

中華民國 113 年度

# 新竹縣鄉鎮市財務審核資訊

審計部臺灣省新竹縣審計室

# 中華民國 113 年度新竹縣鄉鎮市財務審核資訊

## 目錄

前言.....	1
壹、財政概況.....	2
一、歲入歲出預算執行情形.....	2
二、公共債務未償餘額.....	2
貳、重要審核意見.....	2
參、附表.....	8
附表 1 新竹縣各鄉鎮市近 5 年歲入歲出餘絀決算數及累計餘絀.....	9
附表 2 新竹縣各鄉鎮市近 5 年公庫結存餘額.....	10
附表 3 新竹縣各鄉鎮市近 5 年約聘僱及臨時人員進用人數.....	11

# 中華民國113年度新竹縣鄉鎮市財務審核資訊

## 前言

鄉鎮市依地方制度法係具公法人地位之地方自治團體，辦理自治事項，並執行上級政府委辦事項。本室依據審計機關辦理鄉鎮縣轄市財務審計辦法辦理臺灣省新竹縣 13 鄉鎮市(以下稱新竹縣各鄉鎮市)之審計事務。

113 年度新竹縣各鄉鎮市由其鄉鎮市公所辦理之自治事務。其總決算歲入 95 億 9,968 萬餘元，歲出 86 億 2,615 萬餘元，歲入歲出相抵後賸餘 9 億 7,353 萬餘元。其中計有 11 鄉鎮自籌財源低於歲入決算 50%，端賴統籌分配稅及上級政府補助之非自籌財源以為挹注。截至 113 年底止尚無公共債務未償餘額。

本室辦理新竹縣各鄉鎮市審計業務，秉持獨立、廉正、專業、創新之核心價值，財務審計、遵循審計及績效審計並重，冀能踐行優質審計服務，創造最大審計價值，強化政府良善治理，實現國家永續發展，除平時會計報告採書面審核外，並派員就地抽查。茲就新竹縣各鄉鎮市近 5 年(109 至 113 年度，下同)來之財政概況、重要審核意見等，摘要彙編相關財務審核資訊，以供參閱。

## 壹、財政概況

113 年度新竹縣各鄉鎮市歲入決算總計為 95 億 9,968 萬餘元，歲出決算總計為 86 億 2,615 萬餘元，歲入歲出賸餘為 9 億 7,353 萬餘元。截至 113 年底止，各鄉鎮市累計賸餘 86 億 2,991 萬餘元。按各鄉鎮市歲入歲出預算執行情形分析，近 5 年歲入歲出餘絀決算數分別為賸餘 6 億 6,579 萬餘元、賸餘 7 億 7,592 萬餘元、短絀 3 億 1,196 萬餘元、短絀 9 億 8,212 萬餘元及賸餘 9 億 7,353 萬餘元，各年度互有消長(詳附表 1)，且無公共債務未償餘額。

## 貳、重要審核意見

本室依照審計法及有關法規，掌理新竹縣各鄉鎮市財務之審計，辦理各項業務之抽查，以促進其健全財務秩序、端正財務風氣及增進財務效能，抽查結果分別通知各相關機關依法處理或檢討改善。茲摘其重要者列述如次：

### 一、預算執行方面

**應收歲入款項帳務久懸，有待檢討清理，俾財務報表允當表達：**

新竹縣各鄉鎮市總決算以前年度歲入轉入數 19 億 2,417 萬餘元，執行結果，實現數 9 億 3,433 萬餘元，轉入下年度繼續執行之未結清數 8 億 2,248 萬餘元，比率約 42.75%，部分罰鍰收入及規費收入未收繳案件保留逾 4 年，多數已取得債權憑證，或部分已移送執行，間有帳列逾 10 年尚未辦理註銷應收帳款，任令帳務久懸，有待加強清理，如竹北市、竹東鎮、湖口鄉、新豐鄉、芎林鄉等 5 鄉鎮市。

### 二、計畫實施方面

(一)公有停車場經營管理情形核有欠妥，亟待檢討改善：新竹縣各鄉鎮市公所公有停車場經營管理情形，經抽查結果，核有：部分經營公有停車場實際收費情形，或停放逾 7 日處置方式，或訂定管理自治

