

行政院環境保護署
移動污染源空氣污染防制費
申報審查
民國一〇八年一月份

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 108 年 01 月 01 日至民國 108 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「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-24.85%、92 無鉛汽油-31.19%、95 無鉛汽油-21.20%及 98 無鉛汽油-20.41%)(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 2 日	4,173.000		12,217.000	
1 月 5 日	5,778.000		5,048.000	6,968.000
1 月 23 日	4,239.000	7,533.000	3,443.000	1,038.000
1 月 26 日	3,664.000		11,300.000	
1 月 28 日	3,645.000	7,573.000	2,999.000	
1 月 31 日	9,137.000		7,654.000	7,654.000
合 計	30,636.000	15,106.000	42,661.000	8,006.000
1 月輸出(申報)數量	123,272.665	48,431.500	201,265.036	39,224.000
抽核比率	24.85%	31.19%	21.20%	20.41%

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	41,586.630	126,163.106	21,923.730	75,369.780	265,043.246
油 管 輸 出	33,150.000	145,634.000	13,810.000	78,820.000	271,414.000
油品別合計數	74,736.630	271,797.106	35,733.730	154,189.780	536,457.246

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 67.27% 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。

108 年 01 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
46	環 島	高級柴油	19,813.93	108046
61	環 島	高級柴油	19,907.93	108062
20	環 島	92 無鉛汽油	7,894.24	108020
38	環 島	92 無鉛汽油	7,915.78	108038
61	環 島	92 無鉛汽油	9,996.63	108062
4	環 島	95 無鉛汽油	13,862.80	108004
17	環 島	95 無鉛汽油	19,313.73	108017
30	環 島	95 無鉛汽油	19,878.55	108030
38	環 島	95 無鉛汽油	14,427.60	108038
53	環 島	95 無鉛汽油	14,882.15	108054
70	環 島	95 無鉛汽油	18,439.48	108071
49	環 島	98 無鉛汽油	11,973.37	108049
抽核合計			178,306.190	
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			265,043.246	
抽核比例			67.27%	

(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-25.49%、92 無鉛汽油-32.17%、95 無鉛汽油-24.63%及 98 無鉛汽油-38.98%)(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。

108 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
D5121 橋頭供油中心	6,850.000	20190126
D5121 橋頭供油中心	6,553.000	20190106
D5121 橋頭供油中心	6,691.000	20190113
抽 核 數	20,094.000	
高級柴油總 計	78,820.000	
比 率	25.49%	
92 無鉛汽油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5020 豐德供油中心	5,310.000	20190103
D5020 豐德供油中心	5,355.000	20190104
抽 核 數	10,665.000	
92 無鉛汽油 總 計	33,150.000	
比 率	32.17%	
95 無鉛汽油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5020 豐德供油中心	4,790.000	20190114
D5020 豐德供油中心	4,715.000	20190115
D5020 豐德供油中心	5,535.000	20190122
D5020 豐德供油中心	5,535.000	20190129
D5020 豐德供油中心	5,465.000	20190130
D5121 橋頭供油中心	3,843.000	20190101
D5121 橋頭供油中心	1,842.000	20190101
D5121 橋頭供油中心	4,150.000	20190115
抽 核 數	35,875.000	
95 無鉛汽油 總 計	145,634.000	
比 率	24.63%	
98 無鉛汽油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5121 橋頭供油中心	2,800.000	20190104
D5121 橋頭供油中心	874.000	20190104
D5121 橋頭供油中心	1,709.000	20190127
抽 核 數	5,383.000	
98 無鉛汽油 總 計	13,810.000	
比 率	38.98%	

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 48.34%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。

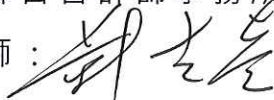
(四)審查之執行結果說明

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108年01月01日至108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108年01月01日至108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 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
民國一〇八年二月份

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 ~ 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 108 年 02 月 01 日至民國 108 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「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-22.67%、92 無鉛汽油-31.56%、95 無鉛汽油-23.62%及 98 無鉛汽油-25.35%)(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2日	6,179.000	5,171.000	4,442.000	
2月6日	8,898.000	570.000	11,596.000	
2月10日	3,233.000	816.000	11,738.000	
2月15日	7,045.000		12,823.000	
2月22日	9,449.000	2,087.000	3,799.000	7,026.000
2月27日	7,821.000		4,949.000	
合計	42,625.000	8,644.000	49,347.000	7,026.000
2月輸出(申報)數量	188,031.952	27,391.000	208,908.325	27,720.000
抽核比率	22.67%	31.56%	23.62%	25.35%

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	25,146.730	195,681.727	19,791.300	55,323.820	295,943.577
油 管 輸 出	55,756.000	130,831.000	11,901.000	106,402.000	304,890.000
油品別合計數	80,902.730	326,512.727	31,692.000	161,725.820	600,833.577

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 65.48% 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。

108 年 02 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
23	環 島	高級柴油	14,896.52	108095
3	環 島	高級柴油	11,904.01	108075
11	環 島	高級柴油	11,883.31	108083
44	環 島	高級柴油	11,738.35	108114
16	環 島	92 無鉛汽油	7,950.47	108088
31	環 島	92 無鉛汽油	7,936.76	108104
59	環 島	92 無鉛汽油	6,887.59	108132
20	環 島	95 無鉛汽油	22,630.31	108092
7	環 島	95 無鉛汽油	21,190.83	108079
50	環 島	95 無鉛汽油	18,884.50	108123
23	環 島	95 無鉛汽油	14,832.48	108095
34	環 島	95 無鉛汽油	14,747.88	108107
6	環 島	95 無鉛汽油	14,468.01	108078
42	環 島	98 無鉛汽油	6,903.58	108115
3	環 島	98 無鉛汽油	6,937.89	108075
抽核合計			193,792.490	
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			295,943.577	
抽核比例			65.48%	

(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-23.04%、92 無鉛汽油-31.02%、95 無鉛汽油-20.97%及 98 無鉛汽油-23.07%）(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。

