

中 華 民 國 1 0 3 年 度

(103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日)

南 投 縣 總 決 算 審 核 報 告

(含附屬單位決算及綜計表)

審計部臺灣省南投縣審計室

中華民國 103 年度 南投縣總決算審核報告

(含附屬單位決算及綜計表)

審計部臺灣省南投縣審計室

審計官兼主任 林 建 志

前 言

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

本年度南投縣計有編列單位決算之公務機關 31 個；編列附屬單位決算之公營事業機關 1 個，非營業特種基金單位 9 個(分預算及作業單位 192 個)。總計審核 41 個機關單位(分預算及作業單位共計 192 個)之決算。

本年度南投縣總決算審核結果，歲入決算經修正減列 1 億 5,805 萬餘元，審定為 238 億 2,022 萬餘元，較預算短收 1 億 5,245 萬餘元，約為 0.64%；歲出決算經修正減列 219 萬餘元，審定為 216 億 9,158 萬餘元，較預算減支 21 億 1,665 萬餘元，約為 8.89%；歲入歲出相抵，審定賸餘為 21 億 2,864 萬餘元，連同債務舉借 44 億元，合計 65 億 2,864 萬餘元，經償還債務 45 億 6,444 萬元後，尚有收支賸餘 19 億 6,420 萬餘元。

本年度縣營事業(總決算附屬單位決算營業部分)決算審核結果，審定總收入 9,662 萬餘元，總支出 9,387 萬餘元，純益為 274 萬餘元，較預算增加 2 萬餘元，約為 0.74%，審定解繳縣庫股息紅利為 10 萬元，與預算數相同。

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，綜計修正增列收入(含基金來源)273 萬餘元，審定總收入(含基金來

源)107 億 4,706 萬餘元，審定總支出(含基金用途)103 億 5,489 萬餘元，賸餘 3 億 9,217 萬餘元，較預算增加 166 萬餘元，約為 0.43%。審定解繳縣庫 6 億 7,560 萬餘元，較預算減少 4 億 8,630 萬餘元，約為 41.85%。

本年度總決算審核結果，經常收支賸餘支應資本收支短絀後，產生歲入歲出賸餘 21 億 2,864 萬餘元，較上年度歲入歲出賸餘 5 億 8,713 萬餘元，增加 15 億 4,150 萬餘元，財政狀況稍有改善。截至民國 103 年度止，南投縣政府 1 年以上公共債務未償餘額實際數 118 億 6,231 萬元，較上年度債務餘額實際數 120 億 2,675 萬元，減少 1 億 6,444 萬元，未滿 1 年公共債務未償餘額實際數 48 億 7,947 萬餘元，較上年度債務餘額實際數 58 億 7,005 萬餘元，減少 9 億 9,057 萬餘元，長短期債務均未逾公共債務法規定之債限，惟未來可舉債空間有限，公庫資金調度困難，財政收支仍待有效改善，允宜研謀減少不經濟支出，持續開拓地方稅收財源，妥為規劃施政優先順序，鼓勵民間參與公共建設，並落實執行開源節流措施，強化債務管理與控制，減緩債務累增，達成健全財政目標。

本年度縣政府施政，係以「健康、快樂、幸福城市」為願景，以「文教升級、優質環境、社會福利、觀光產業」為縣政發展主軸，以「經濟發展、公共建設、教育環境、觀光發展、精緻農業、優質社會、文化保存、安全家園、美麗原鄉、效能政府」為縣政發展面向，據以擬定施政目標與重點，各項政事推動執行結果，整體而言，尚能符合既定施政目標，並獲致具體成果，包括：舉辦 2014 臺灣燈會在南投、南投縣梅子節、美人腿節、中臺灣農業博覽會、南投火車好多節、日月潭國際萬人泳渡及 2014 南投世界茶業博覽會等大型國際性活動，以豐富天然觀光資源推動觀光產業，並加入創意與文化內涵打開農產品牌國際行銷通路；開辦南投縣食(實)物銀行援助計畫，提供失業家庭及家庭經濟陷入困境，三餐難以為繼者，即時救急措施；辦理「南投縣政府 e 化服務宅配到家計畫」，針對偏鄉、

老人、身心障礙等弱勢族群，提供線上社會福利申辦服務；南投 921 地震紀念公園及南投國際會展中心，於民國 103 年 12 月 19 日落成啟用，將提供作為國內外工業、商業及農業展示平台，並使民眾深入瞭解南投地區自然與文化特性等。惟工商產業發展受限及人口外移，財政條件欠佳，允宜善用縣內天然資源增益建設財源，賡續推動相關重大建設，促進縣民優質生活，打造幸福城市。

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，提升政府施政效能，促進政府廉能政治。本年度審核南投縣政府各機關財務收支，在合法性審計方面，依法修正增列歲入通知繳庫 404 萬餘元；修正減列歲出通知繳庫 219 萬餘元。在效能性審計方面，考核各機關施政績效結果，認為有未盡職責或效能過低情事，經依法通知其上級機關並報告監察院者 3 件；另依法提供南投縣政府有關財務上增進效能與減少不經濟支出之建議意見 9 項。

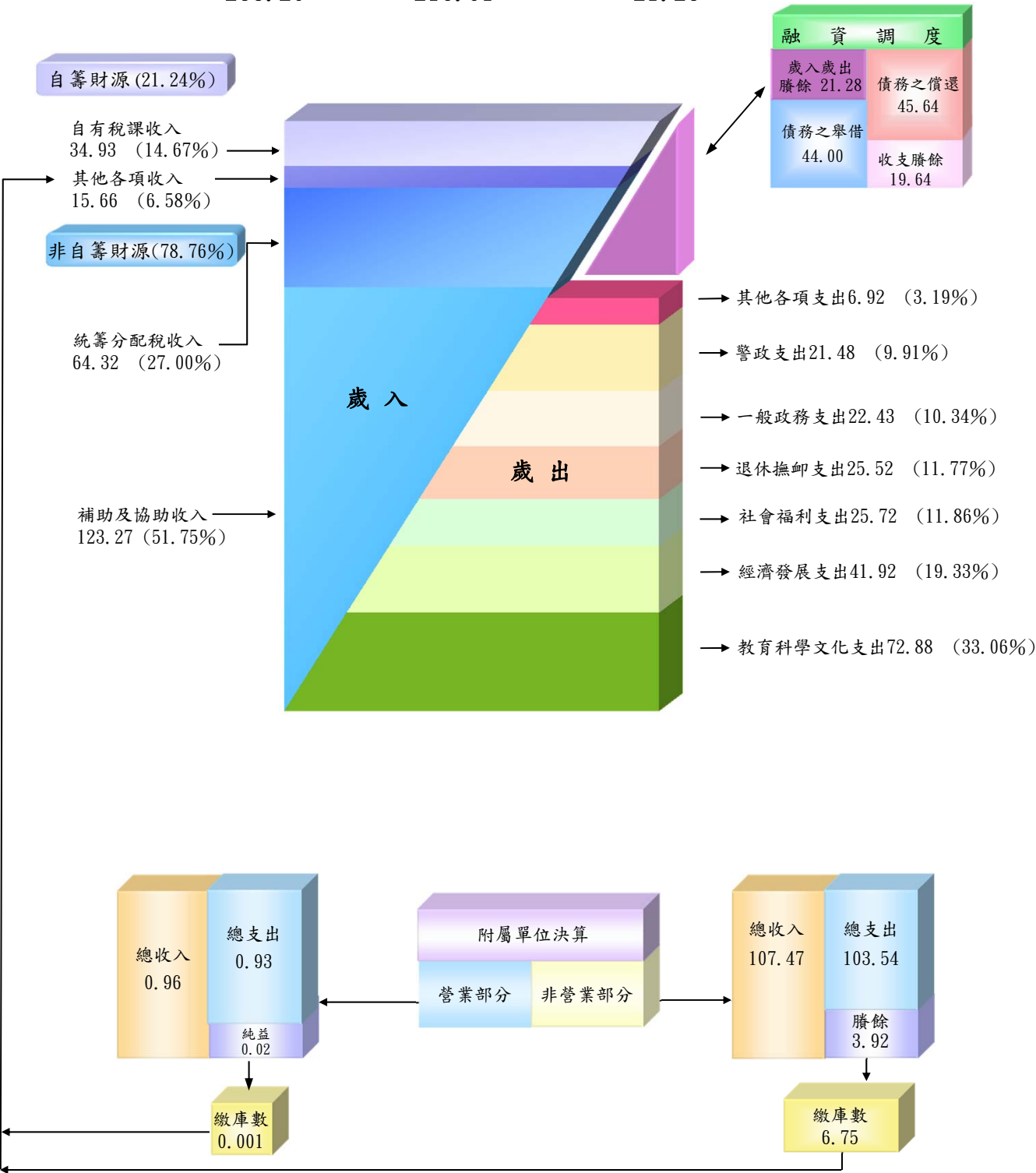
本室對於南投縣政府各機關預算執行之審核、計畫實施之考核及重要審核意見，已在本報告有關章節予以分析說明，以供參閱。

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

單位：新臺幣億元

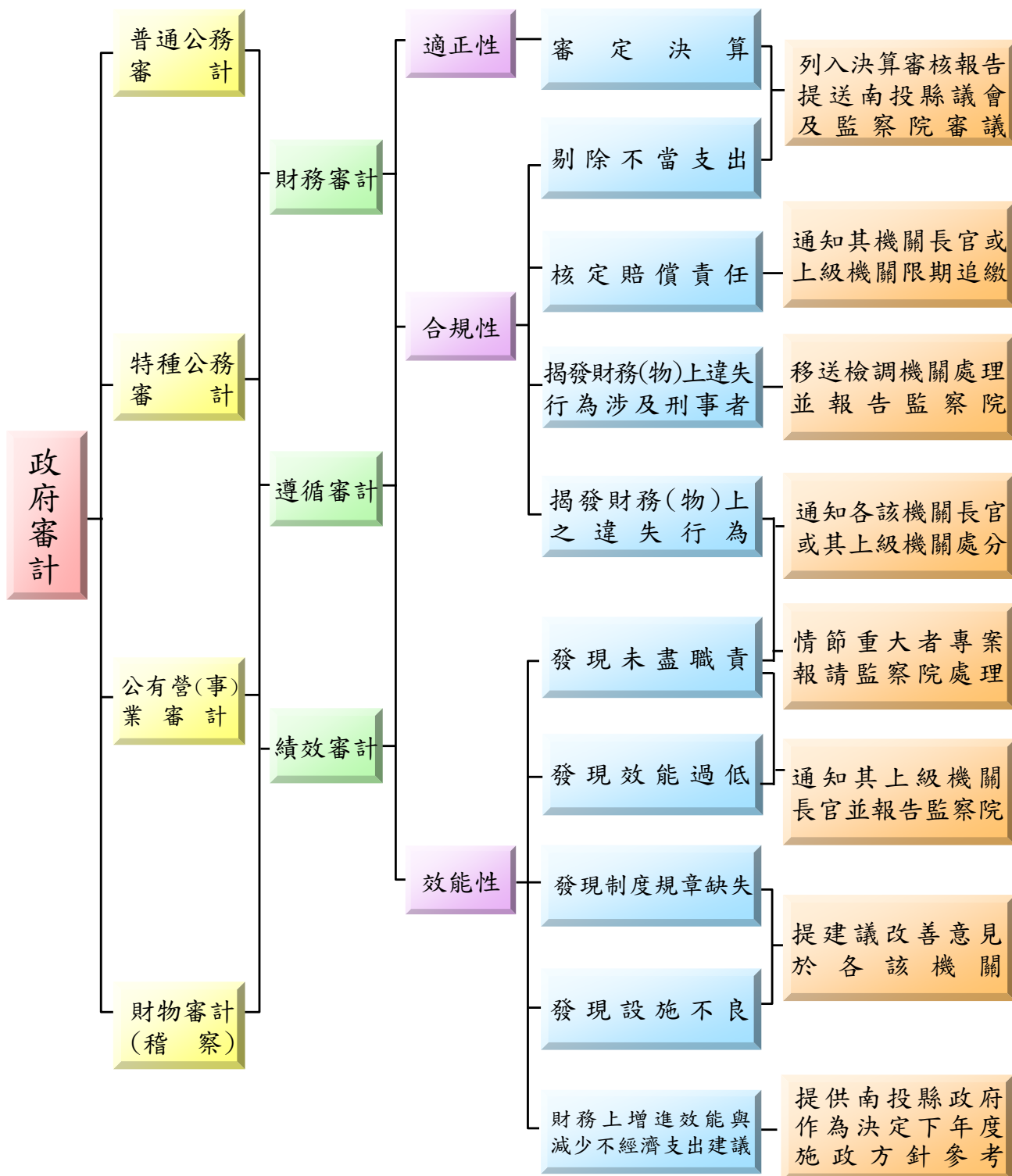
歲入 — 歲出 = 歲入歲出賸餘

238.20 216.91 21.28



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 年度南投縣總決算審核報告

(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-10
參、政府資產負債之查核·····	甲-17
肆、營業基金決算之審核·····	甲-21
伍、非營業特種基金決算之審核·····	甲-23
陸、各方建議意見·····	甲-27
柒、決算審核綜合成果·····	甲-43
捌、南投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-49

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- 6
貳、縣政府主管·····	乙- 6
參、民政處主管·····	乙-39
肆、農業處主管·····	乙-42
伍、消防局主管·····	乙-46

陸、地政處主管·····	乙-49
柒、稅務局主管·····	乙-54
捌、警察局主管·····	乙-57
玖、衛生局主管·····	乙-60
拾、環境保護局主管·····	乙-65
拾壹、原住民族行政局主管·····	乙-70
拾貳、文化局主管·····	乙-73
拾參、統籌支撥科目·····	乙-75
拾肆、第二預備金·····	乙-76

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- 3
肆、營業基金損益計算審定數額綜計表(機關別)·····	丙- 3
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- 4
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- 5

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- 9
伍、以前年度歲出主管機關別轉入數決算審定表·····	丁- 9
陸、總決算審定後歲入歲出性質及餘絀簡明比較分析表·····	丁-11
柒、歲入決算修正數明細表·····	丁-13
捌、歲出決算修正數明細表·····	丁-13
玖、以前年度歲入轉入數決算修正數明細表·····	丁-13
拾、營業基金決算審定數簡表·····	丁-15
拾壹、營業基金營業收支暨盈虧審定數簡表·····	丁-15
拾貳、營業基金盈虧撥補審定數額綜計表(機關別)·····	丁-15
拾參、營業基金盈虧審定後資產負債綜計表(科目別)·····	丁-16
拾肆、非營業特種基金決算審定數簡表-作業基金(科目別) ·····	丁-17
拾伍、非營業特種基金收支暨餘絀審定數簡表-作業基金(基金別) ·····	丁-17
拾陸、非營業特種基金餘絀撥補審定數額綜計表-作業基金(基金別) ·····	丁-18
拾柒、非營業特種基金餘絀審定後綜計平衡表-作業基金(科目別) ·····	丁-19
拾捌、非營業特種基金決算審定數簡表-特別收入基金(科目別) ·····	丁-19
拾玖、非營業特種基金來源用途及餘絀審定數簡表-特別收入基金(基金別) ···	丁-19
貳拾、非營業特種基金餘絀審定後綜計平衡表-特別收入基金(科目別) ···	丁-20
貳拾壹、非營業特種基金剔除及修正事項明細表·····	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·····	戊- 8

一、平衡表之查核·····	戊- 8
二、政府投資目錄之查核·····	戊-13
三、財產量值總目錄之查核·····	戊-15
四、債款目錄(長期部分)之查核·····	戊-16
參、政府捐助財團法人年度決算及效益評估表之審核·····	戊-18
肆、重大公共建設計畫及採購執行情形之查核·····	戊-19

審 編 說 明

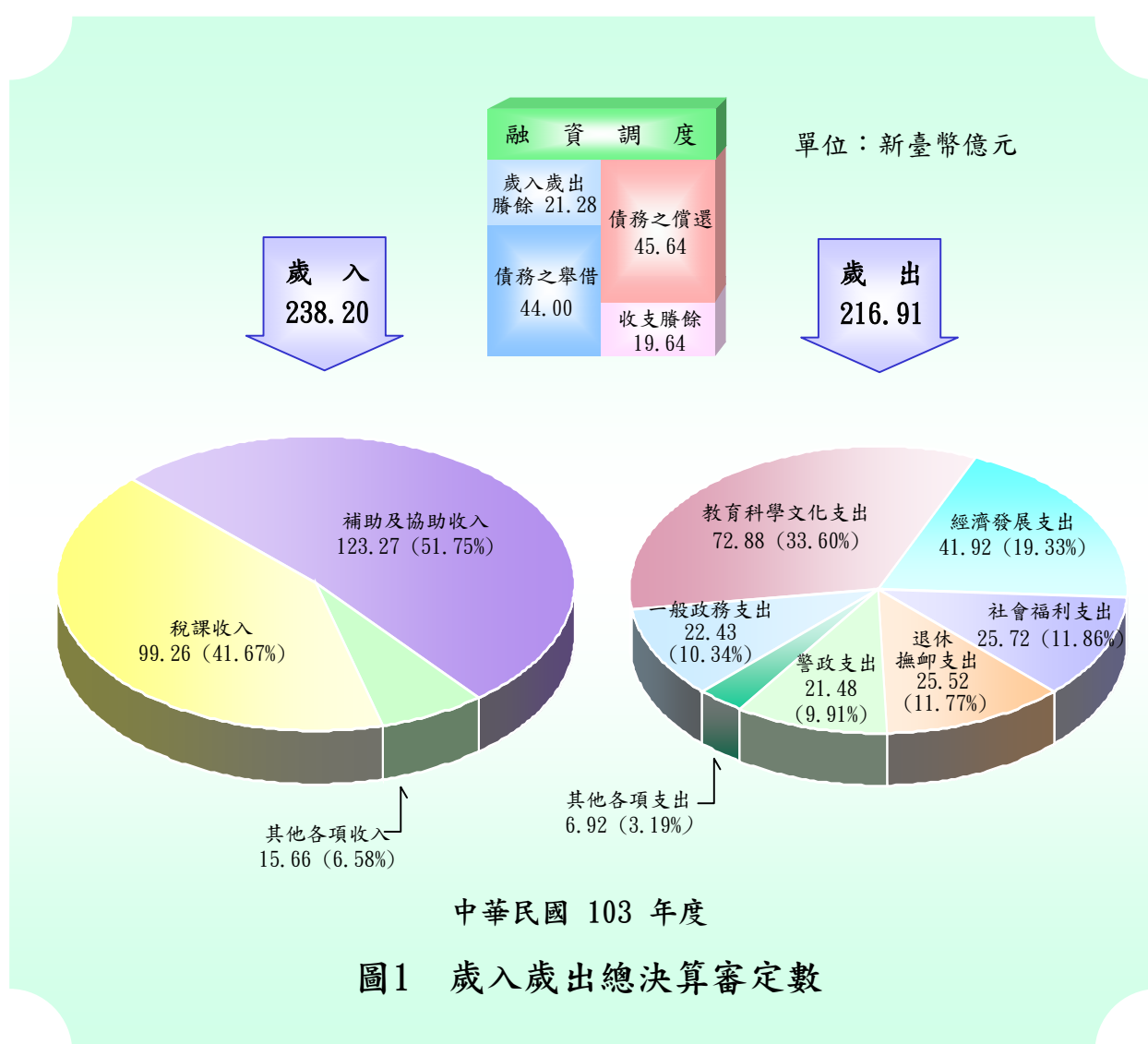
- 一、民國 103 年度簡稱本年度。
- 二、約數金額【如億（餘）元、萬（餘）元等】之表達，以餘數全捨為原則。
- 三、各項數字之百分比，因採四捨五入方式計算，細項數字百分比之和，與總計數之百分比或有差異。
- 四、統計表內數值為零者，以「—」表示；有數值惟未達表列統計單位者，以表達至小數點後 2 位為原則，或以「0」表示。
- 五、特別收入基金之預算數，係本年度法定預算數；至決算數及決算審定數，係包含本年度預算數、以前年度保留數及本年度報准先行辦理數等之執行金額。
- 六、部分機關、學校如因組織改制或整併者(詳下表)，其機關名稱之表達以事實發生時點為判斷原則。

原 機 關 (學 校) 名 稱	改 制 或 整 併 情 形
南投縣水里鄉車埕國民小學	民國 103 年 7 月 7 日公告，自 103 學年度起調整為南投縣水里鄉水里國民小學車埕分校。
行政院勞工委員會	民國 103 年 2 月 17 日改制為勞動部。
行政院原住民族委員會	民國 103 年 3 月 26 日改制為原住民族委員會。

甲、總述

壹、總預算執行之審核

本年度南投縣總決算審核結果，歲入決算修正減列 1 億 5,805 萬餘元，審定為 238 億 2,022 萬餘元；歲出決算修正減列 219 萬餘元，審定為 216 億 9,158 萬餘元；歲入歲出相抵賸餘 21 億 2,864 萬餘元(詳丙-1 頁)，連同舉借債務 44 億元，合計 65 億 2,864 萬餘元，經償還債務 45 億 6,444 萬元後，尚有收支賸餘 19 億 6,420 萬餘元(詳丙-3 頁)。茲將本年度歲入、歲出預算執行之審核結果，說明如次：



一、歲入、歲出決算審定數與預算數之比較

本年度歲入決算審定總額 238 億 2,022 萬餘元，較預算數 239 億 7,267 萬餘元

減少 1 億 5,245 萬餘元，約 0.64%，主要係南投縣資源開發基金賸餘未達預期而減少繳庫金額(詳丙-1 頁)；本年度歲入決算應收保留數 7 億 697 萬餘元，占歲入預算數 2.95%，主要係統籌分配稅款及中央補助款尚未撥入。

歲出決算審定總額 216 億 9,158 萬餘元，較預算數 238 億 823 萬餘元減少 21 億 1,665 萬餘元，約 8.89%(詳丙-1 頁)，主要係按業務需要減少支付、營

繕工程結餘、撙節支出等(表 1)，其中以縣政府主管、統籌支撥科目、警察局主管等賸餘較高(表 2)，仍須妥為檢討衡酌業務實際需要，覈實編列預算，力求預算資源合理分配及有效運用。另本年度歲出決算之應付保留數 30 億 7,622 萬餘元，占

表 1 歲出經費賸餘分析表(原因別)

單位：新臺幣元

經 費 賸 餘 原 因	金 額	%
合 計	2,116,656,851	100.00
1. 按業務需要而減少支付。	709,916,578	33.54
2. 營繕工程結餘。	626,291,582	29.59
3. 撙節支出。	276,565,070	13.07
4. 實際進用員額較少人事費節餘。	186,808,256	8.83
5. 專案經費第一、二預備金未動支。	177,775,150	8.40
6. 補(捐)助或委辦計畫經費結餘。	62,570,237	2.96
7. 採購財物結餘。	45,189,971	2.13
8. 計畫變更致未實施或工作量減少。	13,451,192	0.64
9. 收支併列預算收入未達而減支。	8,595,962	0.41
10. 其他。	9,492,853	0.45

以縣政府主管、統籌支撥科目、警察局主管等保留金額較高(表 5)，亟待賡續檢討改善計畫之先期作業並落實執行，俾提升歲出預算執行績效。

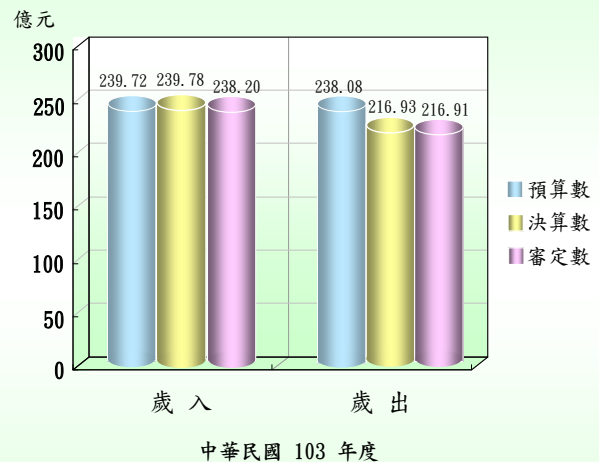


圖2 歲入歲出總決算審定數與總預算數及總決算數之比較

歲出預算數 12.92%，主要係工程款、用地取得補償費或預付款等尚未檢核核銷或未完成結報手續，其他零星計畫保留款，以及工程規劃設計中或施工中，須保留至下年度繼續執行(表 3)，近 5 年度(民國 99 至 103 年度)預算賸餘及保留情形之趨勢分析結果(表 4)，本年度賸餘金額及比率較上年度減少 4 億 6,781 萬餘元、1.50 個百分點，保留金額及比率較上年度減少 9 億 6,729 萬餘元、3.34 個百分點，顯示各機關歲出預算編列及執行情形已有改善；各機關經費保留情形

表 2 歲出經費賸餘彙計表(機關別)

單位：新臺幣元

主管機關(計畫)名稱	預 算 數	經 費 賸 餘	
		金 額	占預算數%
合 計	23,808,238,000	2,116,656,851	8.89
統 籌 支 撥 科 目	1,160,742,000	② 294,500,895	25.37
縣 議 會 主 管	269,929,000	④ 52,366,055	19.40
原 住 民 族 行 政 局 主 管	284,320,000	36,994,416	13.01
農 業 處 主 管	39,882,000	4,484,678	11.24
環 境 保 護 局 主 管	175,671,000	19,487,537	11.09
衛 生 局 主 管	414,423,000	⑤ 40,145,512	9.69
縣 政 府 主 管	17,775,893,000	① 1,486,458,810	8.36
稅 務 局 主 管	220,951,000	16,269,410	7.36
文 化 局 主 管	201,329,000	13,325,486	6.62
消 防 局 主 管	579,882,000	34,583,789	5.96
地 政 處 主 管	257,183,000	15,251,060	5.93
民 政 處 主 管	186,016,000	9,367,401	5.04
警 察 局 主 管	2,230,406,000	③ 81,810,802	3.67
第二預備金(動支後餘額)	11,611,000	11,611,000	—

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

2. 本年度第二預備金原編列預算數 1 億 1,300 萬元，經南投縣政府核准動支 1 億 138 萬餘元，動支比率 89.72%。

表 3 歲出應付保留數分析表(原因別)

單位：新臺幣元

保留原因	經費種類	營 繕 工 程 (60.49%)	財 物 購 置 (2.00%)	其 他 (37.51%)	合 計	
					金 額	%
合 計		1,860,803,279	61,550,487	1,153,870,934	3,076,224,700	100.00
1. 工程款、用地取得補償費或預付款等尚未檢據核銷，或未完成結報手續而予保留。		683,523,536	8,120,718	74,561,724	766,205,978	24.91
2. 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。		654,380,440	10,624,516	16,975,671	681,980,627	22.17
3. 因財務資金調度困難，致計畫延後辦理或暫緩支付而予保留。		334,781,711	—	24,905,849	359,687,560	11.69
4. 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。		138,720,817	41,852,833	37,589,179	218,162,829	7.09
5. 補助鄉(鎮、市)基層建設經費，因尚未提出申請而辦理保留。		—	—	38,781,545	38,781,545	1.26
6. 經費支用辦法尚未確定，或計畫歷經多次招標未成，或工程因承包商營運問題，或與承包商訴訟中及其他應付款項尚待支付而辦理保留。		31,381,000	—	—	31,381,000	1.02
7. 計畫前置規劃作業延宕或欠周、或提報送審作業遲延、未於年度內辦理完成，仍需繼續辦理。		18,015,775	952,420	12,213,447	31,181,642	1.01
8. 因補助計畫之獲准核定或補助機關核撥經費較遲。		—	—	10,628,141	10,628,141	0.35
9. 其他零星計畫之保留款。		—	—	938,215,378	938,215,378	30.50

表 4 歲出經費賸餘及應付保留數趨勢分析表

單位：新臺幣元

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	26,525,047,000	2,399,952,524	9.05	6,669,147,591	25.14
100	23,417,832,000	2,387,281,595	10.19	3,522,771,915	15.04
101	23,283,285,000	1,654,898,701	7.11	2,612,142,609	11.22
102	24,868,861,000	2,584,467,007	10.39	4,043,521,863	16.26
103	23,808,238,000	2,116,656,851	8.89	3,076,224,700	12.92

表 5 歲出應付保留數彙計表(機關別)

單位：新臺幣元

主管機關(計畫)名稱	預 算 數	應 付 保 留 數	
		金 額	占 預 算 數 %
合 計	23,808,238,000	3,076,224,700	12.92
統 籌 支 撥 科 目	1,160,742,000	② 251,230,089	21.64
原住民族行政局主管	284,320,000	④ 51,975,551	18.28
縣 政 府 主 管	17,775,893,000	① 2,627,650,747	14.78
文 化 局 主 管	201,329,000	21,790,322	10.82
環 境 保 護 局 主 管	175,671,000	18,170,590	10.34
縣 議 會 主 管	269,929,000	12,472,491	4.62
消 防 局 主 管	579,882,000	⑤ 25,621,788	4.42
警 察 局 主 管	2,230,406,000	③ 61,101,238	2.74
民 政 處 主 管	186,016,000	2,400,000	1.29
稅 務 局 主 管	220,951,000	2,302,000	1.04
衛 生 局 主 管	414,423,000	1,509,884	0.36
農 業 處 主 管	39,882,000	—	—
地 政 處 主 管	257,183,000	—	—
第二預備金(動支後餘額)	11,611,000	—	—

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

二、歲入、歲出與收支之平衡

本年度經常收入(包括直接稅、間接稅、賦稅外收入)238 億 184 萬餘元，經常支出(包括一般經常支出、債務利息及事務支出)174 億 6,022 萬餘元，經常收支相抵，計賸餘 63 億 4,161 萬餘元；資本收入(減少資產)1,837 萬餘元，資本支出(增置擴充改良資產)42 億 3,135 萬餘元，資本收支相抵，計短絀

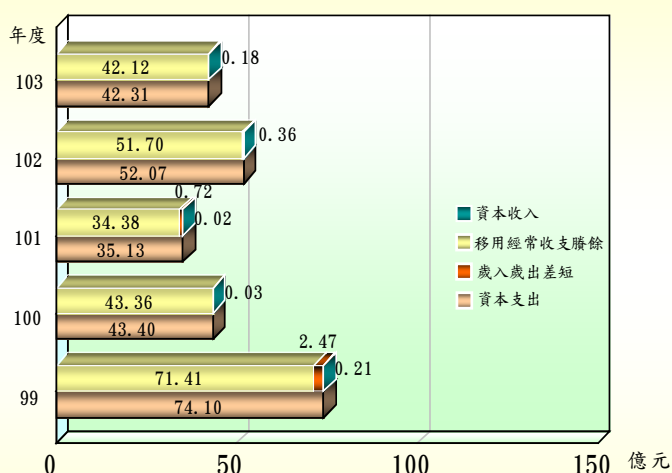


圖3 資本收支及移用經常收支賸餘之變動

42 億 1,297 萬餘元，經以經常收支賸餘支應後，歲入歲出賸餘 21 億 2,864 萬餘元，本年度經常收支賸餘尚足以支應資本收支短絀。

就整體收支而言，經常收入足以支應經常支出，其經常收支賸餘經移充資本收支差短後，賸餘 21 億 2,864 萬餘元，較上年度歲入歲出賸餘 5 億 8,713 萬餘元增加 15 億 4,150 萬餘元，近 2 年度均有歲計賸餘，財政困窘狀況稍有改善；截至本年度止，1 年以上未償債務餘額實際數 118 億 6,231 萬元，較上年度減少 1 億 6,444 萬元，債務比率為 40.68%，雖未逾新修正公共債務法(民國 103 年 1 月 1 日施行)第 5 條第 4 項規定之舉債上限(50%)，惟民國 104 年度 2 月份南投縣政府 1 年以上未償債務餘額預算數 117 億 4,100 萬元、實際數 116 億 6,200 萬元，債務比率分別為 47.11%、46.79%，已達債務預警比率(45%)，經行政院通知改正後訂定債務改善計畫及時程表，債務負擔仍為沉重，允宜持續本財政自我負責精神，厲行各項財政精進作為，依財政部民國 103 年間推動之「財政健全方案(地方政府部分)」，落實執行開源節流措施，加強債限管控，強化債務管理，俾有效改善長期以來財政收支失衡問題。

本年度歲入決算審定數 238 億 2,022 萬餘元，主要來源係稅課收入與補助及協助收入。分析最近 5 年度(民國 99 至 103 年度)審定歲入決算來源別之結構變動趨勢，補助及協助收入決算數占歲入決算總額之比率，分別為 64.84%、56.38%、57.34%、47.90%及 51.75%；稅課收入決算數占歲入決算總額之比率，分別為

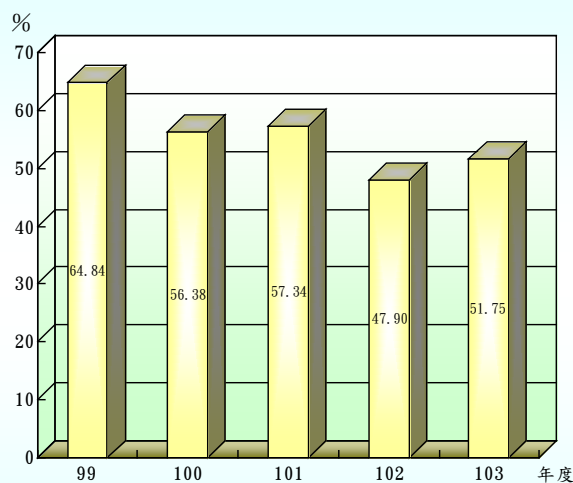


圖4 近5年度補助及協助收入占歲入總額之比率

27.91%、33.32%、34.84%、46.33%及 41.67%，其中統籌分稅款占歲入決算總額之比率，分別為 16.72%、20.28%、21.95%、33.41%及 27.00%，足見歲入多仰賴中央補助款及統籌分配稅挹注撥補，財政收入結構僵化。本年度決算審定後自籌財源僅 50 億 5,970 萬餘元，占歲入決算數 21.24%，尚不足以支應經常支出 174 億 6,022 萬餘元，允宜研議開徵其他特別稅課之可行性，強化自有稅課收入之徵收，檢討各項規費收費標準，落實使用者付費原則，活化及開發資產，開創自治財力及稅源，提高財政自主能力，以應縣政推動需求。

茲將年來本室審核南投縣總預算之執行所提審核意見，擇要摘述如次：

(一)已成立內部控制推動及督導小組，惟後續具體執行措施仍待積極辦理，以健全整體內部控制機制。

政府內部控制之實施，可促使機關有效達成施政目標，為國際化潮流趨勢。行政院主計總處自民國 102 年度起即陸續協助地方政府宣導內部控制教育訓練課程，並邀請部分市縣政府分享強化內部控制精進作為，復自民國 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，積極協助地方政府推動內部控制各項工作。南投縣政府為健全各機關單位、學校內部控制，提升政府整體施政效能與達到興利及防弊功能，雖於民國 102 年 1 月 21 日訂定「南投縣政

府內部控制推動及督導小組設置要點」，依該要點第三點及第四點規定，小組任務主要係辦理內部控制及內部稽核作業宣導，諮詢審議健全內部控制實施方案、內部稽核作業應行注意事項及內部控制制度設計原則等事項，並以每三個月召開一次會議為原則。惟截至民國 103 年 12 月底止，尚乏後續具體執行方法與作為，亦未召開小組相關會議，允宜儘速參照行政院作法研議訂定「健全內部控制實施方案」、「內部控制制度共通性作業範例製作原則」及「內部控制制度設計原則」等規範，作為後續推動之遵循準據，以落實推動內部控制制度，促進政府良善治理。(詳乙-16 頁)

(二)自籌財源收入已較上年度成長，惟開源績效仍待提升，允宜研議開徵其他特別稅課之可行性，強化自有稅課收入之徵收，提高財政自主能力。

本年度南投縣總決算歲入決算審定數 238 億 2,022 萬餘元，其中自籌財源 50 億 5,970 萬餘元，占歲入 21.24%，較上年度增加 7 億 8,349 萬餘元、2.54 個百分點，然依據財政部民國 103 年度地方財政評比指標評核結果，南投縣收入開源績效之自籌財源占歲入比率(民國 102 年度)為 18.70%，在全國 22 市縣中排名第 19 位，自籌財源比率顯屬偏低，開源績效仍待賡續提升。南投縣政府於民國 97 年 3 月 19 日制定「南投縣土石採取景觀維護特別稅徵收自治條例」1 種，截至民國 103 年 12 月底止，特別稅課累計增裕縣庫收入 15 億 423 萬餘元，允宜就地方特色資源及產業活動狀況，持續依地方稅法通則研議開徵他種地方稅課之可行性；按財產稅為地方政府的最主要財源之一，惟南投縣之房屋稅、地價稅及土地增值稅等稅基評定長期以來未隨經濟社會環境的變遷而作動態調整，房屋標準單價已逾 30 年未調整，民國 102 年度公告地價占一般正常交易價格之 15.62%，低於全國平均值 20.19%，約 4.57 個百分點，未合理反應市場價格，允宜合理調整公告地價，覈實按各種建造材料區分種類及等級評定房屋標準單價，並參照其他縣市作法，將地理資訊系統(GIS)導入房屋稅地段率之評定作業，合理評定房屋標準價格；另印花稅稅收雖已逐年提高，惟該府及所屬機關學校於招標採購案件決標後簽約時，未能落實輔導得標廠商至稅務局開立印花稅大額憑證繳款書並繳納印花稅，亟待加強稅源掌握及鞏固稅收，並積極輔導轄內各公所參照縣政府作法，以增裕地方稅收。(詳乙-17、56 頁)

(三)近 5 年度歲出保留比率呈下降趨勢，經費保留至下年度繼續執行情形，已逐年改善，惟資本門預算執行率仍待加強，以提升預算執行效能。

近 5 年度(民國 99 至 103 年度)總決算歲出應付保留數分別為 66 億 6,914 萬餘元、35 億 2,277 萬餘元、26 億 1,214 萬餘元、40 億 4,352 萬餘元及 30 億 7,622 萬餘元，占歲出預算數之比率分別為 25.14%、15.04%、11.22%、16.26%及 12.92%，歲出經費保留至下年度繼續執行情形，已逐年改善，惟查上開歲出保留數以資本門為最大宗，近 5 年度資本門歲出保留數占歲出預算數之比率約介於 37.28%至 63.58%間，資本門預算執行率仍待積極提升，允宜研謀加強計畫與預算執行之控管，以提升預算執行效能。(詳乙-17 頁)

(四)以前年度歲入應收保留款之管控機制未臻落實，亟待積極收繳增裕庫收及加強清理。

南投縣政府為健全註銷應納庫款及經費賸餘之會計事務管控機制，於民國 100 年間頒訂「南投縣政府暨所屬機關學校註銷應收歲入(保留)款及經費賸餘—待納庫(押金、材料)會計事務處理作業規定」，查本年度之以前年度歲入轉入數 28 億 5,793 萬餘元，執行結果，減免數 4 億 2,008 萬餘元(14.70%)、實現數 9 億 8,705 萬餘元(34.54%)、未結清數 14 億 5,079 萬餘元(50.76%)，其中保留逾 10 年以上之未結清數合計 9,100 萬餘元，占該部分轉入數之 97.48%；5 年以上未達 10 年者之未結清數合計 3 億 2,590 萬餘元，占該部分轉入數 85.12%，地方政府協助收入保留多年未見積極催收或協議解決方案，部分罰金罰鍰已久懸帳上多年未積極清理，歲入應收保留款之管控機制未臻落實，亟待積極收繳增裕庫收及加強清理。(詳乙-18 頁)

(五)近 2 年度決算收支均為賸餘，財政狀況已有改善，惟資金調度困難，公款延遲支付情形仍未具體改善，允宜嚴密控制收支，以健全財政體質，有效改善公款支付問題。

南投縣近 10 年度(民國 94 至 103 年度)總預算執行結果，計有 6 個年度總決算

歲入歲出相抵為短絀，短絀合計 81 億 7,853 萬餘元，4 個年度(民國 97 年度、100 年度、102 年度及 103 年度)歲入歲出相抵為賸餘，賸餘合計 38 億 8,634 萬餘元，近年來已由收支短絀轉為賸餘，財政狀況已有改善，惟截至民國 103 年度止，累計短絀仍有 84 億 1,619 萬餘元，連同長期未償還債務餘額 118 億 6,231 萬元，財政缺口仍為龐鉅，民國 103 年間為應短期週轉需要，除與臺灣銀行簽訂透支契約額度 60 億元外，另向基金專戶調借資金 4 億 5,000 萬元至 19 億 5,000 萬元之間，惟未足以支應各項政事需要，資金調度仍甚為困難，本年度公款支付超過 10 日(包括例假日)者計 17,688 件、金額 55 億 4,782 萬餘元，雖較民國 102 年度件數及金額減少，惟年度終了因資金不敷需求，付款憑單未予支付而退回各機關辦理經費保留金額仍有 5 億 9,460 萬餘元，未能依「公款支付時限及處理應行注意事項」規定期限內辦理支付，影響政府債權人權益，允宜依「財政健全方案」，加強開源節流措施，健全地方財政收支，以有效改善公款支付延宕問題。(詳乙-19 頁)

(六)部分一般性補助款考評分數欠佳，亟待落實檢討原因暨研提改善措施。

本年度中央補助經費調整後分配南投縣政府之預算數為 89 億 759 萬餘元，決算數 88 億 9,992 萬餘元，占分配預算數 99.92%，民國 103 年度中央對直轄市與縣(市)政府計畫及預算辦理考核，考核範圍分為「社會福利」、「教育」、「基本設施」、「財政績效與年度預算編製及執行情形」等 4 大面向，該府獲考核評定成績分別為 77 分、86 分、85 分及 79 分，其中「社會福利」、「財政績效與年度預算編製及執行」等 2 大項未達 80 分，遭致扣減一般性補助款撥付數，雖經該府相關機關單位提出檢討改進辦理情形，惟尚有部分考評分數欠佳項目、遭扣減分數或可額外增加分數項目，未能落實檢討暨提出改善措施，亦未依考核結果辦理所屬單位或相關人員獎懲作業，亟待落實檢討原因辦理改善，並落實考核獎懲制度，以提升預算編列及計畫執行績效，俾利爭取較佳考核成績。(詳乙-20 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善措施，本室已列管繼續注意其改善成效。

貳、施政計畫實施之考核

南投縣政府以塑造優質的生活環境、精緻的文化創意及城市永續發展之理念為施政的出發點，提供縣民有品質的衛生與醫療服務系統，創造健康、安全、活力、有自信的社群，並以環境與文化創意產業為主，結合獨具的觀光資源，強健永續的地方經濟，發展南投縣為「健康、快樂、幸福城市」的縣政願景，以「文教升級、優質環境、社會福利、觀光產業」為縣政發展四大主軸，以「經濟發展、公共建設、教育環境、觀光發展、精緻農業、優質社會、文化保存、安全家園、美麗原鄉、效能政府」等縣政發展十大面向，據以擬定施政目標與重點，並結合非政府組織共同打造南投縣成為健康、快樂及充滿幸福的城市。茲將本年度各機關施政計畫之實施情形及評核結果、施政績效之評估情形及施政效能、施政重點內容及執行結果等，說明如次：

一、施政計畫之實施情形及評核結果

本年度南投縣政府各主管機關計有公務機關 31 個，依照行政院訂定之施政方針、該府施政計畫及預算籌編原則與總預算編製要點，編定施政(工作)計畫 370 項，其中未執行者 2 項，其餘 368

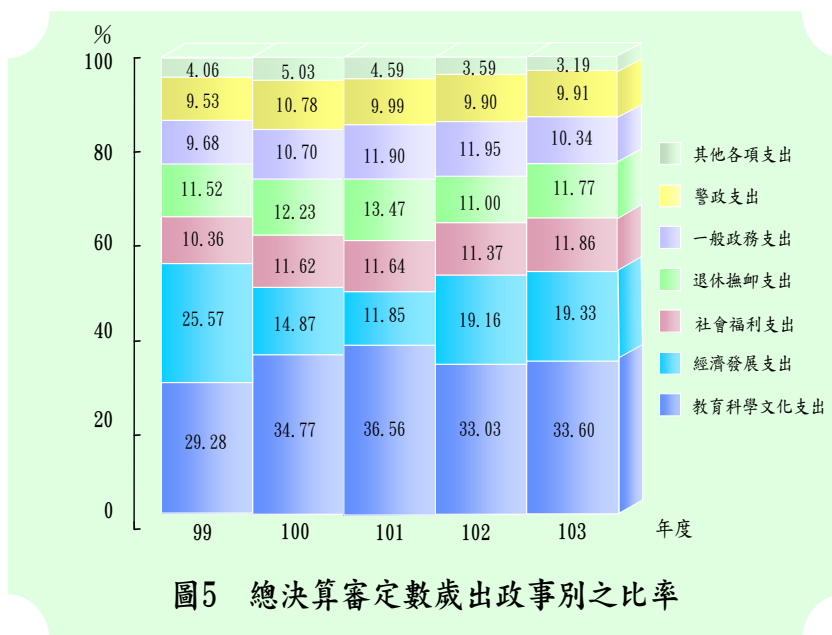
表 6 施政工作計畫實施結果彙總表

項執行結果，已完成者 286 項，約占 77.72%，尚在執行者 82 項，約占 22.28%(表 6)。本年度歲出決算審定數 216 億 9,158 萬餘元，較民國 102 年度之 222 億 8,439 萬餘元，減少 5 億 9,281 萬餘元，其中一般政務支出 22 億 4,384 萬餘元，較民國 102 年度之 26 億 6,397 萬餘元，減少 4 億 2,012 萬餘元，主要係一般建築及設備經費減少；其他支出 1 億 9,095 萬餘元，較民國 102 年度之 3 億 5,441 萬餘元，

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	31	370	2	286	82
縣議會主管	1	8	—	5	3
縣政府主管	3	147	2	96	49
民政處主管	13	42	—	41	1
農業處主管	1	6	—	6	—
消防局主管	1	17	—	12	5
地政處主管	5	37	—	37	—
稅務局主管	1	18	—	17	1
警察局主管	1	32	—	26	6
衛生局主管	2	23	—	22	1
環境保護局主管	1	13	—	10	3
原住民族行政局主管	1	9	—	4	5
文化局主管	1	10	—	4	6
統籌支撥科目	—	7	—	5	2
第二預備金	—	1	—	1	—

註：本年度縣政府原編辦理地方公職人員缺額補選所需選舉業務費用 8 萬元及補助農田水利會會員健保費 12 萬元等 2 項工作計畫，因無申請案件或未發生符合支用之情事，致未執行。

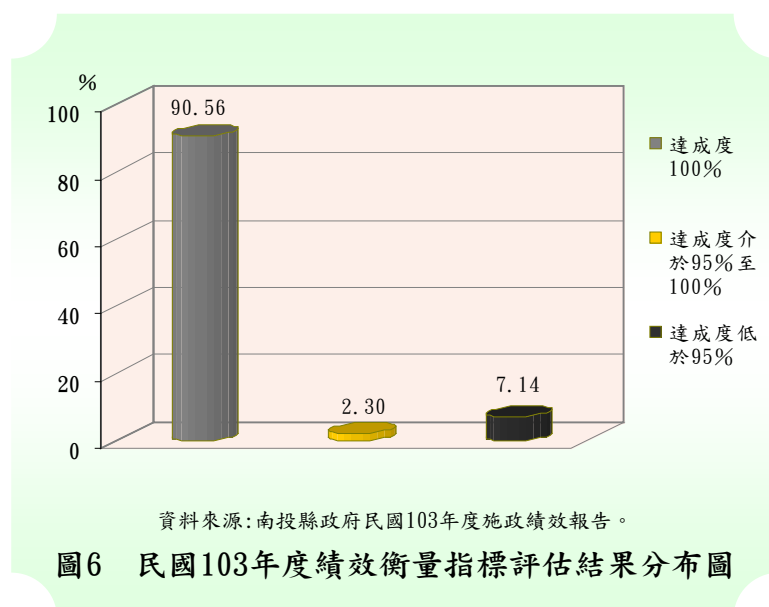
減少 1 億 6,345 萬餘元，主要係災害復建工程動支災害準備金減少；經濟發展支出 41 億 9,297 萬餘元，較民國 102 年度之 42 億 6,989 萬餘元，減少 7,691 萬餘元，主要係道路橋梁工程經費減少；另教育科學文化支出、警政支出、債務支出等，亦均較民國 102 年度減少；至退休撫卹、社區發展



及環境保護支出、社會福利、協助及補助等支出數額，則較民國 102 年度增加。未來仍應視財政狀況、社會變遷等因素，兼顧經濟建設、社會福利與地方永續發展，調整整體歲出結構，研謀開源節流措施，衡酌財政負擔及計畫執行能力，考量各項施政建設優先次序，妥慎配置有限資源，並提高施政執行績效與增進財務效能。

二、南投縣政府所屬各機關施政績效之評估情形及施政效能

依本年度南投縣政府施政績效報告顯示，各機關訂定之關鍵策略績效目標 145 項，關鍵績效衡量指標 329 項，縣政府統籌訂定共同性目標 63 項及共同性指標 63 項，整體績效衡量指標共 392 項，經評估結果，達成度為 100% 者有 355 項 (90.56%)、達成度介於 95% 至 100% 者有 9 項 (2.30%)、達成度低於 95% 者有 28 項 (7.14%)，該府本年度配合年度施政目標與重點訂定關鍵策略績效目標及績效衡量指標，績效評估作業已較以往改善，惟施政績效評估作業仍未臻完善，亟待檢討改善，以提升施政成效(詳乙-20 頁)。



依決算法第 23 條第 5 款規定，本室本年度審核同類機關之施政效能結果，經提出建議意見促請改善者，茲摘要列述如次：

(一)訂定南投縣中小學校午餐工作應行注意事項，加強學校辦理營養午餐採購之輔導與管理，惟其執行情形間有欠周，亟待檢討改善。(詳乙-35 頁)

(二)辦理工程採購執行情形未盡完善，亟待落實內部審核與控制。(詳乙-38 頁)

(三)地政事務所受理申請土地複丈測量，協助權利人確定實地界址，惟部分辦理程序未盡周妥，允宜檢討改善，以提升服務品質。(詳乙-51 頁)

三、施政重點內容及執行結果

政府本年度推動各項政務措施，業獲致具體成效，惟間有部分計畫核有進度落後，影響整體執行績效等情事，仍待檢討研謀改善。有關政府整體施政結果，茲依本年度施政重點實施情形等，彙整摘述如次：

(一)一般政事

本年度施政重點包括：落實地方自治，促進民主政治發展，健全基層組織之功能實施戶政資訊化作業，推動戶政革新，增進行政效能；強化財務規劃及庫款調度功能，並落實推動開源措施，提升財務管理效能；健全公產管理，提升財產管理與運用效益；落實各稅稽徵及加強清查作業，增裕庫收；加強防止新欠、清理舊欠作業；建構安全 e 化政府，落實電子化應用服務，擴大便民服務；加速地籍重測圖解地籍數值化，更新國土資訊；促進土地合理有效使用，開發都市土地，促進地方之經建發展；促進原鄉地區產業發展與土地、資源利用等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：督導所屬單位辦理四省節能計畫，每年節約用電 1%、用油 10%、用水 2%之目標，以及推動「電子公文節能減紙推動方案」；配合民國 103 年臺灣銀行公庫服務網系統上線，推動該府所屬各機關學校帳務使用之「支出收回書」、「轉正通知書」、「轉帳憑單」、「繳款書-教育發展基金」等，透過庫款支付系統登打並列印條碼式憑單傳票，以利公庫代理銀行帳務作業；規劃辦理「日月潭孔雀園觀光遊憩設施」促進民間參與案件及「南投稅務出張所」ROT 案；向日月潭國家風景區管理處租賃水社公園用地，委託民間廠商經營中興停車場，2 年營運期間權利金收入 2,000 萬元，扣除租金後，預計可收益 800 萬元收益；持續積極推廣地方稅網路申報作業，以網路代替馬路，提升便民申報效率，本年度受理網路申報 4

萬 9,169 件，占總申報件數 89.6%；採轄內跨區或全國跨區服務，以隨到隨辦方式，受理納稅人查詢、發證，提供納稅人跨區服務，實施全功能服務櫃檯中午不打烊服務措施，方便民眾洽公及申辦案件；地政資訊業務以網路取代馬路，本年度地政電傳資訊系統提供民眾線上查詢 13 萬餘筆資料，「網路申領電子謄本」共提供線上申領 35 萬 1,914 筆等。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 私劣菸酒查緝績效考核成績優異，惟經費及計畫執行情形未臻妥適，仍待檢討改善；2. 地籍資料多數已釐正，惟部分土地或建物所有權人已死亡，逾期未辦理繼承登記，未予列冊管理或統一編號仍以流水編號登記未辦理更正，尚待積極查明清理，以健全地籍資料；3. 部分地價稅、房屋稅徵課及土地增值稅稽徵作業未臻完善，允宜檢討改善；4. 原住民族地區部落簡易自來水系統提供部落民生用水，惟部分尚未成立管理委員會、取得用地及水質欠佳，亟待檢討改善，以提升生活品質；5. 部分原住民地區危險堪虞部落遷建計畫規劃多時尚未完成，亟待積極處理，以確保居住安全。（詳乙-24、52、55、71 頁）

（二）教育文化

本年度施政重點包括：發展校園景觀環境優質化，建構優質數位教學環境與設備；創造偏鄉數位機會，縮短城鄉落差；深耕全民防災救災教育，推展健康體育，活絡運動風氣；策辦藝術活動，普及藝術欣賞；培養藝術人才；營造書香南投推廣閱讀氣氛；落實古蹟、歷史建物、文化景觀、遺址保存維護等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：逐年爭取教育部補助辦理老舊校舍重建，由老舊、年代久遠、建築結構不佳者優先重建，每年經費約 1 億 550 萬元，截至本年度已完成重建 23 校；本年度教育優先區計畫爭取中央經費補助辦理南投縣 153 校原住民地區學校學生學習輔導、學校發展教育特色、修繕偏遠地區師生宿舍、充實學校基本教學設備、發展原住民教育文化特色及充實設備、整建學校社區化活動場所等經費；執行教育部補助各國民中小學資訊設備 4 年更新計畫，計更新國中 12 校及國小 40 所電腦設備 1,083 部；以融合自然與人文精神的客家桐花祭活動，歷年來均深受民眾喜愛並吸引大量觀光遊客；辦理 2014 客家桐花祭系列活動，本年度在埔里、國姓、水里、魚池、草屯、中寮、南投及信義等 8 個鄉鎮市共辦理 13 場次系

列活動，參與人數達 38,130 人次；推動社區總體營造，本年度辦理新故鄉社區營造計畫，輔導 18 個社區營造點暨 NGO 組織等。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 因應少子化影響，積極推動小型學校整併作業，惟現有作業規定及執行情形仍未臻完善，允宜檢討改善；2. 國中小學校舍耐震能力評估、補強工程計畫執行未臻完善，亟待檢討改善；3. 三和游泳池營運收支及救生員人力配置未臻妥適，亟待研議改善方案；4. 古蹟歷史建築保存維護工作經中央考核獲得佳績，惟部分文化資產管理維護情形尚欠完備，允宜主動協助辦理，強化管理維護及防災安全機制。(詳乙-25、26、73 頁)

(三)經濟發展

本年度施政重點包括：健全都市發展，促進都市計畫發展；建設舒適的生活空間；協助產業投資，促進經濟發展，創造就業機會；合理開發轄內資源，維護自然環境及國土安全；強化交通管理(制)設施，提供人車優質交通環境；加強水資源、區域排水之管理及保育；辦理縣內風景軸線觀光推廣活動，提供完善且優質的觀光休憩環境；促進農地利用管理與合理利用；拓展農產運銷通路、提升農產形象；等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：舉辦南投太極美地季節性國際茶竹文化活動暨 2014 南投世界茶業博覽會、2014 南投溫泉季及南投花卉嘉年華活動(含各鄉鎮系列活動)等大型活動，帶動觀光人潮及提高產業價值，民國 103 年度國際觀光客蒞縣旅遊人數達 479 萬 4,318 人次；參加北京國際旅遊博覽會及東京世界旅遊博覽會，另外配合第 4 屆臺越觀光合作會議參加越南地區觀光推廣活動，透過媒體宣傳及旅遊業者交流，行銷宣傳南投觀光，活絡觀光旅遊產業；輔導農業產銷班 551 班、農場登記 80 家、種苗業登記 272 家，輔導農民團體辦理農產品共同運銷，供應各大消費地市場蔬菜 1,691 萬餘公噸、青果 1,160 萬餘公噸、花卉 178,429 件及毛豬運銷 83,395 頭；舉辦 2014 南投世界茶業博覽會，共 257 單位參展，參觀人次約 20 萬人，展售金額約 4,000 萬元；本年度維修老舊橋梁計 10 座橋，確保行車安全；本年度辦理「雨水下水道系統規劃及改善工作」已發揮顯著功效，南投縣雨水下水道規劃幹(支)線總長度為 110.75 公里，至民國 103 年底止總建設長度達 81.10 公里，實施率為 73.23%；以「愛、生命、希望、和平」為主軸的南投 921 地震紀念公園及南投國際會展中心，於民國 103 年 12 月 19 日落成啟

用，將提供作為國內外工業、商業及農業展示平台，並使民眾深入瞭解南投地區自然與文化特性等。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 積極辦理廬山溫泉業者易地遷建埔里福興農場開發計畫，惟原廬山風景特定區內土地使用及管理仍待加強檢討改進，以維護民眾生命財產安全；2. 為遏止農地違規使用，積極辦理農地監督管理作業，惟執行情形未盡完善，亟待檢討改善；3. 將推動生物多樣性保育及入侵種管理列為核心重點工作，惟計畫執行情形未盡周妥，仍待檢討改善；4. 積極推動建管行政透明化措施，惟建築執照審查作業及建築物公共安全檢查業務執行情形未臻完善，亟待檢討改善；5. 為維護公共安全辦理特定行業聯合稽查，惟管理與稽查作業未臻妥適，亟待檢討改善；6. 積極改善公共運輸使用率，惟公路公共運輸提升計畫執行成效仍待提升；7. 辦理仁愛鄉力行產業道路災修復建工程執行情形未盡妥適，亟待研謀改善；8. 寵物管理及流浪動物收容安置情形未盡周妥，亟待積極檢討改善。(詳乙-26、27、28、29、30、37、43 頁)

