

會計師執行協議程序之結果報告書

受文者：威陞環境科技股份有限公司公鑒

(一) 委任範圍

本會計師接受威陞環境科技股份有限公司之委託，執行民國107年01月01日至民國107年01月31日之台灣中油股份有限公司及台塑石化股份有限公司之油品數量及空污費申報審查，並依審查結果出具會計師執行協議程序之結果報告書。上開油品數量及空污費申報書之編製係台灣中油股份有限公司及台塑石化股份有限公司之管理階層之責任，本會計師之責任則為根據稽核結果對上開申報書出具審查報告書。

(二) 查核依據

本會計師係依據審計準則公報第三十四號「財務資訊協議程序之執行」規劃查核程序並執行查核工作。此項查核工作之內容詳參「移動污染源空氣污染防制費徵收會計簽證查核作業程序」。本會計師相信依據此程序之執行可對本結果報告書之內容提供合理之依據。

(三) 本次審查工作執行摘要說明

一、中油桃園煉油廠

1. 取具「月汽（柴）油檢測報告」與「移動污染源空氣污染防制費申報書」相核對，以檢驗「移動污染源空氣污染防制費申報書」與當月「月汽（柴）油檢測報告」之總輸出量相符。
2. 取具「儲運組輸儲油料月報表」與「月汽（柴）油檢測報告」相核對，以檢驗「月汽（柴）油檢測報告」之總輸出量與當月「儲運組輸儲油料月報表」之總輸出量相符。

3. 取具「油料動態月報表」與「儲運組輸儲油料月報表」相核對，以檢驗「儲運組輸儲油料月報表」之輸出量與當月「油料動態月報表」之輸出油量相符。
4. 取具「油料動態日報表」之月累計數與「油料動態月報表」相核對，以檢驗「油料動態月報表」之輸出油量與當月「油料動態日報表」之月累計數相符。
5. 以各油種不低於20%之抽查比例（柴油-26.63%、92-22.98%、95-27.69%、98-91.61%）(參下表)，抽核「油料動態日報表」之原始支持憑證(如輸油量記錄表及值班紀錄表)以檢驗「油料動態日報表」之確實性。

油料動態日報表抽核明細表

單位：公秉

日期	高級柴油	92無鉛汽油	95無鉛汽油	98無鉛汽油
1月3日	4,304.000	436.000	8,108.000	
	3,453.000		3,060.000	
1月7日	2,239.000	840.000	3,665.000	
			4,990.000	
1月11日	1,955.000	1,119.000	739.000	7,264.000
	522.000		4,268.980	
	1,972.000			
1月12日	1,742.000	1,222.500	7,835.000	
			4,280.000	
1月21日	1,518.000	679.000	7,823.000	
			4,850.000	
1月26日	4,207.000	631.000	8,130.000	
	1,542.000		2,905.000	
合 計	23,454.000	4,927.500	60,653.980	7,264.000
1月輸出(申報)數量	88,060.646	21,441.150	219,051.807	7,929.000
抽核比率	26.63%	22.98%	27.69%	91.61%

二、中油大林煉油廠

大林廠之空污費申報包含兩部份，一為油管輸出，一為海運輸出；依輸出別分別列示之
本期空污費應繳費數量如下表：

單位：公升

輸出別 \ 品別	92無鉛汽油	95無鉛汽油	98無鉛汽油	高級柴油	輸出別 合計數
海 運 輸 出	35,681,750	183,756,782	38,720,700	56,308,960	314,468,192
油 管 輸 出	12,619,000	145,976,000	12,608,000	140,186,198	311,389,198
油品別合計數	48,300,750	329,732,782	51,328,700	196,495,158	625,857,390

依此輸出別之空污費應繳費數量，我們執行了以下之審查工作：

(I) 海運輸出

1. 取具「車用汽（柴）油各批次檢測報告」與「移動污染源空氣污染防制費申報書」相核對，以檢驗「移動污染源空氣污染防制費申報書」與當月「車用汽（柴）油各批次檢測報告」之批次數量合計數相符。
2. 取具「當月碼頭裝卸油料紀錄單」與「車用汽（柴）油各批次檢測報告」相核對，以檢驗「車用汽（柴）油各批次檢測報告」之各油品輸出量與「當月碼頭裝卸油料紀錄單」之各油品輸出量。
3. 以65.92%之比例（參下表），抽核「當月碼頭裝卸油料紀錄單」之原始支持憑證（如檢驗清單、輸油紀錄表、油輪收交紀錄表），以檢驗「當月碼頭裝卸油料紀錄單」之確實性。

107年01月碼頭裝卸油料抽核明細表				
艘次	任務	品名	公乘(KLs)	TLPP
20	環 島	D-PD	11,150.950	107020
29	環 島	D-PD	12,833.400	107029
51	環 島	D-PD	23,789.570	107051
20	環 島	G-#92ULG	6,945.970	107020
50	環 島	G-#92ULG	5,997.360	107050
3	環 島	G-#95ULG	20,692.700	107003
36	環 島	G-#95ULG	10,877.180	107036
39	環 島	G-#95ULG	32,930.060	107039
51	環 島	G-#95ULG	20,670.080	107051
9	環 島	G-#95ULG	19,793.390	107009
29	環 島	G-#95ULG	13,809.050	107029
13	環 島	G-#95ULG	11,986.420	107013
36	環 島	G-#98ULG	7,966.800	107036
57	環 島	G-#98ULG	7,867.480	107057
抽核合計			207,310.410	
碼頭裝卸油料 (92+95+98+PD)之總計			314,468.192	
抽核比例			65.92%	

(II)油管輸出

1. 取具「車用汽(柴)油各批次檢測報告」與「移動污染源空氣污染防制費申報書」相核對，以檢驗「移動污染源空氣污染防制費申報書」與當月「車用汽(柴)油各批次檢測報告」之批次數量合計數相符。
2. 取具「部門別動態旬月報表」與「車用汽(柴)油各批次檢測報告」相核對，以檢驗「車用汽(柴)油各批次檢測報告」之總輸出量與當月「部門別動態旬月報表」之總輸出量相符。
3. 取具「油品別日報表」之各油品月累計數與「部門別動態旬月報表」相核對，以檢驗「部門別動態旬月報表」之各油品月結數與當月「油品別日報表」之各油品月累計數相符。

4. 以各油種不低於20%之抽查比例（柴油-21.51%、92-53.53%、95-22.58%及98-32.61%）(參下表)，抽核油品別日報表之原始支持憑證(如成品調撥單)以檢驗「油品別日報表」之確實性。

107年01月汽柴輸出量抽核明細		
高級柴油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5020豐德供油中心	4,155.000	20180103
D5121橋頭供油中心	5,155.000	20180111
D5121橋頭供油中心	7,022.000	20180116
D5121橋頭供油中心	4,620.000	20180129
D5121橋頭供油中心	5,000.000	20180101
D5020豐德供油中心	4,207.000	20180120
抽 核 數	30,159.000	
高級柴油 總 計	140,186.198	
比 率	21.51%	
92無鉛汽油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5121橋頭供油中心	2,487.000	20180109
D5121橋頭供油中心	707.000	20180117
D5121橋頭供油中心	3,156.000	20180117
D5121橋頭供油中心	405.000	20180117
抽 核 數	6,755.000	
92無鉛汽油 總 計	12,619.000	
比 率	53.53%	
95無鉛汽油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5020豐德供油中心	5,669.000	20180106
D5020豐德供油中心	6,090.000	20180116
D5020豐德供油中心	5,990.000	20180117
D5020豐德供油中心	5,650.000	20180127
D5020豐德供油中心	5,442.000	20180101
D5121橋頭供油中心	4,120.000	20180114
抽 核 數	32,961.000	
95無鉛汽油 總 計	145,976.000	
比 率	22.58%	

98無鉛汽油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5121橋頭供油中心	2,682.000	20180128
D5121橋頭供油中心	268.000	20180103
D5121橋頭供油中心	1,162.000	20180103
抽 核 數	4,112.000	
98無鉛汽油 總 計	12,608.000	
比 率	32.61%	

三、中油總公司

取具「超級柴油及高級柴油廠外調整量明細表」，抽核73.21%之原始憑證(如成品調整單)並核算其計算之正確性。

四、台塑總公司

- 取具「台塑汽(柴)油銷售月報告」與「移動污染源空氣污染防制費申報書」相核對，以檢驗「移動污染源空氣污染防制費申報書」與當月「台塑汽(柴)油銷售月報告」之合計數相符。
- 取具「依產品別之月成品交運清單彙總表」與「台塑汽(柴)油銷售月報告」相核對，以檢驗「台塑汽(柴)油銷售月報告」之各油品銷售量與「依產品別之月成品交運清單彙總表」之各油品彙總數相符。
- 取具「依成品交運單序號排列之月成品交運清單」。
 - 確認成品交運單均依序號開立
 - 所開立之成品交運單完整列入月成品交運清單
 - 「依成品交運單序號排列之月成品交運清單」之總數量與「依產品別之月成品交運清單彙總表」之總數量相符。
- 以80筆之抽查筆數，抽核「月成品交運清單」之原始支持憑證(如成品交貨單)以檢驗「月成品交運清單」之確實性。

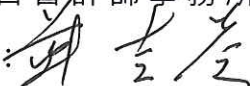
(四)審查之執行結果說明

本會計師係依照「移動污染源空氣污染防治費徵收會計簽證查核作業程序」規劃並執行查核工作，以合理確信台灣中油股份有限公司及台塑石化股份有限公司之油品數量及空污費申報有無重大不實之表達，查核工作內容詳（三）之本次審查工作執行摘要說明。

依本會計師之意見，第一段所述之107年01月01日至107年01月31日台灣中油股份有限公司及台塑石化股份有限公司之油品數量及空污費申報係依「空氣污染防治費收費辦法」第8條及「車用汽柴油販賣進口許可及管理辦法」第14條規定申報，並經本會計師執行「移動污染源空氣污染防治費徵收會計簽證查核作業程序」審查無誤，足以允當表達107年01月01日至107年01月31日台灣中油股份有限公司及台塑石化股份有限公司之油品數量及空污費應申報繳納情形。

和榮聯合會計師事務所

會計師：



會計師證書字號：金管會證字第5663號

地 址：台北市中山區建國北路二段33號10樓之3

電 話：02-7728-9388

中 華 民 國 一 〇 七 年 三 月 三 十 一 日

會計師執行協議程序之結果報告書

受文者：威陞環境科技股份有限公司公鑒

(一) 委任範圍

本會計師接受威陞環境科技股份有限公司之委託，執行民國107年02月01日至民國107年02月28日之台灣中油股份有限公司及台塑石化股份有限公司之油品數量及空污費申報審查，並依審查結果出具會計師執行協議程序之結果報告書。上開油品數量及空污費申報書之編製係台灣中油股份有限公司及台塑石化股份有限公司之管理階層之責任，本會計師之責任則為根據稽核結果對上開申報書出具審查報告書。

(二) 查核依據

本會計師係依據審計準則公報第三十四號「財務資訊協議程序之執行」規劃查核程序並執行查核工作。此項查核工作之內容詳參「移動污染源空氣污染防制費徵收會計簽證查核作業程序」。本會計師相信依據此程序之執行可對本結果報告書之內容提供合理之依據。

(三) 本次審查工作執行摘要說明

一、中油桃園煉油廠

1. 取具「月汽（柴）油檢測報告」與「移動污染源空氣污染防制費申報書」相核對，以檢驗「移動污染源空氣污染防制費申報書」與當月「月汽（柴）油檢測報告」之總輸出量相符。
2. 取具「儲運組輸儲油料月報表」與「月汽（柴）油檢測報告」相核對，以檢驗「月汽（柴）油檢測報告」之總輸出量與當月「儲運組輸儲油料月報表」之總輸出量相符。

3. 取具「油料動態月報表」與「儲運組輸儲油料月報表」相核對，以檢驗「儲運組輸儲油料月報表」之輸出量與當月「油料動態月報表」之輸出油量相符。
4. 取具「油料動態日報表」之月累計數與「油料動態月報表」相核對，以檢驗「油料動態月報表」之輸出油量與當月「油料動態日報表」之月累計數相符。
5. 以各油種不低於20%之抽查比例（柴油-21.98%、92-30.72%、95-20.61%、98-100%）(參下表)，抽核「油料動態日報表」之原始支持憑證(如輸油量記錄表及值班紀錄表)以檢驗「油料動態日報表」之確實性。

油料動態日報表抽核明細表

單位：公秉

日期	高級柴油	92無鉛汽油	95無鉛汽油	98無鉛汽油
2月3日	3,164.000	380.000	2,740.000	
2月6日	4,143.000	1,100.000	7,238.000	
	2,256.000		3,045.000	
			5,050.000	
2月12日	1,951.000			
2月15日		7,014.000	990.000	
		460.000	3,220.000	
2月21日	1,503.000	1,033.000	5,238.000	
			1,807.000	
			4,720.000	
2月23日	3,543.000	1,276.000	4,610.000	
	3,194.000			
2月28日			2,648.000	4,928.000
合計	19,754.000	11,263.000	41,306.000	4,928.000
2月輸出(申報)數量	89,875.421	36,662.000	200,379.254	4,928.000
抽核比率	21.98%	30.72%	20.61%	100.00%

二、中油大林煉油廠

大林廠之空污費申報包含兩部份，一為油管輸出，一為海運輸出；依輸出別分別列示之
本期空污費應繳費數量如下表：

單位：公升

輸出別 \ 品別	92無鉛汽油	95無鉛汽油	98無鉛汽油	高級柴油	輸出別合計數
海運輸出	39,511,470	154,032,094	35,291,430	87,048,840	315,883,834
油管輸出	60,807,000	122,961,000	15,713,000	124,965,590	324,446,590
油品別合計數	100,318,470	276,993,094	51,004,430	212,014,430	640,330,424

依此輸出別之空污費應繳費數量，我們執行了以下之審查工作：

(I) 海運輸出

1. 取具「車用汽（柴）油各批次檢測報告」與「移動污染源空氣污染防制費申報書」相核對，以檢驗「移動污染源空氣污染防制費申報書」與當月「車用汽（柴）油各批次檢測報告」之批次數量合計數相符。
2. 取具「當月碼頭裝卸油料紀錄單」與「車用汽（柴）油各批次檢測報告」相核對，以檢驗「車用汽（柴）油各批次檢測報告」之各油品輸出量與「當月碼頭裝卸油料紀錄單」之各油品輸出量。
3. 以66.91%之比例（參下表），抽核「當月碼頭裝卸油料紀錄單」之原始支持憑證（如檢驗清單、輸油紀錄表、油輪收交紀錄表），以檢驗「當月碼頭裝卸油料紀錄單」之確實性。

107年02月碼頭裝卸油料抽核明細表				
艘次	任務	品名	公秉(KLs)	TLPP
6	環 島	D-PD	12,097.200	107065
24	環 島	D-PD	17,041.650	107083
46	環 島	D-PD	23,744.200	107105
62	環 島	D-PD	17,786.320	107122
8	環 島	G-#92ULG	13,890.640	107067
35	環 島	G-#92ULG	13,855.990	107094
46	環 島	G-#92ULG	6,869.230	107105
6	環 島	G-#95ULG	19,233.010	107065
14	環 島	G-#95ULG	16,008.480	107073
20	環 島	G-#95ULG	17,406.750	107079
52	環 島	G-#95ULG	14,820.370	107111
55	環 島	G-#95ULG	16,771.300	107115
42	環 島	G-#98ULG	13,875.120	107101
52	環 島	G-#98ULG	7,952.050	107111
抽核合計			211,352.310	
碼頭裝卸油料 (92+95+98+PD)之總計			315,883.834	
抽核比例			66.91%	

(II)油管輸出

1. 取具「車用汽(柴)油各批次檢測報告」與「移動污染源空氣污染防制費申報書」相核對，以檢驗「移動污染源空氣污染防制費申報書」與當月「車用汽(柴)油各批次檢測報告」之批次數量合計數相符。
2. 取具「部門別動態旬月報表」與「車用汽(柴)油各批次檢測報告」相核對，以檢驗「車用汽(柴)油各批次檢測報告」之總輸出量與當月「部門別動態旬月報表」之總輸出量相符。
3. 取具「油品別日報表」之各油品月累計數與「部門別動態旬月報表」相核對，以檢驗「部門別動態旬月報表」之各油品月結數與當月「油品別日報表」之各油品月累計數相符。

