

中 華 民 國 103 年 度

連江縣各鄉財務審核資訊

審計部臺灣省基隆市審計室

# 中華民國 103 年度連江縣各鄉財務審核資訊

## 目錄

前言.....	1
壹、財政概況.....	2
一、歲入歲出餘絀及累計餘絀情形.....	2
二、長短期融資調度情形.....	2
三、公庫結存情形.....	3
四、公共債務未償餘額情形.....	3
五、公共債務未償餘額占歲出決算數比率情形.....	3
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.....	8
一、計畫實施方面.....	8
二、財政狀況及財務管理方面.....	8
伍、附表.....	10
附表 1 連江縣各鄉近 5 年歲入歲出餘絀決算數及累計餘絀.....	11
附表 2 連江縣各鄉近 5 年長短期賒借收入實際數.....	11

附表 3 連江縣各鄉近 5 年長短期債務還本實際數 .....	12
附表 4 連江縣各鄉近 5 年公庫結存餘額 .....	12
附表 5 連江縣各鄉近 5 年公共債務未償餘額 .....	13
附表 6 連江縣各鄉近 5 年公共債務未償餘額占歲出決算數比率 .....	13
附表 7 連江縣各鄉近 5 年約聘僱及臨時人員進用人數 .....	14
附表 8 連江縣各鄉近 5 年約聘僱及臨時人員支付待遇 .....	15

# 中華民國103年度連江縣各鄉財務審核資訊

## 前言

鄉鎮市依地方制度法係具公法人地位之地方自治團體，辦理自治事項，並執行上級政府委辦事項。本室依據審計機關辦理鄉鎮縣轄市財務審計辦法辦理臺灣省連江縣4鄉(以下稱連江縣各鄉)之審計事務。

民國(以下同)103 年度(以下簡稱本年度)連江縣各鄉由其鄉公所辦理自治事務。其總決算歲入 3 億 3,081 萬餘元，歲出 3 億 6,228 萬餘元，歲入歲出相抵後產生短絀 3,146 萬餘元，經移用以前年度歲計賸餘 3,146 萬餘元後，收支平衡。連江縣各鄉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。另連江縣各鄉未有舉借公共債務之情事。

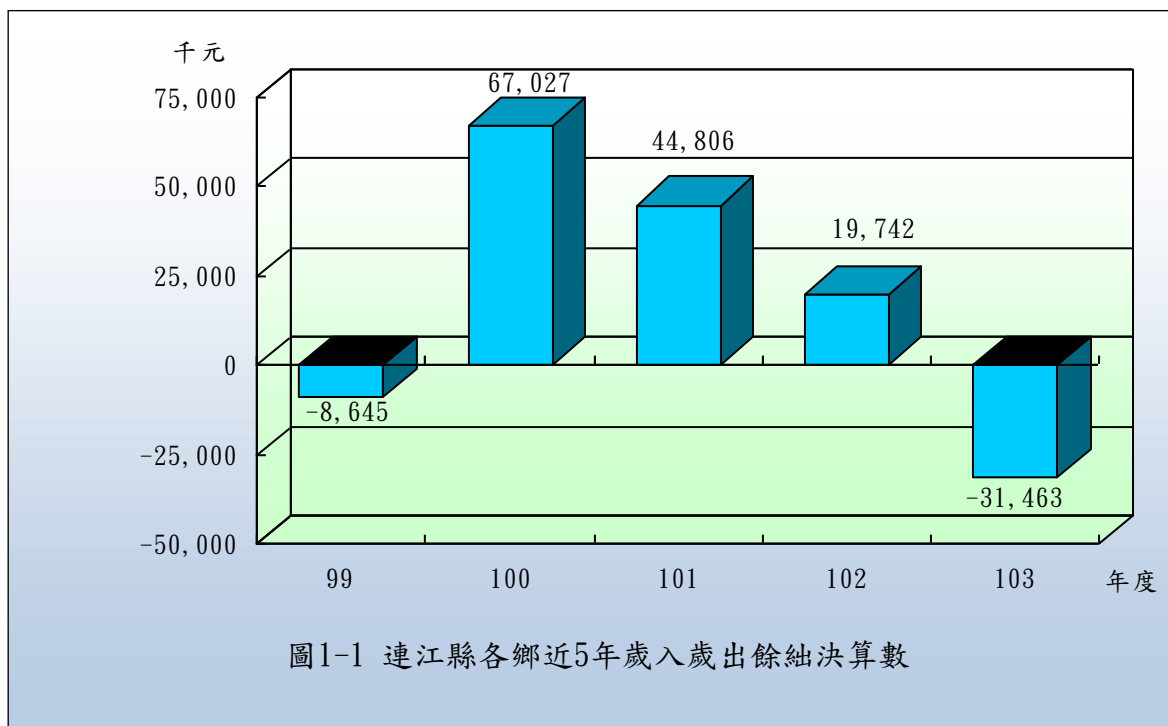
本室辦理連江縣各鄉審計業務，係秉持合法性與效能性審計並重原則，除平時會計報告採書面審核外，並派員就地抽查。茲就連江縣各鄉近 5 年(99 至 103 年度，以下同)之財政概況、約聘僱及臨時人員進用情形、政府採購情形—限制性招標、統包、最有利標、重要審核意見等，摘要彙編相關財務審核資訊，以供參閱。

