

中 華 民 國 103 年 度

(103 年 1 月 1 日 至 103 年 12 月 31 日)

# 臺 東 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 臺 東 縣 審 計 室

# 中華民國 103 年度 臺東縣總決算審核報告

## (含附屬單位決算及綜計表)

審計部臺灣省臺東縣審計室審計官兼主任 邱 玉 梅

### 前 言

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

本年度臺東縣計有編列單位決算之公務機關 17 個；編列附屬單位決算之縣營事業機關 3 個；編列附屬單位決算之非營業特種基金單位 14 個（分預算及作業單位 118 個）。總計審核 34 個機關單位（分預算及作業單位共計 118 個）之決算。

本年度臺東縣總決算審核結果，歲入決算經修正增列 639 萬餘元，審定為 137 億 7,388 萬餘元，較預算超收 1 億 1,049 萬餘元，約為 0.81%；審定歲出決算為 142 億 1,313 萬餘元，較預算減支 11 億 8,810 萬餘元，約為 7.71%；歲入歲出相抵，審定差短為 4 億 3,924 萬餘元，加計債務還本 30 億 5,593 萬餘元，合計 34 億 9,518 萬餘元，經賒借 34 億元支應結果，產生收支短絀 9,518 萬餘元。

本年度縣營事業（總決算附屬單位決算營業部分）決算審核結果，審定總收入 6,216 萬餘元，總支出 7,131 萬餘元，純損為 915 萬餘元，與預算純益相距 1,459 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，綜計修正增列收入(含基金來源)37 萬餘元，增列支出(含基金用途)37 萬餘元，審定總收入(含基金來源)79 億 1,033 萬餘元，總支出(含基金用途)74 億 2,026 萬餘元，賸餘 4 億 9,007 萬餘元，較預算增加 6,025 萬餘元，約為 14.02%。

本年度臺東縣總決算經常收支賸餘不足支應資本收支短絀，產生差短 4 億 3,924 萬餘元。截至本年底止，臺東縣政府 1 年以上債務未償餘額實際數 47 億 2,395 萬餘元，較民國 102 年度債務餘額實際數 43 億 7,989 萬餘元，增加 3 億 4,406 萬餘元；另該府未列入公共債務法債限規範之政府潛藏負債事項，預計將造成政府未來負擔之支出，包括積欠臺灣銀行退休公教人員優惠存款差額利息為 4 億 3,010 萬餘元，未來 26 年需負擔舊制公務人員退休經費為 126 億 6,742 萬餘元，未來 27 年需負擔舊制教育人員退休經費為 350 億 3,129 萬餘元，及向基金及特定用途專戶存款調借資金合計 23 億 2,452 萬餘元等，財政負擔相當沉重，亟待覈實編列預算，控制支出規模，落實執行開源節流措施方案，強化

債務管理，期能兼顧政府財政健全與臺東縣政建設穩健發展。

本年度臺東縣政府以「國際・幸福城市」為縣政發展願景，並以達成「基礎建設再升級；觀光農漁產業特色化；縣內城鄉差距要縮短；綠能永續環境要實踐；都市規劃更前瞻；原民產業更給力；文教社福再提升；健康安全更有保障」為施政目標。該府為建立友善移居及觀光的智慧城市，建置 Taitung Free Wi-Fi 無線寬頻服務系統，全縣共建置 250 個熱區，成為全國第一個全縣佈建戶外免費無線寬頻服務之市縣政府；另因實踐綠能永續環境，建構健康暨高齡友善城市，榮獲本年度健康城市暨高齡友善城市之創新成果獎；又賡續推動垃圾減量及資源回收正確觀念，本年度獲得行政院環境保護署全國資源回收績效考核特優獎等，各項政務措施，業獲致具體成效。

該府列管之施政關鍵績效指標計畫（重點工作）及行政績效指標計畫（施政計畫）計 384 項，其中施政關鍵績效指標計畫未達 80 分者計有 14 項（約占 18.92%），行政績效指標計畫未達 80 分者計有 8 項（約占 2.58%），其中「臺東知本大學城西康路拓寬工程」、「臺東海濱沿線休憩帶週邊環境改善」、「大武鄉衛生所暨南迴線緊急醫療照護品質提升計畫」等 10 項計畫，因電信等管線埋設工程、工程辦理變更設計、都市計畫變更作業等原因，致未達年度績效目標，經評核結果，未達 60 分

，相關主管機關仍待積極檢討原因，研謀改善，俾提升施政效能，增益縣民福利。

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。本年度審核臺東縣政府各機關財務收支，在合法性審計方面，稽察發現財務上違失案件 1 件，經通知各機關查明處分違失人員 2 人次；在效能性審計方面，依法提供臺東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 6 項。

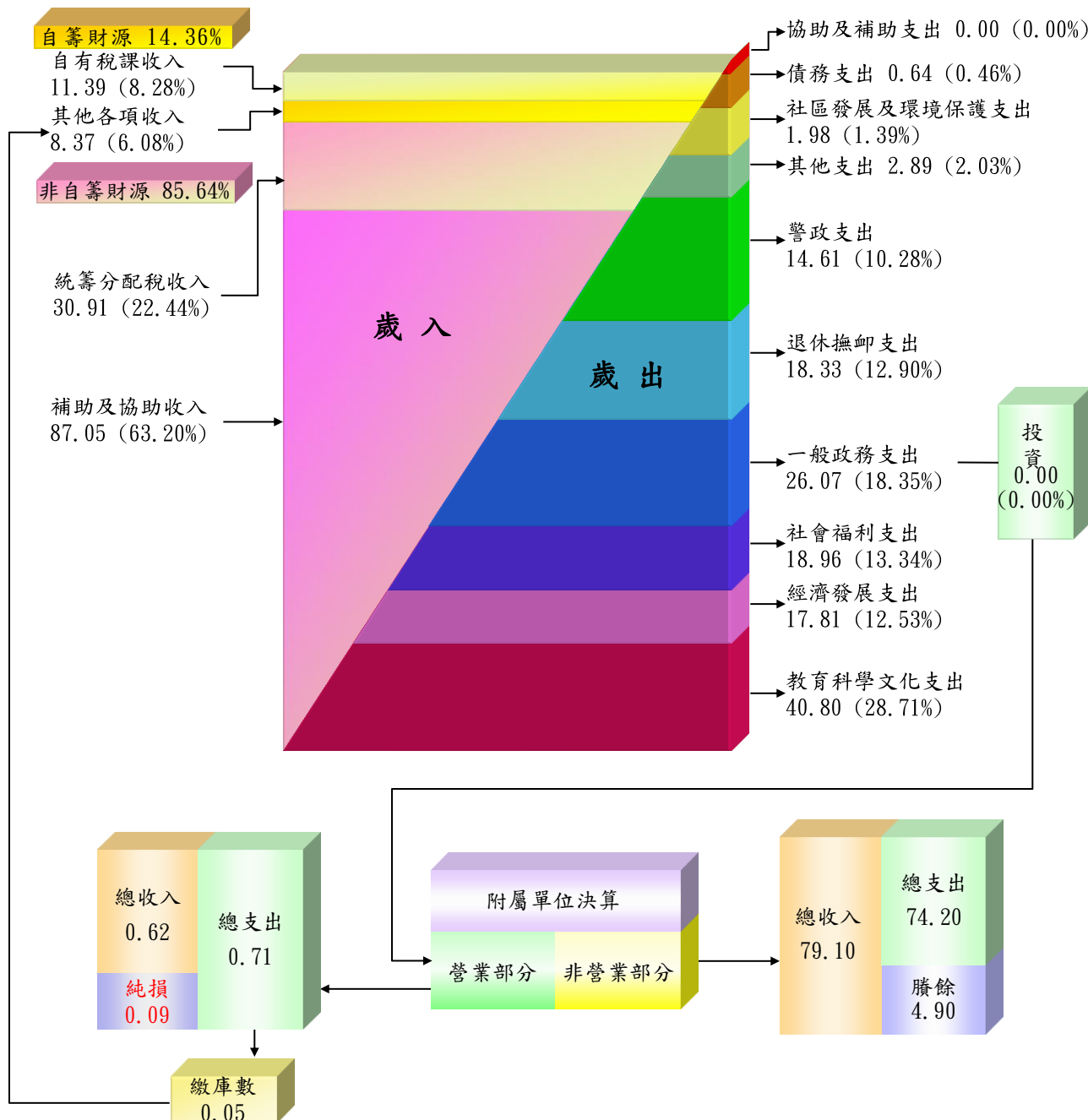
有關本室對於臺東縣政府各機關預算執行之審核、計畫實施之考核及重要審核意見，已在本報告有關章節予以分析說明，以供參閱。

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

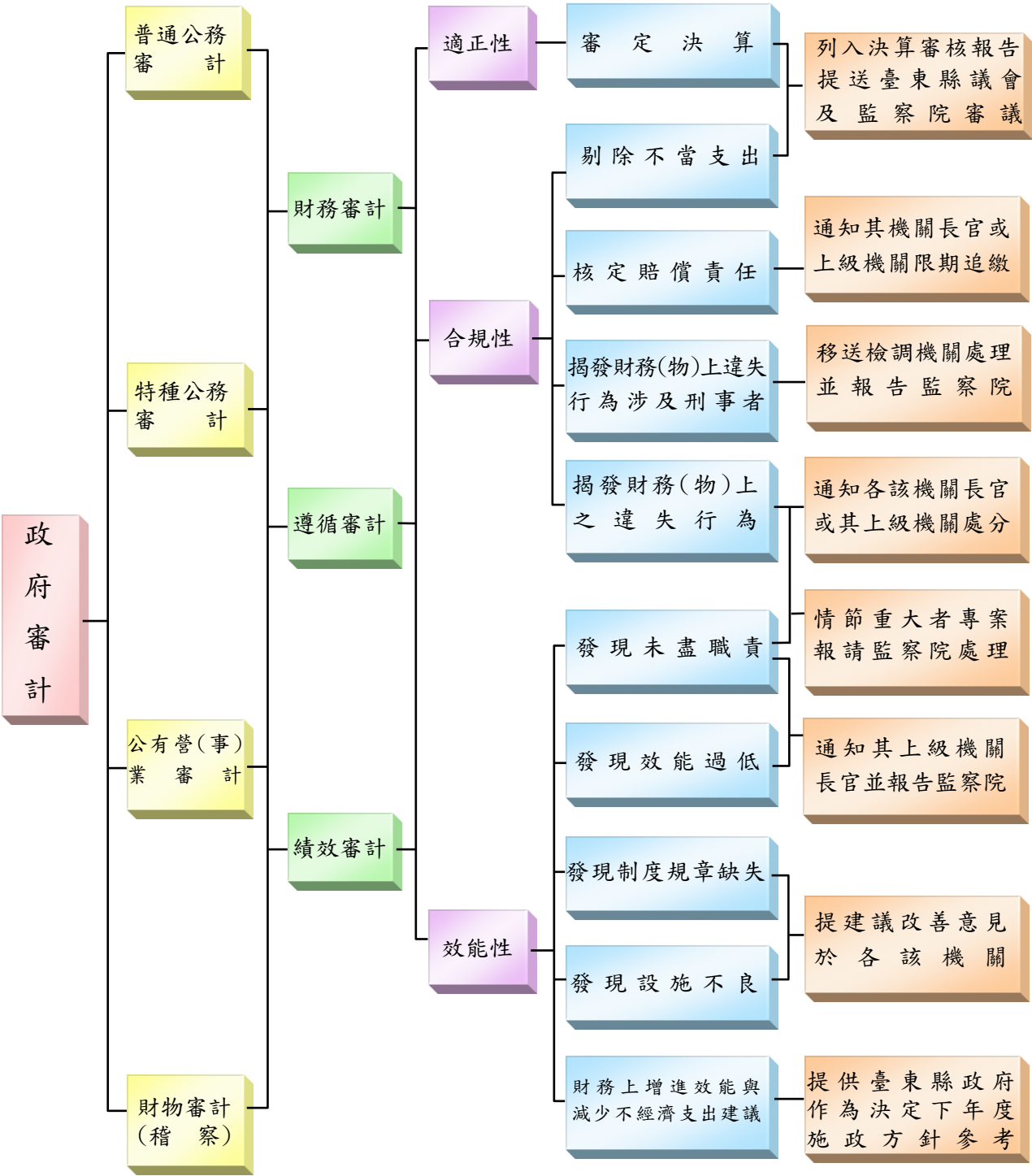
單位：新臺幣億元

$$\text{歲入 } 137.73 - \text{歲出 } 142.13 = \text{歲入歲出差短 } 4.39$$

融 資 調 度	
債務之舉借 34.00	支應歲入歲 出差短4.39
收支短絀 0.95	債務之償還 30.55



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 年度臺東縣總決算審核報告

(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- 8
參、政府資產負債之查核 .....	甲- 14
肆、營業基金決算之審核 .....	甲- 16
伍、非營業特種基金決算之審核 .....	甲- 17
陸、各方建議意見 .....	甲- 21
柒、決算審核綜合成果 .....	甲- 22

#### 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- 6
參、民政處主管 .....	乙- 33
肆、農業處主管 .....	乙- 34
伍、地政處主管 .....	乙- 38
陸、稅務局主管 .....	乙- 41
柒、警察局主管 .....	乙- 44
捌、消防局主管 .....	乙- 48
玖、衛生局主管 .....	乙- 51
拾、環境保護局主管 .....	乙- 55



拾壹、教育處主管 .....	乙- 61
拾貳、統籌支撥科目 .....	乙- 62
拾參、第二預備金 .....	乙- 63

## 丙、最終審定數額表

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

## 丁、其他附表

壹、歲入來源別決算審定表.....	丁- 1
貳、歲出政事別決算審定表.....	丁- 3
參、歲出機關別決算審定表.....	丁- 5
肆、以前年度歲入來源別轉入數決算審定表.....	丁- 7
伍、以前年度歲出主管機關別轉入數決算審定表 .....	丁- 9
陸、歲入決算修正數明細表.....	丁- 11
柒、總決算審定後歲入歲出性質及餘絀簡明比較分析表.....	丁- 13
捌、營業基金決算審定數簡表.....	丁- 14
玖、營業基金營業收支暨盈虧審定數簡表.....	丁- 15
拾、營業基金盈虧撥補審定數額綜計表（機關別） .....	丁- 16
拾壹、營業基金盈虧審定後資產負債綜計表（科目別） .....	丁- 17
拾貳、非營業特種基金決算審定數簡表—作業基金（科目別） .....	丁- 19

拾參、非營業特種基金收支暨餘絀審定數簡表—作業基金（基金別）	丁- 20
拾肆、非營業特種基金餘絀撥補審定數額綜計表—作業基金（基金別）...	丁- 21
拾伍、非營業特種基金餘絀審定後綜計平衡表—作業基金（科目別） ..	丁- 22
拾陸、非營業特種基金決算審定數簡表—特別收入基金（科目別） ...	丁- 23
拾柒、非營業特種基金來源用途及餘絀審定數簡表—特別收入基金（基金別） .....	丁- 23
拾捌、非營業特種基金餘絀審定後綜計平衡表—特別收入基金(科目別) .....	丁- 24
拾玖、營業基金及非營業特種基金剔除及修正事項明細表.....	丁- 25
貳拾、營業基金及非營業特種基金長期債務舉借與償還彙總表 .....	丁- 25

## 戊、附錄

壹、縣庫年度出納終結報告之查核 .....	戊- 1
一、縣庫收支餘絀及結存情形.....	戊- 1
二、歲入歲出決算收付實現審定數與縣庫實收實支數差額之解釋.....	戊- 1
三、縣庫餘絀與總決算餘絀審定數差額之解釋.....	戊- 2
貳、資產負債之查核 .....	戊- 8
一、平衡表之查核.....	戊- 8
二、政府投資目錄之查核.....	戊- 12
三、財產量值總目錄之查核.....	戊- 13
四、債款目錄（長期部分）之查核.....	戊- 13
五、因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出明細表之查核.....	戊- 16
參、政府捐助財團法人年度決算及效益評估表之審核 .....	戊- 16
肆、重大公共建設計畫及採購執行情形之查核 .....	戊- 18

## 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）元之表達】，以餘數全捨為原則。

三、各項數字之百分比，因採四捨五入方式計算，細項數字百分比之和，與總計數之百分比或有差異。

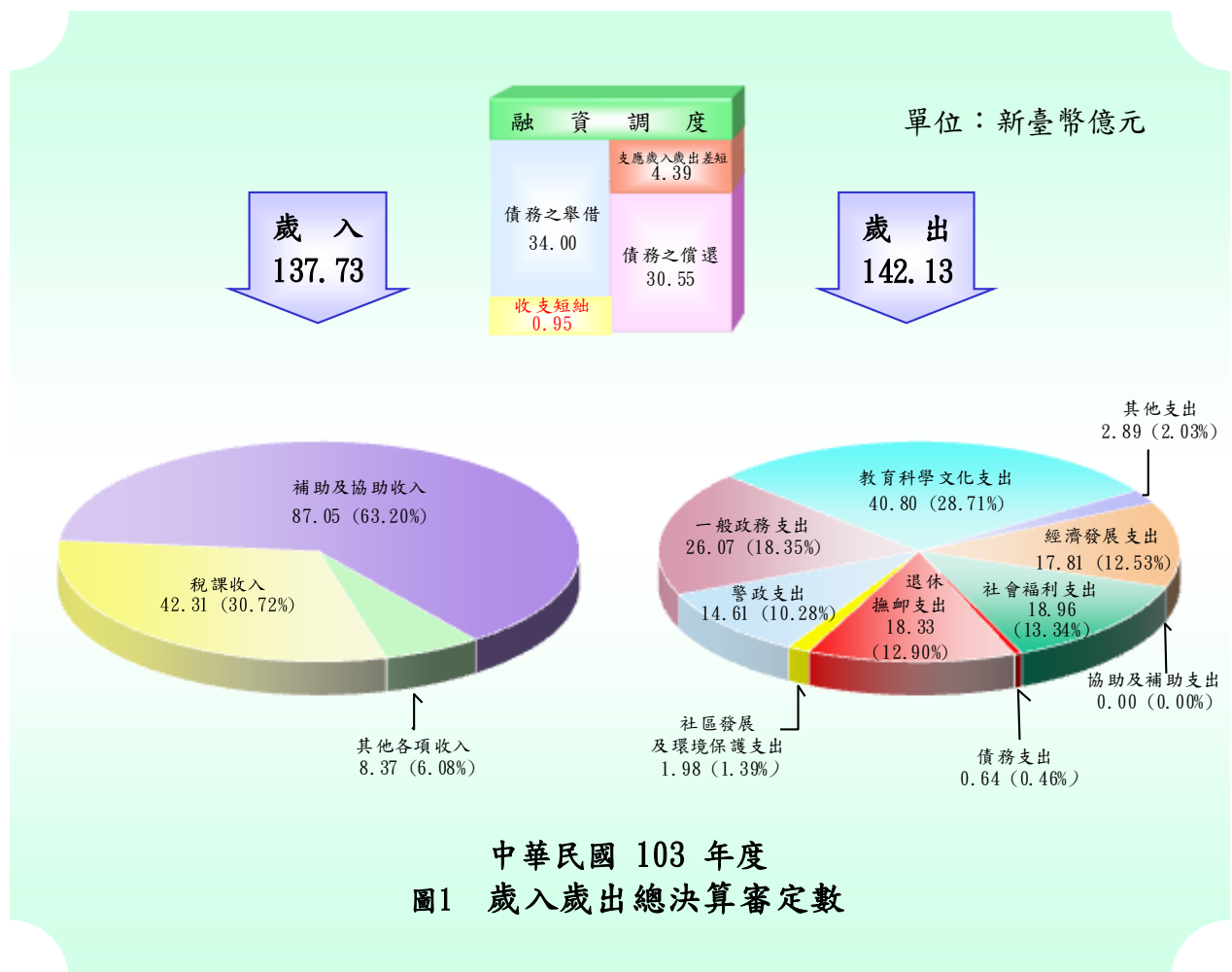
四、統計表內無數值或無資料者於儲存格以「左斜框線」表示；數值為零者，以「—」表示；有數值惟未達表列統計單位者，以表達至小數點後 2 位為原則，否則以「0」表示。

五、特別收入基金之「基金來源、用途及餘絀審定」相關表列預算數係本年度法定預算數；至決算數及決算審定數，係包含本年度預算數、以前年度保留數及本年度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

本年度臺東縣總決算審核結果，歲入決算修正增列 639 萬餘元，審定為 137 億 7,388 萬餘元；審定歲出決算數為 142 億 1,313 萬餘元；歲入歲出相抵差短 4 億 3,924 萬餘元(詳丙—1 頁)，連同債務償還 30 億 5,593 萬餘元，合計 34 億 9,518 萬餘元，經以舉借債務 34 億元支應結果，產生收支短絀 9,518 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 137 億 7,388 萬餘元，較預算數 136 億 6,338 萬餘元，增加 1 億 1,049 萬餘元，約 0.81%，主要係稅課收入、財產收入、其他收入等較預計增加所致(詳丙—1 頁)。本年度歲入決算之應收保留數 10 億 5,408

萬餘元，占歲入預算數之7.71%，主要係補助及協助收入、罰款及賠償收入、稅課收入等依工程進度撥入或尚待收繳所致。

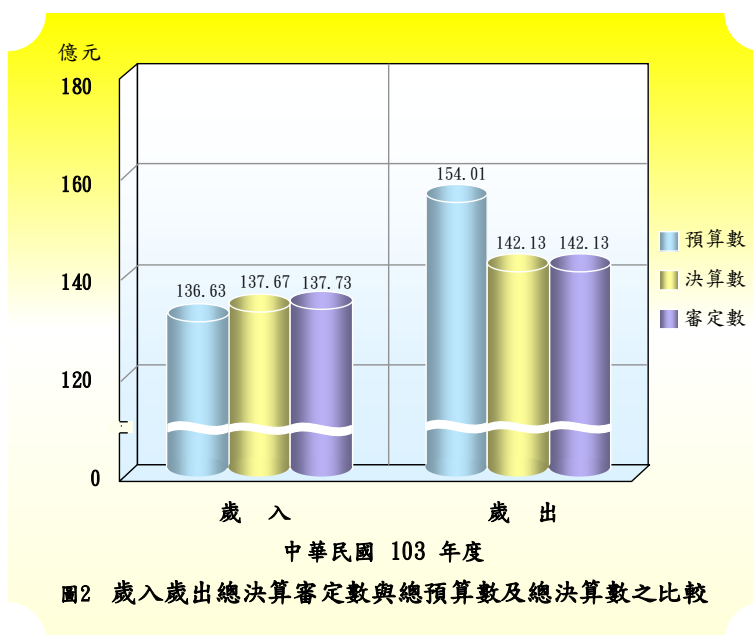
歲出決算審定總額 142 億 1,313 萬餘元，較預算數 154 億 123 萬餘元，減少 11 億 8,810 萬餘元，約 7.71%(詳丙—1 頁)，主要係按業務需要而減少支付、營繕工程結

餘及計畫變更致未實施或工作量減少等；另本年度歲出決算應付保留數 17 億 2,886 萬餘元，占歲出預算數 11.23%，主要係工程規劃設計中、或規劃欠周致變更設計中、或施工中，及因補助計畫之獲准核定或補助機關核撥經費較遲等未於年度內辦理完成，須保留繼續執行；次就近 5 年度(民國 99 至 103 年度)預算賸餘及保留情形之趨勢分析結果，本年度未執行數之賸餘數較上年度減少 1 億 3,506 萬餘元，

