

審計部各地方審計處室研提市縣機關  
99年度共同性缺失建議意見彙整表

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		總 計：基隆市等11縣市94個單位。
(一) 計畫實施部分 計畫未訂定具體衡量指標，或衡量指標未能呈現計畫整體成效。	1. 預算法第37條 2. 各該縣市政府施政績效評核管理規定	合 計：基隆市等3縣市10個單位。 基隆市：中正區、信義區、仁愛區，中山區等戶政事務所， 新竹市：環境保護局，消防局，地政事務 彰化縣：地方教育發展基金，衛生局，動物防疫所。
(二) 預算執行部分 預算編列或分配未覈實，或未能與計畫實施進度相配合，或預算執行率偏低或落後。	1. 預算法第55條 2. 99年度縣(市)單位預算執行要點第3點至第5點、第41點 3. 99年度縣(市)附屬單位執行要點第4點、第33點、第37點 4. 99年度縣(市)地方總預算編製要點第11點及第12點	合 計：基隆市等10縣市85個單位。 基隆市：基隆市政府，警察局，消防局。 桃園縣：桃園縣政府，消防局，環境保護局，文化局，地方教育發展基金，風景區管理所，南崁高級中學，新坡、觀音、過嶺、介壽、文昌等國民中學，觀音、興國、北勢、草漯、新勢、復旦、埔心、內壢、仁和、普仁、水美、上田、信義、五權、新榮、自強、忠福等國民小學，公益彩券盈餘分配、實施平均地權、工業區開發管理、停車場等基金。 新竹縣：新竹縣政府，環境保護局，警察局，消防局，家畜疾病防治所，教育處，教育研究發展暨網路中心，體育場，東海、瑞興等國民小學，地方產業股份有限公司，肉品市場股份有限公司，社會福利、公有收費停車場、公共造產、身心障礙者、實施平均地權、環境污染防制等基金。 新竹市：新竹市政府，環境保護局，文化局，公益彩券盈餘分配、身心障礙者、各重劃區等基金。 臺中縣：新社、長億等高級中學，合作國民小學。 南投縣：南投縣政府，文化局，警察局，原住民族行政局，醫療作業、公益彩券盈餘分配等基金。 雲林縣：環保局，衛生局，肉品市場股份有限公司。

項目及具體缺失內容摘要	相關法令規定	缺 失 單 位
		嘉義縣：太保市、新港鄉、竹崎鄉等戶政事務所。 屏東縣：屏東、里港、潮州、東港、枋寮、恆春等地政事務所。 金門縣：縣政府、稅捐稽徵處、地方教育發展基金、身心障礙者就業基金。
二、經費列支及會計事務處理方面		總 計：臺北市等16市縣266個單位。
(一) 經費列支部分 溢支鐘點費，或重複發放獎助學金、或補助對象資格與規定不符，或經費列支用途別科目與規定不合。	1. 中小學兼任及代課教師鐘點費支給基準 2. 中小學兼任代課及代理教師聘任辦法 3. 臺北縣公私立國民中小學原住民學生獎學金發給要點第2點及臺北縣政府辦理新住民子女獎助學金發給要點第3點 4. 縣(市)單位預算用途別科目分類表	合 計：臺北縣等5縣134個單位。 臺北縣：丹鳳、清水、錦和、三重、安康、明德等高級中學；中和、新泰、溪崑、樟樹、大觀、林口、重慶、貢寮、崇林、淡水、漳和、鶯歌、三多、中正、五股、平溪、正德、光復、安溪、竹圍、自強、忠孝、明志、柑園、新埔、瑞芳、義學、碧華、福營、鶯江等國民中學，青山國民中小學，二重、厚德、集美、重陽、興穀、碧華、土城、安和、廣福、樂利、板橋、海山、新埔、溪洲、大觀、文聖、江翠、後埔、重慶、實踐、福山、深坑、北新、龜山、雙城、大豐、青潭、大同、彭福、山佳、文林、武林、育林、育德、中湖、鳳鳴、二橋、建國、新興、鄧公、三芝、三峽、大埔、五寮、介壽、安溪、仁愛、成功、忠義、蘆洲、成州、德音、同榮、明志、大崁、米倉、興南、錦和、復興、永和、秀朗、中信、中港、丹鳳、頭前、裕民、瑞芳、瑞柑、瑞濱、南勢、北港、秀峰、樟樹、金美等國民小學。  宜蘭縣：冬山、中華等國民中學，竹安、柯林、三民、清溝等國民小學。 新竹縣：教育處，峨眉、富興等國民小學。 雲林縣：東和、古坑、大東等國民小學。 屏東縣：東港高級中學，泰武、竹田、內埔、東新、萬巒等國民中學；草埔、高樹、五溝、佳佐、潮昇等國民小學。
