

中 華 民 國 110 年 度

# 澎湖縣市鄉財務審核資訊

審計部臺灣省澎湖縣審計室

# 中華民國 110 年度澎湖縣市鄉財務審核資訊

## 目錄

前言.....	1
壹、財政概況.....	2
一、歲入歲出餘絀及累計餘絀情形.....	2
二、長短期融資調度情形.....	3
三、公庫結存情形.....	3
四、公共債務未償餘額情形.....	4
五、公共債務未償餘額占歲出決算數比率情形.....	5
貳、約聘僱及臨時人員進用情形.....	5
一、約聘僱人員進用情形.....	6
二、臨時人員進用情形.....	7
參、重要審核意見.....	8
一、預算執行方面.....	8
二、計畫實施方面.....	9
三、財政狀況及財務管理方面.....	9
四、政府採購之稽察方面.....	10
肆、附表.....	11

附表 1 澎湖縣各市鄉近 5 年歲入歲出餘絀決算數及累計餘絀 .....	12
附表 2 澎湖縣各市鄉近 5 年長短期賒借收入實際數 .....	12
附表 3 澎湖縣各市鄉近 5 年長短期債務還本實際數 .....	12
附表 4 澎湖縣各市鄉近 5 年公庫結存餘額 .....	13
附表 5 澎湖縣各市鄉近 5 年公共債務未償餘額.....	13
附表 6 澎湖縣各市鄉近 5 年公共債務未償餘額占歲出決算數比率....	13
附表 7 澎湖縣各市鄉近 5 年約聘僱及臨時人員進用人數.....	14
附表 8 澎湖縣各市鄉近 5 年約聘僱及臨時人員支付待遇.....	15

# 中華民國110年度澎湖縣市鄉財務審核資訊

## 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澎湖縣6市鄉（以下稱澎湖縣各市鄉）之審計事務。

110年度澎湖縣各市鄉，除由其市鄉公所辦理之自治事務外，並設有3個非營業特種基金。其總決算歲入17億8,110萬餘元，歲出17億3,114萬餘元；非營業特種基金決算總收入713萬餘元、總支出869萬餘元。

110年度澎湖縣各市鄉總決算，歲入歲出相抵後賸餘4,996萬餘元，經移用以前年度歲計賸餘978萬餘元，支應償還債務600萬元後，產生收支賸餘5,374萬餘元。澎湖縣各市鄉自籌財源均低於歲入決算30%，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110年底止，公共債務未償餘額總計1億元。

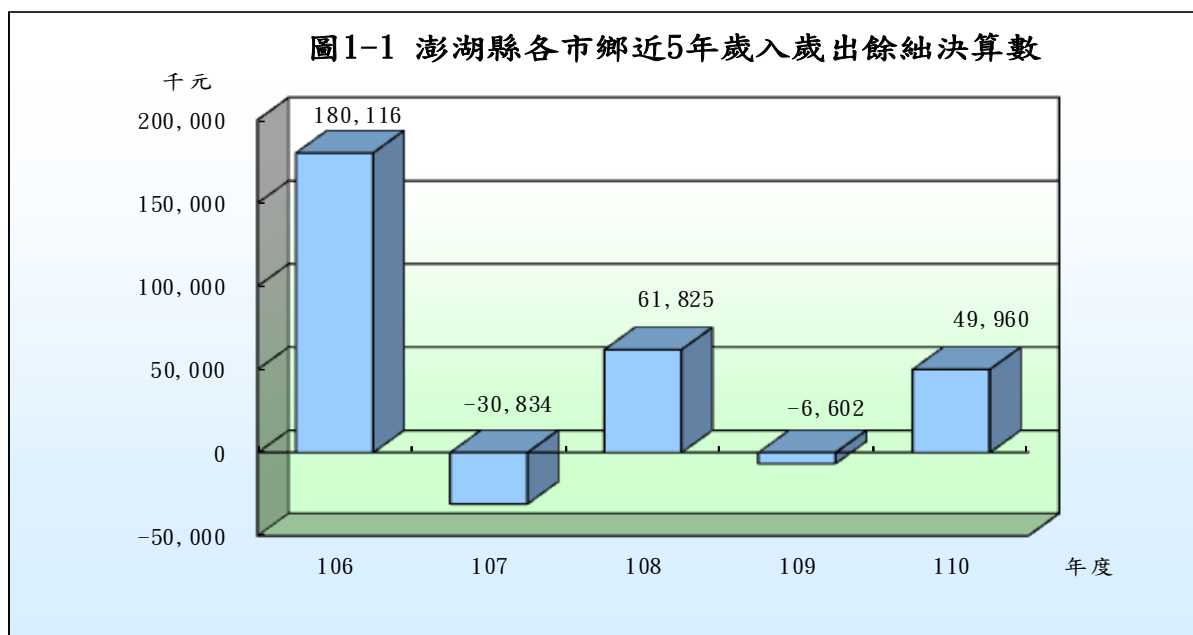
本室辦理澎湖縣各市鄉審計業務，秉持獨立、廉正、專業、創新之核心價值，財務審計、遵循審計及績效審計並重，冀能踐行優質審計服務，創造最大審計價值，強化政府良善治理，實現國家永續發展，除平時會計報告採書面審核外，並派員就地抽查。茲就澎湖縣各市鄉近5年（106至110年度，以下同）來之財政概況、約聘僱及臨時人員進用情形、重要審核意見等，摘要彙編相關財務審核資訊，以供參閱。