(四)衛生福利

本年度施政重點包括：推展社會福利服務，建構社會安全網；推行食物銀行援助計畫保障社會安全，增進生活品質；保障社會安全，維護勞工權益與福利，提升勞工生活品質；提升家庭暴力、性侵害防治、兒童少年保護工作服務品質；提升醫療救護服務品質；推動長期照護社區化；落實食品藥物安全化；建立優質之緊急醫療救護體系等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：設置「外籍與大陸配偶照顧輔導專案小組」，落實南投縣外籍與大陸配偶照顧輔導，由民政處為對口單位，針對生活適應輔導、醫療生育保健、協助就業輔導、提升教育文化、協助子女教養、人身安全保護、健全法令制度及落實觀念宣導等 8 大重點工作，分工積極辦理，並於縣府網站首頁建置「南投縣新住民關懷資訊網」，提供全方位資訊服務；自民國 103 年 5 月開辦食(實)物銀行援助計畫，採餐食援助、食物援助及民生物資援助 3 項方式，提供失業家庭及家庭經濟陷入困境，三餐難以為繼者即時救急措施；本年度爭取補助辦理「南投縣政府 e 化服務宅配到家計畫」，針對偏鄉、老人、身心障礙等弱勢族群，提供線上社會福利申辦服務；南投縣社區發展工作，民國 103 年全國評鑑成績，排名全國第 1 名等。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 打造在地文化、友善宜居城鎮，惟城鎮風貌型塑整體計畫執行情形未盡周妥，允宜檢討改善；2. 外籍勞工管理計畫執行情形未盡完善，允宜審視入國案件量增加趨勢妥為調整查察人力；3. 因應社會福利需求，積極規劃多元健康照顧網路，惟轄管社會福利機構經營管理及維護情形未盡周妥，允宜積極輔導改善；4. 開辦食物銀行援助計畫，強化社會救助體系，擴大照顧弱勢對象，惟計畫執行成效仍待積極推展，以達計畫目標；5. 落實照顧老人及促進身心障礙者福祉，惟老人暨身心障礙者免費乘車計畫執行情形未盡完善，亟待強化內部控制；6. 辦理食品及餐飲衛生稽查工作達成目標值，惟部分稽查作業及管理情形未盡周妥，亟待檢討改善，以維護國人飲食健康。(詳乙-31、32、33、62 頁)

(五)環境保護

本年度施政重點包括：加強各項空氣品質維護管制、廢棄物處理、推動環境教育宣導、改善環境衛生、削減水污染源、監測全縣土壤及地下水狀況及定期抽驗飲用水水源及降低每人每日垃圾清運量，提升全縣資源回收率，打造乾淨、優質的生活環境等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：加強列管固定污染源 549 家、土石加工廠 52 家及臨時堆置場 26 處、營建工地數 2,792 處，河川疏濬工程 16 件、執行巡查篩選機車未實施排氣定期檢驗稽查計 6,438 輛次、柴油車排煙檢測稽查 774 輛次；本年度列管公廁 1,193 座，評比結果為特優級公廁 956 座、優等級公廁 212 座、普通級公廁 21 座、加強級 4 座，其中特優級、優等級公廁共 1,168 座，占列管公廁 97.9%，足見推動公廁整潔之成效；加強宣導垃圾減量、資源回收，將資源有效循環利用，逐步達成垃圾全回收、零廢棄之目標，南投縣家戶垃圾每日平均轉運量約為 250 公噸/日，資源回收率由民國 92 年度之 12.29%，逐年提升至民國 103 年度之 39.43%，資源回收政策推動成果漸入佳績等。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 南投縣之垃圾需轉運至其他縣市焚化處理，亟待研議降低垃圾總量及清運量，並積極協調相關機關協助處理，以有效處理縣內垃圾；2. 廚餘再利用機構管理與檢查未盡周妥，亟待研謀改善，以利控管廚餘流向及用途。(詳乙-67、68 頁)

(六) 警政消防

本年度施政重點包括：強化治安作為，營造永續安寧生活環境；建立家暴防範系統；嚴格取締惡性交通違規，加強維護交通安全；積極防處少年事件，保護婦幼安全；落實預防機制，減少災害損失；充實及汰換消防救災車輛裝備器材；強化災害緊急應變能力；強化救護技術員緊急救護技能及急救應變能力；落實災害防救，強化鄉、鎮層級防災應變能力等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：本年度止共輔導成立村里及社區守望相助隊 94 隊 2,678 人；破獲偵破重大刑案及社會矚目標性案件計 70 件 75 人，展現警方打擊犯罪與不法之決心與成果；建立警用光纖網路銜接該府警察局、分局及 10 個派出所，滿足警政資訊網路傳輸需求；縮短受理救災救護報案派遣時間，本年度共受理 25,785 件報案，每 1 執勤人員每件案件平均受理時間為 59 秒；配合婦女防火宣導隊至各村里高危險群場所訪視計 9,320 戶、發放居家安全診斷圖計 9,261 份、宣導設置滅火器戶數 8,794 戶、宣導使用防焰物品戶數 6,889 戶、宣導設置住宅用火災警報器戶數 9,008 戶；充實救災裝備，增強救災能力，本年度購置空氣呼吸器面罩 15 批，消防衣、帽、鞋共 16 套，另購置潛水搜救裝備器材 1 套及救命器 37 組等。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 災害防救深耕計畫提升地方防救災作業之基本能力，惟執行結果未臻完善，亟待研議改善；2. 南投縣消防人力配置不足及部分救災裝備與車輛已逾使用年限，亟待研謀改善；3. 警察人力未補足且 5 人以下單薄警力派出所超勤時數有偏高情形，允宜研謀改善；4. 警用槍械彈藥攸關社會治安維護及員警執勤安全，惟部分內部控制及管理措施未臻嚴謹，允宜檢討改善。(詳乙-47、58、59 頁)

以上相關缺失，本室已列管繼續注意各機關改善情形。

參、政府資產負債之查核

本年度南投縣總決算資產負債依會計法第 29 條規定，除將政府固定資產及長期負債另編財產及債款目錄表達外，總決算平衡表經本室審核修正收支決算調整有關各項數額後，民國 103 年 12 月 31 日之資產總額為 62 億 1,275 萬餘元，負債總額為 146 億 2,894 萬餘元，資產負債相抵計列短絀 84 億 1,619 萬餘元。另未列入

平衡表之 1 年以上舉借債務餘額及各界關注之潛藏負債，及向機關專戶、基金或其他機關調借款等事項如次【有關詳細情形，請參閱戊、貳、資產負債之查核、一、平衡表之查核】：

一、舉借債務餘額：南投縣政府 1 年以上公共債務未償餘額決算審定數 118 億 6,231 萬元，另加計未滿 1 年公共債務未償餘額 48 億 7,947 萬餘元，合計 167 億 4,178 萬餘元。

二、潛藏負債：依南投縣總決算原編說明及調整後之說明，各界關切未列入公共債務法債限規範之政府潛藏負債事項，預計將造成南投縣政府未來財政負擔之支出，約為 927 億 7,517 萬餘元，分別為舊制公務人員退休金 243 億 5,317 萬餘元，及舊制教職人員退休金 684 億 2,200 萬餘元。

三、向機關專戶、基金或其他機關調借款等款項：依南投縣總決算總說明、伍、應付債(借)款及財政狀況列示，向臺灣省政府、地方教育發展基金專戶、代收代付款專戶分別調借 9,700 萬元、1 億 5,000 萬元、3 億元；另向地方教育發展基金集中支付專戶調借 10 億 2,451 萬餘元，合計共 15 億 7,151 萬餘元。

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、公共債務未償餘額已有降低，惟金額尚鉅，舉債空間有限，允宜規劃短中長期債務改善計畫，積極開拓自有財源及強化財務操作，以改善財政結構。

南投縣民國 103 年度累計未償債務餘額及其增減情形經中央考核成績為 79 分，在全國 22 市縣政府中排名 15 名，截至民國 103 年底止，1 年以上未償債務餘額實際數 118 億 6,231 萬元，未滿 1 年未償債務餘額實際數 48 億 7,947 萬餘元，長短期公共債務未償餘額合計數 167 億 4,178 萬元，較上年度未償餘額 178 億 9,680 萬餘元，減少 11 億 5,502 萬元，惟 1 年以上未償債務餘額實際數自 94

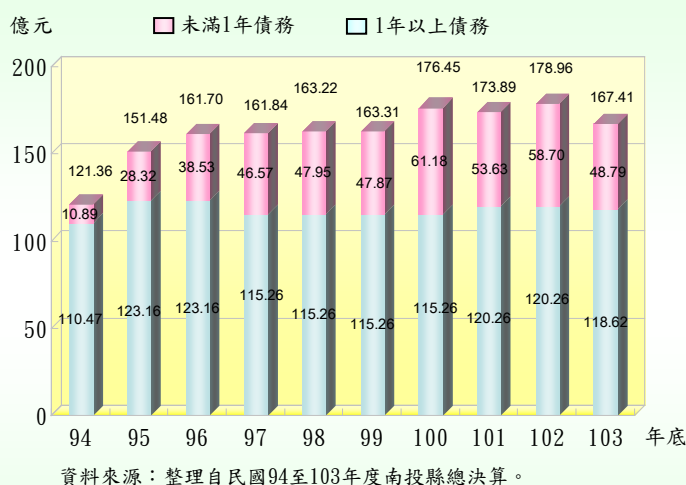


圖7 南投縣政府公共債務未償餘額

年底之 110 億 4,700 萬餘元，持續攀升至民國 103 年底之 118 億 6,231 萬元，未滿 1 年債務餘額實際數自 94 年底之 10 億 8,962 萬餘元，持續攀升至民國 103 年底之 48 億 7,947 萬餘元，南投縣民每人平均負擔債務亦由民國 94 年度 2.26 萬元，逐年增加至民國 103 年度 3.25 萬元，債務負擔頗為沉重，允宜規劃短中長期債務改善計畫，積極開拓自有財源及強化財務操作，以改善財政結構。(詳乙-21 頁)

二、加強預付費用清理作業，惟部分項目懸列多時仍未清結轉正，經費控管作業亟待檢討改善。

近 3 年度(民國 101 至 103 年度)南投縣總決算平衡表「預付費用」科目(不含墊付款)金額分別為 10 億 313 萬餘元、9 億 8,723 萬餘元、11 億 2,545 萬餘元，金額頗為龐鉅，民國 103 年底止預付費用餘額，以南投縣政府最高，金額為 8 億 7,652 萬餘元，其中懸列 1 年以上未滿 2 年者有 8 件，金額合計 2,272 萬餘元；懸列 2 年以上未滿 5 年者有 6 件，金額合計 1 億 4,766 萬餘元；懸列 5 年以上者有 1 件，金額 631 萬餘元，主要係預付生活圈道路系統道路新闢工程用地補償費尚未辦理核銷。另近 3 年度南投縣附屬單位決算非營業基金平衡表綜計表「預付費用」科目金額分別為 2 億 5,818 萬餘元、3 億 4,116 萬餘元、3 億 4,961 萬餘元，呈現增加趨勢，其中民國 103 年底止預付費用中，以南投縣地方教育發展基金最高，金額為 3 億 4,775 萬餘元，主要係預付國中小營養午餐經費及廚工補助經費。南投縣政府雖已訂定南投縣政府及所屬機關學校預付費用清理要點，力求避免預付費用，如確因事實需要，應專案簽准，各業務單位並應確實依規定清理，惟部分機關單位預付費用金額頗鉅且懸列多年仍未轉正，允宜督促積極清理。(詳乙-21 頁)

三、積極辦理應收行政罰鍰案件清理作業，惟資訊管理系統預警性控管功能仍待加強。

截至民國 103 年底止，南投縣政府及所屬機關應收未收行政罰鍰案件計有 6,546 件，金額合計 2 億 8,648 萬餘元，包括本年度 1,245 件，金額 4,003 萬餘元，以前年度 5,301 件，金額 2 億 4,645 萬餘元。經查應收行政罰鍰案件清理作業，核有：(一)規費罰鍰暨歲入管理系統尚無逾期繳納案件彙總資料及列印報表等預警性控管功能，允宜研議建置，以強化系統使用及管控功能；(二)部分業務單位

未熟稔規費罰鍰暨歲入管理系統罰鍰操作程序，致案件資料登載未臻完整，允宜加強教育訓練及宣導推廣系統之操作及運用，以利控管罰鍰案件清理作業；(三)以前年度歲入應收行政罰鍰未清理數比率偏高，允宜積極催繳等情事，允宜檢討改善。(詳乙-22 頁)

四、閒置房地筆數雖有減少，惟亟待加強活化運用，以提升使用效益。

南投縣政府為提高縣有土地使用效能，以減少閒置或低度使用之情形，訂頒「南投縣縣有閒置或低度利用土地處理原則」，本年度期初閒置房地 133 筆、面積 13 萬餘平方公尺、帳列價值 2,818 萬餘元，經清理運用 6 筆、面積 8 千餘平方公尺、帳列價值 391 萬餘元，增加閒置土地 2 筆，面積 175 平方公尺，帳列價值 388 萬餘元，期末閒置房地尚有 129 筆、面積 12 萬餘平方公尺、帳列價值 2,816 萬餘元，閒置房地筆數雖較民國 102 年度減少，惟仍有新增情形，亟待加強活化運用，以提升使用效益，增裕縣庫收益。(詳乙-23 頁)

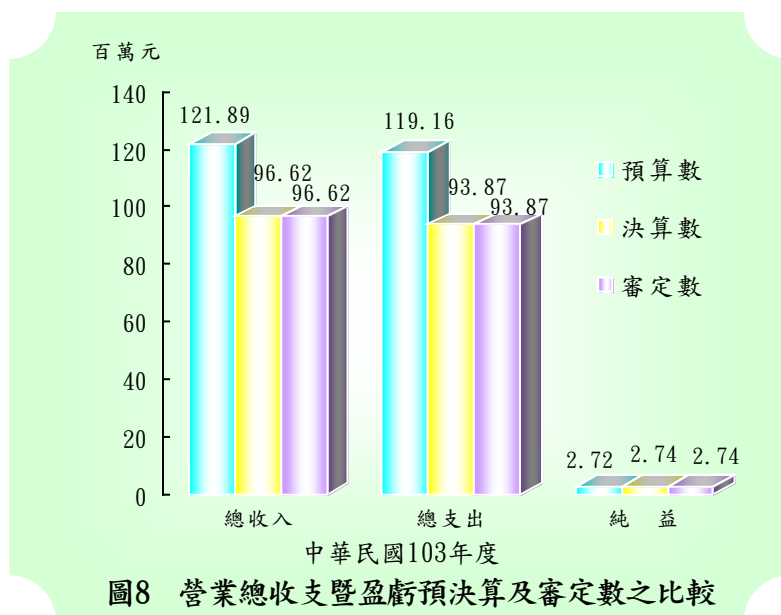
五、欠稅防止及清理績效已逐年提高，惟積欠稅額仍應持續落實清理作業，以確保稅款有效徵起並增裕地方財政。

南投縣政府稅務局近 3 年度(民國 101 至 103 年度)辦理欠稅防止及清理情形，截至民國 103 年底地方稅未徵數總計 4 萬 3 千餘件、3 億 6,844 萬餘元，較民國 101 年底 5 萬 9 千餘件、5 億 2,682 萬餘元，分別減少 1 萬 5 千餘件、1 億 5,837 萬餘元，顯示近 3 年度對新欠稅捐防止以及舊欠稅捐清理之績效已逐年提高。本年度執行情形，核有：(一)以前年度欠稅案件清理成效欠佳，肇致財政部辦理稅捐稽徵機關防止新欠清理舊欠競賽考核成績不佳，亟待研謀改進措施；(二)債權憑證徵起金額比率有限，允宜加強查調欠稅義務人財產所得資料並研謀改善資料取得時效性，以提升徵起成效；(三)部分巨額欠稅債權憑證未依規定每年定期清理，允宜定期查調納稅義務人財產所得資料，以提升債權憑證清理成效；(四)部分繳款書未依規定辦理送達作業，亟待積極辦理，以提升欠稅清理成效等情事，亟待檢討改善。(詳乙-55 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 1 單位，其營業收支經本室審定總收入 9,662 萬餘元，總支出 9,387 萬餘元(含所得稅費用 56 萬餘元)，收支相抵，純益為 274 萬餘元，較預算數增加 2 萬餘元，約 0.74%，主要係產品銷貨收入及毛豬拍賣管理費收入未如預期，營業成本及費用隨減所致。



業務計畫主要有毛豬交易及毛豬電宰等 2 項，實施結果，分別因交易量及肉商需求減少，致未達預計目標；固定資產建設改良擴充計畫本年度決算支用數 501 萬餘元，較預算數 890 萬餘元減少 388 萬餘元，約 43.69%，主要係機械及設備採購結餘款。另依決算法第 23 條第 5 款規定審核基金之事業效能所提建議意見，茲摘其要者列述如次：

一、農產運銷公司產品銷售為重要營運項目，惟近 3 年度收入呈現逐年減少趨勢，亟待積極拓展通路提升銷售收入，並加強產品源頭管理及控管品質，以確保產品品牌公信力：南投縣農產運銷股份有限公司(以下簡稱農產運銷公司)銷售肉乾、肉酥、保養品、香腸及茶葉等產品，本年度銷貨收入決算數 1,469 萬餘元，較預算數 3,425 萬餘元減少 1,955 萬餘元，近 3 年度(民國 101 至 103 年度)分別為 1,970 萬餘元、1,807 萬餘元及 1,469 萬餘元，呈現逐年減少趨勢，經查產品銷售執行情形，核有：(一)豬肉乾僅委由單一廠商代工製作，因未能依契約期限及時且穩定供貨滿足顧客所需，致銷貨收入銳減，允宜研謀改善委外代工方式，以提升銷售產品收入；(二)產品銷售客源主要為散客，亟待拓展網路訂單、政府單位及遊覽車等客源銷售業績，以提高產品銷售量；(三)委外代工豬肉酥因使用問題豬油而下架及退貨，另肉乾系列產品發霉遭客訴，影響公司商譽及消費者信心，允宜加強產品源頭管理及控管品質，以降低營運風險；(四)茶葉產品尚無取得南投縣茶產業產地證

明，允宜研謀改善，加強產品源頭管理及控管品質，以確保產品品牌公信力等情事，亟待檢討改善。(詳乙-44 頁)

二、農產運銷公司近 5 年度電宰加工業務數量雖有成長，惟因電宰收費價格未能反應成本，致虧損未能有效改善，允宜參酌營運情形適當調整收費標準，以提升營運績效：農產運銷公司經營毛豬電宰業務，電宰代宰費原為每頭 200 元，民國 94 年 7 月 1 日起公告調整為全部以 95 折優惠價計收，每頭 190 元，試辦後再視國內外肉品產業狀況作一全盤性檢討。該公司近 5 年度(民國 99 至 103 年度)電宰頭數由民國 99 年度 111,551 頭，至民國 103 年度為 204,898 頭，較民國 99 年度增加 93,347 頭，約 83.68%，呈現逐年上升趨勢；該公司為吸引大型承銷戶增加電宰頭數，於民國 101 年 4 月專案簽准調降電宰費，以 400 頭為電宰基準，由原本每頭 135 元降為每頭 110 元，經查電宰頭數近 5 年度雖呈現成長趨勢，惟統計平均每頭電宰成本約 322 元、298 元、187 元、159 元及 169 元不等，但現行電宰收費標準每頭僅收費 190 元未能反應成本，致使近 5 年度電宰加工業務虧損情形未能有效改善。復依電宰數量來源，無論是一般客戶或大型承銷戶之電宰數量皆已呈現上升趨勢，惟屠宰費收費標準自民國 94 年間試辦調整迄民國 103 年底已 9 年餘，大型承銷戶專案調降電宰費亦已實施 2 年餘，其收費每頭電宰費用 110 元一直未能合理反應成本，亟待衡酌營運情形妥為檢討調整。(詳乙-44 頁)

三、農產運銷公司毛豬承銷應收帳款收繳作業控管間有欠周，允宜加強辦理：農產運銷公司執行毛豬交易業務，平均每月拍賣價款約 2 億 1,314 萬餘元，本年度決算帳列應收款項 1,191 萬餘元，其帳款收繳情形，核有：(一)部分承銷人未依農產運銷公司承銷人登記管理要點第 9 點規定給付承銷保證金或提供抵押品即進場交易，允宜注意其拍賣交易之風險；(二)部分承銷人未於規定期限內繳清貨款，允宜注意檢討改進；(三)本年度毛豬承銷貨款現金交易平均每日金額 298 萬餘元，比例約 34.22%，尚待積極推動貨款收受無現金之交易方式，避免現金收受所衍生之風險；(四)毛豬交易承銷人未辦理許可登記者計 27 家，占總家數 46 家之 58.70%，比率仍偏高，允宜積極輔導依法申辦等情事，亟待檢討改善。(詳乙-45 頁)

以上，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 9 個基金單位，審核結果，綜計修正增列收入(含基金來源)273 萬餘元，審定總收入(含基金來源)107 億 4,706 萬餘元，總支出(含基金用途)103 億 5,489 萬餘元，賸餘 3 億 9,217 萬餘元，較預算增加 166 萬餘元，約 0.43%。其中：一、作業基金 5 個單位，審定總收入 10 億 2,883 萬

餘元，總支出 4 億 2,729 萬餘元，賸餘 6 億 154 萬餘元，較預算減少 5 億 4,190 萬餘元，約 47.39%，主要係南投縣資源開發基金土石開採量未達預期所致。本年度短絀之基金有 1 個單位，短絀 571 萬餘元，賸餘之基金有 4 個單位，共計賸餘 6 億 725 萬餘元。二、特別收入基金 4 個單位，綜計修正增列基金來源 273 萬餘元，審定基金來源 97 億 1,823 萬餘元，審定基金用途 99 億 2,760 萬餘元，審定短絀 2 億 936 萬餘元，較預算減少 5 億 4,357 萬餘元，主要係南投縣公益彩券盈餘分配基金執行各項福利服務計畫支出較預期減少，及南投縣地方教育發展基金人員未補足，用人費用賸餘，及償還臺灣銀行墊付退休教職人員退休金優惠存款利息經費支出減少所致。本年度短絀之基金有 1 個單位，短絀 4 億 1,041 萬餘元，其餘 3 個單位均有賸餘，共計賸餘 2 億 104 萬餘元。上述 9 個非營業特種基金本年度總收支(含基金來源、用途)規模 211 億 196 萬餘元，其中賸餘較預算減少者，為南投縣資源開發基金，顯示該基金預算執成效欠佳(表 7)。

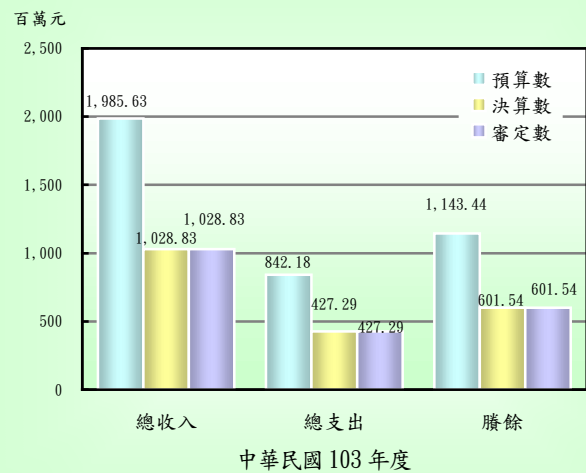


圖 9 作業基金收支暨餘絀預決算及審定數之比較



圖 10 特別收入基金來源用途暨餘絀預決算及審定數之比較

上述基金本年度主要營運(業務)計畫共計 31 項，實施結果，其中已達預計目標者 6 項，約 19.35%；未達預計目標者 25 項，約 80.65%(表 8)。主要原因分別係南投縣資源開發基金之土石開採量未如預期；南投縣政府公共造產基金之林區補植鋤草工資、林道調查、零星工程等支出較預計減少；南投縣政府平均地權基金之市地重劃區改善工程施工費用減少；南投縣政府市地重劃基金之水里鄉水里(二期)市地重劃區土地所有權人重

劃意願不高，暫緩辦理前置作業；南投縣醫療作業基金之門診人數減少，藥品採購量及藥品銷售量較預計減少；南投縣公益彩券盈餘分配基金之各項救助、福利服務

表 8 民國 103 年度南投縣政府非營業特種基金
營運(業務)計畫執行情形彙總表

基金名稱	營運(業務)計畫項數	執行結果與預計數比較		
		相符	增加	減少
合計	31	—	6	25
一、作業基金	15	—	3	12
南投縣資源開發基金	5	—	1	4
南投縣政府公共造產基金	2	—	—	2
南投縣政府平均地權基金	1	—	—	1
南投縣政府市地重劃基金	4	—	2	2
南投縣醫療作業基金	3	—	—	3
二、特別收入基金	16	—	3	13
南投縣公益彩券盈餘分配基金	4	—	—	4
南投縣身心障礙者就業基金	1	—	—	1
南投縣地方教育發展基金	8	—	3	5
南投縣環境保護基金	3	—	—	3

資料來源：整理自各非營業基金民國 103 年度附屬單位決算。

表 7 民國 103 年度南投縣政府非營業特種基金
本期餘絀預算執行情形明細表

單位：新臺幣百萬元

基金名稱	本期餘絀			
	預算數	審定數	增減數	增減%
預算賸餘，實際賸餘者				
1. 南投縣資源開發基金	1,155.81	587.73	-568.07	49.15
2. 南投縣政府公共造產基金	0.29	0.49	0.19	67.54
3. 南投縣醫療作業基金	6.17	6.25	0.08	1.41
預算短絀，實際短絀者				
1. 南投縣政府平均地權基金	-10.74	-5.71	5.03	46.84
2. 南投縣地方教育發展基金	-684.67	-410.41	274.26	40.06
預算短絀，實際賸餘者				
1. 南投縣政府市地重劃基金	-8.09	12.75	20.85	—
2. 南投縣公益彩券盈餘分配基金	-59.35	175.80	235.15	—
3. 南投縣環境保護基金	-8.91	24.94	33.85	—
預算平衡，實際賸餘者				
南投縣身心障礙者就業基金	—	0.30	0.30	—

資料來源：整理自各非營業基金民國 103 年度附屬單位決算。

項目申請案件減少；南投縣身心障礙者就業基金之捐助團體或機構申請辦理庇護工場及其職災補償、申請身心障礙機構就業服務專業人員等案件較預計減少；南投縣地方教育發展基金高中及高職教育計畫及一般行政管理計畫等支出較預計減少；南投縣環境保護基金之空氣污染防治委辦計畫、廢棄物處理量及申請辦理環境講習等較預計減少。本室依決算法第 23 條第 5 款規定審核基金之事業效能，並提出建議意見，茲摘其要者列述如次：

一、落實照顧老人及促進身心障礙者福祉，惟老人暨身心障礙者免費乘車計畫執行情形未盡完善，亟待強化內部控制：南投縣政府為照顧老人及促進身心障礙者福祉，補助搭乘公車，由南投縣公益彩券盈餘分配基金編列預算辦理老人暨身心障礙者免費乘車計畫，自民國 98 年 3 月 1 日起改採電子票證方式辦理，近 3 年度(民國 101 至 103 年度)計畫總經費分別為 2,771 萬餘元、2,868 萬餘元及 2,920 萬餘元。經查老人暨身心障礙者免費乘車計畫執行情形，核有：(一)上下車刷卡時間計費方式仍欠合理，亟待加強檢核及強化內控機制；(二)申請人非低收入戶，卻核予低收入戶之乘車補助額度；(三)部分持卡人已死亡或入住托育養護機構，仍有乘車使用紀錄，或戶籍已遷出南投縣，仍予補助搭乘公車票價；(四)未滿 65 歲且未領有身心障礙手冊者，卻持有敬老愛心卡；(五)敬老愛心卡已通知辦理鎖卡或查無列冊申請資料，惟仍有乘車紀錄；(六)已完成製卡尚未領取之卡片申請人已死亡或失蹤，未辦理卡片收回及鎖卡；(七)乘車補助作業與現行要點規定未盡相符，亟待配合辦理實況研修相關規定；(八)戶政資料通報存有時間落差，未能即時掌握異動資料等情事，亟待強化內部控制。(詳乙—33 頁)

二、草屯行政專區區段徵收區活動中心提供民眾休閒活動場所，惟新建工程計畫執行情形未盡完善，允宜檢討改進：南投縣政府平均地權基金本年度固定資產之建設、改良、擴充計畫可用預算數 1,670 萬餘元，係南投縣政府辦理草屯行政專區區段徵收區活動中心新建工程，執行結果，決算數 21 萬餘元，保留數 1,641 萬餘元。該工程於民國 102 年 2 月 9 日開工，民國 103 年 8 月 29 日竣工，同年 11 月 4 日驗收合格，經查其採購作業情形，核有：(一)民國 101 年 10 月 24 日申請建造執照時尚未完成用地作多目標使用核准及送經都市設計審議委員會審議等程序，致經多次補正資料後遲至民國 102 年 9 月 18 日始獲核照，延宕計畫執行時間；(二)未取得建造執照即先行辦理工程發包，核與建築法規定未合，致承商於民國 103 年 2 月 9 日開工後，2 月 10 日即因建築執照尚在辦理中而停工，至 9 月 18 日取得建築執照，9 月 26 日復工，延宕工期 7 個月餘；(三)收入廠商繳交工程保證金未存入基金專戶保管及列帳，財務報表表達未盡妥適等情事，允宜檢討改進。(詳乙—53 頁)

三、平均地權基金資金運用情形未盡完善，允宜檢討改進：南投縣政府平均地權基金係南投縣政府為推行平均地權業務依平均地權條例施行細則第 14 條規定設置，其資金運用及帳務處理情形，核有：(一)基金決算日銀行存款餘額達 1 億 8,112

萬餘元，其中 1,250 萬元為定期存款，1 億 6,862 萬餘元以活期儲蓄存款運用，惟利息收入低於定期性存款，允宜檢討評估資金運用方式，以增裕基金收入；(二)基金於民國 100 年及 101 年間分別墊借南投縣政府辦理大湳農村社區土地重劃工程經費計 7,161 萬餘元及辦理魚池鄉內凹仔農村社區土地重劃工程經費計 3,100 萬元，迄民國 103 年 12 月底南投縣政府仍未撥還等情事，允宜檢討改進。(詳乙—53 頁)

四、醫療作業基金藥品管理內部控制未臻健全，允宜檢討改善，以有效運用醫療資源：南投縣政府衛生局所屬 13 個衛生所及慢性病防治所本年度辦理藥品(物)採購，於醫療作業基金藥品編列採購預算計 3,188 萬餘元，其經費執行情形，核有：(一)部分藥品領用量異常偏高，尚待檢討藥品用量原則，以避免浪費醫療資源；(二)部分衛生所藥品庫存量已逾南投縣政府衛生局所屬衛生所暨南投縣慢性病防治所藥品採購及管理作業要點(下稱藥品作業要點)第 4 點規定最近三個月總消耗量之上限或低於同要點規定二週消耗量之下限等安全存量標準，允宜檢討改進，以避免藥品呆滯或短缺情事；(三)部分衛生所未依藥品作業要點第 6 點規定，將效期將屆之藥品公佈於該局內部資訊網供其他衛生所洽購，藥品調撥流通機制未盡落實，致產生藥品呆滯或過期情事；(四)部分衛生所已屆期藥品未依藥品作業要點第 6 點規定程序辦理銷燬或未由需求醫師購回等情事，允宜檢討改善。(詳乙—64 頁)

五、醫療作業基金收入內部控制及審核作業未臻嚴謹，允宜檢討改善：醫療作業基金本年度醫療收入預算數 1 億 2,045 萬餘元，決算數 9,920 萬餘元，經抽查仁愛鄉及信義鄉衛生所醫療收入執行情形，核有：(一)申請健保給付金額與電腦系統產製報表數字未合，係系統資料包含自費及規費收入或因更動藥價所致，惟編製醫療收入傳票時未分析其差異原因；(二)民間機構申請病歷資料尚無收費標準且收費不一；(三)民眾體檢費及健康檢查收入歸屬項目不一；(四)收入自費醫療款項現金收繳處理程序未臻完備；(五)向民眾收取未帶健保卡時先行繳納之醫療費用未透由會計帳務表達等情事，允宜檢討改善。(詳乙—64 頁)

六、徵收營建工程空氣污染防制費改善空氣品質，惟收繳作業及辦理營建工地巡查未盡周妥，允宜檢討改善：南投縣政府為防制空氣污染，維護國民健康、生活環境，以提高生活品質，公布實施空氣污染防制法，於南投縣環境保護基金編列經費委外辦理轄區內營建工程空氣污染防制費徵收事宜。行政院環境保護署於民國 86 年 2 月間公告「營建工程空氣污染防制費收費費率」，作為地方主管機關徵收空污

費之核算依據。南投縣政府環境保護局辦理轄區內營建工程空氣污染防制費徵收事宜，近3年度(民國101至103年度)受理申報營建工程空氣污染防制費案件12,791件，徵收金額1億3,993萬餘元，其執行情形，核有：(一)部分縣政府所屬機關暨所轄鄉鎮市公所未依規定期限申報繳納營建工程空污費，致遭加徵滯納金及利息，亟待注意輔導改善；(二)部分營建工程涉及空氣污染防制費應繳費額變動，未依規定辦理完工申報；(三)部分一般建築工程、拆除及室內裝修工程漏未申繳空氣污染防制費，亟待強化橫向資料通報機制，或善用全國建築管理資訊系統加強稽查作業；(四)部分工程已屆完工期限，未依規定繳清剩餘費額；(五)委外執行營建工地巡查總次數雖達契約規定，惟巡查工地處所僅占申報案件之10%，涵蓋率尚待提升等情事，允宜檢討改善。(詳乙—68頁)

七、環境保護基金部分預算編列及執行未盡周妥，有待檢討改善：南投縣環境保護基金本年度基金來源預算數2億7,023萬餘元，決算數2億6,860萬餘元；基金用途辦理「空氣污染防制」、「環境保護」及「環境教育」等3項計畫，預算數2億7,914萬餘元，決算數2億4,639萬餘元。經查基金預算編列及執行情形，核有：(一)部分基金來源未審酌過去實際收入情形編列，以允當表達預算達成程度；(二)垃圾處理費分由公務及基金編列，未能充分表達支出全貌；(三)基金成立尚未研訂會計制度，以為作業之準據；(四)未定期召開管理委員會，且未依規定將業務計畫預算執行情形提送委員會報告等情事，有待檢討改善。(詳乙—69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、南投縣財政狀況改善已略具成效，惟財政缺口尚鉅，仍待積極拓展財源以支應日漸擴張施政需求，健全財政永續性：財政政策長期永續性是國家良善治理之前提，南投縣民國103年度總決算歲入及歲出相抵後賸餘21億2,864萬餘元，較民國102年度5億8,713萬餘元增加15億4,151萬餘元，已連續2年度有賸餘；公債未償餘額部分，截至民國103年底止1年以上及未滿1年未償債務餘額實際數分別為118億6,231萬元及48億7,947萬餘元，合計167億4,178萬餘元，亦較民國102年底178億9,680萬餘元減少11億5,502萬餘元，約6.45%，財政狀況

改善已略具成效，惟財政缺口尚鉅，仍待積極拓展財源以支應日漸擴張施政需求，健全財政永續性。茲綜合各方建言，列述如次：

(一)積極清理及會勘閒置或低度利用房地資產，研提可供活化個案，以增裕縣庫收入，尚待審慎辦理後續規劃運用作業：南投縣政府為提高縣有土地使用效能，訂頒南投縣縣有閒置或低度利用土地處理原則，截至民國 103 年底閒置房地尚有 129 筆、面積 12 萬餘平方公尺，帳列價值 2,816 萬餘元，該府為有效運用閒置或低度利用房地，增裕縣庫收入，經積極清理及辦理會勘閒置房地可供活化計有舊議政大樓等 13 個案(表 9)，將著手規劃招商，引進業者投資，尚待審慎辦理後續規劃運用作業，以開闢財源嘉惠地方。

表 9 南投縣閒置房地可供活化 13 個案表

資產名稱	使用分區(編定)	土地面積 (平方公尺)	建物面積
1. 舊議政大樓	機關用地	6,976	2,110 坪
2. 資訊大樓	機關用地	10,207.36	3,087 坪
3. 工務處安全器材堆放場	住宅區	6,455	
4. 草屯啟智教養院舊址	山坡地保育區特定目的事業用地	27,568.05	8,354 坪
5. 國際文化園區	體育場、文二、農業區、人行步道、公兒、住宅區、綠地	204,767.13	
6. 旭光高中後面農業區土地	農業區	4,709.26	
7. 草屯禪文化園區	山坡地保育區丙種建築用地	6,538	
8. 草屯森田日本料理附近停車場	停車場用地	3,588.68	
9. 墳墓用地變更為工業用地	特定農業區墳墓用地	6,103	
10. 集集驛站	部分商業區部分道路	2,891.12	1,704 平方公尺
11. 藍田街宿舍活化案	住宅區、部分道路、部分住宅用地	9,500	2,873.75 坪
12. 主管宿舍活化案-縣長官邸	商業區	7,752	2,345 坪
13. 警察局經管眷舍	部分住宅區、部分保護區	國有 1,591	
	機關用地	2,768	
	住宅區	縣有 6,582 國有 1,077	
	住宅區	1,691	

資料來源：整理自南投縣政府財政處網站閒置土地資訊(民國 104 年 4 月 16 日資料)。

(二)南投縣境內由民間團體舉辦之大型休閒旅遊或體育競賽活動，促進觀光產業發展及國民健康，並提升南投縣知名度，惟由縣府及所屬機關與所轄鄉鎮市公所動員人力進行交通管制、救生、醫護及清潔等工作，允宜評估檢討民間收入應否支

應政府經費或回饋措施等研訂處理規範：南投縣境內每年度舉辦大型休閒旅遊或體育競賽活動，如日月潭國際萬人泳渡嘉年華、日月潭國際鐵人三項暨水陸兩項錦標賽、中潭公路馬拉松等由縣府及所屬機關與所轄鄉鎮市公所動員警察、消防、衛生及環保等機關單位人力進行交通管制、救生、醫護及清潔等工作，惟部分活動報名費由民間團體收取，其收入應否支應政府機關單位動員人力之相關經費或訂定回饋措施等相關議題，在民國 103 年 8 月間成為媒體報載焦點；另據南投縣民國 104 年第一次擴大縣務會議，集集鎮長反映近年來馬拉松及路跑等收費性競賽活動風行，集集鎮因綠色隧道美麗風光，廣受各路跑團體喜愛，頻頻選擇集集辦理相關活動，雖大力推廣健康活動，地方樂意配合，但因假日舉辦，不僅須動員公部門警力資源，也影響居民出入品質，建議縣府訂定收費標準向主辦單位收取規費，落實使用者付費原則，允宜評估各方意見研訂處理規範。

二、土石疏濬及標售作業未能落實執行或未臻周全，允宜加強檢討改進及研謀改善，以維護人民生命財產之安全：南投縣政府為解決防汛期間轄區內中央管理河川、自管河川及野溪等土石淤積問題，及增加防汛期之洪水排放功能，以維護人民生命財產之安全，爰自民國 101 年至 103 年 6 月底止，辦理河川及野溪等土石疏濬之採購案件共 34 件，決標金額總計 3 億 9,433 萬餘元(表 10)，其中工程類採購案件計 21 件，決標總金額 2 億 8,986 萬餘元，餘勞務類採購案件計 13 件，決標總金額 1 億 446 萬餘元，上開期間另辦理土石標售之財物變賣案件共 13 件，標售土石數量總計 616 萬 1,000 立方公尺，財物變賣總收入 14 億 1,163 萬餘元，平均每立方公尺標售單價約 245 元。該府上開期間辦理土石疏濬及標售作業仍有未符規定之欠妥情事，尚待檢討改善，且為確保充分發揮土石疏濬後防洪功效，允宜完善現有土石疏濬及標售之履約機制，以維護人民生命財產之安全。茲綜合各方建言，列述如次：

(一)土石標售底價未再加計鬆方與實方體積差異百分比，肇致底價較實際標售單價低甚多，未能反應市場行情，又以工地取樣實驗最高數值之密度作為換算廠商提貨體積數量之基準，肇致廠商可提貨體積數量驟增，機關收入減少：該府訂定土

表 10 南投縣政府民國 101 年至 103 年 6 月止
辦理土石疏濬暨標售明細表

單位：件數、新臺幣仟元

名 稱	件 數	金 額
採購合計	34	394,330
工程採購	21	289,861
勞務採購	13	104,469
收入合計	13	1,411,636
土石變賣標售	13	1,411,636

資料來源：整理自南投縣政府提供資料。

石標售底價方式係先由設計單位依據經濟部水利署函頒河川水庫疏濬採售分離土石申購作業之單價訂定規定，委託專業技術服務廠商至現場取樣作大型篩分析試驗，再依據上開試驗報告之卵石及砂等有價料比率，換算砂石成品平均售價，再逐步計算擬標售土石每立方公尺價格，再以該府或經濟部所屬河川局曾經在該處標售價格之兩者平均值之比率，作為土石標售建議底價。該府雖以經濟部水利署上開公式計算出擬標售之鬆方土石價格，惟實際卻以尚未開挖之實方土石作為標售單價，而未再加計鬆方與實方體積差異百分比(約 10%~20%)作為建議底價，肇致土石標售案件之建議底價均較實際標售最低價格為低，換算單價相差最多者低 184.18 元，相差最少者亦低 28.15 元，平均低 102.86 元，未能確實反應市場行情。又該府辦理土石標售係以體積作為計價方式，惟實際以提貨廠商車輛經管制站地磅秤重之累計總重量作為管控各提貨廠商提貨總數量之依據，再以各提貨廠商提貨總重量除以密度換算提貨體積時，因密度以工地取樣實驗最高值作為換算依據，造成民國 101 年至民國 103 年 6 月廠商可增加提貨土石體積合計 48 萬餘立方公尺，造成該府縣庫收入減少甚多，允宜檢討訂定底價方式及妥為訂定廠商提貨數量之砂石密度數值，以符合市場行情及增加縣庫收入。

(二)變更疏濬作業順序，工程投標廠商低價搶標情形更加嚴重，允宜研謀因應措施，以確保施工品質及執行成效：該府辦理即採即售之土石疏濬工程及土石標售案件之作業順序，係參照經濟部水利署所屬河川局作業模式，先辦理土石疏濬工程採購案件發包再續辦該土石標售案件，惟因疏濬工程施工廠商與土石標售提貨廠商為不同廠商，致疏濬與標售作業，兩者時有糾紛情事，該府為改善上開情形，爰自民國 103 年度起變更作業順序，改為先辦理土石案件標售，再續辦該疏濬工程採購案件決標，惟該府民國 103 年度所辦理 6 件疏濬工程採購，投標廠商標價最低金額除以該工程預算金額之平均標比為 47.4%，較民國 101 至 102 年度辦理 6 件疏濬工程之平均標比 59.69%，更低 12.29 個百分點。又該府民國 101 至 102 年度疏濬工程均由標價最低廠商得標，惟民國 103 年度 6 件疏濬工程內有 3 件由次低標或第 3 低標廠商得標，顯示該府變更疏濬作業程序後，民國 103 年度投標廠商低價搶標情形較以前年度更加嚴重，允宜檢討改進及研謀因應措施，以杜絕投標廠商低價搶標，進而提升疏濬工程品質及進度。

(三)未依規定要求提貨廠商運輸車輛載重超過上限部分卸貨，肇致超載情形嚴重，加速縮短鄰近疏濬工區道路使用壽命：該府為防止提貨廠商運輸車輛超載，爰於管制站進出口分別設置 1 套地磅，並由疏濬工程廠商提供挖土機具 1 部及搬運車輛 1 台於地磅裝卸區待命，若有砂石車載運土石重量超過契約規定上限值，即動用挖土機將超載部分之土石卸下，惟該府民國 103 年度辦理「102 加走寮溪瑞興橋上下游河段疏濬作業」等 8 件土石標售案件，提貨廠商均有超載情事，其中各案提貨廠商超載車輛總次數占其運輸車輛總次數之比率超過 90%者計有 6 件(表 11)，顯示提貨廠商超載情形嚴重，允宜檢討落實執行上開規定，以確保道路使用者安全及延長道路使用壽命。

表 11 南投縣政府民國 103 年度土石標售案件提貨廠商運輸車輛及載重統計表

土 石 標 售 案 件 名 稱	提 貨 廠 商 運 輸 車 輛 總 次 數 (1)	提 貨 廠 商 超 載 車 輛 次 數 總 計 (2)	超 載 車 輛 比 率 (3=2/1*100 %)	提 貨 總 重 量 (噸、4)	超 載 提 貨 重 量 (噸、5)	超 載 提 貨 重 量 比 率 (6=5/4*100 %)
102 國姓鄉墘溝野溪清疏作業	11,277	11,073	98.19	406,385.65	57,746.31	14.21
102 竹山鎮坪頂乾溪清疏作業	33,556	32,889	98.01	1,220,800	179,057.30	14.67
102 信義鄉九層坑野溪清疏工程	7,686	7,474	97.32	303,240	65,733.25	21.68
102 濁水溪雙龍野溪匯流口河段疏濬作業	15,566	15,220	97.78	610,642.89	126,936.36	20.79
102 信義鄉筆石野溪清疏作業	14,082	13,525	96.04	518,058.31	77,272.91	14.92
102 竹山鎮番婆夾坑野溪清疏作業	22,033	20,118	91.31	792,120	112,425.24	14.19
102 加走寮溪瑞興橋上下游河段疏濬作業	16,892	12,361	73.18	557,491.78	60,284.85	10.81
102 清水溪瑞草橋上下游河段疏濬作業	25,261	4,544	17.99	689,993.65	13,868.16	2.01

資料來源：整理自南投縣政府提供資料。



資料來源：南投縣政府提供。

圖 11 疏濬工區開挖土石情形



資料來源：南投縣政府提供。

圖 12 疏濬工區砂石車進出口管制站情形

三、南投縣之垃圾處理面臨縣內總量增加及處理費收入不足支出等內在因素，暨各市縣垃圾焚化廠代為處理量不確定及調高處理費等外在因素，將影響南投縣垃圾去化及財政收支，亟待檢討改善及積極協調處理，以降低縣庫負擔，並避免產生垃圾處理危機：行政院為有效處理垃圾，於民國 73 年頒定「都市垃圾處理方案」初期以掩埋為主，中長程以焚化為主政策，積極推動地方政府興建垃圾掩埋場或焚化廠，期解決垃圾處理問題。由於垃圾掩埋場用地取得日趨困難，行政院環境保護署(以下簡稱環保署)於民國 80 年訂定「垃圾處理方案」，明定「焚化為主、掩埋為輔」。為使垃圾焚化廠之順利興建，於民國 80 年 6 月訂定「臺灣地區垃圾資源回收(焚化)廠興建計畫」興建大型焚化廠，據環保署統計資料顯示，全國已興建完成 26 座可回收電能之大型焚化廠，除了雲林廠及臺東廠之外，其餘 24 座均已投入運轉，各廠設計焚化處理量每日介於 300 公噸至 1,800 公噸之間，總計每日為 24,650 公噸。南投縣原規劃興建垃圾焚化爐處理縣內垃圾，經奉行政院民國 93 年 5 月 25 日核定停建，環保署為解決垃圾處理問題，積極推動垃圾減量及垃圾處理區域合作體系，並協助地方政府推動資源回收、垃圾轉運及其相關配套措施，擬訂「垃圾全分類零廢棄方案第一階段執行計畫」，經行政院民國 94 年 7 月 20 日核定，南投縣環境保護局(以下簡稱該局)依據前開計畫辦理南投縣每日約 250 公噸垃圾跨區轉運焚化處理，惟本年度因部分縣市焚化廠收受一般事業廢棄物或進行年度歲修影響，造成南投縣垃圾堆置無法去化處理危機，影響環境衛生，對於未設置焚化廠縣市垃圾處理問題成為社會關注焦點。茲綜合各方建言，列述如次：

(一)南投縣垃圾產生量及平均每人每日垃圾產生量、清運量呈現逐年增加趨勢，亟待檢討改善：環保署於民國 89 年推動以「焚化」方式處理垃圾，另規劃「垃圾減量、資源回收」，並於民國 86 年 1 月 1 日起擴大結合社區民眾、地方清潔隊、回收商及回收基金全面進行「資源回收四合一計畫」，民國 92 年環保署檢討未來 20 年之垃圾處理方向，提出「垃圾處理方案之檢討與展望」，並宣布未來之垃圾處理目標為「源頭減量零廢棄」政策，日後不再興建焚化廠。該局為了配合上述環保政策，近 5 年度(民國 99 至 103 年度)編列推動垃圾減量、資源回收工作預算經費，分別為 387 萬餘元、380 萬元、524 萬元、390 萬元、388 萬元，依環保署環境保護統計資料庫民國 95 年至 103 年資料顯示，全國垃圾產生量總計由民國 95 年之 7,738,531 公噸，逐年下降至民國 103 年 7,400,536 公噸，南投縣則由民國

95 年之 171,402 公噸，增加至民國 103 年 187,909 公噸；全國平均每人每日垃圾產生量由民國 95 年之 0.930 公斤，逐年下降至民國 103 年 0.866 公斤，而南投縣則由民國 95 年之 0.877 公斤，逐年增加至民國 103 年 0.998 公斤；全國平均每人每日垃圾清運量由民國 95 年 0.605 公斤，逐年下降至民國 103 年 0.383 公斤，南投縣由民國 95 年 0.518 公斤，逐年下降至民國 103 年 0.482 公斤；全國資源回收率由民國 95 年 27.23%，逐年提高至民國 103 年 45.15%，南投縣由民國 95 年 31.09% 逐年提高至民國 103 年 39.43%(表 12)。由上述資料顯示，全國垃圾產生量、平均每人每日垃圾產生量、清運量逐年下降，惟南投縣垃圾產生量及平均每人每日垃圾產生量，分別自民國 100 年及民國 99 年起逐年增加，另平均每人每日垃圾清運量雖有減少，惟減少幅度低於全國，且自民國 101 年起逐年增加，又資源回收率雖有提高，惟自民國 97 年 32.00% 較全國 32.83% 減少 0.83 個百分點後，迄民國 103 年為 39.43%，較全國 45.15% 已減少 5.72 個百分點，差距呈現逐年擴大趨勢，上開 4 項統計資料顯示南投縣與全國之差距，亟待極積研謀改善。

表 12 民國 95 至 103 年垃圾清理狀況表

年	垃圾產生量 (公噸)		平均每人每日 垃圾產生量(公斤)		平均每人每日 垃圾清運量(公斤)		資源回收率 (%)	
	全國	南投縣	全國	南投縣	全國	南投縣	全國	南投縣
95	7,738,531	171,402	0.930	0.877	0.605	0.518	27.23	31.09
96	7,975,686	170,600	0.954	0.876	0.583	0.507	30.20	31.62
97	7,607,798	162,220	0.904	0.833	0.520	0.471	32.83	32.00
98	7,729,231	161,509	0.918	0.833	0.501	0.468	35.18	31.87
99	7,870,665	169,829	0.932	0.881	0.482	0.472	37.46	34.00
100	7,485,229	169,799	0.884	0.887	0.427	0.464	39.85	35.03
101	7,470,569	177,020	0.877	0.927	0.397	0.459	42.40	37.28
102	7,452,556	180,366	0.875	0.953	0.387	0.471	43.92	37.82
103	7,400,536	187,909	0.866	0.998	0.383	0.482	45.15	39.43

資料來源：整理自行政院環境保護署環保統計資料庫民國 95 至 103 年執行機關垃圾清理狀況。

(二)部分縣市垃圾焚化廠因收受一般事業廢棄物占一定比重，或因年度歲修期程集中，或配合地方臨時性需求，將影響未來代為處理南投縣垃圾數量，亟待積極協調處理，以避免產生垃圾堆置無法去化處理危機：南投縣係配合中央政策停建焚化廠，每日家戶垃圾量約 250 噸，經環保署透過垃圾區域合作處理機制，陸續協助

南投縣垃圾轉運至臺中市、新竹市、苗栗縣、嘉義縣、嘉義市、高雄市等縣市焚化處理，其中與臺中市簽訂行政契約處理 150 公噸最高，惟臺中市以清除業者回流、掩埋場垃圾移除及事業廢棄物增加下，焚化廠處理量面臨飽和，因此有意停止收受南投縣的垃圾，又縣市焚化廠多於每年 3 月至 5 月間進行歲修，致連帶影響代為處理南投縣垃圾量。按環保署推動垃圾焚化廠興建目的，係以處理家戶垃圾為優先，有餘裕時，再收受適燃性一般事業廢棄物併同處理，國內現有營運中之 24 座垃圾焚化廠民國 95 年至 103 年垃圾進廠量介於 582 萬公噸至 650 萬餘公噸之間，平均 629 萬餘公噸，其中一般廢棄物垃圾進廠量平均 436 萬餘公噸，占 69.24%，一般事業廢棄物進廠量平均 193 萬餘公噸，占 30.76%，惟觀察一般事業廢棄物進廠量自民國 95 年 144 萬餘公噸，逐年成長至民國 103 年為 222 萬餘公噸，較民國 95 年增加 77 萬餘公噸，約 53.71%，占焚化廠垃圾進廠總量亦由民國 95 年之 24.90%，至民國 103 年已成長至 34.71%(表 13)；另分析主要收受南投縣垃圾之縣市焚化廠，民國 103 年收受一般事業廢棄物之比率，除高雄市政府環境保護局中區資源回收廠未收受及嘉義市垃圾焚化廠比率些微外，其餘臺中市(3 座)、新竹市、苗栗縣、嘉義縣及高雄市(3 座)等焚化廠介於 14.69%至 60.50%之間(表 14)。綜上，部分縣市垃圾焚化廠因收受一般事業廢棄物占一定比重或因年度歲修期程集中在部分月份或因配合地方需求臨時性需求(如國家清潔週、農曆春節期間、動物疫情等)，將影響未來代為處理南投縣垃圾數量，亟待積極協調處理，以避免產生垃圾堆置無法去化處理危機。

表 13 各市縣焚化廠民國 95 至 103 年垃圾進廠量統計表

單位：公噸、%

進廠量 年	總 計	一般廢棄物		一般事業廢棄物	
		數 量	占總計比率	數 量	占總計比率
平均	6,298,837.17	4,361,037.03	69.24	1,937,800.14	30.76
95	5,821,028.00	4,371,405.00	75.10	1,449,623.00	24.90
96	6,084,204.61	4,496,107.85	73.90	1,588,096.76	26.10
97	6,184,082.93	4,535,132.62	73.34	1,648,950.31	26.66
98	6,286,601.39	4,559,217.78	72.52	1,727,383.61	27.48
99	6,406,781.08	4,441,196.68	69.32	1,965,584.40	30.68
100	6,507,763.35	4,234,971.35	65.08	2,272,792.00	34.92
101	6,506,906.58	4,204,288.84	64.61	2,302,617.74	35.39
102	6,471,766.56	4,214,871.37	65.13	2,256,895.19	34.87
103	6,420,400.01	4,192,141.74	65.29	2,228,258.27	34.71

資料來源：整理自行政院環境保護署環保統計資料庫民國 95 至 103 年垃圾焚化廠操作營運情形。

表 14 收受南投縣垃圾之焚化廠民國 103 年垃圾進廠量分析表

單位：公噸、%

進 廠 量 焚 化 廠 名 稱	總 計	一般廢棄物		一般事業廢棄物	
		數量	占總計 比率	數量	占總計 比率
新竹市垃圾資源回收廠	239,261.16	169,992.09	71.05	69,269.07	28.95
苗栗縣垃圾焚化廠	176,403.97	150,496.20	85.31	25,907.77	14.69
臺中市文山垃圾焚化廠	225,831.11	162,503.09	71.96	63,328.02	28.04
臺中市后里資源回收廠	295,531.10	213,973.51	72.40	81,557.59	27.60
臺中市烏日資源回收廠	309,215.99	212,176.66	68.62	97,039.33	31.38
嘉義縣鹿草垃圾焚化廠	280,953.43	159,398.57	56.73	121,554.86	43.27
嘉義市垃圾焚化廠	78,473.05	78,460.47	99.98	12.58	0.02
高雄市仁武垃圾資源回收(焚化)廠	450,614.98	182,538.93	40.51	268,076.05	59.49
高雄市岡山垃圾資源回收(焚化)廠	285,687.29	112,858.74	39.50	172,828.55	60.50
高雄市政府環境保護局中區資源回收廠	228,343.63	228,343.63	100.00	—	—
高雄市政府環境保護局南區資源回收廠	383,984.95	164,799.41	42.92	219,185.54	57.08

資料來源：整理自行政院環境保護署環保統計資料庫民國 103 年垃圾焚化廠操作營運情形。

(三)南投縣徵收一般廢棄物清除處理費收入，不足以支應處理成本，復因部分縣市調高處理費，加重未來縣庫負擔，亟待積極協調降低垃圾焚化處理費用，並研謀檢討現有隨水費徵收之標準及提升非自來水用戶實際徵收率：南投縣每日垃圾產生量約為 250 公噸，民國 103 年平均每人每日垃圾產生量約 0.998 公斤，因無自有焚化廠，垃圾需轉運至其他縣市焚化廠代為處理，現行縣內垃圾清運方式，係由 13 鄉鎮市公所清潔隊將垃圾收集至轉運站後暫存後，再由垃圾轉運廠商至轉運站將垃圾轉運至其他縣市焚化廠處理，相關費用分為跨區轉運經費及一般廢棄物清除處理費，其中轉運費雖由環保署全額補助辦理，惟垃圾處理費則需由南投縣政府自籌，南投縣政府環境保護局依據廢棄物清理法第 24 條規定向家戶徵收一般廢棄物清除處理費，徵收方式分為按用水量計算徵收(隨自來水費每度 3.7 元計收)委託臺灣省自來水公司代徵及按戶定額計算徵收(每年 1,128 元)委託各公所代徵，該局近 5 年度(民國 99 至 103 年度)辦理一般廢棄物清除處理徵收收入由民國 95 年度 1 億 1,788 萬餘元逐年提升至民國 103 年度 1 億 2,316 萬餘元，主要係隨水費按每度

3.7 元徵收收入，又近 3 年度(民國 101 至 103 年度)南投縣 13 鄉鎮市年非自來水用戶一般廢棄物清除處理費平均實際徵收率介於 36%至 38%，實際收入金額介於 540 萬餘元至 695 萬餘元之間，惟清除處理費介於 1 億 3,629 萬餘元(民國 101 年度)至 1 億 5,281 萬餘元(民國 103 年度)之間，收入不足以支應成本，介於 1,628 萬餘元(民國 101 年度)至 3,060 萬餘元(民國 99 年度)之間，致需另行由該局公務預算編列支應(表 15)；復依環保署民國 104 年 2 月 10 日召開「垃圾處理區域聯防機制」討論事項(三)高雄市政府調高焚化處理費相關因應方案，民國 104 年度起高雄市政府考量垃圾處理成本將收受外縣市垃圾焚化處理費用由每公噸 450 元至 1,365 元，調高至每公噸 2,307 元，每公噸調整前後處理費最高金額相差 942 元計算，該收費標準為全國焚化廠最高，甚至高於部分焚化廠之一般事業廢棄物處理費，調高後受影響之縣市包含南投縣等 5 縣。綜上，南投縣一般廢棄物清除處理徵收收入不足以支應成本情形，亟待積極協調降低垃圾焚化處理費用，並研謀檢討一般廢棄物清除處理費現有隨水費徵收之標準及提升非自來水用戶實際徵收率，以增加收入，減少縣庫負擔。

