

中華民國103年度  
新竹縣總決算審核報告  
(含附屬單位決算及綜計表)

審計部臺灣省新竹縣審計室  
審計官兼主任 逢 廣 進

前 言

中華民國103年度(以下簡稱本年度)新竹縣總決算(含附屬單位決算及綜計表)，係由新竹縣政府依照地方制度法第42條規定，於民國104年4月30日函送到室，本室依照同法條規定，已於3個月內完成審核，編造最終審定數額表，並提出總決算審核報告。

本年度新竹縣計有編列單位決算之公務機關13個(分預算及所屬單位13個)；編列附屬單位決算之公營事業機關2個；編列附屬單位決算之非營業特種基金單位12個(分預算及作業單位121個)。總計審核27個機關單位(分預算及作業單位共計134個)之決算。

本年度新竹縣總決算審核結果，歲入決算經修正增列917萬餘元，審定為220億7,829萬餘元，較預算短收17億4,382萬餘元，約為7.32%；歲出決算經修正減列1,515萬餘元，審定為231億4,963萬餘元，較預算減支24億7,248萬餘元，約為9.65%；歲入歲出相抵，審定差短為10億7,134萬餘元，連同債務舉借149億7,000萬元，債務還本133億7,000萬元，收支產生賸餘5億2,865萬餘元。

本年度縣營事業(總決算附屬單位決算營業部分)決算審核結

果，審定總收入20億4,361萬餘元，總支出20億798萬餘元，純益3,562萬餘元，較預算增加2,930萬餘元，約為463.84%。審定繳庫股息紅利為737萬餘元，較預算增加587萬餘元，約為391.59%。

本年度非營業特種基金(總決算附屬單位決算非營業部分)決算審核結果，審定總收入(含基金來源)117億177萬餘元，總支出(含基金用途)99億4,189萬餘元，賸餘17億5,988萬餘元，與預算短絀11億6,217萬餘元，相距29億2,205萬餘元。審定解繳縣庫17億1,000萬元，較預算減少9億元，約為34.48%。

就整體收支而言，總決算經常收入尚足以支應經常支出，惟資本支出產生短絀，經以經常收支賸餘支應後，仍有差短10億7,134萬餘元。又本年度公共債務未償餘額達227億8,995萬餘元，再創近5年新高，其中1年以上公共債務未償餘額155億9,000萬元，較上年度公共債務未償餘額139億9,000萬元，增加16億元，顯示整體實際財政狀況更加吃緊，縣庫調度壓力日趨沉重，為避免財政收支狀況愈益惡化，亟待徹底檢討財政失衡之癥結，研謀符合社會公平正義原則及民眾期待之具體開源節流措施，落實執行，有效減輕財政負擔，以維財政之健全。

本年度新竹縣政府以「希望、亮麗、科技城」為施政願景，規劃15大施政方向，並據以訂定民政等19項施政方針。各項政事推動執行結果，整體而言，尚能符合既定施政目標，並獲致具體成果，包括：輔導轄內農會信用部建立良好內控機制；辦理污水下水道建設計畫及災害防救業務；督導考核觀光遊樂業；新建東

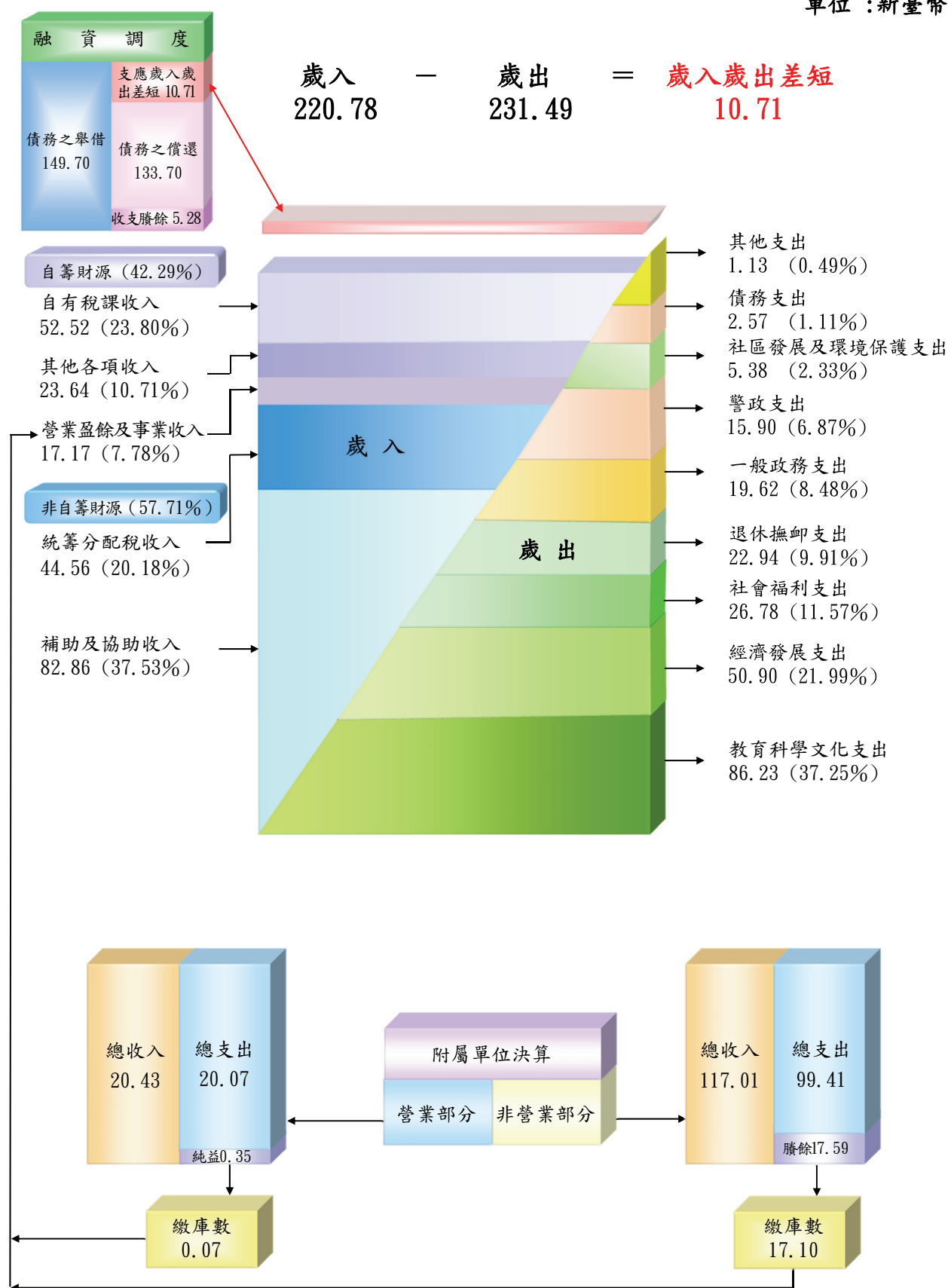
興及興隆國小，打造優質學習環境；輔導轄內醫院通過高齡友善健康照護機構認證；執行低碳生活、空氣品質維護及改善、資源回收等計畫；辦理春安工作檢肅非法槍彈及原住民部落特色道路改善計畫等。又新竹縣於第6屆健康城市暨高齡友善城市獎項評選，獲衛生福利部國民健康署評得5項創新成果獎；績優機車定檢獲行政院環境保護署評定為縣排名第1名，並榮獲第2屆國家環境教育獎社區組及學校組優等；戶政及地政業務分別獲內政部評鑑為優等及甲等；全民防衛動員(萬安37號)演習獲行政院考核為乙組一綜合實作第1名；中央對地方私劣菸酒查緝獲財政部考核成績甲等；市區道路人行環境，獲內政部營建署考評「人行環境無障礙大獎」城鎮型甲等；道路交通秩序與交通安全改進方案經交通部評鑑為金安獎；直轄市、縣(市)國民教育輔導團領域輔導小組運作績優團隊，其中生活課程、國語文及人權教育等3項獲教育部評鑑為精進團隊、最具潛能團隊及勇於挑戰團隊；社會福利績效考核公益彩券管理運用評比及社會救助評比，皆獲衛生福利部評鑑為特優；「道路交通秩序與交通安全改進方案」交通執法組及肇事防制組均獲警政署考核為第1名；全國毒品危害防制業務視導考核經法務部評核為第2組優等及獲得全國最佳進步獎；稅捐稽徵機關防止新欠清理舊欠競賽獲財政部評選為乙組第2名等。惟部分機關績效指標未達目標值，且未善用地方政府計畫管理資訊網之系統輔助管考施政計畫。允宜積極檢討未達目標值之原因，妥謀善策檢討改進，並善用計畫管理系統加強控管，以提升施政品質及施政計畫管理效益。

本室辦理各項審計業務，秉持獨立、廉正、專業、創新之核心價值，適正性、合規性及效能性審計並重，冀能實踐優質審計服務，創造最大審計價值，提升政府施政績效，促進政府廉能政治，落實政府良善治理。本年度審核新竹縣各機關財務收支，在合法性審計方面，稽察發現財務上違失案件4件，經通知各機關查明處分違失人員7人次；依法修正增列歲入通知繳庫917萬餘元；修正減列歲出通知繳庫3,851萬餘元。在效能性審計方面，依法提供新竹縣政府有關財務上增進效能與減少不經濟支出之建議意見12項。

有關本室對於新竹縣政府各機關預算執行之審核、計畫實施之考核及重要審核意見，已在本報告有關章節予以分析說明，以供參閱。

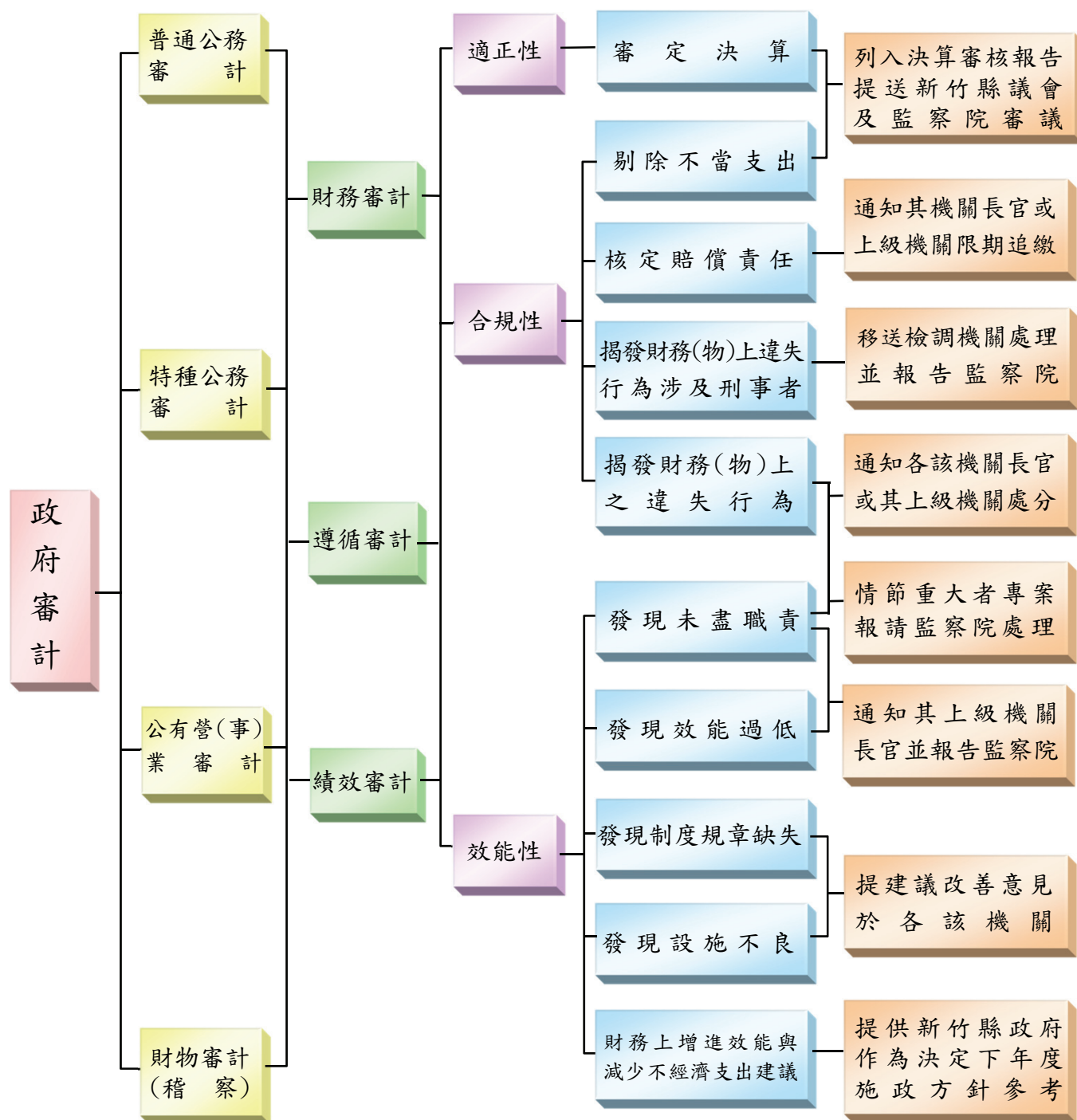
茲當總決算審核完竣，謹編具中華民國103年度新竹縣總決算審核報告(含附屬單位決算及綜計表)，敬請審議。

單位：新臺幣億元



中華民國103年度

總決算審定後歲入來源與歲出用途概況



政府審計業務處理簡圖

# 中華民國103年度新竹縣總決算審核報告

## (含附屬單位決算及綜計表)

### 目 錄

#### 前 言

#### 甲、總 述

壹、總預算執行之審核·····	甲— 1
貳、施政計畫實施之考核·····	甲— 9
參、政府資產負債之查核·····	甲—19
肆、營業基金決算之審核·····	甲—24
伍、非營業特種基金決算之審核·····	甲—27
陸、各方建議意見·····	甲—31
柒、決算審核綜合成果·····	甲—46

#### 乙、決算審核結果

決算審核結果重要審核意見彙總索引·····	乙— 1
壹、縣議會主管·····	乙— 7
貳、縣政府主管·····	乙— 7
參、民政處主管·····	乙—32
肆、地政處主管·····	乙—34
伍、財政處主管·····	乙—38
陸、國際產業發展處主管·····	乙—39
柒、工務處主管·····	乙—43
捌、勞工處主管·····	乙—44
玖、稅捐稽徵局主管·····	乙—45
拾、農業處主管·····	乙—48
拾壹、交通旅遊處主管·····	乙—52
拾貳、社會處主管·····	乙—53
拾參、教育處主管·····	乙—55
拾肆、衛生局主管·····	乙—59

拾伍、環境保護局主管	乙—62
拾陸、警察局主管	乙—67
拾柒、消防局主管	乙—73
拾捌、文化局主管	乙—77
拾玖、統籌支撥科目	乙—81
貳拾、第二預備金	乙—82

## 丙、最終審定數額表

壹、總決算歲入歲出決算審定數簡明比較表	丙— 1
貳、總決算審定後收支簡明比較分析表	丙— 3
參、總決算融資調度決算審定表	丙— 4
肆、營業基金損益計算審定數額綜計表(機關別)	丙— 5
伍、非營業特種基金收支餘絀審定數額綜計表	
一作業基金(基金別)	丙— 7
陸、非營業特種基金來源用途及餘絀審定數額綜計表	
一特別收入基金(基金別)	丙—13

## 丁、其他附表

壹、歲入來源別決算審定表	丁— 1
貳、歲出政事別決算審定表	丁— 3
參、歲出機關別決算審定表	丁— 5
肆、以前年度歲入來源別轉入數決算審定表	丁— 7
伍、以前年度歲出主管機關別轉入數決算審定表	丁— 9
陸、總決算審定後歲入歲出性質及餘絀簡明比較分析表	丁—11
柒、歲入決算修正數明細表	丁—13
捌、歲出決算修正數明細表	丁—13
玖、以前年度歲入轉入數決算修正數明細表	丁—15
拾、以前年度歲出轉入數決算修正數明細表	丁—15
拾壹、營業基金決算審定數簡表	丁—17
拾貳、營業基金營業收支暨盈虧審定數簡表	丁—17



拾參、營業基金盈虧撥補審定數額綜計表(機關別)·····	丁—18
拾肆、營業基金盈虧審定後資產負債綜計表(科目別)·····	丁—19
拾伍、非營業特種基金決算審定數簡表	
—作業基金(科目別)·····	丁—20
拾陸、非營業特種基金收支暨餘絀審定數簡表	
—作業基金(基金別)·····	丁—20
拾柒、非營業特種基金餘絀撥補審定數額綜計表	
—作業基金(基金別)·····	丁—21
拾捌、非營業特種基金餘絀審定後綜計平衡表	
—作業基金(科目別)·····	丁—22
拾玖、非營業特種基金決算審定數簡表	
—特別收入基金(科目別)·····	丁—23
貳拾、非營業特種基金來源用途及餘絀審定數簡表	
—特別收入基金(基金別)·····	丁—23
貳拾壹、非營業特種基金餘絀審定後綜計平衡表	
—特別收入基金(科目別)·····	丁—24
貳拾貳、營業基金及非營業特種基金長期債務舉借與償還彙總表··	丁—25
貳拾參、已結束基金清理或結束整理期間收支計算簡表·····	丁—27

## 戊、附錄

壹、縣庫年度出納終結報告之查核·····	戊— 1
貳、資產負債之查核·····	戊— 9
一、平衡表之查核·····	戊— 9
二、政府投資目錄之查核·····	戊—13
三、財產量值總目錄之查核·····	戊—16
四、債款目錄(長期部分)之查核·····	戊—17
五、因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出明細表之查核··	戊—20
參、已結束基金清理或結束整理期間收支之審核·····	戊—20
肆、政府捐助財團法人年度決算及效益評估表之審核·····	戊—22
伍、重大公共建設計畫及採購執行情形之查核·····	戊—23

## 審編說明

- 一、民國 103 年度簡稱本年度。
- 二、約數金額【如億(餘)元、萬(餘)元等】之表達，以餘數全捨為原則。
- 三、各項數字之百分比，因採四捨五入方式計算，細項數字百分比之和，與總計數之百分比或有差異。
- 四、統計表內無數值者，以「—」表示；有數值惟未達表列統計單位者，以「0」表示。
- 五、有關特別收入基金之「來源用途及餘絀審定表」所列預算數係本年度法定預算數；至決算數及決算審定數，係包含本年度預算數、以前年度保留數及本年度奉准先行辦理數等之執行金額。
- 六、部分基金名稱民國 103 年度總預算依其基金收支保管及運用辦法調整編列，致與上年度略有差異(詳下表)，本年度以新竹縣政府總預算所列之基金名稱表達。

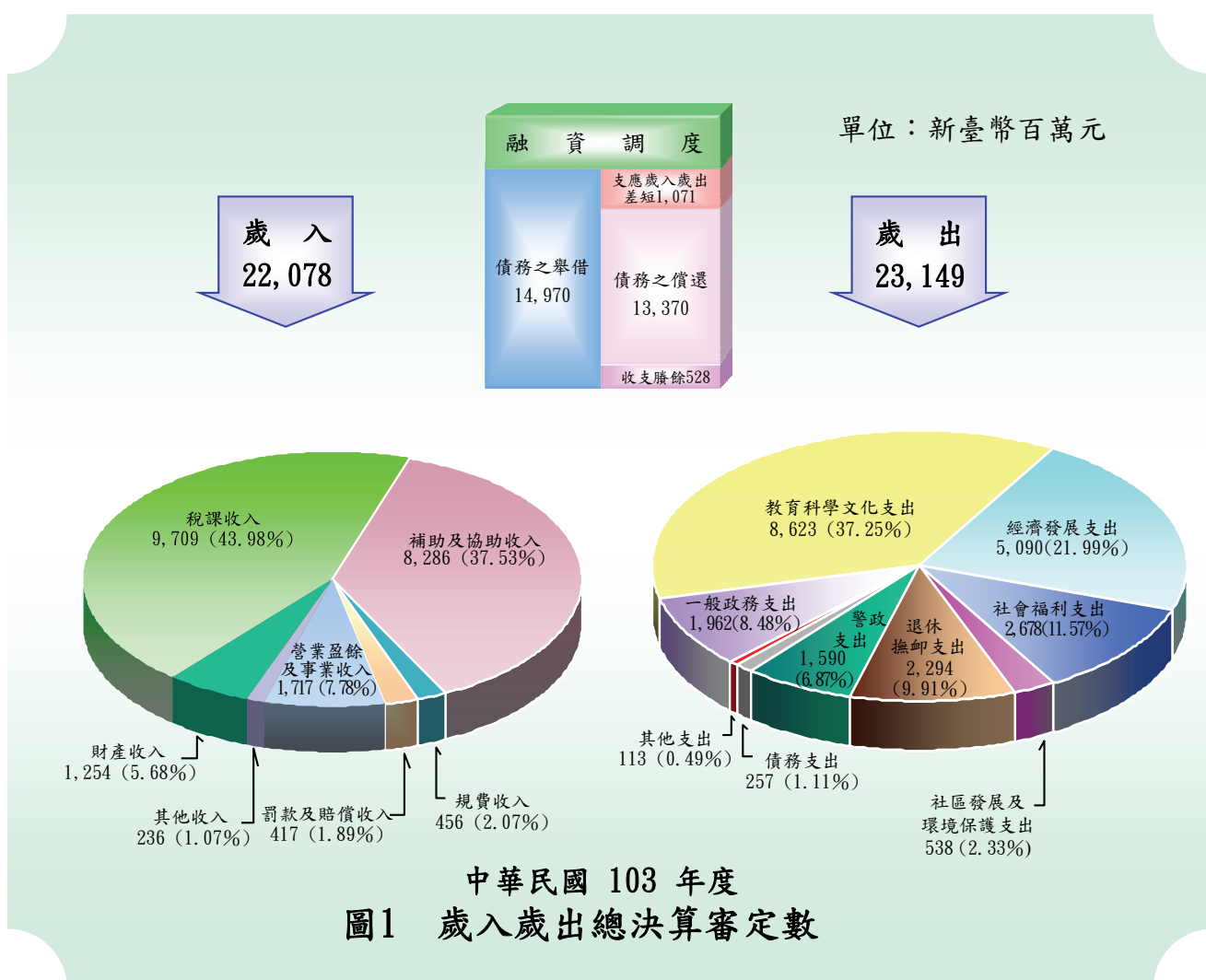
原基金名稱	調整後名稱
新竹縣政府公共造產基金	新竹縣公共造產基金
新竹縣政府新竹縣實施平均地權基金	新竹縣實施平均地權基金
新竹縣政府公有收費停車場基金	新竹縣公有收費停車場作業基金
新竹縣政府衛生局暨各鄉鎮市衛生所醫療循環基金	新竹縣醫療作業基金
新竹縣政府環境保護局新竹縣環境污染防治基金	新竹縣環境污染防治基金
新竹縣政府身心障礙者就業基金	新竹縣身心障礙者就業基金
新竹縣政府公益彩券盈餘分配基金	新竹縣公益彩券盈餘分配基金
新竹縣政府新竹縣地方教育發展基金	新竹縣地方教育發展基金

資料時間：民國 104 年 6 月 30 日。

## 甲、總述

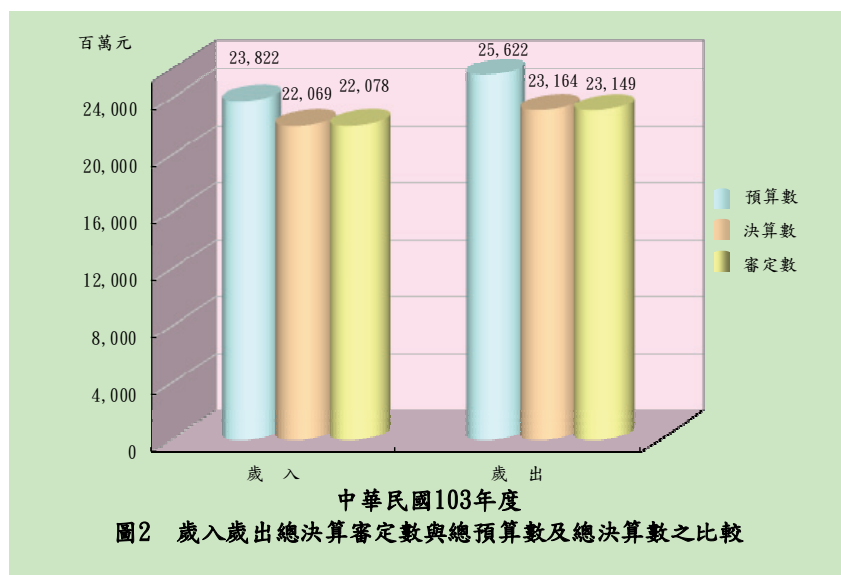
### 壹、總預算執行之審核

本年度新竹縣總決算審核結果，歲入決算修正增列 917 萬餘元，審定為 220 億 7,829 萬餘元；歲出決算修正減列 1,515 萬餘元，審定為 231 億 4,963 萬餘元；歲入歲出相抵差短 10 億 7,134 萬餘元(詳丙—1 頁)，連同債務舉借 149 億 7,000 萬元，債務償還 133 億 7,000 萬元，產生收支賸餘 5 億 2,865 萬餘元(詳丙—3 頁)。茲將本年度歲入、歲出預算執行之審核結果，說明如次：



## 一、歲入、歲出決算審定數與預算數之比較

本年度歲入決算審定總額 220 億 7,829 萬餘元，較預算數 238 億 2,212 萬元，減少 17 億 4,382 萬餘元，約 7.32%，主要係平均地權基金賸餘繳庫數未如預期、土地增值稅應課徵案件及漲價數額較預計減少(詳丙—1 頁)；本年度歲入決算應收保留數 27 億



2,623 萬餘元，占歲入預算數 11.44%，主要係計畫型補助收入依工程執行進度撥款，致須保留轉入下年度繼續執行。

歲出決算審定總額 231 億 4,963 萬餘元，較預算數 256 億 2,212 萬元，減少 24 億 7,248 萬餘元，約 9.65%(詳丙—1 頁)，主要係按業務需要而減少支付、撙節支出、營繕工程結餘；另本年度歲出決算應付保留數 52 億 1,117 萬餘元，占歲出預算數 20.34%，主要係工程規劃設計中、或規劃設計欠周致變更設計中、或施工中尚未完工、因縣政府財務資金調度困難，致計畫延後辦理或暫緩支付，及補助鄉(鎮、市)基層建設經費，因尚未

表 1 歲出經費賸餘分析表(原因別)

單位：新臺幣千元

經 費 賸 餘 原 因	金 額	%
合 計	2,472,482	100.00
1. 按業務需要而減少支付。	832,728	33.68
2. 撙節支出。	659,980	26.69
3. 營繕工程結餘。	548,333	22.18
4. 實際進用員額較少，人事費結餘。	340,107	13.76
5. 補(捐)助或委辦計畫經費結餘。	58,853	2.38
6. 計畫變更致未實施或工作量減少。	8,785	0.36
7. 採購財物結餘。	6,047	0.24
8. 收支併列預算收入未達而減支。	5,239	0.21
9. 專案經費第一、二預備金未動支。	3,746	0.15
10. 其他。	8,660	0.35

提出申請而辦理保留；次就近 5(民國 99 至 103)年預算賸餘及保留情形之趨勢分析結果，本年度經費賸餘 24 億 7,248 萬餘元，較上年度 48 億 5,135 萬餘元，減少 23 億 7,886 萬餘元，減幅達 49.04%。惟其中新竹縣政府賸餘金額達 15 億 8,857 萬餘

元，占全部賸餘金額 64.25%，仍待繼續檢討覈實編列預算，俾使政府有限資源能合理分配及有效運用。另本年度應付保留數 52 億 1,117 萬餘元，較上年度 47 億 1,667 萬餘元，增加 4 億 9,449 萬餘元，增幅達 10.48%，顯示計畫執行與預算籌編仍未盡契合，亟待妥為檢討，落實計畫先期規劃作業，以提升歲出預算執行績效，發揮財務效能。

表 2 歲出經費賸餘彙計表(機關別)

單位：新臺幣千元

主管機關 (計畫)名稱	預算數	經費賸餘		主管機關 (計畫)名稱	預算數	經費賸餘	
		金額	占預算數%			金額	占預算數%
合計	25,622,120	2,472,482	9.65	農業處	39,460	4,291	10.87
統籌支撥科目	1,038,994	② 350,293	33.71	環境保護局	305,415	29,652	9.71
消防局	614,376	④ 107,394	17.48	民政處	129,714	11,036	8.51
文化局	317,238	42,640	13.44	稅捐稽徵局	197,085	15,436	7.83
警察局	1,826,276	③ 235,632	12.90	縣政府	20,345,025	① 1,588,572	7.81
衛生局	351,968	⑤ 44,873	12.75	地政處	251,078	16,538	6.59
縣議會	201,745	22,374	11.09	第二預備金 (動支後餘額)	3,746	3,746	—

註：1. 經費賸餘金額欄前端所植①~⑤，係表示金額較高之前5個主管機關(計畫)。

2. 本年度第二預備金原編列預算數4億9,223萬餘元，經縣政府核准動支4億8,849萬餘元，動支比率99.24%。

表 3 歲出經費賸餘及應付保留數趨勢分析表

單位：新臺幣千元

年度	預算數	經費賸餘		應付保留數	
		金額	占預算數%	金額	占預算數%
99	28,137,136	6,003,483	21.34	5,375,619	19.11
100	27,604,314	4,562,709	16.53	6,918,206	25.06
101	25,808,925	3,519,177	13.64	6,980,378	27.05
102	25,021,078	4,851,352	19.39	4,716,673	18.85
103	25,622,120	2,472,482	9.65	5,211,170	20.34

表 4 歲出應付保留數分析表(原因別)

單位：新臺幣千元

保 留 原 因	經 費 種 類	營繕工程 (79.75%)	財物購置 (2.38%)	其 他 (17.87%)	合 計	
					金 額	%
合 計		4,156,073	123,833	931,264	5,211,170	100.00
1. 工程規劃設計中、或規劃設計欠周致變更設計中、或施工中尚未完工而予保留。		3,373,081	1,136	73,005	3,447,223	66.15
2. 因財務資金調度困難，致計畫延後辦理或暫緩支付而予保留。		250,158	63,268	523,439	836,866	16.06
3. 補助鄉(鎮、市)基層建設經費，因尚未提出申請而辦理保留。		311,407	1,029	570	313,007	6.01
4. 因補助計畫之獲准核定或補助機關核撥經費較遲。		30,392	1,654	84,917	116,963	2.24
5. 工程款、用地取得補償費或預付款等尚未檢據核銷，或未完成結報手續而予保留。		70,737	49	41,636	112,423	2.16
6. 計畫前置規劃作業延宕或欠周、或提報送審作業遲延、未於年度內辦理完成，仍需繼續辦理。		28,589	36,403	17,217	82,210	1.58
7. 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而予保留。		50,000	—	—	50,000	0.96
8. 計畫未確定，或因配合主體工程進度及其他計畫執行，或因協調溝通不良而未於年度內發包，或因工程合約工期逾預算執行期間，需保留下年度繼續執行。		29,703	12,034	1,370	43,108	0.83
9. 經費支用辦法尚未確定、或計畫歷經多次招標未成、或工程因承包商營運問題，或與承包商訴訟中及其他應付款項尚待支付而辦理保留。		8,604	204	851	9,660	0.19
10. 其他零星計畫之保留款。		3,398	8,052	188,257	199,708	3.83

表 5 歲出應付保留數彙計表(機關別)

單位：新臺幣千元

主 管 機 關 ( 計 畫 ) 名 稱	預 算 數	應 付 保 留 數		主 管 機 關 ( 計 畫 ) 名 稱	預 算 數	應 付 保 留 數	
		金 額	占預算數%			金 額	占預算數%
合 計	25,622,120	5,211,170	20.34	稅 捐 稽 徵 局	197,085	5,215	2.65
文 化 局	317,238	③ 89,049	28.07	衛 生 局	351,968	8,303	2.36
縣 政 府	20,345,025	①4,750,919	23.35	地 政 處	251,078	3,879	1.55
環 境 保 護 局	305,415	⑤ 67,389	22.06	農 業 處	39,460	593	1.50
消 防 局	614,376	④ 78,310	12.75	縣 議 會	201,745	2,059	1.02
警 察 局	1,826,276	② 148,078	8.11	民 政 處	129,714	10	0.01
統 籌 支 撥 科 目	1,038,994	57,360	5.52	第 二 預 備 金 ( 動 支 後 餘 額 )	3,746	—	—

註：應付保留數金額欄前端所植①~⑤，係表示保留金額較高之前5個主管機關(計畫)。



## 二、歲入、歲出與收支之平衡

本年度經常收入(包括直接稅、間接稅、賦稅外收入)208億8,113萬餘元，經常支出(包括一般經常支出、債務利息及事務支出)167億8,587萬餘元，經常收支相抵，賸餘40億9,525萬餘元；資本收入(減少資產)11億9,716萬餘元，資本支出(增置擴充改良資產)63億6,376萬餘元，資本收支相抵，短絀51億6,659萬餘元，經以經常收支賸餘支應後，歲入歲出差短10億7,134萬餘元，連同債務舉借與還本，收支產生賸餘5億2,865萬餘元。

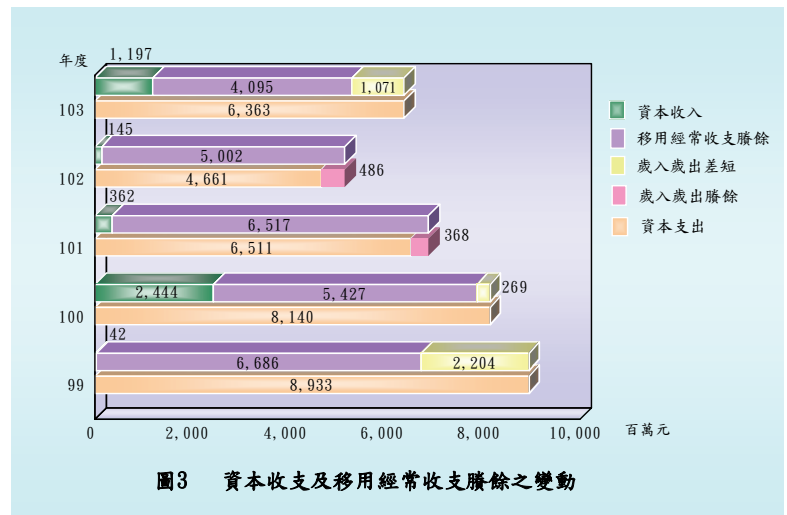


圖3 資本收支及移用經常收支賸餘之變動

就整體收支而言，新竹縣近5(民國99至103)年歲入歲出執行情形已於民國101年度由差短轉為賸餘，惟未能本於財政自我負責精神持續改善，本年度再次出現差短10億7,134萬餘元，與民國102年度歲入歲出賸餘4億8,668萬餘元，相距15億5,802萬餘元。又本年度公共債務未償餘額已高達227億8,995萬餘元，較上年度210億5,545萬餘元，增加17億3,449萬餘元，增幅為8.24%。又其中1年以上公共債務未償餘額為155億9,000萬元，債務比率45.87%，已逾法定債限比(50%)之90%，並為近5年新高，顯示整體實際財政狀況更加吃緊，縣庫調度壓力日趨沉重，為避免財政收支狀況愈益惡化，亟待徹底檢討財政失衡之癥結，研謀符合社會公平正義原則及民眾期待之具體開源節流措施，落實執行，有效減輕財政負擔，以維財政之健全。

茲將年來本室審核新竹縣總預算之執行所提審核意見，擇要摘述如次：

一、為強化及控管預算執行，訂有相關節約措施及考核要點；惟預算編列及執行情形，亟待積極檢討改善，以促進政府之善治。

新竹縣政府為強化及控管預算執行，訂有「新竹縣政府及所屬機關學校預算執行節約措施」及「新竹縣政府對各鄉鎮市公所計畫及預算考核要點」據以執行。惟該府近5(民國99至103)年度財產收入、營業盈餘及事業收入執行結

果均有高額超(短)收情形，顯示歲入預算仍未考量經濟發展趨勢，衡酌各種增減因素與以往實收情形，切實檢討並予以詳實編列。又截至民國 103 年底，本年度及以前年度應付保留金額總計 91 億 9,525 萬餘元，雖較上年度 98 億 137 萬餘元減少 6 億 612 萬餘元，惟金額依然龐鉅，影響計畫執行成效。另分析保留原因，主要係工程規劃設計中、或規劃設計欠周致變更設計中、或施工中尚未完工、或因財務資金調度困難致計畫延後辦理或暫緩支付等予以保留所致，顯示歲出預算編列未衡量計畫可執行程度與執行能力，影響施政計畫執行效能，亟待積極檢討改善。(詳乙—16 頁)

## **二、開源績效考核榮獲佳績；惟開源節流措施執行成效欠佳，仍待研謀改善。**

新竹縣政府本年度積極輔導各單位辦理開源措施，經財政部考核開源績效榮獲佳績。惟該府辦理各項開源節流措施，仍核有：房屋稅徵收率修正案未及於民國 103 年底前提經議會通過報請財政部備查；房屋標準單價與實際造價成本及市場買賣價格差距過大，嚴重侵蝕稅基；地段率與鄰近縣市相較實屬偏低，且現行勘查擬訂方式缺乏整體、客觀及量化基礎；公告地價、公告現值與一般正常交易價格之差距，長期未達全國平均水準，影響地價稅及土地增值稅稅收；徵收土地依法已改按市價補償，以符合公平正義原則，惟未對直接享受工程利益之不動產開徵工程受益費，財政負擔日益沉重；人事費用逐年增長，亟待落實員額評鑑，強化經費效能；對民間團體補(捐)助除外團體認定過於寬鬆，補助對象之評選或審查未盡落實；擴大辦理非法定社會福利措施，加重財政負擔，仍待研謀改善。(詳乙—23 頁)

## **三、業針對計畫與預算考核結果，由權責單位簽辦改進方案加強辦理；惟一般性補助款執行考核結果仍未盡理想，亟待檢討改善。**

新竹縣政府業針對中央對該府計畫與預算考核結果未盡理想者，由權責單位簽辦改進方案加強辦理。惟本年度執行情形，仍核有：基本設施補助經費執行進度落後，尚待積極辦理；社會福利補助經費考核成績不佳，遭中央扣減補助款，亟待檢討改善。(詳乙—19 頁)

## **四、為統一規範各單位及所屬機關行政罰鍰之處理作業程序，訂有相關作業要點據以執行；惟行政罰鍰收繳情形，核有多項缺失，亟待檢討改善。**



新竹縣政府為有效執行依法裁罰之行政罰鍰案件，特訂定「新竹縣政府暨所屬機關行政罰鍰處理作業要點」，統一規範各單位及所屬機關行政罰鍰之處理作業程序。該府及所屬機關本年度裁罰及以前年度應收未收行政罰鍰轉入本年度繼續收繳案件達 8 億 1,330 萬餘元。惟應收未收行政罰鍰清理及收繳情形，核有：應收未收行政罰鍰清理比率偏低，清理績效欠佳；處分書、裁決書因作業程序疏漏無法移送強制執行；債權憑證未積極辦理再移送作業；任令同一受處分人連續違法且積欠罰鍰 100 萬元以上，移送執行案件未依規定函詢案件進度，亟待檢討改善，以提高清理績效。(詳乙—26 頁)

**五、為落實社會運動工作，改善社會風氣，提升民眾生活品質，凝聚愛國意識，訂有「新竹縣政府推行社運工作補助款補助要點」；惟辦理對民間團體及個人補(捐)助業務未盡妥適，亟待檢討改善。**

新竹縣政府為落實社會運動工作，改善社會風氣，提升民眾生活品質，凝聚愛國意識，訂有「新竹縣政府推行社運工作補助款補助要點」。該府本年度補助推行社運工作預算為 2 億 58 萬餘元，執行數為 1 億 5,203 萬餘元。惟查辦理對民間團體及個人補(捐)助業務，核有：對同一民間團體全年度補助金額超過 2 萬元筆數甚多，金額龐鉅；學校舉辦相關比賽、研習、畢業典禮及校慶等活動，卻申請推行社運工作補助款，與推行社運工作為落實社會運動工作精神有間，亟待檢討改善。(詳乙—27 頁)

**六、為改善交通問題，向中央爭取經費辦理生活圈道路建設計畫工程；惟路線規劃欠周，且未督促工程設計作業等，延宕工程執行期程，尚待檢討改善。**

新竹縣政府為疏通關西都市計畫區 118 線往台 3 線之交通瓶頸問題及改善北二高茄苳交流道之交通動線等，於民國 98 年獲交通部公路總局補助辦理生活圈道路建設計畫項下之「118 線關西外環道路新闢工程(0K+000~3K+377 段)」、「茄苳聯絡道路 A 段工程」及「茄苳聯絡道路 B 段工程」等 3 案。經查執行情形，核有：「118 線關西外環道路新闢工程(0K+000~3K+377 段)」路線規劃有欠周詳，且於可行性評估及規劃報告審查作業未盡覈實，基本設計後路線一再變更，肇致執行進度一再延宕，終以撤銷計畫收場；部分計畫經設計完成

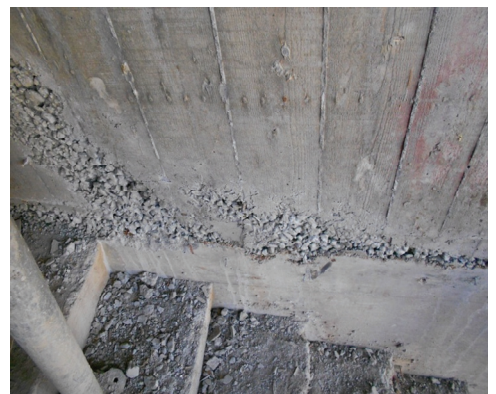
後又要求改分標設計，復因審查進度停滯 8 個月餘，且於審查會議決議再將分標案件合併，嚴重影響整體執行進度，尚待檢討改善。(詳乙－29 頁)

七、為提升道路平整及改善品質，辦理道路整平計畫；惟其先期評估作業、招標程序、履約變更等未盡周妥，有待加強檢討改善。

新竹縣政府有鑑於內政部營建署公布民國 98、99 年度市區道路養護管理績效考評結果為全國排名最後 1 名，績效考評欠佳，為提升道路整平及維護成效，於民國 99 年度辦理「道路整平計畫」。經查計畫執行情形，核有：未依規定通知廠商補繳或限期繳納履約保證金；決標予次低標廠商之辦理過程未符規定，且與次低標廠商簽約時放寬履約條件，嗣後要求廠商回復原履約條件，衍生履約爭議，肇致結算及驗收作業一再延宕；未依契約規定辦理變更設計，逕將部分整平計畫人手孔下地作業，改由單價發包之道路修復工程廠商辦理，且將不需切割人(手)孔以切割人孔方式計價，肇致溢支工程經費；未擬訂道路養護先期作業計畫，亦未建立鋪面評估或養護門檻，路平計畫執行後民眾陳情案件不減反增，投入經費未能發揮應有效益，執行成效欠佳，有待加強檢討改善。(詳乙－30 頁)

八、校舍新建工程均已完工；惟部分施工項目之數量編列及施作情形，有待檢討改善。

新竹縣政府辦理「竹北市東興國小校舍興建工程」、「竹北市興隆國小校舍興建工程」等 2 件採購案，決標金額分別為 4 億 518 萬元、4 億 888 萬元，均係民國 101 年 9 至 10 月間開工，已分別於民國 103 年 3 月 17 日、同年 10 月 15 日完工。經抽查施工品質情形，核有：鋼筋搭接數量重複編列或有數量計算錯誤情形；監造人員違規兼職或未到場監造；牆面混凝土澆置完成面平整度欠佳或表面呈現蜂窩、孔洞，有待檢討改善。(詳乙－31 頁)



圖片來源：新竹縣審計室自行拍攝。

牆面混凝土澆置施作情形

以上，各機關執行歲入歲出預算有關缺失，業據函復提出妥善改進措施，本室已列管繼續注意其改善成效。

## 貳、施政計畫實施之考核

本年度國內經濟受惠於國際景氣緩慢復甦以及油價下跌等因素之正面影響，呈穩定成長狀態。但政府部門仍面臨產業競爭加劇、房價高漲、食品與公共安全、環境永續及社會公平正義等重大課題之挑戰。該府為面對考驗與試煉，秉持讓新竹縣成為世代安居的好地方之理念，以「希望、亮麗、科技城」為施政願景，規劃下述 15 大施政方向，並據以訂定民政等 19 項施政方針：

- 一、招商實力 獲肯定。
- 二、生醫產業 群聚力。
- 三、國際企業 駐竹縣。
- 四、產業扶植 圓夢貸。
- 五、健全路網 增便捷。
- 六、竹縣動漫 揚國際。
- 七、魅力觀光 聚亮點。
- 八、悠遊竹縣 在地行。
- 九、樹立品牌 迎好客。
- 十、推廣藝文 引活水。
- 十一、教育扎根 學習趣。
- 十二、健康城市 享樂齡。
- 十三、優質環境 利宜居。
- 十四、安居樂業 喜築巢。
- 十五、貼心便民 效率佳。

本年度新竹縣政府各主管機關計有公務機關 13 個(分預算及所屬單位 13 個)，依照行政院訂定之預算籌編原則與縣(市)地方總預算編製要點，並配合施政目標訂定施政(工作)計畫 309 項，其中未執行者 5 項，其餘 304 項計畫之執行結果，已完成者 116 項，約 38.16%，尚在執行者 188 項，約 61.84%。本年度歲出決算審定數為 231 億 4,963 萬餘元，較民國 102 年度之 201 億 6,972

萬餘元，增加 29 億 7,991 萬餘元，其中教育科學文化支出 86 億 2,314 萬餘元，較民國 102 年度之 72

億 4,388 萬餘元，增加 13 億 7,925 萬餘元，主要係撥充地方教育發展基金辦理各項教育業務經費增加；經濟發展支出 50 億 9,056 萬餘元，較民國 102 年度之 38 億 8,296 萬餘元，增加 12 億 760 萬餘元，主要係道路橋梁工程經費增加，及退休撫卹支出 22 億 9,456 萬餘元，較民國 102 年度之 18 億 9,231 萬餘元，增加 4 億 225 萬餘元，主要係申請退休人數較預計增加。另

一般政務支出、社會福利支出、社區發展及環境保護支出、警政支出等，亦較民國 102 年度增加；至債務支出及其他支出則較民國 102 年度減少。在財政困窘之際，該府未相對縮減歲出規模，債務負擔仍極為沉重，允宜檢討

表6 施政工作計畫實施結果彙總表

主管機關(計畫)名稱	單位預算機關數	核定計畫項數	未執行計畫項數	已完 成計畫項數	尚待繼續執行計畫項數
合 計	13	309	(註) 5	116	188
縣 議 會	1	12	—	5	7
縣 政 府	1	150	4	50	96
民 政 處	1	3	—	2	1
地 政 處	3	35	—	25	10
稅 捐 稽 徵 局	1	15	—	8	7
農 業 處	1	12	—	6	6
衛 生 局	1	15	—	1	14
環 境 保 護 局	1	13	—	6	7
警 察 局	1	23	—	4	19
消 防 局	1	13	—	—	13
文 化 局	1	11	—	4	7
統籌支撥科目	—	6	1	4	1
第二預備金	—	1	—	1	—

註：本年度未執行計畫5項如次：

1. 縣政府之公職人員出缺補選10萬元，因未有出缺補選事項，爰未執行。
2. 縣政府之稅務管理10萬元，因撙節支出，爰未執行。
3. 縣政府之水土保持工程500萬元，因中小集水區未發生臨時緊急災害，爰未執行。
4. 縣政府之賠償準備金210萬元，因尚無人民請求損害賠償案件，爰未執行。
5. 統籌支撥之公務人員因公致殘廢死亡慰問金1,100萬元，因未有公務人員因公致殘廢死亡案件，爰未執行。

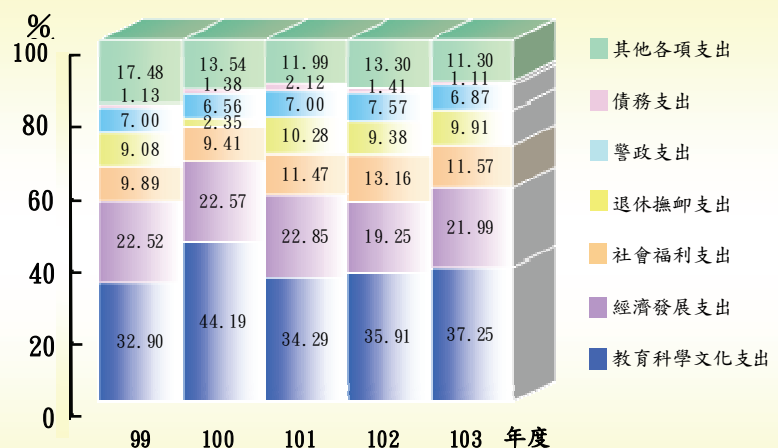


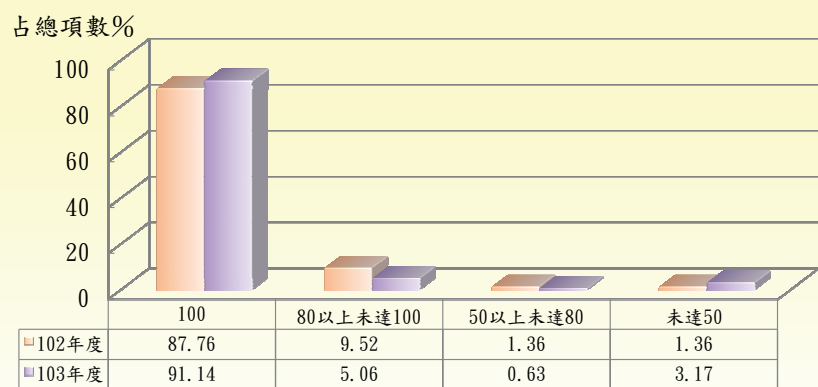
圖4 總決算審定數歲出政事別之比率

問題癥結所在，適時調整施政作為，妥慎配置有限資源，並在兼顧縣政建設與發展下，厚植及提升產業競爭力，積極建構完善之社會安全網絡，正面回應環境永續及社會公平正義之要求，以建構一個安全、宜居、健康、便捷、友善之幸福城市。

另該府為提升行政效率及服務效能，強化所屬各處(局)之策略規劃能力及執行力，訂有「新竹縣政府施政計畫暨績效報告管理要點」及「新竹縣政府及所屬機關施政計畫績效報告評核要點」據以執行。依本年度該府施政計畫績效報告顯示，各機關計編定施政計畫關鍵策略目標 92 項，績效指標 158 項。經該府自行評核結果，關鍵策略目標之績效指標達成情形，達成率 100% 者 144 項(占總項數之 91.14%)、80% 以上未達 100% 者 8 項(占總項數之 5.06%)、50% 以上未達 80% 者 1 項(占總項數之 0.63%)、未達 50% 者 5 項(占總項數之 3.17%)，與民國 102 年度相較，達成率 100% 者增加 3.38 個百分點，80% 以上未達 100% 者減少 4.46 個百分點，50% 以上未達 80% 者減少 0.73 個百分點，未達 50% 者增加 1.81 個百分點，顯示整體施政目標達成情形雖略有進步，惟仍有改善空間。另部分機關績效指標未達目標值，且未善用地方政府計畫管理資訊網之系統輔助管考施政計畫。允宜積極檢討未達目標值之原因，妥謀善策檢討改進，並善用地方政府

計畫管理資訊網之管理系統加強控管，以提升施政品質及施政計畫管理效益。

該府本年度依據上揭施政方向，據以訂定民政、原住民族、消防、財政、經建、農林、交通旅遊、教育、地政、社政、勞政、衛生、環保、警政、文化、綜合發展、主計、人事、政風等 19 項施政方針。有關該府整體施政結果，茲依本年度施政方針之實施情形等，彙整摘述如次：



資料來源：民國102、103年度新竹縣政府施政計畫績效報告。

圖5 民國102及103年度績效衡量指標評估結果分布圖



### (一)民政及地政

本年度施政重點包括：研究調整鄉鎮市村里行政區域，推動基層建設，改善偏遠地區居民生活；辦理改善喪葬設施，解決殯葬問題；健全戶籍管理，輔導外籍配偶歸化；加強實施平均地權，扶助自耕農購地貸款，擴大辦理土地重劃，配合區域發展計畫，實施非都市土地使用區編定及管制；健全地政事務所組織，實施土地測量登記革新，加強地籍管理，維護三七五成果；執行改進地政事務所處理人民申請案件計畫等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：戶政業務及地政業務分別獲內政部評鑑為優等及甲等。惟查仍有：1. 區段徵收計畫部分公共設施管理維護情形，未盡周妥；2. 區段徵收開發案處分土地收入未優先償還銀行借款，鉅額基金長期供縣庫調借使用，借款成本轉嫁基金負擔並規避公共債務法債務金額計算，影響財政秩序；3. 地政測量人員不足，受理複丈案件處理逾期件數及天數偏高，恐影響申請民眾權益；4. 區段徵收工程部分施工項目之數量編列及施作情形，尚待檢討改善。(詳乙—36、37 頁)

### (二)消防

本年度施政重點包括：強化公共場所消防安全檢查；加強災害防救業務，建立全縣災害預防救災體系；研訂防災計畫及強化防災措施，落實災害預防及善後復原救災體系；規劃緊急救護服務，縮短急救時間；統合消防指揮系統，各種災害狀況掌握、處置及作業督導通報、呈報；成立災害防救中心，統一指揮調度救災救護工作；充實消防裝備器材，改善工作環境，提升消防戰力等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：災害防救業務經行政院訪評為乙組甲等、消防工作執行成果乙組優等、全民防衛動員(萬安 37 號)演習考核乙組一綜合實作第 1 名等。惟查仍有：1. 消防栓損壞之聯繫修復處理時效欠佳或改善進度遲緩，亟待研謀改善；2. 燃氣熱水器及其配管承裝業管理作業未臻周妥，允宜加強檢核，維護民眾生命財產安全；3. 部分消防車輛與裝備器材已逾使用年限，不利救援行動並恐危及第一線救災人員及民眾生命財產安全，尚待充實及汰換。(詳乙—75、76 頁)

### (三)財政

本年度施政重點包括：運用有限財源考量工作計畫優先次序，有效支應縣

政建設；配合中央以及地方建設計畫，開拓縣與鄉鎮市自治財源；實施庫款集中支付制度靈活庫款調度運用；積極輔導鄉鎮農會信用部健全經營；切實清理整頓縣有財產，籌足地方建設財源，以繁榮地方培養稅源；加強稅捐稽徵，防杜逃漏，增裕庫收；積極清理舊欠，防止新欠，徵起稅收，維護租稅公平，達成年度稅收預算目標等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：中央對地方私劣菸酒查緝考核成績甲等、輔導轄內農會信用部建立良好內控機制，提升經營績效及健全財務結構，榮獲行政院農業委員會第8屆農金獎－營運卓越獎及重設信用部經營績效獎、稅捐稽徵機關防止新欠清理舊欠競賽獲得乙組第2名等。惟查仍有：1. 新設立財產開發基金之預算規劃以舉借債務5.5億元購置縣府既有土地，業務計畫形同虛擬；2. 公共債務管理情形欠佳，仍待檢討改善；3. 開源節流措施執行成效欠佳，仍待研謀改善；4. 行政罰鍰收繳情形，核有多項缺失，亟待檢討改善；5. 地價稅及房屋稅稅籍及使用情形清查作業仍未盡周延，亟待檢討改進；6. 欠稅清理尚有待加強事項，允宜注意檢討改進。(詳乙－20、23、26、39、47、65、72 頁)

#### (四)經建及農林

本年度施政重點包括：加強辦理工商登記管理、消費者保護及商品標示業務，並配合辦理自來水、電力、石油、瓦斯等公用事業單位有關之業務，改善民眾生活條件及提升為民服務品質；提升招商單一窗口服務品質、推動產業策略與計畫、永續發展地方特色產業暨 BOT 業務推展；加強各項建築管理工作；辦理道路橋梁改善及路平專案，加強道路安全及養護工作；配合新竹縣重大政策，積極推動各項工程；輔導畜牧事業，推行農漁牧綜合經營，並加強家畜衛生疾病防治等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：污水下水道建設計畫經內政部營建署考核評鑑為甲等；市區道路人行環境，獲內政部營建署考評「人行環境無障礙大獎」城鎮型甲等。惟查仍有：1. 新竹瓦斯股份有限公司仍有諸多所有權爭議及管理缺失，亟待釐清及改善；2. 未積極催收各鄉(鎮、市)公所積欠應負擔工程款，復註銷特定公所應負擔款項，肇致經費負擔標準不一，衍生差別待遇爭議；3. 辦理生活圈道路建設計畫工程，路線規劃欠周，且未督促工程設計作業等，延宕工程執行期程；4. 道路整平計畫之先期評

估作業、招標程序、履約變更等未盡周妥，有待加強檢討改善；5. 新竹縣家畜疾病防治所派員監督查核肉品市場消毒防疫工作未盡妥適，亟待檢討改進；6. 新竹肉品市場股份有限公司豬瘟及口蹄疫防疫執行情形欠佳，亟待研提具體改善措施，以杜絕疫情發生。（詳乙—19、29、30、40、51 頁）

#### （五）交通旅遊

本年度施政重點包括：加強交通及停車場管理，以維護交通安全，提高停車效能；改善交通設施及規劃交通動線，維持交通順暢，確保人車平安；加強辦理風景區、地方遊憩區、溫泉區等用地取得、規劃、開發、建造及天然災害之修復工程事項；持續推動旅遊資訊服務中心硬體設施維護與整建及其他有關工程建設；辦理觀光事業發展計畫、觀光資源調查、觀光活動、旅程規劃、觀光資訊宣導及觀光產業輔導業務；辦理旅館、民宿、溫泉、遊樂業、水域遊憩及風景遊憩區輔導管理業務等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：道路交通秩序與交通安全改進方案經交通部評鑑為金安獎、「六福村主題遊樂」及「小叮噹科學主題樂園」等觀光遊樂業督導考核競賽，近 5 年獲交通部觀光局考評為特優。惟查仍有：1. 民宿業者之違建查處情形，有待加強改善；2. 公有收費停車場作業基金部分業務計畫預算編列未盡核實，致執行率偏低，尚待檢討改善。（詳乙—29、53 頁）

#### （六）教育

本年度施政重點包括：促進教育機會均等，尊重國民受教權，督導各校相關教學行政及實務；提倡全民運動、培育優秀選手，提升各項運動技能；強化新竹縣國民中學教育措施，配合九年一貫課程理念，營造進步和諧的教育環境；提供特殊教育學生適性化、個別化教學環境，以促進特殊生學習成效；辦理整建國中小設施相關計畫，充實軟硬體工程設備，提升教學品質；辦理社會教育工作，建置優質終身學習環境等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：新建東興、興隆國小，打造優質學習環境、直轄市、縣(市)國民教育輔導團領域輔導小組運作績優團隊，其中生活課程、國語文及人權教育等 3 項獲教育部評鑑為精進團隊、最具潛能團隊及勇於挑戰團隊、地方教育事務經教育部統合視導結果，於防災教育推動成效及學校衛生辦理情形等 2 項分別評



定為優等及甲等、全國語文競賽團體精神總錦標全國第 1 名等。惟查仍有：1. 基層運動選手訓練站培訓計畫辦理情形，未盡周妥；2. 教師商借協辦行政事務情形，仍待改進；3. 新竹縣公立中小學校舍建築執照管理情形，亟待檢討改進；4. 幼托整合改制業務執行情形，未盡周延；5. 轄管學校辦理午餐業務情形，仍待檢討改善；6. 校舍新建工程部分施工項目之數量編列及施作情形，有待檢討改善。(詳乙—31、55、56、57 頁)

#### (七)社政及勞政

本年度施政重點包括：充實已發展社區及維護其各項成果，辦理社區發展後續計畫；有效運用社會福利基金，推行加強社會福利措施；辦理殘障兒童及老人福利服務，妥善安養老弱殘障者；辦理社會救助調查，輔導照顧低收入民眾生活，對遭遇災害之民眾，給予急難救助；加強勞工福利，擴大國民就業，提升就業能力；開闢身心障礙者就業職場，以利就業、創業，並輔以第二專長訓練等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：社會福利績效考核公益彩券管理運用評比及社會救助評比，皆獲衛生福利部評鑑為特優、新竹縣稅捐稽徵局進用身心障礙者獲勞動部第 12 屆金展獎 2 等獎等。惟查仍有：1. 辦理對民間團體及個人補(捐)助業務未盡妥適，亟待檢討改善；2. 社會福利機構之監督考核及社會福利中心經營管理維護未盡妥適，亟待檢討改進；3. 尚待衡酌轄區特性，審慎研提並推動適當之業務計畫，以健全公益彩券盈餘運用之內涵；4. 公益彩券盈餘分配基金預算之編列及運用情形未臻周妥，亟待檢討改善；5. 公共建築物無障礙生活環境業務辦理情形欠佳，亟待檢討改善。(詳乙—27、44、53、54 頁)

#### (八)衛生

本年度施政重點包括：辦理防疫、保健、群體醫療業務，推行結核病、高血壓、糖尿病等篩檢及防治工作以保障縣民健康；繼續辦理營業衛生管理、職業病防治、外籍勞工健康管理及醫院診所管理、精神疾病預防、緊急醫療網等，以提升醫療品質；取締密醫偽藥，辦理藥商管理、醫藥分業及加強劇毒麻醉迷幻藥品查核，保障國民健康；積極推行家庭計畫及優生保健，以提升人口品質

並加強食品衛生管理及檢驗，確保民眾飲食安全等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：全國毒品危害防制業務視導考核第 2 組優等及全國最佳進步獎、菸害防制分組第 3 組總成績經衛生福利部評選為第 2 名、第 6 屆健康城市暨高齡友善城市獎項評選，獲得 5 項創新成果獎、輔導台大醫院竹東分院通過衛生福利部國民健康署「高齡友善健康照護機構」認證，成為大新竹第 1 家通過高齡友善健康照護機構認證醫院等。惟查仍有：1. 新竹縣公共場所設置自動體外心臟電擊去顫器(AED)管理情形未盡落實，亟待檢討改善；2. 部分醫事人員及醫事機構資料登載於醫事管理系統核有異常，尚待檢討改善；3. 受聘僱之外國人逾期未辦理健康檢查之案件，未依規定移送勞工處裁處，尚待檢討改善。(詳乙—61、62 頁)

#### (九)環保

本年度施政重點包括：維護新竹縣空氣品質，加強固定污染源、移動污染源管制措施；積極辦理環境衛生管理與病媒防除，加強環境保護宣導，教導民眾正確環保觀念；重點管制固定空氣污染源，加強機動車輛排氣稽查及取締，維護空氣品質；加強事業廢水及事業廢棄物清除處理之管制及資源回收工作；加強列管毒性化學物質查核，推動化學災害預防及土壤污染防治工作；改善環境衛生加強消除髒亂，廢棄物清理、病媒防治與環境檢查等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：榮獲第 2 屆國家環境教育獎社區組及學校組優等、低碳生活執行績效、空氣品質淨化區認養(社區及民間團體、企業團體)、空氣品質維護及改善、資源回收等 4 項獲行政院環境保護署(以下簡稱環保署)評定為特優、柴油車排煙檢測站導入雲端品管，獲環保署評定為績優、機車定檢經環保署評定為縣排名第 1 名等。惟查仍有：1. 辦理推動廚餘多元再利用工作計畫未盡妥適，亟待研謀善策；2. 受理陳情案件作業執行情形，未盡周妥，亟待檢討改進；3. 推動鄉鎮市垃圾委託轉運計畫執行情形，仍待改善；4. 水質改善設施遭受人為破壞而未依規定陳報縣政府切實調查並積極求償；5. 節能減碳推動計畫執行情形，仍有改進空間；6. 露天燃燒及環境污染陳情案件稽查管制計畫辦理情形，未盡周妥。(詳乙—28、64、65、66 頁)

