

## 審計部各地方審計處室辦理市縣機關98年度共同性缺失建議意見之彙整

項目及具體缺失內容摘要	相關法令規定	缺 失 單 位
一、計畫實施及預算執行方面		合 計：臺北市等16市縣174個單位。
<p>(一) 計畫實施部分</p> <p>1. 未擬訂年度計畫項目，或執行成效欠佳，或未訂定具體衡量指標以落實考核。</p>	<p>1. 縣(市)單位預算執行要點第37點至39點</p> <p>2. 98年度縣(市)地方總預算編製要點第8點</p>	<p>小 計：臺北市等7市縣77個單位。</p> <p>臺北市：環境保護局，內湖、木柵、北投等垃圾焚化廠。</p> <p>臺北縣：法制局，民政局，衛生局，農業局。</p> <p>彰化縣：彰化縣政府，地方教育發展基金，警察局，環境保護局，衛生局，文化局，慢性病防治所，動物防疫所，彰化、和美、鹿港、二林、員林、田中、溪湖、北斗等地政事務所，彰化市、花壇鄉、芬園鄉、鹿港鎮、福興鄉、秀水鄉、和美鎮、線西鄉、伸港鄉、員林鎮、大村鄉、永靖鄉、溪湖鎮、埔鹽鄉、埔心鄉、田中鎮、社頭鄉、二水鄉、北斗鎮、田尾鄉、埤頭鄉、溪州鄉、二林鎮、芳苑鄉、大城鄉、竹塘鄉等戶政事務所，工業區開發管理、農業發展、市地重劃等基金。</p> <p>雲林縣：雲林縣政府，環境保護局，衛生局，肉品市場公司，環境保護基金。</p> <p>嘉義市：北興、嘉義、大業、玉山、南興、北園等國民中學，大同、蘭潭、文雅、興嘉、興安、博愛、宣信等國民小學。</p> <p>臺南市：東南、安南、臺南等地政事務所。</p> <p>金門縣：金門縣政府，消防局，金門酒廠。</p>
<p>2. 未依規定提出節能減碳措施實施計畫，或未成立推動小組積極執行，或節能減碳計畫成效未達預期，或未依規定建立節能措施責任區域。</p>	<p>政府機關及學校全面節能減碳措施</p>	<p>小 計：高雄市等5市縣39個單位。</p> <p>高雄市：民政局，長青綜合服務中心，家庭暴力防治中心，兒童福利服務中心，仁愛之家，無障礙之家，觀光局，博訓中心，樂群、新興、前金等國民小學，高雄高中，海青高工。</p> <p>臺北縣：衛生局，社會局，農業局。</p>

項目及具體缺失內容摘要	相關法令規定	缺 失 單 位
		<p>屏東縣：來義高中，恆春、車城、牡丹、中正、鹽埔、明正、里港、瑪家、長治等國民中學，內埔、鶴聲、麟洛、竹田，僑智、復興、豐田等國民小學。</p> <p>金門縣：金門縣政府、警察局、消防局。</p> <p>連江縣：連江縣政府，稅捐稽徵處，衛生局。</p>
<p>(二) 預算執行部分</p> <p>未覈實編列預算或分配預算，或未能與計畫實施進度相配合，或未覈實辦理保留。</p>	<p>1. 預算法第55條、第72條</p> <p>2. 98年度縣(市)單位預算執行要點第2點至第4點</p> <p>3. 98年度縣(市)地方總預算編製要點第6點及第11點</p> <p>4. 98年度縣(市)地方總預算附屬單位預算編製要點第4點</p>	<p>小 計：臺北市等11市縣79個單位。</p> <p>臺北市：百齡、華江、景美等高中。</p> <p>基隆市：公共汽車管理處，地方教育發展基金，污染防制基金，公益彩券盈餘分配基金。</p> <p>臺北縣：警察局，衛生局，法制局，農業局，社會局，勞工局，經濟發展局，民政局，政風處，農業局，萬里鄉、坪林鄉等戶政事務所。</p> <p>桃園縣：桃園縣政府，警察局，衛生局，環境保護局，文化局，地方教育發展基金，壽山、大溪等高中，同德、幸福、內壢、自強、楊梅等國民中學，建國國民小學，土地重劃、實施平均地權、身心障礙者就業、共同管道管理等基金。</p> <p>新竹縣：新竹縣政府，環境保護局，警察局，衛生局，文化局，地方產業股份有限公司，社會福利、公有收費停車場、公共造產、實施平均地權、環境污染防制等基金。</p> <p>新竹市：新竹市政府，環境保護局，消防局，實施平均地權基金，農產運銷公司。</p> <p>臺中縣：后里、神岡、清海等國民中學。</p> <p>彰化縣：彰化縣政府，地方教育發展基金，環保局，文化局，肉品市場公司。</p> <p>南投縣：南投縣政府，教育處，警察局，文化局，消防局，原住民族行政局。</p> <p>雲林縣：雲林縣政府，衛生局，家畜疾病防治所，警察局，身心障礙者就業基金。</p> <p>金門縣：金門縣政府，警察局，環境保護局，消防局，地方教育發展基金，安瀾國民小學，環境保護基金。</p>