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	118,810	100.00
1. 按業務需要而減少支付。	33,482	28.18
2. 營繕工程結餘。	22,141	18.64
3. 計畫變更致未實施或工作量減少。	16,770	14.11
4. 實際進用員額較少人事費賸餘。	12,037	10.13
5. 撙節支出。	11,518	9.70
6. 收支併列預算收入未達而減支。	8,928	7.52
7. 補(捐)助或委辦計畫經費結餘。	7,868	6.62
8. 專案經費第一、二預備金未動支。	5,244	4.41
9. 採購財物結餘。	647	0.54
10. 其他。	171	0.14



且其比率亦連續 5 年度持續下降，為近 5 年度最低者，顯示預算編列較往年精確，另本年度保留金額及其比率較上年度增加 1 億 3,427 萬餘元及 0.78 個百分點，其中縣政府主管保留金額 15 億 5,464 萬餘元，占全部應付保留數 89.92%，歲出預算執行績效有待加強檢討提升。

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		主管機關 (計畫)名稱	預算數	經費賸餘	
		金額	占預算數 %			金額	占預算數 %
合 計	1,540,123	118,810	7.71	農 業 處 主 管	2,967	166	5.62
教 育 處 主 管	1,615	328	20.34	警 察 局 主 管	154,334	(3) 8,176	5.30
統 籌 支 撥 科 目	94,142	(2) 12,634	13.42	民 政 處 主 管	9,956	478	4.81
環 境 保 護 局 主 管	21,758	2,117	9.73	地 政 處 主 管	16,016	765	4.78
衛 生 局 主 管	51,622	(4) 4,368	8.46	稅 務 局 主 管	11,261	460	4.09
縣 議 會 主 管	19,692	1,653	8.40	消 防 局 主 管	42,215	517	1.23
縣 政 府 主 管	1,111,113	(1) 83,716	7.53	第二預備金(動支後餘額)	3,425	(5) 3,425	—

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

2. 本年度第二預備金原編列預算數 6,000 萬元，經臺東縣政府核准動支 2,574 萬餘元，動支比率 42.91%。

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	1,823,806	213,990	11.73	412,729	22.63
100	1,587,240	176,561	11.12	202,497	12.76
101	1,556,602	135,716	8.72	171,209	11.00
102	1,525,716	132,316	8.67	159,459	10.45
103	1,540,123	118,810	7.71	172,886	11.23

表 4 歲出應付保留數分析表(原因別)

單位：新臺幣萬元

保 留 原 因	經 費 種 類	營繕工程 (75.06%)	財物購置 (0.52%)	其 他 (24.42%)	合 計	
					金 額	%
合 計		129,776	897	42,211	172,886	100.00
1. 工程規劃設計中、或規劃欠周致變更設計中、或施工中尚未完工而予以保留。		98,170	109	31,596	129,877	75.12
2. 因補助計畫之獲准核定或補助機關核撥經費較遲。		10,204	—	3,532	13,737	7.95
3. 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。		11,401	—	241	11,642	6.73
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。		7,183	348	604	8,136	4.71
5. 其他零星計畫之保留款。		403	440	5,559	6,402	3.70
6. 經費支用辦法尚未確定、或計畫歷經多次招標未成、或工程因承包商營運問題，或與承包商訴訟中及其他應付款項尚待支付而辦理保留。		1,380	—	—	1,380	0.80
7. 補助鄉(鎮、市)基層建設經費，因尚未提出申請而辦理保留。		378	—	565	943	0.55
8. 計畫未確定，或因配合主體工程進度及其他計畫執行，或因協調溝通不良而未於年度內發包，或因工程合約工期逾預算執行期間，需保留下年度繼續執行。		653	—	—	653	0.38
9. 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。		—	—	111	111	0.06

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 %
合 計	1,540,123	172,886	11.23	縣 議 會 主 管	19,692	116	0.59
縣 政 府 主 管	1,111,113	(1)155,464	13.99	地 政 處 主 管	16,016	68	0.43
統 籌 支 撥 科 目	94,142	(2) 12,613	13.40	稅 務 局 主 管	11,261	—	—
環 境 保 護 局 主 管	21,758	(4) 1,235	5.68	民 政 處 主 管	9,956	—	—
衛 生 局 主 管	51,622	(3) 1,404	2.72	農 業 處 主 管	2,967	—	—
消 防 局 主 管	42,215	(5) 1,026	2.43	教 育 處 主 管	1,615	—	—
警 察 局 主 管	154,334	955	0.62	第 二 預 備 金 (動支後餘額)	3,425	—	—

註：應付保留數金額欄前端所植(1)~(5)，係表示金額較多之前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)136 億 5,100 萬餘元，經常支出(包括一般經常支出、債務利息及事務支出)119 億 4,209 萬餘元，經常收支相抵，賸餘 17 億 890 萬餘元；資本收入(減少資產及收回投資)1 億 2,287 萬餘元，資本支出(包括增置或擴充改良資產、增加投資及預備金)22 億 7,103 萬餘元，資本收支相抵，短絀 21 億 4,815 萬餘元，經以經常收支賸餘支應後，歲入歲出差短 4 億 3,924 萬餘元。

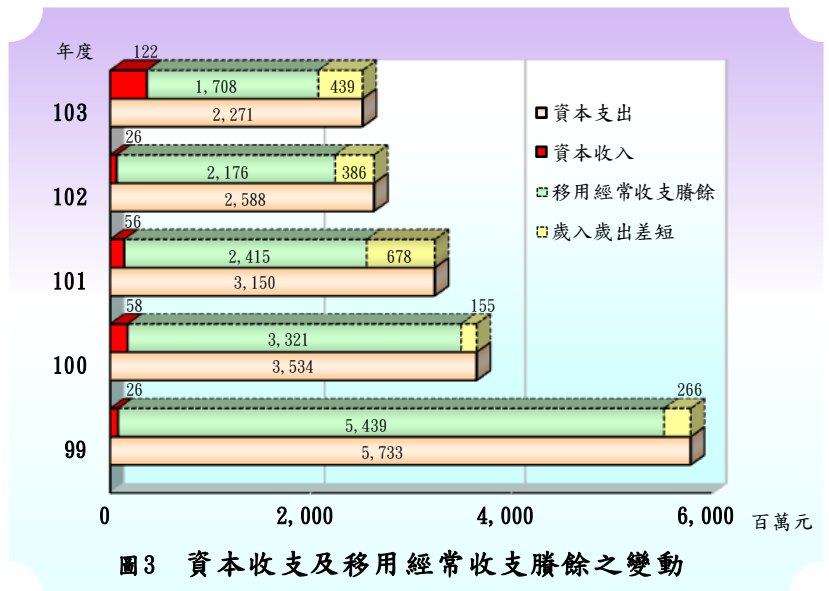


圖3 資本收支及移用經常收支賸餘之變動

就整體收支而言，本年度經常收入雖足以支應經常支出，惟資本收入長年不足支應資本支出，資本收支短絀甚鉅，經常收支賸餘不足支應，產生歲入歲出差短 4 億 3,924 萬餘元，需仰賴舉借債務支應，肇致債務餘額持續攀升。截至本年度止，1 年以上公共債務未償餘額實際數已達 47 億 2,395 萬餘元，較上年度增加

3 億 4,406 萬餘元，又本年度債務利息及事務支出 6,479 萬餘元，較上年度增加 197 萬餘元，財政負擔益形沉重，允應賡續研謀具體改善措施，積極開拓自主財源，及落實執行課責機制與節約措施，有效控制歲出規模及強化財務管理，俾紓解財政壓力。

另按歲入來源別分析，民國

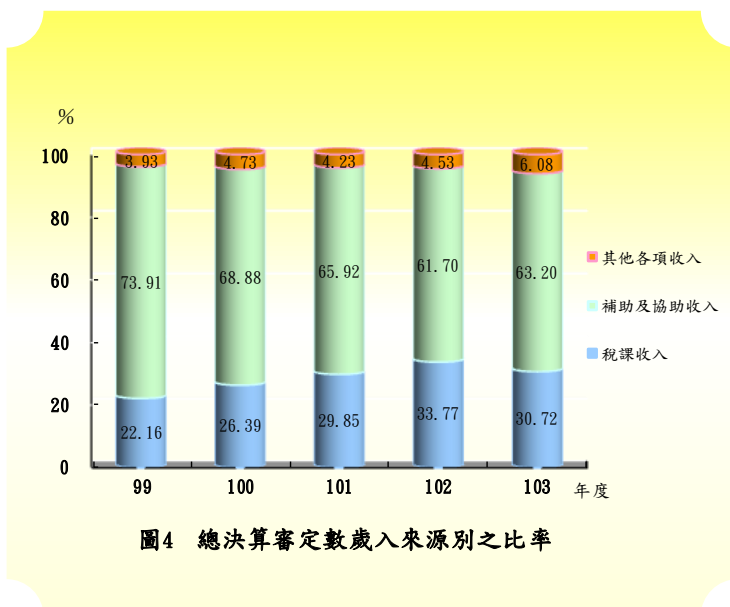


圖4 總決算審定數歲入來源別之比率



99 至 103 年度均以補助及協助收入占歲入總數比率最高，分別為 73.91%、68.88%、65.92%、61.70%及 63.20%，連年仰賴上級政府補助收入及統籌分配稅挹注，財政自籌能力有待加強提升，縣政推展依存中央政府程度頗高，允宜積極籌劃開源措施等，俾拓展自治財源。

茲將年來本室審核臺東縣總預算之執行所提重要審核意見，擇要摘述如次：

一、民國 103 年度施政計畫及預算中央考核結果名列全國第 10，惟近 3 年度考核成績及名次持續下滑，允宜探究原委並妥謀改善：經檢視臺東縣政府施政計畫及預算考核結果，自民國 101 年度起成績逐年遞減，全國排名由第 5 名下滑至第 10 名；另檢視各項目考核結果，社會福利成績民國 103 年度 86 分，較民國 102 年度 89 分略減 3 分；教育、財政及施政績效成績自民國 101 年度起均呈逐年遞減狀態，基本設施成績民國 102 年度較 101 年度下跌 9 分，跌幅最大。另分析該府民國 103 年度一般性補助款重點項目考核結果，其中節流績效為 73.8 分，占全國排名第 20 名；人事費撙節為 73.1 分，占全國排名 17 名，均低於全國平均分數，經函請覈實檢討近 2 年度考核成績下滑之原因，並研謀改善。(詳乙—15 頁)

二、以前年度欠稅防止及清理績效已逐年提升，尚具成效，惟仍有待賡續加強清理，以利稅款有效徵起：截至民國 102 年底止，應清理欠稅數為 1 億 9,145 萬餘元，本年度清理結果，實徵數為 4,708 萬餘元，取得執行(債權)憑證未徵數為 7,351 萬餘元，清理率為 62.67%，較民國 101 及 102 年度清理率 51.44%及 50.34%提升；又徵起率為 24.60%，亦較民國 101 及 102 年度 15.41%及 17.07%提升，顯示臺東縣稅務局對舊欠稅捐清理之績效已逐年提升，尚具成效。惟截至本年底止，累計本稅及罰鍰案件未徵數總件數計 33,455 件，金額 1 億 5,661 萬餘元，未徵數案件及金額仍高，有待賡續加強辦理各項欠稅防止及清理作業，俾提升稅捐稽徵效能。(詳乙—42 頁)

三、亟待落實都市土地徵收田賦地區變動範圍之勘查及通報作業，以增裕地方稅收：依據平均地權條例施行細則第 38 條第 1 項及第 2 項規定，該條例第 22

條第 1 項但書所定都市土地徵收田賦之地區範圍，如有變動，直轄市或縣(市)主管機關應於每年 2 月底前，確定變動地區範圍，並就該變動地區內應行改課地價稅之土地，於每年 5 月底前列冊送稅捐稽徵機關。惟本室先後於民國 97 及 99 年度查核發現，該府相關單位均未依上述規定辦理，影響地方稅收甚鉅。經通知檢討改善，據復將擬具分年清查計畫落實辦理。惟本室本年度再次追蹤覆核結果，仍未依表訂時程辦理，經再函請重行擬具分年清查計畫落實辦理。(詳乙—21 頁)

**四、應收未收行政罰鍰清理成果較去年略有降低，允應加強辦理催繳及移送強制執行等相關作業：**臺東縣政府及所屬各機關截至本年底止應收未收行政罰鍰計有 5,886 件，金額計 3,418 萬餘元，已取得執行(債權)憑證計 977 案。又本年度清理件數及金額之比率與民國 101 及 102 年度之清理比率相較結果，除清理件數比率略為增加外，餘均呈現降低現象。該府應收未收行政罰鍰清理情形，核有：部分縣屬機關、鄉鎮市公所及民意機關員工，有欠繳行政罰鍰情事，恐損及政府形象；部分逾執行時效之債權(執行)憑證，未依規定妥為控管及處理；部分行政罰鍰案件未積極辦理催繳及移送強制執行作業等欠妥情事，經函請檢討改善。(詳乙—23 頁)

**五、資本門採購預算執行進度嚴重落後，且最近 3 年度預算保留比率逐年上升，亟待針對採購案件執行進度落後之原因，研提具體改善措施：**臺東縣政府本年度歲出資本門預算數 23 億 8,553 萬餘元，保留數 11 億 723 萬餘元，保留比率高達 46.41%，與民國 101 及 102 年度保留比率 41.41%及 42.82%相較，亦有逐年上升趨勢。另以前年度(民國 98 至 102 年度)歲出資本門轉入數計 19 億 662 萬餘元，執行結果，未結清數亦達 5 億 4,899 萬餘元(28.79%)。為免各項工程計畫期程延宕，影響施政目標之達成，及排擠以後年度工程計畫之執行，經函請針對採購案件執行進度落後之原因，研提具體改善措施。(詳乙—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

臺東縣政府以「國際・幸福城市」為縣政發展願景，並以達成「基礎建設再升級；觀光農漁產業特色化；縣內城鄉差距要縮短；綠能永續環境要實踐；都市規劃更前瞻；原民產業更給力；文教社福再提升；健康安全更有保障」為施政目標。本年度依民政、財政、建設、教育、農業、社會、地政、原住民族行政、觀光旅遊、文化、行政、計畫、主計、人事、政風、警政、消防、稅務、衛生、及環保等面向，訂定 169 項施政重點。茲將本年度各機關施政計畫之實施情形及評核結果、施政績效之評估情形及施政效能、中央主管機關對臺東縣政府施政計畫及預算考核結果、各項政事支出計畫執行成果等，說明如次：

### 一、施政計畫之實施情形

#### 及評核結果

本年度臺東縣計有公務機關單位 17 個，依照行政院核定之預算籌編原則與總預算編製辦法，編定施政(工作)計畫 194 項，執行結果，已完成者 126 項，約 64.95%，尚在執行者 68 項，約 35.05%。本年度歲出決算審定數 142 億 1,313 萬餘

表 6 施政工作計畫實施結果彙總表

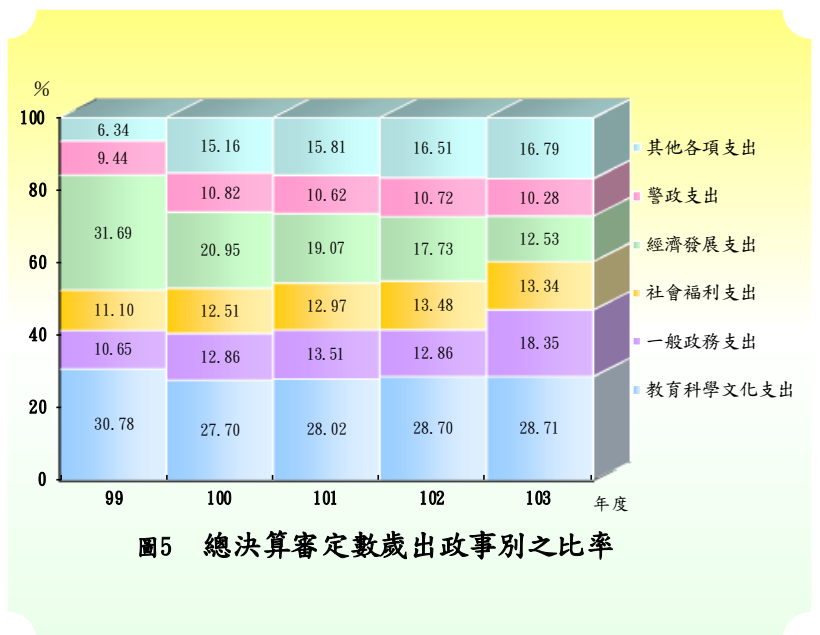
主管機關 (計畫)名稱	單位預算 機關數	核定 計畫項數	未執行 計畫項數	已完成 計畫項數	尚待繼續執 行計畫項數
合計	17	194	—	126	68
縣議 會	1	7	—	5	2
縣政 府	1	112	—	56	56
民政 處	4	8	—	8	—
農業 處	1	6	—	6	—
地政 處	4	12	—	11	1
稅務 局	1	7	—	7	—
警察 局	1	9	—	7	2
消防 局	1	8	—	7	1
衛生 局	1	10	—	8	2
環境保護局	1	5	—	2	3
教育 處	1	2	—	2	—
統籌支撥科目	—	7	—	6	1
第二預備金	—	1	—	1	—

元，較民國 102 年度之 139 億 3,399 萬餘元，增加 2 億 7,913 萬餘元，其中，一般政務支出 26 億 750 萬餘元，較民國 102 年度增加 8 億 1,607 萬餘元，主要係增列花東發展基金各項計畫經費；教育科學文化支出 40 億 8,012 萬餘元，較民國 102 年度增加 8,161 萬餘元，主要係增列補助地方教育發展基金經費；退休撫卹支出 18 億 3,337 萬餘元，較民國 102 年度增加 5,311 萬餘元，主要係增列公務人員退休給付經費；社區發展及環境保護支出 1 億 9,810 萬餘元，較民國 102 年度增加 2,909 萬餘元，主要係增列臺東縣太平洋流域水質改善工程計畫；另社會福利、債務、協

助及補助、其他支出，亦均較民國 102 年度增加；至經濟發展、警政等支出數額，則較民國 102 年度減少。本年度歲入歲出執行結果，計有短絀 4 億 3,924 萬餘元，顯示仍亟待檢視相關資源配置及成效，研謀開源節流措施。

## 二、施政績效之評估情形及施政效能

臺東縣政府暨所屬機關依據「臺東縣政府計畫管制考核作



業要點」規定，於該府計畫處建置之「計畫管制作業系統」列管之施政關鍵績效指標計畫(重點工作)及行政績效指標計畫(施政計畫)，分別有 74 項及 310 項，合計 384 項，經臺東縣政府按「臺東縣政府施政績效管理作業手冊」及「臺東縣政府 103 年度施政績效評核實施計畫」辦理施政績效評核結果，施政關鍵績效指標計畫未達 80 分，計有 13 項，約占 17.57%，行政績效指標計畫未達 80 分，計有 8 項，約占 2.58%，其中「臺

表 7 臺東縣政府民國 103 年度施政績效報告評核結果表

局處室	計畫管考作業系統列管項數	關鍵績效指標計畫(重點工作)		行政績效指標計畫(施政計畫)	
		列管計畫項數	評核分數未達 80 分	列管計畫項數	評核分數未達 80 分
合計	384	74	13	310	8
文化處	23	3	—	20	—
民政處	12	2	—	10	—
地政處	14	2	—	12	—
社會處	7	1	—	6	—
建設處	30	20	8	10	3
原住民族行政處	14	2	—	12	—
財政及經濟發展處	17	1	—	16	—
教育處	27	10	1	17	1
農業處	27	3	—	24	1
觀光旅遊處	28	16	2	12	—
消防局	37	5	—	32	—
稅務局	21	1	—	20	—
衛生局	12	3	2	9	—
環境保護局	29	2	—	27	2
警察局	13	2	—	11	—
人事處	19	—	—	19	—
主計處	6	—	—	6	—
行政處	14	—	—	14	—
政風處	19	—	—	19	—
計畫處	15	1	—	14	1

註：1. 行政績效指標評核施政計畫含年度新增計畫。

2. 資料來源：整理自臺東縣政府民國 103 年度施政績效報告。

東知本大學城西康路拓寬工程」、「臺東海濱沿線休憩帶週邊環境改善」、「大武鄉衛生所暨南迴線緊急醫療照護品質提升計畫」等 10 項計畫，因電信等管線埋設延遲、工程辦理變更設計、都市計畫變更作業等原因，致未達年度績效目標，經評核結果，未達 60 分，相關主管機關允應積極檢討原因，研謀改善。

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

(一)已訂定「臺東縣政府內部控制推動及督導小組設置要點」並成立推動及督導小組，惟仍待廣續積極推行內部控制制度。(詳乙—15 頁)

(二)已持續辦理校舍耐震能力評估、補強及設施設備改善作業，惟部分學校校舍之建築物安全管理作為尚待加強，以維護教職員及學生生命財產安全。(詳乙—26 頁)

(三)辦理土地登記及測量業務，核有逾期未辦繼承登記之土地及建物未予列冊管理等欠妥情事。(詳乙—39 頁)

### 三、中央主管機關對臺東縣政府施政計畫及預算考核結果

中央主管機關依據「中央對直轄市與縣(市)政府計畫及預算考核要點」規定，每年考核臺東縣政府社會福利、教育、基本設施、財政績效與年度預算編製及執行情形等 4 大面向執行情形。經檢視考核結果，該府本年度 4 大面向分別獲配 86、91、85 及 79 分，除基本設施考核成績較民國 102 年度略為上升外，餘 3 大面向均較民國 102 年度下降，其中財政績效與年度預算編製及執行情形之開源績效為 83.3 分，名列 22 個直轄市與縣(市)政府第 6 名，惟節流績效僅獲 73.8 分，致財政績效與年度預算編製及執行情形考核總成績未達 80 分，一般性補助款分配數遭減列 125 萬餘元；另基本設施補助之雨水下水道工程建設經費民國 102 及 103 年度考核成績僅分別獲 63.5 及 60.2 分，有待相關機關單位積極檢討，加強辦理。

#### 四、各項政事支出執行結果

臺東縣政府本年度推動路平專案，已改善臺東市區及各鄉鎮道路長度約 66 公里，提供用路人通行便捷；為建立友善移居及觀光的智慧城市，建置 Taitung Free Wi-Fi 無線寬頻服務系統，全縣共建置 250 個熱區，成為全國第一個全縣佈建戶外免費無線寬頻服務之縣市政府；為推展城市閱讀運動，首創與臺東火車站合作，於站內設置「讓書去旅行－臺東微型圖書館・閱讀小站」，免費提供書冊供旅客閱讀；實踐綠能永續環境，建構健康暨高齡友善城市，榮獲民國 103 年度健康城市暨高齡友善城市之創新成果獎；賡續推動垃圾減量，資源回收正確觀念，民國 103 年獲得行政院環境保護署全國資源回收績效考核特優獎等各項政務措施，業獲致具體成效。有關本年度考核各項歲出政事支出計畫執行結果，彙整摘述如次：

