

中 華 民 國 103 年 度

臺東縣鄉鎮市財務審核資訊

審計部臺灣省臺東縣審計室

中華民國 103 年度臺東縣鄉鎮市財務審核資訊

目錄

| | |
|-----------------------------|----|
| 前言..... | 1 |
| 壹、財政概況..... | 2 |
| 一、歲入歲出餘絀及累計餘絀情形..... | 2 |
| 二、長短期融資調度情形..... | 2 |
| 三、公庫結存情形..... | 3 |
| 四、公共債務未償餘額情形..... | 4 |
| 五、公共債務未償餘額占歲出決算數比率情形..... | 5 |
| 貳、約聘僱及臨時人員進用情形..... | 6 |
| 一、約僱人員進用情形..... | 6 |
| 二、臨時人員進用情形..... | 7 |
| 參、政府採購情形－限制性招標、統包、最有利標..... | 9 |
| 肆、重要審核意見..... | 13 |
| 一、預算執行方面..... | 13 |
| 二、計畫實施方面..... | 13 |
| 三、財政狀況及財務管理方面..... | 13 |

| | |
|--------------------------------------|----|
| 伍、附表..... | 16 |
| 附表 1 臺東縣各鄉鎮市近 5 年歲入歲出餘絀決算數及累計餘絀..... | 17 |
| 附表 2 臺東縣各鄉鎮市近 5 年長短期賒借收入實際數..... | 18 |
| 附表 3 臺東縣各鄉鎮市近 5 年長短期債務還本實際數..... | 19 |
| 附表 4 臺東縣各鄉鎮市近 5 年公庫結存餘額..... | 20 |
| 附表 5 臺東縣各鄉鎮市近 5 年公共債務未償餘額..... | 21 |
| 附表 6 臺東縣各鄉鎮市近 5 年公共債務未償餘額占歲出決算數比率... | 22 |
| 附表 7 臺東縣各鄉鎮市近 5 年約聘僱及臨時人員進用人數..... | 23 |
| 附表 8 臺東縣各鄉鎮市近 5 年約聘僱及臨時人員支付待遇..... | 25 |

中華民國103年度臺東縣鄉鎮市財務審核資訊

前言

鄉鎮市依地方制度法係具公法人地位之地方自治團體，辦理自治事項，並執行上級政府委辦事項。本室依據審計機關辦理鄉鎮縣轄市財務審計辦法辦理臺灣省臺東縣 16 鄉鎮市(以下稱臺東縣各鄉鎮市)之審計事務。

民國(以下同)103 年度(以下簡稱本年度)臺東縣各鄉鎮市，除由其鄉鎮市公所辦理之自治事務外，並設有 3 個營業基金、4 個非營業特種基金，合計 7 個基金。其總決算歲入 31 億 2,984 萬餘元，歲出 31 億 4,603 萬餘元；營業基金決算總收入 1 億 2,540 萬餘元、總支出 1 億 2,582 萬餘元；非營業特種基金決算總收入 774 萬餘元、總支出 469 萬餘元。

臺東縣各鄉鎮市總決算，歲入歲出相抵後短絀 1,618 萬餘元，移用以前年度歲計賸餘 1 億 2,686 萬餘元，支應償還債務 1,665 萬元，產生收支賸餘 9,402 萬餘元。其中計有 15 鄉鎮自籌財源低於歲入決算 50%，端賴統籌分配稅及上級政府補助之非自籌財源以為挹注。另部分鄉鎮市有舉借公共債務者，截至本年度止公共債務未償餘額 1,211 萬餘元，較上年度減少 1,665 萬餘元。

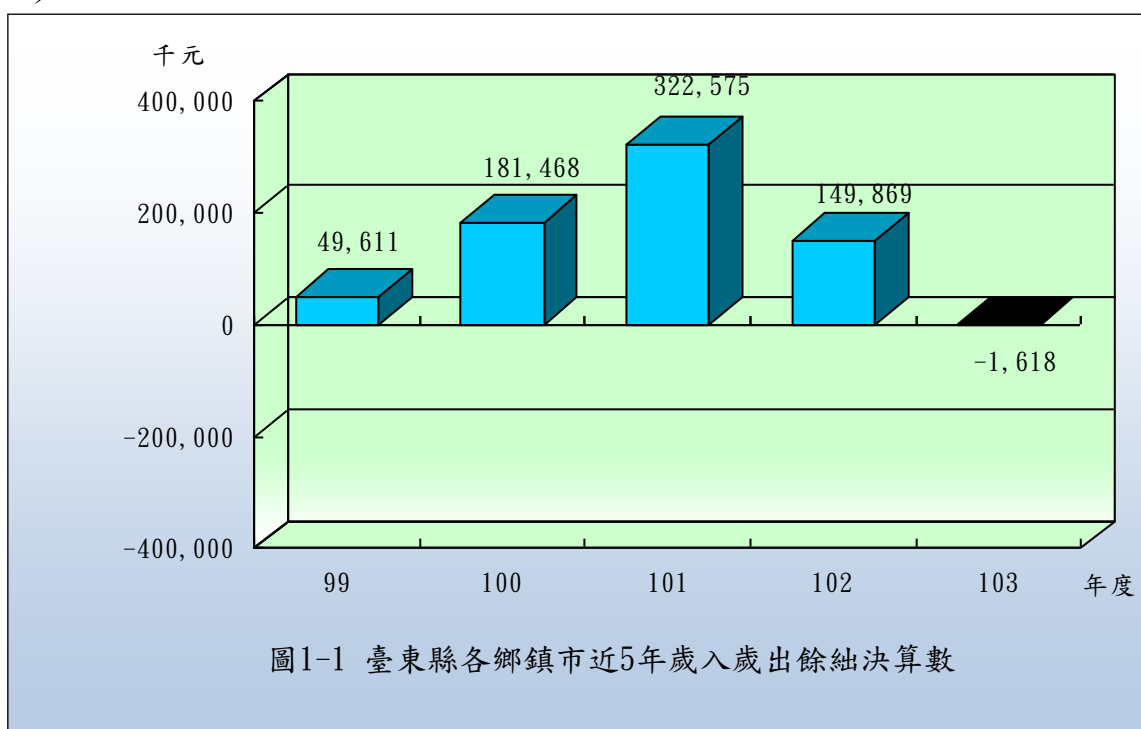
本室辦理臺東縣各鄉鎮市審計業務，係秉持合法性與效能性審計並重原則，除平時會計報告採書面審核外，並派員就地抽查。茲就臺東縣各鄉鎮市近 5 年(99 至 103 年度，以下同)來之財政概況、約聘僱及臨時人員進用情形、政府採購情形—限制性招標、統包、最有利標、重要審核意見等，摘要彙編相關財務審核資訊，以供參閱。

壹、財政概況

本年度臺東縣各鄉鎮市歲入決算總計為 31 億 2,984 萬餘元，歲出決算總計為 31 億 4,603 萬餘元，歲入歲出短絀為 1,618 萬餘元，公庫結存總計為 18 億 4,926 萬餘元。截至本年度止，各鄉鎮市累計賸餘 13 億 7,257 萬餘元，公共債務未償餘額為 1,211 萬餘元，占歲出決算數 0.39%。茲接近 5 年歲入歲出餘絀及累計餘絀、長短期融資調度、公庫結存、公共債務未償餘額及公共債務未償餘額占歲出決算數比率之變動情形分析如次：

一、歲入歲出餘絀及累計餘絀情形

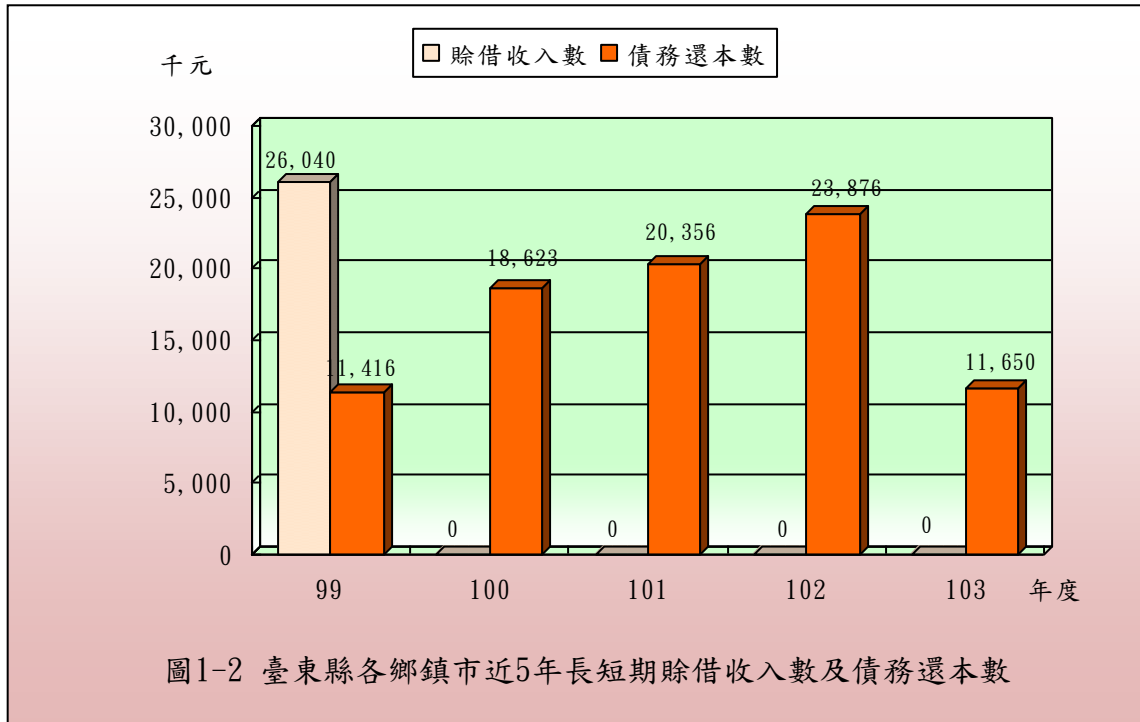
按各鄉鎮市歲入歲出餘絀情形分析，各鄉鎮市近 5 年歲入歲出餘絀決算數分別為賸餘 4,961 萬餘元、賸餘 1 億 8,146 萬餘元、賸餘 3 億 2,257 萬餘元、賸餘 1 億 4,986 萬餘元及差短 1,618 萬餘元(詳圖 1-1)，呈上升趨勢。各鄉鎮市以前年度累計餘絀情況分析，截至本年度止以前年度累計賸餘 13 億 2,509 萬餘元，16 鄉鎮市均有累計賸餘，以海端鄉 1 億 8,951 萬餘元最多，延平鄉 1 億 7,051 萬餘元次之，蘭嶼鄉 1 億 2,725 萬餘元再次之(詳附表 1)。