項目及具體缺失內容摘要	相關法令規定	缺失單位
二、經費列支及會計事務處理方面		合計：臺北市等21市縣277個單位。
<p>(一) 經費列支部分</p> <p>溢支鐘點費，或溢發年終獎金、加班費、特教津貼等，或經費支用未盡節約、或未依規定支用。</p>	<p>1. 支出憑證處理要點第9點</p> <p>2. 中小學兼任及代課教師鐘點費支給基準</p> <p>3. 中小學兼任代課及代理教師聘任辦法</p> <p>4. 軍公教人員年終工作獎金(慰問金)發給注意事項</p> <p>5. 國民中小學教學支援工作人員進用辦法第8條</p> <p>6. 教育部94年11月8日台人(三)字第0940144739號函及高級中等學校教師每週任課節數注意事項第6點</p>	<p>小計：臺北市等12市縣74個單位。</p> <p>臺北市：永春、成淵、南湖、南港、大直等高中，萬華、長安等國民中學。</p> <p>高雄市：瑞豐、左營、正興、翠屏、右昌等國民中學，翠屏國民小學，成功啟智學校，楠梓特殊學校。</p> <p>桃園縣：壽山高中，中壢、自強等國民中學。</p> <p>臺中縣：萬豐、東汴、龍山、龍津、九德、潭陽、梧棲、大楊、沙鹿、公明等國民小學。</p> <p>彰化縣：彰化藝術高中，和群、鹿鳴、大村、田尾、二水、田中、大城等國民中學，鹿東、管嶼、朝興等國民小學。</p> <p>雲林縣：雲林縣政府，警察局，衛生局，斗南高中、東明、建國、西螺等國民中學，文安、忠孝、雲林、褒忠等國民小學。</p> <p>嘉義縣：溪口鄉、大埔鄉、水上鄉、布袋鎮、六腳鄉、義竹鄉等戶政事務所。</p> <p>嘉義市：嘉北、興嘉、博愛等國民小學。</p> <p>高雄縣：鳥松、蔡文、橋頭、登發、八卦等國民小學。</p> <p>屏東縣：來義高中，車城、明正等國民中學，三多國民小學。</p> <p>金門縣：金門縣政府，金門酒廠實業公司，社會福利基金。</p> <p>連江縣：塘岐、坂里等國民小學，中山國民中學。</p>
<p>(二) 收入款項部分</p> <p>未建立資訊資料檢核機制以健全收費管理，或未依規定徵收規費、宿舍使用房租津貼，或收入款項未依規定繳庫。</p>	<p>1. 縣(市)單位預算執行要點第17點</p> <p>2. 全國軍公教員工待遇支給要點第4點</p> <p>3. 內政部92年8月13日台內地字第0920011537號函</p>	<p>小計：臺北縣等4縣市14個單位。</p> <p>臺北縣：安康高中，林口國民中學，中園國民小學。</p> <p>臺南市：東南、安南、臺南等地政事務所。</p> <p>屏東縣：里港、東港、恆春等地政事務所。</p> <p>花蓮縣：水璉、新社、豐濱、港口、靜浦等國民小學。</p>