(二) 收入款項部分 收費作業內部控制機制未臻健全，或戶籍	1. 戶籍法第48條、第79條 2. 出納管理手冊第	合 計：基隆市等5縣市26個單位。 基隆市：信義區、仁愛區、中山區、中正區等戶政事務所。

項目及具體缺失內容摘要	相關法令規定	缺 失 單 位
<p>登記逾期未依規定裁罰，或收入款項未依規定期限繳庫。</p>	<p>29點 3. 土地登記規則第47條、第53條</p>	<p>苗栗縣：南和國民中學，造橋、錦水、汶水、象鼻、興隆等國民小學。 南投縣：南投、水里、草屯、埔里、竹山等地政事務所。 雲林縣：斗南、水林、斗六、虎尾、西螺、土庫等戶政事務所。 高雄縣：鳳山市第二、路竹、梓官、內門、永安等戶政事務所。</p>
<p>(三) 內部審核部分 內部審核未依規定兼採書面與定期或不定期實地抽查方式辦理，或內部審核相關資料及報告未建立檔案妥慎管理，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. 內部審核處理準則 2. 普通公務單位會計制度之一致規定第7章內部審核之處理程序 3. 行政院主計處88年11月15日台88處會三字第11675號函</p>	<p>合 計：臺北縣等7縣73個單位。 臺北縣：雙溪、坪林、五寮、大成、民義、介壽等國民小學。 宜蘭縣：羅東、利澤、冬山、中華等國民中學，蓬萊、梗枋、竹安、柯林、三民、清溝等國民小學。 桃園縣：桃園縣政府，環境保護局，地方教育發展基金，衛生局，風景區管理所，公益彩券盈餘分配、工業區開發、停車場等基金，中壢、新坡、文昌等國民中學，文化、觀音、興國、北勢、仁善、草漯、新勢、復旦、介壽、水美、上田、信義、新榮、自強、忠福、田心等國民小學。 新竹縣：地方產業股份有限公司，肉品市場股份有限公司，醫療循環基金，教育研究發展暨網路中心，竹東國民中學，東海、瑞興、埔和、碧潭、峨眉、富興、石磊、新光等國民小學。 雲林縣：斗南、虎尾、西螺、北港、荊桐、東勢、四湖等戶政事務所。 屏東縣：枋寮高級中學，泰武、高泰等國民中學，牡丹、五溝等國民小學。 連江縣：警察局，消防局，港務處，縣立醫院醫療作業基金，馬祖油品供應有限公司。</p>
<p>(四) 會計帳務處理部分 收支未透過會計帳務處理，或開立金融機構帳戶未於會計帳表妥適表達，或暫收</p>	<p>1. 會計法第3條 2. 行政院主計處97年7月31日處會字第0970004051號函 3. 各縣(市)政府編製99年度地方總決</p>	<p>合 計：臺北市等11市縣59個單位。 臺北市：松山區、信義區、大安區、中山區、中正區、大同區、萬華區、文山區、南港區、內湖區、士林區、北投區等公所。 宜蘭縣：新勢、文華、上田等國民小學。</p>

項目及具體缺失內容摘要	相關法令規定	缺 失 單 位
款、保管款、預付費用、押金等款項久懸帳上未積極清理。	算應行注意事項	桃園縣：桃園縣政府，警察局，環境保護局，地方稅務局，文化局，地方教育發展基金，大溪鎮戶政事務所，風景區管理所。 新竹縣：新竹縣政府，警察局，消防局，家畜疾病防治所，瓦斯管理處，公共造產、身心障礙者、社會福利、實施平均地權等基金。 新竹市：新竹市政府，環境保護局，消防局。 臺中縣：新社、后綜、大里等高級中學。 臺中市：忠明高級中學，永安、成功等國民小學。 南投縣：南投縣政府，消防局，雲林、竹山等國民小學，醫療作業基金。 雲林縣：雲林縣政府，環保局，稅務局。 屏東縣：枋寮高級中學，高泰國民中學，忠孝、高樹、舊寮等國民小學。 澎湖縣 文化局，家畜疾病防治所，消防局，稅捐稽徵處，警察局。
