

○年上/下半年「○○縣促進民間參與
污水下水道系統建設計畫
輔導考核作業」

主管機關：內政部營建署

主辦機關：○○縣（市）政府

履約管理督導機構：○○股份有限公司

民間機構：○○股份有限公司

品質及安全管理督導機構：○○股份有限公司

中 華 民 國 ○ ○ 年 ○ ○ 月 ○ ○ 日

目錄

1. 促進民間參與污水下水道系統建設計畫輔導考核表
第一部分興建營運檢查評分表(Ⅰ)(主辦機關評分)....P.
2. 促進民間參與污水下水道系統建設計畫輔導考核表
第一部分興建營運檢查評分表(Ⅱ)(民間機構評分)...P.
3. 促進民間參與污水下水道系統建設計畫輔導考核表
第二部分財務事項檢查評分表(Ⅰ)(主辦機關評分)....P.
4. 促進民間參與污水下水道系統建設計畫輔導考核表
第二部分財務事項檢查評分表(Ⅱ)(民間機構評分)...P.

附件目錄

1. 附件一 本年度品質查核、查驗及追蹤辦理情形	P.
2. 附件二 安全監控執行計畫	P.
3. 附件三 缺失與違約之責任	P.
4. 附件四 興建執行計畫書<摘要>	P.
5. 附件五 改善計畫書	P.
6. 附件六 上(下)半年執行管理月報彙整	P.
7. 附件七 ○○年財務事項檢查作業	P.
8. 附件八 分年污水處理費預算編列及撥付情形彙整表	P.
9. 附件九 分年政府應辦事項預算編列及撥付情形彙整表	P.
10. 附件十 ○○年度自編財務報表之影本	P.
11. 附件十一 ○○年度會計師查核簽證年度財務報告之影本	P.
12. 附件十二 最近一期公司變更登記表	P.
13. 附件十三 股東名冊及資產清冊之影本	P.
14. 附件十四 其他財務相關資料	P.

表目錄

1. 表一 財務事項檢查作業表	P.
2. 表二 ○年度財務報表會計科目檢查表	P.
3. 表三 重要財務比率表	P.

促進民間參與污水下水道系統建設計畫輔導考核表

輔導考核單位 ：內政部營建署

受考核單位 ：○○縣（市）政府／○○公司

受考核計畫 ：○○○○○○污水下水道系統建設營運計畫

考核時間 ：○○年○○月○○日

委員評分總表^{註5}

項次	內容	權重(%) ^{註3}	委員評分		加權後分數		總分欄	
			民間機構	主辦機關	民間機構	主辦機關	民間機構	主辦機關
一	興建營運檢查評分表	60						
二	財務事項檢查評分表	40						

備註填寫說明：

1. 本考核之分數依”內政部營建署促進民間參與污水下水道系統建設營運計畫輔導考核作業要點”第五點評分級距如下：
90 分以上為優等；80 分~89 分為甲等；70 分~79 分為乙等；60~69 為丙等。
2. 本項結果將作為本署補助主辦機關辦理下水道建設計畫年度經費重要評比項目及發放相關獎勵金之依據。
3. 評分表之權重欄位本署將依不同階段(興建階段、營運階段)給予不同權重，請委員就兩份評分表分別給予評分。
4. 主辦機關得視檢查項目之需要自行提供附件說明情形，並預先進行自評作業將評分表填妥後，於正式考核作業時提供委員評分。
5. 委員評分總表由本署承辦單位填寫

促進民間參與污水下水道系統建設計畫輔導考核表

第一部分 興建營運檢查評分表（ I ）

<u>單位</u>	主辦機關	
<u>分數</u>		

委員：_____（簽名）

興建營運契約 規定	檢查項目		民間機構提 送時間	主辦機關同 意或退請修 正時間	自評結果		辦理情形說明	考核結果	備註
					已完 成	尚待 改善			
一、主辦機 關承諾 事項 (20%)	1. 主辦機關同意於試車或營運開始日提供 污泥之處理處置之地點								
	2. 用戶接管 違建拆除 民間機構 應配合事 項	i. 民間機構應於每年一月 底前提送下一年度之年 度用戶接管計畫報請主 辦機關事前書面同意							
		ii. 民間機構應於每年一月 底前提送下一年度之年 度用戶接管計畫請款預 算書報請主辦機關事前 書面同意							
		iii. 民間機構應於施工前六 個月向主辦機關提出用 戶接管區域通知書並辦 理用戶接管工程說明會							
	3. 主辦機關是否依約辦理承諾事項？								
二、主辦機 關協助 事項 (20%)	1. 主辦機關是否協助民間機構辦理道路挖 掘許可之取得？								
	2. 主辦機關是否協助民間機構辦理管線遷 移作業？								
	3. 主辦機關是否協助民間機構辦理交通維 持計畫送審								
	4. 主辦機關是否協助民間機構辦理中長期 融資？								
	5. 主辦機關是否協助民間機構辦理協助申 請租稅優惠								

興建營運契約規定	檢查項目		民間機構提送時間	主辦機關同意或退請修正時間	自評結果		辦理情形說明	考核結果	備註
					已完成	尚待改善			
	6. 主辦機關是否協助民間機構辦理申請證照許可？								
	7. 主辦機關是否依約辦理其他協助事項？						(請敘明其他協助事項及辦理情形)		
三、用地之交付與維護 (5%)	1. 與興建營運契約簽訂同時簽訂設定地上權契約				-				
	2. 主辦機關是否依約辦理用地交付？								
四、興建與工程之控管 (10%)	1. 主辦機關或其委託之履約管理機構，為監督乙方是否有確實履行本契約之必要，進行與本計畫有關之必要查核行為						(請詳細說明查核時積極查核頻率)		
	2. 主辦機關執行品質抽驗或查核時民間機構相關品質管理文件是否齊全？								附件一 本年度品質查核、查驗及改善結果追蹤辦理情形
	3. 主辦機關辦理查核後，品質不良部份之改善結果是否持續追蹤辦理？								
	4. 主辦機關對於民間機構提出之各項申請 (ex:用戶接管認證等) 是否有如期完成								
	5. 主辦機關對於整體興建進度是否符合預期、落後程度及原因、改善作為是否掌握得宜								
五、監督機制 (20%)	1. 民間機構於營運期內每會計年度三個月前應編製年度事業計畫書報甲方備查								
	2. 安全監控與通報計劃	i. 民間機構於提出興建執行計畫書之同時提出安全監控執行計畫報甲方備查							附件二 安全監控執行計畫