二、長短期融資調度情形

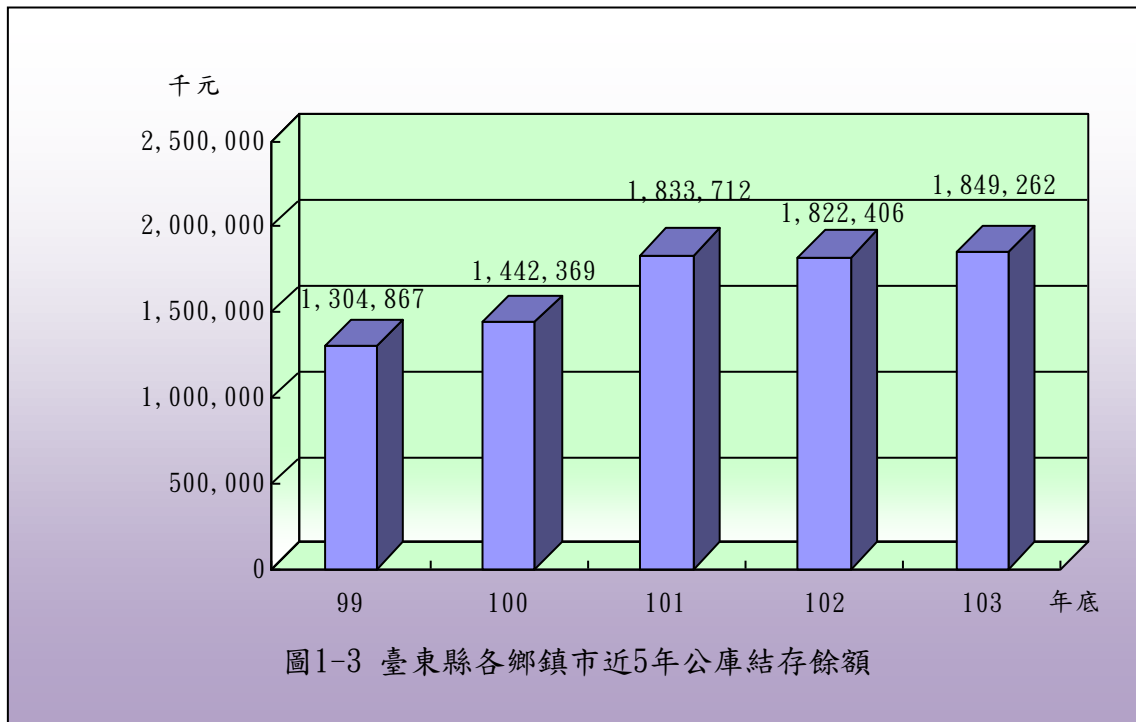
臺東縣各鄉鎮市近 5 年除臺東市及關山鎮外，其餘均未辦理長短期債務之舉借(詳附表 2)；各鄉鎮市近 5 年長短期債務還本實際數分別為 1,141 萬

餘元、1,862 萬餘元、2,035 萬餘元、2,387 萬餘元、1,665 萬元(詳圖 1-2)，本年度計有 3 鄉鎮市辦理債務還本，其中以臺東市 1,024 萬元最高，太麻里鄉 445 萬餘元次之，成功鎮 200 萬元再次之(詳附表 3)。



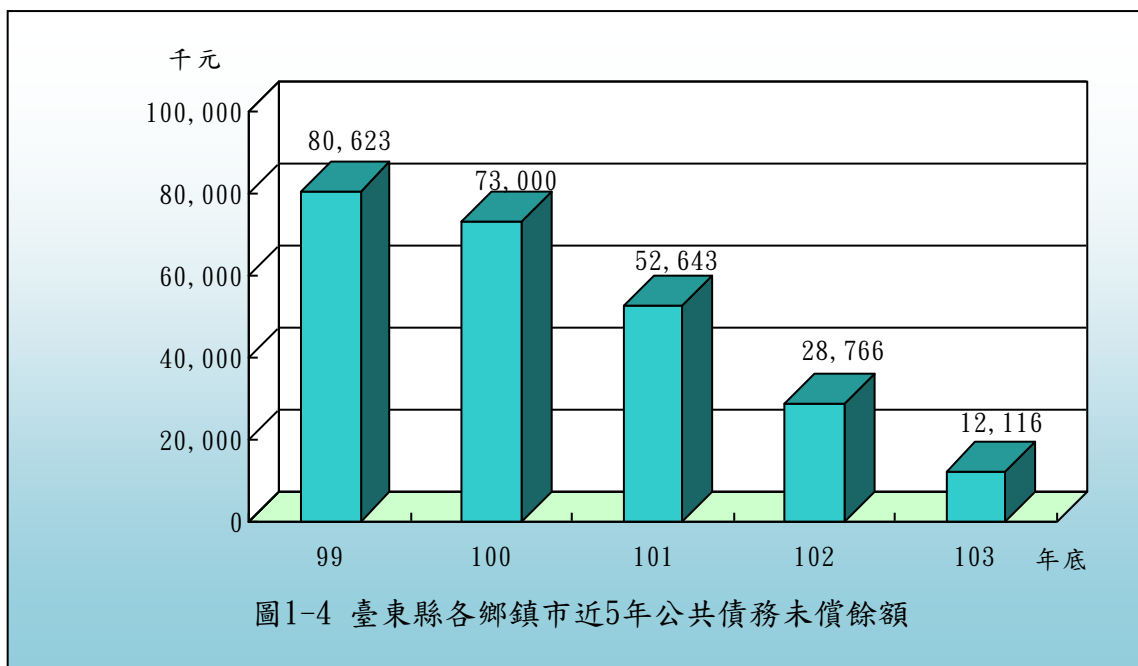
三、公庫結存情形

臺東縣各鄉鎮市近 5 年公庫結存餘額分別為 13 億 486 萬餘元、14 億 4,236 萬餘元、18 億 3,371 萬餘元、18 億 2,240 萬餘元及 18 億 4,926 萬餘元(詳圖 1-3)，截至本年度止，公庫結存總計 18 億 4,926 萬餘元，較 99 年度公庫結存總計 13 億 486 萬餘元，增加 5 億 4,439 萬餘元，約 41.72%。依個別鄉鎮市公庫結存餘額分析，截至本年度止，公庫結存餘額在 1 億元以上者，計有臺東市、卑南鄉、鹿野鄉、池上鄉、綠島鄉、延平鄉、海端鄉、達仁鄉、金峰鄉、蘭嶼鄉等 10 鄉市；在 5 千萬元以上未達 1 億元者，計有關山鎮、大武鄉、太麻里鄉、東河鄉等 4 鄉鎮；其餘 2 鄉鎮公庫結存餘額介於 3,459 萬餘元至 4,238 萬餘元間(詳附表 4)。另截至本年度止，平均每鄉鎮市結存餘額 1 億 1,557 萬餘元，惟僅有卑南鄉、池上鄉、綠島鄉、延平鄉、海端鄉、達仁鄉、金峰鄉、蘭嶼鄉等 8 鄉其結存餘額超過平均數，其餘 8 鄉鎮市其結存餘額在平均數以下，占鄉鎮市總數之 50.00%。