條例之收費標準，核與新竹縣公有停車場管理自治條例有間，如竹北市、竹東鎮、湖口鄉、寶山鄉等 4 鄉鎮市；部分經管公有停車場尚未取得停車場登記證，或取得登記證已屆效期，亟待積極追蹤主管機關審核進度，賡續依規定辦理妥處，以健全停車場管理，如竹北市、竹東鎮、湖口鄉、寶山鄉等 4 鄉鎮市；部分經管公有停車場實際依車主身分採取不同收費標準，惟無相關法規依據，如湖口鄉、寶山鄉等 2 鄉；公有路外停車場委託廠商經營，惟逾 8 成停車場逾 3 年未進行考核，允宜適時就其經營品質及營運狀況辦理評鑑作業，以督促廠商確實依約定辦理營運作業，如竹北市、竹東鎮等 2 鎮市；設置路外停車場以滿足市民停車需求，惟部分停車場地未設置電動汽車專用停車格位及充電設施，允宜研酌建置，以友善電動汽車使用者需求及配合政策發展，如竹北市、竹東鎮等 2 鎮市；部分經管公有停車場間有汽車未停放於停車格內、或停車格線未更新、或占用車位等情，且查無委外經營督導考核紀錄，或尚未依規定收費，核有欠妥，如湖口鄉、寶山鄉等 2 鄉。

(二) 補(捐)助作業經費執行情形未盡周延，允宜檢討改善：新竹縣各鄉鎮市公所辦理民間團體及個人補(捐)助經費執行情形，經抽查結果，核有：受補助民間團體全年度獲補助金額已逾規定額度，允宜加強內部審核機制，如竹北市、竹東鎮、寶山鄉等 3 鄉鎮市；補助民間團體案件係赴外縣市辦理宣導、觀摩或自強活動，公益性似顯不足，或部分活動單次補助金額逾規定額度，允宜優先補助於在地社區具公益性項目，加強內部審核機制，如竹北市、竹東鎮、寶山鄉等 3 鄉鎮市；受補助民間團體案件未依規定期限申請補助或辦理核銷，或已核銷惟漏未登錄民間團體補(捐)助系統(CGSS)，或案件漏未登載管制，或已屆期尚未至系統登錄核銷，如竹北市、

寶山鄉等 2 鄉市；受補助民間團體核銷檢附活動支出明細項目與活動照片未盡相符，或同一補助事項或活動，於 CGSS 登載基準不一致，或未按申請及結算資料覈實登載內容，如竹北市、竹東鎮等 2 市鎮。

**(三) 殯葬業務管理及設施維護執行情形核有欠妥，亟待檢討改善：**新竹縣各鄉鎮市公所殯葬業務管理及設施維護執行情形，經抽查結果，核有：推動現代化葬俗模式仍有精進空間，允宜研酌於主管機關權責範圍內，參考其他縣市及鄉鎮市優良實務作法，加強推廣公墓公園化及現代葬俗節(潔)葬措施，以促進環境永續發展，落實推廣綠色環保殯葬政策，如竹北市、竹東鎮、湖口鄉、寶山鄉等 4 鄉鎮市；部分墓基已逾 8 年最高使用期限或 6 年使用年限，仍未辦理起掘，允宜儘速研訂鼓勵民眾自行起掘遷葬之誘因機制，並積極通知遺族辦理後續事宜，以利墓基循環使用，如竹北市、竹東鎮、湖口鄉、寶山鄉等 4 鄉鎮市。

**(四) 山坡地衛星影像監測變異點查證情形核有欠妥，亟待檢討改善：**新竹縣各鄉鎮市公所辦理山坡地衛星影像監測變異點查證情形，經抽查結果，核有：部分山坡地衛星影像監測變異點查報結果，未依規定函報主管機關，或巡管業務未盡確實，亟待落實執行通報工作及巡管業務，如竹北市、竹東鎮、湖口鄉等 3 鄉鎮市。

