

中 華 民 國 1 0 6 年 度

(106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日)

花蓮縣總決算審核報告

(含附屬單位決算及綜計表)

審計部臺灣省花蓮縣審計室

中華民國 106 年度 花蓮縣總決算審核報告

(含附屬單位決算及綜計表)

審計部臺灣省花蓮縣審計室
審計官兼主任

楊一芳

前 言

中華民國 106 年度(簡稱本年度)花蓮縣總決算(含附屬單位決算及綜計表)，係由花蓮縣政府依照地方制度法第 42 條規定，於民國 107 年 4 月 30 日函送到室，本室依照同法條規定，已於 3 個月內完成審核，編造最終審定數額表，並提出總決算審核報告。

本年度花蓮縣計有編列單位決算之公務機關 17 個(分預算及所屬單位 13 個)；編列附屬單位決算之縣營事業單位 1 個，非營業特種基金單位 9 個(分預算及作業單位 147 個)，本室總計審核 27 個機關單位(分預算及所屬單位、作業單位共計 160 個)之決算。

本年度花蓮縣總決算審核結果，歲入決算經修正淨增列 1 億 6,651 萬餘元，審定為 187 億 7,561 萬餘元，較預算減少 9 億 6,077 萬餘元，約為 4.87%；歲出決算經修正減列 39 萬餘元，審定為 173 億 6,036 萬餘元，較預算減少 23 億 5,430 萬餘元，約為 11.94%；歲入歲出相抵，審定賸餘為 14 億 1,524 萬餘元，連同舉借債務 34 億 7,000 萬元，合計 48 億 8,524 萬餘元，經償還債務 35 億元，產生收支賸餘 13 億 8,524 萬餘元。

本年度縣營事業(總決算附屬單位決算營業部分)決算審核結果，審定營業總收入 4,365 萬餘元，營業總支出 4,147 萬餘元，純益為 217 萬餘元，

較預算增加 146 萬餘元，另審定繳庫股息紅利 87 萬餘元。

本年度非營業特種基金(總決算附屬單位決算非營業部分)決算審核結果，綜計修正增列收入(含基金來源)25 萬餘元，審定總收入(含基金來源)62 億 9,867 萬餘元，總支出(含基金用途)62 億 7,020 萬餘元，賸餘 2,847 萬餘元，與預算短絀相距 2 億 6,656 萬餘元。審定解繳縣庫 877 萬餘元，較預算增加 450 萬餘元，約為 105.54%。

本年度總決算經常門收支賸餘 46 億 3,553 萬餘元，經移充資本門收支短絀 32 億 2,028 萬餘元之財源後，歲入歲出仍有賸餘數 14 億 1,524 萬餘元。截至本年度止，花蓮縣 1 年以上公共債務未償餘額實際數 80 億 7,000 萬元，連同未滿 1 年公共債務未償餘額 39 億 6,000 萬元，合計為 120 億 3,000 萬元，較上年度 121 億 5,425 萬餘元，雖減少 1 億 2,425 萬餘元，惟債務餘額仍鉅，允宜適時檢視各項施政計畫執行成效，加強控管支出規模，賡續加強開源節流措施及強化財政管理，期能兼顧政府財政健全與縣政穩健發展。

本年度該府為邁向「在地深耕，永續國際花蓮」願景，經規劃：一、振興觀光，逆勢昂揚；二、農業再造，多元加值；三、健檢醫療，長者福音；四、綠能建設，慢活新都；五、防災救護，保民維安；六、部落產業，活力創新；七、公費留學，教育 UP；八、藝文展演，美的體驗；九、多元社福，溫馨花蓮；十、便民措施，服務有感等 10 項年度施政重點。各項政事推動執行結果，整體而言，尚能符合既定施政目標，並獲致成果，如本年度在衛生保健業務，經衛生福利部地方衛生機關業務考評第 4 組第 2 名，「菸害防制」及「戒菸服務」分別獲第 4 組之第 1 名及第 2 名，及

衛生保健之「大腸癌首次篩檢目標達成率」、「菸酒檳榔防制考評-消弭健康不平等」分別獲第 1 名及第 2 名；在環境保護業務，經行政院環境保護署對地方環保機關執行河川污染整治(含流域管理)業務評鑑考評結果，本年度成績獲「優等」；在地方稅務局稽徵業務，經財政部稅捐稽徵機關業務考核「租稅教育及宣導」及「稅收績效類」，分別獲丙組第 1 名及第 3 名。在消防業務方面，經消防署評鑑消防機關火災預防類，獲丙組縣市優等第 2 名；在地政業務方面，經內政部辦理督導考評成績縣市組第 4 名；在勞動行政業務，經勞動部地方政府勞動行政業務督導考核獲第 3 組第 1 名之佳績。又在一般性補助款之社會福利、教育、基本設施、財政績效與年度預算編製及執行情形等 4 項評比項目考核結果，除教育經費考核成績與上年度相同外，其餘社會福利等 3 項均較上年度進步，並獲額外分配補助款 1,483 萬餘元，惟仍有部分施政計畫之辦理成效，經中央政府評鑑成績未盡理想或較上年度落後情形，允宜持續推動並滾動調整相關措施，提升施政效能。

本室辦理各項審計業務，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，冀能實踐優質審計服務，創造最大審計價值，提升政府施政績效，促進政府廉能政治。本年度審核花蓮縣各機關財務收支，在合法性審計方面，經依審計法第 17 條規定，移送檢調機關偵辦並報告監察院者 1 件；經通知查明處理業經處分者計有 5 件，受處分人員共計 89 人次；依法修正增列歲入通知繳庫 109 萬餘元；修正減列歲出通知繳庫 39 萬餘元。及依法提供花蓮縣政府有關財務上增進效能與減少不經濟支出之建議意見 6 項。

本室對於花蓮縣各機關預算執行之審核、計畫實施之考核及重要審核意見，已在本報告有關章節予以分析說明，以供參閱。

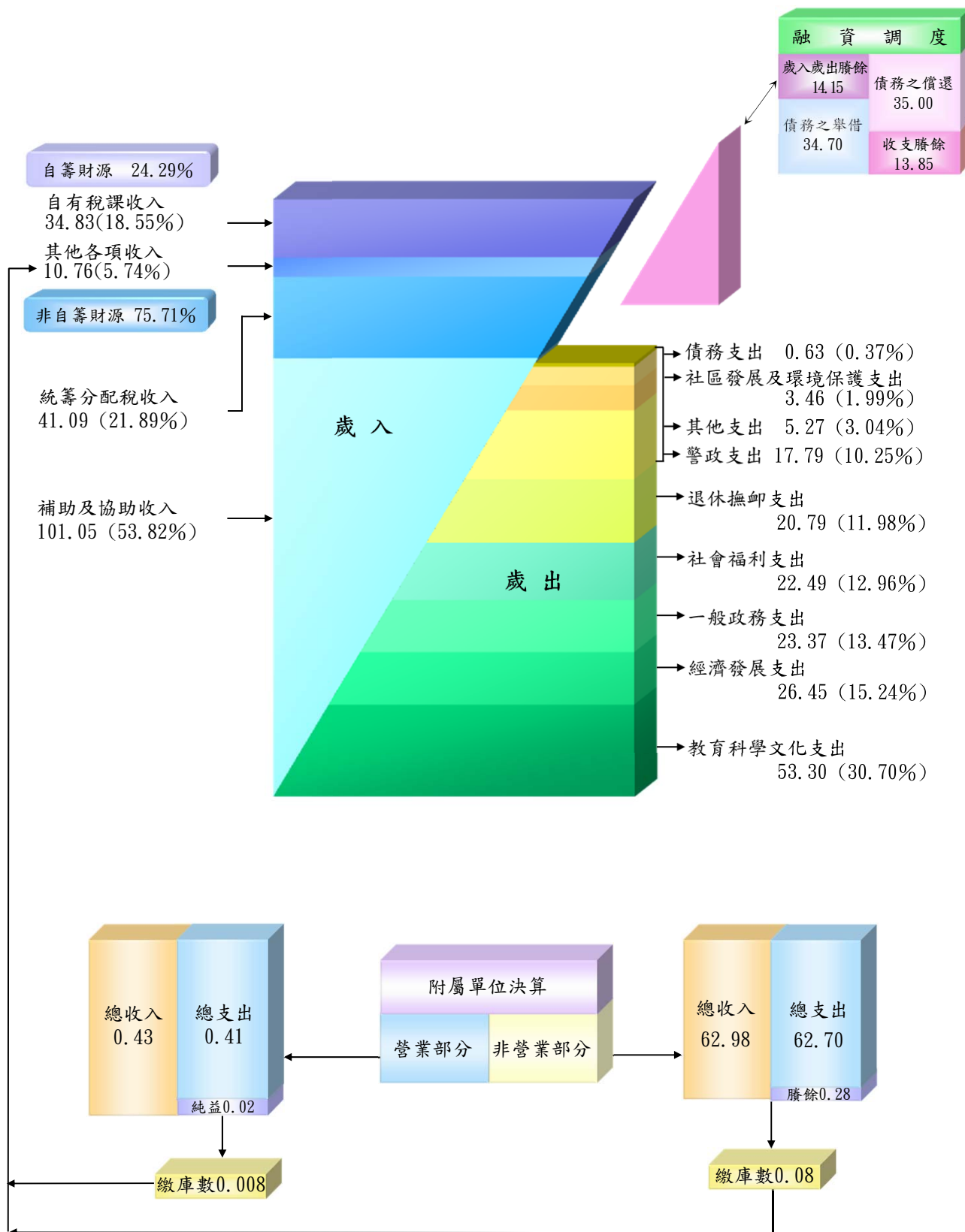
茲當總決算審核完竣，謹編具中華民國 106 年度花蓮縣總決算審核報告(含附屬單位決算及綜計表)，敬請審議。

總決算審定後歲入來源與歲出用途概況

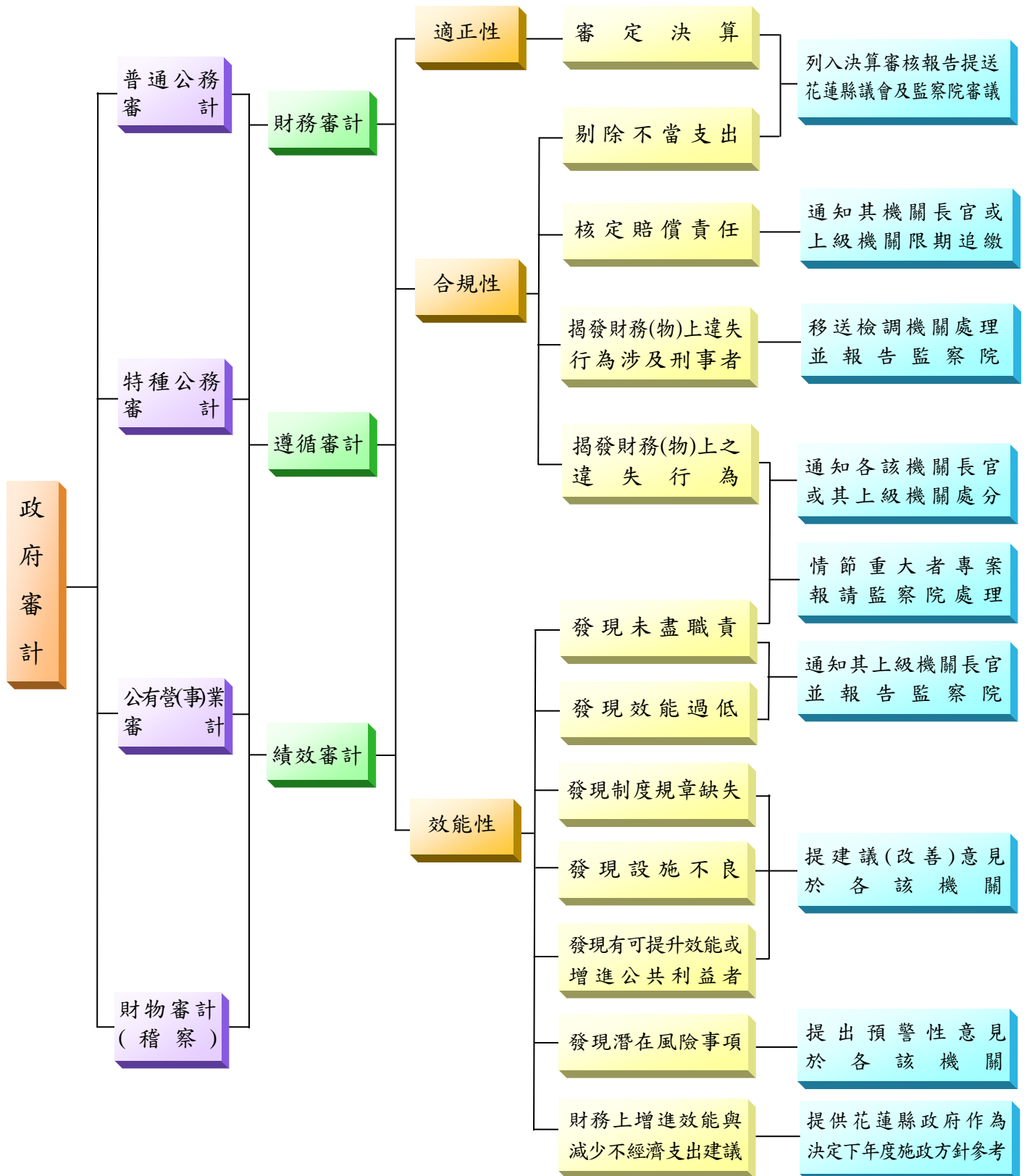
中華民國 106 年度

單位:新臺幣億元

$$\begin{array}{rcl} \text{歲入} & - & \text{歲出} = \text{歲入歲出賸餘} \\ 187.75 & & 173.60 \quad 14.15 \end{array}$$



政府審計業務處理簡圖



中華民國 106 年度花蓮縣總決算審核報告 (含附屬單位決算及綜計表)

目 錄

前 言

甲、總 述

壹、總預算執行之審核	甲- 1
貳、施政計畫實施之考核	甲- 8
參、政府資產負債之查核	甲-19
肆、營業基金決算之審核	甲-22
伍、非營業特種基金決算之審核	甲-24
陸、各方建議意見	甲-28
柒、決算審核綜合成果	甲-36

乙、決算審核結果

決算審核結果重要審核意見彙總索引	乙- 1
壹、縣議會主管	乙- 5
貳、縣政府主管	乙- 5
參、民政處主管	乙-32
肆、教育處主管	乙-33
伍、文化局主管	乙-34
陸、農業處主管	乙-37
柒、地政處主管	乙-41
捌、地方稅務局主管	乙-43
玖、警察局主管	乙-45
拾、消防局主管	乙-49
拾壹、衛生局主管	乙-51
拾貳、環境保護局主管	乙-55
拾參、統籌支撥科目	乙-59

拾肆、第二預備金	乙-61
----------------	------

丙、最終審定數額表

壹、總決算歲入歲出決算審定數簡明比較表	丙- 1
貳、總決算審定後收支簡明比較分析表	丙- 3
參、融資調度決算審定表	丙- 3
肆、營業基金損益計算審定數額綜計表(機關別)	丙- 4
伍、非營業特種基金收支餘絀審定數額綜計表-作業基金(基金別)	丙- 5
陸、非營業特種基金來源用途及餘絀審定數額綜計表-特別收入基金(基金別) ..	丙- 7

丁、其他附表

壹、歲入來源別決算審定表	丁- 1
貳、歲出政事別決算審定表	丁- 3
參、歲出機關別決算審定表	丁- 5
肆、以前年度歲入來源別轉入數決算審定表	丁- 7
伍、以前年度歲出機關別轉入數決算審定表	丁- 9
陸、總決算審定後歲入歲出性質及餘絀簡明比較分析表	丁-11
柒、歲入決算修正數明細表	丁-13
捌、歲出決算修正數明細表	丁-15
玖、營業基金決算審定數簡表	丁-17
拾、營業基金營業收支暨盈虧審定數簡表	丁-17
拾壹、營業基金盈虧撥補審定數額綜計表(機關別)	丁-17
拾貳、營業基金盈虧審定後資產負債綜計表(科目別)	丁-18
拾參、非營業特種基金決算審定數簡表-作業基金(科目別)	丁-19
拾肆、非營業特種基金收支暨餘絀審定數簡表-作業基金(基金別)	丁-19
拾伍、非營業特種基金餘絀撥補審定數額綜計表-作業基金(基金別)	丁-20
拾陸、非營業特種基金餘絀審定後綜計平衡表-作業基金(科目別)	丁-22
拾柒、非營業特種基金決算審定數簡表-特別收入基金(科目別)	丁-23
拾捌、非營業特種基金來源用途及餘絀審定數簡表-特別收入基金(基金別) ..	丁-23

拾玖、非營業特種基金餘絀審定後綜計平衡表-特別收入基金(科目別)····	丁-24
貳拾、營業基金及非營業特種基金剔除及修正事項明細表·····	丁-25
貳拾壹、營業基金及非營業特種基金長期債務舉借與償還彙總表·····	丁-27

戊、附 錄

壹、公庫年度出納終結報告之查核·····	戊- 1
貳、資產負債之查核·····	戊- 8
一、平衡表之查核·····	戊- 8
二、政府投資目錄之查核·····	戊-11
三、財產量值總目錄之查核·····	戊-12
四、債款目錄(長期部分)之查核·····	戊-12
參、本年度結束特種基金決算之查核·····	戊-13
肆、政府捐助財團法人效益評估表之查核·····	戊-15
伍、重大公共建設計畫執行情形之查核·····	戊-16

審編說明

- 一、民國 106 年度簡稱本年度。
- 二、約數金額【如：億(餘)元、萬(餘)元等】之表達，以餘數全捨為原則。
- 三、各項數字之百分比，因採四捨五入方式計算，細項數字百分比之和，與總計數之百分比或有差異。
- 四、統計表內數值為零者，以「—」表示；有數值惟未達表列統計單位者，以表達至小數點後 2 位為原則，或以「0」表示。
- 五、特別收入基金之預算數，係本年度法定預算數；至決算數及決算審定數，係包含本年度預算數、以前年度保留數及本年度報准先行辦理數等之執行金額。
- 六、花蓮縣產業回饋基金為縣政府主管之非營業特別收入基金，經花蓮縣政府核定於民國 106 年 2 月 28 日結束。

甲、總 述

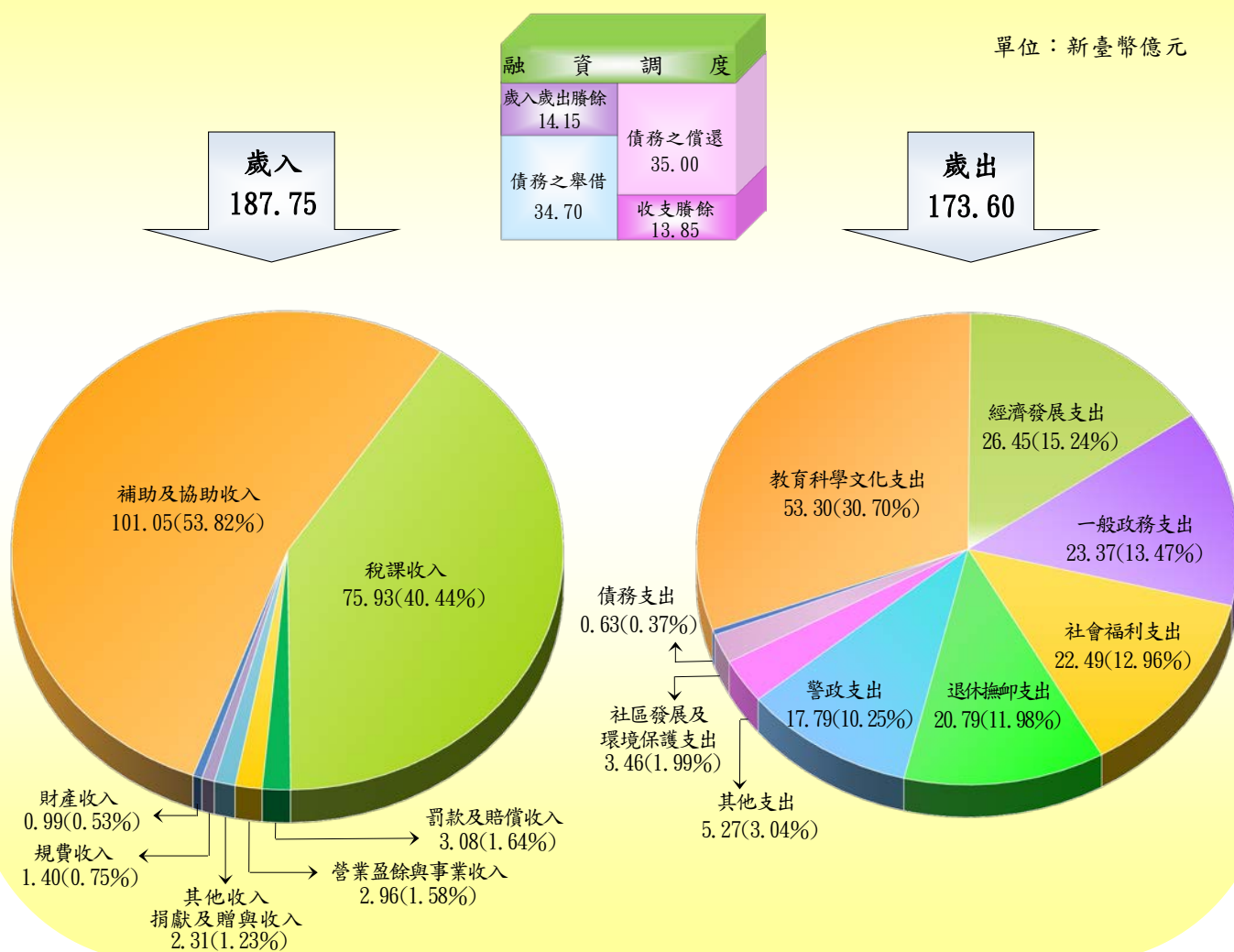
壹、總預算執行之審核

本年度花蓮縣總決算審核結果，歲入決算修正淨增列 1 億 6,651 萬餘元，審定為 187 億 7,561 萬餘元；歲出決算修正減列 39 萬餘元，審定為 173 億 6,036 萬餘元；歲入歲出相抵賸餘 14 億 1,524 萬餘元(詳丙-1 頁)，連同舉借債務 34 億 7,000 萬元，合計 48 億 8,524 萬餘元(圖 1)，經償還債務 35 億元，產生收支賸餘為 13 億 8,524 萬餘元(詳丙-3 頁)。茲將本年度歲入、歲出預算執行之審核結果，說明如次：

圖 1 歲入歲出總決算審定數

中華民國 106 年度

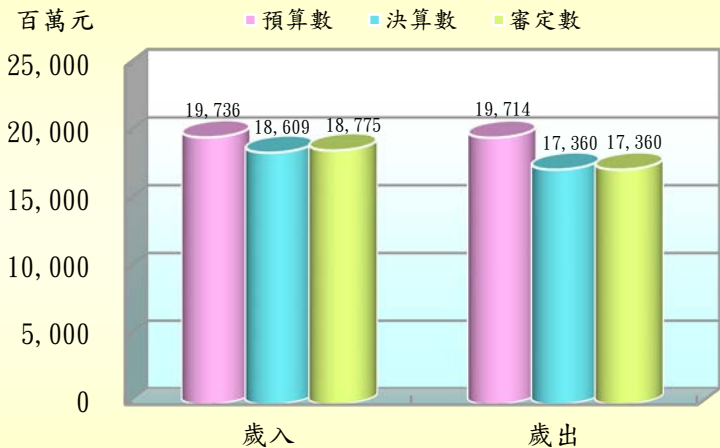
單位：新臺幣億元



一、歲入、歲出決算審定數與預算數之比較

本年度歲入決算審定總額 187 億 7,561 萬餘元，較預算數 197 億 3,639 萬元減少 9 億 6,077 萬餘元(圖 2)，約 4.87%，主要係其他收入、補助及協助收入較預算數短收所致；又本年度歲入決算之應收數 10 億 2,683 萬餘元，占歲入預算約 5.20%，主要係中央計畫型補助收入依工程實際進度撥款，及中央統籌分配稅未及於年度結束前撥入。

圖 2 歲入歲出總決算審定數與總預算數及總決算數之比較
中華民國 106 年度



歲出決算審定總額 173 億 6,036 萬餘元，較預算數 197 億 1,466 萬餘元，減少 23 億 5,430 萬餘元(圖 2)，約 11.94%，主要係按業務實際需要減少支付、營繕工程及財物採購結餘、實際進用員額較少之人事費賸餘等(表 1)；如以機關別區分，主要係縣政府、統籌支撥科目、警察局、環境保護局及衛生局等主管機關(計畫)之經費賸餘(表 2)。

表 1 歲出經費賸餘分析表(原因別)

單位：新臺幣萬元、%

經費賸餘原因	金額	占比
合計	235,430	100.00
1. 按業務實際需要減少支付。	155,874	66.21
2. 營繕工程及財物採購結餘。	18,547	7.88
3. 實際進用員額較少之人事費賸餘。	15,977	6.79
4. 補(捐)助、委辦計畫經費結餘。	10,716	4.55
5. 撙節支出。	6,335	2.69
6. 專案經費及第一、二預備金未動支。	133	0.06
7. 收支併列預算收入未達而減支。	7	0.00
8. 其他。	27,835	11.82

表 2 歲出經費賸餘彙計表(機關別)

單位：新臺幣萬元、%

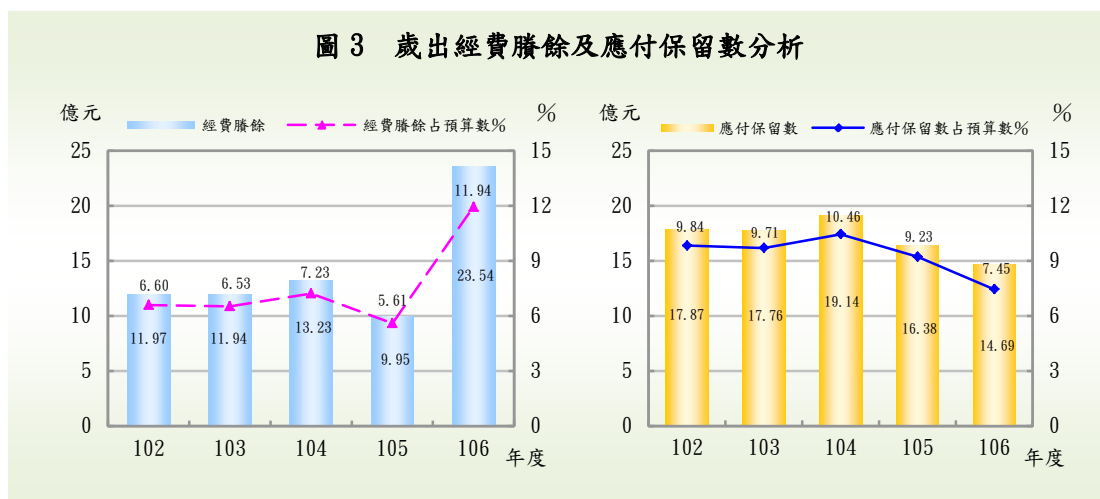
主管機關(計畫)名稱	預算數	經費金額	賸餘金額	占預算數比率
合計	1,971,466	235,430	11.94	
縣政府	1,264,773	① 182,640	14.44	
農業處	5,788	789	13.64	
統籌支撥科目	295,456	② 34,736	11.76	
環境保護局	32,083	④ 2,703	8.43	
縣議會	20,990	1,624	7.74	
地政處	20,044	1,523	7.60	
教育處	4,302	279	6.50	
衛生局	37,848	⑤ 2,200	5.81	
地方稅務局	14,898	834	5.60	
文化局	28,573	1,319	4.62	
民政處	13,855	501	3.62	
警察局	183,844	③ 5,904	3.21	
消防局	48,996	364	0.74	
第二預備金(動支後餘額)	9	9	—	

註：1. 歲出經費賸餘金額欄前端所植①~⑤，係表示金額較高之前 5 個主管機關(計畫)。

2. 本年度第二預備金原編列預算數 6,000 萬元，經縣政府核准動支 5,990 萬餘元，動支比率 99.84%。

本年度歲出決算之應付保留經費 14 億 6,916 萬餘元，占歲出預算 7.45%，主要係工程規劃設計中、或規劃設計欠周致變更設計中、或施工中，或工程款、用地取得補償費或預付款等尚未檢據核銷，或工程因天然災害停工搶修，或計畫因法令修訂，而重新擬定或變更工作內容等，需保留繼續執行(表 3)；次就近 5 年度預算賸餘及保留情形之分析結果，本年度未執行之賸餘數較民國 105 年度增加 13 億 5,844 萬餘元及 6.33

個百分點(圖 3)，為 5 年來之新高，主要係社區發展、交通、退休撫卹支出等賸餘增加；另本年度保留金額及



其比率較民國 105 年度減少 1 億 6,969 萬餘元及 1.78 個百分點，惟其中以縣政府、統籌支撥科目及文化局等 3 個主管機關(計畫)保留金額合計達 14 億 1,828 萬餘元(表 4)，占全部應付保留數 96.54%，歲出預算執行效率仍待加強檢討提升。

表 3 歲出應付保留數分析表(原因別)

單位：新臺幣萬元、%

保留原因	經費種類	合計		營繕工程	財物購置	其他
		金額	占比			
合計		146,916	100.00	114,534 (77.96%)	2,617 (1.78%)	29,763 (20.26%)
1. 工程規劃設計中、或規劃設計欠周致變更設計中、或施工中尚未完工。		106,993	72.83	87,321	1,200	18,470
2. 工程款、用地取得補償費或預付款等尚未檢據核銷，或未完成結報手續。		20,602	14.02	15,692	1,019	3,890
3. 工程因天然災害停工搶修，或計畫因法令修訂，而重新擬定或變更工作內容。		7,142	4.86	3,167	54	3,921
4. 計畫前置規劃作業延宕或欠周、或提報送審作業遲延、未於年度內辦理完成。		4,731	3.22	1,921	139	2,670
5. 經費支用辦法尚未確定、或計畫歷經多次招標未成、或工程因承包商營運問題，或與承包商訴訟中及其他應付款項尚待支付。		3,816	2.60	3,424	74	317
6. 計畫未確定，或因配合主體工程進度及其他計畫執行，或因協調溝通不良而未於年度內發包，或因工程合約工期逾預算執行期間。		2,971	2.02	2,961	9	—
7. 因財務資金調度困難，致計畫延後辦理或暫緩支付而予保留。		45	0.03	45	—	—
8. 其他。		612	0.42	—	119	493

表 4 歲出應付保留數彙計表(機關別)

單位：新臺幣萬元、%

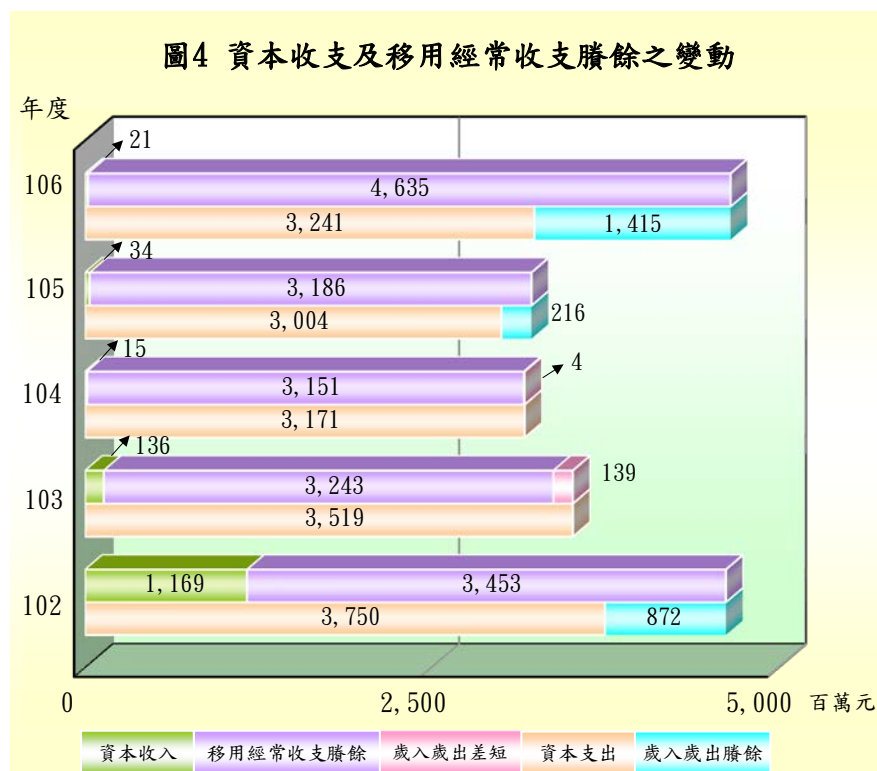
主管機關 (計畫)名稱	預算數	應付保留數		主管機關 (計畫)名稱	預算數	應付保留數	
		金額	占預算數比率			金額	占預算數比率
合計	1,971,466	146,916	7.45	警察局	183,844	658	0.36
文化局	28,573	③ 10,301	36.05	消防局	48,996	74	0.15
統籌支撥科目	295,456	② 33,793	11.44	民政處	13,855	—	—
環境保護局	32,083	④ 3,339	10.41	地政處	20,044	—	—
縣政府	1,264,773	① 97,734	7.73	地方稅務局	14,898	—	—
縣議會	20,990	⑤ 835	3.98	衛生局	37,848	—	—
農業處	5,788	116	2.02	第二預備金	9	—	—
教育處	4,302	62	1.44	(動支後餘額)			

註：1. 本表主管機關(計畫)名稱係按應付保留數金額占預算數比率由最高至最低之順序排列。

2. 應付保留金額欄前所植①~⑤，係表示保留金額較多之前5個主管機關(計畫)。

二、歲入、歲出與收支之平衡

本年度經常收入(包括直接稅、間接稅、賦稅外收入)187 億 5,400 萬餘元，經常支出(包括一般經常支出、債務利息及事務支出)141 億 1,847 萬餘元，經常收支相抵，賸餘 46 億 3,553 萬餘元；資本收入(減少資產)2,160 萬餘元，資本支出(增置擴充改良資產)32 億 4,188 萬餘元，資本收支相抵，短絀 32 億 2,028 萬餘元，經以經常收支賸餘支應後，歲入歲出賸餘 14 億 1,524 萬餘元(圖 4)。



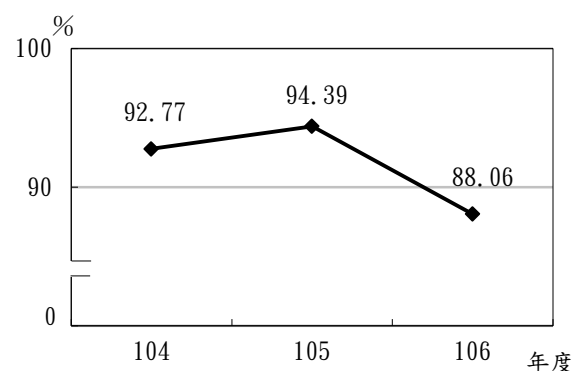
就整體收支而言，常年來，經常收入尚足以支應經常支出，而資本收入無法支應資本支出，經移用經常收支賸餘支應，本年度產生歲入歲出賸餘 14 億 1,524 萬餘元，與上年度歲入歲出賸餘 2 億 1,639 萬餘元相較，財政收支持續改善。截至本年

度止，1 年以上公共債務未償餘額審定數 80 億 7,000 萬元，較上年度減少 3,000 萬元，債務餘額已有控減，惟債務比率 36.69%，仍高於債限 70%之預警門檻，允宜賡續落實開源節流措施及強化財政管理，以維政府財政健全與縣政穩健發展。

茲將年來本室審核花蓮縣總預算之執行所提審核意見，擇要摘述如次：

一、年度預算執行持續產生賸餘，惟歲出預算執行率較往年降低，且部分重要施政計畫執行進度落後，致有巨額保留經費：本年度歲入預算數 197 億 3,639 萬元，歲出預算數 197 億 1,466 萬餘元，執行結果，歲入決算審定數 187 億 7,561 萬餘元，歲出決算審定數 173 億 6,036 萬餘元，歲入歲出相抵，賸餘 14 億 1,524 萬餘元，年度預算執行持續產生賸餘。惟本年度歲出預算執行率約 88.06%，為近 3 年度最低(圖 5)，主要係部分重要施政計畫未能如期執行，如縣 193 線 0K+000~7K+300 外環道新闢工程因環境現況差異分析等遲未審查通過，及花蓮青年安心成家住宅計畫因執行進度落後，所需經費滾動調整，已改列民國 107 年度歲出預算，致產生歲出經費賸餘達 23 億 5,430 萬餘元。另依該府年度施政計畫管考系統列管本年度重要施政計畫或工程計 152 項，核定金額計 12 億 476 萬餘元，執行結果，截至民國 107 年 3 月底止，執行進度落後者計 26 項，核定金額 2 億 830 萬餘元，其中 25 項列管計畫均無支用數，預算執行欠佳；另以前年度(民國 99 至 105 年度)列管之重要施政計畫仍未結案者，計 9 項，核定經費計 4 億 1,117 萬餘元，累計實支數 1 億 6,303 萬餘元，約 39.65%，執行進度落後；又本年度歲出應付保留數 14 億 6,916 萬餘元，保留比率約 7.45%，已較民國 104 及 105 年度歲出應付保留比率 10.46%及 9.23%降低，惟仍有部分業務計畫歲出應付保留金額逾 5,000 萬元以上者，計有原住民族業務等 8 項(表 5)，金額合計

圖 5 近 3 年度花蓮縣歲出預算執行率



資料來源：整理自民國 104 至 106 年度花蓮縣總決算審核報告。

表 5 歲出應付保留數 5 千萬元以上業務計畫一覽表

單位：新臺幣千元、%

機關別及業務計畫	預算數	應付保留數	保留比率
合計	3,451,056	1,184,772	34.33
花蓮縣政府			
原住民族業務	442,416	68,663	15.52
客家事務業務	123,863	53,686	43.34
農業業務	440,071	95,246	21.64
交通管理業務	848,175	299,948	35.36
其他公共工程	293,000	103,493	35.32
建設事業業務	718,901	139,469	19.40
花蓮縣文化局			
一般建築及設備	116,334	86,332	74.21
花蓮縣各統籌科目			
災害準備金	468,296	337,931	72.16

資料來源：整理自民國 106 年度花蓮縣總決算。

11 億 8,477 萬餘元，約占歲出應付保留數 14 億 6,916 萬餘元之 80.64%，允宜就年度應興辦之事項通盤考量妥為規劃所需預算，並確實加強各項計畫執行進度之管控，以利提升施政效能。(詳乙—13、35 頁)

二、致力提升環境品質，賡續推動花蓮地區污水下水道系統建設計畫，惟用戶接管工程執行進度落後，及水資源回收中心委外營運管理之採購與監督作業未盡周延：該府推動花蓮地區污水下水道系統建設計畫，第 3 期建設期程自民國 104 至 109 年，計畫經費 27 億 1,350 萬餘元，主要項目為接續辦理花蓮市與吉安鄉之分支管網及用戶接管工程。另花蓮地區水資源回收中心於民國 98 年 12 月 1 日委外營運管理，第 2 期契約金額 7,022 萬餘元，履約期限至民國 107 年 12 月 31 日，經查核有：(一)吉安鄉北昌村、勝安村污水下水道分支管網及用戶接管第 1、2 標兩件工程，因與承攬廠商終止契約辦理就地結算，或因履約爭議進行調解，而長期停工，致工程執行進度大幅落後；(二)訂定投標廠商須具有相當經驗或實績之特定資格，逾越法令規定上限，影響廠商投標權益；(三)未督導廠商訂定東昌污水加壓站緊急溢流設施之標準維護與操作程序，致維護與操作欠缺執行準據；(四)廠商辦理綜合財產保險之保險期間及賠償限額與契約規定未合，影響設施保險之保障權益；(五)未督促廠商依契約規定將水質採樣檢測計畫及毒化物清運計畫送審，營運管理監督作業未盡周延等情事，允應積極檢討改進。(詳乙—25 頁)

三、為降低淹水致災之風險，辦理流域綜合治理計畫，惟未依限辦理水利建造物之定期檢查與缺失改善作業，及部分治理工程執行進度落後：該府為降低淹水致災之風險，保障民眾生命財產安全，辦理「中央政府流域綜合治理計畫第 2 期」，獲經濟部核定補助辦理 8 件河川或區域排水之治理或應急工程，計畫經費合計 1 億 9,738 萬餘元，經查核有：(一)未依規定期限辦理水利建造物之年度定期檢查，及檢查結果列為須立即改善之聯合區域排水系統之護岸崩塌，未於汛期前修補完成；(二)部分工程因申請道路挖掘、地下管線遷移及辦理變更設計，致工程執行進度落後；(三)允宜依排水管理辦法研訂排水規劃書及排水計畫書之相關作業規定與審查程序，俾利符合法定規模之土地開發義務人，擬具減洪設施之排水規劃及計畫書有所依循，及管理機關之審查有所準據；(四)治理工程之護岸擋土牆因配合現場實際情況，致施作長度較契約規定減少等情事，允應積極檢討改進。(詳乙—28 頁)

四、辦理圖書館環境改善工程以提供更完善之閱讀空間，惟未及時督促設計監

造廠商依契約規定代辦依法應申請之建築許可，致延宕後續工程進行：花蓮縣文化局為提供更完善之閱讀空間，辦理優質化計畫-文化局圖書館環境改善工程案，計畫經費 1,700 萬元，列入「花蓮縣第二期(民國 105 至 108 年)綜合發展實施方案」計畫，經行政院於民國 104 年 11 月 2 日核定，並由教育部同意補助辦理。計畫期程自行政院核定之日起至民國 105 年 12 月 31 日，預計規劃更新該局圖書館全棟 3 個樓層之廁所、管線、燈光、冷氣及安全系統，並加強 2 至 3 樓服務空間之動線改善與配置。經查本案之委託設計及監造技術服務案自民國 105 年 7 月 22 日發包後，預計於民國 106 年 4 月 30 日完成施工，惟該局對於本案施作之建築物事前未周詳評估，且未及時督促設計監造廠商依契約規定代辦依法應申請之建築許可，致承商遲未依契約提出室內裝修審查申請，延宕後續工程之進行，允應積極督促加強辦理。(詳乙-36 頁)

五、辦理尼伯特、莫蘭蒂、馬勒卡、梅姬等颱風災害復建工程，未能如期完工之案件比率偏高，整體預算執行未盡理想：民國 105 年間莫蘭蒂、馬勒卡、梅姬等颱風連續侵襲臺灣，造成花蓮縣各鄉村農路、產業道路、部落聯絡道路、水利護岸、水土保持、漁業港口、學校建築等公共設施災損嚴重，該府辦理尼伯特颱風災害復建工程 46 件；莫蘭蒂、馬勒卡及梅姬等颱風災害復建工程 140 件，經費合計 4 億 2,687 萬餘元，經查核有：(一)辦理民國 105 年颱風災害復建 186 件工程，未能如期完工之案件比率偏高，整體預算執行未盡理想；(二)辦理颱風災害復建工程查報及勘查作業未臻確實，致提報申請補助經費經中央審議後大幅刪減；(三)未於颱風災害發生後，依規定儘速展開復建工程規劃設計工作；(四)辦理兩潭自行車道七星潭路段颱風災害復建工程，因用地取得耽延、設計作業需時、工程採購流標及災害規模擴大而需變更工程計畫並修正設計，迄至民國 107 年 4 月底止，仍未能復建完成；(五)辦理縣道 193 線 29K+750 坍塌路段修繕工程，混凝土基樁單價分析之鋼筋數量編列未臻正確；(六)部分災害復建工程未依規定登錄於公共工程標案管理系統；(七)未依中央補助函文規定於公開網站標示或設置災後復建審議專區；(八)災害搶險搶修暨復建作業要點之相關組織單位名稱或引用法令名稱與內容已變更，惟未適時修正等情事，允應注意檢討改進。(詳乙-59 頁)

以上，各機關執行歲入歲出預算有關缺失，業據函復提出妥善改進措施，本室已列管繼續注意其改善成效。

貳、施政計畫實施之考核

花蓮縣政府為邁向「在地深耕，永續國際花蓮」願景，以「洄瀾，漣漪」為核心價值，提出永續環境、永續社會、永續經濟等 3 項發展目標，期將花蓮打造成為國際觀光亮點，使花蓮成為縣民安居樂業的宜居城市；經規劃辦理：一、振興觀光，逆勢昂揚；二、農業再造，多元加值；三、健檢醫療，長者福音；四、綠能建設，慢活新都；五、防災救護，保民維安；六、部落產業，活力創新；七、公費留學，教育 UP；八、藝文展演，美的體驗；九、多元社福，溫馨花蓮；十、便民措施，服務有感等 10 項年度施政重點。

一、施政計畫之實施情形及評核結果

本年度花蓮縣計有編列普通公務機關單位 17 個(另有分預算及所屬單位 13 個)，依照上開 10 項施政重點暨「106 年度中央及地方政府預算籌編原則」與「中華民國 106 年度直轄市及縣(市)地方總預算編製要點」，訂定政權行使、行政、民政、財務、教育、文化、農業、工業、

交通、其他經濟服務、社會保險、社會救助、福利服務、國民就業、醫療保健、社區發展、環境保護、退休撫卹給付、警政、債務付息、第二預備金、其他等 22 類政事別，總計 88 項施政(工作)計畫。執行結果，其中未執行者 2 項，約占 2.27%，已完成者 51 項，約占 57.95%，尚待繼續執行者 35 項，約占 39.77%(表 1)。

表 1 施政工作計畫實施結果彙總表

主管機關 (計畫)名稱	單位預算 機關數	核定 計畫項數	未執行 計畫項數	已完成 計畫項數	尚待繼續執 行計畫項數
合計	17	88	(註)2	51	35
縣議會	1	7	1	3	3
縣政府	1	31	1	9	21
民政處	1	3	—	3	—
教育處	2	6	—	5	1
文化局	1	3	—	1	2
農業處	2	6	—	5	1
地政處	3	9	—	9	—
地方稅務局	1	3	—	3	—
警察局	1	3	—	1	2
消防局	1	4	—	2	2
衛生局	2	5	—	5	—
環境保護局	1	3	—	1	2
統籌支撥科目	—	4	—	3	1
第二預備金	—	1	—	1	—

註：本年度未執行計畫 2 項，係縣議會第一預備金 120 萬元及縣政府賠償準備金 200 萬元，未動支。

本年度歲出決算審定數 173 億 6,036 萬餘元，較民國 105 年度 167 億 5,030 萬餘元，增加 6 億 1,006 萬餘元，其中社會福利支出 22 億 4,974 萬餘元(12.96%)，

較民國 105 年度增加 4 億 376 萬餘元，主要係產業回饋金及和平電廠回饋金於本年度解繳縣庫並撥付公益彩券盈餘分配基金辦理各項社會福利業務，致較上年度增加；其他支出 5 億 2,768 萬餘元(3.04%)較民國 105 年度增加 2 億 6,089 萬餘元，主要係颱風災害復建工程經動支災害準備金較上年度增加；教育科學文化支出 53 億 3,028 萬餘元(30.70%)，較民國 105 年度增加 5,903 萬餘元，主要係教育業務項下辦理撥補地方教育發展基金各項教育經費較上年度增加；一般政務支出 23 億 3,798 萬餘元(13.47%)，較民國 105 年度增加 8,324 萬餘元，主要係原住民業務項下辦理原住民保留地禁伐補償及造林回饋計畫較上年度增加；至經濟發展支出、社區發展及環境保護支出、退休撫卹支出、債務支出數額，則較民國 105 年度減少(表 2)。

表 2 近 2 年度歲出決算審定數比較分析表

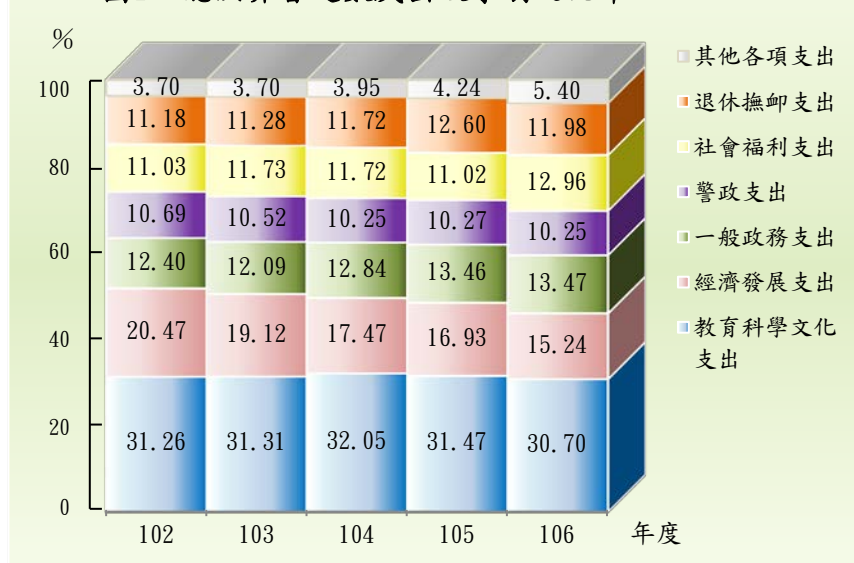
單位：新臺幣萬元

政事別科目	年 度	105	106	比 較 增 減 數	
				金 額	%
合 計		1,675,030	1,736,036	61,006	3.64
1. 一 般 政 務 支 出		225,474	233,798	8,324	3.69
2. 教育科學文化支出		527,124	533,028	5,903	1.12
3. 經 濟 發 展 支 出		283,530	264,547	-18,982	6.69
4. 社 會 福 利 支 出		184,597	224,974	40,376	21.87
5. 社區發展及環境保護支出		36,746	34,631	-2,115	5.76
6. 退 休 撫 卹 支 出		211,133	207,950	-3,182	1.51
7. 警 政 支 出		171,967	177,940	5,972	3.47
8. 債 務 支 出		7,775	6,395	-1,379	17.75
9. 其 他 支 出		26,679	52,768	26,089	97.79

資料來源：整理自民國 105 及 106 年度花蓮縣總決算審核報告

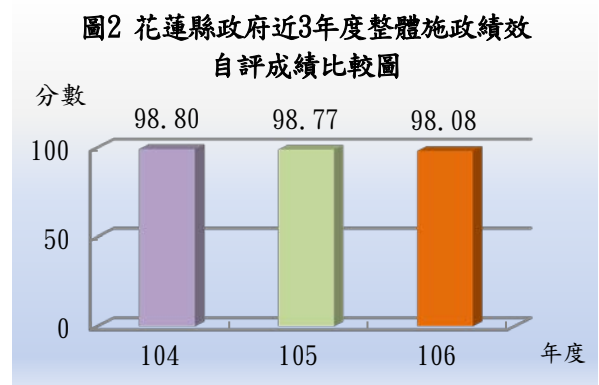
經按總決算審定數歲出政事別分析(圖 1)，教育科學文化支出 53 億 3,028 萬餘元(30.70%)，居政事別之冠，其次依序為經濟發展支出 26 億 4,547 萬餘元(15.24%)；一般政務支出 23 億 3,798 萬餘元(13.47%)；社會福利支出 22 億 4,974 萬餘元(12.96%)；退休撫卹支出 20 億 7,950 萬餘元(11.98%)；警政支出 17 億 7,940 萬餘元(10.25%)；其餘各項支出共

圖1 總決算審定數歲出政事別之比率



計 9 億 3,796 萬餘元(5.40%)。又接近 5 年來歲出政事別比率趨勢分析，經常性之一般政務支出、社會福利支出逐年增加，惟攸關經濟發展之經濟發展支出卻呈逐年下降趨勢，長期而言將不利公共資本累積，又部分攸關經濟發展支出之建設計畫或因工程尚未完成發包，註銷縣配合款之預算，如花蓮市日出觀光香榭大道整體景觀工程計畫；或因環境影響差異分析報告未獲審查通過，未能執行者，如 193 線外環道新闢工程等，允宜檢討改善，提高施政執行績效與增進財務效能，建立優良投資環境與利基，以利地方經濟發展。

據天下雜誌民國 106 年 9 月 12 日公布縣市競爭力(包括經濟力、環境力、施政力、文教力與社福力等 5 大面向)調查結果(第 631 期)，花蓮縣位於非六都組第 4 名；縣市首長施政分數 70.13 分，排名全國第 2 名；另據遠見雜誌 2018 年「縣市長施政滿意度大調查」(第 384 期，民國 107 年 6 月出刊)，花蓮縣獲 5 星等級，施政分數 75.4 分，位居全國第 1 名；至於，該府自行評核施政績效，該府暨所屬機關共計 20 個單位(含主計處、政風處、人事處及行政暨研考處)之績效考核，包括依業務面、人力面及經費面等 3 個面向，各面向自行編列績效目標 134 項，並擇定績效衡量指標 716 項，經自評結果績效總分 98.08 分，與民國 104 及 105 年度評核成績相較，呈現持平情形(圖 2)。惟上述評核作業核有：本年度業務面、人力面及經費面等三大類績效目標之衡量指標，達成目標值分別為 677 項、61 項及 16 項，達成比率為 94.55%、98.39%及 80%，各面向達成比率均較民國 105 年度下降；另部分單位所訂定關鍵績效衡量指標之目標值，未參考以前年度實際值訂定具挑戰性之目標值等情事，尚待檢討研謀改善。



資料來源：花蓮縣政府民國 104、105、106 年度施政績效報告。

二、中央主管機關考核花蓮縣政府及所屬施政計畫執行績效情形

在中央對地方補助經費之管考方面，部分業務或工作計畫經中央主管機關評鑑結果獲得佳績，如本年度在衛生保健業務，獲衛生福利部地方衛生機關業務考評第 4 組第 2 名，另「菸害防制」及「戒菸服務」分別獲第 4 組之第 1 名及第 2 名，及衛