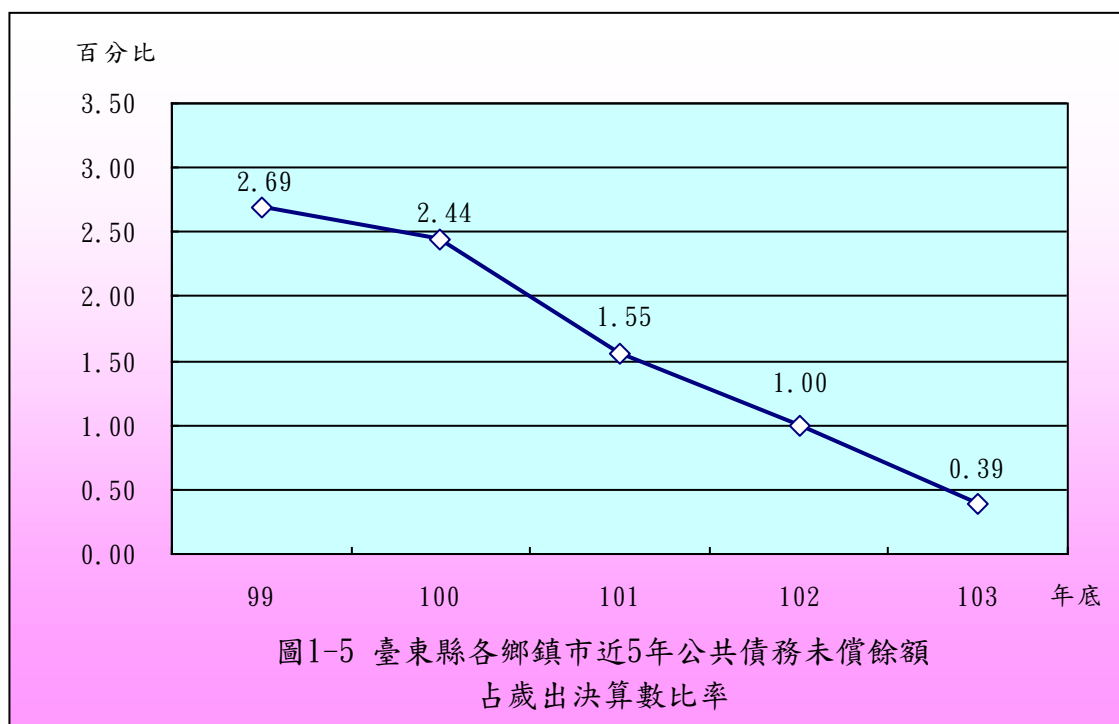
四、公共債務未償餘額情形

臺東縣各鄉鎮市近5年公共債務未償餘額分別為8,062萬餘元、7,300萬元、5,264萬餘元、2,876萬餘元及1,211萬餘元(詳圖1-4)。截至本年度止，公共債務未償餘額總計1,211萬餘元，較99年度公共債務未償餘額總計8,062萬元，減少6,850萬餘元，約84.97%。依個別鄉鎮市公共債務未償餘額分析，截至本年度止，尚有公共債務未償餘額者計有成功鎮、太麻里鄉等2鄉鎮(詳附表5)，其中以太麻里鄉711萬餘元最高，成功鎮500萬元次之。



五、公共債務未償餘額占歲出決算數比率情形

臺東縣各鄉鎮市公共債務未償餘額按占歲出決算數比率分析，各鄉鎮市本年底公共債務未償餘額占當年度歲出決算數為 0.39%，較 99 年度公共債務未償餘額占當年度歲出決算數 2.69%，減少 2.30 個百分點(詳圖 1-5)；依個別鄉鎮市本年度止公共債務未償餘額占當年度歲出決算數之比率，以太麻里鄉 4.58%最高，成功鎮 3.12%次之(詳附表 6)。



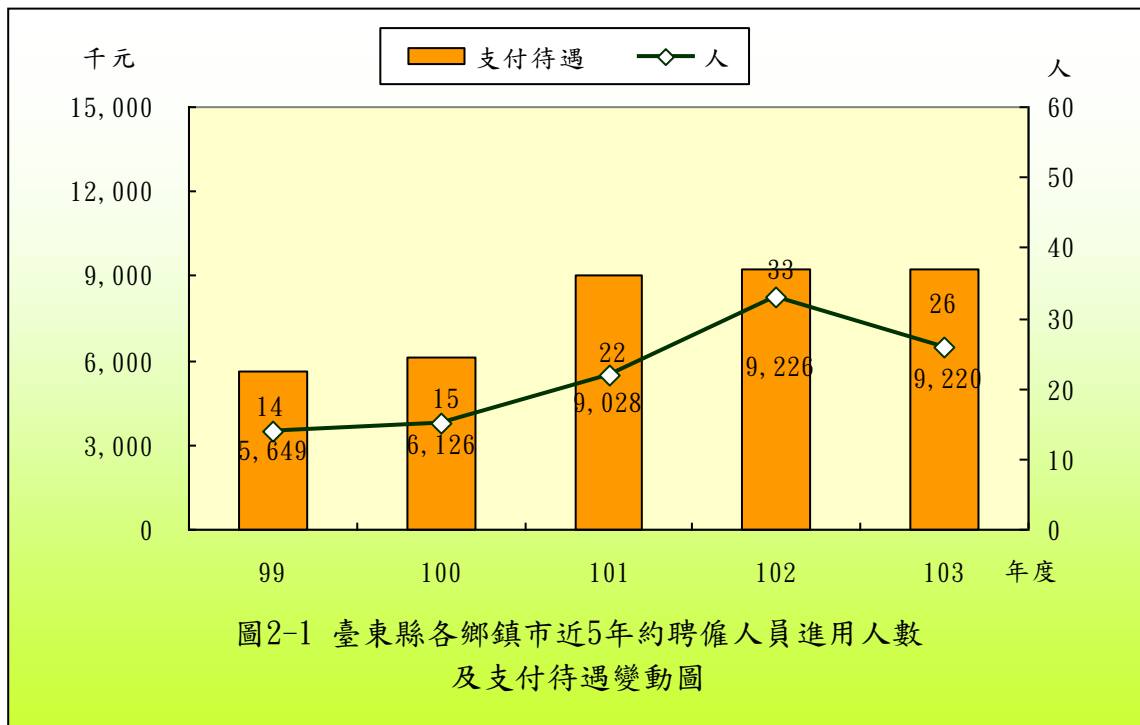
綜上，臺東縣各鄉鎮市近 5 年財政狀況，歲入歲出餘絀數由賸餘 4,961 萬餘元，減少為短絀 1 億 4,986 萬餘元；公庫結存數由 13 億 486 萬餘元，增加至 18 億 4,926 萬餘元；公共債務未償餘額由 8,062 萬元，減少至 1,211 萬餘元；公共債務未償餘額占歲出決算數比率由 2.69% 減少至 0.39%。各鄉鎮市近 5 年歲入歲出餘絀數、公庫結存數及公共債務未償餘額互有消長。

貳、約聘僱及臨時人員進用情形

臺東縣各鄉鎮市近 5 年均未進用約聘人員，截至本年底約僱及臨時人員人數分別為 26 人及 381 人(詳附表 7)，本年度支付待遇分別為 922 萬餘元及 1 億 3,211 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：

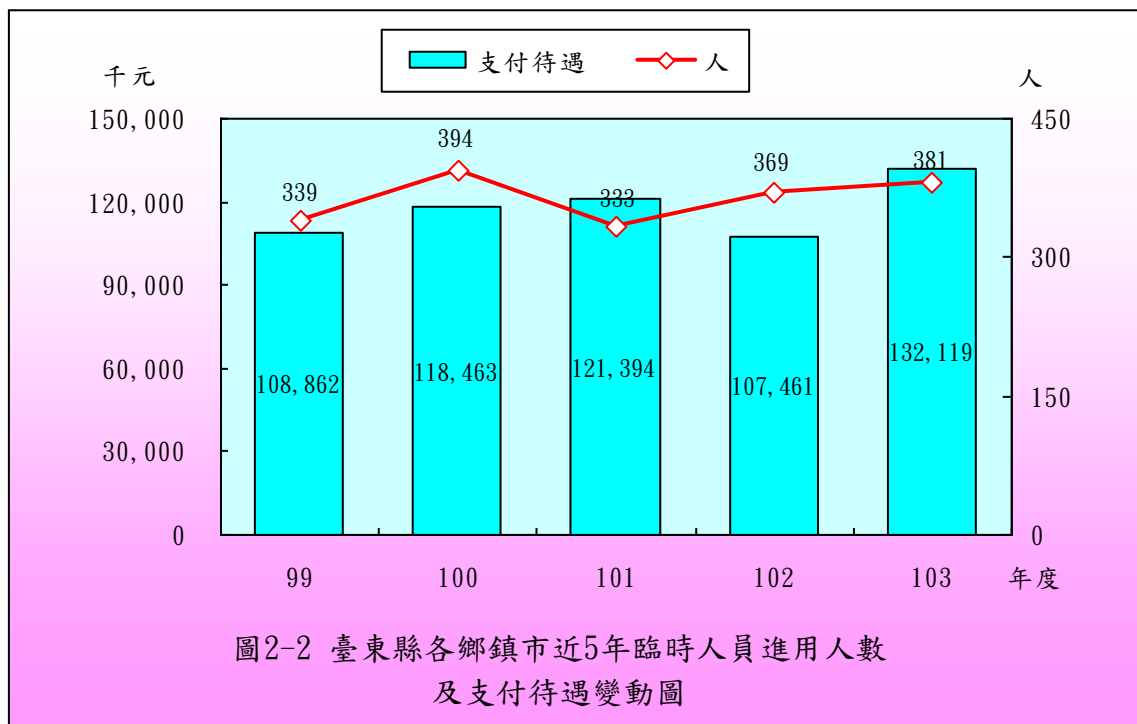
一、約聘僱人員進用情形

各鄉鎮市近 5 年約聘僱人員進用人數分別為 14 人、15 人、22 人、33 人、26 人；支付待遇分別為 564 萬餘元、612 萬餘元、902 萬餘元、922 萬餘元、922 萬餘元(詳圖 2-1)。各鄉鎮市近 5 年約聘僱人員進用人數互有消長，人數由 99 年度 14 人，增加至本年度 26 人，支付待遇金額亦由 99 年度 564 萬餘元，增加至本年度 922 萬餘元。本年度約僱人員之進用，以卑南鄉本年度進用約僱人員 8 人，較 99 年度 4 人，增加 4 人最多；其次為臺東市本年度進用約僱人員 7 人，較 99 年度 4 人，增加 3 人；再次為成功鎮及太麻里鄉本年度進用約僱人員均為 2 人，較 99 年度未進用，增加 2 人；又金峰鄉本年度進用約僱人員 1 人，較 99 年度未進用，增加 1 人；大武鄉、鹿野鄉、池上鄉、綠島鄉、延平鄉等 5 鄉鎮市較 99 年度無增減；餘關山鎮、東河鄉、長濱鄉、海端鄉、達仁鄉、蘭嶼鄉等 6 鄉鎮近 5 年均未進用約僱人員。有關本年度各鄉鎮市進用程序，均係依據行政院暨所屬機關約僱人員進用辦法進用(詳附表 7)。



