

中 華 民 國 1 0 3 年 度

(103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日)

花蓮縣總決算審核報告

(含附屬單位決算及綜計表)

審計部臺灣省花蓮縣審計室

中華民國 103 年度 花蓮縣總決算審核報告

(含附屬單位決算及綜計表)

審計部臺灣省花蓮縣審計室 黃 森 裕
審 計 官 兼 主 任

前 言

中華民國 103 年度(以下簡稱本年度)花蓮縣總決算(含附屬單位決算及綜計表)，係由花蓮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。

本年度花蓮縣計有編列單位決算之普通公務機關 16 個(所屬分機關單位 16 個)；編列附屬單位決算之營業基金單位 1 個，非營業特種基金單位 10 個(分預算及作業單位 145 個)，本室總計審核 27 個機關單位(所屬分機關、分預算及作業單位共計 161 個)之決算。

本年度花蓮縣總決算審核結果，歲入決算經修正減列 297 萬餘元，審定歲入決算為 169 億 5,127 萬餘元，較預算短收 8 億 8,431 萬餘元，約為 4.96%；歲出決算經修正減列 40 萬餘元，審定歲出決算為 170 億 9,067 萬餘元，較預算減少 11 億 9,491 萬餘元，約為 6.53%；歲入歲出相抵，審定差短為 1 億 3,939 萬餘元，連同償還債務 49 億元，合計 50 億 3,939 萬餘元，經以舉借債務 48 億 8,000 萬元支應結果，尚有收支短絀 1 億 5,939 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，審定營業總收入 4,421 萬餘元，營業總支出 4,123 萬餘元，純益為 297 萬餘元，

較預算純益增加 236 萬餘元。

本年度非營業特種基金(總決算附屬單位決算非營業部分)決算審核結果，審定總收入(含基金來源)79 億 3,591 萬餘元，總支出(含基金用途)79 億 2,809 萬餘元，賸餘 782 萬餘元，與預算短絀相距 2,952 萬餘元。審定解繳縣庫 2 億 4,648 萬餘元，較預算增加 6,903 萬餘元，約為 38.91%。

本年度總決算經常門收支賸餘 32 億 4,395 萬餘元，資本門收支短絀 33 億 8,335 萬餘元，本年度歲入歲出短絀數 1 億 3,939 萬餘元。截至本年度止，花蓮縣政府長、短期公共債務未償餘額 124 億 1,212 萬餘元(含 1 年以上未償餘額 81 億 4,000 萬元，未滿 1 年未償餘額 42 億 7,212 萬餘元)，較上年度債務餘額 124 億 615 萬餘元，增加 597 萬餘元。且本年度向已納入集中支付之地方教育發展基金，及向其他專戶或基金調借款項，與積欠台銀代墊本年度退休金優惠存款利息差額等潛藏性負債合計 15 億 9,496 萬餘元，亦較民國 102 年底 15 億 281 萬餘元，增加 9,214 萬餘元。又該府於年度終了時，因資金調度困難將付款憑單退還各機關(單位)辦理歲出預算保留者，計 2 億 1,741 萬餘元，實質財政壓力仍然沉重，允應適時檢視各項政策，並落實開源節流方案，強化預警與課責機制，控制支出規模，及加強公共債務管理，以維財政健全與花蓮縣政穩健發展。

該府為達成「將花蓮建設成為國際觀光亮點、永續發展的宜居城市」之願景，本年度規劃：一、發展觀光建設、辦理大型活動；二、型塑有機城鄉、行銷花蓮農產；三、促進健康因子、推展醫療養生；四、堅持環保政策、營造清淨家園；五、完備基礎建設、能量蓄勢待發；六、振興部落經濟、改善原民生活；七、厚植教育實力、加強福利政策；八、拓展文創產業、營造閱讀環境；九、照顧弱勢族群、加強為民服務；十、用心解決民瘼、精進有感施政等 10 項年度施政重點。各項政事推動執行結果，整

體而言，尚能符合既定施政目標，並獲致成果，如生活環境方面，在水污染防治、廢棄物資源循環零廢棄、環境監測、重大污染管制複查績效、節能減碳、防疫業務、食品藥物、災害防救等業務，分別獲環保署、衛生福利部及消防署評鑑為「優等獎」，及經交通部評定 103 年金安獎「道路交通秩序與交通安全改進方案」團體總成績獲同組第 2 名。惟仍有部分施政計畫之辦理成效，經中央政府評鑑成績較上年度落後或退步，允應研謀因應改善措施，以利推動城市觀光產業發展，提升縣民生活品質。另參據《遠見》雜誌公布 2015 年縣市長施政滿意度調查結果，花蓮縣獲 5 星等級。在消防公安、警政治安、醫療衛生、環保、觀光休閒、教育、道路交通、經濟就業等 8 項施政滿意度評比結果，名列全國第 3 名，其中教育滿意度獲 77.3%，名列全國第 1 名，另在消防公安、觀光休閒等 2 項均名列全國第 2 名，及警政治安、醫療衛生等 2 項均名列全國第 3 名。綜上，本年度花蓮縣整體施政愈加貼近民間需求，獲得多數民眾肯定，惟仍有部分施政項目成效尚待提升，在當前財政環境仍屬嚴峻的環境下，允宜權衡施政計畫優先順序，檢討各項施政計畫及資源配置之妥適性，使有限資源做有效運用，以提升政府施政效能，有效回應人民需求。

本室辦理各項審計業務，秉持獨立、廉正、專業、創新之核心價值，適正性、合規性及效能性審計並重，冀能實踐優質審計服務，創造最大審計價值，提升政府施政績效，促進政府廉能政治。本年度審核花蓮縣政府各機關財務收支，在合法性審計方面，稽察發現財務違失案件 7 件，其中移送檢調機關偵辦並報告監察院者 1 件，通知各機關查明業經處分，並報監察院備查者 6 件，受處分違失人員 45 人次；依法修正增列歲入通知繳庫數 132 萬餘元；修正減列歲出通知繳庫 40 萬餘元。在效能性審計方面，依法提供花蓮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 7 項。

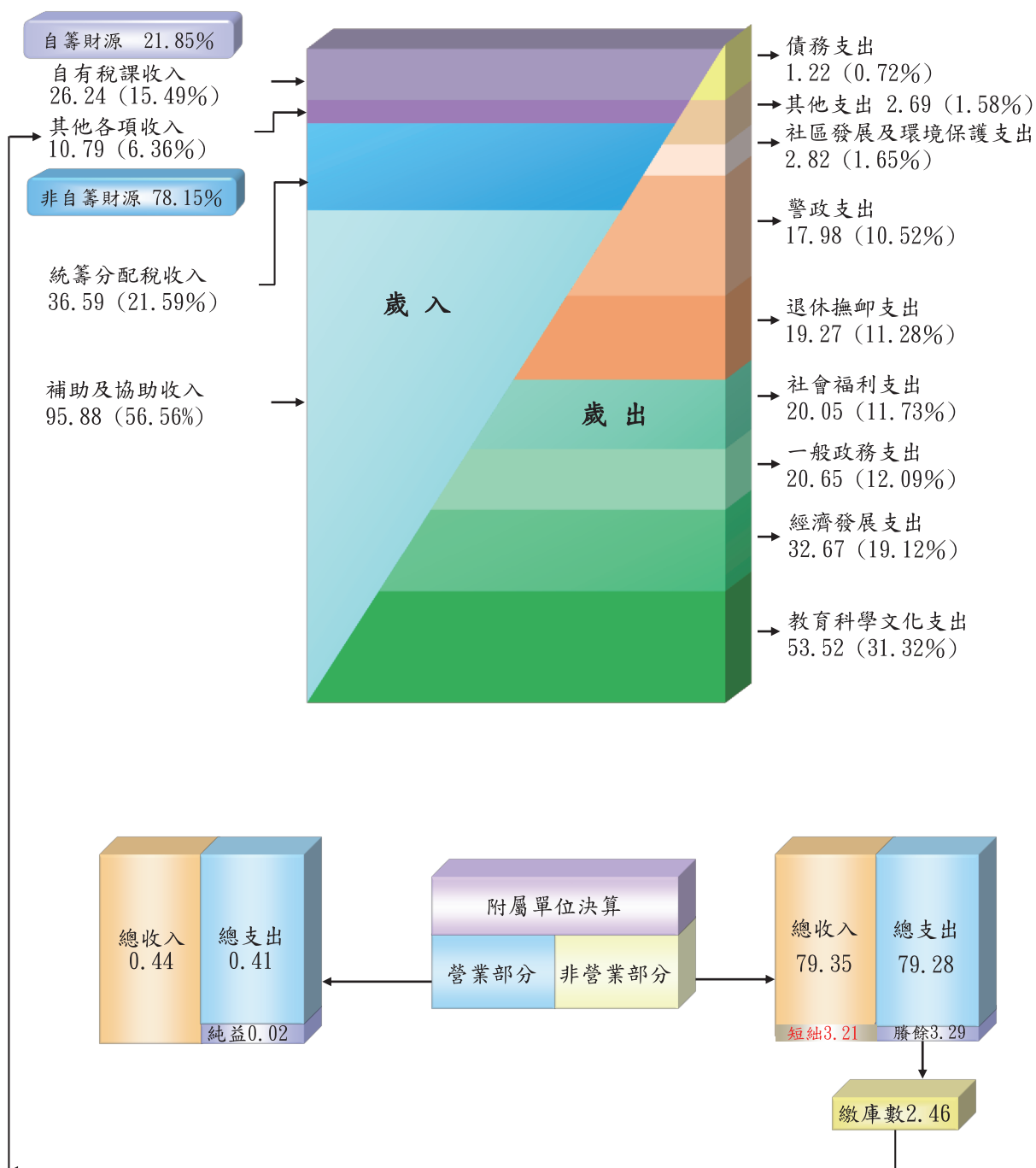
有關本室對於花蓮縣政府各機關預算執行之審核、計畫實施之考核及重要審核意見，已在本報告有關章節予以分析說明，以供參閱。

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

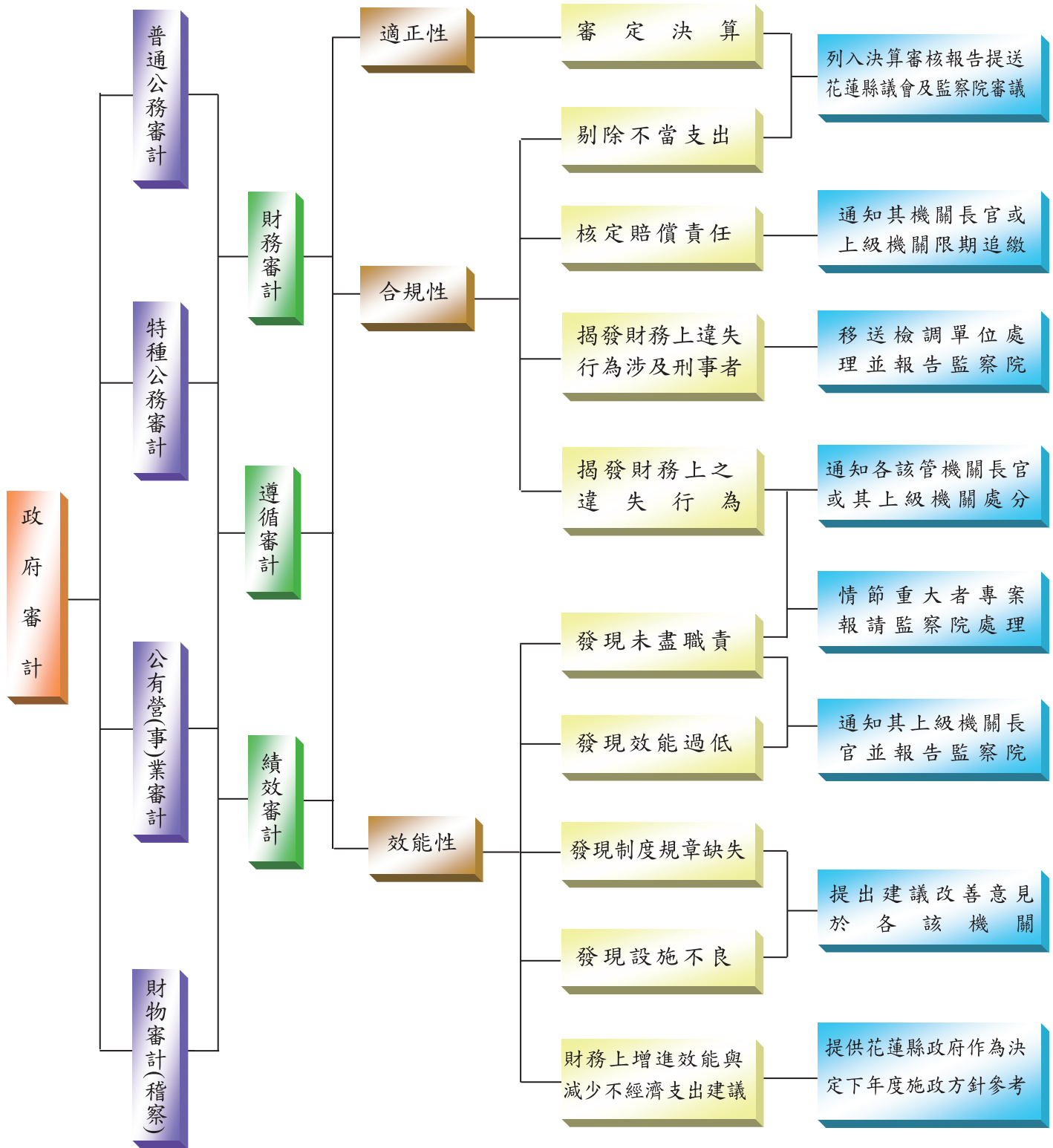
單位：新臺幣億元

$$\text{歲入 } 169.51 - \text{歲出 } 170.90 = \text{歲入歲出差短 } 1.39$$

融 資 調 度	
債務之舉借 48.80	支應歲入歲出 差短 1.39
收支短絀 1.59	債務之償還 49.00



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 年度花蓮縣總決算審核報告 (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- 6
參、政府資產負債之查核	甲-17
肆、營業基金決算之審核	甲-19
伍、非營業特種基金決算之審核	甲-20
陸、各方建議意見	甲-23
柒、決算審核綜合成果	甲-29
捌、花蓮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-35

乙、決算審核結果

決算審核結果重要審核意見彙總索引	乙- 1
壹、縣議會主管	乙- 5
貳、縣政府主管	乙- 5
參、民政處主管	乙-31
肆、文化局主管	乙-34
伍、農業處主管	乙-37
陸、地政處主管	乙-39
柒、地方稅務局主管	乙-43
捌、警察局主管	乙-44
玖、消防局主管	乙-49
拾、衛生局主管	乙-51
拾壹、環境保護局主管	乙-56
拾貳、統籌支撥科目	乙-61
拾參、第二預備金	乙-61

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- 4
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- 5
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- 7

丁、其他附表

壹、歲入來源別決算審定表	丁- 1
貳、歲出政事別決算審定表	丁- 3
參、歲出機關別決算審定表	丁- 5
肆、以前年度歲入來源別轉入數決算審定表	丁- 7
伍、以前年度歲出主管機關別轉入數決算審定表	丁- 9
陸、總決算審定後歲入歲出性質及餘絀簡明比較分析表	丁-11
柒、歲入決算修正數明細表	丁-13
捌、歲出決算修正數明細表	丁-15
玖、以前年度歲入轉入數決算修正數明細表	丁-17
拾、以前年度歲出轉入數決算修正數明細表	丁-17
拾壹、營業基金決算審定數簡表	丁-19
拾貳、營業基金營業收支暨盈虧審定數簡表	丁-19
拾參、營業基金盈虧撥補審定數額綜計表(機關別)	丁-19
拾肆、營業基金盈虧審定後資產負債綜計表(科目別)	丁-20
拾伍、非營業特種基金決算審定數簡表-作業基金(科目別)	丁-21
拾陸、非營業特種基金收支暨餘絀審定數簡表-作業基金(基金別)	丁-21
拾柒、非營業特種基金餘絀撥補審定數額綜計表-作業基金(基金別)	丁-22
拾捌、非營業特種基金餘絀審定後綜計平衡表-作業基金(科目別)	丁-24
拾玖、非營業特種基金決算審定數簡表-特別收入基金(科目別)	丁-25
貳拾、非營業特種基金來源用途及餘絀審定數簡表-特別收入基金(基金別)	丁-25
貳拾壹、非營業特種基金餘絀審定後綜計平衡表-特別收入基金(科目別)	丁-26

貳拾貳、營業基金及非營業特種基金長期債務舉借與償還彙總表·····	丁-27
-----------------------------------	------

戊、附 錄

壹、縣庫年度出納終結報告之查核·····	戊- 1
貳、資產負債之查核·····	戊- 7
一、平衡表之查核·····	戊- 7
二、政府投資目錄之查核·····	戊-10
三、財產量值總目錄之查核·····	戊-10
四、債款目錄(長期部分)之查核·····	戊-11
參、政府捐助財團法人年度決算及效益評估表之審核·····	戊-12
肆、重大公共建設計畫及採購執行情形之查核·····	戊-14

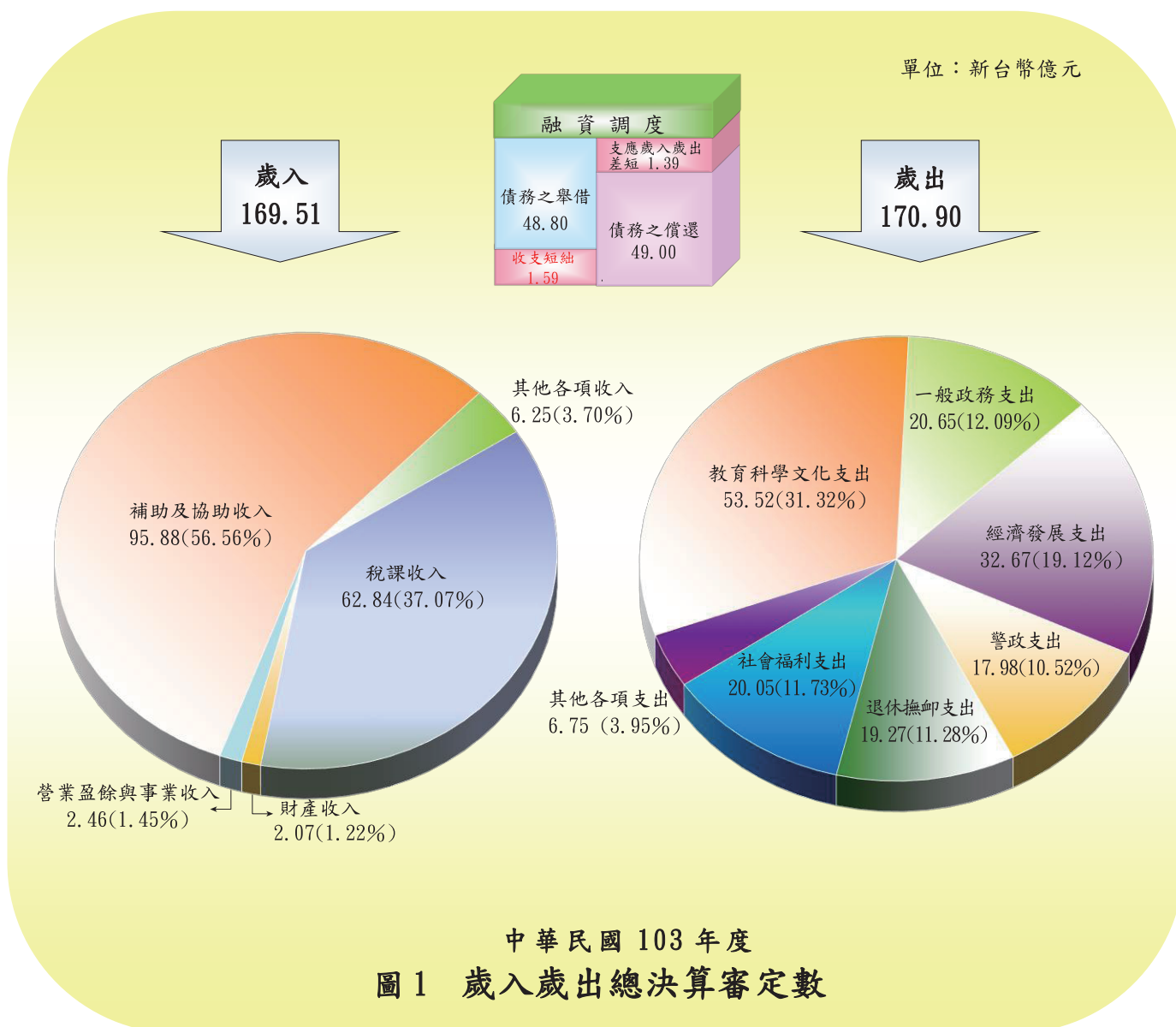
審編說明

- 一、民國 103 年度簡稱本年度。
- 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。

甲、總 述

壹、總預算執行之審核

本年度花蓮縣總決算歲入決算審核結果，修正增列 297 萬餘元，審定歲入決算為 169 億 5,127 萬餘元；歲出決算審核結果，修正減列 40 萬餘元，審定歲出決算為 170 億 9,067 萬餘元；歲入歲出相抵差短 1 億 3,939 萬餘元(詳丙—1 頁)，連同償還債務 49 億元，合計 50 億 3,939 萬餘元，經以舉借債務 48 億 8,000 萬元支應結果，產生收支短絀 1 億 5,939 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 169 億 5,127 萬餘元，較預算數 178 億 3,558 萬餘元減少 8 億 8,431 萬餘元，約 4.96%(詳丙—1 頁)，主要係補助及協助收入較預算數短收所致；又本年度歲入決算之應收保留數 8 億 4,071 萬餘元，占歲入預算約 4.71%，主要係中央計畫型補助收入依工程實際進度撥款，及中央統籌分配稅未及於年度結束前撥入。

歲出決算審定總額 170 億 9,067 萬餘元，較預算數 182 億 8,558 萬餘元減少 11 億 9,491 萬餘元，約 6.53%(詳丙—1 頁)，

主要係按業務需要而減少支付、補(捐)助或委辦計畫經費結餘、營繕工程結餘、撙節支出及實際進用員額較少人事費節餘等。

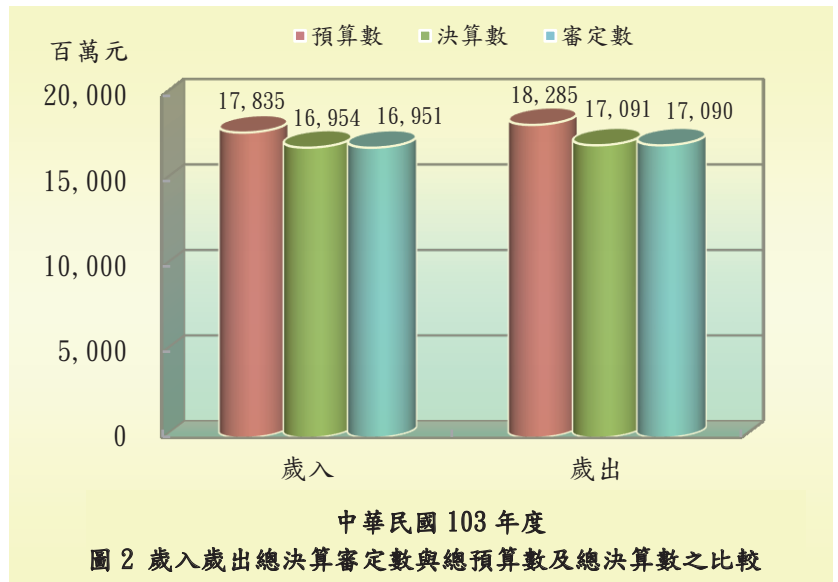


表 1 歲出經費賸餘分析表(原因別)

單位：新臺幣萬元

經費賸餘原因	金額	%
合計	119,491	100.00
1. 按業務需要而減少支付。	25,643	21.46
2. 營繕工程結餘。	21,630	18.11
3. 計畫變更致未實施或工作量減少。	18,452	15.44
4. 撙節支出。	17,571	14.71
5. 補(捐)助或委辦計畫經費結餘。	17,494	14.64
6. 實際進用員額較少人事費節餘。	5,459	4.57
7. 採購財物結餘。	685	0.57
8. 專案經費第一、二預備金未動支。	261	0.22
9. 收支併列預算收入未達而減支。	9	0.01
10. 其他。	12,282	10.28

表 2 歲出經費賸餘彙計表(機關別)

單位：新臺幣萬元

主管機關 (計畫)名稱	預算數	經費賸餘	
		金額	占預算數%
總計	1,828,558	119,491	6.53
文化局主管	15,906	⑤ 1,955	12.29
農業處主管	5,349	570	10.67
環境保護局主管	29,367	④ 2,405	8.19
縣政府主管	1,351,725	① 100,235	7.42
統籌支撥科目	91,912	③ 4,016	4.37
民政處主管	13,949	600	4.31
縣議會主管	23,790	982	4.13
衛生局主管	37,381	1,483	3.97
地政處主管	19,391	697	3.60
警察局主管	184,954	② 5,141	2.78
消防局主管	39,759	941	2.37
地方稅務局主管	14,936	326	2.19
第二預備金(動支後餘額)	133	133	—

註：歲出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)。

表 3 歲出經費賸餘及應付保留數趨勢分析表

單位：新臺幣萬元

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	1,702,326	157,960	9.28	168,201	9.88
100	1,831,336	177,617	9.70	217,278	11.86
101	1,770,375	133,709	7.55	154,648	8.74
102	1,815,644	119,798	6.60	178,723	9.84
103	1,828,558	119,491	6.53	177,628	9.71

又本年度歲出決算之應付保留經費 17 億 7,628 萬餘元，占歲出預算約 9.71%，主要係工程規劃設計中、或規劃設計欠周致變更設計中、或施工中尚未完工而予以保留，約占 72.54%；次就近 5 年(民國 99 至 103 年度)預算賸餘及保留情形之趨勢分析結果，本年度未執行之賸餘數及保留金額雖較上年度略減，惟本年度保留金額仍以縣政府主管機關最鉅，達 14 億 7,764 萬餘元，占全部應付保留數約 83.18%，歲出預算執行績效有待加強提升。

表 4 歲出應付保留分析表(原因別)

單位：新臺幣萬元

項 目	營 繕 工 程 (83.66%)	財 物 購 置 (4.95%)	其 他 (11.39%)	合 計	
				金 額	%
合 計	148,602	8,794	20,231	177,628	100.00
1. 工程規劃設計中、或規劃設計欠周致變更設計中、或 施工中尚未完工而予以保留。	115,500	4,835	8,518	128,854	72.54
2. 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。	11,636	1,541	4,605	17,783	10.01
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。	11,112	1,714	4,822	17,649	9.94
4. 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。	8,668	369	1,084	10,122	5.70
5. 因補助計畫之獲准核定或補助機關核撥經費較遲。	864	295	1,036	2,196	1.24
6. 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。	335	31	150	517	0.29
7. 因民眾抗爭致用地尚未取得或未辦妥徵收作業手 續，致計畫停頓，或需配合次年度預算致延後執行而 予保留。	280	-	-	280	0.16
8. 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。	203	-	-	203	0.11
9. 其他零星計畫之保留款。	-	7	13	20	0.01

表 5 歲出應付保留數彙計表(機關別)

單位：新臺幣萬元

主管機關 (計畫)名稱	預算數	應付保留數		主管機關 (計畫)名稱	預算數	應付保留數	
		金額	占預算數%			金額	占預算數%
總計	1,828,558	177,628	9.71	縣議會主管	23,790	821	3.45
文化局主管	15,906	⑤ 2,968	18.66	衛生局主管	37,381	268	0.72
統籌支撥科目	91,912	② 16,028	17.44	警察局主管	184,954	1,110	0.60
環境保護局主管	29,367	③ 4,066	13.85	地方稅務局主管	14,936	36	0.24
縣政府主管	1,351,725	① 147,764	10.93	民政處主管	13,949	—	—
消防局主管	39,759	④ 4,044	10.17	地政處主管	19,391	—	—
農業處主管	5,349	517	9.68	第二預備金 (動支後餘額)	133	—	—

註：應付保留金額前所植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)168 億 1,522 萬餘元，經常支出(包括一般經常支出、債務利息及事務支出)135 億 7,127 萬餘元，經常收支相抵，計賸餘 32 億 4,395 萬餘元；資本收入(減少資產)1 億 3,604 萬餘元，資本支出(增置擴充改良資產)35 億 1,939 萬餘元，資本收支相抵，計短絀 33 億 8,335 萬餘元，依預算法第 23 條規定以經常收支賸餘支應後，歲入歲出差短 1 億 3,939 萬餘元。

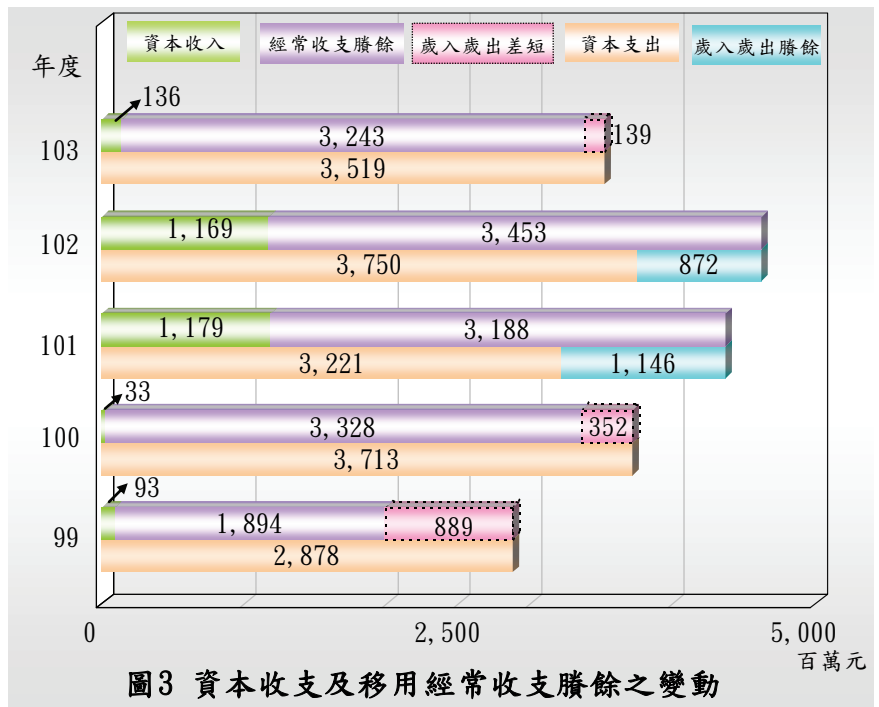
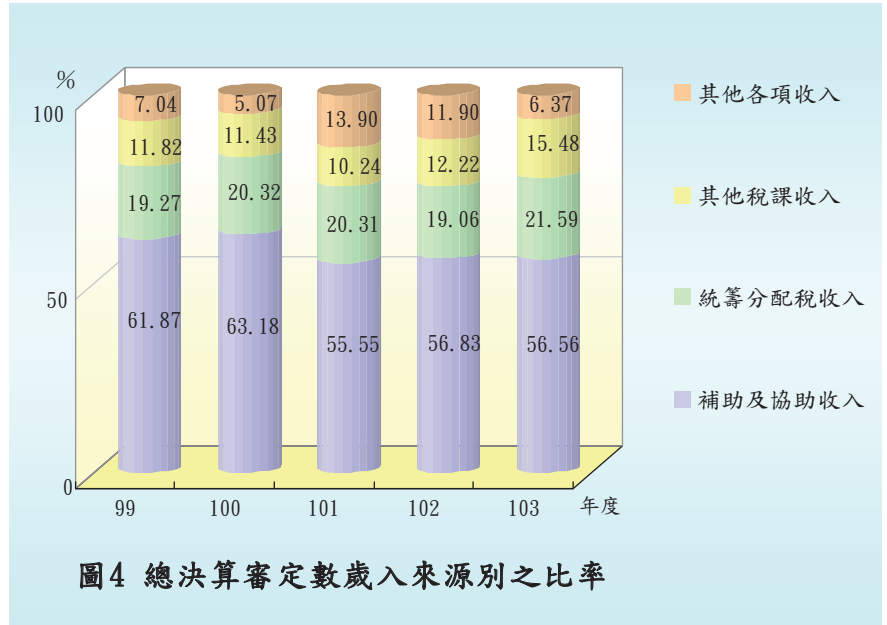


圖3 資本收支及移用經常收支賸餘之變動

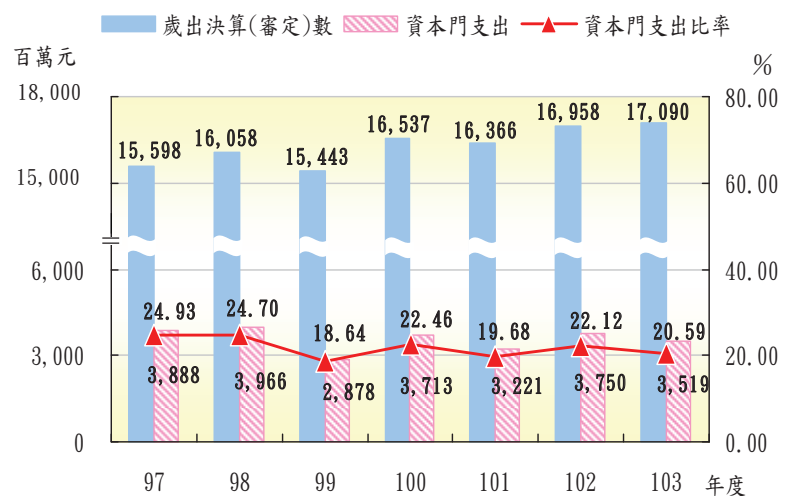
就整體收支而言，經常收入尚足以支應經常支出，惟一般性經常支出仍高達 135 億 7,127 萬餘元，且呈逐年增加趨勢；又資本收入無法支應資本支出，資本收支短絀甚鉅，經以經常收支賸餘支應後產生歲入歲出差短 1 億 3,939 萬餘元，與民國 102 年度歲入歲出賸餘數 8 億 7,245 萬餘元，相距 10 億 1,185 萬餘元。

另以近 5 年歲入來源別分析，仍以補助及協助收入、中央統籌分配稅收入等 2 項非自籌財源占歲入決算審定數比率最高，顯示縣歲入自籌能力仍不足，縣政支出仍賴上級政府挹注。又截至本年底止，1 年以上公共債務餘額 81 億 4,000 萬元，連同未滿 1 年公共債務餘額 42 億 7,212 萬餘元，累計未償債務餘額 124 億 1,212 萬餘元，較上年度增加 597 萬餘元；又潛藏負債金額 15 億 9,496 萬餘元(不含舊制公教人員未來應給付之退休經費 536 億 4,510 萬餘元)，較上年度增加 9,214 萬餘元，主要係向花蓮縣地方教育發展基金調借金額增加，顯示未來財政壓力仍然沉重，且預算結構偏重一般性經常支出，允應適時檢視各項政策，控制支出規模，並落實開源節流方案及妥適控管債務，以維財政健全與縣政穩健發展。



茲將年來本室審核花蓮縣總預算執行所提重要審核意見，摘要列述如次：

(一)歲出規模逐年擴大，惟資本支出卻未相對增加，允應加強基礎建設並督促落實執行：本年度總決算歲出決算審定數為 170 億 9,067 萬餘元，其中經常支出 135 億 7,127 萬餘元，較 102 年度增加 3 億 6,360 萬餘元，資本支出為 35 億 1,939 萬餘元，卻較 102 年度之 37 億 5,078 萬餘元，減少 2 億 3,139 萬餘元。次查近年來（97 年至 103 年），歲出規模已由 97 年度之 155 億 9,864 萬餘元，攀升至 103 年度之 170 億 9,067 萬餘元，成長 9.57%，經就經常支



資料來源：97-103年度花蓮縣總決算審核報告。

圖5 民國97至103年度花蓮縣資本門支出趨勢圖

出與資本支出趨勢分析結果，其中經常支出成長率 15.89%，惟資本門支出卻負成長達 9.48%，顯示歲出規模逐年擴大，資本支出卻未相對增加，長期而言將不利公共資本累積，允應注意審酌政府資本支出對總體經濟成長之正向效果，加強辦理基礎建設並督促落實各項重要建設計畫，以提升花蓮縣總體經濟成長。(詳乙—15 頁)

(二)施政計畫進度落後，資本支出計畫保留情形考評欠佳，允宜加強預算執行控管，提升整體資源財務效能：本年度總預算執行結果，仍需保留繼續執行之工作計畫有 84 項，占核定計畫項數約 34.01%，歲出應付保留金額 17 億 7,628 萬餘元，或因財務資金調度困難，致計畫延後辦理或暫緩支付，或各項工程計畫尚於規劃中或工程施工中，或規劃設計變更設計中，或因用地尚未取得或未辦妥用地徵收作業手續等情，致產生鉅額保留經費。又行政院主計總處本年度針對各縣市 101 及 102 年度資本支出計畫保留情形之考評結果，該府 102 年度資本支出保留比率 37.57%，較 101 年度保留比率 32.97%，大幅增加 4.6 個百分點，居 22 個縣市之第 17 名，保留情形考評欠佳，允應加強預算之執行，並加強年度資本支出計畫之管考作業，以提升計畫預算執行績效。(詳乙—14、17 頁)

(三)歲入預算屢有編列未經核定之補助收入，影響執行績效之評核，允應積極籌謀改善措施：該府歷年來屢有編列未經核定之補助收入情形，如 101 年度溢列一般性補助收入 4 億 4,875 萬餘元、102 年度亦編列未經核定之計畫型補助收入達 16 億 5,401 萬餘元、本年度虛列計畫型補助收入 11 億 7,425 萬餘元，致年年遭中央主管機關扣減考核分數，本年度甚至扣減達 3.4 分，並扣減補助款 1,106 萬元，顯示長期以來歲入預算屢有編列未經核定之補助收入情形，迄未籌謀改善措施，致未能真實反映年度預算，影響執行績效之評核。(詳乙—14、17 頁)

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

貳、施政計畫實施之考核

花蓮縣政府為落實「花東地區發展條例」推動花蓮地區產業發展，維護自然生態景觀，發展多元文化特色，提升生活環境品質，增進居民福祉之意旨，擬訂第一期(101-104 年)「綜合發展實施方案」，並以「花蓮，我們的家」為核心價值，將「花蓮建設成為國際觀光亮點、永續發展的宜居城市」作為永續發展願景，提出環境本

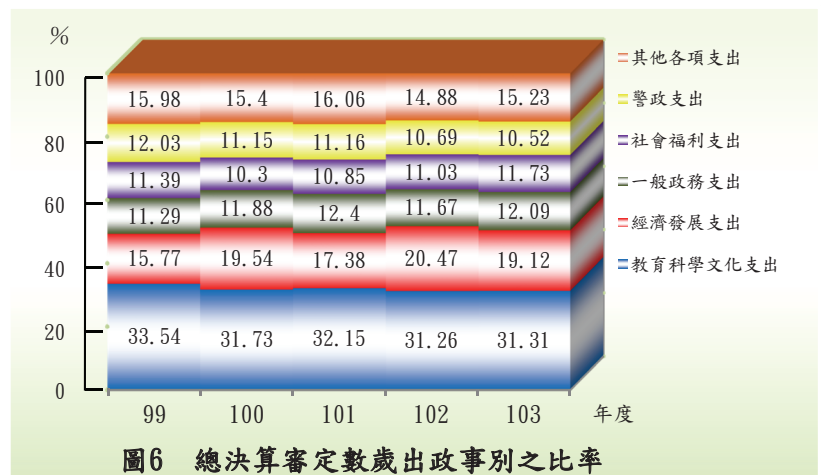
位基本建設、多元文化公平正義、國際觀光強勢崛起等 3 項發展目標，以達成「快樂、希望、幸福」新花蓮的幸福城市願景。該府為達成上述目標，本年度規劃：一、發展觀光建設、辦理大型活動；二、型塑有機城鄉、行銷花蓮農產；三、促進健康因子、推展醫療養生；四、堅持環保政策、營造清淨家園；五、完備基礎建設、能量蓄勢待發；六、振興部落經濟、改善原民生活；七、厚植教育實力、加強福利政策；八、拓展文創產業、營造閱讀環境；九、照顧弱勢族群、加強為民服務；十、用心解決民瘼、精進有感施政等 10 項年度施政重點。

一、施政計畫之實施情形及評核結果

本年度花蓮縣計有編列普通公務機關單位 16 個(另有所屬分機關單位 16 個)，依照上開 10 項年度施政重點暨行政院核定之政府預算籌編原則與民國 103 年度直轄市、縣(市)地方總預算編製要點，編定政權行使、行政、民政、財務、教育、文化、農業、工業、交通、其他經濟服務、社會保險、社會救助、福利服務、國民就業、醫療保健、社區發展、環境保護、退休撫卹給付、警政、債務付息、第二預備金、其他等 22 類政事別，總計 247 項施政(工作)計畫。執行結果，其中未執行者 4 項，約占 1.62%，已完成者 159 項，約占 64.37%，尚待繼續執行者 84 項，約占 34.01%。本年度歲出決算審定數 170 億 9,067 萬餘元，較上年度 169 億 5,845 萬餘元，增加 1 億 3,221 萬餘元，主要係社會福利支出較

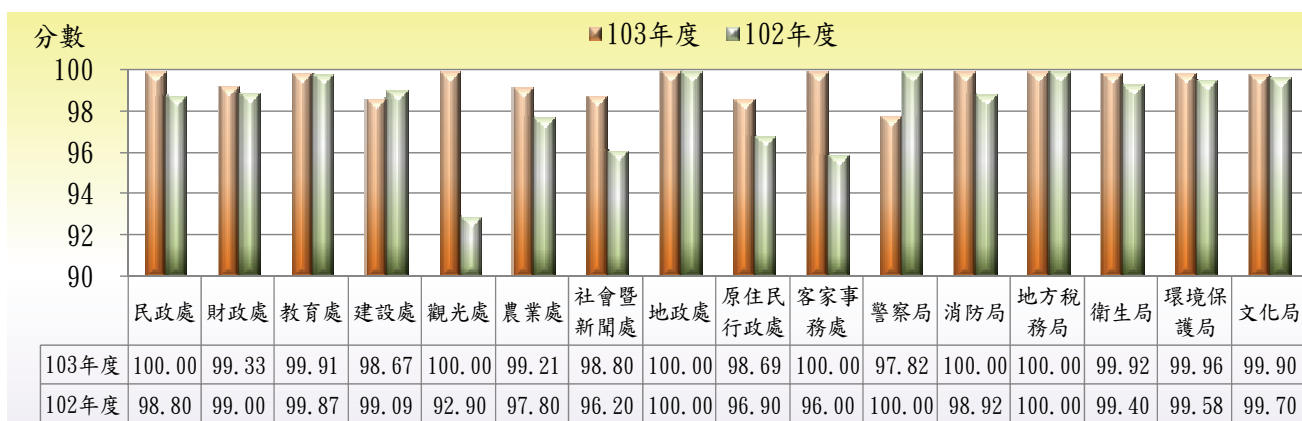
表 6 施政工作計畫實施結果彙總表

主管機關 (計畫)名稱	單位預算 機關數	核定計 畫項數	未執行 計畫項數	已完成 計畫項數	尚待繼續執 行計畫項數
合計	16	247	4	159	84
縣議會主管	1	7	1	3	3
縣政府主管	2	124	3	65	56
民政處主管	1	3	-	3	-
文化局主管	1	9	-	3	6
農業處主管	2	7	-	5	2
地政處主管	3	24	-	24	-
地方稅務局主管	1	8	-	7	1
警察局主管	1	21	-	19	2
消防局主管	1	10	-	5	5
衛生局主管	2	17	-	15	2
環境保護局主管	1	10	-	4	6
統籌支撥科目	-	6	-	5	1
第二預備金	-	1	-	1	-



上年度增加 1 億 3,481 萬餘元，增幅 7.21%，主要係因增列 2 處老人館整建及重建工程經費，及增列辦理父母未就業家庭育兒津貼實施計畫經費所致；另一般政務支出、教育科學文化支出、其他支出、退休撫卹支出、社區發展支出，亦均較民國 102 年增加；至經濟發展支出、警政支出及債務支出數額則較民國 102 年度減少。

有關本年整體施政結果，經該府暨所屬機關共計 20 個單位(含主計處、政風處、人事處及行政暨研考處)依業務面、人力面及經費面等 3 個面向自行編列績效目標 214 項，並擇定績效衡量指標 767 項，經自評結果總分 98.8 分，較民國 102 年度自評成績 98.71 分上升 0.09 個百分點。整體而言，除建設處及警察局外，其餘各業務單位均肯定本年度施政成績較上年度提升，惟上述評核作業核有：部分績效衡量指標設定與計畫執行內容未能相互對應；績效目標值不具挑戰性；自評成績錯誤；年度重要施政作為未列入績效衡量指標；未將中央主管機關考評成績列入衡量指標等情事，仍待檢討研謀改善。



資料來源：花蓮縣政府民國 102、103 年度施政績效報告。

圖7 花蓮縣政府暨所屬機關民國102及103年度整體施政績效自評成績比較圖

另在中央對地方補助經費之管考方面，部分業務或工作計畫經中央主管機關評鑑結果獲得佳績，如 103 年度在水污染防治、廢棄物資源循環零廢棄、環境監測、重大污染管制複查績效、節能減碳、防疫業務、食品藥物、災害防救等業務均獲「優等獎」，及獲 103 年金安獎「道路交通秩序與交通安全改進方案」團體總成績為同組第 2 名。惟在內政部營建署評鑑「市區道路養護管理績效」及「市區道路人行環境無障礙考評」2 項績效考評結果，均居 22 個市縣政府第 18 名，且居偏遠離島型縣市末位。又在中央一般性補助款社會福利、教育、基本設施、財政績效與年度預算編

製及執行情形等 4 項評比項目之考核結果，其中教育經費項目，近年均獲致良好成績，惟基本設施項目近 3 年來則呈現退步，本年度較 101 年度大幅退步 10 分，居 22 市縣政府第 18 名，允宜檢討研謀改善，以利推動城市觀光產業發展，及提升縣民生活品質。

表 7 民國 101 至 103 年度一般性補助經費考核情形表

考核項目 年度		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
103	分數	84	94	83	73
	名次	11	7	18	19
102	分數	87	94	87	82
	名次	12	6	10	12
101	分數	87	93	93	81
	名次	6	9	8	10

資料來源：整理自花蓮縣政府提供資料；共 22 市縣評比。

整體而言，本年度施政情形尚能與施政目標相應。依該府委託民意調查機構進行「花蓮縣政府 103 年施政滿意度民意問卷調查」結果，在整體施政滿意度方面，對縣長之施政滿意度為 79.6%。另在推動工商經濟發展等 11 項施政措施中，維護治安、推動健康衛生、推動觀光休閒、推動社會福利措施、推動文化藝術等 5 項最受縣民肯定，滿意度均逾八成。惟在推動農業發展、道路改善、推動工商經濟發展等 3 項滿意度均未達 7 成。另經分析近 3 年調查結果發現，近年來民眾對花蓮縣政府各項施政措施滿意度呈現顯著上升趨勢，其中尤以推動觀光休閒、推動工商經濟發展、道路改善、推動社會福利措施等 4 項滿意度大幅上升 17 至 19 個百分點最為顯著，惟在推動環境保護工作、道路改善 2 項卻較上年度呈現微幅下降趨勢。又據遠見雜誌（第 336 期；民

國 104 年 5 月 28 日出版)公布 2015 年縣市長施政滿意度調查結果，花蓮縣獲 5 星等級，施政分數 74.9 分，名列第 3 名。在消防公安、警政治安、醫療衛生、環保、觀光休閒、教育、道路交通、經濟就業等 8 項施政滿意度評比結果，獲總分 77.9 分，名列全國

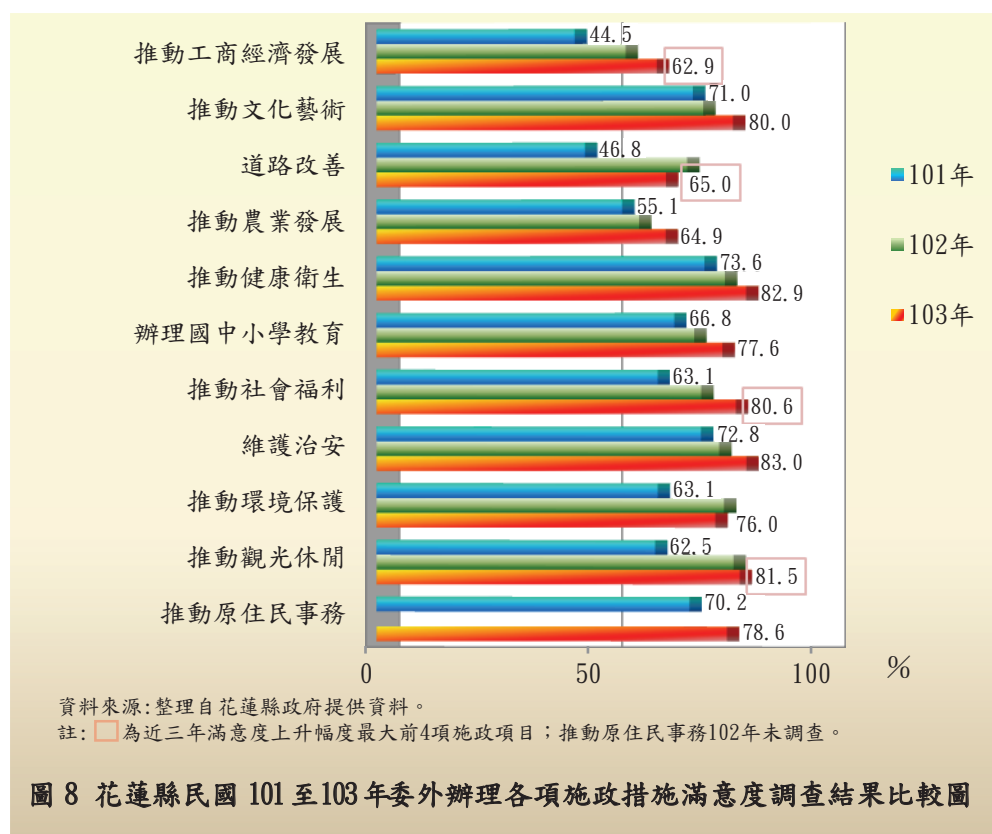


圖 8 花蓮縣民國 101 至 103 年委外辦理各項施政措施滿意度調查結果比較圖

第3名，其中教育滿意度獲77.3%，名列全國第1名，另在消防公安、觀光休閒等2項則均名列全國第2名，及警政治安、醫療衛生等2項則均名列全國第3名。綜上，本年度花蓮縣整體施政愈加貼近民間需求，獲得多數民眾肯定，惟仍有部分施政項目，如推動農業發展、道路改善、推動工商經濟發展等施政項目之成效尚待提升。此外在推動環境保護工作方面，則應檢討滿意度下降原因，改善施政作為，以提升縣民對花蓮縣政府的整體施政滿意度。

