

中 華 民 國 103 年 度

# 新竹縣鄉鎮市財務審核資訊

審計部臺灣省新竹縣審計室



# 中華民國 103 年度新竹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.....	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.....	5
一、約聘僱人員進用情形.....	5
二、臨時人員進用情形.....	6
參、政府採購情形－限制性招標、統包、最有利標.....	8
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、財務(物)管理方面.....	14
四、事務管理及其他方面.....	15

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

# 中華民國103年度新竹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新竹縣 13 鄉鎮市(以下稱新竹縣各鄉鎮市)之審計事務。

民國(下同)103 年度(以下簡稱本年度)新竹縣各鄉鎮市，除由其鄉鎮市公所辦理之自治事務外，並設有 3 個非營業特種基金。其總決算歲入 53 億 6,134 萬餘元，歲出 53 億 8,169 萬餘元；非營業特種基金決算總收入 3,073 萬餘元、總支出 1,232 萬餘元。

新竹縣各鄉鎮市總決算，歲入歲出相抵後短絀 2,035 萬餘元，經移用以前年度歲計賸餘 1 億 4,138 萬餘元，產生收支賸餘 1 億 2,103 萬餘元。其中計有 11 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。另新埔鎮保留舉借公共債務 7,200 萬元，截至 103 年底(以下簡稱本年底)仍未辦理舉借，尚無公共債務未償餘額。

本室辦理新竹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。茲就新竹縣各鄉鎮市近 5 年(99 至 103 年度，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

本年度新竹縣各鄉鎮市歲入決算總計為 53 億 6,134 萬餘元，歲出決算總計為 53 億 8,169 萬餘元，歲入歲出短絀為 2,035 萬餘元，公庫結存總計為 51 億 1,227 萬餘元。截至本年底，各鄉鎮市累計賸餘 33 億 6,913 萬餘元，公共債務未償餘額為 7,200 萬元，占歲出決算數 1.34%。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 1 億 4,221 萬餘元、賸餘 1 億 5,475 萬餘元、賸餘 3 億 7,921 萬餘元、短絀 1 億 1,071 萬餘元、短絀 2,035 萬餘元(詳圖 1-1)，各年度互有消長。按各鄉鎮市以前年度累計餘絀情況分析，截至本年底以前年度累計餘絀 33 億 6,913 萬餘元，累計賸餘者計有 13 鄉鎮市，金額 33 億 6,913 萬餘元，以竹北市 11 億 4,582 萬餘元最多，關西鎮 4 億 3,032 萬餘元次之，竹東鎮 3 億 8,403 萬餘元再次之(詳附表 1)。

