

伍、行政機關優良實務案例之推廣擴散

本部為展現審計機關監督、洞察及前瞻審計功能之最大效益，透過系統化機制分享各審計單位查核發現之行政機關優良實務，適時提供其他行政機關參酌應用與加值擴散，或研提建議意見函請中央主管機關參處，協助提升效能或增進公共利益，發揮優良實務加值擴散效果，並以正面肯定鼓勵之觀點，逐步建立審計機關與行政機關之合作夥伴關係，共同促進政府良善治理。茲將年來本部辦理行政機關優良實務案例提案審查及複製擴散情形，歸納摘要列述如次：

一、案例審查辦理情形

本部為發掘與蒐集行政機關領先國內各機關或各國政府之創新實務，或施政作為已獲得顯著成果，可資推廣至其他行政機關參考運用之案例，於110年4月6日訂定「審計部辦理行政機關優良實務案例審查及獎勵要點」，由本部及所屬各審計單位蒐集轄審機關之優良實務案例，提案參與審查。112年度經依上開要點作業程序召開審查小組會議，共計擇選29則行政機關優良實務案例，茲列表如次。另審計機關囿於審計人力及時間之限制，僅能參據轄審機關提供之資料蒐集優良實務案例，尚非謂該等獲選案例即係各行政機關於類同業務執行績效最佳實務，亦無法全面廣泛蒐集所有行政機關之優良實務案例。

表 行政機關優良實務案例

項次	執行機關	案例名稱
1	內政部國土測繪中心	建置3D國家底圖提供各界跨域加值應用，擴大支援政府施政決策
2	內政部國土管理署	辦理國土利用監測整合作業，有效掌握土地利用現況及變遷資訊
3	經濟部水利署	導入水利工程碳預算管理機制，邁向水利工程淨零碳排目標
4	交通部	辦理偏鄉多元車輛共享服務，提升公路公共運輸服務涵蓋率
5	農業部農業藥物試驗所	建置農藥皮膚過敏性評估人工智慧演算平臺，不以動物為實驗樣本，確保動物福祉
6	國軍退除役官兵輔導委員會 臺北榮譽國民之家	運用科技化智慧照護產品，制定失智長者個人照護策略，提升照護服務品質
7	國軍退除役官兵輔導委員會 板橋及新竹榮譽國民之家	利用非藥物活動及高齡智慧科技，提升失智症患者照顧品質
8	台灣糖業公司	改建東海豐環保綠能畜殖場，有助環境保護與永續經營
9	國營臺灣鐵路股份有限公司	運用高精度圖資比對評估鐵路邊坡崩塌風險，精進邊坡分級管理
10	臺北市府勞動局	辦理職場性別平等認證制度，打造多元性別平等友善工作環境
11	臺北市府工務局公園路燈 工程管理處	採用成效式契約及E化資訊系統履約管理，提升公園設施服務品質
12	新北市政府社會局	建置好日子愛心大平臺，跨域整合公私資源，擴展社會服務效益
13	新北市政府交通局	應用感應式標誌系統及AI影像辨識系統，提升山區道路通行安全
14	新北市政府消防局	建置火災風險預測模型，作為建築物消防安全檢查頻率及優先性之決策參考
15	桃園市政府環境保護局	運用機器人視覺偵測技術，自動偵知河川水色異常，加強河川污染稽查

表 行政機關優良實務案例（續）

項次	執行機關	案例名稱
16	桃園市政府水務局	運用水資源回收中心放流水於農業灌溉，提升水資源利用效率
17	臺中市政府警察局	導入 LINE 官方帳號結合各項資訊系統資料庫，提供民眾參與治安維護
18	基隆市政府教育處	辦理市立學校委託規劃設計監造技術服務採購共同供應契約，提升採購效率
19	宜蘭縣政府	推動學校午餐數位化管理，提升查核及驗收效益
20	宜蘭縣政府環境保護局	建置焚化廠人工智慧系統，有效提升垃圾燃燒效能及輔助清運車輛稽核
21	彰化縣政府	建置智慧電子椿圍籬式公共自行車系統，提升運具與場區土地使用效能
22	彰化縣地方稅務局	推動農地稅務整合服務並建置農地航照圖資數位化系統，提升農民報稅服務品質
23	彰化縣環境保護局	實施焚化飛灰未水洗再利用計畫，降低處理成本及緩和掩埋處理之土地需求
24	南投縣政府環境保護局	結合專業技師人才推動空污防制費專案審查作業，輔導業者正確申報及改善防制設備
25	雲林縣政府	推動學童幸福飽胃站數位兌餐計畫，優化供餐措施
26	嘉義市政府消防局	建置搶救智慧助理 Jarvis 及救災安全管制 APP，發揮智慧科技救災之效能
27	屏東縣政府	建立友善經費結報系統，提升行政效率
28	花蓮縣衛生局	發展長照與醫療對接服務模式，構建以社區為基礎之醫養合一照護體系
29	臺東縣政府	小型工程自主導入生態檢核作業，平衡工程衝擊與生態保育