## 壹、財政概況

本年度連江縣各鄉歲入決算總計為 3 億 3,081 萬餘元，歲出決算總計為 3 億 6,228 萬餘元，歲入歲出短絀為 3,146 萬餘元，公庫結存總計為 2 億 6,279 萬餘元。截至本年度止，各鄉累計賸餘 2 億 3,688 萬餘元，無公共債務。茲按近 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

按各鄉歲入歲出餘絀情形分析，各鄉近 5 年歲入歲出餘絀決算數分別為短絀 864 萬餘元、賸餘 6,702 萬餘元、賸餘 4,480 萬餘元、賸餘 1,974 萬餘元及短絀 3,146 萬餘元(詳圖 1-1)，各年度互有消長。各鄉以前年度累計餘絀情況分析，截至本年度止連江縣各鄉均為累計賸餘，合計 2 億 3,688 萬餘元，以東引鄉 1 億 181 萬餘元最多，南竿鄉 6,535 萬餘元次之，莒光鄉 5,552 萬餘元再次之(詳附表 1)。

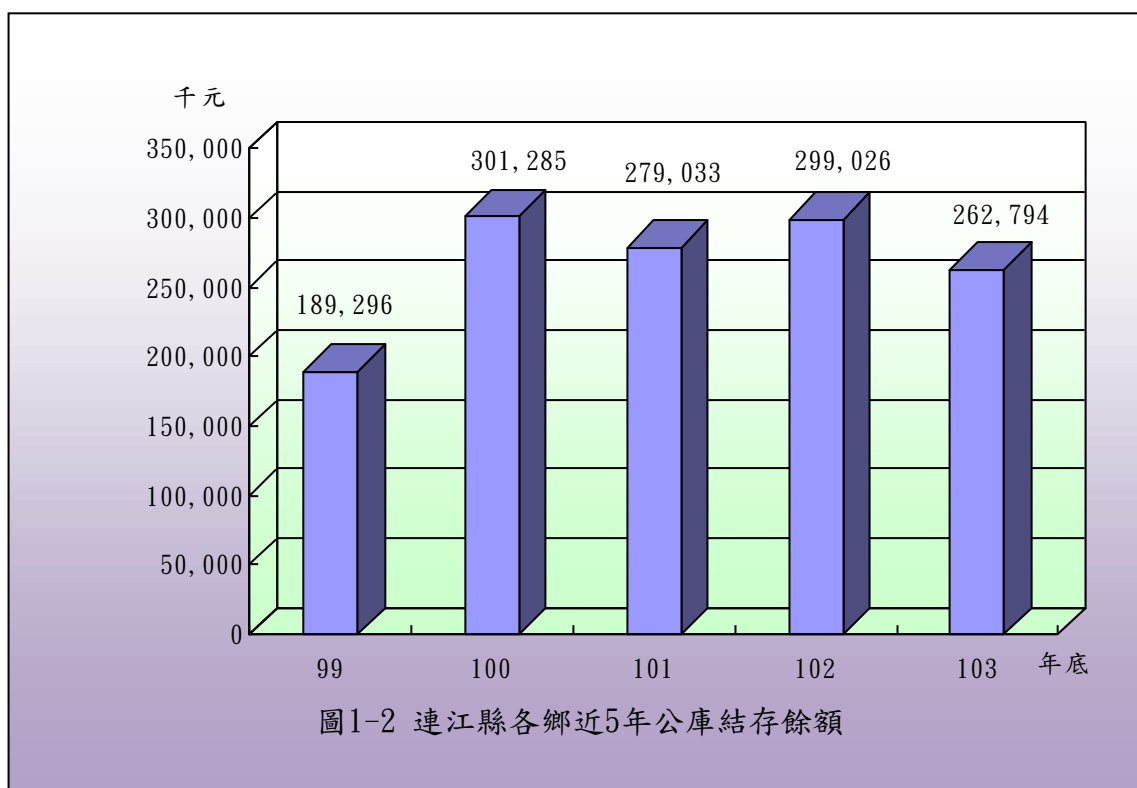


### 二、長短期融資調度情形

連江縣各鄉近 5 年均未辦理長短期債務之舉借，且各鄉均無公共債務餘額(詳附表 2、3)。

### 三、公庫結存情形

連江縣各鄉近 5 年公庫結存餘額分別為 1 億 8,929 萬餘元、3 億 128 萬餘元、2 億 7,903 萬餘元、2 億 9,902 萬餘元及 2 億 6,279 萬餘元(詳圖 1-2)，截至本年度止，公庫結存總計 2 億 6,279 萬餘元，較 99 年度公庫結存總計 1 億 8,929 萬餘元，增加 7,349 萬餘元，約 38.83%。依各鄉公庫結存餘額分析，截至本年度止，公庫結存餘額在 1 億元以上者，為東引鄉，其餘 3 鄉公庫結存餘額介於 2,900 萬元至 6,900 萬元間；除北竿鄉本年度公庫結存較 99 年度減少 710 萬餘元外，其餘均較 99 年度增加(詳附表 4)。



### 四、公共債務未償餘額情形

連江縣各鄉近 5 年均無公共債務餘額(詳附表 5)。

### 五、公共債務未償餘額占歲出決算數比率情形

連江縣各鄉近 5 年均無公共債務餘額(詳附表 6)。

綜上，連江縣各鄉近 5 年財政狀況，歲入歲出餘絀數由 99 年度短絀 864 萬餘元，歷經 3 個年度產生賸餘後，本年度又轉為短絀 3,146 萬餘元；公庫結存數由 1 億 8,929 萬餘元，增加至 2 億 6,279 萬餘元；尚無公共債務餘額。各