<b>三、事務管理方面</b>		<b>總 計： 高雄市等23市縣361個單位。</b>
<b>(一) 出納管理部分</b>		<b>合 計： 基隆市等19縣市208個單位。</b>
1. 自行收納款項收據之使用管理 空白收據未由會計單位保管，或開立收據未依序編號控管，或領(使)用情形未設置紀錄卡登載，或作廢未依規定列表記錄起訖號碼、未截角妥善保管，或銷毀未報經上級機關同意，或經收款項未依規定掣發收據、按月編製收入憑證月報表。	出納管理手冊第36點至44點	<b>小 計：基隆市等14縣市124個單位。</b> 基隆市：中正區、信義區、仁愛區、中山區等戶政事務所。 宜蘭縣：羅東、利澤等國民中學，蓬萊、梗枋、柯林、清溝等國民小學。 桃園縣：動物防疫所，八德地政事務所，平鎮市、大溪鎮等戶政事務所，觀音、文昌等國民中學；文化、觀音、北勢、仁善、草漯、新勢、復旦、瑞原、三坑、埔心、內壢、仁和、普仁、文華、水美、五權、自強、忠福、田心等國民小學。 新竹縣：環境保護局，體育場，環境污染防治、醫療循環等基金，寶石、瑞興、富興、秀巒、新光、峨眉、北平、玉峰等國民小學。 苗栗縣：大湖、銅鑼等地政事務所，南和、獅潭等國民中學，造橋、汶水等國民小學。 臺中縣：大里高級中學，鹿寮國民中學，梧棲、南陽、豐原等國民小學。 南投縣：草屯、埔里、竹山等地政事務所。

項目及具體缺失內容摘要	相關法令規定	缺 失 單 位
		<p>雲林縣：斗六、斗南、虎尾、西螺、土庫、古坑、大埤、蔴桐、林內、崙背、麥寮、褒忠、臺西、元長、口湖、北港、東勢等戶政事務所，馬光國民中學，大興、旭光、豐安等國民小學。</p> <p>嘉義縣：新港鄉、竹崎鄉等戶政事務所，大林、朴子、竹崎等地政事務所，大吉國民中學，竹崎、龍山國民小學。</p> <p>臺南縣：陽明、仁德、關廟、保東等國民小學。</p> <p>臺南市：德高、文元、復興、志開等國民小學。</p> <p>屏東縣：春日、泰武、佳冬、枋寮、獅子、枋山等戶政事務所，里港、枋寮等地政事務所，枋寮高級中學，高泰、竹田、萬巒等國民中學，草埔、高樹、舊寮等國民小學。</p> <p>花蓮縣：卓樂、太平、立山、卓楓等國民小學。</p> <p>臺東縣：信義、和平、三仙、忠孝、博愛、海端、錦屏等國民小學。</p>
<p>2. 出納收付作業            收納款項未設置備查簿或未覈實登載，或未依規定期限解繳公庫，或公款支付延遲，或未積極清理未兌現支票，或出納任職超逾6年未辦理職務輪調。</p>	<p>1. 出納管理手冊第4點、第29點、第46點及第48點            2. 各該縣市庫自治條例            3. 公款支付時限及處理應行注意事項第2點、第3點</p>	<p>小 計：桃園縣等11縣市74個單位。</p> <p>桃園縣：地方稅務局，衛生局，環境保護局，風景區管理所，八德、大溪鎮等地政事務所，新坡、介壽等國民中學，觀音、新勢、林森、內壢、復旦、上田、信義、新榮等國民小學，實施平均地權、停車場、道路等基金。</p> <p>新竹縣：體育場，員東國民中學，五龍、福興、秀巒等國民小學。</p> <p>新竹市：消防局，文化局，東區、北區、香山等戶政事務所，竹光國民中學，公益彩券盈餘分配、環境污染防治、身心障礙者就業等基金。</p> <p>彰化縣：田中鎮、伸港鄉、二林鎮、二水鄉等戶政事務所。</p> <p>南投縣：南投縣政府，教育處，原住民族行政局，南投、埔里等地政事務所，醫療作業、公益彩券盈餘等基金。</p> <p>嘉義縣：東石、中埔等國民中學，龍山國民小學。