表 15 民國 99 至 103 年度南投縣一般廢棄物清除處理收入、支出及餘額明細表

單位：新臺幣元

年度	環境保護基金附屬單位預算		環境保護局公務預算	廢棄物清除 處理費合計 (4)=(2)+(3)	收入不足 金額(1)-(4)
	回收清除 處理收入(1)	廢棄物清除 處理費(2)	廢棄物清除 處理費(3)		
99	117,887,134	116,651,741	31,840,680	148,492,421	- 30,605,287
100	118,447,780	111,076,428	33,703,390	144,779,818	- 26,332,038
101	120,009,162	102,440,059	33,853,272	136,293,331	- 16,284,169
102	120,289,996	115,012,539	33,387,897	148,400,436	- 28,110,440
103	123,162,028	128,105,367	24,712,344	152,817,711	- 29,655,683

資料來源：整理自南投縣政府環境保護局提供資料。

四、山林提供國民健行登山、生態旅遊、自然體驗、環境教育與景觀欣賞等功能，惟在山域活動具有危險性，稍有不慎易致山難事件，而需動員人力及設備進行救援，允宜加強山林教育及宣導登山安全與野外求生知識，以期減少山域意外事故發生，並強化救援指揮體制、落實作業程序，以提升救援效能：臺灣本島約有三分之二面積屬於山地地形，3,000 公尺以上之高山超過 200 餘座，其中 100 座被選為「臺灣百岳」，成為愛好登山者攀登之山域，南投縣位於臺灣正中央，境內高山環

繞，如玉山、合歡山、干卓萬山等皆為臺灣百岳中之一，成為多數登山者攀登首選，惟近年發生登山者在高山中身體不適、受困、受傷或罹難等山難事件頻傳，近 5 年(民國 99 至 103 年)南投縣山域意外事故發生件數計有 32 件、20 件、23 件、18 件、22 件，其中因迷途及失聯、墜谷、墜崖等件數分別為 12 件(占 37.50%)、11 件(占 55.00%)、13 件(占 56.52%)、9 件(占 50.00%)、11 件(占 50.00%)(表 16)，救援工作除動員警察、消防及相關權責單位、民間救難組織人力外，有時亦

表 16 南投縣民國 99 至 103 年山域意外事故統計表

單位：件數、%

年 度	總 件 數	迷途、失聯、 墜谷、墜崖 件數	迷途、失聯、 墜谷、墜崖 比例
合 計	115	56	48.70
99	32	12	37.50
100	20	11	55.00
101	23	13	56.52
102	18	9	50.00
103	22	11	50.00

資料來源：整理自南投縣政府消防局提供資料。

需併同動用內政部空中勤務總隊及空軍等救難直昇機，投入人力及物力等公共資源甚鉅，每當山難事件發生時，各界即對登山運動管制作為與改善山難救援體制進行探討。民國 100 年間發生中山醫學大學學生獨自攀登臺中市和平區與南投縣仁愛鄉交界處的白姑大山(海拔 3,341 公尺)山難事件，經警消單位動員 6 百餘人次搜救 50 日以上無所獲，嗣經 2 名山友搜尋後尋獲遺體。本案經監察院調查後提出調查意見，並針對內政部消防署為政府山難救援機

制之實際主政單位，多年來該署對於山難救援工作橫向及縱向之整合能力不足；加上山難救援之特殊性，該署本身之救援能力亦不足；而支援該署山難救援之工具也不足，以致難以有效做好山難快速救援之目標，均核有疏失，於民國 100 年 12 月 8 日提案糾正內政部消防署。另罹難學生父母在民國 101 年 9 月 13 日提出國家賠償訴訟，案經臺北地方法院民國 104 年 5 月 28 日判決被告機關中，以罹難學生因未獲及時救援致失溫死亡，應由被告南投縣政府消防局就其指揮救援之疏失擔負國家賠償責任，判決該局應給付其父母新臺幣 266 萬 9,940 元及自民國 100 年 10 月 19 日起至清償日止，按年息百分之五計算之利息，創下臺灣山難國賠的司法首例。南投縣政府表示，消防救難人員冒著生命危險全力以赴上山搜救，搜救任務不眠不休，倘救人不成，甚至可能面臨國賠，為防止打擊基層消防員之信心，已於民國 104 年 6 月 26 日提出上訴，並將研訂登山管理自治條例。有關減少登山運動危險性與強化山難救援體制亦再成為民間與政府部門關注焦點，茲綜合各方建言，列述如次：

(一)登臨山域具有危險性，允宜加強推動健全之山林面山教育，及宣導登山安全與野外求生知識，以期減少山域意外事故發生：依據內政部消防署民國 102 年度消防機關執行山域意外事故救援案件統計分析，各縣市政府消防機關執行山域意外事故救援案件共計 185 件，依案件發生地點前 10 名排序，南投縣排名第 5 名，共 18 件；又山域意外事故發生原因可歸納為迷途、失聯、墜谷(崖)、高山症、疾病、受傷、落石、天候惡劣、動物攻擊等，其中事故發生原因所占比例之前 3 名，分別為迷途及失聯共計 114 件，占 61.6%、落石共計 23 件，占 12.43%、墜谷(崖)共計 18 件，占 9.7%；又南投縣近 5 年(民國 99 至 103 年)山域意外事故發生原因係因迷途及失聯、墜谷、墜崖等人為因素之比例，除民國 99 年為 37.50%外，其餘 4 年(民國 100 至 103 年)皆高達 50%以上。綜上觀之，由於登山者因迷途及失聯、墜谷、墜崖等因素造成山域意外事故之比例頗高，顯示登山教育之不足，按登山除需體能之外，更需學習登山專業知識，諸如地圖指北針定位、GPS 應用、路跡判定、野外求生技能、氣候變化應變等，更應有完備之登山裝備，再輔以積累之登山經驗，使能享受登山帶來之樂趣，亦能確保自身安全。允宜積極推動正確之山林面山教育，並宣導民眾以正確安全方法與態度親近山林，以期減少登臨山域意外事故之發生。

(二)消防單位允宜加強山域意外事故搜救訓練，暨與各機關團體、民間救難隊、熟悉山域人士之協調聯繫機制，並強化指揮體制、落實作業程序，以提升救援效能：南投縣政府消防局民國 103 年度施政重點為加強消防救災救護人員訓練、實施防災及緊急應變措施、加強指揮值勤人員受理案件及派遣效率、強化災害搶救能力等，其中為強化災害緊急應變能力，已辦理民間救難團體—山域救助類專業訓練 1 場、南投縣民間特種搜救隊複訓 1 場、民間緊急救援隊山難搜救基礎訓練 2 場、南投縣義勇特種搜救隊專長複訓 1 場；又內政部消防署亦訂定「直轄市、縣(市)消防機關 103 至 104 年強化山域意外事故救援機制實施計畫」請各縣市政府據以辦理。綜上顯示，有關山域意外事故之搜救訓練雖已列為政府施政重點之一，亦於年度中辦理訓練，惟山域意外事故之搜救任務能否圓滿完成，除需於平時即加強專業訓練，並授以專業登山知識外，於事故發生時救援工作，地方政府除為第一時間救援之機關外，更為後續搜救整合協調主導單位，允宜加強與各機關團體、民間救難隊、熟悉山域人士之協調聯繫機制，並強化指揮體制、落實作業程序，以提升救援效能；又內政部消防署所屬特種搜救隊，下設北部、中部、南部、東部分隊及花蓮駐地

，主要任務係接受中央災害應變中心、行政院國家搜救指揮中心以及署本部命令，採 24 小時待命機制，搭配空中勤務總隊直升機執行國內重大災害支援搶救。若遇無預警重大山域意外事故救援任務，倘能整合中央主管機關之協助，除搭配直升機人員外，亦可立即動員地面救災部隊投入救災，有效協助地方縣(市)搶救人命，提升救援技術與能量。

五、細懸浮微粒(PM2.5)濃度攸關空氣品質及影響民眾身體健康，惟南投縣境內年平均值超逾空氣品質標準，貢獻源尚有來自其他縣市傳輸，亟待持續進行檢測建置完整資料庫，充分掌握污染貢獻源，擬定有效減量及管制策略，並與其他縣市共同合作，定期研商跨縣市污染減量策略，以維護民眾生活環境品質及身體健康：細懸浮微粒(PM2.5)係指懸浮在空氣中，氣動粒徑小於等於 2.5 微米(μm)的粒子，由於粒徑極小，易隨呼吸進入人體，對健康造成影響。細懸浮微粒(PM2.5)主要包括直接污染排放的原生性細懸浮微粒與衍生性細懸浮微粒，衍生性細懸浮微粒是硫氧化物、氮氧化物、揮發性有機物與氨等氣態前驅物在大氣中經過複雜化學反應形成，原生性細懸浮微粒主要污染源包括工業、車輛、營建/道路揚塵、商業活動及露天燃燒，硫氧化物污染則主要為工業及非道路運輸，氮氧化物污染源主要為工業、車輛及非公路運輸。為保障民眾健康，行政院環境保護署(以下簡稱環保署)參考世界衛生組織建議，於民國 101 年 5 月 14 日修正空氣品質標準，增訂細懸浮微粒(PM2.5)空氣品質標準 24 小時值為 $35\mu\text{g}/\text{m}^3$ (微克/立方公尺，下同)、年平均值訂為 $15\mu\text{g}/\text{m}^3$ ，依據環保署空氣品質監測報告，民國 102 年及 103 年細懸浮微粒(PM2.5)手動監測年平均濃度表，南投縣分別為 $30.2\mu\text{g}/\text{m}^3$ 、 $29.8\mu\text{g}/\text{m}^3$ ，為全國第 8 及第 7 高，且年平均值超逾標準，空氣品質不佳，允宜深入分析細懸浮微粒污染來源成因，妥為研議減量及相關管制策略，以改善空氣品質。茲綜合各方建言，列述如次：

(一)進行細懸浮微粒(PM2.5)濃度檢測次數中有逾 2 成檢測值超逾空氣品質標準，允宜持續進行檢測建置完整資料庫，充分掌握污染貢獻源，並擬定有效減量及管制策略，以維護民眾生活環境品質及身體健康：南投縣政府環境保護局民國 103 年度委託國立中興大學辦理南投縣細懸浮微粒(PM2.5)貢獻源及來源推估計畫，該計畫採樣區域包括草屯鎮、南投市、竹山鎮、埔里鎮及水里鄉等地區，採樣評估南

投縣境內細懸浮微粒(PM2.5)濃度、成份特性及比例，於民國 103 年 5 月至 10 月共計採樣 22 點次，並檢測分析 PM2.5 濃度值，整體濃度介於 $5-49 \mu\text{g}/\text{m}^3$ ，在 22 點次的採樣中有 5 次等於或高於標準值 $35 \mu\text{g}/\text{m}^3$ ，占 22.73%，該計畫藉由化學質量平衡法(CMB)解析結果計算 5 區域之原生性及衍生性污染源對細懸浮微粒(PM2.5)貢獻比例(表 17)，貢獻源以交通

排放為主、衍生性污染物次之，該計畫研究結論為南投縣細懸浮微粒(PM2.5)總排放量約每年 1,141 噸，其中點、線、面源的排放量分別為 168 噸(14.72%)、481 噸(42.16%)及 492 噸(43.12%)，點源中

50%集中於南投市南崗工業區；線源主要來自柴油大貨車與大客車的排放，占線源總排放量的 54%；面源則有 52.7%來自於鋪面道路車行揚塵，27.4%來自於餐飲業油煙排放，允宜持續建立主要細懸浮微粒(PM2.5)排放管道檢測工作，並分析其成分，建置完整的資料庫，充分掌握污染貢獻源，並擬定短、中、長期有效減量及管制策略，以維護民眾生活環境品質及身體健康。

(二)南投縣內細懸浮微粒(PM2.5)貢獻源尚有來自其他縣市傳輸，允宜與其他縣市共同合作，定期研商跨縣市污染減量策略，以改善空氣品質：南投縣地處臺灣中部，為唯一不臨海的縣治，縣轄土地主要以山地地形為主，東以中央山脈毗連花蓮縣，西以八卦山脈與彰化縣為界，南以清水溪及玉山支脈與雲林縣、嘉義縣、高雄市等相接壤，北以北港溪、大甲溪之分水嶺及烏溪與臺中市為界。細懸浮微粒(PM2.5)來源分別有當地、跨空品區及境外傳輸等，原生性污染源主要來自當地，衍生性污染源則來自跨空品區及境外傳輸等。依環保署所訂定細懸浮微粒(PM2.5)管制計畫之各直轄市、縣市國內原生性、衍生性及境外傳輸貢獻表，其中南投縣國內污染源之原生性貢獻與衍生性貢獻分別為 42%、22%，及境外傳輸之衍生性貢獻為 36%。復依南投縣政府環境保護局民國 103 年度委託國立中興大學辦理南投縣細懸浮微粒(PM2.5)貢獻源及來源推估計畫，於南投縣境內歷次採樣所得之結果經計

表 17 南投縣原生性及衍生性細懸浮微粒(PM2.5)比例一覽表

單位：%

貢獻源 \ 測點	草屯 測點	南投 測點	竹山 測點	水里 測點	埔里 測點
總 合	101.7	100.8	106.3	105.0	100.0
衍生性 PM2.5	34.8	35.9	33.1	35.2	31.8
原生性 PM2.5	63.7	62.8	61.6	60.1	59.8
未解析	3.2	2.1	11.6	9.7	8.4

資料來源：整理自南投縣政府環境保護局提供資料。

算 SOR 測值(硫氧化比率)及 NOR 測值(氮氧化比率)後，得知 SOR 測值高於 0.25 之機率為 61.5%，而 NOR 測值高於 0.1 之機率僅為 7.7%，SOR 測值>0.25 或 NOR 測值>0.1 表示大氣中發生高氧化反應，高 SOR 或 NOR 測值表示來自當地產生之污染物轉化率強或可能來自較遠距離物種轉化與長程傳輸，且較多之二次氣膠存在於大氣中，即可認定有 SO₂ 與 NO₂ 之大氣光化作用發生，此結果顯示，南投縣大氣中發生高氧化反應之機率並不高，計算 OC(有機炭)/EC(元素碳)比值僅 1 筆高於 2(表示有二次衍生性懸浮微粒的形成)，顯示未存在顯著的大氣光化反應，可推論南投縣細懸浮微粒(PM_{2.5})的衍生性污染源主要來自較遠距離物種轉化與長程傳輸(即外縣市或境外移入)。綜上，南投縣細懸浮微粒(PM_{2.5})貢獻源除來自南投縣本地外，尚包含其他縣市及境外傳輸，允宜與鄰近縣市共同合作，定期研商因應跨縣市之污染減量策略，以改善縣內空氣品質。

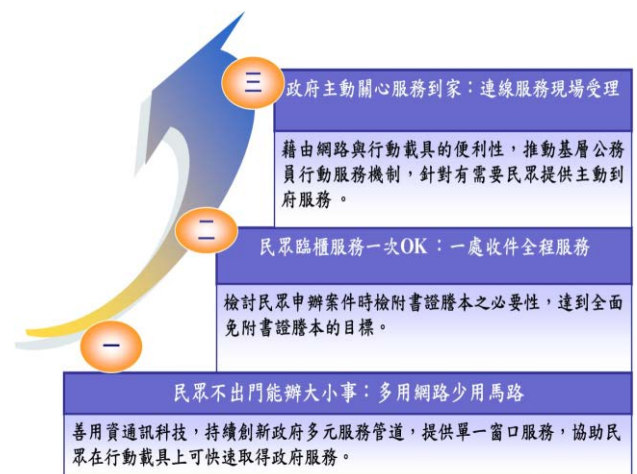
六、順應網際網路普及化及社會網路發展趨勢，允宜落實電子化政府服務精神，積極研議拓展社會福利便民措施、擴大推動跨機關電子查驗功能等作業之可行性，提升政府服務效能：隨著網際網路發展，各國電子化政府發展趨勢，已從「公共服務創新」邁向「公共價值創造」，我國自民國 87 年起分四階段推動電子化政府，目前已進入第四階段，預計從民國 101 年到民國 105 年完成包括「政府雲端應用服務」、「基礎資料庫擴增」、「主動全程服務」、「行動電子化政府」、「結合社會網絡」、「e 化服務宅配到家」等六大旗艦計畫，推動各級政府應用社會網絡加強與民眾溝通及互動。南投縣政府近年來雖已積極推動「設置全功能服務專櫃，稅務服務中午不打烊」、「24 小時全年不休息網路申報稅務服務」等稅務便民措施，方便民眾洽公及申辦案件；推動地政資訊業務以網路取代馬路，提供民眾透過「地政電傳資訊」線上查詢或申領電子謄本等，惟仍有多項與民眾切身相關之業務，如社會福利補助申請、跨區地政申請案件等業務，亟待順應網際發展趨勢積極推動。茲綜合各方建言，列述如次：

(一)加速推動社會福利便民措施，允宜積極拓展宅配到家服務對象，落實照顧弱勢族群：主動服務已是便民服務的新趨勢，南投縣政府為擴大電子化政府服務可及性，增進民眾有感，發揮社會關懷、照顧弱勢族群精神，該府本年度積極配合爭取國家發展委員會補助辦理「南投縣政府 e 化服務宅配到家計畫」，迄今已有南投、中寮、國姓、埔里及草屯等 5 公所試辦上線使用，該計畫整合「社會福利資訊系

統」與中央「弱勢 e 關懷系統」兩大社福系統，透過里幹事主動到府，親自到獨居老人、行動不便的民眾家中，協助線上申請社會福利服務案件，簡化申請程序，達到快速、便民目的，目前提供身心障礙生活補助、中低收入戶生活補助、兒童與少年生活扶助等 10 項社會福利申辦服務，截至民國 103 年底止，服務人次已達 1 萬餘人次，深具意義。依據南投縣統計年報資料，截至民國 102 年底，南投縣低收入人口 8,486 人，身心障礙人口 33,920 人，領有中低收老人生活津貼人口 9,739 人、老農津貼人數 33,775 人，弱勢兒童及少年生活扶助人次 14,001 人次、中低收老人生活扶助人次 17,431 人次、特殊境遇家庭扶助服務人次 11,976 人及申請急難救助人次 1,388 人次，惟礙於人力有限，到宅服務僅以行動不便者為優先服務對象，允宜研謀加速推動社會福利便民措施，積極拓展宅配到家服務對象，落實照顧弱勢族群。

(二)擴大推動跨機關電子查驗功能，以提升高效率便民作業，完成政府與民眾最後一哩的服務連結：國家發展委員會為提升行政效能與國家競爭力，自民國 102 年 1 月 3 日起即推動全面推廣政府服務流程改造，主要目標與重點工作包括「民眾不出門能辦大小事」、「民眾臨櫃服務一次 OK」、「政府主動關心服務到家」等 3 大項。其中「政府主動關心服務到家」1 項之重點工作「e 化服務宅配到家」(e 化宅配圈)，為政府服務流程改造重點工作之一，再擴大整合「跨機關電子查驗」功能，將原有需請民眾繳交之戶籍謄本、地籍建物謄本、身心障礙手冊等文書證件，透過系統流程進行查驗，確認民眾身分，並藉由跨機關資訊整合服務，由審核單位直接線上調閱相關資料，改變政府服務型態，提供民眾便捷之申辦服務。在中央政府部分，以財政部國有財產署辦理「民眾申租案件」等業務查驗戶籍資料為例，原以公文查調平均作業時間 3 天，經連結國稅資訊平台執行跨機關電子查驗作業僅需 0.5

天，縮短作業時間 83%；在地方政府部分，以彰化縣政府於民國 101 年推動跨機關資源整合服務系統，進行 12 項社會福利業務的線上申辦為例，該系統整合戶政、



資料來源：國家發展委員會網站。

圖 13 「全面推廣政府服務流程改造」三大目標

社政、財稅及公文系統，從民眾提出申請至完成審核撥款，皆由系統自動整合、通知，平均案件申辦時間由平均約 45 天，縮短為平均 18 天，大幅簡化流程，節省民眾交通及洽公時間，提供讓民眾有感之公共服務。南投縣政府雖已配合辦理「主動服務到家」服務，惟仍未導入「跨機關電子查驗」功能，尚須由民眾自行提出相關文書證明文件，無法有效縮短審核作業時間，允宜秉持「興利重於防弊」原則，參考其他績優機關辦理情形，擴大推動跨機關電子查驗服務，以提升高效率便民服務，完成政府與民眾最後一哩的服務連結。

柒、決算審核綜合成果

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

一、財務審計成果

(一)審核財務、審定決算情形

1. 修正歲入決算，通知繳庫者 404 萬餘元(表 18)，係漏列收入款 404 萬餘元。

表 18 修正歲入決算通知繳庫數分析表

單位：新臺幣元

繳庫原因 機關名稱	營業(非營業) 基金盈(賸)餘 應繳庫歲入款	保管款、代管 經費等科目內 應繳庫歲入款	暫收款、代收 款等科目內應 繳庫歲入款	收 回 以 前 年 度 經 費	短、漏、誤列 之各項收入款	合 計
合 計	—	—	—	—	4,049,232	4,049,232
南 投 縣 政 府	—	—	—	—	4,049,232	4,049,232

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

2. 修正歲出決算，通知繳庫者 219 萬餘元(表 19)，包括：(1)委辦、補助或各項計畫之結餘款 33 萬餘元；(2)保留款與預算項目不合或無須保留者 186 萬元。

表 19 修正歲出決算通知剔除減列繳庫數分析表

單位：新臺幣元

繳庫原因 機關名稱	列支費用與有關 法令規定不合	委辦、補助或各項 計畫經費之結餘款	保留款與預算項目 不合或無須保留者	總 計
	剔 除 減 列	剔 除 減 列	剔 除 減 列	剔 除 減 列 小 計
合 計	—	—	— 330,202	— 2,190,202 2,190,202
南 投 縣 政 府	—	—	— 330,202	— 2,190,202 2,190,202

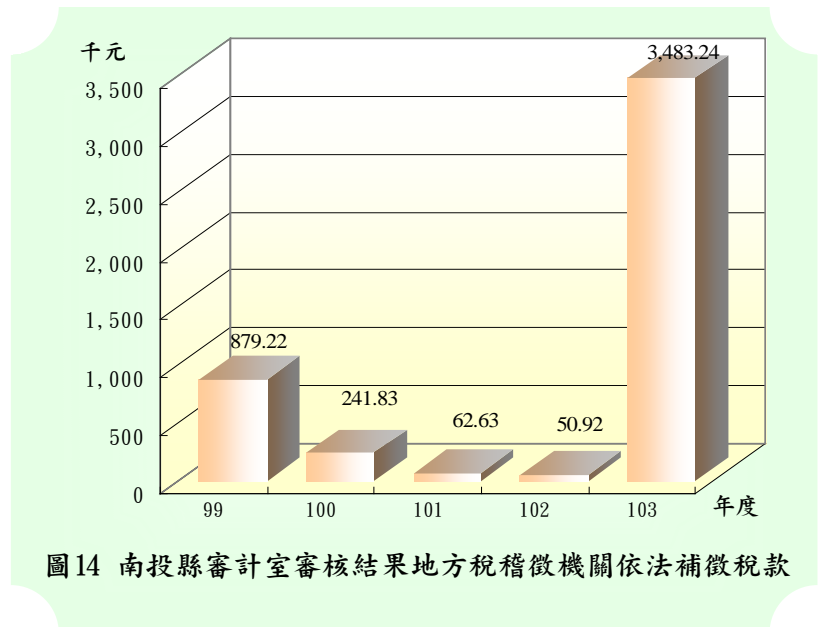
註：以前年度歲出轉入數，本年度無修正剔除、減列通知繳庫數，故本表所列係修正本年度決算之相關分析數據。

(二)審核稅捐稽徵事務情形

南投縣政府稅務局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，通知查明依法處理，本年度補徵稅款 138 件，計 348 萬餘元。

(三)稽察採購事務情形

各機關辦理採購案件，經派員稽察結果，間有不符法令或契約規定，或設計疏失、估驗不實、監造不周及施工不符等情事，通知各機關查明並依法或依約處理，本年度收回、扣(罰)款、減帳金額，合計 225 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。本年度對南投縣政府所提建議意見計有 9 項(詳乙-10 頁)，分述如次：

1. 財政缺口仍為龐鉅，允宜積極開拓自有財源，持續秉持量入為出原則覈實編列預算，控制歲出規模並落實節流方案。
2. 部分重大開發計畫所需經費預計以自償性舉債資金支應，允宜妥為評估未來財務風險及自償能力，俾免造成縣府財政負擔。
3. 人事費支出居高不下，部分機關員額配置與進用未臻妥適，亟待妥善檢討業務職掌與人力配置，進行結構再造及活化。
4. 重大災害復建計畫執行進度落後，未能如期完成，亟待研議改善處理方案，增進政府災後重建效能。

5. 縣庫資金調度困難，公款延遲支付情形仍未獲顯著改善，影響政府形象，允宜審度資金供需趨勢，妥善規劃財務收支。

6. 消防人力配置不足，部分救災裝備與車輛逾使用年限，亟待研議改善方策，以強化消防救災效能。

7. 長期照顧十年計畫執行情形未臻完善，亟待檢討改善。

8. 公共建設計畫因用地改採市價徵收，加重財政負擔，允宜積極開徵工程受益費，另督促鄉鎮市公所併同辦理，以增裕歲入財源，改善財政體質。

9. 工程採購執行情形未盡妥適，允宜加強內部控管機制及監督，以提升採購效能。

(二)未盡職責或效能過低事項之查報

考核各機關施政績效，認為有未盡職責或效能過低情事，經於本年度依審計法第 69 條規定通知其上級機關長官，並報告監察院者計 2 件(陳報期間為民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日)。茲分述如次：

1. 信義鄉神木村聯外道路莫拉克颱風相關災修復建工程，耗資 1 億 5,785 萬餘元，聯外道路位於重複致災區，未妥適研擬分期、分階段因應措施，即投入經費辦理聯外復建工程，肇致颱風再度毀損復建相關設施；神木村聯外道路災修復建未考量已完成居民遷村安置及當地居民已大幅減少等因素，復未依據行政院公共工程委員會審查意見辦理規劃及設計，徒增災修復建基本設計費不經濟支出；新建橋梁選址欠周延，且未檢討跨越土石流高潛勢溪流通洪斷面能否通過土石流流量，終至土石流淹沒橋台而終止契約，又鋼橋材料已付款而未施作，未積極謀求其他替代方案，肇致需覓地存放鋼橋材料並增加土地租金負擔及保管責任。

2. 南投縣政府辦理仁愛鄉清境地區民宿管理及違章建築處理情形，近 3 年來針對清境地區違規營業民宿，未積極辦理稽查及裁處作業，復未切實限期改善並追蹤後續改善情形，任令民宿業者擴大違法經營，致無法有效遏止業者違法經營行為，公權力不彰；近 3 年來對於清境地區民宿增建之違章建築，仍未完成全面清查違建類型工作及檢討既存違章建築之公共安全，並落實分類分期實施排定拆除作業，且部分新

增違章建築案件，亦未依即報即拆作業規定切實執行，未能有效遏止違章建築，以確保遊客安全；對於清境地區民宿涉及違反水土保持法之山坡地開發行為，未積極督導仁愛鄉公所落實查報、制止作業，致未能即時於違法開發時即依規定取締處理，查報取締成效不彰；清境地區非都市土地農業用地違規使用情形，未依農業發展條例、區域計畫法等規定，落實實施土地使用現狀調查及管制其使用情形，並督導仁愛鄉公所辦理檢查，致歷年均無取締裁罰案件，未能有效制止違規行為。

另本室於南投縣總決算審核報告審編期間(民國 104 年 1 月 1 日至 7 月 15 日)依法報告監察院者 1 件，為南投縣政府及所屬警察局與所轄仁愛鄉公所辦理南投縣仁愛鄉投 89 線(力行產業道路)山坡地超限利用改善及災修復建工程案。

(三)監督預算執行之重要審核意見

依審計法規定監督各機關預算執行結果，提出審核意見於各該機關改進，擇其重要列入本報告有關章節者共 6 類 67 項：

1. 對於內部稽(審)核之實施提出意見者，計有縣政府主管已成立內部控制推動及督導小組，惟後續具體執行措施仍待積極辦理，以健全整體內部控制機制；警察局主管警用槍械彈藥攸關社會治安維護及員警執勤安全，惟部分內部控制及管理措施未臻嚴謹，允宜檢討改善；衛生局主管醫療作業基金藥品管理內部控制未臻健全，允宜檢討改善，以有效運用醫療資源等 7 項。

2. 對於計畫之實施及預算之執行提出意見者，計有縣政府主管配合年度施政目標與重點訂定策略績效目標及衡量指標，施政績效評估作業已較以往改善，惟評核作業仍未臻完善，亟待檢討改善，以提升施政成效；消防局主管災害防救深耕計畫提升地方防救災作業之基本能力，惟執行結果未臻完善，亟待研議改善；環境保護局主管南投縣未設置垃圾焚化廠，垃圾需轉運至其他縣市焚化處理，亟待研議降低南投縣垃圾總量及清運量，並積極協調相關機關協助處理，以有效處理縣內垃圾等 38 項。

3. 對於財務(物)之管理、運用提出意見者，計有縣政府主管公有房地被占用及閒置筆數已較以前年度減少，惟排除占用成效及活化運用效能仍待加強辦理，以提

升財產管理效能；歲入自籌財源已較上年度成長，惟開源績效仍待提升，允宜研議開徵其他特別稅課之可行性，積極開拓自主財源；公共債務未償餘額已有降低，惟債務比率一度逾預警比率，經中央限期改善，允宜規劃短中長期債務改善計畫，積極開拓自有財源及強化財務操作，以改善財政結構；稅務局主管印花稅稅收雖已逐年提高，惟稅源掌握作業尚待加強辦理，以增裕稅收等 9 項。

4. 對於產銷營運管理提出意見者，計有縣政府主管三和游泳池營運收支及救生員人力配置未臻妥適，亟待研議改善方案；農業處主管農產運銷公司產品銷售為重要營運項目，惟近 3 年度收入呈現逐年減少趨勢，亟待積極拓展通路提升銷售收入，並加強產品源頭管理及控管品質，以確保產品品牌公信力；農產運銷公司近 5 年度電宰加工業務數量雖有成長，惟因電宰收費價格未能反應成本，致虧損未能有效改善，允宜參酌營運情形適當調整收費標準，以提升營運績效等 4 項。

5. 對於採購作業提出意見者，計有縣政府主管河川土石疏濬及標售情形間有制度未臻完善或執行缺失等情事，亟待加強督導覈實辦理；訂定學校午餐工作應行注意事項，加強學校辦理營養午餐採購之輔導與管理，惟其執行情形間有欠周，亟待檢討改善；統包工程執行情形未盡完善，亟待加強督導覈實辦理等 6 項。

6. 對於事務管理及其他事項提出意見者，計有地政處主管地政事務所受理申請土地複丈測量，協助權利人確定實地界址，惟部分辦理程序未盡周妥，允宜檢討改善，以提升服務品質；稅務局主管未主動退還違規車輛所有人或使用人辦理車籍異動過戶時預繳之使用牌照稅罰鍰保證金，允宜積極清理退還，以維護納稅義務人權益等 3 項。

三、上年度重要審核意見追蹤查核概述

本室於民國 102 年度南投縣總決算審核報告提列之重要審核意見計有 62 項(表 20)，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 45 項，處理中或仍待繼續改善者計 17 項，經再綜合研提審核意見 17 項(詳乙、決算審核結果)，本室均已列管注意追蹤其辦理情形。

表 20 總決算審核報告所列重要審核意見及覆核辦理情形彙計表

主管機關名稱	機關單位數					103 年度 審核意見 (項數)	102 年度審核意見覆核情形 (項數)		
	公務	營業	非營業	其他	合計		已改善 辦	處理中或 仍待繼續 改善	合計
合計	31	1	9		41	67	45 (72.58%)	17 (27.42%)	62
縣議會主管	1				1				
縣政府主管	3		4		7	37	27	10	37
民政處主管	13		1		14		3		3
農業處主管	1	1			2	4	1	2	3
消防局主管	1				1	3	3	1	4
地政處主管	5		2		7	4			
稅務局主管	1				1	4		2	2
警察局主管	1				1	2	1	1	2
衛生局主管	2		1		3	5	3		3
環境保護局主管	1		1		2	4	3	1	4
原住民族行政局主管	1				1	3	2		2
文化局主管	1				1	1	2		2

捌、南投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

南投縣議會審議本年度南投縣總預算案暨附屬單位預算及綜計表所列決議事項，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、總預算單位預算部分

(一)002 南投縣政府

附帶決議：南投縣政府出國考察成果報告應報請本會備查。

辦理情形查核結果：該府於民國 104 年 4 月 7 日以府計服字第 1040063837 號函將本年度出國考察成果報告表暨出國報告(共 19 件)陳報南投縣議會。

(二)009 埔里地政事務所

009-22 頁「地政業務－土地複丈及地目變更」項下控管一人臨時人員。

辦理情形查核結果：原編列臨時人員 2 人，已依附帶決議控管 1 人。

(三)031 南投縣政府原住民族行政局

1.031-9 頁「一般行政－生活輔導－獎補助費」附帶決議：地方政府提出申請前，應知會該選區議員同意後始得動支。

辦理情形查核結果：計核辦 58 件，均以核定函副知該選區原住民籍議員方式知會，並俟補助案執行完竣後始動支撥付。

2.031-19 頁「一般建築及設備－其他建築」附帶決議：本項經費需施作在原鄉地區，並知會該選區議員。

辦理情形查核結果：本項經費均施作於原鄉地區，並於回覆陳情人辦理情形時副知該區議員知照。

二、總預算附屬單位預算及綜計表部分

南投縣資源開發基金

附帶決議：該項收入支出除國中小學營養午餐支出外，其餘支出應報本會同意後，始得動支。

辦理情形查核結果：縣府業依內政部民國 103 年 1 月 16 日內授中民字第 1035033296 號函釋示辦理。

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

- (一)已成立內部控制推動及督導小組，惟後續具體執行措施仍待積極辦理，以健全整體
內部控制機制 乙-16
- (二)歲入自籌財源已較上年度成長，惟開源績效仍待提升，允宜研議開徵其他特別稅課
之可行性，積極開拓自主財源 乙-17
- (三)近5年度歲出保留比率呈下降趨勢，經費保留至下年度繼續執行情形，已逐年改善，
惟資本門預算執行率仍待加強，以提升預算執行效能 乙-17
- (四)加強健全註銷應納庫款及經費賸餘之管控，惟以前年度歲入應收保留款亟待積極收繳或
清理 乙-18
- (五)近2年度決算收支均為賸餘，財政狀況已有改善，惟資金調度困難，公款延遲支付情
形仍未具體改善，允宜嚴密控制收支，以健全財政體質，有效改善公款支付問題 .. 乙-19
- (六)配合年度施政目標與重點訂定策略績效目標及衡量指標，施政績效評估作業已較以
往改善，惟評核作業仍未臻完善，亟待檢討改善，以提升施政成效 乙-20
- (七)部分一般性補助款考評分數欠佳，亟待落實檢討原因暨研提改善措施..... 乙-20
- (八)公共債務未償餘額已有降低，惟金額尚鉅，舉債空間有限，允宜規劃短中長期債務改
善計畫，積極開拓自有財源及強化財務操作，以改善財政結構 乙-21
- (九)加強預付費用清理作業，惟部分項目懸列多時仍未清結轉正，經費控管作業亟待檢討
改善 乙-21
- (十)積極辦理應收行政罰鍰案件清理作業，惟資訊管理系統預警性控管功能仍待加強... 乙-22
- (十一)公有房地被占用及閒置筆數已較以前年度減少，惟排除占用成效及活化運用效能
仍待加強辦理，以提升財產管理效能..... 乙-23
- (十二)配合政策興建平價住宅及永久屋協助安置受災戶，惟管理情形未盡完善，允宜檢
討改善..... 乙-24
- (十三)私劣菸酒查緝績效考核成績優異，惟經費及計畫執行情形未臻妥適，仍待檢討改善 乙-24

- (十四)因應少子化影響，積極推動小型學校整併作業，惟現有作業規定及執行情形仍未臻完善，允宜檢討改善..... 乙-25
- (十五)國中小學校舍耐震能力評估、補強工程計畫執行未臻完善，亟待檢討改善..... 乙-26
- (十六)三和游泳池營運收支及救生員人力配置未臻妥適，亟待研議改善方案..... 乙-26
- (十七)積極辦理廬山溫泉業者易地遷建埔里福興農場開發計畫，惟原廬山風景特定區內土地使用及管理仍待加強檢討改進，以維護民眾生命財產安全..... 乙-26
- (十八)為遏止農地違規使用，積極辦理農地監督管理作業，惟執行情形未盡完善，亟待檢討改善..... 乙-27
- (十九)將推動生物多樣性保育及入侵種管理列為核心重點工作，惟計畫執行情形未盡周妥，仍待檢討改善..... 乙-28
- (二十)積極推動建管行政透明化措施，惟建築執照審查作業及建築物公共安全檢查業務執行情形未臻完善，亟待檢討改善..... 乙-29
- (二十一)為維護公共安全辦理特定行業聯合稽查，惟管理與稽查作業未臻妥適，亟待檢討改善..... 乙-30
- (二十二)積極改善公共運輸使用率，惟公路公共運輸提昇計畫執行成效仍待提升..... 乙-30
- (二十三)打造在地文化、友善宜居城鎮，惟城鎮風貌型塑整體計畫執行情形未盡周妥，允宜檢討改善..... 乙-31
- (二十四)外籍勞工管理計畫執行情形未盡完善，允宜審視入國案件量增加趨勢妥為調整查察人力..... 乙-31
- (二十五)因應社會福利需求，積極規劃多元健康照顧網路，惟轄管社會福利機構經營管理及維護情形未盡周妥，允宜積極輔導改善..... 乙-32
- (二十六)開辦食物銀行援助計畫，強化社會救助體系，擴大照顧弱勢對象，惟計畫執行成效仍待積極推展，以達計畫目標..... 乙-32
- (二十七)落實照顧老人及促進身心障礙者福祉，惟老人暨身心障礙者免費乘車計畫執行情形未盡完善，亟待強化內部控制..... 乙-33

- (二十八)河川土石疏濬及標售情形間有制度未臻完善或執行缺失等情事，亟待加強督導
覈實辦理..... 乙-34
- (二十九)訂定學校午餐工作應行注意事項，加強學校辦理營養午餐採購之輔導與管理，
惟其執行情形間有欠周，亟待檢討改善..... 乙-35
- (三十)部分學校以共同供應契約方式辦理未達公告金額採購情形未盡完善，允宜加強考
核使用效益..... 乙-35
- (三十一)建立改善教學環境及設備填報系統，避免產生浪費閒置機制，惟使用網站填報
情形間有欠妥，允宜加強覈實填報，以符合學校需求及使用..... 乙-36
- (三十二)統包工程執行情形未盡完善，亟待加強督導覈實辦理..... 乙-36
- (三十三)已訂定工程預算書編列原則，加強內部控制機制，惟災修復建工程預算編列及
履約執行情形仍有欠妥情事，允宜檢討改進..... 乙-37
- (三十四)辦理政府採購行政處罰(分)規定執行情形間有欠周，亟待強化內部控制及督導
管理機制..... 乙-37
- (三十五)辦理仁愛鄉力行產業道路災修復建工程執行情形未盡妥適，亟待研謀改善.... 乙-37
- (三十六)地理資訊為民服務應用業務系統獲內政部指定為示範縣市，惟部分系統建置及
推動情形仍未盡完善，允宜落實執行整合，以作為施政重要參據..... 乙-37
- (三十七)辦理工程採購執行情形未盡完善，亟待落實內部審核與控制..... 乙-38

農業處主管

- (一)寵物管理及流浪動物收容安置情形未盡周妥，亟待積極檢討改善..... 乙-43
- (二)農產運銷公司產品銷售為重要營運項目，惟近 3 年度收入呈現逐年減少趨勢，亟待
積極拓展通路提升銷售收入，並加強產品源頭管理及控管品質，以確保產品品牌公
信力 乙-44
- (三)農產運銷公司近 5 年度電宰加工業務數量雖有成長，惟因電宰收費價格未能反應成本，
致虧損未能有效改善，允宜參酌營運情形適當調整收費標準，以提升營運績效 乙-44
- (四)農產運銷公司毛豬承銷應收帳款收繳作業控管間有欠周，允宜加強辦理..... 乙-45

消防局主管

- (一)災害防救深耕計畫提升地方防救災作業之基本能力，惟執行結果未臻完善，亟待研
議改善..... 乙-47
- (二)南投縣消防人力配置不足及部分救災裝備與車輛已逾使用年限，亟待研謀改善.... 乙-47
- (三)採購辦理情形未盡完善，尚待加強督導覈實辦理..... 乙-48

地政處主管

- (一)地政事務所受理申請土地複丈測量，協助權利人確定實地界址，惟部分辦理程序未
盡周妥，允宜檢討改善，以提升服務品質..... 乙-51
- (二)地籍資料多數已釐正，惟部分土地或建物所有權人已死亡，逾期未辦理繼承登記，
未予列冊管理或統一編號仍以流水編號登記未辦理更正，尚待積極查明清理，以健
全地籍資料..... 乙-52
- (三)草屯行政專區區段徵收區活動中心提供民眾休閒活動場所，惟新建工程計畫執行情
形未盡完善，允宜檢討改進..... 乙-53
- (四)平均地權基金資金運用情形未盡完善，允宜檢討改進..... 乙-53

稅務局主管

- (一)部分地價稅、房屋稅徵課及土地增值稅稽徵作業未臻完善，允宜檢討改善..... 乙-55
- (二)欠稅防止及清理績效已逐年提高，惟積欠稅額仍應持續落實清理作業，以確保稅款
有效徵起並增裕地方財政..... 乙-55
- (三)未主動退還違規車輛所有人或使用人辦理車籍異動過戶時預繳之使用牌照稅罰鍰
保證金，允宜積極清理退還，以維護納稅義務人權益..... 乙-55
- (四)印花稅稅收雖已逐年提高，惟稅源掌握作業尚待加強辦理，以增裕稅收..... 乙-56

警察局主管

- (一)警察人力未補足且5人以下單薄警力派出所超勤時數有偏高情形，允宜研謀改善.... 乙-58
- (二)警用槍械彈藥攸關社會治安維護及員警執勤安全，惟部分內部控制及管理措施未臻
嚴謹，允宜檢討改善..... 乙-59

衛生局主管

- (一)辦理食品及餐飲衛生稽查工作達成目標值，惟部分稽查作業及管理情形未盡周妥，
亟待檢討改善，以維護國人飲食健康 乙-62
- (二)山地鄉衛生所醫療資訊系統提升藥品採購及使用管理功能，惟藥品管理系統未能區
分不同批次藥品效期及數量，影響民眾用藥安全，允宜檢討改善，以維護民眾身體
健康 乙-63
- (三)山地鄉衛生所參與山地醫療給付效益提昇計畫(IDS 計畫)改善醫療服務品質，惟契
約規範未臻嚴謹，允宜檢討改善 乙-63
- (四)醫療作業基金藥品管理內部控制未臻健全，允宜檢討改善，以有效運用醫療資源... 乙-64
- (五)醫療作業基金收入內部控制及審核作業未臻嚴謹，允宜檢討改善..... 乙-64

環境保護局主管

- (一)南投縣停建垃圾焚化廠，垃圾需轉運至其他縣市焚化處理，亟待研議降低南投縣垃
圾總量及清運量，並積極協調相關機關協助處理，以有效處理縣內垃圾 乙-67
- (二)廚餘再利用機構管理與檢查未盡周妥，亟待研謀改善，以利控管廚餘流向及用途... 乙-68
- (三)徵收營建工程空氣污染防制費改善空氣品質，惟收繳作業及辦理營建工地巡查未盡
周妥，允宜檢討改善 乙-68
- (四)環境保護基金部分預算編列及執行未盡周妥，有待檢討改善..... 乙-69

原住民族行政局主管

- (一)原住民族地區部落簡易自來水系統提供部落民生用水，惟部分尚未成立管理委員會、
取得用地及水質欠佳，亟待檢討改善，以提升生活品質 乙-71
- (二)部分原住民地區危險堪虞部落遷建計畫規劃多時尚未完成，亟待積極處理，以確保居
住安全 乙-71
- (三)都市原住民發展計畫提升原住民地區生活品質，惟執行未盡完善，允宜檢討改善... 乙-72

文化局主管

- 古蹟歷史建築保存維護工作經中央考核獲得佳績，惟部分文化資產管理維護情形尚欠完
備，允宜主動協助辦理，強化管理維護及防災安全機制..... 乙-73

壹、縣議會主管

縣議會主管僅縣議會 1 個公務機關，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、縣政府組織自治條例及所屬事業機構組織自治條例、縣政府及縣議員提案事項，及審議縣決算之審核報告，接受人民請願，其他依法律或上級法規賦予之職權等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

一、計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 8 項，包括匡督縣政發揮縣立法功能、審查各項議案及縣政質詢、增置議史館、辦公廳舍採光罩等重要施政項目。又上開 8 項工作計畫，其中已執行完成者 5 項，尚在執行者 3 項，主要係議政大樓廳舍美化花草樹木盆栽補充、藝飾品及其他等尚未完成，以及議政頻道節目製作及委播案依合約辦理中，仍須繼續執行。

二、預算執行之審核

(一)歲出預算數 2 億 6,992 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 2 億 509 萬餘元(75.98%)；應付保留數 1,247 萬餘元(4.62%)，保留原因詳「一、計畫實施之查核」說明，合計決算審定數為 2 億 1,756 萬餘元；預算賸餘 5,236 萬餘元(19.40%)，主要係按業務需要實際支用之賸餘及採購節餘款。

(二)以前年度歲出轉入數計 2 億 1,228 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 4,111 萬餘元(66.48%)；減免數 104 萬餘元(0.49%)，主要係議政大樓設備採購結餘款之註銷；應付保留數 7,012 萬餘元(33.03%)，主要係議政大樓新建統包工程等辦理結算中，仍須繼續執行。

貳、縣政府主管

縣政府主管計有公務機關 3 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非營業基金部分之審核情形如次：

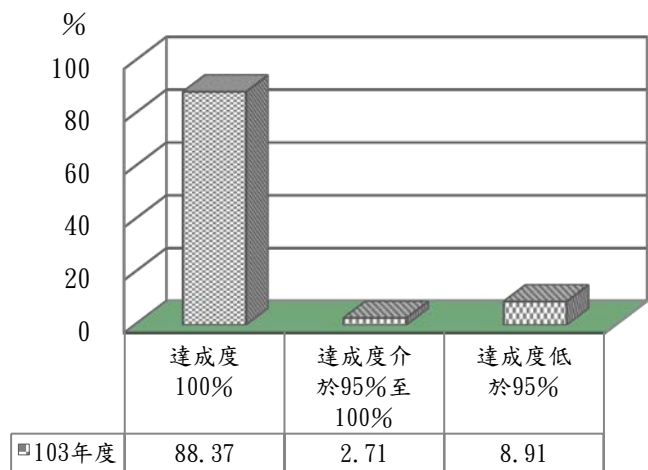
一、單位決算部分

縣政府主管包括南投縣政府、南投縣公教人員住宅輔建及福利互助委員會、南投縣地方教育發展基金等 3 個機關，負責辦理地方自治並執行中央委辦事項，掌理全縣縣政各項行政事務、公教人員住宅輔建及福利互助事項、各項教育發展與推行等業務。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 52 項，下分工作計畫 147 項，包括推動地方自治、強化宗教文化、加強財政管理、建構健全財政體系，均衡城鄉發展與促進經濟發展，辦理道路橋梁整建維護，下水道及水利工程系統建設，建構美麗南投，發展觀光建設，照顧弱勢族群，加強教育輔導及管理，輔導農業生產，健

全農產品安全衛生體系，加強國土利用，充實公務人力素質，提升為民服務品質等重要施政項目，並依據上揭施政目標，編定本年度關鍵策略目標 98 項，再結合共同性目標 42 項，合計 140 項，訂定 258 項年度衡量指標，執行結果，經評核達成度為 100% 者 228 項(88.37%)、介於 95% 至 100% 者 7 項(2.71%)、低於 95% 者 23 項(8.91%)，整體目標達成情形，多能達成目標值，惟部分項目仍待檢討持續改進(圖 1)。



資料來源：南投縣政府民國 103 年度施政績效報告。

圖 1 縣政府主管民國 103 年度績效評估結果分布圖

又上開 147 項工作計畫，其中已執行完成者 96 項，尚在執行中者 49 項，主要係因南投生活圈系統交通道路計畫工程、災修復建工程及污水下水道工程等尚在規劃或施工中，仍須繼續執行，或因財務調度困難未及於年度支付。未執行者 2 項，主要係辦理地方公職人員缺額補選所需選舉業務費用及補助農田水利會會員健保費等，實際未動用，致無執行數。

縣政府主管本年度多項業務評比，經中央政府核定名列前茅、優等或甲等、績優縣（市），包含：1. 民國 103 年度市區道路養護管理績效考評作業，南投縣考評總分優等，獲得城鎮型第二名，民國 103 年度市區道路人行環境無障礙考評實施計畫及市區道路養護管理績效考評，經評核結果均為城鎮型甲等；2. 民國 103 年度建築物公共安全檢查相關業務考核，經評核結果為城鎮型優等，民國 103 年度公共建築物無障礙環境業務督導考核，經評核結果為優等；3. 財政部民國 102 年度地方政府財政業務輔導方案考評結果，公庫管理及公產管理為甲等，民國 103 年度私劣菸酒查緝績效，經評核結果為甲等，民國 102 年度「強化國有財產管理及運用效益方案」考評結果為地方主管機關甲組第 3 名；4. 內政部民國 103 年度社會福利績效考核，評比結果，在社區發展工作及弱勢家庭兒童及少年緊急生活扶助方面，經評核結果為特優，在公益彩券管理運用及老人福利方面，經評核結果為優等；5. 內政部民國 103 年度對各縣市政府地政業務督導考評，地政資訊業務成績經評定為優等；6. 教育部民國 103 年度地方教育事業統合視導訪視結果，推動藝術教育、師資供需評估、教育實習及教師進修、終身教育重點業務、環境教育、防災教育及資訊教育與體育項目等訪視結果均為優等，民國 103 年度社區大學業務評鑑，經評核結果為甲等。

(二) 預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 176 億 316 萬餘元，經追加預算 31 億 7,105 萬餘元，合計 207 億 7,421 萬餘元，決算審核結果(表 1)，修正減列實現數 3,163 萬餘元，主要係地主照價買回公共設施保留

地補償價款尚待釐清收入歸屬中央及地方數額，減列應收保留數 1 億 2,642 萬餘元，主要係溢列統籌分配稅款保留數；審定實現數 197 億 793 萬餘元(94.87%)；應收保留數 5 億 9,059 萬餘元(2.84%)，主要係統籌分配稅款尚未撥入及中央補助款依工程或計畫進度核撥，尚待請撥；合計決算審定數為 202 億 9,852 萬餘元，較預算短收 4 億 7,568 萬餘元(2.29%)，主要係南投縣資源開發基金賸餘繳庫數較預計減少所致。

表 1 縣政府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	20,774,212	19,707,931	590,597	20,298,528	- 475,683	2.29
南投縣政府	17,216,870	16,162,401	590,527	16,752,928	- 463,941	2.69
南投縣地方教育發展基金	3,557,342	3,545,530	70	3,545,600	- 11,741	0.33

2. 以前年度歲入轉入數 24 億 1,740 萬餘元，決算審核結果(表 2)，修正增列減免數及減列應收保留數各 343 萬餘元，主要係溢列統籌分配稅款保留數，審定實現數 8 億 9,810 萬餘元(37.15%)；減免數 3 億 4,635 萬餘元(14.33%)，主要係統籌分配稅款請撥餘數之註銷及中央補助工程款依實際發包金額核撥，註銷完工後賸餘之保留款；應收保留數 11 億 7,294 萬餘元(48.52%)，主要係中央補助收入尚待請撥。

表 2 縣政府主管以前年度歲入轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	以前年度轉入數	決算審定數			
		減免數	實現數	應收保留數	
				金額	%
合計	2,417,404	346,358	898,100	1,172,945	48.52
南投縣政府	2,414,204	346,358	898,100	1,169,745	48.45
南投縣地方教育發展基金	3,200	-	-	3,200	100.00

3. 歲出原編列預算數 148 億 3,143 萬餘元，經追加(減)預算 28 億 6,131 萬餘元，並因辦理竹山南雲交流道聯絡道新建工程用地徵收及地上物補償費等事由，動支第二預備金 8,314 萬餘元，合計 177 億 7,589 萬餘元，決算審核結果(表 3)，修正減列實現數 33 萬餘元，主要係溢列補助公所辦理老人暨身心障礙者送餐服務計畫實支數，修正減列應付保留數 186 萬元，係溢保留未奉核定辦理之日照中心計畫經費保留數；審定實現數 136 億 6,178 萬餘元(76.86%)，應付保留數 26 億 2,765 萬餘元(14.78%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 162 億 8,943 萬餘元，預算賸餘 14 億 8,645 萬餘元(8.36%)，主要係實際進用員額較少之人事費賸餘及各項工程發包賸餘。

表 3 縣政府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	17,775,893	13,661,783	2,627,650	16,289,434	-1,486,458	8.36
南投縣政府	8,404,914	5,396,050	1,870,341	7,266,391	-1,138,522	13.55
南投縣公教人員住宅輔建及福利互助委員會	593	288	—	288	-304	51.37
南投縣地方教育發展基金	9,370,386	8,265,444	757,309	9,022,754	-347,631	3.71

4. 以前年度歲出轉入數計 44 億 5,393 萬餘元，決算審核結果(表 4)，審定實現數 31 億 5,043 萬餘元(70.73%)；減免數 1 億 7,025 萬餘元(3.82%)，主要係工程結餘款之註銷；應付保留數 11 億 3,324 萬餘元(25.44%)，主要係災修復建工程、南投生活圈道路系統交通建設計畫尚在規劃或施工中，或因財務調度困難，部分工程款及相關經費未及於年度內支付，仍須保留繼續執行。

表 4 縣政府主管以前年度歲出轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機 關 名 稱	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
		減 免 數	實 現 數	應 付 保 留 數	
				金 額	%
合 計	4,453,938	170,256	3,150,432	1,133,249	25.44
南投縣政府	3,718,211	167,441	2,419,134	1,131,635	30.43
南投縣地方教育發展基金	735,727	2,814	731,298	1,614	0.22

二、附屬單位決算非營業部分

縣政府主管包括(一)作業基金：南投縣資源開發基金；(二)特別收入基金：南投縣公益彩券盈餘分配基金、南投縣身心障礙者就業基金及南投縣地方教育發展基金等共 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

業務(營運)計畫主要有資源開發、社會救助計畫、身心障礙者就業計畫及國民教育計畫等 18 項，實施結果，計有土石銷貨收入、社會福利服務、身心障礙者就業計畫、國民教育計畫等 14 項計畫，或因土石開採量未達預期；或因各項救助項目及捐助個人之申請案件減少；或因申請辦理庇護工場及就業服務專業人員案件減少；或因辦理計畫經費較預計減少等影響，致未達預計目標。

(二)餘絀之審定

1. 作業基金：決算審核結果，審定賸餘 5 億 8,773 萬餘元，較預算賸餘減少 5 億 6,807 萬餘元，約 49.15%(表 5)，主要係土石開採量未如預期，銷貨收入減少所致。

2. 特別收入基金：決算審核結果，審定短絀 2 億 3,431 萬餘元，較預算短絀 7 億 4,403 萬餘元

短少 5 億 972 萬餘元，約 68.51%(表 5)，主要係人員未補足，用人費用賸餘，及償還臺灣銀行墊付退休教職人員退休金優惠存款利息減少所致。

表 5 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	%
作業基金	1,155,812	587,736	- 568,075	49.15
南投縣資源開發基金	1,155,812	587,736	- 568,075	49.15
特別收入基金	- 744,031	- 234,310	509,720	68.51
南投縣公益彩券盈餘分配基金	- 59,357	175,802	235,159	—
南投縣身心障礙者就業基金	—	301	301	—
南投縣地方教育發展基金	- 684,674	- 410,413	274,260	40.06

三、提供南投縣政府決定施政方針之建議意見

依審計法第 70 條及預算法第 28 條規定，本室應提供審核南投縣政府(以下簡稱該府)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，以供該府作為決定以後年度施政方針之參考。茲將所提建議意見，摘述如次：

(一)財政缺口仍為龐鉅，允宜積極開拓自有財源，持續秉持量入為出原則覈實編列預算，控制歲出規模並落實節流方案。

截至民國 102 年度止，累計短絀數達 101 億 5,488 萬餘元，加上 1 年以上公共債務未償餘額 120 億 2,675 萬元，財政缺口合計 221 億 8,163 萬餘元，雖較民國 101 年度之 226 億 513 萬餘元，減少 4 億 2,349 萬餘元，財政狀況略有改善，惟歷年度累計之財政缺口仍為龐鉅，約為民國 102 年度自籌財源 42 億 7,621 萬餘元之 5.19 倍，影響未來財政收支衡平及財務結構健全，允宜積極開拓自有財源，並持續秉持量入為出原則覈實編列預算，衡量歲入之最大負擔能力訂定歲出概算額度，控制歲出規模，在歲入未能實現或短收時，有效控管支出並落實節流方案，以逐年改善財政困境。經研提開源節流意見如次，建請參採：

1. 開源方面：(1)上級補助經費比率逐年降低，計畫提報作業亟待檢討改善，積極爭取建設財源；(2)應收未收罰鍰清理成效欠佳，亟待加強清理；(3)欠稅防止及清理績效已逐年提升，仍需持續加強辦理清理作業，以確保稅款有效徵起並增裕收入。

2. 節流方面：(1)小規模學校為全國之冠，教育人事費負擔龐鉅，允宜積極辦理學校整併評估作業，以有效運用教育資源；(2)自籌財源不足支應各項政事，仍年年編列非法定社會福利經費，

允宜衡酌財政狀況，本節約原則，審慎檢討補助發放標準，以減輕財政負擔；(3)加強檢討出國計畫辦理成效，嚴格控管出國經費。

(二)部分重大開發計畫所需經費預計以自償性舉債資金支應，允宜妥為評估未來財務風險及自償能力，俾免造成縣府財政負擔。

截至民國 102 年底，南投縣 1 年以上未償債務餘額決算數 120 億 2,675 萬元，占歲出總額之比率 40.46%，已瀕臨公共債務法規定上限 45%，依公共債務法第 5 條第 5 項規定，自償性債務雖不納列公共債務計算，但具自償性財源喪失時，所舉借之債務即應計入。該府民國 101 年 9 月核定辦理之「南投埔里福興農場旅館區開發計畫（廬山溫泉易地遷建案）」興辦事業計畫，計畫期程自民國 102 年 7 月起至民國 104 年 12 月底止，基地總面積 55.677 公頃，開發總經費 35 億 4,263 萬餘元，將由南投縣平均地權基金先行向金融機構舉債支應，未來將以售地收入作為償債財源。另該府於民國 100 年 6 月完成南投縣濁水溪線產業運輸大道（砂石運輸專用道）第二期闢建工程委託規劃案，總經費約 57 億餘萬元，第一優先路段所需經費 13 億餘萬元，經於同年 8 月間向經濟部申請補助經費，民國 101 年 5 月間再邀集經濟部水利署及第四河川局等單位召開經費籌措協商會議，確定闢建工程所需經費，由該府向財政部「地方建設基金」貸款 12 億元支應，未來償債財源將由經濟部水資源作業基金公益支出依規定挹注，以及由經濟部水利署許可辦理濁水溪疏濬每年 300 萬立方公尺之土石標售收入挹注。上開開發計畫舉債金額龐鉅，允宜審慎評估計畫償債財源實現之可能性及自償率，妥為評估財務風險，俾免造成縣府未來財政負擔。