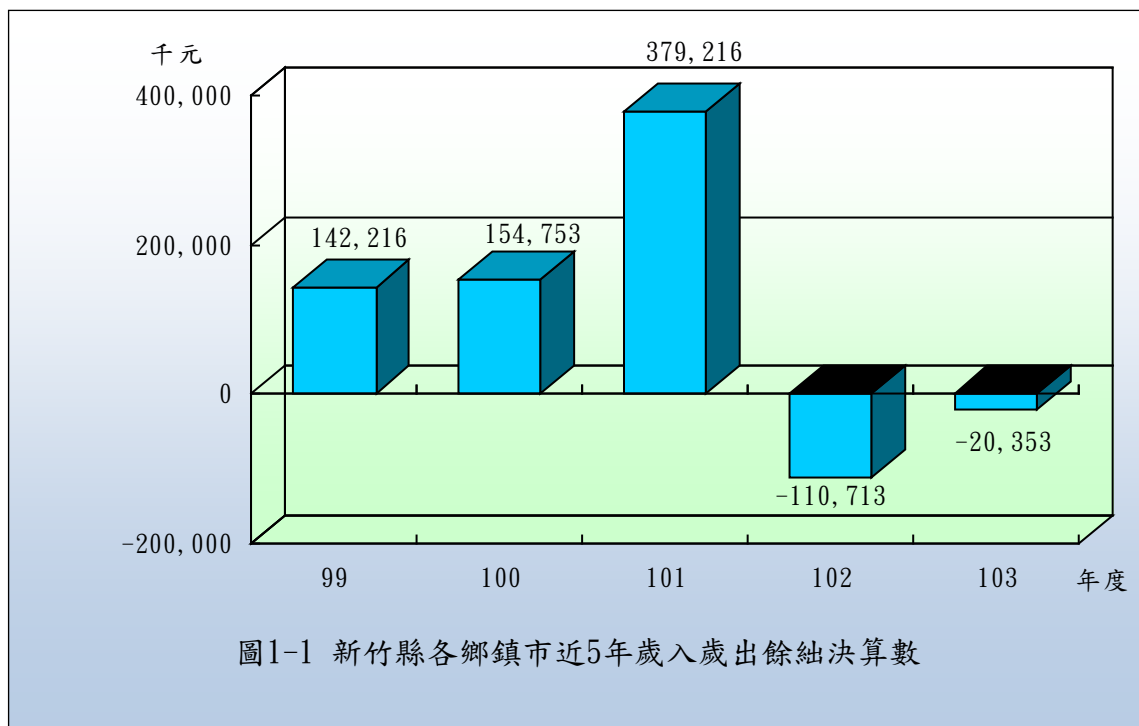


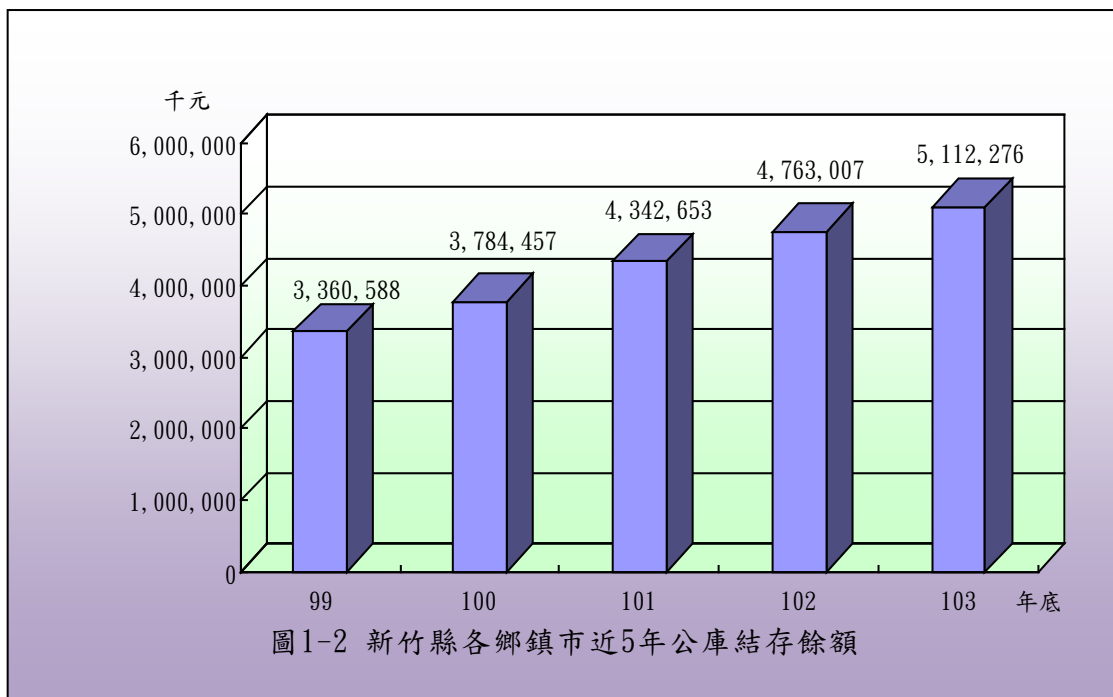
圖1-1 新竹縣各鄉鎮市近5年歲入歲出餘絀決算數

## 二、長短期融資調度情形

新竹縣各鄉鎮市近 5 年除新埔鎮 102 年度保留舉借公共債務 7,200 萬元外，截至本年底均未辦理長短期債務之舉借及債務還本(詳附表 2、附表 3)。

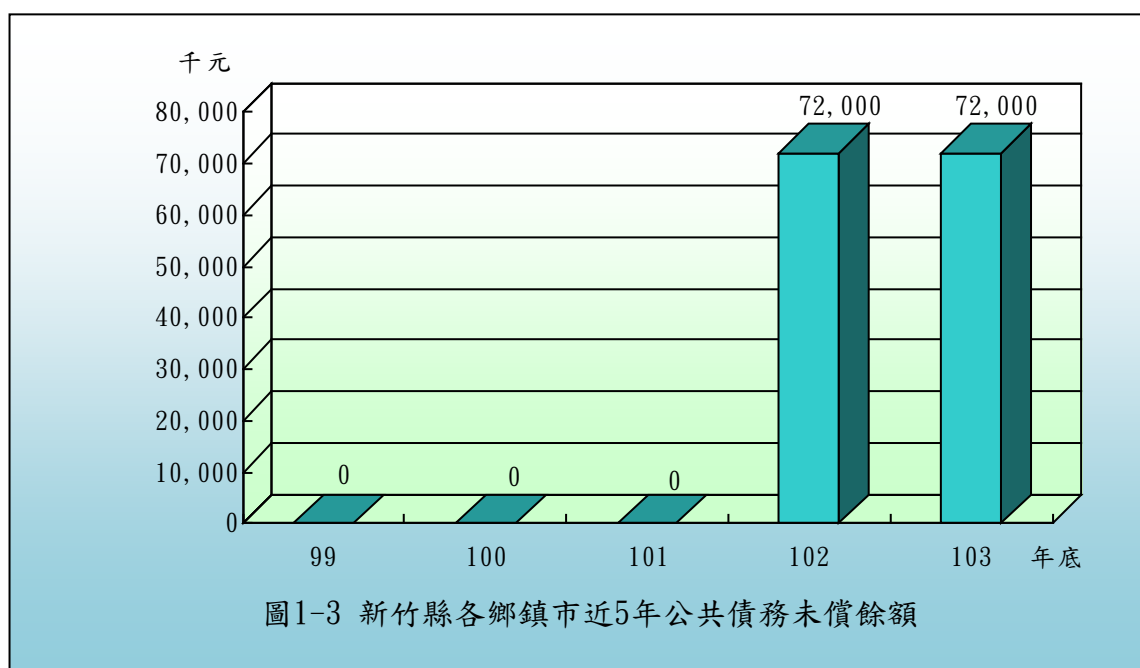
## 三、公庫結存情形

新竹縣各鄉鎮市近 5 年公庫結存餘額分別為 33 億 6,058 萬餘元、37 億 8,445 萬餘元、43 億 4,265 萬餘元、47 億 6,300 萬餘元、51 億 1,227 萬餘元(詳圖 1-2)。截至本年底，公庫結存總計 51 億 1,227 萬餘元，較 99 年度公庫結存總計 33 億 6,058 萬餘元，增加 17 億 5,168 萬餘元，約 52.12%。依個別鄉鎮市公庫結存餘額分析，截至本年底，公庫結存餘額在 15 億元以上者，為竹北市；在 1 億元以上未達 15 億元者，計有關西鎮、新埔鎮、竹東鎮、湖口鄉、橫山鄉、新豐鄉、芎林鄉、寶山鄉、北埔鄉、峨眉鄉、尖石鄉、五峰鄉等 12 鄉鎮(詳附表 4)。以上截至本年底平均每鄉鎮市結存餘額 3 億 9,325 萬餘元，惟僅有竹北市、關西鎮、竹東鎮、湖口鄉等 4 鄉鎮市其結存餘額超過平均數，其餘 9 鄉鎮市其結存餘額在平均數以下，占鄉鎮市總數之 69.23%。



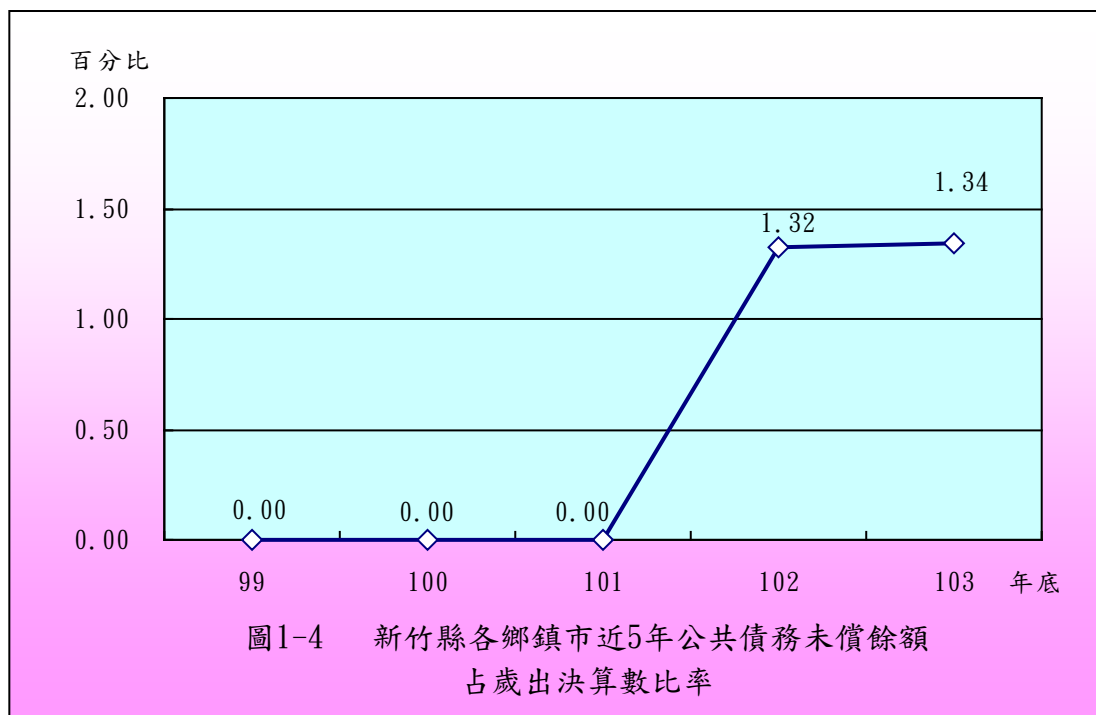
#### 四、公共債務未償餘額情形

新竹縣各鄉鎮市近 5 年公共債務未償餘額僅 102 年底 7,200 萬元，99 至 101 年度均無公共債務未償餘額(詳圖 1-3)。截至本年底，公共債務未償餘額總計 7,200 萬元，較 99 年度公共債務無未償餘額，增加 7,200 萬元，係新埔鎮 102 年度保留舉借公共債務 7,200 萬元。



#### 五、公共債務未償餘額占歲出決算數比率情形

新竹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 1.34%，較 99 年度公共債務未償餘額占當年度歲出決算數為 0，增加 1.34 個百分點(詳圖 1-4)。依個別鄉鎮市本年底公共債務未償餘額占當年度歲出決算數之比率分析，截至本年底，全數為新埔鎮 102 年度保留舉借之公共債務，比率為 24.92%(詳附表 6)。