二、臨時人員進用情形

各鄉鎮市近5年進用之臨時人員人數分別為339人、394人、333人、369人、381人；支付待遇金額分別為1億886萬餘元、1億1,846萬餘元、1億2,139萬餘元、1億746萬餘元、1億3,211萬餘元（詳圖2-2）。



各鄉鎮市近 5 年度臨時人員之進用，人數由 99 年度 339 人，增加至本年度 381 人，支付待遇金額亦由 99 年度 1 億 886 萬餘元，增加至本年度 1 億 3,211 萬餘元。本年度臨時人員之進用較 99 年度增加者，計有台東市、關山鎮、卑南鄉、大武鄉、太麻里鄉、鹿野鄉、池上鄉、延平鄉、蘭嶼鄉等 9 鄉鎮市，其中以蘭嶼鄉本年度進用臨時人員 49 人，較 99 年度之 22 人，增加 27 人最多，太麻里鄉本年度進用臨時人員 18 人，較 99 年度之 7 人，增加 11 人次之，延平鄉本年度進用臨時人員 21 人，較 99 年度之 11 人，增加 10 人再次之；長濱鄉及綠島鄉等 2 鄉本年度進用臨時人員人數較 99 年度無增減；餘成功鎮、東河鄉、海端鄉、達仁鄉、金峰鄉等 5 鄉鎮本年度進用臨時人員人數均較 99 年度減少。另各鄉鎮市本年度進用臨時人員進用程序，除上級政府專款補助計畫依核定公文及計畫書規定辦理進用外，太麻里鄉、池上鄉等 2 鄉係分別依據臺東縣太麻里鄉公所暨所屬機關臨時人員工作規則、行政院及所屬各機關學校臨時人員進用及運用要點等規定辦理，其餘臺東市等 14 鄉鎮市係視業務需要簽奉首長核准後進用(詳附表 7)。

綜上，各鄉鎮市近 5 年約僱人員進用人數由 99 年度 14 人，上升至本年度 26 人，約 85.71%；臨時人員進用人數由 99 年度 339 人，上升至本年度 381 人，約 12.38%；進用約僱人員支付待遇由 99 年度 564 萬餘元，上升至本年度 922 萬餘元，約 63.21%，進用臨時人員支付待遇由 99 年度 1 億 886 萬餘元，上升至本年度 1 億 3,211 萬餘元，約 21.36%。臺東縣各鄉鎮市近 5 年進用約僱人員及臨時人員，與支付約僱及臨時人員待遇金額皆呈互有消長情形。

參、政府採購情形－限制性招標、統包、最有利標

臺東縣各鄉鎮市本年度辦理政府採購案件總計 671 件，決標金額總計 11 億 5,995 萬餘元。其中以限制性招標(未公開評選)辦理採購者計有 29 件，占總案件數 4.32%，決標金額合計 2,699 萬餘元，占總決標金額 2.33%；以最有利標決標(含準用)辦理採購者計有 28 件，占總案件數 4.17%，決標金額合計 1 億 380 萬餘元，占總決標金額 8.95%；未有以統包辦理採購案件。

臺東縣各鄉鎮市辦理採購案件，經本室稽察結果，間有不符法令或契約規定，或設計疏失、估驗不實、監造不周及施工不符等情形，計有臺東市、成功鎮、關山鎮、大武鄉、長濱鄉、池上鄉及海端鄉等 7 鄉鎮市經通知追回、扣(罰)款、減帳金額，計 198 萬餘元。各鄉鎮市相關採購案件統計資料列示如後。

臺東縣各鄉鎮市限制性招標(未公開評選)採購決標件數、金額統計表

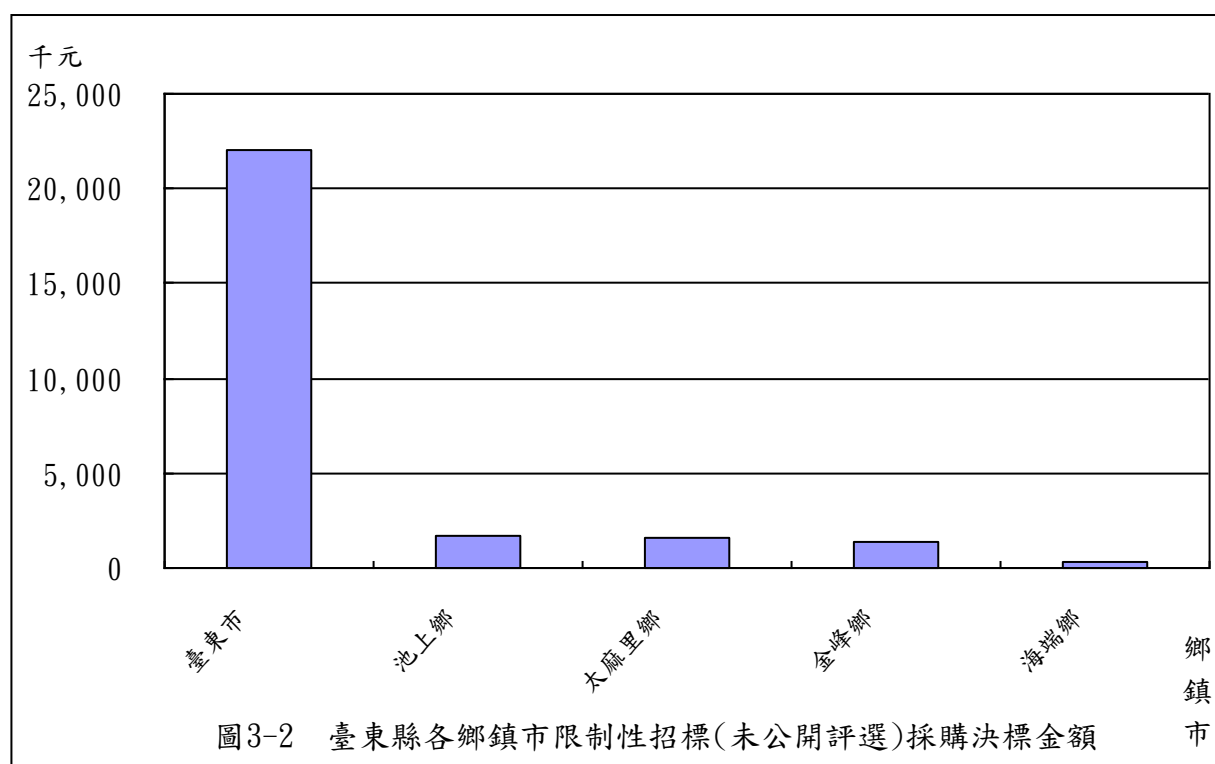
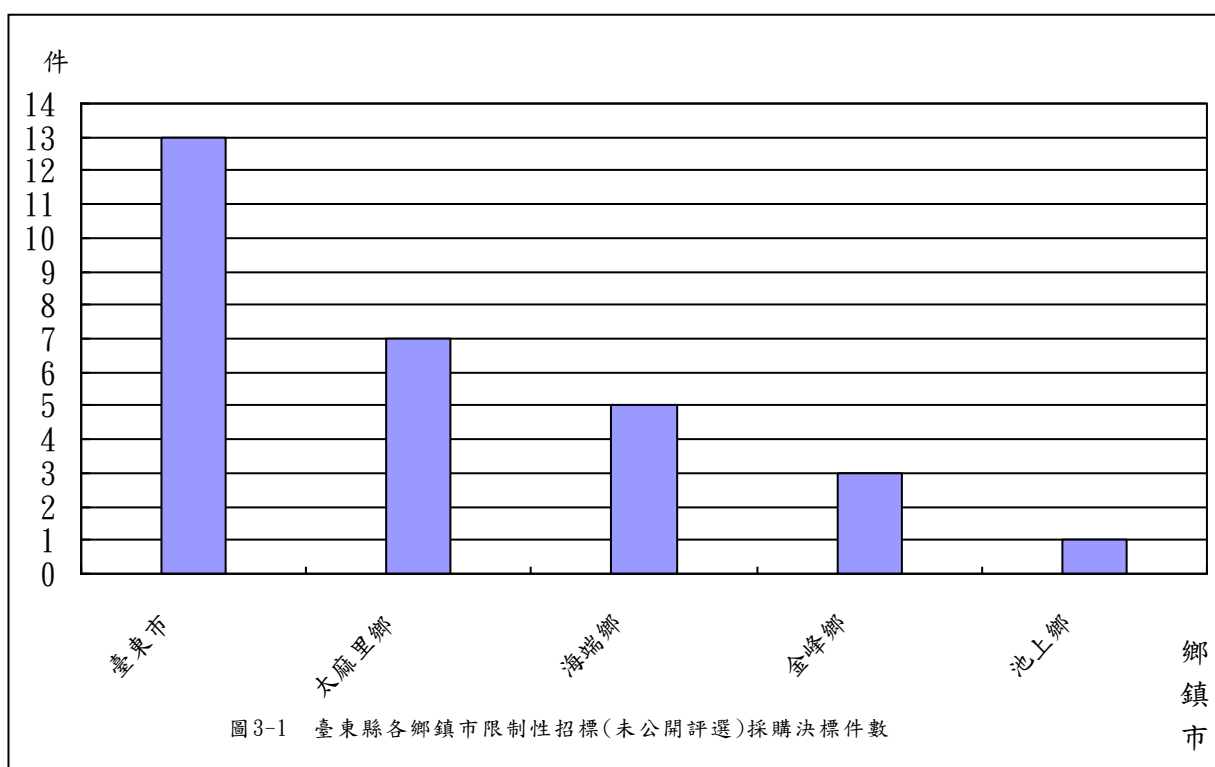
103 年 1 月至 103 年 12 月

