

中 華 民 國 101 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 101 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.....	8
肆、重要審核意見.....	13
一、預算執行方面.....	13
二、計畫實施方面.....	14
三、財政狀況及財務管理方面.....	15
伍、附表.....	17

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 .....	18
附表 2 臺東縣各鄉鎮市近 5 年長短期賒借收入實際數 .....	19
附表 3 臺東縣各鄉鎮市近 5 年長短期債務還本實際數 .....	20
附表 4 臺東縣各鄉鎮市近 5 年公庫結存餘額 .....	21
附表 5 臺東縣各鄉鎮市近 5 年公共債務未償餘額.....	22
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 ...	23
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 .....	24
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 .....	26

# 中華民國101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)101 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 37 億 2,106 萬餘元，歲出 33 億 9,848 萬餘元；營業基金決算總收入 1 億 2,591 萬餘元、總支出 1 億 2,409 萬餘元；非營業特種基金決算總收入 734 萬餘元、總支出 431 萬餘元。

臺東縣各鄉鎮市總決算，歲入歲出相抵後賸餘 3 億 2,257 萬餘元，移用以前年度歲計賸餘 467 萬餘元，支應償還債務 2,035 萬元，產生收支賸餘 3 億 689 萬餘元。其中計有 14 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 5,264 萬餘元，較上年度減少 2,035 萬餘元。

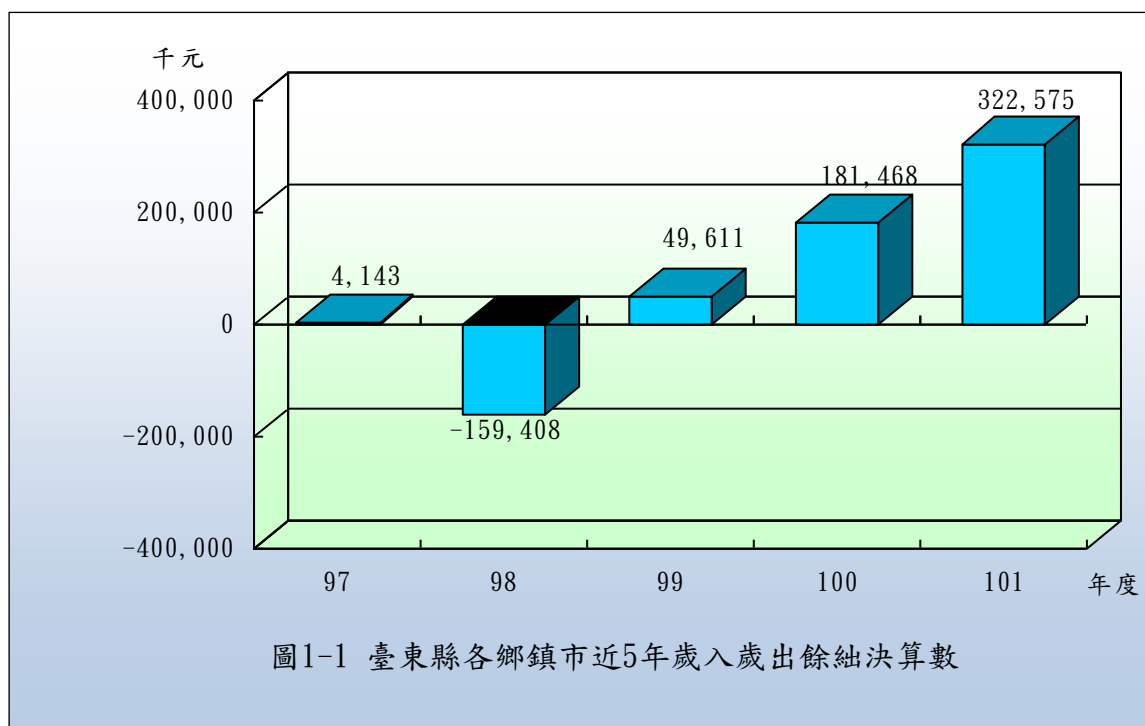
本室辦理臺東縣各鄉鎮市審計業務，係秉持合法性與效能性審計並重原則，除平時會計報告採書面審核外，並派員就地抽查。茲就臺東縣各鄉鎮市近 5 年(97 至 101 年度，以下同)來之財政概況、約聘僱及臨時人員進用情形、政府採購情形—限制性招標、統包、最有利標、重要審核意見等，摘要彙編相關財務審核資訊，以供參閱。

## 壹、財政概況

本年度臺東縣各鄉鎮市歲入決算總計為 37 億 2,106 萬餘元，歲出決算總計為 33 億 9,848 萬餘元，歲入歲出賸餘為 3 億 2,257 萬餘元，公庫結存總計為 18 億 3,371 萬餘元。截至本年度止，各鄉鎮市累計賸餘 10 億 3,273 萬餘元，公共債務未償餘額為 5,264 萬餘元，占歲出決算數 1.55%。茲按近 5 年(97 至 101 年度)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：

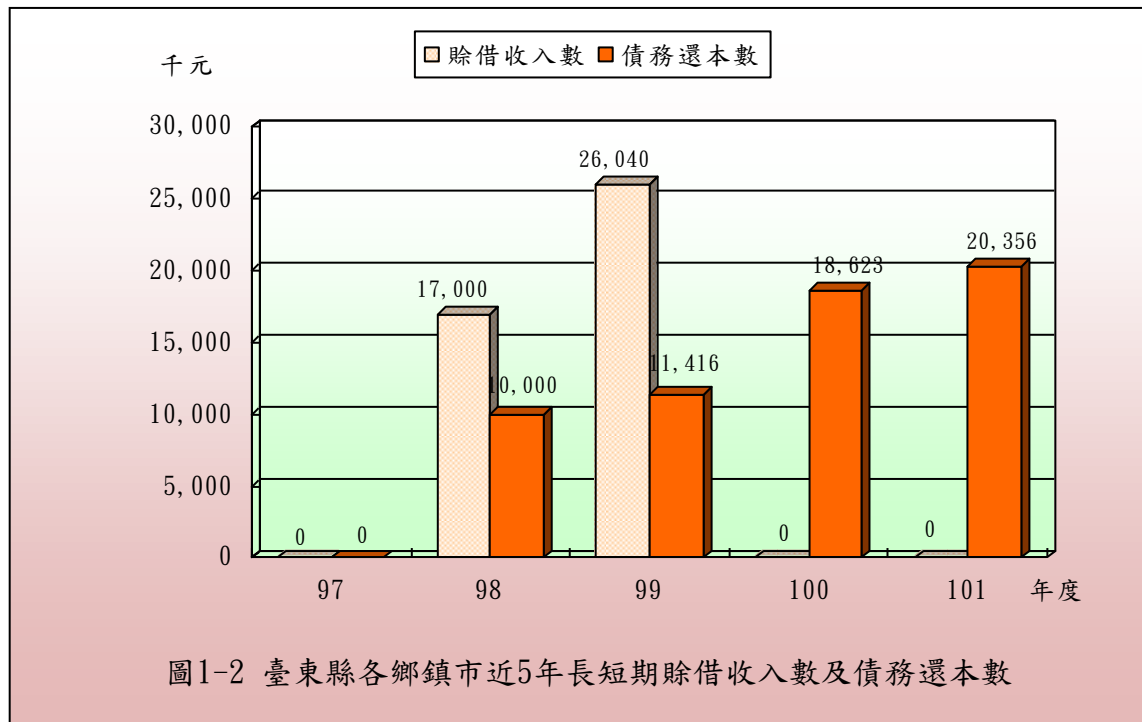
### 一、歲入歲出餘絀及累計餘絀情形

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 414 萬餘元、差短 1 億 5,940 萬餘元、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(詳圖 1-1)，呈上升趨勢。各鄉鎮市累計餘絀情況分析，截至本年度止累計賸餘 10 億 3,273 萬餘元，16 鄉鎮市均有累計賸餘，以延平鄉 1 億 5,314 萬餘元最多，海端鄉 1 億 2,861 萬餘元次之，金峰鄉 1 億 1,786 萬餘元再次之(詳附表 1)。



