

糾 正 案 文

壹、被糾正機關：財政部。

貳、案由：部分直轄市及縣（市）政府獲配菸品健康福利捐供作為私劣菸品查緝經費之執行率偏低，並將經費賸餘款逕行解繳市縣庫，未留供以後年度辦理私劣菸品查緝使用，顯不符專款專用之規定，而財政部卻未依菸品健康福利捐供私劣菸品查緝及防制菸品稅捐逃漏經費運用要點所定之查核機制，派員實地查核地方政府支用該經費之情形，肇致地方政府前揭違失持續多年，確有違失，爰依法提案糾正。

參、事實與理由：

按菸品健康福利捐分配及運作辦法（下稱菸捐分配運作辦法）規定，菸品健康福利捐（下稱菸捐）扣除定額分配予辦理菸農及相關產業勞工之輔導與照顧等經費後，其餘額1%分配予財政部，供中央與地方政府作為私劣菸品查緝及防制菸品稅捐逃漏之用。爰財政部訂定菸品健康福利捐供私劣菸品查緝及防制菸品稅捐逃漏經費運用要點（下稱菸捐經費運用要點），據以規範上開經費之分配、運用與執行等事項。惟據審計部民國（下同）105年度中央政府總決算審核報告，部分地方政府獲配菸捐供私劣菸品查緝經費（下稱查緝經費）之支用有未符專款專用規定等情事。經調閱財政部及審計部等機關卷證資料，並於107年4月25日詢問案關機關人員調查發現，部分直轄市及縣（市）政府執行查緝經費不符專款專用之規定，且財政部長期末派員實地查核地方政府獲配查緝經費之支用情形，確有違失，應予糾正促其注意改善。茲臚列事實與理由如下：

一、部分直轄市及縣（市）政府查緝經費執行率偏低，並將經費賸餘款逕行解繳市縣庫，未留供以後年度辦理私劣菸品查緝等用途，不符專款專用之規定，財政部允應適時檢討直轄市及縣（市）政府查緝經費之執行情形，並加強督促地方政府依菸捐經費運用要點規定支用查緝經費，以提升查緝績效。

（一）依95年2月16日修正之菸捐分配運作辦法第5條規定：「菸品健康福利捐之分配，應以……1%供中央與地方之私劣菸品查緝及防治菸品稅捐逃漏之用。」第6條規定：「前條規定……供中央與地方之私劣菸品查緝及防治菸品稅捐逃漏者，其受分配機關為財政部，並循預算程序辦理相關業務。前項各該受分配機關獲配款項之運用，應依其運用辦法（要點）規定辦理。」財政部爰按上開規定，於95年5月16日訂定「菸品健康福利捐供私劣菸品查緝及防治稅捐逃漏經費運用要點」（於104年2月26日修正名稱為「菸品健康福利捐供私劣菸品查緝及防制菸品稅捐逃漏經費運用要點」），據以規範菸捐供私劣菸品查緝及防制菸品稅捐逃漏經費之分配、運用與執行等事項；該要點分別於96年4月3日、97年6月17日、104年2月26日及106年5月5日修正，合先敘明。

（二）按97年6月17日修正之菸捐經費運用要點第2點及第5點規定：「菸品健康福利捐分配1%供中央與地方之私劣菸品查緝及防治菸品稅捐逃漏之用，並依第3點所列支用項目專款專用，不得挪為他用（第1項）。前項經費應分配90%供中央與地方之私劣菸品查緝之用，10%供防治菸品稅捐逃漏之用（第2項）。」、「供中央與地方之私劣菸品查緝經費應以40%分配予第4點第1項第1款所列中央私劣菸品

查緝機關，60%分配予直轄市及縣（市）政府（第1項）。前項供中央私劣菸品查緝機關之經費，應於扣除估列查緝菸品獎勵金提撥數後，參酌各機關需求予以分配（第2項）。供直轄市及縣（市）政府之經費，應先提撥其中之20%，平均分配予各直轄市及縣（市）政府，其餘80%，依各直轄市及縣（市）人口數比例、面積比例各占20%及前1年度查獲私劣菸品案件數比例及數量比例各占30%之權數分配（第3項）。前項離島地區之人口數比例及面積比例應加重2.5倍計算（第4項）。」【104年2月26日修訂該要點，該2條文僅做部分文字修正，分配比率則未有更動。】