單位：件、新臺幣千元

| 項次 | 鄉鎮市名稱 | 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 | 29 | 100.00 | 26,991 | 100.00 | 14 | 100.00 | 17,103 | 100.00 | 10 | 100.00 | 4,939 | 100.00 | 5 | 100.00 | 4,949 | 100.00 |
| | 各類採購占合計數比率(%) | - | 100.00 | - | 100.00 | - | 48.28 | - | 63.37 | - | 34.48 | - | 18.30 | - | 17.24 | - | 18.34 |
| 1 | 臺東市 | 13 | 44.83 | 22,064 | 81.75 | 4 | 28.57 | 12,768 | 74.65 | 6 | 60.00 | 4,653 | 94.22 | 3 | 60.00 | 4,643 | 93.81 |
| 2 | 太麻里鄉 | 7 | 24.14 | 1,554 | 5.76 | 3 | 21.43 | 1,269 | 7.42 | 4 | 40.00 | 285 | 5.78 | - | - | - | - |
| 3 | 池上鄉 | 1 | 3.45 | 1,726 | 6.40 | 1 | 7.14 | 1,726 | 10.09 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4 | 海端鄉 | 5 | 17.24 | 313 | 1.16 | 5 | 35.71 | 313 | 1.83 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5 | 金峰鄉 | 3 | 10.34 | 1,332 | 4.94 | 1 | 7.14 | 1,026 | 6.00 | - | - | - | - | 2 | 40.00 | 306 | 6.19 |

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：整理自各該鄉鎮市於政府電子採購網公告資料。



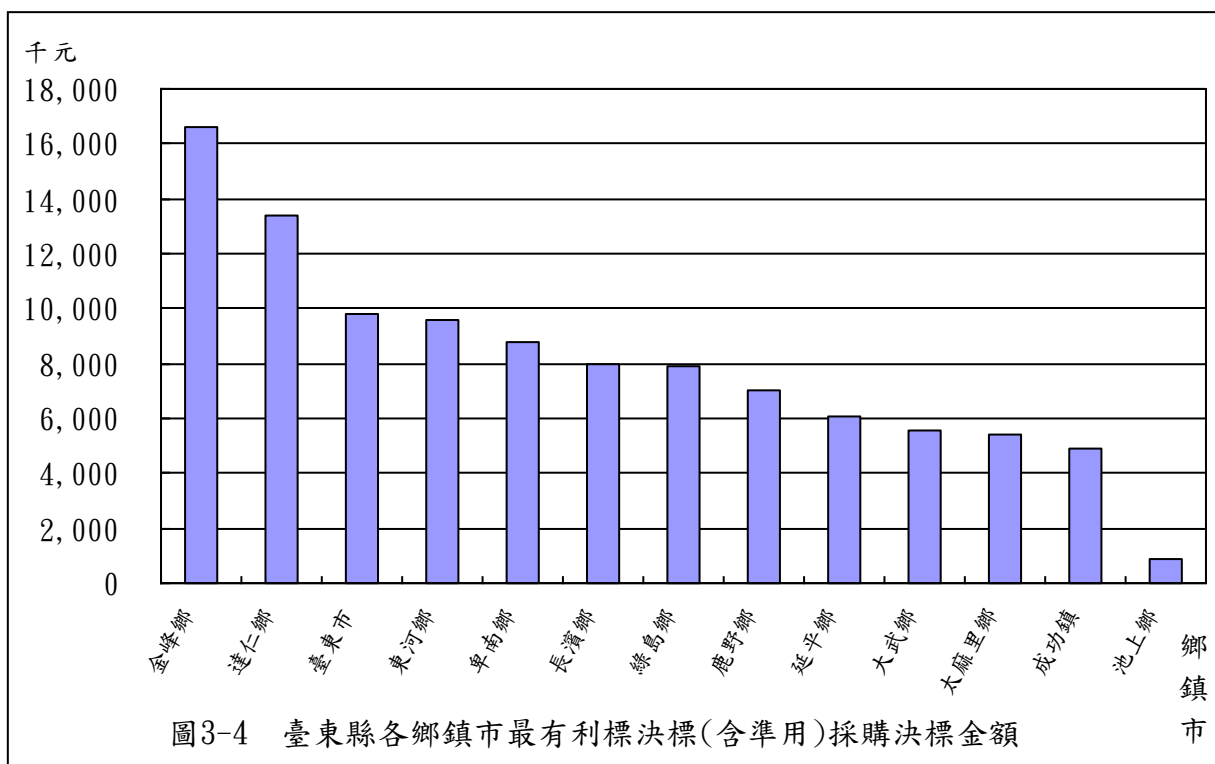
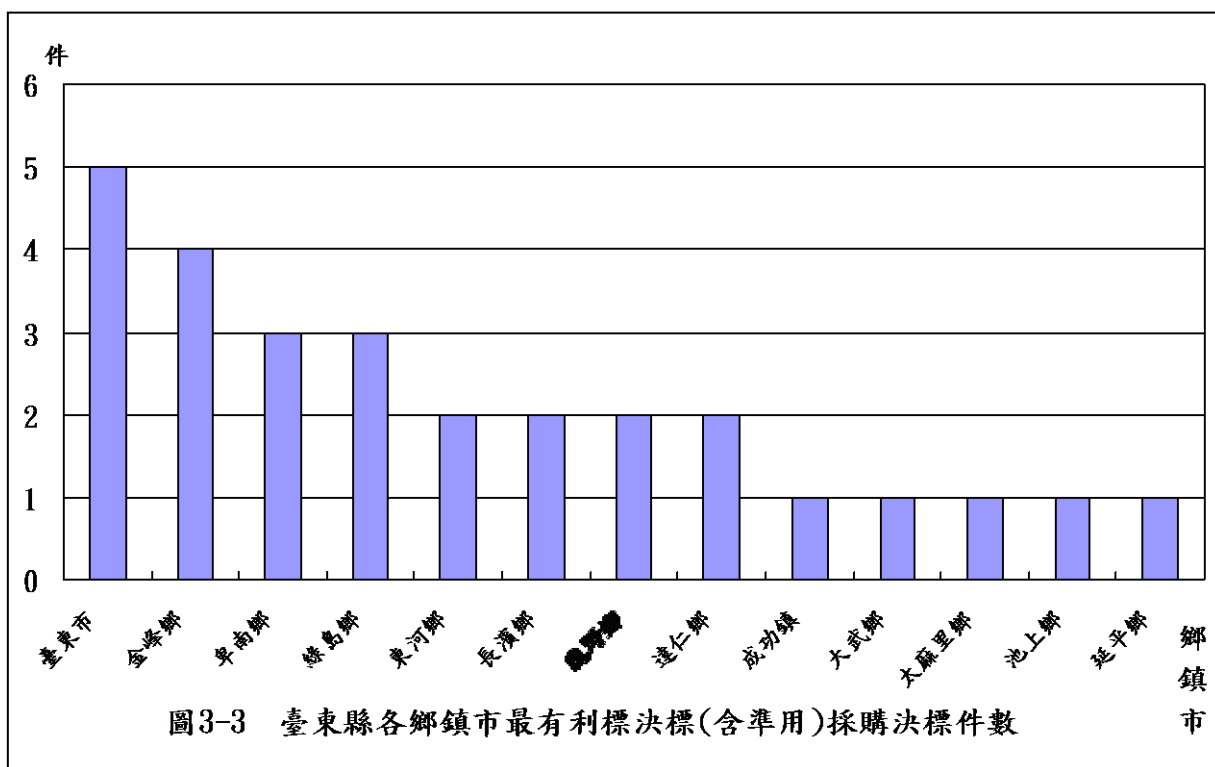
臺東縣各鄉鎮市最有利標決標(含準用)採購決標件數、金額統計表