</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：學甲、大內等國民中學，陽明國民小學。</p> <p>屏東縣：春日、佳冬、枋寮及獅子等戶政事務所，屏東、里港、潮州、恆春等地政事務所，泰武、內埔等國民中學，五溝國民小學。</p> <p>臺東縣：信義、三仙、忠孝、三民、和平、錦屏、霧鹿等國民小學。</p> <p>金門縣：金門縣政府，烈嶼鄉戶政事務所，稅捐稽徵處。</p> <p>連江縣：港務處，縣立醫院醫療作業基金、馬祖油品供應有限公司。</p>
<p>3. 出納帳表及零用金管理 零用金支付未隨時逐筆、序時登載並結計餘額、或未支付已登載，或未於支出憑證上加蓋付訖章，或單筆支付金額超逾規定額度，或未適時辦理撥補。</p>	<p>出納管理手冊第24點、第25點、第46點及第48點。</p>	<p>小 計：宜蘭縣等10縣市56個單位。</p> <p>宜蘭縣：冬山、中華等國民中學，岳明、竹安、蓬萊等國民小學。</p> <p>桃園縣：新坡、觀音、介壽等國民中學，興國、北勢、草漯、信義、五權、忠福等國民小學。</p> <p>新竹縣：地方產業股份有限公司，環境保護局，教育研究發展暨網路中心，體育場，醫療循環基金，竹東國民中學，瑞興、富興、石磊、新光、埔和、峨眉等國民小學。</p> <p>新竹市：消防局，地政事務所，北區戶政事務所，南隘、茄苳等國民小學。</p> <p>臺中縣：新社、長億、后綜等高級中學，合作、南陽等國民小學。</p> <p>臺中市：西苑、忠明等高級中學，至善國民中學。</p> <p>彰化縣：芳苑鄉、田尾鄉、竹塘鄉等戶政事務所。</p> <p>雲林縣：警察局，消防局，體育場，古坑、大東等國民小學。</p> <p>屏東縣：佳冬、獅子等戶政事務所，東港、枋寮等高級中學，泰武國民中學。</p> <p>臺東縣：三民、三仙、成功、博愛等國民小學。</p>
<p>(二) 財產管理部分 1. 財產列帳及盤點管理 財產增減未覈實登載，或未設置財產帳卡列管及登帳，或漏未黏貼財產標籤，或未</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 3. 政府所屬各級行政機關電腦軟體管理作業要點第8</p>	<p>合 計：高雄市等20市縣254個單位。</p> <p>小 計：高雄市等19市縣231個單位。</p> <p>高雄市：鹽埕區、前鎮區、楠梓區、鼓山區、左營區、三民區、苓雅區、小港區等公所。</p> <p>基隆市：市政府，衛生局，公共汽車管理處，警察局，稅務局，中正區、信義區、仁愛區、中山區等戶政事務所。</p>

項目及具體缺失內容摘要	相關法令規定	缺 失 單 位
<p>定期盤點並作成書面紀錄、或盤點帳物不符、損壞未妥善處理，或財產已達使用年限不堪使用仍懸列帳上未辦理報廢，或財產長期閒置未妥適處理，或電腦軟體誤列財產帳、未填具軟體保管單及編製軟體目錄。</p>	<p>點、第15點及第17點</p>	<p>臺北縣：高灘地工程管理處、城鄉局、淡水古蹟博物館，三民高級中學，江翠、忠孝、三和、鶯江等國民中學，有木、大埔、大成、成福、介壽、插角、蘆洲、福隆、澳底、雙溪、石碇、雲海、鶯歌、文化等國民小學。</p> <p>宜蘭縣：利澤、冬山、中華、羅東等國民中學，岳明、竹安、梗枋、柯林、三民、蓬萊、清溝等國民小學。</p> <p>桃園縣：桃園縣政府，地方教育發展基金，警察局，衛生局，地方稅務局，環境保護局，文化局，動物防疫所，大溪地政事務所，平鎮市戶政事務所，北勢、草漯、新勢、復旦、埔心、文華、新榮、自強、忠福、田心等國民小學，公益彩券盈餘分配、停車場等基金。