

中 華 民 國 101 年 度

# 連江縣鄉鎮市財務審核資訊

審計部臺灣省基隆市審計室

# 中華民國 101 年度連江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 .....	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 .....	9
一、計畫實施方面 .....	9
二、財政狀況及財務管理方面 .....	9
伍、附表 .....	11
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 .....	12
附表 2 連江縣各鄉近 5 年長短期賒借收入實際數 .....	12

附表 3 連江縣各鄉近 5 年長短期債務還本實際數 .....	13
附表 4 連江縣各鄉近 5 年公庫結存餘額 .....	13
附表 5 連江縣各鄉近 5 年公共債務未償餘額.....	14
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.....	14
附表 7 連江縣各鄉近 5 年約聘僱及臨時人員進用人數.....	15
附表 8 連江縣各鄉近 5 年約聘僱及臨時人員支付待遇.....	16

# 中華民國101年度連江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福建省連江縣4鄉(以下稱連江縣各鄉)之審計事務。

民國(以下同)101 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3億9,419萬餘元，歲出3億4,938萬餘元，歲入歲出相抵後產生賸餘4,480萬餘元。連江縣各鄉自籌財源僅占總決算歲入3.74%，財政自主性嚴重不足，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。

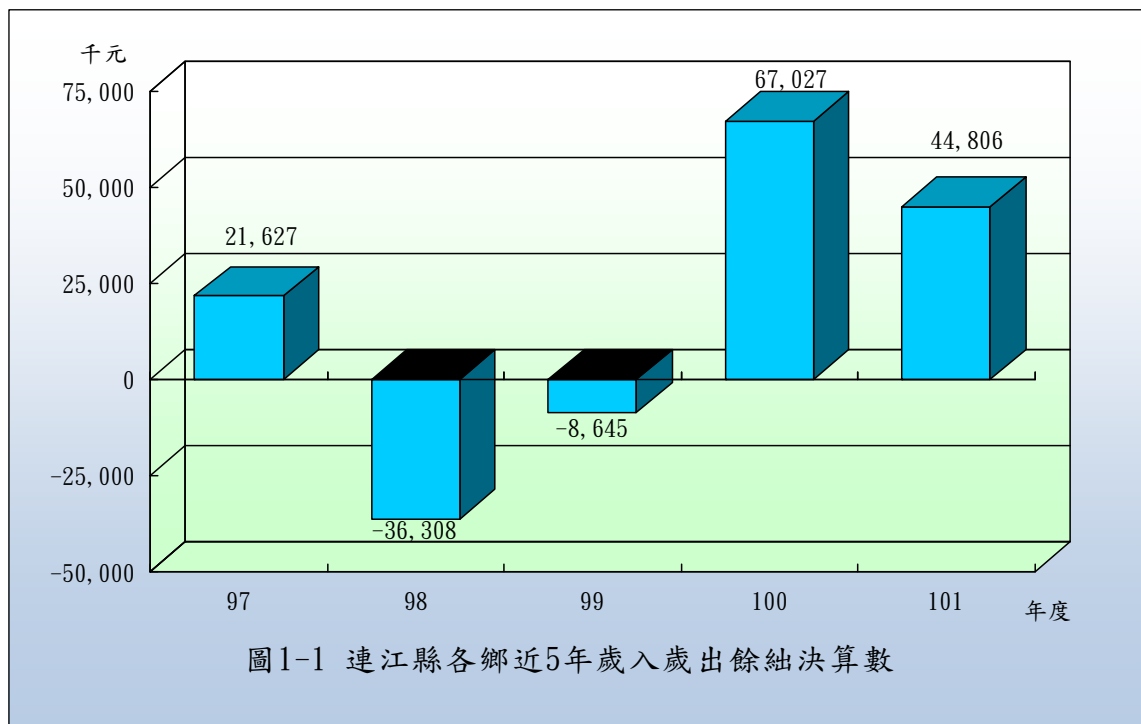
本室辦理連江縣各鄉審計業務，係秉持合法性與效能性審計並重原則，除平時會計報告採書面審核外，並派員就地抽查。茲就連江縣各鄉近5年(97至101年度，以下同)來之財政概況、約聘僱及臨時人員進用情形、政府採購情形—限制性招標、統包、最有利標、重要審核意見等，摘要彙編相關財務審核資訊，以供參閱。