4. 以各油種不低於20%之抽查比例 (柴油-26.06%、92-28.25%、95-27.52%及 98-48.28%)(參下表) , 抽核油品別日報表之原始支持憑證(如成品調撥單) 以檢驗「油
品別日報表」之確實性。

107年02月汽柴輸出量抽核明細		
高級柴油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5121橋頭供油中心	4,059.000	20180207
D5121橋頭供油中心	6,757.000	20180208
D5121橋頭供油中心	549.000	20180214
D5121橋頭供油中心	6,175.000	20180214
D5020豐德供油中心	4,140.000	20180226
D5020豐德供油中心	4,115.000	20180211
D5121橋頭供油中心	2,860.000	20180223
D5121橋頭供油中心	3,917.000	20180223
抽 核 數	32,572.000	
高級柴油 總 計	124,965.590	
比 率	26.06%	
92無鉛汽油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5020豐德供油中心	5,560.000	20180203
D5020豐德供油中心	5,820.000	20180204
D5020豐德供油中心	5,800.000	20180228
抽 核 數	17,180.000	
92無鉛汽油 總 計	60,807.000	
比 率	28.25%	
95無鉛汽油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5020豐德供油中心	5,855.000	20180207
D5020豐德供油中心	5,460.000	20180212
D5020豐德供油中心	6,000.000	20180221
D5020豐德供油中心	5,935.000	20180222
D5121橋頭供油中心	2,432.000	20180220
D5121橋頭供油中心	4,138.000	20180220
D5121橋頭供油中心	4,020.000	20180215
抽 核 數	33,840.000	
95無鉛汽油 總 計	122,961.000	
比 率	27.52%	

98無鉛汽油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5121橋頭供油中心	2,000	20180208
D5121橋頭供油中心	2,433.000	20180208
D5121橋頭供油中心	2,837.000	20180226
D5121橋頭供油中心	1,283.000	20180219
D5121橋頭供油中心	1,032.000	20180219
抽 核 數	7,587.000	
98無鉛汽油 總 計	15,713.000	
比 率	48.28%	

三、中油總公司

取具「超級柴油及高級柴油廠外調整量明細表」，抽核93.42%之原始憑證(如成品調整單)並核算其計算之正確性。

四、台塑總公司

- 取具「台塑汽(柴)油銷售月報告」與「移動污染源空氣污染防制費申報書」相核對，以檢驗「移動污染源空氣污染防制費申報書」與當月「台塑汽(柴)油銷售月報告」之合計數相符。
- 取具「依產品別之月成品交運清單彙總表」與「台塑汽(柴)油銷售月報告」相核對，以檢驗「台塑汽(柴)油銷售月報告」之各油品銷售量與「依產品別之月成品交運清單彙總表」之各油品彙總數相符。
- 取具「依成品交運單序號排列之月成品交運清單」。
 - 確認成品交運單均依序號開立
 - 所開立之成品交運單完整列入月成品交運清單
 - 「依成品交運單序號排列之月成品交運清單」之總數量與「依產品別之月成品交運清單彙總表」之總數量相符。
- 以80筆之抽查筆數，抽核「月成品交運清單」之原始支持憑證(如成品交貨單)以檢驗「月成品交運清單」之確實性。

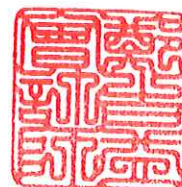
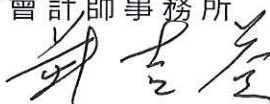
(四)審查之執行結果說明

本會計師係依照「移動污染源空氣污染防治費徵收會計簽證查核作業程序」規劃並執行查核工作，以合理確信台灣中油股份有限公司及台塑石化股份有限公司之油品數量及空污費申報有無重大不實之表達，查核工作內容詳（三）之本次審查工作執行摘要說明。

依本會計師之意見，第一段所述之107年02月01日至107年02月28日 台灣中油股份有限公司及台塑石化股份有限公司之油品數量及空污費申報係依「空氣污染防治費收費辦法」第8條及「車用汽柴油販賣進口許可及管理辦法」第14條規定申報，並經本會計師執行「移動污染源空氣污染防治費徵收會計簽證查核作業程序」審查無誤，足以允當表達107年02月01日至107年02月28日台灣中油股份有限公司及台塑石化股份有限公司之油品數量及空污費應申報繳納情形。

和榮聯合會計師事務所

會計師：



會計師證書字號：金管會證字第5663號

地 址：台北市中山區建國北路二段33號10樓之3

電 話：02-7728-9388

中 華 民 國 一 〇 七 年 三 月 三 十 一 日

會計師執行協議程序之結果報告書

受文者：威陞環境科技股份有限公司公鑒

(一) 委任範圍

本會計師接受威陞環境科技股份有限公司之委託，執行民國107年03月01日至民國107年03月31日之台灣中油股份有限公司及台塑石化股份有限公司之油品數量及空污費申報審查，並依審查結果出具會計師執行協議程序之結果報告書。上開油品數量及空污費申報書之編製係台灣中油股份有限公司及台塑石化股份有限公司之管理階層之責任，本會計師之責任則為根據稽核結果對上開申報書出具審查報告書。

(二) 查核依據

本會計師係依據審計準則公報第三十四號「財務資訊協議程序之執行」規劃查核程序並執行查核工作。此項查核工作之內容詳參「移動污染源空氣污染防制費徵收會計簽證查核作業程序」。本會計師相信依據此程序之執行可對本結果報告書之內容提供合理之依據。

(三) 本次審查工作執行摘要說明

一、中油桃園煉油廠

1. 取具「月汽（柴）油檢測報告」與「移動污染源空氣污染防制費申報書」相核對，以檢驗「移動污染源空氣污染防制費申報書」與當月「月汽（柴）油檢測報告」之總輸出量相符。
2. 取具「儲運組輸儲油料月報表」與「月汽（柴）油檢測報告」相核對，以檢驗「月汽（柴）油檢測報告」之總輸出量與當月「儲運組輸儲油料月報表」之總輸出量相符。

3. 取具「油料動態月報表」與「儲運組輸儲油料月報表」相核對，以檢驗「儲運組輸儲油料月報表」之輸出量與當月「油料動態月報表」之輸出油量相符。
4. 取具「油料動態日報表」之月累計數與「油料動態月報表」相核對，以檢驗「油料動態月報表」之輸出油量與當月「油料動態日報表」之月累計數相符。
5. 以各油種不低於20%之抽查比例（柴油-29.83%、92-23.90%、95-22.92%及98-38.52%）(參下表)，抽核「油料動態日報表」之原始支持憑證(如輸油量記錄表及值班紀錄表)以檢驗「油料動態日報表」之確實性。

油料動態日報表抽核明細表

單位：公秉

日期	高級柴油	92無鉛汽油	95無鉛汽油	98無鉛汽油
3月2日	2,356.000	2,944.000	5,133.000	-
	4,349.000	926.000	3,517.000	
	1,752.000		3,530.000	
3月9日	2,373.000	6,553.000	2,450.000	-
		296.000		
3月13日	1,735.000	860.000	7,989.000	3,172.000
	4,167.000		4,580.000	3,181.000
3月15日	3,172.000	670.000	2,840.000	-
	3,181.000			
3月21日	1,519.000	1,308.500	972.000	6,869.000
	1,837.000		3,930.000	
3月30日	1,393.000	1,087.500	8,041.000	-
			4,075.000	
合計	27,834.000	14,645.000	47,057.000	13,222.000
03月輸出(申報)數量	93,323.123	61,282.000	205,316.556	34,324.000
抽核比率	29.83%	23.90%	22.92%	38.52%

二、中油大林煉油廠

大林廠之空污費申報包含兩部份，一為油管輸出，一為海運輸出；依輸出別分別列示之
本期空污費應繳費數量如下表：

單位：公秉

輸出別 \ 品別	92無鉛汽油	95無鉛汽油	98無鉛汽油	高級柴油	輸出別合計數
海 運 輸 出	47,637.660	217,880.531	32,792.830	131,826.950	430,137.971
油 管 輸 出	44,745.000	140,424.000	7,956.000	153,256.012	346,381.012
油品別合計數	92,382.660	358,304.531	40,748.830	285,082.962	776,518.983

依此輸出別之空污費應繳費數量，我們執行了以下之審查工作：

(I) 海運輸出

1. 取具「車用汽（柴）油各批次檢測報告」與「移動污染源空氣污染防制費申報書」相核對，以檢驗「移動污染源空氣污染防制費申報書」與當月「車用汽（柴）油各批次檢測報告」之批次數量合計數相符。
2. 取具「當月碼頭裝卸油料紀錄單」與「車用汽（柴）油各批次檢測報告」相核對，以檢驗「車用汽（柴）油各批次檢測報告」之各油品輸出量與「當月碼頭裝卸油料紀錄單」之各油品輸出量。
3. 以66.76%之比例（參下表），抽核「當月碼頭裝卸油料紀錄單」之原始支持憑證（如檢驗清單、輸油紀錄表、油輪收交紀錄表），以檢驗「當月碼頭裝卸油料紀錄單」之確實性。

107年03月碼頭裝卸油料抽核明細表				
艘次	任務	品名	公秉(KLs)	REPORT NO
4	環 島	D-PD	23,823.39	TLPP 107131
20	環 島	D-PD	22,612.11	TLPP 107147
48	環 島	D-PD	23,701.28	TLPP 107175
1	環 島	G-#92ULG	7,913.70	TLPP 107128
7	環 島	G-#92ULG	7,953.82	TLPP 107134
1	環 島	G-#95ULG	14,243.15	TLPP 107128
4	環 島	G-#95ULG	20,714.08	TLPP 107131
7	環 島	G-#95ULG	12,811.42	TLPP 107134
20	環 島	G-#95ULG	20,862.93	TLPP 107147
21	馬 公	G-#95ULG	2,193.33	TLPP 107148
28	環 島	G-#95ULG	14,828.33	TLPP 107155
32	環 島	G-#95ULG	19,631.20	TLPP 107159
39	環 島	G-#95ULG	22,825.88	TLPP 107166
43	環 島	G-#95ULG	14,842.52	TLPP 107170
44	環 島	G-#95ULG	14,826.25	TLPP 107171
48	環 島	G-#95ULG	20,683.13	TLPP 107175
59	環 島	G-#95ULG	14,747.15	TLPP 107186
28	環 島	G-#98ULG	7,952.25	TLPP 107155
抽核合計			287,165.920	
碼頭裝卸油料 (92+95+98+PD)之總計			430,137.971	
抽核比例			66.76%	

(II)油管輸出

1. 取具「車用汽（柴）油各批次檢測報告」與「移動污染源空氣污染防制費申報書」相核對，以檢驗「移動污染源空氣污染防制費申報書」與當月「車用汽（柴）油各批次檢測報告」之批次數量合計數相符。
2. 取具「部門別動態旬月報表」與「車用汽（柴）油各批次檢測報告」相核對，以檢驗「車用汽（柴）油各批次檢測報告」之總輸出量與當月「部門別動態旬月報表」之總輸出量相符。
3. 取具「油品別日報表」之各油品月累計數與「部門別動態旬月報表」相核對，以檢驗「部門別動態旬月報表」之各油品月結數與當月「油品別日報表」之各油品月累計數相符。

4. 以各油種不低於20%之抽查比例（柴油-20.53%、92-23.82%、95-21.60%及98-52.25%）(參下表)，抽核油品別日報表之原始支持憑證(如成品調撥單)以檢驗「油品別日報表」之確實性。

107年03月汽柴輸出量抽核明細		
高級柴油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5121橋頭供油中心	3,066.000	20180305
D5121橋頭供油中心	7,330.000	20180306
D5121橋頭供油中心	1,298.000	20180307
D5121橋頭供油中心	7,189.000	20180314
D5121橋頭供油中心	1,740.000	20180315
D5121橋頭供油中心	4,171.000	20180319
D5121橋頭供油中心	6,665.000	20180320
抽 核 數	31,459.000	
高級柴油 總 計	153,256.012	
比 率	20.53%	
92無鉛汽油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5020豐德供油中心	1,090.000	20180301
D5020豐德供油中心	3,605.000	20180322
D5020豐德供油中心	5,965.000	20180323
抽 核 數	10,660.000	
92無鉛汽油 總 計	44,745.000	
比 率	23.82%	
95無鉛汽油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5020豐德供油中心	5,440.000	20180310
D5020豐德供油中心	5,220.000	20180311
D5020豐德供油中心	3,405.000	20180305
D5020豐德供油中心	5,130.000	20180306
D5020豐德供油中心	5,590.000	20180313
D5020豐德供油中心	5,550.000	20180314
抽 核 數	30,335.000	
95無鉛汽油 總 計	140,424.000	
比 率	21.60%	
98無鉛汽油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5121橋頭供油中心	3,245.000	20180329
D5121橋頭供油中心	239.000	20180329
D5121橋頭供油中心	673.000	20180329
抽 核 數	4,157.000	
98無鉛汽油 總 計	7,956.000	
比 率	52.25%	

三、中油總公司

取具「超級柴油及高級柴油廠外調整量明細表」，抽核71.17%之原始憑證(如成品調整單)並核算其計算之正確性。

四、台塑總公司

1. 取具「台塑汽(柴)油銷售月報告」與「移動污染源空氣污染防制費申報書」相核對，以檢驗「移動污染源空氣污染防制費申報書」與當月「台塑汽(柴)油銷售月報告」之合計數相符。
2. 取具「依產品別之月成品交運清單彙總表」與「台塑汽(柴)油銷售月報告」相核對，以檢驗「台塑汽(柴)油銷售月報告」之各油品銷售量與「依產品別之月成品交運清單彙總表」之各油品彙總數相符。
3. 取具「依成品交運單序號排列之月成品交運清單」。
 - I. 確認成品交運單均依序號開立
 - II. 所開立之成品交運單完整列入月成品交運清單
 - III. 「依成品交運單序號排列之月成品交運清單」之總數量與「依產品別之月成品交運清單彙總表」之總數量相符。
4. 以80筆之抽查筆數，抽核「月成品交運清單」之原始支持憑證(如成品交貨單)以檢驗「月成品交運清單」之確實性。

(四)審查之執行結果說明

本會計師係依照「移動污染源空氣污染防治費徵收會計簽證查核作業程序」規劃並執行查核工作，以合理確信台灣中油股份有限公司及台塑石化股份有限公司之油品數量及空污費申報有無重大不實之表達，查核工作內容詳參（三）之本次審查工作執行摘要說明。

依本會計師之意見，第一段所述之107年03月01日至107年03月31日 台灣中油股份有限公司及台塑石化股份有限公司之油品數量及空污費申報係依「空氣污染防治費收費辦法」第8條及「車用汽柴油販賣進口許可及管理辦法」第14條規定申報，並經本會計師執行「移動污染源空氣污染防治費徵收會計簽證查核作業程序」審查無誤，足以允當表達107年03月01日至107年03月31日台灣中油股份有限公司及台塑石化股份有限公司之油品數量及空污費應申報繳納情形。

和榮聯合會計師事務所

會計師：



會計師證書字號：金管會證字第5663號

地 址：台北市中山區建國北路二段33號10樓之3

電 話：02-7728-9388

中 華 民 國 一 〇 七 年 六 月 三 十 日

會計師執行協議程序之結果報告書

受文者：威陞環境科技股份有限公司公鑒

(一) 委任範圍

本會計師接受威陞環境科技股份有限公司之委託，執行民國107年04月01日至民國107年04月30日之台灣中油股份有限公司及台塑石化股份有限公司之油品數量及空污費申報審查，並依審查結果出具會計師執行協議程序之結果報告書。上開油品數量及空污費申報書之編製係台灣中油股份有限公司及台塑石化股份有限公司之管理階層之責任，本會計師之責任則為根據稽核結果對上開申報書出具審查報告書。

(二) 查核依據

本會計師係依據審計準則公報第三十四號「財務資訊協議程序之執行」規劃查核程序並執行查核工作。此項查核工作之內容詳參「移動污染源空氣污染防制費徵收會計簽證查核作業程序」。本會計師相信依據此程序之執行可對本結果報告書之內容提供合理之依據。

