

中華民國 103 年度 連江縣總決算審核報告

(含附屬單位決算及綜計表)

審計部臺灣省基隆市審計室
審計官兼主任 林汝玲

前 言

中華民國 103 年度（以下簡稱本年度）連江縣總決算（含附屬單位決算及綜計表），係由連江縣政府依照地方制度法第 42 條規定，於民國 103 年 4 月 29 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。

本年度連江縣計有編列單位決算之普通公務機關 13 個；編列附屬單位決算之公營事業機關單位 6 個；編列附屬單位決算之非營業特種基金單位 8 個（分預算 10 個）。總計審核 27 個機關單位（分預算 10 個）之決算。

本年度連江縣總決算審核結果，歲入決算審定為 30 億 5,348 萬餘元，較預算短收 1 億 740 萬餘元，約為 3.40%；歲出決算審定為 30 億 3,145 萬餘元，較預算減支 3 億 7,531 萬餘元，約為 11.02%；歲入歲出相抵，審定賸餘為 2,202 萬餘元。

本年度公營事業（總決算附屬單位決算營業部分）決算審核結果，審定總收入 9 億 5,727 萬餘元，總支出 9 億 6,081 萬餘元，純損為 353 萬餘元，較預算純損減少 1,558 萬餘元；審定繳庫股息紅利 100 萬元，較預算減少 185 萬餘元，約為 64.99%。

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）9 億 3,551 萬餘元，總支出（含基金用途）7 億 7,849 萬餘元，賸餘 1 億 5,701 萬餘元，較預算賸餘增加 1 億 4,840 萬餘元。

本年度連江縣政府施政，係在既有之基礎上，持續規劃與推動各項具體政策與措施，以深化成果，爰延續民國 102 年度，仍以「打造陽光政府、堅持勤政廉能」、「整合交通網路、安全便捷出入」、「資源創新管理、利益縣民共享」、「保障人民合法權益，還地於民」、「建構觀光旅遊，發展樂活休閒島」、「厚植文化內涵創新產業發展」、「培育胸懷國際、終身學習的新世代馬祖人」、「建立友善生態環境，營造綠色新家園，兩岸策略聯盟，促進多元交流，推動兩岸醫事合作，建立全方位照護」、「重視縣民福祉，照顧弱勢團體」、「連結觀光資源，加強特色經營」等 10 大事項為施政重點，各項政事推動執行結果，整體而言，尚能符合既定施政目標，並獲致成果，包括：加強執行視為所有人土地登記計畫，落實還地於民政策；持續推動老舊校舍改建工程，提供安全無虞之教育環境；督促廠商趲趕新臺馬輪建造進度，期能儘速改善聯外交通；加強行銷馬祖旅遊計畫，促進地區經濟繁榮；提升醫療服務能量，改善鄉親就醫環境；合理調整房屋標準價格，落實居住正義等。惟仍有部分重大計畫未能確依預定進度落實執行，影響整體施政成效甚鉅，允應落實控管各項重大施政計畫之執行情形，並審慎規劃財務調度及可行性評估作業，俾利有限資源獲致最適配置，發揮最大效能，以兼顧財政永續健全與地方繁榮發展，進而順遂推動縣政，增進縣民福祉。

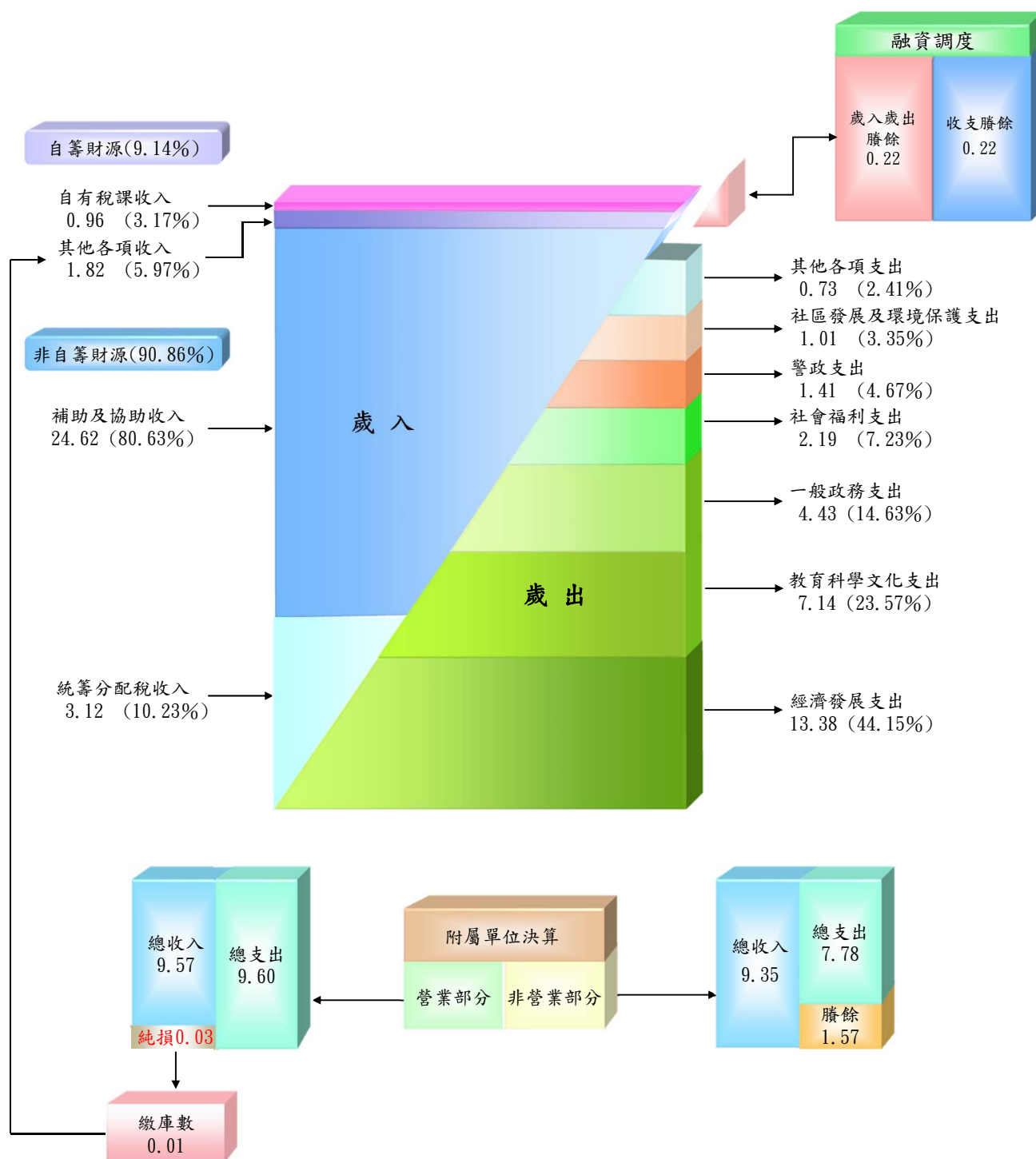
本室辦理各項審計業務，秉持獨立、廉正、專業、創新之核心價值，適正性、合規性及效能性審計並重，冀能實踐優質審計服務，創造最大審計價值，提升政府施政績效，促進政府廉能政治。本年度審核連江縣各機關財務收支，在合法性審計方面，研提多項促請健全制度規章及檢討改進作業缺失事項。在效能性審計方面，考核各機關施政績效結果，依法提供有關財務上增進效能與減少不經濟支出之建議意見 5 項。

有關本室對於連江縣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。

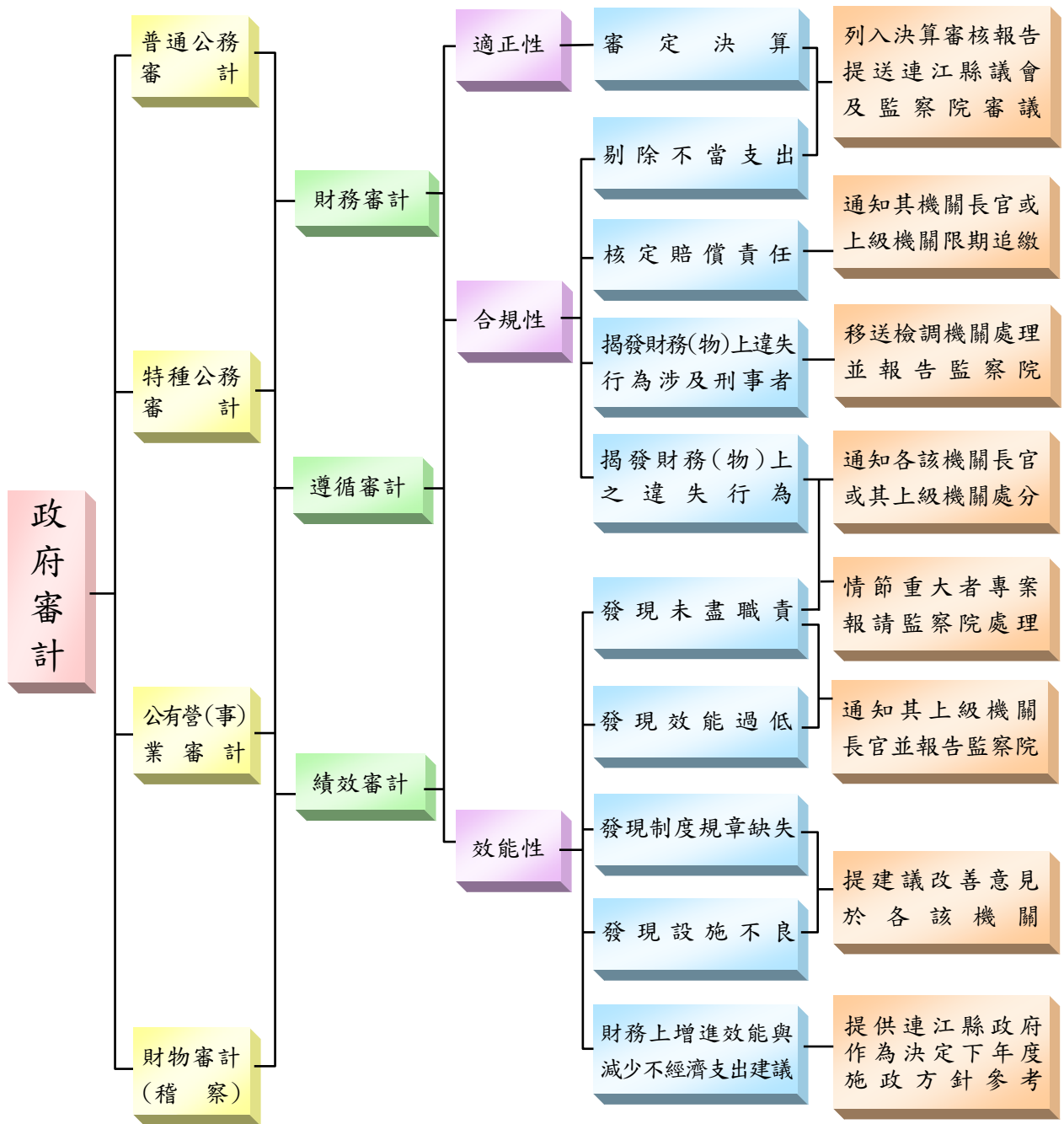
茲當總決算審核完竣，謹編具中華民國 103 年度連江縣總決算審核報告（含附屬單位決算及綜計表），敬請審議。

單位：新臺幣億元

$$\begin{array}{rcl} \text{歲入} & - & \text{歲出} \\ 30.53 & & 30.31 \\ \hline & = & \text{歲入歲出賸餘} \\ & & 0.22 \end{array}$$



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 年度連江縣總決算審核報告

(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— 7
參、政府資產負債之查核	甲—13
肆、營業基金決算之審核	甲—15
伍、非營業特種基金決算之審核	甲—18
陸、各方建議意見	甲—21
柒、決算審核綜合成果	甲—24
捌、連江縣議會審議總預算案暨附屬單位預算及綜計表決議事項 各機關辦理情形之查核	甲—30

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— 5
貳、縣政府主管	乙— 5
參、民政局主管	乙—28
肆、稅捐稽徵處主管	乙—34
伍、交通局主管	乙—37
陸、衛生局主管	乙—39
柒、警察局主管	乙—42

捌、消防局主管	乙—43
玖、統籌支撥科目	乙—44
拾、第二預備金	乙—44

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	
—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	
—特別收入基金(基金別).....	丙— 9

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— 7
陸、總決算審定後歲入歲出性質及餘絀簡明比較分析表	丁— 9
柒、營業基金決算審定數簡表	丁—11
捌、營業基金營業收支暨盈虧審定數簡表	丁—12
玖、營業基金盈虧撥補審定數額綜計表(機關別).....	丁—13
拾、營業基金盈虧審定後資產負債綜計表(科目別).....	丁—15

拾壹、非營業特種基金決算審定數簡表

一作業基金(科目別)..... 丁—16

拾貳、非營業特種基金收支暨餘絀審定數簡表

一作業基金(基金別)..... 丁—16

拾參、非營業特種基金餘絀撥補審定數額綜計表

一作業基金(基金別)..... 丁—17

拾肆、非營業特種基金餘絀審定後綜計平衡表

一作業基金(科目別)..... 丁—18

拾伍、非營業特種基金決算審定數簡表

一特別收入基金(科目別)..... 丁—18

拾陸、非營業特種基金來源用途及餘絀審定數簡表

一特別收入基金(基金別)..... 丁—19

拾柒、非營業特種基金餘絀審定後綜計平衡表

一特別收入基金(科目別)..... 丁—20

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

一、平衡表之查核 戊— 8

二、政府投資目錄之查核 戊—11

三、財產量值總目錄之查核 戊—12

四、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—13

參、重大公共建設計畫及採購執行情形之查核 戊—14

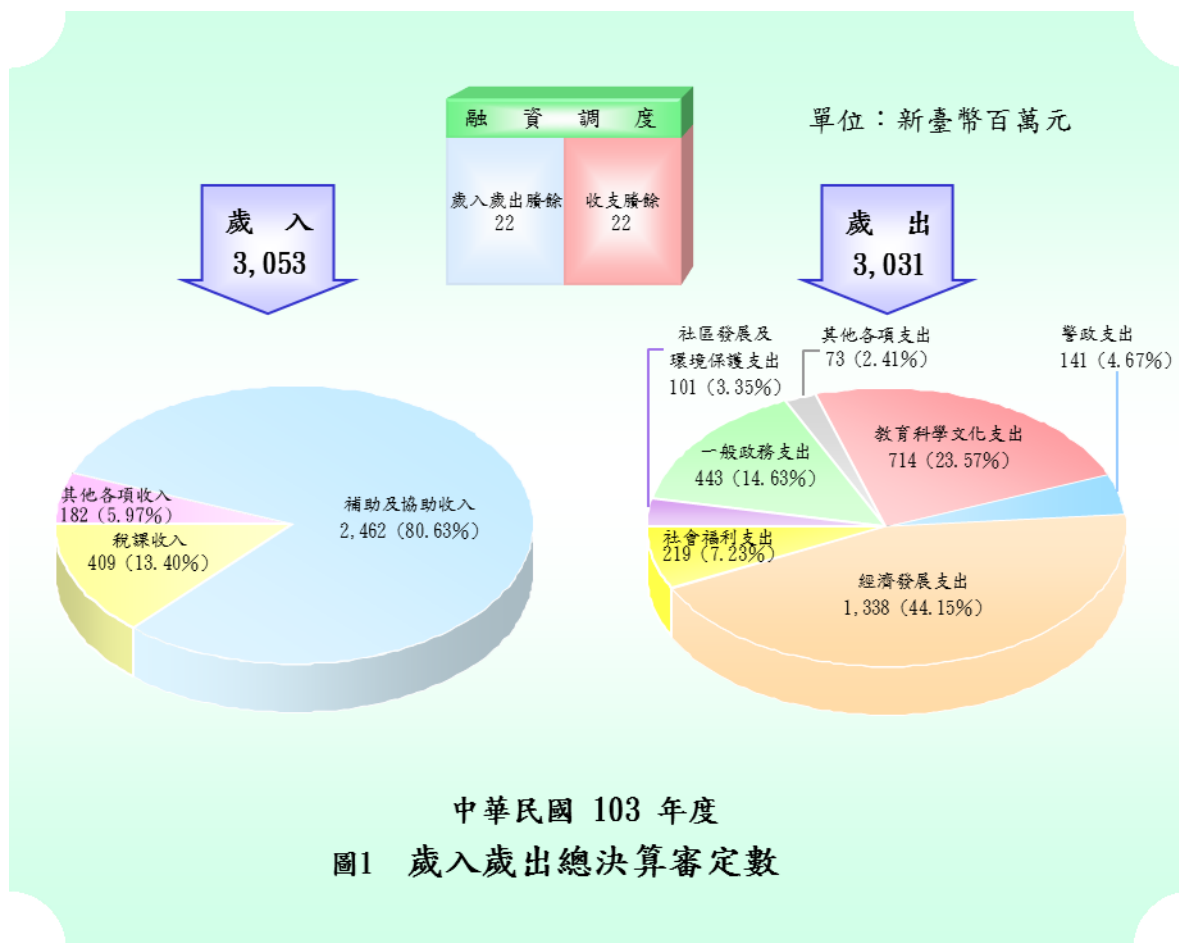
審編說明

- 一、民國 103 年度簡稱本年度；民國 99 至 103 年度簡稱近 5 年度。
- 二、約數金額（如萬餘元）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，細項數字百分比之合，與總計數之百分比或有差異。
- 四、統計表內數值為零者以「—」表示；有數值惟未達表列統計單位者，以表達至小數點後 2 位為原則，或以「0」表示。
- 五、特別收入基金之預算數，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報准先行辦理數等之執行金額。

甲、總 述

壹、總預算執行之審核

本年度連江縣總決算審核結果，歲入審定為 30 億 5,348 萬餘元；歲出決算審定為 30 億 3,145 萬餘元；歲入歲出相抵賸餘 2,202 萬餘元(詳丙—1 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 30 億 5,348 萬餘元，較預算數 31 億 6,088 萬餘元，減少 1 億 740 萬餘元，約 3.40%，主要係菸酒稅收入減少、各項中央補助款依計畫實際進度撥入、暨馬祖酒廠實業股份有限公司營運未如預期，捐贈收入較預計減少所致(詳丙—1 頁)；本年度歲入決算應收保留數 8 億 4,542 萬餘元，占歲入預算數 26.75%，主要係縣有地尚未收繳之租金、自來水廠盈餘繳庫尚未撥入、中央部會補助各項計畫工程，依施工及執行進度撥款、馬祖酒廠實業股份有

限公司捐獻收入未及於年度終了前繳庫，致須保留轉入下年度繼續執行。

歲出決算審定總額 30 億 3,145 萬餘元，較預算數 34 億 676 萬餘元，減少 3 億 7,531 萬餘元，約 11.02%(詳丙—1 頁)，主要係按業務實際需要減少支付、工程及財物採購結餘等；另本年度歲出決算應付保

留數 6 億 9,124 萬餘元，占歲出預算數 20.29%，主要係部分工程尚在規劃設計、或變更設計、或仍在施工中、或合約尚未屆期，及部分計畫執行期程跨年度等，須保留繼續執行；次就近 5 年度預算賸餘及保留情形之趨勢分析結果，本年度未執行之賸餘數及比率，較民國 102 年度分別減少 3,346 萬餘元、0.22%，其中以縣政府賸餘 2 億 7,398 萬餘元，占全部賸餘數 73.00%為最高；本年度保留金額及比率，亦較民國 102 年度分別減少 2 億 266 萬餘元、4.29%，均為近 5 年最低者，歲出預算執行績效略有改善，惟保留比率仍占預算數 2 成以上，其中以縣政府保留金額 6 億 8,496 萬餘元，占全部應付保留數 99.09%為主，顯示計畫執行與預算籌編仍待檢討縝密配合，並加強計畫之先期規劃作業，以持續提升預算執行績效。

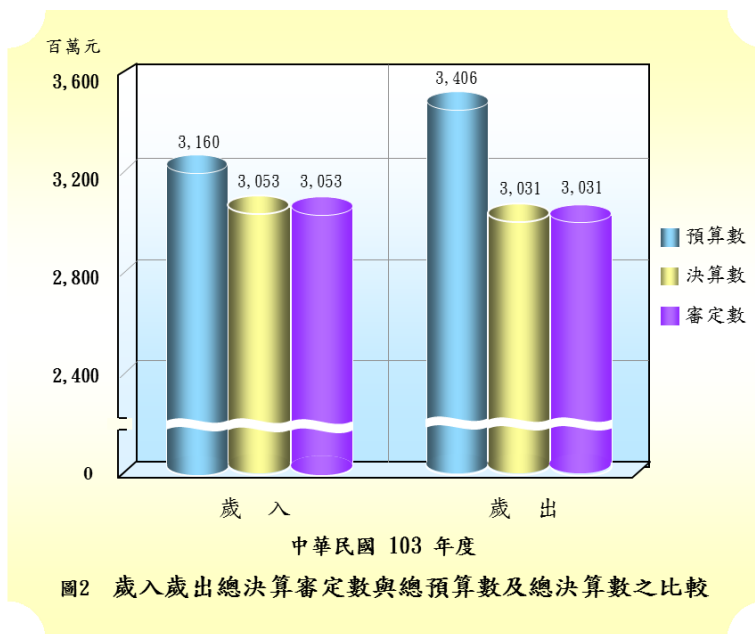


表1 歲出經費賸餘分析表(原因別)

單位：新臺幣千元

經 費 賸 餘 原 因	金額	%
合 計	375,315	100.00
1. 按業務實際需要減少支付。	274,320	73.09
2. 工程及財物採購結餘。	49,182	13.10
3. 實際進用員額較少之人事費賸餘。	35,358	9.42
4. 專案經費未動支及計畫變更致未實施或工作量減少。	16,454	4.38

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	歲 出 經 費 賸 餘	
		金 額	占 預 算 數 %
合 計	3,406,768	375,315	11.02
衛 生 局	139,073	(3) 16,097	11.57
縣 議 會	66,182	7,654	11.57
縣 政 府	2,749,736	(1) 273,986	9.96
警 察 局	156,522	(4) 15,003	9.59
民 政 局	71,506	6,301	8.81
稅 捐 稽 徵 處	14,249	1,189	8.35
交 通 局	33,645	2,722	8.09
消 防 局	84,931	4,465	5.26
統 籌 支 撥 科 目	77,323	(2) 34,294	44.35
第二預備金(動支後餘額)	13,601	(5) 13,601	—

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 1,500 萬元，經連江縣政府核准動支 139 萬餘元，動支比率 9.33%。

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	3,335,863	477,812	14.32	952,520	28.55
100	3,785,973	395,180	10.44	1,155,199	30.51
101	3,343,315	271,242	8.11	709,641	21.23
102	3,636,159	408,783	11.24	893,904	24.58
103	3,406,768	375,315	11.02	691,240	20.29

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 (92.19%)	財物購置 (0.03%)	其 他 (7.78%)	合 計	
				金 額	%
合 計	637,271	192	53,776	691,240	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以保留。	632,871	192	28,886	661,950	95.76
2. 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，仍需續繼辦理。	—	—	10,000	10,000	1.45
3. 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。	4,400	—	—	4,400	0.64
4. 其他零星計畫之保留款。	—	—	14,889	14,889	2.15

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	占預算數%
合 計	3,406,768	691,240	20.29
縣 政 府	2,749,736	(1) 684,962	24.91
民 政 局	71,506	(2) 5,772	8.07
消 防 局	84,931	(3) 461	0.54
交 通 局	33,645	42	0.13
警 察 局	156,522	2	0.00
縣 議 會	66,182	—	—
稅 捐 稽 徵 處	14,249	—	—
衛 生 局	139,073	—	—
統 籌 支 撥 科 目	77,323	—	—
第 二 預 備 金(動支後餘額)	13,601	—	—

註：應付保留數金額欄前端所植(1)~(3)，係表示保留金額較高之前3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)30 億 5,348 萬餘元，經常支出(一般經常支出)18 億 5,956 萬餘元，經常收支相抵，賸餘 11 億 9,391 萬餘元；本年度無資本收入，資本支出(增置擴充改良資產及動支災害準備金)11 億 7,189 萬餘元，資本收支相抵，短絀 11 億 7,189 萬餘元，經以經常收支賸餘支應後，歲入歲出賸餘 2,202 萬餘元。就整體收支而言，歲入歲出預算執行結果，產生賸餘

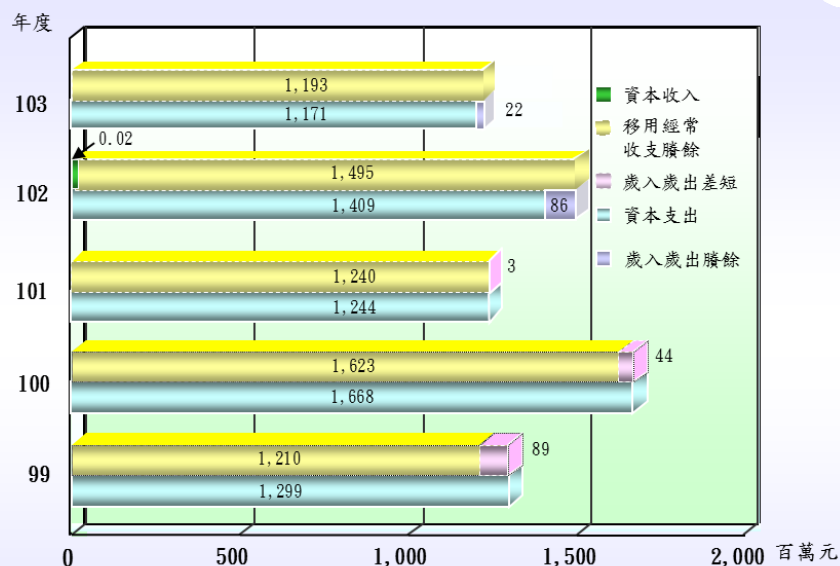


圖3 資本收支及移用經常收支賸餘之變動

2,202 萬餘元，為連續 2 個年度產生賸餘，財政狀況持續改善。惟若以近 5 年度歲入來源別分析，以補助及協助收入占歲入決算總數比率為最高，分別介於 74.17%至 84.54%之間，而自籌財源(不含中央補助及統籌分配稅)占歲入決算總數之比率，則僅居 7.71%至 10.59%之譜，自籌財源比率偏低，財政自主能力嚴重欠佳，縣政支出長期依賴上級補助款甚深，允待具體開拓財源及檢視各項政事急迫性及優先順序，覈實編列預算，並落實執行節流措施，以促進財政永續健全。

茲將年來本室審核連江縣總預算之執行所提重要審核意見，擇要摘述如次：

1. 訂定開源節流措施暨獎懲實施要點以積極開拓自籌財源，惟自籌財源占歲入比率仍屬偏低，政事支出多仰賴上級補助款及統籌分配稅款挹注，允宜妥訂開源措施之量化及非量化目標，以增益收入，健全財政狀況：本年度自籌財源決算數 2 億 7,916 萬餘元，較民國 102 年度 3 億 5,097 萬餘元，減少 7,180 萬餘元；自籌財源占歲入決算數比率為 9.14%，亦較民國 102 年度之 10.59%減少，且近

5 年度自籌財源均未達 11%，自籌財源比率偏低，財政自主能力欠佳，端賴上級補助款及統籌分配稅款挹注。另該府雖訂有「連江縣政府開源節流措施暨獎懲實施要點」並自民國 103 年 1 月 1 日施行，惟該府及所屬機關學校均尚未設定量化及非量化之預期目標，致無法有效考核各機關開源節流成效。允應積極檢討開拓財源及檢討各類支出項目之必要性，落實執行開源節流措施，並加強各項歲出預算之執行效率、效益及經濟性，以兼顧財政健全與縣政建設穩健發展。（詳乙—12 頁）

2. 人事費及獎補助費支出金額仍占歲出資源 4 成以上，僵化有限資源之配置，允應審慎編列預算與落實執行經費節流政策，以提升整體資源使用效益：經分析歲出各項用途別結構，本年度人事費及獎補助費支出合計數為 13 億 9,929 萬餘元，較民國 102 年度增加 4,556 萬餘元(3.37%)，為民國 102 年度微幅下降後，再度呈現增加，且近 5 年度人事費及獎補助支出合計數均占歲出 40%以上，不無影響歲出結構，不利施政規劃。又本年度歲出預算執行結果，決算數較預算數減少 3 億 7,531 萬餘元，占預算數 11.02%，主要係部分案件執行進度落後，中央機關改列至民國 104 年度補助、計畫尚未發生權責、預算執行結果產生大量賸餘等所致，預算執行仍待加強，預算編列亦未盡覈實。允應切實督飭各主管機關落實計畫及概、預算編審協調統合，並建立資源分配之競爭評比機制，以利有效配置有限資源，暨本節約原則確實執行經費節流措施，期能提升整體資源財務效益。（詳乙—12 頁）

3. 歲入歲出預算執行結果連續 2 年產生賸餘，財政失衡情形持續改善，惟仍應秉持量入為出原則，審慎控管預算執行，以維財政之永續健全：本年度歲入歲出預算執行結果，產生賸餘 2,202 萬餘元，為連續 2 個年度賸餘，財政失衡情況持續改善。惟依行政院主計總處民國 103 年 7 月 25 日主預督字第 1030101896E 號書函，本年度總預算所編社會福利支出，已達該總處對地方預算編列及執行預警項目表「編列超過一致標準社會福利支出」項目之認定標準，允應檢討改進，

俾免遭扣(減)發中央補助款。另縣庫結存民國 99 年底尚有 7 億 1,483 萬餘元，民國 100 年底驟降至 2 億 4,671 萬餘元，本年底雖有 3 億 5,806 萬餘元，惟仍較民國 102 年底之 3 億 7,696 萬餘元減少。允應正視縣庫資金流失情事，妥謀具體因應善策，以量入為出原則，審慎衡量歲入實際情況，覈實編列歲出預算，期以合理分配有限資源，有效改善財政結構。(詳乙—13 頁)

4. 資本門保留經費比率偏高，允宜加強執行與管控：近 5 年度歲出資本門預算執行結果，各年度之執行率雖介於 86%至 96%之間，惟其中保留待次年度執行之應付保留數，占各該年度歲出資本門決算數均逾 5 成以上，比率偏高，允應加強重大公共建設案件之辦理及進度管控，俾及早發揮計畫效益。(乙—14 頁)

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情形。

貳、施政計畫實施之考核

本年度連江縣政府施政計畫係在既有基礎上及本於縣長政見與施政理念，持續推動國內商港、道路、水資源、電力電信、觀光等基礎建設，提高醫療服務品質，提升離島交通服務品質，並促進觀光發展，其規劃之施政計畫目標與重點歸納如次：

- 一、打造陽光政府、堅持勤政廉能。
- 二、整合交通網路、安全便捷出入。
- 三、資源創新管理、利益縣民共享。
- 四、保障人民合法權益，還地於民。
- 五、建構觀光旅遊，發展樂活休閒島。
- 六、厚植文化內涵創新產業發展。
- 七、培育胸懷國際、終身學習的新世代馬祖人。
- 八、建立友善生態環境，營造綠色新家園，兩岸策略聯盟，促進多元交流，

推動兩岸醫事合作，建立全方位照護。

九、重視縣民福祉，照顧弱勢團體。

十、連結觀光資源，加強特色經營。

本年度連江縣各主管機關計有普通公務機關單位 13 個，依照施政方針及預算籌編原則與總預算編製辦法，編定施政(工作)計畫共計 145 項，其中未執行者 4 項，約 2.76%；其餘 141 項計畫之執行結果，已完成者 115 項，約占 79.31%，尚在執行者 26 項，約占 17.93%。

本年度歲出決算審定數 30 億 3,145 萬餘元，較民國 102 年度之 32 億 2,737 萬餘元，減少 1 億 9,592 萬餘元，主要係經濟發展支出 13 億 3,838 萬餘元，較民國 102 年度之 15 億 6,685 萬餘元，減少 2 億 2,846 萬餘元，係本年度中央補助之計畫型預算較上年度減少所致。又本年度人事費(含總決算及教育發展基金支出數)及獎補助費等支出合計 13 億 9,929 萬餘元，逾歲出決

算總額之 4 成，若僵化歲出結構，將嚴重影響各項政事計畫之推展，允宜注意審

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	145	(註) 4	115	26
縣 議 會	1	11	1	10	—
縣 政 府	1	74	2	50	22
民 政 局	6	20	—	19	1
稅捐稽徵處	1	2	—	2	—
交 通 局	1	3	—	2	1
衛 生 局	1	16	—	16	—
警 察 局	1	5	—	4	1
消 防 局	1	7	—	6	1
統籌支撥科目	—	6	1	5	—
第二預備金	—	1	—	1	—

註：本年度未執行計畫 4 項如次：

1. 縣議會召開臨時大會計畫，因無實際需要而未辦理。
2. 縣政府辦公大樓新建工程仍處規劃設計階段，工程施作尚未發包，經費未動支。
3. 縣政府之債務付息因本年度無舉借債務，爰無動支需要。
4. 統籌支撥科目公務人員因公致殘廢死亡慰問金本年度無申請案件。

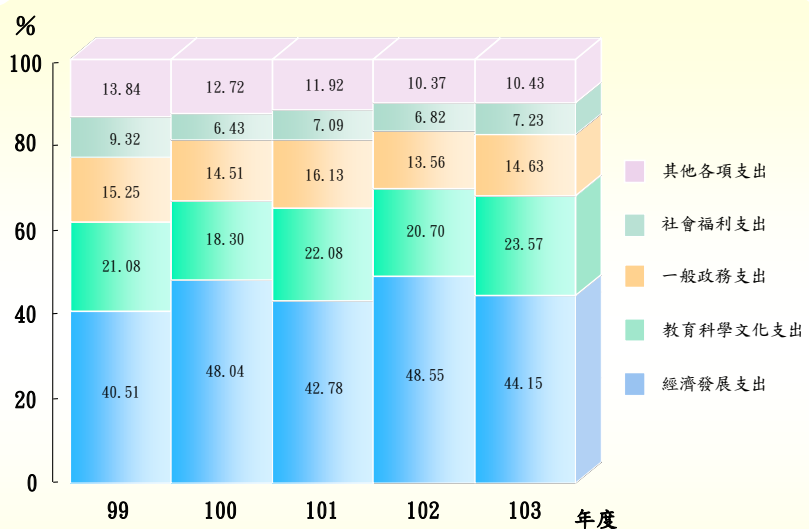


圖4 總決算審定數歲出政事別之比率

慎配置有限之資源，以兼顧經濟發展及民眾社會福祉。

有關縣政府整體施政結果，茲依本年度施政計畫實施情形等，彙整摘述如次：

一、民政業務方面

本年度施政重點包括：瞭解基層困難與需求，舉辦縣長下鄉訪問、基層民意代表座談；增派人力辦理視為所有人土地登記計畫，加強地政人員專業訓練，提升服務效能，消弭民怨；辦理各項綜合福利服務業務，發揮社會服務精神；補助各鄉修建公墓、殯葬設施及獎勵私人墳墓撿骨進塔；正確戶籍登記，落實人口統計等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：衛生福利部社會及家庭署評核連江縣「公益彩券管理運用」情形，考核評比等第由民國 101 及 102 年度之乙等提升至本年度之甲等，顯見其管理運用情形已具改善成效；另東莒社區發展協會獲 2014 經濟型多元就業績優單位獎、塘岐社區協會專案經理人李芳伶榮獲 2014 多元就業最佳卓越經理人獎，為馬祖社區營造工作樹立成功典範。惟查仍有：1. 允應加強辦理土地登記及測量作業，以提升服務品質，深化服務績效；2. 連江縣公益彩券盈餘分配基金盈餘運用情形已具改善成效，惟仍有欠妥情事，允應檢討改進；3. 允應優先以公務預算編列支應地方政府常態性支出，避免以公益彩券盈餘替代政府制度化之法定義務支出；4. 允應本主管機關權責，輔導所轄老人社會福利機構配置足額專業工作人員，以保障連江縣大同之家住民之權益；5. 允請積極通知並向未足額進用身心障礙者之義務機關(構)催繳差額補助費，以喚起各義務機關(構)進用身心障礙者之社會責任，並保障身心障礙人士就業權益等情事。(詳乙—30 至 33 頁)