(一)一般政務支出：一般政務支出下分政權行使支出、行政支出、民政支出及財務支出等科目。本年度預算數 27 億 4,458 萬餘元，決算審定數 26 億 750 萬餘元，本年度施政重點，包括：落實戶政便民服務，提升為民服務品質；健全財務管理；加強地籍業務管理；推動原住民族行政工作；強化施政規劃與先期作業；落實災害預防機制，加強消防安全查察，降低災害損失；加強災害搶救應變能力，提升消防戰力等。有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：民國 103 年度施政計畫及預算中央考核結果名列全國第 10，惟近 3 年度考核成績及名次持續下滑，允宜探究原委並妥謀改善；資本門採購預算執行進度嚴重落後，且最近 3 年度預算保留比率逐年上升，亟待針對採購案件執行進度落後之原因，研提具體改善措施；辦理 2014 臺東南島文化節活動，雖吸引遊客入境觀光消費，創造地方經濟效益，惟活動執行成效仍待檢討提升；建構轄區無線寬頻服務系統提供民眾免費上網，惟有未依規定辦理採購及熱區重疊設置等情事，亟待檢討改善；辦理國家地理資訊系統建置及推動十年計畫，已漸次完成圖資數位化並發揮功效，惟計畫執行作業仍有欠周妥，亟待檢討改善；未提存登記儲金於專戶備供土地法第 68 條所定賠償之用，亟待依規定辦理；土地界標管理作業核有缺失，有待積極檢討改善；以前年度欠稅防止及清理績效已逐年提升，尚具成效，惟仍有待賡續加強清理，以利稅款有效徵起；部分房屋稅籍編號相同，惟核課房屋現值之地段街

路等級調整率不一致；臺東縣消防局未依規定研訂合宜有效之內部控制制度，亟待審視業務職掌積極辦理，俾減少發生非預期弊端，並提升施政效能；救災人、車派遣時間間有未符規定或紀錄異常情事，允宜檢討改善，俾有效控管救災勤務，並提升救災效率等應行改進情事。(詳乙—15、17、19、27、29、40、42、43、50 頁)

**(二)教育科學文化支出：**教育科學文化支出下分教育支出及文化支出等科目。本年度預算數 41 億 2,198 萬餘元，決算審定數 40 億 8,012 萬餘元，本年度施政重點，包括：營造安全優質的校園環境；整建老舊危險校舍；關懷弱勢保障教育機會均等；全面加強推展圖書業務管理及推廣，建立終身學習的生活文化；執行藝文推廣業務，均衡城鄉文化發展等。有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：對於政府捐助基金超過 50% 之財團法人，監督管理作為有待加強；辦理改善國民運動環境與打造運動島計畫，雖經中央訪視評核為特優，惟計畫執行作業間有未盡周妥之處；辦理樂齡學習工作計畫，開創年長者多元及終身學習管道，惟間有經費執行率未如預期等情事；辦理臺東縣豐榮國小舊校舍拆除重建工程，改善教學環境提升學習成效，惟工程規劃設計及履約管理未臻周延，亟待檢討改善等應行改進事項。(詳乙—18、22、26、30 頁)

**(三)經濟發展支出：**經濟發展支出下分農業支出、工業支出、交通支出及其他經濟服務支出等科目。本年度預算數 23 億 2,559 萬餘元，決算審定數 17 億 8,156 萬餘元，本年度施政重點，包括：營造優質農業經營環境，加速農業轉型；水土保持及山坡地保育利用管理，並加強綠美化工作，以確保水土資源；推動雨、污水下水道及完善寬頻管道建設；落實建築使用管理，並強化各類供公眾使用場所公共安全維護；營造友善的國際觀光旅遊環境；強化行銷及開發觀光客源等。有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：道路挖掘及修復管理制度規章未臻完備，有待檢討研(修)訂；為創造優質人行環境及提供行人無障礙空間，規劃辦理推動建築物騎樓整平計畫，惟執行成效未盡良善；亟待落實都市土地徵收田賦地區變動範圍之勘查及通報作業，以增裕地方稅收；業執行水災災害防救策進計畫，俾於颱風豪雨期間即時啟動疏散撤離作業機制，以減少災損及保障民眾生命財產安全，惟仍有部分業務未盡周延；委託臺東縣建築師公會協助審查民眾申



請建造執照案件，雖可縮短發照作業時程以資便民，惟仍有缺乏委外法源依據等欠妥情事；已依規定程序辦理出國考察業務，惟考察內容及建議事項等未盡周延妥適，允宜檢討研謀改進；業已執行農地使用管理及違規取締作業，惟部分制度規章未盡健全；推動國際觀光魅力據點示範計畫-慢活臺東・鐵道新聚落計畫，將促進周邊觀光產業發展，惟整體執行進度嚴重落後，間有採購作業未臻周妥情事；臺東縣動物防疫所辦理動物收容管制業務尚具成效，惟為因應動物保護法修法，允宜賡續加強推動收容動物認(領)養媒合及人道處理作業；執行動物保護業務經行政院農業委員會評鑑獲佳績，惟轄內部分特定寵物業經營品質仍有待提升等應行改進情事。(詳乙—20、21、22、23、25、28、36、37 頁)

**(四)社會福利支出：**社會福利支出下分社會保險支出、社會救助支出、福利服務支出、國民就業支出及醫療保健支出等科目。本年度預算數 20 億 5,399 萬餘元，決算審定數 18 億 9,657 萬餘元，本年度施政重點，包括：依據老人福利法、兒童及少年福利法等規定，辦理生活費用補助、災害救助、急難救助、醫療補助、遊民收容輔導、以工代賑等社會救助業務；健全基層衛生組織，積極加強衛生所功能，充實醫療衛生設施，及專科醫師支援；加強防疫措施，積極預防各項法定傳染病措施等。有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：為照顧弱勢族群，已持續監督各私立社會福利機構經營管理情形，惟仍有部分機構有待加強輔導檢討改善；臺東縣衛生局未依規定研訂合宜有效之內部控制制度，亟待審視業務職掌積極辦理等應行改進情事。(詳乙—18、54 頁)

**(五)社區發展及環境保護支出：**社區發展及環境保護支出下分社區發展支出及環境保護支出等科目。本年度預算數 2 億 1,935 萬餘元，決算審定數 1 億 9,810 萬餘元，本年度施政重點，包括：落實綜合環保教育工作；加強空氣污染防制工作；加強防治公害美化環境；落實公害防治工作等。有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：臺東縣環境保護局接管「臺東垃圾焚化爐」，惟間有未依契約辦理或維護管理欠佳等情事；臺東縣環境教育中心設置計畫未落實管考機制及採購評估作業未盡周延；臺東縣(市)廚餘堆肥處理場之廚餘回收處理量未達預計目標量；臺東縣太平溪流域水質改善工程利用自然淨化處理社區污水，惟規劃



設計、履約管理階段，間有未臻周妥等應行改進情事。(詳乙—57、58、59、60 頁)

(六)退休撫卹支出：退休撫卹支出本年度預算數 19 億 885 萬餘元，分由各相關機關單位執行結果，決算審定數 18 億 3,337 萬餘元。

(七)警政支出：警政支出本年度預算數 15 億 7,254 萬餘元，決算審定數 14 億 6,157 萬餘元，本年度施政重點，包括：強化刑事偵防能力，主動打擊犯罪；強化保安措施，推行守望相助；改善交通秩序及加強市容整理；整建辦公廳舍，充實警政設施；推動觀光警政，加強為民服務、政令宣導與公共關係；加強婦幼安全，提供保護措施等。有關執行情形，經本室審核結果，核有：民國 102 年度偵查犯罪績效獲警政署評鑑為特優，惟汽車及機車竊盜案等破獲率仍有待提升；知本警光山莊營運管理情形，經內政部警政署督導考評獲第 3 名，惟部分營運作業規範或制度有待檢討修訂及整合；執行交通違規車輛拖吊及製單舉發業務間有未盡周妥情事等應行改善事項。(詳乙—46、47 頁)

(八)債務支出：債務支出本年度預算數 1 億元，執行結果，決算審定數 6,479 萬餘元。

(九)協助及補助支出：協助及補助支出本年度預算數 100 萬元，決算審定數 46 萬餘元，係辦理鄉鎮市公所公務人員退休金優惠存款利息補貼。

(十)其他支出：其他支出下分其他支出及第二預備金等科目。本年度預算數 3 億 5,331 萬餘元，分由各相關機關單位執行結果，決算審定數 2 億 8,904 萬餘元。

以上相關缺失，本室已列管繼續注意各機關改善情形。

## 參、政府資產負債之查核

本年度臺東縣總決算資產負債依會計法第 29 條規定，除將政府固定資產及長期負債另編財產量值總目錄及債款目錄表達外，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 24 億 4,879 萬餘元，負債總額為 82 億 1,825 萬餘元，資產負債相抵計列有短絀 57 億 6,946 萬餘元。另未列入平衡表之舉借債務計有 1 年以上公共債務未償餘額 47 億 2,395 萬餘元，及依臺東縣總決算總說明列示，各界關注未列入公共債務法

債限規範之政府潛藏負債事項，預計將造成政府未來負擔之支出，約為 481 億 2,883 萬餘元。有關詳細情形，請參閱戊、貳、資產負債之查核、一、平衡表之查核。

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：

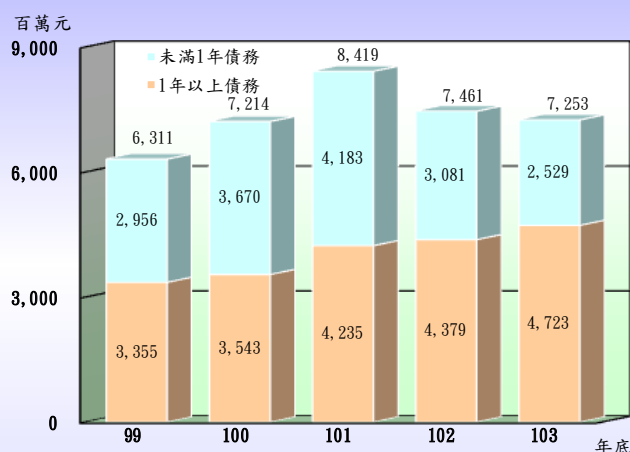
#### (一)開源績效雖經中央考核評定

為第 6 名，惟最近 5 年歲入歲出連年

差短，財政缺口有擴大跡象，仍應積極研提開源節流措施，以期地方財政穩健發展：臺東縣總決算民國 103 年度歲入歲出相抵短絀 4 億 3,889 萬餘元，較預算減少短絀 12 億 9,896 萬餘元，約 74.75%。經查近 5 年度(民國 99 至 103 年度)，歲入決算數由 158 億 3,135 萬餘元減少為 137 億 7,423 萬餘元，雖歲出決算數亦由 160 億 9,815 萬餘元下降至 142 億 1,313 萬餘元，惟歲入均不敷歲出所需，致截至 103 年底累計短絀已高達 56 億 8,102 萬餘元，且長短期公共未償債務餘額亦達 72 億 5,332 萬餘元。雖臺東縣政府民國 103 年度開源績效經中央考核評定為全國第 6 名，位居前列，惟為期有效改善財政歲入及歲出結構，審慎控制債務成長幅度，經函請賡續檢討研議開源節流措施，以健全財政。(詳乙—13 頁)

#### (二)公共債務餘額雖已較上年度略減，惟仍屬龐鉅，尚待賡續研謀改善：臺

東縣政府截至民國 103 年底 1 年以上公共債務未償餘額 47 億 2,395 萬餘元，未滿 1 年短期借款 25 億 2,936 萬餘元，合計 72 億 5,332 萬餘元，與民國 102 年底 1 年以上公共債務未償餘額及未滿 1 年短期借款合計數 74 億 6,182 萬餘元相較，略有減少。惟該府債務管理情形，仍核有：縣庫長期透支，且債務付息逐年增加，允應研議擴大納入集中支付款項，以降低利息負擔；實質債務仍然龐鉅，允應嚴密控制收支差短及加強開源節流等事項，經函請研謀改善。(詳乙—14 頁)



資料來源：整理自臺東縣總決算資料。

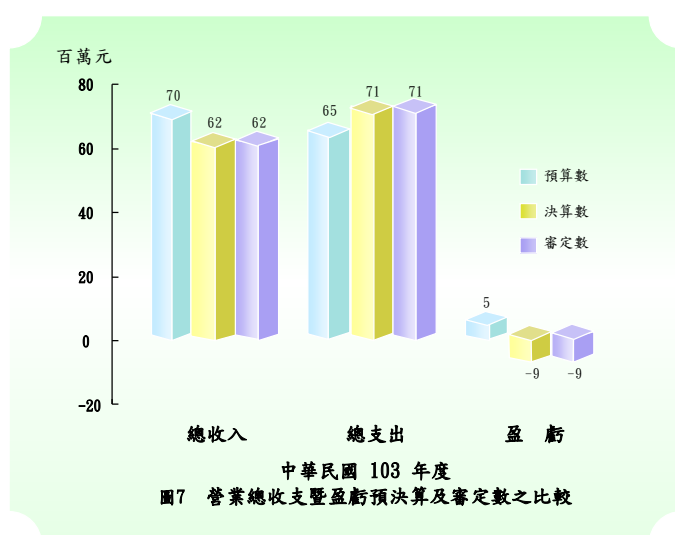
圖6 臺東縣政府債務未償餘額

(三)被占用及閒置之縣有房地清理成果尚具成效，惟仍待賡續積極辦理：臺東縣政府經管之縣有房地截至民國 103 年底止，除被占用之土地筆數較民國 102 年增加外，餘被占用土地之面積、帳列價值，及閒置之房地筆(棟)數、面積及帳列價值，均較民國 102 年度減少，尚具成效。惟仍核有：部分縣有地上已有建物或種植農作物等，與列管情形未符；實地巡查筆數相較年度計畫預定巡查筆數，比率偏低；被占用及閒置之公有房地仍待賡續加強清理；部分縣有地資料與地政機關地籍資料未盡相符；積欠使用補償金亟待加強催收等欠妥情事，經函請查明妥處或檢討改進。(詳乙—24 頁)

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

## 肆、營業基金決算之審核

本年度附屬單位決算及綜計表營業部分，計列附屬單位決算 3 個單位，其營業收支經本室審定總收入 6,216 萬餘元，總支出 7,131 萬餘元(含所得稅費用 148 萬餘元)，收支相抵，純損為 915 萬餘元，與預算純益相距 1,459 萬餘元，主要係臺



東縣政府原住民文化會館整修工程尚未完成，本年度休館未營運，及配合登錄臺東縣政府財產管理系統，以前年度購置之財產補提列折舊費用所致。

產銷(營運)計畫主要有 3 項，實施結果，已達預計目標項數 1 項，惟仍有 1 項因臺東縣肉品市場股份有限公司毛豬拍賣交易數量及金額未如預期，致未

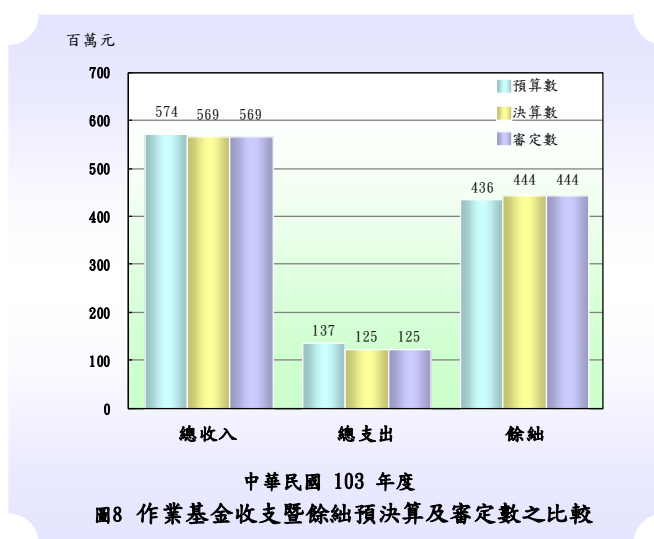
達預計目標，另未執行計畫項數 1 項，係臺東縣政府原住民文化會館整修及搬遷工程尚未完工，致無營業收入。另本室依決算法第 23 條規定審核各營業效能，並提出建議意見，茲摘其要者列述如次：

臺東縣肉品市場股份有限公司辦理毛豬共同運銷等業務，經行政院農業委員會委託財團法人中央畜產會評鑑結果名列乙組第 4 名，惟仍待賡續加強經營管理，俾提升營運績效：臺東縣肉品市場股份有限公司主要營運(產銷)計畫，係包括毛豬交易及機械化屠宰等，民國 103 年度總營業收入 2,725 萬餘元，總營業成本及費用 2,602 萬餘元，稅後純益 123 萬餘元；又該公司辦理毛豬共同運銷、推動單一牧場名義出豬及產銷調配業務，經行政院農業委員會委託財團法人中央畜產會評鑑結果，名列乙組第 4 名，成效尚稱良善，惟仍核有：近 5 年毛豬屠宰量均未達預計目標，又毛豬交易拍賣頭數較去年減少，且呈降低趨勢，亟待研謀妥適之毛豬產銷計畫，以提高毛豬交易量，俾提升經營績效；營運績效已逐年呈穩定成長趨勢，惟屠宰作業成本仍高，允宜賡續積極控管及節減營運成本，提高營運效率。(詳乙—31 頁)

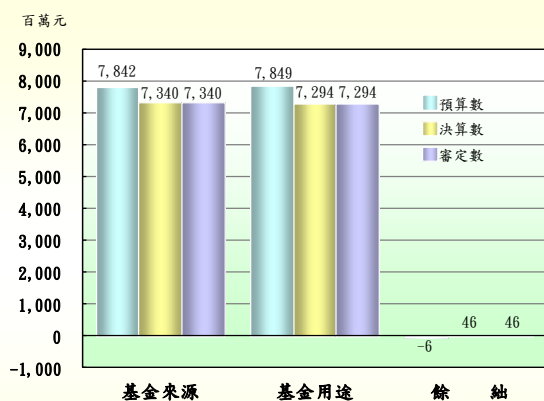
以上，營業基金營運待改善事項，業據函復提出妥善改進措施，本室已列管繼續注意其改善成效。

## 伍、非營業特種基金決算之審核

本年度附屬單位決算及綜計表非營業部分，計列附屬單位決算 14 個基金單位，審核結果，審定總收入(含基金來源)79 億 1,033 萬餘元，總支出(含基金用途)74 億 2,026 萬餘元，審定賸餘 4 億 9,007 萬餘元，較預算增加 6,025 萬餘元，約 14.02%，其中：一、作業基金 7 個單位，綜計修正增列收入 37 萬餘元，增列支出 37 萬餘元(係增列臺東縣政府市地重劃基金短列之利息費用)，審定總收入 5 億 6,944 萬餘元，總支出 1 億 2,539 萬餘元，收支相抵，審定本期賸餘為 4 億 4,405 萬餘元，較預算增加 777 萬餘元，約 1.78%，主要係臺東縣政府市地重



劃基金標售重劃區抵費地較預計增加所致。本年度短絀之基金有 1 個單位，共計



中華民國 103 年度

圖9 特別收入基金來源用途暨餘絀預決算及審定數之比較

短絀 1,372 萬餘元；賸餘之基金有 6 個單位，共計賸餘 4 億 5,778 萬餘元。二、特別收入基金 7 個單位(含 118 個分預算)，審定基金來源 73 億 4,088 萬餘元，基金用途 72 億 9,487 萬餘元，賸餘 4,601 萬餘元，與預算短絀相距 5,248 萬餘元，主要係臺東縣公益彩券基金之彩券盈餘分配收入較預算增加及實際

申請福利計畫補助數量較預計減少所致。

上述 14 個非營業特種基金本年度總收支規模達 153 億 3,060 萬餘元，經以各基金本期餘絀預算達成程度做為評比標準予以評核結果，其中預算平衡惟實際發生短絀者，計有臺東縣一般廢棄物清除處理基金 1 個基金；短絀較預算數增加者，計有臺東縣各鄉鎮市衛生所醫療循環基金 1 個基金；賸餘較預算數減少者，計有臺東縣政府平均地權基金 1 個基金(表 8)，顯示各該基金預算執行成效欠佳。又上述 14 個非營業特種基金本年度主要營運(業務)計畫共計 66 項(表 9)，實施結果，其中已達預計目標者 15 項，約 22.73%；未達預計目標者 51 項，約 77.27%。

表 8 民國 103 年度臺東縣政府非營業特種基金本期餘絀預算執行欠佳明細表

單位：新臺幣萬元

基金名稱	本期餘絀			
	預算數	實際數	增減數	增減%
<b>預算平衡，實際短絀者</b>				
臺東縣一般廢棄物清除處理基金	—	- 72	- 72	—
<b>短絀較預算數增加者</b>				
臺東縣各鄉鎮市衛生所醫療循環基金	- 1,198	- 1,372	174	14.58
<b>賸餘較預算數減少者</b>				
臺東縣政府平均地權基金	45,284	44,400	- 883	1.95

註：本表係按餘絀實際數由最低至最高之順序排列。



表 9 營運(業務)計畫執行情形彙總表

主管機關名稱	基金數	營運(業務) 計畫項數	未達預計目標項數		已達預計 目標項數
			未執行 計畫項數	較預計目標 減少項數	
合 計	14	66	—	51	15
縣 政 府	11	51	—	43	8
衛 生 局	1	6	—	3	3
環 境 保 護 局	2	9	—	5	4

經以各基金營運(業務)計畫項目執行率 7 成做為另一評比標準予以評核結果，計有 23 項計畫之執行率未達 7 成，其中臺東縣政府平均地權基金 1 項、臺東縣政府國民住宅管理維護基金 1 項、臺東縣地方教育發展基金 1 項、臺東縣永續發展基金 6 項等 9 項計畫(表 10)之執行率甚未達 3 成，已影響各該基金設立目標之達成。

表 10 民國 103 年度臺東縣政府非營業特種基金營運(業務)計畫項目執行率未達 3 成明細表

基 金 名 稱	項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	計 畫 執行率 %
臺東縣政府平均地權基金	業務外收入	萬元	976	271	27.77
臺東縣政府國民住宅管理 維護基金	業務成本與費用	萬元	19	4	23.77
臺東縣地方教育發展基金	建築及設備計畫	萬元	55,193	10,915	19.78
臺東縣永續發展基金	改善就醫環境計畫	萬元	8,192	31	0.39
	提升治安軟實力計畫	萬元	3,482	21	0.63
	實施方案執行協助計畫	萬元	510	107	21.17
	營造魅力整合行銷計畫	萬元	9,967	885	8.88
	維護原住民傳統地景計畫	萬元	4,620	138	2.99
	多目標地理資訊系統建置計畫	萬元	1,338	276	20.67

本室依決算法審核基金之事業效能所提建議意見，茲摘其要者列述如次：

**一、業已辦理臺東縣各縣屬學校校舍之建築物安全管理作業，惟仍有耐震力評估欠周妥等情：**臺灣位處地震及颱風盛行地帶，校舍建築物安全管理之良窳，攸關學校師生生命財產安全。經查縣屬學校校舍之建築安全管理情形，核有：須優先辦理建築物耐震力初步評估，但尚未執行或執行中者，計 55 所學校(包含分校，下同)，144 棟校舍；已完成初步評估且評估結果需再進行詳細評估，但尚未執行或執行中者，計 7 所學校，7 棟校舍；已完成詳細評估且其評估結果為建議補強，但尚未執行補強設計作業或執行中者，計 46 所學校，84 棟校舍；預計拆除，但尚未核定經費之校舍，計 18 所學校，30 棟校舍；未依建築法第 77 條等相關法令規定辦理建築物公共安全檢查申報作業者，計有 24 所學校；已辦理申報作業惟其申報情形為「申報改善中」或「申報不合格」者，計有 2 所學校；迄未依建築法第 28 條及第 96 條等規定取得使用執照者，計有 29 所學校，76 棟校舍，其中 66 棟校舍仍在使用的，允宜檢討改善。(詳乙—26 頁)

