

類型編號：1060801

類型名稱：路燈新設及維護業務部份預算工程項目重覆編列預算。

某公所人員因前置採購作業疏失，於路燈預算書重覆編列電纜線工項，歷年路燈預算書編列人員沿用前一年預算書，導致近五年來重覆誤編該工項的預算金額，進而衍生廠商浮報施工結算數量，後經實地查核廠商也有擅自減少工料之情。為防止廠商偷工減料，承辦人員應實地辦驗收，而非採書面驗收，除追回廠商溢領工程款，並追究相關人員責任，另要求預算書編列應核實並予訪價，要求廠商對施工不符部份予以確實改善，公所並辦理複查，如再查獲施工不符，移司法單位偵處。



Nanhua

類型編號：1060802

類型名稱：對於公務車輛使用不當，將公務機車作為上下班交通工具及非公務上使用，重覆報支公差交通費之情。

某公所經審計查核發現部分公務機車非用於公務時間及非公務地點使用，或用於非公務用途、用於上下班、且里程數與油料費支出比例欠合理、及重覆報支公差交通費等情。

上開弊端可由下列方式防範發生：一、訂定「公務車輛使用注意事項」，用畢應填寫時間、地點及使用里程等項目。二、由主管加強宣導同仁駕駛公務車輛出差，勿重覆報支出差交通費。三、檢討機車配置，依業務性質予以適度調整。四、「公務車輛使用注意事項」列入廉政會報提案，並加強員工的廉能教育訓練、五、俟後經查獲違反注意事項，依規定移考績會議處。

類型編號：1060803

類型名稱：規費收據作廢數量異常，私吞民眾繳納之規費金額。

某單位一名窗口收費人員遭主管發現一天內異常作廢5張汽燃費罰款規費收據。民眾到監理所臨櫃辦理繳交罰款業務時，收費人員收取民眾繳交的罰款後卻註銷罰單，把罰款私吞。目前該員已經遭到調職處分，追回公款並移送檢方偵辦。主管詢問時，該員自稱是作業疏失，願意自掏腰包墊付但一般人怎麼可能願意幫陌生人付罰單？就是這點不合常理，因引起主管懷疑。

此應可藉由主管覆核機制落實查核，如發現承辦人員開立規費收據作廢數量過多就要予以注意，主動瞭解情形，以落實主管監督之責。單位主管平時也要多注意屬下平時生活狀況，有財務困難者，應主動瞭解情形，避免因金錢週轉問題挺而走險。

Nanhua

類型編號：1060804

類型名稱：納骨塔殯葬管理人私售祭拜用品牟利、登記簿清冊與現況櫃位不符等情形。

某市殯葬管理所管理人員張〇〇向前往納骨塔祭拜祖先之民眾，販賣每份 100 元不等的金紙、蓮花座等祭拜用品，將管理室當作販賣場所；且查核張〇〇保管之登記簿清冊及比對電腦系統資料，發現有 92 件無繳納規費紀錄，卻有放置先人櫃位，實與現況納骨櫃位不符，顯有弊失，違反貪污治罪條例移送法辦。

就此風險類型應採定期或不定期稽核或清查納骨塔櫃寄放情形，加強拒收餽贈相關法令教育宣導，對拒絕收受紅包之員工予以獎勵，一旦查獲違規者（索賄證據明確），採最嚴厲之解雇方式處理，並且將收費標準公開透明化，讓喪家瞭解收取規費項目及額度，另於納骨塔管理室張貼拒受餽贈等標語，提醒民眾勿送禮或委託管理人員代為祭拜，造成管理人員的困擾。

Nanhua

類型編號：1060805

類型名稱：辦理工程契約變更程序未完備，違反政府採購法規定。

某公所人員因專業知識不足（未上過採購法課程），不諳工程契約變更應有的程序，於工程結算金額超出原契約金額，未見有定期彙送資料，而辦理契約變更未見有雙方書面合意變更之文書資料，以及竣工後才辦理變更程序等多種缺失，影響工程採購品質。

針對此風險應要求未上過採購法的工程承辦人，儘快取得採購證照，且對承辦工程人員施予變更設計實務之在職教育訓練，提升專業能力，要求承辦人確實辦理施工前勘查作業，避免施工後追加變更設計，以及訂定「工程變更設計標準作業程序」以供工程承辦人員或新進人員參辦，避免重覆錯誤發生。

Nanhua

類型編號：1060806

類型名稱：申報加班不實，詐領加班費。

某機關規定員工因業務需要，在規定上班時間以外，經主管覈實指派延長工作或遇緊急公務應立即加班者，應事先於該局OA系統（辦公室自動化系統）選填加班單，敘明具體事由、起訖時間及選擇申報加班，俟經單位主管核准後始可加班。詎員工陳○○基於利用職務詐取財物之犯意，於申報加班時間內，外出運動或逕行返家，待當日申報加班時間屆至時，始返回辦公室打卡，並未有加班之事實，該員竟將不實加班事由填載在加班指派單上，逐級陳核並送會相關單位批核後，並據以填載加班費申請單，使負責人事及會計人員陷於錯誤，據予核發加班費。

為降低此類風險，主管對於屬員之加班申請，依其每日工作量，應詳實審核加班是否有必要，而加班一律簽到退（刷），主管也必須要確實控管加班時數，避免浮濫。更應督導屬員平時加班，應在勤工作，切勿用於處理私事，以及加強宣導詐領小額公款案例，使同仁心生警惕，核實請領各項費用

Nanhua