## 壹、財政概況

本年度連江縣各鄉歲入決算總計為 3 億 9,419 萬餘元，歲出決算總計為 3 億 4,938 萬餘元，歲入歲出賸餘為 4,480 萬餘元，公庫結存總計為 2 億 7,903 萬餘元。截至本年度止，各鄉累計賸餘 2 億 280 萬餘元，無公共債務。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、公共債務餘額及公共債務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賸餘 2,162 萬餘元、差短 3,630 萬餘元、差短 864 萬餘元、賸餘 6,702 萬餘元、賸餘 4,480 萬餘元(詳圖 1-1)，各年度互有消長。各鄉累計餘絀情況分析，截至本年度止均為累計賸餘，合計 2 億 280 萬餘元，以東引鄉 8,189 萬餘元最多，南竿鄉 5,075 萬餘元次之，北竿鄉 3,704 萬餘元再次之，莒光鄉 3,311 萬餘元為最少(詳附表 1)。

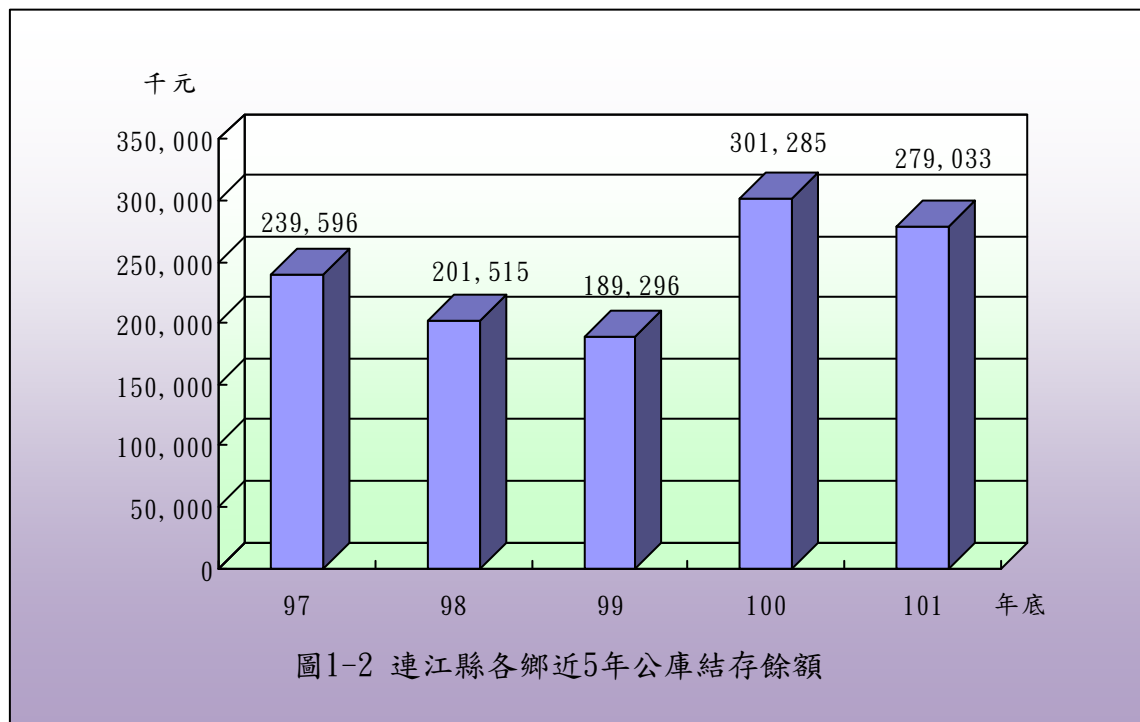


### 二、長短期融資調度情形

連江縣各鄉 97 至 101 年度均未辦理長短期債務之舉借，且各鄉均無公共債務餘額，近 5 年亦未辦理債務還本(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 2 億 3,959 萬餘元、2 億 151 萬餘元、1 億 8,929 萬餘元、3 億 128 萬餘元、2 億 7,903 萬餘元(詳圖 1-2)。截至本年度止，公庫結存總計 2 億 7,903 萬餘元，較 97 年度公庫結存總計 2 億 3,959 萬餘元，增加 3,943 萬餘元，約 16.46%。依各鄉公庫結存餘額分析，截至本年度止，各鄉公庫結存餘額分別為：南竿鄉 8,745 萬餘元、北竿鄉 4,297 萬餘元、莒光鄉 5,508 萬餘元、東引鄉 9,352 萬餘元(詳附表 4)。