(三) 本次審查工作執行摘要說明

一、中油桃園煉油廠

1. 取具「月汽（柴）油檢測報告」與「移動污染源空氣污染防制費申報書」相核對，以檢驗「移動污染源空氣污染防制費申報書」與當月「月汽（柴）油檢測報告」之總輸出量相符。
2. 取具「儲運組輸儲油料月報表」與「月汽（柴）油檢測報告」相核對，以檢驗「月汽（柴）油檢測報告」之總輸出量與當月「儲運組輸儲油料月報表」之總輸出量相符。

3. 取具「油料動態月報表」與「儲運組輸儲油料月報表」相核對，以檢驗「儲運組輸儲油料月報表」之輸出量與當月「油料動態月報表」之輸出油量相符。
4. 取具「油料動態日報表」之月累計數與「油料動態月報表」相核對，以檢驗「油料動態月報表」之輸出油量與當月「油料動態日報表」之月累計數相符。
5. 以各油種不低於20%之抽查比例（柴油-23.62%、92-21.51%、95-19.12%及98-41.81%）(參下表)，抽核「油料動態日報表」之原始支持憑證(如輸油量記錄表及值班紀錄表)以檢驗「油料動態日報表」之確實性。

油料動態日報表抽核明細表

單位：公秉

日期	高級柴油	92無鉛汽油	95無鉛汽油	98無鉛汽油
4月2日	-	407.500	1,845.000	-
4月6日	4,462.000	240.000	2,610.000	-
4月13日	3,685.000	1,173.000	8,003.000	-
	3,117.000	427.000	4,700.000	
4月15日	3,723.000	1,320.000	3,072.000	-
	2,624.000		5,570.000	
4月21日	1,960.000	1,050.000	4,380.000	5,283.000
4月28日	766.000	1,040.000	5,147.000	2,878.000
	1,751.000		4,320.000	
合 計	22,088.000	5,657.500	39,647.000	8,161.000
04月輸出(申報)數量	93,503.562	26,306.500	197,753.334	19,519.000
抽核比率	23.62%	21.51%	20.05%	41.81%

二、中油大林煉油廠

大林廠之空污費申報包含兩部份，一為油管輸出，一為海運輸出；依輸出別分別列示之
本期空污費應繳費數量如下表：

單位：公秉

輸出別 \ 品別	92無鉛汽油	95無鉛汽油	98無鉛汽油	高級柴油	輸出別 合計數
海 運 輸 出	29,468.290	162,674.105	25,378.160	96,321.540	313,842.095
油 管 輸 出	62,427.000	148,424.000	11,388.000	141,003.660	363,242.660
油品別合計數	91,895.290	311,098.105	36,766.160	237,325.200	677,084.755

依此輸出別之空污費應繳費數量，我們執行了以下之審查工作：

(I) 海運輸出

1. 取具「車用汽（柴）油各批次檢測報告」與「移動污染源空氣污染防制費申報書」相核對，以檢驗「移動污染源空氣污染防制費申報書」與當月「車用汽（柴）油各批次檢測報告」之批次數量合計數相符。
2. 取具「當月碼頭裝卸油料紀錄單」與「車用汽（柴）油各批次檢測報告」相核對，以檢驗「車用汽（柴）油各批次檢測報告」之各油品輸出量與「當月碼頭裝卸油料紀錄單」之各油品輸出量。
3. 以67.81%之比例（參下表），抽核「當月碼頭裝卸油料紀錄單」之原始支持憑證（如檢驗清單、輸油紀錄表、油輪收交紀錄表），以檢驗「當月碼頭裝卸油料紀錄單」之確實性。

107年04月碼頭裝卸油料抽核明細表				
艘次	任務	品名	公秉(KLs)	REPORT NO
5	環 島	D-PD	11,971.15	TLPP 107200
11	環 島	D-PD	11,952.90	TLPP 107206
21	環 島	D-PD	16,270.17	TLPP 107216
36	環 島	D-PD	10,006.77	TLPP 107231
47	環 島	D-PD	18,692.92	TLPP 107242
56	環 島	D-PD	10,037.99	TLPP 107251
5	環 島	G-#92ULG	7,854.25	TLPP 107200
28	環 島	G-#92ULG	13,820.88	TLPP 107223
5	環 島	G-#95ULG	14,942.90	TLPP 107200
21	環 島	G-#95ULG	14,836.32	TLPP 107216
25	環 島	G-#95ULG	18,415.67	TLPP 107220
36	環 島	G-#95ULG	14,809.84	TLPP 107231
40	環 島	G-#95ULG	14,766.78	TLPP 107235
47	環 島	G-#95ULG	19,554.38	TLPP 107242
21	環 島	G-#98ULG	7,898.74	TLPP 107216
56	環 島	G-#98ULG	6,993.50	TLPP 107251
抽核合計			212,825.160	
碼頭裝卸油料 (92+95+98+PD)之總計			313,842.095	
抽核比例			67.81%	

(II)油管輸出

1. 取具「車用汽(柴)油各批次檢測報告」與「移動污染源空氣污染防制費申報書」相核對，以檢驗「移動污染源空氣污染防制費申報書」與當月「車用汽(柴)油各批次檢測報告」之批次數量合計數相符。
2. 取具「部門別動態旬月報表」與「車用汽(柴)油各批次檢測報告」相核對，以檢驗「車用汽(柴)油各批次檢測報告」之總輸出量與當月「部門別動態旬月報表」之總輸出量相符。
3. 取具「油品別日報表」之各油品月累計數與「部門別動態旬月報表」相核對，以檢驗「部門別動態旬月報表」之各油品月結數與當月「油品別日報表」之各油品月累計數相符。

4. 以各油種不低於20%之抽查比例 (柴油-23.06%、92-27.69%、95-22.64%及 98-23.54%)(參下表) , 抽核油品別日報表之原始支持憑證(如成品調撥單) 以檢驗「油
品別日報表」之確實性。

107年04月汽柴輸出量抽核明細		
高級柴油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5121橋頭供油中心	6,770.000	20180406
D5121橋頭供油中心	363.000	20180406
D5121橋頭供油中心	5,581.000	20180419
D5121橋頭供油中心	1,508.000	20180419
D5121橋頭供油中心	6,336.000	20180413
D5121橋頭供油中心	5,165.000	20180414
D5121橋頭供油中心	118.000	20180414
D5121橋頭供油中心	5,238.000	20180429
D5121橋頭供油中心	1,439.000	20180429
抽 核 數	32,518.000	
高級柴油 總 計	141,003.660	
比 率	23.06%	
92無鉛汽油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5020豐德供油中心	5,805.000	20180427
D5020豐德供油中心	5,761.000	20180428
D5020豐德供油中心	5,720.000	20180429
抽 核 數	17,286.000	
92無鉛汽油 總 計	62,427.000	
比 率	27.69%	
95無鉛汽油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5020豐德供油中心	5,645.000	20180419
D5020豐德供油中心	5,570.000	20180420
D5020豐德供油中心	5,505.000	20180421
D5020豐德供油中心	5,330.000	20180422
D5020豐德供油中心	5,485.000	20180407
D5020豐德供油中心	6,065.000	20180414
抽 核 數	33,600.000	
95無鉛汽油 總 計	148,424.000	
比 率	22.64%	
98無鉛汽油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5121橋頭供油中心	2,292.000	20180429
D5121橋頭供油中心	389.000	20180429
抽 核 數	2,681.000	
98無鉛汽油 總 計	11,388.000	
比 率	23.54%	

三、中油總公司

取具「超級柴油及高級柴油廠外調整量明細表」，抽核72.14%之原始憑證(如成品調整單)並核算其計算之正確性。

四、台塑總公司

1. 取具「台塑汽(柴)油銷售月報告」與「移動污染源空氣污染防制費申報書」相核對，以檢驗「移動污染源空氣污染防制費申報書」與當月「台塑汽(柴)油銷售月報告」之合計數相符。
2. 取具「依產品別之月成品交運清單彙總表」與「台塑汽(柴)油銷售月報告」相核對，以檢驗「台塑汽(柴)油銷售月報告」之各油品銷售量與「依產品別之月成品交運清單彙總表」之各油品彙總數相符。
3. 取具「依成品交運單序號排列之月成品交運清單」。
 - I. 確認成品交運單均依序號開立
 - II. 所開立之成品交運單完整列入月成品交運清單
 - III. 「依成品交運單序號排列之月成品交運清單」之總數量與「依產品別之月成品交運清單彙總表」之總數量相符。
4. 以80筆之抽查筆數，抽核「月成品交運清單」之原始支持憑證(如成品交貨單)以檢驗「月成品交運清單」之確實性。

(四)審查之執行結果說明

本會計師係依照「移動污染源空氣污染防治費徵收會計簽證查核作業程序」規劃並執行查核工作，以合理確信台灣中油股份有限公司及台塑石化股份有限公司之油品數量及空污費申報有無重大不實之表達，查核工作內容詳參(三)之本次審查工作執行摘要說明。

依本會計師之意見，第一段所述之107年04月01日至107年04月30日 台灣中油股份有限公司及台塑石化股份有限公司之油品數量及空污費申報係依「空氣污染防治費收費辦法」第8條及「車用汽柴油販賣進口許可及管理辦法」第14條規定申報，並經本會計師執行「移動污染源空氣污染防治費徵收會計簽證查核作業程序」審查無誤，足以允當表達107年04月01日至107年04月30日台灣中油股份有限公司及台塑石化股份有限公司之油品數量及空污費應申報繳納情形。

和榮聯合會計師事務所

會計師：



會計師證書字號：金管會證字第5663號

地 址：台北市中山區建國北路二段33號10樓之3

電 話：02-7728-9388

中 華 民 國 一 〇 七 年 六 月 三 十 日

會計師執行協議程序之結果報告書

受文者：威陞環境科技股份有限公司公鑒

(一) 委任範圍

本會計師接受威陞環境科技股份有限公司之委託，執行民國107年05月01日至民國107年05月31日之台灣中油股份有限公司及台塑石化股份有限公司之油品數量及空污費申報審查，並依審查結果出具會計師執行協議程序之結果報告書。上開油品數量及空污費申報書之編製係台灣中油股份有限公司及台塑石化股份有限公司之管理階層之責任，本會計師之責任則為根據稽核結果對上開申報書出具審查報告書。

(二) 查核依據

本會計師係依據審計準則公報第三十四號「財務資訊協議程序之執行」規劃查核程序並執行查核工作。此項查核工作之內容詳參「移動污染源空氣污染防制費徵收會計簽證查核作業程序」。本會計師相信依據此程序之執行可對本結果報告書之內容提供合理之依據。

(三) 本次審查工作執行摘要說明

一、中油桃園煉油廠

1. 取具「月汽（柴）油檢測報告」與「移動污染源空氣污染防制費申報書」相核對，以檢驗「移動污染源空氣污染防制費申報書」與當月「月汽（柴）油檢測報告」之總輸出量相符。
2. 取具「儲運組輸儲油料月報表」與「月汽（柴）油檢測報告」相核對，以檢驗「月汽（柴）油檢測報告」之總輸出量與當月「儲運組輸儲油料月報表」之總輸出量相符。

3. 取具「油料動態月報表」與「儲運組輸儲油料月報表」相核對，以檢驗「儲運組輸儲油料月報表」之輸出量與當月「油料動態月報表」之輸出油量相符。
4. 取具「油料動態日報表」之月累計數與「油料動態月報表」相核對，以檢驗「油料動態月報表」之輸出油量與當月「油料動態日報表」之月累計數相符。
5. 以各油種不低於20%之抽查比例（柴油-21.54%、92-22.37%、95-29.10%及98-29.14%）(參下表)，抽核「油料動態日報表」之原始支持憑證(如輸油量記錄表及值班紀錄表)以檢驗「油料動態日報表」之確實性。

油料動態日報表抽核明細表

單位：公秉

日期	高級柴油	92無鉛汽油	95無鉛汽油	98無鉛汽油
5月5日	3,148.000	513.000	1,119.000	6,831.000
			2,590.000	
5月7日	-	532.000	5,316.000	-
5月11日	2,723.000	1,432.510	4,444.000	-
5月18日	2,547.000	969.000	7,889.000	-
			3,999.000	
5月24日	2,522.000	871.000	3,085.000	-
	3,688.000			
5月27日	3,603.000	757.000	7,814.000	-
			5,012.000	
合 計	18,231.000	5,074.510	41,268.000	6,831.000
05月輸出(申報)數量	84,623.462	22,687.490	141,829.288	23,445.000
抽核比率	21.54%	22.37%	29.10%	29.14%

二、中油大林煉油廠

大林廠之空污費申報包含兩部份，一為油管輸出，一為海運輸出；依輸出別分別列示之
本期空污費應繳費數量如下表：

單位：公秉

輸出別 \ 品別	92無鉛汽油	95無鉛汽油	98無鉛汽油	高級柴油	輸出別合計數
海 運 輸 出	28,859.140	202,985.962	25,491.400	132,003.600	389,340.102
油 管 輸 出	17,529.000	139,694.000	7,791.000	130,519.000	295,533.000
油品別合計數	46,388.140	342,679.962	33,282.400	262,522.600	684,873.102

依此輸出別之空污費應繳費數量，我們執行了以下之審查工作：

(I) 海運輸出

1. 取具「車用汽（柴）油各批次檢測報告」與「移動污染源空氣污染防制費申報書」相核對，以檢驗「移動污染源空氣污染防制費申報書」與當月「車用汽（柴）油各批次檢測報告」之批次數量合計數相符。
2. 取具「當月碼頭裝卸油料紀錄單」與「車用汽（柴）油各批次檢測報告」相核對，以檢驗「車用汽（柴）油各批次檢測報告」之各油品輸出量與「當月碼頭裝卸油料紀錄單」之各油品輸出量。
3. 以66.01%之比例（參下表），抽核「當月碼頭裝卸油料紀錄單」之原始支持憑證（如檢驗清單、輸油紀錄表、油輪收交紀錄表），以檢驗「當月碼頭裝卸油料紀錄單」之確實性。

107年05月碼頭裝卸油料抽核明細表				
艘次	任務	品名	公秉(KLs)	REPORT NO
2	環 島	D-PD	18,746.68	TLPP 107257
13	環 島	D-PD	11,849.05	TLPP 107268
31	環 島	D-PD	15,712.77	TLPP 107286
35	環 島	D-PD	11,888.85	TLPP 107290
47	環 島	D-PD	15,816.71	TLPP 107302
52	環 島	D-PD	11,879.57	TLPP 107307
66	環 島	D-PD	19,787.14	TLPP 107321
9	環 島	G-#92ULG	6,093.90	TLPP 107264
35	環 島	G-#92ULG	7,838.54	TLPP 107290
41	環 島	G-#92ULG	7,888.31	TLPP 107296
2	環 島	G-#95ULG	19,567.18	TLPP 107257
13	環 島	G-#95ULG	20,115.23	TLPP 107268
31	環 島	G-#95ULG	20,238.12	TLPP 107286
47	環 島	G-#95ULG	16,323.79	TLPP 107302
52	環 島	G-#95ULG	14,816.81	TLPP 107307
66	環 島	G-#95ULG	14,822.14	TLPP 107321
5	環 島	G-#98ULG	7,891.70	TLPP 107260
22	環 島	G-#98ULG	7,894.59	TLPP 107277
60	環 島	G-#98ULG	7,845.58	TLPP 107315
抽核合計			257,016.660	
碼頭裝卸油料 (92+95+98+PD) 之總計			389,340.102	
抽核比例			66.01%	

(II)油管輸出

1. 取具「車用汽(柴)油各批次檢測報告」與「移動污染源空氣污染防制費申報書」相核對，以檢驗「移動污染源空氣污染防制費申報書」與當月「車用汽(柴)油各批次檢測報告」之批次數量合計數相符。
2. 取具「部門別動態旬月報表」與「車用汽(柴)油各批次檢測報告」相核對，以檢驗「車用汽(柴)油各批次檢測報告」之總輸出量與當月「部門別動態旬月報表」之總輸出量相符。
3. 取具「油品別日報表」之各油品月累計數與「部門別動態旬月報表」相核對，以檢驗「部門別動態旬月報表」之各油品月結數與當月「油品別日報表」之各油品月累計數相符。

4. 以各油種不低於20%之抽查比例 (柴油-20.68%、92-33.57%、95-20.90%及 98-37.86%)(參下表) , 抽核油品別日報表之原始支持憑證(如成品調撥單) 以檢驗「油
品別日報表」之確實性。

