

中 華 民 國 103 年 度

金門縣鄉鎮財務審核資訊

審計部福建省金門縣審計室

中華民國 103 年度金門縣鄉鎮財務審核資訊

目錄

前言.....	1
壹、財政概況.....	2
一、歲入歲出餘絀及累計餘絀情形.....	2
二、長短期融資調度情形.....	3
三、公庫結存情形.....	3
四、公共債務未償餘額情形.....	4
五、公共債務未償餘額占歲出決算數比率情形.....	4
貳、約聘僱及臨時人員進用情形.....	4
一、約僱人員進用情形.....	4
二、臨時人員進用情形.....	5
參、政府採購情形－限制性招標、統包、最有利標.....	6
肆、重要審核意見.....	11
一、預算執行方面.....	11
二、計畫實施方面.....	11
三、財政狀況及財務管理方面.....	12
伍、附表.....	13
附表 1 金門縣各鄉鎮近 5 年歲入歲出餘絀決算數及累計餘絀.....	14
附表 2 金門縣各鄉鎮近 5 年長短期賒借收入實際數.....	15

附表 3 金門縣各鄉鎮近 5 年長短期債務還本實際數	16
附表 4 金門縣各鄉鎮近 5 年公庫結存餘額	17
附表 5 金門縣各鄉鎮近 5 年公共債務未償餘額.....	18
附表 6 金門縣各鄉鎮近 5 年公共債務未償餘額占歲出決算數比率....	19
附表 7 金門縣各鄉鎮近 5 年約聘僱及臨時人員進用人數.....	20
附表 8 金門縣各鄉鎮近 5 年約聘僱及臨時人員支付待遇.....	21

中華民國 103 年度金門縣鄉鎮財務審核資訊

前言

鄉鎮市依地方制度法係具公法人地位之地方自治團體，辦理自治事項，並執行上級政府委辦事項。本室依據審計機關辦理鄉鎮縣轄市財務審計辦法辦理福建省金門縣 6 鄉鎮(以下稱金門縣各鄉鎮)之審計事務。

民國(以下同)103 年度(以下簡稱本年度)金門縣各鄉鎮，除由其鄉鎮公所辦理之自治事務外，並設有 1 個非營業特種基金。其總決算歲入 9 億 78 萬餘元，歲出 8 億 7,015 萬餘元；非營業特種基金決算總收入 3,224 萬餘元、總支出 3,119 萬餘元。

金門縣各鄉鎮總決算，歲入歲出相抵後賸餘 3,062 萬餘元，經移用以前年度歲計賸餘 2,028 萬餘元，收支賸餘數為 5,090 萬餘元。金門縣各鄉鎮自籌財源均低於歲入決算 50%，端賴統籌分配稅及上級政府補助之非自籌財源以為挹注。

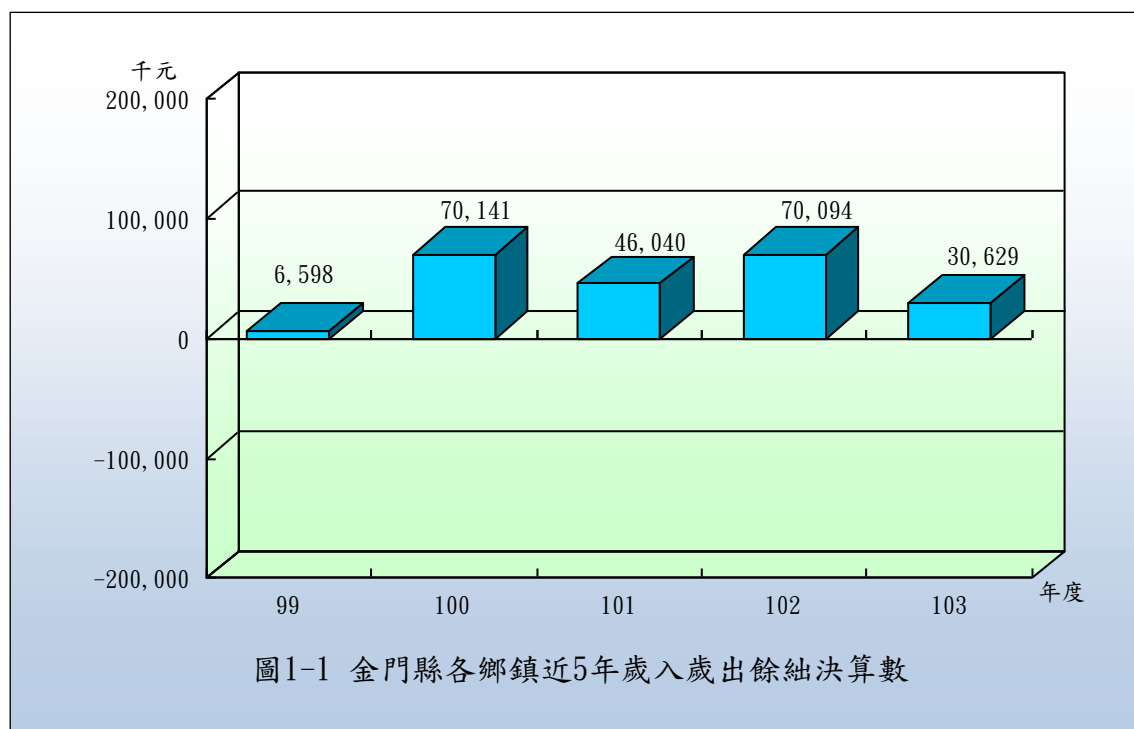
本室辦理金門縣各鄉鎮審計業務，係秉持合法性與效能性審計並重原則，除平時會計報告採書面審核外，並派員就地抽查。茲就金門縣各鄉鎮近 5 年(99 至 103 年度，以下同)來之財政概況、約聘僱及臨時人員進用情形、政府採購情形－限制性招標、統包、最有利標、重要審核意見等，摘要彙編相關財務審核資訊，以供參閱。

