審計部政風室杜主任格德及第五廳曾稽察彬凱赴南非約翰尼斯堡參加國際內部稽核協會(IIA)2009 年年會。
- 5 月 11 日，林審計長列席立法院第 7 屆第 3 會期財政、內政、經濟、教育及文化、交通委員會第 1 次聯席會議審查中華民國 96 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，關於經濟部、教育部主管等暨中華民國 96 年度中央政府擴大公共建設投資計畫特別決算審核報告，並備詢。
- 5 月 20 日，林審計長列席立法院第 7 屆第 3 會期財政、外交及國防、社會福利及衛生環境委員會第 1 次聯席會議審查中華民國 96 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，關於行政院衛生署主管等，並備詢。
- 5 月 21 日，林審計長列席立法院第 7 屆第 3 會期財政、外交及國防、社會福利及衛生環境委員會第 1 次聯席會議審查中華民國 96 年度中央政府總決算審核報告(含附屬單位決算及綜計表)案，關於外交部、國防部主管等，並備詢。
- 5 月 25 日，林審計長列席立法院第 7 屆第 3 會期財政、司法及法制委員會第 1 次聯席會議審查中華民國 96 年度中央政府總決算審核報告(含附屬單位決算及綜計表)案，關於總統府、國家安全會議主管等，並備詢。

- 6 月 4 日，林審計長列席立法院第 7 屆第 3 會期財政、內政、經濟及交通委員會第 1 次聯席會議審查中華民國 95 年度至 96 年度中央政府易淹水地區水患治理計畫第 1 期特別決算審核報告及中華民國 96 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，關於中央選舉委員會及所屬、交通作業基金主管等，並備詢。
- 6 月 19 日，審計部修正發布「審計部高雄市審計處辦事細則」部分條文。
- 7 月 28 日，審計部依法完成中華民國 97 年度中央政府總決算暨附屬單位決算及綜計表、中華民國 97 年度中央政府總決算(機密本)、中華民國 97 年度中央政府擴大公共建設投資計畫特別決算、中華民國 95 年度至 97 年度中央政府石門水庫及其集水區整治計畫第 1 期特別決算之審核，並提出審核報告於立法院及監察院。
- 8 月 24 日至 10 月 16 日，審計部辦理審計人員訓練班第 31 期訓練。
- 9 月 29 日，審計部依法完成中華民國 98 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 1 日，林審計長列席立法院第 7 屆第 4 會期財政委員會第 5 次全體委員會議，報告審計部主管業務情形，並備詢。
- 10 月 13 日，審計部擬具「審計部組織法」第十條及第十一條條文修正草案，報請監察院核轉立法院審議。
- 10 月 19 日至 20 日，劉副審計長率員赴馬來西亞參加亞洲區內部稽核協會(ACIIA)2009 年年會。
- 10 月 22 日，林審計長列席立法院第 7 屆第 4 會期財政委員會第 8 次全體委員會議審查中華民國 99 年度中央政府總預算案，關於審計部及所屬之單位預算等，並備詢。
- 10 月 23 日至 11 月 5 日，審計部辦理國際審計技術交流研習班，計有巴拿馬等 7 個國家 12 位學員參加研習，內容為專業審計課程及我國經貿建設等議題。



審計部辦理國際審計技術交流研習班開訓合影

10 月 26 日，審計部修正發布「審計部臺灣省雲林縣審計室辦事細則」部分條文。

10 月 27 日，林審計長列席立法院第 7 屆第 4 會期第 6 次會議，報告中華民國 97 年度中央政府總決算審核報告(含附屬單位決算及綜計表)、中華民國 97 年度中央政府擴大公共建設投資計畫特別決算審核報告、中華民國 95 年度至 97 年度中央政府石門水庫及其集水區整治計畫第 1 期特別決算審核報告等之審核經過，並備詢。

12 月 14 日，林審計長列席立法院第 7 屆第 4 會期財政、內政委員會第 1 次聯席會議審查中華民國 97 年度中央政府總決算審核報告(含附屬單位決算及綜計表)案，關於行政院、內政部主管等，並備詢。

12 月 17 日，林審計長列席立法院第 7 屆第 4 會期財政、內政、經濟委員會第 1 次聯席會議審查中華民國 97 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，關於經濟部、行政院農業委員會主管等，並備詢。

12 月 23 日，林審計長列席立法院第 7 屆第 4 會期財政委員會第 21 次全體委員會議審查中華民國 97 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，關於審計部、行政院主計處、財政部主管等，並備詢。

12 月 24 日，林審計長列席立法院第 7 屆第 4 會期財政、外交及國防委員會第 1 次聯席會議審查中華民國 97 年度中央政府總決算審核報告(含附屬單位決算及綜計表)案，關於外交部、國防部主管等，並備詢。

12 月 30 日，林審計長列席立法院第 7 屆第 4 會期財政、教育及文化委員會第 1 次聯席會議審查中華民國 97 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，關於中央研究院、教育部主管等，並備詢。

12 月 31 日，林審計長列席立法院第 7 屆第 4 會期財政、司法及法制委員會第 1 次聯席會議審查中華民國 97 年度中央政府總決算審核報告(含附屬單位決算及綜計表)案，關於總統府、司法院主管等，並備詢。