興建營運契約規定	檢查項目		民間機構提送時間	主辦機關同意或退請修正時間	自評結果		辦理情形說明	考核結果	備註
					已完成	尚待改善			
		ii. 民間機構於提出興建執行計畫書同時針對緊急事故發生時應採取之應變措施及通報甲方之系統與方法，提出通報計劃報甲方備查							
	3.	每月十日前將放流水水質採樣分析結果送交甲方備查							
	4.	品質及安全管理監督機構執行計畫書送交主辦機關備查							
六、缺失與違約之責任 (5%)	1.	主辦機關對於民間機構缺失之處理是否符合契約規定？							附件三 缺失與違約之責任
	2.	主辦機關對於民間機構違約之處理是否符合契約規定？							
	3.	主辦機關對於不可抗力及除外情事之通知認定及採取措施是否符合契約規定？							
七、其他 (20%)	1.	整體施工品質 (ex: 使用材料、工法、功能測試結果) 良好與否與督導情形							
	2.	主辦機關爭議處理(缺失及違約)							
	3.	履約保證金之監督							
	4.	查核小組查核結果							
	5.	其他							



第一 部 分
(I) 綜 合 考
評 意 見

促進民間參與污水下水道系統建設計畫輔導考核表

第一部分 興建營運檢查評分表(II)

<u>單位</u>	民間機構	委員：_____ (簽名)
<u>分數</u>		

興建營運契約規定要項	檢查項目	民間機構提送時間	主辦機關同意或退請修正時間	自評結果		辦理情形說明	考核結果	備註
				已完成	尚待改善			
一、民間機構承諾事項 (5%)	1. 民間機構與第三人簽訂之土木建築、興建工程契約、設備供應契約、操作維護契約、智慧財產權讓與或授權契約或類此之重要契約，及其他與本計畫有關之委託經營或設備採購契約之副本隨附執行管理月報送主辦機關備查							
	2. 所有與本計畫相關之文件，包括但不限於契約、保單、融資文件、股東間之約定或與其他第三人間之約定，除契約另有規定外應於簽署或修改後○日內隨附執行管理月報送主辦機關備查							
	3. 民間機構應於前一年度○月底前提送私有地清冊及償金預估數額							
二、興建與工程之控管 (5%)	1. 民間機構應於○日內提出興建執行計畫書送請主辦機關事前書面同意							附件四 興建執行計畫書<摘要>
	2. 第二期及以後各期之污水處理廠民間機構應於預定擴廠前○年提送擴廠計畫書同意							
	3. 民間機構應依設計及施工進度，於每月○日前提送執行管理月報予主辦機關							
	4. 民間機構興建污水處理廠其進度是否落後？					(請填寫污水處理廠預計及實際進度)		
	5. 民間機構興建污水管網工程進度是否落後？					(請填寫污水管網工程預計及實際進度)		

興建營運契約規定要項	檢查項目	民間機構提送時間	主辦機關同意或退請修正時間	自評結果		辦理情形說明	考核結果	備註
				已完成	尚待改善			
	6. 民間機構辦理用戶接管工程進度是否落後?					(請填寫用戶接管預計及實際進度)		
	7. 主辦機關是否有針對第 4、5、6 點落後情形具體作為?					(請填寫具體作為)		
	8. 民間機構興建工作進度主計畫時程落是否落後							
	9. 若民間機構興建工作進度依主計畫時程落後達進度之百分之五時,應提出改善計畫書供主辦機關備查							
	10. 民間機構於投標時提出之協力廠商者,其後更換,應提出具備與投標時相同經驗能力及規模相當之協力廠商且經甲方事前書面同意							
三、民間機構依興建執行計畫書進度於各階段完成後提交完工報告(5%)	1. 試車完成後將水資源回收中心試車成果報告提送至主辦機關同意。							
	2. 試車成果提送甲方同意後,將竣工圖說及相關證明文件彙整成完工報告予甲方備查							
	3. 各階段管網施工完成後,提交管網完工報告予甲方備查							
	4. 每月及累計完成之污水下水道系統書圖資料製成報告書,後隨附於執行管理月報提送,經履約管理機構查核無誤送主辦機關同意							附件五 上(下)半年執行管理月報彙整

興建營運契約規定要項	檢查項目	民間機構提送時間	主辦機關同意或退請修正時間	自評結果		辦理情形說明	考核結果	備註
				已完成	尚待改善			
四、營運階段 (20%)	1. 申請開始營運時一併提出營運管理計畫書送請主辦機關事前書面同意							
	2. 民間機構應於試車前提出整體維護計畫及設備功能測試評估計畫，經主辦機關同意後實施							
	3. 民間機構每年度應提報設備功能測試評估報告及歲修計畫送主辦機關備查							
	4. 民間機構應於開始營運之次二月起，於每月第 15 日製作當月前第二月之污水處理費之請款報告，並就該請款報告附履約管理機構審核意見一併送交主辦機關同意							
	5. 委託他人經營時民間機構需經主辦機關事前書面同意委託他人之委託營運契約							
五、附屬事業計畫相關資料提送 (5%)	1. 開始經營附屬事業○個月前提出附屬事業營運計畫書報請主辦機關備查							
	2. 附屬事業之財務報表應送主辦機關審查							
六、融資契約及融資計畫書副本之提送 (5%)	1. 應於契約簽訂後○月檢送融資契約副本予主辦機關備查							
	2. 如有設訂負擔之必要時，民間機構應提出融資計畫書經主辦機關事前書面同意，修正時亦同。							
七、保險資料之提	1. 契約簽訂後○日內將保險計畫報主辦機關備查							