二、財政及稅務業務方面

本年度施政重點包括：強化公庫管理，靈活財務調度；加強財產管理與運作，發揮公產管理使用效益；改善馬祖酒廠生產設備，提升酒類品質及市場競爭力，以盈餘充實縣政財源；落實徵收業務，達成稅收目標；執行違章查緝，遏止不法逃漏，維護租稅公平；強化欠稅清理、催繳與管制工作，俾益整體稅收之達

成等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：加強欠稅案件清理，近 5 年度欠稅案件件數及金額呈現下降趨勢；修訂「連江縣房屋稅徵收率自治條例」，並分以房屋標準單價、耐用年數及折舊標準及地段等級標準 3 方面，重新評定房屋標準價格，並採差別稅率課徵房屋稅，打擊囤房，落實居住正義，增加地方稅收。惟查仍有：1. 允應加強馬祖油品供應有限公司地下儲油槽及輸油管線之監控及維護管理作業，以防杜污染事件發生並維護地區安全；2. 縣有財產管理未臻周妥，允應加強財產管控機制；3. 欠稅清理作業已具成效，惟仍應加強辦理，以維稅制公平；4. 允應加強查核離島免稅車輛越區使用暨報停、繳銷或註銷牌照車輛使用公共道路情形，以遏止逃漏；5. 允應充分運用徵課管理資訊系統，以減輕人工作業之負擔，強化稅務自動化效率，提升稅政效能等。（詳乙—22、25、35、36 頁）

三、工務及建設業務方面

本年度施政重點包括：賡續推動馬祖港埠及各碼頭區擴建及改善、離島地區供水改善、污水下水道建設及綠建築推廣等計畫；辦理各項農漁工程、農漁業管理與輔導及工商業與度量衡管理。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，惟查仍有：1. 制定福建省連江縣管制挖掘道路工程處理自治條例等自治法規，以利交通安全之維護管理，惟法規內容未盡周延，允應檢討改善，完備法令規範；2. 四鄉五島不乏銹蝕嚴重、漏水頻繁之自來水管線，或已設置 15 年以上之老舊管線，惟近年汰換前揭管線之辦理情形仍有改進空間；3. 自來水廠未設置淨水場之廢水回收系統，且淨水過程所產生之汙染物質及廢水，未經申請許可即逕行排放，恐有污染環境之虞；4. 辦理馬祖地區安全農業及休閒農業發展計畫期活絡當地農業經濟、穩定農友收益、保障消費者權益，惟執行結果存有多項缺失情事，允應檢討妥謀改善措施；5. 加強動物保護政策之推動及執行，獲頒行政院農業委員會「103 年度直轄市及縣(市)政府辦理動物保護績效評鑑」進步獎，政策推動及執行頗具成效亦獲肯定，惟寵物管理及流浪動物收容安置作業仍存改善空間等。（詳乙—21 至 24 頁）

四、交通及觀光業務方面

本年度施政重點包括：道路標誌標線改善，提供明確交通動線，確保交通安全；持續改善離島海空交通，穩定提供基本需求，帶動地區觀光；促進兩岸文化及經貿交流，熱絡地區商機，繁榮地方經濟；透過觀光活動、行銷宣傳及人員訓練，配合地區特色活動，達行銷推廣之綜效等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，惟查仍有：1. 辦理「購建新島際交通船計畫」以改善南竿至東、西莒間之交通，惟計畫進度自開工日起即持續落後，允應督促廠商積極趕辦並落實履約管理，早日改善離島交通問題；2. 辦理「103 年度離島地區緊急傷病患空中轉診試辦計畫暨交通航班採購」案，提供莒光、東引離島軍民旅客對外應急運具及臺馬往返旅客之交通工具，解決離島對外交通之不便，惟計畫執行存有欠妥情事；3. 連江縣公共車船管理處經營狀況持續惡化，允宜妥謀善策因應，俾提升經營績效；4. 允應積極辦理連江航業與債權金融機構協商借款利率及條件，俾減省相關利息支出；5. 辦理馬祖淡季觀光島嶼暨旅遊形象宣導行銷計畫以平衡地區觀光淡旺季來馬旅遊人次，永續經營地區觀光事業發展，惟允應訂定兌換券管控機制及加強履約管理，發揮計畫應有之效益。(詳乙—18、19、38、39 頁)

五、環保及衛生業務方面

本年度施政重點包括：環境管理、環境衛生、環保設施改善及環境保護基金之管理；辦理加強疾病管制工作及安全實驗室網絡專案計畫；強化地區衛生保健及食品衛生工作；提升醫療服務能力，改善就醫環境等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：行政院環境保護署「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」，連江縣獲第二類組特優縣市，另南竿馬祖村(馬港社區)通過全國低碳永續家園銅級認證，維護環境永續經營之成果頗為豐碩；獲衛生福利部國民健康署「103 年社區健康生活型態營造計畫」縣市達標最速獎、縣市減重達成率卓越獎、縣市減重達標獎等佳評。惟查仍有：1. 為改善水體環境品質，多年執行水體環境計畫，以強化水體環境防禦能力，逐步削減污染

物排出，惟集水區水源保護巡查及輔導事業單位取得排放許可作業仍待加強；2. 推動廚餘多元再利用計畫，期建立廚餘再利用體系，落實垃圾減量之目標，惟計畫執行存有缺失，允應檢討改進；3. 辦理「103 年度強化食品藥物化粧品安全實驗室網絡專案計畫」成果豐碩，有效維護地區食品藥物化粧品之品質及安全，惟其檢驗室部分檢驗項目尚未取得衛生福利部檢驗機構之認證，允應積極推動取得檢驗機構之認證，以提升專業能力及服務；4. 辦理食品業者登錄作業，目標達成率高於全國，惟縣內仍有部分知名食品業者尚未登錄，允宜主動掌握轄內應辦理食品業者登錄之清單，積極輔導辦理登錄，以促進業者落實自主管理及強化食品安全之控管；5. 申請衛生福利部「提昇兒科醫療品質及資源整合計畫」經費，惟至計畫期程屆滿，均未執行，為避免影響日後申請相關獎勵之權益，允應隨時掌握並督導考核獎勵計畫經費之執行情形，以達成預期效益，提升醫療照護品質。（詳乙—22、24、41、42 頁）

六、企劃業務方面

本年度施政重點包括：充實法令資料，協助修訂法規；推廣數位無線電視服務及督導有線電視系統收視服務與收視品質，保障閱聽眾權益；建立雙向溝通管道，推展縣政宣傳業務，加強媒體服務聯繫；加強重大案件之管制考核，提升服務品質等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：行政院對連江縣政府施政計畫及預算考核，有關「社會福利」、「教育」、「基本設施」及「財政績效與年度預算編製及執行情形」等 4 項考核成績，獲評「103 年度 4 大考核面向之考核成績績優或進步幅度顯著」，並增撥平衡預算補助經費 166 萬餘元為獎勵，其中「教育」面向評分為 87 分，為自民國 100 年度被納入考評之市縣後最佳之成績；另該縣 102 年度縣市政府基本設施補助計畫執行情形，獲國家發展委員會評核「預算分配績效良好」、「標案發包績效優良」、「標案完工績效優良」、「預算執行績效良好」及「補助貧瘠鄉鎮市、道路養護及道安計畫、公有建物及設施等 3 項達成率符合目標值」等好評。惟查仍有：1. 計畫及預算執行獲

行政院考核成績績優或進步幅度顯著之佳評，惟仍應針對考核遭扣分之項目妥研改善措施；2. 基本設施補助計畫之執行獲中央機關多項好評，惟允就考評缺失項目，切實檢討問題癥結並妥謀善策；3. 部分離島建設基金補助計畫連續多季執行進度落後，允應加強計畫之執行，以彰顯計畫效益等情事；4. 允應加強政府資訊公開作業，提升施政透明度，落實政府課責機制，並促進縣政之良善治理。（詳乙—15 至 17 頁）

七、消防業務方面

本年度施政重點包括：健全消防組織編制，強化員工福利，提高行政效率；加強各項災害預防宣導、消防安全檢查作為、救災救護及火災調查技能訓練；推廣社區防災計畫，提升民眾防災應變能力；充分運用民力資源，強化救災救護專業技能訓練，提升協勤效能；健全災害防救體制，增進救災效率，強化災害防救效能等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，惟查連江縣消防局消防車輛及裝備存有配置不足及陳舊未汰換之情事，經該局表示，已就現況分析，臚列分年汰換順序，納入民國 104 至 107 年度綜合建設方案，逐年編列預算辦理。

參、政府資產負債之查核

本年度連江縣總決算資產負債依會計法第 29 條規定，除將政府固定資產另編財產量值總目錄表達外，總決算平衡表民國 103 年 12 月 31 日之資產總額為 19 億 4,969 萬餘元，負債總額為 15 億 4,093 萬餘元，資產負債相抵計列有賸餘 4 億 875 萬餘元，有關詳細情形，請參閱戊、貳、一、平衡表之查核。另各界關注之或有負債，依連江縣總決算內列，有關連江縣政府依擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項計 3,000 萬元，係馬祖連江航業有限公司短期貸款契約之連帶保證。連江縣政府為健全縣有財產管理制度，於民國 88 年 8 月訂定連江縣縣有財產管理自治條例據以辦理，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、財政失衡情形持續改善，惟仍應秉持量入為出原則，嚴密控制預算之執行，以維護財政永續性：連江縣本年度歲入歲出預算執行結果，產生賸餘 2,202 萬餘元，為連續 2 個年度賸餘，與民國 99 至 101 連續 3 個年度發生短絀相較，財政失衡情況持續改善；惟經統計近 5 年度歲入歲出執行結果，則仍有累計差短 2,842 萬餘元。本年度連江縣總決算收支性質及餘絀簡明分析表顯示，資本支出決算數 11 億 7,189 萬餘元，因無資本收入，致需移用經常收支賸餘予以挹注。又縣庫結存已自民國 99 年度之 7 億 1,483 萬餘元，下降至本年度之 3 億 5,806 萬餘元，縣政府允應正視縣庫資金流失情事，妥謀具體因應善策，以量入為出原則，審慎衡量歲入實際情況，覈實編列歲出預算，期以合理分配有限資源，有效改善財政結構。(詳乙—13 頁)

二、允應加強縣營事業財產之管理維護，俾提升其運用效益：連江縣自來水廠、馬祖油品供應有限公司分別負責四鄉五島民生用水、用油業務，經抽查財產管理維護情形，核有：民國 101 至 103 年度自來水管線汰換率未達國際自來水協會(IWA)建議之汰換標準、未定期檢驗或汰換管理用與用戶端之水錶；馬祖油品供應有限公司使用之輸油管線，亟待加強維護管理等，允待積極檢討改善，以增進業務處理效能。(詳乙—21、22 頁)

三、允應強化縣有財產及其資訊系統之管理，俾忠實表達縣有財產實況：連江縣政府財產之管理係使用「連江縣政府公有財產系統」，可產製財產明細及財產總目錄等管理性報表，惟查財產量值總目錄與上開系統產製之財產目錄總表列數未合；又財產量值總目錄列有連江縣公路監理所財產 9,813 萬餘元，查該單位已於民國 101 年 1 月 1 日改隸交通部公路總局，惟前揭財產遲未完成移交；另未能釐清連江縣立東引國民中小學經管之部分被占用土地之權屬，允待積極辦理，以健全縣有財產之管理。(詳乙—25 頁)

四、允應控管已發生尚未收得之歲入款項，避免款項逾請求權時效而肇致縣庫損失：各機關對其經管之各項債權，應積極收繳，不得積壓延誤。查連江縣政

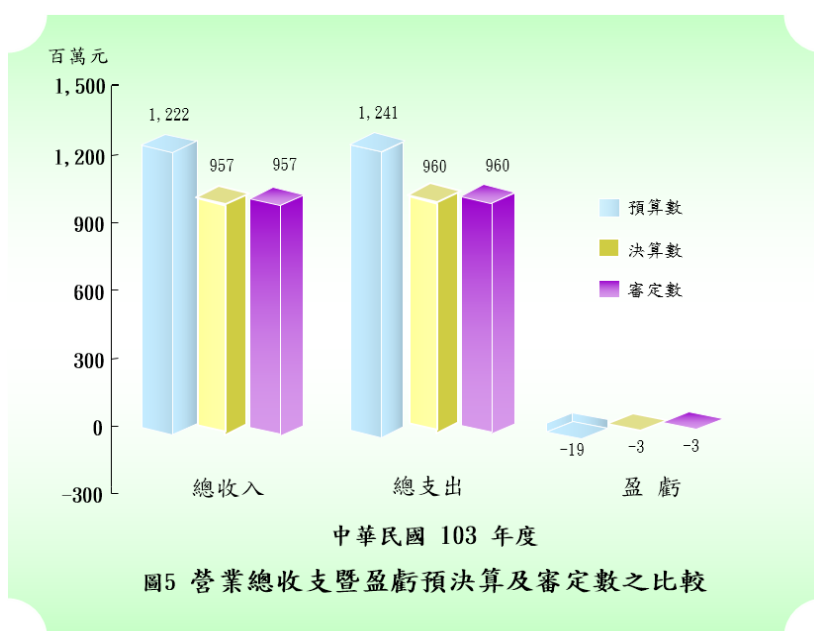
府對於應收未收行政罰鍰案件之管控，核有未依限催繳欠繳罰鍰者、奉核可移送強制執行卻未移送及應收未收行政罰鍰未妥為列帳等；另該府間有未依身心障礙者權益保障法之規定，開立差額補助費繳款書通知未足額進用身心障礙者之義務機關(構)繳納、或未積極向應繳納義務機關(構)催繳差額補助費，致差額補助費罹於時效而註銷，允待積極檢討改進。(詳乙—26、33 頁)

五、允應加強清理平衡表科目，避免帳款久懸：平衡表係表達一定日期財政狀況之靜態會計報表，經查連江縣政府平衡表科目，核有：未繳回代辦經費賸餘款、代收之國有土地租金久懸未結、已收取之縣有土地租金遲未認列收入、預借款項遲未結報、提撥逾 5 年且未發生損害賠償案件之土地登記儲金，迄未依法解繳公庫、部分保固保證金已逾保固期限而未清理等，允待積極檢討改善。(詳乙—25 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 6 單位，其營業收支經本室審定總收入 9 億 5,727 萬餘元，總支出 9 億 6,081 萬餘元(含減除所得稅利益 2 元)，收支相抵，純損為 353 萬餘元，較預算減損 1,558 萬餘元，約 81.51%，主要係連江航業有限公司依燃油價格調降船舶委外經營每趟次支付之價金，純損較預計減少所



致。產銷(營運)計畫主要有 17 項，實施結果，其中 6 項尚能按年度經營目標達成預計量，惟仍有 11 項(表 7)分別因市場需求減少，酒類產品銷售未如預期、或漁船及車輛用油需求減

少、或駐軍裁撤，減少產水量、或個人及機關單位訂報份數減少、刊登廣告需求減少、或公車全票搭乘

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	6	17	—	11	6
縣政府	4	10	—	9	1
交通局	2	7	—	2	5

資料來源：整理自各縣營事業提供資料。

人次減少、觀光團體包車時數減少等影響，致未達預計目標。上述 6 家縣營事業，經以預算盈虧達成情形作為評比標準，其中純損者計 3 家，共計純損 1,479 萬餘元，分別為馬祖油品供應有限公司預算損益二平，實際發生純損，連江縣公共車船管理處實際純損較預算增加，馬祖連江航業有限公司實際純損較預算減少(表 8)。

其餘 3 家則合計獲

表 8 民國 103 年度縣營事業虧損情形表

單位：新臺幣千元

有盈餘 1,126 萬餘元，其中連江縣自來水廠、馬祖酒廠實業股份有限公司實際純益較預算增加，馬祖日報原預算純損，實際為純

事業名稱	預算數	審定數	增減數	增減(%)
1. 預算損益二平，實際虧損者				
馬祖油品供應有限公司	—	- 6,466	- 6,466	—
2. 純損較預算增加者				
連江縣公共車船管理處	- 6,678	- 8,314	- 1,636	24.51
3. 純損較預算減少者				
馬祖連江航業有限公司	- 10,392	- 14	10,377	99.86

資料來源：整理自各縣營事業提供資料。

益。以上各該縣營

事業營運發生虧損，主要係因應國際原油價格下跌，調降油品零售價格、旅行業者自購遊覽車，致觀光團體包車次數減少等所致。本室依決算法第 23 條規定審核各事業效能，並提出建議意見，茲摘其要者列述如次：

一、連江縣自來水廠經管之自來水管線、水錶及淨水場，其汰換及維護管理情形，仍有改進空間：連江縣自來水廠近年推動多項降低漏水措施，已初具成效，惟其自來水管線、水錶及淨水場之管理情形，核有：民國 101 至 103 年度管線汰換率均未達國際自來水協會(IWA)建議標準；各重要進(出)水端及用戶端水錶，未妥為建置基本資料及定期檢驗或汰換；所轄淨水場均未設置廢水回收系統，恐有污染環境之虞等情形，允應妥謀改善並加強汰換及維護管理作業，以提升自來水供水效率及避免環境污染。(詳乙—21 至 23 頁)

二、馬祖油品供應有限公司使用及經管之輸油管線、地下儲油槽，允應加強維護管理，以維地區安全，防杜污染事件發生：馬祖油品供應有限公司使用及經管之輸油管線、地下儲槽等管理維護情形，核有：新設輸油管線產權屬連江縣政府，由該公司使用，惟相關管線並未辦理定期檢測，涉有影響公共安全之虞；部分地下儲槽系統未依規定辦理監測及申報監測紀錄等情形，允應加強輸油管線之維護管理，及依法規執行相關監控作業，以維地區安全，防杜污染事件發生。(詳乙—22 至 23 頁)

三、部分營業基金之經營管理與運作機制未臻健全，亟待檢討改進，以提升經營效能：(一)馬祖油品供應有限公司其經營管理情形，核有：存貨評價與一般公認會計原則未合、部分加油站未取得經營許可執照、公共意外及意外污染責任保險投保金額未符法令規範、未依規定辦理災害救護訓練及緊急應變演習等情事；(二)連江縣自來水廠其經營管理情形，核有：海水淡化廠督導管理、水質監測時點及設備汰換規劃等尚欠妥適、淨水使用之藥劑採購案驗收紀錄及相關資料未臻完備等情事，亟待檢討改進，以提升經營效能。(詳乙—26 頁)

四、連江縣公共車船管理處經營狀況持續惡化，允宜妥謀善策因應，俾提升經營績效：連江縣公共車船管理處自民國 101 年度起由盈轉虧，且各年度純損金額呈逐年惡化趨勢；本年度亦未能達成法定預算目標，允待妥謀善策因應，俾提升經營績效。(詳乙—38 頁)

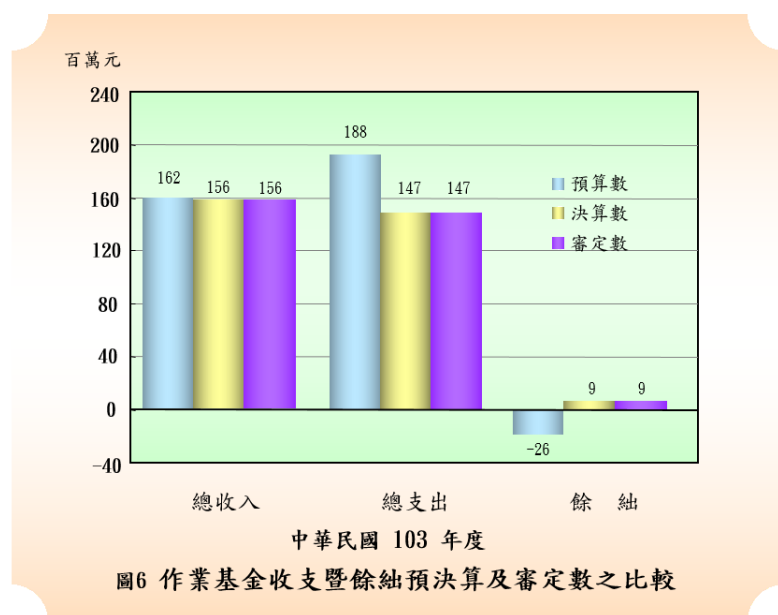
五、馬祖連江航業有限公司允應積極與債權金融機構協商借款利率及條件，

俾減省相關利息支出：馬祖連江航業有限公司為營運週轉之需，向全國農業金庫股份有限公司暨連江縣農會續貸 3 千萬元，該案現行貸款利率為 2.79%，與臺灣銀行放款利率上限僅相差 0.01 個百分點，允應審慎比較其他放款金融機構之利率，以作為決定借款金融機構之參考，俾減省貸款期間所產生之利息費用。（詳乙-39 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。

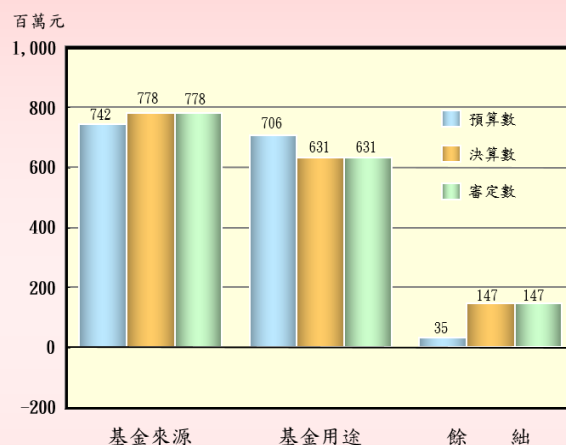
伍、非營業特種基金決算之審核

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 8 個基金單位，審核結果，審定總收入(含基金來源)9 億 3,551 萬餘元，總支出(含基金用途)7 億 7,849 萬餘元，賸餘 1 億 5,701 萬餘元，較預算增加 1 億 4,840 萬餘元，其中：一、作業基金 2 個單位，審定總收入 1 億 5,673 萬餘元，總支出 1 億 4,725 萬餘元，賸餘 948 萬餘元，與預算短絀相距 3,595 萬餘元，主要係連江縣縣立醫院醫療作業基金因缺員未補實，致人事費賸餘，及藥品與各項經費依實際需求支用之結餘。二、特別收入基金 6 個單位(含 10 個分預算)，審定基金來源 7 億 7,877 萬餘元，基金用途 6 億 3,124 萬餘元，賸餘 1 億 4,752 萬餘元，較預算增加 1 億 1,244 萬餘元，約 320.57%，主要係連江縣公益彩券盈餘分配基金獲配公益彩券盈餘及利息收入較預計增加，及社會福利服務計畫實際支出數較預計減少，暨連江縣地方教育發展基金因老舊校舍整建工程、校園無障礙



設施等尚在賡續辦理中，支用較預計減少。本年度短絀之基金有 2 個單位，計短絀 64 萬餘元，其餘 4 個單位均有賸餘，共計賸餘 1 億 4,817 萬餘元。

上述 8 個非營業特種基金本年度總收支(含基金來源、用途)規模達 17 億 1,400 萬餘元，經以 1 個非營業特種基金下設之 10 個分預算單位，連同 7 個未設分預算之非營業特種基金，共計 17 個基金單位之預算餘絀達成情形作為評比標準，其中預算賸餘，惟實際發生短絀者，有連江縣環境保護共同基金 1 個基金；賸餘較預算減少者，亦有連江縣建築物無障礙設備與設施改善基金 1 個基金(表 9)，顯示各該基金預算執行成效欠佳。又上述 8 個非營業特種基金本年度主要營運(業務)計畫共計 28 項(表 10)，實施結果，其中已達預計目標者 10 項，約 35.71%；未達預計目標者 18 項，約 64.29%。經以各基金營運(業務)計畫項目執行率 7 成作為評比標



中華民國 103 年度
圖7 特別收入基金來源用途暨餘絀預決算及審定數之比較

表 9 民國 103 年度連江縣非營業特種基金本期餘絀
預算執行欠佳明細表

單位：新台幣元

基金名稱	本期餘絀			
	預算數	實際數	增減數	增減%
一、預算賸餘，實際發生短絀者 連江縣環境保護共同基金	164,000	- 357,422	- 521,422	—
二、賸餘較預算減少者 連江縣建築物無障礙設備 與設施改善基金	100,000	71,142	- 28,858	28.86

資料來源：整理自各附屬單位決算書。

表 10 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	8	28	3	15	10
縣政府	4	20	3	9	8
民政局	2	3	—	3	—
衛生局	2	5	—	3	2

資料來源：整理自各附屬單位決算書。

準，計有 9 項計畫執行率未達 7 成(表 11)，其中建築物無障礙設備與設施改善計畫等 4 項計畫之執行率甚未達 3 成，已影響各該基金設立目的之達成。本室依決算法第 23 條規定審核基金之事業效能茲摘其要者列述如次：

一、連江縣公益彩券盈餘分配基金盈餘運用及管理情形已具改善成效，惟仍待積極依相關規定妥

為運用：依衛生福利部社會及家庭署民國 101 至 103 年度社會福利績效考核評比等第一覽表，有關連江縣受評「公益彩券管理運用」1 項，其考核評比等第，已自民國 101 及 102 年度之乙等提升至本年度之甲等，顯見其管理運用情形已具改善成效，惟仍有部分欠妥情事：基金累計待運用數持續攀升，而未依「103 年度公益彩券盈餘運用考核指標及評分標準表」規定增加編列歲出預算，及編列非屬社會福利政事別之預算項目，遭財政部公益彩券監理委員會扣減公益彩券盈餘運用考核成績；未優先以公務預算支應社會福利常態性支出，而以公益彩券盈餘替代；推動法定得辦事項仍欠積極；以獲配彩券盈餘補助社會福利機構(團體)，惟並無相關考評措施，致未能評估補助款運用效益，亟待研謀改善。(詳乙—31、32 頁)

二、允宜積極改善身心障礙福利業務之執行缺失，以保障身心障礙者權益：連江縣身心障礙者就業基金之設置係為促進身心障礙者就業權益，其主要收入為

表 11 民國 103 年度連江縣非營業特種基金營運(業務)計畫項目執行率未達 7 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. 建築物無障礙設備與設施改善計畫	連江縣建築物無障礙設備與設施改善基金	千元	60	—	未執行
2. 一般行政管理	連江縣建築物無障礙設備與設施改善基金	千元	10	—	未執行
3. 拓展社教活動計畫	連江縣社教與文化設施發展基金	千元	40	—	未執行
4. 一般行政管理	連江縣社教與文化設施發展基金	千元	3,000	452	15.08
5. 一般行政管理	連江縣環境保護共同基金	千元	2,433	985	40.48
6. 建築及設備計畫	連江縣地方教育發展基金	千元	271,173	114,693	42.30
7. 身障就業計畫	連江縣身心障礙者就業基金	千元	197	121	61.65
8. 一般行政管理計畫	連江縣地方教育發展基金	千元	44,155	30,273	68.56
9. 空氣污染防制計畫	連江縣環境保護共同基金	千元	5,659	3,900	68.92

註：1. 本表係按計畫執行率%由低至高排序。
2. 資料來源：整理自各附屬單位決算書。

進用身心障礙者人數未達法定標準之機關(構)繳納之差額補助費，經查連江縣政府未積極通知及催繳未足額進用身心障礙者義務機關(構)繳交差額補助費，致部分差額補助費或未收繳，或罹於時效而註銷，允待積極檢討改進，以發揮基金設置功能。(詳乙—33 頁)

三、允應隨時掌握並督導考核計畫經費之執行情形，以達成預期效益，提升醫療服務品質：連江縣立醫院醫療作業基金之設置係為辦理門診及住院醫療業務，以提供地區綜合性醫療服務，經查其辦理「提昇兒科醫療品質及資源整合計畫」，有關聘任專任專科醫師與支援之專科醫師、購置小兒科醫療儀器及辦理在職教育訓練等項目，至計畫期程屆滿均未執行，允待積極檢討改進。(詳乙—42 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、允應加強縣境公共管線治理作業，描繪風險脈絡以建立風險管理機制；制定各項緊急應變作為及措施，落實災害防救演練，加強資訊統合及橫向聯繫機制，期強化事前管控，降低風險事件發生，提升搶險救災能量，建構安全居住環境。

連江縣政府為有效管制轄內道路挖掘工程，並確保公共設施管線資料之精確，以利道路交通安全之維護管理與環境衛生，經制(訂)定福建省連江縣管制挖掘道路工程處理自治條例、連江縣道路挖掘業務管理系統管線施作及圖資更新維護作業辦法、連江縣核發道路挖掘許可收費標準等法規，以資遵循。另配合內政部營建署推動公共設施管線資料庫系統建置計畫，於民國 96 年度起開始規劃建置連江縣公共設施管線資料庫系統，辦理「連江縣公共設施管線位置調查暨系統建置」第一至三期計畫，投入總經費達 1,462 萬餘元。惟連江縣境公共管線之維

護管理情形迭有缺失，諸如：連江縣道路挖掘業務管理系統管線施作及圖資更新維護作業辦法未訂罰則；連江縣核發道路挖掘許可收費標準內容未盡嚴謹周延，且未依規定落實收費；未訂定道路挖掘完工報核標準作業程序，肇致管線單位逾期竣工情形頻仍且結案比率偏低，公共管線挖埋管控欠妥；輸油管線未納入公共設施管線圖資系統，管線圖資又未適時更新，且部分管線屬性資料未建置完整；管線申挖便民服務系統部分管線施工地點未顯示，影響民眾查詢之便利性，且系統查報功能使用率偏低；馬祖油品供應有限公司使用之輸油管線，亟待加強維護管理，以維地區安全等情事。

鑑於高雄市前鎮區於民國 103 年 7 月 31 日晚間，因高濃度丙烯由老舊地下管線洩出引發爆炸，釀成重大傷亡之公安事件，據監察院民國 104 年 4 月 8 日公告之糾正案，揆其主因係高雄市政府針對地下排水箱涵之監工、驗收、巡檢及地下管線圖資系統建置、查詢等作業未確實辦理，地下石化管線資訊之橫向聯繫與勾稽掌握闕如，及平時石化災害防救計畫之訂定及演練明顯不足；及台灣中油股份有限公司未善盡公共事業職責，主動辦理相關管線清查、巡檢及檢測業務等。

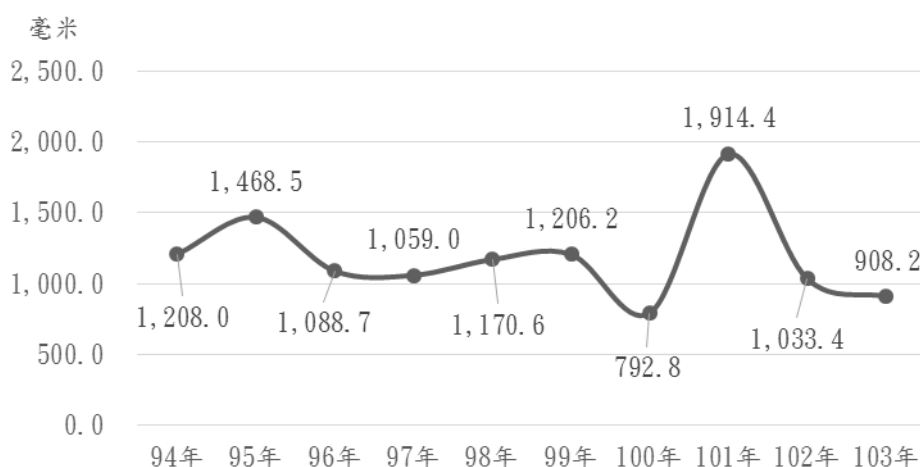
按連江縣歷經戰地政務，早年各類管線或雷區分布等資料恐有軼失之虞，加諸位處離島之地理特性及囿於人力、設備、專業能力之限制，倘發生重大公安事件，於外界馳援費時，連江縣既有之搶險救災能量亦有不足情境下，勢將面臨極為嚴峻之挑戰。高雄氣爆事件殷鑑不遠，允應未雨綢繆，加強轄內各類管線之施作、監工、驗收、清查、巡檢、圖資建置、查詢等相關業務；研議將管線治理納入都市計畫之可行性；描繪公共管線之風險脈絡(risk in context)以建立風險管理機制，期強化事前管控，降低風險事件發生。同時亦應儘速妥為制定各項緊急應變作為及措施，並落實災害防救演練，加強資訊統合及橫向聯繫機制，以強化防救災能力，建構安全之居住環境。

二、允應加強集水區水源保護及巡查，強化環境保護及水污染防治作業，以減緩海洋污染，提高海淡廠產水效率；並積極推動節約用水措施，加強水資源管理運用，以提升效能，期使水資源利用達到永續發展的目標。

1992 年聯合國在巴西里約熱內盧舉行地球高峰會議，提出在面對全球環境變遷及環境問題時必須堅持「能滿足當代的需要，而同時不損及後代子孫滿足其本身需要的發展」的永續發展原則。該次會議所共同提出的「21 世紀議程」中特別訂定水資源發展行動計畫綱領「水資源品質與供應的保護：整合式方法在水資源發展、經營與使用上的應用」，並就水資源整合發展與管理、飲用水之供應與衛生、水資源水質及生態保護等提出行動方案。1998 年 4 月在德國波昂舉行的「全球水政策—跨國水資源管理合作會議」更進一步發表聲明指出：在 21 世紀，世界各國將為另一種液態資源而爭戰殺戮，這種資源就是人人不可或缺的水，水已成為 21 世紀最重要的「戰略物資」。