### 四、公共債務餘額情形

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)。

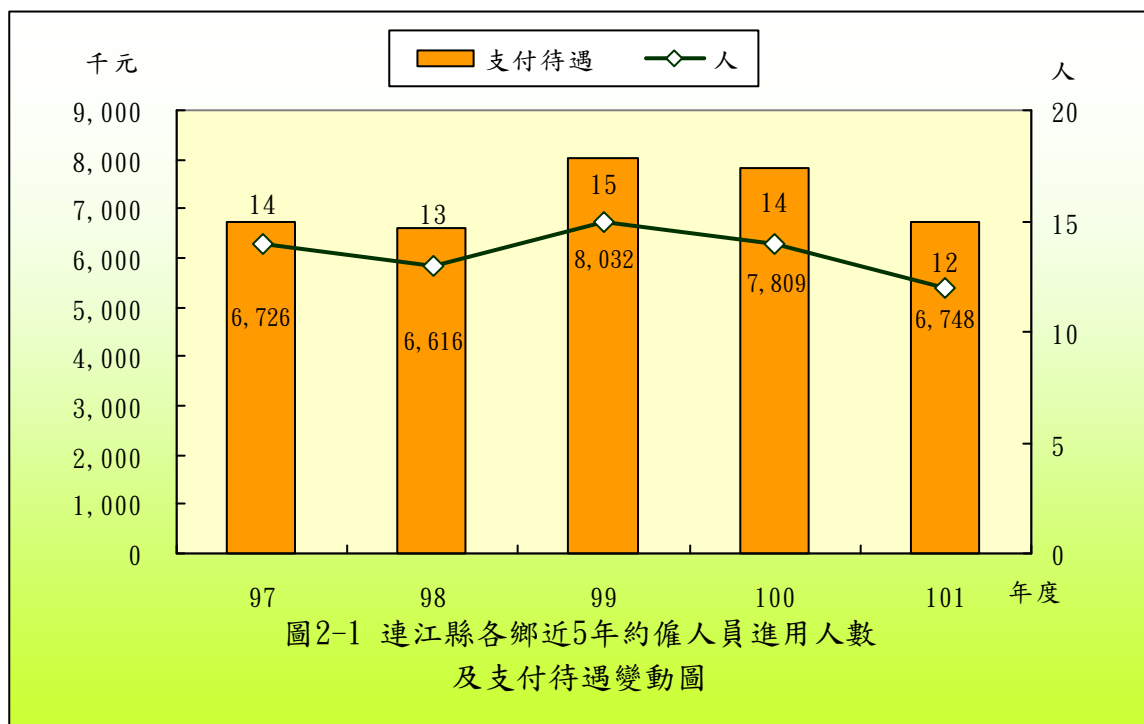
綜上，連江縣各鄉近 5 年財政狀況，歲入歲出餘絀數由賸餘 2,162 萬餘元，增加至 4,480 萬餘元；公庫結存數由 2 億 3,959 萬餘元，增加至 2 億 7,903 萬餘元；尚無公共債務餘額。各鄉近 5 年歲入歲出餘絀數、公庫結存數互有消長。

## 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 70 人(詳附表 7)，本年度支付待遇分別為 674 萬餘元及 2,181 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：