- (三)經查各直轄市及縣（市）政府101至106年獲配查緝經費計新臺幣(下同)979,560千元，實支數685,793千元，執行率70.01%，而賸餘經費293,767千元中，除保留150,826.94千元及轉入專戶26,076.27千元供以後年度辦理私劣菸品查緝業務外，餘116,863.79千元係逕行解繳市縣庫（如表1）。各年度計有101年桃園市政府、宜蘭縣政府、彰化縣政府、南投縣政府、雲林縣政府、屏東縣政府、臺東縣政府、花蓮縣政府、基隆市政府及新竹市政府等，102年桃園市政府、宜蘭縣政府、彰化縣政府、南投縣政府、雲林縣政府、屏東縣政府、花蓮縣政府及新竹市政府等，103年宜蘭縣政府、苗栗縣政府、彰化縣政府、南投縣政府、雲林縣政府、屏東縣政府、臺東縣政府、花蓮縣政府及新竹市政府等，104年宜蘭縣政府、苗栗縣政府、彰化縣政府、南投縣政府、雲林縣政府、臺東縣政府、花蓮縣政府、基隆市政府及新竹市政府等，105年臺南市政府、宜蘭縣政府、苗栗縣政府、南投縣政府、雲林

縣政府、臺東縣政府、花蓮縣政府、基隆市政府及新竹市政府等，106年臺北市府、高雄市政府、宜蘭縣政府、新竹縣政府、苗栗縣政府、彰化縣政府、南投縣政府、雲林縣政府、嘉義縣政府、花蓮縣政府、澎湖縣政府、基隆市政府、新竹市政府、嘉義市政府及連江縣政府等之執行率均低於80%。且上開年度中，花蓮縣政府係連續5年執行率不及6成，而新竹市政府甚至連續5年執行率不及5成；另除101年宜蘭縣政府及連江縣政府，102年宜蘭縣政府、澎湖縣政府及連江縣政府，103年宜蘭縣政府及連江縣政府，104年宜蘭縣政府及連江縣政府，105年宜蘭縣政府及連江縣政府，106年新北市政府、桃園市政府、臺中市政府、宜蘭縣政府、苗栗縣政府、彰化縣政府、南投縣政府、基隆市政府及連江縣政府等外，其餘直轄市及縣（市）政府均將賸餘款解繳市縣庫，其中南投縣政府、雲林縣政府、花蓮縣政府及新竹市政府等係連續5年繳庫率均逾3成（如表2-1、2-2），未留供以後年度辦理私劣菸品查緝等用途，顯不符專款專用之規定。

表1 101-106年地方政府獲配查緝經費支用情形

單位：千元、%

| 年度 | 獲配查緝經費a | 經費支用 | | | | 執行率 b/a | 繳庫率 e/a |
|-----|---------|------------|------------|--------------|------------|------------|------------|
| | | 實支數b | 保留供以後年度使用c | 轉入專戶供以後年度使用d | 繳庫數e | | |
| 101 | 160,920 | 104,852.08 | 27,198.76 | 6,665.00 | 22,204.16 | 65.16% | 13.80% |
| 102 | 160,920 | 116,942.15 | 20,069.88 | 2,973.00 | 20,934.97 | 72.67% | 13.01% |
| 103 | 160,920 | 106,395.63 | 32,488.36 | 2,043.00 | 19,993.01 | 66.12% | 12.42% |
| 104 | 170,100 | 119,817.41 | 26,836.96 | 1,902.00 | 21,543.63 | 70.44% | 12.67% |
| 105 | 164,700 | 111,748.69 | 23,670.67 | 1,211.00 | 28,069.64 | 67.85% | 17.04% |
| 106 | 162,000 | 126,037.04 | 20,562.31 | 11,282.27 | 4,118.38 | 77.80% | 2.54% |
| 合計 | 979,560 | 685,793.00 | 150,826.94 | 26,076.27 | 116,863.79 | 70.01% | 11.93% |