107年05月汽柴輸出量抽核明細		
高級柴油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5121橋頭供油中心	4,566.000	20180507
D5121橋頭供油中心	6,960.000	20180522
D5121橋頭供油中心	4,442.000	20180523
D5121橋頭供油中心	6,711.000	20180511
D5121橋頭供油中心	4,318.000	20180515
抽 核 數	26,997.000	
高級柴油 總 計	130,519.000	
比 率	20.68%	
92無鉛汽油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5121橋頭供油中心	3,023.000	20180516
D5121橋頭供油中心	2,861.000	20180502
抽 核 數	5,884.000	
92無鉛汽油 總 計	17,529.000	
比 率	33.57%	
95無鉛汽油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5020豐德供油中心	5,900.000	20180501
D5020豐德供油中心	5,920.000	20180528
D5020豐德供油中心	5,865.000	20180529
D5020豐德供油中心	5,485.000	20180513
D5121橋頭供油中心	5,001.000	20180524
D5121橋頭供油中心	1,019.000	20180524
抽 核 數	29,190.000	
95無鉛汽油 總 計	139,694.000	
比 率	20.90%	
98無鉛汽油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5121橋頭供油中心	1,533.000	20180520
D5121橋頭供油中心	1,417.000	20180521
D5121橋頭供油中心	1,020.000	20180521
抽 核 數	3,970.000	
98無鉛汽油 總 計	7,791.000	
比 率	50.96%	

三、中油總公司

取具「超級柴油及高級柴油廠外調整量明細表」，抽核63.79%之原始憑證(如成品調整單)並核算其計算之正確性。

四、台塑總公司

1. 取具「台塑汽(柴)油銷售月報告」與「移動污染源空氣污染防制費申報書」相核對，以檢驗「移動污染源空氣污染防制費申報書」與當月「台塑汽(柴)油銷售月報告」之合計數相符。
2. 取具「依產品別之月成品交運清單彙總表」與「台塑汽(柴)油銷售月報告」相核對，以檢驗「台塑汽(柴)油銷售月報告」之各油品銷售量與「依產品別之月成品交運清單彙總表」之各油品彙總數相符。
3. 取具「依成品交運單序號排列之月成品交運清單」。
 - I. 確認成品交運單均依序號開立
 - II. 所開立之成品交運單完整列入月成品交運清單
 - III. 「依成品交運單序號排列之月成品交運清單」之總數量與「依產品別之月成品交運清單彙總表」之總數量相符。
4. 以80筆之抽查筆數，抽核「月成品交運清單」之原始支持憑證(如成品交貨單)以檢驗「月成品交運清單」之確實性。

(四)審查之執行結果說明

本會計師係依照「移動污染源空氣污染防治費徵收會計簽證查核作業程序」規劃並執行查核工作，以合理確信台灣中油股份有限公司及台塑石化股份有限公司之油品數量及空污費申報有無重大不實之表達，查核工作內容詳參（三）之本次審查工作執行摘要說明。

依本會計師之意見，第一段所述之107年05月01日至107年05月31日 台灣中油股份有限公司及台塑石化股份有限公司之油品數量及空污費申報係依「空氣污染防治費收費辦法」第8條及「車用汽柴油販賣進口許可及管理辦法」第14條規定申報，並經本會計師執行「移動污染源空氣污染防治費徵收會計簽證查核作業程序」審查無誤，足以允當表達107年05月01日至107年05月31日台灣中油股份有限公司及台塑石化股份有限公司之油品數量及空污費應申報繳納情形。

和榮聯合會計師事務所

會計師：



會計師證書字號：金管會證字第5663號

地 址：台北市中山區建國北路二段33號10樓之3

電 話：02-7728-9388

中 華 民 國 一 〇 七 年 七 月 十 五 日

會計師執行協議程序之結果報告書

受文者：威陞環境科技股份有限公司公鑒

(一) 委任範圍

本會計師接受威陞環境科技股份有限公司之委託，執行民國107年06月01日至民國107年06月30日之台灣中油股份有限公司及台塑石化股份有限公司之油品數量及空污費申報審查，並依審查結果出具會計師執行協議程序之結果報告書。上開油品數量及空污費申報書之編製係台灣中油股份有限公司及台塑石化股份有限公司之管理階層之責任，本會計師之責任則為根據稽核結果對上開申報書出具審查報告書。

(二) 查核依據

本會計師係依據審計準則公報第三十四號「財務資訊協議程序之執行」規劃查核程序並執行查核工作。此項查核工作之內容詳參「移動污染源空氣污染防制費徵收會計簽證查核作業程序」。本會計師相信依據此程序之執行可對本結果報告書之內容提供合理之依據。

(三) 本次審查工作執行摘要說明

一、中油桃園煉油廠

1. 取具「月汽（柴）油檢測報告」與「移動污染源空氣污染防制費申報書」相核對，以檢驗「移動污染源空氣污染防制費申報書」與當月「月汽（柴）油檢測報告」之總輸出量相符。
2. 取具「儲運組輸儲油料月報表」與「月汽（柴）油檢測報告」相核對，以檢驗「月汽（柴）油檢測報告」之總輸出量與當月「儲運組輸儲油料月報表」之總輸出量相符。

3. 取具「油料動態月報表」與「儲運組輸儲油料月報表」相核對，以檢驗「儲運組輸儲油料月報表」之輸出量與當月「油料動態月報表」之輸出油量相符。
4. 取具「油料動態日報表」之月累計數與「油料動態月報表」相核對，以檢驗「油料動態月報表」之輸出油量與當月「油料動態日報表」之月累計數相符。
5. 以各油種不低於20%之抽查比例（柴油-23.79%、92-20.62%、95-20.79%及98-32.70%）(參下表)，抽核「油料動態日報表」之原始支持憑證(如輸油量記錄表及值班紀錄表)以檢驗「油料動態日報表」之確實性。

油料動態日報表抽核明細表

單位：公秉

日期	高級柴油	92無鉛汽油	95無鉛汽油	98無鉛汽油
6月4日	1,727.000	900.500	4,954.000	2,967.000
	2,425.000		5,427.000	
6月11日	-	893.000	5,361.000	-
6月12日	3,700.000	1,057.000	4,765.000	-
6月14日	4,603.000	1,387.000	3,913.000	4,617.000
	1,835.000	2,964.000	-	-
6月19日	-	415.000	2,783.510	-
6月26日	3,170.000	1,175.000	1,024.000	-
	3,732.000	-	4,389.000	-
合 計	21,192.000	8,791.500	32,616.510	7,584.000
06月輸出(申報)數量	89,097.809	42,632.500	156,884.737	23,193.000
抽核比率	23.79%	20.62%	20.79%	32.70%

二、中油大林煉油廠

大林廠之空污費申報包含兩部份，一為油管輸出，一為海運輸出；依輸出別分別列示之
本期空污費應繳費數量如下表：

單位：公秉

輸出別 \ 品別	92無鉛汽油	95無鉛汽油	98無鉛汽油	高級柴油	輸出別合計數
海 運 輸 出	22,149.120	198,247.863	26,064.320	121,492.640	367,953.943
油 管 輸 出	40,850.000	127,472.000	10,836.000	145,635.673	324,793.673
油品別合計數	62,999.120	325,719.863	36,900.320	267,128.313	692,747.616

依此輸出別之空污費應繳費數量，我們執行了以下之審查工作：

(I) 海運輸出

1. 取具「車用汽（柴）油各批次檢測報告」與「移動污染源空氣污染防制費申報書」相核對，以檢驗「移動污染源空氣污染防制費申報書」與當月「車用汽（柴）油各批次檢測報告」之批次數量合計數相符。
2. 取具「當月碼頭裝卸油料紀錄單」與「車用汽（柴）油各批次檢測報告」相核對，以檢驗「車用汽（柴）油各批次檢測報告」之各油品輸出量與「當月碼頭裝卸油料紀錄單」之各油品輸出量。
3. 以67.54%之比例（參下表），抽核「當月碼頭裝卸油料紀錄單」之原始支持憑證（如檢驗清單、輸油紀錄表、油輪收交紀錄表），以檢驗「當月碼頭裝卸油料紀錄單」之確實性。

107年06月碼頭裝卸油料抽核明細表				
艘次	任務	品名	公秉(KLs)	REPORT NO
8	環 島	D-PD	12,818.97	TLPP 107334
31	環 島	D-PD	11,933.65	TLPP 107357
34	環 島	D-PD	11,887.05	TLPP 107360
42	環 島	D-PD	19,886.54	TLPP 107368
55	環 島	D-PD	17,649.85	TLPP 107381
61	環 島	D-PD	19,838.53	TLPP 107387
2	環 島	G-#92ULG	7,841.78	TLPP 107328
31	環 島	G-#92ULG	6,468.69	TLPP 107357
68	環 島	G-#92ULG	7,838.65	TLPP 107394
2	環 島	G-#95ULG	14,672.34	TLPP 107328
8	環 島	G-#95ULG	12,858.55	TLPP 107334
28	環 島	G-#95ULG	22,584.39	TLPP 107354
31	環 島	G-#95ULG	13,729.09	TLPP 107357
36	環 島	G-#95ULG	18,022.15	TLPP 107362
63	環 島	G-#95ULG	17,096.77	TLPP 107389
68	環 島	G-#95ULG	14,630.93	TLPP 107394
8	環 島	G-#98ULG	7,828.53	TLPP 107334
43	環 島	G-#98ULG	6,012.25	TLPP 107369
48	環 島	G-#98ULG	4,933.10	TLPP 107374
抽核合計			248,531.810	
碼頭裝卸油料 (92+95+98+PD)之總計			367,953.943	
抽核比例			67.54%	

(II)油管輸出

1. 取具「車用汽(柴)油各批次檢測報告」與「移動污染源空氣污染防制費申報書」相核對，以檢驗「移動污染源空氣污染防制費申報書」與當月「車用汽(柴)油各批次檢測報告」之批次數量合計數相符。
2. 取具「部門別動態旬月報表」與「車用汽(柴)油各批次檢測報告」相核對，以檢驗「車用汽(柴)油各批次檢測報告」之總輸出量與當月「部門別動態旬月報表」之總輸出量相符。
3. 取具「油品別日報表」之各油品月累計數與「部門別動態旬月報表」相核對，以檢驗「部門別動態旬月報表」之各油品月結數與當月「油品別日報表」之各油品月累計數相符。

4. 以各油種不低於20%之抽查比例 (柴油-22.87%、92-29.40%、95-22.55%及 98-29.85%)(參下表) , 抽核油品別日報表之原始支持憑證(如成品調撥單) 以檢驗「油
品別日報表」之確實性。

107年06月汽柴輸出量抽核明細		
高級柴油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5020豐德供油中心	4,130.000	20180617
D5121橋頭供油中心	6,990.000	20180628
D5020豐德供油中心	4,235.000	20180609
D5020豐德供油中心	4,245.000	20180608
D5121橋頭供油中心	6,930.000	20180620
D5121橋頭供油中心	6,775.000	20180614
抽 核 數	33,305.000	
高級柴油 總 計	145,635.673	
比 率	22.87%	
92無鉛汽油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5020豐德供油中心	5,975.000	20180616
D5020豐德供油中心	6,035.000	20180618
抽 核 數	12,010.000	
92無鉛汽油 總 計	40,850.000	
比 率	29.40%	
95無鉛汽油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5121橋頭供油中心	4,501.500	20180604
D5121橋頭供油中心	643.500	20180604
D5121橋頭供油中心	4,581.000	20180612
D5121橋頭供油中心	1,994.000	20180612
D5020豐德供油中心	5,520.000	20180630
D5020豐德供油中心	5,950.000	20180629
D5020豐德供油中心	5,560.000	20180622
抽 核 數	28,750.000	
95無鉛汽油 總 計	127,472.000	
比 率	22.55%	
98無鉛汽油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5121橋頭供油中心	2,178.000	20180603
D5121橋頭供油中心	1,057.000	20180603
抽 核 數	3,235.000	
98無鉛汽油 總 計	10,836.000	
比 率	29.85%	

三、中油總公司

取具「超級柴油及高級柴油廠外調整量明細表」，抽核94.49%之原始憑證(如成品調整單)並核算其計算之正確性。

四、台塑總公司

1. 取具「台塑汽(柴)油銷售月報告」與「移動污染源空氣污染防制費申報書」相核對，以檢驗「移動污染源空氣污染防制費申報書」與當月「台塑汽(柴)油銷售月報告」之合計數相符。
2. 取具「依產品別之月成品交運清單彙總表」與「台塑汽(柴)油銷售月報告」相核對，以檢驗「台塑汽(柴)油銷售月報告」之各油品銷售量與「依產品別之月成品交運清單彙總表」之各油品彙總數相符。
3. 取具「依成品交運單序號排列之月成品交運清單」。
 - I. 確認成品交運單均依序號開立
 - II. 所開立之成品交運單完整列入月成品交運清單
 - III. 「依成品交運單序號排列之月成品交運清單」之總數量與「依產品別之月成品交運清單彙總表」之總數量相符。
4. 以80筆之抽查筆數，抽核「月成品交運清單」之原始支持憑證(如成品交貨單)以檢驗「月成品交運清單」之確實性。

(四)審查之執行結果說明

本會計師係依照「移動污染源空氣污染防治費徵收會計簽證查核作業程序」規劃並執行查核工作，以合理確信台灣中油股份有限公司及台塑石化股份有限公司之油品數量及空污費申報有無重大不實之表達，查核工作內容詳參（三）之本次審查工作執行摘要說明。

依本會計師之意見，第一段所述之107年06月01日至107年06月30日 台灣中油股份有限公司及台塑石化股份有限公司之油品數量及空污費申報係依「空氣污染防治費收費辦法」第8條及「車用汽柴油販賣進口許可及管理辦法」第14條規定申報，並經本會計師執行「移動污染源空氣污染防治費徵收會計簽證查核作業程序」審查無誤，足以允當表達107年06月01日至107年06月30日台灣中油股份有限公司及台塑石化股份有限公司之油品數量及空污費應申報繳納情形。

和榮聯合會計師事務所

會計師：



會計師證書字號：金管會證字第5663號

地 址：台北市中山區建國北路二段33號10樓之3

電 話：02-7728-9388

中 華 民 國 一 〇 七 年 七 月 三 十 一 日

會計師執行協議程序之結果報告書

受文者：威陞環境科技股份有限公司公鑒

(一) 委任範圍

本會計師接受威陞環境科技股份有限公司之委託，執行民國 107 年 07 月 01 日至民國 107 年 07 月 31 日之台灣中油股份有限公司及台塑石化股份有限公司之油品數量及空污費申報審查，並依審查結果出具會計師執行協議程序之結果報告書。上開油品數量及空污費申報書之編製係台灣中油股份有限公司及台塑石化股份有限公司之管理階層之責任，本會計師之責任則為根據稽核結果對上開申報書出具審查報告書。

(二) 查核依據

本會計師係依據審計準則公報第三十四號「財務資訊協議程序之執行」規劃查核程序並執行查核工作。此項查核工作之內容詳參「移動污染源空氣污染防制費徵收會計簽證查核作業程序」。本會計師相信依據此程序之執行可對本結果報告書之內容提供合理之依據。

(三) 本次審查工作執行摘要說明

一、中油桃園煉油廠

1. 取具「車用汽（柴）油檢測報告」與「移動污染源空氣污染防制費申報書」相核對，以檢驗「移動污染源空氣污染防制費申報書」與當月「車用汽（柴）油檢測報告」之總輸出量相符。
2. 取具「儲運組輸儲油料月報表」與「車用汽（柴）油檢測報告」相核對，以檢驗「車用汽（柴）油檢測報告」之總輸出量與當月「儲運組輸儲油料月報表」之總輸出量相符。

3. 取具五股、沙崙、南崁三地儲運課之「油料動態月報表」與「儲運組輸儲油料月報表」相核對，以檢驗「儲運組輸儲油料月報表」之輸出量與當月「油料動態月報表」之輸出油量相符。
4. 取具五股、沙崙、南崁三地儲運課之「油料動態日報表」之月累計數與「油料動態月報表」相核對，以檢驗「油料動態月報表」之輸出油量與當月「油料動態日報表」之月累計數相符。
5. 以各油種不低於 20% 之抽查比例(高級柴油-21.46%、92 無鉛汽油-22.75%、95 無鉛汽油-23.28%及 98 無鉛汽油-27.58%)(參下表)，抽核「油料動態日報表」之原始支持憑證(如輸油量記錄表及值班紀錄表)以檢驗「油料動態日報表」之確實性。