綜上，新竹縣各鄉鎮市近 5 年財政狀況，歲入歲出餘絀數由賸餘 1 億 4,221 萬餘元，減少至本年度之短絀 2,035 萬餘元；公庫結存數由 33 億 6,058 萬餘元，增加至 51 億 1,227 萬餘元；公共債務未償餘額由無未償餘額，增加至 7,200 萬元；公共債務未償餘額占歲出決算數比率由 0，增加至 1.34%。各鄉鎮市近 5 年歲入歲出餘絀數互有消長、公庫結存數及公共債務未償餘額則有增加趨勢。

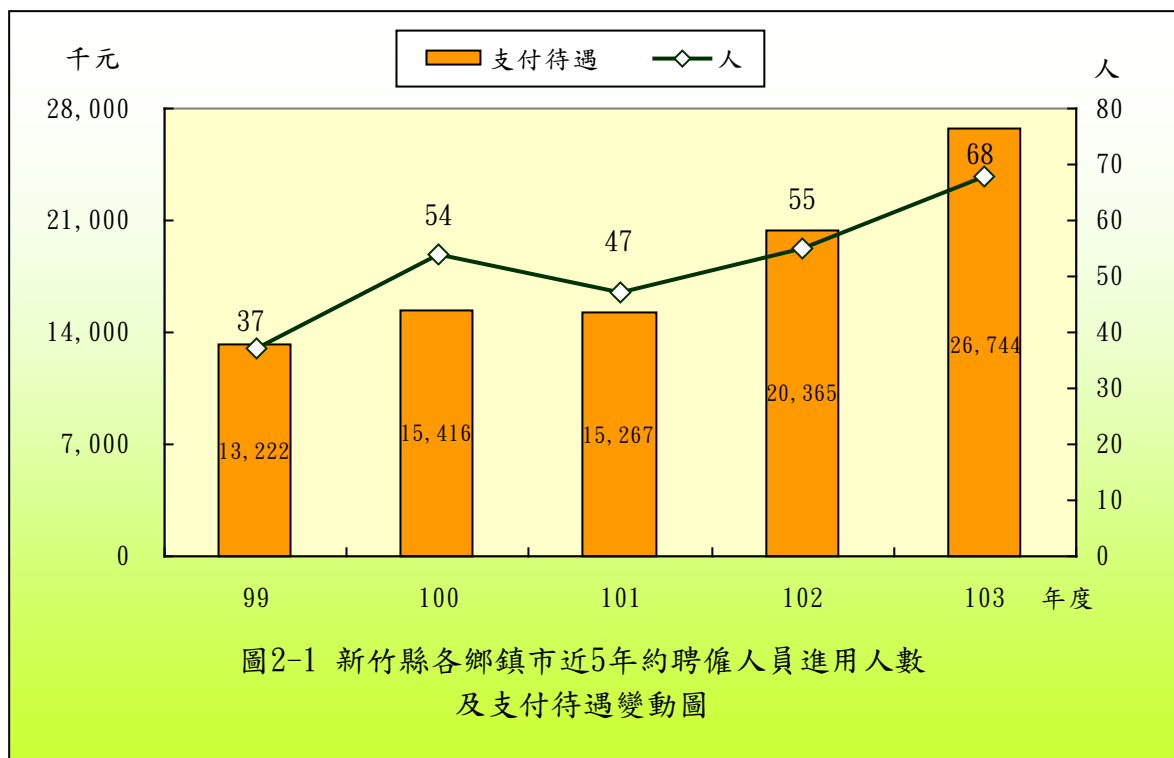
## 貳、約聘僱及臨時人員進用情形

新竹縣各鄉鎮市截至本年底約聘僱及臨時人員人數分別為 68 人及 330 人(詳附表 7)，本年度支付待遇分別為 2,674 萬餘元及 9,726 萬餘元(詳附表 8)，茲就約聘僱人員、臨時人員之人數及支付待遇金額分析如次：

### 一、約聘僱人員進用情形

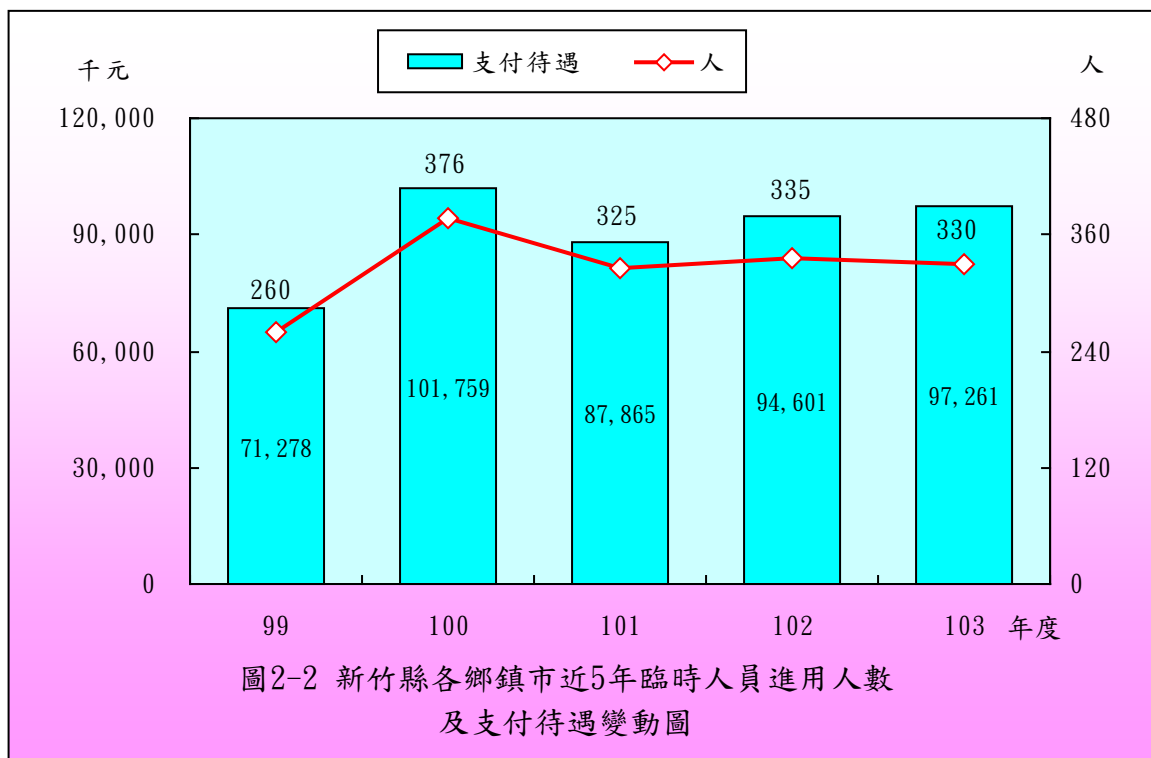
各鄉鎮市近 5 年約聘僱人員進用人數分別為 37 人、54 人、47 人、55 人、68 人；支付待遇分別為 1,322 萬餘元、1,541 萬餘元、1,526 萬餘元、2,036 萬餘元、2,674 萬餘元(詳圖 2-1)。各鄉鎮市近 5 年約聘僱人