資料來源：財政部。

表2-1 101-103年各地方政府查緝經費之執行率及繳庫率一覽表

單位：千元、%

| 年度 市縣別 | 101 | | 102 | | 103 | |
|-----------|---------|--------|---------|--------|---------|--------|
| | 執行率 | 繳庫率 | 執行率 | 繳庫率 | 執行率 | 繳庫率 |
| 臺北市 | 98.41% | 1.59% | 98.79% | 1.21% | 96.66% | 3.34% |
| 新北市 | 92.69% | 7.31% | 89.07% | 10.93% | 86.39% | 13.61% |
| 桃園市 | 72.17% | 27.83% | 78.05% | 21.95% | 83.21% | 16.79% |
| 臺中市 | 93.99% | 6.01% | 95.31% | 4.69% | 99.00% | 1.00% |
| 臺南市 | 96.63% | 3.37% | 96.39% | 3.61% | 92.47% | 7.53% |
| 高雄市 | 97.16% | 2.84% | 98.12% | 1.88% | 97.82% | 2.18% |
| 宜蘭縣 | 49.24% | 0.00% | 58.86% | 0.00% | 70.43% | 0.00% |
| 新竹縣 | 97.55% | 2.45% | 96.84% | 3.16% | 95.56% | 4.44% |
| 苗栗縣 | 87.36% | 12.64% | 84.85% | 15.15% | 74.07% | 25.93% |
| 彰化縣 | 77.33% | 22.67% | 57.49% | 42.51% | 78.43% | 21.57% |
| 南投縣 | 52.33% | 47.67% | 42.06% | 57.94% | 47.77% | 52.23% |
| 雲林縣 | 59.53% | 40.47% | 60.66% | 39.34% | 51.59% | 48.41% |
| 嘉義縣 | 91.78% | 8.22% | 85.38% | 14.62% | 94.40% | 5.60% |
| 屏東縣 | 72.09% | 27.91% | 77.64% | 22.36% | 77.53% | 22.47% |
| 臺東縣 | 63.63% | 36.37% | 93.61% | 6.39% | 79.10% | 20.90% |
| 花蓮縣 | 55.52% | 44.48% | 47.63% | 52.37% | 48.59% | 51.41% |
| 澎湖縣 | 99.98% | 0.02% | 100.00% | 0.00% | 100.00% | 0.00% |
| 基隆市 | 73.52% | 26.48% | 83.44% | 16.56% | 95.59% | 4.41% |
| 新竹市 | 38.71% | 61.29% | 46.08% | 53.92% | 40.87% | 59.13% |
| 嘉義市 | 97.20% | 2.80% | 98.81% | 1.19% | 96.93% | 3.07% |
| 金門縣 | 86.11% | 13.89% | 83.78% | 16.22% | 99.52% | 0.48% |
| 連江縣 | 100.00% | 0.00% | 100.00% | 0.00% | 100.00% | 0.00% |