108 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	6,758.000	20190222
D5121 橋頭供油中心	6,732.000	20190214
D5121 橋頭供油中心	6,890.000	20190203
D5121 橋頭供油中心	4,137.000	20190228
抽 核 數	24,517.000	
高級柴油總 計	106,402.000	
比 率	23.04%	
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	20190214
D5020 豐德供油中心	5,763.000	20190215
D5020 豐德供油中心	5,700.000	20190204
抽 核 數	17,298.000	
92 無鉛汽油 總 計	55,756.000	
比 率	31.02%	
95 無鉛汽油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5121 橋頭供油中心	4,433.000	20190220
D5121 橋頭供油中心	157.000	20190220
D5020 豐德供油中心	5,555.000	20190221
D5020 豐德供油中心	5,575.000	20190209
D5020 豐德供油中心	5,800.000	20190207
D5020 豐德供油中心	5,919.000	20190202
抽 核 數	27,439.000	
95 無鉛汽油 總 計	130,831.000	
比 率	20.97%	
98 無鉛汽油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5121 橋頭供油中心	2,745.000	20190224
抽 核 數	2,745.000	
98 無鉛汽油 總 計	11,901.000	
比 率	23.07%	

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 73.31%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「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108年02月01日至108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108年02月01日至108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 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
民國一〇八年三月份

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10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 ~ P6
(四)、審查之執行結果說明	P7

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108年03月01日至民國108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「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「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-20.37%、92無鉛汽油-46.41%、95無鉛汽油-21.55%及98無鉛汽油-31.93%)(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	8,138.000	893.000	11,146.000	-
3月10日	3,117.000	437.000	11,236.000	-
3月14日	9,256.000	9,939.000	-	1,007.000
3月15日	9,437.000	1,481.000	7,590.000	6,861.000
3月23日	5,964.000	6,388.000	6,336.000	1,014.000
3月31日	3,997.000	795.000	5,890.000	-
合計	39,909.000	19,933.000	42,198.000	8,882.000
3月輸出(申報)數量	195,876.392	42,951.500	195,853.042	27,817.000
抽核比率	20.37%	46.41%	21.55%	31.93%

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	30,635.310	150,456.769	22,264.620	10,044.170	213,400.869
油 管 輸 出	66,542.000	154,550.000	13,273.000	129,483.000	363,848.000
油品別合計數	97,177.310	305,006.769	35,537.620	139,527.170	577,248.869

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66.14%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。

108年03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
31	馬公	高級柴油	1,778.400	108165
63	環島	高級柴油	4,942.060	108197
11	環島	92無鉛汽油	13,770.240	108145
29	環島	92無鉛汽油	7,910.690	108163
6	環島	95無鉛汽油	15,187.610	108140
36	環島	95無鉛汽油	14,762.750	108170
46	環島	95無鉛汽油	14,809.920	108180
22	環島	95無鉛汽油	17,797.100	108156
57	環島	95無鉛汽油	14,730.610	108191
12	環島	95無鉛汽油	14,742.360	108146
57	環島	98無鉛汽油	5,902.980	108191
50	環島	98無鉛汽油	6,904.430	108184
12	環島	98無鉛汽油	7,913.170	108146
抽核合計			141,152.320	
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			213,400.869	
抽核比例			66.14%	

(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-25.49%、92無鉛汽油-26.13%、95無鉛汽油-25.96%及98無鉛汽油-20.94%)(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。

108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	6,802.000	20190326
D5121橋頭供油中心	6,510.000	20190317
D5121橋頭供油中心	6,475.000	20190318
D5121橋頭供油中心	5,349.000	20190319
D5121橋頭供油中心	6,677.000	20190301
D5121橋頭供油中心	1,188.000	20190319
抽 核 數	33,001.000	
高級柴油 總 計	129,483.000	
比 率	25.49%	
92無鉛汽油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5020豐德供油中心	5,755.000	20190309
D5020豐德供油中心	5,810.000	20190308
D5020豐德供油中心	5,825.000	20190322
抽 核 數	17,390.000	
92無鉛汽油 總 計	66,542.000	
比 率	26.13%	
95無鉛汽油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5121橋頭供油中心	4,943.000	20190325
D5121橋頭供油中心	4,117.000	20190324
D5121橋頭供油中心	3,572.000	20190305
D5121橋頭供油中心	4,793.000	20190318
D5020豐德供油中心	5,643.000	20190301
D5020豐德供油中心	5,584.000	20190302
D5020豐德供油中心	5,615.000	20190327
D5121橋頭供油中心	846.000	20190325
D5121橋頭供油中心	2,459.000	20190324
D5121橋頭供油中心	1,275.000	20190318
D5121橋頭供油中心	233.000	20190305
D5121橋頭供油中心	451.000	20190325
D5121橋頭供油中心	597.000	20190318
抽 核 數	40,128.000	
95無鉛汽油 總 計	154,550.000	
比 率	25.96%	
98無鉛汽油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5121橋頭供油中心	2,780.000	20190329
抽 核 數	2,780.000	
98無鉛汽油 總 計	13,273.000	
比 率	20.94%	

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51.84%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108年03月01日至108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108年03月01日至108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 八 年 十 月 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
民國一〇八年四月份

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10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 ~ P6
(四)、審查之執行結果說明	P7

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108年04月01日至民國108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「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「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-21.81%、92無鉛汽油-24.87%、95無鉛汽油-22.63%及98無鉛汽油-21.92%)(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6日	2,158.000	-	4,218.000	-
4月11日	6,866.000	985.000	11,464.000	-
4月19日	6,960.000	-	3,521.000	6,889.000
4月25日	8,907.000	-	10,869.000	-
4月28日	8,745.000	7,537.000	7,579.000	-
4月30日	10,366.000	301.000	12,411.000	-
合計	44,002.000	8,823.000	50,062.000	6,889.000
4月輸出(申報)數量	201,767.737	35,475.500	221,258.471	31,429.000
抽核比率	21.81%	24.87%	22.63%	21.92%

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	41,941.640	170,249.249	22,595.350	13,977.690	248,763.929
油 管 輸 出	26,378.000	125,504.000	11,087.000	120,737.000	283,706.000
油品別合計數	68,319.640	295,753.249	33,682.350	134,714.690	532,469.929