項目及具體缺失內容摘要	相關法令規定	缺 失 單 位
<p>(三) 內部審核部分</p> <p>內部審核人員未依規定辦理財物抽查，或未作成書面紀錄及編製內部審核報告，或經費核銷未依規定取具相關憑證，或存款對帳單未由會計單位依規定程序送會出納單位，據以編製專戶存款差額解釋表。</p>	<p>1. 會計法第102條 2. 內部審核處理準則第5條、第17條及第22條 3. 支出憑證處理要點第15點 4. 行政院主計處88年11月15日台88處會三字第11675號函</p>	<p>小 計：臺北縣等6縣70個單位。</p> <p>臺北縣：貢寮、石門等國民中學，貢寮、石門、乾華、猴硐、瓜山、濂洞、鼻頭、橫山、鄧公、忠山、坪頂等國民小學。</p> <p>宜蘭縣：員山國民中學，大同、育才、蘇澳、順安、凱旋等國民小學。</p> <p>桃園縣：桃園縣政府，警察局，消防局，環境保護局，文化局，家庭教育中心，家暴暨性侵害防治中心，中壢、蘆竹等地政事務所，蘆竹鄉、復興鄉等戶政事務所，永豐、壽山、大溪等高中，中壢、楊梅、瑞坪、新屋等國民中學，土地重劃、實施平均地權、公益彩券盈餘分配、身心障礙者就業等基金。</p> <p>新竹縣：新竹縣政府，環境保護局，文化局，體育場，關西、富光等國民中學，和興、員峽、照東、中興、東安等國民小學，醫療循環、公共造產、公有收費停車場、實施平均地權等基金，肉品市場、地方產業等公司。</p> <p>嘉義縣：溪口、昇平等國民中學，光榮、重察、竹園等國民小學。</p> <p>屏東縣：車城、恆春、牡丹等國民中學，惠農、鶴聲、西勢、麟洛等國民小學。</p>
<p>(四) 會計帳務處理部分</p> <p>部分款項未依規定支給，或未覈實於會計帳表表達，或久懸帳上未積極清理。</p>	<p>1. 會計法第3條、第101條 2. 各縣(市)政府編製98年度地方總決算應行注意事項</p>	<p>小 計：臺北市等17市縣172個單位。</p> <p>臺北市：教育大學，永春、成淵、西松、大直、南湖、百齡、華江等高中，華江、新和、老松、信義、興雅、關渡、胡適等國民小學，信義國民中學。</p> <p>臺北縣：警察局，民政局，消防局，工務局，農業局，教育局，石碇、安康等高中，林口、五股、柑園、石門等國民中學，貢寮、石門、三芝、橫山、中泰、鄧公、中園、乾華、瓜山、坪頂等國民小學，安康高中幼稚園。</p> <p>宜蘭縣：大同、育才、蘇澳、士敏、永樂等國民小學。</p>

項目及具體缺失內容摘要	相關法令規定	缺失單位
		<p>桃園縣：桃園縣政府，警察局，消防局，地方稅務局，環境保護局，文化局，地方教育發展基金，體育場，桃園、中壢、蘆竹等地政事務所，復興鄉戶政事務所，家暴暨性侵害防治中心，永豐、壽山、大溪等高中，青溪、同德、大有、幸福、仁和、內壢、自強、楊梅、瑞坪、新屋等國民中學，建國國民小學，土地重劃、實施平均地權、身心障礙者就業、共同管道管理等基金。</p> <p>新竹縣：新竹縣政府，文化局、衛生局、環境保護局、警察局、消防局、瓦斯管理處，北埔、富光等國民中學，和興、員峽、光明、東安等國民小學，教育研究發展暨網路中心。</p> <p>苗栗縣：造橋、明仁、頭屋等國民中學，后庄、仁愛、文山、通霄、瑞湖等國民小學。</p> <p>臺中縣：神岡、潭子、大甲等國民中學。</p> <p>臺中市：南屯、大鵬、文昌等國民小學。</p> <p>彰化縣：地方教育發展基金，衛生局，環境保護局。</p> <p>南投縣：南投縣政府，警察局，文化局，名間國民中學，史港、南光、麒麟、和雅、廣興、新街、富山、愛國、光榮等國民小學。</p> <p>雲林縣：雲林縣政府，衛生局，警察局，環境保護局。</p> <p>嘉義縣：溪口鄉、六腳鄉、義竹鄉、大埔鄉等戶政事務所，龍崗、光榮、重寮等國民小學。</p> <p>高雄縣：烏松、大樹等國民中學，文山、忠孝、中庄、永芳等國民小學。</p> <p>屏東縣：里港、中正、鹽埔等國民中學，內埔、豐田、僑智、公館、西勢、竹田、麟洛等國民小學。</p> <p>花蓮縣：新城鄉、秀林鄉、萬榮鄉、瑞穗鄉、壽豐鄉等衛生所。</p> <p>臺東縣：海端國民中學，電光、復興、卑南、關山、德高、福原、大坡、萬安、豐里、新園等國民小學。</p>