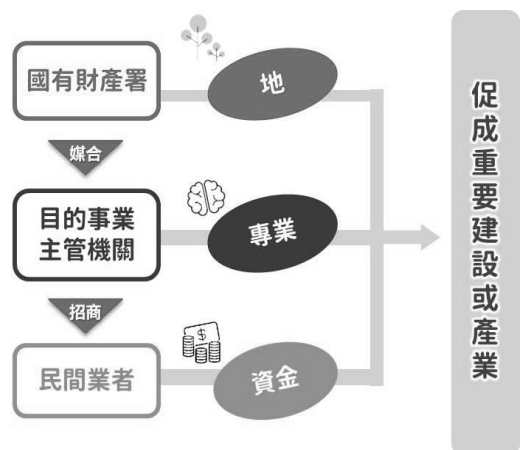
二、案例複製擴散情形

本部及所屬各審計單位將行政機關優良實務案例，適時提供其他行政機關參酌應用與加值擴散，或研提建議意見函請中央主管機關參處，促請提升效能或增進公共利益，係由行政機關本於職權，衡酌其預算規模、執行人力、實際業務需要及施政規劃優先順序等因素，研議參採運用之必要性及可行性，尚非強制推廣擴散或複製應用。

本部歷年分享之行政機關優良實務案例，經行政機關 112 年度參採推廣情形，擇要說明如次：

（一） 財政部國有財產署結合目的事業主管機關共同開發國有非公用不動產，引進民間資金投入產業發展：國有不動產為國家寶貴資產，透過結合產業發展活化國有土地，為財政管理政策新思維。為引進民間資金及創意投入產業發展活動，財政部國有財產署（下稱國產署）推辦結合目的事業主管機關共同開發國有非公用不動產，建構由該署提供土地，主管機關辦理招商，民間企業投入資金之開發模式（圖 1），將國家資產轉化為高價值生產動能，開闢永續財源。截至 112 年底止，國產署與

圖 1 結合目的事業主管機關共同開發國有非公用不動產模式



資料來源：整理自國產署提供資料。

目的事業主管機關已簽約且存續者 71 案，其中，已營運 38 案、已完成招商尚辦理興建 21 案、辦理招商及議約中 12 案，預估可創造總收益 296 億餘元、吸引民間投入 1,279 億餘元資金及提供 4 萬餘個就業機會。大面積不動產循此模式開發後，帶動區域繁榮，為地方產業發展注入活水，除增裕政府收入，亦可降低管理成本。鑑於有效運用公有財產為政府共通性業務，經提供其他行政機關適時參酌運用，已獲部分市縣政府研議參採，評估政策發展引入民間資源活化公有財產，有效提升政府施政效能。

(二) 衛生福利部訂定醫療廢棄物管理檢核表，提升醫療機構廢棄物管理效能及落實檢核作業：醫療事業廢棄物由醫療機構各單位或科室產出，須經收集、整理、貯存、清運到申報等程序，其過程應注意廢棄物清理法、事業廢棄物貯存清除處理方法及設施標準等規定。惟部分醫療機構委託清除處理生物醫療廢棄物時，間有未善盡相當注意義務之情事，爰衛生福利部於 103 年 1 月 27 日函頒「衛生福利部所屬醫院生物醫療廢棄物管理檢核表」，以提升所屬醫療機構廢棄物管理效能及落實檢核作業；嗣於 109 年 7 月修正為「衛生福利部所屬醫院（療養院）廢棄物管理檢核表」（圖 2），復為配合前行政院環境保護署（112 年 8 月 22 日改制為環境部）110 年 2 月 23 日修正發布「事業委託清理之相當注意義務認定準則」規定，再次修正該廢棄物管理檢核表，於 111 年 2 月 23 日通函所屬醫療機構辦理。鑑於醫療廢棄物管理為政府共通性業務，經提供其他目的事業主管機關適時參酌運用，已獲部分醫療機構研議參採，訂定廢棄物管理檢核表及巡察稽核表，健全控管制度，有效提升政府施政效能。

