

科學技術專案補助計畫受委託執行單位 違反補助契約再防貪專報

壹、前言

○○機關科學技術專案補助計畫(下稱科專計畫)，係以跨領域合作與創新商業模式，協助產業結構優化轉型與提升國際市場地位為目的，並持續推動法人科技、企業創新研發及學界科技等三大專案，有效落實科技專案之創新應用。

科專計畫執行尚賴嚴謹之審核、複核及查核機制，始能管控補助費用支用符合計畫目的。詎本案悠○公司竟涉嫌虛開統一發票、製作不實執行進度方式，詐領補助款，影響科專計畫違失情節重大，全案並經臺南地檢署偵結起訴。○○機關為積極改正檢討，爰啟動再防貪機制，冀盼有效管控科專計畫補助業務風險，並期降低類此違法情事再生。

貳、案情概要

○○機關技○處(下稱技○處)補助財團法人資○會(下稱資○會)辦理科專計畫，復委由悠○渡假事業股份有限公司(下稱悠○公司)執行「樂活長住U化全心服務建置計畫」及「台灣悠○旅館生態休閒平台建置計畫」。該公司竟涉嫌虛開統一發票、製作不實執行進度，詐領前開2案補助款，嗣經○○地檢署偵結起訴在案。

案經本處查明發現，悠○公司分別涉有利用不同公司帳戶及以虛開統一發票、製作不實執行進度、混充他案成果申請補助、利用他公司帳戶匯回補助金額予特定人等犯罪手法詐領○○機關補助款項。

嗣政風處針對犯罪手法及歷程彙製圖表研析，同時就法律途徑、契約條款、內控措施及專業會計師實地查核等 4 大面向提出檢討作為，並簽奉首長核示，積極追回補助款，及有效導正科專計畫制度面、管控面等各項缺失。

參、弊端態樣及原因分析

一、弊端態樣

- (一)受委託執行單位涉嫌以開立不實發票等手法，詐領計畫補助款。
- (二)受委託執行單位製作不實執行進度領取補助款項。
- (三)受委託執行單位以他案成果混充科專計畫執行成果浮報款項。
- (四)受委託執行單位利用不同公司帳戶及內部會計、財管人員等集團性犯罪手法訛詐補助款。

二、原因分析

- (一)受補助法人涉有虛報、浮報情事，○○機關技○處卻未及時查核及建立嚴謹審核機制，
- (二)未於補助契約增訂懲罰性條款，以強化履約責任，致執行單位履約品質無法控管。
- (三)未及時與委託執行單位解除契約，並依民事訴訟途徑追回全額補助款。
- (四)○○機關技○處未依「○○機關推動研究機構進行產業創新及研究發展補助辦法」第 18 條第 2 項及第 27 條等規定，於科專補助案執行期間，確實踐履查證、查核帳目，並落實複核機制之相關措施。
- (五)○○機關技○處未迅即依據「○○機關對經濟事務財團法人管理及監督作業規範」第 9、22、29 點等規定

進行實地查核，並委託會計師共同監督，以釐清法律責任。

(六)○○機關技○處針對執行單位核銷款項相關金流異常關聯之警覺性及敏感度有所欠缺，且未適時結合專業查核單位進行查核。

肆、檢討與策進作為

一、解除契約並依法訴請追繳補助款：○○機關責請資○會發函通知悠○公司解除契約並追回全部補助款及孳息，另採取民事訴訟及強制執行程序，以確保○○機關利益。

二、修訂○○機關科技研究發展專案計畫補助計畫契約書：針對計畫執行不當之處置方式，增訂懲罰性違約金條款，並建構停止1至5年補助之措施。

三、新增廠商應建立利益迴避及資訊揭露管理機制，並函報○○機關備查控管，以完善科專計畫管理作業：○○機關技○處參採本處建議修訂科專計畫契約書，新增建立廠商迴避作業及資訊揭露等管理機制，並督促執行單位函報○○機關備查。另執行單位倘未能限期報備，將終止或解除契約，以嚴謹落實追蹤控管機制。

四、加強依約查證、查核帳目及落實複核機制：

(一)召開「悠○涉嫌詐領補助款案強化帳務查核機制研商會議」，並修訂計畫申請須知及計畫管理手冊，以強化帳務查核機制：

1、於○○機關科專計畫書新增雙方簽訂契約及○○機關辦理現場查核時，執行單位應簽署無虛偽不實並加諸法律後果之聲明書。

2、於補助契約書新增重大違失罰則，凡執行單位涉及

不法，經刑事判決有罪確定者，○○機關得請求補助款總額 3 倍以下之懲罰性違約金，另共同執行單位亦應負連帶責任。

3、於計畫中增列規管措施，明訂計畫執行中至結案 5 年內，○○機關將不定期辦理執行單位科專計畫抽查。

(二)訂定法人科專補助計畫管考流程：將部分履約過程常涉及違失之法人，增列為專案查核之對象，以加強執行成效管考。

五、聲請支付命令之非訟程序，取得強制執行名義，追繳全部補助款，防範執行單位脫產：悠○公司多次爭執，僅願返還部分補助款並要求分期付款，本處主張解除契約並追回「全部」補助款暨孳息，同時應聲請支付命令取得本案辦理強制執行名義，以防範該公司脫產。本處並數次促請技○處追蹤執行相關求償作業進度及踐行法律程序。

(一)聲請支付命令及民事訴訟程序，請求返還補助款：資○會依○○機關要求，聲請對悠○公司核發支付命令，經屏東地方法院裁定同意，並移送臺南地方法院審理。

(二)聲請假扣押裁定取得執行名義：資○會復向屏東地方法院聲請假扣押核准，以取得強制執行名義。

(三)落實強制執行程序查封財產：資○會於取得上開執行名義後，立即聲強制執行，查封悠○公司名下 16 筆不動產，並公告揭示在案。

六、訂定財團法人廉政法令宣導計畫，並辦理專案廉政宣講：為提升財團法人廉潔意識，並使法人內部主管及

員工確依補助法令及契約覈實執行補助計畫，敦促○○機關業管單位落實監管責任，本處訂定財團法人廉政法令宣導計畫，於簽奉首長核示辦理宣導講習，分享「財團法人申請補助違法案例研析」及「執行單位針對科研採購規範應注意事項」，計有財團法人各級主管及同仁約計 100 名參與。

- 七、**編撰財團法人防貪業務宣導手冊**：政風處復針對財團法人業務弊端發生之態樣編撰手冊，除就詐欺取財、收受賄賂及不正利益、利用職務上機會詐取財物、偽造文書、業務侵占等類型態樣分析外，並就違反貪污治罪條例、刑法及政府採購法、公務員服務法，以及○○機關所屬員工廉政倫理規範案件進行完整研析。全案參酌法院判決編撰實務案例，並訂定自我檢視重點及策進作為，供○○機關各業管單位及財團法人員工參考，俾降低科專計畫業務弊端。

伍、結語

科專計畫係配合政府政策，推動多項產業創新作為，影響國家產業發展甚鉅，確需落實管控查核之機制。本案經本處列管追蹤督考歷時 1 年餘，終以聲請支付命令、民事訴訟、取得強制執行名義等多元法律程序追繳全部補助款及懲罰性利息 2,578 萬 2,073 元，並辦理財團法人廉政法令宣導、增訂規管措施，同時確立科專計畫應落實依約查證、查核帳目、事後複核等內控制度，有效促進國家產業蓬勃發展，保障國庫收益。