

核能發電後端營運基金年度放射性廢棄物貯存回饋金 查核作業注意事項

中華民國 103 年 9 月 11 日發布
中華民國 105 年 11 月 22 日第一次修正發布
中華民國 109 年 12 月 29 日第二次修正發布

一、依據：

核能發電後端營運基金管理會(以下簡稱本會)為對接受年度放射性廢棄物貯存回饋金(以下簡稱回饋金)補(捐)助單位進行查核，依「核能發電後端營運基金放射性廢棄物貯存回饋及核電廠除役完成前回饋要點」第七點規定，訂定本作業注意事項。

二、本回饋金之查核方式：

本會於年度查核前，擬訂「年度放射性廢棄物貯存回饋金查核計畫」(附件 A1)，陳報執行秘書核定後，據以執行。其查核作業採用下列任 1 或 2 種併行方式進行：

- (一)書面查核：由本會查核人員就接受查核單位提供之年度歲出、入預算書執行審查。
- (二)實地查核：由本會派員抽查或專案查核，實際瞭解收支及計畫執行情形。
- (三)查核次數：受查核單位每年至多一次，每 3 年至少一次，採不定期方式辦理。

三、實地查核作業：

- (一)實地查核前，本會將函告受查核單位有關查核計畫名稱、查核日期及查核小組成員，請其備妥相關文件資料配合辦理。
- (二)受補助單位須於查核前填報「核能發電後端營運基金管理會受補(捐)助單位自行查檢表」(附件 A2)，於查核當日交予查核小組成員攜回。並先填妥「核能發電後端營運基金年度放射性廢棄物貯存回饋金查核表」(附件 A3)以利查對。

四、查核項目：

- (一) 接受回饋金之單位，是否將回饋金納入當年度預、決算程序辦理，保留或執行預算亦應符合「預、決算法」之相關規定。
- (二) 其運用範圍是否符合「核能發電後端營運基金放射性廢棄物貯存及除役期間回饋要點」第六點相關規定。
- (三) 回饋金之經費運用，是否依計畫用途支用及取具合法憑證核銷。如涉及採購事項是否依政府採購法等相關法令規定辦理。必要時得就運用回饋金之案件，抽查相關報銷單據及憑證。
- (四) 回饋金決算之賸餘款應繳回本會。

五、受查單位應備文件：

辦理實地查核時，受查核單位應備妥受查核案件納入年度預、決算證明文件、工程決算書或工程結算驗收證明書及結案原始文件(含憑証)等相關資料，供查核人員審查，如有需要得請受查核單位就相關細節提出說明。

六、查核結果處理：

- (一) 查核人員應依查核結果填寫「核能發電後端營運基金年度放射性廢棄物貯存回饋金查核表」(附件 A3) 及「年度放射性廢棄物貯存回饋金查核紀錄表」(附件 A4)，陳報執行秘書核定後專檔備查。
- (二) 查核紀錄表應包括下列事項：
 1. 查核項目
 2. 查核方式
 3. 查核結論
 4. 意見暨建議

- (三)查核紀錄、查核計畫及報告等相關資料，專檔備查。自查核工作結束日起，至少保存五年。
- (四)若有發現缺失、待澄清或辦理事項，應函知受查核單位改善，並追蹤至該案件澄清結案為止。
- (五)如經查核小組查核發現補(捐)助回饋金之支用有重大違失或違背法令之運用情形者，得促請受查核單位改正、停止補助或追繳。

核能發電後端營運基金管理會
____年度放射性廢棄物貯存回饋金查核計畫

受查單位	查核方式		查核範圍	查核時間	查核人員
	書面	實地			

核能發電後端營運基金管理會受補(捐)助單位自行查檢表
受查單位：_____

一、年度貯存回饋金	是	否
(一)「受補(捐)助單位為縣市政府」是否用於非放射性廢棄物貯存設施周邊地區？ (本府所轄之核電設施周邊地區為：_____)		
「受補(捐)助單位為鄉鎮市區公所」用於放射性廢棄物貯存設施所在村里_____村(里)，比例為_____ %。		
(二)是否將回饋金運用於工程經費？		
工程管理費總額是否包含空氣污染防制費？		
(三)是否將回饋金運用於購置財產？		
是否已辦妥財產管登？		
(四)是否將回饋金運用於一般事務費？		
一般事務費支應項目(請詳填項目名稱)：		
以上一般事務費支應項目是否與回饋金相關(請詳述原因)		
二、專案回饋金(計畫名稱：_____)	是	否
(一)核銷時所列自有款項是否較原申請計畫說明書少？		
是否依比例縮減回饋金之請撥款		
(二)採購金額 10 萬元以上之品項，是否分開採購？ (答是者，請詳述原因)		
(三)本項計畫完成是否有如預期效益(含使用率及管理辦法)？ (答否者，請詳述原因)		
三、其他	是	否
以上 <input type="checkbox"/> 年度回饋金 <input type="checkbox"/> 專案回饋金 之執行情形(含保留數)是否辦理資訊公開？ (依政府資訊公開法第 7 條第 1 項第 9 款規定，非政府機關免填。 答「是」者，請提出佐證之書面資料。)		