### 三、財政狀況及財務管理方面

**(一) 財源長期仰賴統籌分配稅及上級政府補助款挹注，允宜積極研謀具體可行之開源措施，以充裕財政：**經書面審查新竹縣各鄉鎮市近 3 年度（111 至 113 年度）總決算歲入自籌財源占歲入決算數比率，約 9 成財源長期仰賴統籌分配稅款，及上級政府補助款之非自籌財源挹注，財政自主性偏低。允應通盤檢討各項規費收入標準，落實使用(受益)者付費原則，強化公有財產經營與管理，積極開發地方

產業資源等具體可行之開源措施，以充裕地方財源，提高地方財政自主能力，如橫山鄉、尖石鄉、五峰鄉等 3 鄉。

- (二) 部分事務管理及會計帳務處理有欠周妥，允宜檢討改進：新竹縣各鄉鎮市公所及鄉鎮市民代表會辦理事務管理及會計帳務處理，經抽查結果，核有：已逾履約或保固期限或使用結束之保管款有待加強清理，如竹東鎮、湖口鄉等 2 鄉鎮公所；以個人名義致贈花籃花圈，惟未以特別費支應，亟待查明釐清妥處，並建立內部行政程序及控管機制，以確保經費支用之適法性，如竹北市、寶山鄉等 2 鄉市民代表會；列支特別費之原始憑證用途說明一欄未見註明使用範圍，如湖口鄉、寶山鄉等 2 鄉民代表會。

#### 四、政府採購之稽察方面

- (一) 採購案件招標、決標及履約管理等作業情形未盡周妥，允宜檢討改善：新竹縣各鄉鎮市公所辦理採購案件招標、決標及履約管理等作業，經抽查結果，核有：以小額採購辦理道路設施損壞修繕工程，惟各年度洽辦金額均逾千萬元，且有集中洽同一廠商辦理情形，衍生分批辦理疑慮，增加採購負荷與風險，建請審酌過往辦理規模，預先採開口契約辦理，以減少行政作業，提升採購效率，及降低採購風險，如湖口鄉；開口契約廠商逾期提送結算資料、小額採購部分工項施作與報價資料有間等，均待查明妥適處理，如湖口鄉；部分工項漏列工料費用、施工規範及品質標準，不利品質管理作業，如竹北市；辦理公園兒童遊戲場設施修繕工程，存有部分遊具漆面脫落、座椅金屬桌面刮傷、漆面掉落，涼亭頂層鋼板施作未密合，內部包覆之隔熱材料明顯可見，及施作草皮植栽，未緊密種植，部分區域種植較稀疏等施工品質缺失，且未依規定於標案管理系統登錄品管人員資料，如竹北市；積極爭取公園兒童遊戲設施修繕補助，改善老舊不符安全標準設施，惟設施完工後未陳報主管機關備查即

開放民眾使用，如竹北市。

- (二)爭取國土署補助辦理各項基礎公共建設，惟間有計畫執行較原預定期程落後、未如期取得用地或完成招標致遭撤銷補助、辦理變更設計未依規定報縣政府備查、未依規定辦理財產產籍登記等情事，亟待檢討改善：新竹縣各鄉鎮市公所為優化公共設施，爭取前內政部營建署(112年9月20日改制為內政部國土管理署)計畫型補助案，諸如「生活圈道路交通系統建設計畫」、「提升道路品質計畫」、「城鎮之心工程計畫」等補助經費，以提升民眾生活品質，經抽查結果，核有：辦理都市計畫道路開闢延伸工程、市區道路共同管(線)溝整合與建置計畫及都計道路環境再造計畫，因計畫核定後逾2年仍未取得工程用地、未如期完成工程招標等，致各項計畫遭撤銷補助，如竹北市、北埔鄉、五峰鄉等3鄉市；辦理自行車道暨人行道及共同管(線)溝整合與建置工程變更設計作業，未依規定陳報新竹縣政府核處即取消自行車專用道施作，未能達成原定計畫效益目標，如關西鎮；辦理步道休憩環境營造工程、溫泉風景環境整體景觀再造工程及部落聯絡道路改善計畫等案，完工驗收後未依規定辦理財產產籍登記，無法有效落實財產管理，如尖石鄉、五峰鄉等2鄉。
- (三)重大公共建設履約管理欠當，亟待檢討改善：113年度新竹縣13個鄉鎮市公所填列計畫總經費達2,500萬元以上公共建設計畫計26項，年度可支用預算數21億9,571萬餘元，其計畫執行情形，經抽查結果，核有：尖石鄉公所辦理北泰雅NAHUY旅遊服務站暨周邊環境改善整備工程，促進在地農特產品行銷及觀光旅遊發展，惟逕由開口契約技術服務廠商辦理旅遊服務站之設計監造，未依法委託建築師辦理，致延宕建築執照送審期程1年，嗣因未取得建造執照而取消施作旅遊服務站，已耗資1,601萬餘元建置完成之部分設