資料來源：財政部。

表2-2 104-106年各地方政府查緝經費之執行率及繳庫率一覽表

單位：千元、%

| 市縣別 | 104 | | 105 | | 106 | |
|-----|---------|--------|---------|--------|--------|--------|
| | 執行率 | 繳庫率 | 執行率 | 繳庫率 | 執行率 | 繳庫率 |
| 臺北市 | 98.70% | 1.30% | 98.84% | 1.16% | 52.99% | 0.74% |
| 新北市 | 90.14% | 9.86% | 90.86% | 9.14% | 91.56% | 0.00% |
| 桃園市 | 90.16% | 9.84% | 90.31% | 9.69% | 92.13% | 0.00% |
| 臺中市 | 95.86% | 4.14% | 99.28% | 0.72% | 90.20% | 0.00% |
| 臺南市 | 93.84% | 6.16% | 74.29% | 25.71% | 89.27% | 0.56% |
| 高雄市 | 98.60% | 1.40% | 98.81% | 1.19% | 71.78% | 4.20% |
| 宜蘭縣 | 68.33% | 0.00% | 75.81% | 0.00% | 74.15% | 0.00% |
| 新竹縣 | 94.04% | 5.96% | 94.06% | 5.94% | 74.72% | 4.27% |
| 苗栗縣 | 75.72% | 24.28% | 72.40% | 27.60% | 45.67% | 0.00% |
| 彰化縣 | 67.80% | 32.20% | 81.13% | 18.87% | 66.60% | 0.00% |
| 南投縣 | 62.00% | 38.00% | 69.00% | 31.00% | 79.03% | 0.00% |
| 雲林縣 | 65.26% | 34.74% | 64.63% | 35.37% | 76.68% | 13.86% |
| 嘉義縣 | 95.62% | 4.38% | 95.94% | 4.06% | 56.19% | 2.39% |
| 屏東縣 | 84.74% | 15.26% | 88.97% | 11.03% | 88.96% | 11.04% |
| 臺東縣 | 72.68% | 27.32% | 62.69% | 37.31% | 89.19% | 10.81% |
| 花蓮縣 | 59.97% | 40.03% | 54.64% | 45.36% | 73.16% | 1.02% |
| 澎湖縣 | 100.00% | 0.00% | 99.99% | 0.01% | 68.38% | 9.07% |
| 基隆市 | 76.58% | 23.42% | 53.22% | 46.78% | 65.35% | 0.00% |
| 新竹市 | 35.88% | 64.12% | 43.15% | 56.85% | 76.54% | 2.56% |
| 嘉義市 | 92.81% | 7.19% | 94.59% | 5.41% | 48.75% | 3.56% |
| 金門縣 | 91.54% | 8.46% | 96.09% | 3.91% | 95.96% | 4.04% |
| 連江縣 | 100.00% | 0.00% | 100.00% | 0.00% | 78.01% | 0.00% |

資料來源：財政部。

(四)依財政部說明，部分直轄市及縣（市）政府主計單位係參照預算法第72條：「……但已發生而尚未清償之債務或契約責任部分，經核准者，得轉入下年度列為以前年度應付款或保留數準備。」規定，以經費執行未發生權責未同意保留經費，而有賸餘款繳庫情形；其中新北市政府、桃園市政府、臺中市政府、高雄市政府、新竹縣政府、南投縣政府、雲林縣政府、屏東縣政府、臺東縣政府、嘉義市政府及金門縣政府等11直轄市及縣（市）政府表示，如

遇有獲配查緝經費不足情形，將以專簽方式循預算程序逐年回編以前年度賸餘款供以後年度私劣菸品查緝經費使用，以符專款專用原則；目前有臺東縣政府於107及108年度、屏東縣政府於107年度因查緝經費不足，循預算程序將以前年度賸餘款編入查緝經費使用；直轄市及縣（市）政府以回編以前年度賸餘款供以後年度私劣菸品查緝業務使用之方式，如能確實如數回編，尚符合專款專用精神等語。經核，長期以來僅臺東縣政府及屏東縣政府因查緝經費不足，於107或108年度循預算程序回編賸餘款供查緝私劣菸品使用，惟除上開年度外，其餘年度之賸餘款尚未回編。另其餘直轄市及縣（市）政府亦均未曾回編，且如桃園市政府、高雄市政府、新竹縣政府、南投縣政府、雲林縣政府、屏東縣政府及臺東縣政府等於95至105年度之執行率均低於80%¹，是否有回編之需求以使賸餘款之支用符合專款專用規定，不無疑義；又日後倘直轄市及縣（市）政府未能將賸餘款全數回編供辦理查緝私劣菸品業務之用，亦難謂符合專款專用原則。

(五)另據財政部表示，經參酌地方政府前3年度查緝經費支用情形，並與各獲配經費機關研商後，於106年5月5日修正菸捐經費運用要點，將地方政府獲配經費之比率由60%調降為55%，爰地方政府107年度獲配查緝經費為1億2,174萬元，將較106年度之1億6,200萬元，減少4,026萬元，減幅達25%，期透過減少分配地方政府查緝經費，改善地方政府經費賸餘款繳庫率偏高及執行率偏低之問題等語。惟核財