## 壹、財政概況

110 年度澎湖縣各市鄉歲入決算總計為 17 億 8,110 萬餘元，歲出決算總計為 17 億 3,114 萬餘元，歲入歲出賸餘為 4,996 萬餘元，公庫結存總計為 5 億 3,494 萬餘元。截至 110 年底止，各市鄉僅馬公市有 1 年以上及未滿 1 年之公共債務未償餘額 1 億元。茲接近 5 年歲入歲出餘絀及累計餘絀、長短期融資調度、公庫結存、公共債務未償餘額及公共債務未償餘額占歲出決算數比率之變動情形分析如次：

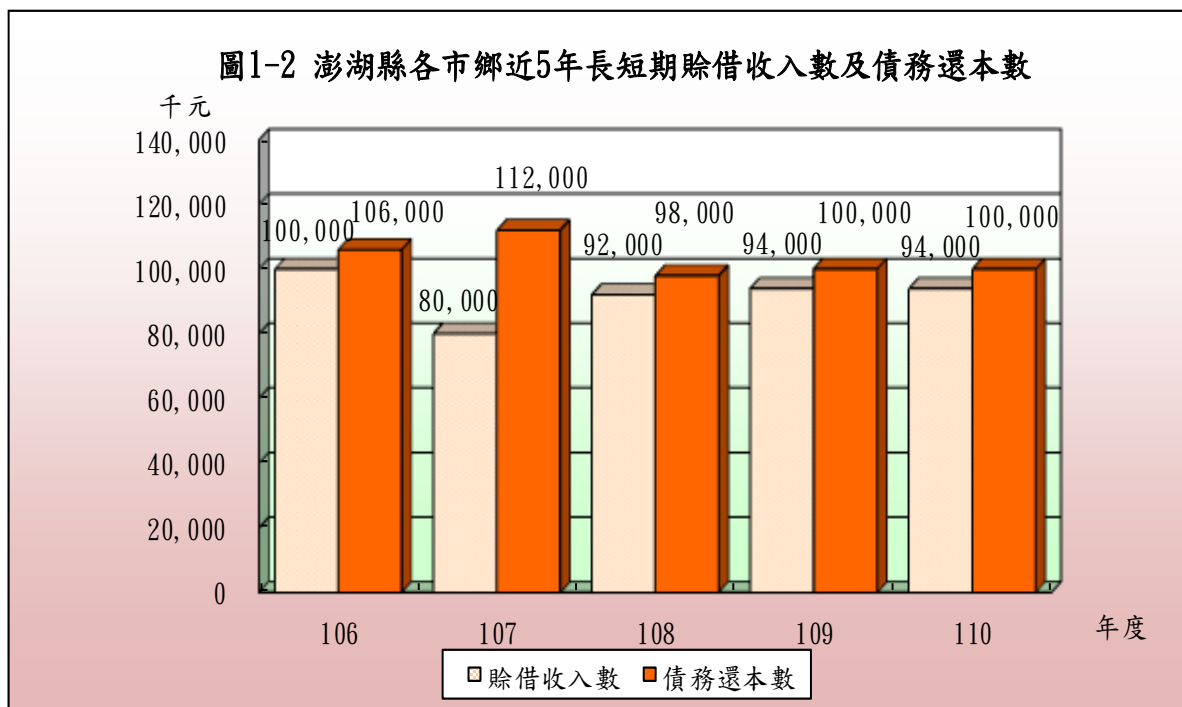
### 一、歲入歲出餘絀及累計餘絀情形

按各市鄉歲入歲出餘絀情形分析，各市鄉近 5 年歲入歲出餘絀決算數分別為賸餘 1 億 8,011 萬餘元、短絀 3,083 萬餘元、賸餘 6,182 萬餘元、短絀 660 萬餘元及賸餘 4,996 萬餘元（詳圖 1-1），各年度互有消長。按各市鄉以前年度累計餘絀情況分析，截至 110 年底止，以前年度累計賸餘 3 億 5,258 萬餘元，其中累計賸餘者計有 5 鄉，金額 4 億 1,321 萬餘元，以白沙鄉 1 億 6,413 萬餘元最多，西嶼鄉 1 億 3,504 萬餘元次之，湖西鄉 5,056 萬餘元再次之；累計短絀者為馬公市，金額 6,063 萬餘元（詳附表 1）。