**二、辦理樂齡學習工作計畫，以增進年長者身心健康，間有經費執行率未如預期等情：**政府為鼓勵高齡者學習動機，增進其身心健康，推動高齡教育，結合各級學校、機關、民間團體，合力建置各鄉鎮市區「樂齡學習中心」，以 55 歲以上國民為主要族群，開創其多元的終身學習管道。教育部核定臺東縣政府民國 102 及 103 年度辦理樂齡學習工作計畫經費，分別為 330 萬餘元及 437 萬餘元。其執行情形，核有：民國 102 年度臺東市、池上鄉及成功鎮等 3 個樂齡學習中心，經費執行率未如預期；臺東市樂齡學習中心自民國 102 年 3 月 1 日至 103 年 2 月 28 日止，開課 16 種課程，計 259 場，平均每場參加 12 人次，低於「教育部補助直轄市及縣(市)政府設置樂齡學習中心實施要點」規定之開課人數下限；本年度設有臺東市等 12 處樂齡學習中心，惟尚有蘭嶼、達仁、延平及太麻里等 4 個鄉未設置樂齡學習中心，應研酌增加設置等情，允宜檢討研謀改善。(詳乙—26 頁)

**三、辦理臺東縣豐榮國小舊校舍拆除重建工程以改善學習環境，惟工程規劃設計及履約管理未臻周延：**臺東縣臺東市豐榮國民小學臨近中華路側之 20 間教室，於民國 61 及 67 年間興建，因部分樑柱發生龜裂現象，經教育部核定經費 8,424

萬元(中央補助 5,707 萬餘元，縣自籌款 2,716 萬餘元)辦理拆除重建，該工程採購作業係由臺東縣政府辦理，業於民國 103 年 11 月 28 日驗收。其執行情形，核有：規劃作業未臻周延，造成教室數量過多，致公帑不經濟支出；工程部分項目未施作完成或未依契約規定尺寸施作即辦理估驗計價，致公帑不當支出；工程未按契約施工規範施作，允應加強檢討改進；施工廠商品管人員及監造單位派駐現場監造人員，未依契約規定善盡職責；委託技術服務招標之等標期未依規定執行，允應依契約規定妥處並研謀改善。(詳乙—30 頁)

以上，非營業特種基金營運有關缺失，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。

## **陸、各方建議意見**

**一、為建立友善移居及觀光的智慧城市辦理建構轄區無線寬頻服務系統，惟有未依規定辦理採購及熱區重疊設置等情事：**臺東縣政府為建立友善移居及觀光的智慧城市，提供民眾免費無線上網寬頻服務(TT-Free Wi-Fi)，提報「臺東縣 ICT 無線寬頻城市及 e 化便民終身服務升級計畫」，經行政院研究發展考核委員會(改制後為行政院國家發展委員會)核定於民國 102 至 104 年度，計畫總經費 1 億 2,617 萬元，辦理「臺東縣政府無線寬頻服務租賃案」及「臺東縣政府無線寬頻服務傳輸電路租賃案」等 2 案採購。其執行情形，核有：規劃未臻周延，造成 TT-Free 與 iTaiwan 熱區重疊，資源配置不當，肇致公帑不經濟支出；施工廠商未依契約規定提供傳輸電路容量；廠商未依契約規定負擔設備電源費用；廠商逾期竣工，未依契約規定辦理扣罰逾期違約金；未依規定檢討流(廢)標原因，肇致計畫執行延宕；契約條款內容未臻周延，恐衍生履約及驗收爭議；允應落實契約執行之查證作業，並研謀預防措施，以確保機關權益等情事，亟待檢討研謀善策。

**二、為活絡臺東火車舊站商圈推動國際觀光魅力據點示範計畫-慢活臺東·鐵道新聚落計畫，惟整體執行進度嚴重落後，且採購作業未臻周妥：**臺東縣政府辦理「競爭型國際觀光魅力據點示範計畫-慢活臺東·鐵道新聚落計畫」，藉以帶動臺東火車舊站周邊發展為另類文藝商圈，連帶活絡中華路及正氣路商機，以連成



一個商業圈。經交通部觀光局於民國 100 年 4 月 18 日核定經費 3 億 1,580 萬元，施作範圍含括臺東光點(鐵花村)、臺鐵舊宿舍、鐵道藝術村、新生公園、及旅遊服務中心等區域，預計於核定之日起 2 年內執行完畢。其執行情形，核有：計畫執行進度嚴重落後，為避免觀光局取消補助，肇致加重縣庫負擔經費比率，允宜儘速研謀因應措施，及注意後續工程趕工之施工品質；契約新增項目非屬核定執行之行銷活動，且未依規定程序辦理議價；承攬廠商未依契約規定辦理延長保險期限；未依規定辦理最有利標評選作業，允宜檢討改善；採購案決標後廠商未依規定期限簽訂契約，未積極通知廠商，亦未撤銷決標或解除契約，核有欠當；契約價金給付條款不甚合理，未依實際履約情形訂定給付條件，允宜檢討給付條款內容，以期降低機關潛在性風險；辦理「101 年臺東縣觀光旅遊網升級計畫」建置軟體，允宜列冊管理及研議旅服中心志工管理系統分享機制等情事，允應檢討並研謀改善措施。

**三、為營造南迴四鄉之魅力據點辦理「國家人文地理海岸廊道計畫」，惟規劃研究未盡周全及維護管理事務未臻落實：**臺東縣政府辦理「國家人文地理海岸廊道計畫」，著重改善既有環境為主、新建公共設施為輔之基本構想，營造南迴四鄉之魅力據點，以吸納遊客。經內政部於民國 99 年 8 月 30 日核定經費 8,900 萬元，分 3 年執行，並以大武鄉為重點發展地區。其執行情形，核有：投入鉅款活化台汽客運大武站之規劃與可行性研究未臻周全，且對於委託營運執行受阻，未能積極探究其癥結及研謀因應改善措施，致迄未發揮使用效益；景觀設施維護管理事務未臻落實，致未能發揮設施之預期功能；景觀工項之設計未臻完備，致工程發包後大幅變更刪減，影響工進；追加工項累計金額逾規定門檻上限等情事，亟待檢討研謀善策。

## 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

修正歲入決算，通知繳庫者 657 萬餘元，係保管款、代管經費等科目內應繳庫款 657 萬餘元。

表 11 修正歲入決算通知繳庫數分析表

單位：新臺幣元

繳庫原因 機關名稱	營業(非營業)基金盈(賸)餘應繳庫歲入款	保管款、代管經費等科目內應繳庫歲入款	暫收款、代收款等科目內應繳庫歲入款	收回以前年度經費	短、漏、誤列之各項收入款	合計
合計	—	6,572,000	—	—	—	6,572,000
臺東縣政府	—	6,572,000	—	—	—	6,572,000

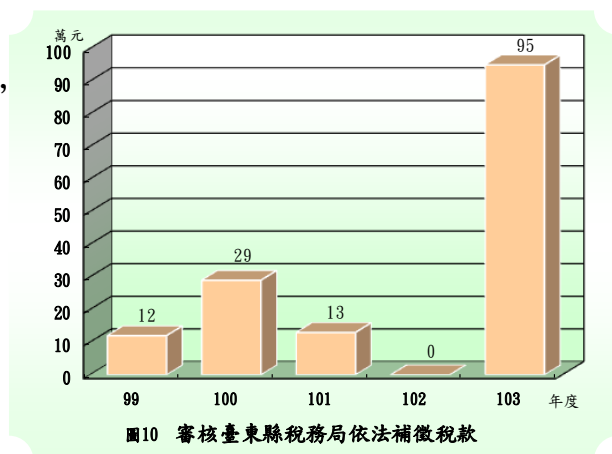
註：以前年度歲入轉入數，本年度無修正通知繳庫數，故本表所列係修正本年度決算之相關分析數據。

### (二)審核稅捐稽徵事務情形

稽徵機關賦稅捐費徵收納庫業務，經派員查核結果，間有法令適用不當或計算錯誤，通知臺東縣稅務局查明依法處理，本年度補徵稅款 1,494 件，計 95 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形，通知各該機關查明並依法或依約處理，本年度收回、扣(罰)款、減帳金額，合計 565 萬餘元。



## 二、績效審計成果

### (一)增進財務效能之建議

依審計法第 70 條及預算法第 28 條規定，審計機關於政府編擬下年度概算前，應提供審核以前年度預算執行之有關資料，及財務上增進效能與減少不經濟支出之建議意見，作為決定下年度施政方針之參考。本年度對臺東縣政府所提建議意見計有 6 項(詳乙—10 頁)，分述如次：

1. 允宜妥籌財源及踐行節流措施，有效改善地方財政窘境。
2. 歲入歲出預算編列與執行情形未盡周延，公共債務餘額仍屬龐鉅，均亟待研謀改善。

3. 辦理社會福利政策部分業務未盡周延，有待積極檢討改善。
4. 推動食品衛生管理提升計畫，執行情形仍有精進空間。
5. 道路交通事故肇事案件仍多，亟待研謀改善措施，以維人民生命財產安全。
6. 學校採購教學軟體及設備，事前評估及採購作業允宜檢討改善。

## (二)監督預算執行之重要審核意見

依審計法規定監督各機關預算執行結果，提出審核意見於各該機關改進，擇其重要列入本報告各有關章節者，計有 6 類共 44 項，茲列述如次：

1. 對於內部稽(審)核之實施提出意見者，計有：已訂定「臺東縣政府內部控制推動及督導小組設置要點」並成立推動及督導小組，惟仍待賡續積極推行內部控制制度；救災人、車派遣時間間有未符規定或紀錄異常情事，允宜檢討改善，俾有效控管救災勤務，並提升救災效率；部分房屋稅籍編號相同，惟核課房屋現值之地段街路等級調整率不一致等 6 項。

2. 對於計畫之實施及預算之執行提出意見者，計有：民國 103 年度施政計畫及預算中央考核結果名列全國第 10，惟近 3 年度考核成績及名次持續下滑，允宜探究原委並妥謀改善；辦理 2014 臺東南島文化節活動，雖吸引遊客入境觀光消費，創造地方經濟效益，惟活動執行成效仍待檢討提升；民國 102 年度偵查犯罪績效獲警政署評鑑為特優，惟汽車及機車竊盜案等破獲率仍有待提升等 16 項。

3. 對於財務(物)之管理、運用提出意見者，計有：開源績效雖經中央考核評定為第 6 名，惟最近 5 年歲入歲出連年差短，財政缺口有擴大跡象，仍應積極研提開源節流措施，以期地方財政穩健發展；已持續辦理校舍耐震能力評估、補強及設施設備改善作業，惟部分學校校舍之建築物安全管理作為尚待加強，以維護教職員及學生生命財產安全；以前年度欠稅防止及清理績效已逐年提升，尚具成效，惟仍有待賡續加強清理，以利稅款有效徵起等 7 項。

4. 對於產銷營運管理提出意見者，計有：臺東縣肉品市場股份有限公司辦理毛豬共同運銷等業務，經行政院農業委員會委託財團法人中央畜產會評鑑結果名列乙組第 4 名，惟仍待賡續加強經營管理，俾提升營運績效 1 項。

5. 對於採購作業提出意見者，計有：建構轄區無線寬頻服務系統提供民眾免費上網，惟有未依規定辦理採購及熱區重疊設置等情事，亟待檢討改善；臺東縣環境教育中心設置計畫未落實管考機制及採購評估作業未盡周延，亟待檢討改善；臺東縣太平溪流域水質改善工程利用自然淨化處理社區污水，惟規劃設計、

履約管理階段，間有未臻周妥情事，亟待檢討改善等 5 項。

6. 對於事務管理及其他事項提出意見者，計有：辦理土地登記及測量業務，核有逾期未辦繼承登記之土地及建物未予列冊管理等欠妥情事；為照顧弱勢族群，已持續監督各私立社會福利機構經營管理情形，惟仍有部分機構有待加強輔導檢討改善，俾使其服務品質日趨完善；委託臺東縣建築師公會協助審查民眾申請建造執照案件，雖可縮短發照作業時程以資便民，惟仍有缺乏委外法源依據等欠妥情事等 9 項。

### 三、稽察違失之成果

#### 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 1 件，受處分人員共計 2 人次，申誠者 2 人次(陳報期間為民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日)。本室對於通知機關查處者，並要求其提出改善措施，予以列管追蹤查核，茲摘述如次：

臺東縣政府辦理「臺東縣提早入學資優生學業成就及學習適應之研究」之採購，決標予該府教育處前處長並與其訂約，違反政府採購法第 15 條第 1 項規定及教育部民國 98 年 7 月 13 日函示，相關人員涉有疏失責任。計處分申誠者 2 人次。

表 12 臺東縣審計室於民國 103 年度通知各機關查明處分彙計表

一、按主管機關別					
主管機關	件數	受處分人		次	
		記過	申誠	小計	
合計	1	—	2	2	
縣政府主管	1	—	2	2	
二、按案情別					
疏失原因	件數	受處分人		次	
		記過	申誠	小計	
合計	1	—	2	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 年度臺東縣政府總決算審核報告提列之重要審核意見計有 45 項，為促使該府及所屬各機關確實有效落實辦理所提改善措施，仍賡續追蹤查核實際辦理結果，經核已依原研謀之改善措施確實或持續辦理者計 40 項，處理中或仍待繼續改善者計 5 項，均經再綜合研提審核意見(詳乙、決算審核結果)，本室均已列管注意追蹤其辦理情形。

總決算審核報告所列重要審核意見及覆核辦理情形彙計表

主管機關名稱	機關單位數				103年度 審核意見 (項數)	102年度審核意見覆核情形 (項數)		
	公務	營業	非營業	合計		已改善 辦理	處理中或 仍待繼續 改善	合計
合計	17	3	14	34	44	40 (88.89%)	5 (11.11%)	45
縣議會主管	1	—	—	1	—	—	—	—
縣政府主管	1	3	11	15	27	25	4	29
民政處主管	4	—	—	4	—	—	—	—
農業處主管	1	—	—	1	2	1	—	1
地政處主管	4	—	—	4	3	—	—	—
稅務局主管	1	—	—	1	2	1	1	2
警察局主管	1	—	—	1	3	2	—	2
消防局主管	1	—	—	1	2	2	—	2
衛生局主管	1	—	1	2	1	5	—	5
環境保護局主管	1	—	2	3	4	4	—	4
教育處主管	1	—	—	1	—	—	—	—

## 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. 開源績效雖經中央考核評定為第 6 名，惟最近 5 年歲入歲出連年差短，財政缺口有擴大跡象，仍應積極研提開源節流措施，以期地方財政穩健發展……………乙- 13
2. 公共債務餘額雖已較上年度略減，惟仍屬龐鉅，尚待廣續研謀改善 …乙- 14
3. 已訂定「臺東縣政府內部控制推動及督導小組設置要點」並成立推動及督導小組，惟仍待廣續積極推行內部控制制度……………乙- 15
4. 民國 103 年度施政計畫及預算中央考核結果名列全國第 10，惟近 3 年度考核成績及名次持續下滑，允宜探究原委並妥謀改善……………乙- 15
5. 資本門採購預算執行進度嚴重落後，且最近 3 年度預算保留比率逐年上升，亟待針對採購案件執行進度落後之原因，研提具體改善措施 …乙- 17
6. 為照顧弱勢族群，已持續監督各私立社會福利機構經營管理情形，惟仍有部分機構有待加強輔導檢討改善，俾使其服務品質日趨完善 ……乙- 18
7. 對於政府捐助基金超過 50% 之財團法人，監督管理作為有待加強 ……乙- 18
8. 辦理 2014 臺東南島文化節活動，雖吸引遊客入境觀光消費，創造地方經濟效益，惟活動執行成效仍待檢討提升……………乙- 19
9. 道路挖掘及修復管理制度規章未臻完備，有待檢討研（修）訂……………乙- 20
10. 為創造優質人行環境及提供行人無障礙空間，規劃辦理推動建築物騎樓整平計畫，惟執行成效未盡良善……………乙- 20
11. 亟待落實都市土地徵收田賦地區變動範圍之勘查及通報作業，以增裕地方稅收……………乙- 21
12. 辦理改善國民運動環境與打造運動島計畫，雖經中央訪視評核為特優，惟計畫執行作業間有未盡周妥之處……………乙- 22

13. 業執行水災災害防救策進計畫，俾於颱風豪雨期間即時啟動疏散撤離作業機制，以減少災損及保障民眾生命財產安全，惟仍有部分業務未盡周延，有待檢討改善 ····· 乙- 22
14. 委託臺東縣建築師公會協助審查民眾申請建造執照案件，雖可縮短發照作業時程以資便民，惟仍有缺乏委外法源依據等欠妥情事 ····· 乙- 23
15. 應收未收行政罰鍰清理成果較去年略有降低，允應加強辦理催繳及移送強制執行等相關作業 ····· 乙- 23
16. 被占用及閒置之縣有房地清理成果尚具成效，惟仍待賡續積極辦理·· 乙- 24
17. 業已執行農地使用管理及違規取締作業，惟部分制度規章未盡健全·· 乙- 25
18. 已依規定程序辦理出國考察業務，惟考察內容及建議事項等未盡周延妥適，允宜檢討研謀改進 ····· 乙- 25
19. 已持續辦理校舍耐震能力評估、補強及設施設備改善作業，惟部分學校校舍之建築物安全管理作為尚待加強，以維護教職員及學生生命財產安全 ····· 乙- 26
20. 辦理樂齡學習工作計畫，開創年長者多元及終身學習管道，惟間有經費執行率未如預期等情事 ····· 乙- 26
21. 建構轄區無線寬頻服務系統提供民眾免費上網，惟有未依規定辦理採購及熱區重疊設置等情事，亟待檢討改善 ····· 乙- 27
22. 推動國際觀光魅力據點示範計畫-慢活臺東・鐵道新聚落計畫，將促進周邊觀光產業發展，惟整體執行進度嚴重落後，間有採購作業未臻周妥情事 ····· 乙- 28
23. 辦理「國家人文地理海岸廊道計畫」，營造南迴四鄉之魅力據點，以吸納遊客，惟間有規劃研究未周全及維護管理事務未臻落實等情事，亟待檢討改善 ····· 乙- 29
24. 辦理國家地理資訊系統建置及推動十年計畫，已漸次完成圖資數位化並發揮功效，惟計畫執行作業仍有欠周妥，亟待檢討改善 ····· 乙- 29

25. 臺東舊稅捐處等 4 筆土地設定地上權辦理招商，增裕縣庫收入及活絡周邊土地之發展，惟開發程序及建照審查作業未盡嚴謹，亟待檢討改善……………乙- 30
26. 辦理臺東縣豐榮國小舊校舍拆除重建工程，改善教學環境提升學習成效，惟工程規劃設計及履約管理未臻周延，亟待檢討改善……………乙- 30
27. 臺東縣肉品市場股份有限公司辦理毛豬共同運銷等業務，經行政院農業委員會委託財團法人中央畜產會評鑑結果名列乙組第 4 名，惟仍待賡續加強經營管理，俾提升營運績效……………乙- 31

### 農業處主管

1. 辦理動物收容管制業務尚具成效，惟為因應動物保護法修法，允宜賡續加強推動收容動物認(領)養媒合及人道處理作業，以達尊重動物生命及保護動物目標……………乙- 36
2. 執行動物保護業務經行政院農業委員會評鑑獲佳績，惟轄內部分特定寵物業經營品質仍有待提升，允宜加強督促與輔導協助，並落實稽查業務……………乙- 37

### 地政處主管

1. 辦理土地登記及測量業務，核有逾期未辦繼承登記之土地及建物未予列冊管理等欠妥情事……………乙- 39
2. 未提存登記儲金於專戶備供土地法第 68 條所定賠償之用，亟待依規定辦理……………乙- 40
3. 土地界標管理作業核有缺失，有待積極檢討改善……………乙- 40

### 稅務局主管

1. 以前年度欠稅防止及清理績效已逐年提升，尚具成效，惟仍有待賡續加強清理，以利稅款有效徵起……………乙- 42
2. 部分房屋稅籍編號相同，惟核課房屋現值之地段街路等級調整率不一致……………乙- 43



## 警察局主管

1. 民國 102 年度偵查犯罪績效獲警政署評鑑為特優，惟汽車及機車竊盜案等破獲率仍有待提升……………乙- 46
2. 知本警光山莊營運管理情形，經內政部警政署督導考評獲第 3 名，惟部分營運作業規範或制度有待檢討修訂及整合，以提升經營管理效能·乙- 47
3. 執行交通違規車輛拖吊及製單舉發業務間有未盡周妥情事，亟待檢討改善，俾有效提升車輛管理作業效率……………乙- 47

## 消防局主管

1. 未依規定研訂合宜有效之內部控制制度，亟待審視業務職掌積極辦理，俾減少發生非預期弊端，並提升施政效能……………乙- 50
2. 救災人、車派遣時間間有未符規定或紀錄異常情事，允宜檢討改善，俾有效控管救災勤務，並提升救災效率……………乙- 50

## 衛生局主管

- 未依規定研訂合宜有效之內部控制制度，亟待審視業務職掌積極辦理，俾減少發生非預期弊端，並提升施政效能……………乙- 54

## 環境保護局主管

1. 臺東縣環境保護局接管「臺東垃圾焚化爐」，惟間有未依契約辦理或維護管理欠佳等情事，亟待檢討改善……………乙- 57
2. 臺東縣環境教育中心設置計畫未落實管考機制及採購評估作業未盡周延，亟待檢討改善……………乙- 58
3. 臺東縣（市）廚餘堆肥處理場之廚餘回收處理量未達預計目標量，有待檢討改善……………乙- 59
4. 臺東縣太平溪流域水質改善工程利用自然淨化處理社區污水，惟規劃設計、履約管理階段，間有未臻周妥情事，亟待檢討改善……………乙- 60

## 壹、縣議會主管

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

### (一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 7 項，包括召開定期大會及臨時會、審議各項議案、法令研究、編印議事錄及充實設備等重要施政項目，其中已執行完成者 5 項，尚在執行者 2 項，主要係議事錄管理系統建置設計規劃期程較長，仍須繼續執行。

### (二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 5 萬餘元，決算審核結果(表 1)，審定實現數 4 萬餘元，較預算短收 1 萬餘元(24.56%)，主要係場地設施使用費較預計減少。

表 1 縣議會主管本年度歲入決算審定簡表

單位：新臺幣元

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	55,000	41,492	—	41,492	- 13,508	24.56
臺 東 縣 議 會	55,000	41,492	—	41,492	- 13,508	24.56

2. 歲出預算數 1 億 9,692 萬餘元，決算審核結果(表 2)，審定實現數 1 億 7,922 萬餘元(91.01%)，應付保留數 116 萬餘元(0.59%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 1 億 8,039 萬餘元，預算賸餘 1,653 萬餘元(8.40%)，主要係辦公設施按實際狀況維護及人事費、國外旅費等賸餘。