項目及具體缺失內容摘要	相關法令規定	缺 失 單 位
		金門縣：金門縣政府，縣議會，警察局，消防局，體育場，環境保護局，公共車船管理處，地方教育發展基金，物資處，環境保護基金。
<p>三、事務管理方面</p> <p>(一) 出納管理部分</p> <p>1. 自行收納款項收據之使用管理 收據之印製未報准，或領用(使)用情形未設置紀錄卡登載，或作廢未依規定辦理，或經收款項未依規定開立收據及編製收入憑證月報表。</p>	<p>出納管理手冊第32點及36點至45點</p>	<p>合 計： 臺北市等19市縣200個單位。</p> <p>小 計： 臺北市等19市縣141個單位。</p> <p>臺北市：百齡、景美、萬芳等高中，新和、華江、老松等國民小學。</p> <p>宜蘭縣：員山國民中學，蘇澳、大同、順安、士敏、育才、永樂等國民小學。</p> <p>桃園縣：地方稅務局，文化局，家庭教育中心，家暴暨性侵害防治中心，體育場，桃園、平鎮等地政事務所，永豐、壽山等高中，青溪、幸福、中壢、自強、新屋等國民中學；建國國民小學。</p> <p>新竹縣：教育研究發展暨網路中心，和興、員嶼、照東、福龍等國民小學。</p> <p>新竹市：虎林、內湖、富禮等國民中學，朝山等國民學，新竹市立幼稚園。</p> <p>苗栗縣：公館鄉、銅鑼鄉、頭屋鄉、造橋鄉等戶政事務所，明仁國民中學，烏眉、銅鑼、通霄等國民小學。</p> <p>臺中縣：大甲國民中學，永隆、瑞穗等國民小學。</p> <p>彰化縣：彰化縣議會，媽厝、南鎮、新民、育新等國民小學。</p> <p>南投縣：史港、中州、光榮等國民小學。</p> <p>雲林縣：崙背、雲林、建國、西螺等國民中學，虎尾、馬光、仁愛、忠孝、褒忠、立仁等國民小學。</p> <p>嘉義縣：溪口鄉、大埔鄉、水上鄉、義竹鄉等戶政事務所。</p> <p>嘉義市：嘉義市政府，警察局，環境保護局，地政事務所，消防局，體育場，稅務局，文化局，衛生局，東區、西區等區公所、殯儀館暨火葬場管理所，西區戶政事務所，嘉義、北興、民生、大業、北園等國民中學，民族、文雅、博愛、僑平、嘉北、世賢、港坪，垂楊、林森、北園、興嘉、港坪、文雅等國民小學。</p>

項目及具體缺失內容摘要	相關法令規定	缺 失 單 位
		<p>臺南縣：大橋、隆田、麻豆、後港等國民小學。</p> <p>臺南市：土城、長安、學東、和順等國民小學。</p> <p>高雄縣：鳳山市第一、仁武鄉、大寮鄉、林園鄉等戶政事務所，嘉興、林園、忠孝、南成國小、大寮國小、仁美等國民小學。</p> <p>屏東縣：恆春國民中學，復興、公館、麟洛等國民小學。</p> <p>花蓮縣：水璉、新社、豐濱、港口、靜浦等國民小學，新城鄉、秀林鄉、萬榮鄉、瑞穗鄉、壽豐鄉等衛生所。</p> <p>臺東縣：卑南、關山、電光、福原等國民小學。</p> <p>連江縣：公理監理所，公共車船管理處，衛生局。</p>
<p>2. 出納帳表及收付作業</p> <p>未依規定設置備查簿，或未確實登載，或收納款項未依規定期限解繳公庫，或公款支付未依規定期限辦理，或未積極清理未兌現支票，或出納人員任職逾年限未依規定輪換。</p>	<p>1. 出納管理手冊第4點、第10點、第29點、第46點及第48點</p> <p>2. 各該縣市庫自治條例</p>	<p>小 計：桃園縣等9縣市69個單位。</p> <p>桃園縣：桃園縣政府，地方稅務局，家庭教育中心，家暴暨性侵害防治中心，桃園、中壢、蘆竹等地政事務所，復興鄉、八德市等戶政事務所。</p> <p>新竹縣：體育場，教育研究發展暨網路中心，富光、關西、自強、北埔、二重等國民中學，和興、員峽、豐田、鳳岡、光明、東安、坪林、照東、中興、南和、錦山等國民小學。</p> <p>苗栗縣：苗栗市、竹南鎮、頭份鎮、公館鄉、銅鑼鄉、頭屋鄉、造橋鄉、後龍鎮等戶政事務所。</p> <p>彰化縣：衛生局，消防局，公共停車場作業基金。</p> <p>南投縣：南投縣政府，警察局，原住民族行政局，市地重劃基金。</p> <p>雲林縣：雲林縣政府，消防局，稅務局。</p> <p>臺南市：土城、長安、學東、和順等國民小學。</p> <p>花蓮縣：新城鄉、秀林鄉、萬榮鄉、瑞穗鄉、壽豐鄉等衛生所，花蓮市、新城鄉戶政事務所，水璉、新社、豐濱、港口、靜浦等國民小學。</p> <p>臺東縣：卑南、關山、德高、電光、福原、仁愛、豐里、萬安等國民小學。</p>