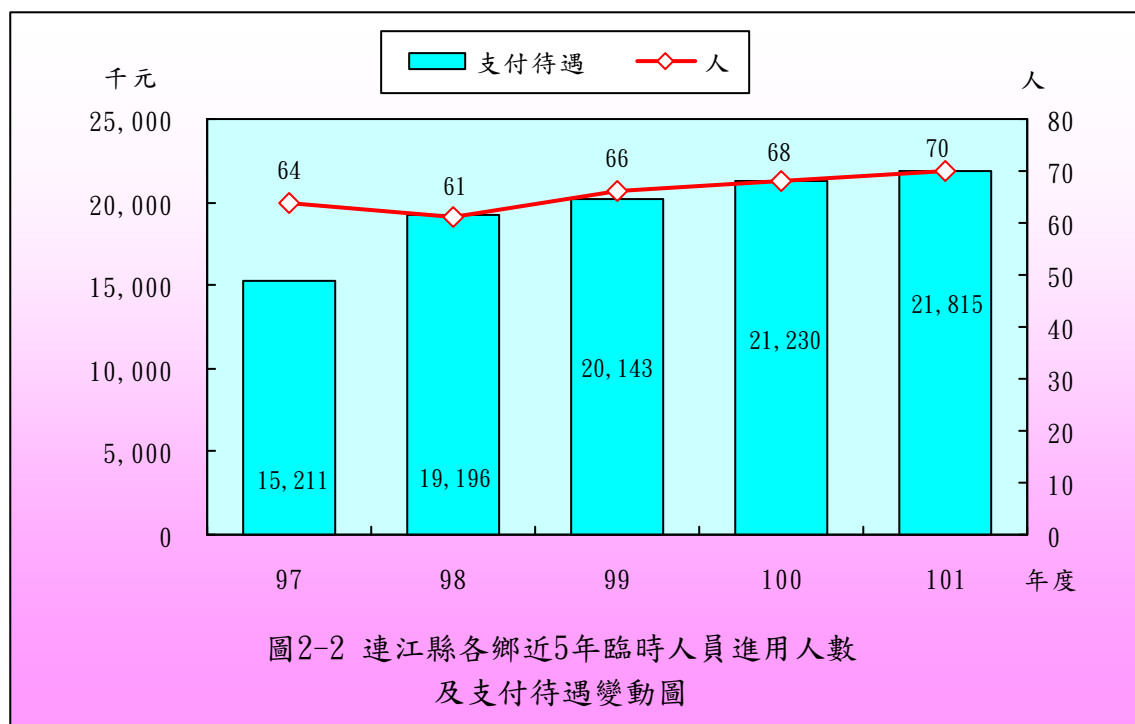
### 一、約僱人員進用情形

各鄉近 5 年約僱人員進用人數分別為 14 人、13 人、15 人、14 人、12 人；支付待遇分別為 672 萬餘元、661 萬餘元、803 萬餘元、780 萬餘元、674 萬餘元(詳圖 2-1)。各鄉近 5 年約僱人員之進用情形，本年度人數較 97 年度之 14 人減少 2 人，支付待遇金額由 97 年度之 672 萬餘元，增加至本年度之 674 萬餘元。其中南竿鄉及北竿鄉本年度進用約僱人員分別為 2 人、5 人，較 97 年度均減少 1 人；莒光鄉及東引鄉本年度進用約僱人員 2 人及 3 人，較 97 年度均無增減。另各鄉約僱人員之進用依據，係依行政院暨所屬機關約僱人員僱用辦法辦理(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 64 人、61 人、66 人、68 人、70 人；支付待遇金額分別為 1,521 萬餘元、1,919 萬餘元、2,014 萬餘元、2,123 萬餘元、2,181 萬餘元(詳圖 2-2)。



各鄉近 5 年度臨時人員之進用，人數由 97 年度之 64 人，增加至本年度之 70 人，支付待遇金額亦由 97 年度之 1,521 萬餘元，增加至本年度之 2,181 萬餘元。其中以莒光鄉本年度進用臨時人員 24 人，較 97 年度之 16 人，增加 8 人為最多；其次為南竿鄉本年度進用臨時人員 22 人，較 97 年度之 21 人，增加 1 人次之；東引鄉本年度進用臨時人員 13 人，較 97 年度無增減；北竿鄉本年度進用臨時人員 11 人，較 97 年度減少 3 人。另各鄉進用臨時人員除北竿鄉、東引鄉等 2 鄉係依據行政院暨所屬各級機關學校臨時人員進用及運用要點辦理外，其餘南竿鄉、莒光鄉等 2 鄉係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 97 年度之 14 人，下降至本年度之 12 人，減幅約 14.29%；臨時人員進用人數由 97 年之 64 人，上升至本年度之 70 人，增幅約 9.38%；進用約僱人員支付待遇由 97 年度之 672