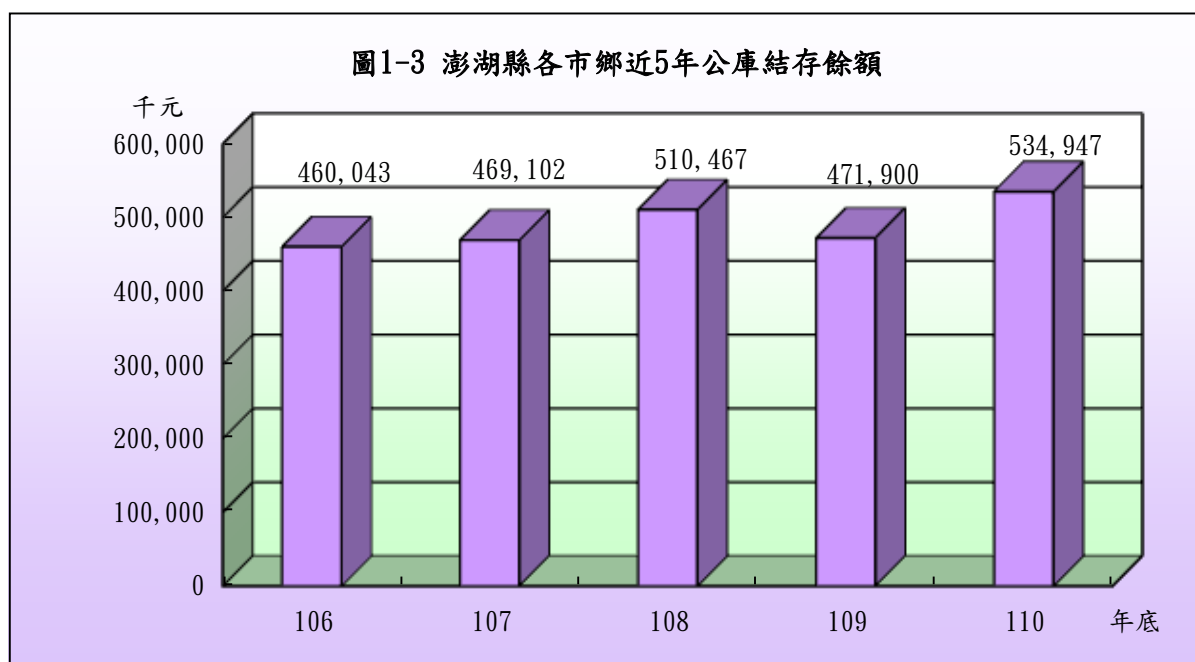
## 二、長短期融資調度情形

澎湖縣各市鄉近 5 年長短期賒借收入實際數分別為 1 億元、8,000 萬元、9,200 萬元、9,400 萬元及 9,400 萬元（附表 2）；各市鄉近 5 年長短期債務還本實際數分別為 1 億 600 萬元、1 億 1,200 萬元、9,800 萬元、1 億元及 1 億元（詳圖 1-2、附表 3），均為馬公市。