### 二、長短期融資調度情形

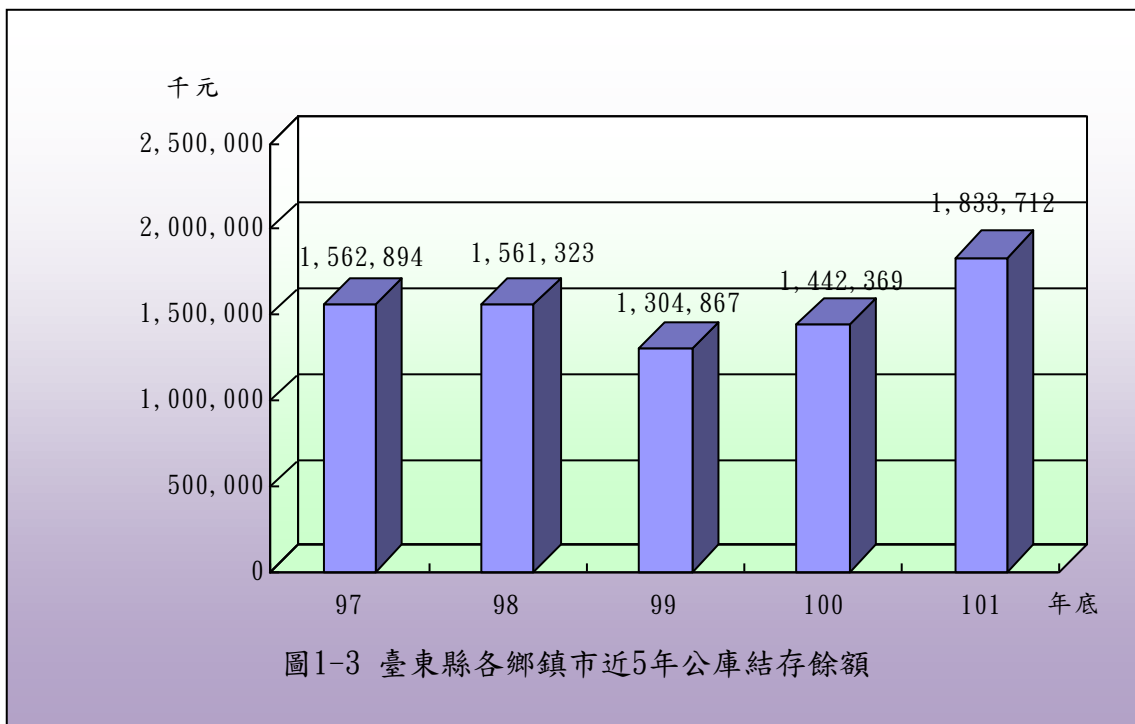
臺東縣各鄉鎮市近 5 年除臺東市、成功鎮、關山鎮及太麻里鄉外，其餘均未辦理長短期債務之舉借(詳附表 2)；各鄉鎮市近 5 年長短期債務還本實際數分別為 0 元、1,000 萬元、1,141 萬餘元、1,862 萬餘元、2,035 萬餘元(詳圖 1-2)，本年度計有 4 鄉鎮市辦理債務還本，其中以臺東市 1,340 萬元最高，太麻里鄉 445 萬元次之，成功鎮 150 萬元再次之(詳附表 3)。



### 三、公庫結存情形

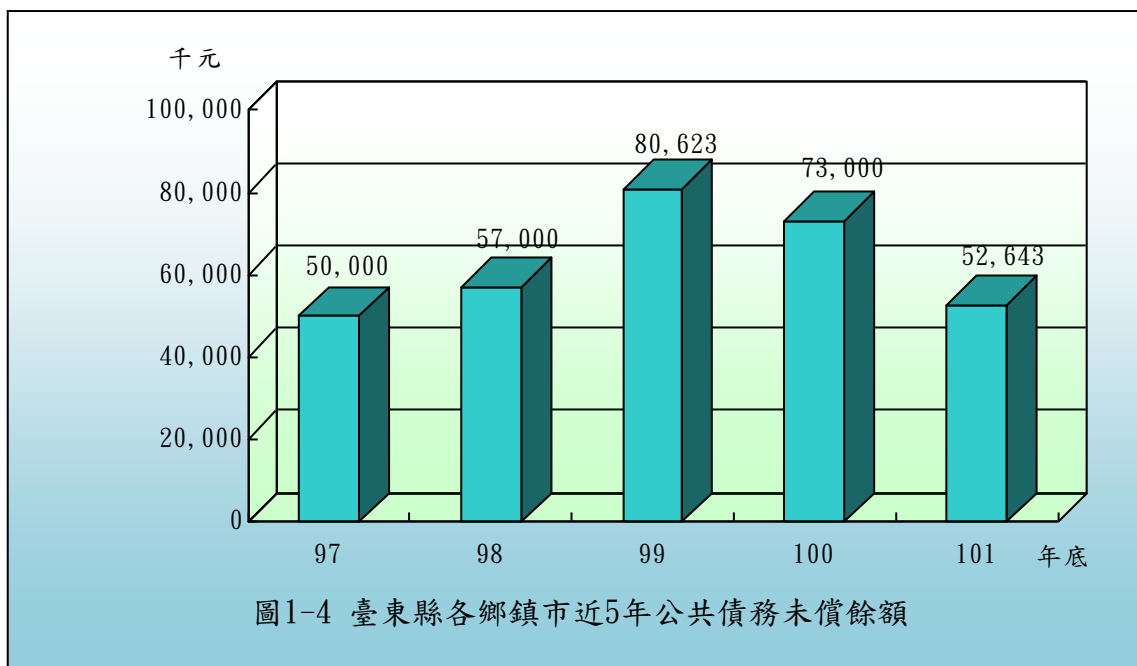
臺東縣各鄉鎮市近 5 年公庫結存餘額分別為 15 億 6,289 萬餘元、15 億 6,132 萬餘元、13 億 486 萬餘元、14 億 4,236 萬餘元、18 億 3,371 萬餘元(詳圖 1-3)，截至本年度止，公庫結存總計 18 億 3,371 萬餘元，較 97 年度公庫結存總計 15 億 6,289 萬餘元，增加 2 億 7,080 萬餘元，約 17.33%。依個別鄉鎮市公庫結存餘額分析，截至本年度止，公庫結存餘額在 1 億元以上者，計有卑南鄉、池上鄉、綠島鄉、延平鄉、海端鄉、達仁鄉、金鋒鄉、蘭嶼鄉等 8 鄉；在 5 千萬元以上未達 1 億元者，計有臺東市、關山鎮、大武鄉、太麻里鄉、東河鄉、鹿野鄉等 6 鄉鎮市；其餘 2 鄉鎮公庫結存餘額介於 3,570 萬餘元至 4,608 萬餘元間(詳附表 4)。以上截至本年度止平均每鄉鎮市結存餘額 1 億 1,460 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%。