#### (十)警政

本年度施政重點包括：健全警察組織，充實警察裝備，革新警察勤務；改進警察人事，推行警力現代化，提高警察士氣，維護優良警紀，發揮團體精神；強化刑事偵防整體功能，遏制社會犯罪；加強戶口查察及流動人口管理、嚴密保防、偵防措施；協助查緝走私，並厲行風化管制，維護社會安寧；加強交通秩序整頓，改進交通管制設施，維護交通安全；辦理基層廳舍改建計畫等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：「道路交通秩序與交通安全改進方案」交通執法組及肇事防制組均為第 1 名、全國網咖電腦主機 IP 定位查詢系統績效第 2 組優等、追捕逃犯評核為第 1 等第、春安工作檢肅非法槍彈乙組第 1 名等。惟查仍有：1. 訪查施用毒品之尿液採集、檢體保管、送驗及銷毀作業執行情形，仍待改善；2. 錄影監視系統建置、整合及保管維修情形，未盡周妥；3. 交通違規處罰作業執行情形，亟待研謀改善；4. 關西分駐所新建工程前置規劃未盡周妥，致預算執行進度嚴重落後；5. 核發獎金規定未臻妥適，亟待儘速研修。(詳乙—68、69、70、71 頁)

#### (十一)文化

本年度施政重點包括：加強推動廣佈藝文活動、維護傳承文化資產、培育養成閱讀風氣及提供民眾優質展演場所；加強活化演藝場館，提高場館使用率，積極推廣音樂、舞蹈、戲劇等表演藝術；加強圖書資訊服務功能，便捷民眾利用；辦理各項展覽藝術活動，積極鼓勵民眾參與，提升文化水平；辦理各類文化藝術節慶活動，呈現並行銷新竹縣文化特色；保存維護新竹縣文化資產，辦理文史資料之展覽、蒐集、整理、利用與史料研究調查計畫等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：國史館臺灣文獻館「獎勵出版文獻書刊暨推廣文獻研究」，文化局獲獎書刊 8 本、扶植演藝團隊揚音樂集與新竹縣立國樂團獲得第 8 屆世界合唱大賽銀牌及銅牌，及國際華樂大賽公開組金獎第 1 名等。惟查仍有：1. 「活化縣市文化中心劇場營運計畫—2014 新竹縣演藝廳劇場活化計畫」執行情形未盡妥適，亟待檢討改善；2. 2014 新竹縣義民文化祭活動執行及採購作業未盡妥適，亟待檢討改進；3. 古蹟及歷史建築之修復及再利用執行情形未盡妥適，亟待檢討改進。(詳乙—79、80 頁)

## (十二)綜合發展

本年度施政重點包括：綜理縣府有關施政計畫、研究發展及為民服務、管制及公文考核、重大施政計畫列管、文書檔案作業、法規訂定法律輔導、新聞宣導媒體行銷及庶務管理採購等業務；辦理年度施政計畫及工作報告彙編、推動中長程計畫增修；辦理公務車輛管理及辦公廳舍管理維護；精簡新竹縣法規，輔導基層法制業務；研究改進文書管理作業，輔導縣屬機關革新文書處理，改進檔案管理，以提高行政效率；加強新聞功能、發行新竹縣政公報，以宣傳政令及重要縣政措施等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，其中民眾可透過「縣長信箱」直接表達對縣政興革事項之建議事項及意見，本年度縣長信箱陳情案件計有 3 千餘件，「回覆效率」滿意度經統計平均為 72.06%，較民國 102 年度上升 1.11 個百分點。惟查仍有：1. 一般性補助款執行考核結果仍未盡理想，亟待檢討改善；2. 施政計畫績效管理作業未盡周延，亟待檢討改善，以強化透明與課責，並促進政府之善治；3. 內部控制制度推行情形未盡積極，亟待檢討改善，以促進政府良善治理。(詳乙—19、24、25 頁)

## (十三)其他政務

本年度施政重點包括：促進原住民就業、推行便民措施；建立原住民道路交通網路，便捷農林產物運輸，改善部落飲水提升原住民生活品質；配合縣政建設整體計畫，審訂優先順序，核實編製年度預算；推行管理會計加強內部審核，厲行經費公開，嚴密執行預算；健全機關組織，加強公務人力運用推行工作簡化，貫徹分層負責，提高行政效率，貫徹考用合一制度，厲行人事公開；健全政風組織，加強機關安全及公務機密維護事項。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：原住民部落特色道路改善計畫獲行政院原住民族委員會評定為第 2 名、民國 103 年度 12 月份人事資料考核月成績一縣市政府人事處第 1 組經行政院人事行政總處評定滿分。惟查仍有：1. 預算編列及執行情形，亟待積極檢討改善；2. 內部審核機制未盡妥適，亟待檢討改進，以健全內部控制；3. 開辦各類身心障礙者職業訓練班業務主管人員未經服務機關許可亦未請假，於辦公時間至訓練班擔任課程講座，事後以專簽補辦差假程序，有欠妥適；4. 差勤管理有欠嚴謹，尚待加強管控。(詳乙—16、45、51、71、79 頁)

以上相關缺失，本室已列管繼續注意各機關改善情形。

### 參、政府資產負債之查核

本年度新竹縣總決算資產負債依會計法第 29 條規定，除將政府固定資產及長期負債另編財產及債款目錄表達外，總決算平衡表經本室審核修正收支決算調整有關各項數額後，民國 103 年 12 月 31 日之資產總額為 76 億 4,278 萬餘元，負債總額為 316 億 2,487 萬餘元，資產負債相抵計列有短絀 239 億 8,209 萬餘元。另未列入平衡表之舉借債務餘額及各界關注之該府潛藏負債、或有負債等事項如次(詳戊、貳、一、平衡表之查核及五、因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出明細表之查核)：

一、**新竹縣政府舉借債務餘額**：依據新竹縣總決算公共債務表所列，新竹縣政府 1 年期以上公共債務未償餘額 155 億 9,000 萬元、未滿 1 年公共債務未償餘額 71 億 9,995 萬餘元，合計 227 億 8,995 萬餘元。

二、**新竹縣政府潛藏負債**：依據公務人員退休法第 29 條及施行細則第 30 條規定，公務人員在退休新制實施前任職年資應領之退休金，依退休新制實施前適用之退休相關法規原規定標準，由該府編列預算支給。該府爰依銓敘部民國 100 年 9 月公務人員舊制年資退休經費潛藏負債精算報告，估算未來 30 年(民國 100 至 129 年)應負擔之支出 208 億 7,586 萬餘元，扣除民國 100 至 103 年度已支付數 7 億 2,639 萬餘元，未來應負擔約 201 億 4,946 萬餘元。

三、**新竹縣政府向特定用途專戶存款或基金調借款**：依據新竹縣總決算平衡表借入款科目所列，向特定用途專戶存款或基金調借資金 125 億 9,535 萬餘元。

四、**新竹縣政府依法令、擔保、保證或契約需於未來年度編列預算補助或可能造成未來會計年度支出事項(包括或有負債)**：本年度新竹縣政府總決算「因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出明細表」尚無依照「獎勵民間參與交通建設條例」規定，以公庫或相關機關為保證人，擔負各機關或公私企業向國內外借款或交通建設、營運保證責任等事項。另新竹縣地方教育發展基金，依據學校教職員退休條例第 21 條之 1 及施行細則第 33 條規定，教職員在該條例修正施行前任職年資應領之退休金，依該條例修正施行

前原規定標準，由該府編列預算支給。該基金爰依教育部民國 102 年 3 月教育人員舊制年資退休經費潛藏負債精算報告，估算未來 30 年(民國 101 至 130 年)，應負擔之支出 378 億 5,732 萬餘元，扣除民國 101 至 103 年度已支付數 37 億 3,979 萬餘元後之餘額為 341 億 1,753 萬餘元，並於新竹縣政府總決算附屬單位決算及綜計表(非營業部分)總說明中揭露。

茲將年來本室審核資產負債餘絀所提審核意見，摘其要者列述如次：

**一、未積極催收各鄉(鎮、市)公所積欠應負擔工程款，復註銷特定公所應負擔款項，肇致經費負擔標準不一，衍生差別待遇爭議。**

截至民國 103 年底新竹縣政府應收各鄉(鎮、市)公所累計積欠工程配合款達 1 億 7,988 萬餘元，其中以竹東鎮公所欠繳 8,347 萬餘元為最多，寶山鄉公所 6,166 萬餘元次之，新豐鄉公所 2,340 萬餘元再次之。前經本室通知依法妥處未積極催收各鄉(鎮、市)公所應負擔工程款，且協議免除竹東鎮公所應繳款項情事，惟該府迄未積極催繳欠款，且註銷以前年度應收保留款 1 億 3,578 萬餘元。該府於民國 99 年扣減新埔鎮公所補助款 1,475 萬餘元以抵充「新埔鎮 115 線工程」配合款、民國 102 年收繳竹北市公所「竹北 30 米外環道 4 至 6 期工程」應負擔工程款 299 萬餘元，民國 103 年度卻以事前未與竹東鎮公所召開協商會議確定配合款負擔事宜為由，註銷該公所應負擔工程款 1 億 3,578 萬餘元，造成公所間經費負擔標準不一，衍生差別待遇爭議，並使縣庫資金調度壓力更加沉重。又該府對於各公所應負擔工程款之催收未盡積極，雖稱正研擬可行方式後辦理催繳，惟未有具體作為，亟待積極加強溝通協調催收，以避免衍生厚此薄彼之爭議，並增裕庫收。(詳乙—19 頁)

**二、為加強為民服務，業已調整業務經營策略，以籌措縣政建設所需財源；惟公共債務管理情形欠佳，仍待檢討改善。**

(一)公共債務未償餘額再創新高，實質負債龐鉅，每一縣民負擔金額逐年攀升，亟待妥謀善策控制債務成長幅度，以健全財政：新竹縣政府在財政困窘下，積極強化成本效益觀念、減少不經濟支出，調整業務經營策略，以籌措縣政建設所需財源，加強為民服務。惟近 5(民國 99 至 103)年度向金融機構舉借 1 年以上及未滿 1 年之公共債務未償餘額自 207 億 2,196 萬餘元，攀升至 227

億 8,995 萬餘元(僅民國 100 及 101 年度略低於 99 年度)，再創新高。本年度公共債務未償餘額較民國 99 年度增加 20 億 6,798 萬餘元，增幅達 9.98%，負債急遽增加。公共債務未償餘額占各年度歲出決算數比率，介於 88.23%至 104.39%，居高不下(其中民國 102 年度甚至逾 100%)。又該府本年度 1 年以上公共債務未償餘額為 155 億 9,000 萬元，經修正增列以前年度歲出減免數 2,336 萬餘元後，債務比率為 45.87%【1 年以上公共債務未償餘額占總預算及特別預算歲出總額加計以前年度歲出轉入決算審定數(未含減免及註銷數)比率】，雖尚未逾法定債限比率 50%，惟已逾法定債限之 90%。若加計自民國 87 年度起即向特種基金調借逾 1 年之款項 125 億 9,535 萬餘元，則總債務將增加為 281 億 8,535 萬餘元，債務比率 82.92%，超逾法定債限比率達 32.92 個百分點。每一縣民負擔公共債務金額亦由民國 99 年底之每人 4 萬 393 元增加至民國 103 年底之 4 萬 2,390 元，約民國 99 年底之 1.05 倍。該府名目債務雖未逾法定債限比率，惟加計調借逾 1 年之實質債務，已明顯超逾法定債限比率，債務負擔極為沉重，亟待秉持量入為出原則研謀善策，以健全財政。(詳乙—20 頁)

(二)常態性仰賴舉借新債償還舊債暨向特定用途專戶及基金調借資金週轉，且支出用於償還債務及支付利息費用比率極高，財政狀況日趨嚴峻：新竹縣政府近 5(民國 99 至 103)年，每年均以舉借新債償還到期債務，其金額由民國 99 年度之 41 億元，逐年攀升至民國 103 年度已高達 133 億 7,000 萬元，較民國 99 年度增加 92 億 7,000 萬元，增幅高達 226.10%。又每年亦向特定用途專戶及基金調借資金週轉，金額雖由民國 99 年度之 175 億 4,302 萬餘元，逐年下降至民國 102 年度之 117 億 158 萬餘元，惟民國 103 年度又再度攀升至 125 億 9,535 萬餘元。另該府本年度終了因資金調度困難，未能如期付款而退回各單位、機關或學校辦理經費保留之付款憑單案件金額為 4 億 323 萬餘元(件數 84 件)，雖較民國 102 年度退回金額 9 億 5,408 萬餘元(件數 148 件)改善，惟延遲付款金額仍然龐鉅。以上顯示縣庫困窘，資金調度困難情形並未解除，縣庫調度壓力仍極為沉重。復查該府每年均須負擔龐大債務付息及債務還本支出，本年度經常支出用以支付債務利息 2 億 5,718 萬餘元，

連同償還債務 133 億 7,000 萬元，合計 136 億 2,718 萬餘元，占支出總額 365 億 1,963 萬餘元之 37.31%。換言之，每 100 元支出即有逾 37 元係用於償還債務及支付利息費用，比率極高，且近 5(民國 99 至 103)年比率逐年攀升，由民國 99 年之 16.83%上升至民國 103 年之 37.31%，增加 20.48 個百分點。綜上，該府長期仰賴舉借新債償還舊債暨向特定用途專戶及基金調借資金週轉已儼然成為常態，財政狀況日趨嚴峻，亟待研謀具體開源節流措施，以維財政之健全。(詳乙—21 頁)

(三)向金融機構簽訂 1 年以上公共債務舉借總額逐年擴增，並長年倚賴透支借款融通資金，財政體質欠佳：新竹縣政府近 3(民國 101 至 103)年，每年均與國泰世華商業銀行等金融機構簽訂 1 年以上公共債務借款合同，其舉借總額由民國 101 年之 71 億元，逐年擴增至民國 103 年之 149 億 7,000 萬元，增加 78 億 7,000 萬元，約 1.11 倍。據該府表示，債務之舉借係支應縣政所需統一籌措，尚乏具體財務計畫與效益評估。另該府為因應財務調度需要，向代理公庫銀行臺灣銀行竹北分行辦理透支約定，新舊透支約據期間未間斷，雖民國 103 年度透支金額 41 億 9,995 萬餘元，較民國 101 年度透支金額 55 億 5,755 萬餘元減少 13 億 5,760 萬餘元，惟較民國 102 年度 40 億 6,545 萬餘元再攀升，增加 1 億 3,449 萬餘元，未能持續改善，且透支金額龐鉅仍占歲出決算數 231 億 4,963 萬餘元之 18.14%。該府連年以公庫透支借款融通資金因應庫款收支之不足，充分顯示財政體質欠佳，亟待研謀改進。(詳乙—22 頁)

(四)專款借貸縣庫，支應與代金用途無涉之支出，恐影響都市計畫開發建設業務運作：新竹縣政府為發放公教員工薪資、退休人員月退休金及資金調度需要，簽請准予調借都市計畫檢討變更土地使用代金專戶 1 億 8,000 萬元，並於民國 101 年度結束前歸墊。惟迄民國 103 年底，僅歸墊 2,100 萬元，尚有 1 億 5,900 萬元未歸墊，恐影響都市開發建設業務運作，核欠妥適，允應檢討改善。(詳乙—23 頁)

三、為加強縣有房地管理，維護縣產權益及促進合理有效利用，訂有縣有非公用房地清查處理計畫據以執行；惟縣有房地管理情形未盡周妥，仍待積極檢討改善。



新竹縣政府對於長期遭占用之房地，雖已進行占用清理作業，惟截至民國103年底，被占用公有房地計有278筆，面積64,917.04平方公尺，較民國102年底被占用公有土地264筆，面積63,782.85平方公尺，增加被占用公有土地14筆(增加5.30%)，面積1,134.19平方公尺(增加1.78%)。又本年度新增被占用房地29筆，面積高達3,937.18平方公尺，而清理收回(減少)僅15筆，面積2,802.99平方公尺，遠低於新增被占用之筆數及面積。其縣有房地使用及管理情形，核有：已屆繳納期限尚未收取使用補償金案件迄未能積極辦理；已取得債權憑證案件，未積極辦理再移送作業，任令債權數年間處於靜止狀態，作業明顯消極；部分案件迄未列管追收使用補償金，亟待儘速積極辦理，以維政府權益；單筆積欠使用補償金逾百萬元案件，迄未積極清理；對於本年度新增占用已開徵案件，尚待積極辦理使用補償金收繳作業；未確實依清理計畫填製相關報表以控管案件現況；迄未建立警示系統預警功能，亟待儘速研謀具體改善措施等缺失，仍待積極檢討改善，以有效遏阻占用並維護公產權益。(詳乙-25頁)

**四、為統一規範各單位及所屬機關行政罰鍰之處理作業程序，訂有相關作業要點據以執行；惟行政罰鍰收繳情形，核有多項缺失，亟待檢討改善。**

新竹縣政府暨所屬機關本年度裁罰及以前年度應收未收行政罰鍰轉入本年度繼續收繳案件達8億1,330萬餘元。執行結果，減免(註銷)數433萬餘元，減免註銷率0.53%；收繳數2億8,557萬餘元，收繳率僅35.11%，雖較民國102年度收繳數2億6,260萬餘元，收繳率34.34%略有改善；惟期末尚未收繳(清理)數5億2,339萬餘元，待清理金額龐鉅，且較民國102年度之4億6,348萬餘元增加5,991萬餘元。經查應收未收行政罰鍰清理及收繳情形，核有：應收未收行政罰鍰清理比率偏低，清理績效欠佳；處分書、裁決書因作業程序疏漏無法移送強制執行；債權憑證未積極辦理再移送作業；任令同一受處分人連續違法且積欠罰鍰100萬元以上；移送執行案件未依規定函詢案件進度等缺失，亟待檢討改善。(詳乙-26頁)

以上，政府資產負債管理之相關缺失，業據函復提出妥善改進措施，本室已列管繼續注意其改善成效。

## 肆、營業基金決算之審核

本年度附屬單位決算及綜計表營業部分，計列附屬單位決算 2 單位，審定總收入 20 億 4,361 萬餘元，總支出 20 億 798 萬餘元，收支相抵，純益為 3,562 萬餘元，較預算增加 2,930 萬餘元，約 463.84%，主要係新竹瓦斯股份有限公司購氣成本較預計減少及本年度將 50 公尺以下瓦斯管線零星搶修工程支出轉列固定資產，及新竹肉品市場股份有限公司勞務成本較預算減少，及取得中正西路道路拓寬工程用地徵收補償費及地上物補償費，致其他營業外收入較預計增加。產銷(營運)計畫主要有 5 項(表 7)，實施結果，尚能本企業化經營原則提高產銷營運(業務)量，並提升營運績效。惟仍有 3 項分別因

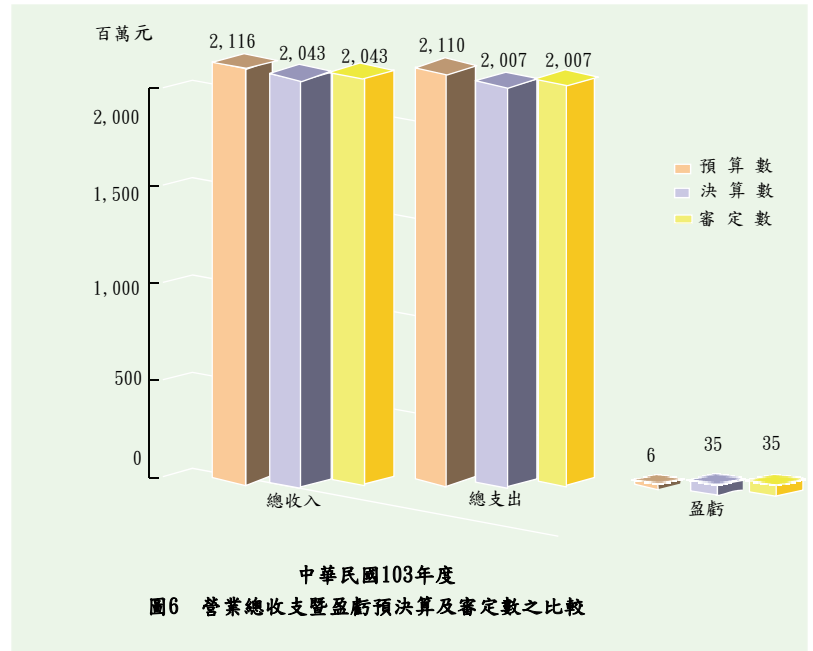


表 7 產銷(營運)計畫執行情形彙總表

主管機關名稱	營業基金單位數	產銷(營運)計畫項數	未達預計目標項數		已達預計目標項數
			未執行計畫項數	較預計目標減少項數	
合計	2	5	—	3	2
國際產業發展處	1	3	—	2	1
農業處	1	2	—	1	1

新竹瓦斯股份有限公司實際售氣量及供氣需求較預計減少，及新竹肉品市場股份有限公司拍賣毛豬因豬隻流行性下痢，豬源斷層調配不易等影響，致未達預計目標。

上述 2 單位，除配合執行政策任務因素外，經以預算盈虧達成情形做為評比標準予以評核結果，均已達預算目標。

另本室依決算法第 23 條規定審核各事業效能所提建議意見，茲摘其要者列述如次：

一、新竹瓦斯股份有限公司已進行地籍清理，並向地政機關申請辦理土地及建築物之所有權變更登記；惟仍有諸多所有權爭議及管理缺失，亟待釐清及改善。

前新竹縣瓦斯管理處民國 101 年 1 月 1 日改制為新竹瓦斯股份有限公司，已進行地籍清理並向地政機關申請辦理土地及建築物之所有權變更登記。惟查不動產管理情形，核有：該公司計有 25 筆不動產(包含土地及建築物)，分別向該管地政機關申請以「更名」或「所有權移轉方式」辦理變更登記為「新竹瓦斯股份有限公司」，惟部分不動產原始取得方式係自行購買或新竹縣政府作價投資未能釐清，致坐落於新竹市之 2 筆土地(光華段 1348-1 地號、光鎮段 8 地號)及 1 筆建築物(光華段 4655 建號)，迄未完成變更登記；公司現行營業場所多位於機關用地，土地及建築物之使用，分別核與都市計畫法、建築法及消防法等規定不合；新埔服務所建物於民國 62 年 6 月買入後，迄未辦理建築物所有權第一次登記；新埔寶石臭氣站，係使用河川用地並緊臨河堤，惟興建前未向經濟部水利署第二河川局申請許可，核與河川管理辦法不合等缺失，亟待釐清及改善。(詳乙—40 頁)

二、新竹瓦斯股份有限公司改制為公司後已修訂部分制度規章；惟進度過於緩慢，產生諸多管理缺失，尚待檢討改進。

前新竹縣瓦斯管理處民國 101 年 1 月 1 日改制為新竹瓦斯股份有限公司，雖已修訂部分制度規章，惟查辦理情形，核有：員工待遇事項(含薪資表)未經目的事業主管機關(新竹縣政府國際產業發展處)層報行政院核定前，即調整總經理薪資並追溯自民國 101 年 3 月 5 日生效，其適法性及正當性均有疑義；改制為公司後，仍依據改制前之新竹縣瓦斯管理處工作規則核發工程獎金，經行政院人事行政總處函釋與相關規定不合；「內部審核實施要點」、「會計制度」、「模範勞工選拔要點」等制度規章，迄未修訂完成等缺失，尚待檢討改進。(詳乙—41 頁)

三、新竹瓦斯股份有限公司辦理「輸配氣管延長及改善工程計畫」，預算金額已逐年提高；惟多數預算係用於辦理瓦斯管 24 小時緊急搶救工程，原規劃辦理之管線汰換延長工程，執行率仍偏低，亟待檢討妥處。

新竹瓦斯股份有限公司辦理「輸配氣管延長及改善工程計畫」，計畫內容包含管線汰換延長工程及瓦斯管 24 小時零星搶救工程，預算金額已逐年提高，惟多用於辦理瓦斯管 24 小時零星搶救工程。管線汰換延長工程民國 101 至 103 年分別預計辦理 28 件、23 件、20 件工程，惟實際執行結果，僅分別有 3 件、5 件、4 件係按原計畫執行，其餘皆為計畫外工程。經分析原因，主要係該公司未分就管線汰換延長工程、瓦斯管 24 小時零星搶救工程分開辦理工程招標。瓦斯管 24 小時零星搶救工程，因事前難以確定實際施作數量，係以開口合約方式執行，二者合併辦理，常致管線汰換延長工程因瓦斯管 24 小時零星搶救工程經費不足或年底未及施作而未辦理，影響民眾用氣安全等缺失，亟待檢討妥處，俾保障民眾生命財產安全。(詳乙—42 頁)

**四、新竹肉品市場股份有限公司豬瘟及口蹄疫防疫執行情形欠佳，亟待研提具體改善措施，以杜絕疫情發生。**

新竹肉品市場股份有限公司豬瘟及口蹄疫防疫執行情形，核有：自備豬免疫證明登記簿登載資料仍有負數；市場進出車輛消毒作業未盡落實；豬隻常態性隔夜繫留，造成市場潛在風險等缺失，亟待研提具體改善措施，以杜絕疫情發生。(詳乙—51 頁)



圖片來源：新竹縣審計室自行拍攝。

新竹肉品市場股份有限公司豬隻常態性隔夜繫留

**五、新竹肉品市場股份有限公司差勤系統等內部審核機制未盡妥適，亟待檢討改進。**

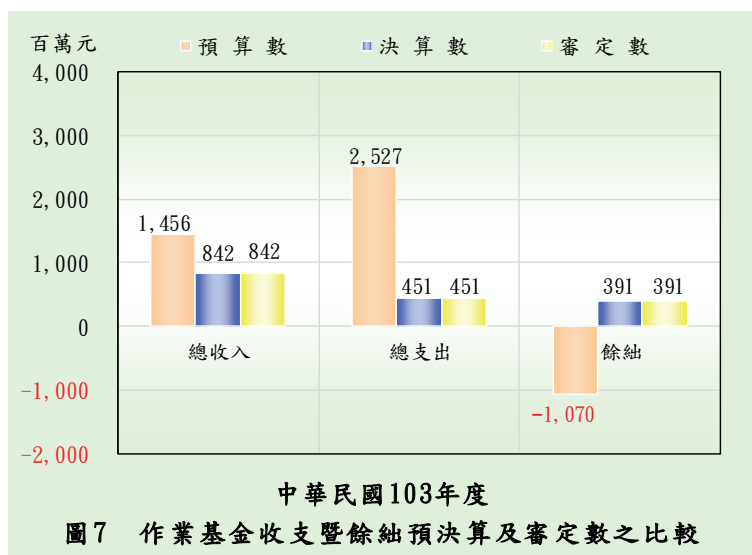
新竹肉品市場股份有限公司對於差勤系統、人事作業及物品管理等內部控制實施情形，核有：差勤系統允宜儘速電子化，以提升人事作業之效率；物品管理與規定未合，亟待全面清查；部分表單登載差假資料未合或與相關規定有間，亟待查明釐清；部分員工出差請示單未經單位主管核章，或於差假期間未覓妥職務代理人等缺失，亟待檢討改進。(詳乙—51 頁)

以上，各營業基金營運待改善事項，業據函復提出妥善改進措施，本室已列管繼續注意其改善成效。

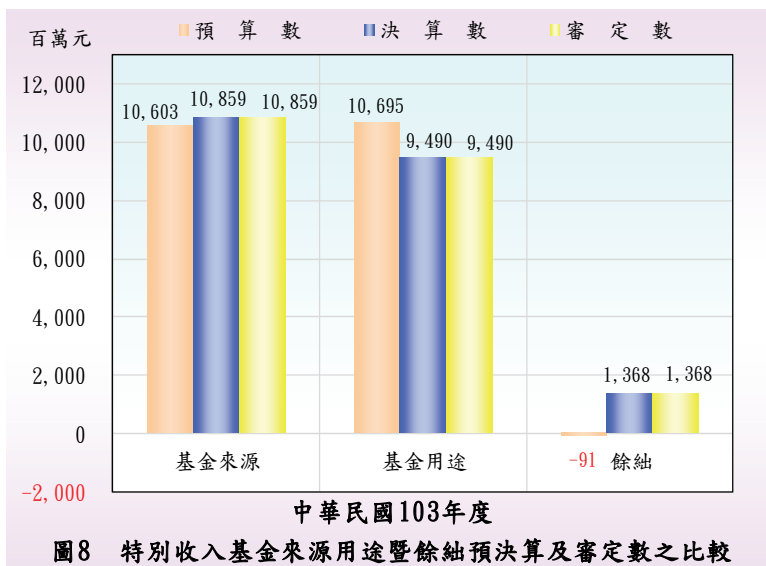
## 伍、非營業特種基金決算之審核

本年度附屬單位決算及綜計表非營業部分，計列附屬單位決算 12 個基金單位，審核結果，審定總收入(含基金來源)117 億 177 萬餘元，總支出(含基金用途)99 億 4,189 萬餘元，賸餘 17 億 5,988 萬餘元，與預算短絀 11 億 6,217 萬餘元，相距 29 億 2,205 萬餘元，其中：一、作業基金 6 個單位(含 4 個分預算)，審定總收入 8 億 4,271 萬餘元，總支出 4 億 5,164 萬餘元，賸餘 3 億 9,106 萬餘元，與預算短絀 10 億 7,040 萬餘元，相距 14 億 6,147 萬餘元，主要係區段徵收開發計畫建設基金配餘地標售未如預期，長期投資轉列投融資業務成本較預計減少所致。本年度短絀之基金有 2 個單位，共計短絀 1,798 萬餘元；賸餘之基金有 3 個單位，共計賸餘 4 億 905 萬餘元；另新竹縣縣有財產開發基金因預算凍結且政策變更，本年度無餘絀。二、特別

收入基金 6 個單位(含 117 個分預算)，審定基金來源 108 億 5,906 萬餘元，基金用途 94 億 9,024 萬餘元，賸餘 13 億 6,881 萬餘元，與預算短絀 9,176 萬餘元，相距 14 億 6,057 萬餘元，主要係安興國小、東興國中新建校舍工程，及老舊校舍改建工程，因規劃設計期程較長，致尚未執行完畢所致。本年度短絀之基金有 2 個單位，共計短絀 774 萬餘元，其餘 4 個單位均有賸餘，共計賸餘 13 億 7,655 萬餘元。



收入基金 6 個單位(含 117 個分預算)，審定基金來源 108 億 5,906 萬餘元，基金用途 94 億 9,024 萬餘元，賸餘 13 億 6,881 萬餘元，與預算短絀 9,176 萬餘元，相距 14 億 6,057 萬餘元，主要係安興國小、東興國中新建校舍工程，及老舊校舍改建工程，因規劃設計期程較長，致尚未執行完畢所致。本年度短絀之基金有 2 個單位，共計短絀 774 萬餘元，其餘 4 個單位均有賸餘，共計賸餘 13 億 7,655 萬餘元。





上述 12 個非營業特種基金本年度總收支(含基金來源、用途)規模達 216 億 4,367 萬餘元，其中 2 個非營業特種基金設有分預算，計有 121 個分預算單位，連同 10 個未設分預算之非營業特種基金，共計 131 個基金單位之預算餘絀達成情形作為評比標準予以評核

表 8 民國 103 年度新竹縣非營業特種基金本期餘絀預算執行欠佳明細表

單位：新臺幣千元

基金名稱	本期餘絀			
	預算數	實際數	增減數	增減%
預算賸餘，實際發生短絀者				
1. 公共造產基金	19,721	-5,635	-25,356	-
2. 農業發展基金	1,006	-4,015	-5,021	-

註：本表係按餘絀審定數由最低至最高之順序排列。

結果，其中預算賸餘，惟實際發生短絀，計有新竹縣公共造產基金及農業發展基金等 2 個基金(表 8)，顯示各該基金預算執行成效欠佳。又上述 12 個非營業特種基金本年度主要營運(業務)計畫共計 51 項(表 9)，實施結果，其中已達預計目標者 14 項，約 27.45%；未達預計目標者 37 項，約 72.55%。經以各基金營運(業務)計畫項目執行率 7 成作為另一評比標準予以評核結果，計有 23 項計畫執行率未達 7 成，其中新竹縣公共造產基金砂石疏濬土石銷售量等 17 項計畫之執行率甚至未達 3 成(表 10)，已影響各該基金設立目的之達成。鑑於非營業特種基金預算及績效管理之良窳，直接影響基金資源使用之效能，各主管機關允應對所屬基金之運用情形覈實考核，隨時檢討其執行進度狀況，淘汰不具經濟效益及不合時宜之基金，並規劃適當之預算及績效管理制度加以管理。爰提出建議意見促請改善，包括本室依決算法第 23 條規定審核基金之事業效能所提建議意見，茲摘其要者列述如次：

表 9 營運(業務)計畫執行情形彙總表

主管機關名稱	基金數	營運(業務)計畫項數	未達預計目標項數		已達預計目標項數
			未執行計畫項數	較預計目標減少項數	
合計	12	51	8	29	14
縣政府	1	4	—	4	—
民政處	1	2	1	1	—
地政處	1	8	1	4	3
財政處	1	1	1	—	—
國際產業發展處	1	1	1	—	—
工務處	1	1	1	—	—
勞工處	1	2	—	2	—
農業處	1	10	2	2	6
交通旅遊處	1	10	1	5	4
社會處	1	2	—	2	—
教育處	1	9	—	9	—
衛生局	1	1	—	—	1

善，包括本室依決算法第 23 條規定審核基金之事業效能所提建議意見，茲摘其要者列述如次：

表 10 民國 103 年度新竹縣非營業特種基金營運(業務)計畫項目執行率未達 3 成明細表

營運(業務)計畫項目	辦理之基金	單位	預計數	實際數	計畫執行率%
1. 砂石疏濬土石銷售量	公共造產基金	立方公尺	200,000	—	未執行
2. 新竹科學工業園區特定區縣轄竹東鎮區段徵收開發計畫用地徵收	實施平均地權基金	公頃	331.94	—	未執行
3. 評估規劃可供開發投資標的，並購入適當土地辦理相關開發計畫	縣有財產開發基金	千元	550,000	—	未執行
4. 新竹縣鳳山工業區之開發	產業園區開發管理基金	千元	31,206	—	未執行
5. 新竹縣轄內公有停車場維護管理	公有收費停車場作業基金	千元	500	—	未執行
6. 改善無障礙設備與設施環境計畫	建築物無障礙設備與設施改善基金	件	3	—	未執行
7. 農地違規檢舉獎金	農業發展基金	件	1	—	未執行
8. 橫山新苗圃購置抑草席、噴灌設施及整地費用	農業發展基金	件	1	—	未執行
9. 天后宮市地重劃	實施平均地權基金	千元	39,880	463	1.16
10. 農村社區市地重劃	實施平均地權基金	千元	63,130	1,525	2.42
11. 路邊(外)停車格線標誌標線設置	公有收費停車場作業基金	千元	800	88	11.00
12. 租金及權利金收入	公共造產基金	千元	7,000	1,013	14.47
13. 區段徵收開發計畫用地徵收	實施平均地權基金	公頃	1,054.96	179.62	17.03
14. 環境保護計畫	環境污染防治基金	千元	18,650	3,599	19.30
15. 辦理農民市場計畫	農業發展基金	場	4	1	25.00
16. 配餘地標售	實施平均地權基金	公頃	0.65	0.18	27.69
17. 建築及設備計畫	地方教育發展基金	千元	2,300,369	676,667	29.42

註：本表係按計畫執行率由最低至最高之順序排列。

一、區段徵收開發案處分土地收入未優先償還銀行借款，鉅額基金長期供縣庫調借使用，借款成本轉嫁基金負擔並規避公共債務法債務金額計算，影響財政秩序。

新竹縣政府截至民國 103 年 12 月底，向新竹縣實施平均地權基金調借現金供縣庫使用之未歸墊款項高達 80 億 8,702 萬餘元。本年度變更湖口都市計畫區段徵收開發計畫售地收入 6.18 億元，惟僅償還銀行借款 2 億元。該基金以辦理區段徵收名義向銀行借款，貸得之款項卻供縣庫調借使用，縣庫借款成本轉嫁基金負擔，影響基金財務運作及業務推動。又以自償性債務之名義舉債，實際未用於基金營運，變相規避公共債務法債務金額計算，均有未當，尚待研謀改善。(詳乙-36 頁)

二、市區道路人行環境無障礙考評成績甲等，惟公共建築物無障礙生活環境業務辦理情形欠佳，亟待檢討改善。

新竹縣政府本年度積極改善市區道路人行環境，獲內政部營建署考評「人行環境無障礙大獎」城鎮型甲等。惟新竹縣政府建築物無障礙設備與設施改善基金，有關公共建築物無障礙生活環境業務辦理情形，核有：未明確劃分各業務單位(小組)成員之身分，有違反相關規定之虞；勘檢人員、諮詢及審查小組成員資格與規定未合；現地勘檢小組之組成情形或成員身分、資格與規定有間；未積極追蹤設施勘檢不合格案件之後續改善情形及依規定裁罰等欠妥情事，亟待檢討改善。(詳乙—44 頁)

三、學校衛生執行績效頗佳；惟轄管學校辦理午餐業務情形，仍待檢討改善。

依教育部「103 年度地方教育事務統合視導報告」考評結果，新竹縣地方教育發展基金於學校衛生辦理情形項目經評定等第為甲等，績效頗佳。惟學校午餐管理及督導業務執行情形，核有：尚待查明有無與廠商訂定廚工免計費條款，及替代役免收午餐費之適法性；廠商銷貨單收執聯所列送交蔬菜數量與核定菜單數量不符；亟待查明廠商派遣人員具專業證照比率不足，有無扣罰規定之適用；未依新竹縣政府公告之午餐契約範本訂定午餐採購契約；菜色更換頻繁，間有廠商未提前以書面通知換菜，或學校未確實製成換菜紀錄並陳報校長核准，或同意換菜程序核與規定未合；未落實午餐食材留樣作業；未確實記錄午餐廚房工作日誌及油品使用紀錄；未落實履約管理；廠商投保產品責任保險金額未達契約規定保險金額下限；未隨時更新午餐工作推行委員會成員名單，並於學校午餐網頁公開相關午餐資訊；午餐教育未盡落實等缺失，仍待檢討改善。(詳乙—57 頁)

四、為加強縣有財產之開發利用，新設立財產開發基金；惟基金預算規劃以舉借債務 5.5 億元購置縣府既有土地，業務計畫形同虛擬。

新竹縣政府為加強縣有財產之開發利用，本年度新設立新竹縣縣有財產開發基金。該基金本年度附屬單位預算書僅籠統列示業務計畫為「評估規劃可



供開發投資標的，並購入適當土地辦理相關開發計畫。」編列向國內金融機構借款 5 億 5 千萬元，惟該基金業務計畫開發之標的為縣有土地，購買之土地所有權人主體未改變，該府總體財產未增加，業務計畫形同虛擬，亟待檢討改進。(詳乙—39 頁)

**五、為促進身心障礙者就業能力及機會，開辦各類身心障礙者職業訓練班，立意甚佳；惟其業務主管人員未經服務機關許可亦未請假，於辦公時間至訓練班擔任課程講座，事後以專簽補辦差假程序，有欠妥適。**

為促進新竹縣身心障礙者就業能力及機會，新竹縣身心障礙者就業基金爰持續開辦各類身心障礙者職業訓練班，改善身障者就業環境，立意甚佳。惟其業務辦理情形，核有：業務主管人員未經服務機關許可亦未請假，於辦公時間至訓練班擔任課程講座，事後以專簽補辦差假程序之欠妥情事，尚待檢討改進。(詳乙—45 頁)

以上，各非營業特種基金運作之待改善事項，業據函復提出妥善改進措施，本室已列管繼續注意其改善成效。

## **陸、各方建議意見**

**一、食品衛生安全管理之良窳攸關人民健康與權益，亟待落實食品稽查及監控查處工作，以確保消費者飲食安全：**繼餒水油風暴襲擊全台後，重組肉、毒豆乾、農藥殘留超標之茶品、黑心海帶及荳芽等事件仍不斷發生，造成全國人心惶惶，不但斲傷政府公信力，更嚴重危害民眾健康。鑑於國民健康攸關國家之強盛，不容忽視。茲綜合各方建言，列述如次：

**(一)執行廢食用油訪(稽)查作業情形未盡妥適，亟待檢討改善，維護民眾飲食安全：**民國 103 年 9 月上旬爆發劣質豬油事件後，行政院環境保護署(以下簡稱環保署)旋即訂頒相關廢食用油回收管理規定，要求各地方政府環境保護局訪(稽)查轄內廢食用油之流向。經查新竹縣政府環境保護局各階段廢食用油訪(稽)查作業之人力配置情形，除第 1 階段訪(稽)查作業(民國 103 年 9 月 15 日至同年 10 月 14 日)另指派 6 名稽查員配合辦理外，餘均僅指派 1 名工友

及 1 名臨時人員主辦該項訪(稽)查作業(表 11)，亟待釐清派遣其他計畫廠商駐局人員執行訪(稽)查工作之適正性，正視廢食用油訪(稽)查管制工作並積極

表 11 廢食用油訪(稽)查作業人力配置情形簡明表

階段	期程	目的	稽查員	工友	臨時人員	其他委外計畫廠商駐局人員
第 1 階段	自 103 年 9 月 15 日至 10 月 14 日	訪查宣導	(註 1) 6	1	1	5
第 2 階段	自 103 年 10 月 15 日至 12 月 31 日	複查輔導	—	1	1	1
第 3 階段	自 104 年起	稽查取締	—	1	1	1

註：1. 含 1 名約僱人員及 1 名職務代理人。

2. 資料來源：整理自新竹縣政府環境保護局提供資料。

配置妥適人力。又環保署通報新竹縣有 5 夜市(商圈)及業已辦理工商登記為餐館業之公司行號計 1,274 家，惟該局民國 104 年 3 月 6 日之餐飲業廢食用油流向報表記載，截至民國 104 年 2 月底清查餐館業家數僅 757 家(包括未為商業或公司登記之攤商)，其中部分商家僅採電話訪查方式調查，未執行現場稽查，核與廢食用油訪查作業原則之作業方式規定有間，且以電話訪查方式辦理稽查，是否足以辨認餐飲業者有無產生廢食用油及評估其廢油數量，不無疑問，尚待查明以電話訪查方式執行廢食用油訪(稽)查工作之適法性及妥適性。另該局民國 103 年度各階段訪(稽)查作業結果，新竹縣 2,029 家餐飲業者共計產生廢食用油 33.746 公噸，其中 1.778 公噸(占 5.27%)交付清潔隊、29.940 公噸(占 88.72%)交付合法清除機構、2.028 公噸(占 6.01%)交付小蜜蜂處理。惟該局未能提供廢食用油產生業者(含小型餐飲業)訪(稽)查清冊備查，並說明各階段訪(稽)查餐廳、小吃店、攤販等各類廢食用油產生業者之廢食用油生產數量，核與廢食用油複查輔導計畫規定有間，尚待查明新竹縣廢食用油來源及去路之動態資訊，及落實填寫各類查核表單並確實登錄回報系統，以維護民眾食品安全。

(二)辦理學校午餐工作未盡落實，資訊公開未盡完整，履約管理亦欠周延：新竹縣政府教育處所屬各級學校計有 112 所(含 1 所高中附屬國中部、28 所國中、83 所國小)分別自民國 91 及 94 年度起實施國小及國中午餐費減免政策。據自由時報民國 102 年 10 月 23 日報導：「新竹縣有 18 所中小學的營養午餐經查使用大統的黑心食油烹調，縣府教育處昨天緊急要求學校全面禁用大統油品及其相關產品，未來除加強稽查營養午餐團膳業者所用的油品，另也將研議把學

生的肝腎功能檢查列入學生健檢項目。」經新竹縣政府教育處清查結果，新竹縣共計 23 所學校曾經使用大統油品，14 所學校曾使用富味鄉油品，並業已函報教育部建請專案補助縣轄受波及之學童健檢肝、腎功能項目在案。惟經查該處辦理學校午餐情形，核有：1. 未本諸主管機關權責積極督促學校向團膳廠商求償，亦未安排食用劣質油品之學童進行健康檢查；2. 亟待加入並善用學校午餐食材登錄系統，以加強資訊公開及保障師生健康等缺失，允宜積極檢討改進。

**(三)對於加水站販售盛裝飲用水之衛生管理未盡妥適，亟待研謀善策：**行政院已成立食品安全聯合稽查與取締小組，並決定將針對包裝盛裝飲用水、加水站水，以及相關水源展開聯合稽查專案計畫，以系統性跨部會方式，針對包裝盛裝飲用水工廠及加水站之水質衛生安全，與水源合法性等進行全盤稽查與檢驗，避免不肖業者以未明水源混充飲用水，以維護民眾健康及權益。有關各界對加水站販售盛裝飲用水之衛生管理執行情形之相關建言，列述如次：

**1. 亟待對加水站販售盛裝飲用水之衛生管理，研訂相關管理規範：**環保署為確保加水站水質安全，於民國 102 年 7 月 18 日以環署毒字第 1020061807 號函建請前行政院衛生署督導地方政府研議依地方制度法訂定加水站衛生管理自治條例，並副知縣(市)環保機關。經查截至民國 103 年 10 月底，高雄市等 9 個市縣已訂定衛生管理條例，惟新竹縣迄未針對加水站販售盛裝飲用水之水源、水質、製造日期或保存期限、機具設備等訂定管理規範，核欠妥適。又新竹縣政府衛生局對於是類飲用水之管理雖依「食品安全衛生管理法」相關規定辦理食品檢驗、查核及管制。惟經抽查該局對於加水站販售盛裝飲用水之抽檢作業，核有：檢驗項目未盡周全，或未確實填寫抽驗紀錄等情事，對於飲水安全已形成巨大漏洞。鑒於水源水質之良窳對民眾飲用水安全影響甚鉅，亟待儘速剋定期限研訂加水站販售盛裝飲用水之具體管理規範，並妥為規劃抽檢作業及配套措施，以維護民眾飲水安全。

**2. 加水站販售盛裝水之抽檢品質及效益欠佳，亟待加強控管及改善：**經查新竹縣政府衛生局對加水站販售盛裝水之抽檢情形，核有：(1)近 5 年度加水站抽檢計畫期程均雷同，且重金屬含量未列入檢驗項目，抽檢作業未盡周全，

恐難收實質成效；(2)尚待參酌高雄市等市縣制定之相關規範，確實掌握加水站設置情形及基本資料；(3)未確實掌握轄內加水站業者資訊並加以列管建檔，部分業者漏未列管，恐有危害消費者權益及罔顧民眾飲水安全之虞等缺失，亟待妥為規劃抽檢項目及期程，加強掌握轄內加水站業者資訊及列管，以有效提升抽檢功能，確實達成維護國民健康之目標。



圖片來源：新竹縣審計室自行拍攝。

福興一路未列管之加水站

**二、推動設立國立臺灣大學竹北分部及國立臺灣科技大學竹北分部過程，未盡周妥：**新竹縣政府為提升縣內教育文化水準，充實高等教育資源，積極爭取國立大學蒞縣設校，爰分別於民國 96 年 6 月 7 日與國立臺灣大學簽訂「國立臺灣大學竹北分部建設發展合作協議書」（以下簡稱合作協議書），及於民國 97 年 3 月 7 日與國立臺灣科技大學簽訂「國立臺灣科技大學竹北分部合作協議書」，約定共同合作推動設立國立臺灣大學及臺灣科技大學竹北分部，期能凝聚各方創意與資源，整合桃、竹、苗等地區技職院校之研究能量，為國家培育人才，提升國家整體競爭力。有關各界對該計畫推動過程之相關建言，列述如次：

**(一)有償撥用土地係採技術性轉帳，無實際現金收支，核與土地法相關規定有間：**查行政院於民國 89 年 5 月 3 日同意教育部所報國立臺灣大學(以下簡稱臺大)於新竹縣竹北市設立分部，該府於同月 29 日同意臺大有償撥用縣內竹北市大學段 1 地號縣有土地(面積約 22 公頃)，地價款 77 億 2,798 萬餘元。嗣於 6 月 5 日函文臺大表示，已於縣治遷建第 2 期建設基金預算編列補助該校有償撥用土地價款，惟有償撥用僅辦理收支轉帳手續，並無實際現金收支。故請該校儘速將該項補助款掣據送府，俾便核准撥用後核發該校繳清價款憑證辦理所有權移轉登記。行政院並於 9 月 18 日同意因臺大設校需要，准予有償撥用，該府於民國 90 年 2 月 15 日完成產權移轉登記手續，3 月 5 日將用地移交臺大管理。惟查該府僅以編列預算補助及收支轉帳程序辦理有償撥用土地，臺大實際



並未給付撥用土地價款，核與行為時之土地法(民國 84 年 1 月 5 日修訂)第 26 條及平均地權條例(民國 88 年 6 月 15 日修訂)第 55 條之 2 規定有間。亟待釐清採技術性轉帳之適法性，並妥適處理。

(二)未依規定期程重新簽訂合作協議書，且原簽訂之協議書未有協議雙方機關用印，協議書之效力仍待釐清：該府與臺大至民國 98 年 5 月 13 日始再重新簽訂合作協議書，較原期程延宕 11 月餘。惟截至民國 104 年 4 月 17 日迄未檢討具體期程並重新簽訂協議書，期間臺大僅於民國 98 年間興建碧禎館，其餘原規劃短、中、長程建校期程應設立之科技管理研究所等 24 個教學研究單位則遙遙無期，均核與上開合作協議書之約定未合。且查上揭兩份合作協議書之簽訂皆未有協議雙方機關用印(僅有行為時之新竹縣長鄭○○及臺大校長李○○簽名)，其協議書似非由雙方機關簽訂。亟待釐清該協議書之效力，並妥適處理。



圖片來源：臺灣大學竹北分部籌備小組網頁。

臺灣大學竹北市碧禎館

(三)推動設校期程嚴重延宕，未能如期達成原合作協議之預期目標：依合作協議書第 2 條約定略以，初期規劃以醫學院、工學院、電機資訊學院、生命科學院及管理學院等 5 大學院為主，分短、中、長程來進行。經查本案自行政院於民國 89 年 5 月 3 日同意臺大竹北分部設立，迄民國 104 年 4 月 17 日近 15 年，臺大僅於民國 98 年間興建碧禎館 1 棟產學大樓，餘皆未依民國 89 年 8 月撥用不動產計畫書及上開合作協議書進行開發(後於民國 102 年 8 月 23 日依雙方首長會議變更校園規劃為「醫學研究園區、足球訓練中心、防災學院及 18 吋晶圓研發中心」)，推動設校期程嚴重延宕。惟該府至民國 95 年 5 月始因新竹縣議會及地方民眾質疑聲浪函文臺大，請其說明拖延 6 年未動工原委，及召開臺大竹北分部設校推動會議討論應如何因應。期間新竹縣議會更於民國 101 年 11 月 15 日連署「撤銷臺大竹北分部設置並立即返還土地」，監察院亦於民國 102

年 2 月 27 日函請教育部提供相關審核意見以了解本案開發延宕及土地閒置情形。該府因上開合作協議書未約定相關解除合作及返還土地條文，暨未積極催促(僅民國 99 年 4 月 12 日函催)臺大重新簽訂合作協議書以維護縣府及地方民眾權益，致雖多次請求臺大解除合作協議書及歸還土地未果，未能如期達成原合作協議之預期目標。亟待釐清歷年來所採行推動達成「國立臺灣大學竹北分部設校」目標之具體作為，並妥適處理。

**(四)推動設立國立臺灣科技大學竹北分部進度遲緩，未能重新檢視合作協議書內容予以修訂，以加速設校開發進度：**經查教育部於民國 90 年 7 月 17 日同

意國立臺灣科技大學(以下簡稱臺科大)竹北分部籌設計畫(原規劃土地約 20 公頃，包含台科段 198、199 及 200 地號)，該校區採分期分區開發，規劃於台科段 198 及 199 地號(約 4 公頃)土地興建 3 棟教學大樓。惟迄民國 104 年 4 月 17 日距教育部同意籌設已 13 年



圖片來源：臺灣科技大學竹北校區籌備處網頁。

**臺灣科技大學竹北校區基地位置**

餘，開發進度僅第 1 棟前瞻研發中心於民國 103 年 12 月 24 日領得新建工程建造執照(台科段 198 地號)，該校雖分別於民國 104 年 4 月 24 日、5 月 15 日及 5 月 29 日辦理 3 次上網公告招標，惟均無廠商參與投標。餘台科段 199 地號國有土地則尚未向國有財產署申請撥用，推動設校進度遲緩。新竹縣議會因臺科大設校進度遲緩未有任何具體開發事實，致民怨四起，於民國 101 年 11 月 16 日連署「反對縣有地(台科段 200 地號 16 公頃)納入臺科大竹北分部校園規劃」。該府雖基於合作立場，協助臺科大無償撥用轄內區段徵收範圍內國有土地，惟未於簽訂合作協議書期滿 1 年(民國 98 年 3 月 7 日)後，重新檢視協議書內容予以修訂，以維護縣府及地方民眾權益，核與合作協議書之約定有間。亟待釐清是否已善盡協助推動達成「國立臺灣科技大學竹北分部設校」目標之責任，並妥適處理。

三、節慶活動係各縣市政府為發展地方產業與文化特色之管道之一，扮演凝聚遊客之重要角色；惟節慶晚會耗費鉅資迭遭媒體輿論質疑浪費公帑，亟待正視財政困絀窘境，審酌辦理各項節慶活動之妥適性，以促進政府之善治：新

竹縣政府暨所屬文化局近 3(民國 101 至 103)年編列邀請知名藝人或團體演出經費預算分別為 448 萬元、1,108 萬元及 1,800 萬餘元(表 12)，民國 102 及 103 年度，已成長為民國 101 年度之 2.47 倍及 4.01 倍。惟該府近 3 年向金融機構舉借 1 年以上公共

債務未償餘額，連同未滿 1 年公共債務未償餘額，分別為 206 億 9,555 萬餘元、210 億 5,545 萬餘元及 227 億 8,995 萬餘元，占歲出決算數比率分別為 92.85%、104.39%及 98.45%，歷年均需仰賴舉借新債償還舊債，以公庫透支借款融通資金因應庫款收支之不足，財政負擔沉重。節慶晚會耗費鉅資(屬消耗型或一次性之支出)迭遭媒體輿論質疑浪費公帑，亟待正視財政困絀窘境。有關各界對舉辦各項節慶活動之相關建言，列述如次：

(一)耗費鉅資邀請知名藝人或團體演出，投入轄屬單位大量人力配合辦理各項節慶活動，恐排擠正常公務辦理時間：新竹縣政府暨所屬文化局近 3(民國 101 至 103)年辦理各項節慶活動邀請知名藝人或團體演出，其中邀請藝人單一合約價格最高為 760 萬元，及藝人演出最高單價為 0.5 小時 472 萬餘元。本室抽查該府民國 102 年度財務收支及決算(含總決算)時，通知檢討預算資源流向高所得知名藝人，助長財富逆向重分配效果，是否合於社會公義期待並妥適處理，惟迄未改善。經查該府暨所屬文化局近 3 年購買汽車作為活動摸彩獎品共計 8 部，總經費 414 萬餘元(其中 99 萬元由公務預算支應，餘 315 萬餘元由民間捐贈)，耗費鉅資購買高價汽車作為節慶活動摸彩獎品之必要性與適正性亦待檢討。又查該府近 3 年間舉辦大型節慶活動均調度大量所屬各機關、單位公務人

表12 邀請知名藝人或團體演出經費簡明表

單位：新臺幣千元

年度	單位預算	單位預算占 101年預算 比率(%)	民間捐贈	結算總經費
合計	33,565	—	4,840	38,805
101	4,480	100.00	3,950	8,430
102	11,080	247.32	890	11,970
103	18,005	401.90	—	18,405

註：1. 本表填列範圍為個別藝人或表演團體單一合約價格逾新台幣1百萬元者。

2. 資料來源：整理自新竹縣政府暨所屬文化局提供截至民國103年11月28日資料。



力配合辦理活動(如：2012 新竹縣義民文化祭、2013 台灣燈會及 2014 新竹縣義民文化祭等節慶活動，每次均調度逾 7 百人配合辦理活動)，恐排擠正常公務辦理時間，影響各單位其他施政計畫及業務目標執行時應投注之人力及績效。允宜審慎評估辦理相關活動之妥適性。

(二)辦理新竹縣義民文化祭及跨年晚會等各項節慶活動未盡周妥，亟待檢討改善：新竹縣政府文化局民國 103 年 1 至 10 月辦理各項節慶活動經費預算總數為 3,264 萬餘元(含單位預算 1,961 萬餘元，中央補助款 1,003 萬餘元及民間捐贈 300 萬元)。經查該局自民國 101 至 103 年度起，每年均由○○公司或其捐助成立之財團法人○○文教基金會等單位贊助辦理 2012 新竹縣義民文化祭、2013 新竹縣跨年晚會等活動，惟未本諸主管機關及活動主辦單位權責統一事權，間有活動執行後迄無法說明委託契約內容及執行結果。又辦理 2014 新竹縣義民文化祭活動，核有：未妥為規劃採購案件，亦未遵循節約原則購買便當，及尚待查明部分規劃執行案件減價金額之計算依據，並積極落實驗收工作等缺失，允宜檢討並妥謀善策。



圖片來源：新竹縣政府網站。

2014新竹縣義民文化祭活動

四、辦理消防安全設備檢查、檢修申報複查、防焰物品使用、防火管理及公共危險物品管理等業務未盡妥適，亟待極積研謀改善：桃園市新屋保齡球館惡火，燒出消防設備不足及安全檢查不實問題。新竹縣政府消防局為保障民眾生命財產安全，民國 103 年度於歲出預算「消防業務－災害預防工作」計畫項下，編列預算 508 萬餘元，辦理消防安全設備列管檢查、檢修申報複查、防焰物品使用、防火管理及公共危險物品管理等業務。經查執行情形，核有：(一)部分列管應加強檢查公共安全有關設施行業未列為消防安全檢查列管對象；(二)部分合法登記或未合法登記惟頗具規模之宗教設施未列為消防安全檢查列管對象；(三)部分消防設備檢查未合格之場所，無後續複查紀錄；(四)辦理消防安全設備檢查頻次未隨列管家數增加，且檢查不合格率有逐年上升趨



勢(表 13)，又檢修申報複查率遠低於全國平均，均顯示相關業務仍有改進空間；(五)液化石油氣安全管理檢查頻率低於規定標準；(六)部分消防設備檢查未合格之場所，無

表13 消防安全設備檢查次數及不合格率簡明表

年度	99	100	101	102	103
列管家數	3,187	3,549	3,795	3,929	4,048
安全檢查頻次	10,625	11,071	11,336	10,168	11,823
平均檢查頻次	3.33	3.12	2.99	2.59	2.92
不合格率(%)	5.23	7.28	8.09	6.16	6.97

資料來源：整理自消防統計年報資料。

後續複查紀錄；(七)部分已屆滿改善期限之消防安檢案件，未依限辦理複檢；(八)消防安全檢查結果未於規定時限內輸入安管系統；(九)未即時更新消防局網頁所載危險場所一覽表以提供民眾正確資訊等缺失，亟待妥謀善策，以保障民眾生命財產安全。

#### 五、臺灣知識經濟旗艦園區計畫推動情形，核有多項缺失，尚待檢討改善：

新竹縣政府為建構以科技產業、人才導向之知識經濟產業聚落，並利用高鐵之快捷性、便利性及準時性，連結臺灣西部走廊重要節點，爰於民國 91 年底向行政院提出國家重大建設計畫申請案(新竹縣璞玉計畫)，採分期分區開發策略，以「臺灣知識經濟旗艦園區」為第一期優先發展區。經行政院於民國 93 年 4 月 8 日原則同意列為國家重大建設計畫，並明訂產業專區、交大研究校區及國際示範村等面積上限計為 142 公頃(其中國際示範村面積以不超過 20 公頃為原則)，為取得上開土地，擬變更 305 公頃特定農業區。惟本案因各方(如地主、竹北璞玉自救會、新竹縣竹北市璞玉計畫促進會等)代表意見紛歧，中央目的事業主管機關(如經濟部、內政部、農業委員會等)審核意見不一，且歷經土地徵收條例修法，故於民國 104 年 3 月 24 日循程序重新報經行政院核定，經該院同年 5 月 8 日認定屬國家重大建設計畫，並函請內政部進行審議程序。經抽查其推動情形，核有：(一)未調查反對開發或未表態之土地所有權人之意願；(二)未評估其他用地取得方式；(三)產業用地需求調查可信度有待商榷；(四)計畫範圍人口推估數據未更新等欠妥情事，尚待研謀改善，並妥適處理。

六、承租土地供校地之用，因時代變遷等因素衍生諸多問題，亟待妥擬具體可行措施：新竹縣政府教育處民國 100 至 103 年於國民教育計畫項下編列 401 萬元至 601 萬元之一般土地租金，辦理校地租賃之用。民國 100 至 103 年 8 月

分別支付 68 萬餘元、240 萬餘元、410 萬餘元及 226 萬餘元之租金費用。截至民國 103 年 8 月尚有北埔、內灣、枋寮國小及芎林國中等 4 所學校，向私人承租土地。經查多係早期所有權人無償供學校使用，但因時代變遷，或因土地價值增長、原所有權人亡故，繼承人不願繼續

表14 新竹縣學校校地糾紛簡明表

學校名稱	糾紛情形	是否訴訟	判決結果或處理情形
寶石國小	土地所有權人訴請拆屋還地	裁判字號 91簡上121	第二審上訴駁回，寶石國小應拆除教室及司令台返還土地。
大同、北埔、內灣、枋寮、六家、二重國小等6所	校地租賃	否	給付租金（94年2月24日綜簽）。
大同、北埔、內灣、枋寮、六家、二重國小及芎林國中等7所	校地租賃	否	給付租金（95年12月28日綜簽）。
埔和國小	土地所有權人訴請返還土地	裁判字號 96訴747	埔和國小應將花台、欄杆、球場、部分樹木及運動設施等地上物移除，並將土地返還。
關西國中	土地所有權人訴請返還不當得利	裁判字號 99訴78	關西國中為被告，判決原告之訴駁回，訴訟費用由原告負擔。
竹東國中	右側駁坎占用私人土地	否	給付租金（99年3月29日綜簽）。
芎林國中	確認租賃關係存在	裁判字號 101訴167	新竹縣政府敗訴，應給付原告172萬1,616元及自民國100年11月30日起至清償日止，按年息百分之五計算之利息；負擔訴訟費用。
北埔、內灣、枋寮國小及芎林國中等4所	校地租賃	否	給付租金、因土地所有權人不願續租土地，枋寮國小目前辦理土地價購。

資料來源：整理自教育處提供資料、司法院法學資料檢索系統一裁判書查詢。

無償供學校使用等原因，要求各學校給付租金或價購占用之土地，如未研擬解決方案，恐將衍生各類民事爭訟案件(表 14)。又查內灣、枋寮國小及芎林國中等 3 校租約於民國 103 年 12 月 31 日屆期，如所有權人不願續租土地時，各校皆表示會對學校教學及校舍使用造成困擾。惟該處對使(占)用私人土地之情形，並未積極擬訂相關清查、列管及後續處理措施，僅消極編列租金預算支應，核有欠妥。亟待審慎評估，對各校使(占)用私人土地之情形全面清查、列管，並妥擬具體可行處理措施，避免衍生後續可能發生之爭訟、或須拆除校舍及相關設施，返還土地、負擔各項費用，及滋生民怨。有關各界對承租私人土地供校地使用之相關建言，列述如次：

(一)芎林國中於承租土地興建校舍，增加租金支出並降低財務彈性，加重財政負擔亦恐面臨拆屋還地風險：經查新竹縣立芎林國民中學自民國 35 年創校即無償借用財團法人飛鳳山關聖學田坐落於芎林鄉倒別牛段五股林小段 8-28、8-29、8-65、8-73 地號等 4 筆土地，面積 27,590 平方公尺，占該校校地總面積 33,678 平方公尺之 81.92%。後於民國 94 年起，每 2 年與該學田簽訂土地租賃契約，每年租金 172 萬餘元(按土地申報地價 6%計算)。嗣後該校於民國 95 年