(三)人事費支出居高不下，部分機關員額配置與進用未臻妥適，亟待妥善檢討業務職掌與人力配置，進行結構再造及活化。

1. 約聘僱人員進用人數超逾預算員額規定比率，或長期借調學校教師辦理行政業務，未符人事任用制度，亟待落實辦理組織及員額評鑑：近 3 年度（民國 100 至 102 年度）該府及所屬機關學校人事費支出分別為 111 億 7,208 萬餘元、114 億 3,921 萬餘元及 114 億 536 萬餘元，占歲出總額比率為 51.65%、54.39%及 51.18%，員額雖未成長，惟人事費占歲出總額之比率頗高，財政負擔沉重。該府民國 102 年度約聘僱人員聘僱計畫規定，各機關聘、僱人數各超過機關預算員額 5%，或聘僱期限超過 5 年者，應檢討原因及研提改進措施。南投縣民國 103 年度總預算預算員額，包括民意代表、正式員額（含警消人員）、臨時編制、約聘僱人員、技工、駕駛、工友等合計 3,715 人，內含約聘僱人員 179 人，其中行政機關約聘僱人員人數超過預算員額 5%者，計有該府 17.27%、稅務局 13.33%、原住民族行政局 21.05%、文化局 36.17%等機關，主要係各單位業務量繁重，正

式編制員額不足，致有超逾預算員額比率進用情形。復查該府教育處因人力不足，長期借調轄屬學校之正式教師協助辦公情形，任用資格與實際工作不符，不符人事任用制度，於民國 102 年度為監察院提案糾正，迄 103 學年度仍借調教師 25 人，上開員額配置與進用未盡妥適，亟待檢討各機關現有人力運用狀況，依地方行政機關組織準則規定，落實辦理組織及員額評鑑，以強化組織效能。

2. 配合政府推動戶政業務資訊化，各戶政事務所業務量呈減少趨勢，又受地區人口影響，各所業務量差異懸殊，允宜妥適評估整併戶政事務所組織之可行性：南投縣 13 個戶政事務所民國 102 年度決算員額(含兼辦人事會計)160 人，占總決算員額 3,444 人之 4.65%，人事費 1 億 5,595 萬餘元，占總決算人事費 44 億 4,920 萬餘元之 3.51%，其中編制員額 5 至 8 人之戶政事務所 8 所，約 61.54%，各戶政事務所戶政資訊系統電腦自民國 86 年 10 月 1 日全國連線，原以申辦戶籍謄本之主要業務，更因應政府推動戶政資訊化，已逐步開放異地辦理項目，民眾已可利用網路申辦戶口名簿、戶籍謄本等，南投縣部分戶政事務所受理申辦業務已逐年減少，核發戶籍謄本件數已由民國 100 年度 33 萬餘件，減少至民國 102 年度 29 萬餘件，申辦案件主要集中於南投市、埔里鎮、草屯鎮、竹山鎮及名間鄉等 5 個人口密集地區，各所業務量差異懸殊，以民國 102 年度為例，各類申請案件最高者 78,738 件，最低者僅 9,817 件，惟各所均仍配置主任 1 名，人員兼辦人事及會計業務，為提高為民服務行政效能，允宜參考其他縣市以機關裁撤、精簡員額整併戶政事務所之方式，妥善評估南投縣 13 個戶政事務所推動精簡整併之可行性，提升行政效能。

3. 5 人以下單薄警力之派出所比率頗高，允宜賡續落實組合警力聯合服勤之調整規劃，以有效運用警力：內政部警政署針對山區、離島、海邊或其他偏遠地區之派出所，由於警力單薄，巡邏、臨檢等攻勢勤務未能有效編排，每遇狀況發生，警力調度捉襟見肘，民國 90 年 5 月函示各縣市警察局，對所轄警力單薄之分駐派出所實施組合警力聯合服勤之調整規劃，另於民國 101 年 9 月函請各縣市警察局，就已完全合署辦公停止運作之非主力所、土地歸還、不堪使用、閒置及合署多年等派出所辦理整併。民國 102 年底止，該府警察局已整併集集分局玉峰派出所等 5 個派出所，惟轄屬計有 8 個分局、6 個分駐所、85 處派出所，5 人以下單薄警力之派出所計有 51 所，占 60%，其中 3 人以下之派出所 13 所，杉林派出所及鳳凰派出所僅配置 2 人，中正檢查所更僅配置 1 人，單薄警力派出所比率顯然偏高，允宜賡續依內政部警政署函示規定，積極實施組合警力聯合服勤之調整規劃，以有效運用警力。

4. 部分鄉鎮市公所未依規定編制獸醫，動物防疫人力不足，亟待督促檢討改善，以完備防疫體系及推動防疫業務：依據動物傳染病防治條例第 2 條規定，本條例所稱動物防疫機關，係指各級主管機關所設之機關及鄉(鎮、市)公所。第 8 條第 2 項規定，各級主管機關應置動物防疫人員，由具獸醫師資格者任之。直轄市、縣(市)政府應設動物防疫機關。南投縣家畜疾病防治所為該府設置之專責動物防疫機關，民國 102 年度具有獸醫資格之動物防疫人員 16 人，惟南投縣轄內 13 個鄉鎮市公所中，除了竹山鎮等 5 個鄉鎮公所各進用具有獸醫資格之動物防疫人員合計 6 人外，其餘 8 個鄉鎮市公所「獸醫」編制均遭裁撤，動物防疫人力不足，亟待儘速督促鄉鎮市公所補實具有獸醫資格之人力，健全動物防疫組織，充實動物防疫人力。

(四)重大災害復建計畫執行進度落後，未能如期完成，亟待研議改善處理方案，增進政府災後重建效能。

921 地震南投縣災情嚴重，該府為安置受災居民，於民國 90 年 1 月由 921 震災民間捐款專戶墊付 1 億 2,603 萬元購置埔里鎮藍城段土地，原規劃興建平價住宅，因投資開發廠商違約未興建，於民國 95 年 12 月解約後，已價購之土地閒置多年未規劃利用，致未能以出售收入歸墊民間捐款專戶。又民國 95 年間接受財團法人重建基金會捐助港澳同胞捐贈之善款，委託規劃辦理 921 地震紀念公園興建計畫，惟因籌建委員會議而未決，復因變更修正興辦計畫，延宕逾 5 年餘，於民國 102 年 4 月始完成 921 地震紀念公園及國際會展中心發包作業，後續完工後經營管理及財務規劃亦未盡周妥。復查民國 97 年 9 月辛樂克颱風在廬山地區降下豪雨，造成廬山風景特定區嚴重災情，該府綜合考量各種因素後決定朝易地遷建方式辦理，民國 100 年間確定遷建至埔里鎮福興農場，雖已於民國 102 年提報興辦事業計畫，惟迄今遷建作業仍尚未完成，而廬山地區非合法地上物補償事宜，亦仍亟待謀求替代解決方案。鑑於近年地震、水患等天然災害頻傳，允宜妥適檢討以往辦理重大災害復建計畫效能欠佳因素，研議改善處理方案，以增進政府災後重建效能，維護民眾生命財產安全。

(五)縣庫資金調度困難，公款延遲支付情形仍未獲顯著改善，影響政府形象，允宜審度資金供需趨勢，妥善規劃財務收支。

該府自民國 96 年度即迭有公款支付延宕情形，近 3 年度(民國 100 至 102 年度)公款支付超過 10 日(包括例假日)之金額，民國 100 年度為 86 億 8,749 萬餘元，民國 101 年度降為 32 億 4,683 萬餘元，民國 102 年度增加為 57 億 1,822 萬餘元，其中延遲支付超過 10 日未滿 60 日者，計有 12,538 件，金額 51 億 4,721 萬餘元(占 90.01%)，超過 60 日未滿 180 日者，計有 6,735 件，金額 5 億 7,101 萬餘元(占 9.99%)，公款支付普遍延宕，影響債權人權益；又年度終了因資金不敷需求，付款憑

單未予支付而退回各機關辦理經費保留者，民國 100 至 102 年度金額分別為 4 億 2,420 萬餘元、4 億 1,786 萬餘元及 6 億 2,095 萬餘元，縣庫資金調度困難，公款延遲支付情形仍未獲具體改善，允宜審度縣庫資金供需趨勢，妥善規劃財務收支，以有效改善公款延遲支付情形。

(六)消防人力配置不足，部分救災裝備與車輛逾使用年限，亟待研議改善方策，以強化消防救災效能。

民國 89 年災害防救法公佈實施後，除了消防法明訂消防機關三大任務為火災預防、災害搶救及緊急救護外，消防機關更肩負了災害預防、緊急應變及災害復原等災害防救工作。消防業務攸關人民生命財產安全，消防人力與設備是否充實影響消防救災能力。內政部為建立合理消防人力，訂定直轄市縣市消防機關員額設置基準，以車輛裝備、勤務、勤休、人口面積、特殊建築及離島等因素計算消防機關合理員額，惟迭有輿論報導各縣市政府，囿於財政問題，未依規定進用消防人力。該府消防局民國 102 年度歲出決算數 5 億 1,775 萬餘元，其中以人事費 4 億 4,976 萬餘元為大宗，占 86.87%，決算員額 367 人，較預算員額 400 人減少 33 人，依據直轄市縣市消防機關員額設置基準計算，該局應設置之總員額高限及低限分別為 1,080 人及 941 人，惟民國 102 年底編制員額及預算員額分別為 420 人及 400 人，編制員額僅達基準低限之 44.6%，於全台 22 市縣中僅高於連江縣，允宜研議改善方策，以提升消防救災救護勤務能量；復依「直轄市縣市消防車輛裝備及其人力配置標準」規定計算，應配置勤務機車 140 輛，實際僅配置 70 輛；高溫消防衣已逾使用年限者計 1,504 套，占全部 1,589 套之 94.65%，比率頗高，又部分消防救災車輛亦多有逾使用年限等情事，影響救災效能，允宜積極研謀改善，以解決消防人力不足及裝備老舊或不足等問題。

(七)長期照顧十年計畫執行情形未臻完善，亟待檢討改善。

該府依據行政院民國 96 年 4 月 3 日核定之我國長期照顧十年計畫，配合建置長期照護服務體系，整合社政及衛政資源，自民國 89 年起成立南投縣長期照護示範管理中心，提供居家服務、日間照顧、家庭托顧、老人營養餐飲、輔具購租及居家無障礙環境改善、交通接送、長期照顧機構、居家護理、居家復健、喘息服務等 10 項，據民國 102 年度南投縣長期照顧整合計畫內容指出，預估南投縣民國 105 年 65 歲以上人口將達 85,288 人，其中 75 歲以上人口為 38,005 人，占老人人口數 44.56%。另 65 歲以上老人 ADL(日常生活活動功能量表)失能者，民國 101 年為 7,397 人，民國 109 年推估將增加為 9,423 人，依據行政院核定之長期照護十年計畫，每位照護管理專員負荷量設定為 200 人，依南投縣照顧需求人口換算，應設置照護管理專員 20 人，惟目前僅配置 7 名，平均每個人個案管理量約 600 案，為全國之冠，計畫與預算執行情形，核有：長期照顧管理人力亟待充實，

以提升服務品質；喘息服務量逐年提高，惟因居家喘息服務費用相較居家服務為低，致承辦機構較少，亟待積極整合或擴增提供服務據點；委外辦理長期照顧服務項目未提前規劃公開徵求作業，致新舊契約交替期間服務未能銜接；部分服務個案未定期辦理複評，亟待落實辦理；偏遠地區長照資源涵蓋率偏低、居家式或社區式照顧服務類或醫事服務類資源不足等情事，亟待檢討改善。另為因應人口老化，未來服務需求逐年增加，允宜積極整合衛政與社政體系各項資源，包括人力、經費、服務項目等，以提供縣民完善優質的照護服務。

(八)公共建設計畫因用地改採市價徵收，加重財政負擔，允宜積極開徵工程受益費，另督促鄉鎮市公所併同辦理，以增裕歲入財源，改善財政體質。

工程受益費徵收條例第 2 條第 1 項明定，各級政府於該管區域內，因推行都市建設，提高土地使用，便利交通或防止天然災害，而建築或改善道路、橋梁、溝渠、港口、碼頭、水庫、堤防、疏濬水道及其他水陸等工程，應就直接受益之公私有土地及其改良物，徵收工程受益費。經統計近 5 年度(民國 98 至 102 年度)南投縣 13 個鄉鎮市公所，僅南投市、埔里鎮及水里鄉等 3 鄉鎮市針對直接受益之土地開徵工程受益費，共 6 件，開徵金額合計 8,368 萬餘元(開徵費率 10%、15%或 18%不等)。經調查該府及各鄉鎮市公所近 5 年度辦理生活圈道路系統興闢或拓寬工程，合計 36 件，已完工 25 件及尚未完工 11 件，工程預(結)算金額、工程用地徵收補償費及地上物拆遷補償費合計 36 億 9,974 萬餘元，如以最近一次埔里鎮公所公告之工程受益費徵收計畫徵收費率 18%推算，可開徵工程受益費 6 億 6,595 萬餘元，與實際開徵金額 8,368 萬餘元差異懸殊。鑑於南投縣及鄉鎮市自籌財源比率偏低，分別為 18.70%及 24.93%，且低於全國平均值 48.92%及 38.53%，整體財政狀況欠佳，且土地徵收條例於民國 101 年 1 月 4 日修正後，自民國 101 年 9 月 1 日起，政府以徵收方式取得需用土地，應按照徵收當期市價發放補償費，經統計自民國 101 年 9 月 1 日至民國 102 年 8 月底止，該府各機關辦理公共工程計畫，原採公告現值加成方式辦理用地徵收，改依市價辦理徵收之案件計有 2 項工程，用地徵收經費較以往採公告現值加成辦理增加 1,870 萬餘元，約 18.26%，用地取得成本相對以往提高，財政負擔加重，依地方制度法第 63 至 65 條及財政收支劃分法第 22 條規定，工程受益費既為地方自治財政收入之一，惟該府及部分鄉鎮市公所普遍呈停徵狀態，與該徵收條例立法意旨有悖，允宜考量財政狀況落實開徵工程受益費，並督促鄉鎮市公所併同積極辦理開徵，以開拓及增裕歲入自籌財源，改善財政體質。

(九)工程採購執行情形未盡妥適，允宜加強內部控管機制及監督，以提升採購效能。

本室民國 102 年度稽察該府及所屬各機關學校辦理工程採購執行情形，間有下列災修工程之委

託規劃設計及監造採購、議員建議動支經費採購及採購行政處罰機制運作執行情形等未盡妥適情事，允宜加強內部控管及監督機制，以提升採購效能。

1. 該府及所屬機關學校辦理災修工程之委託規劃設計及監造採購案件，核有：未辦理災害搶險搶修及復建工程技術服務開口契約採購，或採購金額及決標方式之擬定未盡周延，並延遲契約簽訂時程，影響復建工程辦理時效；災害搶險搶修及復建工程技術服務有集中廠商情形，允宜督促採購稽核及施工查核小組加強查核。

2. 該府民國 101 年度議員建議動支，核定經費合計 1 億 8,633 萬餘元，核定件數 1,065 件，採購執行情形，核有：小額採購案件偏多，允宜督促所屬機關宜採併案發包方式辦理招標，以適用政府採購法規定；以共同供應契約辦理相同品項採購，宜考量集中辦理訂購，以減省公帑支出；採購案件有集中廠商情形，允宜督促採購稽核小組及施工查核小組加強蒐集及研析有關資訊辦理稽核監督。

3. 該府及所屬機關民國 99 年 1 月至民國 102 年 6 月期間，廠商因涉及圍標、偽造文書、綁標、洩密、違法轉包、偷工減料等違法(約)行為 10 件（包含緩起訴），曾發生終止解約 18 件、施工查核成績為丙等 1 件，被刊登政府採購公報廠商之政府採購案 9 件，經查核有：廠商違反政府採購法經有罪判決應刊登政府採購公報列為拒絕往來廠商，惟尚未依規定辦理登載，併沒入或追繳其押標金或履約保證金；營造業廠商涉有容許他人使用或使用他人名義或證件經營營造業業務情事，惟未將其移送該法令主管機關處置；廠商涉有轉包行為，僅沒收工程保固金，較規定應追繳之全部履約保證金有額度不足情事；廠商有因可歸責事由致延誤履約期限且情節重大，惟未依規定刊登政府採購公報列為拒絕往來廠商等情事，允宜研擬具體改善措施，並落實懲罰機制。

四、重要審核意見

(一) 已成立內部控制推動及督導小組，惟後續具體執行措施仍待積極辦理，以健全整體內部控制機制。

政府內部控制之實施，可促使機關有效達成施政目標，為國際化潮流趨勢，行政院主計總處自民國 102 年度起即陸續協助地方政府宣導內部控制教育訓練課程，並邀請部分市縣政府分享強化內部控制精進作為，復自民國 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，積極協助地方政府推動內部控制各項工作。該府為健全各機關單位、學校內部控制，提升政府整體施政效能與達到興利及防弊功能，雖經參照行政院之制度規章，於民國 102 年 1 月 21 日訂定「南投縣政府內部控制推動及督導小組設置要點」，依該要點第四點規定，小組以每三個

月召開一次會議為原則。惟截至民國 103 年 12 月底止，尚未召開相關會議，又該要點第三點規定，小組任務主要係辦理內部控制及內部稽核作業宣導，諮詢審議健全內部控制實施方案、內部稽核作業應行注意事項及內部控制制度設計原則等事項，惟尚乏後續具體執行方法與作為，為強化內部控制機制，經函請儘速參照行政院作法研議訂定「健全內部控制實施方案」、「內部控制制度共通性作業範例製作原則」及「內部控制制度設計原則」等規範，作為後續推動之遵循準據，以落實推動內部控制制度，促進政府良善治理。據復：已擬具「南投縣政府強化內部控制實施方案(草案)」、「南投縣政府內部控制制度共通性作業範例製作原則(草案)」，並於民國 104 年 4 月 16 日召集各權責機關討論，將依審查意見修正後，提交該府內部控制推動及督導小組開會審議，作為各機關單位訂定內部控制制度之參據。

(二)歲入自籌財源已較上年度成長，惟開源績效仍待提升，允宜研議開徵其他特別稅課之可行性，積極開拓自主財源。

本年度南投縣總決算歲入決算數 238 億 2,022 萬餘元，其中自籌財源 50 億 5,970 萬餘元，占歲入 21.24%，雖較上年度(民國 102 年度)42 億 7,621 萬餘元增加 7 億 8,349 萬餘元，主要係土石採取景觀維護特別稅增加所致，然依據財政部民國 103 年度地方財政評比指標評核結果，南投縣收入開源績效—自籌財源占歲入比率，在全國 22 市縣中排名第 19 位，相較偏低，該府雖已依地方稅法通則，於民國 97 年 3 月 19 日制定「南投縣土石採取景觀維護特別稅徵收自治條例」，研議開徵特別稅課，增裕縣庫收入，惟面對日漸擴張的法定義務支出及多元化施政需求，自籌財源仍顯不足。經查開源措施執行情形，核有：1. 自籌財源比率與其他縣市相較偏低，允宜賡續研議開徵地方稅課，積極開拓自籌財源，提高財政自主能力；2. 房屋標準單價已逾 30 年未調整，允宜合理調整房屋稅稅基，以增裕稅收；3. 地價稅雖逐年增加，惟民國 102 年度公告地價占一般正常交易價格之 15.62%，尚低於全國平均值 20.19%，未能反應市場價格，允宜檢討調整公告地價，以增裕稅收；4. 房屋街路等級調整率允宜研謀參照其他縣市作法，規劃整合相關機關資源及運用地理資訊系統等資料，作為未來重行評定時參據等情事，經函請研謀改善。據復：1. 將持續依地方稅法通則研議開徵地方稅課之可行性，並積極辦理各項開源節流措施；2. 已積極蒐集相關資料及其他縣市辦理情形，以研擬調整房屋標準單價；3. 將於民國 105 年度重新評定地價時，積極合理調整公告地價；4. 已規劃參照其他縣市作法，運用地理資訊系統等資料進行房屋稅地段率評定作業。

(三)近 5 年度歲出保留比率呈下降趨勢，經費保留至下年度繼續執行情形，已逐年改善，惟資本門預算執行率仍待加強，以提升預算執行效能。

近 5 年度(民國 99 至 103 年度)總決算歲出應付保留數分別為 66 億 6,914 萬餘元、35 億 2,277 萬餘元、26 億 1,214 萬餘元、40 億 4,352 萬餘元及 30 億 7,622 萬餘元，占歲出預算數之比率分別為 25.14%、15.04%、11.22%、16.26%及 12.92%，歲出經費保留至下年度繼續執行情形，已逐年改善，惟查上開歲出保留數以資本門為最大宗，近 5 年度資本門歲出保留數占歲出預算數之比率約介於 37.28%至 63.58%間(表 6)，資本門預算執行率仍待積極提升，經函請研謀加強計畫與預算執行之控管，以提升預算執行效能。據復：嗣後將加強預算與計畫執行，以提升執行效能。

表 6 近 5 年度(民國 99 至 103 年度)經資門歲出預算保留情形表

單位：新臺幣千元

年度	歲 出 保 留 數					
	經資門 合計	占歲出 預算數%	經常門	占經常門歲出預 算數之比率%	資本門	占資本門歲出預 算數之比率%
99	6,669,147	25.14	1,516,272	8.23	5,152,875	63.58
100	3,522,771	15.04	1,177,611	6.35	2,345,159	48.12
101	2,612,142	11.22	452,149	2.34	2,159,992	55.02
102	4,043,521	16.26	1,038,315	5.55	3,005,206	48.80
103	3,076,224	12.92	1,173,214	6.27	1,904,870	37.28

資料來源：整理自民國 99 至 103 年度南投縣總決算。

(四)加強健全註銷應納庫款及經費賸餘之管控，惟以前年度歲入應收保留款亟待積極收繳或清理。

本年度以前年度歲入轉入數 28 億 5,793 萬餘元，執行結果，減免數 4 億 2,008 萬餘元(14.70%)、實現數 9 億 8,705 萬餘元(34.54%)、未結清數 14 億 5,079 萬餘元(50.76%)，其中保留逾 10 年以上之未結清數合計 9,100 萬餘元，占該部分轉入數之 97.48%；5 年以上未達 10 年者之未結清數合計 3 億 2,590 萬餘元，占該部分轉入數 85.12%(表 7)。該府為健全註銷應納庫款及經費賸餘之會計事務管控機制，雖已訂定「南投縣政府暨所屬機關學校註銷應收歲入(保留)款及經費賸餘一待納庫(押金、材料)會計事務處理作業規定」，惟保留期間愈久，因相關資料散失或人員多次

表 7 民國 103 年度南投縣總決算以前年度歲入轉入數執行情形表

單位：新臺幣千元

保留期間 (預算年度)	以前年度 轉入數	減免數		實現數		未結清數	
		金額	占轉入數 %	金額	占轉入 數%	金額	占轉入 數%
合 計	2,857,936	420,088	14.70	987,054	34.54	1,450,794	50.76
逾 10 年以上者 (民國 83 至 93 年度)	93,357	214	0.23	2,140	2.29	91,003	97.48
5 年以上未達 10 年者 (民國 94 至 98 年度)	382,858	24,690	6.45	32,263	8.43	325,903	85.12
1 年以上未達 5 年者 (民國 99 至 102 年度)	2,381,720	395,182	16.59	952,650	40.00	1,033,887	43.41

資料來源：整理自民國 103 年度南投縣總決算。

更迭，歲入應收款之收繳或清理愈加不易，部分地方政府協助收入保留多年未見積極催討或研議解決方案，又部分罰金罰鍰已久懸帳上多年等情事，經函請積極收繳及清理。據復：嗣後將函請各機關單位，針對以前年度歲入應收數及保留數，積極收繳或辦理註銷，以避免懸帳多年。

(五)近2年度決算收支均為賸餘，財政狀況已有改善，惟資金調度困難，公款延遲支付情形仍未具體改善，允宜嚴密控制收支，以健全財政體質，有效改善公款支付問題。

南投縣近5年度(民國99至103年度)總預算執行結果，民國99年度、民國101年度總決算收支均為短絀，收入不敷支出，民國100年度及民國102、103年度由收支短絀轉為賸餘，財政狀況已有顯著改善，惟截至民國103年度止，累計短絀仍有84億1,619萬餘元，財政缺口仍鉅，資金調度仍甚為困難，民國103年間為應短期週轉需要，除與臺灣銀行簽訂透支契約額度60億元外，年度期間另向基金專戶調借4億5,000萬元至19億5,000萬元之間，惟未足以支應各項政事需要，肇致公款支付未能依「公款支付時限及處理應行注意事項」第2點第1項規定之處理期限，於接到付款單據後5日內辦理支付，影響政府債權人權益。經統計近3年度(民國101至103年度)公款支付超過10日(包括例假日)之金額，民國101年度共14,870件，金額32億4,683萬餘元，民國102年度增加為19,273件，金額

57億1,822萬餘元，民國103年度稍有改善，件數減少為17,688件，金額減少為55億4,782萬餘元(表8)，另就民國103年度延遲支付天數比

表8 民國101至103年度付款憑單退回保留及公款支付情形

單位：件、新臺幣千元

年度	付款憑單退回 辦理經費保留		支 付 總件數	支 付 總金額	公款支付超過10日 (未扣除例假日)	
	件數	金 額			件數	金 額
101	159	417,866	46,674	36,514,313	14,870	3,246,836
102	220	620,957	49,970	36,299,507	19,273	5,718,226
103	110	594,602	50,328	36,307,615	17,688	5,547,826

資料來源：整理自南投縣政府提供資料。

較分析結果，超過10日未滿60日及超過60日未滿180日之件數及金額亦均較民國102年度改善，惟年度終了因資金不敷需求，民國101年度至103年度金額付款憑單未予支付而退回各機關辦理經費保留金額分別為4億1,786萬餘元、6億2,095萬餘元及5億9,460萬餘元(表8)，顯示縣庫資金缺口仍屬龐鉅，公款支付情形仍亟待檢討改善，經函請允宜依「財政健全方案」，加強開源節流措施，嚴密控制收支，以健全財政體質，有效改善公款支付問題。據復：為改善財政困難窘況，已積極辦理開源節流措施，並於民國103年訂定「南投縣開源措施方案及獎懲實施要點」，藉由各項開源措施方案之落實，逐步改善財政狀況，以減少公款支付延宕問題。

(六)配合年度施政目標與重點訂定策略績效目標及衡量指標，施政績效評估作業已較以往改善，惟評核作業仍未臻完善，亟待檢討改善，以提升施政成效。

政府施政之良窳，攸關國家整體發展，建置施政績效評估制度，可強化監督及預警功能，促進達成施政目標。該府及所屬各機關單位配合本年度施政計畫核列之「推動地方自治，促進民主發展，強化宗教文化，淨化人心，建立祥和社會」等施政目標，辦理各項重要施政計畫，為推動年度施政計畫之落實執行及有效管考，提升施政成果，參考行政院施政績效管理方式，訂定「南投縣政府 103 年度施政計畫編審作業注意事項」，配合「年度施政目標與重點」編定本年度關鍵策略目標 145 項，再結合共同性目標 63 項，訂定 392 項年度衡量指標，執行結果，經評核達成度為 100% 者 355 項(90.56%)、介於 95% 至 100% 者 9 項(2.30%)、低於 95% 者 28 項(7.14%)，多能達成目標值，施政績效評估作業已較以往改善，惟整體施政績效評估作業，仍核有：1. 各單位初評作業未臻嚴謹，又績效評核未建立複評機制，有待研謀改進；2. 各機關施政績效多能達成目標值，惟部分關鍵績效衡量指標未具代表性或難以衡量施政成效，亟待檢討改善；3. 部分機關施政目標關鍵績效衡量指標達成情形未臻理想；4. 人力面向及經費面向策略績效目標未涵括約聘僱員額之控管及經費門預算之執行成效；5. 部分機關未於網頁公開「年度施政績效報告」，亟待揭露相關資訊，以促進資訊公開等情事，經函請檢討改善，以提升整體施政成效。據復：1. 爾後將督促各機關確實辦理初核作業；2. 爾後將督請相關單位審慎研擬關鍵績效衡量指標；3. 將檢討改進；4. 將納入往後年度施政計畫撰提改進之參考；5. 已請所屬一級機關將施政績效報告上網公開。

(七)部分一般性補助款考評分數欠佳，亟待落實檢討原因暨研提改善措施。

民國 103 年度中央對直轄市與縣(市)政府計畫及預算辦理考核，考核範圍分為社會福利、教育、基本設施、財政績效與年度預算編製及執行情形等 4 大面向，該府獲考核評定成績分別為 77 分、86 分、85 分及 79 分，其中「社會福利」、「財政績效與年度預算編製及執行」等 2 大項未達 80 分，社會福利考核結果，在全國 22 市縣中成績排名為第 19 名，主要係「兒童及少年福利」、「婦女福利」等 2 項於民國 102 年度實地考核成績欠佳，又本年度指定用途優先施政項目「兒童及少年保護三級預防服務措施」、「家庭暴力及性侵害防治服務」等 2 項考核成績欠佳。該府對於部分一般性補助款考評分數欠佳或遭扣減分數項目，未落實檢討原因暨提出改善措施，又未依據考核結果辦理所屬單位或相關人員獎懲作業，經函請檢討改善，以提升預算編列及計畫執行績效。據復：已檢討改進並提出策進作為，並將自民國 104 年度依規定辦理獎懲作業。

(八)公共債務未償餘額已有降低，惟金額尚鉅，舉債空間有限，允宜規劃短中長期債務改善計畫，積極開拓自有財源及強化財務操作，以改善財政結構。

南投縣民國 103 年度累計未償債務餘額及其增減情形經中央考核成績為 79 分，在全國 22 市縣政府中排名 15 名，截至民國 103 年底止，1 年以上未償債務餘額實際數 118 億 6,231 萬元，未滿 1 年未償債務餘額實際數 48 億 7,947 萬元，長短期公共債務未償餘額合計數 167 億 4,178 萬元，較上年度未償餘額 178 億 9,680 萬元，減少 11 億 5,502 萬元，惟 1 年以上未償債務餘額實際數自民國 93 年底之 85 億 7,499 萬餘元，持續攀升至民國 103 年底之 118 億 6,231 萬元，債務比率由民國 93 年底之 25.43%，上升至民國 103 年底之 40.68%，未滿 1 年債務餘額實際數自民國 93 年底之 6 億 4,554 萬餘元，持續攀升至民國 103 年底之 48 億 7,947 萬餘元，債務比率亦由民國 93 年底之 3.04%，上升至民國 103 年底之 20.49%，南投縣民每人平均負擔債務亦由民國 93 年度 1.71 萬元，逐年增加至民國 103 年度 3.25 萬元(表 9)，債務負擔頗為沉重，又民國 104 年 2 月份，1 年以上公共債務未償餘額預算數 117 億 4,100 萬元、實際數 116 億 6,200 萬元，占總預算及特別預算歲出總額之比率，分別為 47.11%、46.79%，已達公共債務法第 6 條規定之債務預警比率(45%)，經行政院通知改正後訂定債務改善計畫及時程表，經函請允宜規劃短中長期債務改善計畫，積極開拓自有財源及強化財務操作，以改善財政結構。據復：嗣後將賡續辦理各項開源節流措施，並依公共債務法強制還本規定，進行實質減債措施，以改善財政結構。

表 9 南投縣政府民國 93 至 103 年度長短期債務餘額表

單位：人、新臺幣百萬元

年度	1 年以上公共債務		未滿 1 年公共債務		長短期債務 餘額合計數	南投縣 人口數	平均每人 負擔債務 (萬元)
	年底未償 債務餘額	債務比率 (上限 45%)	年底未償債 務餘額	債務比率 (上限 30%)			
93	8,574	25.43	645	3.04	9,220	538,413	1.71
94	11,047	35.53	1,089	5.59	12,136	537,168	2.26
95	12,316	42.47	2,832	13.80	15,148	535,205	2.83
96	12,316	36.91	3,853	14.92	16,170	533,717	3.03
97	11,526	34.36	4,657	19.16	16,184	531,753	3.04
98	11,526	32.05	4,795	16.85	16,322	530,824	3.07
99	11,526	32.57	4,787	18.05	16,313	526,491	3.10
100	11,526	34.37	6,118	26.13	17,645	522,807	3.38
101	12,026	39.60	5,363	23.03	17,389	520,196	3.34
102	12,026	40.46	5,870	23.60	17,896	517,222	3.46
103	11,862	40.68	4,879	20.49	16,741	514,315	3.25

資料來源：整理自南投縣政府提供資料。

(九)加強預付費用清理作業，惟部分項目懸列多時仍未清結轉正，經費控管作業亟待檢討改善。

近 3 年度(民國 101 至 103 年度)南投縣總決算平衡表「預付費用」科目(不含墊付款)金額分別

為 10 億 313 萬餘元、9 億 8,723 萬餘元、11 億 2,545 萬餘元，金額頗為龐鉅，民國 103 年底止預付費用餘額，以南投縣政府最高(表 10)，金額為 8 億 7,652 萬餘元，其中懸列 1 年以上未滿 2 年者有 8 件，金額合計 2,272 萬餘元；懸列 2 年以上未滿 5 年者有 6 件，金額合計 1 億 4,766 萬餘元；懸列 5 年以上者有 1 件，金額 631 萬餘元，主要係預付生活圈道路系統道路新闢工程用地補償費尚未辦理核銷。另近 3 年度(民國 101 至 103 年度)南投縣附屬單位決算非營業基

表 10 預付費用明細表

民國 103 年 12 月底止

單位：新臺幣千元

機關名稱	金額
南投縣政府	876,521
南投縣地方教育發展基金	223,486
南投縣政府原住民族行政局	21,588
南投縣政府衛生局	2,439
南投縣政府稅務局	1,380
南投縣政府環境保護局	41
基金名稱	金額
南投縣地方教育發展基金	347,752
南投縣公益彩券盈餘分配基金	1,861

註：本表不含墊付款預付費用。

資料來源：整理自 103 年度南投縣總決算暨附屬單位決算綜計表。

金平衡表綜計表「預付費用」科目金額分別為 2 億 5,818 萬餘元、3 億 4,116 萬餘元、3 億 4,961 萬餘元，呈現增加趨勢，其中民國 103 年底止預付費用中，以南投縣地方教育發展基金最高，金額為 3 億 4,775 萬餘元(表 10)，主要係預付國中小營養午餐經費及廚工補助經費。該府雖已訂定南投縣政府及所屬機關學校預付費用清理要點，力求避免預付費用，如確因事實需要，應專案簽准，各業務單位並應確實依規定清理，惟部分機關單位預付費用金額頗鉅且懸列多年仍未轉正，經函請督促各機關單位積極清理。據復：嗣後將積極催辦並定期清理。

(十)積極辦理應收行政罰鍰案件清理作業，惟資訊管理系統預警性控管功能仍待加強。

截至民國 103 年底止，該府及所屬機關應收未收行政罰鍰案件計有 6,546 件，金額合計 2 億 8,648 萬餘元，包括本年度 1,245 件，金額 4,003 萬餘元，以前年度 5,301 件，金額 2 億 4,645 萬餘元(表 11)。經查應收行政罰鍰案件清理作業，核有：1. 規費罰鍰暨歲入管理系統尚無逾期繳納案件彙總資料及列印報表等預警性控管功能，允宜研議建置，以強化系統使用及管控功能；2. 部分業務單位未熟稔規費罰鍰暨歲入管理系統罰鍰操作程序，致案件資料登載未臻完整，允宜加強教育訓練及宣導推廣系統之操作及運用，以利控管罰鍰案件清理作業；3. 以前年度歲入應收行政罰鍰未清理數比率偏高，允宜積極催繳等情事，經函請檢討改善。據復：1. 將洽請建置廠商增加系統功能；2. 已將使用手冊公告於系統中；3. 已請各單位積極清理。

表 11 民國 103 年度應收未收行政罰鍰清理情形表

單位：件、新臺幣千元

年度	期初應收未收餘額/ 本年度裁罰案件(1)		減免數 (2)		收繳數 (3)		期末尚未清理數 (4)=(1)-(2)-(3)	
	件數	金額	件數	金額	件數	金額	件數	金額
合計	9,756	339,244	17	390	3,193	52,370	6,546	286,483
以前年度	5,760	260,544	17	390	442	13,701	5,301	246,451
本年度	3,996	78,700	-	-	2,751	38,668	1,245	40,032

資料來源：整理自南投縣政府提供資料。

(十一)公有房地被占用及閒置筆數已較以前年度減少,惟排除占用成效及活化運用效能仍待加強辦理,以提升財產管理效能。

民國 103 年底止,該府暨所屬機關學校經管縣有財產量值 470 億 7,273 萬餘元,其中公務用、公共用及非公用土地共計 6,835 筆、面積 849 餘公頃、帳列價值 86 億 4,132 萬餘元,經查公有房地管理情形,核有下列待改善事項:

1.截至民國 103 年底止,被占用者計 260 筆、面積 16 萬餘平方公尺、帳列價值 1 億 1,344 萬餘元,較民國 102 年底被占用 276 筆、面積 21 萬餘平方公尺、帳列價值 1 億 1,741 萬餘元,經清理收回 18 筆、面積 4 萬餘平方公尺、帳列價值 479 萬餘元,增加被占用 2 筆、面積 1 千餘平方公尺、帳列價值 83 萬餘元,民國 103 年底被占用土地筆數、面積及帳列價值已較民國 102 年底減少(表 12),惟查經管情形,核有:(1)被占用之縣有土地,未依規定追收占用期間使用補償金;(2)部分土地被占用作為營業場所、停車場或搭建鐵皮屋使用,僅收取使用補償金,惟其土地使用與管制規定未合,卻未積極排除占用等情事,經函請檢討改善。據復:(1)將於清查後依規定追收使用補償金;(2)部分土地正辦理用地變更等程序,或將逐筆確認有無違規使用情形。

表 12 民國 102 至 103 年度被占用房地清理情形表

單位:筆、平方公尺

年度	期初 筆數	期初 面積	本期 減少筆數	本期 減少面積	本期 增加筆數	本期 增加面積	期末 筆數	期末 面積
102	270	209,937.73	1	551	7	739.72	276	210,126.45
103	276	210,126.45	18	49,735.57	2	1,984.70	260	162,375.58

資料來源:整理自南投縣政府提供資料。

2.該府為提高縣有土地使用效能,以減少閒置或低度使用之情形,訂頒「南投縣縣有閒置或低度利用土地處理原則」,本年度期初閒置房地 133 筆、面積 13 萬餘平方公尺、帳列價值 2,818 萬餘元,經清理運用 6 筆、面積 8 千餘平方公尺、帳列價值 391 萬餘元,增加閒置土地 2 筆,面積 175 平方公尺,帳列價值 388 萬餘元,期末閒置房地尚有 129 筆、面積 12 萬餘平方公尺、帳列價值 2,816 萬餘元,閒置房地筆數雖較民國 102 年度減少(表 13),惟仍有新增情形,經函請允宜加強活化運用,以提升使用效益,增裕縣庫收益。據復:已召開公有財產活化小組會議,以提升公產使用效益。

表 13 民國 102 至 103 年度閒置房地清理情形表

單位:筆、平方公尺

年度	期初 筆數	期初 面積	本期 減少筆數	本期 減少面積	本期 增加筆數	本期 增加面積	期末 筆數	期末 面積
102	132	153,598.68	15	26,300.46	16	10,592.73	133	137,890.95
103	133	137,890.95	6	8,799.20	2	175.00	129	129,266.75

資料來源:整理自南投縣政府提供資料。

3. 民國 103 年底止，該府經管國有財產之土地 1,772 筆、面積 267 餘公頃、帳列價值 9 億 4,679 萬餘元，經查無償撥用國有不動產之經管情形，核有：(1)部分無償撥用國有土地被占用，亟待積極排除占用；(2)部分撥用國有土地用途已廢止，未依規定辦理廢止撥用；(3)未依規定定期或不定期辦理會勘，確認土地使用現況；(4)國有財產管理電腦系統未開放權限提供列印及查詢彙總表功能，影響管理效能，允宜向中央主管機關建議開放權限等情事，經函請檢討改善。據復：(1)已定期召集各機關學校研商排除占用處理事宜；(2)將依規定辦理廢止撥用；(3)已依規定辦理實地訪查檢核工作；(4)已函請財政部國有財產署開放使用權限，以掌握各機關經管國有公有財產使用情形。

(十二)配合政策興建平價住宅及永久屋協助安置受災戶，惟管理情形未盡完善，允宜檢討改善。

該府管理茄苳、柯子坑、紅瑤、南光、大丘及北梅等 6 平價住宅，管理中心 5 戶，可出租戶數共計 183 戶，截至民國 103 年 12 月底，已出租戶數 135 戶，退租戶數 48 戶。另為安置水里鄉及信義鄉莫拉克風災受災戶及特定區遷村戶，於名間鄉基地、永豐段基地、鉅工段基地、南投市茄苳段基地等 4 處永久屋，實際安置戶數分別有 28 戶、20 戶、18 戶及 118 戶，合計 184 戶，經查平價住宅及永久屋管理情形，核有：1. 應收未收租金逐年增加，亟待積極辦理催繳；2. 部分承租戶租期屆滿，未辦理續約；3. 未積極輔導新社區住宅成立社區管理組織，管理未臻健全；4. 部分一般住宅用戶未依規定繳交國宅社區污水處理設施維護費，由縣府先行代墊，允宜積極處理；5. 部分永久屋查無戶籍設籍資料及部分產權尚未完成移轉；6. 永久屋社區管理要點已逾適用期間，尚未另訂管理機制，允宜積極研謀訂定，以健全管理作業等情事，經函請檢討改善。據復：1. 已就應收未收租金研擬對策及解決方式；2. 承租戶欠繳租金而未續租部分，將依規定逕送法院強制執行；3. 將積極輔導成立管理委員會；4. 已委託律師提起民事訴訟，正由法院審理中；5. 已函知住戶儘速將戶籍遷入永久屋；6. 將依南投縣縣有財產管理自治條例規定辦理管理作業。

(十三)私劣菸酒查緝績效考核成績優異，惟經費及計畫執行情形未臻妥適，仍待檢討改善。

財政部依據菸品健康福利捐分配及運作辦法第 4 條及第 5 條規定，提撥菸品健康捐供中央與地方私劣菸酒查緝經費及防制菸品稅捐逃漏之用，該府獲財政部核定民國 102 年度及 103 年度菸品健康捐提撥供私劣菸酒查緝經費為 224 萬餘元及 532 萬餘元，另民國 102 年度獲財政部國庫署依據「檢舉或查獲違規菸酒案件獎勵辦法」規定，核發查緝菸酒獎勵金 27 萬餘元，該府執行私劣菸酒稽查與取締業務，民國 102 年度及 103 年度經財政部考核為優等及甲等，成績優異，惟查經費及計畫執行情形，核有：1. 查緝經費執行率偏低，逾半經費賸餘轉入公庫結存，且部分支用項目與查緝業務無直接相關，允宜檢討改善，以符菸捐專款專用；2. 私劣菸酒查緝績效考核成績優等，惟未針對考

核所列缺點加以檢討分析，研議精進相關稽查作為；3. 部分違規案件裁罰金額引用行政罰法規定予以減輕，允宜注意審酌有無牴觸菸酒管理法法定罰鍰之規定，暨特別法優於普通法適用原則；4. 未積極處理查緝獎勵金請撥及核發通知事宜，影響相關機關及檢舉人權益；5. 獎勵金分配以現職人員為發放對象，未按在職期間及實際參與者貢獻程度妥為分配等情事，經函請檢討改善。據復：1. 2. 將檢討改進；3. 嗣後將確實依法執行，並嚴謹審酌；4. 將儘速辦理請款及獎勵金核發作業；5. 將檢討依實際參與者貢獻程度及在職期間妥為分配。

(十四)因應少子化影響，積極推動小型學校整併作業，惟現有作業規定及執行情形仍未臻完善，允宜檢討改善。

本年度南投縣總預算地方教育發展基金歲出 93 億 7,038 萬餘元，所需財源除由中央補助收入、規費收入、捐獻及贈與收入及其他收入等支應外，由縣庫負擔部分為 56 億 9,225 萬餘元，自籌經費約六成，地方教育經費負擔沉重。又近年來人口出生率降低，少子化衝擊下，學生入學人數減少，據教育部統計資料顯示，近 6 個學年度(民國 97 至 102 學年度)全國國小學生人數減少 380,319 人，班級數減少 5,989 班，南投縣國小學生人數減少 9,719 人，班級數減少 160 班，南投縣學生人數減幅 25.36%，高於全國(22.67%)2.69 個百分點(表 14)，該府為促進學生同儕互動，培養群體多元學習，有效整合教育資源，建構優質學習環境，均衡城鄉教育功能，確保學生就學權益，依據教育部訂頒之「國民中小學整併之處理原則」，近年來陸續頒訂或修正「南投縣各國民中小學學校整併實施要點」、「南投縣小型學校發展暨轉型作業要點」、學校發展計畫書範例、南投縣推動學校整併配套

表 14 全國與南投縣國小學生人數、班級數統計表

學年度	全 國		南 投 縣	
	學生數	班級數	學生數	班級數
6 學年度減少比率	22.67	9.88	25.36	9.28
6 學年度減少數	380,319	5,989	9,719	160
102	1,297,120	54,641	28,607	1,565
101	1,373,366	56,391	30,774	1,607
100	1,457,004	57,986	32,932	1,657
99	1,519,746	58,652	34,556	1,682
98	1,593,398	59,478	36,518	1,704
97	1,677,439	60,630	38,326	1,725

資料來源：整理自教育部統計資料。

措施圖、南投縣小型學校轉型作業流程圖等，積極落實執行小型學校整併政策，本年度裁併 2 所學校，包括車埕國小整併為水里國小車埕分校、愛國國小自強分校整併為愛國國小自強分班，據該府統計本年度約可節省教育經費 709 萬餘元，惟整併及配套措施執行情形，仍核有：1. 籌組專案小組評估 50 人以下學校相關審核作業，欠缺明確規範；2. 20 人以下學校實施專案評核與 50 人以下學校籌組專案小組評估為同步作業程序，惟散於不同要點規定，允宜研議統整之可行性；3. 轉型作業流程圖各項作業與相關規定內容未相互對應連結；4. 整併配套措施及後續追蹤輔導規範尚欠完備，

亟待研議統整，以完備自治行政規章，俾利政策之推動；5. 辦理學校廢併校作業未提送教育審議委員審議，法制程序未盡周延；6. 轉型發展評估指標不足，亟待研議納入多元性評估指標；7. 部分地區小型學校數比率偏高，允宜檢討學校分布情形，研議推動區域性學校整合之可行性等情事，經函請檢討改善。據復：1. 2. 3. 4. 將檢討修正相關規範；5. 將配合修正南投縣各國民中小學學校整併實施要點，依規定提送教育審議委員審議；6. 將檢討修正相關規定；7. 將以分段分期方式，辦理區域教育資源評估。

(十五) 國中小學校舍耐震能力評估、補強工程計畫執行未臻完善，亟待檢討改善。

依據教育部核定「民國 102 至 105 年度國中小學校舍耐震能力評估、補強及設備改善計畫」校舍耐震能力評估與補強程序流程圖所示作業流程，校舍經現地普查後，應辦理耐震能力初步評估，判斷有無耐震疑慮，以決定是否需要進行後續耐震能力詳細評估與改善作業。該府本年度辦理國中小學校舍耐震能力評估、補強工程計畫，總經費 5,688 萬餘元，經查計畫執行情形，核有：1. 部分校舍尚未辦理耐震能力初步評估；2. 部分使用中高震損風險校舍尚待辦理補強工程，以確保師生安全；3. 部分 921 地震後興建校舍未取得建築使用執照，影響校園公共安全等情事，經函請檢討改善。據復：1. 已委託工程顧問公司辦理安全鑑定作業；2. 無法補照部分，將配合教育部老舊校舍整建計畫辦理拆除；3. 無使用執照部分，將研議拆除或辦理補照。

(十六) 三和游泳池營運收支及救生員人力配置未臻妥適，亟待研議改善方案。

該府經管三和游泳池，營運收入總額均不足支應相關費用之支出，近 3 年度(民國 101 至 103 年度)營運收支結果，短絀數分別為 461 萬餘元、447 萬餘元及 460 萬餘元，近 3 年度游泳池營運收入不敷成本，亟待研議改善良策，提升經營效能，以減輕財政負擔；又該游泳池計有 2 個水池，其中大水池面積 1,300 平方公尺，小水池面積 250 平方公尺，面積合計 1,550 平方公尺，依游泳池管理規範規定，游泳池開放時間應配置合格救生員至少 4 名，該府雖配置 5 名合格救生員，惟現場開放時間僅有 2 名救生員值勤，未達規定之應配置人數 4 人，救生員人力配置未臻妥適，經函請檢討改善，以強化游泳池安全管理人力。據復：將研議委外經營，以減輕財政負擔，並將檢討救生人力配置情形，以強化泳客水域之安全。

(十七) 積極辦理廬山溫泉業者易地遷建埔里福興農場開發計畫，惟原廬山風景特定區內土地使用及管理仍待加強檢討改進，以維護民眾生命財產安全。

民國 97 年 9 月辛樂克颱風及民國 98 年 8 月莫拉克颱風造成廬山風景特定區災情嚴重，當地地質脆弱敏感、北坡滑動等安全問題堪虞，經濟部於民國 99 年 5 月 12 日公告南投縣仁愛鄉精英村(含

廬山風景特定區)部分地區，為莫拉克颱風災區特定區域範圍(圖 2)。該府於民國 100 年間擇定「埔里福興農場」作為遷建基地，原廬山溫泉地區則變更為保護區、河川區及保存區，未來發展以國土復育為主要方向，該地區迄民國 103 年 8 月 29 日莫拉克颱風災後重建特別條例施行期滿，因福興農場開發計畫尚未通過審議，易地遷建作業嚴重延宕，致仍有部分旅宿業者繼續違規營業，原由政府徵收補償之建物空屋未妥善處置，廬山風景區特定區都市計畫內之土地使用及管理情形，核有：1. 廬山風景特定區土地已變更為保護區、河川區及保存區，仍有部分旅宿業或商家繼續營業，原有建築物仍為原來之使用，違反土地使用分區管制規定；2. 未積極處理完成價購程序之大型溫泉會館或飯店等大型建築物空屋，且未派員定期巡查，亟待儘速研議解決良策，並加強安全



資料來源：變更廬山風景特定區計畫（第二次通盤檢討）書。

圖 2 廬山溫泉區莫拉克颱風災區特定區域範圍圖

維護措施；3. 租約期滿未續租之國有原住民保留地，未積極督促承租人自行拆除地上物；4. 廬山風景特定區已劃為保護區，現地仍有多家未合法旅宿業違規營業情事，未積極落實裁罰作業及禁止營業；5. 遷建意願業者比率為開發許可之重要附款條件，雖已達原廬山溫泉業者之 70%，惟作業期程甚長，遷建意願調查部分待辦事項亟待積極辦理，並審慎評估財務可行性等情事，經函請研謀改善。據復：1. 廬山風景特定區發展方向朝國土保育及復育進行，並規劃開發「埔里福興農場」為產業易地遷建地點，已領取救濟補償之土地及地上物，已由該府接管，無繼續使用之行為；2. 已轉請權責單位檢討改善；3. 已判決確定之土地，將請占用人限期拆除地上建築物並返還土地，未同意配合拆除者，俟全案土地法院判決確定後，一併辦理強制執行；4. 將持續加強稽查，以維護旅客住宿安全；5. 俟福興農場旅館區開發完成及協助廬山業者專案讓售取得營業土地後，將嚴格執法並針對非法營業之業者加強裁罰。

(十八)為遏止農地違規使用，積極辦理農地監督管理作業，惟執行情形未盡完善，亟待檢討改善。

我國農地可按其所在計畫區域不同，劃分為非都市農地（都市計畫區外）及都市農地（都市計畫區內）等 2 類，分別適用區域計畫法及都市計畫法之土地使用管制規定。依據內政部統計年報資

料，截至民國 102 年底止，南投縣都市農地面積 5,116 餘公頃，非都市農地範圍面積 345,747 餘公頃，合計 350,863 餘公頃。民國 89 年農業發展條例及相關配套法案修正後，農地管理產生重大的變革，農地政策由「農地農有、農地農用」調整為「放寬農地農有、落實農地農用」，亦即採管地不管人之政策，農地開放自由買賣，經查該府辦理農地使用管理及違規取締作業執行情形，核有：

1. 農業處查獲違規案件通報相關權責單位處理，未列冊建檔及追蹤列管後續裁處結果及違規事實後續改善情形；
2. 農地違規案件涉及農業發展條例、區域計畫法及都市計畫法等相關權責單位，惟各單位間欠缺橫向及縱向協調整合處理與督導機制，致未能有效遏止違規案件，亟待研議改善；
3. 農業單位核定農業設施容許使用案件未造冊列管，亦未運用行政院農業委員會「農地管理資訊系統」建置農地相關申辦案件資料，未能有效掌握及輔助農地管理與實施稽查業務；
4. 農業單位未落實執行農業設施容許使用核定案件之後續稽查工作，農作產銷設施抽查作業機制亟待檢討強化；
5. 核定農業用地興建農舍案件並已核發農舍建造執照案件，農業單位未建檔列管，允宜檢討改善，以利稽查及日後申請案件審查作業；
6. 農業單位未就已核發農業使用證明、核准興建農舍等案件，組成稽查小組辦理抽查，亟待落實農地農用定期檢查機制；
7. 民眾檢舉農地違規使用案件獎勵措施未盡落實，允宜研謀改善；
8. 部分公所未落實隨時檢查非都市土地使用情形，允宜督導改善；
9. 非都市土地使用管制聯合取締小組運作機制尚欠完備等情事，經函請檢討改善。

據復：1. 2. 3. 將建置裁處系統追蹤案件辦理情形，並將研擬違反都市計畫法土地使用管制規定裁處流程及裁罰基準；4. 為落實農業設施列管及稽查，該府農業處將建立案件受理 SOP，並舉辦農地業務交流會議，由專責人員統整全縣案件造冊列管，以利後續稽查案件。另為落實公所辦理查核作業，將依規定執行檢查抽查作業；5. 已調整案件受理方式，由一人專責受理農舍建造執照之公文，造冊列管；6. 已於民國 104 年 2 月間組成南投縣農舍及農業用地聯合稽查小組，並將配合依行政院農業委員會水土保持局民國 104 年 4 月 24 日「研商農業用地興建農舍辦法修法暨農舍及其農業用地稽查辦理情形會議」決議辦理，農舍稽查比例以 30% 為原則；7. 迭有檢舉達人檢舉索取獎金，恐造成濫發獎金，乃暫緩發檢舉獎金，以核發獎牌或獎勵狀代替，以茲鼓勵，嗣後將研議依據農業用地違規使用檢舉獎勵辦法辦理；8. 將積極督導公所加強執行違規(主動)查報；9. 爾後發現相關規定缺漏事宜，將儘速檢討修正，以達加強取締非都市土地違規使用，提升使用管制成效。

(十九)將推動生物多樣性保育及入侵種管理列為核心重點工作，惟計畫執行情形未盡周妥，仍待檢討改善。

為實踐生物多樣性及永續發展目標，行政院國家永續發展委員會於民國 91 年 12 月通過永續發

展行動計畫，將推動生物多樣性保育、管理等計畫列為核心重點工作之一。另政府為提升環境品質，增進國民健康與福祉，維護環境資源，追求永續發展，以推動環境保護，同年 12 月 11 日制定環境基本法，明訂各級政府應積極保育野生生物，確保生物多樣性；保護森林、潟湖、濕地環境，維護多樣化自然環境。該府近 3 年度(民國 101 至 103 年度)編列辦理推動生物多樣性保育計畫及外來入侵植物防治計畫經費預算，分別為 365 萬餘元、298 萬餘元及 235 萬餘元，合計 899 萬餘元。本年度雖將加強生物多樣性之維護列入施政目標與重點，並選定為年度績效指標，衡量標準為輔導保育團體執行各項生態環境保育，目標值為 10 處，執行結果，實際值 11 處，達成率 100%，惟查計畫執行情形，仍核有：1. 未成立專責機關或單位統合規劃及推動相關事務，擬具推動策略及執行方案，以落實地方永續發展之精神；2. 轄內地方級自然地景未妥擬經營管理計畫，進行必要管理維護；3. 執行小花蔓澤蘭防除計畫以定額經費方式分配公所執行，未先行調查及掌握空間分布，據以排定施作期程及優先防除地點，有欠周延；4. 僱工防除小花蔓澤蘭以公有地為主，允宜研議兼採收購方式辦理之可行性，以結合政府與民間力量，共同提升整體防除成效；5. 部分縣內地方級濕地未積極擬定保育利用計畫，或輔導社區、民間等非政府組織參與社區濕地保育工作，亟待檢討改進；6. 未針對轄內猴群棲地環境及數量等進行監測，妥善研提對策計畫，亟待建立基本調查資料等情事，經函請檢討改善。據復：1. 將研議成立專責機關推動相關業務；2. 將持續爭取經費，以利業務之推動；3. 嗣後計畫核定後，將先調查小花蔓澤蘭分布位置，再補助公所執行；4. 將會同各公所進行收購宣傳，統一將植物體送交行政院農業委員會林務局所轄工作站收購；5. 將積極輔導進行濕地保育；6. 將於接獲民眾通報獼猴危害案件至現場勘查時，就現場及民眾目視數量統計調查。

(二十)積極推動建管行政透明化措施，惟建築執照審查作業及建築物公共安全檢查業務執行情形未臻完善，亟待檢討改善。

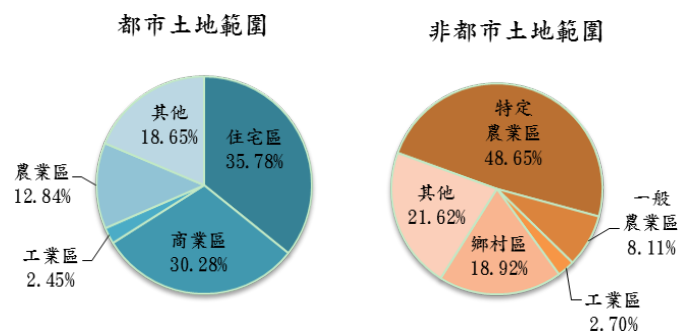
該府辦理建管行政業務，近 3 年度(民國 101 至 103 年度)辦理建(使)造執照發照、審查及建築物使用管理業務，編列經費預算 954 萬餘元、1,169 萬餘元及 1,145 萬餘元，經查建築執照審查作業及建築物公共安全檢查業務執行情形，核有：1. 建築執照申請案件查詢功能未建置相關資料，行政透明措施亟待提升；2. 委託建築師公會協助檢視簽證事項，未簽訂委託契約或訂定審查作業規定，明確規範雙方權利義務，復未規定審查費收費方式及標準；3. 未參照房屋稅或地價稅之課稅資料，作為稽查乙種工業區違規作住宅使用之參考；4. 建築物公共安全檢查未申報或不合格案件，未積極催報、複查或依規定裁罰，或於營業場所張貼告示或刊登縣府網站；5. 建築物公共安全檢查複查結果不合格者未通知申報人及專業檢查人提出說明，亦未查明有無簽證與申報不實情形；6. 部分