生保健之「大腸癌首次篩檢目標達成率」、「菸酒檳榔防制考評-消弭健康不平等」分別獲第 1 名及第 2 名；環境保護業務，行政院環境保護署對地方環保機關執行河川污染整治(含流域管理)業務評鑑考評結果，本年度成績獲「優等」；輔導縣內村里參與低碳永續家園認證評等工作，其中輔導花蓮市民生里獲得低碳永續家園認證評等「銀級」認證；地方稅務局稽徵業務，獲財政部稅捐稽徵機關業務考核「租稅教育及宣導」及「稅收績效類」分別獲丙組第 1 名及第 3 名。消防業務，經消防署評鑑消防機關火災預防類，獲丙組縣市優等第 2 名等；地政業務，經內政部辦理督導考評成績縣市組第 4 名；勞動行政業務，獲勞動部考核對地方政府勞動行政業務督導考核獲第 3 組第 1 名。

另在一般性補助款社會福利、教育、基本設施、財政績效與年度預算編製及執行情形等 4 項評比項目之考核結果，除教育經費考核成績與上年度相同外，其餘社會福利等 3 項，均較上年度進步(表 3)，且獲額外分配補助款 1,483 萬餘元。惟經

表 3 一般性補助經費考核成績表

考核項目 年度		社會福利	教育	基本設施	財政績效與年度預算編製及執行情形
106	分數	89	92	87	84
	名次	8	6	11	10
105	分數	85	92	86	74
	名次	9	6	16	18
104	分數	86	95	81	72
	名次	10	2	18	17
103	分數	84	94	83	73
	名次	11	7	18	19
102	分數	87	94	87	82
	名次	12	6	10	12

資料來源：花蓮縣政府提供；共 22 市縣評比。

濟部考核基本設施補助經費之「縣市管河川及區域排水」分數未達 80 分，且位居 21 個市縣政府(排除連江縣)之末位；另有部分考核項目如「社福業務預警項目經費編列情形」、「對民間團體補(捐)助案除外團體認定過於寬鬆」、「預算書表達是否妥適」等，連續 3 年均遭扣分，允宜檢討研謀改善，以維財政健全及俾利推動城市觀光產業發展，與提升縣民生活品質。

三、施政重點內容及執行結果

花蓮縣政府本年度推動各項施政計畫，業獲致具體成果，惟間有部分計畫核有進度落後，影響整體施政績效等情形，仍待檢討研謀改善。有關政府整體施政結果，茲依本年度施政重點實施情形等，彙整摘述如次：

(一)民政

本年度施政重點經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 推展自治業務，改善村里基層建設：本年度受理民眾法律扶助諮詢 584 次；

辦理議員所提地方建設建議事項案件1,025件。

2. 加強端正禮俗，輔導宗教團體：本年度辦理2次全縣寺廟參拜祈福活動；辦理集團結婚2場次，計121對新人參加。

3. 推展新住民生活適應輔導：本年度辦理多元文化宣導活動並開辦生活適應輔導班，計2班。

(二)財政

本年度施政重點經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 加強財務管理，靈活庫款調度，節省利息費用：本年度較民國105年度債務利息負擔減少1,379萬餘元。

2. 電子化庫款支付作業，以減少郵資及加速公款支付時效：本年度支付件數65,309筆，匯款筆數62,690筆，通匯存帳件數占支付件數比率為95.99%。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 公共債務未償餘額較往年持續改善，惟債務比率仍高於債限 70%之預警門檻，允宜持續落實開源節流措施，俾更有效改善財政狀況；2. 縣有房地管理作業未臻周妥，亟待加強辦理清查工作及產籍檢核作業。(詳乙—14、16 頁)

(三)教育文化

本年度施政重點經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 推動語文及多元文化社會教育：辦理全縣語文競賽1場次、語文競賽培訓28場次、作文比賽及英語閱讀能力競賽計6場次；辦理本縣第57屆中小學科展，補助4校(共6隊)參加全國科展，獲全國縣市團體獎第2名；辦理民國106年教育希望工程公費留美計畫及國際傑出青年大使培訓計畫，分別培訓10名國中生、10名高中生及3名大學生，預計民國107年度至美國及德國參訪。

2. 改善國民中小學教學環境及設備，增進學生的學習效果：補助全縣公立國中小計70餘所學校改善校園整體環境，及執行13校16棟校舍耐震補強工程。

3. 加強特殊教育支援服務品質：辦理特殊教育學生鑑定安置工作，通過特教鑑定並進行適切安置計463位學生；辦理全縣教師特教相關知能研習118場，計2,818人次參加。

4. 推展文化生活藝術美學：本年度石雕館、美術館展出各界石友收藏5百餘件，為期46天，參觀人數達3萬6千餘人次；邀請16位石雕藝術家匯聚花蓮港1號碼頭創作，

並舉辦系列活動包括大石代特展、石雕協會聯展等，串聯聯合豐年祭等活動，吸引近10萬人次參觀。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 為協助所屬各國民中小學善用社會回饋資源，訂頒捐資興學作業要點，惟部分學校未成立管理小組並定期辦理公開徵信；2. 為營造國中小學校安全健康飲食環境，委外辦理學年度營養午餐，惟採購招標與履約管理作業未臻嚴謹；3. 花蓮縣各鄉鎮市立圖書館之經營管理未臻周妥，允宜強化公共圖書資源服務品質及流通性，俾利提升縣內圖書館使用成效與閱讀風氣；4. 為發展地方藝文特色代管松園別館，惟委外經營收入尚不足支應相關支出，委外經營成效不佳；5. 辦理圖書館環境改善工程以提供更完善之閱讀空間，惟未及時督促設計監造廠商依契約規定代辦依法應申請之建築許可，致延宕後續工程進行。(詳乙—17、28、36、37 頁)

(四)建設及城鄉發展

本年度施政重點經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 辦理雨、污水下水道工程及污水處理廠等設施營運管理業務：本年度辦理雨水下水道工程391公尺、清淤工程93,290公尺、公共污水下水道管線清理33,041公尺；污水下水道完成用戶接管戶數共計2,960戶。

2. 辦理公共工程業務：自辦工程4件，及代辦教育處各國中小老舊校舍整建15件、社會處1件、觀光處2件、客家事務處1件、消防局工程1件。

3. 辦理水利行政業務：核發水權狀地面水36件、地下水307件，合計343件。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 致力提升環境品質，賡續推動花蓮地區污水下水道系統建設計畫，惟用戶接管工程執行進度落後，及水資源回收中心委外營運管理之採購與監督作業未盡周延；2. 執行違章建築查報及拆除作業績效不彰，允應檢討改善，避免影響公共安全，及破壞城鄉景觀風貌；3. 為降低淹水致災之風險，保障民眾生命財產安全，賡續辦理流域綜合治理計畫，惟未依限辦理水利建造物之定期檢查與缺失改善作業，及部分治理工程執行進度落後；4. 辦理促進民間參與公共建設計畫，對於民間機構履約進度落後，未積極督促改善並通知融資銀行，或因可行性評估報告審查效率欠佳，致未能如期公告招商；5. 為儘速恢復各項公共設施功能，辦理尼伯特、莫蘭蒂、馬勒卡、梅姬等颱風災害復建工程，惟未能如期完工之案件比率偏高，整體預算執行未盡理想；6. 辦理銅門村往慕谷慕

魚道路災害復建，自颱風災害發生已逾 3 年，仍未完成復建工程，且因長期停工而終止契約，衍生廠商提起補償損失之仲裁。(詳乙—20、25、26、28、59、60 頁)

(五)觀光旅遊

本年度施政重點經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 推動全縣觀光發展業務：配合交通部觀光局「臺灣好行」景點接駁旅遊客運服務並搭配公路客運服務，本年度旅運9萬3,459人次；強化花蓮火車站及航空站旅遊服務中心功能，本年度遊客服務人次分別為14萬2,663人次及3萬2,326人次，共計17萬4,989人次。

2. 辦理觀光事業管理：本年度實施旅館業稽查 175 家次與輔導設立 8 家次；實施民宿稽查 505 家次，輔導 161 家次；稽查溫泉使用業者 15 家次。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：花蓮縣民宿業總家數居全國之冠，惟對非法業者之查報取締及解除機制未盡周延。(詳乙—16 頁)

(六)農政

本年度施政重點經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 推動各項造林計畫及動植物保育推廣：核准山坡地獎勵造林 1.10 公頃、撫育面積 21.51 公頃；辦理全民造林計畫撫育管理 1,107.42 公頃；清除外來入侵植物面積達 92 公頃；收容、救傷及野放野生動物 58 件；取締非法架設鳥網 532 件。

2. 輔導本縣有機農業發展及暢通特色農產行銷管道：補協助推動有機蔬菜每週1餐供應本縣中小學學童營養午餐政策，每週供應量約2,500公斤；辦理玉里鎮赤柯山金針花季活動，留花面積總計85.30公頃，吸引國內外遊客約40萬人次到訪。

3. 加強山坡地保育利用管理及水土保持處理維護：辦理山坡地利用衛星變異點查報572點及違規查報105件。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 花蓮縣肉品市場股份有限公司冷凍(藏)運輸業務量急遽萎縮，允宜積極拓展營運通路，以發揮設備使用效能；2. 縣屬營業基金人員甄試方式、應考資格、應試科目、成績計算與錄取標準等規則尚待訂定，以落實依法聘用人員。(詳乙—39、40 頁)

(七)社政

本年度施政重點經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 落實照顧縣內低(中低)收入戶民眾：補助低收入戶生活補助款3,858戶；補

助馬上關懷急難救助85人；三節物資發放5萬份。

2. 提供老人及身心障礙者全方位照顧：提供中低收入老人生活津貼、特別照顧津貼，計2,178名；提供失能老人居家、送餐、輔具、交通接送、機構安置等服務，計2,473名；設置社區關懷據點計53站；提供身心障礙者生活津貼、托育養護、輔具購置及居家無障礙環境設施改善等補助，計1萬1,586人次；另提供居家、送餐服務、社區式等照顧服務措施，計347名；復康巴士服務3萬7,955人次；補助辦理身心障礙者關懷訪視2,915人。

3. 建構兒童少年服務體系，提供婦女經濟及支持服務：提供縣內弱勢家庭或遭遇困境之兒童及少年經濟生活扶助，計39,322人次；提供發展遲緩兒童早期療育費用補助，計3,329人次；提供高風險家庭關懷輔導處遇服務，計23,973項次；提供新住民支持性服務，計2,093人次。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 為提供身心障礙者無障礙通行環境，辦理身心障礙復康巴士服務計畫，惟獲復康巴士接送比率偏低，允宜研議提升復康巴士服務效能；2. 為照顧弱勢族群，辦理生活物資發放計畫，惟內部管控機制核有疏漏，允宜全面檢討管控流程，以完善控管作業；3. 辦理長期照顧服務措施，相關服務資訊未能有效整合，照管人力仍不足，且補助作業未臻嚴謹，亟待研謀具體改善措施。(詳乙-18、22頁)

(八)原住民事務

本年度施政重點經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 辦理原住民業務推行輔導：培育原住民部落人才，受理及核撥原住民取得技術士證照獎勵金計789件；舉辦全縣部落事務組長聯席會議、原住民族婦女幹部聯席會報各1場次；輔助原住民族家庭服務中心辦理諮詢服務4,561人次、個案管理與轉介個案數為382個案量次、部落講座及宣導辦理390場次。

2. 執行原住民保留地管理作業：受理原住民保留地所有權移轉登記計754筆，面積約257.8599公頃；地上權登記計132筆，面積約2.7635公頃；耕作權登記計748筆，面積約201.6473公頃。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 各公所辦理原住民保留地管理業務，核有未依規定審查或耽延辦理撤銷增編原住民保留地等未妥情事；2. 為凝聚部落居民意識，促進部落文化傳承，辦理花蓮縣部落聚會所興建計畫，惟提報

獲中央核定補助興建之案件與經費比率偏低，亟需積極研謀改進，以如期達成建設目標；3. 徵用原住民保留地開闢道路，違反非都市土地使用管制規則，並影響原住民權益。（詳乙—22、23、29 頁）

（九）地政

本年度施政重點經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 健全地籍管理：辦理「清理登記名義人無登載統一編號之土地及建物」計收件6,419筆、通知權利人辦理統一編號更正3,296筆、依土地法第73條之1規定列冊管理1,301筆，及完成統一編號更正或繼承登記者2,268筆。

2. 辦理非都市土地使用編定與管制作業：本年度土地使用違反區域計畫法規定裁罰案件22件，罰鍰計168萬元；完成辦理非都市土地用地編定計變更編定273筆，補辦編定712筆，更正編定108筆，補註編定149筆，共計1,242筆。

3. 執行「圖解數化地籍圖整合建置及都市計畫地形圖套疊計畫」：本年度地籍圖數化成果整合建置工作辦理面積為94.01公頃、筆數5,068筆，達成預期績效目標。

（十）警政

本年度施政重點經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 打擊不法犯罪、淨化治安環境：查處境外人員來臺非法活動，計31件33人；查處行蹤不明外勞，8件9人；查處人口販運仲介及集團，計3件3人；掃蕩非法槍械40枝、子彈344顆；檢肅不良幫派組合，計6組到案39人；查緝第一級、第二級及第三級毒品案158件、1,177件、12件，合計查扣毒品5,236.75公克；查獲集團性詐欺案，10件85人。

2. 交通用心執法、降低事故發生：本年度「加強重要節日安全維護作業」交通順暢項目丙組第1名。

3. 防處少年事件、落實婦幼保護：辦理預防青少年犯罪宣導85場次；受理家庭暴力通報案960件；協助聲請通常保護令170件、執行保護令470件；受理性侵害案132件、偵破108件、查獲加害者108人；查獲違反兒童及少年性交易防制條例13件，13人；「106年度保護婦幼安全工作督導計畫」獲警政署評鑑評列丙組第2名。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 為提供安全友善之交通環境，執行各項交通事故防制作為，惟騎乘機車之交通事故致死比率有增加趨勢，允宜研謀善策以有效降低事故發生；2. 為提高員警執勤效率配置 M-Police 行動警察，

惟警用行動載具部分新增功能使用次數偏低及帳號管理權限作業未臻周妥；3. 考量駐地安全整併或裁撤分駐派出所，惟部分已裁撤分駐派出所廳舍閒置未再利用，亟待研謀改善以提升使用效能；4. 槍械彈藥管理作業未臻覈實，允應加強改進。(詳乙—47、48 頁)

(十一)客家事務

本年度施政重點經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 扶植客家文化團隊及行銷推廣：本年度補助社團辦理相關研習活動及提供本縣優質客家社團及鼓藝團隊表演機會共30場次。

2. 客家文化會館演藝堂生活環境營造改善：辦理演藝堂活化表演活動3場次、演藝堂場地租借119次。

(十二)消防

本年度施政重點經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 落實災害預防宣導工作，降低災害發生機率：執行各類場所消防安全設備檢查2,270家。

2. 確實執行災害搶救方案，全面提升防災戰備整備能力：辦理民間救難團體專業訓練4場次，192人次。

3. 提升到院前緊急救護服務品質：辦理119執勤人員線上CPR指導專業訓練，計25人次；辦理緊急救護各項繼續訓練完成證照時效展延200位；辦理緊急救護技能，2梯次計200人參訓。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 列管應設置消防安全設備場所，逐年成長，惟辦理消防安全設備檢查業務未臻周妥；2. 消防水源管理作業未臻確實，允宜加強落實相關作業。(詳乙—49、50 頁)

(十三)衛生

本年度施政重點經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 提供長期照顧及長者健檢業務：居家護理及居家復健等服務2,837人次、喘息服務5,725日；長者免費健檢8,335人。

2. 辦理餐飲、食品衛生管理：辦理食品衛生抽驗1,682件；取締違規食品廣告、標示154件次；市售蔬果農藥殘留檢驗計199件。

3. 辦理偏遠地區醫療服務：辦理偏遠地區在地人員急救相關訓練69場次，完

訓人數2,215人次；巡迴醫療就醫服務(含轉介及健檢)計36,740人次；山地鄉民眾衛生教育宣導43場次，計3,074人次。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1.積極營造高齡友善城市之願景，辦理老人免費健康檢查計畫，惟執行未臻周延；2.花蓮縣食品業者完成登錄家數確認率位居全國第2名，惟食品衛生安全管理作業仍有未臻周妥之處；3.積極協助精神疾病患者獲得妥善之精神醫療照顧，惟管控作業未盡落實，允宜加強督導考核機制；4.收受實物捐贈之內部控制作業程序未臻確實。(詳乙—52、53、54頁)

(十四)環境保護

本年度施政重點經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1.推動環境教育宣導：辦理環境教育需宣導，校園、社區、機關、協助綠色消費等宣導活動，計95場次。

2.加強公害防治，以減少環境污染：針對工業區或工廠周邊、民眾陳情地點等執行環境監測37處。

3.加強廢棄物管制，達到垃圾全分類零廢棄：執行事業廢棄物稽查共計559件；執行醫療廢棄物稽查案件計164件；輔導事業單位上網申報事業廢棄物流向管制457件。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1.河川污染整治(含流域管理)，經行政院環境保護署考評優等，惟辦理水污染源稽查與水污染防治費徵收作業仍有未臻周延之處，允宜強化稽查及管制措施；2.辦理公私場所固定污染源稽查管制作業未臻周妥；3.為降低移動污染源，辦理電動機車補助計畫，惟相關管控作業未臻周妥。(詳乙—57、58頁)

(十五)稅務

本年度施政重點經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1.健全稅籍落實稽徵，選案查核防止逃漏，以維護租稅公平：使用牌照稅實徵淨額8億8,751萬餘元，達全年預算數106.38%；房屋稅實徵淨額5億1,368萬餘元，達全年預算數102.54%；地價稅實徵數6億7,215萬餘元，達全年預算數99.83%。

2.積極清理欠稅保全稅收，開徵地方自治稅捐，增裕財政庫收：本年度徵起欠稅52,823件，金額3億2千元，達年度績效目標值之214.3%；開徵土石採取景觀維護特別稅1億5,583萬餘元，達全年預算數103.89%，及礦石開採特別稅7億7,984萬

餘元，達全年預算數92.84%。

3. 提升地方稅網路申報與稅務自動化：推動地方稅網路申報全年共計38,727件，達原定目標值101.91%。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 欠稅清理作業仍待加強辦理，以維租稅公平；2. 稅收徵績較上年度為佳，惟尚待擴大取得各機關課稅資料，以掌握稅收。（詳乙—44 頁）

(十六)其他政務

本年度施政重點經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 重要施政計畫管制考核：辦理重要施政列管(計畫)列管151件，實地查證14件；閒置公共設施列管6件；列管縣長指(裁)示事項14案次；縣長施政計畫列管11件。

2. 加強辦理法制業務：新受理訴願案件，計61案；協助辦理消費者爭議調解受理申請79件，及受理現場諮詢110件。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 整體施政滿意度獲高評價，惟部分重要施政計畫執行進度落後，及業務計畫歲出預算保留比率仍高；2. 中央考核一般性補助款執行結果總成績進步，獲額外分配補助款，惟部分項目考核結果欠佳，或連續3年均遭扣分；3. 為健全內部控制，已訂定內部控制制度，惟制度設計未臻周延，且尚未落實內部控制監督作業及督導所屬落實執行內部控制工作；4. 施政績效管理作業仍未臻完備，允宜賡續改善，有效達成績效管理之目標。（詳乙—13、15 頁）

以上相關缺失，本室已列管繼續注意各機關改善情形。

參、政府資產負債之查核

本年度花蓮縣總決算資產負債依會計法第29條規定，除將固定資產及長期負債另編財產及債款目錄表達外，總決算平衡表經本室審核修正收支決算調整有關各項數額後，民國106年12月31日之資產總額為31億3,739萬餘元，負債總額為81億7,014萬餘元，資產負債相抵計列有短絀50億3,274萬餘元。另未列入平衡表之舉借債務餘額及各界關注之未來或有給付責任等事項如次【有關詳細資料請參閱花蓮縣總決算審核報告戊、貳、資產負債之查核、一、平衡表之查核】：

一、花蓮縣政府舉借債務餘額：花蓮縣政府1年以上公共債務未償餘額決算審

定數 80 億 7,000 萬元，占本年度該府總預算歲出總額及以前年度歲出轉入數 219 億 9,457 萬餘元(已扣除歲出保留數之減免數)之 36.69%；若參考國際貨幣基金組織(International Monetary Fund，簡稱 IMF)定義，另加計普通基金未滿 1 年借款 39 億 6,000 萬元及非營業特種基金舉借債務 354 萬元，則合計 120 億 3,354 萬元(表 1)。

表 1 花蓮縣截至民國 106 年底止舉借債務餘額情形表

單位：新臺幣百萬元

項 目	合 計	普通基金債務餘額			非營業特種基金債務餘額		
		1 年以上		未滿 1 年	1 年以上		未滿 1 年
		自償	非自償		自償	非自償	
合 計	12,033	—	8,070	3,960	3	—	—
一、按公共債務法規定計算之債務餘額 (占總預算歲出總額及以前年度歲出轉入數)	8,070 (36.69%)	—	8,070	—	—	—	—
二、參考 IMF 定義之債務餘額再加計：							
(一)未滿 1 年短期借款	3,960	—	—	3,960	—	—	—
(二)非營業特種基金舉借債務餘額	3	—	—	—	3	—	—

資料來源：整理自民國 106 年度花蓮縣總決算。

二、未來或有給付責任：依據本年度花蓮縣總決算內說明，未列入公共債務法債限規範而未來或有給付責任，係依據銓敘部及教育部以民國 106 年 12 月 31 日為精算基準日，分別針對公務人員及教育人員之退撫舊制年資應計退撫經費，於民國 106 年底法定義務負擔經算報告書所列，估算未來應負擔 112 億 8,900 萬元及 156 億 4,100 萬元，合計 269 億 3,000 萬元(表 2)。

表 2 民國 106 年底止花蓮縣未來或有給付責任一覽表

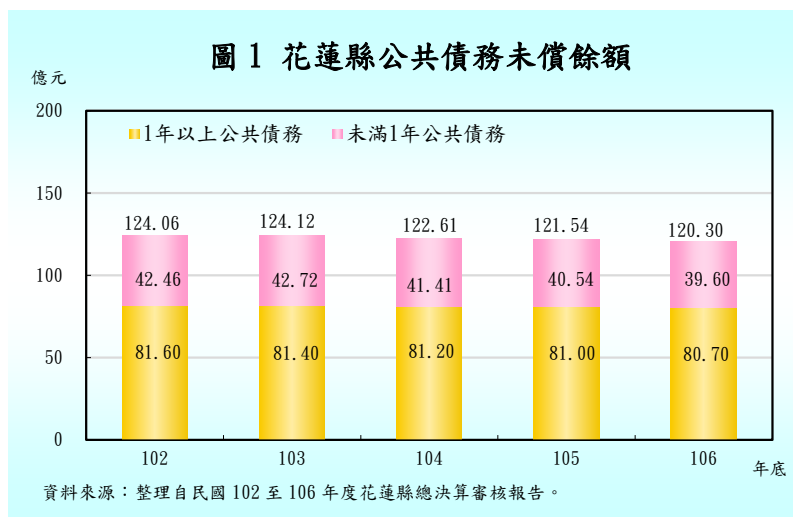
單位：新臺幣百萬元

項 目	金 額	說 明
合 計	26,930	
(一)公務人員退撫舊制年資應計退撫經費	11,289	依據銓敘部民國 106 年底法定義務負擔精算評估報告書所列，係以民國 106 年 12 月 31 日為精算基準日，估算未來 30 年花蓮縣政府應負擔之退撫舊制年資應計退撫經費。
(二)教育人員退撫舊制年資應計退撫經費	15,641	依據教育部民國 106 年底法定義務負擔精算評估報告書所列，係以民國 106 年 12 月 31 日為精算基準日，估算未來 30 年花蓮縣政府應負擔之退撫舊制年資應計退撫經費。

資料來源：摘錄自民國 106 年度花蓮縣總決算。

茲將年來本室審核資產負債所提審核意見，摘其要者列述如次：

一、公共債務未償餘額較往年持續改善，惟債務比率仍高於債限 70%之預警門檻：該府本年度 1 年以上公共債務未償餘額 80 億 7,000 萬元，債務比率 36.69%；未滿 1 年公共債務未償餘額 39 億 6,000 萬元，債務比率 20.09%，累計未償餘額合計 120 億 3,000 萬元。經統計民國 102 至 106 年度公共債務未償餘額情形(圖 1)，累計未償餘額民國 102 年度為 124 億 615 萬餘元，至民國 106 年度下降為 120 億 3,000 萬元，減少 3 億 7,615 萬餘元，較往年持續改善。惟 1 年以上公共債務未償餘額之債務比率仍高於債限 70% ($50\% \times 0.7 = 35\%$) 之預警門檻，屢經行政院函請該府加強開源節流，提升財務效能，審慎控管債務，俾降低債務比率，允宜賡續落實開源節流措施及強化財政管理，以維政府財政健全發展。(詳乙—14 頁)



二、獲准撥用之國有土地迭有未依撥用計畫用途辦理，影響土地使用效益：該府向財政部國有財產署申請有償或無償撥用國有土地，截至民國 106 年底計 4,211 筆，面積 765 公頃，土地價值 88 億 7,537 萬餘元，其使用及管理情形，經查核有：(一)為興建花蓮國際雕塑文化園區撥用國有土地，惟原定計畫用途已終止，未積極辦理廢止撥用並移交國有財產署作有效之運用，影響國有土地使用效益；(二)為安置南濱公園內夜市攤販有償撥用國有土地，卻另覓場地耗資設置臨時夜市，迄未依撥用計畫用途辦理，該夜市預定地現況仍處閒置未開發狀態；(三)擅自於未完成登記之國有土地興建北濱舊漁村休閒設施，後經申請並完成國有土地之撥用，仍因土地編定遲未辦理致無法補辦使用執照，肇致相關休閒設施無法使用而閒置，未發揮興建之休閒設施及國有土地使用效益等情事，允應積極研議改善，以提升土地使用效益。(詳乙—18 頁)

三、為發展地方藝文特色代管松園別館，惟委外經營收入尚不足支應相關支出，委外經營成效不佳：花蓮縣文化局為發展地方藝文特色代管松園別館並再委外經營

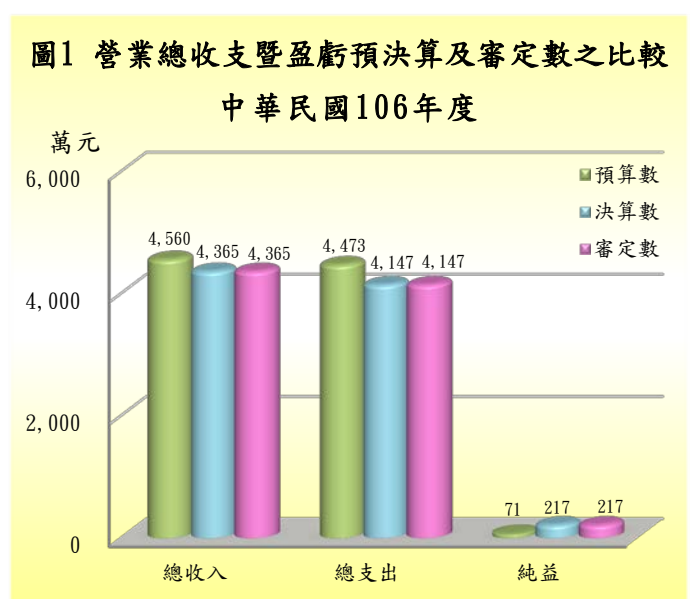
管理，經統計該局收取民國 102 至 106 年度松園別館委外經營之權利金及經營回饋金合計 594 萬餘元，惟每年專案辦理該園區營運管理之各項費用合計 588 萬餘元，及各年度繳付國有土地管理機關之權利金合計 305 萬餘元，累計收支相抵產生短絀達 300 萬餘元，顯示該局代管園區營運所投入之人力及各項管理費用，除無法為縣庫增加收入，每年尚須投入經費支應，委外經營成效不佳，允應積極研謀改善。(詳乙-36 頁)

四、考量駐地安全整併或裁撤分駐派出所，惟部分已裁撤分駐派出所廳舍閒置未再利用：花蓮縣警察局近年來考量駐地安全問題，將花蓮縣分駐派出所設置地點重新檢討並加以調整整併或裁撤部分分駐派出所。經查新城及玉里分局經管已裁撤之分駐派出所辦公廳舍，除北三棧安檢所、洛韶派出所、慈恩派出所、舊合歡派出所、崙山派出所、太平派出所及長良派出所，目前提供巡守隊、地球科學研究院、卓溪鄉公所、退警協會等單位使用，尚有 11 處廳舍皆呈閒置狀態，欠缺具體活化再利用計畫，為使閒置公有設施及土地能落實活化再利用，允宜研議改善，以提升使用效能。(詳乙-47 頁)

以上，政府資產負債管理之相關缺失，業據函復提出妥善改進措施，本室已列管繼續注意其改善成效。

肆、營業基金決算之審核

本年度附屬單位決算及綜計表營業單位部分，僅花蓮縣肉品市場股份有限公司 1 個單位。本年度決算營業收支，經本室依法審核結果，審定總收入 4,365 萬餘元，總支出 4,147 萬餘元，收支相抵，純益為 217 萬餘元(圖 1)，較預算增加 146 萬餘元，約 203.61%，主要係本年度基於使用者付費精神調漲場地使用費收費基準，及擲節印刷及裝訂費、使用材料費及用品消耗費用等，致營業成本及營業費用較預計減少所致。產銷(營運)計畫主要有 3 項，實施結果，



均未達年度預計目標數，其中毛豬拍賣及代宰，係因預算數估列未能按過去產銷營運實績為基礎覈實估測產銷目標值所致，而冷藏運輸則因收入來源僅侷限光豐農會與保證責任花蓮縣肉品運銷合作社，本年度又因屠體需求量下降，致營運量未達預期；另固定資產建設改良擴充計畫本年度決算支用數 1,352 萬餘元，較可用預算數減少 597 萬餘元，約 30.64%，主要係該公司執行民國 105 年度污廢水場漏水修補及設備汰舊換新案，因履約爭議，截至民國 106 年底止，仍未完成驗收程序所致。

另本室依決算法第 23 條規定審核營業基金之事業效能，並提出建議意見，茲摘要列述如次：

一、冷凍(藏)運輸業務量急遽萎縮，允宜積極拓展營運通路，以發揮設備使用效能：該公司為改善毛豬屠體品質，及維護食品安全之目的，於民國 98 年起增設冷凍(藏)車運輸業務，惟前經本室分別於民國 103 至 105 年連續 3 年查核發現，冷凍(藏)運輸業務量呈現萎縮狀況，經數度函請研謀改善，雖獲允諾將研謀宣導承銷商與消費者之屠體保鮮觀念，改善舊有販售及消費習慣，以達購置冷凍(藏)運輸車之目標，惟本年度預計辦理冷凍(藏)頭數 4,300 頭，執行結果，較預計減少 1,902 頭，減幅 44.23%；再經分析近 5 年執行結果，冷凍(藏)運輸車配送屠體之比率，仍呈現下滑趨勢，嗣經研析，該公司冷凍(藏)運輸僅侷限於光豐農會與保證責任花蓮縣肉品運銷合作社委託代宰之冷藏屠體，顯示冷凍(藏)運輸通路，仍有改善空間，允宜積極拓展營運通路，以發揮設備使用效能。(詳乙—39 頁)

二、縣屬營業基金人員甄試方式、應考資格、應試科目、成績計算與錄取標準等規則尚待訂定，以落實依法聘用人員：依國營事業管理法規定，政府獨資經營者，稱國營事業，國營事業人員之進用，應以公開甄試方法行之，其甄試，以筆試為原則，其甄試方式、應考資格、應試科目、成績計算與錄取標準等事項，由國營事業主管機關定之。另依「花蓮縣肉品市場股份有限公司人員工作規則」(現花蓮縣農產運銷股份有限公司人員工作規則)規定，公司職員出缺時，以公開招考為原則。經查該公司於本年度聘用人員，未以公開招考及徵求甄試方法為之；又該府迄未依國營事業管理法訂定事業聘用人員甄試方式、應考資格、應試科目、成績計算與錄取標準等事項，供縣屬營業基金遵循，允宜積極研議改善。(詳乙—40 頁)

以上，該營業基金營運待改善事項，業據函復提出妥善改進措施，本室已列管繼續注意其改善成效。

伍、非營業特種基金決算之審核

本年度附屬單位決算及綜計表非營業部分，計列附屬單位決算 9 個單位，審核結果，綜計修正增列收入(含基金來源)25 萬餘元，審定總收入(含基金來源)62 億 9,867 萬餘元，總支出(含基金用途)62 億 7,020 萬餘元，賸餘 2,847 萬餘元，與預算短絀相距 2 億 6,656 萬餘元，其中：一、**作業基金** 5 個單位(含分預算及作業單位 20 個)，包括：花蓮縣政府公共造產基金、花蓮縣政府實施平均地權基金、花蓮縣政府市地重劃基金、花蓮警光會館基金及花蓮縣醫療循環基金等。經本室審定總收入 2 億 2,956 萬餘元，總支出 2 億 2,576 萬餘元，賸餘 379 萬餘元(圖 1)，較預算增加 147 萬餘元，約 63.26%，主要係花蓮縣政府市地重劃基金因第 8 期市地重劃區於本年度完成標售作業及花蓮縣醫療循環基金因醫療門診服務人次增加所致。本年度短絀之基金為花蓮縣政府公共造產基金，短絀 454 萬餘元；賸餘之基金為花蓮縣政府實施平均地權基金、花蓮縣政府市地重劃基金、花蓮警光會館基金及花蓮縣醫療循環基金等 4 個單位，共計賸餘 834 萬餘元。二、**特別收入基金** 4 個單位(含 127 個分預算)，包括：花蓮縣身心障礙者就業基金、花蓮縣公益彩券盈餘分配基金、花蓮縣地方教育發展基金及花蓮縣環境保護基金等。綜計修正增列來源 25 萬餘元(係增列花蓮縣公益彩券盈餘分配基金短列之其他收入)，經本室審定基金來源 60 億 6,911 萬餘元，基金用途 60 億 4,443 萬餘元，賸餘 2,467 萬餘元(圖 2)，與預算短絀相距 2 億 6,509 萬餘元，主要

圖1 作業基金收支暨餘絀預決算及審定數之比較

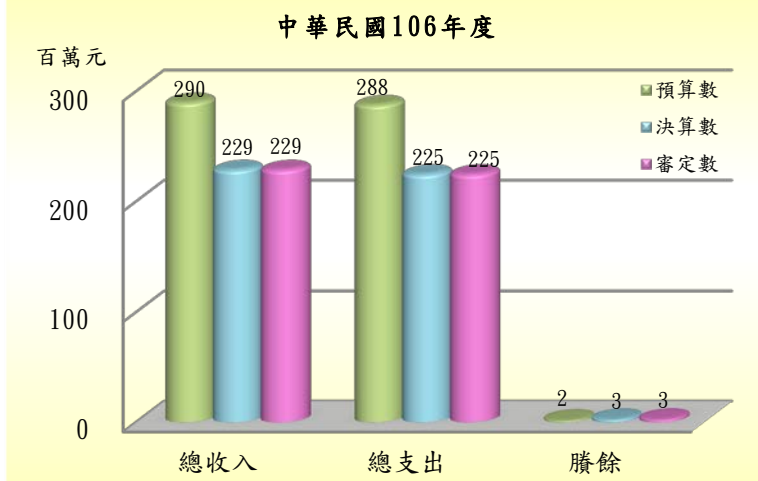
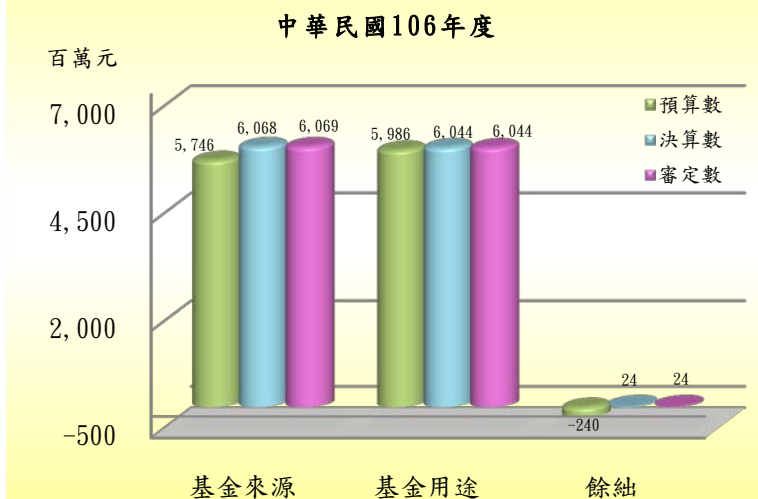


圖2 特別收入基金來源用途暨餘絀預決算及審定數之比較



係花蓮縣公益彩券盈餘分配基金因盈餘分配收入超收，及花蓮縣地方教育發展基金因建築及設備計畫、一般行政管理計畫等經費支出較預計減少所致。本年度短絀之基金為花蓮縣身心障礙者就業基金及花蓮縣地方教育發展基金等 2 個單位，共計短絀 9,594 萬餘元；賸餘之基金為花蓮縣公益彩券盈餘分配基金及花蓮縣環境保護基金等 2 個單位，共計賸餘 1 億 2,062 萬餘元。

上述 9 個非營業特種基金本年度總收支(含基金來源、用途)規模達 125 億 6,887 萬餘元，爰分就基金特性擇選不同之評比標準予以評核，其中作業基金係以預算餘絀及主要營運計畫達成情形作為評比標準，經就 5 個作業基金予以評核結果，主要營運計畫執行率已達 8 成以上，且賸餘較預算數增加者，分別為花蓮縣醫療循環基金及花蓮縣政府市地重劃基金；短絀較預算數增加者，為花蓮縣政府公共造產基金(表 1)。至特別收入基金係以審定餘絀、主要業務計畫達成情形及基金用途執行率作為評比標準，經就 4 個特別收入基金予以評核結果，本年度審定賸餘、主

要業務計畫執行率已達 8 成以上，且基金用途審定數不超過預算數者，為花蓮縣公益彩券盈餘分配基金。

表 1 民國 106 年度花蓮縣作業基金本期餘絀預算執行排名情形表

單位：新臺幣萬元、%

基金名稱	預算數	審定數	增減數	增減比率
賸餘較預算數增加				
1. 花蓮縣醫療循環基金	270	378	107	39.75
2. 花蓮縣政府市地重劃基金	-44	443	488	-
短絀較預算數增加				
花蓮縣政府公共造產基金	30	-454	-484	-

註：1. 表列賸餘較預算數增加之基金，其評比標準係以主要營運計畫執行率已達 8 成以上者為限，俾免納列因營運計畫執行率欠佳致本期賸餘較預算增加之基金。

2. 資料來源：整理自本年度花蓮縣政府總決算附屬單位決算及綜計表。

另各基金本年度 38 項主要營運(業務)計畫(表 2)執行結果，已達預計目標者 16 項，約 42.11%；未達預計目標者 22 項，約 57.89%，其中花蓮縣政府公共造產基金之豐坪溪疏濬工程等 5 項計畫之執行率未達 3 成(表 3)，已影響各該基金設立目的之達成。本室依決算法第 23 條規定審核各基金之事業效能，並提出建議意見，茲摘其要者列述如次：

表 2 民國 106 年度花蓮縣非營業特種基金營運(業務)計畫執行情形彙總表

主管機關名稱	基金數	營運(業務)計畫項數	未達預計目標項數			已達預計目標項數
			未計畫	執行較減	預計目標減少項數	
合計	9	38	2		20	16
縣政府	3	23	-		15	8
民政處	1	5	2		1	2
地政處	2	4			1	3
警察局	1	1	-		1	-
衛生局	1	1	-		-	1
環境保護局	1	4	-		2	2

資料來源：整理自本年度花蓮縣政府總決算附屬單位決算及綜計表。

表 3 民國 106 年度花蓮縣非營業特種基金營運(業務)計畫項目執行率未達 3 成明細表

營運(業務)計畫項目	基金名稱	單位	預計數	實際數	計畫執行率%
1. 豐坪溪疏濬工程	花蓮縣政府公共造產基金	立方米	250,000	-	未執行
2. 馬鞍溪疏濬工程		立方米	300,000	-	未執行
3. 一般廢棄物清除處理計畫	花蓮縣環境保護基金	萬元	45	0.7	1.68
4. 市地重劃區抵費地管理	花蓮縣政府實施平均地權基金	萬元	82	21	25.95
5. 身心障礙者創業貸款計畫	花蓮縣身心障礙者就業基金	萬元	4	1	28.65

資料來源：整理自本年度花蓮縣政府總決算附屬單位決算及綜計表。

一、為提供身心障礙者無障礙通行環境，辦理身心障礙復康巴士服務計畫，惟獲復康巴士接送比率偏低，允宜研議提升復康巴士服務效能：該府為提供身心障礙者無障礙通行環境並保障基本權益，辦理身心障礙復康巴士服務計畫，本年度預算編列 1,020 萬元，經查該府列管經評估符合申請身心障礙者復康巴士之條件者，截至民國 106 年底止，共計 3,290 人，其中於本年度申請並獲身心障礙者復康巴士接送服務者，計 590 人，比率約 17.93%，亦即約有 2,700 人符合復康巴士接送條件之身心障礙者，或有未提出復康巴士接送服務需求，或有接送需求惟未獲得服務情形。另按委外承攬廠商民國 105 及 106 年服務成果報告之統計資料顯示，預約不成身心障礙者復康巴士接送服務之比率，分別為 25.20% 及 18.20%。對於有接送需求惟未獲得服務情形，允應衡酌身心障礙者亟須接送服務，研議提升服務效能。(詳乙-18 頁)

二、為協助所屬各國民中小學善用社會回饋資源，訂頒捐資興學作業要點，惟部分學校未成立管理小組並定期辦理公開徵信：該府協助所屬各國民中小學善用社會回饋資源，鼓勵私人或團體捐贈資源協助充實學校設備、發展學校特色，以發展花蓮縣教育事業，訂頒「花蓮縣所屬各級學校辦理捐資興學作業要點」，按該作業要點規定，各校運用社會回饋資源時，應成立「捐資興學管理小組」並訂定管理辦法，配合校務

發展計畫經學校管理小組審慎規劃運用受贈資源，並監督受贈資源之運用，以符公開化、透明化、合法化之原則；並應定期辦理公開徵信，各校應至少每6個月刊登捐贈明細及用途於所屬網站或發行之刊物刊登；無網站及刊物者，應刊登於新聞紙或電子媒體。經本室抽查玉里國中等6校，發現各該校應付代收款科目項下列收獎助學金、校外人士捐贈教育經費、運動會贊助款、畢業禮金，棒球基金、各界愛心捐款等，主要來源係社會各界之捐助款，惟部分學校未依上開作業要點規定辦理，或未訂定管理辦法及成立管理小組，或相關社會回饋資源之運用未定期辦理公開徵信，允應督促所屬學校依規定辦理。(詳乙—17頁)

三、為營造國中小學校安全健康飲食環境，委外辦理學年度營養午餐，惟採購招標與履約管理作業未臻嚴謹：該府為營造國中小學校安全健康飲食環境，辦理民國105學年度花蓮縣學校營養午餐，預算金額2億1,582萬餘元，分別為第1學期、第2學期學校營養午餐委外辦理等兩件勞務採購案，已於民國106年6月底執行完畢，驗收結算金額合計1億9,348萬餘元。經查執行情形，核有：(一)考量花蓮縣地理狹長等因素採共同投標方式辦理，惟因允許廠商共同投標之家數過高，易致廠商聯合而不為競標之情形，與政府採購法規定意旨未盡相符；(二)未依政府採購法令規定，將後續擴充採購(第2學期)之決標公告刊登政府採購公報；(三)廠商未依規定將鍋爐設備保養契約與保養紀錄，及水塔清洗、水質檢驗等證明文件送機關備查；(四)廠商以員工團體保險代替雇主意外責任險與契約規定未符等情事。(詳乙—28頁)

四、辦理水污染源稽查與水污染防治費徵收作業仍有未臻周延之處，允宜強化稽查及管制措施：花蓮縣環境保護局為防治水污染，確保水資源之清潔，以維護生態體系，辦理水污染防治管制作業執行情形，經查核有：(一)業者違反水污染防治法等相關規定，惟未依法裁罰，無法及時有效遏止業者違法行為，致部分事業同一違法行為重複發生；(二)部分列管事業涉未開徵水污染防治費情事；(三)部分事業排放廢(污)水之許可文件屆期，惟未依規定重新申請許可，期間亦無檢測申報紀錄，管制作業未臻落實；(四)部分事業未依限申報廢(污)水處理設施之操作、放流水水質水量之檢驗測定及用電紀錄等廢(污)水處理之文件；(五)部分列管事業未依規定設置乙級專責人員等情事，允宜強化稽查及管制措施。(詳乙—57頁)

五、辦理公私場所固定污染源稽查管制作業未臻周妥：花蓮縣環境保護局為有效掌握及管理轄內固定污染源之排放狀況，有效改善環境空氣品質，辦理公私場所固定

污染源稽查管制作業，經查核有：(一)部分業者違反空氣污染防制法規定，未依法辦理後續裁罰事宜；(二)稽查逸散性污染當次缺失點數合計 10 點以上者，僅要求公私場所限期改善，惟未查證違反事實並據以處分；或當次缺失點數合計未達 10 點，續由委辦公司辦理複查作業，惟屆期未完成改善者，未查證違反事實並據以處分，而任由同一場所相同缺失事項重複發生等情事，允宜檢討改善。(詳乙—57 頁)

六、為降低移動污染源，辦理電動機車補助計畫，惟相關管控作業未臻周妥：二行程機車為高污染的移動污染源，花蓮縣環境保護局為加速淘汰二行程機車，除行政院環境保護署原有補助外，再增加補助 1,500 元，並以花東地區永續發展基金辦理花蓮縣電動機車推廣設置計畫及補助租賃業者汰換低污染電動機車，經查核有：(一)重複補助單純淘汰二行程機車及淘汰二行程機車換購電動機車、部分車輛於禁止移轉期間已移轉他人或於外縣市使用及違規補助民國 93 年以後出廠之二行程機車；(二)補助電動機車之稽查資料未覈實記載；(三)花蓮縣二行程機車到檢率及汰換率未達預期目標等情事，允宜檢討改善。(詳乙—58 頁)

以上，各非營業特種基金運作之待改善事項，業據函復提出妥善改善措施，本室已列管繼續注意其改善成效。

陸、各方建議意見

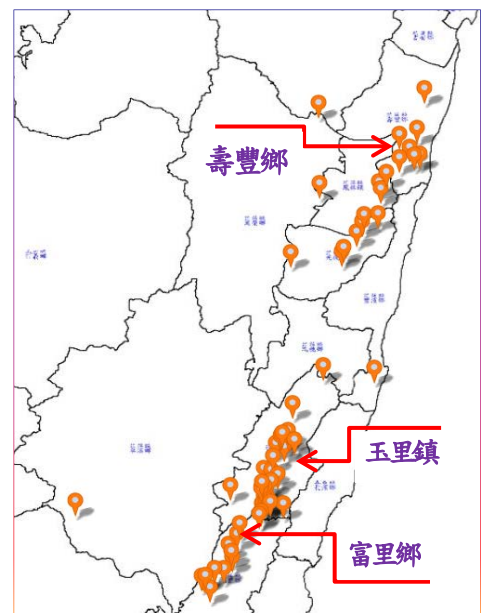
一、近年來颱風或豪雨侵襲造成農路受損嚴重，辦理農路復建經費頗鉅，且占全部復建工程之案件與經費比率甚高，允宜就大量農路受損原因積極檢討及研議改進措施，並督導鄉(鎮)公所落實農路管理維護工作，以發揮復建工程執行成效，確保農路運輸功能

農業道路是通往農業生產最前端之交通系統，往往亦為聚落通行之必要道路，農路易受颱風或豪雨等天然災害影響，其管理與維護之良窳，攸關農民生計及農作物運輸功能的保障。按行政院農業委員會訂定農路養護管理要點第 3 點及第 6 點規定略以，農路養護之權責劃分，縣(市)政府應辦理養護計畫審核、養護成果考核、路籍資料設置等事項；鄉(鎮)公所應辦理養護計畫擬訂、養護工作執行、路籍資料編製、道路動態登記等事項，及縣(市)政府應督導鄉(鎮)公所辦理養護工作。民國 105 年 7 月 8 日尼伯特及同年 9 月間莫蘭蒂、馬勒卡、梅姬等颱風連續侵襲臺灣，花蓮縣政府勘災後動支災害準備金 1 億 3,593 萬餘元，辦理尼伯特颱風災害復建工

程 46 件；及經行政院核定經費 2 億 9,093 萬餘元，辦理莫蘭蒂、馬勒卡及梅姬颱風災害復建工程 140 件，以上經費合計 4 億 2,687 萬餘元。經統計各類公共設施復建工程，其中農路復建經費高達 2 億 399 萬餘元，占全部災害復建工程經費比率 47.79%。又民國 106 年 10 月豪雨成災，該府經行政院核定經費 2 億 6,010 萬餘元，辦理各類復建工程 115 件，其中屬農路復建者 74 件，經費 1 億 3,555 萬元，件數與經費占比分別高達 64.35%、52.11%。

依據前述尼伯特等颱風或豪雨災害復建工程申請補助經費明細表所載，農路受損原因主要有：位於地質不穩定範圍，颱風豪雨致岩層內弱面滑動、颱風豪雨或排水不良造成土壤鬆軟致上(下)邊坡滑動或路基掏空、水流過大造成坡面滑動與涵管沖毀等，顯示落實農路管理維護以確保水路暢通，對於農路基礎之穩定非常重要。另運用地理資訊圖資雲服務平台(TGOS)系統之圖台功能，輸入莫蘭蒂、馬勒卡及梅姬颱風農路災害復建工程之衛星定位座標檔，發現農路受損地點主要係位於海岸山脈，僅有少數位於中央山脈，並以壽豐鄉、玉里鎮、富里鄉之農路受損較為嚴重(圖 1)。綜上，近年來颱風或豪雨侵襲造成農業道路受損嚴重，辦理農路復建經費頗鉅，且占全部復建工程之案件與經費比率甚高，顯示農業道路抵抗颱風或豪雨侵襲之能力有待提升，允宜就大量農路受損原因積極檢討及研議改進措施，並督導鄉(鎮)公所落實農路管理維護工作，以發揮復建工程執行成效，俾確保農路運輸功能，保障農民生產利益。

圖 1 颱風災害農路受損位置分布



資料來源：依據花蓮縣政府提供座標資料繪製。

二、花蓮縣未興建垃圾焚化廠，北區 5 鄉市一般廢棄物由代燒焚化廠處理，惟仍有巨大垃圾未焚化處理長期堆置，及南區鄉鎮公有掩埋場即將飽和，允宜積極籌謀對策因應，以維護環境永續發展

行政院環境保護署(下稱環保署)為推動區域合作處理垃圾及因應停建花蓮縣焚化廠後之垃圾處理需求，補助花蓮縣垃圾跨區轉運清運費，花蓮縣花蓮市、新城鄉、吉安鄉、壽豐鄉及秀林鄉之一般廢棄物，自民國 95 年 8 月起，跨區轉運至宜蘭縣利澤焚化廠代燒處理，其餘鄉鎮之一般廢棄物仍以掩埋方式辦理。

北區花蓮市及吉安鄉之公有垃圾掩埋場已飽和多年，其清運之一般垃圾，雖獲補助運至宜蘭縣利澤焚化廠處理，卻面臨所產生之巨大垃圾因未焚化處理，及廢樹枝因巨大廢棄物破碎廠營運經費尚未協調籌措，致未破碎處理再利用；經花蓮市及吉安鄉等 2 個公所統計，截至民國 106 年底，巨大垃圾堆置於已飽和掩埋場分別 1,218 公噸及 2,706 公噸，經現地勘查發現，所堆置之巨大垃圾，未能有效去化處理，允宜研謀善策並採取相關防護措施，避免污染環境情事發生。



花蓮市掩埋場所堆置之巨大垃圾

(圖片來源：本室於民國 107 年 1 月 30 日拍攝)

另據環保署環境資源統計顯示(表 1)，截至民國 106 年底花蓮縣南區之玉里鎮、瑞穗鄉及富里鄉所設

表 1 民國 106 年底花蓮縣營運中公有垃圾掩埋場掩埋狀態明細表

單位：立方公尺、%

區域	名稱	鄉鎮	設計 總掩埋容量	剩餘可掩埋容積	
				數量	%
北區	新城鄉一般廢棄物掩埋場	新城鄉	20,000	18,219	91.10
	秀林鄉陶模閣一般廢棄物掩埋場	秀林鄉	338,800	42,218	12.46
	壽豐鄉垃圾衛生掩埋場	壽豐鄉	100,690	10,838	10.76
中區	中區區域性垃圾衛生掩埋場	鳳林鎮	530,000	454,075	85.67
	光復鄉區域垃圾衛生掩埋場	光復鄉	106,000	9,861	9.30
南區	瑞穗鄉一般廢棄物掩埋場	瑞穗鄉	75,000	1,000	1.33
	富里鄉垃圾衛生掩埋場	富里鄉	9,390	176	1.87
	玉里鎮長良垃圾衛生掩埋場	玉里鎮	185,000	9,794	5.29

資料來源：整理自行政院環境保護署環境資源資料庫。

置營運中公有垃圾衛生掩埋場，剩餘可掩埋容積 10,970 立方公尺，占設計總掩埋容積 269,390 立方公尺，僅約 4.07%，南區鄉鎮未來將面臨公

有掩埋場飽和後之垃圾處理問題，允宜積極籌謀對策因應，以達成維護環境永續發展之政策目標。

三、為解決花蓮縣青年居住問題，使青年能安心成家落地生根，推動青年安心成家住宅計畫，惟工程執行進度不如預期，財源規劃亦尚欠周延，允宜澈底檢討並妥擬對策，以提升計畫執行成效，如期達成施政目標

花蓮縣政府為解決花蓮縣青年居住問題，使青年能安心成家落地生根，擁有自己的殼，推動青年安心成家住宅計畫，第一期計畫原預定分 3 年(民國 105 至 107 年)辦理，民國 105 至 107 年度分別以收支對列方式編列預算 1 億 6,079 萬元、10 億 5,780 萬元及 10 億 31 萬 5,000 元，合計 22 億 1,890 萬 5,000 元，截至民國 107 年 5 月底，工程進度約 9.45%。本案因計畫執行進度落後，迭經媒體及民意關注。

