

|              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 其他類<br>編號 02 | 重要業務委外經營或承諾，未依預算相關規定辦理                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 違失案情敘述       | <p>1.某機關辦理山林鐵路營運業務，因該業務未達經營規模，致長期呈現嚴重虧損狀態，平均每年虧損約 2 億元。為減輕國庫負擔並提升其經營效率，審計機關自 77 年起即督促相關機關研議委託民間經營之可行性評估。案經該機關依據促進民間參與公共建設法（以下簡稱促參法）及其施行細則等規定提送「可行性評估及先期計畫書」，於 94 年 9 月奉行政院核定後即辦理後續招商事宜，並由政府提供小火車、土地及採 BOT 方式經營國際觀光旅館等三合一方式與某公司簽訂委外經營契約，預估政府部門除每年可減少約 2 億元之虧損外，亦可增加財政收入約 9 億元，並有帶動周邊經濟及增加就業等外部效益。</p> <p>2.惟因本案涉及政府預算支出，包括鐵路沿線與部分車站之整建計畫，及政府於簽約後第 3 年起每年提撥災害準備金 2,400 萬元以分攤廠商營運風險。經立法院審查該機關 96 年度預算案，以此三合一委外經營案係屬重大新增計畫並涉及政府預算事項，除未於預算書明列，且未製作選擇方案及替代方案之成本效益評估報告送立法院備查，違反預算法第 7、8、34、39 條規定為由，建議暫停本案之執行並凍結相關預算，俟向立法院提出專案報告後始得動支。此外，本案亦遭審計部專案調查，並提出審核通知糾正在案。</p> |
| 違失案情分析       | <p>1.依預算法第 34 條規定：「重要公共工程建設應先行製作選擇方案及替代方案之成本效益分析報告，並提供財源籌措及資金運用之說明，始得編列概算及預算案，並送立法院備查」。同法第 49 條規定：「預算案之審議，應注重歲出規模、計畫績效、優先順序，其中歲出以擬變更或擬設定之支出為主，審議時應就機關別決定之。」經查該機關籌劃辦理重大施政計畫，未依前揭規定先行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，僅依促參法相關規定提送「可行性評估及先期計畫書」陳報行政院核定後，即據以辦理，先期作業程序未臻完備。</p> <p>2.復依契約規定該機關應自簽約後第 3 年起每年提撥災害準備金 2,400 萬元，惟簽約前未依預算法第 7 條及第 8 條第 1 項規定提報立法院為未來承諾之授權；簽約後復未將該項造成未來會計年度之支出於預算書表達，與預算法第 8 條第 2 項：「前項承諾之授權，應以一定金額於預算內表達」之規定不符。</p>                                                                                                                            |
| 檢討改進措施       | <p>1.該機關未依預算法第 34、49 條等相關規定，就重大施政計畫提出選擇性方案及替代方案之成本效益評估報告，致遭立法院凍結案相關預算經費，主要係因相關承辦人員經驗不足及對相關法令規定不熟稔所致，為避免類此情形再發生，該機關可將相關案例彙集成冊，俾供嗣後辦理類似案件之參考，或由該機關適時辦理相關教育訓練，以提升各承辦人員之專業素養。</p> <p>2.各機關年度預算之編製，原則係依據機關內部各單位之業務需求彙編而成，惟鑑於會計人員對於前揭預算編列是否符合預算法及相關編製原則等負有審核之職責，爰應積極參與並協助機關順利完成預算編製事宜，又鑑</p>                                                                                                                                                                                                                                                                         |

|               |                                                                                                                                                                                                                                       |
|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|               | 於委外經營案件之特性，其辦理期程均耗時甚久，動輒影響國家財政至深且鉅，相較於會計人員審核例行性行政維持經費之工作，更能發揮會計人員之職責與專業。依此，如遇類似案件，會計人員應注意之事項為：(1)加強審核其作業程序是否報行政院核定、預算程序是否完備等。(2)並依行政院主計處 95 年 6 月 1 日處忠字第 0950003405 號函有關政府辦理促參案件預算編審與表達等規定辦理。(3)復依促參法施行細則第 39 條規定，關於財務分析提供財務方面之專業意見。 |
| <b>相關法令規定</b> | 1.預算法第 7、8、34、39、49 條。<br>2.促進民間參與公共建設法。<br>3.促進民間參與公共建設法施行細則第 39 條。<br>4.行政院主計處 95 年 6 月 1 日處忠字第 0950003405 號函。                                                                                                                      |
| <b>資料來源</b>   | 立法院預算中心預算評估報告、審計部審核通知                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>關鍵字</b>    | 委外經營、經濟規模、促參法、財務分析、可行性評估                                                                                                                                                                                                              |