圖 2 衛生福利部所屬醫院廢棄物管理檢核表

衛生福利部 _____ 醫院(療養院)廢棄物管理檢核表

檢核日期： 年 月 日

項次	類別	項目	檢核事項	檢核結果	備註
				符合 不符合	
1	管理	制度	制定管理制度(含廢棄物外溢緊急處理程序) (1)管理制度符合法令規範。 (2)具有廢棄物管理職責與細分工規定。		
2	管理	人員資格	設置專職或兼職之廢棄物管理人員，且具行政院環境保護署環境保護人員訓練所核發之乙級以上廢棄物處理技術員合格證書。但事業採自行清除或處理者，應設置甲級廢棄物處理技術員。(指定公告應屬廢棄物專業技術人員之事業(102.12.24))		
3	管理	計畫書	1. 事業廢棄物清理計畫書是否中報 (1)醫院應檢具事業廢棄物清理計畫書。(應檢具事業廢棄物清理計畫書之事業(107.11.22)) (2)歷史時機：事業廢棄物清理計畫書中廢棄物性質改變、回收、貯存、清除、處理、再利用方法或設施改變，或廢棄物最大月產生量大於原核准量 10%。 (3)異動時機：清理計畫書所載基本資料、專業技術人員、原物料、產品或營運資料異動或產品製造過程、作業流程或處理流程增加或改變，而未致廢棄物性質改變或數量增加逾 10%者。 2. 定期檢討廢棄物清理計畫書並確認該廢棄物清理計畫書可完整呈現院內廢棄物產生項目及數量。		
4	管理	教育訓練	實施定期或不定期廢棄物管理、再利用、減量之教育訓練。 (1)院內新進人員是否實施教育訓練。 (2)院內在職人員是否定期或不定期實施教育訓練。 (3)是否要求外包清潔人員參與或自辦新進與在職人員訓練。 (4)是否有相關宣導活動或張貼分類宣導文宣海報等。		
5	管理	自主巡查稽核	建立事業內部自主巡查稽核廢棄物制度： (1)建置廢棄物巡查稽核制度與紀錄表。 (2)每季定期巡查稽核。 (3)巡查稽核缺次是否記錄與保存。 (4)追蹤缺次改善情形，並納入自主巡查稽核重點。(事業委託清理之相當注意義務認定準則第五條) (5)巡查稽核紀錄及查訪紀錄，應向事業負責人或其授權之人提出報告，事業負責人或其授權之人應於該報告簽名及註記日期或以電子簽章簽屬方式確認。		
6	管理	監督	管理人員會同監理單位人員定期監督清除廠清運情形。(頻率為每 _____ 月一次)		

資料來源：擷取自衛生福利部提供資料。

(三) 衛生福利部運用長照服務發展基金歷史收支模型，推估安全存款水準，有效活化資金效益：依中央及地方政府預算籌編原則規定，特種基金應注意資金運用之收益性及安全性，加強財務管理及現金調度，以提高資金運用效能。衛生福利部於 109 年間彙整長照服務發展基金歷年現金收付情形，發現基金收支變動情形具週期性，故以歷史收支為基礎，評估維持營運所需之安全存款存量水準，並核算可供運用之資金數額，就基金可投資之金融工具，蒐集市場利率

試算預估收益，採安全不虧損之投資方式，向中央銀行國庫局申請將部分活期存款轉存定期存款，增裕基金利息（投資）收入。鑑於有效運用資金為政府共通性業務，經提供其他行政機關適時參酌運用，已獲部分特種基金管理機關研議參採，檢討資金狀況活用多元金融工具，有效提升政府施政效能。

（四） 臺北市政府工務局公園路燈工程管理處採用成效式契約及 E 化資訊系統履約管理，提升公園設施服務品質：臺北市政府工務局公園路燈工程管理處轄管 897 個公園，總面積 723 萬餘平方公尺，每年辦理 22 件勞務採購案進行委外維護管理，總經費約 3.4 億元。該處執行契約過程，於審核廠商履約文件時，其成果報告中履約照片眾多，審查過程耗費大量人力時間，惟仍間有廠商以重複、不實照片請款情事，爰自 111 年起改採成效式契約履約管理，於一定時間內，當廠商達成產出式成效標準後，由機關檢視其服務水準以決定相應付款金額，確保服務品質；另建置 E 化資訊系統，於 111 年上線啟用