萬餘元，上升至本年度之 674 萬餘元，微幅增加 0.33%，進用臨時人員支付待遇由 97 年度之 1,521 萬餘元，上升至本年度之 2,181 萬餘元，增幅約 43.41%。連江縣各鄉近 5 年進用約僱人員人數走向較為平緩，惟支付待遇金額互有消長；進用臨時人員人數 98 年度較 97 年度減少，惟自 98 年度起逐年增加，支付待遇金額則呈上升趨勢。

### 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 78 件，決標金額總計 2 億 5,718 萬餘元。其中以限制性招標(未公開評選)辦理採購者計有 1 件，占總案件數之 1.28%，決標金額計 80 萬元，占總決標金額之 0.31%；最有利標決標(含準用)辦理採購者計有 5 件，占總案件數之 6.41%，決標金額合計 1,105 萬餘元，占總決標金額之 4.30%；未有以統包辦理採購案件。

連江縣各鄉本年度以限制性招標(未公開評選)、最有利標(含準用)等採購案件，經查以限制性招標(未公開評選)方式辦理者，計有「南竿鄉全鄉鄉民投保意外傷害險採購案」1 件，決標金額計 80 萬元；以最有利標(含準用)決標方式辦理者，計有「101-102 年度連江縣莒光鄉各項工程計畫設計監造服務案」等 5 件，決標金額合計 1,105 萬餘元，均屬勞務採購案件。各鄉相關採購案件統計資料列示如後。

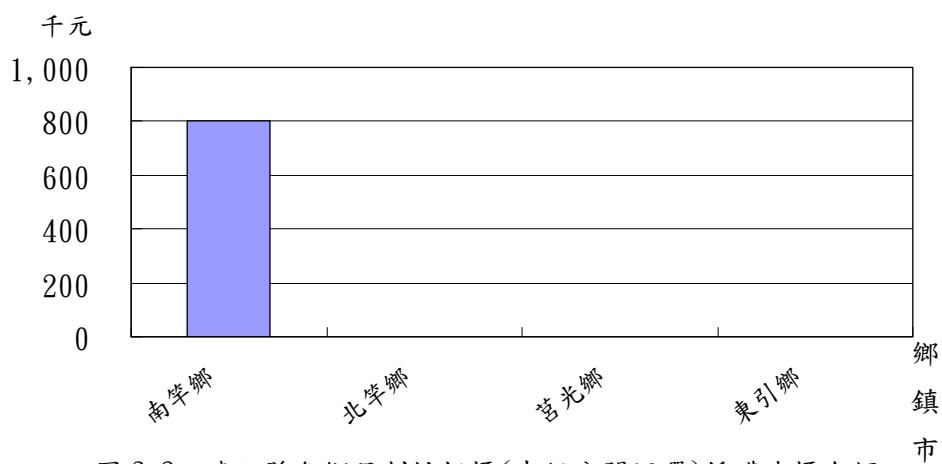
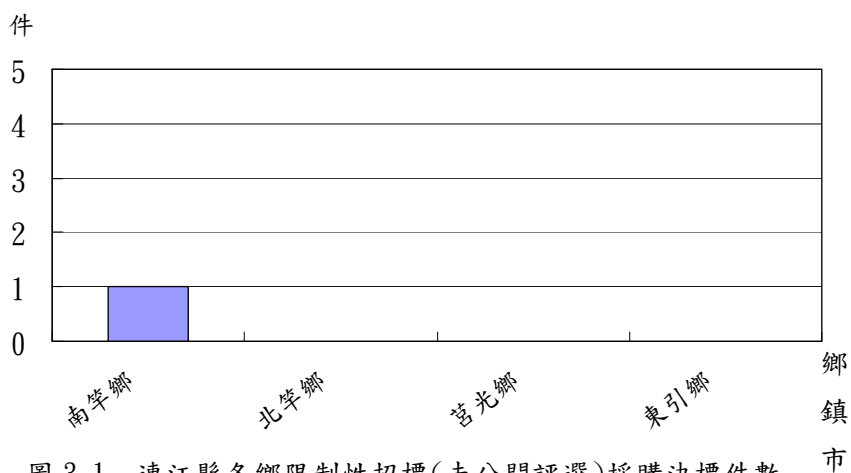
# 連江縣各鄉限制性招標(未公開評選)採購決標件數、金額統計表