興建營運契約規定要項	檢查項目	民間機構提送時間	主辦機關同意或退請修正時間	自評結果		辦理情形說明	考核結果	備註
				已完成	尚待改善			
送(5%)	2. 各類保險之保險單、批單正本及繳費收據副本投保後三十日內送交主辦機關備查							
	3. 是否於保險單規定應通知保險人之期限內書面通知甲方保險事故發生相關事項							
	4. 各保險之出險紀錄及其原因					(請詳列各項出險紀錄及其原因)		
八、履約保證金(5%)	1. 民間機構應於簽訂興建營運契約前提供履約保證金							
	2. 民間機構若無違約之情事主辦機關是否按時程辦理履約保證金之解除							
	3. 民間機構履約保證金是否有被主辦機關押扣之情形					(請詳細說明押扣之情形及理由)		
九、缺失與違約之責任(5%)	1. 主辦機關對於民間機構缺失之處理是否符合契約規定？							附件六 缺失與違約之責任
	2. 主辦機關對於民間機構違約之處理是否符合契約規定？							
	3. 主辦機關對於不可抗力及除外情事之通知認定及採取措施是否符合契約規定？							
十、其他(40%)	1. 基本設計成果(包含管線基本設計成果、污水處理廠系統設計成果)							
	2. 民間機構對於違約事件及爭議處理處理作為							
	3. 民間機構各項保險／出險紀錄							
	4. 主辦機關辦理年度營運績效評估之情形及結果							
	5. 營運狀況良好與否、水質處理品質							
	6. 工安環保事件之發生及改善							



興建營運契約規定要項	檢查項目	民間機構提送時間	主辦機關同意或退請修正時間	自評結果		辦理情形說明	考核結果	備註
				已完成	尚待改善			
	7. 其他							
第一部分(II)綜合考評意見綜合考評意見								

促進民間參與污水下水道系統建設計畫輔導考核表

第二部分 財務事項檢查評分表(I)

<u>單位</u>	主辦機關	委員：_____ (簽名)
<u>分數</u>		

A.主辦機關考核項目

要項	考核項目	檢查文件	辦理情形之說明	考核結果
一、財務狀況查核 (50%)	1. 甲方是否自行或委由履約管理機構對乙方執行定期財務檢查次數每年至少兩次以上？	該年 3 月份之財務事項檢查報告書：檢查去年度自編財務報表等財務資料		
		該年 7 月份之財務事項檢查報告書：檢查去年度會計師財務簽證報告及當年度上半年之自編財務報表等財務資料		
	2. 本次『財務事項檢查作業表』之檢查項目是否完備？	附件七 表一		
	3. 本次『財務事項檢查作業表』之檢查結果是否有異常或不符情形？	附件七、財務事項檢查報告書 詳 P.O		
	4. 若上述定期財務檢查發現有異常情形或甲方認為有必要時，是否啟動不定期財務檢查？	附件七、財務事項檢查報告書 詳 P.O		
	5. 本次定期或不定期『財務事項檢查作業表』檢查結果有異常或不符情形，履約管理機構是否提供甲方具體建議事項？	附件七、財務事項檢查報告書 詳 P.O		
	6. 本次定期或不定期『財務事項檢查作業表』檢查結果有異常或不符情形，甲方是否採取適當措施？	附件七、財務事項檢查報告書 第 O 次專案會議或工作會議紀錄		
	7. 本次定期或不定期『財務事項檢查作	附件七、財務事項檢查報告書 第 O 次專案會議或工作會議紀錄		

要項	考核項目	檢查文件	辦理情形之說明	考核結果
	業表』檢查結果有異常或不符情形，甲方是否持續追蹤乙方改善情況達甲方要求？			
	8. 本次『財務事項檢查作業表』之重要財務比率，是否有違反聯貸融資契約財務比率限制情形？甲方是否持續追蹤乙方改善情況達聯貸融資契約要求？	附件七、財務事項檢查報告書 詳 P.O 第 O 次專案會議或工作會議紀錄		
	9. 本次『財務事項檢查作業表』之重要財務比率，若財務狀況顯有惡化情況，甲方是否持續追蹤乙方改善情況達興建營運契約規定或甲方要求？	附件七、財務事項檢查報告書 詳 P.O 第 O 次專案會議或工作會議紀錄		
	10. 本次『財務事項檢查作業表』之重要財務比率及財務報表會計科目變動幅度較大之項目，甲方是否有要求乙方提出詳細說明？	附件七、財務事項檢查報告書 詳 P.O 第 O 次專案會議或工作會議紀錄		
二、預算需求及支用情形 (30%)	1. 分年污水處理費預算編列及撥付情形	附件八 P.○		
	2. 分年政府應辦事項預算編列及撥付情形	附件九 P.○		



要項	考核項目	檢查文件	辦理情形之說明	考核結果
三、未來財務風險評估 (20%)	1. 是否發生財務風險因子原規劃與實際發生情況產生重大差異情形？乙方是否提出具體改善因應計畫？(物價波動、成本超支、融資利率、融資規劃及附屬事業等)	履約管理機構評估報告		
	2. 是否發生其他財務構面之風險？甲方是否持續追蹤乙方改善情形？(更換簽證會計師理由有欠正當者或簽證會計師於簽證一年內有懲戒紀錄者、會計事務所或財務主管更換頻繁、董監事持股設質比率、背書保證金額佔淨值 100%以上、過去三年於全體金融機構曾有延遲繳息及還款情形等)	履約管理機構評估報告		
	3. 其他			
第二部分(I)綜合 考評意見				