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67.24%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。

108年04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
56	環 島	高級柴油	9,875.400	108257
6	環 島	92無鉛汽油	7,877.000	108207
54	環 島	92無鉛汽油	11,778.850	108255
16	環 島	95無鉛汽油	14,788.820	108217
25	環 島	95無鉛汽油	13,717.360	108226
36	環 島	95無鉛汽油	14,694.090	108237
46	環 島	95無鉛汽油	14,716.080	108247
49	環 島	95無鉛汽油	22,779.580	108250
52	環 島	95無鉛汽油	14,719.430	108253
54	環 島	95無鉛汽油	29,393.820	108255
32	環 島	98無鉛汽油	5,938.960	108233
49	環 島	98無鉛汽油	6,984.160	108250
抽核合計			167,263.550	
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			248,763.929	
抽核比例			67.24%	

(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-22.41%、92無鉛汽油-29.57%、95無鉛汽油-22.07%及98無鉛汽油-27.69%)(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。

108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	6,949.000	20190403
D5121橋頭供油中心	6,288.000	20190425
D5121橋頭供油中心	6,710.000	20190410
D5121橋頭供油中心	6,383.000	20190411
D5121橋頭供油中心	350.000	20190411
D5121橋頭供油中心	375.000	20190425
抽 核 數	27,055.000	
高級柴油 總 計	120,737.000	
比 率	22.41%	
92無鉛汽油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5020豐德供油中心	4,356.000	20190406
D5020豐德供油中心	3,444.000	20190405
抽 核 數	7,800.000	
92無鉛汽油 總 計	26,378.000	
比 率	29.57%	
95無鉛汽油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5020豐德供油中心	5,635.000	20190418
D5020豐德供油中心	5,705.000	20190417
D5020豐德供油中心	5,622.000	20190419
D5020豐德供油中心	5,517.000	20190408
D5020豐德供油中心	5,214.000	20190404
抽 核 數	27,693.000	
95無鉛汽油 總 計	125,504.000	
比 率	22.07%	
98無鉛汽油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5121橋頭供油中心	3,070.000	20190406
抽 核 數	3,070.000	
98無鉛汽油 總 計	11,087.000	
比 率	27.69%	

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94.82%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。

(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108年04月01日至108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108年04月01日至108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。

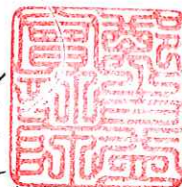
和榮聯合會計師事務所

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 八 年 十 月 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
民國一〇八年五月份

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10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 ~ P6
(四)、審查之執行結果說明	P7

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108年05月01日至民國108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「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「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-22.71%、92無鉛汽油-25.40%、95無鉛汽油-22.47%及98無鉛汽油-22.23%)(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3日	9,661.000	1,091.000	7,480.000	6,800.000
5月10日	7,604.000	-	2,467.000	1,018.000
5月12日	7,272.000	342.000	10,332.000	-
5月17日	10,554.000	1,221.000	12,374.000	-
5月27日	8,480.000	5,353.500	4,464.000	-
5月31日	7,670.000	-	10,185.000	-
合計	51,241.000	8,007.500	47,302.000	7,818.000
5月輸出(申報)數量	225,656.272	31,522.000	210,506.009	35,174.000
抽核比率	22.71%	25.40%	22.47%	22.23%

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	23,691.240	124,654.315	19,259.190	7,641.640	175,246.385
油管輸出	38,455.000	125,437.000	12,117.000	105,709.000	281,718.000
油品別合計數	62,146.240	250,091.315	31,376.190	113,350.640	456,964.385

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65.76%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。

108年05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
32	馬公	高級柴油	2,366.710	108296
23	環島	92無鉛汽油	9,933.780	108287
58	環島	95無鉛汽油	19,613.960	108322
56	環島	95無鉛汽油	15,495.050	108320
46	環島	95無鉛汽油	14,662.410	108310
41	環島	95無鉛汽油	14,837.830	108305
19	環島	95無鉛汽油	13,774.530	108283
28	環島	95無鉛汽油	11,286.570	108292
8	環島	98無鉛汽油	7,190.430	108272
56	環島	98無鉛汽油	6,088.950	108320
抽核合計			115,250.220	
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			175,246.385	
抽核比例			65.76%	

(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 (高級柴油-25.99%、92無鉛汽油-29.97%、95無鉛汽油-22.60%及98無鉛汽油-37.80%)(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。

108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	6,682.000	20190511
D5121橋頭供油中心	7,310.000	20190530
D5121橋頭供油中心	6,840.000	20190518
D5121橋頭供油中心	6,646.000	20190522
抽 核 數	27,478.000	
高級柴油 總 計	105,709.000	
比 率	25.99%	
92無鉛汽油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5020豐德供油中心	5,734.000	20190505
D5020豐德供油中心	5,790.000	20190504
抽 核 數	11,524.000	
92無鉛汽油 總 計	38,455.000	
比 率	29.97%	
95無鉛汽油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5121橋頭供油中心	4,958.500	20190521
D5121橋頭供油中心	64.500	20190521
D5121橋頭供油中心	616.000	20190521
D5020豐德供油中心	5,150.000	20190512
D5020豐德供油中心	5,195.000	20190511
D5020豐德供油中心	5,380.000	20190518
D5020豐德供油中心	6,985.000	20190528
抽 核 數	28,349.000	
95無鉛汽油 總 計	125,437.000	
比 率	22.60%	
98無鉛汽油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5121橋頭供油中心	1,559.000	20190505
D5121橋頭供油中心	1,963.000	20190530
D5121橋頭供油中心	1,058.000	20190530
抽 核 數	4,580.000	
98無鉛汽油 總 計	12,117.000	
比 率	37.80%	

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96.15%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108年05月01日至108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108年05月01日至108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 八 年 十 月 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
民國一〇八年六月份

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10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 ~ P6
(四)、審查之執行結果說明	P7