註：1. 上表若僅查「年度回饋金」或「專案回饋金」，則僅需填列該部分之項目。
2. 上表若有不適用項目，請空白。

承辦人：_____ 覆核：_____ 承辦部門(授權)主管：_____

核能發電後端營運基金 年度放射性廢棄物貯存回饋金查核表

查核日期： 年 月 日

壹、查核基本資料
一、查核計畫年度： _____ 後端基金核定數： _____元
二、接受回饋金單位： _____
三、接受回饋金單位連絡人： _____ 聯絡電話：() _____
四、查核方式： <input type="checkbox"/> 書面 <input type="checkbox"/> 實地
五、納入當年度辦理預決算資料
(一)預算數： _____元 納入預決算方式： <input type="checkbox"/> 當年度_____元 <input type="checkbox"/> 追加減_____元 <input type="checkbox"/> 墊付款_____元 <input type="checkbox"/> 以前年度賸餘款_____元 <input type="checkbox"/> 以前年度保留款_____元
(二)決算數： _____元 <input type="checkbox"/> 決算實付數_____元 <input type="checkbox"/> 當年度回饋金支用數_____元 <input type="checkbox"/> 以前年度回饋金支用數_____元 <input type="checkbox"/> 有合約案件之保留數_____元

(三)決算賸餘款：_____元

無賸餘款 應繳還_____元 已繳還_____元

已在決算書上寫明需再繼續支用數_____，

擬規劃於_____年度再繼續支用。

*若已有規劃之計畫，應書明預計支用年度。

(四)預算書內之「歲入」和「歲出」及決算書內各項目決算數，是否分別單項獨立列明核能發電後端營運基金放射性廢棄物存回饋金？

是 否

(五)預決算書是否均經縣市議會或鄉（鎮、市）民代表會審議通過？

是 否

貳、查核項目內容

一、回饋金使用是否符合回饋要點規定？

(一)所在區/鄉/鎮分配比例？(本項適用於縣市政府)

說明：

(二)符合運用範圍？

是

否，未依照規定支用項目：

_____：_____

_____：_____元

(三)年度回饋金依運用範圍第一項「地方公共建設之規劃、興建、維修與營運」辦理情形：

本年度合計金額：_____ 占本年度決算金額比例：_____%

1-1A：地方公共建設之規劃：_____

1-1B：地方公共建設之興建：_____

1-1C：地方公共建設之維修：_____

1-1D：地方公共建設之營運：_____

說明：_____

(四)年度回饋金依運用範圍第二項「居民配合節能減碳措施補助事項」辦理情形：

本年度金額：_____占本年度決算金額比例：_____%

說明：_____

(五)年度回饋金依運用範圍第三項辦理協助地方公益活動與福利措施，如：教育、獎助學金、學童營養午餐、急難救助、居民生活扶助、居民意外與健康保險、居家關懷、老人、兒少福利、身心障礙、偏鄉住民之福利措施與喪葬補助及交通(含社區巴士)補助等。

本年度合計金額：_____占本年度決算金額比例：_____%

3-1A：教育_____

3-1B：獎助學金_____

3-1C：學童營養午餐_____

3-2：急難救助_____

3-3A：居民生活扶助_____

3-3B：居民意外與健康保險_____

3-4A：居家關懷_____

3-4B：老人福利措施_____

3-4C：兒少福利措施_____

3-4D：身心障礙者福利措施_____

3-4E：偏鄉住民福利措施_____

3-5：喪葬補助_____

3-6：交通(含社區巴士)補助_____

(六)地方公共地區環境安全、清潔與環境綠美化之營運費用。

本年度合計金額：_____占本年度決算金額比例：_____%

4-1：地方公共地區環境安全營運費用(含地方行政區內公用電)_____

4-2：地方公共地區環境清潔營運費用_____

4-3：環境綠美化營運費用_____

(七)有助於提升與促進地方和諧及周遭居民福祉之事項，如地方政府與立案社團於協助推動電力建設及政策推展之活動補助及相關必要設備與器材之購置；地方文化與教育、宗教、生態、農業、漁業、水產、環保、體育、觀光等推展計畫及活動補助；結婚及生育補助；義警消節日慰問(勞)金等。

本年度合計金額：_____占本年度決算金額比例：_____%

5-1A：地方政府協助推動電力建設及政策推展之活動補助

5-1B：立案社團協助推動電力建設及政策推展之活動補助

5-2A：地方政府協助推動電力建設及政策推展之相關必要設備與器材之購置_____

5-2B：立案社團協助推動電力建設及政策推展之相關必要設備與器材之購置_____

5-3A：地方文化與教育、宗教、生態、農業、漁業、水產、環保、體育、觀光等推展計畫及活動補助_____

5-4：結婚及生育補助_____

5-5：義警消節日慰問(勞)金_____

(八)與本回饋業務有關之委外規劃研究案經費；地方政府下設放射性廢棄物或除役監督團體之必要費用；地方政府聘雇用與本回饋金有關之臨時人員酬金。

本年度合計金額：_____占本年度決算金額比例：_____%

6-1：地方政府與本回饋業務有關之委外規劃研究案經費

6-2：地方政府下設放射性廢棄物或除役監督團體之必要費用_____

6-3：地方政府與本回饋金相關之「業務費」項下臨時人員酬金_____

6-4：公務部門與本回饋金相關之事務費用_____

(九)其他：

本年度合計金額：_____占本年度決算金額比例：_____%

7-1：原住民地區水費_____

7-2：特種車輛_____

二、是否遵照政府採購法規定辦理？

查核項目	內 容
(一) 本查核項目名稱與預算書計畫是否相符？	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
(二) 本查核項目地點與預算書計畫是否相符？	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
(三) 本查核項目是否依照計畫進度執行？	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
(四) 本查核項目是否依照政府採購法規定公開上網採購？	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否, 原因_____

(五)本查核項目之使用效益如何？

良好 普通 尚可

其他補充說明：

三、前期查核缺失_____是否已改正？

是 否,原因_____

參、查核結果待處理事項

一、發現缺失或待改善事項：

二、有待澄清事項：

肆、綜合意見：

說明：

查核人員：

_____年度〇〇機關
年度放射性廢棄物貯存回饋金查核紀錄表

項次	查核項目	查核方式	查核結論	建議意見
1
2

查核人員：

查核領隊：

業務組組長：

執行秘書：