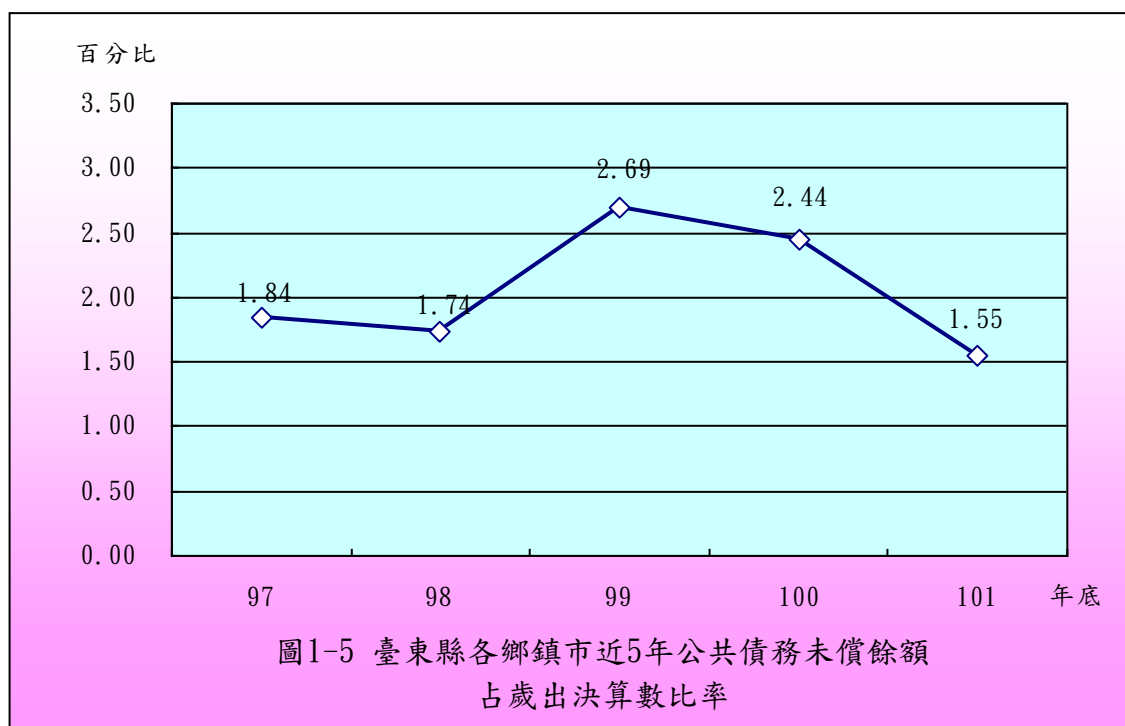
#### 四、公共債務未償餘額情形

臺東縣各鄉鎮市近 5 年公共債務未償餘額分別為 5,000 萬元、5,700 萬元、8,062 萬餘元、7,300 萬元、5,264 萬餘元(詳圖 1-4)。截至本年度止，公共債務未償餘額總計 5,264 萬餘元，較 97 年度公共債務未償餘額總計 5,000 萬元，增加 264 萬餘元，約 5.29%。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臺東市、成功鎮、關山鎮、太麻里鄉等 4 鄉鎮市(詳附表 5)，以臺東市 2,360 萬元最高，太麻里鄉 1,601 萬餘元次之，成功鎮 900 萬元再次之。



## 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 1.55%，較 97 年度公共債務未償餘額占當年度歲出決算數 1.84%，減少 0.29 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 9.37%最高，臺東市 4.92%次之，成功鎮 4.60%再次之(詳附表 6)。





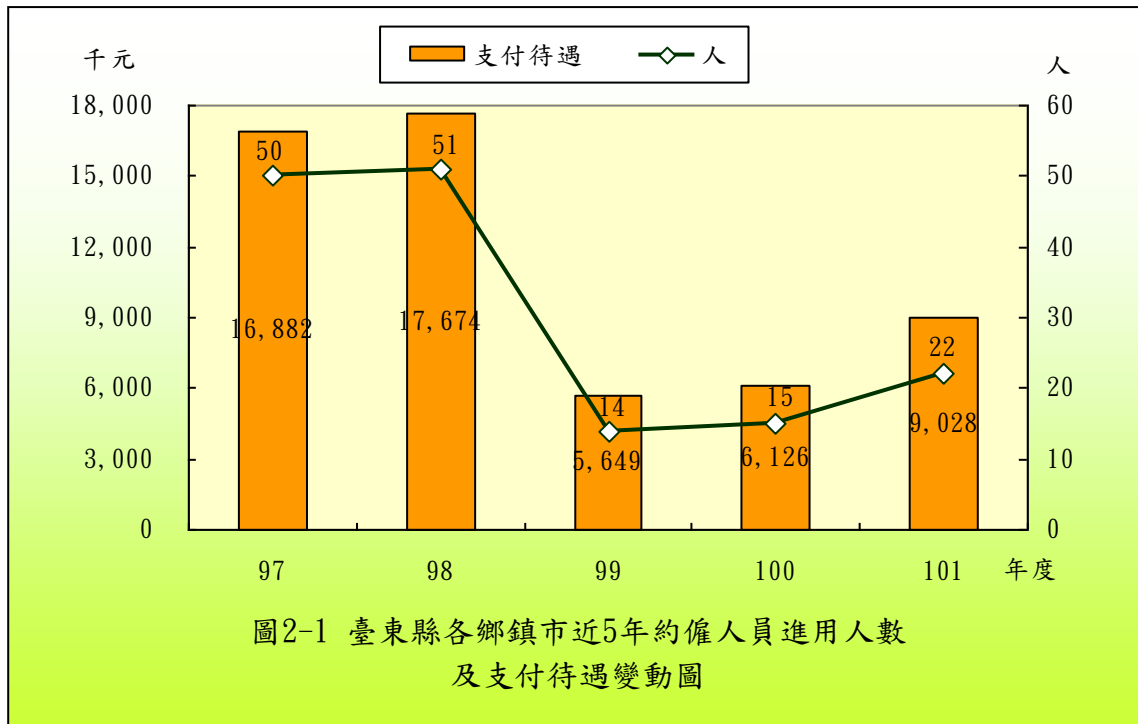
綜上，臺東縣各鄉鎮市近 5 年財政狀況，歲入歲出餘絀數由賸餘 414 萬餘元，增加至 3 億 2,257 萬餘元；公庫結存數由 15 億 6,289 萬餘元，增加至 18 億 3,371 萬餘元；公共債務未償餘額由 5,000 萬元，增加至 5,264 萬餘元；公共債務未償餘額占歲出決算數比率由 1.84% 減少至 1.55%。各鄉鎮市近 5 年歲入歲出餘絀數、公庫結存數及公共債務未償餘額互有消長。

## 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 22 人及 333 人(詳附表 7)，本年度支付待遇分別為 902 萬餘元及 1 億 2,139 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：