</p> <p>新竹縣：環境保護局，教育處，體育場，肉品市場股份有限公司，稅捐稽徵局，環境污染防治、公共造產、身心障礙者就業等基金，教育研究發展暨網路中心，竹東、員東等國民中學，中正、瑞興、峨眉、富興、玉峰、石磊、新光、埔和、北平、碧潭、五龍、秀巒等國民小學。</p> <p>新竹市：新竹市政府，環境保護局，警察局，消防局，地政事務所，動物園，三民、光華、竹光等國民中學，大湖、南隘等國民小學，環境污染防治、各重劃區等基金。</p> <p>苗栗縣：文林、大同、南和等國民中學，藍田、錦水、武榮、汶水、興隆、客庄等國民小學。</p> <p>臺中縣：新社、長億、后綜、大里等高級中學，鹿寮國民中學，南陽、梧棲、豐原等國民小學。</p> <p>南投縣：南投縣政府，消防局，文化局，警察局，南投、草屯等地政事務所，醫療作業基金，營北、草屯、同富等國民中學，雲林、康壽、鯉魚等國民小學。</p>

項目及具體缺失內容摘要	相關法令規定	缺 失 單 位
		<p>雲林縣：雲林縣政府，警察局，環保局，消防局，衛生局，體育場，肉品市場股份有限公司，馬光、土庫等國民中學、大興、旭光、豐安、明禮、古坑、大東等國民小學。</p> <p>嘉義縣：太保市、民雄鄉、新港鄉、竹崎鄉等戶政事務所，大林、水上、朴子、竹崎等地政事務所，東石、大吉等國民中學，祥和、朴子、龍山等國民小學。</p> <p>臺南縣：文賢、大橋、大內、龍崎、竹橋、安定等國民中學，正新、陽明、玉井、層林、文賢、南化、關廟、保東等國民小學。</p> <p>臺南市：德高、文元、志開、進學、復興、安平等國民小學。</p> <p>高雄縣：路竹、梓官、茄苳、甲仙、六龜、永安、阿蓮、湖內、美濃等戶政事務所，永安、路竹等國民中學，竹圍、燕巢、金竹、阿蓮、西門等國民小學。</p> <p>屏東縣：春日、佳冬、枋寮、獅子等戶政事務所，東港、枋寮等高級中學，泰武、高泰、竹田、萬巒等國民中學，草埔、牡丹、忠孝、舊寮、五溝、佳佐、潮昇等國民小學。</p> <p>花蓮縣：崙山、太平、卓樂、立山等國民小學。</p> <p>臺東縣：成功、和平、信義、三仙、忠孝等國民小學。</p> <p>澎湖縣 文化局，家畜疾病防治所，醫療作業基金。</p>
<p>2. 場地租借管理 場地租借未依規定程序填具申請書、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，或場地租借員工消費合作社未收取租金。</p>	<p>1. 各該縣市各級學校校園開放實施要點 2. 各該縣縣中小學場所使用管理自治條例 3. 內政部93年5月19日內授中社字第0930722064號函</p>	<p>小 計：臺北縣等9縣市49個單位。</p> <p>臺北縣：三和、中平、鶯江、江翠等國民中學，澳底國民小學。</p> <p>宜蘭縣：羅東、利澤、中華等國民中學。</p> <p>桃園縣：南崁高級中學，觀音國民中學，興國、北勢、林森、武漢、信義、五權、自強、忠福、田心等國民小學。</p> <p>新竹縣：自強國民中學，寶石、中正、東海、福興、松林、秀巒、五龍等國民小學。</p> <p>臺中縣：長億、后綜高級中學，南陽國民小學。</p>



項目及具體缺失內容摘要	相關法令規定	缺 失 單 位
		<p>臺中市：西苑、忠明等高級中學，至善國民中學，永安、成功等國民小學。</p> <p>雲林縣：土庫、馬光等國民中學，東和、古坑國民小學。</p> <p>嘉義縣：竹崎高級中學，大吉、昇平等國民中學。</p> <p>臺東縣：三民、成功、信義、三仙、博愛、海端、廣原等國民小學。</p>