項目及具體缺失內容摘要	相關法令規定	缺 失 單 位
<p>3. 零用金管理 零用金備查簿未確實登載，或未於支出憑證上加蓋付訖章，或支付超過零用金單筆額度，或零用金撥補及管控情形未臻完善。</p>	<p>出納管理手冊第24點及第25點</p>	<p>小 計：臺北縣等6縣市34個單位。</p> <p>臺北縣：衛生局，萬里鄉戶政事務所，綠美化景觀處，水利局，農業局。</p> <p>宜蘭縣：順安、士敏、永樂、大同、蘇澳、凱旋、育才等國民小學。</p> <p>新竹縣：關西、北埔等國民中學，員嶼、照東、六家、鳳岡、南和、光明等國民小學。</p> <p>新竹市：內湖、富禮等國民中學，新竹市立幼稚園。</p> <p>南投縣：北梅、名間、南投、瑞峰等國民中學，愛國、史港、永昌等國民小學。</p> <p>花蓮縣：水璉、新社、豐濱、靜浦等國民小學。</p>
<p>4. 票據、有價證券與其他保管品之收付及管理 有價證券未送存代理公庫保管，或押標金、履約保證金及保固金等久懸帳上未積極清理，或未由金融機關加註「拋棄行使抵銷權」字樣。</p>	<p>出納管理手冊第27點及第28點</p>	<p>小 計：臺北縣等4縣市16個單位。</p> <p>臺北縣：警察局，勞工局，衛生局，水利局。</p> <p>桃園縣：青溪、大有、仁和等國民中學，建國國民小學。</p> <p>嘉義市：嘉義市政府，環境保護局，文化局。</p> <p>臺南縣：北門國民中學，大橋、麻豆、歸南、西港等國民小學。</p>
<p>(二) 財產管理部分</p> <p>1. 財產列帳及盤點管理 未覈實填具財產增加單，或未設置財產帳卡列管及登帳，或未黏貼財產標籤，或未依規定盤點並作成書面紀錄、或盤點不符未妥善處理，或未依規定程序辦理報損、報廢，或電腦軟體未填具軟體保管單及編製軟體目錄。</p>	<p>1. 各該市縣財產管理自治條例 2. 各該市縣財產產籍管理要點</p>	<p>合 計：臺北市等22市縣317個單位。</p> <p>小 計：臺北市等22市縣295個單位。</p> <p>臺北市：南湖、百齡、景美、萬芳、南港、華江等高中，萬華、永吉、信義、龍山、關渡、成德等國民中學，新和、老松、信義、興雅、關渡等國民小學。</p> <p>高雄市：人事處，殯葬管理所，警察局，衛生局，社會局，資訊處，觀光局，財政局，經濟發展局，高雄廣播電台，輪船公司，正興、鼎金、右昌、瑞豐、翠屏等國民中學，翠屏國民小學，楠梓特殊學校，停車場、捷運建設等基金。</p> <p>基隆市：基隆市政府，警察局，殯葬管理所。</p>



項目及具體缺失內容摘要	相關法令規定	缺 失 單 位
		<p>臺北縣：水利局，工務局，社會局，農業局，安康、石碇等高中，林口、柑園、五股等國民中學，猴硯、瓜山、濂洞、鼻頭、三芝、橫山、中泰、鄧公、忠山、坪頂、水源等國民小學。</p> <p>宜蘭縣：員山國民中學，士敏、大同、育才、永樂、蘇澳等國民小學。</p> <p>桃園縣：桃園縣政府，警察局，消防局，衛生局，文化局，家庭教育中心，家暴暨性侵害防治中心，縣立體育場，蘆竹地政事務所，八德市、蘆竹鄉等戶政事務所，壽山、大溪等高中，青溪、同德、大有、仁和、中壢、自強、楊梅、瑞坪、新屋、幸福等國民中學，建國國民小學，土地重劃、實施平均地權、公益彩券盈餘分配、共同管道管理等基金。</p> <p>新竹縣：環境保護局，警察局，消防局，衛生局，公共造產基金，肉品市場公司、地方產業公司，自強、北埔、富光、二重、關西等國民中學；坪林、寶山、和興、員峽、照東、六家、南和、中興、鳳岡、福龍、光明、錦山、東安等國民小學。</p> <p>新竹市：新竹市政府，環境保護局，消防局，稅務局，警察局，體育場，虎林、內湖、富禮等國民中學，水源國民小學，沿海十七公里觀光帶建設基金，農產運銷公司。</p> <p>苗栗縣：苗栗市、竹南鎮、頭份鎮、後龍鎮、頭屋鄉、造橋鄉等戶政事務所，造橋、維真、文英、三灣等國民中學，烏眉、銅鑼、後龍、文山、仁愛、頭份、竹興、新南、大埔、田美、瑞湖、后庄等國民小學。</p> <p>臺中縣：后里、神岡、潭子、清海、大甲等國民中學，九德國民小學。</p> <p>臺中市：忠信、南屯、光復、文昌等國民小學。</p>