員之進用，人數由 99 年度之 37 人，增加至本年度之 68 人，支付待遇金額由 99 年度之 1,322 萬餘元，增加至本年度之 2,674 萬餘元。本年度約聘僱人員之進用，竹北市、關西鎮、湖口鄉、寶山鄉等 4 鄉鎮市分別增加 26 人、1 人、2 人、7 人；竹東鎮、芎林鄉等 2 鄉鎮分別減少 1 人、4 人；其餘鄉鎮無重大變動。另除橫山鄉、新豐鄉及尖石鄉近 5 年均未進用約聘僱人員外，有關各鄉鎮市進用程序依據，竹北市係依銓敘部聘用人員聘用條例及行政院暨所屬機關約僱人員僱用辦法、新埔鎮係依各機關職務代理應行注意事項、峨眉鄉係依公立幼兒園契約進用人員之進用考核及待遇辦法進用外，其餘關西鎮等 4 鄉鎮係採公開甄選方式辦理（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 260 人、376 人、325 人、335 人、330 人；支付待遇金額分別為 7,127 萬餘元、1 億 175 萬餘元、8,786 萬餘元、9,460 萬餘元、9,726 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年度之260人，增加至本年度之330人，支付待遇金額亦由99年度之7,127萬餘元，增加至本年度之9,726萬餘元。其中以竹北市本年度進用臨時人員71人，較99年度之51人，增加20人最多；其次為新豐鄉本年度進用臨時人員31人，較99年度之18人，增加13人次之；再次為尖石鄉本年度進用臨時人員39人，較99年度之31人，增加8人；本年度臨時人員之進用較99年度增加者，尚有關西鎮、新埔鎮、竹東鎮、湖口鄉、橫山鄉、芎林鄉、寶山鄉、五峰鄉等8鄉鎮市；北埔鄉及峨眉鄉本年度進用臨時人員人數與99年度相較無增減。另各鄉鎮市進用臨時人員除竹北市、新埔鎮、竹東鎮、新豐鄉、芎林鄉、峨眉鄉等6鄉鎮市係依行政院及所屬各機關學校臨時人員進用及運用要點、新埔鎮公所臨時人員管理要點、竹東鎮公所臨時人員僱用及支給要點、新豐鄉公所臨時人員僱用作業要點、芎林鄉公所及代表會臨時人員僱用及運用要點、新竹縣峨眉鄉公所定期契約工僱用作業要點外，其餘關西鎮等7鄉鎮係採公開甄選等方式進用(詳附表7)。

綜上，各鄉鎮市近 5 年約聘僱人員進用人數由 99 年度之 37 人增加至本年度之 68 人，約 83.78%；臨時人員進用人數由 99 年度之 260 人，增加至本年度之 330 人，約 26.92%。進用約聘僱人員支付待遇由 99 年度之 1,322 萬餘元，上升至本年度之 2,674 萬餘元，約 102.27%，進用臨時人員支付待遇由 99 年度之 7,127 萬餘元，上升至本年度之 9,726 萬餘元，約 36.45%。新竹縣各鄉鎮市近 5 年進用約聘僱人員人數及支付約聘僱人員待遇金額 99 至 100 年度均呈上升趨勢，101 年度略有下降，102 年度及本年度復有上升趨勢；進用臨時人員人數及支付待遇金額 99 至 100 年度亦呈上升趨勢，惟 101 年度略有下降，102 及本年度復又逐年上升。

### **參、政府採購情形－限制性招標、統包、最有利標**

新竹縣各鄉鎮市本年度辦理政府採購案件總計 1,141 件，決標金額總計 27 億 7,804 萬餘元。其中以限制性招標(未公開評選)辦理採購者計有 49 件，占總案件數之 4.29%，決標金額合計 2 億 5,296 萬餘元，占總決標金額之 9.11%；以最有利標決標(含準用)辦理採購者計有 59 件，占總案件數之 5.17%，決標金額合計 1 億 3,383 萬餘元，占總決標金額之 4.82%；未有以統包辦理採購案件。

新竹縣各鄉鎮市本年度以限制性招標(未公開評選)、統包、最有利標(含準用)等採購案件，經查限制性招標(未公開評選)採購件數及金額，均較 102 年度增加，本年度件數較多之機關為竹東鎮，件數計 19 件，金額較多之機關為湖口鄉，金額計 1 億 2,000 萬元；本年度與 102 年度均未有以統包辦理採購案件；最有利標決標(含準用)採購件數及金額較多之機關皆為尖石鄉，件數計 15 件、金額計 3,557 萬餘元。各鄉鎮市相關採購案件統計資料列示如後。

表 3-1 新竹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：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	49	100.00	252,962	100.00	16	100.00	199,378	100.00	8	100.00	35,307	100.00	25	100.00	18,276	100.00
	各類採購占 合計數比率 (%)	-	100.00	-	100.00	-	32.65	-	78.82	-	16.33	-	13.96	-	51.02	-	7.23
1	竹北市	8	16.33	28,799	11.38	-	-	-	-	4	50.00	25,735	72.89	4	16.00	3,064	16.77
2	關西鎮	3	6.12	8,952	3.54	1	6.25	1,430	0.72	-	-	-	-	2	8.00	7,522	41.16
3	竹東鎮	19	38.78	7,352	2.91	1	6.25	1,150	0.58	2	25.00	2,756	7.81	16	64.00	3,445	18.85
4	湖口鄉	1	2.04	120,000	47.44	1	6.25	120,000	60.19	-	-	-	-	-	-	-	-
5	橫山鄉	3	6.12	4,561	1.80	1	6.25	780	0.39	1	12.50	3,576	10.13	1	4.00	205	1.12
6	芎林鄉	6	12.24	5,812	2.30	4	25.00	2,392	1.20	1	12.50	3,240	9.18	1	4.00	180	0.98
7	寶山鄉	2	4.08	9,455	3.74	2	12.50	9,455	4.74	-	-	-	-	-	-	-	-
8	尖石鄉	1	2.04	3,860	1.53	-	-	-	-	-	-	-	-	1	4.00	3,860	21.12
9	五峰鄉	6	12.24	64,170	25.37	6	37.50	64,170	32.19	-	-	-	-	-	-	-	-