受全球氣候變遷影響，馬祖地區近 10 年降雨量變化頗巨(圖 8)，加以地勢陡峻，土壤地質皆不適水源集積，水源涵養不易，及降雨豐枯季節明顯，造成水資源利用困難，尤以秋、冬兩季，水源常有不足情事。連江縣政府為解決地區缺水問題，以開發地表新

水源、興建截水系統、改善各湖庫及興建海水淡化廠為政策方向，陸續辦理水庫興建及改善工程，並建置多座海水淡化廠



資料來源：經濟部水利署網站

圖8 連江縣94至103年度降雨量概況

以增加水源供應；另為強化水體環境防禦能力，保護水源及避免海洋污染，辦理多項環境保護及水污染防治計畫。惟執行結果核有：未充分掌握東湧水庫歷史蓄水資訊，並審慎評估浚渫工法可行性及妥研配套方案，致承商無法依圖施作，水庫淤積情形仍未改善；紫沃水庫庫區維護未臻完善，影響水庫蓄水功能及長期使用安全性；為改善水體環境品質，多年執行水體環境計畫，以強化水體環境防禦能力，逐步削減污染物排出，惟集水區水源保護巡查及輔導事業單位取得排放許可作業仍待加強；四鄉五島不乏銹蝕嚴重、漏水頻繁之自來水管線，或已設置 15 年以上之老舊管線，惟近年汰換前揭管線之辦理情形仍有改進空間；允應加強自來水水錶之維護管理，以強化進(出)水及漏水情形之管控；自來水廠未設置淨水場之廢水回收系統，且淨水過程所產生之汙染物質及廢水，未經申請許可即逕行排放，恐有污染環境之虞；允應落實地下儲油槽之監控作業，防杜污染事件發生；允應審慎評估未經處理之廚餘排入海中或作為海洋生物誘餌對環境之影響等情事。

近年來馬祖地區積極推動觀光產業，蒞馬遊客人次迭創新高，為地區經濟之繁榮注入活水，伴隨而來之用水需求亦日益增加，惟因水資源開發不易及保護工作未臻健全，屢生缺水疑慮。允應加強集水區水源保護及巡查，避免地表逕流水遭受污染；強化環境保護及水污染防治作業，減緩海洋污染程度，降低海淡廠機具負荷，提高產水效率；積極推動節約用水措施，加強水資源管理運用，以提升效能，期使水資源利用達到永續發展的目標。

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，通知連江縣稅捐稽徵處查明依法處理，本年度補徵稅款 29 件，計 6 萬餘元。

(二)稽察採購事務情形

各機關辦理採購案件，經派員稽察結果，間有不符契約規定，或設計疏失、估驗不實、監造不周及施工不符等情形，通知各該機關查明依約處理，本年度扣(罰)款、減帳金額，合計 87 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。本年度對連江縣政府所提出建議意見計有 5 項(詳乙—8 至 11 頁)，分述如次：

1. 歲入歲出轉為賸餘且歲入自籌財源金額逐年提升，財政失衡情形初見改善，財政自主努力亦獲成效，惟自籌財源比率仍屬偏低，政事支出多仰賴上級補助及統籌分配稅款挹注，允宜妥研改善，以強化財政結構，維護財政永續性。

2. 計畫及預算執行之考核與基本設施補助計畫之執行獲中央機關多項好評，惟重大施政計畫之管制考核及執行仍待加強。

3. 加強辦理社會福利措施，強化轄內弱勢鄉親生活保障，減輕照顧長者之負擔，惟允應加強各項社福計畫之執行，落實政府提升弱勢鄉親生活保障之美意。

4. 積極發掘並建置觀光亮點，運用各種行銷策略宣傳馬祖風情，以推動觀光產業發產，惟在住宿安全、交通建設施政及衛生設施等方面，仍待賡續加強辦理。

5. 馬祖酒廠實業股份有限公司近 5 年度挹注縣府之捐款及盈餘繳庫高達 6 億餘

元，對縣府財源頗有助益，惟允應加強產銷及內部管理作業，以健全並落實公司治理機制，提升經營管理績效。

(二)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，計有對於內部稽(審)核之實施提出意見者等 6 類 38 項，茲列述如次：

1. 對於內部稽(審)核之實施提出意見者，計有允應積極建立內部控制制度並據以執行，以健全內部控制機制，落實依法行政，提升政府施政效能 1 項。

2. 對於計畫之實施及預算之執行提出意見者，計有訂定開源節流措施暨獎懲實施要點以積極開拓自籌財源，且歲入歲出預算執行結果連續 2 年產生賸餘，財政失衡情形持續改善，惟自籌財源比率仍低且不足支應人事費，政事支出多仰賴上級補助及統籌分配稅款挹注，允宜妥研改善，以強化財政結構，維護財政永續性；計畫及預算執行之考核與基本設施補助計畫之執行獲中央機關多項好評，惟施政計畫之管制考核及執行仍待加強，允切實檢討問題癥結並妥謀善策；為改善水體環境品質，多年執行水體環境計畫，以強化水體環境防禦能力，逐步削減污染物排出，惟集水區水源保護巡查及輔導事業單位取得排放許可作業仍待加強；推動廚餘多元再利用計畫，期建立廚餘再利用體系，落實垃圾減量之目標，惟計畫執行存有缺失，允應檢討改進；辦理馬祖地區安全農業及休閒農業發展計畫，期活絡當地農業經濟、穩定農友收益、保障消費者權益，惟執行結果存有多項缺失情事，允應檢討妥謀改善措施等 12 項。

3. 對於財務(物)之管理、運用提出意見者，計有縣有財產管理未臻周妥，允應加強財產管控機制；允請積極通知並向未足額進用身心障礙者之義務機關(構)催繳差額補助費，以喚起各義務機關(構)進用身心障礙者之社會責任，並保障身

心障礙人士就業權益；允應定期檢討「連江縣政府暨所屬規費徵收項目及收費基準一覽表」各規費項目之適法性，以健全規費制度；欠稅清理作業已具成效，惟仍應加強辦理，以維稅制公平；允應加強查核離島免稅車輛越區使用暨報停、繳銷或註銷牌照車輛使用公共道路情形，以遏止逃漏等 7 項。

4. 對於產銷營運管理提出意見者，計有四鄉五島不乏銹蝕嚴重、漏水頻繁之自來水管線，或已設置 15 年以上之老舊管線，惟近年汰換前揭管線之辦理情形仍有改進空間；允應加強自來水水錶之維護管理，以強化進(出)水及漏水情形之管控；馬祖油品供應有限公司使用之輸油管線，亟待加強維護管理，並強化維護管理作業，以維地區安全；自來水廠未設置淨水場之廢水回收系統，且淨水過程所產生之汙染物質及廢水，未經申請許可即逕行排放，恐有污染環境之虞；允應落實地下儲油槽之監控作業，防杜污染事件發生等 8 項。

5. 對於採購作業提出意見者，計有辦理「購建新島際交通船計畫」以改善南竿至東、西莒間之交通，惟計畫進度自開工日起即持續落後，允應督促廠商積極趕辦並落實履約管理，早日改善離島交通問題；辦理「103 年度離島地區緊急傷病患空中轉診試辦計畫暨交通航班採購」案，提供莒光、東引離島軍民旅客對外應急運具及臺馬往返旅客之交通工具，解決離島對外交通之不便，惟計畫執行尚有欠妥情事；辦理「103 年馬祖淡季觀光島嶼暨旅遊形象宣導行銷計畫勞務採購」案，以平衡地區觀光淡旺季來馬旅遊人次，惟允應訂定兌換券管控機制及加強履約管理，發揮計畫應有之效益；政府採購行政處罰機制運作存有缺失，允應積極改善；違章建築拆除採委外招標方式辦理，惟執行成效欠佳允應加強辦理等 5 項。

6. 對於事務管理及其他事項提出意見者，計有允應協調議會化解疑義，俾利儘速完成組織自治條例修正事宜，以符法制；允應加強政府資訊公開作業，提升

施政透明度，落實政府課責機制，並促進縣政之良善治理；制定福建省連江縣管制挖掘道路工程處理自治條例等自治法規，以利交通安全之維護管理，惟法規內容未盡周延，允應檢討改善，完備法令規範；允應本主管機關權責就所屬基金之補(捐)助業務，訂定相關管考規定及效益考評指標，俾利提升補(捐)助案件效益，以有效配置政府有限資源；允應本主管機關權責，輔導所轄老人社會福利機構配置足額專業工作人員，以保障連江縣大同之家住民之權益等 5 項。

三、上年度重要審核意見追蹤查核概述

本室於民國 102 年度連江縣總決算審核報告提列之重要審核意見計有 30 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 22 項，處理中或仍待繼續改善者計 8 項，經再綜合研提審核意見 8 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 12 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 辦理	處理中或仍 待繼續改善	合計
合計	13	6	8	27	38	22 (73.33%)	8 (26.67%)	30
縣議會主管	1	—	—	1	—	—	—	—
縣政府主管	1	4	4(註)	9	22	12	5	17
民政局主管	6	—	2	8	7	2	2	4
稅捐稽徵處主管	1	—	—	1	4	—	1	1
交通局主管	1	2	—	3	2	—	—	—
衛生局主管	1	—	2	3	3	—	—	—
警察局主管	1	—	—	1	—	4	—	4
消防局主管	1	—	—	1	—	4	—	4

註：縣政府主管非營業地方教育發展基金包含教育局、各國民中學及各國民小學等 10 個分基金。

捌、連江縣議會審議總預算案暨附屬單位預算及綜計表決議事項各機關辦理情形之查核

連江縣議會審議本年度連江縣總預算案暨附屬單位預算及綜計表決議事項，其中與審計職權有關部分，本室均注意列管追蹤其執行情形。茲將各項有關決議辦理概況，分述如次：

一、連江縣政府

(一)第二預算金動支超過 100 萬元，需經連江縣議會同意。

辦理情形查核結果：據連江縣政府編製之「中華民國 103 年度連江縣總預算第二預備金動支數額表」，本年度動支第二預備金計 4 案，分別為因公涉訟輔助延聘律師費 38 萬餘元、增設受理民眾報案救災救護通訊及資訊設備 24 萬餘元、辦理介壽段 1948 地號公共設施所需土地租金 17 萬元及委外辦理海漂垃圾攔截索規劃設置 60 萬元，單筆動支金額均未逾 100 萬元。

(二)農業管理與輔導業務－農產業務－業務費－物品，俟津沙村入村道路兩側路樹修剪完成後始可支用。

辦理情形查核結果：連江縣政府於民國 102 年 12 月 5 日開始辦理津沙村入村道路行道樹修剪及清運，並於同(12)月 20 日完成。

(三)文教活動－推廣活動－獎補助費－其他補助及捐款，補助個人辦理藝文扶植計畫要點送連江縣議會同意後始可動支。

辦理情形查核結果：連江縣政府已訂定「連江縣政府扶植文化藝術工作者補助作業要點」，於民國 103 年 7 月 22 日以連文圖字第 1030030568 號函送連江縣議會備查，且無訂定要點前即先行動支經費情事。

二、馬祖酒廠實業股份有限公司

行銷費用－廣告費，其中 100 萬元作為電視廣告使用。

辦理情形查核結果：該公司本年度計辦理電視廣告影片製作 1 案，於新北市、桃園市及連江縣之有線電視辦理廣告託播計 8 案，實支金額合計 131 萬餘元。

三、馬祖日報社

管理費用－公共關係費，考核半年通過後再行動支。

辦理情形查核結果：依地方制度法第 41 條第 3 項規定：「直轄市議會、縣(市)議會、鄉(鎮、市)民代表會就預算案所為之附帶決議，應由直轄市政府、縣(市)政府、鄉(鎮、市)公所參照法令辦理。」經查連江縣政府未本主管機關權責，對該社進行半年度績效考核，而該社亦未洽詢主管機關對其考核結果，於年度進行過半後逕行支用公共關係費，核欠妥適。允應依前開規定妥處，以維府會和諧，共創雙贏。

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. 訂定開源節流措施暨獎懲實施要點以積極開拓自籌財源，且歲入歲出預算執行結果連續 2 年產生賸餘，財政失衡情形持續改善，惟自籌財源比率仍低且不足支應人事費，政事支出多仰賴上級補助及統籌分配稅款挹注，允宜妥研改善，以強化財政結構，維護財政永續性…………… 乙-11
2. 允應積極建立內部控制制度並據以執行，以健全內部控制機制，落實依法行政，提升政府施政效能…………… 乙-15
3. 計畫及預算執行之考核與基本設施補助計畫之執行獲中央機關多項好評，惟施政計畫之管制考核及執行仍待加強，允切實檢討問題癥結並妥謀善策…………… 乙-15
4. 允應協調議會化解疑義，俾利儘速完成組織自治條例修正事宜，以符法制…………… 乙-17
5. 允應加強政府資訊公開作業，提升施政透明度，落實政府課責機制，並促進縣政之良善治理…………… 乙-17
6. 辦理「購建新島際交通船計畫」以改善南竿至東、西莒間之交通，惟計畫進度自開工日起即持續落後，允應督促廠商積極趕辦並落實履約管理，早日改善離島交通問題…………… 乙-18
7. 辦理「103 年度離島地區緊急傷病患空中轉診試辦計畫暨交通航班採購」案，提供莒光、東引離島軍民旅客對外應急運具及臺馬往返旅客之交通工具，解決離島對外交通之不便，惟計畫執行尚有欠妥情事…………… 乙-19

8. 辦理「103 年馬祖淡季觀光島嶼暨旅遊形象宣導行銷計畫勞務採購」案，以平衡地區觀光淡旺季來馬旅遊人次，惟允應訂定兌換券管控機制及加強履約管理，發揮計畫應有之效益 …………… 乙-19
9. 政府採購行政處罰機制運作存有缺失，允應積極改善…………… 乙-20
10. 違章建築拆除採委外招標方式辦理，惟執行成效欠佳允應加強辦理 乙-21
11. 制定福建省連江縣管制挖掘道路工程處理自治條例等自治法規，以利交通安全之維護管理，惟法規內容未盡周延，允應檢討改善，完備法令規範…………… 乙-21
12. 四鄉五島不乏銹蝕嚴重、漏水頻繁之自來水管線，或已設置 15 年以上之老舊管線，惟近年汰換前揭管線之辦理情形仍有改進空間， 乙-21
13. 允應加強自來水水錶之維護管理，以強化進(出)水及漏水情形之管控…………… 乙-22
14. 馬祖油品供應有限公司使用之輸油管線，亟待加強維護管理，以維地區安全…………… 乙-22
15. 為改善水體環境品質，多年執行水體環境計畫，以強化水體環境防禦能力，逐步削減污染物排出，惟集水區水源保護巡查及輔導事業單位取得排放許可作業仍待加強…………… 乙-22
16. 自來水廠未設置淨水場之廢水回收系統，且淨水過程所產生之汙染物質及廢水，未經申請許可即逕行排放，恐有污染環境之虞 …… 乙-23
17. 允應落實地下儲油槽之監控作業，防杜污染事件發生…………… 乙-23
18. 推動廚餘多元再利用計畫，期建立廚餘再利用體系，落實垃圾減量之目標，惟計畫執行存有缺失，允應檢討改進…………… 乙-24
19. 辦理馬祖地區安全農業及休閒農業發展計畫，期活絡當地農業經濟、穩定農友收益、保障消費者權益，惟執行結果存有多項缺失情事，允應檢討妥謀改善措施…………… 乙-24

20. 加強動物保護政策之推動及執行，獲頒行政院農業委員會「103 年度直轄市及縣(市)政府辦理動物保護績效評鑑」進步獎，政策推動及執行頗具成效亦獲肯定，惟寵物管理及流浪動物收容安置作業仍存改善空間…………… 乙-24
21. 縣有財產管理未臻周妥，允應加強財產管控機制…………… 乙-25
22. 部分營業基金之經營管理與運作機制未臻健全，亟待檢討改進，以提升經營效能…………… 乙-26

民政局主管

1. 允應加強辦理土地登記及測量作業，以提升服務品質，深化服務績效…………… 乙-30
2. 連江縣公益彩券盈餘分配基金盈餘運用情形已具改善成效，惟仍有欠妥情事，允應檢討改進…………… 乙-31
3. 允應優先以公務預算編列支應地方政府常態性支出，避免以公益彩券盈餘替代政府制度化之法定義務支出…………… 乙-32
4. 允應本主管機關權責就所屬基金之補(捐)助業務，訂定相關管考規定及效益考評指標，俾利提升補(捐)助案件效益，以有效配置政府有限資源…………… 乙-32
5. 允應本主管機關權責，輔導所轄老人社會福利機構配置足額專業工作人員，以保障連江縣大同之家住民之權益…………… 乙-33
6. 允請積極通知並向未足額進用身心障礙者之義務機關(構)催繳差額補助費，以喚起各義務機關(構)進用身心障礙者之社會責任，並保障身心障礙人士就業權益…………… 乙-33
7. 允應定期檢討「連江縣政府暨所屬規費徵收項目及收費基準一覽表」各規費項目之適法性，以健全規費制度…………… 乙-34

稅捐稽徵處主管

1. 欠稅清理作業已具成效，惟仍應加強辦理，以維稅制公平 …… 乙-35
2. 允應加強查核離島免稅車輛越區使用暨報停、繳銷或註銷牌照車輛使用公共道路情形，以遏止逃漏 …… 乙-36
3. 允宜定期清查轄內新(增)建或改建之房屋，以及時掌握稅基 …… 乙-36
4. 允應充分運用徵課管理資訊系統，以減輕人工作業之負擔，強化稅務自動化效率，提升稅政效能 …… 乙-36

交通局主管

1. 連江縣公共車船管理處經營狀況持續惡化，允宜妥謀善策因應，俾提升經營績效 …… 乙-38
2. 允應積極與債權金融機構協商借款利率及條件，俾減省相關利息支出 …… 乙-39

衛生局主管

1. 辦理「103 年度強化食品藥物化粧品安全實驗室網絡專案計畫」成果豐碩，有效維護地區食品藥物化粧品之品質及安全，惟其檢驗室部分檢驗項目尚未取得衛生福利部檢驗機構之認證，允應積極推動取得檢驗機構之認證，以提升專業能力及服務 …… 乙-41
2. 辦理食品業者登錄作業，目標達成率高於全國，惟縣內仍有部分知名食品業者尚未登錄，允宜主動掌握轄內應辦理食品業者登錄之清單，積極輔導辦理登錄，以促進業者落實自主管理及強化食品安全之控管 …… 乙-41
3. 申請衛生福利部「提昇兒科醫療品質及資源整合計畫」經費，惟至計畫期程屆滿，均未執行，為避免影響日後申請相關獎勵之權益，允應隨時掌握並督導考核獎勵計畫經費之執行情形，以達成預期效益，提升醫療照護品質 …… 乙-42

壹、縣議會主管

縣議會主管僅連江縣議會 1 個機關，係依照地方立法機關組織準則第 3 條第 2 項規定制定之連江縣議會組織自治條例設置，負責議決縣規章、縣預算、縣特別稅課、臨時稅課及附加稅課、縣財產之處分、縣政府及所屬事業機構之組織自治條例、縣政府及縣議員提案事項；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 11 項，包括召開定期大會及臨時大會，以審議各項議案及質詢縣政等重要事項，其中已執行完成者 10 項；未執行者 1 項，係召開臨時大會計畫，因無實際需要而未辦理。

(二)預算執行之審核

歲出預算數 6,618 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 5,852 萬餘元(88.43%)，預算賸餘 765 萬餘元(11.57%)，主要係議事業務之議員研究費與助理費等賸餘，及一般行政之行政管理，依實際需求辦理支用等所致。

貳、縣政府主管

縣政府主管計有公務機關 1 個，縣營事業單位 4 個，非營業特種基金單位 4 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

縣政府主管僅縣政府 1 個機關，係依據「連江縣政府組織自治條例」設置，綜理該縣組織及行政管理、財政、社會服務、教育文化及體育、勞工行政、都市計畫及營建、經濟服務、水利、衛生及環境保護、交通及觀光、公共安全、事業之經營與管理及其他依法律賦予之自治事項；同時參照縣議會決議案及地區綜合開發計畫，針對民情反應，地方建設發展需求，配合年度財務狀況，擬訂實施計畫等業務。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 43 項，下分工作計畫 74 項，包括加強地方建設、提升縣民生活福祉、辦理藝文活動，強化地方行政財務規劃、推行各項社會福利業務、加強觀光行銷擴展旅遊市場、辦理政府電子網路化、推展休閒農漁業、改善環境衛生、推動碼頭擴建，強化海運功能、持續推動水資源開發，解決民生用水、改善臺馬海空交通，促進觀光發展等重要施政項目。其中已執行完成者 50 項，尚在執行者 22 項，主要係購建新臺馬輪統包工程、馬祖淡季觀光島嶼行銷暨旅遊

形象提升計畫、馬祖國際觀光度假區整體開發規劃及環境影響評估、馬祖港埠各碼頭區擴建及改善計畫、馬祖南北竿跨海大橋可行性評估及馬祖地區污水下水道工程等，尚在執行或施作、或合約期程跨年度等原因，仍須繼續執行。未執行者 2 項，係縣政府辦公大樓新建工程仍處規劃設計階段，工程施作尚未發包，經費未動支，及無債務付息支出所致。

（二）預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 28 億 6,666 萬餘元，經追加預算 2 億 3,259 萬餘元，追減預算 2,425 萬元，合計 30 億 7,500 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 21 億 3,007 萬餘元(69.27%)，應收保留數 8 億 4,376 萬餘元(27.44%)，主要係縣有地尚未收繳之租金、自來水盈餘繳庫尚未撥入、中央部會補助各項計畫工程，依施工及執行進度撥款、馬祖酒廠實業股份有限公司捐獻收入尚未撥入等項，須保留繼續執行，合計決算審定數為 29 億 7,384 萬餘元，較預算短收 1 億 116 萬餘元(3.29%)，主要係菸酒稅減少、各項補助款依計畫實際進度撥入、暨馬祖酒廠實業股份有限公司營運未如預期，捐贈收入較預計減少所致。

2. 以前年度歲入轉入數計 13 億 6,788 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 8 億 7,025 萬餘元(63.62%)；減免數 3,357 萬餘元(2.45%)，主要係蓄水建造物更新及改善計畫執行進度落後，中央機關改列至本年度補助所致；應收保留數 4 億 6,405 萬餘元(33.93%)，主要係各項中央補助建設工程尚未完成，須保留繼續執行。

3. 歲出原編列預算數 25 億 5,764 萬餘元，經追加預算 2 億 8,131 萬餘元，追減預算 8,998 萬餘元，並因興辦介壽段 1948 地號公共設施所需土地租金及委外辦理海漂垃圾攔截索規劃設置等事由，經動支第二預備金 77 萬元，合計 27 億 4,973 萬餘元。決算審核結果，審定實現數 17 億 9,078 萬餘元(65.13%)，應付保留數 6 億 8,496 萬餘元(24.91%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明，合計決算審定數為 24 億 7,574 萬餘元，預算賸餘 2 億 7,398 萬餘元(9.96%)，主要係各項計畫依實際需求支出之經費賸餘。

4. 以前年度歲出轉入數計 13 億 9,914 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 7 億 7,105 萬餘元(55.11%)，減免數 4,855 萬餘元(3.47%)，主要係蓄水建造物更新及改善計畫、連江縣部分地區都市計畫樁測定案未執行，及馬祖地區污水下水道工程賸餘款；應付保留數 5 億 7,953 萬餘元(41.42%)，主要係馬祖港埠各碼頭區擴建工程、馬祖地區污水下水道工程、購建新臺馬輪及南竿機場至介壽澳口周邊景觀改善工程等依約執行中，須保留繼續執行。

二、附屬單位決算營業部分

縣政府主管包括馬祖酒廠實業股份有限公司、馬祖油品供應有限公司、連江縣自來水廠及連江縣馬祖日報社等 4 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

營運計畫主要有銷售各項酒類產品、各類油品、自來水產銷、及報紙發行等 10 項，實施結果，除馬祖酒廠實業股份有限公司老酒及其他酒品 1 項達成預計目標外，其餘 9 項均未達預計目標，主要係因市場需求減少，致各項酒類產品銷售欠佳；轄區內車輛用油需求減少；因應離島駐軍裁撤減少產水量；馬祖日報發行及廣告數量減少等所致。

(二)盈虧之審定

決算審核結果，審定稅後純益為 479 萬餘元，與預算純損 205 萬餘元，相距 684 萬餘元（表 1），主要係馬祖酒廠實業股份有限公司銷售契約客戶提貨量不足違約罰款，營業外收入較預計大幅增加，及馬祖日報社員額尚未補實，用人費用較預計減少所致。

表 1 縣政府主管營業基金盈虧審定簡表

單位：新臺幣千元

基金名稱	預算數	決算審定數	審定數與預算數比較增減	
			金額	%
合計	- 2,053	4,794	6,847	—
馬祖酒廠實業股份有限公司	2,062	8,341	6,279	304.52
馬祖油品供應有限公司	—	- 6,466	- 6,466	—
連江縣自來水廠	1,100	2,095	995	90.54
連江縣馬祖日報社	- 5,215	823	6,038	—

三、附屬單位決算非營業部分

連江縣政府主管計有連江縣建築物無障礙設備與設施改善基金、連江縣社教與文化設施發展基金、連江縣環境保護共同基金及連江縣地方教育發展基金等 4 個特別收入基金單位。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫主要有建築物無障礙設備與設施改善計畫、拓展社教活動計畫、空氣污染防制計畫、空氣品質改善維護計畫、補助淘汰老舊二行程機車計畫、環境保護計畫、環境教育宣導計畫、土壤及地下水污染調查及查證工作計畫、低碳永續家園成效及管考計畫、連江縣節能減碳推動計畫、國民教育計畫、學前教育計畫、特殊教育計畫、社會教育計畫、體育及衛生教育計畫、建築及設備計畫、一般行政管理計畫等 20 項，實施結果，計有空氣污染防制計畫、環境保護計畫、國民教育計畫、學前教育計畫、社會教育計畫、建築及設備計畫、一般行政管理等

9 項，或因依實際需要支用，或老舊校舍整建工程尚在繼續辦理，致未達預期目標；另未執行者 3 項，係連江縣建築物無障礙設備與設施改善基金辦理建築物無障礙設備與設施改善計畫及一般行政管理，暨連江縣社教與文化設施基金辦理拓展社教活動計畫，或因無單位提出申請建築物無障礙設備與設施改善補助，或無辦理公共藝術案所致。

(二)餘絀之審定

決算審核結果，審定賸餘 4,906 萬餘元，較預算增加 4,855 萬餘元(表 2)，主要係連江縣社教與文化設施發展基金公共藝術設置計畫案尚在辦理前置作業及連江縣地方教育發展基金辦理老舊校舍整建工程尚在賡續辦理中，相關經費支用較預計減少所致。

表 2 縣政府主管非營業特種基金餘絀審定簡表

單位：新臺幣千元

基金名稱	預算數	決算審定數	審定數與預算數比較增減	
			金額	%
特別收入基金	510	49,065	48,555	9,520.60
連江縣建築物無障礙設備與設施改善基金	100	71	- 28	28.86
連江縣社教與文化設施發展基金	- 1,590	- 289	1,300	81.79
連江縣環境保護共同基金	164	- 357	- 521	—
連江縣地方教育發展基金	1,836	49,640	47,804	2,603.75

四、提供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，本室應提供連江縣政府審核以前年度歲入、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，以供縣政府作為決定民國 105 年度施政方針之參考。茲將所提建議意見，摘述如次：

(一)歲入歲出轉為賸餘且歲入自籌財源金額逐年提升，財政失衡情形初見改善，財政自主努力亦獲成效，惟自籌財源比率仍屬偏低，政事支出多仰賴上級補助及統籌分配稅款挹注，允宜妥研改善，以強化財政結構，維護財政永續性。

連江縣民國 102 年度歲入歲出預算執行結果，產生賸餘 8,649 萬餘元，係近 5 年來預算執行結果首次產生賸餘，財政情形初見改善。惟依行政院主計總處民國 103 年 4 月 1 日主預督字第 1030100810C 號書函，連江縣本年度總預算及民國 102 年度總預算追加減預算後，核有歲出預算增加幅度大於歲入成長率，已達預警門檻，不利財政永續性。另近 5 年度自籌財源金額雖

呈逐年提升趨勢，其占歲入決算總額比率亦從民國 98 年度之 9.33%，增至民國 102 年度之 10.59%，惟比率仍顯偏低，財政自主能力欠佳，端賴上級補助款及統籌分配稅款挹注。復查民國 102 年度自籌財源計 3 億 5,097 萬餘元，較民國 98 年度 2 億 4,191 萬餘元，增加 1 億 905 萬餘元(45.08%)，主要係馬祖酒廠實業股份有限公司現金捐贈增加所致，另雖已研議開源節流等財政改善對策，惟迄未能有效開闢捐獻收入以外之自籌財源。又歲出各項用途別結構，民國 102 年度人事費(總決算及教育發展基金人事費)及獎補助費支出合計數為 13 億 5,372 萬餘元，較民國 101 年度 14 億 2,237 萬餘元，減少 6,864 萬餘元 (4.83%)，且為連續 2 個年度減少，惟仍占歲出總額 40%，不無影響施政規劃。鑑於財政自主能力偏低，端賴中央補助以順遂各項政務之推行，允宜積極檢討開拓自籌財源，並落實執行開源節流措施，以維持收支平衡，兼顧財政健全與縣政建設穩健發展，並建立資源分配之競爭評比機制，以利有效配置有限資源，加強落實預算執行，提升整體資源財務效益。

(二)計畫及預算執行之考核與基本設施補助計畫之執行獲中央機關多項好評，惟重大施政計畫之管制考核及執行仍待加強。

1. 計畫及預算執行考核獲行政院成績進步幅度顯著之佳評，惟仍應針對考核遭扣分項目妥研改善措施：依「中央對直轄市與縣(市)政府計畫及預算考核要點」，中央對直轄市與縣(市)政府施政計畫及預算考核之範圍，計有「社會福利」、「教育」、「基本設施計畫執行效能與相關預算編製及執行情形」及「財政績效與年度預算編製及執行情形」等四個面向。據行政院民國 102 年 12 月 30 日院授主預補字第 1020103268A 號函，連江縣上開 4 項考核成績分別為 66 分、82 分、80 分及 84 分，獲評「102 年度 4 大考核面向之考核成績績優或進步幅度顯著」，行政院並增撥平衡預算補助經費 386 萬元為獎勵，係自民國 100 年度被納入考評後之最佳成績；惟「社會福利」1 項因未達 80 分而被扣減補助款 303 萬餘元，查該項 3 個年度實地考核成績均不甚理想。允宜針對考核遭扣分項目妥研改善措施，加強執行，避免一般性補助款遭扣減影響歲入財源。

2. 基本設施補助計畫之執行獲中央機關多項好評，惟允就考評缺失項目，切實檢討問題癥結並妥謀善策，以提升政府施政效能：據行政院研究發展考核委員會(於民國 103 年 1 月 22 日併入國家發展委員會)民國 102 年 10 月間公布之「101 年度縣市政府基本設施補助計畫執行情形評核報告」，連江縣獲評「預算分配績效良好」、「標案發包績效優良」、「標案完工績效優良」、「標案執行績效優良」、「預算執行績效良好」等好評，惟尚有「本年度計畫目標達成情形尚待加強」之負評，如就全國地方政府評比，連江縣在「平均累計預算分配比例」、「平均發包率」、「平均完工率」、「平均驗收完成率」、「整體年度預算達成率」及「計畫

目標達成情形」等項，皆低於全國平均值。應請加強計畫執行及管考作業，督促各單位重視中央機關評核報告所列之缺失項目，切實檢討問題癥結並妥謀改善措施，以提升政府施政效能。

(三)加強辦理社會福利措施，強化轄內弱勢鄉親生活保障，減輕照顧長者之負擔，惟允應加強各項社福計畫之執行，落實政府提升弱勢鄉親生活保障之美意。

該府有關社會福利施政重點包括辦理勞工諮詢服務；落實兩性工作平等法及就業服務法營造友善尊重兩性平權環境；關懷弱勢，照顧身障，重視老人、婦女、青少年、幼兒童福利；辦理各項綜合福利服務業務，發揮社會服務精神等項，經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：衛生福利部公布民國 102 年度中央對地方政府社會福利績效考核結果，該府獲評丙等，為總體成績進步最多之縣市，顯示積極推展各項社會福利業務，已初具成效。惟各項社會福利計畫執行結果仍有：1. 允應積極向未足額進用身心障礙者之義務機關(構)催繳差額補助費；2. 辦理老年長期照顧政策減輕鄉親照顧長者之負擔，惟部分計畫項目之執行仍欠妥適；3. 加強辦理外籍配偶暨其子女之照顧輔導，惟執行結果間有欠當；4. 大同之家工作人員配置未達法定標準，老人餐飲作業執行允待加強，社工員未依規定完成專業人員在職訓練時數等情事。按國家發展委員會民國 103 年 10 月 2 日在行政院院會報告「中華民國人口推計(103 年至 150 年)」指出，高齡化時程加快，推計將於民國 107 年邁入高齡社會，民國 114 年邁入超高齡社會；另據內政部統計資料，截至民國 103 年 9 月底止，設籍連江縣之外籍配偶與大陸(含港澳)地區配偶計 550 人，及據教育部新移民子女就讀國中小人數分布概況統計，民國 98 至 102 學年度就讀連江縣立國中小之新移民子女人數由 139 人增至 184 人，增幅 32.37%。準此，允待妥謀高齡化社會提早來臨之善策，維持高齡者身心健康，保有社會參與活力，依高齡者不同健康程度的需求，提供安全的家庭生活及社會參與環境，營造悅齡親老的觀念，形塑認同高齡者的社會參與空間；另因應新移民子女就讀國中、小人數的急速成長，在有限的教育資源下，允宜研訂具體可行之外籍配偶照顧及其子女之教育措施，以強化新移民溝通能力，促使其加速融入臺灣社會，進而有效地提升其子女之學習成效。

(四)積極發掘並建置觀光亮點，運用各種行銷策略宣傳馬祖風情，以推動觀光產業發產，惟在住宿安全、交通建設施政及衛生設施等方面，仍待賡續加強辦理。

該府近年來推動多項交通、觀光及基礎設施等建設，同時積極輔導轄內旅宿業合法化，增加觀光住宿之供給，改善住宿不足問題，期能振興連江縣觀光產業及創造商業契機，並增進民眾就業機會，改善人民生活品質。其中有關觀光旅宿管理方面，雖辦理「形象旅遊—連江縣旅館民宿合法化輔導計畫」並訂頒「連江縣政府鼓勵民宿合法申請及經營獎助要點」，以積極輔導非法旅館及民宿合法化，有效改善觀光住宿不足問題，惟輔導旅館及民宿合法化之成效仍待