場所未依規定造冊列管辦理申報，管理作業未盡完善等情事，經函請檢討改善。據復：1. 將發包建置查詢系統，以推動透明化作業；2. 俟南投縣建築管理自治條例修訂通過後，將依規訂定審查作業相關規定及收費標準作為執行依據；3. 將請稅務機關提供資料進行後續稽查作業；4. 已依規定積極查處中；5. 將檢討改善；6. 已予列管並通知辦理建築物公共安全檢查申報。

(二十一)為維護公共安全辦理特定行業聯合稽查，惟管理與稽查作業未臻妥適，亟待檢討改善。

行政院於民國 82 年 3 月 18 日第 2323 會議決議，將視聽歌唱業、理髮業、三溫暖業、舞廳業、舞場業、酒家業、酒吧業、特種咖啡茶室業等行業列為影響公共安全行業，民國 82 年 7 月 21 日頒布「維護公共安全方案－營利事業管理部分」規定，由經濟部主管，透過地方政府成立之聯合稽查小組排班稽查，以落實執行公共安全之檢查及維護。該府對特定行業之管理，由建設處主管，並召集消防局、警察局、社會處、衛生局、財政處等相關機關辦理聯合稽查，各依權責及主管法令配合檢查。經據該府提供資料統計，南投縣轄內 364 家特定行業之營業場所設置於都市計畫範圍內土地者計有 327 家，其中以設置於住宅區為最多，

占 35.78%，商業區 30.28%次之，農業區 12.84%第三。設置於非都市土地者計有 37 家，其中以設置於特定農業區為最多，占 48.65%，鄉村區 18.92%次之，一般農業區 8.11%第三(圖 3)。經查特定行業之管理與稽



資料來源：整理自南投縣政府提供資料。

圖 3 南投縣轄內特定行業土地使用分區情形圖

查作業，核有：1. 未建立特定行業列管清冊，

亦未整合各權責機關相關資訊，管理作業未臻完善，允宜建立共同資料平台，加強整合機關橫向業管資料，以提升管理效能；2. 部分特定行業營業所在地點違反土地使用分區管制規定，未落實稽查及依法裁處；3. 電子遊戲場業之列管、稽查及追蹤機制未臻完善，允宜本主管機關權責，加強稽查取締作業，並建立管考機制，以維護社會公眾安全；4. 部分特定行業鄰近學校學區，特定行業管理規章欠周延，亟待檢討研議修訂；5. 部分電子遊戲業及資訊服務業等娛樂場所，未依規定辦理建築物公共安全申報等情事，經函請檢討改善。據復：1. 已自民國 104 年 5 月份起增加人力，負責彙整特定行業查核紀錄，積極造冊列管；2. 經查與使用管制規定不符者，已依規辦理裁處中；3. 將積極追蹤列管；4. 將提高稽查頻率，加強聯合稽查；5. 已予列管並函請依規定辦理申報。

(二十二)積極改善公共運輸使用率，惟公路公共運輸提昇計畫執行成效仍待提升。

該府為鼓勵民眾使用大眾運輸工具，提升大眾運輸使用率及其服務設施品質，以減緩私人運具

成長，民國 100 年至 103 年接受交通部補助辦理公路公共運輸發展計畫及公路公共運輸提昇計畫，依交通部網站公布之「民眾日常使用運具狀況調查」摘要分析，南投縣民國 100 至 102 年所有旅次公共運輸市占率分別為 5.8%、5.9%及 5.6%，全國縣市中排名第 13 名，仍有改善空間，另所有旅次私人機動運具市占率分別為 84.2%、83.6%及 83.6%，比率仍偏高，顯示民眾交通習慣仍以私人機動運具為主，經查執行情形，核有：1. 公共運輸市占率未有明顯成長且未達計畫目標，允宜積極提升大眾運輸使用率；2. 部分候車亭設施損壞，管理維護欠佳；3. 候車亭未鄰近公車站牌設置等情事，經函請檢討改善。據復：1. 將請各鄉鎮市公所針對轄內公共運輸現況提報計畫，爭取經費改善；2. 3. 已檢討改善。

(二十三) 打造在地文化、友善宜居城鎮，惟城鎮風貌型塑整體計畫執行情形未盡周妥，允宜檢討改善。

該府為打造具在地文化特色、樂活、友善之宜居城鎮，透過生態城市理念進行城鎮整體規劃，近 3 年度(民國 101 至 103 年度)接受內政部營建署補助辦理城鎮風貌型塑整體計畫 1 億 8,070 萬餘元，連同編列配合款 3,274 萬餘元，總經費 2 億 1,345 萬餘元，經查計畫辦理情形，核有：1. 計畫提報及審查作業未臻詳實，致中央主管機關核定補助經費減少；2. 補助社區辦理僱工購料工程，共同性項目欠缺預算編列標準；3. 未邀集專家學者共同參與工程督導評鑑，亟待提升總顧問督導功能；4. 採固定價格給付方式辦理採購，未於評選項目中增設「創意」或「廠商承諾額外給付機關情形」，或議約內容未議定額外給付機關情形；5. 歷年已完成之城鄉風貌計畫工程，亟待建立維護管理機制等情事，經函請檢討改善。據復：1. 往後將依補助要點加強控管；2. 嗣後將要求一致性編列；3. 已檢討改善；4. 嗣後將檢討改善；5. 民國 104 年度起將辦理歷年已完工案件維管抽查。

(二十四) 外籍勞工管理計畫執行情形未盡完善，允宜審視入國案件量增加趨勢妥為調整查察人力。

南投縣近 3 年度(民國 100 至 102 年度)外籍勞工數量為民國 100 年度 7,740 人，至民國 102 年度 8,917 人，增加 15.21%(表 15)，外國人入國通報申請案件自 3,649 件，增至 4,086

表 15 歷年外籍勞工人數及查察案件數表

單位：人、件、%

年度	外籍勞工 人數	外國人入國 通報申請案件	查察 案件數	查察 人力	查察 案件率
100	7,740	3,649	3,671	5	61.18
101	8,228	3,729	3,664	5	61.07
102	8,917	4,086	3,812	5.5	57.76

資料來源：整理自南投縣政府社會處提供資料。

件，比率增加 11.98%，該府為保障縣轄本籍勞工及合法外籍勞工之工作權益，並配合中央政府執行外勞政策，接受勞動部勞動力發展署補助辦理加強查察違法外籍勞工實施計畫，查察案件數量自

民國 100 年度之 3,671 件，至民國 102 年度增加為 3,812 件，民國 102 年度並經勞動部勞動力發展署評定就業安定基金補助辦理各項計畫績效為甲等，具有成效，惟查察案件率自 61.18%逐年下降至 57.76%，外籍勞工查察作業執行情形，核有：1. 外籍勞工人數逐年累增，惟因查察人力增加有限，致查察比率逐年降低，允宜審視案件量增加趨勢妥為調整因應；2. 未依規定流程於外籍工作者入國 3 個月內進行訪視等情事，經函請檢討改善。據復：1. 未來將提高查察件數；2. 嗣後將注意依規辦理。

(二十五)因應社會福利需求，積極規劃多元健康照顧網路，惟轄管社會福利機構經營管理及維護情形未盡周妥，允宜積極輔導改善。

截至民國 103 年底止，該府轄管提供收容、安養、安置、教養等公私立社會福利機構 27 家，包括公設民營者 2 家，私立者 25 家。轄管老人福利機構經核定可收容總數 1,157 人，實際收容人數 858 人，收容率 74.16%；轄管身心障礙福利機構經核定可收容總數 457 人，實際收容人數 384 人，收容率 84.03%(表 16)。經查轄管社會福利機構經營管理維護情形，核有：1. 部分身心障礙福利機構未依規定申報建築物消防檢修、公共安全檢查簽證及申報或教保員進用不足情事，允宜積極輔導改善；2. 委託民間經營社會福利機構所訂契約內容未就政府監督查核事項妥適規範；3. 委外營運回饋金調整未依實際營運狀況妥為評估合宜性；4. 部分身心障礙者養護機構評鑑結果欠佳，亟待積極輔導改善等情事，經函請檢討改善。據復：1. 將持續進行輔導改善；2. 將自民國 104 年度起納入契約規範；3. 未來將考量廠商實際營運情形及其他得評估之客觀因素，以評估訂定回饋金比率之妥適性；4. 將積極輔導及加強查核。

表 16 轄管老人福利及身心障礙福利機構收容情形表

單位：人、%

年度	老年人口數	核定可收容數	實際收容數	收容率
101	72,541	1,131	731	64.63
102	73,941	1,133	854	75.38
103	75,641	1,157	858	74.16
年度	身心障礙人口數	核定可收容數	實際收容數	收容率
101	34,165	485	383	78.97
102	33,920	485	394	81.24
103	34,240	457	384	84.03

資料來源：整理自南投縣政府提供資料。

(二十六)開辦食物銀行援助計畫，強化社會救助體系，擴大照顧弱勢對象，惟計畫執行成效仍待積極推展，以達計畫目標。

該府為協助南投縣因發生變故或遭逢失業的弱勢家庭，提供短期食物援助，有效紓解家庭壓力，於民國 103 年 5 月間實施南投縣食物銀行援助計畫，提供餐食、食物及民生物資捐贈，由 13 個鄉鎮市公所受理申請、訪視、評定與發放事宜，計畫期程 3 年(自民國 103 年 5 月 1 日至民國 105

年 12 月 31 日)，所需經費約 1,357 萬餘元，民國 103 年 5 月至 12 月底止，累計執行數 217 萬餘元，餐食、食物及民生物資援助人次分別為 1,171 人次、5 人次及 238 人次，經查計畫執行情形，核有：

1. 部分地區餐食援助服務量偏低，亟待積極輔導主動發掘個案，以提升計畫執行成效；
2. 部分執行單位尚未完成倉儲整備或尚無捐贈物資，影響食物援助計畫之推動；
3. 部分公所未於全球資訊網公告辦理內容，亟待架設資訊平台，擴大宣導食物銀行援助措施；
4. 各項服務人次低於預期，未即時檢討執行方式，亦尚未擬訂督導考核規定，計畫管考作業亟待加強等情事，經函請檢討改善。據復：

1. 已印製宣傳海報及單張供各鄉鎮市公所廣為宣傳，並於村里民大會、國民中小學校長會議提案列為宣導事項；
2. 倉儲設備業已整備完畢；
3. 已函請各鄉鎮市公所架設資訊平台，以擴大宣導；
4. 已訂定南投縣食(實)物銀行輔導訪視計畫，將每半年辦理實地輔導訪視及不定期召開工作連繫會報。

(二十七)落實照顧老人及促進身心障礙者福祉，惟老人暨身心障礙者免費乘車計畫執行情形未盡完善，亟待強化內部控制。

該府為照顧老人及促進身心障礙者福祉，補助搭乘公車，由南投縣公益彩券盈餘分配基金編列預算辦理老人暨身心障礙者免費乘車計畫，自民國 98 年 3 月 1 日起改採電子票證方式辦理，近 3 年度(民國 101 至 103 年度)計畫總經費分別為 2,771 萬餘元、2,868 萬餘元及 2,920 萬餘元。經查老人暨身心障礙者免費乘車計畫執行情形，核有：

1. 上下車刷卡時間計費方式仍欠合理，亟待加強檢核及強化內控機制；
2. 申請人為非低收入戶，卻核予低收入戶之乘車補助額度；
3. 部分持卡人已死亡或入住托育養護機構，仍有乘車使用紀錄，或戶籍已遷出南投縣，仍予補助搭乘公車票價；
4. 未滿 65 歲者且未領有身心障礙手冊，卻持有敬老愛心卡；
5. 敬老愛心卡已通知辦理鎖卡或查無列冊申請資料，惟仍有乘車紀錄；
6. 已完成製卡尚未領取之卡片申請人已死亡或失蹤，未辦理卡片收回及鎖卡；
7. 乘車補助作業與現行要點規定未盡相符，亟待配合辦理實況研修相關規定；
8. 戶政資料通報存有時間落差，未能即時掌握異動資料等情事，經函請檢討改善。據復：

1. 已於民國 104 年度與客運業者簽訂之契約書中規範，自民國 104 年度起之請款資料需先刪除低於 10 秒內之交易金額；
2. 將依規定辦理儲值點數調整；
3. 4. 已進行鎖卡作業；
5. 將於鎖卡通報後，抽查鎖卡之乘車紀錄，藉以比對是否鎖卡完成；
6. 將請票證公司辦理鎖卡作業；
7. 已修訂南投縣老人及身心障礙者乘車補助作業要點；
8. 將加強清查衛福部社政福利比對資訊系統之死亡與遷出資料，並按時更新南投縣政府社政整合系統資料庫，以減少溢領情事。

(二十八)河川土石疏濬及標售情形間有制度未臻完善或執行缺失等情事，亟待加強督導覈實辦理。

該府自民國 101 年起至民國 103 年 6 月底止，辦理土石疏濬採購共 34 件，決標總金額 3 億 9,433 萬餘元，上開期間辦理財物變賣之土石標售案件共 13 件，標售土石總數量 616 萬 1,000 立方公尺，標售收入總計 14 億 1,163 萬餘元(表 17)。其土石疏濬及標售情形，核有：

1. 土石標售以夯實試驗緊密體積計價，卻以鬆方體積之提貨重量控管數量，且重量換算之密度係採用工地取樣實驗最高數值，肇致廠商可提貨體積數量驟增，造成機

表 17 南投縣政府民國 101 年至 103 年 6 月止辦理土石疏濬暨標售明細表

單位：件、新臺幣千元

名稱	件	金額
採購合計	34	394,330
工程採購	21	289,861
勞務採購	13	104,469
收入合計	13	1,411,636
土石變賣標售	13	1,411,636

資料來源：整理自南投縣政府提供資料。

關收入減少；2. 變更疏濬作業順序，工程投標廠商低價搶標情形更加嚴重，允宜研謀因應措施，以確保施工品質及執行成效；3. 由疏濬工程廠商印製提貨單及過磅單等重要文件，並由該廠商辦理檢測疏濬成果等工作，卻未委託專業技術服務廠商辦理，未能有效發揮採售分離之監督功效；4. 未依採購案件特性妥適訂定委託技術服務廠商資格，致部分應辦事項逾越得標廠商專業技師簽證範疇；5. 未依規定期限完成疏濬工作，平均延宕長達約 8 個月餘，又部分實際疏濬成果未如預期，計畫執行效率欠佳，影響河川治理及防洪排砂功能；6. 未依規定要求提貨廠商運輸車輛載重超過上限部分卸貨，肇致超載情形嚴重，加速縮短鄰近疏濬工區道路使用壽命；7. 提貨廠商逾越規定期限繳交第一期土石價款，影響縣庫資金調度；8. 以押標金逕為提貨保證金，肇致提貨保證金額度不足，未能確保機關權益等情事，經函請檢討改善及查明妥處。據復：1. 後續疏濬案將先行函詢經濟部水利署所屬河川局提供相關河段之土石密度，倘無相關資料，將依濕單位重換算以符合現況；2. 已將支出標分成地磅基礎標及機械標，機械標又分成數小標以複數決標方式辦理，以防止廠商低價競標之情事發生；3. 監控管理系統將獨立採購，提貨單及過磅單之印製改由監控標廠商印製，且疏濬區自主檢測之工作，已改由監造廠商執行；4. 爾後辦理後續相關之採購，將納入相關科別技師執業簽證之制度；5. 嗣後與經濟部水利署所轄河川局協調溝通，儘量將計畫於防汛期前核定，於防汛期結束後即可啟動疏濬作業，避免再造成工期延宕之情事發生；6. 砂石車進出地磅感應之磁卡，係由該府控管，磁卡已設定該車輛載重上限值，倘超載將無法過磅，可避免車輛超載進而縮短道路使用年限等情事發生；7. 因該府變更為逐家進場提貨，遂後續將契約之繳款期限修正為通知提貨日前 7 日內繳納，以符合現況；8. 將參照經濟部水利署第四河川局提高提貨保證金額度約為底價之 20%。

(二十九)訂定學校午餐工作應行注意事項，加強學校辦理營養午餐採購之輔導與管理，惟其執行情形間有欠周，亟待檢討改善。

該府為加強學校午餐之輔導與管理，於民國 102 年 4 月 30 日修正南投縣中小學校午餐工作應行注意事項，使學校辦理午餐工作有所遵循與規範。該府補助所屬學校營養午餐經費係由資源開發基金之土石標售賸餘解繳縣庫金額支付，其中民國 101 至 103 等 3 個年度分別為 3 億 1,812 萬餘元、3 億 82 萬餘元及 3 億 1,994 萬餘元，經查實施免費營養午餐及採購情形，核有：1. 事先未審慎考量財政窘況及加入排富條款，即推行免費營養午餐業務，復因縣庫資金調度困難，屢有延遲撥款情事；2. 學校營養午餐之滿意程度衡量可作為改進依據，惟部分學校營養午餐滿意度問卷調查頻率未符合規定，且未將滿意度調查結果作為次年度評選項目，或要求廠商改善，肇致供應廠商滿意度逐年下降，卻仍能年年得標承攬而無相關淘汰機制；3. 採購評選項目未增設創意或廠商承諾額外給付機關情形等項目，恐增得標廠商超額利潤；4. 非屬特殊或巨額採購，卻規定廠商特定資格，不當限制投標廠商資格；5. 不同委員之評選結果有明顯差異，卻未依規定處置；6. 廠商供應部分冷凍(冷藏)食品及蔬果類食材，未檢附檢驗合格證明文件或每週提供農藥殘留檢驗合格證明，核有欠當；7. 部分廠商未依規定投保食物中毒保險，又有部分廠商投保食物中毒保險之每一事故體傷保險金額未符合規定等情事，經函請檢討改善。據復：1. 為節省公帑，已積極尋求社會資源或善心人士贊助；2. 已函文通知各校落實每學期至少實施一次午餐滿意度調查，並要求廠商提出改進方案，得將調查結果列為下學年度評選時參考之依據，並透過督學平時到校訪視及該府辦理午餐輔導考核，督導各校依規定確實辦理；3. 已通知各校依規定「採固定價格給付者，宜於評選項目中增設創意或廠商承諾額外給付機關情形之項目」，於評選項目增列廠商創意項目供評選委員評選；4. 5. 爾後確實依相關規定辦理；6. 已通知各校確實辦理食材驗收，依採購契約履約，要求廠商提供相關合格證明文件，嚴格控管食材供應品質，得列入廠商違約記點項目；7. 爾後確實依採購契約規定辦理。

(三十)部分學校以共同供應契約方式辦理未達公告金額採購情形未盡完善，允宜加強考核使用效益。

該府所屬新城國小等 5 校以共同供應契約方式採購歷史輕鬆讀叢書，採購金額合計 52 萬餘元，另國姓國中等 6 校以上開方式採購電腦版網路線上兒童美語教學，採購金額合計 254 萬餘元，又魚池國小等 6 校亦以上開方式採購電腦版網路線上學習歷程系統，採購金額合計 404 萬餘元，其使用效益情形，核有：1. 事先未覈實評估書籍之可讀性，或部分學校藉由班書導讀增加學生借閱興趣，惟經統計其借閱率仍偏低甚至無人借閱閒置情事；2. 採購電腦版英語線上教學設備，事先未覈實評

估擬爭取設備之迫切需要性，復因英語老師流動率高及使用不便利性，肇致使用率偏低；3. 採購電腦版線上教學設備，事先未覈實評估爭取設備之需要性，復又有使用不便及版權期限過短，肇致授權期限屆滿即未曾使用，使用率核有偏低等情事，經函請檢討改善。據復：1. 已請上開學校爾後事先評估書籍之可讀性後再採購，以避免閒置情事；2. 已向學校加強宣導，採購前與教師充分溝通及了解該系統內容，採購後落實辦理教育訓練及鼓勵教師多加運用，以發揮該設備之最大效益；3. 已向學校加強宣導，採購前與教師充分溝通及了解該系統內容，並請學校於簽約或審核時注意授權期限問題，以加強改善。

(三十一) 建立改善教學環境及設備填報系統，避免產生浪費閒置機制，惟使用網站填報情形間有欠妥，允宜加強覈實填報，以符合學校需求及使用。

該府為求所屬學校在爭取各項配合款補助時，能先確認學校實際需求後再妥為提出，避免補助非屬學校之需求產生浪費閒置，經建立「改善教學環境及設備」網路填報系統，請各校填報相關需求，並可做滾動式修正需求，及作為校際間比價及日後民間團體補助各校經費之參考，惟查該府所屬學校自民國 103 年 5 月 1 日起至同年 12 月底止，登錄上開網站填報者共 65 校，欲申請補助項目計有 350 項，欲申請補助經費總計 5,336 萬餘元，其網路填報情形，核有：1. 事先上網填報需求及審查、事後定期追蹤及考核機制未臻周全，允宜檢討改進；2. 未覈實督促各校確認實際需求，部分學校申請項目及經費與實際補助內容未合，復又部分學校填報資料未齊全，肇致公開資訊內容欠完整；3. 部分學校漏未上網據實填報需求資料，主管單位亦未勾稽審查，肇致有未填報資料卻有獲補助經費，核有審查欠周延等情事，經函請檢討改善。據復：1. 已通函各校，申請補助經費前，應確實評估該設備之使用及需要性，勿使閒置或使用率過低，且設備建置後應填報「使用效益評估報告」，該府爾後加強查核；2. 已請各校確實於網站填寫需求及對需求申請做滾動式修正，建置完成後妥善規劃使用，該府爾後加強查核；3. 爾後加強查核。

(三十二) 統包工程執行情形未盡完善，亟待加強督導覈實辦理。

該府辦理「鹿谷鄉溪頭地區污水下水道系統用戶流量計設置工程」等 2 件統包工程，決標金額總計 304 萬餘元，其執行情形，核有：1. 未事先擬定委託專案管理計畫，招標前置作業未落實辦理；2. 未於契約訂定明列設計成果修正送審期限；3. 契約價金包含主辦機關工程管理費，工程預算編列方式欠妥適；4. 未落實將勞工安全衛生設施量化並納入圖說成果等情事，經函請檢討改善。據復：1. 爾後檢討改進；2. 爾後委由專案管理廠商明定修正送審期限；3. 爾後檢討改進；4. 爾後落實辦理。

(三十三)已訂定工程預算書編列原則，加強內部控制機制，惟災修復建工程預算編列及履約執行情形仍有欠妥情事，允宜檢討改進。

該府所屬(轄)機關編列工程預算書之主要工項單價與內容之編審與程序，欠缺明確作業規範與指引，間有未覈實編列或缺漏情事，為補救上述缺失於民國 101 年 8 月 1 日訂定「南投縣政府暨所屬機關學校工程預算書編列原則」，據以強化各機關辦理預算書編列與審核之內部控制機制，惟該府辦理「102 年度潭美及康芮颱風 C1-028 信義鄉自強村投 59 線 9K+700 道路災修復建工程」等 15 件災修復建工程，決標金額總計 7,793 萬餘元，其辦理情形仍核有：1. 災修復建工程計畫提報核定之工程項目單價未有一致估列標準；2. 採購評選委員會部分委員之評選結果差異甚大，評選過程有欠妥適；3. 未落實填報工程會資訊網路系統，致屢因填報率不佳遭限制使用，無法提供統計分析之完整服務，不利機關掌控管理標案執行狀況；4. 工程完工超逾規定期限，影響災害復建工程執行成效等情事，經函請檢討改善。據復：1. 爾後確實督促設計單位依市場詢價結果辦理設計；2. 爾後檢討改進；3. 已通報各單位加強資料填報，以增進工程管理效能；4. 爾後注意施工時效性，避免延誤工期。

(三十四)辦理政府採購行政處罰(分)規定執行情形間有欠周，亟待強化內部控制及督導管理機制。

依據「司法院法學資料檢索系統」裁判書，與檢察機關提供之緩起訴處分書等資料，民國 102 年 7 月至民國 103 年 12 月期間廠商及相關人員經刑事判決涉及違法(約)案件，間有廠商違反政府採購法經有罪判決應刊登政府採購公報列為拒絕往來廠商，惟該府未依規定辦理登載，併追繳已發還押標金等情事，經函請查明妥處。據復：已將涉案廠商刊登政府採購公報，並追繳押標金。

(三十五)辦理仁愛鄉力行產業道路災修復建工程執行情形未盡妥適，亟待研謀改善。

該府於民國 93 至 102 年間辦理「97 仁愛鄉力行產業道路(0K+000 至 42K+500)93 年艾莉颱風災害復建工程」等 6 案，有關投 89 線(原力行產業道路)道路災修復建工程，決標金額總計 2 億 8,674 萬元，其執行情形，經查核有：1. 預拌混凝土遠距運費編列方式欠妥適；2. 未積極查報取締及排除沿線超限利用山坡地與國有地遭占用情形，致道路上、下邊坡種植農產作物或建有房舍與工寮等農業開墾有超限利用情形而未見改善；3. 復建工程未落實辦理，導致部分路段屢發生重複致災情事，未能有效發揮復建工程之預期效益等情事，經函請查明妥處及檢討改進。據復：1. 已依契約相關規定分別予以設計單位懲罰性扣款；2. 已函請仁愛鄉公所清查、排除及持續加強追蹤管理；3. 該道路因災害而中斷，即辦理搶通搶險及復建等相關工程，以維持通行。

(三十六)地理資訊為民服務應用業務系統獲內政部指定為示範縣市，惟部分系統建置及推動情形仍未盡完善，允宜落實執行整合，以作為施政重要參據。

該府自民國 96 年起接受內政部等上級機關補助，建置及推動國家地理資訊系統十年計畫，其計畫項目計有門牌號碼及其位置調查暨系統建置等 6 項，其中開發地理資訊為民服務應用業務系統，榮獲內政部指定為示範縣市，免費獲得相關軟、硬體設備及維護外，其餘系統推動情形，核有：

1. 所屬部分地政事務所尚未建置完成 1/1,000 數值化地形圖檔，致未能獲得補助經費辦理地籍圖及都市計畫地形圖套疊工作，肇致套疊工作執行率核有偏低情事；
2. 已建置完成公共設施管線數值化圖檔資料未完整，允宜積極爭取補助經費，以縮短建置期程及發揮管理功能；
3. 部分地理資訊圖檔資料未開放供民眾查詢及使用，又部分地理資訊圖檔允宜檢討合併整合套疊之可行性；
4. 部分已建置完成之地理資訊系統未每年更新資料，復又部分都市計畫或特定區計畫已逾 5 年以上未辦理一千分之一比例地形圖修測作業等情事，經函請檢討改進。據復：1. 所屬地政事務所符合選定原則者，將積極輔導並報請內政部補助經費；2. 將積極向內政部營建署爭取補助經費，以完成建置全縣公共設施管線資料庫；3. 部分系統已開放供民眾查詢，另有部分系統具有地籍資料及門牌號碼等套疊功能；4. 爾後將每年辦理資料更新。

(三十七)辦理工程採購執行情形未盡完善，亟待落實內部審核與控制。

本室民國 103 年度稽察該府及所屬各機關學校辦理工程採購執行情形，核有：

1. 前置作業階段：代辦行政協助計畫雇用之部分臨時人員工作內容與委辦計畫無關且不符委辦機關行政協助委託辦理內容；辦理災修復建工程計畫提報核定之工程項目單價未有一致估列標準；又計畫核定後辦理細部設計之主要工程項目設計單價標準不一且差異甚大；辦理災害搶險搶修規劃設計服務開口契約採購，未妥慎規劃採購金額上限額度及適當決標方式；工程預算書部分項目及內容編列欠覈實，溢計工程數量；部分工程預算書項目未檢附單價分析表，編列過於簡略；未落實將勞工安全衛生設施量化並納入圖說等缺失。
2. 招、決標作業階段：投標文件部分規定未配合工程會函釋修正，仍引用過時或失效之資料；未依採購標的內容妥慎擬定投標廠商資格條件，致部分工程顧問公司得以承攬非屬其執業範圍之設計監造業務；機關訂定之勞務採購契約未規範履約及賠償連帶保證廠商之權利與責任，亦未要求得標廠商提出履約及賠償連帶保證廠商作為擔保；採購材料指定特殊尺寸及型式，涉有規格限制競爭情事；辦理底價訂定未參考市場行情及歷史標案決標資料提出底價預估分析資料，作為機關首長或其授權人員核定工程底價參考等缺失。
3. 履約管理階段：設計監造單位未覈實辦理測設監造作業，致須辦理變更設計或施工品質未符契約規定，惟機關並未追究設計錯誤或監造不實之疏失責任；部分工程未依契約圖說規定辦理，施工數量短少或規格不符；材料試驗報告不全，或試驗結果未達契約規定標準，仍經監造單位審查認定合格，無法確保工程品質；施工廠商自主檢查表檢查欠覈實；災害復建工程完工時程超逾規定期限，影響復建工程執行成效等欠妥情事。

4. 結算驗收及付款階段：援引委託技術服務費率有誤，溢計廠商服務費用；機關未於廠商申報竣工後會同辦理完工確認；未依規定期限辦理驗收；廠商未備齊證明文件作為驗收依據，仍逕行准予驗收並付款等缺失。其工程採購作業間有未依政府採購法及相關規定落實執行情事，經函請檢討改善。據復：爾後督促所屬機關學校確實依政府採購法及相關規定改進，以避免錯誤行為重複發生。

五、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見計 37 項，其中：(一)配合政府推動內部控制制度，已成立內部控制推動及督導小組，為落實內控機制，允宜積極研議後續具體執行措施，以健全整體內部控制機制；(二)歲入歲出相抵產生賸餘，財政狀況略有改善，惟財政缺口仍為龐鉅，允宜積極開拓自有財源，持續秉持量入為出原則覈實編列預算，控制歲出規模並落實節流方案；(三)近年決算收支結果雖已由短絀轉為賸餘，惟資金調度困難，公款延遲支付情形仍未獲顯著改善，影響政府形象，允宜審度資金供需趨勢，妥善規劃財務收支；(四)施政計畫訂定及管制考核未臻嚴謹，亟待健全制度規章及落實績效評核，以提升政府治理效能；(五)債務比率一度逾法定上限，經中央限期改善並管制撥付統籌分配稅款，允宜妥為規劃短中長期債務改善計畫，強化財務管理，以改善財政結構；(六)整併小規模學校已略具成效，惟教育人事經費負擔仍屬龐鉅，允宜審視受少子化影響，學生人數遞減趨勢，賡續辦理整體性評估作業，積極推動整併作業，以有效運用教育資源；(七)廬山溫泉業者易地遷建埔里福興農場開發案，業經內政部區域計畫委員會審議通過，惟相關執行作業，間有未臻完善或進度落後情事，亟待檢討改進；(八)災害復建工程採限制性招標件數及金額比率雖已逐年持續下降，採購監辦比率並較往年大幅改善，惟辦理委託規劃設計開口契約技術服務採購間有欠妥，允宜檢討改善，以增進財務效能；(九)辦理政府採購行政處罰機制運作情形未盡完善，尚待強化內部控制及督導管理機制；(十)辦理工程採購執行情形未盡完善，亟待落實內部審核與控制等 10 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「四、重要審核意見(一)、(二)、(五)、(六)、(八)、(十四)、(十七)、(三十三)、(三十四)及(三十七)」通知檢討改善；其餘 27 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

參、民政處主管

民政處主管計有公務機關 13 個，非營業特種基金單位 1 個，各該單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次：

一、單位決算部分

民政處主管包括南投、埔里、草屯、竹山、集集、名間、鹿谷、中寮、魚池、國姓、水里、信義

及仁愛等戶政事務所共 13 個機關，主要辦理南投縣 13 鄉鎮市各項戶籍登記及過錄、請領國民身分證及戶口名簿、申請門牌編釘、戶籍謄本及印鑑登記等項業務。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 37 項，下分工作計畫 42 項，包括健全村里組織、建構優質殯葬新文化、戶籍登記、外籍配偶生活適應輔導、兵役行政工作之推行、寺廟健全組織輔導等重要施政項目，其中已執行完成者 41 項，尚在執行者 1 項，係埔里鎮戶政事務所辦理 103 年度埔里行政園區廣場路面修繕工程尚未完工驗收，仍須繼續執行。

本年度民政處暨所屬戶政事務所戶政業務實施情形，經內政部考核結果，其中民國 102、103 年度直轄市、縣市政府執行戶政業務績效評鑑，獲評為優等；另辦理自然人憑證發證作業，獲評為績優者，民國 102 年度為南投市及信義鄉戶政事務所，民國 103 年度為草屯鎮及國姓鄉戶政事務所。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 1,677 萬餘元，決算審核結果(表 1)，審定實現數 1,499 萬餘元，較預算短收 177 萬餘元(10.60%)，主要係民眾申登案件減少所致。

表 1 民政處主管本年度歲入決算審定簡表

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	16,776	14,997	—	14,997	- 1,778	10.60
南投市戶政事務所	3,114	2,884	—	2,884	- 229	7.36
埔里鎮戶政事務所	2,989	2,609	—	2,609	- 379	12.70
草屯鎮戶政事務所	2,950	2,782	—	2,782	- 167	5.69
竹山鎮戶政事務所	1,635	1,473	—	1,473	- 161	9.87
集集鎮戶政事務所	429	339	—	339	- 89	20.86
名間鄉戶政事務所	1,024	966	—	966	- 57	5.57
鹿谷鄉戶政事務所	538	456	—	456	- 81	15.06
中寮鄉戶政事務所	437	366	—	366	- 70	16.14
魚池鄉戶政事務所	551	468	—	468	- 82	15.00
國姓鄉戶政事務所	621	553	—	553	- 67	10.92
水里鄉戶政事務所	734	630	—	630	- 103	14.10
信義鄉戶政事務所	788	704	—	704	- 83	10.62
仁愛鄉戶政事務所	966	761	—	761	- 204	21.20

單位：新臺幣千元

2. 歲出原編列預算數 1 億 8,570 萬餘元，並因配合內政部強化戶役政資訊系統與應用推廣計畫，辦理南投縣主機點提升戶役政資訊系統線路速率、人事費不足，分別動支第二預備金 27 萬餘

元、各類員工待遇準備 3 萬餘元，合計 1 億 8,601 萬餘元，決算審核結果(表 2)，審定實現數 1 億 7,424 萬餘元(93.67%)，應付保留數 240 萬元(1.29%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明，合計決算審定數為 1 億 7,664 萬餘元，預算賸餘 936 萬餘元(5.04%)，主要係正式人員未足額進用之人事費賸餘所致。

表 2 民政處主管本年度歲出決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	預算數	決算審定數			審定數與預算數比較增減	
		實現數	應付保留數	合計	金額	%
合計	186,016	174,248	2,400	176,648	- 9,367	5.04
南投市戶政事務所	32,165	31,566	—	31,566	- 598	1.86
埔里鎮戶政事務所	30,349	27,289	2,400	29,689	- 659	2.17
草屯鎮戶政事務所	25,745	25,258	—	25,258	- 486	1.89
竹山鎮戶政事務所	18,407	15,983	—	15,983	- 2,423	13.17
集集鎮戶政事務所	6,268	5,911	—	5,911	- 356	5.69
名間鄉戶政事務所	13,979	12,721	—	12,721	- 1,257	8.99
鹿谷鄉戶政事務所	8,425	8,109	—	8,109	- 315	3.75
中寮鄉戶政事務所	8,571	6,904	—	6,904	- 1,666	19.44
魚池鄉戶政事務所	7,935	7,662	—	7,662	- 272	3.43
國姓鄉戶政事務所	8,597	7,979	—	7,979	- 617	7.18
水里鄉戶政事務所	9,870	9,365	—	9,365	- 504	5.11
信義鄉戶政事務所	8,374	8,238	—	8,238	- 135	1.62
仁愛鄉戶政事務所	7,331	7,258	—	7,258	- 72	0.99

二、附屬單位決算非營業部分

民政處主管僅南投縣政府公共造產基金 1 個單位，該基金以辦理各造林地之撫育管理為主要業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

營運計畫 2 項，實施結果均較預計減少，主要係林區補植鋤草工作及林道調查未達預計量。

(二)餘絀之審定

決算審核結果，審定賸餘 49 萬餘元，較預算增加賸餘 19 萬餘元，約 67.54%，主要係用人費用及總務費用較預計減少，管理及總務費用隨減所致。

三、上年度重要審核意見追蹤查核意見

本室於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見計 3 項，包括：(一)部分戶政事務所派

員釘掛門牌簿籍資料未註記完成日期，允宜研謀改善；(二)戶政事務所發放生育獎勵金提供便民服務，惟部分事務所未隨時登入有關備查簿按日結計，亟待健全管控現金作業；(三)戶政資訊系統電腦自民國 86 年 10 月全國連線，並陸續開辦民眾以網路或異地申辦，允宜評估檢討整併戶政事務所之可行性等，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

肆、農業處主管

農業處主管計有公務機關及縣營事業單位各 1 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

農業處主管僅有南投縣家畜疾病防治所 1 個機關，辦理動物傳染病防治、動物用藥品管理及畜產衛生檢驗等業務。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 6 項，包括動物傳染病防治、輔導畜牧場衛生管理及防疫措施、動物用藥品管理、動物保護、寵物登記及流浪犬捕捉管理與收容安置等重要施政項目，均已執行完成。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 35 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 65 萬餘元，較預算超收 30 萬餘元(85.91%)，主要係流浪犬經畜主領回應負擔之飼養管理費及辦理寵物登記收入較預計增加所致。

2. 歲出原編列預算數 3,939 萬餘元，經追加預算 48 萬餘元，合計 3,988 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 3,539 萬餘元(88.76%)，預算賸餘 448 萬餘元(11.24%)，主要係人事費及按業務實際需要支用之賸餘。

二、附屬單位決算營業部分

農業處主管僅南投縣農產運銷股份有限公司 1 個單位，該公司以辦理毛豬交易、電屠及屠體運輸為主要業務。茲將本年度決算審核結果分述如次：

(一)計畫實施之查核

營運計畫主要有毛豬交易計畫及毛豬電屠計畫等 2 項，實施結果，均未達預計目標，係交易量及肉商需求減少所致。

(二)盈虧之審定

決算審核結果，審定稅後純益 274 萬餘元，較預算增加 2 萬餘元，約 0.74%，主要係產品銷售收入及毛豬拍賣管理費收入未如預期，營業成本及費用隨減所致。

三、重要審核意見

(一) 寵物管理及流浪動物收容安置情形未盡周妥，亟待積極檢討改善。

南投縣家畜疾病防治所辦理寵物登記、絕育及收容動物管理、認養與安樂死等方面執行情形，核有：1. 近 3 年度(民國 101 至 103 年度)收容所收養飼主不願繼續飼養犬貓隻數分別為 611 隻、692 隻、697 隻，占收容所動物總數 5,868 隻、6,007 隻、4,767 隻之比率分別為 10.41%、11.52%、14.62%(表 1)，比率逐年上升，允宜加強宣導民眾飼養動物觀念及依動物保護法第 14 條第 4 項規定參酌其他縣市做法研謀訂定收費標準；2. 近 3 年度流浪動物於收容期間死亡率分別為 15.18%、23.92%

及 23.91%(表 2)尚無顯著下降，且民國 102 及 103 年度高於全國平均率 18.05%及 15.48%，允宜檢討改善人員管理方式及收容環境，以降低收容期間死亡率；3. 近 3 年度推動動物絕育計畫執行結果，飼主辦理寵物絕育比率分別為 43.72%、24.73%及 63.96%(表 3)，寵物絕育成效已有提升，惟仍有逾 3 成以上寵物未辦理絕育，允宜加強宣導提升執行成效，以有效抑減繁殖速度及衍生棄養成為流浪動物之情形；4. 民國 103 年度收容動物經認(領)養數量已有增加，人道處理數量亦有減少，惟人道處理比率仍逾 6 成以上且高出全國近 3 年度平均值 49.92%、40.45%、26.48%甚多(表 4)，允宜加強宣導及運用已建置網站提升動物認(領)養數量，延續動物生命，以減少安樂死及經費支出等情事，經函請檢討改善。據復：1. 將積極參考其他縣市作法，研訂棄養相關收費標準及配套措施；2. 為改善收容環境，將分階段擴建收容所及強化人員管理；3. 已加強宣導推廣寵物絕育計畫措施；4. 已建置網站增進動物認領宣傳平台及認領機會。

表 1 南投縣民國 101 至 103 年度收容飼主不願繼續飼養動物情形表

單位：隻、%

年度	收容動物數	飼主送交數	比率
101	5,868	611	10.41
102	6,007	692	11.52
103	4,767	697	14.62

資源來源：整理自南投縣家畜疾病防治所提供資料。

表 2 南投縣民國 101 至 103 年度收容動物死亡情形表

單位：隻、%

年度	收容動物數	動物死亡數	比率
101	5,868	891	15.18
102	6,007	1,437	23.92
103	4,767	1,140	23.91

資源來源：整理自南投縣家畜疾病防治所提供資料。

表 3 南投縣民國 101 至 103 年度寵物辦理絕育情形表

單位：隻、%

年度	寵物登記數	寵物絕育數	比率
101	1,345	588	43.72
102	4,363	1,079	24.73
103	2,447	1,565	63.96

資源來源：整理自南投縣家畜疾病防治所提供資料。

表 4 南投縣民國 101 至 103 年度收容動物認養情形表

單位：隻、%

年度	收容動物數	認養數	認養比率	人道處理數	人道處理比率
101	5,868	356	6.07	4,568	77.85
102	6,007	355	5.91	4,119	68.57
103	4,767	606	12.71	2,869	60.18

資源來源：整理自南投縣家畜疾病防治所提供資料。

(二)農產運銷公司產品銷售為重要營運項目，惟近3年度收入呈現逐年減少趨勢，亟待積極拓展通路提升銷售收入，並加強產品源頭管理及控管品質，以確保產品品牌公信力。

南投縣農產運銷股份有限公司(以下簡稱農產運銷公司)銷售肉乾、肉酥、保養品、香腸及茶葉等產品，本年度銷貨收入決算數1,469萬餘元，較預算數3,425萬餘元減少1,955萬餘元，近3年度(民國101至103年度)分別為1,970萬餘元、1,807萬餘元及1,469萬餘元，呈現逐年減少趨勢，經查該公司產品銷售執行情形，核有：1.豬肉乾僅委由單一廠商代工製作，因未能依契約期限及時且穩定供貨滿足顧客所需，致銷貨收入銳減，允宜研謀改善委外代工方式，以提升銷售產品收入；2.產品銷售客源主要為散客(表5)，

表5 民國101至103年度產品銷售收入客源分析表

單位：新臺幣元、%

年度 客源	101	102	103	合計	比率
合計	19,709,068	18,070,513	14,698,973	52,478,754	100.00
員工	3,641,988	3,791,632	3,673,777	11,107,436	21.17
散客	13,455,307	11,335,301	9,179,694	33,970,433	64.73
網路訂單	1,053,203	1,050,510	1,097,286	3,201,010	6.10
政府單位	1,344,285	1,746,404	543,456	3,634,161	6.93
遊覽車	214,285	146,666	204,760	565,713	1.08

資料來源：整理自南投縣農產運銷股份有限公司提供資料。

亟待拓展網路訂單、政府單位及遊

覽車等客源銷售業績，以提高產品銷售量；3.委外代工豬肉酥因使用問題豬油而下架及退貨，另肉乾系列產品發霉遭客訴，影響公司商譽及消費者信心，允宜加強產品源頭管理及控管品質，以降低營運風險；4.茶葉產品尚無取得南投縣茶產業產地證明，允宜研謀改善，加強產品源頭管理及控管品質，以確保產品品牌公信力等情事，經函請檢討改善。據復：1.將妥覓多家肉品廠商，以呈現多品項、多口味方向提供顧客多重選擇，降低單一產品缺貨，而致銷貨收入減少情形；2.積極與其他廠商合作提供實體店面上架，並於網路相關官網曝光，以提高網路訂單及加強與遊覽車及旅行社業者合作增加營收；3.將不定期派員至代工廠查核，以確保公司權益；4.已洽茶葉供應商須取得茶葉產品之產地認證標章。

(三)農產運銷公司近5年度電宰加工業務數量雖有成長，惟因電宰收費價格未能反應成本，致虧損未能有效改善，允宜參酌營運情形適當調整收費標準，以提升營運績效。

農產運銷公司經營毛豬電宰業務，電宰代宰費原為每頭200元，民國94年7月1日起公告調整為全部以95折優惠價計收，每頭190元，試辦後再視國內外肉品產業狀況作一全盤性檢討。經查該公司近5年度(民國99至103年度)電宰頭數由民國99年度111,551頭，民國103年度為204,898頭(表6)，較民國99年度增加93,347頭，約83.68%，呈現逐年上升趨勢；該公司為吸引大型承銷戶增加電宰頭數，於民國101年4月專案簽准調降電宰費，以400頭為電宰基準，由原本每頭135元降為每頭110元，經查電宰頭數近5年度雖呈現成長趨勢，惟統計平均每頭電宰成本

約 322 元、298 元、187 元、159 元及 169 元不等，現行電宰收費標準每頭僅收費 190 元未能反應成本，致使近 5 年度電宰加工業務虧損情形(表 6)未能有效改善。復依電宰數量來源，無論是一般客戶或大型承銷戶之電宰數量皆已

表 6 近 5 年度(民國 99 至 103 年度)電宰加工業務收支情形表

單位：頭、新臺幣元

年度	電宰頭數	電宰加工收入	電宰加工費用	電宰加工營業損益	平均每頭電宰成本
99	111,551	18,578,259	35,928,206	- 17,349,947	322.08
100	100,401	16,074,534	29,984,107	- 13,909,573	298.64
101	168,438	21,548,635	31,558,096	- 10,009,461	187.36
102	201,939	24,030,123	32,276,763	- 8,246,640	159.83
103	204,898	24,186,852	34,779,598	- 10,592,746	169.74

資料來源：整理自南投縣農產運銷股份有限公司提供資料。

呈現上升趨勢，惟屠宰費收費標準自民國 94 年間試辦調整迄民國 103 年底已 9 年餘，大型承銷戶專案調降電宰費亦已實施 2 年餘，其收費每頭電宰費用 110 元一直未能合理反應成本，經函請衡酌營運情形妥為檢討調整。據復：已積極洽商縣內肉商公會，自民國 104 年 8 月 1 日起恢復電宰費每頭 200 元；另積極溝通協調調整大型承銷戶電宰費。

(四)農產運銷公司毛豬承銷應收帳款收繳作業控管間有欠周，允宜加強辦理。

農產運銷公司執行毛豬交易業務，平均每月拍賣價款約 2 億 1,314 萬餘元，本年度決算帳列應收款項 1,191 萬餘元，其帳款收繳情形，核有：1. 部分承銷人未依農產運銷公司承銷人登記管理要點第 9 點規定給付承銷保證金或提供抵押品即進場交易，允宜注意其拍賣交易之風險；2. 部分承銷人未於規定期限內繳清貨款，允宜注意檢討改進；3. 本年度毛豬承銷貨款現金交易平均每日金額 298 萬餘元，比例約 34.22%，尚待積極推動貨款收受無現金之交易方式，避免現金收受所衍生之風險；4. 毛豬交易承銷人未辦理許可登記者計 27 家，占總家數 46 家之 58.70%，比率仍偏高，允宜積極輔導依法申辦等情事，經函請檢討改善。據復：1. 加強授信控管作業，積極催收，鼓勵辦理質押或保證；2. 增加定期存單或不動產抵押保證，確保債權，另逾期未繳清貨款以存證信函通知限期結清；3. 加強勸導及宣傳鼓勵承銷商利用金融刷卡，電匯、轉帳等「無現金交易」為貨款收付方式；4. 積極輔導承銷人依法申辦許可登記。

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 3 項，其中：(一)農產運銷公司產品銷貨收入近 3 年來互有高低，亟待積極拓展銷售通路，以提高產品銷售量能及獲利能力；(二)自營屠宰線近 3 年度電宰頭數逐年增加，虧損降低，惟人事費仍高且收費標準及優惠方式已多年未檢討調整，允宜參酌營運情形研謀改善方案，以提升營運績效，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「三、重要審核意見(二)、(三)」通知檢討改善外，其餘：動物防疫業務執行情形未盡周妥，亟待積極檢討改善，以完備防疫體系 1 項，經核業已依改善措施持續辦理中。

伍、消防局主管

消防局主管僅有南投縣政府消防局 1 個公務機關，掌理消防安全之檢查、火災預防、災害搶救、緊急傷病救護、為民服務等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

一、計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 17 項，包括落實預防機制、減少損失、充實及汰換消防救災車輛裝備器材、強化災害緊急應變能力、提升緊急救護品質、提升 119 集中報案系統服務品質、落實災害防救、強化鄉鎮層級防災應變能力等重要施政項目，並依據上揭施政目標，編定本年度關鍵策略目標 15 項，再結合共同性目標 3 項，訂定 25 項年度衡量指標，執行結果，均達成年度績效目標。又上開 17 項工作計畫，其中已經執行完成者 12 項，尚在執行者 5 項，主要係第三大隊信義分隊消防廳庫工程尚未完工，仍須繼續執行。

消防局主管本年度多項業務評比，經中央政府核定名列前茅、優等獎，包含：1. 消防署民國 103 年度消防工作評鑑總成績，經評鑑為全國乙組第 2 名；2. 消防署民國 103 年度消防工作火災預防類、危險物品管理類及火災調查類之評鑑，皆評鑑為優等；3. 行政院民國 102 年度災害防救業務訪評計畫，經評鑑為乙組第 2 名等。

二、預算執行之審核

1. 歲入預算數 101 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 102 萬餘元，應收保留數 122 萬餘元，係違反消防法之罰鍰尚待收繳，合計決算審定數為 224 萬餘元，較預算超收 123 萬餘元(121.89%)，係違反消防法罰鍰案件增加。

2. 以前年度歲入轉入數計 313 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 46 萬餘元(14.72%)，應收保留數 267 萬餘元(85.28%)，係各年度違反消防法之應收未收罰鍰，尚待繼續收繳。

3. 歲出原編列預算數 5 億 8,027 萬餘元，經追減預算 39 萬餘元，合計 5 億 7,988 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 5 億 1,967 萬餘元(89.62%)，應付保留數 2,562 萬餘元(4.42%)，保留原因詳「一、計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 5 億 4,529 萬餘元，預算賸餘 3,458 萬餘元(5.96%)，主要係人員未補足人事費賸餘及按業務實際需要減少支付。

4. 以前年度歲出轉入數計 2,464 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,938 萬餘元(78.68%)，減免數 31 萬餘元(1.30%)，係工程結餘款之註銷；應付保留數 493 萬餘元(20.02%)，主要係採購水陸兩用機具案履約爭議尚在處理中，仍須繼續執行。

三、重要審核意見

(一)災害防救深耕計畫提升地方防救災作業之基本能力，惟執行結果未臻完善，亟待研議改善。

內政部消防署為提升縣市政府與鄉鎮市公所防災業務人員間防救災作業之基本能力，並促使地方災害防救工作能更加落實並緊密連結，以期能減輕災害發生之衝擊，辦理災害防救深耕計畫。南投縣政府消防局（以下簡稱該局）於民國 99 至 101 年度配合辦理「災害防救深耕 5 年中程計畫」經費執行數 1,799 萬餘元，本年度賡續辦理災害防救深耕第 2 期計畫（民國 104 至 106 年）經費執行數 634 萬餘元，其計畫執行情形，核有：1. 期末付款未扣除得標廠商派駐人員辦公事務費，允宜查明依契約妥處；2. 南投縣災害深耕防救資料庫網站版權所有顯示為學校學系而非為消防局，亟待依契約規定完成讓與程序；3. 南投縣災害深耕防救資料庫於民國 101 年度完成埔里鎮、國姓鄉、水里鄉、信義鄉及仁愛鄉等 5 鄉鎮圖資建置後，民國 102 年度並無進行新增及更新作業，影響未來災害防救資料庫完整性及正確性；4. 南投縣災害防救辦公室網站建置後不足 1 個月後即關閉未開放，未能發揮網站設置目的；5. 鄉鎮市公所地區災害防救計畫擬訂及修正為公所權責，惟均藉由計畫擬定，允宜積極協助及輔導各公所銜接後續規定辦理事項，以健全災害防救計畫；6. 部分鄉鎮避難收容處所安全性不合格，亟待積極協助及輔導公所辦理改善，以確保災民避難安全等情事，經函請檢討改善。據復：1. 將於民國 104 年支付得標廠商第一期款時扣減 1 萬餘元；2. 已修正網站版權所有為消防局；3. 民國 103 年起每月均就圖資更新進度列入工作會議討論，持續更新中；4. 南投縣災害防救辦公室網站已開放使用；5. 計畫完成後，將列入年度鄉鎮市公所災害防救業務訪評實施計畫督導辦理；6. 已由協力團隊暨南國際大學完成全縣安全性評估並於民國 104 年底前協助公所提出因應對策。

(二)南投縣消防人力配置不足及部分救災裝備與車輛已逾使用年限，亟待研謀改善。

南投縣總面積 41 萬餘平方公里，居各市縣第 2 位，該局辦理南投縣消防救災救護工作之推動及執行計畫執行情形，核有：1. 近 5 年度(民國 99 至 103 年度)實際員額分別為 379 人、380 人、378 人、366 人及 359 人，消防人力呈現下降

趨勢，迄民國 103 年底雖有消防替代役 131 人、義勇消防人員 1,136 人及鳳凰志工 702 人協勤，惟近 5 年度該局受理消防救災救護件數，分別為 19,771 件、22,023 件、22,818 件、22,877 件及 23,637 件，平均每位消防隊(職)員每年所肩負各類消防救災救護件數由 52.17 件逐年遞增至 65.84 件(表 1)，顯示消

表 1 消防人力及受理各類消防救災救護件數表

單位：人、件

年度	實際員額 (1)	受理消防救災救護件數 (2)	平均件數 (2)/(1)
99	379	19,771	52.17
100	380	22,023	57.96
101	378	22,818	60.37
102	366	22,877	62.51
103	359	23,637	65.84

註：救災係指火災次數，救護係緊急救護出勤次數。

資料來源：整理自南投縣政府消防局提供資料。

防人力各項勤務工作負荷逐漸加重，亟待補實消防人力；2. 消防救災救護車輛及裝備計有 1,194 項，其中已逾使用年限者計 996 項，占 83.42%，仍待籌措經費適時汰換，以提升消防救護能量，保障縣民生命財產安全；3. 勤務機車實際配置 82 輛，未達「直轄市縣市消防車輛裝備及其人力配置標準」第 4 條規定標準之 140 輛，允宜研議改善方策；4. 迄民國 103 年 12 月底救命器計 41 個（不含與空氣呼吸器為一整套之救命器），惟 22 個分隊並非皆有配置（表 2），尚待審慎研擬購置計畫，以確保執行救災任務之安全等情事，經函請檢

討改善。據復：1. 將積極爭取規劃逐年進用員額，以增補所需消防人力；2. 民國 104 年已編列 3 輛小型消防車進行汰換，另提列民國 105 年計畫，爭取預算購置空氣呼吸器及消防衣進行補充及汰換；3. 將持續爭取預算逐年辦理購置事宜；4. 民國 104 年 3 月間民間捐贈 54 個救命器，另民國 104 年度內政部補助採購 146 個，配發外勤人員使用。

表 2 各分隊救命器配置數量明細表

單位：個

分隊名稱	配置數量	分隊名稱	配置數量
南投	2	國姓	1
草屯	2	魚池	1
中興	1	日月潭	-
名間	1	仁愛	-
中寮	1	中心碑	-
爽文	-	竹山	8
雙冬	-	鹿谷	-
松柏嶺	-	集集	-
碧興	16	水里	6
鳳鳴	-	信義	-
埔里	2	玉山	-

資料來源：整理自南投縣政府消防局提供資料。

（三）採購辦理情形未盡完善，尚待加強督導覈實辦理。

該局民國 100 至 103 等 4 個年度辦理採購總件數 195 件，決標金額總計 2 億 83 萬餘元，以採購類型區分：工程類採購 10 件，決標金額合計 219 萬餘元；勞務類採購 40 件，決標金額合計 4,810 萬餘元；財物類採購 145 件，決標金額合計 1 億 5,054 萬餘元，其採購情形，核有：1. 部分財物採購案件未事先了解其技術規格有無不當限制，肇致廠商投標意願偏低，復又未依據市場行情訂定底價，致廠商報價高於底價而流標多次，採購效率核有偏低情事；2. 未事先考量成本及市場行情等資料覈實訂定底價，迨至第 1 次開標流標後始向參與第 1 次投標廠商詢價以檢討其底價合理性，核有欠當；3. 消防雲梯車暫置其他分隊，卻未定期保養並製作紀錄，影響消防雲梯車救火功能；4. 部分契約書僅規範驗收貨品之品質或功能有疑慮時始須辦理貨品取樣檢驗，材料品質檢驗程序欠妥適；5. 允宜辦理財物採購招標文件公開閱覽程序及覈實訂定底價，以避免不當限制及減少招標、履約爭議等情事，經函請檢討改善。據復：1. 嗣後辦理採購案件將確實檢討所訂技術規格有無不當限制，並依市場行情訂定底價，俾免時常發生流標情事，以提升採購效率；2. 嗣後於第 1 次開標前向相關廠商詢價，以確定其底價是否符合市場行情，並避免集中向相同一家廠商詢價；3. 因車輛財產歸屬未明定管理單位，致未作保養紀錄部分，已協調正式移撥所屬分隊，爾後必確實依相關規定進行保養及紀錄工作；4. 爾後針對貨品取樣檢驗頻率及時機訂定將更加嚴謹，以避免紛爭；5. 嗣後類此特殊採購，將透過公開閱覽程序，了解所擬訂之技術規格有無不當限制，以改善缺失。

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 4 項，其中：(一)南投縣幅員遼闊，惟消防人力配置不足及部分救災裝備與車輛已逾使用年限，亟待研議改善方策 1 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「三、重要審核意見(二)」通知檢討改善外，其餘(一)近年來緊急救護急救成功率逐年提高，惟部分緊急救護作業執行未臻完善，允宜檢討改善；(二)消防水源攸關救災需求，惟設置檢查及管理維護未盡妥適，允宜研謀改善；(三)信義分隊新建工程委外規劃設計，因土地未於採購前完成取得而停工，亟待積極處理等 3 項，經核業依改善措施持續辦理中。