促進民間參與污水下水道系統建設計畫輔導考核表

第二部分 財務事項檢查評分表(II)

<u>單位</u>	民間機構	委員：_____ (簽名)
<u>分數</u>		

B.民間機構考核項目

興建營運契約規定	檢查項目	檢查文件	辦理情形之說明	考核結果
一、財務報表提供 (5%)	乙方是否於每年6月30日前將最近一次提報通過之持有股份○%之股東及董事、監察人名冊、資產清冊及經會計師簽證之財報報甲方備查。	○年度會計師查核簽證報告書 股東名冊 資產清冊		
二、持股比例要求及 股權移轉之限制 (10%)	1. 乙方設立時之實收資本額為○元，目前實收資本額為○元，與投資執行計畫書規劃之金額是否有差異。	公司變更事項登記卡 營業事業登記證 投資執行計畫書		
	2. 發起人○○公司是否認足第一次發行股份總數之全部。	股東名冊		
	3. ○○公司是否於興建期間之持股比例高於乙方實收資本額之○%。	公司變更事項登記卡 股東名冊		
	4. 興建期是否有非經甲方事前書面同意股權移轉情形。	股東名冊		
三、轉投資(5%)	是否有非經甲方及目的事業主管機關核准之附屬事業外進行轉投資。	○年度會計師查核簽證報告書		
四、財務檢查權 (40%)	1. 會計師查核簽證意見及發現。	○年度會計師查核簽證報告書		
	2. 融資還款期間長期償債能力是否不低於○倍。	○年度會計師查核簽證報告書		

興建營運契約規定	檢查項目	檢查文件	辦理情形之說明	考核結果
		財務比例表		
	3. 自有資金比率是否不低於○%。	○年度會計師查核簽證報告書		
	4. 大股東或董監事股票設質情形。			
	5. 固定資產設定負擔之標的、內容、金額是否經甲方事前書面同意設定予融資機構。	資產清冊 融資計畫書		
	6. 土地租金是否於每年○期限前繳交土地租金予甲方。	繳款收據影本 設定地上權契約影本		
	7. 其他財務項目。(詳附件七表二)	自編財務報表或 ○年度會計師查核簽證報告書 興建營運契約		
	8. 財務比例分析。(詳附件七表三)	聯合授信合約：財務比率限制規定 自編財務報表或 ○年度會計師查核簽證報告書		
五、經營附屬事業計畫(5%)	1. 乙方是否於簽約後○年內提出包括興建計畫、營運計畫、財務計畫、回饋計畫、移轉計畫等附屬事業投資執行計畫書。 2. 甲方是否自行或由履約管理機構定期或不定期依乙方之附屬事業投資執行計畫書檢查乙方之附屬事業。	附屬事業投資執行計畫書		

興建營運契約規定	檢查項目	檢查文件	辦理情形之說明	考核結果
六、融資契約簽訂時限(10%)	1. 乙方是否於本契約簽定後○個月內與融資機構簽訂融資契約，並依本契約約定提送副本乙份報甲方備查。 2. 若乙方修改投資執行計畫書中所載之融資規劃，是否提出財務計畫送甲方事前書面同意。 3. 若甲方認為對本計畫財務有重大影響，乙方是否有採取適當措施改善。	融資契約影本 財務計畫 資金收支表		
七、保險範圍(15%)	1. 乙方是否就本計畫之規劃、設計、興建、營運及資產，依本契約之規定投保必要且足額之保險，並維持保單效力至契約屆滿後○個月，且甲方應為共同被保險人。 2. 乙方是否自行或責成其承包商、供應商或專業顧問，於興建營運期間內，購買並維持執行興建營運工作所必要各項保險，並應確保其購買之保險之理賠範圍涵蓋因不可抗力所造成之損失。 3. 乙方是否自行或責成其承包商、供應商或專業顧問，就興建之建築及設施，至少投保並維持下列各項保險：1.營造綜合保險：包含工程綜合損失險、雇主意外責任險、第三人責任險，且其保險期限不得短於各該設施之興建期。2.專業顧問責任險。 4. 保險契約之移轉： 乙方投保之保險單應載明保險人同意保險契約之權利，於依本契約移轉或其他法令上之移轉時，於甲方是否同意後轉讓予甲方或甲方指定之第三人。	保險單 批單副本 繳費收據副本		

興建營運契約規定	檢查項目	檢查文件	辦理情形之說明	考核結果
八、履約保證內容與額度(10%)	1. 乙方於簽訂本契約前是否提供○元整之履約保證金予甲方。 2. 履約保證之解除： 甲方是否按規定時程，解除乙方部份之履約保證責任，並於押提款項理算清楚後，將該次剩餘之履約保證金無息返還予乙方： 3. 乙方是否於保證金保證書有效期限屆滿前三十日前辦妥順延或提供新的履約保證，並將順延後或新的保證金保證書送交甲方。	○年度會計師查核簽證報告書 保管品收據影本 保證金保證書		
第二部分(II)綜合考評意見				

促進民間參與污水下水道系統建設計畫

○○系統輔導考核作業

附件一

本年度品質查核、查驗及追蹤辦理情形

主管機關：內政部營建署

主辦機關：○○縣政府

民間機構：○○○○○公司

目 錄

一、 主辦機關及履約管理督導機構辦理情形

二、 品質查核、查驗單位、次數等彙整表

項次	品質查驗單位	項目	次數
1	○○公司（履約督導公司）		
2	○○縣政府（主辦機關）		
	（往下增列）		

三、 查驗或查核時間、單位及重要缺失項目改善成果

項次	時間	單位	督導項目	重要缺失合計 項次	已改善核計項次

四、 本年度○年缺失改善總表惠整（第三級品管查驗部分）

項次	查驗位置	缺失項目	開列日期	完成日期	工程區域 位置
1.	(ex 水資中心 內加藥機房)				(水資中 心)
2.					