茲綜合各方建言，列述如次：

(一)工程改採統包方式辦理，工程執行進度尚不如預期，允宜積極趕辦

該府原採先規劃設計完成再發包興建工程之方式辦理，惟工程採購招標因無廠商投標而多次流標，及因耐震標章申請之履約爭議而與設計單位解除契約，嗣經廢棄原設計改採結合設計與施工之統包方式辦理。經於民國 106 年 8 月 16 日委外辦理專案管理(含監造)技術服務，並於民國 106 年 10 月 20 日辦理統包工程第 2 次上網公告招標，採最有利標決標方式，同年月 27 日辦理評選結果始決標，契約金額 18 億 149 萬元。上開計畫民國 105 年度預算 1 億 6,079 萬元，支付規劃設計第 1、2 及 3 期款，實支數 1,333 萬餘元，其餘預算經費 1 億 4,745 萬餘元，因工程未能如期完成發包及與設計監造單位解約而註銷；及本年度預算 10 億 5,780 萬元，截至年度終了止，支付委託專案管理第 1 期及第 2 期款，實支數 941 萬餘元，其餘預算經費 10 億 4,838 萬餘元，亦因計畫執行進度落後而予以註銷，兩個年度之預算執行率僅約 1.87%，預算經費註銷比率高達 98.13%，允宜積極研謀改進，俾提升預算執行績效，如期達成重大施政計畫目標。

(二)本案工程業已開工興建，對於承購戶後續繳款允宜研訂完整計畫，並待周延財源規劃

依據花蓮縣青年安心成家住宅計畫參、二、有關繳款之規定略以，取得建造執照後簽訂契約並繳交 20%簽約金，工程開工後繳交頭期款(購屋自備款之 40%或銀行貸款支付)，工程完工後繳交尾款。該府原訂於民國 106 年 3 月 1 日至 3 月 31 日依上開住宅計畫收繳房屋售價 20%之訂金，嗣展延繳納期限至民國 106 年 6 月 30 日止，惟因繳納人數不如預期，且部分承購戶陳情囿於訂金繳納期限造成資金調度困擾等，該府遂於民國 106 年 7 月 17 日簽准辦理訂金全數退款，並俟工程發包決標開工後再通知繳款。本案統包工程於民國 106 年 10 月決標，並於同年 12 月 20 日動工興建，預計於民國 107 年 11 月 15 日完成 95 戶部分使用執照，惟截至民國 107 年 5 月底止，該府尚未擬訂承購戶之繳款計畫。

由於未能如期收繳承購戶之訂金及頭期款，以因應本案工程後續款項，該府為籌措財源於民國 106 年 12 月編製「花蓮縣政府第一期青年安心成家住宅專案自償性債務舉借及償還計畫案」，並經花蓮縣公共債務管理委員會於民國 106 年 12 月 15 日決議通過本案融資額度 13 億 6,287 萬餘元，期限為 3 年。該計畫案係以民國 107

年3月收繳房屋出售訂金收入(售價20%，計4億6,362萬元)為基礎研訂償債規劃及舉借估計，至民國107年5月底尚未擬訂承購戶繳款計畫，除研訂計畫需行政作業時間外，尚須事先通知承購戶並給予一定時間籌措資金，訂金收入期程可預見將較該府所規劃期程延遲許多，亦將影響整體融資調度規劃及利息支出額度，上開債務舉借及償還計畫顯未盡覈實。為避免重蹈前次民國106年間繳款發生問題，及確保本案財務自償率可達100%，允宜儘速辦理承購戶之繳款計畫及後續簽約規劃，並重新檢視財源收支期程，確實妥為規劃後續財源之調度運用，以順遂工程之進行及節省利息支出。

四、為提供身心障礙及長照者無障礙通行環境並保障基本權益，辦理身心障礙復康巴士服務及長期照顧交通接送計畫，允宜衡酌醫療院所門診時間研議延長復康巴士接送服務時間或開辦假日時段，並建置多元之預約方式，提升服務之便利性

依據衛生福利部民國104年度身心障礙者復康巴士服務業務聯繫會報會議紀錄，其中有關延長小型復康巴士夜間及假日服務案，經決議請未提供夜間及假日服務之縣市政府，研訂提供服務時段改善計畫期程，並依期程進行改善。按花蓮縣小型復康巴士營運及使用收費要點第5點規定，有關服務時間為周一至周五每日上午8時至下午5時，該府尚未依上開決議開辦復康巴士夜間及假日服務時段，為避免影響身心障礙者就醫權益，允宜衡酌花蓮縣醫療院所門診時間研議延長復康巴士接送服務時間或開辦假日時段；另按上

開收費要點第6點規定，身心障礙暨長照復康巴士接送服務僅採電話預約方式，惟據委外承攬廠商民國105及106年度服務成果報告有關以電話預約服務接通情形項目之統計資料(表2)，每次撥打服務專線都能接通的比率為87.30

%、81.30%，撥打2至6次接通者之比率為10.80%、9.40%，撥打7次以上接通者之比率2.00%、9.40%，顯示本年度每次撥打服務預約專線都能接通的比率降低，甚至有撥打7次以上始能接通情形，對於需要就醫、復健等需求之身心障礙及長照者缺乏便利性，允宜參考其他市縣復康巴士預約方式，如臺北市政府網路訂車系統、

表2 花蓮縣復康巴士服務專線接通情形表

單位：%

項目	105 年度	106 年度
每次都能接通	87.30	81.30
2-6 次	10.80	9.40
7 次以上	2.00	9.40

資料來源：整理自財團法人門諾社會福利慈善事業基金會民國105及106年度服務成果報告。

臺東縣政府首創之 APP 預約派車系統等，研議建置更多元之預約方式，使身心障礙及長照者在預約復康巴士接送服務有更多的選擇性及便利性，以提升服務效能並落實社會福利政策。

五、花蓮縣綜合發展實施方案已執行至第二期，部分地方主辦計畫已執行多年尚未辦結，允應督促加強計畫前置作業，避免影響執行進度

(一)部分計畫已執行多年尚未辦結

花蓮縣第一期(民國 101 至 104 年)綜合發展實施方案前經行政院於民國 102 年 6 月 25 日核定，其中以花東基金補助並由地方主辦之計畫計 18 項，4 個年度計畫經費合計 4 億 2,447 萬餘元(其中由花東基金補助 2 億 9,906 萬餘元)。執行結果，截至民國 107 年 3 月底止，已辦結者 12 項，改納入花蓮縣第二期綜合發展實施方案計畫 1 項，尚在執行中 5 項(表 3)，表列各項計畫已執行多年，執行進度落後，允應排除癥結問題積極趕辦，以發揮計畫預期效益。其中原住民族傳統藝術豐羽計畫(規劃設計)係屬前置規劃階段，該項計畫之後續推動及興建經費，已納入花蓮縣第二期綜合發展實施方案計畫，惟該前置規劃設計遲未辦理完成，連帶影響其後續興建工程之執行，允應注意加強辦理。

**表3 花蓮縣第一期(民國101至104年)綜合發展實施方案
以花東基金補助之計畫尚未辦結明細表**

單位：新臺幣百萬元

計畫名稱(註1)	執行單位	經費來源			
		中央	地方	花東基金	合計
花蓮縣 103-107 年度都市計畫書圖重製整合應用計畫	建設處	8.29	2.76	16.59	27.64
原住民族傳統藝術豐羽計畫(規劃設計)	原住民行政處	0.85	0.56	4.24	5.65
原住民族多元文化區域三生舒活計畫(原住民族生活環境舒活計畫)	原住民行政處	7.20	4.80	36.00	48.00
花蓮縣災害應變效能提升計畫	消防局	4.18	2.78	20.90	27.86
黃金海岸南北濱計畫二-花蓮市清潔隊環保示範園區計畫	環境保護局	9.20	6.13	45.93	61.26

註：1. 截至民國107年3月底止尚未辦結計畫。

2. 資料來源：整理自花蓮縣政府提供資料。

(二)允應加強計畫前置作業，避免影響執行進度

花蓮縣第二期(民國 105 至 108 年)綜合發展實施方案經行政院民國 104 年 11

月 2 日核定辦理，其中以花東基金補助並由地方主辦者計 52 項，計畫經費合計 51 億 7,354 萬餘元(其中由花東基金補助 32 億 422 萬元)。執行結果，截至民國 107 年 3 月底止，計畫執行率為零者，計 12 項(表 4)，部分計畫或因基本設計報告書尚待修正送審，或尚在擬訂興辦事業計畫，或設置地點尚在評估中，或工作計畫書尚未獲核定，或尚在辦理招標中等，允應督促所屬各執行機關注意加強計畫前置作業，並加強計畫管考機制落實執行進度追蹤，避免延宕重要施政計畫之執行。

表4 花蓮縣第二期(民國105至108年)綜合發展實施方案
以花東基金補助之計畫執行率為零明細表

單位：新臺幣百萬元

計畫名稱(註1)	執行單位	經費來源				
		中央	地方	花東基金	自償經費	合計
A3+C類-一般性補助款或統籌分配稅或縣自籌財源及花東基金補助						
花蓮縣智慧國土示範先期計畫-整合應用多元地理資訊推動智慧治理	建設處	-	13.50	13.50	-	27.00
C類-中央、地方與花東基金共同編列預算						
花蓮市日出觀光香榭大道整體景觀工程計畫	建設處	35.54	23.69	177.70	17.63	254.56
萬榮溫泉暨觀光產業發展計畫	原住民行政處	8.18	5.45	40.88	5.50	60.01
原住民族文創產業行銷發展計畫	原住民行政處	46.21	15.70	95.06	40.03	197.00
原住民族樂舞人才培育暨扶植團隊發展計畫	原住民行政處	10.00	6.67	49.99	-	66.66
鳳林鎮箭瑛大橋改建工程	建設處	117.00	41.00	252.00	-	410.00
花蓮縣校園希望工程計畫	教育處	7.54	5.02	37.69	-	50.25
新城鄉第二公墓納骨牆設置工程	民政處	1.19	0.79	5.94	0.88	8.80
玉里鎮公所松浦火化場暨長良納骨堂內部暨周邊設施改善工程	民政處	1.16	0.78	5.80	-	7.74
花蓮縣環境教育數位中心設置計畫	環境保護局	30.00	20.00	135.00	-	185.00
「安全城市-唯美花蓮」安全花蓮城市圖資整合實施方案	警察局	3.95	2.63	19.72	-	26.30
花蓮動漫培育發展計畫	文化局	0.67	0.45	3.37	0.50	5.00

註：1. 截至民國107年3月底止以花東基金補助，由地方主辦其計畫執行率為零之計畫。

2. 資料來源：整理自花蓮縣政府提供資料。

六、為改善原住民族部落飲用水品質，自行建置或補助鄉(鎮)公所建置完成簡易自來水設施，惟水質檢測不合格率偏高且改善情形欠佳，允宜積極研謀改進，俾提升飲用水供水效能，保障原住民族同胞健康

按西元 2009 年聯合國大會第 64 屆會議第 292 號決議，享有潔淨之飲用水為國

際公認之基本人權。我國憲法增修條文第 10 條第 12 項規定略以，國家應依民族意願，保障原住民族之地位及政治參與，並對其教育文化、交通水利、衛生醫療、經濟土地及社會福利事業予以保障扶助並促其發展。原住民族基本法第 15 條第 1 項規定，政府應寬列預算並督促公用事業機構，積極改善原住民族地區之交通運輸、郵政、電信、水利、觀光及其他公共工程。原住民族部落受地形、交通等限制，致使生活機能及生活環境相對落後，而山區部落自來水建設所需經費龐大，且營運成本偏高，故多採簡易設施取得所需用水，致使原住民族同胞生活用水的穩定性及品質與一般地區仍有相當落差。截至民國 106 年底止，花蓮縣約有 2 萬 2,253 人依賴早期於民國 100 年以前所建置完成之 70 處簡易自來水設施提供民生用水，分布於鳳林鎮、玉里鎮、壽豐鄉、光復鄉、瑞穗鄉、豐濱鄉、富里鄉、秀林鄉、萬榮鄉、卓溪鄉等 10 鄉(鎮)。依據花蓮縣政府民國 98 年 8 月 19 日訂定之花蓮縣簡易自來水事業輔導及管理辦法第 2 條及第 4 條規定略以，該府為簡易自來水事業主管機關，鄉(鎮、市)公所為執行機關，簡易自來水事業應設立管理委員會函報主管機關備查。茲綜合各方建言，建議允宜本簡易自來水事業主管機關立場，加強水質檢測及設施改善相關作業，分述如次：

(一)允宜促請執行機關積極輔導管理委員會改善簡易自來水水質，並將簡易自來水事業相關建置資訊，確實通報花蓮縣環境保護局，以加強水質檢測作業，確保水質符合飲用水標準

按飲用水管理條例第 6 條第 1 項規定略以，各類水體符合飲用水水源水質標準者，始得作為飲用水之水源；及第 11 條第 1 項規定，飲用水水質，應符合飲用水水質標準。另按上揭輔導及管理辦法第 9 條第 2 項規定，執行機關應積極輔導管理委員會改善簡易自來水之原水(未經淨化處理之水)及清水(淨化處理後提供飲用之水)水質，使其符合飲用水水源及飲用水水質標準。該府委託顧問公司辦理 70 處簡易自來水事業之水質檢測結果，大腸桿菌不合格情形頗為嚴重，分別為民國 104 年原水 59 處不合格、清水 64 處不合格；民國 105 年原水 43 處不合格、清水 55 處不合格；及民國 106 年原水 5 處不合格、清水 41 處不合格。顯示大腸桿菌不合格情形迄未能全部改善完成，影響原住民族同胞飲水安全與身體健康。復據飲用水管理之中央主管機關行政院環境保護署於民國 95 年 7 月 5 日公告，指定

簡易自來水為飲用水之種類，係指取用地面或地下水體，經簡易淨水處理後供人飲用之水，其用水人數達 500 人或供水戶數達 100 戶以上，且每日供水量在 100 立方公尺以上。花蓮縣簡易自來水設施，符合中央主管機關公告規模者，計有秀林鄉重光部落等 23 處。惟據花蓮縣環境保護局水質檢測業務單位水污染防治科說明，僅列管辦理光復鄉大興、玉里鎮高寮及春日等 3 部落簡易自來水事業之水質檢測。

(二)允宜積極督促執行機關加強掌握簡易自來水事業營運狀況，以適時提出改善經費需求，俾向中央相關機關爭取補助，或視財政狀況酌予補助，或輔導執行機關籌措管理維護費用，以改善簡易自來水設施老舊日益嚴重情形

按上揭輔導及管理辦法第 11 條第 1 項規定略以，執行機關應依各簡易自來水管理委員會之營運狀況及經費需求，每半年向主管機關提報補助建議書。該府民國 104 至 106 年度獲原住民族委員會、經濟部補助經費，及以縣預算辦理簡易自來水改善工程，投入經費共計 6,180 萬元。依據該府委託顧問公司辦理「民國 106 年度簡易自來水系統營運計畫」期末報告，載明民國 107 年度尚有秀林鄉巴達岡部落等 27 處簡易自來水設施待改善，經費缺口約 3,546 萬元。玉里鎮、秀林鄉、萬榮鄉等 3 公所辦理簡易自來水設施管理維護情形，各該公所本年度均因無力負擔，而未編列簡易自來水設施維護費用，且未定期向主管機關提報補助建議書，又經現場查勘發現秀林鄉巴達岡、洛韶西寶部落；玉里鎮樂合、赤柯山部落等 4 處簡易自來水設施，自民國 106 年 10 月豪雨侵襲損壞後，截至民國 107 年 1 月底尚未修復完成，影響部落居民用水。

柒、決算審核綜合成果

本年度辦理適正性、合規性、效能性審計業務及追蹤查核上年度所提重要審核意見改善情形等獲致成果，摘其要者，綜合分述如次：

一、財務審計成果

(一)審核財務、審定決算情形

1. 修正歲入決算，通知繳庫者 109 萬餘元，皆為短、漏、誤列之各項收入款(表 1)。

表 1 修正歲入決算通知繳庫數分析表

單位：新臺幣元

繳庫原因 機關名稱	合 計	營業(非營業) 基金盈(賸)餘 應繳庫歲入款	保管款、代管經 費等科目內應 繳庫歲入款	暫收款、代收款 等科目內應繳 庫歲入款	收 回 以 前 年 度 經 費	短、漏、誤列 之各項收入款
合 計	1,095,590	—	—	—	—	1,095,590
花蓮縣政府	871,978	—	—	—	—	871,978
花蓮縣文化局	223,612	—	—	—	—	223,612

註：1. 已繳庫數經通知退還總額 16,671,696 元。

2. 以前年度歲入轉入數，本年度無修正通知繳庫數，本表所列係修正本年度決算之相關分析數據。

2. 修正歲出決算，通知繳庫者 39 萬餘元，皆為列支費用與有關法令規定不合(表 2)。

表 2 修正歲出決算通知剔除減列繳庫數分析表

單位：新臺幣元

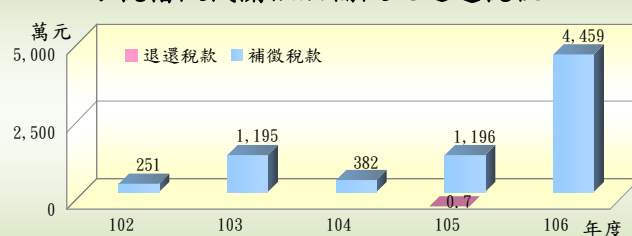
繳庫原因 機關名稱	合 計	列支費用與有關 法令規定不合	委辦、補助或各項 計畫經費之結餘款	保留款與預算項目 不合或無須保留者
剔除減列小計	剔除減列	剔除減列	剔除減列	剔除減列
合 計	— 399,896 399,896	— 399,896	— —	— —
花蓮縣水產培育所	— 187,000 187,000	— 187,000	— —	— —
花蓮縣各統籌科目	— 212,896 212,896	— 212,896	— —	— —

註：以前年度歲出轉入數，本年度無修正剔除、減列通知繳庫數，本表所列係修正本年度決算之相關分析數據。

(二)審核稅捐稽徵事務情形

稅捐稽徵機關賦稅捐費徵收納庫業務，經派員查核結果，間有法令適用不當或計算錯誤，通知稽徵機關查明依法處理結果，本年度補徵稅款及罰鍰 5,606 件，計 4,459 萬餘元(圖 1)。

圖 1 審計部臺灣省花蓮縣審計室審核結果各地方稅稽徵機關依法補徵及退還稅款



(三)稽察採購事務情形

各機關辦理採購案件，經派員稽察結果，間有不符法令或契約規定，監造不周或施工不符等情事，經通知各該機關查明並依法或依約處理，本年度收回、扣(罰)款、減帳金額，合計 137 萬餘元。

二、績效審計成果

(一)增進財務效能之建議

依審計法第 70 條及預算法第 28 條規定，審計機關於政府擬編下年度概算前，

應提供審核以前年度預算執行之有關資料，及財務上增進效能與減少不經濟支出之建議意見，以作為決定下年度施政方針之參考。本年度對花蓮縣政府所提建議意見計有 6 項(詳乙—9 至 11 頁)，分述如次：

1. 公共債務未償餘額已下降，惟債務比率仍高於債限 60%，允宜持續推動開源節流措施，以有效改善財政狀況。

2. 為實現居住正義，推動青年安心成家住宅計畫，惟因先期規劃作業未臻周妥，致財源規劃及計畫執行進度未如預期，亟待澈底檢討並妥擬對策。

3. 為保護及永續利用花蓮縣內之溫泉資源，依據溫泉法相關規定擬訂花蓮縣溫泉區管理計畫，惟計畫執行及溫泉資源管理未臻周延，且辦理花蓮縣瑞穗溫泉區開發計畫範圍遲未確定，影響計畫執行。

4. 為尊重生命共體，達成零撲殺任務，自籌經費辦理流浪犬隻終身安養之愛狗樂園興建計畫，惟計畫執行過程未與當地部落適當有效溝通，致計畫中止。

5. 花蓮縣綜合發展實施方案已執行多年，部分地方主辦之計畫因進度落後，或計畫前置規劃及可行性評估遲未辦理完成，致影響後續經費之核定，允應督促加強辦理。

6. 辦理自由街雨水下水道工程，因補辦土地撥用等諸多因素，致執行進度大幅落後，允宜積極研謀改進，以提升排水通洪效能。

(二)未盡職責或效能過低事項之查報

考核各機關施政績效，認為有未盡職責或效能過低情事，經本室於花蓮縣總決算審核報告審編期間(民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日)依審計法第 69 條第 1 項規定通知其上級機關長官，並報告監察院者計有花蓮縣原住民保留地開發管理情形 1 案。

(三)監督預算執行及考核財務效能之重要審核意見

依審計法規定監督各機關預算執行及考核財務效能結果，提出審核意見於各該機關改進，擇其重要列入本報告有關章節者，共有 6 類 52 項(表 4，甲-42 頁)：

1. 對於內部稽(審)核之實施提出意見者，計有為健全內部控制，已訂定內部控制制度，惟制度設計未臻周延，且尚未落實內部控制監督作業及督導所屬落實執行內部控制工作；為照顧弱勢族群，辦理生活物資發放計畫，惟內部管控機制核有疏漏，允宜全面檢討管控流程，以完善控管作業；積極營造高齡友善城市之願景，辦

理老人免費健康檢查計畫，惟執行未臻周延；收受實物捐贈之內部控制作業程序未臻確實等 4 項。

2. 對於計畫之實施及預算之執行提出意見者，計有整體施政滿意度獲高評價，惟部分重要施政計畫執行進度落後，及業務計畫歲出預算保留比率仍高，尚待檢討改進；為達成區域整體規劃目標提報城鎮風貌型塑整體計畫，惟獲核定補助比例偏低，致無法賡續辦理後續工程；辦理公共安全檢查，未積極輔導及追蹤，並適時採取適當行政作為，允應研謀具體措施，以降低事故損害風險；推動文化建設以提升民眾生活品質，惟資本門預算保留比率偏高，部分補助計畫進度落後等 31 項。

3. 對於財務(物)之管理、運用提出意見者，計有縣有房地管理作業未臻周妥，亟待加強辦理清查工作及產籍檢核作業；為協助所屬各國民中小學善用社會回饋資源，訂頒捐資興學作業要點，惟部分學校未成立管理小組並定期辦理公開徵信；獲准撥用之國有土地迭有未依撥用計畫用途辦理，影響土地使用效益；花蓮縣各鄉鎮市立圖書館之經營管理未臻周妥，允宜強化公共圖書資源服務品質及流通性，俾利提升縣內圖書館使用成效與閱讀風氣等 8 項。

4. 對於產銷營運管理提出意見者，計有花蓮縣肉品市場股份有限公司冷凍(藏)運輸業務量急遽萎縮，允宜積極拓展營運通路，以發揮設備使用效能；縣屬營業基金人員甄試方式、應考資格、應試科目、成績計算與錄取標準等規則尚待訂定，以落實依法聘用人員；捐助成立之財團法人文化基金會營運成效未佳，連年短絀，亟待督促積極改善等 3 項。

5. 對於採購作業提出意見者，計有致力提升環境品質，賡續推動花蓮地區污水下水道系統建設計畫，惟用戶接管工程執行進度落後，及水資源回收中心委外營運管理之採購與監督作業未盡周延；為營造國中小學校安全健康飲食環境，委外辦理學年度營養午餐，惟採購招標與履約管理作業未臻嚴謹；辦理銅門村往慕谷慕魚道路災害復建，自颱風災害發生逾 3 年，仍未完成復建工程，且因長期停工而終止契約，衍生廠商提起補償損失之仲裁等 3 項。

6. 對於事務管理及其他事項提出意見者，計有花蓮縣民宿業總家數居全國之冠，惟對非法業者之查報取締及解除機制未盡周延；為提供安全友善之交通環境，執行各項交通事故防制作為，惟騎乘機車之交通事故致死比率有增加趨勢，允宜研謀善策以有效降低事故發生；槍械彈藥管理作業未臻嚴實，允應加強改進等 3 項。

另依據審計法等相關規定，基於促進各機關良善治理觀點，歸納上開 52 項重要審核意見性質，概分為：

1. 對於各機關(基金)或跨機關(基金)其有違反政策、計畫、作業或職能之預算用途(目的)、法令規章、契約或協議等，或未盡職責、錯誤、浪費等事項，經提出監督意見者，計有辦理長期照顧服務措施，相關服務資訊未能有效整合，照管人力仍不足，且補助作業未臻嚴謹，亟待研謀具體改善措施；為凝聚部落居民意識，促進部落文化傳承，辦理花蓮縣部落聚會所興建計畫，惟提報獲中央核定補助興建之案件與經費比率偏低，亟需積極研謀改進，以如期達成建設目標；積極營造高齡友善城市之願景，辦理老人免費健康檢查計畫，惟執行未臻周延；為降低移動污染源，辦理電動機車補助計畫，惟相關管控作業未臻周妥等 49 項。

2. 對於各機關(基金)或跨機關(基金)其有政策、計畫、作業或職能未符合經濟性、效率性或效能(果)性、制度規章缺失或設施不良、未符合公共利益或公平正義等事項，經提出洞察意見者，計有為提供身心障礙者無障礙通行環境，辦理身心障礙復康巴士服務計畫，惟獲復康巴士接送比率偏低，允宜研議提升復康巴士服務效能；允宜積極主動輔導轄內活動斷層帶之周遭民眾、業者儘速辦理耐震評估作業；花蓮縣太陽光電占再生能源發電量之比率，與行政院規劃之全國目標值尚有頗大差距，允宜兼顧發展觀光環境，加強推動再生能源發電，俾利環境永續發展等 3 項。

三、稽察違失之成果

稽察發現各機關人員財務上涉有不法或重大違失，或處分不當時，經依審計法第 17 條規定，移送檢調機關偵辦並報告監察院者 1 件；經通知查明處理業經處分者計有 5 件，受處分人員共計 89 人次，分別核予記大過、記過及申誡處分（陳報期間為民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日）。茲分述如次：

（一）移送檢調偵辦者

本年度移送檢調機關偵辦並報告監察院者 1 件，係花蓮縣政府帳務處理疏失案，因內容屬密件，不予摘述。

（二）通知各機關查明經處分者

各機關人員核有財務上違失，經通知查明處理業經處分，於本年度陳報監察院

備查者 5 件，受處分人員共計 89 人次，分別核予記大過、記過及申誡處分（表 3，陳報期間為民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日）。本室對於通知各機關查處者，均要求其提出改善措施，並列管追蹤查核，以期有效發揮審計功能。

表 3 審計部臺灣省花蓮縣審計室於民國 106 年度通知機關查明處分彙計表

一、主管機關別

主管機關	件數	受處分人次			
		小計	記大過	記過	申誡
合計	5	89	16	18	55
縣政府主管	3	68	16	18	34
農業處主管	1	8	—	—	8
警察局主管	1	13	—	—	13

二、案情別

違失原因	件數	受處分人次			
		小計	記大過	記過	申誡
合計	5	89	16	18	55
內部控制及審核疏失	4	85	16	18	51
採購作業疏失	1	4	—	—	4

四、上年度修正決算通知繳庫數追蹤查核情形

本室於民國 105 年度監督各機關年度預算執行結果，經予修正歲入決算，通知花蓮縣衛生局繳庫者 9 萬餘元，截至本年度止已全數繳庫。

五、上年度重要審核意見追蹤查核概述

本室於民國 105 年度花蓮縣總決算審核報告提列之重要審核意見計有 57 項(表 4)，為促使各機關確實有效落實辦理所提改善措施，仍賡續追蹤查核實際辦理結果，經核仍待繼續改善者 16 項、已研謀改善或依改善措施持續辦理者 41 項，其中仍待繼續改善者，經再綜合研提審核意見 17 項(詳乙、決算審核結果)，本室均已列管注意追蹤其辦理情形。

表 4 總決算審核報告所列重要審核意見屬性分類及覆核辦理情形彙計表

主管機關(計畫)名稱	106 年度重要審核意見										105 年度重要審核意見覆核情形			
	項數	分類 1 (註 1)						分類 2			項數 合計	仍待繼續改善	處理中	已改善辦理(註 2)
		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	監督	洞察	前瞻				
合 計	52	4	31	8	3	3	3	49	3	—	57	16 (28.07%)	—	41 (71.93%)
小 計	51	4	31	8	2	3	3	48	3	—	57	16	—	41
縣 政 府 主 管	28	2	18	5	—	2	1	25	3	—	27	9	—	18
民 政 處 主 管	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	1	—	—	1
文 化 局 主 管	4	—	2	2	—	—	—	4	—	—	3	—	—	3
農 業 處 主 管	2	—	—	—	2	—	—	2	—	—	3	1	—	2
地 政 處 主 管	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	1	—	—	1
地 方 稅 務 局 主 管	2	—	2	—	—	—	—	2	—	—	2	1	—	1
警 察 局 主 管	4	—	1	1	—	—	2	4	—	—	4	1	—	3
消 防 局 主 管	2	—	2	—	—	—	—	2	—	—	3	—	—	3
衛 生 局 主 管	4	2	2	—	—	—	—	4	—	—	4	2	—	2
環 境 保 護 局 主 管	3	—	3	—	—	—	—	3	—	—	7	1	—	6
統 籌 支 撥 科 目	2	—	1	—	—	1	—	2	—	—	2	1	—	1
小 計	1	—	—	—	1	—	—	1	—	—	—	—	—	—
政府捐助成立之財團法人	1	—	—	—	1	—	—	1	—	—	—	—	—	—

註：1. 分類 1：(1) 對於內部稽(審)核之實施提出意見者；(2) 對於計畫之實施及預算之執行提出意見者；(3) 對於財務(物)之管理、運用提出意見者；(4) 對於產銷營運管理提出意見者；(5) 對於採購作業提出意見者；(6) 對於事務管理及其他事項提出意見者。

2. 係機關已研謀改善或依改善措施持續辦理。

乙、決算審核結果

決算審核結果重要審核意見彙總索引

縣政府主管

1. 整體施政滿意度獲高評價，惟部分重要施政計畫執行進度落後，及業務計畫歲出預算保留比率仍高……………乙-13
2. 公共債務未償餘額較往年持續改善，惟債務比率仍高於債限 70% 之預警門檻，允宜持續落實開源節流措施，俾更有效改善財政狀況……………乙-14
3. 中央考核一般性補助款執行結果總成績進步，獲額外分配補助款，惟部分項目考核結果欠佳，或連續 3 年均遭扣分……………乙-15
4. 為健全內部控制，已訂定內部控制制度，惟制度設計未臻周延，且尚未落實內部控制監督作業及督導所屬落實執行內部控制工作……………乙-15
5. 施政績效管理作業仍未臻完備，允宜賡續改善，有效達成績效管理之目標…乙-15
6. 縣有房地管理作業未臻周妥，亟待加強辦理清查工作及產籍檢核作業…乙-16
7. 花蓮縣民宿業總家數居全國之冠，惟對非法業者之查報取締及解除機制未盡周延……………乙-16
8. 為達成區域整體規劃目標提報城鎮風貌型塑整體計畫，惟獲核定補助比例偏低，致無法賡續辦理後續工程……………乙-17
9. 為協助所屬各國民中小學善用社會回饋資源，訂頒捐資興學作業要點，惟部分學校未成立管理小組並定期辦理公開徵信……………乙-17
10. 為提供身心障礙者無障礙通行環境，辦理身心障礙復康巴士服務計畫，惟獲復康巴士接送比率偏低，允宜研議提升復康巴士服務效能……………乙-18
11. 獲准撥用之國有土地迭有未依撥用計畫用途辦理，影響土地使用效益…乙-18
12. 辦理公共安全檢查，未積極輔導及追蹤，並適時採取適當行政作為，允應研謀具體措施，以降低事故損害風險……………乙-20
13. 執行違章建築查報及拆除作業績效不彰，允應檢討改善，避免影響公共安全，及破壞城鄉景觀風貌……………乙-20
14. 允宜積極主動輔導轄內活動斷層帶之周遭民眾、業者儘速辦理耐震評估作業……………乙-21
15. 辦理長期照顧服務措施，相關服務資訊未能有效整合，照管人力仍不足，且補助作業未臻嚴謹，亟待研謀具體改善措施……………乙-22

16. 徵用原住民保留地開闢道路，違反非都市土地使用管制規則並影響原住民權益 ····· 乙-22
17. 為照顧弱勢族群，辦理生活物資發放計畫，惟內部管控機制核有疏漏，允宜全面檢討管控流程，以完善控管作業 ····· 乙-22
18. 為凝聚部落居民意識，促進部落文化傳承，辦理花蓮縣部落聚會所興建計畫，惟提報獲中央核定補助興建之案件與經費比率偏低，亟需積極研謀改進，以如期達成建設目標 ····· 乙-23
19. 為保障民眾通行安全，辦理橋梁檢測維護作業，惟對於橋梁維修比率偏低之改善成效欠佳，及 0206 強烈地震造成花蓮市多座橋梁受損，亟待加強維修或辦理復建 ····· 乙-23
20. 為提升公有建築物耐震能力，賡續推動公有建築耐震補強工程，惟訂定年度目標值偏低，預計全部完成之時間過長，有待積極研謀改進 ····· 乙-24
21. 致力提升環境品質，賡續推動花蓮地區污水下水道系統建設計畫，惟用戶接管工程執行進度落後，及水資源回收中心委外營運管理之採購與監督作業未盡周延 ····· 乙-25
22. 為落實推動節能減碳政策，辦理水銀路燈落日計畫，惟因執行期程緊迫而註銷中央補助計畫，後續須自行籌措經費汰換禁用之水銀路燈 ····· 乙-25
23. 花蓮縣太陽光電占再生能源發電量之比率，與行政院規劃之全國目標值尚有頗大差距，允宜兼顧發展觀光環境，加強推動再生能源發電，俾利環境永續發展 ····· 乙-26
24. 辦理促進民間參與公共建設計畫，對於民間機構履約進度落後，未積極督促改善並通知融資銀行，或因可行性評估報告審查效率欠佳，致未能如期公告招商 ····· 乙-26
25. 為提供便捷公路系統與改善市區道路交通功能，辦理生活圈道路交通系統建設計畫，惟提報獲中央核定補助辦理之建設項目與整體規劃內容差異頗大，未能發揮規劃指導建設之功能 ····· 乙-27
26. 為降低淹水致災之風險，保障民眾生命財產安全，賡續辦理流域綜合治理計畫，惟未依限辦理水利建造物之定期檢查與缺失改善作業，及部分治理工程執行進度落後 ····· 乙-28
27. 為營造國中小學校安全健康飲食環境，委外辦理學年度營養午餐，惟採購招標與履約管理作業未臻嚴謹 ····· 乙-28
28. 各公所辦理原住民保留地管理業務，核有未依規定審查或耽延辦理撤銷增編原住民保留地等未妥情事 ····· 乙-29

文化局主管

1. 推動文化建設以提升民眾生活品質，惟資本門預算保留比率偏高，部分補助計畫進度落後……………乙-35
2. 辦理圖書館環境改善工程以提供更完善之閱讀空間，惟未及時督促設計監造廠商依契約規定代辦依法應申請之建築許可，致延宕後續工程進行·乙-36
3. 為發展地方藝文特色代管松園別館，惟委外經營收入尚不足支應相關支出，委外經營成效不佳……………乙-36
4. 花蓮縣各鄉鎮市立圖書館之經營管理未臻周妥，允宜強化公共圖書資源服務品質及流通性，俾利提升縣內圖書館使用成效與閱讀風氣……………乙-37

農業處主管

1. 花蓮縣肉品市場股份有限公司冷凍(藏)運輸業務量急遽萎縮，允宜積極拓展營運通路，以發揮設備使用效能……………乙-39
2. 縣屬營業基金人員甄試方式、應考資格、應試科目、成績計算與錄取標準等規則尚待訂定，以落實依法聘用人員……………乙-40

地方稅務局主管

1. 欠稅清理作業仍待加強辦理，以維租稅公平……………乙-44
2. 稅收徵績較上年度為佳，惟尚待擴大取得各機關課稅資料，以掌握稅收··乙-44

警察局主管

1. 為提供安全友善之交通環境，執行各項交通事故防制作為，惟騎乘機車之交通事故致死比率有增加趨勢，允宜研謀善策以有效降低事故發生··乙-47
2. 為提高員警執勤效率配置 M-Police 行動警察，惟警用行動載具部分新增功能使用次數偏低及帳號管理權限作業未臻周妥……………乙-47
3. 考量駐地安全整併或裁撤分駐派出所，惟部分已裁撤分駐派出所廳舍閒置未再利用，亟待研謀改善以提升使用效能……………乙-47
4. 槍械彈藥管理作業未臻覈實，允應加強改進……………乙-48

消防局主管

1. 列管應設置消防安全設備場所，逐年成長，惟辦理消防安全設備檢查業務未臻周妥……………乙-49
2. 消防水源管理作業未臻確實，允宜加強落實相關作業……………乙-50

衛生局主管

1. 積極營造高齡友善城市之願景，辦理老人免費健康檢查計畫，惟執行未臻周延……………乙-52
2. 花蓮縣食品業者完成登錄家數確認率位居全國第 2 名，惟食品衛生安全管理作業仍有未臻周妥之處……………乙-53

3. 積極協助精神疾病患者獲得妥善之精神醫療照顧，惟管控作業未盡落實，
允宜加強督導考核機制 ····· 乙-54
4. 收受實物捐贈之內部控制作業程序未臻確實 ····· 乙-54

環境保護局主管

1. 河川污染整治（含流域管理），經行政院環境保護署考評優等，惟辦理水污染源稽查與水污染防治費徵收作業仍有未臻周延之處，允宜強化稽查及管制措施 ····· 乙-57
2. 花蓮縣獲低碳永續家園認證評等「銀級」認證，惟辦理公私場所固定污染源稽查管制作業未臻周妥 ····· 乙-57
3. 為降低移動污染源，辦理電動機車補助計畫，惟相關管控作業未臻周妥 · 乙-58

統籌支撥科目

1. 為儘速恢復各項公共設施功能，辦理尼伯特、莫蘭蒂、馬勒卡、梅姬等颱風災害復建工程，惟未能如期完工之案件比率偏高，整體預算執行未盡理想 ····· 乙-59
2. 辦理銅門村往慕谷慕魚道路災害復建，自颱風災害發生逾 3 年，仍未完
成復建工程，且因長期停工而終止契約，衍生廠商提起補償損失之仲裁 · 乙-60

壹、縣議會主管

縣議會主管僅花蓮縣議會 1 個機關，掌理議決縣規章、縣預算，及審議縣決算之審核報告；議決縣特別稅課、臨時稅課及附加稅課、縣財產之處分、縣政府組織規程及所屬事業機構組織規程、縣政府及縣議員提案事項；接受人民請願及其他依法律賦予之職權等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 4 項，下分工作計畫 7 項，包括召開定期大會、召開臨時大會、審議各項議案、監督縣政重大工作、辦理各項聽證會、地方建設座談會、汰換議事廳會議視訊系統、議事大樓噪音防制改善工程等重要施政項目，其中已執行完成者 3 項，尚在執行者 3 項，主要係議事大樓修繕工程尚未完成及議事錄尚未印製完成，需保留繼續執行；未執行者 1 項，係第一預備金未動支。

(二)預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 9 萬餘元，經追加預算 80 萬餘元，合計 90 萬元。決算審核結果，審定實現數為 142 萬餘元，較預算超收 52 萬餘元(57.83%)，主要係沒入違約廠商押標金及場地設施使用費增加。

2. 以前年度歲入轉入數 1 萬元。決算審核結果，審定實現數為 1 萬元(100%)。

3. 歲出原編列預算數 2 億 1,003 萬餘元，經追減預算 13 萬元，合計 2 億 990 萬餘元。決算審核結果，審定實現數 1 億 8,530 萬餘元(88.28%)，應付保留數 835 萬餘元(3.98%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明，合計決算審定數為 1 億 9,365 萬餘元，預算賸餘 1,624 萬餘元(7.74%)，主要係撙節支出及業務計畫覈實支用之結餘。

4. 以前年度歲出轉入數 245 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 235 萬餘元(95.92%)，減免數 10 萬餘元(4.08%)，主要係執行結餘。

貳、縣政府主管

縣政府主管計有普通公務機關 1 個，非營業特種基金單位 4 個，其中已結束基金 1 個，各該單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次：

一、單位決算部分

縣政府主管僅花蓮縣政府 1 個機關，掌理整體縣政之推動等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 31 項，下分工作計畫 31 項，包括民政業務、地政業務、原住民族業務、客家事務業務、教育業務、財政及公產業務、宗教禮俗、農業業務、水利業務、工商業管理、交通管理業務、道路橋樑工程、原住民族部落工程、建設事業業務、觀光產業發展、社會保險業務、社會救濟業務、國宅業務等重要施政項目，其中已執行完成者 9 項，尚在執行者 21 項，主要計畫項目包括：1. 原住民族業務-花蓮縣第二期(105-108)綜合發展實施方案-原住民樂舞人才培育暨扶植團隊發展計畫及花蓮縣第二期(105-108)綜合發展實施方案-原住民族文創產業行銷發展計畫；2. 客家事務業務-花蓮縣吉安鄉「五穀宮-五穀同心・飲水思源」規劃設計暨工程施作案、補助縱谷客家第一庄第三部曲-吉野舊庄街「永吉興安」客庄地景串珠計畫及茄苳樹客家百年屯墾情規劃設計暨工程；3. 宗教禮俗-花蓮縣第二期(105-108 年)綜合發展實施方案-花蓮縣新城鄉第一(新城)公墓環保多元葬設置計畫；4. 農業業務-補助花蓮縣果菜市場跨域結合發展計畫及吉安鄉農會建置保健作物加工廠計畫；5. 水利業務-新城四號排水箱涵改善工程；6. 交通管理業務-縣 193 線 17K+500~22K+500(南濱至南海四街段)道路拓寬工程、瑞穗鄉台九線 267K 處至鶴岡村道路拓寬及橋梁新建工程、鳳林鎮花 46 線 5K+200~7K+400 道路改善工程等；7. 道路橋樑工程-補助吉安鄉白雲、楓林道路、花蓮市達固湖灣大路及瑞穗鄉奇美村奇美部落道路等改善工程；8. 原住民族部落工程-光復鄉太巴塢祭祀廣場部落驛站建構工程；9. 其他公共工程-各級民意代表建議案、補助鄉鎮基層建設工程等；10. 建設事業業務-花蓮市日出觀光香榭大道整體景觀工程計畫；11. 觀光產業發展-七星潭風景區空間營造計畫等，尚在辦理中，未及於年度內完成，需保留繼續執行。未執行者 1 項，係賠償準備金未有案件發生。

(二)預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 43 億 7,486 萬餘元，經追加預算 2 億 6,086 萬餘元，合計 46 億 3,573 萬餘元。決算審核結果，修正減列實現數 1,667 萬餘元及增列應收數 87 萬餘元，主要係溢列住宅基金專戶繳入縣庫之收入實現數及漏列花蓮縣肉品市場股份有限公司股息紅利繳庫應收數；審定實現數 29 億 778 萬餘元，應收保留數 4 億 3,886 萬餘元，主要係上級政府計畫型補助款尚未撥入，合計決算審定數為 33 億 4,664 萬餘元，較預算短收 12 億 8,908 萬餘元(27.81%)，主要係花蓮青年安心成家住宅興建計畫執行進度落後致收入未實現、縣 193 線 0K+000~7K+300 外環道新闢工程因環境影響差異分析報告未能如期獲審查通過，致上級政府補助收入較預計減少等所致。

2. 以前年度歲入轉入數 7 億 2,886 萬餘元，決算審核結果(表 1)，審定實現數 3 億 4,618 萬餘元(47.50%)，減免數 2 億 6,277 萬餘元(36.05%)，主要係縣 193 線 0K+000~7K+300 外環道新闢工

程因環境影響差異分析報告未能如期獲審查通過，註銷匡列之補助收入保留數及部分計畫上級核撥補助收入減少；應收保留數 1 億 1,989 萬餘元(16.45%)，主要係各單位應收行政罰鍰尚未收繳及上級政府計畫型補助款尚未撥入等所致。

表 1 縣政府主管以前年度歲入轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	以前年度轉入數	決 算		審 定 數	
		減 免 數	實 現 數	應 收 保 留 數	金 額 %
合 計	728,865	262,779	346,188	119,896	16.45
花蓮縣政府	718,354	262,749	344,092	111,512	15.52
花蓮縣地方教育發展基金	10,510	30	2,096	8,383	79.77

3. 歲出原編列預算數 122 億 7,010 萬餘元，經追加預算 3 億 1,091 萬餘元，並因推展縣政公關、接待蒞縣貴賓、辦理 2017 海峽兩岸原住民暨少數民族交流活動、「2014 花蓮翱翔季活動專業服務委託經營案」仲裁案賠償、補助公所、各宗教團體及社福團體辦理活動等事由，經動支第二預備金 5,332 萬餘元及調整待遇準備 1,339 萬餘元，合計 126 億 4,773 萬餘元。決算審核結果，審定實現數 98 億 4,399 萬餘元(77.83%)，應付保留數 9 億 7,734 萬餘元(7.73%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明，合計決算審定數為 108 億 2,133 萬餘元，預算賸餘 18 億 2,640 萬餘元(14.44%)，主要係：(1)花蓮青年安心成家住宅委託設計監造及興建工程為分年編列預算，所需經費滾動調整至以後年度預算編列；(2)縣 193 線 0K+000~7K+300 外環道新闢工程因環境影響差異分析報告未能如期獲審查通過，致編列之工程預算未執行；(3)長照各項計畫執行賸餘；(4)花蓮市日出觀光香榭大道整體景觀工程計畫已核定尚未執行，相關縣配合款預算未支用；(5)各項收支對列之補助計畫上級政府核撥補助款減少，相對減少支出致產生賸餘；(6)各項計畫及工程發包結餘款；(7)撙節各項行政支出等所致。

4. 以前年度歲出轉入數 22 億 5,442 萬餘元，決算審核結果(表 2)，審定實現數 13 億 7,747 萬餘元(61.10%)，減免數 3 億 8,690 萬餘元(17.16%)，主要係縣 193 線 0K+000~7K+300 外環道新闢工程因環境影響差異分析報告未能如期獲審查通過、青年安心成家住宅新建工程委託規劃設計及監造技術服務案辦理解除契約，註銷保留數，與各項計畫、工程發包結餘款；應付保留數 4 億 9,004 萬餘元(21.74%)，主要係：(1)農業管理與輔導-補助花蓮區漁會辦理花蓮魚市場重建工程；(2)下水道業務-自由街雨水下水道工程(第二標)；(3)其他公共工程-陽光電城週邊鋪面工程、民國 105 年度健全地方發展建設-稻香村暨南昌活動中心、193 縣道串珠計畫-太平洋公園優質縫合計畫工程；(4)社政業務-花蓮縣老人會花崗山老人館整建及增設相關設備工程；(5)客家事務-花蓮縣南區客家文化生活圈「繞境祈福詩路行腳-發現客庄廟會新氣象」第一期工程；(6)道路橋樑工程-縣 193

線 0K+000~7K+300 外環道新闢工程用地拆遷費、補助吉安鄉公所辦理吉安鄉中原路(中央路以西段)拓寬工程、補助花蓮市新興路景觀改善及興闢工程用地徵收費、縣 193 線 17K+500~22K+500(南濱至南海四街段)道路拓寬工程；(7)水利行政-花蓮縣秀林鄉水資源保育計畫工程；(8)水利工程-聯合排水系統-截流箱涵治理工程(海岸路)等計畫，或尚在辦理中，或訴訟中，未及於年度內完成，仍需保留繼續執行。

表 2 縣政府主管以前年度歲出轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	以前年度轉入數	決算審定數			
		減免數	實現數	應付保留數	
				金額	%
合計	2,254,421	386,901	1,377,475	490,044	21.74
花蓮縣政府	2,252,108	386,588	1,375,475	490,044	21.76
花蓮縣地方教育發展基金	2,313	313	2,000	—	—

二、附屬單位決算非營業部分

縣政府主管包括花蓮縣產業回饋基金、花蓮縣身心障礙者就業基金、花蓮縣公益彩券盈餘分配基金、花蓮縣地方教育發展基金等 4 個特別收入基金，其中花蓮縣產業回饋基金已於民國 106 年 2 月 28 日結束。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫主要辦理身心障礙者創業貸款、身心障礙者職業訓練、身心障礙者就業服務、社會救助、老人福利、身心障礙者福利、兒童及少年福利、婦女福利、高中及高職教育、國民教育、學前教育、特殊教育、社會教育、體育及衛生教育等 23 項。實施結果，計有身心障礙者創業貸款、身心障礙者進用獎勵、一般行政管理、社會救助、老人福利、身心障礙者福利、兒童及少年福利、婦女福利、其他福利、高中及高職教育、國民教育、特殊教育、體育及衛生教育、建築及設備等 15 項計畫，因教育部補助各項教育計畫款較預計減少，或用人費用、退休給付支出及兼代課鐘點費等依實際需求支用，或長期照顧十年計畫各項服務、身心障礙者照顧服務案件及社區福利化相關活動申辦案量等較預計減少，或業務支出撙節開支等，未達預計目標。

(二)餘絀之審定

基金來源決算審定數 58 億 2,468 萬餘元，較預算增加 2 億 4,901 萬餘元；基金用途決算審定數 58 億 568 萬餘元，較預算增加 45 萬餘元，審定本期賸餘 1,900 萬餘元，與預算列短絀 2 億 2,956 萬餘元，相距 2 億 4,856 萬餘元(表 3)，主要係公益彩券盈餘分配收入較預計增加及地方教育發展基金之一般行政管理計畫、體育及衛生教育計畫等經費支出較預計減少等所致。

表 3 縣政府主管非營業特種基金餘絀審定簡表

單位：新臺幣千元

基 金 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
			金 額	%
特 別 收 入 基 金	- 229,561	19,000	248,561	—
花蓮縣身心障礙者就業基金	- 2,735	- 2,574	160	5.86
花蓮縣公益彩券盈餘分配基金	- 44,347	114,945	159,292	—
花蓮縣地方教育發展基金	- 182,479	- 93,370	89,108	48.83

三、提供花蓮縣政府決定施政方針之建議意見

依審計法第 70 條及預算法第 28 條規定，本室應提供審核花蓮縣政府以前年度歲入、歲出、財務(物)經營管理、附屬單位預算等預算執行，及財務上增進效能與減少不經濟支出之建議，以供花蓮縣政府作為決定民國 107 年度施政方針之參考。茲將所提建議意見，摘述如次：

(一)公共債務未償餘額已下降，惟債務比率仍高於債限 60%，允宜持續推動開源節流措施，以有效改善財政狀況

1. 公共債務未償餘額已下降，惟債務比率仍高於法定債限 60%：該府民國 105 年度 1 年以上公共債務未償餘額 81 億元，債務比率 40.09%；未滿 1 年公共債務未償餘額 40 億 5,425 萬元，債務比率 22.85%，累計未償餘額合計 121 億 5,425 萬餘元。經統計近年來(民國 101 至 105 年度)公共債務情形，民國 105 年度累計未償餘額 121 億 5,425 萬餘元，較民國 101 年度 127 億 7,562 萬餘元，減少 6 億 2,137 萬餘元，公共債務控管已具成效，惟在 1 年以上公共債務未償餘額之債務比率 40.09%，仍逾法定債限 60%(50%*0.6=30%)，屢經行政院預警性函請該府加強開源節流，提升財務效能，審慎控管債務。允應持續推動各項財政改革措施，俾更有效改善財政狀況。

2. 允宜持續推動開源節流措施，以有效改善財政狀況：民國 105 年度花蓮縣總決算歲入決算審定數 169 億 6,669 萬餘元，其中自籌財源 33 億 5,848 萬餘元，占歲入決算數 19.79%；非自籌財源則達 136 億 821 萬餘元，占歲入決算審定數 80.21%，相關施政計畫經費仍多仰賴上級政府補助挹注因應。經統計近 4 年度自籌財源情形，自民國 102 年度 43 億 35 萬餘元，至民國 105 年度大幅降低至 33 億 5,848 萬餘元，自籌財源嚴重不足，為期有效充裕財源，以有效改善財政狀況，建請辦理開源節流措施如次：(1)允宜研議使用者付費並定期檢討各式規費收費標準，俾利開闢自有財源永續經營；(2)累積欠稅數近 3 年度最高，允應加強防止新欠清理舊欠作業，以裕庫收；(3)未符農業使用之農業用地，允應研議改課地價稅之必要，以維租稅公平，並增裕庫收；(4)自籌財源逐年降低，允宜衡酌財政負擔檢討非法定福利計畫；(5)戶籍法業已鬆綁，允宜檢視各戶政事務所間每人受理件數未盡衡平情形，參酌其他市縣作法研議調整組織編制。

(二)為實現居住正義，推動青年安心成家住宅計畫，惟因先期規劃作業未臻周妥，致財源規劃及計畫執行進度未如預期，亟待澈底檢討並妥擬對策

該府為實現居住正義，於民國 104 年起推動青年安心成家住宅計畫，以協助設籍花蓮縣青年購置自有房舍，本案預估總成本約為 22 億餘元，截至民國 105 年底止，該計畫包含用地收回、廣告宣傳、抽籤儀式、規劃設計及監造等相關經費，已支用高達 2 億 1,232 萬餘元，惟計畫執行過程，未先行規劃財源與經費需求之時程，即違反規定以墊付方式支應廣告宣傳及用地收回費用，推動計畫過程尚欠嚴謹，且未研擬完整之財務計畫，並評估財源籌措方式及可能遭遇之風險，增加財源不確定性，及未審慎評估本案計畫目標、環境、財務、技術、人力、營運管理等可行性，致本案延宕發包期程，影響計畫進度及承購戶繳納訂金意願等情事，允宜積極綢繆，研議可行善策，以降低施政計畫執行風險。

(三)為保護及永續利用花蓮縣內之溫泉資源，依據溫泉法相關規定擬訂花蓮縣溫泉區管理計畫，惟計畫執行及溫泉資源管理未臻周延，且辦理花蓮縣瑞穗溫泉區開發計畫範圍遲未確定，影響計畫執行

該府為保護及永續利用花蓮縣內之溫泉資源，依據溫泉法相關規定擬訂花蓮縣溫泉區管理計畫，作為縣內溫泉地區未來開發建設及經營管理之規範，並劃定瑞穗溫泉區及安通溫泉區之範圍，於民國 99 年 2 月 8 日報經交通部核定並同意辦理。惟計畫執行結果，部分溫泉業者未依規定按季填具使用量，或溫泉取用量計量方式不一，欠缺一致之換算基準，另對溫泉業者停止使用 1 年以上或開發許可已逾展延期限，仍未完成開發者，未依法妥處，又部分溫泉業者未獲經營許可，或未取得溫泉標章；推動瑞穗溫泉特定區計畫，未依原住民族基本法積極查明特定區計畫範圍，遲未確認計畫用地範圍是否取得原住民族或部落同意及參與之土地，致影響計畫執行進度，又瑞穗溫泉區開發計畫未先就計畫之可行性程度辦理評估，且於民國 102 年度規劃之開發範圍 686.45 公頃，已與修正後特定區計畫範圍不符等情事，允應研議檢討加強辦理，以維護花蓮縣溫泉資源永續發展。