表 2 縣議會主管本年度歲出決算審定簡表

單位：新臺幣元

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	196,927,000	179,221,930	1,168,500	180,390,430	- 16,536,570	8.40
臺 東 縣 議 會	196,927,000	179,221,930	1,168,500	180,390,430	- 16,536,570	8.40

## 貳、縣政府主管

縣政府主管計有公務機關 1 個、縣營事業單位 3 個、非營業特種基金單位 11 個，各該單位決算、附屬單位決算營業及非營業部分之審核情形如次：

### 一、單位決算部分

縣政府主管僅臺東縣政府 1 個機關，縣政府依據地方行政機關組織準則規定設置，掌理全縣一切政務之策劃實施，監督所屬推行業務，及執行中央政府各機關委託代辦事項等業務。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 45 項，下分工作計畫 112 項，包括營造人本/樂活之永續發展環境；廣續辦理臺東觀光旅遊網升級計畫(國際觀光魅力據點)；生活圈道路交通系統建設計畫；知本溫泉風景特定區污水下水道系統計畫；原住民文化創意產業聚落計畫；農業管理與輔導業務、辦理縣鄉道路之養護、河川防洪工程及漁港設施改善整建；新訂蘭嶼特定區計畫；辦理長期照顧社區方案及照顧身心障礙、弱勢族群；加強地籍、地用、重劃業務管理；整建老舊危險校舍進行結構補強工程，提升校舍耐震能力及各國民中小學教育等重要施政項目，其中已執行完成者 56 項，尚在執行者 56 項，主要係臺東縣永續發展基金計畫、蘭嶼整體發展計畫、臺東縣轄漁港交通船碼頭候船環境改善計畫、員工聯合宿舍園區興建計畫、臺東縣原住民文化創意產業聚落工程、知本商圈入口景觀改善及商圈產業重建工程、東 57 線西康路道路拓寬工程、補助卑南鄉公所辦理天兔颱風災後復建工程及仁愛國小興建教學游泳池尚未完成，仍須繼續執行。

#### (二)預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 114 億 5,236 萬餘元，經追加預算 7 億 3,411 萬餘元，合計 121 億 8,647 萬餘元，決算審核結果(表 1)，修正增列應收保留數 657 萬餘元，主要係 2014 臺灣國際熱氣球嘉年華入園清潔費收入款項未及於年度內繳庫；審定實現數 111 億 8,321 萬餘元，應收保留數 10 億 1,640 萬餘元，主要係計畫型補助經費，依計畫或工程實際發包金額核撥補助款，部分補助款尚未撥入等；合計決算審定數為 121 億 9,962 萬餘元，較預算超收 1,314 萬餘元(0.11%)，主要係土地標售案件較預計增加。

表 1 縣政府主管本年度歲入決算審定簡表

單位：新臺幣元

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	12,186,476,000	11,183,216,072	1,016,407,347	12,199,623,419	13,147,419	0.11
臺東縣政府	12,186,476,000	11,183,216,072	1,016,407,347	12,199,623,419	13,147,419	0.11

2. 以前年度歲入轉入數計 13 億 1,399 萬餘元，決算審核結果(表 2)，審定實現數 5 億 3,698 萬餘元(40.87%)；減免數 4 億 6,824 萬餘元(35.64%)，主要係中央依計畫或工程實際發包金額核撥補助款，致補助款減少，辦理註銷；應收保留數 3 億 876 萬餘元(23.50%)，主要係計畫型補助經費，依計畫或工程實際進度核撥補助款，尚未完成撥款。

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	1,313,996,201	468,248,170	536,987,640	308,760,391	23.50
臺 東 縣 政 府	1,313,996,201	468,248,170	536,987,640	308,760,391	23.50

3. 歲出原編列預算數 103 億 7,393 萬元，經追加減預算 7 億 1,411 萬餘元，動支員工待遇準備 439 萬餘元，並因辦理中低收入戶原住民建購、修繕住宅補助計畫經費不敷等事由，經動支第二預備金 1,870 萬餘元，合計 111 億 1,113 萬餘元，決算審核結果(表 3)，審定實現數 87 億 1,932 萬餘元(78.47%)，應付保留數 15 億 5,464 萬餘元(13.99%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 102 億 7,397 萬餘元，預算賸餘 8 億 3,716 萬餘元(7.53%)，主要係知本溫泉風景特定區污水下水道計畫管線工程第二標支出續用民國 101 年度保留經費，致計畫經費賸餘；道路橋樑工程縣負擔經費，因砂石收入減少，支出相對控管不予支用；中央對各機關及學校補助減少相對減支之賸餘等。

表 3 縣政府主管本年度歲出決算審定簡表

單位：新臺幣元

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	11,111,139,000	8,719,327,677	1,554,649,235	10,273,976,912	- 837,162,088	7.53
臺 東 縣 政 府	11,111,139,000	8,719,327,677	1,554,649,235	10,273,976,912	- 837,162,088	7.53

4. 以前年度歲出轉入數計 21 億 9,101 萬餘元，決算審核結果(表 4)，審定實現數 12 億 91 萬餘元(54.81%)；減免數 3 億 6,653 萬餘元(16.73%)，主要係蘇拉及天秤颱風災害公共設施復建工程，蘭嶼地區因無合法預拌混凝土廠，承商無復工意願，依契約規定解除契約；城鄉環境工程及教育業務建築及設備等計畫，中央實際補助數較預計減少；生活圈道路交通系統建設及知本溫泉風景特定區污水下水道計畫經費結餘款；應付保留數 6 億 2,355 萬餘元(28.46%)，

主要係東清野溪堤防及朗島自來水廠旁護岸復建工程，因當地居民及社會團體抗議，延宕工程致尚未完工；豐田排水南平橋下游災害復建工程等用地尚未取得；臺東觀光飛行啓蒙基地-想飛的夢工場建置計畫工程及東 58 線知本溫泉外環道路聯絡道路新建工程(第二標)停工中；員工聯合宿舍園區興建計畫因原委託設計規劃案決標疑義撤銷決標，重新辦理規劃設計及國際魅力據點示範計畫尚在辦理中，須保留繼續執行。

表 4 縣政府主管以前年度歲出轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣元

機 關 名 稱	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
		減 免 數	實 現 數	應 付 保 留 數	
				金 額	%
合 計	2, 191, 010, 748	366, 538, 370	1, 200, 914, 018	623, 558, 360	28. 46
臺 東 縣 政 府	2, 179, 418, 064	365, 691, 049	1, 199, 582, 942	614, 144, 073	28. 18
臺東縣地方教育發展基金	11, 592, 684	847, 321	1, 331, 076	9, 414, 287	81. 21

## 二、附屬單位決算營業部分

縣政府主管包括臺東縣政府公共造產公教會館、臺東縣原住民文化會館及臺東縣肉品市場股份有限公司等 3 個單位。茲將本年度決算審核結果說明如次：

### (一)計畫實施之查核

營運計畫主要有客房出租、毛豬拍賣交易及代宰等 3 項業務，實施結果，毛豬拍賣交易及代宰業務 1 項，因臺東縣肉品市場股份有限公司毛豬拍賣交易數量及金額較預計減少，致未達預計目標；客房出租業務 1 項，因臺東縣政府原住民文化會館整修工程發包延宕及變更設計，本年度休館未營運，致預計目標未執行。

### (二)盈虧之審定

決算審核結果(表 5)，審定稅後純損為 915 萬餘元，與預算純益相距 1,459 萬餘元，主要係臺東縣政府原住民文化會館整修工程發包延宕及變更設計，本年度休館未營運及配合登錄臺東縣政府財產管理系統，以前年度購置之財產補提列折舊費用所致。

表 5 縣政府主管營業基金盈虧審定簡表

單位：新臺幣元

基 金 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
			金 額	%
合 計	5,440,000	- 9,157,502	- 14,597,502	—
臺東縣政府公共造產公教會館	4,343,000	6,027,768	1,684,768	38.79
臺東縣原住民文化會館	1,041,000	- 16,418,114	- 17,459,114	—
臺東縣肉品市場股份有限公司	56,000	1,232,844	1,176,844	2,101.51

### 三、附屬單位決算非營業部分

縣政府主管包括(一)作業基金：臺東縣政府所屬公教人員購置住宅、房屋修繕及急難貸款基金、臺東縣政府市地重劃基金、臺東縣政府平均地權基金、臺東縣政府國民住宅管理維護基金、臺東縣政府公共造產基金知本綜合遊樂區、臺東縣政府區段徵收基金；(二)特別收入基金：臺東縣政府身心障礙者就業基金、臺東縣公益彩券基金、臺東縣公共藝術基金、臺東縣地方教育發展基金、臺東縣永續發展基金等共 11 個單位。茲將本年度決算審核結果說明如次：

#### (一)計畫實施之查核

業務(營運)計畫主要有辦理輔助員工購屋貸款、收回以前年度輔助員工購屋貸款之本金及利息、輔建貸款利息之貼補與急難貸款；賡續辦理重劃區抵費地標售、管理及差額地價之催繳與公共設施之維護與整修；辦理已辦竣市地重劃與區段徵收地區改善工程；賡續辦理已興建完成之國民住宅公共設施維護及清潔美化環境；推動區段徵收業務；委辦身障者就業相關活動及職業訓練、獎助身障者庇護性就業相關設施；辦理兒童及少年、婦女、老人、身心障礙者等福利計畫與社會救助及其他社福計畫；辦理公共藝術之設置及推廣；辦理高中及高職教育、國民教育、學前教育、特殊教育、社會教育、體育及衛生教育；辦理創建低碳城鄉、結核病防治、改善就醫環境等花東基金補助計畫等 51 項，實施結果，計有身心障礙者福利計畫、公共藝術推動計畫、建築及設備計畫、營造魅力整合行銷計畫、維護原住民傳統地景計畫、多目標地理資訊系統建置計畫、提升治安軟實力計畫等 43 項計畫，或因實際申請補助案件較預計減少；或因臺東大學附設實驗國民小學公共藝術基金深耕計畫第 3 期款結轉至民國 104 年度支應；或因老舊教室拆除重建計畫、飲用水質檢測及設備維護費用、廚房設備設施修繕及更新費用等經費執行中；或因計畫期程跨年度，尚在辦理中等，致未達預計目標。

#### (二)餘絀之審定

1. **作業基金**：決算審核結果(表 6)，修正增列業務外收入 37 萬餘元，並同數減列業務外費用 37 萬餘元，係臺東縣政府市地重劃基金向臺東縣政府平均地權基金調借資金，分別短估之利息收入及利息費用；審定賸餘 4 億 5,778 萬餘元，較預算增加賸餘 951 萬餘元，約 2.12%，主要係標售重劃區抵費地收入較預計增加。

表 6 縣政府主管非營業特種基金—作業基金餘絀審定簡表

單位：新臺幣元

基 金 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
			金 額	%
合 計	448,261,000	457,780,253	9,519,253	2.12
臺東縣政府所屬公教人員購置住宅、房屋修繕及急難貸款基金	100,000	260,822	160,822	160.82
臺東縣政府市地重劃基金	- 4,921,000	13,156,851	18,077,851	—
臺東縣政府平均地權基金	452,846,000	444,007,336	- 8,838,664	1.95
臺東縣政府國民住宅管理維護基金	110,000	197,190	87,190	79.26
臺東縣政府公共造產基金知本綜合遊樂區	124,000	149,710	25,710	20.73
臺東縣政府區段徵收基金	2,000	8,344	6,344	317.20

2. 特別收入基金：決算審核結果(表 7)，審定賸餘 4,500 萬餘元，與預算短絀相距 4,740 萬餘元，主要係臺東縣公益彩券基金之彩券盈餘分配收入較預計增加及實際申請福利計畫補助案件較預計減少所致。

表 7 縣政府主管非營業特種基金—特別收入基金餘絀審定簡表

單位：新臺幣元

基 金 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
			金 額	%
合 計	- 2,400,000	45,000,817	47,400,817	—
臺東縣政府身心障礙者就業基金	—	154,194	154,194	—
臺東縣公益彩券基金	—	33,521,119	33,521,119	—
臺東縣公共藝術基金	- 2,400,000	- 1,070,636	1,329,364	55.39
臺東縣地方教育發展基金	—	12,341,288	12,341,288	—
臺東縣永續發展基金	—	54,852	54,852	—

#### 四、提供縣政府決定施政方針之建議意見

依審計法第 70 條及預算法第 28 條規定，本室應提供審核臺東縣政府以前年度歲入、歲出、財務(物)經營管理、附屬單位預算(包含營業及非營業部分)等預算執行之有關資料，及財務上增進效能與減少不經濟支出之建議，以供臺東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)允宜妥籌財源及踐行節流措施，有效改善地方財政窘境。

按行政院民國 102 年度對各直轄市及縣市財政績效與年度預算編製及執行情形之考核結果，臺東縣政府民國 102 年度節流績效由第 10 名下滑至第 19 名，節流績效欠佳，又臺東縣總



決算近 5 年度(民國 98 至 102 年度)執行結果,歲入均不敷歲出,累計短絀逐年遞增至 56 億 4,721 萬餘元,仍亟待持續推動開源節流、健全財政措施:自籌財源不足,歲入來源仰賴上級政府補助款挹注,致對統籌分配稅款依存度逐漸偏重趨勢,允宜積極研議新開源措施,改善歲入結構;允依規定積極研議開徵工程受益費之可行性,以提高自籌財源增裕庫收;規費收入金額及比率有呈現下滑趨勢,允宜持續通盤檢討可開徵之規費項目,落實使用者、受益者付費原則,並依有關法令規定,落實每 3 年檢討 1 次已開徵規費之收費基準,以增裕財源;人事費支出占自籌財源比率高達 400%以上,民國 102 年度歲出經費半數為支應人事費用,允宜加強員額控管,有效擷節人事支出,避免對其他施政計畫產生排擠效果。

## **(二)歲入歲出預算編列與執行情形未盡周延,公共債務餘額仍屬龐鉅,均亟待研謀改善。**

臺東縣近 5 年度(民國 98 至 102 年度)總決算歲入歲出執行結果,均產生差短,截至民國 102 年底止,累計短絀達 56 億 4,721 萬餘元,在財政缺口居高不下,須以短期借款 30 億 8,193 萬餘元,並調借各基金及保管款專戶 12 億 4,100 萬元,及向特種基金專戶(教育發展基金保管款專戶)調借 4 億 1,372 萬餘元因應。連同舉借 1 年期以上債務未償餘額 43 億 7,989 萬餘元,合計債務高達 91 億 1,654 萬餘元(不含積欠臺灣銀行代墊民國 102 年度退休公教人員優惠存款利息差額 4 億 2,872 萬餘元)。未能在歲入額度內覈實籌劃歲出規模,且歲出預算之執行未如數控管減支,致財政狀況漸趨惡化,公共債務逐年攀升;舉債額度雖尚未逾公共債務法規定限額,但長期向基金、代辦經費等專戶調借資金,應負擔之債務已成為財政沉重負擔;歲入歲出年年短絀,須仰賴舉債支應,允應本收支衡平原則編列預算。

## **(三)辦理社會福利政策部分業務未盡周延,有待積極檢討改善。**

辦理社會福利政策之身心障礙者就業促進計畫、身心障礙福利服務措施及公益彩券基金等業務執行及運用情形,允應充分利用中央開發相關資訊系統篩選異常案件,減少溢發津貼情事;允宜重視臺東縣 65 歲以上老人逐年增加,與身心障礙者相關需求問題;公益彩券盈餘出借款項供縣庫調度,與公益彩券發行條例之規定未合,允宜覈實估算編列孳息,避免影響基金財務運作;為清楚呈現經費執行全貌,同一社會福利項目經費同時編列於公益彩券基金與臺東縣政府公務預算,應依施政計畫優先順序編列運用;近 5 年度(民國 98 至 102 年度)公益彩券基金期末基金餘額(即累計待運用數)逐年遞增,允宜檢討妥慎規劃運用,期以有限資源落實造福弱勢族群。

#### **(四)推動食品衛生管理提升計畫，執行情形仍有精進空間。**

臺東縣衛生局民國 102 年度辦理衛生福利部食品藥物管理署補助「食品衛生管理提升計畫」，核有：為有效執行食品衛生安全管理維護工作推行，允應檢討食品衛生安全查驗相關經費預算；允宜加強食品衛生安全管理及檢驗工作，俾降低食品違規案件，保障民眾飲食安全；允應檢討編列違反食品衛生案件獎勵金預算及核發檢舉獎金，以遏止食品衛生違規案件；允宜嚴加執行裁罰違反食品衛生管理法之廠商，以貫徹維護食品安全之政策；為有效促請廠商積極改善，對短期內重複違反食品衛生管理法之廠商，允宜覈實依法加重裁罰。

#### **(五)道路交通事故肇事案件仍多，亟待研謀改善措施，以維人民生命財產安全。**

經統計分析近 5 年度(民國 98 至 102 年度)臺東縣道路交通事故肇事資料，道路交通事故肇事率由 85.08 件/萬輛上升至 94.03 件/萬輛，增加率為 8.95 件/萬輛(10.52%)；A1 類道路交通事故死亡人數增加率為 12.96%，呈現遞增趨勢，未達成交通事故肇事率及死亡人數 5 年降低 10% 之預期目標，亦未達成每年度降低事故死亡人數 2% 之工作目標；又近 5 年度(民國 98 至 102 年度)臺東縣取締酒後駕車情形，取締酒後駕車總件數由 1,070 件增加至 2,500 件，逐年遞增，取締成效顯著；屬酒後駕車之道路交通事故件數由低至高為 10 件至 27 件，占 A1 類總件數比率由低至高為 21% 至 52%；屬酒後駕車之道路交通事故死亡人數由低至高為 10 人至 31 人，占 A1 類總死亡人數比率由低至高為 20% 至 54%，顯示道路交通事故之發生多數仍為酒後駕車肇事所致，嚴重危害人民生命財產安全。允應加強辦理道路交通秩序與交通安全改善措施，以達行政院頒「道路交通秩序與交通安全改進方案」之預期目標；另酒後駕車之違規案件仍多，亦亟待積極加強宣導道路交通安全，強化駕駛人法治觀念，以降低酒後駕車肇事案件及傷亡人數。

#### **(六)學校採購教學軟體及設備，事前評估及採購作業允宜檢討改善。**

臺東縣各國民中小學為平衡城鄉教育差距，提升學生學習效果及改善教學環境，雖運用共同供應契約採購相關教學軟體及設備，以簡化採購程序、節省人力。惟採購雲端設備及軟體相關配備未周延考量，致購置後迄未使用；採購教學軟體未依規定辦理比價，逕擇定承作立約廠商，致公帑不經濟支出；未核實評估教學需求，致實際訂購量超出使用需求且使用率偏低；廠商逾期交貨，未扣罰逾期違約金；購置計畫外所需之教學軟體，且未確實清點保管致遺失；承作立約廠商所交付燈具之安定器廠牌型號與規定未合等情事，允應加強事前需求評估，以避免不經濟支出。

## 五、重要審核意見

(一)開源績效雖經中央考核評定為第 6 名，惟最近 5 年歲入歲出連年差短，財政缺口有擴大跡象，仍應積極研提開源節流措施，以期地方財政穩健發展。

臺東縣總決算民國 103 年度歲入歲出相抵短絀 4 億 3,889 萬餘元，較預算減少短絀 12 億 9,896 萬餘元，約 74.75%。經查近 5 年度(民國 99 至 103 年度)，歲入決算數由 158 億 3,135 萬餘元減少為 137 億 7,423 萬餘

元，雖歲出決算數亦由 160 億 9,815 萬餘元下降至 142 億 1,313 萬餘元，惟歲入均不敷歲出所需，致截至民國 103 年底累計短絀已高達 56 億 8,102 萬餘元，且長短期公共債務未償餘額亦達 72 億 5,332 萬餘元。雖臺東縣政府民國

103 年度開源績效經中央考核評

定為全國第 6 名，位居前列，惟為期有效改善財政歲入及歲出結構，審慎控制債務成長幅度，仍請廣續檢討研議開源節流措施，以健全財政：

1. 開源方面：(1)廣續執行各項地方稅目之年度清查作業，加強欠稅清理，以增加稅課收入；(2)研訂開源節流績效目標機制，提高開源節流實績；(3)通盤檢討可開徵之規費項目，落實使用者付費原則，增加自籌財源；(4)房屋標準單價久未調整，有待督導研議合理調整，以合理反映市價，提高房屋稅基。據復：開源方面：(1)將加強地價稅、土地增值稅、房屋稅、使用牌照稅、印花稅、娛樂稅等欠稅清理及加強債憑清理再移送；(2)積極取得各項課稅資料勾稽交叉，且就依法應予改課之案件，即時釐正稅籍資料予以改課；加強地價稅、房屋稅之稽徵及土地未繼續作農業使用，經限期改善仍未恢復作農業使用，於特殊案件管制檔註記及函知土地所有權人於再移轉時應課徵土地增值稅，提升稽徵績效；(3)落實使用者付費原則及增加自籌財源，已請臺東縣消防局依規費法研訂「核發燃氣熱水器承裝業證書」相關規費收費標準，俾利改善可開徵之規費項目；(4)將參考其他縣市調整情形，及該縣縣民稅賦負擔能力等因素，依各種不同建材構造別，審慎合理調高房屋標準單價。

表 8 臺東縣歲出經常性及資本支出簡明表

單位：新臺幣百萬元、%

年度	項目	經常性支出 (1)	資本支出 (2)	歲出決算數 (3)=(1)+(2)	人事費
101	金額	11,057	3,150	14,208	7,205
	%	77.82	22.18	100.00	454.52
102	金額	11,345	2,588	13,933	7,261
	%	81.42	18.58	100.00	426.30
103	金額	11,942	2,271	14,213	7,319
	%	84.02	15.98	100.00	371.28

資料來源：1. 整理自臺東縣總決算審核報告及民國 103 年度臺東縣總決算。

2. 人事費含臺東縣教育發展基金人事費；比率係占自籌財源比率。

2. 節流方面:(1)經常性支出比率逐年增加，不利公共資本積累；又人事費用支出占自籌財源比率仍高達 371.28%(表 8)，允宜檢討改善歲出結構，賡續撙節人事費用支出，減輕財政負擔；(2)收回以前年度溢支經費列入開源獎勵項目妥適性，亟待檢討其妥適性。據復：(1)民國 103 年度人力調整業經人力評鑑會議及約聘僱審查會通盤衡酌各單位業務需要，並自民國 103 年 1 月 1 日起裁撤臺東縣慢性病防治所，併同檢討精簡約聘僱社工人力，藉由工作簡化、資訊化等各項措施覈實檢討各單位用人情形、約僱人員採遇缺不補，並以不調升等階為原則，及亦透過編制員額控管及定期檢討業務是否可朝委託民間辦理方式來撙節人事成本；(2)將加強檢討排除收回以前年度溢領或溢支經費，以符合考核之妥適性及公平性。

## (二)公共債務餘額雖已較上年度略減，惟仍屬龐鉅，尚待賡續研謀改善。

臺東縣政府截至民國 103 年底 1 年以上公共債務未償餘額 47 億 2,395 萬餘元，未滿 1 年短期借款 25 億 2,936 萬餘元，合計 72 億 5,332 萬餘元，與 102 年底 1 年以上公共債務未償餘額及未滿 1 年短期借款合計數 74 億 6,182 萬餘元相較，略有減少(表 9)。惟該府債務管理情形，仍核有：1. 縣庫長期透支，且債務付息逐年增加，允應研議擴大納入集中支付款項，以降低