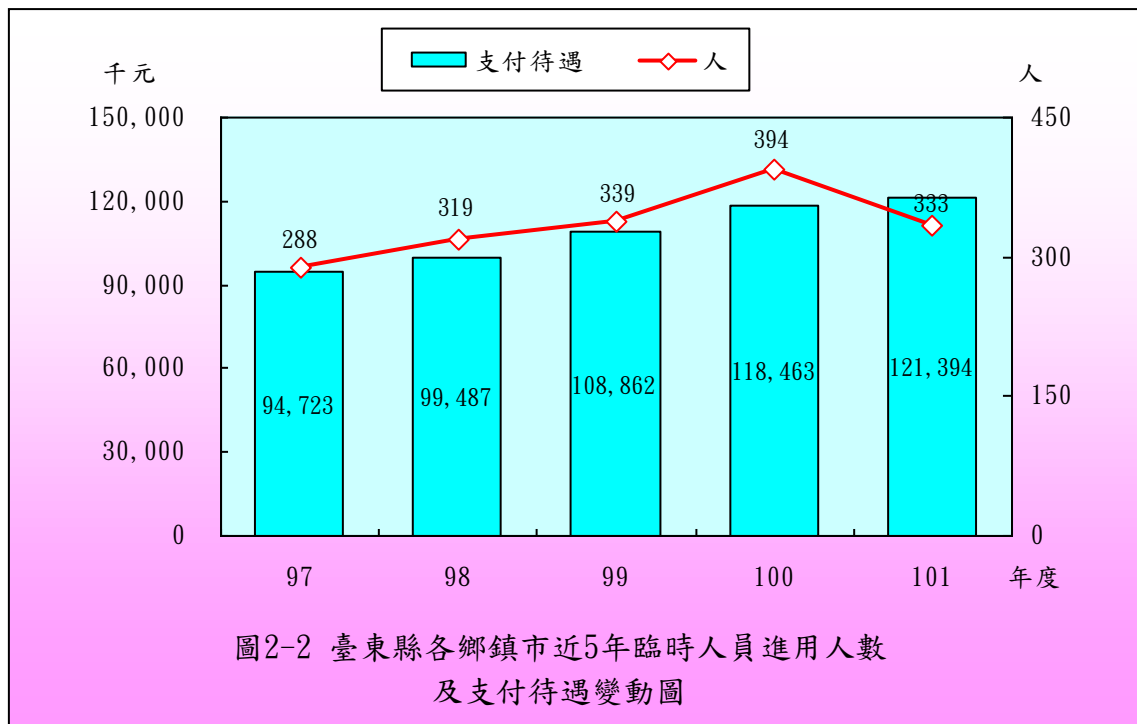
### 一、約僱人員進用情形

各鄉鎮市近 5 年約僱人員進用人數分別為 50 人、51 人、14 人、15 人、22 人；支付待遇分別為 1,688 萬餘元、1,767 萬餘元、564 萬餘元、612 萬餘元、902 萬餘元(詳圖 2-1)。各鄉鎮市近 5 年約僱人員之進用人數互有消長，人數由 97 年度之 50 人，減少至本年度之 22 人，支付待遇金額亦由 97 年度之 1,688 萬餘元，減少至本年度之 902 萬餘元。其中卑南鄉本年度進用約僱人員 8 人，較 97 年度之 3 人，增加 5 人最多；再次為太麻里鄉本年度進用約僱人員 2 人，較 97 年度之 0 人，增加 2 人；臺東市、關山鎮、大武鄉、東河鄉、鹿野鄉、綠島鄉、延平鄉、蘭嶼鄉等 8 鄉鎮市較 97 年度無增減；本年度較 97 年度減少者，以成功鎮 12 人最多，長濱鄉 8 人次之。另除關山鎮、東河鄉、蘭嶼鄉等 3 鄉鎮 5 年均未進用約僱人員外，有關各鄉鎮市進用程序係依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288人、319人、339人、394人、333人；支付待遇金額分別為9,472萬餘元、9,948萬餘元、1億886萬餘元、1億1,846萬餘元、1億2,139萬餘元(詳圖2-2)。



各鄉鎮市近 5 年度臨時人員之進用，人數由 97 年度之 288 人，增加至本年度之 333 人，支付待遇金額亦由 97 年度之 9,472 萬餘元，增加至本年度之 1 億 2,139 萬餘元。其中以臺東市本年度進用臨時人員 54 人，較 97 年度之 39 人，增加 15 人最多；其次為延平鄉本年度進用臨時人員 15 人，較 97 年度之 5 人，增加 10 人次之；再次為金峰鄉本年度進用臨時人員 30 人，較 97 年度之 21 人，增加 9 人；本年度臨時人員之進用較 97 年度增加者，尚有大武鄉、太麻里鄉、東河鄉、長濱鄉、池上鄉、綠島鄉、蘭嶼鄉等 7 鄉鎮；卑南鄉、鹿野鄉、達仁鄉等 3 鄉本年度進用臨時人員人數較 97 年度無增減；本年度臨時人員之進用較 97 年度人數減少者，計有成功鎮、關山鎮、海端鄉等 3 鄉鎮；另各鄉鎮市進用臨時人員除太麻里鄉、鹿野鄉、池上鄉等 3 鄉係依據太麻里鄉公所暨所屬機關臨時人員進用及運用要點、臺東縣政府暨所屬機關臨時雇員進用要點、行政院暨所屬各級機關學校臨時人員進用及運用要點外，其餘臺東市等 13 鄉鎮市係視業務需要簽奉首長核准後進用之(詳附表 7)。

綜上，各鄉鎮市近 5 年約僱人員進用人數由 97 年度之 50 人，下降至本年度之 22 人，約 56.00%；臨時人員進用人數由 97 年度之 288 人，上升至本年度之 333 人，約 15.63%；進用約僱人員支付待遇由 97 年度之 1,688 萬餘元，下降至本年度之 902 萬餘元，約 46.54%，進用臨時人員支付待遇由 97 年度之 9,472 萬餘元，上升至本年度之 1 億 2,139 萬餘元，約 28.15%。臺東縣各鄉鎮市近 5 年進用約僱人員及支付約僱人員待遇金額皆呈互有消長情形，惟進用臨時人員人數及支付臨時人員待遇金額則持續上升。

### **叁、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 659 件，決標金額總計 10 億 1,282 萬餘元。其中以限制性招標(未公開評選)辦理採購者計有 26 件，占總案件數之 3.95%，決標金額合計 2,790 萬餘元，占總決標金額之 2.75%；以最有利標決標(含準用)辦理採購者計有 32 件，占總案件數之 4.86%，決標金額合計 1 億 1,100 萬餘元，占總決標金額之 10.96%；未有以統包辦理採購案件。

臺東縣各鄉鎮市採購稽察結果，各機關人員涉有違失，通知其機關長官查明依公務人員考績法有關規定處分者 2 件、計懲處違失人員 5 人；通知追回繳庫者 4 項，共計追繳 113 萬餘元。另稽察公共工程品質結果，發現各機關辦理公共工程，因設計疏失、監造不周及施工不符，影響工程品質者，均已通知主辦機關改善，並就設計監造及施工單位之工程管理作業疏失，扣罰承商施工或設計監造費用計 67 萬餘元。各鄉鎮市相關採購案件統計資料列示如後。