<p>(三) 物品管理部分未設置消耗用品及非消耗用品收發分類帳，或未覈實登載，或未定期盤點，或盤點帳物不符，或未按月編製物品收發月報表。</p>	<p>物品管理手冊第17點至第19點、第23點至第24點</p>	<p>合 計：桃園縣等6縣市69個單位。</p> <p>桃園縣：警察局，衛生局，八德地政事務所，觀音、過嶺、介壽等國民中學，北勢、仁善、草漯、新勢、瑞原、普仁、南美、水美、上田、五權、自強、忠福等國民小學。</p> <p>新竹縣：新竹縣政府，家畜疾病防治所，教育處，教育研究發展暨網路中心，員東國民中學、東海、瑞興、福興、埔和、峨眉、富興、松林、新光等國民小學，社會福利、公共造產、身心障礙者就業、環境污染防治、實施平均地權、醫療循環等基金。</p> <p>新竹市：警察局，動物園，東區、北區等戶政事務所，三民國民中學，茄苳國民小學。</p> <p>嘉義縣：大林、水上、朴子、竹崎等地政事務所，太保市、民雄鄉、新港鄉、竹崎鄉等戶政事務所，竹崎、永慶等高級中學，大吉國民中學，朴子、竹崎、龍山、祥和等國民小學。</p> <p>花蓮縣：崙山、立山、太平、卓溪、古風、卓楓、卓樂、卓清等國民小學。</p> <p>澎湖縣：家畜疾病防治所，國民住宅管理維護、環境保護污染防制(治)等基金。</p>
<p>(四) 車輛管理部分未設置車歷登記卡，或未填具派車單、行車紀錄，或未按月造具消耗油量統計表。</p>	<p>車輛管理手冊第5點、第19點、第20點、第27點及第29點</p>	<p>合 計：基隆市等5縣市14個單位。</p> <p>基隆市：中正區、信義區等戶政事務所。</p> <p>臺中市：南屯區、北屯區等公所。</p> <p>嘉義縣：竹崎高級中學、龍山國民小學。</p> <p>金門縣：金寧鄉、烈嶼鄉等戶政事務所。</p> <p>連江縣：連江縣政府，消防局，港務處，環境保護共同基金，縣立醫院醫療作業基金，自來水廠。</p>
<p>(五) 事務檢核部分</p>		<p>合 計：彰化縣等3縣13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
未依規定組成檢核小組定期實施檢核，或雖組成檢核小組，惟未實施事務檢核。	1. 出納管理手冊第51點至第56點 2. 物品管理手冊第35點至第38點 3. 車輛管理手冊第50點至第53點 4. 參照國有公用財產管理手冊第74點至第78點	彰化縣：彰化縣政府，衛生局，動物防疫所。 屏東縣：東港高級中學，泰武國民中學，草埔、舊寮等國民小學。 連江縣：警察局，消防局，港務處，環境保護共同基金，縣立醫院醫療作業基金，馬祖油品供應有限公司。
<b>四、補助、委辦或代辦經費執行方面 總計：臺北縣等11縣市140個單位。</b>		
(一) 補助計畫經費執行部分 未依據補助計畫編列及執行預算，或未依指定用途使用，或購置設備閒置未妥善運用，或未依規定期限辦理結報，或計畫結餘款未依規定繳庫。	各該項計畫之補助要點	合 計：苗栗縣等5縣28個單位。 苗栗縣：苑裡高級中學，造橋、東興、汶水、象鼻、清安、客庄等國民小學。 彰化縣：彰化縣政府，地方教育發展基金，動物防疫所，彰泰、彰興、明倫等國民中學，平和、大嘉、明禮、長安、新寶等國民小學。 南投縣：南投縣政府、教育處、文化局。 臺南縣：正新、玉井、仁德、保東等國民小學。 屏東縣：泰武國民中學，牡丹、忠孝等國民小學。
(二) 代辦經費執行部分 1. 代辦經費或代收款項久懸未清理，或列支項目非屬規定支用範圍。	1. 普通公務單位會計制度之一致規定第34條 2. 各縣(市)政府編製99年度地方總決算應行注意事項第16點	合 計：臺北縣等9縣市118個單位 小 計：宜蘭縣等6縣40個單位。 宜蘭縣：冬山、中華、羅東、利澤、冬山等國民中學，梗枋、三民等國民小學。 新竹縣：新竹縣政府，消防局，警察局，社會福利基金。 南投縣：南投、埔里、草屯、水里、竹山等地政事務所，雲林、長福、忠信等國民小學。 雲林縣：雲林縣政府，環保局，消防局，警察局，家畜疾病防治所。 臺南縣：正新、玉井、層林、關廟、保東等國民小學。 屏東縣：東港、枋寮等高級中學，萬巒國民中學，忠孝、五溝等國民小學，屏東、里港、潮州、東港、枋寮、恆春等地政事務所。