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108年06月01日至民國108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「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「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-20.70%、92無鉛汽油-46.63%、95無鉛汽油-24.96%及98無鉛汽油-25.80%)(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1日	8,570.000	9,089.000	-	-
6月10日	8,193.000	804.000	15,259.000	-
6月16日	8,694.000	-	10,586.000	5,101.000
6月20日	8,233.000	455.000	12,536.000	-
6月28日	7,930.000	-	8,166.000	-
6月30日	2,439.510	7,251.000	8,715.000	1,152.000
合計	44,059.510	17,599.000	55,262.000	6,253.000
6月輸出(申報)數量	212,859.790	37,742.010	221,420.880	24,239.000
抽核比率	20.70%	46.63%	24.96%	25.80%

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	33,212.570	124,697.733	16,807.110	4,134.910	178,852.323
油 管 輸 出	36,934.000	138,935.000	11,495.000	124,412.000	311,776.000
油品別合計數	70,146.570	263,632.733	28,302.110	128,546.910	490,628.323

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65.42%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。

108年06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
42	馬公	高級柴油	2,469.140	108373
5	環島	92無鉛汽油	14,773.140	108335
64	環島	92無鉛汽油	11,769.020	108395
23	環島	95無鉛汽油	11,763.130	108353
28	環島	95無鉛汽油	11,911.040	108358
40	環島	95無鉛汽油	14,853.490	108371
57	環島	95無鉛汽油	11,957.210	108388
12	環島	95無鉛汽油	14,681.840	108342
16	環島	95無鉛汽油	11,904.930	108346
57	環島	98無鉛汽油	4,874.500	108388
16	環島	98無鉛汽油	6,043.610	108346
抽核合計			117,001.050	
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			178,852.322	
抽核比例			65.42%	

(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-21.60%、92無鉛汽油-41.17%、95無鉛汽油-23.81%及 98無鉛汽油-36.35%)(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。

108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
D5121橋頭供油中心	6,858.000	20190605
D5121橋頭供油中心	6,675.000	20190619
D5121橋頭供油中心	6,624.000	20190629
D5121橋頭供油中心	6,714.000	20190613
抽 核 數	26,871.000	
高級柴油 總 計	124,412.000	
比 率	21.60%	
92無鉛汽油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5020豐德供油中心	7,650.000	20190619
D5020豐德供油中心	7,555.000	20190620
抽 核 數	15,205.000	
92無鉛汽油 總 計	36,934.000	
比 率	41.17%	
95無鉛汽油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5020豐德供油中心	5,870.000	20190624
D5020豐德供油中心	5,790.000	20190625
D5020豐德供油中心	7,515.000	20190608
D5020豐德供油中心	7,470.000	20190609
D5020豐德供油中心	6,430.000	20190610
抽 核 數	33,075.000	
95無鉛汽油 總 計	138,935.000	
比 率	23.81%	
98無鉛汽油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5121橋頭供油中心	1,547.000	20190616
D5121橋頭供油中心	1,525.000	20190625
D5121橋頭供油中心	1,106.000	20190625
抽 核 數	4,178.000	
98無鉛汽油 總 計	11,495.000	
比 率	36.35%	

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89.49%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「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108年06月01日至108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108年06月01日至108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 八 年 十 月 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
民國一〇八年七月份

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10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 ~ P6
(四)、審查之執行結果說明	P7

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108年07月01日至民國108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「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-24.13%、92無鉛汽油-21.34%、95無鉛汽油-22.51%及98無鉛汽油-22.24%)(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	9,805.000	338.000	2,242.000	-
7月13日	9,374.000	-	5,516.000	-
7月15日	8,863.000	-	8,437.000	6,388.000
7月19日	9,781.000	6,665.500	5,591.000	-
7月25日	4,931.000	-	11,200.000	-
7月31日	9,140.000	1,069.500	14,484.000	1,001.000
合計	51,894.000	8,073.000	47,470.000	7,389.000
7月輸出(申報)數量	215,052.063	37,827.500	210,892.072	33,224.000
抽核比率	24.13%	21.34%	22.51%	22.24%

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	21,500.650	142,216.412	18,785.950	8,107.770	190,610.782
油 管 輸 出	42,579.000	128,251.000	11,607.000	106,153.000	288,590.000
油品別合計數	64,079.650	270,467.412	30,392.950	114,260.770	479,200.782

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66.60%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。

108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
23	馬公	高級柴油	2,972.320	108419
44	環 島	92無鉛汽油	13,774.960	108440
60	環 島	92無鉛汽油	6,835.250	108456
21	環 島	95無鉛汽油	13,736.870	108417
28	環 島	95無鉛汽油	12,679.800	108424
36	環 島	95無鉛汽油	14,830.880	108432
48	環 島	95無鉛汽油	19,665.840	108444
54	環 島	95無鉛汽油	14,669.710	108450
12	環 島	95無鉛汽油	14,918.610	108408
8	環 島	98無鉛汽油	6,898.850	108404
30	環 島	98無鉛汽油	5,962.040	108426
抽核合計			126,945.130	
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			190,610.782	
抽核比例			66.60%	

(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-25.35%、92無鉛汽油-29.32%、95無鉛汽油-23.55%及98無鉛汽油-47.16%)(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。

108年07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	6,830.000	20190713
D5121橋頭供油中心	6,493.000	20190720
D5121橋頭供油中心	6,994.000	20190706
D5121橋頭供油中心	6,591.000	20190727
抽 核 數	26,908.000	
高級柴油 總 計	106,153.000	
比 率	25.35%	
92無鉛汽油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5020豐德供油中心	7,450.000	20190710
D5020豐德供油中心	5,035.000	20190711
抽 核 數	12,485.000	
92無鉛汽油 總 計	42,579.000	
比 率	29.32%	
95無鉛汽油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5020豐德供油中心	5,548.000	20190731
D5020豐德供油中心	5,552.000	20190701
D5020豐德供油中心	5,430.000	20190703
D5020豐德供油中心	5,485.000	20190720
D5121橋頭供油中心	3,258.000	20190703
D5121橋頭供油中心	3,796.000	20190716
D5121橋頭供油中心	1,137.000	20190716
抽 核 數	30,206.000	
95無鉛汽油 總 計	128,251.000	
比 率	23.55%	
98無鉛汽油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5121橋頭供油中心	2,220.000	20190717
D5121橋頭供油中心	2,005.000	20190711
D5121橋頭供油中心	1,049.000	20190711
D5121橋頭供油中心	200.000	20190711
抽 核 數	5,474.000	
98無鉛汽油 總 計	11,607.000	
比 率	47.16%	