項目及具體缺失內容摘要	相關法令規定	缺 失 單 位
		<p>彰化縣：彰化縣政府，衛生局，鹿港鎮戶政事務所，大村、草湖、彰安、原斗等國民中學、信義國中小，永光、寶山、草湖、崙雅、新生、後寮、媽厝、福興、新寶、西港、漢寶、民權、羅厝、大新、成功、土庫、合興、日新、快官、清水、南鎮、線西、田中、民靖、南興、太平、東芳、溪湖等國民小學，公共藝術基金。</p> <p>南投縣：南投縣政府，警察局，史港國民小學，市地重劃基金。</p> <p>雲林縣：雲林縣政府，消防局，警察局，衛生局，環境保護局，斗南高中，東明、雲林、建國、西螺、崙背等國民中學，褒忠、雲林、馬光、文安、新興、仁愛、忠孝、立仁、虎尾、石龜等國民小學。</p> <p>嘉義縣：溪口國民中學，龍港、水上等國民小學。</p> <p>臺南縣：麻豆、關廟、官田、歸仁、官田、北門等國民中學，大橋、歸南、後港、永信、麻豆等國民小學。</p> <p>臺南市：土城、長安、顯宮、和順等國民小學。</p> <p>高雄縣：文山高中，鳳山、大樹、鳥松等國民中學；林園、中庄、觀音、橋頭、鳥松、岡山、文德、嘉興、王公、前峰、忠孝、大寮、仁美、大華、壽天、仕隆、文山、蔡文、八卦、中山、登發等國民小學。</p> <p>屏東縣：來義高中，明正、里港、瑪家等國民中學，麟洛、竹田、公館、內埔等國民小學。</p> <p>花蓮縣：水璉、新社、港口、豐濱、水璉、新社等國民小學，新城鄉、秀林鄉、萬榮鄉、瑞穗鄉、壽豐鄉等衛生所。</p> <p>臺東縣：海端國民中學，電光、福原等國民小學。</p> <p>金門縣：金門縣政府、金門酒廠實業公司、警察局、消防局、社會福利基金。</p>

項目及具體缺失內容摘要	相關法令規定	缺 失 單 位
<p>2. 場地租借管理</p> <p>未依規定程序申請租借場地，或申請書未事先編號、或未設置借用場地控管表，或未簽訂租用契約，或未依規定計收相關場地使用費或保證金，或未依期限收取租金。</p>	<p>1. 宿舍管理手冊第9點</p> <p>2. 各該市縣各級學校校園開放實施要點</p> <p>3. 財政部96年6月26日台財產接字第0960017694號函</p>	<p>小 計：臺北市等12市縣77個單位。</p> <p>臺北市：西松、大直、南湖、南港、百齡、景美等高中，關渡、成德等國民中學，新和、華江、老松等國民小學。</p> <p>宜蘭縣：員山國民中學，順安、士敏、凱旋、蘇澳、育才、永樂等國民小學。</p> <p>桃園縣：衛生局，地方教育發展基金，體育場，永豐、大溪高中，青溪、大有、仁和、自強、楊梅等國民中學，建國國民小學。</p> <p>新竹縣：新竹縣政府，體育場，富光、關西等國民中學；員嶼、寶山、錦山、六家、中興、光明、鳳岡、東安等國民小學，肉品市場公司、地方產業公司。</p> <p>苗栗縣：明仁國民中學，銅鑼、通霄、後龍等國民小學。</p> <p>臺中縣：后里、神岡等國民中學，瑞穗、潭陽等國民小學。</p> <p>南投縣：仁愛、鹿谷等國民中學，清境國民小學。</p> <p>雲林縣：斗南高中，崙背、東明、雲林等國民中學，文安國民小學。</p> <p>臺南縣：關廟、官田等國民中學，麻豆、歸南、新東、大橋、西港等國民小學。</p> <p>臺南市：土城、長安、學東等國民小學。</p> <p>高雄縣：仕隆、林園、蔡文、觀音、八卦等國民小學。</p> <p>臺東縣：復興、卑南、大坡等國民小學。</p>
<p>(三) 物品管理部分</p> <p>未設置消耗用品及非消耗用品收發分類帳，或漏未登帳，或未參考財物標準分類之規定分類，或未定期盤點，或未按月編製物品收發月報表。</p>	<p>物品管理手冊第8點、第16點、第18點、第19點、第23點及第24點</p>	<p>合 計：桃園縣等7縣市62個單位。</p> <p>桃園縣：壽山高中，幸福、中壢等國民中學。</p> <p>新竹縣：新竹縣政府，環境保護局，稅捐稽徵局，文化局，消防局，衛生局，教育研究發展暨網路中心，教育處，體育場，北埔、自強等國民中學，坪林、和興、員嶼、照東、寶山、中興、南和、福龍、錦山、豐田、六家等國民小學，實施平均地權、醫療循環、環境污染防治、公共造產等基金。</p>