壹、財政概況

本年度金門縣各鄉鎮歲入決算總計為 9 億 78 萬餘元，歲出決算總計為 8 億 7,015 萬餘元，歲入歲出賸餘為 3,062 萬餘元，公庫結存總計為 5 億 9,937 萬餘元。截至本年度止，各鄉鎮累計賸餘 5 億 64 萬餘元，無公共債務未償餘額。茲接近 5 年歲入歲出餘絀及累計餘絀、長短期融資調度、公庫結存、公共債務未償餘額之變動情形分析如次：

一、歲入歲出餘絀及累計餘絀情形

按各鄉鎮歲入歲出餘絀情形分析，各鄉鎮近 5 年歲入歲出餘絀決算數分別為賸餘 659 萬餘元、賸餘 7,014 萬餘元、賸餘 4,604 萬餘元、賸餘 7,009 萬餘元、賸餘 3,062 萬餘元(詳圖 1-1)，各年度互有消長。各鄉鎮截至本年度止以前年度累計賸餘 5 億 64 萬餘元，各鄉鎮均為累計賸餘，以金城鎮 1 億 3,539 萬餘元最多，金湖鎮 1 億 2,332 萬餘元次之，金寧鄉 1 億 216 萬餘元再次之(詳附表 1)。

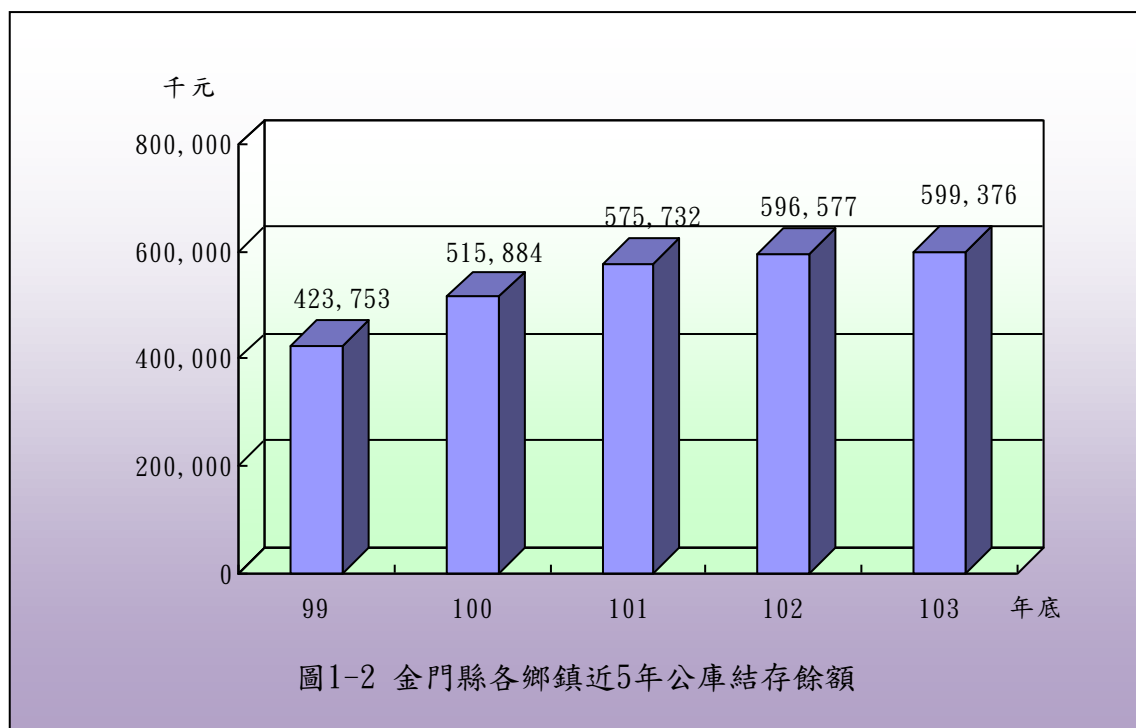


二、長短期融資調度情形

金門縣各鄉鎮近 5 年均未辦理長短期債務之舉借，且各鄉鎮均無公共債務未償餘額。

三、公庫結存情形

金門縣各鄉鎮近 5 年公庫結存餘額分別為 4 億 2,375 萬餘元、5 億 1,588 萬餘元、5 億 7,573 萬餘元、5 億 9,657 萬餘元、5 億 9,937 萬餘元（詳圖 1-2），截至本年底止，公庫結存總計 5 億 9,937 萬餘元，較 99 年底公庫結存總計 4 億 2,375 萬餘元，增加 1 億 7,562 萬餘元，約 41.44%。依個別鄉鎮公庫結存餘額分析，截至本年底止，公庫結存餘額在 1 億元以上者，計有金城鎮、金湖鎮、金寧鄉等 3 鄉鎮；在 5 千萬元以上未達 1 億元者，計有金沙鎮、烈嶼鄉等 2 鄉鎮；烏坵鄉公庫結存餘額為 3,480 萬餘元（詳附表 4）。以上截至本年底止平均每鄉鎮結存餘額 9,989 萬餘元，其中金城鎮、金湖鎮、金寧鄉等 3 鄉鎮其結存餘額超過平均數，其餘 3 鄉鎮其結存餘額在平均數以下，占鄉鎮總數之 50%。