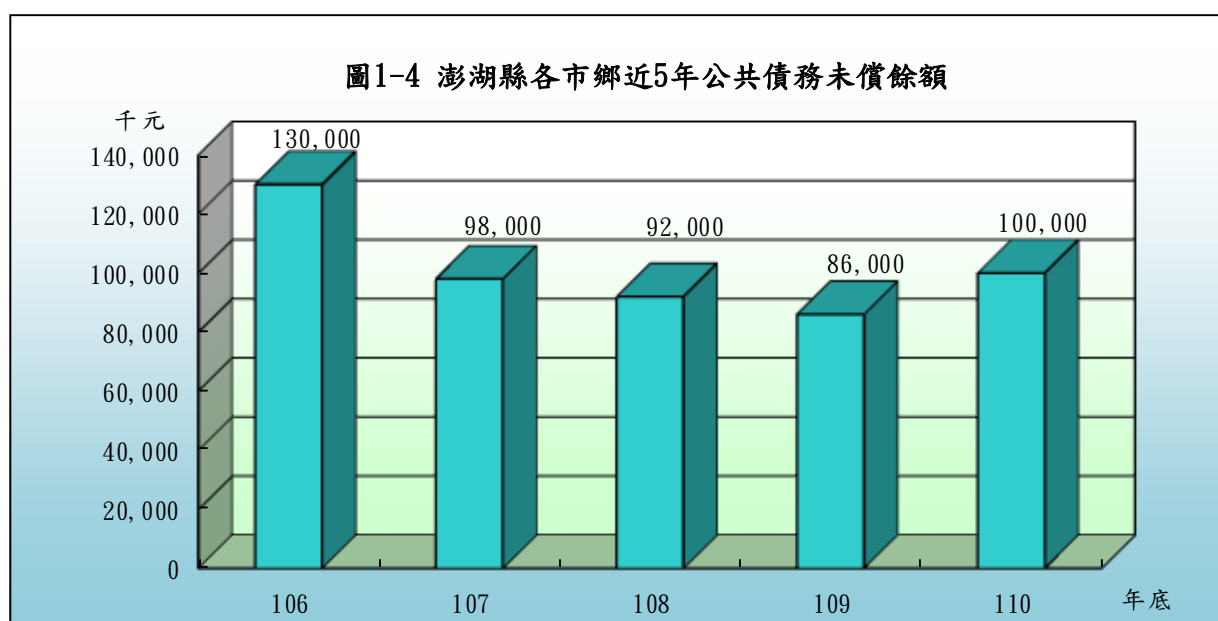
## 三、公庫結存情形

澎湖縣各市鄉近 5 年公庫結存餘額分別為 4 億 6,004 萬餘元、4 億 6,910 萬餘元、5 億 1,046 萬餘元、4 億 7,190 萬餘元及 5 億 3,494 萬餘元（詳圖 1-3），截至 110 年底止，公庫結存總計 5 億 3,494 萬餘元，較 106 年底公庫結存總計 4 億 6,004 萬餘元，增加 7,490 萬餘元，約 16.28%。依個別市鄉公庫結存餘額分析，截至 110 年底止，公庫結存餘額在 1 億元以上者，計有白沙鄉及西嶼鄉等 2 鄉；其餘 4 市鄉公庫結存餘額介於 2,600 萬元至 6,400 萬元間（詳附表 4）。以上截至 110 年底止平均每市鄉結存餘額 8,915 萬餘元，惟僅有白沙鄉及西嶼鄉等 2 鄉其結存餘額超過平均數，其餘 4 市鄉其結存餘額在平均數以下，占市鄉總數之 66.67%。



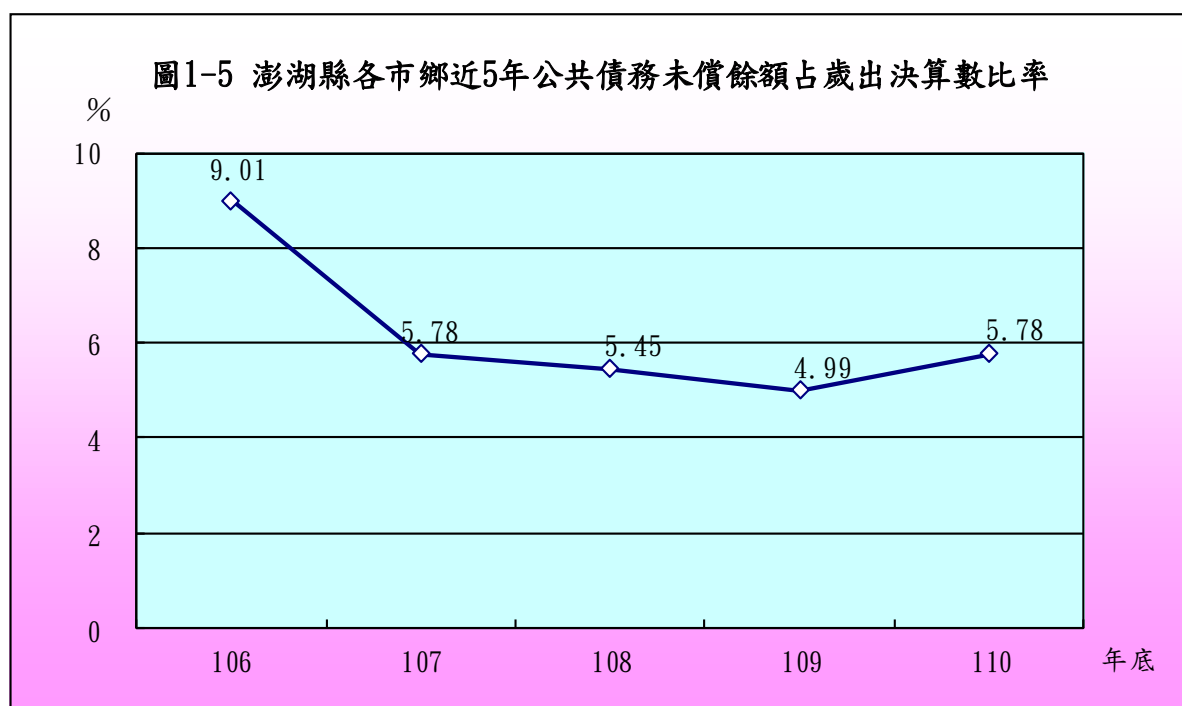
#### 四、公共債務未償餘額情形

澎湖縣各市鄉近5年公共債務未償餘額分別為1億3,000萬元、9,800萬元、9,200萬元、8,600萬元及1億元，截至110年底止，公共債務未償餘額總計1億元，較106年底公共債務未償餘額總計1億3,000萬元，減少3,000萬元，約23.08%，均為馬公市（詳圖1-4及附表5）。



## 五、公共債務未償餘額占歲出決算數比率情形

澎湖縣各市鄉公共債務未償餘額按占歲出決算數比率分析，110 年底各市鄉公共債務未償餘額占當年度歲出決算數 5.78%，較 106 年底公共債務未償餘額占當年度歲出決算數 9.01%，減少 3.23 個百分點（詳圖 1-5 及附表 6）。



綜上，澎湖縣各市鄉近 5 年財政狀況，歲入歲出餘絀數由賸餘 1 億 8,011 萬餘元，減少至 4,996 萬餘元；公庫結存數由 4 億 6,004 萬餘元，增加至 5 億 3,494 萬餘元；公共債務未償餘額由 1 億 3,000 萬元，減少至 1 億元；公共債務未償餘額占歲出決算數比率由 9.01%，減少至 5.78%。各市鄉近 5 年歲入歲出餘絀數、公庫結存數及公共債務未償餘額互有消長。