101 年 1 月至 101 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	1	100.00	800	100.00	-	-	-	-	-	-	-	-	1	100.00	800	100.00
	各類採購占合計數比率(%)	-	100.00	-	100.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100.00	-	100.00
1	南竿鄉	1	100.00	800	100.00	-	-	-	-	-	-	-	-	1	100.00	800	100.00

資料來源：整理自各該鄉於政府電子採購網公告資料。



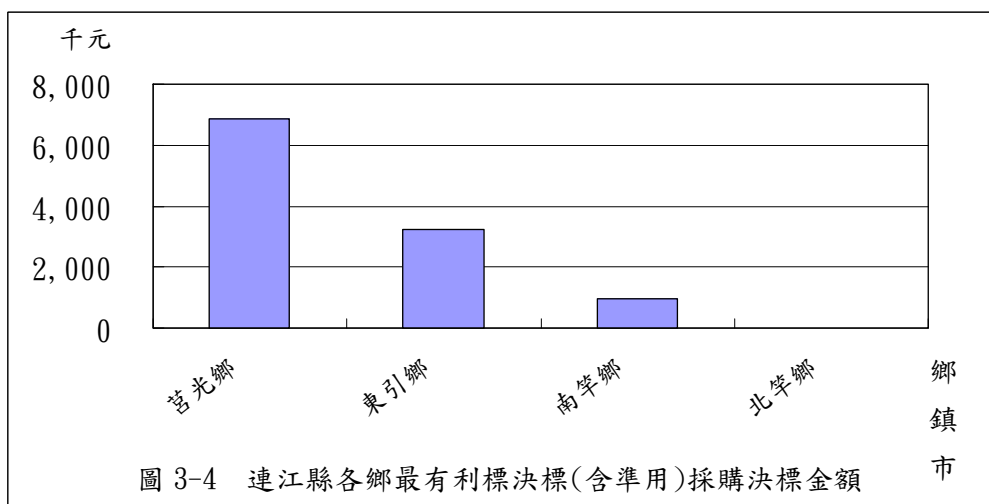
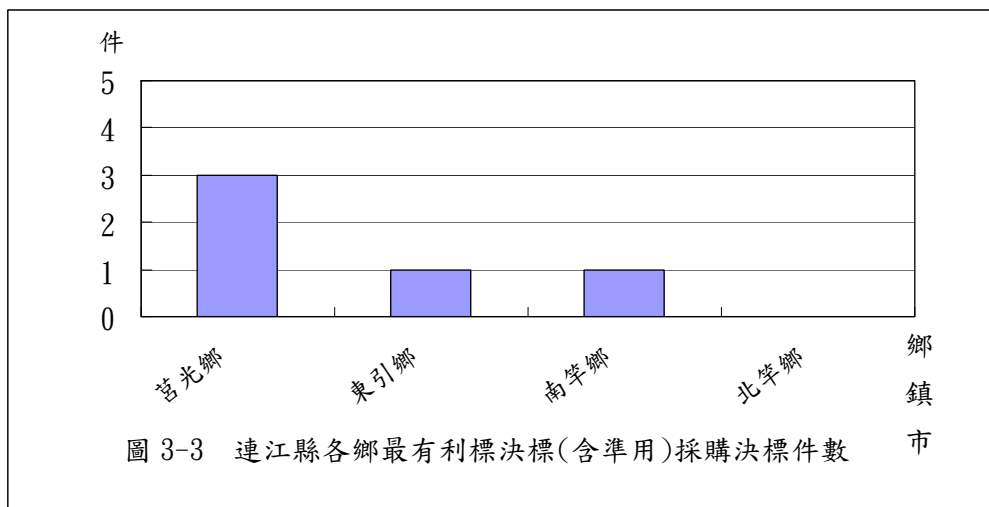
# 連江縣各鄉最有利標決標(含準用)採購決標件數、金額統計表