表 9 臺東縣政府公共債務未償餘額簡明表

單位：百萬元

年度 項目	99	100	101	102	103
1 年以上公共債務	3,355	3,543	4,235	4,379	4,724
未滿 1 年公共債務	2,956	3,670	4,183	3,081	2,529
累計未償債務餘額	6,311	7,214	8,419	7,461	7,253
專戶存款調借款	—	—	—	1,654	2,324
實質債務餘額	6,311	7,214	8,419	9,116	9,577

資料來源：整理自臺東縣總決算審核報告。

利息負擔：臺東縣歲入歲出連年短絀，且無歲計賸餘可供支應，為彌平收支差短，該府除已將地方教育發展基金納入縣庫集中支付，並調用該府單位預算及非營業特種基金專戶存款，支應短期財政缺口，每年雖可節省之利息費用約 800 萬元，惟截至民國 103 年底縣庫仍透支 1 億 2,936 萬餘元，又近 5 年度(民國 99 至 103 年度)債務付息仍逐年增加，民國 103 年度債務付息支出 6,479 萬餘元，較民國 99 年成長 82.51%，債務付息日益沉重；2. 實質債務仍然龐鉅，允應嚴密控制收支差短及加強開源節流：截至民國 103 年底止，臺東縣公共債務餘額計 72 億 5,332 萬餘元，加計向各專戶墊借調撥款項及保管臺東縣地方教育發展基金納入集中支付餘額 23 億 2,452 萬餘元，總計實質負債金額為 95 億 7,785 萬餘元，較民國 102 年底實質負債金額增加 4 億 6,130 萬餘元，約 5.06%，顯示財政缺口有逐漸擴大趨勢等缺失，經函請檢討改善。據復：1. 將研議增加部分基金專戶納入集中支付以降低利息負擔；2. 積極落實開源節流，提升各項支出之效益，控制歲出預算，增加地方收入，縣政推展及預算執行考量財務效益。

(三)已訂定「臺東縣政府內部控制推動及督導小組設置要點」並成立推動及督導小組，惟仍待賡續積極推行內部控制制度。

臺東縣政府為健全各縣屬機關(構)、學校內部控制，提升整體施政效能與達到興利及防弊功能，於民國 103 年 4 月 11 日以府主審字第 1030068229 號函囑府內各局處、所屬各機關及學校，參照行政院訂定之「內部控制制度設計原則」及「內部控制制度共通性作業範例」等相關規定，審視業務重要性、風險性及考量成本效益等因素，依業務職掌訂定合宜有效之內部控制制度。經查該府已訂定「臺東縣政府內部控制推動及督導小組設置要點」並已成立推動及督導小組，惟仍核有：1. 該府雖已參照「內部控制制度設計原則」及「內部控制制度共通性作業範例」等相關規定研訂完成人事、主計、出納、財產管理等業務之內部控制制度，惟未依行政院訂定之「內部控制制度設計原則」規範先確認整體及作業層級目標，另該府其他業務單位仍未依業務職掌，審視業務重要性、風險性等因素訂定合宜之內部控制制度；2. 該府所屬各機關截至民國 104 年 4 月 20 日止，計有：臺東縣稅務局、警察局、環境保護局等機關已完成內部控制制度訂定作業外，餘各機關有僅完成部分業務之內部控制制度訂定(如消防局完成主計、出納等業務；衛生局完成主計業務)，或尚未審視業務性質訂定內部控制制度(如臺東等戶政事務所、動物防疫所、臺東等地政事務所、體育場)；3. 該府暨所屬機關迄民國 103 年底止尚未依行政院訂頒「辦理內部控制宣導及教育訓練應行注意事項」之規定辦理內部控制宣導及教育訓練等課程等缺失，經函請檢討改善。據復：業訂於民國 104 年 7 月 8 日召開內部控制推動及督導委員會會議，審議有關推動該府及所屬各機關依「內部控制制度設計原則」訂定合宜有效之內部控制，及辦理內部控制宣導及教育訓練等，並俟會議決議持續辦理。

(四)民國 103 年度施政計畫及預算中央考核結果名列全國第 10，惟近 3 年度考核成績及名次持續下滑，允宜探究原委並妥謀改善。

依據「中央對直轄市與縣(市)政府計畫及預算考核要點」第 2 點規定，中央對直轄市與縣(市)政府施政計畫及預算考核之範圍包括社會福利、教育、基本設施及財政績效等 4 大項。經檢視臺東縣政府考核結果，自民國 101 年度起成績逐年遞減，全國排名由第 5 名下滑至第 10 名(圖 1)；另檢視各項目

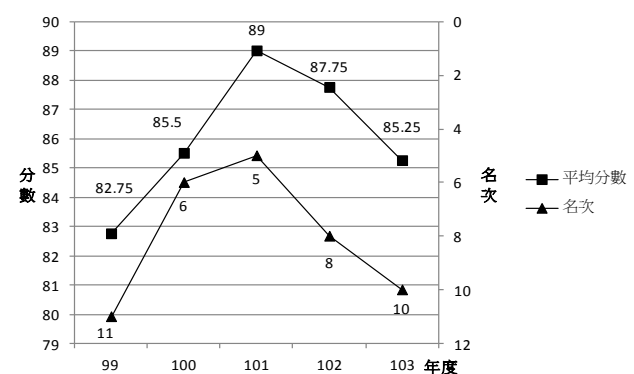


圖 1 臺東縣政府近 5 年度一般性補助款考核平均成績及名次圖

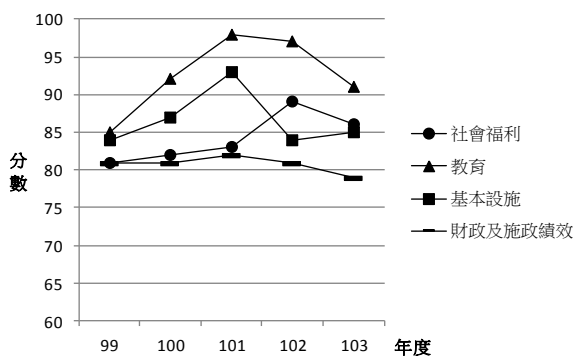


圖 2 臺東縣政府近 5 年度一般性補助款各項考核成績比較圖

2)。另分析該府本年度一般性補助款重點項目考核結果，其中財政績效與年度預算編製及執行情形為 79 分，占全國排名第 11 名；開源績效為 83.3 分，占全國排名第 6 名，以上 2 項均高於全國平均分數，惟節流績效為 73.8 分，占全國排名第 20 名；人事費摺節為 73.1 分，占全國排名第 17 名，以上 2 項則均低於全國平均分數(表 11 及圖 3)等情事，經函請覈實檢討近 2 年度考核成績下滑之原因，並依前開要點第 4 點及第 6 點規定之考核內涵加強辦理，俾提高考核成績，增裕中央之補助

款；另宜研謀並確實執行節流相關措施，俾達成提高施政績效及健全財政之綜效。據復：本年度社會福利項目考核結果成績略減，係因社福經費自籌款比率不足，將視財源調整經費編列事宜；教育項目部分，嗣後將依各評鑑項目內涵落實執行，並依限將成果送達各主管機關，俾提高考核成績；基本設施及財政績效項目部分，嗣後年度預算之編列參酌保留經費及當年度經費執行狀況調整，避免再有進度落後及經費鉅額保留情事，並加強預算控制，各單位編定預算案後即應辦理相關籌劃作業，以免執行延宕；另本年度中央對臺東縣一般性補助款考核成績欠佳部分，已責成各權責單位就各面向執行成效不佳之項目予以檢討並研議改進方案並落實辦理。

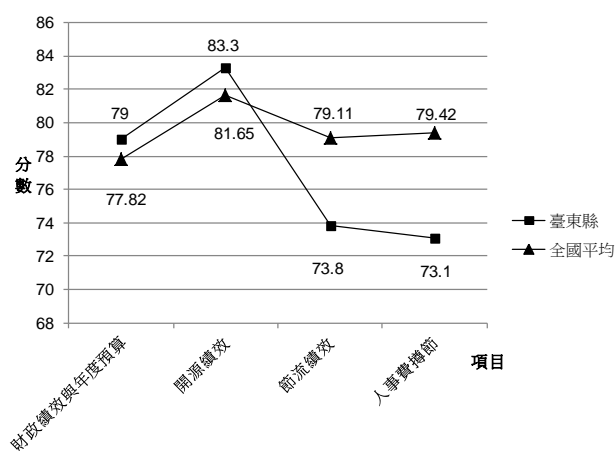


圖 3 臺東縣政府民國 103 年度一般性補助款考核分數

表 10 臺東縣政府近 5 年度一般性補助款各項考核成績明細表

年度	社會福利	教育	基本設施	財政及施政績效
99	81	85	84	81
100	82	92	87	81
101	83	98	93	82
102	89	97	84	81
103	86	91	85	79

資料來源：臺東縣政府提供資料。

表 11 臺東縣政府民國 103 年度一般性補助款考核分數與全國平均比較表

	財政績效與 年度預算	全國 排名	開源績效	全國 排名	節流績效	全國 排名	人事費撙節	全國 排名
臺東縣	79	11	83.3	6	73.8	20	73.1	17
全國平均	77.82		81.65		79.11		79.42	

資料來源：臺東縣政府提供資料。

(五)資本門採購預算執行進度嚴重落後，且最近 3 年度預算保留比率逐年上升，亟待針對採購案件執行進度落後之原因，研提具體改善措施。

臺東縣政府本年度歲出預算合計 111 億 1,113 萬餘元，執行結果，決算實現數 87 億 1,932 萬餘元(78.47%)，應付保留數 15 億 5,464 萬餘元(13.99%)，其中資本門預算數 23 億 8,553 萬餘元，保留數 11 億 723 萬餘元，保留比率高達 46.41%，與民國 101 及 102 年度保留比率 41.41%及 42.82%相較，亦有逐年上升趨勢(表 12)。經查辦理保留原因，主要係臺東縣永續發展基

表 12 臺東縣政府近 3 年度資本門預算保留金額及比率明細表

單位：新臺幣萬元、%

年度	資本門預算數	資本門保留數	保留比率
101	320,558	132,755	41.41
102	286,131	122,513	42.82
103	238,553	110,723	46.41

資料來源：臺東縣政府提供資料。

金計畫執行中、東 57 線西康路道路拓寬工程施工中及員工聯合宿舍園區興建計畫因原委託設計規劃案決標疑義撤銷決標，重新辦理規劃設計。另以前年度(民國 98 至 102 年度)歲

出資本門轉入數計 19 億 662 萬餘元，執行結果，未結清數亦達 5 億 4,899 萬餘元(28.79%)，係東清野溪堤防復建工程及朗島自來水廠旁護岸復建工程，因當地居民及社會團體抗議，延宕工程致尚未完工、豐田排水南平橋下游災害復建工程用地未取得、臺東觀光飛行啓蒙基地-想飛的夢工場建置計畫工程及東 58 線知本溫泉外環道路聯絡道路新建工程(第二標)停工中、員工聯合宿舍園區興建計畫因原委託設計規劃案決標疑義撤銷決標，重新辦理規劃設計、補助臺東市公所辦理臺東市新生路 69 巷 AC 路面改善等、南迴線 89K+480 建農平交道拓寬及農路 527 修復等工程尚未辦理完成，經函請針對上述工程採購案件執行進度落後之原因，研提改善措施積極妥處，以免延宕計畫期程，及排擠以後年度工程計畫之執行。據復：各工程已趕辦結算驗收事宜，爾後必加強管理廠商施工情形，並落實品質管理，以期工程如期如質完成及未來年度依實際需求編列預算執行。

(六)為照顧弱勢族群，已持續監督各私立社會福利機構經營管理情形，惟仍有部分機構有待加強輔導檢討改善，俾使其服務品質日趨完善。

臺東縣政府民國 103 年轄管收容、安置、教養之社會福利機構分別為 13 所老人福利機構、4 所兒童及少年福利機構及 3 所身心障礙福利機構，均屬財團法人或私立機構；本年度補助各福利機構金額為 6,243 萬餘元(含中央補助款)，核定可收容、安置、教養人數總計 1,170 人，實際收容人數約為 900 人(76.92%)；經查老人福利機構經營管理情形，核有：1. 未依規定配置相關工作人員，亟待督促改善，除減輕照護者負擔，亦使收容之老人接受完整照護；2. 部分老人養護機構有超收情形，允宜督促改善；3. 部分老人養護機構設施或格局未合規定，允宜督促覈實檢討；4. 專業人員訓練時數未合規定，允實確實改進，俾充實專業知能；5. 膳食檢體未冰存超過 48 小時，未保障受養護老人健康飲食環境；6. 部分私立老人養護中心未按期繳納罰款，除積極依規定辦理催繳，亦應加強辦理輔導查核等情事，經函請檢討改善。據復：1. 將加強辦理機構專業人員培訓課程，提升供給面產值，期以紓緩人力需求；2. 將加強橫向連結及社工員訓練，針對緊安個案提供適切處遇，避免發生超收情況，同時加強機構輔導查核機制，以維住民權益；3. 小型老人養護機構有部分床位未配置緊急呼叫系統及部分場所未設欄杆或扶手等輔助設備之情事，於每季查核後函請機構改善；4. 除加強辦理培訓課程外，亦積極宣導及鼓勵機構在職人員參訓以提高服務品質；5. 將於每季輔導查核時，加強檢視食品衛生管理，以維養護老人健康飲食環境；6. 已發函促請繳納及加強輔導查核，以避免機構未覈實依規定提供完備服務品質及設施，影響受收容者之權益及生活品質。

(七)對於政府捐助基金超過 50%之財團法人，監督管理作為有待加強。

臺東縣轄內接受政府或公營企業捐助基金累計超過 50%之財團法人，計有：臺東縣文化基金會及蘭嶼部落文化基金會 2 單位。截至本年底止，該 2 基金會累計接受政府或公營企業捐助基金數額分別為 9,708 萬餘元及 200 萬元，占各該基金會期末基金餘額之 98.32%及 50.37%。經查臺東縣政府對於該 2 基金會之監督管理情形，核有：1. 現行「臺東縣文教財團法人設立許可及監督準則」相較於文化部類同之作業規範，對於政府捐助財團法人之監督力道略有不足，有待研酌增修部分規定；2. 迄未依預算法、決算法規定及行政院主計總處民國 102 年 1 月 24 日會議結論，督促蘭嶼部落文化基金會編製預、決算書，送請臺東縣議會審議；3. 迄未要求各該基金會提送年度效益評估報告並進行審查，致無從詳實評估投資或捐助基金之效益，據以納入



該府單位決算允當揭露，及作為後續補(捐)助之參考；4. 迄未辦理各該基金會之實地查核作業，難以有效發掘及導正其業務缺失，復未依政府捐助比率推薦人員擔任蘭嶼部落文化基金會之董、監事，坐失主導及管控該基金會之能力；5. 蘭嶼部落文化基金會業務運作結果長期短絀，致設立基金遭嚴重侵蝕，衍生財務風險，亟待督促落實開源節流，並建置營運風險管控機制等欠妥情事，經函請檢討研酌妥適處理。據復：1. 將蒐集參考其他市、縣類同規範內容，再行研處；2. 業已行文促請蘭嶼部落文化基金會依規定將年度預、決算書提送該府轉請臺東縣議會審議；3. 將洽商各基金會提送年度績效報告並進行審查，以落實投資或捐助效益評估，俾納入決算允當揭露；4. 業要求各基金會擬定年度工作計畫及經費預算，連同前 1 年工作報告及經費決算、財產清冊報府備查，並將強化董監事會功能，以健全各基金會之業務；5. 業已責成蘭嶼部落文化基金會建立會計制度，並委託會計師事務所協助建立財務管理制度，另函請該基金會落實開源節流。

**(八)辦理 2014 臺東南島文化節活動，雖吸引遊客入境觀光消費，創造地方經濟效益，惟活動執行成效仍待檢討提升。**

臺東縣政府辦理 2014 臺東南島文化節，預算經費 2,226 萬餘元，其中原住民族委員會及交通部分別核定補助 250 萬元及 80 萬元，其餘均由該府自籌。該活動內容主要包含「原心世界」、「原來是你」、「原音原舞」、「原鄉美技」、「原風嘉年」等 5 大主題，下分 12 項子活動，活動期間自民國 103 年 3 月 3 日至同年 12 月 6 日，其執行情形，核有：1. 活動計畫雖訂有量化預期效益，卻未列為承商工作目標納入契約規範，並明訂計算方法及未達目標之罰則，不易督促承商縝密規劃執行，並達成預期效益；2. 未就整體活動及各項子活動辦理民眾滿意度調查，無從掌握民眾好惡及觀感，以為是否續辦或檢討改進之參據；3. 「南島好樂舞」投入經費居各子活動之冠，惟吸引遊客聚集人潮成效未如預期，其規劃及執行核有未盡周妥之處；4. 「南島之火報訊」子活動未考量縣內、外宣傳實效之差異，規劃執行內容偏重縣內報訊，未聚焦辦理縣外報訊，無法有效發揮宣傳行銷功能；5. 「南島文創設計競賽」得獎作品於承商點交後，迄未研訂後續運用計畫，無法賡續產生經濟效益，原投入恐淪為消耗性或一次性之經費支出等情事，經函請檢討改善。據復：1. 嗣後委外辦理活動，將於委託契約書明訂承商工作目標、計算方法及未達目標之罰則；2. 將縝密規劃執行大型活動之滿意度調查作業，切實掌握民意，以為是否續辦或檢討改進之參考等；3. 嗣後類此活動藉由結合或搭配其他活動，吸引民眾現場參與，以期

聚集人氣帶動各類消費，創造地方經濟效益；4. 將縣外報訊列為下屆南島活動宣傳之重點項目，廣邀全國各地民眾一同參與、交流、分享與共融等；5. 本案文創作品將結合其他計畫及活動持續推動利用，並依規定辦理縣有財產登記事宜。

#### **(九)道路挖掘及修復管理制度規章未臻完備，有待檢討研(修)訂。**

為維護道路平整及用路人安全，公路法、市區道路條例及臺東縣政府訂頒之「臺東縣挖掘道路作業程序」等法規，對於道路之挖掘、修復及養護事宜均有規範。經查臺東縣轄內道路挖掘修護管理情形，核有：1. 「臺東縣代辦挖掘路面修復收費標準表」逾 6 年未檢討修正，且部分規定與「臺東縣挖掘道路作業程序」不一致；2. 受理申請道路挖掘案件，竣工查驗機制欠完備；3. 道路巡查及接受民眾通報路況尚乏明確之作業規範；4. 道路間有重複挖掘，或未落實控管道路挖掘期限與會勘接管作業等欠妥情事，經函請臺東縣政府本主管機關權責檢討研酌妥適處理。據復：1. 業已修頒「臺東縣代辦挖掘路面修復收費標準表」，調整申請挖掘道路案件收費標準及計算方式，自該表修正實施後，業已增加部分鄉、市公所道路挖補修復費收入；另修頒「臺東縣挖掘道路作業程序」，就該作業程序與收費標準表規定不一致部分予以修正，以利各鄉鎮市公所遵循；2. 業於「臺東縣挖掘道路作業程序」增列申請挖掘道路案件之竣工查驗規範，期能督促申請單位提升道路修復品質；3. 已訂定「臺東縣鄉道及市區道路養路巡查要點」，落實道路巡查及路況通報作業；4. 已建置「臺東縣道路挖掘管理系統」，內容包含道路挖掘之申請、審核、計價、繳費登錄、發證、統計查詢等功能，藉以減少重複挖掘及強化施工期程之控管。

#### **(十)為創造優質人行環境及提供行人無障礙空間，規劃辦理推動建築物騎樓整平計畫，惟執行成效未盡良善。**

臺東縣政府為創造優質人行環境，供行人在無障礙之空間下漫步，向內政部營建署(以下簡稱營建署)申請補助辦理推動建築物騎樓整平計畫，藉此營造推嬰兒車、乘坐輪椅之行人與長者及身障者友善之行進空間。該計畫經營建署核定補助 300 萬元，該府自籌配合款 33 萬元，經費預算合計 333 萬元，其執行情形，核有：1. 該計畫歷經營建署 4 次退回修正，又因未將民眾反映前次工程施作結果之良窳納入考量，設計施工主要材質品項未符實需，肇致工程停工數月餘，顯示計畫申請及辦理過程倉促未周延；2. 未覈實考量民眾同意率之重要性，未於協調取得多數居民之共識前，貿然申請補助辦理該計畫(表 13)，肇致工程窒礙難行，復於廠商申請終止契約

及請求損害賠償，須額外加派人員處理後續調解相關事宜，徒然耗費行政資源；3. 工程變更設計加帳金額占原契約金額之 53.13%，已逾政府採購法第 22 條第 1 項第 6 款規定之上限 50%；4. 工程變更設計後騎樓施工長度縮減，惟部分工項之數量未相應減列等情事，經函請檢討改進或依工程契約規定妥適處理。據復：1. 爾後將依循補助作業須知規定，檢討先前相同工程需改善項目，留意變更設計增額 50% 之上限，廣納民眾意見，使計畫更加周延；2. 爾後推行各項類似計畫前，將落實初步調查，並向民眾宣導溝通，取得多數民眾共識後，再申請補助施作；3. 將加強承辦人員專業訓練，且爾後辦理工程業務將由受訓取得政府採購法證照人員執行，防止相關情事產生；4. 部分工項數量溢計，其差額已通知施工廠商繳回。

表 13 臺東縣政府民國 102 年度推動建築物騎樓整平計畫徵詢民眾意見結果統計表

調查結果	戶數	比率(%)
同意(含無意見)	1	1.75
不同意	15	26.32
空屋	1	1.75
未繳回	40	70.18
總數	57	100.00

資料來源：整理自臺東縣政府民國 102 年度推動建築物騎樓整平計畫申請補助經費修正計畫。

#### (十一) 亟待落實都市土地徵收田賦地區變動範圍之勘查及通報作業，以增裕地方稅收。

依據平均地權條例施行細則第 38 條第 1 項及第 2 項規定，該條例第 22 條第 1 項但書所定都市土地徵收田賦之地區範圍，如有變動，直轄市或縣(市)主管機關應於每年 2 月底前，確定變動地區範圍，並就該變動地區內應行改課地價稅之土地，於每年 5 月底前列冊送稅捐稽徵機關。惟本室前於民國 97 年度查核發現，臺東縣政府相關單位均未依上述規定辦理，影響地方稅收甚鉅，經函請檢討改善。據復：業已召開會議獲致結論，將分區分期分年由城鄉處依地政處所送土地資料查明土地使用分區及公共設施是否完竣，再邀集相關單位定期會勘，會勘後由地政處造冊送稅務局。又排定會勘時，逕函各地政事務所派員配合導勘等。然本室民國 99 年度追蹤覆核結果，發現仍未依上述會議結論辦理，經提供臺東縣內都市土地徵收田賦地區，改課地價稅案件較多之臺東市 7 個地段計 3,378 筆土地，函請該府依前揭會議結論擬具分年清查計畫落實辦理。據復：已排定「都市土地徵收田賦優先清查分年計畫時程表」並研擬交由專業單位協助清查等。據該表所列辦理期程，係自民國 100 年 1 月起至 104 年 5 月止，惟本室本年度再次追蹤覆核結果，仍未依表訂時程辦理，經函請就上揭 7 地段土地，重行擬具分年清查計畫落實辦理，於每年 5 月底前將清查成果通報臺東縣稅務局。據復：除重行擬具分年清查計畫落實執行外，並將逐年清查都市計畫變動地區土地，於次年 5 月底前列冊送稅務機關。查截至民國 104 年 6 月底止，該府陸續將土地使用分區變動清冊或公共設施完竣查調清冊函送臺東縣稅務局查處，案經核定補徵或改課地價稅者計 32 筆，金額 158 萬餘元。