二、施政重點內容及執行結果

有關花蓮縣整體施政結果，茲依本年度施政重點實施情形彙整摘述如次：

(一)民政工作

本年度施政重點包括：積極推展自治業務；加強端正禮俗，輔導宗教團體，改善喪葬設施，推行公墓公園化；推展戶政業務；役男徵集與後備軍人管理；議員建設建議案處理；加強拓展地方公共造產自治財源等。執行結果，業獲致相當成效，並經民政處自評施政成績100分，較上年度98.8分上升1.2分。惟經本室審核結果，核有：1.臨時人員出缺未以列管超額待精簡人員遞補或依現有人力調整業務，有待檢討改善；2.花蓮縣政府公共造產基金業務計畫前置作業規劃及管控未臻完善，致計畫執行進度落後，允應研謀檢討改善，以提升預算執行績效及增進財務效能。(詳乙-33頁)

(二)財政工作

本年度施政重點包括：加強財務管理，靈活庫款調度；推動開源節流措施，積極開闢自治財源；加速縣有地清理並適時完成處分；加強私劣菸酒稽查及取締工作等。執行結果，業獲致相當成效，並經財政處自評施政成績99.33分，較上年度99分上升0.33分。惟經本室審核結果，核有：1.公共債務成長雖已控制，惟累計短絀數龐鉅，未償債務餘額仍高達百餘億元，允宜持續推動各項開源節流措施，以有效改善財政狀況；2.縣有不動產出租租金計收標準偏低，且未符公平正義，影響政府縣庫收益，亟待研議改善，以維政府權益；3.未依法落實對縣有土地之經管作業，致公共設施-「停Ⅲ-1」停車場用地遭花蓮市公所違法出租，且衍生訴端，亟待研謀改善。(詳乙-15、18、21頁)

(三)教育文化工作

本年度施政重點包括：加強教育管理與輔導，提高教育行政效能；推行多元文化社會教育，培養學生完美品格，建構終身學習社會；改善國民中小學教學環境及

設備，增進學生的學習效果；加強特殊教育支援服務品質；提升幼兒園教學品質並落實學前教育；充實圖書館藏，推動閱讀風氣，傳播資訊，建構書香活力社會；推展文化生活藝術美學及視覺藝術；積極推動文化建設，提升民眾生活品質；策辦各項文化藝術表演活動，倡導正當娛樂，健全縣民休閒生活；推動文化資產之保存、維護與活化再利用，有效保存文獻史料等。執行結果，業獲致相當成效，並分別經教育處自評施政成績 99.91 分，較上年度 99.87 分上升 0.04 分；及文化局自評施政成績 99.90 分，較上年度 99.70 分上升 0.2 分。惟經本室審核結果，核有：1. 部分校舍耐震能力不足且未取得使用執照，雖已訂定優先補照三階段方案逐步改善，惟未訂定各階段完成年限，亟待積極辦理；2. 文化藝術品典藏管理制度已逐漸成形，惟仍待檢討並落實執行，以善盡保存維護之責；3. 圖書閱讀競爭力排名待提升，且部分圖書館借閱率急遽下滑，允宜加強圖書借閱之宣導；4. 文化館委外經營管理情形逐步完善，惟仍應積極研提輔導經營改善措施，以提升經營效益；5. 對縣內文化藝術財團法人設立及許可之監督準則規範內容未臻周延，亟待檢討研修。（詳乙—29、35、36 頁）

（四）建設及城鄉發展工作

本年度施政重點包括：辦理全縣道路橋梁興建、改善及維護工程；辦理縣管水利工程；公有建築工程業務；推動建築管理行政業務及違建處理；辦理都市計畫、城鄉規劃、住宅補貼，提昇民眾生活品質；辦理下水道工程及污水處理廠暨相關設施營運管理業務等。執行結果，業獲致相當成效，並經建設處自評施政成績 98.67 分，較上年度 99.09 分下降 0.42 分。經本室審核結果，核有：1. 執行吉安鄉南區東西向連繫道路，用地徵收、採購招標及履約管理等作業未當，亟待積極檢討改進；2. 辦理自由街雨水下水道工程，因前置作業未盡周延，致未能依計畫期程辦理完成，允宜積極研謀改進；3. 辦理福興村、吉安村分支管網及用戶接管之污水下水道工程，未覈實審查廠商實際施作數量，有待檢討改進；4. 辦理鳳林鎮中興橋第二期改建工程，履約管理作業未盡周延，有待檢討改進；5. 執行違章建築處理方案，強制拆除收費自治條例亟待加速立法進度，及未能依規定辦理違章建築分類等相關作業，尚待積極檢討改進；6. 營建剩餘土石方處理協調專案小組未積極運作，影響策劃或協調營建剩餘土石方處理業務功能之發揮，允宜積極研謀改進。（詳乙—26 至 29 頁）

（五）觀光旅遊工作

本年度施政重點包括：持續推動全縣觀光發展業務，開創觀光新契機；加強推

展觀光行銷業務；辦理觀光事業管理；推展縣級風景區規劃建設等。執行結果，業獲致相當成效，並經觀光處自評成績 100 分，較上年度 92.9 分大幅上升 7.1 分。惟經本室審核結果，核有：1. 辦理「2014 花蓮翱翔季活動」因規劃及相關工程未能及早辦理，延宕活動辦理期程，且遊客人數及滿意度均未臻理想，允應積極檢討並研擬改進策略，以提升活動效益；2. 為設置南濱國際觀光夜市有償撥用國有土地，惟迄今已逾一年仍未依原定用途開發使用，允應積極檢討改善。(詳乙—22、24 頁)

(六)農政工作

本年度施政重點包括：農業行政企業化、資訊化及制度化；推動各項造林計畫及動植物保育推廣；落實漁牧管理及畜牧經營；輔導本縣有機農業發展及暢通特色農產行銷管道；推動農村景觀及環境綠美化；山坡地保育利用管理及水土保持處理維護；辦理全縣農業公共工程等。執行結果，業獲致相當成效，並經農業處自評施政成績 99.21 分，較上年度 97.80 分上升 1.41 分。惟經本室審核結果，核有：1. 美崙山公園內部分設施建築物未取得使用執照，及園內土地無償提供民間團體、私人使用，亟待研謀改善；2. 執行申請賦稅減免之農地查核效率欠佳，且未依規定確實執行農地違規稽查業務，亟待積極辦理；3. 執行寵物登記、犬貓絕育等業務之推展成效，仍有待提升；4. 流浪犬中途之家存有非法使用土地問題，允應積極研議改善。(詳乙—23、38、39 頁)

(七)社政工作

本年度施政重點包括：落實照顧縣內低(中低)收入戶民眾，辦理生活扶助、醫療補助、急難救助、災害救助及保費補助；提供老人及身心障礙者全方位照顧，增進老人及身心障礙者福利；建構兒童少年服務體系，提供婦女經濟及支持服務；加強家暴性侵害及性騷擾之防治；輔導人民團體、合作社健全組織運作及推動社區發展與志願服務，加強社會福利館管理；保障勞工權益，增進勞工福利等。執行結果，業獲致相當成效，並經社會暨新聞處自評成績 98.8 分，較上年度 96.2 分上升 2.6 分。惟經本室審核結果，核有：1. 開辦「花蓮縣幸福實物銀行」執行過程未盡周妥，亟待研謀改善；2. 公益彩券盈餘運用及管理情形仍存有缺失，亟待檢討改善。(詳乙—22、25 頁)

(八)原住民事務工作

本年度施政重點包括：培育原住民部落人才；原住民族產業經濟發展；原住民族藝術文化發展；原住民保留地管理；改善原住民族部落公共建設等。執行結果，

業獲致相當成效，並經原住民行政處自評施政成績 98.69 分，較上年度 96.9 分上升 1.79 分，惟經本室審核結果，核有：1. 花蓮縣原住民活動中心之營運管理情形未臻周妥，亟待研謀改善，以提升公產使用效益；2. 辦理台灣原住民族文化館改善工程，採購作業未臻嚴謹，允應注意檢討改進。(詳乙—20、27 頁)

(九)地政工作

本年度施政重點包括：健全地籍管理；辦理土地資料庫備份改善及地政服務平台建置計畫；加強平均地權工作，落實漲價歸公政策；辦理數值地籍圖重測；執行「圖解數化地籍圖整合建置及都市計畫地形圖套疊計畫」等。執行結果，業獲致相當成效，並經地政處自評施政成績 100 分，與上年度同分。惟經本室審核結果，核有：1. 辦理土地複丈業務逾期案件比率甚高，亟待妥謀善策加強辦理；2. 圖解數化地籍圖整合建置及都市計畫地形圖套疊作業執行情形欠佳，亟待檢討改善；3. 各地政事務所土地界標採購單價不一，允應審酌聯合採購之可行性。(詳乙—41、42 頁)

(十)警政工作

本年度施政重點包括：打擊不法犯罪、淨化治安環境；交通用心執法、降低事故發生；防處少年事件、落實婦幼保護；問題導向勤務、提升服務品質；推動社區警政、建立夥伴關係等。執行結果，業獲致相當成效，並經警察局自評施政成績 97.82 分，較上年度下降 2.18 分。經本室審核結果，核有：1. 網路詐欺犯罪案件居高不下，允宜持續開發多元宣導管道及加強宣導各類新興詐欺手法，以提升預防宣導成效；2. 近 3 年全般刑案犯罪率及犯罪人口率皆逐年增加，且高於全國平均值，允宜積極研謀良策加強犯罪之預防，以改善治安環境；3. 裝載砂石及土方車輛違規情形未有效改善，允應積極研謀良策以降低違規情事；4. 主動通報特種行業設置於非合法土地使用分區之個案予主管機關，惟跨單位橫向聯繫作業未盡完備，允應加強改善。(詳乙—46 至 48 頁)

(十一)客家事務工作

本年度施政重點包括：辦理客家音樂、舞蹈、民俗技藝、信仰、節慶之活動；客家音樂、舞蹈、民俗技藝之蒐集、研究推展，客家藝術、民俗人才培育、客家民俗、信仰、禮儀研究及傳承；扶植客家文化團隊及民藝團體並提供展演舞台；客家文化會館演藝堂生活環境營造改善、活化演藝堂展演規劃；客家文化會館活化經營；花蓮縣客家重點發展城鎮專家輔導團計畫第 2 期等。執行結果，業獲致相當成效，並經客家事務處自評成績 100 分，較上年度 96 分上升 4 分。惟經本室審核結果，核

有：經管花蓮縣客家文物會館，致力闡揚客家傳統文化，惟相關文物保存、維護及管理制度未臻完備，有待研謀改善。(詳乙—22 頁)

(十二)消防工作

本年度施政重點包括：落實災害預防宣導工作，降低災害發生機率；確實執行災害搶救方案，全面提升防災戰備整備能力；提升到院前緊急救護服務品質；提升119集中報案系統服務品質；建置本縣火災案件詳細資料數位化系統；興建廳舍等。執行結果，業獲致相當成效，並經消防局自評成績100分，較上年度98.92分上升1.08分。惟經本室審核結果，核有：1.消防人力雖逐年增撥，惟受理各類消防救災案件亦大幅增加，且實際消防員額尚有不足，亟待積極爭取消防人力配發，以有效補充人力；2.消防車輛及裝備仍有大量逾齡情形，允應積極研謀改善，以強化消防救災能力；3.辦理所屬第二大隊暨玉溪、萬榮、卓溪分隊等廳舍新建工程作業未臻周延，亟待檢討改進。(詳乙—49至51頁)

(十三)衛生工作

本年度施政重點包括：提供長期照顧業務；依藥事法實施藥商、藥局、藥事人員管理，藥物管理；辦理餐飲食品衛生管理；辦理各項食品衛生檢驗、受理廠商申請檢驗、性病血清、寄生蟲及營業衛生水質檢驗、藥物食品化粧品安全實驗室網絡專案計畫等。執行結果，業獲致相當成效，並經衛生局自評施政成績99.92分，較上年度99.40分上升0.52分。惟經本室審核結果，核有：1.加水站設置逐年遞增，惟相關水質衛生檢驗管控制度未臻健全，致形成稽查漏洞，允宜研議改善，並全面清查加強抽檢，以保障民眾飲用水安全；2.推動食品業者登錄作業尚具成效，惟仍有部分業者未依法完成登錄等未盡完善情事，亟待檢討改進，以維護國民健康；3.辦理流感疫苗接種業務，接種率仍未達目標值，允宜加強宣導接種益處及預防接種合約院所擴點，俾減少感染致病風險，維護國人健康；4.結核病新案發生率高於全國平均值，防治作業仍待檢討改善，並應加強結核病個案接觸者之追蹤檢查，以避免威脅民眾健康。(詳乙—53至55頁)

(十四)環境保護工作

本年度施政重點包括：推動環境教育宣導；加強公害防治，以減少環境污染；推動空氣污染防制綜合管制與評估，以維護空氣品質；加強廢棄物管制，達到垃圾全分類零廢棄；賡續加強水污染防治措施；落實環保科技園區營運管理等。執行結果，業獲致相當成效，並經環保局自評施政成績99.96分，較上年度99.58分上升

0.38 分。惟經本室審核結果，核有：1. 水污染防治稽查管制作業未臻確實，亟待研謀檢討改進；2. 美崙溪長期污染問題已陸續推動相關管制措施，惟廢污水污染問題嚴重，允宜加強跨域協調合作，積極研議具體可行之改善措施，以提升河川環境維護管理成效；3. 北區五鄉市所收取非自來水供水地區用戶之垃圾清除處理費未繳回縣庫，亟待檢討改善；4. 以超支併決算方式動支環境保護基金資源，執行環保科技園區活化相關硬體工程設施，排擠原先應辦計畫，亟待檢討改進；5. 辦理花蓮縣環保科技園區設施設備修繕工程，採購作業未臻嚴謹，亟待檢討改進。(詳乙—58 至 60 頁)

(十五)稅務工作

本年度施政重點包括：健全稅籍落實稽徵，選案查核防止逃漏，以維護租稅公平；提供優質便民親民服務，強化落實租稅教育與宣導；積極清理欠稅保全稅收，開徵地方自治稅捐，增裕財政庫收；推動賦稅資訊系統再造，提升地方稅網路申報與稅務自動化等。執行結果，業獲致相當成效，並經地方稅務局自評施政成績 100 分，與上年度同分，惟經本室審核結果，核有：各稅目稅籍清查作業仍未臻嚴謹，尚待檢討改善，以維護民眾租稅權益及社會公平正義。(詳乙—44 頁)

(十六)其他政務

本年度施政重點包括：推動研究發展工作，提升為民服務品質；加強年度重要施政計畫管制考核；加強預算執行及推行節約措施；加強內部審核，協助建立內部控制；積極推動公務人員進修等。執行情形，經本室審核結果，核有：1. 允應儘速參照中央政府相關規定，建置內部控制制度及相關規範，據以落實推動，以健全內部控制機制；2. 歲入預算編列未臻覈實及歲出預算保留比率仍高，允宜檢討改善，以提升施政計畫效能及預算執行率；3. 該府所屬機關採限制性招標辦理採購案件比率偏高，允宜加強稽核監督，督促適法辦理。(詳乙—13、29 頁)

三、花東地區永續發展基金計畫執行情形

「花東地區發展條例」(以下簡稱花東條例)於 100 年 6 月 29 日發布施行，為積極推動相關工作，行政院設立「花東地區永續發展基金」(以下簡稱花東基金)，基金總額 400 億元，用以支應補助花東地區永續發展相關計畫，以及辦理花東產業輔導計畫與投、融資計畫等。「花蓮縣第一期(101-104)綜合發展實施方案」於 102 年 6 月 18 日獲行政院核定辦理，經滾動檢討結果，實施方案中核定由花東基金補助之計畫計 14 案，補助金額預計為 4.99 億元。截至 103 年度止，累計核定補助金額

2.74 億餘元，累計實現數僅 5,016 萬餘元，執行比率約 18.31%，顯見計畫執行進度嚴重落後，致預算執行績效欠佳。主要係實施方案於 102 年 6 月始獲核定，實施方案中之計畫尚需俟中央主管機關核定後始得動支經費，及中央主管機關未依核定期程編列配合款等因素，而影響計畫推動期程。部分計畫經本室審核結果，核有：

1. 辦理國家地理資訊系統建置及推動十年計畫，關聯性圖資尚待整合運用，及都會區數值地形圖資更新亦待持續加強辦理；
2. 辦理重慶市場改建計畫，執行期程嚴重延宕，且設施使用效能欠佳，亟待積極督促改進；
3. 辦理花蓮縣社會福利安全網計畫，開辦「花蓮縣幸福實物銀行」，未建立物資之發放及存貨管理作業內部控制機制，致帳列庫存與實物數量不符；推動實物銀行欠缺個案審查標準及物資發放管理作業規範；為落實計畫目標，允應研議規劃擴大辦理中南區服務據點。（詳乙—22、25、28 頁）

以上相關缺失，本室已列管繼續注意各機關改善情形。

表 8 花東地區永續發展基金預算執行情形

單位：新臺幣千元

序 號	計 畫 名 稱	核 定 數		執 行 數			
		101-104 年	截至103 年	102 年	103 年	小計	%
1	花蓮縣下水道GIS圖資整合應用系統建置計畫	11,250	11,250	3,750	4,960	8,710	77.43
2	花蓮縣市場整建及環境改善計畫	37,500	37,500	23,468	—	23,468	62.58
3	花蓮縣生態多樣性保育環境建設計畫-農田濕地生態復育	13,670	8,410	1,125	366	1,491	17.74
4	花蓮縣原住民族傳統藝術豐羽計畫（規劃設計）	4,240	4,240	300	—	300	7.08
5	花蓮縣黃金海岸南北濱計畫-花蓮市清潔隊環保示範園區計畫	45,930	24,750	9,000	—	9,000	36.36
6	花蓮縣綜合發展實施方案滾動檢討及推動執行計畫	13,500	9,000	2,244	2,250	4,494	49.94
7	促進民間參與花蓮縣鯉魚潭空中纜車前置規劃計畫	4,120	2,250	—	—	—	—
8	花蓮縣促進民間參與花蓮縣赤科山、六十石山空中纜車前置規劃計畫	4,120	2,250	—	—	—	—
9	花蓮縣社會福利安全網計畫	4,500	2,250	—	1,812	1,812	80.54
10	花蓮縣社區規劃人力培力及駐點輔導實施計畫	2,070	1,070	—	509	509	47.57
11	花蓮縣原住民族表演藝術產業及展演設施發展暨山海劇場可行性評估計畫	2,810	2,810	—	375	375	13.35
12	花蓮縣多元文化區域三生舒活計畫行動計畫	36,000	19,000	—	—	—	—
13	花蓮縣有機農業推動及綠能示範計畫	311,480	149,250	—	—	—	—
14	區域型家庭福利服務中心	8,480	—	—	—	—	—
	合 計	499,670	274,030	39,888	10,273	50,162	18.31

資料來源：整理自 103 年度花東地區永續發展基金附屬單位決算及花蓮縣政府提供資料。

參、政府資產負債之查核

本年度花蓮縣總決算資產負債依會計法第 29 條，除將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 29 億 489 萬餘元，負債總額為 92 億 2,117 萬餘元，資產負債相抵計列有短絀 62 億 5,628 萬餘元。另未列入平衡表之舉借債務餘額及未列入公共債務法債限規範之潛藏性債務、或有負債等事項如次，有關詳細資料請參閱花蓮縣總決算審核報告「戊、貳、資產負債之查核、一、平衡表之查核」：

一、**花蓮縣政府舉借債務餘額**：花蓮縣政府 1 年以上公共債務未償餘額決算審定數 81 億 4,000 萬元，占本年度該府總預算及以前年度歲出轉入數 204 億 8,042 萬餘元(已扣除以前年度歲出保留數之減免及註銷數)之 39.74%；未滿 1 年公共債務未償餘額 42 億 7,212 萬餘元，占本年度該府總預算 182 億 8,558 萬餘元之 23.36%，公共債務未償餘額合計 124 億 1,212 萬餘元。

二、**潛藏性負債**：依據本年度花蓮縣總決算內說明，未列入公共債務法債限規範之潛藏性債務為 552 億 4,007 萬餘元，分別為積欠銀行代墊退休公教人員優惠存款差額利息 6 億 855 萬餘元；向納入集中支付之花蓮縣地方教育發展基金專戶存款調借資金 4 億 8,640 萬餘元；向花蓮縣政府代收保管金專戶存款調借資金 3 億 8,000 萬元；向花蓮縣產業回饋基金專戶存款調借資金 1 億 2,000 萬元；未來應給付之公教人員舊制年資退休經費 536 億 4,510 萬餘元。

三、**花蓮縣政府依法令、擔保、保證或契約造成未來會計年度支出事項(包括或有負債)**：依據花蓮縣政府暨所屬機關決算內列，有關該府依法令、擔保、保證或契約需於未來年度編列預算補助或造成未來會計年度支出事項(包括或有負債)共計 8 億 496 萬餘元。

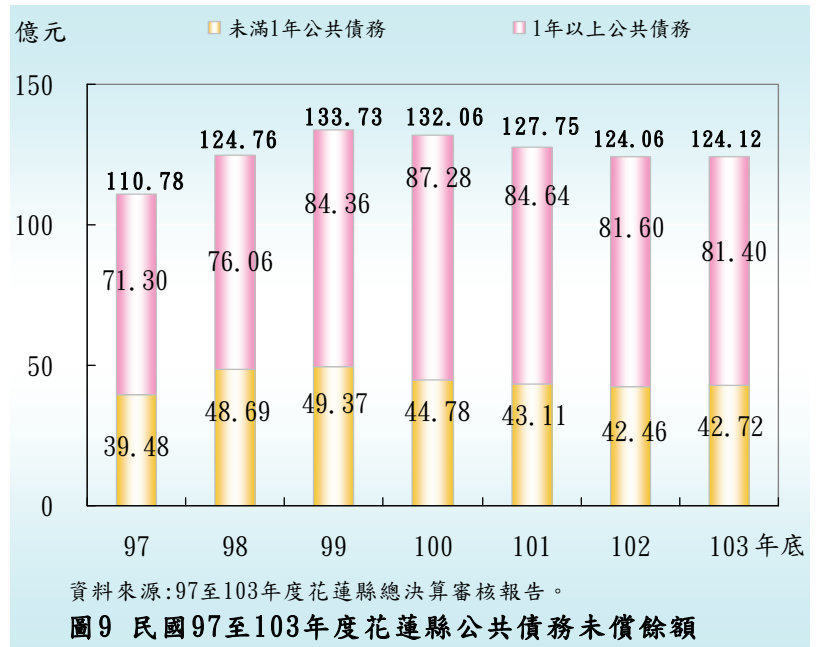
表 9 民國 103 年底止花蓮縣政府依法令、擔保、保證或契約
造成未來會計年度支出事項(包括或有負債)一覽表

		單位：新台幣萬元
項	目	金 額
合	計	80,496
(一)	花蓮縣政府 90 年度花蓮專用漁港建港計畫第三期海堤工程拆除舊東堤及防高浪堤補償費用。	662
(二)	花蓮縣環境保護局與宜蘭縣政府之垃圾處理區域合作行政契約未來需依實際清運交付焚化處理垃圾噸數支付價金。	4,261
(三)	花蓮縣環境保護局北區五鄉市垃圾轉運宜蘭縣利澤焚化廠處理第二期計畫未來需依實際清運垃圾噸數支付價金。	75,573

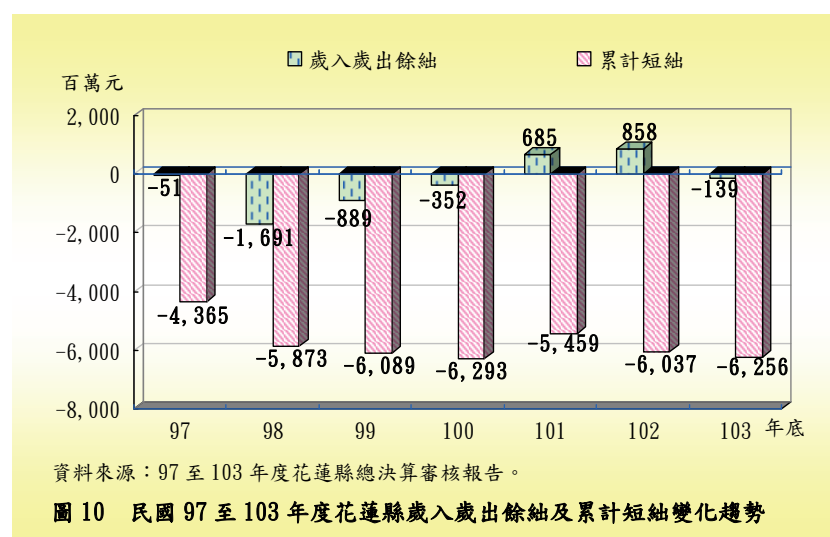
資料來源：整理自民國 103 年度花蓮縣政府及花蓮縣環境保護局之單位決算。

茲將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、公共債務成長雖有效控制，惟累計未償債務餘額仍達百餘億元，財務惡化現象有待改善：截至本年度止，該府 1 年以上公共債務未償餘額 81 億 4,000 萬元，未滿 1 年公共債務未償餘額 42 億 7,212 萬餘元，累計未償餘額 124 億 1,212 萬餘元，債務利息負擔 1 億 2,233 萬餘元。經查 97 至 103 年度該府公共債務情形，雖由 99 年度最高達 133 億 7,395 萬餘元逐年降低至 102 年度 124 億 615 萬餘元，減少 9 億 6,780 萬餘元，減幅約 7.24%，惟截至本年度止累計未償餘額仍有 124 億餘元，公共債務龐鉅，財務惡化現象仍待積極研謀改善。（詳乙—16 頁）



二、累計短絀龐鉅，財務結構仍呈現失衡狀態：該府 97 至本年度之各年度歲入歲出執行結果，除 101 及 102 年度因處分東洋廣場均認列財產收入 10 億餘元，致年度歲入歲出產生賸餘外，其餘各年度之短絀介於 5,146 萬餘元至 16 億 9,137 萬餘元。截至本年度結束，累計短絀高達 62 億 5,628 萬餘元，較 97 年度 43 億 6,517 萬餘元，增加 18 億 9,111 萬餘元，增幅約 43.32%。又據行政院主計總處本年度針對 101 及 102 年度各縣市累計餘絀增減情形考核結果，該府累計短絀增加率達 10.57%，居 22 個縣市第 20 名，財政惡化情形未改善，財務結構仍呈失衡狀態，允應加強研議具體改善措施，以維財政健全。（詳乙—15 頁）



三、縣有不動產出租之租金計算標準偏低，影響政府縣庫收益，亟待研議改善

(一)委外經管公有市場以增裕庫收，惟管理制度未臻周延完備，影響政府權益：

該府經管國光、自強市場 2 處公有房地，分別於 95 年及 96 年以公開標租方式出租，其經管情形，核有：1. 長期以來未依規定制定公有市場租金收費標準規範，租金底價悖離市場行情；2. 收取自強市場租金，未審酌消費者物價指數上漲事實，依契約規定調整租金價格，允應積極研議改善。(詳乙—18 頁)

(二)出租縣有不動產以提升運用效益，惟其租金計收標準偏低且未符公平正義，影響縣庫收益：1. 租金偏低及未符公平正義，影響政府縣庫收益：查目前已有 17 個縣(市)地方政府現行不動產之租金率，均已比照國有基地租金按土地申報地價年息 5% 計收租金，惟花蓮縣現行縣有土地租金率僅有 3%，明顯偏低，影響縣庫收益至鉅；2. 部分租(占)用人租(占)用縣有土地涉有經營住宿、餐飲、教室租借及研習課程等具營利性質之商業行為，惟其土地租金並未依實際使用用途適用不同租金率，核有長期低價收取租金或使用補償金情事，允應參酌其他縣市作法，按實際使用情形依住宅使用或非供住宅使用等適用不同租金率，以符公平正義。(詳乙—19 頁)

四、花蓮縣原住民活動中心已閒置多年，亟待積極研謀改善，以提升公產使用效益：該中心於 73 年 6 月間興建完成，為地下 1 層、地上 4 層之建物 1 棟，其建物使用用途地下層係避難用，1 樓陳列館，2 樓文化館，3 樓及 4 樓為住宅，其委託經營管理契約於 98 年 12 月 20 日到期後，迄至本年度止，已閒置荒廢多年，經查該中心營運及管理情形，核有：(一)該中心自結束委託管理不續租，該府未積極辦理接收及維護管理相關財產，致該中心館舍部分基地遭占用未排除、館舍破損、設備遭竊，任其長年荒廢不堪使用；(二)該府雖訂有委託經營管理計畫，惟未妥為評估營運方向，徒耗 2 年餘，仍未能有效規劃利用並完成委託營運，任其閒置荒廢，影響政府施政形象等缺失，亟待積極研謀改善，以提升公產使用效益。(詳乙—20 頁)

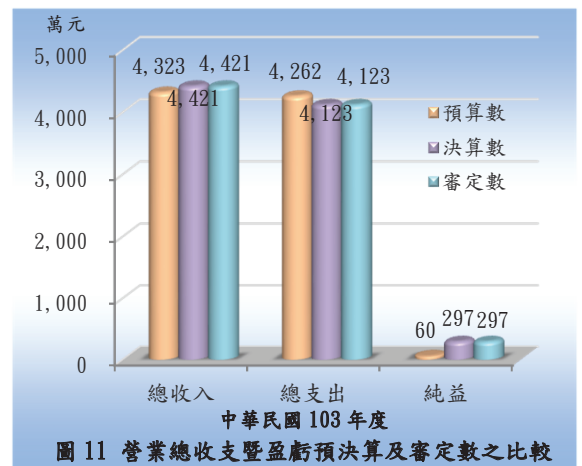
以上，政府資產負債管理之相關缺失，業據函復提出妥善改進措施，本室已列管繼續注意其改善成效。

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單位部分，僅花蓮縣肉品市場股份有限公司 1 個單位。本年度決算營業收支，經本室依法審核結果，審定總收入 4,421 萬餘元，

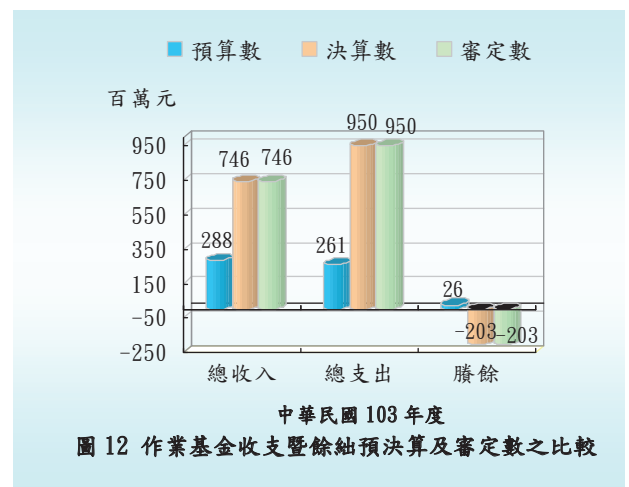
總支出 4,123 萬餘元（含所得稅費用 60 萬餘元），收支相抵，本年度純益 297 萬餘元，較預算純益增加 236 萬餘元，主要係毛豬價格上揚市場管理費增收與水電費、修理保養及保固費等營業成本及營業費用較預計減少所致。

本年度產銷(營運)計畫主要有 3 項，實施結果，其中毛豬代宰及毛豬拍賣 2 項，因毛豬價格上揚，拍賣及代宰豬隻相對減少，致未達預期目標；另固定資產建設改良擴充計畫本年度決算支用數 428 萬餘元，較預算數減少 44 萬餘元，約 9.44%，主要係計畫預算結餘。

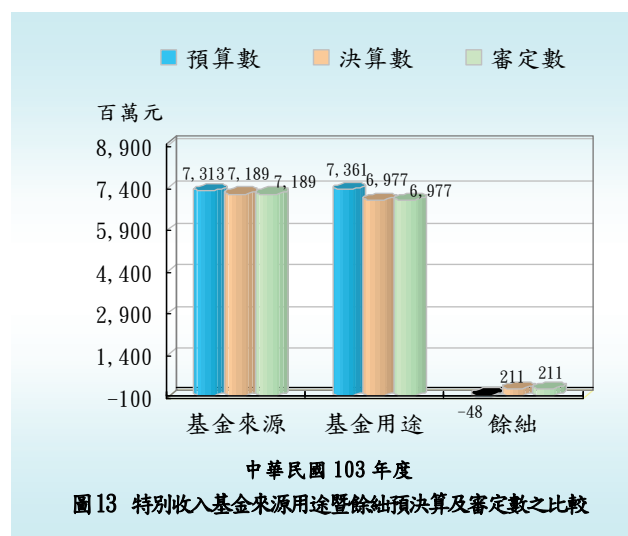


伍、非營業特種基金決算之審核

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 10 個基金單位。審核結果，審定總收入(含基金來源)79 億 3,591 萬餘元，總支出(含基金用途)79 億 2,809 萬餘元，賸餘 782 萬餘元，與預算數列短絀 2,169 萬餘元，相距 2,952 萬餘元。其中：一、作業基金 5 個單位，包括：花蓮縣政府公共造產基金、花蓮縣政府實施平均地權基金、花蓮縣政府市地重劃基金、花蓮警光會館基金及花蓮縣醫療循環基金等。經本室審定本年度業務總收入 7 億 4,656 萬餘元，業務總支出 9 億 5,055 萬餘元，短絀 2 億 398 萬餘元，與預算數列賸餘 2,636 萬餘元，相距 2 億 3,035 萬餘元，主要係花蓮縣政府實施平均地權基金 102 年度標售第 6 期市地重劃區抵費地，得標人逾期未繳清價款，視同放棄得標權益，並予以沒收履約保證金，故本年度註銷原列應收帳款及存入保證金，沖轉至雜項費用。本年度短絀之基金為花蓮縣政府實施平均地權基金 1 個單位，計短絀 3 億 1,975 萬餘元；賸餘者為花蓮縣政府公共造產基金、花蓮縣政府



市地重劃基金、花蓮警光會館基金及花蓮縣醫療循環基金等 4 個單位，共計賸餘 1 億 1,576 萬餘元。二、特別收入基金 5 個單位，包括：花蓮縣產業回饋基金、花蓮縣身心障礙者就業基金、花蓮縣公益彩券盈餘分配基金、花蓮縣地方教育發展基金及花蓮縣環境保護基金等。經本室審定基金來源 71 億 8,934 萬餘元，基金用途 69 億 7,753 萬餘元，賸餘 2 億 1,180 萬餘元，與預算數列短絀 4,806 萬餘元，相距 2 億 5,987 萬餘元，主要係花蓮縣公益彩券盈餘分配基金盈餘分配收入超收，及花蓮縣地方教育發展基金一般行政管理計畫等經費支出較預計減少。本年度短絀之基金為花蓮縣身心障礙者就業基金 1 個單位，計短絀 215 萬餘元；賸餘之基金為花蓮縣產業回饋基金、花蓮縣公益彩券盈餘分配基金、花蓮縣地方教育發展基金及花蓮縣環境保護基金等 4 個單位，共計賸餘 2 億 1,396 萬餘元。



上述 10 個非營業特種基金本年度總收支（含基金來源、用途）規模達 158 億 6,400 萬餘元，經以各基金本期餘絀預算達成程度為評比標準予以評核結果，其中短絀

表 10 民國 103 年度花蓮縣非營業特種基金本期餘絀預算執行欠佳明細表
單位：新臺幣百萬元

基金名稱	本期餘絀			
	預算數	實際數	增減數	增減%
短絀較預算數增加達 1 億元以上者				
花蓮縣政府實施平均地權基金	-1	-319	-318	21,475.83
賸餘較預算數減少者				
花蓮縣環境保護基金	36	23	-13	36.37

資料來源：整理自本年度花蓮縣政府總決算附屬單位決算及綜計表。

較預算數增加達 1 億元以上者，計有花蓮縣政府實施平均地權基金 1 個基金；賸餘較預算數減少者，計有花蓮縣環境保護基金 1 個基金，主要係修正隨水費徵收一般廢棄物清除處理費撥款程序，致回收清除處理收入較預計減少，及空氣污染防制計畫、環境教育計畫等經費支出較預計增加。另各基金本年度主要營運（業務）計畫共計 37 項，實施結果，其中已達預計目標者 9 項，約 24.32%；未達預計目標者 28 項，約 75.68%。經以各基金營運（業務）計畫項目執行率 7 成為另一評比標準予以評核結果，計有 10 項計畫執行率未達 7 成，其中花蓮縣政府公共造產基金之立霧

溪疏濬工程等 2 項計畫項目未執行，主要係立霧溪疏濬計畫設計預算書圖經多次修正致進度落後，另壽豐溪疏濬計畫則未考量前置作業審查程序及時程，疏濬計畫書仍由經濟部水利署審核中等因素，致未執行，已影響該基金年度目標之達成。

表 11 民國 103 年度花蓮縣非營業特種基金營運（業務）計畫執行情形彙總表

主管機關名稱	基金數	營運(業務)計畫項數	未達預計目標項數		已達預計目標項數
			未執行計畫項數	較預計目標減少項數	
合計	10	37	2	26	9
縣政府	4	26	-	23	3
民政處	1	4	2	-	2
地政處	2	2	-	1	1
警察局	1	1	-	-	1
衛生局	1	1	-	1	-
環境保護局	1	3	-	1	2

資料來源：整理自本年度花蓮縣政府總決算附屬單位決算及綜計表。

表 12 民國 103 年度花蓮縣非營業特種基金營運（業務）計畫項目執行率未達 7 成明細表

營運(業務)計畫項目	基金名稱	單位	預計數	實際數	計畫執行率%
1. 立霧溪疏濬工程	花蓮縣政府公共造產基金	立方米	250,000	-	未執行
2. 壽豐溪疏濬工程		立方米	650,000	-	未執行
3. 市地重劃區抵費地管理	花蓮縣政府實施平均地權基金	元	746,000	349,308	46.82
4. 身心障礙者創業貸款計畫	花蓮縣身心障礙者就業基金	元	80,000	26,931	33.66
5. 身心障礙者職務再設計服務計畫		元	100,000	66,547	66.55
6. 身心障礙者進用獎勵計畫		元	300,000	195,000	65.00
7. 廢棄物清除處理計畫	花蓮縣環境保護基金	元	81,388,000	30,908,493	37.98
8. 高中及高職教育計畫	花蓮縣地方教育發展基金	元	23,059,000	8,531,540	37.00
9. 學前教育計畫		元	164,471,000	114,446,379	69.58
10. 建築及設備計畫		元	470,792,540	268,293,379	56.99

資料來源：整理自本年度花蓮縣政府總決算附屬單位決算及綜計表。

鑑於非營業特種基金預算及績效管理之良窳，直接影響基金資源使用之效能，各主管機關允應對所屬基金之運作情形覈實考核，隨時檢討其執行進度狀況，淘汰不具經濟效益及不合宜之基金，並規劃適當之預算及績效管理制度加以管理。爰提出建議意見促請改善，包括本室依決算法第 23 條第 5 款規定審核同類基金之事業效能所提建議意見，茲摘其要者列述如次：

一、公共造產基金業務計畫前置作業規劃及管控未臻完善，致計畫執行進度落後，允應研謀檢討改善，以提升預算執行績效及增進財務效能：該府公共造產基金本年度辦理壽豐溪疏濬工程，其疏濬計畫書送經濟部水利署第九河川局核轉經濟部水利署於 104 年 3 月始核定，致計畫無法於年度內執行，顯示未充分考量前置作業審查程序，亦未積極管控執行，致延宕計畫執行進度。另立霧溪疏濬計畫書雖經該府於 103 年 6 月核定，惟設計預算書圖經多次修正，遲至同年 9 月始核定，復因承攬

廠商申報開工後進行管制站建置作業，截至 103 年底仍未開採，致計畫執行進度落後等情事。(詳乙—33 頁)

二、公益彩券盈餘基金辦理各項福利措施已發揮保障弱勢權益功能，惟運用及管理情形仍存有缺失，亟待檢討改善：該府公益彩券盈餘運用及管理情形，核有：(一)愛心乘車卡「全面換發」，惟使用率偏低，有失政策推行之美意；(二)愛心乘車費用之受補助者資格已有變異或查無身障手冊，仍給予票價補助優惠，亟待加強內部檢核機制，以有效落實社會福利政策；(三)支付身心障礙者生活補助費，惟受補助人已死亡或遷出戶籍，卻仍發給生活補助費(津貼)等情事。(詳乙—25 頁)

三、以超支併決算動支環境保護基金資源執行環保科技園區活化相關硬體工程設施，排擠原先應辦計畫，亟待檢討改進：花蓮縣環境保護局本年度為配合花蓮縣政府辦理 2014 花蓮縣翱翔季活動，於環境教育計畫項下以超支併決算 3,700 萬方式動支環境保護基金資源，辦理環保科技園區相關設施修繕工程、雨水再利用工程，排擠原先應辦計畫，且動支過程未依花蓮縣環境教育行動方案三(二)規定經由花蓮縣環境教育審議會審議等情事。(詳乙—60 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善措施，本室已列管繼續注意其改善成效。

陸、各方建議意見

一、經管花蓮縣環保科技園區，未審慎妥擬長期永續經營計畫，園區迄今呈低度使用狀態，亟待檢討改善，以降低施政風險及提升施政效能

花蓮縣政府自 101 年起接管花蓮縣環保科技園區，綜計近 3 年(101-103)投入逾 1 億元興辦園區活化計畫。惟自 101 年 6 月間研提以 OT 方式公開招標辦理園區轉型為「綠能低碳休閒專區」，至同年 11 月再改規劃以輔導本縣農業廠商進駐推廣無毒農業或委外辦理招商及營運管理，復於 102 年 4 月另擬具僅有簡略主題區規劃之「花蓮縣環境教育園區計畫」；嗣於 102 年 11 月又再改採委外經營方式辦理「花蓮縣環保科技園區管理委託計畫」採購案，並依政府採購法第 99 條規定辦理上開採購案公開招標作業，原訂於 103 年 3 月 31 日截止投標，旋即為配合同年 7 至 8 月間「2014 花蓮翱翔季活動」於 103 年 3 月 26 日撤銷該管理委託計畫採購案；嗣於同年 10 月再核定推動轉型為「環境教育多功能園區」，並委外撰擬設置評估計畫。顯示對園區

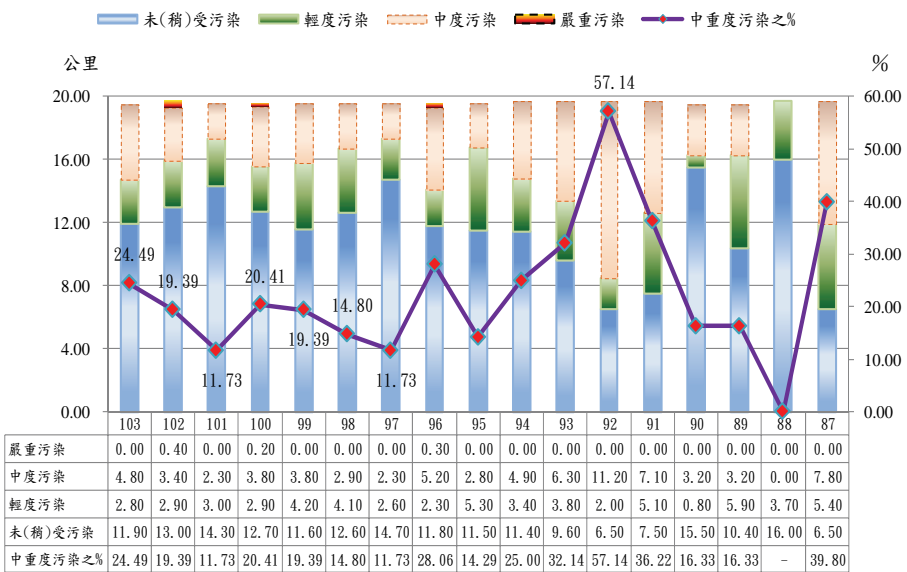
未來之經管策略缺乏長期永續經營計畫，亦未依行政院及所屬各機關推動業務委託民間辦理實施要點等相關規定，針對園區經營困境，及未來發展將面臨之財務、土地開發、法律、環境等多面向辦理計畫可行性評估作業，3年來經營計畫決策反覆，且衍生後續土地使用違反非都市土地使用管制規則等諸多適法性問題尚待釐清，及延宕園區活化期程情事，致園區呈低度使用狀態，允宜審慎妥擬長期永續經營計畫，以降低施政風險及提升施政效能。



資料來源：本室於104年4月7日拍攝。
圖14 花蓮縣環保科技園區臨時水資源再利用工程

二、美崙溪長期處於被污染狀態，對於畜牧業廢污水排放影響該水域水質問題，允宜加強跨域協調合作，積極研議具體可行之改善措施，並落實執行，以提升河川環境維護管理成效

花蓮縣政府以「觀光立縣」為施政主軸，並以「花蓮，我們的家」為核心價值，將花蓮建設成為永續發展的宜居城市為願景。為達上開目標，該府本年度更提出「美崙溪整治 打造台灣清溪川」之策略目標，期藉由將美崙溪整治，改善整體河防意象、河川環境維護管理、灘地植地美化、建設灘地公園、親水營造工程等作為，將溪流環境營造為河川綠廊綠堤，成為都市綠川公園。美崙溪流經花蓮縣境吉安鄉以北 4 個主要鄉市，也是人口最密集的地區，和居民有息息相關、密不可分的關係。惟該溪流水質經環保署長期監測（環境資源資料庫）發現，美崙溪長期以來一直處於被污染狀態，各年度平均受到中、重度污染之流域長度占該溪總流域長度約 2 成。次



資料來源：下載自行政院環保署環境資源資料庫。

圖15 花蓮縣美崙溪87-103年污染情形變化圖

依花蓮縣環保局 103 年度辦理花蓮縣推動水體污染總量管制作業先期規劃成果報告書所載，美崙溪畜牧業廢水污染物流達率為 85%，及以環保署於 103 年至 104 年 3 月間對美崙溪各水質測點檢測「氨氮」、「生化含氧量」等 2 項與動物排泄物及動植物屍體的分解攸關之檢測值分析結果發現，美崙溪流域中段由玉成橋至新生橋間受到民生廢水及養豬、養鴨戶排出之廢污水污染情形嚴重，「氨氮」檢測值顯示遭受污染比率為 94.87%，「生化含氧量」檢測值顯示遭受污染比率為 74.36%。花蓮縣環保局為有效解決美崙溪之污染問題，曾於 103 年 11 月間召開跨局處之分工交流會議。會議中花蓮縣政府農業處及建設處雖提出養豬頭數在養量管控、改善畜牧廢水處理、輔導業者採用清潔（乾式）養豬方式、加強糞肥再利用、及污水下水道之設置等策略，惟會議卻僅論結：或可由縣府農業處、環保局及花蓮市公所成立專責團隊，並規劃示範戶，向中央提出計畫申請補助，進行畜牧廢棄物循環再利用示範計畫，並未針對上開各單位提出之策略明確具體指出未來應執行之措施及各單位業務分工作業，據以落實執行。有鑒於縣府觀光施政策略，規劃將美崙溪環境營造人與自然生態共存之親水空間，惟對於該溪長期以來一直無法有效改善之污染問題，因事涉建設主管單位污水下水道設置、農業主管單位對農戶之輔導與管控，及環保主管單位之稽查作業等跨域協調合作事宜，允應積極督促相關單位共同研議具體可行之改善措施，並落實執行，以提升河川環境維護管理成效。

三、花蓮縣房屋標準單價已逾 30 年未調整，允宜研議合理調整房屋稅稅基，俾利增裕庫收

多年來，花蓮縣不動產評價委員會依據房屋稅條例第 11 條規定召開之房屋標準價格評定會議，均僅偏重於地段等級調整率，並以街道繁榮變遷做為調升或調降現值的依據，惟與房屋結構、建材相關之「房屋標準單價」項目，自 73 年訂頒迄今已逾 30 年均未曾調整。換言之，目前所建造之新房屋，仍按 30 年前的建造成本估算，建物成本無法真實反映在評定現值上，肇致當前房屋評定現值偏離市價，就算納入每次調整之地段率，其所計算之房屋評定現值仍遠低於一般市場交易價格，致持有不動產之租稅負擔嚴重失衡，未能符合量能課稅的精神。

鑒於當前房屋稅基普遍偏低現象，宜蘭縣政府已率先於 103 年度更新 30 年未異動之房屋標準單價表，讓建物成本真實反映在評定現值上；另新北市政府已於調整房屋評定現值時，導入地理資訊系統(GIS)反映街路榮枯變化，以科學化作法讓評定

現值接近市價，輔助房屋稅基評定作業。對於地方政府改革稅基之努力，行政院主計總處已將各地方政府房屋稅稅收之財政努力程度，含稅基、稅率、徵收率等，納入中央對地方增減一般性補助款之評定項目，以督促地方政府合理課徵房屋稅，使不動產稅負更趨合理。另財政部於 103 年 11 月 5 日以台財稅字第 10304636460 號令略以：參照房屋稅條例第 6 條、第 9 條至第 11 條及第 24 條等規定，房屋稅徵收率及徵收細則均由各直轄市及縣（市）政府自行訂（擬）定之規定，各地方政府評定房屋構造標準單價時，得視地方實際情形自行決定其適用原則，並同時廢止該部 99 年 2 月 26 日台財稅字第 09800596590 號函，原房屋構造標準單價調整後，僅適用重行評定後新建、增建、改建房屋之規定。爰各地方政府得視地方實際情形自行決定評定房屋構造標準單價之適用原則，以增加地方財源並健全財政。