(四)為尊重生命共體，達成零撲殺任務，自籌經費辦理流浪犬隻終身安養之愛狗樂園興建計畫，惟計畫執行過程未與當地部落適當有效溝通，致計畫中止

該府為減緩流浪犬隻撲殺情形，提升收容動物之福利，擇於花蓮縣鳳林鎮綜開段 6 地號，自籌經費辦理流浪犬隻終身安養之「愛狗樂園」興建計畫，預計投入 5 億 6,400 萬元經費，案經行政院農業委員會於民國 102 年 10 月 9 日同意變更為畜牧事業設施用地，該府並於民國 103 至 105 年間逐年編列工程經費預算 3,000 萬元，由花蓮縣動植物防疫所執行。惟辦理興建計畫，未先就相

關土地、法律及環境影響評估等可行性程度詳加評估，並據以妥擬因應措施，肇致後續計畫延宕，且未予正視原住民申請增編原住民保留地之權利，依法積極與當地部落有效溝通，致興建計畫中止；又現行對於流浪犬之管理，係請各鄉鎮市公所清潔隊，非有必要，暫時不捕捉流浪犬，於收容達最大可收容量(約 100 隻)時，即暫停接受民眾送交動物，衍生公安環境問題，允應積極檢討改進加強計畫執行，以達成流浪犬隻終身安養之計畫目標。

(五)花蓮縣綜合發展實施方案已執行多年，部分地方主辦之計畫因進度落後，或計畫前置規劃及可行性評估遲未辦理完成，致影響後續經費之核定，允應督促加強辦理

花蓮縣第一期(101 至 104 年)綜合發展實施方案前經行政院核定屬地方主辦之計畫，計 44 案，執行結果，截至民國 105 年底止，已撤案者 4 案，納入綜合發展實施方案第二期(105 至 108 年)者 4 案，已辦結者 26 案，餘尚在執行中 10 案，其計畫執行進度落後，致辦理成效尚未發揮預期效益；又部分屬前置規劃及可行性評估階段之計畫，如促進民間參與花蓮縣鯉魚潭空中纜車前置規劃計畫、促進民間參與花蓮縣赤科山-六十石山空中纜車前置規劃計畫、原住民族傳統藝術豐羽計畫(規劃設計)等 3 案，該府雖將上開計畫後續推動及興建經費，擬納入花蓮縣第二期綜合發展實施方案並爭取花東基金補助，惟相關可行性評估案遲未辦理完成，致影響計畫後續經費之核定；另辦理多元文化區域三生舒活計畫，惟因第一階段行動計畫執行進度落後，不僅未發揮計畫預期效益，亦影響該計畫第二階段補助經費之核定，允應注意督促所屬加強辦理，避免延宕重要施政計畫之執行。

(六)辦理自由街雨水下水道工程，因補辦土地撥用等諸多因素，致執行進度大幅落後，允宜積極研謀改進，以提升排水通洪效能

該府為解決花蓮市溝仔尾地區每遇豪雨容易淹水問題，辦理自由街排水整治及整體景觀治理計畫，其中自由街雨水下水道第1標工程已執行完成，另自由街雨水下水道第2標工程，契約金額 4,342 萬元，民國 103 年 10 月 28 日開工，工期 225 日曆天，預定於民國 104 年 6 月底完工。惟查該工程開工後，因部分工區與重慶市場攤商臨時安置設施重疊、補辦使用臺灣鐵路管理局經管土地撥用程序，及辦理電力、自來水、寬頻等管線遷移作業，與縣道 193 線路段箱涵施工方式由場鑄改為預鑄辦理變更設計等因素，致工程長期停工及大幅展延工期，截至民國 106 年 9 月底止，工程執行進度僅約 80%，相較計畫預定於民國 104 年 6 月底完工，已大幅落後達 2 年 3 個月餘。且查該府迄未依內政部函示支付臺灣鐵路管理局使用土地補償費，以完成土地撥用程序。允宜積極研謀改進，以早日達成治理計畫目標，提升雨水下水道排水通洪效能。

四、重大公共建設計畫執行部分

花蓮縣政府本年度列管計畫經費 5,000 萬元以上之重大公共建設計畫計有 10 項，可支用預算數合計 28 億 9,139 萬餘元，實際執行數 7 億 7,479 萬餘元，預算執行率 26.80%，其中「縣 193 線 0K+000～7K+300 外環道新闢工程」等 9 項計畫，年度預算執行率未達 80%，主要係因環境影響差異分析報告未能如期獲審查通過、基本設計依中央主管機關審查意見辦理多次修正、工程採購多次流標後改採統包方式辦理、修正興辦事業計畫影響建照取得期程、配合現場施作情況辦理變更設計、工程鋪面石材品質疑慮影響驗收結算作業、地下管線遷移耽延影響工程執行進度、承攬廠商未如期提出工程估驗計價請款資料及部分用地須與台灣糖業股份有限公司協調辦理撥用等所致，均有待賡續依計畫期程加速辦理(各項計畫明細及年度預算執行情形，請參閱戊、伍、重大公共建設計畫執行情形之查核)。

五、災害防救相關預算執行情形之查核

依據災害防救法第 43 條及其施行細則第 19 條規定略以，實施災害防救之經費，由各級政府按災害防救法所定應辦事項，依法編列預算；各級政府依災害防救法第 43 條第 2 項規定調整當年度收支移緩濟急。據本年度花蓮縣地區災害防救計畫，災害防救預算之範圍含災害防救任務之減災、整備、應變與復建經費之相關預算等。經統計花蓮縣政府災害防救預算，在總預算部分，各相關局(處)原編列預算 1 億 2,361 萬餘元，經動支第二預備金及移緩濟急 176 萬餘元，合計 1 億 2,537 萬餘元，執行結果，實現數 1 億 2,129 萬餘元、應付保留數 51 萬餘元，合計決算審定數 1 億 2,180 萬餘元(表 4)，如加計災害準備金預算數 4 億 6,829 萬餘元核定動支之執行結果(實現數 1 億 856 萬餘元、應付保留數 3 億 3,793 萬餘元)，合計決算審定數為 5 億 6,830 萬餘元。茲將年來本室審核各機關災害防救預算執行情形所提之重要審核意見，擇要摘述如次：

(一)列管應設置消防安全設備場所，逐年成長，惟辦理消防安全設備檢查業務未臻周妥。(詳乙-49 頁)

(二)消防水源管理作業未臻確實，允宜加強落實相關作業。(詳乙-50 頁)

(三)為儘速恢復各項公共設施功能，辦理尼伯特、莫蘭蒂、馬勒卡、梅姬等颱風災害復建工程，惟未能如期完工之案件比率偏高，整體預算執行未盡理想。(詳乙-59 頁)

(四)辦理銅門村往慕谷慕魚道路災害復建，自颱風災害發生逾 3 年，仍未完成復建工程，且因長期停工而終止契約，衍生廠商提起補償損失之仲裁。(詳乙-60 頁)

表 4 花蓮縣總預算相關災害防救預算執行情形表

單位：新臺幣千元

機關名稱	主管災害事項	預算數				決算審定數		
		原列災害 防救預算數	動支 第二預備金	移緩 濟急	合計	實現數	應付 保留數	合計
合	計	591,907	1,339	422	593,669	229,852	338,450	568,302
災害準備金		468,296	-	-	468,296	108,562	337,931	446,493
小	計	123,611	1,339	422	125,373	121,290	518	121,808
縣政府	土石流災害、寒害、森林火災、部落內道路、擋土牆及排水溝災害及部落聯絡道路災害	5,500	276	-	5,776	3,535	-	3,535
消防局	風災、震災(含土壤液化)、火災、爆炸災害、空難、海難、海嘯	117,768	1,063	-	118,831	117,026	484	117,511
環境保護局	毒性化學物質災害、輻射災害	73	-	-	73	35	34	70
動植物防疫所	動植物疫災	270	-	422	692	692	-	692

資料來源：整理自各機關提供資料。

六、重要審核意見

(一)整體施政滿意度獲高評價，惟部分重要施政計畫執行進度落後，及業務計畫歲出預算保留比率仍高

依據遠見雜誌 2018 年「縣市長施政滿意度大調查」(第 384 期，民國 107 年 6 月出刊)，花蓮縣獲 5 星等級，施政分數 75.4 分，施政滿意度達 77.2%，分居全國第 2 名及第 3 名，施政成效獲多數民眾認同。惟依花蓮縣政府年度施政計畫管考系統列管民國 106 年度重要施政計畫或工程計畫 152 項，核定金額計 12 億 476 萬餘元，執行結果，截至民國 107 年 3 月底止，執行進度落後者計 26 項，核定金額 2 億 830 萬餘元，其中 25 項列管計畫均無支用數，預算執行欠佳；以前年度(民國 99 至 105 年度)列管之重要施政計畫仍未結案者，計 9 項，核定經費計 4 億 1,117 萬餘元，累計實支數 1 億 6,303 萬餘元，約 39.65%，執行進度落後；另該府本年度歲出預算數 126 億 4,773 萬餘元，執行結果，支付實現數 98 億 4,399 萬餘元，約占預算數 77.83%；應付保留數達 9 億 7,734 萬餘元，保留比率約 7.73%，雖較前 1 年度 10.21%為低，惟仍有多項業務計畫因執行進度落後，預算保留比率或保留金額仍高，其中業務計畫保留比例達 20%以上，且金額在 1,000 萬元以上者，計 8 項(表 5)，主要係已執行完成尚未檢據核銷，或因前置規劃作業延宕或欠周，或因施工中，或因尚未驗收完成等，經函請檢討並確實加強各項計畫執行進度管控與執行，以利提升施政效能。據復：已請各單位檢討並研提改進措施；另對各項列管工程計畫除要求業務執行單位確實依計畫進度執行外，並

表 5 花蓮縣政府民國 106 年度決算業務計畫保留達 20% 以上，且保留金額在 1,000 萬元以上明細表

單位：新臺幣千元、%

業務計畫	預算數	應付保留數	保留比率
客家事務業務	123,863	53,686	43.34
宗教禮俗	71,234	27,069	38.00
農業業務	440,071	95,246	21.64
工商業管理	32,930	10,047	30.51
道路橋樑工程	82,091	27,751	33.81
交通管理業務	848,175	299,948	35.36
其他公共工程	293,000	103,493	35.32
原住民族部落工程	104,052	40,222	38.66

資料來源：整理自花蓮縣政府民國 106 年度單位決算。

定期召開「重要施政列管計畫督導會報」，檢討進度執行落後原因，協調及協助解決困難問題，促使列管工程順利執行。

(二)公共債務未償餘額較往年持續改善，惟債務比率仍高於債限 70%之預警門檻，允宜持續落實開源節流措施，俾更有效改善財政狀況

1. 公共債務未償餘額較往年持續改善，惟債務比率仍高於債限 70%之預警門檻：該府本年度 1 年以上公共債務未償餘額 80 億 7,000 萬元，債務比率 36.69%；未滿 1 年公共債務未償餘額 39 億 6,000 萬元，債務比率 20.09%，累計未償餘額合計 120 億 3,000 萬元。經統計民國 102 至 106 年度公共債務情形(表 6)，累計未償餘額民國 102 年度為 124 億 615 萬餘元，至民國 106 年度下降為 120 億 3,000 萬元，減少 3 億

7,615 萬餘元，較往年持續改善。惟該府 1 年以上公共債務未償餘額之債務比率仍達到法定債限 70%(50%*0.7=35%)以上，屢經行政院函請該府加強開源節流，提升財務效能，審慎控管債務，俾降低債務比率，經函

表 6 花蓮縣公共債務情形表

單位：新臺幣百萬元、%

年度	1 年以上公共債務		未滿 1 年公共債務		累計未償餘額
	未償餘額	債務比率	未償餘額	債務比率	
102	8,160	40.58	4,246	23.39	12,406
103	8,140	39.74	4,272	23.36	12,412
104	8,120	39.70	4,141	22.63	12,261
105	8,100	40.08	4,054	22.85	12,154
106	8,070	36.69	3,960	20.09	12,030

資料來源：民國 102 至 105 年度花蓮縣總決算審核報告及民國 106 年度花蓮縣總決算。

請持續積極推動各項財政改革措施，俾更有效改善財政狀況。據復：已積極辦理開源節流措施並降低債務，以改善財政狀況。

2. 允宜持續落實開源節流措施，以健全財政：本年度總決算歲入決算審定數 187 億 7,561 萬餘元，其中自籌財源 45 億 6,030 萬餘元，占歲入決算數 24.29%，經補以統籌分配稅 41 億 988 萬餘元，仍不足支應經常支出，相關施政計畫經費尚多仰賴上級政府補助收入挹注因應。為期有效充裕財源，以健全財政，經建請持續落實開源節流措施：(1)允應積極規劃加速活化閒置之公有房地，以增進公產資源經管效益；(2)允宜研議使用者付費並定期檢討各式規費收費標準，俾利開闢自有財源永續經營；(3)經管東大門夜市之攤位使用費收入支應營運管理費用後之賸餘逐年降低，允宜積極籌謀改善措施，以維永續營運；(4)允宜衡酌財政負擔檢討非法定福利計畫。據復：(1)已研議辦理花蓮縣原住民會館及花蓮縣環保科技園區活化事宜，以達公產資源有效利用；(2)將依規定辦理定期檢討，以促進規費徵收合理化；(3)將協調夜市管理委員會檢討攤位使用費，並擲節支出，以維持收支平衡永續營運；(4)已依民國 107 年度中央及地方政府預算籌編原則於籌編預算前，報上級政府核備後始實施。

(三)中央考核一般性補助款執行結果總成績進步，獲額外分配補助款，惟部分項目考核結果欠佳，或連續3年均遭扣分

該府本年度一般性補助款執行情形，經各中央主管機關考核結果，其中社會福利、基本設施、財政績效與年度預算編製及執行等面向均較前1年度進步，且獲額外分配補助款1,483萬餘元，惟經查核有：1.部分考核項目如「社福業務預警項目經費編列情形」、「對民間團體補(捐)助案除外團體認定過於寬鬆」、「預算書表達是否妥適」等，連續3年均遭扣分；2.社福經費自籌款項目，經中央評核民國105年度自籌款占社會福利經費比率為8.76%，較民國104年度同項比率15.59%減少6.83個百分點，經評分結果為66.6分，位居22個市縣之第19名，且為近3年度最低分；3.無障礙生活環境獲評67分，已連續3年考核成績均未達70分；4.基本設施補助經費考核成績87分，惟其中縣市管河川及區域排水之考核結果獲評78.4分，並已連續2年考核成績均未達80分等情事，經函請確實檢討改善。據復：1.每年籌編預算前，已函報上級政府核備後始實施；依據上級政府建議事項，精算經費支用，逐年縮減經費編列；將加強宣導，以冀改進；2.嗣後將視財政狀況研謀改進；3.加強宣導改善，並取經其他縣市經驗，期能有效改善推動成效；4.要求承商依進度估驗，並反映上級政府依實際預算分配數計算考核當月之經費執行率，以符合實際執行情形。

(四)為健全內部控制，已訂定內部控制制度，惟制度設計未臻周延，且尚未落實內部控制監督作業及督導所屬落實執行內部控制工作

為健全內部控制，合理確保達成政府施政目標，該府已於本年度訂定內部控制制度，惟查實際推動情形，核有：1.花蓮縣動植物防疫所等5個機關尚未組成內部控制專案小組，辦理內部控制作業，或仍未辦理內部控制教育訓練，或仍未針對外部監督機關查核涉及內部控制缺失部分，檢討強化現有內部控制作業，允宜加強督導辦理；2.該府社會處等4個單位已訂定之內部控制制度或未確實敘明辦理風險評估過程，或未設計控制作業項目自行評估表，制度設計未臻周延；3.該府等15個機關尚未落實內部控制監督作業，允宜儘速規劃辦理並督導所屬落實執行內部控制工作等未妥情事，經函請研謀改善。據復：1.該府所屬機關已檢討並提出改進措施；2.將辦理修正補充事宜；3.將自民國107年起進行自行評估及內部稽核工作。

(五)施政績效管理作業仍未臻完備，允宜賡續改善，有效達成績效管理之目標

該府為邁向「在地深耕，永續國際花蓮」願景，以「洄瀾，漣漪」為核心價值，經規劃辦理：1.振興觀光，逆勢昂揚；2.農業再造，多元加值；3.健檢醫療，長者福音；4.綠能建設，慢活新都；5.防災救護，保民維安；6.部落產業，活力創新；7.公費留學，教育UP；8.藝文展演，美的體驗；9.多元社福，溫馨花蓮；10.便民措施，服務有感等10項年度施政重點，以增進縣民生活品質與促進

多元文化發展。依該府本年度施政績效報告，績效管理考核面向包括業務面、人力面及經費面，各面向評核衡量指標分別有目標項數716項、62項及20項，經查核該府施政績效管理作業，核有：1. 本年度業務面、人力面及經費面等三大類績效目標之衡量指標，達成目標分別為677項、61項及16項，達成比率為94.55%、98.39%及80%，均較民國105年度下降；2. 部分單位所訂定關鍵績效衡量指標之目標值，未參考以前年度實際值訂定具挑戰性之目標值；3. 部分重要施政計畫未執行原因非因不可抗力因素等，經函請確實檢討改善，以發揮績效管理功能。據復：1. 將提報「重要施政列管計畫督導會報」並函請各業務單位改善；2. 財政處、觀光處及教育處等單位，未來將參考過往實績設定目標值；3. 已函請業務單位審慎評估擬編施政計畫，俾提升計畫執行績效及發揮績效管理功能。

(六)縣有房地管理作業未臻周妥，亟待加強辦理清查工作及產籍檢核作業

該府財產系統建置之縣有土地計 11,965 筆、面積計 1,483.96 公頃，經查該府對縣有房地之經管情形，核有：1. 未確實檢核土地產籍資料之正確性：經以該府提供財產系統建置之縣有土地資料，與花蓮縣各地政事務所提供縣有土地登記檔勾稽結果，財產系統列為縣有土地，惟地政機關查無該筆土地資料或登記所有權人非花蓮縣者，分別計 92 筆及 326 筆；地政機關登記為縣有土地，惟該府財產系統尚未列管者，計 1,001 筆；財產系統所載公告地價與地政機關所載不符者，計 11,546 筆；財產系統所載縣有土地持分面積，與地政機關土地標示部之面積以所有權部權利範圍設算持分面積結果不符者，計 47 筆；2. 未依規定辦理縣有土地清查作業：該府於民國 104 年 12 月 28 日賡續訂定「花蓮縣縣有土地清查工作計畫」，清查期間自民國 105 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日止，惟該府及所屬各機關學校迄民國 106 年底止，均未依照上開工作計畫編造執行進度表等清查表件送財政處彙整等未妥情事，經函請檢討改善。據復：1. 已刪除、釐正及建置產籍；2. 將先行對財產系統土地帳表進行建置及釐正，並促請各管理單位按大面積、高地價及地形方整等原則辦理土地清查作業。

(七)花蓮縣民宿業總家數居全國之冠，惟對非法業者之查報取締及解除機制未盡周延

隨著休閒旅遊風潮盛行，各地方旅宿業亦隨著蓬勃發展，依據交通部觀光局臺灣旅宿網統計資料，花蓮縣經核准領有民宿登記證之民宿業家數自民國 102 年底 1,263 家，至民國 106 年底 2,211 家(圖 1)，增加 948 家，總家數居全國之冠。花蓮縣民宿業經營管理情形，經查核有：1. 對重複違規業者未重新蒐證查報處分：該府未切實令違規業者限期改善並追蹤後續改善情形，對於部分業者逾期未改善或無法取得登記並繼續營業情形，未依據該府查處違規旅館業及民宿標準作業程序，重新執行蒐證查報處分之程序，任由非法旅宿業者長期違規經營情形；2. 非法民宿業之追蹤查核及解

除機制未盡周延：截至民國 106 年底止，花蓮縣未領有民宿登記證之非法營業之民宿業者 26 家，已停歇業者 128 家，合計 154 家。該府對於非法民宿業者係以現場查無經營事實或經業主陳述意見，即以該民宿因歇業或不再招攬為由，即予以解除列管，未再予以追蹤查核及複查是否確無經營事實。惟經網路搜尋發現，部分非法民宿業仍有相關行銷及招攬住宿資訊；

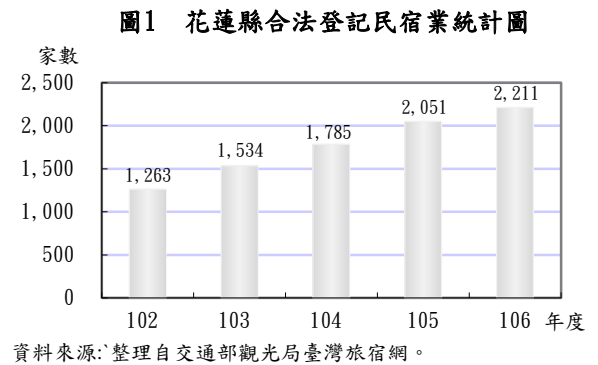
3. 未檢討民宿之違章建築，並落實分類分期實施排定拆除作業：依該府提供違章建築管理系統，列管查報民宿業違章建築案件計 58 件，已發出拆除通知書者計 11 件，其中尚有民國 102 年間即發出拆除通知書，惟已逾數年皆未執行；又該府未依違章建築管理辦法第 11 條之 1 第 1 項規定，檢討既存違章建築是否影響公共安全，並落實分類分期實施排定拆除作業，未有效遏止旅宿業涉有違章建築，仍持續提供旅客住宿等情事，經函請注意檢討研謀改善。據復：1. 業於民國 107 年度持續向交通部觀光局申請稽查人力 2 名，優先加強追蹤及稽查非法民宿業；2. 經依規定重新執行蒐證查報，以遏止不肖業者違法經營；3. 將由建設處與觀光處共同研議及檢討處理對策。

(八)為達成區域整體規劃目標提報城鎮風貌型塑整體計畫，惟獲核定補助比例偏低，致無法賡續辦理後續工程

該府為達成區域整體規劃之目標，於民國 103 年度「城鎮風貌型塑整體計畫」提報跨域整合建設計畫之花蓮慢活走廊-193 縣道旅遊亮點整體規劃案，計畫經費 240 萬元，經內政部於民國 104 年 12 月 1 日「城鎮風貌型塑跨域整合工作小組」召開審查會議建議應將各跨域案件，併入該府跨域整合平臺調整修正計畫內容，以收實質跨域整合之效。惟經檢視該府跨域整合平臺運作情形，雖已召開 3 次跨域整合平臺會議，惟對於內政部營建署之審查意見，並未提報該府跨域整合平臺以調整修正計畫內容，致民國 102 至 106 年度所提報跨域整合建設計畫 21 項，預估經費 4 億 6,050 萬元，經中央部會整合平臺媒合結果，僅有「193 公有廳舍青年移住活化計畫」1 項，獲內政部營建署補助 720 萬元，其餘計畫經審議皆未通過，獲核定補助經費偏低，致無法賡續辦理跨域整合建設計畫之後續工程，經函請注意檢討。據復：已將內政部所補助之規劃成果案作為基礎口袋計畫並不定期檢核，後續俟中央相關計畫開放補助媒合，提報計畫爭取補助，以達區域整體規劃目標。

(九)為協助所屬各國民中小學善用社會回饋資源，訂頒捐資興學作業要點，惟部分學校未成立管理小組並定期辦理公開徵信

該府協助所屬各國民中小學善用社會回饋資源，鼓勵私人或團體捐贈資源協助充實學校設備、



發展學校特色，以發展花蓮縣教育事業，訂頒「花蓮縣所屬各級學校辦理捐資興學作業要點」，按該作業要點規定，各校運用社會回饋資源時，應成立「捐資興學管理小組」並訂定管理辦法，配合校務發展計畫經學校管理小組審慎規劃運用受贈資源，並監督受贈資源之運用，以符公開化、透明化、合法化之原則；並應定期辦理公開徵信，各校應至少每 6 個月刊登捐贈明細及用途於所屬網站或發行之刊物刊登；無網站及刊物者，應刊登於新聞紙或電子媒體。經本室抽查玉里國中等 6 校，發現各該校應付代收款科目項下列收獎助學金、校外人士捐贈教育經費、運動會贊助款、畢業禮金、棒球基金、各界愛心捐款等，主要來源係社會各界之捐助款，惟部分學校未依上開作業要點規定辦理，或未訂定管理辦法及成立管理小組，或相關社會回饋資源之運用未定期辦理公開徵信，經函請該府允應督促所屬學校依規定辦理。據復：已函請所屬各國民中小學應成立捐資興學管理小組及訂定管理辦法，並應定期辦理公開徵信，以符公開化、透明化、合法化之原則。

(十)為提供身心障礙者無障礙通行環境，辦理身心障礙復康巴士服務計畫，惟獲復康巴士接送比率偏低，允宜研議提升復康巴士服務效能

該府為提供身心障礙者無障礙通行環境並保障基本權益，辦理身心障礙復康巴士服務計畫，本年度預算編列 1,020 萬元，經查該府列管經評估符合申請身心障礙者復康巴士之條件者，截至民國 106 年底止，共計 3,290 人，其中於本年度申請並獲身心障礙者復康巴士接送服務者，計 590 人，比率約 17.93%，亦即約有 2,700 人符合復康巴士接送條件之身心障礙者，或有未提出復康巴士接送服務需求，或有接送需求惟未獲得服務情形。另按委外承攬廠商民國 105 及 106 年服務成果報告之統計資料顯示，預約不成身心障礙者復康巴士接送服務之比率，分別為 25.20% 及 18.20%。對於有接送需求惟未獲得服務情形，允應衡酌身心障礙者亟須接送服務，研議提升服務效能，經函請檢討改善。據復：將積極瞭解身心障礙者有接送需求未提出申請之原因；另本年度復康巴士 18 輛，預計於民國 107 年度增加至 20 輛，再配合長照巴士 13 輛，共計 33 輛服務車輛，以解決預約不成之問題，未來仍會視服務需求量擴增車輛，以滿足行動不便者行之需求。

(十一)獲准撥用之國有土地迭有未依撥用計畫用途辦理，影響土地使用效益

該府向財政部國有財產署申請有償或無償撥用國有土地，截至民國 106 年底計 4,211 筆，面積 765 公頃，土地價值 88 億 7,537 萬餘元，其使用及管理情形，核有下列情事，經函請該府督促查明原委妥處：

1. 為興建花蓮國際雕塑文化園區撥用國有土地，惟原定計畫用途已終止，未積極辦理廢止撥用並移交國有財產署作有效之運用，影響國有土地使用效益：該府所屬文化局為規劃興建石雕公園以擺設石雕作品之用地需求，將花蓮市民心段 198 地號等 5 筆國有土地，面積 9.7084 公頃，透

過變更花蓮都市計畫將部分工業區變更為國際雕塑文化公園用地，經行政院於民國 99 年 11 月 15 日准予撥用。惟原定興建計畫已終止，未積極辦理廢止撥用並移交財政部國有財產署作有效之運用，僅就部分遭占建及占耕情形，自民國 99 年 11 月起計收使用補償金，土地現況仍處閒置狀態。經統計自民國 99 至 106 年度止，共計收繳 76 萬餘元，惟因收取使用補償金之收益，衍生本案土地未符合國有財產法第 8 條及土地稅減免規則第 7 條第 1 項第 1 款規定，經由花蓮地方稅務局改按公有土地稅率千分之十課徵地價稅，計 251 萬餘元，其收取之使用補償金收益尚不足支應地價稅支出，每年尚須投入經費支應，影響國有土地使用效益。據復：有關本案土地作為國際雕塑文化公園用地之變更，將積極配合都市計畫程序辦理。

2. 為安置南濱公園內夜市攤販有償撥用國有土地，卻另覓場地耗資設置臨時夜市，迄未依撥用計畫用途辦理，該夜市預定地現況仍處閒置未開發狀態：該府為安置原設置於南濱公園內之夜市攤販及拆除花蓮市自由街溝上建物後等攤販之用地需要，動支經費 1 億 159 萬餘元，向財政部國有財產署有償撥用花蓮市福德段 17 地號等 6 筆國有土地，面積 1.9537 公頃，以設置南濱國際觀光夜市，經行政院於民國 102 年 10 月 29 日同意准予辦理。惟該府卻動支經費 3,610 萬元，另擇鄰近道路用地設置臨時夜市，對於有償撥用之國有土地屢以「地方成熟後再議」、「正審慎評估中，俟定案後再研處」為由，遲未提出開發興建計畫，迄至民國 106 年 8 月始就該基地辦理促參可行性評估暨前置作業計畫，距行政院核准該國有土地撥用後已逾 4 年仍未依撥用計畫用途使用，未能發揮土地原定計畫效益。據復：本案將依促參可行性評估暨前置作業計畫案之契約時程儘速辦理後續規劃事宜。

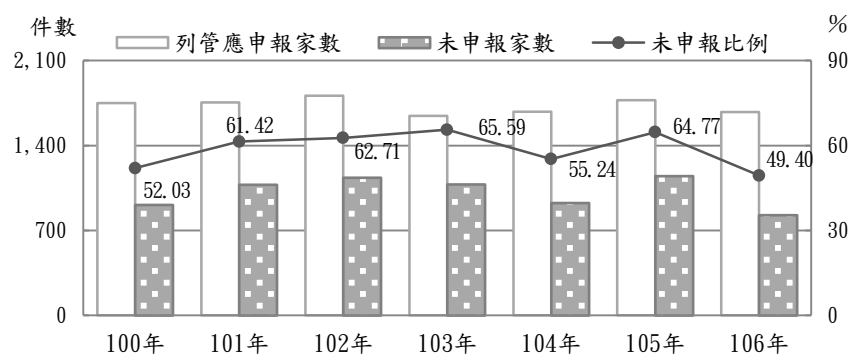
3. 擅自於未完成登記之國有土地興建北濱舊漁村休閒設施，後經申請並完成國有土地之撥用，仍因土地編定遲未辦理致無法補辦使用執照，肇致相關休閒設施無法使用而閒置，未發揮興建之休閒設施及國有土地使用效益：該府於民國 99 至 100 年度辦理北濱海岸舊漁村休閒設施一、二期工程，工程契約金額共計 1,244 萬元。經查該工程施作地點為花蓮市北濱海濱公園鄰近美崙溪出海口南岸堤區域之未登記土地，惟該府於工程施作前，未就該工程施作地點所使用未登記之國有土地，依有關法令報經財政部國有財產署或其所屬分支機構同意辦理國有登記，並辦理土地撥用以取得土地使用權，且未申請建築主管機關審查許可並發給執照，即擅自動工興建；其後雖於民國 101 年 3 月 30 日完成分割作業，登記為花蓮市北濱段 1511-7 地號之國有土地，面積 6.1744 公頃，經行政院於民國 103 年 5 月 6 日准予撥用。又因本案土地編定未完成，無法補辦本案休閒設施之使用執照，肇致相關休閒設施自民國 100 年 6 月完工後無法使用，已閒置逾 7 年，除未發揮興建之休閒設施使用效能，並影響國有土地使用效益。據復：將俟本案土地編定完成後，辦理後續補照事宜。

(十二)辦理公共安全檢查，未積極輔導及追蹤，並適時採取適當行政作為，允應研謀具體措施，以降低事故損害風險

經查內政部民國 102 至 106 年度考核地方政府民國 101 至 105 年度辦理建築物公共安全檢查相關業務成績結果，該府連年考評成績未盡理想，且前經本室辦理地方政府公共建築物安全檢查執行情形發現，該府未切實依維護公共安全方案規定，訂定執行建築物公共安全檢查實施計畫，並於作業計畫中，訂定提高申報率、複查率、合格率之措施及達成目標，且考核項目有關「主動通知建築物定期檢查及申報」1 項，均僅於辦理公安講習課程時對民間檢查業者宣導每季應辦理申報之類組，尚未主動通知建築物所有權人或使用人依規定定期檢查及申報，經函請檢討改善在案。惟本年度追蹤該府改善情形發現，依內政部評核結果，該府仍未主動通知建築物定期檢查及申報，亦未依「維護公共安全方案」切實訂定年度執行計畫及目標據以執行，本年度間轄內建築物未依規定辦理申報比例 49.40%，為近年來之新低，已有些微改善(圖 2)，惟僅 5 成建築物辦理申報，且對於未

申報、或未於期限內改善或補辦手續、或複查不合格者，卻未採取適當作為，肇致各年度考核項目績效欠佳，顯示該府對於連年考核成績未臻理想，卻仍未切實檢討及研提策進措施，經函請該府檢討改善。據復：已委託中華郵政郵寄通知建築物定所有權人辦理檢查及申報，並將依維護公共安全方案訂定年度執行計畫及目標，據以執行。

圖 2 花蓮縣建築物公共安全申報情形統計圖



資料來源：整理自各直轄市縣(市)內政公務統計報表網際網路報送系統資料。

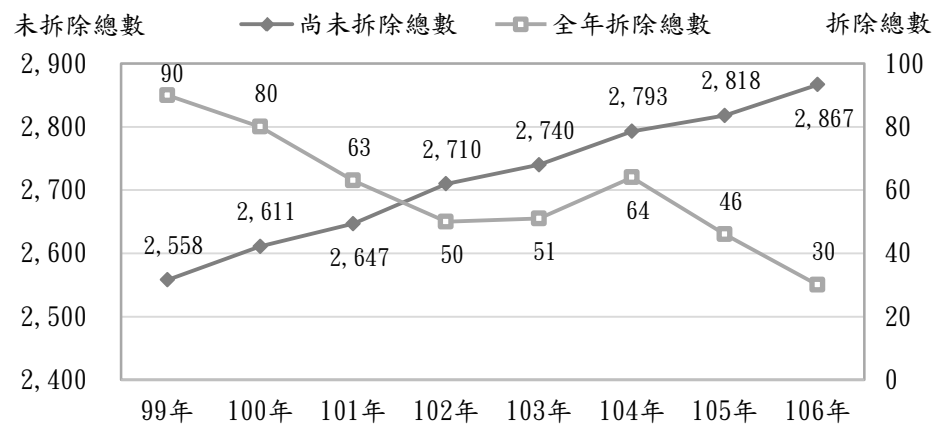
(十三)執行違章建築查報及拆除作業績效不彰，允應檢討改善，避免影響公共安全，及破壞城鄉景觀風貌

違章建築會破壞房屋結構，不僅影響公共安全，亦影響城鄉景觀風貌。據報載新北市、台北市等民國 106 年間發生數起因違章建築大火，造成人民生命及財產遭受損失，又民國 107 年 2 月 6 日花蓮地區發生芮氏規模 6.26 級地震，其中花蓮市國盛六街「吾居吾宿」大樓，遭民眾質疑係因頂樓加蓋，致建物基礎不足，導致倒坍，顯見違章建築影響結構安全之問題嚴重。內政部鑑於違章建築嚴重影響房屋結構，於民國 103 年 12 月 27 日發函給各直轄市與縣市長，冀地方政府能加強編列拆除違建預算，並將加強執行罰則，並重視查報與拆除影響公共安全與民眾生命之違建，民國 105 年度與本年度並於處理違章建築督導考核結果檢討會議決議，再請直轄市與縣市首長宣示推動，並積極與民意機構溝通取得法令執行共識，訂定違章建築強制拆除收費自治條例等，以為執行

依據，積極遏止傷亡悲劇重演。經查核該府執行違章建築查報及拆除作業情形，發現未落實建物違章查報及拆除作業，致建物

違章待拆案件數逐年增加（圖 3），且未切實依花蓮縣違章建築查報及拆除標準作業程序規定執行拆除，亦未善盡查報與拆除違章建築之職責，致違建案件量持續攀升，經函請該府注意檢討改進，並積極與民意機構

圖 3 花蓮縣執行違建拆除情形統計圖



資料來源：整理自內政部營建署統計資料。

溝通取得法令執行共識，訂定違章建築強制拆除收費自治條例。據復：已增修花蓮縣違章建築拆除優先次序表，將依規定辦理違章建築拆除事宜，另因拆除經費經議會刪減及迄未訂定違章建築強制拆除收費自治條例等，將積極與民意機關溝通。

（十四）允宜積極主動輔導轄內活動斷層帶之周遭民眾、業者儘速辦理耐震評估作業

行政院鑑於民國 105 年 2 月 6 日高雄美濃地震造成維冠大樓倒塌，為全面提升建築物耐震能力，於同年核定「安家固園計畫(105-110 年)」，補助各地方政府針對「私有」建築物進行耐震能力評估及補強經費，又依安家固園計畫敘明，國內既有住宅，因老舊窳陋、耐震強度相對不足，當高強度地震災害發生時建築物易受損、及非防火構造或鄰棟(幢)間隔不足等因素，易釀成火災等危害公共安全，各縣(市)政府宜重視解決私有之既有建物耐震不足問題，且經濟部中央地質調查所已於民國 105 年 12 月 21 日公告花蓮縣轄內米崙及瑞穗兩大活動斷層，屬易受活動斷層錯動或地表破裂影響之地質敏感區域，又據內政部營建署表示民國 88 年 12 月 31 日前已存在之建築物，因興建當時之建築法規對於耐震設計規範及混凝土結構設計規範較為不足，表示建築物耐震能力評估業務其必要性。惟經查截至民國 106 年底止，該府僅補助初步評估案件 25 件，辦理快篩作業 35 件，整體執行成效欠佳，經本室運用花蓮縣地方稅務局提供轄內屬民國 88 年 12 月 31 日前已存在之建築物等資料，套疊經濟部中央地質調查所活動斷層圖資，發現轄內有為數不少之老舊建築物坐落於活動斷層帶周邊，且據經濟部中央地質調查所「20180206 花蓮地震地質調查報告」亦建議需檢討安全設計係數，並視需要進行結構物補強以提高耐震能力，均顯示轄內各活動斷層帶周邊建築物，遇有強震時，遠較其他區域面臨較高危及生命、財產及安全之風險，經函請該府主動積極就活動斷層帶周邊建築物進行全面性快篩作業，並輔導轄內活動斷層帶周遭民眾、業者辦理耐震評估，適時補

助耐震不足建築物，辦理更新或補強作業。據復：將加強對民眾宣導，並將主動協助民眾申請，另對於米崙及瑞穗兩大活動斷層周邊既有建築物，將優先納入評估及快篩目標。

(十五)辦理長期照顧服務措施，相關服務資訊未能有效整合，照管人力仍不足，且補助作業未臻嚴謹，亟待研謀具體改善措施

長照十年計畫 2.0 自民國 106 年開始實施，除擴大服務對象並擴增服務項目，包含增加失智症照顧服務、原住民族地區社區整合型服務、小規模多機能服務、家庭照顧者支持服務據點、社區整體照顧模式、社區預防性照顧、預防或延緩失能之服務、銜接出院準備服務、銜接居家醫療等服務，上開業務涉及社政、衛政及原住民行政等，相關跨局處任務小組整合協調功能益顯重要，惟查該府辦理情形核有：1. 雖已成立長期照顧推動小組及老人福利推動小組，惟設置委員或人數不足或未符合規定比例，且未依規定落實召開會議；又花蓮縣長期照顧網所建置長照相關服務資訊仍未能有效整合，不利長照業務推展；2. 照管人力仍不足，且未依規定期限辦理個案複評作業，不利個案後續追蹤管控作業；3. 部分居家服務受補助對象已聘請外籍看護卻仍核定補助等情事，經函請研謀具體改善措施。據復：1. 將確實依規定辦理，並著手進行長照中心網頁資訊優化及管理作業；2. 將持續辦理照顧管理人員招募作業，並落實人員培訓及留任機制，減少人員流失及異動，而影響服務成效；3. 將辦理追繳事宜，並加強查核及宣導。

(十六)徵用原住民保留地開闢道路，違反非都市土地使用管制規則並影響原住民權益

該府於民國 103 年間為於花蓮縣環保科技園區辦理「2014 花蓮翱翔季」活動，徵用花蓮縣鳳林鎮綜開段 271 地號(分割後該道路使用部分為綜開段 271-38~271-42 等 5 筆土地)原住民保留地開闢園區聯外道路，惟查本案土地係屬一般農業區之農牧用地，該府違反非都市土地使用管制規則於案地闢建道路，自民國 103 年 8 月開放使用至民國 106 年底止，僅使用 70 餘天，多數時間均閒置未用，且遲未確定後續管理單位，放任該土地違法狀態久懸未結，未有積極管理作為；又該府於民國 104 年 6 月 22 日徵用契約屆期後，並未重新申請土地使用權同意書、簽訂契約及給予補償費，迄民國 106 年底止該府已無權無償使用逾 2 年半期間，損及原住民權益，經函請儘速查明妥處。據復：規劃將案地恢復原來之使用，以符合該地「農牧用地」之使用地類別，並將辦理歸還土地事宜。

(十七)為照顧弱勢族群，辦理生活物資發放計畫，惟內部管控機制核有疏漏，允宜全面檢討管控流程，以完善控管作業

該府為照顧弱勢族群，減緩其經濟衝擊，對花蓮縣轄列冊低收入戶、中低收入戶及身心障礙者發放三節生活物資，辦理「幸福花蓮」生活物資發放計畫，結算金額為 1,210 萬元，惟查執行情

形，核有：1. 依 106 年度三節物資發放剩餘包數分別為 785 包、1,323 包、949 包，平均每次剩餘約近千包，依契約訂定之白米及裝袋單價計算，則年可節省逾 35 萬之公帑支出，為提升整體社福資源運用效益，允宜研議以實際發放數量驗收結算，以節省公帑；2. 經本室清點各公所繳回領取人通知單及現場補開單或清冊明細之數量，與實際領取生活物資之份數相互勾稽發現，數量未符之異常及清點不易情事，管控機制未臻周延，允宜全面檢討發放流程；3. 部分公所物資驗收及發放過程草率，致物資發放或有超過每人限額，或有發生遺失情事；4. 發放剩餘物資存放幸福實物銀行倉庫，惟提領作業程序未臻周延，致生帳列庫存數量與實際數量不符之情事，經函請查明處理並注意檢討改進。據復：1. 民國 107 年採購契約納入依實際供應之項目及數量結算；2. 加強身份核對，並於發放完畢後，由各公所回報數量發放表；另至各公所清點領取通知單及剩餘數量，發生差異者，由各公所查報差異情形；3. 辦理教育訓練，嗣後並明訂作業流程，以防杜超過限額及發生遺失情事；4. 嗣後完備提領程序，並落實定期清點庫存數量與登錄數量。

(十八)為凝聚部落居民意識，促進部落文化傳承，辦理花蓮縣部落聚會所興建計畫，惟提報獲中央核定補助興建之案件與經費比率偏低，亟需積極研謀改進，以如期達成建設目標

該府為凝聚原住民族部落居民意識，促進部落文化傳承，達到一部落一聚會所目標，提報花蓮縣部落聚會所興建計畫，經行政院同意納入花蓮縣第二期(民國 105-108 年)綜合發展實施方案辦理，匡列計畫經費 2 億 5,789 萬元，計畫期程自民國 106 年 6 月至 108 年 12 月，預定興建完成 32 處部落聚會所。經查執行情形，核有：1. 截至民國 107 年 4 月底止，提報獲原住民族委員會核定補助興建 3 處，興建工程經費合計 2,800 萬元，僅約占計畫經費 2 億 5,789 萬元之 10.86%，其餘 29 處尚待提報中央審查核定；2. 雖於民國 107 年 1 月 22 日成立「花蓮縣第二期綜合發展實施方案-花蓮縣部落聚會所興建計畫」推動小組，惟截至同年 4 月底止，推動小組並未召開相關會議，以協助各鄉(鎮、市)公所解決興建用地取得與申請建造執照等情事，經函請積極研謀改進。據復：1. 已提報 25 處工程或規劃設計案，並於民國 107 年 5 月 21 日函請原住民族委員會儘速核定，俾利儘早執行；2. 已於民國 107 年 5 月 8 日召開第 1 次推動小組會議，就都市計畫土地使用分區個案變更、非都市計畫土地興辦事業計畫送審等用地取得相關問題，共同研商並積極協助解決，後續將定期召開進度檢討會議，以加速部落聚會所之興建。

(十九)為保障民眾通行安全，辦理橋梁檢測維護作業，惟對於橋梁維修比率偏低之改善成效欠佳，及 0206 強烈地震造成花蓮市多座橋梁受損，亟待加強維修或辦理復建

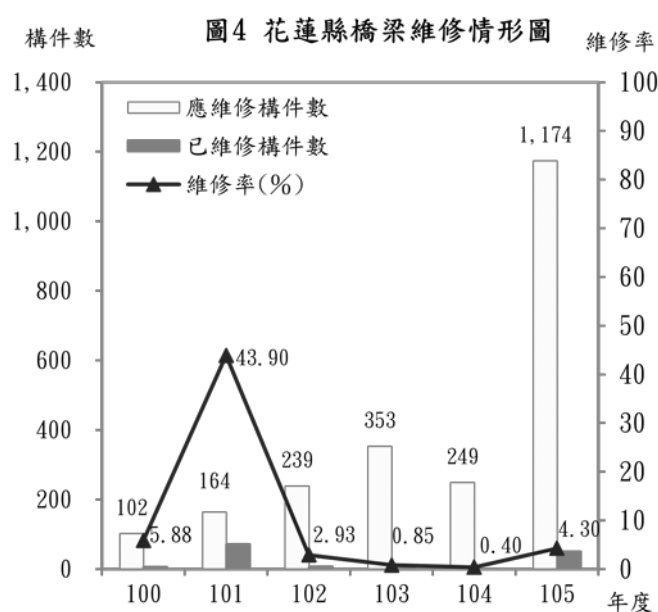
交通部為統合全國公路橋梁資料，建置「臺灣地區橋梁資訊管理系統」供相關單位使用，並

研修公路養護手冊，明定各公路橋梁管理機關每 2 年應針對所轄管橋梁進行一次定期檢測，並應依據劣化嚴重程度等相關評估準則，判定橋梁構件安全狀況，作為維護改善之依據。經查該府辦理情形，核有：1. 依據監察院調查報告，花蓮縣民國 100 至 103 年度之橋梁維修率，分別為 5.88%、43.90%、2.93%、0.85%，維修率偏低。又依據交通部辦理民國 104 年度橋梁維護管理評鑑結果，花蓮縣維修率 0.40%，評等為「亟待改善」；及該部於民國 106 年 7 月 25 日完成之民國 105 年度評鑑報告，花蓮縣應維修構 1,174 件、已維修構 51 件，維修率 4.30%，評等為「待改善」，顯示橋梁維修比率長期偏低(圖 4)；2. 該府轄管橋梁 598 座，近期委託工程技術顧問公司辦理橋梁檢測結果，經建議應儘速或於 1 年內辦理維修改善之

橋梁數量高達 342 座；3. 民國 107 年 2 月 6 日米崙斷層錯動誘發強烈地震，造成七星潭大橋、尚志橋、花蓮市三號橋、菁華橋、中山橋、南濱二號橋、農兵橋等橋梁受損，截至同年 4 月底止，尚待辦理修復等情事，經函請積極研謀改進。據復：1. 本縣橋梁數量眾多且財政困窘，而橋梁修繕補強及重建經費龐大，在經費額度有限情況下，僅針對劣化構件維修急迫性高之老舊橋梁辦理改建，將賡續籌措經費辦理，以提升橋梁維修比率；2. 本年度申請交通部補助亟待改善橋梁之維修補強，辦理林田橋等 12 座橋梁修復，投入經費計 7,201 萬元，將賡續積極申請相關補助計畫辦理維修改善；3. 將依行政院公共工程委員會核定復建經費，積極辦理因地震災害受損之橋梁修復及補強工程，以維護用路人通行安全。

(二十)為提升公有建築物耐震能力，賡續推動公有建築耐震補強工程，惟訂定年度目標值偏低，預計全部完成之時間過長，有待積極研謀改進

行政院前於民國 89 年核定「建築物實施耐震能力評估及補強方案」實施期程至民國 97 年，嗣經兩次修正後延續至民國 107 年，復鑑於「前瞻基礎建設計畫-城鄉建設-公共服務據點整備-公有危險建築補強重建」預計辦理全國 744 棟公有建築物耐震能力詳細評估，900 棟公有建築物耐震補強及 31 棟公有建築物拆除重建，爰於民國 106 年 12 月 28 日再將上揭方案實施期程延長至民國 110 年。經查該府辦理情形，核有：1. 截至民國 107 年 1 月底止，該府列管機關辦公廳舍或村里集會所活動中心，尚未辦理完成補強者，計有「新城分局」等 34 件。依據內政部召開檢討會議內容



資料來源：整理自監察院調查報告及交通部評鑑報告。

略以，該府本年度預計辦理 2 件，實際執行 0 件，民國 107 年度預計辦理 4 件，經費編列約 998 萬元，全部預計完成為民國 114 年，完成時間過長，年度目標值偏低；2. 截至民國 107 年 4 月底止，未依規定邀請相關公會或學術團體組設諮詢小組，以提供建築物所有權人或使用人技術諮詢；3. 本年度未召開相關會議，以控管方案執行情形，並督促或協助相關單位積極辦理等情事，經函請積極研謀改進。據復：經提報前瞻基礎建設計畫之公有危險建築補強重建，獲行政院核定補助耐震補強或重建者，計有花蓮縣守護城鄉警察行政大樓建置等 6 件，將列管積極辦理，另尚未辦理補強者，已函文各目的事業主管機關及鄉(鎮、市)公所，視年度預算逐年優先編列耐震補強經費，以維建築物公共安全。

(二十一)致力提升環境品質，賡續推動花蓮地區污水下水道系統建設計畫，惟用戶接管工程執行進度落後，及水資源回收中心委外營運管理之採購與監督作業未盡周延

該府為改善環境衛生與提升生活品質，賡續推動花蓮地區污水下水道系統建設計畫，第 1、2 期已執行完畢，第 3 期建設期程自民國 104 至 109 年，計畫經費 27 億 1,350 萬餘元，主要項目為接續辦理花蓮市與吉安鄉之分支管網及用戶接管工程。另花蓮地區水資源回收中心於民國 98 年 12 月 1 日委外營運管理，第 1 期已執行完畢，第 2 期契約金額 7,022 萬餘元，履約期限至民國 107 年 12 月 31 日。經查執行情形，核有：1. 吉安鄉北昌村、勝安村污水下水道分支管網及用戶接管第 1、2 標兩件工程，因與承攬廠商終止契約辦理就地結算，或因履約爭議進行調解，而長期停工，致工程執行進度大幅落後，未能如期達成該區域用戶接管目標；2. 訂定投標廠商須具有相當經驗或實績之特定資格，逾越法令規定上限，影響廠商投標權益；3. 未督導廠商訂定東昌污水加壓站緊急溢流設施之標準維護與操作程序，致維護與操作欠缺執行準據；4. 廠商辦理綜合財產保險之保險期間及賠償限額與契約規定未合，影響設施保險之保障權益；5. 未督促廠商依契約規定將水質採樣檢測計畫及毒化物清運計畫送審，營運管理監督作業未盡周延等情事，經函請查明妥處或積極檢討改進。據復：1. 將積極辦理工程就地結算與重新發包作業，及控管工程執行進度，後續並將加強管線套繪與確認管遷施作配合時程，並督導設計監造單位嚴謹掌控工程數量，以確保工程順利推動；2. 嗣後注意依政府採購法令規定訂定投標廠商資格；3. 已訂定東昌污水加壓站緊急溢流設施之標準維護與操作程序；4. 已督促廠商依契約規定辦理綜合財產保險補正保單；5. 已督促廠商依契約規定將水質採樣檢測及毒化物清運計畫送審。

(二十二)為落實推動節能減碳政策，辦理水銀路燈落日計畫，惟因執行期程緊迫而註銷中央補助計畫，後續須自行籌措經費汰換禁用之水銀路燈

該府為落實推動節能減碳政策，獲經濟部能源局核定補助經費 1 億 5,250 萬餘元，辦理水銀

路燈落日計畫，預計以發光二極體(LED)路燈汰換各鄉(鎮、市)公所轄管之水銀路燈 2 萬 1,827 盞。經查執行情形，核有：1. 委託設計執行進度落後，嗣於工程採購招標期間，始因換裝期程緊迫而函請中央補助機關註銷計畫，影響全面汰換水銀路燈為 LED 燈，落實節能減碳政策目標之達成，並肇致設計服務費不經濟支出，及後續須自行籌措經費汰換禁用之水銀路燈；2. 對於經濟部公告自民國 106 年 1 月 1 日起，禁止使用中華民國國家標準(CNS)2658 之高壓水銀燈泡，未本於能源管理法地方主管機關權責，落實督導各鄉(鎮、市)公所確實禁用等情事，經函請積極檢討改進。據復：1. 截至民國 106 年底止，尚有 7,193 盞禁用之水銀路燈需汰換，將持續與各鄉(鎮、市)公所研議討論及尋覓財源，以汰換禁用之水銀路燈為 LED 燈或其他燈具；2. 將依規定落實督導各鄉(鎮、市)公所禁止使用 CNS2658 之高壓水銀燈泡。

(二十三)花蓮縣太陽光電占再生能源發電量之比率，與行政院規劃之全國目標值尚有頗大差距，允宜兼顧發展觀光環境，加強推動再生能源發電，俾利環境永續發展

行政院為集中政府資源聚焦太陽光電設置推動，於民國 105 年 10 月 27 日核定太陽光電 2 年推動計畫，預計至民國 107 年 6 月底增設太陽光電 15.20 億瓦，及後續至民國 114 年達成再生能源發電占總發電量 20%，其中太陽光電占再生能源裝置發電量 70%以上之目標，以落實能源安全、綠色經濟及環境永續之願景，經濟部嗣於民國 105 年 11 月 2 日函請各直轄市、縣(市)政府積極推動。經查該府辦理情形，核有：1. 截至民國 107 年 2 月底止，花蓮縣再生能源裝置發電量 2 億 4,648 萬瓦，約占年度用電量 24 億 9,449 萬瓦之 9.88%，其中太陽光電 228 萬瓦約占再生能源裝置發電量 0.92%，與行政院預計至民國 114 年再生能源發電占總發電量 20%，及太陽光電裝置容量逾整體再生能源裝置容量 70%，存有頗大差距，允宜考量中央推動再生能源政策，並兼顧花蓮縣發展觀光環境，加強推動再生能源發電，適時盤點檢討太陽光電發電設置需求與適宜設施，及確實掌握轄內工業用電大戶及用電量，適機透過訂定自治法規，要求設置一定比例太陽光電設備，以提升再生能源發電量，俾利環境永續發展；2. 建立太陽光電發電設備場所之火災搶救緊急查詢機制，惟未適時更新設置名單及漏列洄瀾之心陽光電城重要發電設施等情事，經函請積極研謀改進。據復：1. 考量花蓮以觀光立縣，倘擴大推動設置恐影響觀光形象，俟地方需求及相關政策配套措施完備下，逐步檢討相關自治法規，再據以辦理；2. 已適時更新設置名單並納入洄瀾之心陽光電城發電設施，以完備緊急查詢機制。