四、公共債務未償餘額情形

金門縣各鄉鎮近 5 年均無公共債務未償餘額。

五、公共債務未償餘額占歲出決算數比率情形

金門縣各鄉鎮近 5 年均無公共債務未償餘額。

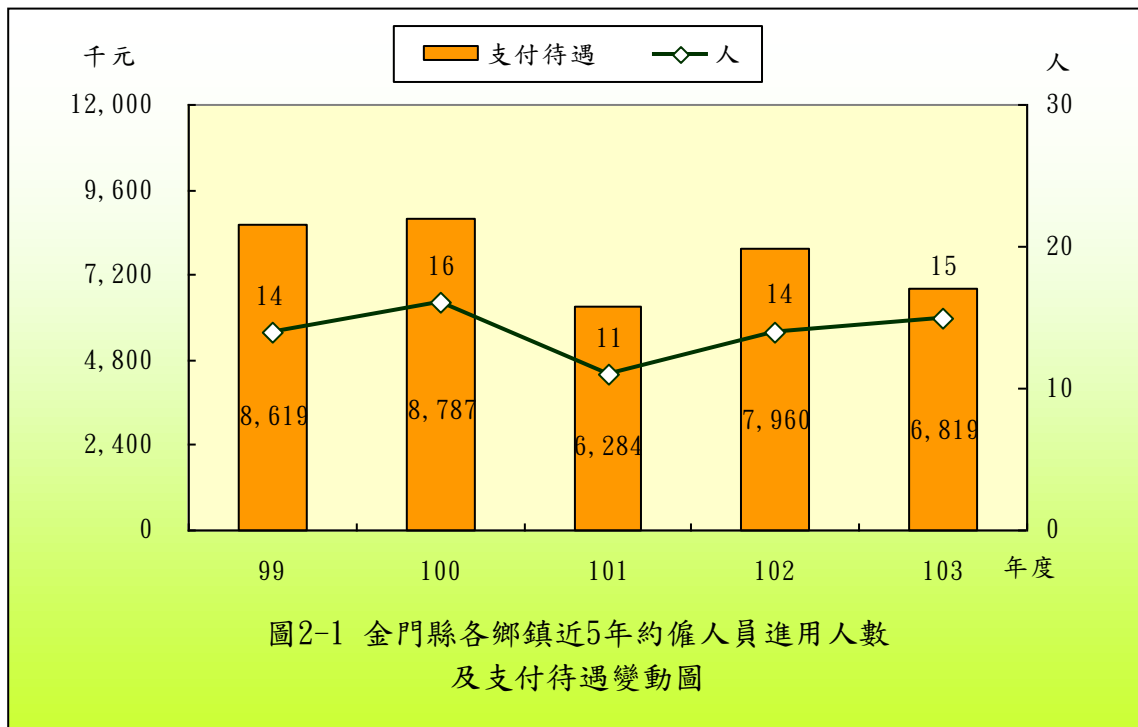
綜上，金門縣各鄉鎮近 5 年財政狀況，歲入歲出均為賸餘，賸餘數由 659 萬餘元至 7,014 萬餘元不等；公庫結存數由 4 億 2,375 萬餘元，增加為 5 億 9,937 萬餘元。各鄉鎮近 5 年歲入歲出賸餘數、公庫結存數互有消長，截至本年度止均有累計賸餘，財政狀況尚屬穩定。

貳、約聘僱及臨時人員進用情形

金門縣各鄉鎮近 5 年均未進用約聘人員，截至本年底止約僱及臨時人員人數分別為 15 人及 76 人(詳附表 7)，本年度支付待遇分別為 681 萬餘元及 3,450 萬餘元(詳附表 8)，茲就約僱人員、臨時人員之人數及支付待遇金額分析如次：