五、其他(各系統得視情形增列)

促進民間參與污水下水道系統建設計畫 ○○系統輔導考核作業

附件二

安全監控執行計畫

主管機關：內政部營建署

主辦機關：○○縣政府

民間機構：○○○○○公司

目 錄

- 一、 水資源回收中心監控計畫
- 二、 污水下水道主、次幹管及分支管網安全監控計畫
- 三、 民眾申訴案件作業及通報措施

促進民間參與污水下水道系統建設計畫 ○○系統輔導考核作業

附件三

缺失與違約之責任

主管機關：內政部營建署

主辦機關：○○縣政府

民間機構：○○○○○公司

目 錄

一、 歷次缺失及違約之大事紀

項次	缺失/違約開立原因	主辦機關辦理情形	時間	處理結果	備註
1					
2					
3.					

二、 缺失及違約之處理程序

三、 目前缺失及違約之事項說明

四、 待解決事項

促進民間參與污水下水道系統建設計畫 ○○系統輔導考核作業

附件四

興建執行計畫書<摘要>

主管機關：內政部營建署

主辦機關：○○縣政府

民間機構：○○○○○○公司

目 錄

壹、 污水處理廠

貳、 污水下水道管網基本設計流程及平面圖（至少須包含下列項目）

1. 管線基本設計成果
2. 污水管線佈設
3. 用戶接管佈設
4. 違章建築處理原則

參、 施工管理計畫

1. 品質管制
2. 進度管制
3. 交通維持

肆、 施工進度計畫

1. 整體進度
2. 污水處理廠進度
3. 主次幹管進度及各分標進度
4. 用戶接管進度

附件五

改善計畫書

主管機關：內政部營建署

主辦機關：○○縣政府

民間機構：○○○○○○公司

目 錄

- 一、落後原因檢討
- 二、改善方式研擬
- 三、預期改善成果

促進民間參與污水下水道系統建設計畫 ○○系統輔導考核作業

附件六

上(下)半年執行管理月報彙整

主管機關：內政部營建署

主辦機關：○○縣政府

民間機構：○○○○○○公司

目 錄

- 一、 ○○年上(下)半年工作及進度檢討（列表表示）
- 二、 ○○年上(下)半年工程經費投入情形（列表表示）
- 三、 備查文件彙整

月份	備查文件名稱	備查時間	備註
1			
2			
	(往下增列)		

- 四、 重要決議事項

項次	會議名稱	時間	重要決議事項	備註
1				
2				
3				
	(往下增列)			

- 五、 ○○年下(上)半年預定工作進度
- 六、 其他(各系統得視情形增列)

促進民間參與污水下水道系統建設計畫

○○系統輔導考核作業

附件七

○○年財務事項檢查作業

主管機關：內政部營建署

主辦機關：○○縣政府

民間機構：○○○○○○公司

目 錄

壹、檢查範圍及依據

貳、檢查日期

參、檢查地點

肆、財務查核人員

伍、查核結果

陸、綜合分析與建議

壹、檢查範圍及依據（以下內容可是系統特性自行增列）

- （一）檢查範圍：依工程會『促參案件之財務查核機制』，本次財務檢查工作範圍僅限於財務預警機制之彈性查核(非屬年度專業性查核)，主要依據 OO(股)公司提供之 OO 年度財務報表針對重大會計科目及財務比率變動情形進行書面檢核。
- （二）檢查依據：財務檢查依據徵求民間機構參與「OO 污水下水道系統興建營運移轉計畫」興建營運契約第 O 條財務檢查權：甲方得自行或由履約管理機構定期或不定期對乙方執行財務檢查。檢查時應通知乙方於規定期限內提出會計帳簿、表冊、憑證、傳票、財務報表或其他相關文件供甲方或履約管理機構查核，乙方應即呈交閱覽並為必要之說明，不得拒絕。

貳、檢查日期

參、檢查地點

肆、財務查核人員

伍、查核結果

一、本次財務檢查結果，符合興建營運契約財務相關規定，詳細內容請見表一之「財務事項檢查作業表」。

二、財務預警及說明

（一）依該公司提供之 OO 年度財務報表初步檢視財務比率及會計科目並未發現重大問題或異常之情況。

（二）OO(股)公司 OO 年度較 OO 年底變動幅度較大之會計項目及財務比率說明：

（詳「財務事項檢查作業表」之表二「OO 年度財務報表會計科目檢查表」及表三「重要財務比率表」）

陸、綜合分析與建議

表一、財務事項檢查作業表

依據徵求民間機構參與「○○地區污水下水道系統興建營運移轉計畫」興建營運契約第○條『財務事項』、第○章『附屬事業』、第○條『融資契約簽定時限』、第○章『保險』、第○條『履約保證內容與額度』等臚列審核項目：