油料動態日報表抽核明細表

單位：公秉

日期	高級柴油	92 無鉛汽油	95 無鉛汽油	98 無鉛汽油
7 月 5 日	4,388.000	1,231.000	4,047.000	
7 月 8 日	3,416.000	760.000	5,249.000	
7 月 16 日	3,219.000	776.000	13,068.000	
7 月 23 日	1,852.000	1,216.000	6,822.000	6,400.000
7 月 24 日	7,524.000	1,155.000	12,598.000	
7 月 28 日	3,523.000	1,159.000	12,188.000	
合計	23,922.000	6,297.000	53,972.000	6,400.000
07 月輸出(申報)數量	111,475.795	27,679.500	231,878.449	23,209.000
抽核比率	21.46%	22.75%	23.28%	27.58%

二、中油大林煉油廠

大林廠之空污費申報包含兩部份，一為油管輸出，一為海運輸出；依輸出別分別列示之
本期空污費應繳費數量如下表：

單位：公秉

品別 輸出別	92 無鉛汽油	95 無鉛汽油	98 無鉛汽油	高級柴油	輸出別 合計數
海 運 輸 出	36,556.510	179,597.678	19,681.400	150,944.510	386,780.098
油 管 輸 出	39,071.000	141,404.000	11,600.000	115,920.000	307,995.000
油品別合計數	75,627.510	321,001.678	31,281.400	266,864.510	694,775.098

依此輸出別之空污費應繳費數量，我們執行了以下之審查工作：

(I) 海運輸出

1. 取具「車用汽（柴）油各批次檢測報告」與「移動污染源空氣污染防制費申報書」相核對，以檢驗「移動污染源空氣污染防制費申報書」與當月「車用汽（柴）油各批次檢測報告」之批次數量合計數相符。
2. 取具「當月碼頭裝卸油料紀錄單」與「車用汽（柴）油各批次檢測報告」相核對，以檢驗「車用汽（柴）油各批次檢測報告」之各油品輸出量與「當月碼頭裝卸油料紀錄單」之各油品輸出量。
3. 以 67.35%之比例（參下表），抽核「當月碼頭裝卸油料紀錄單」之原始支持憑證（如檢驗清單、輸油紀錄表、油輪收交紀錄表），以檢驗「當月碼頭裝卸油料紀錄單」之確實性。

107 年 07 月碼頭裝卸油料抽核明細表				
艘次	任務	品名	公秉(KLs)	輸油紀錄表編號
39	環 島	高級柴油	19,754.09	107434
58	環 島	高級柴油	19,824.37	107453
13	環 島	高級柴油	19,885.06	107408
34	環 島	高級柴油	19,894.70	107429
16	環 島	92 無鉛汽油	7,853.44	107411
35	環 島	92 無鉛汽油	7,872.88	107430
51	環 島	92 無鉛汽油	7,792.48	107446
5	環 島	92 無鉛汽油	6,887.71	107400
16	環 島	95 無鉛汽油	14,713.13	107411
26	環 島	95 無鉛汽油	14,541.95	107421
35	環 島	95 無鉛汽油	14,719.63	107430
58	環 島	95 無鉛汽油	18,264.59	107453
5	環 島	95 無鉛汽油	13,815.91	107400
13	環 島	95 無鉛汽油	19,641.86	107408
20	環 島	95 無鉛汽油	13,728.79	107415
34	環 島	95 無鉛汽油	13,773.69	107429
52	環 島	95 無鉛汽油	13,712.04	107447
20	環 島	98 無鉛汽油	6,922.39	107415
34	環 島	98 無鉛汽油	6,884.81	107429
抽核合計			260,483.520	
碼頭裝卸油料 (92 無鉛汽油+95 無鉛汽油 +98 無鉛汽油+高級柴油) 之總計			386,780.098	
抽核比例			67.35%	

(II)油管輸出

1. 取具「車用汽（柴）油各批次檢測報告」與「移動污染源空氣污染防制費申報書」相核對，以檢驗「移動污染源空氣污染防制費申報書」與當月「車用汽（柴）油各批次檢測報告」之批次數量合計數相符。
2. 取具「部門別動態旬月報表」與「車用汽（柴）油各批次檢測報告」相核對，以檢驗「車用汽（柴）油各批次檢測報告」之總輸出量與當月「部門別動態旬月報表」之總輸出量相符。
3. 取具「油品別日報表」之各油品月累計數與「部門別動態旬月報表」相核對，以檢驗「部門別動態旬月報表」之各油品月結數與當月「油品別日報表」之各油品月累計數相符。
4. 以各油種不低於 20%之抽查比例（高級柴油-28.05%、92 無鉛汽油-28.76%、95 無鉛汽油-28.33%及 98 無鉛汽油-37.12%)(參下表)，抽核油品別日報表之原始支持憑證(如成品調撥單)以檢驗「油品別日報表」之確實性。

107年07月汽柴輸出量抽核明細		
高級柴油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5121 橋頭供油中心	7,490.000	20180704
D5121 橋頭供油中心	6,780.000	20180714
D5121 橋頭供油中心	6,890.000	20180729
D5121 橋頭供油中心	4,680.000	20180703
D5121 橋頭供油中心	520.000	20180722
D5121 橋頭供油中心	6,160.000	20180722
抽 核 數	32,520.000	
高級柴油總 計	115,920.000	
比 率	28.05%	
92 無鉛汽油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5020 豐德供油中心	5,840.000	20180721
D5020 豐德供油中心	5,395.000	20180722
抽 核 數	11,235.000	
92 無鉛汽油總 計	39,071.000	
比 率	28.76%	
95 無鉛汽油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5020 豐德供油中心	5,670.000	20180714
D5020 豐德供油中心	5,580.000	20180715
D5020 豐德供油中心	5,510.000	20180716
D5020 豐德供油中心	5,587.000	20180719
D5020 豐德供油中心	5,848.000	20180728
D5020 豐德供油中心	5,960.000	20180702
D5020 豐德供油中心	5,903.000	20180703
抽 核 數	40,058.000	
95 無鉛汽油總 計	141,404.000	
比 率	28.33%	
98 無鉛汽油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5121 橋頭供油中心	1,817.000	20180725
D5121 橋頭供油中心	1,432.000	20180726
D5121 橋頭供油中心	1,057.000	20180726
抽 核 數	4,306.000	
98 無鉛汽油總 計	11,600.000	
比 率	37.12%	

三、中油總公司

取具「超級柴油及高級柴油廠外調整量明細表」核對與「移動污染源空氣污染防制費申報書」數量相符，抽核漁船用油等調整量共計 59.31%之原始憑證(如成品調整單)並核算其計算之正確性。

四、台塑總公司

1. 取具「台塑汽(柴)油銷售月報告」與「移動污染源空氣污染防制費申報書」相核對，以檢驗「移動污染源空氣污染防制費申報書」與當月「台塑汽(柴)油銷售月報告」之合計數相符。
2. 取具「依產品別之月成品交運清單彙總表」與「台塑汽(柴)油銷售月報告」相核對，以檢驗「台塑汽(柴)油銷售月報告」之各油品銷售量與「依產品別之月成品交運清單彙總表」之各油品彙總數相符。
3. 取具「依成品交運單序號排列之月成品交運清單」。
 - I. 確認成品交運單均依序號開立
 - II. 所開立之成品交運單完整列入月成品交運清單
 - III. 「依成品交運單序號排列之月成品交運清單」之總數量與「依產品別之月成品交運清單彙總表」之總數量相符。
4. 以 80 筆之抽查筆數，抽核「月成品交運清單」之原始支持憑證(如成品交貨單)以檢驗「月成品交運清單」之確實性。

(四)審查之執行結果說明

本會計師係依照「移動污染源空氣污染防制費徵收會計簽證查核作業程序」規劃並執行查核工作，以合理確信台灣中油股份有限公司及台塑石化股份有限公司之油品數量及空污費申報有無重大不實之表達，查核工作內容詳(三)之本次審查工作執行摘要說明。

依本會計師之意見，第一段所述之107年07月01日至107年07月31日台灣中油股份有限公司及台塑石化股份有限公司之油品數量及空污費申報係依「空氣污染防制費收費辦法」第8條及「車用汽柴油販賣進口許可及管理辦法」第14條規定申報，並經本會計師執行「移動污染源空氣污染防制費徵收會計簽證查核作業程序」審查無誤，足以允當表達107年07月01日至107年07月31日台灣中油股份有限公司及台塑石化股份有限公司之油品數量及空污費應申報繳納情形。

和榮聯合會計師事務所

會計師：



會計師證書字號：金管會證字第5663號

地址：台北市中山區建國北路二段33號10樓之3

電話：02-7728-9388

中 華 民 國 一 〇 七 年 十 二 月 三 十 一 日

會計師執行協議程序之結果報告書

受文者：威陞環境科技股份有限公司公鑒

(一) 委任範圍

本會計師接受威陞環境科技股份有限公司之委託，執行民國 107 年 08 月 01 日至民國 107 年 08 月 31 日之台灣中油股份有限公司及台塑石化股份有限公司之油品數量及空污費申報審查，並依審查結果出具會計師執行協議程序之結果報告書。上開油品數量及空污費申報書之編製係台灣中油股份有限公司及台塑石化股份有限公司之管理階層之責任，本會計師之責任則為根據稽核結果對上開申報書出具審查報告書。

(二) 查核依據

本會計師係依據審計準則公報第三十四號「財務資訊協議程序之執行」規劃查核程序並執行查核工作。此項查核工作之內容詳參「移動污染源空氣污染防制費徵收會計簽證查核作業程序」。本會計師相信依據此程序之執行可對本結果報告書之內容提供合理之依據。

(三) 本次審查工作執行摘要說明

一、中油桃園煉油廠

1. 取具「車用汽（柴）油檢測報告」與「移動污染源空氣污染防制費申報書」相核對，以檢驗「移動污染源空氣污染防制費申報書」與當月「車用汽（柴）油檢測報告」之總輸出量相符。
2. 取具「儲運組輸儲油料月報表」與「車用汽（柴）油檢測報告」相核對，以檢驗「車用汽（柴）油檢測報告」之總輸出量與當月「儲運組輸儲油料月報表」之總輸出量相符。

3. 取具五股、沙崙、南崁三地儲運課之「油料動態月報表」與「儲運組輸儲油料月報表」相核對，以檢驗「儲運組輸儲油料月報表」之輸出量與當月「油料動態月報表」之輸出油量相符。
4. 取具五股、沙崙、南崁三地儲運課之「油料動態日報表」之月累計數與「油料動態月報表」相核對，以檢驗「油料動態月報表」之輸出油量與當月「油料動態日報表」之月累計數相符。
5. 以各油種不低於 20% 之抽查比例(高級柴油-26.35%、92 無鉛汽油-21.72%、95 無鉛汽油-22.81%及 98 無鉛汽油-20.53%)(參下表)，抽核「油料動態日報表」之原始支持憑證(如輸油量記錄表及值班紀錄表)以檢驗「油料動態日報表」之確實性。

油料動態日報表抽核明細表

單位：公秉

日期	高級柴油	92 無鉛汽油	95 無鉛汽油	98 無鉛汽油
8 月 7 日	6,192.000	3,828.000	6,292.000	
8 月 14 日	6,986.000	1,061.000	11,789.000	
8 月 17 日	6,807.000	551.000	3,039.000	1,001.000
8 月 21 日	4,481.000	1,165.500	12,796.000	
8 月 24 日		1,102.000	12,109.500	
8 月 26 日	3,620.000	2,003.000	5,636.000	6,760.000
合計	28,086.000	9,710.500	51,661.500	7,761.000
08 月輸出(申報)數量	106,595.570	44,704.000	226,506.067	37,810.000
抽核比率	26.35%	21.72%	22.81%	20.53%

二、中油大林煉油廠

大林廠之空污費申報包含兩部份，一為油管輸出，一為海運輸出；依輸出別分別列示之
本期空污費應繳費數量如下表：

單位：公秉

輸出別 \ 品別	92 無鉛汽油	95 無鉛汽油	98 無鉛汽油	高級柴油	輸出別 合計數
海 運 輸 出	37,137.240	216,163.167	23,549.810	148,961.490	425,811.707
油 管 輸 出	48,557.000	113,799.000	10,321.000	103,459.000	276,136.000
油品別合計數	85,694.240	329,962.167	33,870.810	252,420.490	701,947.707

依此輸出別之空污費應繳費數量，我們執行了以下之審查工作：

(I) 海運輸出

1. 取具「車用汽（柴）油各批次檢測報告」與「移動污染源空氣污染防制費申報書」相核對，以檢驗「移動污染源空氣污染防制費申報書」與當月「車用汽（柴）油各批次檢測報告」之批次數量合計數相符。
2. 取具「當月碼頭裝卸油料紀錄單」與「車用汽（柴）油各批次檢測報告」相核對，以檢驗「車用汽（柴）油各批次檢測報告」之各油品輸出量與「當月碼頭裝卸油料紀錄單」之各油品輸出量。
3. 以 66.66%之比例（參下表），抽核「當月碼頭裝卸油料紀錄單」之原始支持憑證（如檢驗清單、輸油紀錄表、油輪收交紀錄表），以檢驗「當月碼頭裝卸油料紀錄單」之確實性。

107 年 08 月碼頭裝卸油料抽核明細表				
艘次	任務	品名	公秉(KLs)	輸油紀錄表編號
7	環 島	高級柴油	19,847.25	107471
15	環 島	高級柴油	19,868.41	107479
26	環 島	高級柴油	19,843.89	107490
36	環 島	高級柴油	19,756.98	107501
39	環 島	高級柴油	19,870.56	107504
50	環 島	高級柴油	19,775.55	107515
7	環 島	92 無鉛汽油	13,639.04	107471
26	環 島	92 無鉛汽油	6,868.06	107490
50	環 島	92 無鉛汽油	7,895.72	107515
1	環 島	95 無鉛汽油	20,625.64	107465
9	環 島	95 無鉛汽油	14,674.72	107473
14	環 島	95 無鉛汽油	14,724.33	107478
15	環 島	95 無鉛汽油	20,598.22	107479
23	環 島	95 無鉛汽油	14,639.84	107487
59	環 島	95 無鉛汽油	20,671.09	107524
63	環 島	95 無鉛汽油	14,853.42	107528
9	環 島	98 無鉛汽油	7,817.45	107473
36	環 島	98 無鉛汽油	7,878.94	107501
抽核合計			283,849.110	
碼頭裝卸油料 (92 無鉛汽油+95 無鉛汽油 +98 無鉛汽油+高級柴油) 之總計			425,811.707	
抽核比例			66.66%	

(II)油管輸出

1. 取具「車用汽（柴）油各批次檢測報告」與「移動污染源空氣污染防制費申報書」相核對，以檢驗「移動污染源空氣污染防制費申報書」與當月「車用汽（柴）油各批次檢測報告」之批次數量合計數相符。
2. 取具「部門別動態旬月報表」與「車用汽（柴）油各批次檢測報告」相核對，以檢驗「車用汽（柴）油各批次檢測報告」之總輸出量與當月「部門別動態旬月報表」之總輸出量相符。
3. 取具「油品別日報表」之各油品月累計數與「部門別動態旬月報表」相核對，以檢驗「部門別動態旬月報表」之各油品月結數與當月「油品別日報表」之各油品月累計數相符。
4. 以各油種不低於 20%之抽查比例（高級柴油-25.67%、92 無鉛汽油-22.03%、95 無鉛汽油-27.95%及 98 無鉛汽油-43.47%)(參下表)，抽核油品別日報表之原始支持憑證(如成品調撥單)以檢驗「油品別日報表」之確實性。

107年08月汽柴輸出量抽核明細		
高級柴油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5121 橋頭供油中心	6,834.000	20180804
D5121 橋頭供油中心	6,023.000	20180827
D5121 橋頭供油中心	6,708.000	20180831
D5121 橋頭供油中心	5,450.000	20180811
D5121 橋頭供油中心	1,538.000	20180811
抽 核 數	26,553.000	
高級柴油總 計	103,459.000	
比 率	25.67%	
92 無鉛汽油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5020 豐德供油中心	5,835.000	20180826
D5020 豐德供油中心	4,860.000	20180806
抽 核 數	10,695.000	
92 無鉛汽油 總 計	48,557.000	
比 率	22.03%	
95 無鉛汽油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5121 橋頭供油中心	4,703.000	20180815
D5121 橋頭供油中心	1,708.000	20180815
D5121 橋頭供油中心	4,813.000	20180816
D5121 橋頭供油中心	207.000	20180816
D5020 豐德供油中心	4,890.000	20180825
D5020 豐德供油中心	5,585.000	20180811
D5020 豐德供油中心	5,505.000	20180812
D5020 豐德供油中心	4,400.000	20180805
抽 核 數	31,811.000	
95 無鉛汽油 總 計	113,799.000	
比 率	27.95%	
98 無鉛汽油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5121 橋頭供油中心	1,751.000	20180824
D5121 橋頭供油中心	1,071.000	20180824
D5121 橋頭供油中心	1,665.000	20180812
抽 核 數	4,487.000	
98 無鉛汽油 總 計	10,321.000	
比 率	43.47%	