(二十四)辦理促進民間參與公共建設計畫，對於民間機構履約進度落後，未積極督促改善並通知融資銀行，或因可行性評估報告審查效率欠佳，致未能如期公告招商

該府為促進瑞穗地區溫泉產業觀光發展，審核通過辦理「銀山莊渡假會館促進民間參與公共建設計畫(B00)」，民間機構預計投資金額 9 億 4,000 萬元，於民國 98 年 12 月 25 日簽約，原定興建完成期限為民國 102 年 12 月 31 日，嗣經辦理 3 次展期，延至民國 108 年 2 月 28 日。另該府為提供原住民族文物展覽及舞蹈表演活動場所，於民國 97 年間興建完成臺灣原住民族文化館，由原住民行政處經營管理，嗣為引進民間資金、技術與效率，提升經營管理績效，並紓解政府財政壓力，於民國 106 年 3 月 8 日提報「花蓮縣臺灣原住民族文化館促進民間參與公共建設(OT)案前置作業計畫」，經財政部核定補助辦理，計畫經費 65 萬元。經查兩件促參案執行情形，核有：1. 銀山莊渡假會館促參建設計畫，民間機構自民國 105 年 9 月 29 日開工至民國 107 年 4 月底止，長達 1 年 6 個月之施工期間，僅完成基地整地作業，興建工程進度嚴重落後，惟該府未積極督促廠商研提具體改善措施；2. 臺灣原住民族文化館促參建設計畫，前於民國 101 年間經多次招標惟因無廠商投標或廠商資格不符而未能決標，其後復因政策變更而終止委外經營之招標作業，嗣經中央補助經費於民國 106 年度重新辦理，惟因可行性評估報告審查效率欠佳，致計畫執行進度落後，未能如期公告招商等情事，經函請積極檢討改進。據復：1. 已於民國 107 年 5 月 10 日辦理會勘，確認施工進度落後情形，並於同年月 28 日函文通知該投資機構確實依契約執行，嗣後並將加強履約管理作業；2. 爾後加強可行性評估報告審查行政作業效率，並已於民國 107 年 5 月 14 日召開甄審委員會，後續將辦理招商說明會，本次招商宣傳將運用廣告託播、多媒體、記者會與網際網路等多元管道，以吸引民間廠商參與，提升招商成效。

(二十五)為提供便捷公路系統與改善市區道路交通功能，辦理生活圈道路交通系統建設計畫，惟提報獲中央核定補助辦理之建設項目與整體規劃內容差異頗大，未能發揮規劃指導建設之功能

該府為提供便捷公路系統與改善市區道路交通功能，辦理「民國 104 至 107 年生活圈道路交通系統建設計畫」，獲內政部營建署或交通部公路總局核定補助辦理 8 件道路新闢或拓寬工程，計畫經費合計 29 億 1,214 萬餘元，截至民國 106 年底編列預算金額 20 億 6,207 萬餘元。經查執行情形，核有：1. 提報中央獲核定補助辦理之建設項目，與內政部營建署整體規劃花蓮生活圈之預定建設計畫內容差異頗大，允宜於中央主管機關辦理後期整體規劃作業時，審慎研提改善生活圈交通建設之實際需求，以發揮生活圈整體規劃指導建設之功能；2. 部分工程因地上物拆除、地下管線遷移或土地撥用等前置作業未盡周延，致工程執行進度落後，影響預算執行；3. 廠商施作橋墩基礎開挖之圍堰工項，因考量礫石地質條件採單層鋼軌樁擋土方式，與契約圖說規定為雙層鋼板樁不符，惟未於事前依照契約規定辦理變更設計；4. 未依補助執行要點製作結案報告，亦未督促經管機關提報使用

情形及效益分析等情事，經函請查明妥處或注意檢討改進。據復：1. 將於中央主管機關辦理花蓮生活圈道路交通系統之後期整體規劃時，請所轄各公所提供實際道路需求，以發揮生活圈整體規劃功能；2. 嗣後加強辦理地上物拆除及管線遷移與用地取得等各項工程前置作業，並嚴謹控管計畫執行進度；3. 經設計監造單位評估地質後，橋墩基礎開挖改採鋼軌樁擋土方式，並因考量汛期而先行施作，將依契約規定補辦變更設計，爾後注意檢討改進，以確保雙方權益；4. 已提送結案報告書並函請經管機關確實辦理使用情形及效益分析。

(二十六)為降低淹水致災之風險，保障民眾生命財產安全，賡續辦理流域綜合治理計畫，惟未依限辦理水利建造物之定期檢查與缺失改善作業，及部分治理工程執行進度落後

該府為降低淹水致災之風險，保障民眾生命財產安全，辦理「中央政府流域綜合治理計畫第2期」，獲經濟部核定補助辦理8件河川或區域排水之治理或應急工程，計畫經費合計1億9,738萬餘元。經查執行情形，核有：1. 未依規定期限辦理水利建造物之年度定期檢查，及檢查結果列為須立即改善之聯合區域排水系統之護岸崩塌，未於汛期前修補完成；2. 部分工程因申請道路挖掘、地下管線遷移及辦理變更設計，致工程執行進度落後，影響預算執行；3. 允宜依排水管理辦法研訂排水規劃書及排水計畫書之相關作業規定與審查程序，俾利符合法定規模之土地開發義務人，擬具減洪設施之排水規劃及計畫書有所依循，及管理機關之審查有所準據；4. 治理工程之護岸擋土牆因配合現場實際情況，致施作長度較契約規定減少等情事，經函請查明妥處或注意檢討改進。據復：1. 將訂定制式招標文件以加速採購決標作業，並已於汛期前以堆疊沙包或吊放防汛塊方式，保護崩塌之護岸缺口，作為未完工前之應變措施；2. 已邀集相關單位召開會議，積極協調管線遷移事宜，及加強控管變更設計作業，以加速工程執行進度；3. 目前各縣(市)政府均參照「中央管區域排水排水計畫書審查作業要點」辦理，將視排水規劃及計畫書送審案量再行研訂；4. 已依契約規定減列護岸擋土牆項目之契約價金。

(二十七)為營造國中小學校安全健康飲食環境，委外辦理學年度營養午餐，惟採購招標與履約管理作業未臻嚴謹

該府為營造國中小學校安全健康飲食環境，辦理民國105學年度花蓮縣學校營養午餐，預算金額2億1,582萬餘元，分別為第1學期、第2學期學校營養午餐委外辦理等兩件勞務採購案，已於民國106年6月底執行完畢，驗收結算金額合計1億9,348萬餘元。經查執行情形，核有：1. 考量花蓮縣地理狹長等因素採共同投標方式辦理，惟因允許廠商共同投標之家數過高，易致廠商聯合而不為競標之情形，與政府採購法規定意旨未盡相符；2. 未依政府採購法令規定，將後續擴充採

購(第2學期)之決標公告刊登政府採購公報；3. 廠商未依規定將鍋爐設備保養契約與保養紀錄，及水塔清洗、水質檢驗等證明文件送機關備查；4. 廠商以員工團體保險代替雇主意外責任險與契約規定未符等情事，經函請注意檢討改進。據復：1. 民國106學年度已將全縣分為北一、北二、中南、南區等4個區域，並降低允許廠商共同投標之家數，以增加廠商競爭；2. 爾後注意依規定刊登決標公告；3. 民國106學年度已注意督促廠商依契約規定將鍋爐保養等相關文件送審；4. 嗣後注意督促廠商依契約規定辦理保險。

(二十八)各公所辦理原住民保留地管理業務，核有未依規定審查或耽延辦理撤銷增編原住民保留地等未妥情事

依原住民保留地開發管理辦法第2條規定，花蓮縣各鄉鎮市公所為原住民保留地之執行機關，該府則為縣主管機關，應落實原住民保留地之管理，並依相關規定審查核定原住民申請登記耕作權、地上權等，俾保障原住民及國有土地之權益。經查核執行情形，核有：1. 花蓮縣壽豐鄉等8個公所未依規定審核原住民申請設定登記耕作權、地上權(農育權)及無償取得土地所有權之面積，致原住民取得逾最高限額之原住民保留地，復未依規定限期收回及輔導權利人辦理贈與登記等，顯示各該公所長期漠視管理辦法之規定，有悖每人最高限額之意旨；2. 花蓮縣秀林鄉公所辦理原住民保留地改配作業，明知申請人為公職人員關係人且不符受分配對象規定，卻未提出異議仍同意分配並設定登記地上權(農育權)、耕作權，又會勘發現他項權利人無正當理由未自用或繼續使用後，擱置4年餘，始提起塗銷他項權利登記之訴，迄未重新分配予當地居民；3. 花蓮縣壽豐鄉公所民國93年間受理撤銷增編原住民保留地5百餘公頃，未即時釐清其增編前與原土地管理機關簽訂租約情形，且該府亦未列管追蹤督促公所積極妥處，耽擱多年，致部分資料已年久滅失，撤銷申請案多年來僅止於公文往返，尚無審議結果，影響民眾權益，又5百餘公頃國有土地租金長期未收納，亦損及政府權益等未盡職責及效能過低情事。經函請該府查明妥處，並督促積極改善。據復：1. 將辦理研習及不定期舉辦工作檢討會議，促請各公所嗣後確實審核有無超額設定情形，倘有超額設定情事者，儘速辦理限期收回或依規定辦理贈與；2. 督促秀林鄉公所儘速辦理重分配，以保障當地居民之權利；3. 嗣後將定期追蹤辦理進度，並積極檢討癥結原因，避免類案發生延宕。

本室對於以上各項重要審核意見聲復結果及改進措施，已列管繼續注意其後續辦理情形。

七、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國105年度總決算審核報告列重要審核意見計27項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，經核仍待繼續改善者9項、已研謀改善或依改善措施持續辦理者18項(表7)，其中仍待繼續改善者，經再研提審核意見9項通知檢討改善。

表 7 民國 105 年度總決算審核報告所列縣政府主管重要審核意見覆核辦理情形表

重要審核意見標題	說明
仍待繼續改善	
(一) 縣府整體施政滿意度獲高評價，惟年度歲出預算執行保留比率仍高，且部分基本設施補助計畫進度落後。	因歲出預算執行保留比率仍高等，改善成效未如預期或未能依改善措施辦理，業再研提審核意見詳「六、重要審核意見(一)」。
(二) 公共債務未償餘額已下降，惟債務比率仍高於法定債限 60%，且向專戶及基金調借金額居高不下，允宜持續推動開源節流措施，以有效改善財政狀況。	因債務比率仍高於預警門檻等，改善成效未如預期或未能依改善措施辦理，業再研提審核意見詳「六、重要審核意見(二)」。
(三) 一般性補助款各考核項目成績欠佳，並遭致扣減補助款，亟待檢討改善。	因考核項目改善成效未如預期或未能依改善措施辦理，業再研提審核意見詳「六、重要審核意見(三)」。
(四) 為健全內部控制，合理確保達成政府施政目標，陸續頒訂相關規範，惟部分事項未落實辦理，亟待積極研謀改善。	因內部控制制度仍有事項未落實等，改善成效未如預期，業再研提審核意見詳「六、重要審核意見(四)」。
(五) 施政績效管理作業仍未臻完備，允宜賡續檢討改善，以有效達成績效管理之目標。	因績效衡量指標未臻完備等，改善成效未如預期或未能依改善措施辦理，業再研提審核意見詳「六、重要審核意見(五)」。
(六) 縣有房地管理業務未臻周全，清查工作進度落後，土地產籍資料之正確性仍有待加強檢核。	因縣有房地管理改善成效未如預期或未能依改善措施辦理，業再研提審核意見詳「六、重要審核意見(六)」。
(七) 為提高原住民文化館營運績效辦理營運移轉(OT)案，惟未依計畫期程完成即終止契約，衍生不經濟支出。	因原住民文化館營運改善成效未如預期或未能依改善措施辦理，業再研提審核意見詳「六、重要審核意見(二十四)」。
(八) 已督導考核公所辦理原住民保留地業務，惟仍有部分公所未依規定審核致有超額設定他項權利等未妥情事，亟待加強督導公所檢討改善。	因部分公所辦理原住民保留地業務改善成效未如預期或未能依改善措施辦理，業再研提審核意見詳「六、重要審核意見(二十八)」。
(九) 致力提升環境品質辦理花蓮地區污水下水道系統建設計畫，惟用戶接管工程進度落後，兩污水混流造成人孔蓋上衝與污水溢流路面。	因污水下水道系統建設計畫改善成效未如預期或未能依改善措施辦理，業再研提審核意見詳「六、重要審核意見(二十一)」。
已研謀改善或依改善措施持續辦理	
(一) 為實現居住正義，推動青年安心成家住宅計畫，惟因先期規劃作業未臻周妥，致財源規劃及工程執行進度未如預期，亟待澈底檢討並妥擬對策。	
(二) 為保護及永續利用花蓮縣內之溫泉資源，依據溫泉法相關規定擬訂花蓮縣溫泉區管理計畫，惟計畫執行及溫泉資源管理未臻周延，且辦理花蓮縣瑞穗溫泉區開發計畫範圍遲未確定，影響計畫執行。	
(三) 辦理強化校園安全防護機制與建置友善校園環境，仍有部分校安通報事件未於規定時限內通報及校園霸凌事件仍未減少。	
(四) 為保障幼兒受教權益，實施幼兒園基礎評鑑作業及辦理幼兒園檢查作業，惟稽查結果不合格率大幅增加，且未確實複查改善及落實查處作業。	
(五) 為營造健康永續校園環境與健康安全社區，配合教育部全面推動「學校健康促進計畫」，惟學生初檢發現齲齒比率及未矯治人數偏高。	

表 7 民國 105 年度總決算審核報告所列縣政府主管重要審核意見覆核辦理情形表(續)

重要審核意見標題	說明
已研謀改善或依改善措施持續辦理	
(六) 為讓本縣國中小學生體驗生活與文化等多種面向，辦理國中小師生夜市體驗教學暨行銷計畫，惟計畫規劃及執行未臻周妥，未研擬相關配套措施。	
(七) 辦理市區道路使用費計收作業，未確實審查使用人設置管線數量及使用期限，課徵機制尚待檢討改善。	
(八) 為提供青少年教育交流研習活動場所，辦理洄瀾國際文教會館建設計畫，惟未積極釐清相關法令疑義，影響開館營運期程。	
(九) 為解決花蓮市溝仔尾地區易淹水問題，辦理自由街雨水下水道工程，惟因補辦土地撥用程序等諸多因素，致工程執行進度大幅落後。	
(十) 賡續提升校舍耐震能力，辦理中正國小中正樓校舍新建工程，惟未確實依照核定計畫執行，致大幅追加經費及延長計畫期程。	
(十一) 致力打造陽光電城周邊環境及結合東大門夜市發展觀光，辦理人行步道鋪面工程，嗣因石材品質尚有疑慮致迄未能完成驗收作業，惟步道設施已先行開放使用。	
(十二) 辦理鯉魚潭、六十石山纜車及山海劇場等建設計畫可行性評估，尚未研訂纜車相關自治法規，及投資意願問卷調查作業未盡周延。	
(十三) 積極提升施政服務民眾效能，辦理議員所提地方建設建議興辦事項，惟未完整揭露相關執行資訊，及委託各機關辦理採購作業存有諸多缺失。	
(十四) 為確保農地重劃效益，補助鄉(鎮)公所辦理重劃區緊急農水路改善工程，惟未確實監督計畫執行。	
(十五) 為維護濕地生態穩定及多樣性、明智利用溼地資源，辦理重要濕地保育調查、監測、行動及利用計畫，惟未確實依照規定期限辦理完成。	
(十六) 為促進營造業健全發展，辦理營造業管理業務，惟部分營造業負責人或專任工程人員涉有違法兼職，及營造業廠商未確實申報淨值及承攬總額。	
(十七) 為提升公共工程品質，辦理工程施工查核業務，惟未嚴謹規劃查核範圍與方式，及落實執行查核成績丙等案件之檢討機制。	
(十八) 辦理原住民保留地之礦業用地經營管理情形，核有長期遲延審查續租申請，任由具採礦權之民營企業持續採礦。	

八、其他事項

縣政府主管推動施政計畫之執行結果，前經本室查核，依法陳報監察院，嗣經監察院於民國 106 年 7 月 1 日至 107 年 6 月 30 日間糾正者，摘述如次：

花蓮縣政府就亞洲水泥股份有限公司、台灣水泥股份有限公司申請續租轄內礦業用地案先否後准，政策反覆，且處理時程歷時近 6 年，期間任令其等持續採礦收益卻未收取租金，形同「坐在權利上睡覺」，顯有怠失，經監察院糾正。(106.11.15 監察院公報第 3059 期)

參、民政處主管

民政處主管僅有花蓮縣各戶政事務所 1 個單位預算，下有分預算機關 13 個，非營業特種基金單位 1 個，各該單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次：

一、單位決算部分

民政處主管花蓮縣各戶政事務所單位預算所列花蓮縣各鄉(鎮、市)戶政事務所 13 個分預算機關，掌理全縣戶政業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 3 項，包括一般行政、戶政業務、一般建築及設備等重要施政項目。執行結果，3 項工作計畫本年度均依照原訂計畫執行完成。

(二)預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 1,235 萬餘元，經追加預算 1 萬元，合計 1,236 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,121 萬餘元，決算審定數為 1,121 萬餘元，較預算短收 114 萬餘元(9.29%)，主要係服務費收入較預計減少所致。

2. 以前年度歲入轉入數 27 元，決算審核結果，審定實現數為 27 元。

3. 歲出原編列預算數 1 億 3,851 萬餘元，經追加預算 3 萬餘元，合計 1 億 3,855 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 3,354 萬餘元(96.38%)，預算賸餘 501 萬餘元(3.62%)，主要係人事費賸餘及撙節支出。

二、附屬單位決算非營業部分

民政處主管僅花蓮縣政府公共造產基金 1 個作業基金，該基金為調節縣內土石的供應，穩定市場價格，及充裕地方自治財源，以公共造產興辦土石採取事業為其主要業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫係辦理豐坪溪、立霧溪(第 4 期)、馬鞍溪及立霧溪(106 年)等 4 項土石採取及銷售計畫，預計開採總量 100 萬立方米。實施結果，豐坪溪開採計畫因不敷經濟成本經簽准同意撤案；立霧溪(第 4 期)實際開採量較預計量增加；馬鞍溪因疏濬計畫審查延至民國 107 年，尚無法進行疏濬工程；立霧溪(106 年)於民國 106 年 9 月開工，復於同年 10 月間因風災致疏濬區淹水停止疏濬，致實際疏濬量較預計減少；另本年度增辦壽豐溪土石採取及銷售計畫，係壽豐溪匯流口因豪大雨造成民國 105 年

度已完成疏濬區域回淤，嗣獲經濟部水利署第九河川局同意重新辦理疏濬計畫。綜上，因豐坪溪土石開採計畫撤案及馬鞍溪疏濬計畫延期，肇致實際開採數較預計數減少。

(二)餘絀之審定

總收入決算審定數 1 億 581 萬餘元，較預算數減少 8,149 萬餘元，總支出決算審定數 1 億 1,036 萬餘元，較預算數減少 7,664 萬餘元，審定本期短絀 454 萬餘元，與預算列賸餘 30 萬元，相距 484 萬餘元，主要係本年度疏濬工程進度未如預期，致土石銷貨收入較預計減少所致。

三、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 105 年度總決算審核報告所列重要審核意見，計調增土石採取景觀維護特別稅，雖已達開源成效，惟造成土石採取特別稅課支出驟增，影響公共造產基金營運 1 項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，已研謀改善。

肆、教育處主管

教育處主管包括花蓮縣家庭教育中心、花蓮縣立體育場等 2 個機關，掌理各項家庭教育推廣，及推動各項體育活動等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 6 項，下分工作計畫 6 項，包含辦理各項家庭教育推廣活動、志工人力資源開發及培訓、家庭教育諮詢及輔導、體育場地租借及推動各項體育活動等重要施政項目，其中已執行完成者 5 項，尚在執行者 1 項，係花蓮縣立棒球場草皮整修工程尚未完工，需保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 1,035 萬餘元，經追減花蓮縣家庭教育中心預算 106 萬餘元，合計 928 萬餘元。決算審核結果(表 1)，審定實現數 1,070 萬餘元，決算審定數為 1,070 萬餘元，較預算超收 141 萬餘元(15.25%)，主要係出借場地設施件數增加。

表 1 教育處主管歲入決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機 關 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數			審定數與預算數比較增減	
		實 現 數	應 收 保 留 數	合 計	金 額	%
合 計	9,288	10,704	—	10,704	1,416	15.25
花蓮縣家庭教育中心	4,431	4,431	—	4,431	0.9	0.02
花蓮縣立體育場	4,857	6,272	—	6,272	1,415	29.14

2. 歲出原編列預算數 4,416 萬餘元，經追減預算 115 萬餘元(家庭教育中心追減 114 萬餘元、花蓮縣立體育場追減 0.6 萬元)，並因花蓮縣立體育場所轄縣立游泳池暑期工讀生職業傷害補償費用事由，經動支第二預備金 1 萬餘元，合計 4,302 萬餘元。決算審核結果(表 2)，審定實現數 3,961 萬餘元(92.06%)，應付保留數 62 萬餘元(1.44%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 4,023 萬餘元，預算賸餘 279 萬餘元(6.50%)，主要係各計畫賸餘款及人事費賸餘。

表 2 教育處主管歲出決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機 關 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數			審定數與預算數比較增減	
		實 現 數	應付保留數	合 計	金 額	%
合 計	43,029	39,611	620	40,232	- 2,796	6.50
花蓮縣家庭教育中心	9,337	7,844	—	7,844	- 1,492	15.98
花蓮縣立體育場	33,692	31,766	620	32,387	- 1,304	3.87

3. 以前年度歲出轉入數 821 萬餘元。決算審核結果，審定實現數 821 萬餘元(100%)。

伍、文化局主管

文化局主管僅有花蓮縣文化局 1 個機關單位，掌理縣內文化建設、推展社會教育及文化活動等業務，以提高國民生活水準。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 3 項，包含維護文化設施與設備、提升館舍設備設施使用效用、推動閱讀風氣、加強文化生活藝術美學、推動文化建設、推動文化資產保存、維護、活化與再利用及宣導設置公共藝術等重要施政項目。又上開 3 項工作計畫，其中已執行完成者 1 項，尚在執行者 2 項，主要係拉庫拉庫流域布農族舊社調查研究暨故事地圖建構計畫、花蓮縣縣定古蹟建築專業服務中心設立計畫、花蓮縣考古文化館修繕工程及花蓮縣縣定古蹟檢察長宿舍再利用工程等尚未完成，需保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 7,608 萬餘元，經追加預算 8,404 萬餘元後，合計 1 億 6,013 萬元。決算審核結果，修正增列應收數 22 萬餘元，主要係增列慶修院委外經營之權利金收入及委託兩廳院售票之門票收入；審定實現數 9,248 萬餘元，應收保留數 6,377 萬餘元，主要係花蓮縣考古文化館修繕工程及花蓮縣歷史建築光復鄉大豐村古厝修復再利用計畫等尚未完成，致上級政府計畫型補助款尚未撥入，合計決算審定數為 1 億 5,625 萬餘元，較預算短收 387 萬餘元(2.42%)，係上級政府補助款依實際執行情形撥款所致。

2. 以前年度歲入轉入數計 3,187 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 2,694 萬餘元(84.54%)，減免數 164 萬餘元(5.16%)，係上級政府補助款依實際執行情形撥款所致；應收保留數 328 萬餘元(10.29%)，係花蓮縣縣定古蹟檢察長宿舍修復再利用工程尚未完成，致上級政府計畫型補助款尚未撥入。

3. 歲出原編列預算數 1 億 8,349 萬餘元，經追加預算 1 億 224 萬餘元，合計為 2 億 8,573 萬餘元。決算審核結果，審定實現數 1 億 6,953 萬餘元(59.33%)，應付保留數 1 億 301 萬餘元(36.05%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明，合計決算審定數為 2 億 7,254 萬餘元，預算賸餘 1,319 萬餘元(4.62%)，主要係文教活動撙節經常性支出、人事費實際數較預計數減少及採購標餘款等。

4. 以前年度歲出轉入數 7,569 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 5,246 萬餘元(69.31%)，減免數 93 萬餘元(1.24%)，係計畫實際執行之結餘款；應付保留數 2,229 萬餘元(29.45%)，主要係民國 105 年度花蓮縣公共圖書館優質化計畫—文化局圖書館環境改善工程案，尚在執行中，需保留下年度繼續執行。

(三)重要審核意見

1. 推動文化建設以提升民眾生活品質，惟資本門預算保留比率偏高，部分補助計畫進度落後

該局為推動文化建設以提升民眾生活品質，本年度資本門「一般建築及設備」科目項下編列預算 1 億 1,633 萬餘元，執行結果，實現數 2,672 萬餘元，應付歲出保留數 8,633 萬餘元，保留比率約 74.21%，較前 1 年度同科目之保留比率 45.33%，高出甚多。按該局本年度歲出保留明細表所載，保留轉入下年度繼續執行者計 9 案(表 1)，經查花蓮縣縣定古蹟玉里社殘蹟規劃設計、拉庫拉地景修復試作計畫

表 1 本年度資本門計畫或工程保留明細表

單位：新臺幣元、%

計畫名稱	採購發包 (預算)數	實現數	應付保留數	保留比率
花蓮縣縣定古蹟玉里社殘蹟規劃設計	1,221,000	-	1,221,000	100.00
花蓮縣考古文化館展示設計暨局部室內裝修統包工程	26,182,000	292,970	25,889,021	98.89
拉庫拉庫流域布農族傳統營建技術傳習暨佳心舊社地景修復試作計畫	2,928,000	-	2,928,000	100.00
花蓮縣指定古物解說牌建置計畫	508,600	-	508,600	100.00
花蓮縣考古文化館修繕工程	44,931,231	286,231	44,645,000	99.36
花蓮縣縣定古蹟檢察長宿舍修復再利用工程	6,950,000	2,196,452	4,753,548	68.40
106 年博物館與地方文化館發展計畫運籌機制評估與規劃設計監造案	1,900,000	6,512	1,893,488	99.66
補助鳳林鎮公所、豐濱鄉公所、瑞穗鄉公所辦理 106 年度花蓮縣公共圖書館優質化計畫環境改善案	9,000,000	5,400,000	3,600,000	40.00
花蓮縣定古蹟新城神社舊址規劃設計	894,000	-	894,000	100.00

資料來源：整理自花蓮縣文化局本年度歲出保留明細表。

庫溪流域布農族傳統營造技術傳習暨佳心舊社地景修復試作計畫、花蓮縣指定古物解說標示牌建置計畫、花蓮縣定古蹟新城神社舊址規劃設計等 4 案，本年度未有實現數，計畫執行進度落後，其落後原因係工程規劃設計中、或施工中尚未完工、計畫前置作業欠妥、或提報送審作業遲延等，致未能於年度內完成，經函請該局檢討改善。據復：將督促廠商依預定進度加強執行，並進行進度管控，以增進施政效能。

2. 辦理圖書館環境改善工程以提供更完善之閱讀空間，惟未及時督促設計監造廠商依契約規定代辦依法應申請之建築許可，致延宕後續工程進行

該局為提供更完善之閱讀空間辦理優質化計畫-文化局圖書館環境改善工程案，計畫經費 1,700 萬元。經查本案屬「花蓮縣(105-108 年)綜合發展實施方案」計畫，經行政院於民國 104 年 11 月 2 日核定，並由教育部同意補助辦理。按該計畫期程自行政院核定之日起至民國 105 年 12 月 31 日，預計規劃更新該局圖書館全棟 3 個樓層之廁所、管線、燈光、冷氣及安全系統，並加強 2 至 3 樓服務空間之動線改善與配置。經查本案之委託設計及監造技術服務案自民國 105 年 7 月 22 日發包後，預計於民國 106 年 4 月 30 日完成施工，惟該局對於本案施作之建築物事前未周詳評估，且未及時督促設計監造廠商依契約規定代辦依法應申請之建築許可，致承商遲未依契約提出室內裝修審查申請，延宕後續工程之進行，經函請該局檢討改善。據復：該局已於民國 107 年 5 月 9 日發函終止契約，並將另起新案接續完成，預計於民國 107 年 12 月前完成工程發包。

3. 為發展地方藝文特色代管松園別館，惟委外經營收入尚不足支應相關支出，委外經營成效不佳

松園別館坐落於花蓮縣民勤段 1364 地號等 2 筆國有土地，管理單位為國軍退除役官兵輔導委員會臺東農場(下稱臺東農場)，於民國 100 年 4 月 2 日委託該局代管，並由該輔導委員會花蓮農場(因組織精簡，於民國 102 年 11 月 1 日，併入臺東農場)與該局簽訂「松園賓館整建再利用委託經營契約書」，委託期間至民國 108 年 4 月 1 日止。按該契約第 8 條有關權利金或分益金規定，該局在委託經營期間如因實際營運需求欲委外經營，所收受被委託經營給付之權利金或分益金，應給付 50% 予花蓮農場。該局為發展地方藝文特色代管松園別館並再委外經營管理，經統計該局收取民國 102 至 106 年度松園別館委外經營之權利金及經營回饋金合計 594 萬餘元，惟每年專案辦理該園區營運管理之各項費用合計 588 萬餘元，及各年度繳付臺東農場之權利金合計 305 萬餘元(表 2)，累計收支相抵產生短絀達 300 萬餘元，顯示該局代管園區營運所投入之人力及各項管理費用，除無法

為縣庫增加收入，每年尚須投入經費支應，委外經營成效不佳，經函請研謀改善。據復：已與臺東農場討論未來合作方式，並將以不虧損的基礎下討論未來的合約。

表 2 松園別館委託經營收支情形表

單位：新臺幣元

年度	收 入		支 出		短絀
	定額權利金	經營回饋金	專案營運管理費用	繳付臺東農場權利金	
102	424,000	30,526	1,149,546	315,263	1,010,283
103	600,000	691,775	1,176,105	645,888	530,218
104	600,000	860,102	1,434,910	730,051	704,859
105	600,000	795,447	1,289,405	697,723	591,681
106	600,000	741,140	837,462	670,570	166,892
合 計	2,824,000	3,118,990	5,887,428	3,059,495	3,003,933

資料來源：整理自花蓮縣文化局提供資料。

4. 花蓮縣各鄉鎮市立圖書館之經營管理未臻周妥，允宜強化公共圖書資源服務品質及流通性，俾利提升縣內圖書館使用成效與閱讀風氣

花蓮縣公共圖書館家族以花蓮縣文化局圖書館書目資料庫為中心，與各鄉鎮市圖書館形成書香服務家族，為縣內民眾規劃及提供閱讀資源，建立花蓮縣公共圖書館平臺。花蓮縣 13 個鄉鎮市立圖書館經營管理情形，經查核有：(1)部分鄉鎮市圖書資料管理之制度規章未臻健全；(2)民眾申請各鄉鎮市圖書館借書證數量，占花蓮縣總人口數比例偏低，部分鄉鎮市更未達 2 成；(3)部分鄉鎮圖書館借閱冊數占館藏冊數比例偏低，亟待檢討提升圖書流通率；(4)部分鄉鎮市圖書館未定期辦理館藏清點及報廢作業；(5)部分鄉鎮圖書館專業人員配置不足，影響圖書業務之推動，經函請該局督促研謀改善。據復：已函請各鄉鎮市立圖書館提出說明及檢討改善因應對策，並列入年度公共圖書館評鑑考核依據。

本室對於以上各項重要審核意見聲復結果及改進措施，已列管繼續注意其後續辦理情形。

(四)上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 105 年度總決算審核報告列重要審核意見 3 項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，經核均已研謀改善或依改善措施持續辦理(表 3)。

表 3 民國 105 年度總決算審核報告所列文化局主管重要審核意見覆核辦理情形表

重要審核意見標題
已研謀改善或依改善措施持續辦理
(一)文化館委外經營管理情形逐步完善，惟未落實監督管理機制，經營成效亟待提升。
(二)積極鼓勵藝文工作者、文創人才自主學習，以提升創作能力，惟辦理提升全民文創培力暨花蓮魅力展現計畫執行情形仍未臻周妥。
(三)積極整合舊東線鐵道相關文物及保存花蓮舊市區經濟發展歷史，辦理鐵道藝術網絡跨域計畫，惟執行情形仍未臻周妥。

陸、農業處主管

農業處主管計有普通公務機關 2 個，營業基金單位 1 個，各該單位決算及附屬單位決算營業部分之審核情形如次：

一、單位決算部分

農業處主管包括花蓮縣動植物防疫所、花蓮縣水產培育所等 2 個單位預算機關。掌理轄內動、植物防疫，及養殖漁業技術推廣與河川生態保育等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 6 項，下分工作計畫 6 項，包括落實豬瘟、口蹄疫、畜犬狂犬病等疫苗注射政策、輔導豬場防疫消毒及監測豬瘟與口蹄疫等疫情、水產與草食等動物疾病防治、農產品病蟲害防治、寵物登記與收容認養、動物用藥品、獸醫師等管理、養殖漁業技術推廣與河川生態維護輔導，及公立動物收容所興辦事業等重要施政項目。其中已執行完成者 5 項，尚在執行者 1 項，主要係公立動物收容所遷建工程委託規劃設計及監造案，尚在履約中，需保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 3,205 萬餘元，經追減預算 1,878 萬餘元，合計 1,327 萬餘元。決算審核結果(表 1)，審定實現數 1,284 萬餘元，應收保留數 10 萬餘元，主要係花蓮縣動植物防疫所之各項罰鍰尚待收繳，合計決算審定數為 1,295 萬餘元，較預算短收 31 萬餘元(2.39%)，係因花蓮縣動植物防疫所行政罰鍰案件較預計減少，及行政院農業委員會補助辦理改善政府動物管制收容設施計畫，依實際執行情形撥款所致。

表 1 農業處主管歲入決算審定簡表

機關名稱	預算數	決算審定數			決算審定數與預算數比較增減	
		實現數	應收保留數	合計	金額	%
合計	13,271	12,848	104	12,953	- 317	2.39
花蓮縣動植物防疫所	13,069	12,598	104	12,702	- 366	2.80
花蓮縣水產培育所	202	250	—	250	48	24.01

單位：新臺幣千元

2. 以前年度歲入轉入數 89 萬餘元，審核結果，審定實現數 15 萬餘元(17.41%)，減免數 8 萬元(8.98%)，主要係花蓮縣動植物防疫所行政罰鍰案件，依訴願決定註銷保留數所致；應收保留數 65 萬餘元(73.61%)，主要係行政罰鍰案件尚未收繳數，需保留繼續催收。

3. 歲出原編列預算數 7,595 萬餘元，經追減預算 1,806 萬餘元，合計 5,788 萬餘元。決算審核結果(表 2)，修正減列實現數 18 萬餘元，係花蓮縣水產培育所以業務費核銷補助民間團體款項，審定實現數 4,882 萬餘元(84.34%)，應付保留數 116 萬餘元(2.02%)，保留原因詳「(一)計畫實

施之查核」說明，合計決算審定數為 4,999 萬餘元，預算賸餘 789 萬餘元(13.64%)，主要係花蓮縣動植物防疫所與花蓮縣水產培育所實際進用員額較少等所致。

表 2 農業處主管歲出決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	預算數	決算審定數			決算審定數與預算數比較增減	
		實現數	應付保留數	合計	金額	%
合計	57,887	48,823	1,168	49,991	- 7,895	13.64
花蓮縣動植物防疫所	48,015	40,920	1,168	42,088	- 5,926	12.34
花蓮縣水產培育所	9,872	7,903	-	7,903	- 1,968	19.94

4. 以前年度歲出轉入數 199 萬餘元，決算審核結果，應付保留數 199 萬餘元(100%)，係愛狗樂園及公立動物收容所興建工程設計及監造案，因履約爭議，截至本年底止尚有待給付費用，需保留繼續執行。

二、附屬單位決算營業部分

農業處主管之營業基金僅花蓮縣肉品市場股份有限公司 1 個單位，其設置目的係調節豬肉產銷、縮短產地與消費地價格差距，並改進屠宰技術及屠宰作業，貫徹肉品衛生檢查制度等，使生產者與消費者均獲共同利益為主要業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，實施結果，毛豬代宰與毛豬拍賣計畫，係因未按過去產銷營運實績為基礎，估測產銷目標值，致未能達成預期目標；另冷藏運輸主要係因屠體需求量下降，致實際營運量未達預期目標。

(二)盈虧之審定

總收入決算審定數 4,365 萬餘元，較預算減少 194 萬餘元，總支出決算審定數 4,147 萬餘元，較預算減少 341 萬餘元，審定稅後純益為 217 萬餘元，較預算增加 146 萬餘元，約 203.61%，主要係本年度基於使用者付費精神調漲場地使用費收費基準，及撙節印刷及裝訂費、使用材料費及用品消耗費用等營業成本及營業費用，致年度純益較預算增加。

三、重要審核意見

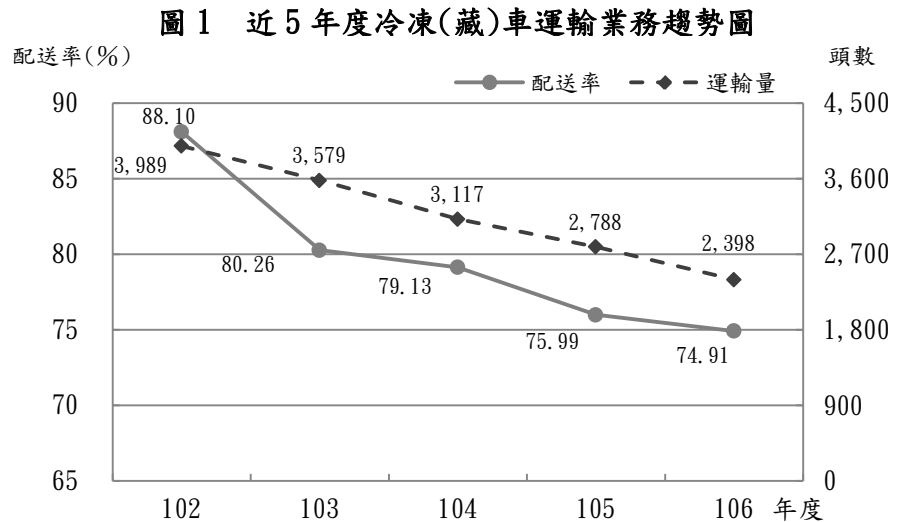
(一)花蓮縣肉品市場股份有限公司冷凍(藏)運輸業務量急遽萎縮，允宜積極拓展營運通路，以發揮設備使用效能

該公司為改善毛豬屠體品質，及維護食品安全之目的，於民國 98 年起增設冷凍(藏)車運輸業

務，惟前經本室分別於民國 103 至 105 年連續 3 年查核發現，冷凍(藏)運輸業務量呈現萎縮狀況，經數度函請研謀改善，雖獲允諾將研謀宣導承銷商與消費者之屠體保鮮觀念，改善舊有販售及消費習慣，以達購置冷凍(藏)運輸車之目標，惟本年度預計辦理冷凍(藏)頭數 4,300 頭，執行結果，較預計減少 1,902 頭，約減幅 44.23%；再經分析近 5 年執行結果，冷凍(藏)運輸車配送屠體之比率，仍呈現下滑趨勢(圖 1)，嗣經

研析，該公司冷凍(藏)運輸僅侷限於光豐農會與保證責任花蓮縣肉品運銷合作社委託代宰之冷藏屠體，顯示冷凍(藏)運輸通路，仍有改善空間，經函請積極研謀具體改善措施，以提升計畫執行成效。

據復：將積極研商營運衰退原因並拓展通路，以期提高產銷營運量。



資料來源：整理自花蓮縣肉品市場股份有限公司民國 102 至 106 年附屬單位決算報告。

(二)縣屬營業基金人員甄試方式、應考資格、應試科目、成績計算與錄取標準等規則尚待訂定，以落實依法聘用人員

依國營事業管理法規定，政府獨資經營者，稱國營事業，國營事業人員之進用，應以公開甄試方法行之，其甄試，以筆試為原則，其甄試方式、應考資格、應試科目、成績計算與錄取標準等事項，由國營事業主管機關定之。另依「花蓮縣肉品市場股份有限公司人員工作規則」(現花蓮縣農產運銷股份有限公司人員工作規則)規定，公司職員出缺時，以公開招考為原則。經查花蓮縣肉品市場股份公司於本年度聘用人員，未以公開招考及徵求甄試方法為之；又花蓮縣政府迄未依國營事業管理法訂定事業聘用人員甄試方式、應考資格、應試科目、成績計算與錄取標準等事項，供縣屬營業基金遵循，經函請該府研謀具體改善措施。據復：將儘速研擬另訂之，以符人事相關規定。

本室對於以上各項重要審核意見聲復結果及改進措施，已列管繼續注意其後續辦理情形。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 105 年度總決算審核報告列重要審核意見 3 項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，經核仍待繼續改善者 1 項、已研謀改善或依改善措施持續辦理者 2 項(表 3)，其中仍待繼續改善者，經再研提審核意見 1 項通知檢討改善。

表 3 民國 105 年度總決算審核報告所列農業處主管重要審核意見覆核辦理情形表

重要審核意見標題	說明
仍待繼續改善	
花蓮縣肉品市場股份有限公司整體營運量逐年下降，允宜積極瞭解原委，研提具體改善措施。	因冷凍(藏)運輸業務，仍核有諸多缺失，改善成效未如預期，業再研提審核意見詳「三、重要審核意見(一)」。
已研謀改善或依改善措施持續辦理	
(一) 為尊重生命共體，達成零撲殺任務，自籌經費辦理流浪犬隻終身安養之愛狗樂園興建計畫，惟未就土地、法律等辦理可行性評估，並妥擬因應措施，且未適當與當地部落有效溝通，致計畫中止，造成公帑不經濟支出。	
(二) 為提升收容動物設施水準，辦理動物收容所遷建工程，惟因興建地點一再變更，未能及早確定用地，影響計畫執行進度。	

柒、地政處主管

地政處主管計有普通公務機關 3 個；非營業特種基金單位 2 個，各該單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次：

一、單位決算部分

地政處主管包括花蓮、鳳林及玉里等地政事務所共 3 個單位預算機關。掌理花蓮縣轄區內之土地和建物登記與測量、地目變更、地價管理、編製土地現值表及非都市土地使用編定與管制工作等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 9 項，下分工作計畫 9 項，包括一般行政、地政事務、一般建築及設備等重要施政項目。執行結果，9 項工作計畫，均能依照原訂計畫執行完成。

(二)預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 8,518 萬餘元，決算審核結果(表 1)，審定實現數 8,596 萬餘元，應收保留數 1 萬餘元，主要係行政罰鍰案件尚未收繳數需保留繼續催收；合計決算審定數 8,597 萬餘元，較預算超收 79 萬餘元(0.93%)，主要係玉里地政事務所規費收入較預計增加所致。

表 1 地政處主管歲入決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	預算數	決算審定數			決算審定數與預算數比較增減	
		實現數	應收保留數	合計	金額	%
合計	85,181	85,962	12	85,975	794	0.93
花蓮縣花蓮地政事務所	66,424	66,433	—	66,433	9	0.01
花蓮縣鳳林地政事務所	7,460	7,060	1	7,061	- 398	5.34
花蓮縣玉里地政事務所	11,297	12,469	10	12,480	1,183	10.48

2. 以前年度歲入轉入數 1 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 599 元，應收保留數 1 萬餘元 (96.04%)，主要係玉里地政事務所行政罰鍰案件尚未收繳，需保留繼續催收所致。

3. 歲出原編列預算數 1 億 9,543 萬餘元，經追加花蓮、鳳林、玉里地政事務所預算 501 萬餘元，合計 2 億 44 萬餘元。決算審核結果(表 2)，審定實現數 1 億 8,521 萬餘元(92.40%)，預算賸餘 1,523 萬餘元(7.60%)，主要係各地政事務所人事費賸餘，及花蓮地政事務所財物採購結餘款。

表 2 地政處主管歲出決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	預算數	決算審定數			決算審定數與預算數比較增減	
		實現數	應付保留數	合計	金額	%
合計	200,445	185,214	—	185,214	- 15,230	7.60
花蓮縣花蓮地政事務所	111,389	103,723	—	103,723	- 7,665	6.88
花蓮縣鳳林地政事務所	38,166	36,392	—	36,392	- 1,773	4.65
花蓮縣玉里地政事務所	50,890	45,098	—	45,098	- 5,791	11.38

二、附屬單位決算非營業部分

地政處主管包括花蓮縣政府實施平均地權基金、花蓮縣政府市地重劃基金等 2 個作業基金，平均地權基金係依據「花蓮縣實施平均地權基金設置管理要點」所規定之基金運用範圍辦理各項管理業務；市地重劃基金係依據「平均地權條例」及「市地重劃實施辦法」之規定，辦理各期市地重劃區抵費地管理及標售等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

本年度實施平均地權基金預計辦理市地重劃區抵費地管理 1 項業務，實施結果，市地重劃區抵費地標售案，因景氣不佳暫緩辦理，致計畫未能如期達成。市地重劃基金本年度主要辦理第 13 期市地重劃區開發之相關業務及第 8 期市地重劃區標售作業，實施結果，第 13 期市地重劃區開發之相關業務及第 8 期市地重劃區標售作業，尚能依計畫執行。

(二)餘絀之審定

前述平均地權基金及市地重劃基金本年度總收入決算審定數 840 萬餘元，較預算數增加 779 萬餘元；總支出決算審定數 389 萬餘元，較預算數增加 258 萬餘元；決算審定餘絀 450 萬餘元，較預算增加 520 萬餘元(表 3)，主要係市地重劃基金第 8 期市地重劃標售作業，於本年度標售完成所致。

表 3 地政處主管非營業特種基金餘絀審定簡表

單位：新臺幣千元

基金名稱	預算數	決算審定數	決算審定數與預算數比較增減	
			金額	%
作業基金	- 701	4,507	5,208	—
花蓮縣政府實施平均地權基金	- 253	73	326	—
花蓮縣政府市地重劃基金	- 448	4,434	4,882	—

三、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 105 年度總決算審核報告所列重要審核意見，計第六期市地重劃區尚有抵費地迄未完成標售，允應妥擬標售期程並積極辦理抵費地標售 1 項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，經核依改善措施持續辦理。

捌、地方稅務局主管

地方稅務局主管僅有花蓮縣地方稅務局 1 個機關，主要職掌為辦理地方各項稅捐稽徵業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 3 項，包括落實各稅稽徵、加強欠稅清理、處理違章及行政救濟案件暨納稅服務等重要施政項目，執行結果，均依照原訂計畫執行完成。另依財政部辦理本年度稅捐稽徵機關稽徵業務考核「稅收績效類」及「租稅教育及宣導」，該局考評成績分列丙組之第 3 名及第 1 名。

(二)預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 31 億 1,462 萬餘元，經追加預算 40 萬元，合計 31 億 1,502 萬餘元。決算審核結果，修正增列應收數 1 億 8,209 萬餘元，係增列地價稅及特別稅課之已開徵案件，因納稅義務人提起行政救濟，至會計年度終了仍未徵起之應收數；審定實現數 31 億 6,873 萬餘元，應收保留數 2 億 3,574 萬餘元，主要係各稅未徵起數需保留繼續催收，合計決算審定數為 34 億 448 萬餘元，較預算超收 2 億 8,946 萬餘元(9.29%)，主要係土地增值稅、特別稅等各項稅課超收所致。

2. 以前年度歲入轉入數 1 億 4,559 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 8,454 萬餘元(58.07%)，減免數 1,352 萬餘元(9.29%)，主要係逾徵收、執行期間及核課期限依法辦理註銷；應收保留數 4,752 萬餘元(32.64%)，主要係各稅未徵起數需保留繼續催收。

3. 歲出原編列預算數 1 億 4,753 萬元，經追加預算 145 萬餘元，合計 1 億 4,898 萬餘元。決算審核結果，審定實現數為 1 億 4,064 萬餘元(94.40%)，預算賸餘 834 萬餘元(5.60%)，主要係人事費賸餘、補助或委辦計畫經費結餘及撙節支出。

4. 以前年度歲出轉入數 43 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 37 萬餘元(85.99%)，減免數 6 萬餘元(14.01%)，主要係土地稅稽徵業務覈實支用之結餘款。

(三)重要審核意見

1. 欠稅清理作業仍待加強辦理，以維租稅公平

該局欠稅清理情形，核有：(1)本年度及以前年度開徵數計 415,448 件、金額 47 億 5,388 萬餘元，執行結果，徵起 371,164 件、金額 43 億 4,560 萬餘元(含實徵數、減免註銷數、逾徵收期、逾執行期及逾核課期限數)，徵起件數及金額之比率分別為 89.34%、91.41%，經比較近 3 年徵起件數及金額之比率，兩者均逐年下降，欠稅清理績效仍待提升(圖 1)；(2)截至民國 106 年 12 月底止，取得各年度執行(債權)憑證總數計 18,591

件，金額 1 億 1,192 萬餘元，經再移送強制執行而徵起之件數 565 件，金額 249 萬餘元，占總件數及總金額分別為 3.04%、2.23%，較民國 105 年度之 5.51%、4.47%下降，顯示執行憑證再移送強制執行之成效亦待提升，經函請注意檢討改進。據復：(1)持續落實執行「防止新欠清理舊欠工作計畫」、「巨額欠稅清理

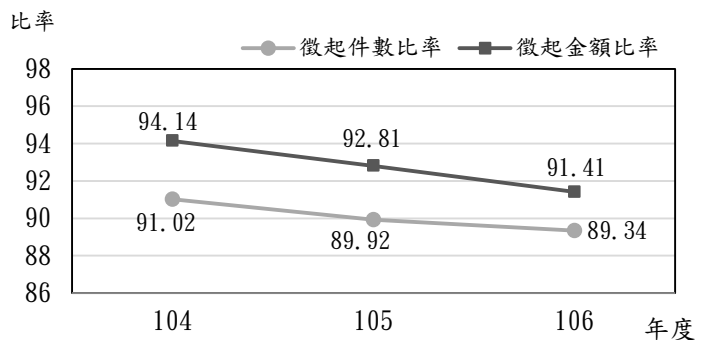
執行計畫」及「特殊原因欠稅清理計畫」等，並積極辦理繳款書送達及欠稅案件取證作業；(2)訂有「執行(債權)憑證清查工作計畫」，確實執行(債權)憑證之清理，以提升再移送執行徵起成效。

2. 稅收徵績較上年度為佳，惟尚待擴大取得各機關課稅資料，以掌握稅收

該局辦理地價稅、房屋稅及特別稅課等稅目之開徵查定金額，均較上年度為佳，惟查徵課作業，核有：(1)地價稅部分：A. 部分土地未依稅地種類代號課徵地價稅；B. 已出租或遭占用之鄉鎮市有土地，未依規定課徵地價稅；C. 部分土地經花蓮縣政府列管設有臨時工廠登記或未登記工廠，惟其地價稅按工業用地稅率、自用住宅優惠稅率或按田賦課徵；D. 部分土地違反區域計畫法及都市計畫法，經花蓮縣政府裁處確定，地價稅卻按田賦課徵。(2)房屋稅部分：A. 部分房屋經花蓮縣政府列管設有臨時工廠登記或未登記工廠，惟其房屋稅未按營業用稅率課徵，或廠房登記面積超過該房屋按營業用稅率課徵房屋稅之面積，或查無稅籍資料；B. 花蓮縣環境保護局列管花蓮縣地下儲槽系統申報案件之油槽，查無房屋稅稅籍資料；C. 核准設置之加油站，惟其房屋稅部分未按營業用稅率課徵，或有增設洗車、公共廁所或倉庫等情事，經函請查明處理。據復：(1)已補徵地價稅 219 件，金額計 87 萬餘元；(2)已補徵房屋稅 50 件，金額計 219 萬餘元，嗣後並加強蒐集各機關之課稅資料，俾憑查定課徵。

本室對於以上各項重要審核意見聲復結果及改進措施，已列管繼續注意其後續辦理情形。

圖1 近3年度地方稅徵起情形趨勢圖



資料來源：整理自花蓮縣地方稅務局提供資料。

(四)上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 105 年度總決算審核報告列重要審核意見 2 項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，經核仍待繼續改善者 1 項、已依改善措施持續辦理者 1 項（表 1），其中仍待繼續改善者，經再研提審核意見 1 項通知檢討改善。

表 1 民國 105 年度總決算審核報告所列地方稅務局主管重要審核意見覆核辦理情形表

重要審核意見標題	說明
仍待繼續改善	
部分稅目之稅籍及使用情形清查作業良好，惟稽徵作業仍有未盡周妥之處，亟待積極辦理並研謀改善。	因稽徵作業執行情形，仍核有未盡周妥之處，業再研提審核意見詳「(三)、重要審核意見 2」。
已依改善措施持續辦理	
徵收礦石開採特別稅以增裕自有財源，惟未能掌握礦業權者開採礦石時所產生表土等廢捨石之銷售量，致有短徵情事，亟待研議改善。	

玖、警察局主管

警察局主管計有普通公務機關及非營業特種基金單位各 1 個，各該單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次：

