

行政院環境保護署對地方政府補助處理原則修正總說明

行政院環境保護署（以下簡稱本署）為辦理計畫型補助款之審查、核定、執行及考核等作業，於九十年十一月十六日經行政院核定本補助處理原則，曾於九十六年一月十日修正，迄今已屆九年。期間中央對直轄市及縣（市）政府補助辦法歷經數次修正，為因應本署補助計畫執行所需，爰修正本補助處理原則，其修正要點如下：

- 一、 補助處理原則訂定依據。(修正第一點)
- 二、 補助處理原則適用之補助對象。(修正第二點)
- 三、 明確定義補助款之補助範圍。(修正第三點)
- 四、 依財力級次給予不同補助比率及其例外處理情形。(修正第四點)
- 五、 地方政府提送申請補助計畫書應具備事項、本署相關業務單位審查重點及預算編列狀況。(修正第六點)
- 六、 補助計畫之執行應行注意事項。(修正第九點)
- 七、 地方政府辦理補助計畫追加經費之處理原則。(修正第十點)
- 八、 補助計畫執行結果賸餘款應繳回原則。(修正第十一點)
- 九、 地方政府對本署補助款未予轉撥所轄鄉（鎮、市）公所之處理原則。(修正第十二點)
- 十、 補助計畫執行成效考核重點及辦理期限。(修正第十三點)
- 十一、 補助計畫內購置之財產考核規定。(修正第十四點)
- 十二、 補助處理原則得不適用之範圍。(修正第十五點)

行政院環境保護署對地方政府補助處理原則修正對照表

修 正 規 定	現 行 規 定	說 明
一、行政院環境保護署(以下簡稱本署)，為辦理 <u>對補助計畫之審查、核定、執行及考核等作業</u> ，依據中央對直轄市及縣(市)政府補助辦法(以下簡稱補助辦法)第九條第二項第二款及 <u>第十六條</u> 規定，訂定本處理原則。	一、行政院環境保護署(以下簡稱本署)，為辦理 <u>補助事項之審查與核定、補助款之撥付及補助計畫之評估、查核、查證等程序</u> ，依據中央對直轄市及縣(市)政府補助辦法(以下簡稱補助辦法)第九條第二項第二款規定，訂定本署對 <u>地方政府補助處理原則</u> (以下簡稱本處理原則)。	酌作文字修正。
二、本處理原則適用之補助對象為 <u>直轄市、縣(市)政府</u> (以下合稱 <u>地方政府</u>)。 本處理原則修正前已發生契約責任或權責之計畫，仍依原核定補助比率辦理。	二、本處理原則適用對象指 <u>台灣省各縣(市)政府、金門縣、連江縣及其環境保護局</u> 。 本處理原則修正前已發生契約責任或權責之計畫，仍依原核定補助比率辦理。	為配合「中央對直轄市及縣(市)政府補助辦法」爰將地方政府含括之範圍明確規範，修正適用對象。
三、本署對地方政府補助計畫之補助範圍，以下列事項為限： (一)計畫效益涵蓋面廣，且具整體性之計畫項目。 (二)跨越直轄市、縣(市)或二以上縣(市)之計畫。		一、 <u>本點新增</u> 。 二、配合補助辦法第三條規定，明確定義本署補助款之補助範圍。

<p>(三) 具有示範性作用之重大環保設施計畫。</p> <p>(四) 因應本署重大環保政策或施政，需由地方政府配合辦理之事項。</p> <p>(五) 地方政府發生特殊、急迫性需要，或遭遇天災、民眾抗爭等不可抗力之緊急事件，急需辦理之計畫。</p>		
<p>四、本署對地方政府補助計畫核定之補助款，應依地方政府財力級次給予不同補助比率，除第一級不予補助外，最高補助比率不得超過百分之九十。但具鄰避性質之環保設施工程與原住民族重要建設計畫、專案報經行政院核准之計畫或屬前點第五款所列情形者，不在此限。</p>	<p>三、本署對地方政府加強環保設施及專案性計畫補助，應依下列規定辦理，但行政院核定之重大公共建設計畫，其補助比率較下列比率為低時，依其核定內容辦理。</p> <p>(一)本署補助地方政府辦理加強環保設施及專案性計畫，依補助辦法第八條規定之縣(市)政府財力級次，給予不同之補助比率，第一級為百分之八十，第二級為百分之八十五，第三級為百分之九十，並視地方政府執行成效，逐年檢討補助比率。</p> <p>(二)地方政府為加強基層環保建設興設具鄰避性質之環保設施工程</p>	<p>一、點次變更。</p> <p>二、現行規定第三點第一款移列為修正規定第四點，另配合補助辦法第八條規定，並保留執行之彈性，爰規範本署對地方政府之補助款應依財力級次給予不同補助比率，並敘明例外處理之情形。</p>