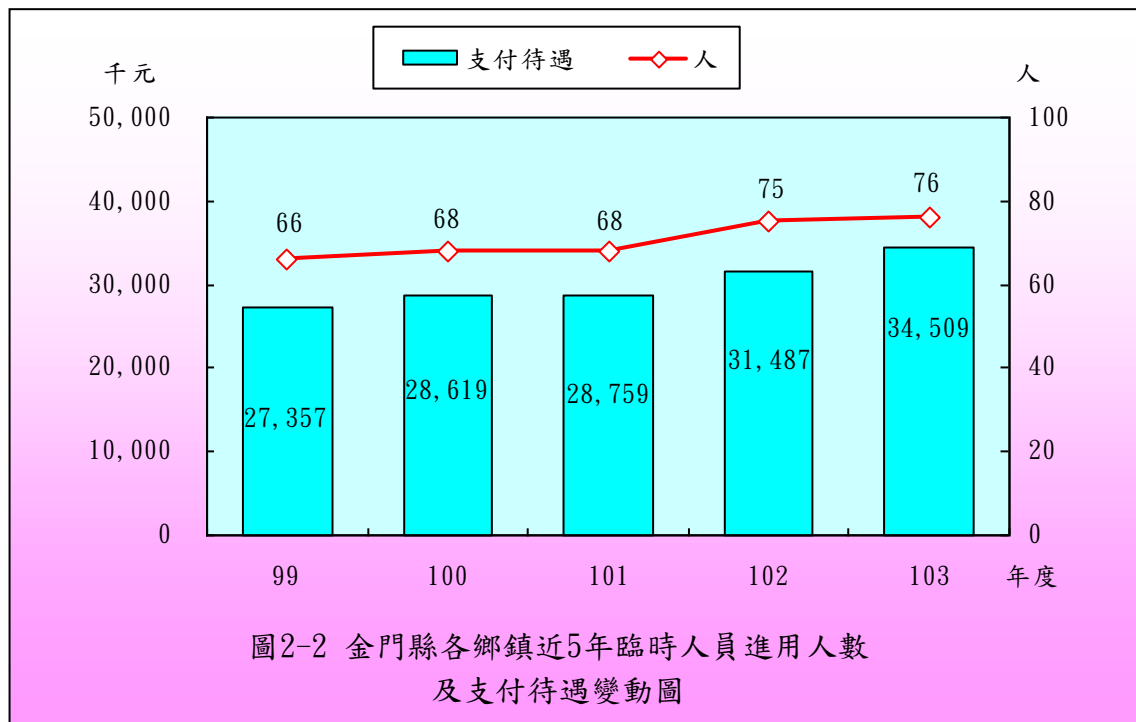
一、約僱人員進用情形

各鄉鎮近 5 年約僱人員進用人數分別為 14 人、16 人、11 人、14 人、15 人；支付待遇分別為 861 萬餘元、878 萬餘元、628 萬餘元、796 萬餘元、681 萬餘元(詳圖 2-1)。各鄉鎮近 5 年約僱人員之進用人數互有消長，人數由 99 年度之 14 人，增加至本年度之 15 人，支付待遇金額由 99 年度之 861 萬餘元，減少至本年度之 681 萬餘元。其中金湖鎮、烏坵鄉等 2 鄉鎮本年度進用約僱人員，各為 5 人及 3 人，較 99 年度之各為 3 人及 1 人，均增加 2 人；烈嶼鄉本年度進用約僱人員 4 人，較 99 年度之 7 人，減少 3 人；金沙鎮、金寧鄉無增減變動。有關本年度各鄉鎮約僱人員進用程序，均係依據行政院暨所屬機關約僱人員僱用辦法進用(詳附表 7)。



二、臨時人員進用情形

各鄉鎮近5年進用之臨時人員人數分別為66人、68人、68人、75人、76人；支付待遇金額分別為2,735萬餘元、2,861萬餘元、2,875萬餘元、3,148萬餘元、3,450萬餘元(詳圖2-2)。



各鄉鎮近 5 年臨時人員之進用人數由 99 年度之 66 人，增加至本年度之 76 人，支付待遇金額由 99 年度之 2,735 萬餘元，增加至本年度之 3,450 萬餘元。其中以金寧鄉本年度進用臨時人員 13 人，較 99 年度之 8 人，增加 5 人最多；烈嶼鄉本年度進用臨時人員 23 人，較 99 年度之 19 人，增加 4 人次之；金沙鎮本年度進用臨時人員 16 人，較 99 年度之 14 人，增加 2 人再次之；金湖鎮、烏坵鄉等 2 鄉鎮本年度進用臨時人員人數則較 99 年度減少。另各鄉鎮臨時人員係視業務需要簽報首長核准進用(詳附表 7)。

綜上，各鄉鎮近 5 年約僱人員進用人數由 99 年度之 14 人，上升至本年度之 15 人，約 7.14%；臨時人員進用人數由 99 年度之 66 人，上升至本年度之 76 人，約 15.15%；進用約僱人員支付待遇由 99 年度之 861 萬餘元，下降至本年度之 681 萬餘元，約 20.88%，進用臨時人員支付待遇由 99 年度之 2,735 萬餘元，上升至本年度之 3,450 萬餘元，約 26.14%。金門縣各鄉鎮近 5 年進用約僱人員、臨時人員人數暨支付待遇金額等皆呈互有消長情形。

參、政府採購情形－限制性招標、統包、最有利標

金門縣各鄉鎮本年度辦理政府採購案件總計 211 件，決標金額總計 7 億 5,067 萬餘元。其中以限制性招標(未公開評選)辦理採購者計有 2 件，占總案件數之 0.95%，決標金額合計 387 萬餘元，占總決標金額之 0.52%；以最有利標決標(含準用)辦理採購者計有 13 件，占總案件數之 6.16%，決標金額合計 4,926 萬餘元，占總決標金額之 6.56%；未有以統包辦理採購案件。各鄉鎮相關採購案件統計資料列示如後。