財務事項檢查作業表				
興建營運契約規定	檢查項目	檢查結果	檢查內容	備註
一、財務報表提送 乙方應於每年 6 月 30 日前將最近一次股東會提報通過之持有股份○%以上之股東及董事、監察人名冊、資產清冊及經聯合會計師查核簽證之財務報表等資料報甲方備查。	1. 乙方是否於每年 6 月 30 日前將最近一次提報通過之持有股份○%之股東及董事、監察人名冊、資產清冊及經會計師簽證之財報報甲方備查。		○年度會計師查核簽證報告書 股東名冊 資產清冊	
二、持股比例要求及股權移轉之限制 乙方設立時之實收資本額為○元。乙方之發起人即○○公司應認足第一次發行股份總數之全部。乙方之發起人於興建期間之持有股份比例應維持高於乙方實收資本額之○%，且非經甲方事前書面同意，於興建期不得移轉其股權。	1. 乙方設立時之實收資本額為○元， <u>目前實收資本額為○元，與投資執行計畫書規劃之金額是否有差異。</u>		公司變更事項登記卡 營業事業登記證 投資執行計畫書	
	2. 發起人○○公司是否認足第一次發行股份總數之全部。		股東名冊	
	3. ○○公司是否於興建期間之持股比例高於乙方實收資本額之○%。		公司變更事項登記卡 股東名冊	
	4. <u>興建期是否有非經甲方事前書面同意股權移轉情形。</u>		股東名冊	
三、轉投資 乙方如擬於投資執行計畫書中所提之附屬事業外進行轉投資，應於轉投資前經甲方及	1. <u>是否有非經甲方及目的事業主管機關核准之附屬事業外進行轉投資。</u>		○年度會計師查核簽證報告書	

財務事項檢查作業表				
興建營運契約規定	檢查項目	檢查結果	檢查內容	備註
依法經目的事業主管機關之核准後始得為之。				
四、財務檢查權 甲方得自行或由履約管理機構定期或不定期對乙方執行財務檢查。檢查時應通知乙方於規定期限內提出會計帳簿、表冊、憑證、傳票、財務報表及其他相關文件供甲方或履約管理機構查核，乙方應即呈交閱覽並為必要之說明，不得拒絕。且甲方就乙方聲明屬營業秘密之資料依法採取適當措施保護。不定期檢查時，甲方應以書面述明理由通知乙方配合辦理。	1. 會計師查核簽證意見及發現。		○年度會計師查核簽證報告書	
	2. 融資還款期間長期償債能力是否不低於○倍。		○年度會計師查核簽證報告書 財務比例表	
	3. 自有資金比率是否不低於○%。		○年度會計師查核簽證報告書	
	4. 大股東或董監事股票設質情形。			
	5. 固定資產設定負擔之標的、內容、金額是否經甲方事前書面同意設定予融資機構。		資產清冊 融資計畫書	
	6. 土地租金是否於每年○期限前繳交土地租金予甲方。		繳款收據影本 設定地上權契約影本	
	7. 其他財務項目。	(詳表二)	自編財務報表或 ○年度會計師查核簽證報告書 興建營運契約	
	8. 財務比例分析。	(詳表三)	聯合授信合約： 財務比率限制規	

財務事項檢查作業表				
興建營運契約規定	檢查項目	檢查結果	檢查內容	備註
			定 自編財務報表或 ○年度會計師查 核簽證報告書	
五、經營附屬事業計畫 乙方應於簽約後○年內提出附屬事業投資執行計畫書，其內容應包括但不限於興建計畫、營運計畫、財務計畫、回饋計畫、移轉計畫等，報請甲方同意後始得為之。甲方並得於日後自行或由履約管理機構定期或不定期依乙方之附屬事業投資執行計畫書檢查乙方之附屬事業。	1. <u>乙方是否於簽約後○年內提出包括興建計畫、營運計畫、財務計畫、回饋計畫、移轉計畫等附屬事業投資執行計畫書。</u> 2. <u>甲方是否自行或由履約管理機構定期或不定期依乙方之附屬事業投資執行計畫書檢查乙方之附屬事業。</u>		附屬事業投資執行計畫書	
六、融資契約簽定時限 乙方如需辦理融資，除事先報經甲方書面同意外，應於本契約簽定後個月○內與融資機構簽訂融資契約，並依本契約約定提送副本乙份報甲方備查，其後如有修定時亦同。 <u>乙方如須修改投資執行計畫書中所載之融資規劃，應一併提出財務計畫送甲方事前書面同意；如甲方認為對本計畫財務有重大影</u>	1. 乙方是否於本契約簽定後○個月內與融資機構簽訂融資契約，並依本契約約定提送副本乙份報甲方備查。 2. <u>若乙方修改投資執行計畫書中所載之融資規劃，是否提出財務計畫送甲方事前書面同意。</u> 3. <u>若甲方認為對本計畫財務有重大影響，乙方是否有採取適當措施改善。</u>		融資契約影本 財務計畫 資金收支表	

財務事項檢查作業表				
興建營運契約規定	檢查項目	檢查結果	檢查內容	備註
響，並可要求乙方採取適當措施改善。				
七、保險範圍 於許可年限內，乙方應就本計畫之規劃、設計、興建、營運及資產，依本契約之規定投保必要且足額之保險，並維持保單效力至契約屆滿後○個月，且除法令另有規定外，甲方應為共同被保險人。 乙方應自行或責成其承包商、供應商或專業顧問，於興建營運期間內，購買並維持執行興建營運工作所必要各項保險，並應確保其購買之保險之理賠範圍涵蓋因不可抗力所造成之損失。 各該設施興建時 由乙方自行或責成其承包商、供應商或專業顧問，就興建之建築及設施，至少投保並維持下列各項保險： 1.營造綜合保險 包含工程綜合損失險、雇主意外責任險、第三人責任險，且其保險期限不得短於各該設施之興建期。 2.專業顧問責任險。	1.乙方是否就本計畫之規劃、設計、興建、營運及資產，依本契約之規定投保必要且足額之保險，並維持保單效力至契約屆滿後○個月，且甲方應為共同被保險人。 2.乙方是否自行或責成其承包商、供應商或專業顧問，於興建營運期間內，購買並維持執行興建營運工作所必要各項保險，並應確保其購買之保險之理賠範圍涵蓋因不可抗力所造成之損失。 3.乙方是否自行或責成其承包商、供應商或專業顧問，就興建之建築及設施，至少投保並維持下列各項保險：1.營造綜合保險：包含工程綜合損失險、雇主意外責任險、第三人責任險，且其保險期限不得短於各該設施之興建期。2.專業顧問責任險。 4. <u>保險契約之移轉：</u> <u>乙方投保之保險單應載明保險人同意保險契約之權利，於依本契約移轉或其他法令上之移轉時，於甲方是否同意後轉讓予甲方或甲方指定之第三人。</u>		<u>保險單</u> <u>批單副本</u> <u>繳費收據副本</u>	