陸、地政處主管

地政處主管計有公務機關 5 個，非營業特種基金單位 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

地政處主管包括南投、草屯、埔里、水里、竹山等地政事務所等 5 個機關，掌理土地建物之測量、登記、地籍管理等地政業務。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 37 項，包括轄區地權移轉變更登記、土地複丈及地目變更、地價管理、土地使用編定等重要施政項目，均能依照原訂計畫執行完成。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 1 億 605 萬餘元，決算審核結果(表 1)，審定實現數 1 億 1,730 萬餘元，應收保留數 7 萬餘元，係違反地政法規之裁罰緩案件尚待收繳；合計決算數 1 億 1,738 萬餘元，較預算超收 1,132 萬餘元(10.68%)，主要係土地及建物登記案件增加所致。

表 1 地政處主管本年度歲入決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	預算數	決算審定數			審定數與預算數比較增減	
		實現數	應收保留數	合計	金額	%
合計	106,058	117,309	74	117,383	11,325	10.68
南投地政事務所	31,652	34,367	8	34,375	2,723	8.61
草屯地政事務所	21,780	25,304	—	25,304	3,524	16.18
埔里地政事務所	33,750	37,266	65	37,332	3,582	10.61
水里地政事務所	6,000	5,325	—	5,325	- 674	11.24
竹山地政事務所	12,876	15,045	—	15,045	2,169	16.85

2. 以前年度歲入轉入數計 213 萬餘元，決算審核結果(表 2)，審定實現數 192 萬餘元(90.36%)，應收保留數 20 萬餘元(9.64%)，主要係違反地政法規之罰鍰尚待收繳。

表 2 地政處主管以前年度歲入轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
		減 免 數	實 現 數	應 收 保 留 數	
				金 額	%
合 計	2,131	—	1,926	205	9.64
南投地政事務所	1,993	—	1,911	82	4.13
草屯地政事務所	9	—	6	2	23.50
埔里地政事務所	121	—	0.5	120	99.57
水里地政事務所	7	—	7	—	—

3. 歲出預算數 2 億 5,718 萬餘元，決算審核結果(表 3)，審定實現數 2 億 4,193 萬餘元(94.07%)，預算賸餘 1,525 萬餘元(5.93%)，主要係人員未補足人事費之賸餘。

表 3 地政處主管本年度歲出決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	預 算 數	決 算 審 定 數			審定數與預算數比較增減	
		實 現 數	應付保留數	合 計	金 額	%
合 計	257,183	241,931	—	241,931	- 15,251	5.93
南投地政事務所	66,343	64,851	—	64,851	- 1,491	2.25
草屯地政事務所	44,673	43,927	—	43,927	- 745	1.67
埔里地政事務所	69,261	60,597	—	60,597	- 8,663	12.51
水里地政事務所	29,131	26,867	—	26,867	- 2,263	7.77
竹山地政事務所	47,775	45,687	—	45,687	- 2,087	4.37

二、附屬單位決算非營業部分

地政處主管包括南投縣政府平均地權基金及市地重劃基金 2 個作業基金單位，主要係辦理市地重劃、區段徵收及出售抵費地等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一) 計畫實施之查核

營運計畫主要有辦理南投縣早期完竣市地重劃區改善工程、配合都市計畫辦理實施市地重劃區前置作業、市地重劃區之抵費地出售等 5 項，實施結果，較預計數減少者 3 項，主要係辦理早期完竣市地重劃區改善工程較預計減少及配合都市計畫辦理實施市地重劃區前置作業案件未如預期。

(二) 餘絀之審定

決算審核結果，審定賸餘 704 萬餘元，與預算短絀相距 2,588 萬餘元(表 4)，主要係已辦竣市地重劃區改善工程經費較預計減少及出售抵費地收入較預計增加所致。

表 4 地政處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	- 18,835	7,049	25,884	—
南投縣政府平均地權基金	- 10,741	- 5,710	5,030	46.84
南投縣政府市地重劃基金	- 8,094	12,759	20,853	—

三、重要審核意見

(一)地政事務所受理申請土地複丈測量，協助權利人確定實地界址，惟部分辦理程序未盡周妥，允宜檢討改善，以提升服務品質。

依地籍測量實施規則第 212 條第 1 項第 1 至 4 款規定，登記機關受理複丈申請案件，經審查有資格、文件等與規定不符者，應通知申請人於接到通知書之日起 15 日內補正，同規則第 216 條規定受理土地複丈案件應於收件日起十五日內辦竣。經抽查竹山、草屯及水里等 3 個地政事務所本年度受理土地複丈案件執行情形，核有：1. 3 個地政事務所本年度 1 月至 8 月底受理土地鑑界複丈文件數分別為 652 件、792 件及 230 件，其中辦理天數逾 15 天者計有 239 件、704 件及 195 件，約占鑑界收件數之 36.66%、88.89%及 84.78%(表 5)，逾規定期限辦竣情形頗多，尚待研謀改善措施，以提升服務效能；2. 3 個地政事務所本年度 1 至 9 月間通知申請人辦理土地複丈補正案件分別為 194 件、69 件及 63 件，其中補正天數逾 15 日者計有 91 件、54 件及 42 件，約占補件數之 46.91%、78.27%及 66.66%(表 6)，允宜檢討研謀改善受理申請案件之審核程序，妥為告知民眾應準備資料，以減少通知補正作業，並積極通知申請人儘速辦理補正程序，以提升各地政事務所服務效能；3. 部分地政事務所受理申請土地複丈案件改以指界收費及退還其已繳納複丈費，程序未臻嚴謹且與其他事務所處理方式不同，允宜研謀其法令適用性妥為規範等情事，經函請 3 個地政事務所及南投縣政府檢討改善。據復：1. 地政事務所因辦理政策性業務或人員未補足，而影響辦竣時間，將檢討改善，以提升服務效能，另南投縣政府已函請內政部檢討測量人力之配置及修正地籍測量實施規定之天數期限；2. 各所已於網站告知民眾應準備資料，另在各所所務會議或縣政府擴大處務會報要求承辦案件人員先以電話通知補正，以提升服務效能；3. 已召開會議釐清適用法令，決議嗣後勿有類似案件發生，並函知各地政事務所。

表 5 竹山、草屯及水里地政事務所受理申請土地鑑界複丈案件
逾 15 日辦結統計表

單位：件、%

辦理天數	竹山地政事務所		草屯地政事務所		水里地政事務所	
	件 數	占收件數比率	件 數	占收件數比率	件 數	占收件數比率
合計	652	100.00	792	100.00	230	100.00
15 天內者	413	63.34	88	11.11	35	15.22
逾 15 天者小計	239	33.66	704	88.89	195	84.78
16 至 30 天者	162	24.85	524	66.16	59	25.65
31 至 60 天者	70	10.74	151	19.07	129	56.09
逾 60 天者	7	1.07	29	3.66	7	3.04

註：本表資料期間為民國 103 年 1 月至 8 月。

資料來源：整理自竹山、草屯及水里等地政事務所提供資料。

表 6 竹山、草屯及水里等地政事務所土地複丈案件逾期補正件數統計表

單位：件、%

辦理天數	竹山地政事務所		草屯地政事務所		水里地政事務所	
	件 數	占收件數比率	件 數	占收件數比率	件 數	占收件數比率
合計	194	100.00	69	100.00	63	100.00
15 天內者	103	53.09	15	21.74	21	33.33
逾 15 天者小計	91	46.91	54	78.27	42	66.66
16 至 30 天者	66	34.02	32	46.38	14	22.22
31 至 60 天者	22	11.34	20	28.99	21	33.33
逾 60 天者	3	1.55	2	2.90	7	11.11

註：本表資料期間草屯及竹山地政事務所為民國 103 年 1 月至 9 月 19 日、水里地政事務所為民國 103 年 1 月至 9 月 30 日。

資料來源：整理自竹山、草屯及水里等地政事務所提供資料。

(二)地籍資料多數已釐正，惟部分土地或建物所有權人已死亡，逾期未辦理繼承登記，未予列冊管理或統一編號仍以流水編號登記未辦理更正，尚待積極查明清理，以健全地籍資料。

依據土地法第 73 條之 1 規定，土地或建築改良物，自繼承開始之日起逾 1 年未辦理繼承登記者，經該管直轄市或縣市地政機關查明後，應即公告繼承人於 3 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。另依據內政部民國 103 年 4 月 16 日訂頒「清理登記名義人統一編號流水編作業原則」(簡稱清理作業原則)三、規定，所有權人統一編號以流水編號登記者，登記機關應調閱登記簿與登記申請書及其附件等文件，查證所載所有權人資料，並申請應用戶役政資訊連結系統或洽戶政、民政等相關機關查詢結果，按類別分別辦理更正登記。經統計截至民國 103 年 12 月底止，南投縣各地政機關地籍資料庫中，土地資料計 1,060,949 筆，建物資料計 127,673 筆，其管理情形，核有：1. 部分土地、建物所有權人已死亡逾 1 年以上者(民國 101 年 12 月 31 日前死亡者)，各地政事務所未予列冊管理；2. 土地、建物所有權人統一編號仍以流水編號登記者，亟待清理釐正，經函請南投縣政府查明清理，以健全地籍。據復：1. 已列入民國 104 或 105 年度未辦繼承

登記之土地及建物管理公告範圍並辦理列冊管理；2. 已積極配合內政部地籍清理第 2 期實施計畫期程辦理登記更正作業。

(三)草屯行政專區區段徵收區活動中心提供民眾休閒活動場所，惟新建工程計畫執行情形未盡完善，允宜檢討改進。

南投縣政府平均地權基金本年度固定資產之建設、改良、擴充計畫可用預算數 1,670 萬餘元，係南投縣政府辦理草屯行政專區區段徵收區活動中心新建工程，執行結果，決算數 21 萬餘元，保留數 1,641 萬餘元。該工程於民國 102 年 2 月 9 日開工，民國 103 年 8 月 29 日竣工，同年 11 月 4 日驗收合格，經查其採購作業情形，核有：1. 民國 101 年 10 月 24 日申請建造執照時尚未完成用地作多目標使用核准及送經都市設計審議委員會審議等程序，致經多次補正資料後遲至民國 102 年 9 月 18 日始獲核照，延宕計畫執行時間；2. 未取得建造執照即先行辦理工程發包，核與建築法規定未合，致承商於民國 103 年 2 月 9 日開工後，2 月 10 日即因建築執照尚在辦理中而停工，至 9 月 18 日取得建築執照，9 月 26 日復工，延宕工期 7 個月餘；3. 收入廠商繳交工程保證金未存入基金專戶保管及列帳，財務報表表達未盡妥適等情事，經函請南投縣政府檢討改善。據復：1. 因誤認該公共設施用地已具備多目標使用無需再辦申請手續，經都市計畫主管單位說明後，始辦理「多目標使用申請書」、「都市計畫審議計畫書」申請作業，致有延宕計畫執行時間，爾後類似案件當予檢討改進；2. 爾後當予檢討改善，並注意前置作業準備，避免工程發包後衍生工程停頓無法施工，延宕計畫執行；3. 爾後當檢討改進，以符合報導基金會計個體財務資訊。

(四)平均地權基金資金運用情形未盡完善，允宜檢討改進。

南投縣政府平均地權基金係南投縣政府為推行平均地權業務依平均地權條例施行細則第 14 條規定設置，其資金運用及帳務處理情形，核有：1. 基金決算日銀行存款餘額達 1 億 8,112 萬餘元，其中 1,250 萬元為定期存款，1 億 6,862 萬餘元以活期儲蓄存款運用，惟利息收入低於定期性存款，允宜檢討評估資金運用方式，以增裕基金收入；2. 基金於民國 100 年及 101 年間分別墊借南投縣政府辦理大湳農村社區土地重劃工程經費計 7,161 萬餘元及辦理魚池鄉內凹仔農村社區土地重劃工程經費計 3,100 萬元，迄民國 103 年 12 月底南投縣政府仍未撥還等情事，經函請南投縣政府檢討改善。據復：1. 將檢討活期儲蓄存款改為定期存款，以增裕基金收入；2. 墊借內凹仔農村社區土地重劃區之款項業於民國 104 年 4 月 7 日收回，墊借大湳農村社區土地重劃區之款項將於民國 104 年 7 月間歸墊。

柒、稅務局主管

稅務局主管僅有南投縣政府稅務局 1 個公務機關，掌理南投縣各項地方稅捐之稽徵業務，並執行中央機關委辦事項。茲將本年度決算審核結果說明如次：

一、計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 18 項，包括提供高效率、高品質為民服務措施、加強各項稅捐稽徵、積極清理舊欠、加強租稅教育及宣導等重要施政項目，並依據上揭施政目標，編定本年度關鍵策略目標 5 項，再結合共同性目標 3 項，訂定 17 項年度衡量指標，執行結果，均達成年度績效目標。又上開 18 項工作計畫，尚在執行者 1 項，係委託鄉鎮市公所辦理地價稅業務費，尚未辦理核銷作業。

稅務局主管本年度業務評比，經財政部核定前茅，包括：1. 民國 103 年度維護租稅公平重點工作計畫之地價稅稅籍及使用情形清查作業、房屋稅稅籍及使用情形清查作業等 2 項，經評定為丙組第 1 名、第 3 名；2. 民國 103 稅捐稽徵機關稽徵業務考核之稅收績效類、租稅教育及宣導等 2 項，經評定為丙組第 3 名、第 1 名。

二、預算執行之審核

(一)歲入預算數 30 億 5,102 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 32 億 5,123 萬餘元；應收保留數 1 億 226 萬餘元，主要係尚待繼續徵收或催繳之稅款及罰金罰鍰；合計決算審定數為 33 億 5,349 萬餘元，較預算超收 3 億 247 萬餘元(9.91%)，主要係土地交易案件增加，土地增值稅較預計增加所致。

(二)以前年度歲入轉入數計 4 億 767 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 8,212 萬餘元(20.14%)；減免數 7,356 萬餘元(18.04%)，主要係欠稅案件經移送執行後取得債權憑證、或逾徵收期間、查定更正或重複繳納等因素辦理註銷；應收保留數 2 億 5,199 萬餘元(61.81%)，主要係車輛牌照稅及土石採取景觀維護特別稅等尚未收取之稅款或罰金罰鍰，仍須繼續執行。

(三)歲出預算數 2 億 2,095 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 2 億 237 萬餘元(91.59%)；應付保留數 230 萬餘元(1.04%)，保留原因詳「一、計畫實施之查核」說明，合計決算審定數為 2 億 468 萬餘元；預算賸餘 1,626 萬餘元(7.36%)，主要係實際進用員額較少之人事費賸餘及依業務實際需要減少支付之賸餘。

(四)以前年度歲出轉入數 443 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 443 萬餘元(99.93%)；減免數 3 千餘元(0.07%)，係各鄉鎮市公所協辦地價稅稽徵業務經費結餘之註銷。

三、重要審核意見

(一)部分地價稅、房屋稅徵課及土地增值稅稽徵作業未臻完善，允宜檢討改善。

南投縣政府稅務局（以下簡稱該局）辦理地價稅、房屋稅徵課及土地增值稅稽徵業務，其執行情形，核有：1. 祭祀公會登記所有之農地間有未供農業使用仍課田賦並停徵地價稅；2. 部分藥房、藥局未按營業用稅率課徵房屋稅；3. 部分遭占用之縣有土地，未依規定課徵地價稅；4. 位於商業區或住宅區土地建管單位已有核發建物使用執照，惟尚無課徵地價稅資料；5. 部分徵收土地案尚未完成繳納土地增值稅作業等情事，經函請查明妥處及檢討改善。據復：1. 已補徵農業用地未供農業使用之地價稅；2. 已補徵營業藥房、藥局之房屋稅；3. 已補徵遭占用之縣有土地之地價稅；4. 已補徵地價稅；5. 已完成繳納土地增值稅。

(二)欠稅防止及清理績效已逐年提高，惟積欠稅額仍應持續落實清理作業，以確保稅款有效徵起並增裕地方財政。

該局近3年度（民國101至103年度）辦理欠稅防止及清理情形，截至民國103年底地方稅未徵數總計4萬3千餘件、3億6,844萬餘元，較民國101年底5萬9千餘件、5億2,682萬餘元，分別減少1萬5千餘件、1億5,837萬餘元，顯示近3年度對新欠稅捐防止以及舊欠稅捐清理之績效已逐年提高(表1)。本年度抽查其執行情形，核有：1. 以前年度欠稅案件清理成效欠佳，肇致財政部辦理稅捐稽徵機關防止新欠清理舊欠競賽考核成績不佳，亟待研謀改進措施；2. 債權憑證徵起金額比率有限，允宜加強查調欠稅義務人財產所得資料並研謀改善資料取得時效性，以提升徵起成效；3. 部分巨額欠稅債權憑證未依規定每年定期清理，允宜定期查調納稅義務人財產所得資料，以提升債權憑證清理成效；4. 部分繳款書未依規定辦理送達作業，亟待積極辦理，以提升欠稅清理成效等情事，經函請檢討改善。據復：1. 將加強清查並掌握欠稅人財產狀況，辦理送達及移送執行，以提升徵起成效；2. 將加強清查欠稅人其他可供執行之財產；3. 已研擬運用稅務管理系統資料庫交叉義務人之欠稅、財產及所得相關資料，將比對後之清冊提供作為債權憑證清理作業；4. 已重新送達取證。

表1 南投縣政府稅務局民國101至103年度地方稅未徵數情形統計表

單位：件、新臺幣千元

年度	件數	金額
101	59,584	526,820
102	51,760	450,882
103	43,590	368,447

資料來源：整理自南投縣政府稅務局提供資料。

(三)未主動退還違規車輛所有人或使用人辦理車籍異動過戶時預繳之使用牌照稅罰鍰保證金，允宜積極清理退還，以維護納稅義務人權益。

違規車輛所有人或使用人辦理車籍異動過戶時，應依使用牌照稅法第23條規定，預繳稅款及罰鍰之同額保證金，或提供相當財產擔保；未預繳保證金，或無法提供相當財產擔保時，稽徵機關得代為保管該項交通工具號牌或行車執照，掣給保管收據，俟繳清稅款及罰鍰後，再憑發還。經查

核該局收取車輛所有人或使用人預繳使用牌照稅罰鍰保證金，其中於民國 96 年至 103 年間經裁罰確定為免議或免罰案件尚未辦理保證金退還作業，計有 87 件、金額 74 萬餘元，經函請檢討改善。據復：已將確定為免議或免罰案件保證金全數退還車輛所有人或使用人；嗣後將定期產製「保證金待退清單」，供承辦人辦理退還保證金作業事宜，以維護納稅義務人權益。

(四)印花稅稅收雖已逐年提高，惟稅源掌握作業尚待加強辦理，以增裕稅收。

南投縣近 5 年度(民國 99 至 103 年度)印花稅稅收決算數分別為 5,798 萬餘元、7,023 萬餘元、6,618 萬餘元、7,546 萬餘元、

表 2 南投縣民國 99 至 103 年度印花稅稅收統計表

單位：新臺幣元、%

年度	預算數	決算數	預決算數比較增減		繳稅方式	
			金額	%	貼用印花稅票比例	大額或彙總繳納比例
99	68,273,000	57,985,688	-10,287,312	15.07	42.46	57.54
100	60,445,000	70,232,733	9,787,733	16.19	41.90	58.10
101	66,859,000	66,187,814	-671,186	1.00	36.45	63.50
102	62,636,000	75,464,897	12,828,897	20.48	33.26	66.74
103	70,125,000	78,982,372	8,857,372	12.63	29.88	70.12

7,898 萬餘元，呈現增加趨勢(表 2)，另納稅義務人以大額或彙總繳納印花稅之比率，亦由民國 99 年度之 57.54%，逐年提高至民國 103 年度之 70.12%(表 2)。又為鞏固稅收

資料來源：整理自民國 99 至 103 年度南投縣總決算及南投縣政府稅務局提供資料。

及遏止逃漏，南投縣政府分別於民國 94 及 103 年函文該府各單位、所屬一級機關、二級機關、南投縣各國民中小學，請各單位於招標採購案件決標後簽約時，輔導得標廠商至稅務局開立印花稅大額憑證繳款書並繳納印花稅。經查其執行情形，核有：1. 部分採購案件得標廠商未繳納印花稅，經該局通知檢查後始辦理補繳，亟待督促各機關單位落實於採購案件決標後簽約時控管得標廠商繳納印花稅；2. 南投縣各公所辦理採購案件之招標公告及得標廠商繳納印花稅機制，並未適用縣政府作法，允宜積極輔導及協助改善，以增裕稅收等情事，經函請檢討改善。據復：1. 已於縣務會議促請各機關加強審理印花稅貼用情形，另稅務局已函送採購招標案件訂約單位注意事項，請各單位於廠商完成繳納印花稅手續後，方可完成簽約蓋章程序，並於民國 104 年 6 月 1 日起進行 104 年度印花稅應稅憑證檢查作業；2. 稅務局已函送採購招標案件訂約單位注意事項，請各公所於廠商完成繳納印花稅手續後，方可完成簽約蓋章程序，並於招標公告上加註「廠商得標後須至南投縣政府稅務局依契約性質開立印花稅大額憑證繳款書」說明文字。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見計 2 項，包括：(一)地價稅及使用牌照稅徵課作業未臻完善，允宜檢討改善；(二)近 3 年度欠稅防止及清理績效已逐年提升，仍需持續加強辦理清理作業，以確保稅款有效徵起並增裕收入，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「三、重要審核意見(一)、(二)」通知檢討改善。

捌、警察局主管

警察局主管僅有南投縣政府警察局 1 個公務機關，負責維護社會治安、改善交通秩序、加強犯罪偵防、保防、風化管制查察、強化民防、維護經濟金融及軍事動員等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

一、計畫實施之查核

業務計畫 5 項，下分工作計畫 32 項，包括維護社會治安、提升交通事故防制成效、建構全縣安全防護體系、落實兒童、少年及婦幼保護工作等重要施政項目，並依據上揭施政目標，編定本年度關鍵策略目標 5 項，再結合共同性目標 3 項，訂定 12 項年度衡量指標，執行結果，均達成年度績效目標。又上開 32 項工作計畫，其中已執行完成者 26 項，尚在執行者 6 項，主要係南投分局半山派出所警報臺建置尚在辦理中及交流警報器汰換採購已驗收完成未及於年度內辦理核銷。

警察局主管本年度多項業務實施情形，經中央政府考核結果核列成績優良者，包括：1. 民國 103 年特種勤務任務執行協調訪問及民國 103 年特種勤務情報業務協調訪問工作，經國家安全局特種勤務指揮中心評定為警察編組乙組評鑑優等；2. 民國 103 年度民防大隊幹部訓練，經內政部警政署評列為乙組第 1 名；3. 民國 103 年度下半年擴大臨檢工作業務，經內政部警政署評核為乙組特優第 1 名；民國 103 年警察機關創新精進作業，經內政部警政署評列為第 1 名。

二、預算執行之審核

(一)歲入預算數 440 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 601 萬餘元，應收保留數 793 萬餘元，係違反道路交通處罰條例及毒品危害防制條例之罰鍰尚待收繳，合計決算審定數為 1,394 萬餘元，較預算超收 954 萬餘元(261.91%)，係違反道路交通處罰條例及毒品危害防制條例之罰鍰案件增加。

(二)以前年度歲入轉入數計 955 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 95 萬餘元(10.04%)，應收保留數 859 萬餘元(89.96%)，係各年度違反道路交通處罰條例之罰鍰，尚待繼續收繳。

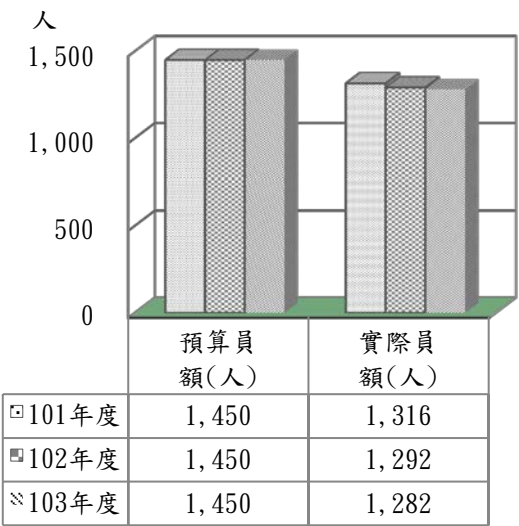
(三)歲出原編列預算數 22 億 2,971 萬餘元，並因依仲裁協會仲裁判斷書給付工程款案返還 98 年度草屯分局辦公廳舍興建工程逾期違約金計算之利息及訴訟費，動支第二預備金 68 萬餘元，合計 22 億 3,040 萬餘元，審定實現數 20 億 8,749 萬餘元(93.59%)，應付保留數 6,110 萬餘元(2.74%)，保留原因詳「一、計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 21 億 4,859 萬餘元，預算賸餘 8,181 萬餘元(3.67%)，主要係人員未補足人事費之賸餘。

(四)以前年度歲出轉入數 8,019 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 7,654 萬餘元(95.44%)，減免數 170 萬餘元(2.13%)，應付保留數 194 萬餘元(2.43%)，主要係草屯分局興建辦公廳舍設置公共藝術尚在辦理中。

三、重要審核意見

(一)警察人力未補足且5人以下單薄警力派出所超勤時數有偏高情形，允宜研謀改善。

南投縣政府警察局(以下簡稱該局)近3年度(民國101至103年度)警察人員預算員額均為1,450人，惟實際員額分別為1,316人、1,292人及1,282人(圖1)，較預算員額減少134人、158人及168人，約9.24%、10.90%、11.59%，警力實際員額不足且呈現逐年遞減趨勢，南投縣幅員遼闊，山地居多，該局計有8個分局、6個分駐所、85個派出所，分布於13個鄉鎮市，惟其中5人以下單薄警力派出所計有51所，占60%，比重甚高，致警員因應勤務所需而超勤情形成為常態，依民國103年7月間報載，已退休的南投縣埔里分局警員，半年超時服勤1,020小時未補休。經依據該局提供民國103年1月至9月86個分駐(派出)所警員超勤情形，各分駐(派出)所人數介於2人至29人之間，其中5人以下(含5人)分駐(派出)所每人每月平均超勤時數介於78至85小時之間，總平均時數為79小時，5人以上分駐(派出)所介於53至77小時之間(表1)，總平均時數為69小時，兩者相差10小時，5人以下單薄警力分駐(派出)所超勤時數相對偏高，經函請允宜參考其他縣市曾實施派出所整併規劃方式積極研謀派出所聯合服勤或整併之可行性，以有效改善超勤情形。據復：警力不足因尚未補實，造成超勤時數偏高，另南投縣幅員遼闊，山地居多，所與所之間相隔甚遠，整併將影響民眾報案處理時效，將伺機推動派出所聯合服勤或整併之規劃，以有效運用警力。



資料來源：南投縣政府警察局民國101至103年度單位決算。

圖1 民國101至103年度警察人員預算及實際員額比較圖

表1 民國103年1月至9月各分駐(派出)所超勤總數統計表

單位：人數、所數、小時

分駐(派出)所人數	所數	每人每月平均超勤時數	分駐(派出)所人數	所數	每人每月平均超勤時數
2	1	78	12	1	66
3	9	80	13	1	56
4	31	77	14	3	61
5	10	85	15	1	71
5人以下(含5人)	51	79	17	1	53
6	9	77	18	1	55
7	6	75	19	2	54
8	3	73	22	1	58
9	3	74	29	1	56
10	1	63	5人以上	35	69
11	1	71			

資料來源：整理自南投縣政府警察局提供資料。

(二)警用槍械彈藥攸關社會治安維護及員警執勤安全，惟部分內部控制及管理措施未臻嚴謹，允宜檢討改善。

警察機關為達成保護人民生命、身體、自由、財產安全、預防及偵查犯罪維持公共秩序任務，使用警械以達自衛、保護、制止之目的，經查該局經管槍械彈藥管理情形，核有：1. 部分單位彈藥收入與發出數量登載作業未盡確實，致有未射擊訓練彈繳回時漏未登帳，而產生實際庫存量高於彈藥紀錄卡登載總量；2. 部分單位國造狙擊槍訓練彈總數量與庫存彈藥紀錄卡登載總數量相同，惟未確認配發彈藥之批號是否正確，致庫存彈藥紀錄卡各批號數量與實際批號數量不符；3. 部分單位槍械室防潮措施未盡妥適，致彈藥產生受潮情形；4. 部分單位槍械室警示燈及蜂鳴器裝置，或有損壞及未開啟，或有監視錄影系統畫面未盡清晰情事；5. 部分單位槍械及彈藥未依後勤業務要則第 50 點規定分開儲存；6. 部分單位衝鋒槍及狙擊槍於民國 76 至 96 年間配發，部分槍齡較久且未進行射擊訓練，允宜審慎評估定期實施之可行性，以驗證槍械性能，確保警察人員執行勤務之安全等情事，經函請檢討改善。據復：1. 將利用年度定期裝備檢查時清查盤點，並不定期至各單位加強查核作成紀錄；2. 已確實清點並分別建立帳卡紀錄；3. 已購置高效能除濕機加強防潮，確保彈藥品質；4. 槍械室蜂鳴器已開啟監控，並將不定期查核，另已修復警示燈及錄影監視系統；5. 已依規定將槍械及彈藥分開儲存，並將不定期查核，加強槍彈管理；6. 因南投縣境內無合格長槍(衝鋒槍及狙擊槍)射擊訓練靶場，將伺機商借臺中市霧峰區象鼻坑靶場，並調訓各分局教官實施衝鋒槍及狙擊槍射擊訓練，以驗證槍械性能。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見計 2 項，其中：警察人力較預算員額短缺 10%，惟 5 人以下單薄警力派出所比率占 60%，允宜積極研謀整併實施組合警力聯合服勤之調整規劃，以有效運用警力 1 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見，詳「(三)、重要審核意見(一)」，通知檢討改善；另南投縣交通事故件數及受傷人數有逐年提高情形，亟待研謀改善 1 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

玖、衛生局主管

衛生局主管計有公務機關 2 個，非營業基金單位 1 個，各該單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次：

一、單位決算部分

衛生局主管包括南投縣政府衛生局及南投縣慢性病防治所等 2 個機關，掌理南投縣衛生、醫療、保健及慢性病防治等業務。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 6 項，下分工作計畫 23 項，包括醫療救護高品質、長期照護社區化、食品藥物安全化、健康促進生活化、防疫體系完整化、活躍老化、健康老化等重要施政項目，並依據上揭施政目標，編定本年度關鍵策略目標 6 項，再結合共同性目標 3 項，訂定 21 項年度衡量指標，執行結果，達成年度績效目標 20 項，未達目標 1 項。又上開 23 項工作計畫，其中已執行完成者 22 項，尚在執行者 1 項，主要係原住民地區衛生室辦公廳舍修繕工程尚未完成驗收。

衛生局主管本年度多項業務評比，經中央政府核定名列前茅、優等獎，包括：1. 民國 102 年及 103 年地方衛生機關業務考評(防疫業務)，經考評為優等；2. 民國 102 年及 103 年成人及中老年健康促進類考評，經考評為第三組第一名；3. 民國 102 年及 103 年人用流感疫苗 H5N1 疫苗自願接種計畫，經考評為乙組第 1 名等。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 299 萬餘元，決算審核結果(表 1)，審定實現數 706 萬餘元，應收保留數 126 萬餘元，主要係違反各項衛生法規裁定之罰鍰尚待收繳，合計決算審定數為 833 萬餘元，較預算超收 534 萬餘元(178.44%)，主要係違反各項衛生法規案件增加所致。

表 1 衛生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	2,993	7,067	1,266	8,333	5,340	178.44
南投縣政府衛生局	2,993	7,067	1,266	8,333	5,340	178.44
南投縣慢性病防治所	—	—	—	—	—	—

2. 以前年度歲入轉入數 560 萬餘元，決算審核結果(表 2)，審定實現數 81 萬餘元(14.48%)；減免數 4 萬元(0.71%)，係違反衛生法規裁定之罰鍰誤辦保留數之註銷；應收保留數 475 萬餘元(84.81%)，係違反各項衛生法規裁定之罰鍰，尚待收繳。

表 2 衛生局主管以前年度歲入轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機 關 名 稱	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
		減 免 數	實 現 數	應 收 保 留 數	數
				金 額	%
合 計	5,603	40	811	4,752	84.81
南投縣政府衛生局	5,603	40	811	4,752	84.81
南投縣慢性病防治所	—	—	—	—	—

3. 歲出原編列預算數 3 億 9,335 萬餘元，經追加(減)預算 2,106 萬餘元，合計 4 億 1,442 萬餘元。決算審核結果(表 3)，審定實現數 3 億 7,276 萬餘元(89.95%)，應付保留數 150 萬餘元(0.36%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數 3 億 7,427 萬餘元，預算賸餘 4,014 萬餘元(9.69%)，主要係實際進用員額較少之人事費賸餘及按業務實際需要支用之賸餘。

表 3 衛生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	414,423	372,767	1,509	374,277	- 40,145	9.69
南投縣政府衛生局	406,442	365,169	1,509	366,679	- 39,762	9.78
南投縣慢性病防治所	7,981	7,598	—	7,598	- 382	4.79

4. 以前年度歲出轉入數 838 萬餘元，決算審核結果(表 4)，審定實現數 826 萬餘元(98.58%)，減免數 11 萬餘元(1.42%)，主要係註銷工程結餘款。

表 4 衛生局主管以前年度歲出轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機 關 名 稱	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
		減 免 數	實 現 數	應 付 保 留 數	數
				金 額	%
合 計	8,385	119	8,266	—	—
南投縣政府衛生局	8,385	119	8,266	—	—
南投縣慢性病防治所	—	—	—	—	—

二、附屬單位決算非營業部分

衛生局主管僅南投縣醫療作業基金 1 個作業基金單位，辦理公共衛生保健及醫療門診服務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫主要有藥品採購計畫、藥品銷售計畫及門診營運計畫等 3 項，實施結果，因門診人數減少，均未達預計目標。

(二) 餘絀之審定

本年度決算審核結果，審定本期賸餘 625 萬餘元，較預算數增加 8 萬餘元，約 1.41%，主要係門診醫療成本較預計數減少所致。

三、重要審核意見

(一) 辦理食品及餐飲衛生稽查工作達成目標值，惟部分稽查作業及管理情形未盡周妥，亟待檢討改善，以維護國人飲食健康。

南投縣政府衛生局為強化食品衛生安全管理，降低市售食品違規率，近 3 年度(民國 101 至 103 年度)編列辦理食品檢驗等業務預算經費合計 1,843 萬餘元，決算數 1,337 萬餘元(表 5)，本年度在辦理輔導稽查食品業者場所衛生設施並落實 GHP 自主衛生管理，稽查市售食品，管理稽查與輔導學校、觀光飯店、餐廳、自助餐及早餐店餐飲衛生等業務均達成目標值。惟其計畫辦理情形，核有：1. 近 3 年度食品抽驗不合格比率分別為

表 5 民國 101 至 103 年度衛生業務計畫預算執行情形表

單位：新臺幣元、%

年度	科目名稱	預算數	決算數	執行比率
合計		18,433,000	13,375,847	72.56
101	小計	5,438,000	3,685,000	67.76
	衛生業務-衛生檢驗	3,289,000	2,016,580	61.31
	衛生業務-食品衛生	2,149,000	1,668,420	77.64
102	小計	6,233,000	4,225,618	67.79
	衛生業務-衛生檢驗	3,487,000	2,092,911	60.02
	衛生業務-食品衛生	2,746,000	2,132,707	77.67
103	小計	6,762,000	5,465,229	80.82
	衛生業務-衛生檢驗	3,878,000	3,063,608	79.00
	衛生業務-食品衛生	2,884,000	2,401,621	83.27

資料來源：整理自南投縣政府衛生局民國 101、102 及 103 年度單位決算。

表 6 民國 101 至 103 年度食品抽驗不合格情形表

單位：件、%

年度	抽驗件數	不合格件數	不合格比率
合計	4,443	196	4.41
101	1,326	42	3.17
102	1,768	78	4.41
103	1,349	76	5.63

資料來源：整理自南投縣政府衛生局提供資料。

3.17%、4.41%及 5.63%，逐年攀升(表 6)，另部分廠商有重複違規情形，允宜針對高風險食品項目及重複違規業者，加強抽查並積極採行輔導措施，以有效把關食品安全；2.13 鄉鎮市衛生所食品稽查人員均為 1 人，惟與其所在鄉鎮市人口(介於 1 萬餘人至 10 萬餘人之間)及各鄉鎮市業者家數(介於 1 百餘家至 1 千 6 百餘家之間)相較，實施稽查工作負荷顯有失衡；3. 油炸油檢測工作雖訂有年度目標數，實際檢測數量並達成目標數，惟未規劃執行進度，致有集中於下半年度或數個月份執行情形；4. 部分餐飲業者未通過衛生分級評核，惟稽查紀錄未登載於產品通路管理系統，或未再辦理複查追蹤其改善情形等情事，經函請檢討改善。據復：1. 加強辦理輔導及抽驗，並將依情節依法加重處分，以遏止違規事件一再發生；2. 採分區聯合稽查，以彌補各鄉鎮市差異

減少失衡，並成立「食品危安緊急處理小組」將各鄉鎮市衛生所稽查員集中統一調派；3. 將於民國 104 年度妥適規劃各衛生所執行抽驗油炸油數量；4. 已將稽查資料補登於系統中。

(二) 山地鄉衛生所醫療資訊系統提升藥品採購及使用管理功能，惟藥品管理系統未能區分不同批次藥品效期及數量，影響民眾用藥安全，允宜檢討改善，以維護民眾身體健康。

南投縣政府衛生局所屬仁愛鄉及信義鄉衛生所使用衛生福利部國民健康署(以下簡稱國健署)開發之共用醫療資訊系統，管理藥品採購及使用作業情形，經抽查信義鄉衛生所使用情形，核有採購藥品碼相同，惟效期不同之藥品資料登入該系統後，原購入藥品效期會被新購入藥品效期取代，藥品衛材庫存月報表未能依採購時間先後區分其使用量及庫存量，影響民眾用藥安全，經函請檢討改善。據復：已建議國健署洽請委外廠商增修系統區分不同採購批次藥品效期及數量之功能，並已完成系統增修作業。

(三) 山地鄉衛生所參與山地醫療給付效益提昇計畫(IDS 計畫)改善醫療服務品質，惟契約規範未臻嚴謹，允宜檢討改善。

南投縣政府衛生局所屬仁愛鄉及信義鄉衛生所為辦理山地離島地區醫療給付效益提昇計畫(Integrated Delivery System，簡稱

IDS 計畫)」，分別與埔里醫療財團法人埔里基督教醫院及中國醫藥大學附設醫院簽訂合作合約書，執行收入分別編入該 2 衛生所醫療作業分基金之醫療收入內，本年度決算數 464 萬餘元，較預算數 830

表 7 醫療作業基金民國 103 年度 IDS 計畫收入執行情形表

單位：新臺幣元

衛生所	預算數(1)	決算數(2)	比較增減(2)-(1)	
			金額	%
合計	8,300,000	4,641,706	-3,658,294	44.08
信義鄉	3,500,000	1,434,181	-2,065,819	59.02
仁愛鄉	4,800,000	3,207,525	-1,592,475	33.18

資料來源：整理自醫療作業基金民國 103 年度附屬單位決算。

萬元減少 365 萬餘元，約 44.08%(表 7)，經查信義鄉衛生所與中國醫藥大學附設醫院合作辦理 IDS 計畫執行情形，核有：1. 合約未規範 IDS 計畫緊急醫療照護中心地點設置於衛生所相關費用負擔方式；2. 合約未規範 IDS 計畫支援醫生費用由衛生所收付方式，且虛增基金醫療收入及成本；3. 給付信義鄉衛生所 IDS 計畫風險分攤費用金額未列明提供醫療服務單位個別達成率及給付計算方式；4. 近 3 年度(民國 100 至 102 年度)信義鄉 IDS 計畫民眾滿意度分別為 99.4%、98.8%及 91%，雖較各年度目標值 90%為高，惟呈現下降情形，另鄉內就醫率分別為 63.5%、57.37%及 52.64%，民國 101 及 102 年度未達計畫預計目標值 64%及 57.87%且持續降低，允宜與計畫主辦單位研謀有效改善措施，共同提升醫療服務品質；5. 未規範 IDS 計畫醫事糾紛處理方式等情事，經函請檢討改善。據復：1. 嗣後將於合約書規範 IDS 計畫緊急醫療照護中心地點設置於衛生所相關費用負擔方式；2.

信義鄉衛生所支援醫師之收支已未列入基金收入及成本內；3. 嗣後承接計畫之執行中心(中國醫藥大學附設醫院)將列明提供醫療服務單位個別達成率及給付計算方式等規範於合約書內；4. 計畫主辦單位(中國醫藥大學附設醫院)已進行現住人口調查建檔，依個案健康需求訂定照護計畫，並針對高就診個案進行輔導，以提升醫療服務品質；5. 將修改合約書並投保醫療責任險，以保障醫事人員之權益。

(四)醫療作業基金藥品管理內部控制未臻健全，允宜檢討改善，以有效運用醫療資源。

南投縣政府衛生局所屬 13 個衛生所及慢性病防治所本年度辦理藥品(物)採購，於醫療作業基金藥品編列採購預算計 3,188 萬餘元，其經費執行情形，核有：1. 部分藥品領用量異常偏高，尚待檢討藥品用量原則，以避免浪費醫療資源；2. 部分衛生所藥品庫存量已逾南投縣政府衛生局所屬衛生所暨南投縣慢性病防治所藥品採購及管理作業要點(下稱藥品作業要點)第 4 點規定最近三個月總消耗量之上限或低於同要點規定二週消耗量之下限等安全存量標準，允宜檢討改進，以避免藥品呆滯或短缺情事；3. 部分衛生所未依藥品作業要點第 6 點規定，將效期將屆之藥品公佈於該局內部資訊網供其他衛生所洽購，藥品調撥流通機制未盡落實，致產生藥品呆滯或過期情事；4. 部分衛生所已屆期藥品未依藥品作業要點第 6 點規定程序辦理銷燬或未由需求醫師購回等情事，經函請檢討改善。據復：1. 已於電腦系統控管病人藥品用量；2. 嗣後依規定注意藥品庫存量；3. 已召開會議研謀藥品調撥流通機制及改進措施，並修正藥品作業要點規定及函請各衛生所確實依規定辦理；4. 爾後將確實依規定辦理，另已由需求醫師繳回已屆期藥品金額 1 萬餘元。

(五)醫療作業基金收入內部控制及審核作業未臻嚴謹，允宜檢討改善。

醫療作業基金本年度醫療收入預算數 1 億 2,045 萬餘元，決算數 9,920 萬餘元，經抽查仁愛鄉及信義鄉衛生所醫療收入執行情形，核有：1. 申請健保給付金額與電腦系統產製報表數字未合，係系統資料包含自費及規費收入或因更動藥價所致，惟編製醫療收入傳票時未分析其差異原因；2. 民間機構申請病歷資料尚無收費標準且收費不一；3. 民眾體檢費及健康檢查收入歸屬項目不一；4. 收入自費醫療款項現金收繳處理程序未臻完備；5. 向民眾收取未帶健保卡時先行繳納之醫療費用未透由會計帳務表達等情事，經函請檢討改善。據復：1. 嗣後加強核對申報金額，覈實勾稽核對電腦系統報表金額；2. 將檢討修正收費標準；3. 已按各項醫療收入項目，訂定適當之會計科目，並函請各衛生所確實配合辦理；4. 嗣後依基金會計制度規定期限將現金繳存基金專戶，並將收款收據附入傳票內辦理；5. 已研訂健保卡欠卡費用歸屬之會計科目，並於民國 103 年 12 月 16 日函請各衛生所確實配合辦理。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見計 3 項，包括：(一)長期照顧十年計畫因應人口快速老化及提升長期照顧服務品質，惟部分事項執行情形未臻完善，影響執行成效；(二)山地及偏遠地區醫療保健等相關計畫執行作業間有欠周，允宜檢討加強辦理；(三)行政罰鍰收繳清理作業、流程及管考機制缺乏明確規範，尚待研謀改善，以提升執行績效等，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

拾、環境保護局主管

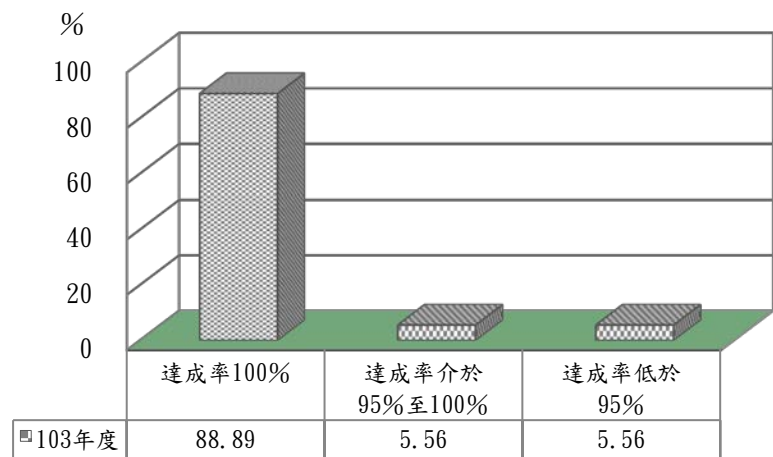
環境保護局主管計有公務機關及非營業特種基金單位各 1 個。各該單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次：

一、單位決算部分

環境保護局主管僅南投縣政府環境保護局 1 個機關，掌理環境保育及毒性化學物質管理、環境污染管制、環保檢驗、廢棄物處理及改善環境衛生等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 13 項，包括各項空氣品質維護管制、廢棄物處理、推動環境教育宣導、改善環境衛生、削減水污染源、監測全縣土壤及地下水狀況及定期抽驗飲用水水源及降低每人每日垃圾清運量，提升全縣資源回收率等重要施政項目，並依據上揭施政目標，編定本年度關鍵策略目標 8 項，再結合共同性目標 3 項，訂定 18 項年度績效衡量指標，執行結果，達成年度績效目標 16 項，未達目標 2 項(圖 1)。又上開 13 項工作計畫，其中已執行完成者 10 項，尚在執行者 3 項，主要係民國 103 年度垃圾



資料來源：南投縣政府民國103年度施政績效報告。

圖1 環境保護局主管民國103年度績效評估結果分布圖

轉運工作計畫契約期程跨年度及汰換老舊垃圾車輛已完成訂購，尚在執行中，仍須保留繼續執行。

環境保護局主管本年度多項業務評比，經中央政府核定名列前茅、甲等獎、績優縣（市），包括：1. 河川疏濬工程空氣污染防制評鑑作業，經評核為特優；2. 民國 102 年地方環保機關績效考核，

經評核為甲等；3. 民國 102 年度直轄市、縣（市）政府執行空氣品質維護及改善工作績效考評，經評核為甲等。

（二）預算執行之審核

1. 歲入預算數 1,585 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 702 萬餘元，應收保留數 361 萬餘元，主要係違反環保法規之罰鍰尚待收繳，合計決算審定數為 1,063 萬餘元，較預算短收 521 萬餘元（32.88%），主要係違反環保法規案件減少所致。

2. 以前年度歲入轉入數計 1,243 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 267 萬餘元（21.51%）；減免數 12 萬餘元（1.01%），係註銷已取得債權憑證之罰鍰；應收保留數 963 萬餘元（77.48%），係違反環保法規之罰鍰尚待收繳。

3. 歲出原編列預算數 1 億 5,481 萬餘元，經追加預算 2,028 萬餘元，並因辦理民國 103 年度南投縣流域污染總量管理及點源污染削減計畫所需配合款等事由，經動支第二預備金 57 萬餘元，合計 1 億 7,567 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 3,801 萬餘元（78.56%），應付保留數 1,817 萬餘元（10.34%），保留原因詳「（一）計畫實施之查核」說明；合計決算審定數 1 億 5,618 萬餘元，預算賸餘 1,948 萬餘元（11.09%），主要係人員未補足之人事費賸餘及按業務需要減少支付之賸餘。

4. 以前年度歲出轉入數 2,106 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 909 萬餘元（43.19%）；減免數 747 萬餘元（35.48%），主要係註銷計畫執行結餘款；應付保留數 449 萬餘元（21.34%），主要係草屯鎮小型焚化廠後續活化方案－環境教育園區方案已完工驗收尚未付款及民國 102 年度垃圾轉運工作計畫契約期程跨年度，仍須保留繼續執行。

二、附屬單位決算非營業部分

環境保護局主管僅南投縣環境保護基金 1 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

業務計畫主要有空氣污染防制計畫、環境保護計畫－廢棄物清除處理及環境教育計畫等 3 項，實施結果，實際數均較預計數減少，主要係空氣污染防制委辦計畫、廢棄物清除處理量及申請辦理環境教育講習等均較預計減少所致。

（二）餘絀之審定

決算審核結果，審定本期賸餘 2,494 萬餘元，與預算短絀相距 3,385 萬餘元，主要係空氣污染防制計畫支出較預計數減少所致。

三、重要審核意見

(一)南投縣停建垃圾焚化廠，垃圾需轉運至其他縣市焚化處理，亟待研議降低南投縣垃圾總量及清運量，並積極協調相關機關協助處理，以有效處理縣內垃圾。

南投縣原規劃興建垃圾焚化爐處理縣內垃圾，經奉行政院民國 93 年 5 月 25 日核定停建，行政院環境保護署(以下簡稱環保署)為解決垃圾處理問題，積極推動垃圾減量及垃圾處理區域合作體系，並協助地方政府推動資源回收、垃圾轉運及其相關配套措施，民國 94 年 7 月 20 日核定「垃圾全分類零廢棄方案第一階段執行計畫」。南投縣政府環境保護局(以下簡稱該局)依據前開計畫辦理垃圾跨區轉運焚化處理，該計畫規劃執行期間為民國 95 年度至 114 年度(共 20 個年度)，經查該局辦理南投縣垃圾處理及轉運焚化執行情形，核有：1. 近 3 年度(民國 101 至 103 年度)南投縣垃圾總量呈現增加趨勢，宣導公所實施減量成效不彰，致平均每人每日垃圾產生量、垃圾清運量逐年增加且高於全國平均值(表 1)，亟待檢討改善；2. 未與部分區域合作縣市訂定垃圾焚化處理行政契約，允宜積極辦理，以確保雙方權利義務及有效處理南投縣垃圾；3. 未能依行政契約規定運回底渣，允宜積極協調處理及檢討改善；

4. 垃圾實際運送焚化廠路線與環保署垃圾全分類零廢棄方案第一階段執行計畫所規劃路線不一致，致增加轉運費，亟待積極協調處理，以降低轉運費；5. 部分鄉鎮市轉運站未設置遮雨設施或遮雨設施損壞，易造成垃圾含水量增加，致熱值降低，影響焚化廠收受垃圾意願；6. 垃圾暫置量逐漸累增，亟待積極辦理去化；7. 近 5 年度(民國 99 至 103 年度)徵收一般廢棄物清除處理費收入，不足以支應處理成本(表 2)，

表 1 民國 95 至 103 年度垃圾清理狀況表

年 度	垃圾產生量(公噸)		平均每人每日垃圾產生量(公斤)		平均每人每日垃圾清運量(公斤)		資源回收率(%)	
	全國	南投縣	全國	南投縣	全國	南投縣	全國	南投縣
95	7,738,531	171,402	0.930	0.877	0.605	0.518	27.23	31.09
96	7,975,686	170,600	0.954	0.876	0.583	0.507	30.20	31.62
97	7,607,798	162,220	0.904	0.833	0.520	0.471	32.83	32.00
98	7,729,231	161,509	0.918	0.833	0.501	0.468	35.18	31.87
99	7,870,665	169,829	0.932	0.881	0.482	0.472	37.46	34.00
100	7,485,229	169,799	0.884	0.887	0.427	0.464	39.85	35.03
101	7,470,569	177,020	0.877	0.927	0.397	0.459	42.40	37.28
102	7,452,556	180,366	0.875	0.953	0.387	0.471	43.92	37.82
103	7,400,536	187,909	0.866	0.998	0.383	0.482	45.15	39.43

資料來源：整理自行政院環境保護署環保統計資料庫民國 95 至 103 年執行機關垃圾清理狀況。

表 2 民國 99 至 103 年度一般廢棄物清除處理收入、支出及餘額明細表

單位：新臺幣元

年 度	環境保護基金預算		環境保護局 公務預算	廢棄物清除 處理費合計 (4)=(2)+(3)	收入不足 金額(1)-(4)	
	回收清除 處理收入(1)	廢棄物清除 處理費(2)	廢棄物清除 處理費(3)			
99	117,887,134	116,651,741	31,840,680	148,492,421	-	30,605,287
100	118,447,780	111,076,428	33,703,390	144,779,818	-	26,332,038
101	120,009,162	102,440,059	33,853,272	136,293,331	-	16,284,169
102	120,289,996	115,012,539	33,387,897	148,400,436	-	28,110,440
103	123,162,028	128,105,367	24,712,344	152,817,711	-	29,655,683

資料來源：整理自南投縣政府環境保護局提供資料。

且非自來水用戶實際徵收率未及 40%，復因部分縣市調高處理費，加重未來縣庫負擔等情事，經函請檢討改善。據復：1. 將委託專業服務廠商推動資源回收工作，並將隨車破袋稽查及巡查、宣導等納入工作項目，期能提升南投縣資源回收率，達成減量目標；2. 將函請各縣市與南投縣互訂垃圾處理區域合作行政契約；3. 將俟南投市垃圾衛生掩埋場通過環評程序，得以擴充底渣收受量時，儘速運回行政契約規範之底渣量；4. 將向環保署積極反應轉運現況，以降低垃圾處理（含轉運費）成本；5. 將逐步爭取環保署經費補助，改善各鄉鎮市垃圾轉運設施；6. 已積極辦理去化；7. 將加強辦理垃圾強制減量及提升非自來水地區一般廢棄物清除處理費徵收率，並督請公所積極辦理徵收作業。

(二)廚餘再利用機構管理與檢查未盡周妥，亟待研謀改善，以利控管廚餘流向及用途。

南投縣自民國 92 年 7 月起開始推動強制回收家戶廚餘工作，於民國 93 年 8 月 17 日公告增訂廚餘為一般廢棄物回收項目，自民國 94 年 1 月 1 日起實施。經查該局對於縣內廚餘回收管理及督導各鄉鎮市公所堆肥廠運作情形，核有：1. 辦理養豬廚餘再利用機構檢查工作未盡落實；2. 部分養豬廚餘再利用機構未取得登記證，亟待督促業者辦理；3. 南投縣近 3 年度(民國 101 至 103 年度)廚餘回收率分別為 11.97%、11.44%及 11.41%呈現下降趨勢，另養豬戶飼養豬隻廚餘主要來自非經鄉鎮市公所清潔隊回收數量，亟待落實廚餘再利用機構管理，以利控管廚餘流向及用途；4. 部分公所設置廚餘堆肥廠未取得肥料登記證，允宜積極輔導辦理以符規定，並拓展廚餘堆肥再利用通路等情事，經函請檢討改善。據復：1. 已要求 13 鄉鎮市公所加強檢查所轄養豬廚餘再利用業者，該局亦將加強抽查及督導機制；2. 將協助輔導業者依規定申請畜牧登記證；3. 已函請各鄉鎮市公所協助調查轄內各級學校、機關及大型餐廳廚餘流向及用途，並每月回傳以積極控管廚餘流向及用途；4. 承攬廠商依規定申請肥料登記證中。

(三)徵收營建工程空氣污染防制費改善空氣品質，惟收繳作業及辦理營建工地巡查未盡周妥，允宜檢討改善。

依據空氣污染防制法第 16 條規定，各級主管機關得對排放空氣污染物之固定污染源及移動污染源徵收空氣污染防制費，其為營建工程者，向營建業主徵收。環保署於民國 86 年 2 月間公告「營建工程空氣污染防制費收費費率」，作為地方主管機關徵收空污費之

核算依據。該局辦理轄區內營建工程空氣污染防制費徵收事宜，近 3 年度(民國 101 至 103 年度)

表 3 民國 101 至 103 年度南投縣徵收營建工程空氣污染防制費統計表

單位：新臺幣元

年度	件數	營建空污費收入	營建空污費退費	營建空污費淨收數
合計	12,791	143,409,236	3,477,397	139,931,839
101	4,118	28,919,749	1,408,000	27,511,749
102	4,497	41,534,784	1,448,111	40,086,673
103	4,176	72,954,703	621,286	72,333,417

資料來源：整理自南投縣環境保護局提供資料。

受理申報營建工程空氣污染防制費案件 12,791 件，徵收金額 1 億 3,993 萬餘元(表 3)，其執行情形，核有：1. 部分縣政府所屬機關暨所轄鄉鎮市公所未依規定期限申報繳納營建工程空污費，致遭加徵滯納金及利息，亟待注意輔導改善；2. 部分營建工程涉及空氣污染防制費應繳費額變動，未依規定辦理完工申報；3. 部分一般建築工程、拆除及室內裝修工程漏未申繳空氣污染防制費，亟待強化橫向資料通報機制，或善用全國建築管理資訊系統加強稽查作業；4. 部分工程已屆完工期限，未依規定繳清剩餘費額；5. 委外執行營建工地巡查總次數雖達契約規定，惟巡查工地處所僅占申報案件之 10%，涵蓋率尚待提升等情事，經函請檢討改善。據復：1. 已函請南投縣政府所屬機關暨所轄鄉鎮市公所等單位檢討改善或研議於營建工程合約中妥為規範，落實於開工前申報繳納營繕工程空污費；2. 嗣後將於空污費申報時，主動提供結算申辦通知單，並於辦理營建工程空污費徵收作業宣導說明會時，加強完工結算申報之宣導；3. 漏未申報案件部分已申繳，或已函請辦理申繳，嗣後將善用全國建築管理資訊系統加強勾稽查核作業；4. 已函請營建工程業主單位儘速辦理繳納；5. 將規劃增加人力、車輛及增加巡查件數契約工作項目，以提升營建工地巡查之涵蓋率。

(四)環境保護基金部分預算編列及執行未盡周妥，有待檢討改善。

南投縣環境保護基金本年度基金來源預算數 2 億 7,023 萬餘元，決算數 2 億 6,860 萬餘元；基金用途辦理「空氣污染防制」、「環境保護」及「環境教育」等 3 項計畫，預算數 2 億 7,914 萬餘元，決算數 2 億 4,639 萬餘元。經查基金預算編列及執行情形，核有：1. 部分基金來源未審酌過去實際收入情形編列，以允當表達預算達成程度；2. 垃圾處理費分由公務及基金編列，未能充分表達支出全貌；3. 基金成立尚未研訂會計制度，以為作業之準據；4. 未定期召開管理委員會，且未依規定將業務計畫預算執行情形提送委員會報告等情事，經函請檢討改善。據復：1. 將注意審酌過去實際收入情形編列預算；2. 嗣後將由基金編列全額廢棄物清除處理費用，以達單一預算型態表達；3. 已研訂「南投縣環境保護基金會計制度」草案；4. 將依規定召開管理委員會並提報業務計畫預算執行情形。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