綜上，鑒於花蓮縣自籌財源不足，財政短絀情形長期未獲改善，該府允應本於地方主管機關權責，研議合理調整房屋構造標準單價及相關適用原則，俾利增裕庫收。

四、賡續辦理橋梁檢測及維修工作，以控管橋梁結構之安全性，惟完成橋梁維修之比率偏低，亟需積極研謀改進，俾延長橋梁使用壽命，保障民眾通行安全

近年來因全球氣候異常，每逢汛期橋梁迭遭颱風暴雨及土石流沖刷，形成危險橋梁情形，影響民眾通行安全。交通部為建立橋梁維護管理制度，以延長橋梁壽命及維護用路安全，於 95 年間訂定「臺灣地區橋梁維護管理作業評鑑實施要點」，對各橋梁管理機關之維護管理作業情形進行評鑑。依據監察院 104 年 4 月 16 日公布之「國內橋梁檢測及維護管理作業情形」調查報告載述，花蓮縣自 100 至 103 年度之橋梁構件維修率分別為 5.88%、43.90%、2.93%、0.85%，皆未達 50%，完成維修之比率偏低。復據交通部建置之

「臺灣地區橋梁管理資訊系統」資料顯示，截至 104 年 3 月底止，花蓮縣政府轄管橋梁計 599 座，應維修而未維修之橋梁 94 座，其中依工程顧問公司於 102 年 12 月間檢

表 13 民國 100 至 103 年度花蓮縣橋梁維修情形明細表 單位：件、%

項目 \ 年度	100	101	102	103
應維修構件數	102	164	239	353
已維修構件數	6	72	7	3
維修率	5.88	43.90	2.93	0.85

資料來源：監察院 104 年 4 月 16 日調查報告。

測結果，因橋梁結構出現基礎淘空、基礎銹蝕、橋台銹蝕、橋墩裂縫、橋墩沖刷、墩柱腐蝕、帽梁銹蝕、大梁剝落、橋底版鋼筋外露或橋面版劣化等不良情形，經建議立即修復而尚未辦理維修者，計有鳳林鎮箭瑛大橋、瑞穗鄉瑞穗大橋、玉里鎮高

寮大橋等 74 座。顯示該府近幾年來完成橋梁維修之比率偏低，且對於新近一期橋梁檢測結果，經建議應立即修復者，迄未辦理維修之件數頗高，允應積極研謀改進，以延長橋梁使用壽命，保障民眾通行安全。

五、消防人力不足、消防車輛及裝備器材存有逾齡情形，允應積極籌謀改善，以強化消防救災能力，俾利執行勤務時發揮災害搶救之最大效能

自民國 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，故充實消防人力與設備，係消防機關當前之重要議題。邇來，輿論媒體屢次揭露消防隊員之心聲，懷疑制度及裝備欠佳因素，徒增救災風險，並陳情政府重視補足消防人力、改善安全裝備、落實專業分工等。花蓮縣消防局消防人力配置及消防車輛、裝備器材之使用情形，經查核有下列亟待積極籌謀改善情事：

(一)允應加速消防人員缺額之進用，積極爭取消防人力配發，以有效補充消防人力

現今消防人員任務已由單純的救火員，演變至須同時肩負各類災害搶救、緊急救護及為民服務等多種任務，甚至災害的事前預防、發生時的緊急應變，乃至事後的復原工作，都已成為消防人員所必須擔負的責任。經統計 96 至 103 年該局消防人力雖呈現增加之趨勢，惟近年來該局受理各類消防救災案件，如火災、緊急救護、為民服務、災害搶救及其他等案件數，亦呈現逐年大幅增加趨勢，每位消防隊(職)員每年所肩負各類消防案件數由 96 年度之 57.86 件/人，增加至 103 年度之 104.63 件/人，顯示消防人員各項勤務工作負荷繁重。

另台 9 線蘇花公路山區路段改善計畫(下稱蘇花改)，路段長約 38.4 公里，其中有 8 座隧道，隧道總長約 23.6 公里，包括最長的觀音隧道 7.9 公里，預計於 106 年啟用通車，未來有關隧道洞口增設之消防分隊尚需受過國內(外)長隧道火災搶救訓練之消防人力配置，惟該局本年度編制之消防人力員額為 338 人，實際員額 241 人，尚不足 97 人，顯示該局消防人力不足，允應加速現有編制缺額人力之進用，及積極爭取消防人力配發，並及早因應蘇花改公路通車後所需長隧道之救災人力，俾利在執行勤務時能發揮災害搶救之最大效能。

(二)消防車輛及裝備存有逾齡情形，允應積極研謀改善，以強化消防救災能力

依據該局財產動產部份總目錄清冊，共計登載 4,889 筆各式財產，已逾財產使用年限者有 1,701 筆，約占 34.79%，其中屬消防救護之車輛、裝備器材者有 959 筆，約占 56.38%。又高溫消防衣共計 909 件，已逾 3 年之耐用年限者計有 619 件，約占

68.10%，其中尚有使用已逾 8 年者，計 305 件。因消防衣乃是第一線消防救火人員用以保護自身安全之基本配備，允應審慎研擬消防衣汰換更新計畫，以確保消防人員執行救火救災任務之生命安全；另各式消防用車輛共計有 70 輛，其中已逾耐用年限 10 年者，計有 31 輛，約占 39.34%，又使用已逾 15 年者有 16 輛，使用已逾 20 年者有 1 輛；各式救護車輛計有 55 輛，已逾耐用年限 6 年者有 16 輛；救災救護器材裝備如邦浦消防機、消防用油壓破壞組、氧氣呼吸器等 10 種各式器材裝備已逾使用年限者，計有 288 件。綜上顯示部分消防救護用車輛及裝備頗為老舊亟需汰換，為加強救災救援能力，允應積極研謀改善，以確保緊急搶救任務之執行。

六、積極推動污水下水道系統建設，有效改善生活環境品質，惟用戶接管普及率有待提升，允宜加速辦理用戶接管工程，以發揮環境保護功效

行政院為有效改善生活環境品質及提升國家競爭力與形象，經核定「污水下水道發展方案」，自 77 年間實施迄今已廣續辦理污水下水道第一至四期建設計畫，積極協助地方政府推動污水下水道系統建設，同時指示內政部營建署加強督促各縣(市)政府，儘速訂定下水道使用費徵收辦法並落實執行。經查該府辦理花蓮地區污水下水道系統建設，預計接管約 57,318 戶，本年度實際完成 5,711 戶，累計接管 25,429 戶，系統用戶接管普及率為 44.36%，全縣用戶接管普及率為 29.83%，雖達成年度用戶接管計畫目標，惟尚有 31,889 戶未完成接管。依該府每年平均辦理用戶接管約 5,100 戶推算，尚需 4 年時間亦即 107 年底，方能達到花蓮縣議會於 99 年第 17 屆第 2 次定期大會，審議「花蓮縣污水下水道使用費徵收自治條例」，通過住戶接管率達 55% 以上(約 46,883 戶)始可收費之附帶決議，用戶接管執行效率有待提升。另「花蓮地區污水下水道系統第二期實施計畫」之計畫期程已於本年底屆期，該府雖已擬訂第三期實施計畫(執行期程自 104 至 109 年度)，於 104 年 3 月間函送內政部營建署下水道工程處審查，惟截至同年 5 月底止，實施計畫尚未獲營建署核定，允宜積極辦理第三期實施計畫修正作業，並加速推動污水下水道用戶接管工程，以提升用戶接管普及率，俾降低排入溝渠與河川之污水量，發揮環境保護功效。

七、為提高公有建築物耐震能力，實施建築耐震評估及補強，惟補強工程執行成效尚待提升，允應廣續督促相關單位積極辦理，以維護人民生命財產安全

臺灣位處環太平洋地震帶，平均每年發生之地震達數千次之多，88 年 921 集集大地震，規模高達 7.3，造成中部地區死亡、受傷人數及房屋倒塌之災情慘重。行政

院鑑於公有建築若耐震不足，一旦發生強烈地震，恐對出入民眾或辦公人員造成危險，爰於 89 年核定「建築物實施耐震能力評估及補強方案」，執行期程至 97 年，嗣經修正延續至 102 年度。內政部基於耐震評估已完成階段性目標，爰將執行重點置於補強工程，計畫再延長期程至 107 年度。按該方案規定縣(市)政府負責轄區建築物耐震能力評估及補強之規劃與執行，經費由各級政府逐年編列預算支應，並應排列優先執行順序，將所列管尚未實施耐震能力評估及補強之建築物辦理完成。惟據中國時報於 103 年 9 月 25 日刊載，國內推動公有建築防震補強 15 年，全臺逾 5,000 棟耐震不及格，其中花蓮縣被列為補強改善率較差的前 5 縣市之一。經查截至本年底止，花蓮縣公有建築物耐震能力評估列管案件，均已執行完成，惟補強列管 59 件，僅完成 14 件，尚未辦理者 45 件，未完成比率為 76.27%。花蓮縣位處地震頻繁地區，該府列管公有建築物耐震補強案件，尚未執行補強工程之比率頗高，允應賡續督促相關單位積極辦理，以提高建築物耐震能力，維護人民生命財產安全。

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 132 萬餘元，均屬短、漏、誤列之各項收入款。

表 14 修正歲入決算通知繳庫數分析表

單位：新臺幣元

機關名稱	繳庫原因	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		—	—	—	—	1,322,990	1,322,990
花蓮縣地方教育發展基金		—	—	—	—	1,217,427	1,217,427
花蓮縣環境保護局		—	—	—	—	105,563	105,563

註：以前年度轉入數，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 70 萬餘元，包括：(1)委辦、補助或各項計畫經費之結餘款 40 萬餘元；(2)保留款與預算項目不合或無須保留者 30 萬元。

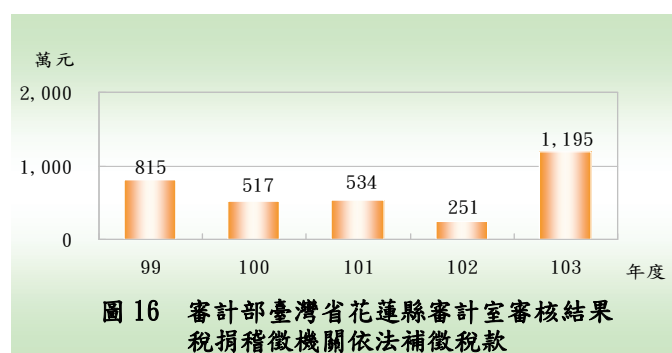
表 15 修正歲出決算通知剔除減列繳庫數分析表

單位：新臺幣元

機關名稱	繳庫原因	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		—	—	—	404,650	—	300,000	—	704,650	704,650
本年度部分		—	—	—	404,650	—	—	—	404,650	404,650
花蓮縣政府		—	—	—	404,650	—	—	—	404,650	404,650
以前年度部分		—	—	—	—	—	300,000	—	300,000	300,000
花蓮縣環境保護局		—	—	—	—	—	300,000	—	300,000	300,000

(二) 審核稅捐稽徵事務情形

稅捐稽徵機關賦稅捐費徵收納庫業務，經派員查核結果，間有法令適用不當或計算錯誤，通知稅捐稽徵機關查明依法處理結果，本年度補徵稅款及罰鍰 1,128 件，計 1,195 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，經通知各該機關查明並依法或依約處理，本年度收回、扣(罰)款、減帳金額，合計 433 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，審計機關於政府擬編下年度概算前，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。本年度對花蓮縣政府所提建議意見計有 7 項，分述如次：(詳乙—9 至 13 頁)

1. 公共債務成長雖已有效控制，惟實質債務總額並未降低，財政狀況仍待改善，允宜積極籌謀各項開源措施，以充裕地方財源。

2. 公有土地管理業務未臻健全，使用補償金追收成效欠佳，允宜落實公產管理。

3. 戶籍登記管轄區域之法令限制業已鬆綁，戶政業務量呈現萎縮情形，允宜適當調整組織，以提高服務效率及節省人事成本。

4. 推動農業發展及農業建設基本設施補助計畫執行進度落後，不利本縣農業推展，允宜檢討改進。

5. 攤販管理為地方制度法規定之自治事項，惟迄未本於權責訂定管理規範並輔導攤販經營者合法經營，允應積極檢討改善。

6. 花蓮縣小型學校整合發展實施辦法業已頒行，惟因應未來國中小學生人數減少之趨勢，允應儘速研謀加速小校整合作業，以增進教育經費運用效益及減輕財政負擔。

7. 南北濱親海計畫－海岸地景公園第3期工程計畫執行進度落後，預算執行績效欠佳，允應積極檢討改進。

(二)未盡職責或效能過低事項之查報

本室於花蓮縣總決算審核報告審編期間(民國104年1月1日至6月30日)依法報告監察院者，計有下列2件：(詳乙－20、21頁)

1. 花蓮縣政府經管花蓮縣原住民活動中心營運及管理情形案。

2. 花蓮縣政府及所轄花蓮市公所辦理公共設施－「停Ⅲ-1」停車場用地計畫規劃及執行案。

(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，均為內部控制項目，共有6類53項：(詳乙-1頁)

1. 對於內部稽(審)核之實施提出意見者，計有允應儘速參照中央政府相關規定，建置內部控制制度及相關規範，據以落實推動，以健全內部控制機制；對於縣內文化藝術財團法人設立及許可已訂立相關監督規範，惟監督準則規範內容未臻周延；土地複丈業務處理效率尚稱良好，惟逾期案件未經核定展期之比率甚高，亟待妥謀善策加強辦理等8項。

2. 對於計畫之實施及預算之執行提出意見者，計有施政成果獲多數縣民認同，惟歲入預算編列未臻覈實及歲出預算保留比率仍高，允宜檢討改善，以提升施政計畫效能及預算執行率；一般性補助款教育經費考核項目屢獲佳績，惟在社會福利、基本設施、財政績效與年度預算編製及執行情形等項目表現退步，並遭致扣減補助款；為建構花蓮縣社會福利安全網，開辦「花蓮縣幸福實物銀行」，惟執行過程未盡周妥等8項。

3. 對於財務(物)之管理、運用提出意見者，計有縣有不動產出租租金計收標準

偏低，公有房地清查工作進度落後，亟待研議改善，以維政府權益；經管花蓮縣客家文物會館，致力闡揚客家傳統文化，惟相關文物保存、維護及管理制度未臻完備；規劃設置南濱國際觀光夜市以促進觀光發展，惟夜市預定地撥用已逾 1 年，尚未依原定用途開發使用，允應積極檢討改善等 11 項。

4. 對於產銷營運管理提出意見者，有公共造產基金積極興辦土石採取事業，惟業務計畫前置作業規劃及管控未臻完善，致計畫執行進度落後，允應研謀檢討改善，以提升預算執行績效及增進財務效能 1 項。

5. 對於採購作業提出意見者，計有積極闢建吉安鄉南區東西向連繫道路，減輕聯合排水系統負擔，惟用地徵收、採購招標及履約管理等作業未當；致力解決花蓮市溝仔尾地區易淹水問題，辦理自由街雨水下水道工程，惟因前置作業未盡周延，致未能依計畫期程辦理完成；積極建設花蓮地區污水下水道系統，辦理福興村、吉安村分支管網及用戶接管工程，惟未覈實審查廠商實際施作數量等 9 項。

6. 對於事務管理及其他事項提出意見者，計有積極配合行政院辦理國家地理資訊系統建置及推動十年計畫，惟關聯性圖資尚待整合運用，及都會區數值地形圖資更新亦待持續加強辦理；執行違章建築處理方案，強制拆除收費自治條例亟待加速立法進度，及未能依規定辦理違章建築分類等相關作業；部分校舍耐震能力不足且未取得使用執照，雖已訂定優先補照三階段方案逐步改善，惟未訂定各階段完成年限等 16 項。

三、稽察違失之成果

稽察發現各機關人員財務上涉有不法或重大違失，或處分不當時，經依審計法第 17 條規定，於花蓮縣總決算審核報告審編期間(民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日)報請監察院依法處理者計有 1 件；通知各機關查明處理業經處分並陳報監察院備查者計有 6 件(陳報期間為民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日)。茲分述如次：

(一)移送檢調偵辦者

本室於花蓮縣總決算審核報告審編期間(民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日)依法報告監察院者 1 件，係花蓮縣政府○○處科長疑涉有公差之派遣與經費之報支未臻確實案，因內容屬密件，不予摘述。

(二)通知各機關查明經處分者

各機關人員核有財務上違失，經通知查明處理業經處分，於本年度報請監察院

備查者 6 件，受處分人員共計 45 人次，其中記過者 10 人次、申誡者 35 人次(陳報期間為民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日)。本室對於通知各機關查處者，均要求其提出改善措施，並列管追蹤查核，以期有效發揮審計功能。

表 16 審計部花蓮縣審計室於民國 103 年度通知各機關查明處分彙計表

一、主管機關別

主管機關	件數	受處分人次		
		記過	申誡	小計
合計	6	10	35	45
縣政府主管	3	9	17	26
警察局主管	1	—	15	15
消防局主管	2	1	3	4

二、案情別

違失原因	件數	受處分人次		
		記過	申誡	小計
合計	6	10	35	45
內部控制及審核疏失	4	9	32	41
財物管理疏失	1	1	1	2
採購作業疏失	1	—	2	2

四、上年度重要審核意見追蹤查核概述

本室於民國 102 年度花蓮縣總決算審核報告提列之重要審核意見計有 55 項，為促使各機關確實有效落實辦理所提改善措施，仍賡續追蹤查核實際辦理結果，經核已依原研議之改善措施確實或持續辦理者有 46 項，處理中或仍待繼續改善者有 9 項，經再綜合研提審核意見有 9 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 17 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 (計畫)名稱	機關單位數				103 年度 審核意見 (項數)	102 年度審核意見覆核情形(項數)		
	公務	營業	非營業	合計		已改善 辦理	處理中或仍 待繼續改善	合計
合計	16	1	10	27	53	46 (83.64%)	9 (16.36%)	55
縣議會主管	1	—	—	1	—	—	—	—
縣政府主管	2	—	4	6	25	26	3	29
民政處主管	1	—	1	2	2	1	2	3
文化局主管	1	—	—	1	4	2	—	2
農業處主管	2	1	—	3	2	1	—	1
地政處主管	3	—	2	5	3	1	—	1
地方稅務局主管	1	—	—	1	1	—	1	1
警察局主管	1	—	1	2	4	4	—	4
消防局主管	1	—	—	1	3	2	2	4
衛生局主管	2	—	1	3	4	4	1	5
環境保護局主管	1	—	1	2	5	4	—	4
統籌支撥科目	—	—	—	—	—	1	—	1

捌、花蓮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

花蓮縣議會審議本年度花蓮縣地方總預算案(含追加減預算)暨附屬單位預算及綜計表與追加減預算之決議事項，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、因本縣財政拮据，嗣後不得再新增進用臨時人員經費，以免財政問題日益惡化。

辦理情形查核結果：經該府統計本年度臨時僱用人員計 118 人，較 102 年度 119 人減少 1 人。

二、春節返鄉火車之加掛車廂，搭乘之返鄉民眾亦應自行支付車費。

辦理情形查核結果：該府辦理春節返鄉專車，係向交通部台灣鐵路管理局採購整列專車供縣民搭乘，並非以加掛車廂方式辦理，惟未由搭乘民眾自行支付車費。經函請該府研議由縣民負擔車資，以符受益者付費原則並減輕財政負擔。據復：將研議由縣民負擔部分車資。

三、縣府購買清明掃墓之金紙、鮮花及供品等相關物品應分別向不同商家購買，以避免獨利特定商家。

辦理情形查核結果：該府本年度清明掃墓僅購買鮮花，並已依政府採購法相關規定，採公開招標方式辦理。

四、「觀光與公用事業管理－觀光行銷」一般事務費－專案經費辦理觀光活動，該預算必須有四分之一的經費用於南區活動。

辦理情形查核結果：查該府於 103 年度觀光與公用事業管理－觀光行銷－一般事務費項下以專案經費辦理觀光活動用於南區之經費計 255 萬餘元，占觀光活動總預算 916 萬元之 27.83%，已逾該預算四分之一。

五、有關 103 年度花蓮縣地方教育發展基金－教育處－學前教育計畫－幼兒教育管理及獎補助－捐助、補助與獎助－獎助學員生給與項下編列之計畫內容說明，均增列補助私立幼兒園四歲幼生每生每學期學費 15,000 元。在 103 年 9 月實施前如有更妥適方案，再送議會審查。

辦理情形查核結果：該府 103 學年度第一學期補助私立幼兒園四歲幼生教育計

畫共計補助 45 所幼兒園 876 名幼童，總計 1,103 萬 2,525 元。

六、103 年度花蓮縣地方教育發展基金－教育處－學前教育計畫－幼兒教育管理及獎補助－捐助、補助與獎助－補（協）助政府機關（構）之計畫，小組決議縣府 103 年公立幼兒園准增設四班，其項下預算數 554 萬 4,000 元保留。

辦理情形查核結果：經該府評估各校學區幼生數及公私立幼兒園供應量後，已將 103 學年度公立幼兒園增設四班計畫提報教育部國民及學前教育署申請經費補助，原列預算經費實際均未支用於增班所需。

七、請因應各族群習俗不同，辦理清明節掃墓便民措施經費編列，請於縣務會議提出檢討，是否符合實際需求，以作為 104 年度總預算參考。

辦理情形查核結果：104 年度清明節掃墓便民措施已依議會決議，於縣務會議提出檢討，並於宗教禮俗-改善民俗與宗教管理項下編列 400 萬元。執行結果，支付數為 303 萬餘元，與 103 年度執行數 293 萬餘元相當。

乙、決算審核結果

決算審核結果重要審核意見彙總索引

縣政府主管

1. 允應儘速參照中央政府相關規定，建置內部控制制度及相關規範，據以落實推動，以健全內部控制機制…………… 乙-13
2. 施政成果獲多數縣民認同，惟歲入預算編列未臻覈實及歲出預算保留比率仍高，允宜檢討改善，以提升施政計畫效能及預算執行率…………… 乙-13
3. 公共債務成長雖已控制，惟累計短絀數龐鉅，未償債務餘額仍高達百餘億元，允宜持續推動各項開源節流措施，以有效改善財政狀況…………… 乙-15
4. 一般性補助款教育經費考核項目屢獲佳績，惟在社會福利、基本設施、財政績效與年度預算編製及執行情形等項目表現退步，並遭致扣減補助款，亟待檢討改善…………… 乙-17
5. 縣有不動產出租租金計收標準偏低，公有房地清查工作進度落後，亟待研議改善，以維政府權益…………… 乙-18
6. 花蓮縣原住民活動中心之營運管理情形未臻周妥，亟待研謀改善，以提升公產使用效益…………… 乙-20
7. 花蓮縣政府及所轄花蓮市公所經管花蓮市公共設施-「停Ⅲ-1」停車場用地之公有房地，未依法落實對縣有土地經管作業，致市公所違法出租公有房地，而衍生訴端，及系爭房地迄今仍處閒置遭占用之狀態，亟待研謀改善…………… 乙-21
8. 為建構花蓮縣社會福利安全網，開辦「花蓮縣幸福實物銀行」，惟執行過程未盡周妥，亟待研謀改善…………… 乙-22
9. 經管花蓮縣客家文物會館，致力闡揚客家傳統文化，惟相關文物保存、維護及管理制度未臻完備，有待研謀改善…………… 乙-22
10. 規劃設置南濱國際觀光夜市以促進觀光發展，惟夜市預定地撥用已逾 1 年，尚未依原定用途開發使用，允應積極檢討改善…………… 乙-22
11. 建設美崙山公園成為民眾休憩運動場所，惟公園內部分設施建築物未取得使用執照，及園內土地無償提供民間團體、私人使用，亟待研謀改善…………… 乙-23
12. 辦理農地使用管理及違規取締作業，以落實農地農用政策，惟申請賦稅減免之農地查核效率欠佳，且未依規定確實執行農地違規稽查業務，亟待積極辦理…………… 乙-23

13. 「2014 花蓮翱翔季活動」帶動花蓮縣中區觀光產業，惟因規劃及相關工程未能及早辦理，延宕活動計畫期程，且遊客人數及滿意度均未臻理想，允應積極檢討並研擬改進策略，以提升活動效益…………… 乙-24
14. 公益彩券盈餘基金辦理各項福利措施已發揮保障弱勢權益功能，惟公益彩券盈餘運用及管理情形仍存有缺失，亟待檢討改善…………… 乙-25
15. 積極辦理重慶市場改建計畫，提供市民安全衛生之購物空間與環境，惟執行期程嚴重延宕，且設施使用效能欠佳，亟待積極督促改進…………… 乙-25
16. 積極闢建吉安鄉南區東西向連繫道路，減輕聯合排水系統負擔，惟用地徵收、採購招標及履約管理等作業未當，亟待積極檢討改進…………… 乙-26
17. 致力解決花蓮市溝仔尾地區易淹水問題，辦理自由街雨水下水道工程，惟因前置作業未盡周延，致未能依計畫期程辦理完成，允宜積極研謀改進… 乙-26
18. 積極建設花蓮地區污水下水道系統，辦理福興村、吉安村分支管網及用戶接管工程，惟未覈實審查廠商實際施作數量，有待檢討改進…………… 乙-27
19. 計畫提升原住民歌舞劇表演場地設施水準，辦理台灣原住民族文化館改善工程，惟採購作業未臻嚴謹，允應注意檢討改進…………… 乙-27
20. 賡續推動老舊危險橋梁整建計畫，以提升橋梁通行安全，辦理鳳林鎮中興橋第二期改建工程已開放通車，惟履約管理作業未盡周延，有待檢討改進…………… 乙-27
21. 執行違章建築處理方案，強制拆除收費自治條例亟待加速立法進度，及未能依規定辦理違章建築分類等相關作業，尚待積極檢討改進…………… 乙-28
22. 積極配合行政院辦理國家地理資訊系統建置及推動十年計畫，惟關聯性圖資尚待整合運用，及都會區數值地形圖資更新亦待持續加強辦理…… 乙-28
23. 該府所屬機關採限制性招標辦理採購案件比率偏高，允宜加強稽核監督，督促適法辦理…………… 乙-29
24. 已成立營建剩餘土石方處理協調專案小組，惟未積極運作，影響策劃或協調營建剩餘土石方處理業務功能之發揮，允宜積極研謀改進…………… 乙-29
25. 部分校舍耐震能力不足且未取得使用執照，雖已訂定優先補照三階段方案逐步改善，惟未訂定各階段完成年限，亟待積極辦理…………… 乙-29

民政處主管

1. 臨時人員出缺未以列管超額待精簡人員遞補或依現有人力調整業務，有待檢討改善…………… 乙-33
2. 花蓮縣政府公共造產基金積極興辦土石採取事業，惟業務計畫前置作業規劃及管控未臻完善，致計畫執行進度落後，允應研謀檢討改善，以提

升預算執行績效及增進財務效能	乙-33
----------------------	------

文化局主管

1. 文化藝術品典藏管理制度已逐漸成形，惟仍待持續完善管理制度並落實執行，以善盡保存維護之責
2. 圖書平均借閱量逐漸增加，惟閱讀競爭力排名仍待提升，且部分圖書館借閱率急遽下滑，允宜加強圖書借閱之宣導
3. 文化館委外經營管理情形逐步完善，惟仍應積極研提輔導經營改善措施，以提升經營效益
4. 對於縣內文化藝術財團法人設立及許可已訂立相關監督規範，惟監督準則規範內容未臻周延，亟待檢討研修

農業處主管

1. 流浪犬中途之家非法使用土地問題，允應積極研議改善
2. 推動流浪動物認養業務已見成效，惟在寵物登記、犬貓絕育等業務之推展成效，仍有待提升

地政處主管

1. 土地複丈業務處理效率尚稱良好，惟逾期案件未經核定展期之比率甚高，亟待妥謀善策加強辦理
2. 圖解數化地籍圖整合建置及都市計畫地形圖套疊作業執行情形欠佳，亟待檢討改善
3. 各地政事務所土地界標採購單價不一，允應審酌聯合採購之可行性

地方稅務局主管

- 稅收績效考核成績良好，惟各稅目稅籍清查作業仍未臻嚴謹，尚待提升，以維護民眾租稅權益及社會公平正義

警察局主管

1. 為貫徹預防為先、偵防並重的治安政策，已辦理預防詐騙相關宣導作業，惟網路詐欺犯罪案件居高不下，允宜持續開發多元宣導管道及加強宣導各類新興詐欺手法，以提升預防宣導成效
2. 近 3 年全般刑案犯罪率及犯罪人口率皆逐年增加，且高於全國平均值，允宜積極研謀良策加強犯罪之預防，以改善治安環境
3. 查緝盜採砂石及違規砂石車考核成績良好，惟裝載砂石及土方車輛違規情形未有效改善，允應積極研謀良策以降低違規情事
4. 主動通報特種行業設置於非合法土地使用分區之個案予主管機關，惟跨單位橫向聯繫作業未盡完備，允應加強改善

消防局主管

1. 消防人力雖逐年增撥，惟受理各類消防救災案件亦大幅增加，且實際消防員額尚有不足，亟待積極爭取消防人力配發，以有效補充人力…… 乙-49
2. 消防車輛及裝備仍有大量逾齡情形，允應積極研謀改善，以強化消防救災能力…… 乙-50
3. 辦理所屬第二大隊暨玉溪、萬榮、卓溪分隊等廳舍新建工程作業未臻周延，亟待檢討改進…… 乙-51

衛生局主管

1. 加水站設置逐年遞增，惟相關水質衛生檢驗管控制度未臻健全，致形成稽查漏洞，允宜研議改善，並全面清查加強抽檢，以保障民眾飲用水安全… 乙-53
2. 推動食品業者登錄作業尚具成效，惟仍有部分業者未依法完成登錄等未盡完善情事，亟待檢討改進，以維護國民健康…… 乙-53
3. 積極辦理流感疫苗接種業務，惟接種率仍未達目標值，允宜加強宣導接種益處及預防接種合約院所擴點，俾減少感染致病風險，維護國人健康 乙-54
4. 結核病防治成效已顯著提升，惟新案發生率高於全國平均值，防治作業仍待檢討改善，並應加強結核病個案接觸者之追蹤檢查，以避免威脅民眾健康…… 乙-55

環境保護局主管

1. 水污染防治作業考評成績優等，惟稽查管制作業未臻確實，亟待研謀檢討改進…… 乙-58
2. 美崙溪長期污染問題已陸續推動相關管制措施，惟廢污水污染問題嚴重，允宜加強跨域協調合作，積極研議具體可行之改善措施，以提升河川環境維護管理成效…… 乙-58
3. 北區五鄉市所收取非自來水供水地區用戶之垃圾清除處理費未繳回縣庫，亟待檢討改善…… 乙-59
4. 以超支併決算動支環境保護基金資源執行環保科技園區活化相關硬體工程設施，排擠原先應辦計畫，亟待檢討改進…… 乙-60
5. 辦理花蓮縣環保科技園區設施設備修繕工程，採購作業未臻嚴謹，亟待檢討改進…… 乙-60

壹、縣議會主管

縣議會主管僅花蓮縣議會 1 個機關，掌理議決縣規章、縣預算，及審議縣決算之審核報告；議決縣特別稅課、臨時稅課及附加稅課、縣財產之處分、縣政府組織規程及所屬事業機構組織規程、縣政府及縣議員提案事項；接受人民請願及其他依法律賦予之職權等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 4 項，下分工作計畫 7 項，包括召開定期大會、召開臨時大會、審議各項議案、推動縣政重大工作、辦理各項地方建設座談會、汰換議事廳會議視訊系統、議事大樓噪音防制改善工程等重要施政項目，其中已經執行完成者 3 項，尚在執行者 3 項，主要係議事大樓噪音防制改善工程及議會區域四季花卉景觀再造工程尚未完成，仍須繼續執行；未執行者 1 項，係第一預備金未動支。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 24 萬元，決算審核結果，審定實現數 30 萬餘元，較預算超收 6 萬餘元(27.76%)，主要係收回以前年度歲出款。

2. 歲出預算數 2 億 3,790 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 2 億 1,986 萬餘元(92.42%)，應付保留數 821 萬元(3.45%)，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 2,807 萬餘元，預算賸餘 982 萬餘元(4.13%)，主要係人事費賸餘、撙節各項業務支出及第一預備金未動支。

3. 以前年度歲出轉入數 75 萬元，決算審核結果，審定實現數 75 萬元(100.00%)。

貳、縣政府主管

縣政府主管計有普通公務機關 2 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審核情形如次：

一、單位決算部分

縣政府主管包括花蓮縣政府、花蓮縣地方教育發展基金等 2 個機關，掌理整體縣政之推動與教育行政事項等業務。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 44 項，下分工作計畫 124 項，包括施政計畫管制與考核、自治業務、山地行政及原

住民輔導、山地經建業務、客家事務綜合輔導、財政管理、改善民俗與宗教管理、農業行政管理與輔導、農產運銷輔導管理、堤防新建工程、道路改善工程、下水道工程及管理、觀光行銷、創造城鄉新風貌、辦理各項社會福利等重要施政項目，其中已執行完成者 67 項，尚在執行者 56 項，主要計畫項目包括：1. 原住民業務計畫-花蓮縣山海劇場可行性評估委託專業服務、補助地方政府推展原住民族產業深耕及行銷推廣計畫；2. 客家事務計畫-吉安鄉『縱谷客家第一庄』-吉野草分『稻香·永興』舊庄街紋理串珠計畫二期工程、光復鄉富豐地區客家文化生活環境工程；3. 宗教禮俗計畫-各宗教花蓮祭天祈福暨遶境活動補助案；4. 農業管理與輔導計畫-臨時水資源再利用水域設施設計競賽及製作案、臨時水資源再利用設施工程、103 年度花蓮縣環境綠美化工程、知卡宣親水設施工程；5. 水利工程計畫-樹湖村樹湖溪整治應急工程、大禹排水改善工程；6. 道路橋梁工程計畫-吉安鄉一號公路(7k+490~8k+125)新闢(含南華二街)拓寬工程、國際森林觀光自行車道北段新建工程、吉安鄉(吉豐路、中山路)市區道路人本環境改善工程；7. 下水道業務計畫-自由街雨水下水道工程、北昌勝安村分支管網及用戶接管工程、福興吉安村分支管網及用戶接管工程(二)、花蓮縣下水道 GIS 整合應用系統建置案；8. 其他公共工程計畫-陽光電城周邊鋪面及整體整修工程、北濱公園運動設施改善工程、光復鄉太巴塢文化會所興建工程等計畫或採購案，未及於年度內完成，需保留繼續執行。未執行者 1 項，係賠償準備金未動支。

(二)預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 39 億 3,684 萬餘元，經追加預算 7 億 8,676 萬餘元，合計 47 億 2,360 萬餘元。決算審核結果(表 1)，修正增列實現數 1,291 萬餘元及減列應收數 1,597 萬餘元，主要係計畫型補助收入實現數年度歸屬錯誤；審定實現數為 26 億 7,771 萬餘元，應收保留數 4 億 909 萬餘元，主要係應收上級政府計畫型補助款尚未撥入；合計決算審定數為 30 億 8,680 萬餘元，較預算短收 16 億 3,679 萬餘元(34.65%)，主要係編列未經上級政府核定之補助收入及上級補助款較預計減少所致。

表 1 縣政府主管本年度歲入決算審定簡表

機關名稱	預算數	決算審定數			審定數與預算數比較	
		實現數	應收保留數	合計	金額	%
合計	4,723,609	2,677,718	409,091	3,086,809	- 1,636,799	34.65
花蓮縣政府	4,042,813	2,107,530	400,941	2,508,472	- 1,534,340	37.95
花蓮縣地方教育發展基金	680,796	570,187	8,149	578,336	- 102,459	15.05

2. 以前年度歲入轉入數 4 億 7,298 萬餘元，決算審核結果(表 2)，修正增列實現數及減列減免數

各 427 萬餘元，係計畫型補助收入實現數年度歸屬錯誤，審定實現數為 2 億 7,523 萬餘元(58.19%)，減免數 3,224 萬餘元(6.82%)，主要係工程發包結餘款及上級核撥補助收入減少；應收保留數 1 億 6,550 萬餘元(34.99%)，主要係各單位應收行政罰鍰尚未收繳、上級政府計畫型補助款尚未撥入，及花蓮市公所申請有償撥用縣有土地與建物分期付款尚待收取等所致。

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	472,986	32,245	275,238	165,502	34.99
花 蓮 縣 政 府	367,215	31,739	247,787	87,688	23.88
花蓮縣地方教育發展基金	105,770	506	27,450	77,813	73.57

3. 歲出原編列預算數 125 億 8,395 萬元，經追加預算 8 億 8,710 萬餘元，並因補助各宗教團體辦理各項活動、辦理 2014 花蓮暑假觀光活動 TVBC 電視媒體宣傳採購案及 103 年花蓮翱翔季暨紅面鴨活動東森廣編採購案等經費不敷事由，動支第二預備金 4,373 萬餘元，及動支調整待遇準備 246 萬元，合計為 135 億 1,725 萬餘元。決算審核結果(表 3)，修正減列實現數 40 萬餘元，主要係工程結餘款未依規定沖減；審定實現數為 110 億 3,725 萬餘元(81.65%)，應付保留數 14 億 7,764 萬餘元(10.93%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明。合計決算審定數為 125 億 1,490 萬餘元，較預算賸餘 10 億 235 萬餘元(7.42%)，主要係：(1)兒童少年、身心障礙及老人福利等申請案件減少，依實際需要核發後賸餘；(2)各項收支對列之補助計畫上級政府核撥補助款減少，相對減少支出致產生賸餘；(3)各項計畫及工程發包結餘款；(4)撙節各項行政支出等所致。

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	13,517,253	11,037,254	1,477,646	12,514,901	- 1,002,351	7.42
花 蓮 縣 政 府	6,765,041	4,558,828	1,459,369	6,018,197	- 746,843	11.04
花蓮縣地方教育發展基金	6,752,212	6,478,425	18,277	6,496,703	- 255,508	3.78

4. 以前年度歲出轉入數 19 億 5,532 萬餘元，決算審核結果(表 4)，審定實現數 13 億 9,062 萬餘元(71.12%)，減免數 5,548 萬餘元(2.84%)，主要係各項計畫及工程發包結餘款。應付保留數 5 億 920 萬餘元(26.04%)，主要係：(1)下水道業務計畫-宜昌村分支管網及用戶接管工程第一、二標工程、東昌村分支管網及用戶接管工程；(2)其他公共工程計畫-南北濱親海計畫-海岸地景公園第二、三期工程、花蓮縣黃金海岸計畫-南北濱核心區周邊海岸地景公園改造工程、陽光電城周邊

鋪面及整體裝修工程；(3)工商業及度量衡管理計畫-花東地區永續發展基金-花蓮縣市場整建及環境改善計畫；(4)道路橋梁工程計畫-吉安鄉一號公路(7k+490~8k+125)新闢(含南華二街)拓寬工程；(5)客家事務計畫-吉安鄉吉安村好客藝術村-吉野移民村環境再造工程；(6)教育處計畫-中華國小興建教學游泳池工程等計畫，未及於年度內完成，或訟訴中，需保留繼續執行。

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	%
合 計	1,955,324	55,487	1,390,629	509,207	26.04
花 蓮 縣 政 府	1,875,652	54,953	1,320,226	500,472	26.68
花蓮縣地方教育發展基金	79,672	533	70,403	8,735	10.96

二、附屬單位決算非營業部分

縣政府主管包括：花蓮縣公益彩券盈餘分配基金、花蓮縣產業回饋基金、花蓮縣身心障礙者就業基金、花蓮縣地方教育發展基金等 4 個特別收入基金。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

本年度業務計畫主要辦理社會救助、老人福利、身心障礙者福利、兒童及少年福利、婦女福利、社會福利事項、獎助學金及文教活動事項、公益活動事項、身心障礙者創業貸款、身心障礙者職業訓練、身心障礙者就業服務、高中及高職教育、國民教育、學校教育、特殊教育、社會教育、體育及衛生教育等 26 項。實施結果，計有社會救助、老人福利、兒童及少年福利、社會福利事項、獎助學金及文教活動事項、公益活動事項、身心障礙者創業貸款、身心障礙者職業輔導評量服務、高中及高職教育、學前教育、社會教育、建築及設備等 23 項計畫，因教育部補助各項教育計畫補助款較預計減少，或老人及身心障礙者餐食、免費乘車專業服務費、低(中低)收入老人委託安置費、違反兒童及少年性交易防治條例安置案等依實際申請量覈實撥款，或申辦補助戶未如預期等情由，致未達預計目標。

(二)餘絀之審定

基金來源決算審定數 69 億 4,891 萬餘元，較預算數減少 1 億 1,799 萬餘元；基金用途決算審定數 67 億 6,050 萬餘元，較預算數減少 3 億 9,123 萬餘元，審定本期賸餘 1 億 8,840 萬餘元，與預算數列短絀 8,484 萬元，相距 2 億 7,324 萬餘元(表 5)，主要係公益彩券盈餘分配收入超收、和平電廠電力回饋金較預計增加及一般行政管理計畫、建築及設備計畫等經費支出較預計減少等所致。

表 5 花蓮縣政府非營業特種基金餘絀審定簡表

單位：新臺幣千元

基 金 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
			金 額	%
特 別 收 入 基 金	- 84,840	188,405	273,245	—
花蓮縣公益彩券盈餘分配基金	- 32,514	83,300	115,814	—
花蓮縣產業回饋基金	6,761	21,158	14,397	212.95
花蓮縣身心障礙者就業基金	- 2,008	- 2,152	- 144	7.21
花蓮縣地方教育發展基金	- 57,079	86,099	143,178	—

三、提供花蓮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，本室應提供審核花蓮縣政府以前年度歲入、歲出、財務(物)經營管理、附屬單位預算等預算執行，及財務上增進效能與減少不經濟支出之建議，以供花蓮縣政府作為決定民國 105 年度施政方針之參考。茲將所提建議意見，摘述如次：

(一)公共債務成長雖已有效控制，惟實質債務總額並未降低，財政狀況仍待改善，允宜積極籌謀各項開源措施，以充裕地方財源

1. 公共債務成長雖已有效控制，惟實質債務總額並未降低，財政狀況仍待改善：該府公共債務情形截至 102 年度止，1 年以上公共債務未償餘額連同未滿 1 年短期借款合計 124 億 615 萬餘元，另潛藏性債務 15 億 281 萬餘元，實質債務總額為 139 億 897 萬餘元。公共債務控制管理情形，核有：(1)近 6 年來(97 至 102 年度)公共債務累計未償餘額雖逐年降低，惟仍較 97 年度未償餘額 110 億 7,890 萬餘元，高出 13 億 2,725 萬餘元；(2)潛藏負債合計 15 億 281 萬餘元，較 101 年度 10 億 3,776 萬餘元，增加 4 億 6,505 萬餘元。再以 102 年度終了時因資金調度困難未能付款，退回各機關(單位)辦理歲出預算保留者，計 1 億 6,731 萬餘元，顯示該府在財政狀況的改善作為，係僅將資金缺口由原向銀行舉借轉由向其他專戶或機關基金調借填補，並未實質緩解財務惡化現象，縣庫調度仍然困難。綜上，該府雖仍以處分縣有非公用財產舒緩財政困絀，惟潛藏負債急遽上升，實質債務仍然龐鉅，影響縣庫資金調度，財政困窘狀況仍未改善。

2. 允宜積極籌謀各項開源措施，以充裕地方財源，改善財政狀況：花蓮縣民國 102 年度歲入決算數 178 億 3,091 萬餘元，其中非自籌財源高達 135 億 3,055 萬餘元，占歲入決算審定數 75.88%，顯示相關施政計畫經費仍多仰賴上級政府補助挹注因應，允應積極落實辦理開源措施，以落實財政自我負責精神。

(1)為避免土地資源閒置，允宜研擬恢復開徵空地稅：政府已於民國 100 年 1 月廢止 74 年間所

發布的「暫時停徵空地稅或照價收買」釋令，希藉由恢復課徵空地稅，促使土地所有權人加速開發，進而開創商機、活絡經濟，以及培養稅源總體效果。又依平均地權條例第 26 條規定：「直轄市或縣（市）政府對於私有空地，得視建設發展情形，分別劃定區域，限期建築、增建、改建或重建；逾期未建築、增建、改建或重建者，按該宗土地應納地價稅基本稅額加徵二倍至五倍之空地稅或照價收買。」另按財政部賦稅署統計，現今已有嘉義縣政府依上開條例劃定實施範圍並報請內政部備查。為利加速土地開發興建，避免土地資源閒置，允宜配合中央政府健全房市政策之相關配套措施，研擬恢復開徵空地稅，並落實地方稅法通則財政自主之精神。

(2)花蓮縣房屋標準單價已近 30 年未調整，允宜研議合理調整房屋稅稅基，俾利增裕庫收：查花蓮縣房屋標準價格評定，其中與房屋結構、建材相關之「房屋標準單價」項目自 73 年頒定迄今近 30 年均未調整。換言之，目前所建造之新房屋，仍按 30 年前的建造成本估算，建物成本未真實反映在評定現值上，致持有不動產之租稅負擔嚴重失衡，未能符合量能課稅的精神。另為提高地方政府合理訂定房屋稅徵收率之誘因，財政部已建議行政院主計總處，將各地方政府房屋稅稅收之財政努力程度（含稅基、徵收率），納為中央對各直轄市、縣（市）政府增減一般性補助款之評定項目，以督促地方政府合理課徵房屋稅，使不動產稅負更趨合理。允應本於主管機關權責，審酌研議合理調整房屋稅稅基，使房屋稅基逐步貼近市價，俾利增裕庫收。

(3)公園管理自治條例業獲頒行，對於轄管之公園綠地允宜研議使用者付費，俾利開闢自有財源永續經營：查「花蓮縣公園管理自治條例」業經該府於 103 年 8 月 18 日公布實施，依據該自治條例第 3 點規定：「各公園場地使用辦法及收費基準，由管理機關定之……」查該府轄管之公園綠地目前尚乏管理規範，為健全轄內公園管理維護權責機能，允應依規費法第 10 條研議收取清潔維護費或外借場地設施使用費之規範，俾利開闢自有財源永續經營，並提升園區管理維護品質。

(4)閒置及低度使用之公有房地，允宜積極規劃利用，以增進公產資源經營效益：該府經管花蓮縣原住民會館（前原住民活動中心），位於住宅區、商業區精華地段。惟自 98 年 12 月 20 日終止與花蓮縣阿美建設協會使用契約後，迄未妥為規劃經營管理方式，任其閒置逾 4 年，致會館周邊遭流動攤販（車）占用擺攤，雜物堆放，環境髒亂，且有鄰近居民占用會館土地搭建鐵皮屋，相關行政作為顯欠積極，允應積極規劃委託經營，以增裕庫收。

(二)公有土地管理業務未臻健全，使用補償金追收成效欠佳，允宜落實公產管理

該府經管公務用、公共用及非公用房地業務，經查核有：1. 未責成各管理單位就經管之房地辦理現況清查：經抽查結果，仍有高達 2,753 筆，約占經管土地 11,399 筆 24.15%、面積計 448 萬

餘平方公尺，約占縣有土地登記面積 1,426 萬餘平方公尺之 31.46%，仍未區分管理機關，肇致府內各管理單位迄未能依其經管之房地辦理現況清查，清查工作進度嚴重落後；及未依法落實縣有土地經管作業，致未依法收取使用補償金，或任由花蓮市公所違法使用中央市場及擅為收益，並衍生後續政府與民眾爭訟，斲傷政府形象；2. 積欠補償金久未清理，延宕多年未聲請支付命令或提出訴訟：欠繳金額較鉅者多數自 98 年欠繳，其或因查無繼承人據以執行強制執行作業，或因尚待辦理重測以確認使用面積後再辦理催收，或因對於類此無權占用使用補償金之催收作業，均僅止於按期寄發通知單之消極作為，致延宕多年未聲請支付命令或提出訴訟，形成不法占用者長期無償使用縣有土地之不公允現象；3. 檢核工作亟待加強：102 年度執行稽查土地筆數約占總經管筆數 1.68%，比率偏低，允應加強辦理管制工作。

(三)戶籍登記管轄區域之法令限制業已鬆綁，戶政業務量呈現萎縮情形，允宜適當調整組織，以提高服務效率及節省人事成本

按戶籍法第 5 條已於 97 年 5 月 28 日修正規定為「戶籍登記，由直轄市、縣(市)主管機關於其轄區內分設戶政事務所辦理。」即戶籍登記業務已破除以鄉(鎮、市)為管轄區域之藩籬。查該府所屬 13 個鄉鎮市戶政事務所之編制表及員額配置表，係於 94 年間修正發布迄今 8 年餘。而據內政統計年報顯示，花蓮縣人口數已由 94 年底逐年遞減，減幅約 3.86%。次查，花蓮縣 13 個鄉鎮市戶政事務所 102 年度平均每人服務人口數為 2,154 人，而低於全縣平均值者計有 10 個所，其中又以豐濱鄉、卓溪鄉等 2 個所，分別低於平均值 46.24%及 43.17%為最，顯示受限於機關組織架構與人力編制，致各所間平均每人服務人口數未儘衡平。又近年來花蓮縣各戶政事務所業務量因人口減少、部分申辦項目得異地辦理等因素，致整體業務呈現萎縮現象。允宜研議參採他縣市績優作法，考量同層級機關之衡平性，依「地方行政機關組織準則」相關規定研議規劃分區整併戶政事務所，並妥擬相關配套措施，以提高服務效率及節省人事成本。