(十二)辦理改善國民運動環境與打造運動島計畫，雖經中央訪視評核為特優，惟計畫執行作業間有未盡周妥之處。

臺東縣政府辦理「改善國民運動環境與打造運動島計畫」，經教育部體育署核定補助經費計 8,510 萬餘元，提供臺東縣民運動環境與場所。其執行情形，核有：1. 部分工程採購案件未依契約規定執行檢測作業，或未依工程契約圖說規範辦理施作，或未依契約規定提送使用建材設備參考廠牌表及提供公共藝術執行方式建議方案，或未覈實審查工程估驗計價，或未依文化藝術獎助條例設置公共藝術；2. 部分受補助單位辦理經費核銷作業，間有違反核銷規定情事，亟待加強落實教育訓練，並宣導法治觀念；3. 打造運動島計畫執行結果未達預期效益指標，允賡續加強辦理，積極推展全民運動，以達「運動島」目標等情事，經函請檢討改善。據復：1. 已依契約規定重新辦理檢測作業，或已依契約圖說規定辦理敲除重做，或已通知廠商儘速提出建議方案，或將相關機制及對監造單位未覈實審查之罰則訂於合約中，並確實核實估驗數量，或嗣後先行確認是否應辦理公共藝術，並依規定編列相關預算執行；2. 辦理各項計畫申辦說明會時，將邀請相關單位就經費核銷作業進行教育訓練，藉此加強法治觀念，以提升行政效能；3. 已研擬提升規律運動人口比率之因應策略，計有採因地制宜多元管道宣傳運動訊息、建立正確休閒運動觀念與學習目的、系統性規劃並增加運動設施及場館、培訓社會體育運動志工等，以持續推動全民運動之運作。

(十三)業執行水災災害防救策進計畫，俾於颱風豪雨期間即時啟動疏散撤離作業機制，以減少災損及保障民眾生命財產安全，惟仍有部分業務未盡周延，有待檢討改善。

臺東縣政府為提升水患預警機制，強化易淹水地區民眾防災及救災觀念與作為，配合經濟部水利署第八河川局辦理「易淹水地區水患治理計畫第 3 階段實施計畫」，執行年度為民國 100 至 102 年度，計畫主要工作項目為「防災社區建置」及「洪水與淹水預警系統建置」等，於民國 101 及 102 年度分別建置卑南鄉溫泉村及臺東市光明里等合計 8 個防災社區，實際執行經費分別為 293 萬元及 289 萬元；另於民國 101 年度建置 7 座水位雨量站，實際執行經費 283 萬餘元，於民國 102 年度建置 3 座監視影像監測站，實際執行經費 285 萬餘元。經抽核該計畫執行情形，核有：1. 未於計畫結束後自行編列相關維護經費，持續水患自主防災社區經營、運轉與維護，以達社區自主防災功能；2. 亟待研酌拓展設置水患自主防災社區地點，俾強化全縣整體防災機制，保障民眾生命財產安全；3. 易淹水地區洪水與淹水預警系統建置契約條款與原訂計

畫內容未合等情事，經函請檢討改善。據復：1. 該縣既有水患自主防災社區後續維運經費，已提報經濟部水利署第八河川局辦理中；2. 民國 104 年度臺東市公所豐里、豐谷、豐原等 3 里設為水患自主防災社區，及已委請大武鄉公所辦理「104 年度防汛搶險演習觀摩暨水患自主防災啟航典禮計畫」活動；3. 預警系統建置契約業已訂定教育訓練條款，及出具保證該預警系統保固年限期滿後(至少)5 年維持正常運作同意書。

**(十四)委託臺東縣建築師公會協助審查民眾申請建造執照案件，雖可縮短發照作業時程以資便民，惟仍有缺乏委外法源依據等欠妥情事。**

臺東縣政府民國 101 至 103 年度核發建造執照及使用執照件數分別為 607 件及 524 件、671 件及 517 件、573 件及 612 件，其中委託建築師公會協助審查建造執照分別為 416 件、516 件及 500 件。該府委託臺東縣建築師公會協助審查民眾申請建造執照案件，雖可紓解該府建築管理單位人力不足之窘境，並縮短發照作業時程以資便民。惟其委外作業執行情形，核有：1. 委託建築師公會協助審查民眾申請建造執照案件，核屬政府公權力委外事項，惟目前尚乏法源依據及相關作業規範，適法性有所欠缺；2. 委託建築師公會協審建造執照申請案件，迄未簽訂委託契約書明定雙方權責，無從約束受託人，恐難確保審查品質；3. 業依建築法規定向申請人收取規費，卻允許臺東縣建築師公會另收審查費，且未送臺東縣議會備查及透列預算辦理，核有適法性疑慮；4. 臺東縣建築師公會協助審查書面紀錄未送該府併案歸檔，難以證實確有履行審查義務，且無法留存審查作業之完整軌跡備供事後核驗等情事，經函請檢討改善。據復：1. 業已擬具「臺東縣建築管理自治條例」第 39 條之 1 修正草案，增列得委外協辦審查作業之規定，並提送該府自治法規審查小組審議中；2. 建造執照委託建築師公會協審契約(草約)業已函請臺東縣建築師公會審視中，並與臺東縣建築管理自治條例修正同步進行；3. 業於上揭自治條例第 39 條之 1 修正草案，增訂委外審(複)查費用由該府另訂之，並由申請人負擔之規定；4. 俟臺東縣建築管理自治條例修正並與建築師公會簽訂協審契約後，再依契約內容據以執行。

**(十五)應收未收行政罰鍰清理成果較去年略有降低，允應加強辦理催繳及移送強制執行等相關作業。**

臺東縣政府及所屬各機關截至本年底止應收未收行政罰鍰計有 5,886 件，金額計 3,418 萬餘元，已取得執行(債權)憑證計 977 案。又本年度清理件數及金額之比率分別為 18.53%及 24.64%，與民國 101 及 102 年度之清理比率相較結果，除清理件數比率較民國 102 年度之 17.19%略

為增加 1.34 個百分點外，餘均呈現降低現象。該府應收未收行政罰鍰清理情形，核有：1. 部分縣屬機關、鄉鎮市公所及民意機關員工，有欠繳行政罰鍰情事，恐損及政府形象；2. 部分逾執行時效之債權(執行)憑證，未依「臺東縣政府暨所屬各機關行政罰鍰執行作業要點」第 9 點規定妥為控管及處理；3. 部分行政罰鍰案件未積極辦理催繳及移送強制執行作業，核與上揭作業要點第 6 點規定有違；4. 以前年度應收未收之行政罰鍰欠繳案件仍待賡續加強催收，俾提升清理績效等情事，經函請檢討改進。據復：1. 部分已移送行政執行署辦理強制執行作業，部分仍積極處理中；2. 業已清理逾執行時效之債權(執行)憑證，並依規定辦理註銷作業；3. 對於已逾繳納期限案件，業已依規定辦理催繳、查調所得及移送強制執行等作業；4. 已取得執行憑證部分，將落實每半年清查義務人財產及所得資料，即時移送強制執行；對於已移送強制執行及催繳案件亦會加強催繳及追蹤，並將每季之清理情形列入管考。

#### **(十六)被占用及閒置之縣有房地清理成果尚具成效，惟仍待賡續積極辦理。**

臺東縣政府經管之縣有房地截至本年底止，計有土地 503 筆，面積 59,433.78 平方公尺，帳列價值 1 億 326 萬餘元被占用；另計有 350 筆之土地(面積 630,078.68 平方公尺，帳列價值 1 億 2,211 萬餘元)及 20 棟之房屋建築及設備(面積 2,414.62 平方公尺，帳列價值 625 萬餘元)閒置，上述公有房地除被占用之土地筆數較民國 102 年度 498 筆增加 5 筆外，餘被占用土地之面積、帳列價值，及閒置之房地筆(棟)數、面積及帳列價值，均較民國 102 年度減少，該府本年度被占用及閒置之房地清理結果，尚具成效。惟查本年度公務用、公共用及非公用房地管理情形，仍核有：1. 部分縣有地上已有建物或種植農作物等，與列管情形(非公用-閒置)未符，亟待查明土地使用現況並妥處；2. 實地巡查計有 25 筆，占年度計畫預定巡查筆數之 15.34%，比率偏低；3. 被占用及閒置之公有房地清理成效較上年度提升，惟仍有待賡續加強清理；4. 財產管理系統中登載之部分縣有地資料與地政機關地籍資料未盡相符，允加強清查並釐正系統資料；5. 積欠使用補償金亟待加強催收，並適時依法執行催收程序等情事，經函請查明妥處及檢討改善。據復：1. 已列入年度清查計畫辦理，並依規定以占用或租用方式處置；2. 將積極辦理巡查業務，以提升清理比率；3. 將依占用情事不同分類，依委聘律師訴訟騰空歸還，或自行訴訟拆屋還地，或申請支付命令追收，或函電催收等方式辦理，並積極辦理清查作業，增進房地使用效益；4. 業已釐正資料；5. 已協調占用人應儘速辦理地上建物所有權歸屬及繳納使用補償金事宜。

**(十七)業已執行農地使用管理及違規取締作業，惟部分制度規章未盡健全。**

依據內政部統計年報資料，臺東縣截至民國 102 年底止非都市農地面積 331,646 餘公頃，都市農地面積 4,729 餘公頃，合計 336,376 餘公頃。爰農地為糧食供給不可或缺之資源，為落實農地農用防杜違規使用，農業發展條例、區域計畫法及都市計畫法等均訂有管制與裁處規定。臺東縣農地使用管理及違規取締作業執行情形，核有：1. 農地使用稽查及檢查方面：(1)間有農業用地興建農舍並領有使用執照，惟未予造冊列管；(2)未依規定編列檢舉獎金及相關費用，落實獎勵及鼓勵民眾檢舉農地違規使用案件；(3)未定期實施全面性土地使用現狀調查，並將調查結果以圖冊(卡)記載，不利非都市農地使用管制，影響土地資源利用；2. 農地違規使用案件裁處方面：非都市土地聯合取締小組設置要點制度規章有欠完備，允宜檢討研謀修訂等欠妥情事，經函請研謀改善。據復：1. (1)已造冊列管，並持續追蹤使用情形；(2)將於民國 105 年度預算編列檢舉獎勵金及相關費用；(3)每年就變更非都市土地使用情形，依非都市土地使用管制規則第 54 條規定，函請目的事業主管機關檢查是否依原核定計畫使用，其有違反使用者，由該府聯合取締小組依相關規定處理，並通知土地所有權人；另每年定上、下 2 期至各鄉鎮公所督導考核，以落實非都市土地管理；2. 將參酌內政部民國 102 年 5 月 31 日『研商非都市土地違規使用查處作業相關事宜會議決議』案由一、決議二增列相關規範，並將依「臺東縣政府及所屬行政機關行政規則管理要點」另案簽辦函頒實施事宜。

**(十八)已依規定程序辦理出國考察業務，惟考察內容及建議事項等未盡周延妥適，允宜檢討研謀改進。**

臺東縣政府暨所屬機關民國 101 至 103 年度預計出國件數及預算金額分別為 9 件 405 萬餘元、18 件 830 萬餘元及 17 件 600 萬餘元，嗣為因應實際狀況，部分出國計畫未執行，或臨時因業務需要新增出國計畫，其實際執行金額略有不同。該府本年度因公出國計畫辦理情形，核有：1. 出國行程過度偏重硬體建設考察，且偏離原核定出國計畫內容主題；2. 未及時依規定將出國報告電子檔傳送至管理系統；3. 允宜建置出國報告建議事項參採結果或追蹤參採情形機制，俾提升出國考察實質效益，使縣政發展愈臻完善等情事，經函請檢討改進。據復：1. 將請各提出因公出國計畫之單位，簽核出國計畫時，其計畫內容之規劃，需擬定對縣政推展較具實質助益之行程，考察內容兼顧軟體、硬體建設，避免過度偏重硬體建設，並請提報單位於因公出國計畫審查會議詳加說明；2. 業已上傳至公務出國報告網站開放民眾閱覽；3. 將加強宣導各出國單

位於送出國考察報告時，檢視該縣現況及對方國家值得學習之處後提出具體可行之建議，並定期追蹤具體建議事項參採情形。

**(十九)已持續辦理校舍耐震能力評估、補強及設施設備改善作業，惟部分學校校舍之建築物安全管理作為尚待加強，以維護教職員及學生生命財產安全。**

各級學校校舍供眾多師生使用，且臺灣位處地震及颱風盛行地帶，校舍建築物安全管理之良窳，攸關學校師生生命財產安全，至為重要。臺東縣各縣屬學校校舍之建築安全管理情形，核有：1. 須優先辦理建築物耐震力初步評估，但尚未執行或執行中者，計 55 所學校(包含分校，下同)，144 棟校舍；已完成初步評估且評估結果需再進行詳細評估，但尚未執行或執行中者，計 7 所學校，7 棟校舍；已完成詳細評估且其評估結果為建議補強，但尚未執行補強設計作業或執行中者，計 46 所學校，84 棟校舍；預計拆除，但尚未核定經費之校舍，計 18 所學校，30 棟校舍；2. 未依建築法第 77 條等相關法令規定辦理建築物公共安全檢查申報作業，計有 24 所學校；已辦理申報作業惟其申報情形為「申報改善中」或「申報不合格」者，計有 2 所學校；3. 迄未依建築法第 28 條及第 96 條等規定取得使用執照者，計有 29 所學校，76 棟校舍，其中 66 棟校舍仍在等情事，經函請檢討改善。據復：1. 應完成而尚未完成初步或詳細評估者，已列入教育部核定補助本年度第 2、3、4 階段校舍耐震評估補助名單；應補強而未補強者，業向教育部提報民國 104 年度耐震補強工程經費需求；應拆除而未拆除者，已編列拆除重建經費據以執行，或業已向教育部提報經費需求；2. 為求撙節預算支出民國 104 年度持續辦理該縣各國民中小學及幼兒園各項建物公共安全檢查申報之發包作業，預計民國 104 年度 8 月 21 日完成檢查申報、9 月 30 日完成申報簽核後，進行各校不合格之改善及重新申報；3. 將陸續於本年度編列 50 萬、民國 104 年度編列 145 萬元經費輔導各學校補辦合法取得使用執照，目前已完成所有調查(含雜項執照)工作。

**(二十)辦理樂齡學習工作計畫，開創年長者多元及終身學習管道，惟間有經費執行率未如預期等情事。**

政府為鼓勵高齡者學習動機，增進其身心健康，自民國 97 年度起推動高齡教育，結合各級學校、機關、民間團體，合力建置各鄉鎮市區「樂齡學習中心」，以 55 歲以上國民為主要族群，開創其多元的終身學習管道。教育部核定臺東縣政府民國 102 及 103 年度辦理樂齡學習工作計畫經費，分別為 330 萬餘元及 437 萬餘元。其執行情形，核有：1. 該府民國 102 年度分別遴選



財團法人一粒麥子社會福利慈善基金會等 8 個單位，辦理臺東市等 9 處樂齡中心，其中臺東市、池上鄉及成功鎮等 3

表 14 臺東縣政府民國 102 年度樂齡學習中心經費收支執行簡明表

單位：元、%

處樂齡學習中心，經費執行率分別為 74.95%、68.71%及 62.60%，執行率未如預期(表 14)；2. 臺東市樂齡學習中心自民國 102 年 3 月 1 日至民國 103 年 2 月 28 日止，

樂齡學習中心	承辦單位	核定金額	執行金額	執行率
臺東市	財團法人一粒麥子社會福利慈善基金會	400,000	299,804	74.95
卑南鄉	卑南鄉老人會	320,000	281,940	88.11
鹿野鄉	臺東縣鹿野鄉社區健康促進會	320,000	319,366	99.80
關山鎮	臺東縣民族音樂發展協會	320,000	313,551	97.98
池上鄉	池上鄉公所	360,000	247,365	68.71
長濱鄉	臺東縣夏娃綠岸全人關懷協會	300,000	300,000	100.00
成功鎮	財團法人一粒麥子社會福利慈善基金會	320,000	200,331	62.60
太麻里鄉	臺東縣原愛工坊協會	370,000	331,344	89.55
金峰鄉	臺東縣巴然依然依部落永續發展協會	233,000	224,368	96.29

資料來源：整理自臺東縣政府提供資料。

開課 16 種課程，計 259 場，參加總人次 3,143 人次，平均每場參加 12 人次，低於「教育部補助直轄市及縣(市)政府設置樂齡學習中心實施要點」第 4 點規定之開課人數下限 20 人次；3. 該府本年度於所轄 16 鄉鎮市，設有臺東市等 12 處樂齡學習中心，惟老年人口比率占總人口比率分別為 6.56%至 15.82%之蘭嶼、達仁、延平及太麻里等 4 個鄉未設置樂齡學習中心，允應研酌增加設置等情事，經函請研謀改善。據復：1. 已於本年度聯繫會議上安排經費核銷相關事宜之內容，並加強各中心經費執行狀況之督導工作；2. 針對該中心開班人數偏低，已督請該承辦單位加強招生工作，以改善辦理之成效，爾後若有特殊原因，需降低班級人數，則請承辦單位函送該府說明須開設原因及預計辦理成效；3. 將於民國 104 年度規劃輔導計畫中規劃相關活動，於未設置地區宣導推廣高齡教育，以活絡該地高齡者學習氣氛。

(二十一)建構轄區無線寬頻服務系統提供民眾免費上網，惟有未依規定辦理採購及熱區重疊設置等情事，亟待檢討改善。

臺東縣政府為建立友善移居及觀光的智慧城市，提供民眾免費無線上網寬頻服務(TT-Free Wi-Fi)，提報「臺東縣 ICT 無線寬頻城市及 e 化便民終身服務升級計畫」，經行政院研究發展考核委員會(改制後為行政院國家發展委員會)核定民國 102 至 104 年度計畫總經費為 1 億 2,617 萬元(中央公務預算補助 1,903 萬元，地方配合款 1,262 萬元，花東基金 9,452 萬元)，辦理「臺東縣政府無線寬頻服務租賃案」及「臺東縣政府無線寬頻服務傳輸電路租賃案」等 2 案採購。其執行情形，核有：1. 規劃未臻周延，造成 TT-Free 與 iTaiwan 熱區重疊，資源配置不當，肇致公帑不經濟支出；2. 施工廠商未依契約規定提供傳輸電路容量；3. 廠商未依契約規定

負擔設備電源費用；4. 廠商逾期竣工，未依契約規定辦理扣罰逾期違約金；5. 未依規定檢討流(廢)標原因，肇致計畫執行延宕；6. 契約條款內容未臻周延，恐衍生履約及驗收爭議；7. 允應落實契約執行之查證作業，並研謀預防措施，以確保機關權益等缺失，經函請檢討改善。據復：1. 熱區重疊部分，已辦理 iTaiwan 退租；2. 傳輸電路與契約規定之頻寬容量不符部分，已依照契約規定辦理減價收受；3. 已依契約規定通知廠商繳納電費；4. 已依契約規定辦理扣罰違約金；5. 爾後類此情事，將檢討採取超底價決標時機；6. 將於後續擴充中明訂四季重大活動項目及上網電路與 AP 數量；7. 將透過網路監看 AP 及網路使用情形，並使用手機 Wi-Fi 分析儀 APP 軟體，現場察看訊號狀態，以維護權益。

**(二十二)推動國際觀光魅力據點示範計畫-慢活臺東·鐵道新聚落計畫，將促進周邊觀光產業發展，惟整體執行進度嚴重落後，間有採購作業未臻周妥情事。**

臺東縣政府辦理「競爭型國際觀光魅力據點示範計畫-慢活臺東·鐵道新聚落計畫」，藉以帶動臺東火車舊站周邊發展為另類文藝商圈，連帶活絡中華路及正氣路商機，以連成一個商業圈。經交通部觀光局於民國 100 年 4 月 18 日核定經費 3 億 1,580 萬元(觀光局補助 3 億元，縣配合款 1,580 萬元)，其行動計畫計 5 項，所列工作項目計 13 項，施作範圍含括臺東光點(鐵花村)、臺鐵舊宿舍、鐵道藝術村、新生公園、及旅遊服務中心等區域，預計於核定之日起 2 年內執行完畢。其執行情形，核有：1. 計畫執行進度嚴重落後，為避免觀光局取消補助，肇致加重縣庫負擔經費比率，允宜儘速研謀因應措施，及注意後續工程趕工之施工品質；2. 契約新增項目非屬核定執行之行銷活動，且未依規定程序辦理議價；3. 承攬廠商未依契約規定辦理延長保險期限；4. 未依規定辦理最有利標評選作業，允宜檢討改善；5. 採購案決標後廠商未依規定期限簽訂契約，未積極通知廠商，亦未撤銷決標或解除契約，核有欠當；6. 契約價金給付條款不甚合理，未依實際履約情形訂定給付條件，允宜檢討給付條款內容，以期降低機關潛在性風險；7. 辦理「101 年臺東縣觀光旅遊網升級計畫」建置軟體，允宜列冊管理及研議旅服中心志工管理系統分享機制等缺失，經函請檢討改善。據復：1. 交通部觀光局已同意本計畫展延至民國 104 年 6 月完成並辦理工程趕工計畫，以如期如質完成；2. 因考量未周全，將進行檢討，避免再發生；3. 已依契約規定辦理延長保險期限；4. 將加強注意檢討依規定執行；5. 爾後辦理簽訂契約將謹慎注意時效及依規定辦理；6. 未來標案設計將檢討給付條件內容，以降低潛在性風險；7. 將研擬其分享使用之可能性，以達到網路資源之有效利用。

(二十三)辦理「國家人文地理海岸廊道計畫」，營造南迴四鄉之魅力據點，以吸納遊客，惟間有規劃研究未周全及維護管理事務未臻落實等情事，亟待檢討改善。

臺東縣政府辦理「國家人文地理海岸廊道計畫」，著重改善既有環境為主、新建公共設施為輔之基本構想，營造南迴四鄉之魅力據點，以吸納遊客。經內政部於民國 99 年 8 月 30 日核定經費 8,900 萬元(內政部補助 8,000 萬元，縣配合款 900 萬元)，分 3 年執行，並以大武鄉為重點發展地區。其執行情形，核有：1. 投入鉅款活化台汽客運大武站之規劃與可行性研究未臻周全，且對於委託營運執行受阻，未能積極探究其癥結及研謀因應改善措施，致迄未發揮使用效益；2. 景觀設施維護管理事務未臻落實，致未能發揮設施之預期功能；3. 景觀工項之設計未臻完備，致工程發包後大幅變更刪減，影響工進；4. 追加工項累計金額逾規定門檻上限等缺失，經函請檢討改善。據復：1. 已交由大武鄉公所委外經營 4 年，租金 126 萬元，並配合該公所旅遊資訊服務中心，提供遊客休憩區服務；2. 維護管理措施與設施使用之預期功能落差，已與相關鄉公所共同制訂維護管理作業手冊，以發揮設施功能；3. 因執行急迫於發包前未與地方完善討論，致大幅變更刪減工項，此次影響作為後續類似案件之殷鑑；4. 爾後加強採購相關訓練，變更案件注意避免重蹈覆轍。