三、中油總公司

取具「超級柴油及高級柴油廠外調整量明細表」核對與「移動污染源空氣污染防制費申報書」數量相符，抽核漁船用油等調整量共計 56.20%之原始憑證(如成品調整單)並核算其計算之正確性。

四、台塑總公司

1. 取具「台塑汽(柴)油銷售月報告」與「移動污染源空氣污染防制費申報書」相核對，以檢驗「移動污染源空氣污染防制費申報書」與當月「台塑汽(柴)油銷售月報告」之合計數相符。
2. 取具「依產品別之月成品交運清單彙總表」與「台塑汽(柴)油銷售月報告」相核對，以檢驗「台塑汽(柴)油銷售月報告」之各油品銷售量與「依產品別之月成品交運清單彙總表」之各油品彙總數相符。
3. 取具「依成品交運單序號排列之月成品交運清單」。
 - I. 確認成品交運單均依序號開立
 - II. 所開立之成品交運單完整列入月成品交運清單
 - III. 「依成品交運單序號排列之月成品交運清單」之總數量與「依產品別之月成品交運清單彙總表」之總數量相符。
4. 以 80 筆之抽查筆數，抽核「月成品交運清單」之原始支持憑證(如成品交貨單)以檢驗「月成品交運清單」之確實性。

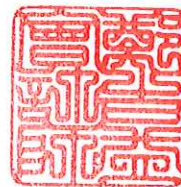
(四)審查之執行結果說明

本會計師係依照「移動污染源空氣污染防制費徵收會計簽證查核作業程序」規劃並執行查核工作，以合理確信台灣中油股份有限公司及台塑石化股份有限公司之油品數量及空污費申報有無重大不實之表達，查核工作內容詳（三）之本次審查工作執行摘要說明。

依本會計師之意見，第一段所述之 107 年 08 月 01 日至 107 年 08 月 31 日台灣中油股份有限公司及台塑石化股份有限公司之油品數量及空污費申報係依「空氣污染防制費收費辦法」第 8 條及「車用汽柴油販賣進口許可及管理辦法」第 14 條規定申報，並經本會計師執行「移動污染源空氣污染防制費徵收會計簽證查核作業程序」審查無誤，足以允當表達 107 年 08 月 01 日至 107 年 08 月 31 日台灣中油股份有限公司及台塑石化股份有限公司之油品數量及空污費應申報繳納情形。

和榮聯合會計師事務所

會計師：



會計師證書字號：金管會證字第 5663 號

地址：台北市中山區建國北路二段 33 號 10 樓之 3

電話：02-7728-9388

中 華 民 國 一 〇 七 年 十 二 月 三 十 一 日

會計師執行協議程序之結果報告書

受文者：威陞環境科技股份有限公司公鑒

(一) 委任範圍

本會計師接受威陞環境科技股份有限公司之委託，執行民國 107 年 09 月 01 日至民國 107 年 09 月 30 日之台灣中油股份有限公司及台塑石化股份有限公司之油品數量及空污費申報審查，並依審查結果出具會計師執行協議程序之結果報告書。上開油品數量及空污費申報書之編製係台灣中油股份有限公司及台塑石化股份有限公司之管理階層之責任，本會計師之責任則為根據稽核結果對上開申報書出具審查報告書。

(二) 查核依據

本會計師係依據審計準則公報第三十四號「財務資訊協議程序之執行」規劃查核程序並執行查核工作。此項查核工作之內容詳參「移動污染源空氣污染防制費徵收會計簽證查核作業程序」。本會計師相信依據此程序之執行可對本結果報告書之內容提供合理之依據。

(三) 本次審查工作執行摘要說明

一、中油桃園煉油廠

1. 取具「車用汽（柴）油檢測報告」與「移動污染源空氣污染防制費申報書」相核對，以檢驗「移動污染源空氣污染防制費申報書」與當月「車用汽（柴）油檢測報告」之總輸出量相符。
2. 取具「儲運組輸儲油料月報表」與「車用汽（柴）油檢測報告」相核對，以檢驗「車用汽（柴）油檢測報告」之總輸出量與當月「儲運組輸儲油料月報表」之總輸出量相符。

3. 取具五股、沙崙、南崁三地儲運課之「油料動態月報表」與「儲運組輸儲油料月報表」相核對，以檢驗「儲運組輸儲油料月報表」之輸出量與當月「油料動態月報表」之輸出油量相符。
4. 取具五股、沙崙、南崁三地儲運課之「油料動態日報表」之月累計數與「油料動態月報表」相核對，以檢驗「油料動態月報表」之輸出油量與當月「油料動態日報表」之月累計數相符。
5. 以各油種不低於 20% 之抽查比例(高級柴油-27.36%、92 無鉛汽油-23.03%、95 無鉛汽油-21.93%及 98 無鉛汽油-22.15%)(參下表)，抽核「油料動態日報表」之原始支持憑證(如輸油量記錄表及值班紀錄表)以檢驗「油料動態日報表」之確實性。

油料動態日報表抽核明細表

單位：公秉

日期	高級柴油	92 無鉛汽油	95 無鉛汽油	98 無鉛汽油
9 月 7 日	5,470.000	8,266.500	4,176.000	
9 月 9 日	6,496.000	605.000	12,538.000	
9 月 11 日	5,968.000	311.500	9,626.000	
9 月 15 日	8,965.000	1,339.000	9,595.000	
9 月 21 日		822.000	10,817.000	
9 月 26 日	4,524.000	1,025.000	6,711.000	6,912.000
合 計	31,423.000	12,369.000	53,463.000	6,912.000
09 月輸出(申報)數量	114,853.523	53,706.500	243,805.697	31,202.000
抽核比率	27.36%	23.03%	21.93%	22.15%

二、中油大林煉油廠

大林廠之空污費申報包含兩部份，一為油管輸出，一為海運輸出；依輸出別分別列示之
本期空污費應繳費數量如下表：

單位：公秉

輸出別 \ 品別	92 無鉛汽油	95 無鉛汽油	98 無鉛汽油	高級柴油	輸出別 合計數
海 運 輸 出	40,217.320	180,572.105	15,709.050	129,772.230	366,270.705
油 管 輸 出	46,368.000	139,649.000	12,949.000	132,436.000	331,402.000
油品別合計數	86,585.320	320,221.105	28,658.050	262,208.230	697,672.705

依此輸出別之空污費應繳費數量，我們執行了以下之審查工作：

(I) 海運輸出

1. 取具「車用汽（柴）油各批次檢測報告」與「移動污染源空氣污染防制費申報書」相核對，以檢驗「移動污染源空氣污染防制費申報書」與當月「車用汽（柴）油各批次檢測報告」之批次數量合計數相符。
2. 取具「當月碼頭裝卸油料紀錄單」與「車用汽（柴）油各批次檢測報告」相核對，以檢驗「車用汽（柴）油各批次檢測報告」之各油品輸出量與「當月碼頭裝卸油料紀錄單」之各油品輸出量。
3. 以 67.54% 之比例（參下表），抽核「當月碼頭裝卸油料紀錄單」之原始支持憑證（如檢驗清單、輸油紀錄表、油輪收交紀錄表），以檢驗「當月碼頭裝卸油料紀錄單」之確實性。

107 年 09 月碼頭裝卸油料抽核明細表				
艘次	任務	品名	公秉(KLs)	輸油紀錄表編號
4	環 島	高級柴油	19,870.00	107535
14	環 島	高級柴油	19,865.23	107545
40	環 島	高級柴油	19,895.28	107571
54	環 島	高級柴油	19,855.74	107586
32	環 島	92 無鉛汽油	7,856.29	107563
48	環 島	92 無鉛汽油	7,841.11	107580
54	環 島	92 無鉛汽油	6,873.86	107586
4	環 島	95 無鉛汽油	20,740.44	107535
23	環 島	95 無鉛汽油	14,702.34	107554
28	環 島	95 無鉛汽油	20,625.59	107559
32	環 島	95 無鉛汽油	14,698.15	107563
40	環 島	95 無鉛汽油	20,620.86	107571
42	環 島	95 無鉛汽油	14,719.61	107573
48	環 島	95 無鉛汽油	14,695.64	107580
54	環 島	95 無鉛汽油	13,761.55	107586
19	環 島	98 無鉛汽油	5,841.19	107550
23	環 島	98 無鉛汽油	4,918.88	107554
抽核合計			247,381.760	
碼頭裝卸油料 (92 無鉛汽油+95 無鉛汽油 +98 無鉛汽油+高級柴油)之總計			366,270.705	
抽核比例			67.54%	

(II)油管輸出

1. 取具「車用汽（柴）油各批次檢測報告」與「移動污染源空氣污染防制費申報書」相核對，以檢驗「移動污染源空氣污染防制費申報書」與當月「車用汽（柴）油各批次檢測報告」之批次數量合計數相符。
2. 取具「部門別動態旬月報表」與「車用汽（柴）油各批次檢測報告」相核對，以檢驗「車用汽（柴）油各批次檢測報告」之總輸出量與當月「部門別動態旬月報表」之總輸出量相符。
3. 取具「油品別日報表」之各油品月累計數與「部門別動態旬月報表」相核對，以檢驗「部門別動態旬月報表」之各油品月結數與當月「油品別日報表」之各油品月累計數相符。
4. 以各油種不低於 20%之抽查比例（高級柴油-24.43%、92 無鉛汽油-24.61%、95 無鉛汽油-24.00%及 98 無鉛汽油-29.06%)(參下表)，抽核油品別日報表之原始支持憑證(如成品調撥單)以檢驗「油品別日報表」之確實性。

107 年 09 月 汽 柴 輸 出 量 抽 核 明 細		
高級柴油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5121 橋頭供油中心	6,952.000	20180912
D5121 橋頭供油中心	6,887.000	20180918
D5121 橋頭供油中心	6,204.000	20180907
D5121 橋頭供油中心	6,855.000	20180925
D5121 橋頭供油中心	5,457.000	20180908
抽 核 數	32,355.000	
高級柴油 總 計	132,436.000	
比 率	24.43%	
92 無鉛汽油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5020 豐德供油中心	5,740.000	20180914
D5020 豐德供油中心	5,670.000	20180915
抽 核 數	11,410.000	
92 無鉛汽油 總 計	46,368.000	
比 率	24.61%	
95 無鉛汽油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5020 豐德供油中心	5,955.000	20180905
D5020 豐德供油中心	5,870.000	20180906
D5020 豐德供油中心	5,887.000	20180928
D5020 豐德供油中心	4,825.000	20180913
D5020 豐德供油中心	5,500.000	20180920
D5020 豐德供油中心	5,485.000	20180921
抽 核 數	33,522.000	
95 無鉛汽油 總 計	139,649.000	
比 率	24.00%	
98 無鉛汽油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5121 橋頭供油中心	1,765.000	20180902
D5121 橋頭供油中心	272.000	20180902
D5121 橋頭供油中心	1,726.000	20180930
抽 核 數	3,763.000	
98 無鉛汽油 總 計	12,949.000	
比 率	29.06%	

三、中油總公司

取具「超級柴油及高級柴油廠外調整量明細表」核對與「移動污染源空氣污染防治費申報書」數量相符，抽核漁船用油等調整量共計 41.51%之原始憑證(如成品調整單)並核算其計算之正確性。

四、台塑總公司

1. 取具「台塑汽(柴)油銷售月報告」與「移動污染源空氣污染防治費申報書」相核對，以檢驗「移動污染源空氣污染防治費申報書」與當月「台塑汽(柴)油銷售月報告」之合計數相符。
2. 取具「依產品別之月成品交運清單彙總表」與「台塑汽(柴)油銷售月報告」相核對，以檢驗「台塑汽(柴)油銷售月報告」之各油品銷售量與「依產品別之月成品交運清單彙總表」之各油品彙總數相符。
3. 取具「依成品交運單序號排列之月成品交運清單」。
 - I. 確認成品交運單均依序號開立
 - II. 所開立之成品交運單完整列入月成品交運清單
 - III. 「依成品交運單序號排列之月成品交運清單」之總數量與「依產品別之月成品交運清單彙總表」之總數量相符。
4. 以 80 筆之抽查筆數，抽核「月成品交運清單」之原始支持憑證(如成品交貨單)以檢驗「月成品交運清單」之確實性。

(四)審查之執行結果說明

本會計師係依照「移動污染源空氣污染防制費徵收會計簽證查核作業程序」規劃並執行查核工作，以合理確信台灣中油股份有限公司及台塑石化股份有限公司之油品數量及空污費申報有無重大不實之表達，查核工作內容詳（三）之本次審查工作執行摘要說明。

依本會計師之意見，第一段所述之 107 年 09 月 01 日至 107 年 09 月 30 日台灣中油股份有限公司及台塑石化股份有限公司之油品數量及空污費申報係依「空氣污染防制費收費辦法」第 8 條及「車用汽柴油販賣進口許可及管理辦法」第 14 條規定申報，並經本會計師執行「移動污染源空氣污染防制費徵收會計簽證查核作業程序」審查無誤，足以允當表達 107 年 09 月 01 日至 107 年 09 月 30 日台灣中油股份有限公司及台塑石化股份有限公司之油品數量及空污費應申報繳納情形。

和榮聯合會計師事務所

會計師：



會計師證書字號：金管會證字第 5663 號

地 址：台北市中山區建國北路二段 33 號 10 樓之 3

電 話：02-7728-9388

中 華 民 國 一 〇 七 年 十 二 月 三 十 一 日

會計師執行協議程序之結果報告書

受文者：威陞環境科技股份有限公司公鑒

(一) 委任範圍

本會計師接受威陞環境科技股份有限公司之委託，執行民國 107 年 10 月 01 日至民國 107 年 10 月 31 日之台灣中油股份有限公司及台塑石化股份有限公司之油品數量及空污費申報審查，並依審查結果出具會計師執行協議程序之結果報告書。上開油品數量及空污費申報書之編製係台灣中油股份有限公司及台塑石化股份有限公司之管理階層之責任，本會計師之責任則為根據稽核結果對上開申報書出具審查報告書。

(二) 查核依據

本會計師係依據審計準則公報第三十四號「財務資訊協議程序之執行」規劃查核程序並執行查核工作。此項查核工作之內容詳參「移動污染源空氣污染防制費徵收會計簽證查核作業程序」。本會計師相信依據此程序之執行可對本結果報告書之內容提供合理之依據。

(三) 本次審查工作執行摘要說明

一、中油桃園煉油廠

1. 取具「車用汽（柴）油檢測報告」與「移動污染源空氣污染防制費申報書」相核對，以檢驗「移動污染源空氣污染防制費申報書」與當月「車用汽（柴）油檢測報告」之總輸出量相符。
2. 取具「儲運組輸儲油料月報表」與「車用汽（柴）油檢測報告」相核對，以檢驗「車用汽（柴）油檢測報告」之總輸出量與當月「儲運組輸儲油料月報表」之總輸出量相符。

3. 取具五股、沙崙、南崁三地儲運課之「油料動態月報表」與「儲運組輸儲油料月報表」相核對，以檢驗「儲運組輸儲油料月報表」之輸出量與當月「油料動態月報表」之輸出油量相符。
4. 取具五股、沙崙、南崁三地儲運課之「油料動態日報表」之月累計數與「油料動態月報表」相核對，以檢驗「油料動態月報表」之輸出油量與當月「油料動態日報表」之月累計數相符。
5. 以各油種不低於 20% 之抽查比例(高級柴油-26.24%、92 無鉛汽油-26.75%、95 無鉛汽油-31.22%及 98 無鉛汽油-30.50%)(參下表)，抽核「油料動態日報表」之原始支持憑證(如輸油量記錄表及值班紀錄表)以檢驗「油料動態日報表」之確實性。