改善；及據內政部民國 102 年 8 月 8 日於該部全球資訊網公布之「內政部 102 年度公共安全督導抽查成果表」，連江縣轄內旅館及民宿業者未能確實遵守法令規定，該府及所屬機關對轄內業者之營建及消防檢查亦欠落實。另有關基礎設施建設方面，則核有辦理北竿白沙碼頭區整體開發計畫，以促成為兩岸經貿交易中心及海上觀光遊憩基地，惟未善盡履約管理應有之注意且規劃設計疏漏，致增加公帑支出及延宕計畫期程；建設污水下水道及污水處理廠以提升地區公共衛生及減少海洋污染，惟計畫管考、執行及履約管理允待加強等情事。該府積極發掘並建置馬祖地區觀光亮點，運用各種行銷策略宣傳馬祖風情，推動觀光產業發產，民國 102 年度吸引蒞馬觀光人數達 150,929 人次，較 101 年度成長 41.38%，創 5 年來新高，觀光行銷之推展，具明顯成效，惟在住宿安全、交通建設施政及衛生設施等方面，未能同步提升，仍待賡續加強辦理，期能提供旅客安全無虞之住宿環境及良善之交通設施，以彰顯施政成果，提升施政效能。

(五)馬祖酒廠實業股份有限公司近 5 年度挹注縣府之捐款及盈餘繳庫高達 6 億餘元，對縣府財源頗有助益，惟允應加強產銷及內部管理作業，以健全並落實公司治理機制，提升經營管理績效。

馬祖酒廠實業股份有限公司為連江縣重要營業機構，近 5 年度挹注縣府之捐款及盈餘繳庫高達 6 億餘元，對縣府財源頗有助益。惟經考核其經營管理情形，仍核有：1. 採購契約條款未盡周全，致廠商未積極拓展通路，減損營運績效；2. 未積極推動酒品之優質酒類認證，以建立優良品質形象，俾利行銷；3. 成本分攤基礎未盡妥適，影響產品單位成本正確性；4. 部分限量酒品之產銷程序未妥為全盤規劃，再度生產銷售有失誠信原則；5. 優惠員工購酒未依規定辦理；6. 固定資產建設改良擴充之預算執行成效不彰等情事。按該公司近 5 年度對縣政府捐款及盈餘繳庫之金額占連江縣各該年度總決算自籌財源比率分別為 30.28%、43.26%、44.44%、57.26%、48.86%，且該府歷年均將改善該公司生產設備，提升酒類品質及市場競爭力，以盈實縣政財源列為施政重點，允應本主管機關權責，督導該公司加強推動公司治理機制，強化董監事會功能，落實內部稽核與會計檢查，防止錯誤與弊端，增進管理功能；積極研究發展，引進關鍵技術，推動生產自動化、合理化，改善製程，創新產品，以提高生產力與產品品質；推行責任中心制度，合理調整組織，設定標準人力，擴大業務經營彈性，提升服務效能；加強固定資產投資計畫之先期規劃與效益評估，考量執行能力，覈實年度預算編列等，以提升經營績效，充裕庫收。

五、重要審核意見

(一)訂定開源節流措施暨獎懲實施要點以積極開拓自籌財源，且歲入歲出預算執行結果連續 2 年產生賸餘，財政失衡情形持續改善，惟自籌財源比率仍低且不

足支應人事費，政事支出多仰賴上級補助及統籌分配稅款挹注，允宜妥研改善，以強化財政結構，維護財政永續性。

1. 訂定開源節流措施暨獎懲實施要點以積極開拓自籌財源，惟自籌財源占歲入比率仍屬偏低，政事支出多仰賴上級補助款及統籌分配稅款挹注，允宜妥訂開源措施之量化及非量化目標，以增益收入，健全財政狀況：本年度自籌財源決算數 2 億 7,916 萬餘元，較民國 102 年度 3 億 5,097 萬餘元，減少 7,180 萬餘元；自籌財源占歲入決算數比率為 9.14%，亦較民國 102 年度之 10.59%減少

，且近 5 年度自籌財源均未達 11%(表 3)，自籌財源比率偏低，財政自主能力欠佳，端賴上級補助款及統籌分配稅款挹注。復查自籌財源決算數民國 99 至 102 年度呈現穩定上升，惟至本年度則呈現下降情事，主要係馬祖酒廠實業股份有限公司銷貨收入未如預期，影響捐贈該府金額所致。另查該府雖訂有「連江縣政府開源節流措施暨獎懲實施要點」並自民國 103 年 1 月 1 日施行，惟該府及所屬機關學校均尚未設定量化及非量化之預期目標，致無法有效考核各機關開源節流成效。經函請積極檢討開拓財源及各類支出項目之必要性，落實執行開源節流措施，並加強各項歲出預算之執行效率、效益及經濟性，以兼顧財政健全與縣政建設穩健發展。據復：將規劃辦理南竿介壽段觀光旅館興建營運移轉案(BOT)，活化閒置或低度利用之公有財產，並收受開發(營運)權利金，增裕縣庫收入；積極清理欠稅欠費，加強裁罰案件之執行，及定期檢討規費徵收標準，藉由全面檢討自籌財源結構，加強財政自主能力；修訂通過「連江縣房屋稅徵收率自治條例」，採差別稅率課徵房屋稅，打擊囤房，落實居住正義，增加地方稅收；加強督導所屬營業基金營運狀況，拓展營銷，提升績效，以增加地方財政收入，提高自籌財源比率；施行「連江縣政府開源節流措施暨獎懲實施要點」，督促各單位提送開源節流計畫，落實開源節流措施。

2. 人事費及獎補助費支出金額仍占歲出資源 4 成以上，僵化有限資源之配置，允應審慎編列預算與落實執行經費節流政策，以提升整體資源使用效益：經分析歲出各項用途別結構

表 3 連江縣民國 99 至 103 年度歲入來源分析表

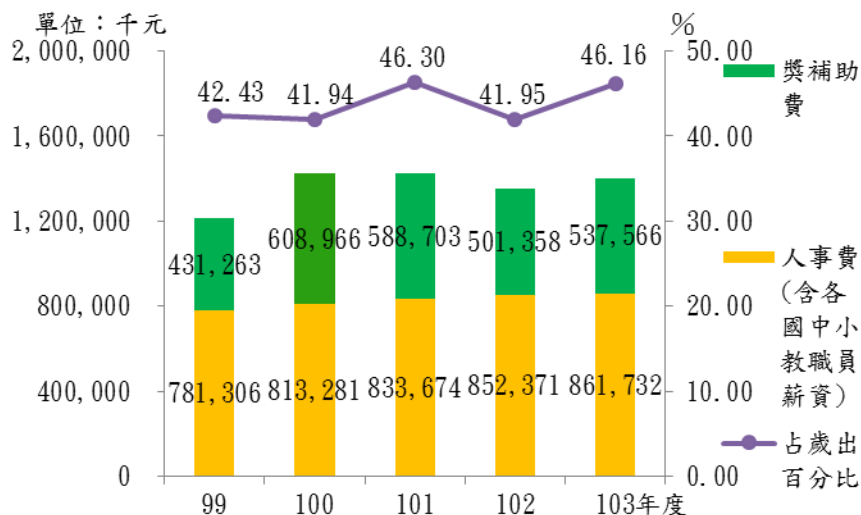
單位：百萬元

項目	99 年度 審定數	100 年度 審定數	101 年度 審定數	102 年度 審定數	103 年度 審定數
歲 入 決 算	2,768	3,346	3,068	3,313	3,053
自籌財源(不含 中央補助及統 籌分配稅)	245	257	321	350	279
自 籌 財 源 比 率 %	8.88	7.71	10.48	10.59	9.14
補助及協助收入	2,270	2,828	2,276	2,649	2,462
統 籌 分 配 稅	252	259	471	313	312
捐 獻 收 入	105	113	183	182	118

註：1. 捐獻收入民國 99 至 103 年度累計 7 億 419 萬餘元。

2. 資料來源：統計自連江縣總決算。

，本年度人事費(總決算及教育發展基金人事費)及獎補助費支出合計數為 13 億 9,929 萬餘元，較民國 102 年度之 13 億 5,372 萬餘元，增加 4,556 萬餘元(3.37%)，為民國 102 年度微幅下降後，再度呈現增加(圖 1)，且近 5 年度人事費及獎補助支出合計數均占歲出



資料來源：整理自連江縣總決算

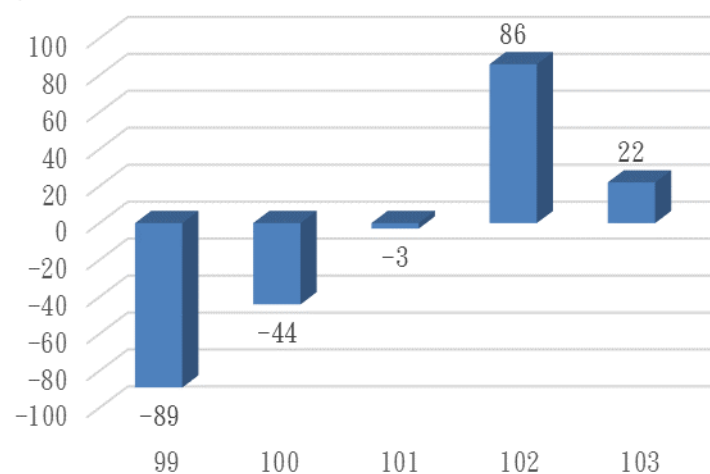
圖1 人事費及獎補助費支出占歲出審定數統計圖

40%以上，不無影響歲出結構，不利施政規劃。又本年度歲出預算執行結果，決算數較預算數減少 3 億 7,531 萬餘元，占預算數 11.02%，經分析主要係部分案件執行進度落後，中央機關改列至民國 104 年度補助(如：蓄水建造物更新及改善計畫)、計畫尚未發生權責(如：縣府辦公大樓新建工程)、預算執行結果產生大量賸餘(如：各級學校人事費用)等所致，預算執行仍待加強，預算編列亦未盡覈實，經函請切實督飭各主管機關落實計畫及概、預算編審協調統合，並建立資源分配之競爭評比機制，以利有效配置有限資源，暨本節約原則確實執行經費節流措施，期能提升整體資源財務效益。據復：嗣後切實督飭各主管機關落實計畫及概、預算編審協調統合，並建立資源分配之競爭評比機制，以利有效配置有限資源，暨本節約原則確實執行經費節流措施，期能提升整體資源財務效益。

3. 歲入歲出預算執行結果連續 2

年產生賸餘，財政失衡情形持續改善，惟仍應秉持量入為出原則，審慎控管預算執行，以維財政之永續健全：本年度歲入歲出預算執行結果，產生賸餘 2,202 萬餘元，為連續 2 個年度賸餘(圖 2)，與民國 99 至 101 連續 3 個年度發生短絀相較，財政失衡情況持續改善；惟經統計近 5 年度歲入歲出執行結果，則仍有累計差短 2,842 萬餘元。復

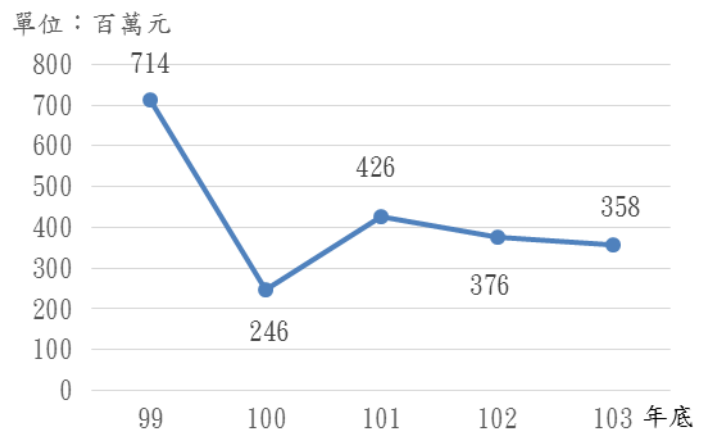
單位：百萬元



資料來源：整理自連江縣總決算

圖2 民國99至103年度歲入歲出餘絀情形

依行政院主計總處民國 103 年 7 月 25 日主預督字第 1030101896E 號書函，本年度總預算所編社會福利支出，已達該總處對地方預算編列及執行預警項目表「編列超過一致標準社會福利支出」項目之認定標準。另據本年度收支性質及餘絀簡明分析表顯示，資本支出決算數 11 億 7,189 萬餘元，而無資本收入，致資本收支短絀 11 億 7,189 萬餘元，需移用經常收支賸餘予以挹注。又縣庫結存民國 99 年 12 月 31 日尚有 7 億 1,483 萬餘元，民國 100 年底驟降至 2 億 4,671 萬餘元，本年底雖有 3 億 5,806 萬餘元，惟仍較民國 102 年底 3 億 7,696 萬餘元減少(圖 3)。經函請正視縣庫資金流失情事，妥謀具體因應善策，以量入為出原則，審慎衡量歲入實際情況，覈實編列歲出預算，期以合理分配有限資源，有效改善財政結構。據復：爾後將加強管控資金流量，於收入實現後始得辦理支付。



資料來源：整理自連江縣總決算

圖3 民國99至103年底縣庫結存

4. 資本門保留經費比率偏高，允宜加強執行與管控：近 5 年度歲出資本門預算執行結果，各年度之執行率雖介於 86%至 96%之間，惟其中保留待次年度執行之應付保留數，占各該年度歲出資本門決算數均逾 5 成以上(表 4)，比率偏高，經函請加強重大公共建設案件之辦理及進度管控，俾利及早發揮計畫效益。據復：嗣後應加強重大公共建設案件之辦理及進度管控，期能及早發揮計畫效益。

表 4 連江縣民國 99 至 103 年度歲出資本門執行數及保留數分析表

單位：百萬元

年度	99	100	101	102	103
預決算					
預算數	1,497	1,814	1,306	1,565	1,339
決算數	1,299	1,668	1,244	1,409	1,171
決算數占預算數%	86.77	91.98	95.19	90.00	87.47
歲出應付(保留)數	849	1,083	641	842	631
應付(保留)數占決算數%	65.34	64.92	51.59	59.78	53.88

資料來源：統計自連江縣總決算。

5. 人事費金額連續 5 年攀高且占自籌財源比率再度攀升，實為財政沉重負擔，允應研謀善策：本年度總決算及教育發育展基金人事費執行賸餘數 9,153 萬餘元，占預算數比率為 9.60%，雙創近 5 年度最低，人事費預算編列偏高情事初見改善。

惟分析近 5 年度人事費支出，呈現逐年攀升趨勢；另本年度人事費決算數占自籌財源比率 308.68%，為民國 102 年度下降後，再度呈現上升趨勢，且占比逾 300%。自籌財源不足以支應人事費支出，各項政事之推行，均仰賴上級機關補助始能遂行，財政自主能力薄弱。經函請積極研謀有效之改善措施。據復：將積極檢討辦理，改善財政自主能力。

(二)允應積極建立內部控制制度並據以執行，以健全內部控制機制，落實依法行政，提升政府施政效能。

行政院主計總處於民國 100 年 2 月 1 日起陸續訂頒「健全內部控制實施方案(已於民國 102 年 4 月修正為強化內部控制實施方案)」、「辦理內部控制宣導及教育訓練應行注意事項」、「內部控制制度設計原則」等規範，並自民國 102 年度起對地方一級主計機構年終考評作業納入強化內部控制機制相關評核項目，又為協助地方政府加強宣導推動內部控制工作，陸續派員協助地方政府宣講內部控制教育訓練課程，另邀請新北市及基隆市政府擔任內部控制推動示範機關，分享推動經驗及作法，並請各地方政府本權責強化內部控制機制。本室前多次函請該府參酌行政院主計總處頒訂之規範，訂定內部控制制度並據以執行，經追蹤執行結果，仍核有：1. 部分機關單位尚未建立內部控制制度，仍維持個別行政管考、人事考核、政風查核、政府採購稽核、事務管理工作檢核及內部審核等 6 項稽核評估職能之模式運行；各主管機關亦未督導所屬按風險評估及內部控制缺失檢討結果設計內部控制制度，或指導所屬性質相同機關為一致規定或指定所屬統一訂定；2. 部分機關單位尚未成立內部控制小組；各主管機關亦未衡酌所屬機關之規模大小、業務繁簡及人員多寡等因素，連同所屬機關一併組設內部控制小組或督導各機關組設內部控制小組；3. 部分機關單位未定期或不定期對相關人員辦理內部控制之教育訓練；各主管機關亦未持續督導所屬機關辦理各項宣導或教育訓練，並衡酌所屬之規模大小、業務繁簡及人員多寡等因素，由本機關或指定所屬集中辦理相關人員之教育訓練；4. 馬祖酒廠實業股份有限公司雖已辦理自行評核作業並提報內部控制小組，惟未追蹤缺失改善情形；主管機關亦未定期或不定期進行稽核等情事。經函請注意檢討改進。據復：已積極研擬建立內部控制制度並督導所屬按風險評估及內部控制缺失檢討結果設計內部控制制度。

(三)計畫及預算執行之考核與基本設施補助計畫之執行獲中央機關多項好評，惟施政計畫之管制考核及執行仍待加強，允切實檢討問題癥結並妥謀善策。

1. 計畫及預算執行獲行政院考核成績績優或進步幅度顯著之佳評，惟仍應針對考核遭扣分之項目妥研改善措施：依「中央對直轄市與縣(市)政府計畫及預算考核要點」，中央對直

轄市與縣(市)政府施政計畫及預算考核之範圍，計有「社會福利」、「教育」、「基本設施計畫執行效能與相關預算編製及執行情形」及「財政績效與年度預算編製及執行情形」等 4 個面向。據行政院民國 103 年 12 月 26 日院授主預補字第 1030103111B 號函，連江縣本年度「社會福利」、「教育」、

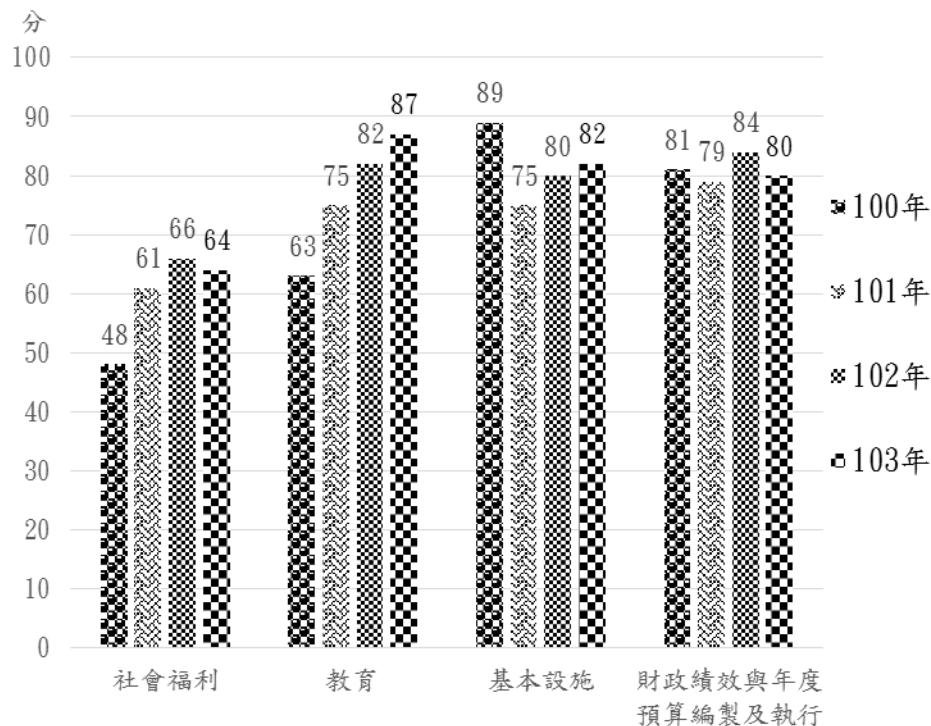


圖4 民國100至103年度一般性補助款4大面向考核分數

「基本設施」及「財政績效與年度預算編製及執行情形」等 4 項考核成績，獲評「103 年度 4 大考核面向之考核成績績優或進步幅度顯著」，並獲增撥平衡預算補助經費 166 萬餘元為獎勵，其中「教育」面向評分為 87 分，為自民國 100 年度被納入考評後最佳之成績；惟「社會福利」實地考核成績僅 64 分(亦為全國市縣實地考核最低分)，因未達 80 分而被扣減補助款 354 萬餘元(圖 4)。經函請針對考核遭扣分項目妥研改善措施，加強執行，避免一般性補助款遭扣減影響歲入財源。據復：積極針對考核遭扣分項目妥研改善措施，加強執行，避免一般性補助款遭扣減影響歲入財源。

2. 基本設施補助計畫之執行獲中央機關多項好評，惟允就考評缺失項目，切實檢討問題癥結並妥謀善策：本年度基本設施補助計畫核定計畫 64 項、經費 2 億 9,733 萬餘元，迄民國 104 年 4 月底止，累計實際支用數 2 億 3,881 萬餘元(80.32%)，已完成計畫 52 項，尚未完成 12 項(其中 9 項處進度落後狀態，以「雨水下水道工程」及「連江縣下水道管線、設備之維護及修繕」2 案，尚未完成設計，落後情形最為嚴重)；復查部分案件未於落後標案一覽表填具進度落後原因及解決對策，基本設施補助計畫之執行及管考作業仍待加強。另據國家發展委員會民國 103 年 10 月間公布之「102 年度縣市政府基本設施補助計畫執行情形評核報告」，連江縣獲評「預算分配績效良好」、「標案發包績效優良」、「標案完工績效優良」、「預算執行績效良好」及「補助貧瘠鄉鎮市、道路養護及道安計畫、公有建物及設施等 3 項達成率符合

目標值」等好評，惟尚有「標案執行績效待加強」、「文化建設、水利建設、其他建設等5項達成率尚待加強」、「報告書未列中央機關評核獲獎紀錄，實施績效尚待加強」及「計畫管理機制尚待加強」等負評。如就全國地方政府評比，在「平均累計預算分配比率」、「平均發包率」、「平均完工率」、「平均驗收完成率」、「整體年度預算達成率」及「計畫目標達成情形」等項，皆低於全國平均值；復依國家發展委員會民國104年1月28日發管字第1041400132號函，迄民國103年底止，該年度基本設施補助計畫執行結果，在「累計預分配比例」、「發包率」、「完工率」及「驗收完成率」等項均未達預定目標值。經函請加強計畫執行及管考作業，督促各單位重視中央機關評核報告所列之優缺項目，切實檢討問題癥結並妥謀改善措施，以提升政府施政效能。據復：將加強計畫之執行，落實管制考核作業。

3. 部分離島建設基金補助計畫連續多季執行進度落後，允應加強計畫之執行，以彰顯計畫效益：截至民國104年3月底止，該府列管離島綜合建設實施方案計49件，其中落後者8件，部分案件甚有連續多季執行進度落後情事；另查民國104年度基本設施補助計畫中，尚有「連江縣建築物雨水貯留利用設施宣導及補助計畫」因遲延提送修正計畫，致迄民國104年3月底止，尚未獲經濟部水利署核定補助，核有未當。經函請加強計畫之執行，以彰顯計畫效益。據復：將加強督促計畫之執行，避免連續落後狀況常態發生。

(四)允應協調議會化解疑義，俾利儘速完成組織自治條例修正事宜，以符法制。

依地方制度法第62條第2、3項規定略以，縣政府之組織，由內政部擬訂準則，報行政院核定；縣政府應依準則擬訂組織自治條例，經縣議會同意後，報內政部備查。前項縣政府一級單位定名為處，所屬一級機關定名為局，二級單位及所屬一級機關之一級單位除主計、人事及政風機構外，定名為科。內政部訂頒行政機關組織準則第5條第1項第2款及第15條第1項規定略以，縣府所屬一級機關(單位)，以局(處)為名。經查連江縣政府配合中央組織改造政策，及因應前瞻與未來施政需求，審酌組織現況及肆應環境變遷，完成組織修編架構，惟歷經4度送請縣議會審議，均遭決議擱置。致縣府現行組織多與上開規定不合，且為臺澎金馬地區唯一尚未完成組織修編之縣政府。鑑於上開規定係於民國96年間修正，迄今已逾7年之久，仍未完成組織修編事宜，容欠妥適。經函請妥為釐清未獲審議通過之原委，並積極協調議會，儘速化解窒礙因素，俾利完成審議，以符法制。據復：經積極協調，「連江縣政府組織自治條例」修正案業經連江縣議會於民國104年6月24日第6屆第1次定期會審議通過。

(五)允應加強政府資訊公開作業，提升施政透明度，落實政府課責機制，並促進縣政之良善治理。

按該府架設之網站已設有資訊公開專區，顯示已正視施政公開及透明，亦符合行政院積極推動之開放資料政策意旨，殊值肯定。經檢視該專區登載內容，計列有施政計畫、成果，乃至主管週報等 30 項，尚稱充實；惟針對中央主管機關就該府施政所做之相關考評資料(如計畫及預算考核、執行社會福利績效實地考核等)，卻未涵括其中。鑑於該等考評資料較諸該府自行評核之施政成果，應更具客觀性及公信力，倘能另闢專區或於施政成果項下揭露，當有助於縣府施政之公開與透明，使民眾充分瞭解縣府施政之良窳，促進縣政之良善治理。經函請注意檢討並研酌於網站適當區位，納列中央考評資料之可行性。據復：將檢討並研酌於網站納列中央考評資料之可行性。

(六)辦理「購建新島際交通船計畫」以改善南竿至東、西莒間之交通，惟計畫進度自開工日起即持續落後，允應督促廠商積極趕辦並落實履約管理，早日改善離島交通問題。

1. 計畫進度自開工日起即持續落後，允應督促廠商積極趕辦，以早日改善離島交通問題：依「建造新島際交通船 1 艘造船統包工程案」契約第 7 條規定：廠商應於簽約之次日起 550 日曆天內完工。經查該府與造船廠於民國 102 年 3 月 1 日簽訂統包工程案契約後，即進行設計圖繪製及審查作業等相關作業。計畫執行期間，造船廠因同時有多個專案進行，致空間及人力均受限制，使計畫進度自開工日起即持續處於落後狀態，且逾契約規定交船期限。經函請督促廠商積極趕辦並依約妥處，以早日改善南竿至東、西莒間之交通問題。據復：業於民國 104 年 2 月 6 日完成驗收，同年 6 月 6 日舉行交船及首航典禮，並依契約規定扣罰逾期違約金 1,544 萬元。

2. 允應落實新船主機之測試及驗收作業，以符契約規範，確保新船性能：依契約規定，國外廠試 60 天前由造船廠通知船東派員會同實施；廠試需由造船廠會同船東派員會同實施。經查造船廠於函請專案管理廠商派員參與主機廠試並副知該府後，專案管理廠商及該府分別函復可派員參加並確認廠試期間。惟廠商因作業疏失，逕自完成廠試並函知專案管理廠商及該府。經該府召開新島際交通船主機廠試協調會議並決議，有關因廠商疏忽致未通知該府派員前往國外進行主機廠試部分，將於海上公試期間一併進行測試，並同意主機延長保固為 3 年。查海上公試與廠試之主客觀環境大不相同，經函請妥擬測試計畫及驗收標準，以符契約規範，確保新船性能。據復：因海上公試主機運轉條件，相較於一般廠試條件更為嚴謹，且更能瞭解與其他裝備之實際作動情形，故要求船廠於海上公試時需補足運轉測試時間，履約標的業於民國 104 年 1 月 9 日完成海上公試，並於同(1)月 14 日提出海上試航報告，海上試航結果均已滿足規範要求。

(七)辦理「103 年度離島地區緊急傷病患空中轉診試辦計畫暨交通航班採購」案，提供莒光、東引離島軍民旅客對外應急運具及臺馬往返旅客之交通工具，解決離島對外交通之不便，惟計畫執行尚有欠妥情事。

1. 允應釐清符合半價優惠資格者其票價差額計算之基準：依契約及廠商函報備查實施票價規定，旅客符合老人福利法及身心障礙者權益保障法規定者，以半價優待。按本年度備查實施票價，設籍馬祖旅客符合前開資格者，東引至南竿、莒光至南竿單趟半價票價分別為 830 元、555 元；另依「第一次變更設計契約議定書」廠商同意配合收取之單趟票價，符合前開資格者，以半價計算分別為 600 元、400 元，二者票價之差額分別為 230 元、155 元，由縣政府補助。依本年度直昇機航班票價差額補助統計表比對廠商載運艙單，前開 2 條航線符合半價資格者應依半票差額 230 元、155 元計算補助費，惟仍依全票差額 460 元、310 元計算票價差額補助，核有溢付票價差額補助情事。經函請查明妥處。據復：已行文廠商返還溢付之票價差額。

2. 以租機費用之預算支應票價差額補助，核與經費核定之用途未符：依離島建設基金核定補助「103-馬祖離島對外交通改善計畫」，本案經費係支應直昇機執行交通航班之租機費用，惟該府以政策因素為由，協議廠商對設籍馬祖旅客依契約票價下限收取東引至南竿、莒光至南竿 2 條航線票價，再就備查實施所定票價差額按月造冊納入包機費中一併支付。查以本案經費支應旅客搭乘直昇機之票價補貼核與計畫所定經費用途未合，經函請循預算程序核實編列支應，以符施政公開、透明原則。據復：將循預算程序核實編列支應。

3. 允應加強履約管理，以利後續考核：依契約規定，廠商向機關請款時應檢附載客紀錄、飛行記錄等相關資料，以利機關核銷請款。經查本年度廠商提供之載運艙單，核有：部分艙單未填列機票號碼或票別等情，該載運艙單係為辨認搭乘人員是否設籍馬祖及確認票價收取情形之重要參據，經函請督導廠商查填完備，以利後續考核。據復：將加強督導廠商履約文件之登載，以利後續考核。

(八)辦理「103 年馬祖淡季觀光島嶼暨旅遊形象宣導行銷計畫勞務採購」案，以平衡地區觀光淡旺季來馬旅遊人次，惟允應訂定兌換券管控機制及加強履約管理，發揮計畫應有之效益。

1. 兌換券申領及發放未符規範：依契約規定略以，為辦理淡季推廣，除媒體行銷、文宣、活動企劃外，另印製「兌換券(每張面額 100 元、計 35,000 張)」鼓勵淡季來馬旅遊及消費，除設籍連江縣之居民、現役軍人等非於馬祖行旅遊事實者外，均可領取(每人次 5 張)，若有不符資格領取者，除追回發放之兌換券外，另保留追究法律責任之權利。經查兌換券申領及發放情形核有：(1)自由行旅客以同日機票於南、北竿二地重複申領兌換券；(2)自由行旅客無旅

客姓名或證明文件；(3)團體旅客同一團姓名重複；(4)不同旅行社間，團體旅客姓名及身分證統一編號相同；(5)自由行與團體旅客姓名及身分證統一編號相同；(6)團體旅客名冊無身分證統一編號及旅行社；(7)同旅行社旅客姓名及身分證統一編號相同等情事；(8)部分以出具旅行業責任保險證明申領團客兌換券，惟該保險證明未登載法定應記載之事項。經函請查明妥處。據復：刻正積極查明廠商疏失，將依約扣減契約價金。

2. 允應審慎訂定獎勵方式及防弊措施，俾使有限資源，發揮應有之效益。

(1)依契約規定略以，本計畫目標人次，不得與該府其他活動目標人次重複統計。經查計畫執行期間為民國 103 年 11 至 12 月，時值 11 月舉行「2014 馬祖馬拉松」活動，該府同意將參加人員納入目標人次。按該契約已明定不得與其他活動目標人次重複統計，且該活動參與人員，亦非因淡季行銷計畫推廣而至馬祖旅遊，該府仍同意納入目標人次據以計算獎勵補助，核欠妥適。經函請注意依原計畫目的及契約規定辦理。據復：將該活動人次計入目標人次確有不妥，爾後相關活動將依原計畫目的及契約規定辦理。

(2)計畫目標係淡季期間衝高旅遊人次，惟未訂定排除兌換券重複申領之條件，致有同一自由行旅客於活動期間申領 7 次者。為能嘉惠更多旅客，避免活動期間尚未結束即無券兌領，經函請審慎訂定兌領方式及防弊措施，以使有限資源，發揮應有之效益。據復：日後若有辦理相關活動，將針對此問題訂定防弊措施。

(3)據交通部觀光局網站近 4 年(民國 100 至 103 年)11 至 12 月馬祖地區旅遊人次統計資料，民國 103 年並未提升，甚且較民國 101 及 102 年降低，核未達提升觀光人次之預期效益；另廠商計發放問卷調查表 6 千份，惟稱因團體旅客回收較少，故只回收 1,834 份，然團體旅客係由旅行社代為申領兌換券，回收調查表應較自由行旅客為易。經函請注意考核計畫推廣成效，以為嗣後相關計畫推動之參據。據復：日後辦理相關活動，將更注意補助成效與執行之落實。

(4)依計畫結案報告有關兌換券使用統計顯示，旅客持兌換券於簽約商店消費時，有集中某些商店消費之情形，其中特產店 6 家即占該類型消費 80.54%、旅宿業 1 家即占該類型消費 35.05%。經函請詳為評估類此行銷活動對於觀光產業整體之經濟效益，避免僅少數業者受益，以維公平。據復：日後若有辦理相關活動，將對於此問題訂定相對應之防範措施。

(九)政府採購行政處罰機制運作存有缺失，允應積極改善。

政府採購法對於投標或承攬政府採購廠商之違法（約）行為，訂有得不予發還或追繳押標金、履約（保固）保證金，刊登政府採購公報等處罰規定。本年度書面調查連江縣政府辦理之採購案件經各地方法院於民國 102 年 7 月至 103 年 12 月間判決結果涉有違法（約）行為者，計有連江縣立塘岐國民小學辦理「九十九年度走出馬祖－推動與台灣離島教學交流計畫委託服

務案」得標廠商製作不實請款單 1 案，主辦機關未依政府採購法第 101 條第 1 項規定按其違法行為刊登政府採購公報，經函請檢討改善。據復：依程序辦理通知刊登拒絕往來廠商。

(十)違章建築拆除採委外招標方式辦理，惟執行成效欠佳允應加強辦理。

連江縣政府為確保建築物公共安全，採委外招標方式辦理拆除作業，截至民國 103 年底核定查報拆除違章建築計 557 件。經書面調查結果，核有：委外辦理違章建築拆除採購案，預算金額編列偏低多年未有廠商投標，無法有效推動拆除業務，截至民國 103 年底僅完成 1 件違章建築拆除，拆除執行成效欠佳；辦理公共場所安全檢查未併同查核該建物是否為違章建築，經函請檢討改善。據復：將逐年增加違章建築拆除預算金額，研議調整採購招標策略，以提高廠商投標意願，並加強新建違章建築查處；自民國 104 年度起公共安全聯合稽查增加建築物合法性查處之檢查項目。