施未開放使用，有閒置及損壞情形，未能達預定計畫目標，且逾7年仍未完成採購結算程序。

# 參、附 表

附表 1 新竹縣各鄉鎮市近 5 年歲入歲出餘絀決算數及累計餘絀

單位：新臺幣千元

項目 鄉鎮市別	歲 入 歲 出 餘 絀 決 算 數					113 年底 累計賸餘	113 年底 累計短絀	113 年底 累計餘絀
	109 年度	110 年度	111 年度	112 年度	113 年度			
合 計	665,797	775,925	- 311,960	- 982,122	973,532	8,629,919	-	8,629,919
竹北市	125,709	476,943	- 56,757	-1,510,493	84,184	2,135,820	-	2,135,820
關西鎮	22,262	65,950	27,326	98,116	35,012	915,072	-	915,072
新埔鎮	64,815	- 27,001	13,473	10,884	41,869	373,050	-	373,050
竹東鎮	669	111,591	- 82,138	- 89,870	100,077	626,198	-	626,198
湖口鄉	178,921	95,430	- 181,614	133,294	170,892	1,149,799	-	1,149,799
橫山鄉	28,799	1,598	24,493	40,827	63,644	410,159	-	410,159
新豐鄉	41,886	22,920	- 52,228	14,245	83,031	659,904	-	659,904
芎林鄉	48,183	37,937	24,135	67,052	68,392	546,682	-	546,682
寶山鄉	63,603	48,442	- 56,540	126,726	82,201	849,148	-	849,148
北埔鄉	11,588	- 133,807	- 363	40,591	17,330	189,695	-	189,695
峨眉鄉	34,342	22,557	- 23,820	43,221	89,579	327,729	-	327,729
尖石鄉	18,773	- 3,272	17,186	14,286	32,272	91,990	-	91,990
五峰鄉	26,241	56,635	34,889	28,992	105,044	354,667	-	354,667

註：1. 累計賸餘、累計短絀、累計餘絀等，係各鄉鎮市總決算累計餘絀計算表所列「總計」金額。

2. 資料來源：整理自各鄉鎮市提供資料。

附表 2 新竹縣各鄉鎮市近 5 年公庫結存餘額

單位：新臺幣千元

項目 鄉鎮市別	公 庫 結 存 餘 額					113 與 109 年底 比較增減數
	109 年底	110 年底	111 年底	112 年底	113 年底	
合計	9,990,984	11,309,697	11,633,487	11,592,309	12,995,023	3,004,038
竹北市	3,970,802	4,525,605	4,821,044	3,996,273	4,558,495	587,693
關西鎮	823,629	789,809	872,003	949,137	1,089,420	265,790
新埔鎮	370,967	380,993	378,270	381,648	458,998	88,031
竹東鎮	930,221	1,009,672	828,851	938,081	984,108	53,886
湖口鄉	958,725	1,186,452	1,160,607	1,256,978	1,423,450	464,724
橫山鄉	299,516	310,216	318,653	388,681	431,991	132,475
新豐鄉	645,468	734,032	763,594	768,278	857,639	212,171
芎林鄉	408,920	470,803	552,680	572,392	664,838	255,918
寶山鄉	696,210	877,786	916,175	1,224,359	1,191,175	494,965
北埔鄉	298,681	176,993	192,280	221,341	298,890	209
峨眉鄉	276,898	331,319	305,438	339,382	382,525	105,627
尖石鄉	56,333	215,327	201,248	176,364	199,372	143,039
五峰鄉	254,608	300,639	322,638	379,386	454,114	199,506