油料動態日報表抽核明細表

單位：公秉

日期	高級柴油	92 無鉛汽油	95 無鉛汽油	98 無鉛汽油
10 月 5 日	5,245.000	6,246.500	4,311.020	2,693.000
10 月 7 日	6,764.000	703.000	13,212.000	
10 月 12 日	4,861.000	398.000	17,498.600	
10 月 19 日	6,103.000	471.000	4,288.000	6,894.000
10 月 24 日	12,002.000	144.000	17,732.350	
10 月 27 日			10,974.000	
合 計	34,975.000	7,962.500	68,015.970	9,587.000
10月輸出(申報)數量	133,292.308	29,767.000	217,853.129	31,436.000
抽核比率	26.24%	26.75%	31.22%	30.50%

二、中油大林煉油廠

大林廠之空污費申報包含兩部份，一為油管輸出，一為海運輸出；依輸出別分別列示之
本期空污費應繳費數量如下表：

單位：公秉

輸出別 \ 品別	92 無鉛汽油	95 無鉛汽油	98 無鉛汽油	高級柴油	輸出別 合計數
海 運 輸 出	21,693.850	142,311.348	11,874.140	59,818.850	235,698.188
油 管 輸 出	34,039.000	147,498.000	9,519.000	125,897.000	316,953.000
油品別合計數	55,732.850	289,809.348	21,393.140	185,715.850	552,651.188

依此輸出別之空污費應繳費數量，我們執行了以下之審查工作：

(I) 海運輸出

1. 取具「車用汽（柴）油各批次檢測報告」與「移動污染源空氣污染防制費申報書」相核對，以檢驗「移動污染源空氣污染防制費申報書」與當月「車用汽（柴）油各批次檢測報告」之批次數量合計數相符。
2. 取具「當月碼頭裝卸油料紀錄單」與「車用汽（柴）油各批次檢測報告」相核對，以檢驗「車用汽（柴）油各批次檢測報告」之各油品輸出量與「當月碼頭裝卸油料紀錄單」之各油品輸出量。
3. 以 69.44%之比例（參下表），抽核「當月碼頭裝卸油料紀錄單」之原始支持憑證（如檢驗清單、輸油紀錄表、油輪收交紀錄表），以檢驗「當月碼頭裝卸油料紀錄單」之確實性。

107 年 10 月碼頭裝卸油料抽核明細表				
艘次	任務	品名	公秉(KLs)	輸油紀錄表編號
13	環 島	高級柴油	19,807.60	107606
44	環 島	高級柴油	11,860.41	107637
32	環 島	高級柴油	11,838.45	107625
26	環 島	92 無鉛汽油	7,857.07	107619
38	環 島	92 無鉛汽油	7,886.93	107631
13	環 島	95 無鉛汽油	13,855.38	107606
44	環 島	95 無鉛汽油	17,713.44	107637
42	環 島	95 無鉛汽油	14,748.99	107635
32	環 島	95 無鉛汽油	18,755.45	107625
38	環 島	95 無鉛汽油	14,773.85	107631
61	環 島	95 無鉛汽油	19,614.34	107655
22	環 島	98 無鉛汽油	4,955.36	107615
抽核合計			163,667.270	
碼頭裝卸油料 (92 無鉛汽油+95 無鉛汽油 +98 無鉛汽油+高級柴油) 之總計			235,698.188	
抽核比例			69.44%	

(II)油管輸出

1. 取具「車用汽（柴）油各批次檢測報告」與「移動污染源空氣污染防制費申報書」相核對，以檢驗「移動污染源空氣污染防制費申報書」與當月「車用汽（柴）油各批次檢測報告」之批次數量合計數相符。
2. 取具「部門別動態旬月報表」與「車用汽（柴）油各批次檢測報告」相核對，以檢驗「車用汽（柴）油各批次檢測報告」之總輸出量與當月「部門別動態旬月報表」之總輸出量相符。
3. 取具「油品別日報表」之各油品月累計數與「部門別動態旬月報表」相核對，以檢驗「部門別動態旬月報表」之各油品月結數與當月「油品別日報表」之各油品月累計數相符。
4. 以各油種不低於 20%之抽查比例（高級柴油-21.91%、92 無鉛汽油-34.64%、95 無鉛汽油-23.06%及 98 無鉛汽油-25.27%)(參下表)，抽核油品別日報表之原始支持憑證(如成品調撥單)以檢驗「油品別日報表」之確實性。

107 年 10 月汽柴輸出量抽核明細		
高級柴油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5121 橋頭供油中心	6,668.000	20181016
D5121 橋頭供油中心	7,002.000	20181031
D5121 橋頭供油中心	7,136.000	20181004
D5121 橋頭供油中心	6,777.000	20181023
抽 核 數	27,583.000	
高級柴油 總 計	125,897.000	
比 率	21.91%	
92 無鉛汽油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5020 豐德供油中心	5,930.000	20181028
D5020 豐德供油中心	5,862.000	20181029
抽 核 數	11,792.000	
92 無鉛汽油 總 計	34,039.000	
比 率	34.64%	
95 無鉛汽油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5020 豐德供油中心	5,730.000	20181001
D5020 豐德供油中心	5,637.000	20181012
D5020 豐德供油中心	5,558.000	20181013
D5020 豐德供油中心	5,656.000	20181017
D5020 豐德供油中心	5,707.000	20181022
D5020 豐德供油中心	5,730.000	20181023
抽 核 數	34,018.000	
95 無鉛汽油 總 計	147,498.000	
比 率	23.06%	
98 無鉛汽油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5121 橋頭供油中心	2,405.000	20181010
抽 核 數	2,405.000	
98 無鉛汽油 總 計	9,519.000	
比 率	25.27%	

三、中油總公司

取具「超級柴油及高級柴油廠外調整量明細表」核對與「移動污染源空氣污染防制費申報書」數量相符，抽核漁船用油等調整量共計 72.91%之原始憑證(如成品調整單)並核算其計算之正確性。

四、台塑總公司

1. 取具「台塑汽(柴)油銷售月報告」與「移動污染源空氣污染防制費申報書」相核對，以檢驗「移動污染源空氣污染防制費申報書」與當月「台塑汽(柴)油銷售月報告」之合計數相符。
2. 取具「依產品別之月成品交運清單彙總表」與「台塑汽(柴)油銷售月報告」相核對，以檢驗「台塑汽(柴)油銷售月報告」之各油品銷售量與「依產品別之月成品交運清單彙總表」之各油品彙總數相符。
3. 取具「依成品交運單序號排列之月成品交運清單」。
 - I. 確認成品交運單均依序號開立
 - II. 所開立之成品交運單完整列入月成品交運清單
 - III. 「依成品交運單序號排列之月成品交運清單」之總數量與「依產品別之月成品交運清單彙總表」之總數量相符。
4. 以 80 筆之抽查筆數，抽核「月成品交運清單」之原始支持憑證(如成品交貨單)以檢驗「月成品交運清單」之確實性。

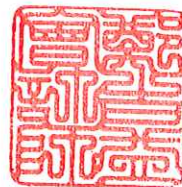
(四)審查之執行結果說明

本會計師係依照「移動污染源空氣污染防制費徵收會計簽證查核作業程序」規劃並執行查核工作，以合理確信台灣中油股份有限公司及台塑石化股份有限公司之油品數量及空污費申報有無重大不實之表達，查核工作內容詳（三）之本次審查工作執行摘要說明。

依本會計師之意見，第一段所述之 107 年 10 月 01 日至 107 年 10 月 31 日台灣中油股份有限公司及台塑石化股份有限公司之油品數量及空污費申報係依「空氣污染防制費收費辦法」第 8 條及「車用汽柴油販賣進口許可及管理辦法」第 14 條規定申報，並經本會計師執行「移動污染源空氣污染防制費徵收會計簽證查核作業程序」審查無誤，足以允當表達 107 年 10 月 01 日至 107 年 10 月 31 日台灣中油股份有限公司及台塑石化股份有限公司之油品數量及空污費應申報繳納情形。

和榮聯合會計師事務所

會計師：



會計師證書字號：金管會證字第 5663 號

地 址：台北市中山區建國北路二段 33 號 10 樓之 3

電 話：02-7728-9388

中 華 民 國 一 〇 七 年 十 二 月 三 十 一 日

行政院環境保護署
移動污染源空氣污染防制費
申報審查
民國一〇七年十一月份

會計稽核作業工作執行報告書

和榮聯合會計師事務所

中華民國 108 年 4 月

目錄

(一)、委任範圍	P1
(二)、查核依據	P1
(三)、本次審查工作執行摘要說明	P1 ~ P7
(四)、審查之執行結果說明	P8

會計師執行協議程序之結果報告書

受文者：威陞環境科技股份有限公司公鑒

(一) 委任範圍

本會計師接受威陞環境科技股份有限公司之委託，執行民國 107 年 11 月 01 日至民國 107 年 11 月 30 日之台灣中油股份有限公司及台塑石化股份有限公司之油品數量及空污費申報審查，並依審查結果出具會計師執行協議程序之結果報告書。上開油品數量及空污費申報書之編製係台灣中油股份有限公司及台塑石化股份有限公司之管理階層之責任，本會計師之責任則為根據稽核結果對上開申報書出具審查報告書。

(二) 查核依據

本會計師係依據審計準則公報第三十四號「財務資訊協議程序之執行」規劃查核程序並執行查核工作。此項查核工作之內容詳參「移動污染源空氣污染防制費徵收會計簽證查核作業程序」。本會計師相信依據此程序之執行可對本結果報告書之內容提供合理之依據。

(三) 本次審查工作執行摘要說明

一、中油桃園煉油廠

1. 取具「車用汽柴油檢測報告」與「移動污染源空氣污染防制費申報書」相核對，以檢驗「移動污染源空氣污染防制費申報書」與當月「車用汽柴油檢測報告」之總輸出量相符。
2. 取具「儲運組輸儲油料月報表」與「車用汽柴油檢測報告」相核對，以檢驗「車用汽柴油檢測報告」之總輸出量與當月「儲運組輸儲油料月報表」之總輸出量相符。

3. 取具五股、沙崙、南崁三地儲運課之「油料動態月報表」與「儲運組輸儲油料月報表」相核對，以檢驗「儲運組輸儲油料月報表」之輸出量與當月「油料動態月報表」之輸出油量相符。
4. 取具五股、沙崙、南崁三地儲運課之「油料動態日報表」之月累計數與「油料動態月報表」相核對，以檢驗「油料動態月報表」之輸出油量與當月「油料動態日報表」之月累計數相符。
5. 以各油種不低於 20%之抽查比例(高級柴油-22.12%、92 無鉛汽油-22.79%、95 無鉛汽油-25.98%及 98 無鉛汽油-22.13%)(參下表)，抽核「油料動態日報表」之原始支持憑證(如輸油量記錄表及值班紀錄表)以檢驗「油料動態日報表」之確實性。

油料動態日報表抽核明細表

單位：公秉

日期	高級柴油	92 無鉛汽油	95 無鉛汽油	98 無鉛汽油
11 月 2 日	3,220.000		10,837.000	
11 月 5 日	4,666.000		10,483.000	
11 月 17 日	7,004.000	7,691.000	2,694.000	
11 月 24 日	3,629.000		10,775.000	
11 月 27 日	8,203.000	1,130.000	5,050.000	6,852.000
11 月 30 日	7,036.000		10,348.000	
合計	33,758.000	8,821.000	50,187.000	6,852.000
11月輸出(申報)數量	152,632.257	38,713.000	193,211.156	30,966.000
抽核比率	22.12%	22.79%	25.98%	22.13%

二、中油大林煉油廠

大林廠之空污費申報包含兩部份，一為油管輸出，一為海運輸出；依輸出別分別列示之
本期空污費應繳費數量如下表：

單位：公秉

輸出別 \ 品別	92 無鉛汽油	95 無鉛汽油	98 無鉛汽油	高級柴油	輸出別 合計數
海 運 輸 出	51,128.680	160,087.163	20,141.150	41,911.220	273,268.213
油 管 輸 出	15,616.000	99,206.000	10,666.000	101,637.538	227,125.538
油品別合計數	66,744.680	259,293.163	30,807.150	143,548.758	500,393.751

依此輸出別之空污費應繳費數量，我們執行了以下之審查工作：

(I) 海運輸出

1. 取具「車用汽柴油各批次檢測報告」與「移動污染源空氣污染防制費申報書」相核對，以檢驗「移動污染源空氣污染防制費申報書」與當月「車用汽柴油各批次檢測報告」之批次數量合計數相符。
2. 取具「當月碼頭裝卸油料紀錄單」與「車用汽柴油各批次檢測報告」相核對，以檢驗「車用汽柴油各批次檢測報告」之各油品輸出量與「當月碼頭裝卸油料紀錄單」之各油品輸出量。
3. 以 69.54%之比例（參下表），抽核「當月碼頭裝卸油料紀錄單」之原始支持憑證（如檢驗清單、輸油紀錄表、油輪收交紀錄表），以檢驗「當月碼頭裝卸油料紀錄單」之確實性。

107年11月碼頭裝卸油料抽核明細表				
艘次	任務	品名	公秉(KLs)	輸油紀錄表編號
29	環 島	高級柴油	19,903.27	107688
55	環 島	高級柴油	9,729.85	107714
9	環 島	92無鉛汽油	7,908.89	107667
35	環 島	92無鉛汽油	7,889.92	107694
41	環 島	92無鉛汽油	13,761.93	107700
55	環 島	92無鉛汽油	6,886.76	107714
5	環 島	95無鉛汽油	12,841.64	107663
9	環 島	95無鉛汽油	14,770.74	107667
17	環 島	95無鉛汽油	14,743.14	107676
25	環 島	95無鉛汽油	13,815.71	107684
32	環 島	95無鉛汽油	14,725.68	107691
35	環 島	95無鉛汽油	14,779.98	107694
55	環 島	95無鉛汽油	13,834.47	107714
58	環 島	95無鉛汽油	13,775.11	107717
25	環 島	98無鉛汽油	4,958.11	107684
46	環 島	98無鉛汽油	5,716.07	107705
抽核合計			190,041.270	
碼頭裝卸油料 (92無鉛汽油+95無鉛汽油 +98無鉛汽油+高級柴油) 之總計			273,268.213	
抽核比例			69.54%	

(II)油管輸出

1. 取具「車用汽柴油各批次檢測報告」與「移動污染源空氣污染防制費申報書」相核對，以檢驗「移動污染源空氣污染防制費申報書」與當月「車用汽柴油各批次檢測報告」之批次數量合計數相符。
2. 取具「部門別動態旬月報表」與「車用汽柴油各批次檢測報告」相核對，以檢驗「車用汽柴油各批次檢測報告」之總輸出量與當月「部門別動態旬月報表」之總輸出量相符。
3. 取具「油品別日報表」之各油品月累計數與「部門別動態旬月報表」相核對，以檢驗「部門別動態旬月報表」之各油品月結數與當月「油品別日報表」之各油品月累計數相符。
4. 以各油種不低於 20%之抽查比例（高級柴油-25.01%、92 無鉛汽油-44.92%、95 無鉛汽油-24.97%及 98 無鉛汽油-36.11%)(參下表)，抽核油品別日報表之原始支持憑證(如成品調撥單) 以檢驗「油品別日報表」之確實性。

107 年 11 月汽柴輸出量抽核明細		
高級柴油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5121 橋頭供油中心	6,701.000	20181113
D5121 橋頭供油中心	6,893.000	20181120
D5121 橋頭供油中心	7,029.000	20181107
D5121 橋頭供油中心	4,793.000	20181126
抽 核 數	25,416.000	
高級柴油總 計	101,637.538	
比 率	25.01%	
92 無鉛汽油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5121 橋頭供油中心	2,680.000	20181114
D5121 橋頭供油中心	1,017.000	20181114
D5121 橋頭供油中心	2,434.000	20181106
D5121 橋頭供油中心	884.000	20181106
抽 核 數	7,015.000	
92 無鉛汽油總 計	15,616.000	
比 率	44.92%	
95 無鉛汽油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5020 豐德供油中心	5,792.000	20181123
D5020 豐德供油中心	5,585.000	20181124
D5121 橋頭供油中心	3,091.000	20181112
D5121 橋頭供油中心	3,573.500	20181113
D5121 橋頭供油中心	1,820.500	20181113
D5121 橋頭供油中心	833.000	20181113
D5121 橋頭供油中心	3,108.500	20181105
D5121 橋頭供油中心	315.500	20181105
D5121 橋頭供油中心	650.000	20181105
抽 核 數	24,769.000	
95 無鉛汽油總 計	99,206.000	
比 率	24.97%	
98 無鉛汽油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5121 橋頭供油中心	2,053.000	20181115
D5121 橋頭供油中心	1,799.000	20181125
抽 核 數	3,852.000	
98 無鉛汽油總 計	10,666.000	
比 率	36.11%	