(十一)制定福建省連江縣管制挖掘道路工程處理自治條例等自治法規，以利交通安全之維護管理，惟法規內容未盡周延，允應檢討改善，完備法令規範。

1. 作業辦法未訂有罰則，尚難產生強制力：該府依「連江縣管制挖掘道路工程處理自治條例」訂定之「連江縣道路挖掘業務管理系統管線施作及圖資更新維護作業辦法」，係為確保公共設施管線資料之精確性，以利道路之維護管理，並供管線施作及圖資更新維護作業之依循。相關條文主要係規範管線單位於申請挖掘道路時，於各節點應為事項。惟檢視全文並未訂定相關罰則，恐難令管線單位確依辦法履踐應盡義務。鑑於作業辦法落實與否，攸關道路維護管理與民眾使用道路之安全，經函請檢討增訂罰則，以促使管線單位恪遵作業辦法之規範。據復：刻正修訂「連江縣管制挖掘道路工程處理自治條例」相關條文並增訂罰則。

2. 未落實執行收費標準：依連江縣核發道路挖掘許可收費標準第 3 條及第 4 條規定略以，核發道路挖掘或設施物設置許可，應向申請人依其申請挖掘或設置面積，按所定級距基準計徵許可費。惟該府自民國 102 年 9 月 25 日訂頒收費標準，迄未據以向申請人收取許可費，係道路挖掘管理系統產製之資料與實際情形存有落差所致。經函請儘速改善系統，並研酌於系統正確產製資料前，以人工計算收取許可費之可行性。據復：業依「連江縣核發道路挖掘許可收費標準」徵收許可費。

(十二)四鄉五島不乏銹蝕嚴重、漏水頻繁之自來水管線，或已設置 15 年以上之老舊管線，惟近年汰換前揭管線之辦理情形仍有改進空間。

依國際自來水協會(IWA)第 20 屆年會之建議資料，管線要維持漏水率不再升高，汰換標準每年必須於在 1.5%以上(即每年汰換管線長度/管線總長度 \geq 1.5%)。連江縣自來水廠近年推

動多項降低漏水措施，漏水率已自民國 101 年之 15.05% 降至 103 年之 8.82%，已初具成效；惟民國 101 及 102 年度據「馬祖地區自來水管線評估計畫」成果報告書，四鄉五島不乏銹蝕嚴重、漏水頻繁管線，或已設置 15 年以上之老舊管線，且民國 101 至 103 年度管線汰換率各為 0%、0%、0.6%，尚未達前揭建議標準。經函請加強辦理管線汰換作業，以提升自來水供水效率。據復：已於民國 104 年編列預算汰換管路，同時積極向中央爭取專案補助經費。

(十三)允應加強自來水水錶之維護管理，以強化進(出)水及漏水情形之管控。

連江縣自來水廠為計算水量接收及供給情形，於各重要進(出)水端及用戶端設有水錶，有關其水錶管理及相關統計資料建置情形，核有：1. 未妥為建置管理用水錶之基本資料，亦未定期檢驗或汰換，影響流量計之正常使用及其計量之正確性；2. 設於用戶端之水錶，部分未依規定重新檢定或汰換；3. 未建立各分區售水率統計資料，尚難確認各村配水池至用戶端間之管線漏水情形。經函請檢討改進。據復：將在水錶有效使用年限內予以汰換更新，或委請標準檢驗局檢驗校正；為確保流量計之正常使用及其計量之正確性，平時定期檢查保養，如有水錶故障，將提供備品替換，另故障水錶送請廠商維修，並於檢驗校正合格後再行使用。

(十四)馬祖油品供應有限公司使用之輸油管線，亟待加強維護管理，以維地區安全。

依石油管理法第 32 條第 1 項規定略以，石油煉製業或輸入業敷設石油管線，應每年定期檢測，並將檢測、汰換狀況作成書表，報請主管機關備查。經查該公司原輸油管線(民國 88 年啟用)，為向中油公司(兼為石油輸入業及煉製業)借用之資產，並依借用契約書負擔維護保養、定期檢驗等義務，嗣因連江縣政府辦理「馬祖港福澳碼頭區擴建工程-油管工程」而汰換。該工程於民國 99 年完竣後，新設輸油管線產權屬連江縣政府，惟該公司非屬石油管理法所定之石油煉製業或輸入業，恐無前揭規定之適用，然輸油管線現由該公司使用，相關管線並未辦理定期檢測，涉有公共安全之虞。經函請注意落實輸油管維護管理作業。據復：已加強落實輸油管線巡檢作業。

(十五)為改善水體環境品質，多年執行水體環境計畫，以強化水體環境防禦能力，逐步削減污染物排出，惟集水區水源保護巡查及輔導事業單位取得排放許可作業仍待加強。

該府民國 100 至 103 年度執行連江縣水體環境計畫，以強化自身水環境防禦能力，期遏止事業單位規避管制行為，協助民眾逐步削減污染物排出，達成水體環境品質改善之目標。其中有關事業單位放流水監控及檢測結果，部分放流水長年處於未符「放流水標準」之事業單位，

於本年度期中檢測時均已改善且達規定標準，對馬祖地區改善水污染問題頗有助益。惟依行政院環境保護署環境資料庫民國 98 年 103 年間監測資料，馬祖地區各水庫之卡爾森水體優養等級指數(CTSI，用於檢測湖庫優養化程度，若CTSI>50 該湖庫即為優養狀態)長年處於大於 50 的狀態，且歷年水體環境計畫成果報告均建議應加強水庫集水區之巡查及保護，顯示集水區水源保護工作仍待加強，亦影響飲用水品質及提高淨水成本；另連江縣事業單位申請排放地面水體許可 14 件，簡易排放許可 3 件，其中尚有 7 件尚處「補正中」階段。經函請加強集水區水源保護及巡查作業，並積極輔導事業單位取得排放許可，以維護馬祖地區水體環境品質及飲用水之安全。據復：將持續辦理集水區水源保護及巡查，亦協調水庫管理單位共同維護水庫水質，並持續輔導事業單位取得水污染排放許可事宜。

(十六)自來水廠未設置淨水場之廢水回收系統，且淨水過程所產生之汙染物質及廢水，未經申請許可即逕行排放，恐有污染環境之虞。

依水污染防治法第 7、8 條規定略以，事業、污水下水道系統及建築物污水處理設施，排放廢水於地面水體者，應符合放流水標準，其廢水處理，產生之污泥，應妥善處理，不得任意放置或棄置；另第 14 條規定，事業排放廢水於地面水體者，應向直轄市、縣（市）主管機關申請核發排放許可證或簡易排放許可文件後，並依登記事項運作，始得排放廢水。經查連江縣自來水廠所轄淨水場均未設置廢水回收系統，廢水之上澄液雖回收再利用，惟下層污泥及部分廢水係排放於污水下水道，並未依上開規定申請排放許可證，恐有污染環境之虞。經函請注意妥謀改善。據復：刻正進行廢水處置改善作業並賡續進行硬體建置改善。

(十七)允應落實地下儲油槽之監控作業，防杜污染事件發生。

依據行政院環境保護署訂頒「地下儲槽系統防止污染地下水體設施及監測設備設置管理辦法」規定略以，地下儲槽系統採土壤氣體監測之事業應自行進行監測並記錄外，自民國 102 年起，其地下儲槽系統之監測方式採用密閉測試、土壤氣體監測者，並應委託檢驗測定機構進行監測；各事業自民國 102 年起應於每年 1 月、5 月及 9 月底前向縣政府申報委託檢測機構之監測紀錄。馬祖油品供應有限公司 6 座加油站均設有地下儲槽系統，其中東、西莒加油站採密閉測試，梅石、福澳、北竿及東引加油站則採土壤氣體監測。按上開規定自民國 102 年起均應委託檢驗測定機構進行監測，且後 4 座加油站尚需自行進行監測，經查該 4 座加油站甫於民國 103 年 10 月因未於 5 月底前申報監測紀錄，遭縣政府裁罰 6 千元；另該公司稱目前僅委託監測，尚無自行監測必要。經函請確依法規執行相關監控作業，以防杜污染事件發生。據復：縣政府業請行政院環境保護署協助勘查，且擬定改善計畫，將持續協助該公司改善污染問題，並

督促確實依規定辦理監測作業。

(十八)推動廚餘多元再利用計畫，期建立廚餘再利用體系，落實垃圾減量之目標，惟計畫執行存有缺失，允應檢討改進。

該府為推動廚餘回收教育宣導工作，建立廚餘回收分離清運系統及廚餘再利用模式，開拓廚餘再利用通路，落實垃圾減量之目標，辦理廚餘多元再利用工作計畫。經查辦理情形，核有：1. 允應依「一般廢棄物-廚餘再利用管理方式」規定，落實辦理廚餘再利用機構稽查管制作業；2. 允應研議修正「連江縣政府廚餘再利用管理要點」，以符實情並維護民眾領用之公平性及廚餘堆肥之效益；3. 允應審慎評估未經處理之廚餘排入海中或作為海洋生物誘餌對環境之影響；4. 允應研謀改善東引堆肥廠製程並研議增加腐熟空間，以有效提升廚餘再利用之效益等情事。經函請注意研謀改善，以有效提升廚餘再利用之效益。據復：1. 將加強辦理廚餘再利用機構稽查管制作業；2. 已修訂「連江縣政府廚餘再利用管理要點」以增進廚餘堆肥之效益；3. 將與相關單位會商，評估廚餘排海之妥適性；4. 將爭取預算改善東引堆肥廠設備及環境。

(十九)辦理馬祖地區安全農業及休閒農業發展計畫，期活絡當地農業經濟、穩定農友收益、保障消費者權益，惟執行結果存有多項缺失情事，允應檢討妥謀改善措施。

該府為鼓勵農友建構安全農業生產環境，輔導農民生產安全蔬果，及依消費者需求進行分級與品質控管，期活絡當地農業經濟、穩定農友收益、保障消費者權益，達成農業資源永續發展，辦理本年度馬祖地區安全農業及休閒農業發展計畫，經查執行情形，核有：1. 未依規定處理所查獲之禁用農藥；2. 允應提前規劃招標作業，及早建構農產品銷售平台；3. 允應妥謀善策並積極輔導農民自主管控農作物品質及數量，以改善作物品質參差不齊及供貨不穩等情事。經函請注意檢討改善。據復：1. 將加強處理作業流程，避免禁用農藥流通在外，保障消費者安全；2. 日後辦理相關計畫當提前規劃招標作業，及早建構銷售平台；3. 積極輔導農民自主管理，提高農作物品質，建立消費者信心，穩定農民收益。

(二十)加強動物保護政策之推動及執行，獲頒行政院農業委員會「103 年度直轄市及縣(市)政府辦理動物保護績效評鑑」進步獎，政策推動及執行頗具成效亦獲肯定，惟寵物管理及流浪動物收容安置作業仍存改善空間。

行政院農業委員會辦理「103 年度直轄市及縣(市)政府辦理動物保護績效評鑑」，該府於 22 個縣市中排序第 8 名，較民國 102 年進步 5 名，並獲頒進步獎，動物保護政策推動及執行

頗具成果亦獲肯定。惟查寵物管理及流浪動物收容安置作業，核有：1. 允應加強收容犬舍管理標示，並修繕損壞之犬舍，以有效保護收容犬隻；2. 允應增加網站刊載之認領養犬隻數量，以提高認領養比率，減少安樂死之情形；3. 允應加強考核統計資料發布之正確性，適時就各方報導之差異進行研析及說明，俾利民眾正確瞭解、信賴及監督施政情形等情事。經函請注意檢討改善。據復：1. 收容犬隻已明確依規定標示，完善建檔；2. 犬舍損壞部分已修繕完成，有效保護收容犬隻；3. 積極提高認領養比率，減少死亡比率；4. 加強統計數據之正確性並適時發布資訊，俾利民眾正確瞭解、信賴及監督施政情形。

(二十一)縣有財產管理未臻周妥，允應加強財產管控機制。

1. 允應加強平衡表科目之清理，避免帳款久懸未結：核有：(1)代辦「(89)交通部海運港埠建設—青帆碼頭二期工程」於民國 92 年完成驗收，惟賸餘經費 1,229 萬餘元仍懸列帳上；(2)代收之國有土地租金久懸未結；(3)已收取之縣有土地租金遲未認列收入；(4)預借款項遲未結報；(5)提撥逾 5 年且未發生損害賠償案件之土地登記儲金，迄未依法解繳公庫；(6)部分保固保證金已逾保固期限而未清理。經函請積極辦理。據復：將依規定積極清理。

2. 允應加速財產清查進度，以發揮公有財產系統應有之效能：該府財產之管理係使用「連江縣政府公有財產系統」，可產製財產明細及財產總目錄等管理性報表，每年編列 30 萬元維護該系統，惟查該府財產統制帳與上開系統產製之財產目錄總表未合，係因部分財產尚未清查完畢，致系統資料建置尚未完備。經函請加速財產清查進度，以發揮系統應有之功能，增進財產管理效能。據復：已積極調閱相關檔案清查並加速辦理。

3. 財產量值總目錄所列公路監理所財產遲未完成移撥作業：連江縣公路監理所(現為交通部公路總局臺北市區監理所連江監理站)配合交通部將地方政府辦理之公路監理業務劃歸中央統籌辦理，業於民國 101 年 1 月 1 日改隸交通部公路總局，惟原連江縣公路監理所帳列財產 9,813 萬餘元遲未完成移交。經函請積極協調辦理財產移撥事宜，以健全縣有財產之管理，避免嗣後衍生財產保管責任之爭議。據復：將積極辦理財產移撥事宜。

4. 允應積極釐清被占用土地之權屬，並依法辦理返還或排除占用：連江縣立東引國民中小學經管之部分土地原與民眾簽訂租約並收取租金，惟自民國 90 年起民眾拒再簽約亦未繳交租金，經多次協商未果。查前開土地被占用已逾 13 年，期間民眾質疑該等土地涉有戰地政務施行期間非經有償徵收或價購等程序登記為公有之情事，適用民國 103 年 1 月 8 日修正之離島建設條例第 9 條第 6 項規定，應依渠等之申請返還土地，或辦理徵收、價購、租用等程序，故

多不同意協調，繳交租金。經函請該府積極協助該校釐清土地權屬，並依法妥處。據復：將積極協調相關單位並與民眾協商，依法妥適處理。

5. 允應落實應收未收行政罰鍰管控作業，俾利有效清理應收款項案件：經查該府環境保護局應收未收行政罰鍰案件管控情形，核有：未依規定期限辦理催繳；奉核可移送強制執行卻未移送；應收未收行政罰鍰未登列會計帳等情事。經函請注意檢討改進。據復：將依規定落實行政裁罰案件管控；通函所屬機關依作業要點辦理歲入保留，強化內部管控，以避免類似情事發生。

(二十二)部分營業基金之經營管理與運作機制未臻健全，亟待檢討改進，以提升經營效能。

1. 馬祖油品供應有限公司：該公司負責連江縣四鄉五島油品之供應調節及運輸、銷售等業務，以滿足居民需求，促進離島經濟發展。其經營管理情形，核有：(1)存貨採市價法評價與一般公認會計原則未合，允宜依財務會計準則公報規定辦理，俾使財務報表允當表達；(2)部分加油站未取經營許可執照，應儘速協調解決，以利合法經營；(3)已依規定投保公共意外責任保險及意外污染責任險，惟保險金額未符法令規範；(4)允應依規定辦理災害救護訓練及緊急應變演習，以維護員工及民眾生命財產之安全；(5)允應蒐集各加油站進銷資料，運用統計分析建立各站銷售預測，於確保供貨無虞之前提下，訂定適宜之安全存量標準，以避免油品短缺及油價波動時造成之不便與損失；(6)允應檢討調整加油機機械表流量統計之填報次數，並與發票開立情形核對，以健全各加油站銷售情形之管控機制；(7)出納人員未依規定輪調；(8)會計報告電子檔未依規定保存；(9)未依規定落實執行財產檢查暨盤點作業；(10)未依規定落實執行營運設備自行安全檢查及填寫檢查表等情事。經函請檢討改善。據復：(1)研議自民國 104 年起改變存貨計價方式；(2)積極辦理相關作業以取得經營許可執照；(3)於民國 104 年 1 月 1 日完成足額投保；(4)於民國 104 年起配合消防局辦理災害救護訓練及緊急應變演習外並將自主辦理緊急應變措施；(5)將加強各站油料存量之控管；(6)已調整機械表數填送次數及將每月發票存根聯送回總公司保管；(7)有關該公司未依規定實施出納人員輪調、會計報告電子檔未依規定保存及未進行財產盤點作業等內部控制缺失，已檢討並予調整；(8)已通令各加油站每日、每月及每年均必須依規定填寫自行安全檢查。

2. 連江縣自來水廠：該廠主要以供應民生用水為主，並負責各所、場站出供水操作、水資源維護、水質處理、水量調配、機電及各項設備維護，以及用戶服務等事項。其經營管理情形，核有：(1)海水淡化廠委外代操作廠商未確實填報例行報表；海淡水水質監測時點欠妥，

致不符水質標準者混入配水池；海水淡化廠設備陸續進入汰換期，允應及早規劃設備汰換時程，以確保供水無虞；(2)「102 年度次氯酸鈉及硫酸鋁藥劑採購」案驗收紀錄及廠商履約證明文件未臻完備；未出具相關檢驗報告或部分檢驗報告非由具公信力檢驗單位出具；未依規定取得所購藥劑之原料來源及保存期限等資料；(3)「103 年度連江縣自來水廠水質檢測藥劑採購」案驗收紀錄應記載事項闕漏；(4)可設定為定期存款之勞工退休準備金專戶，卻以活期存款方式儲蓄，減少孳息收入；(5)原編購置資產預算不足，逕以他科目列支，而未依規定先於原計畫預算總額內調整容納或辦理超支併決算，另所購資產亦未辦理財產登錄；(6)部分地區營業處所對外收款收據未能經會計人員審核，惟未另訂處理辦法，致收據之保管、開立及繳銷等作業無所依循；(7)對外收款收據之審核及管理未臻妥適；(8)收繳逾期繳款用戶違約金之收據，未列示遲繳期別及計算公式等資訊，不利用戶覆核查對；(9)受理用戶申請減免一般廢棄物清除處理費，相關作業未盡嚴謹；(10)訂頒之各種口徑每日流量(度)計算表未臻周延，尚難覈實計算違章用戶竊水水費；(11)未確實督導廠商更新水情及水質檢驗資訊及維護網頁內容等情事。經函請注意檢討改進。據復：(1)已督促承商完整記錄操作數據，並完成海淡水水質監測時點改善事宜，積極規劃設備重置計畫；(2)將加強履約管理及各項文件之建立，並要求廠商提具經國家認證之檢驗室或相關公信力檢驗單位出具之檢驗報告；(3)將使用政府電子採購網建議格式進行驗收登載，以完備驗收紀錄；(4)將研議勞工退休準備金專戶資金存入定期存款之可行性；(5)當依規定辦理資本支出預算支用及財產登錄事宜；(6)將研謀訂定收款收據管理辦法；(7)將加強審核與管理，杜絕收據已開立而未入帳情事發生；(8)未來導入新水費系統後，將於水費收據背面詳述違約金計算方式；(9)將加強減免一般廢棄物清除處理費審核事宜；(10)將修正「各種口徑每日流量(度)計算表」用水種類及時間，覈實計算違章用戶水費；(11)將督促廠商落實網頁維護，定時上傳水情資料供民眾知悉。

六、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 17 項，其中(一)歲入歲出轉為賸餘且歲入自籌財源金額逐年提升，財政失衡情形初見改善，財政自主努力亦獲成效，惟自籌財源比率仍屬偏低且不足支應人事費，政事支出多仰賴上級補助及統籌分配稅款挹注，允宜妥研改善，以強化財政結構，維護財政永續性；(二)計畫及預算執行之考核與基本設施補助計畫之執行獲中央機關多項好評，惟重大施政計畫之管制考核及執行仍待加強；(三)允宜參酌行政院訂頒之規定，訂定內部控制制度，以健全內部控制機制，落實依法行政；(四)允應加強轄內違章建築管理，以整頓市容，維護公共安全；(五)縣有財產管理未臻周妥，允應加強財產控管機制等 5 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「五、重要審核意見

(一)、(二)、(三)、(十)、(二十一)」通知檢討改善；其餘(一)馬祖酒廠實業股份有限公司近 5 年度挹注縣府之捐款及盈餘繳庫高達 6 億餘元，對縣府財源頗有助益，惟允應加強產銷及內部管理作業，以健全並落實公司治理機制，提升經營管理績效；(二)積極輔導轄內旅宿業合法化並增加觀光住宿之供給，以改善住宿不足問題，惟執行成效仍待加強；(三)辦理南竿鄉介壽獅子市場改建計畫以造福鄉親，頗值讚許，惟執行過程迭有疏漏，肇致計畫終止，補助款繳回中央機關，相關作業有欠周妥；(四)辦理北竿白沙碼頭區整體開發計畫，以促成為兩岸經貿交易中心及海上觀光遊憩基地，惟未善盡履約管理應有之注意且規劃設計疏漏，致增加公帑支出及延宕計畫期程；(五)允應加強辦理「連江縣政府聯合辦公大樓新建工程」委託設計暨監造服務案，以利計畫進行；(六)建設污水下水道及污水處理廠以提升地區公共衛生及減少海洋污染，惟計畫管考、執行及履約管理允待加強；(七)辦理中柱橋興建工程以提升東引地區交通便利性，惟執行過程仍存欠妥情事；(八)辦理南竿鄉火化場及周邊環境美化工程，以匡導喪葬陋習，達移風易俗之效，惟未審酌法令規範及落實履約管理，肇致設備設施延宕啟用；(九)加強辦理社會福利措施，強化轄內弱勢鄉親生活保障，減輕照顧長者之負擔，惟允應加強各項社福計畫之執行，落實政府提升弱勢鄉親生活保障之美意；(十)允應加強地區動物防疫業務，以提升地區公共衛生品質，杜絕傳染病滋生及蔓延；(十一)馬祖日報社有待積極改善營運管理作業，以提升經營效能；(十二)非營業基金營運成效仍須提升，允應加強業務之推展督導等 12 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

參、民政局主管

民政局主管計有公務機關 6 個，非營業特種基金 2 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

民政局主管包括地政事務所、南竿鄉戶政事務所、北竿鄉戶政事務所、莒光鄉戶政事務所、東引鄉戶政事務所及大同之家等 6 個機關，主要職掌包括土地及建物登記、測量、地權調整、土地利用、地價及現值查估作業等相關地政業務；身分、遷徙、行業、職業及教育程度之登記、申請、變更等相關戶籍業務；無依老人之安養照護及其他有關民政等業務。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 15 項，下分工作計畫 20 項，包括公告土地地價及現值、土地及建物所有權登記、視為所有人土地登記等計畫；配合戶口、行業、職業及教育程度之統計登錄作業，各項戶

政業務電腦化作業，加強便民服務；繼續照顧無依及自費老人，給予妥善生活照顧及舒適安養環境等重要施政項目。其中已執行完成者 19 項，尚在執行者 1 項，係地政事務所土地複丈作業及相關品質監審案件尚未完成，仍須繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 350 萬餘元，決算審核結果(表 1)，審定實現數 342 萬餘元(97.70%)，較預算短收 8 萬餘元(2.30%)，主要係地政事務所辦理土地或建物分割複丈、勘查、界址鑑界、所有權登記等業務，申請人數未如預期所致。

表 1 民政局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	3,501	3,420	—	3,420	- 80	2.30
地政事務所	1,730	1,522	—	1,522	- 207	11.98
南竿鄉戶政事務所	260	237	—	237	- 22	8.84
北竿鄉戶政事務所	107	69	—	69	- 37	35.09
莒光鄉戶政事務所	54	33	—	33	- 20	37.10
東引鄉戶政事務所	54	51	—	51	- 2	4.24
大同之家	1,296	1,505	—	1,505	209	16.17

2. 歲出原編列預算數 7,112 萬餘元，因協助因公涉訟之公務人員延聘律師，經動支第二預備金 38 萬餘元，合計 7,150 萬餘元，決算審核結果(表 2)，審定實現數 5,943 萬餘元(83.12%)，應付保留數 577 萬餘元(8.07%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明，合計決算審定數為 6,520 萬餘元，預算賸餘 630 萬餘元(8.81%)，主要係各項計畫依實際需求支出之經費賸餘。

表 2 民政局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	71,506	59,432	5,772	65,204	- 6,301	8.81
地政事務所	36,620	28,288	5,772	34,060	- 2,559	6.99
南竿鄉戶政事務所	5,377	5,225	—	5,225	- 151	2.82
北竿鄉戶政事務所	3,832	3,643	—	3,643	- 188	4.93
莒光鄉戶政事務所	3,722	3,173	—	3,173	- 548	14.73
東引鄉戶政事務所	4,155	3,843	—	3,843	- 311	7.51
大同之家	17,800	15,258	—	15,258	- 2,541	14.28

3. 以前年度歲出轉入數計1,189萬餘元，決算審核結果，審定實現數580萬餘元(48.80%)，減免數10萬餘元(0.88%)，主要係地政事務所辦理土地總登記計畫，業務費撙節支出之賸餘；應付保留數598萬餘元(50.32%)，主要係地政事務所辦理公設地政士專業服務案合約期間跨年度，須保留繼續執行。

二、附屬單位決算非營業部分

民政局主管包括連江縣身心障礙者就業基金及連江縣公益彩券盈餘分配基金等2單位，皆屬特別收入基金。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫主要有身心障礙者就業計畫、社會救助計畫及社會福利服務計畫等3項，實施結果，實際數均較原預計減少，主要係無身心障礙者提出創業設備、房租或貸款利率補助申請，及依實際需求支用經費等所致。

(二)餘絀之審定

決算審核結果，審定賸餘9,846萬餘元，較預算增加6,389萬餘元，約184.84%(表3)，主要係獲配公益彩券盈餘及利息收入較預計增加，與社會福利服務計畫實際支出數較預計減少所致。

表3 民政局主管非營業特種基金餘絀審定簡表

單位：新臺幣千元

基金名稱	預算數	決算審定數	審定數與預算數比較增減	
			金額	%
特別收入基金	34,568	98,462	63,894	184.84
連江縣身心障礙者就業基金	-45	421	466	—
連江縣公益彩券盈餘分配基金	34,613	98,040	63,427	183.25

三、重要審核意見

(一)允應加強辦理土地登記及測量作業，以提升服務品質，深化服務績效。

地政事務所主要係辦理土地及建物登記、測量等地政業務。其執行情行核有下列欠妥情事，經函請注意檢討改進，茲分述如次：

1. 允應加強界址糾紛案件之處理，以增進「辦理視為所有人土地登記執行計畫」之效益，落實政府還地於民之美意：該所執行「辦理視為所有人土地登記執行計畫」，截至民國104年2月底止，完成指界複丈測量計9,887件，其中已核發權狀者計33件，業已初具成

效，惟因界址糾紛案件眾多，致計畫預定完成期限從民國 102 年 12 月 31 日展延至 105 年 10 月 1 日，經函請檢討改進。據復：將視業務執行狀況適時調整現有人力，並隨時檢討修正相關作業流程，以提升行政效能。

2. 允應積極辦理土地複丈案件，並加強相關人員專業教育訓練，俾利案件如期辦竣：依地籍測量實施規則第 216 條規定略以，受理土地複丈案件應於收件日起 15 日內辦竣，其情形特殊經登記機關首長核定延長者，依其核定。該所民國 101 年至 103 年逾期案件占受理案件之比率均超逾 7 成(表 4)，主要係編制人員流動率高，及所轄範圍遍及四鄉五島，離島交通船航班較少時程不易掌控等因素所致，惟該所辦理土地複丈案件，既未經機關首長核定延長，仍應依上開規定期限辦竣，經函請檢討改進。據復：自民國 103 年 10 月起，各項土地指界複丈申請，均要求於辦理期限內完成，倘遇特殊因素需延長時，皆陳請首長核定，並將其列入員工教育訓練講訓內容。

表 4 連江縣地政事務所民國 101 至 103 年度辦理複丈案件時效情形一覽表

年度	受理件數 (1)=(A)+(B) +(C)+(D)+(E)	案件時效處理件數					逾期件數 (2)=(B)+(C) +(D)+(E)	逾期比率% (2)/(1)*100
		15 日內 (A)	16-30 日 (B)	31-60 日 (C)	61-90 日 (D)	90 日以上 (E)		
101	266	43	66	66	42	49	223	83.83
102	304	48	72	107	36	41	256	84.21
103	197	44	40	49	30	34	153	77.66

資料來源：整理自連江縣地政事務所提供資料。

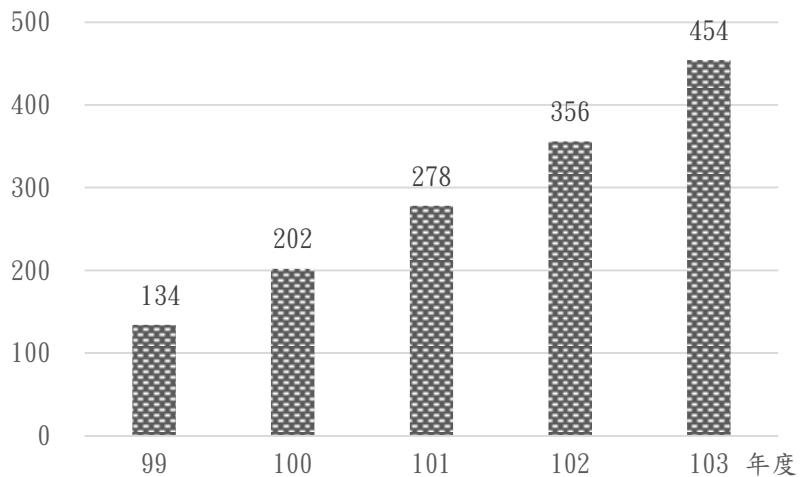
3. 允應落實執行未辦繼承登記土地之公告與列冊管理程序，以保障繼承人之權益：依土地法第 73 條之 1 第 1 項規定略以，土地自繼承開始之日起逾 1 年未辦理繼承登記者，經該管縣市地政機關查明後，應即公告繼承人於三個月內聲請登記；逾期仍未聲請者，得由地政機關予以列冊管理。經查該所經管之土地清冊，核有部分土地未依限辦理繼承登記，而該所亦未予以列冊管理，計 219 筆，面積計 83,895 平方公尺，經函請檢討改進。據復：嗣後將依規定辦理公告與列冊管理事宜。

(二)連江縣公益彩券盈餘分配基金盈餘運用情形已具改善成效，惟仍有欠妥情事，允應檢討改進。

依衛生福利部社會及家庭署民國 101 至 103 年度社會福利績效考核評比等第一覽表，有關該縣受評「公益彩券管理運用」1 項，考核評比等第已自民國 101 及 102 年度之乙等提升至本年度之甲等，顯見其管理運用情形已具改善成效，惟仍有部分欠妥情事，亟待研謀改善：1. 基

金累計待運用數持續攀升(圖 1)，而未依「103 年度公益彩券盈餘運用考核指標及評分標準表」規定增加編列歲出預算，及歲出預算編列「兒少運動遊憩場所及安全設施之整修建工程」1 項，因其非屬社會福利政事別，而屬建設、工務消防主管機關權責，遭財政部公益彩券監理委員會扣減公益彩券盈餘運用考核成績；2. 推

單位：百萬元



資料來源：整理自連江縣公益彩券盈餘分配基金民國99至103年度附屬單位決算書。

圖1 民國99年至103年度公益彩券基金餘額

動法定得辦事項仍欠積極，經函請連江縣政府積極檢討改進。據復：1. 將檢討改善缺失事項；2. 將積極辦理。

(三)允應優先以公務預算編列支應地方政府常態性支出，避免以公益彩券盈餘替代政府制度化之法定義務支出。

依衛生福利部社會及家庭署民國 103 年 2 月 24 日公告之「公益彩券盈餘運用說明」第 1 點第 1 款規定：「各地方政府運用公益彩券盈餘編列社會福利相關計畫應秉持公益彩券盈餘係為『增進社會福利』，並依施政計畫之優先順序編列運用，且依組織法或作用法規定相關機關應編列常態性支出者，則應優先以公務預算編列支應，以避免公益彩券盈餘(不穩定財源)用來替代政府各該機關制度化之法定義務支出。」連江縣政府以獲配公益彩券盈餘編列預算全額補助衛生局辦理縣立醫院附設護理之家，前經本室函請該府循行政程序釋示，並於本年度 5 月 7 日獲財政部函示略以，辦理縣立醫院附設護理之家 1 項係屬應優先以公務預算編列支應之社會福利支出項目。惟縣立醫院附設護理之家自本年度 11 月底開始營運，期間經費支出 57 萬餘元，仍全數以公益彩券盈餘支應，核與前揭規定未符，經函請該府檢討改進。據復：嗣後將按前揭規定優先以公務預算編列支應。

(四)允應本主管機關權責就所屬基金之補(捐)助業務，訂定相關管考規定及效益考評指標，俾利提升補(捐)助案件效益，以有效配置政府有限資源。

依直轄市及縣(市)附屬單位預算執行要點第 9 點第 8 款規定略以，縣(市)政府應參照

「中央政府各機關對民間團體及個人補（捐）助預算執行應注意事項」之規定，就捐助民間團體或私人款項之處理及資訊公開等事項，按捐助事項性質，訂定明確、合理及公開之作業規定，據以執行。對所屬基金辦理前述捐助業務，應訂定管考規定，並切實督導其強化內部控制機制及執行成效考核。經查連江縣政府訂定之「連江縣各級人民團體申請公益活動補助經費處理要點」未規範相關管考措施，另連江縣公益彩券盈餘分配基金對於補助私人及民間團體款項，多以提送書面核銷資料等據以審核辦理撥款事宜，並未有補助款之效益考評等資料，致未能評估投入經費已否達成預期效益，經函請該府積極檢討改進。據復：已於「連江縣各級人民團體申請公益活動補助經費處理要點」增訂相關考核規定；另積極審核各補（捐）助案件之辦理情形及成果報告，並將其列入經費是否准予核銷之依據。

（五）允應本主管機關權責，輔導所轄老人社會福利機構配置足額專業工作人員，以保障連江縣大同之家住民之權益。

依老人福利法第 3 條第 1 項、第 37 條第 2 項規定略以，縣政府為老人福利機構之主管機關，對老人福利機構應予輔導、監督、檢查、評鑑及獎勵。按內政部民國 99 年度老人福利機構評鑑報告，有關連江縣大同之家之建議改進及輔導事項第 2、6 項內容為：「員額配置宜符合法定規定標準」、「社工人力不具專業資格」，本室前抽查連江縣大同之家民國 102 年度財務收支及決算，發現前揭事項仍未改善，爰函請妥為檢討改進。嗣該家於民國 103 年 6 月 11 日陳請縣府就配置人員不足部分增撥護理師 2 名，該府於同(6)月 25 日函復：組織編制案審議未通過，建議現階段結合縣立醫院資源及人力，辦理老人安養及養護工作。查連江縣大同之家既未依老人福利機構設立標準第 37 條專案報請中央主管機關同意免依規定辦理，故仍應依上開設立標準配置足額專業工作人員，經函請該府本主管機關權責督促檢討改進。據復：俟縣議會通過組織編制修正案後辦理。