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97.04%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」及「空汙費退費申請聲明書」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」及「空汙費退費申請聲明書」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。
5. 取具民國107年10月份及108年2、3、4、5月份台塑石化股份有限公司售予全港通航業股份有限公司(以下簡稱全港通)之相關「成品交運單」與「統一發票」相核對，以檢驗台塑石化股份有限公司銷售予全港通航業股份有限公司之油品數量相符。
6. 取具全港通航業股份有限公司之「出口報單」與「空汙費退費申請聲明書」相核對，以檢驗全港通航業股份有限公司出口油品數量與「空汙費退費申請聲明書」之計算油品數量相符。

(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108年07月01日至108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108年07月01日至108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。

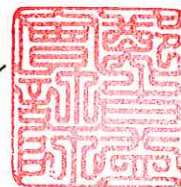
和榮聯合會計師事務所

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 八 年 十 月 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
民國一〇八年八月份

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 11 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 ~ P8
(四)、審查之執行結果說明	P9

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 108 年 08 月 01 日至民國 108 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「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-20.29%、92 無鉛汽油-21.21%、95 無鉛汽油-21.30%及 98 無鉛汽油-22.78%)(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	5,287.000	-	10,833.000	-
8 月 11 日	9,597.000	323.000	10,144.000	-
8 月 15 日	10,123.000	-	11,712.000	-
8 月 18 日	4,226.000	7,205.000	3,679.000	1,039.000
8 月 25 日	7,816.000	-	4,968.000	6,362.000
8 月 31 日	7,344.000	604.000	2,892.000	-
合計	44,393.000	8,132.000	44,228.000	7,401.000
8 月輸出(申報)數量	218,842.020	38,347.500	207,630.219	32,488.000
抽核比率	20.29%	21.21%	21.30%	22.78%

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	31,350.500	130,297.280	19,399.070	5,163.650	186,210.500
油 管 輸 出	40,546.000	151,331.000	10,895.000	109,006.000	311,778.000
油品別合計數	71,896.500	281,628.280	30,294.070	114,169.650	497,988.500

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 65.91%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。

108 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
30	馬公	高級柴油	1,775.780	108491
56	環 島	92 無鉛汽油	11,809.020	108517
16	環 島	92 無鉛汽油	7,844.690	108477
3	環 島	95 無鉛汽油	21,181.340	108464
36	環 島	95 無鉛汽油	14,705.320	108497
16	環 島	95 無鉛汽油	14,659.130	108477
26	環 島	95 無鉛汽油	13,781.380	108487
46	環 島	95 無鉛汽油	13,267.790	108507
42	環 島	95 無鉛汽油	11,859.870	108503
36	環 島	98 無鉛汽油	5,923.290	108497
15	環 島	98 無鉛汽油	5,918.840	108476
抽核合計			122,726.450	
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			186,210.500	
抽核比例			65.91%	

(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 (高級柴油-25.98%、92 無鉛汽油-28.33%、95 無鉛汽油-25.63%及 98 無鉛汽油-29.17%)(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。

108 年 08 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	7,263.000	20190817
D5121 橋頭供油中心	7,175.000	20190803
D5121 橋頭供油中心	6,950.000	20190809
D5121 橋頭供油中心	6,927.000	20190824
抽 核 數	28,315.000	
高級柴油總 計	109,006.000	
比 率	25.98%	
92 無鉛汽油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5020 豐德供油中心	5,775.000	20190817
D5020 豐德供油中心	5,710.000	20190818
抽 核 數	11,485.000	
92 無鉛汽油 總 計	40,546.000	
比 率	28.33%	
95 無鉛汽油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5020 豐德供油中心	5,805.000	20190823
D5020 豐德供油中心	5,475.000	20190802
D5020 豐德供油中心	5,520.000	20190801
D5020 豐德供油中心	5,380.000	20190830
D5020 豐德供油中心	5,390.000	20190809
D5020 豐德供油中心	5,885.000	20190822
D5020 豐德供油中心	5,325.000	20190810
抽 核 數	38,780.000	
95 無鉛汽油 總 計	151,331.000	
比 率	25.63%	
98 無鉛汽油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5121 橋頭供油中心	3,178.000	20190822
抽 核 數	3,178.000	
98 無鉛汽油 總 計	10,895.000	
比 率	29.17%	

(III)現場查核

- a. 本次於民國 108 年 8 月 20 日前往大林煉油廠陸運組中林課 D1 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 108 年 8 月 20 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 D310 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 108 年 8 月 20 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 D310 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 108 年 8 月 20 日「儲運銷售管理系統油槽油料動態日報表」與「成品繳庫通知單」相核對，以檢驗「儲運銷售管理系統油槽油料動態日報表」中 D310 油槽進油量與當天「成品繳庫通知單」之進油量相符。

當天抽驗之 D310 油槽為 95 無鉛汽油輸出至豐德油槽，「移油槽管線輸儲油量紀錄核對表」當天之出油量為 3,660 公秉，但「儲運銷售管理系統油槽油料動態日報表」出油量為 3,690 公秉，差異為 30 公秉，誤差 0.82%，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。

b. 本次於民國 108 年 8 月 8 日前往桃園煉油廠南崁儲運課 D1 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「南崁儲運課輸油量紀錄表」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 108 年 8 月 8 日「油料動態日報表」與「南崁儲運課輸油量紀錄表」相核對，以檢驗「油料動態日報表」中油槽液高與當天人員手填「南崁儲運課輸油量紀錄表」之現存數相符。
3. 取具民國 108 年 8 月 8 日「油料動態日報表」與「南崁儲運課輸油量紀錄表」相核對，以檢驗「油料動態日報表」中油槽液高與當天人員手填「南崁儲運課輸油量紀錄表」之出油量相符。