度經新竹縣政府報請教育部核定「國民中小學老舊校舍整建計畫」經費補助，於該租用土地上興建校舍，並於民國 98 年 6 月 11 日驗收完畢，工程總價 1 億 2,937 萬餘元。惟依財物標準分類規定鋼骨鋼筋混凝土造中學用房屋之最低使用年限為 60 年，校舍之造價連同 60 年土地租金 1 億 560 萬餘元，合計新建校舍使用 60 年成本將高達 2 億 3,497 萬餘元，是否經濟合宜，不無疑義。又未來如未能續約，恐將面臨拆屋還地風險。

(二)關西國中疏未依限請求變更登記，致浪費公帑、糾紛不斷：經查新竹縣立關西國民中學於民國 58 年 2 月間價購關西鎮正義段 213、214 地號(重測前為關西段北門口小段 61-7、127-11 地號)土地共計 127.66 坪，金額 25,520 元，經原土地所有權人於民國 60 年 6 月 21 日具名領訖在案。惟原土地所有權人未依土地法第 73 條規定於具領土地價款後，於 1 個月內向地政機關聲請辦理土地權利變更登記，該校亦未予請求。至民國 73 年 8 月始在新竹縣政府督促下，函請原所有權人辦理土地移轉登記未果，惟已逾民法第 125 條規定 15 年請求權消滅時效期間，肇致該校與原土地所有權人之繼承人間土地糾紛，顯有懈怠之失，而該府未續予督促處理，亦難辭監督不周之咎。本案前經監察院民國 98 年 3 月 16 日(98)院台教字第 0982400097 號函附調查意見調查竣事在案，並經監察院民國 103 年 7 月 25 日院台教字第 1032430447 號函請該府自行列管並持續協商辦理土地所有權移轉事宜。惟查該校承辦人員及主管人員之疏忽責任，未曾經該校依法予以檢討妥處，亟待檢討怠未請求變更登記責任歸屬及疏失責任，並妥適處理。又該案自價購迄今已逾 45 年，仍無法與原土地所有權人之繼承人達成共識，協商變更所有權登記，且遲未循司法途徑解決紛爭，亦待了解原因及相關人員之疏忽責任，依法審慎處理。

七、自行車道規劃、設計、施工及維護等作業未盡審慎嚴謹，致管理使用成效欠佳，亟待確實檢討改善，以避免虛擲公帑，並維護政府形象：新竹縣政府為順應綠色潮流，建構全面性之自行車道路網，於民國 98、99 年度分別向內政部營建署及前行政院體育委員會(民國 102 年 1 月 1 日改制為教育部體育署)申請補助辦理「98 年度既有市區道路景觀與人本環境改善計畫-新竹縣竹北市市區自行車道系統建置示範工程」，工程預算經費 2,833 萬餘元(中央補助款 2,550 萬元、自籌款 283 萬餘元)。經查該府自行車道管理使用情形，核有：(一)因事



前規劃等前置作業未盡審慎嚴謹，肇致計畫未全面完工，經 2 次變更設計後，僅以第 1 次變更設計核准後之施作情形，辦理現況結案，且結案日期較原預計完成期程延宕達 1 年餘，未能如期達成計畫之預期目標；(二)工程施設後始因可歸責於該府之事由辦理變更設計、修改施工路徑及施工內容等，嚴重影響工進而停工，停工後復再針對路線與設施重新檢討，致復工無期，損及政府公信力及廠商權益；(三)執行各項計畫因所屬相關單位間橫向聯繫溝通及協調不足，肇致工務處養護科辦理之「道路整平計畫一路平專案」擅自刨除、掩蓋或毀損「竹北市自行車道示範計畫」承攬廠商已經完成之工程項目(前觀光旅遊處技術科委外發包)，引發驗收爭議而爭訟敗訴，不僅造成公帑損失，亦嚴重斷傷政府形象；(四)前觀光旅遊處未積極溝通府內單位，以協助承攬廠商維持尚未驗收自行車道之完整性，復因工務處辦理路平專案及管挖工程施作之部分路段



圖片來源：新竹縣審計室自行拍攝。

縣政九路中華電信前自行車道劃設  
機車停車格停放機車

與「竹北市自行車道示範計畫」工程路段重疊，肇致車道毀損，工務處雖曾函請施作廠商應於各路段道路刨除加封後復原原有標線，惟未落實督促執行，致有爭議引發爭訟；(五)部分車道驗收時已遭路平專案工程刨除，剩餘路段亦未妥善維護，車道本體多已滅失；(六)原停車格之規劃設計欠周，車道常遭車輛占用停放；部分遭路平專案工程刨除之車道，未恢復自行車專用車道標線或

直接於車道上劃設路邊停車格；(七)原用以區隔車道之回復型防撞桿及防滑型強化玻璃反光貓眼全數毀損，自行車道缺乏實體分隔，汽機車違規占用停車情形嚴重，車行受阻，通行功能幾已全失；(八)迄未依民眾陳情反映更正施設錯誤之路牌標示路段名稱；(九)辦理墊付款作業未盡周延妥適，橫向聯繫不足等缺失，亟待確實檢討改善，以避免虛擲公帑，並維護政府形象。



圖片來源：新竹縣審計室自行拍攝。

縣政六路道路橫斷面設計不良致  
自行車道遭車輛占用停放

八、收容犬貓人道處理(安樂死)比率偏高，尚待規劃多元之教育宣導工作，持續強化以認(領)養取代購買之觀念，並審慎評估流浪犬貓 TNR(捕抓、絕育及放養)計畫執行之可能性，以消弭收容動物人道處理之爭議及提升縣民動物保護及尊重生命之觀念：近年來，動物保護議題常受國際間及社會各界之關切與矚目，動物保護法並已於民國 104 年 2 月 4 日修正公布，通過自施行之日起 2 年內執行「零安樂死」政策，讓收容所動物不再面臨撲殺命運，終結「十二夜」悲歌。經統計，民國 101 至 103 年度新竹縣公立收容所收容犬貓認(領)養占收容比率分別為 31.03%、44.22%及 53.90%；人道處理(安樂死)占收容比率分別為 63.62%、50.16%及 40.24%。新竹縣政府收容犬貓人道處理(安樂死)占收容比率雖已逐年降低，惟仍較全國收容動物人道處理(安樂死)比率 50.10%、40.60%及 27.00%，分別高出 13.52%、9.56%及 13.24%(表 15)。新竹縣公立收容所收容照護人力及收容所動物可獲飼養空間比率雖已逐步提升，惟犬舍面積及照護

表15 新竹縣公立收容所流浪動物收容情形簡明表

單位：隻

年度	全年收容數	認(領)養數	認(領)養占收容比率(%)	人道處理(安樂死)數	人道處理(安樂死)占收容比率(%)	全國人道處理(安樂死)比率(%)	高於全國人道處理(安樂死)比率(%)
101	2,991	928	31.03	1,903	63.62	50.10	13.52
102	3,094	1,368	44.22	1,552	50.16	40.60	9.56
103	2,525	1,361	53.90	1,016	40.24	27.00	13.24

資料來源：整理自行政院農業委員會全球資訊網及新竹縣政府提供資料。

人力有限，亟待審慎評估新竹縣轄內流浪犬貓 TNR(捕抓、絕育及放養)計畫執行之可能性，以因應未來可能衍生收容場所爆量、照護人力不足等問題。另民國 101 至 103 年度新竹縣政府自行辦理動物保育觀念教育宣導工作，學校教育計有 1 至 5 場次；社會環境教育計有 4 至 5 場次，惟宣導對象以學校為主，尚乏對社會大眾進行動物保育觀念之教育宣導活動。動物保護工作並非僅侷限於學校，而應廣泛宣導使之成為國人所應具備之基本觀念，亟待針對轄內特性，不同對象規劃多元之教育宣導工作(如利用藝文或其他活動對一般社會大眾進行宣導等)，提升縣民動物保護及尊重生命之觀念，落實寵物源頭管理，減少流浪犬貓產生。

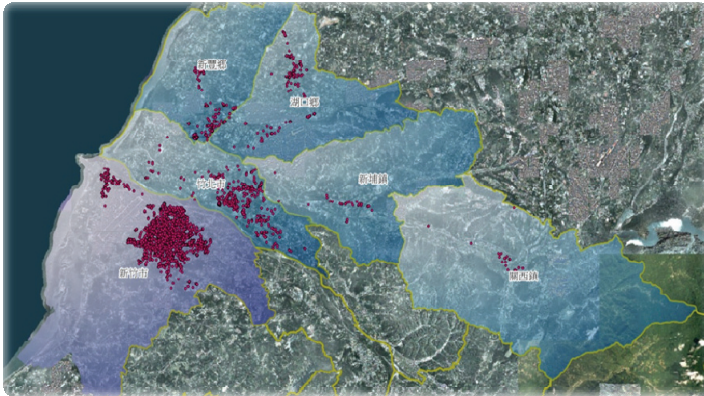
九、地政及建管申辦案件排程未盡公開透明，亟待檢討改善，以維護民眾權益，促進政府善治：據報載新竹縣竹東地政事務所因測量員與測量助理私下

接受人民委託私測，並收取不法利益(俗稱快單費)，於民國 103 年遭新竹地檢署起訴。另據報載，爰民眾為快速取得建造或使用執照，透過代辦業務之「跑照」業者居間牽線行賄公務單位人員等貪瀆事件時有所聞。新竹縣政府為杜絕貪瀆違紀，已建置「雲端 e 櫃台」地政業務類登載各項測量及登記業務作業流程，於收件時排定複丈日期，並於網站便民服務提供民眾查詢各類地政或建管申請案件辦理情形。惟經查核有：(一)地政及建管申辦案件排程未盡公開透明，允宜檢討改善，並加強督導考核及查察各級測量人員實地施測情形，以建構廉能政府，促進政府善治；(二)測量人員不足，受理複丈案件處理逾期件數及天數偏高，恐影響申請民眾權益；(三)未積極處理未依規定開放供公眾使用之開放空間及停車場案件，影響民眾權益等缺失，亟待檢討改善，以維護民眾權益。

**十、尚待建全非都市農地使用管制機制，加強違法取締，以落實土地資源之利用：**因全球化、自由化競爭及氣候變遷之衝擊，嚴重威脅作物生產，致農地資源保育及糧食安全議題愈受重視。近年來農地濫建非農用農舍等農地違規使用情形日益嚴重，公權力大受考驗。經查新竹縣政府對於農地使用管理及違規取締作業辦理情形，核有：(一)未定期實施全面性土地使用現狀調查，並將調查結果以圖冊(卡)記載，不利非都市農地使用管制，影響土地資源利用，亟待全面建立控管機制；(二)迄未成立非都市土地聯合取締小組，亟待儘速成立相關編組以利查緝；(三)允宜針對已查獲之違規案件提高稽查取締頻率，按次處罰，以強制力迫使違規行為人改正違規行為；(四)未落實辦理定期稽查作業，作業顯欠積極等缺失，亟待檢討並研謀具體改進措施，以落實土地資源之利用。

**十一、公用天然氣輸氣設備之維護管理執行情形未盡周妥，亟待檢討改善，以確保民眾生命財產安全：**民國 103 年 7 月 31 日高雄市前鎮區凱旋三路與二聖路口之地下石化管線內輸送氣體外洩，發生重大連續氣爆災害，釀成人員嚴重傷亡，引致民眾對於天然氣設備安全性之高度關注。據新竹瓦斯股份有限公司提供資料，截至民國 104 年 3 月底，埋設之輸氣管線長度計 111 萬餘公尺，其中低壓管線 86 萬餘公尺，中壓管線 24 萬餘公尺。經抽查該公司對於公用天然氣輸氣設備維護管理執行情形，核有：(一)逾 5 年未就轄區輸氣管線開關閥可否正常操作、有無漏氣等項目進行檢查，且未見辦理輸儲設備之壓力排放裝置





圖片來源：整理自新竹瓦斯股份有限公司、內政部國土測繪中心及政府資料開放平臺(<http://www.data.gov.tw>)。

#### 新竹瓦斯股份有限公司民國101至103年度供氣區之中、低壓管線緊急搶修地點分布情形

搶修案件頻仍，呈現群聚性現象，恐有嚴重致災風險；(四)轄區內部分尚未裝置防護設備之簡易整壓站，有靠近加油(氣)站，或有遠離消防分隊而影響災害搶救時效之虞，且位處高架橋下及鄰近民房等情事。為確保供氣範圍民眾之生命財產安全及提高輸氣效能，亟待落實天然氣管線巡漏作業、安全維護及災害預防措施，及通盤檢視轄區輸儲設備建置情形，並積極推動長程管線汰換計畫等事宜。

**十二、違章建築處理成效欠佳，嚴重影響民眾生命財產安全，亟待切實深入檢討，積極研謀改進：**據報載民國 103 年 12 月及 104 年 1 月間分別於新竹市、臺北市、桃園等地發生加蓋違章建築火警導致民眾及警消人員傷亡事件，凸顯違章建築危害公安問題嚴重。據新竹縣政府統計，截至民國 103 年底，轄內查報為違章建築且尚未拆除者共 5,830 件，較民國 99 年度既存違章建築 4,204 件，新增 1,626 件，惟民國 100 至 103 年度，該府僅拆除 407 件，各年度拆除率僅介於 10.76%至 53.87%間(表 16)，違章建築處理成效欠佳。另該府訂定之「拆除違章建築收費自治條例」尚未完成法制作業程序，有關違章建築案件舉報、勘查、認定及不堪使用拆除標準等，未研訂相關作業規範，以資依循，且既存違建未分類處理，亦未就各類別訂定其拆除執行計畫。為加速違章建築之拆除，維護民眾生命財產安全，亟待就法令規章尚未周延之處及相關執行面缺失，積極研謀改進。

之日常維護事宜；(二)未就全部塑膠管、鑄鐵管，明確擬定分年汰換計畫，編列之輸氣管延長及改善工程計畫亦未分列汰換理由，復未依所訂定之輸氣管延長及改善工程計畫切實執行，漏氣損耗量比率超過法定限額；(三)長期未能有效控制供氣之差量率，對民眾生命財產安全已形成潛在威脅，又其輸氣管線

表16 近4年違章建築拆除情形簡明表

單位：件

年度	各年度預定拆除數	實際執行拆除數	拆除率(%)
合計		407	
100	409	44	10.76
101	404	90	22.28
102	388	209	53.87
103	311	64	20.58

資料來源：整理自新竹縣政府提供資料。



## 柒、決算審核綜合成果

本年度辦理適正性、合規性、效能性審計業務及追蹤查核上年度所提重要審核意見改善情形等獲致成果，摘其要者，綜合分述如次：

### 一、財務審計成果

#### (一)審核財務、審定決算情形

1. 修正歲入決算，通知繳庫者 917 萬餘元，包括：(1)保管款、代管經費等科目內應繳庫款 897 萬餘元；(2)短、漏、誤列之各項收入款 20 萬餘元。

表 17 修正歲入決算通知繳庫數分析表

單位：新臺幣千元

繳庫原因 機關名稱	保管款、代管經費等 科目內應繳庫歲入款	短、漏、誤列之 各項收入款	合 計
合 計	8,971	204	9,176
縣 政 府	8,971	204	9,176

註：以前年度歲入轉入數，本年度無修正通知繳庫數，故本表所列係修正本年度決算之相關分析數據。

2. 修正歲出決算，通知繳庫者 3,851 萬餘元，均係保留款與預算項目不合或無須保留者。

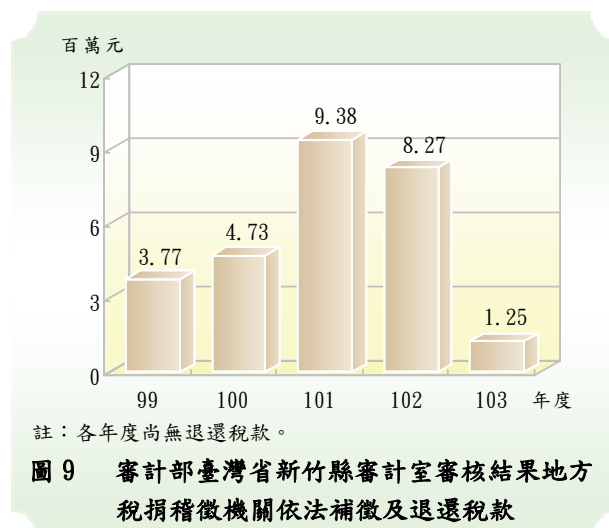
表 18 修正歲出決算通知剔除減列繳庫數分析表

單位：新臺幣千元

繳庫原因 機關名稱	列支費用與有關 法令規定不合		委辦、補助或各項 計畫經費之結餘款		保留款與預算項目 不合或無須保留者		總 計		
	剔 除	減 列	剔 除	減 列	剔 除	減 列	剔 除	減 列	小 計
合 計	—	—	—	—	—	38,513	—	38,513	38,513
本 年 度 部 分	—	—	—	—	—	15,152	—	15,152	15,152
縣 政 府	—	—	—	—	—	15,152	—	15,152	15,152
以 前 年 度 部 分	—	—	—	—	—	23,361	—	23,361	23,361
縣 政 府	—	—	—	—	—	23,361	—	23,361	23,361

## (二)審核稅捐稽徵事務情形

稽徵機關賦稅捐費徵收納庫業務，經派員查核結果，間有法令適用不當或計算錯誤，通知該管稽徵機關查明依法處理，本年度補徵稅款 32 件，計 125 萬餘元。



## (三)稽察採購事務情形

各機關辦理採購，經派員稽察結果，間有不合法令或契約規定，或設計疏失、估驗不實、監造不周及施工不符等情形，通知各該機關查明並依法或依約處理，本年度收回、扣(罰)款、減帳金額，合計 2,159 萬餘元。

## 二、績效審計成果

### (一)增進財務效能之建議

依審計法第 70 條及預算法第 28 條規定，審計機關於政府編擬下年度概算前，應提供審核以前年度預算執行之有關資料，及對財務上增進效能與減少不經濟支出之建議意見，以作為決定下年度施政方針之參考，並促進政府之善治。本年度對新竹縣政府所提建議意見計有 12 項(詳乙—10 至 15 頁)，分述如次：

1. 歲入預算虛列金額已有逐年縮減趨勢；惟預算執行情形欠佳，允宜積極檢討改善。
2. 公共債務管理情形欠佳，亟待檢討改善。
3. 公共工程延遲付款幾成常態，恐將嚴重影響人民對政府之信賴，允宜審慎控管財政狀況，積極督導及管理工程款項請(撥)款流程。
4. 未積極催收各鄉(鎮、市)公所應負擔工程款，對不配合負擔者，亦未依規定扣減抵充補助款，亟應研謀改善。
5. 開源節流措施執行成效欠佳，亟應研謀改善。
6. 節慶晚會耗費鉅資、實質經濟效益不明且辦理過程存有諸多缺失，迭遭

媒體輿論質疑浪費公帑，亟待正視財政困絀窘境，並檢討預算資源流向高所得知名藝人，助長財富逆向重分配效果，是否合於社會公義期待。

7. 營業基金資本收回、投資未透列預算辦理，及縣有財產開發基金未訂業務計畫，逕自編列長期債務舉借預算，與預算法相關規定有間。

8. 食品衛生安全管理未盡周妥，仍待落實食品稽查及監控查處工作，確保消費者飲食安全。

9. 竹北市及新豐鄉交界處海岸線滿布垃圾，嚴重破壞海岸生態，亟待釐清清理責任歸屬，限期清除處理。

10. 公益彩券盈餘待運用數偏高，且預算之編列、管理與運用情形仍未盡周延，亟待研謀改善。

11. 新竹瓦斯股份有限公司前身新竹縣瓦斯管理處撥用新竹市光華段1582地號國有土地案，於該處改制為公司組織後始辦理完成，公司為需用機關，卻以向新竹縣政府租賃方式使用，與國有財產法及國有不動產撥用要點相關規定不合。

12. 新竹瓦斯股份有限公司營運計畫實施績效及物料管理情形，暨瓦斯管線安全檢查業務，存有諸多缺失，亟待檢討改善。

## **(二)未盡職責或效能過低事項之查報**

本室於新竹縣政府總決算審核報告審編期間(民國104年1月1日至6月30日)依法報告監察院者，有廚餘多元再利用工作計畫案1件。

## **(三)監督預算執行之重要審核意見**

依審計法規定監督各機關預算執行結果，提出審核意見於各該機關改進，擇其重要列入本報告有關章節者，共6類70項：

1. 對於內部稽(審)核之實施提出意見者，計有為強化及控管預算執行，訂有相關節約措施及考核要點；惟預算編列及執行情形，亟待積極檢討改善，以促進政府之善治、為逐步落實推動內部控制制度，訂頒「新竹縣政府內部控制推動及督導小組設置要點」據以執行；惟內部控制制度推行情形未盡積極，亟

待檢討改善，以促進政府良善治理、為提升行政效率及服務效能，強化各處(局)之策略規劃能力及執行力，訂有相關管理及評核要點據以執行；惟施政計畫績效管理作業未盡周延，亟待檢討改善，以強化透明與課責，並促進政府之善治等 8 項。

2. 對於計畫之實施及預算之執行提出意見者，計有業針對計畫與預算考核結果，由權責單位簽辦改進方案加強辦理；惟一般性補助款執行考核結果仍未盡理想，亟待檢討改善、為鼓勵建築物設置公益性開放空間，於相關都市計畫已訂定獎勵規定；惟未積極處理未依規定開放供公眾使用之開放空間案件，影響民眾權益、為照顧弱勢族群，規劃設置各類社會福利機構；惟其監督考核及經營管理維護未盡妥適，亟待檢討改進、推動低碳生活執行績效顯著，值得肯定；惟節能減碳推動計畫執行情形，仍有改進空間等 36 項。

3. 對於財務(物)之管理、運用提出意見者，計有未積極催收各鄉(鎮、市)公所積欠應負擔工程款，復註銷特定公所應負擔款項，肇致經費負擔標準不一，衍生差別待遇爭議、為加強為民服務，業已調整業務經營策略，以籌措縣政建設所需財源；惟公共債務管理情形欠佳，仍待檢討改善、開源績效考核榮獲佳績；惟開源節流措施執行成效欠佳，仍待研謀改善、為統一規範各單位及所屬機關行政罰鍰之處理作業程序，訂有相關作業要點據以執行；惟行政罰鍰收繳情形，核有多項缺失，亟待檢討改善等 11 項。

4. 對於產銷營運管理提出意見者，計有新竹肉品市場股份有限公司豬瘟及口蹄疫防疫執行情形欠佳，亟待研提具體改善措施，以杜絕疫情發生、新竹瓦斯股份有限公司改制為公司後已修訂部分制度規章；惟進度過於緩慢，產生諸多管理缺失，尚待檢討改進、新竹瓦斯股份有限公司辦理「輸配氣管延長及改善工程計畫」，預算金額已逐年提高；惟多數預算係用於辦理瓦斯管 24 小時緊急搶救工程，原規劃辦理之管線汰換延長工程，執行率仍偏低，亟待檢討妥處等 3 項。

5. 對於採購作業提出意見者，計有工程採購行政處罰機制運作情形，存有缺失，尚待檢討改善、為改善交通問題，向中央爭取經費辦理生活圈道路建設

計畫工程；惟路線規劃欠周，且未督促工程設計作業等，延宕工程執行期程、為提升道路平整及改善品質，辦理道路整平計畫；惟其先期評估作業、招標程序、履約變更等未盡周妥，有待加強檢討改善、校舍新建工程均已完工；惟部分施工項目之數量編列及施作情形，有待檢討改善等 7 項。

6. 對於事務管理及其他事項提出意見者，計有為加強縣有房地管理，維護縣產權益及促進合理有效利用，訂有縣有非公用房地清查處理計畫據以執行；惟縣有房地管理情形未盡周妥，仍待積極檢討改善、為符合管用合一原則，區段徵收計畫部分公共設施業已委託公所管理維護；惟公共設施管理維護情形，未盡周妥、新竹瓦斯股份有限公司已進行地籍清理，並向地政機關申請辦理土地及建築物之所有權變更登記；惟仍有諸多所有權爭議及管理缺失，亟待釐清及改善等 5 項。

### 三、稽察違失之成果

稽察發現各機關人員在財務上涉有不法或重大違失，或處分不當時，經依審計法第 20 條第 2 項規定，於本年度報請監察院依法處理者 1 件；通知各該機關查明處理業經處分並陳報監察院備查者計有 4 件（陳報期間為民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日）。茲分述如次：

#### （一）報請監察院處理者

新竹縣政府辦理交通部公路總局補助「118 線關西外環道路新闢工程（0K+000~3K+377 段）」、「茄苳聯絡道路 A 段工程」及「茄苳聯絡道路 B 段工程」等 3 案，部分路線規劃有欠周詳，致基本設計後路線一再變更，肇致執行進度一再延宕；部分計畫經設計完成後又要求改分標設計，復因審查進度停滯 8 個月餘，且於審查會議決議再將分標案件合併，嚴重影響整體執行進度等，經函請新竹縣政府查明處理，惟未為負責之答復，經依審計法第 20 條第 2 項規定，報請監察院核辦。（本案業經監察院提案糾正，監察院公報第 2961 期）

另本室於新竹縣政府總決算審核報告審編期間（民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日）報請監察院依法處理者，計有新竹縣政府辦理交通部補助縣市政府老舊及受損橋梁整建計畫案 1 件。

## (二)通知各機關查明經處分者

各該機關人員核有財務上違失，經通知查明處理業經處分，於本年度報請監察院備查者 4 件，受申誡處分者共計 7 人次(陳報期間為民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日)。另本室於新竹縣總決算審核報告審編期間(民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日)通知各該機關查明處理業經處分，陳報監察院備查者 2 件，受申誡處分者 3 人次。審計機關對於通知各機關查處者，均要求其提出改善措施，並予以列管追蹤查核，以期更能有效發揮審計功能。

表 19 審計部臺灣省新竹縣審計室於民國 103 年度通知各機關查明處分彙計表

一、主管機關別					
主管機關	件數	受處分人次			
		大過	記過	申誡	合計
合計	4	—	—	7	7
國際產業發展處主管	1	—	—	1	1
稅捐稽徵局主管	1	—	—	1	1
衛生局主管	1	—	—	1	1
環境保護局主管	1	—	—	4	4
二、按案情別					
疏失原因	件數	受處分人次			
		大過	記過	申誡	合計
合計	4	—	—	7	7
內部稽(審)核疏失	1	—	—	1	1
財物管理疏失	2	—	—	2	2
帳務處理疏失	1	—	—	4	4

## 四、上年度重要審核意見追蹤查核概述

本室於民國 102 年度新竹縣總決算審核報告提列之重要審核意見計有 70 項，為促使各機關確實有效落實辦理所提改善措施，仍賡續追蹤查核實際辦理結果，經核已依原研謀之改善措施確實或持續辦理者計 39 項，處理中或仍待繼續改善者計 31 項，經再綜合研提審核意見 30 項(詳乙、決算審核結果)，本室均已列管注意追蹤其辦理情形。

表 20 總決算審核報告所列重要審核意見及覆核辦理情形彙計表

主管機關名稱	機關單位數				103 年度 審核意見 (項數)	102 年度審核意見覆核情形(項數)		
	公務	營業	非營業	合計		已改善 辦	處理中或仍 待繼續改善	合計
合 計	13	2	12	27	70	39 (55.71%)	31 (44.29%)	70
縣 議 會 主 管	1			1				
縣 政 府 主 管	1		1	2	21	7	13	20
民 政 處 主 管	1		1	2		2		2
地 政 處 主 管	3		1	4	4	3	2	5
財 政 處 主 管			1	1	1			
國際產業發展處主管		1	1	2	4	4	1	5
工 務 處 主 管			1	1	1		1	1
勞 工 處 主 管			1	1	1	4	1	5
稅 捐 稽 徵 局 主 管	1			1	2		2	2
農 業 處 主 管	1	1	1	3	4	1	2	3
交 通 旅 遊 處 主 管			1	1	1		1	1
社 會 處 主 管			1	1	2	1	1	2
教 育 處 主 管			1	1	7	5	2	7
衛 生 局 主 管	1		1	2	3	4		4
環 境 保 護 局 主 管	1			1	5	3	2	5
警 察 局 主 管	1			1	7	3	1	4
消 防 局 主 管	1			1	3	1	1	2
文 化 局 主 管	1			1	4	1	1	2

註：本表國際產業發展處主管機關單位數不含於民國 103 年 7 月 14 日結束，進入解散清算程序之新竹縣地方產業股份有限公司。



## 乙、決算審核結果

### 決算審核結果重要審核意見彙總索引

#### 縣政府主管

1. 為強化及控管預算執行，訂有相關節約措施及考核要點；惟預算編列及執行情形，亟待積極檢討改善，以促進政府之善治…………… 乙- 16
2. 未積極催收各鄉(鎮、市)公所積欠應負擔工程款，復註銷特定公所應負擔款項，肇致經費負擔標準不一，衍生差別待遇爭議…………… 乙- 19
3. 業針對計畫與預算考核結果，由權責單位簽辦改進方案加強辦理；惟一般性補助款執行考核結果仍未盡理想，亟待檢討改善…………… 乙- 19
4. 為加強為民服務，業已調整業務經營策略，以籌措縣政建設所需財源；惟公共債務管理情形欠佳，仍待檢討改善…………… 乙- 20
5. 開源績效考核榮獲佳績；惟開源節流措施執行成效欠佳，仍待研謀改善…………… 乙- 23
6. 為逐步落實推動內部控制制度，訂頒「新竹縣政府內部控制推動及督導小組設置要點」據以執行；惟內部控制制度推行情形未盡積極，亟待檢討改善，以促進政府良善治理…………… 乙- 24
7. 為加強縣有房地管理，維護縣產權益及促進合理有效利用，訂有縣有非公用房地清查處理計畫據以執行；惟縣有房地管理情形未盡周妥，仍待積極檢討改善…………… 乙- 25
8. 為提升行政效率及服務效能，強化各處(局)之策略規劃能力及執行力，訂有相關管理及評核要點據以執行；惟施政計畫績效管理作業未盡周延，亟待檢討改善，以強化透明與課責，並促進政府之善治…………… 乙- 25
9. 為統一規範各單位及所屬機關行政罰鍰之處理作業程序，訂有相關作業要點據以執行；惟行政罰鍰收繳情形，核有多項缺失，亟待檢討改善…………… 乙- 26
10. 為落實社會運動工作，改善社會風氣，提升民眾生活品質，凝聚愛國意識，訂有「新竹縣政府推行社運工作補助款補助要點」；惟辦理對民間團體及個人補(捐)助業務未盡妥適，亟待檢討改善…………… 乙- 27
11. 為鼓勵建築物設置公益性開放空間，於相關都市計畫已訂定獎勵規

定；惟未積極處理未依規定開放供公眾使用之開放空間案件，影響民眾權益·····	乙- 27
12. 為照顧弱勢族群，規劃設置各類社會福利機構；惟其監督考核及經營管理維護未盡妥適，亟待檢討改進·····	乙- 27
13. 推動低碳生活執行績效顯著，值得肯定；惟節能減碳推動計畫執行情形，仍有改進空間·····	乙- 28
14. 為確實掌握露天燃燒污染問題，爰辦理露天燃燒及環境污染陳情案件稽查管制計畫；惟辦理情形，未盡周妥·····	乙- 28
15. 環境教育宣導活動績效頗佳；惟環境教育業務執行情形，未盡周妥···	乙- 28
16. 為保障民眾旅遊住宿安全及權益，特訂定新竹縣違建提供民宿及旅館經營使用處理依據及執行計畫；惟民宿業者之違建查處情形，有待加強改善·····	乙- 29
17. 工程採購行政處罰機制運作情形，存有缺失，尚待檢討改善·····	乙- 29
18. 為改善交通問題，向中央爭取經費辦理生活圈道路建設計畫工程；惟路線規劃欠周，且未督促工程設計作業等，延宕工程執行期程··	乙- 29
19. 為提升道路平整及改善品質，辦理道路整平計畫；惟其先期評估作業、招標程序、履約變更等未盡周妥，有待加強檢討改善·····	乙- 30
20. 校舍新建工程均已完工；惟部分施工項目之數量編列及施作情形，有待檢討改善·····	乙- 31
21. 未依核定補助計畫內容辦理橋梁改善，虛偽登載請款資料，涉有財務上不實之異常情事·····	乙- 31

## 地政處主管

1. 為符合管用合一原則，區段徵收計畫部分公共設施業已委託公所管理維護；惟公共設施管理維護情形，未盡周妥·····	乙- 36
2. 區段徵收開發案處分土地收入未優先償還銀行借款，鉅額基金長期供縣庫調借使用，借款成本轉嫁基金負擔並規避公共債務法債務金額計算，影響財政秩序·····	乙- 36
3. 為提升民眾申辦各項地政案件之便利性，已建置相關查詢系統；惟測量人員不足，受理複丈案件處理逾期件數及天數偏高，恐影響申請民眾權益·····	乙- 37

4. 區段徵收工程已順利完工；惟部分施工項目之數量編列及施作情形，尚待檢討改善…………… 乙- 37

#### 財政處主管

- 為加強縣有財產之開發利用，新設立財產開發基金；惟基金預算規劃以舉借債務 5.5 億元購置縣府既有土地，業務計畫形同虛擬…………… 乙- 39

#### 國際產業發展處主管

1. 新竹瓦斯股份有限公司已進行地籍清理，並向地政機關申請辦理土地及建築物之所有權變更登記；惟仍有諸多所有權爭議及管理缺失，亟待釐清及改善…………… 乙- 40
2. 新竹瓦斯股份有限公司改制為公司後已修訂部分制度規章；惟進度過於緩慢，產生諸多管理缺失，尚待檢討改進…………… 乙- 41
3. 新竹瓦斯股份有限公司辦理「輸配氣管延長及改善工程計畫」，預算金額已逐年提高；惟多數預算係用於辦理瓦斯管 24 小時緊急搶救工程，原規劃辦理之管線汰換延長工程，執行率仍偏低，亟待檢討妥處…………… 乙- 42
4. 為促進地方經濟，規劃開發新竹縣鳳山工業區；惟新竹縣產業園區開發管理基金連續多年皆未執行該計畫，允宜研謀改善…………… 乙- 42

#### 工務處主管

- 市區道路人行環境無障礙考評成績甲等，惟公共建築物無障礙生活環境業務辦理情形欠佳，亟待檢討改善…………… 乙- 44

#### 勞工處主管

- 為促進身心障礙者就業能力及機會，開辦各類身心障礙者職業訓練班，立意甚佳；惟其業務主管人員未經服務機關許可亦未請假，於辦公時間至訓練班擔任課程講座，事後以專簽補辦差假程序，有欠妥適…………… 乙- 45

#### 稅捐稽徵局主管

1. 為落實稅籍及使用情形清查作業，業訂定地價稅及房屋稅稅籍及使用情形清查作業細部計畫或實施計畫等規定；惟清查作業仍未盡周延，亟待檢討改進…………… 乙- 47
2. 參與清理欠稅競賽成績頗佳，且逾核課期間或逾徵收期間稅款及罰鍰未徵起情形已有改善；惟欠稅清理尚有待加強事項，允宜注意檢

討改進 .....	乙- 47
-----------	-------

## 農業處主管

1. 新竹縣家畜疾病防治所業規劃設置動物收容處所，並委託民間機構、團體辦理寵物登記、絕育、認養及認領等動物保護工作；惟辦理寵物管理及流浪動物收容安置未盡妥適，尚待檢討改進 ..... 乙- 50
2. 新竹縣家畜疾病防治所派員監督查核肉品市場消毒防疫工作未盡妥適，亟待檢討改進 ..... 乙- 51
3. 新竹肉品市場股份有限公司豬瘟及口蹄疫防疫執行情形欠佳，亟待研提具體改善措施，以杜絕疫情發生 ..... 乙- 51
4. 新竹肉品市場股份有限公司差勤系統等審核機制未盡妥適，亟待檢討改進 ..... 乙- 51

## 交通旅遊處主管

- 為符合使用者付費原則，部分路外停車場已陸續完成委外經營管理，增加權利金收入；惟部分業務計畫預算編列未盡核實，致執行率偏低，尚待檢討改善 ..... 乙- 53

## 社會處主管

1. 辦理社會救助業務成績優異；惟尚待衡酌轄區特性，審慎研提並推動適當之業務計畫，以健全公益彩券盈餘運用之內涵 ..... 乙- 53
2. 公益彩券管理運用成績優異；惟預算之編列及運用情形未臻周妥，亟待檢討改善 ..... 乙- 54

## 教育處主管

1. 為發掘、培訓本縣具發展潛力之基層運動選手，爰配合教育部體育署辦理基層運動選手訓練站培訓計畫；惟計畫辦理情形，未盡周妥。 乙- 55
2. 為解決部分教師遭大量長期商借協辦行政事務，爰訂頒新竹縣政府商借高級中等以下學校及幼兒園教師作業原則；惟商借情形，仍待改進 ..... 乙- 55
3. 防災教育推動成效，頗受肯定；惟本縣公立中小學校舍建築執照管理情形，亟待檢討改進 ..... 乙- 56
4. 為擴充學生知識領域及增進自然與人文關懷，爰辦理各梯次校外教

- 學活動；惟其辦理情形，未盡周延…………… 乙- 56
- 5. 幼托整合改制業務執行情形，未盡周延…………… 乙- 57
- 6. 學校衛生執行績效頗佳；惟轄管學校辦理午餐業務情形，仍待檢討改善…………… 乙- 57
- 7. 多項業務計畫預算執行率偏低，亟待積極檢討改善…………… 乙- 58

#### 衛生局主管

- 1. 新竹縣公共場所設置自動體外心臟電擊去顫器(AED)數量逐年增加，公共場所設置必要緊急救護設備已見成效；惟 AED 管理情形未盡落實，亟待檢討改善…………… 乙- 61
- 2. 為即時掌握新竹縣醫療機構與醫事人員領證與執業情形，運用衛福部建置之醫事管理系統，尚能有效控管；惟仍有部分醫事人員及醫事機構登載資料異常，有待檢討改善…………… 乙- 61
- 3. 為督促雇主為受聘僱之外國人安排健康檢查，運用衛福部疾病管制署建置之外籍勞工健康檢查資訊系統，尚能有效追蹤逾期未健康檢查之個案；惟逾期未辦理健康檢查之案件，未依規定移送勞工處裁處，尚待檢討改善…………… 乙- 62

#### 環境保護局主管

- 1. 環保機關總績效考核成績優異；惟辦理推動廚餘多元再利用工作計畫未盡妥適，亟待研謀善策…………… 乙- 64
- 2. 公害陳情及糾紛處理業務經環保署考評成績良好；惟受理陳情案件作業執行情形，未盡周妥，亟待檢討改進…………… 乙- 65
- 3. 本年度應收未收行政罰鍰清理數已較上年度增加；惟罰鍰案件之裁處及收繳情形仍待積極辦理…………… 乙- 65
- 4. 為因應垃圾轉運需求，爭取中央補助經費推動鄉鎮市垃圾委託轉運；惟其計畫執行情形，仍待改善…………… 乙- 66
- 5. 水污染防治成效優良；惟水質改善設施遭受人為破壞而未依規定陳報縣政府切實調查並積極求償…………… 乙- 66

#### 警察局主管

- 1. 為防制毒品危害與維護縣民身心健康，爰依法訪查施用毒品並採

- 驗尿液；惟其尿液採集、檢體保管、送驗及銷毀作業執行情形，仍待改善…………… 乙- 68
2. 為維護治安與保障縣民權益，建置監視系統監視本縣各治安、交通要點；惟其錄影監視系統建置、整合及保管維修情形，未盡周妥… 乙- 69
3. 為確保道路交通秩序與交通安全，爰依規定辦理相關交通違規處罰作業；惟其執行情形，亟待研謀改善…………… 乙- 70
4. 差勤管理有欠嚴謹，尚待加強管控…………… 乙- 71
5. 關西分駐所新建工程前置規劃未盡周妥，致預算執行進度嚴重落後… 乙- 71
6. 為激勵警務人員士氣、獎勵特殊工作績效，爰參考中央政府相關法令，訂頒核發獎金規定；惟核發規定未臻妥適，亟待儘速研修…… 乙- 71
7. 應收未收行政罰鍰清理比率偏低，清理績效欠佳…………… 乙- 72

#### 消防局主管

1. 消防水源設施不足地區已規劃增設消防栓或替代水源；惟消防栓損壞之聯繫修復處理時效欠佳或改善進度遲緩，亟待研謀改善…………… 乙- 75
2. 消防工作執行成果，連續3年皆獲內政部消防署評鑑為優等；惟燃氣熱水器及其配管承裝業管理作業未臻周妥，允宜加強檢核，維護民眾生命財產安全…………… 乙- 76
3. 獲得全國災害防救演習乙組第一名；惟部分消防車輛與裝備器材已逾使用年限，不利救援行動並恐危及第一線救災人員及民眾生命財產安全，尚待充實及汰換…………… 乙- 76

#### 文化局主管

1. 已持續致力於培育表演藝術行政人才及提升演藝廳營運效能，並獲補助辦理「活化縣市文化中心劇場營運計畫-2014 新竹縣演藝廳劇場活化計畫」；惟執行情形未盡妥適，亟待檢討改善…………… 乙- 79
2. 內部審核機制未盡妥適，亟待檢討改進，以健全內部控制…………… 乙- 79
3. 爭取民間團體贊助及參與「2014 新竹縣義民文化祭活動」；惟活動執行及採購作業未盡妥適，亟待檢討改進…………… 乙- 80
4. 為維護新竹縣古蹟及文化資產，業委外辦理古蹟歷史建築之管理維護計畫；惟其修復及再利用執行情形未盡妥適，亟待檢討改進…… 乙- 80

## 壹、縣議會主管

縣議會主管僅縣議會1個機關，掌理議決縣規章、縣預算、縣特別稅課、臨時稅課及附加稅課、縣財產之處分、縣政府組織自治條例及所屬事業機構組織自治條例、縣政府及議員提案事項、審議縣決算之審核報告、接受人民請願及其他依法律或上級法規賦予之職權等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

### (一)計畫實施之查核

業務計畫4項，下分工作計畫12項，包括召開定期大會及臨時會、審議各項議案、聽取施政報告及質詢縣政業務、法令研究、編印議事錄及充實設備等重要施政項目，其中已執行完成者5項，尚在執行者7項，主要係縣庫資金調度困難，致暫緩支付而予保留。

### (二)預算執行之審核

1. 歲入預算數8萬餘元，決算審核結果，審定實現數7萬餘元，較預算短收4,381元(5.41%)，主要係禮堂等場地租借收入未如預期。

2. 歲出預算數2億174萬餘元，決算審核結果，審定實現數1億7,731萬餘元(87.89%)，應付保留數205萬餘元(1.02%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為1億7,937萬餘元，預算賸餘2,237萬餘元(11.09%)，主要係人事費及業務費等結餘。

3. 以前年度歲出轉入數計612萬餘元，決算審核結果，審定實現數595萬餘元(97.23%)；減免數16萬餘元(2.77%)，主要係會務推展及議政宣導等經費結餘。

## 貳、縣政府主管

縣政府主管計有公務機關1個，非營業特種基金單位1個，各該單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次：

### 一、單位決算部分

縣政府主管僅新竹縣政府1個機關，掌理全縣自治事項之策劃、實施、監督所屬推行業務、執行中央政府委辦事項。茲將本年度決算審核結果說明如次：



## (一)計畫實施之查核

業務計畫 51 項，下分工作計畫 150 項，包括持續推動縣政建設，配合中央年度施政方針，加強地方基本建設，加強輔導工商業，加強防洪及灌溉排水設施，積極改善交通，辦理道路橋梁建設，加強道路安全及養護工作等重要施政計畫，並依據上揭施政目標，編定本年度關鍵策略目標

66 項，再結合共同性目標，訂定 112 項年度績效指標。執行結果，經新竹縣政府評核達成率 100% 者 101 項，80% 以上未達 100% 者 6 項，50% 以上未達 80% 者 1 項，未達 50% 者 4 項，與民國 102 年度相較，達成率 100% 者

增加 5.71 個百分點，80% 以上未達 100% 者減少 6.29 個百分點，50% 以上未達 80% 者減少 1.05 個百分點，未達 50% 者增加 1.63 個百分點(表 1、圖 1)，顯示整體施政目標達成情形雖略有進步，

惟仍有改善空間。又上開 150 項工作計畫，其中已經執行完成者 50 項，尚在執行者 96

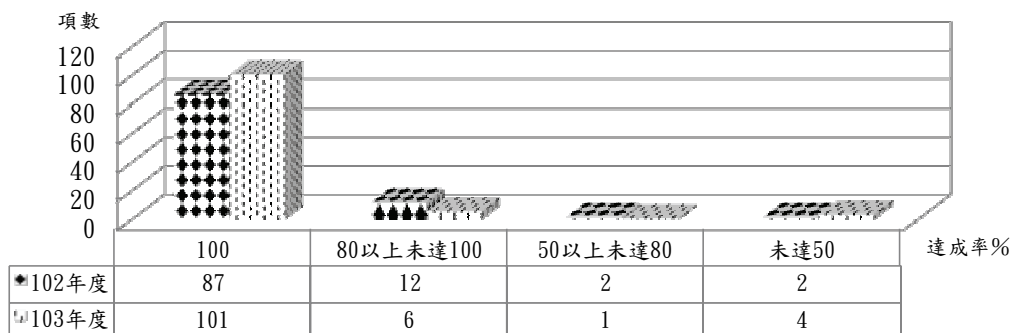
項，主要係高鐵橋

下聯絡道延伸竹科公道五第 2 期工程、竹 48 線中正大橋工程、115 線道路拓寬工程、蘇力颱風災後復建工程、國際觀光魅力據點示範計畫—台灣漫畫夢工場等尚在執行中；客家土樓興建工程規劃設計及協調占用人遷離作業中；蘇拉及天秤颱風災害復建工程等尚未核銷，仍須繼續執行；敬老福利津貼及無自來水地區供水改善工程第 2 期工程款因縣庫資金調度困難，致暫緩支付而予保留。未執行者 4 項，係公職人員出缺補選、稅務管理，水土保持工程、賠償準備金，因未有出缺補選事項、撙節支出、中小集水區水土資源未發生臨時緊急災害、尚無人民請求損害賠償案件等，爰未執行。

表 1 縣政府主管民國 102 及 103 年度績效衡量指標情形簡明表

達成率(%)級距	績效衡量指標項數及比率				
	項數		比率		
	102 年度	103 年度	102 年度	103 年度	增減情形
合計	103	112	100.00	100.00	-
100	87	101	84.47	90.18	5.71
80 以上未達 100	12	6	11.65	5.36	- 6.29
50 以上未達 80	2	1	1.94	0.89	- 1.05
未達 50	2	4	1.94	3.57	1.63

資料來源：民國 102 及 103 年度新竹縣政府施政計畫績效報告。



資料來源：民國102、103年度新竹縣政府施政計畫績效報告。

圖1 縣政府主管民國102及103年度績效評估結果分布圖

## (二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 169 億 7,371 萬餘元，決算審核結果，修正增列實現數 917 萬餘元，係未依規定繳庫之利息收入、代辦經費內無須繳還之賸餘款，及已逾 5 年未繳庫之保管款；審定實現數 134 億 3,779 萬餘元，應收保留數 25 億 5,090 萬餘元，主要係計畫型補助收入依工程執行進度撥款；合計決算審定數為 159 億 8,869 萬餘元，較預算短收 9 億 8,501 萬餘元(5.80%)，主要係基金盈餘繳庫數及土地標售金額較預計減少。

2. 以前年度歲入轉入數計 26 億 2,359 萬餘元，決算審核結果，修正增列減免數 556 萬餘元，並如數減列應收保留數，係減列無法實現之補助收入；審定實現數 9 億 2,411 萬餘元(35.22%)；減免數 8 億 7,503 萬餘元(33.35%)，主要係計畫型補助收入依工程實際發包及結算金額撥款所致；應收保留數 8 億 2,444 萬餘元(31.42%)，主要係中央補助款依工程執行進度撥款、道路橋梁工程之鄉鎮市配合款及違反各項法規之罰鍰尚待收繳。

3. 歲出原編列預算數 198 億 9,662 萬餘元，因辦理民國 102 年度歷次天然災害公共設施復建工程、健全地方發展均衡基礎建設計畫一村(里)集會所活動中心興建修繕及基礎公共設施改善計畫、客家文化生活環境營造計畫等事由，經動支第二預備金 4 億 4,836 萬餘元，另動支各類員工待遇準備 2 萬餘元，合計 203 億 4,502 萬餘元。決算審核結果，修正減列應付保留數 1,515 萬餘元，係減列無契約責任之保留款；審定實現數 140 億 553 萬餘元(68.84%)，應付保留數 47 億 5,091 萬餘元(23.35%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 187 億 5,645 萬餘元，預算賸餘 15 億 8,857 萬餘元(7.81%)，主要係各項補助款及業務費、工程結餘暨債務付息較預計減少等。

4. 以前年度歲出轉入數計 90 億 7,844 萬餘元，決算審核結果，修正增列減免數 2,336 萬餘元，減列實現數 600 萬元及應付保留數 1,736 萬餘元，係減列未發生保證責任之實現數及無契約責任之保留數；審定實現數 39 億 2,946 萬餘元(43.28%)；減免數 13 億 7,261 萬餘元(15.12%)，主要係工程款及補助鄉鎮市公所經費結餘；應付保留數 37 億 7,636 萬餘元(41.60%)，主要係高鐵橋下聯絡道路延伸至竹科、竹林大橋、118 線埔東隧道、關西鎮竹 16 線無名橋、北二高茄苳交流道 A、B 段等工程尚在執行中、湖口 2 號道路補償費、北二高茄苳交流道 B 段及公道五新闢等工程用地補償費發價中，暨道路整平第 7 標工程尚在結算中，須保留繼續執行。

## 二、附屬單位決算非營業部分

縣政府主管僅新竹縣環境污染防治基金1個特別收入基金。茲將本年度決算審核結果說明如次：

### (一)計畫實施之查核

業務計畫主要有空氣污染防治、環境保護、環境教育及一般行政管理等4項，實施結果，未執行完成者4項，主要係因湖口垃圾轉運站興建工程發生履約爭議，尚未完工付款、行政院環境保護署補助辦理環境教育專案計畫金額未如預期，歲出預算相對減支，及環境教育活動補助申請件數未如預期、各項經費結餘，致均未達預計目標。

### (二)餘絀之審定

決算審核結果，審定賸餘2,273萬餘元，與預算短絀2,671萬餘元相距4,944萬餘元，主要係空氣污染防治費收入、一般廢棄物清除處理費收入及中央專案補助收入較預計增加所致。

## 三、提供新竹縣政府決定施政方針之建議意見

依審計法第70條及預算法第28條規定，本室應提供審核新竹縣以前年度歲入、歲出、財務(物)經營管理、附屬單位預算(包含營業及非營業)等預算執行之有關資料，及財務上增進效能與減少不經濟支出之建議，以供新竹縣政府作為決定民國105年度施政方針之參考，並促進政府之善治。茲將所提建議意見，摘述如次：

### (一)歲入預算虛列金額已有逐年縮減趨勢；惟預算執行情形欠佳，允宜積極檢討改善

新竹縣政府近3(民國100至102)年以前年度歲入轉入數之未結清數分別為11億2,579萬餘元、18億1,541萬餘元及25億6,733萬餘元，占以前年度轉入數之比率分別為50.34%、59.51%及72.56%，未結清數逐年攀升且金額龐鉅，至民國102年度保留比率已高達7成以上，顯示以前年度歲入收繳情形欠佳。又截至民國102年底，當年度及以前年度應付保留金額總計98億137萬餘元，雖較民國101年度109億6,420萬餘元減少11億6,283萬餘元，惟仍較民國97至100年為高；且以前年度歲出轉入數之應付保留數50億8,470萬餘元，占以前年度歲出轉入數109億6,420萬餘元之46.38%，已攀升至近6年來新高，顯見預算執行情形欠佳，亟待加強研謀改善。

## **(二)公共債務管理情形欠佳，亟待檢討改善**

新竹縣政府近 6(民國 97 至 102)年向金融機構舉借 1 年以上公共債務未償餘額，連同未滿 1 年公共債務未償餘額，分別介於 190 億 719 萬餘元至 210 億 5,545 萬餘元間，占歲出決算數比率介於 87.53%至 104.39%。經查公共債務管理情形，核有：1. 公共債務未償餘額為近 6 年新高，實質負債龐鉅，亟待研謀善策以維財政之健全；2. 資金調度日趨困難且仰賴舉借新債償還舊債，財政狀況欠佳；3. 舉債無具體財務計畫與效益評估，連年簽訂透支契約形同長期債務；4. 為免名目債務逾限，而以延遲付款等作為因應對策，未能反映年度施政實際辦理結果等欠妥情事。顯示該府財政狀況吃緊，債務負擔及縣庫調度壓力極為沉重，亟待秉持量入為出原則，研謀具體開源節流措施，以維財政之健全。

## **(三)公共工程延遲付款幾成常態，恐將嚴重影響人民對政府之信賴，允宜審慎控管財政狀況，積極督導及管理工程款項請(撥)款流程**

行政院公共工程委員會為協助廠商解決因政府機關延宕導致公共工程付款延遲情形，透過延遲付款通報系統協助廠商順利取得相關款項，有利廠商資金週轉及建立公平合理之工程環境。經查新竹縣政府暨所屬工程採購案件，民國 102 年度廠商透過上開系統通報延遲付款案件計 5 件，總決標金額為 7,158 萬餘元，通報延遲支付工程款天數 30 日至 167 日，多係縣庫調度不及而延遲付款。另於驗收過程中，未收受全部竣工資料即驗收、複驗作業耽延、未明定廠商改正期限，以及未積極申請中央補助經費等，亦為造成完工至付款，時程多所耽延之原因。再者，部分案件契約規定工程尾款之支付期限長達 2 個月，亦欠周妥。鑑於上開案件多有長達百餘日始支付工程款，延遲付款幾成常態，恐將嚴重影響人民對政府之信賴，或有影響廠商投標意願與降低競標性之虞。允宜審慎控管財政收支狀況，積極督導及管理工程款項請(撥)款流程，以避免類似情事發生。

## **(四)未積極催收各鄉(鎮、市)公所應負擔工程款，對不配合負擔者，亦未依規定扣減抵充補助款，亟應研謀改善**

截至民國 102 年底新竹縣政府應收各鄉(鎮、市)公所累計積欠工程配合款已達 3 億 9,131 萬餘元，其中以竹東鎮公所欠繳 2 億 4,758 萬餘元為最多，寶山鄉公所 6,166 萬餘元次之，關西鎮公所 4,753 萬餘元再次之。各該公所雖積欠鉅額配合款，惟仍發放非法定社會福利項目(如竹東鎮公所發放低收入戶春節慰問金等)。經查該府於民國 102 年 9 月 2 日與竹東鎮公所召開研商「新竹生活圈公道五延伸新闢(向東)工程(新竹縣段)配合款 3,320 萬元未繳納案」，會議決議該案因未於計畫前與竹東鎮公所召開協商會議並確定配

合款各負擔 50%等事宜，且該公所表示無力負擔，故地方配合款由該府負擔。顯見無視於各該公所仍有財力發放非法定社會福利項目，卻放任公所積欠鉅額款項多年，未積極催繳。除新埔鎮115線工程配合款有依規定扣減抵充新埔鎮公所之補助款外，餘皆未依規定辦理。又免除特定公所應繳交之配合款，除造成公所間經費負擔不公平外，並使縣庫資金調度壓力更加沉重，允應積極加強溝通協調催收，以避免衍生厚此薄彼之爭議，並增裕庫收。

### **(五)開源節流措施執行成效欠佳，亟應研謀改善**

新竹縣近 5(民國 98 至 102)年總預算執行結果，歲入歲出相抵已由民國 98 年度差短 35 億 380 萬餘元轉為民國 102 年度賸餘 4 億 8,668 萬餘元，顯示財政之努力已見改善成果。惟截至民國 102 年底公共債務未償餘額及非營業特種基金自償性債務未償餘額合計為 277 億 5,545 萬餘元，債務負擔仍極為沉重。另查辦理各項開源節流措施，核有：1. 亟待積極研謀開徵工程受益費，以提升財政自主能力；2. 仍待積極研謀開徵空地稅，以促進土地開發利用；3. 仍待合理調整土地公告現值及公告地價，以增益地方稅收；4. 資本門預算保留金額龐鉅，計畫執行與預算編列未能有效配合；5. 未落實員額精簡政策，人事費用日益龐鉅且逐年遞增，亟待研謀改進等欠妥情事。顯示各項開源節流措施推動成效欠佳，亟應積極妥謀改善。

**(六)節慶晚會耗費鉅資、實質經濟效益不明且辦理過程存有諸多缺失，迭遭媒體輿論質疑浪費公帑，亟待正視財政困絀窘境，並檢討預算資源流向高所得知名藝人，助長財富逆向重分配效果，是否合於社會公義期待**

新竹縣政府民國 102 年度舉辦臺灣燈會預算金額計 7 億 3,622 萬餘元(包含該府自籌經費 5 億 2,500 萬元、中央補助款 6,319 萬餘元、民間捐款 8,223 萬餘元、平均地權基金支應 2,702 萬餘元、該府其他預算科目支應 3,878 萬餘元)、中秋月光晚會 265 萬元及耶誕與跨年晚會 961 萬餘元(含民間贊助 142 萬元)。雖成功吸引遊客、聚集人潮，惟時間短暫，產生之成效尚難持續。另辦理過程，核有：1. 財政困窘之際，未本撙節原則辦理節慶活動，因資金調度困難，部分勞務及工程採購契約書，直接載明將延遲付款，並排擠一般業務支出之給付，損及人民對政府之信賴及觀感，有斷傷政府形象之虞；2. 部分預期效益未設定衡量指標，委外評估之經濟效益數據難謂合理副實；3. 燈會活動之前置規劃、接受民間捐贈物資(捐款)、辦理燈會抽獎活動、燈具移置保管及財物管理等存有缺失，亟待檢討改進；4. 燈會活動採購案，其招標及執行存有缺失，尚待檢討改進或督促

所屬注意改善等欠妥情事，且預算資源流向高所得知名藝人，助長財富逆向重分配效果，允應檢討是否合於社會公義期待。

### **(七)營業基金資本收回、投資未透列預算辦理，及縣有財產開發基金未訂業務計畫，逕自編列長期債務舉借預算，與預算法相關規定有間**

新竹縣政府民國 101 年度收回新竹縣瓦斯管理處投資資本 13 億 3,245 萬餘元，並以新竹縣瓦斯管理處資產投資成立新竹瓦斯股份有限公司，資本 18 億元。經查上開資本收回及資產投資皆未透列民國 101 年度總預算辦理，亦未於民國 102 年度補辦預算追認。又查該府為加強縣有財產之開發利用，設立新竹縣縣有財產開發基金，該基金預算書未訂定業務計畫，卻以購地及相關費用資金需求為由，編列向國內金融機構借款 5 億 5,000 萬元，雖據該府說明其業務計畫係擬購置縣有土地加以開發，惟實際係以基金名義借款及處分縣有財產，涉有規避議會審議處分公有財物及投資支出預算權之嫌，亦核與預算法相關規定有間，洵有偏離預算制度目的及功能之虞，亟待積極檢討改進。

### **(八)食品衛生安全管理未盡周妥，仍待落實食品稽查及監控查處工作，確保消費者飲食安全**

新竹縣政府民國 102 年度辦理食品衛生管理提升計畫，核有：1. 食品稽查抽驗計畫與過去 3 年執行之計畫相似度甚高，抽查業務流於形式；2. 未將媒體揭露之黑心食品(如黑心醬油、假米酒及橄欖油、麻油混摻劣質油事件)納列為抽驗項目，稽查業務尚難符合民眾需求；3. 食品衛生查驗不合格案件，自檢驗報告完成日期至通報其他權責機關單位或函請轄內店家處理日期長達 15 天至 18 天，未能即時阻絕同批問題食品之販售等缺失。另新竹肉品市場股份有限公司辦理屠宰業務亦核有：1. 屠宰廠房各月份清潔衛生品質管制查核缺失雷同，廠房假日清掃及大消毒後實地勘查結果，仍有環境髒污問題，易造成防疫之風險與漏洞；2. 豬隻常態性隔夜繫留，增加豬隻相互感染疾病之風險等缺失。為維護民眾健康，亟待將食品抽驗納入風險管理評估機制，針對高風險之食品製造商加強稽查並登錄管理，建立追蹤追溯系統，以有效提升食品衛生安全管理效能。

### **(九)竹北市及新豐鄉交界處海岸線滿布垃圾，嚴重破壞海岸生態，亟待釐清清理責任歸屬，限期清除處理**

竹北市及新豐鄉交界處海岸線民國 97 年 5 月經通報遭堆置大量廢棄物，經新竹縣政府派員調查結果，推估掩埋廢棄物約 3 萬立方公尺，其中含有超量重金屬污染之有害廢棄物約 2 千立方公尺。又因海岸線嚴重退縮，廢棄物經海浪沖刷入海，迭遭民眾陳情。該府原



責成該海岸區域管理人行政院農業委員會林務局新竹林區管理處(以下簡稱林管處)清除，惟據林管處表示：場址民國 82 至 92 年間由該府代管，並由竹北市公所做為垃圾場使用。據當時航空照片影像顯示，代管期間該區域植生遭破壞改變，現場有施工機具、爐渣、太空包等廢棄物跡象。依行政院環境保護署函釋，應由污染行為人及當時之管理單位負清理之責。該府復於民國 101 年 10 月起 4 次函請竹北市公所協助釐清，惟該公所皆回函聲稱，所須資料因超過檔案使用年限且經多次搬遷，已無相關歷史文件可供檢視。自民國 97 年 5 月至民國 102 年底，歷經 5 年 7 個月，該府仍未釐清並查明非法棄置之污染行為人。另為防止廢棄物繼續沖刷入海，該府辦理「新竹縣新豐鄉垃圾掩埋場西側海濱非法棄置場址海岸近程修護—海岸南段短程防護計畫」工程，該災害緊急復建工程原預計於民國 102 年 7 月開工、同年 11 月完工，惟延遲至民國 103 年 1 月始辦理開工。以上皆顯示有行政效率低落情事，仍待儘速釐清清理責任歸屬，限期清除處理，防止污染持續擴大。

#### **(十)公益彩券盈餘待運用數偏高，且預算之編列、管理與運用情形仍未盡周延，亟待研謀改善**

公益彩券盈餘分配基金民國 102 年度編列基金用途可用預算數 2 億 5,247 萬餘元，執行結果，累計實現數 2 億 3,525 萬餘元，執行率約 93.18%。惟查民國 98 至 102 年各年底公益彩券盈餘分配待運用數分別為 9,646 萬餘元、7,772 萬餘元、1 億 5,827 萬餘元、2 億 9,131 萬餘元及 4 億 5,865 萬餘元。各該年度運用公益彩券分配盈餘執行社會福利事項結果，執行率分別為 73.64%、77.99%、57.90%、41.79%及 33.90%，且民國 102 年度盈餘待運用數較民國 101 年度增加 1 億 6,734 萬餘元，約 57.44%，盈餘分配待運用數有偏高之情形。另預算之編列、管理及運用情形，亦核有：1. 部分業務計畫預算執行率偏低，尚待提升執行績效；2. 運用彩券盈餘支應法定應辦社會福利，悖離補助辦理增進社會福利事項之原意；3. 民國 102 年度婦女福利項目未編列預算亦未有執行數等欠妥情事，亟待研謀改善及提升盈餘運用效率，以期充分發揮基金設置功能。

#### **(十一)新竹瓦斯股份有限公司前身新竹縣瓦斯管理處撥用新竹市光華段 1582 地號國有土地案，於該處改制為公司組織後始辦理完成，公司為需用機關，卻以向新竹縣政府租賃方式使用，與國有財產法及國有不動產撥用要點相關規定不合**

前新竹縣瓦斯管理處為興建新竹市公用天然氣服務中心需要，於民國 100 年間向前財政部國有財產局(民國 102 年 1 月 1 日改制為財政部國有財產署，以下簡稱國產署)申請有償撥