（圖 3），功能包括廠商查報維護紀錄、缺失抽查列管、回報改善結果、逾期扣點及估驗計價等，且限制廠商須使用手機應用程式（APP）於指定地點拍攝施作照片，現場即時上傳維護紀錄，系統自動記錄回報時間、地點及 GPS 座標，可防止維護紀錄、履約照片造假，降低機關行政管理成本及提升設施服務品質。鑑於公共設施維護管理勞務採購為政府共通性業務，經提供其他行政機關適時參酌運用，已獲部分市縣政府研議參採，有效提升政府施政效能。

圖 3 公園委託維護管理 E 化資訊系統



資料來源：整理自臺北市政府工務局公園路燈工程管理處提供資料。

（五） 新北市政府社會局建置好日子愛心大平臺，跨域整合公私資源，擴展社會服務效益：新北市政府考量許多社團、企業、宮廟等團體或組織願意發揮愛心惟苦無管道，經採跨局處整合方式，由新北市政府社會局為主政單位，跨域整合各局處需求及資源，於 108 年 6 月 17 日建置好日子愛心大平臺，透過該平臺媒合想做善事的人及需要幫助的民眾，並邀集外部專家學者及市府代表成立委員會，每年召開 2 次委員會議，落實監督各項捐贈、保管稽核、用途研議等情形，每月並於社會局及好日子愛心大平臺網站公開徵信收入支出情形；本部新北市審計處另建請社會局適時檢討該平臺部分跨年度計畫續行之必要性，以妥適運用款項，並於網站揭露相

關款項收支及使用情形，提升揭露資訊完整性，暨劃一各單位提報計畫成果報告內容事項及格式，以利成果評核。截至 112 年底止，該平臺接受捐款及物資約 46 億元，受益者超過 4,442 萬人次。鑑於擴展社會服務效益為政府共通性業務，經提供其他行政機關適時參酌運用，已獲部分市縣政府研議參採，並規劃建置捐贈平臺，有效提升政府施政效能。

(六) 新北市政府警察局擴大 DNA 鑑定應用協尋失蹤人口，落實社會關懷及提升協尋成效：由於過去身分不明人口協尋多利用個案身高、衣著等外觀特徵比對，辨識效能易受外觀特徵變化影響，新北市政府警察局為突破困境，自 108 年度起推動「系統化運用 DNA 鑑定技術協尋身分不明人口方案」，積極跨機關合作，整合法務部法醫研究所「無名屍 DNA 資料庫」、社會局收容資料等，運用 DNA 比對連結「失蹤人口資料庫」與「身分不明人口資料庫」，將鑑識量能擴大應用於身分不明人口協尋，協助失聯民眾找到回家的路，除落實社會關懷外，並透過跨機關資源整合，充分發揮資源共享及政府資源效益最大化之目的。鑑於身分不明人口管理及協尋為政府共通性業務，經提供其他行政機關適時參酌運用，已獲部分市縣政府研議參採，運用 DNA 採樣鑑定方式協尋身分不明人口，有效提升政府施政效能。

(七) 桃園市政府環境保護局運用機器人視覺偵測技術，自動偵知河川水色異常，加強河川污染稽查：近年來物聯網科技逐漸成熟，人工智慧 (Artificial Intelligence, AI) 技術在各領域已廣泛應用。桃園市成立全國首座環境污染監控中心，強化科技執法主動預警及應變能力，環境保護局並持續投入資料加值運用研析、創新及查緝不法等，突破既有稽查工具瓶頸，將有限稽查資源發揮最大效能；本部

桃園市審計處另建請因應事業不法排放行為手法日新月異，妥善運用先進污染源監測技術，以即時發現污染源。環境保護局創新運用機器人視覺偵測技術發展「AI 水色辨識系統」，經由 AI 辨識水體異常並實施科技告警 (圖 4)，即時掌控