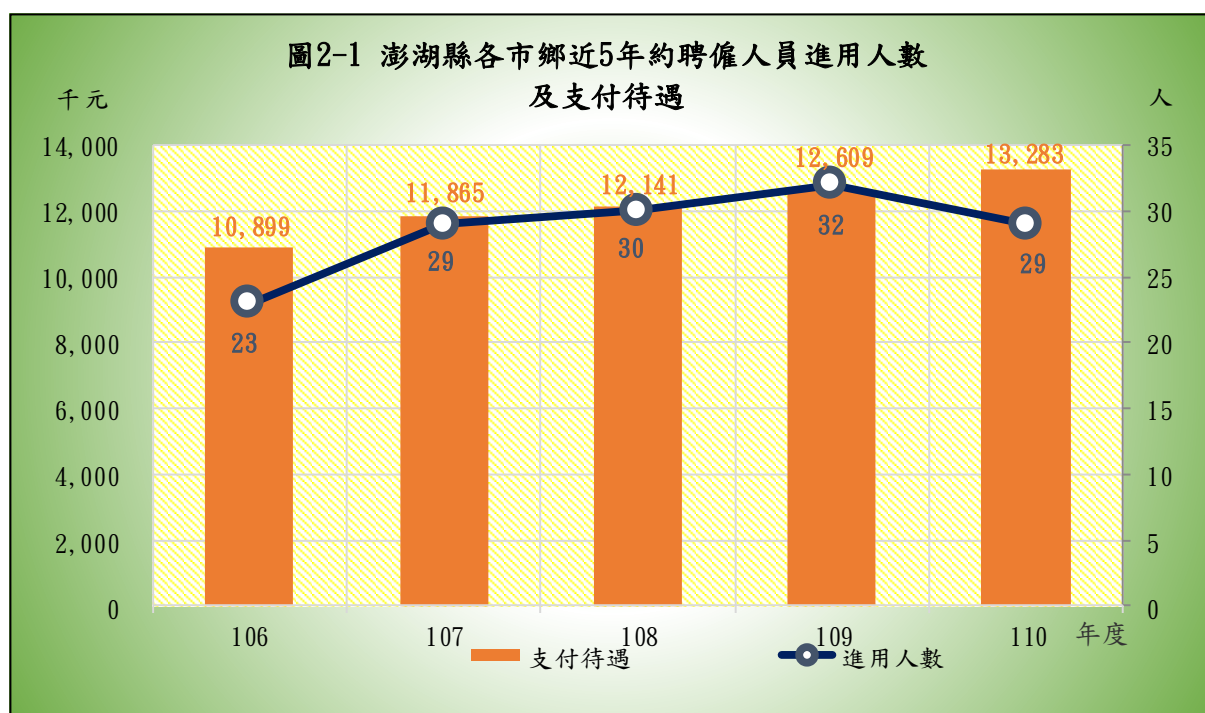
## 貳、約聘僱及臨時人員進用情形

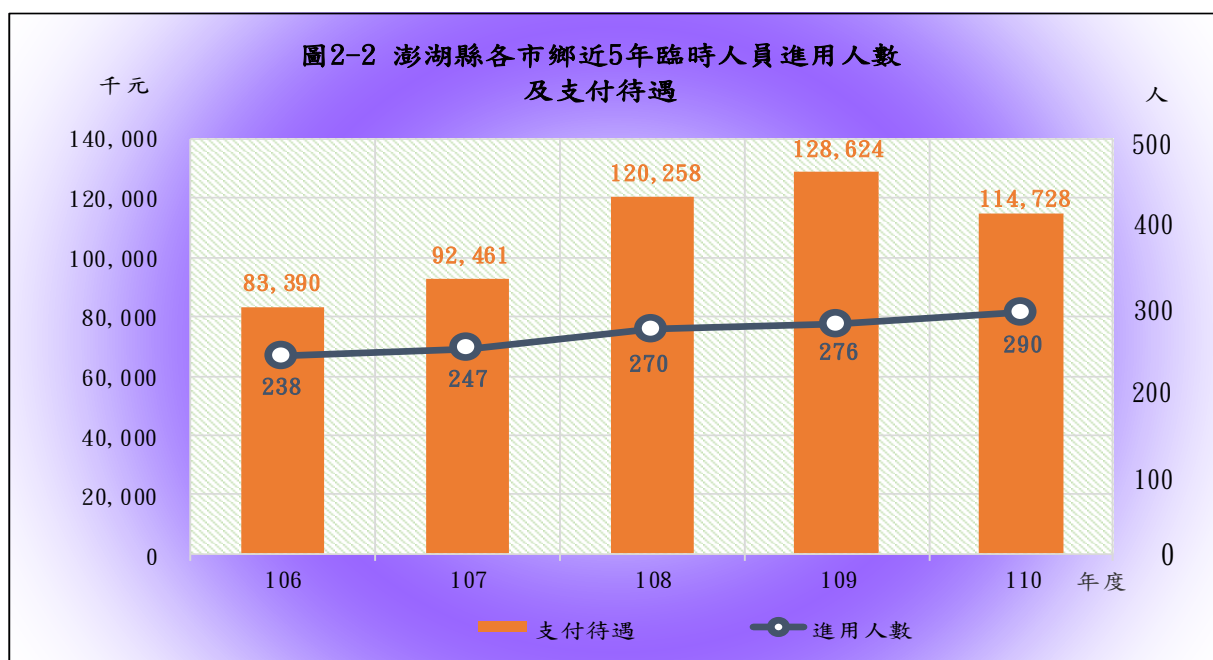
澎湖縣各市鄉截至 110 年底約聘僱及臨時人員人數分別為 29 人及 290 人（詳附表 7），110 年度支付待遇分別為 1,328 萬餘元及 1 億 1,472 萬餘元（詳附表 8），茲就約聘僱人員、臨時人員之人數及支付待遇金額分析如次：