(四)推動農業發展及農業建設基本設施補助計畫執行進度落後，不利本縣農業推展，允宜檢討改進

為達到「花蓮建設成為國際觀光亮點、永續發展的宜居城市」之願景，該府 102 年度將「深耕有機農業，再造農產商機」列為施政重點，依該府委託民意調查機構進行「102 年施政滿意度民意問卷調查」結果，在「推動農業發展」項目之滿意度僅 58.9%。其中又以農林漁牧等最直接的關係人之不滿意度達 39.1%最高。另對該府以健康、無毒的方式行銷花蓮的農漁產品和地方特色商品，推動「台灣有機的故鄉在花蓮」行銷策略成效評價結果，亦僅有 53.9%認為策略有效，顯見

民眾對該府推動農業發展計畫仍有所期待。又該府 102 年度執行農業計畫核有：1. 農業建設基本設施補助計畫執行進度落後；2. 有機農業發展計畫，預算執行率偏低，高比率賸餘補助款繳回原補助單位，未能充分運用有限資源；3. 有機農產品抽驗作業，在農民戶數逐漸增加情形下，抽檢規模卻呈下降趨勢。允宜檢討並研謀具體改善措施，以提升施政效能。

(五)攤販管理為地方制度法規定之自治事項，惟迄未本於權責訂定管理規範並輔導攤販經營者合法經營，允應積極檢討改善

經濟部於 93 年 6 月 2 日函請各縣市政府依地方制度法規定，本諸職權制定攤販管理自治法規，該府迄至 101 年 9 月 14 日始公告「花蓮縣攤販管理自治條例」草案，嗣因法規委員會審查不通過，迄 102 年度結束止，歷經近 10 年，仍未完成自治法規。又依行政院主計總處每 5 年辦理攤販經營概況調查結果，花蓮縣 102 年 8 月攤販攤位數 5,673 攤、生產總額 36 億 4,235 萬餘元，較 92 年 8 月，分別增加 8.43%、31.02%，顯示花蓮縣攤販整體經濟活動，呈現上揚情形。另攤販業者營業位置為馬路邊或巷道者 3,674 攤(64.76%)、人行道或騎樓者 1,479 攤(26.07%)、空地或廣場者 445 攤(7.84%)、其他者 75 攤(1.32%)，顯示花蓮縣攤販經營位置為馬路邊或巷道者，高居第 1 位，或已影響交通流暢，允應本於都市計畫法及攤販管理主管機關權責，積極規劃輔導設置攤販集中場(區)、安置並發證管理。

(六)花蓮縣小型學校整合發展實施辦法業已頒行，惟因應未來國中小學生人數減少之趨勢，允應儘速研謀加速小校整合作業，以增進教育經費運用效益及減輕財政負擔

按 102 年 12 月 11 日修正公布之教育基本法第 11 條規定：「……中央主管教育行政機關每年應會同直轄市、縣(市)政府推估未來五年學生及教師人數，以規劃合宜之班級學生人數及教師員額編制，並提供各校必要之協助。」經依該府推估花蓮縣 103 至 107 學年度國民中小學學生數及班級數統計表所示，未來 5 個(103 至 107)學年度國中小學生人數將分別由 103 學年度 9,988 人、15,248 人逐年減少至 107 學年度 8,592 人、14,184 人；班級數將分別由 103 學年度 374 班、916 班，減少至 107 學年度 325 班、856 班，顯示未來 5 個學年度國中小學生人數及班級數皆呈現逐年減少趨勢。對於當前少子化現象導致學生人數及班級數逐年減少趨勢，在 102 學年度該府所屬國中、小學生人數在 50 人以下之學校計 38 校，其教育行政經費預算共計 6 億 1,779 萬餘元，占全縣國中小教育行政經費預算 41 億 3,056 萬餘元，約 14.96%，為縣政之沉重負擔，亦已排擠國中小學校資本門之預算。允應依據「花蓮縣小型學校整合發展實施辦法」之實施原則與評估指標辦理小型學校整合發

展相關事宜，研議將小校整併或整合分校或分班，並研擬相關配套措施及實施期程，或簡併小校行政體系或行政事務及整合專業教師跨校教學等，以降低教育經費負擔，並有效整合教育資源及增進教育經費運用效益。

(七)南北濱親海計畫—海岸地景公園第 3 期工程計畫執行進度落後，預算執行績效欠佳，允應積極檢討改進

該府為打造花蓮濱海沿岸區域，成為國際級之觀光地帶，經內政部營建署於「東部永續發展綱要計畫」項下，核定補助辦理「南北濱親海計畫—海岸地景公園第 3 期工程」預算金額 2,722 萬餘元。經查核有：1. 計畫執行進度落後，預算執行績效欠佳，且承攬廠商履約逾期；2. 部分工程項目設計數量未臻覈實，肇致溢付工程款；3. 未督促設計單位依契約規定製作模型；4. 變更設計行政作業效率欠佳；5. 設計單位未依契約規定辦理專業責任險之展延等缺失，允應注意檢討改進並積極辦理。

四、重要審核意見

(一)允應儘速參照中央政府相關規定，建置內部控制制度及相關規範，據以落實推動，以健全內部控制機制

政府內部控制制度之實施，可促使機關提升治理成效，行政院為提升政府整體施政效能與達到興利及防弊功能，於民國100年2月1日訂頒「健全內部控制實施方案」(102年4月29日修正為強化內部控制實施方案)。又行政院主計總處為推動地方政府辦理，以發揮興利防弊之功能，自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，並派員協助地方政府宣講內部控制教育訓練課程，另邀請新北市、基隆市政府擔任內部控制推動示範機關，分享推動經驗及作法，亦函請各地方政府本權責強化內部控制機制。經統計截至103年底止，各市縣103年度單位預算機關(市、縣議會除外)824個，內部控制制度已實施者計590個，實施比率為71.60%。惟查該府迄未參照中央政府相關規定建立內部控制制度，本項缺失前經本室於民國102年12月函請該府積極研議建立，並獲該府允諾將檢討改進並研議建立。惟截至103年底止仍未建置完整內部控制制度及相關規範，據以落實推動，經再函請積極辦理。據復：為建立完善的內部控制制度，正與所屬各單位進行溝通及協調，研議建立內部控制制度及相關規範。

(二)施政成果獲多數縣民認同，惟歲入預算編列未臻覈實及歲出預算保留比率仍高，允宜檢討改善，以提升施政計畫效能及預算執行率

依據《天下雜誌》民國 103 年 9 月 2 日公布的「2014 台灣幸福城市大調查」結果，縣市首長施政滿意度部分，花蓮縣縣長施政分數達 71.07 分，排名全國第 4 名，較 102 年進步 1 名，施政成

果獲得多數縣民認同。惟本年度預算編列及施政計畫執行情形，核有下列缺失事項，經函請注意檢討改善。

1. 未依規定覈實編列歲入預算，影響執行績效之評量：該府本年度歲入預算數原列 32 億 9,114 萬餘元，追加預算 7 億 5,166 萬餘元，合計 40 億 4,281 萬餘元。執行結果，決算列 25 億 1,274 萬餘元，較預算減少 15 億 3,006 萬餘元，約占預算數之 37.85%，短收比率偏高，主要係虛編上級政府補助收入高達 11 億 7,425 萬餘元，且未透過預算追加減作業，覈實編列年度預算，致未能真實反映年度預算，影響執行績效之評量，允應檢討改善。據復：有關虛編未有上級政府核定文號之補助收入，及未透過預算追加減作業，將持續檢討改進。

2. 施政計畫執行進度落後，歲出預算保留比率仍高，允應督促檢討改善：該府本年度歲出預算數(不含統籌科目)67 億 6,504 萬餘元，執行結果，支付實現數 45 億 5,882 萬餘元，約占預算數之 67.39%，應付保留數達 14 億 5,936 萬餘元，保留比率約 21.57%，保留比率雖較前一年度之 21.66%略為降低，惟部分業務計畫仍有執行落後情事，其中業務計畫保留比率達 20%以上，或保留金額在 1,000 萬元以上者計 12 項(表 6)，主要係已執行尚未檢據核銷，或因前置規劃作業延宕或欠周，或因規劃設計欠周致變更設計中，或因施工中，或因尚未驗收完成等所致。以前年度歲出轉入數長年保留且本年度無執行數之業務計畫計 6 項，未結清數計 1,328 萬餘元(表 7)，主要係因尚在辦理中，或履約爭議調解中，或尚未檢據核銷，或驗收中。

經函請確實依「直轄市及縣(市)單位預算執行要點」第 19 點及第 41 點暨「花蓮縣政府重要施政列管計畫管制考核要點」等規定加強預算之執行及檢核並落實考核獎懲機制，以提升管理績效及施政效能。據復：已請各業務單位注意檢討查明進度落後原因，研謀具體改善措施，積極辦理，並依相關規定加強預算執行及檢核，以提升管理績效及施政效能。

表 6 花蓮縣政府 103 年度單位決算業務計畫保留比率達 20%以上，或保留金額在 1,000 萬元以上明細表

單位：新臺幣千元、%

業 務 計 畫	預 算 數	應 付 保 留 數	保 留 比 率
原 住 民 業 務	290,971	19,518	6.71
客 家 業 務	89,728	19,601	21.85
宗 教 禮 俗	36,680	19,782	53.93
農 業 管 理 與 輔 導	467,466	181,937	38.92
公 園 管 理	9,771	2,123	21.74
都 市 規 劃 工 程	13,800	10,374	75.17
道 路 橋 梁 工 程	1,177,255	517,364	43.95
下 水 道 業 務	930,967	166,761	17.91
觀 光 與 公 用 事 業 管 理	166,136	27,093	16.31
其 他 公 共 工 程	679,535	335,010	49.30
社 政 業 務	1,400,839	65,582	4.68
水 利 工 程	120,800	53,936	44.65

資料來源：整理自花蓮縣政府 103 年度單位決算。

表 7 以前年度歲出轉入數長年保留且本年度無執行數之業務計畫明細表

單位：新臺幣千元

年度	業務計畫	未結清數	未結清原因
97	都市規劃工程	1,540	係大陳新村都市更新案尚在辦理中。
97	道路橋梁工程	1,797	係寬頻管道建置工程第一標、第二標履約爭議調解中。
98	其他公共工程	1,700	係保留辦理化仁海岸(吉安溪口至花蓮溪口)整體景觀環境改善及生態復育計畫因經費不足，辦理終止契約中。
99	道路橋梁工程	1,663	係花 28 線稻香路、福興路拓寬工程及富里鄉永安街道改善工程尚未檢據核銷。
100	水 利 工 程	1,472	係花蓮縣管河川水情收集系統建置計畫工程後續維護管理工作尚在執行中。
100	其他公共工程	5,110	係南北濱親海計畫-海岸地景公園第二期工程完成驗收後，驗收扣款違約金與廠商爭議中。

資料來源：整理自花蓮縣政府 103 年度單位決算。

3. 歲出規模逐年擴大，惟資本支出卻未相對增加，允應加強基礎建設並督促落實執行：本年度歲出決算審定數為 170 億 9,067 萬餘元，經常支出 135 億 7,127 萬餘元，較 102 年度增加 3 億 6,360 萬餘元，惟本年度資本支出為 35 億 1,939 萬餘元，卻較 102 年度之 37 億 5,078 萬餘元，減少 2 億 3,139 萬餘元。又近年來(97 至 103 年)，歲出規模已由 97 年度之 155 億 9,864 萬餘元，攀升至 103 年度之 170 億 9,067 萬餘元，成長 9.57%，經以經常支出與資本支出成長趨勢分析結果，其中經常支出成長率 15.89%，惟資本門支出卻負成長達 9.48%(表 8)，顯示歲出規模逐年擴大，資本支出卻未相對增加，長期而言將不利公共資本累積。據復：嗣後確依中央及地方政府預算籌編原則及花蓮縣編製年度預算應行注意事項等相關規定，妥慎編列下年度預算。

表 8 民國 97 至 103 年度花蓮縣總決算歲出經資門消長情形分析表

單位：新臺幣千元、%

項目 \ 年度	97	98	99	100	101	102	103
歲出決算審定數	15,598,641	16,058,628	15,443,655	16,537,184	16,366,660	16,958,459	17,090,671
經常門支出	11,710,478	12,092,217	12,565,315	12,823,625	13,145,268	13,207,672	13,571,275
資本門支出	3,888,163	3,966,410	2,878,340	3,713,558	3,221,392	3,750,786	3,519,395
歲出決算成長率	(基期)	2.95	-0.99	6.02	4.92	8.72	9.57
經常門支出成長率	(基期)	3.26	7.30	9.51	12.25	12.79	15.89
資本門支出成長率	(基期)	2.01	-25.97	-4.49	-17.15	-3.53	-9.48

資料來源：民國 97 至 103 年度花蓮縣總決算審核報告。

(三)公共債務成長雖已控制，惟累計短絀數龐鉅，未償債務餘額仍高達百餘億元，允宜持續推動各項開源節流措施，以有效改善財政狀況

1. 累計短絀數龐鉅，財務結構仍呈現失衡狀態：該府 97 至 103 年度各年度歲入歲出執行結果，除 101 及 102 年度因處分東洋廣場均認列財產收入 10 億餘元，年度歲入歲出產生賸餘外，其餘各

年度之短絀介於 5,146 萬餘元至 16 億 9,137 萬餘元(表 9)。截至本年度結束，累計短絀高達 62 億 5,628 萬餘元，較 97 年度 43 億 6,517 萬餘元，增加 18 億 9,111 萬餘元，增幅約 43.32%。又據行政院主計總處本

表 9 民國 97 至 103 年度花蓮縣歲入歲出餘絀及累計短絀明細表

單位：新臺幣萬元

項目 \ 年度	97	98	99	100	101	102	103
歲入歲出餘絀	-5,146	-169,137	-88,971	-35,210	68,543	85,884	-13,939
債務之舉借	521,000	260,000	574,000	294,000	540,000	326,000	488,000
債務之償還	483,415	212,415	491,000	264,830	566,415	356,415	490,000
收支餘絀	32,438	-121,552	-5,971	-6,040	42,128	55,468	-15,939
累計短絀	-436,517	-587,357	-608,995	-629,307	-545,993	-603,711	-625,628

資料來源：民國 97 至 103 年度花蓮縣總決算審核報告。

年度針對 101 及 102 年度各縣市累計餘絀增減情形考核結果，該府累計短絀增加率達 10.57%，考核成績居 22

個縣市之第 20 名，顯示財政惡化，財務結構仍呈失衡狀態，經函請允應加強研議具體改善措施，以維財政健全。據復：將更積極研謀各項改善方案，並落實執行，以健全財政。

2. 公共債務成長雖有效控制，惟實質債務總額呈增加趨勢，財務惡化現象仍然存在：截至本年度止，該府 1 年以上公共債務未償餘額 81 億 4,000 萬元，未滿 1 年公共債務未償餘額 42 億 7,212 萬餘元，累計未償餘額 124 億 1,212 萬餘元，較上年度增加 597 萬餘元。另該府本年度向代收保管金專戶調借 3 億 8,000 萬元、花蓮縣產業回饋基金調借 1 億 2,000 萬元、已納集中支付之地方教育發展基金調借 4 億 8,640 萬餘元，及臺銀代墊 102 年度退休金優惠存款差額利息 6 億 855 萬餘元等潛藏性負債合計 15 億 9,496 萬餘元(不含舊制公教人員退休金)，亦較 102 年底 15 億 281 萬餘元，增加 9,214 萬餘元，主要係向專戶及地方教育發展基金調借金額增加。綜計實質債務總額為 140 億餘元，且近 3 個年度呈現增加趨勢(表 10)，公共債務仍龐鉅，每位縣民平均負債 4 萬 2 千餘元，財務惡化現象仍然存在。又該府於本年度終了時因未能如期付款，以資金調度困難為由，退回各機

表 10 民國 97 至 103 年度花蓮縣公共債務累計未償餘額及潛藏性債務統計表

單位：新臺幣萬元、%

項目 \ 年度	97	98	99	100	101	102	103
1 年以上公共債務	713,075	760,660	843,660	872,830	846,415	816,000	814,000
未滿 1 年公共債務	394,814	486,989	493,734	447,809	431,147	424,615	427,212
累計未償債務	1,107,890	1,247,650	1,337,395	1,320,639	1,277,562	1,240,615	1,241,212
潛藏性債務	72,761	78,383	91,313	91,934	103,776	150,281	159,496
債務總額	1,180,651	1,326,033	1,428,708	1,412,574	1,381,339	1,390,897	1,400,709
債務利息總額	24,479	11,023	11,195	13,615	14,082	13,442	12,233

資料來源：民國 97 至 102 年度花蓮縣總決算審核報告及 103 年度花蓮縣總決算。

關(單位)辦理歲出預算保留，於次年度再重新開立付款憑單支付者，計 2 億 1,741 萬餘元，亦較 102 年度之 1 億 6,731 萬餘元，增加 5,010 萬餘元，增幅 29.95%。綜上，本年底實質債務總額呈現增加趨勢，且縣庫資金調度日趨困難，財務惡化現象仍未緩解，經函請積極研謀改善。據復：該府允諾將恪遵債限並持續亟力降低累計債務餘額，節省債務付息，以改善財務結構。

3. 允宜持續推動各項開源節流措施，以充裕地方財源，有效改善財政狀況：本年度花蓮縣歲入決算審定數 169 億 5,127 萬餘元，其中自籌財源 37 億 406 萬餘元，占歲入決算審定數 21.85%，較 102 年度之 42 億 8,727 萬餘元，減少 5 億 8,321 萬餘元；非自籌財源則達 132 億 4,720 萬餘元，占歲入決算審定數 78.15%，顯示自籌財源不足，相關施政計畫經費仍多仰賴上級政府補助挹注因應。該府近年雖陸續處分縣有非公用財產，惟仍未有效舒緩財政，致累計短絀仍高達 62 億 5,628 萬餘元，較 102 年度之 60 億 3,711 萬餘元，增加 2 億 2,568 萬餘元，財政狀況未有效改善，不利縣政之永續發展。為期有效充裕自籌財源，經函請允宜持續推動開源節流措施如次：

(1)開源措施方面：A. 花蓮縣房屋標準單價已逾 30 年未調整，允宜研議合理調整房屋稅稅基，俾利增裕庫收；B. 縣有不動產出租之租金計收標準偏低且未符公平正義，影響政府縣庫收益，允應檢討租金率計收基準，以維政府權益；C. 允宜研議使用者付費並定期檢討各式規費收費標準，俾利開闢自有財源永續經營；D. 公有建築物報廢拆除作業，允應訂定有價廢料之估算及處理規範。據復：A. 已徵詢各縣市地方稅捐機關及花蓮縣 13 鄉鎮市公所針對房屋標準價格提供相關意見，加以彙整，做為調整房屋標準單價參考資料，以真實反應新建房屋真實單價，落實租稅公平，並將於 104 年召開花蓮縣不動產評價委員會時，列入議案；B. 將參酌國有基地租金計算標準，研議修訂調漲花蓮縣縣有財產管理自治條例有關縣有不動產之租金計收標準及相關規定；C. 將查詢其他縣市政府管轄苗圃苗木配售相關辦法，另案簽請核示；另有關春節返鄉專車，將研議搭乘返鄉專車民眾收費辦法，以達使用者付費，增進財政負擔公平；D. 將洽詢參考其他縣市之地方自治條例後研訂拆除廢料估價標準及變賣規範。

(2)節流措施方面：A. 臨時人員出缺應以列管超額待精簡人員遞補或依現有人力調整業務；B. 總體用電量未達節能目標，允應適時檢討修訂用電契約容量及功率因數。據復：A. 嗣後戶政事務所臨時人員出缺，將確實以列管超額待精簡之相關人員遞補，以達財政節流之成效；B. 將積極研擬各項節電措施，並加強落實執行，以確實達成節電成效。

(四)一般性補助款教育經費考核項目屢獲佳績，惟在社會福利、基本設施、財政績效與年度預算編製及執行情形等項目表現退步，並遭致扣減補助款，亟待檢討改善

該府本年度一般性補助款執行情形，經各中央主管機關考核結果，遭扣減補助款 1,106 萬元，

其中除教育經費仍維持 94 分外，其餘社會福利、基本設施、財政績效與年度預算編製及執行情形之考核成績皆較 101、102 年度退步(表 11)，經查核有：1. 社會福利方面：婦女福利及志願服務項目考核成績為 74.35 分、75 分，考核成績欠佳。又公共建築物無障礙生活環境項目獲分僅 73 分，在偏遠及離島型 5 縣中，排名末 2 位；

表11 民國 101 至 103 年度花蓮縣政府一般性補助款考核分數簡表

單位：分

年度\項目	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
101	87	93	93	81
102	87	94	87	82
103	84	94	83	73

資料來源：整理自花蓮縣政府提供資料。

2. 基本設施方面：考核成績 83 分，較 101 年度考核成績大幅下降 10 分，排名末 3 位，其中以消防廳舍整建項目，經費執行率為 0，遭扣減 4.5 分，經內政部考核僅獲 59 分；3. 財政績效與年

度預算編製及執行情形方面：在「節流績效」項目考核成績分別為 80.7 分，相較 102 年度同項目考核成績 87.6 分，大幅退步，其中以「資本支出計畫預算保留情形」由 102 年度 92 分下降至 74 分，退步達 18 分最高。復據中央對各縣市 101 及 102 年度資本支出計畫保留情形評分表查悉，該府歲出應付保留比率由 32.97% 上升至 37.57%，顯示節流績效及資本支出保留經費情形未見改善。另該府歷年來屢有編列未經核定之補助收入情形，如 101 年度溢列一般性補助收入 4 億 4,875 萬餘元、102 年度亦編列未經核定之計畫型補助收入達 16 億 5,401 萬餘元、本年度虛列計畫型補助收入 11 億 7,425 萬餘元，致年年遭扣減分數，本年度扣減達 3.4 分，並遭扣減補助款 1,106 萬元，顯示長期以來未能籌謀改善措施，影響該府財政收入，經函請研謀改善。據復：1. 將注意檢討並研謀具體改善措施；2. 有關消防廳舍整建目前已依契約進度執行規劃設計，嗣後當注意加強辦理，以符預定進度；3. 已要求各局處室提出縮減支出計畫，嚴格控管歲出預算，積極思考開闢新財源，並審慎編製預算控管歲出，以改善財政狀況。

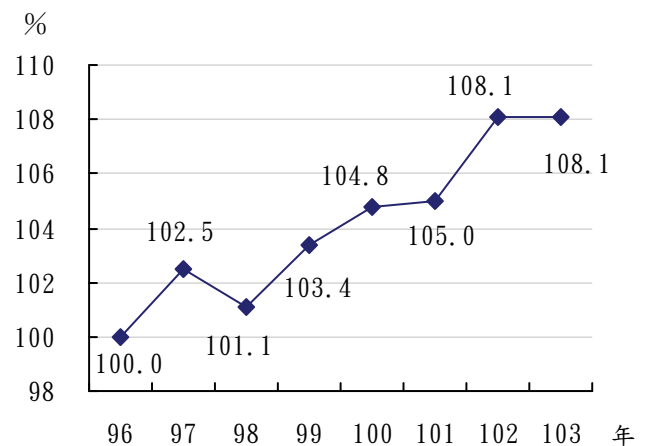
(五)縣有不動產出租租金計收標準偏低，公有房地清查工作進度落後，亟待研議改善，以維政府權益

1. 委外經管公有市場以增裕庫收，惟管理制度未臻周延完備，影響政府權益：該府經管國光、自強市場 2 處公有房地，分別於 95 年及 96 年以公開標租方式出租，其經管情形，核有下列缺失情事：

(1)長期以來未依規定制定公有市場租金收費標準規範，租金底價悖離市場行情：「零售市場管理條例」於 96 年訂頒，惟該府長期以來未依該條例所訂制定公有市場租金收費標準規範，且目前係逕依「花蓮縣縣有財產管理自治條例」規定，以出租非公用財產標準，依土地申報地價 3% 計算市場土地租金底價，有違「花蓮縣零售市場管理辦法」所定，租金或權利金應參酌各鄉（鎮、市）公所攤（鋪）位使用費收費標準，財產出租或市場行情酌定之規定，致租金收費標準悖離市場行情

甚多，推估 8 年來影響政府收益達 1 千餘萬元，經通知妥適訂定租金收取基準，據以規範並執行，以符公平正義。據復：將參酌其他縣(市)政府、國有財產等相關立法例，及市場行情，修正「花蓮縣零售市場管理辦法」第 11 條規定，作為轄管公有零售市場房地租金或使用費之收費標準；另國光市場 104 年租賃案將參照花蓮縣縣有非公用不動產標租作業要點於 104 年 7 月 11 日前辦理標租作業，並參酌各公所、國有財產法及市場行情，訂定合理租金標準。

(2)收取自強市場租金，長期以來漠視消費者物價指數上漲事實，未依契約規定調整租金價格：依自強市場租賃契約書所訂，主管機關得依物價指數加碼訂定租金。又經依行政院主計總處 97 至 103 年消費者物價指數表查悉，以 96 年為基期，係呈現上漲趨勢，最高上漲幅度為 102 年及 103 年均達 8.1%(圖 1)。惟查自強市場自 96 年標租予花蓮縣花蓮市農會迄今已長達 8 年，租賃各年不僅未依契約規定視實際成本變動趨勢等相關因素檢討租金，且於 101 年續約時，亦未審酌當期物價指數予以調整租金，致影響政府權益，經通知該府確實檢討改善。據復：將俟租約期滿時，評估當時情況及依相關規定調整租金並檢討改進。



資料來源：整理自行政院主計總處消費者物價指數表。

圖 1 民國 97 至 103 年物價指數變動情形

2. 出租縣有不動產以提升運用效益，惟租金計收標準偏低且未符公平正義，影響縣庫收益：按花蓮縣縣有公用及非公用不動產之租金率，係以出租土地訂約當期土地申報地價總額年息 3% 計算。經查其租金計收標準，核有：(1)租金偏低及未符公平正義，影響縣庫收益：按國有出租基地，已自 82 年 7 月起修正按土地申報地價年息 5% 計收租金，且目前 17 個縣(市)地方政府現行不動產之租金率，均已比照國有基地租金計算標準計收，顯示花蓮縣現行縣有土地租金率偏低，影響縣庫收益至鉅；(2)部分租(占)用人租(占)用縣有土地涉有經營住宿、餐飲、教室租借及研習課程等具營利性質之商業行為，惟其土地租金並未依實際使用用途適用不同租金率，長期低價收取租金或使用補償金，且未符公平正義。再參酌其他縣市作法，現行房地租金率已按實際使用情形依住宅使用或非供住宅使用等適用不同租金率，經函請該府允應考量現行租金標準之合理性及社會觀感，審慎研議檢討修訂並適度調整租金收取基準，以維公平正義。據復：(1)將參酌國有基地租金計算標準，研議修訂調漲花蓮縣縣有不動產之租金計收標準；(2)將研議調整租金收取基準。

3. 公有房地清查工作進度落後及積欠補償金久未清理，亟待本權責督促各管理單位加速執行

清查作業並檢討改善：該府公有房地清查作業執行情形，核有：(1)各業管單位迄今尚未依其經營之土地辦理現況清查者高達 6,601 筆，占經營土地 11,459 筆之比重為 57.61%、面積計 6,099,425.58 平方公尺，占縣有土地登記檔面積計 13,848,914.32 平方公尺之比重為 44.04%，顯見清查工作進度嚴重落後，且迄未完成財產登錄建檔作業，允宜本於主管機關權責積極督促各單位儘速辦理；(2)據統計欠繳補償金金額較鉅者，各該欠繳戶或有自 99 年起欠繳、或有欠繳期數已累計達 7 期以上者，迄本室抽查日仍未繳納，其或因寄送地因查無其人，致郵件被退回；或雖已取證，惟尚未積極聲請支付命令並依規定強制執行，形成不法占用者仍長期無償使用縣有土地之不公允現象(表 12 及 13)；(3)即將屆滿 5 年期限之欠繳案件，仍未確實依規定積極催收或聲請支付命令之案件共計 38 件，允宜積極優先處理，俾提升清理效益等情事，經函請檢討改善。據復：(1)近期內將請業管單位，就其經營之縣有土地，積極辦理清查並建置在財產管理系統，以維該府權益；(2)占用戶或有已往生多年，且無繼承人，或有行蹤不明等情，致生催欠作業困難，將賡續辦理；(3)即將屆滿 5 年期限之欠繳案件，將積極稽催以維權益。

表 12 花蓮縣政府被占用房地清理情形表

單位：筆、棟、平方公尺、萬元

項目	期 初 餘 額			本 年 度 清 理 收 回 數 (減 少)			本 年 度 增 加 數			期 末 餘 額		
	筆 (棟) 數	面 積	帳 價 列 值	筆 (棟) 數	面 積	帳 價 列 值	筆 (棟) 數	面 積	帳 價 列 值	筆 (棟) 數	面 積	帳 價 列 值
土地	1,417	687,383	38,630	68	89,650	6,114	167	348,275	11,342	1,516	946,008	43,857
房屋	2	274	6	-	-	0.07	-	-	-	2	274	6

資料來源：整理自花蓮縣政府提供資料。

表 13 花蓮縣政府被占用房地已列管追收使用補償金情形表

單位：筆、棟、平方公尺、萬元

項目	102 年度							103 年度						
	已列管追收使用補償金		應收補償金	已收補償金	未收補償金			已列管追收使用補償金		應收補償金	已收補償金	未收補償金		
	筆(棟)數	面積			尚未屆繳納期限	已繳納期限	小計	筆(棟)數	面積			尚未屆繳納期限	已繳納期限	小計
土地	1,319	422,116	1,025	557	227	240	468	1,381	610,939	1,524	717	495	311	807
房屋	2	274	2	1	1	-	1	2	274	0.6	0.3	0.3	-	0.3

資料來源：整理自花蓮縣政府提供資料。

(六)花蓮縣原住民活動中心之營運管理情形未臻周妥，亟待研謀改善，以提升公產使用效益

花蓮縣原住民活動中心於 73 年 6 月間興建完成，為地下 1 層、地上 4 層之建物 1 棟，其建物

使用用途地下層係避難用，1 樓陳列館，2 樓文化館，3 樓及 4 樓為住宅，屬花蓮縣縣有財產，管理及使用單位為該府原住民行政處。該中心委託經營管理契約於 98 年 12 月 20 日到期不續租後，迄至本年度止，已閒置荒廢多年，經查該中心營運及管理情形，核有：1. 辦理該中心委託民間管理作業鬆散，任由花蓮縣阿美建設協會在無簽訂契約之期間使用該中心，並遭該協會擅自將該中心轉委託他人對外經營旅館，違約使用公產；又結束委託管理後，該府未積極辦理接收及維護管理相關財產，致該中心館舍部分基地遭占用未排除、館舍破損、設備遭竊，任長年荒廢不堪使用；2. 該府雖訂有委託經營管理計畫，惟延宕辦理委託營運案，又未釐清促參法適用範圍，且未妥為評估營運方向，徒耗 2 年餘，仍未能有效規劃利用並完成委託營運，任其閒置荒廢，影響政府施政形象等違失。業依審計法第 69 條規定，於民國 104 年 5 月 25 日陳報監察院。

(七)花蓮縣政府及所轄花蓮市公所經管花蓮市公共設施-「停Ⅲ-1」停車場用地之公有房地，未依法落實對縣有土地經管作業，致市公所違法出租公有房地，而衍生訴端，及系爭房地迄今仍處閒置遭占用之狀態，亟待研謀改善

花蓮縣政府於 82 年至 91 年規劃、擬訂之「變更花蓮都市計畫(第 2 次通盤檢討)案」，因考量花蓮市商業區停車場用地面積未達法定標準，爰將中央公有零售市場(以下簡稱：中央市場)基地變更為「停Ⅲ-1」停車場用地，本項都市計畫案並於 91 年 1 月經內政部核定實施。中央市場土地權屬花蓮縣所有，建物屬花蓮市所有。花蓮市公所於 94 年 5 月辦理招租作業，並與承租業者簽訂 9 年租賃契約。嗣因承租業者投入資金整修建物後，因不符合土地及建物使用管制相關規定，無法申請經營商場使用合法營運，於 100 年 12 月提起民事訴訟。又該公有房地租約雖已於 103 年 5 月 31 日到期，惟迄今仍未收回房地之使用及管理權，建物仍處閒置狀態。花蓮縣政府及花蓮市公所經管「停Ⅲ-1」停車場用地之公有房地，經查核結果，核有：1. 花蓮市公所違法出租不符土地使用分區之公共設施土地及建物，且辦理房地招租作業時，未提供建物使用用途正確資訊，影響承租業者投資之合理判斷，造成業者後續投入大量資金整修建物並違法使用；花蓮縣政府未依法落實對縣有土地經管作業，任由市公所違法出租及擅為收益，並衍生訴端；花蓮市公所對業者持續占用之行為，未積極請求返還，並請求相關費用，花蓮縣政府亦未積極督促花蓮市公所或依土地經管單位之地位為適法之處理，影響政府權益，致系爭房地迄今仍處閒置遭占用之狀態，迭經媒體報導及議員關注，斷傷政府形象；2. 花蓮市公所為違章建築查報機關，卻在明知原有建築物不符合土地使用分區規定之情況下，任由承租人違法整修、增建建物；另花蓮縣政府亦未善盡主管建築機關落實違建查報、拆除、及督導考核之責等違失。業依審計法第 69 條規定，於民國 104 年 6 月 11 日陳報監察院。

(八)為建構花蓮縣社會福利安全網，開辦「花蓮縣幸福實物銀行」，惟執行過程未盡周妥，亟待研謀改善

該府為建構花蓮縣社會福利安全網，協助弱勢家庭渡過生活危機，經行政院核定經費 300 萬元，其中由花東基金補助 225 萬元，開辦「花蓮縣幸福實物銀行」愛心資源平台，於花蓮縣社會福利館 1 樓設置超商型實體店面服務據點，並於 103 年 7 月開始營運。經查執行過程核有：1. 未建立物資之發放及存貨管理作業內部控制機制，致帳列庫存與實物數量不符；2. 推動實物銀行欠缺個案審查標準及物資發放管理作業規範；3. 為落實計畫目標，允應研議規劃擴大辦理中南區服務據點等缺失，經函請研謀改善。據復：1. 有關物資進出貨管理已全面使用資訊系統進行管理運作，並將確實定期辦理清點盤點及製作統計報表，落實物資管控機制；2. 將積極研議具體執行規範，俾利作為發放作業及物資管理之依據與準則；3. 已於 104 年 5 月份與民間物流宅配公司研商配送合作模式，並結合民間社福團體志工共同參與配送關懷服務，以建構完善的愛心物資救助網絡。

(九)經管花蓮縣客家文物會館，致力闡揚客家傳統文化，惟相關文物保存、維護及管理制度未臻完備，有待研謀改善

該府客家事務處自 95 年間經管花蓮縣客家文化會館，接受民間捐贈各類客家文物，如農事、食用、衣著、住居、交通、教育及娛樂等七大類文物，計 208 件，其文物保存、維護及管理情形，經查核有：1. 未實施客家文物財產管理制度：按該處客家文物典藏清冊所示，對於受贈文物尚能予以分類、編號，並記載相關捐贈者及文物歷史背景資料，惟長期以來未依中央政府各機關珍貴動產及不動產管理要點及國有公用財產管理手冊相關規定辦理珍貴動產鑑定及估列其價值，據以列帳管理，並依規定施以定期檢查及盤點作業；2. 客家文物之保存未訂定相關典藏及管理維護規範：該處對於受贈文物取得及有關分類、編號、建檔及後續保存之維護管理，如典藏品之收存及提出、典藏室之進出管制等尚未建立相關作業流程及管理規範可供遵循；3. 未積極規劃辦理客家文物策展，以活化典藏之客家文物效能：該處自 95 年起接受民間捐贈各類客家文物，計 208 件，迄至 102 年度接受行政院客家委員會補助辦理花蓮客家文物典藏展演活化計畫，針對該會館約 38 件典藏文物辦理春耕、夏耘、秋收、冬藏之農事器具展示，惟其餘百餘件文物如住居、交通、娛樂等器具，迄未規劃相關文物策展，以活化典藏之客家文物效能，經函請研謀改善。據復：1. 將參酌「中央政府各機關珍貴動產及不動產管理要點及國有公用財產管理手冊相關規定」改進；2. 將研擬該府客家文物之保存典藏及管理維護規範；3. 積極規劃爭取中央補助計畫，推動花蓮客家文物典藏展演活化計畫。

(十)規劃設置南濱國際觀光夜市以促進觀光發展，惟夜市預定地撥用已逾 1 年，尚未依原定用途開發使用，允應積極檢討改善

該府為辦理南濱國際觀光夜市設置用地需要，前經行政院於 102 年 10 月 20 日以院授財產公字

第 10235021830 號函同意有償撥用花蓮市福德段 17 地號等 6 筆國有土地，面積 19,537 平方公尺，價款為 1 億 159 萬餘元，經該府於 102 年 11 月 28 日繳清，並於 103 年 1 月 20 日完成產權移轉，登記為花蓮縣縣有土地。依財政部 81 年 8 月 31 日台財產二字 81018602 號函釋說明二、(一)略以：國有非公用土地，如於撥用後不按撥用目的使用者，不論其為有償撥用或無償撥用，均應依國有財產法第 39 條規定撤銷撥用。該府原規劃於上開國有土地設置國際觀光夜市，惟該等土地自完成撥用迄 104 年 4 月底止，空置已逾 1 年尚未依原撥用計畫開發，允應儘速研處辦理。據復：本案將審酌各法規依據，詳述本案利弊得失，簽請儘速依原撥用計畫辦理。

(十一)建設美崙山公園成為民眾休憩運動場所，惟公園內部分設施建築物未取得使用執照，及園內土地無償提供民間團體、私人使用，亟待研謀改善

該府經管美崙山公園範圍包括尚志路入口生態館、科博館、健樂坡、英雄坡周邊林地、親子大草坪鐵門延伸至山嶺稜線以西坡地至好漢坡步道以北及新興路(看守所北邊)運動公園，面積計 54 公頃，除了都市保安林地 21 公頃外，其餘均為都市公園綠地，土地所有權屬中華民國，管理機關登記為花蓮縣政府。其公園維護及管理情形，經查核有：1. 公園內設施建築物未取得使用執照：近年來該府陸續於美崙山公園投入景觀建設經費，惟公園內部分建物如生態館、科博館、廁所、涼亭等，尚無相關建築及使用執照資料可稽，且未依「花蓮縣縣有財產管理自治條例」第 9 條規定辦理產權登記；2. 公園內土地長期無償提供民間團體、私人使用：公園內部分土地長期無償提供民間團體、社團或協會使用，作為推展會務之場所，惟部分土地遭上開社團搭建鐵皮屋、梁柱、欄杆、圍籬等建物，並設置水電設施任意使用公園內水電資源，或遭私人圈地鋪設水泥供作球場使用，影響公園整體景觀至鉅，經函請該府查明妥處。據復：1. 將查明管轄區域公園內未申請相關使用執照數量及土地使用類別之設施，並納入美崙山整體規劃案辦理；2. 將儘速清查公園內相關社團設施是否取得使用執照，或社團使用場地是否訂定相關認養契約等，俾憑後續處理。

(十二)辦理農地使用管理及違規取締作業，以落實農地農用政策，惟申請賦稅減免之農地查核效率欠佳，且未依規定確實執行農地違規稽查業務，亟待積極辦理

按內政部統計處統計資料，截至 102 年底全國農地面積 272 萬餘公頃，其中花蓮縣農地面積 30 萬餘公頃，約占全國農地面積 11.01%，僅次於南投縣及臺東縣，高居全國第三位。該府執行農地使用管理及違規取締作業，經查核有：1. 抽查申請賦稅減免農地作業查核效率欠佳：本室前於 102 年抽查 97 至 101 年度花蓮縣吉安鄉、壽豐鄉農地經核准不課徵土地增值稅案件隨機抽樣 192 筆，函請該府確實執行農地違規稽查，以確保農地農用。惟經追蹤查核結果，截至 103 年底止，執

行已逾年餘，僅完成 93 筆農地稽查作業，約 48.43%，稽查效率欠佳；2. 未依規定確實執行農地違規稽查法定業務：該府本年度農地抽查業務執行情形，未依該府執行農業用地申請賦稅減免案件定期抽查作業要點執行農地違規稽查業務，對於財政部北區國稅局及花蓮地方稅務局函送農業用地免徵遺產(贈與)稅移送清冊及申請不課徵土地增值稅核准清冊等電子檔案，均僅以錄案列管後即存查，並未彙集供作抽樣之母數，及依規定抽取 1% 至 3% 之案件辦理抽查作業；3. 農地稽查辦理比率偏低，允應積極研謀改善：按行政院農業委員會調查各直轄市、縣(市)政府 101 及 102 年度農地抽(稽)查辦理成果統計表，其中花蓮縣農地抽查總件數分別為 55 件、66 件(表 14)，占全國各直轄市、縣(市)政府農地抽查件數合計 8,982 件、9,948 件，僅約占 0.61%、0.66%；又花蓮縣 101 及 102 年度核發之農用證明計有

4,006 件、5,445 件，抽查件數均為 20 件，抽查比率僅 0.50%、0.37%(表 15)另有關農用證明抽查比率或基本件數，多數直轄市、縣(市)政府已於其自治法規明定其抽查比率分別為 1% 至 5% 不等，如臺中市政府法定抽查比率為 5%；嘉義縣政府則以抽查件數為目標明定每年須抽查 180 件，該府農用證明之抽查比率相較其他縣市政府明顯偏低，經函請研謀改善。據復：囿於現況人力配置因素為由，致難以達成，惟克服人力編制問題後，即改善現況加強辦理。

(十三)「2014 花蓮翱翔季活動」帶動花蓮縣中區觀光產業，惟因規劃及相關工程未能及早辦理，延宕活動計畫期程，且遊客人數及滿意度均未臻理想，允應積極檢討並研擬改進策略，以提升活動效益

該府為辦理「2014 花蓮翱翔季活動」，共計投入近 6,000 萬元(表 16)進行環科園區設備修繕及水資源再利用工程、停車場工程、廠房空調設備、周邊道路新闢工程及活動規劃執行委外經營等軟體設備。惟因未能妥善規劃並及早發包相關標案，又一再調整活動期間，未於活動舉行前完善相

表 14 花蓮縣民國 101 及 102 年度農地抽(稽)查成果統計表

單位:件

年 度	農 用 證 明	農 業 設 施 容 許 使 用	農 企 業 法 人	違 規 稽 查		合 計
	抽 查 筆 數	抽 查 件 數	抽 查 件 數	主 動 稽 查	配 合 其 他 單 位 稽 查	
101	20	5	0	2	28	55
102	20	1	1	4	40	66

資料來源:整理自花蓮縣政府提供資料。

表 15 花蓮縣民國 101 及 102 年度農業用地農地抽(稽)查成效統計表

單位:件、%

年 度	農 用 證 明		農 業 設 施 容 許 使 用		農 企 業 法 人	
	核 准 件 數	抽 查 比 率	核 准 件 數	抽 查 比 率	核 准 件 數	抽 查 比 率
101	4,006	0.50	102	4.90	1	-
102	5,445	0.37	123	0.81	2	50.00

資料來源:整理自花蓮縣政府提供資料。

關配套工程，致雖投入鉅資興辦建設，相關之活動效益卻未達預期目標，實際遊客人數僅 16,784 人次，其中外縣市遊客參與人數更僅有 5,668 人次(表 17)；又依該府 103 年施政滿意度調查，花蓮縣民對本活動感到滿意者未達 5 成，經函請積極檢討因應作為，並研擬具體改進措施。據復：未來舉行相同之活動，如有招標期程不順利等，將儘速檢討原因並研擬改進策略，並將聯合觀光旅宿產業合作宣傳，提高旅客前往中區觀光之意願，以帶動花蓮中區觀光產業及效益。

表 16 「2014 花蓮翱翔季活動」相關投入經費統計表

單位：新臺幣元

項次	編列經費單位	辦 理 項 目	經 費
合 計			59,968,652
1	花蓮縣環境保護局	環科園區管研大樓及設備修繕、水資源再利用工程、廠房空調暨屋頂隔熱灑水設備工程、園區環境綠美化工程等	47,445,927
2	花蓮縣政府建設處	停車場工程、周邊道路新闢工程	7,054,725
3	花蓮縣政府觀光處	活動規劃執行案、活動安全計畫委託服務案	5,468,000

資料來源：整理自花蓮縣政府、花蓮縣環境保護局提供資料。

表 17 「2014 花蓮翱翔季活動」相關成果統計表

單位：人次

遊 客 人 次			搭 乘 熱 氣 球 人 次		
本 縣	外 縣 市	合 計	本 縣	外 縣 市	合 計
11,116	5,668	16,784	2,064	1,860	3,924

資料來源：整理自花蓮縣政府查填調查表。

(十四)公益彩券盈餘基金辦理各項福利措施已發揮保障弱勢權益功能，惟公益彩券盈餘運用及管理情形仍存有缺失，亟待檢討改善

該府本年度社會福利業務推展，獲衛生福利部「社會福利績效考核」評定為甲等，其中公益彩券管理運用獲評比為「優」，顯示該府公益彩券盈餘基金辦理之各項福利措施確能發揮保障弱勢權益功能。惟經查公益彩券盈餘運用及管理情形，核有：1. 愛心乘車卡「全面換發」，惟使用率偏低，有失政策推行之美意；2. 愛心乘車費用之受補助者資格已有變異或查無身障手冊，仍給予票價補助優惠，亟待加強內部檢核機制，以有效落實社會福利政策；3. 支付身心障礙者生活補助費，惟受補助人已死亡或遷出戶籍，卻仍發給生活補助費(津貼)，經函請注意檢討改善。據復：1. 持續加強宣導客運免費乘車業務及愛心乘車卡使用範圍；2. 嗣後按月查核身障手冊失效、老人及身心障礙者死亡、遷出名冊，通知悠遊卡公司註銷愛心乘車卡，並已函請各公所確實查核受補助者身分及戶籍所在地；3. 嗣後將加強督導各鄉鎮市公所戶政資料查詢工作，強化檢核機制。

(十五)積極辦理重慶市場改建計畫，提供市民安全衛生之購物空間與環境，惟執行期程嚴重延宕，且設施使用效能欠佳，亟待積極督促改進

重慶市場為花蓮地區最大之公有市場，該府為改善市場年久失修、通風不良、地面濕滑、攤台老舊等問題，經補助花蓮市公所辦理「重慶市場改建現代化市場計畫」經費 1 億 9,900 萬元，以提供市民安全衛生之購物空間與環境，並增加傳統市場競爭力。經查其執行情形核有：1. 計畫執行期

程延宕逾 4 年，雖於 104 年 3 月先行開放使用營運，惟因廠商施工缺失改善遲緩，截至同年 5 月底止，仍未辦理驗收結案，預算執行績效欠佳；2. 市場開放營運使用後，迭經媒體報導相關設施造價偏高、攤商遮陽及避雨設施不足、實際攤位數較預計大幅縮減、設置耐震阻尼器不符合經濟設計原則等未當情事，經函請積極研謀具體改善措施。據復：1. 已召開專案會議督促市公所儘速辦理施工品質缺失改善作業，並按月函報工程進度、監造紀錄及缺失改善照片，嚴加控管計畫執行進度；2. 將持續要求市公所針對計畫執行相關缺失積極檢討改善，以發揮設施使用效益。

(十六)積極闢建吉安鄉南區東西向連繫道路，減輕聯合排水系統負擔，惟用地徵收、採購招標及履約管理等作業未當，亟待積極檢討改進

該府為提供吉安鄉南區之東西向連繫道路，並減輕吉安鄉聯合排水系統之負擔，及解決稻香、仁安、光華村一帶遇雨淹水問題，經交通部公路總局核定補助辦理「吉安鄉都市計畫外東西向道路兼排水箱涵工程」計畫經費 3 億 4,500 萬元。經查其執行情形核有：1. 辦理工程用地徵收漏未納入農田灌溉溝渠，於開工後始補辦徵收作業，復未積極處理工區內違章建築之查報與拆除工作，影響廠商施工，工程前置作業未當；2. 未審酌工程施作特性，妥適訂定工程契約內容；3. 未按工程契約及工期核算要點相關規定，覈實審核工期之展延，衍生廠商據以求償，並經最高法院判決應補償廠商鉅額損失，徒增公帑支出等未當情事，經函請查明妥處及積極研謀改善措施。據復：1. 已針對工程涉及農田灌溉溝渠之用地徵收及違章建築處理等前置作業未盡周延之處予以檢討改進；2. 加強地下管線遷移協調配合作業，並已就道路工程契約範本詳加檢討，修訂工程展延相關條款內容；3. 嗣後確實依照工程契約及工期核算要點規定，嚴謹辦理廠商申請工期展延審核作業，以避免類此情事再次發生。

(十七)致力解決花蓮市溝仔尾地區易淹水問題，辦理自由街雨水下水道工程，惟因前置作業未盡周延，致未能依計畫期程辦理完成，允宜積極研謀改進

自由街排水幹線即地方俗稱「溝仔尾」，匯集花蓮市區之雨水流入太平洋，每逢豪雨極易淹水，亟需辦理整治。該府致力解決溝仔尾地區易淹水問題，辦理「自由街雨水下水道第一、二標」2 件工程，契約金額合計 8,842 萬元，以提升下水道排水通洪效能，保障民眾生命財產安全。經查其執行情形，核有：1. 因須俟花蓮市公所先行辦理溝上建物拆除工程等因素，致未能依計畫期程辦理完成，預算執行績效未盡理想；2. 設計單位溢計混凝土數量；3. 配合廠商施工擋排水之實際需要，變更箱涵結構體施工方法，惟未經設計單位提供施工技術諮詢及審核；4. 未依規定將廠商提報之施工計畫、品管計畫、材料出廠證明或試驗報告，送經設計單位審核即同意備查；5. 因重慶市場攤商臨時安置設施尚未遷移，影響工程進行致長期停工，預算執行績效欠佳等情事，經函請查明妥處及積

極研議改進措施。據復：1. 已於溝上建物拆除完成後積極趕辦；2. 經辦理變更設計減列溢計之混凝土數量；3. 已辦理變更設計修正箱涵結構體施工圖；4. 已將施工、品管計畫、出廠證明及試驗報告補送設計單位審核；5. 經加強聯繫花蓮市公所儘速執行重慶市場臨時設施遷移作業，已拆遷完成，俟協調管線單位遷移管線後積極辦理。