（六）允請積極通知並向未足額進用身心障礙者之義務機關(構)催繳差額補助費，以喚起各義務機關(構)進用身心障礙者之社會責任，並保障身心障礙人士就業權益。

依身心障礙者權益保障法第 43 條第 2 項及同法施行細則第 16 條規定略以，進用身心障礙者人數未達標準之機關(構)，應定期向所在地之身心障礙者就業基金繳納差額補助費，並應於每月 10 日前，繳納上月之差額補助費。縣(市)勞工主管機關應按月繕具載有計算說明之差額補助費核定書，通知未依法繳納差額補助費之未足額進用身心障礙者義務機關(構)。經查連江縣政府未依規定開立差額補助費繳款書通知義務機關(構)繳納，亦未積極向未足額進用身心障

礙者之義務機關(構)催繳應納而未納之差額補助費，致差額補助費 98 萬餘元逾公法上請求權時效，終至未能收繳而予以註銷，經函請該府檢討改進。據復：已訂定「連江縣政府身心障礙者定額進用收繳差額補助費之標準作業流程」據以執行，嗣後將落實執行差額補助費之通知及催繳作業，並加強向義務機關(構)宣導應提供身心障礙者就業機會，以達成足額進用。

(七)允應定期檢討「連江縣政府暨所屬規費徵收項目及收費基準一覽表」各規費項目之適法性，以健全規費制度。

依規費法第 11 條規定略以，規費之收費基準，業務主管機關應考量辦理費用或成本變動趨勢、其他影響因素等情形，定期檢討。復依戶政事務所辦理印鑑登記作業規定第 12 點規定：「申請印鑑各項登記或證明，應繳納規費，其收費數額由直轄市、縣(市)政府定之」。經查連江縣各戶政事務所收取「印鑑登記」及「印鑑證明」等 2 項規費係依內政部民國 88 年 11 月 24 日頒布之印鑑登記辦法計收，惟該規定業於民國 103 年 1 月 29 日廢止(內政部於同日另訂「戶政事務所辦理印鑑登記作業規定」據以執行)，而連江縣政府未確實檢討規費項目之適法性，肇致所屬機關仍依據已廢止之規定收取行政規費，核欠妥適，經函請該府檢討改進。據復：已全面清查「連江縣政府暨所屬規費徵收項目及收費基準一覽表」收費項目之適法性，另已訂定「連江縣印鑑登記及印鑑證明收費標準」俾供遵循。

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有 4 項，其中(一)連江縣公益彩券盈餘分配基金執行率已有改善，惟累計盈餘仍持續攀升，尚待賡續推動各項福利措施，以發揮設置目標；(二)允應加強辦理安養及養護作業，落實照顧地區老人之宗旨等 2 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(二)、(五)」，通知檢討改善；其餘：(一)連江縣公益彩券盈餘分配基金全額補助其他機關資本門預算，不符公益彩券盈餘編列原則，允應檢討妥處；(二)收受自費老人安養(養護)保證金及外界捐助未依規定辦理，允應檢討等 2 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

肆、稅捐稽徵處主管

稅捐稽徵處主管僅稅捐稽徵處 1 個機關，係依據連江縣稅捐稽徵處組織規程設置，辦理地方稅各項稅捐稽徵業務，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(工作)計畫 2 項，包括執行各項稅捐稽徵業務，推動電腦化作業，加強便民服務，提

高行政效率等重要施政項目，均已執行完成。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數1,612萬元，決算審核結果，審定實現數1,700萬餘元(105.48%)，較預算超收88萬餘元(5.48%)，主要係使用牌照稅、房屋稅及契稅徵收數較預計增加所致。

2. 歲出預算數1,424萬餘元，決算審核結果，審定實現數1,305萬餘元(91.65%)，預算賸餘118萬餘元(8.35%)，主要係人事費賸餘及各項業務費依實際需求支用之結餘等。

(三)重要審核意見

1. 欠稅清理作業已具成效，惟仍應加強辦理，以維稅制公平。

該處為加強欠稅清理作業，經訂定「連江縣稅捐稽徵處103年度加強清理欠稅作業計畫」據以執行。按該處民國99至103年度地方稅未徵數統計資料(表1)，其件數及金額分別自民國99年底之3千2百餘件、518萬餘元，降至民國103年底之1千2百餘件、265萬餘元，均呈降低趨勢，欠稅清理已具成效(圖1)。惟依財政部「103年度中央對直轄市及縣市政府計畫與預算考核項目-地方政府清理欠稅情形評核作業計算表(含罰鍰)」防止新欠徵起成績為41.297分(總分50分)、全國22市縣排名居末；清理舊欠成績為4.778分(總分10分)、排名第21名；徵起舊欠成績為32.759分(總分40分)、排名第12名；該處防止新欠清理舊欠之分數合計為78.834分(總分100分)、排名第16名，顯見其欠稅防止及清理作業之辦理情形，仍有精進空間，經函請注意檢討改進，茲分述如次：

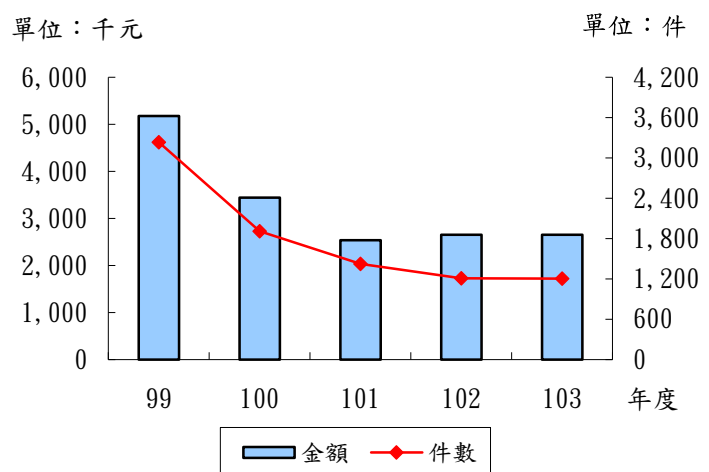
(1)允應落實執行欠稅防止及清理措施，俾減少欠稅案件之形成與註銷：該處註銷民國97年度開徵惟已逾徵收期間且金額為前20名之案件，暨

表1 民國99至103年度連江縣地方稅未徵數統計表

單位：件、新台幣元

年 度	截至各該年度12月底累計件數及金額	
	件 數	金 額
99	3,233	5,181,288
100	1,909	3,441,178
101	1,422	2,534,980
102	1,209	2,650,598
103	1,202	2,650,615

資料來源：整理自連江縣稅捐稽徵處提供資料。



資料來源：連江縣稅捐稽徵處提供資料。

圖1 民國99至103年度連江縣地方稅未徵數趨勢圖

開徵期間為民國 98 至 103 年度之已開徵惟尚未徵起之欠稅案件，其辦理情形，核有：A. 未及時釐正稅籍資料致誤開稅單；B. 未及時送達稅單，致影響後續移送強制執行之時程；C. 未將稅單已送達且滯納期滿欠稅案件予以移送強制執行；D. 未積極清理納稅義務人死亡而其子女未辦繼承之欠稅案件。據復：A. 已釐正稅籍資料；B. 爾後確實依稅捐稽徵機關清理欠稅作業要點辦理稅單送達作業；C. 俟案件釐清並確認後即予移送強制執行；D. 未送達之案件已逐步將繳款書送達全體繼承人，至已送達未移送之案件，於釐清並確認後即予移送強制執行。

(2) 允應積極運用電腦系統查調欠稅人資料，加強送達取證，以利後續徵收作業之執行：該處未積極運用財政部財政資訊中心平臺調閱欠稅人於衛生福利部中央健康保險署或勞動部勞工保險局投保相關資料及中華郵政股份有限公司存款資料，以掌握欠稅者之就業處所，送達繳納稅捐之文書，核與「稅捐稽徵機關清理欠稅作業要點」三(二)3. 之規定未合。據復：已補寄稅單，並完成徵起 11 件，金額 1 萬餘元。

2. 允應加強查核離島免稅車輛越區使用暨報停、繳銷或註銷牌照車輛使用公共道路情形，以遏止逃漏：依使用牌照稅法第 7 條第 1 項第 11 款及第 28 條規定：「離島建設條例適用地區之交通工具在該地區領照使用者，免徵使用牌照稅」及「報停、繳銷或註銷牌照之交通工具使用公共水陸道路經查獲者，除責令補稅外，處以應納稅額二倍以下之罰鍰。」經查部分適用離島免稅車輛核有停放於臺灣地區路邊停車格，或於臺灣地區因違規使用而遭舉發裁罰等情形，已未具前揭離島免稅要件；另已報停、繳銷或註銷之車輛仍有停放路邊停車格、違規使用遭舉發裁罰等情形，核有使用公共水陸道路情事。經函請依法妥處。據復：已清查並補稅及裁罰各 43 件、4 件，金額各 239,656 元、142,820 元，復積極協調操作台馬輪之船商按月提供載運車輛牌號清單，俾利清查比對；另審慎處理各監理(或警政)機關通報報停、繳銷或註銷牌照之車輛行駛公路案件，並予補稅及裁罰。

3. 允宜定期清查轄內新(增)建或改建之房屋，以及時掌握稅基：依房屋稅條例第 3 條：「房屋稅，以附著於土地之各種房屋，及有關增加該房屋使用價值之建築物，為課徵對象。」是故無論是新(增)建或改建之房屋均須課徵房屋稅。經查連江縣民國 98 至 103 年度 8 月間，部分初(增)編之門牌無房屋稅稅籍編號，經函請依法查明妥處。據復：因建立稅籍資料須會同當事人全體同意，將逐一通知當事人並釐正所轄各鄉房屋稅籍資料，其中南竿鄉部分業已清查完竣，並補稅 28 件，金額 7 萬餘元；至北竿、莒光及東引鄉部分已陸續清查中，已列管注意後續辦理情形。

4. 允應充分運用徵課管理資訊系統，以減輕人工作業之負擔，強化稅務自動化效率，提升稅政效能：財政部財政資訊中心開發之徵課管理資訊系統內建「徵課會計」、「徵收管

理」、「銷號管理」、「劃解管理」、「退稅管理」、「轉帳納退稅」與「欠稅管理」等子系統，惟該處迄未能有效運用「轉帳納退稅」、「劃解管理」、「退稅管理」等子系統，肇致「徵課會計」子系統無法產出正確資料，亦無法逐列管未徵稅款，致以前年度應收稅款均未納列於普通公務會計報告，且徵課會計及部分徵課管理業務均須仰賴人工作業，顯未達其設置效益，經函請檢討改進。據復：已陸續派同仁赴基隆市稅務局實習，以增進對系統之瞭解與操作，俟爾後人力充裕，各項系統均上線後，即依規定將應收稅款予以列帳。

(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為：欠稅清理作業已具成效，惟仍應持續辦理，以維稅制公平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1.」通知檢討改善。

伍、交通局主管

交通局主管計有公務機關1個，縣營事業單位2個，各該單位決算及附屬單位決算營業部分之審核情形如次：

一、單位決算部分

交通局主管僅港務處1個機關，負責船舶及船員管理、船舶檢丈、航政監理及港埠業務等事項。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(工作)計畫3項，包括掌理馬祖福澳國內商港航政、港務與棧埠業務等施政項目，其中已執行完成者2項，尚在執行者1項，係該處與前員工間之薪資給付爭議，經福建連江地方法院判決確定須加計利息給付薪資予當事人，惟當事人尚未領取，仍須繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數1,469萬餘元，決算審核結果，審定實現數1,169萬餘元(79.63%)，較預算短收299萬餘元(20.37%)，主要係小三通船舶靠泊數減少，相關場地設施使用次數隨減所致。

2. 歲出預算數3,364萬餘元，決算審核結果，審定實現數3,088萬餘元(91.78%)，應付保留數4萬餘元(0.13%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明，合計決算審定數為3,092萬餘元，預算賸餘272萬餘元(8.09%)，主要係人員未補實、加班費覈實支應及各項經費依實際需求支用所致。

二、附屬單位決算營業部分

交通局主管包括連江縣公共車船管理處及馬祖連江航業有限公司等2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

營運計畫有一人服務車、學生月票、包車、老人優待票、廣告收入、客運收入及貨運收入等7項，實施結果，計有一人服務車及包車等2項未達預計目標，主要係公車搭乘人數減少，及民間旅行業者自購遊覽車，包車次數減少等所致。

(二)盈虧之審定

決算審核結果，審定純損832萬餘元，較預算減損874萬餘元，約51.20%(表1)，主要係本年度燃油價格較契約所訂價格跌幅超過5%，以臺灣中油股份有限公司公告牌價跌價幅度，調低船舶委外經營每趟次須支付之契約價金，及年初清償前一年度短期借款，利息費用較預計減少所致。

表1 交通局主管營業基金盈虧審定簡表

單位：新臺幣千元

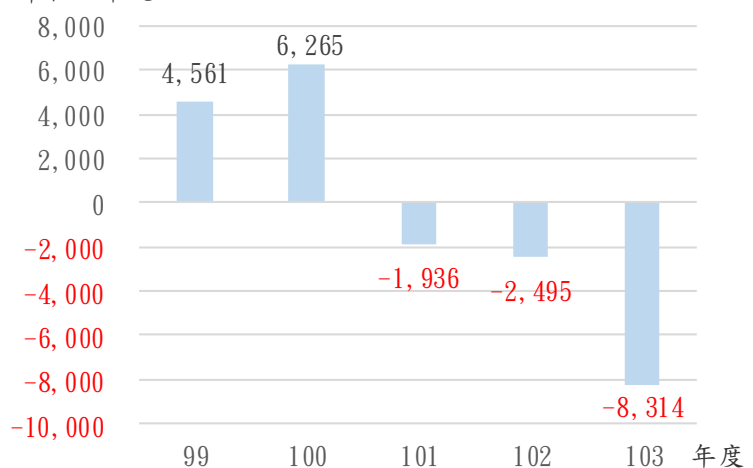
基金名稱	預算數	決算審定數	審定數與預算數比較增減	
			金額	%
合計	- 17,070	- 8,329	8,740	51.20
連江縣公共車船管理處	- 6,678	- 8,314	- 1,636	24.51
馬祖連江航業有限公司	- 10,392	- 14	10,377	99.86

三、重要審核意見

(一)連江縣公共車船管理處經營狀況持續惡化，允宜妥謀善策因應，俾提升經營績效。

依行政院主計總處民國 102 年 12 月 19 日直轄市及縣(市)附屬單位預算執行要點第 3 點規定略以，業權基金管理機關(構)應本企業化經營原則，設法提高產銷營運(業務)量，增加收入，抑減成本費用，以提升經營績效，除較預算增加之政策性因素外，應達成年度法定預算盈餘(賸餘)目標。經查連江縣公共車船管理處民國 99 至 103 年度損益表，

單位：千元

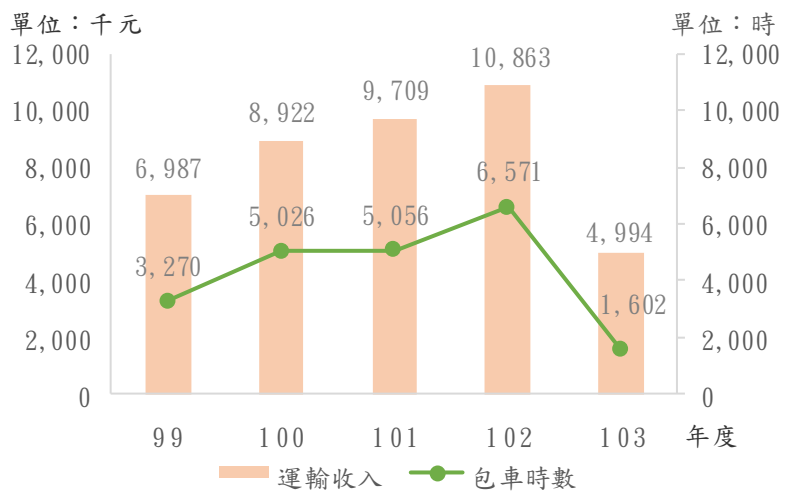


資料來源：整理自連江縣公共車船管理處民國 99 至 103 年度附屬單位決算書

圖1 民國 99 至 103 年度連江縣公共車船管理處盈虧情形

自民國 101 年度起由盈轉虧，且各年度純損金額呈逐年惡化趨勢(圖 1)；另查本年度「本期純

損」科目預、決算數各為 667 萬元及 831 萬餘元，未能達成年度法定預算目標，經分析主要係營運項目包車 1 項之實際業務量 1,602 時，較預計 5,700 時，減少 4,098 時(71.89%)，致運輸收入驟減(圖 2)，經函請妥謀善策因應。據復：近年來因民營遊覽客運公司競相成立，影響包車業務，已另謀改善措施，如汰換公車、建置公車動態資訊系統、販售南北竿 50 元一日遊觀光票券，以提高自由行旅客搭乘意願，進而提升公車搭乘率，以減少虧損。



資料來源：整理自連江縣公共車船管理處民國 99 至 103 年度附屬單位決算書

圖 2 民國 99 至 103 年度連江縣公共車船管理處運輸收入與包車時數之變化情形

(二)允應積極與債權金融機構協商借款利率及條件，俾減省相關利息支出。

馬祖連江航業有限公司為營運週轉之需，向全國農業金庫股份有限公司暨連江縣農會續貸 3 千萬元，契約授信期間為首次本金撥付日起算屆滿一年之日止(為民國 103 年 12 月 26 日至 104 年 12 月 25 日)，依聯合授信契約第 6 條，該授信案之利率約定為：「按台灣銀行牌告二年期定期儲蓄存款機動利率加 1.395%機動計息」，按現行臺灣銀行牌告二年期定期儲蓄存款機動利率為 1.395%(自民國 100 年 11 月 1 日起實施至今)計算，該案現行貸款利率為 2.79%。經詢據臺灣銀行馬祖分行放款部稱，有關貸予公營事業機構之一般週轉金參考借款利率為 2.5%至 2.8%，然實際借款利率則依申請人實際營運狀況酌為核定借款利率。按該公司貸款利率為 2.79%，與臺灣銀行放款利率上限僅相差 0.01 個百分點。經函請該公司審慎比較其他放款金融機構之利率，以作為決定借款金融機構之參考，俾減省貸款期間所產生之利息費用。據復：自民國 92 年起接連向臺灣銀行馬祖分行或連江縣農會暨全國農業金庫股份有限公司借貸，借款利率已自最高 4.398%逐步降至 2.79%、動用方式自一次動撥不得循環動用改為循環活期動用，未來將積極與金融機構協商，並爭取最優惠方式及利率，以減輕財務負擔。

陸、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 2 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

衛生局主管僅衛生局 1 個機關，負責辦理醫政、藥政、食品衛生、疾病管制及綜合保健等相關業務，並提高醫療保健及緊急救護措施，以保障縣民健康。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 16 項，包括改善民眾就醫環境、提升醫療服務、加強醫療保健、提高防疫措施、加強疾病管制及緊急醫療救護工作等重要施政項目，均已執行完成。

（二）預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 4,803 萬餘元，經追加預算 113 萬元，追減預算 33 萬餘元，合計 4,882 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 4,319 萬餘元(88.48%)，應收保留數 165 萬餘元(3.38%)，主要係衛生福利部補助衛生所更新醫療儀器設備款項尚未撥入，合計決算審定數為 4,485 萬餘元，較預算短收 397 萬餘元(8.14%)，主要係衛生福利部及離島建設基金之補助款，按各補助計畫之實際執行進度撥款所致。

2. 歲出原編列預算數 1 億 3,830 萬餘元，經追加預算 392 萬餘元，追減預算 315 萬餘元，合計 1 億 3,907 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 2,297 萬餘元(88.43%)，預算賸餘 1,609 萬餘元(11.57%)，主要係覈實支付緊急醫療直昇機進駐及安寧返鄉後送經費、人員未足額進用之人事費賸餘，暨覈實補助連江縣立醫院人事費之賸餘等所致。

3. 以前年度歲出轉入數 640 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 638 萬餘元(99.65%)，減免數 2 萬餘元(0.35%)，係縣立醫院舊醫療大樓空調系統改善計畫工程結餘款。

二、附屬單位決算非營業部分

衛生局主管包括連江縣衛生局統籌基金及連江縣縣立醫院醫療作業基金等 2 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

營運計畫主要有辦理病患門診及住院醫療等 5 項，實施結果，計有醫療收入、住院收入及自費收入等 3 項計畫，因縣立醫院及各衛生所門診就診人數不如預期、住院及自費就診人數較預計減少，致未達預計目標。

（二）餘絀之審定

決算審核結果，審定賸餘 948 萬餘元，與預算短絀 2,647 萬元，相距 3,595 萬餘元(表 1)，主要係缺員未補實人事費賸餘、各項藥品與衛材覈實動支暨撙節支出所致。

表 1 衛生局主管非營業特種基金餘絀審定簡表

單位：新臺幣千元

基金名稱	預算數	決算審定數	審定數與預算數比較增減	
			金額	%
作業基金	- 26,470	9,488	35,958	—
連江縣衛生局統籌基金	- 16,853	- 5,984	10,868	64.49
連江縣縣立醫院醫療作業基金	- 9,617	15,472	25,089	—

三、重要審核意見

(一)辦理「103 年度強化食品藥物化粧品安全實驗室網絡專案計畫」成果豐碩，有效維護地區食品藥物化粧品之品質及安全，惟其檢驗室部分檢驗項目尚未取得衛生福利部檢驗機構之認證，允應積極推動取得檢驗機構之認證，以提升專業能力及服務。

連江縣衛生局辦理「民國 103 年度強化食品藥物化粧品安全實驗室網絡專案計畫」，預定工作內容計有「辦理殘留農藥檢驗」等 9 項，均已依規定工作量達成，並及時通知不合格產品業者禁止販售或通知業者所在地之縣市主管機關，有效維護地區食品藥物化粧品之品質及安全。本案獲衛生福利部食品藥物管理署，管考評比滿分之成績，成果豐碩。惟該局擔任本年度「北區衛生局區域聯合分工檢驗體系」中「化粧品中微生物檢驗」之負責機構，其檢驗室迄民國 104 年 4 月 30 日止，尚未通過「藥物及化粧品認證檢驗機構」及「食品認證檢驗機構」之認證，經函請積極推動取得認證。據復：業於民國 104 年 5 月 27 日收到衛生福利部食品藥物管理署認證通過化妝品中微生物檢驗 4 項認證之通知，未來仍將積極推動取得檢驗機構之認證，以提升專業能力及服務，維護地區食品藥物化粧品之品質及安全。

(二)辦理食品業者登錄作業，目標達成率高於全國，惟縣內仍有部分知名食品業者尚未登錄，允宜主動掌握轄內應辦理食品業者登錄之清單，積極輔導辦理登錄，以促進業者落實自主管理及強化食品安全之控管。

為加強對食品業者之管理，「食品安全衛生管理法」第 8 條第 3 項明定，經中央主管機關公告類別及規模之食品業者，應向中央或直轄市、縣(市)主管機關申請登錄，始得營業。衛生福利部業於民國 103 年 10 月 16 日公告應申請登錄之食品業者類別、規模及施行日期。據該部食品藥物管理署設定之目標，連江縣食品業者登錄目標為 234 張，截至民國 104 年 3 月 9 日止，縣內食品業者登錄張數為 374 張，目標達成率為 160%，高於全國達成率(145%)。惟據

食品業者登錄平台之資料，縣內仍有部分知名食品業者尚未登錄，為促進業者落實自主管理及強化食品安全之控管，經函請允應主動掌握轄內應辦理食品業者登錄之清單，積極輔導辦理登錄作業。據復：業已輔導縣內知名食品業者完成登錄，並請建設局提供應辦理登錄之食品業者清單，篩選實際從事食品相關業者，積極協助辦理登錄，以強化縣內食品業者管理，提升食品衛生安全及品質。

(三)申請衛生福利部「提昇兒科醫療品質及資源整合計畫」經費，惟至計畫期程屆滿，均未執行，為避免影響日後申請相關獎勵之權益，允應隨時掌握並督導考核獎勵計畫經費之執行情形，以達成預期效益，提升醫療照護品質。

連江縣縣立醫院為提升兒科醫療品質與資源整合，經向衛生福利部申請「提昇兒科醫療品質及資源整合計畫」，計畫核定經費計 11,988,900 元，計畫內容為聘任專任專科醫師與支援之專科醫師、購置小兒科醫療儀器及辦理在職教育訓練等項目，惟至計畫期程屆滿，均未執行。依醫療事業發展獎勵辦法第 8 條規定：「受獎勵機構執行本辦法所定之獎勵項目，其有違反法令或辦理不善情事，經中央主管機關命其限期改善而屆期未改善者，中央主管機關得即予廢止或停止其全部或一部之獎勵；該機構三年內不得再申請相關獎勵。」為避免影響日後申請相關獎勵之權益，經函請注意隨時掌握並督導考核獎勵計畫經費之執行情形，以達成預期效益，提升醫療照護品質。據復：因招募小兒專科人力困難，無法執行該計畫，有關購置小兒科醫療儀器及辦理在職教育訓練等項目，業已另覓經費維修及購置，並參與衛生局高級小兒救命術(APLS)教育訓練，爾後提請計畫時將審慎評估與檢討。

柒、警察局主管

警察局主管僅警察局 1 個機關，係依據連江縣政府警察局組織規程設置，職司維護全縣治安工作，主要辦理轄內有關戶口查察、妨害風俗行為取締、集會遊行許可、社會秩序維護、民防團隊組訓、社會治安調查、危害國家線索發掘與偵處及刑事案件偵辦等業務，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 5 項，包括提升為民服務品質；實施預防犯罪宣導，教育民眾守法觀念；辦理常年訓練計畫，提升員警法律知識及專業能力；規劃臨檢勤務，淨化轄區治安及維護路口監視系統設備等重要施政項目，其中已執行完成者 4 項，尚待繼續執行者 1 項，係採購員警領帶尚未完成，須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 5 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 2 萬餘元(41.96%)，較預算短收 3 萬餘元(58.04%)，主要係民眾違規情形較預計少，罰款收入不如預期所致。

2. 歲出預算數 1 億 5,652 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 4,151 萬餘元(90.41%)，應付保留數 2,018 元，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明，預算賸餘 1,500 萬餘元(9.59%)，主要係員額未補實，致人事費賸餘。

(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計有：1. 加強交通違規及毒品危害之舉發與裁罰，維護轄區治安，惟執行情形間有缺失，允待改進；2. 轄區民眾對電話服務態度滿意度逐年成長，惟提升服務品質計畫未能落實督導考核，尚待積極檢討改進；3. 主要警政指標全般刑案等之犯罪率多低於全國平均數，治安情況相對較佳，惟犯罪案件偵辦猶待努力，並宜儘速補足員額，增強警力；4. 警用裝備、車輛之管理配賦及財產盤點作業未臻周妥，允應切實改善等 4 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

捌、消防局主管

消防局主管僅消防局1個機關，掌理全縣火災預防制度之推廣、火災搶救、緊急救護、防災宣導、火災原因調查、危險物品管理及災害防救等相關業務。茲將本年度決算審核結果說明如下：

(一)計畫實施之查核

業務計畫3項，下分工作計畫7項，包括推廣火災預防制度、落實災害搶救業務、加強救災通訊機能、強化危險物品管理、精進消防專業訓練、提升緊急救護能力、發揮民力運用機制及營建消防局辦公廳舍等重要施政項目，其中已執行完成者6項，尚待繼續執行者1項，係北竿鄉緊急、災害通報無線電通訊系統設備第2階段建置採購案尚未完成，須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數268萬餘元，決算審核結果，審定實現數264萬餘元(98.36%)，較預算短收4萬餘元(1.64%)，主要係內政部消防署補助緊急、災害通報系統第2階段建置計畫，依實際發包數撥付所致。

2. 歲出原編列預算數8,468萬餘元，因增設受理民眾報案救災救護資通訊設備，經動支第二預備金24萬餘元，合計8,493萬餘元，決算審核結果，審定實現數8,000萬餘元(94.20%)，

應付保留數46萬餘元(0.54%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明，預算賸餘446萬餘元(5.26%)，主要係人事經費及義消行政費用等依實際需求動支所致。

3. 以前年度歲出轉入數計1,379萬餘元，決算審核結果，審定實現數1,132萬餘元(82.10%)，應付保留數246萬餘元(17.90%)，係介壽分隊辦公廳舍新建工程因履約爭議，尚待繼續處理。

(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計有：1. 消防安全檢查及裁罰控管欠周，允應檢討改進；2. 成立內部控制專案小組，研訂辦理事項，惟未能積極推動，亟待檢討改善；3. 消防設備維護及消防水源管理允待加強；4. 介壽分隊辦公廳舍新建工程執行未盡周妥，允應檢討妥處等4項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

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、災害準備金及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(工作)計畫6項，包括執行連江縣各機關單位公務人員退休給付、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、災害準備金及各類員工待遇準備等重要施政項目，已執行完成者5項，未執行者1項，係公務人員因公致殘廢死亡慰問金本年度無申請案件致未動支。

(二)預算執行之查核

歲出預算數7,732萬餘元，決算審核結果，審定實現數4,302萬餘元(55.65%)，預算賸餘3,429萬餘元(44.35%)，主要係依實際需要動支後之賸餘。

拾、第二預備金

第二預備金預算數1,500萬元，計有連江縣政府等3個主管機關，依預算法第70條規定申請動支，經連江縣政府核准動支139萬餘元(9.33%)，未動支數1,360萬餘元(90.67%)，其動支事由有：承租土地以應興辦公共設施之需；規劃及設置海漂垃圾攔截索；為因公涉訟之公務人員延聘律師；增設救災相關通(資)訊設備。

連江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0.05%，動支數額均經併入各機關年度預算配合相關計畫執行，連江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連江縣議會審議，經該會第6屆第1次臨時會議決通過。

丙、最終審

壹、中華民國103年度連江縣總決算

科 目	預 算 數	決 算 數
一、歲 入 合 計	3,160,885,000	3,053,480,922
1. 稅 課 收 入	418,029,000	409,200,886
2. 罰 款 及 賠 償 收 入	5,200,000	5,626,532
3. 規 費 收 入	27,315,000	23,386,105
4. 財 產 收 入	7,950,000	8,216,966
5. 營 業 盈 餘 及 事 業 收 入	2,000,000	1,000,000
6. 補 助 及 協 助 收 入	2,530,986,000	2,462,046,395
7. 捐 獻 及 贈 與 收 入	166,500,000	118,977,756
8. 其 他 收 入	2,905,000	25,026,282
二、歲 出 合 計	3,406,768,000	3,031,452,741
1. 一 般 政 務 支 出	528,893,000	443,430,098
2. 教 育 科 學 文 化 支 出	801,045,000	714,404,058
3. 經 濟 發 展 支 出	1,406,346,000	1,338,384,571
4. 社 會 福 利 支 出	256,936,000	219,105,068
5. 社 區 發 展 及 環 境 保 護 支 出	133,102,000	101,440,074
6. 退 休 撫 卹 支 出	38,343,000	33,370,050
7. 警 政 支 出	156,522,000	141,518,613
8. 債 務 支 出	1,000,000	—
9. 協 助 及 補 助 支 出	32,000,000	30,141,663
10. 其 他 支 出	52,581,000	9,658,546
三、歲 入 歲 出 餘 絀	- 245,883,000	22,028,181

定數額表

歲入歲出決算審定數簡明比較表

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	
金 額	占總數%	金 額	%	金 額	%
3,053,480,922	100.00	- 107,404,078	3.40	—	—
409,200,886	13.40	- 8,828,114	2.11	—	—
5,626,532	0.18	426,532	8.20	—	—
23,386,105	0.77	- 3,928,895	14.38	—	—
8,216,966	0.27	266,966	3.36	—	—
1,000,000	0.03	- 1,000,000	50.00	—	—
2,462,046,395	80.63	- 68,939,605	2.72	—	—
118,977,756	3.90	- 47,522,244	28.54	—	—
25,026,282	0.82	22,121,282	761.49	—	—
3,031,452,741	100.00	- 375,315,259	11.02	—	—
443,430,098	14.63	- 85,462,902	16.16	—	—
714,404,058	23.57	- 86,640,942	10.82	—	—
1,338,384,571	44.15	- 67,961,429	4.83	—	—
219,105,068	7.23	- 37,830,932	14.72	—	—
101,440,074	3.35	- 31,661,926	23.79	—	—
33,370,050	1.10	- 4,972,950	12.97	—	—
141,518,613	4.67	- 15,003,387	9.59	—	—
—	—	- 1,000,000	100.00	—	—
30,141,663	0.99	- 1,858,337	5.81	—	—
9,658,546	0.32	- 42,922,454	81.63	—	—
22,028,181	100.00	267,911,181	—	—	—

貳、中華民國 103 年度連江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	3,406,768,000	100.00	3,053,480,922	100.00	3,053,480,922	100.00	- 353,287,078	10.37
（一）歲 入	3,160,885,000	92.78	3,053,480,922	100.00	3,053,480,922	100.00	- 107,404,078	3.40
（二）債務之舉借	200,000,000	5.87	—	—	—	—	- 200,000,000	100.00
（三）預計移用以 前年度歲計 賸餘調節因 應數	45,883,000	1.35	—	—	—	—	- 45,883,000	100.00
二、支出合計	3,406,768,000	100.00	3,031,452,741	99.28	3,031,452,741	99.28	- 375,315,259	11.02
（一）歲 出	3,406,768,000	100.00	3,031,452,741	99.28	3,031,452,741	99.28	- 375,315,259	11.02
（二）債務之償還	—	—	—	—	—	—	—	—
三、收支餘絀數	—	—	22,028,181	0.72	22,028,181	0.72	22,028,181	—

參、中華民國 103 年度連江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	200,000,000	—	—	—	—	- 200,000,000	100.00
二、債務之償還	—	—	—	—	—	—	—
三、預計移用以 前年度歲 計賸餘調 節因應數	45,883,000	—	—	—	—	- 45,883,000	100.00