資料來源：整理自各鄉鎮市提供資料。

附表 3 新竹縣各鄉鎮市近 5 年約聘僱及臨時人員進用人數

單位：人

鄉鎮市別	進用人員別	人 數						113與109 年度比較 增減數	進 用 程 序
		109 年底	110 年底	111 年底	112 年底	113 年底			
合 計	約聘僱人員	59	69	88	93	82	23		
	臨時人員	372	345	366	388	446	74		
竹北市	約聘僱人員	28	35	44	46	48	20	依聘用人員聘用條例及其 施行細則、行政院與所屬 中央及地方各機關約僱人 員僱用辦法	
	臨時人員	49	49	47	48	66	17	依行政院及所屬各機關 學校約用人員進用及運 用要點、新竹縣政府約用 人員進用及運用要點	
關西鎮	約聘僱人員	9	9	9	9	9	-	依行政院與所屬中央及 地方各機關約僱人員僱 用辦法	
	臨時人員	12	12	11	10	12	-	依新竹縣政府約用人員 進用及運用要點	
新埔鎮	約聘僱人員	5	5	2	2	1	- 4	依行政院與所屬中央及 地方各機關約僱人員僱 用辦法	
	臨時人員	22	20	21	21	25	3	依行政院及所屬各機關 學校約用人員進用及運 用要點	
竹東鎮	約聘僱人員	-	1	3	4	5	5	依行政院與所屬中央及 地方各機關約僱人員僱 用辦法	
	臨時人員	28	26	26	27	31	3	依新竹縣竹東鎮公所約 用人員僱用及支給要點、 新竹縣竹東鎮民代表會 約用人員管理要點	
湖口鄉	約聘僱人員	4	3	11	11	4	-	依聘用人員聘用條例及其 施行細則、行政院與所屬 中央及地方各機關約僱人 員僱用辦法	
	臨時人員	20	18	21	22	21	1	依新竹縣湖口鄉公所及 所屬機關約用人員進用 及運用要點	
橫山鄉	約聘僱人員	-	-	-	-	-	-		
	臨時人員	21	19	18	16	17	- 4		

鄉鎮市別	進用人員別	人 數						113與109 年度比較 增 減 數	進 用 程 序
		109 年底	110 年底	111 年底	112 年底	113 年底			
新豐鄉	約聘僱人員	3	3	3	3	6	3	依行政院與所屬中央及地方各機關約僱人員僱用辦法	
	臨時人員	33	30	29	33	44	11	依新竹縣新豐鄉公所臨時人員僱用作業要點	
芎林鄉	約聘僱人員	—	—	—	—	—	—		
	臨時人員	19	19	19	19	21	2	依新竹縣芎林鄉公所約用人員僱用及運用要點、新竹縣芎林鄉民代表會約用人員僱用及運用要點	
寶山鄉	約聘僱人員	8	6	6	7	7	- 1	依行政院與所屬中央及地方各機關約僱人員僱用辦法	
	臨時人員	14	13	14	19	24	10	依行政院及所屬各機關學校約用人員進用及運用要點	
北埔鄉	約聘僱人員	—	—	—	—	—	—		
	臨時人員	13	14	15	16	17	4	依行政院及所屬各機關學校約用人員進用及運用要點、新竹縣政府約用人員進用及運用要點	
峨眉鄉	約聘僱人員	—	—	—	—	—	—		
	臨時人員	20	19	19	20	14	- 6	依新竹縣政府約用人員進用及運用要點、新竹縣峨眉鄉民代表會約用人員管理要點	
尖石鄉	約聘僱人員	1	1	1	1	1	—	依行政院與所屬中央及地方各機關約僱人員僱用辦法	
	臨時人員	54	62	74	76	92	38	依新竹縣政府約用人員進用及運用要點	
五峰鄉	約聘僱人員	1	6	9	10	1	—	依行政院與所屬中央及地方各機關約僱人員僱用辦法	
	臨時人員	67	44	52	61	62	- 5	依行政院及所屬各機關學校約用人員進用及運用要點	

資料來源：整理自各鄉鎮市提供資料。