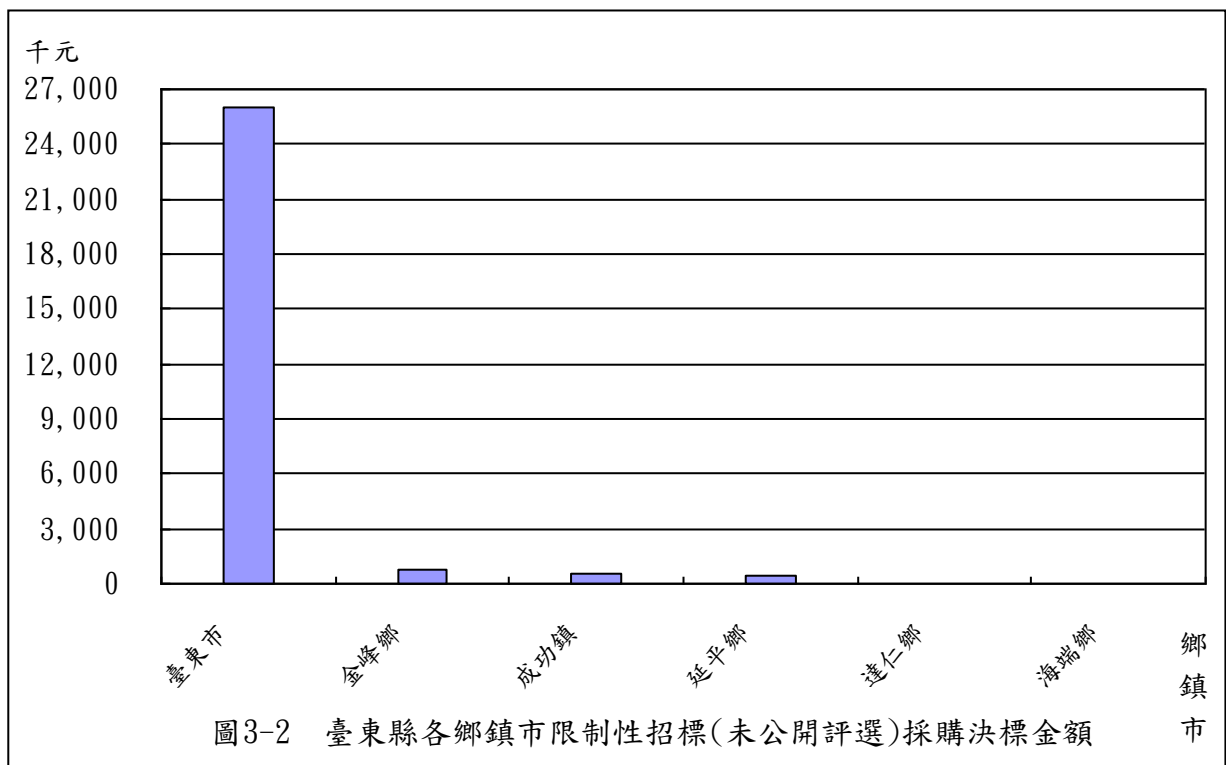
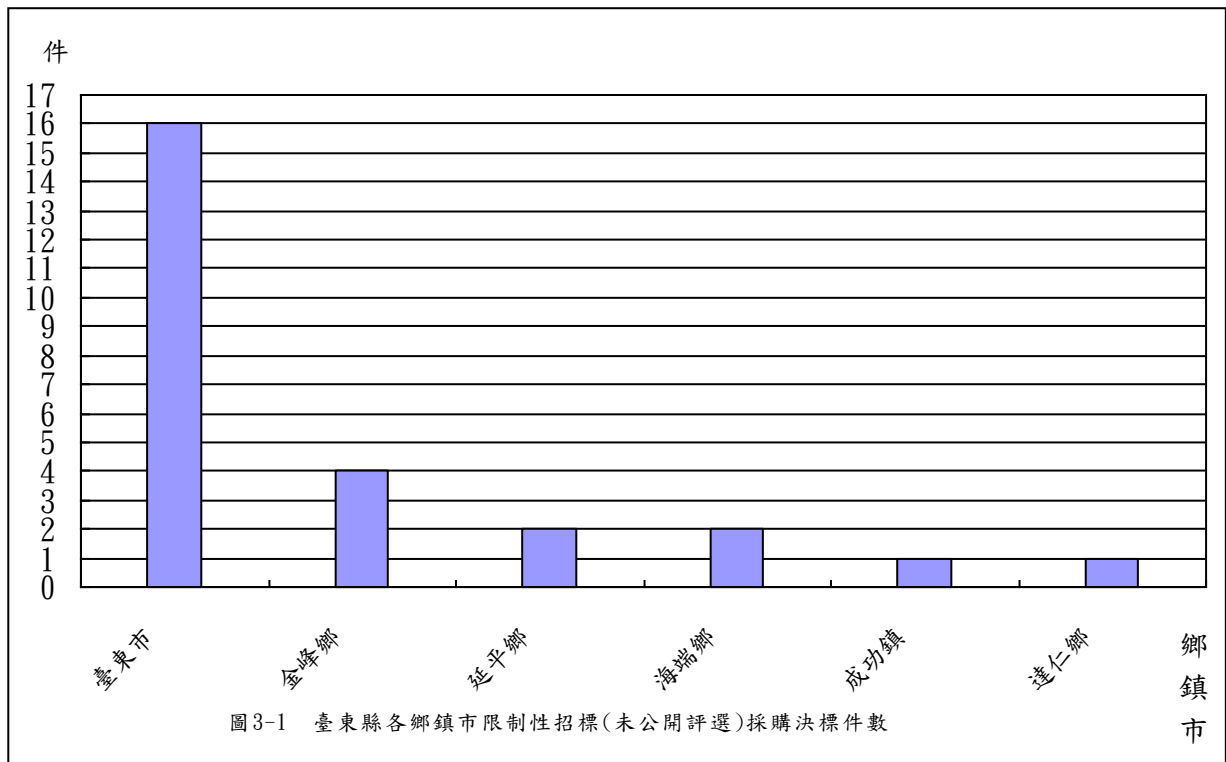
臺東縣各鄉鎮市限制性招標(未公開評選)採購決標件數、金額統計表

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	26	100.00	27,900	100.00	11	100.00	17,809	100.00	7	100.00	4,434	100.00	8	100.00	5,656	100.00
	各類採購占合計數比率(%)	-	100.00	-	100.00	-	42.31	-	63.83	-	26.92	-	15.89	-	30.77	-	20.27
1	臺東市	16	61.54	26,033	93.31	7	63.64	17,546	98.53	4	57.14	3,615	81.53	5	62.50	4,871	86.11
2	成功鎮	1	3.85	585	2.10	-	-	-	-	1	14.29	585	13.19	-	-	-	-
3	延平鄉	2	7.69	441	1.58	-	-	-	-	1	14.29	183	4.13	1	12.50	258	4.56
4	海端鄉	2	7.69	49	0.18	2	18.18	49	0.28	-	-	-	-	-	-	-	-
5	達仁鄉	1	3.85	51	0.18	-	-	-	-	1	14.29	51	1.15	-	-	-	-
6	金峰鄉	4	15.38	741	2.66	2	18.18	213	1.20	-	-	-	-	2	25.00	527	9.32