101 年 1 月至 101 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	5	100.00	11,056	100.00	-	-	-	-	-	-	-	-	5	100.00	11,056	100.00
	各類採購占合計數比率(%)	-	100.00	-	100.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100.00	-	100.00
1	南竿鄉	1	20.00	950	8.59	-	-	-	-	-	-	-	-	1	20.00	950	8.59
2	莒光鄉	3	60.00	6,873	62.17	-	-	-	-	-	-	-	-	3	60.00	6,873	62.17
3	東引鄉	1	20.00	3,233	29.24	-	-	-	-	-	-	-	-	1	20.00	3,233	29.24

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，抽查結果通知相關機關依法處理或檢討改善。茲摘其重要者列述如次：

### 一、計畫實施方面

#### (一)公有介壽市場管理機制未落實執行，應檢討辦理。

連江縣南竿鄉公所經營之公有介壽市場，其管理維護情形，核有市場周邊尚有攤販擺設，影響市場環境衛生，允宜輔導進駐並增益出租率；市場自治法規未適時修訂；未與攤位承租人簽訂租賃契約，影響管理；市場房屋租賃契約規範未盡完整亦未經公證手續；暨攤(鋪)位使用人迄未成立自治組織等情，均待積極檢討改進，以周延管理。

#### (二)介壽獅子市場改建計畫進度嚴重落後，影響施政效能。

連江縣南竿鄉公所辦理介壽獅子市場改建計畫案，於 99 年 7 月提報改建計畫，並經經濟部同意於「振興經濟擴大公共建設投資計畫－傳統零售市場更新改善計畫」項下，核定本計畫經費 5,765 萬元，另由地方編列配合款 288 萬 2,500 元。本案原訂於 100 年 12 月完成，惟因興建基地之私有土地遲至 101 年 10 月始獲解決，又原承商因遲未能進場施作依約解約，並於 101 年 11 月結算，整體計畫須重新規劃設計，執行進度嚴重落後。又重新規劃評估之改建總經費達 1.3 億元，原列補助款已不足支應，亟待積極籌覓財源。為彰顯施政效能，提供民眾民生用品集散地之購物安全環境，允待妥謀因應措施並積極辦理。

### 二、財政狀況及財務管理方面

#### (一)補(捐)助宗教團體辦理活動，允應依規定妥為控管。

連江縣南竿鄉為維護具有閩東傳統之宗教文化，補(捐)助宗教團體辦理相關活動，特訂定「連江縣南竿鄉公所致贈廟宇辦理各項宗教活動香油錢、程儀作業要點」以為審核依據。其補助執行情形，核有補助作業規範未盡完善；補助限額未明確規定；未落實補(捐)助資訊公開化；暨會計月報未覈實登載補(捐)助事項等缺失，應加強控管，發揮內部審核機制之功能。

**(二)未落實各類事務管理制度，允應檢討改進，以強化內部控制功能。**

連江縣南竿鄉公所實施內部審核及相關內部控制情形，核有：未依規定訂定資訊安全計畫並定期評估實施成效；財產未依標準妥適分類；暨辦公廳舍迄未取得使用執照及產權登記等情事，允應積極檢討並確實執行，以強化內部控制功能。

## 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 101 年底 累 計 賸 餘	截至 101 年底 累 計 短 絀	截至 101 年底 累 計 餘 絀
	97 年	98 年	99 年	100 年	101 年			
合 計	21,627	-36,308	-8,645	67,027	44,806	202,802	—	202,802
南竿鄉	15,002	-4,470	547	19,485	14,941	50,751	—	50,751
北竿鄉	359	-12,256	-3,443	17,205	5,064	37,043	—	37,043
莒光鄉	-2,415	-20,088	-11,927	7,168	16,515	33,115	—	33,115
東引鄉	8,681	507	6,177	23,168	8,286	81,891	—	81,891