	<p><u>或因應特殊、急迫性需要或遭遇天災或民眾抗爭等緊急事件發生所需辦理各項環保工作之補助，由本署視實際需要核定，不受前款之限制。</u></p> <p>(三)前款所稱具鄰避性質之環保設施工程係指下列事項之一者：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 新建、擴建及改善掩埋場工程、轉運站工程、滲出水(含水肥)集中處理廠工程及已封閉掩埋場垃圾移除工程等。 2. 廚餘再利用處理廠(場)。 3. 巨大廢棄物再利用處理廠(場)與轉運站。 4. 廢棄物收集、轉運或處理廠。 5. 河川污染整治工程與廢污水截流處理工程。 6. 興設有產生異味或衍生污染物質之虞之設施或工程等。 	
<p>五、前點所稱具鄰避性質之環保設施工程係指下列事項之一者：</p> <p>(一)新建、擴建及改善掩埋場工程、轉運站工程、</p>		<p>一、<u>本點新增。</u></p> <p>二、將現行規定第三點第三款移列為修正規定第五點。</p>

<p>滲出水(含水肥)集中處理廠工程及已封閉掩埋場垃圾移除工程等。</p> <p>(二)廚餘再利用處理廠(場)。</p> <p>(三)巨大廢棄物再利用處理廠(場)與轉運站。</p> <p>(四)廢棄物收集、轉運或處理廠。</p> <p>(五)河川污染整治工程與廢污水截流處理工程。</p> <p>(六)興設有產生異味或衍生物質之虞之環保設施或工程等。</p>		
<p>六、本署審查地方政府提送補助計畫之作業方式如下：</p> <p>(一)於確定次一年度計畫型補助款補助項目後，請地方政府於每年<u>六</u>月底前依本署施政目標、補助重點提送<u>申請補助計畫書(如格式一)</u>及自評表報<u>本署</u>，本署各項補助計畫之審查及評比標準如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 申請補助事項之先期規劃作業及應行配合辦理事項之辦理情形。 2. 屬工程性計畫補助之申 	<p>四、本署審查地方政府提送之補助計畫其作業方式如下：</p> <p>(一)<u>本署應</u>於確定次一年度計畫型補助款補助項目後，請地方政府於每年<u>6</u>月底前依本署施政目標、補助重點提送補助計畫及自評表報署，本署各項補助計畫之審查及評比標準如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 申請補助事項之先期規劃作業及應行配合辦理事項之辦理情形。 2. 申請補助之事項如屬工 	<p>一、點次變更。</p> <p>二、現行規定第四點第二款配合業務需要修正申請補助計畫書應具備事項及格式一。</p> <p>三、現行規定第四點第三款及第六款移列合併為修正規定第六點第三款，並酌作文字修正。</p>