當天抽驗之油槽為 95 無鉛汽油輸出至石門油槽，「南崁儲運課輸油量紀錄表」當天之出油量與「油料動態日報表」相符，尚可接受。

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 43.22%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」及「空汙費退費申請聲明書」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」及「空汙費退費申請聲明書」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 108 年 08 月 01 日至 108 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「空氣污染防治費收費辦法」第 2 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 108 年 08 月 01 日至 108 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 八 年 十 一 月 二 十 五 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
民國一〇八年九月份

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 11 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 108 年 09 月 01 日至民國 108 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「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-21.39%、92 無鉛汽油-31.35%、95 無鉛汽油-23.70%及 98 無鉛汽油-30.17%)(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4日	3,517.000	-	10,815.000	-
9月12日	6,678.000	1,367.000	14,866.000	-
9月15日	7,349.000	-	8,961.000	5,093.000
9月18日	7,178.000	7,866.000	4,094.000	-
9月28日	6,052.000	481.000	3,286.000	6,279.000
9月30日	5,531.000	494.000	4,926.000	-
合計	36,305.000	10,208.000	46,948.000	11,372.000
9月輸出(申報)數量	169,703.742	32,558.000	198,087.423	37,688.000
抽核比率	21.39%	31.35%	23.70%	30.17%

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	17,811.480	128,533.927	22,106.270	26,041.850	194,493.527
油 管 輸 出	40,211.000	137,050.000	14,844.000	116,974.000	309,079.000
油品別合計數	58,022.480	265,583.927	36,950.270	143,015.850	503,572.527

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 73.22% 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。

108 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
45	環 島	高級柴油	19,694.790	108575
20	環 島	92 無鉛汽油	11,712.410	108550
108	環 島	92 無鉛汽油	6,099.070	108569
5	環 島	95 無鉛汽油	17,650.470	108535
26	環 島	95 無鉛汽油	14,875.740	108556
2	環 島	95 無鉛汽油	14,840.940	108532
39	環 島	95 無鉛汽油	14,923.370	108569
46	環 島	95 無鉛汽油	14,886.640	108540
22	環 島	95 無鉛汽油	14,754.110	108552
57	環 島	98 無鉛汽油	6,862.950	108567
15	環 島	98 無鉛汽油	6,104.200	108556
抽核合計			142,404.690	
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			194,493.527	
抽核比例			73.22%	

(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-23.64%、92 無鉛汽油-28.86%、95 無鉛汽油-24.42%及 98 無鉛汽油-22.92%)(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。

108 年 09 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	7,033.000	20190923
D5121 橋頭供油中心	6,900.000	20190911
D5121 橋頭供油中心	6,889.000	20190912
D5121 橋頭供油中心	6,833.000	20190917
抽 核 數	27,655.000	
高級柴油 總 計	116,974.000	
比 率	23.64%	
92 無鉛汽油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5020 豐德供油中心	5,820.000	20190916
D5020 豐德供油中心	5,785.000	20190917
抽 核 數	11,605.000	
92 無鉛汽油 總 計	40,211.000	
比 率	28.86%	
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	20190925
D5020 豐德供油中心	5,810.000	20190926
D5020 豐德供油中心	5,570.000	20190911
D5020 豐德供油中心	5,485.000	20190912
D5020 豐德供油中心	5,420.000	20190913
D5020 豐德供油中心	5,285.000	20190901
抽 核 數	33,470.000	
95 無鉛汽油 總 計	137,050.000	
比 率	24.42%	
98 無鉛汽油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5121 橋頭供油中心	1,709.000	20190922
D5121 橋頭供油中心	1,693.000	20190901
抽 核 數	3,402.000	
98 無鉛汽油 總 計	14,844.000	
比 率	22.92%	

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 95.51%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「汽柴油各儲槽別銷售情況彙總表」及「空汙費退費申請聲明書」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」及「空汙費退費申請聲明書」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。
1. 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。
2. 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、台塑台北儲運站現場查核

本次於民國 108 年 9 月 9 日前往台塑台北儲運站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 108 年 9 月 9 日單號 XD53560 及 XD53561 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 108 年 9 月 9 日單號 D8908016 之「提貨許可單」與單號 XD53560 及 XD53561 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。

當天抽驗之台塑台北儲運站為交運油灌車 95 無鉛汽油，現場單筆油量加油計量之出油量為 30,008 公升，但兩張「成品交運單」出油量為 30,000 公升，差異為 8 公升，誤差 0.03%，尚可接受。

六、台塑油品麥寮庫現場查核

本次於民國 108 年 9 月 18 日前往台塑油品麥寮庫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 108 年 9 月 18 日單號 XM07160 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 108 年 9 月 18 日單號 M8909625 之「提貨許可單」與單號 XM07160 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。

當天抽驗之台塑油品麥寮庫為交運油灌車 98 無鉛汽油，現場單筆油量加油計量之出油量為 20,003 公升，但「成品交運單」出油量為 20,000 公升，差異為 3 公升，誤差 0.015%，尚可接受。

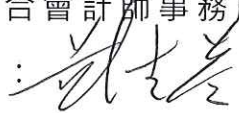
(四)審查之執行結果說明

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 108 年 09 月 01 日至 108 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 2 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 108 年 09 月 01 日至 108 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 八 年 十 一 月 二 十 五 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
民國一〇八年十月份

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 12 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 108 年 10 月 01 日至民國 108 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「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、南崙三地儲運課之「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、南崙三地儲運課之「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-22.59%、92 無鉛汽油-23.57%、95 無鉛汽油-22.60%及 98 無鉛汽油-20.82%)(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 3 日	9,167.000	-	14,485.000	-
10 月 8 日	4,771.000	1,597.000	12,156.000	-
10 月 12 日	5,798.000	-	6,732.000	-
10 月 17 日	6,692.000	7,583.500	4,394.000	-
10 月 21 日	4,615.000	-	3,452.000	6,427.000
10 月 29 日	10,051.000	3,179.000	4,461.000	-
10 月 31 日	-	-	3,470.000	-
合計	41,094.000	12,359.500	49,150.000	6,427.000
10月輸出(申報)數量	181,936.249	52,447.500	217,522.482	30,869.000
抽核比率	22.59%	23.57%	22.60%	20.82%