¹據審計部105年度中央政府總決算審核報告，95至105年度各直轄市、縣（市）政府查緝經費之執行率，桃園市為78.98%、高雄市75.84%、新竹縣54.43%、南投縣54.76%、雲林縣67.01%、屏東縣78.48%、臺東縣72.04%。

政部前揭做法僅止於減少地方政府分配金額，對於支用情形仍欠缺積極督促作為。爰為使查緝經費確實依專款專用規定運用，財政部允應適時檢視地方政府查緝經費之執行情形，並加強督促地方政府依菸捐經費運用要點規定支用查緝經費，以提升查緝績效。

- (六)綜上，部分直轄市及縣(市)政府查緝經費執行率偏低，並將經費賸餘款逕行解繳市縣庫，未留供以後年度辦理私劣菸品查緝等用途，不符專款專用之規定，財政部未確實檢討直轄市及縣(市)政府查緝經費之執行情形，並加強督促地方政府依菸捐經費運用要點規定支用查緝經費，以提升查緝績效，核有違失。

二、財政部對於地方政府獲配查緝經費之支用情形，長期以來僅消極以函文要求地方政府應依專款專用原則辦理，全然未派員實地查核，顯未落實執行菸捐經費運用要點所定之實地查核機制，致地方政府運用查緝經費之違失持續多年，核確有怠失。

- (一)按97年6月17日修正之菸捐經費運用要點第7點規定：「本要點款項預算編列、核定及支用查核程序如下：……(二)財政部應依前項預估收入按第2點第2項規定比例核定年度中央與地方之私劣菸品查緝經費及防治菸品稅捐逃漏經費，並依規定分配方式，於每年4月底前核定及通知第4點規定之經費運用機關次年度分配數。(三)各經費運用機關應依前項分配數於每年5月底前擬具支用計畫或概算編列情形函送財政部。財政部應於每年6月底前將審核結果函知直轄市及縣(市)政府循預算程序辦理相關業務。……(五)各經費運用機關應於每年7月及次年1月將分配款項支用情形函送財政部；必

要時，財政部得實地查核支用情形。（六）本要點款項之預算編列、核定、撥付、支用及核銷，應依預算法、會計法、決算法、審計法及相關法令規定辦理。」前揭規定嗣於104年2月26日修正第5款為：「各經費運用機關應於年度結束後1個月內將分配款項支用情形函送財政部；並應妥善保存各項單據，俾供相關機關查核。」

（二）依財政部說明，衛生福利部係按月將菸捐依菸捐分配運作辦法規定之分配比率撥付予各該受分配機關，其中查緝經費部分係撥付予財政部國庫署，由該署按季撥付予各地方政府。地方政府獲配之查緝經費，為其特定財源，循預算程序以收支併列方式納入年度預算，應依專款專用原則辦理，執行如有賸餘，應留供以後年度繼續使用，不得挪為他用。財政部係透過獎補助會計科目予以分配，該經費本質上非屬上級政府對下級政府之補助款，地方政府之執行運用，當受各該機關主計及審計等體系之審核與監督，該部除於核定地方政府年度獲配查緝經費及每年撥付第4季查緝經費時，均函文要求地方政府查緝經費執行如有賸餘，應留供以後年度辦理私劣菸品查緝相關業務繼續使用外，並透過年度私劣菸酒查緝會報、菸酒查緝分區座談會等加強宣導查緝經費應專款專用，不得挪為他用，非關私劣菸品查緝支出，不得使用該項經費。

（三）又據財政部表示，該部國庫署因無獲悉地方政府有重大違失案件，且未曾有地方政府針對查緝經費之支用及賸餘款處理函詢該署意見，基於尊重地方自治，爰未辦理實地查核及對相關疑義事項統一解釋等語。然查審計部早於102年3月4日即以創台審部三字第1020000508號函，就該部查核財政部菸酒業