資料來源：整理自各該鄉鎮市於政府電子採購網公告資料。



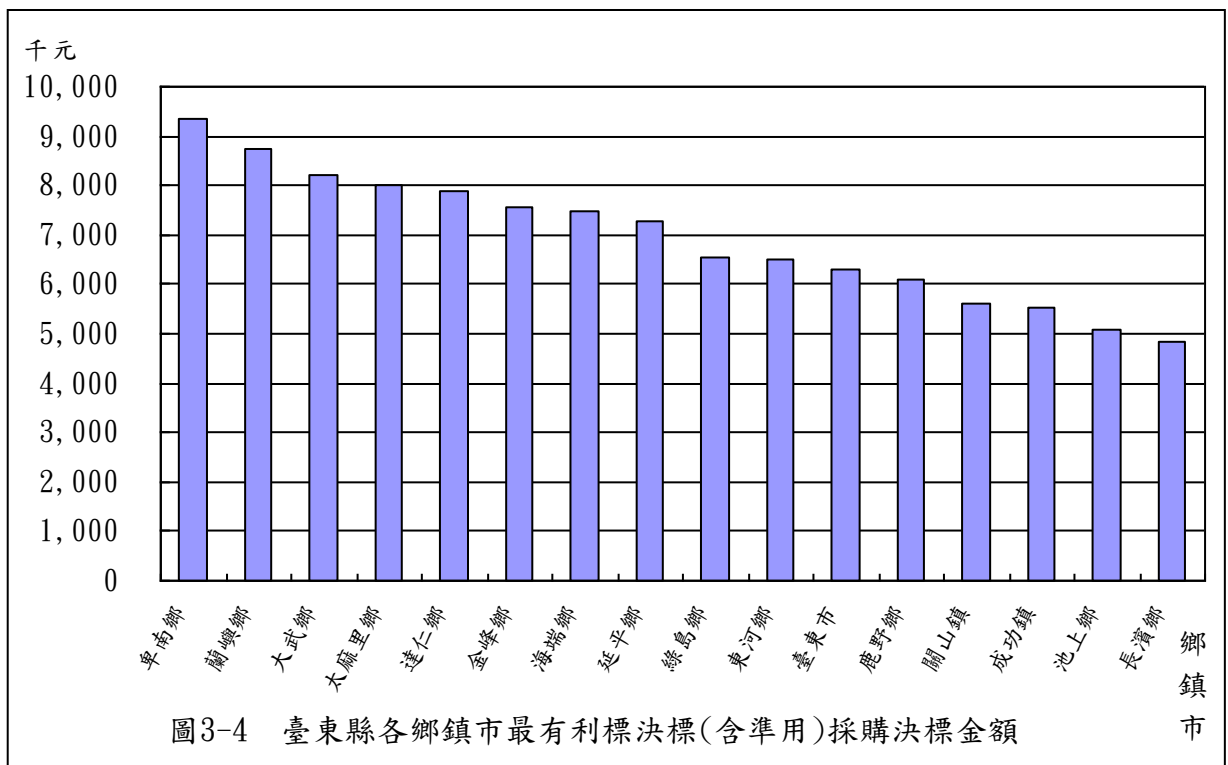
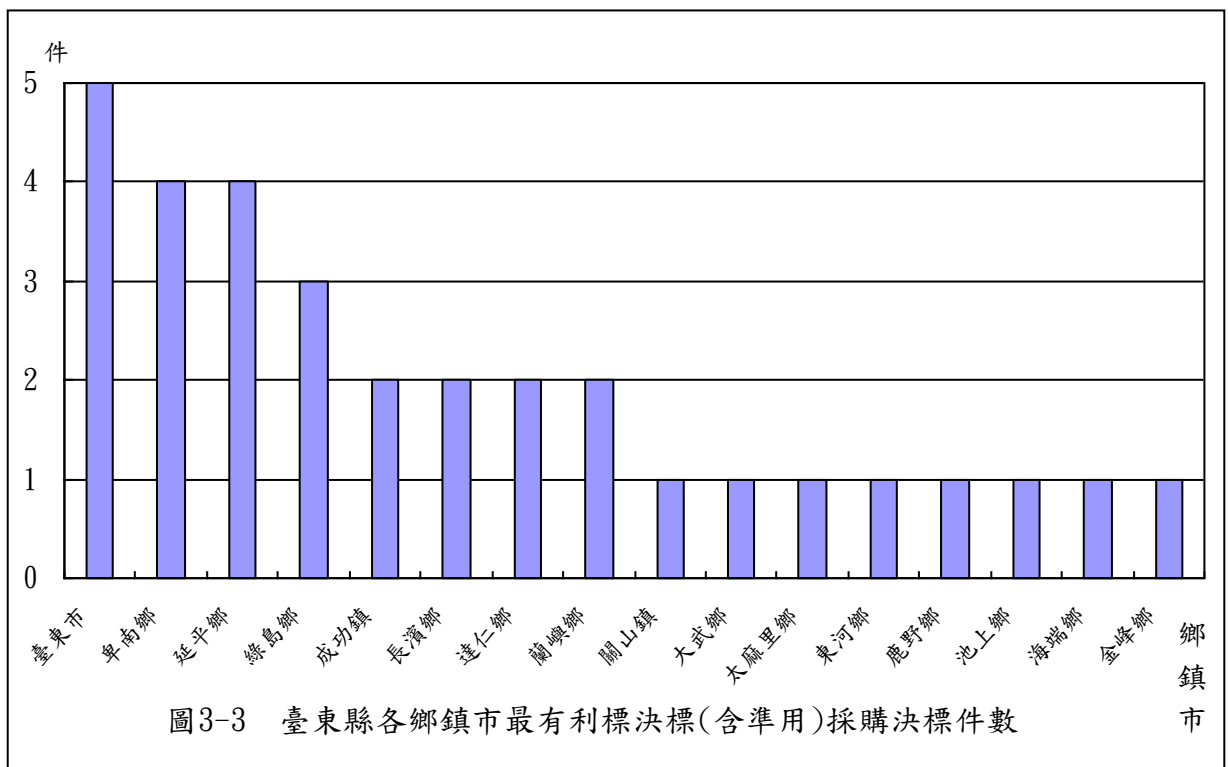
# 臺東縣各鄉鎮市最有利標決標(含準用)採購決標件數、金額統計表

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	32	100.00	111,008	100.00	-	-	-	-	-	-	-	-	32	100.00	111,008	100.00
	各類採購占合計數比率(%)	-	100.00	-	100.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100.00	-	100.00
1	臺東市	5	15.63	6,316	5.69	-	-	-	-	-	-	-	-	5	15.63	6,316	5.69
2	成功鎮	2	6.25	5,515	4.97	-	-	-	-	-	-	-	-	2	6.25	5,515	4.97
3	關山鎮	1	3.13	5,600	5.04	-	-	-	-	-	-	-	-	1	3.13	5,600	5.04
4	卑南鄉	4	12.50	9,366	8.44	-	-	-	-	-	-	-	-	4	12.50	9,366	8.44
5	大武鄉	1	3.13	8,200	7.39	-	-	-	-	-	-	-	-	1	3.13	8,200	7.39
6	太麻里鄉	1	3.13	8,010	7.22	-	-	-	-	-	-	-	-	1	3.13	8,010	7.22
7	東河鄉	1	3.13	6,498	5.85	-	-	-	-	-	-	-	-	1	3.13	6,498	5.85
8	長濱鄉	2	6.25	4,837	4.36	-	-	-	-	-	-	-	-	2	6.25	4,837	4.36
9	鹿野鄉	1	3.13	6,090	5.49	-	-	-	-	-	-	-	-	1	3.13	6,090	5.49
10	池上鄉	1	3.13	5,100	4.59	-	-	-	-	-	-	-	-	1	3.13	5,100	4.59
11	綠島鄉	3	9.38	6,538	5.89	-	-	-	-	-	-	-	-	3	9.38	6,538	5.89
12	延平鄉	4	12.50	7,268	6.55	-	-	-	-	-	-	-	-	4	12.50	7,268	6.55
13	海端鄉	1	3.13	7,476	6.73	-	-	-	-	-	-	-	-	1	3.13	7,476	6.73
14	達仁鄉	2	6.25	7,885	7.10	-	-	-	-	-	-	-	-	2	6.25	7,885	7.10
15	金峰鄉	1	3.13	7,560	6.81	-	-	-	-	-	-	-	-	1	3.13	7,560	6.81
16	蘭嶼鄉	2	6.25	8,747	7.88	-	-	-	-	-	-	-	-	2	6.25	8,747	7.88

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

#### (一)自籌財源比率偏低，影響財政之穩健與平衡，允應積極開源節流

臺東縣 16 個鄉鎮市本年度歲入歲出總預算執行結果，產生賸餘 3 億 2,257 萬餘元。其中歲入歲出差短者，計有 1 個鄉，金額 467 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 82.64%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。各鄉鎮市自籌財源決算數占各該鄉鎮市歲入決算總額之比率，本年度除臺東市、蘭嶼鄉外其餘 14 個鄉鎮市均未達 50%，甚有延平鄉、海端鄉、達仁鄉及金峰鄉等 4 個鄉比率未達 30%者，顯示多數鄉（鎮、市）普遍缺乏自主財源，惟依中央政府公布之「地方稅法通則」開徵地方稅者，16 個鄉（鎮、市）均未辦理，顯見臺東縣各鄉鎮市未積極開拓財源增益地方稅收。又本年度歲入決算數較上年度增加 5 億 4,396 萬餘元，歲出決算數較上年度增加 4 億 285 萬餘元，其中歲入增加額度小於歲出增加額度者，有金峰鄉，顯示各鄉鎮市在自主財源不足下，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)歲出資本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門預算數 12 億 3,104 萬餘元，執行結果，實現數 4 億 7,415 萬餘元（38.52%），應付保留數 5 億 8,070 萬餘元（47.17%），亦即近半數須保留至下年度繼續執行。各鄉鎮市除東河鄉歲出資本門應付保留數占預算比率為 3.43%外，其餘均超逾 30%，其中關山



鎮等 6 鄉鎮保留比率更高於 50%，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。允宜依「直轄市及縣(市)單位預算執行要點」第 2 點：「各機關應依歲入、歲出分配預算及計畫進度切實嚴格執行，並適時以成果或產出達成情形，辦理計畫及預算執行績效評核作業，以作為考核施政成效，及核列以後年度預算之參據。」及第 19 點：「為加強預算之執行，避免發生進度嚴重落後及經費鉅額保留，所列計畫編定預算案後，應依下列原則先進行相關籌劃作業之安排…」等規定，積極研謀改善，以提升採購預算執行成效。