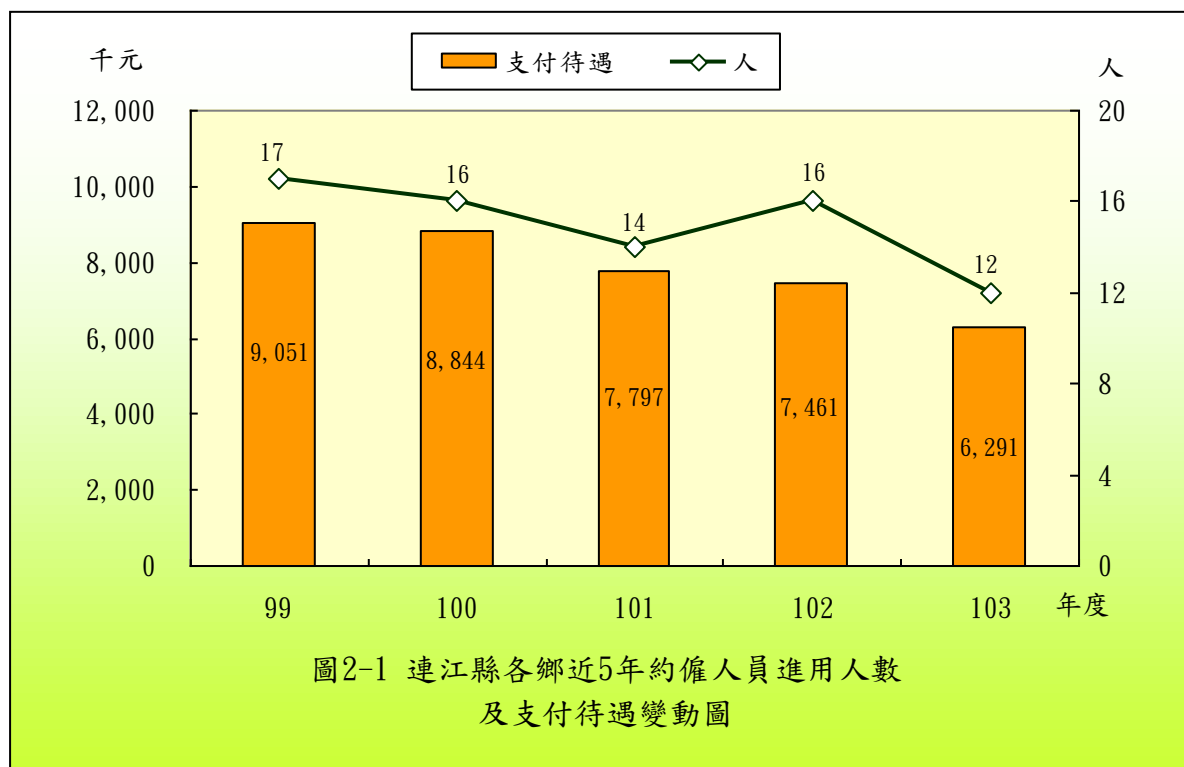
鄉近 5 年歲入歲出餘絀數、公庫結存數互有消長。

## 貳、約聘僱及臨時人員進用情形

連江縣各鄉近 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 12 人及 81 人(詳附表 7)，本年度支付待遇分別為 629 萬餘元及 2,757 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：