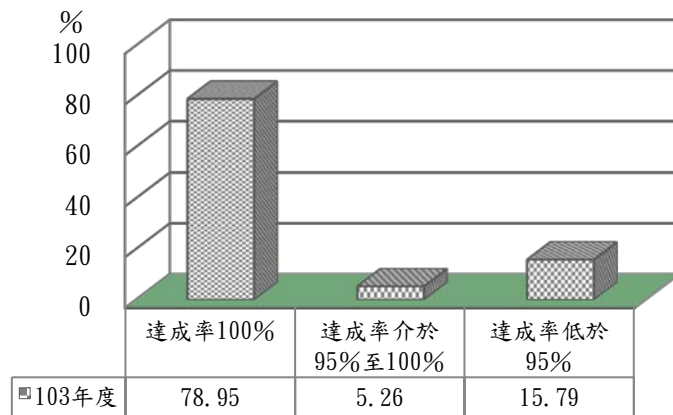
本室於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見計 4 項，其中：垃圾減量、資源回收工作計畫，實際執行結果資源回收率雖達成計畫目標，惟仍低於全國，允宜檢討改善 1 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「三、重要審核意見(一)」通知檢討改善外，其餘：(一)水污染源科學稽查管制及河川巡守運作計畫執行情形未盡理想，亟待加強稽查及管控；(二)空氣污染及環保陳情案件稽查管理計畫執行情形仍未盡完善，有待檢討妥為處理；(三)南投縣汛期後濁水溪上游沿岸揚塵環境清理計畫執行結果，懸浮微粒年平均濃度雖有下降，惟仍高於全國，仍待持續檢討計畫未盡完善之處，以提升空氣品質等 3 項，經核業已依研謀改善措施持續辦理中。

拾壹、原住民族行政局主管

原住民族行政局主管僅有南投縣政府原住民族行政局 1 個公務機關，掌理原住民產業發展、生活輔導、規劃建設及提高原住民生活素質等業務。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 9 項，包括辦理原住民族身分權益保障、改善教育文化、社會福利及住宅、辦理原住民保留地管理及利用、原住民族知識發展創意經濟計畫、原住民族部落活力計畫、原住民族地區公共工程、改善原住民部落聯絡道路及環境、簡易飲水、灌溉設施等重要施政項目，並依據上



資料來源：南投縣政府民國 103 年度施政績效報告。

圖 1 原住民族行政局主管民國 103 年度績效評估結果分布圖

揭施政目標，編定本年度關鍵策略目標 3 項，再結合共同性目標 3 項，訂定 19 項年度衡量指標，執行結果，達成年度績效目標 15 項，未達目標 4 項(圖 1)。又上開 9 項工作計畫，其中已執行完成者 4 項，尚在執行者 5 項，主要係民國 103 年度原住民部落特色道路改善計畫之仁愛鄉瑞岩道路改善工程之規劃設計已完成、信義鄉羅娜部落基礎環境改善工程等案已完工，尚未辦理核銷，仍須保留繼續執行。

原住民族行政局本年度業務評比，經中央政府考核結果，在直轄市及縣(市)政府辦理原住民族部落大學業務，經原住民族委員會評鑑為甲等。

二、預算執行之審核

(一)歲出原編列預算數 1 億 2,765 萬餘元，經追加預算 1 億 4,937 萬元，並因辦理民國 103 年度原住民族地區部落水資源規劃及供水計畫—簡水系統輔導管理計畫、民國 103 年度原住民族部落特色道路改善計畫等事由，經動支第二預備金 729 萬餘元，合計預算數 2 億 8,432 萬元，決算審核結果，審定實現數 1 億 9,535 萬餘元(68.71%)；應付保留數 5,197 萬餘元(18.28%)，保留原因詳「一、計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 2 億 4,732 萬餘元，預算賸餘 3,699 萬餘元(13.01%)，主要係工程發包之結餘。

(二)以前年度歲出轉入數 4 億 2,096 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 2 億 4,018 萬餘元(57.06%)；減免數 1 億 2,661 萬餘元(30.08%)，主要係神木村聯外道路災修復建工程計畫終止及工程發包結餘款註銷；應付保留數 5,416 萬餘元(12.87%)，主要係瑞岩遷村案計畫尚在執行、仁愛鄉多功能會館工程已辦理決算，因財政困難尚未付款，仍須保留繼續執行。

三、重要審核意見

(一)原住民族地區部落簡易自來水系統提供部落民生用水，惟部分尚未成立管理委員會、取得用地及水質欠佳，亟待檢討改善，以提升生活品質。

南投縣政府原住民族行政局(以下簡稱該局)為改善原住民族地區部落用水問題，近3年度(民國101至103年度)接受原住民族委員會補助辦理「原住民族地區部落水資源規劃及供水第三期計畫」，主要係辦理簡易自來水系統(以下簡稱簡水系統)輔導管理計畫及簡易自來水改善工程，總經費合計4,384萬餘元，執行結果，決算數合計3,664萬餘元(表1)。截至民國103年12月底止，南投縣仁愛鄉及信義鄉等2個原民鄉地區，設置簡水系統67個(仁愛鄉28個、信義鄉39個)，供水人口約為26,000人，經查簡水系統維護管理情形，核有：1.7個(仁愛鄉4個、信義鄉3個)簡水系統尚未成立管理委員會，或已成立惟未落實辦理收費者計有8個(仁愛鄉6個、信義鄉2個)；2.22處簡水系統設施用地或水源頭用地尚未取得使用同意書；3.34個簡水系統尚未取得水權；4.62個簡水系統取水端及67個簡水系統用戶端水質檢測結果，大腸桿菌群高於飲用水水質標準；5.現有供水系統未登帳列管，委託承商清查製作之財產清冊資料未臻詳盡；6.近3年度辦理簡水系統改善及復建工程未建立歷年毀損修護資料，作為擬訂年度維護管理計畫參據，管理作業未盡周全等情事。據復：1.已請仁愛鄉及信義鄉公所輔導部落設立簡水系統管委會或依組織章程規定收取水費；2.未能取得用地部分已請仁愛鄉及信義鄉公所協助取得土地同意書；3.已配合用地取得作業辦理水權申請作業；4.已請仁愛鄉及信義鄉公所通知轄內簡水系統管理委員會，將大腸桿菌群高於飲用水水質標準列為改善事項；5.將督促仁愛鄉及信義鄉公所辦理登記及維護管理；6.已請仁愛鄉及信義鄉公所研議檢討建立各簡水系統歷年毀損修護基本資料檔。

表1 民國101至103年度簡易自來水系統輔導管理計畫及簡易自來水改善工程經費執行情形表

單位：新臺幣千元

年度	預算數	決算數
合計	43,848	36,648
101	12,100	10,290
102	20,860	18,009
103	10,888	8,349

資料來源：整理自南投縣政府原住民族行政局提供資料。

(二)部分原住民地區危險堪虞部落遷建計畫規劃多時尚未完成，亟待積極處理，以確保居住安全。

1.翠巒部落遷建計畫核定多年，委託仁愛鄉公所辦理遷建地可行性規劃評估，因規劃報告內容未盡完善，執行進度嚴重落後：南投縣政府於民國98年10月8日提送仁愛鄉翠華村翠巒部落原居地安全堪虞評估暨建議可行方案評估計畫，案經原住民族委員會於民國98年10月26日核定補助900萬元，該局於民國98年12月16日委託仁愛鄉公所辦理，該公所復於民國99年7月9日委託工程顧問公司辦理規劃，迄民國103年12月底，因規劃評估未盡完善及作業延宕，仍停留於可行

性規劃評估階段，又因原規劃遷建華崗天池段之用地，權屬機關為行政院退輔會福壽山農場所有，係屬國土復育地，該會暫不同意撥用，而另案規劃遷建元山農場部分，亦因涉及原住民保留地登載之使用人與現況不符等諸多問題尚待釐清，用地問題遲未能解決，致無法進行後續土地取得、開發及住宅興建等作業，肇致翠巒部落戶數現有 158 戶、人口 404 人，仍居住於地質安全堪虞聚落，遷建計畫執行進度嚴重落後，經函請督促仁愛鄉公所儘速辦理。據復：已函請仁愛鄉公所積極辦理。

2. 瑞岩部落重建住宅 32 戶擴充計畫仍未籌覓具體財源，亟待儘速研議解決：該局於民國 101 年 2 月 20 日委託仁愛鄉公所辦理仁愛鄉發祥村瑞岩部落 921 受災戶第二期遷建計畫預計辦理 32 戶擴充計畫規劃及可行性評估，該公所委託顧問公司辦理，民國 101 年 9 月 13 日簽約，履約期限至民國 102 年 11 月 30 日止，惟迄民國 103 年 12 月底，雖已完成土地地形測量報告、地質鑽探報告及辦理遷村座談會，擬具開發許可興辦事業計畫及水土保持規劃書，報奉南投縣政府申辦開發許可審議中，惟因該公所曾於民國 101 年 10 月 11 日與計畫區土地 9 筆土地地主協議以每平方公尺 516 元價購，購地經費 860 萬餘元，因尚未籌覓具體財源，致尚無法接續辦理新遷建地先期規劃作業，以及新遷建地家屋及公共設施實體興建工程，經函請儘速研議解決土地取得及開發，籌措用地經費等問題，並督促公所儘速辦理。據復：已積極協調非營利事業組織協助援建。

(三) 都市原住民發展計畫提升原住民地區生活品質，惟執行未盡完善，允宜檢討改善。

該局為落實保障原住民基本權益與提升生活品質，本年度辦理都市原住民發展計畫，經原住民族委員會(以下簡稱原民會)核定補助 1,163 萬餘元，經查計畫執行情形，核有：1. 中低收入戶原住民建購、修繕住宅補助實施計畫實際申請補助件數高於計畫量，允宜妥為檢討評估實際需求情形，作為未來年度計畫擬訂參據；2. 補助修繕住宅案件未明定完工及經費核銷期限，影響補助成效及後續核銷作業，允宜研謀妥為規範；3. 對民間團體之補助相關資訊未適時公開，允應依規定辦理；4. 部分民間團體申請補助案件檢附資料未臻完整仍核予補助，審核作業未盡周全，允宜檢討改善等情事。據復：1. 已建議原民會在核定年度計畫時增加補助經費，以符合實際執行需求；2. 補助款案件已完工驗收及請款核銷，後續將衡酌補助款執行期程敘明完工及辦理經費核銷期限；3. 已依規定將補助資訊補登於該局網站公開閱覽；4. 爾後加強審核民間團體申請案件應檢附文件資料。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見計 2 項，包括：(一)仁愛鄉及信義鄉原住民族保留地山林守護計畫執行未盡妥適，允宜督促落實造林撫育工作，以維護自然生態的完整性；(二)多數原住民部落已設置老人日間關懷站提供照顧服務，惟部分部落尚未設置仍需加強宣導推廣，另服務對象審核作業未臻嚴謹，允宜檢討改進等，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

拾貳、文化局主管

文化局主管僅南投縣政府文化局 1 個公務機關，掌理全縣文化建設及藝文活動暨客家業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

一、計畫實施之查核

業務計畫 4 項，下分工作計畫 10 項，包括文化藝術表演活動策辦及推廣、地方文化館維護修繕、推展社區總體營造、書香推廣及閱讀氣氛營造、文化資產保存及維護管理、推行客家事務等重要施政項目，並依據上揭施政目標，編訂本年度關鍵策略目標 5 項，再結合共同性目標 3 項，訂定 22 項年度衡量指標，執行結果，均達目標值。又上開 10 項工作計畫，其中已執行完成者 4 項，尚在執行者 6 項，主要係縣定古蹟北港溪石橋(糯米橋)修復及穩固河床工程計畫、續修南投縣志編纂計畫、102-103 年度推動公共圖書館書香卓越典範補助專案計畫等尚未完成，仍須繼續執行。

文化局辦理古蹟歷史建築保存維護工作，經文化部民國 103 年度古蹟歷史建築保存維護督導考核結果，成績評列為甲等；另該局與 18 度 C 文化基金會共同聯名以〈連接幸福分享愛-巧克力引爆的「我愛閱讀」圖書館閱讀護照認證運動〉論文，經國際圖書館協會聯盟(IFLA)2015 年國際年會大會評審團審查通過，將於南非開普敦舉行的國際年會中為全球會員發表。

二、預算執行之審核

(一)歲出原編列預算數 1 億 3,580 萬餘元，經追加預算 5,611 萬餘元，並為辦理地方文化館及推動新社區營造等計畫所需配合款，經動支第二預備金 940 萬餘元，合計 2 億 132 萬餘元。決算審核結果，審定實現數 1 億 6,621 萬餘元(82.56%)；應付保留數 2,179 萬餘元(10.82%)，保留原因詳「一、計畫實施之查核」說明，合計決算審定數為 1 億 8,800 萬餘元；預算賸餘 1,332 萬餘元(6.62%)，主要係人事費之賸餘、撙節支出及發包節餘。

(二)以前年度歲出轉入數 7,629 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 4,897 萬餘元(64.19%)；減免數 311 萬餘元(4.09%)，主要係籌設興建「南投茶業博物館(日月茶壇)」計畫因工程用地公所另有規劃而註銷保留，以及邵族文化傳承及發展計畫 A 區工程調整併由原住民族行政局其他經費辦理；應付保留數 2,419 萬餘元(31.72%)，主要係縣定古蹟明新書院第 2 期修復工程、南投縣水里溪流域客家生活環境營造規劃設計暨示範工程等尚未完工，仍須繼續執行。

三、重要審核意見

古蹟歷史建築保存維護工作經中央考核獲得佳績，惟部分文化資產管理維護情形尚欠完備，允宜主動協助辦理，強化管理維護及防災安全機制。

聯合國教育、科學及文化組織於 1972 年通過《保護世界文化和自然遺產公約》，旨在保護文化

資產，涉及文物、古蹟、自然及遺址等，而 2001 年通過的《世界文化多樣性宣言》，則將文化資產視為人類的共同遺產，國際社會所有成員均應共同負起維護的責任。南投縣政府文化局本年度辦理文化資產之保存研究及維護工作預算數 1,178 萬餘元，執行結果，決算數 1,130 萬餘元，南投縣轄內已指定或登錄之文化資產總數 94 筆(項、件)(表 1)，其中古蹟 15 處、歷史建築 38 處，合計 53

表 1 南投縣文化資產統計表-
文化資產總表

類別	總數	備註
合計	94	
古蹟	15	國定古蹟 1 筆 縣市定古蹟 14 筆
歷史建築	38	
聚落	—	
遺址	3	縣市定遺址 3 筆
文化景觀	1	
傳統藝術	15	重要傳統藝術 3 項(3 件) 一般傳統藝術 12 項(12 件)
民俗及有關文物	5	重要民俗及有關文物 1 項(1 件) 一般民俗及有關文物 4 項(4 件)
古物	17	國寶 0 組(0 件) 重要古物 1 組(1 件) 一般古物 13 組(16 件)

資料來源：整理自文化部文化資產局網站民國 104 年 6 月 30 日公布之資料。

處，所有權屬公有者 29 件、私有者 24 件，古蹟、歷史建築等文化資產具有見證歷史、傳承文化藝術等重要價值，但由於其興建年代之建築技術、建築材料及文化背景等因素，受災風險較一般建築為高，充分的防災安全整備措施確有其必要，依據文化部民國 103 年度古蹟歷史建築保存維護督導考核成果，南投縣政府成績評列為甲等，惟經抽查其主管文化資產管理維護執行情形，核有：1. 部分古蹟歷史建築之所有人、使用人或管理人未依規定擬定管理維護計畫，或管理維護計畫內容必要事項之訂定尚欠完備，允宜主動協助辦理，強化古蹟管理維護及防災安全機制；2. 部分古蹟歷史建築未適當開放大眾參觀，或未設置解說牌示或圖文刊物，允宜輔導及協調改善，推廣文化資產價值；3. 文化資產個案相關資料分散，允宜建立保管機制並妥為收藏等情事，經函請檢討改善。據復：1. 將持續輔導古蹟及歷史建築管理人擬定管理維護計畫，並加強協助管

理維護及防災宣導；2. 文化資產保存法修法後曾接受政府補助修復計畫之古蹟及歷史建築，皆要求適度開放參觀，考量各古蹟歷史建築單位之特性、隱私、風險及意願，再與業主溝通，推動適度開放及設置解說牌等，以助推廣文化資產之功用；3. 已添購公文櫃及網路儲存伺服器作為保管及儲存資料使用，爾後依規定列冊建檔並妥為保管收藏。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見計 2 項，包括：(一)推動客家文化生活環境營造計畫，計畫管制與進度追蹤等作業未盡周妥，亟待研謀改善；(二)南投縣內縣立及各鄉鎮市立公共圖書館評鑑成績卓著，惟部分圖書館之營運管理尚欠周延，允宜積極檢討改進，以臻完善等，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

拾參、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、公務人員因公致殘廢死亡慰問金、補助鄉鎮市、災害準備金、各類員工待遇準備及公務人員各項補助等 7 項業務。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 7 項，下分工作計畫 7 項，包括執行公務人員退休給付、公務人員撫卹給付、公務人員因公致殘廢死亡慰問金、補助鄉鎮市、災害準備金、各類員工待遇準備及公務人員各項補助等重要施政項目，上開 7 項工作計畫，其中已執行完成者 5 項，仍在執行者 2 項，係應付臺灣銀行代墊本年度優惠存款利息及部分公共設施災後復建工程尚在施工中，仍須保留繼續執行。

二、預算執行之審核

(一)歲出原編列預算數 11 億 6,077 萬餘元，經動支各類員工待遇準備併入動支機關預(決)算數 3 萬餘元，減為 11 億 6,074 萬元，決算審核結果，審定實現數 6 億 1,501 萬餘元 (52.98%)，應付保留數 2 億 5,123 萬餘元 (21.64%)，合計決算審定數為 8 億 6,624 萬餘元，預算賸餘 2 億 9,450 萬餘元 (25.37%)。有關各統籌科目決算審定結果，分述如次：

1. 公務人員退休給付

歲出預算數 7 億 1,930 萬元，決算審核結果，審定實現數 4 億 6,689 萬餘元(64.91%)；應付保留數 2 億 1,925 萬餘元(30.48%)，係應付臺灣銀行代墊本年度優惠存款利息，仍須保留繼續執行，合計決算審定數為 6 億 8,615 萬餘元；預算賸餘 3,314 萬餘元(4.61%)。

2. 公務人員撫卹給付

歲出預算數 3,750 萬元，決算審核結果，審定實現數 1,772 萬餘元(47.26%)，預算賸餘 1,977 萬餘元(52.74%)，係支用賸餘。

3. 公務人員因公致殘廢死亡慰問金

歲出預算數 600 萬元，決算審核結果，審定實現數 4 萬元(0.67%)，預算賸餘 596 萬元(99.33%)，係支用賸餘。

4. 補助鄉鎮市

歲出預算數 4,650 萬元，決算審核結果，審定實現數 4,650 萬元(100.00%)。

5. 災害準備金

歲出預算數 2 億 700 萬元，決算審核結果，審定實現數 885 萬餘元(4.28%)；應付保留數 3,197 萬餘元(15.45%)，係部分公共設施災後復建工程尚在施工中，仍須保留繼續執行，合計決算審定數為 4,083 萬餘元；預算賸餘 1 億 6,616 萬餘元(80.27%)。

6. 各類員工待遇準備

歲出原編列預算數 5,547 萬餘元，經核准動支 3 萬餘元，已如數併入動支機關預決算內，動支後預算數 5,544 萬餘元，決算審核結果，預算賸餘 5,544 萬餘元(100.00%)。

7. 公務人員各項補助

歲出預算數 8,900 萬元，決算審核結果，審定實現數 7,499 萬餘元(84.26%)，預算賸餘 1,400 萬餘元(15.74%)，係支用賸餘。

(二)以前年度歲出轉入數計 3 億 6,134 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 3 億 5,250 萬餘元(97.55%)，減免數 385 萬餘元(1.07%)，應付保留數 499 萬餘元(1.38%)，決算審定結果，分述如次：

1. 公務人員退休給付

以前年度歲出轉入數計 1 億 8,263 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 8,263 萬餘元(100.00%)。

2. 災害準備金

以前年度歲出轉入數計 1 億 7,871 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 6,986 萬餘元(95.05%)；減免數 385 萬餘元(2.15%)，係部分公共設施災後復建工程結算賸餘；應付保留數 499 萬餘元(2.80%)，係部分公共設施災後復建工程尚在施工中，仍須保留繼續執行。

拾肆、第二預備金

第二預備金預算數 1 億 1,300 萬元，計有縣政府等 6 個主管機關，依預算法第 70 條規定申請動支，經南投縣政府核准動支 1 億 138 萬餘元(89.72%)，未動支數 1,161 萬餘元(10.28%)。

南投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 216 億 9,158 萬餘元之 0.47%，動支數額均經併入各機關年度預算配合相關計畫執行。南投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，於民國 104 年 4 月 22 日以府主歲計字第 1040077092 號函請南投縣議會審議，業經南投縣議會第 18 屆第 1 次定期會審議通過。

丙、最終審

壹、中華民國 103 年度南投縣總

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審
			金 額
一、歲入合計	23,972,678,000	23,978,281,399	23,820,221,960
1. 稅課收入	9,470,046,000	10,039,399,278	9,926,037,434
2. 罰款及賠償收入	264,943,000	373,183,473	373,183,473
3. 規費收入	189,101,000	198,592,183	198,592,183
4. 財產收入	42,091,000	98,872,823	98,872,823
5. 營業盈餘及事業收入	1,161,990,000	675,705,106	675,705,106
6. 補助及協助收入	12,757,989,000	12,349,591,764	12,327,953,053
7. 捐獻及贈與收入	1,062,000	1,060,000	1,060,000
8. 其他收入	85,456,000	241,876,772	218,817,888
二、歲出合計	23,808,238,000	21,693,771,351	21,691,581,149
1. 一般政務支出	2,483,004,000	2,245,706,120	2,243,846,120
2. 教育科學文化支出	7,405,015,000	7,288,370,096	7,288,370,096
3. 經濟發展支出	4,864,457,000	4,192,974,237	4,192,974,237
4. 社會福利支出	2,842,555,000	2,573,198,302	2,572,868,100
5. 社區發展及環境保護支出	281,620,000	254,595,322	254,595,322
6. 退休撫卹支出	2,829,500,000	2,552,867,918	2,552,867,918
7. 警政支出	2,230,406,000	2,148,595,198	2,148,595,198
8. 債務支出	359,128,000	200,005,654	200,005,654
9. 協助及補助支出	46,500,000	46,500,000	46,500,000
10. 其他支出	466,053,000	190,958,504	190,958,504
三、歲入歲出餘絀	164,440,000	2,284,510,048	2,128,640,811

定數額表

決算歲入歲出決算審定數簡明比較表

單位：新臺幣元

定 數	決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減		決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較 增 減	
占 總 數 %	金 額	%	金 額	%
100.00	- 152,456,040	0.64	- 158,059,439	0.66
41.67	455,991,434	4.82	- 113,361,844	1.13
1.57	108,240,473	40.85	—	—
0.83	9,491,183	5.02	—	—
0.42	56,781,823	134.90	—	—
2.84	- 486,284,894	41.85	—	—
51.75	- 430,035,947	3.37	- 21,638,711	0.18
0.00	- 2,000	0.19	—	—
0.92	133,361,888	156.06	- 23,058,884	9.53
100.00	- 2,116,656,851	8.89	- 2,190,202	0.01
10.34	- 239,157,880	9.63	- 1,860,000	0.08
33.60	- 116,644,904	1.58	—	—
19.33	- 671,482,763	13.80	—	—
11.86	- 269,686,900	9.49	- 330,202	0.01
1.17	- 27,024,678	9.60	—	—
11.77	- 276,632,082	9.78	—	—
9.91	- 81,810,802	3.67	—	—
0.92	- 159,122,346	44.31	—	—
0.21	—	—	—	—
0.88	- 275,094,496	59.03	—	—
100.00	1,964,200,811	1,194.48	- 155,869,237	6.82

貳、中華民國 103 年度南投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	28,372,678,000	100.00	28,378,281,399	100.00	28,220,221,960	100.00	- 152,456,040	0.54
(一)歲入	23,972,678,000	84.49	23,978,281,399	84.50	23,820,221,960	84.41	- 152,456,040	0.64
(二)債務之舉借	4,400,000,000	15.51	4,400,000,000	15.50	4,400,000,000	15.59	—	—
二、支出合計	28,372,678,000	100.00	26,258,211,351	92.53	26,256,021,149	93.04	- 2,116,656,851	7.46
(一)歲出	23,808,238,000	83.91	21,693,771,351	76.44	21,691,581,149	76.87	- 2,116,656,851	8.89
(二)債務之償還	4,564,440,000	16.09	4,564,440,000	16.08	4,564,440,000	16.17	—	—
三、收支餘絀	—	—	2,120,070,048	7.47	1,964,200,811	6.96	1,964,200,811	—

參、中華民國 103 年度南投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	4,400,000,000	4,400,000,000	4,400,000,000	—	4,400,000,000	—	—
二、債務之償還	4,564,440,000	4,564,440,000	4,564,440,000	—	4,564,440,000	—	—

肆、中華民國 103 年度南投縣營業基金損益計算審定數額綜計表（機關別）

單位：新臺幣元

機 關 名 稱	預 算 數	決 算 數	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	%	金 額	%
收 入 部 分							
農 業 處 主 管							
南投縣農產運銷股份有限公司	121,897,000	96,627,923	96,627,923	- 25,269,077	20.73	—	—
支 出 部 分							
農 業 處 主 管							
南投縣農產運銷股份有限公司	119,168,000	93,878,661	93,878,661	- 25,289,339	21.22	—	—
純益(純損-)部分							
農 業 處 主 管							
南投縣農產運銷股份有限公司	2,729,000	2,749,262	2,749,262	20,262	0.74	—	—

伍、中華民國 103 年度南投縣非營業特種基金

收支餘絀審定數額綜計表－作業基金(基金別)

收入部分

單位：新臺幣元

基金名稱	業務及業務外收入			決算審定數與預算數比較			決算審定數與決算數比較		
	預算數	決算數	決算審定數	增	減	%	增	減	%
合計	1,985,633,000	1,028,833,972	1,028,833,972	—	956,799,028	48.19	—	—	—
縣政府主管	1,847,734,000	895,093,593	895,093,593	—	952,640,407	51.56	—	—	—
南投縣資源開發基金	1,847,734,000	895,093,593	895,093,593	—	952,640,407	51.56	—	—	—
民政處主管	1,083,000	1,081,613	1,081,613	—	1,387	0.13	—	—	—
南投縣政府公共造產基金	1,083,000	1,081,613	1,081,613	—	1,387	0.13	—	—	—
地政處主管	6,802,000	24,378,293	24,378,293	17,576,293	—	258.40	—	—	—
南投縣政府平均地權基金	680,000	2,619,054	2,619,054	1,939,054	—	285.16	—	—	—
南投縣政府市地重劃基金	6,122,000	21,759,239	21,759,239	15,637,239	—	255.43	—	—	—
衛生局主管	130,014,000	108,280,473	108,280,473	—	21,733,527	16.72	—	—	—
南投縣醫療作業基金	130,014,000	108,280,473	108,280,473	—	21,733,527	16.72	—	—	—

伍、中華民國 103 年度南投縣非營業特種基金

收支餘絀審定數額綜計表－作業基金(基金別)(續)

支出部分

單位：新臺幣元

基金名稱	業務及業務外支出			決算審定數與預算數比較			決算審定數與決算數比較		
	預算數	決算數	決算審定數	增	減	%	增	減	%
合計	842,188,000	427,293,118	427,293,118	—	414,894,882	49.26	—	—	—
縣政府主管	691,922,000	307,357,519	307,357,519	—	384,564,481	55.58	—	—	—
南投縣資源開發基金	691,922,000	307,357,519	307,357,519	—	384,564,481	55.58	—	—	—
民政處主管	787,000	585,703	585,703	—	201,297	25.58	—	—	—
南投縣政府公共造產基金	787,000	585,703	585,703	—	201,297	25.58	—	—	—
地政處主管	25,637,000	17,328,554	17,328,554	—	8,308,446	32.41	—	—	—
南投縣政府平均地權基金	11,421,000	8,329,106	8,329,106	—	3,091,894	27.07	—	—	—
南投縣政府市地重劃基金	14,216,000	8,999,448	8,999,448	—	5,216,552	36.69	—	—	—
衛生局主管	123,842,000	102,021,342	102,021,342	—	21,820,658	17.62	—	—	—
南投縣醫療作業基金	123,842,000	102,021,342	102,021,342	—	21,820,658	17.62	—	—	—

伍、中華民國 103 年度南投縣非營業特種基金 收支餘絀審定數額綜計表－作業基金(基金別)(續)

餘絀部分

單位：新臺幣元

基金名稱	餘 或 短 絀			決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較			決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較		
	預 算 數	決 算 數	決算審定數	增	減	%	增	減	%
合 計	1,143,445,000	601,540,854	601,540,854	—	541,904,146	47.39	—	—	—
縣政府主管	1,155,812,000	587,736,074	587,736,074	—	568,075,926	49.15	—	—	—
南投縣資源開發基金	1,155,812,000	587,736,074	587,736,074	—	568,075,926	49.15	—	—	—
民政處主管	296,000	495,910	495,910	199,910	—	67.54	—	—	—
南投縣政府公共造產基金	296,000	495,910	495,910	199,910	—	67.54	—	—	—
地政處主管	- 18,835,000	7,049,739	7,049,739	25,884,739	—	—	—	—	—
南投縣政府平均地權基金	- 10,741,000	- 5,710,052	- 5,710,052	5,030,948	—	46.84	—	—	—
南投縣政府市地重劃基金	- 8,094,000	12,759,791	12,759,791	20,853,791	—	—	—	—	—
衛生局主管	6,172,000	6,259,131	6,259,131	87,131	—	1.41	—	—	—
南投縣醫療作業基金	6,172,000	6,259,131	6,259,131	87,131	—	1.41	—	—	—

陸、中華民國 103 年度南投縣非營業特種基金 來源用途及餘絀審定數額綜計表－特別收入基金(基金別)

來源部分

單位：新臺幣元

基金名稱	預 算 數	決 算 數	決算審定數	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	%
合 計	9,469,868,000	9,715,496,104	9,718,233,452	248,365,452	—	2.62	2,737,348	—	0.03
縣政府主管	9,199,637,000	9,446,892,840	9,446,892,840	247,255,840	—	2.69	—	—	—
南投縣公益彩券盈餘分配基金	295,896,000	464,101,851	464,101,851	168,205,851	—	56.85	—	—	—
南投縣身心障礙者就業基金	7,717,000	5,564,109	5,564,109	—	2,152,891	27.90	—	—	—
南投縣地方教育發展基金	8,896,024,000	8,977,226,880	8,977,226,880	81,202,880	—	0.91	—	—	—
環境保護局主管	270,231,000	268,603,264	271,340,612	1,109,612	—	0.41	2,737,348	—	1.02
南投縣環境保護基金	270,231,000	268,603,264	271,340,612	1,109,612	—	0.41	2,737,348	—	1.02

陸、中華民國 103 年度南投縣非營業特種基金
來源用途及餘絀審定數額綜計表－特別收入基金(基金別)(續)

用途部分

單位：新臺幣元

基金名稱	預算數	決算數	決算審定數	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	%
合 計	10,222,809,000	9,927,600,735	9,927,600,735	—	295,208,265	2.89	—	—	—
縣政府主管	9,943,668,000	9,681,203,012	9,681,203,012	—	262,464,988	2.64	—	—	—
南投縣公益彩券盈餘分配基金	355,253,000	288,299,638	288,299,638	—	66,953,362	18.85	—	—	—
南投縣身心障礙者就業基金	7,717,000	5,263,029	5,263,029	—	2,453,971	31.80	—	—	—
南投縣地方教育發展基金	9,580,698,000	9,387,640,345	9,387,640,345	—	193,057,655	2.02	—	—	—
環境保護局主管	279,141,000	246,397,723	246,397,723	—	32,743,277	11.73	—	—	—
南投縣環境保護基金	279,141,000	246,397,723	246,397,723	—	32,743,277	11.73	—	—	—

註：本表基金用途決算審定數 9,927,600,735 元，包含南投縣環境保護基金本年度報准先行辦理數之執行數 980,000 元。

陸、中華民國 103 年度南投縣非營業特種基金
來源用途及餘絀審定數額綜計表－特別收入基金(基金別)(續)

餘絀部分

單位：新臺幣元

基金名稱	預算數	決算數	決算審定數	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	%
合 計	- 752,941,000	- 212,104,631	- 209,367,283	543,573,717	—	72.19	2,737,348	—	1.29
縣政府主管	- 744,031,000	- 234,310,172	- 234,310,172	509,720,828	—	68.51	—	—	—
南投縣公益彩券盈餘分配基金	- 59,357,000	175,802,213	175,802,213	235,159,213	—	—	—	—	—
南投縣身心障礙者就業基金	—	301,080	301,080	301,080	—	—	—	—	—
南投縣地方教育發展基金	- 684,674,000	- 410,413,465	- 410,413,465	274,260,535	—	40.06	—	—	—
環境保護局主管	- 8,910,000	22,205,541	24,942,889	33,852,889	—	—	2,737,348	—	12.33
南投縣環境保護基金	- 8,910,000	22,205,541	24,942,889	33,852,889	—	—	2,737,348	—	12.33

丁、其他

壹、中華民國 103 年度南投縣總決算

經常
資本
門併計

科 目			預 算 數	決 算			
款	項	名 稱		實 現 數	應 收 數	保 留 數	合 計
		總 計	23,972,678,000	23,144,882,972	142,320,561	691,077,866	23,978,281,399
1		稅課收入	9,470,046,000	9,614,167,942	87,721,223	337,510,113	10,039,399,278
	1	土地稅	936,924,000	1,161,664,533	23,577,909	—	1,185,242,442
	2	房屋稅	311,267,000	316,449,744	3,629,662	—	320,079,406
	3	使用牌照稅	1,444,523,000	1,424,119,810	33,358,743	—	1,457,478,553
	4	印花稅	70,125,000	78,204,541	777,831	—	78,982,372
	5	菸酒稅	199,033,000	175,649,801	—	—	175,649,801
	6	統籌分配稅	6,250,988,000	6,208,411,771	—	337,510,113	6,545,921,884
	7	特別稅課	257,186,000	249,667,742	26,377,078	—	276,044,820
3		罰款及賠償收入	264,943,000	318,609,856	54,573,617	—	373,183,473
	1	罰金罰鍰及怠金	264,910,000	283,065,949	54,573,617	—	337,639,566
	2	沒入及沒收財物	1,000	9,050	—	—	9,050
	3	賠償收入	32,000	35,534,857	—	—	35,534,857
4		規費收入	189,101,000	198,592,183	—	—	198,592,183
	1	行政規費收入	117,319,000	129,634,089	—	—	129,634,089
	2	使用規費收入	71,782,000	68,958,094	—	—	68,958,094
6		財產收入	42,091,000	98,847,102	25,721	—	98,872,823
	1	財產孳息	39,261,000	55,540,083	25,721	—	55,565,804
	2	財產售價	2,000,000	18,377,372	—	—	18,377,372
	3	廢舊物資售價	830,000	24,929,647	—	—	24,929,647
7		營業盈餘及事業收入	1,161,990,000	675,705,106	—	—	675,705,106
	1	營業基金盈餘繳庫	100,000	100,000	—	—	100,000
	2	非營業特種基金 賸餘繳庫	1,161,890,000	675,605,106	—	—	675,605,106
8		補助及協助收入	12,757,989,000	12,028,721,485	—	320,870,279	12,349,591,764
	1	上級政府補助收入	12,757,989,000	12,028,721,485	—	320,870,279	12,349,591,764
9		捐獻及贈與收入	1,062,000	990,000	—	70,000	1,060,000
	1	捐獻收入	1,061,000	990,000	—	70,000	1,060,000
	2	贈與收入	1,000	—	—	—	—
11		其他收入	85,456,000	209,249,298	—	32,627,474	241,876,772
	1	學雜費收入	37,069,000	47,325,593	—	—	47,325,593
	2	雜項收入	48,387,000	161,923,705	—	32,627,474	194,551,179

附表

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	%
23,113,247,148	142,320,561	564,654,251	23,820,221,960	100.00	- 152,456,040	0.64	- 158,059,439	0.66
9,614,167,942	87,721,223	224,148,269	9,926,037,434	41.67	455,991,434	4.82	- 113,361,844	1.13
1,161,664,533	23,577,909	—	1,185,242,442	4.98	248,318,442	26.50	—	—
316,449,744	3,629,662	—	320,079,406	1.34	8,812,406	2.83	—	—
1,424,119,810	33,358,743	—	1,457,478,553	6.12	12,955,553	0.90	—	—
78,204,541	777,831	—	78,982,372	0.33	8,857,372	12.63	—	—
175,649,801	—	—	175,649,801	0.74	- 23,383,199	11.75	—	—
6,208,411,771	—	224,148,269	6,432,560,040	27.00	181,572,040	2.90	- 113,361,844	1.73
249,667,742	26,377,078	—	276,044,820	1.16	18,858,820	7.33	—	—
318,609,856	54,573,617	—	373,183,473	1.57	108,240,473	40.85	—	—
283,065,949	54,573,617	—	337,639,566	1.42	72,729,566	27.45	—	—
9,050	—	—	9,050	0.00	8,050	805.00	—	—
35,534,857	—	—	35,534,857	0.15	35,502,857	110,946.43	—	—
198,592,183	—	—	198,592,183	0.83	9,491,183	5.02	—	—
129,634,089	—	—	129,634,089	0.54	12,315,089	10.50	—	—
68,958,094	—	—	68,958,094	0.29	- 2,823,906	3.93	—	—
98,847,102	25,721	—	98,872,823	0.42	56,781,823	134.90	—	—
55,540,083	25,721	—	55,565,804	0.23	16,304,804	41.53	—	—
18,377,372	—	—	18,377,372	0.08	16,377,372	818.87	—	—
24,929,647	—	—	24,929,647	0.10	24,099,647	2,903.57	—	—
675,705,106	—	—	675,705,106	2.84	- 486,284,894	41.85	—	—
100,000	—	—	100,000	0.00	—	—	—	—
675,605,106	—	—	675,605,106	2.84	- 486,284,894	41.85	—	—
12,020,144,545	—	307,808,508	12,327,953,053	51.75	- 430,035,947	3.37	- 21,638,711	0.18
12,020,144,545	—	307,808,508	12,327,953,053	51.75	- 430,035,947	3.37	- 21,638,711	0.18
990,000	—	70,000	1,060,000	0.00	- 2,000	0.19	—	—
990,000	—	70,000	1,060,000	0.00	- 1,000	0.09	—	—
—	—	—	—	—	- 1,000	100.00	—	—
186,190,414	—	32,627,474	218,817,888	0.92	133,361,888	156.06	- 23,058,884	9.53
47,325,593	—	—	47,325,593	0.20	10,256,593	27.67	—	—
138,864,821	—	32,627,474	171,492,295	0.72	123,105,295	254.42	- 23,058,884	11.85

貳、中華民國 103 年度南投縣

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	23,808,238,000	18,615,686,651	1,294,433,488	1,783,651,212	21,693,771,351
1	一般政務支出	2,483,004,000	2,080,516,178	10,059,100	155,130,842	2,245,706,120
1	政權行使支出	269,929,000	205,090,454	—	12,472,491	217,562,945
2	行政支出	403,756,000	337,040,652	—	19,083,112	356,123,764
3	民政支出	1,545,613,000	1,299,266,890	7,757,100	123,575,239	1,430,599,229
4	財務支出	263,706,000	239,118,182	2,302,000	—	241,420,182
2	教育科學文化支出	7,405,015,000	7,212,270,327	1,503,559	74,596,210	7,288,370,096
1	教育支出	7,203,686,000	7,046,057,135	—	54,309,447	7,100,366,582
2	文化支出	201,329,000	166,213,192	1,503,559	20,286,763	188,003,514
3	經濟發展支出	4,864,457,000	2,431,586,788	342,924,024	1,418,463,425	4,192,974,237
1	農業支出	781,111,000	560,223,936	24,416,960	77,926,300	662,567,196
2	工業支出	1,125,720,000	382,982,074	68,234,553	325,418,949	776,635,576
3	交通支出	2,648,713,000	1,270,919,698	232,522,511	961,597,994	2,465,040,203
4	其他經濟服務支出	308,913,000	217,461,080	17,750,000	53,520,182	288,731,262
4	社會福利支出	2,842,555,000	2,565,791,187	—	7,407,115	2,573,198,302
1	社會保險支出	122,833,000	115,566,028	—	—	115,566,028
2	社會救助支出	201,328,000	171,396,211	—	—	171,396,211
3	福利服務支出	2,098,683,000	1,901,750,917	—	5,897,231	1,907,648,148
4	國民就業支出	5,288,000	4,310,427	—	—	4,310,427
5	醫療保健支出	414,423,000	372,767,604	—	1,509,884	374,277,488
5	社區發展及環境保護支出	281,620,000	201,926,224	4,566,429	48,102,669	254,595,322
1	社區發展支出	105,949,000	63,913,351	—	34,498,508	98,411,859
2	環境保護支出	175,671,000	138,012,873	4,566,429	13,604,161	156,183,463
6	退休撫卹支出	2,829,500,000	1,630,614,167	922,253,751	—	2,552,867,918
1	退休撫卹給付支出	2,829,500,000	1,630,614,167	922,253,751	—	2,552,867,918
7	警政支出	2,230,406,000	2,087,493,960	3,518,938	57,582,300	2,148,595,198
1	警政支出	2,230,406,000	2,087,493,960	3,518,938	57,582,300	2,148,595,198
8	債務支出	359,128,000	200,005,654	—	—	200,005,654
1	債務付息支出	359,128,000	200,005,654	—	—	200,005,654
9	協助及補助支出	46,500,000	46,500,000	—	—	46,500,000
1	專案補助支出	46,500,000	46,500,000	—	—	46,500,000
10	其他支出	466,053,000	158,982,166	9,607,687	22,368,651	190,958,504
1	其他支出	454,442,000	158,982,166	9,607,687	22,368,651	190,958,504
2	第二預備金(註)	11,611,000	—	—	—	—

註：本年度第二預備金原編列預算數 1 億 1,300 萬元，經南投縣政府核准動支 1 億 138 萬餘元，賸餘 1,161 萬餘元。

總決算歲出政事別決算審定表

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減		決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較 增 減	
實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計	占總數 %	金 額	%	金 額	%
18,615,356,449	1,294,433,488	1,781,791,212	21,691,581,149	100.00	-2,116,656,851	8.89	-2,190,202	0.01
2,080,516,178	10,059,100	153,270,842	2,243,846,120	10.34	-239,157,880	9.63	-1,860,000	0.08
205,090,454	—	12,472,491	217,562,945	1.00	-52,366,055	19.40	—	—
337,040,652	—	17,223,112	354,263,764	1.63	-49,492,236	12.26	-1,860,000	0.52
1,299,266,890	7,757,100	123,575,239	1,430,599,229	6.60	-115,013,771	7.44	—	—
239,118,182	2,302,000	—	241,420,182	1.11	-22,285,818	8.45	—	—
7,212,270,327	1,503,559	74,596,210	7,288,370,096	33.60	-116,644,904	1.58	—	—
7,046,057,135	—	54,309,447	7,100,366,582	32.73	-103,319,418	1.43	—	—
166,213,192	1,503,559	20,286,763	188,003,514	0.87	-13,325,486	6.62	—	—
2,431,586,788	342,924,024	1,418,463,425	4,192,974,237	19.33	-671,482,763	13.80	—	—
560,223,936	24,416,960	77,926,300	662,567,196	3.05	-118,543,804	15.18	—	—
382,982,074	68,234,553	325,418,949	776,635,576	3.58	-349,084,424	31.01	—	—
1,270,919,698	232,522,511	961,597,994	2,465,040,203	11.36	-183,672,797	6.93	—	—
217,461,080	17,750,000	53,520,182	288,731,262	1.33	-20,181,738	6.53	—	—
2,565,460,985	—	7,407,115	2,572,868,100	11.86	-269,686,900	9.49	-330,202	0.01
115,566,028	—	—	115,566,028	0.53	-7,266,972	5.92	—	—
171,396,211	—	—	171,396,211	0.79	-29,931,789	14.87	—	—
1,901,420,715	—	5,897,231	1,907,317,946	8.79	-191,365,054	9.12	-330,202	0.02
4,310,427	—	—	4,310,427	0.02	-977,573	18.49	—	—
372,767,604	—	1,509,884	374,277,488	1.73	-40,145,512	9.69	—	—
201,926,224	4,566,429	48,102,669	254,595,322	1.17	-27,024,678	9.60	—	—
63,913,351	—	34,498,508	98,411,859	0.45	-7,537,141	7.11	—	—
138,012,873	4,566,429	13,604,161	156,183,463	0.72	-19,487,537	11.09	—	—
1,630,614,167	922,253,751	—	2,552,867,918	11.77	-276,632,082	9.78	—	—
1,630,614,167	922,253,751	—	2,552,867,918	11.77	-276,632,082	9.78	—	—
2,087,493,960	3,518,938	57,582,300	2,148,595,198	9.91	-81,810,802	3.67	—	—
2,087,493,960	3,518,938	57,582,300	2,148,595,198	9.91	-81,810,802	3.67	—	—
200,005,654	—	—	200,005,654	0.92	-159,122,346	44.31	—	—
200,005,654	—	—	200,005,654	0.92	-159,122,346	44.31	—	—
46,500,000	—	—	46,500,000	0.21	—	—	—	—
46,500,000	—	—	46,500,000	0.21	—	—	—	—
158,982,166	9,607,687	22,368,651	190,958,504	0.88	-275,094,496	59.03	—	—
158,982,166	9,607,687	22,368,651	190,958,504	0.88	-263,483,496	57.98	—	—
—	—	—	—	—	-11,611,000	—	—	—

參、中華民國 103 年度南投縣

經常
資本門併計

科 目			預 算 數	決 算 數			
款	項	名 稱		實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計
		總 計	23,808,238,000	18,615,686,651	1,294,433,488	1,783,651,212	21,693,771,351
1		縣 議 會 主 管	269,929,000	205,090,454	—	12,472,491	217,562,945
	1	南投縣議會	269,929,000	205,090,454	—	12,472,491	217,562,945
3		縣 政 府 主 管	17,775,893,000	13,662,113,645	1,045,924,024	1,583,586,723	16,291,624,392
	2	南投縣政府	8,404,914,000	5,396,380,518	342,924,024	1,529,277,276	7,268,581,818
	3	南投縣公教人員住宅 輔建及福利互助委員會	593,000	288,354	—	—	288,354
	32	南投縣地方教育發展基金	9,370,386,000	8,265,444,773	703,000,000	54,309,447	9,022,754,220
4		民 政 處 主 管	186,016,000	174,248,599	—	2,400,000	176,648,599
	17	南投市戶政事務所	32,165,000	31,566,247	—	—	31,566,247
	18	埔里鎮戶政事務所	30,349,000	27,289,218	—	2,400,000	29,689,218
	19	草屯鎮戶政事務所	25,745,000	25,258,653	—	—	25,258,653
	20	竹山鎮戶政事務所	18,407,000	15,983,371	—	—	15,983,371
	21	集集鎮戶政事務所	6,268,000	5,911,641	—	—	5,911,641
	22	名間鄉戶政事務所	13,979,000	12,721,763	—	—	12,721,763
	23	鹿谷鄉戶政事務所	8,425,000	8,109,407	—	—	8,109,407
	24	中寮鄉戶政事務所	8,571,000	6,904,522	—	—	6,904,522
	25	魚池鄉戶政事務所	7,935,000	7,662,577	—	—	7,662,577
	26	國姓鄉戶政事務所	8,597,000	7,979,541	—	—	7,979,541
	27	水里鄉戶政事務所	9,870,000	9,365,281	—	—	9,365,281
	28	信義鄉戶政事務所	8,374,000	8,238,141	—	—	8,238,141
	29	仁愛鄉戶政事務所	7,331,000	7,258,237	—	—	7,258,237
7		農 業 處 主 管	39,882,000	35,397,322	—	—	35,397,322
	5	家畜疾病防治所	39,882,000	35,397,322	—	—	35,397,322
8		消 防 局 主 管	579,882,000	519,676,423	3,783,100	21,838,688	545,298,211
	6	南投縣政府消防局	579,882,000	519,676,423	3,783,100	21,838,688	545,298,211

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	%
18,615,356,449	1,294,433,488	1,781,791,212	21,691,581,149	100.00	- 2,116,656,851	8.89	- 2,190,202	0.01
205,090,454	—	12,472,491	217,562,945	1.00	- 52,366,055	19.40	—	—
205,090,454	—	12,472,491	217,562,945	1.00	- 52,366,055	19.40	—	—
13,661,783,443	1,045,924,024	1,581,726,723	16,289,434,190	75.10	- 1,486,458,810	8.36	- 2,190,202	0.01
5,396,050,316	342,924,024	1,527,417,276	7,266,391,616	33.50	- 1,138,522,384	13.55	- 2,190,202	0.03
288,354	—	—	288,354	0.00	- 304,646	51.37	—	—
8,265,444,773	703,000,000	54,309,447	9,022,754,220	41.60	- 347,631,780	3.71	—	—
174,248,599	—	2,400,000	176,648,599	0.81	- 9,367,401	5.04	—	—
31,566,247	—	—	31,566,247	0.15	- 598,753	1.86	—	—
27,289,218	—	2,400,000	29,689,218	0.14	- 659,782	2.17	—	—
25,258,653	—	—	25,258,653	0.12	- 486,347	1.89	—	—
15,983,371	—	—	15,983,371	0.07	- 2,423,629	13.17	—	—
5,911,641	—	—	5,911,641	0.03	- 356,359	5.69	—	—
12,721,763	—	—	12,721,763	0.06	- 1,257,237	8.99	—	—
8,109,407	—	—	8,109,407	0.04	- 315,593	3.75	—	—
6,904,522	—	—	6,904,522	0.03	- 1,666,478	19.44	—	—
7,662,577	—	—	7,662,577	0.04	- 272,423	3.43	—	—
7,979,541	—	—	7,979,541	0.04	- 617,459	7.18	—	—
9,365,281	—	—	9,365,281	0.04	- 504,719	5.11	—	—
8,238,141	—	—	8,238,141	0.04	- 135,859	1.62	—	—
7,258,237	—	—	7,258,237	0.03	- 72,763	0.99	—	—
35,397,322	—	—	35,397,322	0.16	- 4,484,678	11.24	—	—
35,397,322	—	—	35,397,322	0.16	- 4,484,678	11.24	—	—
519,676,423	3,783,100	21,838,688	545,298,211	2.51	- 34,583,789	5.96	—	—
519,676,423	3,783,100	21,838,688	545,298,211	2.51	- 34,583,789	5.96	—	—

參、中華民國 103 年度南投縣

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
9		地政處主管	257,183,000	241,931,940	—	—	241,931,940
	7	南投地政事務所	66,343,000	64,851,966	—	—	64,851,966
	8	草屯地政事務所	44,673,000	43,927,642	—	—	43,927,642
	9	埔里地政事務所	69,261,000	60,597,220	—	—	60,597,220
	10	水里地政事務所	29,131,000	26,867,816	—	—	26,867,816
	11	竹山地政事務所	47,775,000	45,687,296	—	—	45,687,296
10		稅務局主管	220,951,000	202,379,590	2,302,000	—	204,681,590
	12	南投縣政府稅務局	220,951,000	202,379,590	2,302,000	—	204,681,590
11		警察局主管	2,230,406,000	2,087,493,960	3,518,938	57,582,300	2,148,595,198
	13	南投縣政府警察局	2,230,406,000	2,087,493,960	3,518,938	57,582,300	2,148,595,198
12		衛生局主管	414,423,000	372,767,604	—	1,509,884	374,277,488
	14	南投縣政府衛生局	406,442,000	365,169,237	—	1,509,884	366,679,121
	15	慢性病防治所	7,981,000	7,598,367	—	—	7,598,367
13		環境保護局主管	175,671,000	138,012,873	4,566,429	13,604,161	156,183,463
	16	南投縣政府環境保護局	175,671,000	138,012,873	4,566,429	13,604,161	156,183,463
14		原住民族行政局主管	284,320,000	195,350,033	3,974,000	48,001,551	247,325,584
	31	南投縣政府原住民族行政局	284,320,000	195,350,033	3,974,000	48,001,551	247,325,584
15		文化局主管	201,329,000	166,213,192	1,503,559	20,286,763	188,003,514
	30	南投縣政府文化局	201,329,000	166,213,192	1,503,559	20,286,763	188,003,514
16		統籌支撥科目	1,160,742,000	615,011,016	228,861,438	22,368,651	866,241,105
	900	縣政府(統籌科目)	1,160,742,000	615,011,016	228,861,438	22,368,651	866,241,105
24		第二預備金(註)	11,611,000	—	—	—	—
	900	縣政府	11,611,000	—	—	—	—

註：本年度第二預備金原編列預算數 1 億 1,300 萬元，經南投縣政府核准動支 1 億 138 萬餘元，賸餘 1,161 萬餘元。

總決算歲出機關別決算審定表(續)

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	%
241,931,940	—	—	241,931,940	1.12	- 15,251,060	5.93	—	—
64,851,966	—	—	64,851,966	0.30	- 1,491,034	2.25	—	—
43,927,642	—	—	43,927,642	0.20	- 745,358	1.67	—	—
60,597,220	—	—	60,597,220	0.28	- 8,663,780	12.51	—	—
26,867,816	—	—	26,867,816	0.12	- 2,263,184	7.77	—	—
45,687,296	—	—	45,687,296	0.21	- 2,087,704	4.37	—	—
202,379,590	2,302,000	—	204,681,590	0.94	- 16,269,410	7.36	—	—
202,379,590	2,302,000	—	204,681,590	0.94	- 16,269,410	7.36	—	—
2,087,493,960	3,518,938	57,582,300	2,148,595,198	9.91	- 81,810,802	3.67	—	—
2,087,493,960	3,518,938	57,582,300	2,148,595,198	9.91	- 81,810,802	3.67	—	—
372,767,604	—	1,509,884	374,277,488	1.73	- 40,145,512	9.69	—	—
365,169,237	—	1,509,884	366,679,121	1.69	- 39,762,879	9.78	—	—
7,598,367	—	—	7,598,367	0.04	- 382,633	4.79	—	—
138,012,873	4,566,429	13,604,161	156,183,463	0.72	- 19,487,537	11.09	—	—
138,012,873	4,566,429	13,604,161	156,183,463	0.72	- 19,487,537	11.09	—	—
195,350,033	3,974,000	48,001,551	247,325,584	1.14	- 36,994,416	13.01	—	—
195,350,033	3,974,000	48,001,551	247,325,584	1.14	- 36,994,416	13.01	—	—
166,213,192	1,503,559	20,286,763	188,003,514	0.87	- 13,325,486	6.62	—	—
166,213,192	1,503,559	20,286,763	188,003,514	0.87	- 13,325,486	6.62	—	—
615,011,016	228,861,438	22,368,651	866,241,105	3.99	- 294,500,895	25.37	—	—
615,011,016	228,861,438	22,368,651	866,241,105	3.99	- 294,500,895	25.37	—	—
—	—	—	—	—	- 11,611,000	—	—	—
—	—	—	—	—	- 11,611,000	—	—	—

肆、中華民國 103 年度南投縣總決算以

經常
資本門併計

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	應收保留數
		應收數	應收數	應收數	應收數	應收數
		保留數	保留數	保留數	保留數	保留數
	總計	2,857,936,793	416,654,826	987,054,428	—	1,454,227,539
	合 計	721,299,843	73,954,646	108,854,318	—	538,490,879
		2,136,636,950	342,700,180	878,200,110	—	915,736,660
97-102	稅 課 收 入	232,347,522	27,059,388	60,807,089	—	144,481,045
		1,338,878,949	335,331,322	594,435,842	—	409,111,785
83-102	罰 款 及 賠 償 收 入	423,022,386	46,895,258	28,269,720	—	347,857,408
		—	—	—	—	—
92-102	規 費 收 入	2,627,640	—	1,900,000	—	727,640
		—	—	—	—	—
94-102	財 產 收 入	753,190	—	235,444	—	517,746
		17,320,056	—	2,734,754	—	14,585,302
92-102	補 助 及 協 助 收 入	49,697,002	—	10,895,545	—	38,801,457
		767,235,588	7,368,858	277,704,457	—	482,162,273
101-102	自 治 稅 捐 收 入	12,852,103	—	6,746,520	—	6,105,583
		—	—	—	—	—
102	其 他 收 入	—	—	—	—	—
		13,202,357	—	3,325,057	—	9,877,300

伍、中華民國 103 年度南投縣總決算以

經常
資本門併計

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	應付保留數
		應付數	應付數	應付數	應付數	應付數
		保留數	保留數	保留數	保留數	保留數
	總計	5,663,553,206	314,505,876	4,050,942,275	—	1,298,105,055
	合 計	1,409,196,698	3,723,333	1,402,393,164	57,008,515	60,088,716
		4,254,356,508	310,782,543	2,648,549,111	- 57,008,515	1,238,016,339
102	縣 議 會 主 管	—	—	—	—	—
		212,282,493	1,043,958	141,115,642	—	70,122,893
92-102	縣 政 府 主 管	1,002,432,580	—	1,002,432,580	42,782,143	42,782,143
		3,451,505,773	170,256,216	2,147,999,848	- 42,782,143	1,090,467,566
99-102	消 防 局 主 管	8,149,346	310,080	7,839,266	—	—
		16,492,242	9,500	11,548,950	—	4,933,792
102	稅 務 局 主 管	3,523,060	—	3,523,060	—	—
		912,980	3,039	909,941	—	—
100-102	警 察 局 主 管	79,717,807	1,708,744	76,062,963	- 1,946,100	—
		480,000	—	480,000	1,946,100	1,946,100
102	衛 生 局 主 管	5,757,400	—	5,757,400	—	—
		2,628,297	119,357	2,508,940	—	—
100-102	環 境 保 護 局 主 管	4,060,771	—	2,926,670	—	1,134,101
		17,003,112	7,472,427	6,170,685	—	3,360,000
96-102	原 住 民 族 行 政 局 主 管	59,337,363	1,704,509	57,632,854	16,099,849	16,099,849
		361,627,327	124,910,457	182,556,402	- 16,099,849	38,060,619
98-102	文 化 局 主 管	13,620,406	—	13,620,406	—	—
		62,672,852	3,117,156	35,355,920	—	24,199,776
96-102	統 籌 支 撥 科 目	232,597,965	—	232,597,965	72,623	72,623
		128,751,432	3,850,433	119,902,783	- 72,623	4,925,593

前年度歲入來源別轉入數決算審定表

單位：新臺幣元

修 正 數				決 算 審 定 數			
減 免 數	實 現 數	調 整 數	應收保留數	減 免 數	實 現 數	調 整 數	應收保留數
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
3,433,527	—	—	- 3,433,527	420,088,353	987,054,428	—	1,450,794,012
—	—	—	—	73,954,646	108,854,318	—	538,490,879
3,433,527	—	—	- 3,433,527	346,133,707	878,200,110	—	912,303,133
—	—	—	—	27,059,388	60,807,089	—	144,481,045
—	—	—	—	335,331,322	594,435,842	—	409,111,785
—	—	—	—	46,895,258	28,269,720	—	347,857,408
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	1,900,000	—	727,640
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	235,444	—	517,746
—	—	—	—	—	2,734,754	—	14,585,302
—	—	—	—	—	10,895,545	—	38,801,457
3,433,527	—	—	- 3,433,527	10,802,385	277,704,457	—	478,728,746
—	—	—	—	—	6,746,520	—	6,105,583
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	3,325,057	—	9,877,300