註：1. 資料來源：整理自各鄉提供資料。

2. 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。

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				
	97 年	98 年	99 年	100 年	101 年
合 計	—	—	—	—	—
南竿鄉	—	—	—	—	—
北竿鄉	—	—	—	—	—
莒光鄉	—	—	—	—	—
東引鄉	—	—	—	—	—

資料來源：整理自各鄉提供資料。

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 賒 借 收 入 實 際 數				
	97 年	98 年	99 年	100 年	101 年
合 計	—	—	—	—	—
南竿鄉	—	—	—	—	—
北竿鄉	—	—	—	—	—
莒光鄉	—	—	—	—	—
東引鄉	—	—	—	—	—

資料來源：整理自各鄉提供資料。

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					
	97 年 12 月 31 日	98 年 12 月 31 日	99 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 與 97 年度 比較增減數
合 計	239,596	201,515	189,296	301,285	279,033	39,437
南竿鄉	61,573	51,988	53,740	105,590	87,454	25,880
北竿鄉	49,315	39,822	36,713	48,989	42,971	-6,344
莒光鄉	64,368	51,035	36,968	55,618	55,084	-9,284
東引鄉	64,338	58,669	61,873	91,087	93,523	29,185

資料來源：整理自各鄉提供資料。



附表 5 連江縣各鄉近 5 年公共債務餘額

單位：新臺幣千元

項目 鄉鎮市別	公 共 債 務 餘 額					
	97 年 12 月 31 日	98 年 12 月 31 日	99 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 與 97 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：整理自各鄉提供資料。

附表 6 連江縣各鄉近 5 年公共債務餘額占歲出決算數比率

單位：%

項目 鄉鎮市別	公 共 債 務 餘 額 占 歲 出 決 算 數 比 率					
	97 年 12 月 31 日	98 年 12 月 31 日	99 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 與 97 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：整理自各鄉提供資料。

附表 7 連江縣各鄉近 5 年約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
		97 年度	98 年度	99 年度	100 年度	101 年度	101 與 97 年度 比較增減數	
合 計	約僱人員	14	13	15	14	12	-2	
	臨時人員	64	61	66	68	70	6	
南竿鄉	約僱人員	3	3	3	2	2	-1	依行政院暨所屬機關約僱人員 僱用辦法
	臨時人員	21	21	22	22	22	1	視業務需要簽奉首長核准
北竿鄉	約僱人員	6	5	7	7	5	-1	依行政院暨所屬機關約僱人員 僱用辦法
	臨時人員	14	14	14	14	11	-3	依行政院暨所屬各級機關學校 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	16	13	17	19	24	8	視業務需要簽奉首長核准
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	13	-	依行政院暨所屬各級機關學校 臨時人員進用及運用要點

註：1. 資料來源：整理自各鄉提供資料。

2. 各鄉 97 至 101 年度均未進用約聘人員。

附表 8 連江縣各鄉近 5 年約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					
		97 年度	98 年度	99 年度	100 年度	101 年度	101 與 97 年度 比 較 增 減 數
合 計	約僱人員	6,726	6,616	8,032	7,809	6,748	22
	臨時人員	15,211	19,196	20,143	21,230	21,815	6,603
南竿鄉	約僱人員	1,529	1,529	1,527	1,038	1,048	-480
	臨時人員	5,053	6,873	7,414	7,530	7,885	2,831
北竿鄉	約僱人員	2,651	2,542	3,959	4,061	2,948	296
	臨時人員	3,665	4,056	4,130	4,130	3,360	-305
莒光鄉	約僱人員	1,018	1,018	1,018	1,160	1,179	161
	臨時人員	2,790	4,257	4,634	5,614	6,604	3,814
東引鄉	約僱人員	1,527	1,527	1,527	1,549	1,572	45
	臨時人員	3,702	4,009	3,964	3,955	3,965	262

註：1. 資料來源：整理自各鄉提供資料。

2. 各鄉 97 至 101 年度均未進用約聘人員。