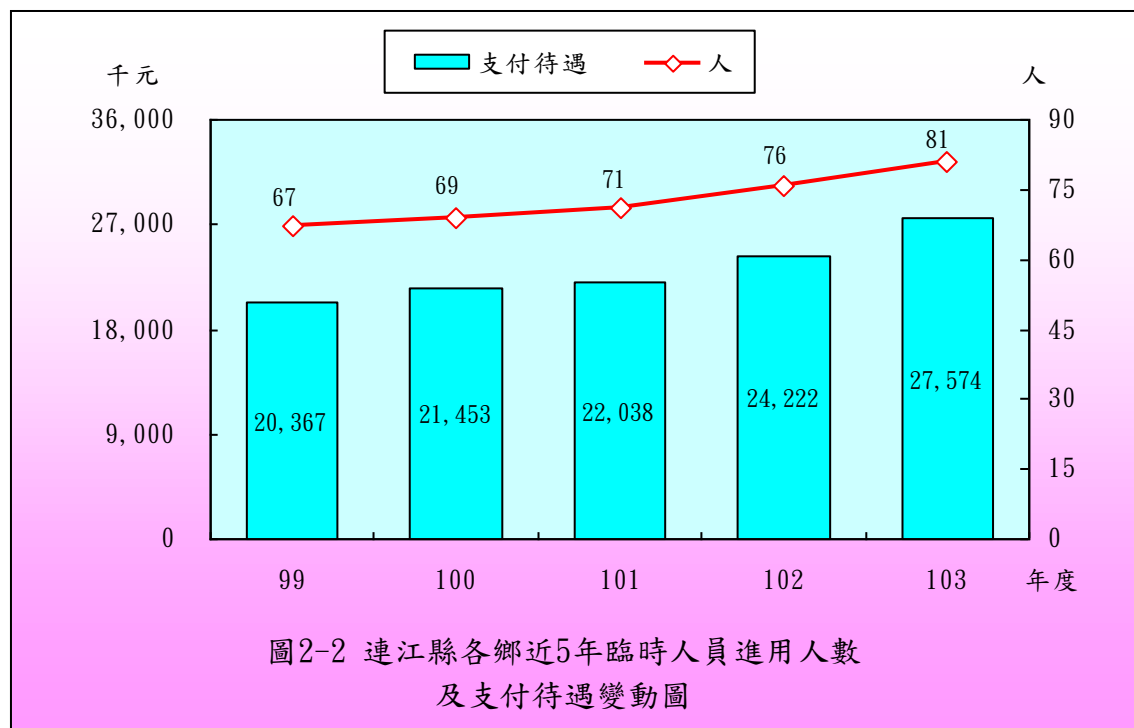
### 一、約僱人員進用情形

各鄉近 5 年約僱人員進用人數分別為 17 人、16 人、14 人、16 人及 12 人；支付待遇分別為 905 萬餘元、884 萬餘元、779 萬餘元、746 萬餘元及 629 萬餘元(詳圖 2-1)。各鄉近 5 年約僱人員之進用人數互有增減，其中北竿鄉本年度進用約僱人員 5 人，較以往年度之 7 至 9 人，大幅減少，主要係自 103 年度起約僱人員人數未將職務代理人數計入所致；南竿鄉本年度進用約僱人員 2 人，較 99 年度之 3 人，略減 1 人；餘莒光鄉、東引鄉等 2 鄉無增減變動。有關本年度各鄉約僱人員進用程序，均係依據行政院暨所屬機關約僱人員僱用辦法辦理甄選進用(詳附表 7)。



## 二、臨時人員進用情形

各鄉近 5 年進用之臨時人員人數分別為 67 人、69 人、71 人、76 人及 81 人；支付待遇金額分別為 2,036 萬餘元、2,145 萬餘元、2,203 萬餘元、2,422 萬餘元及 2,757 萬餘元(詳圖 2-2)。



各鄉近 5 年度臨時人員之進用多呈增加趨勢，人數由 99 年度之 67 人，增加至本年度之 81 人，支付待遇金額亦由 99 年度之 2,036 萬餘元，增加至本年度之 2,757 萬餘元，其中莒光鄉本年度進用臨時人員 26 人，較 99 年度之 17 人，增加 9 人最多；南竿鄉本年度進用臨時人員 25 人，較 99 年度之 22 人，增加 3 人次之；東引鄉本年度進用臨時人員 14 人，暨北竿鄉本年度進用臨時人員 16 人，均較 99 年度增加 1 人。