用新竹市光華段 1582 地號(面積 738 平方公尺)國有土地。該處於民國 101 年 1 月 1 日改制為新竹瓦斯股份有限公司，乃由該公司於民國 101 年 1 月 9 日支付有償撥用價金 4,256 萬餘元，將土地所有權移轉登記為「新竹縣」，管理機關登記為「新竹縣政府」。嗣經國產署中區分署新竹辦事處通知新竹縣政府土地管理機關應更正為「新竹縣瓦斯管理處」。該府遂於同年 4 月 2 日函請新竹市地政事務所將管理機關更正登記為主體已消滅之「新竹縣瓦斯管理處」，致使地政機關為不實之登載。同年 9 月 20 日復以「更名」為理由，申請變更管理機關為「新竹瓦斯股份有限公司」。前新竹縣瓦斯管理處早於民國 100 年 9 月經新竹縣議會審議通過「新竹縣新竹瓦斯股份有限公司組織自治條例」，並已知將於民國 101 年 1 月 1 日改制為公司，惟仍於民國 100 年 12 月由該府以原「新竹縣瓦斯管理處」名義申請撥用國有非公用土地。該案國有土地之撥用，是否符合國有財產法第 38 條及國有不動產撥用要點第 5 點，有關各級政府機關為公務或公共所需，得申請撥用之規定，存有疑義。另據該公司提供資料所示，該筆土地擬用於興建服務中心，初步規劃興建經費 2 億餘元，未來除可供自用外，多餘空間尚可出租，涉與撥用公有土地興建之公用建築物不得對外招租之規定不合。另該公司為規避公司法人事業，不得撥用公地之規定，未將該筆土地列入公司財產帳(改列入該府財產帳)，土地款 4,256 萬餘元亦改以其他應收款列帳，擬以縣府出具土地使用同意書方式，由該公司租賃用於興建服務中心，亦與撥用公地應以直接需用者為限之規定不合。為避免在權利狀況未明之土地興建建築物造成公款損失，亟待釐清事實真相並妥適處理。

## **(十二)新竹瓦斯股份有限公司營運計畫實施績效及物料管理情形，暨瓦斯管線安全檢查業務，存有諸多缺失，亟待檢討改善**

新竹瓦斯股份有限公司營運計畫實施績效及物料管理情形，暨瓦斯管線安全檢查業務，核有：1. 漏氣損耗率較去年為高，允應儘速檢討，研謀改善；2. 欠料逾 3 個月仍未完成採購；3. 各服務所帳列已領用瓦斯表核有異常情形；4. 已達汰換年限瓦斯表簽准報廢惟尚未清理者，數量高達 3 萬餘只，與未達耐用年限待報廢瓦斯表任意堆置致無法盤點及估算實際數量；5. 未依規定辦理委外瓦斯管線安全檢查驗收作業，款項支付金額之正確性亟待釐清；6. 未落實抽查受託廠商執行安全檢查作業，恐難掌握廠商實際檢查情形；7. 廠商執行安全檢查時是否推廣、銷售商品，亟待了解並持續追蹤；8. 未於契約書規範雙方權利義務，無據且無償代收代付欣天然有限公司銷售管線設備安全器材等款項，亟待查明適法性，並妥適處理；9. 未落實宣導安全檢查委外事宜等欠妥情事，亟待積極檢討改善。

#### 四、重要審核意見

(一)為強化及控管預算執行，訂有相關節約措施及考核要點；惟預算編列及執行情形，亟待積極檢討改善，以促進政府之善治

1. 歲入歲出再次出現差短及公共債務未償餘額再攀高峰，財政自我努力成效欠佳：新竹縣政府為強化及控管預算執行，訂有「新竹縣政府及所屬機關學校預算執行節約措施」及「新竹縣政府對各鄉鎮市公所計畫及預算考核要點」據以執行。惟新竹縣總決算近 5(民國 99 至 103)年度歲入歲出餘絀分別為短絀 22 億 424 萬餘元、2 億 6,902 萬餘元、賸餘 3 億 6,899 萬餘元、4 億 8,668 萬餘元、短絀 10 億 7,134 萬餘元。該府民國 99 年度歲入歲出差短，且金額龐鉅，至民國 101 年度始由短絀轉為賸餘，惟未能本於財政自我負責精神持續改善，本年度再次出現差短 10 億 7,134 萬餘元，

表 2 近 5 年度歲入歲出餘絀及自籌財源比率簡明表

單位：新臺幣百萬元

年度	歲入歲出 餘絀	公共債務 未償餘額	自籌財源		非自籌財源	
			金額	%	金額	%
99	- 2,204	20,721	5,953	29.87	13,975	70.13
100	- 269	20,329	9,956	43.72	12,816	56.28
101	368	20,695	10,836	47.83	11,821	52.17
102	486	21,055	9,503	46.01	11,153	53.99
103	- 1,071	22,789	9,335	42.28	12,743	57.72

與民國 102 年度歲入歲出賸餘 4 億 8,668 萬餘元，相距 15 億 5,802 萬餘元。又公共債務未償餘額自民國 99 年之 207 億 2,196 萬餘元，攀升至民國 103 年之 227 億 8,995 萬餘元，再創高峰。另按自籌財源分析，近 5(民國 99 至 103)年度歲

資料來源：整理自新竹縣政府提供資料。

入決算自籌財源介於 59 億 5,365 萬餘元至 108 億 3,687 萬餘元間，占歲入決算數之比率介於 29.87%至 47.83%間，金額與比率皆互有消長，其中自籌財源之決算數於民國 101 年度達到最高，惟民國 102 及 103 年度再度減少，且逐年遞減，民國 103 較 101 年度減少 15 億 182 萬餘元(表 2)，減幅達 13.86%。歲入財源不敷支應各項歲出政事所需，財政再度惡化，財政自我努力成效欠佳。且該府為平衡歲入歲出短絀 18 億元，編列高於債務償還金額之舉借預算並幾近全數舉借(舉借 99.01%)，增加債務利息支出，核欠妥適，經函請檢討改進，以維護財政永續及促進政府善治。據復：嗣後以降低債務利息為目標，並逐年控管累積債務餘額，避免超逾公共債務法債限規範。另擬具開源節流方案，將非住家非營業用房屋稅率由現行 1.5%調高至 2%，及合理調整土地公告現值，以強化稅課收入徵收，並本零基預算精神衡量歲入負擔能力及民間可用資源，先期作整體性之縝密檢討，妥善規劃整合各項業務，以發揮財務效能。

## 2. 歲入預算仍未衡酌以往實收情形覈實編列：新竹縣政府本年度新竹縣總預算歲入預

算總額 238 億 2,212 萬元，執行結果，決算總額 220 億 7,829 萬餘元，較預算短收 17 億 4,382 萬餘元，比率為 7.32%，其中以營業盈餘及事業收入短收 8 億 9,412 萬餘元居首，稅課收入短收 6 億 8,442 萬餘元次之，財產收入短收 4 億 9,972 萬餘元再次之（表 3）。短收原因主要係平均地權基金賸餘繳庫數未如預期、土地增值稅應課徵案件及漲價數額較預計減少，及標售土地作業受市場因素影響部分土地未能順利標脫所致。另該府近 5(民國 99 至 103)年度財產收入、營業盈餘及事業收入執行結果均有高額超(短)收情形(表 4)，顯示歲入預算仍未考量經濟發展趨勢，衡酌各種增減因素與以往實收情形，切實檢討力求詳實編列，經函請檢討改進。據復：嗣後編列預算將衡酌以往實收情形，考量自然增加趨勢及有關增減因素詳實編列。

## 3. 歲出預算執行率長期偏低，未結清之應付

保留數居高不下，金額依然龐鉅，影響計畫執行

**成效：**新竹縣政府近 5(民國 99 至 103)年度歲出預算規模介於 250 億 2,107 萬餘元至 281 億 3,713 萬餘元間，執行結果，當年度歲出預算執行率分別為 59.56%、58.41%、59.32%、61.76%、70.01%，長期偏低，最高僅達 7 成，未結清之應付保留數則介於 47 億 1,667 萬餘元至 69 億 8,037 萬餘元間，占各該年度歲出預算數比率為 19.11%、25.06%、27.05%、18.85%、20.34%。又以前年度轉入各(民國 99 至 103)年度執行之歲出經費介於 59 億 5,684 萬餘元至 109 億 6,420 萬餘元間。執行結果，以前年度歲出預算執行率為 63.02%、36.16%、54.69%、44.74%、44.72%，亦長期偏低，最高僅有 6 成 3，再轉入以後各(民國 100 至 104)年度繼續執行之未結清數介於 10 億 5,261 萬餘元至 50 億 8,470 萬餘元間，占以前年度轉入數比率為 17.67%、38.30%、42.47%、46.38%、40.65%，近 3 年均逾 4 成(表 5)。截至民國 103 年底，本年度

表 3 新竹縣總決算歲入超(短)收情形簡明表

單位：新臺幣百萬元

項目	預算數	決算數	超(短)收數	
			金額	%
合計	23,822	22,078	- 1,743	7.32
稅課收入	10,393	9,709	- 684	6.58
罰款及賠償收入	363	417	54	14.86
規費收入	451	456	5	1.12
信託管理收入	0.001	—	- 0.001	100.00
財產收入	1,754	1,254	- 499	28.49
營業盈餘及事業收入	2,611	1,717	- 894	34.24
補助及協助收入	7,971	8,286	315	3.95
捐獻及贈與收入	0.002	—	- 0.002	100.00
其他收入	276	236	- 39	14.40

資料來源：整理自新竹縣政府提供資料。

表 4 近 5 年度財產收入、營業盈餘及事業收入預算數簡明表

單位：新臺幣百萬元

科目	年度	預算數	決算數	超(短)收數	
				金額	%
財產收入	99	870	97	- 773	88.86
	100	3,300	2,487	- 812	24.62
	101	332	402	70	21.10
	102	334	185	- 148	44.49
	103	1,754	1,254	- 499	28.49
營業盈餘及事業收入	99	133	297	163	122.02
	100	654	627	- 26	4.10
	101	4,527	4,215	- 311	6.88
	102	5,430	1,791	- 3,639	67.01
	103	2,611	1,717	- 894	34.24

資料來源：整理自新竹縣政府提供資料。

及以前年度應付保留金額總計 91 億 9,525 萬餘元，雖較民國 102 年度之 98 億 137 萬餘元減少 6 億 612 萬餘元(圖 2)，惟金額依然龐鉅，影響計畫執行成效。另分析保留原因，主要係工程規劃設計中、或規劃設計欠周致變更設計中、或施工中尚未完工、或因財務資金調度困難致計畫延後辦理或暫緩支付等予以保留所致，顯示歲出預算編列未衡量計畫可執行程度與執行能力，影響施政計畫執行效能。復查新竹縣議會及該府所屬機關－衛生局、警察局、消防局、文化局及稅捐稽徵局之辦理保留原因多為該府財務資金

調度困難所致，鉅額經費預算保留累轉以後年度給付，勢將排擠後續年度施政計畫之執行與推展。又因年度終了，縣庫無現金可供支付已屆給付期限之款項，而退還各單位付款憑單辦理歲出預算之保留，亦造成預算執行與計畫實施於決算書表表達之偏誤(減少歲出實現數、增加應付保留

數)，未能反映年度施政實際辦理結果，經函請檢討改進。據復：請承辦單位積極妥善規劃辦理期程，以改善年度結束未及結案情形。另合理調節各項付款期程，以保障該府及受款廠商權益。

**4. 歲出經費及以前年度歲出轉入數之保留未盡覈實：**新竹縣政府民國 98 至 103 年度補助各鄉鎮市公所、民間團體、學校及所屬機關小型工程之經費保留情形，核有部分工程未及於年度結束前辦理發包，致未發生契約責任，惟仍核定准予辦理保留，及部分保留案件保留年度與發生契約責任年度未合之缺失，經函請檢討改進。據復：爾後透過建置小型工程管理系统落實管制。

表 5 近 5 年歲出預算執行及經費保留情形簡明表

單位：新臺幣百萬元

年度	歲出預算數	歲出實現數	歲出預算 執行率 (%)	應付保留數	應付保留數 占歲出預算 數比率(%)
	本年度	本年度		本年度	
	以前年度	以前年度		以前年度	
小計	34,093	20,511	60.16	6,428	18.85
99	28,137	16,758	59.56	5,375	19.11
	5,956	3,753	63.02	1,052	17.67
小計	34,032	18,448	54.21	9,380	27.56
100	27,604	16,123	58.41	6,918	25.06
	6,428	2,324	36.16	2,461	38.30
小計	35,189	20,438	58.08	10,964	31.16
101	25,808	15,309	59.32	6,980	27.05
	9,380	5,129	54.69	3,983	42.47
小計	35,985	20,358	56.57	9,801	27.24
102	25,021	15,453	61.76	4,716	18.85
	10,964	4,905	44.74	5,084	46.38
小計	35,423	22,321	63.01	9,195	25.96
103	25,622	17,938	70.01	5,211	20.34
	9,801	4,383	44.72	3,984	40.65

資料來源：整理自新竹縣政府提供資料。

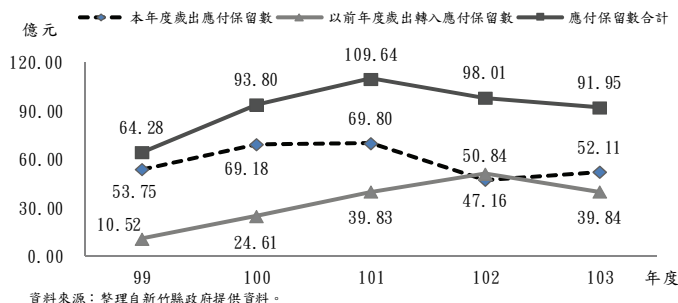


圖2 各年度應付保留數變化趨勢圖

## (二)未積極催收各鄉(鎮、市)公所積欠應負擔工程款，復註銷特定公所應負擔款項，肇致經費負擔標準不一，衍生差別待遇爭議

截至民國 103 年底新竹縣政府應收各鄉(鎮、市)公所累計積欠工程配合款達 1 億 7,988 萬餘元，其中以竹東鎮公所欠繳 8,347 萬餘元為最多，寶山鄉公所 6,166 萬餘元次之，新豐鄉公所 2,340 萬餘元再次之(表 6)。本室前於抽查該府民國 102 年度財務收支及決算，發現有未積極催收各鄉(鎮、市)公所應負擔工程款，且協議免除竹東鎮公所應繳款項情事，經函請依法妥處。惟本年度查核結果，該府仍未積極催繳欠款，且註銷以前年度應收保留款 1 億 3,578 萬餘元。該府於民國 99 年扣減新埔鎮公所補助款 1,475 萬餘元以抵充「新埔鎮 115 線工程」配合款、民國 102 年收繳竹北市公所「竹北 30 米外環道 4 至 6 期工程」應負擔工程款 299 萬餘元，民國 103 年度卻以事前未與竹東鎮公所召開協商會議確定配合款負擔事宜為由，註銷該公所應負擔工程款 1 億 3,578 萬餘元，造成公所間經費負擔標準不一，衍生差別待遇爭議。又該府對於各公所應負擔工程款之催收未盡積極，雖稱正研擬可行方式後辦理催繳，惟未有具體作為，經函請檢討改進。據復：研議爾後相關專案計畫提報中央申請前，先取得該計畫所在鄉鎮市公所繳納鄉鎮市配合款同意書後再行提報，並以願意負擔配合款之鄉鎮市優先提報，以免代墊後無法收回，造成縣庫支付作業更加惡化及延遲。

表 6 各鄉(鎮、市)公所欠繳鄉鎮市配合款簡明表

單位：新臺幣千元

年 度	單 位	應收數
94-101	合 計	179,881
94-101	竹東鎮公所	83,477
94-101	寶山鄉公所	61,664
94-96	新豐鄉公所	23,402
100	橫山鄉公所	11,127
94	關西鎮公所	210

資料來源：整理自新竹縣政府提供資料。

## (三)業針對計畫與預算考核結果，由權責單位簽辦改進方案加強辦理；惟一般性補助款執行考核結果仍未盡理想，亟待檢討改善

1. 基本設施補助經費執行進度落後，尚待積極辦理：新竹縣政府業針對中央對該府計畫與預算考核結果未盡理想者，由權責單位簽辦改進方案加強辦理。惟本年度中央補助該府基本設施補助經費 6 億 5,773 萬餘元，另縣自籌款 1 億 5,688 萬餘元，合計 8 億 1,461 萬餘元。截至民國 103 年 12 月底實際支用數 5 億 3,014 萬餘元(含縣自籌款)，僅占補助經費(含縣自籌款)之 65.08%，其中執行率未達 80%者，計有道路養護及道安計畫等 3 類。又查 49 項分計畫，其中 12 項計畫經費支用比率未達 80%，甚至有 6 項計畫無實際支用數等情形，經函請檢討改進。據復：主要係縣、鄉道養護及改善計畫工程，多為開口契約，工期訂於民國 104 年 3 月底，暨部分工程未及於年底辦理核銷所致。將於召開一般性補助款基本設施績效檢討會議時，加強督導各計畫之執行進度及經費執行。



## 2. 社會福利補助經費考核成績不佳，遭中央扣減補助款，亟待檢討改善：依行政院民國

103 年度各直轄市及縣市一般性

補助款考核結果撥付表，新竹縣

政府社會福利、教育、基本設

施、財政績效與年度預算編製及

執行等 4 項考核成績分別為 79、

89、86、80 分，其中財政績效與

年度預算編製及執行項目成績較

民國 102 年度 77 分，增加 3 分，

其餘 3 項成績均較民國 102 年度退步。尤以社會福利補助經費考核成績僅 79 分，為近 3 年最

低，未達 80 分，致遭扣減補助款 81 萬 6 千元(表 7)。經查遭減分項目為社福業務預警項目經

費編列情形，經編列敬老福利津貼、新生兒營養補助、身心障礙癱瘓者補助、縣民意外保

險、老人或身障免費乘車等超過中央一致性政策給付或補助標準之補助，或自行辦理之福利

措施經費，遭減分 3 分，經函請檢討改進。據復：嗣後將視政策方向及財政狀況檢討改進。

表 7 近 3 年新竹縣一般性補助款考核結果簡明表

單位：新臺幣千元

年度	考核項目								
	合計減列 補助款	社會福利		教育		基本設施		財政績效與 年度預算編 製及執行	
		考核 結果	扣減 補助款	考核 結果	扣減 補助款	考核 結果	扣減 補助款	考核 結果	扣減 補助款
101	2,246	80	-	89	-	88	-	77	2,246
102	2,272	80	-	93	-	88	-	77	2,272
103	816	79	816	89	-	86	-	80	-

資料來源：整理自新竹縣政府提供資料。

### (四)為加強為民服務，業已調整業務經營策略，以籌措縣政建設所需財源；惟公共債務管理情形欠佳，仍待檢討改善

1. 公共債務未償餘額再創新高，實質負債龐鉅，每一縣民負擔金額逐年攀升，亟待妥謀善策控制債務成長幅度，以健全財政：新竹縣政府在財政困窘下，積極強化成本效益觀念、減少

不經濟支出，調整業務經

營策略，以籌措縣政建設

所需財源，加強為民服

務。惟近 5(民國 99 至 103)

年度向金融機構舉借 1 年

以上及未滿 1 年之公共債

務未償餘額自 207 億

2,196 萬餘元，攀升至

227 億 8,995 萬餘元(僅民

國 100 及 101 年度略低於

99 年度，表 8、圖 3)，再創新高。本年度公共債務未償餘額較民國 99 年度增加 20 億 6,798 萬

餘元，增幅達 9.98%，負債急遽增加。公共債務未償餘額占各年度歲出決算數比率，介於

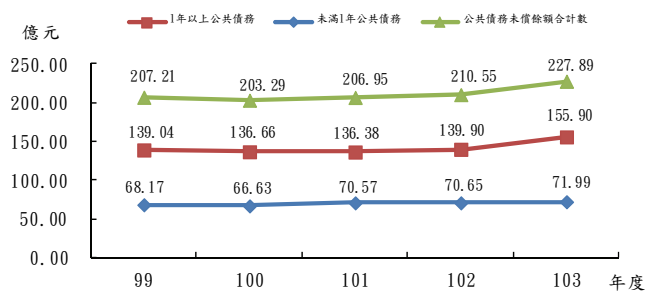
表 8 近 5 年公共債務未償餘額簡明表

單位：新臺幣百萬元

年度	1 年以上公共債務		未滿 1 年公共債務		公共債務未償 餘額合計數	歲出 決算數	公共債務未償 餘額占歲出決 算數比率(%)
	年底未 償餘額	債務 比率(%)	年底未償 餘額	債務 比率(%)			
99	13,904	40.78	6,817	24.23	20,721	22,133	93.62
100	13,666	41.58	6,663	24.14	20,329	23,041	88.23
101	13,638	38.76	7,057	27.35	20,695	22,289	92.85
102	13,990	38.88	7,065	28.24	21,055	20,169	104.39
103	15,590	45.87	7,199	28.10	22,789	23,149	98.45

註：1. 民國 103 年度 1 年以上公共債務比率係依財政部民國 104 年 6 月 18 日台財庫字第 10403693120 號函規定，其分母以扣除減免及註銷數後之金額計算。

2. 資料來源：整理自新竹縣政府提供資料。



資料來源：整理自新竹縣政府提供資料。

圖3 公共債務未償餘額趨勢圖

出轉入決算審定數(未含減免及註銷數)比率】，雖尚未逾法定債限比率50%，惟已逾法定債限之90%。若加計自民國87年度起即向特種基金調借逾1年之款項125億9,535萬餘元，則總債務將增加為281億8,535萬餘元，債務比率82.92%，超逾法定債限比率達32.92個百分點。每一縣民負擔公共債務金額亦由民國99年底之每人4萬393元增加至民國103年底之4萬2,390元，約民國99年底之1.05

88.23%至104.39%，居高不下(其中民國102年度甚至逾100%)。又該府本年度1年以上公共債務未償餘額為155億9,000萬元，經修正增列以前年度歲出減免數2,336萬餘元後，債務比率為45.87%【1年以上公共債務未償餘額占總預算及特別預算歲出總額加計以前年度歲

表9 各年度新竹縣縣民平均每人債務負擔簡明表

單位：新臺幣千元

年度	公共債務未償餘額	人口數	平均每人債務負擔
99	20,721,969	513,015	40.39
100	20,329,712	517,641	39.27
101	20,695,555	523,993	39.49
102	21,055,456	530,486	39.69
103	22,789,952	537,630	42.39

資料來源：整理自新竹縣政府提供資料。

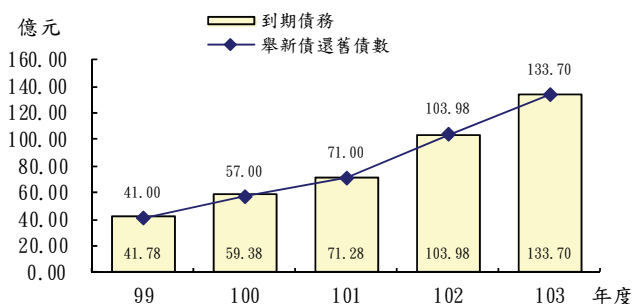
2. 常態性仰賴舉借新債償還舊債暨向特定用途專戶及基金調借資金週轉，且支出用於償還債務及支付利息費用比率極高，財政狀況日趨嚴峻：新竹縣政府近5(民國99至103)年，每年均以舉借新債償還到期債務，其金額由民國99年度之41億元，逐年攀升至民國103年度已高達133億7,000萬元(表10、圖4)，較民國99年度增加92億7,000萬元，增幅高達226.10%。又近5(民國99至103)年，亦每年均向特定用途專戶及基金調借資金週轉，金額雖由民國99年度之175億4,302萬餘元，逐年下降至民國102年度之117億158萬餘元，惟民國103年度又再度攀

表10 近5年到期債務與債務還本情形簡明表

單位：新臺幣百萬元

年度	到期債務	總預算債務舉借預算數	還本預算數	舉新債還舊債數
99	4,178	6,000	5,000	4,100
100	5,938	6,338	5,938	5,700
101	7,128	7,128	7,128	7,100
102	10,398	10,798	10,398	10,398
103	13,370	15,120	13,320	13,370

資料來源：整理自新竹縣政府提供資料。



資料來源：整理自新竹縣政府提供資料。

圖4 到期債務與債務還本情形圖

升至125億9,535萬餘元(表11)。另該府本年度終了因資金調度困難，未能如期付款而退回各單位、機關或學校辦理經費保留之付款憑單案件金額為4億323萬餘元(件數84件)，雖較民國102年度退回金額9億5,408萬餘元(件數148件)改善，惟延遲付款金額仍然龐鉅。以上顯示縣庫困窘，資金調度困難情形並未解除，縣庫調度壓力仍極為沉重。復查該府每年均須負擔龐大債務付息及債務還本支出，本年度經常支出用以支付債務利息2億5,718萬餘元，連同償還債務133億7,000萬元，合計136億

2,718萬餘元，占支出總額365億1,963萬餘元之37.31%。換言之，每100元支出即有逾37元係用於償還債務及支付利息費用，比率極高，且近5(民國99至103)年比率逐年攀升，由民國99年之16.83%上升至民國103年之37.31%，增

加20.48個百分點(表12)。綜上，該府長期仰賴舉借新債償還舊債暨向特定用途專戶及基金調借資金週轉已儼然成為常態，財政狀況日趨嚴峻，經函請檢討改進。據復：嗣後以降低債務利息為目標，並逐年控管累積債務餘額，避免超逾公共債務法債限規範。

### 3. 向金融機構簽訂1年以上公共債務舉借總額逐年擴增，並長年倚賴透支借款融通資金，財政體質欠佳：新竹縣政府近3(民國101至103)

年，每年均與國泰世華商業銀行等金融機構簽訂1年以上公共債務借款合同，其舉借總額由民國101年之71億元，逐年擴增至民國103年之149億7,000萬元，增加78億7,000萬元，約1.11倍(表13)。據該府表示，債務之舉借係支應縣政所需統一籌措，尚乏具體財務計畫與效益評估。另該府為因應財務調度需要，向代理公庫銀行臺灣銀行竹北分行辦理透支約定，新舊透支約據期間未間斷，雖民國103年度透支金

表11 各年度該府向特定用途專戶及基金調借資金簡明表

單位：新臺幣百萬元

年度	特定用途專戶及基金調借金額
99	17,543
100	15,579
101	13,055
102	11,701
103	12,595

資料來源：整理自新竹縣政府提供資料。

表12 近5年債務付息及債務還本支出簡明表

單位：新臺幣百萬元

年度	債務付息支出 a	債務還本支出 b	合計數 c=a+b	歲出總額 d	支出總額 e=b+d	比率(%) c/e
99	250	4,178	4,428	22,133	26,311	16.83
100	317	5,938	6,255	23,041	28,979	21.59
101	473	7,128	7,601	22,289	29,417	25.84
102	285	10,398	10,683	20,169	30,567	34.95
103	257	13,370	13,627	23,149	36,519	37.31

資料來源：整理自新竹縣政府提供資料。

表13 各年度向金融機構簽訂1年以上公共債務舉借總額簡明表

單位：新臺幣百萬元

金融機構名稱	簽訂1年以上公共債務舉借總額		
	101年	102年	103年
合計	7,100	10,750	14,970
國泰世華商業銀行	1,000	5,000	5,000
台北富邦商業銀行	2,000	2,000	2,140
臺灣中小企業銀行	4,100	2,250	2,570
聯邦商業銀行	-	1,000	1,000
華南商業銀行	-	500	500
中國信託商業銀行	-	-	1,000
臺灣土地銀行	-	-	1,760
臺灣銀行	-	-	1,000

資料來源：整理自新竹縣政府提供資料。

額 41 億 9,995 萬餘元，較民國 101 年度透支金額 55 億 5,755 萬餘元減少 13 億 5,760 萬餘元，惟較民國 102 年度 40 億 6,545 萬餘元再攀升，增加 1 億 3,449 萬餘元，未能持續改善，且透支金額龐鉅仍占歲出決算數 231 億 4,963 萬餘元之 18.14%(表 14)。該府連年以公庫透支借款融通資金因應庫款收支之不足，充分顯示財政體質欠佳，經函請檢討改進。據復：為強化債務管理機制，於未滿 1 年債限額度內，逐漸調整透支及短期借款之最適分配，並已於民國 104 年 4 月份將透支額度由 60 億元調降為 50 億元。

表 14 各年度銀行透支情形簡明表

單位：新臺幣百萬元

年度	銀行透支	歲出決算數	銀行透支占歲出決算數比率(%)
101	5,557	22,289	24.93
102	4,065	20,169	20.16
103	4,199	23,149	18.14

資料來源：整理自新竹縣政府提供資料。

4. 專款借貸縣庫，支應與代金用途無涉之支出，恐影響都市計畫開發建設業務運作：新竹縣政府為發放公教員工薪資、退休人員月退休金及資金調度需要，簽請准予調借都市計畫檢討變更土地使用代金專戶 1 億 8,000 萬元，並於民國 101 年度結束前歸墊。惟迄民國 103 年底，僅歸墊 2,100 萬元，尚有 1 億 5,900 萬元未歸墊，恐影響都市開發建設業務運作，核欠妥適，經函請檢討改進。據復：為因應鉅額待付款項，致未能如期償還調借款，縣庫已配合該專戶資金需要隨時機動償還。

#### (五)開源績效考核榮獲佳績；惟開源節流措施執行成效欠佳，仍待研謀改善

新竹縣政府本年度積極輔導各單位辦理開源措施，經財政部考核開源績效榮獲 82.35 分佳績。惟該府辦理各項開源節流措施，仍核有：1. 開源部分：(1)房屋稅徵收率修正案未及於民國 103 年底前提經議會通過報請財政部備查；(2)房屋標準單價與實際造價成本及市場買賣價格差距過大，嚴重侵蝕稅基；(3)地段率與鄰近縣市相較實屬偏低(表 15)，且現行勘查擬訂方式缺乏整體、客觀及量化基礎；(4)公告現值、公告地價與一般正常交易價格之差距，長期未達全國平均水準(表 16)，影響地價稅及土地增值稅稅收；(5)徵收土地依法已改按市價補償，以符合公平正義原則，惟未對直接享受工程利益之不動產開徵工程受益費，財政負擔日益沉重。2. 節流部分：(1)人事費用逐年增長，亟待落實員額評鑑，強化經費效能；(2)對民間團體補(捐)助除外團體認定過於寬鬆，補助對象之評選或審查未盡落實；(3)擴大辦理非法定社會福利措施，加重財政負擔等缺失，經函請研謀改進。據復：1. 開源部分：(1)房屋稅徵收率修正案於民國

表 15 各市縣最大地段等級調整率簡明表

地段率(%)	縣市名稱
400	臺北市
230	新北市
200	臺南市、高雄市
180	桃園市、宜蘭縣
170	基隆市、嘉義市
160	臺中市、嘉義市、屏東縣
150	新竹市、苗栗縣、臺中市
140	嘉義縣、花蓮縣、臺東縣
135	新竹縣、南投縣
130	雲林縣、連江縣
125	澎湖縣、金門縣

資料來源：整理自民國 103 年底各縣市政府網站公開之房屋街路等級調整資料。

**表 16 公告現值與公告地價占一般正常交易價格比率簡明表**

項目	104 年公告現值占一般正常交易價格比率(%)	102 年公告地價占一般正常交易價格比率(%)
全國平均	88.74	20.19
新竹縣	72.44	10.54
桃園市	90.18	20.10
苗栗縣	90.01	19.07

資料來源：整理自內政部地政司網站統計資料。

103 年 9 月 15 日經臨時縣務會議及議會決議通過，並於民國 104 年 6 月 16 日經財政部同意備查；(2)房屋標準價格於評定後未滿 3 年不得重行評定，目前積極蒐集相關資料，於民國 105 年辦理重行評定時，適度修正以符合現況；(3)辦理民國 105 年度不動產評價委員會會議時，將參照財政部財政資訊中心建議，以符合整體、客觀及量化方式，適度修正地段率；(4)將考量全國各縣市公告現值、公告地價調漲情形及新竹縣

發展狀況，以漸進式方式調整公告現值、公告地價；(5)已請相關科室研議辦理工程受益費徵收事宜。2. 節流部分：(1)將採用全縣總員額管制方式控管員額，並請各機關檢討業務運作方式，以有效運用員額；(2)已修正公布「新竹縣政府補助勞工團體辦理勞工教育及活動實施要點」、「新竹縣補助辦理觀光活動實施要點」、「新竹縣政府推展原住民族教育文化補助要點」，增訂督導、考核及績效評估等有關機制，俾能健全補助案件之審查機制；(3)將視政策方向及財政狀況檢討改進，避免加重財務負擔及排擠其他施政項目。

**(六)為逐步落實推動內部控制制度，訂頒「新竹縣政府內部控制推動及督導小組設置要點」據以執行；惟內部控制制度推行情形未盡積極，亟待檢討改善，以促進政府良善治理**

新竹縣政府為逐步落實推動內部控制制度，訂頒「新竹縣政府內部控制推動及督導小組設置要點」據以執行。惟內部控制制度推行情形未盡積極，核有：1. 亟待督導所屬機關組設內部控制小組，以合理確保達成政府施政目標及提升施政績效；2. 亟待督導所屬機關辦理各項宣導或教育訓練，以加強落實執行內部控制相關措施之觀念與所需知識；3. 亟待針對監察院糾正案件、審計機關建議事項等，涉及內部控制缺失部分，適時檢討，及督導所屬檢討內部控制作業暨落實執行內部控制各項工作，以強化現有內部控制作業；4. 亟待設計合宜有效之內部控制制度，據以逐步落實推動及督導所屬機關一併建構執行等缺失，經函請檢討改進，以促進政府良善治理。據復：1. 將逐步推動並督導所屬機關一併組設內部控制小組；2. 於縣務會議中對所屬機關及各單位局處長宣導內部控制實施相關事項，並陸續籌劃相關種子培訓課程，再由各局處種子人員辦理各單位之內部控制宣導及教育訓練；3. 嗣後積極檢討改進，並督導所屬執行內部控制各項工作，以強化內部控制作業；4. 積極參照中央政府及試辦縣市，設置合宜內部控制制度並督導所屬一併建構執行。

(七)為加強縣有房地管理，維護縣產權益及促進合理有效利用，訂有縣有非公用房地清查處理計畫據以執行；惟縣有房地管理情形未盡周妥，仍待積極檢討改善

新竹縣政府為加強縣有房地管理，維護縣產權益及促進合理有效利用，訂有「新竹縣縣有非公用房地清查處理計畫」據以執行。經查該府對於長期遭占用之房地，雖已進行占用清理作業，惟截至民國 103 年底，被占用公有房地計有 278 筆，面積 64,917.04 平方公尺，較民國 102 年底被占用公有土地 264 筆，面積 63,782.85 平方公尺，增加被占用公有土地 14 筆(增加 5.30%)，面積 1,134.19 平方公尺(增加 1.78%)(表 17)。又本年度新增被占用房地 29 筆，面積高達 3,937.18 平方公尺，而清理收回(減少)僅 15 筆，面積 2,802.99 平方公尺，遠低於新增被占用之筆數及面積。其縣有房地使用及管理情形，核有：1. 已屆繳納期限尚未收取使用補償金案件迄未能積極辦理；2. 已取得債權憑證案件，未積極辦理再移送作業，任令債權數年間處於靜止狀態，作業明顯消極；3. 部分案件迄未列管追收使用補償金，亟待儘速積極辦理，以維政府權益；4. 單筆積欠使用補償金逾百萬元案件，迄未積極清理；5. 對於本年度新增占用已開徵案件，尚待積極辦理使用補償金收繳作業；6. 未確實依清理計畫填製相關報表以控管案件現況；7. 迄未建立警示系統預警功能，亟待儘速研謀具體改善措施等缺失，經函請檢討改進。據復：1. 部分案件已取得支付命令，或已查調債務人所得資料，將儘速申請支付命令；2. 將定期向國稅局申請債務人之年度所得資料辦理再移送，以確保債權回收可能性；3. 預計民國 104 年 6 月拆除完成，並予列管追收使用補償金；4. 將於民國 104 年 9 月底前聲請核發支付命令及聲請強制執行；5. 除 3 筆刻正由承辦人員積極催繳外，其餘皆已依規定開徵並按期收取使用補償金；6. 嗣後將提供完整報表以建立完整資訊；7. 將儘速研訂預警系統，以提高管理成效。

表 17 新竹縣列管被占用房地及追收使用補償金簡明表

年度別	項目	被占用列管案件 a=b+c		已列管追收 使用補償金 b		尚未列管追收 使用補償金 c		已列管追收使用補償 金占被占用列管案件 之比率 d=b/a(%)		尚未列管追收使用補 償金占被占用列管案 件之比率 e=c/a(%)	
		筆(棟)數	面積 m <sup>2</sup>	筆(棟)數	面積 m <sup>2</sup>	筆(棟)數	面積 m <sup>2</sup>	筆(棟)數	面積	筆(棟)數	面積
102	土地	264	63,782.85	263	63,350.85	1	432.00	99.62	99.32	0.38	0.68
	房屋	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
103	土地	278	64,917.04	276	64,475.04	2	442.00	99.28	99.32	0.72	0.68
	房屋	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
增減情形	土地	14	1,134.19	13	1,124.19	1	10.00	- 0.34	—	0.34	—
	房屋	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—

資料來源：整理自新竹縣政府提供資料。

(八)為提升行政效率及服務效能，強化各處(局)之策略規劃能力及執行力，訂有相關管理及評核要點據以執行；惟施政計畫績效管理作業未盡周延，亟待檢討改善，以強化透明與課責，並促進政府之善治



新竹縣政府為提升行政效率及服務效能，強化各處(局)之策略規劃能力及執行力，訂有「新竹縣政府施政計畫暨績效報告管理要點」及「新竹縣政府及所屬機關施政計畫績效報告評核要點」據以執行。惟本年度施政計畫績效管理作業情形，核有：1. 部分機關績效指標未達目標值；2. 仍待善用地方政府計畫管理資訊網之系統輔助管考施政計畫，以提升施政品質及施政計畫管理效率等缺失，經函請檢討改善，以強化透明與課責，並促進政府之善治。據復：1. 已召開複評會議，請未達目標值之局處說明原因及解決對策，並落實檢討改進；2. 已函請國家發展委員會協助該府依管理需求使用地方政府計畫管理資訊網。另研擬民國 105 年度施政計畫草案時，將該府民政、地政、農業處督導之 2 級機關(含各戶政事務所、竹北、竹東及新湖 3 個地政事務所暨家畜疾病防治所等)之重點考評項目納入關鍵策略目標。

### (九)為統一規範各單位及所屬機關行政罰鍰之處理作業程序，訂有相關作業要點據以執行；惟行政罰鍰收繳情形，核有多項缺失，亟待檢討改善

新竹縣政府為有效執行依法裁罰之行政罰鍰案件，特訂定「新竹縣政府暨所屬機關行政罰鍰處理作業要點」，統一規範各單位及所屬機關行政罰鍰之處理作業程序。該府及所屬機關本年度裁罰及以前年度應收未收行政罰鍰轉入本年度繼續收繳案件達 8 億 1,330 萬餘元。執行結果，減免(註銷)數 433 萬餘元，減免註銷率 0.53%；收繳數 2 億 8,557 萬餘元，收繳率僅 35.11%，雖較民國 102 年度收繳數 2 億 6,260 萬餘元，收繳率 34.34%略有改善；惟期末尚未收繳(清理)數 5 億 2,339 萬餘元，待清理金額龐鉅，且較民國 102 年度之 4 億 6,348 萬餘元增加 5,991 萬餘元(表 18)。經查應收未收行政罰鍰清理及收繳情形，核有：1. 應收未收行政罰鍰清理比率偏低，清理績效欠佳；2. 處分書、裁決書因作業程序疏漏無法移送強制執行；3. 債權憑證未積極辦理再移送作業；4. 任令同一受處分人連續違法且積欠罰鍰 100 萬元以上，移送執行案件未依規定函詢案件進度等缺失，經函請檢討改善。據復：已函請各單位確實依規定辦理，並就相關缺失積極檢討改進，以免罹於公法上請求權時效而喪失債權。

表 18 應收未收行政罰鍰清理簡明表

單位：新臺幣千元

年度	收繳情形	期初/年度新增 應收未收餘額	減免 (註銷)數	收繳數	清理數 (減免+收繳)	清理率 (%)	期末尚未 收繳數	期末尚未 收繳率(%)
合計	金額	813,307	4,336	285,570	289,907	35.65	523,399	64.35
	件數	140,016	104	67,807	67,911	48.50	72,105	51.50
以前 年度	金額	463,487	1,985	64,689	66,674	14.39	396,812	85.61
	件數	69,195	88	21,326	21,414	30.95	47,781	69.05
103	金額	349,819	2,351	220,881	223,232	63.81	126,587	36.19
	件數	70,821	16	46,481	46,497	65.65	24,324	34.35

資料來源：整理自新竹縣政府提供資料。

**(十)為落實社會運動工作，改善社會風氣，提升民眾生活品質，凝聚愛國意識，訂有「新竹縣政府推行社運工作補助款補助要點」；惟辦理對民間團體及個人補(捐)助業務未盡妥適，亟待檢討改善**

新竹縣政府為落實社會運動工作，改善社會風氣，提升民眾生活品質，凝聚愛國意識，訂有「新竹縣政府推行社運工作補助款補助要點」。該府本年度補助推行社運工作預算為2億58萬餘元，執行數為1億5,203萬餘元。惟查辦理對民間團體及個人補(捐)助業務，核有：1.對同一民間團體全年度補助金額超過2萬元筆數甚多，金額龐鉅；2.學校舉辦相關比賽、研習、畢業典禮及校慶等活動，卻申請推行社運工作補助款，與推行社運工作為落實社會運動工作精神有間等欠妥情事，經函請檢討改善。據復：1.將加強宣導各受補助單位及各議員詳實於計畫書內列述補助來源及審酌填列建議金額，以維護補助款之公平性及正當性；2.將函請教育處轉知轄內各國中小，爾後各校辦理相關比賽、研習、畢業典禮及校慶等活動，不予補助，以符合落實社會運動工作之目的。

**(十一)為鼓勵建築物設置公益性開放空間，於相關都市計畫已訂定獎勵規定；惟未積極處理未依規定開放供公眾使用之開放空間案件，影響民眾權益**

為鼓勵新竹縣建築基地之整體規劃與設置公益性開放空間，新竹縣政府於部分都市計畫已訂定相關獎勵規定。開放空間案件係因起造人已獲取為補償其為公益犧牲而給予「額外增加樓地板」之實質利益，故其開放空間面積範圍，自應開放供公眾自由通行、休憩或使用。惟該府對於未依規定開放供公眾使用案件，僅於清查時告知管理委員會已違規使用部分應予開放使用，並未積極督促依法改進，經函請研謀改善。據復：將於核發使用執照後登記列管，每年定期清查及不定期稽查。對於違規案件則限期改善，期限屆滿仍未改善者，將依建築法相關規定予以處分至改善為止。

**(十二)為照顧弱勢族群，規劃設置各類社會福利機構；惟其監督考核及經營管理維護未盡妥適，亟待檢討改進**

新竹縣政府為因應社會福利政策需求，照顧弱勢族群，業規劃設置各類社會福利機構，讓縣民享有健康安全、尊嚴和自主的生活。惟對於社會福利機構之監督考核及公有社會福利中心之經營管理維護情形，核有：1.未落實監督考核機制，收容率偏低、經營成效欠佳，影響政府權益；2.部分機構間有消防安全設備檢查不合格情事，亟待積極追蹤改善情形；3.接受私人或團體捐贈，未確實依規定辦理公開徵信；4.專業人員配置不

足，人力尚待充實等欠妥情形，經函請檢討改進。據復：1. 將積極輔導機構提升收容率，以增加收入；2. 業經重新進行消防安全檢查合格，並將積極追蹤及持續監督稽查；3. 已依規公告徵信，並將賡續追蹤公開徵信辦理情形；4. 已補足社工人力。

### **(十三)推動低碳生活執行績效顯著，值得肯定；惟節能減碳推動計畫執行情形，仍有改進空間**

新竹縣環境污染防治基金「103 年度直轄市及縣（市）環保機關推動低碳生活執行績效評比」，獲得行政院環境保護署評定為第 2 類組分類排名第 1 名及總排名第 1 名成績，評等為特優，值得肯定。惟查節能減碳推動計畫執行情形，核有：1. 宣導影片觀看人次偏低，亟待研謀改善；2. 委辦經費分配用途明細與實際不符；3. 計畫主持人未出席期中報告審查會等缺失，經函請查明妥處或檢討改善。據復：1. 將於社區宣導及每年辦理低碳環教夏令營時播放，並轉貼至新竹縣環境保護局各類社群網站等。另將於合約書中明定點閱率條款，以增加觀看人次；2. 將向廠商追繳短發餐盒費款，嗣後並加強注意改進；3. 計畫主持人未出席期中報告審查會未訂有相關罰則部分，將於下年度計畫中明訂相關罰則。

### **(十四)為確實掌握露天燃燒污染問題，爰辦理露天燃燒及環境污染陳情案件稽查管制計畫；惟辦理情形，未盡周妥**

新竹縣環境污染防治基金為於第一時間內確實掌握露天燃燒行為污染問題，並迅速謀求有效解決方法，以確保縣民之最佳生活品質，爰委託○○工程顧問企業有限公司辦理露天燃燒及環境污染陳情案件稽查管制計畫。經查其執行情形，核有：1. 「以米代金」金紙減量活動，涉有高估以白米替代金紙之成效，且未能積極追蹤寺廟配合辦理情形；2. 稻草再利用交換平台網站維護情形不佳；3. 尚待定期或不定期檢視露天燃燒案件發生地點與宣導告示牌設置點位之妥適性等缺失，經函請檢討改善。據復：1. 因統計期程不同致數據較少，已修正期末報告統計數據，另將修正問卷，以利廟宇填報，並持續輔導廟宇配合辦理；2. 已加強網頁之維護；3. 將持續檢討告示牌設置位置，並檢討其成效。

### **(十五)環境教育宣導活動績效頗佳；惟環境教育業務執行情形，未盡周妥**

新竹縣環境污染防治基金本年度辦理環境教育宣導活動，經行政院環境保護署評定為優等，績效頗佳。經查環境教育業務執行情形，核有：1. 未審核各公所各年度廢棄物回收工作變賣所得，並督促確實依法撥入基金；2. 未於履約時依法驗收並製作驗收紀

錄；3. 未依規定收取足額履約保證金等缺失，經函請查明妥處或檢討改善。據復：1. 將建立統一提撥及審核制度，並加強督促各公所確實依法將廢棄物回收工作變賣所得 10% 提撥環境教育基金；2. 將加強履約督導、數量盤點等作業，及製成書面紀錄，並依合約及採購法規定辦理驗收；3. 已督促廠商補足履約保證金，嗣後加強履約管理。

#### **(十六)為保障民眾旅遊住宿安全及權益，特訂定新竹縣違建提供民宿及旅館經營使用處理依據及執行計畫；惟民宿業者之違建查處情形，有待加強改善**

民宿為供不特定民眾之用，有無取得當地建築主管機關之審查許可並發給執照而據以建築，對於民眾旅遊住宿安全及權益影響甚鉅，新竹縣政府爰於民國 100 年 7 月 20 日訂定「新竹縣違建提供民宿及旅館經營使用處理依據及執行計畫」，針對違建提供非法民宿、旅宿業者加強稽查。據該府統計，截至民國 103 年底新竹縣轄內尚有營業且應拆除之違建民宿家數達 14 家，均未拆除，其違建查處作業欠積極妥適，經函請檢討改善。據復：1. 對於尚未合法之民宿有輔導合法化可能者，辦理稽查、建檔列管，並輔導經營業者辦理建築物合法登記，協助取得民宿登記證；2. 對於嚴重影響公共安全之非法民宿，採取積極之強制處理方式，諸如：斷水斷電並禁止其營業；3. 已提報違章建築年度拆除計畫予內政部，且公告於該府網站，於非法民宿拆除前，將持續列管非法民宿裁罰或輔導情形，督促違規業者自行改善。

#### **(十七)工程採購行政處罰機制運作情形，存有缺失，尚待檢討改善**

新竹縣政府辦理「竹北市縣治三期細部計畫道路工程(第一標)」，於民國 97 年 8 月 13 日開標，投標廠商 3 家，開標結果由○○營造有限公司得標，決標金額為 5 億 5,870 萬元。嗣本案遭臺灣新竹地方法院判決，得標廠商與投標廠商○○股份有限公司之代理人(實際負責人)，因執行業務犯政府採購法第 87 條第 3 項規定之以詐術使開標發生不正確結果罪。經查該府依相關法令裁處廠商行政處罰情形，核有：未將不良廠商刊登政府採購公報，及未依規定追繳押標金之情事，經函請檢討改善。據復：已將 2 家不良廠商刊登政府採購公報，並已追繳該等廠商押標金計 2,000 萬元。

#### **(十八)為改善交通問題，向中央爭取經費辦理生活圈道路建設計畫工程；惟路線規劃欠周，且未督促工程設計作業等，延宕工程執行期程**

新竹縣政府為疏通關西都市計畫區 118 線往台 3 線之交通瓶頸問題及改善北二高茄苳

交流道之交通動線等，於民國 98 年獲交通部公路總局補助辦理生活圈道路建設計畫項下之「118 線關西外環道路新闢工程(0K+000~3K+377 段)」、「茄苳聯絡道路 A 段工程」及「茄苳聯絡道路 B 段工程」等 3 案(表 19)。

表 19 新竹縣政府辦理生活圈道路建設計畫 3 件工程核定經費簡明表

單位：新臺幣百萬元

經查執行情形，核有：1.「118 線關西外環道路新闢工程(0K+000~3K+377 段)」路線規劃有欠周詳，且於可行性評估及規劃報告審查作業未盡覈實，基本設計後路線一再變更，肇致執行進度一再延宕，終以撤銷計畫收場；2. 部分計畫經設計完成後又要

工程名稱	核定計畫 總經費	經費來源	
		中央補助	自籌
合計	1,411	1,242	169
118 線關西外環道路新闢工程(0K+000~3K+377 段)	788	694	94
茄苳聯絡道路 A 段工程	268	236	32
茄苳聯絡道路 B 段工程	354	311	42

資料來源：整理自新竹縣政府提供資料。

求改分標設計，復因審查進度停滯 8 個月餘，且於審查會議決議再將分標案件合併，嚴重影響整體執行進度等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定函請新竹縣縣長查明妥處，並報告監察院，惟新竹縣政府未為負責之答復，業依審計法第 20 條第 2 項規定，於民國 103 年 12 月 24 日陳報監察院。嗣經監察院提案糾正。(104.7.8 監察院公報第 2961 期)

### (十九)為提升道路平整及改善品質，辦理道路整平計畫；惟其先期評估作業、招標程序、履約變更等未盡周妥，有待加強檢討改善

新竹縣政府有鑑於內政部營建署公布民國 98、99 年度市區道路養護管理績效考評結果為全國排名最後 1 名，績效考評欠佳，為提升道路整平及維護成效，於民國 99 年度辦理「道路整平計畫」。經查計畫執行情形，核有：1. 未依規定通知廠商補繳或限期繳納履約保證金；2. 決標予次低標廠商之辦理過程未符規定，且與次低標廠商簽約時放寬履約條件，嗣後要求廠商回復原履約條件，衍生履約爭議，肇致結算及驗收作業一再延宕；3. 未依契約規定辦理變更設計，逕將部分整平計畫人手孔下地作業，改由單價發包之道路修復工程廠商辦理，且將不需切割人(手)孔以切割人孔方式計價，肇致溢支工程經費；4. 未擬訂道路養護先期作業計畫，亦未建立鋪面評估或養護門檻，路平計畫執行後民眾陳情案件不減反增，投入經費未能發揮應有效益，執行成效欠佳等未盡職責及效能過低情事，經函請查明妥處。據復：已訂頒「新竹縣政府工務處養護科履約管理作業程序說明表」，並將因履約保證金、放寬履約條件、人手孔地下作業等，損及機關權益之改進措施納入，以為後續工程辦理依據。且已擬訂道路養護先期作業計畫及建立「鋪面評估或養護門檻客觀指標」。另為消弭民怨，已研採強化道路巡查頻率、快速維修、回報及查核機制；加強審查道路養護、新建之工程圖說；開挖路面採刨除重鋪方式修復；加強監工責任等 4 項措施。

## **(二十)校舍新建工程均已完工；惟部分施工項目之數量編列及施作情形，有待檢討改善**

新竹縣政府辦理「竹北市東興國小校舍興建工程」、「竹北市興隆國小校舍興建工程」等 2 件採購案，決標金額分別為 4 億 518 萬元、4 億 888 萬元，均係民國 101 年 9 至 10 月間開工，已分別於民國 103 年 3 月 17 日、同年 10 月 15 日完工。經抽查施工品質情形，核有：1. 鋼筋搭接數量重複編列或有數量計算錯誤情形；2. 監造人員違規兼職或未到場監造；3. 牆面混凝土澆置完成面平整度欠佳或表面呈現蜂窩、孔洞等缺失，經函請檢討改善。據復：1. 鋼筋數量重複編列及計算錯誤部分，減帳及扣(罰)款計 376 萬餘元；2. 監造人員缺失部分，扣(罰)款計 109 萬餘元；3. 牆面混凝土澆置缺失部分，施工廠商已於限期內改善完成。

## **(二十一)未依核定補助計畫內容辦理橋梁改善，虛偽登載請款資料，涉有財務上不實之異常情事**

新竹縣政府辦理交通部補助「縣市政府老舊及受損橋梁整建計畫」，改善轄內 14 座橋梁，民國 97、98 年度獲核定補助 7,063 萬元，分為 3 個標案執行。經查其工程經費支用情形，核有：第 3 標工程將非屬補助範圍之橋梁一併納入發包，虛偽登載請款資料，涉有財務上不實之異常情事。經函請新竹縣政府政風處查處，嗣經臺灣新竹地方法院檢察署檢察官偵查終結，相關人員予以緩起訴處分，核有重大違失。經依審計法第 17 條規定於民國 104 年 2 月 6 日陳報監察院。

## **五、上年度重要審核意見追蹤查核情形**

本室於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見 20 項，其中：(一)透過內部審核以防止弊端、減少浪費；惟預算編列及執行情形，仍待檢討改善；(二)未積極催收各鄉(鎮、市)公所應負擔工程款，對不配合負擔者，亦未依規定扣減抵充補助款，亟應研謀改善；(三)編列超過中央一致性政策給付或補助標準等社會福利支出，未盡合宜，亟待檢討改善；(四)財政業務輔導方案之債務管理項目考評成績良好；惟公共債務管理情形欠佳，亟待檢討改善；(五)為加強為民服務，以強化成本效益觀念，調整業務經營策略籌措縣政所需財源；惟開源節流措施執行成效欠佳，亟待研謀改善；(六)為辦理一般性補助款業務，已訂定基本設施補助款實施計畫；惟一般性補助款執行考核結果未盡理想，亟待檢討改進；(七)為提升行政效率及服務效能，強化各處(局)之策略規劃能力



及執行力，訂有相關管理及評核要點據以執行；惟施政計畫績效評核及風險管理與內部控制制度推行未盡周延，亟待檢討改善；(八)公共安全檢查成績優異；惟縣有房地管理情形未盡周妥，亟待積極改善辦理；(九)為辦理重大施政工作計畫，訂有「新竹縣政府列管計畫管制考核要點」據以辦理考核及獎懲；惟重大施政計畫管制考核未盡周延，亟待檢討改善；(十)為有效執行依法裁罰之行政罰鍰案件，訂定「新竹縣政府暨所屬機關行政罰鍰處理作業要點」，統一規範各單位及所屬機關行政罰鍰之處理作業程序；惟行政罰鍰清理收繳成效不佳，亟待積極辦理；(十一)為加強規範對民間團體與個人補(捐)助案件經費之作業、考核及管制事宜，特訂定「新竹縣政府對民間團體與個人補(捐)助經費作業及管考注意事項」；惟辦理對民間團體及個人補(捐)助業務未盡妥適，亟待檢討改善；(十二)市區道路養護管理績效尚佳；惟道路銑鋪與道路挖掘管理情形尚待加強；(十三)橋梁檢測作業成績優良；惟橋梁整建施工情形，有待檢討改善等 13 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「四、重要審核意見(一)至(十)、(十九)、(二十一)」，通知檢討改善；其餘(一)延遲撥付各鄉(鎮、市)公所上級政府補助款，影響各公所公款支付時間，仍待檢討改進；(二)預算分配齊頭式專案控管，恐影響計畫執行及政務推展；(三)身心障礙者就業促進業務評鑑成績優良；惟辦理身心障礙福利服務措施及身心障礙者就業促進計畫仍有欠允當，亟待檢討改進；(四)執行社會福利績效部分項目成績優異；惟長期照顧政策執行成效未盡理想，亟待檢討改進；(五)獲經濟部工業局招商績效評比為乙組冠軍；惟新竹縣配合推動國家綠能產業政策情形，尚待檢討改善；(六)已建置完成寬頻管道；惟實際佈纜成效未盡理想，尚待檢討改善；(七)公文線上簽核成績頗佳；惟文書處理情形未盡妥適，亟待檢討改善等 7 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

## 參、民政處主管

民政處主管計有公務機關 1 個，非營業特種基金單位 1 個，各該單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次：

### 一、單位決算部分

民政處主管新竹縣各鄉鎮市戶政事務所 13 個分預算機關，掌理全縣戶籍登記業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

### (一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 3 項，包括綜理各鄉鎮戶政事務所工作、辦理戶籍登記核發國民身分證、汰換戶政事務設備等重要施政項目，其中已執行完成者 2 項，尚在執行者 1 項，係因竹北市戶政事務所員工休假補助未及於年度結束前辦理核銷，仍須繼續執行。

### (二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 1,603 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,570 萬餘元，應收保留數 1 萬餘元，合計決算審定數為 1,572 萬餘元，較預算短收 31 萬餘元(1.96%)，主要係推動電子戶籍謄本，申請紙本案件減少，致規費收入較預計減少。

2. 歲出原編列預算數 1 億 2,970 萬餘元，並因支應退休人員三節慰問金，經動支第二預備金 6,000 元，合計 1 億 2,971 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 1,866 萬餘元(91.48%)，應付保留數 1 萬餘元(0.01%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 1 億 1,867 萬餘元，預算賸餘 1,103 萬餘元(8.51%)，主要係人事費及各項業務費結餘。

3. 以前年度歲出轉入數計 8,844 元，決算審核結果，審定實現數 8,844 元(100.00%)。

## 二、附屬單位決算非營業部分

民政處主管僅新竹縣公共造產基金 1 個作業基金。茲將本年度決算審核結果說明如次：

### (一)計畫實施之查核

營運計畫主要為砂石疏濬土石銷售、租金及權利金收入等 2 項。實施結果，租金及權利金收入 1 項，因電子廣告看板權利金收入未如預期，及「關西鎮迎風館」租賃案於民國 103 年底決標，惟於民國 104 年 1 月始簽約等影響，致未達預計目標。另未執行者 1 項，係砂石疏濬土石銷售，因尚未完成土石採取計畫第一期規劃案，致無土石銷貨收入。

### (二)餘絀之審定

決算審核結果，審定短絀 563 萬餘元，與預算賸餘 1,972 萬餘元，相距 2,535 萬餘元，主要係疏濬業務計畫未執行，致無土石銷貨收入所致。

## 三、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見 2 項，係(一)為促進地方經濟建設、充裕地方自治財源，成立公共造產基金；惟該基金連續 3 年未執行主要營運計畫，無營業

收入，徒增費用支出，長期發生短絀，亟待檢討基金存續之必要；(二)為加強督促基金之運用及有效提升營運績效，特訂定督導考核要點；惟查督導考核作業之辦理及基金管理委員會議之召開，未盡落實等欠妥情事，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

## 肆、地政處主管

地政處主管計有公務機關 3 個，非營業特種基金單位 1 個，各該單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次：

### 一、單位決算部分

地政處主管包括竹北地政事務所、竹東地政事務所及新湖地政事務所等 3 個機關，掌理土地建物登記、地價業務及土地使用編定管理、土地分割測量及地目變更等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

#### (一)計畫實施之查核

業務計畫 9 項，下分工作計畫 35 項，包括土地建物登記、土地分割測量及地目變更、地價業務管理、土地使用編定管理、數值土地測量電腦業務、公告土地現值電腦化工作、地政資訊管理、重新規定地價、地籍圖重測及充實設備等重要施政項目，其中已執行完成者 25 項，尚在執行者 10 項，主要係因竹北及新湖地政事務所辦理圖根點清理及補建作業案未及辦理驗收，或因縣庫資金調度困難，致暫緩支付等，仍須繼續執行。

#### (二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 2 億 9,335 萬餘元，決算審核結果(表 20)，審定實現數 2 億 8,588 萬餘元，應收保留數 12 萬餘元，主要係登記案件罰鍰尚待收繳；合計決算審定數為 2 億 8,600 萬餘元，較預算短收 734 萬餘元(2.50%)，主要係房地產交易量減少，申請登記案件未如預期。

表 20 地政處主管本年度歲入決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機 關 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數			審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
		實 現 數	應收保留數	合 計	金 額	%
合 計	293,356	285,884	125	286,009	- 7,346	2.50
竹北地政事務所	182,444	167,408	—	167,408	- 15,035	8.24
竹東地政事務所	61,373	66,340	125	66,465	5,092	8.30
新湖地政事務所	49,539	52,136	—	52,136	2,597	5.24

2. 歲出預算數 2 億 5,107 萬餘元，決算審核結果(表 21)，審定實現數 2 億 3,065 萬餘元(91.87%)，應付保留數 387 萬餘元(1.55%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 2 億 3,453 萬餘元，預算賸餘 1,653 萬餘元(6.59%)，主要係員額未補足，人事費結餘。

表 21 地政處主管本年度歲出決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	預算數	決算審定數			審定數與預算數比較增減	
		實現數	應付保留數	合計	金額	%
合計	251,078	230,659	3,879	234,539	- 16,538	6.59
竹北地政事務所	91,961	86,331	1,715	88,047	- 3,913	4.26
竹東地政事務所	95,569	87,322	385	87,708	- 7,860	8.23
新湖地政事務所	63,548	57,005	1,777	58,783	- 4,764	7.50

3. 以前年度歲出轉入數計 472 萬餘元，決算審核結果(表 22)，審定實現數 356 萬餘元(75.41%)；減免數 2 萬餘元(0.51%)，主要係手持衛星定位儀採購結餘款；應付保留數 113 萬餘元(24.08%)，係竹東地政事務所辦理圖根點清理及補建作業案，第二階段驗收結果不符合約要求，故增加抽查檢測數量，致驗收作業尚未完成，須保留繼續執行。

表 22 地政處主管以前年度歲出轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	以前年度轉入數	決算審定數			
		減免數	實現數	應付保留數	
				金額	%
合計	4,725	24	3,563	1,137	24.08
竹北地政事務所	1,504	—	1,504	—	—
竹東地政事務所	2,667	24	1,505	1,137	42.65
新湖地政事務所	552	0.03	552	—	—

## 二、附屬單位決算非營業部分

地政處主管僅新竹縣實施平均地權基金(含新竹縣政府平均地權基金、新竹縣政府新竹科學工業園區特定區縣轄竹東鎮區段徵收開發計畫建設基金、新竹縣政府區段徵收開發計畫建設基金及新竹縣政府市地重劃基金等 4 個分基金)1 個作業基金。茲將本年度決算審核結果說明如次：