## 一、約聘僱人員進用情形

各市鄉近 5 年約聘僱人員進用人數分別為 23 人、29 人、30 人、32 人及 29 人；支付待遇分別為 1,089 萬餘元、1,186 萬餘元、1,214 萬餘元、1,260 萬餘元及 1,328 萬餘元（詳圖 2-1）。各市鄉近 5 年約聘僱人員之進用，人數由 106 年度之 23 人，增加至 110 年度之 29 人，支付待遇金額由 106 年度之 1,089 萬餘元，增加至 110 年度之 1,328 萬餘元。110 年度約聘僱人員之進用，較 106 年度增加者，計有湖西鄉及白沙鄉等 2 鄉；與 106 年度相較無增減變動者，計有馬公市、望安鄉及七美鄉等 3 市鄉；近 5 年均未進用約聘僱人員者，為西嶼鄉。另各市鄉 110 年度約聘僱人員進用程序，其中馬公市、望安鄉及七美鄉等 3 市鄉，係依據行政院與所屬中央及地方各機關約僱人員僱用辦法規定辦理；湖西鄉係依據行政院與所屬中央及地方各機關約僱人員僱用辦法、公立幼兒園契約進用人員之進用考核及待遇辦法等規定辦理；白沙鄉係依據公立幼兒園契約進用人員之進用考核及待遇辦法規定辦理（詳附表 7）。





## 二、臨時人員進用情形

各市鄉近5年進用之臨時人員人數分別為238人、247人、270人、276人及290人；支付待遇金額分別為8,339萬餘元、9,246萬餘元、1億2,025萬餘元、1億2,862萬餘元及1億1,472萬餘元（詳圖2-2）。

各市鄉近5年臨時人員之進用，人數由106年度之238人，增加至110年度之290人，支付待遇金額由106年度之8,339萬餘元，增加至110年度之1億1,472萬餘元。110年度臨時人員之進用，較106年度增加者，計有馬公市、湖西鄉、白沙鄉、西嶼鄉及七美鄉等5市鄉，其中以馬公市增加20人最多，白沙鄉增加11人次之，西嶼鄉增加10人再次之；與106年度相較無增減變動者，為望安鄉。各市鄉110年度臨時人員進用程序，其中馬公市係依據行政院及所屬各機關學校臨時人員進用及運用要點、公立幼兒園契約進用人員之進用考核及待遇辦法等規定辦理；西嶼鄉及七美鄉係依據行政院及所屬各機關學校臨時人員進用及運用要點規定辦理；白沙鄉係依據澎湖縣白沙鄉公所及所屬機關臨時人員進用及運用要點規定辦理；湖西鄉及望安鄉係視業務需要簽奉首長核准後進用之等規定辦理（詳附表7）。

綜上，各市鄉近 5 年約聘僱人員進用人數由 106 年度之 23 人，增加至 110 年度之 29 人，約 26.09%；臨時人員進用人數由 106 年度之 238 人，增加至 110 年度之 290 人，約 21.85%，進用約聘僱人員支付待遇由 106 年度之 1,089 萬餘元，增加至 110 年度之 1,328 萬餘元，約 21.87%；進用臨時人員支付待遇由 106 年度之 8,339 萬餘元，增加至 110 年度之 1 億 1,472 萬餘元，約 37.58%。澎湖縣各市鄉近 5 年進用約聘僱人員人數互有消長，惟支付約聘僱人員待遇金額則呈增加趨勢；進用臨時人員人數呈增加趨勢，惟支付臨時人員待遇金額則互有消長。

## 參、重要審核意見

本室依照審計法及有關法規，掌理澎湖縣各市鄉財務之審計，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，抽查結果除分別通知各相關機關依法處理或檢討改善，並彙整共同性缺失，建請澎湖縣政府督促通盤改進。茲摘其重要者列述如次：

### 一、預算執行方面

**(一)預算分配未能與計畫實施進度相配合：**各機關單位預算執行要點第 50 點規定：「各機關在年度進行中，對歲出分配預算及計畫進度之配合與執行，應定期或不定期檢討，適時提出改進意見，以嚴密預算之執行。」經查馬公市、白沙鄉及望安鄉等 3 公所核有預算執行進度落後幅度較大情事，顯示其預算分配未能與計畫實施進度相配合。

**(二)以前年度歲出轉入數未嚴密執行，大量經費保留累轉以後年度執行：**各機關單位預算執行要點第 15 點規定：「為加強預算之執行，避免發生進度嚴重落後及經費鉅額保留，所列計畫於編定預算案後，應依下列原則先進行相關籌劃作業之安排：(一)延續性計畫應切實依照原定分年進度辦理，以前年度執行結果如有進度落後情形，應積極檢討改善。……。」經查馬公市、白沙鄉及望安鄉等 3 公所核有以前年度歲