三、中油總公司

取具「超級柴油及高級柴油廠外調整量明細表」核對與「移動污染源空氣污染防制費申報書」數量相符，抽核漁船用油等調整量共計 71.83%之原始憑證(如成品調整單)並核算其計算之正確性。

四、台塑總公司

1. 取具「汽柴油各儲槽別銷售情況彙總表」與「移動污染源空氣污染防制費申報書」相核對，以檢驗「移動污染源空氣污染防制費申報書」與當月「汽柴油各儲槽別銷售情況彙總表」之合計數相符。
2. 取具「依產品別之月成品交運清單彙總表」與「汽柴油各儲槽別銷售情況彙總表」相核對，以檢驗「汽柴油各儲槽別銷售情況彙總表」之各油品銷售量與「依產品別之月成品交運清單彙總表」之各油品彙總數相符。
3. 取具「依成品交運單序號排列之月成品交運清單」。
 - I. 確認成品交運單均依序號開立
 - II. 所開立之成品交運單完整列入月成品交運清單
 - III. 「依成品交運單序號排列之月成品交運清單」之總數量與「依產品別之月成品交運清單彙總表」之總數量相符。
4. 以 80 筆之抽查筆數，抽核「月成品交運清單」之原始支持憑證(如成品交貨單)以檢驗「月成品交運清單」之確實性。

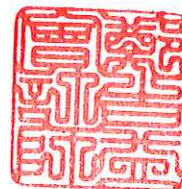
(四)審查之執行結果說明

本會計師係依照「移動污染源空氣污染防制費徵收會計簽證查核作業程序」規劃並執行查核工作，以合理確信台灣中油股份有限公司及台塑石化股份有限公司之油品數量及空污費申報有無重大不實之表達，查核工作內容詳（三）之本次審查工作執行摘要說明。

依本會計師之意見，第一段所述之107年11月01日至107年11月30日台灣中油股份有限公司及台塑石化股份有限公司之油品數量及空污費申報係依「空氣污染防制費收費辦法」第8條及「車用汽柴油販賣進口許可及管理辦法」第14條規定申報，並經本會計師執行「移動污染源空氣污染防制費徵收會計簽證查核作業程序」審查無誤，足以允當表達107年11月01日至107年11月30日台灣中油股份有限公司及台塑石化股份有限公司之油品數量及空污費應申報繳納情形。

和榮聯合會計師事務所

會計師：



會計師證書字號：金管會證字第5663號

地址：台北市中山區建國北路二段33號10樓之3

電話：02-7728-9388

中 華 民 國 一 〇 八 年 四 月 十 日

行政院環境保護署
移動污染源空氣污染防制費
申報審查
民國一〇七年十二月份

會計稽核作業工作執行報告書

和榮聯合會計師事務所

中華民國 108 年 4 月

目錄

(一)、委任範圍	P1
(二)、查核依據	P1
(三)、本次審查工作執行摘要說明	P1 ~ P9
(四)、審查之執行結果說明	P10

會計師執行協議程序之結果報告書

受文者：威陞環境科技股份有限公司公鑒

(一) 委任範圍

本會計師接受威陞環境科技股份有限公司之委託，執行民國 107 年 12 月 01 日至民國 107 年 12 月 31 日之台灣中油股份有限公司及台塑石化股份有限公司之油品數量及空污費申報審查，並依審查結果出具會計師執行協議程序之結果報告書。上開油品數量及空污費申報書之編製係台灣中油股份有限公司及台塑石化股份有限公司之管理階層之責任，本會計師之責任則為根據稽核結果對上開申報書出具審查報告書。

(二) 查核依據

本會計師係依據審計準則公報第三十四號「財務資訊協議程序之執行」規劃查核程序並執行查核工作。此項查核工作之內容詳參「移動污染源空氣污染防制費徵收會計簽證查核作業程序」。本會計師相信依據此程序之執行可對本結果報告書之內容提供合理之依據。

(三) 本次審查工作執行摘要說明

一、中油桃園煉油廠

1. 取具「車用汽柴油檢測報告」與「移動污染源空氣污染防制費申報書」相核對，以檢驗「移動污染源空氣污染防制費申報書」與當月「車用汽柴油檢測報告」之總輸出量相符。
2. 取具「陸運組海運組輸儲油料月報表」與「車用汽柴油檢測報告」相核對，以檢驗「車用汽柴油檢測報告」之總輸出量與當月「陸運組海運組輸儲油料月報表」之總輸出量相符。

3. 取具五股、沙崙、南崁三地儲運課之「油料動態月報表」與「陸運組海運組輸儲油料月報表」相核對，以檢驗「陸運組海運組輸儲油料月報表」之輸出量與當月「油料動態月報表」之輸出油量相符。
4. 取具五股、沙崙、南崁三地儲運課之「油料動態日報表」之月累計數與「油料動態月報表」相核對，以檢驗「油料動態月報表」之輸出油量與當月「油料動態日報表」之月累計數相符。
5. 以各油種不低於 20% 之抽查比例(高級柴油-20.79%、92 無鉛汽油-21.68%、95 無鉛汽油-23.14%及 98 無鉛汽油-24.88%)(參下表)，抽核「油料動態日報表」之原始支持憑證(如輸油量記錄表及值班紀錄表)以檢驗「油料動態日報表」之確實性。

油料動態日報表抽核明細表

單位：公秉

日期	高級柴油	92 無鉛汽油	95 無鉛汽油	98 無鉛汽油
12 月 4 日	6,580.000	995.000	4,641.000	6,827.000
12 月 8 日	6,523.000		12,354.000	
12 月 20 日	6,649.000		10,580.000	
12 月 23 日			2,033.000	
12 月 27 日	3,557.000		10,829.000	
12 月 29 日	3,544.000	6,277.000	3,243.000	
合計	26,853.000	7,272.000	43,680.000	6,827.000
12月輸出(申報)數量	129,175.013	33,541.568	188,782.480	27,437.000
抽核比率	20.79%	21.68%	23.14%	24.88%

二、中油大林煉油廠

大林廠之空污費申報包含兩部份，一為油管輸出，一為海運輸出；依輸出別分別列示之
本期空污費應繳費數量如下表：

單位：公秉

輸出別 \ 品別	92 無鉛汽油	95 無鉛汽油	98 無鉛汽油	高級柴油	輸出別合計數
海 運 輸 出	28,121.940	93,012.460	24,186.180	79,311.430	224,632.010
油 管 輸 出	23,383.000	121,434.000	11,660.000	113,001.000	269,478.000
油品別合計數	51,504.940	214,446.460	35,846.180	192,312.430	494,110.010

依此輸出別之空污費應繳費數量，我們執行了以下之審查工作：

(I) 海運輸出

1. 取具「車用汽柴油各批次檢測報告」與「移動污染源空氣污染防制費申報書」相核對，以檢驗「移動污染源空氣污染防制費申報書」與當月「車用汽柴油各批次檢測報告」之批次數量合計數相符。
2. 取具「當月碼頭裝卸油料紀錄單」與「車用汽柴油各批次檢測報告」相核對，以檢驗「車用汽柴油各批次檢測報告」之各油品輸出量與「當月碼頭裝卸油料紀錄單」之各油品輸出量。
3. 以 69.83% 之比例（參下表），抽核「當月碼頭裝卸油料紀錄單」之原始支持憑證（如檢驗清單、輸油紀錄表、油輪收交紀錄表），以檢驗「當月碼頭裝卸油料紀錄單」之確實性。

107 年 12 月碼頭裝卸油料抽核明細表				
艘次	任務	品名	公秉(KLs)	輸油紀錄表編號
14	環 島	高級柴油	19,705.26	107732
24	環 島	高級柴油	19,793.32	107742
51	環 島	高級柴油	19,795.27	107769
35	環 島	92 無鉛汽油	13,360.32	107753
5	環 島	95 無鉛汽油	14,626.44	107723
9	環 島	95 無鉛汽油	14,784.82	107727
14	環 島	95 無鉛汽油	18,463.53	107732
29	環 島	95 無鉛汽油	14,795.16	107747
51	環 島	95 無鉛汽油	13,844.94	107769
40	環 島	98 無鉛汽油	7,682.58	107758
抽核合計			156,851.640	
碼頭裝卸油料 (92 無鉛汽油+95 無鉛汽油 +98 無鉛汽油+高級柴油) 之總計			224,632.010	
抽核比例			69.83%	

(II)油管輸出

1. 取具「車用汽柴油各批次檢測報告」與「移動污染源空氣污染防制費申報書」相核對，以檢驗「移動污染源空氣污染防制費申報書」與當月「車用汽柴油各批次檢測報告」之批次數量合計數相符。
2. 取具「部門別動態旬月報表」與「車用汽柴油各批次檢測報告」相核對，以檢驗「車用汽柴油各批次檢測報告」之總輸出量與當月「部門別動態旬月報表」之總輸出量相符。
3. 取具「油品別日報表」之各油品月累計數與「部門別動態旬月報表」相核對，以檢驗「部門別動態旬月報表」之各油品月結數與當月「油品別日報表」之各油品月累計數相符。
4. 以各油種不低於 20%之抽查比例（高級柴油-24.66%、92 無鉛汽油-30.50%、95 無鉛汽油-23.09%及 98 無鉛汽油-48.84%)(參下表)，抽核油品別日報表之原始支持憑證(如成品調撥單)以檢驗「油品別日報表」之確實性。

107 年 12 月汽柴輸出量抽核明細		
高級柴油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5121 橋頭供油中心	6,966.000	20181216
D5121 橋頭供油中心	7,004.000	20181210
D5121 橋頭供油中心	6,066.000	20181209
D5121 橋頭供油中心	947.000	20181209
D5121 橋頭供油中心	6,881.000	20181202
抽 核 數	27,864.000	
高級柴油總 計	113,001.000	
比 率	24.66%	
92 無鉛汽油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5121 橋頭供油中心	191.000	20181209
D5121 橋頭供油中心	3,278.000	20181209
D5020 豐德供油中心	3,662.000	20181210
抽 核 數	7,131.000	
92 無鉛汽油 總 計	23,383.000	
比 率	30.50%	
95 無鉛汽油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5020 豐德供油中心	5,610.000	20181208
D5020 豐德供油中心	5,535.000	20181209
D5020 豐德供油中心	5,785.000	20181226
D5020 豐德供油中心	5,600.000	20181228
D5020 豐德供油中心	5,515.000	20181229
抽 核 數	28,045.000	
95 無鉛汽油 總 計	121,434.000	
比 率	23.09%	
98 無鉛汽油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5121 橋頭供油中心	2,379.000	20181215
D5121 橋頭供油中心	63.000	20181215
D5121 橋頭供油中心	2,230.000	20181206
D5121 橋頭供油中心	1,023.000	20181206
抽 核 數	5,695.000	
98 無鉛汽油 總 計	11,660.000	
比 率	48.84%	

(III)現場查核

本次於民國 107 年 12 月 12 日前往大林煉油廠陸運組中林課 D2 區油槽觀察並驗證現場油量紀錄與表單數量的正確性。

1. 現場觀察記錄填寫「油槽管線輸儲油量紀錄核對表」之人員，其填寫報表數量與油槽流量計是否相符。
2. 取具民國 107 年 12 月 12 日「儲運銷售管理系統油槽零時存量管理報表」與「油槽管線輸儲油量紀錄核對表」相核對，以檢驗「儲運銷售管理系統油槽零時存量管理報表」中 D330 油槽液高與當天人員手填「移油槽管線輸儲油量紀錄核對表」之現存數相符。
3. 取具民國 107 年 12 月 12 日「儲運銷售管理系統油槽油料動態日報表」與「移油槽管線輸儲油量紀錄核對表」相核對，以檢驗「儲運銷售管理系統油槽油料動態日報表」中 D330 油槽出油量與當天人員手填「移油槽管線輸儲油量紀錄核對表」之出油量相符。
4. 取具民國 107 年 12 月 12 日「儲運銷售管理系統油槽油料動態日報表」與「成品交運單」相核對，以檢驗「儲運銷售管理系統油槽油料動態日報表」中 D330 油槽進油量與當天「成品交運單」之進油量相符。

當天抽驗之 D330 油槽為 95 無鉛汽油輸出至觀音油槽，「移油槽管線輸儲油量紀錄核對表」當天之出油量為 6,059 公秉，但「儲運銷售管理系統油槽油料動態日報表」出油量為 6,025 公秉，差異為 34 公秉，誤差 0.56%，尚可接受。另因海運輸出油品紀錄均有第三方公正單位認證，故不擬至現場抽驗其油量紀錄的正確性。

三、中油總公司

取具「超級柴油及高級柴油廠外調整量明細表」核對與「移動污染源空氣污染防治費申報書」數量相符，抽核漁船用油等調整量共計 56.95%之原始憑證(如成品調整單)並核算其計算之正確性。

四、台塑總公司

1. 取具「汽柴油各儲槽別銷售情況彙總表」與「移動污染源空氣污染防治費申報書」相核對，以檢驗「移動污染源空氣污染防治費申報書」與當月「汽柴油各儲槽別銷售情況彙總表」之合計數相符。
2. 取具「依產品別之月成品交運清單彙總表」與「汽柴油各儲槽別銷售情況彙總表」相核對，以檢驗「汽柴油各儲槽別銷售情況彙總表」之各油品銷售量與「依產品別之月成品交運清單彙總表」之各油品彙總數相符。
3. 取具「依成品交運單序號排列之月成品交運清單」。
 - I. 確認成品交運單均依序號開立
 - II. 所開立之成品交運單完整列入月成品交運清單
 - III. 「依成品交運單序號排列之月成品交運清單」之總數量與「依產品別之月成品交運清單彙總表」之總數量相符。
4. 以 80 筆之抽查筆數，抽核「月成品交運清單」之原始支持憑證(如成品交貨單)以檢驗「月成品交運清單」之確實性。

五、台塑彰濱摻配廠現場查核

本次於民國 107 年 12 月 11 日前往台塑彰濱摻配廠觀察並驗證現場油量紀錄與表單數量的正確性。

1. 現場抽查民國 107 年 12 月 11 日單號 XP21208 及 XP21209 之「成品交運單」，其數量與油槽加油計量是否相符。
2. 取具民國 107 年 12 月 11 日單號 P7C04647 之「提貨許可單」與單號 XP21208 及 XP21209 之「成品交運單」相核對，以檢驗「提貨許可單」中交運數量與「成品交運單」之數量相符。

當天抽驗之台塑彰濱摻配廠為交運油灌車 95 無鉛汽油，現場單筆油量加油計量之出油量為 30,005 公升，但兩張「成品交運單」出油量為 30,000 公升，差異為 5 公升，誤差 0.02%，尚可接受。

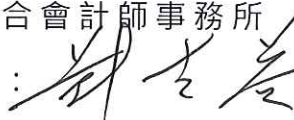
(四)審查之執行結果說明

本會計師係依照「移動污染源空氣污染防制費徵收會計簽證查核作業程序」規劃並執行查核工作，以合理確信台灣中油股份有限公司及台塑石化股份有限公司之油品數量及空污費申報有無重大不實之表達，查核工作內容詳（三）之本次審查工作執行摘要說明。

依本會計師之意見，第一段所述之107年12月01日至107年12月31日台灣中油股份有限公司及台塑石化股份有限公司之油品數量及空污費申報係依「空氣污染防制費收費辦法」第8條及「車用汽柴油販賣進口許可及管理辦法」第14條規定申報，並經本會計師執行「移動污染源空氣污染防制費徵收會計簽證查核作業程序」審查無誤，足以允當表達107年12月01日至107年12月31日台灣中油股份有限公司及台塑石化股份有限公司之油品數量及空污費應申報繳納情形。

和榮聯合會計師事務所

會計師：



會計師證書字號：金管會證字第5663號

地址：台北市中山區建國北路二段33號10樓之3

電話：02-7728-9388

中 華 民 國 一 〇 八 年 四 月 十 日