金門縣各鄉鎮限制性招標(未公開評選)採購決標件數、金額統計表

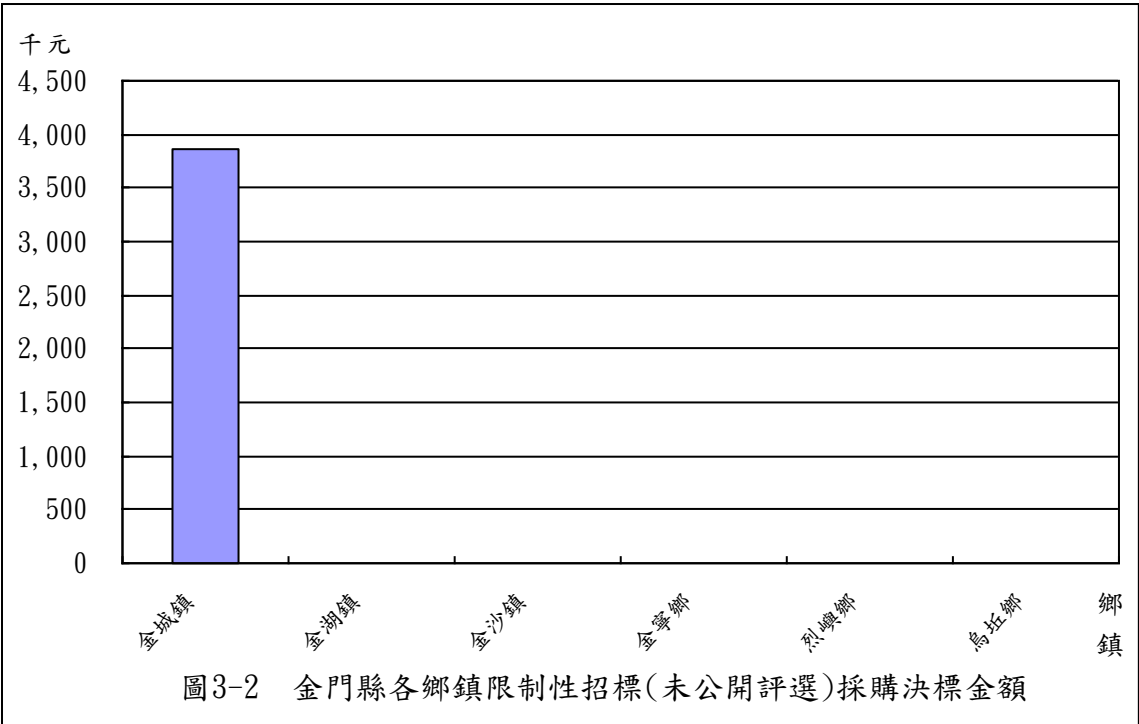
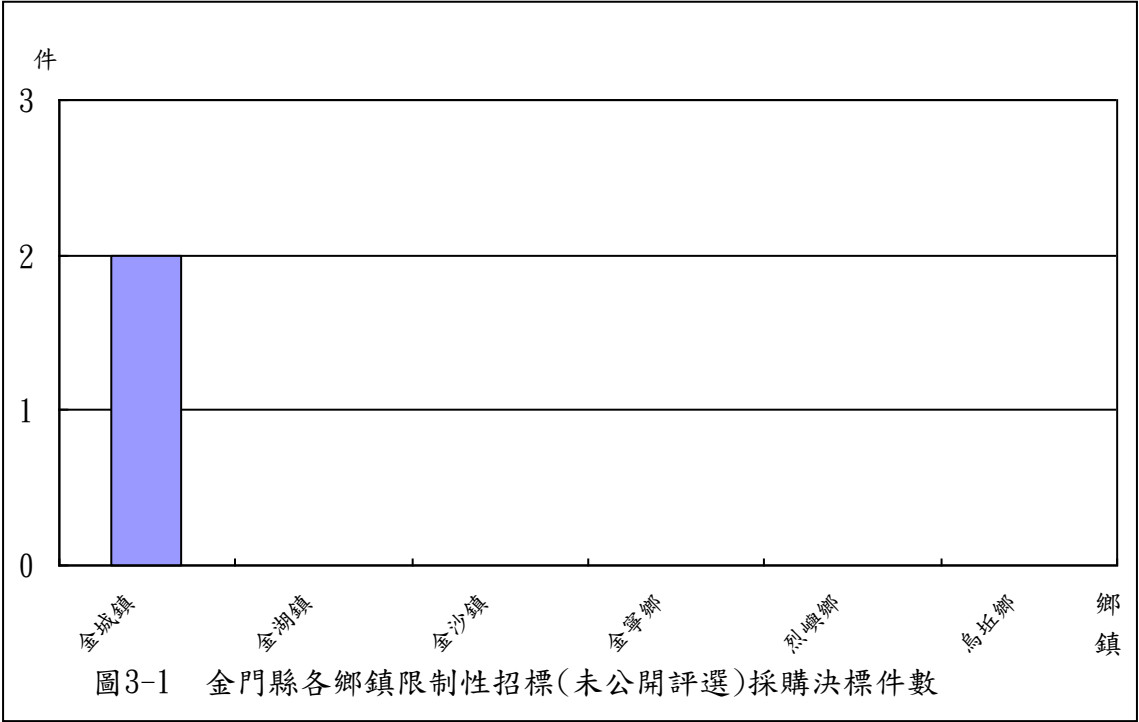
103 年 1 月至 103 年 12 月

單位：件、新臺幣千元

項次	鄉鎮名稱	合 計				工 程 類				財 物 類				勞 務 類			
		件數	%	金額	%	件數	%	金額	%	件數	%	金額	%	件數	%	金額	%
	合 計	2	100.00	3,870	100.00	-	-	-	-	2	100.00	3,870	100.00	-	-	-	-
	各類採購占合計數比率(%)	-	100.00	-	100.00	-	-	-	-	-	100.00	-	100.00	-	-	-	-
1	金城鎮	2	100.00	3,870	100.00	-	-	-	-	2	100.00	3,870	100.00	-	-	-	-
2	金湖鎮	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	金沙鎮	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	金寧鄉	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	烈嶼鄉	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	烏坵鄉	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