肆、中華民國 103 年度連江縣營業基金

一、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	1,222,927,000	957,277,200	957,277,200
縣 政 府 主 管	1,008,029,000	745,826,989	745,826,989
馬祖酒廠實業股份有限公司	577,554,000	369,062,599	369,062,599
馬祖油品供應有限公司	248,235,000	240,023,038	240,023,038
連江縣自來水廠	156,207,000	111,854,280	111,854,280
連江縣馬祖日報社	26,033,000	24,887,072	24,887,072
交 通 局 主 管	214,898,000	211,450,211	211,450,211
連江縣公共車船管理處	42,098,000	38,807,562	38,807,562
馬祖連江航業有限公司	172,800,000	172,642,649	172,642,649

二、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	1,242,050,000	960,812,909	960,812,909
縣 政 府 主 管	1,010,082,000	741,032,893	741,032,893
馬祖酒廠實業股份有限公司	575,492,000	360,721,357	360,721,357
馬祖油品供應有限公司	248,235,000	246,489,200	246,489,200
連江縣自來水廠	155,107,000	109,758,370	109,758,370
連江縣馬祖日報社	31,248,000	24,063,966	24,063,966
交 通 局 主 管	231,968,000	219,780,016	219,780,016
連江縣公共車船管理處	48,776,000	47,122,525	47,122,525
馬祖連江航業有限公司	183,192,000	172,657,491	172,657,491

三、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	- 19,123,000	- 3,535,709	- 3,535,709
縣 政 府 主 管	- 2,053,000	4,794,096	4,794,096
馬祖酒廠實業股份有限公司	2,062,000	8,341,242	8,341,242
馬祖油品供應有限公司	—	- 6,466,162	- 6,466,162
連江縣自來水廠	1,100,000	2,095,910	2,095,910
連江縣馬祖日報社	- 5,215,000	823,106	823,106
交 通 局 主 管	- 17,070,000	- 8,329,805	- 8,329,805
連江縣公共車船管理處	- 6,678,000	- 8,314,963	- 8,314,963
馬祖連江航業有限公司	- 10,392,000	- 14,842	- 14,842

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	%
—	265,649,800	21.72	—	—	—
—	262,202,011	26.01	—	—	—
—	208,491,401	36.10	—	—	—
—	8,211,962	3.31	—	—	—
—	44,352,720	28.39	—	—	—
—	1,145,928	4.40	—	—	—
—	3,447,789	1.60	—	—	—
—	3,290,438	7.82	—	—	—
—	157,351	0.09	—	—	—

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	%
—	281,237,091	22.64	—	—	—
—	269,049,107	26.64	—	—	—
—	214,770,643	37.32	—	—	—
—	1,745,800	0.70	—	—	—
—	45,348,630	29.24	—	—	—
—	7,184,034	22.99	—	—	—
—	12,187,984	5.25	—	—	—
—	1,653,475	3.39	—	—	—
—	10,534,509	5.75	—	—	—

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	%
15,587,291	—	81.51	—	—	—
6,847,096	—	—	—	—	—
6,279,242	—	304.52	—	—	—
—	6,466,162	—	—	—	—
995,910	—	90.54	—	—	—
6,038,106	—	—	—	—	—
8,740,195	—	51.20	—	—	—
—	1,636,963	24.51	—	—	—
10,377,158	—	99.86	—	—	—

伍、中華民國 103 年度連江縣非營業特種基金

一、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	162,037,000	156,739,920	156,739,920
衛生局主管	162,037,000	156,739,920	156,739,920
連江縣衛生局統籌基金	27,650,000	22,343,907	22,343,907
連江縣縣立醫院醫療作業基金	134,387,000	134,396,013	134,396,013

二、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	188,507,000	147,251,896	147,251,896
衛生局主管	188,507,000	147,251,896	147,251,896
連江縣衛生局統籌基金	44,503,000	28,328,273	28,328,273
連江縣縣立醫院醫療作業基金	144,004,000	118,923,623	118,923,623

三、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	- 26,470,000	9,488,024	9,488,024
衛生局主管	- 26,470,000	9,488,024	9,488,024
連江縣衛生局統籌基金	- 16,853,000	- 5,984,366	- 5,984,366
連江縣縣立醫院醫療作業基金	- 9,617,000	15,472,390	15,472,390

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	%
—	5,297,080	3.27	—	—	—
—	5,297,080	3.27	—	—	—
—	5,306,093	19.19	—	—	—
9,013	—	0.01	—	—	—

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	%
—	41,255,104	21.89	—	—	—
—	41,255,104	21.89	—	—	—
—	16,174,727	36.35	—	—	—
—	25,080,377	17.42	—	—	—

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	%
35,958,024	—	—	—	—	—
35,958,024	—	—	—	—	—
10,868,634	—	64.49	—	—	—
25,089,390	—	—	—	—	—

陸、中華民國 103 年度連江縣非營業特種基金來源

一、來源部分

基 金 名 稱	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	742,003,000	778,771,864	778,771,864
縣 政 府 主 管	658,034,000	645,077,502	645,077,502
連江縣建築物無障礙設備與設施改善基金	170,000	71,142	71,142
連江縣社教與文化設施發展基金	1,450,000	162,869	162,869
連江縣環境保護共同基金	12,900,000	31,890,160	31,890,160
連江縣地方教育發展基金	643,514,000	612,953,331	612,953,331
民 政 局 主 管	83,969,000	133,694,362	133,694,362
連江縣身心障礙者就業基金	152,000	543,272	543,272
連江縣公益彩券盈餘分配基金	83,817,000	133,151,090	133,151,090

二、用途部分

基 金 名 稱	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	706,925,000	631,244,062	631,244,062
縣 政 府 主 管	657,524,000	596,012,433	596,012,433
連江縣建築物無障礙設備與設施改善基金	70,000	—	—
連江縣社教與文化設施發展基金	3,040,000	452,433	452,433
連江縣環境保護共同基金	12,736,000	32,247,582	32,247,582
連江縣地方教育發展基金	641,678,000	563,312,418	563,312,418
民 政 局 主 管	49,401,000	35,231,629	35,231,629
連江縣身心障礙者就業基金	197,000	121,444	121,444
連江縣公益彩券盈餘分配基金	49,204,000	35,110,185	35,110,185

三、餘絀部分

基 金 名 稱	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	35,078,000	147,527,802	147,527,802
縣 政 府 主 管	510,000	49,065,069	49,065,069
連江縣建築物無障礙設備與設施改善基金	100,000	71,142	71,142
連江縣社教與文化設施發展基金	- 1,590,000	- 289,564	- 289,564
連江縣環境保護共同基金	164,000	- 357,422	- 357,422
連江縣地方教育發展基金	1,836,000	49,640,913	49,640,913
民 政 局 主 管	34,568,000	98,462,733	98,462,733
連江縣身心障礙者就業基金	- 45,000	421,828	421,828
連江縣公益彩券盈餘分配基金	34,613,000	98,040,905	98,040,905

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	%
36,768,864	—	4.96	—	—	—
—	12,956,498	1.97	—	—	—
—	98,858	58.15	—	—	—
—	1,287,131	88.77	—	—	—
18,990,160	—	147.21	—	—	—
—	30,560,669	4.75	—	—	—
49,725,362	—	59.22	—	—	—
391,272	—	257.42	—	—	—
49,334,090	—	58.86	—	—	—

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	%
—	75,680,938	10.71	—	—	—
—	61,511,567	9.36	—	—	—
—	70,000	100.00	—	—	—
—	2,587,567	85.12	—	—	—
19,511,582	—	153.20	—	—	—
—	78,365,582	12.21	—	—	—
—	14,169,371	28.68	—	—	—
—	75,556	38.35	—	—	—
—	14,093,815	28.64	—	—	—

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	%
112,449,802	—	320.57	—	—	—
48,555,069	—	9,520.60	—	—	—
—	28,858	28.86	—	—	—
1,300,436	—	81.79	—	—	—
—	521,422	—	—	—	—
47,804,913	—	2,603.75	—	—	—
63,894,733	—	184.84	—	—	—
466,828	—	—	—	—	—
63,427,905	—	183.25	—	—	—

丁、其他

壹、中華民國 103 年度連江縣

經常
資本門併計

科 目			預 算 數	決 算 數			
款	項	名 稱		實 現 數	應 收 數	保 留 數	合 計
		總 計	3,160,885,000	2,208,059,984	843,768,538	1,652,400	3,053,480,922
1		稅 課 收 入	418,029,000	409,200,886	—	—	409,200,886
	1	土 地 稅	6,700,000	5,939,879	—	—	5,939,879
	2	房 屋 稅	2,400,000	2,429,081	—	—	2,429,081
	3	使 用 牌 照 稅	5,600,000	7,398,744	—	—	7,398,744
	4	印 花 稅	1,400,000	1,149,589	—	—	1,149,589
	5	菸 酒 稅	89,621,000	80,012,472	—	—	80,012,472
	6	統 籌 分 配 稅	312,308,000	312,271,121	—	—	312,271,121
2		罰 款 及 賠 償 收 入	5,200,000	5,613,232	13,300	—	5,626,532
	1	罰 金 罰 鍰 及 怠 金	2,150,000	3,606,480	13,300	—	3,619,780
	2	賠 償 收 入	3,050,000	2,006,752	—	—	2,006,752
3		規 費 收 入	27,315,000	23,386,105	—	—	23,386,105
	1	行 政 規 費 收 入	3,900,000	4,311,987	—	—	4,311,987
	2	使 用 規 費 收 入	23,415,000	19,074,118	—	—	19,074,118
4		財 產 收 入	7,950,000	6,934,579	1,282,387	—	8,216,966
	1	財 產 孳 息	7,950,000	6,836,489	1,282,387	—	8,118,876
	2	廢 舊 物 資 售 價	—	98,090	—	—	98,090
5		營 業 盈 餘 及 事 業 收 入	2,000,000	—	1,000,000	—	1,000,000
	1	營 業 基 金 盈 餘 繳 庫	2,000,000	—	1,000,000	—	1,000,000
6		補 助 及 協 助 收 入	2,530,986,000	1,737,898,900	722,495,095	1,652,400	2,462,046,395
	1	上 級 政 府 補 助 收 入	2,530,986,000	1,737,898,900	722,495,095	1,652,400	2,462,046,395
7		捐 獻 及 贈 與 收 入	166,500,000	—	118,977,756	—	118,977,756
	1	捐 獻 收 入	166,500,000	—	118,977,756	—	118,977,756
8		其 他 收 入	2,905,000	25,026,282	—	—	25,026,282
	1	雜 項 收 入	2,905,000	25,026,282	—	—	25,026,282

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	%
2,208,059,984	843,768,538	1,652,400	3,053,480,922	100.00	- 107,404,078	3.40	—	—
409,200,886	—	—	409,200,886	13.40	- 8,828,114	2.11	—	—
5,939,879	—	—	5,939,879	0.19	- 760,121	11.35	—	—
2,429,081	—	—	2,429,081	0.08	29,081	1.21	—	—
7,398,744	—	—	7,398,744	0.24	1,798,744	32.12	—	—
1,149,589	—	—	1,149,589	0.04	- 250,411	17.89	—	—
80,012,472	—	—	80,012,472	2.62	- 9,608,528	10.72	—	—
312,271,121	—	—	312,271,121	10.23	- 36,879	0.01	—	—
5,613,232	13,300	—	5,626,532	0.18	426,532	8.20	—	—
3,606,480	13,300	—	3,619,780	0.12	1,469,780	68.36	—	—
2,006,752	—	—	2,006,752	0.07	- 1,043,248	34.20	—	—
23,386,105	—	—	23,386,105	0.77	- 3,928,895	14.38	—	—
4,311,987	—	—	4,311,987	0.14	411,987	10.56	—	—
19,074,118	—	—	19,074,118	0.62	- 4,340,882	18.54	—	—
6,934,579	1,282,387	—	8,216,966	0.27	266,966	3.36	—	—
6,836,489	1,282,387	—	8,118,876	0.27	168,876	2.12	—	—
98,090	—	—	98,090	0.00	98,090	—	—	—
—	1,000,000	—	1,000,000	0.03	- 1,000,000	50.00	—	—
—	1,000,000	—	1,000,000	0.03	- 1,000,000	50.00	—	—
1,737,898,900	722,495,095	1,652,400	2,462,046,395	80.63	- 68,939,605	2.72	—	—
1,737,898,900	722,495,095	1,652,400	2,462,046,395	80.63	- 68,939,605	2.72	—	—
—	118,977,756	—	118,977,756	3.90	- 47,522,244	28.54	—	—
—	118,977,756	—	118,977,756	3.90	- 47,522,244	28.54	—	—
25,026,282	—	—	25,026,282	0.82	22,121,282	761.49	—	—
25,026,282	—	—	25,026,282	0.82	22,121,282	761.49	—	—

貳、中華民國 103 年度連江縣

經常
資本門併計

科 目			預 算 數	決 算			
款	項	名 稱		實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計
		總 計	3,406,768,000	2,340,212,597	—	691,240,144	3,031,452,741
1		一 般 政 務 支 出	528,893,000	435,358,977	—	8,071,121	443,430,098
	1	政 權 行 使 支 出	66,182,000	58,527,934	—	—	58,527,934
	2	行 政 支 出	283,933,000	221,585,994	—	—	221,585,994
	3	民 政 支 出	151,394,000	135,772,564	—	6,233,000	142,005,564
	4	財 務 支 出	27,384,000	19,472,485	—	1,838,121	21,310,606
2		教 育 科 學 文 化 支 出	801,045,000	680,463,288	—	33,940,770	714,404,058
	1	教 育 支 出	691,975,000	614,147,392	—	—	614,147,392
	2	文 化 支 出	109,070,000	66,315,896	—	33,940,770	100,256,666
3		經 濟 發 展 支 出	1,406,346,000	715,691,927	—	622,692,644	1,338,384,571
	1	農 業 支 出	233,384,000	182,015,474	—	21,707,435	203,722,909
	2	工 業 支 出	17,270,000	2,157,847	—	10,532,000	12,689,847
	3	交 通 支 出	559,073,000	263,842,238	—	276,252,128	540,094,366
	4	其 他 經 濟 服 務 支 出	596,619,000	267,676,368	—	314,201,081	581,877,449
4		社 會 福 利 支 出	256,936,000	219,105,068	—	—	219,105,068
	1	社 會 保 險 支 出	1,750,000	1,316,312	—	—	1,316,312
	2	社 會 救 助 支 出	15,335,000	9,547,339	—	—	9,547,339
	3	福 利 服 務 支 出	100,778,000	85,266,013	—	—	85,266,013
	4	醫 療 保 健 支 出	139,073,000	122,975,404	—	—	122,975,404
5		社 區 發 展 及 環 境 保 護 支 出	133,102,000	74,906,483	—	26,533,591	101,440,074
	1	社 區 發 展 支 出	64,138,000	20,255,883	—	20,489,000	40,744,883
	2	環 境 保 護 支 出	68,964,000	54,650,600	—	6,044,591	60,695,191
6		退 休 撫 卹 支 出	38,343,000	33,370,050	—	—	33,370,050
	1	退 休 撫 卹 給 付 支 出	38,343,000	33,370,050	—	—	33,370,050
7		警 政 支 出	156,522,000	141,516,595	—	2,018	141,518,613
	1	警 政 支 出	156,522,000	141,516,595	—	2,018	141,518,613
8		債 務 支 出	1,000,000	—	—	—	—
	1	債 務 付 息 支 出	1,000,000	—	—	—	—
9		協 助 及 補 助 支 出	32,000,000	30,141,663	—	—	30,141,663
	1	專 案 補 助 支 出	32,000,000	30,141,663	—	—	30,141,663
10		其 他 支 出	52,581,000	9,658,546	—	—	9,658,546
	1	其 他 支 出	38,980,000	9,658,546	—	—	9,658,546
	2	第 二 預 備 金 (註)	13,601,000	—	—	—	—

註：本年度第二預備金原編列預算數 1,500 萬元，經核准動支 139 萬 9,000 元，賸餘 1,360 萬 1,000 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	%
2,340,212,597	—	691,240,144	3,031,452,741	100.00	- 375,315,259	11.02	—	—
435,358,977	—	8,071,121	443,430,098	14.63	- 85,462,902	16.16	—	—
58,527,934	—	—	58,527,934	1.93	- 7,654,066	11.57	—	—
221,585,994	—	—	221,585,994	7.31	- 62,347,006	21.96	—	—
135,772,564	—	6,233,000	142,005,564	4.68	- 9,388,436	6.20	—	—
19,472,485	—	1,838,121	21,310,606	0.70	- 6,073,394	22.18	—	—
680,463,288	—	33,940,770	714,404,058	23.57	- 86,640,942	10.82	—	—
614,147,392	—	—	614,147,392	20.26	- 77,827,608	11.25	—	—
66,315,896	—	33,940,770	100,256,666	3.31	- 8,813,334	8.08	—	—
715,691,927	—	622,692,644	1,338,384,571	44.15	- 67,961,429	4.83	—	—
182,015,474	—	21,707,435	203,722,909	6.72	- 29,661,091	12.71	—	—
2,157,847	—	10,532,000	12,689,847	0.42	- 4,580,153	26.52	—	—
263,842,238	—	276,252,128	540,094,366	17.82	- 18,978,634	3.39	—	—
267,676,368	—	314,201,081	581,877,449	19.19	- 14,741,551	2.47	—	—
219,105,068	—	—	219,105,068	7.23	- 37,830,932	14.72	—	—
1,316,312	—	—	1,316,312	0.04	- 433,688	24.78	—	—
9,547,339	—	—	9,547,339	0.31	- 5,787,661	37.74	—	—
85,266,013	—	—	85,266,013	2.81	- 15,511,987	15.39	—	—
122,975,404	—	—	122,975,404	4.06	- 16,097,596	11.57	—	—
74,906,483	—	26,533,591	101,440,074	3.35	- 31,661,926	23.79	—	—
20,255,883	—	20,489,000	40,744,883	1.34	- 23,393,117	36.47	—	—
54,650,600	—	6,044,591	60,695,191	2.00	- 8,268,809	11.99	—	—
33,370,050	—	—	33,370,050	1.10	- 4,972,950	12.97	—	—
33,370,050	—	—	33,370,050	1.10	- 4,972,950	12.97	—	—
141,516,595	—	2,018	141,518,613	4.67	- 15,003,387	9.59	—	—
141,516,595	—	2,018	141,518,613	4.67	- 15,003,387	9.59	—	—
—	—	—	—	—	- 1,000,000	100.00	—	—
—	—	—	—	—	- 1,000,000	100.00	—	—
30,141,663	—	—	30,141,663	0.99	- 1,858,337	5.81	—	—
30,141,663	—	—	30,141,663	0.99	- 1,858,337	5.81	—	—
9,658,546	—	—	9,658,546	0.32	- 42,922,454	81.63	—	—
9,658,546	—	—	9,658,546	0.32	- 29,321,454	75.22	—	—
—	—	—	—	—	- 13,601,000	—	—	—

參、中華民國 103 年度連江縣

經常
資本 門併計

科 目			預 算 數	決 算			
款	項	名 稱		實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計
		總 計	3,406,768,000	2,340,212,597	—	691,240,144	3,031,452,741
1		縣 議 會 主 管	66,182,000	58,527,934	—	—	58,527,934
	1	縣 議 會	66,182,000	58,527,934	—	—	58,527,934
2		縣 政 府 主 管	2,749,736,000	1,790,787,322	—	684,962,496	2,475,749,818
	1	縣 政 府	2,749,736,000	1,790,787,322	—	684,962,496	2,475,749,818
3		民 政 局 主 管	71,506,000	59,432,315	—	5,772,000	65,204,315
	1	地 政 事 務 所	36,620,000	28,288,703	—	5,772,000	34,060,703
	2	南竿鄉戶政事務所	5,377,000	5,225,417	—	—	5,225,417
	3	北竿鄉戶政事務所	3,832,000	3,643,075	—	—	3,643,075
	4	莒光鄉戶政事務所	3,722,000	3,173,662	—	—	3,173,662
	5	東引鄉戶政事務所	4,155,000	3,843,090	—	—	3,843,090
	6	大 同 之 家	17,800,000	15,258,368	—	—	15,258,368
4		稅 捐 稽 徵 處 主 管	14,249,000	13,059,472	—	—	13,059,472
	1	稅 捐 稽 徵 處	14,249,000	13,059,472	—	—	13,059,472
5		交 通 局 主 管	33,645,000	30,880,238	—	42,630	30,922,868
	1	港 務 處	33,645,000	30,880,238	—	42,630	30,922,868
6		衛 生 局 主 管	139,073,000	122,975,404	—	—	122,975,404
	1	衛 生 局	139,073,000	122,975,404	—	—	122,975,404
7		警 察 局 主 管	156,522,000	141,516,595	—	2,018	141,518,613
	1	警 察 局	156,522,000	141,516,595	—	2,018	141,518,613
8		消 防 局 主 管	84,931,000	80,004,721	—	461,000	80,465,721
	1	消 防 局	84,931,000	80,004,721	—	461,000	80,465,721
9		統 籌 支 撥 科 目	77,323,000	43,028,596	—	—	43,028,596
10		第 二 預 備 金(註)	13,601,000	—	—	—	—

註：本年度第二預備金原編列預算數 1,500 萬元，經核准動支 139 萬 9,000 元，賸餘 1,360 萬 1,000 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	%
2,340,212,597	—	691,240,144	3,031,452,741	100.00	- 375,315,259	11.02	—	—
58,527,934	—	—	58,527,934	1.93	- 7,654,066	11.57	—	—
58,527,934	—	—	58,527,934	1.93	- 7,654,066	11.57	—	—
1,790,787,322	—	684,962,496	2,475,749,818	81.67	- 273,986,182	9.96	—	—
1,790,787,322	—	684,962,496	2,475,749,818	81.67	- 273,986,182	9.96	—	—
59,432,315	—	5,772,000	65,204,315	2.15	- 6,301,685	8.81	—	—
28,288,703	—	5,772,000	34,060,703	1.12	- 2,559,297	6.99	—	—
5,225,417	—	—	5,225,417	0.17	- 151,583	2.82	—	—
3,643,075	—	—	3,643,075	0.12	- 188,925	4.93	—	—
3,173,662	—	—	3,173,662	0.10	- 548,338	14.73	—	—
3,843,090	—	—	3,843,090	0.13	- 311,910	7.51	—	—
15,258,368	—	—	15,258,368	0.50	- 2,541,632	14.28	—	—
13,059,472	—	—	13,059,472	0.43	- 1,189,528	8.35	—	—
13,059,472	—	—	13,059,472	0.43	- 1,189,528	8.35	—	—
30,880,238	—	42,630	30,922,868	1.02	- 2,722,132	8.09	—	—
30,880,238	—	42,630	30,922,868	1.02	- 2,722,132	8.09	—	—
122,975,404	—	—	122,975,404	4.06	- 16,097,596	11.57	—	—
122,975,404	—	—	122,975,404	4.06	- 16,097,596	11.57	—	—
141,516,595	—	2,018	141,518,613	4.67	- 15,003,387	9.59	—	—
141,516,595	—	2,018	141,518,613	4.67	- 15,003,387	9.59	—	—
80,004,721	—	461,000	80,465,721	2.65	- 4,465,279	5.26	—	—
80,004,721	—	461,000	80,465,721	2.65	- 4,465,279	5.26	—	—
43,028,596	—	—	43,028,596	1.42	- 34,294,404	44.35	—	—
—	—	—	—	—	- 13,601,000	—	—	—

肆、中華民國 103 年度連江縣總決算

經常門併計
資本

年度別	科目名稱	以前年度	決算			
		轉入數	減免數	實現數	調整數	未結清數
		應收數 保留數	應收數 保留數	應收數 保留數	應收數 保留數	應收數 保留數
	總計	1,367,889,555	33,572,870	870,257,035	—	464,059,650
	合計	1,367,889,555 —	33,572,870 —	870,257,035 —	— —	464,059,650 —
102	罰款及賠償收入	1,195,000 —	— —	535,000 —	— —	660,000 —
100—102	營業盈餘及事業收入	6,345,487 —	— —	— —	— —	6,345,487 —
99—102	補助及協助收入	1,233,849,068 —	33,572,870 —	758,222,035 —	— —	442,054,163 —
102	捐獻及贈與收入	126,500,000 —	— —	111,500,000 —	— —	15,000,000 —

伍、中華民國 103 年度連江縣總決算

經常門併計
資本

年度別	科目名稱	以前年度	決算			
		轉入數	減免數	實現數	調整數	未結清數
		應付數 保留數	應付數 保留數	應付數 保留數	應付數 保留數	應付數 保留數
	總計	1,431,234,248	48,683,528	794,563,284	—	587,987,436
	合計	1,572,384 1,429,661,864	— 48,683,528	1,572,384 792,990,900	— —	— 587,987,436
96—102	縣政府主管	1,572,384 1,397,573,312	— 48,556,091	1,572,384 769,483,632	— —	— 579,533,589
101—102	民政局主管	— 11,894,600	— 105,200	— 5,804,400	— —	— 5,985,000
102	衛生局主管	— 6,403,044	— 22,237	— 6,380,807	— —	— —
101	消防局主管	— 13,790,908	— —	— 11,322,061	— —	— 2,468,847

以前年度歲入來源別轉入數決算審定表

單位：新臺幣元

正 數				決 算 審 定 數			
修 減 免 數	實 現 數	調 整 數	未 結 清 數	修 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
—	—	—	—	33,572,870	870,257,035	—	464,059,650
—	—	—	—	33,572,870	870,257,035	—	464,059,650
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	535,000	—	660,000
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—	—	6,345,487
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	33,572,870	758,222,035	—	442,054,163
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	111,500,000	—	15,000,000
—	—	—	—	—	—	—	—

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

正 數				決 算 審 定 數			
修 減 免 數	實 現 數	調 整 數	未 結 清 數	修 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
—	—	—	—	48,683,528	794,563,284	—	587,987,436
—	—	—	—	—	1,572,384	—	—
—	—	—	—	48,683,528	792,990,900	—	587,987,436
—	—	—	—	—	1,572,384	—	—
—	—	—	—	48,556,091	769,483,632	—	579,533,589
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	105,200	5,804,400	—	5,985,000
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	22,237	6,380,807	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	11,322,061	—	2,468,847

陸、中華民國 103 年度連江縣總決算審定後歲入

項 目	預 算 數	
	金 額	%
一、經 常 門		
(一) 歲 入	3,160,885,000	100.00
1. 直 接 稅 收 入	135,335,000	4.28
2. 間 接 稅 收 入	282,694,000	8.94
3. 賦 稅 外 收 入	2,742,856,000	86.78
(二) 歲 出	2,066,993,000	100.00
1. 一 般 經 常 支 出	2,053,293,000	99.34
2. 債 務 利 息 及 事 務 支 出	1,000,000	0.05
3. 預 備 金	12,700,000	0.61
(三) 經 常 門 賸 餘	1,093,892,000	—
二、資 本 門		
(一) 歲 入	—	—
1. 減 少 資 產	—	—
2. 收 回 投 資	—	—
(二) 歲 出	1,339,775,000	100.00
1. 增 置 擴 充 改 良 資 產	1,303,821,000	97.32
2. 增 加 投 資	—	—
3. 預 備 金	35,954,000	2.68
(三) 資 本 門 差 短	- 1,339,775,000	—
三、歲 入 歲 出 餘 絀	- 245,883,000	—

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 比 較		與 減
金 額	%	金 額	%	
3,053,480,922	100.00	- 107,404,078		3.40
173,841,427	5.69	38,506,427		28.45
235,359,459	7.71	- 47,334,541		16.74
2,644,280,036	86.60	- 98,575,964		3.59
1,859,561,546	100.00	- 207,431,454		10.04
1,859,561,546	100.00	- 193,731,454		9.44
—	—	- 1,000,000		100.00
—	—	- 12,700,000		100.00
1,193,919,376	—	100,027,376		9.14
—	—	—		—
—	—	—		—
—	—	—		—
1,171,891,195	100.00	- 167,883,805		12.53
1,167,805,866	99.65	- 136,015,134		10.43
—	—	—		—
4,085,329	0.35	- 31,868,671		88.64
- 1,171,891,195	—	167,883,805		12.53
22,028,181	—	267,911,181		—

柒、連江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 支 之 部						
營 業 收 入	1,219,371,000	944,160,209	—	944,160,209	- 275,210,791	22.57
營 業 成 本	907,786,000	705,177,971	—	705,177,971	- 202,608,029	22.32
營 業 毛 利(毛損—)	311,585,000	238,982,238	—	238,982,238	- 72,602,762	23.30
營 業 費 用	332,082,000	255,035,235	—	255,035,235	- 77,046,765	23.20
營 業 利 益(損失—)	- 20,497,000	- 16,052,997	—	- 16,052,997	4,444,003	21.68
營 業 外 收 支 之 部						
營 業 外 收 入	3,556,000	13,116,991	—	13,116,991	9,560,991	268.87
營 業 外 費 用	1,760,000	599,705	—	599,705	- 1,160,295	65.93
營業外利益(損失—)	1,796,000	12,517,286	—	12,517,286	10,721,286	596.95
稅 前 純 益(純損—)	- 18,701,000	- 3,535,711	—	- 3,535,711	15,165,289	81.09
所得稅費用(利益—)	422,000	- 2	—	- 2	- 422,002	—
本 期 純 益(純損—)	- 19,123,000	- 3,535,709	—	- 3,535,709	15,587,291	81.51

捌、連江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	957,277,200	960,812,909	- 3,535,709
馬祖酒廠實業股份有限公司	369,062,599	360,721,357	8,341,242
馬祖油品供應有限公司	240,023,038	246,489,200	- 6,466,162
連江縣自來水廠	111,854,280	109,758,370	2,095,910
連江縣馬祖日報社	24,887,072	24,063,966	823,106
連江縣公共車船管理處	38,807,562	47,122,525	- 8,314,963
馬祖連江航業有限公司	172,642,649	172,657,491	- 14,842

玖、連江縣營業基金盈虧撥補

中華民國

盈餘分配

機 關 名 稱	盈 餘 之 部			
	本 期 純 益	累 積 盈 餘	公 積 轉 列 數	合 計
合 計	11,260,258	32,256,454	—	43,516,712
縣 政 府 主 管	11,260,258	32,256,454	—	43,516,712
馬祖酒廠實業股份有限公司	8,341,242	—	—	8,341,242
馬祖油品供應有限公司	—	12,496,970	—	12,496,970
連江縣自來水廠	2,095,910	19,759,484	—	21,855,394
連江縣馬祖日報社	823,106	—	—	823,106
交 通 局 主 管	—	—	—	—
連江縣公共車船管理處	—	—	—	—
馬祖連江航業有限公司	—	—	—	—

虧損填補

機 關 名 稱	虧 損 之 部			填
	本 期 純 損	累 積 虧 損	合 計	撥 用 盈 餘
合 計	14,795,967	105,513,659	120,309,626	15,630,510
縣 政 府 主 管	6,466,162	10,949,018	17,415,180	15,630,510
馬祖酒廠實業股份有限公司	—	8,341,242	8,341,242	8,341,242
馬祖油品供應有限公司	6,466,162	—	6,466,162	6,466,162
連江縣自來水廠	—	—	—	—
連江縣馬祖日報社	—	2,607,776	2,607,776	823,106
交 通 局 主 管	8,329,805	94,564,641	102,894,446	—
連江縣公共車船管理處	8,314,963	3,509,214	11,824,177	—
馬祖連江航業有限公司	14,842	91,055,427	91,070,269	—

審定數額綜計表(機關別)

103 年度

單位：新臺幣元

分	配 之					部
填補虧損	法定公積	特別公積	資本公積	股(官)息紅利	未分配盈餘	合 計
15,630,510	209,591	—	—	1,000,000	26,676,611	43,516,712
15,630,510	209,591	—	—	1,000,000	26,676,611	43,516,712
8,341,242	—	—	—	—	—	8,341,242
6,466,162	—	—	—	—	6,030,808	12,496,970
—	209,591	—	—	1,000,000	20,645,803	21,855,394
823,106	—	—	—	—	—	823,106
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—	—

單位：新臺幣元

補	之					部
撥用法定公積	撥用特別公積	撥用資本公積	折減資本	出資填補	待填補之虧損	合 計
—	—	—	—	—	104,679,116	120,309,626
—	—	—	—	—	1,784,670	17,415,180
—	—	—	—	—	—	8,341,242
—	—	—	—	—	—	6,466,162
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	1,784,670	2,607,776
—	—	—	—	—	102,894,446	102,894,446
—	—	—	—	—	11,824,177	11,824,177
—	—	—	—	—	91,070,269	91,070,269

拾、連江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	1,418,847,059	100.00	1,470,498,890	100.00	- 51,651,831	3.51
流 動 資 產	790,791,270	55.73	872,186,026	59.31	- 81,394,756	9.33
現 金	188,114,907	13.26	281,167,762	19.12	- 93,052,855	33.10
應 收 款 項	132,018,353	9.30	170,543,502	11.60	- 38,525,149	22.59
存 貨	454,714,050	32.05	412,691,972	28.06	42,022,078	10.18
預 付 款 項	13,813,132	0.97	3,230,124	0.22	10,583,008	327.63
短 期 墊 款	2,130,828	0.15	4,552,666	0.31	- 2,421,838	53.20
基金、投資及長期應收款	171,850,329	12.11	171,518,393	11.66	331,936	0.19
基 金	171,820,529	12.11	171,488,593	11.66	331,936	0.19
長 期 投 資	29,800	0.00	29,800	0.00	—	—
固 定 資 產	456,098,982	32.15	426,564,037	29.01	29,534,945	6.92
土 地	52,410,348	3.69	42,201,413	2.87	10,208,935	24.19
土 地 改 良 物	2,421,081	0.17	2,673,705	0.18	- 252,624	9.45
房 屋 及 建 築	160,416,228	11.31	156,031,391	10.61	4,384,837	2.81
機 械 及 設 備	153,679,505	10.83	125,770,645	8.55	27,908,860	22.19
交 通 及 運 輸 設 備	64,641,244	4.56	68,663,502	4.67	- 4,022,258	5.86
什 項 設 備	13,504,798	0.95	15,554,450	1.06	- 2,049,652	13.18
租 賃 權 益 改 良	9,025,778	0.64	9,670,466	0.66	- 644,688	6.67
購 建 中 固 定 資 產	—	0.00	5,998,465	0.41	- 5,998,465	100.00
其 他 資 產	106,478	0.01	230,434	0.02	- 123,956	53.79
什 項 資 產	106,478	0.01	230,434	0.02	- 123,956	53.79
資 產 總 額	1,418,847,059	100.00	1,470,498,890	100.00	- 51,651,831	3.51
負 債	496,270,691	34.98	543,343,553	36.95	- 47,072,862	8.66
流 動 負 債	262,642,609	18.51	304,683,159	20.72	- 42,040,550	13.80
短 期 債 務	20,000,000	1.41	20,000,000	1.36	—	—
應 付 款 項	232,586,440	16.39	273,264,271	18.58	- 40,677,831	14.89
預 收 款 項	10,056,169	0.71	11,418,888	0.78	- 1,362,719	11.93
其 他 負 債	233,628,082	16.47	238,660,394	16.23	- 5,032,312	2.11
營 業 及 負 債 準 備	171,820,529	12.11	171,488,593	11.66	331,936	0.19
什 項 負 債	27,184,029	1.92	47,053,291	3.20	- 19,869,262	42.23
遞 延 負 債	34,623,524	2.44	20,118,510	1.37	14,505,014	72.10
業 主 權 益	922,576,368	65.02	927,155,337	63.05	- 4,578,969	0.49
資 本	302,669,580	21.33	302,669,580	20.58	—	—
資 本	302,669,580	21.33	302,669,580	20.58	—	—
資 本 公 積	633,964,837	44.68	648,258,097	44.08	- 14,293,260	2.20
資 本 公 積	633,964,837	44.68	648,258,097	44.08	- 14,293,260	2.20
保留盈餘(累積虧損—)	-47,048,084	3.32	-56,762,375	3.86	9,714,291	17.11
已 指 撥 保 留 盈 餘	30,954,421	2.18	30,744,830	2.09	209,591	0.68
未 指 撥 保 留 盈 餘	24,891,941	1.75	21,307,436	1.45	3,584,505	16.82
累 積 虧 損 (—)	-102,894,446	7.25	-108,814,641	7.40	5,920,195	5.44
業 主 權 益 其 他 項 目	32,990,035	2.33	32,990,035	2.24	—	—
未 實 現 重 估 增 值	32,990,035	2.33	32,990,035	2.24	—	—
負 債 及 業 主 權 益 總 額	1,418,847,059	100.00	1,470,498,890	100.00	- 51,651,831	3.51