項目及具體缺失內容摘要	相關法令規定	缺 失 單 位
		<p>新竹市：新竹市政府，體育場，虎林、富禮等國民中學，水源國民小學，沿海十七公里觀光帶建設基金。</p> <p>雲林縣：斗南高中，東明、崙背、雲林等國民中學，馬光、文安、石龜、仁德、梅林、忠孝、雲林、褒忠等國民小學。</p> <p>高雄縣：文山高中，大華、中山、蔡文、登發等國民小學。</p> <p>花蓮縣：鳳林、萬榮等戶政事務所，新社、豐濱、水璉、新社、港口等國民小學。</p> <p>臺東縣：海端國民中學，電光、福原等國民小學。</p>
<p>(四)車輛管理部分</p> <p>未建立車歷登記卡並依規定登載，或未確實填寫派車單，或未按月造具消耗油量統計表，或未實施車輛盤點，落實檢核工作。</p>	<p>車輛管理手冊第5點、第10點、第19點、第27點及第29點</p>	<p>合 計：基隆市等5縣市15個單位。</p> <p>基隆市：警察局，信義區公所，殯葬管理所。</p> <p>臺北縣：愛心教養院，勞工局，警察局。</p> <p>新竹市：新竹市政府，實施平均地權基金，農產運銷公司。</p> <p>南投縣：南投縣政府，環境保護局，消防局。</p> <p>連江縣：稅捐稽徵處，中山國民中學，塘歧國民小學。</p>
<p>(五)事務檢核部分</p> <p>未依規定組成檢核小組定期實施檢核工作，或雖組成檢核小組，惟未實施事務檢核或辦理未臻周全。</p>	<p>1. 出納管理手冊第51點至第56點</p> <p>2. 物品管理手冊第35點至第38點</p> <p>3. 車輛管理手冊第50點至第53點</p> <p>4. 參照國有公用財產管理手冊第74點至第78點</p>	<p>合 計：臺北縣等5縣市32個單位。</p> <p>臺北縣：民政局，政風處，地政局，水利局，農業局，違章建築拆除大隊，萬里鄉、坪林鄉等戶政事務所。</p> <p>新竹市：新竹市政府，衛生局，富禮國民中學，朝山國民小學，實施平均地權基金。</p> <p>彰化縣：彰化縣政府，彰化縣議會，文化局，環境保護局，員林鎮、鹿港鎮等戶政事務所，二林、田中、北斗等地政事務所。</p> <p>雲林縣：石龜、仁德、梅林等國民小學。</p> <p>花蓮縣：新城鄉、秀林鄉、萬榮鄉、瑞穗鄉、壽豐鄉等衛生所，鳳林、萬榮等戶政事務所。</p>
<p>四、補助、委辦或代辦經費執行方面</p>	<p>合 計：臺北縣等13縣市128個單位。</p>	

項目及具體缺失內容摘要	相關法令規定	缺 失 單 位
<p>(一) 補助計畫經費執行部分</p> <p>補助計畫之規劃及核定未盡周詳，或補助款未依原訂工作計畫或指定用途使用，或計畫結餘款未依規定妥適處理。</p>	<p>各該項計畫之補助要點。</p>	<p>小 計：臺北縣等3縣15個單位。</p> <p>臺北縣：教育局，林口國民中學，乾華、鄧公、忠山、中園等國民小學。</p> <p>宜蘭縣：員山國民中學，順安、大同等國民小學。</p> <p>雲林縣：雲林縣政府、環保局、家畜疾病防疫所、警察局、衛生局、環境保護基金。</p>
<p>(二) 代辦經費執行部分</p> <p>1. 代辦經費或代收款項未專款專用、帳列核屬歲入性質之款項久懸未清理，或收支款項未依規定辦理。</p>	<p>1. 普通公務單位會計制度之一致規定第34條</p> <p>2. 各縣(市)政府編製98年度地方總決算應行注意事項第16點</p>	<p>小 計：臺北縣等8縣市55個單位。</p> <p>臺北縣：警察局、勞工局、民政局、農業局、工務局。</p> <p>新竹縣：新竹縣政府，衛生局，瓦斯管理處，關西、富光等國民中學，照東、六家、中興、光明、東安等國民小學。</p> <p>新竹市：虎林、內湖、富禮等國民中學。</p> <p>苗栗縣：明仁國民中學，文山、仁愛、銅鑼、大埔等國民小學。</p> <p>雲林縣：斗南高中，東明、崙背、雲林、建國等國民中學，安慶、文安、梅林、東勢、虎尾、立仁、新興、仁愛、忠孝、褒忠、雲林等國民小學。</p> <p>臺南縣：新化、新東、歸仁、關廟、官田、鹽水、北門等國民中學。</p> <p>臺南市：土城、長安、顯宮等國民小學。</p> <p>屏東縣：里港、枋寮、恆春等地政事務所，來義高中，恆春、鹽埔等國民中學。</p>
<p>2. 代辦營養午餐未成立專戶，或列支非屬午餐費之支出、或主副食支出未達規定比例、或未依限函報午餐收支結算表，或委外契約之規範未盡明確，或未依規定辦理食品材料採購，或未定期盤點倉庫物資。</p>	<p>各該縣市國民中小學辦理學校午餐工作要點及營養午餐契約書</p>	<p>小 計：臺北縣等8縣市65個單位。</p> <p>臺北縣：石碇高中，柑園、林口、五股等國民中學。</p> <p>臺中市：忠信、大鵬、文昌等國民小學。</p> <p>南投縣：社寮國民中學，南光、麒麟、光復、秀峰、中州等國民小學。</p> <p>雲林縣：斗南高中，雲林、崙背等國民中學、文安、新興等國民小學。</p> <p>臺南縣：大橋、隆田、善化、麻豆、歸南、西港、後港、隆田、永信等國民小學。</p>