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。

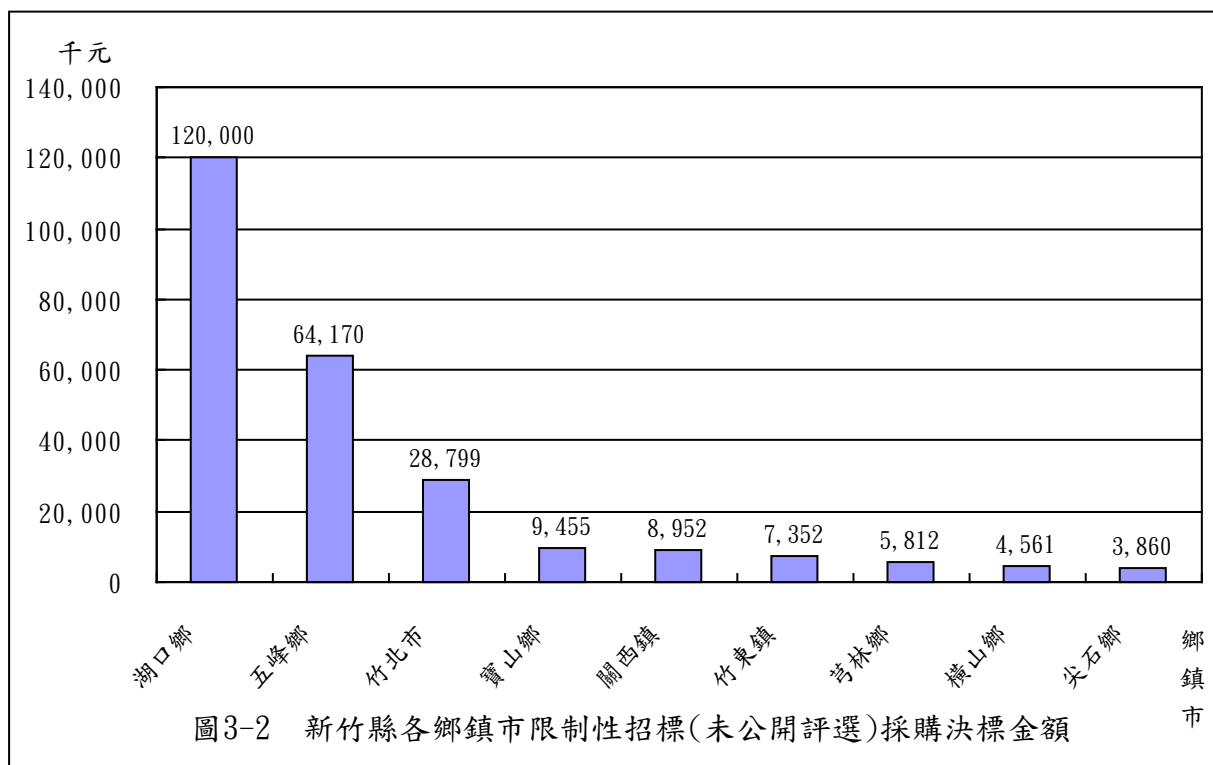
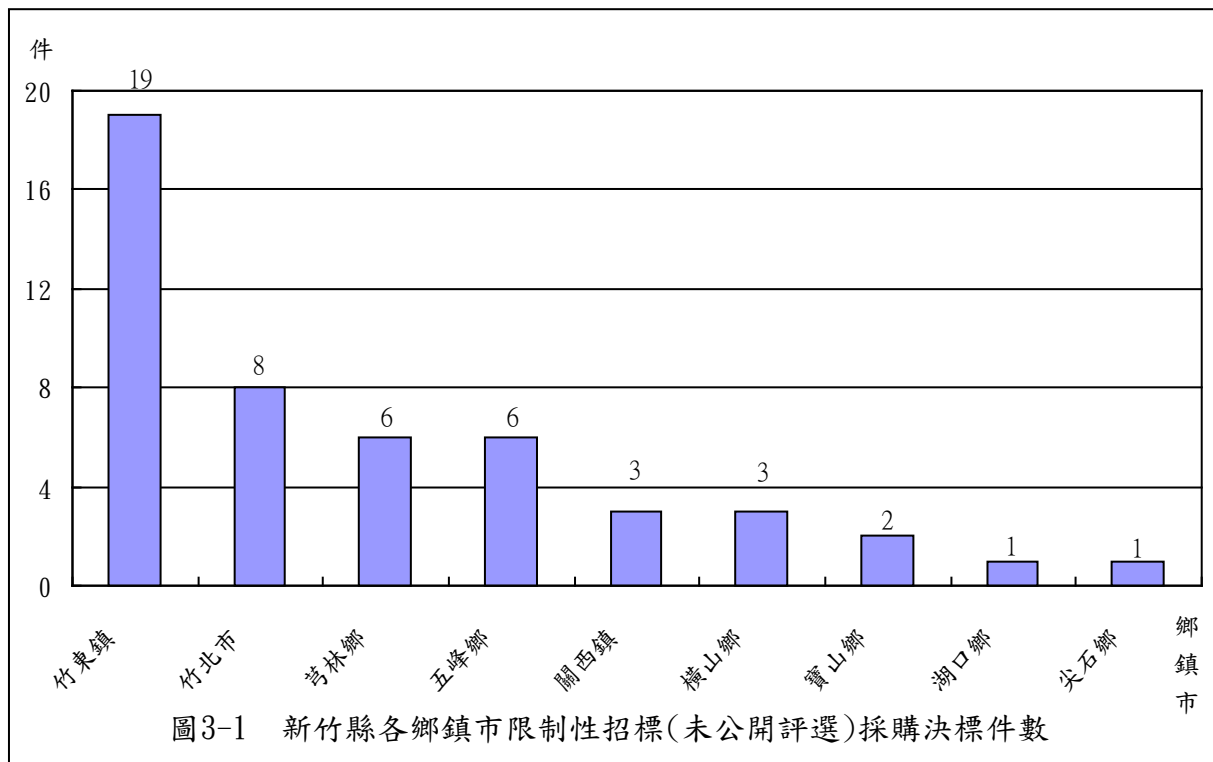


表 3-2 新竹縣各鄉鎮市最有利標決標(含準用)採購決標件數、金額統計表

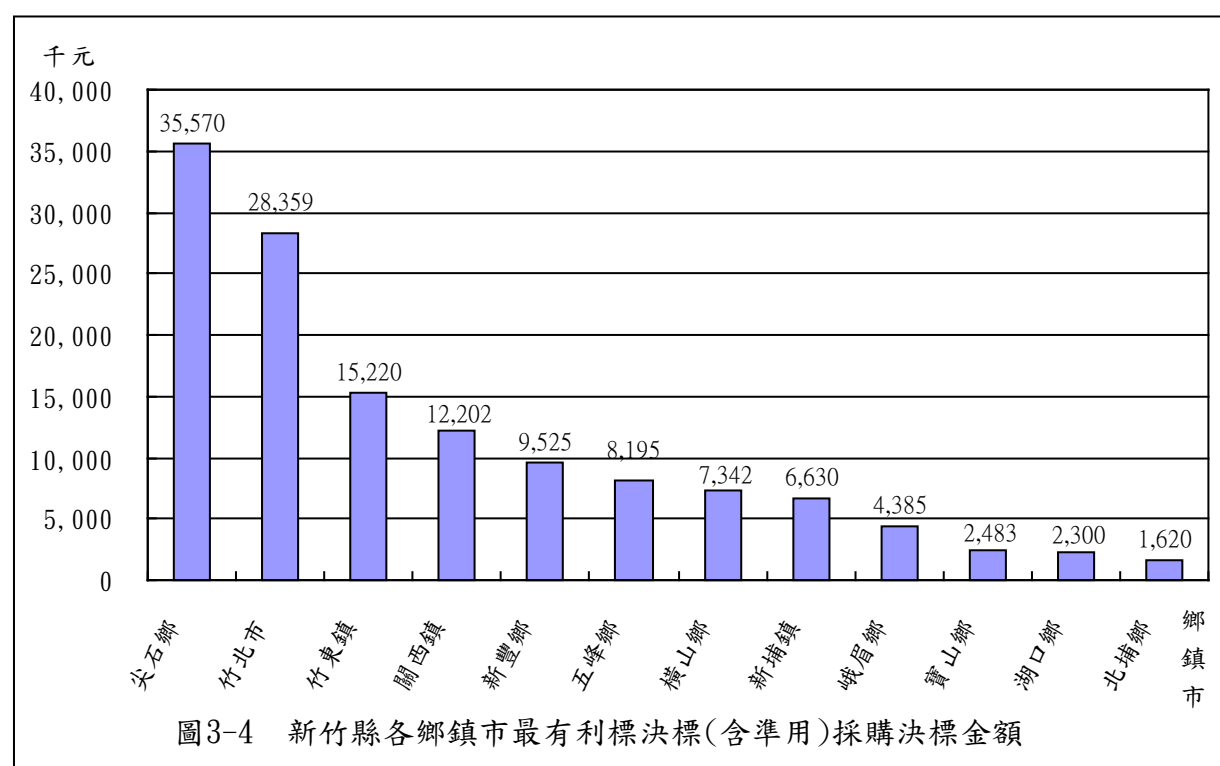
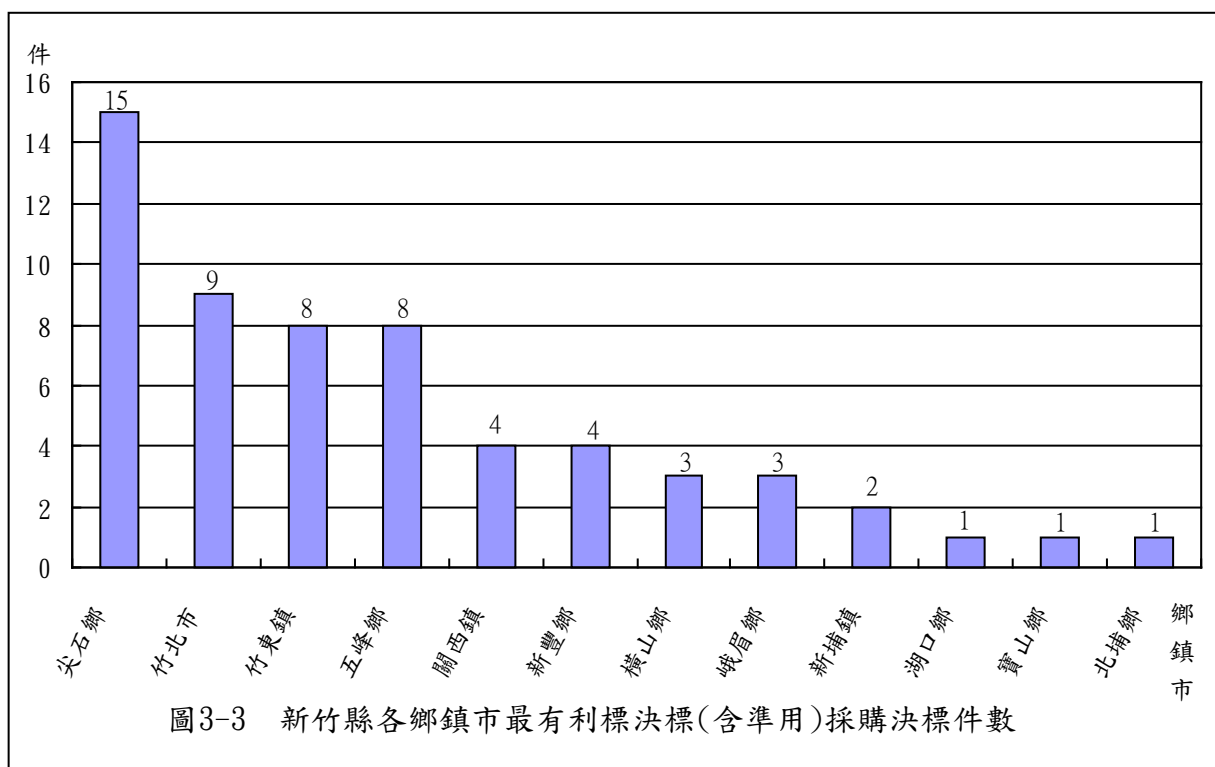
103 年 1 月至 103 年 12 月