前年度歲出主管機關別轉入數決算審定表

單位：新臺幣元

修 正 數				決 算 審 定 數			
減 免 數	實 現 數	調 整 數	應付保留數	減 免 數	實 現 數	調 整 數	應付保留數
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
—	—	—	—	314,505,876	4,050,942,275	—	1,298,105,055
—	—	—	—	3,723,333	1,402,393,164	57,008,515	60,088,716
—	—	—	—	310,782,543	2,648,549,111	- 57,008,515	1,238,016,339
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	1,043,958	141,115,642	—	70,122,893
—	—	—	—	—	1,002,432,580	42,782,143	42,782,143
—	—	—	—	170,256,216	2,147,999,848	- 42,782,143	1,090,467,566
—	—	—	—	310,080	7,839,266	—	—
—	—	—	—	9,500	11,548,950	—	4,933,792
—	—	—	—	—	3,523,060	—	—
—	—	—	—	3,039	909,941	—	—
—	—	—	—	1,708,744	76,062,963	- 1,946,100	—
—	—	—	—	—	480,000	1,946,100	1,946,100
—	—	—	—	—	5,757,400	—	—
—	—	—	—	119,357	2,508,940	—	—
—	—	—	—	—	2,926,670	—	1,134,101
—	—	—	—	7,472,427	6,170,685	—	3,360,000
—	—	—	—	1,704,509	57,632,854	16,099,849	16,099,849
—	—	—	—	124,910,457	182,556,402	- 16,099,849	38,060,619
—	—	—	—	—	13,620,406	—	—
—	—	—	—	3,117,156	35,355,920	—	24,199,776
—	—	—	—	—	232,597,965	72,623	72,623
—	—	—	—	3,850,433	119,902,783	- 72,623	4,925,593

陸、中華民國 103 年度南投縣總決算審定後

項 目	預 算 數	
	金 額	%
一、經常門		
(一)歲入	23,970,678,000	100.00
1. 直接稅收入	4,789,517,000	19.98
2. 間接稅收入	4,680,529,000	19.53
3. 賦稅外收入	14,500,632,000	60.49
(二)歲出	18,698,765,000	100.00
1. 一般經常支出	18,339,637,000	98.08
2. 債務利息及事務支出	359,128,000	1.92
(三)經常門賸餘(差短-)	5,271,913,000	—
二、資本門		
(一)歲入	2,000,000	100.00
1. 減少資產	2,000,000	100.00
2. 收回投資	—	—
(二)歲出	5,109,473,000	100.00
1. 增置擴充改良資產	5,109,473,000	100.00
2. 增加投資	—	—
(三)資本門賸餘(差短-)	- 5,107,473,000	—
三、歲入歲出餘絀	164,440,000	—

歲入歲出性質及餘絀簡明比較分析表

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數		決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
金 額	%	金 額	%
23,801,844,588	100.00	- 168,833,412	0.70
4,913,935,413	20.65	124,418,413	2.60
5,012,102,021	21.06	331,573,021	7.08
13,875,807,154	58.30	- 624,824,846	4.31
17,460,226,271	100.00	- 1,238,538,729	6.62
17,260,220,617	98.85	- 1,079,416,383	5.89
200,005,654	1.15	- 159,122,346	44.31
6,341,618,317	—	1,069,705,317	20.29
18,377,372	100.00	16,377,372	818.87
18,377,372	100.00	16,377,372	818.87
—	—	—	—
4,231,354,878	100.00	- 878,118,122	17.19
4,231,354,878	100.00	- 878,118,122	17.19
—	—	—	—
- 4,212,977,506	—	894,495,494	17.51
2,128,640,811	—	1,964,200,811	—

柒、中華民國 103 年度南投縣

科 目				修 正 內 容	修	
款	項	目	名 稱		實 現 數	
					增	減
1	2	9	總 計	減列溢保留中央統籌分配稅款撥補之災修重大天然災害救災經費。	—	31,635,824
			稅 課 收 入		—	—
			南 投 縣 政 府		—	—
8	2	1	統 籌 分 配 稅		—	—
			補 助 及 協 助 收 入		—	8,576,940
			南 投 縣 政 府		—	8,576,940
11	2	6	上 級 政 府 補 助 收 入		—	8,576,940
			其 他 收 入		—	23,058,884
			南 投 縣 政 府		—	23,058,884
			雜 項 收 入		地主照價買回公共設施保留地補償價款尚待釐清收入歸屬中央及地方數額。	—

捌、中華民國 103 年度南投縣

科 目				修 正 內 容	修	
款	項	目	名 稱		實 現 數	
					增	減
3	2		總 計		—	330,202
			縣 政 府 主 管		—	330,202
			南 投 縣 政 府		—	330,202
		15	社 政 業 務	減列補助公所辦理老人暨身心障礙者送餐服務計畫實支數。	—	330,202
		98	一 般 建 築 及 設 備	日照中心計畫未奉核定辦理，無須保留。	—	—

玖、中華民國 103 年度南投縣總決算

科 目					修 正 內 容	修			
						減 免 數		數	
應 收 數		保 留 數							
年度	款	項	目	名 稱		增	減	增	減
102	8	2	1	總 計	減列溢保留競爭型國際觀光魅力據點計畫上級補助款。	—	—	3,433,527	—
				補 助 及 協 助 收 入		—	—	3,433,527	—
				南 投 縣 政 府		—	—	3,433,527	—
				上 級 政 府 補 助 收 入		—	—	3,433,527	—

總決算歲入決算修正數明細表

單位：新臺幣元

正				數		應繳回縣庫數	備註
應收數		保留數		合計			
增	減	增	減	增	減		
—	—	4, 049, 232	130, 472, 847	4, 049, 232	162, 108, 671	4, 049, 232	
—	—	—	113, 361, 844	—	113, 361, 844	—	
—	—	—	113, 361, 844	—	113, 361, 844	—	
—	—	—	113, 361, 844	—	113, 361, 844	—	
—	—	4, 049, 232	17, 111, 003	4, 049, 232	25, 687, 943	4, 049, 232	
—	—	4, 049, 232	17, 111, 003	4, 049, 232	25, 687, 943	4, 049, 232	
—	—	4, 049, 232	17, 111, 003	4, 049, 232	25, 687, 943	4, 049, 232	屬應收保留性質，尚待 下年度繼續處理。
—	—	—	—	—	23, 058, 884	—	
—	—	—	—	—	23, 058, 884	—	
—	—	—	—	—	23, 058, 884	—	

總決算歲出決算修正數明細表

單位：新臺幣元

正 數						應 繳 回 縣 庫 數		備 註
應 付 數		保 留 數		合 計		剔 除 數	減 列 數	
增	減	增	減	增	減			
—	—	—	1,860,000	—	2,190,202	—	2,190,202	
—	—	—	1,860,000	—	2,190,202	—	2,190,202	
—	—	—	1,860,000	—	2,190,202	—	2,190,202	
—	—	—	—	—	330,202	—	330,202	
—	—	—	1,860,000	—	1,860,000	—	1,860,000	

以前年度歲入轉入數決算修正數明細表

單位：新臺幣元

正數								應繳回縣庫數	備註
實現數				未結清數					
應收數		保留數		應收數		保留數			
增	減	增	減	增	減	增	減		
—	—	—	—	—	—	—	3,433,527	—	
—	—	—	—	—	—	—	3,433,527	—	
—	—	—	—	—	—	—	3,433,527	—	
—	—	—	—	—	—	—	3,433,527	—	

拾、南投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 增 (+) 減 (-) 數	決 算 審 定 數	決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
營業收入	119,397,000	94,175,355	—	94,175,355	-25,221,645	21.12
營業成本	94,902,000	74,220,060	—	74,220,060	-20,681,940	21.79
營業毛利(毛損)	24,495,000	19,955,295	—	19,955,295	-4,539,705	18.53
營業費用	23,706,000	19,095,500	—	19,095,500	-4,610,500	19.45
營業利益(損失)	789,000	859,795	—	859,795	70,795	8.97
營業外收入	2,500,000	2,452,568	—	2,452,568	-47,432	1.90
營業外利益(損失)	2,500,000	2,452,568	—	2,452,568	-47,432	1.90
稅前純益(純損)	3,289,000	3,312,363	—	3,312,363	23,363	0.71
所得稅費用(利益)	560,000	563,101	—	563,101	3,101	0.55
本期純益(純損)	2,729,000	2,749,262	—	2,749,262	20,262	0.74

拾壹、南投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
農 業 處 主 管	96,627,923	93,878,661	2,749,262
南投縣農產運銷股份有限公司	96,627,923	93,878,661	2,749,262

拾貳、南投縣營業基金盈虧撥補審定數額綜計表(機關別)

中華民國 103 年度

單位：新臺幣元

機 關 名 稱	盈 餘 之 部 分			配 之 部 分				
	本期純益	累積盈餘	合 計	法定公積	特別公積	股息紅利	未 分 配 盈 餘	合 計
農 業 處 主 管	2,749,262	—	2,749,262	274,926	2,374,336	100,000	—	2,749,262
南投縣農產運銷股份有限公司	2,749,262	—	2,749,262	274,926	2,374,336	100,000	—	2,749,262

拾參、南投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	263,986,588	100.00	258,992,341	100.00	4,994,247	1.93
流動資產	156,117,269	59.14	148,115,461	57.19	8,001,808	5.40
基金、投資及長期應收款	12,307,252	4.66	11,221,145	4.33	1,086,107	9.68
固定資產	63,221,412	23.95	65,077,917	25.13	- 1,856,505	2.85
無形資產	32,158,450	12.18	34,363,613	13.27	- 2,205,163	6.42
其他資產	182,205	0.07	214,205	0.08	- 32,000	14.94
資產總額	263,986,588	100.00	258,992,341	100.00	4,994,247	1.93
負債	86,451,046	32.75	84,106,061	32.47	2,344,985	2.79
流動負債	22,644,212	8.58	22,361,827	8.63	282,385	1.26
長期負債	44,465,702	16.84	45,584,758	17.60	- 1,119,056	2.45
其他負債	19,341,132	7.33	16,159,476	6.24	3,181,656	19.69
業主權益	177,535,542	67.25	174,886,280	67.53	2,649,262	1.51
資本	1,000,000	0.38	1,000,000	0.39	—	—
資本公積	133,056,455	50.40	133,056,455	51.37	—	—
保留盈餘(累積虧損-)	43,479,087	16.47	40,829,825	15.76	2,649,262	6.49
負債及業主權益總額	263,986,588	100.00	258,992,341	100.00	4,994,247	1.93

註：本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 15,550,000 元及 15,641,873 元。

拾肆、南投縣非營業特種基金決算審定數簡表—作業基金(科目別)

中華民國 103 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決 算 審 定 數	決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
業務收入	1,973,193,000	987,604,470	—	987,604,470	- 985,588,530	49.95
業務成本與費用	835,253,000	421,610,707	—	421,610,707	- 413,642,293	49.52
業務賸餘(短絀—)	1,137,940,000	565,993,763	—	565,993,763	- 571,946,237	50.26
業務外收入	12,440,000	41,229,502	—	41,229,502	28,789,502	231.43
業務外費用	6,935,000	5,682,411	—	5,682,411	- 1,252,589	18.06
業務外賸餘(短絀—)	5,505,000	35,547,091	—	35,547,091	30,042,091	545.72
本期賸餘(短絀—)	1,143,445,000	601,540,854	—	601,540,854	- 541,904,146	47.39

拾伍、南投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	1,028,833,972	427,293,118	601,540,854
縣政府主管	895,093,593	307,357,519	587,736,074
南投縣資源開發基金	895,093,593	307,357,519	587,736,074
民政處主管	1,081,613	585,703	495,910
南投縣政府公共造產基金	1,081,613	585,703	495,910
地政處主管	24,378,293	17,328,554	7,049,739
南投縣政府平均地權基金	2,619,054	8,329,106	- 5,710,052
南投縣政府市地重劃基金	21,759,239	8,999,448	12,759,791
衛生局主管	108,280,473	102,021,342	6,259,131
南投縣醫療作業基金	108,280,473	102,021,342	6,259,131

拾陸、南投縣非營業特種基金餘絀撥補審定數額綜計表—作業基金(基金別)

中華民國 103 年度

賸餘分配

單位：新臺幣元

基金名稱	本期賸餘	前期未分配賸餘	合計	填補累積短絀	解繳縣庫淨額	合計	未分配賸餘
合計	612,807,711	583,270,904	1,196,078,615	7,328,353	675,605,106	682,933,459	513,145,156
縣政府主管	587,736,074	108,001,883	695,737,957	—	670,000,000	670,000,000	25,737,957
南投縣資源開發基金	587,736,074	108,001,883	695,737,957	—	670,000,000	670,000,000	25,737,957
民政處主管	495,910	97,417,976	97,913,886	—	—	—	97,913,886
南投縣政府公共造產基金	495,910	97,417,976	97,913,886	—	—	—	97,913,886
地政處主管	18,316,596	316,634,672	334,951,268	7,328,353	—	7,328,353	327,622,915
南投縣政府平均地權基金	—	287,950,066	287,950,066	5,710,052	—	5,710,052	282,240,014
南投縣政府市地重劃基金	18,316,596	28,684,606	47,001,202	1,618,301	—	1,618,301	45,382,901
衛生局主管	6,259,131	61,216,373	67,475,504	—	5,605,106	5,605,106	61,870,398
南投縣醫療作業基金	6,259,131	61,216,373	67,475,504	—	5,605,106	5,605,106	61,870,398

拾陸、南投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)(續)

中華民國 103 年度

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	撥用賸餘	合計	待填補之短絀
合計	11,266,857	30,315,635	41,582,492	7,328,353	7,328,353	34,254,139
縣政府主管	—	—	—	—	—	—
南投縣資源開發基金	—	—	—	—	—	—
民政處主管	—	—	—	—	—	—
南投縣政府公共造產基金	—	—	—	—	—	—
地政處主管	11,266,857	30,315,635	41,582,492	7,328,353	7,328,353	34,254,139
南投縣政府平均地權基金	5,710,052	—	5,710,052	5,710,052	5,710,052	—
南投縣政府市地重劃基金	5,556,805	30,315,635	35,872,440	1,618,301	1,618,301	34,254,139
衛生局主管	—	—	—	—	—	—
南投縣醫療作業基金	—	—	—	—	—	—

拾柒、南投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	1,013,977,344	100.00	997,539,161	100.00	16,438,183	1.65
流動資產	850,138,663	83.84	679,806,848	68.15	170,331,815	25.06
固定資產	9,773,646	0.96	9,511,882	0.95	261,764	2.75
無形資產	—	—	2,000	0.00	- 2,000	100.00
其他資產	154,065,035	15.19	308,218,431	30.90	- 154,153,396	50.01
資產總額	1,013,977,344	100.00	997,539,161	100.00	16,438,183	1.65
負 債	422,051,514	41.62	331,600,943	33.24	90,450,571	27.28
流動負債	324,991,246	32.05	235,273,347	23.59	89,717,899	38.13
其他負債	97,060,268	9.57	96,327,596	9.66	732,672	0.76
淨 值	591,925,830	58.38	665,938,218	66.76	- 74,012,388	11.11
基金	94,092,662	9.28	94,092,662	9.43	—	—
公積	18,942,151	1.87	18,890,287	1.89	51,864	0.27
累積餘絀(—)	478,891,017	47.23	552,955,269	55.43	- 74,064,252	13.39
負債及淨值總額	1,013,977,344	100.00	997,539,161	100.00	16,438,183	1.65

拾捌、南投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	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
基金來源	9,469,868,000	9,715,496,104	2,737,348	9,718,233,452	248,365,452	2.62
基金用途	10,222,809,000	9,927,600,735	—	9,927,600,735	- 295,208,265	2.89
本期賸餘(短絀-)	- 752,941,000	- 212,104,631	2,737,348	- 209,367,283	543,573,717	72.19
期初基金餘額	1,339,188,000	1,991,286,773	—	1,991,286,773	652,098,773	48.69
期末基金餘額	586,247,000	1,779,182,142	2,737,348	1,781,919,490	1,195,672,490	203.95

拾玖、南投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	9,718,233,452	9,927,600,735	- 209,367,283	1,991,286,773	1,781,919,490
縣 政 府 主 管	9,446,892,840	9,681,203,012	-234,310,172	1,831,656,300	1,597,346,128
南投縣公益彩券盈餘分配基金	464,101,851	288,299,638	175,802,213	751,083,481	926,885,694
南投縣身心障礙者就業基金	5,564,109	5,263,029	301,080	122,628,962	122,930,042
南投縣地方教育發展基金	8,977,226,880	9,387,640,345	- 410,413,465	957,943,857	547,530,392
環 境 保 護 局 主 管	271,340,612	246,397,723	24,942,889	159,630,473	184,573,362
南投縣環境保護基金	271,340,612	246,397,723	24,942,889	159,630,473	184,573,362

貳拾、南投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	3,555,360,669	100.00	3,548,865,949	100.00	6,494,720	0.18
流動資產	3,537,243,701	99.49	3,533,153,825	99.56	4,089,876	0.12
投資、長期應收款項、貸 墊款及準備金	17,975,968	0.51	15,701,124	0.44	2,274,844	14.49
其他資產	141,000	0.00	11,000	0.00	130,000	1,181.82
資產總額	3,555,360,669	100.00	3,548,865,949	100.00	6,494,720	0.18
負債	1,773,441,179	49.88	1,557,579,176	43.89	215,862,003	13.86
流動負債	1,715,195,512	48.24	1,506,874,681	42.46	208,320,831	13.82
其他負債	58,245,667	1.64	50,704,495	1.43	7,541,172	14.87
基金餘額	1,781,919,490	50.12	1,991,286,773	56.11	- 209,367,283	10.51
基金餘額	1,781,919,490	50.12	1,991,286,773	56.11	- 209,367,283	10.51
負債及基金餘額總額	3,555,360,669	100.00	3,548,865,949	100.00	6,494,720	0.18

註：1. 信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 65 萬餘元及 88 萬餘元。

2. 南投縣政府原編決算，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，長期固定帳項包括非理財目的之長期投資 414 萬餘元、固定資產 195 億 4,288 萬餘元及無形資產 582 萬餘元等。

貳拾壹、南投縣非營業特種基金剔除及修正事項明細表

中華民國 103 年度

單位：新臺幣元

基 金 名 稱	剔 除 及 修 正 事 項	修 正 收 入 (基 金 來 源)		剔 除 及 修 正 支 出 (基 金 用 途)		餘 絀 增 減 數	
		增 列 金 額	減 列 金 額	增 列 金 額	減 列 金 額	增 列 賸 餘 (或減列短絀)	減 列 賸 餘 (或增列短絀)
非營業部分	總 計	2,737,348	—	—	—	2,737,348	—
特別收入基金	合 計	2,737,348	—	—	—	2,737,348	—
南投縣環境保護基金	修正增列徵收及依法分配收入	2,737,348	—	—	—	2,737,348	—

戊、附錄

壹、縣庫年度出納終結報告之查核

本年度南投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。茲將縣庫收支及結存等情形分述如次：

一、縣庫收支餘絀及結存情形

(一)縣庫收支餘絀

本年度縣庫收入總額與支出總額同為 264 億 9,543 萬餘元，收支相抵無餘絀，其收支情形如次：

1. 本年度總決算部分：歲入實收數 231 億 6,030 萬餘元，歲出實支數 187 億 8,836 萬餘元，收支相抵計賸餘 43 億 7,194 萬餘元。

2. 不屬本年度總決算部分：以前各年度收入、退還以前年度歲入、暫收款、短期借款及借入款等計短收 10 億 6,487 萬餘元，以前各年度支出、墊付款等計支 31 億 4,263 萬餘元，收支相抵計短絀 42 億 750 萬餘元。

3. 債務之舉借及償還部分：本年度債務舉借收入 44 億元，債務償還支出 45 億 6,444 萬元，收支相抵計短絀 1 億 6,444 萬元。

4. 上述賸餘與短絀相抵後，本年度縣庫餘絀為零。

(二)縣庫結存

本年度縣庫收支餘絀為零，上年度無轉入數，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 283 億 8,043 萬餘元，與縣庫收入總額 264 億 9,543 萬餘元相較，差異 18 億 8,499 萬餘元，其差異原因如次：

1. 加項 103 億 4,456 萬餘元，包括：

- (1)各機關以前年度經費賸餘 1,460 萬餘元。
- (2)暫收款本年度列帳數 42 億 9,651 萬餘元。
- (3)短期借款本年度未償餘額 48 億 7,947 萬餘元。
- (4)借入款本年度未償餘額 11 億 2,151 萬餘元。
- (5)其他庫款科目轉正 82 萬餘元。
- (6)本室修正數 3,163 萬餘元。

2. 減項 122 億 2,956 萬餘元，包括：

- (1)暫收款本年度沖轉數 50 億 5,705 萬餘元。
- (2)短期借款上年度未償餘額 58 億 7,005 萬餘元。
- (3)借入款上年度未償餘額 13 億 245 萬餘元。

3. 上述加項與減項相抵後，差額 18 億 8,499 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 272 億 3,073 萬餘元，與縣庫支出總額 264 億 9,543 萬餘元相較，差異 7 億 3,530 萬餘元，其差異原因如次：

1. 加項 1 億 9,496 萬餘元，包括：

(1) 本年度經費結餘留抵保留數 1 億 9,463 萬餘元。

(2) 本年度經費賸餘押金 1 千元。

(3) 本室修正數 33 萬餘元。

2. 減項 9 億 3,026 萬餘元，包括：

(1) 上年度經費結餘留抵保留數 4 億 9,668 萬餘元。

(2) 上年度墊付款於本年度收回數 4 億 3,358 萬餘元。

3. 上述加項與減項相抵後之餘額 7 億 3,530 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

本年度歲入決算審定數 238 億 2,022 萬餘元，歲出決算審定數 216 億 9,158 萬餘元，相抵後歲入歲出短絀 21 億 2,864 萬餘元；縣庫實收數 264 億 9,543 萬餘元，實支數 264 億 9,543 萬餘元，相抵後縣庫餘絀為零，其差異情形分析如次：

(一) 加項 110 億 2,598 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 101 億 9,258 萬餘元。

(1) 縣庫撥補各機關以前各年度支出 35 億 7,621 萬餘元。

(2) 縣庫退還以前各年度歲入 1 億 1,986 萬餘元。

(3) 債務還本支出 45 億 6,444 萬元。

(4) 短期借款 9 億 9,057 萬餘元。

(5) 借入款 1 億 8,094 萬餘元。

(6) 暫收款 7 億 6,054 萬餘元。

(7) 押金 1 千元。

2. 總決算已計列，而縣庫尚未收到之應收歲入款 8 億 3,339 萬餘元。

(1) 本年度應收歲入款尚未繳庫部分 1 億 4,232 萬餘元。

(2) 本年度應收歲入款保留數尚未繳庫部分 6 億 9,107 萬餘元。

(二) 減項 88 億 9,733 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 58 億 3,606 萬餘元。

(1) 各機關解繳以前年度歲入 9 億 8,705 萬餘元。

(2) 各機關解繳以前年度經費賸餘 1,460 萬餘元。

(3) 賒借收入 44 億元。

(4) 墊付款 4 億 3,358 萬餘元。

(5) 庫款科目調整 82 萬餘元。

2. 總決算列支，而縣庫尚未撥付部分 29 億 540 萬餘元。

本年度歲出應付及保留縣庫未撥付數 29 億 540 萬餘元。

3. 本室修正數 1 億 5,586 萬餘元。

(三) 上述加項與減項數額相抵後，差額 21 億 2,864 萬餘元，即為縣庫餘絀與歲入歲出餘絀數之差額。

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 經 費 賸 餘	暫 收 款	短 期 借 款 本 年 償 餘 額	借 入 款 本 年 償 餘 額	其 他 庫 款 科 目 轉 正
稅課收入	9,614,167,942	-	-	-	-	-
罰款及賠償收入	318,609,856	-	-	-	-	-
規費收入	198,592,183	-	-	-	-	-
財產收入	98,847,102	-	-	-	-	-
營業盈餘及事業收入	675,705,106	-	-	-	-	-
補助及協助收入	12,020,144,545	-	-	-	-	-
捐獻及贈與收入	990,000	-	-	-	-	-
其他收入	186,190,414	14,605,002	-	-	-	821,475
本年度收入小計	23,113,247,148	14,605,002	-	-	-	821,475
以前各年度收入	987,054,428	-	-	-	-	-
退還以前年度歲入	- 119,867,327	-	-	-	-	-
以前年度收入小計	867,187,101	-	-	-	-	-
短期借款	-	-	-	4,879,479,584	-	-
借入款	-	-	-	-	1,121,515,490	-
暫收款	-	-	4,296,510,698	-	-	-
賒借收入	4,400,000,000	-	-	-	-	-
收入合計	28,380,434,249	14,605,002	4,296,510,698	4,879,479,584	1,121,515,490	821,475

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
修正數	小計	暫收款 沖轉數	短期借款 未償餘額	借入款 未償餘額	小計	
-	-	-	-	-	-	9,614,167,942
-	-	-	-	-	-	318,609,856
-	-	-	-	-	-	198,592,183
-	-	-	-	-	-	98,847,102
-	-	-	-	-	-	675,705,106
8,576,940	8,576,940	-	-	-	-	12,028,721,485
-	-	-	-	-	-	990,000
23,058,884	38,485,361	-	-	-	-	224,675,775
31,635,824	47,062,301	-	-	-	-	23,160,309,449
-	-	-	-	-	-	987,054,428
-	-	-	-	-	-	- 119,867,327
-	-	-	-	-	-	867,187,101
-	4,879,479,584	-	5,870,052,260	-	5,870,052,260	- 990,572,676
-	1,121,515,490	-	-	1,302,456,535	1,302,456,535	- 180,941,045
-	4,296,510,698	5,057,055,664	-	-	5,057,055,664	- 760,544,966
-	-	-	-	-	-	4,400,000,000
31,635,824	10,344,568,073	5,057,055,664	5,870,052,260	1,302,456,535	12,229,564,459	26,495,437,863

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 押 金	修 正 數
政權行使支出	205,090,454	-	-	-
行政支出	337,040,652	60,000	-	-
民政支出	1,299,266,890	54,454,200	1,000	-
財務支出	239,118,182	1,380,063	-	-
教育支出	7,046,057,135	-	-	-
文化支出	166,213,192	-	-	-
農業支出	560,223,936	2,585,950	-	-
工業支出	382,982,074	13,717,048	-	-
交通支出	1,270,919,698	100,467,084	-	-
其他經濟服務支出	217,461,080	11,750	-	-
社會保險支出	115,566,028	-	-	-
社會救助支出	171,396,211	-	-	-
福利服務支出	1,901,420,715	-	-	330,202
國民就業支出	4,310,427	-	-	-
社區發展支出	63,913,351	-	-	-
醫療保健支出	372,767,604	-	-	-
環境保護支出	138,012,873	-	-	-
退休撫卹給付支出	1,630,614,167	-	-	-
警政支出	2,087,493,960	-	-	-
債務付息支出	200,005,654	-	-	-
專案補助支出	46,500,000	-	-	-
其他支出	158,982,166	-	-	-
本年度支出小計	18,615,356,449	172,676,095	1,000	330,202
以前各年度支出	4,050,942,275	21,954,234	-	-
墊付款	-	-	-	-
債務還本支出	4,564,440,000	-	-	-
支出合計	27,230,738,724	194,630,329	1,000	330,202

備註：縣庫向南投縣地方教育發展基金及臺灣省政府分別調借 1,024,515,490 元及 97,000,000 元。

縣庫實支數差額解釋表

103年度

單位：新臺幣元

項	減		項	
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	縣庫實支數
-	-	-	-	205,090,454
60,000	-	-	-	337,100,652
54,455,200	-	-	-	1,353,722,090
1,380,063	-	-	-	240,498,245
-	-	-	-	7,046,057,135
-	-	-	-	166,213,192
2,585,950	-	-	-	562,809,886
13,717,048	-	-	-	396,699,122
100,467,084	-	-	-	1,371,386,782
11,750	-	-	-	217,472,830
-	-	-	-	115,566,028
-	-	-	-	171,396,211
330,202	-	-	-	1,901,750,917
-	-	-	-	4,310,427
-	-	-	-	63,913,351
-	-	-	-	372,767,604
-	-	-	-	138,012,873
-	-	-	-	1,630,614,167
-	-	-	-	2,087,493,960
-	-	-	-	200,005,654
-	-	-	-	46,500,000
-	-	-	-	158,982,166
173,007,297	-	-	-	18,788,363,746
21,954,234	496,681,298	-	496,681,298	3,576,215,211
-	-	433,581,094	433,581,094	- 433,581,094
-	-	-	-	4,564,440,000
194,961,531	496,681,298	433,581,094	930,262,392	26,495,437,863

縣庫餘絀與總決算餘絀審定數差額解釋表

中華民國103年度

單位：新臺幣元

項 目	金 額		
	小 計	合 計	總 計
甲、本年度縣庫收支餘絀			—
乙、加項			11,025,980,652
一、本年度縣庫列支而不屬本年度總決算歲出部分		10,192,582,225	
(一)縣庫補撥各機關以前年度支出	3,576,215,211		
(二)縣庫退還以前各年度歲入	119,867,327		
(三)債務還本支出	4,564,440,000		
(四)短期借款	990,572,676		
(五)借入款	180,941,045		
(六)暫收款	760,544,966		
(七)押金	1,000		
二、總決算列收而縣庫尚未收到部分		833,398,427	
(一)本年度應收歲入款	142,320,561		
(二)本年度應收歲入保留款	691,077,866		
丙、減項			8,897,339,841
一、本年度縣庫列收而不屬本年度總決算歲入部分		5,836,061,999	
(一)各機關解繳以前年度歲入	987,054,428		
(二)各機關解繳以前年度經費賸餘	14,605,002		
(三)賒借收入	4,400,000,000		
(四)墊付款	433,581,094		
(五)庫款科目調整	821,475		
二、總決算列支而縣庫尚未撥付部分		2,905,408,605	
本年度歲出保留款縣庫未撥付	2,905,408,605		
三、修正數		155,869,237	
丁、本年度歲入歲出餘絀審定數(甲+乙-丙)			2,128,640,811

貳、資產負債之查核

一、平衡表之查核

本年度南投縣總決算平衡表(民國 103 年 12 月 31 日)係依會計法第 29 條前段規定：「政府之財物及固定負債，除列入……彌補預算虧絀之固定負債外，應分別列表或編目錄，不得列入平衡表……」排除固定資產及長期負債，計列資產總額 63 億 7,391 萬餘元，負債總額 146 億 3,080 萬餘元，短絀 82 億 5,688 萬餘元。茲將本年度南投縣總決算原列平衡表科目之主要增減及變動說明如次：

(一)資產類：包括保管有價證券、押金、預付費用、專戶存款、應收歲入款、應收歲入保留款，合計 63 億 7,391 萬餘元，較上年度期末 84 億 4,333 萬餘元，減少 20 億 6,942 萬餘元，茲分析主要變動科目如次：

1. 「專戶存款」科目 27 億 1,231 萬餘元，與上年度相較，減少 8 億 8,049 萬餘元，主要係代辦事項陸續完成付款。

2. 「預付費用」科目 12 億 5,439 萬餘元，與上年度相較，減少 2 億 9,536 萬餘元，主要係預付款項於年度內核銷。

3. 「應收歲入款」及「應收歲入保留款」科目 22 億 8,762 萬餘元，與上年度相較，減少 9 億 972 萬餘元，主要係以前年度上級政府核定之補助款已撥入。

(二)負債類：包括短期借款、借入款、暫收款、代收款、保管款、代辦經費、應付保管有價證券、應付歲出款、應付歲出保留款，合計 146 億 3,080 萬餘元，較上年度期末 183 億 2,757 萬餘元，減少 36 億 9,677 萬餘元，茲分析主要變動科目如次：

1. 「短期借款」科目 48 億 7,947 萬餘元，與上年度相較，減少 9 億 9,057 萬餘元，主要係財政調度需求減少。

2. 「借入款」科目 11 億 2,151 萬餘元，與上年度相較，減少 1 億 8,094 萬餘元，主要係調借地方教育發展基金款項減少。

3. 「暫收款」科目 8 億 2,998 萬餘元，與上年度相較，減少 7 億 6,054 萬餘元，主要係待轉正歲入款減少。

4. 「代辦經費」科目 27 億 3,096 萬餘元，與上年度相較，減少 4 億 5,042 萬餘元，主要係代辦事項陸續完成。

5. 「應付歲出款」及「應付歲出保留款」科目 43 億 7,618 萬餘元，與上年度相較，減少 13 億 5,349 萬餘元，主要係部分計畫與工程已完工。

(三) 餘絀類：包括歲計餘絀及以前年度累計餘絀，合計短絀 82 億 5,688 萬餘元，較上年度期末短絀 98 億 8,424 萬餘元，減少短絀 16 億 2,735 萬餘元，主要係本年度預算收支執行結果賸餘所致。

茲將本年度資產、負債、餘絀各科目增減變化明細情形，詳列如下表：

南投縣總決算平衡表

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	6,373,913,512	100.00	8,443,334,301	100.00	- 2,069,420,789	24.51
保管有價證券	115,560,627	1.81	100,475,227	1.19	15,085,400	15.01
押金	4,016,614	0.06	2,934,447	0.03	1,082,167	36.88
預付費用	1,254,394,803	19.68	1,549,756,052	18.35	- 295,361,249	19.06
專戶存款	2,712,315,502	42.55	3,592,815,032	42.55	- 880,499,530	24.51
應收歲入款-以前年度	538,490,879	8.45	569,498,827	6.74	- 31,007,948	5.44
應收歲入款-本年度	142,320,561	2.23	140,905,471	1.67	1,415,090	1.00
應收歲入保留款-以前年度	915,736,660	14.37	578,630,353	6.85	337,106,307	58.26
應收歲入保留款-本年度	691,077,866	10.84	1,908,318,892	22.60	- 1,217,241,026	63.79
負 債	14,630,801,659	229.54	18,327,575,605	217.07	- 3,696,773,946	20.17
短期借款	4,879,479,584	76.55	5,870,052,260	69.52	- 990,572,676	16.88

南投縣總決算平衡表（續）

中華民國 103 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	103 年 12 月 31 日		102 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
借入款	1,121,515,490	17.60	1,302,456,535	15.43	- 180,941,045	13.89
暫收款	829,984,513	13.02	1,590,529,479	18.84	- 760,544,966	47.82
代收款	107,503,403	1.69	97,523,971	1.16	9,979,432	10.23
保管款	469,599,526	7.37	455,459,372	5.39	14,140,154	3.10
代辦經費	2,730,968,761	42.85	3,181,390,561	37.68	- 450,421,800	14.16
應付保管有價證券	115,560,627	1.81	100,475,227	1.19	15,085,400	15.01
應付歲出款-以前年度	60,088,716	0.94	92,391,073	1.09	- 32,302,357	34.96
應付歲出款-本年度	1,294,433,488	20.31	1,383,420,619	16.38	- 88,987,131	6.43
應付歲出保留款-以前年度	1,238,016,339	19.42	1,527,640,270	18.09	- 289,623,931	18.96
應付歲出保留款-本年度	1,783,651,212	27.98	2,726,236,238	32.29	- 942,585,026	34.57
餘 絀	- 8,256,888,147	129.54	- 9,884,241,304	117.07	1,627,353,157	16.46
歲計餘絀	2,120,070,048	33.26	857,776,784	10.16	1,262,293,264	147.16
以前年度累計餘絀	- 10,376,958,195	162.80	- 10,742,018,088	127.22	365,059,893	3.40
負債及餘絀合計	6,373,913,512	100.00	8,443,334,301	100.00	- 2,069,420,789	24.51

註：1. 未列入平衡表之財產總值 47,072,737,696 元，長期債務餘額 11,862,310,000 元。

2. 「借入款」科目 1,121,515,490 元，其中向臺灣省政府、地方教育發展基金集中支付專戶分別調借 97,000,000 元、1,024,515,490 元。

3. 「暫收款」科目 829,984,513 元，其中向地方教育發展基金專戶、代收代付款專戶分別調借 150,000,000 元、300,000,000 元。

4. 保管品及應付保管品各為 21 元，債權憑證及待抵銷債權憑證各為 3,536 張。

本年度南投縣總決算經本室審核結果，經修正淨減列歲入決算數 1 億 5,805 萬餘元；減列歲出決算數 219 萬餘元；增列以前年度歲入減免數 343 萬餘元，決算審核修正後之資產總額為 62 億 1,275 萬餘元，負債總額為 146 億 2,894 萬餘元，短絀 84 億 1,619 萬餘元，有關修正增減情形，列表提供參考如次：

南投縣總決

中華民國 103 年

借 方 科 目	金 額	小 計	合 計
資 產 部 分			
保 管 有 價 證 券		115,560,627	
押 金		4,016,614	
預 付 費 用		1,254,394,803	
專 戶 存 款		2,712,315,502	
應 收 歲 入 款 - 以 前 年 度		538,490,879	
應 收 歲 入 款 - 本 年 度		142,320,561	
應 收 歲 入 保 留 款 - 以 前 年 度		915,736,660	
應 收 歲 入 保 留 款 - 本 年 度		691,077,866	
原 列 資 產 總 額			6,373,913,512
本室審核修正決算應調整數			- 161,162,764
歲 入 事 項 應 調 整 數		- 161,492,966	
減 列 本 年 度 歲 入 實 現 數	- 31,635,824		
增 列 本 年 度 歲 入 保 留 數	4,049,232		
減 列 本 年 度 歲 入 保 留 數	- 130,472,847		
減 列 以 前 年 度 歲 入 未 結 清 保 留 數	- 3,433,527		
歲 出 事 項 應 調 整 數		330,202	
減 列 本 年 度 歲 出 實 現 數	330,202		
調 整 後 資 產 總 額			6,212,750,748

算平衡表

12月31日

單位：新臺幣元

貸	方	科	目	金	額	小	計	合	計				
負	債	部	分										
短	期	借	款			4,879,479,584							
借		入	款			1,121,515,490							
暫		收	款			829,984,513							
代		收	款			107,503,403							
保		管	款			469,599,526							
代	辦	經	費			2,730,968,761							
應	付	保	管	有	價	證	券						
						115,560,627							
應	付	歲	出	款	-	以	前	年	度				
						60,088,716							
應	付	歲	出	款	-	本	年	度					
						1,294,433,488							
應	付	歲	出	保	留	款	-	以	前	年	度		
						1,238,016,339							
應	付	歲	出	保	留	款	-	本	年	度			
						1,783,651,212							
原	列	負	債	總	額			14,630,801,659					
本	室	審	核	修	正	決	算	應	調	整	數		
								- 1,860,000					
應	付	歲	出	款	應	調	整	數					
						- 1,860,000							
減	列	本	年	度	歲	出	保	留	數				
						- 1,860,000							
調	整	後	負	債	總	額		14,628,941,659					
餘	紬	部	分										
歲	計	餘	紬			2,120,070,048							
以	前	年	度	累	計	餘	紬						
						- 10,376,958,195							
原	列	餘	紬	總	額			- 8,256,888,147					
本	室	審	核	修	正	決	算	應	調	整	數		
								- 159,302,764					
本	年	度	歲	計	餘	紬	應	調	整	數			
						- 155,869,237							
減	列	本	年	度	歲	入	應	調	整	數			
						- 158,059,439							
減	列	本	年	度	歲	出	應	調	整	數			
						2,190,202							
以	前	年	度	歲	計	餘	紬	應	調	整	數		
						- 3,433,527							
增	列	以	前	年	度	歲	入	減	免	應	調	整	數
						- 3,433,527							
調	整	後	餘	紬	總	額		- 8,416,190,911					
調	整	後	負	債	及	餘	紬	總	額				
								6,212,750,748					

有關未列入平衡表之舉借債務餘額及各界關注之潛藏負債，及向機關專戶、基金或其他機關調借款等事項如次：

(一)舉借債務餘額：南投縣政府 1 年以上公共債務未償餘額決算審定數 118 億 6,231 萬元。

(二)潛藏負債：據南投縣總決算原編說明及聲復調整後之說明，各界關切未列入公共債務法債限規範之政府潛藏負債事項，預計將造成南投縣政府未來財政負擔之支出，約為 927 億 7,517 萬餘元，分別為舊制公務人員退休金 243 億 5,317 萬餘元，及舊制教職人員退休金 684 億 2,200 萬餘元。

(三)向機關專戶、基金或其他機關調借款等款項：依南投縣總決算總說明、伍、應付債(借)款及財政狀況列示，向臺灣省政府、地方教育發展基金專戶、代收代付款專戶分別調借 9,700 萬元、1 億 5,000 萬元、3 億元；另向地方教育發展基金集中支付專戶調借 10 億 2,451 萬餘元，合計共 15 億 7,151 萬餘元。

二、政府投資目錄之查核

本年度南投縣總決算所附政府投資目錄列有營業基金、非營業特種基金及其他投資 3 部分，南投縣政府總決算列投資金額共計 2 億 4,996 萬餘元，較上年度投資金額 2 億 6,462 萬餘元減少 1,466 萬餘元。茲分述如次：

(一)營業基金部分

本年度期末南投縣政府直接投資之營業基金 1 個單位，與上年度相同。南投縣政府原編南投縣總決算列南投縣政府資本為 100 萬元，本年度未增減。

茲將南投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		
基 金 名 稱	南 投 縣 政 府 資 本			本 年 度 增 減 數
	本 年 度	上 年 度	本 年 度	
農業處主管	1,000,000	1,000,000		-
南投縣農產運銷股份有限公司	1,000,000	1,000,000		-

(二)非營業特種基金部分

本年度期末南投縣政府經管之非營業特種基金計有 9 個單位，南投縣政府配合直轄市及縣(市)地方總預算附屬單位預算之基金分類，劃分為業權型基金與政事型基金 2 大類。其中政事型基金均屬特別收入基金，計 4 個基金，各基金配合固定項目分開原則，期末基金餘額以「基金餘額」科目表達，未列入政府投資目錄；餘 5 個業權型基金均屬作業基金，與上年度相同。南投縣政府原編南投縣總決算列作業基金數額總計 9,409 萬餘元，與上年度相同。

茲將南投縣政府投資非營業特種基金(作業基金)之資本數額編列目錄如下：

政府投資目錄

中華民國 103 年 12 月 31 日

非營業特種基金(作業基金)部分

單位：新臺幣元

基金名稱	南 投 縣 政 府 資 本		
	本 年 度	上 年 度	本 年 度 增 減 數
合 計	94,092,662	94,092,662	-
縣政府主管	10,000,000	10,000,000	-
南投縣資源開發基金	10,000,000	10,000,000	-
民政處主管	36,254,083	36,254,083	-
南投縣政府公共造產基金	36,254,083	36,254,083	-
地政處主管	47,838,579	47,838,579	-
南投縣政府平均地權基金	47,838,579	47,838,579	-

(三)其他投資部分

本年度期末南投縣政府其他投資計有 2 個單位，與上年度相同。南投縣政府原編南投縣總決算列投資金額共計 1 億 5,486 萬餘元，較上年度期末投資金額 1 億 6,953 萬餘元減少 1,466 萬餘元，係投資住宅基金累積短絀折減投資。

茲將南投縣政府其他投資之資本數額編列目錄如下：

政府投資目錄

中華民國 103 年 12 月 31 日

其他投資部分

單位：新臺幣元

投資事業名稱	南 投 縣 政 府 資 本		
	本 年 度	上 年 度	本 年 度 增 減 數
合 計	154,868,276.74	169,536,478.43	- 14,668,201.69
縣政府主管	154,868,276.74	169,536,478.43	- 14,668,201.69
住 宅 基 金	116,740,276.74	131,408,478.43	- 14,668,201.69
臺灣省自來水股份有限公司	38,128,000.00	38,128,000.00	-

三、財產量值總目錄之查核

本年度南投縣總決算財產目錄，計列縣有財產總值 470 億 7,273 萬餘元(其中珍貴財產總值 5,041 萬餘元)，分為公用財產、非公用財產 2 大類；公用財產又分為公務用、公共用及事業用財產等 3 類。該目錄經予書面審核，並依法派員抽查，茲將財產目錄之內容分述於次：

(一)公用財產

1. 公務用財產

本年度總決算財產目錄列公務用財產總值 292 億 7,303 萬餘元（其中珍貴財產總值 5,041 萬餘元），占縣有財產總值 62.19%，較上年度決算列數 289 億 6,204 萬餘元，增加 3 億 1,098 萬餘元，約 1.07%，主要係南投縣政府警察局興建辦公廳舍於本年度完工，增列房屋建築及設備所致。經核尚無不符。

2. 公共用財產

本年度總決算財產目錄列公共用財產總值 167 億 2,495 萬餘元，占縣有財產總值 35.53%，較上年度決算列數 165 億 4,865 萬餘元，增加 1 億 7,630 萬餘元，約 1.07%，主要係興建及維護岸，增列土地改良物所致。經核尚無不符。

3. 事業用財產

本年度總決算財產目錄列事業用財產總值 2 億 3,925 萬餘元，占縣有財產總值 0.51%，較上年度決算列數 2 億 3,505 萬餘元，增加 419 萬餘元，約 1.79%，主要係南投縣政府環境保護局增購財產及交通運輸設備所致。經核尚無不符。

(二)非公用財產

本年度總決算財產目錄列非公用財產總值 8 億 3,548 萬餘元，占縣有財產總值 1.77%，較上年度決算列數 8 億 4,226 萬餘元，減少 677 萬餘元，約 0.80%，主要係辦理抵費地標售所致。經核尚無不符。

(三)重要審核意見

部分學校財產經管作業未臻健全，允宜加強管理。

南投縣政府所屬學校財產管理情形，核有：(1)民間團體捐建之學生宿舍未申請取得建築執照；(2)未與借用宿舍人員簽訂借用契約及辦理公證；(3)未實施財產盤點並作成盤點紀錄；(4)部分設備未為財產登記及黏貼標籤；(5)部分財產已逾使用年限堆置教室或倉庫，尚待查明其使用狀態是否達報廢程度依規妥處。據復：(1)已積極研擬辦理補照事宜；(2)已依規定與宿舍借用人員簽訂借用契約及辦理公證；(3)已依規辦理財產定期盤點，並作成紀錄備核；(4)已補登帳並黏貼財產標籤；(5)業依規定辦理報廢。

(四)上年度查核意見追蹤查核情形

本室於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見計 2 項，包括：1. 公務車輛經管作業未臻健全，亟待加強管理；2. 部分已徵收教育事業用地，受少子化及學生人數遞減影響，尚未依原興辦計畫妥善利用，亟待妥善檢討已徵收用地有無使用之必要，有待檢討妥為處理，經核業已研謀改善或已依改善措施持續辦理中。

四、債款目錄(長期部分)之查核

本年度南投縣總決算所附債款目錄(長期部分)計列有民國 99 至 103 年度辦理地方建設貸款等賒借收入數，截至民國 103 年 12 月 31 日止，借款額 226 億 5,775 萬元，償還額 107 億 9,544 萬元，未償餘額 118 億 6,231 萬元，利息償付總額 1 億 3,719 萬餘元。經予書面審核，並派員抽查，除有關政府債務業務之重要審核意見，已於「乙、決算審核意見」、「貳、縣政府主管」項下揭露外，茲將南投縣總決算債款目錄(長期部分)編列如下：

借款目錄（長期部分）

中華民國 103 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

借 款 名 稱	承 貸 銀 行	期 限		本 金			利息償付總額	備 註
		訂 借 日 期	清 償 日 期	借 款 額	償 還 額	未 償 還 額		
合 計				22,657,750,000	10,795,440,000	11,862,310,000	137,199,730	
已實現部分								
99年度小計				3,976,000,000	3,976,000,000	-	9,156,231	
99年度地方建設貸款	三信商業銀行臺中分行	99.08.05.	99-103. 08.05.	1,500,000,000	1,500,000,000	-	2,770,525	
99年度地方建設貸款	南投縣草屯鎮農會	99.10.11.	99-103. 10.11.	1,200,000,000	1,200,000,000	-	3,094,850	
99年度地方建設貸款	全國農業金庫股份有限公司暨南投縣轄內11家農會聯合貸款	99.10.11.	99-103. 10.11.	1,276,000,000	1,276,000,000	-	3,290,856	
100年度小計				3,845,000,000	2,883,750,000	961,250,000	21,329,493	
100年度地方建設貸款	國泰世華商業銀行	100.08.03.	100-104. 08.03.	1,500,000,000	1,125,000,000	375,000,000	7,779,247	
100年度地方建設貸款	南投縣草屯鎮農會等11家縣轄農會聯合貸款	100.10.07.	100-104. 10.07.	2,345,000,000	1,758,750,000	586,250,000	13,550,246	
101年度小計				5,306,000,000	2,653,000,000	2,653,000,000	44,618,295	
101年度地方建設貸款	臺灣銀行南投分行	101.01.04.	101-105. 01.04.	800,000,000	400,000,000	400,000,000	5,214,247	
101年度地方建設貸款	三信商業銀行臺中分行	101.08.02.	101-105. 08.02.	1,800,000,000	900,000,000	900,000,000	14,406,724	
101年度地方建設貸款	全國農業金庫股份有限公司暨南投縣轄內11家農會聯合貸款	101.10.04.	101-105. 10.04.	2,706,000,000	1,353,000,000	1,353,000,000	24,997,324	
102年度小計				5,130,750,000	1,282,690,000	3,848,060,000	47,970,816	
102年度地方建設貸款	臺灣銀行南投分行	102.08.01.	102-106. 08.01.	2,100,000,000	525,000,000	1,575,000,000	19,115,144	
102年度地方建設貸款	合作金庫南投分行	102.10.03.	102-106. 10.03.	1,000,000,000	250,000,000	750,000,000	9,553,000	
102年度地方建設貸款	臺灣銀行南投分行	102.10.04.	102-106. 10.04.	2,030,750,000	507,690,000	1,523,060,000	19,302,672	
103年度小計				4,400,000,000	-	4,400,000,000	14,124,895	
103年度地方建設貸款	合作金庫南投分行	103.08.01.	103-107. 08.01.	1,800,000,000	-	1,800,000,000	7,575,160	
103年度地方建設貸款	合作金庫南投分行	103.10.02.	103-107. 10.02.	867,000,000	-	867,000,000	2,156,518	
103年度地方建設貸款	臺灣銀行南投分行	103.10.02.	103-107. 10.02.	867,000,000	-	867,000,000	2,197,876	
103年度地方建設貸款	台北富邦銀行市府分行	103.10.02.	103-107. 10.02.	866,000,000	-	866,000,000	2,195,341	

參、政府捐助財團法人年度決算及效益評估表之審核

依預算法第 41 條第 3 項規定，政府捐助之財團法人，每年應由各該主管機關就以前年度投資或捐助之效益評估，併入決算辦理。各直轄市及縣(市)政府編製民國 103 年度地方總決算應行注意事項亦規定，各主管機關須於單位決算編製「對各部門捐助財團法人之效益評估表」。截至本年度止，各單位決算編製之「對各部門捐助財團法人之效益評估表」列政府捐助成立之財團法人，僅有文化局主管政府捐助成立財團法人南投縣文化基金會。茲將審核情形分述如次：

一、營運概況

文化局主管政府捐助成立之財團法人南投縣文化基金會，基金總額 1 億 200 萬元，其中政府捐助金額 9,000 萬元，占 88.24%，該基金會以推動南投縣各項社會教育及文化活動，促進藝術交流為宗旨，本年度辦理藝文活動 16 場，補助藝文團體辦理活動 36 件，經主管機關評估結果，尚能符合捐助成立目的；本年度營運結果產生短絀，主要係結清專任幹事適用勞動基準法之舊制年資退休金，超支併決算辦理所致。

二、重要審核意見

該基金會年度預算工作計畫未敘明績效目標，主管機關亦未要求提報年度目標，未能落實績效評估作業。

依據政府捐助之財團法人績效評估作業原則第 2 點規定：「主管機關應要求財團法人自中華民國 101 年起，每年 3 月 31 日前提出年度目標，並於年度工作終了，辦理財團法人該年度之績效評估。前項年度目標可於財團法人預算書所列之年度工作計畫或方針中敘明，或另要求財團法人依主管機關訂定之格式提報。」該基金會本年度主辦藝文活動 16 場次，補助藝文團體或個人辦理社會教育及文化活動 36 件，惟本年度預算書之年度工作計畫目標，包括協助政府推動文化建設、舉辦全國性及地方性文化活動、獎勵高水準藝文活動、發行出版文化專刊著作、其他與文化有關之事項等，無具體量化目標，南投縣政府文化局亦未要求其於每年 3 月底前提出該年度具體目標，效益評估欠缺衡量指標，未能落實績效評估作業及行政監督，核與上開規定未合，經函請該局檢討改善。據復：已檢討改進，該基金會並已提報民國 104 年度績效目標。

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 2 項，其中：未訂定考評基金會

績效標準及辦理績效評估作業 1 項，尚在持續辦理改善中，經列入上述「二、重要審核意見」；另辦理基金會行政監督業務，未查證是否將財務報表依規定委請會計師簽證 1 項，經核業已改善辦理。

茲將前揭財團法人基金規模、政府捐助基金金額及餘絀等資料，列表如次：

政府捐助財團法人明細表

中華民國 103 年度

單位：新臺幣千元

財團法人名稱	基金規模		創立時政府捐助基金		累計政府捐助基金		本年度營運概況				
	創立基金總額	期末基金總額	金額	占創立基金總額比率(%)	金額	占期末基金總額比率(%)	政府捐助基金以外金額				
							捐助金額	委辦金額	合計	占年度收入比率(%)	餘絀
文化局主管											
南投縣文化基金會	2,480	102,000	-	-	90,000	88.24	-	-	-	-	- 24

註：1. 本表係依文化局單位決算編製之「對各部門捐助財團法人之效益評估表」及南投縣文化基金會民國 103 年度財務報表資料編製。

2. 表列基金規模及政府捐助基金金額欄，係依行政院民國 99 年 3 月 2 日院授主孝一字第 0990001090 號函示填列。

3. 表列基金會之財務報表資料已經董事會決議通過，並經主管機關評估尚能符合捐助目的。

肆、重大公共建設計畫及採購執行情形之查核

政府為推動國家經濟持續發展，提升國家競爭力，增加就業機會，歷年均編列鉅額預算興建公共建設，行政院所屬各機關並補助各地方政府配合辦理，其計畫之執行能否如期如質完成，發揮預期功能與效益，攸關國家經濟持續發展及競爭力。南投縣政府本年度接受行政院所屬各機關計畫型補助經費預算數 36 億 9,498 萬餘元，決算審定數 32 億 7,456 萬餘元，執行比率為 88.62%，本室針對該府配合辦理重大公共建設計畫補助經費進行查核，茲將重要查核結果，摘述如次：

一、南崗工業區鄰近社區污水下水道建設計畫執行情形間有欠周，允宜加強排除障礙以提升用戶接管普及率。

內政部於民國 94 年度核定旨揭計畫，執行過程因政策變更等因素而於民國 101 年 12 月 26 日獲內政部同意修正計畫，修正後計畫總經費 7 億 1,764 萬餘元，計畫期程由民國 94 年起至民國 99 年止而展延至民國 103 年底止共 10 年，其執行情形，核有：(一)道路刨除瀝青混凝土及管道開挖土方等剩餘價值未以固定價格方式計價，決標方式訂定欠當，肇致機關權益受損；(二)公共污水下水道普及率偏低，允宜積極擴展新建設計畫，以提升南投縣整體用戶接管普及

率；(三)南崗工業區污水下水道管線圖資資料迄未納入建置，又草屯鎮等地區地下管線圖資亦未進行數值化作業，允宜積極爭取經費施作，以利緊急救災之用等情事，經函請檢討改善。據復：(一)爾後下水道管道工程之剩餘土石方，將改採固定價格方式計算；(二)已爭取經費辦理南投縣草屯鎮、南投市、埔里鎮及竹山鎮等四大鎮市污水下水道系統建設工程並於民國 102 年起陸續辦理發包施工，以提高普及率；(三)污水下水道 GIS 圖資資料將與該府建置地下管線管理系統整合及圖資分享。

二、水災災害防救策進計畫執行情形間有欠妥，允宜加強控管以提升執行績效。

該府接受經濟部水利署第三河川局補助 1,960 萬元分別於民國 101 及 102 等 2 個年度代辦易淹水地區洪水與淹水預警系統建置計畫及易淹水地區水患治理非工程措施推動計畫等 4 件勞務採購，分別於民國 101 年底及 102 年底陸續完成，結算金額總計 1,912 萬餘元，其執行情形，核有：(一)部分水災危險潛勢地區之洪水與淹水預警系統尚未建置，尚無法發揮全面預警功效；(二)廠商捐贈數位相機等物品及水位監測資料傳遞中繼站設備，迄未辦理財產登記等情事，經函請檢討改善。據復：(一)經評估結果尚有獅尾堀排水、水尾溪排水、史港坑排水及蜈蚣崙排水等有建置需求，將陸續提報經濟部水利署流域綜合治理計畫-非工程措施推動計畫，爭取補助經費建置；(二)已依規定辦理財產登記中。

三、八卦山旱灌水源工程執行情形間有欠周，允宜加強爭取經費以擴大灌溉面積。

經濟部水利署為解決八卦山台地耕作水源不足問題，自民國 86 年起規劃辦理八卦山旱灌工程，並將後續之配水工程及營運管理事宜交付該府辦理，嗣經經濟部水利署辦理 2 次修正計畫，經費調整為 14 億 8,502 萬元，計畫期程展延至民國 102 年 12 月，其執行情形，核有：(一)本計畫工程改採公辦公營模式營運後，未與各水井業者協商後續營運管理模式之可行性，及籌劃配水工程經費來源，並研謀後續有效可行之供水方案，解決農戶灌溉問題；(二)遲未依行政院指示，儘速將相關法規草案送南投縣議會審查，迄經濟部水利署中區水資源局決議，始邀集相關單位研擬草案，迄今尚有部分辦法草案未經南投縣議會審議，肇致管理委員會遲未能集會辦理審核及督導等工作，及時發揮應有之功能，行政效率欠佳等情事，經函請檢討改善。據復：(一)針對大宗用水戶之水價，於南投縣八卦山旱灌灌溉用水費收取辦法訂有折扣優惠，藉以吸引水井業者與該府合作供水，並積極與當地水井業者洽談合作事宜，另該府考量赤水及埔中等

2 地區，分別因現有管線不足及現有供水業者結束營業不再供水等因素，已列入需優先向上級機關爭取經費各 3,000 萬元，以解決上開問題；(二)上開灌溉用水收取辦法業經南投縣議會審議通過，縣府並公告上開辦法，以作為對灌溉用水戶收取水費之依據。



獨立・廉正・專業・創新