以上進用人員增加，係因業務需要依規定辦理進用，暨自 103 年度起上級政府專款補助計畫進用人員亦計入所致。另各鄉本年度進用臨時人員進用程序，除北竿鄉、東引鄉等 2 鄉係依據行政院及所屬各機關學校臨時人員進用及運用要點等規定辦理外，其餘 2 鄉視業務需要簽奉首長核准後進用之(詳附表 7)。

綜上，各鄉近 5 年約僱人員進用人數由 99 年度之 17 人，下降至本年度之 12 人，約 29.41%；臨時人員進用人數由 99 年度之 67 人，上升至本年度之 81 人，約 20.90%；進用約僱人員支付待遇由 99 年度之 905 萬餘元，下降至本年



度之 629 萬餘元，約 30.49%，進用臨時人員支付待遇由 99 年度之 2,036 萬餘元，上升至本年度之 2,757 萬餘元，約 35.39%。連江縣各鄉近 5 年進用約僱人員及支付約僱人員待遇金額互有消長情形，臨時人員人數及支付臨時人員待遇金額皆呈上升趨勢。

### **參、政府採購情形－限制性招標、統包、最有利標**

連江縣各鄉本年度辦理政府採購案件總計 69 件，決標金額總計 1 億 8,365 萬餘元。其中以最有利標決標(含準用)辦理採購者計有 6 件，占總案件數之 8.70%，決標金額合計 1,939 萬餘元，占總決標金額之 10.56%；未有以限制性招標(未公開評選)及統包方式辦理之採購案件。

連江縣各鄉本年度以最有利標(含準用)辦理採購者，其中以莒光鄉採購件數 4 件、金額 1,122 萬餘元最多；南竿鄉採購件數 1 件、金額 623 萬元次之；北竿鄉採購件數 1 件、金額 194 萬元再次之；東引鄉則未以最有利標(含準用)辦理採購案件。各鄉相關採購案件統計資料列示如後。