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	37,631.850	133,296.699	22,235.840	53,714.070	246,878.459
油 管 輸 出	38,400.000	130,386.000	11,823.000	118,574.000	299,183.000
油品別合計數	76,031.850	263,682.699	34,058.840	172,288.070	546,061.459

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 63.78% 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。

108 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
60	環 島	高級柴油	27,472.880	108653
1	環 島	92 無鉛汽油	12,829.710	108592
32	環 島	92 無鉛汽油	6,104.440	108625
10	環 島	95 無鉛汽油	16,699.880	108603
32	環 島	95 無鉛汽油	14,978.660	108625
57	環 島	95 無鉛汽油	14,902.260	108650
62	環 島	95 無鉛汽油	14,745.110	108655
35	環 島	95 無鉛汽油	13,541.850	108628
7	環 島	95 無鉛汽油	11,985.020	108600
24	環 島	95 無鉛汽油	11,965.960	108617
40	環 島	98 無鉛汽油	6,129.680	108633
57	環 島	98 無鉛汽油	6,112.590	108650
抽核合計			157,468.040	
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			246,878.459	
抽核比例			63.78%	

(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-22.95%、92 無鉛汽油-30.70%、95 無鉛汽油-22.36%及 98 無鉛汽油-44.84%)(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。

108 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	6,940.000	20191014
D5121 橋頭供油中心	6,020.000	20191020
D5121 橋頭供油中心	630.000	20191020
D5121 橋頭供油中心	6,894.000	20191027
D5121 橋頭供油中心	6,724.000	20191008
抽 核 數	27,208.000	
高級柴油總 計	118,574.000	
比 率	22.95%	
92 無鉛汽油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5020 豐德供油中心	5,860.000	20191029
D5020 豐德供油中心	5,930.000	20191028
抽 核 數	11,790.000	
92 無鉛汽油 總 計	38,400.000	
比 率	30.70%	
95 無鉛汽油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5121 橋頭供油中心	3,266.000	20191008
D5121 橋頭供油中心	410.000	20191008
D5121 橋頭供油中心	3,708.000	20191014
D5121 橋頭供油中心	73.000	20191014
D5020 豐德供油中心	5,530.000	20191022
D5020 豐德供油中心	5,460.000	20191023
D5020 豐德供油中心	5,280.000	20191005
D5020 豐德供油中心	5,425.000	20191003
抽 核 數	29,152.000	
95 無鉛汽油 總 計	130,386.000	
比 率	22.36%	
98 無鉛汽油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5121 橋頭供油中心	1,666.000	20191001
D5121 橋頭供油中心	2.000	20191001
D5121 橋頭供油中心	2,908.000	20191021
D5121 橋頭供油中心	726.000	20191021
抽 核 數	5,302.000	
98 無鉛汽油 總 計	11,823.000	
比 率	44.84%	

三、中油桃園煉油廠現場查核

本次於民國 108 年 10 月 17 日前往桃園煉油廠南崁儲運課 D1 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「南崁儲運課輸油量紀錄表」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 108 年 10 月 17 日「油料動態日報表」與「南崁儲運課輸油量紀錄表」相核對，以檢驗「油料動態日報表」中油槽液高與當天人員手填「南崁儲運課輸油量紀錄表」之現存數相符。
3. 取具民國 108 年 10 月 17 日「油料動態日報表」與「南崁儲運課輸油量紀錄表」相核對，以檢驗「油料動態日報表」中油槽液高與當天人員手填「南崁儲運課輸油量紀錄表」之出油量相符。

當天抽驗之油槽為 92 無鉛汽油輸出至石門油槽，「南崁儲運課輸油量紀錄表」當天之出油量為 6,567 公秉，但「油料動態日報表」出油量為 6,436 公秉，差異為 131 公秉，誤差 2.04%，尚可接受。

四、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 36.94%之原始憑證（如成品調整單）並核算其計算之正確性。

五、台塑總公司

1. 取具「汽柴油各儲槽別銷售情況彙總表」及「空汙費退費申請聲明書」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」及「空汙費退費申請聲明書」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 108 年 10 月 01 日至 108 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 2 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 108 年 10 月 01 日至 108 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 八 年 十 二 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
民國一〇八年十一月份

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 109 年 6 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 ~ P6
(四)、審查之執行結果說明	P7

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 108 年 11 月 01 日至民國 108 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「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-23.59%、92 無鉛汽油-25.73%、95 無鉛汽油-23.85%及 98 無鉛汽油-23.71%)(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 5 日	3,625.000	465.500	10,876.000	-
11 月 8 日	6,973.000	1,114.000	12,304.000	-
11 月 12 日	7,294.000	-	3,151.000	6,419.000
11 月 15 日	11,333.000	7,361.000	3,589.000	-
11 月 28 日	9,720.000	1,311.000	11,832.000	-
11 月 30 日	8,963.000	569.000	7,686.000	-
合計	47,908.000	10,820.500	49,438.000	6,419.000
11月輸出(申報)數量	203,088.451	42,057.500	207,314.584	27,069.000
抽核比率	23.59%	25.73%	23.85%	23.71%

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	31,481.470	129,451.633	21,620.220	74,072.080	256,625.403
油 管 輸 出	45,140.000	155,369.000	11,084.000	99,821.000	311,414.000
油品別合計數	76,621.470	284,820.633	32,704.220	173,893.080	568,039.403

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 65.79% 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。

108 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
38	環 島	高級柴油	19,817.450	108697
20	環 島	高級柴油	19,776.260	108677
30	環 島	高級柴油	17,824.170	108689
47	環 島	92 無鉛汽油	7,883.520	108706
20	環 島	92 無鉛汽油	5,918.590	108677
47	環 島	95 無鉛汽油	15,260.190	108706
13	環 島	95 無鉛汽油	14,957.400	108670
25	環 島	95 無鉛汽油	14,938.250	108684
37	環 島	95 無鉛汽油	14,937.200	108696
2	環 島	95 無鉛汽油	14,894.700	108659
30	環 島	95 無鉛汽油	14,740.790	108689
37	環 島	98 無鉛汽油	7,891.950	108696
抽核合計			168,840.470	
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			256,625.403	
抽核比例			65.79%	