(十八)積極建設花蓮地區污水下水道系統，辦理福興村、吉安村分支管網及用戶接管工程，惟未覈實審查廠商實際施作數量，有待檢討改進

該府為提升污水下水道用戶接管普及率，降低排入溝渠及河川之污水量，以發揮環境保護功效，積極建設花蓮地區污水下水道系統，辦理「福興村、吉安村分支管網及用戶接管第一、二標」2件工程，契約金額合計4億8,433萬餘元。經查其執行情形核有：1. 未覈實審查污水下水道用戶接管之塑膠配管箱設置、人孔設置等工項之擋土設施及混凝土之實際施作數量，致溢付工程估驗款；2. 變更設計缺失未依委託設計監造服務契約規定，檢討設計單位疏失責任等情事，經函請查明妥處及積極檢討改進。據復：1. 已依契約規定扣減廠商工程款、設計監造服務費，並檢討設計監造疏失責任處罰違約金；2. 將俟設計監造單位釐清變更設計增減數量後，據以檢討設計疏失責任。

(十九)計畫提升原住民歌舞劇表演場地設施水準，辦理台灣原住民族文化館改善工程，惟採購作業未臻嚴謹，允應注意檢討改進

該府為因應我國開放陸客直航，計畫提升原住民歌舞劇表演場地設施水準，以促進地方觀光事業發展，辦理「台灣原住民族文化館改善工程」契約金額1,831萬餘元。經查其執行情形核有：1. 預算尚未完成法定程序即宣布決標，嗣經重新開標並保留決標，採購行政作業未臻嚴謹；2. 接近完工階段始辦理變更設計新增工項，且行政作業效率欠佳，致大幅展延工期，影響工程執行進度；3. 設置臨時營業攤位設施，未依規定向主管建築機關申請許可及核准使用期限，行政程序有欠周延等情事，經函請注意檢討改進。據復：1. 爾後辦理開、決標作業時，確實注意預算法定程序是否完備；2. 嗣後注意變更設計作業期程，並提升行政效率，避免影響工程進度；3. 爾後確實遵照建築管理作業程序辦理。

(二十)賡續推動老舊危險橋梁整建計畫，以提升橋梁通行安全，辦理鳳林鎮中興橋第二期改建工程已開放通車，惟履約管理作業未盡周延，有待檢討改進

近年來因全球氣候異常，每逢汛期橋梁迭遭颱風暴雨及土石流沖刷，形成危險橋梁，該府辦理橋梁檢測結果發現，鳳林鎮中興橋橋墩裸露嚴重亟需改善，為提升橋梁通行安全，經交通部公路總局核定補助辦理「鳳林鎮中興橋改建計畫」第二期工程，經費9,000萬元，已完工開放通車使用。經查其執行情形核有：1. 未及早辦理河川公地使用許可申請，影響工程施工進度；

2. 未督促承攬廠商依契約規定期限辦理展延工期申請；3. 契約內容對於廠商投保營造工程保險相關規定不一致，及委託設計監造服務專業責任險之保險期間與契約規定不符；4. 混凝土抗壓強度檢驗之試體齡期與契約規定未符；5. 廠商未依契約規定辦理施工過程攝(錄)影等情事，經函請注意檢討改進。據復：1. 爾後工程設計完成，儘速辦理河川公地使用許可申請作業；2. 嗣後督促承攬廠商確實依契約規定期限辦理展延工期申請；3. 注意招標文件內容有關保險規定之一致性，並已督促設計監造單位依規定投保；4. 將注意依規定辦理混凝土抗壓強度檢驗；5. 俟驗收結算依約扣減攝(錄)影項目工程款，並加強落實施工現場督導。

(二十一)執行違章建築處理方案，強制拆除收費自治條例亟待加速立法進度，及未能依規定辦理違章建築分類等相關作業，尚待積極檢討改進

行政院核定「違章建築處理方案」，針對違建處理採行多項具體改進措施，並責成中央及地方主管機關研訂處理原則及拆除計畫，以健全違章建築處理機制，提高地方執行效能。該府辦理上開方案執行情形，經查核有：1. 違章建築強制拆除收費自治條例亟待加速立法進度，俾違章強制拆除收費執行有據；2. 違章建築拆除之預算執行成效欠佳，致違章建築件數不減反增；3. 新舊違章建築尚未完成分類，針對舊違章建築亦未辦理實地勘查；4. 影響公共安全之既存違章建築，未能如期拆除完竣，對於不影響公共安全之既存違章建築亦未分類分期予以列管拆除；5. 配合警消等單位辦理公共場所安全檢查之違建查報與拆除，執行成效欠佳；6. 允宜研酌公開影響公共安全之違章建築相關資訊，以增進公共利益，經函請研議具體改善措施。據復：1. 已參考各縣市相關作法修正草案，並俟修訂完成後提送議會審議；2. 嗣後加速執行違章建築拆除，以提升預算執行績效；3. 將儘速完成新舊違章分類作業，並請各鄉(鎮、市)公所協助清查或實地勘查列管案件；4. 嗣後逐年編列預算拆除影響公共安全之既存違章建築，並分類分期列管不影響公共安全之既存違章建築；5. 將專案辦理追加預算拆除公共場所安全檢查列管之違章建築，並於違建拆除前依規定通知停止使用；6. 將參考各縣市政府做法，於不侵犯個人隱私前提下，適度公開影響公共安全之違章建築相關資訊。

(二十二)積極配合行政院辦理國家地理資訊系統建置及推動十年計畫，惟關聯性圖資尚待整合運用，及都會區數值地形圖資更新亦待持續加強辦理

行政院核定「國家地理資訊系統建置及推動十年計畫」，擘劃完整建置全國衛星及航空影像等各類地理資訊系統，以作為國土規劃、復育、保安、監測及防救災應用等政府整體施政決策過程之重要參考依據，並強化國土地理資訊系統整體組織架構與決策環境，該府配合辦理「花蓮縣門牌號碼及位置查詢系統建置」等5項計畫，經費合計2億5,748萬餘元。經查其執行情形核有：1. 建置花蓮縣管線挖掘地理資訊便民服務、花蓮縣雨(污)水下水道地理資訊等系統，具有關聯性之圖資，允宜整合套疊使用，以提升系統使用效益；2. 都會區千分之一數值地形圖資更新頻率不足，致現有

圖資與地形現況未盡一致等情事，經函請注意研謀改進。據復：1. 已請廠商協助於系統中設置連結功能，以提升圖資資料查詢便利性；2. 將分年提報計畫，持續爭取補助經費，以完成全縣 18 都市計畫地區地形圖修測。

(二十三)該府所屬機關採限制性招標辦理採購案件比率偏高，允宜加強稽核監督，督促適法辦理

該府及所屬機關暨鄉(鎮、市)公所本年度採限制性招標採購案共計 115 件(含公開評選優勝者辦理議價及未經公開程序辦理者)，決標金額總計 1 億 7,686 萬餘元，經查採購稽核監督情形核有：本年度採限制性招標且未經公開程序辦理之採購案 68 件，其中屬花蓮縣文化局辦理者 33 件，比率高達 48.52%，且該等案件依據「中央機關未達公告金額採購招標辦法」規定辦理者 30 件，顯示該局採限制性招標辦理未達公告金額採購之案件比率較其他機關明顯偏高。惟查花蓮縣政府採購稽核小組並未依規定加強稽核該局限制性招標採購案件，經函請注意研謀改進。據復：採購稽核小組已辦理專案稽核，及函請文化局積極檢討改進，嗣後將加強稽核監督所屬機關採限制性招標辦理採購案件，以提升採購效率與功能，確保採購品質。

(二十四)已成立營建剩餘土石方處理協調專案小組，惟未積極運作，影響策劃或協調營建剩餘土石方處理業務功能之發揮，允宜積極研謀改進

花蓮縣本年度營建剩餘土石方產生數量約 20 萬立方公尺，占全國土方量之 0.59%，該府依據內政部營建署頒布「營建剩餘土石方處理方案」，規劃設置剩餘土石方資源堆置、收容、處理場所，及執行土石方流向管制，以維公共安全及自然環境保育。經查其執行情形核有：1. 營建剩餘土石方交換成效長期欠佳，允宜依照中央機關督導考核意見，積極建立營建剩餘土石方交換平台或撮合機制，以提升剩餘土石方交換成效；2. 雖已成立營建剩餘土石方處理協調專案小組，惟未積極運作，影響策劃或協調營建剩餘土石方處理業務功能之發揮，經函請積極研謀改進。據復：1. 將委託專業顧問公司建立交換機制及平台，並積極召開土石方交換會議，及加強各工程主辦單位橫向聯繫，以提升土石方交換成效；2. 將儘速辦理剩餘土石方處理協調專案小組委員聘任事宜，並依規定積極運作，以發揮土石方處理業務功能。

(二十五)部分校舍耐震能力不足且未取得使用執照，雖已訂定優先補照三階段方案逐步改善，惟未訂定各階段完成年限，亟待積極辦理

花蓮縣位處地震頻繁地區，該府轄管公立中小學(含高中、國中及國小)部分校舍建物經評估其為耐震能力不足且未領有使用執照，其使用管理情形，經查核有：1. 部分學校主要建物迄未領有使用執照：該府所轄國中小學校截至 103 年底仍有 29 所學校、計 42 棟主要建物迄未領有使用執照，卻仍在使用中。針對未取得使用執照之校舍，該府雖訂有清查造冊建檔、輔導學校請領合法房屋及

主要教學建物優先補照三階段方案辦理逐步改善，惟並未訂定各階段完成年限，允應積極輔導補領使用執照，並訂定各階段改善時程據以落實執行；2. 部分校舍迄未依耐震能力詳細評估結果建議，辦理補強或拆除：經耐震詳細評估結果為應補強而未有補強計畫者，計有玉里國中體育館 1 棟建物，目前仍在使用中；評估結果為應拆除而尚未擬定拆除計畫者，計有明義國小民國樓教室 1 棟建物，目前供 16 個班級、464 名學生做為普通教室使用，經函請積極籌措經費辦理補強及拆除作業，並於相關工程完成前妥適調整該等校舍使用頻率以維護校園師生生命安全。據復：1. 目前專案列管 22 所學校、計 33 棟未領有使用執照建物，預計在 105 年輔導完成取得合法房屋證明；2. 已於 104 年 6 月 1 日與民間團體簽訂合作意向書，將持續辦理補強及拆除重建作業。

本室對於以上各項重要審核意見聲復結果及改進措施，已列管繼續注意其後續辦理情形。

五、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於 102 年度總決算暨附屬單位決算及綜計表審核報告內對該主管提出之重要審核意見計 29 項，其中：(一)允應參酌其他縣市政府經驗，積極推動建立內部控制整體架構，以強化內部稽(審)核機能，提升施政效能；(二)整體施政滿意度高，惟部分施政計畫執行進度落後，影響施政形象，允宜檢討改善，以提升施政計畫效能及預算執行率；(三)公共債務成長雖已有效控制，惟實質債務總額並未降低，財政狀況仍待改善，允宜積極籌謀各項開源措施，以充裕地方財源等 3 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)、(三)」通知檢討改善；其餘(一)允應參照中央政府相關規定建立風險管理及危機處理機制，有效管控施政風險及預為因應危機事件，以落實風險管理，達成施政目標，提升整體施政績效；(二)自評整體施政績效較上年度提升，惟施政績效管理作業未盡周延，亟待檢討改善，以落實總體績效目標管理；(三)為落實農地農用政策，允應加強農舍用地使用之稽查作業，並建立橫向通報機制加強查處，以完善農地監督管理作業；(四)花蓮縣民宿業數量高居全國之冠，允應審酌管理人力，審慎檢討民宿政策並加強稽查，以維護民眾旅遊住宿之公共安全；(五)公有土地管理業務未臻健全，使用補償金追收成效欠佳，允宜落實公產管理；(六)推動路平專案績效屢次評比成績欠佳，仍待積極檢討改進；(七)攤販管理之自治事項，迄未本於權責訂定管理規範並輔導攤販經營者合法經營，允應積極檢討改善；(八)交通事故(A1 及 A2 類)肇事總件數及死傷人數愈形嚴重，允宜積極研謀改善；(九)美崙山植栽工程採購作業欠周全，致櫻花存活率低，允應檢討改善，以提升計畫效益；(十)推動農業發展計畫執行進度落後，施政滿意度偏低，且金針查驗作業未臻周延，不利本縣農業推展，亟待檢討改進；(十一)辦理清明掃墓便民措施前置作業時間匆促，衍生採購行政缺失，允應檢討改善；(十二)

因應人口老齡化，長期照護需求遽增，「長期照顧管理中心」允宜組織法制化；(十三)辦理身心障礙福利措施績效已有提升，惟執行情形未臻完善，有待持續加強改善；(十四)失業率已顯著下降，惟勞資爭議件數不斷上升，允應向資方加強法令宣導，以保障勞工權益；(十五)南北濱親海計畫—海岸地景公園第 3 期工程，計畫執行進度落後，預算執行績效欠佳，允應積極檢討改進；(十六)新城國小室內溫水游泳池新建工程，委託非工程專業機關辦理設計監造採購，且施工進度落後，允應檢討積極辦理；(十七)花蓮地區水資源回收中心進流壓力管線系統改善工程之變更設計作業未盡周延，允宜檢討改進；(十八)兩潭兩鐵自行車道環境整備工程規劃設計作業未臻嚴謹，允應檢討改進；(十九)東洋廣場土地標售作業情形未盡周延，允宜積極研謀改進；(二十)辦理 2013 夏戀嘉年華活動規劃執行案未臻嚴謹，採購作業有待檢討改進；(二十一)工程採購辦理付款作業，間有延遲付款情事，影響廠商權益；(二十二)辦理易淹水地區水患治理計畫，未依規定完成河川及區域排水治理計畫之核定及公告程序，允宜積極研議改進；(二十三)寬頻管道佈纜率未盡理想，尚待積極研謀改善；(二十四)太陽光電發電系統之維修效率未盡理想，允應檢討改進；(二十五)校園營養午餐允應配合法令建立優先採用在地農產品之控管機制，並建立食材登錄制度，以強化學校供餐品質及衛生安全；(二十六)花蓮縣小型學校整合發展實施辦法業已頒行，惟因應未來國中小學生人數減少之趨勢，允應儘速研謀加速小校整合作業，以增進教育經費運用效益及減輕財政負擔等 26 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

民政處主管計有分預算單位 13 個，非營業特種基金單位 1 個，各該分預算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

民政處主管花蓮縣各鄉(鎮、市)戶政事務所 13 個分預算機關，掌理全縣戶政業務。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 3 項，下分工作計畫 3 項，包括一般行政、戶政業務、一般建築及設備等重要施政項目，本年度均依照原訂計畫執行完成。

(二)預算執行之審核

1. 本年度歲入預算數 1,365 萬餘元，決算審核結果(表 1)，審定實現數 1,264 萬餘元，應收保留數 0.5 萬餘元，主要係豐濱鄉戶政事務所將本年度規費收入誤繕為 104 年度故需辦理保留，合

計決算審定數為 1,264 萬餘元，較預算短收 100 萬餘元(7.34%)，主要係戶籍登記案件較預計量減少所致。

表 1 民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	13,651	12,644	5	12,649	-1,002	7.34
花蓮市戶政事務所	4,365	4,164	—	4,164	-201	4.60
新城鄉戶政事務所	937	880	—	880	-57	6.08
秀林鄉戶政事務所	839	793	—	793	-46	5.48
吉安鄉戶政事務所	2,733	2,474	—	2,474	-259	9.48
壽豐鄉戶政事務所	729	758	—	758	29	3.98
鳳林鎮戶政事務所	469	412	—	412	-57	12.15
光復鄉戶政事務所	519	539	—	539	20	3.85
豐濱鄉戶政事務所	281	233	5	238	-43	15.30
萬榮鄉戶政事務所	325	293	—	293	-32	9.85
瑞穗鄉戶政事務所	543	492	—	492	-51	9.39
玉里鎮戶政事務所	1,061	925	—	925	-136	12.82
卓溪鄉戶政事務所	348	302	—	302	-46	13.22
富里鄉戶政事務所	502	379	—	379	-123	24.50

2. 本年度歲出預算數 1 億 3,949 萬餘元，決算審核結果（表 2），審定實現數 1 億 3,349 萬餘元(95.69%)，較預算賸餘 600 萬餘元(4.31%)，主要係人事費賸餘及撙節支出。

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	139,498	133,490	—	133,490	-6,008	4.31
花蓮市戶政事務所	38,677	37,015	—	37,015	-1,662	4.30
新城鄉戶政事務所	8,385	8,367	—	8,367	-18	0.21
秀林鄉戶政事務所	6,700	6,521	—	6,521	-179	2.67
吉安鄉戶政事務所	24,730	23,100	—	23,100	-1,630	6.59
壽豐鄉戶政事務所	8,487	8,446	—	8,446	-41	0.48
鳳林鎮戶政事務所	5,883	5,443	—	5,443	-440	7.48
光復鄉戶政事務所	7,567	7,219	—	7,219	-348	4.60
豐濱鄉戶政事務所	4,050	3,926	—	3,926	-124	3.06
萬榮鄉戶政事務所	5,113	4,649	—	4,649	-464	9.07
瑞穗鄉戶政事務所	6,550	6,390	—	6,390	-160	2.44
玉里鎮戶政事務所	12,441	11,868	—	11,868	-573	4.61
卓溪鄉戶政事務所	5,152	5,112	—	5,112	-40	0.78
富里鄉戶政事務所	5,763	5,434	—	5,434	-329	5.71

二、附屬單位決算非營業部分

民政處主管僅花蓮縣政府公共造產基金 1 個作業基金，該基金為調節縣內土石之供應，穩定市場價格，以及充裕地方自治財源，以公共造產興辦土石採取事業為其主要業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

（一）計畫實施之查核

該基金主要業務計畫係賡續辦理萬里溪(第 2 期)、立霧溪(第 3 期)及壽豐溪等 3 項土石採取及銷

售計畫，預計開採總量167萬立方米。實施結果，萬里溪(第2期)因以前年度未疏濬取料量於本年度實現，增加土石開採量113萬餘立方米；立霧溪(第3期)因設計預算書圖經多次修正致進度落後，截至本年底尚未出料；壽豐溪因未考量前置作業審查程序及時程，致計畫執行進度落後，截至103年底止疏濬計畫書仍於經濟部水利署審核中；立霧溪(第2期)原預計於102年度完成開採，因工程變更設計後增加總土石疏濬量，延至本年度繼續執行，增加土石開採量18萬餘立方米。綜上，因立霧溪(第3期)疏濬工程及壽豐溪疏濬工程進度落後等因素，肇致實際開採數較預計數減少。

(二)餘絀之審定

總收入決算審定數1億8,417萬餘元，較預算數增加1,247萬餘元，總支出決算審定數9,016萬餘元，較預算數減少5,664萬餘元，審定本期賸餘9,401萬餘元，較預算數增加6,912萬餘元，約277.70%，主要係土石標售價格高於原預計數，致銷貨收入增加，及服務費用按開採量覈實支付，本年度開採量較預計量減少所致。

三、重要審核意見

(一)臨時人員出缺未以列管超額待精簡人員遞補或依現有人力調整業務，有待檢討改善

花蓮縣各戶政事務所臨時人員進用情形，前經本室於102年度通知縣府應依規定列管超額待精簡之相關人員遞補出缺，並獲允諾嗣後各所臨時人員離職，應函報該府優先以列管超額待精簡之相關人員遞補。又花蓮縣議會考量該府財政拮据，於審議103年度花蓮縣總預算暨附屬單位預算及綜計表審議書附帶決議，嗣後不得再新增進用臨時人員經費，以免財政問題日益惡化，並經該府應允遵照決議事項辦理。惟查，該府於104年4月27日核定花蓮縣壽豐鄉戶政事務所因臨時人員離職出缺，同意公開徵選人員遞補職缺，核與各年度中央及地方政府預算籌編原則及該府預算執行節約措施，非正式人員員額應嚴加管控，採出缺不補、逐年自然遞減方式之規定未合，經函請該府檢討改善。據復：嗣後戶政事務所臨時人員出缺，將確實以列管超額待精簡之相關人員遞補，以達財政節流之成效。

(二)花蓮縣政府公共造產基金積極興辦土石採取事業，惟業務計畫前置作業規劃及管控未臻完善，致計畫執行進度落後，允應研謀檢討改善，以提升預算執行績效及增進財務效能

壽豐溪係中央轄管河川，該府委外之工程設計單位雖於103年4月提送疏濬計畫書，惟因計畫書送經濟部水利署第九河川局核轉經濟部水利署於104年3月始核定，致計畫無法於年度內執行，

顯示疏濬計畫未充分考量前置作業審查程序，亦未積極管控執行，致延宕計畫執行進度。另立霧溪為縣管河川，疏濬計畫書(第3期)雖經該府於103年6月核定，惟設計預算書圖經多次修正，遲至同年9月始核定，復因承攬廠商申報開工後需進行管制站建置作業，截至103年底仍未開採，致計畫執行進度落後。上開業務計畫前置作業規劃及管控未臻完善，經函請該府研謀檢討改善，據復：爾後將加強機關間協調及確實掌控廠商設計進度事宜，並於委託設計契約條款明訂罰則，據以掌握承攬廠商設計品質及時效，以提升計畫執行進度。

本室對於以上各項重要審核意見聲復結果及改進措施，已列管繼續注意其後續辦理情形。

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3項，其中(一)各戶政事務所臨時人員進用及運用未儘妥適，亟待檢討改進；(二)公共造產基金土石開採業務計畫前置作業規劃未儘完善，及工程契約訂定欠周延，肇致計畫執行進度落後，允宜檢討改進等2項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「三、重要審核意見(一)、(二)」，通知檢討改善外，另戶籍登記管轄區域之法令限制業已鬆綁，戶政業務量呈現萎縮情形，允宜適當調整組織，以提高服務效率及節省人事成本1項，經核業依改善措施辦理中。

肆、文化局主管

文化局主管僅有花蓮縣文化局1個機關單位，掌理縣內文化建設、推展社會教育及文化活動等業務，以提高國民生活水準。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，包含加強推展各項藝術活動、倡導讀書風氣、建立文化工作站、結合民間社團力量，推展基層文化活動暨石雕博物館各項文化活動等重要施政項目，執行結果，已經執行完成者3項，仍在繼續執行者6項，主要係：1.辦理2014花蓮國際石雕藝術季活動成果專輯設計印刷、文創資料建置計畫、上美崙遺址出土標本整理計畫及平和藝起玩創意公共藝術推廣活動計畫等4項計畫，尚未辦理完成；2.辦理台日交流音樂會相關支出未及辦理核銷；3.辦理103年度地方文化館計畫-吉安慶修院園區圓滿計畫工程及城鎮風貌形塑整體計畫-打造吉安歷史風貌工程等2案尚未完工，仍需保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

1.歲入原編列預算數4,157萬餘元，經追加預算2,167萬餘元後，合計6,325萬餘元。決算

審核結果，審定實現數 4,734 萬餘元，應收保留數 404 萬餘元，主要係地方文化館計畫-吉安慶修院園區圓滿、日治時代客庄移民指導所工程施作等係跨年度計畫，上級補助款於次年入庫所致。合計決算審定數為 5,138 萬餘元，較預算短收 1,186 萬餘元(18.75%)，主要係上級補助款未獲核定所致。

2. 以前年度歲入轉入數計 49 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 46 萬餘元(94.18%)，減免數 2 萬餘元(5.82%)，主要係上級政府補助收入依實際執行情形撥付，致較核定數減少。

3. 歲出原編列預算數 1 億 3,098 萬餘元，經追加預算 2,793 萬餘元，及該局人員因公涉訟延聘律師經費不敷，動支第二預備金 14 萬餘元，合計為 1 億 5,906 萬餘元。決算審核結果，審定實現數 1 億 982 萬餘元(69.04%)，應付保留數 2,968 萬餘元(18.66%)，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 3,951 萬餘元，較預算賸餘 1,955 萬餘元(12.29%)，主要係(1)人事費賸餘及各項計畫撙節支出；(2)教育部閱讀植根與空間改造計畫未奉核定，地方文化館第二期計畫鳳林鎮公所撤案所致。

4. 以前年度歲出轉入數 983 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 928 萬餘元(94.35%)，減免數 55 萬餘元(5.65%)，主要係按計畫核定及實際執行情形之結餘款。

(三)重要審核意見

1. 文化藝術品典藏管理制度已逐漸成形，惟仍待持續完善管理制度並落實執行，以善盡保存維護之責

花蓮縣文化局職司地方文化藝術品典藏管理作業，歷年來查核結果，核有典藏管理制度未臻健全，致典藏品損減情事發生，迭經本室通知檢討改善，並建立管理制度。該局嗣於102年7月訂定「花蓮縣文化局藝術品典藏管理要點」並辦理文化藝術品清點作業。惟經核仍有：(1)未能善盡藝術品保存維護之責；(2)文化藝術典藏品未依規定列帳或帳列錯誤，且未依規定辦理產物保險；(3)長期以來對受贈文物均未辦理典藏價值評鑑作業，據以作為列帳依據，影響受贈財物價值表達及財產、物品分類管理作業，經通知檢討改善。據復：(1)將逐步改善典藏室功能，以達損害最少；(2)將儘速依規定妥適處理；(3)因價值評鑑困難，將視財源協尋專業人士鑑價，並將請花蓮縣政府財政處協助排除困難，以逐步落實並完成典藏品管理制度。

2. 圖書平均借閱量逐漸增加，惟閱讀競爭力排名仍待提升，且部分圖書館借閱率急遽下滑，允宜加強圖書借閱之宣導

花蓮縣 100 年至 102 年平均每人圖書借閱量由 100 年為 1.41 冊提升至 102 年之 3.60 冊，全國

排名由第 17 名進步至第 3 名，借閱率亦由 100 年為 61.98% 提升至 102 年為 109.82%，總借閱冊數有逐年增加趨勢。惟據親子天下雜誌於 103 年 7 月刊載「2014 年縣市教育力大調查」，在四項評比項目中，花蓮縣在「閱讀力」項目，居 22 個市縣政府第 14 位，評比成績偏低。經查核有：(1)103 年書籍借閱率下降，借閱圖書冊數未達 102 年全年借閱總冊數 5 成，亟待督促各館檢討原因及加強圖書借閱之宣導，以提升圖書借閱率；(2)部分圖書借閱逾時多年未還，亟待加強辦理催書作業；(3)縣內公立圖書館大多未設置專業人員擔任管理工作，及圖書資料購置費比率未達規定標準，另迄今未訂定圖書館館藏發展計畫及民間捐助獎勵規定，且縣立圖書館自 86 年迄今，已逾 17 年未辦理館藏清點工作等，未達公共圖書館設立及營運基準項目規定標準情事，經函請該局允宜本於主管機關權責，積極輔導各鄉鎮市積極檢討改善。據復：(1)將積極督促各館檢討原因及加強圖書借閱之宣導，以提升圖書借閱率；(2)嗣後將輔導鄉鎮圖書館制定逾期催書作業流程表，並積極研謀改善現行資訊系統；(3)已積極訂定館藏發展政策、民間捐助獎勵及館藏清點工作等制度規章。

3. 文化館委外經營管理情形逐步完善，惟仍應積極研提輔導經營改善措施，以提升經營效益

花蓮縣文化局於 102 年 10 月間將花蓮鐵道文化館（鐵道 1、2 館）委託民間廠商營運管理，有效活化歷史建築。其委外營運管理情形經查核有：(1)契約變更未依規定作成書面紀錄；(2)未落實文化園區環境管理維護，影響文化園區景觀；(3)經營項目未能與鐵道文化特色契合，偏離園區設立目標，致園區失去鐵道核心文化；(4)未落實督導考核機制，以提升委外經營成效，經函請該局檢討改善。據復：(1)已就契約變更部分作成書面紀錄；(2)嗣後將加強督促管考，並將持續追蹤後續處置情形，以達原設置該場所供民眾參觀之歷史文化意義；(3)已與承商討論將鐵道文化之特色融入，並營造具特色的鐵道文化空間；(4)將研擬輔導方案協助承商提升經營成效。

4. 對於縣內文化藝術財團法人設立及許可已訂立相關監督規範，惟監督準則規範內容未臻周延，亟待檢討研修

查文化局於 100 年 12 月 26 日訂定之「花蓮縣文化藝術財團法人設立許可監督準則」迄未依文化部 102 年 10 月 22 日修訂之「文化部審查文化事務財團法人設立許可及監督要點」配合增修訂。又上開監督準則核有未規範公設法人董事監察人之政府代表比率、公設法人董事監察人之政府代表性別比率，與主管機關實地查核頻率及董事會決議之監督等未盡周延情事，經函請該局儘速檢討研修。據復：將參照文化部 102 年 10 月 22 日修訂發布之「文化部審查文化事務財團法人設立許可及監督要點」修正「花蓮縣文化藝術財團法人設立許可監督準則」。

本室對於以上各項重要審核意見聲復結果及改進措施，已列管繼續注意其後續辦理情形。

(四)上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於 102 年度總決算審核報告內對該主管提出之重要審核意見計 2 項，分別為 1. 舉辦文化藝術活動，事前允應多元性分析民眾參與意願之因素及配合有效之行銷策略，加強推廣活動，以提升民眾參與藝術文化活動意願；2. 委託辦理研究計畫未依規定於國科會政府研究資源系統登錄等，經核業已研謀改善或依改善措施辦理中。

伍、農業處主管

農業處主管計有普通公務機關 2 個，營業基金單位 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

農業處主管包括花蓮縣動植物防疫所、花蓮縣水產培育所等 2 個單位預算機關。掌理轄內動、植物防疫，及養殖漁業技術推廣與河川生態保育等業務。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 7 項，包括辦理豬瘟及口蹄疫、畜犬狂犬病疫苗注射、寵物登記及收容認養管理、動物疾病防治、農產品病蟲害防治、養殖漁業技術推廣及河川生態維護輔導等重要施政項目，其中已執行完成者 5 項，尚在執行者 2 項，主要係愛狗樂園興建工程委託設計及監造工作、環評勞務採購案、疫苗採購等尚未完成，需保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 512 萬餘元，經追加預算 162 萬餘元，預算數為 674 萬餘元。決算審核結果，審定實現數 681 萬餘元，應收保留數 19 萬餘元，主要係各項罰鍰尚待收繳；合計決算審定數為 701 萬餘元(表 1)，較預算超收 26 萬餘元(3.93%)，主要係違反農藥管理法等罰鍰增加所致。

表 1 農業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	6,749	6,819	195	7,014	265	3.93
花蓮縣動植物防疫所	6,547	6,628	195	6,823	276	4.22
花蓮縣水產培育所	202	191	—	191	- 10	5.34

2. 以前年度歲入轉入數 47 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 7 萬餘元(15.92%)，應收保留數 39 萬餘元(84.08%)，係花蓮縣動植物防疫所之各項罰鍰尚待收繳。

3. 歲出原編列預算數 7,615 萬餘元，經追減預算 2,265 萬餘元，預算數為 5,349 萬餘元。決算審核結果(表 2)，審定實現數 4,260 萬餘元(79.65%)，應付保留數 517 萬餘元(9.68%)，較預算賸餘 570 萬餘元(10.67%)，主要係補捐助或委辦計畫經費結餘、人事費賸餘及撙節支出等所致。

表 2 農業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	53,495	42,608	5,177	47,786	- 5,708	10.67
花蓮縣動植物防疫所	44,415	34,524	5,177	39,701	- 4,713	10.61
花蓮縣水產培育所	9,080	8,084	—	8,084	- 995	10.96

二、附屬單位決算營業部分

農業處主管之營業基金僅花蓮縣肉品市場股份有限公司 1 個單位，該公司以強化花蓮縣畜產品運銷方式，改進屠宰技術及屠宰作業，貫徹肉品衛生檢查制度，縮短產地與消費地價格差距，使生產者與消費者均獲共同利益為主要業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，實施結果，其中毛豬代宰及毛豬拍賣 2 項未達預期目標，主要係因本年度毛豬平均價格上揚，導致拍賣豬隻頭數不如預期，相對導致代宰豬隻頭數減少，餘均達成預期目標。

(二)盈虧之審定

總收入決算審定數 4,421 萬餘元，較預算數增加 97 萬餘元，總支出決算審定數 4,123 萬餘元(含所得稅費用 60 萬餘元)，較預算數減少 138 萬餘元，審定稅後純益為 297 萬餘元，較預算增加 236 萬餘元，約 391.64%，主要係毛豬價格上揚市場管理費增收與水電費、修理保養及保固費等營業成本及營業費用較預計減少所致。

三、重要審核意見

(一)流浪犬中途之家非法使用土地問題，允應積極研議改善

動植物防疫所經管之「花蓮縣流浪犬中途之家」為臨時性建築物，因長期占用行政院農業委員會林務局經管之國有保安地，屢經林務局催討返還。該所雖於 95 年起即規劃於鳳林鎮綜開段興建「愛狗樂園」，惟截至 103 年底止，因用地及補償爭議問題遲未解決，環境影響評估作業及興辦事業計畫亦尚未完成，致無法興建，亟待有效處理流浪犬中途之家非法使用土地問題，經函請積極檢討辦理。據復：已函請林務局展延搬遷期限至 105 年 12 月底，並將積極協調「愛狗樂園」用地占用戶拆遷事宜，預計於 104 年 12 月底完成環評後，進行興建工程。

(二)推動流浪動物認養業務已見成效，惟在寵物登記、犬貓絕育等業務之推展成效，仍有待提升

動植物防疫所辦理動物管理登記情形，101 至 103 年認養率在 14.58%至 34.38%之間，呈現逐年提升，已見成效。惟其寵物登記及犬貓絕育等管理業務執行情形，經查核有：

1. 寵物登記推展成效不彰：經查花蓮縣可受理寵物登記之單位計 23 處，已辦理寵物登記數 32,223 隻，惟查新城鄉等 6 鄉鎮尚乏寵物登記站且部分鄉鎮登記數偏低或無登記數；另查該所於進行村里社區巡迴狂犬病疫苗注射暨宣導活動時，未同時辦理寵物登記並植入晶片，致新城等 6 鄉鎮無寵物登記數，卻有狂犬病疫苗注射情形(表 3)，允應積極推動偏鄉地區登記站之設置，或規劃辦理寵物登記巡迴活動等措施，以落實寵物登記業務並健全犬籍管理，經函請注意檢討改進。據復：將宣導及落實寵物登記、積極聯繫增設登記站並加強查核。

表 3 花蓮縣寵物登記及狂犬病疫苗施打情形統計表
單位：處、隻

鄉鎮市	受理登記 單位數	截至 103 年底 寵物登記數	103 年狂犬病 疫苗施打數
合計	23	32,223	20,206
花蓮市	11	20,092	6,272
光復鄉	1	77	754
玉里鎮	3	3,899	1,156
新城鄉	-	-	1,007
吉安鄉	5	8,010	3,905
壽豐鄉	-	68	1,875
鳳林鎮	1	2	638
豐濱鄉	1	-	337
瑞穗鄉	1	75	923
富里鄉	-	-	695
秀林鄉	-	-	1,348
萬榮鄉	-	-	550
卓溪鄉	-	-	746

資料來源：整理自行政院農業委員會寵物登記管理資訊網及花蓮縣動植物防疫所提供資料。

2. 犬貓絕育比率偏低：該所近年來持續辦理犬貓絕育補助作業，依農委會寵物登記管理資訊網統計資料，截至 103 年 12 月底止，花蓮縣平均絕育率僅為 27%，遠低於全國平均 43%，經函請注意檢討改進。據復：將積極爭取絕育經費並推動絕育業務。

本室對於以上各項重要審核意見聲復結果及改進措施，已列管繼續注意其後續辦理情形。

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內對該主管提出之重要審核意見計 1 項，係花蓮縣肉品市場股份有限公司應積極推廣屠體冷藏鏈管理觀念，以改善毛豬屠體品質，經核業依改善措施持續辦理中。

陸、地政處主管

地政處主管計有普通公務機關 3 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

地政處主管包括花蓮、鳳林及玉里等地政事務所共 3 個單位預算機關。掌理花蓮縣轄區內之土地和建物登記與測量、地目變更、地價管理、編製土地現值表及非都市土地使用編定與管制工作等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

本年度業務計畫 9 項，下分工作計畫 24 項，包括一般行政、地價管理、地政資訊管理、土地建物登記、土地建物測量、地用地權管理、一般建築及設備等重要施政項目，本年度均依照原訂計畫執行完成。

(二)預算執行之審核

1. 本年度歲入原編列預算數 8,782 萬餘元，經追加花蓮地政事務所預算 1,380 萬餘元，合計 1 億 162 萬餘元。決算審核結果（表 1），審定實現數 1 億 1,527 萬餘元，應收保留數 1 萬餘元，主要係行政罰鍰案件尚未收繳數需保留繼續催收；合計決算審定數為 1 億 1,529 萬餘元，較預算超收 1,366 萬餘元(13.44%)，主要係因房地產交易熱絡，土地建物登記案件增加，各地政事務所規費收入較預計增加所致。

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	101,628	115,271	19	115,290	13,662	13.44
花蓮縣花蓮地政事務所	82,824	89,458	10	89,468	6,644	8.02
花蓮縣鳳林地政事務所	8,133	10,129	—	10,129	1,996	24.55
花蓮縣玉里地政事務所	10,671	15,682	9	15,692	5,021	47.06

2. 以前年度歲入轉入數 2 萬餘元，決算審核結果，減免數 0.5 萬元(23.11%)，主要係因繳款人死亡註銷罰款所致；應收保留數 1 萬餘元(76.89%)，主要係玉里地政事務所行政罰鍰案件尚未收繳數，需保留繼續催收所致。

3. 本年度歲出原編列預算數 1 億 9,442 萬餘元，經追減花蓮地政事務所預算 51 萬元，合計 1 億 9,391 萬餘元。決算審核結果（表 2），審定實現數 1 億 8,693 萬餘元(96.40%)，賸餘 697 萬餘元(3.60%)，主要係人事費賸餘。

表 2 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	193,914	186,934	—	186,934	- 6,979	3.60
花蓮縣花蓮地政事務所	108,728	107,493	—	107,493	- 1,234	1.14
花蓮縣鳳林地政事務所	37,241	34,522	—	34,522	- 2,718	7.30
花蓮縣玉里地政事務所	47,945	44,918	—	44,918	- 3,026	6.31

二、附屬單位決算非營業部分

地政處主管包括：花蓮縣政府實施平均地權基金、花蓮縣政府市地重劃基金等 2 個作業基金，平均地權基金係依據「花蓮縣實施平均地權基金設置管理要點」所規定之基金運用範圍辦理各項管理業務；市地重劃基金係依據平均地權條例及市地重劃辦法之規定，辦理各期市地重劃區抵費地管理及標售等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

本年度實施平均地權基金預計辦理市地重劃區抵費地管理 1 項業務，實施結果，尚能依計畫執行。市地重劃基金本年度主要辦理第 12 期市地重劃開發及標售 1 項業務，實施結果，尚能依計畫執行。

(二)餘絀之審定

前述平均地權基金及市地重劃基金本年度總收入決算審定數 4 億 6,298 萬餘元，較預算數增加 4 億 5,158 萬餘元；總支出決算審定數 7 億 6,599 萬餘元，較預算數增加 7 億 5,295 萬餘元；決算審定短絀 3 億 301 萬餘元，較預算短絀增加 3 億 136 萬餘元（表 3），主要係實施平均地權基金 102 年度標售第 6 期市地重劃區抵費地，得標人逾期未繳清價款，視同放棄得標權益，並予以沒收履約保證金，故本年度註銷原列應收帳款及存入保證金，沖轉至雜項費用所致。

表 3 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	- 1,647	-303,016	-301,369	18,298.09
花蓮縣政府實施平均地權基金	- 1,482	-319,753	-318,271	21,475.83
花蓮縣政府市地重劃基金	- 165	16,737	16,902	-

三、重要審核意見

(一)土地複丈業務處理效率尚稱良好，惟逾期案件未經核定展期之比率甚高，亟待妥謀善策加強辦理

按地籍測量實施規則第 216 條規定：「受理土地複丈案件應於收件日起 15 日內辦竣，其情形特殊經登記機關首長核定延長者，依其核定。」經依花蓮縣各地政事務所自行統計 103 年 1 至 6 月份辦理土地複丈業務平均辦理日數結果，花蓮所為 14.27 天、鳳林所為 13.78 天、玉里所為 12.49 天，顯示各地政事務所案件處理效率尚稱良好，惟查其中花蓮所 103 年 1 至 8 月份土地複丈案件辦理期間逾 15 日始結案者計 2,497 筆，其中未經簽請機關首長核定展期者計 2,071 筆，高達 82.94 %，顯示非因情形特殊而逾期之比率偏高，甚且有辦理天數高達百日以上者。另查鳳林所及玉里所

之逾期複丈案件中，亦有類似情事，土地複丈業務執行情形未臻理想，經函請檢討改善。據復：逾期複丈案件已要求承辦人員依規定逐件簽請核定展期，並加強積極辦理，以提升處理效率。

(二)圖解數化地籍圖整合建置及都市計畫地形圖套疊作業執行情形欠佳，亟待檢討改善

花蓮縣各地政事務所辦理圖解數化地籍圖整合建置及都市計畫地形圖套疊作業執行情形，核有：1. 測量儀器未依「數值法地籍圖重測作業手冊」、「圖解數化地籍圖整合整建及都市計畫地形圖套疊作業工作手冊」等相關規定辦理校正，並製作校正報告或紀錄表；2. 整合圖簿面積查明及更正作業進度緩慢，對差異超出容許誤差者，未辦理查對更正或註記之比率偏高，經函請檢討改善。據復：1. 玉里所已訂定該所測量儀器管理維護要點以為遵循依據，另花蓮所及鳳林所將儘速辦理儀器檢校；2. 將檢討訂定可行進度，並加速辦理超出 3 倍公差土地之註記。

(三)各地政事務所土地界標採購單價不一，允應審酌聯合採購之可行性

經統計 101 至 103 年度各地政事務所年度採購土地界標預算介於 43 萬餘元至 61 萬餘元間，已逾公告金額十分之一，且規格一致。經比較各所採購單價，核有採購相同類型，惟單價卻存有顯著差異，及採購數量較多，惟單價卻較高之不符經濟效益情事。如塑膠界樁，102 年度花蓮所採購 7,600 支，採購單價為 42 元，而鳳林所採購數量 3,000 支，單價為 36 元，前者採購數量係後者之 1.53 倍，惟其採購單價卻高於後者 16.67%。又 103 年度最高與最低之採購單價分別為 42 元及 33.83 元，單價差異達 24.16%。另 102 年度採購鋼釘界標單價最高為 8 元，最低 5.5 元，單價差異更高達 45.45% (表 4)，經函請該府審慎研酌以聯合採購或開口契約方式辦理採購之可行性，以創造經濟效益，節省公帑。據復：擬於 105 年度辦理三所聯合採購。

表 4 花蓮縣各地政事務所土地界標採購情形比較表

單位：支、元

年度	項目	鳳林		玉里		花蓮		花蓮、鳳林差異比較%		花蓮、玉里差異比較%	
		數量	單價	數量	單價	數量	單價	數量	單價	數量	單價
101	塑膠界樁	3,000	40.00	2,000	42.00	4,400	42.00	46.67	5.00	220.00	-
	鋼釘	-	-	-	-	1,875	8.00	-	-	-	-
102	塑膠界樁	3,000	36.00	2,000	42.00	7,600	42.00	153.33	16.67	380.00	-
	鋼釘	1,000	5.50	-	-	4,750	8.00	375.00	45.45	-	-
103	塑膠界樁	2,000	36.50	2,000	42.00	1,000	42.00	50.00	15.07	50.00	-
						5,500	33.83	175.00	7.91	175.00	24.16
						6,500	平均 35.08	225.00	4.05	225.00	19.73
	鋼釘	-	-	300	9.00	1,000	8.46	-	-	233.33	6.38

資料來源：整理自各地政事務所提供資料。

本室對於上述重要審核意見聲復結果及改進措施，已列管繼續注意其後續辦理情形。

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 1 項，為東華大學城特定區優先發展區區段徵收計畫執行多年迄無進展，亟待研謀加強辦理，經核業已依改善措施持續辦理中。

柒、地方稅務局主管

地方稅務局主管僅有花蓮縣地方稅務局 1 個機關，主要職掌為辦理地方各項稅捐稽徵業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 8 項，包括落實各稅稽徵、加強欠稅清理、處理違章及行政救濟案件暨納稅服務等重要施政項目，執行結果，已執行完成者 7 項，尚在執行者 1 項，主要係地價稅繳款書委託郵局列印投遞尚未完成驗收，需保留經費繼續執行。另財政部辦理「103 年度稅捐稽徵機關稽徵業務考核」，該局「稅收績效」及「租稅教育及宣導」等項目，考核成績經分別評定為第 2 及第 3 名。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 21 億 1,322 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 24 億 9,044 萬餘元，應收保留數 5,336 萬餘元，主要係各稅未徵起數需保留繼續催收，合計決算審定數為 25 億 4,380 萬餘元，較預算超收 4 億 3,058 萬餘元(20.38%)，主要係土地增值稅、特別稅課等超收所致。

2. 以前年度歲入轉入數 1 億 6,114 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 3,958 萬餘元(24.56%)，減免數 3,557 萬餘元(22.08%)，主要係逾徵收、核課期間依法辦理註銷；應收保留數 8,599 萬餘元(53.36%)，主要係各稅未徵起數需保留繼續催收。

3. 歲出預算數 1 億 4,936 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 4,573 萬餘元(97.57%)，應付保留數 36 萬餘元(0.24%)，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 4,610 萬餘元，較預算賸餘 326 萬餘元(2.19%)，主要係人事費賸餘、補助或委辦計畫經費結餘及撙節支出。

4. 以前年度歲出轉入數 48 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 31 萬餘元(66.32%)，減免數 16 萬餘元(33.68%)，主要係業務計畫覈實支用之結餘。

(三)重要審核意見

稅收績效考核成績良好，惟各稅目稅籍清查作業仍未臻嚴謹，尚待提升，以維護民眾租稅權益及社會公平正義

財政部辦理「103 年度稅捐稽徵機關稽徵業務考核」，該局在丙組 7 個受考核單位之「稅收績效」及「租稅教育及宣導」等項目考核成績，分別為第 2 及第 3 名，惟在「稅捐稽徵作業績效」項目成績仍有待提升。經查各稅目稅籍清查作業，核有：1. 房屋稅部分：(1)房屋已增建，卻未覈實課徵；(2)非合法登記工廠卻以營業減半稅率課徵。2. 地價稅部分：(1)公有土地已開徵使用補償金或收取租金者，未依規定恢復課徵地價稅；(2)土地上之建物出租有租賃所得或民宿登記，或所有權人已死亡且無他人設籍者，卻仍享有自用住宅用地優惠稅率。(3)變更為非農業使用之土地，卻仍課徵田賦。3. 使用牌照稅部分：(1)身障者已死亡，而仍予免稅；(2)已註銷牌照或逾期未完稅之車輛，仍有行駛於道路之紀錄，惟尚無裁罰。4. 印花稅部分：承攬工程契約未有申報印花稅資料等未臻嚴謹情事，經函請查明處理或注意檢討改進。據復：已補徵房屋稅 15 件，金額計 70 萬餘元；地價稅 129 件，金額計 55 萬餘元；使用牌照稅 31 件，金額計 17 萬餘元；印花稅 126 件，金額計 34 萬餘元，依各業務特性研擬改善措施落實執行，另由審核人員不定期檢查，以強化列管功能，維護民眾租稅權益及社會公平正義。

本室對於以上各項重要審核意見聲復結果及改進措施，已列管繼續注意其後續辦理情形。

(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 1 項，稽徵作業效能仍有待提升，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「(三)重要審核意見」，通知檢討改善。

捌、警察局主管

警察局主管計有普通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

警察局主管僅有花蓮縣警察局 1 個機關，掌理縣內公共秩序維護，保護社會安全，防止一切治安危害發生，及促進人民福祉等業務。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 21 項，包括強化警察組織落實警勤工作、充實刑事偵防設備、辦

理交通安全執法、健全民防訓練、執行警勤區家戶服務工作、整建基層辦公廳舍及更新警用設備等施政項目。執行結果，警政署辦理 103 年度「防情通信及防空避難設施檢核」評列乙組特優第 1 名、「保安裝備檢查及警力整備檢測」評列乙組優等、「查緝盜採砂石及違規砂石車」評列乙組第 1 名、「警察機關辦理性侵害案件工作執行計畫」評列丙組第 1 名。本年度各項工作計畫，已經執行完成者 19 項，尚在執行者 2 項，主要係員警雨鞋及防水透氣式工作服及協勤人員皮鞋、道路監控設備系統維護等採購，尚在辦理履約、驗收、結報中，致相關費用需予保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 本年度歲入原編列預算數 3,168 萬餘元，經追加預算 162 萬餘元，合計 3,330 萬餘元。決算審核結果，審定實現數 3,576 萬餘元，應收保留數 225 萬餘元，主要係行政罰鍰案件尚未收繳數及酒駕逾期未領車輛之保管費，需予保留繼續執行，合計決算審定數為 3,801 萬餘元，較預算超收 471 萬餘元(14.15%)，主要係因違反社會秩序維護法、毒品危害防制條例等案件及違規停放、酒駕車輛拖吊案件較預期增加所致。

2. 以前年度歲入轉入數 1,021 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 51 萬餘元(5.01%)，減免數 109 萬餘元(10.75%)，主要係依決算法第 7 條規定，於年度終了屆滿 4 年，仍未能實現者，可免編列；應收保留數 860 萬餘元(84.24%)，主要係應收駐友公司權利金 605 萬餘元，及應收罰鍰、車輛保管費需保留繼續催收。

3. 本年度歲出原編列預算數 18 億 1,818 萬餘元，經追加預算 2,720 萬餘元，並因嘉勉辦理 103 年度春安治安維護績效卓著頒發加菜金等，動支第二預備金 415 萬餘元，合計 18 億 4,954 萬餘元。決算審核結果，審定實現數 17 億 8,701 萬餘元(96.62%)，應付保留數 1,110 萬餘元(0.60%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 17 億 9,812 萬餘元，較預算賸餘 5,141 萬餘元(2.78%)，主要係人事費賸餘及各業務計畫覈實支用之結餘。