### (一)計畫實施之查核

營運計畫主要有道路工程、雨水下水道、污水下水道、配餘地標售、區段徵收開發

計畫用地徵收、天后宮市地重劃、農村社區市地重劃、新竹科學工業園區特定區縣轄竹東鎮區段徵收開發計畫用地徵收等8項。實施結果，計有配餘地標售、區段徵收開發計畫用地徵收、天后宮市地重劃、農村社區市地重劃等4項，或因配餘地及抵費地標售尚未完成、或計畫由規劃單位修正及擬定細部計畫作業中、或重劃業務部分異議尚在協調中等影響，致未達預計目標。另未執行者1項，係新竹科學工業園區特定區縣轄竹東鎮區段徵收開發計畫用地徵收，因開發案之都市計畫延宕，區段徵收作業無法開展所致。

## **(二)餘絀之審定**

決算審核結果，審定賸餘4億306萬餘元，與預算短絀10億6,383萬餘元，相距14億6,690萬餘元，主要係區段徵收開發計畫建設基金配餘地標售未如預期，長期投資轉列投融資業務成本較預計減少所致。

## **三、重要審核意見**

**(一)為符合管用合一原則，區段徵收計畫部分公共設施業已委託公所管理維護；惟公共設施管理維護情形，未盡周妥**

新竹縣政府為符合管用合一原則，部分區段徵收之公共設施業已委託公所管理維護（如湖口王爺壟區段徵收計畫內之公園已委託湖口鄉公所管理維護）。惟查區段徵收計畫之公共設施管理及維護情形，核有：1.農村社區土地重劃污水處理設備之馬達及路燈設施電纜線遭竊，影響後續土地標售進度；2.未基於主管機關立場，定期督促受託機關善盡管理維護公共設施責任；3.土石路堤回填工程尚未完工，工地廢棄雜物仍堆置於公有地等缺失，經函請注意檢討改進。據復：1.業已辦理修繕事宜，並請重劃區內巡守隊加強巡邏，及協助成立埔和社區管理委員會，以利公共設施管理維護；2.嗣後加強督促受託單位，並定期督導；3.土石路堤回填工程業已辦理完竣，廢棄雜物清運已訂定期程完成估算數量作業及辦理後續清運工作。

**(二)區段徵收開發案處分土地收入未優先償還銀行借款，鉅額基金長期供縣庫調借使用，借款成本轉嫁基金負擔並規避公共債務法債務金額計算，影響財政秩序**

該府截至民國103年12月底，向平均地權基金調借現金供縣庫使用之未歸墊款項高達80億8,702萬餘元，其中變更湖口都市計畫區段徵收開發計畫、新埔田新區段徵收開

發計畫、芎林都市計畫區段徵收開發計畫，存有向銀行借貸之債務分別為 44 億元、15 億元、6 億元，合計 65 億元(表 23)。經查變更湖口都市計畫區段徵收開發計畫民國 103 年度售地收入 6.18 億元，惟僅償還銀行借款 2 億元。該基金以辦理區段徵收名義向銀行借款，貸得之款項卻供縣庫調借使用，縣庫借款成本轉嫁基金負

表 23 截至民國 103 年底縣庫調借未歸墊款項與基金向銀行借款金額簡明表

單位：新臺幣千元

計畫名稱	縣庫調借款額	基金各計畫向銀行借款金額
合計	8,087,021	6,500,000
變更湖口都市計畫區段徵收開發計畫	3,557,000	4,400,000
新埔田新區段徵收開發計畫	399,021	1,500,000
芎林都市計畫區段徵收開發計畫	31,000	600,000
新竹科學工業園區特定區縣轄竹東鎮區段徵收開發計畫建設基金	500,000	—
平均地權基金	3,600,000	—

資料來源：整理自新竹縣政府提供資料。

擔，影響基金財務運作及業務推動。又以自償性債務之名義舉債，實際未用於基金營運，變相規避公共債務法債務金額計算，均有未當。經函請研謀改善。據復：嗣後辦理各項計畫土地標售仍以償還銀行借款為目標，縣有土地以參與都市更新計畫等方式提高土地附加價值，並落實開源節流措施，以改善財政狀況。

(三)為提升民眾申辦各項地政案件之便利性，已建置相關查詢系統；惟測量人員不足，受理複丈案件處理逾期件數及天數偏高，恐影響申請民眾權益

該府為提升民眾申辦各項地政案件之便利性，已建置「雲端 e 櫃台」，於地政業務類登載各項地政業務申辦作業流程，並於地政處網站提供民眾查詢地政案件申辦情形。惟複丈案件因地形複雜或需補設圖根點、或圖資誤謬需更正、或測量人員不足(表 24)等因素，致案件處理逾期件數及天數偏高。經函請檢討改進。據復：已陸續辦理圖根點清理補建作業，並由各地政事務所分期分區執行辦理更正作業。另測量人員不足部分短期已由相關科系或具備內政部國土測繪中心辦理地籍測量人員訓練班資格者，擔任約聘僱人員；長期爭取各類公職人員考試錄取分發以補足人力。

表 24 編制內專責測量人員配置情形簡明表

年度	編制內專責測量人員		不足員額	短缺比率(%)
	預算員額	實際進用員額		
101	99	92	7	7.07
102	99	93	6	6.06
103	99	88	11	11.11

資料來源：整理自新竹縣政府提供資料。

(四)區段徵收工程已順利完工；惟部分施工項目之數量編列及施作情形，尚待檢討改善



該府辦理「新埔都市計畫田新區段徵收公共設施工程－土木標」採購案，決標金額 3 億 9,002 萬餘元，於民國 101 年 2 月開工，已於民國 104 年 3 月 21 日完工。經抽查施工品質情形，核有：1. 鋼軌樁、圍籬及防溢座等工項之數量未衡酌實況妥為編列；2. 部分材料檢驗及土方回填施工作業程序與規定未符等，經函請檢討改善。據復：1. 設計數量與實況差異甚鉅而毋庸施作部分，已減帳 1,703 萬餘元；2. 材料檢驗及施工作業程序不符等部分，已扣(罰)款 4 萬餘元。

#### 四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見 5 項，其中：(一)區段徵收計畫之公共設施維護及管理，已持續與鄉公所進行權責協商，俾完成公園維護管理及經費委辦程序；惟委辦前公共設施仍未妥善管理維護；(二)專款借貸縣庫，支應與基金用途無涉之經常性支出，違背預算法精神等 2 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「三、重要審核意見(一)、(二)」，通知檢討改善；其餘(一)各項地政業務已使用內政部開發之「土地登記複丈地價地用電腦作業系統 WEB 版」規費案件管理子系統，減少採人工方式管理產生之錯誤及疏漏；惟地政規費電腦管理及複丈案件等作業仍未盡周延；(二)公共工程計畫以市價辦理土地徵收案件，部分已完成徵收；惟土地市價查估及評議作業未臻周全；(三)芎林區段徵收開發計畫執行情形未盡周延妥適，亟待檢討改善等 3 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

#### 伍、財政處主管

財政處主管僅新竹縣縣有財產開發基金 1 個作業基金。茲將本年度決算審核結果說明如次：

##### (一)計畫實施之查核

業務計畫為評估規劃可供開發投資標的，並購入適當土地辦理相關開發計畫 1 項。實施結果，因本年度預算凍結且政策變更，爰未執行。該基金並於民國 103 年 12 月 31 日結束運作，且無後續應清理事項。

##### (二)餘絀之審定

決算審核結果，審定無餘絀數，較預算短絀 68 萬餘元減少短絀 68 萬餘元，主要係預算凍結未執行所致。

### (三)重要審核意見

為加強縣有財產之開發利用，新設立財產開發基金；惟基金預算規劃以舉借債務 5.5 億元購置縣府既有土地，業務計畫形同虛擬

新竹縣政府為加強縣有財產之開發利用，民國 103 年度新設立新竹縣縣有財產開發基金。經查該基金民國 103 年度附屬單位預算書僅籠統列示業務計畫為「評估規劃可供開發投資標的，並購入適當土地辦理相關開發計畫。」編列向國內金融機構借款 5 億 5 千萬元，惟未訂定相關細部(自購地、開發至處分等)計畫，對於計畫財源之合理性與妥適性無從評估。經函請妥善擬訂相關業務計畫及償債計畫，並落實計畫之執行。據復：本案規劃由基金自行舉借購置土地等期初開發成本，以向該府公務預算取得適當開發標的，並自開發完成後之營運收益償付借款及獲致盈餘。惟該基金業務計畫開發之標的為縣有土地，購買之土地所有權人主體並無改變，該府總體財產亦未增加，購買計畫不過將土地由左手移給右手，形同虛擬。另該基金係向國內銀行舉借債務 5.5 億元購置縣府既有土地，並未實際增加縣府資產，卻徒增債務。若將向銀行貸得之款項作為縣庫資金調度之用，亦涉有巧立名目以規避公共債務法有關債限規定之嫌，核非允適。經再函請查明相關計畫之合法性及允當性，並妥適處理。據復：截至民國 103 年底，該基金相關經費凍結未動支，民國 103 年度預算編列債務舉借金額 5 億 5 千萬元及業務成本與費用 693,000 元均未執行，並於民國 103 年 12 月 31 日結束基金運作。

## 陸、國際產業發展處主管

國際產業發展處主管計有營業基金單位 1 個，非營業特種基金單位 1 個，各該附屬單位決算營業部分及非營業部分之審核情形如次：

### 一、附屬單位決算營業部分

國際產業發展處主管僅新竹瓦斯股份有限公司 1 個單位。茲將本年度決算審核結果說明如次：

#### (一)計畫實施之查核

營運計畫主要係辦理售氣、供氣、新裝用戶等 3 項，實施結果，計有售氣、供氣等 2 項未達預計目標，主要係實際售氣量及供氣需求較預計減少所致。

#### (二)盈虧之審定

決算審核結果，審定本期純益為 2,453 萬餘元，較預算增加純益 1,953 萬餘元，約 390.77%，主要係購氣成本較預計減少及本年度將 50 公尺以下瓦斯管線零星搶修工程支出轉列固定資產所致。

另國際產業發展處主管之已結束尚待清理事業，計有新竹縣地方產業股份有限公司 1 個單位，因稅款收回及應付款清償等事項仍待處理，致尚未完成清理作業。該公司於民國 103 年 7 月 14 日結束，進入解散清算程序，其中民國 103 年 1 月 1 日至 7 月 14 日該公司除利息收入 73 元外，無其他收支情形發生。民國 103 年 7 月 15 日至 12 月 31 日結束清理期間，發生清理損失 14 萬餘元。有關詳細情形，請參閱審核報告戊、參、已結束基金清理或結束整理期間收支之審核。茲將該已結束事業清理收支情形列如表 25：

表 25 國際產業發展處主管已結束事業民國 103 年 7 月 15 日至 12 月 31 日清理收支簡表

單位：新臺幣元

已結束事業名稱	預定清理起迄時間	清理收入	清理費用	清理損益
新竹縣地方產業股份有限公司	103.7.15-104.2.10	5,835	153,216	- 147,381

## 二、附屬單位決算非營業部分

國際產業發展處主管僅新竹縣產業園區開發管理基金 1 個作業基金。茲將本年度決算審核結果說明如次：

### (一)計畫實施之查核

營運計畫僅有辦理新竹縣鳳山工業區之開發 1 項，實施結果，因案內原屬國防部軍備局管理之土地，尚待釐清租約存續期間及地上物查估作業繁瑣，軍備局人力不足，致未執行。

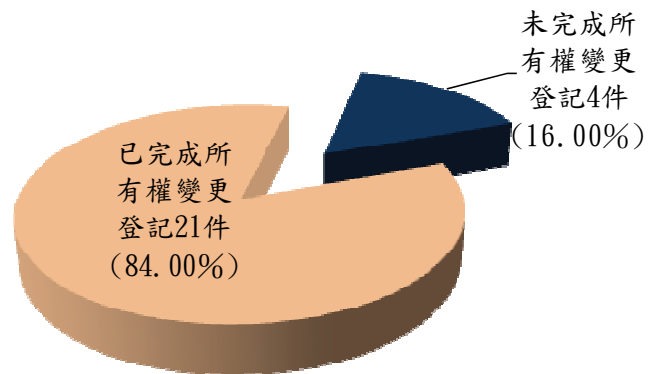
### (二)餘絀之審定

決算審核結果，審定賸餘 67 萬餘元，較預算增加賸餘 49 萬餘元，約 291.94%，主要係各工業區廠商繳納回饋金較預計增加所致。

## 三、重要審核意見

(一)新竹瓦斯股份有限公司已進行地籍清理，並向地政機關申請辦理土地及建築物之所有權變更登記；惟仍有諸多所有權爭議及管理缺失，亟待釐清及改善

前新竹縣瓦斯管理處民國 101 年 1 月 1 日改制為新竹瓦斯股份有限公司，已進行地籍清理並向地政機關申請辦理土地及建築物之所有權變更登記。惟查不動產管理情形，核有：1. 該公司計有 25 筆不動產(包含土地及建築物)，分別向該管地政機關申請以「更名」或「所有權移轉方式」辦理變更登記為「新竹瓦斯股份有限公司」，惟部分不動產原始取得方式係自行購買或新竹縣政府作價投資未能釐清，致坐落於新竹市之 2 筆土地(光華段 1348-1 地號、光鎮段 8 地號)及 1 筆建築物(光華段 4655 建號)，迄未完成變更登記(圖 5)；2. 公司現行營業場所多位於機關用地，土地及建築物之使用，分別核與都市計畫法、建築法及消防法等規定不合；3. 新埔服務所建物於民國 62 年 6 月買入後，迄未辦理建築物所有權第一次登記；4. 新埔寶石臭氣站，係使用河川用地並緊臨河堤，惟興建前未向經濟部水利署第二河川局申請許可，核與河川管理辦法不合等缺失，經函請注意檢討改進，並妥適處理。據復：1. 積極釐清不動產原始取得方式，待資料整理完竣，儘速辦理所有權變更登記；2. 釐清不動產所有權移轉變更疑義後，委請都市計畫技師辦理使用分區變更事宜；3. 積極辦理新埔服務所建築物所有權第一次登記；4. 已向經濟部水利署第二河川局申請新埔寶石臭氣站土地使用許可。



資料來源：整理自新竹瓦斯股份有限公司提供資料。

圖 5 不動產所有權變更登記辦理情形概況圖

## (二)新竹瓦斯股份有限公司改制為公司後已修訂部分制度規章；惟進度過於緩慢，產生諸多管理缺失，尚待檢討改進

前新竹縣瓦斯管理處民國 101 年 1 月 1 日改制為新竹瓦斯股份有限公司，雖已修訂部分制度規章，惟查辦理情形，核有：1. 員工待遇事項(含薪資表)未經目的事業主管機關(新竹縣政府國際產業發展處)層報行政院核定前，即調整總經理薪資並追溯自民國 101 年 3 月 5 日生效，其適法性及正當性均有疑義；2. 改制為公司後，仍依據改制前之新竹縣瓦斯管理處工作規則核發工程獎金，經行政院人事行政總處函釋與相關規定不合；3. 「內部審核實施要點」、「會計制度」、「模範勞工選拔要點」等制度規章，迄未修訂完成等缺失，經函請注意檢討改進，並妥適處理。據復：1. 員工待遇事項(含薪資表)已由新竹縣

政府層報行政院，將俟薪額表核定後，檢討前總經理調薪案之適法性；2. 將收回民國 101 年度(改制為公司)後，所發放之工程獎金款項；3. 持續積極進行制度規章修訂作業。

(三)新竹瓦斯股份有限公司辦理「輸配氣管延長及改善工程計畫」，預算金額已逐年提高；惟多數預算係用於辦理瓦斯管 24 小時緊急搶救工程，原規劃辦理之管線汰換延長工程，執行率仍偏低，亟待檢討妥處

新竹瓦斯股份有限公司辦理「輸配氣管延長及改善工程計畫」，計畫內容包含管線汰換延長工程及瓦斯管 24 小時零星搶救工程，預算金額已逐年提高(表 26)，惟多用於辦理瓦斯管 24 小時零星搶救工程。管線汰換延長工程民國 101 至 103 年分別預計辦理 28 件、23 件、20 件，惟實際執行結果，僅分別有 3 件、5 件、4 件係按原計畫執行，比率甚低(表 27)，其餘皆為計畫外工程。經分析原因，主要

表 26 民國 101 至 103 年之輸配氣管延長及改善工程計畫執行金額簡明表

單位：新臺幣元

年度 \ 項目	預 算 數	執 行 數	執行數占預算數比率(%)
101	52,819,000	31,371,229	59.39
102	54,419,500	27,509,533	50.55
103	56,650,300	58,270,524	102.86

註：1. 民國 103 年執行數超逾預算數，係輸配氣管延長及改善工程計畫因業務需求超支併決算所致。

2. 資料來源：整理自新竹瓦斯股份有限公司提供資料。

表 27 民國 101 至 103 年之輸配氣管延長及改善工程計畫預定工程執行情形簡明表

年度 \ 項目	原預計執行工程件數	按原計畫執行工程件數	按原計畫執行工程比率(%)
101	28	3	10.71
102	23	5	21.74
103	20	4	20.00

資料來源：整理自新竹瓦斯股份有限公司提供資料。

係該公司未分就管線汰換延長工程、瓦斯管 24 小時零星搶救工程分開辦理工程招標。瓦斯管 24 小時零星搶救工程，因事前難以確定實際施作數量，係以開口合約方式執行，二者合併辦理，常致管線汰換延長工程因瓦斯管 24 小時零星搶救工程經費不足或年底未及施作而未辦理，影響民眾用氣安全，經函請注意檢討改進，並妥適處理。據復：妥慎規劃並積極辦理管線汰換延長工程招標作業，避免年底未及施作。

(四)為促進地方經濟，規劃開發新竹縣鳳山工業區；惟新竹縣產業園區開發管理基金連續多年皆未執行該計畫，允宜研謀改善

為促進地方經濟，新竹縣產業園區開發管理基金民國 103 年度規劃主要營運計畫係辦理新竹縣鳳山工業區之開發，預計支出 3,120 萬餘元，實際結果全數未執行。該項營運計

畫自民國 98 年開始執行，至民國 103 年皆未有決算數，主要係案內原屬國防部軍備局(以下稱軍備局)管理之土地，尚待釐清租約存續期間及地上物查估作業繁瑣，軍備局人力不足所致，經函請加強溝通協調，並妥適處理。據復：經多次會議研商，軍備局已同意委請新竹縣政府整理租約資料及代辦土地測量及查估作業，以利計畫推動。

#### 四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見 5 項，其中：新竹瓦斯股份有限公司為維護公共安全，降低漏氣損耗率，訂有「輸配氣管延長及改善工程計畫」據以執行；惟未覈實訂定，致執行結果存有嚴重落差，允應儘速檢討落差之癥結，覈實訂定年度計畫落實執行，以提升售氣率 1 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再研提審核意見詳「三、重要審核意見(三)」通知檢討改善外，其餘(一)新竹瓦斯股份有限公司為降低漏氣損失，提升經營績效，本年度訂有「提高售氣率改善執行計畫」據以執行；惟漏氣損耗率反較去年為高，仍待賡續研謀改善；(二)新竹瓦斯股份有限公司為健全物料管理，引進 MIS 管理資訊系統並規劃安全存量機制；惟工程仍有欠料情形，物料採購作業存有缺失，亟待檢討強化；(三)新竹瓦斯股份有限公司各服務所帳列已領用瓦斯表之維護管理及使用情形存有異常，且各服務所待報廢瓦斯表已堆置 3 萬餘只未清理，其中部分瓦斯表有物無帳，亟待積極研謀改善；(四)新竹瓦斯股份有限公司為加強用戶用氣設備安全，提高服務品質，本年度起委外辦理瓦斯管線安全檢查業務；惟委外業務執行結果存有諸多缺失，亟待檢討改善等 4 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

#### 柒、工務處主管

工務處主管僅新竹縣政府建築物無障礙設備與設施改善基金 1 個特別收入基金。茲將本年度決算審核結果說明如次：

##### (一)計畫實施之查核

業務計畫係辦理改善無障礙設備與設施環境計畫 1 項，本年度預計補助案件 3 件，實施結果，因無機關、學校申請補助，爰全數未執行。

##### (二)餘絀之審定

決算審核結果，審定賸餘 2 萬餘元，較預算增加賸餘 2 萬餘元，主要係年度內實際並無申請補助案件所致。



### (三)重要審核意見

市區道路人行環境無障礙考評成績甲等，惟公共建築物無障礙生活環境業務辦理情形欠佳，亟待檢討改善

新竹縣政府本年度積極改善市區道路人行環境，獲內政部營建署考評「人行環境無障礙大獎」城鎮型甲等。惟查該基金公共建築物無障礙生活環境業務辦理情形，核有：1. 未明確劃分各業務單位(小組)成員之身分，有違反相關規定之虞；2. 勘檢人員、諮詢及審查小組成員資格與規定未合；3. 現地勘檢小組之組成情形或成員身分、資格與規定有間；4. 未積極追蹤設施勘檢不合格案件之後續改善情形及依規定裁罰等欠妥情事，經函請檢討改進。據復：1. 於民國 104 年度無障礙業務遴選聘任委員，業已明確劃分身分；2. 已提供資格不符或證書過期之委員相關參訓資訊，請委員踴躍報名參加以取得資格；3. 民國 104 年度新聘任委員確實依「公共建築物無障礙設施勘檢作業原則」辦理；4. 針對設施勘檢不合格案件，賡續追蹤後續改善情形。

### (四)上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見 1 項，係未積極依身心障礙者權益保障法規定查處違法案件，亟待研謀改善，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「(三)重要審核意見」，通知檢討改善。

## 捌、勞工處主管

勞工處主管僅新竹縣身心障礙者就業基金 1 個特別收入基金。茲將本年度決算審核結果說明如次：

### (一)計畫實施之查核

業務計畫主要係辦理身心障礙福利設施補助及一般行政管理等 2 項。實施結果，均未達成預算目標，主要係補助身心障礙者團體、機構、工會團體辦理促進就業活動，暨超額進用身心障礙者義務機關(構)改善設施、設備器材等相關補助費用較預計減少；身心障礙職業訓練班招生不足，暨身心障礙機構、社團就業服務專業人員、支持性就業服務專業人員進用人數未如預期，相關服務費用較預計減少，致未達預計目標。

### (二)餘絀之審定

決算審核結果，審定短絀 372 萬餘元，較預算短絀 742 萬餘元，減少 369 萬餘元，主

要係身心障礙福利設施相關補助費用及服務費用較預計減少所致。

### (三)重要審核意見

為促進身心障礙者就業能力及機會，開辦各類身心障礙者職業訓練班，立意甚佳；惟其業務主管人員未經服務機關許可亦未請假，於辦公時間至訓練班擔任課程講座，事後以專簽補辦差假程序，有欠妥適

為促進本縣身心障礙者就業能力及機會，該基金爰持續開辦各類身心障礙者職業訓練班，改善身障者就業環境，立意甚佳。惟經查其業務辦理情形，核有：業務主管人員未經服務機關許可亦未請假，於辦公時間至訓練班擔任課程講座，事後以專簽補辦差假程序之欠妥情事，經函請查明處理並注意檢討改進。據復：已依新竹縣政府及所屬各機關學校公務人員平時獎懲基準規定查處相關人員責任。

### (四)上年度重要審核意見追蹤查核情形

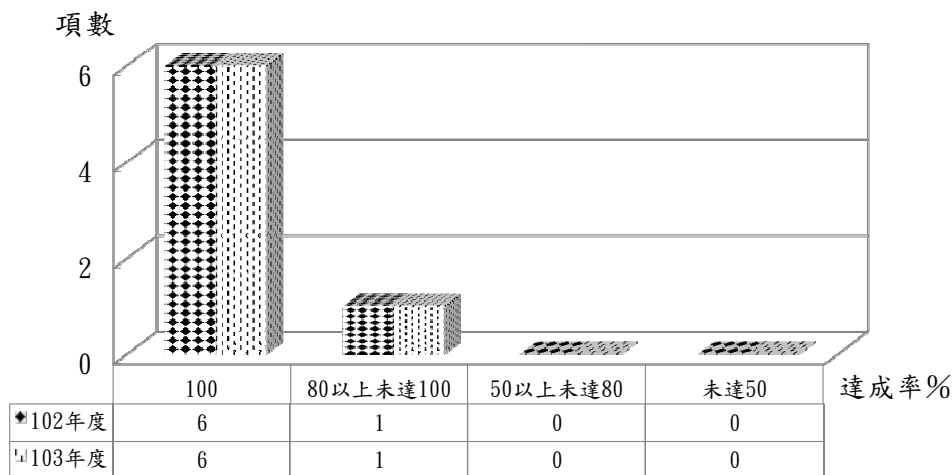
本室於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見 5 項，其中：為建立並提升身心障礙者就業能力，爰持續開辦各類身心障礙者職業訓練班，作法積極；惟核有業務主管人員至職業訓練班兼課時間超逾規定時限情事，有欠妥適 1 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再研提審核意見詳「(三)重要審核意見」通知查明妥處；其餘 1. 為創造身心障礙者就業機會，爰辦理身心障礙者創業攤位租金補助計畫，立意甚佳；惟計畫之執行及補助案件之審核未盡周延，亟待檢討改善；2. 辦理身心障礙者就業促進業務成績顯著進步；惟部分項目仍待加強改善；3. 為促進身心障礙者支持性就業，爰辦理僱用身心障礙者獎勵金實施計畫；惟僱用期間偏短，且結案後不再僱用之比率偏高，計畫辦理成效仍待加強；4. 為促進本縣身心障礙者就業機會，爰辦理各項身心障礙福利設施補助業務，對改善身障者就業環境，當具正面效果；惟基金歷年累積賸餘金額過高，且本年度業務計畫執行率偏低，亟待研謀具體改善措施等 4 項，經核業已研謀改善或改善措施持續辦理中。

## 玖、稅捐稽徵局主管

稅捐稽徵局主管僅新竹縣政府稅捐稽徵局 1 個機關，掌理地方各項稅捐稽徵業務，並執行中央機關委辦事項。茲將本年度決算審核結果說明如次：

### (一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下  
分工作計畫 15 項，包  
括加強辦理各項稅捐之  
統一稽徵工作、健全稅  
籍、防止新欠及清理舊  
欠、加強欠稅移送、加  
強合理公平課稅、宣傳  
正確納稅觀念、達成稅  
收預算目標等重要施政



資料來源：民國102、103年度新竹縣政府施政計畫績效報告。

圖6 稅捐稽徵局主管民國102及103年度績效評估結果分布圖

項目，並依據上揭施政目標，編定本年度關鍵策略目標 4 項，再結合共同性目標，訂定 7 項年度績效指標。執行結果，經新竹縣政府評核達成率 100% 者 6 項，80% 以上未達 100% 者 1 項，與民國 102 年度相同(圖 6)，顯示整體施政目標達成情形尚佳。又上開 15 項工作計畫已執行完成者 8 項，尚在執行者 7 項，主要係代徵使用牌照稅稽徵手續費、地價稅繳款書等相關資料列印及郵寄費用、資訊系統及設備採購與維護等，因縣庫資金調度困難，致暫緩支付而予保留，仍須繼續執行。

## (二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 58 億 6,757 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 50 億 7,932 萬餘元，應收保留數 3,586 萬餘元，主要係土地稅、房屋稅、使用牌照稅等稅款及違反稅捐稽徵法、各稅稅法規定之罰鍰案件尚待繼續催繳所致；合計決算審定數為 51 億 1,519 萬餘元，較預算短收 7 億 5,237 萬餘元(12.82%)，主要係土地增值稅免稅及依法得不課徵案件增加、應稅案件較預計減少所致。

2. 以前年度歲入轉入數計 2 億 8,020 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 6,617 萬餘元(23.62%)；減免數 3,489 萬餘元(12.45%)，主要係註銷已逾核課期間或徵收期間之稅收或罰鍰；應收保留數 1 億 7,914 萬餘元(63.93%)，主要係土地稅、房屋稅、使用牌照稅、印花稅等稅款及違反稅捐稽徵法、各稅稅法規定之罰鍰案件等，尚待繼續催繳。

3. 歲出預算數 1 億 9,665 萬餘元，因辦理補助縣有宿舍房地眷舍搬遷之事由，經動支第二預備金 42 萬餘元，合計 1 億 9,708 萬餘元。決算審核結果，審定實現數 1 億 7,643 萬餘元(89.52%)，應付保留數 521 萬餘元(2.65%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」

說明；合計決算審定數為 1 億 8,164 萬餘元，預算賸餘 1,543 萬餘元(7.83%)，主要係員額未補足，人事費結餘及業務費、獎補助費結餘。

4. 以前年度歲出轉入數計 570 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 570 萬餘元(100.00%)。

### (三)重要審核意見

**1. 為落實稅籍及使用情形清查作業，業訂定地價稅及房屋稅稅籍及使用情形清查作業細部計畫或實施計畫等規定；惟清查作業仍未盡周延，亟待檢討改進**

該局為擴大稅基、確保稅籍資料之正確性及維護租稅公平，業訂定地價稅稅籍及使用情形清查作業細部計畫、加強房屋稅稅籍及使用情形清查作業實施計畫等規定，據以辦理地價稅、房屋稅稅籍及使用情形清查作業，其辦理情形，核有：(1)房屋稅方面：A. 依住家、非住家非營業使用稅率課徵房屋稅，惟課稅標的有營業人設籍；B. 房屋同時作住家及非住家用，惟非住家課稅面積少於全部面積六分之一；C. 已合法登記之寺廟，惟房屋所有權人及設籍資料尚待查明；D. 核准免徵房屋稅之寺廟，部分案件與相關規定未合；E. 加水站設置點之房屋，尚待查明房屋稅課徵情形；F. 實際核課營業用稅率減半之廠房面積大於合法登記之工廠廠房面積；G. 房屋稅按營業用減半稅率課徵，惟無合法登記之工廠資料；H. 依營業用減半稅率課徵房屋稅，部分案件核與相關規定未合；I. 廠商設置儲槽，尚待查明是否為房屋稅課徵標的。(2)地價稅方面：A. 非依法登記之工廠土地，仍以優惠稅率計徵地價稅；B. 土地所有權人已死亡，惟仍以自用住宅稅率課徵，或稅地種類登載代號異常；C. 稅地種類檔所載課稅面積與地政機關土地標示部宗地面積不符，且差異達 50 平方公尺以上；D. 部分新建農舍尚待查明實際使用情形等情事，經函請查明妥處。據復：已依法補徵稅款及罰鍰 45 萬餘元，且訂定清理期程，嗣後將加強辦理稅籍清理及使用情形清查。

**2. 參與清理欠稅競賽成績頗佳，且逾核課期間或逾徵收期間稅款及罰鍰未徵起情形已有改善；惟欠稅清理尚有待加強事項，允宜注意檢討改進**

新竹縣欠稅案件截至民國 103 年底，累計未徵起稅額為 4 億 7,679 萬餘元，為近 5(民國 99 至 103)年新低，且較民國 102 年度期末未徵起稅額 6 億 3,478 萬餘元，減少 1 億 5 千餘萬元，逾核課期間或逾徵收期間稅款及罰鍰未徵起而註銷之件數及金額亦有改善(圖

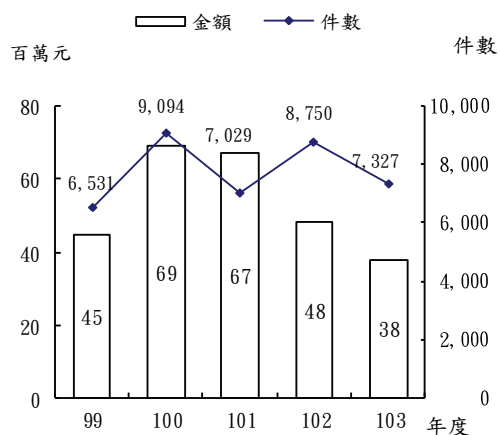
7)，欠稅清理已見成效(表 28)。另於民國 103 年度稅捐稽徵機關防止新欠清理舊欠競賽獲得乙組第 2 名，成績頗佳。惟查該局本年度辦理地方稅欠稅防止及清理情形，核有：(1)部分欠稅案件未依規定期限辦理送達作業；(2)部分欠稅案件已合法送達取證，惟繳納期間屆滿 30 日後仍未移送強制執行；(3)退稅之抵欠案件未合法送達；(4)移送執行前納稅義務人已死亡遭移送單位退案；(5)部分軍公教及國營事業人員欠繳地方稅款等缺失，經函請檢討改善。據復：業已研擬改善措施，並將持續積極辦理稅捐送達及欠稅清理作業。

**表 28 民國 99 至 103 年度鉅額欠稅案件  
金額占期末未徵起金額之比率**

單位：新臺幣百萬元

年 度	期 末 未 徵 起 金 額	鉅 額 欠 稅 案 件 金 額	鉅額欠稅案件金 額占期末未徵起 金額之比率(%)
99	1,058	479	45.27
100	1,013	434	42.86
101	709	406	57.24
102	634	331	52.26
103	476	230	48.32

資料來源：整理自新竹縣政府稅捐稽徵局提供資料。



資料來源：整理自新竹縣政府稅捐稽徵局提供資料。

**圖 7 民國 99 至 103 年度逾期未徵起稅款  
及罰鍰註銷情形統計圖**

#### (四)上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見計 2 項，係 1. 為落實稅籍清查作業，該局業訂定地價稅清查計畫、加強房屋稅稅籍及使用情形清查作業實施計畫等規定；惟稅籍清查作業仍未盡周延，亟待檢討改進；2. 欠稅防止及清理已見成效；惟未徵起稅款金額仍鉅，允宜研訂作業標準及改善措施，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「(三)重要審核意見 1.、2.」，通知檢討改善。

### 拾、農業處主管

農業處主管計有公務機關 1 個，營業基金單位 1 個、非營業特種基金單位 1 個，各該單位決算及附屬單位決算營業及非營業部分之審核情形如次：

#### 一、單位決算部分

農業處主管僅家畜疾病防治所 1 個機關，掌理動物疾病預防、防疫、保健及動物保護與動物用藥品之管理等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

### (一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 12 項，包括豬法定傳染病防治、家禽疾病防治、疾病調查檢驗研究、牛疫防治、動物保護寵物疾病防治、水產動物疾病檢驗、口蹄疫撲滅計畫、化製廠及動物藥品管理、獸醫及禽畜屠宰管理等重要施政項目，其中已執行完成者 6 項，尚在執行者 6 項，主要係縣庫資金調度困難，致暫緩支付而予保留。

### (二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 405 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 435 萬餘元，應收保留數 4 萬元，係罰鍰及賠償收入尚待收繳；合計決算審定數為 439 萬餘元，較預算超收 33 萬餘元(8.35%)，主要係狂犬病預防注射牌證費及犬隻登記、植入晶片規費較預計增加。

2. 以前年度歲入轉入數計 2 萬元，決算審核結果，審定實現數 1 萬元(50.00%)，應收保留數 1 萬元(50.00%)，主要係違反動物保護法等規定之罰鍰案件，尚待繼續收繳。

3. 歲出原編列預算數 3,771 萬餘元，並因辦理家畜防疫業務及購置所需藥品、儀器等事由，經動支第二預備金 174 萬餘元，合計 3,946 萬元。決算審核結果，審定實現數 3,457 萬餘元(87.62%)，應付保留數 59 萬餘元(1.51%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 3,516 萬餘元，預算賸餘 429 萬餘元(10.87%)，主要係人事費結餘。

4. 以前年度歲出轉入數計 34 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 34 萬餘元(100.00%)。

## 二、附屬單位決算營業部分

農業處主管僅新竹肉品市場股份有限公司 1 個單位。茲將本年度決算審核結果說明如次：

### (一)計畫實施之查核

營運計畫主要係辦理拍賣毛豬及電宰毛豬等 2 項，實施結果，拍賣毛豬 1 項未達預計目標，係因豬隻流行性下痢，豬源斷層調配不易，致實際拍賣數較預計減少。

### (二)盈虧之審定

決算審核結果，審定稅後純益為 1,109 萬餘元，較預算增加 977 萬餘元，約 740.80%，主要係勞務成本較預算減少，及取得中正西路道路拓寬工程用地徵收補償費及地上物補償費，致其他營業外收入較預計增加。



### 三、附屬單位決算非營業部分

農業處主管僅新竹縣政府農業發展基金 1 個特別收入基金。茲將本年度決算審核結果說明如次：

#### (一)計畫實施之查核

業務計畫主要有配合農委會加強農地利用管理計畫、輔導改善草食動物生產、乳牛群品種改良及提升飼料品質與產量計畫；配合農委會辦理小地主大佃農政策宣導及推廣計畫；辦理漁牧養殖推廣及設備補助計畫；購買農地管理公務車及辦理綠美化大型動物傷救及苗木載運公務貨車；綠美化電腦製圖軟體等 10 項，實施結果，計有辦理農民市場計畫及補助農民團體蔬菜、水果、花卉及特用作物之產銷輔導計畫 2 項，因實際申請補助件數未如預期，致未達預計目標；另未執行者 2 項，係農地違規檢舉獎金及橫山新苗圃購置抑草席、噴灌設施及整地等 2 項計畫，因無符合領取檢舉獎金條件之檢舉案件、或土地占用問題未能解決等所致。

#### (二)餘絀之審定

決算審核結果，審定短絀 401 萬餘元，與預算賸餘 100 萬餘元，相距 502 萬餘元，主要係農地變更繳交回饋金收入較預計減少所致。

### 四、重要審核意見

(一)新竹縣家畜疾病防治所業規劃設置動物收容處所，並委託民間機構、團體辦理寵物登記、絕育、認養及認領等動物保護工作；惟辦理寵物管理及流浪動物收容安置未盡妥適，尚待檢討改進

新竹縣家畜疾病防治所業依動物保護法相關規定設置動物收容處所，並委託民間機構、團體辦理寵物登記、絕育、認養及認領等工作。惟查該所辦理寵物管理及流浪動物收容安置情形，核有：1. 未確實稽查受委託登記民間機構、團體委辦業務執行情形；2. 未積極辦理寵物死亡、遺失除戶註銷及轉讓登記，致新竹縣轄內已登記寵物實際存歿及轉讓情形難以掌握；3. 未確實查核寵物繁殖場或寵物買賣業者之幼犬(貓)買賣或轉讓情形，致晶片使用量與寵物登記數量未合；4. 收容犬貓人道處理(安樂死)比率偏高，仍待持續強化以認(領)養取代購買之觀念，並審慎評估流浪犬貓 TNR(捕抓、絕育及放養)計畫執行之可能性，消弭收容動物人道處理之爭議等缺失，經函請檢討改進。據復：1. 民國 103 年度業於

收取規費同時，完成稽查作業，爾後將確實查核並作成紀錄；2. 將加強宣導並製作摺頁告知飼主辦理資料異動登記；3. 將於民國 104 年度進行寵物業者管理電子化作業，提高業者填報之便利性，以確實掌握特定寵物業之晶片使用情形；4. 將著手進行執行 TNR 之可行性評估。

## **(二)新竹縣家畜疾病防治所派員監督查核肉品市場消毒防疫工作未盡妥適，亟待檢討改進**

行政院農業委員會動植物防疫檢疫局訂定民國 103 年度豬瘟及口蹄疫撲滅計畫，責由新竹縣家畜疾病防治所派駐肉品市場監督查核其消毒防疫工作。惟查該所監督查核豬瘟及口蹄疫防疫執行情形，核有：1. 口蹄疫免疫證明票張數與肉品市場豬隻成交頭數未合，尚待查明釐清；2. 派駐肉品市場查核人員未能確實督導及協助肉品市場落實消毒作業；3. 尚待加強欠繳口蹄疫免疫證明票案件之查核等缺失，經函請檢討改進。據復：1. 票數差異部分皆已補齊，嗣後將積極與肉品市場溝通配合以減少差異；2. 嗣後將積極與肉品市場協調並派員辦理消毒作業；3. 欠繳免疫證明票部分已發函催繳完成。

## **(三)新竹肉品市場股份有限公司豬瘟及口蹄疫防疫執行情形欠佳，亟待研提具體改善措施，以杜絕疫情發生**

新竹肉品市場股份有限公司豬瘟及口蹄疫防疫執行情形，核有：1. 自備豬免疫證明登記簿登載資料仍有負數；2. 市場進出車輛消毒作業未盡落實；3. 豬隻常態性隔夜繫留，造成市場潛在風險等缺失，經函請檢討改進。據復：1. 嗣後將要求保全加強收取免疫票，缺繳部分亦委請新竹縣家畜疾病防治所發文催收；2. 未來將加強消毒人員教育訓練；3. 持續宣導嚴禁隔夜繫留，並請獸醫加強消毒以免疫情發生。

## **(四)新竹肉品市場股份有限公司差勤系統等審核機制未盡妥適，亟待檢討改進**

新竹肉品市場股份有限公司對於差勤系統等內部控制實施情形，核有：1. 差勤系統允宜儘速電子化，以提升人事作業之效率；2. 部分表單登載差假資料未合或與相關規定有間；3. 部分員工出差請示單未經單位主管核章，或於差假期間未覓妥職務代理人等缺失，經函請查明處理並檢討改進。據復：1. 將以電腦統計或電腦整合差勤作業，減少誤差之發生；2. 已收回溢領之加班費及未休假加班費，並將加強上下班準點教育；3. 將要求出差必須加蓋職務代理人及主管核章。

## 五、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見 3 項，其中：(一)新竹縣家畜疾病防治所為維護人禽畜公共衛生安全，清除感染源，辦理家禽流行性感冒防疫計畫，經行政院農業委員會動植物防疫檢疫局評核，成績優良；惟其豬瘟及口蹄疫撲滅計畫之執行未盡積極，亟待檢討改進；(二)新竹肉品市場股份有限公司為保障消費者之食品安全衛生，提供屠宰作業廠房委外辦理屠宰豬隻業務，惟其電宰豬隻管理情形未盡周延，亟待確實檢討改進 2 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「四、重要審核意見(二)、(三)」通知檢討改善；餘新竹肉品市場股份有限公司內部審核機制未盡妥適，亟待研提具體改善措施，以健全內部控制 1 項，經核業已改善或依改善措施持續辦理中。

## 拾壹、交通旅遊處主管

交通旅遊處主管僅新竹縣公有收費停車場作業基金 1 個作業基金。茲將本年度決算審核結果說明如次：

### (一)計畫實施之查核

業務計畫主要為管理新竹縣停車場並執行停車場相關業務、轄內公有停車場維護管理、竹北綠線新闢路線營運補貼、補助鄉鎮市公所辦理停車場業務代管等相關費用、路邊停車管理資訊系統建置、路邊(外)停車格線標誌標線設置、縣內市區公車營運委辦、公有停車場之權利金及租金收入、銀行存款利息收入，暨違反停車場法、路邊停車逾期繳款之罰金(鍰)收入等 10 項。實施結果，計有管理新竹縣停車場並執行停車場相關業務等 5 項，或因路邊停車管理資訊系統未建置完成、或竹北綠線新闢路線及縣內市區公車營運補貼依實際里程撥付及路邊(外)停車格線標誌標線設置依實際需求辦理等影響，致未達預計目標。另未執行者係新竹縣轄內公有停車場維護管理 1 項計畫，因本年度無停車場用地維護管理需求，致該項目無相關支出。

### (二)餘絀之審定

決算審核結果，審定短絀 1,234 萬餘元，較預算減少短絀 1,485 萬餘元，約 54.61%，主要係權利金收入較預計增加所致。

### (三)重要審核意見

為符合使用者付費原則，部分路外停車場已陸續完成委外經營管理，增加權利金收入；惟部分業務計畫預算編列未盡核實，致執行率偏低，尚待檢討改善

新竹縣公有收費停車場作業基金為持續改善部分路外停車場閒置狀況，本年度業已完成芎林鄉停 1 路外停車場及湖口工業區鳳凰村仁樂路路外停車場委外經營管理，並收取權利金收入，以符合使用者付費原則。惟該基金民國 103 年度營運計畫預算執行情形，核有：管理並執行停車場相關業務、路邊(外)停車格線標誌標線設置等計畫執行率僅 41.09%及 11.09%之欠妥情事，主要係業務計畫預算編列未盡核實所致，經函請注意檢討改進，並研謀具體改善措施。據復：管理並執行停車場相關業務嗣後注意核實編列預算。路邊(外)停車格線標誌標線設置業務，因考量公務預算已編列相關經費，民國 104 年已不再編列相關預算。

#### (四)上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見 1 項，係部分路外停車場為改善閒置狀況，業已委外經營管理並收費，符合使用者付費原則及減緩財政困絀窘境；惟多項業務計畫預算執行率偏低，仍有待檢討改善，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再研提審核意見詳「(三)重要審核意見」，通知檢討改善。

### 拾貳、社會處主管

社會處主管僅新竹縣公益彩券盈餘分配基金 1 個特別收入基金。茲將本年度決算審核結果說明如次：

#### (一)計畫實施之查核

業務計畫主要係辦理社會救助計畫及社會福利服務計畫等 2 項，實施結果，因低收入戶生活扶助、身心障礙者生活補助費、身心障礙福利服務活動及團體輔導補助等補助申請案件較預計減少，致各項業務計畫均未達預計目標。

#### (二)餘絀之審定

決算審核結果，審定賸餘 9,694 萬餘元，與預算短絀 5,863 萬餘元相距 1 億 5,557 萬餘元，主要係公益彩券盈餘分配收入較預計增加所致。

#### (三)重要審核意見

1. 辦理社會救助業務成績優異；惟尚待衡酌轄區特性，審慎研提並推動適當之業務計畫，以健全公益彩券盈餘運用之內涵

該基金民國 103 年度社會福利績效－社會救助項目，獲衛生福利部考核評比為特優。惟查該基金民國 100 至 103 年度獲配公益彩券盈餘運用情形，均著重於社會救助及福利服務層面，對於就業安全、居住正義與社區營造方面，尚無適當業務計畫之提出，核與行政院修正核定之中華民國建國 100 年社會福利政策綱領，將社會福利政策區分為社會救助與津貼、社會保險、福利服務、健康與醫療照護、就業安全、居住正義與社區營造等 6 大項目之政策有間，經函請檢討改進。據復：民國 105 年度公益彩券盈餘運用預算編列，將衡酌轄區特性，審慎研提並推動有關就業安全、居住正義與社區營造方面適當之業務計畫，以健全公益彩券盈餘運用之內涵。

## 2. 公益彩券管理運用成績優異；惟預算之編列及運用情形未臻周妥，亟待檢討改善

該基金民國 103 年度社會福利績效－公益彩券管理運用項目，獲衛生福利部考核評比為特優。惟查本年度盈餘預算之編列及運用情形，核有：(1)彩券盈餘執行金額占當年度社會福利支出之比率逐年遞增(表 29)，似有規避以公

表 29 公益彩券盈餘占社會福利總經費比率簡明表

單位：新臺幣千元

年度	公益彩券盈餘(a)	公務預算(b)	社會福利總經費(c) =(a)+(b)	公益彩券盈餘占總經費比率(%) (a)/(c)
101	209,161	2,080,724	2,289,886	9.13
102	235,253	2,216,990	2,452,243	9.59
103	321,702	2,244,597	2,566,299	12.54

資料來源：整理自新竹縣政府提供資料。

務預算編列社會福利支出之情形；(2)提報創新或實驗性計畫獲得年度考評加分之件數及金額均較上年度減少，仍待持續推展創新或實驗性計畫，並提高執行成效；(3)運用公益彩券盈餘補助民間團體補助明細未於法訂期限內上網公開，亟待提升補助資訊公開透明度，經函請檢討改進。據復：(1)已全數刪除家庭暴力及性侵害防治業務之預算，並增加 3 項創新項目；(2)持續研擬相關社會福利創新或實驗計畫，以有效運用公益彩券盈餘分配基金；(3)自民國 104 年度起於每季季報表公布時依規定將運用公益彩券盈餘補助民間團體明細一併於網際網路公布，並於辦理身障團體聯繫會報及公益彩券說明會時宣導相關補助申請方式及審核程序等資訊。

## (四)上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見 2 項，其中：社會福利績效考核評比榮獲公益彩券管理運用項目特優；惟查預算之編列、管理與運用情形仍未盡周延，亟待研謀改善 1 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再研提審核意見詳「(三)重要審核意見 2.」通知檢討改善；餘基金用途預算執行率已達 9 成；惟盈餘待運用數偏高，亟待妥適規劃基金運用項目，加強資金運用效率，以期充分發揮基金設置功能 1 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

## 拾參、教育處主管

教育處主管僅新竹縣地方教育發展基金1個特別收入基金。茲將本年度決算審核結果說明如次：

### (一)計畫實施之查核

業務計畫主要係辦理高中及高職教育、國民教育、學前教育、特殊教育、社會教育、體育及衛生教育、訓練教育、一般行政管理、建築及設備等9項。實施結果，或因人事費及各項費用結餘、或打造運動島、辦理校際競賽及學校體育活動經費等中央補助款較預算減少，歲出預算相對減支、或安興國小、東興國中新建校舍工程，及老舊校舍改建工程，因規劃設計期程較長，尚未執行完畢等影響，致均未達預計目標。

### (二)餘絀之審定

決算審核結果，審定本期賸餘12億5,685萬餘元，較預算增加賸餘12億5,685萬餘元，主要係安興國小、東興國中新建校舍工程，及老舊校舍改建工程，因規劃設計期程較長，致尚未執行完畢所致。

### (三)重要審核意見

1. 為發掘、培訓本縣具發展潛力之基層運動選手，爰配合教育部體育署辦理基層運動選手訓練站培訓計畫；惟計畫辦理情形，未盡周妥

為發掘、培訓具發展潛力之基層運動選手，該基金爰配合教育部體育署辦理基層運動選手訓練站培訓計畫，選定重點運動種類，據以設立基層選手訓練站、補助訓練器材及設施環境改善暨辦理區域對抗賽等工作。經查其辦理情形，核有：(1)活動經費用於非訓練分站教練及選手；(2)未成立輔導基層運動選手訓練站專案小組等缺失，經函請檢討改善。據復：(1)已督促學校辦理繳回；(2)將依規定成立輔導小組。

2. 為解決部分教師遭大量長期商借協辦行政事務，爰訂頒新竹縣政府商借高級中等以下學校及幼兒園教師作業原則；惟商借情形，仍待改進

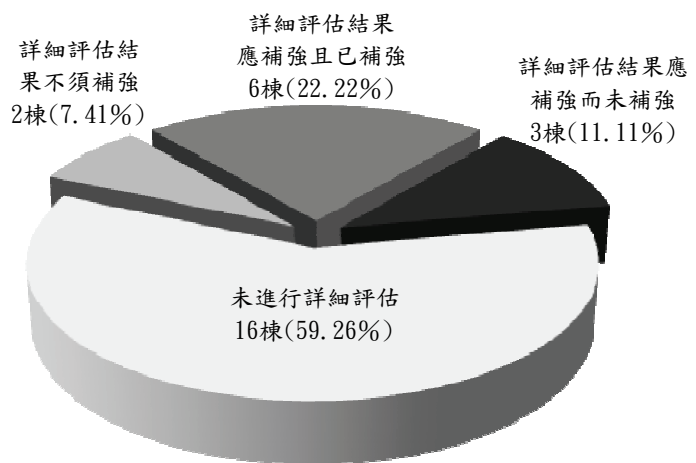
該基金為解決部分教師遭大量長期商借至各教育行政機關(單位)協助辦理行政事務，影響學生學習權益之陳疴，爰訂頒「新竹縣政府商借高級中等以下學校及幼兒園教師作業原則」，以為執行之準據。惟其商借情形，核有：(1)於商借教師作業原則函頒前仍以函文方式商借教師至教育處協助相關業務；(2)商借教職員人數未減反增；(3)迄未依監察院調查意見妥為辦理組織及員額評鑑等缺失，經函請檢討改善。據復：(1)嗣後將改進擬



商借教師之行政程序，提前作業以避免類此情形再度發生；(2)嗣後將持續檢討並確實控管；(3)將協同人事單位通盤研議。

### 3. 防災教育推動成效，頗受肯定；惟本縣公立中小學校舍建築執照管理情形，亟待檢討改進

依教育部「103 年度地方教育事務統合視導報告」考評結果，該基金於防災教育推動成效經評定為優等，值得肯定。惟該基金所屬公立中小學校舍建築執照管理情形，核有：(1)間有近年新建校舍迄未取得建築執照或使用執照情事；(2)未落實督管使用執照上網登錄、傳送作業、公共安全檢查簽證申報情形等缺失，經函請查明妥處或檢討改善。據復：(1)經分析未取得使用執照校舍現況(圖 8)及研謀改善措施，並督促各校查明相關承辦人員及主管人員有無疏忽責任，妥適處理；(2)將俟教育部修正「校舍耐震資訊網」校舍使用執照上傳系統後，積極督導並確實管理轄屬學校取得使用執照情形。



資料來源：整理自新竹縣政府提供資料。

圖8 轄管公立中小學未領有使用執照校舍現況分析圖

### 4. 為擴充學生知識領域及增進自然與人文關懷，爰辦理各梯次校外教學活動；惟其辦理情形，未盡周延

為擴充學生知識領域及增進自然與人文關懷，以達整合學習經驗、學習效果，及深化認識家鄉之課程目標，該基金所屬中小學爰依教育部「國民中小學辦理校外教學實施原則」辦理各梯次校外教學。經查其辦理情形，核有：(1)欠缺校外教學之風險管理意識，尚待參酌行政院金融監督管理委員會保險局建置之「校外教學風險管理網站」資訊，就保險組合及風險管理實務妥為規劃；(2)迄未依「學校辦理校外教學活動租用車輛應行注意事項」相關規定辦理契約之訂定及車輛安全之相關作業；(3)未確實查驗廠商所附之車輛保險證明，作業未盡確實，影響學校權益；(4)保險證明所載旅行社名稱與得標旅行社名稱未符；(5)未確實核對參加人員保險資料，保險額度不足；(6)未確實核對車籍資料及查驗廠商所附之車輛保險證明，對於臨時更換車輛及所附車輛保險證明逾期，均未依約扣款即予驗收等缺失，經函請查明妥處或檢討改善。據復：(1)嗣後各校辦理校外教學活動時將參酌行

政院金融監督管理委員會保險局之校外教學風險管理網站，確實安排保險規劃、保單檢查及適當保額，並依據該局提供之承辦人員簡易自我檢查表，逐項審視確保各項作業程序之執行；(2)已修訂投標須知補充說明範本，嗣後於辦理校外教學活動時依規定將相關事項納入契約；(3)嗣後將依合約規定，請廠商提出相關之車籍及保險資料，並詳加核對；(4)嗣後將加強訓練相關人員採購、驗收之專業知識；(5)已依契約規定扣罰價款；(6)已依契約規定就廠商逕行更換車輛及更換駕駛員情形扣罰價款。

#### **5. 幼托整合改制業務執行情形，未盡周延**

幼兒教育及照顧法已自民國 101 年 1 月 1 日起實施，惟查該基金幼托整合改制業務執行情形，核有：(1)部分作業內規尚未配合修正；(2)聘僱教保服務人員尚不足規定配置人數；(3)未積極對公共安全查察不合格逾期未改善之幼兒園辦理複查；(4)部分列管之未立案教保機構未積極按季持續查察及進行督導等缺失，經函請檢討改善。據復：(1)已訂頒「新竹縣高級中等以下學校及幼兒園特殊教育班實施要點」，另刻正修訂「新竹縣公立中小學暨幼稚園教師出勤差假管理要點」；(2)部分幼兒園聘僱教保服務人員已依規定配置足額人數，將持續追蹤並輔導改善；(3)部分幼兒園已改善，將持續追蹤並輔導改善；(4)嗣後將針對列管在案之未立案機構，每季不定期查察、輔導及複查並加以輔導辦理登記，立案前如有招生事實，將函促立即停止招生，並依法持續核處罰鍰。

#### **6. 學校衛生執行績效頗佳；惟轄管學校辦理午餐業務情形，仍待檢討改善**

依教育部「103 年度地方教育事務統合視導報告」考評結果，該基金於學校衛生辦理情形項目經評定等第為甲等，績效頗佳。惟經抽查轄管學校午餐管理及督導業務執行情形，核有：(1)尚待查明有無與廠商訂定廚工免計費條款，及替代役免收午餐費之適法性；(2)廠商銷貨單收執聯所列送交蔬菜數量與核定菜單數量不符；(3)亟待查明廠商派遣人員具專業證照比率不足，有無扣罰規定之適用；(4)未依新竹縣政府公告之午餐契約範本訂定午餐採購契約；(5)菜色更換頻繁，間有廠商未提前以書面通知換菜，或學校未確實製成換菜紀錄並陳報校長核准，或同意換菜程序核與規定未合；(6)未落實午餐食材留樣作業；(7)未確實記錄午餐廚房工作日誌及油品使用紀錄；(8)未落實履約管理；(9)廠商投保產品責任保險金額未達契約規定保險金額下限；(10)未隨時更新午餐工作推行委員會成員名單，並於學校午餐網頁公開相關午餐資訊；(11)午餐教育未盡落實等缺失，經函請檢討改善。據復：(1)已支付學校廚工午餐費予廠商，並追繳替代役男午餐費；(2)已依契約規定扣罰款，並加強辦理驗收；(3)已依契約規定扣罰並督促廠商注意人員調度；(4)已依

公告午餐契約範本訂定學校午餐採購契約；(5)已依契約規定扣罰或記點，並積極督促廠商依合約規定程序辦理。另將於採購文件中明訂換菜程序之扣罰規定；(6)將確實測量重量且留樣，並落實查填「學校午餐留樣紀錄表」；(7)將確實記錄午餐廚房工作日誌，並製作食用油使用登記表記錄油品使用情形；(8)嗣後午餐食材採購將明訂詳細食材異常事件扣款罰則，及加強抽查考核午餐供應商工作場所，並落實記錄「午餐異常事件處理單」；(9)已依契約規定投保，嗣後注意督促廠商依契約規定辦理；(10)已訂定學校午餐工作委員會組織章程，並將落實建置及更新午餐網頁資訊；(11)將加強午餐衛生教育，嚴格要求打菜學生依規定穿著裝備。

#### 7. 多項業務計畫預算執行率偏低，亟待積極檢討改善

該基金本年度主要營運計畫預算執行情形，核有：學前教育、特殊教育、體育及衛生教育、訓練教育、建築及設備等計畫或因相關經費由各校原編預算支應、或辦理規模未如預期、或優先運用教育部補助款、或中央補助款較預算減少，歲出預算相對減支、或部分工程因規劃設計期程較長，致尚未執行完畢等因素，致執行率偏低(表 30)，惟未積極督促研謀具體改善措施之欠妥情事，經函請注意檢討改進。據復：嗣後將注意相關經費支應之調整、納入與編列，並督促轄屬學校儘速辦理相關作業，以提升各年度經費執行率。

表 30 各項業務計畫預算執行率欠佳情形簡明表

業 務 計 畫	執行率(%)
學 前 教 育	79.06
特 殊 教 育	59.91
體 育 及 衛 生 教 育	62.07
訓 練 教 育	64.85
建 築 及 設 備	67.97

資料來源：整理自新竹縣政府提供資料。

#### (四)上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見 7 項，其中：1. 為督促各校落實辦理學校午餐業務，已訂頒新竹縣國民中小學辦理學校午餐工作要點供各校依循；惟其管理及督導業務，尚待檢討改善；2. 基金教育經費編製、執行與專戶存儲情形經教育部評定之等次欠佳，且多項業務計畫預算執行率偏低，亟待積極檢討改善等 2 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「(三)重要審核意見 6.、7.」，通知檢討改善；其餘 1. 為使身心障礙及資賦優異之學童均能適性發展，爰推動學前及國民教育階段特教工作計畫；惟其業務辦理情形，未盡落實；2. 為提供不利條件幼兒適切之協助，爰訂頒新竹縣公立幼兒園優先招收不利條件幼兒辦法；惟其管理及督導工作，核欠妥適；3. 辦理改善校園環境及弱勢學生照顧項目經教育部連續 3 年評定為優等，成效良好；惟其中全國新住民火炬計畫執行成效，仍待檢討改善；4. 為提升學生游泳檢測合格率及游泳教學人

力質與量，爰辦理學生游泳與自救能力教學等計畫；惟其教學經費執行情形，未盡周延；5. 透過共同供應契約訂購電腦軟體或書籍，以節省人力及提升採購執行績效；惟其訂購、使用及審核情形，均待檢討改進等 5 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

## 拾肆、衛生局主管

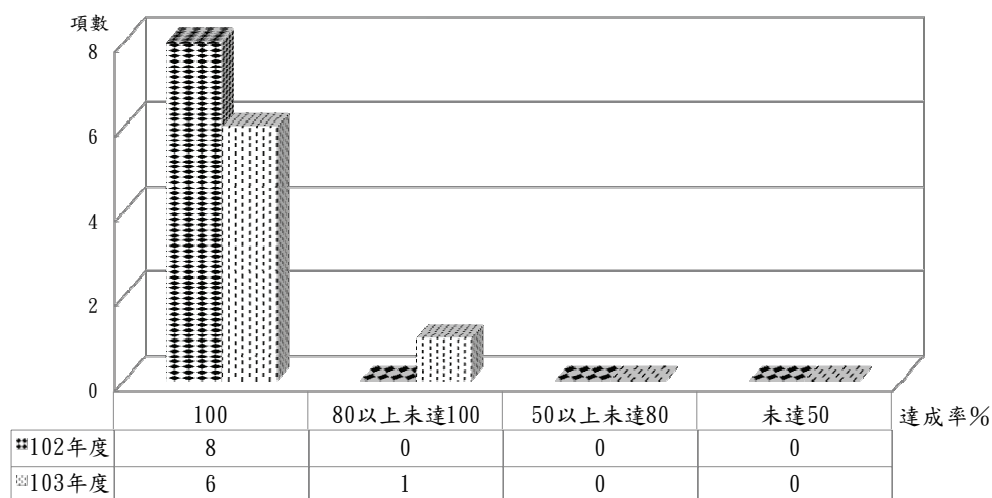
衛生局主管計有公務機關 1 個，非營業特種基金單位 1 個，各該單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次：

### 一、單位決算部分

衛生局主管僅新竹縣政府衛生局 1 個機關，掌理衛生行政、公共衛生技術等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

#### (一)計畫實施之查核

業務計畫 4 項，下分工作計畫 15 項，包括健全基層衛生醫療機構；防治傳染病、職業病；加強醫藥、化妝品、食品衛生、公共衛生檢驗及屠宰衛生管理；積極推行家庭計畫及基層保健中心與改進婦幼衛生等重要施政項目，並依據上揭施政目標，編定本年度關鍵策略目標 4 項，再結合共同性目標，訂定 7 項年度績效指標，較民國 102 年度減少 1 項，係自購 13 價接合型肺炎鏈球菌疫苗接種情形 1 項本年度未列入績效指標，其餘執行結果，經新竹縣政府評核達成率 100% 者 6 項，80% 以上未達 100% 者 1 項，與民國 102 年度相較，達成率 100% 者減少 1 項，80% 以上未達 100% 者增加 1 項(圖 9)，顯示整體施政目標達成情形略有下降。又上開 15 項工作計畫，其中已執行完成者 1 項，尚在執行者 14 項，主要係尖石鄉衛生所增設復健醫療空間整修工程，委託規劃設計費及工程管理費未及驗收付款，及因縣庫資金調度困難，致暫緩支付而予保留。



註：1. 本年度7項年度績效指標，較民國102年度減少1項，係自購13價接合型肺炎鏈球菌疫苗接種情形1項未列入績效指標。

2. 資料來源：民國102、103年度新竹縣政府施政計畫績效報告。

圖9 衛生局主管民國102及103年度績效評估結果分布圖

## (二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 4,779 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 5,118 萬餘元，應收保留數 1,579 萬餘元，係違反藥事法及各類衛生管理法令案件之罰鍰收入尚待繼續催繳；合計決算審定數為 6,698 萬餘元，較預算超收 1,918 萬餘元(40.15%)，主要係各項罰鍰收入較預計增加所致。

2. 以前年度歲入轉入數計 634 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 21 萬餘元(3.31%)；應收保留數 613 萬餘元(96.69%)，主要係違反各類衛生管理法令案件之罰鍰收入，尚待繼續催繳。