管理及督導查緝執行成效情形，提出之待檢討事項，請財政部予以研謀改善時，即已指出98至100年間，各年度均有半數以上直轄市及縣（市）政府查緝經費執行率低於80%，而國庫署亦未實地考核其支用情形並促請改進。另該函並指出部分地方政府查緝經費運用於研考會人事，或金融管理、查緝酒類業務費，或購置設備非專用於私劣菸品查緝，或列支非屬菸酒管理業務人員薪給及與查緝無涉之國外研習（如表3），有違專款專用原則。顯見財政部前揭說明為卸責之詞，任事態度消極推諉，實不足取。

表3 98-101年地方政府查緝經費運用未符規定之情形

單位：元

| 市縣別 | 年度 | 支用用途 | 金額 | 備註 |
|-----|-----|----------------|-----------|---------------------------------|
| 新北市 | 98 | 研考會人事費 | 539,000 | 因應升格聘請專人辦理各局處緊急聯繫溝通及考核業務。 |
| 高雄市 | 100 | 支付其他人員薪給 | 387,283 | 非屬辦理菸酒管理科業務人員。 |
| | | 聯誼餐費與購置摸彩品等 | 537,909 | 慰勞參與稅務盃網球賽餐費、辦理聯誼餐敘、購置摸彩品、農產品等。 |
| | 101 | 支付國外研習費用 | 1,005,527 | 與菸品查緝業務無涉之國外研習。 |
| 臺南市 | 101 | 購置汽車1部 | 759,391 | 登記使用單位為公產管理科，非菸酒科專用。 |
| 桃園縣 | 100 | 金融管理業務 | 16,708 | 非查緝私劣菸品業務。 |
| | | 緝酒業務 | 474,511 | |
| 雲林縣 | 99 | 員工文康活動 | 196,000 | 購置運動毛巾、雨傘。 |
| | 100 | | 194,400 | 購置毛巾、黃金米。 |
| | 101 | | 196,100 | 購置毛巾、香米。 |
| 嘉義縣 | 100 | 對外部機關之招待或餽贈費用 | 125,200 | 購置會議伴手禮、拜會其他機關餐費。 |
| | 101 | | 127,700 | 購置會議伴手禮、餐費或其他機關來訪贈送禮盒。 |
| 屏東縣 | 101 | 警察局購置36輛偵防專用機車 | 1,980,000 | 101年派員支援專案查緝工作僅6日。 |
| | | 衛生局購置影印機 | 180,000 | 供衛生局平時業務所用。 |

| 市縣別 | 年度 | 支用用途 | 金額 | 備註 |
|-----|-----|----------------------|-----------|----|
| | | 及多功能事務機各1台 | | |
| 澎湖縣 | 98 | 印製地下停車場收入表單及證照費等表單 | 94,100 | |
| | 99 | 參加土地稅相關講習及公益彩券成果發表會等 | 110,284 | |
| | 100 | 至行政院參加台華輪遷建事宜及印製規費表單 | 141,574 | |
| | 101 | 至行政院參加莒光營區遷建協調會 | 3,176 | |
| 合計 | | | 7,068,863 | |

資料來源：審計部。

(四)綜上，財政部對於地方政府獲配查緝經費之支用情形，長期以來僅消極以函文要求地方政府應依專款專用原則辦理，全然未派員實地查核，顯未落實執行菸捐經費運用要點所定之實地查核機制，致地方政府運用查緝經費之違失持續多年，核確有怠失。

綜上所述，部分直轄市及縣（市）政府查緝經費之執行率偏低，並將經費賸餘款逕行解繳市縣庫，未留供以後年度辦理私劣菸品查緝使用，顯不符專款專用之規定，而財政部卻未依菸捐經費運用要點所定之查核機制，派員實地查核地方政府支用查緝經費之情形，肇致地方政府前揭違失持續多年，核有違失，爰依憲法第97條第1項及監察法第24條之規定提案糾正，移送行政院轉飭所屬確實檢討改善見復。

提案委員：仇桂美

江綺雯

江明蒼