4. 以前年度歲出轉入數 1,554 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,433 萬餘元(92.22%)，減免數 28 萬餘元(1.86%)，主要係員警制服採購案及派出所耐震結構補強、道路監控設備系統維護等工程結餘款註銷所致；應付保留數 92 萬元(5.92%)，係預付聲請 101 年公有路邊停車承租未兌現權利金假扣押之擔保金，俟判決確定後轉正。

二、附屬單位決算非營業部分

警察局主管僅花蓮警光會館 1 個非營業基金單位，係依據「警察機關警光山莊及會館管理辦法」設置該基金，其目的在提供員警正當休閒活動場所，以收取清潔服務費方式期自給自足及永續營運。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

本年度業務計畫係以服務全國警察機關同仁、協勤民力及其眷屬暨與警察機關業務相關單位人員，休憩、住宿及餐飲服務為主要業務，主要收入來源係住房收入、員工餐廳收入、交誼廳收入等，實施結果，業務收入較預計數增加。

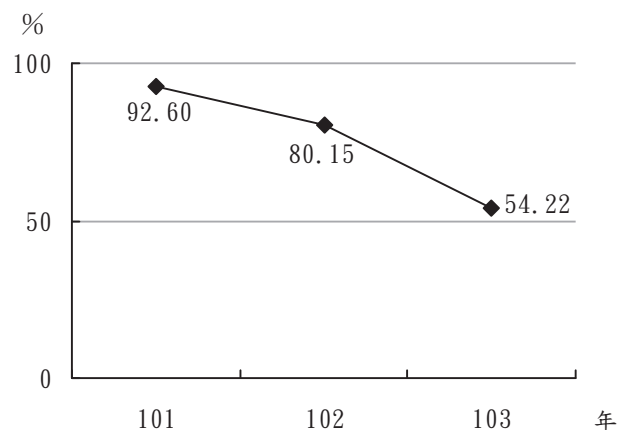
(二)餘絀之審定

總收入決算審定數 960 萬餘元，較預算數增加 7 萬餘元，總支出決算審定數 810 萬餘元，較預算數減少 121 萬餘元，審定本期賸餘 149 萬餘元，較預算增加 129 萬餘元，主要係撙節各項支出所致。

三、重要審核意見

(一)為貫徹預防為先、偵防並重的治安政策，已辦理預防詐騙相關宣導作業，惟網路詐欺犯罪案件居高不下，允宜持續開發多元宣導管道及加強宣導各類新興詐欺手法，以提升預防宣導成效

該局為貫徹「預防為先、偵防並重」的治安政策，除配合舉辦大型活動、警察廣播電台等方式對民眾宣導外，並運用社區治安座談等管道，辦理預防詐騙宣導作業。惟依該局提供近 3 年詐欺案件破獲資料顯示，詐欺案件破獲率呈現下滑之趨勢(圖 1)，及依內政部警政署辦理各直轄市、縣市警察局 101、102 年度加強預防偵查犯罪執行計畫評鑑結果，該局在預防犯罪宣導方面之評鑑成績由 101 年度之 82 分，下降至 102 年度之 78 分，排名由第 10 名，下降至第 12 名。次據內政部警政署刑事警察局運用「反詐騙諮詢專線資訊系統」(165 反詐欺諮詢專線)統計花蓮縣 101 至 103 年被害案件，共計 1,199 件，財損金額為 1 億 5,948 萬餘元。其中又以網路詐欺犯罪之件數最高，詐騙金額則以假冒機構詐財、假交友等所造成財損為最。為提升預防宣導成效，經函請允宜適時運用反詐騙諮詢專線資訊系統資料，加以分析受害民眾之屬性，據以開發多元宣導管道及加強宣導各類新興詐欺手法。據復：將運用警政署反詐騙諮詢專線紀錄表內數據，加以分析受害民眾之屬性，或據以交叉比對各屬性間之關聯性後，深入各城鄉地區或針對各年齡層受害情形，加強宣導防治工作，同時建置犯罪預防粉絲專頁，將最新詐騙手法及防制作為公布於網頁，提醒並方便民眾瀏覽下載。



資料來源：整理自花蓮縣警察局提供資料。

圖 1 民國 101 至 103 年花蓮縣詐欺案件破案率趨勢圖

(二)近 3 年全般刑案犯罪率及犯罪人口率皆逐年增加，且高於全國平均值，允宜積極研謀良策加強犯罪之預防，以改善治安環境

依據內政部警政署警政統計年報－警察機關受處(理)刑事案件統計表及花蓮縣主要警政統計指標調查表顯示，花蓮縣民國 101 至 103 年全般刑案發生數由 4,980 件增加至 6,585 件，增加 1,605 件(約 32.22%)，主要係因酒駕件數由 755 件增加至 2,119 件，增加 1,364 件(約 180.66%)，次為妨害電腦使用罪件數由 56 件增加至 227 件，增加 171 件(約 305.35%) (表 1)，致花蓮縣之犯罪率由 1,482.08(件/十萬人口)增加至 1,975.15(件/十萬人口)，上升約 33.26%；另犯罪人口率由 1,398.75(人/十萬人口)增加至 1,864.17(人/十萬人口)，增幅約 33.27% (表 2)。相較同期間全國全般刑案犯罪率由 1,363.78(件/十萬人口)下降至 1,311.87(件/十萬人口)，犯罪人口率由 1,126.14(人/十萬人口)微增至 1,128.21(人/十萬人口)，經函請該局注意檢討並加強酒駕及妨害電腦使用罪之預防宣導，以提升治安成果。據復：將加強酒駕及妨害電腦使用罪之預防宣導，利用舉辦各項活動設攤宣導外，並深入社區及校園，於治安座談會、校園專題演講時，特別針對利用 Line 等通訊軟體犯罪手法實施宣導及提供預防之道，以降低本縣妨害電腦使用罪發生數，另結合各相關機關、學校、民間團體及各類媒體擴大宣導，並發布新聞稿，深化「酒後逞強行、害人毀家庭」之觀念，以防制酒後駕車事件。

表1 民國101至103年度花蓮縣全般刑案類型統計表

單位：件

年 度	全般刑案 發 生 數	刑 案 類 型		
		酒 駕	妨 害 電 腦 使 用 罪	其 他
101	4,980	755	56	4,169
102	5,690	1,569	59	4,062
103	6,585	2,119	227	4,239
101至103年 增減件數	1,605	1,364	171	70
101至103年 增加率%	32.22	180.66	305.35	1.67

資料來源：整理自花蓮縣警察局提供資料。

人口)增加至 1,864.17(人/十萬人口)，增幅約 33.27% (表 2)。相較同期間全國全般刑案犯罪率由 1,363.78(件/十萬人口)下降至 1,311.87(件/十萬人口)，犯罪人口率由 1,126.14(人/十萬人口)微增至 1,128.21(人/十萬人口)，經函請該局注意檢討並加強酒駕及妨害電腦使用罪之預防宣導，以提升治安成果。據復：將加強酒駕及妨害電腦使用罪之預防宣導，利用舉辦各項活動設攤宣導外，並深入社區及校園，於治安座談

會、校園專題演講時，特別針對利用 Line 等通訊軟體犯罪手法實施宣導及提供預防之道，以降低本縣妨害電腦使用罪發生數，另結合各相關機關、學校、民間團體及各類媒體擴大宣導，並發布新聞稿，深化「酒後逞強行、害人毀家庭」之觀念，以防制酒後駕車事件。

表2 民國101至103年度花蓮縣與全國受處(理)刑事案件統計表

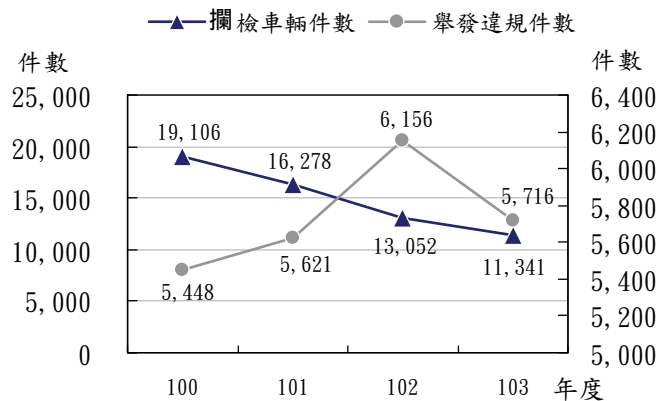
統計指標		全般刑案發生數 (件)	犯 罪 率 (件/十萬人口)	犯 罪 人 口 率 (人/十萬人口)
年度				
花 蓮 縣	101	4,980	1,482.08	1,398.75
	102	5,690	1,700.83	1,629.68
	103	6,585	1,975.15	1,864.17
全 國	101	317,356	1,363.78	1,126.14
	102	298,967	1,280.66	1,093.65
	103	307,026	1,311.87	1,128.21

資料來源：整理自花蓮縣警察局提供資料。

(三)查緝盜採砂石及違規砂石車考核成績良好，惟裝載砂石及土方車輛違規情形未有效改善，允應積極研謀良策以降低違規情事

邇來迭經媒體報導，多起砂石及土方車違規造成民眾身亡，凸顯砂石及土方車違規事態之嚴重性。該局辦理「查緝盜採砂石及違規砂石車」，經內政部警政署評列乙組第 1 名，惟經統計近 4 年

來(民國 100 至 103 年)執行攔檢取締裝載砂石及土方車輛違規作業情形，其因攔檢相關法令修正後，規定較嚴謹，攔檢車輛數由 100 年之 19,106 件降至 103 年之 11,341 件，減少 7,765 件，違規件數卻由 100 年之 5,448 件增加至 103 年之 5,716 件(圖 2)，年度違規件數雖較 102 年降低，惟平均每月違規件數高達 476 件，顯示違規情形仍相當嚴重，經函請該局允應積極研謀良策以降低違規事件。據復：將從嚴稽查取締並於每月局務會報檢討，加強員警執行取締教育訓練，以提升專業能力；向砂石場業者加強宣導並要求司機遵守「交通安全規則」及依公告之指定行駛路線行駛。



資料來源：整理自花蓮縣警察局提供資料

圖 2 民國 100 至 103 年度花蓮縣取締裝載砂石及土方車輛違規案件趨勢圖

(四)主動通報特種行業設置於非合法土地使用分區之個案予主管機關，惟跨單位橫向聯繫作業未盡完備，允應加強改善

依都市計畫法臺灣省施行細則第 15 條規定略以，住宅區為保護居住環境而劃定，不得為舞廳(場)、酒家、酒吧(廊)、特種咖啡茶室、浴室、性交易服務場所或其他類似之營業場所之使用；另依行政院頒「維護公共安全方案」，派遣專責警力協助各目的事業主管機關加強行業管理。經查該局例行對特種行業之臨檢結果，對設置於非合法土地使用分區之個案，已建立通報花蓮縣政府建設處之機制，惟仍有漏通報情事，橫向聯繫作業未盡完備，經通知檢討改善，以維護轄內治安及住宅區生活品質。據復：於臨檢查察時，如發現涉有違規者，報請該府相關權責單位依法卓處並將該營業場所列為優先臨檢對象。

本室對於以上各項重要審核意見聲復結果及改進措施，已列管繼續注意其後續辦理情形。

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，分別為(一)受理刑案報案，仍有延遲上傳 e 化平台資訊系統之情形；(二)防制酒駕業務推動成績優異，惟部分分局轄管酒駕肇事率仍高，亟待研謀加強改善；(三)辦理「全國查緝第 3 級毒品專案行動」成績優異，惟核准尿液強制採驗作業比率下降；毒品裁罰行政罰鍰待收繳比率偏高，亟待積極檢討改善；(四)辦理限制性招標採購作業情形未儘周延，有待檢討改進等，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

玖、消防局主管

消防局主管僅有花蓮縣消防局 1 個機關，主要職掌為依法指揮監督所屬各分隊執行預防火災、災害搶救、緊急救護任務等，以保障縣民生命財產安全。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 10 項，包含災害預防與搶救、充實救災器材、消防設備及車輛、火災調查及災害管理、緊急救護、老舊消防分隊廳舍整建等重要施政項目，其中已經執行完成者 5 項，尚在執行者 5 項，主要係：1. 水箱消防車及水庫消防車採購案；2. 消防局大樓 6 樓增建及 1 樓消防文史展示區暨防災體驗區工程；3. 緊急、災害通報專用無線電通訊系統第 2 階段建置計畫；4. 花蓮縣防災宣導電子看板設備工程；5. 宣導用品採購案等尚未完成，需保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 649 萬餘元，經追加預算 111 萬餘元，合計 761 萬餘元。決算審核結果，審定實現數 508 萬餘元，應收保留數 249 萬餘元，主要係緊急、災害通報專用無線電通訊系統第 2 階段建置計畫，上級補助款依執行進度撥款所致；合計決算審定數為 758 萬餘元，較預算短收 2 萬餘元(0.38%)，主要係罰金罰鍰收入較預期減少所致。

2. 以前年度歲入轉入數 2,542 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,291 萬餘元(50.80%)，減免數 1,211 萬餘元(47.62%)，主要係第二大隊暨玉溪分隊、萬榮及卓溪分隊廳舍新建工程之逾期違約金應繳回中央，已由補助款扣除，故予以註銷；應收保留數 40 萬餘元(1.58%)，主要係應收罰款需保留繼續催收。

3. 本年度歲出原編列預算數 3 億 8,943 萬餘元，經追加預算 815 萬餘元，合計 3 億 9,759 萬餘元。決算審核結果，審定實現數 3 億 4,774 萬餘元(87.46%)，應付保留數 4,044 萬餘元(10.17%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 3 億 8,818 萬餘元，較預算賸餘 941 萬餘元(2.37%)，主要係人事費賸餘及各業務計畫覈實支用之結餘款。

4. 以前年度歲出轉入數 6,772 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 6,373 萬餘元(94.11%)；減免數 398 萬餘元(5.89%)，主要係第二大隊暨玉溪分隊、萬榮及卓溪分隊廳舍新建工程完工結餘款註銷。

(三)重要審核意見

1. 消防人力雖逐年增撥，惟受理各類消防救災案件亦大幅增加，且實際消防員額尚有不足，亟待積極爭取消防人力配發，以有效補充人力

經統計該局近年來(96-103 年度)消防人力雖已呈現增加趨勢(表 1)，惟受理各類消防救災案

件，如火災、緊急救護、為民服務、災害搶救、其他等案件數，亦呈現逐年大幅增加趨勢，每位消防隊(職)員每年所肩負各類消防案件數由 96 年度 57.86 件/人，增加至 103 年度 104.63 件/人，顯示消防人員各項勤務工作負荷繁重。另台 9 線蘇花公路山區路段改善計畫(下稱蘇花改)，路段長約 38.4 公里，其中有 8 座隧道，隧道總長約 23.6 公里，包括最長的觀音隧道 7.9 公里，並預計 106 年啟用通車，未來有關隧道洞口增設之消防分隊尚需受過國內(外)長隧道火災搶救訓練之消防人力配置，惟該局 103 年度應編制之消防人力員額 338 人，實際員額 241 人，尚不足 97 人，約 28.70%，顯示該局消防人力不足，經函請該局允應加速現有編制缺額

人力之進用，及積極爭取消防人力配發，並及早因應蘇花改公路通車後所需長隧道之救災人力。據復：已積極向內政部消防署請增配賦員額並採逐年遞補，預計 108 年以後能補足消防救災人力。

2. 消防車輛及裝備仍有大量逾齡情形，允應積極研謀改善，以強化消防救災能力

經查該局截至 104 年 5 月 5 日止之財產動產目錄，共計登載 4,889 筆各式財產，其中已逾財產使用年限者有 1,701 筆，約占 34.79%，其中屬消防救護之車輛、裝備器材者有 959 筆(表 2)，約占 56.38%。尤其高溫消防衣部分，財產帳列 909 件，其中有 619 件已逾 3 年之耐用年限，約占 68.10%，甚有已使用逾 8 年以上者，約 305 件。另各式消防用車輛共計有 70 輛，已逾 10 年之耐用年限者，計有 31 輛，約占 39.34%，其中使用已逾 15 年者有 16 輛，使用已逾 20 年者有 1 輛；又各式救護車輛計有 55 輛，已逾 6 年之耐用年限者有 16 輛；另屬救災救護器材裝備如邦浦消防機、消防用油壓破壞組、氧氣呼吸器等 10

表 1 花蓮縣消防局 96 至 103 年度消防人力及各類消防案件統計表
單位：人、件、件/人

年 度	編 制 額	預 算 額	消 防 隊 (職) 員 人 數	各 類 消 防 救 災 救 護 案 件 數	每位消防隊(職) 員每年負擔各類 消防救災案件
96	220	220	195	11,283	57.86
97	240	240	219	11,733	53.58
98	251	251	223	12,742	57.13
99	251	251	227	19,326	85.14
100	251	251	234	24,000	102.56
101	281	281	237	24,845	104.83
102	281	281	223	24,622	110.41
103	338	281	241	25,217	104.63

資料來源：整理自花蓮縣消防局統計報表。

表 2 消防車輛及裝備器材逾齡情形表

財 產 名 稱	單 位	數 量	耐 用 年 限
合 計		959	
高 溫 消 防 衣	件	619	3
消 防 車	輛	31	10
救 護 車	輛	16	6
警 備 車	輛	2	10
救 災 指 揮 車	輛	1	6
災 情 勘 查 車	輛	1	6
救 助 器 材 車	輛	1	6
氧 氣 呼 吸 器	個	143	10
邦 浦 消 防 機	臺	11	5
消防用汽油引擎切割器	具	23	5
消防用油壓破壞組	具	10	5
氣 體 偵 測 器	套	2	5
消 防 搶 救 照 明 燈	個	4	4
高 空 緊 急 撤 離 器	個	10	5
救 生 衣	件	17	5
救 生 艇	艘	8	10
無 線 電 收 發 信 機	部	60	8

資料來源：整理自花蓮縣消防局提供資料。

種各式器材裝備已逾使用年限者，計有 288 件，顯示部分消防救護用車輛及裝備頗為老舊亟需汰換。為加強救災救援能力及保障消防人員安全，經函請注意檢討並積極研謀改善，以確保緊急搶救任務之執行。據復：高溫消防衣及消防車輛部分，已逐年編列預算汰換，未來並將持續爭取預算更新；另每年編列維護保養救災裝備器材經費，以維持救災效能，確保同仁執勤安全。

3. 辦理所屬第二大隊暨玉溪、萬榮、卓溪分隊等廳舍新建工程作業未臻周延，亟待檢討改進

該局依據內政部消防署核定補助 8,800 萬元辦理所屬第二大隊暨玉溪、萬榮、卓溪分隊等 3 件廳舍新建工程，決標金額合計 7,477 萬元，經查執行情形核有：1. 不當核准展延工期；2. 未依規定期限辦理驗收作業，屢有拖延情事；3. 第二大隊暨玉溪分隊廳舍新建工程承攬廠商未按圖施工，未查究設計監造單位疏失責任等缺失，經函請查明妥處。據復：1. 將追收或扣繳各該工程之逾期違約金合計 337 萬餘元；2. 相關主管及承辦人員已依規定懲處；3. 已檢討建築師監造疏失責任，依約扣減設計監造服務費。

本室對於以上各項重要審核意見聲復結果及改進措施，已列管繼續注意其後續辦理情形。

(四) 上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於 102 年度總決算審核報告內對該主管提出之重要審核意見計 4 項，其中 1. 因應蘇花改公路通車，允宜及早規劃救災資源設備及人員訓練，以強化長隧道救災應變能力；2. 消防案件逐年增加，預算員額雖已擴編，惟實際消防人員未明顯增加等 2 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再研提審核意見詳「(三)重要審核意見 1、2」；其餘 1. 有關 119 集中受理火災案件報案之勤務管制派遣作業缺失改善已具成效，惟受理報案至派遣時間仍存有異常；2. 建置花蓮縣消防水源管理系統已發揮成效，惟仍有簡易自來水源損壞通報機制亟待建立等 2 項，業已研謀改善或依改善措施辦理中。

拾、衛生局主管

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

一、單位決算部分

衛生局主管包含花蓮縣衛生局及花蓮縣慢性病防治所等 2 個機關單位，掌理全縣公共衛生，包括衛生教育、保健防疫、公共衛生、醫藥政管理、婦幼家庭計畫、公共衛生檢驗、食品衛生與慢性病之預防及治療等業務，以維護縣民健康。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 6 項，下分工作計畫 17 項，包括加強衛生教育、辦理各項保健、預防接種、改善家戶衛生、公共營業場所衛生稽查、許可查驗、食品之抽驗、偏遠及山地鄉巡迴醫療服務等重要施政項目，執行結果，已執行完成者 16 項，仍在繼續執行者 1 項，主要係衛福部補助醫療設備未及於年度內撥款及伺服器採購驗收結算中、文蘭及東里衛生室工程未完工等，須辦理保留繼續執行。另衛生福利部藥物管理署辦理「103 年度食品藥物類業務考評」，該局成績經評定為優等，及衛生福利部疾病管制署辦理「103 年地方衛生機關防疫業務考評」，該局成績評列第四組優等。

(二)預算執行之審核

1. 本年度歲入原編列預算數 7,038 萬餘元，經追加預算 246 萬餘元，合計 7,284 萬餘元。決算審核結果(表 1)，審定實現數 7,427 萬餘元，應收保留數 90 萬餘元，合計決算審定數為 7,517 萬餘元，較預算超收 233 萬餘元(3.21%)，主要係違反食品安全衛生管理法等罰款事件增加及疫苗採購廠商違約罰款收入增加所致。

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	72,843	74,271	906	75,177	2,334	3.21
花蓮縣衛生局	72,841	74,270	906	75,176	2,335	3.21
花蓮縣慢性病防治所	2	0.9	—	0.9	- 1	50.95

2. 以前年度歲入轉入數，為花蓮縣衛生局轉入 283 萬餘元，決算審核結果，審定實現數為 55 萬餘元(19.45%)；減免數 35 萬餘元(12.58%)，主要係應收罰款於年度終了屆滿 4 年仍未實現者，依決算法第 7 條規定免予編列；應收保留數 192 萬餘元(67.97%)，主要係違規罰款繼續保留催收。

3. 本年度歲出原編列預算數 3 億 7,313 萬餘元，經追加預算 53 萬餘元，並因辦理香港中華商務交流晚宴及北京中醫管理局暨中醫學會參訪經費，動支第二預備金 15 萬餘元，合計為 3 億 7,381 萬餘元。決算審核結果(表 2)，審定實現數 3 億 5,630 萬餘元(95.31%)，應付保留數 268 萬餘元(0.72%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 3 億 5,898 萬餘元，較預算賸餘 1,483 萬餘元(3.97%)，主要係身心障礙鑑定費及戒毒專線計畫費用等覈實支用結餘、撙節支出及人事費賸餘。

表 2 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	373,818	356,300	2,683	358,983	- 14,834	3.97
花蓮縣衛生局	367,003	349,774	2,683	352,457	- 14,545	3.96
花蓮縣慢性病防治所	6,815	6,525	—	6,525	- 289	4.25

4. 以前年度歲出轉入數，為花蓮縣衛生局轉入 440 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 322 萬餘元(73.31%)，減免數 117 萬餘元(26.69%)，主要係疫苗配合款結餘所致。

二、附屬單位決算非營業部分

衛生局主管僅花蓮縣醫療循環基金 1 個作業基金，辦理簡易醫療門診及體檢業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫主要辦理一般門診醫療及體檢業務，預計數 173,898 人次。實施結果，實際數 169,611 人次，減少 4,287 人次，約 2.47%。

(二)餘絀之審定

總收入決算審定數 8,980 萬餘元，較預算減少 567 萬餘元，總支出決算審定數 8,628 萬餘元，較預算減少 627 萬餘元，審定本期賸餘 351 萬餘元，較預算數增加 59 萬餘元，主要係健保藥品價格調降及撙節各項支出所致。

三、重要審核意見

(一)加水站設置逐年遞增，惟相關水質衛生檢驗管控制度未臻健全，致形成稽查漏洞，允宜研議改善，並全面清查加強抽檢，以保障民眾飲用水安全

花蓮縣衛生局列管之加水站由 102 年之 66 處增加至 103 年之 87 處，年增率達 3 成以上。按行政院環境保護署於 102 年 7 月 18 日以環署毒字第 1020061807 號函衛生福利部，略以：考量加水站之水質及水源水質宜合併規範，建請督導地方政府研議制訂加水站衛生管理條例，以維護加水站水質及水源水質安全，並經該部副知各縣市衛生局，依轄區實際情況通盤考量後酌予研議。惟查該局加水站飲用水管理情形，核有：1. 迄未研訂加水站衛生管理自治法規，致部分加水站漏未列管，形成稽查漏洞；2. 未將重金屬含量檢測列入水源來源為地下水或地面水業者之檢驗項目等情事，經函請允宜儘速研議制定加水站衛生管理相關自治條例，全面清查列管盛裝飲用水(加水站)業者，針對水源來源為地下水或地面水業者加強抽檢，以確保民眾飲水安全。據復：現有法令不足部分，將邀集相關局處單位研商及研議制訂自治條例，並於近期邀集加水站業者以清查所設置之加水處，及針對遺漏列管部分，排定全面抽驗。

(二)推動食品業者登錄作業尚具成效，惟仍有部分業者未依法完成登錄等未盡完善情事，亟待檢討改進，以維護國民健康

花蓮縣衛生局為管理食品衛生安全及品質，維護國民健康，辦理食品衛生檢(查)驗計畫，食品

業者登錄達成率為 217%，遠高於全國平均值之 152%，推動作業已具一定成效，另該局辦理 103 年度地方衛生機關業務情形，其中食品藥物類業務成績經衛生福利部食品藥物管理署評定為優等。惟查相關業務辦理情形，核有：1. 部分餐飲及販售食品之業者未依法完成登錄，亟待儘速督促輔導登錄，以完善食品安全管理制度；2. 部分食品業者未能重視食品安全之重要性，允宜持續加強食品衛生檢驗工作，以有效降低違規案件，保障民眾飲食安全；3. 檢驗不合格產品亟待持續督導，並追蹤業者落實後續回收計畫及實際改善情形；4. 部分送驗樣品完成率呈下降趨勢，且未嚴加管控食品抽查結果之處理時效，亟待加強內部控制機制，以健全食品採樣送驗之後端管理作業；5. 部分食品業者未落實自主管理，亦未依現行法規予以裁罰等情事，經函請查明處理或注意檢討改進。據復：1. 行文未登錄業者限期辦理；2. 積極爭取人力經費全面加強稽查與抽驗；3. 追蹤結果，不合格產品已退回上游廠商，無法改製者予以銷毀；4. 秉持儘速出具精準及確實之檢驗報告為原則，為維護食品安全稽查及民眾申訴等突發狀況，而需增加抽驗項目，將依實際現況修正檢驗報告、管制作業程序等；5. 對未落實自主管理者開立行政處分書要求立即改善，若未改善，將依法處辦。

(三)積極辦理流感疫苗接種業務，惟接種率仍未達目標值，允宜加強宣導接種益處及預防接種合約院所擴點，俾減少感染致病風險，維護國人健康

衛生福利部為維護國人健康，避免因罹患流感導致嚴重併發症或死亡，自 90 年起，開放所有 65 歲以上老人公費接種，並接續將醫療機構、衛生單位、禽畜養殖業等相關醫護、防疫人員，納入公費接種對象。經查該局流感疫苗接種工作計畫，核有：1. 部分接種對象之流感疫苗接種率低於全國平均值，且未達目標值(表 1)；2. 部分地區

表 1 花蓮縣 103 年流感疫苗接種情形表

單位：%

接 種 對 象			目標接種率	實際接種率	全國平均接種率
6 5 歲 以 上 老 人			52.11	51.88	41.09
醫 事 執 登 人 員			64.00	62.67	66.67
防疫人員及醫院中非執登工作人員			98.00	78.85	86.05
禽畜養殖及動物防疫人員			42.00	92.64	91.90
國 小 1 至 6 年 級 學 童			77.00	77.67	71.92
6 個月至 3 歲以下 幼 兒	曾 接 種 者		48.60	56.95	61.19
	未 曾 接 種 者	第 1 劑	22.80	27.03	26.27
		第 2 劑	10.90	19.68	18.29
3 歲以上 至 入 學 前 幼 童	曾 接 種 者		32.10	38.25	45.47
	未 曾 接 種 者	第 1 劑	7.60	8.16	9.11
		第 2 劑	2.40	4.00	4.30

資料來源：整理自花蓮縣衛生局提供資料。

配合辦理接種流感疫苗之合約醫療院所家數比例仍有待提升(表 2)等情事，經函請允宜加強宣導民眾接種之益處，俾減少感染致病風險，並加強合約院所擴點，以便利民眾接種及提升接種意願。據復：將持續利用多元宣導、結合社區資源等提升接種率並與醫師公會合作，請基層診所加入接種，另於社區部落廣設社區接種站以提升接種可近性。

表 2 民國 103 年各鄉鎮市流感疫苗接種合約醫療院所家數表

單位：家、%

鄉 鎮 市	醫療院所家數	合約院所家數	合 約 院 所 比
合 計	274	41	14.96
豐 濱 鄉	2	2	100.00
富 里 鄉	1	1	100.00
鳳 林 鎮	9	3	33.33
新 城 鄉	6	2	33.33
萬 榮 鄉	3	1	33.33
卓 溪 鄉	3	1	33.33
壽 豐 鄉	7	2	28.57
玉 里 鎮	17	4	23.53
光 復 鄉	6	1	16.67
吉 安 鄉	43	7	16.28
瑞 穗 鄉	7	1	14.29
花 蓮 市	156	15	9.62
秀 林 鄉	14	1	7.14

資料來源：整理自衛生福利部網站及花蓮縣衛生局提供資料。

(四)結核病防治成效已顯著提升，惟新案發生率高於全國平均值，防治作業仍待檢討改善，並應加強結核病個案接觸者之追蹤檢查，以避免威脅民眾健康

花蓮縣衛生局執行衛生福利部疾病管制署「推動結核病十年減半全民動員計畫」，都治執行率由 101 年度之 98.4% 提升至 103 年度之 99%，每十萬人口發生率則由 90.8% 降至 81.8% (自評成績)，結核病防治執行成效已顯著提升，惟 101 及 102 年度新案發生率各為 90.8

表 3 花蓮縣民國 103 年結核病個案接觸者至第 12 個月追蹤檢查執行進度表

單位：人、%

衛生所	結核病個案接觸者人數	已 完 成 檢 查 人 數	未 完 成 檢 查 人 數	執 行 率
合 計	3,235	2,745	490	84.85
花 蓮 市	453	365	88	80.57
吉 安 鄉	355	348	7	98.03
新 城 鄉	174	144	30	82.76
秀 林 鄉	604	377	227	62.42
壽 豐 鄉	126	118	8	93.65
鳳 林 鄉	197	181	16	91.88
光 復 鄉	52	51	1	98.08
豐 濱 鄉	15	15	—	100.00
萬 榮 鄉	66	64	2	96.97
瑞 穗 鄉	21	21	—	100.00
玉 里 鎮	939	833	106	88.71
富 里 鄉	29	28	1	96.55
卓 溪 鄉	204	200	4	98.04

資料來源：整理自花蓮縣慢性病防治所提供資料。

% 及 83.4%，均高於各該年度全國平均發生率之 53% 及 49.4%，且 103 年新案發生數仍有 273 案，結核病宣導防治作業仍有待檢討改善。另查花蓮縣結核病個案接觸者人數計 3,235 人，已完成第 12 個月胸部 X 光檢查人數 2,745 人，執行率 84.85%，其中秀林鄉執行率僅 62.42%。另未完成追蹤人數共計 490 人，以秀林鄉 227 人及玉里鎮 106 人最多(詳表 3)。又據該局自中央傳染病追蹤管理系統下載未滿 13 歲接觸者，應繼續追蹤，卻無第

二次結核菌素測驗者計 10 人，均集中於秀林鄉；另 13 歲（含）以上至民國 75 年 1 月 1 日（含）以後出生者，未依規定於第 3 個月接受結核菌素測驗者，計 43 人，以壽豐鄉 18 人最多，新城鄉 14 人次之。亟待加強結核病指標病患接觸者之追蹤檢查作業，以有效掌握疫情，經函請檢討改進並加強個案接觸者之追蹤檢查，以避免威脅民眾健康。據復：已運用「三段五級」的創新防治模式辦理衛教宣導，另對偏鄉進行家戶衛生教育指導，藉由主動積極篩檢結核病找出潛藏於社區中的個案，強化次級的 X 光篩檢，使結核病的新案發生率逐年下降，另於年度內定期辦理地段護理人員個案接觸者追蹤實務技巧教育訓練，於課程中安排教導接觸者疫情調查方法，並針對失聯之接觸者，將透過跨縣市衛生局或函請中央健康保險署協尋等。

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內對該主管提出之重要審核意見計 5 項，其中結核病防治計畫執行成效仍待提升 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(四)」，通知檢討改善外，其餘：(一)食品標章認證作業機制未臻完備，影響民眾信賴政府核發標章之公信力；(二)輔導食品業者參加 GHP 評鑑計畫已具成效，惟仍應加強查核驗證，以保障消費者飲食安全；(三)執行自殺防制計畫成效待提升；(四)成人及青少年吸菸率均高於全國，菸害防制成效有待提升等 4 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

拾壹、環境保護局主管

環境保護局主管計有普通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審核情形如次：

一、單位決算部分

環境保護局主管僅有花蓮縣環境保護局 1 個單位預算機關，掌理全縣環境保護業務。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 10 項，其包括辦理環保教育、公害防治、廢棄物處理、病媒防治、環保科技園區營運管理等重要施政項目，其中已執行完成者 4 項，尚在執行者 6 項，主要係資源回收稽查及品管工作計畫、中區區域性垃圾衛生掩埋場環境監測計畫、北區五鄉市垃圾轉運宜蘭縣利澤垃圾焚化廠處理計畫第 2 期、花蓮縣流域污染總量管理及重點河川點源污染削減管制暨緊急應變協力處理計畫、自然淨化溼地活化計畫等已完工尚未驗收，花蓮市清潔隊環保示範園區計畫尚

未完工及補助鳳林鎮公所辦理營造優質環保示範區計畫尚未付款，需保留下年度繼續執行。執行結果，經行政院環境保護署針對本年度地方環保機關之水污染防治、廢棄物資源循環零廢棄、公害陳情及糾紛處理、重大污染管制複查績效、環境監測、環境影響評估審查及監督、公務統計報表查核及節能減碳等業務評鑑考評結果，該局成績獲「優等」。

(二)預算執行之審核

1. 本年度歲入原編列預算數 1 億 3,072 萬餘元，經追減預算 229 萬餘元，合計 1 億 2,842 萬餘元。決算審核結果，修正增列應收保留數 10 萬餘元，係增列環保科技園區太陽能光電發電系統之售電收入；審定實現數 1 億 555 萬餘元，應收保留數 2,173 萬餘元，主要係上級補助款尚未核撥及行政罰鍰案件尚未收繳，需保留繼續催收，合計決算審定數為 1 億 2,728 萬餘元，較預算短收 113 萬餘元(0.89%)，主要係上級補助款執行數較預計數減少所致。

2. 以前年度歲入轉入數 1 億 9,993 萬餘元，審核結果，審定實現數 1 億 8,442 萬餘元(92.24%)，減免數 345 萬餘元(1.73%)，主要係各項行政罰鍰案件，於其年度終了屆滿 4 年仍未能實現者，可免編列，及註銷鴻興環保再生有限公司 101 年度違反廢棄物清理法之行政處分，改列 102 年度罰款收入所致；應收保留數 1,206 萬餘元(6.03%)，主要係行政罰鍰案件尚未收繳數需保留繼續催收，及花蓮市清潔隊環保示範園區計畫上級補助款尚未核撥所致。

3. 本年度歲出原編列預算數 2 億 8,094 萬餘元，經追加預算 1,224 萬餘元，並因配合該府 2014 花蓮翱翔季活動辦理道路徵用所需經費之事由，經動支第二預備金 47 萬餘元，合計 2 億 9,367 萬餘元。決算審核結果，審定實現數 2 億 2,895 萬餘元(77.96%)，應付保留數 4,066 萬餘元(13.85%)，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 6,961 萬餘元，較預算賸餘 2,405 萬餘元(8.19%)，主要係北區五鄉市垃圾轉運計畫、委託宜蘭利澤焚化廠垃圾處理費、環保科技園區廠房空調暨屋頂隔熱灑水設備，及垃圾車採購發包等之結餘款。

4. 以前年度歲出轉入數 5,186 萬餘元，決算審核結果，修正減列應付保留數 30 萬元，係減列 100 年度辦理中區區域性垃圾掩埋場工程違反環境影響評估法之行政罰鍰；審定實現數 4,437 萬餘元(85.56%)；減免數 68 萬餘元(1.32%)，主要係註銷 100 年度辦理中區區域性垃圾掩埋場工程違反環境影響評估法之行政罰鍰；應付保留數 680 萬餘元(13.12%)，係花蓮市清潔隊環保示範園區計畫 C 類已發包尚未完工，需保留下年度繼續執行。

二、附屬單位決算非營業部分

環境保護局主管僅花蓮縣環境保護基金 1 個特別收入基金。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

本年度業務計畫主要有辦理空氣污染防治、廢棄物清除處理、及環境教育計畫等 3 項。實施結果，其中廢棄物清除處理計畫因修正隨水費徵收一般廢棄物清除處理費撥款程序，致預算執行率偏低，另空氣污染防治計畫及環境教育計畫則因預算編列欠覈實致超支併決算比率偏高，影響資源有效配置。

(二)餘絀之審定

基金來源決算審定數 2 億 4,043 萬餘元，較預算數減少 623 萬餘元(2.53%)，基金用途審定數為 2 億 1,703 萬餘元，較預算數增加 713 萬餘元(3.40%)，審定本期賸餘 2,340 萬餘元，較預算數列本期賸餘 3,677 萬餘元，減少 1,337 萬餘元，主要係因修正隨水費徵收一般廢棄物清除處理費撥款程序，致回收清除處理收入較預計減少，及空氣污染防治計畫、環境教育計畫等經費支出較預計增加所致。

三、重要審核意見

(一)水污染防治作業考評成績優等，惟稽查管制作業未臻確實，亟待研謀檢討改進

行政院環境保護署本年度對地方環保機關水污染防治業務評鑑考評結果，該局成績獲「優等」，惟其稽查管制執行情形，經查核有：1. 許可證逾期且仍營運之事業屬水污染高風險群，未依法積極查證業者排放廢污水之事實，並依法裁罰，或延宕裁罰作為，無法及時有效遏止業者違法行為，任由業者長期違法排放廢(污)水，影響水污染源管制機制功能；2. 未依規定程序審查許可文件展延作業，且審查作業延宕，行政效能不佳；3. 對未依規定辦理許可變更作業之業者，未依規定裁罰；4. 未積極追蹤列管業者排放廢污水超過放流標準之防治措施執行及改善情形，任由業者長期違法排放廢水；5. 未詳實審查業者廢污水申報資料，以落實水污染防治工作；6. 許可管理資訊系統申報廢污水放流量存有管制漏洞，亟待檢討強化系統功能，經函請研謀改善。據復：1. 爾後審查許可文件展延作業，將依規定程序至現場查核，以遏止業者違法行為；2. 審查許可文件展延作業將依法於期限內完成審查，同時諭知業者無排放許可證不得排放廢水，違反者將依法裁處；3. 將依法函請業者陳述意見後依法裁處；4. 稽查發現涉及排放廢污水超過放流水標準者，除現場命其停工暫停排放廢(屋)水外，並將依法裁處，俟業者提供改善計畫符合放流標準後，始得排放；5. 爾後將同步勾稽環保署事業廢棄物申報及管理資訊系統、水污染源資料管理系統相關資料並進行比對；6. 將於適當時機向環保署反映，進行系統功能提升，以達到有效管制。

(二)美崙溪長期污染問題已陸續推動相關管制措施，惟廢污水污染問題嚴重，允宜加強跨域協調合作，積極研議具體可行之改善措施，以提升河川環境維護管理成效

美崙溪水質經由環保署長期監測發現，近 10 年來，各年度平均受到中、重度污染之流域長度

占溪總流域長度約 2 成。次依該局 103 年度辦理花蓮縣推動水體污染總量管制作業先期規劃成果報告書所載，美崙溪畜牧業廢水污染物流達率為 85%，及環保署對美崙溪各水質測點檢測「氨氮」、「生化含氧量」等 2 項與動物排泄物及動植物屍體分解攸關之檢測值分析結果發現，「氨氮」檢測值於新生橋 39 個檢測值中，受污染比率為 94.87%，其中 27 筆達中度污染，且有 4 筆達重度污染；另「生化含氧量」檢測值於新生橋 39 筆檢測值中，受污染比率為 74.36%，其中 15 筆達中度污染，顯示美崙溪流域中段受到民生廢水及養豬、養鴨戶排出之廢污水污染情形嚴重。該局為能有效解決美崙溪之污染問題，曾召開跨局處之分工交流會議，惟會議並未具體指出未來應執行之措施及各單位業務分工作業，且會議結束已近 6 個月，仍未依結論成立專責團隊，經函請檢討改善。據復：1. 刻正與農委會研商擴大推動畜牧糞尿施灌農作之行政管理，預期將養豬業者所產生之畜牧糞尿轉為農地養分；2. 將與該府農業處共同參與評鑑工作，並與花蓮市公所派員共同組成專責輔導團隊。

(三)北區五鄉市所收取非自來水供水地區用戶之垃圾清除處理費未繳回縣庫，亟待檢討改善

查北區五鄉市隨水費徵收之垃圾清除處理費由自來水公司代收交該局納庫後，再依比例撥付五鄉市公所支付相關垃圾清運費(縣庫 54%、公所 46%)，惟按戶計收之處理費由各鄉市公所收取後，並未交納縣庫，經統計 101 至 103 年應徵收金額總計 1,316 萬餘元(表 1)。按五鄉市垃圾焚化處理費既係由該局每年編列預算支應，且經統計分析北區五鄉市每年隨水費徵收之垃圾處理費遠不足支應各年度之焚化處理費(表 2)，惟「按戶計收」之處理費卻未繳納縣庫後再依適當比例分配，經函請該局審慎評估按戶計收之垃圾清除處理費比照隨水費徵收繳納縣庫之可行性，並督促實徵率偏低之鄉市公所積極催收，以充裕支付焚化處理費之財源。據復：將督促實徵率偏低的鄉(鎮、市)積極徵收並協調公所按比例繳回焚化處理費，俾利增裕焚化處理費之財源。

表 1 花蓮縣北區五鄉市 101 至 103 年度按戶計收之垃圾處理費徵收情形

單位：元、%

北區五鄉市	101 年度			102 年度			103 年度			應徵收數
	應徵收數	實際徵收數	實徵率	應徵收數	實際徵收數	實徵率	應徵收數	實際徵收數	實徵率	合計
合計	4,457,139	3,337,262	74.87	4,873,511	4,115,807	84.45	3,832,823	2,476,937	64.62	13,163,473
花蓮市	1,846,947	1,507,629	81.63	2,597,066	2,386,244	91.88	1,953,387	1,240,979	63.53	6,397,400
吉安鄉	968,952	910,296	93.95	930,036	865,740	93.09	894,410	727,936	81.39	2,793,398
秀林鄉	368,856	147,768	40.06	384,648	126,336	32.84	389,160	108,288	27.83	1,142,664
新城鄉	225,600	150,887	66.88	210,513	146,415	69.55	198,246	134,654	67.92	634,359
壽豐鄉	1,046,784	620,682	59.29	751,248	591,072	78.68	397,620	265,080	66.67	2,195,652

註：1. 壽豐鄉 103 下半年度尚未開徵。

2. 資料來源：整理自花蓮縣環境保護局提供資料。

表 2 花蓮縣北區五鄉市 101 至 103 年焚化處理費與隨水費徵收垃圾處理費比較表

單位：元

年度	焚化處理費	隨水費徵收之處理費	徵收之處理費不足支付焚化處理費
101	50,876,741	31,343,208	19,533,533
102	56,696,087	31,291,807	25,404,280
103	51,426,207	31,833,259	19,592,948

資料來源：整理自花蓮縣環境保護局提供資料。

(四)以超支併決算動支環境保護基金資源執行環保科技園區活化相關硬體工程設施，排擠原先應辦計畫，亟待檢討改進

該局本年度為配合花蓮縣政府辦理 2014 花蓮縣翱翔季活動，於環境教育計畫項下以超支併決算方式動支花蓮縣環境保護基金 3,700 萬，辦理環保科技園區相關設施修繕工程、雨水再利用工程，排擠原先應辦計畫，且動支過程未依該方案三(二)規定經由花蓮縣環境教育審議會審議，經函請查明妥處。據復：1. 嗣後如有類似情形發生將建請花蓮縣政府遵循相關法令規定辦理；2. 將依現行情況作通盤檢討並重新修正花蓮縣環境教育行動方案，使其符合現況。

(五)辦理花蓮縣環保科技園區設施設備修繕工程，採購作業未臻嚴謹，亟待檢討改進

該局為活化花蓮縣環保科技園區，提高廠商投資意願，俾利後續委託經營管理，經辦理「花蓮縣環保科技園區活化再生計畫設施設備修繕工程」採購，契約金額 2,194 萬餘元。經查其執行情形核有：1. 設計預算書圖尚未審查核定，即先行辦理工程採購招標；2. 未依招標文件規定審查投標廠商資格；3. 設計預算書圖部分工程項目欠缺數量計算式或設計數量計算錯誤；4. 工程接近完工階段始核定施工計畫及品質計畫；5. 得標廠商未依規定期限繳納履約保證金；6. 未督促廠商按契約規定函報竣工，衍生逾期罰款爭議等欠妥情事，經函請查明妥處並檢討改善。據復：1. 未依招標文件規定審查投標廠商資格，承辦人員已予申誡處分；2. 數量計算錯誤已扣減溢計工程款及設計監造服務費；3. 已依契約規定扣罰承攬廠商逾期違約金；其餘事項該局嗣後將注意依規定辦理並研謀改善。

本室對於以上各項重要審核意見聲復結果及改進措施，已列管繼續注意其後續辦理情形。

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，分別為(一)花蓮市垃圾衛生掩埋場(環保公園)邊坡整治工程執行情形未盡完善，允應積極檢討改進；(二)辦理國家綠能產業政策一設置電動機車能源補充設施，使用效益未盡理想；(三)機車稽查管制執行情形欠佳，亟待檢討改善；(四)土壤及地下水污染整治工作業務考核成績優良，惟仍有未積極處理非法棄置廢棄物並檢測土壤地下水受污染情形，亟待儘速檢討辦理等，業已研謀改善或依改善措施辦理中。

拾貳、統籌支撥科目

統籌支撥科目係縣政府暨所屬機關之統籌運用經費，辦理各類員工待遇準備、公務人員退休給付、撫卹給付（不含教育處及所屬學校）暨公教人員因公傷殘死亡慰問金、公教人員各項補助、災害準備金等業務。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 6 項，包括各類員工待遇準備、公務人員退休給付、公務人員撫卹給付、公教人員因公傷殘死亡慰問金、公教人員各項補助、災害準備金等施政計畫，其中已執行完成者 5 項，尚在繼續執行者 1 項，主要係部分災害復建工程正在辦理規劃設計或施工中尚未完工，仍需保留繼續執行。

（二）預算執行之審核

1. 歲出原編列預算數 9 億 3,354 萬元，經追減預算 1,441 萬餘元，合計 9 億 1,912 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 7 億 1,866 萬餘元(78.19%)，應付保留數 1 億 6,028 萬餘元(17.44%)，保留原因詳「（一）計畫實施之查核」說明，合計決算審定數為 8 億 7,895 萬餘元(95.63%)，較預算賸餘 4,016 萬餘元(4.37%)，主要係公務人員退休給付、公教人員各項補助依核定結果覈實辦理支付之賸餘。

2. 以前年度歲出轉入數 1 億 7,216 萬餘元，均屬災害準備金，決算審核結果，審定實現數 1 億 1,399 萬餘元(66.21%)，減免數 2,091 萬餘元(12.15%)，主要係災修工程結餘款；未結清數 3,725 萬餘元(21.64%)，主要係部分災修工程施工中，或已完工尚未檢據核銷所致。

（三）上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 102 年總決算審核報告所列重要審核意見計 1 項，係補助辦理蘇拉颱風和平地區緊急災害搶險搶修工程，審核作業未臻嚴謹，有待積極檢討改進，業已研謀改善。

拾參、第二預備金

歲出原編列預算數 5,000 萬元，本年度計有縣政府等 5 個主管機關依預算法第 70 條規定申請動支第二預備金，經縣政府依實際需要核准動支 4,866 萬餘元(97.33%)，動支數額均經納入各機關年度預算配合相關計畫執行，並已分別併入各該機關預、決算數，本年度動支後餘額 133 萬餘元(2.67%)。花蓮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 104 年 2 月 25 日以府主歲字第 1040031631 號函送花蓮縣議會，業獲審議通過。

丙、最終審

壹、中華民國 103 年度花蓮縣總

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審
			金 額
一、歲 入 合 計	17,835,583,000	16,954,250,863	16,951,271,853
1. 稅 課 收 入	5,523,024,000	6,284,156,492	6,284,156,492
2. 罰 款 及 賠 償 收 入	280,884,000	297,725,521	297,695,521
3. 規 費 收 入	158,527,000	176,152,362	176,152,362
4. 財 產 收 入	330,654,000	205,928,675	207,146,102
5. 營 業 盈 餘 及 事 業 收 入	177,445,000	246,480,177	246,480,177
6. 補 助 及 協 助 收 入	11,210,658,000	9,592,302,653	9,588,030,653
7. 捐 獻 及 贈 與 收 入	2,565,000	1,365,000	1,365,000
8. 其 他 收 入	151,826,000	150,139,983	150,245,546
二、歲 出 合 計	18,285,583,000	17,091,075,656	17,090,671,006
1. 一 般 政 務 支 出	2,193,624,000	2,065,912,717	2,065,664,917
2. 教 育 科 學 文 化 支 出	5,597,801,000	5,352,153,545	5,352,153,545
3. 經 濟 發 展 支 出	3,796,520,000	3,267,173,234	3,267,016,384
4. 社 會 福 利 支 出	2,109,095,000	2,005,200,582	2,005,200,582
5. 社 區 發 展 及 環 境 保 護 支 出	308,681,000	282,789,659	282,789,659
6. 退 休 撫 恤 支 出	1,984,739,000	1,927,460,455	1,927,460,455
7. 警 政 支 出	1,849,941,000	1,798,127,147	1,798,127,147
8. 債 務 支 出	157,764,000	122,339,528	122,339,528
9. 其 他 支 出	287,418,000	269,918,789	269,918,789
三、歲 入 歲 出 餘 絀	- 450,000,000	- 136,824,793	- 139,399,153