註：1. 本表資料小數點以下採計 2 位，餘數採四捨五入，故總計與細項合計容或有尾數差異。

2. 資料來源：整理自各該鄉鎮於政府電子採購網公告資料。



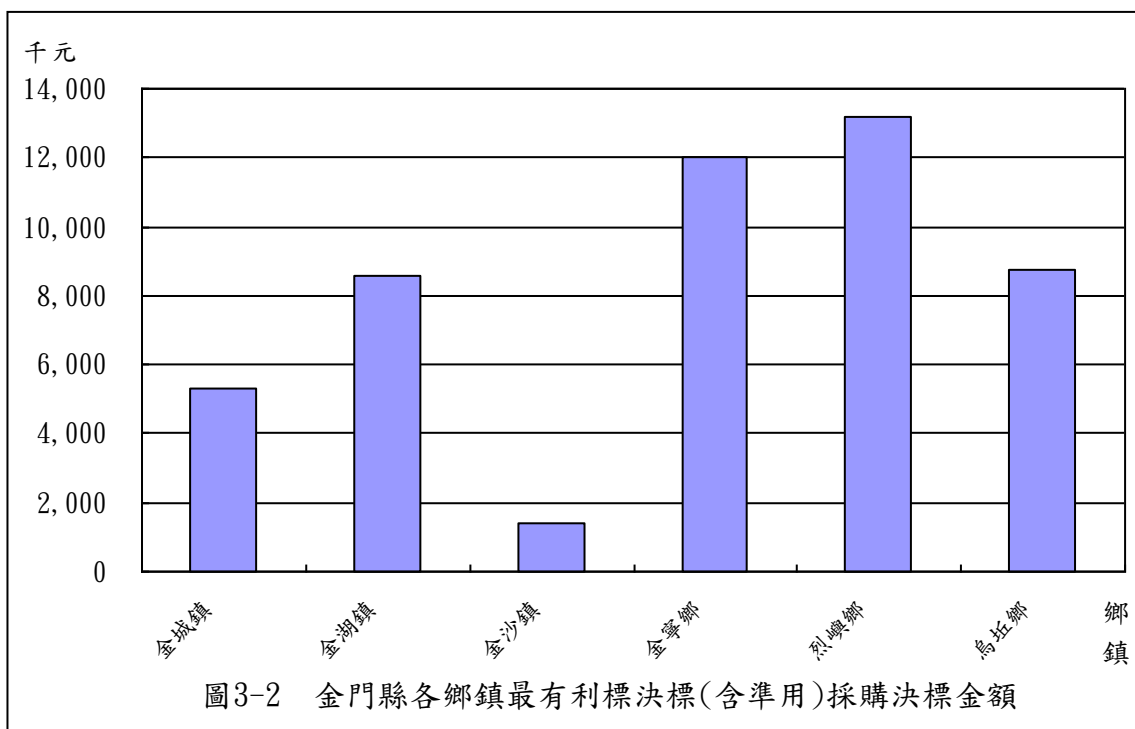
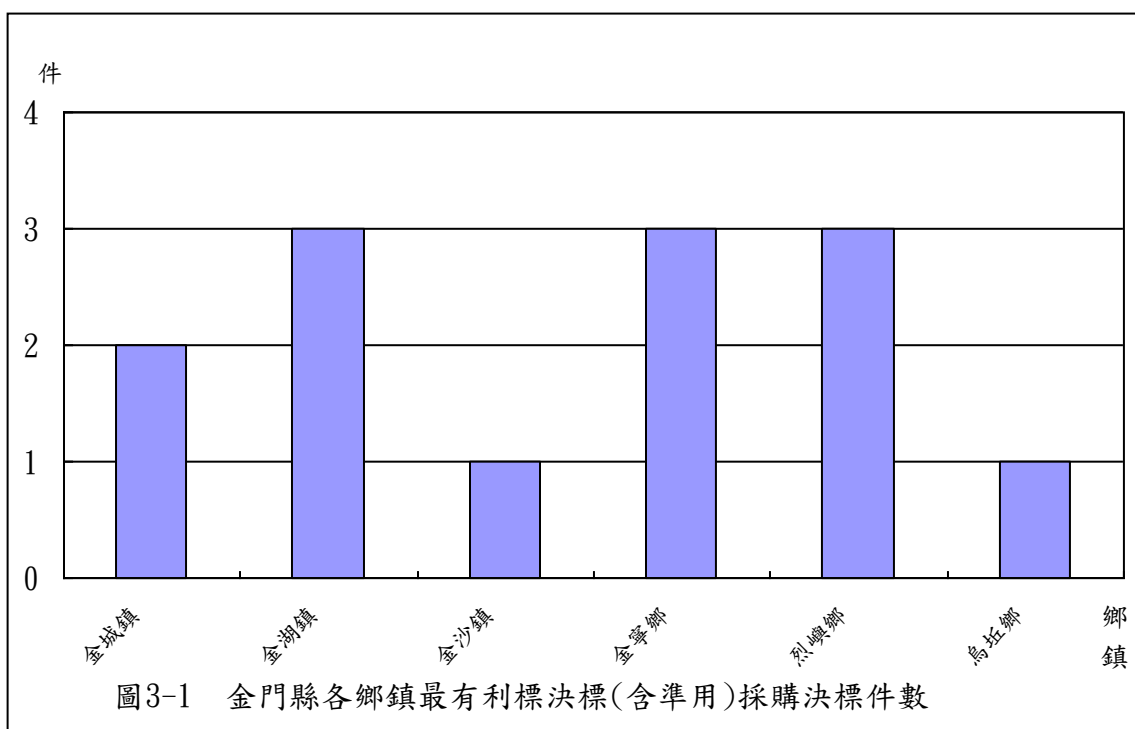
金門縣各鄉鎮最有利標決標(含準用)採購決標件數、金額統計表

103 年 1 月至 103 年 12 月

單位：件、新臺幣千元

項次	鄉鎮名稱	合 計				工 程 類				財 物 類				勞 務 類			
		件數	%	金額	%	件數	%	金額	%	件數	%	金額	%	件數	%	金額	%
	合 計	13	100.00	49,269	100.00	-	-	-	-	3	100.00	12,580	100.00	10	100.00	36,689	100.00
	各類採購占合計數比率(%)	-	100.00	-	100.00	-	-	-	-	-	23.08	-	25.53	-	76.92	-	74.47
1	金城鎮	2	15.38	5,320	10.80	-	-	-	-	1	33.33	1,320	10.49	1	10.00	4,000	10.90
2	金湖鎮	3	23.08	8,574	17.40	-	-	-	-	-	-	-	-	3	30.00	8,574	23.37
3	金沙鎮	1	7.69	1,420	2.88	-	-	-	-	-	-	-	-	1	10.00	1,420	3.87
4	金寧鄉	3	23.08	12,025	24.41	-	-	-	-	-	-	-	-	3	30.00	12,025	32.78
5	烈嶼鄉	3	23.08	13,200	26.79	-	-	-	-	2	66.67	11,260	89.51	1	10.00	1,940	5.29
6	烏坵鄉	1	7.69	8,730	17.72	-	-	-	-	-	-	-	-	1	10.00	8,730	23.79