## 二、計畫實施方面

### (一)村（里）社區活動中心使用管理欠嚴謹

各社區活動中心興建設置之目的，主要在於提供社區居民生活育樂空間，並作為推動社福關懷、因應災民緊急安置及推行各項政令與服務民眾之場所據點，與地方民眾生活息息相關。經查核臺東縣成功鎮、關山鎮、大武鄉、東河鄉、綠島鄉、延平鄉等 6 鄉鎮轄管 56 個社區活動中心之使用管理情形，核有：東河鄉泰源原住民多功能活動中心、北源原住民多功能活動中心、關山鎮里壟活動中心及成功鎮玉水橋活動中心，閒置或未依規定用途使用；關山鎮等 3 鄉鎮未就轄管社區活動中心訂定使用管理規範，或雖訂有使用管理規範，其內容僅有委外管理事項，未納入自行管理規定；關山鎮等 3 鄉鎮轄屬社區活動中心委外管理，未簽訂委託管理契約，或雖訂有委託經營契約，惟未依規定將監督及查核事項納入契約規範；成功鎮等 6 鄉鎮部分活動中心未依規定取得使用執照或土地、建物權屬，或未登錄財產帳冊；成功鎮等 3 鄉鎮未依訂定之收費標準計收轄管活動中心場地使用費，亟待落實辦理或檢討修正不合時宜規定；成功鎮等 3 鄉鎮場地借用申請許可及收費作業分由不同單位辦理，事權不一且乏橫向聯繫，易生私借場地風險，或對於免收費之案件，未依規定要求借用人填具申請書送核等尚待研謀改進情事。

### (二)水源保育與回饋計畫執行成效待檢討改善

臺東縣 16 個鄉鎮市，除臺東市及 2 個離島鄉外，其餘 13 個鄉鎮計畫

設有 27 個水質水量保護區。民國 98 至 101 年度共有成功鎮、卑南鄉、大武鄉、東河鄉及長濱鄉等 5 個鄉鎮提報轄管 8 個水質水量保護區水源與保育回饋計畫，經抽查成功鎮、卑南鄉、東河鄉及長濱鄉等 4 個鄉鎮提報轄管 7 個水質水量保護區水源與保育回饋計畫，總經費合計 1,544 萬餘元，其執行情形核有：成功鎮等 3 鄉鎮辦理間接受益事項（即非以個人利益為出發點或目的，並以金錢或有價證券發放於個人）未先確認辦理地點是否位於水質水量保護區內；成功鎮及長濱鄉辦理個人直接回饋事項未先訂定執行之配套措施，且核銷時未檢附適足之證明文件；卑南鄉未報經水質水量保護區專戶運用小組核准及水資源作業基金管理會備查即自行變更計畫內容；東河鄉提報計畫經費用途，與辦理居民公共福利回饋之本旨未盡相符；卑南鄉及長濱鄉辦理水資源教育活動事項，核與規定未盡相合；成功鎮及長濱鄉提報回饋計畫工作項目未先審酌其可行性，或年度終了漏未辦理經費保留，致全數未執行；成功鎮等 4 鄉鎮未先徵詢保護區內居民回饋需求，及公開水源保育與回饋費相關資訊，地方民眾無從共同參與決策及監督等有待檢討改善事項。

### 三、財政狀況及財務管理方面

#### （一）鄉鎮市部分收支及財務管理未臻完善

1. 計畫實施及預算執行方面：成功鎮、關山鎮、東河鄉、延平鄉、綠島鄉等 5 鄉鎮公所雖設有專責研考人員，卻未就年度重大施政計畫進行列管及考核，且乏相關作業規範；或雖訂有施政計畫管考規定，惟內容欠周妥，且未落實執行。

2. 經費列支及會計事務處理方面：(1)成功鎮代表會及延平鄉公所代收款內核有代辦經費之賸餘款項，未依規定清理繳庫；(2)關山鎮、東河鄉、延平鄉等 3 鄉鎮公所「保管款明細表」之工程押標金及工程保固保證金，久懸未清；(3)成功鎮、關山鎮、東河鄉、綠島鄉等 4 鄉鎮代表會列支代表及隨行人員之國外考察旅費，未檢附國外出差旅費報告表，或與旅行業簽訂旅行契約，由其承辦旅遊活動時，未檢附所簽訂之旅行契約。

3. 事務管理方面：(1) 成功鎮公所及代表會、關山鎮公所及代表會、

東河鄉公所、大武鄉公所、綠島鄉公所及代表會等 5 鄉鎮對經管之財產，未依規定辦理抽查或盤點，亦未黏訂標籤；(2)關山鎮公所、延平鄉公所及代表會、東河鄉公所等 3 鄉鎮財產提前報廢或遺失未依審計法第 57 條及第 58 條規定程序辦理；(3)成功鎮公所、關山鎮公所、東河鄉公所及代表會、延平鄉公所及代表會等 4 鄉鎮報廢財產未依規定辦理估價變賣作業程序；(4)成功鎮代表會、關山鎮代表會、大武鄉公所、綠島鄉公所及代表會等 4 鄉鎮對經管之公務車輛，未依規定設置車歷卡詳載各車各次零件更換及維修情形；(5)成功鎮公所、關山鎮公所、東河鄉公所、綠島鄉公所、延平鄉公所及代表會等 5 鄉鎮車輛管理人員未根據派車單及加油公司之每月對帳明細表，按月造具每月消耗油量統計表；(6)關山鎮公所及延平鄉公所未依規定辦理財產管理檢核；(7)成功鎮、關山鎮、大武鄉及延平鄉等 4 鄉鎮公所未依規定辦理出納事務查核。

## 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 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	4,143	-159,408	49,611	181,468	322,575	1,032,730	-	1,032,730
臺東市	-36,758	-17,953	16,673	-19,385	33,622	3,790	-	3,790
成功鎮	-1,147	-33,059	-885	1,426	17,216	8,288	-	8,288
關山鎮	-1,247	-16,330	-5,947	2,389	27,638	18,541	-	18,541
卑南鄉	-11,497	-6,473	1,379	38,029	16,633	66,502	-	66,502
大武鄉	-5,347	3,657	-7,507	3,864	8,291	27,102	-	27,102
太麻里鄉	7,031	775	10,256	26,695	6,640	58,686	-	58,686
東河鄉	-13,904	-7,373	23,892	19,369	39,324	44,278	-	44,278
長濱鄉	-1,346	10,960	5,492	17,040	5,414	13,716	-	13,716
鹿野鄉	5,649	-6,655	-5,569	3,227	10,311	74,691	-	74,691
池上鄉	17,753	16,660	4,434	6,213	27,376	68,688	-	68,688
綠島鄉	13,902	8,484	5,975	-1,601	10,713	97,142	-	97,142
延平鄉	11,058	-272	18,404	10,736	19,435	153,148	-	153,148
海端鄉	6,683	-50,298	-902	20,134	60,579	128,618	-	128,618
達仁鄉	1,672	-32,711	24,924	28,318	22,080	61,124	-	61,124
金峰鄉	8,293	27,844	-33,788	25,698	-4,674	117,868	-	117,868
蘭嶼鄉	3,348	-56,664	-7,220	-691	21,970	90,544	-	90,544