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	- 884,311,147	4.96	- 2,979,010	0.02
37.07	761,132,492	13.78	—	—
1.76	16,811,521	5.99	- 30,000	0.01
1.04	17,625,362	11.12	—	—
1.22	- 123,507,898	37.35	1,217,427	0.59
1.45	69,035,177	38.91	—	—
56.56	- 1,622,627,347	14.47	- 4,272,000	0.04
0.01	- 1,200,000	46.78	—	—
0.89	- 1,580,454	1.04	105,563	0.07
100.00	- 1,194,911,994	6.53	- 404,650	0.00
12.09	- 127,959,083	5.83	- 247,800	0.01
31.32	- 245,647,455	4.39	—	—
19.12	- 529,503,616	13.95	- 156,850	0.00
11.73	- 103,894,418	4.93	—	—
1.65	- 25,891,341	8.39	—	—
11.28	- 57,278,545	2.89	—	—
10.52	- 51,813,853	2.80	—	—
0.72	- 35,424,472	22.45	—	—
1.58	- 17,499,211	6.09	—	—
100.00	310,600,847	69.02	- 2,574,360	1.88

貳、中華民國 103 年度花蓮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	24,285,583,000	100.00	21,834,250,863	100.00	21,831,271,853	100.00	- 2,454,311,147	10.11
(一)歲 入	17,835,583,000	73.44	16,954,250,863	77.65	16,951,271,853	77.65	- 884,311,147	4.96
(二)債務之舉借	6,450,000,000	26.56	4,880,000,000	22.35	4,880,000,000	22.35	- 1,570,000,000	24.34
二、支 出 合 計	24,285,583,000	100.00	21,991,075,656	100.72	21,990,671,006	100.73	- 2,294,911,994	9.45
(一)歲 出	18,285,583,000	75.29	17,091,075,656	78.28	17,090,671,006	78.29	- 1,194,911,994	6.53
(二)債務之償還	6,000,000,000	24.71	4,900,000,000	22.44	4,900,000,000	22.44	- 1,100,000,000	18.33
三、收 支 餘 絀	—	—	- 156,824,793	0.72	- 159,399,153	0.73	- 159,399,153	—

參、中華民國 103 年度花蓮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	6,450,000,000	4,880,000,000	4,880,000,000	—	4,880,000,000	- 1,570,000,000	24.34
二、債務之償還	6,000,000,000	4,900,000,000	4,900,000,000	—	4,900,000,000	- 1,100,000,000	18.33

肆、中華民國 103 年度花蓮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

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	%
收入部分									
合計	43,231,000	44,210,682	44,210,682	979,682	—	2.27	—	—	—
農業處主管	43,231,000	44,210,682	44,210,682	979,682	—	2.27	—	—	—
花蓮縣肉品市場股份有限公司	43,231,000	44,210,682	44,210,682	979,682	—	2.27	—	—	—
支出部分									
合計	42,626,000	41,236,248	41,236,248	—	1,389,752	3.26	—	—	—
農業處主管	42,626,000	41,236,248	41,236,248	—	1,389,752	3.26	—	—	—
花蓮縣肉品市場股份有限公司	42,626,000	41,236,248	41,236,248	—	1,389,752	3.26	—	—	—
純益(純損—)部分									
合計	605,000	2,974,434	2,974,434	2,369,434	—	391.64	—	—	—
農業處主管	605,000	2,974,434	2,974,434	2,369,434	—	391.64	—	—	—
花蓮縣肉品市場股份有限公司	605,000	2,974,434	2,974,434	2,369,434	—	391.64	—	—	—

伍、中華民國 103 年度花蓮縣非營業特種基金

基 金 名 稱	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
收入部 分			
合 計	288,097,000	746,566,436	746,566,436
民政處主管	171,697,000	184,176,217	184,176,217
花蓮縣政府公共造產基金	171,697,000	184,176,217	184,176,217
地政處主管	11,394,000	462,982,527	462,982,527
花蓮縣政府實施平均地權基金	393,000	437,668,657	437,668,657
花蓮縣政府市地重劃基金	11,001,000	25,313,870	25,313,870
警察局主管	9,521,000	9,600,197	9,600,197
花蓮警光會館基金	9,521,000	9,600,197	9,600,197
衛生局主管	95,485,000	89,807,495	89,807,495
花蓮縣醫療循環基金	95,485,000	89,807,495	89,807,495
支出部 分			
合 計	261,733,000	950,552,499	950,552,499
民政處主管	146,806,000	90,162,433	90,162,433
花蓮縣政府公共造產基金	146,806,000	90,162,433	90,162,433
地政處主管	13,041,000	765,999,113	765,999,113
花蓮縣政府實施平均地權基金	1,875,000	757,422,417	757,422,417
花蓮縣政府市地重劃基金	11,166,000	8,576,696	8,576,696
警察局主管	9,321,000	8,101,245	8,101,245
花蓮警光會館基金	9,321,000	8,101,245	8,101,245
衛生局主管	92,565,000	86,289,708	86,289,708
花蓮縣醫療循環基金	92,565,000	86,289,708	86,289,708
餘絀部 分			
合 計	26,364,000	- 203,986,063	- 203,986,063
民政處主管	24,891,000	94,013,784	94,013,784
花蓮縣政府公共造產基金	24,891,000	94,013,784	94,013,784
地政處主管	- 1,647,000	- 303,016,586	- 303,016,586
花蓮縣政府實施平均地權基金	- 1,482,000	- 319,753,760	- 319,753,760
花蓮縣政府市地重劃基金	- 165,000	16,737,174	16,737,174
警察局主管	200,000	1,498,952	1,498,952
花蓮警光會館基金	200,000	1,498,952	1,498,952
衛生局主管	2,920,000	3,517,787	3,517,787
花蓮縣醫療循環基金	2,920,000	3,517,787	3,517,787

收支餘絀審定數額綜計表－作業基金(基金別)

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較			決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較		
增	減	%	增	減	%
458,469,436	—	159.14	—	—	—
12,479,217	—	7.27	—	—	—
12,479,217	—	7.27	—	—	—
451,588,527	—	3,963.39	—	—	—
437,275,657	—	111,266.07	—	—	—
14,312,870	—	130.11	—	—	—
79,197	—	0.83	—	—	—
79,197	—	0.83	—	—	—
—	5,677,505	5.95	—	—	—
—	5,677,505	5.95	—	—	—
688,819,499	—	263.18	—	—	—
—	56,643,567	38.58	—	—	—
—	56,643,567	38.58	—	—	—
752,958,113	—	5,773.78	—	—	—
755,547,417	—	40,295.86	—	—	—
—	2,589,304	23.19	—	—	—
—	1,219,755	13.09	—	—	—
—	1,219,755	13.09	—	—	—
—	6,275,292	6.78	—	—	—
—	6,275,292	6.78	—	—	—
—	230,350,063	—	—	—	—
69,122,784	—	277.70	—	—	—
69,122,784	—	277.70	—	—	—
—	301,369,586	18,298.09	—	—	—
—	318,271,760	21,475.83	—	—	—
16,902,174	—	—	—	—	—
1,298,952	—	649.48	—	—	—
1,298,952	—	649.48	—	—	—
597,787	—	20.47	—	—	—
597,787	—	20.47	—	—	—

陸、中華民國 103 年度花蓮縣非營業特種基金來源

基 金 名 稱	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
來 源 部 分			
合 計	7,313,581,000	7,189,347,691	7,189,347,691
縣 政 府 主 管	7,066,904,000	6,948,910,575	6,948,910,575
花 蓮 縣 產 業 回 饋 基 金	30,500,000	43,356,950	43,356,950
花 蓮 縣 身 心 障 礙 者 就 業 基 金	4,398,000	3,799,296	3,799,296
花 蓮 縣 公 益 彩 券 盈 餘 分 配 基 金	227,486,000	341,605,481	341,605,481
花 蓮 縣 地 方 教 育 發 展 基 金	6,804,520,000	6,560,148,848	6,560,148,848
環 境 保 護 局 主 管	246,677,000	240,437,116	240,437,116
花 蓮 縣 環 境 保 護 基 金	246,677,000	240,437,116	240,437,116
用 途 部 分			
合 計	7,361,643,000	6,977,538,734	6,977,538,734
縣 政 府 主 管	7,151,744,000	6,760,504,594	6,760,504,594
花 蓮 縣 產 業 回 饋 基 金	23,739,000	22,198,259	22,198,259
花 蓮 縣 身 心 障 礙 者 就 業 基 金	6,406,000	5,952,028	5,952,028
花 蓮 縣 公 益 彩 券 盈 餘 分 配 基 金	260,000,000	258,304,512	258,304,512
花 蓮 縣 地 方 教 育 發 展 基 金	6,861,599,000	6,474,049,795	6,474,049,795
環 境 保 護 局 主 管	209,899,000	217,034,140	217,034,140
花 蓮 縣 環 境 保 護 基 金	209,899,000	217,034,140	217,034,140
餘 絀 部 分			
合 計	- 48,062,000	211,808,957	211,808,957
縣 政 府 主 管	- 84,840,000	188,405,981	188,405,981
花 蓮 縣 產 業 回 饋 基 金	6,761,000	21,158,691	21,158,691
花 蓮 縣 身 心 障 礙 者 就 業 基 金	- 2,008,000	- 2,152,732	- 2,152,732
花 蓮 縣 公 益 彩 券 盈 餘 分 配 基 金	- 32,514,000	83,300,969	83,300,969
花 蓮 縣 地 方 教 育 發 展 基 金	- 57,079,000	86,099,053	86,099,053
環 境 保 護 局 主 管	36,778,000	23,402,976	23,402,976
花 蓮 縣 環 境 保 護 基 金	36,778,000	23,402,976	23,402,976

用途及餘絀審定數額綜計表－特別收入基金(基金別)

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較			決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較		
增	減	%	增	減	%
—	124,233,309	1.70	—	—	—
—	117,993,425	1.67	—	—	—
12,856,950	—	42.15	—	—	—
—	598,704	13.61	—	—	—
114,119,481	—	50.17	—	—	—
—	244,371,152	3.59	—	—	—
—	6,239,884	2.53	—	—	—
—	6,239,884	2.53	—	—	—
—	384,104,266	5.22	—	—	—
—	391,239,406	5.47	—	—	—
—	1,540,741	6.49	—	—	—
—	453,972	7.09	—	—	—
—	1,695,488	0.65	—	—	—
—	387,549,205	5.65	—	—	—
7,135,140	—	3.40	—	—	—
7,135,140	—	3.40	—	—	—
259,870,957	—	—	—	—	—
273,245,981	—	—	—	—	—
14,397,691	—	212.95	—	—	—
—	144,732	7.21	—	—	—
115,814,969	—	—	—	—	—
143,178,053	—	—	—	—	—
—	13,375,024	36.37	—	—	—
—	13,375,024	36.37	—	—	—

丁、其

壹、中華民國 103 年度花蓮縣

經常
資本
門併計

科 目			預 算 數	決 算			
款	目	名 稱		實 現 數	應 收 數	保 留 數	合 計
		總 計	17,835,583,000	16,097,633,734	840,780,889	15,836,240	16,954,250,863
1		稅 課 收 入	5,523,024,000	5,895,533,247	388,623,245	—	6,284,156,492
	1	土 地 稅	791,711,000	1,173,928,949	15,799,212	—	1,189,728,161
	2	房 屋 稅	202,178,000	188,030,905	1,551,381	—	189,582,286
	3	使 用 牌 照 稅	793,968,000	792,386,904	21,476,993	—	813,863,897
	5	印 花 稅	79,665,000	86,128,526	1,568,776	—	87,697,302
	8	菸 酒 稅	128,247,000	106,028,061	7,364,141	—	113,392,202
	9	統 籌 分 配 稅	3,317,255,000	3,319,929,186	339,249,282	—	3,659,178,468
	10	特 別 稅 課	210,000,000	229,100,716	1,613,460	—	230,714,176
3		罰 款 及 賠 償 收 入	280,884,000	271,459,505	26,266,016	—	297,725,521
	1	罰 金 罰 鍰 及 怠 金	268,053,000	257,102,629	26,260,598	—	283,363,227
	2	沒 入 及 沒 收 財 物	1,468,000	240,000	—	—	240,000
	3	賠 償 收 入	11,363,000	14,116,876	5,418	—	14,122,294
4		規 費 收 入	158,527,000	174,516,178	1,636,184	—	176,152,362
	1	行 政 規 費 收 入	109,186,000	126,644,392	1,140	—	126,645,532
	2	使 用 規 費 收 入	49,341,000	47,871,786	1,635,044	—	49,506,830
6		財 產 收 入	330,654,000	126,017,779	79,910,896	—	205,928,675
	1	財 產 孳 息	239,001,000	60,428,029	7,589,896	—	68,017,925
	2	財 產 售 價	90,420,000	63,724,780	72,321,000	—	136,045,780
	5	廢 舊 物 資 售 價	1,233,000	1,864,970	—	—	1,864,970
7		營 業 盈 餘 及 事 業 收 入	177,445,000	230,804,873	15,675,304	—	246,480,177
	2	非營業特種基金賸餘繳庫	177,445,000	230,804,873	15,675,304	—	246,480,177
8		補 助 及 協 助 收 入	11,210,658,000	9,251,385,290	325,081,123	15,836,240	9,592,302,653
	1	上 級 政 府 補 助 收 入	11,204,609,000	9,244,962,563	325,081,123	15,836,240	9,585,879,926
	2	地 方 政 府 協 助 收 入	6,049,000	6,422,727	—	—	6,422,727
9		捐 獻 及 贈 與 收 入	2,565,000	—	1,365,000	—	1,365,000
	1	捐 獻 收 入	2,565,000	—	1,365,000	—	1,365,000
11		其 他 收 入	151,826,000	147,916,862	2,223,121	—	150,139,983
	2	雜 項 收 入	151,826,000	147,916,862	2,223,121	—	150,139,983

他附表

總決算歲入來源別決算審定表

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減		決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較 增 減	
實 現 數	應 收 數	保 留 數	合 計	占總數%	金 額	%	金 額	%
16,110,552,822	824,882,791	15,836,240	16,951,271,853	100.00	- 884,311,147	4.96	- 2,979,010	0.02
5,895,533,247	388,623,245	—	6,284,156,492	37.07	761,132,492	13.78	—	—
1,173,928,949	15,799,212	—	1,189,728,161	7.02	398,017,161	50.27	—	—
188,030,905	1,551,381	—	189,582,286	1.12	- 12,595,714	6.23	—	—
792,386,904	21,476,993	—	813,863,897	4.80	19,895,897	2.51	—	—
86,128,526	1,568,776	—	87,697,302	0.52	8,032,302	10.08	—	—
106,028,061	7,364,141	—	113,392,202	0.67	- 14,854,798	11.58	—	—
3,319,929,186	339,249,282	—	3,659,178,468	21.59	341,923,468	10.31	—	—
229,100,716	1,613,460	—	230,714,176	1.36	20,714,176	9.86	—	—
271,459,505	26,236,016	—	297,695,521	1.76	16,811,521	5.99	- 30,000	0.01
257,102,629	26,230,598	—	283,333,227	1.67	15,280,227	5.70	- 30,000	0.01
240,000	—	—	240,000	0.00	- 1,228,000	83.65	—	—
14,116,876	5,418	—	14,122,294	0.08	2,759,294	24.28	—	—
174,516,178	1,636,184	—	176,152,362	1.04	17,625,362	11.12	—	—
126,644,392	1,140	—	126,645,532	0.75	17,459,532	15.99	—	—
47,871,786	1,635,044	—	49,506,830	0.29	165,830	0.34	—	—
126,017,779	81,128,323	—	207,146,102	1.22	- 123,507,898	37.35	1,217,427	0.59
60,428,029	8,807,323	—	69,235,352	0.41	- 169,765,648	71.03	1,217,427	1.79
63,724,780	72,321,000	—	136,045,780	0.80	45,625,780	50.46	—	—
1,864,970	—	—	1,864,970	0.01	631,970	51.25	—	—
230,804,873	15,675,304	—	246,480,177	1.45	69,035,177	38.91	—	—
230,804,873	15,675,304	—	246,480,177	1.45	69,035,177	38.91	—	—
9,264,304,378	307,890,035	15,836,240	9,588,030,653	56.56	- 1,622,627,347	14.47	- 4,272,000	0.04
9,257,881,651	307,890,035	15,836,240	9,581,607,926	56.52	- 1,623,001,074	14.49	- 4,272,000	0.04
6,422,727	—	—	6,422,727	0.04	373,727	6.18	—	—
—	1,365,000	—	1,365,000	0.01	- 1,200,000	46.78	—	—
—	1,365,000	—	1,365,000	0.01	- 1,200,000	46.78	—	—
147,916,862	2,328,684	—	150,245,546	0.89	- 1,580,454	1.04	105,563	0.07
147,916,862	2,328,684	—	150,245,546	0.89	- 1,580,454	1.04	105,563	0.07

貳、中華民國 103 年度花蓮縣

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	18,285,583,000	15,314,794,923	305,978,656	1,470,302,077	17,091,075,656
1		一 般 政 務 支 出	2,193,624,000	1,960,036,998	9,300,787	96,574,932	2,065,912,717
	1	政 權 行 使 支 出	237,906,000	219,861,052	57,022	8,161,798	228,079,872
	2	行 政 支 出	327,213,000	297,012,364	3,685,341	7,578,287	308,275,992
	3	民 政 支 出	1,367,317,000	1,191,830,428	5,198,424	80,469,551	1,277,498,403
	4	財 務 支 出	261,188,000	251,333,154	360,000	365,296	252,058,450
2		教育科學文化支出	5,597,801,000	5,284,406,547	8,658,435	59,088,563	5,352,153,545
	5	教 育 支 出	5,402,055,000	5,160,002,689	689,098	17,588,077	5,178,279,864
	7	文 化 支 出	195,746,000	124,403,858	7,969,337	41,500,486	173,873,681
3		經 濟 發 展 支 出	3,796,520,000	1,945,761,133	266,179,246	1,055,232,855	3,267,173,234
	8	農 業 支 出	664,670,000	334,679,511	64,940,404	179,760,176	579,380,091
	9	工 業 支 出	62,948,000	29,616,376	3,359,260	14,242,507	47,218,143
	10	交 通 支 出	1,241,959,000	561,264,072	78,579,531	445,948,695	1,085,792,298
	11	其他經濟服務支出	1,826,943,000	1,020,201,174	119,300,051	415,281,477	1,554,782,702
4		社 會 福 利 支 出	2,109,095,000	1,936,935,168	800,400	67,465,014	2,005,200,582
	12	社 會 保 險 支 出	94,866,000	85,973,696	—	—	85,973,696
	13	社 會 救 助 支 出	229,312,000	222,960,330	—	—	222,960,330
	14	福 利 服 務 支 出	1,400,839,000	1,262,411,108	582,900	64,999,398	1,327,993,406
	15	國 民 就 業 支 出	10,260,000	9,289,755	—	—	9,289,755
	16	醫 療 保 健 支 出	373,818,000	356,300,279	217,500	2,465,616	358,983,395
5		社區發展及環境保護支出	308,681,000	241,206,267	12,372,268	29,211,124	282,789,659
	17	社 區 發 展 支 出	15,009,000	12,252,419	209,650	709,554	13,171,623
	18	環 境 保 護 支 出	293,672,000	228,953,848	12,162,618	28,501,570	269,618,036
6		退 休 撫 卹 支 出	1,984,739,000	1,927,460,455	—	—	1,927,460,455
	19	退 休 撫 卹 給 付 支 出	1,984,739,000	1,927,460,455	—	—	1,927,460,455
7		警 政 支 出	1,849,941,000	1,787,019,878	6,802,141	4,305,128	1,798,127,147
	21	警 政 支 出	1,849,941,000	1,787,019,878	6,802,141	4,305,128	1,798,127,147
8		債 務 支 出	157,764,000	122,339,528	—	—	122,339,528
	22	債 務 付 息 支 出	157,764,000	122,339,528	—	—	122,339,528
10		其 他 支 出	287,418,000	109,628,949	1,865,379	158,424,461	269,918,789
	27	第二預備金(註)	1,335,000	—	—	—	—
	28	其 他 支 出	286,083,000	109,628,949	1,865,379	158,424,461	269,918,789

註：本年度第二預備金原編列預算數 5,000 萬元，經縣政府核准動支 4,866 萬餘元，賸餘 133 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	%
15,314,390,273	305,978,656	1,470,302,077	17,090,671,006	100.00	- 1,194,911,994	6.53	- 404,650	0.00
1,959,789,198	9,300,787	96,574,932	2,065,664,917	12.09	- 127,959,083	5.83	- 247,800	0.01
219,861,052	57,022	8,161,798	228,079,872	1.33	- 9,826,128	4.13	—	—
297,012,364	3,685,341	7,578,287	308,275,992	1.80	- 18,937,008	5.79	—	—
1,191,582,628	5,198,424	80,469,551	1,277,250,603	7.47	- 90,066,397	6.59	- 247,800	0.02
251,333,154	360,000	365,296	252,058,450	1.47	- 9,129,550	3.50	—	—
5,284,406,547	8,658,435	59,088,563	5,352,153,545	31.32	- 245,647,455	4.39	—	—
5,160,002,689	689,098	17,588,077	5,178,279,864	30.30	- 223,775,136	4.14	—	—
124,403,858	7,969,337	41,500,486	173,873,681	1.02	- 21,872,319	11.17	—	—
1,945,604,283	266,179,246	1,055,232,855	3,267,016,384	19.12	- 529,503,616	13.95	- 156,850	0.00
334,679,511	64,940,404	179,760,176	579,380,091	3.39	- 85,289,909	12.83	—	—
29,616,376	3,359,260	14,242,507	47,218,143	0.28	- 15,729,857	24.99	—	—
561,264,072	78,579,531	445,948,695	1,085,792,298	6.35	- 156,166,702	12.57	—	—
1,020,044,324	119,300,051	415,281,477	1,554,625,852	9.10	- 272,317,148	14.91	- 156,850	0.01
1,936,935,168	800,400	67,465,014	2,005,200,582	11.73	- 103,894,418	4.93	—	—
85,973,696	—	—	85,973,696	0.50	- 8,892,304	9.37	—	—
222,960,330	—	—	222,960,330	1.30	- 6,351,670	2.77	—	—
1,262,411,108	582,900	64,999,398	1,327,993,406	7.77	- 72,845,594	5.20	—	—
9,289,755	—	—	9,289,755	0.05	- 970,245	9.46	—	—
356,300,279	217,500	2,465,616	358,983,395	2.10	- 14,834,605	3.97	—	—
241,206,267	12,372,268	29,211,124	282,789,659	1.65	- 25,891,341	8.39	—	—
12,252,419	209,650	709,554	13,171,623	0.08	- 1,837,377	12.24	—	—
228,953,848	12,162,618	28,501,570	269,618,036	1.58	- 24,053,964	8.19	—	—
1,927,460,455	—	—	1,927,460,455	11.28	- 57,278,545	2.89	—	—
1,927,460,455	—	—	1,927,460,455	11.28	- 57,278,545	2.89	—	—
1,787,019,878	6,802,141	4,305,128	1,798,127,147	10.52	- 51,813,853	2.80	—	—
1,787,019,878	6,802,141	4,305,128	1,798,127,147	10.52	- 51,813,853	2.80	—	—
122,339,528	—	—	122,339,528	0.72	- 35,424,472	22.45	—	—
122,339,528	—	—	122,339,528	0.72	- 35,424,472	22.45	—	—
109,628,949	1,865,379	158,424,461	269,918,789	1.58	- 17,499,211	6.09	—	—
—	—	—	—	—	- 1,335,000	—	—	—
109,628,949	1,865,379	158,424,461	269,918,789	1.58	- 16,164,211	5.65	—	—

參、中華民國 103 年度花蓮縣

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	18,285,583,000	15,314,794,923	305,978,656	1,470,302,077	17,091,075,656
1		縣 議 會 主 管	237,906,000	219,861,052	57,022	8,161,798	228,079,872
	10	花 蓮 縣 議 會	237,906,000	219,861,052	57,022	8,161,798	228,079,872
2		縣 政 府 主 管	13,517,253,000	11,037,658,830	282,326,009	1,195,320,837	12,515,305,676
	20	花 蓮 縣 政 府	6,765,041,000	4,559,232,948	281,636,911	1,177,732,760	6,018,602,619
	200	花蓮縣地方教育發展基金	6,752,212,000	6,478,425,882	689,098	17,588,077	6,496,703,057
3		民 政 處 主 管	139,498,000	133,490,071	—	—	133,490,071
	139	花蓮縣各戶政事務所	139,498,000	133,490,071	—	—	133,490,071
5		文 化 局 主 管	159,066,000	109,823,389	2,547,987	27,139,486	139,510,862
	500	花 蓮 縣 文 化 局	159,066,000	109,823,389	2,547,987	27,139,486	139,510,862
6		農 業 處 主 管	53,495,000	42,608,871	—	5,177,240	47,786,111
	70	花蓮縣動植物防疫所	44,415,000	34,524,132	—	5,177,240	39,701,372
	71	花蓮縣水產培育所	9,080,000	8,084,739	—	—	8,084,739
7		地 政 處 主 管	193,914,000	186,934,783	—	—	186,934,783
	90	花蓮縣花蓮地政事務所	108,728,000	107,493,182	—	—	107,493,182
	91	花蓮縣鳳林地政事務所	37,241,000	34,522,613	—	—	34,522,613
	92	花蓮縣玉里地政事務所	47,945,000	44,918,988	—	—	44,918,988
8		地 方 稅 務 局 主 管	149,366,000	145,734,748	—	365,296	146,100,044
	100	花蓮縣地方稅務局	149,366,000	145,734,748	—	365,296	146,100,044
9		警 察 局 主 管	1,849,541,000	1,787,019,878	6,802,141	4,305,128	1,798,127,147
	110	花 蓮 縣 警 察 局	1,849,541,000	1,787,019,878	6,802,141	4,305,128	1,798,127,147
10		消 防 局 主 管	397,597,000	347,742,963	—	40,440,645	388,183,608
	111	花 蓮 縣 消 防 局	397,597,000	347,742,963	—	40,440,645	388,183,608
11		衛 生 局 主 管	373,818,000	356,300,279	217,500	2,465,616	358,983,395
	120	花 蓮 縣 衛 生 局	367,003,000	349,774,722	217,500	2,465,616	352,457,838
	121	花蓮縣慢性病防治所	6,815,000	6,525,557	—	—	6,525,557
12		環 境 保 護 局 主 管	293,672,000	228,953,848	12,162,618	28,501,570	269,618,036
	130	花蓮縣環境保護局	293,672,000	228,953,848	12,162,618	28,501,570	269,618,036
13		統 籌 支 撥 科 目	919,122,000	718,666,211	1,865,379	158,424,461	878,956,051
	999	花蓮縣各統籌科目	919,122,000	718,666,211	1,865,379	158,424,461	878,956,051
15		第 二 預 備 金 (註)	1,335,000	—	—	—	—
	997	第 二 預 備 金 (註)	1,335,000	—	—	—	—

註：本年度第二預備金原編列預算數 5,000 萬元，經縣政府核准動支 4,866 萬餘元，賸餘 133 萬餘元。

總決算歲出機關別決算審定表

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減		決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較 增 減	
實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計	占總數%	金 額	%	金 額	%
15,314,390,273	305,978,656	1,470,302,077	17,090,671,006	100.00	- 1,194,911,994	6.53	- 404,650	0.00
219,861,052	57,022	8,161,798	228,079,872	1.33	- 9,826,128	4.13	—	—
219,861,052	57,022	8,161,798	228,079,872	1.33	- 9,826,128	4.13	—	—
11,037,254,180	282,326,009	1,195,320,837	12,514,901,026	73.23	- 1,002,351,974	7.42	- 404,650	0.00
4,558,828,298	281,636,911	1,177,732,760	6,018,197,969	35.21	- 746,843,031	11.04	- 404,650	0.01
6,478,425,882	689,098	17,588,077	6,496,703,057	38.01	- 255,508,943	3.78	—	—
133,490,071	—	—	133,490,071	0.78	- 6,007,929	4.31	—	—
133,490,071	—	—	133,490,071	0.78	- 6,007,929	4.31	—	—
109,823,389	2,547,987	27,139,486	139,510,862	0.82	- 19,555,138	12.29	—	—
109,823,389	2,547,987	27,139,486	139,510,862	0.82	- 19,555,138	12.29	—	—
42,608,871	—	5,177,240	47,786,111	0.28	- 5,708,889	10.67	—	—
34,524,132	—	5,177,240	39,701,372	0.23	- 4,713,628	10.61	—	—
8,084,739	—	—	8,084,739	0.05	- 995,261	10.96	—	—
186,934,783	—	—	186,934,783	1.09	- 6,979,217	3.60	—	—
107,493,182	—	—	107,493,182	0.63	- 1,234,818	1.14	—	—
34,522,613	—	—	34,522,613	0.20	- 2,718,387	7.30	—	—
44,918,988	—	—	44,918,988	0.26	- 3,026,012	6.31	—	—
145,734,748	—	365,296	146,100,044	0.85	- 3,265,956	2.19	—	—
145,734,748	—	365,296	146,100,044	0.85	- 3,265,956	2.19	—	—
1,787,019,878	6,802,141	4,305,128	1,798,127,147	10.52	- 51,413,853	2.78	—	—
1,787,019,878	6,802,141	4,305,128	1,798,127,147	10.52	- 51,413,853	2.78	—	—
347,742,963	—	40,440,645	388,183,608	2.27	- 9,413,392	2.37	—	—
347,742,963	—	40,440,645	388,183,608	2.27	- 9,413,392	2.37	—	—
356,300,279	217,500	2,465,616	358,983,395	2.10	- 14,834,605	3.97	—	—
349,774,722	217,500	2,465,616	352,457,838	2.06	- 14,545,162	3.96	—	—
6,525,557	—	—	6,525,557	0.04	- 289,443	4.25	—	—
228,953,848	12,162,618	28,501,570	269,618,036	1.58	- 24,053,964	8.19	—	—
228,953,848	12,162,618	28,501,570	269,618,036	1.58	- 24,053,964	8.19	—	—
718,666,211	1,865,379	158,424,461	878,956,051	5.14	- 40,165,949	4.37	—	—
718,666,211	1,865,379	158,424,461	878,956,051	5.14	- 40,165,949	4.37	—	—
—	—	—	—	—	- 1,335,000	—	—	—
—	—	—	—	—	- 1,335,000	—	—	—

肆、中華民國 103 年度花蓮縣總決算以

經常
資本 門併計

年 度 別	科 目 名 稱	以 前 年 度	決 算				數
		轉 入 數	減 免 數	實 現 數	調 整 數	未 結 清 數	數
		應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數	數
		保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	數
	總 計	1,029,531,318	89,143,486	615,699,642	—	324,688,190	
	合 計	1,015,221,318	89,143,486	607,389,642	—	318,688,190	
		14,310,000	—	8,310,000	—	6,000,000	
98—102	稅 課 收 入	227,944,084	13,031,948	133,116,420	—	81,795,716	
		—	—	—	—	—	
92—102	罰 款 及 賠 償 收 入	382,189,200	40,066,671	194,098,521	—	148,024,008	
		—	—	—	—	—	
96—102	規 費 收 入	7,265,864	45,000	2,779,473	—	4,441,391	
		—	—	—	—	—	
91—102	財 產 收 入	20,149,054	439,695	3,384,464	—	16,324,895	
		—	—	—	—	—	
102	營 業 盈 餘 及 事 業 收 入	21,149,314	—	21,149,314	—	—	
		—	—	—	—	—	
100—102	補 助 及 協 助 收 入	343,761,319	34,339,205	249,321,966	—	60,100,148	
		14,310,000	—	8,310,000	—	6,000,000	
102	捐 獻 及 贈 與 收 入	1,583,000	19,520	1,563,480	—	—	
		—	—	—	—	—	
98—102	自 治 稅 捐 收 入	7,244,370	114,227	1,362,680	—	5,767,463	
		—	—	—	—	—	
98—102	其 他 收 入	3,935,113	1,087,220	613,324	—	2,234,569	
		—	—	—	—	—	

前年度歲入來源別轉入數決算審定表

單位：新臺幣元

決 算 修 正 數				決 算 審 定 數			
減 免 數	實 現 數	調 整 數	未 結 清 數	減 免 數	實 現 數	調 整 數	未 結 清 數
應 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
- 4,272,000	4,272,000	—	—	84,871,486	619,971,642	—	324,688,190
- 4,272,000	4,272,000	—	—	84,871,486	611,661,642	—	318,688,190
—	—	—	—	—	8,310,000	—	6,000,000
—	—	—	—	13,031,948	133,116,420	—	81,795,716
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	40,066,671	194,098,521	—	148,024,008
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	45,000	2,779,473	—	4,441,391
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	439,695	3,384,464	—	16,324,895
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	21,149,314	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—
- 4,272,000	4,272,000	—	—	30,067,205	253,593,966	—	60,100,148
—	—	—	—	—	8,310,000	—	6,000,000
—	—	—	—	19,520	1,563,480	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	114,227	1,362,680	—	5,767,463
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	1,087,220	613,324	—	2,234,569
—	—	—	—	—	—	—	—

伍、中華民國 103 年度花蓮縣總決算以

經常
資本 門併計

年 度 別	科 目 名 稱	算				
		以 前 年 度	決	實	調	數
		轉 入 數	減 免 數	現 數	整 數	未 結 清 數
		應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數
		保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數
	總 計	2,278,093,273	82,949,170	1,640,656,805	—	554,487,298
	合 計	665,068,893	5,139,506	600,958,063	221,064,776	280,036,100
		1,613,024,380	77,809,664	1,039,698,742	- 221,064,776	274,451,198
102	縣 議 會 主 管	—	—	—	—	—
		750,000	—	750,000	—	—
91-102	縣 政 府 主 管	592,426,974	5,012,784	528,853,121	199,829,513	258,390,582
		1,362,897,958	50,474,306	861,776,752	- 199,829,513	250,817,387
101-102	文 化 局 主 管	3,288,721	5,398	3,283,323	—	—
		6,550,039	550,255	5,999,784	—	—
102	地 方 稅 務 局 主 管	—	—	—	—	—
		481,869	162,290	319,579	—	—
102	警 察 局 主 管	12,416,599	9,231	12,407,368	—	—
		3,130,665	279,869	1,930,796	—	920,000
101-102	消 防 局 主 管	—	—	—	—	—
		67,725,847	3,988,020	63,737,827	—	—
102	衛 生 局 主 管	—	—	—	—	—
		4,402,000	1,174,875	3,227,125	—	—
97-102	環 境 保 護 局 主 管	9,959,561	101,346	9,558,215	—	300,000
		41,901,101	280,764	34,816,337	—	6,804,000
100-102	統 籌 支 撥 科 目	46,977,038	10,747	46,856,036	21,235,263	21,345,518
		125,184,901	20,899,285	67,140,542	- 21,235,263	15,909,811

前年度歲出主管機關別轉入數決算審定表

單位：新臺幣元

決 算 修 正 數				決 算 審 定 數			
減 免 數	實 現 數	調 整 數	未 結 清 數	減 免 數	實 現 數	調 整 數	未 結 清 數
應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數
保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數
300,000	—	—	- 300,000	83,249,170	1,640,656,805	—	554,187,298
300,000	—	—	- 300,000	5,439,506	600,958,063	221,064,776	279,736,100
—	—	—	—	77,809,664	1,039,698,742	- 221,064,776	274,451,198
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	750,000	—	—
—	—	—	—	5,012,784	528,853,121	199,829,513	258,390,582
—	—	—	—	50,474,306	861,776,752	- 199,829,513	250,817,387
—	—	—	—	5,398	3,283,323	—	—
—	—	—	—	550,255	5,999,784	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	162,290	319,579	—	—
—	—	—	—	9,231	12,407,368	—	—
—	—	—	—	279,869	1,930,796	—	920,000
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	3,988,020	63,737,827	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	1,174,875	3,227,125	—	—
300,000	—	—	- 300,000	401,346	9,558,215	—	—
—	—	—	—	280,764	34,816,337	—	6,804,000
—	—	—	—	10,747	46,856,036	21,235,263	21,345,518
—	—	—	—	20,899,285	67,140,542	- 21,235,263	15,909,811

陸、中華民國 103 年度花蓮縣總決算審定

項 目	預 算		數
	金 額	%	
一、 經 常 門			
(一) 歲 入	17,745,163,000	100.00	
1. 直 接 稅 收 入	2,334,723,000	13.16	
2. 間 接 稅 收 入	3,188,301,000	17.97	
3. 賦 稅 外 收 入	12,222,139,000	68.87	
(二) 歲 出	14,239,032,000	100.00	
1. 一 般 經 常 支 出	14,081,268,000	98.89	
2. 債 務 利 息 及 事 務 支 出	157,764,000	1.11	
(三) 經 常 門 賸 餘 (差 短 -)	3,506,131,000	—	
二、 資 本 門			
(一) 歲 入	90,420,000	100.00	
1. 減 少 資 產	90,420,000	100.00	
(二) 歲 出	4,046,551,000	100.00	
1. 增 置 擴 充 改 良 資 產	4,046,551,000	100.00	
(三) 資 本 門 賸 餘 (差 短 -)	-3,956,131,000	—	
三、 歲 入 歲 出 餘 絀	-450,000,000	—	

後歲入歲出性質及餘絀簡明比較分析表

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數		決 算 審 定 數 與	
預 算 數 之 比 較 增 減		金 額 %	
金	額	金	額
16,815,226,073	100.00	-929,936,927	5.24
3,318,309,117	19.73	983,586,117	42.13
2,965,847,375	17.64	-222,453,625	6.98
10,531,069,581	62.63	-1,691,069,419	13.84
13,571,275,219	100.00	-667,756,781	4.69
13,448,935,691	99.10	-632,332,309	4.49
122,339,528	0.90	-35,424,472	22.45
3,243,950,854	—	-262,180,146	7.48
136,045,780	100.00	45,625,780	50.46
136,045,780	100.00	45,625,780	50.46
3,519,395,787	100.00	-527,155,213	13.03
3,519,395,787	100.00	-527,155,213	13.03
-3,383,350,007	—	572,780,993	14.48
-139,399,153	—	310,600,847	69.02

柒、中華民國 103 年度花蓮縣總決

科 目				修 正 內 容	修	
款	項	目	名 稱		實 現	數
			總 計		17,191,088	4,272,000
3			罰 款 及 賠 償 收 入		—	—
	70		花 蓮 縣 動 植 物 防 疫 所		—	—
		1	罰 金 罰 鍰 及 怠 金	減列該所溢保留之行政罰鍰應收數。	—	—
6			財 產 收 入		—	—
	200		花 蓮 縣 地 方 教 育 發 展 基 金		—	—
		1	財 產 孳 息	增列該基金經管花蓮市民意段 556 地號之縣有土地，提供財團法人花蓮高爾夫俱樂部經營使用，本年度應收取之使用補償金。	—	—
8			補 助 及 協 助 收 入		17,191,088	4,272,000
	20		花 蓮 縣 政 府		17,191,088	4,272,000
		1	上 級 政 府 補 助 收 入	減列 102 年度計畫型補助收入實現數 4,272,000 元誤入本年度同科目收入，及增列本年度計畫型補助收入實現數 17,191,088 元誤入 104 年度同科目收入。	17,191,088	4,272,000
11			其 他 收 入		—	—
	130		花 蓮 縣 環 境 保 護 局		—	—
		2	雜 項 收 入	增列花蓮環保科技園區本年度太陽能光電發電系統售電收入應收數。	—	—

註：1. 本年度修正增列實現數及應收數合計 18,514,078 元，扣除轉帳性質勿須繳庫數 17,191,088 元，即為應繳回縣庫數 1,322,990 元。

2. 本年度修正減列實現數及應收數合計 21,493,088 元，扣除轉帳性質勿須退還數 21,493,088 元，縣庫應退還數為 0 元。

3. 註 1 及註 2 之應繳回(退還)縣庫數相抵，本年度應繳回縣庫淨額為 1,322,990 元。

算歲入決算修正數明細表

單位：新臺幣元

正		數		合		應繳回縣庫數	備 註
應	收	保	留	合	計		
增	減	增	減	增	減		
1,322,990	17,221,088	—	—	18,514,078	21,493,088	1,322,990	
—	30,000	—	—	—	30,000	—	
—	30,000	—	—	—	30,000	—	
—	30,000	—	—	—	30,000	—	屬轉帳性質， 勿須退還。
1,217,427	—	—	—	1,217,427	—	1,217,427	
1,217,427	—	—	—	1,217,427	—	1,217,427	
1,217,427	—	—	—	1,217,427	—	1,217,427	屬應收性質， 尚待下年度繼續處理。
—	17,191,088	—	—	17,191,088	21,463,088	—	
—	17,191,088	—	—	17,191,088	21,463,088	—	
—	17,191,088	—	—	17,191,088	21,463,088	—	屬轉帳性質， 勿須退還及繳庫。
105,563	—	—	—	105,563	—	105,563	
105,563	—	—	—	105,563	—	105,563	
105,563	—	—	—	105,563	—	105,563	屬應收性質， 尚待下年度繼續處理。

捌、中華民國 103 年度花蓮縣總決

科 目				修 正 內 容	修	
款	項	目	名 稱		實 現	數
					增	減
2			總 計		—	404,650
			縣 政 府 主 管		—	404,650
	20		花 蓮 縣 政 府		—	404,650
		14	原 住 民 業 務	減列補助花蓮縣秀林鄉公所辦理 103 年度森林保育計畫之結餘款。	—	247,800
		53	其 他 公 共 工 程	減列補助花蓮縣玉里鎮公所辦理 103 年度原住民族部落永續發展造景計畫之結餘款。	—	156,850

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	應 繳 回 縣 庫 數	應 繳 回 縣 庫 數	應 繳 回 縣 庫 數	應 繳 回 縣 庫 數	應 繳 回 縣 庫 數	
增	減	增	減	增	減	剔 除 數	減 列 數	
—	—	—	—	—	404,650	—	404,650	
—	—	—	—	—	404,650	—	404,650	
—	—	—	—	—	404,650	—	404,650	
—	—	—	—	—	247,800	—	247,800	
—	—	—	—	—	156,850	—	156,850	

玖、中華民國 103 年度花蓮縣總決算以前年

科 目					修 正 內 容	修			
						減 免 數		保 留 數	
						應 收 數	增 減	保 留 數	增 減
年度	款	項	目	名 稱		增	減	增	減
102	8	20	1	合 計	增列 102 年度計畫型補助收入實現數誤入本年度收入。	—	4,272,000	—	—
				補助及協助收入		—	4,272,000	—	—
				花 蓮 縣 政 府		—	4,272,000	—	—
				上級政府補助收入		—	4,272,000	—	—

拾、中華民國 103 年度花蓮縣總決算以前年

科 目					修 正 內 容	修			
						減 免 數		保 留 數	
						應 付 數	增 減	保 留 數	增 減
年度	款	項	目	名 稱		增	減	增	減
100	12	130	67	合 計	減列該局 100 年度辦理中區區域性垃圾掩埋場工程違反環境影響評估法之行政罰鍰應付數。	300,000	—	—	—
				環境保護局主管		300,000	—	—	—
				花蓮縣環境保護局		300,000	—	—	—
				環 保 業 務		300,000	—	—	—

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		未		結			
應		收		應		收			
數		保		應		收			
增		減		增		減		清	
數		留		數		留		數	
應		保		應		保		清	
收		留		收		留		數	
數		數		數		數		數	
增		減		增		減		增	
減		減		增		減		減	
4,272,000	—	—	—	—	—	—	—	—	—
4,272,000	—	—	—	—	—	—	—	—	—
4,272,000	—	—	—	—	—	—	—	—	—
4,272,000	—	—	—	—	—	—	—	—	—

度歲出轉入數決算修正數明細表

單位：新臺幣元

正數				數				應繳回縣庫數		備註		
實現數		未結清數		應付數		保留數		剔除	減列			
應	付	數	保	留	數	應	付				數	保
增	減	增	減	增	減	增	減	增	減		增	減
—	—	—	—	—	300,000	—	—	—	300,000			
—	—	—	—	—	300,000	—	—	—	300,000			
—	—	—	—	—	300,000	—	—	—	300,000			
—	—	—	—	—	300,000	—	—	—	300,000			

拾壹、花蓮縣營業基金決算審定數簡表

中華民國 103 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決 算 審 定 數	決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
營 業 收 入	42,781,000	43,777,365	—	43,777,365	996,365	2.33
營 業 成 本	36,848,000	35,248,171	—	35,248,171	- 1,599,829	4.34
營業毛利(毛損—)	5,933,000	8,529,194	—	8,529,194	2,596,194	43.76
營 業 費 用	5,634,000	5,378,855	—	5,378,855	- 255,145	4.53
營業利益(損失—)	299,000	3,150,339	—	3,150,339	2,851,339	953.63
營 業 外 收 入	450,000	433,317	—	433,317	- 16,683	3.71
營 業 外 費 用	20,000	—	—	—	- 20,000	100.00
營業外利益(損失—)	430,000	433,317	—	433,317	3,317	0.77
稅前純益(純損—)	729,000	3,583,656	—	3,583,656	2,854,656	391.59
所得稅費用(利益—)	124,000	609,222	—	609,222	485,222	391.31
本期純益(純損—)	605,000	2,974,434	—	2,974,434	2,369,434	391.64

拾貳、花蓮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 (基 金) 名 稱	總 收 入	總 支 出	盈 虧
合 計	44,210,682	41,236,248	2,974,434
農 業 處 主 管	44,210,682	41,236,248	2,974,434
花蓮縣肉品市場股份有限公司	44,210,682	41,236,248	2,974,434

拾參、花蓮縣營業基金盈虧撥補審定數額綜計表(機關別)

中華民國 103 年度

盈餘分配

單位：新臺幣元

機 關 名 稱	盈 餘 之 部 分				配 之 部 分		
	本 純	期 益	累 盈	積 餘	法 公	定 積	未 分 配 餘
合 計	2,974,434		1,828,958	4,803,392	297,443		4,505,949
農 業 處 主 管	2,974,434		1,828,958	4,803,392	297,443		4,505,949
花蓮縣肉品市場股份有限公司	2,974,434		1,828,958	4,803,392	297,443		4,505,949

拾肆、花蓮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	85,314,128	100.00	81,390,533	100.00	3,923,595	4.82
流動資產	50,450,811	59.14	46,998,784	57.74	3,452,027	7.34
現金	49,573,556	58.11	46,120,041	56.67	3,453,515	7.49
應收款項	177,799	0.21	268,580	0.33	-90,781	33.80
預付款項	699,456	0.82	610,163	0.75	89,293	14.63
固定資產	34,863,317	40.86	34,391,749	42.26	471,568	1.37
房屋及建築	806,929	0.95	903,650	1.11	-96,721	10.70
機械及設備	25,533,036	29.93	23,646,392	29.05	1,886,644	7.98
交通及運輸設備	496,347	0.58	665,452	0.82	-169,105	25.41
什項設備	8,027,005	9.41	9,176,255	11.27	-1,149,250	12.52
資產總額	85,314,128	100.00	81,390,533	100.00	3,923,595	4.82
負 債	10,077,315	11.81	9,128,154	11.22	949,161	10.40
流動負債	5,456,782	6.40	5,087,837	6.25	368,945	7.25
應付款項	5,456,782	6.40	5,087,837	6.25	368,945	7.25
長期負債	2,571,060	3.01	2,240,122	2.75	330,938	14.77
長期債務	2,571,060	3.01	2,240,122	2.75	330,938	14.77
其他負債	2,049,473	2.40	1,800,195	2.21	249,278	13.85
什項負債	333,850	0.39	162,850	0.20	171,000	105.00
遞延負債	1,715,623	2.01	1,637,345	2.01	78,278	4.78
業主權益	75,236,813	88.19	72,262,379	88.78	2,974,434	4.12
資本	3,000,000	3.52	3,000,000	3.69	—	—
資本	3,000,000	3.52	3,000,000	3.69	—	—
資本公積	67,230,203	78.80	67,230,203	82.60	—	—
資本公積	67,230,203	78.80	67,230,203	82.60	—	—
保留盈餘(累積虧損—)	5,006,610	5.87	2,032,176	2.50	2,974,434	146.37
已指撥保留盈餘	500,661	0.59	203,218	0.25	297,443	146.37
未指撥保留盈餘	4,505,949	5.28	1,828,958	2.25	2,676,991	146.37
負債及業主權益總額	85,314,128	100.00	81,390,533	100.00	3,923,595	4.82

註：固定資產之折舊採平均法計算。

拾伍、花蓮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	287,174,000	307,883,870	—	307,883,870	20,709,870	7.21
業 務 成 本 與 費 用	260,604,000	193,457,656	—	193,457,656	- 67,146,344	25.77
業務賸餘（短絀－）	26,570,000	114,426,214	—	114,426,214	87,856,214	330.66
業 務 外 收 入	923,000	438,682,566	—	438,682,566	437,759,566	47,427.91
業 務 外 費 用	1,129,000	757,094,843	—	757,094,843	755,965,843	66,958.89
業務外賸餘（短絀－）	- 206,000	- 318,412,277	—	- 318,412,277	- 318,206,277	154,469.07
本期賸餘（短絀－）	26,364,000	- 203,986,063	—	- 203,986,063	- 230,350,063	—