一、單位決算部分

警察局主管僅有花蓮縣警察局 1 個機關，掌理縣內公共秩序維護，保護社會安全，防止一切治安危害發生，及淨化治安環境等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 3 項，包括強化警察組織落實警勤工作、辦理交通安全執法、淨化治安環境、推動社區警政服務工作、整建基層辦公廳舍及更新警用設備等重要施政項目。上開 3 項工作計畫，其中已執行完成者 1 項，尚在執行者 2 項，主要係各協力民力(民防人員、義勇警察、山地義勇警察、交通義勇警察及巡守隊)服裝採購案及委託辦理廳舍耐震能力詳細評估技術服務採購案尚未辦理完成，需保留繼續執行。本年度經內政部警政署評核，獲「106 年特種情務情報業務協調訪問」評列優等、「106 年加強重要節日安全維護工作」交通順暢項目評列丙組第 1 名、「106 年上半年各警察機關查捕逃犯工作績效」評列第 1 等次、「106 年度防情通信設施檢核督考」評列乙組第 1 名等項優良成效。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 3,190 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 3,164 萬餘元，應收保留數 251 萬餘元，主要係行政罰鍰案件尚未收繳，需保留繼續執行，合計決算審定數為 3,415 萬餘元，較預算超收 224 萬餘元(7.05%)，主要係因違反道路交通管理處罰條例、社會秩序維護法，及毒品危害防制條例等裁罰案件，及保管拖吊車輛案件較預計增加所致。

2. 以前年度歲入轉入數 953 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 101 萬餘元(10.68%)，減免數 3 萬餘元(0.41%)，係部分裁罰案件因違規人死亡或涉公共危險罪註銷罰鍰所致；應收保留數 847 萬餘元(88.91%)，主要係行政罰鍰案件尚未收繳數及酒駕逾期未領車輛之保管費等，需保留繼續催收。

3. 歲出原編列預算數 18 億 1,899 萬餘元，經追加預算 1,569 萬餘元，並因加強重要節日安全維護工作慰問及補助巡守大隊辦理中秋慰勞活動事由，經動支第二預備金 375 萬餘元，合計 18 億 3,844 萬餘元。決算審核結果，審定實現數 17 億 7,281 萬餘元(96.43%)，應付保留數 658 萬餘元(0.36%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明，合計決算審定數為 17 億 7,940 萬餘元，預算賸餘 5,904 萬餘元(3.21%)，主要係人事費賸餘及各項設備採購案之結餘款。

4. 以前年度歲出轉入數 1,025 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 903 萬餘元(88.11%)，減免數 86 萬餘元(8.45%)，係各項採購案之結餘款；應付保留數 35 萬餘元(3.44%)，主要係 105 年度爆閃式 LED 警示燈財物採購案因履約爭議調解中，致尚未檢據核銷。

二、附屬單位決算非營業部分

警察局主管僅花蓮警光會館 1 個作業基金，係依據「警察機關警光山莊及會館管理辦法」設置該基金，其設置目的在提供員警正當休閒活動場所，以收取清潔服務費方式期自給自足及永續營運。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

本年度業務計畫係以服務全國警察機關同仁、協勤民力及其眷屬暨與警察機關業務相關單位人員，休憩、住宿及餐飲服務為主要業務，實施結果，客房住房量較預計減少。

(二)餘絀之審定

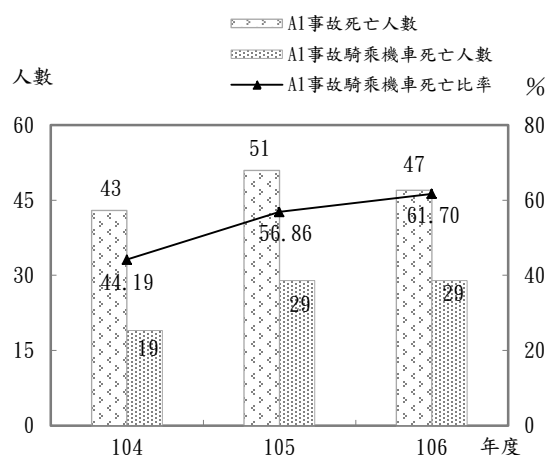
總收入決算審定數 785 萬餘元，較預算數減少 284 萬餘元，總支出決算審定數 780 萬餘元，較預算數減少 287 萬餘元，審定本期賸餘 5 萬餘元，較預算數增加 3 萬餘元，約 191.08%，主要係撙節支出所致。

三、重要審核意見

(一)為提供安全友善之交通環境，執行各項交通事故防制作為，惟騎乘機車之交通事故致死比率有增加趨勢，允宜研謀善策以有效降低事故發生

該局為提供安全友善交通環境，執行各項交通事故防制作為，惟查花蓮縣本年度 A1 類(造成人員當場或 24 小時內死亡)道路交通事故死亡 47 人，其中騎乘機車死亡 29 人，約占 61.70%，較 104 年度 A1 類交通事故死亡 43 人，其中騎乘機車死亡 19 人所占之比率 44.19%，上升 17.51 個百分點(圖 1)；另鑑於機車騎士及附載乘客發生交通事故致死原因多數以頭部傷害為主要原因，按內政部警政署統計查詢網資料所示，該局民國 106 年度取締機車類交通違規案件，其中騎乘機車未戴安全帽者計 2,481 件，較民國 105 年度 2,273 件，增加 208 件，騎乘機車未戴安全帽有增加趨勢，經函請研謀善策以有效降低事故發生。據復：將持續加強辦理交通安全教育宣導，以強化機車駕駛人對於使用路權及安全騎乘觀念，減少機車事故發生。

圖 1 花蓮縣 A1 交通事故騎乘機車死亡統計



資料來源：整理自花蓮縣警察局提供資料。

(二)為提高員警執勤效率配置 M-Police 行動警察，惟警用行動載具部分新增功能使用次數偏低及帳號管理權限作業未臻周妥

警政署為強化警政良善治理，提升打擊犯罪效率與宣示維持治安決心，並提高員警執勤效率推動 M-Police 行動警察建置案。該局警用行動載具使用成效及管理作業情形，經查核有：1. 警政署為擴增 M-Police 功能運用，新設有「即時相片比對」、「車牌辨識」、「警政即時通」，及「家戶訪查」等功能，惟上開功能使用次數偏低；2 已退休、亡故或現職人員異動，未覈實依規定填具「M-Police 行動設備管理權限申請表」等情事，經函請注意檢討改善。據復：將加強宣導及利用機會辦理各項教育訓練，以提升警用行動載具使用成效，並加強管理帳號權限作業。

(三)考量駐地安全整併或裁撤分駐派出所，惟部分已裁撤分駐派出所廳舍閒置未再利用，亟待研謀改善以提升使用效能

該局近年來考量駐地安全問題，將花蓮縣分駐派出所設置地點重新檢討並加以調整整併或裁撤部分分駐派出所。經查新城及玉里分局經管已裁撤之分駐派出所辦公廳舍，除北三棧安檢所、洛韶派出所、

慈恩派出所、舊合歡派出所、崙山派出所、太平派出所及長良派出所等，目前提供巡守隊、地球科學研究院、卓溪鄉公所、退警協會等單位使用，其餘廳舍皆呈閒置狀態(表 1)，欠缺具體活化再利用計畫，為使閒置公有設施及土地能落實活化再利用，以提升使用效能，經函請研謀改善。據復：將持續加強閒置廳舍安全維護及管理作為，並適時提供予需公務(共)使用之各行政機關或政府立案之公益團體，以活化廳舍再利用。

表 1 已裁撤分駐派出所辦公廳舍使用情形表

經管單位	廳舍名稱	目前使用現況
新城分局	沙東漁港駐在所	閒置
	三棧安檢所	閒置
	北三棧安檢所	三棧巡守隊借用
	順安安檢所	閒置
	板下安檢所	閒置
	和仁安檢所	閒置
	和中安檢所	閒置
	和平檢查哨	閒置
	神祕谷檢查哨	閒置
	洛韶派出所	地球科學研究院借用
	慈恩派出所	地球科學研究院借用
	舊合歡派出所	地球科學研究院借用
玉里分局	崙山派出所	崙山社區發展協會借用
	太平派出所	卓溪鄉公所借用
	清水派出所	閒置
	石平派出所	閒置
	長良派出所	退警協會(南區)借用
	學田派出所	閒置
	松浦派出所	義勇警察玉里中隊借用

資料來源：整理自花蓮縣警察局所屬新城、玉里分局提供資料。

(四)槍械彈藥管理作業未臻覈實，允應加強改進

該局每年為槍械彈藥管理，編列員警法令教育訓練費用、槍械每日清點檢查紀錄簿與領用登記簿印刷費用，及督導稽查、裝備檢查、財產盤點等差旅費。該局所屬分局槍械彈藥管理情形，經查核有：槍械彈藥領用及歸還未覈實登記，或領槍證領用與收回之登記未臻覈實，或未詳實登載庫存彈藥之收入與發出紀錄，及槍櫃未能容納編裝全部武器彈藥，甚有部分槍櫃未予以上鎖等未妥情事，經函請注意檢討改善。據復：已函所屬分局加強宣導切實依規定辦理，並請督導人員確實督導查核；持續逐年編列預算或善用結餘款辦理槍櫃汰換。

本室對於以上各項重要審核意見聲復結果及改進措施，已列管繼續注意其後續辦理情形。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 105 年度總決算審核報告列重要審核意見 4 項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，經核仍待繼續改善者 1 項、已研謀改善或依改善措施持續辦理者 3 項(表 2)，其中仍待繼續改善者，經再研提審核意見 1 項通知檢討改善。

表 2 民國 105 年度總決算審核報告所列警察局主管重要審核意見覆核辦理情形表

重要審核意見標題	說明
仍待繼續改善	
道路交通事故件數及肇事率上升，允應落實道路交通事故防制作為。	該局為提供安全友善之交通環境，執行各項交通事故防制作為，惟騎乘機車之交通事故致死比率有增加趨勢，業再研提審核意見詳「三、重要審核意見(一)」。
已研謀改善或依改善措施持續辦理	
(一) 辦理毒品查緝業務尚具成效，惟毒品濫用情形越趨嚴重，允宜積極研謀良策加強犯罪預防。	
(二) 辦理交通違規及違規停車，舉發與處理作業缺失情形雖已略有改善，惟仍有未臻周妥情事。	
(三) 建置之錄影監視系統，經內政部警政署評核成績進步，惟利用錄影監視系統查獲刑事案件數卻下降；影像調閱作業規定及財產管控機制亦待檢討。	

拾、消防局主管

消防局主管僅有花蓮縣消防局 1 個機關，主要職掌為依法指揮監督所屬各分隊執行預防火災、災害搶救、緊急救護任務等，以保障縣民生命財產安全。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 4 項，包含行政管理、消防業務、充實設備、辦公廳舍整建等重要施政項目，其中已經執行完成者 2 項，尚在執行者 2 項，主要係全國消防資訊系統暨網際網路設備維護案、消防局大樓增建及消防文史展示區暨防災體驗區工程案等尚未完成，需保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 6,096 萬餘元，經追減預算 136 萬餘元，合計 5,960 萬餘元。決算審核結果，審定實現數 5,845 萬餘元，應收保留數 63 萬餘元，主要係行政罰鍰案件未收繳數需保留繼續催收；合計決算審定數為 5,909 萬餘元，較預算短收 50 萬餘元(0.85%)，主要係上級補助款依計畫實際執行數撥款及廢舊物資出售收入數較預計數減少。

2. 以前年度歲入轉入數 2,170 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,296 萬餘元(59.72%)，減免數 5 萬餘元(0.26%)，應收保留數 868 萬餘元(40.02%)，主要係行政院補助辦理「花蓮縣災害應變效能提升計畫」，上級補助款依執行進度核撥。

3. 歲出原編列預算數 4 億 6,979 萬餘元，經追加預算 1,736 萬餘元，並因辦理壽豐分隊廳舍增建工程規劃設計費、瑞穗分隊廳舍遷建土地撥用補償費案及致贈志工與外勤留守同仁之三節禮盒等事由，經動支第二預備金 280 萬餘元，合計 4 億 8,996 萬餘元。決算審核結果，審定實現數 4 億 8,557 萬餘元(99.10%)，應付保留數 74 萬餘元(0.15%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 4 億 8,632 萬餘元，預算賸餘 364 萬餘元(0.74%)，主要係人事費賸餘、撙節支出及業務計畫覈實支用之結餘。

4. 以前年度歲出轉入數 5,016 萬餘元。決算審核結果，審定實現數 4,165 萬餘元(83.02%)；減免數 1,344 元(0.003%)，係民國 105 年常年訓練服裝案減價收受；應付保留數 851 萬餘元(16.98%)，主要係花蓮縣災害應變效能提升計畫及萬榮救助技能訓練場建高低塔規劃設計案等尚未履約完成。

(三)重要審核意見

1. 列管應設置消防安全設備場所，逐年成長，惟辦理消防安全設備檢查業務未臻周妥

該局依據消防法等相關規定辦理消防安全設備檢查，並督促各類場所確實設置消防安全設備及有效維護，列管應設置消防安全設備場所，由民國 101 年底 2,132 家，逐年增加至民國 106 年底

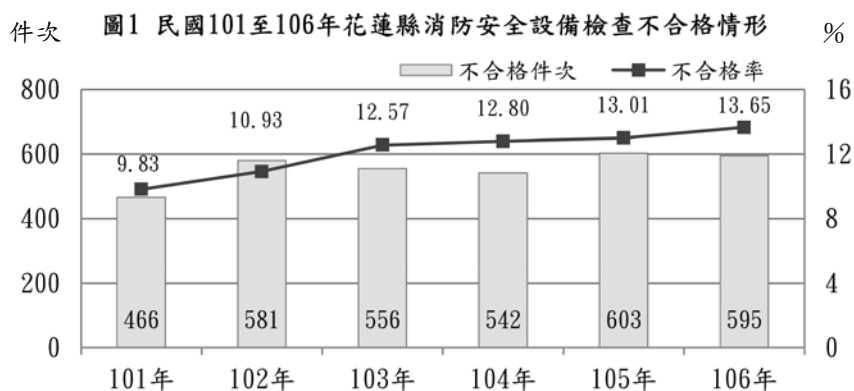
2,285 家，增幅約 7.18%，惟經查核其業務執行結果，核有：(1)部分應實施消防安全設備檢查之場所漏未列管，或部分場所已逾規定期限尚未實施消防安全設備檢查；(2)依內政部消防署統計資料顯示，花蓮縣消防安全設備檢查不合格率由民國 101 年 9.83%逐年上升至民國 106 年之 13.65%(圖 1)，允宜加強列管不合格場所；(3)消防安全設備檢(複)查不合格之限期改善展延規定未臻嚴謹，致限期改善期限過於寬鬆，

或逾該局所訂最長改善期限，不利督促場所積極改善；(4)消防安全設備檢查違法案件未視違規情節輕重，均以輕微違規之最低金額裁處，難以達到阻卻違規效果等未妥情事，經函請研謀改進措施或檢討相關規定。據復：(1)未列管場所將於確認後依規定列管檢查，另針

對超過檢查期限之分隊加強要求清查，並督飭各分隊注意檢查時間，以免延誤；(2)針對不合格場所，將要求轄區分隊列為重點場所，並作為業務督導重點；(3)刻正進行修正展延規定事宜，並將加強審核機制，依場所實際須改善項目，覈實審查給予展延日數；(4)將依照場所違規情節及次數，於法令授權裁處基準內衡酌予以加重處罰，以收阻卻違規之效。

2. 消防水源管理作業未臻確實，允宜加強落實相關作業

該局辦理消防水源管理作業，截至民國 106 年底止，列管消防栓 3,875 支(地上式 549 支，地下式 3,326 支)，係由各分隊人力執行水源查察工作，並以自行建置之消防水源管理系統管理查察及報修等業務，經查核結果，核有：(1)允宜妥為運用內政部消防署所建置全國消防水源系統管理消防水源，並全面建置完整圖資，落實管理機制；(2)未針對轄內水源每月全面檢查或檢查後未登錄水源管理系統，不利消防水源之管理；(3)部分消防水源查察紀錄表與登錄水源管理系統資料不符；(4)部分消防水源損壞或埋沒等久未修復；(5)每月報表列管新增或移除數量與次月份列管數不符，且該局列管水源與自來水事業單位公告數量、位置均有差異，管理未臻嚴謹等情事，經函請研謀改進措施。據復：(1)將依內政部消防署所訂之水源資料表範例格式，辦理水源資料之上傳及進行系統介接；(2)將於局務月報中要求未落實檢查之分隊主管提出說明，並列入績效考核評比項目，且於民國 108 年消防水源業務督導計畫中訂定獎懲方案；(3)將持續要求相關單位於新增或移除消防栓時應以公文通報，並訂定水源查察記錄表與水源管理系統間資料之勾稽時程，以有效管理水源業務；(4)針對台灣自來水公司維護之一般消防栓及各鄉、鎮公所維護之簡易自來水消防栓，分別



資料來源：整理自內政部消防署統計資料。

研議報修會勘機制及消防栓故障認定共識；(5)將請台灣自來水公司提供消防栓詳細資料後，匯入水源管理系統清查列管。

本室對於以上各項重要審核意見聲復結果及改進措施，已列管繼續注意其後續辦理情形。

(四)上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 105 年度總決算審核報告列重要審核意見 3 項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，經核均已研謀改善或依改善措施持續辦理(表 1)。

表 1 民國 105 年度總決算審核報告所列消防局主管重要審核意見覆核辦理情形表

重要審核意見標題
已研謀改善或依改善措施持續辦理
(一)辦理災害防救深耕計畫，以提升基層災害防救能力，惟地區災害防救計畫亟待重新檢討，並積極督促各公所落實災害防救工作。
(二)消防人力、車輛及救災裝備等仍有待加強，以厚植及提升救災救護能量。
(三)推廣裝設住宅用火災警報器，以強化居家火災預警機制，惟安裝率未達消防署預計目標值，且低於全國平均值，允宜積極運用多元宣導管道加強宣導。

拾壹、衛生局主管

衛生局主管計有普通公務機關 2 個，非營業特種基金單位 1 個，各該單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次：

一、單位決算部分

衛生局主管包含花蓮縣衛生局及花蓮縣慢性病防治所等 2 個機關，掌理全縣公共衛生，包括醫政管理、藥物食品衛生管理、保健業務、疾病防制、公共衛生檢驗、加強心理健康等業務，以維護縣民健康。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 5 項，下分工作計畫 5 項，包括加強衛生教育、辦理各項保健、預防接種、公共營業場所衛生稽查、許可查驗、食品抽驗、精神疾病防治及特殊族群處遇工作、偏遠及山地鄉巡迴醫療服務、加強慢性病預防與治療等重要施政項目，執行結果，均依照原訂計畫執行完成。另依衛生福利部辦理本年度「地方衛生機關業務考評」，該局考評成績列第 4 組之第 2 名。

(二)預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 8,095 萬餘元，經追加預算 81 萬餘元，合計 8,177 萬餘元。決算審核結果(表 1)，審定實現數 7,916 萬餘元，應收保留數 56 萬餘元，主要係行政罰鍰案件尚未收繳數需保留繼續催收；合計決算審定數為 7,973 萬餘元，較預算短收 204 萬餘元(2.50%)，主要係補助款依計畫實際執行數撥款及乳房攝影巡迴車權利金收入減少。

表 1 衛生局主管歲入決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機 關 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數			審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
		實 現 數	應 收 保 留 數	合 計	金 額	%
合 計	81,775	79,169	562	79,731	- 2,043	2.50
花 蓮 縣 衛 生 局	81,774	79,169	562	79,731	- 2,042	2.50
花蓮縣慢性病防治所	1	0.04	—	0.04	- 0.9	95.60

2. 以前年度歲入轉入數，為花蓮縣衛生局轉入 238 萬餘元，決算審核結果，審定實現數為 69 萬餘元(29.17%)；減免數 4 萬元(1.68%)，係撤銷行政罰鍰案件；應收保留數 164 萬餘元(69.16%)，主要係違規罰款繼續保留催收。

3. 歲出原編列預算數 3 億 8,040 萬餘元，經追減預算 192 萬餘元，合計 3 億 7,848 萬餘元。決算審核結果(表 2)，審定實現數 3 億 5,647 萬餘元(94.19%)，預算賸餘 2,200 萬餘元(5.81%)，係人事費賸餘、各項計畫賸餘款及補助經費結餘。

表 2 衛生局主管歲出決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機 關 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數			審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
		實 現 數	應 付 保 留 數	合 計	金 額	%
合 計	378,481	356,476	—	356,476	- 22,004	5.81
花 蓮 縣 衛 生 局	372,273	350,663	—	350,663	- 21,609	5.80
花蓮縣慢性病防治所	6,208	5,813	—	5,813	- 394	6.36

二、附屬單位決算非營業部分

衛生局主管僅花蓮縣醫療循環基金 1 個作業基金，辦理簡易醫療門診及體檢業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

營運計畫主要辦理一般門診醫療及體檢業務，預計數 153,300 人次。實施結果，實際數 165,063 人次，增加 11,763 人次，約 7.67%，主要係部分衛生所門診人次實際數較原預計增加。

(二)餘絀之審定

總收入決算審定數 10,749 萬餘元，較預算增加 1,564 萬餘元，總支出決算審定數 10,370 萬餘元，較預算增加 1,456 萬餘元，審定本期賸餘 378 萬餘元，較預算增加 107 萬餘元，主要係門診醫療收入增加所致。

三、重要審核意見

(一)積極營造高齡友善城市之願景，辦理老人免費健康檢查計畫，惟執行未臻周延

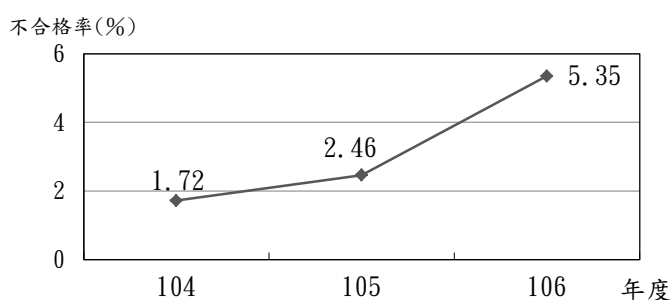
該局積極營造高齡友善城市之願景，辦理老人免費健康檢查計畫，本年度服務人數逾 8 千餘人。

惟經查執行情形，核有：1. 部分受補助健康檢查對象之資格或有年齡未滿 55 歲者，或有未具中華民國身分者，或有未設籍花蓮縣等情；2. 該項計畫受限經費限制，3 年來(民國 104 年至 106 年)受惠之長者占符合接受健檢人口數之比率僅約 1 成 9，接受健檢服務者之使用率有待提升；3. 部分合作醫療院所(衛生所)檢查項目之異常個案未追蹤完成複診率較高，允宜加強輔導民眾完成複診；4. 近 3 年(民國 104 年至 106 年)執行結果，核有健康檢查對象未符資格情事，允宜設計積極管控機制，使有限資源妥適運用，經函請查明妥處並確實檢討改善。據復：1. 發函請各篩檢單位查明繳還未符資格者款項；2. 以電話通知、寄發明信片、網站及粉絲團等公告相關篩檢資訊，以達宣導長者健檢之目的；3. 為達早期篩檢及早期治療目的，將於民國 107 年修正與合作醫療院所簽訂合約書之異常個案追蹤完成複診率不得低於 75%之計算方式；4. 已與系統廠商接洽聯繫，希能在有限經費下儘早規劃查核管控系統。

(二)花蓮縣食品業者完成登錄家數確認率位居全國第 2 名，惟食品衛生安全管理作業仍有未臻周妥之處

花蓮縣食品業者完成登錄家數 8,966 家，確認率 99.7%，位居全國第 2 名。惟該局辦理食品衛生安全管理作業，經查核有：1. 部分業者未依食品業者登錄辦法規定於每年 7 月按時申報確認登錄內容，其中尚有已逾 3 年尚未申報確認之情事；2. 已使用電子憑證網路傳輸方式申請登錄，惟有業者因登錄內容未完全，致未取得登錄字號，允宜儘速輔導改善；3. 部分業者違反食品安全衛生管理法之規定，僅以輔導改善，未令其限期改正及追蹤後續改善情形；4. 經廢止餐飲衛生管理優良標章，未依規定副知衛生福利部食品藥物管理署，或未及時更新網站相關資訊；5. 執行食品抽驗計畫，民國 104 至本年度抽查件數各為 1,452 件、1,543 件、1,384 件，不合格件數各為 25 件、38 件、74 件，不合格比率分別為 1.72%、2.46%、5.35%(圖 1)，食品抽驗不合格比率逐年提高；另依餐飲衛生管理分級評核制度辦理餐飲業評核及不定期追蹤查核作業，民國 105 及本年度稽查件數各為 2,275 件、3,355 件，其中限期改善加計輔導改善之件數各為 1,266 件、2,185 件，占稽查件數之比率分別為 55.65%、65.13%，顯示部分食品業者仍未重視食品安全及餐飲衛生之重要性，允宜持續加強食品衛生安全之檢驗及稽查工作，以有效降低違規案件，保障民眾飲食安全及衛生等情事，經函請確實檢討改善。據復：1. 將積極輔導業者完成申報確認事宜；2. 已輔導業者依程序完成登錄作業；3. 辦理稽查檢討會，要求落實輔導改善及限期改善作為，並追蹤業者後續改善情形；4 副知衛生福利部食品

圖1 近3年度花蓮縣食品抽驗不合格情形趨勢圖



資料來源：整理自花蓮縣衛生局提供資料。

藥物管理署，另爾後於核發標章證書上敘明，業者因店名變更、廚房廢止等，其標章為無效並廢止；
5. 民國 107 年度持續推動高風險產品抽驗，並採取滾動式輔導及抽驗方式，以降低業者不合格比率。

(三)積極協助精神疾病患者獲得妥善之精神醫療照顧，惟管控作業未盡落實，允宜加強督導考核機制

該局積極協助精神疾病患者獲得妥善之精神醫療照顧，辦理加強精神疾病防治與心理衛生工作計畫，經查執行情形核有：1. 領有精神障礙手冊且符合鑑定診斷碼之個案，尚未納列收案對象，允應確實釐清個案是否須納列收案對象，並依精神疾病患者社區家訪要點規定辦理；2. 運用戶役政資訊系統死亡登記資料檔勾稽結果，核有個案人員已死亡，惟尚未依家訪要點結案；3. 各鄉鎮市衛生所未依家訪要點訪視頻率進行訪視，其中甚有逾期訪視比率偏高情事，如所屬新城鄉衛生所民國 106 年 2 月份逾期未訪視之比率高達 17.41%，花蓮市衛生所民國 106 年 11、12 月份逾期未訪視之比率亦高達 17.4%、18.02%等，經函請檢討改善。據復：1. 後續依個案所在地，由各鄉鎮市衛生所收案管理；2. 通知公衛護理師於精神照護管理系統銷案；3. 將持續努力，並向中央爭取更合理之人力及管理為目標。

(四)收受實物捐贈之內部控制作業程序未臻確實

該局收受實物捐贈，經查內部控制作業程序，核有：1. 收據未依規定註明相關內容，且承辦科室亦未經內部審核人員及單位主管簽核，僅加蓋承辦科相關人員職章，即交付捐贈人；2. 為協助捐贈者完成捐贈作業，經統計各單位需求數量，惟查部分需求單位非屬花蓮縣政府暨所屬機關學校，卻由該局出具接受實物捐贈之收據；3. 僅以電話查詢各需求單位是否收受物資，並無相關書面資料可稽，且未確認收受數量；4. 受贈財物或有留存各衛生所門診使用，或有經醫師看診確認個案，即逕行贈送個案使用，受贈財物管理使用未有規範；5. 未依物品管理手冊規定辦理登帳，且未定期檢查存管數量並作成盤點紀錄等情事，經函請檢討改善。據復：1. 嗣後加強內部控管程序；2. 日後逕由各該單位出具接受實物捐贈收據；3. 已請收受物資單位補簽收程序，爾後將以公文函送收受物資收據，以確認收受內容及數量無誤；4. 已制訂受贈財物管理使用規範；5. 補登物品帳冊，另移撥至各衛生所者，後續由各衛生所補登帳及隨時檢查收發、存管數量，並實施盤點作成紀錄。

本室對於以上各項重要審核意見聲復結果及改進措施，已列管繼續注意其後續辦理情形。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 105 年度總決算審核報告列重要審核意見 4 項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，經核仍待繼續改善者 2 項、已研謀改善或依改善措施持續辦理者 2 項(表 3)，其中仍待繼續改善者，經再研提審核意見 2 項通知檢討改善。

表 3 民國 105 年度總決算審核報告所列衛生局主管重要審核意見覆核辦理情形表

重要審核意見標題	說明
仍待繼續改善	
(一) 辦理食品衛生管理業務，考評成績良好，惟食品抽驗及登錄作業仍未盡周延。	因食品衛生安全管理作業執行情形，仍核有未臻周妥之處，業再綜合研提審核意見詳「三、重要審核意見(二)」。
(二) 積極辦理精神疾病患者照護作業，惟管控追蹤未盡落實，允宜加強督導考核機制。	因精神疾病患者照護作業執行情形，仍核有管控作業未盡落實之處，業再綜合研提審核意見詳「三、重要審核意見(三)」。
已研謀改善或依改善措施持續辦理	
(一) 積極辦理強化藥癮者追蹤輔導處遇及毒品防制計畫，惟新收案藥癮人數及國中施用毒品人數逐年增加，允宜檢討改善。	
(二) 結核病發生率逐年降低，防治略具成效，惟確定病例發生率及死亡率均高於全國平均值，防治業務仍待積極辦理持續改善。	

拾貳、環境保護局主管

環境保護局主管計有普通公務機關及非營業特種基金單位各 1 個，各該單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次：

一、單位決算部分

環境保護局主管僅花蓮縣環境保護局 1 個機關，掌理全縣環境保護業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 3 項，包括辦理環境影響評估、環保教育、環境品質監測、公害防治、廢棄物處理、環境衛生管理、水污染防治及檢測、環保科技園區營運管理等重要施政項目，又上開 3 項工作計畫，其中已執行完成者 1 項，尚在執行者 2 項，主要係花蓮縣垃圾轉運設施興建計畫(垃圾轉運費部分)已向補助機關請款，惟尚未獲撥經費；花蓮縣全方位動起來資源回收推動計畫、花蓮縣資源回收推動與宣導活動計畫、花蓮縣海洋環境海底(漂)垃圾清除處理暨海洋環境教育宣導計畫、及花蓮縣土壤及地下水污染調查及查證工作計畫等尚未完成驗收；花蓮縣垃圾轉運監督稽查評估計畫、補助花蓮市公所辦理環保示範園區延續計畫、水肥投入站興建計畫等執行中，需保留至下年度繼續執行。另經行政院環境保護署本年度地方環保機關推動土壤及地下水污染整治工作、河川污染整治與海洋污染防治、資源回收工作等業務評鑑考評結果，分別評列「特優」、「優等」及「銀質獎」。

(二)預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 2 億 3,280 萬元，經追加預算 1,573 萬餘元，合計 2 億 4,853 萬餘元。決算審核結果，審定實現數 2 億 1,659 萬餘元，應收保留數 3,449 萬餘元，主要係垃圾轉運設施興建與垃圾轉運焚化處理計畫、花蓮市清潔隊環保示範園區計畫上級補助款尚未核撥及廢棄物清除處理費尚未收繳，需保留繼續催收，合計決算審定數為 2 億 5,109 萬餘元，較預算超收 256 萬餘元(1.03%)，主要係鄉鎮市公所繳納一般廢棄物處理費較預計數增加所致。

2. 以前年度歲入轉入數 6,922 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 5,797 萬餘元(83.74%)，減免數 2,296 元，主要係原處分適用法令錯誤，另為適法之處理所致；應收保留數 1,125 萬餘元(16.26%)，主要係行政罰鍰案件尚未收繳數需保留繼續催收，及花蓮市清潔隊環保示範園區計畫上級補助款尚未核撥所致。

3. 歲出原編列預算數 3 億 700 萬餘元，經追加預算 1,382 萬餘元，合計 3 億 2,083 萬餘元。決算審核結果，審定實現數 2 億 6,039 萬餘元(81.16%)，應付保留數 3,339 萬餘元(10.41%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明，合計決算審定數為 2 億 9,379 萬餘元，預算賸餘 2,703 萬餘元(8.43%)，主要係人事費賸餘、委託宜蘭縣利澤垃圾焚化廠處理北區五鄉市垃圾處理費及轉運焚化處理之監督稽查暨效能評估計畫之經費結餘。

4. 以前年度歲出轉入數 6,743 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 6,075 萬餘元(90.10%)，減免數 10 萬餘元(0.15%)，主要係各項計畫之契約扣款；應付保留數 657 萬餘元(9.75%)，係花蓮市清潔隊環保示範園區計畫(二期工程)尚未檢據核銷及花蓮縣北區區域性垃圾轉運設施興辦事業計畫書及環境影響說明書委託技術服務等執行中，需保留下年度繼續執行。

二、附屬單位決算非營業部分

環境保護局主管僅花蓮縣環境保護基金 1 個特別收入基金。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

本年度業務計畫主要有辦理空氣污染防制計畫、環境教育計畫、水污染防治計畫及一般廢棄物清除處理計畫等 4 項。實施結果，其中空氣污染防制計畫及環境教育計畫 2 項較預計數增加，主要係因行政院環境保護署補助辦理低碳生活及產業生產設置計畫、環境教育專案計畫等，補助款增撥所致；水污染防治計畫則因環境檢驗儀器、發電機具維護費、檢測用品等依實際需求支用，及玉水圳人工溼地莫蘭蒂颱風災害損害復原計畫未辦理完竣，致實際數較預計減少；另一般廢棄物清除處理計畫則因各公所退還誤徵事業單位或家戶以外產源重複收費案件實際數較預計減少。

(二)餘絀之審定

決算審核結果，審定本期賸餘 567 萬餘元，與預算短絀相距 1,653 萬餘元，主要係行政院環境保護署補助計畫及配合辦理花東基金綜合發展計畫型收入較預計增加，及和平電廠燃煤超量使用罰鍰提撥所致。

三、重要審核意見

(一)河川污染整治(含流域管理)，經行政院環境保護署考評優等，惟辦理水污染源稽查與水污染防治費徵收作業仍有未臻周延之處，允宜強化稽查及管制措施

行政院環境保護署本年度對地方環保機關執行河川污染整治(含流域管理)業務評鑑考評結果，該局成績獲「優等」。惟花蓮縣環境保護局為防治水污染，確保水資源之清潔，以維護生態體系，辦理水污染防治管制作業執行情形，經查核仍有：1. 業者違反水污染防治法等相關規定，惟未依法裁罰，無法及時有效遏止業者違法行為，致部分事業同一違法行為重複發生；2. 部分列管事業涉未開徵水污染防治費情事；3. 部分事業排放廢(污)水之許可文件屆期，惟未依規定重新申請許可，期間亦無檢測申報紀錄，管制作業未臻落實；4. 部分事業未依限申報廢(污)水處理設施之操作、放流水水質水量之檢驗測定及用電紀錄等廢(污)水處理之文件；5. 部分列管事業未依規定設置乙級專責人員等情事。經函請查明處理並檢討改善。據復：1. 嗣後對於各違規案件將專案列管，並於每月召開工作檢討會檢討執行進度；2. 橫向比對新增列管事業，並特別留意更名事業，及時更正，使徵收名單更臻完整；3. 針對列管事業於許可到期前或到期時發函通知，並於許可文件到期後進行現場稽巡查，確認事業是否正常運作或已停工，並要求事業辦理後續許可申請展延或解除列管事宜；4. 爾後加強輔導；5. 爾後將專責人員設置狀況納入稽巡查重點項目，並於每期定檢申報時，加強勾稽比對。

(二)花蓮縣獲低碳永續家園認證評等「銀級」認證，惟辦理公私場所固定污染源稽查管制作業未臻周妥

花蓮縣環境保護局本年度輔導縣內村里參與低碳永續家園認證評等工作，其中輔導花蓮市民生里獲得低碳永續家園認證評等「銀級」認證。惟該局為有效掌握及管理轄內固定污染源之排放狀況，有效改善環境空氣品質，辦理公私場所固定污染源稽查管制作業，經查核執行情形，核有：1. 部分業者違反空氣污染防制法規定，未依法辦理後續裁罰事宜；2. 稽查逸散性污染當次缺失點數合計 10 點以上者，僅要求公私場所限期改善，惟未查證違反事實並據以處分；或當次缺失點數合計未達 10 點，續由委辦公司辦理複查作業，惟屆期未完成改善者，未查證違反事實並據以處分，而任由同一場所相同缺失事項重複發生等情事。經函請查明處理並檢討改善。據復：1. 已依法裁處；2. 要求委辦公司後續應加強人員教育訓練，未來進行查核時，缺失記點超過 10 點以上者，或缺失經

複查仍未改善者，以發文方式提報該局，以利進行後續查證是否違反事實並據以處分；另於辦理法規說明會時，向與會業者進行宣導。

（三）為降低移動污染源，辦理電動機車補助計畫，惟相關管控作業未臻周妥

二行程機車為高污染的移動污染源，花蓮縣環境保護局為加速淘汰二行程機車，除行政院環境保護署原有補助外，再增加補助 1,500 元，並以花東地區永續發展基金辦理花蓮縣電動機車推廣設置計畫及補助租賃業者汰換低污染電動機車，經查核該局執行結果，核有：1. 重複補助單純淘汰二行程機車及淘汰二行程機車換購電動機車、部分車輛於禁止移轉期間已移轉他人或於外縣市使用及違規補助民國 93 年以後出廠之二行程機車；2. 補助電動機車之稽查資料未覈實記載；3. 花蓮縣二行程機車到檢率及汰換率未達預期目標等情事。經函請查明妥處及檢討改善。據復：1. 已收回補助款 23 萬餘元；2. 已督促承攬廠商就車號誤植部分修正資料，並就未掛車牌部分補充說明勸導情形；3. 將於各活動加強宣導汰換政策、藉由訪談溝通提升民眾汰舊意願，並協助車主淘汰申請送件，以提升二行程機車淘汰率。

本室對於以上各項重要審核意見聲復結果及改進措施，已列管繼續注意其後續辦理情形。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 105 年度總決算審核報告列重要審核意見 7 項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，經核仍待繼續改善者 1 項、已研謀改善或依改善措施持續辦理者 6 項（表 1），其中仍待繼續改善者，經再研提審核意見 1 項通知檢討改善。

表 1 民國 105 年度總決算審核報告所列環境保護局主管重要審核意見覆核辦理情形表

重要審核意見標題	說明
仍待繼續改善	
水污染防治作業執行情形仍未臻周妥。	因水污染防治作業執行情形，改善成效未如預期，業再研提審核意見詳「三、重要審核意見（一）」。
已研謀改善或依改善措施持續辦理	
（一）雖極力推廣低污染交通工具，惟充電站設置及使用管理情形仍未臻完善。	
（二）空氣污染、噪音及室內空氣品質管制業務評鑑考評獲甲等，惟委外辦理餐飲業巡查作業仍未臻確實。	
（三）已妥善運用事業廢棄物清運機具即時監控系統，惟掌控裝置 GPS 之清運機具動向及異常車輛情形仍未臻確實。	
（四）為遷移花蓮市清潔隊以營造南濱公園整體景觀，補助花蓮市公所辦理環保示範園區計畫，惟未覈實審查計畫經費之合理性，肇致執行過程因預算經費不足而需縮減計畫內容，並延宕計畫執行期程。	
（五）積極推動縣府所屬機關學校及鄉（鎮、市）公所辦理綠色採購，惟公告指定項目之綠色採購比率未能達到年度目標值，綠色採購執行成效仍待加強。	
（六）辦理花蓮縣環保科技園區活化再生計畫有效活化園區土地資源，惟執行情形仍未盡周妥，且執行成效欠佳。	

拾參、統籌支撥科目

統籌支撥科目係縣政府暨所屬機關之統籌運用經費，辦理各類員工待遇準備、公務人員退休撫卹給付（不含教育處及所屬學校）暨公教人員各項補助、災害準備金等 4 項。茲將本年度決算審核結果說明如次：

（一）計畫實施之查核

業務計畫 4 項，下分工作計畫 4 項，其中已執行完成者 3 項，尚在繼續執行者 1 項，係災害準備金因部分災害復建工程正在辦理規劃設計或施工中尚未完工，仍需保留繼續執行。

（二）預算執行之審核

1. 歲出原編列預算數 28 億 1,611 萬元，經追加預算 1 億 5,185 萬餘元，及各機關核准動支各類員工待遇準備 1,339 萬餘元，合計 29 億 5,456 萬餘元。決算審核結果(表 1)，修正減列實現數 21 萬餘元，係花蓮縣警察局退休人員涉犯貪污治罪條例之罪，經判刑確定，依規定追繳溢發之退休金；審定實現數 22 億 6,926 萬餘元(76.81%)，應付保留數 3 億 3,793 萬餘元(11.44%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明，合計決算審定數為 26 億 719 萬餘元，較預算賸餘 3 億 4,736 萬餘元(11.76%)，主要係各類員工待遇準備及公教人員各項補助按業務實際需要支付之賸餘。

表 1 統籌支撥科目歲出決算審定簡表

單位：新臺幣千元

科目名稱	預算數	決算審定數			審定數與預算數比較增減	
		實現數	應付保留數	合計	金額	%
合計	2,954,566	2,269,265	337,931	2,607,197	- 347,368	11.76
各類員工待遇準備	36,604	—	—	—	- 36,604	100.00
公教人員退休撫卹給付	2,339,666	2,079,509	—	2,079,509	- 260,156	11.12
公教人員各項補助	110,000	81,193	—	81,193	- 28,806	26.19
災害準備金	468,296	108,562	337,931	446,493	- 21,802	4.66

註：各類員工待遇準備原編列預算數 5,000 萬元，經核准動支後賸餘 3,660 萬餘元。

2. 以前年度歲出轉入數 2 億 1,389 萬餘元，均屬災害準備金，決算審核結果，審定實現數 1 億 4,960 萬餘元(69.94%)，減免數 1,610 萬餘元(7.53%)，主要係災修復建工程結餘款；應付保留數 4,818 萬餘元(22.53%)，主要係部分災害復建工程施工中，或已完工尚未檢據核銷所致。

（三）重要審核意見

1. 為儘速恢復各項公共設施功能，辦理尼伯特、莫蘭蒂、馬勒卡、梅姬等颱風災害復建工程，惟未能如期完工之案件比率偏高，整體預算執行未盡理想

民國 105 年 7 月 8 日尼伯特及同年 9 月間莫蘭蒂、馬勒卡、梅姬等颱風連續侵襲臺灣，造成

花蓮縣各鄉村農路、產業道路、部落聯絡道路、水利護岸、水土保持、漁業港口、學校建築等公共設施災損嚴重，花蓮縣政府勘災後辦理尼伯特颱風災害復建工程 46 件；莫蘭蒂、馬勒卡及梅姬等颱風災害復建工程 140 件，經費合計 4 億 2,687 萬餘元，分別由縣府動支災害準備金 1 億 6,046 萬餘元及中央補助款 2 億 6,641 萬餘元支應。經查執行情形，核有：(1)辦理民國 105 年颱風災害復建 186 件工程，未能如期完工之案件比率偏高，整體預算執行未盡理想；(2)辦理颱風災害復建工程查報及勘查作業未臻確實，致提報申請補助經費經中央審議後大幅刪減；(3)未於颱風災害發生後，依規定儘速展開復建工程規劃設計工作，影響災害復建工程執行效率；(4)辦理兩潭自行車道七星潭路段颱風災害復建工程，因用地取得耽延、設計作業需時、工程採購流標及災害規模擴大而需變更工程計畫並修正設計，自民國 105 年 9 月梅姬颱風侵襲致災，迄至民國 107 年 4 月底止，仍未能復建完成，影響遊客使用自行車道與觀光活動之發展；(5)辦理縣道 193 線 29K+750 坍陷路段修繕工程，混凝土基樁單價分析之鋼筋數量編列未臻正確，影響後續工程結算付款金額；(6)部分災害復建工程未依規定登錄於公共工程標案管理系統，影響計畫執行控管；(7)未依中央補助函文規定於公開網站標示或設置災後復建審議專區，不利於資訊透明及全民監督；(8)災害搶險搶修暨復建作業要點之相關組織單位名稱或引用之法令名稱與內容已變更，惟未適時修正，經函請該府查明妥處或注意檢討改進。據復：(1)已請各業務單位檢討改進，以提升復建工程執行成效，截至民國 107 年 5 月底止，尼伯特颱風復建工程 46 件，已全數辦理完成；莫蘭蒂、馬勒卡及梅姬颱風復建工程 140 件，已完工 134 件，完工率 95.71%，其餘案件積極趕辦中；(2)已請各業務單位檢討改進，並列入防災業務講習有關災害復建查報及勘查作業之注意事項；(3)嗣後於行政院核定復建工程後，即儘速展開規劃設計工作；(4)經改列於尼莎颱風災害復建工程計畫內辦理，預定於民國 107 年 8 月底完工；(5)已辦理變更設計修正混凝土基樁單價分析之鋼筋數量；(6)已督促各業務單位依規定補登錄完成；(7)將於該府公開網站設置災後復建審議專區；(8)將適時修正災害搶險搶修暨復建作業要點相關內容。

2. 辦理銅門村往慕谷慕魚道路災害復建，自颱風災害發生逾 3 年，仍未完成復建工程，且因長期停工而終止契約，衍生廠商提起補償損失之仲裁

民國 103 年 7 月 23 日麥德姆颱風侵襲花蓮縣，造成秀林鄉銅門村慕谷慕魚道路因土石坍方而中斷，該府勘災後提報「銅門村往慕谷慕魚道路復建工程」經行政院核定經費 2,938 萬元，應於災害發生後 10 個月內(民國 104 年 5 月 24 日)完工為原則。經查執行情形，核有：工程設計預算書圖經多次修正始定案，及工程發包後因地方自治組織不同意施工而長期停工，停工期間復因民國 105 年 9 月莫蘭蒂、馬勒卡及梅姬等颱風連續侵襲，致災害規模擴大而須重新評估復建方案，惟評估作

業行政效率欠佳，致復建計畫執行進展緩慢，自麥德姆颱風災害發生後，迄至民國 107 年 4 月底止，逾 3 年 9 個月，仍未完成災害復建工程，且因長期停工而終止契約，衍生廠商提起補償損失之仲裁，經函請該府積極檢討改進。據復：將於民國 107 年 7 月 14 日辦理復建工程可行性研究評估期初報告審查，及加強控管復建工程執行進度，另俟本案仲裁確定後依裁定結論辦理。

本室對於以上各項重要審核意見聲復結果及改進措施，已列管繼續注意其後續辦理情形。

(四)上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 105 年度總決算審核報告列重要審核意見 2 項，經核已研謀改善者 1 項，仍待繼續改善者 1 項(表 2)，經再研提審核意見通知檢討改善。

表 2 民國 105 年度總決算審核報告所列統籌支撥科目重要審核意見覆核辦理情形表

重要審核意見標題	說明
仍待繼續改善	
因汛期將至，為避免災情擴大，允應督促災害復建工程依限完成	災害復建工程執行情形，仍核有未如期完工之案件比率偏高，整體預算執行績效未盡理想，改善成效未如預期，業再研提審核意見詳「(三)重要審核意見 1、2」。
已研謀改善	
為恢復漁港設施功能以保障漁民生計，辦理蘇迪勒颱風漁港設施災害復建，惟工程執行進度大幅落後，且採購作業未臻嚴謹	

拾肆、第二預備金

第二預備金預算數 6,000 萬元，計有縣政府等 4 個主管機關依預算法第 70 條規定申請動支第二預備金，經縣政府依實際需要核准動支 5,990 萬餘元(99.84%)，未動支數 9 萬餘元(0.16%)。其動支事由，主要有：接待因公務聯繫蒞縣貴賓、辦理縣長就職 8 週年清淨家園掃街感恩活動、辦理 2017 海峽兩岸原住民暨少數民族交流活動、「2014 花蓮翱翔季活動專業服務委託經營案」仲裁之賠償款、辦理遠見雜誌「第十五屆華人企業領袖遠見高峰會」合作參與案、「南北濱親海計畫—海岸地景公園第一期工程」經臺灣高等法院花蓮分院民事判決應給付之相關費用、辦理加強重要節日安全維護工作慰問活動、辦理瑞穗分隊廳舍遷建之土地撥用補償費等。

花蓮縣政府及所屬各機關申請核准動支第二預備金之總額，占年度歲出決算審定數之 0.35%，動支數額均經併入各機關年度預算配合相關計畫執行，並依預算法第 70 條規定編具第二預備金動支數額表，於民國 107 年 3 月 2 日以府主歲字第 1070040158 號函請花蓮縣議會審議，並經花蓮縣議會第 18 屆第 20 次臨時大會審議通過。

丙、最終審

壹、中華民國 106 年度花蓮縣總決算

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審
			金 額
一、歲 入 合 計	19,736,390,000	18,609,094,597	18,775,613,650
1.稅 課 收 入	7,318,102,000	7,411,222,954	7,593,318,113
2.罰 款 及 賠 償 收 入	227,837,000	308,179,264	308,179,264
3.規 費 收 入	136,757,000	140,927,123	140,873,254
4.財 產 收 入	82,406,000	99,546,480	99,743,401
5.營 業 盈 餘 及 事 業 收 入	8,968,000	8,772,316	296,540,258
6.補 助 及 協 助 收 入	10,457,247,000	10,105,424,010	10,105,424,010
7.捐 獻 及 贈 與 收 入	1,365,000	1,365,000	1,365,000
8.其 他 收 入	1,503,708,000	533,657,450	230,170,350
二、歲 出 合 計	19,714,665,000	17,360,764,323	17,360,364,427
1.一 般 政 務 支 出	2,532,458,000	2,337,983,322	2,337,983,322
2.教 育 科 學 文 化 支 出	5,392,299,000	5,330,282,041	5,330,282,041
3.經 濟 發 展 支 出	3,129,193,000	2,645,664,824	2,645,477,824
4.社 會 福 利 支 出	2,399,943,000	2,249,746,364	2,249,746,364
5.社 區 發 展 及 環 境 保 護 支 出	1,417,228,000	346,315,150	346,315,150
6.退 休 撫 卹 支 出	2,339,666,000	2,079,722,858	2,079,509,962
7.警 政 支 出	1,843,446,000	1,779,404,843	1,779,404,843
8.債 務 支 出	80,000,000	63,957,580	63,957,580
9.其 他 支 出	580,432,000	527,687,341	527,687,341
三、歲 入 歲 出 餘 絀	21,725,000	1,248,330,274	1,415,249,223

定數額表

歲入歲出決算審定數簡明比較表

單位：新臺幣元

定數 占總數%	決算審定數與預算數比較增減		決算審定數與決算數比較增減	
	金額	%	金額	%
100.00	- 960,776,350	4.87	166,519,053	0.89
40.44	275,216,113	3.76	182,095,159	2.46
1.64	80,342,264	35.26	—	—
0.75	4,116,254	3.01	- 53,869	0.04
0.53	17,337,401	21.04	196,921	0.20
1.58	287,572,258	3,206.65	287,767,942	3,280.41
53.82	- 351,822,990	3.36	—	—
0.01	—	—	—	—
1.23	- 1,273,537,650	84.69	- 303,487,100	56.87
100.00	- 2,354,300,573	11.94	- 399,896	0.00
13.47	- 194,474,678	7.68	—	—
30.70	- 62,016,959	1.15	—	—
15.24	- 483,715,176	15.46	- 187,000	0.01
12.96	- 150,196,636	6.26	—	—
1.99	- 1,070,912,850	75.56	—	—
11.98	- 260,156,038	11.12	- 212,896	0.01
10.25	- 64,041,157	3.47	—	—
0.37	- 16,042,420	20.05	—	—
3.04	- 52,744,659	9.09	—	—
100.00	1,393,524,223	6,414.38	166,918,949	13.37

貳、中華民國 106 年度花蓮縣總決算審定後收支簡明比較分析表

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		決 算 審 定 數		決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
一、收 入 合 計	24,236,390,000	100.00	22,079,094,597	100.00	22,245,613,650	100.00	- 1,990,776,350	8.21
(一)歲 入	19,736,390,000	81.43	18,609,094,597	84.28	18,775,613,650	84.40	- 960,776,350	4.87
(二)債務之舉借	4,500,000,000	18.57	3,470,000,000	15.72	3,470,000,000	15.60	- 1,030,000,000	22.89
二、支 出 合 計	24,236,390,000	100.00	20,860,764,323	94.48	20,860,364,427	93.77	- 3,376,025,573	13.93
(一)歲 出	19,714,665,000	81.34	17,360,764,323	78.63	17,360,364,427	78.04	- 2,354,300,573	11.94
(二)債務之償還	4,521,725,000	18.66	3,500,000,000	15.85	3,500,000,000	15.73	- 1,021,725,000	22.60
三、收 支 餘 絀	—	—	1,218,330,274	5.52	1,385,249,223	6.23	1,385,249,223	—

參、中華民國 106 年度花蓮縣融資調度決算審定表

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
			實 現 數	保 留 數	合 計	金 額	%
一、債務之舉借	4,500,000,000	3,470,000,000	3,470,000,000	—	3,470,000,000	- 1,030,000,000	22.89
二、債務之償還	4,521,725,000	3,500,000,000	3,500,000,000	—	3,500,000,000	- 1,021,725,000	22.60

肆、中華民國 106 年度花蓮縣營業基金損益計算審定數額綜計表（機關別）

單位：新臺幣元

基金名稱	預算數	決算數	決算審定數	決算審定數與 預算數比較			決算審定數與 決算數比較		
				增	減	%	增	減	%
收入部分									
合 計	45,602,000	43,653,479	43,653,479	—	1,948,521	4.27	—	—	—
農業處主管	45,602,000	43,653,479	43,653,479	—	1,948,521	4.27	—	—	—
花蓮縣肉品市場 股份有限公司	45,602,000	43,653,479	43,653,479	—	1,948,521	4.27	—	—	—
支出部分									
合 計	44,884,000	41,473,534	41,473,534	—	3,410,466	7.60	—	—	—
農業處主管	44,884,000	41,473,534	41,473,534	—	3,410,466	7.60	—	—	—
花蓮縣肉品市場 股份有限公司	44,884,000	41,473,534	41,473,534	—	3,410,466	7.60	—	—	—
純益(純損—)部分									
合 計	718,000	2,179,945	2,179,945	1,461,945	—	203.61	—	—	—
農業處主管	718,000	2,179,945	2,179,945	1,461,945	—	203.61	—	—	—
花蓮縣肉品市場 股份有限公司	718,000	2,179,945	2,179,945	1,461,945	—	203.61	—	—	—