103 年 1 月至 103 年 12 月

單位：件、新臺幣千元

| 項次 | 鄉鎮市 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 | 28 | 100.00 | 103,803 | 100.00 | - | - | - | - | 9 | 100.00 | 30,599 | 100.00 | 19 | 100.00 | 73,204 | 100.00 |
| | 各類採購占 合計數比率 (%) | - | 100.00 | - | 100.00 | - | - | - | - | - | 32.14 | - | 29.48 | - | 67.86 | - | 70.52 |
| 1 | 臺東市 | 5 | 17.86 | 9,821 | 9.46 | - | - | - | - | 1 | 11.11 | 1,095 | 3.58 | 4 | 21.05 | 8,726 | 11.92 |
| 2 | 成功鎮 | 1 | 3.57 | 4,879 | 4.70 | - | - | - | - | - | - | - | - | 1 | 5.26 | 4,879 | 6.66 |
| 3 | 卑南鄉 | 3 | 10.71 | 8,809 | 8.49 | - | - | - | - | - | - | - | - | 3 | 15.79 | 8,809 | 12.03 |
| 4 | 大武鄉 | 1 | 3.57 | 5,580 | 5.38 | - | - | - | - | - | - | - | - | 1 | 5.26 | 5,580 | 7.62 |
| 5 | 太麻里鄉 | 1 | 3.57 | 5,400 | 5.20 | - | - | - | - | - | - | - | - | 1 | 5.26 | 5,400 | 7.38 |
| 6 | 東河鄉 | 2 | 7.14 | 9,560 | 9.21 | - | - | - | - | 2 | 22.22 | 9,560 | 31.24 | - | - | - | - |
| 7 | 長濱鄉 | 2 | 7.14 | 7,953 | 7.66 | - | - | - | - | 2 | 22.22 | 7,953 | 25.99 | - | - | - | - |
| 8 | 鹿野鄉 | 2 | 7.14 | 7,000 | 6.74 | - | - | - | - | 1 | 11.11 | 2,800 | 9.15 | 1 | 5.26 | 4,200 | 5.74 |
| 9 | 池上鄉 | 1 | 3.57 | 860 | 0.83 | - | - | - | - | - | - | - | - | 1 | 5.26 | 860 | 1.17 |
| 10 | 綠島鄉 | 3 | 10.71 | 7,890 | 7.60 | - | - | - | - | 2 | 22.22 | 4,780 | 15.62 | 1 | 5.26 | 3,110 | 4.25 |
| 11 | 延平鄉 | 1 | 3.57 | 6,085 | 5.86 | - | - | - | - | - | - | - | - | 1 | 5.26 | 6,085 | 8.31 |
| 12 | 達仁鄉 | 2 | 7.14 | 13,360 | 12.87 | - | - | - | - | - | - | - | - | 2 | 10.53 | 13,360 | 18.25 |
| 13 | 金峰鄉 | 4 | 14.29 | 16,602 | 15.99 | - | - | - | - | 1 | 11.11 | 4,410 | 14.41 | 3 | 15.79 | 12,191 | 16.65 |

資料來源：整理自各該鄉鎮市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，掌理臺東縣各鄉鎮市財務之審計，辦理各項業務之抽查，以促進其健全財務秩序、端正財務風氣及增進財務效能，抽查結果除分別通知各相關機關依法處理或檢討改善，並彙整共同性缺失，建請臺東縣政府督促通盤改進。茲摘其重要者列述如次：

一、預算執行方面

歲出資本金門預算執行績效亟待提升

臺東縣各鄉鎮市本年度歲出資本金門預算數 13 億 5,443 萬餘元，執行結果，實現數 4 億 6,897 萬餘元（34.62%），應付保留數 7 億 2,057 萬餘元（53.20%），亦即近半數須保留至下年度繼續執行，採購預算執行進度明顯落後，保留數額龐鉅，影響年度歲出預算執行成效，亟待檢討原委妥謀改善。各鄉鎮市歲出資本金門應付保留數占預算比率 30%至 50%者，計有臺東市、成功鎮、關山鎮、卑南鄉、太麻里鄉、長濱鄉、延平鄉、海端鄉、達仁鄉等 9 鎮市；超逾 50%者，計有大武鄉、鹿野鄉、池上鄉、綠島鄉、金峰鄉、蘭嶼鄉等 6 鄉鎮。

二、計畫實施方面

計畫管制考核作業有欠周延，亟待檢討及落實辦理

鑑於政府績效管理機制、風險管理能力與內部控制制度之推行，係為驅使施政績效不斷邁進、卓越之動力，隨著中央政府職權下放趨勢，地方政府職能日益增加，為增益其良善治理，地方政府施政績效評核，允宜積極參照辦理。各鄉鎮市對於各項計畫實施之考核，核有：未訂定考核規範據以執行或規範內容未盡周延；未切實就年度重大施政計畫進行列管及考核，亟待檢討及落實辦理，以提升計畫執行效能。如卑南鄉、長濱鄉、綠島鄉、海端鄉等 4 鄉鎮。

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

臺東縣 16 個鄉鎮市本年度歲入歲出總預算執行結果，產生差短 1,618 萬餘元。其中歲入歲出差短者，計有 5 個鄉鎮市，金額 1 億 2,274 萬餘元。最近 5 年度非自籌財源（統籌分配稅、補助及協助收入）占各鄉鎮市總決算歲入決算數之比率約在 72.61%至 81.54%之間，顯示鄉鎮市地方預算財源半數以上仰賴上級政府之補助款挹注，財政自主性偏低。各鄉鎮市本年度自籌財源決算數占各該鄉鎮市歲入決算總額之比率，除臺東市達 58.36 %外，其餘 15 個鄉鎮均未達 30%者，甚有海端鄉、達仁鄉、金鋒鄉等 3 個鄉比率未達 3%者，顯示多數鄉（鎮、市）普遍缺乏自主財源，又未能衡酌財務實況，審慎評估計畫可行性，量能編列預算覈實執行。允應積極檢討，研擬開源節流方案；並考量地方建設實際需要，研訂預算籌編收支原則，衡量歲入之最大負擔能力訂定歲出概算額度，期能控制歲出規模，並兼顧財政之健全與鄉(鎮、市)政之穩健發展。

(二)道路挖掘修護管理亟待加強辦理

臺東縣各鄉鎮市公所受理申請轄管道路挖掘案件，係依臺東縣政府訂頒「臺東縣挖掘道路作業程序」所附「臺東縣代辦挖掘路面修復收費標準表」規定辦理。依據 102 年 11 月最新修訂之「臺東縣代辦挖掘路面修復收費標準表」附註 4 規定，橫越管道或零星挖掘路段，按管道占用 AC 路面寬度乘以 4 公尺長度計算。各鄉鎮市辦理道路挖掘修護管理情形，核有：未於挖掘道路工程竣工後，落實依「臺東縣挖掘道路作業程序」相關規定辦理會勘接管事宜者；未依「臺東縣鄉道及市區道路養路巡查要點」規定執行道路巡查工作，亟待加強辦理，落實申請道路挖掘案件之管理，以提升轄區內道路服務品質及確保交通安全。如成功鎮、卑南鄉、綠島鄉、海端鄉等 4 鄉鎮。

(三)公有納骨塔之經營管理尚欠周妥，有待檢討改善

臺東縣 16 個鄉鎮市公所，截至 103 年底止計有 13 個鄉鎮市公所經營 20 座納骨塔（堂），已啟用 19 座，各納骨塔以設置骨灰(骸)櫃位為主。各公所納骨塔（堂）經營情形，經抽查發現之缺失，核有：公墓納骨塔位之

骨灰（骸）存放設施登記簿應記載事項未盡完整；未辦理建築物公共安全檢查及消防設備檢修作業；納骨堂（塔）完工後延宕啟用或低度使用等缺失，如成功鎮、卑南鄉、長濱鄉等 3 鄉鎮。

(四)鄉鎮市部分收支及財務管理未臻完善

本年度抽查鄉鎮市財務收支，發現財務收支管理執行情形之缺失，茲彙整摘述如次：

1. 出納管理方面：自行收納保管款項，間有超逾 7 日彙繳鄉庫情事；未繕製徵收行政規費罰鍰自我檢查表，如成功鎮、卑南鄉、大武鄉、長濱鄉、海端鄉等 5 鄉鎮。

2. 財產管理方面：財產增加未依規定登載，或財產統制帳、分類明細帳與分類量值統計表未合，或建物未辦理產權登記並取得權狀，或未依規定辦理移轉借撥或財產借用未確實登記；未定期盤點並作成書面紀錄，或盤點帳物不符，或財產遺失、毀損未依規定辦理報損報廢，或不動產遭占用未積極處理，如成功鎮、卑南鄉、大武鄉、長濱鄉、綠島鄉、海端鄉等 6 鄉鎮。

