

厄瓜多 16 號礦區 1999 年聯合帳非經營人聯合查核工作報告

地點：厄瓜多

目的：查核厄瓜多 16 號礦區 1999 年聯合帳是否允當

報告人：會計處 王 聖 傑、台探總處 鄭 永 豐

報告日期：90 年 03 月 12 日

壹、目的

職（鄭永豐、王聖傑）於 89 年 12 月 04 日至 12 月 15 日奉派參加查核厄瓜多 16 號礦區 1999 年聯合帳，本次查核工作循往例仍由非經營人 Murphy 公司率其他非經營人（OPIC、Nomeco）共同查核，先前查核準備工作均由 Murphy 公司負責，本次查核針對查核範圍進行，對有關該礦區 1999 年聯合帳有任何支出不允當之事實，依據國際慣例予以剔除。有關查核範圍、時間等與經營人及共同查核公司之聯繫工作均由 Murphy 公司負責。

貳、查核範圍

參、 本次查核範圍及工作分配如下：

- （一） Field Operating：Nomeco
- （二） Sales：Nomeco
- （三） Drilling/Workovers：OPIC
- （四） Other Accounts：Murphy
- （五） Bits/Tubulars：Murphy
- （六） WIP (Work in process)Other：Murphy
- （七） G&A (General & Administration)：Murphy

二、 本次查核團隊在查核時，對於下列議題，應特別注意：

- (一) 資金運用與實際報銷之一致性。
- (二) 非歸屬本礦區之費用應予剔除。
- (三) 1999 年經營人有一筆美金 200 萬元貸款，應提出合理解釋。
- (四) 未經合夥人同意之費用預算應予剔除。
- (五) 未有憑證之費用應予剔除。
- (六) 經營人之存貨盤點紀錄。

參、查核結果

- 一、 經營人係於 2000 年 5 月接管舊管理階層，交接匆促故移交並不完善，此結果於本次查核期間完全暴露出來，許多檔案經營人均無法即時提出甚至查核結束前仍未找到或提出合理解釋，故查核團隊對於無法提出憑證之費用，在查核結束與經營人召開之會議中一律均予先行剔除，等候經營人日後提出合理之解釋。
- 二、 在查核結束會議中，各查帳公司均對本身提出剔除事項向經營人說明疑點及事證，經營人於會中盡力提出合理解釋，最後依據國際查核慣例，本查核團隊將所有查核剔除事項仍未於會中得到合理解釋者，同意經營人於合理時限內提出說明。
- 三、 本公司查核範圍 Drilling/Workovers 之查核結果為，剔除總金額為美金 481,553 元，無檔案憑證者共達美金 7,094,123 元，詳如附件一。
- 四、 查帳領組 Murphy 公司於查核結束至今共與經營人聯繫二次，2 月 28 日之最後結果是無檔案憑證者共達美金 52,895,129 元，至今經營人僅能提出之憑證為美金 4,027,857 元，故 Murphy 公司給經營人 30 天之答覆時間，若在期限內經營人仍無法提出合理解釋，將提出查帳報告，當然經營人無法提出之憑證項目均將視為剔除項目，詳如附件二。

經濟部暨所屬機關因公出國人員報告書
(出國類別：洽公)

報告書

出國人：服務機關：中油公司總公司
職務：會計管理師
姓名：王 聖 傑

出國人：服務機關：中油公司台探總處
職務：地質監
姓名：鄭 永 豐

出國期間： 89 年 12 月 02 日
至 89 年 12 月 18 日

報告日期： 90 年 03 月 12 日