<p>請，應先完成基本設計。</p> <ol style="list-style-type: none"> 以前年度計畫及預算執行情形。 所提計畫之可行性及預期效益。 以前年度與中央政策配合程度。 <u>地方政府</u>應負擔經費之財源籌措及相關財務計畫規劃情形。 其他依<u>本署</u>年度施政需要應列入審查及評比之項目。 <p>(二)地方政府依前款規定，研提申請補助計畫書應經機關首長核定，申請補助計畫書應具備事項如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 計畫名稱及<u>基本資料</u>。 計畫目標及預期效益（應以量化說明）。 計畫執行方法及步驟。 計畫期程及工作進度。 <u>計畫資源需求及經費來源之財務計畫檢核表</u>（包括自籌經費及申請補助金額）。 計畫經費明細表（如格式二）。 民間參與評估。 	<p>程性計畫，應先完成基本設計。</p> <ol style="list-style-type: none"> 以前年度計畫及預算執行情形。 所提計畫之可行性及預期效益。 以前年度與中央政策配合程度。 <u>直轄市、縣（市）政府</u>應負擔經費之財源籌措及相關財務計畫規劃情形。 其他依<u>中央政府各主管機關</u>年度施政需要應列入審查及評比之項目。 <p>(二)地方政府應依據<u>本署補助計畫項目，依地方政府年度施政重點及需求</u>研提經機關首長核定之申請<u>計畫型補助款計畫書</u>（如格式一）送本署審核。申請補助計畫書應具備事項如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 計畫名稱。 計畫目標及預期效益（應以量化說明）。 計畫執行方法及步驟。 計畫期程及工作進度。 <u>計畫經費明細表</u>（如格 	
---	--	--

<p>8. <u>補助計畫經費支用狀況表(如格式三)(前一年度有類此計畫時提供)。</u></p> <p>9. <u>其他(依個別補助計畫而定)。</u></p> <p>(三)地方政府提送之申請補助計畫書，<u>經本署相關業務主辦單位就其計畫內容、經費分配、計畫期程、財務計畫檢核基礎等規範、計畫效益評估與環保政策之契合度等，予以審查及評比，於補助額度確定後，即先估列分配金額，並於會計年度開始四個月前，通知地方政府將補助計畫項目及預計補助經費納入地方預算。年度進行中，地方政府提送之申請補助計畫書，亦由本署相關業務主辦單位進行審查，並將審查結果通知地方政府辦理。</u></p> <p>(四)本署各項計畫補助款，均不含土地取得及維護費用。但專案報經行政院核准者，不在此限。</p>	<p>式二)。</p> <p>6. <u>經費來源(包括自籌經費及申請補助金額)。</u></p> <p>7. <u>民間參與評估。</u></p> <p>(三)<u>對於地方政府提送之申請補助計畫書，由本署相關業務主辦單位先行審核是否具有民間參與空間，如具有民間參與空間但未採用民間參與者，不予補助，如採用民間參與辦理者，則優先就自償率不足部分給予相對比例之補助，並負責審查與評比作業，再依評比標準評定成績並排列優先順序依序補助，並於會計年度開始四個月前，由本署通知地方政府將補助計畫項目及預計核定經費納入地方政府預算項下，惟地方政府執行補助計畫時，如有未依規定編列或撥付應分擔款，或執行績效不佳等情形者，本署得逕予縮減或取消補助，並優先由本署要求地方配合辦理計畫、原囿於本署補助額</u></p>	
---	--	--

	<p>度不足暫未獲補助之計畫項目及地方政府所提新增計畫遞補。</p> <p>(四)有下列情形之一，本署得敘明理由、補助項目及金額陳報行政院備查後，不受前款規定期限之限制：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. <u>依前三款之規定所辦理之評比結果者。</u> 2. 補助款具有支應災害或重大緊急事項之準備金性質者。 3. 補助款係補助延續性工作項目，且須視前一年度實際執行進度，方可估列或確定地方政府分配金額者。 <p>(五)本署<u>依前款規定報經行政院備查者，及因應災害或重大緊急事項暨配合中央重大政策或建設所辦理之事項</u>，經行政院核定應於一定期限內完成者，得同意地方政府以代收代付方式<u>先行執行，及副知行政院主計處，並由地方政府編列「中央補助款代收代付明細表」</u>（如格式四），以附表方</p>	
--	---	--