# 連江縣各鄉最有利標決標(含準用)採購決標件數、金額統計表

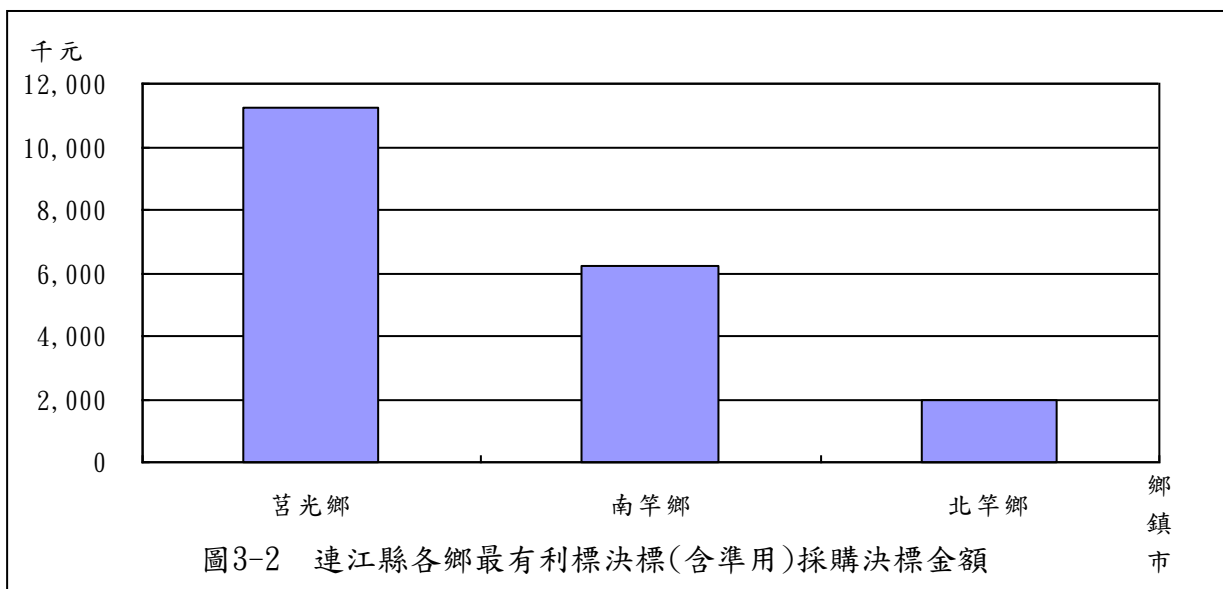
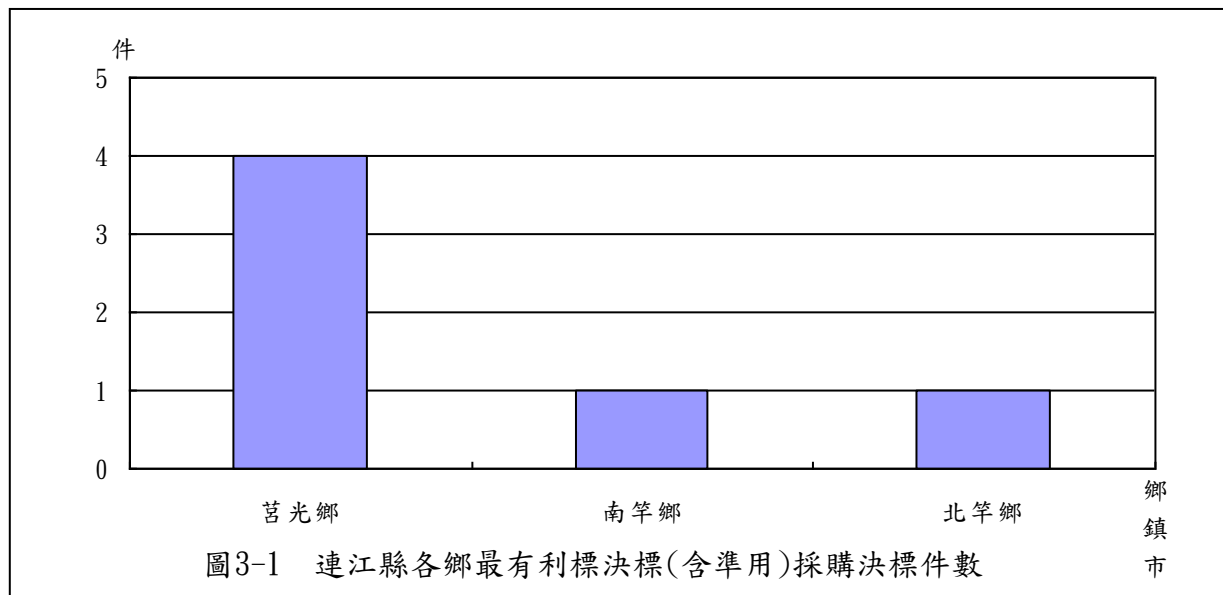
103 年 1 月至 103 年 12 月