單位：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	59	100.00	133,833	100.00	-	-	-	-	9	100.00	15,306	100.00	50	100.00	118,527	100.00
	各類採購占合計數比率(%)	-	100.00	-	100.00	-	-	-	-	-	15.25	-	11.44	-	84.75	-	88.56
1	竹北市	9	15.25	28,359	21.19	-	-	-	-	4	44.44	6,679	43.64	5	10.00	21,680	18.29
2	關西鎮	4	6.78	12,202	9.12	-	-	-	-	-	-	-	-	4	8.00	12,202	10.29
3	新埔鎮	2	3.39	6,630	4.95	-	-	-	-	-	-	-	-	2	4.00	6,630	5.59
4	竹東鎮	8	13.56	15,220	11.37	-	-	-	-	1	11.11	2,574	16.82	7	14.00	12,646	10.67
5	湖口鄉	1	1.69	2,300	1.72	-	-	-	-	-	-	-	-	1	2.00	2,300	1.94
6	橫山鄉	3	5.08	7,342	5.49	-	-	-	-	1	11.11	1,366	8.93	2	4.00	5,975	5.04
7	新豐鄉	4	6.78	9,525	7.12	-	-	-	-	1	11.11	2,070	13.52	3	6.00	7,455	6.29
8	寶山鄉	1	1.69	2,483	1.86	-	-	-	-	-	-	-	-	1	2.00	2,483	2.09
9	北埔鄉	1	1.69	1,620	1.21	-	-	-	-	-	-	-	-	1	2.00	1,620	1.37
10	峨眉鄉	3	5.08	4,385	3.28	-	-	-	-	-	-	-	-	3	6.00	4,385	3.70
11	尖石鄉	15	25.42	35,570	26.58	-	-	-	-	1	11.11	1,356	8.86	14	28.00	34,214	28.87
12	五峰鄉	8	13.56	8,195	6.12	-	-	-	-	1	11.11	1,261	8.24	7	14.00	6,934	5.85

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。



## 肆、重要審核意見

本室依照審計法及有關法規，掌理新竹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，建請新竹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

資本門預算執行率偏低，行政效能有待提升：新竹縣 13 鄉鎮市本年度資本門預算數 28 億 5,458 萬餘元，執行結果，實現數 7 億 8,197 萬餘元(27.39%)，應付保留數 17 億 207 萬餘元(59.63%)，預算賸餘數 3 億 7,053 萬餘元(12.98%)，資本門預算執行率偏低。經分析落後原因，主要係工程規劃設計中、或規劃設計欠周致辦理變更設計中、或施工中尚未完工；補助計畫之獲准核定或補助機關核撥經費較遲；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；因民眾抗爭致用地尚未取得或未辦妥徵收作業手續，致計畫停頓，或需配合次年度預算致延後執行等，需保留下年度繼續執行。各鄉鎮市資本門歲出預算未能依預定期程辦理，執行進度落後，影響鄉鎮市施政效能。資本計畫允應衡酌施政期程，考量財政能力，覈實籌劃編列或以繼續經費預算編列，以強化資本預算之執行作業，促進資源有效運用，以提升施政績效(關西鎮、新埔鎮、湖口鄉、橫山鄉、新豐鄉、寶山鄉、北埔鄉、尖石鄉、五峰鄉等 9 鄉鎮)。

### 二、計畫實施方面

(一)未研訂年度施政計畫績效指標及績效報告管理規範，亟待研訂規範及落實考核，以提升施政品質：新竹縣 13 鄉鎮市施政計畫實施之考核，經抽查結果，核有：未研訂年度施政計畫績效指標及績效報告管理規範；未考核開源節流方案執行情形或開源節流措施執行成效未辦理資訊發布，亟待研訂年度施政計畫暨績效報告管理規範，以加強考核各項施政計畫執行績效，提升施政品質，並將計畫及考核結果上網公告，以建立全民監督機制(竹東鎮、新埔鎮、新豐鄉、寶山鄉、峨眉鄉、尖石鄉等 6 鄉鎮)。

(二)補助團體私人執行情形未盡周妥，尚待檢討改進：新竹縣 13 鄉鎮市補助團體私人執行情形，經抽查結果，核有：補助團體私人相關規定未盡周延妥適或補助案件之審核及管考未盡確實；受補助民間團體填報經費結算書短列縣政府補助款，致出現政府補助款甚至高於辦理活動總支出之現象，或其自籌款金額未達活動總支出三分之一以上；補助辦理會員大會、聯歡(誼)、觀摩參訪等宴遊活動比率偏高或部分案件補助金額超逾 2 萬元，尚待檢討改進(竹北市、新埔鎮、竹東鎮、新豐鄉、芎林鄉、寶山鄉、峨眉鄉、尖石鄉 8 鄉鎮市)。