財務事項檢查作業表				
興建營運契約規定	檢查項目	檢查結果	檢查內容	備註
保險金額 <u>保險金額及自負額應依產業通行之標準定之。惟營造綜合保險之保險金額應依實際工程發包之金額及進度訂定之。</u> 保險費用 <u>乙方應依規定，自費購買足額之各項保險。</u> 保險給付 <u>受益人</u> <u>於興建期其受益人應為乙方或融資機構；於營運期且在融資期間內，其受益人應為融資機構；於營運期且在非融資期間，其受益人應為甲方。</u> 保險給付之用途 <u>保險給付應用於彌補或重建本計畫設施或資產因保險事故發生所致之損害，但如損害過鉅致無重建實益時，保險給付應優先用於清理及移除毀損之本計畫設施或資產，惟於融資期間甲乙雙方得協商保險給付之處理順序。</u> 保險給付之領取 <u>1.以甲方為保險受益人之保險，其保險給付</u>				

財務事項檢查作業表				
興建營運契約規定	檢查項目	檢查結果	檢查內容	備註
<u>應撥入甲方暫收款或其他指定帳戶。</u> <u>2.以乙方為保險受益人之保險，其保險給付同意撥入乙方指定專戶。</u> <u>3.以融資機構為受益人之保險，其保險給付應撥入乙方與融資機構約定之保險賠償專戶。</u> <u>4.支用上述各專戶之保險給付時，應經甲方同意。</u> 保險契約之移轉 <u>乙方投保之保險單應載明保險人同意保險契約之權利，於依本契約移轉或其他法令上之移轉時，於甲方同意後轉讓予甲方或甲方指定之第三人。移轉後之保險費由甲方或甲方指定之第三人負擔，乙方已付而未到期之保費，由甲方退還乙方。</u>				
八、履約保證內容與額度	1.乙方於簽訂本契約前是否提供○元整之履約保證金予甲方。		○年度會計師查	

財務事項檢查作業表				
興建營運契約規定	檢查項目	檢查結果	檢查內容	備註
為擔保乙方履行其依本契約所負之義務，乙方應於簽訂本契約前，提供○元整之履約保證金予甲方，以擔保乙方自本契約簽訂之日起至契約終止日止，絕無違反本契約規定之情事。如有經依本契約扣除者，乙方應於扣除之日起三十日內隨時補足之，乙方未於期限內補足時，甲方得由該給付之委託處理費中扣抵之。 履約保證之解除 <u>乙方於本契約期間若無違約情事或雖有缺失、違約但經改善時，甲方應按下列時程，解除乙方部份之履約保證責任，並於押提款項理算清楚後，將該次剩餘之履約保證金無息返還予乙方：</u> <u>第一期水資源回收中心興建工程完工並通過甲方完工查核時：依興建營運契約第○條額度之百分之○。</u> <u>第一期污水下水道管網及用戶接管工程完工並通過甲方完工查核時：依興建營運契約第○條額度之百分之○。</u>	<u>2.履約保證之解除：</u> <u>甲方是否按規定時程，解除乙方部份之履約保證責任，並於押提款項理算清楚後，將該次剩餘之履約保證金無息返還予乙方：</u> <u>3.乙方是否於保證金保證書有效期限屆滿前三十日前辦妥順延或提供新的履約保證，並將順延後或新的保證金保證書送交甲方。</u>		核簽證報告書 保管品收據影本 保證金保證書	

財務事項檢查作業表				
興建營運契約規定	檢查項目	檢查結果	檢查內容	備註
3. 許可年限屆滿，完成資產移轉時： <u>依興建營運契約第○條額度之百分之○。</u>				

表二：○年度財務報表會計科目檢查表

財務事項檢查作業表 附表一：○年度財務報表會計科目檢查表				
項目	內容	辦理程序	檢查結果	備註
1. 現金及約當現金	現金部位	<u>核對銀行存款證明及存摺帳目</u>		
2. 金融資產	金融資產持有明細	核對交易確認書及對帳單		
3. 其他應收款	其他應收款明細	核算明細金額、瞭解金額較大項目之內容		
4. 固定資產	固定資產明細及評價	固定資產認列及評價		
5. 質押資產	固定資產外之資產(如：定存單)質押或擔保明細	調閱保管品收據及定存單影本		
6. 應付票據及帳款	應付票據及帳款明細	<u>核算明細金額、瞭解金額較大項目之內容（包括關係企業比重）</u>		
7. 應付費用	應付費用明細	<u>核算明細金額、瞭解金額較大項目之內容（包括關係企業比重）</u>		
8. 其他流動負債	其他流動負債明細	核算明細金額、瞭解金額較大項目之內容		
9. 長、短期借款	長、短期借款明細	<u>核對實際借款金額與投資執行計畫書規劃金額差異</u>		
10. 或有負債或背書保證狀況	或有負債或背書保證明細	<u>依據公司章程或背書保證辦法，了解或有負債或背書保證明細</u>		
11. <u>處份投資損益</u>	<u>處份投資明細</u>	<u>估算處份投資損益</u>		
12. <u>金融資產評價損益</u>	<u>金融資產持有明細評價</u>	<u>估算金融資產評價損益</u>		
13. <u>利息收入</u>	<u>利息收入明細</u>	<u>核算利息收入</u>		

財務事項檢查作業表 附表一：○年度財務報表會計科目檢查表

項目	內容	辦理程序	檢查結果	備註
14. <u>利息費用</u>	<u>利息費用明細</u>	<u>核算利息費用</u>		
15. <u>營業成本</u>	<u>營運成本明細</u>	<u>核算營業成本</u>		