資料來源：整理自各該鄉鎮於政府電子採購網公告資料。



肆、重要審核意見

本室依照審計法及有關法規，掌理金門縣各鄉鎮財務之審計，辦理各項業務之抽查，以促其健全財務秩序、端正財務風氣及增進財務效能，抽查結果除分別通知各相關機關依法處理或檢討改善外，並彙整共同性缺失，建請金門縣政府本主管機關監督權責轉請各公所參考或改善。茲摘其重要者列述如次：

一、預算執行方面

為落實計畫執行，重要施政計畫允依直轄市及縣（市）單位預算執行要點第 2 點規定辦理績效評核作業，以提升管理績效及施政品質；為增進補助計畫管控之管理功能，允依金門縣政府對民間團體及個人補（捐）助經費作業要點第 6 點規定妥適訂定相關績效衡量指標，俾作為補助案件成果考核及效益評估之參據。（金門縣金沙鎮）

二、計畫實施方面

（一）非自來水用戶一般廢棄物清除處理費之徵收管理未盡落實

金門縣金沙鎮及金寧鄉等 2 鄉鎮 102 年度辦理非自來水用戶一般廢棄物清除處理費徵收案件各為 221 件、235 件，金額各為 39 萬餘元、42 萬餘元。經查相關徵收管理作業辦理情形，核有：未依金門縣非自來水用戶一般廢棄物清除處理費徵收作業要點（下稱作業要點）第 3 點第 1 項規定，於開徵前依戶政機關資料與自來水用戶資料調查更新轄內非自來水用戶清除處理費開徵名冊，並提供予金門縣環境保護局；金門縣環境保護局函報之逾繳納期限未繳納名單，未依作業要點規定辦理催繳協辦作業；相關工作檢討未依作業要點相關規定，於每年度徵收作業結束後辦理等欠妥情事，允宜注意檢討妥處。

（二）鄉鎮圖書館提供各項文化資源供民眾使用，並推廣社教活動，惟其管理機制未完備，館務亦未落實執行，允應檢討辦理

金門縣金沙鎮及金寧鄉等 2 鄉鎮經管之鄉鎮圖書館，目前藏書各為 2 萬 9,466 冊及 1 萬 9,884 冊，平日開放圖書、期刊、視聽設備及電腦檢索

設備供民眾閱讀使用，長期與學校社區合作推廣社教活動。其管理維護情形，核有：未訂定圖書館館藏發展計畫；未訂定民間捐助獎勵相關規定；未定期辦理館藏清點；借閱逾期未還之圖書未積極辦理催還等欠妥情事，允應檢討改善，以周延管理。

三、財政狀況及財務管理方面

(一)自籌財源比率偏低，財政結構未臻健全，允應積極開源節流，覈實籌編預算，以紓解地方財政窘境

金門縣金沙鎮及金寧鄉等 2 鄉鎮最近 3 年，自籌財源比率偏低，不足以負擔人事費用，允應加強檢討開源節流措施，以健全財政；地方預算仰賴中央統籌分配稅及上級政府補助，惟經常性福利服務支出，呈現逐年遞增趨勢，允宜視財政狀況量能編列預算。

(二)部分已屆保固期限之工程保固金尚未清理

依出納管理手冊第 35 條規定：「出納管理單位應配合會計單位、業務(採購)相關單位隨時注意押標金、保證金及其他擔保之有效期限，隨時清理。」經查金門縣金沙鎮及金寧鄉等 2 鄉鎮已屆履約或保固期限之保證金，尚有懸列帳上未清理情形。

伍、附 表

附表 1 金門縣各鄉鎮近 5 年歲入歲出餘絀決算數及累計餘絀

單位：新臺幣千元

項 目 鄉鎮別	歲 入 歲 出 餘 絀 決 算 數					截至 103 年底 累 計 賸 餘	截至 103 年底 累 計 短 絀	截至 103 年底 累 計 餘 絀
	99 年	100 年	101 年	102 年	103 年			
合 計	6,598	70,141	46,040	70,094	30,629	500,640	-	500,640
金城鎮	-13,324	14,150	9,500	38,103	12,247	135,391	-	135,391
金湖鎮	3,764	11,353	10,956	32,109	17,556	123,324	-	123,324
金沙鎮	8,337	13,854	20,582	-7,092	12,458	64,801	-	64,801
金寧鄉	-1,819	8,772	17	15,935	6,674	102,166	-	102,166
烈嶼鄉	7,082	20,582	3,904	-8,655	-20,280	42,438	-	42,438
烏坵鄉	2,558	1,427	1,079	-307	1,972	32,518	-	32,518

註：1. 累計賸餘、累計短絀、累計餘絀等，係各鄉鎮總決算平衡表所列「以前年度累計餘絀」金額。

2. 資料來源：整理自各鄉鎮提供資料。

附表 2 金門縣各鄉鎮近 5 年長短期賒借收入實際數

單位：新臺幣千元

項 目 鄉鎮別	長	短	期	賒	借	收	入	實	際	數
	99 年	100 年	101 年	102 年	103 年					
合 計	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
金城鎮	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
金湖鎮	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
金沙鎮	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
金寧鄉	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
烈嶼鄉	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
烏坵鄉	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