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	6	100.00	19,393	100.00	-	-	-	-	2	100.00	5,590	100.00	4	100.00	13,803	100.00
	各類採購占合計數比率(%)	-	100.00	-	100.00	-	-	-	-	-	33.33	-	28.82	-	66.67	-	71.18
1	南竿鄉	1	16.67	6,230	32.12	-	-	-	-	-	-	-	-	1	25.00	6,230	45.14
2	北竿鄉	1	16.67	1,940	10.00	-	-	-	-	-	-	-	-	1	25.00	1,940	14.05
3	莒光鄉	4	66.67	11,223	57.87	-	-	-	-	2	100.00	5,590	100.00	2	50.00	5,633	40.81

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

### 一、計畫實施方面

**辦理採購案件之招標過程核欠周延，亟待檢討改進。**

連江縣莒光鄉公所於民國 100 年度辦理青帆村辦公室修建工程，經三次公開招標未果，於第四次公開招標，始由連江營造有限公司以 447 萬元得標承作。嗣因建築線指定、建造執照取得延遲等，而解除契約，再行發包，迄民國 103 年 12 月底止仍未執行完竣。經查其執行情形，核有：未取得建造執照即先行發包，嗣因請照費時等因素，終致承商解約，並重新發包，徒增行政作業困擾；逕將土木工程委託非該專業之技術顧問機構規劃設計，肇致考量未周，執行屢遭困頓，延誤建造執照請領期程；工程久標未決，嚴重影響預算執行進度，亦使建造執照罹於失效，均待積極檢討改善。

### 二、財政狀況及財務管理方面

**(一)老人活動中心經營管理未盡落實，有待檢討改善。**

連江縣莒光鄉公所經管之老人活動中心分別位於青帆村、田沃村及大坪村等 3 處，並訂有「莒光鄉老人活動中心管理要點」以資管理。經調閱莒光鄉老人活動中心管理要點、建築物防火避難設施與設備安全檢查情形等相關書面資料及實地訪查田沃村老人活動中心，其管理情形核有：田沃村老人活動中心內有屬非公有(公用)設備，且接電使用中；另內部裝修材料經檢查為易燃物，且天花板有斷裂毀損情形、場地堆放雜物、娛樂設施未予維護等情，均待積極檢討改善，以周延管理。

**(二)青帆市場國宅及攤位管理未盡妥適，有待檢討改進。**

連江縣莒光鄉公所經管位於青帆村 65 號之建物，樓層計三層，

第一、二層供出租店面及攤位使用，第三層供宿舍、倉庫及開放民眾使用之多功能團體視廳室，其中一、二層共計有 6 戶店面及 1 戶攤位，每年與承租人簽訂青帆市場國宅(攤位)租賃合約書並收取租金。經查其經營管理，核有：青帆市場國宅及攤位久未修繕，且未投保公共意外險及實施消防安全檢查；建物結構毀損且不再維修，使承租戶處於安全隱憂之境地，均待積極檢討改善，以完善設施管理及確保使用安全。

**(三)內部控制機制未盡落實，允宜加強內部審核之執行。**

連江縣莒光鄉公所之內部審核情形，核有：民國 86 年至 101 年受衛生福利部中央健康保險署委託辦理健保業務之經費未覈實查復賸餘款金額並繳回，逕自轉列代收款項下，於民國 103 年度繼續支用；部分清潔員工全月未出勤仍發給清潔獎金；經管之劃撥帳戶及稅款專戶未列入會計報告表達。前揭民國 86 年至 101 年受託辦理健保業務之經費未覈實查復賸餘款金額並繳回 1 項，經函請連江縣政府本主管權責清查其餘 3 鄉公所辦理結果，其中北竿、東引鄉公所亦未依規定將賸餘款繳回，允應檢討改進，以周延內部審核之執行。