出轉入數偏高，且經年未執行完竣情事。

## 二、計畫實施方面

### (一)補助規定未適時檢討修正，致實際補助作業違反規定，或相關規定有

欠完善：各公所均已訂定補助民間團體相關作業規定，惟查馬公市、湖西鄉及白沙鄉等3公所核有補助規定未適時檢討修正，致實際補助作業違反規定，或相關規定有欠完善情事。

### (二)補助款項核有超逾法令限額或與指定用途不符情事：各公所訂定之補助

民間團體相關作業規定，均有補助額度及用途限制，惟查湖西鄉及白沙鄉等2公所核有補助款項核有超逾法令限額或與指定用途不符情事。

## 三、財政狀況及財務管理方面

### (一)空白收據未交由會計負責保管，或未製作領用紀錄卡加強控管：出納

管理手冊第37點規定：「各機關……運用資訊系統產製收據者，套印之空白收據應事前印製流水號碼或採行其他妥善措施，由會計單位管控。」第38點規定：「自行收納款項收據之領用，應由出納管理單位或使用單位填具領用單一式二聯，……第一聯由會計單位抽存，第二聯由出納管理單位或使用單位保管存查，應設置自行收納款項收據紀錄卡，隨時記錄使用情形，備供查核。」經查馬公市、湖西鄉及望安鄉等3公所核有空白收據未交由會計負責保管，或未製作領用紀錄卡加強控管情事。

### (二)未妥適運用行政院主計總處開發之「地方政府歲計會計資訊管理系

統」：行政院主計總處為推動地方政府歲計會計事務自動化，開發「地方政府歲計會計資訊管理系統」，提供地方政府辦理概預算編製、執行及普通會計等業務，並擴充該系統出納與支付功能，簡化收據領用、審核、開立及作廢等帳務處理，並可詳列收據日月報表及請領單等使用情形。經查馬公市、湖西鄉、白沙鄉及望安鄉等4公所均核有未妥

適運用行政院主計總處開發之「地方政府歲計會計資訊管理系統」辦理收據領用、審核、開立及作廢等作業情事。

#### **四、政府採購之稽察方面**

設置投標箱供廠商投標，惟未登錄收件時間，難以確認投標廠商是否於截止投標時間前完成投標：政府採購法第33條第1項規定：「廠商之投標文件，應以書面密封，於投標截止日期前，以郵遞或專人送達招標機關或其指定之場所。」經查馬公市、湖西鄉等2公所核有辦理採購招標設置投標箱供廠商投標，惟未登錄收件時間，難以確認投標廠商是否於截止投標時間前完成投標，採購內控作業機制欠嚴謹情事。

## 肆、附 表

附表 1 澎湖縣各市鄉近 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 市鄉別	歲 入 歲 出 餘 絀 決 算 數					110 年底 累計賸餘	110 年底 累計短絀	110 年底 累計餘絀
	106 年度	107 年度	108 年度	109 年度	110 年度			
合 計	180,116	- 30,834	61,825	- 6,602	49,960	413,216	- 60,635	352,580
馬公市	13,968	8,756	- 1,562	12,703	7,169	—	- 60,635	- 60,635
湖西鄉	21,150	27,303	22,365	- 27,988	- 3,495	50,568	—	50,568
白沙鄉	147,557	- 96,138	23,549	25,367	21,830	164,131	—	164,131
西嶼鄉	18,593	20,061	17,818	- 5,577	6,144	135,046	—	135,046
望安鄉	- 28,099	- 3,220	- 8,934	- 7,017	24,601	19,255	—	19,255
七美鄉	6,946	12,403	8,589	- 4,088	- 6,289	44,215	—	44,215

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

2. 資料來源：整理自各市鄉提供資料。

附表 2 澎湖縣各市鄉近 5 年長短期賒借收入實際數

單位：新臺幣千元

項目 市鄉別	長 短 期 賒 借 收 入 實 際 數				
	106 年度	107 年度	108 年度	109 年度	110 年度
合 計	100,000	80,000	92,000	94,000	94,000
馬公市	100,000	80,000	92,000	94,000	94,000
湖西鄉	—	—	—	—	—
白沙鄉	—	—	—	—	—
西嶼鄉	—	—	—	—	—
望安鄉	—	—	—	—	—
七美鄉	—	—	—	—	—

資料來源：整理自各市鄉提供資料。

附表 3 澎湖縣各市鄉近 5 年長短期債務還本實際數

單位：新臺幣千元

項目 市鄉別	長 短 期 債 務 還 本 實 際 數				
	106 年度	107 年度	108 年度	109 年度	110 年度
合 計	106,000	112,000	98,000	100,000	100,000
馬公市	106,000	112,000	98,000	100,000	100,000
湖西鄉	—	—	—	—	—
白沙鄉	—	—	—	—	—
西嶼鄉	—	—	—	—	—
望安鄉	—	—	—	—	—
七美鄉	—	—	—	—	—