3. 車輛管理方面：未設置派車單，或未填具行車紀錄，或未訂耗油標準，或未按月造具消耗油量統計表，如成功鎮、卑南鄉、大武鄉、長濱鄉、綠島鄉、海端鄉等 6 鄉鎮。

4. 事務檢核方面：未依規定成立事務管理檢核小組，或未辦理事務管理工作檢核並製作檢核報告，如成功鎮、卑南鄉、大武鄉、長濱鄉、綠島鄉、海端鄉等 6 鄉鎮。

伍、附 表

附表 1 臺東縣各鄉鎮市近 5 年歲入歲出餘絀決算數及累計餘絀

單位：新臺幣千元

| 項目 鄉鎮市別 | 歲 入 歲 出 餘 絀 決 算 數 | | | | | 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 年度 | 100 年度 | 101 年度 | 102 年度 | 103 年度 | | | |
| 合 計 | 49,611 | 181,468 | 322,575 | 149,869 | -16,188 | 1,372,575 | - | 1,372,575 |
| 臺東市 | 16,673 | -19,385 | 33,622 | 18,510 | 20,780 | 30,142 | - | 30,142 |
| 成功鎮 | -885 | 1,426 | 17,216 | -1,828 | 8,102 | 22,610 | - | 22,610 |
| 關山鎮 | -5,947 | 2,389 | 27,638 | 5,011 | 2,913 | 47,744 | - | 47,744 |
| 卑南鄉 | 1,379 | 38,029 | 16,633 | 24,504 | 9,051 | 108,624 | - | 108,624 |
| 大武鄉 | -7,507 | 3,864 | 8,291 | -2,821 | 6,140 | 33,179 | - | 33,179 |
| 太麻里鄉 | 10,256 | 26,695 | 6,640 | 221 | 330 | 49,872 | - | 49,872 |
| 東河鄉 | 23,892 | 19,369 | 39,324 | 11,751 | -31,793 | 61,070 | - | 61,070 |
| 長濱鄉 | 5,492 | 17,040 | 5,414 | 1,614 | 8,419 | 21,064 | - | 21,064 |
| 鹿野鄉 | -5,569 | 3,227 | 10,311 | 20,328 | -14,144 | 91,000 | - | 91,000 |
| 池上鄉 | 4,434 | 6,213 | 27,376 | 19,299 | 17,680 | 112,518 | - | 112,518 |
| 綠島鄉 | 5,975 | -1,601 | 10,713 | 9,269 | 4,463 | 117,088 | - | 117,088 |
| 延平鄉 | 18,404 | 10,736 | 19,435 | -5,678 | -4,881 | 172,135 | - | 172,135 |
| 海端鄉 | -902 | 20,134 | 60,579 | 36,951 | 4,995 | 229,457 | - | 229,457 |
| 達仁鄉 | 24,924 | 28,318 | 22,080 | 32,656 | 23,673 | 117,683 | - | 117,683 |
| 金峰鄉 | -33,788 | 25,698 | -4,674 | -21,431 | -57,804 | 46,879 | - | 46,879 |
| 蘭嶼鄉 | -7,220 | -691 | 21,970 | 1,511 | -14,116 | 111,501 | - | 111,501 |

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

2. 資料來源：整理自各鄉鎮市提供資料。

附表 2 臺東縣各鄉鎮市近 5 年長短期賒借收入實際數

單位：新臺幣千元

| 項目 鄉鎮市別 | 長 短 期 賒 借 收 入 實 際 數 | | | | |
|------------|---------------------|--------|--------|--------|--------|
| | 99 年度 | 100 年度 | 101 年度 | 102 年度 | 103 年度 |
| 合 計 | 26,040 | - | - | - | - |
| 臺東市 | 20,000 | - | - | - | - |
| 成功鎮 | - | - | - | - | - |
| 關山鎮 | 6,040 | - | - | - | - |
| 卑南鄉 | - | - | - | - | - |
| 大武鄉 | - | - | - | - | - |
| 太麻里鄉 | - | - | - | - | - |
| 東河鄉 | - | - | - | - | - |
| 長濱鄉 | - | - | - | - | - |
| 鹿野鄉 | - | - | - | - | - |
| 池上鄉 | - | - | - | - | - |
| 綠島鄉 | - | - | - | - | - |
| 延平鄉 | - | - | - | - | - |
| 海端鄉 | - | - | - | - | - |
| 達仁鄉 | - | - | - | - | - |
| 金峰鄉 | - | - | - | - | - |
| 蘭嶼鄉 | - | - | - | - | - |

資料來源：整理自各鄉鎮市提供資料。

附表 3 臺東縣各鄉鎮市近 5 年長短期債務還本實際數

單位：新臺幣千元

| 項目 鄉鎮市別 | 長 短 期 債 務 還 本 實 際 數 | | | | |
|------------|---------------------|--------|--------|--------|--------|
| | 99 年度 | 100 年度 | 101 年度 | 102 年度 | 103 年度 |
| 合 計 | 11,416 | 18,623 | 20,356 | 23,876 | 16,650 |
| 臺東市 | 10,000 | 13,000 | 13,400 | 13,400 | 10,200 |
| 成功鎮 | - | 1,500 | 1,500 | 2,000 | 2,000 |
| 關山鎮 | - | 1,006 | 1,006 | 4,026 | - |
| 卑南鄉 | - | - | - | - | - |
| 大武鄉 | - | - | - | - | - |
| 太麻里鄉 | 1,416 | 3,116 | 4,450 | 4,450 | 4,450 |
| 東河鄉 | - | - | - | - | - |
| 長濱鄉 | - | - | - | - | - |
| 鹿野鄉 | - | - | - | - | - |
| 池上鄉 | - | - | - | - | - |
| 綠島鄉 | - | - | - | - | - |
| 延平鄉 | - | - | - | - | - |
| 海端鄉 | - | - | - | - | - |
| 達仁鄉 | - | - | - | - | - |
| 金峰鄉 | - | - | - | - | - |
| 蘭嶼鄉 | - | - | - | - | - |

資料來源：整理自各鄉鎮市提供資料。

附表 4 臺東縣各鄉鎮市近 5 年公庫結存餘額

單位：新臺幣千元

| 項目 鄉鎮市別 | 公 庫 結 存 餘 額 | | | | | |
|------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------------|
| | 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 | 1,304,867 | 1,442,369 | 1,833,712 | 1,822,406 | 1,849,262 | 544,395 |
| 臺東市 | 129,643 | 38,607 | 59,676 | 57,525 | 104,226 | -25,416 |
| 成功鎮 | 50,610 | 23,106 | 46,087 | 35,812 | 34,596 | -16,013 |
| 關山鎮 | 21,454 | 35,556 | 57,686 | 56,353 | 60,674 | 39,219 |
| 卑南鄉 | 67,243 | 112,095 | 114,953 | 123,350 | 124,751 | 57,507 |
| 大武鄉 | 33,679 | 41,488 | 61,326 | 45,380 | 55,230 | 21,550 |
| 太麻里鄉 | 56,346 | 86,541 | 88,868 | 77,905 | 63,675 | 7,328 |
| 東河鄉 | 28,818 | 62,972 | 82,258 | 93,933 | 68,917 | 40,098 |
| 長濱鄉 | 10,971 | 30,526 | 35,701 | 37,763 | 42,382 | 31,410 |
| 鹿野鄉 | 92,872 | 86,972 | 97,242 | 114,486 | 114,455 | 21,582 |
| 池上鄉 | 73,935 | 84,504 | 123,525 | 124,980 | 147,828 | 73,892 |
| 綠島鄉 | 105,622 | 102,029 | 120,835 | 118,498 | 137,817 | 32,195 |
| 延平鄉 | 148,641 | 175,375 | 208,312 | 208,249 | 203,041 | 54,400 |
| 海端鄉 | 134,923 | 181,988 | 212,565 | 257,855 | 267,975 | 133,052 |
| 達仁鄉 | 50,284 | 88,328 | 121,847 | 129,947 | 145,278 | 94,994 |
| 金峰鄉 | 137,221 | 147,687 | 166,030 | 158,120 | 122,374 | -14,847 |
| 蘭嶼鄉 | 162,596 | 144,587 | 236,792 | 182,240 | 156,036 | -6,559 |

資料來源：整理自各鄉鎮市提供資料。

附表 5 臺東縣各鄉鎮市近 5 年公共債務未償餘額

單位：新臺幣千元

| 項目 鄉鎮市別 | 公 共 債 務 未 償 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 | 80,623 | 73,000 | 52,643 | 28,766 | 12,116 | -68,506 |
| 臺東市 | 50,000 | 37,000 | 23,600 | 10,200 | - | -45,000 |
| 成功鎮 | 9,000 | 10,500 | 9,000 | 7,000 | 5,000 | -9,000 |
| 關山鎮 | 6,040 | 5,033 | 4,026 | - | - | -6,040 |
| 卑南鄉 | - | - | - | - | - | - |
| 大武鄉 | - | - | - | - | - | - |
| 太麻里鄉 | 15,583 | 20,466 | 16,016 | 11,566 | 7,116 | -8,466 |
| 東河鄉 | - | - | - | - | - | - |
| 長濱鄉 | - | - | - | - | - | - |
| 鹿野鄉 | - | - | - | - | - | - |
| 池上鄉 | - | - | - | - | - | - |
| 綠島鄉 | - | - | - | - | - | - |
| 延平鄉 | - | - | - | - | - | - |
| 海端鄉 | - | - | - | - | - | - |
| 達仁鄉 | - | - | - | - | - | - |
| 金峰鄉 | - | - | - | - | - | - |
| 蘭嶼鄉 | - | - | - | - | - | - |

資料來源：整理自各鄉鎮市提供資料。

附表 6 臺東縣各鄉鎮市近 5 年公共債務未償餘額占歲出決算數比率

單位：％

| 項目 鄉鎮市別 | 公 共 債 務 未 償 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 | 2.69 | 2.44 | 1.55 | 1.00 | 0.39 | -2.30 |
| 臺東市 | 8.57 | 7.25 | 4.92 | 2.02 | - | -8.57 |
| 成功鎮 | 4.28 | 5.69 | 4.60 | 4.18 | 3.12 | -1.16 |
| 關山鎮 | 3.88 | 3.12 | 2.95 | - | - | - |
| 卑南鄉 | - | - | - | - | - | - |
| 大武鄉 | - | - | - | - | - | - |
| 太麻里鄉 | 7.26 | 10.98 | 9.37 | 6.93 | 4.58 | -2.68 |
| 東河鄉 | - | - | - | - | - | - |
| 長濱鄉 | - | - | - | - | - | - |
| 鹿野鄉 | - | - | - | - | - | - |
| 池上鄉 | - | - | - | - | - | - |
| 綠島鄉 | - | - | - | - | - | - |
| 延平鄉 | - | - | - | - | - | - |
| 海端鄉 | - | - | - | - | - | - |
| 達仁鄉 | - | - | - | - | - | - |
| 金峰鄉 | - | - | - | - | - | - |
| 蘭嶼鄉 | - | - | - | - | - | - |