資料來源：整理自各鄉鎮提供資料。

附表 3 金門縣各鄉鎮近 5 年長短期債務還本實際數

單位：新臺幣千元

項 目 鄉鎮別	長 短 期 債 務 還 本 實 際 數				
	99 年	100 年	101 年	102 年	103 年
合 計	-	-	-	-	-
金城鎮	-	-	-	-	-
金湖鎮	-	-	-	-	-
金沙鎮	-	-	-	-	-
金寧鄉	-	-	-	-	-
烈嶼鄉	-	-	-	-	-
烏坵鄉	-	-	-	-	-

資料來源：整理自各鄉鎮提供資料。

附表 4 金門縣各鄉鎮近 5 年公庫結存餘額

單位：新臺幣千元

項目 鄉鎮別	公 庫 結 存 餘 額					
	99 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日	103 與 99 年度 比較增減數
合 計	423,753	515,884	575,732	596,577	599,376	175,623
金城鎮	105,190	108,810	125,714	142,515	151,303	46,113
金湖鎮	81,226	102,982	118,599	135,842	142,789	61,563
金沙鎮	64,187	78,623	85,404	78,982	84,647	20,460
金寧鄉	99,749	112,797	121,317	126,771	120,950	21,201
烈嶼鄉	43,727	81,774	89,941	79,550	64,880	21,153
烏坵鄉	29,672	30,896	34,755	32,916	34,805	5,133

資料來源：整理自各鄉鎮提供資料。

附表 5 金門縣各鄉鎮近 5 年公共債務未償餘額

單位：新臺幣千元

項 目 鄉鎮別	公 共 債 務 餘 額					
	99 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日	103 與 99 年度 比 較 增 減 數
合 計	-	-	-	-	-	-
金城鎮	-	-	-	-	-	-
金湖鎮	-	-	-	-	-	-
金沙鎮	-	-	-	-	-	-
金寧鄉	-	-	-	-	-	-
烈嶼鄉	-	-	-	-	-	-
烏坵鄉	-	-	-	-	-	-

資料來源：整理自各鄉鎮提供資料。

附表 6 金門縣各鄉鎮近 5 年公共債務未償餘額占歲出決算數比率

單位：％

項 目 鄉鎮別	公 共 債 務 餘 額 占 歲 出 決 算 數 比 率					
	99 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日	103 與 99 年度 比較增減數
合 計	-	-	-	-	-	-
金城鎮	-	-	-	-	-	-
金湖鎮	-	-	-	-	-	-
金沙鎮	-	-	-	-	-	-
金寧鄉	-	-	-	-	-	-
烈嶼鄉	-	-	-	-	-	-
烏坵鄉	-	-	-	-	-	-

資料來源：整理自各鄉鎮提供資料。

附表 7 金門縣各鄉鎮近 5 年約聘僱及臨時人員進用人數

單位：人

鄉鎮別	進用人員別	人 數						進 用 程 序
		99 年度	100 年度	101 年度	102 年度	103 年度	103與99年度 比較增減數	
合 計	約僱人員	14	16	11	14	15	1	
	臨時人員	66	68	68	75	76	10	
金城鎮	約僱人員	-	-	-	-	-	-	
	臨時人員	9	8	8	9	10	1	視業務需要簽報首長核准
金湖鎮	約僱人員	3	4	4	4	5	2	依行政院暨所屬機關約僱人員僱用辦法
	臨時人員	13	13	12	12	12	-1	視業務需要簽報首長核准
金沙鎮	約僱人員	2	2	2	2	2	0	依行政院暨所屬機關約僱人員僱用辦法
	臨時人員	14	13	13	16	16	2	視業務需要簽報首長核准
金寧鄉	約僱人員	1	1	1	1	1	0	依行政院暨所屬機關約僱人員僱用辦法
	臨時人員	8	9	9	13	13	5	視業務需要簽報首長核准
烈嶼鄉	約僱人員	7	7	3	4	4	-3	依行政院暨所屬機關約僱人員僱用辦法
	臨時人員	19	22	23	23	23	4	視業務需要簽報首長核准
烏坵鄉	約僱人員	1	2	1	3	3	2	依行政院暨所屬機關約僱人員僱用辦法
	臨時人員	3	3	3	2	2	-1	視業務需要簽報首長核准

註：1. 資料來源：整理自各鄉鎮提供資料。

2. 金門縣各鄉鎮 99 至 103 年度均未進用約聘人員。

附表 8 金門縣各鄉鎮近 5 年約聘僱及臨時人員支付待遇

單位：新臺幣千元

鄉鎮別	進用人員別	支 付 待 遇 金 額					
		99 年度	100 年度	101 年度	102 年度	103 年度	103 與 99 年度 比較增減數
合 計	約僱人員	8,619	8,787	6,284	7,960	6,819	-1,800
	臨時人員	27,357	28,619	28,759	31,487	34,509	7,152
金城鎮	約僱人員	-	-	-	-	-	-
	臨時人員	3,656	3,280	3,362	4,000	4,677	1,021
金湖鎮	約僱人員	2,376	2,164	2,469	2,544	2,207	-169
	臨時人員	5,587	5,782	5,278	5,516	6,882	1,295
金沙鎮	約僱人員	1,160	1,214	1,081	1,130	1,004	-156
	臨時人員	6,139	5,848	5,120	6,301	6,336	197
金寧鄉	約僱人員	572	599	524	691	692	120
	臨時人員	2,549	3,465	3,150	5,697	5,622	3,073
烈嶼鄉	約僱人員	3,867	3,798	1,535	1,869	1,429	-2,438
	臨時人員	8,116	8,909	10,511	9,058	10,290	2,174
烏坵鄉	約僱人員	641	1,010	674	1,724	1,485	844
	臨時人員	1,308	1,334	1,336	912	700	-608

註：1. 資料來源：整理自各鄉鎮提供資料。

2. 金門縣各鄉鎮 99 至 103 年度均未進用約聘人員。