資料來源：整理自各市鄉提供資料。

附表 4 澎湖縣各市鄉近 5 年公庫結存餘額

單位：新臺幣千元

項目 市鄉別	公	庫	結	存	餘	額
	106 年底	107 年底	108 年底	109 年底	110 年底	110 與 106 年底 比較增減數
合 計	460,043	469,102	510,467	471,900	534,947	74,904
馬公市	51,042	54,342	66,632	49,505	26,308	- 24,733
湖西鄉	33,902	68,718	84,751	80,205	63,708	29,805
白沙鄉	197,664	106,874	120,417	132,371	151,974	- 45,689
西嶼鄉	94,366	124,305	135,129	132,491	176,223	81,856
望安鄉	29,488	54,719	43,373	17,486	59,207	29,718
七美鄉	53,578	60,141	60,162	59,839	57,525	3,947

資料來源：整理自各市鄉提供資料。

附表 5 澎湖縣各市鄉近 5 年公共債務未償餘額

單位：新臺幣千元

項目 市鄉別	公	共	債	務	未	償	餘	額
	106 年底	107 年底	108 年底	109 年底	110 年底	110 與 106 年底 比較增減數		
合 計	130,000	98,000	92,000	86,000	100,000	- 30,000		
馬公市	130,000	98,000	92,000	86,000	100,000	- 30,000		
湖西鄉	—	—	—	—	—	—		
白沙鄉	—	—	—	—	—	—		
西嶼鄉	—	—	—	—	—	—		
望安鄉	—	—	—	—	—	—		
七美鄉	—	—	—	—	—	—		

資料來源：整理自各市鄉提供資料。

附表 6 澎湖縣各市鄉近 5 年公共債務未償餘額占歲出決算數比率

單位：%

項目 市鄉別	公	共	債	務	未	償	餘	額	占	歲	出	決	算	數	比	率
	106 年底	107 年底	108 年底	109 年底	110 年底	110 與 106 年底 比較增減數										
合 計	9.01	5.78	5.45	4.99	5.78	- 3.23										
馬公市	28.75	20.66	14.19	14.12	16.66	- 12.09										
湖西鄉	—	—	—	—	—	—										
白沙鄉	—	—	—	—	—	—										
西嶼鄉	—	—	—	—	—	—										
望安鄉	—	—	—	—	—	—										
七美鄉	—	—	—	—	—	—										

資料來源：整理自各市鄉提供資料。



附表 7 澎湖縣各市鄉近 5 年約聘僱及臨時人員進用人數

單位：人

市鄉別	進用人員別	人 數						進 用 程 序
		106 年度	107 年度	108 年度	109 年度	110 年度	110與106 年度比較 增 減 數	
合 計	約聘僱人員	23	29	30	32	29	6	
	臨時人員	238	247	270	276	290	52	
馬公市	約聘僱人員	7	7	7	7	7	—	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	91	91	102	105	111	20	依行政院及所屬各機關學校臨時人員進用及運用要點、公立幼兒園契約進用人員之進用考核及待遇辦法
湖西鄉	約聘僱人員	6	6	6	7	8	2	依行政院與所屬中央及地方各機關約僱人員僱用辦法、公立幼兒園契約進用人員之進用考核及待遇辦法
	臨時人員	37	37	39	34	42	5	視業務需要簽奉首長核准
白沙鄉	約聘僱人員	7	13	14	15	11	4	依公立幼兒園契約進用人員之進用考核及待遇辦法
	臨時人員	17	17	25	26	28	11	依澎湖縣白沙鄉公所及所屬機關臨時人員進用及運用要點
西嶼鄉	約聘僱人員	—	—	—	—	—	—	
	臨時人員	33	38	38	41	43	10	依行政院及所屬各機關學校臨時人員進用及運用要點
望安鄉	約聘僱人員	2	2	2	2	2	—	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	40	45	42	44	40	—	視業務需要簽奉首長核准
七美鄉	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	20	19	24	26	26	6	依行政院及所屬各機關學校臨時人員進用及運用要點

資料來源：整理自各市鄉提供資料。

附表 8 澎湖縣各市鄉近 5 年約聘僱及臨時人員支付待遇

單位：新臺幣千元

市鄉別	進用人員別	支 付 待 遇 金 額					
		106 年度	107 年度	108 年度	109 年度	110 年度	110 與 106 年度 比 較 增 減 數
合 計	約聘僱人員	10,899	11,865	12,141	12,609	13,283	2,383
	臨時人員	83,390	92,461	120,258	128,624	114,728	31,338
馬公市	約聘僱人員	2,661	2,911	2,951	2,950	3,018	356
	臨時人員	33,688	37,640	45,920	48,940	52,889	19,201
湖西鄉	約聘僱人員	1,923	1,969	1,999	2,329	2,763	839
	臨時人員	11,994	13,526	14,031	12,829	14,200	2,205
白沙鄉	約聘僱人員	5,195	5,560	5,950	5,884	6,055	859
	臨時人員	5,562	5,957	8,362	10,052	10,744	5,182
西嶼鄉	約聘僱人員	—	—	—	—	—	—
	臨時人員	11,315	12,962	13,421	13,957	1,511	- 9,803
望安鄉	約聘僱人員	912	951	741	957	957	45
	臨時人員	13,891	15,449	29,187	32,670	22,319	8,428
七美鄉	約聘僱人員	206	472	497	487	487	281
	臨時人員	6,937	6,923	9,335	10,174	13,062	6,124

資料來源：整理自各市鄉提供資料。