	<p><u>式列入當年度決算。</u></p> <p>(六)年度進行中，<u>本署審查</u> <u>地方政府提送之補助</u> <u>計畫，需由地方政府依</u> <u>年度施政重點及需求</u> <u>研提經機關首長核定</u> <u>之申請計畫型補助款</u> <u>計畫書(如格式一)送</u> <u>本署審核，經本署業務</u> <u>主辦單位就其效益評</u> <u>估計畫內容、計畫經費</u> <u>分配、計畫期程及與環</u> <u>保政策之契合度等予</u> <u>以審查，並將審核結果</u> <u>(含審查意見、初核經</u> <u>費額度)提本署預算</u> <u>執行及重大採購案推</u> <u>動小組會議審議通過</u> <u>，並經署長核定後，通</u> <u>知地方政府辦理。</u></p>	
	<p>五、本署各項計畫補助款， 均不含土地取得及維護 費用。但專案報經行政 院核准者，不在此限。 經專案報經行政院核准 補助土地取得費用者， 其補助方式如下：</p> <p>(一)應以計畫核定當年度 之公告土地現值為補 助土地取得費用之基 準。</p>	<p>一、<u>本點刪除。</u></p> <p>二、補助款不含土地 取得及維護費 用之規定移列 為修正規定第 六點第四款，並 酌作文字修正 ，並刪除專案報 行政院補助方 式之規定。</p>

	<p>(二)前款土地取得費用如有依土地徵收條例第三十條第二項規定，加成補償者，得納入補助範圍。但最高以補助四成為限。</p> <p>(三)計畫核定後公告土地現值如有調漲，其調漲部分應由受補助之直轄市、縣（市）政府自行負擔。</p> <p>(四)計畫核定過程中，如經查明公告土地現值之調整有異常時，本署對於不合理調增之土地取得費用，不予補助。</p>	
	<p>六、本署各項計畫補助款，如業務確有增置人力之需要時，應以僱用臨時人員之方式推動為限。</p>	<p>一、<u>本點刪除</u>。</p> <p>二、有關補助計畫經費需求之原則性限制，已於本署補助地方機關經費會計作業注意事項內規定辦理，為避免重複規範，爰刪除本點規定。</p>
<p>七、有下列情形之一，本署得敘明理由、補助項目及金額陳報行政院備查，不受前點第三款規定期限之限制：</p>		<p>一、<u>本點新增</u>。</p> <p>二、由現行規定第四點第四款移列，並酌作文字修正。</p>

<p>(一)補助款須於年度進行中，依評比結果再行估列或確定各地方政府分配金額者。</p> <p>(二)補助款具有支應災害或重大緊急事項之準備金性質者。</p> <p>(三)補助款係補助延續性工程項目，且須視前一年度實際執行進度，方可估列或確定地方政府分配金額者。</p>		
	<p>七、本署補助地方經費依其性質區分為經常門經費、機具購置經費、工程施作經費三項，其補助經費數額應依計畫核定數額與實際發包決標數額之較低者，並按原定補助比率核計，其撥款方式如下：</p> <p>(一)經常門經費之撥付：</p> <p>因經常門環保業務需於年度中持續進行並支付相關業務經費，本署依中央政府各機關預算執行要點相關規定核撥。另為掌握補助款執行情形，對於受補助機關之計畫實際執行進度確實督導追蹤</p>	<p>一、<u>本點刪除</u>。</p> <p>二、有關補助經費之撥款原則，已於本署補助地方機關經費會計作業注意事項內規定辦理，為避免重複規範，爰刪除本點規定。</p>

	<p>，並要求按月提送中央對地方政府補助款結報情形表（如格式三），如有落後情形，應督促地方政府研擬改善措施。</p> <p>(二)購置機具經費之撥付，由地方政府檢具發包合約書，經核計補助經費數額後一次撥付。</p> <p>(三)工程施作經費(包括工程款、空氣污染防制費及工程管理費，以下簡稱總經費)之撥付：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 補助金額在新臺幣(以下同)五百萬元以下者：由地方政府檢具發包合約書，經核計補助經費數額後一次撥付。 2. 補助金額超過五百萬元，未達五千萬元者：分三次撥付，第一次由地方政府檢具發包合約書，經核算計畫總經費並核計補助經費數額後，撥付應補助經費之百分之四十；第二次於總經費支用達百分之三十時，地方政府檢具經費支用狀況表，核撥應補助經費百分之五十。第三 	
--	---	--