圖 4 AI 辨識水體異常告警流程



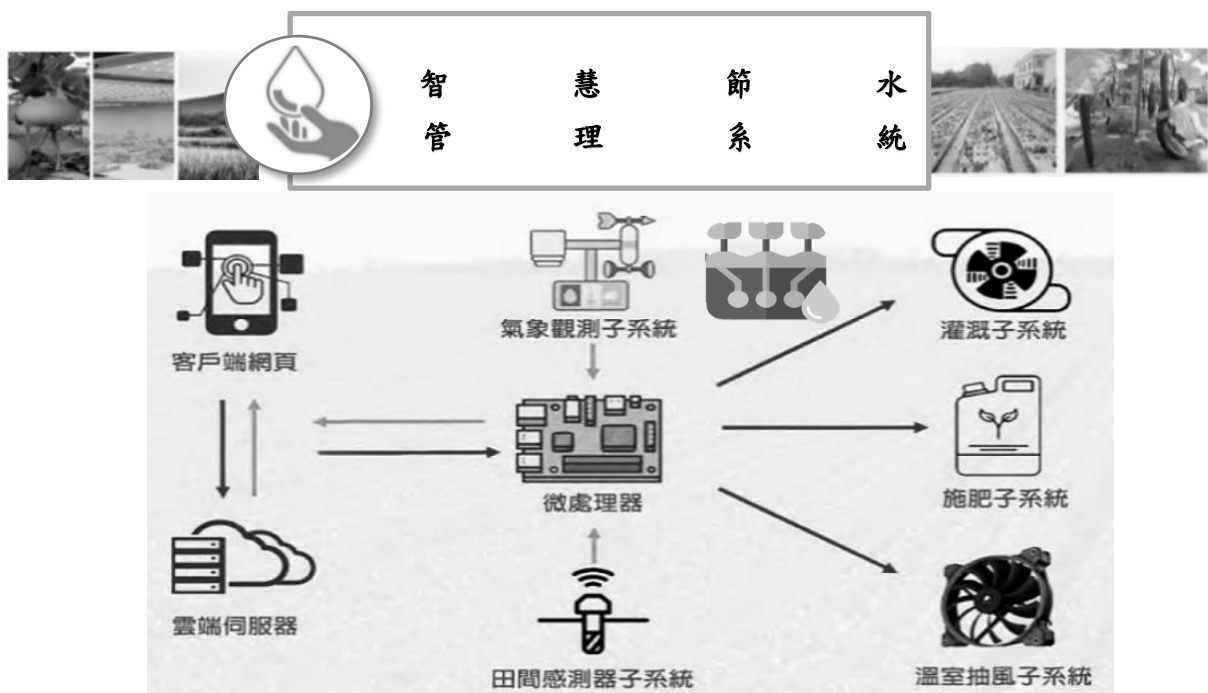
資料來源：整理自桃園市政府環境保護局提供資料。

河川異常狀況，以降低人工監控成本，並結合中央開發新興水質感測技術與桃園環境污染科技執法，藉由影像自動辨識異常傳送至環境污染監控中心，再由該中心派員稽查，節省人力監看同時增強稽查效能。鑑於科技管理稽查加值應用於環境保護為政府共通性業務，經提供其他行政機關適時參酌運用，已獲部分市縣政府研議參採，試辦 AI 水色辨識系統，將有限稽查資源發揮最大成效，有效提升政府施政效能。

(八) 桃園市政府水務局運用水資源回收中心放流水於農業灌溉，提升水資源利用效率：

109 至 110 年間國內經歷百年大旱，致使各產業及用水單位面臨挑戰，在面對缺水危機下，如何有效開發替代水源已為重要課題。桃園市政府水務局於 108 至 110 年度針對桃園市境內以生活污水為處理對象之 7 座水資源回收中心（下稱水資中心）調查盤點其回收水再利用及潛在供水農地範圍，經爭取經濟部水利署補助，首創全國利用放流水栽種主要農作物，包含水稻、溫室蔬果等，驗證農作物收成品質產量良好且符合食用安全標準，並透過物聯網（IOT）感測技術發展智慧節水系統，提升水資源利用效率（圖 5）；本部桃園市審計處另建請兼顧糧食安全目標，加強供灌作物驗證。水務局已於 111 及 112 年度啟動可行性評估與再利用試驗，確認符合衛生標準，可減少氮肥使用及碳排量與降低農業用水對河川水質之影響，獲 111 年度國家永續發展獎（政府機關類）與公共污水處理創新作為特別獎殊榮。鑑於水資中心放流水再利用為政府共通性業務，經提供其他行政機關適時參