3. 歲出原編列預算數 3 億 4,560 萬餘元，並因辦理「加強市售食品衛生安全專案計畫」及「菸害防制及衛生保健工作計畫」等事由，經動支第二預備金 636 萬餘元及各類員工待遇準備 1,000 元，合計 3 億 5,196 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 2 億 9,879 萬餘元(84.89%)，應付保留數 830 萬餘元(2.36%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 3 億 709 萬餘元，預算賸餘 4,487 萬餘元(12.75%)，主要係購置疫苗分攤款、人事費及業務費等結餘。

4. 以前年度歲出轉入數計 994 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 918 萬餘元(92.37%)；減免數 56 萬餘元(5.65%)，主要係購置疫苗分擔款之經費結餘；應付保留數 19 萬餘元(1.98%)，主要係各項業務費因縣庫資金調度困難，致暫緩支付而予保留。

## 二、附屬單位決算非營業部分

衛生局主管僅新竹縣醫療作業基金 1 個作業基金。茲將本年度決算審核結果說明如次：

### (一)計畫實施之查核

營運計畫列有門診病患醫療 1 項，實施結果，實際數較原預計增加 1 萬 8,518 人次，約 13.64%，主要係部分衛生所醫師到職，門診人次增加所致。

### (二)餘絀之審定

決算審核結果，審定賸餘 531 萬餘元，較預算賸餘 142 萬餘元增加 388 萬餘元，約 272.41%，主要係各衛生所提撥解繳統籌款及衛生福利部中央健康保險署補付以前年度健保醫療給付費用所致。

## 三、重要審核意見

(一)新竹縣公共場所設置自動體外心臟電擊去顫器(AED)數量逐年增加，公共場所設置必要緊急救護設備已見成效；惟 AED 管理情形未盡落實，亟待檢討改善

衛生福利部(以下簡稱衛福部)依公共場所必要緊急救護設備管理辦法第 4 條規定，建置 AED 資料庫及公共場所 AED 急救資訊網，使登錄之 AED 場所可於電子地圖上查詢。新竹縣公共場所設置 AED 數量由民國 101 年度 13 臺，增加至民國 103 年底 59 臺，增幅達 353.85%(表 31)，公共場所設置必要緊急救護設備已見成效。惟該局對 AED 設置及管理情形，核有：

1. 登錄於衛福部「公共場所 AED 急救資訊網」之 AED 場所設置資料數，與該局列管備查資料數未合，場所設置資訊未盡完整；2. 公私機構現有 AED 圖資未盡相同，亟待建構整合，以減少民眾搜尋時間；3. 設置之 AED 迄未公告於衛福部公共場所 AED 急救資訊網，登錄作業程序亟待查明釐清等缺失，經函請檢討改進。據復：1. 將注意改善，並定期辦理審核及列管備查；2. 該局將逐筆審查，如有不符，則請相關單位補充修正；3. 已於衛福部公共場所 AED 急救資訊網登錄相關資料，以確保資料即時及正確。

表 31 民國 101 至 103 年度新竹縣公共場所設置 AED 概況表

單位：臺

年度	公共場所設置 AED 數量	較 101 年度增長比率(%)
101	13	—
102	52	300.00
103	59	353.85

資料來源：整理自新竹縣政府衛生局提供資料。

(二)為即時掌握新竹縣醫療機構與醫事人員領證與執業情形，運用衛福部建置之醫事管理系統，尚能有效控管；惟仍有部分醫事人員及醫事機構登載資料異常，有待檢討改善

該局為即時掌握新竹縣醫療機構與醫事人員領證與執業情形，運用衛福部建置之醫事管理系統列管新竹縣醫事人員執業證照及醫事機構登記資料。惟執業證照與開業登記管理情形，核有：1. 醫事人員已死亡，執業證照未辦理註銷；2. 醫事機構登載歇業，與執業登記場所之狀態不一致；3. 醫事人員於 1 處以上場所執業，與藥師法第 11 條規定未合；4. 部分醫事人員執業證號及醫事機構開業文字號登載異常等缺失(表 32)，經函請檢討改進。據復：已註銷死亡之醫事人員執業執照、歇業之醫事機構執業執照，並更正登載異常之資料。

表 32 醫事人員及醫事機構登載資料異常情形簡明表

異常情形分類	件數
醫事人員已死亡，執業證照未辦理註銷。	1
醫事機構登載歇業，與執業登記場所之狀態不一致。	5
醫事人員於 1 處以上場所執業，與藥師法第 11 條規定未合。	1
部分醫事人員執業證號及醫事機構開業文字號登載異常。	12

資料來源：整理自新竹縣政府衛生局提供資料。

(三)為督促雇主為受聘僱之外國人安排健康檢查，運用衛福部疾病管制署建置之外籍勞工健康檢查資訊系統，尚能有效追蹤逾期未健康檢查之個案；惟逾期未辦理健康檢查之案件，未依規定移送勞工處裁處，尚待檢討改善

該局為督促雇主為受聘僱之外國人安排健康檢查，運用衛福部疾病管制署建置之外籍勞工健康檢查資訊系統，定期追蹤及列管未辦理健康檢查之個案。惟其辦理情形，核有：逾期未辦理健康檢查之案件，未依規定移送勞工處裁處之欠妥情事。據復：對於未依規定安排所聘僱之外國人接受健康檢查，或未依規定將健康檢查結果函報衛生主管機關之外籍勞工健康逾期報備案件，將依規定移送主管機關勞工處裁處。

#### 四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見 4 項，係(一)為形塑縣民健康生活型態，推動健康城市計畫，成功加入聯合國世界衛生組織西太平洋健康城市聯盟；惟辦理相關計畫勞務採購執行情形，未盡周妥；(二)新竹縣成人吸菸比率為近 3 年新低，且低於全國成人吸菸率，另青春專案菸害防制業務獲得滿分，顯示營造健康幸福城市之成效；惟菸害防制宣導及資訊公開未盡落實，亟待檢討改善；(三)部分外籍看護工申審流程日數核與規定不合，有待檢討改善；(四)部分公有建築物因年代久遠，檔案遺失，或未取得建造(雜項)執照，或未取得使用執照，有待研謀改善等情事，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

#### 拾伍、環境保護局主管

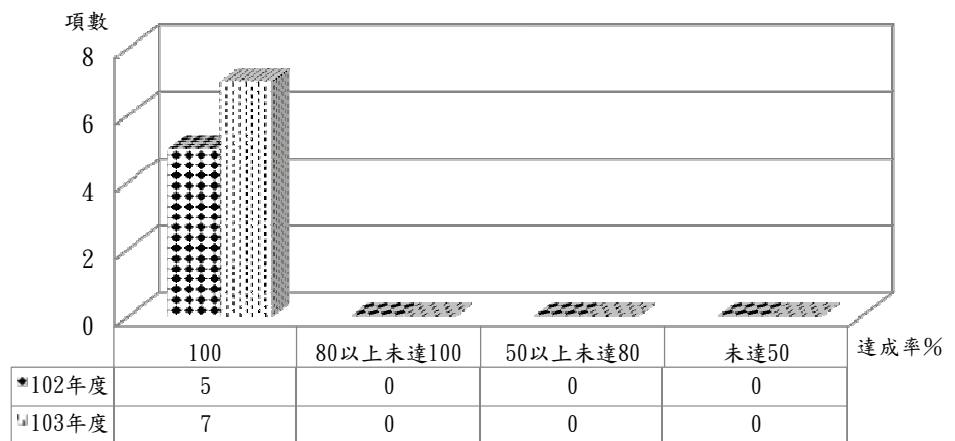
環境保護局主管僅新竹縣政府環境保護局 1 個機關，掌理環境保護、公害防治、毒性化學物質管理及廢棄物處理，以改善環境衛生，提升生活品質。茲將本年度決算審核結果說明如次：

##### (一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 13 項，包括加速處理公害陳情案件、辦理環境影響評估、事業廢污水排放稽查管制及污水下水道污染防制許可審查、執行空氣污染防制計畫、噪音污染防制、毒性化學物質查核管制、推動村里社區居民共同清潔居家環境、病媒蚊滋生源及蟲鼠防治、推動掩埋場復育工程、辦理環境樣品檢驗工作、強化資訊系統及網路管理、事業廢棄物及醫療廢棄物管理、廚餘廠及巨大廢棄物處理廠業務、強制垃



圾分類等重要施政項目，並依據上揭施政目標，編定本年度關鍵策略目標 5 項，再結合共同性目標，訂定 7 項年度績效指標。執行結果，經新竹縣政府評核達成率 100% 者 7 項，較民國 102 年度增加 2 項，係本年度新增之老



註：1. 本年度7項年度績效指標，較民國102年度增加2項，係增列老舊車輛淘汰及推動低污染車輛等績效指標。  
2. 資料來源：民國102、103年度新竹縣政府施政計畫績效報告。

圖10 環境保護局主管民國102及103年度績效評估結果分布圖

舊車輛淘汰及推動低污染車輛等績效指標(圖 10)，顯示整體施政目標達成情形良好。又上開 13 項工作計畫，其中已執行完成者 6 項，尚在執行者 7 項，主要係焚化廠垃圾處理費及購置垃圾車款項因縣庫資金調度困難，致暫緩支付而予保留。

## (二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 1 億 8,253 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 8,521 萬餘元，應收保留數 2,179 萬餘元，主要係隨水費徵收之廢棄物清理費收入，因臺灣自來水公司作業不及，未及於年度終了前繳庫、違反各類環境保護法令案件之罰鍰收入尚待繼續催繳，及中央計畫型補助收入依計畫進度撥款所致；合計決算審定數為 2 億 700 萬餘元，較預算超收 2,447 萬餘元(13.41%)，主要係廢棄物清理費收入及違反各類環境保護法令案件之罰鍰收入較預計增加。

2. 以前年度歲入轉入數計 5,115 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 2,485 萬餘元(48.59%)，減免數 820 萬餘元(16.03%)，主要係隨水費徵收之廢棄物清理費收入依往年徵收情形估列保留數，惟收入較預計減少所致；應收保留數 1,809 萬餘元(35.38%)，主要係違反各類環境保護法令案件之罰鍰，尚待繼續催繳。

3. 歲出原編列預算數 2 億 8,453 萬餘元，並因辦理垃圾處理費及低碳永續行動項目實施專案計畫等事由，經動支第二預備金 2,086 萬餘元，另動支各類員工待遇準備 1 萬餘元，合計 3 億 541 萬餘元。決算審核結果，審定實現數 2 億 837 萬餘元(68.23%)，應付保留數 6,738 萬餘元(22.06%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審

定數為 2 億 7,576 萬餘元，預算賸餘 2,965 萬餘元(9.71%)，主要係垃圾轉運計畫及人事費等費用結餘。

4. 以前年度歲出轉入數計 7,557 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 6,790 萬餘元(89.85%)，減免數 424 萬餘元(5.61%)，主要係垃圾處理費及尖石五峰後山轉運站垃圾委託轉運計畫結餘；應付保留數 342 萬餘元(4.54%)，主要係湖口垃圾轉運站採購及興建工程規劃設計施工統包案，因工程爭議行政訴訟中，保留部分待支付款項。

### (三)重要審核意見

#### 1. 環保機關總績效考核成績優異；惟辦理推動廚餘多元再利用工作計畫未盡妥適，亟待研謀善策

該局民國 103 年度環保機關績效總考核等第，經行政院環境保護署(以下簡稱環保署)考評為優等，成績優異。惟經查辦理推動廚餘多元再利用工作計畫執行情形，核有：(1)廚餘廠興建計畫未確實辦理可行性與效益分析，後續亦無積極之策略以推動廚餘堆肥之再利用方式，致影響後續營運；(2)廠房建置規劃設計未盡周延，肇致鋼鐵皮嚴重鏽蝕出現破洞，除臭(異)味逸散嚴重外，甚至影響公共安全；(3)未落實廚餘再利用於動物飼料之機構進行稽查，管制措施顯未周延；(4)廚餘回收再利用政策規劃欠周，肇致廚餘廠設備嚴重損壞，並影響堆肥品質；(5)增建場區尚未完成登記及設帳；(6)廚餘廠興建規劃不周，肇致廚餘回收再利用量偏低(表 33)，無法達成興設目的；(7)尚未取得肥料登記證，難以發揮廚餘回收再利用預期效益；(8)盤點作業未盡周全

表 33 廚餘廠營運情形簡明表

年度	96	97	98	99	100	101	102	103
平均實際日處理量(公噸/日)	7.33	7.68	6.00	6.37	7.26	5.55	7.45	6.57
實際日處理量占設計處理量(%)	45.83	47.99	37.50	39.81	45.40	34.71	46.59	41.05

註：1. 設計處理量為 16 公噸。

2. 資料來源：整理自行政院環境保護署提供截至民國 103 年 9 月底資料。

等效能過低情事，經函請檢討改善。據復：(1)已函請各鄉鎮市公所販售或提供廚餘之對象須符合規定，並對收受廚餘之養豬戶

進行造冊列管，間接促使清潔隊廚餘回收進廠，提升設備使用率；(2)將持續進行補強及修繕工作，以維護工作場所公共安全，未來並將規劃籌措經費進行廠房整體結構改善；(3)將針對收受公所清潔隊所收集之廚餘養豬戶進行不定期稽查，並請業者按季提供報表以供查核；(4)已於民國 104 年 4 月將廚餘處理廠委託專業廚餘處理業者代為操作，將改

善前處理脫水設備，避免脫水機常故障致影響堆肥熟成之情形；(5)增建場區已完成登記及設帳；(6)將規劃是否有其他廚餘來源，以提高廚餘廠操作量，並持續加強廚餘回收業務及宣導民眾回收廚餘；(7)將委託代為操作之廚餘處理廠商申請肥料登記證，以增加肥料販售通路，發揮廚餘廠廚餘回收再利用之最大效益；(8)嗣後於每年8、9月份依規定辦理盤點。

## 2. 公害陳情及糾紛處理業務經環保署考評成績良好；惟受理陳情案件作業執行情形，未盡周妥，亟待檢討改進

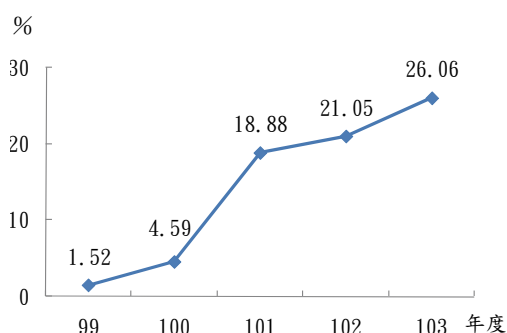
依環保署辦理之民國103年度地方環保機關績效考核結果，該局公害陳情及糾紛處理項目之等第為優等，成效良好。惟經查受理陳情案件作業執行情形，核有：(1)亟待建置所有來源及管道之陳情案件均應登錄陳情管理系統之控管機制；(2)尚待查明未優先適用中央法規特別規定之適法性，又該局訂頒陳情案件處理作業程序核與中央法規有間，亟待儘速修正，以資受理單位明確依循；(3)近5(民國99至103)年一再陳情案件占總陳情案件比率由1.52%上升至26.06%(表34、圖11)，亟待建立一再陳情案件後續辦理情形之追蹤列管機制，並徹底解決問題等缺失，經函請檢討改善。據復：(1)將修正陳情案件處理作業程序，嗣後相關管道之陳情案件均納入陳情案件處理作業程序，以健全陳情控管機制；(2)將專簽修正陳情案件處理作業程序，以符合「環境保護機關處理民眾陳情公害污染案件注意事項」之規定；(3)將審視一再陳情案件之具體污染情形，進行每週不定期稽查及安排管道污染排放檢測，另針對屢遭陳情工廠排放管道執行FTIR(傅立葉轉換紅外線光譜分析法)及OP-FTIR(開徑式傅立葉轉換紅外線光譜分析法)檢測，並依分析檢測結果督促改善，以有效降低案件一再陳情，提升民眾滿意度。

## 3. 本年度應收未收行政罰鍰清理數已較上年度增加；惟罰鍰案件之裁處及收繳情形仍待積極辦理

表34 近5年一再陳情案件簡明表

年度	總件數	一再陳情件數
99	1,844	28
100	2,200	101
101	2,325	439
102	2,404	506
103	2,675	697

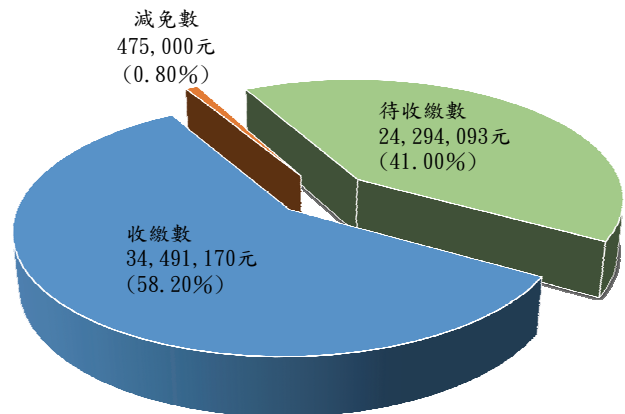
資料來源：整理自新竹縣政府環境保護局民國103年度公害陳情白皮書。



資料來源：整理自新竹縣政府提供資料。

圖11 一再陳情案件占總陳情案件比率趨勢圖

該局本年度裁罰及以前年度應收未收行政罰鍰轉入本年度繼續收繳金額達 5,926 萬餘元，執行結果，截至本年底尚待收繳金額 2,429 萬餘元(圖 12)，本年度清理數(含減免及收繳數)3,496 萬餘元(清理率 59.00%)，雖較上年度清理數 312 萬餘元(清理率 16.98%)為高，惟經查罰鍰案件裁處及收繳情形，核有：(1)以前年度應收未收行政罰鍰清理率仍偏低，清理績效欠



資料來源：整理自新竹縣政府環境保護局提供資料。

圖12 民國103年度應收未收行政罰鍰收繳情形圖

佳；(2)部分裁罰案件之行為人具公職身分或任職公務機關，亟待加強催收等缺失，經函請檢討改善。據復：(1)嗣後將積極辦理清理及移送事宜，以確保債權；(2)部分案件或已繳納、或已移送行政執行、或已函請任職機關協助促請義務人辦理繳納事宜，嗣後針對移送強制執行逾 6 個月未獲行政執行分署具體回應之大額案件進行追蹤，以達掌握執行進度、保全債權且提升工作效益之目標。

#### 4. 為因應垃圾轉運需求，爭取中央補助經費推動鄉鎮市垃圾委託轉運；惟其計畫執行情形，仍待改善

該局為因應垃圾轉運需求，爭取中央補助經費推動鄉鎮市垃圾委託轉運，本年度新竹縣鄉鎮市垃圾委託轉運計畫係委由○○通運股份有限公司執行(金額 614 萬餘元)，另垃圾轉運監督稽查暨效能評估計畫委由○○工程企業有限公司執行(金額 156 萬元)。經查辦理情形，核有：(1)垃圾轉運跟車查核次數與規定不符；(2)清運垃圾車輛牌號無法清楚辨識等缺失，經函請查明妥處或檢討改善。據復：(1)將於民國 104 年度辦理契約變更，明確訂定實際跟車查核次數，且增列未達查核次數違約罰則；(2)已促請廠商依規定辦理。

#### 5. 水污染防治成效優良；惟水質改善設施遭受人為破壞而未依規定陳報縣政府切實調查並積極求償

環保署辦理民國 103 年度環保機關績效考核，該局水污染防治項目獲考評為優等，成效優良。查環保署民國 101 年度補助該局辦理「司馬庫斯部落水質改善示範工程」，工程主體部分已於民國 103 年 3 月 25 日驗收完成，結算總價 1,248 萬餘元。惟該水質改善設施因臭味及蚊蟲滋生，於民國 103 年 10 月 9 日遭受部落住民人為破壞，污水設施生態池被填平及電力盤內電池閘、電線被破壞，該局遲至同月 30 日始向轄管警察機關橫山分局泰崗派出所報案，且至民國 104 年 3 月 13 日仍未將損失情事專案報請縣政府切實調查，

並積極求償，核與新竹縣縣有財產管理自治條例規定及審計法等規定有間，經函請注意檢討改進。據復：已函送「縣有財物遺失、毀損、意外事故報損(廢、毀)查核表」至新竹縣政府財政處調查，嗣後將配合該府查核意見辦理，並請司法單位依權責調查並處理。

(四)上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見 5 項，其中：1. 民國 102 年底應收未收行政罰鍰待收繳金額已較上年底略減；惟辦理罰鍰案件裁處及收繳情形核欠積極；2. 為因應垃圾轉運需求，爭取中央補助經費推動鄉鎮市垃圾委託轉運；惟其計畫執行情形，未盡周妥等 2 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「(三)重要審核意見 3.、4.」通知檢討改善；餘 1. 辦理縣(市)空氣品質維護或改善工作執行績效經行政院環境保護署考評成績良好；惟金紙焚燒減量計畫仍待加強宣導及推動；2. 廢棄物清除處理費收入逐年遞增，對於舒緩財政困絀窘境略有助益；惟其徵收業務，仍待改善；3. 間有公有建築物建築工程完竣逾 1 年半，仍未取得使用執照，亟待研謀改善等 3 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

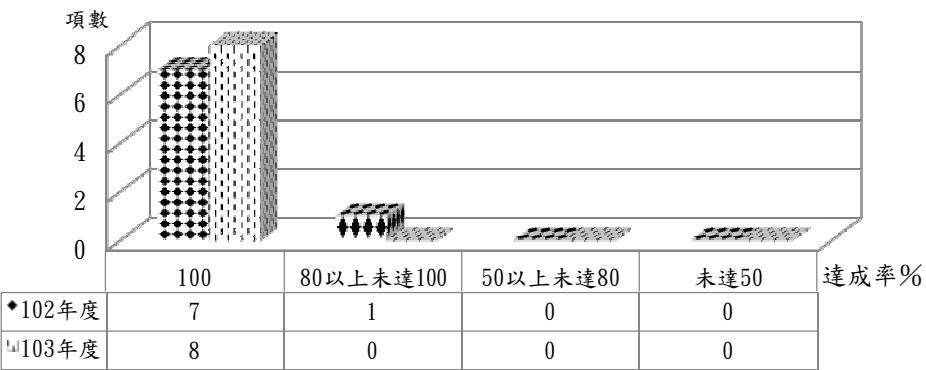
拾陸、警察局主管

警察局主管僅新竹縣政府警察局 1 個機關，掌理新竹縣治安、警備、戶口、安檢、民防、外事、交通、保防、偵防、督察等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 23 項，包括加強治安情報蒐集、強化外僑管理、辦理婦幼保護扶助、加強犯罪偵防、戶口查察、交通秩序管理、提升勤務指揮管制功能、充實警勤設備等重要施政項目，並依據上揭施政目標，編定本年度關鍵策略目標 4 項，再結合共同性目標，訂定 8 項年度績效指標。

執行結果，經新竹縣政府評核達成率 100% 者 8 項，與民國 102 年度相較，達成率 100% 者增加 1 項，80% 以上未達 100% 者減少 1 項(圖 13)，顯示整體施政目標達成情形



資料來源：民國102、103年度新竹縣政府施政計畫績效報告。

圖13 警察局主管民國102及103年度績效評估結果分布圖



略有進步。又上開 23 項工作計畫，其中已執行完成者 4 項，尚在執行者 19 項，主要係新湖分局新建工程尚未完成，及超勤加班費、各項業務費，因縣府財政困窘，縣庫資金調度困難，致暫緩支付而予保留，仍須繼續執行。

## (二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 2 億 8,451 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 8,370 萬餘元，應收保留數 7,473 萬餘元，主要係交通違規罰鍰、違反毒品管制條例案件罰鍰尚待繼續催繳；合計決算審定數為 2 億 5,844 萬餘元，較預算短收 2,606 萬餘元(9.16%)，主要係交通違規案件較預計減少。

2. 以前年度歲入轉入數計 2 億 3,363 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 5,113 萬餘元(21.89%)，減免數 7 萬餘元(0.03%)，主要係註銷已取得債權憑證之行政罰鍰；應收保留數 1 億 8,242 萬餘元(78.08%)，係應收未收之交通違規罰鍰、違反毒品管制條例案件罰鍰及拖吊車輛保管費，尚待繼續催繳。

3. 歲出預算數 18 億 2,627 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 14 億 4,256 萬餘元(78.99%)，應付保留數 1 億 4,807 萬餘元(8.11%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 15 億 9,064 萬餘元，預算賸餘 2 億 3,563 萬餘元(12.90%)，主要係員額未補足，人事費結餘，及各項業務費、新湖分局工程款及設備費結餘。

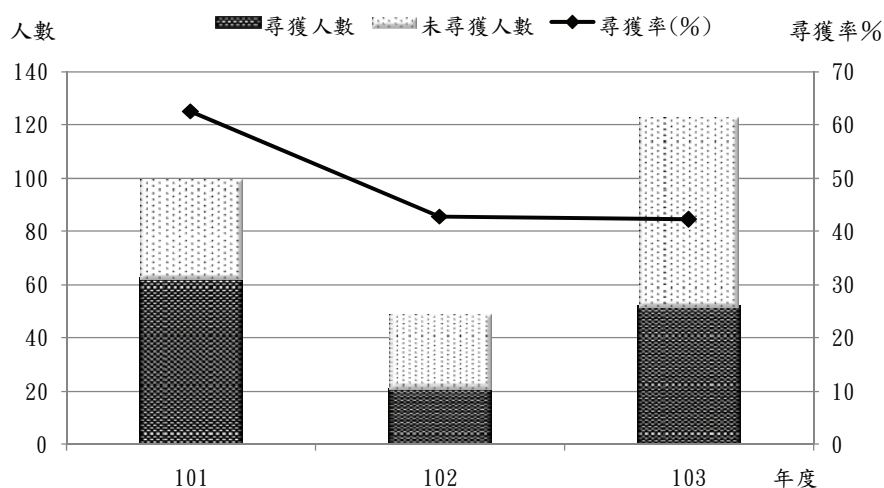
4. 以前年度歲出轉入數計 1 億 4,892 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 2,119 萬餘元(81.38%)；減免數 95 萬餘元(0.64%)，主要係各項業務費結餘；應付保留數 2,677 萬餘元(17.98%)，主要係新建關西分駐所建築執照申請中，須保留繼續執行。

## (三)重要審核意見

**1. 為防制毒品危害與維護縣民身心健康，爰依法訪查施用毒品並採驗尿液；惟其尿液採集、檢體保管、送驗及銷毀作業執行情形，仍待改善**

該局為防制毒品危害，維護縣民身心健康，爰依法訪查施用毒品並採驗尿液，及依內政部警政署「警察機關執行毒品犯罪嫌疑人尿液採驗作業規定」執行尿液採集、檢體保管、送驗及銷毀作業，以落實管理監督機制。經查執行情形，核有：(1)未確實管控尿液檢體銷毀作業及數量；(2)未落實登載毒品犯罪嫌疑人尿液採驗作業管制紀錄簿及列管之毒品人口尿液檢體採集送驗紀錄表，並追蹤列管後續辦理情形；(3)未妥為預先規劃採購案，

採購程序核欠周妥；(4)強制採驗案件之執行成效欠佳；(5)協尋藥癮個案人數比率逐年降低(圖 14)等缺失，經函請查明妥處或檢討改善。據復：(1)竹北分局陳報銷毀之毒品檢體，已依規定銷毀；(2)已補正相關紀錄，其中尿液採驗結果為



資料來源：整理自新竹縣毒品危害防制中心提供資料及監察院網站糾正案文資料。

圖 14 新竹縣毒品危害防制中心轉介警察機關協尋藥癮個案人數比率圖

陽性者，並已註明後續處理情形及確實依規定移送。另研議自民國 104 年度起採取電子化管理作業，以減少管制紀錄缺漏情形；(3)將督促業務承辦人員加強經費控管，並於年底前完成下一年度招標工作；(4)將針對未到場之列管人口確實申請強制採驗，及妥善保存執行資料，並每季進行抽查；(5)將針對未尋獲之個案逐月管制，調查有無入監或遭通緝，藉此提升尋獲比率。

## 2. 為維護治安與保障縣民權益，建置監視系統監視本縣各治安、交通要點；惟其錄影監視系統建置、整合及保管維修情形，未盡周妥

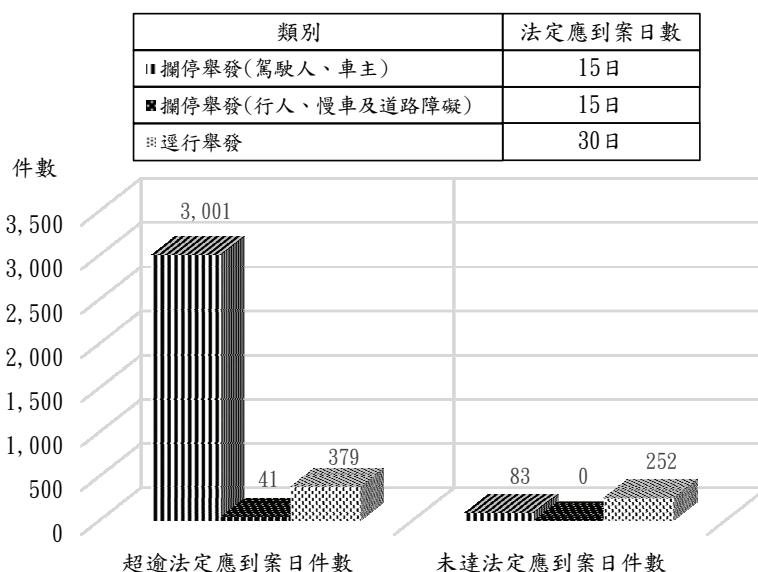
該局為維護治安與保障縣民權益，爰依規定建置及維護監視系統，隨時監視本縣各治安、交通要點，以防範不法犯罪情事發生。經查錄影監視系統建置、整合及保管維修情形，核有：(1)漏列錄影監視系統數據通訊費，或與保固期間錄影監視系統之資訊使用費重複列支；(2)錄影監視系統保固期限未達基本規範年限；(3)錄影監視系統影像資料查詢紀錄軌跡不全；(4)間有未落實填寫相關紀錄表(簿)、申請表情形；(5)錄影監視系統維修工程施工照片異常等缺失，經函請查明妥處或檢討改善。據復：(1)漏列錄影監視系統數據通訊費，及與保固期間錄影監視系統之資訊使用費重複列支部分，經核計將補付廠商差額；(2)將依規定將錄影監視系統相關建置及維護工程案之設備保固期間延長至 3 年，並明訂於規格說明書及合約中；(3)已加強宣導屬員於監看影像後應正確執行登出動作，及要求所屬分局每月統計查詢紀錄並清查違規事項，視違失情節懲處；(4)已加強督促屬員落實相關表、簿填寫，及要求所屬分局每月清查、統計違失情形，並視違失情節懲處；(5)因線路遭其他電信公司剪斷致攝影機視訊異常，已向肇事者追償。



### 3. 為確保道路交通秩序與交通安全，爰依規定辦理相關交通違規處罰作業；惟其執行情形，亟待研謀改善

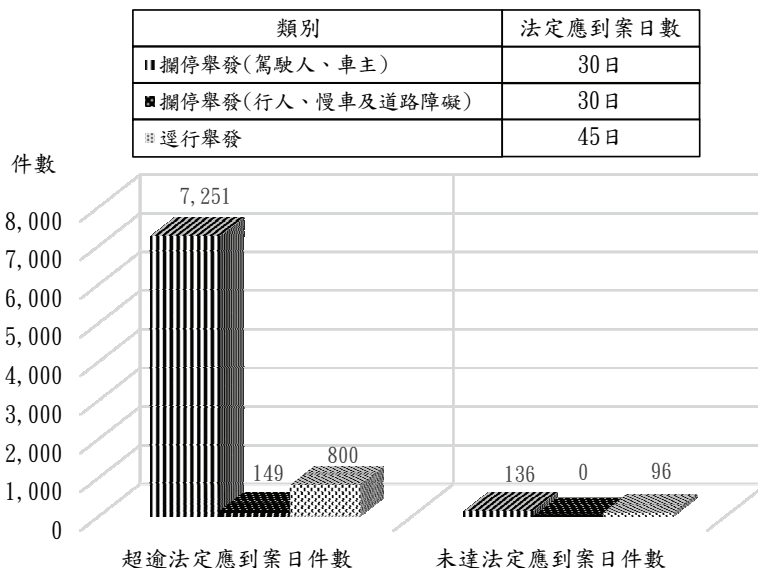
新竹縣政府為改善交通秩序，促進交通安全，排除道路障礙，維護交通流暢與行車安全，特制定新竹縣處理妨害交通車輛自治條例，該局爰依規定辦理相關交通違規處罰作業。經查交通違規委外入案作業及違規拖吊保管情形，核有：(1)交通違規告發單間有未依序使用情事；(2)違規移置案件間有未入案情事；(3)舉發案件廠商入案日數逾合約規定；(4)未依限將違規案件移送監理單位裁罰；(5)未依規定填製應到案日期(圖 15、圖 16)；(6)車輛移置保管場時間無法勾核，且未落實填寫執行交通違規移置保管車輛收據；(7)交通違規車輛移置費及保管費欠繳差額未依規定催繳；(8)違規拖吊作業遲未開辦等缺失，經函請查明妥處或檢討改善。據復：(1)經清查後已將交通違規告發單資料檔缺漏號者補正入案作業，並核予相關違失人員適當處分；(2)違規移置案件未入案資料均已補正入案；(3)已依

合約規定扣款，嗣後將持續督促廠商依合約規定完成入案，並研議於合約中增訂加重懲罰規定；(4)已督促所屬分局依據「舉發及處理違反道路交通管理事件考核獎懲規定」建立專人審核違規案件舉發單機制，加強審核責任，落實督導確實執行；(5)已督促所屬各分局建立專人



資料來源：整理自新竹縣政府警察局提供資料。

圖15 民國103年1月1日至3月30日違反道路交通管理事件通知單之應到案日期與規定未合情形簡圖



資料來源：整理自新竹縣政府警察局提供資料。

圖16 民國103年3月31日至9月30日違反道路交通管理事件通知單之應到案日期與規定未合情形簡圖

審核違規案件舉發單機制，及定期分析、評核、督導、檢討、獎懲舉發錯誤案件與加強教育訓練，期能將錯誤率降到最低；(6)相關缺失均係筆誤、漏填及漏未核章所致，除依規定核予相關缺失人員適當處分外，並

將加強教育訓練；(7)已訂頒「催繳移置保管車輛移置費保管費執行計畫」，並將依計畫期程積極辦理移置費及保管費催繳事宜；(8)已於民國104年4月1日起，先於竹北市區執行違規停車拖吊作業(表35)，未來將視警力狀況逐步擴張至其他鄉鎮。

表 35 竹北市區執行違規停車拖吊作業簡明表

執行目標	執行範圍
優先執行區域	以縣政府、文化中心、高鐵新竹站、竹北市公所及已設置停車場等處所。
重點拖吊路段	高鐵七路、自強南路、自強北路、莊敬南路、莊敬北路、縣政二路、環北路、縣政六路、縣政九路、民權街、博愛街、中華路、華興街、興隆路、文興路、福興路、光明九路、光明六路、光明一路、三民路、中正東路、中正西路、中山路等23條道路。
時段 (加強拖吊時段)	每日7時至20時。 (每日7至9時、11至13時、17至19時。)
主要拖吊對象	併排停車、路口10公尺內違規停車、消防栓前、公車站牌前、市場、停車場出入口附近、人行道違規停車及其他嚴重妨害交通等情形。

資料來源：整理自新竹縣政府警察局提供資料。

#### 4. 差勤管理有欠嚴謹，尚待加強管控

該局差勤管理情形，核有：(1)加班未覈實簽退；(2)短程出差仍報支膳雜費；(3)出差未覈實登錄個人出差紀錄；(4)出差未依實際出差地點、時間或事由報支膳雜費等缺失，經函請檢討改進。據復：將於民國104年建置線上差勤系統，並持續加強宣導及嚴格審核、管控加班費及差旅費報支情形。

#### 5. 關西分駐所新建工程前置規劃未盡周妥，致預算執行進度嚴重落後

該局所屬新埔分局關西分駐所因目前辦公廳舍被列為縣定古蹟，未來將整個移撥新竹縣政府文化局納入古蹟園區，爰於民國100年間與新竹縣關西鎮公所等機關研商用地問題及辦理相關土地撥用，並自民國101年度起分4年編列相關工程經費。經查其新建工程執行，核有：用地取得前置作業未盡周延妥適，致仍未通過都市計畫審議並取得建造執照，工程及預算執行進度嚴重落後，亦將致原廳舍古蹟修復工程進度延宕，恐影響古蹟修復及保存之缺失，經函請檢討改進。據復：本案業經新竹縣政府都市設計審議委員會審議通過，刻正辦理取得建造執照及公開招標事宜。

#### 6. 為激勵警務人員士氣、獎勵特殊工作績效，爰參考中央政府相關法令，訂頒核發獎金規定；惟核發規定未臻妥適，亟待儘速研修

為激勵警務人員士氣、獎勵特殊工作績效，以達成施政目標，提升行政效能，該局爰參考內政部警政署相關法規規定，訂頒該局「核發工作績優人員獎勵金細部作業要點」及「核發工作獎勵金細部支給要點」暨一覽表，據以核發相關獎金。經查其辦理情形，核有：

(1)獎金發放規定久未檢討研修，致不符現況；(2)獎金發放標準核有踰越其授權依據之情形等缺失，經函請檢討改進。據復：經洽詢內政部警政署表示，該署「各警察機關核發工作獎勵金支給要點」及「內政部警政署核發各警察機關工作績優人員獎勵金作業要點」預計於民國 104 年整併修正施行，將俟該署整併修正後配合辦理。

#### 7. 應收未收行政罰鍰清理比率偏低，清理績效欠佳

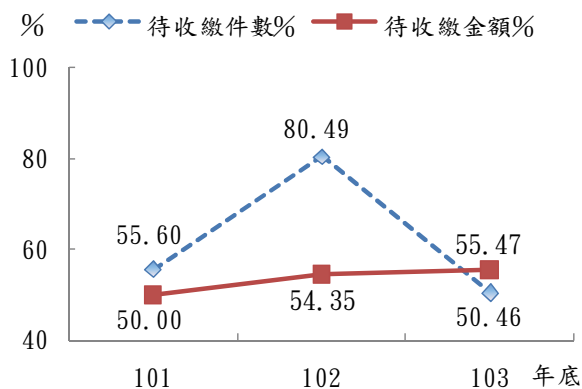
該局本年度裁罰及以前年度應收未收行政罰鍰(含交通部公路總局新竹區監理所處罰案件)轉入本年度繼續收繳案件計 130,362 件，金額達 4 億 5,424 萬餘元(表 36)，執行結果，減免(註銷)65 件，金額 70,387 元；收繳 64,512 件，金額 2 億 221 萬餘元，清理率僅 49.54%及 44.53%。期末尚待收繳(清理)65,785 件，待收繳(清理)率 50.46%已較上年度 80.49%減少(圖 17)；惟期末尚待收繳金額 2 億 5,196 萬餘元，待收繳(清理)率 55.47%，仍較上年度 54.35%增加，且待收繳金額龐鉅。又本年度裁罰及以前年度應收未收行政罰鍰(未含交通部公路總局新竹區監理所處罰案件)計有 3,701 件，金額 2,114 萬餘元，執行結果，減免(註銷)65 件，金額 70,387 元；收繳 553 件，金額 423 萬餘元，清理率僅 16.70%及 20.34%，期末尚待收繳 3,083 件，金額 1,684 萬餘元，待收繳(清理)率 83.30%、79.66%，顯較上年度期末尚待收繳 2,724 件，金額 1,195 萬餘元，待收繳率 79.26%、74.37%增加(圖 18)，清理績效欠佳，經函請檢討改進。據復：將持續督飭各分局儘速辦理催繳及移送強制執行，俾確保債權。又已移送強制執而尚未取得債權憑證部分，將督促各分局積極函詢行政執行單位後續執行結果。

表 36 應收未收行政罰鍰案件收繳情形簡明表

單位：新臺幣千元

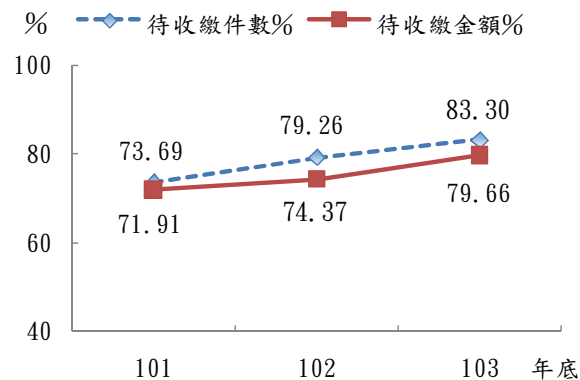
年度		收繳情形	期初/年度 新增應收 未收餘額	減免 (註銷)數	收繳數	清理數 (減免+收繳)	清理率 (%)	期末尚未 收繳數	期末尚未 收繳率 (%)
合 計		金額	454,248	70	202,210	202,280	44.53	251,967	55.47
		件數	130,362	65	64,512	64,577	49.54	65,785	50.46
以前 年度	含交通部 公路總局 新竹區監 理所處罰 案件	金額	227,838	70	49,489	49,559	21.75	178,278	78.25
		件數	63,331	65	20,582	20,647	32.60	42,684	67.40
103		金額	226,410	—	152,720	152,720	67.45	73,689	32.55
		件數	67,031	—	43,930	43,930	65.54	23,101	34.46
合 計		金額	21,145	70	4,230	4,301	20.34	16,844	79.66
		件數	3,701	65	553	618	16.70	3,083	83.30
以前 年度	未含交通 部公路總 局新竹區 監理所處 罰案件	金額	11,959	70	1,416	1,486	12.43	10,472	87.57
		件數	2,724	65	183	248	9.10	2,476	90.90
103		金額	9,185	—	2,814	2,814	30.64	6,371	69.36
		件數	977	—	370	370	37.87	607	62.13

資料來源：整理自新竹縣政府警察局提供資料。



資料來源：整理自新竹縣政府警察局提供資料。

圖17 含監理所處罰案件之尚待收繳比率圖



資料來源：整理自新竹縣政府警察局提供資料。

圖18 未含監理所處罰案件之尚待收繳比率圖

#### (四)上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見 4 項，其中：應收未收行政罰鍰清理比率偏低，清理績效欠佳 1 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「(三)重要審核意見 7.」通知檢討改善；其餘 1. 為鼓勵外勤警察人員戮力從公，爰訂定全國最高超勤加班費標準；惟面臨財政困絀窘境，經常性遲發加班費致警怨頻生；2. 為確保道路交通秩序與交通安全，爰規劃辦理相關道路交通執法計畫，已生嚇阻作用；惟計畫執行情形，可再加強；3. 部分公有建築物因年代久遠，檔案遺失，迄未依法取得建造(雜項)執照或使用執照，亟待研謀改善等 3 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

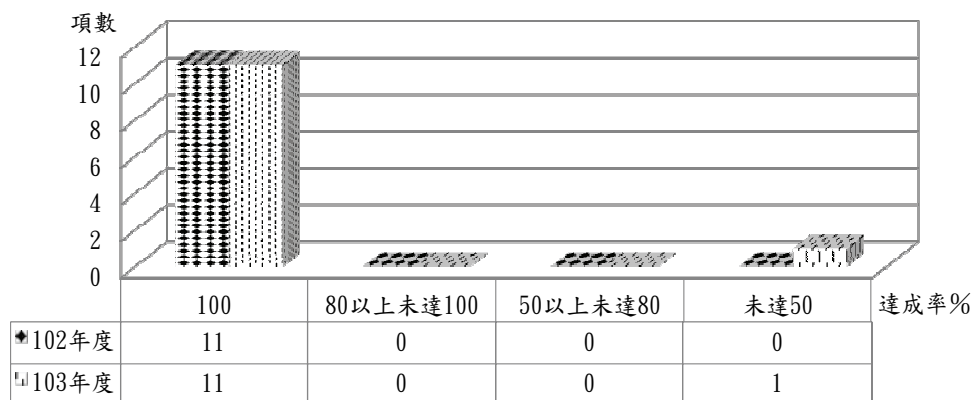
### 拾柒、消防局主管

消防局主管僅新竹縣政府消防局 1 個機關，掌理火災預防、災害搶救、緊急傷病救護、為民服務等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

#### (一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 13 項，包括落實行政院頒「維護公共安全」方案，加強消防安全檢查、公共危險物品管理、建立防火管理及防焰制度、健全災害防救體系、辦理各類場所員工消防安全巡迴講習、精進消防人員教育訓練、充實緊急救護設備及「一一九」受理報案系統、組訓民力協助救災救護暨整建辦公廳舍等重要施政項目，並依據上揭施政目標，編定本年度關鍵策略目標 5 項，再結合共同性目標，訂定 12 項年度績效指標(含本年度新增提升偏鄉數位無線電通訊涵蓋率 1 項)。執行結果，經新竹縣政府評核達

成率 100% 者 11 項，未達 50% 者 1 項(圖 19)，與民國 102 年度相較，達成率未達 50% 者增加 1 項，係「提升偏鄉數位無線電通訊涵蓋率」，因採購案未及於年度內辦理完成，致通訊涵蓋



註：1. 本年度 12 項年度績效指標，較民國 102 年度增加 1 項，係增列提升偏鄉數位無線電通訊涵蓋率之績效指標。  
2. 資料來源：民國 102、103 年度新竹縣政府施政計畫績效報告。

圖 19 消防局主管民國 102 及 103 年度績效評估結果分布圖

率未達績效指標，相關計畫之執行尚待檢討強化。又上開 13 項工作計畫，均尚在執行中，主要係消防暨義消人員救災用消防衣帽鞋、消防雲梯車等採購案尚未完成，仍須繼續執行，及因縣庫資金調度困難，致暫緩支付而予保留。

## (二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 1,234 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 999 萬餘元，應收保留數 69 萬餘元，係違反消防法之罰鍰案件尚待繼續收繳；合計決算審定數為 1,069 萬餘元，較預算短收 165 萬餘元(13.41%)，主要係內政部消防署補助款較預計減少所致。

2. 以前年度歲入轉入數計 207 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 66 萬餘元(31.82%)；減免數 28 萬餘元(13.63%)，主要係已取得債權憑證之罰金罰鍰報准註銷；應收保留數 113 萬餘元(54.55%)，係違反消防法之罰鍰案件尚待繼續收繳。

3. 歲出原編列預算數 6 億 1,063 萬餘元，並因辦理義勇消防總隊關西分隊小隊長因公死亡撫卹金案、民國 103 年評鑑績優單位裝備器材需求案、義勇特種搜救隊救難裝備器材案等事由，經動支第二預備金 374 萬餘元，合計 6 億 1,437 萬餘元。決算審核結果，審定實現數 4 億 2,867 萬餘元(69.77%)，應付保留數 7,831 萬餘元(12.75%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 5 億 698 萬餘元，預算賸餘 1 億 739 萬餘元(17.48%)，主要係人事費、業務費及財物採購結餘。

4. 以前年度歲出轉入數計 5,626 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 5,410 萬餘元(96.16%)；減免數 216 萬餘元(3.84%)，主要係業務費結餘。



### (三)重要審核意見

1. 消防水源設施不足地區已規劃增設消防栓或替代水源；惟消防栓損壞之聯繫修復處理時效欠佳或改善進度遲緩，亟待研謀改善

消防法及其施行細則規定，縣市政府為消防需要，應會同自來水事業機構選定適當地點，設置消防栓；對轄內無自來

水供應或消防栓設置不足地區，應籌建或整修蓄水池及其他消防水源，並由當地消防機關列

管檢查。據該局近 3(101 至 103 年)年消防水源統計報表，消防水源部署數量分別為 3,754

處、3,833 處及 3,861 處，各年較前一年部署數量略有增加(表 37)，顯示積極開發消防水源。

惟查消防栓設置及會同辦理情形，核有：(1)部分自來水地區消防栓，損壞逾 6 個月仍未修復，且 103 年 1 月至 9 月消防栓

修復率，皆低於 50%(圖 20)，聯繫及協調自來水事業機構修復轄區內損壞消防栓之成效欠佳(表 38)；(2)尖石、五峰鄉等

無自來水地區消防水源，採「三水共構」(民生、灌溉、消防用水)方式設置。部分簡易式消防

栓，因颱風或大雨土石流造成管線毀損，雖已通報權責單位尖石、五峰鄉公所維修，惟未能即時修復，其中損壞已逾 2 年者，分別有 13 支及 5 支、逾 1 年者，分別各有 3 支，影響火災搶救效能等缺失，經函請注意檢討改進，並妥適處理。據復：(1)為強化與自來水事業機構之聯繫與協調，已每月將待維修消防栓資料列表通報各自來水事業單位，透過常

表 37 民國 101 年至 103 年消防水源部署情形簡明表

年度	消防栓數(支)			蓄水池數(座)	游泳池(處)	深水井數(口)	總計
	合計	地上式	地下式				
101	3,740	2,427	1,313	1	12	1	3,754
102	3,821	2,469	1,352	—	12	—	3,833
103	3,840	2,486	1,354	—	21	—	3,861

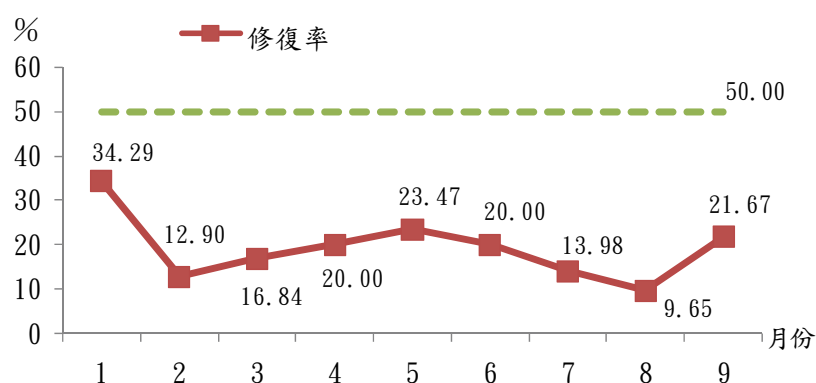
資料來源：整理自消防統計年報資料。

表 38 民國 103 年 1 至 9 月消防栓報修修復情形簡明表

單位：支

月份	截至上月底未修復數(A)	當月新報修數(B)	當月修復數(C)	截至當月底未修復數(D)=(A)+(B)-(C)
1	65	40	36	69
2	69	24	12	81
3	81	14	16	79
4	79	31	22	88
5	88	10	23	75
6	75	20	19	76
7	76	17	13	80
8	80	34	11	103
9	103	17	26	94

資料來源：整理自新竹縣政府消防局提供截至民國 103 年 9 月底資料。



註：1. 本表修復率係當月修復數占全部消防栓損壞數比率。

2. 資料來源：整理自新竹縣政府消防局提供資料。

圖 20 民國 103 年 1 至 9 月消防栓報修修復率圖

態化溝通機制，加速消防栓維修時程；(2)簡易式消防栓維修頻繁，且金額龐鉅，尖石、五峰鄉公所編列之預算不敷使用，致維修進度緩慢。目前行政院原住民族委員會已補助維修經費 400 萬元，將儘速協助尖石、五峰鄉公所完成維修作業。

**2. 消防工作執行成果，連續 3 年皆獲內政部消防署評鑑為優等；惟燃氣熱水器及其配管承裝業管理作業未臻周妥，允宜加強檢核，維護民眾生命財產安全**

內政部消防署評鑑各縣市消防工作執行成果，該局連續 3 年均獲評為乙組「優等」，各項消防工作皆能積極執行。鑑於一氧化碳中毒多因熱水器安裝或使用不當引致，內政部消防署推動家用燃氣熱水器專技人員安裝制度，訂定「燃氣熱水器及其配管承裝業管理辦法」，由縣市消防局定期查核，該局並將合格業者及技術士清冊放置於該局網站，供民眾下載查詢。經查上開業務執行情形，核有：(1)部分業者更換負責人後未依法重新辦理登記，惟該局列管清冊仍註記為合格業者；(2)部分技術士未依規定每 2 年參加中央主管機關或其委託之專業機構辦理之訓練。經函請查明列管業者及技術士資格並妥適處理。據復：(1)已要求更換負責人未重新辦理登記之燃氣熱水器及其配管承裝業者，儘速辦理登記，並釐正列管清冊；(2)經通知各技術士提供訓練資料後，已重新釐正合法技術士清冊，確保民眾於該局網站查詢之技術士，皆具有合格證書。

**3. 獲得全國災害防救演習乙組第一名；惟部分消防車輛與裝備器材已逾使用年限，不利救援行動並恐危及第一線救災人員及民眾生命財產安全，尚待充實及汰換**

新竹縣榮獲行政院 103 年度全民防衛動員(萬安 37 號)演習考核乙組-綜合實作第 1 名特優佳績。惟查消防

車輛與裝備器材使用管理情形，核有：(1)截至民國 103 年底，消防車輛逾耐用年限比率達 64.59%(表 39)，其中直接攸關消防人員執行火災搶救工作重要消防戰力之消防車車種(包含雲梯消防車、化學消

**表 39 民國 103 年底消防車輛逾耐用年限情形簡明表**

單位：輛

車種類別	車 種 分 類	現 有 數 量	逾 齡 數 量	逾齡比率(%)
合 計		209	135	64.59
消 防 車	雲梯消防車、化學消防車、水箱消防車、水庫消防車	65	47	72.31
救 災 車	救助器材車、照明車、空氣壓縮車、救災指揮車、災情勘查車、化學災害處理車、火場現場勘驗車	18	12	66.67
消防勤務車	消防後勤車、消防巡察車、勤務機車	126	76	60.32

註：1. 消防車輛車種類別及分類依直轄市縣消防車輛裝備及其人力配置標準定義。  
2. 資料來源：整理自新竹縣政府消防局提供資料。



防車、水箱消防車、水庫消防車)逾耐用年限比率更超過 7 成；(2)各項消防裝備器材逾耐用年限比率均超過 5 成，其中攸關第一線救災人員生命安全之空氣呼吸器及消防衣帽鞋逾耐用年限比率更超過 8

表 40 民國 103 年底消防裝備器材逾耐用年限情形簡明表

項 目 \ 數 量	總數	未 逾 耐 用 年 限		已 逾 耐 用 年 限	
		數 量	比率(%)	數 量	比率(%)
空氣呼吸器(個)	322	39	12.11	283	87.89
消防衣帽鞋(套)	257	11	4.28	246	95.72
耐高溫消防衣、帽、鞋(套)	16	—	—	16	100.00
空氣壓縮機(台)	4	—	—	4	100.00
移動式消防幫浦(台)	43	15	34.88	28	65.12
化學防護衣(套)	60	9	15.00	51	85.00

資料來源：整理自新竹縣政府消防局提供資料。

車 1 輛、幫浦消防車 3 輛、化學消防車 1 輛及勤務機車 12 輛。嗣後亦將積極爭取經費，加速汰換老舊消防車輛；(2)已於 103 年度辦理公開招標，採購消防衣帽鞋計 105 套，交貨後可有效提升救災安全。

#### (四)上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見 2 項，其中：為保護消防救災人員安全，針對車輛逾齡及消防、救災裝備逾使用年限部分，逐年積極編列預算購置汰換；惟消防器材採購辦理情形，未盡完善 1 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「(三)重要審核意見 3.」通知檢討改善；餘積極辦理災害防救業務，本年度獲中央各部會訪評成績為乙組優等；惟編列無法令依據之員工加菜金及未報奉行政院核准之各類獎勵金，尚待檢討改善 1 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

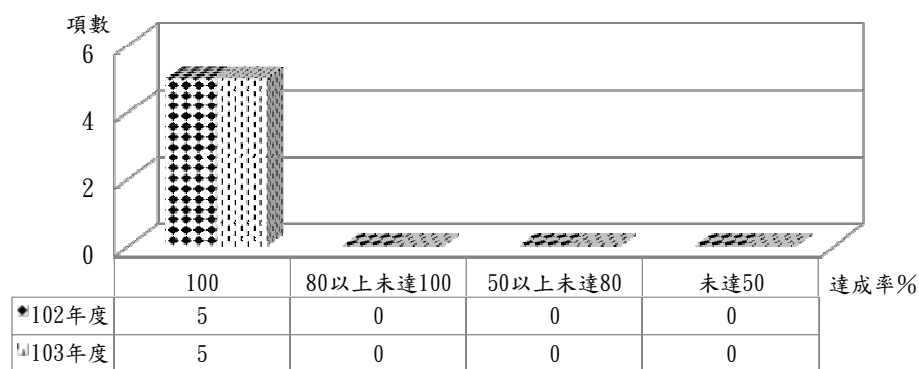
### 拾捌、文化局主管

文化局主管僅新竹縣政府文化局 1 個機關，掌理新竹縣文化活動業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

#### (一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 11 項，包括維持各廳館設備正常運作、推展行政管理業務、加強圖書資訊服務功能、辦理各項展覽藝術活動、策辦各項演藝活動、辦理藝文研

習、行銷各類文化藝術節慶活動、保存維護本縣文化資產、文史資料之展覽及應用等重要施政項目，並依據上揭施政目標，編定



資料來源：民國102、103年度新竹縣政府施政計畫績效報告。

圖21 文化局主管民國102及103年度績效評估結果分布圖

本年度關鍵策略目標4項，再結合共同性目標，訂定5項年度績效指標。執行結果，經新竹縣政府評核達成率100%者5項，與民國102年度相同(圖21)，顯示整體施政目標達成情形尚佳。又上開11項工作計畫，其中已執行完成者4項，尚在執行者7項，主要係2015跨年晚會整體規劃執行委託專業服務案尚未完成驗收、北埔姜氏家廟修復再利用工程等尚未完成，仍須繼續執行，及因縣庫資金調度困難，致暫緩支付而予保留。

## (二)預算執行之審核

1. 歲入預算數1億4,011萬餘元，決算審核結果，審定實現數9,880萬餘元，應收保留數2,626萬餘元，主要係中央計畫型補助收入依計畫進度撥款；合計決算審定數為1億2,507萬餘元，較預算短收1,503萬餘元(10.73%)，主要係中央計畫型補助收入較預計減少。

2. 以前年度歲入轉入數計5,210萬餘元，決算審核結果，審定實現數2,654萬餘元(50.94%)，減免數415萬餘元(7.98%)，係中央計畫型補助收入依工程實際結算金額撥款；應收保留數2,140萬餘元(41.09%)，主要係中央計畫型補助收入依計畫進度撥款。

3. 歲出原編列預算數3億1,027萬餘元，並因辦理新竹縣縣史館深耕推廣計畫及蕭如松藝術園區民國103年度客家文藝推廣活動暨「客家藝文與教育深耕-蕭如松美學推廣計畫」，致相關經費不敷等事由，經動支第二預備金696萬餘元，合計3億1,723萬餘元。決算審核結果，審定實現數1億8,554萬餘元(58.49%)，應付保留數8,904萬餘元(28.07%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為2億7,459萬餘元，預算賸餘4,264萬餘元(13.44%)，主要係推廣工作業務費、獎補助費，及古蹟修復工程經費結餘。

4. 以前年度歲出轉入數計 1 億 2,337 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 6,011 萬餘元(48.73%)；減免數 510 萬餘元(4.14%)，主要係古蹟修復工程經費結餘；應付保留數 5,815 萬餘元(47.14%)，主要係新埔陳氏宗祠修復工程暨竹北泉州厝汾陽堂修復暨再利用工程，及新埔林氏家廟修復工程尚未完成，仍須繼續執行。

### (三)重要審核意見

1. 已持續致力於培育表演藝術行政人才及提升演藝廳營運效能，並獲補助辦理「活化縣市文化中心劇場營運計畫-2014 新竹縣演藝廳劇場活化計畫」；惟執行情形未盡妥適，亟待檢討改善

該局致力於培育表演藝術行政人才，提升演藝廳營運效能，並扶植表演團體等，本年度經文化部核定補助經費 350 萬元辦理「活化縣市文化中心劇場營運計畫-2014 新竹縣演藝廳劇場活化計畫」。其執行情形，核有：(1)大部分子計畫實際執行內容與原計畫差異甚多，或因經費配置及時程管控欠佳致活動取消或延期(表 41)；(2)未依規定設置哺乳室等缺失，經函請檢討改進。據復：(1)因考量實際需求調整課程內容，及因執行期程過短無法兼顧所有子計畫，故延期至民國 104 年度辦理，將注意加強計畫期程掌握及檢討改進；(2)將於民國 105 年度爭取經費設置哺乳室。

表 41 「活化縣市文化中心劇場營運計畫-2014 新竹縣演藝廳劇場活化計畫」執行缺失簡明表

子計畫名稱	缺 失 情 形
燕巢	人才培訓課程內容多偏重於劇場管理方面，原規劃前台服務與創新、溝通是一門藝術、危機處理與應變、劇場安全管理與實務、劇場前後台空間實境教學、觀眾服務、青年志工招募培訓等課題則未辦理。
嬉習、喜戲	原規劃「2014 竹塹文化城-當我們同在藝起系列活動」辦理說書堂小劇場、大型品格教育劇場及青少年飛躍成長戲劇營。惟迄 103 年 10 月底，僅辦理「橘子泥青少年飛躍成長教育劇場」，原訂說書堂小劇場、大型品格教育劇場則因經費不足取消辦理或因檔期安排與劇團規劃不同改至 104 年度辦理，核有經費配置及時程管控欠佳致活動取消或延期情事。

資料來源：整理自新竹縣政府文化局提供資料。

#### 2. 內部審核機制未盡妥適，亟待檢討改進，以健全內部控制

該局內部控制實施情形，核有：(1)員工加班紀錄有加班刷卡起迄時間，惟主管核准欄位為空白，且加班申請時間晚於加班(進)時間等異常情事；(2)購置書籍未列入財產帳；(3)核屬歲入性質之研習收入未依限繳庫；(4)設立銀行專戶未依規定報備等缺失，經函請

檢討改進。據復：(1)已檢討並注意改進；(2)購置書籍已納入財產帳；(3)嗣後將依規定時間辦理繳庫；(4)已函報新竹縣政府備查。

### 3. 爭取民間團體贊助及參與「2014 新竹縣義民文化祭活動」；惟活動執行及採購作業未盡妥適，亟待檢討改進

該局積極爭取民間團體贊助邀請知名藝人及全國褒忠義民分香宮廟參與「2014 新竹縣義民文化祭活動」，惟辦理情形，核有：(1)未本諸主管機關及活動主辦單位權責統一事權，間有活動執行後迄無法說明委託契約內容及執行結果；(2)未妥為規劃採購案件，亦未遵循節約原則購買便當等缺失，經函請檢討改進。據復：(1)嗣後將審慎依相關規定辦理；(2)未來大型活動之便當採購，將以公開招標方式徵求開口契約廠商。

### 4. 為維護新竹縣古蹟及文化資產，業委外辦理古蹟歷史建築之管理維護計畫；惟其修復及再利用執行情形未盡妥適，亟待檢討改進

該局負責新竹縣古蹟及文化資產之修護及維護保存，每年委外辦理古蹟歷史建築管理維護計畫，並經文化部核定補助辦理古蹟歷史建築修復及再利用工程。惟執行情形，核有：

(1)文化部文化資產局文化資產個案導覽登載古蹟歷史建築開放情形與該局文化資產導覽登載資料不一致(表 42)；(2)部分古蹟所有人(使用人或管理人)迄未依規定擬定管理維護計畫；(3)古蹟管理維護計畫內容未包含保險事項及相關措施，內容未盡周延；(4)部分古蹟及歷史建築實際維護情形

表 42 新竹縣轄內古蹟歷史建築登載開放情形不一致簡明表

序號	標 的 物 名 稱	類 別	文化部登載 開 放 情 形	文化局登載 開 放 情 形
1	竹北六張犁林家祠	縣定古蹟	未開放。	開放中。
2	新埔國小校長宿舍	歷史建築	未開放。	開放中。
3	關西鄭氏祠堂	縣定古蹟	開放中。	未開放。
4	蕭如松故居建築群	歷史建築	未開放。	開放中。
5	吳濁流故居	歷史建築	未開放。	未開放。
			104 年 4 月 1 日電話洽詢文化局「新埔宗祠博物館駐地工作站」目前開放中。	