(三)發放非法定現金福利給付政策有待商榷，影響財政之永續性，亟待檢討改善：新竹縣 13 個鄉鎮市計有竹北市、關西鎮、新埔鎮、竹東鎮、湖口鄉、橫山鄉、新豐鄉、芎林鄉、寶山鄉、北埔鄉、峨眉鄉等 11 個鄉鎮市發放非法定現金福利給付，其執行情形，核有：未研擬中長程財務計畫，又逐年增加非法定社會福利給付項目或調高發放金額，致歲計短絀持續擴大；部分發放之非法定現金福利給付未陳報縣政府即實施；部分訂定之實施要點或計畫未臻周妥，允應檢討改善(竹北市、關西鎮、新埔鎮、竹東鎮、湖口鄉、橫山鄉、新豐鄉、芎林鄉、寶山鄉、北埔鄉、峨眉鄉等 11 鄉鎮市)。

(四)出國考察行程規劃及參加人員未盡妥適，有待檢討改進：新竹縣 13 個鄉鎮市辦理出國考察情形，經抽查結果，核有：出國考察行程偏重觀光旅遊，考察報告建議事項參考價值有限，效益偏低；出國考察人員承辦業務與考察項目無直接關聯，允宜檢討改進，以提升考察經費使用效益(竹北市、新埔鎮、竹東鎮、新豐鄉、芎林鄉、寶山鄉等 6 鄉鎮市)。

### 三、財務(物)管理方面

(一)非自來水供水區居民徵收垃圾清除處理費之收繳作業缺失頻仍，尚待積極改進：新竹縣 13 個鄉鎮市辦理轄區內非自來水供水區居民徵收垃圾清除處理費之收繳作業，經抽查結果，核有：部分設籍新竹縣鄉鎮市住戶，未收取一般廢棄物清除處理費；一般廢棄物清除處理費收入坐抵代徵費用，且未勾核收入金額；清潔隊列管之應收未收非自來水用戶廢棄物清

除處理費與會計報告帳列金額存有差異，允宜檢討改進，以落實使用者付費及公平原則。(竹北市、新埔鎮、竹東鎮、新豐鄉、芎林鄉、寶山鄉、峨眉鄉、尖石鄉等 8 鄉鎮市)。

(二)路燈維護管理情形尚欠周妥，亟待加強辦理：新竹縣 13 個鄉鎮市辦理轄區內路燈維護管理情形，經抽查結果，核有：民眾申請公有路燈維修至廠商領取派工單日期相距過久，或廠商未按時領取維修通報單，惟契約未明訂逾期領單相關罰則，或未要求廠商繳還回報單或修復完成後確實回報，致無法確認修復完成日期，影響履約控管；轄內路燈未編號管理，或全數未列財產(物品)帳；路燈電費逐年攀升，增加財政負擔，有待檢討改善(新埔鎮、竹東鎮、新豐鄉、芎林鄉、寶山鄉、峨眉鄉、尖石鄉等 7 鄉鎮市)。

(三)部分公有建築物未領有建造執照及使用執照，亟待積極研謀改善：新竹縣 13 個鄉鎮市轄管公有建築物管理情形，經抽查結果，核有：部分公有建築物未領有建造執照及使用執照，亟待積極研謀改善，以避免衍生公共安全問題，造成無法彌補之憾事(竹北市、竹東鎮、芎林鄉、峨眉鄉等 4 鄉鎮市)。

#### **四、事務管理及其他方面**

(一)內部控制未盡落實，允宜加強控管機制：新竹縣 13 個鄉鎮市公所辦理內部控制，經抽查結果，核有：部分廠商存入之金融機構定期存款單或保險單等，漏於會計報告列帳或未列為備忘紀錄，或存入保證文件誤以保管有價證券列帳，允宜加強控管機制(竹東鎮、芎林鄉、峨眉鄉等 3 鄉鎮)。

(二)部分工程用料數量計算未盡妥適，亟待積極研謀改善：新竹縣 13 個鄉鎮市辦理轄管道路改善及鋪面工程，經抽查結果，核有：部分「密級配瀝青混凝土鋪設」或「鋪設再生密級配瀝青混凝土」工項，其工程用料未依實際鋪設瀝青混凝土單位比重計算重量，核與工程契約及行政院公共工程委員會訂定之公共工程施工綱要規範有間，亟待積極研謀改善(竹北市、新埔鎮、竹東鎮、峨眉鄉、尖石鄉等 5 鄉鎮市)。

## 伍、附 表

附表 1 新竹縣各鄉鎮市近 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	100 年	101 年	102 年	103 年			
合 計	142,216	154,753	379,216	-110,713	-20,353	3,369,134	-	3,369,134
竹北市	147,703	-61,864	-42,726	-44,522	-65,980	1,145,828	-	1,145,828
關西鎮	-20,446	-11,288	49,865	54,831	21,530	430,324	-	430,324
新埔鎮	-533	26,285	148,562	-165,080	-2,123	132,583	-	132,583
竹東鎮	-23,620	1,267	75,683	-11,117	27,841	384,031	-	384,031
湖口鄉	-19,952	49,741	45,803	-12,288	-29,422	285,427	-	285,427
橫山鄉	275	27,570	36,654	14,120	9,645	45,202	-	45,202
新豐鄉	1,565	21,240	15,277	17,494	6,233	260,642	-	260,642
芎林鄉	22,843	20,378	28,650	5,213	21,063	103,058	-	103,058
寶山鄉	22,117	41,935	-68,165	-11,701	-8,757	232,989	-	232,989
北埔鄉	3,141	7,747	6,143	14,028	-2,310	77,754	-	77,754
峨眉鄉	4,095	11,697	5,675	2,371	7,756	162,924	-	162,924
尖石鄉	4,798	4,518	24,317	-25,730	-32,789	45,081	-	45,081
五峰鄉	227	15,523	53,475	51,666	26,960	63,288	-	63,288

註：1. 資料來源：整理自各鄉鎮市提供資料。

2. 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。

附表 2 新竹縣各鄉鎮市近 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	100 年	101 年	102 年	103 年
合 計	-	-	-	-	-
竹北市	-	-	-	-	-
關西鎮	-	-	-	-	-
新埔鎮	-	-	-	-	-
竹東鎮	-	-	-	-	-
湖口鄉	-	-	-	-	-
橫山鄉	-	-	-	-	-
新豐鄉	-	-	-	-	-
芎林鄉	-	-	-	-	-
寶山鄉	-	-	-	-	-
北埔鄉	-	-	-	-	-
峨眉鄉	-	-	-	-	-
尖石鄉	-	-	-	-	-
五峰鄉	-	-	-	-	-

資料來源：整理自各鄉鎮市提供資料。

附表 3 新竹縣各鄉鎮市近 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	100 年	101 年	102 年	103 年
合 計	-	-	-	-	-
竹北市	-	-	-	-	-
關西鎮	-	-	-	-	-
新埔鎮	-	-	-	-	-
竹東鎮	-	-	-	-	-
湖口鄉	-	-	-	-	-
橫山鄉	-	-	-	-	-
新豐鄉	-	-	-	-	-
芎林鄉	-	-	-	-	-
寶山鄉	-	-	-	-	-
北埔鄉	-	-	-	-	-
峨眉鄉	-	-	-	-	-
尖石鄉	-	-	-	-	-
五峰鄉	-	-	-	-	-