圖 5 全方位智慧節水管理系統



資料來源：整理自桃園市政府水務局提供資料。

酌運用，已獲部分市縣政府研議參採，促進水資源運用效率，有效提升政府施政效能。

(九) 宜蘭縣政府推動學校午餐數位化管理，提升查核及驗收效益：為保障學童午餐品質及安全，宜蘭縣政府責由教育處、衛生局及農業處辦理聯合稽查，111 年稽查次數由每月 1 次提高到 3 次，增加大量紙本作業資料。該府為有效掌握查核資訊及後續追蹤，強化學校午餐聯合稽查效益，爰於 111 年度開發聯合稽查線上登錄系統，將每次查核紀錄線上化，有效減少列印紙張，並使各局處有效掌握查核資訊及後續追蹤，提升稽查效益，同時納入廚勤人員管理及廚房自主管理 E 化，達到行政簡化及落實環保無紙化目標，及藉由數位化管理提升行政與稽查效益，為學童午餐品質及安全把關。鑑於校園午餐之衛生安全為政府共通性業務，經提供其他行政機關適時參酌運用，已獲部分市縣政府研議參採，有效提升政府施政效能。

(十) 宜蘭縣政府環境保護局建置焚化廠人工智慧系統，有效提升垃圾燃燒效能及輔助清運車輛稽核：垃圾熱值對於垃圾焚化處理燃燒效率有直接影響，熱值過高會造成燃燒穩定度下降及對焚化爐體產生損害。宜蘭縣政府環境保護局考量宜蘭縣利澤垃圾資源回收(焚化)廠因近年進廠處理之垃圾性質有所改變，使得焚化處理之垃圾熱值增高，甚有超出設計熱值情形，導致焚化量須配合調整降低，爰於 111 年導入人工智慧系統，藉由自動學習辨識垃圾種類以控制垃圾熱值穩定度，作為垃圾吊車操作人員即時選擇垃圾攪拌之參考依據，同時導入 AI 運用於地磅系統，作為進廠車輛與環境部清運車輛 GPS 軌跡查核比對之自動判別，並全程自動辨識車牌及過磅紀錄。上開系統建置完成後，有效提升燃燒穩定度、增加垃圾焚化量及發電量，降低空氣污染排放，並且強化違規稽查成效。鑑於垃圾焚化處理為政府共通性業務，經提供其他行政機關適時參酌運用，已獲部分市縣政府研議參採，有效提升政府施政效能。

(十一) 彰化縣地方稅務局推動農地稅務整合服務並建置農地航照圖資數位化系統，提升農民報稅服務品質：彰化縣農地面積占全縣土地面積比率約 63%，65 歲以上高齡農民占全縣農民比率約 34%，惟農地移轉所牽涉之稅務問題繁雜，且涉及跨機關業務，又偏鄉地區存有交通不便及資訊不足等問題。彰化縣地方稅務局為提供農民辦理農地移轉所需之專業諮詢服務，創新推動「農地稅務整合服務」，建置農地航照圖資數位化系統，並於各鄉鎮市公所及地政事務所建置專屬遠端視訊系統，民眾在地即可申辦全國財產資料等 20 項服務，另跨域整合國稅、戶政及地政業務，製作「農地移轉租稅全攻略」(圖 6)，以及由專人即時關懷與協助，提升報稅效

率，獲 111 年度第 5 屆政府服務獎及 111 年「高齡友善城市獎—創新獎」。鑑於農地移轉之稅務問題為政府共通性業務，經提供其他行政機關適時參酌運用，已獲部分市縣政府研議參採，有效提升政府施政效能。

(十二) 嘉義市政府警察局建置交通事故處理行動雲及碰撞構圖分析系統，有效簡化事故現場作業流程：傳統交通事故處理須仰賴現場處理員警以手繪完成事故現場圖，並使用文書軟體編輯書面表單及現場拍攝照片，最終事故圖資經紙本核閱後仍須掃描建檔，流程耗費人力資源及時間成本。嘉義市政府警察局為縮短交通事故處理時間，開發道路街廓繪圖系統作為核心基礎，再整合交通事故現場圖及建置交通事故處理行動雲，將事故處理全面數

位化，另產製碰撞構圖分析，以視覺化呈現事故熱區及肇事因素。員警可運用平板 App 處理交通事故現場紀錄、完成繪圖及談話紀錄等，並直接列印登記聯單，減少民眾等候時間；現場處理後，案件同步上傳雲端管控，簡化作業流程，大幅縮短民眾申請調解或保險理賠之審查時間（圖 7）。鑑於交通事故處理作業為政府共通性業務，經提供其他行政機關適時參酌運用，已獲部分市縣政府研議參採，有效提升政府施政效能。

圖 7 交通事故行動數位處理流程



資料來源：擷取自嘉義市政府網站資料。

圖 6 農地移轉租稅全攻略



資料來源：擷取自彰化縣地方稅務局網站資料。