資料來源：整理自文化部文化資產局文化資產個案導覽、文化局文化資產導覽網際網路資料及新埔宗祠博物館駐地工作站網站資料。(搜尋日期：104 年 3 月 25 日、104 年 4 月 1 日)

欠佳；(5)公部門未積極參與各項古蹟歷史建築管理維護教育課程及說明會等缺失，經函請檢討改進。據復：(1)已修正文化部文化資產局文化資產個案導覽及該局文化資產導覽資訊；(2)新埔褒忠亭管理維護計畫已於 103 年 12 月 29 日完成備查、北埔姜氏家廟將於

工程完工後輔導管理單位提送、關西分駐所預計將於民國 105 年 12 月工程完工後辦理；(3)已函請各古蹟歷史建築做好防災措施並確實投保；(4)將陸續辦理訪視，以增加維護意願；(5)將俟機轉知中央或其他縣市單位相關教育推廣資訊。

#### (四)上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見 2 項，其中：爭取民間團體贊助辦理跨年晚會相關活動，以減少公帑支出；惟部分委託專業服務案驗收工作未盡確實，亟待檢討改善 1 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「(三)重要審核意見 3.」通知檢討改善；餘「2013 臺灣燈會在新竹縣」圓滿落幕，為使花燈發揮最大後續效益，爰採行花燈典藏再利用措施，並明確規範典藏登錄順位及對象；惟典藏單位適格性之認定及再利用情形追蹤機制未盡落實，亟待檢討改善 1 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

### 拾玖、統籌支撥科目

統籌支撥科目包括公務人員退休給付、公務人員各項補助、公務人員因公致殘廢死亡慰問金、災害準備金、各類員工待遇準備等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

#### (一)計畫實施之查核

業務計畫 5 項，下分工作計畫 6 項，包括公務人員退休給付、公務人員撫卹給付、公務人員各項補助、公務人員因公致殘廢死亡慰問金、災害準備金、各類員工待遇準備等重要施政項目，其中已執行完成者 4 項，未執行者 1 項，係本年度未有公務人員因公殘廢死亡案件，尚在執行者 1 項，係天然災害公共設施復建及搶修工程，仍須繼續執行。

#### (二)預算執行之審核

1. 本年度統籌支撥科目歲出預算數 10 億 3,899 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 6 億 3,133 萬餘元(60.76%)，應付保留數 5,736 萬餘元(5.52%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 6 億 8,870 萬餘元，預算賸餘 3 億 5,029 萬餘元(33.71%)，

主要係依實際發生數核撥之結餘。經本室審核結果，尚能依法定預算辦理。茲將審核情形摘述如次：

(1)公務人員退休給付

本年度歲出預算數 7 億 88 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 5 億 7,543 萬餘元(82.10%)，預算賸餘 1 億 2,544 萬餘元(17.90%)，係依實際發生數核撥之結餘。

(2)公務人員各項補助

本年度歲出預算數 6,015 萬元，決算審核結果，審定實現數 5,550 萬餘元(92.28%)，預算賸餘 464 萬餘元(7.72%)，係依實際發生數核撥之結餘。

(3)公務人員因公致殘廢死亡慰問金

本年度歲出預算數 1,100 萬元，未動支數 1,100 萬元(100.00%)，係本年度未有公務人員因公致殘廢死亡案件。

(4)災害準備金

本年度歲出預算數 2 億 5,700 萬元，決算審核結果，審定實現數 39 萬餘元(0.15%)，應付保留數 5,736 萬餘元(22.32%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 5,775 萬餘元，預算賸餘 1 億 9,924 萬餘元(77.53%)，係動支後結餘。

(5)各類員工待遇準備

本年度歲出預算數 1,000 萬元，執行結果，本年度動支 4 萬餘元(0.41%)，已併入各機關相關計畫預、決算數內執行，動支後賸餘 995 萬餘元(99.59%)。

2. 以前年度歲出轉入數計 2 億 9,193 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 2,546 萬餘元(42.98%)；減免數 4,843 萬餘元(16.59%)，係工程結餘款；應付保留數 1 億 1,802 萬餘元(40.43%)，係天然災害公共設施復建及搶修工程尚未完成，仍須繼續執行。

## 貳拾、第二預備金

第二預備金預算數 4 億 9,223 萬餘元，計有縣政府等 8 個主管機關，依預算法第 70 條規定申請動支，經新竹縣政府核准動支 4 億 8,849 萬餘元(99.24%)，未動支數



374 萬餘元(0.76%)。其動支事由主要有：辦理民國 102 年度歷次天然災害公共設施復建工程、健全地方發展均衡基礎建設計畫一村(里)集會所活動中心興建修繕及基礎公共設施改善計畫、客家文化生活環境營造計畫、竹東水岸光廊客意型塑計畫及新竹縣峨眉鄉懷舊生活文化公園規劃設計暨工程案、保母托育管理與托育費用補助實施計畫—家庭托育費用補助、身心障礙者生活補助、原住民族地區溫泉永續經營及輔導獎勵中長程 5 年(民國 99—100)實施計畫、油羅溪義興大橋改建工程、民國 102 年度公路公共運輸提升計畫(競爭型計畫)—新闢路線—竹北綠能環狀線、垃圾處理費、頭前溪下游右岸舊港堤防工程—河川公地土地整修費救濟金、競爭型國際觀光魅力據點示範計畫—台灣漫畫夢工場、2013 臺灣燈會在新竹縣土地整地及復原、公路公共運輸提升計畫—構建候車亭、新竹縣關西鎮關西公有零售市場及周邊整修計畫、民國 102 年度健全地方發展均衡基礎建設計畫及橫山鄉新興、大肚村聯合集會所活動中心興建計畫、城鎮風貌型塑整體計畫、生活圈道路交通系統建設計畫(公路系統)—縣道 122 線 43.5k 及 41.2k 路段改善計畫可行性研究規劃及環境影響評估作業、公路公共運輸提升計畫第 2 波計畫—尖石鄉基本民行公共運輸服務改善計畫、新竹縣五峰鄉勒俄厝部落建築文化語彙執行計畫、新竹縣峨眉鄉月眉雙軸星產業發展計畫、低收入戶家庭生活及就學生活補助、市區道路人本環境建設計畫第 2 階段—豆子埔溪自強北路至莊敬北路人行自行車道設置計畫工程、生活圈道路—公道五延伸新闢工程用地徵收案救濟金、「天穿日」臺灣客家山歌比賽活動、尖石鄉梅花村「梅花再現·泰雅維場」暨部落產業發展計畫、各都市計畫地區公共設施用地專案通盤檢討案、原住民族部落特色道路改善計畫、原住民族部落永續發展造景計畫、內政部營建署補助直轄市、縣(市)政府辦理建置住宅及不動產資訊等所需經費。

縣政府各機關申請核准動支第二預備金之總額，占年度歲出決算審定數之 2.11%，動支數額均經併入各機關年度預算配合相關計畫執行，縣政府並依預算法第 70 條規定編具第二預備金動支數額表，送請新竹縣議會審議，並經新竹縣議會第 17 屆第 25、26、28、29 次臨時會、第 9 次定期會及第 18 屆第 1 次定期會審議決議，照案通過。

## 丙、最終審

### 壹、中華民國 103 年度新竹縣總決算

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審
			金 額
一、歲 入 合 計	23,822,120,000	22,069,120,234	22,078,297,051
1. 稅 課 收 入	10,393,678,000	9,709,255,844	9,709,255,844
2. 罰 款 及 賠 償 收 入	363,734,000	417,799,467	417,799,467
3. 規 費 收 入	451,051,000	456,108,641	456,108,641
4. 信 託 管 理 收 入	1,000	—	—
5. 財 產 收 入	1,754,029,000	1,254,096,341	1,254,301,337
6. 營 業 盈 餘 及 事 業 收 入	2,611,500,000	1,717,373,859	1,717,373,859
7. 補 助 及 協 助 收 入	7,971,607,000	8,286,752,980	8,286,752,980
8. 捐 獻 及 贈 與 收 入	2,000	—	—
9. 其 他 收 入	276,518,000	227,733,102	236,704,923
二、歲 出 合 計	25,622,120,000	23,164,789,401	23,149,637,216
1. 一 般 政 務 支 出	2,287,921,000	1,962,474,523	1,962,474,523
2. 教 育 科 學 文 化 支 出	8,677,527,000	8,623,141,706	8,623,141,706
3. 經 濟 發 展 支 出	5,679,298,000	5,105,720,086	5,090,567,901
4. 社 會 福 利 支 出	3,140,433,000	2,678,833,101	2,678,833,101
5. 社 區 發 展 及 環 境 保 護 支 出	677,383,000	538,960,639	538,960,639
6. 退 休 撫 卹 支 出	2,435,783,000	2,294,567,964	2,294,567,964
7. 警 政 支 出	1,826,276,000	1,590,643,630	1,590,643,630
8. 債 務 支 出	564,544,000	257,187,039	257,187,039
10. 其 他 支 出	332,955,000	113,260,713	113,260,713
三、歲 入 歲 出 餘 絀	- 1,800,000,000	- 1,095,669,167	- 1,071,340,165

# 定數額表

## 歲入歲出決算審定數簡明比較表

單位：新臺幣元

定數	決算審定數與預算數比較增減		決算審定數與決算數比較增減	
占總數%	金額	%	金額	%
100.00	- 1,743,822,949	7.32	9,176,817	0.04
43.98	- 684,422,156	6.58	—	—
1.89	54,065,467	14.86	—	—
2.07	5,057,641	1.12	—	—
—	- 1,000	100.00	—	—
5.68	- 499,727,663	28.49	204,996	0.02
7.78	- 894,126,141	34.24	—	—
37.53	315,145,980	3.95	—	—
—	- 2,000	100.00	—	—
1.07	- 39,813,077	14.40	8,971,821	3.94
100.00	- 2,472,482,784	9.65	- 15,152,185	0.07
8.48	- 325,446,477	14.22	—	—
37.25	- 54,385,294	0.63	—	—
21.99	- 588,730,099	10.37	- 15,152,185	0.30
11.57	- 461,599,899	14.70	—	—
2.33	- 138,422,361	20.43	—	—
9.91	- 141,215,036	5.80	—	—
6.87	- 235,632,370	12.90	—	—
1.11	- 307,356,961	54.44	—	—
0.49	- 219,694,287	65.98	—	—
100.00	728,659,835	40.48	24,329,002	2.22

## 貳、中華民國 103 年度新竹縣總決算審定後收支簡明比較分析表

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		決 算 審 定 數		決算審定數與預算數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
一、收 入 合 計	38,942,120,000	100.00	37,039,120,234	100.00	37,048,297,051	100.00	- 1,893,822,949	4.86
(一)歲 入	23,822,120,000	61.17	22,069,120,234	59.58	22,078,297,051	59.59	- 1,743,822,949	7.32
(二)債務之舉借	15,120,000,000	38.83	14,970,000,000	40.42	14,970,000,000	40.41	- 150,000,000	0.99
二、支 出 合 計	38,942,120,000	100.00	36,534,789,401	98.64	36,519,637,216	98.57	- 2,422,482,784	6.22
(一)歲 出	25,622,120,000	65.80	23,164,789,401	62.54	23,149,637,216	62.49	- 2,472,482,784	9.65
(二)債務之償還	13,320,000,000	34.20	13,370,000,000	36.10	13,370,000,000	36.09	50,000,000	0.38
三、收 支 餘 絀	—	—	504,330,833	1.36	528,659,835	1.43	528,659,835	—

## 參、中華民國 103 年度新竹縣總決算融資調度決算審定表

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數 比 較 增 減	
			實 現 數	保 留 數	合 計	金 額	%
一、債務之舉借	15,120,000,000	14,970,000,000	14,970,000,000	—	14,970,000,000	- 150,000,000	0.99
二、債務之償還	13,320,000,000	13,370,000,000	13,370,000,000	—	13,370,000,000	50,000,000	0.38

## 肆、中華民國 103 年度新竹縣營業

### 收入部分

機關名稱	營業總收入		
	預算數	決算數	決算審定數
合計	2,116,345,000	2,043,612,671	2,043,612,671
國際產業發展處主管	2,061,201,000	1,980,932,081	1,980,932,081
新竹瓦斯股份有限公司	2,061,201,000	1,980,932,081	1,980,932,081
農業處主管	55,144,000	62,680,590	62,680,590
新竹肉品市場股份有限公司	55,144,000	62,680,590	62,680,590

註：營業總收入審定數 2,043,612,671 元＝營業收入 2,026,921,919 元＋營業外收入 16,690,752 元。

### 支出部分

機關名稱	營業總支出		
	預算數	決算數	決算審定數
合計	2,110,026,000	2,007,983,876	2,007,983,876
國際產業發處主管	2,056,201,000	1,956,393,409	1,956,393,409
新竹瓦斯股份有限公司	2,056,201,000	1,956,393,409	1,956,393,409
農業處主管	53,825,000	51,590,467	51,590,467
新竹肉品市場股份有限公司	53,825,000	51,590,467	51,590,467

註：營業總支出審定數 2,007,983,876 元＝營業成本 1,940,804,617 元＋營業費用 41,803,137 元＋營業外費用

### 純益(純損－)部分

機關名稱	純益或純損		
	預算數	決算數	決算審定數
合計	6,319,000	35,628,795	35,628,795
國際產業發展處主管	5,000,000	24,538,672	24,538,672
新竹瓦斯股份有限公司	5,000,000	24,538,672	24,538,672
農業處主管	1,319,000	11,090,123	11,090,123
新竹肉品市場股份有限公司	1,319,000	11,090,123	11,090,123

## 基金損益計算審定數額綜計表(機關別)

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較			決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較		
增	減	%	增	減	%
—	72,732,329	3.44	—	—	—
—	80,268,919	3.89	—	—	—
—	80,268,919	3.89	—	—	—
7,536,590	—	13.67	—	—	—
7,536,590	—	13.67	—	—	—

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較			決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較		
增	減	%	增	減	%
—	102,042,124	4.84	—	—	—
—	99,807,591	4.85	—	—	—
—	99,807,591	4.85	—	—	—
—	2,234,533	4.15	—	—	—
—	2,234,533	4.15	—	—	—

16, 505, 288 元 + 所得稅費用 8, 870, 834 元。

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較			決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較		
增	減	%	增	減	%
29,309,795	—	463.84	—	—	—
19,538,672	—	390.77	—	—	—
19,538,672	—	390.77	—	—	—
9,771,123	—	740.80	—	—	—
9,771,123	—	740.80	—	—	—



## 伍、中華民國 103 年度新竹縣非營業特種基金

### 收入部分

基 金 名 稱	業 務 及 業 務 外 收 入		
	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	1,456,963,000	842,717,208	842,717,208
民 政 處 主 管	63,137,000	1,047,765	1,047,765
新 竹 縣 公 共 造 產 基 金	63,137,000	1,047,765	1,047,765
地 政 處 主 管	1,299,691,000	718,446,691	718,446,691
新 竹 縣 實 施 平 均 地 權 基 金	1,299,691,000	718,446,691	718,446,691
財 政 處 主 管	10,000	—	—
新 竹 縣 縣 有 財 產 開 發 基 金	10,000	—	—
國 際 產 業 發 展 處 主 管	520,000	867,058	867,058
新 竹 縣 產 業 園 區 開 發 管 理 基 金	520,000	867,058	867,058
交 通 旅 遊 處 主 管	31,159,000	56,624,811	56,624,811
新 竹 縣 公 有 收 費 停 車 場 作 業 基 金	31,159,000	56,624,811	56,624,811
衛 生 局 主 管	62,446,000	65,730,883	65,730,883
新 竹 縣 醫 療 作 業 基 金	62,446,000	65,730,883	65,730,883

# 收支餘絀審定數額綜計表－作業基金(基金別)

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較			決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較		
增	減	%	增	減	%
—	614,245,792	42.16	—	—	—
—	62,089,235	98.34	—	—	—
—	62,089,235	98.34	—	—	—
—	581,244,309	44.72	—	—	—
—	581,244,309	44.72	—	—	—
—	10,000	100.00	—	—	—
—	10,000	100.00	—	—	—
347,058	—	66.74	—	—	—
347,058	—	66.74	—	—	—
25,465,811	—	81.73	—	—	—
25,465,811	—	81.73	—	—	—
3,284,883	—	5.26	—	—	—
3,284,883	—	5.26	—	—	—

## 伍、中華民國 103 年度新竹縣非營業特種基金

### 支出部分

基 金 名 稱	業 務 及 業 務 外 支 出		
	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	2,527,371,000	451,648,876	451,648,876
民 政 處 主 管	43,416,000	6,682,875	6,682,875
新 竹 縣 公 共 造 產 基 金	43,416,000	6,682,875	6,682,875
地 政 處 主 管	2,363,530,000	315,382,854	315,382,854
新 竹 縣 實 施 平 均 地 權 基 金	2,363,530,000	315,382,854	315,382,854
財 政 處 主 管	693,000	—	—
新 竹 縣 縣 有 財 產 開 發 基 金	693,000	—	—
國 際 產 業 發 展 處 主 管	349,000	196,836	196,836
新 竹 縣 產 業 園 區 開 發 管 理 基 金	349,000	196,836	196,836
交 通 旅 遊 處 主 管	58,365,000	68,973,412	68,973,412
新 竹 縣 公 有 收 費 停 車 場 作 業 基 金	58,365,000	68,973,412	68,973,412
衛 生 局 主 管	61,018,000	60,412,899	60,412,899
新 竹 縣 醫 療 作 業 基 金	61,018,000	60,412,899	60,412,899

# 收支餘絀審定數額綜計表－作業基金(基金別) (續)

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較			決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較		
增	減	%	增	減	%
—	2,075,722,124	82.13	—	—	—
—	36,733,125	84.61	—	—	—
—	36,733,125	84.61	—	—	—
—	2,048,147,146	86.66	—	—	—
—	2,048,147,146	86.66	—	—	—
—	693,000	100.00	—	—	—
—	693,000	100.00	—	—	—
—	152,164	43.60	—	—	—
—	152,164	43.60	—	—	—
10,608,412	—	18.18	—	—	—
10,608,412	—	18.18	—	—	—
—	605,101	0.99	—	—	—
—	605,101	0.99	—	—	—

## 伍、中華民國 103 年度新竹縣非營業特種基金

### 餘絀部分

基 金 名 稱	賸 餘 或 短 絀		
	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	- 1,070,408,000	391,068,332	391,068,332
民 政 處 主 管	19,721,000	- 5,635,110	- 5,635,110
新 竹 縣 公 共 造 產 基 金	19,721,000	- 5,635,110	- 5,635,110
地 政 處 主 管	- 1,063,839,000	403,063,837	403,063,837
新 竹 縣 實 施 平 均 地 權 基 金	- 1,063,839,000	403,063,837	403,063,837
財 政 處 主 管	- 683,000	—	—
新 竹 縣 縣 有 財 產 開 發 基 金	- 683,000	—	—
國 際 產 業 發 展 處 主 管	171,000	670,222	670,222
新 竹 縣 產 業 園 區 開 發 管 理 基 金	171,000	670,222	670,222
交 通 旅 遊 處 主 管	- 27,206,000	- 12,348,601	- 12,348,601
新 竹 縣 公 有 收 費 停 車 場 作 業 基 金	- 27,206,000	- 12,348,601	- 12,348,601
衛 生 局 主 管	1,428,000	5,317,984	5,317,984
新 竹 縣 醫 療 作 業 基 金	1,428,000	5,317,984	5,317,984

# 收支餘絀審定數額綜計表－作業基金(基金別) (續)

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較			決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較		
增	減	%	增	減	%
1,461,476,332	—	—	—	—	—
—	25,356,110	—	—	—	—
—	25,356,110	—	—	—	—
1,466,902,837	—	—	—	—	—
1,466,902,837	—	—	—	—	—
683,000	—	100.00	—	—	—
683,000	—	100.00	—	—	—
499,222	—	291.94	—	—	—
499,222	—	291.94	—	—	—
14,857,399	—	54.61	—	—	—
14,857,399	—	54.61	—	—	—
3,889,984	—	272.41	—	—	—
3,889,984	—	272.41	—	—	—

## 陸、中華民國 103 年度新竹縣非營業特種基金

基 金 名 稱	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
<b>來 源 部 分</b>			
合 計	10,603,738,000	10,859,060,714	10,859,060,714
縣 政 府 主 管	145,450,000	179,082,674	179,082,674
新 竹 縣 環 境 污 染 防 制 基 金	145,450,000	179,082,674	179,082,674
工 務 處 主 管	299,000	130,405	130,405
新竹縣政府建築物無障礙設備與設施改善基金	299,000	130,405	130,405
勞 工 處 主 管	37,500,000	32,144,808	32,144,808
新 竹 縣 身 心 障 礙 者 就 業 基 金	37,500,000	32,144,808	32,144,808
農 業 處 主 管	18,050,000	4,266,809	4,266,809
新 竹 縣 政 府 農 業 發 展 基 金	18,050,000	4,266,809	4,266,809
社 會 處 主 管	306,363,000	418,643,940	418,643,940
新 竹 縣 公 益 彩 券 盈 餘 分 配 基 金	306,363,000	418,643,940	418,643,940
教 育 處 主 管	10,096,076,000	10,224,792,078	10,224,792,078
新 竹 縣 地 方 教 育 發 展 基 金	10,096,076,000	10,224,792,078	10,224,792,078
<b>用 途 部 分</b>			
合 計	10,695,501,000	9,490,246,489	9,490,246,489
縣 政 府 主 管	172,161,000	156,349,371	156,349,371
新 竹 縣 環 境 污 染 防 制 基 金	172,161,000	156,349,371	156,349,371
工 務 處 主 管	299,000	106,410	106,410
新竹縣政府建築物無障礙設備與設施改善基金	299,000	106,410	106,410
勞 工 處 主 管	44,921,000	35,870,456	35,870,456
新 竹 縣 身 心 障 礙 者 就 業 基 金	44,921,000	35,870,456	35,870,456
農 業 處 主 管	17,044,000	8,282,014	8,282,014
新 竹 縣 政 府 農 業 發 展 基 金	17,044,000	8,282,014	8,282,014
社 會 處 主 管	365,000,000	321,702,397	321,702,397
新 竹 縣 公 益 彩 券 盈 餘 分 配 基 金	365,000,000	321,702,397	321,702,397
教 育 處 主 管	10,096,076,000	8,967,935,841	8,967,935,841
新 竹 縣 地 方 教 育 發 展 基 金	10,096,076,000	8,967,935,841	8,967,935,841
<b>餘 絀 部 分</b>			
合 計	- 91,763,000	1,368,814,225	1,368,814,225
縣 政 府 主 管	- 26,711,000	22,733,303	22,733,303
新 竹 縣 環 境 污 染 防 制 基 金	- 26,711,000	22,733,303	22,733,303
工 務 處 主 管	—	23,995	23,995
新竹縣政府建築物無障礙設備與設施改善基金	—	23,995	23,995
勞 工 處 主 管	- 7,421,000	- 3,725,648	- 3,725,648
新 竹 縣 身 心 障 礙 者 就 業 基 金	- 7,421,000	- 3,725,648	- 3,725,648
農 業 處 主 管	1,006,000	- 4,015,205	- 4,015,205
新 竹 縣 政 府 農 業 發 展 基 金	1,006,000	- 4,015,205	- 4,015,205
社 會 處 主 管	- 58,637,000	96,941,543	96,941,543
新 竹 縣 公 益 彩 券 盈 餘 分 配 基 金	- 58,637,000	96,941,543	96,941,543
教 育 處 主 管	—	1,256,856,237	1,256,856,237
新 竹 縣 地 方 教 育 發 展 基 金	—	1,256,856,237	1,256,856,237

註：本表新竹縣地方教育發展基金用途部分決算審定數欄，包含以前年度保留數及本年度奉准先行辦理數。



# 來源用途及餘絀審定數額綜計表－特別收入基金(基金別)

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較			決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較		
增	減	%	增	減	%
255,322,714	—	2.41	—	—	—
33,632,674	—	23.12	—	—	—
33,632,674	—	23.12	—	—	—
—	168,595	56.39	—	—	—
—	168,595	56.39	—	—	—
—	5,355,192	14.28	—	—	—
—	5,355,192	14.28	—	—	—
—	13,783,191	76.36	—	—	—
—	13,783,191	76.36	—	—	—
112,280,940	—	36.65	—	—	—
112,280,940	—	36.65	—	—	—
128,716,078	—	1.27	—	—	—
128,716,078	—	1.27	—	—	—
—	1,205,254,511	11.27	—	—	—
—	15,811,629	9.18	—	—	—
—	15,811,629	9.18	—	—	—
—	192,590	64.41	—	—	—
—	192,590	64.41	—	—	—
—	9,050,544	20.15	—	—	—
—	9,050,544	20.15	—	—	—
—	8,761,986	51.41	—	—	—
—	8,761,986	51.41	—	—	—
—	43,297,603	11.86	—	—	—
—	43,297,603	11.86	—	—	—
—	1,128,140,159	11.17	—	—	—
—	1,128,140,159	11.17	—	—	—
1,460,577,225	—	—	—	—	—
49,444,303	—	—	—	—	—
49,444,303	—	—	—	—	—
23,995	—	—	—	—	—
23,995	—	—	—	—	—
3,695,352	—	49.80	—	—	—
3,695,352	—	49.80	—	—	—
—	5,021,205	—	—	—	—
—	5,021,205	—	—	—	—
155,578,543	—	—	—	—	—
155,578,543	—	—	—	—	—
1,256,856,237	—	—	—	—	—
1,256,856,237	—	—	—	—	—

# 丁、其他

## 壹、中華民國 103 年度新竹縣

經常  
資本門併計

科 目			預 算 數	決 算			
款	項	名 稱		實 現 數	應 收 數	保 留 數	合 計
		<b>總 計</b>	<b>23,822,120,000</b>	<b>19,342,887,328</b>	<b>1,746,277,675</b>	<b>979,955,231</b>	<b>22,069,120,234</b>
1		<b>稅 課 收 入</b>	<b>10,393,678,000</b>	<b>8,746,398,720</b>	<b>36,703,124</b>	<b>926,154,000</b>	<b>9,709,255,844</b>
	1	土 地 稅	3,390,619,000	2,629,229,190	4,713,835	—	2,633,943,025
	2	房 屋 稅	545,136,000	550,355,697	2,477,044	—	552,832,741
	3	使 用 牌 照 稅	1,620,921,000	1,610,657,136	17,812,308	—	1,628,469,444
	4	印 花 稅	260,800,000	257,370,060	—	—	257,370,060
	5	菸 酒 稅	200,485,000	168,454,344	11,699,937	—	180,154,281
	6	統 籌 分 配 稅	4,375,717,000	3,530,332,293	—	926,154,000	4,456,486,293
2		<b>罰 款 及 賠 償 收 入</b>	<b>363,734,000</b>	<b>280,337,276</b>	<b>137,337,002</b>	<b>125,189</b>	<b>417,799,467</b>
	1	罰 金 罰 鍰 及 怠 金	361,683,000	269,158,145	137,337,002	125,189	406,620,336
	2	沒 入 及 沒 收 財 物	36,000	1,434,110	—	—	1,434,110
	3	賠 償 收 入	2,015,000	9,745,021	—	—	9,745,021
3		<b>規 費 收 入</b>	<b>451,051,000</b>	<b>443,454,549</b>	<b>12,654,092</b>	—	<b>456,108,641</b>
	1	行 政 規 費 收 入	304,331,000	289,148,180	8,060	—	289,156,240
	2	使 用 規 費 收 入	146,720,000	154,306,369	12,646,032	—	166,952,401
4		<b>信 託 管 理 收 入</b>	<b>1,000</b>	—	—	—	—
	1	信 託 管 理 收 入	1,000	—	—	—	—
5		<b>財 產 收 入</b>	<b>1,754,029,000</b>	<b>920,302,253</b>	<b>333,794,088</b>	—	<b>1,254,096,341</b>
	1	財 產 孳 息	38,396,000	53,211,330	1,874,088	—	55,085,418
	2	財 產 售 價	1,714,422,000	865,246,891	331,920,000	—	1,197,166,891
	3	廢 舊 物 資 售 價	1,211,000	1,844,032	—	—	1,844,032
6		<b>營 業 盈 餘 及 事 業 收 入</b>	<b>2,611,500,000</b>	<b>1,710,000,000</b>	<b>7,373,859</b>	—	<b>1,717,373,859</b>
	1	營 業 基 金 盈 餘 繳 庫	1,500,000	—	7,373,859	—	7,373,859
	2	非 營 業 特 種 基 金 賸 餘 繳 庫	2,610,000,000	1,710,000,000	—	—	1,710,000,000
7		<b>補 助 及 協 助 收 入</b>	<b>7,971,607,000</b>	<b>7,058,176,452</b>	<b>1,174,900,486</b>	<b>53,676,042</b>	<b>8,286,752,980</b>
	1	上 級 政 府 補 助 收 入	7,971,607,000	7,058,176,452	1,174,900,486	53,676,042	8,286,752,980
8		<b>捐 獻 及 贈 與 收 入</b>	<b>2,000</b>	—	—	—	—
	1	捐 獻 收 入	1,000	—	—	—	—
	2	贈 與 收 入	1,000	—	—	—	—
9		<b>其 他 收 入</b>	<b>276,518,000</b>	<b>184,218,078</b>	<b>43,515,024</b>	—	<b>227,733,102</b>
	1	雜 項 收 入	276,518,000	184,218,078	43,515,024	—	227,733,102

# 附表

## 總決算歲入來源別決算審定表

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決算審定數與預算數 比 較 增 減		決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較 增 減	
實 現 數	應 收 數	保 留 數	合 計	占總數 %	金 額	%	金 額	%
19,352,064,145	1,746,277,675	979,955,231	22,078,297,051	100.00	- 1,743,822,949	7.32	9,176,817	0.04
8,746,398,720	36,703,124	926,154,000	9,709,255,844	43.98	- 684,422,156	6.58	—	—
2,629,229,190	4,713,835	—	2,633,943,025	11.93	- 756,675,975	22.32	—	—
550,355,697	2,477,044	—	552,832,741	2.50	7,696,741	1.41	—	—
1,610,657,136	17,812,308	—	1,628,469,444	7.38	7,548,444	0.47	—	—
257,370,060	—	—	257,370,060	1.17	- 3,429,940	1.32	—	—
168,454,344	11,699,937	—	180,154,281	0.82	- 20,330,719	10.14	—	—
3,530,332,293	—	926,154,000	4,456,486,293	20.18	80,769,293	1.85	—	—
280,337,276	137,337,002	125,189	417,799,467	1.89	54,065,467	14.86	—	—
269,158,145	137,337,002	125,189	406,620,336	1.84	44,937,336	12.42	—	—
1,434,110	—	—	1,434,110	0.01	1,398,110	3,883.64	—	—
9,745,021	—	—	9,745,021	0.04	7,730,021	383.62	—	—
443,454,549	12,654,092	—	456,108,641	2.07	5,057,641	1.12	—	—
289,148,180	8,060	—	289,156,240	1.31	- 15,174,760	4.99	—	—
154,306,369	12,646,032	—	166,952,401	0.76	20,232,401	13.79	—	—
—	—	—	—	—	- 1,000	100.00	—	—
—	—	—	—	—	- 1,000	100.00	—	—
920,507,249	333,794,088	—	1,254,301,337	5.68	- 499,727,663	28.49	204,996	0.02
53,416,326	1,874,088	—	55,290,414	0.25	16,894,414	44.00	204,996	0.37
865,246,891	331,920,000	—	1,197,166,891	5.42	- 517,255,109	30.17	—	—
1,844,032	—	—	1,844,032	0.01	633,032	52.27	—	—
1,710,000,000	7,373,859	—	1,717,373,859	7.78	- 894,126,141	34.24	—	—
—	7,373,859	—	7,373,859	0.03	5,873,859	391.59	—	—
1,710,000,000	—	—	1,710,000,000	7.75	- 900,000,000	34.48	—	—
7,058,176,452	1,174,900,486	53,676,042	8,286,752,980	37.53	315,145,980	3.95	—	—
7,058,176,452	1,174,900,486	53,676,042	8,286,752,980	37.53	315,145,980	3.95	—	—
—	—	—	—	—	- 2,000	100.00	—	—
—	—	—	—	—	- 1,000	100.00	—	—
—	—	—	—	—	- 1,000	100.00	—	—
193,189,899	43,515,024	—	236,704,923	1.07	- 39,813,077	14.40	8,971,821	3.94
193,189,899	43,515,024	—	236,704,923	1.07	- 39,813,077	14.40	8,971,821	3.94

## 貳、中華民國 103 年度新竹縣

經常門併計  
資本門

科 目			決 算			
款	項	名 稱	預 算 數	實 現 數		
				實 現 數	應 付 數	保 留 數
		總 計	25,622,120,000	17,938,466,268	490,408,215	4,735,914,918
1		一 般 政 務 支 出	2,287,921,000	1,697,914,784	81,959,049	182,600,690
	1	政 權 行 使 支 出	201,745,000	177,310,646	1,511,568	548,100
	2	行 政 支 出	362,855,000	259,231,085	12,826,717	40,321,005
	3	民 政 支 出	1,470,893,000	1,046,530,891	63,480,593	134,783,113
	4	財 務 支 出	252,428,000	214,842,162	4,140,171	6,948,472
2		教 育 科 學 文 化 支 出	8,677,527,000	8,533,391,843	22,884,918	66,864,945
	1	教 育 支 出	8,355,174,000	8,345,065,125	—	—
	2	文 化 支 出	322,353,000	188,326,718	22,884,918	66,864,945
3		經 濟 發 展 支 出	5,679,298,000	1,272,389,242	232,243,094	3,601,087,750
	1	農 業 支 出	369,200,000	164,735,353	43,432,167	83,853,473
	2	工 業 支 出	59,040,000	21,478,813	6,117,002	15,605,479
	3	交 通 支 出	3,675,927,000	597,245,735	121,083,423	2,699,131,389
	4	其 他 經 濟 服 務 支 出	1,575,131,000	488,929,341	61,610,502	802,497,409
4		社 會 福 利 支 出	3,140,433,000	2,195,309,705	66,177,611	417,345,785
	1	社 會 保 險 支 出	199,736,000	114,273,802	1,120	50,000,000
	2	社 會 救 助 支 出	215,581,000	80,348,596	183,860	23,000,000
	3	福 利 服 務 支 出	2,335,086,000	1,677,879,748	57,940,226	340,724,637
	4	國 民 就 業 支 出	38,062,000	24,016,769	3,369,729	—
	5	醫 療 保 健 支 出	351,968,000	298,790,790	4,682,676	3,621,148
5		社 區 發 展 及 環 境 保 護 支 出	677,383,000	293,087,161	50,717,181	195,156,297
	1	環 境 保 護 支 出	677,383,000	293,087,161	50,717,181	195,156,297
6		退 休 撫 卹 支 出	2,435,783,000	2,294,567,964	—	—
	1	退 休 撫 卹 給 付 支 出	2,435,783,000	2,294,567,964	—	—
7		警 政 支 出	1,826,276,000	1,442,565,309	36,162,322	111,915,999
	1	警 政 支 出	1,826,276,000	1,442,565,309	36,162,322	111,915,999
8		債 務 支 出	564,544,000	153,340,039	—	103,847,000
	1	債 務 付 息 支 出	564,544,000	153,340,039	—	103,847,000
10		其 他 支 出	332,955,000	55,900,221	264,040	57,096,452
	1	其 他 支 出	329,209,000	55,900,221	264,040	57,096,452
	2	第 二 預 備 金 ( 註 )	3,746,000	—	—	—

註：本年度第二預備金原編列預算數 4 億 9,223 萬餘元，經縣政府核准動支 4 億 8,849 萬餘元，賸餘 374 萬餘元。

# 總決算歲出政事別決算審定表

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減		決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較 增 減	
實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計	占總數 %	金 額	%	金 額	%
17,938,466,268	490,408,215	4,720,762,733	23,149,637,216	100.00	- 2,472,482,784	9.65	- 15,152,185	0.07
1,697,914,784	81,959,049	182,600,690	1,962,474,523	8.48	- 325,446,477	14.22	—	—
177,310,646	1,511,568	548,100	179,370,314	0.77	- 22,374,686	11.09	—	—
259,231,085	12,826,717	40,321,005	312,378,807	1.35	- 50,476,193	13.91	—	—
1,046,530,891	63,480,593	134,783,113	1,244,794,597	5.38	- 226,098,403	15.37	—	—
214,842,162	4,140,171	6,948,472	225,930,805	0.98	- 26,497,195	10.50	—	—
8,533,391,843	22,884,918	66,864,945	8,623,141,706	37.25	- 54,385,294	0.63	—	—
8,345,065,125	—	—	8,345,065,125	36.05	- 10,108,875	0.12	—	—
188,326,718	22,884,918	66,864,945	278,076,581	1.20	- 44,276,419	13.74	—	—
1,272,389,242	232,243,094	3,585,935,565	5,090,567,901	21.99	- 588,730,099	10.37	- 15,152,185	0.30
164,735,353	43,432,167	83,853,473	292,020,993	1.26	- 77,179,007	20.90	—	—
21,478,813	6,117,002	15,605,479	43,201,294	0.19	- 15,838,706	26.83	—	—
597,245,735	121,083,423	2,699,131,389	3,417,460,547	14.76	- 258,466,453	7.03	—	—
488,929,341	61,610,502	787,345,224	1,337,885,067	5.78	- 237,245,933	15.06	- 15,152,185	1.12
2,195,309,705	66,177,611	417,345,785	2,678,833,101	11.57	- 461,599,899	14.70	—	—
114,273,802	1,120	50,000,000	164,274,922	0.71	- 35,461,078	17.75	—	—
80,348,596	183,860	23,000,000	103,532,456	0.45	- 112,048,544	51.98	—	—
1,677,879,748	57,940,226	340,724,637	2,076,544,611	8.97	- 258,541,389	11.07	—	—
24,016,769	3,369,729	—	27,386,498	0.12	- 10,675,502	28.05	—	—
298,790,790	4,682,676	3,621,148	307,094,614	1.33	- 44,873,386	12.75	—	—
293,087,161	50,717,181	195,156,297	538,960,639	2.33	- 138,422,361	20.43	—	—
293,087,161	50,717,181	195,156,297	538,960,639	2.33	- 138,422,361	20.43	—	—
2,294,567,964	—	—	2,294,567,964	9.91	- 141,215,036	5.80	—	—
2,294,567,964	—	—	2,294,567,964	9.91	- 141,215,036	5.80	—	—
1,442,565,309	36,162,322	111,915,999	1,590,643,630	6.87	- 235,632,370	12.90	—	—
1,442,565,309	36,162,322	111,915,999	1,590,643,630	6.87	- 235,632,370	12.90	—	—
153,340,039	—	103,847,000	257,187,039	1.11	- 307,356,961	54.44	—	—
153,340,039	—	103,847,000	257,187,039	1.11	- 307,356,961	54.44	—	—
55,900,221	264,040	57,096,452	113,260,713	0.49	- 219,694,287	65.98	—	—
55,900,221	264,040	57,096,452	113,260,713	0.49	- 215,948,287	65.60	—	—
—	—	—	—	—	- 3,746,000	—	—	—

# 參、中華民國 103 年度新竹縣

經常  
資本 門併計

款	項	科 目 名 稱	預 算 數	決 算			
				實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計
		總 計	25,622,120,000	17,938,466,268	490,408,215	4,735,914,918	23,164,789,401
1		縣 議 會 主 管	201,745,000	177,310,646	1,511,568	548,100	179,370,314
	1	縣 議 會	201,745,000	177,310,646	1,511,568	548,100	179,370,314
2		縣 政 府 主 管	20,345,025,000	14,005,533,877	348,233,199	4,417,838,047	18,771,605,123
	1	縣 政 府	20,345,025,000	14,005,533,877	348,233,199	4,417,838,047	18,771,605,123
3		民 政 處 主 管	129,714,000	118,666,908	10,474	—	118,677,382
	1	新竹縣各戶政事務所	129,714,000	118,666,908	10,474	—	118,677,382
4		地 政 處 主 管	251,078,000	230,659,717	2,219,449	1,660,000	234,539,166
	1	竹北地政事務所	91,961,000	86,331,611	55,788	1,660,000	88,047,399
	2	竹東地政事務所	95,569,000	87,322,581	385,817	—	87,708,398
	3	新湖地政事務所	63,548,000	57,005,525	1,777,844	—	58,783,369
5		稅 捐 稽 徵 局 主 管	197,085,000	176,432,361	4,140,171	1,075,693	181,648,225
	1	稅 捐 稽 徵 局	197,085,000	176,432,361	4,140,171	1,075,693	181,648,225
6		農 業 處 主 管	39,460,000	34,575,092	593,868	—	35,168,960
	1	家畜疾病防治所	39,460,000	34,575,092	593,868	—	35,168,960
7		衛 生 局 主 管	351,968,000	298,790,790	4,682,676	3,621,148	307,094,614
	1	衛 生 局	351,968,000	298,790,790	4,682,676	3,621,148	307,094,614
8		環 境 保 護 局 主 管	305,415,000	208,373,112	32,871,651	34,517,854	275,762,617
	1	環 境 保 護 局	305,415,000	208,373,112	32,871,651	34,517,854	275,762,617
9		警 察 局 主 管	1,826,276,000	1,442,565,309	36,162,322	111,915,999	1,590,643,630
	1	警 察 局	1,826,276,000	1,442,565,309	36,162,322	111,915,999	1,590,643,630
10		消 防 局 主 管	614,376,000	428,671,435	36,833,879	41,476,680	506,981,994
	1	消 防 局	614,376,000	428,671,435	36,833,879	41,476,680	506,981,994
11		文 化 局 主 管	317,238,000	185,547,336	22,884,918	66,164,945	274,597,199
	1	文 化 局	317,238,000	185,547,336	22,884,918	66,164,945	274,597,199
12		統 籌 支 撥 科 目	1,038,994,000	631,339,685	264,040	57,096,452	688,700,177
	1	公務人員退休給付	700,885,000	575,439,464	—	—	575,439,464
	2	公務人員各項補助	60,150,000	55,503,482	—	—	55,503,482
	3	公務人員因公致殘廢死亡慰問金	11,000,000	—	—	—	—
	4	災害準備金	257,000,000	396,739	264,040	57,096,452	57,757,231
	5	各類員工待遇準備(註1)	9,959,000	—	—	—	—
13		第 二 預 備 金	3,746,000	—	—	—	—
	1	第 二 預 備 金 (註2)	3,746,000	—	—	—	—

註：1. 本年度各類員工待遇準備原編列預算數 1,000 萬元，經縣政府核准動支 4 萬餘元，賸餘 995 萬餘元。  
2. 本年度第二預備金原編列預算數 4 億 9,223 萬餘元，經縣政府核准動支 4 億 8,849 萬餘元，賸餘 374 萬餘元。

## 總決算歲出機關別決算審定表

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決算審定數與預算數 比 較 增 減		決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較 增 減	
實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計	占總數 %	金 額	%	金 額	%
17,938,466,268	490,408,215	4,720,762,733	23,149,637,216	100.00	- 2,472,482,784	9.65	- 15,152,185	0.07
177,310,646	1,511,568	548,100	179,370,314	0.77	- 22,374,686	11.09	—	—
177,310,646	1,511,568	548,100	179,370,314	0.77	- 22,374,686	11.09	—	—
14,005,533,877	348,233,199	4,402,685,862	18,756,452,938	81.02	- 1,588,572,062	7.81	- 15,152,185	0.08
14,005,533,877	348,233,199	4,402,685,862	18,756,452,938	81.02	- 1,588,572,062	7.81	- 15,152,185	0.08
118,666,908	10,474	—	118,677,382	0.51	- 11,036,618	8.51	—	—
118,666,908	10,474	—	118,677,382	0.51	- 11,036,618	8.51	—	—
230,659,717	2,219,449	1,660,000	234,539,166	1.01	- 16,538,834	6.59	—	—
86,331,611	55,788	1,660,000	88,047,399	0.38	- 3,913,601	4.26	—	—
87,322,581	385,817	—	87,708,398	0.38	- 7,860,602	8.23	—	—
57,005,525	1,777,844	—	58,783,369	0.25	- 4,764,631	7.50	—	—
176,432,361	4,140,171	1,075,693	181,648,225	0.78	- 15,436,775	7.83	—	—
176,432,361	4,140,171	1,075,693	181,648,225	0.78	- 15,436,775	7.83	—	—
34,575,092	593,868	—	35,168,960	0.15	- 4,291,040	10.87	—	—
34,575,092	593,868	—	35,168,960	0.15	- 4,291,040	10.87	—	—
298,790,790	4,682,676	3,621,148	307,094,614	1.33	- 44,873,386	12.75	—	—
298,790,790	4,682,676	3,621,148	307,094,614	1.33	- 44,873,386	12.75	—	—
208,373,112	32,871,651	34,517,854	275,762,617	1.19	- 29,652,383	9.71	—	—
208,373,112	32,871,651	34,517,854	275,762,617	1.19	- 29,652,383	9.71	—	—
1,442,565,309	36,162,322	111,915,999	1,590,643,630	6.87	- 235,632,370	12.90	—	—
1,442,565,309	36,162,322	111,915,999	1,590,643,630	6.87	- 235,632,370	12.90	—	—
428,671,435	36,833,879	41,476,680	506,981,994	2.19	- 107,394,006	17.48	—	—
428,671,435	36,833,879	41,476,680	506,981,994	2.19	- 107,394,006	17.48	—	—
185,547,336	22,884,918	66,164,945	274,597,199	1.19	- 42,640,801	13.44	—	—
185,547,336	22,884,918	66,164,945	274,597,199	1.19	- 42,640,801	13.44	—	—
631,339,685	264,040	57,096,452	688,700,177	2.97	- 350,293,823	33.71	—	—
575,439,464	—	—	575,439,464	2.49	- 125,445,536	17.90	—	—
55,503,482	—	—	55,503,482	0.24	- 4,646,518	7.72	—	—
—	—	—	—	—	- 11,000,000	100.00	—	—
396,739	264,040	57,096,452	57,757,231	0.25	- 199,242,769	77.53	—	—
—	—	—	—	—	- 9,959,000	—	—	—
—	—	—	—	—	- 3,746,000	—	—	—
—	—	—	—	—	- 3,746,000	—	—	—



# 肆、中華民國 103 年度新竹縣總決算

經常  
資本 門併計

年度別	科目名稱	以前年度	決算				數
		轉入數	減免數	實現數	調整數	未結清數	
		應收數	應收數	應收數	應收數	應收數	
		保留數	保留數	保留數	保留數	保留數	
	總計	3,249,139,410	917,066,046	1,093,707,162	—	1,238,366,202	
	合計	3,061,331,721 187,807,689	890,300,687 26,765,359	1,013,805,141 79,902,021	— —	1,157,225,893 81,140,309	
98—102	稅課收入	241,750,539 40,580,000	14,889,089 —	152,623,076 —	— —	74,238,374 40,580,000	
86—102	罰款及賠償收入	596,585,168 15,366,766	21,989,855 —	87,849,593 361,774	— —	486,745,720 15,004,992	
102	規費收入	19,503,263 —	7,892,742 —	11,610,521 —	— —	— —	
89—102	財產收入	25,483,173 —	— —	4,661,434 —	— —	20,821,739 —	
102	營業盈餘及事業收入	185,595 —	— —	185,595 —	— —	— —	
94—102	補助及協助收入	1,862,282,187 131,860,923	654,450,001 26,765,359	751,146,070 79,540,247	— —	456,686,116 25,555,317	
97—102	其他收入	315,541,796 —	191,079,000 —	5,728,852 —	— —	118,733,944 —	

## 以前年度歲入來源別轉入數決算審定表

單位：新臺幣元

修 正				決 算 審 定			
減 免 數	實 現 數	調 整 數	未 結 清 數	減 免 數	實 現 數	調 整 數	未 結 清 數
應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數
保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數
+ 5,569,118	—	—	- 5,569,118	922,635,164	1,093,707,162	—	1,232,797,084
+ 5,569,118	—	—	- 5,569,118	895,869,805	1,013,805,141	—	1,151,656,775
—	—	—	—	26,765,359	79,902,021	—	81,140,309
—	—	—	—	14,889,089	152,623,076	—	74,238,374
—	—	—	—	—	—	—	40,580,000
—	—	—	—	21,989,855	87,849,593	—	486,745,720
—	—	—	—	—	361,774	—	15,004,992
—	—	—	—	7,892,742	11,610,521	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	4,661,434	—	20,821,739
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	185,595	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—
+ 5,569,118	—	—	- 5,569,118	660,019,119	751,146,070	—	451,116,998
—	—	—	—	26,765,359	79,540,247	—	25,555,317
—	—	—	—	191,079,000	5,728,852	—	118,733,944
—	—	—	—	—	—	—	—

## 伍、中華民國 103 年度新竹縣總決算

經常  
資本 門併計

年度別	機關名稱	算				
		以前年度	數			
		轉入數	減免數	實現數	調整數	未結清數
		應付數	應付數	應付數	應付數	應付數
		保留數	保留數	保留數	保留數	保留數
	總計	9,801,374,036	1,410,917,406	4,389,014,611	—	4,001,442,019
	合計	2,149,770,121 7,651,603,915	770,478 1,410,146,928	2,139,288,115 2,249,726,496	443,717,862 - 443,717,862	453,429,390 3,548,012,629
102	縣議會主管	5,228,859 900,000	— 169,563	5,228,859 730,437	— —	— —
94-102	縣政府主管	1,987,012,067 7,091,430,733	764,015 1,348,491,852	1,976,540,040 1,958,920,840	412,101,848 - 412,101,848	421,809,860 3,371,916,193
102	民政處主管	8,844 —	— —	8,844 —	— —	— —
101-102	地政處主管	1,552,765 3,172,375	39 24,000	1,552,726 2,010,456	— —	— 1,137,919
102	稅捐稽徵局主管	5,669,640 33,650	— —	5,669,640 33,650	— —	— —
102	農業處主管	345,174 —	— —	345,174 —	— —	— —
102	衛生局主管	5,604,961 4,336,896	— 562,111	5,604,961 3,577,889	— —	— 196,896
97-102	環境保護局主管	16,965,129 58,610,537	— 4,243,100	16,965,129 50,939,239	— —	— 3,428,198
96-102	警察局主管	77,396,872 71,527,699	— 957,603	77,396,872 43,798,891	— —	— 26,771,205
101-102	消防局主管	16,821,778 39,445,146	— 2,161,930	16,821,778 37,283,216	— —	— —
100-102	文化局主管	16,185,640 107,193,783	6,424 5,098,255	16,175,700 43,941,995	5,141,631 - 5,141,631	5,145,147 53,011,902
99-102	統籌支撥科目	16,978,392 274,953,096	— 48,438,514	16,978,392 108,489,883	26,474,383 - 26,474,383	26,474,383 91,550,316

# 以前年度歲出主管機關別轉入數決算審定表

單位：新臺幣元

修 正 數				決 算 審 定 數			
減 免 數	實 現 數	調 整 數	未 結 清 數	減 免 數	實 現 數	調 整 數	未 結 清 數
應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數
保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數
+ 23,361,363	- 6,000,000	—	- 17,361,363	1,434,278,769	4,383,014,611	—	3,984,080,656
—	- 6,000,000	—	+ 6,000,000	770,478	2,133,288,115	443,717,862	459,429,390
+ 23,361,363	—	—	- 23,361,363	1,433,508,291	2,249,726,496	- 443,717,862	3,524,651,266
—	—	—	—	—	5,228,859	—	—
—	—	—	—	169,563	730,437	—	—
—	- 6,000,000	—	+ 6,000,000	764,015	1,970,540,040	412,101,848	427,809,860
+ 23,361,363	—	—	- 23,361,363	1,371,853,215	1,958,920,840	- 412,101,848	3,348,554,830
—	—	—	—	—	8,844	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	39	1,552,726	—	—
—	—	—	—	24,000	2,010,456	—	1,137,919
—	—	—	—	—	5,669,640	—	—
—	—	—	—	—	33,650	—	—
—	—	—	—	—	345,174	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	5,604,961	—	—
—	—	—	—	562,111	3,577,889	—	196,896
—	—	—	—	—	16,965,129	—	—
—	—	—	—	4,243,100	50,939,239	—	3,428,198
—	—	—	—	—	77,396,872	—	—
—	—	—	—	957,603	43,798,891	—	26,771,205
—	—	—	—	—	16,821,778	—	—
—	—	—	—	2,161,930	37,283,216	—	—
—	—	—	—	6,424	16,175,700	5,141,631	5,145,147
—	—	—	—	5,098,255	43,941,995	- 5,141,631	53,011,902
—	—	—	—	—	16,978,392	26,474,383	26,474,383
—	—	—	—	48,438,514	108,489,883	- 26,474,383	91,550,316

## 陸、中華民國 103 年度新竹縣總決算

項 目	預 算 數	
	金 額	%
一、 經 常 門		
(一) 歲 入	22,107,698,000	100.00
1. 直 接 稅 收 入	6,254,447,438	28.29
2. 間 接 稅 收 入	4,139,230,562	18.72
3. 賦 稅 外 收 入	11,714,020,000	52.99
(二) 歲 出	18,442,945,000	100.00
1. 一 般 經 常 支 出	17,878,401,000	96.94
2. 債 務 利 息 及 事 務 支 出	564,544,000	3.06
(三) 經 常 門 賸 餘	3,664,753,000	—
二、 資 本 門		
(一) 歲 入	1,714,422,000	100.00
減 少 資 產	1,714,422,000	100.00
(二) 歲 出	7,179,175,000	100.00
增 置 擴 充 改 良 資 產	7,179,175,000	100.00
(三) 資 本 門 差 短	- 5,464,753,000	—
三、 歲 入 歲 出 餘 絀	- 1,800,000,000	—

## 審定後歲入歲出性質及餘絀簡明比較分析表

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數		決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
金 額	%	金 額	%
20,881,130,160	100.00	- 1,226,567,840	5.55
5,548,267,853	26.57	- 706,179,585	11.29
4,160,987,991	19.93	21,757,429	0.53
11,171,874,316	53.50	- 542,145,684	4.63
16,785,876,689	100.00	- 1,657,068,311	8.98
16,528,689,650	98.47	- 1,349,711,350	7.55
257,187,039	1.53	- 307,356,961	54.44
4,095,253,471	—	430,500,471	11.75
1,197,166,891	100.00	- 517,255,109	30.17
1,197,166,891	100.00	- 517,255,109	30.17
6,363,760,527	100.00	- 815,414,473	11.36
6,363,760,527	100.00	- 815,414,473	11.36
- 5,166,593,636	—	298,159,364	5.46
- 1,071,340,165	—	728,659,835	40.48

## 柒、中華民國 103 年度新竹縣

科 目				修 正 內 容	修	
					實 現 數	
款	項	目	稱		增	減
5	2	1	總 計	增列未依規定繳庫之利息收入。	9,176,817	—
			財 產 收 入		204,996	—
			新 竹 縣 政 府		204,996	—
9	2	1	財 產 孳 息		204,996	—
			其 他 收 入		8,971,821	—
			新 竹 縣 政 府		8,971,821	—
		1	雜 項 收 入		增列代辦經費內無須繳還之賸餘款，及已逾5年未繳庫之保管款。	8,971,821

## 捌、中華民國 103 年度新竹縣

科				目	修 正 內 容	修				
						實 現 數				
款	項	目	名	稱		增	減			
2		1	總	計		—	—			
			縣	政		府	主	管	—	—
			縣	政		府		—	—	
			一	般		建	築	及	設	備
					減列無契約責任之保留數。					



## 總決算歲入決算修正數明細表

單位：新臺幣元

正 數						應 繳 回 縣 庫 數	備 註
應 收 數		保 留 數		合 計			
增	減	增	減	增	減		
—	—	—	—	9,176,817	—	9,176,817	
—	—	—	—	204,996	—	204,996	
—	—	—	—	204,996	—	204,996	
—	—	—	—	204,996	—	204,996	
—	—	—	—	8,971,821	—	8,971,821	
—	—	—	—	8,971,821	—	8,971,821	
—	—	—	—	8,971,821	—	8,971,821	

## 總決算歲出決算修正數明細表

單位：新臺幣元

正數						應縣	繳庫	回數	備註
應付數		保留數		合計					
增	減	增	減	增	減				
—	—	—	15,152,185	—	15,152,185	—	15,152,185		
—	—	—	15,152,185	—	15,152,185	—	15,152,185		
—	—	—	15,152,185	—	15,152,185	—	15,152,185		
—	—	—	15,152,185	—	15,152,185	—	15,152,185		

## 玖、中華民國 103 年度新竹縣總決算

科 目					修 正 內 容	修			
						減		免	
						應 收 數		保 留 數	
年度	款	項	目	名 稱		增	減	增	減
99	8	20	1	總 計	減列無法實現之補助收入。	5,569,118	—	—	—
				補 助 及 協 助 收 入		5,569,118	—	—	—
				縣 政 府		5,569,118	—	—	—
				上 級 政 府 補 助 收 入		5,569,118	—	—	—

## 拾、中華民國 103 年度新竹縣總決算

科 目					修 正 內 容	修			
						減		免	
						應 付 數		保 留 數	
年度	款	項	目	名 稱		增	減	增	減
99	2	20	37	總 計	減列無契約責任之保留數。	—	—	23,361,363	—
				縣 政 府 主 管		—	—	23,361,363	—
				縣 政 府		—	—	23,361,363	—
				一 般 建 築 及 設 備		—	—	23,361,363	—
102	2	1	23	縣 政 府 主 管	減列未發生保證責任之實現數。	—	—	—	—
				縣 政 府		—	—	—	—
				工 商 管 理		—	—	—	—

## 以前年度歲入轉入數決算修正數明細表

單位：新臺幣元

正數								應繳回 縣庫數	備註	
實現數				未結清數						
應收數		保留數		應收數		保留數				
增	減	增	減	增	減	增	減			
—	—	—	—	—	5,569,118	—	—	—	—	
—	—	—	—	—	5,569,118	—	—	—	—	
—	—	—	—	—	5,569,118	—	—	—	—	
—	—	—	—	—	5,569,118	—	—	—	—	

## 以前年度歲出轉入數決算修正數明細表

單位：新臺幣元

正數								應 縣	繳 庫	回 數	備 註
實現數				未結清數							
應付數		保留數		應付數		保留數					
增	減	增	減	增	減	增	減				
—	6,000,000	—	—	6,000,000	—	—	23,361,363	—	23,361,363		
—	—	—	—	—	—	—	23,361,363	—	23,361,363		
—	—	—	—	—	—	—	23,361,363	—	23,361,363		
—	—	—	—	—	—	—	23,361,363	—	23,361,363		
—	6,000,000	—	—	6,000,000	—	—	—	—	—		
—	6,000,000	—	—	6,000,000	—	—	—	—	—		
—	6,000,000	—	—	6,000,000	—	—	—	—	—		

## 拾壹、新竹縣營業基金決算審定數簡表

中華民國 103 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決 算 審 定 數	決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
營 業 收 入	2,109,505,000	2,026,921,919	—	2,026,921,919	- 82,583,081	3.91
營 業 成 本	2,035,981,000	1,940,804,617	—	1,940,804,617	- 95,176,383	4.67
營業毛利(毛損—)	73,524,000	86,117,302	—	86,117,302	12,593,302	17.13
營 業 費 用	52,794,000	41,803,137	—	41,803,137	- 10,990,863	20.82
營業利益(損失—)	20,730,000	44,314,165	—	44,314,165	23,584,165	113.77
營 業 外 收 入	6,840,000	16,690,752	—	16,690,752	9,850,752	144.02
營 業 外 費 用	18,202,000	16,505,288	—	16,505,288	- 1,696,712	9.32
營業外利益(損失—)	- 11,362,000	185,464	—	185,464	11,547,464	—
稅 前 純 益 ( 純 損 — )	9,368,000	44,499,629	—	44,499,629	35,131,629	375.02
所得稅費用(利益—)	3,049,000	8,870,834	—	8,870,834	5,821,834	190.94
本 期 純 益 ( 純 損 — )	6,319,000	35,628,795	—	35,628,795	29,309,795	463.84

## 拾貳、新竹縣營業基金營業收支暨盈虧審定數簡表

中華民國 103 年度

單位：新臺幣元

機 關 名 稱	總 收 入	總 支 出	盈 虧
合 計	2,043,612,671	2,007,983,876	35,628,795
新 竹 瓦 斯 股 份 有 限 公 司	1,980,932,081	1,956,393,409	24,538,672
新 竹 肉 品 市 場 股 份 有 限 公 司	62,680,590	51,590,467	11,090,123

## 拾參、新竹縣營業基金盈虧撥補審定數額綜計表(機關別)

中華民國 103 年度

### 盈餘分配

單位：新臺幣元

機 關 名 稱	盈 餘 之 部 分			配 之 部 分			
	本 期 純 益	累 積 盈 餘	合 計	法 定 公 積	股(官)息紅利	未 分 配 盈 餘	合 計
合 計	35,628,795	88,053,174	123,681,969	2,766,839	7,373,859	113,541,271	123,681,969
國際產業發展處主管	24,538,672	38,830,929	63,369,601	2,453,867	7,373,859	53,541,875	63,369,601
新竹瓦斯股份有限公司	24,538,672	38,830,929	63,369,601	2,453,867	7,373,859	53,541,875	63,369,601
農業處主管	11,090,123	49,222,245	60,312,368	312,972	—	59,999,396	60,312,368
新竹肉品市場股份有限公司	11,090,123	49,222,245	60,312,368	312,972	—	59,999,396	60,312,368

註：新竹瓦斯股份有限公司股(官)息紅利 7,373,859 元，本年度尚未發放。

# 拾肆、新竹縣營業基金盈虧審定後資產負債綜計表(科目別)

中華民國 103 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	103 年 12 月 31 日		102 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	3,297,903,584	100.00	2,982,205,208	100.00	315,698,376	10.59
流動資產	1,458,805,257	44.23	1,298,263,741	43.53	160,541,516	12.37
固定資產	1,787,270,054	54.19	1,612,072,170	54.06	175,197,884	10.87
無形資產	28,268,738	0.86	39,608,295	1.33	- 11,339,557	28.63
其他資產	23,559,535	0.71	32,261,002	1.08	- 8,701,467	26.97
資產總額	3,297,903,584	100.00	2,982,205,208	100.00	315,698,376	10.59
負 債	1,149,044,365	34.84	853,362,351	28.62	295,682,014	34.65
流動負債	287,702,478	8.72	227,372,170	7.62	60,330,308	26.53
長期負債	708,317,514	21.48	487,463,282	16.35	220,854,232	45.31
其他負債	153,024,373	4.64	138,526,899	4.65	14,497,474	10.47
業主權益	2,148,859,219	65.16	2,128,842,857	71.38	20,016,362	0.94
資本	1,900,000,000	57.61	1,900,000,000	63.71	—	—
資本公積	127,976,293	3.88	127,976,293	4.29	—	—
保留盈餘(或累積虧損)	129,121,500	3.92	100,866,564	3.38	28,254,936	28.01
業主權益其他項目	- 8,238,574	0.25	—	—	- 8,238,574	—
負債及業主權益總額	3,297,903,584	100.00	2,982,205,208	100.00	315,698,376	10.59

註：信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 50,327,215 元及 34,844,024 元。

## 拾伍、新竹縣非營業特種基金決算審定數簡表－作業基金(科目別)

中華民國 103 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決 算 審 定 數	決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
業 務 收 入	1,390,653,000	766,056,209	—	766,056,209	- 624,596,791	44.91
業 務 成 本 與 費 用	2,526,603,000	451,440,360	—	451,440,360	- 2,075,162,640	82.13
業 務 賸 餘 ( 短 絀 — )	- 1,135,950,000	314,615,849	—	314,615,849	1,450,565,849	—
業 務 外 收 入	66,310,000	76,660,999	—	76,660,999	10,350,999	15.61
業 務 外 費 用	768,000	208,516	—	208,516	- 559,484	72.85
業 務 外 賸 餘 ( 短 絀 — )	65,542,000	76,452,483	—	76,452,483	10,910,483	16.65
本 期 賸 餘 ( 短 絀 — )	- 1,070,408,000	391,068,332	—	391,068,332	1,461,476,332	—