拾陸、花蓮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	746,566,436	950,552,499	- 203,986,063
民 政 處 主 管	184,176,217	90,162,433	94,013,784
花 蓮 縣 政 府 公 共 造 產 基 金	184,176,217	90,162,433	94,013,784
地 政 處 主 管	462,982,527	765,999,113	- 303,016,586
花 蓮 縣 政 府 實 施 平 均 地 權 基 金	437,668,657	757,422,417	- 319,753,760
花 蓮 縣 政 府 市 地 重 劃 基 金	25,313,870	8,576,696	16,737,174
警 察 局 主 管	9,600,197	8,101,245	1,498,952
花 蓮 警 光 會 館 基 金	9,600,197	8,101,245	1,498,952
衛 生 局 主 管	89,807,495	86,289,708	3,517,787
花 蓮 縣 醫 療 循 環 基 金	89,807,495	86,289,708	3,517,787

拾柒、花蓮縣非營業特種基金餘絀撥補審定數額綜計表—作業基金(基金別)

賸餘分配

中華民國 103 年度

單位：新臺幣元

基金名稱	本期 賸餘	前期未分 配賸餘	合計	填補累積 短絀	解繳縣 庫淨額	合計	未分配 賸餘
合計	115,859,098	840,128,782	955,987,880	319,845,161	246,480,177	566,325,338	389,662,542
民政處主管	94,013,784	—	94,013,784	—	94,013,784	94,013,784	—
花蓮縣政府 公共造產基金	94,013,784	—	94,013,784	—	94,013,784	94,013,784	—
地政處主管	16,828,575	808,875,190	825,703,765	319,845,161	150,900,000	470,745,161	354,958,604
花蓮縣政府 實施平均地權 基金	—	807,477,803	807,477,803	319,753,760	150,900,000	470,653,760	336,824,043
花蓮縣政府 市地重劃基金	16,828,575	1,397,387	18,225,962	91,401	—	91,401	18,134,561
警察局主管	1,498,952	3,619,651	5,118,603	—	—	—	5,118,603
花蓮警光會館 基金	1,498,952	3,619,651	5,118,603	—	—	—	5,118,603
衛生局主管	3,517,787	27,633,941	31,151,728	—	1,566,393	1,566,393	29,585,335
花蓮縣醫療循 環基金	3,517,787	27,633,941	31,151,728	—	1,566,393	1,566,393	29,585,335

拾柒、花蓮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)

短絀填補

中華民國 103 年度

單位：新臺幣元

基金名稱	本 短	期 絀	合 計	撥 賸	用 餘	合 計	待 之	填 短	補 絀
合 計	319,845,161		319,845,161	319,845,161		319,845,161			—
民 政 處 主 管		—	—	—		—			—
花 蓮 縣 政 府 公 共 造 產 基 金		—	—	—		—			—
地 政 處 主 管	319,845,161		319,845,161	319,845,161		319,845,161			—
花 蓮 縣 政 府 實 施 平 均 地 權 基 金	319,753,760		319,753,760	319,753,760		319,753,760			—
花 蓮 縣 政 府 市 地 重 劃 基 金	91,401		91,401	91,401		91,401			—
警 察 局 主 管		—	—	—		—			—
花 蓮 警 光 會 館 基 金		—	—	—		—			—
衛 生 局 主 管		—	—	—		—			—
花 蓮 縣 醫 療 循 環 基 金		—	—	—		—			—

拾捌、花蓮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	597,287,144	100.00	1,032,813,830	100.00	- 435,526,686	42.17
流動資產	294,546,549	49.31	1,011,547,380	97.94	- 717,000,831	70.88
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	294,668,881	49.33	11,688,348	1.13	282,980,533	2,421.05
固定資產	7,194,043	1.20	8,657,976	0.84	- 1,463,933	16.91
無形資產	549,220	0.09	422,606	0.04	126,614	29.96
其他資產	328,451	0.05	497,520	0.05	- 169,069	33.98
資產總額	597,287,144	100.00	1,032,813,830	100.00	- 435,526,686	42.17
負 債	80,829,985	13.53	65,890,431	6.38	14,939,554	22.67
流動負債	58,521,079	9.80	57,329,657	5.55	1,191,422	2.08
長期負債	8,450,065	1.41	7,691,285	0.74	758,780	9.87
其他負債	13,858,841	2.32	869,489	0.08	12,989,352	1,493.91
淨 值	516,457,159	86.47	966,923,399	93.62	- 450,466,240	46.59
基金	120,883,187	20.24	120,883,187	11.70	—	—
公積	5,911,430	0.99	5,911,430	0.57	—	—
累積餘絀（－）	389,662,542	65.24	840,128,782	81.34	- 450,466,240	53.62
負債及淨值總額	597,287,144	100.00	1,032,813,830	100.00	- 435,526,686	42.17

註：信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及以前年度各有 642 萬元及 489 萬元。

拾玖、花蓮縣非營業特種基金決算審定數簡表－特別收入基金(科目別)

中華民國 103 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決算審定數	決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
基 金 來 源	7,313,581,000	7,189,347,691	—	7,189,347,691	- 124,233,309	1.70
基 金 用 途	7,361,643,000	6,977,538,734	—	6,977,538,734	- 384,104,266	5.22
本期賸餘(短絀—)	- 48,062,000	211,808,957	—	211,808,957	259,870,957	—
期 初 基 金 餘 額	953,812,530	1,117,182,046	—	1,117,182,046	163,369,516	17.13
期 末 基 金 餘 額	905,750,530	1,328,991,003	—	1,328,991,003	423,240,473	46.73

貳拾、花蓮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	7,189,347,691	6,977,538,734	211,808,957	1,117,182,046	1,328,991,003
縣 政 府 主 管	6,948,910,575	6,760,504,594	188,405,981	954,508,176	1,142,914,157
花 蓮 縣 產 業 回 饋 基 金	43,356,950	22,198,259	21,158,691	236,612,800	257,771,491
花 蓮 縣 身 心 障 礙 者 就 業 基 金	3,799,296	5,952,028	- 2,152,732	58,966,813	56,814,081
花 蓮 縣 公 益 彩 券 盈 餘 分 配 基 金	341,605,481	258,304,512	83,300,969	485,020,904	568,321,873
花 蓮 縣 地 方 教 育 發 展 基 金	6,560,148,848	6,474,049,795	86,099,053	173,907,659	260,006,712
環 境 保 護 局 主 管	240,437,116	217,034,140	23,402,976	162,673,870	186,076,846
花 蓮 縣 環 境 保 護 基 金	240,437,116	217,034,140	23,402,976	162,673,870	186,076,846

貳拾壹、花蓮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	2,103,840,758	100.00	1,929,059,498	100.00	174,781,260	9.06
流動資產	2,100,999,634	99.86	1,926,261,833	99.85	174,737,801	9.07
現金	1,897,368,621	90.19	1,658,519,484	85.98	238,849,137	14.40
應收款項	28,166,865	1.34	82,753,664	4.29	- 54,586,799	65.96
預付款項	55,464,148	2.64	64,988,685	3.37	- 9,524,537	14.66
短期貸墊款	120,000,000	5.70	120,000,000	6.22	—	—
長期應收款項、 貸墊款及準備金	1,894,597	0.09	1,940,429	0.10	- 45,832	2.36
長期貸款	49,033	0.00	49,033	0.00	—	—
準備金	1,845,564	0.09	1,891,396	0.10	- 45,832	2.42
其他資產	946,527	0.04	857,236	0.04	89,291	10.42
什項資產	946,527	0.04	857,236	0.04	89,291	10.42
資產總額	2,103,840,758	100.00	1,929,059,498	100.00	174,781,260	9.06
負 債	774,849,755	36.83	811,877,452	42.09	- 37,027,697	4.56
流動負債	570,366,305	27.11	578,909,652	30.01	- 8,543,347	1.48
應付款項	546,583,668	25.98	545,668,516	28.29	915,152	0.17
預收款項	23,782,637	1.13	33,241,136	1.72	- 9,458,499	28.45
其他負債	204,483,450	9.72	232,967,800	12.08	- 28,484,350	12.23
什項負債	204,483,450	9.72	232,967,800	12.08	- 28,484,350	12.23
基金餘額	1,328,991,003	63.17	1,117,182,046	57.91	211,808,957	18.96
基金餘額	1,328,991,003	63.17	1,117,182,046	57.91	211,808,957	18.96
基金餘額	1,328,991,003	63.17	1,117,182,046	57.91	211,808,957	18.96
負債及基金餘額總額	2,103,840,758	100.00	1,929,059,498	100.00	174,781,260	9.06

註：1. 本年度信託代理與保證之或有資產及或有負債各為 5,084 萬餘元。

2. 花蓮縣政府原編決算，依固定項目分開原則，將該基金長期固定帳項，另立帳類管理，未納入本表。截至 103 年底止，長期固定帳項包括固定資產 91 億 8,207 萬餘元及無形資產 495 萬餘元等。

貳拾貳、花蓮縣營業基金及非營業特種基金長期債務舉借與償還彙總表

中華民國 103 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

基金名稱	截至上年度終了 借款餘額	本年 度 舉 借 金 額	本年 度 償 還 金 額	本年度 調整數		截至本年 度 終了 借 款 餘 額	
				增 加	減 少	自償性債務	非自償性債務
合 計	7,691,285	758,780	—	—	—	8,450,065	—
非 營 業 基 金 部 分	7,691,285	758,780	—	—	—	8,450,065	—
花蓮縣政府市地重劃基金	7,691,285	758,780	—	—	—	8,450,065	—
向實施平均地權基金借款 以辦理第 12 期市地重劃抵 費地事宜	7,691,285	758,780	—	—	—	8,450,065	—

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

2. 市地重劃基金 102 年度舉借金額 7,691,285 元，本年度舉借金額 758,780 元，共計 8,450,065 元，係向實施平均地權基金借款以辦理第 12 期自償性財源出售抵費地事宜。

戊、附 錄

壹、縣庫年度出納終結報告之查核

一、縣庫收支餘絀及結存情形

本年度花蓮縣總決算縣庫年度出納終結報告，經予書面審核，並派員就地抽查結果，列數尚無不符。茲將查核結果說明如次：

(一)縣庫收支餘絀

本年度縣庫收入總額 217 億 4,005 萬餘元，支出總額為 216 億 7,108 萬餘元，收支相抵計賸餘 6,897 萬餘元，其餘絀情形說明如次：

1. 本年度總決算部分：歲入實收數 160 億 9,816 萬餘元，歲出實支數 153 億 3,999 萬餘元，收支相抵計賸餘 7 億 5,816 萬餘元。

2. 非屬本年度總決算部分：以前年度收入、收回以前年度歲出、短期借款、借入款等計收 8 億 4,068 萬餘元；暫收款沖轉數、以前年度支出、退還以前年度歲入款、墊付款等計支 15 億 988 萬餘元，收支相抵後計短絀 6 億 6,919 萬餘元。

3. 債務之舉借及償還部分：賒借收入 48 億 8,000 萬元，債務還本支出 49 億元，收支相抵後計短絀 2,000 萬元。

(二)縣庫結存

本年度縣庫收支賸餘 6,897 萬餘元，連同上年度短絀 1 億 2,458 萬餘元，縣庫短絀數為 5,561 萬餘元，該府以短期借款(未兌現縣庫支票)調度支應後，無縣庫結存，與平衡表列數相符。

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為 216 億 1,052 萬餘元，與縣庫實收數 217 億 4,005 萬餘元相較，差異 1 億 2,952 萬餘元，其差異原因如次：

1. 加項：52 億 3,190 萬餘元，包括：

(1)各機關以前年度經費賸餘 1,895 萬餘元。

(2)暫收款 5 億 522 萬餘元。

(3)本年度短期借款 42 億 1,651 萬餘元。

(4)累計餘絀轉入數 53 萬餘元。

(5)本年度借入款 4 億 8,640 萬餘元。

(6)本室修正數 427 萬餘元。

2. 減項：51 億 237 萬餘元，包括：

(1)上年度暫收款於本年度沖轉數 5 億 940 萬餘元。

(2)退還以前年度歲入款 7,460 萬餘元。

(3)上年度帳列短期借款 41 億 2,156 萬餘元。

(4)上年度借入款 3 億 7,532 萬餘元。

(5)本室修正數 2,146 萬餘元。

3. 上述加項與減項數額相抵後，差額 1 億 2,952 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為 218 億 5,504 萬餘元，與縣庫實支數 216 億 7,108 萬餘元相較，差異 1 億 8,396 萬餘元，其差異原因如次：

1. 加項：2 億 1,247 萬餘元，包括：

(1)本年度經費結餘留抵保留數 1 億 6,029 萬餘元。

(2)本年度經費賸餘待納庫數 592 萬餘元。

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 納 庫 數	各機關以前年度 費 賸 餘	短 期 借 款	暫 收 款	本 年 度 借 入 款	累 計 餘 絀 轉 入 數
稅 課 收 入	5,895,533,247	—	—	—	—	—	—
罰 款 及 賠 償 收 入	271,459,505	—	—	—	—	—	—
規 費 收 入	174,516,178	—	—	—	—	—	—
財 產 收 入	126,017,779	—	—	—	—	—	—
營業盈餘及事業收	230,804,873	—	—	—	—	—	—
補 助 及 協 助 收 入	9,264,304,378	—	—	—	—	—	—
捐 獻 及 贈 與 收 入	—	—	—	—	—	—	—
自 治 稅 捐 收 入	—	—	—	—	—	—	—
其 他 收 入	147,916,862	—	—	—	—	—	530,223
本 年 度 收 入 小 計	16,110,552,822	—	—	—	—	—	530,223
賒 借 收 入	4,880,000,000	—	—	—	—	—	—
債 務 舉 借 收 入 小 計	4,880,000,000	—	—	—	—	—	—
以 前 年 度 收 入	619,971,642	—	—	—	—	—	—
退 還 以 前 年 度 歲 入	—	—	—	—	—	—	—
收 回 以 前 年 度 歲 出	—	—	18,953,774	—	—	—	—
暫 收 款	—	—	—	—	505,221,908	—	—
短 期 借 款	—	—	—	4,216,517,854	—	—	—
借 入 款	—	—	—	—	—	486,409,099	—
收 入 合 計	21,610,524,464	—	18,953,774	4,216,517,854	505,221,908	486,409,099	530,223

(3)本年度經費賸餘-押金部分 1,000 元。

(4)墊付款 4,585 萬餘元。

(5)本室修正數 40 萬餘元。

2. 減項：3 億 9,644 萬餘元，主要包括：

(1)上年度經費結餘留抵保留數 3 億 5,555 萬餘元。

(2)上年度墊付款於本年度收回數 4,088 萬餘元。

3. 上述加項與減項數額相抵後，差額 1 億 8,396 萬餘元，即為歲出決算支出實現審定數與縣庫實支數之差額。

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	上年度暫收 款於本年度 沖轉數	退還以前年 度歲入款	上年度短期 借	上 年 度 借 入 款	修正數	小計	
—	—	—	—	—	—	—	—	5,895,533,247
—	—	—	—	—	—	—	—	271,459,505
—	—	—	—	—	—	—	—	174,516,178
—	—	—	—	—	—	—	—	126,017,779
—	—	—	—	—	—	—	—	230,804,873
4,272,000	4,272,000	—	—	—	—	17,191,088	17,191,088	9,251,385,290
—	—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—	—
—	530,223	—	—	—	—	—	—	148,447,085
4,272,000	4,802,223	—	—	—	—	17,191,088	17,191,088	16,098,163,957
—	—	—	—	—	—	—	—	4,880,000,000
—	—	—	—	—	—	—	—	4,880,000,000
—	—	—	—	—	—	4,272,000	4,272,000	615,699,642
—	—	—	74,609,588	—	—	—	74,609,588	-74,609,588
—	18,953,774	—	—	—	—	—	—	18,953,774
—	505,221,908	509,406,551	—	—	—	—	509,406,551	-4,184,643
—	4,216,517,854	—	—	4,121,566,948	—	—	4,121,566,948	94,950,906
—	486,409,099	—	—	—	375,328,898	—	375,328,898	111,080,201
4,272,000	5,231,904,858	509,406,551	74,609,588	4,121,566,948	375,328,898	21,463,088	5,102,375,073	21,740,054,249

決算支出實現審定數與

中華民國

科 目	決 算 支 出 實 現 審 定 數	加		
		本 年 度 經 費 結 餘 留 抵 保 留 數	本 年 度 經 費 賸 餘 待 納 庫	本 年 度 經 費 賸 餘 押 金 部 分
政 權 行 使 支 出	219,861,052	—	—	—
行 政 支 出	297,012,364	—	18,730	—
民 政 支 出	1,191,582,628	5,292,639	5,032,354	—
財 務 支 出	251,333,154	—	—	—
教 育 支 出	5,160,002,689	—	—	—
文 化 支 出	124,403,858	7,180,500	—	—
農 業 支 出	334,679,511	—	—	—
工 業 支 出	29,616,376	—	8,754	—
交 通 支 出	561,264,072	4,064,146	—	1,000
其 他 經 濟 服 務 支 出	1,020,044,324	2,053,714	—	—
社 會 保 險 支 出	85,973,696	—	—	—
社 會 救 助 支 出	222,960,330	—	—	—
福 利 服 務 支 出	1,262,411,108	—	251,280	—
國 民 就 業 支 出	9,289,755	—	—	—
醫 療 保 健 支 出	356,300,279	—	—	—
社 區 發 展 支 出	12,252,419	—	—	—
環 境 保 護 支 出	228,953,848	1,296,486	—	—
退 休 撫 卹 給 付 支 出	1,927,460,455	—	—	—
警 政 支 出	1,787,019,878	—	—	—
債 務 付 息 支 出	122,339,528	—	—	—
其 他 支 出	109,628,949	—	—	—
本 年 度 歲 出 小 計	15,314,390,273	19,887,485	5,311,118	1,000
墊 付 款	—	—	—	—
以 前 年 度 支 出	1,640,656,805	140,403,302	617,549	—
債 務 還 本 支 出	4,900,000,000	—	—	—
支 出 合 計	21,855,047,078	160,290,787	5,928,667	1,000
收 支 餘 絀				
上 年 度 縣 庫 結 存 數				
本 年 度 結 存 轉 入 下 年 度				

備註：截至本年度止縣庫分別向特種基金及各機關保管款調度 6 億 640 萬 9,099 元及 3 億 8,000 萬元，合計 9 億 8,640

縣庫實支數差額解釋表

103 年度

單位：新臺幣元

項			減			縣 庫 實 支 數
墊 付 款	修 正 數	小 計	上年度經費結餘留 抵 保 留 數	上 年 度 墊 付 款 於 本 年 度 收 回 數	小 計	
—	—	—	—	—	—	219,861,052
—	—	18,730	—	—	—	297,031,094
—	247,800	10,572,793	—	—	—	1,202,155,421
—	—	—	—	—	—	251,333,154
—	—	—	—	—	—	5,160,002,689
—	—	7,180,500	—	—	—	131,584,358
—	—	—	—	—	—	334,679,511
—	—	8,754	—	—	—	29,625,130
—	—	4,065,146	—	—	—	565,329,218
—	156,850	2,210,564	—	—	—	1,022,254,888
—	—	—	—	—	—	85,973,696
—	—	—	—	—	—	222,960,330
—	—	251,280	—	—	—	1,262,662,388
—	—	—	—	—	—	9,289,755
—	—	—	—	—	—	356,300,279
—	—	—	—	—	—	12,252,419
—	—	1,296,486	—	—	—	230,250,334
—	—	—	—	—	—	1,927,460,455
—	—	—	—	—	—	1,787,019,878
—	—	—	—	—	—	122,339,528
—	—	—	—	—	—	109,628,949
—	404,650	25,604,253	—	—	—	15,339,994,526
45,854,024	—	45,854,024	—	40,886,941	40,886,941	4,967,083
—	—	141,020,851	355,558,801	—	355,558,801	1,426,118,855
—	—	—	—	—	—	4,900,000,000
45,854,024	404,650	212,479,128	355,558,801	40,886,941	396,445,742	21,671,080,464
						68,973,785
						-124,584,012
						-55,610,227

萬 9,099 元。

三、本年度總決算餘絀審定數與縣庫餘絀差額之解釋

本年度審定歲入決算數為 169 億 5,127 萬餘元，歲出決算數為 170 億 9,067 萬餘元，相抵後歲入歲出短絀 1 億 3,939 萬餘元；縣庫實收數 217 億 4,005 萬餘元，實支數 216 億 7,108 萬餘元，相抵後縣庫收支賸餘 6,897 萬餘元。本年度歲入歲出短絀審定數與縣庫賸餘差異 2 億 837 萬餘元，其差異情形分析如次：

(一)加項 71 億 7,428 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 63 億 1,492 萬餘元。

(1)縣庫撥補各機關以前年度支出 14 億 2,611 萬餘元。

(2)縣庫直接退還以前年度歲入 7,460 萬餘元。

(3)債務還本 49 億元。

(4)墊付款 496 萬餘元。

(5)縣庫直接沖轉暫收款 418 萬餘元。

(6)縣庫直接償還短期借款負 9,495 萬餘元。

2. 總決算列收而縣庫尚未收到部分 8 億 4,071 萬餘元。

(1)本年度應收歲入款 8 億 2,488 萬餘元。

(2)本年度應收歲入保留款 1,583 萬餘元。

3. 各機關尚未繳庫款 531 萬餘元。

本年度經費賸餘尚未繳庫部分 531 萬餘元。

4. 本室修正數 1,332 萬餘元。

(二)減項：73 億 8,265 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 56 億 2,626 萬餘元。

(1)各機關解繳以前年度歲入 6 億 1,569 萬餘元。

(2)各機關解繳以前年度經費賸餘 1,895 萬餘元。

(3)賒借收入 48 億 8,000 萬元。

(4)借入款 1 億 1,108 萬餘元。

(5)累計餘絀轉入數 53 萬餘元。

2. 總決算列支而縣庫尚未撥付之本年度歲出保留數 17 億 5,639 萬餘元。

(三)上述加項與減項數相抵後，差額 2 億 837 萬餘元，即為縣庫餘絀與總決算餘絀之差額。

茲將本年度縣庫餘絀與總決算餘絀審定數差額，列表解釋如次：

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			68,973,785
乙、加項			7,174,284,150
一、本年度縣庫列支而不屬本年度總決算歲出部分		6,314,929,263	
(一)縣庫撥補各機關以前年度支出	1,426,118,855		
(二)縣庫直接退還以前年度歲入	74,609,588		
(三)債務還本	4,900,000,000		
(四)墊付款	4,967,083		
(五)縣庫直接沖轉暫收款	4,184,643		
(六)縣庫直接償還短期借款	-94,950,906		
二、總決算列收而縣庫尚未收到部分		840,719,031	
(一)本年度應收歲入款	824,882,791		
(二)本年度應收歲入保留款	15,836,240		
三、各機關尚未繳庫款		5,312,118	
本年度經費賸餘尚未繳庫部分	5,312,118		
四、審計室修正數	13,323,738	13,323,738	
丙、減項			7,382,657,088
一、本年度縣庫列收而不屬本年度總決算歲入部分		5,626,263,840	
(一)各機關解繳以前年度歲入	615,699,642		
(二)各機關解繳以前年度經費賸餘	18,953,774		
(三)賒借收入	4,880,000,000		
(四)借入款	111,080,201		
(五)累計餘絀轉入數	530,223		
二、總決算列支而縣庫尚未撥付部分		1,756,393,248	
本年度歲出保留縣庫未撥款	1,756,393,248		
丁、本年度歲入歲出餘絀審定數(甲+乙-丙)			-139,399,153

貳、資產負債之查核

一、平衡表之查核

本年度花蓮縣總決算平衡表(103 年 12 月 31 日)係依會計法第 29 條前段：「政府之財物及固定負債，除列入……彌補預算虧絀之固定負債外，應分別列表或編目錄，不得列入平衡表。……」之規定，排除固定資產及長期負債，計列資產為 29 億 6,319 萬餘元，負債為 92 億 2,147 萬餘元，餘絀總額為短絀 62 億 5,828 萬餘元。茲將本年度花蓮縣政府原列平衡表科目之主要增減及變化說明如次：

(一)資產類各科目包括各機關結存、預付費用、應收歲入款、應收歲入保留款、保管有價證券、押金，合計 29 億 6,319 萬餘元，較上年度 29 億 9,325 萬餘元，減少 3,005 萬餘元，茲分析如次：

1. 「預付費用」科目結存 3 億 400 萬餘元，較上年度減少 2 億 2,715 萬餘元，主要係預付國有財產署花蓮市福德段 17 地號等 6 筆土地有償撥用土地價款及花蓮市 2-18 道路新建工程用地補償費辦理轉正，致較上年度減少。

2. 「保管有價證券」科目結存 2 億 1,766 萬餘元，較上年度減少 692 萬餘元，主要係退還「吉安鄉一號公路(7K+490~8K+125)新闢(含南華二街拓寬)工程」暨「中正路、中央路、中山路、中美路路

面改善工程」等工程履約保證金。

(二)負債類各科目包括暫收款、代收款、代辦經費、保管款、應付歲出款、應付歲出保留款、應付保管有價證券、短期借款、借入款，合計92億2,147萬餘元，較上年度90億4,397萬餘元，增加1億7,749萬餘元，茲分析如次：

1.「應付歲出保留款」科目結存17億4,475萬餘元，較上年度增加1億3,172萬餘元，主要係道路橋梁工程及其他公共工程等繼續於下年度執行之保留數較上年度增加所致。

2.「借入款」科目結存4億8,640萬餘元，較上年度增加1億1,108萬餘元，係縣庫向已納入集中支付之地方教育發展基金調借數較上年度增加。

3.「保管款」科目結存10億6,330萬餘元，較上年度增加776萬餘元，主要係緊急災害通報專用無線電通訊系統等採購案履約保證金較上年度增加所致。其中向代收保管金專戶及花蓮縣產業回饋基金專戶之存款，分別調借3億8,000元及1億2,000萬元。

(三)餘絀類各科目包括歲計餘絀及以前年度累計餘絀，合計短絀62億5,828萬餘元，較上年度期末短絀60億5,072萬餘元，增加短絀2億755萬餘元，主要係本年度預算收支執行結果，產生短絀1億5,682萬餘元。

花 蓮 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	2,963,193,125	100.00	2,993,250,474	100.00	-30,057,349		1.00
各機關結存	1,259,959,174	42.52	1,220,800,621	40.79	39,158,553		3.21
預付費用	304,001,480	10.26	531,152,320	17.75	-227,150,840		42.77
應收歲入款	1,159,469,079	39.13	1,002,134,863	33.48	157,334,216		15.70
應收歲入保留款	21,836,240	0.74	14,310,000	0.48	7,526,240		52.59
保管有價證券	217,667,368	7.35	224,588,886	7.50	-6,921,518		3.08
押金	259,784	0.01	263,784	0.01	-4,000		1.52
資 產 總 額	2,963,193,125	100.00	2,993,250,474	100.00	-30,057,349		1.00
負 債	9,221,477,860	311.20	9,043,979,151	302.15	177,498,709		1.96
暫收款	505,221,908	17.05	509,406,551	17.02	-4,184,643		0.82
代收款	89,088,565	3.01	81,338,423	2.72	7,750,142		9.53
代辦經費	256,886,955	8.67	273,534,021	9.14	-16,647,066		6.09
保管款	1,063,307,853	35.88	1,055,538,139	35.26	7,769,714		0.74
應付歲出款	586,014,756	19.78	665,068,893	22.22	-79,054,137		11.89
應付歲出保留款	1,744,753,275	58.88	1,613,024,380	53.89	131,728,895		8.17
應付保管有價證券	217,667,368	7.35	224,588,886	7.50	-6,921,518		3.08
短期借款	4,272,128,081	144.17	4,246,150,960	141.86	25,977,121		0.61
借入款	486,409,099	16.42	375,328,898	12.54	111,080,201		29.60
餘 絀	-6,258,284,735	211.20	-6,050,728,677	202.15	-207,556,058		3.43
歲計餘絀	-156,824,793	5.29	554,688,779	18.53	-711,513,572		128.27
以前年度累計餘絀	-6,101,459,942	205.91	-6,605,417,456	220.68	503,957,514		7.63
負 債 及 餘 絀 總 額	2,963,193,125	100.00	2,993,250,474	100.00	-30,057,349		1.00

本年度花蓮縣總決算經本室審核結果，經修正淨減列歲入決算數 297 萬餘元、減列歲出決算數 40 萬餘元，決算審核修正後之資產總額為 29 億 6,489 萬餘元，負債總額為 92 億 2,117 萬餘元，

短絀總額為 62 億 5,628 萬餘元，有關修正增減情形，列表提供參考如次：

花 蓮 縣 總 決 算 平 衡 表

中華民國 103 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

借 方 科 目	金 額		貸 方 科 目	金 額	
	小	計 合		小	計 合
資 產 部 分			負 債 部 分		
各 機 關 結 存	1,259,959,174		暫 收 款	505,221,908	
預 付 費 用	304,001,480		代 收 款	89,088,565	
應 收 歲 入 款	1,159,469,079		代 辦 經 費	256,886,955	
應 收 歲 入 保 留 款	21,836,240		保 管 款	1,063,307,853	
保 管 有 價 證 券	217,667,368		應 付 歲 出 款	586,014,756	
押 金	259,784		應 付 歲 出 保 留 款	1,744,753,275	
原 列 資 產 總 額		2,963,193,125	應 付 保 管 有 價 證 券	217,667,368	
本室審核修正決算調整數		1,697,640	短 期 借 款	4,272,128,081	
歲 入 事 項 應 調 整 數	1,292,990		借 入 款	486,409,099	
增列本年度歲入實現數	17,191,088		原 列 負 債 總 額		9,221,477,860
減列本年度歲入實現數	-4,272,000		本室審核修正決算調整數		-300,000
增列本年度歲入應收數	1,322,990		應 付 保 留 數 應 調 整 數	-300,000	
減列本年度歲入應收數	-17,221,088		減列以前年度歲出應付未結清數	-300,000	
增列以前年度歲入應收實現數	4,272,000		調 整 後 負 債 總 額		9,221,177,860
歲 出 事 項 應 調 整 數	404,650		餘 絀 部 分		
減列本年度歲出實現數	404,650		歲 計 餘 絀	-156,824,793	
			以 前 年 度 累 計 餘 絀	-6,101,459,942	
			原 列 餘 絀 總 額		-6,258,284,735
			本室審核修正決算調整數		1,997,640
			本 年 度 歲 計 餘 絀 應 調 整 數	-2,574,360	
			減 列 本 年 度 歲 入 應 調 整 數	-2,979,010	
			增 列 本 年 度 歲 出 應 調 整 數	404,650	
			以 前 年 度 累 計 餘 絀 應 調 整 數	4,572,000	
			增 列 以 前 年 度 歲 出 減 免 應 調 整 數	300,000	
			減 列 以 前 年 度 歲 入 減 免 應 調 整 數	4,272,000	
			調 整 後 餘 絀 總 額		-6,256,287,095
調 整 後 資 產 總 額		2,964,890,765	調 整 後 負 債 及 餘 絀 總 額		2,964,890,765

依據本年度花蓮縣地方總決算內說明，截至103年12月31日止，未列入公共債務法債限規範之潛藏性債務為552億4,007萬餘元，逐項說明如下：

(一)依據臺灣銀行提供數據統計，積欠應行負擔退休公教人員優惠存款差額利息為6億855萬餘元。

(二)依據花蓮縣地方總決算平衡表借入款科目所列，向納入集中支付之花蓮縣地方教育發展基金專戶存款調借資金4億8,640萬餘元。

(三)依據花蓮縣地方總決算平衡表暫收款科目所列，向花蓮縣政府代收保管金專戶存款調借資金3億8,000萬元。

(四)依據花蓮縣地方總決算平衡表保管款科目所列，向花蓮縣產業回饋基金專戶存款調借資金1億2,000萬元。

(五)依據銓敘部及教育部分別針對公務人員及教育人員之舊制年資退休經費潛藏負債精算報

告所列並扣除已給付部分，未來應給付536億4,510萬餘元。

二、政府投資目錄之查核

本年度花蓮縣總決算政府投資目錄，列有營業、非營業特種基金 2 部分，編列總決算投資金額 1 億 2,388 萬餘元，與上年度相同。茲分述如次：

(一)營業基金部分

本年度期末花蓮縣地方總決算投資目錄，列有投資營業基金 1 個單位，係農業處主管投資花蓮縣肉品市場股份有限公司，本年度期末基金數額 300 萬元，與上年度期末基金數額相同。

(二)非營業特種基金部分

本年度期末花蓮縣地方總決算投資目錄，列有投資非營業特種基金 4 個單位，投資金額 1 億 2,088 萬餘元，與上年度期末基金數額相同。

茲將政府投資目錄按主管機關別列表如次：

政 府 投 資 目 錄				單位：新臺幣元
中華民國 103 年 12 月 31 日				
投 資 事 業 (基 金) 名 稱	花 蓮 縣		政 府 資 本	
	本 年 度	上 年 度	本 年 度 增 減 數	
總 計	123,883,187	123,883,187	—	
營 業 基 金 部 分	3,000,000	3,000,000	—	
農 業 處 主 管	3,000,000	3,000,000	—	
花 蓮 縣 肉 品 市 場 股 份 有 限 公 司	3,000,000	3,000,000	—	
非 營 業 基 金 部 分	120,883,187	120,883,187	—	
民 政 處 主 管	10,848,040	10,848,040	—	
花 蓮 縣 政 府 公 共 造 產 基 金	10,848,040	10,848,040	—	
地 政 處 主 管	57,132,222	57,132,222	—	
花 蓮 縣 政 府 實 施 平 均 地 權 基 金	57,132,222	57,132,222	—	
警 察 局 主 管	3,388,645	3,388,645	—	
花 蓮 警 光 會 館 基 金	3,388,645	3,388,645	—	
衛 生 局 主 管	49,514,280	49,514,280	—	
花 蓮 縣 醫 療 循 環 基 金	49,514,280	49,514,280	—	

三、財產量值總目錄之查核

本年度花蓮縣總決算所列財產量值總目錄，計列縣有財產總值 223 億 8,036 萬餘元(其中珍貴財產總值 5,197 萬餘元)，分為公用財產，非公用財產 2 類；公用財產又分為公務用、公共用及事業用財產等 3 部分。該目錄經予書面審核，並依法派員抽查，除有關縣有財產業務、列管占用未結案件及追收使用補償金之重要審核意見，已於本年度花蓮縣總決算審核報告「乙、決算審核結果」、「貳、縣政府主管」項下揭露外，茲將財產量值總目錄之內容，分述如次：

財 產 類 別 價 值 表

中華民國 103 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

項 目 別	103 年 12 月 31 日		102 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
合 計	22,380,364,885	100.00	21,784,784,562		595,580,323	2.73
一、公 用 財 產	21,136,505,946	94.44	20,938,845,900		197,660,046	0.94
（一）公 務 用 財 產	17,120,651,500	76.50	16,896,028,827		224,622,673	1.33
（二）公 共 用 財 產	3,899,990,372	17.43	3,931,299,515		-31,309,143	0.80
（三）事 業 用 財 產	115,864,074	0.52	111,517,558		4,346,516	3.90
二、非 公 用 財 產	1,243,858,939	5.56	845,938,662		397,920,277	47.04

（一）公用財產

本年度花蓮縣總決算財產量值總目錄列公用財產總值 211 億 3,650 萬餘元（其中珍貴財產總值 4,186 萬餘元），占縣有財產總值 94.44%，較上年度決算列數 209 億 3,884 萬餘元，增加 1 億 9,766 萬餘元，約 0.94%。茲按公務用、公共用及事業用財產 3 部分，分述如次：

1. 公務用財產：本年度花蓮縣總決算財產量值總目錄列公務用財產總值 171 億 2,065 萬餘元（其中珍貴財產總值 4,186 萬餘元），占財產總值 76.50%。較上年度決算列數 168 億 9,602 萬餘元，增加 2 億 2,462 萬餘元，約 1.33%，主要係花蓮縣政府增加房屋建築及設備、機械及設備、交通及運輸設備，環保局補登環保科技園區機械及設備，及消防局增加消防車。

2. 公共用財產：本年度花蓮縣總決算財產量值總目錄列公共用財產總值 38 億 9,999 萬餘元（其中珍貴財產總值 1,010 萬餘元），占縣有財產總值 17.43%。較上年度決算列數 39 億 3,129 萬餘元，減少 3,130 萬餘元，約 0.80%，主要係花蓮縣政府土地減少。

3. 事業用財產：本年度花蓮縣財產量值總目錄列事業用財產總值 1 億 1,586 萬餘元，占縣有財產總值 0.52%。較上年度決算列數 1 億 1,151 萬餘元，增加 434 萬餘元，約 3.90%，主要係肉品市場土地與機械及設備增加。

（二）非公用財產

本年度花蓮縣總決算財產量值總目錄列非公用財產總值 12 億 4,385 萬餘元，占縣有財產總值 5.56%。較上年度決算列數 8 億 4,593 萬餘元，增加 3 億 9,792 萬餘元，約 47.04%，主要係花蓮縣政府辦理經管土地產籍釐正而補登財產帳。

四、債款目錄(長期部分)之查核

本年度花蓮縣總決算所附債款目錄(長期部分)，計列有 101、102 及本年度預算融資調度辦理舉新還舊賒借收入。截至 103 年 12 月 31 日止，訂借總額及動支淨額均為 130 億 4,000 萬元，償還 49 億元，未償餘額 81 億 4,000 萬元，本年度利息償付總額 8,459 萬餘元。本部分經予書面審核，並派員抽查，除有關債款業務之重要審核意見，已於「乙、決算審核結果」、「貳、縣政府主管」項下揭露外，茲將花蓮縣總決算本年度債款目錄(長期部分)編列如次：

債 款 目 錄(長 期 部 分)

中 華 民 國 103 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

年度	借 貸 機 關 及 用 途	合 約 期 間		借 入 總 額	償 還 總 額	未 償 餘 額	利 息 償 付 總 額
		訂 日	借 償 還 期 日				
	合 計			13,040,000,000	4,900,000,000	8,140,000,000	84,596,426
101	向合作金庫銀行借入經費	101.02.10	103.02.10	1,200,000,000	1,200,000,000		2,220,000
	向台灣銀行借入經費	101.03.15	103.03.15	1,800,000,000	1,800,000,000		4,871,837
	向中國信託商銀借入經費	101.09.24	103.09.24	1,000,000,000	1,000,000,000		7,936,276
	向台灣中小企銀借入經費	101.09.28	103.09.28	500,000,000	500,000,000		4,103,650
	向合作金庫銀行北花蓮分行借入經費	101.12.24	103.12.14	400,000,000	400,000,000		4,200,000
102	向華南商銀借入經費	102.01.17	104.01.17	500,000,000		500,000,000	5,250,000
	向合作金庫銀行借入經費	102.08.30	104.08.30	500,000,000		500,000,000	5,250,000
	向台灣土地銀行借入經費	102.11.11	104.11.11	500,000,000		500,000,000	5,250,000
	向台灣銀行借入經費	102.12.20	104.12.20	940,000,000		940,000,000	10,152,003
	向合作金庫銀行北花蓮分行借入經費	102.12.30	104.12.30	820,000,000		820,000,000	8,199,996
103	向合作金庫銀行借入經費	103.02.10	105.02.10	1,200,000,000		1,200,000,000	10,000,000
	向台灣銀行借入經費	103.03.14	105.03.14	1,800,000,000		1,800,000,000	13,832,874
	向中國信託商銀借入經費	103.09.24	105.09.24	1,000,000,000		1,000,000,000	2,229,789
	向台灣中小企銀借入經費	103.09.26	105.09.26	500,000,000		500,000,000	1,100,001
	向合作金庫銀行北花蓮分行借入經費	103.12.24	105.12.24	380,000,000		380,000,000	-

參、政府捐助財團法人年度決算及效益評估表之審核

政府捐助之財團法人依預算法第41條第3項規定，每年應由各該主管機關就以前年度投資或捐助之效益評估，併入決算辦理。103年度直轄市及縣(市)政府地方總決算編製作業手冊亦規定，各主管機關須於主管決算編製「對各部門捐助財團法人之效益評估表」。截至本年度止，各主管決算編製之「對各部門捐助財團法人之效益評估表」列政府捐助之財團法人有21個，基金總額1億5,278萬餘元，其中接受政府捐助金額為1億3,831萬餘元，占90.53%。茲將本室審核情形分述如次：

一、縣政府主管

縣政府主管政府捐助成立財團法人有財團法人花蓮縣體育發展基金會等20個，本年度期末基金總額6,488萬餘元，其中政府捐助金額4,831萬餘元，占74.46%。經主管機關評估結果，尚符合捐助成立目的。營運結果，短絀者4個、賸餘者15個、收支平衡者1個，綜計短絀130萬餘元。

二、文化局主管

文化局主管政府捐助成立財團法人計有花蓮縣文化基金會1個，本年度期末基金總額8,789萬餘元，其中政府捐助金額9,000萬元，占102.39%。經主管機關評估結果，尚符合捐助成立目的。營運結果短絀313萬餘元。

茲將前揭財團法人基金餘額、政府捐助基金金額、政府捐助基金以外金額占年度收入比率及餘絀等資料，列表如次：

政府捐助財團法人明細表

中華民國 103 年度							單位：新臺幣元				
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				
	創立基金總額	期末基金總額	金 額	占 創 立 基 金 總 額 比 率 (%)	金 額	占 期 末 基 金 總 額 比 率 (%)	政 府 捐 助 基 金 以 外 金 額				餘 絀
							捐 助 金 額	委 辦 金 額	合 計	占 年 度 收 入 比 率 (%)	
總 計	172,526,188	152,782,594	50,315,884	29.16	138,315,884	90.53	-	-	-	-	-4,438,025
縣政府主管(20 個)	63,019,337	64,884,837	48,315,884	76.67	48,315,884	74.46	-	-	-	-	-1,307,722
1. 體育發展基金會	20,000,000	20,000,000	20,000,000	100.00	20,000,000	100.00	-	-	-	-	-1,615,057
2. 鳳仁國民小學教 育 基 金 會	2,000,000	2,500,000	1,500,000	75.00	1,500,000	60.00	-	-	-	-	1,439
3. 宜昌國民小學教 育 基 金 會	3,000,000	3,000,000	1,500,000	50.00	1,500,000	50.00	-	-	-	-	-2,131
4. 光華國民小學教 育 基 金 會	2,110,000	2,110,000	1,500,000	71.09	1,500,000	71.09	-	-	-	-	-
5. 明恥國民小學教 育 基 金 會	2,700,000	2,700,000	1,315,884	48.74	1,315,884	48.74	-	-	-	-	6,372
6. 玉東國民中學教 育 基 金 會	2,000,000	2,000,000	1,500,000	75.00	1,500,000	75.00	-	-	-	-	13,405
7. 東竹國民小學教 育 基 金 會	2,100,000	2,100,000	1,500,000	71.43	1,500,000	71.43	-	-	-	-	6,618
8. 玉里國民小學教 育 基 金 會	3,000,000	4,115,500	1,500,000	50.00	1,500,000	36.45	-	-	-	-	23,961
9. 東里國民小學教 育 基 金 會	2,000,000	2,000,000	1,500,000	75.00	1,500,000	75.00	-	-	-	-	4,130
10. 瑞美國民小學教 育 基 金 會	2,035,000	2,085,000	1,500,000	73.71	1,500,000	71.94	-	-	-	-	15,054
11. 富里國民小學教 育 基 金 會	3,000,000	3,000,000	1,500,000	50.00	1,500,000	50.00	-	-	-	-	7,904
12. 康樂國民小學教 育 基 金 會	2,000,000	2,000,000	1,500,000	75.00	1,500,000	75.00	-	-	-	-	6,075
13. 源城國民小學教 育 基 金 會	2,000,000	2,000,000	1,500,000	75.00	1,500,000	75.00	-	-	-	-	474
14. 大榮國民小學教 育 基 金 會	2,000,000	2,000,000	1,500,000	75.00	1,500,000	75.00	-	-	-	-	1,500
15. 豐山國民小學教 育 基 金 會	2,000,000	2,000,000	1,500,000	75.00	1,500,000	75.00	-	-	-	-	17,557
16. 豐濱國民中學教 育 基 金 會	2,000,000	2,000,000	1,500,000	75.00	1,500,000	75.00	-	-	-	-	91,738
17. 樂合國民小學教 育 基 金 會	2,074,337	2,074,337	1,500,000	72.31	1,500,000	72.31	-	-	-	-	-21,501
18. 蘭馨教育基金會	2,000,000	2,000,000	1,500,000	75.00	1,500,000	75.00	-	-	-	-	-2,098
19. 壽豐國民小學教 育 基 金 會	3,000,000	3,200,000	1,500,000	50.00	1,500,000	46.88	-	-	-	-	8
20. 學田國民小學教 育 基 金 會	2,000,000	2,000,000	1,500,000	75.00	1,500,000	75.00	-	-	-	-	136,830
文化局主管(1 個)	109,506,851	87,897,757	2,000,000	1.83	90,000,000	102.39	-	-	-	-	-3,130,303
文 化 基 金 會	109,506,851	87,897,757	2,000,000	1.83	90,000,000	102.39	-	-	-	-	-3,130,303

肆、重大公共建設計畫及採購執行情形之查核

一、重大公共建設計畫及採購執行情形

本室列管本年度花蓮縣政府暨所屬機關學校辦理 5,000 萬元以上重大公共建設計畫計 9 件，計畫總經費合計 68 億 2,765 萬餘元。截至本年度止，累計分配預算數 8 億 2,022 萬餘元，累計執行數 4 億 834 萬餘元，預算執行率 49.78%，其中執行率達 80% 以上者 6 件，未達 80% 者計有「花蓮地區污水下水道系統工程計畫」等 3 件(如下表)，分析其落後原因，主要係承攬廠商施工進度落後、辦理用地徵收作業需時、辦理變更設計及配合夜市遷移，影響工程進行等所致。

本室列管花蓮縣政府暨所屬機關學校民國103年度重大公共建設計畫執行率未達80%明細表

單位：新臺幣千元、%

計畫名稱	計畫總經費	本年度 累計分配數	累計 執行數	執行率	執行落後原因分析
花蓮地區污水下水道系統工程計畫	4,142,925	192,712	128,755	66.81	承攬廠商施工進度落後，未達工程估驗標準，致影響預算執行。
吉安鄉一號公路新闢工程計畫	239,750	239,750	23,860	9.95	辦理用地徵收作業需時，影響工程發包執行期程，致預算執行率偏低。
陽光電城周邊鋪面工程計畫	130,000	130,000	8,677	6.68	辦理鋪面石材變更設計，及配合彩虹夜市遷移作業，影響工程進行，致預算執行率偏低。

資料來源：整理自花蓮縣政府提供資料。

二、審計機關查核情形

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

(一)積極建設花蓮地區污水下水道系統分支管網及用戶接管工程，惟採購招標及履約管理作業未盡周延，亟需檢討改進

該府為提升污水下水道用戶接管普及率，積極建設花蓮地區污水下水道系統，經內政部營建署核定補助辦理「吉安鄉北昌村、勝安村分支管網及用戶接管工程(第二標)」決標金額 1 億 3,242 萬餘元，經查其執行情形核有：1. 採允許廠商共同投標，惟採購招標文件未適切訂定各成員主辦金額之比率下限，肇致低資本額廠商之承攬金額高達其資本額約 30 倍之異常情形，復因廠商履約期間發生財務困難，致工程執行進度嚴重落後；2. 承攬廠商延誤履約期限情節重大，未依政府採購法為適法之處理；3. 計畫辦理用戶接管 1,531 戶，截至本年度止，尚無用戶接管數，執行績效未盡理想等情事，經函請查明妥處及積極研謀改善措施。據復：1. 爾後採購招標將適切訂定共同投標廠商各成員主辦金額之比率下限，並審慎規定自來水管承裝業等專業廠商之投標資格；2. 共同投標廠商之成員因財務困難無力履約，致工程執行進度大幅落後，將依據共同投標辦法及契約

規定，辦理由新成員繼受其權利義務之相關行政作業；3. 將積極督促廠商趕工，加速辦理用戶接管施工，以提升計畫執行績效。

(二)辦理公路新闢工程以改善交通瓶頸及紓解大量車流，惟前置作業未臻周妥，未如期完成計畫目標，亟待積極研謀改進

該府為改善中央路末端交通瓶頸及紓解大量車流，經交通部公路總局核定補助辦理「吉安鄉一號公路(7k+490~8k+125)新闢(含南華二街拓寬)工程」計畫預定於本年底辦理完成，決標金額 1 億 8,714 萬餘元，契約工期 360 日曆天，經查其執行情形核有：因重新規劃設計，及辦理用地取得公聽會、地上物查估、用地協議價購、土地變更編定、土地假分割等作業，遲至 103 年 7 月始完成工程發包，並於同年 9 月底開工，截至本年度止，工程實際進度 20.31%，預算實支數 2,386 萬餘元，預算執行率僅約 9.95%，預算執行績效欠佳，未達成預定於本年底辦理完成之計畫目標，經函請積極研謀改進。據復：已積極督促承攬廠商趕工，截至 104 年 5 月底止，中央路主體箱涵 375 公尺，已全數施作完成，南華二街箱涵 919 公尺，已完成 375 公尺，工程進度約 48.18%，預定於 104 年 9 月底竣工。

(三)致力打造陽光電城周邊環境，辦理周邊鋪面工程之規劃設計作業未臻嚴謹，有待檢討改進

該府致力打造陽光電城周邊環境為一明亮、安全、綠意盎然的休憩公園，辦理「陽光電城周邊鋪面工程」決標金額 1 億 2,678 萬餘元，契約工期 180 日曆天，經查其執行情形核有：履約期間辦理鋪面石材變更，及配合現場實際施作狀況，新增部分工程項目，需辦理變更設計致長期停工，復工後又因配合彩虹夜市遷移作業，影響工程進行，展延工期約 7 個月，截至本年度止，工程實際進度 36.19%，預算實支數 867 萬餘元，預算執行率僅約 6.68%，預算執行績效欠佳，經函請積極檢討改進。據復：該工程劃分為北濱街、博愛街、福町路等 3 工區，北濱街及博愛街已施作完成，另福町路工區已於 104 年 4 月 2 日復工，將積極督促廠商鑽趕進度，並覈實辦理工程估驗，以提升預算執行績效。



獨立・廉正・專業・創新