(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-27.78%、92 無鉛汽油-25.68%、95 無鉛汽油-24.98%及 98 無鉛汽油-45.47%)(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。

108 年 11 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	6,998.000	20191109
D5121 橋頭供油中心	6,986.000	20191110
D5121 橋頭供油中心	6,923.000	20191123
D5121 橋頭供油中心	6,825.000	20191117
抽 核 數	27,732.000	
高級柴油總 計	99,821.000	
比 率	27.78%	
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	20191125
D5020 豐德供油中心	5,755.000	20191128
抽 核 數	11,590.000	
92 無鉛汽油 總 計	45,140.000	
比 率	25.68%	
95 無鉛汽油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5020 豐德供油中心	7,650.000	20191120
D5020 豐德供油中心	7,575.000	20191121
D5020 豐德供油中心	7,470.000	20191122
D5020 豐德供油中心	5,410.000	20191109
D5020 豐德供油中心	5,340.000	20191110
D5020 豐德供油中心	5,360.000	20191116
抽 核 數	38,805.000	
95 無鉛汽油 總 計	155,369.000	
比 率	24.98%	
98 無鉛汽油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5121 橋頭供油中心	2,077.000	20191124
D5121 橋頭供油中心	1,699.000	20191118
D5121 橋頭供油中心	352.000	20191124
D5121 橋頭供油中心	912.000	20191118
抽 核 數	5,040.000	
98 無鉛汽油 總 計	11,084.000	
比 率	45.47%	

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 48.01%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」及「空汙費退費申請聲明書」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」及「空汙費退費申請聲明書」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 108 年 11 月 01 日至 108 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 2 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 108 年 11 月 01 日至 108 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 九 年 六 月 九 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
民國一〇八年十二月份

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 109 年 06 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 ~ P6
(四)、審查之執行結果說明	P7

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 108 年 12 月 01 日至民國 108 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「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-31.24%、92 無鉛汽油-62.71%、95 無鉛汽油-24.04%及 98 無鉛汽油-31.71%)(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 1 日	6,985.000	-	13,541.000	3,936.000
12 月 4 日	5,960.000	578.500	2,352.000	4,995.000
12 月 11 日	5,669.000	6,112.000	3,988.000	-
12 月 14 日	4,379.000	-	9,523.000	-
12 月 17 日	-	6,513.000	-	-
12 月 27 日	5,070.000	-	13,808.000	-
12 月 31 日	3,558.000	1,494.000	2,882.000	3,083.000
合計	31,621.000	14,697.500	46,094.000	12,014.000
12月輸出(申報)數量	101,209.812	23,439.000	191,767.799	37,884.000
抽核比率	31.24%	62.71%	24.04%	31.71%

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	38,456.170	189,608.760	25,701.770	97,468.970	351,235.670
油 管 輸 出	36,018.000	133,502.000	13,414.000	123,575.000	306,509.000
油品別合計數	74,474.170	323,110.760	39,115.770	221,043.970	657,744.670

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 61.65% 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。

108 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
32	環 島	高級柴油	19,849.590	108742
36	環 島	高級柴油	19,803.260	108748
49	環 島	高級柴油	19,758.560	108761
10	環 島	92 無鉛汽油	7,921.890	108720
6	環 島	92 無鉛汽油	7,877.340	108716
32	環 島	95 無鉛汽油	19,752.570	108742
36	環 島	95 無鉛汽油	19,678.600	108748
49	環 島	95 無鉛汽油	19,655.550	108761
6	環 島	95 無鉛汽油	14,951.450	108716
52	環 島	95 無鉛汽油	14,919.820	108764
10	環 島	95 無鉛汽油	14,832.840	108720
35	環 島	95 無鉛汽油	14,816.780	108747
57	環 島	95 無鉛汽油	14,792.060	108769
2	環 島	98 無鉛汽油	7,917.170	108712
抽核合計			216,527.480	
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			351,235.670	

(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-23.01%、92 無鉛汽油-32.75%、95 無鉛汽油-24.85%及 98 無鉛汽油-34.20%)(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。

108 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	7,321.000	20191219
D5121 橋頭供油中心	6,899.000	20191205
D5121 橋頭供油中心	6,760.000	20191214
D5121 橋頭供油中心	6,548.000	20191218
D5121 橋頭供油中心	185.000	20191214
D5121 橋頭供油中心	727.000	20191218
抽 核 數	28,440.000	
高級柴油總 計	123,575.000	
比 率	23.01%	
92 無鉛汽油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5020 豐德供油中心	5,935.000	20191227
D5020 豐德供油中心	5,860.000	20191228
抽 核 數	11,795.000	
92 無鉛汽油 總 計	36,018.000	
比 率	32.75%	
95 無鉛汽油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5020 豐德供油中心	5,930.000	20191222
D5020 豐德供油中心	5,990.000	20191221
D5020 豐德供油中心	5,295.000	20191216
D5020 豐德供油中心	5,350.000	20191215
D5020 豐德供油中心	5,400.000	20191214
D5020 豐德供油中心	5,205.000	20191213
抽 核 數	33,170.000	
95 無鉛汽油 總 計	133,502.000	
比 率	24.85%	
98 無鉛汽油		
單位	輸 出 量 (公 秉)	輸 出 日
D5121 橋頭供油中心	2,300.000	20191218
D5121 橋頭供油中心	1,755.000	20191226
D5121 橋頭供油中心	532.000	20191226
抽 核 數	4,587.000	
98 無鉛汽油 總 計	13,414.000	
比 率	34.20%	

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 64.21%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

1. 取具「汽柴油各儲槽別銷售情況彙總表」及「空汙費退費申請聲明書」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」及「空汙費退費申請聲明書」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 108 年 12 月 01 日至 108 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 2 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 108 年 12 月 01 日至 108 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 九 年 六 月 九 日