## 伍、附 表

附表 1 連江縣各鄉近 5 年歲入歲出餘絀決算數及累計餘絀

單位：新臺幣千元

項目 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	100 年	101 年	102 年	103 年			
合 計	-8,645	67,027	44,806	19,742	-31,463	236,882	—	236,882
南竿鄉	547	19,485	14,941	3,167	-4,044	65,359	—	65,359
北竿鄉	-3,443	17,205	5,064	-4,752	-24,208	14,174	—	14,174
莒光鄉	-11,927	7,168	16,515	8,844	-3,015	55,529	—	55,529
東引鄉	6,177	23,168	8,286	12,482	-196	101,819	—	101,819

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

2. 資料來源：整理自歷年各鄉提供資料。

附表 2 連江縣各鄉近 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	100 年	101 年	102 年	103 年
合 計	—	—	—	—	—
南竿鄉	—	—	—	—	—
北竿鄉	—	—	—	—	—
莒光鄉	—	—	—	—	—
東引鄉	—	—	—	—	—

資料來源：整理自歷年各鄉提供資料。

附表 3 連江縣各鄉近 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	100 年	101 年	102 年	103 年
合 計	—	—	—	—	—
南竿鄉	—	—	—	—	—
北竿鄉	—	—	—	—	—
莒光鄉	—	—	—	—	—
東引鄉	—	—	—	—	—

資料來源：整理自歷年各鄉提供資料。

附表 4 連江縣各鄉近 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	189,296	301,285	279,033	299,026	262,794	73,497
南竿鄉	53,740	105,590	87,454	75,973	68,506	14,765
北竿鄉	36,713	48,989	42,971	45,803	29,609	-7,104
莒光鄉	36,968	55,618	55,084	68,016	62,289	25,321
東引鄉	61,873	91,087	93,523	109,233	102,389	40,515

資料來源：整理自歷年各鄉提供資料。

附表 5 連江縣各鄉近 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	—	—	—	—	—	—
南竿鄉	—	—	—	—	—	—
北竿鄉	—	—	—	—	—	—
莒光鄉	—	—	—	—	—	—
東引鄉	—	—	—	—	—	—

資料來源：整理自歷年各鄉提供資料。

附表 6 連江縣各鄉近 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	—	—	—	—	—	—
南竿鄉	—	—	—	—	—	—
北竿鄉	—	—	—	—	—	—
莒光鄉	—	—	—	—	—	—
東引鄉	—	—	—	—	—	—

資料來源：整理自歷年各鄉提供資料。



附表 7 連江縣各鄉近 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	約僱人員	17	16	14	16	12	-5	
	臨時人員	67	69	71	76	81	14	
南竿鄉	約僱人員	3	2	2	2	2	-1	依行政院暨所屬機關約僱人員僱用辦法。
	臨時人員	22	22	22	22	25	3	應業務需要經首長核准進用。
北竿鄉	約僱人員	9	9	7	9	5	-4	依行政院暨所屬機關約僱人員僱用辦法。
	臨時人員	15	15	12	11	16	1	依行政院及所屬各機關學校臨時人員進用及運用要點。
莒光鄉	約僱人員	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	17	19	24	30	26	9	應業務需要經首長核准進用。
東引鄉	約僱人員	3	3	3	3	3	-	依行政院暨所屬機關約僱人員僱用辦法。
	臨時人員	13	13	13	13	14	1	依行政院及所屬各機關學校臨時人員進用及運用要點。

註：1. 各鄉民國 99 至 103 年度均未進用約聘人員。

2. 資料來源：整理自歷年各鄉提供資料。

附表 8 連江縣各鄉近 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	約僱人員	9,051	8,844	7,797	7,461	6,291	-2,759
	臨時人員	20,367	21,453	22,038	24,222	27,574	7,207
南竿鄉	約僱人員	1,527	1,038	1,048	1,048	1,048	-478
	臨時人員	7,414	7,530	7,885	8,816	9,308	1,894
北竿鄉	約僱人員	4,978	5,095	3,997	3,660	2,620	-2,358
	臨時人員	4,354	4,354	3,583	3,630	5,060	706
莒光鄉	約僱人員	1,018	1,160	1,179	1,179	1,050	32
	臨時人員	4,634	5,614	6,604	7,481	8,211	3,577
東引鄉	約僱人員	1,527	1,549	1,572	1,572	1,572	45
	臨時人員	3,964	3,955	3,965	4,294	4,993	1,029

註：1. 各鄉 99 至 103 年度均未進用約聘人員。

2. 資料來源：整理自歷年各鄉提供資料。