## 拾陸、新竹縣非營業特種基金收支暨餘絀審定數簡表－作業基金(基金別)

中華民國 103 年度

單位：新臺幣元

基 金 名 稱	總 收 入	總 支 出	餘 絀
合 計	842,717,208	451,648,876	391,068,332
新 竹 縣 公 共 造 產 基 金	1,047,765	6,682,875	- 5,635,110
新 竹 縣 實 施 平 均 地 權 基 金	718,446,691	315,382,854	403,063,837
新 竹 縣 產 業 園 區 開 發 管 理 基 金	867,058	196,836	670,222
新 竹 縣 公 有 收 費 停 車 場 作 業 基 金	56,624,811	68,973,412	- 12,348,601
新 竹 縣 醫 療 作 業 基 金	65,730,883	60,412,899	5,317,984

註：新竹縣縣有財產開發基金因本年度預算凍結且政策變更，爰未執行。



# 拾柒、新竹縣非營業特種基金餘絀撥補審定數額綜計表—作業基金(基金別)

中華民國 103 年度

## 賸餘分配

單位：新臺幣元

基金名稱	本期賸餘	前期未分配賸餘	合計	填補累積短絀	解繳縣庫淨額	合計	未分配賸餘
合計	410,534,522	6,907,923,487	7,318,458,009	15,789,606	1,710,000,000	1,725,789,606	5,592,668,403
民政處主管	—	1,958,526	1,958,526	1,958,526	—	1,958,526	—
新竹縣公共造產基金	—	1,958,526	1,958,526	1,958,526	—	1,958,526	—
地政處主管	404,546,316	6,758,466,049	7,163,012,365	1,482,479	1,700,000,000	1,701,482,479	5,461,529,886
新竹縣實施平均地權基金	404,546,316	6,758,466,049	7,163,012,365	1,482,479	1,700,000,000	1,701,482,479	5,461,529,886
國際產業發展處主管	670,222	14,428,155	15,098,377	—	—	—	15,098,377
新竹縣產業園區開發管理基金	670,222	14,428,155	15,098,377	—	—	—	15,098,377
交通旅遊處主管	—	51,958,297	51,958,297	12,348,601	—	12,348,601	39,609,696
新竹縣公有收費停車場作業基金	—	51,958,297	51,958,297	12,348,601	—	12,348,601	39,609,696
衛生局主管	5,317,984	81,112,460	86,430,444	—	10,000,000	10,000,000	76,430,444
新竹縣醫療作業基金	5,317,984	81,112,460	86,430,444	—	10,000,000	10,000,000	76,430,444

## 短絀填補

基金名稱	本期短絀	合計	撥用賸餘	合計	待填補之短絀
合計	19,466,190	19,466,190	15,789,606	15,789,606	3,676,584
民政處主管	5,635,110	5,635,110	1,958,526	1,958,526	3,676,584
新竹縣公共造產基金	5,635,110	5,635,110	1,958,526	1,958,526	3,676,584
地政處主管	1,482,479	1,482,479	1,482,479	1,482,479	—
新竹縣實施平均地權基金	1,482,479	1,482,479	1,482,479	1,482,479	—
交通旅遊處主管	12,348,601	12,348,601	12,348,601	12,348,601	—
新竹縣公有收費停車場作業基金	12,348,601	12,348,601	12,348,601	12,348,601	—

# 拾捌、新竹縣非營業特種基金餘絀審定後綜計平衡表－作業基金(科目別)

中華民國 103 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	103 年 12 月 31 日		102 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	13,581,365,119	100.00	15,239,031,664	100.00	- 1,657,666,545	10.88
流動資產	9,340,283,714	68.77	10,893,683,392	71.49	- 1,553,399,678	14.26
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	4,202,640,855	30.94	4,327,321,103	28.40	- 124,680,248	2.88
固定資產	33,662,784	0.25	11,512,096	0.08	22,150,688	192.41
無形資產	4,208,938	0.03	5,946,245	0.04	- 1,737,307	29.22
其他資產	568,828	0.00	568,828	0.00	—	—
資產總額	13,581,365,119	100.00	15,239,031,664	100.00	- 1,657,666,545	10.88
負 債	7,818,207,597	57.57	8,180,426,474	53.68	- 362,218,877	4.43
流動負債	978,607,687	7.21	1,152,158,654	7.56	- 173,550,967	15.06
長期負債	6,628,941,948	48.81	6,820,941,948	44.76	- 192,000,000	2.81
其他負債	210,657,962	1.55	207,325,872	1.36	3,332,090	1.61
淨 值	5,763,157,522	42.43	7,058,605,190	46.32	- 1,295,447,668	18.35
基金	148,619,803	1.09	148,619,803	0.98	—	—
公積	25,545,900	0.19	2,061,900	0.01	23,484,000	1,138.95
累積餘絀（－）	5,588,991,819	41.15	6,907,923,487	45.33	- 1,318,931,668	19.09
負債及淨值總額	13,581,365,119	100.00	15,239,031,664	100.00	- 1,657,666,545	10.88

註：信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 2,058 萬餘元及 3,678 萬餘元。

## 拾玖、新竹縣非營業特種基金決算審定數簡表－特別收入基金(科目別)

中華民國 103 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決 算 審 定 數	決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
基 金 來 源	10,603,738,000	10,859,060,714	—	10,859,060,714	255,322,714	2.41
基 金 用 途	10,695,501,000	9,490,246,489	—	9,490,246,489	- 1,205,254,511	11.27
本 期 賸 餘 ( 短 絀 - )	- 91,763,000	1,368,814,225	—	1,368,814,225	1,460,577,225	—
期 初 基 金 餘 額	1,173,405,000	3,294,568,993	—	3,294,568,993	2,121,163,993	180.77
期 末 基 金 餘 額	1,081,642,000	4,663,383,218	—	4,663,383,218	3,581,741,218	331.14

註：本表決算審定數，係包含本年度預算數、以前年度保留數及本年度奉准先行辦理數等之執行數。

## 貳拾、新竹縣非營業特種基金來源用途及餘絀審定數簡表－特別收入基金(基金別)

中華民國 103 年度

單位：新臺幣元

基 金 名 稱	基 金 來 源	基 金 用 途	本 期 餘 絀	期 初 基 金 餘 額	期 末 基 金 餘 額
合 計	10,859,060,714	9,490,246,489	1,368,814,225	3,294,568,993	4,663,383,218
縣 政 府 主 管	179,082,674	156,349,371	22,733,303	336,071,575	358,804,878
新竹縣環境污染防治基金	179,082,674	156,349,371	22,733,303	336,071,575	358,804,878
工 務 處 主 管	130,405	106,410	23,995	237,834	261,829
新竹縣政府建築物無障礙設備與設施改善基金	130,405	106,410	23,995	237,834	261,829
勞 工 處 主 管	32,144,808	35,870,456	- 3,725,648	640,062,704	636,337,056
新竹縣身心障礙者就業基金	32,144,808	35,870,456	- 3,725,648	640,062,704	636,337,056
農 業 處 主 管	4,266,809	8,282,014	- 4,015,205	62,762,111	58,746,906
新竹縣政府農業發展基金	4,266,809	8,282,014	- 4,015,205	62,762,111	58,746,906
社 會 處 主 管	418,643,940	321,702,397	96,941,543	458,658,653	555,600,196
新竹縣公益彩券盈餘分配基金	418,643,940	321,702,397	96,941,543	458,658,653	555,600,196
教 育 處 主 管	10,224,792,078	8,967,935,841	1,256,856,237	1,796,776,116	3,053,632,353
新竹縣地方教育發展基金	10,224,792,078	8,967,935,841	1,256,856,237	1,796,776,116	3,053,632,353

# 貳拾壹、新竹縣非營業特種基金餘絀審定後綜計平衡表－特別收入基金(科目別)

中華民國 103 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	103 年 12 月 31 日		102 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	6,026,851,678	100.00	4,822,330,831	100.00	1,204,520,847	24.98
流動資產	5,997,047,765	99.51	4,800,183,195	99.54	1,196,864,570	24.93
投資、長期應收款項、 貸墊款及準備金	22,630,362	0.38	18,729,766	0.39	3,900,596	20.83
其他資產	7,173,551	0.12	3,417,870	0.07	3,755,681	109.88
資產總額	6,026,851,678	100.00	4,822,330,831	100.00	1,204,520,847	24.98
負 債	1,363,468,460	22.62	1,527,761,838	31.68	- 164,293,378	10.75
流動負債	1,264,657,365	20.98	1,435,875,271	29.78	- 171,217,906	11.92
其他負債	98,811,095	1.64	91,886,567	1.91	6,924,528	7.54
基金餘額	4,663,383,218	77.38	3,294,568,993	68.32	1,368,814,225	41.55
基金餘額	4,663,383,218	77.38	3,294,568,993	68.32	1,368,814,225	41.55
負債及基金餘額總額	6,026,851,678	100.00	4,822,330,831	100.00	1,204,520,847	24.98

註：1. 信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 3,817 萬餘元及 4,686 萬餘元。

2. 本年度因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項為 341 億 1,753 萬餘元。

3. 新竹縣政府原編決算，依固定項目分開原則，將長期固定帳項另立帳類管理，未納入本表。截至 103 年底止，長期固定帳項包括固定資產 200 億 5,353 萬餘元及無形資產 1,046 萬餘元等。

## 貳拾貳、新竹縣營業基金及非營業特種

中華民國

機 關 ( 基 金 ) 名 稱	期 初 餘 額	本 年 度 舉 借 金 額	本 年 度 償 還 金 額
合 計	6,700,000,000	—	200,000,000
非 營 業 部 分	6,700,000,000	—	200,000,000
作 業 基 金	6,700,000,000	—	200,000,000
新竹縣實施平均地權基金	6,700,000,000	—	200,000,000
新竹縣政府區段徵收 開發計畫建設基金	6,700,000,000	—	200,000,000

註：表列長期債務為各基金向銀行或其他機關借入償還期限在 1 年以上之長期借款。

# 基金長期債務舉借與償還彙總表

103 年度

單位：新臺幣元

本 年 度 調 整 數		截 至 本 年 度 終 了 借 款 餘 額	
增	減	自 償 性 債 務	非 自 償 性 債 務
—	—	6,500,000,000	—
—	—	6,500,000,000	—
—	—	6,500,000,000	—
—	—	6,500,000,000	—
—	—	6,500,000,000	—



## 戊、附錄

### 壹、縣庫年度出納終結報告之查核

本年度新竹縣總決算縣庫年度出納終結報告，經予書面審核，並派員就地抽查，除有關縣庫出納之重要審核意見，已於「乙、決算審核結果」、「貳、縣政府主管」項下揭露外，茲將縣庫收支及結存等情形分述如次：

#### 一、縣庫收支餘絀及結存情形

##### (一)縣庫收支餘絀

本年度縣庫收入總額 360 億 2,335 萬餘元，支出總額 360 億 2,335 萬餘元，收支相合，其情形如次：

1. 本年度總決算部分：歲入實收數 193 億 4,704 萬餘元，歲出實支數 182 億 4,763 萬餘元，收支相抵計賸餘 10 億 9,941 萬餘元。

2. 不屬於本年度總決算部分：以前各年度收入、收回以前各年度歲出款、借入款、短期借款等計收 19 億 4,348 萬餘元；另暫收款減少數為 2 億 3,717 萬餘元，與以前各年度支出、墊付款等科目計支 44 億 571 萬餘元，收支相抵計短絀 26 億 9,941 萬餘元。

3. 債務之舉借及償還部分：本年度賒借收入 149 億 7,000 萬元，債務還本支出 133 億 7,000 萬元，相抵計賸餘 16 億元。

上述短絀與賸餘相抵後，本年度縣庫無餘絀。

##### (二)縣庫結存

本年度縣庫無餘絀，上年度縣庫亦無結存轉入數，本年度結存轉入下年度之累計結存數為零。

#### 二、本年度總決算收支實現審定數與縣庫實收實支數差額之解釋

##### (一)總決算收入實現審定數與縣庫實收數差額之解釋

本年度總決算收入實現審定數 204 億 4,577 萬餘元，與縣庫收入總額 360 億 2,335 萬餘元，相差 155 億 7,758 萬餘元，其差異原因如次：

1. 加項 161 億 6,328 萬餘元，包括：

(1)各機關以前年度待納庫數 927 萬餘元。



(2)各機關以前年度經費賸餘 256 萬餘元。

(3)融資調度數及短期借款 151 億 446 萬餘元。

(4)暫收款 1 億 5,320 萬餘元。

(5)借入款 8 億 9,377 萬餘元。

2.減項 5 億 8,570 萬餘元，包括：

(1)上年度暫收款於本年度沖轉數 3 億 9,038 萬餘元。

(2)退還以前年度歲入款 1 億 8,613 萬餘元。

(3)本室修正數 917 萬餘元。

3.上述加項與減項相抵後，差額 155 億 7,758 萬餘元，即為總決算收入實現審定數與縣庫實收數之差額。

## **(二)總決算支出實現審定數與縣庫實支數差額之解釋**

本年度總決算支出實現審定數 223 億 2,148 萬餘元，與縣庫支出總額 360 億 2,335 萬餘元，相差 137 億 187 萬餘元，其差異原因如次：

1.加項 144 億 7,521 萬餘元，包括：

(1)本年度經費結餘留抵保留數 9 億 3,192 萬餘元。

(2)融資調度數及墊付款 135 億 3,728 萬餘元。

(3)本室修正數 600 萬元。

2.減項 7 億 7,334 萬餘元，包括：

(1)上年度經費結餘留抵保留數 6 億 2,455 萬餘元。

(2)上年度墊付款於本年度收回數 1 億 4,878 萬餘元。

3.上述加項與減項相抵後之餘額 137 億 187 萬餘元，即為總決算支出實現審定數與縣庫實支數之差額。

## **三、本年度總決算餘絀審定數與縣庫餘絀差額之解釋**

本年度審定歲入決算數 220 億 7,829 萬餘元，歲出決算數 231 億 4,963 萬餘元，相抵後歲入歲出短絀 10 億 7,134 萬餘元；縣庫實收數 360 億 2,335

萬餘元，實支數 360 億 2,335 萬餘元，相抵後無餘絀。本年度縣庫收支無餘絀與歲入歲出短絀審定數差異 10 億 7,134 萬餘元，其差異情形分析如次：

(一)加項 208 億 3,544 萬餘元，包括：

1. 本年度縣庫已列支，而不屬本年度總決算歲出部分 177 億 7,571 萬餘元。

(1)縣庫支付各機關以前年度支出 43 億 8,721 萬餘元。

(2)墊付款 1,850 萬餘元。

(3)債務之償還 133 億 7,000 萬元。

2. 總決算列縣庫尚未收到之應收歲入款 27 億 2,623 萬餘元。

3. 各機關尚未繳庫款 3 億 916 萬餘元。

本年度經費賸餘尚未繳庫部分 3 億 916 萬餘元。

4. 本室修正數 2,432 萬餘元。

(二)減項 219 億 678 萬餘元，包括：

1. 本年度縣庫已列收，而不屬本年度總決算歲入部分 166 億 8,046 萬餘元。

(1)各機關解繳以前年度歲入 9 億 756 萬餘元。

(2)各機關解繳以前年度經費賸餘 927 萬餘元。

(3)各機關解繳縣庫以前年度歲出 256 萬餘元。

(4)暫收款負 2 億 3,717 萬餘元。

(5)借入款 8 億 9,377 萬餘元。

(6)短期借款 1 億 3,446 萬餘元。

(7)債務之舉借 149 億 7,000 萬元。

2. 總決算列縣庫尚未撥付之應付歲出款 52 億 2,632 萬餘元。

(三)上述加項與減項數額相抵後，差額 10 億 7,134 萬餘元，即為縣庫收支無餘絀與歲入歲出短絀審定數差異。

茲將本年度決算收入支出實現審定數與縣庫實收實支數、縣庫餘絀與總決算餘絀審定數差額，列表解釋如次：

# 決算收入實現審定數與

中華民國

項 目	決 算 收 入 實 現 審 定 數	加 項				
		各 機 關 以 前 年 度 待 納 庫 數	各 機 關 以 前 年 度 經 費 賸 餘	融 資 調 度 數 及 短 期 借 款	暫 收 款	借 入 款
稅 課 收 入	8,746,398,720	—	—	—	—	—
罰 款 及 賠 償 收 入	280,337,276	—	—	—	—	—
規 費 收 入	443,454,549	—	—	—	—	—
財 產 收 入	920,507,249	—	—	—	—	—
營 業 盈 餘 及 事 業 收 入	1,710,000,000	—	—	—	—	—
補 助 及 協 助 收 入	7,058,176,452	—	—	—	—	—
其 他 收 入	193,189,899	4,161,863	—	—	—	—
小 計	19,352,064,145	4,161,863	—	—	—	—
以 前 各 年 度 收 入	1,093,707,162	5,000,000	—	—	—	—
收 回 以 前 各 年 度 歲 出 款	—	112,120	2,560,776	—	—	—
暫 收 款	—	—	—	—	153,206,292	—
借 入 款	—	—	—	—	—	893,770,055
短 期 借 款	—	—	—	134,469,640	—	—
賒 借 收 入	—	—	—	14,970,000,000	—	—
小 計	1,093,707,162	5,112,120	2,560,776	15,104,469,640	153,206,292	893,770,055
收 入 合 計	20,445,771,307	9,273,983	2,560,776	15,104,469,640	153,206,292	893,770,055

# 縣庫實收數差額解釋表

103年度

單位：新臺幣元

小計	減		項		縣庫實收數
	上年度暫收款於 本年度沖轉數	退還以前年度 歲入款	修正數	小計	
—	—	—	—	—	8,746,398,720
—	—	—	—	—	280,337,276
—	—	—	—	—	443,454,549
—	—	—	204,996	204,996	920,302,253
—	—	—	—	—	1,710,000,000
—	—	—	—	—	7,058,176,452
4,161,863	—	—	8,971,821	8,971,821	188,379,941
4,161,863	—	—	9,176,817	9,176,817	19,347,049,191
5,000,000	—	186,137,306	—	186,137,306	912,569,856
2,672,896	—	—	—	—	2,672,896
153,206,292	390,385,955	—	—	390,385,955	- 237,179,663
893,770,055	—	—	—	—	893,770,055
134,469,640	—	—	—	—	134,469,640
14,970,000,000	—	—	—	—	14,970,000,000
16,159,118,883	390,385,955	186,137,306	—	576,523,261	16,676,302,784
16,163,280,746	390,385,955	186,137,306	9,176,817	585,700,078	36,023,351,975

# 決算支出實現審定數與

中華民國

項 目	決 算 支 出 實 現 審 定 數	加 項			
		本 年 度 經 費 結 餘 留 抵 保 留 數	融 資 調 度 數 及 墊 付 款	修 正 數	小 計
政 權 行 使 支 出	177,310,646	—	—	—	—
行 政 支 出	259,231,085	9,598	—	—	9,598
民 政 支 出	1,046,530,891	49,834,826	—	—	49,834,826
財 務 支 出	214,842,162	—	—	—	—
教 育 支 出	8,345,065,125	—	—	—	—
文 化 支 出	188,326,718	—	—	—	—
農 業 支 出	164,735,353	4,462,278	—	—	4,462,278
工 業 支 出	21,478,813	—	—	—	—
交 通 支 出	597,245,735	65,210,493	—	—	65,210,493
其他經濟服務支出	488,929,341	4,099,750	—	—	4,099,750
社 會 保 險 支 出	114,273,802	—	—	—	—
社 會 救 助 支 出	80,348,596	23,000,000	—	—	23,000,000
福 利 服 務 支 出	1,677,879,748	162,551,715	—	—	162,551,715
國 民 就 業 支 出	24,016,769	—	—	—	—
醫 療 保 健 支 出	298,790,790	—	—	—	—
環 境 保 護 支 出	293,087,161	—	—	—	—
退休撫卹給付支出	2,294,567,964	—	—	—	—
警 政 支 出	1,442,565,309	—	—	—	—
債 務 付 息 支 出	153,340,039	—	—	—	—
其 他 支 出	55,900,221	—	—	—	—
小 計	17,938,466,268	309,168,660	—	—	309,168,660
以 前 各 年 度 支 出	4,383,014,611	622,759,507	—	6,000,000	628,759,507
墊 付 款	—	—	167,289,105	—	167,289,105
債 務 還 本 支 出	—	—	13,370,000,000	—	13,370,000,000
小 計	4,383,014,611	622,759,507	13,537,289,105	6,000,000	14,166,048,612
支 出 合 計	22,321,480,879	931,928,167	13,537,289,105	6,000,000	14,475,217,272

註：截至民國 103 年底止，縣庫分別向特定用途專戶存款及基金調借 352,000,000 元、12,243,355,220 元，合

# 縣庫實支數差額解釋表

103年度

單位：新臺幣元

減		項		縣庫實支數
上年度經費結餘 留抵保留數	上年度墊付款於 本年度收回數	小計		
—	—	—	177,310,646	
—	—	—	259,240,683	
—	—	—	1,096,365,717	
—	—	—	214,842,162	
—	—	—	8,345,065,125	
—	—	—	188,326,718	
—	—	—	169,197,631	
—	—	—	21,478,813	
—	—	—	662,456,228	
—	—	—	493,029,091	
—	—	—	114,273,802	
—	—	—	103,348,596	
—	—	—	1,840,431,463	
—	—	—	24,016,769	
—	—	—	298,790,790	
—	—	—	293,087,161	
—	—	—	2,294,567,964	
—	—	—	1,442,565,309	
—	—	—	153,340,039	
—	—	—	55,900,221	
—	—	—	18,247,634,928	
624,558,797	—	624,558,797	4,387,215,321	
—	148,787,379	148,787,379	18,501,726	
—	—	—	13,370,000,000	
624,558,797	148,787,379	773,346,176	17,775,717,047	
624,558,797	148,787,379	773,346,176	36,023,351,975	

計 12, 595, 355, 220 元。

# 縣庫餘絀與總決算餘絀審定數差額解釋表

中華民國103年度

單位：新臺幣元

項 目	金 額		
	小 計	合 計	總 計
甲、本年度縣庫收支餘絀			—
乙、加項			20,835,447,615
一、本年度縣庫列支而不屬本年度總決算歲出部分		17,775,717,047	
(一)縣庫支付各機關以前年度支出	4,387,215,321		
(二)墊付款	18,501,726		
(三)債務之償還	13,370,000,000		
二、總決算列縣庫尚未收到之應收歲入款	2,726,232,906	2,726,232,906	
三、各機關尚未繳庫款		309,168,660	
本年度經費賸餘尚未繳庫部分	309,168,660		
四、修正數	24,329,002	24,329,002	
丙、減項			21,906,787,780
一、本年度縣庫列收而不屬本年度總決算歲入部分		16,680,464,647	
(一)各機關解繳以前年度歲入	907,569,856		
(二)各機關解繳以前年度經費賸餘	9,273,983		
(三)各機關解繳縣庫以前年度歲出	2,560,776		
(四)暫收款	- 237,179,663		
(五)借入款	893,770,055		
(六)短期借款	134,469,640		
(七)債務之舉借	14,970,000,000		
二、總決算列縣庫尚未撥付之應付歲出款	5,226,323,133	5,226,323,133	
丁、本年度歲入歲出餘絀審定數(甲+乙-丙)			- 1,071,340,165

## 貳、資產負債之查核

### 一、平衡表之查核

本年度新竹縣總決算平衡表(民國 103 年 12 月 31 日)係依會計法第 29 條：「政府之財物及固定負債，除列入……彌補預算虧絀之固定負債外，應分別列表或編目錄，不得列入平衡表。」之規定，排除固定資產及長期負債，計列資產 76 億 4,215 萬餘元，負債 316 億 6,636 萬餘元，餘絀(短絀)240 億 2,421 萬餘元。茲將本年度新竹縣政府原列平衡表科目之主要增減及變化說明如次：

(一)資產類：包括各機關結存、押金、保管有價證券、預付費用、應收歲入款、應收歲入保留款，合計 76 億 4,215 萬餘元，較上年度期末 66 億 6,349 萬餘元，增加 9 億 7,866 萬餘元，茲分析如次：

1.「保管有價證券」科目 1 億 5,767 萬餘元，與上年度相較，減少 4,945 萬餘元，主要係代收保管之保固或履約保證金之定期存單減少所致。

2.「預付費用」科目 14 億 2,575 萬餘元，與上年度相較，增加 2 億 9,170 萬餘元，主要係各單位預付費用尚未辦理轉正所致。

3.「應收歲入款」及「應收歲入保留款」等應收款項科目合計數 39 億 6,459 萬餘元，與上年度相較，增加 7 億 1,564 萬餘元，主要係計畫型補助收入中央依計畫進度撥款，尚未撥入數較上年度增加所致。

(二)負債類：包括短期借款、暫收款、代收款、借入款、代辦經費、保管款、應付歲出款、應付歲出保留款、應付保管有價證券，合計 316 億 6,636 萬餘元，較上年度期末 318 億 255 萬餘元，減少 1 億 3,619 萬餘元，茲分析如次：

1.「借入款」科目 125 億 9,535 萬餘元，其中向新竹縣實施平均地權基金、新竹縣地方教育發展基金、身心障礙者就業基金、縣統籌分配稅專戶、土地使用代金專戶及地方教育發展基金一般性補助款專戶分別調借 80 億 8,702 萬餘元、35 億 7,078 萬餘元、5 億 7,986 萬餘元、2 億 2,000 萬元、1 億 3,200 萬



元及 568 萬餘元，與上年度相較，增加 8 億 9,377 萬餘元，主要係調節庫款收支，增加專戶調借所致。

2. 「應付歲出款」科目 9 億 4,383 萬餘元，與上年度相較，減少 12 億 593 萬餘元，主要係以前年度轉入數因部分計畫已執行完竣，無須保留所致。

3. 「應付歲出保留款」科目 82 億 8,392 萬餘元，與上年度相較，增加 3 億 3,894 萬餘元，主要係高鐵橋下聯絡道延伸竹科公道五第 2 期、竹 48 線中正大橋、115 線道路拓寬等工程繼續於下年度執行之保留數較上年度增加所致。

(三)餘絀類：包括歲計餘絀及以前年度累計餘絀，合計短絀 240 億 2,421 萬餘元，較上年度期末短絀 251 億 3,906 萬餘元，減少 11 億 1,485 萬餘元，主要係註銷以前年度歲出應付數所致。

茲將本年度資產、負債、餘絀各科目增減變化明細情形，詳列如下表：

### 新竹縣總決算平衡表

中華民國 103 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	103 年 12 月 31 日		102 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	7,642,151,506	100.00	6,663,490,537	100.00	978,660,969	14.69
各機關結存	2,094,071,177	27.40	2,073,299,362	31.11	20,771,815	1.00
押 金	47,031	0.00	47,031	0.00	—	—
保管有價證券	157,679,650	2.06	207,139,527	3.11	- 49,459,877	23.88
預 付 費 用	1,425,754,540	18.66	1,134,050,802	17.02	291,703,738	25.72
應收歲入款	2,903,503,568	37.99	3,061,146,126	45.94	- 157,642,558	5.15
應收歲入保留款	1,061,095,540	13.88	187,807,689	2.82	873,287,851	464.99

## 新竹縣總決算平衡表(續)

中華民國 103 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	103 年 12 月 31 日		102 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>負 債</b>	<b>31,666,363,130</b>	<b>414.36</b>	<b>31,802,557,707</b>	<b>477.27</b>	<b>- 136,194,577</b>	<b>0.43</b>
短期借款	7,199,952,046	94.21	7,065,456,406	106.03	134,495,640	1.90
暫收款	153,206,292	2.00	390,385,955	5.86	- 237,179,663	60.76
代收款	19,273,149	0.25	29,153,057	0.44	- 9,879,908	33.89
借入款	12,595,355,220	164.81	11,701,585,165	175.61	893,770,055	7.64
代辦經費	906,059,802	11.86	778,343,304	11.68	127,716,498	16.41
保管款	1,407,071,819	18.41	1,535,743,176	23.05	- 128,671,357	8.38
應付歲出款	943,837,605	12.35	2,149,770,121	32.26	- 1,205,932,516	56.10
應付歲出保留款	8,283,927,547	108.40	7,944,980,996	119.23	338,946,551	4.27
應付保管有價證券	157,679,650	2.06	207,139,527	3.11	- 49,459,877	23.88
<b>餘 絀</b>	<b>- 24,024,211,624</b>	<b>- 314.36</b>	<b>- 25,139,067,170</b>	<b>- 377.27</b>	<b>1,114,855,546</b>	<b>4.43</b>
歲計餘絀	504,330,833	6.60	704,398,981	10.57	- 200,068,148	28.40
以前年度累計餘絀	- 24,528,542,457	- 320.96	- 25,843,466,151	- 387.84	1,314,923,694	5.09
<b>負債及餘絀合計</b>	<b>7,642,151,506</b>	<b>100.00</b>	<b>6,663,490,537</b>	<b>100.00</b>	<b>978,660,969</b>	<b>14.69</b>

註：依新竹縣總決算平衡表附註：保管品及應付保管品科目金額各為 94 元；債權憑證及待抵銷債權憑證科目金額各為 31,136 元。

本年度新竹縣總決算經本室審核結果，修正增列歲入決算數 9,176,817 元，減列歲出決算數 15,152,185 元；增列以前年度歲入減免數 5,569,118 元；增列以前年度歲出減免數 23,361,363 元，決算審核修正後之資產總額為 76 億 4,278 萬餘元，負債總額為 316 億 2,487 萬餘元，短絀總額為 239 億 8,209 萬餘元。有關修正增減情形，列表提供參考如次：

# 新竹縣總決算平衡表

中華民國 103 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

借 方 科 目	借 方 金 額		貸 方 科 目	貸 方 金 額	
	小 計	合 計		小 計	合 計
<b>資 產 部 分</b>			<b>負 債 部 分</b>		
各機關結存	2,094,071,177		短期借款	7,199,952,046	
押金	47,031		暫收款	153,206,292	
保管有價證券	157,679,650		代收款	19,273,149	
預付費用	1,425,754,540		借入款	12,595,355,220	
應收歲入款	2,903,503,568		代辦經費	906,059,802	
應收歲入保留款	1,061,095,540		保管款	1,407,071,819	
<b>原列資產總額</b>		<b>7,642,151,506</b>	應付歲出款	943,837,605	
本室審核修正決算應調整數		635,878	應付歲出保留款	8,283,927,547	
歲入事項應調整數	- 5,364,122		應付保管有價證券	157,679,650	
增列本年度歲入實現數	9,176,817		<b>原列負債總額</b>		<b>31,666,363,130</b>
減列以前年度歲入未結清應收數	- 5,569,118		本室審核修正決算應調整數		- 41,485,369
減列代辦經費科目增列歲入部分	- 7,937,563		應付保留款應調整數	- 32,513,548	
減列保管款科目增列歲入部分	- 1,034,258		減列本年度歲出保留數	- 15,152,185	
歲出事項應調整數	6,000,000		減列以前年度歲出未結清保留數	- 23,361,363	
減列以前年度歲出應付實現數	6,000,000		增列以前年度歲出未結清應付數	6,000,000	
			代辦經費科目應調整數	- 7,937,563	
			保管款科目應調整數	- 1,034,258	
			<b>調整後負債總額</b>		<b>31,624,877,761</b>
			<b>餘 絀 部 分</b>		
			歲計餘絀	504,330,833	
			以前年度累計餘絀	- 24,528,542,457	
			<b>原列餘絀總額</b>		<b>- 24,024,211,624</b>
			本室審核修正決算應調整數		42,121,247
			本年度歲計餘絀應調整數	24,329,002	
			增列本年度歲入應調整數	9,176,817	
			減列本年度歲出應調整數	15,152,185	
			以前年度累計餘絀應調整數	17,792,245	
			增列以前年度歲入減免應調整數	- 5,569,118	
			增列以前年度歲出減免應調整數	23,361,363	
			<b>調整後餘絀總額</b>		<b>- 23,982,090,377</b>
<b>調整後資產總額</b>		<b>7,642,787,384</b>	<b>調整後負債及餘絀總額</b>		<b>7,642,787,384</b>

依據本年度新竹縣總決算內說明，截至民國 103 年 12 月 31 日止，未列入公共債務法債限規範之潛藏負債為 327 億 4,482 萬餘元，逐項說明如下：

(一)依據公務人員退休法第 29 條及施行細則第 30 條規定，公務人員在退休新制實施前任職年資應領之退休金，依退休新制實施前適用之退休相關法規原規定標準，由該府編列預算支給。該府爰依銓敘部民國 100 年 9 月公務人員舊制年資退休經費潛藏負債精算報告，估算未來 30 年(民國 100 至 129 年)應負擔之支出 208 億 7,586 萬餘元，扣除民國 100 至 103 年度已支付數 7 億 2,639 萬餘元，未來應負擔約 201 億 4,946 萬餘元。

(二)依據新竹縣總決算平衡表借入款科目所列，向特定用途專戶存款或基金調借資金 125 億 9,535 萬餘元。

## 二、政府投資目錄之查核

本年度新竹縣總決算所附政府投資目錄列有營業基金、非營業特種基金及其他投資 3 部分，新竹縣政府原編新竹縣總決算列投資金額共計 31 億 9,699 萬餘元，較上年度投資金額 32 億 2,431 萬餘元，減少 2,731 萬餘元。茲分述如次：

### (一)營業基金部分

本年度期末新竹縣政府直接投資之附屬單位預算，計有 3 個單位，係投資新竹瓦斯股份有限公司、新竹縣地方產業股份有限公司、新竹肉品市場股份有限公司，與上年度相同。新竹縣政府原編新竹縣總決算列新竹縣政府資本為 19 億 1,988 萬餘元，較上年度投資數額 19 億 2,000 萬元，淨減少 11 萬餘元，係新竹縣地方產業股份有限公司辦理清算作業，現金返還新竹縣政府辦理減資所致。

茲將新竹縣政府投資營業基金之資本數額編列目錄如下：

## 政府投資目錄

中 華 民 國 103 年 12 月 31 日

營業基金部分

單位：新臺幣千元

投 資 事 業 名 稱	新 竹 縣 政 府 資 本		
	本 年 度	上 年 度	本 年 度 增 減 數
合 計	1,919,889	1,920,000	- 110
國 際 產 業 發 展 處 主 管	1,819,889	1,820,000	- 110
新 竹 瓦 斯 股 份 有 限 公 司	1,800,000	1,800,000	—
新 竹 縣 地 方 產 業 股 份 有 限 公 司	19,889	20,000	- 110
農 業 處 主 管	100,000	100,000	—
新 竹 肉 品 市 場 股 份 有 限 公 司	100,000	100,000	—

### (二)非營業特種基金部分

本年度期末新竹縣總決算政府投資目錄，列計投資非營業特種基金 3 個單位，係投資新竹縣公共造產基金、新竹縣實施平均地權基金、新竹縣醫療作業基金，均為作業基金，與上年度相同。新竹縣政府原編新竹縣總決算列作業基金數額總計 1 億 4,861 萬餘元，與上年度相同，無增減變動。

茲將新竹縣政府投資非營業特種基金(作業基金)之資本數額編列目錄如下：

## 政府投資目錄

中 華 民 國 103 年 12 月 31 日

非營業特種基金(作業基金)部分

單位：新臺幣千元

基 金 名 稱	新 竹 縣 政 府 資 本		
	本 年 度	上 年 度	本 年 度 增 減 數
合 計	148,619	148,619	—
民 政 處 主 管	25,000	25,000	—
新 竹 縣 公 共 造 產 基 金	25,000	25,000	—
地 政 處 主 管	117,189	117,189	—
新 竹 縣 實 施 平 均 地 權 基 金	117,189	117,189	—
衛 生 局 主 管	6,430	6,430	—
新 竹 縣 醫 療 作 業 基 金	6,430	6,430	—

### (三)其他投資部分

本年度期末新竹縣總決算政府投資目錄，列計其他投資 2 個單位，係投資臺灣自來水股份有限公司、內政部營建建設基金分基金-住宅基金，與上年度相同。新竹縣政府原編新竹縣總決算列新竹縣政府其他資本為 11 億 2,849 萬餘元，較上年度投資數額 11 億 5,569 萬餘元，淨減少 2,720 萬餘元，係住宅基金填補短絀而折減基金所致。

茲將新竹縣政府其他投資之資本數額編列目錄如下：

# 政府投資目錄

中華民國 103 年 12 月 31 日

其他投資部分

單位：新臺幣千元

投資事業名稱	新竹縣政府資本		
	本年度	上年度	本年度增減數
合計	1,128,490	1,155,697	- 27,207
臺灣自來水股份有限公司	911,950	911,950	—
住宅基金	216,540	243,747	-27,207

## 三、財產量值總目錄之查核

本年度新竹縣總決算所列財產量值總目錄，計列縣有財產總值 637 億 634 萬餘元(其中珍貴財產總值 1 億 3,895 萬餘元)，分為公用財產、非公用財產 2 類；公用財產又分為公務用、公共用及事業用財產等 3 部分。該目錄經予書面審核，並派員就地抽查，除有關縣有財產業務之重要審核意見，已於本年度新竹縣政府總決算審核報告「乙、決算審核結果」、「貳、縣政府主管」項下揭露外，茲將財產量值總目錄之內容，分述如次：

### (一)公用財產

本年度總決算財產量值總目錄列公用財產總值 581 億 7,946 萬餘元(其中珍貴財產總值 1 億 3,895 萬餘元)，占縣有財產總值 91.32%，較上年度決算列數 578 億 6,168 萬餘元，增加 3 億 1,777 萬餘元，約 0.55%。茲按公務用、公共用及事業用財產 3 部分，分述如次：

1. 公務用財產 本年度總決算財產量值總目錄列公務用財產總值 276 億 6,980 萬餘元(其中珍貴財產總值 1 億 3,895 萬餘元)，占縣有財產總值 43.43%，較上年度決算列數 281 億 6,796 萬餘元，減少 4 億 9,816 萬餘元，約 1.77%，主要係文化局帳載錯誤，更正調減經管土地帳面價值。經核尚無不符。

2. 公共用財產 本年度總決算財產量值總目錄列公共用財產總值 275 億 6,921 萬餘元，占縣有財產總值 43.27%，較上年度決算列數 267 億 8,073 萬

餘元，增加 7 億 8,847 萬餘元，約 2.94%，主要係本年度補登工務處經管橋梁及鄉鎮市公所經管縣有公共用財產。經核尚無不符。

**3. 事業用財產** 依新竹縣縣有財產管理自治條例第 4 條規定，縣營事業如為公司組織者，僅以股份列為縣有財產。本年度總決算財產量值總目錄列事業用財產總值 29 億 4,044 萬餘元，占縣有財產總值 4.62%，較上年度決算列數 29 億 1,298 萬餘元，增加 2,745 萬餘元，約 0.94%，係將原已供作停車場使用之非公用土地撥由新竹縣公有收費停車場作業基金經管所致。經核尚無不符。

## (二)非公用財產

本年度總決算財產量值總目錄列非公用財產總值 55 億 2,688 萬餘元，占縣有財產總值 8.68%，較上年度決算列數 55 億 6,067 萬餘元，減少 3,379 萬餘元，約 0.61%，主要係出售土地所致。經核尚無不符。

## 四、債款目錄(長期部分)之查核

新竹縣政府編新竹縣總決算債款目錄(長期部分)，係揭露公共債務法第 5 條第 1 項所規範之新竹縣總預算所舉借 1 年以上非自償性債務，列報截至民國 103 年底，新竹縣 1 年以上公共債務未償餘額決算數 155 億 9,000 萬元，經本室審核結果，修正增列以前年度歲出減免數 2,336 萬餘元後，新竹縣 1 年以上公共債務未償餘額約占總預算及特別預算歲出總額之 45.87%【1 年以上公共債務未償餘額占總預算及特別預算歲出總額加計以前年度歲出轉入決算審定數(未含減免及註銷數)比率】，尚未超過公共債務法第 5 條第 4 項規定 50%之債限。又查截至民國 103 年底，未列計前述債務餘額之新竹縣政府所舉借未滿 1 年公共債務未償餘額為 71 億 9,995 萬餘元，約占當年度總預算及特別預算歲出總額之 28.10%，尚未超過公共債務法第 5 條第 10 項規定 30%之債限；非營業特種基金自償性債務餘額，計有長期債務 65 億元。

本年度新竹縣總決算所附債款目錄(長期部分)，經予書面審核，並派員抽查，除有關政府債款業務之重要審核意見，已於「乙、決算審核結果」、「貳、縣政府主管」項下揭露外，茲編列債款目錄(長期部分)如下：



# 債款目錄

中華民國

年度	承貸銀行及借款用途	合 約 期 間		訂借總額	本 年 度 借 款 數	
		訂借日期	償還日期		實 現 數	保 留 數
	合 計			36,020,000,000	14,970,000,000	—
	98 年度小計			3,500,000,000	—	—
98	向臺灣土地銀行借款—彌補收支差短	98.01.13	103.01.13	2,800,000,000	—	—
	向三信商業銀行借款—彌補收支差短	98.12.31	103.12.31	700,000,000	—	—
	99 年度小計			4,100,000,000	—	—
99	向臺灣銀行借款—彌補收支差短	99.01.11	104.01.11	2,500,000,000	—	—
	向三信商業銀行借款—彌補收支差短	99.09.30	104.09.30	1,600,000,000	—	—
	100 年度小計			2,700,000,000	—	—
100	向中國信託商業銀行借款—彌補收支差短	100.01.03	103.01.03	2,700,000,000	—	—
	102 年度小計			10,750,000,000	—	—
102	向國泰世華商業銀行借款—彌補收支差短	102.01.03	103.01.03	1,000,000,000	—	—
	向國泰世華商業銀行借款—彌補收支差短	102.01.04	103.01.04	900,000,000	—	—
	向國泰世華商業銀行借款—彌補收支差短	102.01.07	103.01.07	2,000,000,000	—	—
	向國泰世華商業銀行借款—彌補收支差短	102.01.11	103.01.11	500,000,000	—	—
	向國泰世華商業銀行借款—彌補收支差短	102.01.14	103.01.14	600,000,000	—	—
	向台北富邦商業銀行借款—彌補收支差短	102.09.26	103.09.26	2,000,000,000	—	—
	向聯邦商業銀行借款—彌補收支差短	102.01.08	103.01.08	500,000,000	—	—
	向聯邦商業銀行借款—彌補收支差短	102.09.27	103.09.27	320,000,000	—	—
	向聯邦商業銀行借款—彌補收支差短	102.10.16	103.10.16	180,000,000	—	—
	向臺灣中小企業銀行借款—彌補收支差短	102.10.15	103.10.15	1,000,000,000	—	—
	向臺灣中小企業銀行借款—彌補收支差短	102.10.29	103.10.29	1,100,000,000	—	—
	向臺灣中小企業銀行借款—彌補收支差短	102.12.30	103.12.30	150,000,000	—	—
	向華南商業銀行借款—彌補收支差短	102.01.15	103.01.15	250,000,000	—	—
	向華南商業銀行借款—彌補收支差短	102.10.16	103.10.16	250,000,000	—	—
	103 年度小計			14,970,000,000	14,970,000,000	—
103	向中國信託商業銀行借款—彌補收支差短	103.01.03	104.01.03	900,000,000	900,000,000	—
	向中國信託商業銀行借款—彌補收支差短	103.10.03	104.10.03	100,000,000	100,000,000	—
	向國泰世華商業銀行借款—彌補收支差短	103.01.03	104.01.03	1,000,000,000	1,000,000,000	—
	向國泰世華商業銀行借款—彌補收支差短	103.01.04	104.01.04	900,000,000	900,000,000	—
	向國泰世華商業銀行借款—彌補收支差短	103.01.07	104.01.07	2,000,000,000	2,000,000,000	—
	向國泰世華商業銀行借款—彌補收支差短	103.01.11	104.01.11	500,000,000	500,000,000	—
	向國泰世華商業銀行借款—彌補收支差短	103.01.14	104.01.14	600,000,000	600,000,000	—
	向台北富邦商業銀行借款—彌補收支差短	103.09.26	105.09.26	2,140,000,000	2,140,000,000	—
	向聯邦商業銀行借款—彌補收支差短	103.01.08	104.01.08	500,000,000	500,000,000	—
	向聯邦商業銀行借款—彌補收支差短	103.09.29	104.09.29	320,000,000	320,000,000	—
	向聯邦商業銀行借款—彌補收支差短	103.10.16	104.10.16	180,000,000	180,000,000	—
	向臺灣中小企業銀行借款—彌補收支差短	103.09.29	104.09.29	320,000,000	320,000,000	—
	向臺灣中小企業銀行借款—彌補收支差短	103.10.15	104.10.15	1,000,000,000	1,000,000,000	—
	向臺灣中小企業銀行借款—彌補收支差短	103.10.29	104.10.29	1,100,000,000	1,100,000,000	—
	向臺灣中小企業銀行借款—彌補收支差短	103.12.30	104.12.30	150,000,000	150,000,000	—
	向華南商業銀行借款—彌補收支差短	103.01.15	104.01.15	250,000,000	250,000,000	—
	向華南商業銀行借款—彌補收支差短	103.10.16	104.10.16	250,000,000	250,000,000	—
	向臺灣土地銀行借款—彌補收支差短	103.01.09	104.01.09	800,000,000	800,000,000	—
	向臺灣土地銀行借款—彌補收支差短	103.01.13	104.01.13	560,000,000	560,000,000	—
	向臺灣土地銀行借款—彌補收支差短	103.03.03	104.03.03	200,000,000	200,000,000	—
	向臺灣土地銀行借款—彌補收支差短	103.11.10	104.11.10	200,000,000	200,000,000	—
	向臺灣銀行借款—彌補收支差短	103.01.10	104.01.10	500,000,000	500,000,000	—
	向臺灣銀行借款—彌補收支差短	103.07.10	104.07.10	500,000,000	500,000,000	—

## —長期部分

103 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

截至本年度止 累計借入數	本年度償還數		截至本年度止 累計償還數	未償餘額	利息償付總額
	實	現數			
36,020,000,000	13,370,000,000	—	20,430,000,000	15,590,000,000	146,832,797
3,500,000,000	700,000,000	—	3,500,000,000	—	1,511,172
2,800,000,000	560,000,000	—	2,800,000,000	—	198,710
700,000,000	140,000,000	—	700,000,000	—	1,312,462
4,100,000,000	1,020,000,000	—	3,480,000,000	620,000,000	10,657,085
2,500,000,000	500,000,000	—	2,000,000,000	500,000,000	5,853,226
1,600,000,000	520,000,000	—	1,480,000,000	120,000,000	4,803,859
2,700,000,000	900,000,000	—	2,700,000,000	—	58,932
2,700,000,000	900,000,000	—	2,700,000,000	—	58,932
10,750,000,000	10,750,000,000	—	10,750,000,000	—	36,339,878
1,000,000,000	1,000,000,000	—	1,000,000,000	—	53,260
900,000,000	900,000,000	—	900,000,000	—	71,902
2,000,000,000	2,000,000,000	—	2,000,000,000	—	319,561
500,000,000	500,000,000	—	500,000,000	—	133,151
600,000,000	600,000,000	—	600,000,000	—	207,715
2,000,000,000	2,000,000,000	—	2,000,000,000	—	13,187,068
500,000,000	500,000,000	—	500,000,000	—	93,972
320,000,000	320,000,000	—	320,000,000	—	2,328,371
180,000,000	180,000,000	—	180,000,000	—	1,391,867
1,000,000,000	1,000,000,000	—	1,000,000,000	—	7,060,986
1,100,000,000	1,100,000,000	—	1,100,000,000	—	8,145,967
150,000,000	150,000,000	—	150,000,000	—	1,339,619
250,000,000	250,000,000	—	250,000,000	—	93,014
250,000,000	250,000,000	—	250,000,000	—	1,913,425
14,970,000,000	—	—	—	14,970,000,000	98,265,730
900,000,000	—	—	—	900,000,000	7,608,082
100,000,000	—	—	—	100,000,000	332,877
1,000,000,000	—	—	—	1,000,000,000	8,552,877
900,000,000	—	—	—	900,000,000	7,676,384
2,000,000,000	—	—	—	2,000,000,000	16,917,260
500,000,000	—	—	—	500,000,000	4,182,192
600,000,000	—	—	—	600,000,000	4,976,220
2,140,000,000	—	—	—	2,140,000,000	7,292,088
500,000,000	—	—	—	500,000,000	4,364,655
320,000,000	—	—	—	320,000,000	1,133,326
180,000,000	—	—	—	180,000,000	5,278,192
320,000,000	—	—	—	320,000,000	1,133,326
1,000,000,000	—	—	—	1,000,000,000	2,812,500
1,100,000,000	—	—	—	1,100,000,000	2,603,836
150,000,000	—	—	—	150,000,000	11,425
250,000,000	—	—	—	250,000,000	2,139,657
250,000,000	—	—	—	250,000,000	733,082
800,000,000	—	—	—	800,000,000	7,010,893
560,000,000	—	—	—	560,000,000	4,852,638
200,000,000	—	—	—	200,000,000	1,804,186
200,000,000	—	—	—	200,000,000	390,356
500,000,000	—	—	—	500,000,000	4,342,339
500,000,000	—	—	—	500,000,000	2,117,339

## 五、因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出明細表之查核

本年度新竹縣政府總決算「因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出明細表」尚無依照「獎勵民間參與交通建設條例」規定，以公庫或相關機關為保證人，擔負各機關或公私企業向國內外借款或交通建設、營運保證責任等事項。另新竹縣地方教育發展基金，依據學校教職員退休條例第 21 條之 1 及施行細則第 33 條規定，教職員在該條例修正施行前任職年資應領之退休金，依該條例修正施行前原規定標準，由該府編列預算支給。該基金爰依教育部民國 102 年 3 月教育人員舊制年資退休經費潛藏負債精算報告，估算未來 30 年(民國 101 至 130 年)，應負擔之支出 378 億 5,732 萬餘元，扣除民國 101 至 103 年度已支付數 37 億 3,979 萬餘元後之餘額為 341 億 1,753 萬餘元，並於新竹縣政府總決算附屬單位決算及綜計表(非營業部分)總說明中揭露。

## 參、已結束基金清理或結束整理期間收支之審核

新竹縣地方產業股份有限公司於民國 103 年 7 月 14 日結束，進入解散清算程序，其中民國 103 年 1 月 1 日至 7 月 14 日該公司除利息收入 73 元外，無其他收支情形，另結束後未了事項由國際產業發展處負責清理。茲將該公司本年度清理收支及資產負債審核結果，分述如下：

### 一、清理收支情形

該公司於民國 103 年 7 月 15 日至 12 月 31 日結束清理期間，清理收入 5,835 元，主要係出售資產收入；清理費用 15 萬餘元，主要係資產報廢損失。收支相抵，計發生損失 14 萬餘元。

### 二、資產負債狀況

民國 103 年 12 月 31 日資產總額 2 萬餘元，全數為流動資產，係應收退稅款。負債總額 1 萬餘元，占資產總額 76.92%，其中流動負債 2,486 元，占資產總額 11.75%，主要係應付帳款；其他負債 1 萬餘元，占資產總額 65.17%，係場租保證金。業主權益 4,885 元，占資產總額 23.08%，其中資本 1,988 萬餘元，累積虧損 1,988 萬餘元。

該公司本年度清理收支及資產負債情形，詳見下列各表：

## 新竹縣地方產業股份有限公司清理收支表

中華民國 103 年 7 月 15 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	決 算		數
	小 計	合 計	
清 理 收 入			5,835
利 息 收 入	38		
什 項 收 入	5,797		
清 理 費 用			153,216
管 理 費 用	12,629		
資 產 報 廢 損 失	140,587		
清 理 利 益 ( 損 失 - )			- 147,381

## 新竹縣地方產業股份有限公司資產負債表

中華民國 103 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	103 年 12 月 31 日		103 年 7 月 14 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	21,161	100.00	399,676	100.00	- 378,515	- 94.71
流 動 資 產	21,161	100.00	246,460	61.66	- 225,299	- 91.41
現 金	—	—	223,096	55.82	- 223,096	-100.00
應 收 款 項	21,161	100.00	23,364	5.85	- 2,203	-9.43
固 定 資 產	—	—	153,216	38.34	- 153,216	- 100.00
機 械 及 設 備	—	—	46,040	11.52	-46,040	-100.00
交 通 及 運 輸 設 備	—	—	12,937	3.24	- 12,937	-100.00
什 項 設 備	—	—	94,239	23.58	- 94,239	-100.00
資 產 總 額	21,161	100.00	399,676	100.00	- 378,515	- 94.71
負 債	16,276	76.92	136,706	34.20	- 120,430	- 88.09
流 動 負 債	2,486	11.75	122,916	30.75	- 120,430	- 97.98
應 付 款 項	2,486	11.75	122,916	30.75	-120,430	-97.98
其 他 負 債	13,790	65.17	13,790	3.45	—	—
什 項 負 債	13,790	65.17	13,790	3.45	—	—
業 主 權 益	4,885	23.08	262,970	65.80	- 258,085	- 98.14
資 本	19,889,295	93,990.34	20,000,000	5,004.05	- 110,705	-0.55
資 本	19,889,295	93,990.34	20,000,000	5,004.05	-110,705	-0.55
保 留 盈 餘 ( 或 累 積 虧 損 )	- 19,884,410	- 93,967.25	- 19,737,030	- 4,938.26	- 147,380	0.75
累 積 虧 損	- 19,884,410	- 93,967.25	- 19,737,030	- 4,938.26	- 147,380	0.75
負 債 及 業 主 權 益 總 額	21,161	100.00	399,676	100.00	- 378,515	- 94.71

## 肆、政府捐助財團法人年度決算及效益評估表之審核

政府捐助財團法人依預算法第 41 條第 3 項規定，每年應由各該主管機關就以前年度捐助之效益評估，併入決算辦理。「各直轄市及縣(市)政府編製 103 年度地方總決算應行注意事項」亦規定，各主管機關須於主管決算編製「對各部門捐助財團法人之效益評估表」。本年度各主管決算編製之「對各部門捐助財團法人之效益評估表」列政府捐助之財團法人 1 個，係財團法人新竹縣文化基金會，基金總額 9,377 萬元，其中接受政府捐助金額為 5,825 萬元，占 62.12%。另本年度接受政府委辦及捐助經費(不含捐助基金，以下同)52 萬元。茲將本室審核情形分述如次：

### 一、營運概況

新竹縣政府文化局主管政府捐助財團法人 1 個，基金總額 9,377 萬元，其中接受政府捐助基金 5,825 萬元，占 62.12%，經主管機關評估結果，尚能符合捐助目的；營運結果獲有賸餘，本年度接受政府委辦及捐助經費 52 萬元，占該財團法人年度收入 17.87%。

### 二、重要審核意見

新竹縣政府文化局依新竹縣文化藝術財團法人設立許可及監督自治條例，督促財團法人新竹縣文化基金會落實設立目的；惟該局對轄內文化藝術財團法人之監督管理，尚待積極妥處，以發揮實質監理功能

新竹縣政府文化局為監督管理轄內文化藝術財團法人，特制定新竹縣文化藝術財團法人設立許可及監督自治條例(以下簡稱監督自治條例)，並於民國 102 年 10 月 14 日第 1 次修正。惟新竹縣政府文化局對轄內文化藝術財團法人之監督管理，核有：1. 監督自治條例修正通過已逾 1 年，財團法人新竹縣文化基金會捐助章程修正事務，仍待積極妥處；2. 未於監督自治條例妥為規範政府代表董事及監察人之性別比率，核欠妥適；3. 監督自治條例未強制規範公設文化法人董事會會議紀錄應報主管機關許可或備查，對於董事會決議之監督未盡

周妥；4. 未具體規範主管機關，辦理受監督財團法人之實地查核頻率，恐未能發揮積極監督功能等缺失，經函請檢討改進。據復：因逢常務董事職務調動請辭，已函請該基金會完成董事聘任程序後，進行捐助章程之修正；將參酌文化部審查文化事務財團法人設立許可及監督要點內容，納入後續修法參考。

### 三、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見 1 項，係新竹縣文化藝術財團法人設立許可及監督自治條例已修正通過，惟財團法人新竹縣文化基金會捐助章程修正事務，仍待積極妥處，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再研提審核意見詳「二、重要審核意見」通知檢討改善。

茲將前揭財團法人基金規模、政府捐助基金金額、政府捐助基金以外金額占年度收入比率及餘絀等資料，列表如次：

#### 政府捐助財團法人明細表

中華民國 103 年度

單位：新臺幣千元

財團法人名稱	基金規模		創立時政府捐助基金		累計政府捐助基金		本年度營運概況				
	創立基金總額	期末基金總額	金額	占創立基金總額比率(%)	金額	占期末基金總額比率(%)	政府捐助基金以外金額				餘絀
							捐助金額	委辦金額	合計	占年度收入比率(%)	
文化局主管(1個)	30,000	93,770	20,000	66.67	58,250	62.12	520	—	520	17.87	241
財團法人新竹縣文化基金會	30,000	93,770	20,000	66.67	58,250	62.12	520	—	520	17.87	241

註：1. 本表係依新竹縣政府文化局決算編製之「對各部門捐助財團法人之效益評估表」及財團法人新竹縣文化基金會民國 103 年度財務報表資料編製。

2. 表列基金規模及政府捐助基金金額欄，係依行政院民國 99 年 3 月 2 日院授主孝一字第 0990001090 號函示填列。

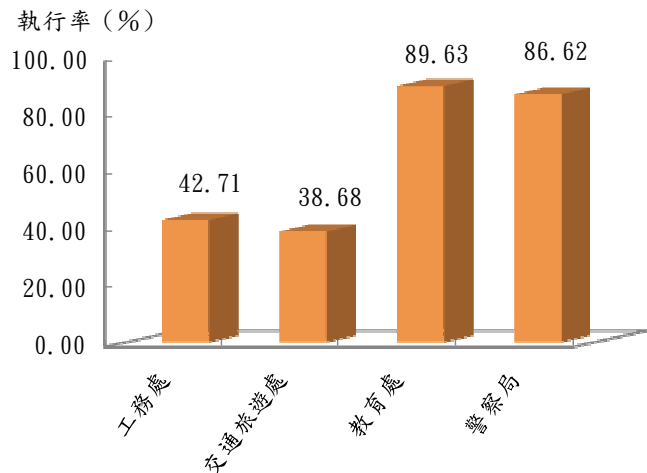
3. 政府對表列財團法人之捐助效益，經主管機關評估結果，尚能符合捐助目的。

### 伍、重大公共建設計畫及採購執行情形之查核

重大公共建設計畫為國家建設之基石，其能否如期如質完成，發揮預期功能與效益，攸關國家經濟持續發展及競爭力，本年度爰針對新竹縣政府暨所屬機關辦理 1 億元以上公共建設計畫，查核其執行情形。茲將查核結果，分述如次：

## 一、新竹縣政府暨所屬機關重大公共建設計畫執行情形

本年度新竹縣政府暨所屬機關辦理 1 億元以上公共建設計畫計有 14 項，年度可支用預算數為 67 億 7,041 萬餘元。執行結果，預算執行數為 31 億 6,247 萬餘元，執行率 46.71%；經依主管機關別分析，除教育處、警察局執行率達 80% 外，其餘部分主管機關執行率未達 80%，以交通旅遊處 38.68% 最低，工務處 42.71% 次之，詳如表 1 及圖 1。



資料來源：整理自新竹縣政府提供資料。

圖1 民國103年度新竹縣政府暨所屬機關1億元以上公共建設計畫執行情形統計圖

## 二、審計機關查核情形

### (一)部分校舍新建工程之履約過程未盡妥適，有待加強品質管理

新竹縣政府辦理「竹北市東興國小校舍興建工程」、「竹北市興隆國小校舍興建工程」等 2 件採購案，決標金額分別為 4 億 518 萬元、4 億 888 萬元。經抽查其施工品質情形，核有：鋼筋搭接數量重複編列或有數量計算錯誤情形；監造人員違規兼職或未到場監造；牆面混凝土澆置完成面平整度欠佳或表面呈現蜂窩、孔洞等缺失，經函請檢討改善。據復：已依約扣罰或減帳計 485 萬餘元，且前述缺失已改善完竣。

### (二)重大公共建設計畫執行情形，允宜加強提升執行成效

新竹縣政府暨所屬機關辦理 1 億元以上公共建設計畫，經查執行情形，核有：本年度執行數為 31 億 6,247 萬餘元，執行率僅 46.71%，明顯偏低，且執行率未達 80% 者，計有「生活圈道路系統建設計畫—公道五延伸暨北二高茄苳交流道往新竹縣聯絡道路 AB 段工程」等 11 件(表 2)，分析其落後原因，主要係因用地取得延誤、承包廠商未按期辦理估驗計價作業、行政及招標作業遲延、管線遷移費時等，經函請檢討改進。據復：針對執行進度落後案件，將依約督促承包廠商積極趕辦，加速提報估驗計價，並與工區範圍內未拆遷戶溝通協調配合辦理；另俟用地取得後，積極辦理後續設計發包事宜等。

本室對於上列各項審核意見聲復情形及改進措施，已列管繼續注意其後續辦理情形。

表 1 本年度新竹縣政府暨所屬機關 1 億元以上公共建設計畫執行情形簡明表

單位：新臺幣千元

主管機關	列管計畫項數	年度可支用預算數	執行數	執行率(%)
合計	14	6,770,410	3,162,471	46.71
新竹縣政府工務處	11	5,894,683	2,517,522	42.71
新竹縣政府交通旅遊處	1	262,760	101,638	38.68
新竹縣政府教育處	1	410,968	368,344	89.63
新竹縣政府警察局	1	201,999	174,967	86.62

資料來源：整理自新竹縣政府提供資料。

表 2 本年度新竹縣政府暨所屬機關 1 億元以上公共建設計畫執行率未達 80%者落後原因簡明表

單位：新臺幣千元

計畫名稱	計畫期程	年度可支用預算數	執行數	執行率(%)	原因分析
生活圈道路系統建設計畫-公道五延伸暨北二高茄苳交流道往新竹縣聯絡道路 AB 段工程	98 至 103 年	429,888	179,884	41.84	因尚未對承包廠商估驗計價，致執行率偏低。
縣市政府老舊及受損橋梁整建計畫-竹林大橋整建工程	100 至 103 年	489,319	305,155	62.36	因尚未對承包廠商估驗計價，致執行率偏低。
99 年度競爭型國際觀光魅力據點示範計畫-台灣漫畫夢工場	101 至 103 年	262,760	101,638	38.68	部分案件設計圖說未完善，無法辦理發包，或辦理發包時無廠商投標而流標，耽延整體進度。
芎林鄉都市計畫農業區變更住宅區區段徵收工程	100 至 104 年	724,298	157,543	21.75	因區段徵收工區內尚有未拆遷戶及天候因素，致影響執行率。
新埔都市計畫田新區段徵收工程	100 至 103 年	675,509	360,047	53.30	因尚未對承包廠商估驗計價，致執行率偏低。
油羅溪義興大橋、竹 48 線中正大橋改建工程	102 至 105 年	506,225	96,174	19.00	因管線遷移及危險評估申請費時，致工程進度落後。
竹北市東興國小、興隆國小、安興國小、文中 1 等校舍興建工程	99 至 105 年	1,531,790	988,845	64.55	前置作業延誤，部分案件尚辦理規劃設計，或發包施工中，致執行率偏低。
高鐵橋下聯絡道延伸竹科公道五工程	102 至 104 年	531,636	211,097	39.71	管線遷移及河川公地申請費時，影響執行率。
臺灣客家傳統藝術中心	101 至 104 年	500,000	—	—	用地取得問題，遲延計畫進度。
新竹縣道路平整計畫工程	99 至 103 年	235,116	108,459	46.13	因前置作業延誤，部分案件發包施工中，致影響進度。
頭前溪橋下游右岸舊港堤防工程	101 至 104 年	160,000	310	0.19	管線遷移及河川公地查估補償作業尚在辦理中，遲延整體進度。

資料來源：整理自新竹縣政府提供資料。