資料來源：整理自各鄉鎮市提供資料。

附表 7 臺東縣各鄉鎮市近 5 年約聘僱及臨時人員進用人數

單位：人

| 鄉鎮市別 | 進用人員別 | 人 數 | | | | | | 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 | 約聘僱人員 | 14 | 15 | 22 | 33 | 26 | 12 | |
| | 臨時人員 | 339 | 394 | 333 | 369 | 381 | 42 | |
| 臺東市 | 約聘僱人員 | 4 | 4 | 4 | 4 | 7 | 3 | 依行政院暨所屬機關約僱人員僱用辦法 |
| | 臨時人員 | 47 | 59 | 54 | 43 | 49 | 2 | 視業務需要簽奉首長核准 |
| 成功鎮 | 約聘僱人員 | — | — | 2 | 12 | 2 | 2 | 依行政院暨所屬機關約僱人員僱用辦法或其他相關規定 |
| | 臨時人員 | 34 | 28 | 25 | 28 | 33 | -1 | 視業務需要簽奉首長核准 |
| 關山鎮 | 約聘僱人員 | — | — | — | — | — | — | — |
| | 臨時人員 | 30 | 31 | 30 | 30 | 31 | 1 | 視業務需要簽奉首長核准，並公開甄選方式辦理 |
| 卑南鄉 | 約聘僱人員 | 4 | 5 | 8 | 9 | 8 | 4 | 依行政院暨所屬機關約僱人員僱用辦法 |
| | 臨時人員 | 23 | 24 | 22 | 27 | 27 | 4 | 短期：視業務需要簽奉首長核准；長期：公開甄選 |
| 大武鄉 | 約聘僱人員 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | — | 依行政院暨所屬機關約僱人員僱用辦法 |
| | 臨時人員 | 12 | 14 | 14 | 15 | 18 | 6 | 視業務需要簽奉首長核准 |
| 太麻里鄉 | 約聘僱人員 | — | — | 2 | 2 | 2 | 2 | 依行政院暨所屬機關約僱人員僱用辦法 |
| | 臨時人員 | 7 | 12 | 9 | 11 | 18 | 11 | 臺東縣太麻里鄉暨所屬機關臨時人員工作規則 |
| 東河鄉 | 約聘僱人員 | — | — | — | — | — | — | — |
| | 臨時人員 | 7 | 7 | 9 | 5 | 5 | -2 | 視業務需要簽奉首長核准 |
| 長濱鄉 | 約聘僱人員 | — | — | — | — | — | — | — |
| | 臨時人員 | 21 | 23 | 21 | 25 | 21 | — | 視業務需要簽奉首長核准 |
| 鹿野鄉 | 約聘僱人員 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | — | 依行政院暨所屬機關約僱人員僱用辦法 |
| | 臨時人員 | 17 | 43 | 18 | 19 | 21 | 4 | 視業務需要簽奉首長核准，並公開甄選 |
| 池上鄉 | 約聘僱人員 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | — | 依行政院所屬機關約僱人員僱用辦法 |
| | 臨時人員 | 6 | 8 | 8 | 8 | 8 | 2 | 依行政院及所屬各機關學校臨時人員進用及運用要點 |
| 綠島鄉 | 約聘僱人員 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | — | 依行政院所屬機關約僱人員僱用辦法 |
| | 臨時人員 | 14 | 14 | 14 | 14 | 14 | — | 視業務需要簽奉首長核准 |

| 鄉鎮市別 | 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 | |
| 延平鄉 | 約聘僱人員 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | — | 依行政院暨所屬機關約僱人員僱用辦法 |
| | 臨時人員 | 11 | 13 | 15 | 20 | 21 | 10 | 視業務需要簽奉首長核准 |
| 海端鄉 | 約聘僱人員 | — | — | — | — | — | — | — |
| | 臨時人員 | 34 | 31 | 23 | 24 | 28 | -6 | 視業務需要簽奉首長核准，並公開甄選 |
| 達仁鄉 | 約聘僱人員 | — | — | — | — | — | — | — |
| | 臨時人員 | 16 | 33 | 17 | 17 | 14 | -2 | 視業務需要簽奉首長核准，並公開甄選 |
| 金峰鄉 | 約聘僱人員 | — | — | — | — | 1 | 1 | 依行政院暨所屬機關約僱人員僱用辦法 |
| | 臨時人員 | 38 | 20 | 30 | 36 | 24 | -14 | 視業務需要簽奉首長核准，並公開甄選 |
| 蘭嶼鄉 | 約聘僱人員 | — | — | — | — | — | — | — |
| | 臨時人員 | 22 | 34 | 24 | 47 | 49 | 27 | 視業務需要簽奉首長核准 |

資料來源：1. 整理自各鄉鎮市提供資料。

2. 臺東縣各鄉鎮市 99 年至 103 年度均未進用約聘人員。

附表 8 臺東縣各鄉鎮市近 5 年約聘僱及臨時人員支付待遇

單位：新臺幣千元

| 鄉鎮市別 | 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 | 約聘僱人員 | 5,649 | 6,126 | 9,028 | 9,226 | 9,220 | 3,571 |
| | 臨時人員 | 108,862 | 118,463 | 121,394 | 107,461 | 132,119 | 23,257 |
| 臺東市 | 約聘僱人員 | 2,133 | 1,796 | 2,084 | 2,085 | 2,061 | -71 |
| | 臨時人員 | 15,847 | 17,244 | 17,753 | 1,755 | 18,988 | 3,141 |
| 成功鎮 | 約聘僱人員 | — | — | 739 | 800 | 800 | 800 |
| | 臨時人員 | 11,626 | 9,291 | 10,501 | 9,333 | 10,226 | -1,399 |
| 關山鎮 | 約聘僱人員 | — | — | — | — | — | — |
| | 臨時人員 | 9,526 | 8,805 | 9,410 | 10,273 | 10,854 | 1,328 |
| 卑南鄉 | 約聘僱人員 | 1,049 | 1,913 | 3,063 | 3,539 | 3,167 | 2,118 |
| | 臨時人員 | 7,152 | 7,719 | 7,598 | 7,126 | 10,490 | 3,338 |
| 大武鄉 | 約聘僱人員 | 889 | 777 | 800 | 800 | 618 | -270 |
| | 臨時人員 | 4,313 | 4,386 | 4,534 | 5,364 | 5,090 | 777 |
| 太麻里鄉 | 約聘僱人員 | — | — | 713 | 690 | 704 | — |
| | 臨時人員 | 2,278 | 3,249 | 2,290 | 4,926 | 4,020 | 1,742 |
| 東河鄉 | 約聘僱人員 | — | — | — | — | — | — |
| | 臨時人員 | 2,355 | 2,286 | 2,702 | 1,591 | 2,272 | -82 |
| 長濱鄉 | 約聘僱人員 | — | — | — | — | — | — |
| | 臨時人員 | 484 | 6,747 | 6,030 | 7,914 | 8,290 | 7,806 |
| 鹿野鄉 | 約聘僱人員 | 306 | 311 | 315 | 315 | 315 | 9 |
| | 臨時人員 | 6,153 | 6,668 | 6,410 | 7,371 | 7,655 | 1,502 |
| 池上鄉 | 約聘僱人員 | 386 | 394 | 400 | 86 | 400 | 14 |
| | 臨時人員 | 1,922 | 2,744 | 4,469 | 4,404 | 2,525 | 603 |
| 綠島鄉 | 約聘僱人員 | 470 | 476 | 482 | 480 | 482 | 12 |
| | 臨時人員 | 3,905 | 4,586 | 4,575 | 4,381 | 4,999 | 1,094 |
| 延平鄉 | 約聘僱人員 | 416 | 457 | 428 | 428 | 428 | 12 |
| | 臨時人員 | 3,540 | 4,502 | 6,148 | 6,223 | 7,245 | 3,705 |
| 海端鄉 | 約聘僱人員 | — | — | — | — | — | — |
| | 臨時人員 | 13,520 | 10,526 | 8,478 | 7,604 | 12,309 | -1,210 |

| 鄉鎮市別 | 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 |
| 達仁鄉 | 約聘僱人員 | — | — | — | — | — | — |
| | 臨時人員 | 5,968 | 11,569 | 10,291 | 5,360 | 5,371 | -596 |
| 金峰鄉 | 約聘僱人員 | — | — | — | — | 240 | 240 |
| | 臨時人員 | 13,055 | 12,821 | 12,772 | 11,942 | 11,639 | -1,415 |
| 蘭嶼鄉 | 約聘僱人員 | — | — | — | — | — | — |
| | 臨時人員 | 7,218 | 5,314 | 7,427 | 11,887 | 10,139 | 2,921 |

註：1. 資料來源：整理自各鄉鎮市提供資料。

2. 臺東縣各鄉鎮市 99 至 103 年度均未進用約聘人員。