	<p>次於完工結案後，地方政府檢具完工驗收證明書副本，撥付應補助經費百分之十。</p> <p>3. 補助金額在五千萬元以上者：由地方政府檢具發包合約書，經核算計畫總經費並核計補助經費數額後，撥付應補助經費之百分之三十，第二次於總經費支用達百分之二十時，地方政府檢具經費支用狀況表，核撥應補助經費百分之四十。第三次於總經費支用達百分之六十時，地方政府檢具經費支用狀況表，核撥應補助經費百分之二十。第四次於完工結案後，地方政府檢具完工驗收證明書副本，撥付應補助經費百分之十。</p>	
<p>八、地方政府對本署之補助款，以納入地方預算為原則，未及事先列入其年度預算之補助款，有下列情形之一者，本署得同意地方政府以代收代付方式執行，並副知行政院主計總處及及審</p>		<p>一、 <u>本點新增。</u></p> <p>二、 由現行規定第四點第五款移列，並酌作文字修正。</p>

<p>計部：</p> <p>(一)依前點第一款辦理之評比結果且依規定報行政院備查者。</p> <p>(二)災害或緊急事項。</p> <p>(三)配合中央重大政策或建設所辦理之事項，經行政院核定應於一定期限內完成者。</p>		
<p><u>九</u>、補助計畫之執行應行注意事項：</p> <p>(一)本署相關業務單位應依各計畫實際經費需求或發包金額與執行進度及地方分擔款支用情形核實撥款，並於撥款時通知地方政府。</p> <p>(二)地方政府應相對編足分擔款，並依計畫實際執行進度按分擔比率撥付支用，不得先行支用補助款或將補助款移作他用，違反者，本署得予停撥其當年度或停編以後年度之補助預算。</p> <p>(三)地方政府執行<u>本署</u>補助計畫時，如有未依<u>相關法令</u>規定辦理、未編列或撥付應分擔款，或執行績效不佳者，本署</p>		<p>一、<u>本點新增</u>。</p> <p>二、現行規定第四點第三款部分內容移列為修正規定第九點第三款，並酌作文字修正。</p> <p>三、配合補助辦法第十八條第三項及第十九條第一款規定，訂定撥款原則。</p>

<p>得逕予縮減或取消補助，並優先由本署要求地方配合辦理計畫、原囿於本署補助額度不足暫未獲補助之計畫項目及地方政府所提新增計畫優先遞補。</p> <p>(四)經查證地方政府有不依本處理原則辦理、未配合本署推動各項環保政策或執行不力、藉故拒絕或推諉實地查證或查核、未依環保法令規定徵收費用，或不合理調增土地取得費用等情形者，本署得予減撥當年度補助款、酌減或不予補助以後年度之計畫經費。</p>		
<p><u>十</u>、地方政府辦理本署補助計畫，應確實依核定計畫執行，不得請求追加補助款，<u>如有追加經費者，其追加部分應由各地方政府自行負擔</u>。如確因業務實際需要，必須檢討修正原核定計畫項目時，應於變更計畫前檢送修正前、後計畫報本署核定。</p>	<p>八、地方政府應依各級政府機關預算執行要點及其他相關規定執行本署補助計畫經費，執行時應確實依核定計畫執行，不得請求追加補助款。如確因業務實際需要，必須檢討修正原核定計畫項目時，應於變更計畫前檢送修正前、後經費明細表報本署核定。</p>	<p>點次變更並酌作文字修正。</p>
<p><u>十一</u>、地方政府對本署各項</p>	<p>九、地方政府應依政府採購</p>	<p>一、點次變更，並酌</p>