伍、中華民國 106 年度花蓮縣非營業特種基金

基 金 名 稱	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
收 入 部 分			
合 計	290,462,000	229,560,796	229,560,796
民 政 處 主 管	187,313,000	105,815,530	105,815,530
花蓮縣政府公共造產基金	187,313,000	105,815,530	105,815,530
地 政 處 主 管	604,000	8,401,762	8,401,762
花蓮縣政府實施平均地權基金	572,000	287,121	287,121
花蓮縣政府市地重劃基金	32,000	8,114,641	8,114,641
警 察 局 主 管	10,695,000	7,852,762	7,852,762
花蓮警光會館基金	10,695,000	7,852,762	7,852,762
衛 生 局 主 管	91,850,000	107,490,742	107,490,742
花蓮縣醫療循環基金	91,850,000	107,490,742	107,490,742
支 出 部 分			
合 計	288,137,000	225,765,009	225,765,009
民 政 處 主 管	187,013,000	110,364,579	110,364,579
花蓮縣政府公共造產基金	187,013,000	110,364,579	110,364,579
地 政 處 主 管	1,305,000	3,893,826	3,893,826
花蓮縣政府實施平均地權基金	825,000	214,064	214,064
花蓮縣政府市地重劃基金	480,000	3,679,762	3,679,762
警 察 局 主 管	10,677,000	7,800,368	7,800,368
花蓮警光會館基金	10,677,000	7,800,368	7,800,368
衛 生 局 主 管	89,142,000	103,706,236	103,706,236
花蓮縣醫療循環基金	89,142,000	103,706,236	103,706,236
餘 絀 部 分			
合 計	2,325,000	3,795,787	3,795,787
民 政 處 主 管	300,000	- 4,549,049	- 4,549,049
花蓮縣政府公共造產基金	300,000	- 4,549,049	- 4,549,049
地 政 處 主 管	- 701,000	4,507,936	4,507,936
花蓮縣政府實施平均地權基金	- 253,000	73,057	73,057
花蓮縣政府市地重劃基金	- 448,000	4,434,879	4,434,879
警 察 局 主 管	18,000	52,394	52,394
花蓮警光會館基金	18,000	52,394	52,394
衛 生 局 主 管	2,708,000	3,784,506	3,784,506
花蓮縣醫療循環基金	2,708,000	3,784,506	3,784,506

收支餘絀審定數額綜計表－作業基金(基金別)

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較			決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較		
增	減	%	增	減	%
—	60,901,204	20.97	—	—	—
—	81,497,470	43.51	—	—	—
—	81,497,470	43.51	—	—	—
7,797,762	—	1,291.02	—	—	—
—	284,879	49.80	—	—	—
8,082,641	—	25,258.25	—	—	—
—	2,842,238	26.58	—	—	—
—	2,842,238	26.58	—	—	—
15,640,742	—	17.03	—	—	—
15,640,742	—	17.03	—	—	—
—	62,371,991	21.65	—	—	—
—	76,648,421	40.99	—	—	—
—	76,648,421	40.99	—	—	—
2,588,826	—	198.38	—	—	—
—	610,936	74.05	—	—	—
3,199,762	—	666.62	—	—	—
—	2,876,632	26.94	—	—	—
—	2,876,632	26.94	—	—	—
14,564,236	—	16.34	—	—	—
14,564,236	—	16.34	—	—	—
1,470,787	—	63.26	—	—	—
—	4,849,049	—	—	—	—
—	4,849,049	—	—	—	—
5,208,936	—	—	—	—	—
326,057	—	—	—	—	—
4,882,879	—	—	—	—	—
34,394	—	191.08	—	—	—
34,394	—	191.08	—	—	—
1,076,506	—	39.75	—	—	—
1,076,506	—	39.75	—	—	—

陸、中華民國 106 年度花蓮縣非營業特種基金來源

基 金 名 稱	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
來 源 部 分			
合 計	5,746,235,000	6,068,861,474	6,069,116,074
縣 政 府 主 管	5,575,670,000	5,824,432,981	5,824,687,581
花蓮縣身心障礙者就業基金	3,507,000	17,529,333	17,529,333
花蓮縣公益彩券盈餘分配基金	495,937,000	646,219,831	646,474,431
花蓮縣地方教育發展基金	5,076,226,000	5,160,683,817	5,160,683,817
環 境 保 護 局 主 管	170,565,000	244,428,493	244,428,493
花 蓮 縣 環 境 保 護 基 金	170,565,000	244,428,493	244,428,493
用 途 部 分			
合 計	5,986,654,000	6,044,437,335	6,044,437,335
縣 政 府 主 管	5,805,231,000	5,805,686,953	5,805,686,953
花蓮縣身心障礙者就業基金	6,242,000	20,104,048	20,104,048
花蓮縣公益彩券盈餘分配基金	540,284,000	531,528,761	531,528,761
花蓮縣地方教育發展基金	5,258,705,000	5,254,054,144	5,254,054,144
環 境 保 護 局 主 管	181,423,000	238,750,382	238,750,382
花 蓮 縣 環 境 保 護 基 金	181,423,000	238,750,382	238,750,382
餘 絀 部 分			
合 計	- 240,419,000	24,424,139	24,678,739
縣 政 府 主 管	- 229,561,000	18,746,028	19,000,628
花蓮縣身心障礙者就業基金	- 2,735,000	- 2,574,715	- 2,574,715
花蓮縣公益彩券盈餘分配基金	- 44,347,000	114,691,070	114,945,670
花蓮縣地方教育發展基金	- 182,479,000	- 93,370,327	- 93,370,327
環 境 保 護 局 主 管	- 10,858,000	5,678,111	5,678,111
花 蓮 縣 環 境 保 護 基 金	- 10,858,000	5,678,111	5,678,111

用途及餘絀審定數額綜計表－特別收入基金(基金別)

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較			決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較		
增	減	%	增	減	%
322,881,074	—	5.62	254,600	—	0.00
249,017,581	—	4.47	254,600	—	0.00
14,022,333	—	399.84	—	—	—
150,537,431	—	30.35	254,600	—	0.04
84,457,817	—	1.66	—	—	—
73,863,493	—	43.31	—	—	—
73,863,493	—	43.31	—	—	—
57,783,335	—	0.97	—	—	—
455,953	—	0.01	—	—	—
13,862,048	—	222.08	—	—	—
—	8,755,239	1.62	—	—	—
—	4,650,856	0.09	—	—	—
57,327,382	—	31.60	—	—	—
57,327,382	—	31.60	—	—	—
265,097,739	—	—	254,600	—	1.04
248,561,628	—	—	254,600	—	1.36
160,285	—	5.86	—	—	—
159,292,670	—	—	254,600	—	0.22
89,108,673	—	48.83	—	—	—
16,536,111	—	—	—	—	—
16,536,111	—	—	—	—	—

丁、其

壹、中華民國 106 年度花蓮縣

經常
資本
門併計

科 目			預 算 數	決 算			
款	目	名 稱		實 現 數	應 收 數	保 留 數	合 計
		總 計	19,736,390,000	17,765,452,039	843,642,558	—	18,609,094,597
1		稅 課 收 入	7,318,102,000	7,120,846,045	290,376,909	—	7,411,222,954
	1	土 地 稅	983,363,000	1,060,116,895	1,608,284	—	1,061,725,179
	2	房 屋 稅	200,389,000	204,306,633	1,715,775	—	206,022,408
	3	使 用 牌 照 稅	834,280,000	865,147,837	34,875,601	—	900,023,438
	5	印 花 稅	84,868,000	90,607,535	431,654	—	91,039,189
	8	菸 酒 稅	116,811,000	106,945,787	6,444,702	—	113,390,489
	9	統 籌 分 配 稅	4,108,391,000	3,866,204,379	243,678,000	—	4,109,882,379
	10	特 別 稅 課	990,000,000	927,516,979	1,622,893	—	929,139,872
3		罰 款 及 賠 償 收 入	227,837,000	261,511,174	46,668,090	—	308,179,264
	1	罰 金 罰 鍰 及 怠 金	218,224,000	246,067,098	46,498,088	—	292,565,186
	2	沒 入 及 沒 收 財 物	2,000,000	156,600	—	—	156,600
	3	賠 償 收 入	7,613,000	15,287,476	170,002	—	15,457,478
4		規 費 收 入	136,757,000	140,724,941	202,182	—	140,927,123
	1	行 政 規 費 收 入	97,455,000	99,197,447	—	—	99,197,447
	2	使 用 規 費 收 入	39,302,000	41,527,494	202,182	—	41,729,676
6		財 產 收 入	82,406,000	88,749,386	10,797,094	—	99,546,480
	1	財 產 孳 息	64,242,000	65,623,113	10,797,094	—	76,420,207
	2	財 產 售 價	17,117,000	21,608,266	—	—	21,608,266
	5	廢 舊 物 資 售 價	1,047,000	1,518,007	—	—	1,518,007
7		營 業 盈 餘 及 事 業 收 入	8,968,000	8,772,316	—	—	8,772,316
	1	營 業 基 金 盈 餘 繳 庫	—	—	—	—	—
	2	非 營 業 特 種 基 金 賸 餘 繳 庫	8,968,000	8,772,316	—	—	8,772,316
8		補 助 及 協 助 收 入	10,457,247,000	9,627,565,778	477,858,232	—	10,105,424,010
	1	上 級 政 府 補 助 收 入	10,453,834,000	9,624,152,903	477,858,232	—	10,102,011,135
	2	地 方 政 府 協 助 收 入	3,413,000	3,412,875	—	—	3,412,875
9		捐 獻 及 贈 與 收 入	1,365,000	—	1,365,000	—	1,365,000
	1	捐 獻 收 入	1,365,000	—	1,365,000	—	1,365,000
11		其 他 收 入	1,503,708,000	517,282,399	16,375,051	—	533,657,450
	2	雜 項 收 入	1,503,708,000	517,282,399	16,375,051	—	533,657,450

他附表

總決算歲入來源別決算審定表

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減		決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較 增 減	
實 現 數	應 收 數	保 留 數	合 計	占總數%	金 額	%	金 額	%
17,748,780,343	1,026,833,307	—	18,775,613,650	100.00	- 960,776,350	4.87	166,519,053	0.89
7,120,846,045	472,472,068	—	7,593,318,113	40.44	275,216,113	3.76	182,095,159	2.46
1,060,116,895	7,735,238	—	1,067,852,133	5.69	84,489,133	8.59	6,126,954	0.58
204,306,633	1,715,775	—	206,022,408	1.10	5,633,408	2.81	—	—
865,147,837	34,875,601	—	900,023,438	4.79	65,743,438	7.88	—	—
90,607,535	431,654	—	91,039,189	0.48	6,171,189	7.27	—	—
106,945,787	6,444,702	—	113,390,489	0.60	- 3,420,511	2.93	—	—
3,866,204,379	243,678,000	—	4,109,882,379	21.89	1,491,379	0.04	—	—
927,516,979	177,591,098	—	1,105,108,077	5.89	115,108,077	11.63	175,968,205	18.94
261,511,174	46,668,090	—	308,179,264	1.64	80,342,264	35.26	—	—
246,067,098	46,498,088	—	292,565,186	1.56	74,341,186	34.07	—	—
156,600	—	—	156,600	0.00	- 1,843,400	92.17	—	—
15,287,476	170,002	—	15,457,478	0.08	7,844,478	103.04	—	—
140,644,381	228,873	—	140,873,254	0.75	4,116,254	3.01	- 53,869	0.04
99,197,447	—	—	99,197,447	0.53	1,742,447	1.79	—	—
41,446,934	228,873	—	41,675,807	0.22	2,373,807	6.04	- 53,869	0.13
88,749,386	10,994,015	—	99,743,401	0.53	17,337,401	21.04	196,921	0.20
65,623,113	10,994,015	—	76,617,128	0.41	12,375,128	19.26	196,921	0.26
21,608,266	—	—	21,608,266	0.12	4,491,266	26.24	—	—
1,518,007	—	—	1,518,007	0.01	471,007	44.99	—	—
295,668,280	871,978	—	296,540,258	1.58	287,572,258	3,206.65	287,767,942	3,280.41
—	871,978	—	871,978	0.00	871,978	—	871,978	—
295,668,280	—	—	295,668,280	1.57	286,700,280	3,196.93	286,895,964	3,270.47
9,627,565,778	477,858,232	—	10,105,424,010	53.82	- 351,822,990	3.36	—	—
9,624,152,903	477,858,232	—	10,102,011,135	53.80	- 351,822,865	3.37	—	—
3,412,875	—	—	3,412,875	0.02	- 125	0.00	—	—
—	1,365,000	—	1,365,000	0.01	—	—	—	—
—	1,365,000	—	1,365,000	0.01	—	—	—	—
213,795,299	16,375,051	—	230,170,350	1.23	- 1,273,537,650	84.69	- 303,487,100	56.87
213,795,299	16,375,051	—	230,170,350	1.23	- 1,273,537,650	84.69	- 303,487,100	56.87

貳、中華民國 106 年度花蓮縣

經常
資本門併計

科 目		預 算 數	決 算			
款 項	名 稱		實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計
	總 計	19,714,665,000	15,891,601,598	206,962,077	1,262,200,648	17,360,764,323
1	一 般 政 務 支 出	2,532,458,000	2,182,543,909	19,466,912	135,972,501	2,337,983,322
31	政 權 行 使 支 出	209,903,000	185,307,517	—	8,352,216	193,659,733
32	行 政 支 出	348,914,000	307,552,146	6,368,622	6,382,989	320,303,757
33	民 政 支 出	1,703,209,000	1,433,870,470	13,098,290	119,507,677	1,566,476,437
34	財 務 支 出	270,432,000	255,813,776	—	1,729,619	257,543,395
2	教 育 科 學 文 化 支 出	5,392,299,000	5,189,778,260	3,361,472	137,142,309	5,330,282,041
51	教 育 支 出	5,035,326,000	4,979,689,379	—	10,423,881	4,990,113,260
53	文 化 支 出	356,973,000	210,088,881	3,361,472	126,718,428	340,168,781
3	經 濟 發 展 支 出	3,129,193,000	1,870,792,489	115,128,555	659,743,780	2,645,664,824
58	農 業 支 出	710,273,000	499,197,482	28,737,736	96,759,692	624,694,910
59	工 業 支 出	39,055,000	24,640,345	389,400	9,658,170	34,687,915
60	交 通 支 出	988,460,000	391,237,167	66,753,908	260,946,425	718,937,500
61	其 他 經 濟 服 務 支 出	1,391,405,000	955,717,495	19,247,511	292,379,493	1,267,344,499
4	社 會 福 利 支 出	2,399,943,000	2,237,276,091	73,230	12,397,043	2,249,746,364
66	社 會 保 險 支 出	94,866,000	93,779,117	—	—	93,779,117
67	社 會 救 助 支 出	238,110,000	224,612,009	—	—	224,612,009
68	福 利 服 務 支 出	1,674,744,000	1,551,220,301	73,230	12,397,043	1,563,690,574
69	國 民 就 業 支 出	11,742,000	11,188,484	—	—	11,188,484
70	醫 療 保 健 支 出	380,481,000	356,476,180	—	—	356,476,180
5	社 區 發 展 及 環 境 保 護 支 出	1,417,228,000	304,959,733	6,658,000	34,697,417	346,315,150
72	社 區 發 展 支 出	1,095,397,000	44,565,400	—	7,956,505	52,521,905
73	環 境 保 護 支 出	321,831,000	260,394,333	6,658,000	26,740,912	293,793,245
6	退 休 撫 卹 支 出	2,339,666,000	2,079,722,858	—	—	2,079,722,858
75	退 休 撫 卹 給 付 支 出	2,339,666,000	2,079,722,858	—	—	2,079,722,858
7	警 政 支 出	1,843,446,000	1,772,815,027	—	6,589,816	1,779,404,843
77	警 政 支 出	1,843,446,000	1,772,815,027	—	6,589,816	1,779,404,843
8	債 務 支 出	80,000,000	63,957,580	—	—	63,957,580
79	債 務 付 息 支 出	80,000,000	63,957,580	—	—	63,957,580
10	其 他 支 出	580,432,000	189,755,651	62,273,908	275,657,782	527,687,341
89	其 他 支 出	580,337,000	189,755,651	62,273,908	275,657,782	527,687,341
90	第 二 預 備 金 (註)	95,000	—	—	—	—

註：本年度第二預備金原編列預算數 6,000 萬元，經縣政府核准動支 5,990 萬餘元，賸餘 9 萬餘元。

總決算歲出政事別決算審定表

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減		決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較 增 減	
實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計	占總數%	金 額	%	金 額	%
15,891,201,702	206,962,077	1,262,200,648	17,360,364,427	100.00	- 2,354,300,573	11.94	- 399,896	0.00
2,182,543,909	19,466,912	135,972,501	2,337,983,322	13.47	- 194,474,678	7.68	—	—
185,307,517	—	8,352,216	193,659,733	1.12	- 16,243,267	7.74	—	—
307,552,146	6,368,622	6,382,989	320,303,757	1.85	- 28,610,243	8.20	—	—
1,433,870,470	13,098,290	119,507,677	1,566,476,437	9.02	- 136,732,563	8.03	—	—
255,813,776	—	1,729,619	257,543,395	1.48	- 12,888,605	4.77	—	—
5,189,778,260	3,361,472	137,142,309	5,330,282,041	30.70	- 62,016,959	1.15	—	—
4,979,689,379	—	10,423,881	4,990,113,260	28.74	- 45,212,740	0.90	—	—
210,088,881	3,361,472	126,718,428	340,168,781	1.96	- 16,804,219	4.71	—	—
1,870,605,489	115,128,555	659,743,780	2,645,477,824	15.24	- 483,715,176	15.46	- 187,000	0.01
499,010,482	28,737,736	96,759,692	624,507,910	3.60	- 85,765,090	12.07	- 187,000	0.03
24,640,345	389,400	9,658,170	34,687,915	0.20	- 4,367,085	11.18	—	—
391,237,167	66,753,908	260,946,425	718,937,500	4.14	- 269,522,500	27.27	—	—
955,717,495	19,247,511	292,379,493	1,267,344,499	7.30	- 124,060,501	8.92	—	—
2,237,276,091	73,230	12,397,043	2,249,746,364	12.96	- 150,196,636	6.26	—	—
93,779,117	—	—	93,779,117	0.54	- 1,086,883	1.15	—	—
224,612,009	—	—	224,612,009	1.29	- 13,497,991	5.67	—	—
1,551,220,301	73,230	12,397,043	1,563,690,574	9.01	- 111,053,426	6.63	—	—
11,188,484	—	—	11,188,484	0.06	- 553,516	4.71	—	—
356,476,180	—	—	356,476,180	2.05	- 24,004,820	6.31	—	—
304,959,733	6,658,000	34,697,417	346,315,150	1.99	- 1,070,912,850	75.56	—	—
44,565,400	—	7,956,505	52,521,905	0.30	- 1,042,875,095	95.21	—	—
260,394,333	6,658,000	26,740,912	293,793,245	1.69	- 28,037,755	8.71	—	—
2,079,509,962	—	—	2,079,509,962	11.98	- 260,156,038	11.12	- 212,896	0.01
2,079,509,962	—	—	2,079,509,962	11.98	- 260,156,038	11.12	- 212,896	0.01
1,772,815,027	—	6,589,816	1,779,404,843	10.25	- 64,041,157	3.47	—	—
1,772,815,027	—	6,589,816	1,779,404,843	10.25	- 64,041,157	3.47	—	—
63,957,580	—	—	63,957,580	0.37	- 16,042,420	20.05	—	—
63,957,580	—	—	63,957,580	0.37	- 16,042,420	20.05	—	—
189,755,651	62,273,908	275,657,782	527,687,341	3.04	- 52,744,659	9.09	—	—
189,755,651	62,273,908	275,657,782	527,687,341	3.04	- 52,649,659	9.07	—	—
—	—	—	—	—	- 95,000	—	—	—

參、中華民國 106 年度花蓮縣

經常
資本門併計

科 目			預 算 數	決 算			
款	項	名 稱		實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計
		總 計	19,714,665,000	15,891,601,598	206,962,077	1,262,200,648	17,360,764,323
1		縣 議 會 主 管	209,903,000	185,307,517	—	8,352,216	193,659,733
	10	花 蓮 縣 議 會	209,903,000	185,307,517	—	8,352,216	193,659,733
2		縣 政 府 主 管	12,647,739,000	9,843,996,019	137,503,319	839,837,936	10,821,337,274
	20	花 蓮 縣 政 府	12,647,739,000	9,843,996,019	137,503,319	839,837,936	10,821,337,274
3		民 政 處 主 管	138,552,000	133,541,830	—	—	133,541,830
	139	花蓮縣各戶政事務所	138,552,000	133,541,830	—	—	133,541,830
4		教 育 處 主 管	43,029,000	39,611,666	—	620,654	40,232,320
	600	家 庭 教 育 中 心	9,337,000	7,844,920	—	—	7,844,920
	900	花 蓮 縣 立 體 育 場	33,692,000	31,766,746	—	620,654	32,387,400
5		文 化 局 主 管	285,739,000	169,536,125	526,850	102,483,925	272,546,900
	500	花 蓮 縣 文 化 局	285,739,000	169,536,125	526,850	102,483,925	272,546,900
6		農 業 處 主 管	57,887,000	49,010,605	—	1,168,000	50,178,605
	70	花蓮縣動植物防疫所	48,015,000	40,920,149	—	1,168,000	42,088,149
	71	花蓮縣水產培育所	9,872,000	8,090,456	—	—	8,090,456
7		地 政 處 主 管	200,445,000	185,214,547	—	—	185,214,547
	90	花蓮縣花蓮地政事務所	111,389,000	103,723,462	—	—	103,723,462
	91	花蓮縣鳳林地政事務所	38,166,000	36,392,266	—	—	36,392,266
	92	花蓮縣玉里地政事務所	50,890,000	45,098,819	—	—	45,098,819
8		地 方 稅 務 局 主 管	148,989,000	140,648,502	—	—	140,648,502
	100	花蓮縣地方稅務局	148,989,000	140,648,502	—	—	140,648,502
9		警 察 局 主 管	1,838,446,000	1,772,815,027	—	6,589,816	1,779,404,843
	110	花 蓮 縣 警 察 局	1,838,446,000	1,772,815,027	—	6,589,816	1,779,404,843
10		消 防 局 主 管	489,963,000	485,570,738	—	749,407	486,320,145
	111	花 蓮 縣 消 防 局	489,963,000	485,570,738	—	749,407	486,320,145
11		衛 生 局 主 管	378,481,000	356,476,180	—	—	356,476,180
	120	花 蓮 縣 衛 生 局	372,273,000	350,663,092	—	—	350,663,092
	121	花蓮縣慢性病防治所	6,208,000	5,813,088	—	—	5,813,088
12		環 境 保 護 局 主 管	320,831,000	260,394,333	6,658,000	26,740,912	293,793,245
	130	花蓮縣環境保護局	320,831,000	260,394,333	6,658,000	26,740,912	293,793,245
13		統 籌 支 撥 科 目	2,954,566,000	2,269,478,509	62,273,908	275,657,782	2,607,410,199
	999	花蓮縣各統籌科目	2,954,566,000	2,269,478,509	62,273,908	275,657,782	2,607,410,199
15		第 二 預 備 金 (註)	95,000	—	—	—	—
	997	第 二 預 備 金 (註)	95,000	—	—	—	—

註：本年度第二預備金原編列預算數 6,000 萬元，經縣政府核准動支 5,990 萬餘元，賸餘 9 萬餘元。

總決算歲出機關別決算審定表

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減		決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較 增 減	
實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計	占總數%	金 額	%	金 額	%
15,891,201,702	206,962,077	1,262,200,648	17,360,364,427	100.00	- 2,354,300,573	11.94	- 399,896	0.00
185,307,517	—	8,352,216	193,659,733	1.12	- 16,243,267	7.74	—	—
185,307,517	—	8,352,216	193,659,733	1.12	- 16,243,267	7.74	—	—
9,843,996,019	137,503,319	839,837,936	10,821,337,274	62.33	- 1,826,401,726	14.44	—	—
9,843,996,019	137,503,319	839,837,936	10,821,337,274	62.33	- 1,826,401,726	14.44	—	—
133,541,830	—	—	133,541,830	0.77	- 5,010,170	3.62	—	—
133,541,830	—	—	133,541,830	0.77	- 5,010,170	3.62	—	—
39,611,666	—	620,654	40,232,320	0.23	- 2,796,680	6.50	—	—
7,844,920	—	—	7,844,920	0.05	- 1,492,080	15.98	—	—
31,766,746	—	620,654	32,387,400	0.19	- 1,304,600	3.87	—	—
169,536,125	526,850	102,483,925	272,546,900	1.57	- 13,192,100	4.62	—	—
169,536,125	526,850	102,483,925	272,546,900	1.57	- 13,192,100	4.62	—	—
48,823,605	—	1,168,000	49,991,605	0.29	- 7,895,395	13.64	- 187,000	0.37
40,920,149	—	1,168,000	42,088,149	0.24	- 5,926,851	12.34	—	—
7,903,456	—	—	7,903,456	0.05	- 1,968,544	19.94	- 187,000	2.31
185,214,547	—	—	185,214,547	1.07	- 15,230,453	7.60	—	—
103,723,462	—	—	103,723,462	0.60	- 7,665,538	6.88	—	—
36,392,266	—	—	36,392,266	0.21	- 1,773,734	4.65	—	—
45,098,819	—	—	45,098,819	0.26	- 5,791,181	11.38	—	—
140,648,502	—	—	140,648,502	0.81	- 8,340,498	5.60	—	—
140,648,502	—	—	140,648,502	0.81	- 8,340,498	5.60	—	—
1,772,815,027	—	6,589,816	1,779,404,843	10.25	- 59,041,157	3.21	—	—
1,772,815,027	—	6,589,816	1,779,404,843	10.25	- 59,041,157	3.21	—	—
485,570,738	—	749,407	486,320,145	2.80	- 3,642,855	0.74	—	—
485,570,738	—	749,407	486,320,145	2.80	- 3,642,855	0.74	—	—
356,476,180	—	—	356,476,180	2.05	- 22,004,820	5.81	—	—
350,663,092	—	—	350,663,092	2.02	- 21,609,908	5.80	—	—
5,813,088	—	—	5,813,088	0.03	- 394,912	6.36	—	—
260,394,333	6,658,000	26,740,912	293,793,245	1.69	- 27,037,755	8.43	—	—
260,394,333	6,658,000	26,740,912	293,793,245	1.69	- 27,037,755	8.43	—	—
2,269,265,613	62,273,908	275,657,782	2,607,197,303	15.02	- 347,368,697	11.76	- 212,896	0.01
2,269,265,613	62,273,908	275,657,782	2,607,197,303	15.02	- 347,368,697	11.76	- 212,896	0.01
—	—	—	—	—	- 95,000	—	—	—
—	—	—	—	—	- 95,000	—	—	—

肆、中華民國 106 年度花蓮縣總決算

經常
資本
門併計

年 度 別	科 目 名 稱	以 前 年 度	決 算			
		轉 入 數	減 免 數	實 現 數	調 整 數	未 結 清 數
		應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數
		保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數
	總 計	1, 218, 939, 440	278, 165, 230	704, 928, 825	—	235, 845, 385
	合 計	1, 164, 573, 843	278, 165, 230	655, 092, 825	—	231, 315, 788
		54, 365, 597	—	49, 836, 000	—	4, 529, 597
101—105	稅 課 收 入	301, 282, 949	5, 050, 468	233, 818, 547	—	62, 413, 934
		—	—	—	—	—
100—105	罰 款 及 賠 償 收 入	77, 838, 353	9, 111, 609	19, 707, 725	—	49, 019, 019
		—	—	—	—	—
105	規 費 收 入	97, 272	—	97, 272	—	—
		—	—	—	—	—
100—105	財 產 收 入	25, 261, 566	99, 475	14, 328, 108	—	10, 833, 983
		—	—	—	—	—
105	營 業 盈 餘 及 事 業 收 入	27, 617, 663	—	27, 617, 663	—	—
		—	—	—	—	—
102—105	補 助 及 協 助 收 入	718, 627, 561	263, 886, 446	349, 236, 623	—	105, 504, 492
		54, 365, 597	—	49, 836, 000	—	4, 529, 597
105	捐 獻 及 贈 與 收 入	1, 181, 392	16, 136	1, 165, 256	—	—
		—	—	—	—	—
100—105	其 他 收 入	12, 667, 087	1, 096	9, 121, 631	—	3, 544, 360
		—	—	—	—	—

以前年度歲入來源別轉入數決算審定表

單位：新臺幣元

修 正 數				決 算 審 定 數			
減 免 數	實 現 數	調 整 數	未 結 清 數	減 免 數	實 現 數	調 整 數	未 結 清 數
應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數
保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數
—	—	—	—	278,165,230	704,928,825	—	235,845,385
—	—	—	—	278,165,230	655,092,825	—	231,315,788
—	—	—	—	—	49,836,000	—	4,529,597
—	—	—	—	5,050,468	233,818,547	—	62,413,934
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	9,111,609	19,707,725	—	49,019,019
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	97,272	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	99,475	14,328,108	—	10,833,983
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	27,617,663	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	263,886,446	349,236,623	—	105,504,492
—	—	—	—	—	49,836,000	—	4,529,597
—	—	—	—	16,136	1,165,256	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	1,096	9,121,631	—	3,544,360
—	—	—	—	—	—	—	—

伍、中華民國 106 年度花蓮縣總決算

經常
資本 門併計

年 度 別	科 目 名 稱	以 前 年 度	決 算				數
		轉 入 數	減 免 數	實 現 數	調 整 數	未 結 清 數	
		應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	
		保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	
	總 計	2,684,976,056	405,067,597	1,701,940,998	—	577,967,461	
	合 計	544,850,688 2,140,125,368	15,747,003 389,320,594	444,341,839 1,257,599,159	53,327,329 - 53,327,329	138,089,175 439,878,286	
105	縣 議 會 主 管	— 2,458,612	— 100,318	— 2,358,294	— —	— —	
97—105	縣 政 府 主 管	488,631,855 1,765,789,900	15,747,003 371,154,983	392,789,454 984,685,692	48,270,442 - 48,270,442	128,365,840 361,678,783	
105	教 育 處 主 管	— 8,215,593	— —	— 8,215,593	— —	— —	
104—105	文 化 局 主 管	— 75,697,797	— 935,445	— 52,469,699	— —	— 22,292,653	
103—104	農 業 處 主 管	— 1,999,430	— —	— —	— —	— 1,999,430	
105	地 方 稅 務 局 主 管	— 436,757	— 61,206	— 375,551	— —	— —	
105	警 察 局 主 管	466,200 9,787,676	— 866,055	466,200 8,568,821	— —	— 352,800	
103—105	消 防 局 主 管	— 50,169,839	— 1,344	— 41,651,552	— —	— 8,516,943	
103—105	環 境 保 護 局 主 管	42,405,834 25,024,195	— 100,827	39,657,386 21,096,018	— —	2,748,448 3,827,350	
101—105	統 籌 支 撥 科 目	13,346,799 200,545,569	— 16,100,416	11,428,799 138,177,939	5,056,887 - 5,056,887	6,974,887 41,210,327	

以前年度歲出機關別轉入數決算審定表

單位：新臺幣元

修 正 數				決 算 審 定 數			
減 免 數	實 現 數	調 整 數	未 結 清 數	減 免 數	實 現 數	調 整 數	未 結 清 數
應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數
保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數
—	—	—	—	405,067,597	1,701,940,998	—	577,967,461
—	—	—	—	15,747,003	444,341,839	53,327,329	138,089,175
—	—	—	—	389,320,594	1,257,599,159	- 53,327,329	439,878,286
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	100,318	2,358,294	—	—
—	—	—	—	15,747,003	392,789,454	48,270,442	128,365,840
—	—	—	—	371,154,983	984,685,692	- 48,270,442	361,678,783
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	8,215,593	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	935,445	52,469,699	—	22,292,653
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—	—	1,999,430
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	61,206	375,551	—	—
—	—	—	—	—	466,200	—	—
—	—	—	—	866,055	8,568,821	—	352,800
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	1,344	41,651,552	—	8,516,943
—	—	—	—	—	39,657,386	—	2,748,448
—	—	—	—	100,827	21,096,018	—	3,827,350
—	—	—	—	—	11,428,799	5,056,887	6,974,887
—	—	—	—	16,100,416	138,177,939	- 5,056,887	41,210,327

陸、中華民國 106 年度花蓮縣總決算審定

項 目	預 算		數
	金 額	%	
一、 經 常 門			
(一) 歲 入	19,719,273,000	100.00	
1. 直 接 稅 收 入	2,864,084,000	14.52	
2. 間 接 稅 收 入	4,454,018,000	22.59	
3. 賦 稅 外 收 入	12,401,171,000	62.89	
(二) 歲 出	14,955,072,113	100.00	
1. 一 般 經 常 支 出	14,875,072,113	99.47	
2. 債 務 利 息 及 事 務 支 出	80,000,000	0.53	
(三) 經 常 門 賸 餘 (差 短 -)	4,764,200,887	—	
二、 資 本 門			
(一) 歲 入	17,117,000	100.00	
1. 減 少 資 產	17,117,000	100.00	
(二) 歲 出	4,759,592,887	100.00	
1. 增 置 擴 充 改 良 資 產	4,759,592,887	100.00	
(三) 資 本 門 賸 餘 (差 短 -)	- 4,742,475,887	—	
三、 歲 入 歲 出 餘 絀	21,725,000	—	

後歲入歲出性質及餘絀簡明比較分析表

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數		決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
金 額	%	金 額	%
18,754,005,384	100.00	- 965,267,616	4.90
3,443,070,461	18.36	578,986,461	20.22
4,150,247,652	22.13	- 303,770,348	6.82
11,160,687,271	59.51	- 1,240,483,729	10.00
14,118,474,977	100.00	- 836,597,136	5.59
14,054,517,397	99.55	- 820,554,716	5.52
63,957,580	0.45	- 16,042,420	20.05
4,635,530,407	—	- 128,670,480	2.70
21,608,266	100.00	4,491,266	26.24
21,608,266	100.00	4,491,266	26.24
3,241,889,450	100.00	- 1,517,703,437	31.89
3,241,889,450	100.00	- 1,517,703,437	31.89
- 3,220,281,184	—	1,522,194,703	32.10
1,415,249,223	—	1,393,524,223	6,414.38

柒、中華民國 106 年度花蓮縣總決

科 目				修 正 內 容	修	
					實 現 數	數
款	項	目	名 稱		增	減
			總 計		286,895,964	303,567,660
1			稅 課 收 入		—	—
	100		花 蓮 縣 地 方 稅 務 局		—	—
		1	土 地 稅	增列地價稅之已開徵案件，因納稅義務人提起行政救濟，至會計年度終了仍未徵起之應收數。	—	—
		10	特 別 稅 課	增列特別稅課之已開徵案件，因納稅義務人提起行政救濟，至會計年度終了仍未徵起之應收數。	—	—
4			規 費 收 入		—	80,560
	20		花 蓮 縣 政 府		—	80,560
		2	使 用 規 費 收 入	減列花蓮縣各戶政事務所向民眾收取補(換)發愛心乘車卡之製卡費用誤繳縣庫之退回數。	—	80,560
	500		花 蓮 縣 文 化 局		—	—
		2	使 用 規 費 收 入	增列委託兩廳院售票之門票收入應收數。	—	—
6			財 產 收 入		—	—
	500		花 蓮 縣 文 化 局		—	—
		1	財 產 孳 息	增列慶修院委外經營之權利金收入應收數。	—	—
7			營 業 盈 餘 及 事 業 收 入		286,895,964	—
	20		花 蓮 縣 政 府		286,895,964	—
		1	營 業 基 金 盈 餘 繳 庫	增列花蓮縣肉品市場股份有限公司股息紅利繳庫應收數。	—	—
		2	非營業特種基金賸餘繳庫	增列科目歸屬錯誤之花蓮縣產業回饋基金解繳公庫實現數。	286,895,964	—
11			其 他 收 入		—	303,487,100
	20		花 蓮 縣 政 府		—	303,487,100
		2	雜 項 收 入	減列科目歸屬錯誤之花蓮縣產業回饋基金解繳公庫實現數；減列住宅基金專戶以收支對列方式繳入縣庫之賸餘數。	—	303,487,100

註：1. 本年度修正增列實現數及應收數合計470,086,713元，扣除轉帳性質勿須繳庫數468,991,123元，即為應繳回縣庫數1,095,590元。

2. 本年度修正減列實現數及應收數合計303,567,660元，扣除轉帳性質勿須退還數286,895,964元，縣庫尚應退還數為16,671,696元。

3. 註1及註2之應繳回(退還)縣庫數相抵，本年度縣庫應退還淨額為15,576,106元。

算歲入決算修正數明細表

單位：新臺幣元

正		數		合		應繳回縣庫數	備 註
應 收	數	保 留	數	增	減		
增	減	增	減	增	減		
183,190,749	—	—	—	470,086,713	303,567,660	1,095,590	
182,095,159	—	—	—	182,095,159	—	—	
182,095,159	—	—	—	182,095,159	—	—	
6,126,954	—	—	—	6,126,954	—	—	屬轉帳性質，勿須繳庫。
175,968,205	—	—	—	175,968,205	—	—	屬轉帳性質，勿須繳庫。
26,691	—	—	—	26,691	80,560	26,691	
—	—	—	—	—	80,560	—	
—	—	—	—	—	80,560	—	縣庫退還數80,560元。
26,691	—	—	—	26,691	—	26,691	
26,691	—	—	—	26,691	—	26,691	屬應收性質，尚待下年度繼續處理。
196,921	—	—	—	196,921	—	196,921	
196,921	—	—	—	196,921	—	196,921	
196,921	—	—	—	196,921	—	196,921	屬應收性質，尚待下年度繼續處理。
871,978	—	—	—	287,767,942	—	871,978	
871,978	—	—	—	287,767,942	—	871,978	
871,978	—	—	—	871,978	—	871,978	屬應收性質，尚待下年度繼續處理。
—	—	—	—	286,895,964	—	—	屬轉帳性質，勿須繳庫。
—	—	—	—	—	303,487,100	—	
—	—	—	—	—	303,487,100	—	
—	—	—	—	—	303,487,100	—	屬轉帳性質，勿須退還；另縣庫退還數16,591,136元。

捌、中華民國 106 年度花蓮縣總決

科 目				修 正 內 容	修 實 現 數	
款	項	目	名 稱		增	減
			總 計		—	399,896
6			農 業 處 主 管		—	187,000
	71		花 蓮 縣 水 產 培 育 所		—	187,000
		5	水 產 養 殖	減列花蓮縣水產培育所以業務費(委辦費)核銷補助民間團體款項。	—	187,000
13			統 籌 支 撥 科 目		—	212,896
	999		花 蓮 縣 各 統 籌 科 目		—	212,896
		1	公教人員退休撫卹給付	減列花蓮縣警察局退休人員涉犯貪污治罪條例之罪，經判刑確定，依規定追繳溢發之退休金。	—	212,896

算歲出決算修正數明細表

單位：新臺幣元

正				數		應 繳 回 縣 庫 數		備 註
應 付 數		保 留 數		合 計				
增	減	增	減	增	減	剔 除 數	減 列 數	
					399,896		399,896	
					187,000		187,000	
					187,000		187,000	
					187,000		187,000	
					212,896		212,896	
					212,896		212,896	
					212,896		212,896	

玖、花蓮縣營業基金決算審定數簡表

中華民國 106 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數	決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
				金 額	%
營 業 收 入	45,432,000	43,477,830	43,477,830	- 1,954,170	4.30
營 業 成 本	38,779,000	35,468,449	35,468,449	- 3,310,551	8.54
營 業 毛 利 (毛 損 -)	6,653,000	8,009,381	8,009,381	1,356,381	20.39
營 業 費 用	5,958,000	5,558,590	5,558,590	- 399,410	6.70
營 業 利 益 (損 失 -)	695,000	2,450,791	2,450,791	1,755,791	252.63
營 業 外 收 入	170,000	175,649	175,649	5,649	3.32
營 業 外 利 益 (損 失 -)	170,000	175,649	175,649	5,649	3.32
稅 前 純 益 (純 損 -)	865,000	2,626,440	2,626,440	1,761,440	203.63
所 得 稅 費 用 (利 益 -)	147,000	446,495	446,495	299,495	203.74
本 期 純 益 (純 損 -)	718,000	2,179,945	2,179,945	1,461,945	203.61

拾、花蓮縣營業基金營業收支暨盈虧審定數簡表

中華民國 106 年度

單位：新臺幣元

機 關 (基 金) 名 稱	總 收 入	總 支 出	盈 虧
合 計	43,653,479	41,473,534	2,179,945
農 業 處 主 管	43,653,479	41,473,534	2,179,945
花蓮縣肉品市場股份有限公司	43,653,479	41,473,534	2,179,945

拾壹、花蓮縣營業基金盈虧撥補審定數額綜計表(機關別)

中華民國 106 年度

盈餘分配

單位：新臺幣元

機 關 名 稱	盈 餘 之 部 分			配 之 部			
	本 期 益	累 積 盈 餘	合 計	法 公 定 積	股 (官) 息 紅 利	未 分 配 盈 餘	合 計
合 計	2,179,945	30,913,540	33,093,485	—	871,978	32,221,507	33,093,485
農 業 處 主 管	2,179,945	30,913,540	33,093,485	—	871,978	32,221,507	33,093,485
花蓮縣肉品市場股份有限公司	2,179,945	30,913,540	33,093,485	—	871,978	32,221,507	33,093,485

拾貳、花蓮縣營業基金盈虧審定後資產負債綜計表(科目別)

中華民國 106 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	106 年 12 月 31 日		105 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	73,742,608	100.00	77,915,596	100.00	- 4,172,988	5.36
流動資產	35,459,826	48.09	49,133,065	63.06	- 13,673,239	27.83
現金	34,332,730	46.56	48,490,922	62.24	- 14,158,192	29.20
應收款項	242,411	0.33	158,076	0.20	84,335	53.35
預付款項	884,685	1.20	484,067	0.62	400,618	82.76
固定資產	38,282,782	51.91	28,782,531	36.94	9,500,251	33.01
房屋及建築	689,500	0.94	721,570	0.93	- 32,070	4.44
機械及設備	31,878,023	43.23	21,452,582	27.53	10,425,441	48.60
交通及運輸設備	175,703	0.24	249,703	0.32	- 74,000	29.64
什項設備	5,539,556	7.51	6,358,676	8.16	- 819,120	12.88
資產總額	73,742,608	100.00	77,915,596	100.00	- 4,172,988	5.36
負 債	35,521,101	48.17	41,002,056	52.62	- 5,480,955	13.37
流動負債	6,318,218	8.57	21,100,137	27.08	- 14,781,919	70.06
應付款項	6,318,218	8.57	21,100,137	27.08	- 14,781,919	70.06
長期負債	3,646,483	4.94	3,286,352	4.22	360,131	10.96
長期債務	3,646,483	4.94	3,286,352	4.22	360,131	10.96
其他負債	25,556,400	34.66	16,615,567	21.33	8,940,833	53.81
什項負債	1,925,545	2.61	395,000	0.51	1,530,545	387.48
遞延負債	23,630,855	32.05	16,220,567	20.82	7,410,288	45.68
業主權益	38,221,507	51.83	36,913,540	47.38	1,307,967	3.54
資本	3,000,000	4.07	3,000,000	3.85	—	—
資本	3,000,000	4.07	3,000,000	3.85	—	—
保留盈餘（累積虧損－）	35,221,507	47.76	33,913,540	43.53	1,307,967	3.86
已指撥保留盈餘	3,000,000	4.07	3,000,000	3.85	—	—
未指撥保留盈餘	32,221,507	43.69	30,913,540	39.68	1,307,967	4.23
負債及業主權益總額	73,742,608	100.00	77,915,596	100.00	- 4,172,988	5.36

註：固定資產之折舊採平均法計算。

拾參、花蓮縣非營業特種基金決算審定數簡表－作業基金(科目別)

中華民國 106 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決 算 審 定 數	決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
業 務 收 入	289,173,000	226,377,891	—	226,377,891	- 62,795,109	21.72
業 務 成 本 與 費 用	288,122,000	225,758,075	—	225,758,075	- 62,363,925	21.64
業 務 賸 餘 (短 絀 -)	1,051,000	619,816	—	619,816	- 431,184	41.03
業 務 外 收 入	1,289,000	3,182,905	—	3,182,905	1,893,905	146.93
業 務 外 費 用	15,000	6,934	—	6,934	- 8,066	53.77
業 務 外 賸 餘 (短 絀 -)	1,274,000	3,175,971	—	3,175,971	1,901,971	149.29
本 期 賸 餘 (短 絀 -)	2,325,000	3,795,787	—	3,795,787	1,470,787	63.26

拾肆、花蓮縣非營業特種基金收支暨餘絀審定數簡表－作業基金(基金別)

中華民國 106 年度

單位：新臺幣元

基 金 名 稱	總 收 入	總 支 出	餘 絀
合 計	229,560,796	225,765,009	3,795,787
民 政 處 主 管	105,815,530	110,364,579	- 4,549,049
花 蓮 縣 政 府 公 共 造 產 基 金	105,815,530	110,364,579	- 4,549,049
地 政 處 主 管	8,401,762	3,893,826	4,507,936
花 蓮 縣 政 府 實 施 平 均 地 權 基 金	287,121	214,064	73,057
花 蓮 縣 政 府 市 地 重 劃 基 金	8,114,641	3,679,762	4,434,879
警 察 局 主 管	7,852,762	7,800,368	52,394
花 蓮 警 光 會 館 基 金	7,852,762	7,800,368	52,394
衛 生 局 主 管	107,490,742	103,706,236	3,784,506
花 蓮 縣 醫 療 循 環 基 金	107,490,742	103,706,236	3,784,506

拾伍、花蓮縣非營業特種基金餘絀撥補審定數額綜計表—作業基金(基金別)

賸餘分配			中華民國 106 年度					單位：新臺幣元	
基金名稱	本 賸	期 餘	前 未 分 配 賸 餘	合 計	填 補 累 積 短 絀	解 公 庫 淨 額	其 他 依 法 分 配 數	合 計	未 分 配 餘
合 計	8,608,320	381,274,732	389,883,052	263,484	8,772,316	2,356,988	11,392,788	378,490,264	
民政處主管	—	—	—	—	—	—	—	—	
花蓮縣政府 公共造產基金	—	—	—	—	—	—	—	—	
地政處主管	4,771,420	345,157,878	349,929,298	263,484	5,000,000	2,356,988	7,620,472	342,308,826	
花蓮縣政府 實施平均地權 基金	73,057	335,894,522	335,967,579	—	5,000,000	—	5,000,000	330,967,579	
花蓮縣政府 市地重劃基金	4,698,363	9,263,356	13,961,719	263,484	—	2,356,988	2,620,472	11,341,247	
警察局主管	52,394	6,667,123	6,719,517	—	—	—	—	6,719,517	
花蓮警光會館 基金	52,394	6,667,123	6,719,517	—	—	—	—	6,719,517	
衛生局主管	3,784,506	29,449,731	33,234,237	—	3,772,316	—	3,772,316	29,461,921	
花 蓮 縣 醫療循環基金	3,784,506	29,449,731	33,234,237	—	3,772,316	—	3,772,316	29,461,921	

拾伍、花蓮縣非營業特種基金餘絀撥補審定數額綜計表－作業基金(基金別)(續)

短絀填補		中華民國 106 年度				單位：新臺幣元		
基 金 名 稱	本 短	期 絀	合 計	撥 賸	用 餘	合 計	待 短	填 補 之 絀
合 計	4, 812, 533		4, 812, 533		263, 484	263, 484		4, 549, 049
民 政 處 主 管	4, 549, 049		4, 549, 049		—	—		4, 549, 049
花 蓮 縣 政 府 公 共 造 產 基 金	4, 549, 049		4, 549, 049		—	—		4, 549, 049
地 政 處 主 管	263, 484		263, 484		263, 484	263, 484		—
花 蓮 縣 政 府 實 施 平 均 地 權 基 金	—		—		—	—		—
花 蓮 縣 政 府 市 地 重 劃 基 金	263, 484		263, 484		263, 484	263, 484		—
警 察 局 主 管	—		—		—	—		—
花 蓮 警 光 會 館 基 金	—		—		—	—		—
衛 生 局 主 管	—		—		—	—		—
花 蓮 縣 醫 療 循 環 基 金	—		—		—	—		—

拾陸、花蓮縣非營業特種基金餘絀審定後綜計平衡表—作業基金(科目別)

中華民國 106 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	106 年 12 月 31 日		105 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	611,345,985	100.00	604,823,504	100.00	6,522,481	1.08
流 動 資 產	306,391,855	50.12	300,076,261	49.61	6,315,594	2.10
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	291,273,652	47.64	293,035,307	48.45	- 1,761,655	0.60
固 定 資 產	4,999,430	0.82	4,563,700	0.75	435,730	9.55
無 形 資 產	258,845	0.04	411,460	0.07	- 152,615	37.09
其 他 資 產	8,422,203	1.38	6,736,776	1.11	1,685,427	25.02
資 產 總 額	611,345,985	100.00	604,823,504	100.00	6,522,481	1.08
負 債	95,242,747	15.58	84,392,318	13.95	10,850,429	12.86
流 動 負 債	65,822,117	10.77	65,771,885	10.87	50,232	0.08
長 期 負 債	3,540,000	0.58	3,444,199	0.57	95,801	2.78
其 他 負 債	25,880,630	4.23	15,176,234	2.51	10,704,396	70.53
淨 值	516,103,238	84.42	520,431,186	86.05	- 4,327,948	0.83
基 金	131,646,637	21.53	129,289,649	21.38	2,356,988	1.82
公 積	10,515,386	1.72	9,866,805	1.63	648,581	6.57
累 積 餘 絀 (-)	373,941,215	61.17	381,274,732	63.04	- 7,333,517	1.92
負 債 及 淨 值 總 額	611,345,985	100.00	604,823,504	100.00	6,522,481	1.08

註：信託代理與保證負債，民國 106 年底及民國 105 年底各有 381 萬餘元及 17 萬餘元。

拾柒、花蓮縣非營業特種基金決算審定數簡表－特別收入基金(科目別)

中華民國 106 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決算審定數	決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
基 金 來 源	5,746,235,000	6,068,861,474	254,600	6,069,116,074	322,881,074	5.62
基 金 用 途	5,986,654,000	6,044,437,335	—	6,044,437,335	57,783,335	0.97
本期賸餘（短絀—）	-240,419,000	24,424,139	254,600	24,678,739	265,097,739	—
期 初 基 金 餘 額	824,004,000	981,829,456	—	981,829,456	157,825,456	19.15
期 末 基 金 餘 額	583,585,000	1,006,253,595	254,600	1,006,508,195	422,923,195	72.47

拾捌、花蓮縣非營業特種基金來源用途及餘絀審定數簡表－特別收入基金(基金別)

中華民國 106 年度

單位：新臺幣元

基 金 名 稱	基 金 來 源	基 金 用 途	本 期 餘 絀	期初基金餘額	期末基金餘額
合 計	6,069,116,074	6,044,437,335	24,678,739	981,829,456	1,006,508,195
縣 政 府 主 管	5,824,687,581	5,805,686,953	19,000,628	776,913,300	795,913,928
花蓮縣身心障礙者就業基金	17,529,333	20,104,048	-2,574,715	52,390,596	49,815,881
花蓮縣公益彩券盈餘分配基金	646,474,431	531,528,761	114,945,670	441,662,393	556,608,063
花蓮縣地方教育發展基金	5,160,683,817	5,254,054,144	-93,370,327	282,860,311	189,489,984
環 境 保 護 局 主 管	244,428,493	238,750,382	5,678,111	204,916,156	210,594,267
花蓮縣環境保護基金	244,428,493	238,750,382	5,678,111	204,916,156	210,594,267

拾玖、花蓮縣非營業特種基金餘絀審定後綜計平衡表－特別收入基金(科目別)

中華民國 106 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	106 年 12 月 31 日		105 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	2,033,020,544	100.00	1,985,353,746	100.00	47,666,798	2.40
流動資產	2,030,393,561	99.87	1,981,699,824	99.82	48,693,737	2.46
現金	1,869,608,237	91.96	1,812,907,302	91.31	56,700,935	3.13
應收款項	89,656,870	4.41	95,755,916	4.82	- 6,099,046	6.37
預付款項	71,128,454	3.50	73,036,606	3.68	- 1,908,152	2.61
投資、長期應收款項、貸墊款及準備金	2,600,774	0.13	2,501,127	0.13	99,647	3.98
長期貸款	49,033	0.00	49,033	0.00	—	—
準備金	2,551,741	0.13	2,452,094	0.12	99,647	4.06
其他資產	26,209	0.00	1,152,795	0.06	- 1,126,586	97.73
什項資產	26,209	0.00	1,152,795	0.06	- 1,126,586	97.73
資產總額	2,033,020,544	100.00	1,985,353,746	100.00	47,666,798	2.40
負 債	1,026,512,349	50.49	1,003,524,290	50.55	22,988,059	2.29
流動負債	832,256,172	40.94	771,573,862	38.86	60,682,310	7.86
應付款項	808,467,989	39.77	749,002,669	37.73	59,465,320	7.94
預收款項	23,788,183	1.17	22,571,193	1.14	1,216,990	5.39
其他負債	194,256,177	9.56	231,950,428	11.68	- 37,694,251	16.25
什項負債	194,256,177	9.56	231,950,428	11.68	- 37,694,251	16.25
基金餘額	1,006,508,195	49.51	981,829,456	49.45	24,678,739	2.51
基金餘額	1,006,508,195	49.51	981,829,456	49.45	24,678,739	2.51
基金餘額	1,006,508,195	49.51	981,829,456	49.45	24,678,739	2.51
負債及基金餘額總額	2,033,020,544	100.00	1,985,353,746	100.00	47,666,798	2.40

註：1. 信託代理與保證資產(負債)，民國 106 年底及民國 105 年底各有 6,160 萬餘元及 6,446 萬餘元。

2. 花蓮縣政府原編決算，依固定項目分開原則，將長期固定帳項另立帳類管理，未納入本表，包括固定資產 98 億 3,372 萬餘元及無形資產 787 萬餘元。

3. 花蓮縣產業回饋基金於民國 106 年 2 月 28 日結束，上年度數據予以排除。

貳拾、花蓮縣營業基金及非營業

中 華 民 國

基 金 名 稱	剔 除 及 修 正 事 項	修 正 收 入 (基 金 來 源)	
		增 列 金 額	減 列 金 額
非 營 業 部 分	合 計	254,600	—
特 別 收 入 基 金	小 計	254,600	—
花蓮縣公益彩券盈餘分配基金	修 正 增 列 其 他 收 入	254,600	—