註：上年度盈虧審定後資產負債綜計表，「現金」及「什項負債」科目金額分別為：289,218,721 元及 55,104,250 元，其中含連江縣自來水廠已提撥之勞工退休準備基金 8,050,959 元，因會計科目歸屬錯誤，經本室通知應予更正並重分類後，「現金」、「什項負債」、「基金」及「營業及負債準備」科目金額分別為：281,167,762 元、47,053,291 元、171,488,593 元及 171,488,593 元。

拾壹、連江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	160,887,000	146,144,424	—	146,144,424	- 14,742,576	9.16
業 務 成 本 與 費 用	188,507,000	147,106,126	—	147,106,126	- 41,400,874	21.96
業 務 賸 餘(短絀—)	- 27,620,000	- 961,702	—	- 961,702	26,658,298	96.52
業 務 外 收 入	1,150,000	10,595,496	—	10,595,496	9,445,496	821.35
業 務 外 費 用	—	145,770	—	145,770	145,770	—
業 務 外 賸 餘(短絀—)	1,150,000	10,449,726	—	10,449,726	9,299,726	808.67
本 期 賸 餘(短絀—)	- 26,470,000	9,488,024	—	9,488,024	35,958,024	—

拾貳、連江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	156,739,920	147,251,896	9,488,024
衛 生 局 主 管	156,739,920	147,251,896	9,488,024
連 江 縣 衛 生 局 統 籌 基 金	22,343,907	28,328,273	- 5,984,366
連 江 縣 縣 立 醫 院 醫 療 作 業 基 金	134,396,013	118,923,623	15,472,390

拾參、連江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)

賸餘分配

中華民國 103 年度

單位：新臺幣元

基金名稱	本期賸餘	前期未分配賸餘	公積轉數	合計	填補累積短絀	提存公積	賸餘撥充基金數	解縣淨額	繳庫額	其他依法分配數	合計	未分配賸餘
合計	15,472,390	204,301,564	—	219,773,954	5,984,366	—	—	—	—	—	5,984,366	213,789,588
衛生局主管	15,472,390	204,301,564	—	219,773,954	5,984,366	—	—	—	—	—	5,984,366	213,789,588
連江縣衛生局統籌基金	—	116,203,925	—	116,203,925	5,984,366	—	—	—	—	—	5,984,366	110,219,559
連江縣縣立醫院醫療作業基金	15,472,390	88,097,639	—	103,570,029	—	—	—	—	—	—	—	103,570,029

短絀填補

單位：新臺幣元

基金名稱	本期短絀	前期待填補之短絀	合計	撥賸用餘	撥公用積	折基	減金	縣撥	庫款	合計	待填補之短絀
合計	5,984,366	—	5,984,366	5,984,366	—	—	—	—	—	5,984,366	—
衛生局主管	5,984,366	—	5,984,366	5,984,366	—	—	—	—	—	5,984,366	—
連江縣衛生局統籌基金	5,984,366	—	5,984,366	5,984,366	—	—	—	—	—	5,984,366	—
連江縣縣立醫院醫療作業基金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—

拾肆、連江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	261,655,208	100.00	242,921,651	100.00	18,733,557	7.71
流 動 資 產	261,655,208	100.00	242,921,651	100.00	18,733,557	7.71
資 產 總 額	261,655,208	100.00	242,921,651	100.00	18,733,557	7.71
負 債	31,365,620	11.99	22,120,087	9.11	9,245,533	41.80
流 動 負 債	17,968,993	6.87	14,874,352	6.12	3,094,641	20.81
其 他 負 債	13,396,627	5.12	7,245,735	2.98	6,150,892	84.89
淨 值	230,289,588	88.01	220,801,564	90.89	9,488,024	4.30
基 金	16,500,000	6.31	16,500,000	6.79	—	—
累 積 餘 絀(—)	213,789,588	81.71	204,301,564	84.10	9,488,024	4.64
負 債 及 淨 值 總 額	261,655,208	100.00	242,921,651	100.00	18,733,557	7.71

拾伍、連江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	742,003,000	778,771,864	—	778,771,864	36,768,864	4.96
基 金 用 途	706,925,000	631,244,062	—	631,244,062	- 75,680,938	10.71
本 期 賸 餘(短絀—)	35,078,000	147,527,802	—	147,527,802	112,449,802	320.57
期 初 基 金 餘 額	526,122,000	559,010,394	—	559,010,394	32,888,394	6.25
期 末 基 金 餘 額	561,200,000	706,538,196	—	706,538,196	145,338,196	25.90

拾陸、連江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	778,771,864	631,244,062	147,527,802	559,010,394	706,538,196
縣政府主管	645,077,502	596,012,433	49,065,069	199,964,471	249,029,540
連江縣建築物無障礙設備與設施改善基金	71,142	—	71,142	671,648	742,790
連江縣社教與文化設施發展基金	162,869	452,433	- 289,564	38,362,047	38,072,483
連江縣環境保護共同基金	31,890,160	32,247,582	- 357,422	21,684,922	21,327,500
連江縣地方教育發展基金	612,953,331	563,312,418	49,640,913	139,245,854	188,886,767
民政局主管	133,694,362	35,231,629	98,462,733	359,045,923	457,508,656
連江縣身心障礙者就業基金	543,272	121,444	421,828	2,128,077	2,549,905
連江縣公益彩券盈餘分配基金	133,151,090	35,110,185	98,040,905	356,917,846	454,958,751

拾柒、連江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	815,441,626	100.00	791,468,190	100.00	23,973,436	3.03
流動資產	809,830,700	99.31	778,920,555	98.41	30,910,145	3.97
現金	722,907,516	88.65	667,568,907	84.35	55,338,609	8.29
應收款項	4,901,183	0.60	6,403,304	0.81	- 1,502,121	23.46
預付款項	82,022,001	10.06	104,948,344	13.26	- 22,926,343	21.85
投資、長期應收款項、貸墊款及準備金	54,746	0.01	—	—	54,746	—
準備金	54,746	0.01	—	—	54,746	—
其他資產	5,556,180	0.68	12,547,635	1.59	- 6,991,455	55.72
什項資產	5,556,180	0.68	12,547,635	1.59	- 6,991,455	55.72
資產總額	815,441,626	100.00	791,468,190	100.00	23,973,436	3.03
負 債	108,903,430	13.36	232,457,796	29.37	- 123,554,366	53.15
流動負債	99,968,050	12.26	219,837,278	27.78	- 119,869,228	54.53
應付款項	99,968,050	12.26	219,837,278	27.78	- 119,869,228	54.53
其他負債	8,935,380	1.10	12,620,518	1.59	- 3,685,138	29.20
什項負債	8,935,380	1.10	12,620,518	1.59	- 3,685,138	29.20
基金餘額	706,538,196	86.64	559,010,394	70.63	147,527,802	26.39
基金餘額	706,538,196	86.64	559,010,394	70.63	147,527,802	26.39
基金餘額	706,538,196	86.64	559,010,394	70.63	147,527,802	26.39
負債及基金餘額總額	815,441,626	100.00	791,468,190	100.00	23,973,436	3.03

註：1. 信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各為 13, 250, 582 元及 13, 573, 572 元。

2. 連江縣政府原編決算，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。截至民國 103 年底止，長期固定帳項包括固定資產 1, 011, 918, 179 元及無形資產 2, 101, 120 元。

戊、附 錄

壹、縣庫年度出納終結報告之查核

本年度連江縣總決算公庫年度出納終結報告，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將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 30 億 6,771 萬餘元，支出總額 30 億 8,661 萬餘元，收支相抵計短絀 1,890 萬餘元，其餘絀情形如次：

1. 本年度預算部分：歲入實收數 22 億 805 萬餘元，歲出實支數 23 億 5,244 萬餘元，收支相抵計短絀 1 億 4,438 萬餘元。

2. 不屬於本年度預算部分：以前年度收入及收回以前年度經費賸餘等，計收 8 億 5,965 萬餘元，以前年度支出及墊付款計支 7 億 3,417 萬餘元，收支相抵計賸餘 1 億 2,548 萬餘元。

上述短絀與賸餘相抵後，計短絀 1,890 萬餘元，即為本年度縣庫短絀。

(二)縣庫結存

本年度縣庫短絀 1,890 萬餘元，加計上年度縣庫結存轉入數 3 億 7,696 萬餘元，本年度結存轉入下年度之結存數為 3 億 5,806 萬餘元，經核與平衡表「公庫結存」列數相符。

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 30 億 7,831 萬餘元，與縣庫實收數 30 億 6,771 萬餘元相較，差異 1,059 萬餘元，其差異原因如次：

1. 加項 162 萬餘元，係各機關解繳以前年度經費賸餘。

2. 減項 1,222 萬餘元，係退還以前各年度歲入款。

3. 上述加項與減項數額相抵後，差額 1,059 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 31 億 3,477 萬餘元，與縣庫實支數 30 億 8,661 萬餘元相較，差異 4,815 萬餘元，其差異原因如次：

1. 加項 1,223 萬餘元，包括：

(1)本年度經費結餘留抵保留數 1,222 萬餘元。

(2)墊付款 7 千餘元。

2. 減項 6,039 萬餘元，包括：

(1)上年度經費結餘留抵保留數 5,425 萬餘元。

(2)上年度墊付款於本年度收回 613 萬餘元。

3. 上述加項與減項數額相抵後，差額 4,815 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 30 億 5,348 萬餘元，歲出決算數 30 億 3,145 萬餘元，相抵後歲入歲出賸餘 2,202 萬餘元；縣庫實收數 30 億 6,771 萬餘元，實支數 30 億 8,661 萬餘元，相抵後縣庫收支短絀 1,890 萬餘元。本年度縣庫收支短絀與歲入歲出賸餘審定數相距 4,092 萬餘元，其差異情形分析如次：

(一)加項 16 億 6,444 萬餘元，包括：

1. 本年度縣庫列支，而不屬本年度總決算歲出部分 8 億 679 萬餘元。

(1)補撥各機關以前年度支出 7 億 9,456 萬餘元。

(2)退還以前年度歲入 1,222 萬餘元。

(3)墊付款 7 千餘元。

2. 總決算已計列，而縣庫尚未收到之應收歲入款 8 億 4,542 萬餘元。

3. 本年度經費結餘留抵保留數 1,222 萬餘元

(二)減項 16 億 2,351 萬餘元，包括：

1. 本年度縣庫列收，而不屬本年度總決算歲入部分 8 億 7,801 萬餘元。

(1)各機關解繳以前年度歲入 8 億 7,025 萬餘元。

(2)各機關解繳以前年度經費賸餘 162 萬餘元。

(3)墊付款收回 613 萬餘元。

2. 總決算已計支，而縣庫尚未撥付之支出 7 億 4,549 萬餘元

(1)本年度應付歲出保留款 6 億 9,124 萬餘元。

(2)上年度經費結餘留抵保留數 5,425 萬餘元。

(三)上述加項與減項數額相抵後，差額 4,092 萬餘元，即為縣庫收支短絀與歲入歲出賸餘審定數之差額。

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

科 目	決 算 收 入 實 現 審 定 數	加	
		各機關以前年度 待 納 庫 款	各機關以前年度 經 費 賸 餘
稅 課 收 入	409,200,886	—	—
罰 款 及 賠 償 收 入	5,613,232	—	—
規 費 收 入	23,386,105	—	—
財 產 收 入	6,934,579	—	—
營 業 盈 餘 及 事 業 收 入	—	—	—
補 助 及 協 助 收 入	1,737,898,900	—	—
捐 獻 及 贈 與 收 入	—	—	—
其 他 收 入	25,026,282	—	—
小 計	2,208,059,984	—	—
以 前 年 度 收 入	870,257,035	—	—
收 回 以 前 年 度 經 費 賸 餘	—	—	1,624,691
小 計	870,257,035	—	1,624,691
收 入 合 計	3,078,317,019	—	1,624,691

縣庫實收數差額解釋表

103 年度

單位：新臺幣元

項	減			項	縣 庫 實 收 數
小 計	累 計 轉 入	餘 絀 數	退 還 以 前 各 年 度 款 歲 入	小 計	
—		—	—	—	409,200,886
—		—	—	—	5,613,232
—		—	—	—	23,386,105
—		—	—	—	6,934,579
—		—	—	—	—
—		—	—	—	1,737,898,900
—		—	—	—	—
—		—	—	—	25,026,282
—		—	—	—	2,208,059,984
—		—	12,223,892	12,223,892	858,033,143
1,624,691		—	—	—	1,624,691
1,624,691		—	12,223,892	12,223,892	859,657,834
1,624,691		—	12,223,892	12,223,892	3,067,717,818

決算支出實現審定數與

中華民國

科 目	決 算 支 出 實 現 審 定 數	加			
		本年度經費結 餘留抵保留數	本 年 度 經 費 賸 餘 待 納 庫	剔 除 經 費	墊 付 款
政 權 行 使 支 出	58,527,934	—	—	—	—
行 政 支 出	221,585,994	—	—	—	—
民 政 支 出	135,772,564	—	—	—	—
財 務 支 出	19,472,485	—	—	—	—
教 育 支 出	614,147,392	—	—	—	—
文 化 支 出	66,315,896	—	—	—	—
農 業 支 出	182,015,474	920,587	—	—	—
工 業 支 出	2,157,847	—	—	—	—
交 通 支 出	263,842,238	42,630	—	—	—
其他經濟服務支出	267,676,368	11,265,225	—	—	—
社 會 保 險 支 出	1,316,312	—	—	—	—
社 會 救 助 支 出	9,547,339	—	—	—	—
福 利 服 務 支 出	85,266,013	—	—	—	—
醫 療 保 健 支 出	122,975,404	—	—	—	—
社 區 發 展 支 出	20,255,883	—	—	—	—
環 境 保 護 支 出	54,650,600	—	—	—	—
退休撫卹給付支出	33,370,050	—	—	—	—
警 政 支 出	141,516,595	—	—	—	—
專 案 補 助 支 出	30,141,663	—	—	—	—
其 他 支 出	9,658,546	—	—	—	—
小 計	2,340,212,597	12,228,442	—	—	—
以 前 年 度 支 出	794,563,284	—	—	—	—
墊 付 款	—	—	—	—	7,619
小 計	794,563,284	—	—	—	7,619
支 出 合 計	3,134,775,881	12,228,442	—	—	7,619
收 支 餘 絀 數	—	—	—	—	—
上 年 度 縣 庫 結 存	—	—	—	—	—
本 年 度 縣 庫 結 存	—	—	—	—	—

縣庫實支數差額解釋表

103 年度

單位：新臺幣元

項		減		項		縣 庫 實 支 數
本室修正減列 支 出 實 現 數	小 計	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		
—	—	—	—	—	58,527,934	
—	—	—	—	—	221,585,994	
—	—	—	—	—	135,772,564	
—	—	—	—	—	19,472,485	
—	—	—	—	—	614,147,392	
—	—	—	—	—	66,315,896	
—	920,587	—	—	—	182,936,061	
—	—	—	—	—	2,157,847	
—	42,630	—	—	—	263,884,868	
—	11,265,225	—	—	—	278,941,593	
—	—	—	—	—	1,316,312	
—	—	—	—	—	9,547,339	
—	—	—	—	—	85,266,013	
—	—	—	—	—	122,975,404	
—	—	—	—	—	20,255,883	
—	—	—	—	—	54,650,600	
—	—	—	—	—	33,370,050	
—	—	—	—	—	141,516,595	
—	—	—	—	—	30,141,663	
—	—	—	—	—	9,658,546	
—	12,228,442	—	—	—	2,352,441,039	
—	—	54,258,918	—	54,258,918	740,304,366	
—	7,619	—	6,134,237	6,134,237	- 6,126,618	
—	7,619	54,258,918	6,134,237	60,393,155	734,177,748	
—	12,236,061	54,258,918	6,134,237	60,393,155	3,086,618,787	
—	—	—	—	—	- 18,900,969	
—	—	—	—	—	376,964,987	
—	—	—	—	—	358,064,018	

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、本年度縣庫餘絀			- 18,900,969
乙、加項			1,664,444,175
一、本年度縣庫列支而不屬本年度總決算歲出部分		806,794,795	
(一)補撥各機關以前年度支出	794,563,284		
(二)退還以前年度歲入	12,223,892		
(三)列支墊付款支出	7,619		
二、總決算列收而縣庫尚未收到應收歲入款	845,420,938	845,420,938	
三、各機關尚未繳庫數		12,228,442	
本年度經費結餘留抵保留數	12,228,442		
丙、減項			1,623,515,025
一、本年度縣庫列收而不屬本年度總決算歲入部分		878,015,963	
(一)各機關解繳以前年度歲入	870,257,035		
(二)各機關解繳以前年度經費賸餘	1,624,691		
(三)墊付款收回	6,134,237		
二、總決算列支而縣庫尚未撥付部分		745,499,062	
(一)本年度應付歲出保留款	691,240,144		
(二)上年度經費結餘留抵保留數	54,258,918		
丁、本年度歲入歲出餘絀審定數(甲+乙-丙)			22,028,181

貳、資產負債之查核

一、平衡表之查核

本年度連江縣總決算平衡表(民國 103 年 12 月 31 日)係依會計法第 29 條前段：「政府之財物及固定負債，除列入歲入之財物及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 19 億 4,969 萬餘元，負債 15 億 4,093 萬餘元，餘絀(賸餘)4 億 875 萬餘元。茲將本年度連江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：包括公庫結存、各機關結存、應收歲入款、應收歲入保留款、押金、暫付款、墊付款、保管有價證券，合計 19 億 4,969 萬餘元，較上年度期末 21 億 2,677 萬餘元，減少 1 億 7,708 萬餘元，茲摘要分析如次：

1. 「公庫結存」科目 3 億 5,806 萬餘元，較上年度減少 1,890 萬餘元，主要係各機關解繳本年度歲入小於縣庫支付本年度支出所致。

2. 「應收歲入款」科目 13 億 782 萬餘元，較上年度減少 4,886 萬餘元，主要係上年度應收各項計畫型補助收入配合各項工程進度撥入所致。

3. 「暫付款」科目 2,068 萬餘元，較上年度減少 4,345 萬餘元，主要係原暫付「莒光鄉 85 高地至菜埔澳等道路整建工程」等支出轉正所致。

4. 「保管有價證券」科目 7,699 萬餘元，較上年度減少 4,920 萬餘元，主要係各項計畫陸續完成，退還履約保證金等所致。

(二)負債類：包括保管款、代收款、代辦經費、應付歲出保留款、應付保管有價證券，合計 15 億 4,093 萬餘元，較上年度期末 17 億 5,413 萬餘元，減少 2 億 1,319 萬餘元，茲摘要分析如次：

1. 「代收款」科目 6,734 萬餘元，較上年度減少 998 萬餘元，主要係各項代收款項解繳相關機關所致。

2. 「應付歲出保留款」科目 12 億 7,922 萬餘元，較上年度減少 1 億 5,043 萬餘元，主要係各項公共建設計畫陸續完工付款所致。

3. 「應付保管有價證券」科目 7,699 萬餘元，較上年度減少 4,920 萬餘元，主要係各項計畫陸續完成，退還履約保證金等所致。

(三)餘絀類：包括歲計餘絀及以前年度累計餘絀，合計賸餘 4 億 875 萬餘元，較上年度期末賸餘 3 億 7,264 萬餘元，增加 3,610 萬餘元，主要係本年度預算收支執行結果，產生賸餘 2,202 萬餘元所致。

茲將本年度資產、負債及餘絀各科目增減變化明細情形，詳列如下表：

連江縣總決算平衡表

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	1,949,691,982	100.00	2,126,777,710	100.00	- 177,085,728	8.33
公 庫 結 存	358,064,018	18.37	376,964,987	17.72	- 18,900,969	5.01
各 機 關 結 存	184,356,955	9.46	196,534,019	9.24	- 12,177,064	6.20
應 收 歲 入 款	1,307,828,188	67.08	1,356,694,555	63.79	- 48,866,367	3.60
應收歲入保留款	1,652,400	0.08	—	—	1,652,400	—
押 金	99,900	0.00	100,900	0.00	- 1,000	0.99
暫 付 款	20,683,200	1.06	64,142,747	3.02	- 43,459,547	67.75
墊 付 款	7,619	0.00	6,134,237	0.29	- 6,126,618	99.88
保管有價證券	76,999,702	3.95	126,206,265	5.93	- 49,206,563	38.99
負 債	1,540,938,013	79.03	1,754,133,688	82.48	- 213,195,675	12.15
保 管 款	92,912,284	4.77	86,354,798	4.06	6,557,486	7.59
代 收 款	67,345,823	3.45	77,332,616	3.64	- 9,986,793	12.91
代 辦 經 費	24,452,624	1.25	33,005,761	1.55	- 8,553,137	25.91
應 付 歲 出 款	—	—	1,572,384	0.07	- 1,572,384	100.00
應付歲出保留款	1,279,227,580	65.61	1,429,661,864	67.22	- 150,434,284	10.52
應付保管有價證券	76,999,702	3.95	126,206,265	5.93	- 49,206,563	38.99
餘 絀	408,753,969	20.97	372,644,022	17.52	36,109,947	9.69
歲 計 餘 絀	22,028,181	1.13	75,295,004	3.54	- 53,266,823	70.74
以前年度累計餘絀	386,725,788	19.84	297,349,018	13.98	89,376,770	30.06
負債及餘絀合計	1,949,691,982	100.00	2,126,777,710	100.00	- 177,085,728	8.33

本年度連江縣總決算經本室審核結果，決算審定後之資產總額為 1,949,691,982 元，負債總額為 1,540,938,013 元，餘絀總額為 408,753,969 元。茲列表如次：

連江縣總決算平衡表

中華民國 103 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

借 方 科 目	金 額		貸 方 科 目	金 額	
	小 計	合 計		小 計	合 計
資 產 部 分			負 債 部 分		
公 庫 結 存	358,064,018		保 管 款	92,912,284	
各 機 關 結 存	184,356,955		代 收 款	67,345,823	
應 收 歲 入 款	1,307,828,188		代 辦 經 費	24,452,624	
應收歲入保留款	1,652,400		應付歲出保留款	1,279,227,580	
押 金	99,900		應付保管有價證券	76,999,702	
暫 付 款	20,683,200		原 列 負 債 總 額		1,540,938,013
墊 付 款	7,619		決 算 審 定 後 負 債 總 額		1,540,938,013
保 管 有 價 證 券	76,999,702		餘 絀 部 分		
原 列 資 產 總 額		1,949,691,982	歲 計 餘 絀	22,028,181	
			以 前 年 度 累 計 餘 絀	386,725,788	
			原 列 餘 絀 總 額		408,753,969
			決 算 審 定 後 餘 絀 總 額		408,753,969
決 算 審 定 後 資 產 總 額		1,949,691,982	決 算 審 定 後 負 債 及 餘 絀 總 額		1,949,691,982

二、政府投資目錄之查核

本年度連江縣總決算所附政府投資目錄列有營業基金及非營業特種基金 2 部分，截至本年度止，累計投資金額 2 億 4,522 萬餘元，茲分述如次：

(一)營業基金部分

本年度期末連江縣政府投資之營業基金，計有 6 個單位，投資金額共計 1 億 9,644 萬餘元，與上年度期末相同。

茲將連江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：新臺幣元

投 資 事 業 名 稱	連 江 縣 政 府 資 本		
	本 年 度	上 年 度	本 年 度 增 減 數
合 計	196,440,916	196,440,916	—
縣 政 府 主 管	176,165,550	176,165,550	—
馬祖酒廠實業股份有限公司	43,900,000	43,900,000	—
馬祖油品供應有限公司	35,911,336	35,911,336	—
連江縣自來水廠	73,612,214	73,612,214	—
連江縣馬祖日報社	22,742,000	22,742,000	—
交 通 局 主 管	20,275,366	20,275,366	—
連江縣公共車船管理處	10,315,366	10,315,366	—
馬祖連江航業有限公司	9,960,000	9,960,000	—

(二)非營業特種基金部分

本年度期末連江縣政府經管之非營業特種基金計有 8 個單位，經配合附屬單位預算之基金分類，劃分為業權基金及政事基金 2 大類。其中政事基金均屬特別收入基金計 6 個單位，餘 2 個業權基金均屬作業基金。連江縣政府總決算所列非營業特種基金投資金額共計 4,878 萬元，其中政事基金因依固定項目分開原則，於民國 94 年度將原列「基金」科目之數額移列「累積餘絀」科目(自民國 99 年度起改為「基金餘額」科目)，爰此，下列政府投資目錄僅列作業基金部分，投資金額共計 1,650 萬元，與上年度期末相同。

茲將連江縣政府投資非營業特種基金(作業基金部分)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：新臺幣元

基 金 名 稱	連 江 縣 政 府 資 本		
	本 年 度	上 年 度	本 年 度 增 減 數
合 計	16,500,000	16,500,000	—
衛 生 局 主 管	16,500,000	16,500,000	—
連 江 縣 衛 生 局 統 籌 基 金	14,000,000	14,000,000	—
連 江 縣 縣 立 醫 院 醫 療 作 業 基 金	2,500,000	2,500,000	—

三、財產量值總目錄之查核

本年度連江縣總決算財產量值總目錄，計列縣有財產總值 108 億 8,592 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。該總目錄經予書面審核，並派員就地抽查，除有關縣有財產業務之重要審核意見，已於本年度連江縣總決算審核報告「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 108 億 2,936 萬餘元，占縣有財產總值約 99.48%，較上年度決算列數 105 億 2,814 萬餘元，增加 3 億 121 萬餘元，約 2.86%。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 80 億 3,445 萬餘元，占縣有財產總值約 73.81%，較上年度決算列數 79 億 2,965 萬餘元，增加 1 億 479 萬餘元，約 1.32%，主要係中山國中行政大樓新建工程完工結算入帳及購置資源回收車及消防車、救護車等。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 23 億 4,750 萬餘元，占縣有財產總值約 21.56%，較上年度決算列數 21 億 6,463 萬餘元，增加 1 億 8,286 萬餘元，約 8.45%，主要係南竿鄉復興村沃口海堤海岸環境改善工程、東莒燈塔步道及菜埔澳步道人行環境改善工程、仁愛村雨污水下水道導引整建工程等結算入帳。經核尚無不符。

3. 事業用財產

本年度總決算財產量值總目錄列事業用財產 4 億 4,741 萬餘元，占縣有財產總值約 4.11%，較上年度 4 億 3,384 萬餘元，增加 1,356 萬餘元，約 3.13%，主要係連江縣自來水廠各營運所更新自來水管線及購置淨水設備等。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 5,656 萬餘元，占縣有財產總值約 0.52%，較上年度 5,547 萬餘元，增加 108 萬餘元，約 1.96%，係南竿鄉復興段舊衛生院診療區 4 筆土地由公務用變更為非公用土地。經核尚無不符。

四、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

本年度連江縣總決算「因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出明細表」所列事項，僅縣政府承負馬祖連江航業有限公司應營運周轉資金所需，經洽連江縣農會暨全國農業金庫股份有限公司簽訂聯合授信合約之連帶保證人責任，其授信總額度為 3,000 萬元。截至民國 103 年 12 月 31 日該公司實際借款為 2,000 萬元，且未發生違約情事，致尚無實際支出金額。

茲將中華民國 103 年度連江縣總決算所列因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出明細列表如次：

單位：新臺幣千元						
機關名稱	被保機關或公私企業	擔保、保證或契約事項	發生條件	起迄期間	擔保、保證或契約金額	實際支出金額
縣政府	馬祖連江航業有限公司	馬祖連江航業有限公司短期貸款契約之連帶保證。	依聯合授信合約第 13 條約定由縣政府就本信貸案負連帶清償之責。	民國 103 年 12 月 26 日至 104 年 12 月 25 日止。	30,000	—

參、重大公共建設計畫及採購執行情形之查核

一、重大公共建設計畫及採購執行情形

本年度連江縣政府所屬各機關學校重大公共建設計畫，由本室列管者計有 7 件，年度可支用預算數計 19 億 5,709 萬餘元。執行結果，實際執行數計 8 億 9,937 萬餘元，預算執行率為 45.95%，其中執行率達 80% 以上者計有 1 件，未達 80% 者計有 6 件，列表如下。

表 1 民國 103 年度連江縣重大公共建設計畫預算執行率未達 80% 明細表

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
馬祖地區污水下水道系統計畫	98 至 103 年	53,745	19,477	36.24	因計畫內部分標案廠商未及時辦理工程估驗，致預算執行率偏低。
馬祖港埠各碼頭區擴建及改善計畫	100 至 105 年	734,941	399,272	54.33	因計畫內部分標案多次發包流標，影響預算執行率。
購建新臺馬輪計畫	98 至 103 年	827,189	283,753	34.30	因廠商設計圖說送審進度落後，影響計畫執行進度，致預算執行率偏低。
購建新島際交通船計畫	102 至 103 年	176,804	99,221	56.12	因海軍軍艦占用造船場地，致無法進行船段組合作業，影響工程進度。該軍艦業於民國 103 年 5 月 1 日移置他處，而本交通船已於民國 104 年 2 月 6 日完成驗收作業。
東引國民中小學涵藝樓新建工程-涵藝樓工程	101 至 103 年	78,300	51,409	65.66	因廠商施工機具、人力不足，致工程進度落後，影響預算執行率。本工程已於民國 104 年 5 月 13 日竣工。
海水淡化廠設備重置	101 至 105 年	56,254	21,180	37.65	因廠商所提送計畫書經多次審查仍未符需求，無法進行後續作業，致預算執行率偏低。

註：1. 年度可支用預算數包括以前年度保留數及本年度預算數。

2. 資料來源：整理自連江縣政府提供資料。

二、審計機關查核情形

連江縣政府暨所屬各機關學校本年度辦理重大公共建設計畫及採購執行情形，經本室查核結果，有關查核發現之缺失及相關機關函復內容，歸納摘述如次：

(一)辦理「購建新島際交通船計畫」以改善南竿至東、西莒間之交通，惟計畫進度自開工日起即持續落後，允應督促廠商積極趕辦並落實履約管理，早日改善離島交通問題。

1. 計畫進度自開工日起即持續落後，允應督促廠商積極趕辦，以早日改善離島交通問題：依「建造新島際交通船 1 艘造船統包工程案」契約第 7 條規定：廠商應於簽約之次日起 550 日

曆天內完工。經查該府與造船廠於民國 102 年 3 月 1 日簽訂統包工程案契約後，即進行設計圖繪製及審查作業等相關作業。計畫執行期間，造船廠因同時有多個專案進行，致空間及人力均受限制，使計畫進度自開工日起即持續處於落後狀態，且逾契約規定交船期限。經函請督促廠商積極趕辦並依約妥處，以早日改善南竿至東、西莒間之交通問題。據復：業於民國 104 年 2 月 6 日完成驗收，同年 6 月 6 日舉行交船及首航典禮，並依契約規定扣罰逾期違約金 1,544 萬元。

2. 允應落實新船主機之測試及驗收作業，以符契約規範，確保新船性能：依契約規定，國外廠試 60 天前由造船廠通知船東派員會同實施；廠試需由造船廠會同船東派員會同實施。經查造船廠於函請專案管理廠商派員參與主機廠試並副知該府後，專案管理廠商及該府分別函復可派員參加並確認廠試期間。惟廠商因作業疏失，逕自完成廠試並函知專案管理廠商及該府。經該府召開新島際交通船主機廠試協調會議並決議，有關因廠商疏忽致未通知該府派員前往國外進行主機廠試部分，將於海上公試期間一併進行測試，並同意主機延長保固為 3 年。查海上公試與廠試之主客觀環境大不相同，經函請妥擬測試計畫及驗收標準，以符契約規範，確保新船性能。據復：因海上公試主機運轉條件，相較於一般廠試條件更為嚴謹，且更能瞭解與其他裝備之實際作動情形，故要求船廠於海上公試時需補足運轉測試時間，履約標的業於民國 104 年 1 月 9 日完成海上公試，並於同(1)月 14 日提出海上試航報告，海上試航結果均已滿足規範要求。

(二)福澳港埠設施基礎建設工程進度遲延，允應檢討改進。

連江縣政府為改善福澳港基礎設施，規劃進行新設防坡堤、碼頭補強改善及港池浚挖等工程，辦理「福澳碼頭區擴建後續工程—港埠設施基礎建設工程」，決標金額計 8 億 4,260 萬元。經追蹤其執行情形，核有：廠商因出工人員不足影響施工進度，未能依契約規定期限，如期完成 S3 碼頭、港勤碼頭、E1 碼頭及其後線港區填築工程等缺失情形，經函請注意檢討改進。據復：廠商未依里程碑履約期限完工將依約檢討逾期責任。

(三)行政旅運大樓工程人員管制未臻完善，允應加強辦理。

連江縣政府為因應馬祖地區旅客人數日益擴增及提升港區整體形象，規劃興建兼具旅客運輸及行政辦公廳舍功能之大樓，辦理「馬祖港福澳碼頭區擴建後續工程—行政旅運大樓」，決標金額計 4 億 4,666 萬元。經追蹤其執行情形，核有：監造單位履約期間更換現場監造人員，未及時於行政院公共工程委員會建置之公共工程標案管理系統更正資訊，致衍生人員兼職無法管考之缺失情形，經函請注意檢討改進。據復：監造人員更換情形已補登載於公共工程標案管理系統。