<p>補助計畫經費之執行結果如有<u>賸餘款</u>，應依規定<u>照數</u>或按本署補助比率繳回<u>國庫</u>，<u>未繳回者</u>，由其當年度或以後年度之補助款予以扣減抵充。但個別補助計畫補助款賸餘未超過新臺幣十萬元者，得免予繳回。</p>	<p>法及其他規定辦理本署各項補助計畫，原則應在年度內執行完畢，執行結果如有剩餘，應將剩餘款全額或按本署補助比率於年度內繳回本署，由本署解繳國庫。如計畫於會計年度終了未能執行完成，擬轉入下年度繼續執行者，如係依本處理原則採代收代付方式者，每年十二月三十一日前應敘明特殊原因及填具歲出保留申請表、歲出保留分配表，檢同相關證明文件事先經本署同意後，由本署報行政院辦理保留。</p>	<p>作文字修正。</p> <p>二、有關補助經費之保留處理原則，已於本署補助地方機關經費會計作業注意事項內規定辦理，為避免重複規範，爰刪除部分文字。</p>
<p>十二、地方政府對所轄鄉（鎮、市）公所如有本署補助款未予轉撥情形，經本署協調仍未轉撥且核定屬災害或緊急事項、配合本署重大環保政策或施政，應於一定期間內完成者，本署得逕撥各鄉（鎮、市）公所；逕撥後之處理原則比照第九點規定辦理。已撥地方政府之款</p>		<p>一、<u>本點新增</u>。</p> <p>二、依補助辦法第十九條第四款規定辦理。</p>

<p>項應予以追繳；地方政府未配合辦理繳回者，由其當年度或以後年度之補助款予以扣減抵充。</p>		
<p><u>十三、本署相關業務單位對地方政府補助成效之考核，應包括補助計畫執行之查核點及管考週期，並定期就補助計畫執行進度、整體經費與補助款支用情形、受補助之地方政府內部控管機制、計畫執行及執行完竣後使用之效益等進行書面或實地查核；其管考結果應於年度終了後三個月內在本署之相關網站公布，並得作為增加或減少對各地方政府以後年度補助款補助額度之參據。</u></p>	<p>十、本署就地方政府各補助事項之計畫，應明訂補助計畫之辦理期程、完成期限及訂定補助計畫執行之查核點，定期進行書面或實地查核，查核項目如下：</p> <p>(一)提列補助計畫之經費需求其編列項目及標準是否符合規定。</p> <p>(二)補助款必須依本署核定補助內容、辦理期程執行；另整體經費及補助款支用情形是否達成預定目標及預期效果。</p> <p>(三)辦理採購是否依照政府採購法等相關規定辦理，手續是否齊備完善，財物運用與保管是否妥當。</p> <p>(四)補助計畫經費之剩餘款是否於年度內繳回本署。</p> <p>(五)補助計畫是否確實納入預算內。</p>	<p>一、點次變更。</p> <p>二、依補助辦法第十五條規定辦理並酌作文字修正。</p>

	<p><u>(六)各項報表資料是否如期正確填送。</u></p> <p><u>(七)預算執行狀況是否按月(或按季)追蹤列管；如有缺失是否已研擬改善措施。</u></p> <p><u>(八)補助款如有轉撥其他機關執行，是否嚴密控管防範受轉撥之機關不得將補助款挪移至非屬原核定計畫。</u></p> <p><u>(九)對於補助款全盤狀況是否確實掌握，計畫執行中是否遭遇困難需要協助解決。</u></p> <p><u>(十)其他與計畫有關之事項。</u></p>	
	<p>十一、經查證地方政府有不依本處理原則辦理，或未配合本署推動各項環保政策或執行不力，或藉故拒絕或推諉實地查證或查核，或發現有短列補助預算或移作他用等事實，或未依環保法令規定徵收費用，或不合理調增土地取得費用之情形者，本署得酌予減撥當年度補助款、酌減或不予補助</p>	<p>一、<u>本點刪除。</u></p> <p>二、移列為修正規定第九點第四款，並酌作文字修正。</p>

	該地方政府以後年度之計畫經費。	
十四、地方政府依補助計畫購置之設備、儀器、車輛及環保工程設施應納入財產管理。本署於補助計畫完成後，考核前述財產及計畫補助效益之範圍詳附表；如計畫完成後發現不符本署補助效益之情事，則不受附表考核年限之限制。		三、 <u>本點新增</u> 。 四、 列入本署補助計畫內購置之財產考核相關規定。
十五、本署各附屬單位預算特種基金及具特定財源之收支併列經費，各依其所定用途編列及執行，得不適用本原則。		一、 <u>本點新增</u> 。 二、 依補助辦法第二十三條規定辦理。