註：營業基金無剔除及修正事項。

特種基金剔除及修正事項明細表

106 年 度

單位：新臺幣元

剔 除 及 修 正 支 出 (基 金 用 途)		盈 虧 (餘 絀) 增 減 數	
增 列 金 額	減 列 金 額	增 列 盈 賸 餘 (或 減 列 虧 絀)	減 列 盈 賸 餘 (或 增 列 虧 絀)
—	—	254,600	—
—	—	254,600	—
—	—	254,600	—

貳拾壹、花蓮縣營業基金及非營業特種基金長期債務舉借與償還彙總表

中華民國 106 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

基金名稱	截至上年度終了 借款餘額	本 年 度 舉 借 金 額	本 年 度 償 還 金 額	本年度 調整數		截至本年度終了 借 款 餘 額	
				增 加	減 少	自償性債務	非自償性債務
合 計	3,444,199	3,540,000	3,444,199	—	—	3,540,000	—
非 營 業 基 金 部 分	3,444,199	3,540,000	3,444,199	—	—	3,540,000	—
花蓮縣政府市地重劃基金	3,444,199	3,540,000	3,444,199	—	—	3,540,000	—
向實施平均地權基金借款 以辦理第 8 期市地重劃抵 費地事宜	3,444,199	—	3,444,199	—	—	—	—
向實施平均地權基金借款 以辦理第 13 期市地重劃抵 費地事宜	—	3,540,000	—	—	—	3,540,000	—

註：1. 表列長期債務為各基金向銀行或其他機關、基金借入償還期限在 1 年以上之長期借款。

2. 市地重劃基金本年度償還金額 3,444,199 元，係第 8 期市地重劃區完工抵費地標售，償還向實施平均地權基金借款。

3. 市地重劃基金本年度舉借金額 3,540,000 元，係向實施平均地權基金借款以辦理第 13 期自償性財源出售抵費地事宜。

4. 營業基金無長期債務舉借與償還情形。

戊、附錄

壹、公庫年度出納終結報告之查核

一、公庫收支餘絀及結存情形

本年度花蓮縣總決算公庫年度出納終結報告，經予書面審核，並派員就地抽查結果，列數尚無不符。茲將查核結果說明如次：

(一)公庫收支餘絀

本年度公庫收入總額209億1,357萬餘元，支出總額為209億932萬餘元，收支相抵計賸餘425萬餘元，其餘絀情形說明如次：

1. 本年度總決算部分：歲入實收數177億6,602萬餘元，歲出實支數159億4,511萬餘元，收支相抵計賸餘18億2,091萬餘元。

2. 非屬本年度總決算部分：以前年度收入、收回以前年度歲出、保管款、墊付款等計收10億3,337萬餘元；以前年度支出、退還以前年度歲入款，及償還短期借款、借入款、暫收款等計支28億2,002萬餘元，收支相抵後計短絀17億8,665萬餘元。

3. 債務之舉借及償還部分：本年度賒借收入34億7,000萬元，債務還本支出35億元，收支相抵後計減債3,000萬元。

(二)公庫結存

本年度公庫收支賸餘425萬餘元，連同上年度短絀425萬餘元，本年度無公庫結存，與平衡表列數相符。

二、本年度總決算收支實現審定數與公庫實收實支數差額之解釋

(一)總決算收入實現審定數與公庫實收數差額之解釋

本年度總決算收入實現審定數為219億2,370萬餘元，與公庫實收數209億1,357萬餘元相較，差異10億1,013萬餘元，其差異原因如次：

1. 加項47億5,285萬餘元，包括：

(1)各機關以前年度經費賸餘616萬餘元。

(2)累計餘絀轉入數480萬餘元。

(3)短期借款39億6,000萬元。

(4)暫收款1億6,230萬餘元。

(5)保管款3億1,601萬餘元。

(6)本室修正數 3 億 356 萬餘元。

2. 減項57億6,298萬餘元，包括：

(1)退還以前年度歲入款 1 億 7,348 萬餘元。

(2)上年度暫收款於本年度沖轉數 5 億 3,996 萬餘元。

(3)上年度帳列短期借款 40 億 5,000 萬元。

(4)上年度保管款 7 億 1,264 萬餘元。

(5)本室修正數 2 億 8,689 萬餘元。

3. 上述加項與減項數額相抵後，差額10億1,013萬餘元，即為總決算收入實現審定數與公庫實收數之差額。

(二)總決算支出實現審定數與公庫實支數差額之解釋

本年度總決算支出實現審定數為210億9,314萬餘元與公庫實支數209億932萬餘元相較，差異1億8,381萬餘元，其差異原因如次：

1. 加項3億9,555萬餘元，包括：

(1)本年度經費結餘留抵保留數6,595萬餘元。

(2)本年度經費賸餘待納庫數310萬餘元。

(3)本年度經費賸餘押金1萬餘元。

(4)公務人員維持歸屬各政事別3億1,359萬餘元。

(5)墊付款1,248萬餘元。

(6)本室修正數39萬餘元。

2. 減項5億7,936萬餘元，包括：

(1)上年度經費結餘留抵保留數2億5,126萬餘元。

(2)上年度墊付款於本年度收回數1,451萬餘元。

(3)公務人員維持歸屬各政事別3億1,359萬餘元。

3. 上述加項與減項數額相抵後，差額1億8,381萬餘元，即為總決算支出實現審定數與公庫實支數之差額。

三、本年度總決算餘絀審定數與公庫餘絀差額之解釋

本年度審定歲入決算數為187億7,561萬餘元，歲出決算數為173億6,036萬餘元，相抵後歲入歲出賸餘14億1,524萬餘元；公庫實收數209億1,357萬餘元，實支數209億932萬餘元，相抵後公庫

收支賸餘425萬餘元。本年度公庫收支賸餘與歲入歲出賸餘審定數差異14億1,099萬餘元，其差異情形分析如次：

(一)加項 73 億 3,371 萬餘元，包括：

1. 本年度公庫列支，而不屬本年度總決算歲出部分63億2,002萬餘元。

(1)公庫撥補各機關以前年度支出 14 億 6,624 萬餘元。

(2)公庫直接退還以前年度歲入 1 億 7,348 萬餘元。

(3)債務還本 35 億元。

(4)暫收款沖銷 5 億 7,765 萬餘元。

(5)公庫償還短期借款 9,000 萬元。

(6)償還上年度借入款 5 億 1,264 萬餘元。

2. 總決算列收而公庫尚未收到部分8億4,364萬餘元。

本年度應收歲入款 8 億 4,364 萬餘元。

3. 各機關尚未繳庫款312萬餘元。

本年度經費賸餘尚未繳庫部分 312 萬餘元。

4. 本室修正數1億6,691萬餘元。

(二)減項 59 億 2,271 萬餘元，包括：

1. 本年度公庫列收，而不屬本年度總決算歲入部分45億394萬餘元。

(1)各機關解繳以前年度歲入 7 億 492 萬餘元。

(2)各機關解繳以前年度經費賸餘 616 萬餘元。

(3)賒借收入 34 億 7,000 萬元。

(4)墊付款沖銷 203 萬餘元。

(5)累計餘絀轉入數 480 萬餘元。

(6)保管款 3 億 1,601 萬餘元

2. 總決算列支而公庫尚未撥付之本年度歲出保留數14億1,877萬餘元。

(三)上述加項與減項數額相抵後，差額 14 億 1,099 萬餘元即為公庫收支賸餘與歲入歲出賸餘審定數之差額。

茲將本年度決算收入支出實現審定數與公庫實收實支數、公庫餘絀與總決算餘絀審定數差額，列表解釋如次：

決算收入實現審定數與

中華民國

項 目	決 算 收 入 實 現 審 定 數	加					
		各機關以前年 度經費賸餘	累 計 餘 絀 轉 入 數	短 期 借 款	暫 收 款	保 管 款	修 正 數
稅 課 收 入	7,120,846,045	—	—	—	—	—	—
罰 款 及 賠 償 收 入	261,511,174	—	27,540	—	—	—	—
規 費 收 入	140,644,381	—	—	—	—	—	80,560
財 產 收 入	88,749,386	—	—	—	—	—	—
營業盈餘及事業收入	295,668,280	—	—	—	—	—	—
補 助 及 協 助 收 入	9,627,565,778	—	—	—	—	—	—
其 他 收 入	213,795,299	—	549,170	—	—	—	303,487,100
本 年 度 收 入 小 計	17,748,780,343	—	576,710	—	—	—	303,567,660
賒 借 收 入	3,470,000,000	—	—	—	—	—	—
債 務 舉 借 收 入 小 計	3,470,000,000	—	—	—	—	—	—
以 前 年 度 收 入	704,928,825	—	—	—	—	—	—
退還以前年度歲入款	—	—	—	—	—	—	—
收回以前年度歲出	—	6,160,429	4,231,465	—	—	—	—
暫 收 款	—	—	—	—	162,304,197	—	—
短 期 借 款	—	—	—	3,960,000,000	—	—	—
保 管 款	—	—	—	—	—	316,016,867	—
借 入 款	—	—	—	—	—	—	—
收 入 合 計	21,923,709,168	6,160,429	4,808,175	3,960,000,000	162,304,197	316,016,867	303,567,660

公庫實收數差額解釋表

106 年度

單位：新臺幣元

項 減							項	公庫實收數
小	計	退還以前年 度歲入款	上上年度暫收 款於本年轉 沖數	上 年 度 短 期 借 款	上 年 度 保 管 款	修 正 數	小	
—		—	—	—	—	—	—	7,120,846,045
27,540		—	—	—	—	—	—	261,538,714
80,560		—	—	—	—	—	—	140,724,941
—		—	—	—	—	—	—	88,749,386
—		—	—	—	—	286,895,964	286,895,964	8,772,316
—		—	—	—	—	—	—	9,627,565,778
304,036,270		—	—	—	—	—	—	517,831,569
304,144,370		—	—	—	—	286,895,964	286,895,964	17,766,028,749
—		—	—	—	—	—	—	3,470,000,000
—		—	—	—	—	—	—	3,470,000,000
—		—	—	—	—	—	—	704,928,825
—		173,485,570	—	—	—	—	173,485,570	- 173,485,570
10,391,894		—	—	—	—	—	—	10,391,894
162,304,197		—	539,963,724	—	200,000,000	—	739,963,724	- 577,659,527
3,960,000,000		—	—	4,050,000,000	—	—	4,050,000,000	- 90,000,000
316,016,867		—	—	—	—	—	—	316,016,867
—		—	—	—	512,642,199	—	512,642,199	- 512,642,199
4,752,857,328		173,485,570	539,963,724	4,050,000,000	712,642,199	286,895,964	5,762,987,457	20,913,579,039

決算支出實現審定數與

中華民國

項 目	決 算 支 出 實 現 審 定 數	加				
		本 年 度 經 費 結 餘 留 抵 保 留 數	本 年 度 經 費 賸 餘 待 納 庫	本 年 度 經 費 賸 餘 押 金	公 務 人 員 維 持 歸 屬 各 政 事 別	墊 付 款
政 權 行 使 支 出	185,307,517	—	—	—	—	—
行 政 支 出	307,552,146	—	180,089	—	313,591,293	—
民 政 支 出	1,433,870,470	2,888,679	900,703	11,000	—	—
財 務 支 出	255,813,776	—	—	—	—	—
教 育 支 出	4,979,689,379	—	—	—	—	—
文 化 支 出	210,088,881	2,423,500	40,061	—	—	—
農 業 支 出	499,010,482	8,578,730	—	—	—	—
工 業 支 出	24,640,345	—	1,430	—	—	—
交 通 支 出	391,237,167	29,175,699	—	—	—	—
其他經濟服務支出	955,717,495	4,505,594	—	—	—	—
社 會 保 險 支 出	93,779,117	—	—	—	—	—
社 會 救 助 支 出	224,612,009	—	236,853	—	—	—
福 利 服 務 支 出	1,551,220,301	—	1,615,460	—	—	—
國 民 就 業 支 出	11,188,484	—	—	—	—	—
醫 療 保 健 支 出	356,476,180	—	—	—	—	—
社 區 發 展 支 出	44,565,400	—	57,600	—	—	—
環 境 保 護 支 出	260,394,333	2,820,000	—	—	—	—
退休撫卹給付支出	2,079,509,962	—	—	—	—	—
警 政 支 出	1,772,815,027	—	—	7,000	—	—
債 務 付 息 支 出	63,957,580	—	—	—	—	—
其 他 支 出	189,755,651	—	72,300	—	—	—
本 年 度 歲 出 小 計	15,891,201,702	50,392,202	3,104,496	18,000	313,591,293	—
墊 付 款	—	—	—	—	—	12,481,178
以 前 年 度 支 出	1,701,940,998	15,563,286	—	—	—	—
債 務 還 本 支 出	3,500,000,000	—	—	—	—	—
支 出 合 計	21,093,142,700	65,955,488	3,104,496	18,000	313,591,293	12,481,178
收 支 餘 絀	—	—	—	—	—	—
上年度公庫結存數	—	—	—	—	—	—
本年度結存轉入下年度	—	—	—	—	—	—

公庫實支數差額解釋表

106 年度

單位：新臺幣元

項		減		項		公庫實支數
修正數	小計	上年度經費結 餘留抵保留數	上年度墊付款於 本年度收回數	公務人員維持 歸屬各政事別	小計	
—	—	—	—	—	—	185,307,517
—	313,771,382	—	—	—	—	621,323,528
—	3,800,382	—	—	116,826,653	116,826,653	1,320,844,199
—	—	—	—	26,635,552	26,635,552	229,178,224
—	—	—	—	—	—	4,979,689,379
—	2,463,561	—	—	—	—	212,552,442
187,000	8,765,730	—	—	45,452,588	45,452,588	462,323,624
—	1,430	—	—	3,880,509	3,880,509	20,761,266
—	29,175,699	—	—	46,306,997	46,306,997	374,105,869
—	4,505,594	—	—	29,162,681	29,162,681	931,060,408
—	—	—	—	—	—	93,779,117
—	236,853	—	—	—	—	224,848,862
—	1,615,460	—	—	45,326,313	45,326,313	1,507,509,448
—	—	—	—	—	—	11,188,484
—	—	—	—	—	—	356,476,180
—	57,600	—	—	—	—	44,623,000
—	2,820,000	—	—	—	—	263,214,333
212,896	212,896	—	—	—	—	2,079,722,858
—	7,000	—	—	—	—	1,772,822,027
—	—	—	—	—	—	63,957,580
—	72,300	—	—	—	—	189,827,951
399,896	367,505,887	—	—	313,591,293	313,591,293	15,945,116,296
—	12,481,178	—	14,515,480	—	14,515,480	- 2,034,302
—	15,563,286	251,261,891	—	—	251,261,891	1,466,242,393
—	—	—	—	—	—	3,500,000,000
399,896	395,550,351	251,261,891	14,515,480	313,591,293	579,368,664	20,909,324,387
—	—	—	—	—	—	4,254,652
—	—	—	—	—	—	- 4,254,652
—	—	—	—	—	—	—

公庫餘絀與總決算餘絀審定數差額解釋表

中華民國 106 年度

單位：新臺幣元

項 目	金 額		
	小 計	合 計	總 計
甲、本年度公庫收支餘絀			4,254,652
乙、加項			7,333,713,692
一、本年度公庫列支而不屬本年度總決算歲出部分		6,320,029,689	
(一)公庫撥補各機關以前年度支出	1,466,242,393		
(二)公庫直接退還以前年度歲入	173,485,570		
(三)債務還本	3,500,000,000		
(四)暫收款沖銷	577,659,527		
(五)公庫直接償還短期借款	90,000,000		
(六)公庫償還上年度借入款	512,642,199		
二、總決算列收而公庫尚未收到部分	843,642,558	843,642,558	
本年度應收歲入款			
三、各機關尚未繳庫款		3,122,496	
本年度經費賸餘尚未繳庫部分	3,122,496		
四、審計室修正數		166,918,949	
丙、減項			5,922,719,121
一、本年度公庫列收而不屬本年度總決算歲入部分		4,503,948,598	
(一)各機關解繳以前年度歲入	704,928,825		
(二)各機關解繳以前年度經費賸餘	6,160,429		
(三)賒借收入	3,470,000,000		
(四)墊付款沖銷	2,034,302		
(五)累計餘絀轉入數	4,808,175		
(六)保管款	316,016,867		
二、總決算列支而公庫尚未撥付部分		1,418,770,523	
本年度歲出保留公庫未撥款	1,418,770,523		
丁、本年度歲入歲出餘絀審定數(甲+乙-丙)			1,415,249,223

貳、資產負債之查核

一、平衡表之查核

(一)平衡表科目增減變化及決算審核結果

本年度花蓮縣總決算平衡表(民國 106 年 12 月 31 日)係依會計法第 29 條前段：「政府之財物及固定負債，除列入……彌補預算虧絀之固定負債外，應分別列表或編目錄，不得列入平衡表。……。」之規定，排除固定資產及長期負債，計列資產為 29 億 7,047 萬餘元，負債為 81 億 7,014 萬餘元，餘絀為短絀 51 億 9,966 萬餘元。茲將本年度花蓮縣政府原列平衡表科目之主要增減及變化說明如次：

1. 資產類：包括各機關結存、預付費用、預付各項補助款、應收歲入款、應收歲入保留款、保管有價證券、押金，合計 29 億 7,047 萬餘元，較上年度 33 億 4,114 萬餘元，減少 3 億 7,066 萬餘元，茲分析如次：

(1)「預付費用」科目結存 2 億 4,084 萬餘元，較上年度減少 2 億 3,914 萬餘元，主要係南濱路至南海四街(193 縣道 17k+300-19k+840)路段拓寬工程協議價購補償費之預付款辦理轉正所致。

(2)「應收歲入款」科目結存 10 億 7,495 萬餘元，較上年度減少 1 億 3,033 萬餘元，主要係補助及協助收入應收數減少所致。

(3)「應收歲入保留款」科目結存 452 萬餘元，較上年度減少 4,983 萬餘元，主要係花蓮縣環境保護局應收歲入保留款減少所致。

2. 負債類：包括暫收款、代收款、代辦經費、保管款、應付歲出款、應付歲出保留款、應付保管有價證券、短期借款，合計 81 億 7,014 萬餘元，較上年度 96 億 8,214 萬餘元，減少 15 億 1,199 萬餘元，茲分析如次：

(1)「暫收款」科目結存 1 億 6,230 萬餘元，較上年度減少 3 億 7,765 萬餘元，主要係花蓮縣產業回饋金結束後餘存權益之暫收款辦理轉正所致。

(2)「保管款」科目結存 13 億 3,879 萬餘元，較上年度減少 4 億 722 萬餘元，主要係地方教育發展基金之教育設施結餘款尚未繳回教育部所致。

(3)「應付歲出保留款」科目結存 17 億 207 萬餘元，較上年度減少 4 億 4,361 萬餘元，係道路橋梁相關工程應付歲出保留款減少所致。

3. 餘絀類：包括歲計餘絀及以前年度累計餘絀，合計短絀 51 億 9,966 萬餘元，較上年度期末短絀 63 億 4,100 萬餘元，減少短絀 11 億 4,133 萬餘元，主要係歲計賸餘數增加所致。

茲將本年度資產、負債、餘絀各科目明細情形，詳列如下表：

花 蓮 縣 總 決 算 平 衡 表

中華民國 106 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	106 年 12 月 31 日		105 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	2,970,479,707	100.00	3,341,142,441	100.00	- 370,662,734	11.09
各 機 關 結 存	1,431,386,742	48.19	1,342,563,916	40.18	88,822,826	6.62
預 付 費 用	240,849,837	8.11	479,998,742	14.37	- 239,148,905	49.82
預 付 各 項 補 助 款	72,300	0.00	—	—	72,300	—
應 收 歲 入 款	1,074,958,346	36.19	1,205,289,730	36.07	- 130,331,384	10.81
應 收 歲 入 保 留 款	4,529,597	0.15	54,365,597	1.63	- 49,836,000	91.67
保 管 有 價 證 券	218,414,101	7.35	258,668,672	7.74	- 40,254,571	15.56
押 金	268,784	0.01	255,784	0.01	13,000	5.08
負 債	8,170,148,211	275.04	9,682,145,735	289.79	- 1,511,997,524	15.62
暫 收 款	162,304,197	5.46	539,963,724	16.16	- 377,659,527	69.94
代 收 款	99,484,110	3.35	85,341,040	2.55	14,143,070	16.57
代 辦 經 費	344,021,063	11.58	307,347,271	9.20	36,673,792	11.93
保 管 款	1,338,794,554	45.07	1,746,022,360	52.26	- 407,227,806	23.32
應 付 歲 出 款	345,051,252	11.62	544,850,688	16.31	- 199,799,436	36.67
應 付 歲 出 保 留 款	1,702,078,934	57.30	2,145,697,328	64.22	- 443,618,394	20.67
應 付 保 管 有 價 證 券	218,414,101	7.35	258,668,672	7.74	- 40,254,571	15.56
短 期 借 款	3,960,000,000	133.31	4,054,254,652	121.34	- 94,254,652	2.32
餘 絀	- 5,199,668,504	175.04	- 6,341,003,294	189.79	1,141,334,790	18.00
歲 計 餘 絀	1,218,330,274	41.01	200,239,067	5.99	1,018,091,207	508.44
以 前 年 度 累 計 餘 絀	- 6,417,998,778	216.06	- 6,541,242,361	195.78	123,243,583	1.88
負 債 及 餘 絀 合 計	2,970,479,707	100.00	3,341,142,441	100.00	- 370,662,734	11.09

註：依據花蓮縣總決算平衡表備註：「保管品」及「應付保管品」各 8 件；「債權憑證」及「待抵銷債權憑證」各 21,811 件；向已納入集中支付之地方教育發展基金調度 3 億 1,601 萬 6,867 元。

本年度花蓮縣總決算經本室審核結果，經修正淨增列歲入決算數 1 億 6,651 萬餘元、減列歲出決算數 39 萬餘元，決算審核修正後之資產總額為 31 億 3,739 萬餘元，負債總額為 81 億 7,014 萬餘元，短絀總額為 50 億 3,274 萬餘元，有關修正增減情形，列表提供參考如次：

花蓮縣總決算審定後平衡表

中華民國 106 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

借 方 科 目	小 計	合 計	貸 方 科 目	小 計	合 計
資 產 部 分			負 債 部 分		
各 機 關 結 存	1,431,386,742		暫 收 款	162,304,197	
預 付 費 用	240,849,837		代 收 款	99,484,110	
預 付 各 項 補 助 款	72,300		代 辦 經 費	344,021,063	
應 收 歲 入 款	1,074,958,346		保 管 款	1,338,794,554	
應 收 歲 入 保 留 款	4,529,597		應 付 歲 出 款	345,051,252	
保 管 有 價 證 券	218,414,101		應 付 歲 出 保 留 款	1,702,078,934	
押 金	268,784		應 付 保 管 有 價 證 券	218,414,101	
原 列 資 產 總 額		2,970,479,707	短 期 借 款	3,960,000,000	
本室審核修正決算調整數		166,918,949	原 列 負 債 總 額		8,170,148,211
歲 入 事 項 應 調 整 數	166,519,053		調 整 後 負 債 總 額		8,170,148,211
增 列 本 年 度 歲 入 實 現 數	286,895,964		餘 絀 部 分		
減 列 本 年 度 歲 入 實 現 數	-303,567,660		歲 計 餘 絀	1,218,330,274	
增 列 本 年 度 歲 入 應 收 數	183,190,749		以 前 年 度 累 計 餘 絀	- 6,417,998,778	
歲 出 事 項 應 調 整 數	399,896		原 列 餘 絀 總 額		- 5,199,668,504
減 列 本 年 度 歲 出 實 現 數	399,896		本室審核修正決算調整數		166,918,949
			本 年 度 歲 計 餘 絀 應 調 整 數	166,918,949	
			增 列 本 年 度 歲 入 應 調 整 數	166,519,053	
			減 列 本 年 度 歲 出 應 調 整 數	399,896	
			調 整 後 餘 絀 總 額		- 5,032,749,555
調 整 後 資 產 總 額		3,137,398,656	調 整 後 負 債 及 餘 絀 總 額		3,137,398,656

(二)花蓮縣政府舉借債務餘額

截至本年度止，該府 1 年以上公共債務未償餘額決算審定數 80 億 7,000 萬元。有關公共債務未償餘額係依據公共債務法第 5 條規定計列，指政府在其總預算、特別預算，以及在營業基金、信託基金以外之特種基金所舉借 1 年以上之債務，不包括具自償性之債務。若參考國際貨幣基金組織(International Monetary Fund，簡稱 IMF)定義，另加計普通基金未滿 1 年借款 39 億 6,000 萬元及非營業特種基金舉借債務 354 萬元，則合計 120 億 3,354 萬元。

(三)未來或有給付責任

依據本年度花蓮縣總決算內說明，未列入公共債務法債限規範而未來或有給付責任之潛藏負債 269 億 3,000 萬元，係依據銓敘部及教育部針對公務人員及教育人員之退撫舊制年資應計退撫經費於民國 106 年底法定義務負擔精算評估報告書所列，分別估算未來應負擔 112 億 8,900 萬元及 156 億 4,100 萬元。

二、政府投資目錄之查核

本年度花蓮縣總決算政府投資目錄，列有營業、非營業特種基金2部分，截至本年度止，累計投資金額1億3,464萬餘元，較上年度投資金額1億3,228萬餘元，增加235萬餘元。茲分述如次：

(一)營業基金部分

本年度期末花蓮縣地方總決算投資目錄，列有投資營業基金1個單位，係農業處主管投資花蓮縣肉品市場股份有限公司，本年度期末基金數額300萬元，與上年度期末基金數額相同。

(二)非營業特種基金部分

本年度期末花蓮縣政府經營之非營業特種基金計9個單位，配合花蓮縣總預算附屬單位預算之基金分類，劃分為政事型基金及業權型基金2大類，其中政事型基金係4個特別收入基金，各基金期末基金餘額以「基金餘額」科目表達，未列入政府投資目錄；餘5個業權型基金均屬作業基金，其中花蓮縣政府市地重劃基金其經費來源係為向花蓮縣政府實施平均地權基金或行庫借貸及累積餘絀，未列有政府投資數額。花蓮縣政府所編花蓮縣總決算列作業基金數額總計1億3,164萬餘元，較上年度期末作業基金數額1億2,928萬餘元，增加235萬餘元，其增加情形如次：

1. 民政處主管

花蓮縣政府公共造產基金：本年度期末基金數額1,084萬餘元，與上年度期末基金數額相同。

2. 地政處主管

花蓮縣政府實施平均地權基金：本年度期末基金數額6,789萬餘元，較上年度期末基金數額6,553萬餘元，增加235萬餘元，係第8期市地重劃基金辦理結算盈餘半數撥充基金所致。

3. 警察局主管

花蓮警光會館基金：本年度期末基金數額338萬餘元，與上年度期末基金數額相同。

4. 衛生局主管

花蓮縣醫療循環基金：本年度期末基金數額4,951萬餘元，與上年度期末基金數額相同。

茲將政府投資目錄非營業特種基金(作業基金)部分按主管機關別列表如次：

政 府 投 資 目 錄

中華民國 106 年 12 月 31 日

非營業特種基金(作業基金)部分

單位：新臺幣元

基 金 名 稱	花 蓮 縣 政 府 資 本		
	106年12月31日	105年12月31日	本年度增減數
合 計	131,646,637	129,289,649	2,356,988
民 政 處 主 管	10,848,040	10,848,040	—
花 蓮 縣 政 府 公 共 造 產 基 金	10,848,040	10,848,040	—
地 政 處 主 管	67,895,672	65,538,684	2,356,988
花 蓮 縣 政 府 實 施 平 均 地 權 基 金	67,895,672	65,538,684	2,356,988
警 察 局 主 管	3,388,645	3,388,645	—
花 蓮 警 光 會 館 基 金	3,388,645	3,388,645	—
衛 生 局 主 管	49,514,280	49,514,280	—
花 蓮 縣 醫 療 循 環 基 金	49,514,280	49,514,280	—

三、財產量值總目錄之查核

本年度花蓮縣總決算所列財產量值總目錄，計列縣有財產總值274億5,118萬餘元(其中珍貴財產總值6,264萬餘元)，分為公用財產，非公用財產2類；公用財產又分為公務用、公共用及事業用財產等3部分。該目錄經予書面審核，並依法派員就地抽查，有關縣有財產業務之重要審核意見，已於本年度花蓮縣總決算審核報告「乙、決算審核結果」、「貳、縣政府主管」項下揭露。

(一)公用財產

本年度花蓮縣總決算財產量值總目錄列公用財產總值254億9,283萬餘元(其中珍貴財產總值6,264萬餘元)，占縣有財產總值92.87%，較上年度決算列數250億3,510萬餘元，增加4億5,772萬餘元，約1.83%。茲按公務用、公共用及事業用財產3部分，分述如次：

1. 公務用財產：本年度花蓮縣總決算財產量值總目錄列公務用財產總值192億7,811萬餘元(其中珍貴財產總值4,584萬餘元)，占縣有財產總值70.23%。較上年度決算列數189億6,207萬餘元，增加3億1,603萬餘元，約1.67%，主要係花蓮縣環境保護局辦理土地改良物帳務調整、花蓮縣警察局及花蓮縣消防局等機關交通及運輸設備增加、花蓮縣消防局及花蓮縣文化局等機關雜項設備增加。

2. 公共用財產：本年度花蓮縣總決算財產量值總目錄列公共用財產總值60億8,080萬餘元(其中珍貴財產總值1,679萬餘元)，占縣有財產總值22.15%。較上年度決算列數59億5,225萬餘元，增加1億2,854萬餘元，約2.16%，主要係花蓮縣政府辦理經管土地產籍釐正補登財產帳。

3. 事業用財產：本年度花蓮縣財產量值總目錄列事業用財產總值1億3,391萬餘元，占縣有財產總值0.49%。較上年度決算列數1億2,077萬餘元，增加1,314萬餘元，約10.88%，主要係花蓮縣肉品市場股份有限公司機械及設備增加。

(二)非公用財產

本年度花蓮縣總決算財產量值總目錄列非公用財產總值19億5,835萬餘元，占縣有財產總值7.13%。較上年度決算列數19億5,385萬餘元，增加450萬餘元，約0.23%，係花蓮縣政府辦理經管土地產籍釐正補登財產帳。

四、債款目錄(長期部分)之查核

本年度花蓮縣總決算所附債款目錄(長期部分)，經予書面審核，並派員抽查，除有關債款業務之重要審核意見，已於「乙、決算審核結果」、「貳、縣政府主管」項下揭露外，花蓮縣總決算債款目錄(長期部分)，係揭露公共債務法第5條所規範之縣(市)政府所舉借1年以上非自償性公共債務，列報截至民國106年底止，借款總額115億7,000萬元，償還35億元，未償餘額80億7,000萬元，利息償付總額4,617萬餘元。茲將本年度花蓮縣總決算債款目錄(長期部分)列表如次：

債 款 目 錄(長 期 部 分)

中 華 民 國 106 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

年度	借 貸 機 關 及 用 途	合 約 期 間				金			利 息 償 付 總 額
		訂 日	借 期	清 日	償 期	借 款 額	償 還 額	未 償 還 額	
	合 計					11,570,000,000	3,500,000,000	8,070,000,000	46,175,127
	104 年度小計					3,240,000,000	3,240,000,000	—	14,171,985
104	向華南商業銀行借入經費	104.01.16		106.01.16		500,000,000	500,000,000	—	157,808
	向臺灣銀行借入經費	104.08.28		106.08.28		500,000,000	500,000,000	—	1,963,973
	向臺灣土地銀行借入經費	104.11.11		106.11.11		500,000,000	500,000,000	—	2,700,796
	向臺灣銀行借入經費	104.12.18		106.12.18		940,000,000	940,000,000	—	5,057,202
	向臺灣銀行借入經費	104.12.30		106.12.30		800,000,000	800,000,000	—	4,292,206
	105 年度小計					4,860,000,000	260,000,000	4,600,000,000	27,837,169
105	向合作金庫銀行借入經費	105.02.10		107.02.10		1,200,000,000	200,000,000	1,000,000,000	7,573,331
	向臺灣銀行借入經費	105.03.14		107.03.14		1,800,000,000	—	1,800,000,000	10,943,998
	向臺灣銀行借入經費	105.09.23		107.09.23		1,500,000,000	—	1,500,000,000	7,200,002
	向合作金庫銀行北花蓮分行借入經費	105.12.29		107.12.29		360,000,000	60,000,000	300,000,000	2,119,838
	106 年度小計					3,470,000,000	—	3,470,000,000	4,165,973
106	向臺灣銀行借入經費	106.01.16		108.01.16		500,000,000	—	500,000,000	2,900,768
	向中國信託銀行營業部借入經費	106.08.28		108.08.28		500,000,000	—	500,000,000	1,019,452
	向中國信託銀行營業部借入經費	106.11.10		108.11.10		500,000,000	—	500,000,000	245,753
	向臺灣銀行借入經費	108.12.18		108.12.18		1,150,000,000	—	1,150,000,000	—
	向臺灣銀行借入經費	106.12.29		108.12.29		820,000,000	—	820,000,000	—

參、本年度結束特種基金決算之查核

花蓮縣產業回饋基金決算(民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 2 月 28 日)

本年度花蓮縣總決算附屬單位決算及綜計表之其他決算表，列本年度結束之花蓮縣產業回饋基金決算查核表。該基金原係花蓮縣政府依據花蓮縣產業回饋基金收支保管及運用自治條例第 1 條規定設置，其目的為健全產業回饋金之管理，以達敦親睦鄰、回饋地方。嗣經檢討該基金規模甚小且所辦業務可納入其他基金辦理，為提升資源運用效率，自民國 106 年度起納編該府單位預算以收支對列方式撥充花蓮縣公益彩券盈餘分配基金，其餘存權益悉數解繳縣庫，並於民國 106 年 2 月 28 日結束。該基金民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 2 月 28 日決算，經予書面審核，茲將審核結果說明如次：

(一)餘絀情形

該基金民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 2 月 28 日決算賸餘 15,965,410 元，主要係和平電廠回饋金收入。

(二)資產負債狀況

該基金民國 106 年 2 月 28 日結束前之資產總額 286,895,964 元，含銀行存款 86,895,964 元及短期貸墊款 200,000,000 元，基金餘額 286,895,964 元；同日結束後資產、負債及基金餘額決算無列數，基金餘額已全數解繳公庫。

該基金民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 2 月 28 日收支餘絀及民國 106 年 2 月 28 日資產負債狀況，分別列表如次：

花蓮縣產業回饋基金收支餘絀表

中華民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 2 月 28 日

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
基 金 來 源	—	15,965,410	15,965,410	—
財 產 收 入	—	21,360	21,360	—
其 他 收 入	—	15,944,050	15,944,050	—
基 金 用 途	—	—	—	—
本 期 賸 餘 (短 絀 -)	—	15,965,410	15,965,410	—
期 初 基 金 餘 額	—	270,930,554	270,930,554	—
解 繳 公 庫	—	- 286,895,964	- 286,895,964	—
期 末 基 金 餘 額	—	—	—	—

花蓮縣產業回饋基金平衡表

中華民國 106 年 2 月 28 日

單位：新臺幣元

科 目	1 0 6 年 2 月 2 8 日		1 0 5 年 1 2 月 3 1 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	—	—	270,930,554	100.00	-270,930,554	-100.00
流 動 資 產	—	—	270,930,554	100.00	-270,930,554	-100.00
現 金	—	—	70,415,293	25.99	-70,415,293	-100.00
應 收 款 項	—	—	9,829	0.00	-9,829	-100.00
預 付 款 項	—	—	505,432	0.19	-505,432	-100.00
短 期 貸 墊 款	—	—	200,000,000	73.82	-200,000,000	-100.00
資 產 總 額	—	—	270,930,554	100.00	-270,930,554	100.00
基 金 餘 額	—	—	270,930,554	100.00	-270,930,554	100.00
基 金 餘 額	—	—	270,930,554	100.00	-270,930,554	100.00
基 金 餘 額	—	—	270,930,554	100.00	-270,930,554	100.00
負 債 及 基 金 餘 額 總 額	—	—	270,930,554	100.00	-270,930,554	100.00

肆、政府捐助財團法人效益評估表之查核

政府捐助財團法人依預算法第41條第3項規定，每年應由各該主管機關就以前年度捐助之效益評估，併入決算辦理。本年度直轄市及縣(市)政府地方總決算編製作業手冊亦規定，各主管機關須於主管決算編製「對各部門捐助財團法人之效益評估表」。截至本年度止，各主管決算編製之「對各部門捐助財團法人之效益評估表」列政府捐助之財團法人總計21個，基金總額1億3,966萬餘元(詳政府捐助財團法人明細表)，其中接受政府捐助基金1億3,216萬餘元，占基金總額94.63%。又本年度營運結果，除收支平衡者1個外，賸餘者8個，賸餘金額35萬餘元；短絀者12個，短絀金額257萬餘元，綜計短絀221萬餘元。另本年度接受政府捐助經費28萬餘元。茲將本室審核情形分述如次：

一、營運概況

(一)縣政府主管政府捐助財團法人計 20 個，基金總額 5,873 萬餘元，其中接受政府捐助基金 4,216 萬餘元，占 71.79%，經主管機關評估結果，尚能符合捐助目的。營運結果，短絀者11個、賸餘者8個、收支平衡者1個，本年度無接受政府委辦及捐助經費。

(二)文化局主管政府捐助財團法人 1 個，基金總額 8,093 萬餘元，其中接受政府捐助基金 9,000 萬元，占 111.20%，經主管機關評估結果，尚能符合捐助目的。營運結果發生短絀，本年度接受政府捐助經費 28 萬餘元，占該財團法人年度收入比率未逾 50%。

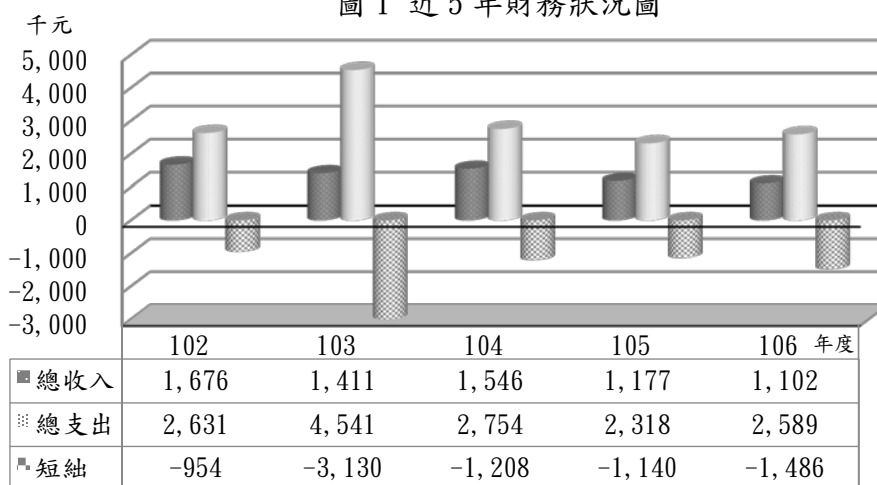
二、重要審核意見

捐助成立之財團法人文化基金會營運連年短絀，成效未佳

財團法人花蓮縣文化基金會於民國 75 年 12 月 16 日依「臺灣省加強文化建設重要措施」方案，與行政院文化建設委員會、臺灣省政府及花蓮縣政府捐助創立迄今，其設立宗旨係促進縣內文化建設，推展文化活動，提高縣民文化生活水準。惟查該基金會近 5 年來基金餘絀均呈現負成長(圖 1)，每年平均短絀達 158

萬餘元，顯見財務狀況不理想，甚已侵蝕原捐助資本額，且依近 2 年度經費支用情形，用於辦理推展文化活動之經費僅占總支出 2 成 7，更顯經費支用情形嚴重失衡，經函請檢討改善。據復：將積極向各企業、工商、藝文界推動

圖 1 近 5 年財務狀況圖



資料來源：整理自財團法人花蓮縣文化基金會提供資料。

小額捐款，期透過社會大眾的資金挹注，紓解孳息不足支應各項文化活動之窘境，及重新檢視經費支出比例。

茲將前揭財團法人基金餘額、政府捐助基金金額、政府捐助基金以外金額占年度收入比率及餘絀等資料，列表如次：

政府捐助財團法人明細表

中華民國 106 年度

單位：新臺幣元

財團法人名稱	基金規模		創立時政府捐助基金		累計政府捐助基金		本年度營運				
	創立基金總額	期末基金總額	金額	占創立基金總額比率(%)	金額	占期末基金總額比率(%)	政府捐助基金以外金額				餘絀
							捐助金額	委辦金額	合計	占年度收入比率(%)	
總計	58,870,277	139,667,635	44,166,824	75.02	132,166,824	94.63	286,865		286,865	26.01	-2,211,120
縣政府主管(20個)	56,870,277	58,735,777	42,166,824	74.15	42,166,824	71.79	-	-	-	-	-724,317
1.體育發展基金會	13,850,940	13,850,940	13,850,940	100.00	13,850,940	100.00	-	-	-	-	-854,294
2.鳳仁國民小學教育基金會	2,000,000	2,500,000	1,500,000	75.00	1,500,000	60.00	-	-	-	-	5,372
3.宜昌國民小學教育基金會	3,000,000	3,000,000	1,500,000	50.00	1,500,000	50.00	-	-	-	-	6,662
4.光華國民小學教育基金會	2,110,000	2,110,000	1,500,000	71.09	1,500,000	71.09	-	-	-	-	-
5.明聰國民小學教育基金會	2,700,000	2,700,000	1,315,884	48.74	1,315,884	48.74	-	-	-	-	-4,310
6.玉東國民中學教育基金會	2,000,000	2,000,000	1,500,000	75.00	1,500,000	75.00	-	-	-	-	5,121
7.東竹國民小學教育基金會	2,100,000	2,100,000	1,500,000	71.43	1,500,000	71.43	-	-	-	-	-4,372
8.玉里國民小學教育基金會	3,000,000	4,115,500	1,500,000	50.00	1,500,000	36.45	-	-	-	-	31,043
9.東里國民小學教育基金會	2,000,000	2,000,000	1,500,000	75.00	1,500,000	75.00	-	-	-	-	-7,859
10.瑞美國民小學教育基金會	2,035,000	2,085,000	1,500,000	73.71	1,500,000	71.94	-	-	-	-	-24,408
11.富里國民小學教育基金會	3,000,000	3,000,000	1,500,000	50.00	1,500,000	50.00	-	-	-	-	-31,590
12.康樂國民小學教育基金會	2,000,000	2,000,000	1,500,000	75.00	1,500,000	75.00	-	-	-	-	-6,081
13.源城國民小學教育基金會	2,000,000	2,000,000	1,500,000	75.00	1,500,000	75.00	-	-	-	-	-904
14.大榮國民小學教育基金會	2,000,000	2,000,000	1,500,000	75.00	1,500,000	75.00	-	-	-	-	-102,892
15.豐山國民小學教育基金會	2,000,000	2,000,000	1,500,000	75.00	1,500,000	75.00	-	-	-	-	-5,844
16.豐濱國民中學教育基金會	2,000,000	2,000,000	1,500,000	75.00	1,500,000	75.00	-	-	-	-	99,326
17.樂合國民小學教育基金會	2,074,337	2,074,337	1,500,000	72.31	1,500,000	72.31	-	-	-	-	209,000
18.蘭馨教育基金會	2,000,000	2,000,000	1,500,000	75.00	1,500,000	75.00	-	-	-	-	3,060
19.壽豐國民小學教育基金會	3,000,000	3,200,000	1,500,000	50.00	1,500,000	46.88	-	-	-	-	10
20.學田國民小學教育基金會	2,000,000	2,000,000	1,500,000	75.00	1,500,000	75.00	-	-	-	-	-41,357
文化局主管(1個)	2,000,000	80,931,858	2,000,000	100.00	90,000,000	111.20	286,865		286,865	26.01	-1,486,803
文化基金會	2,000,000	80,931,858	2,000,000	100.00	90,000,000	111.20	286,865		286,865	26.01	-1,486,803

伍、重大公共建設計畫執行情形之查核

一、重大公共建設計畫執行情形

花蓮縣政府及所屬機關學校本年度列管計畫經費5,000萬元以上之重大公共建設計畫有10項(表1)，計畫經費合計80億7,254萬餘元，可支用預算數合計28億9,139萬餘元，實際執行數7億7,479萬餘元，預算執行率26.80%，其中執行率未達80%者，計有「縣193線0K+000~7K+300外環道新闢工程計畫」等9項(表2)。

表 1 花蓮縣政府及所屬機關學校重大公共建設計畫預算執行情形表

單位：新臺幣千元、%

序 號	主辦單位(列管計畫項數)/計畫名稱	計畫經費	年度可支用預算數	年度預算執行數	年度預算執行率
10項計畫合計		8,072,548	2,891,396	774,798	26.80
一、建設處(9項)		8,011,048	2,862,976	773,948	27.03
1	縣193線0K+000~7K+300外環道新闢工程計畫	679,490	501,979	148	0.03
2	花蓮市日出觀光香榭大道整體景觀工程計畫	631,182	128,220	1,468	1.14
3	青年安心成家住宅計畫	2,252,244	1,218,590	22,742	1.87
4	自由街雨水下水道整治計畫	99,000	49,103	12,344	25.14
5	陽光電城周邊鋪面工程計畫	152,873	55,784	31,464	56.40
6	縣193線17K+500~22K+500(南濱至花蓮大橋段)道路拓寬工程計畫	756,180	279,853	168,986	60.38
7	瑞穗鄉台九線267K處至鶴岡村道路拓寬及橋梁新建工程計畫	587,570	182,710	122,285	66.93
8	鳳林鎮花46線5K+200~7K+400道路改善工程計畫	139,000	38,574	30,731	79.67
9	花蓮地區污水下水道系統建設計畫	2,713,509	408,163	383,780	94.03
二、農業處(1項)		61,500	28,420	850	2.99
1	花蓮保健作物加工廠計畫	61,500	28,420	850	2.99

註：1. 本表各主辦單位及所轄各項計畫序號，係依年度預算執行率由低至高排列。

2. 資料來源：整理自花蓮縣政府提供列管重大公共建設計畫經費5,000萬元以上案件資料。

表 2 花蓮縣政府及所屬機關學校重大公共建設計畫年度預算執行率未達 80%明細表

單位：新臺幣千元、%

序號	計畫名稱	計畫期程(年月)	計畫經費	年度可支用預算數	年度預算執行率	執行落後原因分析
1	縣193線0K+000~7K+300外環道新闢工程計畫	10401-10712	679,490	501,979	0.03	環境影響差異分析報告未能如期獲審查通過，影響用地取得作業期程。
2	花蓮市日出觀光香榭大道整體景觀工程計畫	10504-10812	631,182	128,220	1.14	基本設計依交通部觀光局審查意見辦理多次修正，及加強與民眾溝通作業，影響計畫執行進度。
3	青年安心成家住宅計畫	10501-10812	2,252,244	1,218,590	1.87	原採設計完成再發包施工方式，惟因工程採購多次流標後，改採統包方式辦理，影響計畫執行進度。
4	花蓮保健作物加工廠計畫	10501-10812	61,500	28,420	2.99	因辦理興辦事業計畫修正作業，影響建造執照取得期程。
5	自由街雨水下水道整治計畫	10201-10412	99,000	49,103	25.14	因配合現場施作情況，辦理變更設計作業，致影響工程執行進度。
6	陽光電城周邊鋪面工程計畫	10301-10412	152,873	55,784	56.40	工程已完工惟對於鋪面石材品質尚有疑慮，致影響驗收結算作業。
7	縣 193 線 17K+500 ~ 22K+500(南濱至花蓮大橋)道路拓寬工程計畫	10401-10712	756,180	279,853	60.38	因配合地上物拆除、電桿與自來水等管線遷移作業，致影響工程執行進度。
8	瑞穗鄉台九線267K處至鶴岡村道路拓寬及橋梁新建工程計畫	10401-10712	587,570	182,710	66.93	工程進度尚無落後，惟因廠商未如期提出估驗計價資料，致影響預算執行進度。
9	鳳林鎮花46線5K+200~7K+400道路改善工程計畫	10401-10712	139,000	38,574	79.67	因部分用地須與台糖公司協調辦理撥用作業，致影響工程執行進度。

註：1. 本表依年度預算執行率由低至高排列。

2. 資料來源：整理自花蓮縣政府提供資料。

二、審計機關查核情形

花蓮縣政府及所屬機關學校本年度辦理上開重大公共建設計畫執行情形，經本室查核結果，有關查核發現之缺失及相關機關函復內容，摘述如次：

(一)為提升道路服務水準，辦理縣193線0K+000～7K+300外環道新闢工程計畫，惟因環差分析報告未能如期通過審查，致計畫執行進度嚴重落後，且遭中央補助機關調移補助款

該府為解決縣道193線新城鄉路段過於狹窄、彎曲，大型客車行駛不便與會車困難問題，及配合交通部公路總局辦理台9線蘇花公路改善計畫完工通車後，引導大量觀光車流，以提升道路服務水準，辦理縣193線0K+000～7K+300外環道新闢工程，核定計畫經費6億7,949萬元，預計新闢或拓寬道路長度約7.30公里、寬度20公尺(原寬度6公尺)。經查執行情形，核有：因路線規劃涉及國土保安林地開發議題，或須依審查委員及相關機關所提意見補充、修正，致環境影響差異分析報告雖經多次提會惟未能獲審查通過，影響用地取得及工程施工期程，肇致計畫執行進度嚴重落後，預算經費大幅保留，且遭中央補助機關調移補助款，後續必須重新申請補助經費等未盡事宜，經函請積極研謀改進。據復：已配合環境影響差異分析報告審查專案小組會議結論調整規劃路線，避開使用國土保安林地，及彙整審查委員與民眾意見後再次送審，業於民國106年10月30日獲專案小組會議審查為修正通過，及嗣於民國107年4月16日獲該府審查委員會審查通過，並已重新提報交通部公路總局第四區工程處申請補助經費。

(二)為解決花蓮縣青年居住問題，辦理青年安心成家住宅計畫，惟因履約爭議而與原設計單位解約後，改採統包方式辦理，計畫執行進度落後

該府為解決花蓮縣青年居住問題，使青年能安心成家落地生根，擁有自己的殼，推動青年安心成家住宅計畫，預定於新城鄉嘉北段491地號等23筆土地，興建住宅20坪651戶、店鋪20坪158戶及地下停車場車位322個，計畫經費22億5,224萬餘元。經查執行情形，核有：1. 原採先設計完成再發包施工方式，嗣因工程採購多次流標，及因耐震標章申請之履約爭議而與設計單位解約，經廢棄原設計改採統包方式辦理，計畫執行進度落後；2. 承攬廠商未依規定於工程開工前完成剩餘土石方處理計畫，且處理計畫未經監造單位與專案管理單位具體表示審查意見即同意備查，行政程序未盡周妥，經函請注意研謀改進。據復：1. 考量本住宅計畫之效益性改採統包方式辦理，已完成工程發包及進行現場施工，爾後將積極檢討改進，以提升預算執行績效；2. 嗣後確實督促廠商應於開工前完成剩餘土石方處理計畫，並已函文監造單位與專案管理單位先行審查及核章後，再重新提送備查。

(三)為解決花蓮市溝仔尾地區易淹水問題，辦理自由街雨水下水道整治計畫，惟因補辦用地取得作業、地下管線遷移耽延及配合現場施作情況辦理變更設計等，致工程進度大幅落後

該府為解決花蓮市溝仔尾地區每遇豪雨容易淹水問題，提升雨水下水道排水通洪效能，辦理自由街雨水下水道整治計畫，執行第1、2標兩件工程，第1標工程已辦理完成，第2標工程契約金額4,342萬元，於民國103年10月28日開工，履約期限225日曆天，預定於民國104年6月底完工。經查執行情形，核有：該工程開工後先因部分工區與重慶市場攤商臨時安置設施重疊而長期停工，復工後又因補辦使用臺灣鐵路管理局經管土地撥用程序，及辦理電力、自來水、寬頻等地下管線遷移作業，與縣道193線路段箱涵施工方式由場鑄改為預鑄辦理變更設計，致工程斷續施工及大幅展延工期。截至民國106年底止，工程進度約90%，嗣因自由街下水道0K+760～0K+850路段箱涵施作空間不足而須再次辦理變更設計，爰自民國107年1月26日起停工，截至同年4月底止仍未復工，計畫執行進度嚴重落後等未盡事宜，經函請積極檢討改進。據復：嗣後嚴謹辦理工程用地取得、管線遷移等各項前置作業，以加速工程執行進度，及工程規劃設計階段確實評估施工可行性，以避免施工期間辦理變更設計，並將加強變更設計行政作業效率與控管計畫執行進度，俾早日完成建設計畫。

(四)致力打造陽光電城周邊環境，並結合東大門夜市發展觀光，辦理陽光電城鋪面工程，惟因工程品質疑慮，迄未能完成驗收與結算作業，又部分鋪面因0206地震受損，亟待積極辦理修復

該府致力打造陽光電城周邊環境為一明亮、安全、綠意盎然的休憩場所，並結合東大門夜市發展觀光，辦理陽光電城周邊鋪面工程，決標金額1億2,678萬餘元，於民國103年2月20日開工，工期180日曆天，履約期間辦理兩次變更設計，契約金額修正為1億4,408萬餘元。經查執行情形，核有：1.該工程於民國104年7月3日完工，惟因石材品質存有疑慮，肇致採購履約爭議，嗣經行政院公共工程委員會調解後始支付部分工程款及續辦初驗作業，截至民國107年4月底止，逾2年9個月餘，仍因辦理初驗之複驗缺失改善作業與研議石材計價方式，而未能完成驗收與結算作業；2.民國107年2月6日花蓮縣米崙斷層錯動誘發強烈地震，造成部分鋪面石材受損，經行政院公共工程委員會核列復建經費215萬餘元，尚待積極辦理復建工程，以早日恢復設施使用功能，經函請注意檢討改進。據復：1.因部分石材疑似經染色處理，廠商涉有詐領工程款情事，已移請臺灣花蓮地方檢察署偵辦，後續將依契約規定採減價收受方式辦理驗收結算事宜；2.將依核定經費積極辦理鋪面石材受損之復建工程。



獨立、廉正、專業、創新