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 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				
	97 年	98 年	99 年	100 年	101 年
合 計	-	17,000	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	-	17,000	-	-	-
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				
	97 年	98 年	99 年	100 年	101 年
合 計	-	10,000	11,416	18,623	20,356
臺東市	-	10,000	10,000	13,000	13,400
成功鎮	-	-	-	1,500	1,500
關山鎮	-	-	-	1,006	1,006
卑南鄉	-	-	-	-	-
大武鄉	-	-	-	-	-
太麻里鄉	-	-	1,416	3,116	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					
	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	1,562,894	1,561,323	1,304,867	1,442,369	1,833,712	270,809
臺東市	117,070	92,587	129,643	38,607	59,676	-57,393
成功鎮	42,728	66,913	50,610	23,106	46,087	3,359
關山鎮	46,533	34,589	21,454	35,556	57,686	11,152
卑南鄉	18,119	23,005	67,243	112,095	114,953	96,834
大武鄉	57,892	54,406	33,679	41,488	61,326	3,433
太麻里鄉	65,050	129,516	56,346	86,541	88,868	23,817
東河鄉	30,453	20,390	28,818	62,972	82,258	51,804
長濱鄉	15,420	6,399	10,971	30,526	35,701	20,280
鹿野鄉	107,265	102,900	92,872	86,972	97,242	-10,022
池上鄉	53,868	91,286	73,935	84,504	123,525	69,656
綠島鄉	81,845	90,135	105,622	102,029	120,835	38,990
延平鄉	136,795	149,948	148,641	175,375	208,312	71,516
海端鄉	145,016	142,799	134,923	181,988	212,565	67,548
達仁鄉	79,713	33,174	50,284	88,328	121,847	42,134
金峰鄉	112,607	112,183	137,221	147,687	166,030	53,422
蘭嶼鄉	452,520	411,093	162,596	144,587	236,792	-215,727

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					
	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	50,000	57,000	80,623	73,000	52,643	2,643
臺東市	50,000	40,000	50,000	37,000	23,600	-26,400
成功鎮	-	-	9,000	10,500	9,000	9,000
關山鎮	-	-	6,040	5,033	4,026	4,026
卑南鄉	-	-	-	-	-	-
大武鄉	-	-	-	-	-	-
太麻里鄉	-	17,000	15,583	20,466	16,016	16,016
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	公 共 債 務 未 償 餘 額 占 歲 出 決 算 數 比 率					
鄉鎮市別	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	1.84	1.74	2.69	2.44	1.55	-0.29
臺東市	10.84	6.82	8.57	7.25	4.92	-5.92
成功鎮	-	-	4.28	5.69	4.60	4.60
關山鎮	-	-	3.88	3.12	2.95	2.95
卑南鄉	-	-	-	-	-	-
大武鄉	-	-	-	-	-	-
太麻里鄉	-	8.00	7.26	10.98	9.37	9.37
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
		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	約聘僱人員	50	51	14	15	22	-28	
	臨時人員	288	319	339	394	333	45	
臺東市	約聘僱人員	4	4	4	4	4	-	依行政院暨所屬機關約僱人員僱用辦法
	臨時人員	39	44	47	59	54	15	簽奉首長核准
成功鎮	約聘僱人員	14	13	-	-	2	-12	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	26	29	34	28	25	-1	視業務需要簽奉首長核准
關山鎮	約聘僱人員	-	-	-	-	-	-	
	臨時人員	32	32	30	31	30	-2	視業務需要簽奉首長核准
卑南鄉	約聘僱人員	3	3	4	5	8	5	依行政院暨所屬機關約僱人員僱用辦法
	臨時人員	22	23	23	24	22	-	視業務需要簽奉首長核准
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	9	12	12	14	14	5	視業務需要簽奉首長核准
太麻里鄉	約聘僱人員	-	-	-	-	2	2	依行政院暨所屬機關約僱人員僱用辦法
	臨時人員	6	7	7	12	9	3	依太麻里鄉公所暨所屬機關臨時人員進用及運用要點
東河鄉	約聘僱人員	-	-	-	-	-	-	
	臨時人員	7	6	7	7	9	2	視業務需要簽奉首長核准
長濱鄉	約聘僱人員	8	5	-	-	-	-8	依行政院暨所屬機關約僱人員僱用辦法
	臨時人員	19	19	21	23	21	2	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	18	18	17	43	18	-	比照臺東縣政府暨所屬機關臨時雇員進用要點辦理
池上鄉	約聘僱人員	2	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	5	5	6	8	8	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
綠島鄉	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	9	11	14	14	14	5	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
		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	
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	5	5	11	13	15	10	視業務需要簽奉首長核准
海端鄉	約聘僱人員	3	4	-	-	-	-3	依行政院暨所屬機關約僱人員僱用辦法
	臨時人員	32	31	34	31	23	-9	視業務需要簽奉首長核准
達仁鄉	約聘僱人員	5	9	-	-	-	-5	依行政院暨所屬機關約僱人員僱用辦法
	臨時人員	17	21	16	33	17	-	視業務需要簽奉首長核准
金峰鄉	約聘僱人員	6	7	-	-	-	-6	依行政院暨所屬機關約僱人員僱用辦法
	臨時人員	21	24	38	20	30	9	視業務需要簽奉首長核准
蘭嶼鄉	約聘僱人員	-	-	-	-	-	-	
	臨時人員	21	32	22	34	24	3	視業務需要簽奉首長核准

資料來源：1. 據各鄉鎮市查填資料整理。

2. 臺東縣各鄉鎮市 97 年至 101 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					
		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	約聘僱人員	16,882	17,674	5,649	6,126	9,028	-7,859
	臨時人員	94,723	99,487	108,862	118,463	121,394	26,667
臺東市	約聘僱人員	2,163	2,184	2,133	1,796	2,084	-78
	臨時人員	16,255	13,957	15,847	17,244	17,753	1,498
成功鎮	約聘僱人員	4,672	5,395	-	-	739	-3,933
	臨時人員	9,968	10,693	11,626	9,291	10,501	533
關山鎮	約聘僱人員	-	-	-	-	-	-
	臨時人員	9,769	10,474	9,526	8,805	9,410	-358
卑南鄉	約聘僱人員	1,179	1,028	1,049	1,913	3,063	1,884
	臨時人員	6,713	7,306	7,152	7,719	7,598	884
大武鄉	約聘僱人員	837	962	889	777	800	-37
	臨時人員	2,491	4,022	4,313	4,386	4,534	2,042
太麻里鄉	約聘僱人員	-	-	-	-	713	713
	臨時人員	1,551	1,759	2,278	3,249	2,290	739
東河鄉	約聘僱人員	-	-	-	-	-	-
	臨時人員	1,714	1,854	2,355	2,286	2,702	988
長濱鄉	約聘僱人員	1,425	1,001	-	-	-	-1,425
	臨時人員	5,880	5,880	484	6,747	6,030	150
鹿野鄉	約聘僱人員	306	306	306	311	315	9,240
	臨時人員	5,582	5,652	6,153	6,668	6,410	827
池上鄉	約聘僱人員	862	388	386	394	400	-462
	臨時人員	1,392	1,478	1,922	2,744	4,469	3,076
綠島鄉	約聘僱人員	616	619	470	476	482	-134
	臨時人員	2,933	3,245	3,905	4,586	4,575	1,642
延平鄉	約聘僱人員	416	416	416	457	428	11
	臨時人員	1,622	1,587	3,540	4,502	6,148	4,525
海端鄉	約聘僱人員	1,381	1,816	-	-	-	-1,381
	臨時人員	11,531	10,194	13,520	10,526	8,478	-3,053

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
達仁鄉	約聘僱人員	1,350	2,430	-	-	-	-1,350
	臨時人員	4,131	5,103	5,968	11,569	10,291	6,160
金峰鄉	約聘僱人員	1,675	1,129	-	-	-	-1,675
	臨時人員	5,455	5,564	13,055	12,821	12,772	7,316
蘭嶼鄉	約聘僱人員	-	-	-	-	-	-
	臨時人員	7,736	10,719	7,218	5,314	7,427	-308

註：1. 據臺東縣各鄉鎮市查填資料整理。

2. 臺東縣各鄉鎮市 97 至 101 年度均未進用約聘人員。