項目及具體缺失內容摘要	相關法令規定	缺 失 單 位
		高雄縣：文山高中，特殊教育學校，烏松國民中學，王公、前峰、文山、中山、南成、仁美、烏松、登發、岡山、八卦、嘉興、觀音、橋頭、大華、蔡文、永芳、仕隆、中庄等國民小學。 屏東縣：來義高中，里港、長治、車城，中正等國民中學，惠農、公館、鶴聲、西勢、竹田、麟洛、內埔、復興等國民小學。 臺東縣：都蘭、海端等國民中學，德高、電光等國民小學。
五、政府採購事務方面		合 計： 臺北市等11市縣70個單位。
(一) 規劃設計部分 同年度辦理之部分工程，核有不同契約間存有相同工項，單價差異偏高之情形。	相關採購案件契約書	小 計： 臺北市等3市縣10個單位。 臺北市：內湖、木柵、北投等垃圾焚化廠。 臺北縣：警察局，消防局，水利局，農業局。 彰化縣：彰化縣政府，警察局，靜修國民小學。
(二) 招標、決標及訂約部分 相同事項未研議統一辦理採購，或底價之核定未分析成本、市場行情及相關案件之決標等資料，或契約未明列價金總額、不經濟設計及監造疏失等課責機制，或相同屬性委託設計契約課責不一。	1. 政府採購法第46條、第49條、第63條第2項 2. 物品管理手冊第15點 3. 採購契約要項第30點及第59點	小 計： 臺北縣等4縣市21個單位。 臺北縣：教育局，安康、石碇高中，林口、柑園等國民中學，忠山、三芝、橫山等國民小學。 新竹市：警察局，內湖、富禮等國民中學。 彰化縣：彰化縣政府，警察局，衛生局，文化局，大村國民中學，寶山國民小學。 高雄縣：鳳山市第一、仁武鄉、大寮鄉、林園鄉等戶政事務所。
(三) 履約管理部分 廠商未依契約圖說施作，或未提送監造月報表，或未依規定投保，或工程進場材料檢驗程序未符規定，或工程督導無書面紀錄，或未依規定提送施工及品質計畫書。	1. 公共工程施工品質管理作業要點第7點、第11點第4項及第15點 2. 相關採購案件契約書及招標文件	小 計： 臺北縣等6縣37個單位。 臺北縣：安康高中，林口、福和、尖山等國民中學，忠山、吉慶、白雲等國民小學。 桃園縣：環境保護局，地方教育發展基金，體育場，中壢地政事務所，復興鄉戶政事務所，永豐、壽山等高中，青溪、仁和、中壢、新屋等國民中學。 臺中縣：九德、永隆、潭陽等國民小學。

項目及具體缺失內容摘要	相關法令規定	缺 失 單 位
		<p>彰化縣：彰化縣政府，文化局，消防局，大村、草湖等國民中學，崙雅、太平、員東等國民小學。</p> <p>雲林縣：雲林縣政府，警察局，環境保護局，家畜疾病防疫所，身心障礙者就業基金。</p> <p>連江縣：連江縣政府，塘歧、坂里等國民小學。</p>
<p>(四) 結算驗收部分</p> <p>未製作驗收紀錄，或結算驗收證明書無監驗人員簽章，或有關單位未依規定派員會同監辦，或未督導承商依契約規定時程辦理估驗計價。</p>	<p>1. 政府採購法第72條及第73條</p> <p>2. 相關採購案件契約書</p>	<p>小 計：基隆市等3縣市12個單位。</p> <p>基隆市：基隆市政府，警察局，消防局，文化局，體育場。</p> <p>新竹市：新竹市政府，消防局，體育場。</p> <p>花蓮縣：秀林鄉、萬榮鄉、瑞穗鄉、壽豐鄉等衛生所。</p>