項目及具體缺失內容摘要	相關法令規定	失 單 位
<p>2. 午餐節餘經費超逾規定標準，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。</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6縣市86個單位。            臺北縣：雙溪、石碇等高級中學，八里、石門、貢寮、萬里、豐珠、平溪、烏來等國民中(小)學，育德、大成、成福、插角、有木、民義、忠山、鄧公、九份、吉慶、瑞亭、瑞濱、瓜山、二橋、建國、橫山、興華、石門、老梅、福山、雙溪、中山、直潭、雙城、青潭、龜山、北港、崇德、金龍、長安、雲海、三和、金美、和美、義方、萬里、更寮、彭福、金山等國民小學。            宜蘭縣：利澤、冬山、中華等國民中學，梗枋、柯林、清溝等國民小學。            臺中市：忠明、西苑等高級中學，成功國民小學。            雲林縣：土庫、馬光等國民中學，大興、旭光、豐安、明禮、古坑等國民小學。            高雄縣：田寮、彌陀、內門等國民中學，竹圍、燕巢、西門、崇德、木柵、觀亭等國民小學。            屏東縣：東港、枋寮等高級中學，泰武、竹田、東新、萬巒等國民中學，草埔、牡丹、高樹、舊寮、五溝、佳佐、潮昇等國民小學。</p>
<p>五、政府採購事務方面</p>		<p>總 計：臺北市等6市縣82個單位。</p>
<p>(一) 規劃設計部分            規劃設計不當，或設計數量錯誤或浮算</p>	<p>相關採購案件契約書</p>	<p>合 計：臺北市等3市縣27個單位。            臺北市：警察局，水利工程處，新建工程處，捷運工程局，公園路燈工程管理處。            臺北縣：水利局，交通局，城鄉發展局，經濟發展局，觀光旅遊局，衛生局，環境保護局，高灘地工程管理處，頭前國民中學，南勢、埔墘、重慶、頂埔等國民小學。            彰化縣：彰化縣政府，地方教育發展基金，文化局，和美、大同等國民中學，西勢、新港、和仁、埔鹽等國民小學。</p>
<p>(二) 招標、決標及訂約部分            決標結果公告</p>	<p>1. 政府採購法第61</p>	<p>合 計：基隆市等3縣市55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>逾期刊登或未刊登，或決標資訊不完整或刊登錯誤</p>	<p>條、第62條 2. 政府採購法施行細則第84條第3項 3. 政府採購公告及公報發行辦法第13條及第14條</p>	<p>基隆市：市政府，警察局，環境保護局，衛生局，稅務局，消防局，市立醫院，仁愛之家，公共汽車管理處，中正區、仁愛區、信義區、七堵區、暖暖區、安樂區等公所，安樂、暖暖等高級中學，南榮、銘傳、成功、百福、信義、碇內等國民中學，中正、八斗、仁愛、信義、七堵、五堵、長興、中和、中華、西定、暖西、長樂、隆聖、武崙等國民小學。</p> <p>新竹市：衛生局，南寮、育賢、三民、龍山等國民小學。</p> <p>連江縣：連江縣政府，馬祖酒廠，縣立醫院，自來水廠，衛生局，消防局，警察局，公共車船管理處，地政事務所，敬恆、中正、介壽等國民中小學，板里國民小學。</p>