表三：重要財務比率表

財務事項檢查作業表 附表二：重要財務比率表				
比率名稱		比率公式	○年 12 月 31 日	○年 12 月 31 日
自有資金比率%		= 股東權益淨額／資產總額		
財務結構	負債比率%	= 負債總額／淨值總額		
	固定資產對淨值比	= 固定資產／淨值總額		
	固定長期適合率比率%	= (固定資產 + 長期投資)／(淨值 + 長期負債)		
償債能力	流動比率%	= 流動資產／流動負債		
	現金流量比率%	= 營業活動淨現金流量／流動負債		
	利息保障倍數(次)	= (稅前淨利 + 利息費用) / (利息費用)		
	分年償債比率%	= (稅前淨利 + 折舊 + 攤提 + 利息費用) / (償還中長期債務 + 利息費用)		
經營能力	應收款項週轉率(次)	= 營業收入／平均應收款項餘額		
	平均收現日數	= 365 / 應收款項週轉率		
	應付款項週轉率(次)	= 營業成本／平均應付款項餘額		
	平均付現日數	= 365 / 應付款項週轉率		
	固定資產週轉率(次)	= 營業收入／平均固定資產淨額		
	總資產週轉率(次)	= 營業收入／平均資產總額		
獲利能力	資產報酬率%	= 稅後淨利／平均資產總額		
	股東權益報酬率%	= 稅後淨利／平均股東權益淨額		
	純益率%	= 稅後淨利／營業收入		

促進民間參與污水下水道系統建設計畫

○○系統輔導考核作業

附件八

分年污水處理費預算編列及撥付情形彙整表

主管機關：內政部營建署

主辦機關：○○縣政府

民間機構：○○○○○公司

分年污水處理費預算編列撥付情形彙整表

製表日期：○年○月○日
單位：仟元

特許年（第n年）	合計	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
年度（民國）		98	99	100	101	102	103	104	105	106	107
先期計畫書（行政院核定版）											
1.下水道使用費收入	0										
2.中央補助費用__%	0										
3.地方負擔費用__%	0										
合 計(1+2+3)	0										
投資執行計畫書（最新修正版）											
1.下水道使用費收入	0										
2.中央補助費用__%	0										
3.地方負擔費用__%	0										
合 計(1+2+3)	0										
預算編列情形											
實際污水處理費(未含稅)	0										
實際污水處理費(含稅)	0										
1. 中央配合款編列情形(○%)	0										
2. 地方配合款編列情形(○%)	0										
實際預算支用付款情形											
實際污水處理費(含稅)(1+2)	0										
1.中央補助款實際撥付情形(○%)	0										
2.地方配合款實際撥付情形(○%)	0										

備註：1.請按各系統簽約年度填入各特許年與年度

2.投資執行計畫書欄位中之下水道使用費收入計算方式=平均日污水量(CMD)*下水道使用費*365 來估算
(其中下水道使用費以先期計畫書中預計○年徵收5元/CMD,每五年調漲20%)

促進民間參與污水下水道系統建設計畫

○○系統輔導考核作業

附件九

分年政府應辦事項預算編列及撥付情形彙整表

主管機關：內政部營建署

主辦機關：○○縣政府

民間機構：○○○○○公司

分年政府應辦事項預算編列及撥付情形彙整表

製表日期：○年○月○日

單位：仟元

特許年（第n年）	合計										
年度（民國）		98	99	100	101	102	103	104	105	106	107
先期計畫書（行政院核定版）											
1.管線用地償金	0										
2.管線遷移費	0										
3.申請道路挖掘所需規費	0										
4.政府辦理工程	0										
5.其他	0										
中央補助費用合計(1+2+3+ 4+5)* <u>○</u> %	0										
預算編列情形											
1.管線用地償金	0										
2.管線遷移費	0										
3.申請道路挖掘所需規費	0										
4.政府辦理工程	0										
5.其他(請依各系統特性增列)	0										
中央補助款編列合計(1+2+3+4+5)* <u>○</u> %	0										
地方配合款編列合計(1+2+3+4+5)* <u>○</u> %	0										
實際預算撥付情形											
1.管線用地償金	0										
2.管線遷移費	0										
3.申請道路挖掘所需規費	0										
4.政府辦理工程	0										
5.其他(請依各系統特性增列)	0										
中央款撥付情形(1+2+3+4+5)	0										
1.管線用地償金	0										
2.管線遷移費	0										
3.申請道路挖掘所需規費	0										
4.政府辦理工程	0										
5.其他(請依各系統特性增列)	0										
主辦機關實際撥付情形(1+2+3+4+5)	0										

備註：各項補助費用及地方配合款編列請依補助比例計算

促進民間參與污水下水道系統建設計畫

○○系統輔導考核作業

附件十

○○年度自編財務報表之影本

主管機關：內政部營建署

主辦機關：○○縣政府

民間機構：○○○○○○公司

促進民間參與污水下水道系統建設計畫

○○系統輔導考核作業

附件十一

○○年度會計師查核簽證年度財務報告之影本

主管機關：內政部營建署

主辦機關：○○縣政府

民間機構：○○○○○○公司

促進民間參與污水下水道系統建設計畫

○○系統輔導考核作業

附件十二

最近一期公司變更登記表

主管機關：內政部營建署

主辦機關：○○縣政府

民間機構：○○○○○○公司

促進民間參與污水下水道系統建設計畫

○○系統輔導考核作業

附件十三

股東名冊及資產清冊之影本

主管機關：內政部營建署

主辦機關：○○縣政府

民間機構：○○○○○公司

促進民間參與污水下水道系統建設計畫

○○系統輔導考核作業

附件十四

其他財務相關資料

主管機關：內政部營建署

主辦機關：○○縣政府

民間機構：○○○○○公司