資料來源：整理自各鄉鎮市提供資料。

附表 4 新竹縣各鄉鎮市近 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	3,360,588	3,784,457	4,342,653	4,763,007	5,112,276	1,751,687
竹北市	1,336,417	1,423,432	1,561,715	1,669,602	1,740,087	403,670
關西鎮	362,424	397,376	443,360	458,728	500,244	137,820
新埔鎮	74,283	118,986	283,922	326,011	322,983	248,700
竹東鎮	372,168	387,255	416,314	496,191	494,696	122,528
湖口鄉	303,788	315,574	340,194	433,269	538,773	234,985
橫山鄉	8,446	1,443	42,557	77,606	107,050	98,603
新豐鄉	213,325	245,770	283,299	305,882	322,128	108,803
芎林鄉	52,688	81,791	126,519	125,513	136,303	83,615
寶山鄉	283,192	346,126	325,528	337,316	307,709	24,517
北埔鄉	54,396	65,186	79,981	85,186	104,448	50,051
峨眉鄉	148,158	170,464	176,687	203,747	186,415	38,257
尖石鄉	90,944	87,706	136,290	135,613	198,107	107,163
五峰鄉	60,353	143,341	126,282	108,337	153,325	92,971

資料來源：整理自各鄉鎮市提供資料。

附表 5 新竹縣各鄉鎮市近 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	-	-	-	72,000	72,000	72,000
竹北市	-	-	-	-	-	-
關西鎮	-	-	-	-	-	-
新埔鎮	-	-	-	72,000	72,000	72,000
竹東鎮	-	-	-	-	-	-
湖口鄉	-	-	-	-	-	-
橫山鄉	-	-	-	-	-	-
新豐鄉	-	-	-	-	-	-
芎林鄉	-	-	-	-	-	-
寶山鄉	-	-	-	-	-	-
北埔鄉	-	-	-	-	-	-
峨眉鄉	-	-	-	-	-	-
尖石鄉	-	-	-	-	-	-
五峰鄉	-	-	-	-	-	-

註：1. 資料來源：整理自各鄉鎮市提供資料。

2. 新埔鎮 102、103 年底公共債務餘額 7,200 萬元係保留數，實際尚未舉借。

附表 6 新竹縣各鄉鎮市近 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	-	-	-	1.32	1.34	1.34
竹北市	-	-	-	-	-	-
關西鎮	-	-	-	-	-	-
新埔鎮	-	-	-	14.26	24.92	24.92
竹東鎮	-	-	-	-	-	-
湖口鄉	-	-	-	-	-	-
橫山鄉	-	-	-	-	-	-
新豐鄉	-	-	-	-	-	-
芎林鄉	-	-	-	-	-	-
寶山鄉	-	-	-	-	-	-
北埔鄉	-	-	-	-	-	-
峨眉鄉	-	-	-	-	-	-
尖石鄉	-	-	-	-	-	-
五峰鄉	-	-	-	-	-	-

資料來源：整理自各鄉鎮市提供資料。

附表 7 新竹縣各鄉鎮市近 5 年約聘僱及臨時人員進用人數

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	37	54	47	55	68	31	
	臨時人員	260	376	325	335	330	70	
竹北市	約聘僱人員	5	7	7	29	31	26	依聘用人員聘用條例及行政院暨所屬機關約僱人員僱用辦法公開甄選。
	臨時人員	51	51	25	52	71	20	依行政院及所屬各機關學校臨時人員進用及運用要點公開甄選。
關西鎮	約聘僱人員	11	16	17	9	12	1	公開甄選。
	臨時人員	7	11	13	7	9	2	首次進用採公開甄選，進用後表現優良者，經人事考核程序後予以續聘。
新埔鎮	約聘僱人員	4	5	7	4	4	-	依各機關職務代理應行注意事項辦理。
	臨時人員	14	14	16	15	15	1	依新埔鎮公所臨時人員管理要點甄選進用。
竹東鎮	約聘僱人員	1	1	1	-	-	-1	
	臨時人員	20	39	37	37	27	7	依竹東鎮公所臨時人員僱用及支給要點任用。
湖口鄉	約聘僱人員	9	11	8	8	11	2	出缺者採公開甄選，其餘續僱。
	臨時人員	23	24	27	26	30	7	出缺者採公開甄選，其餘續僱。
橫山鄉	約聘僱人員	-	-	-	-	-	-	
	臨時人員	14	14	16	24	15	1	首次進用採公開甄選，進用後表現優良者，專簽續僱。
新豐鄉	約聘僱人員	-	-	-	-	-	-	
	臨時人員	18	23	28	29	31	13	依新豐鄉公所臨時人員僱用作業要點進用。
芎林鄉	約聘僱人員	4	5	2	-	-	-4	
	臨時人員	17	19	22	20	19	2	依芎林鄉公所及代表會臨時人員僱用及運用要點公開甄選進用。
寶山鄉	約聘僱人員	-	2	2	4	7	7	公開甄選。
	臨時人員	5	5	8	10	12	7	首次進用採公開甄選，進用後表現優良者，經人事考核程序後予以續聘。
北埔鄉	約聘僱人員	1	1	1	1	1	-	公開甄選。
	臨時人員	11	10	13	13	11	-	公開甄選。
峨眉鄉	約聘僱人員	2	1	1	-	2	-	依公立幼兒園契約進用人員之進用考核及待遇辦法進用。
	臨時人員	14	14	15	13	14	-	依新竹縣峨眉鄉公所定期契約工僱用作業要點進用。

附表 7 新竹縣各鄉鎮市近 5 年約聘僱及臨時人員進用人數(續)

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	
尖石鄉	約聘僱人員	-	-	-	-	-	-	
	臨時人員	31	108	55	58	39	8	上網公開甄選。
五峰鄉	約聘僱人員	-	5	1	-	-	-	
	臨時人員	35	44	50	31	37	2	上網公開甄選。

資料來源：整理自各鄉鎮市提供資料。

附表 8 新竹縣各鄉鎮市近 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	13,222	15,416	15,267	20,365	26,744	13,522
	臨時人員	71,278	101,759	87,865	94,601	97,261	25,982
竹北市	約聘僱人員	1,980	2,995	3,404	11,448	14,300	12,319
	臨時人員	11,897	12,863	6,338	13,001	16,861	4,964
關西鎮	約聘僱人員	3,164	2,656	2,750	3,048	2,088	-1,075
	臨時人員	3,358	2,565	3,036	2,601	2,942	-416
新埔鎮	約聘僱人員	1,216	1,580	2,598	1,044	3,287	2,070
	臨時人員	3,265	4,386	3,978	3,428	3,882	616
竹東鎮	約聘僱人員	1,503	478	552	-	-	-1,503
	臨時人員	5,870	10,198	10,317	10,367	6,937	1,066
湖口鄉	約聘僱人員	2,794	2,824	2,999	2,706	2,972	178
	臨時人員	6,857	8,526	8,436	7,763	8,760	1,902
橫山鄉	約聘僱人員	-	-	-	-	-	-
	臨時人員	5,006	4,274	5,443	7,749	5,240	233
新豐鄉	約聘僱人員	-	-	-	-	-	-
	臨時人員	4,818	6,420	6,473	8,617	9,614	4,796
芎林鄉	約聘僱人員	1,778	1,324	950	-	-	-1,778
	臨時人員	3,965	4,458	5,117	5,004	5,526	1,560
寶山鄉	約聘僱人員	-	604	885	1,711	2,840	2,840
	臨時人員	1,928	1,232	2,884	3,958	3,093	1,165
北埔鄉	約聘僱人員	395	402	399	406	423	28
	臨時人員	2,603	3,024	3,493	5,082	5,352	2,748
峨眉鄉	約聘僱人員	388	407	319	-	830	441
	臨時人員	3,729	4,812	3,990	3,501	3,774	44
尖石鄉	約聘僱人員	-	-	-	-	-	-
	臨時人員	9,274	24,496	16,108	13,194	13,520	4,245
五峰鄉	約聘僱人員	-	2,141	406	-	-	-
	臨時人員	8,700	14,498	12,246	10,330	11,754	3,053

資料來源：整理自各鄉鎮市提供資料。