(二十四)辦理國家地理資訊系統建置及推動十年計畫，已漸次完成圖資數位化並發揮功效，惟計畫執行作業仍有欠周妥，亟待檢討改善。

臺東縣政府為改善地籍圖數位化及地理資訊圖籍整合問題，自民國 95 至 103 年度止，執行國家地理資訊系統建置及推動十年計畫經費 1 億 8,129 萬餘元，主要係辦理地籍圖重測、建置都會區千分之一數值地形圖、建置臺東縣地理資訊系統及門牌管理系統與建置臺東縣政府多目標地理資訊系統，截至本年度止，僅臺東縣政府多目標地理資訊系統尚未完成，其餘計畫作業已陸續完工，漸次發揮應有功效。其執行結果，核有：1. 委託辦理圖解數化地圖籍，於驗收後迄今 6 年餘，仍未納入系統資料庫及提供辦理土地複丈作業使用，允應儘速辦理檢核及評估作業，俾利圖籍資料發揮效益；2. 部分伺服器毀損，未能修復，肇致系統停止運作，允宜儘速辦理修復，以發揮功效；3. 重複建置千分之一數值地形圖，且未能定期修測圖資，為避免圖資年久失修，致需重新建置，允應擬定修測維護計畫，以利圖資發揮最大效能；4. 購置軟體未依規定辦理登記及定期清點等缺失，經函請該府研謀改善。據復：1. 自民國 106 至 109 年度期間，將逐年分段辦理檢核圖解數化地圖籍，以納入系統資料庫及提供辦理土地複丈作業使用；2. 已

籌措經費辦理修復，目前已恢復正常運作；3. 自民國 104 年度起，將逐年辦理定期修正地形圖，以利圖資發揮最大效能；4. 已依規定辦理登記及定期清點。

**(二十五)臺東舊稅捐處等 4 筆土地設定地上權辦理招商，增裕縣庫收入及活絡周邊土地之發展，惟開發程序及建照審查作業未盡嚴謹，亟待檢討改善。**

臺東縣政府為活化臺東縣舊稅捐處及周邊土地之利用，以促進臺東縣工商經濟發展，增加縣民就業機會，爰依政府採購法第 99 條規定將臺東市臺東段 555-4、555-6、567-1 及 568 地號等 4 筆土地，以設定地上權方式委託廠商興建營運(期間 50 年)，收取地上權權利金(1 億 500 萬元)及土地租金(按當年度申報地價年息百分之五計算)。其執行情形，核有：1. 未依建築法規覈實審查建物容積率，且既有建物未完成報廢及拆除程序，即核發建造執照；2. 未妥善規劃整體開發作業，致同筆土地重複委外經營，且「台東故事館」仍在營運逕指定停車場用地，迄未研提因應處理措施；3. 未充分揭露變更都市計畫附帶規定應提供停車場使用之土地，採購資訊透明度不足，影響廠商投標意願；4. 未依規定成立非公用土地設定地上權審議小組，及聘任學者專家擔任審議委員，允宜研訂相關作業規範；5. 未能覈實規劃評估區域需求，即設定開發項目，有欠周全，經函請研謀改善。據復：1. 已通知開發單位將臺東市臺東段 555-6 地號內原有建物面積，納入併同檢討辦理容積率變更設計；2. 俟「台東故事館」委託經營管理契約期滿後及本案旅館取得使用執照前拆除該建物，並邀請誠品公司研商進駐國際魅力據點 I+T 區內持續經營；3. 未來辦理類此案件，必定充分揭示採購資訊透明化程度；4. 將研訂「臺東縣縣有非公用土地設定地上權作業要點」；5. 刻正辦理都市計畫通盤檢討，覈實檢討各項設施需求。

**(二十六)辦理臺東縣豐榮國小舊校舍拆除重建工程，改善教學環境提升學習成效，惟工程規劃設計及履約管理未臻周延，亟待檢討改善。**

臺東縣臺東市豐榮國民小學臨近中華路側之 20 間教室，於民國 61 及 67 年間興建，因部分樑柱發生龜裂現象，經教育部核定經費 8,424 萬元(中央補助 5,707 萬餘元，縣自籌款 2,716 萬餘元)辦理拆除重建，以提供良好學習環境，該工程採購作業係由臺東縣政府辦理，於民國 101 年 8 月 30 日決標，決標金額 7,170 萬元，業於民國 103 年 11 月 28 日驗收。其執行情形，核有：1. 規劃作業未臻周延，造成教室數量過多，致公帑不經濟支出；2. 工程部分項目未施作完成或未依契約規定尺寸施作即辦理估驗計價，致公帑不當支出；3. 工程未按契約施工規範施作，允應加強檢討改進；4. 施工廠商品管人員及監造單位派駐現場監造人員，未依契約規定善盡職責；

5. 委託技術服務招標之等標期未依規定執行，經函請該府查明依契約規定妥處並研謀改善。據復：1. 後續將依作業規範規定考量未來 5 年學校規模，避免類此情事發生；2. 已依契約規定收回款項及孳息；3. 已依規範進行修補，並加強控管混凝土澆置品質；4. 已依契約規定辦理扣罰違約金；5. 未來執行類似案件時，將依教育部相關規定執行，避免類此情事發生。

(二十七)臺東縣肉品市場股份有限公司辦理毛豬共同運銷等業務，經行政院農業委員會委託財團法人中央畜產會評鑑結果名列乙組第 4 名，惟仍待賡續加強經營管理，俾提升營運績效。

臺東縣肉品市場股份有限公司主要營運(產銷)計畫，係包括毛豬交易及機械化屠宰等，本年度總營業收入 2,725 萬餘元，總營業成本及費用 2,602 萬餘元，稅後純益 123 萬餘元；又該公司辦理毛豬共同運銷、推動單一牧場名義出豬及產銷調配業務，經行政院農業委員會委託財團法人中央畜

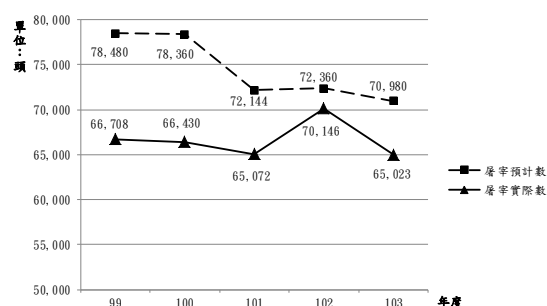


圖 4 臺東縣民國 99 至 103 年度毛豬屠宰數量趨勢圖

產會評鑑結果，名列乙組第 4 名，  
成效尚稱良善，惟仍核有：1. 近 5 年毛豬屠宰量均未達預計目標，又毛豬交易拍賣頭數較去年減少，且呈降低趨勢，亟待研謀妥適之毛豬產銷計畫，以提高毛豬交易量，俾提升經營績效(圖 4 及表 15)；2.

表 15 臺東縣肉品市場股份有限公司民國 99 至 103 年度毛豬屠宰數量統計表

單位：頭

年度	拍賣		自用		合計	
	預計數	實際數	預計數	實際數	預計數	實際數
99	78,000	65,812	480	896	78,480	66,708
100	78,000	65,710	360	720	78,360	66,430
101	71,760	63,780	384	1,292	72,144	65,072
102	71,760	69,141	600	1,005	72,360	70,146
103	70,200	64,071	780	952	70,980	65,023

上開圖表資料來源：整理自臺東縣肉品市場股份有限公司提供資料。

營運績效已逐年呈穩定成長趨勢，惟屠宰作業成本仍高(表 16)，允宜賡續積極控管及節減營運成本，提高營運效率等情事，經函請檢討改善。據復：1. 將積極研討改進，提高毛豬交易量以增加營業收入，提升經營績效；2. 將積極研討改進，抑減營運成本以達成營運目標。

表 16 臺東縣肉品市場股份有限公司民國 99 至 103 年度屠宰成本與總營業成本比較統計表

單位：元

年度	99	100	101	102	103
屠宰成本	2,862,815	3,083,263	2,881,290	3,136,041	2,715,378
工作場所電費	794,219	757,937	781,858	918,447	1,003,848
機械設備維護費	934,377	1,116,146	898,273	874,630	770,237
燃料費	1,134,219	1,209,180	1,201,159	1,342,964	941,293
總營業成本及費用	26,841,553	27,047,676	24,901,446	26,578,418	26,023,943
比率	10.67%	11.40%	11.57%	11.80%	10.43%

資料來源：整理自臺東縣肉品市場股份有限公司提供資料。

## 六、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見計 29 項(含原列戊篇 5 項)，其中：

(一)開源績效經財政部評比全國第 1 名，成效受肯定，惟自籌財源仍屬偏低，節流亦有欠理想，允宜妥籌財源及踐行節流措施，俾有效改善地方財政窘況；(二)歲入歲出預算編列與執行情形未盡周延，公共債務餘額仍屬龐鉅，均亟待研謀改善；(三)加強應收未收行政規費及罰鍰收繳，避免罹於行政執行時效增加催收困難；(四)被占用及閒置之公有房地亟待加強清理，以維政府公產權益，並提升財物效能等 4 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「五、重要審核意見(一)、(二)、(十五)、(十六)」，通知檢討改善；其餘(一)臺東縣面臨財政拮据、人口流失、醫療、教育、社會福利等政府資源缺乏，致縣民就業及消防、警政、戶政等服務不足，允宜研謀改善；(二)加強推行施政計畫績效評核及風險管理與內部控制制度，以提升政府施政績效，促進政府良善治理；(三)加強考核東海岸音樂季系列活動之觀光產業行銷執行成效，建請培育臺東在地藝術人才及音樂創作，持續打造音樂文創發展平臺；(四)允宜落實旅宿業檢查工作並督促業者遵守法令規定，以確保消費者旅遊品質及生命財產安全；(五)促請訂定監督家庭暴力事件未成年子女會面交往與交付之收費標準；加強辦理外籍及大陸配偶暨其子女照顧輔導服務，增進輔導成果；(六)跨年晚會雖營造過年氛圍，促進觀光發展及活絡經濟，惟應兼具文化扎根活動及環保安全，允宜妥適辦理；(七)臺灣熱氣球嘉年華大型行銷活動屢創佳績，惟亟待精緻推動，提升觀光產業效益；(八)允宜完成臺東觀光飛行啟蒙基地建置，配合熱氣球觀光產業活動，帶動地方經濟繁榮；(九)為落實執行臺東縣(民國 101 至 104 年)綜合發展實施方案，有待早日完成訂定「臺東縣景觀自治條例」相關子法；(十)取締生雞糞施肥成效已獲得肯定，惟尚待落實相關執行措施，確保環境保護成果；(十一)推廣原住民族部落大學頗具成效，惟為宣導終生學習傳承原住民文化，允宜加強考核計畫執行成效，研訂教育訓練發展政策；(十二)允宜落實辦理泳起來專案，提升學生游泳能力檢測合格率及游泳池新改建行動方案；(十三)允宜加強執行原住民文化會館整體規劃營運計畫，提升服務品質，以增進營運效能暨落實內部控制機制；(十四)社會福利績效考核成績獲衛生福利部考列優等，惟辦理社會福利政策部分業務未盡周延，有待積極檢討改善；(十五)民間捐助與部分機關學校興建之公有

建築物，有待設置公共藝術，形塑臺東縣藝術特色環境；(十六)學校採購教學軟體及設備，雖已運用共同供應契約辦理以簡化採購程序、節省人力，惟事前評估及採購作業亟待檢討改善；(十七)雖積極辦理營養午餐以照顧學生用餐飲食，惟採購作業及食材抽驗等尚待檢討改善並落實執行，俾提升採購效益；(十八)辦理國家綠能產業政策推動情形，尚具成效，惟間有未依契約辦理或維護管理欠佳等情事，亟待檢討改善；(十九)工程款項支付作業，間有未依規定期限辦理審核，致延遲付款等情，亟待研謀改善；(二十)雖已編列經費辦理橋梁維護管理作業，惟有關維護執行情形，亟待研訂相關養護規章並落實執行維護、檢測工作；(二十一)政府採購行政處罰機制運作情形，間有未積極查究廠商違法(約)責任，亟待研謀改善；(二十二)未妥適控管投資基金情形，致政府投資目錄數額未允當表達；(二十三)雖已賡續編修縣有財產管理系統程式，俾利產出量值數據允當表達，惟不動產管理作業，仍待加強改善；(二十四)東 58 線知本溫泉外環聯絡道路新建工程將改善知本溫泉風景區對外交通，惟其施工品質管理未臻周妥，仍須檢討改善；(二十五)水患治理及水利設施建設已完成，尚能發揮功效，惟計畫之規劃及執行過程仍有欠周妥之處，亟待檢討改善，妥為因應等 25 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

民政處主管包括臺東、成功、關山及太麻里戶政事務所等 4 個機關，係依據「臺東縣各戶政事務所組織規程」設置，掌理轄內身分登記、遷徙登記、初設戶籍登記、登記之申請、變更、更正、撤銷及廢止等業務。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 8 項，下分工作計畫 8 項，包括改進各項戶籍登記及核發證明文件業務等作業程序，加強便民利民服務措施等重要施政項目，執行結果，尚能依照預定進度實施。

### (二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 896 萬餘元，決算審核結果(表 1)，修正減列實現數 8,000 元，係太麻里戶政事務所收回減列民國 102 年度溢支公務人員強制休假補助費誤列於雜項收入科目；審定實現數 850 萬餘元，較預算短收 46 萬餘元(5.16%)，主要係各項戶籍登記及謄本申請案件較預計減少。

表 1 民政處主管本年度歲入決算審定簡表

單位：新臺幣元

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	8,968,000	8,505,178	—	8,505,178	- 462,822	5.16
臺東戶政事務所	4,783,000	4,754,222	—	4,754,222	- 28,778	0.60
成功戶政事務所	1,386,000	1,246,419	—	1,246,419	- 139,581	10.07
關山戶政事務所	1,587,000	1,390,451	—	1,390,451	- 196,549	12.38
太麻里戶政事務所	1,212,000	1,114,086	—	1,114,086	- 97,914	8.08

2. 歲出原編列預算數 9,919 萬餘元，經太麻里戶政事務所動支各類員工待遇準備 37 萬餘元，合計 9,956 萬餘元，決算審核結果(表 2)，審定實現數 9,478 萬餘元(95.19%)，預算賸餘 478 萬餘元(4.81%)，主要係人事費賸餘。

表 2 民政處主管本年度歲出決算審定簡表

單位：新臺幣元

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	99,569,000	94,782,747	—	94,782,747	- 4,786,253	4.81
臺東戶政事務所	49,366,000	48,074,391	—	48,074,391	- 1,291,609	2.62
成功戶政事務所	14,158,000	12,404,744	—	12,404,744	- 1,753,256	12.38
關山戶政事務所	20,306,000	19,234,805	—	19,234,805	- 1,071,195	5.28
太麻里戶政事務所	15,739,000	15,068,807	—	15,068,807	- 670,193	4.26

## 肆、農業處主管

農業處主管僅臺東縣動物防疫所 1 個機關，係依據「臺東縣動物防疫所組織規程」設置，掌理轄區內動物傳染病之預防、防疫、檢診、調查、研究及處理，輸入動物之追蹤檢疫，與動物藥品品質抽驗及處理等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

### (一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 6 項，包括辦理豬瘟、口蹄疫注射及畜牧場調查防疫工作；辦理水產動物防疫、病性鑑定及獸醫進修與訓練；辦理草食動物及家禽之防疫、調查及衛生輔導；動物藥品抽驗、動物保護及流浪動物收容管理；購置狂犬病預防注射現場發證設備及數位彩色攝影機等重要施政項目，執行結果，尚能依照預定進度實施。



## (二)預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 330 萬餘元，經追加預算 234 萬餘元，合計 564 萬餘元，決算審核結果(表 1)，審定實現數 565 萬餘元，應收保留數 17 萬餘元，係民眾違反動物保護法及動物用藥品管理法核處罰鍰未及收繳，仍須保留繼續執行；合計決算審定數為 582 萬餘元，較預算超收 17 萬餘元(3.12%)，主要係民眾違反動物保護法及動物用藥品管理法罰鍰案件較預計增加。

表 1 農業處主管本年度歲入決算審定簡表

單位：新臺幣元

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	5,649,000	5,650,274	175,000	5,825,274	176,274	3.12
臺東縣動物防疫所	5,649,000	5,650,274	175,000	5,825,274	176,274	3.12

2. 以前年度歲入轉入數計 9 萬餘元，決算審核結果(表 2)，審定實現數 3 萬餘元(35.29%)；應收保留數 6 萬餘元(64.71%)，係民眾違反動物保護法核處罰鍰未及收繳，仍須保留繼續執行。

表 2 農業處主管以前年度歲入轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣元

機關名稱	以前年度轉入數	決算審定數			審定數與預算數比較增減	
		減免數	實現數	應收保留數	金額	%
合計	93,520	—	33,000	60,520	64.71	
臺東縣動物防疫所	93,520	—	33,000	60,520	64.71	

3. 歲出原編列預算數 2,722 萬餘元，經追加減預算 240 萬餘元，並因辦理狂犬病預防注射資訊化作業之強化計畫經費不敷等事由，經動支第二預備金 5 萬元，合計 2,967 萬餘元，決算審核結果(表 3)，審定實現數 2,800 萬餘元(94.38%)，預算賸餘 166 萬餘元(5.62%)，主要係人事費賸餘。

表 3 農業處主管本年度歲出決算審定簡表

單位：新臺幣元

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	29,677,000	28,009,214	—	28,009,214	- 1,667,786	5.62
臺東縣動物防疫所	29,677,000	28,009,214	—	28,009,214	- 1,667,786	5.62

### (三)重要審核意見

1. 辦理動物收容管制業務尚具成效，惟為因應動物保護法修法，允宜賡續加強推動收容動物認(領)養媒合及人道處理作業，以達尊重動物生命及保護動物目標。

臺東縣動物防疫所為辦理流浪動物收容及管理作業，並提供適當安置場所，設有「臺東縣動物收容中心」，然立法院於民國 104 年 1 月 23 日三讀通過修正動物保護法，刪除收容動物安樂死規定，為確實執行零安政策，收容空間及環境有待研擬完善配套措施妥為因應。該所本

年度辦理動物收容管制業務，經行政院農業委員會評鑑結果，於全臺 22 個縣(市)政府中，臺東縣獲評為第 9 名，執行績效尚稱良善。查該所動物收容中心

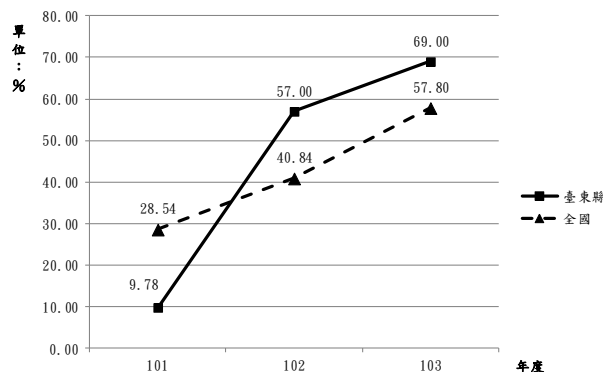


圖1 民國101至103年度收容中心動物認(領)養比率比較圖

表4 臺東縣動物收容中心收容動物認(領)養情形表

年度	動物收容數(隻)	認(領)養數(隻)	臺東縣認(領)養比率(%)	全國平均認(領)養比率(%)
101	2,762	270	9.78	28.54
102	3,542	2,019	57.00	40.84
103	2,442	1,685	69.00	57.80

上開圖表資料來源：整理自臺東縣動物防疫所提供資料；全國平均認(領)養比率整理自行政院農業委員會動物保護資訊網站公開資料。

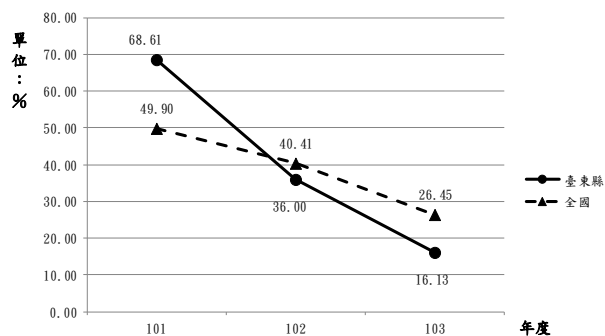


圖2 民國101至103年度收容中心動物人道處理比率比較圖

表5 臺東縣動物收容中心收容動物人道處理情形表

年度	動物收容數(隻)	人道處理數(隻)	臺東縣人道處理比率(%)	全國平均人道處理比率(%)
101	2,762	1,895	68.61	49.90
102	3,542	1,275	36.00	40.41
103	2,442	394	16.13	26.45

上開圖表資料來源：整理自臺東縣動物防疫所提供資料；全國平均人道處理比率整理自行政院農業委員會動物保護資訊網站公開資料。

理比率分別為 68.61%、36.00%及 16.13%，除民國 101 年度人道處理率高於全國平均值 49.90%外，民國 102 及 103 年度均較全國平均值 40.41%及 26.45%為低(圖 2 及表 5)，顯見執行推

近 3 年度(民國 101 至 103 年度)收容動物數量分別為 2,762 隻、3,542 隻及 2,442 隻，經媒合認(領)養動物數量分別為 270 隻、2,019 隻及 1,685 隻，認(領)養比率分別為 9.78%、57.00%及 69.00%，除民國 101 年度認(領)養比率低於全國平均

值 28.54%外，民國 102 及 103 年度均較全國平均值 40.84%及 57.80%為高(圖 1 及表 4)；復查近 3 年度(民國 101 至 103 年度)人道處理動物數量分別為 1,895 隻、1,275 隻及 394 隻，人道處

廣宣導「領養代替購買」觀念，以提高認(領)養比率及降低人道處理比率成效顯著。惟流浪動物收容作業執行情形，核有：(1)為因應動物保護法修法，允賡續辦理收容動物認(領)養媒合作業，降低人道處理比率，並推動犬貓絕育手術觀念，落實從源頭管理減少流浪動物，以達尊重動物生命及保護動物目標；(2)動物於收容期間死亡率微幅上升，允宜持續建構良善收容環境，俾全面保障收容所內動物生命等情事，經函請注意檢討改進。據復：(1)已於社群網站成立臺東縣動物防疫所粉絲專頁，提升民眾取得待認(領)養犬貓資訊之便利性，並配合臺東縣政府舉辦活動或與志工團定期辦理戶外認(領)養宣導活動；另辦理認(領)養犬貓絕育手術、晶片植入、寵物登記及狂犬病疫苗等免費專案活動，以落實飼主飼養責任及提高民眾領養意願；(2)將進行收容中心增、改建作業，以改善動物收容環境，並減少疾病傳播。

**2. 執行動物保護業務經行政院農業委員會評鑑獲佳績，惟轄內部分特定寵物業經營品質仍有待提升，允宜加強督促與輔導協助，並落實稽查業務。**

臺東縣本年度轄內合法特定寵物業計有 11 家，臺東縣動物防疫所為有效管理業者，以保障動物福利及消費者權益，依法邀請動物保護團體、學者專家及社會公正人士等，辦理「103 年臺東縣特定寵物業評鑑」結果，計有 1 家業者評列為乙等、7 家業者評列為丙等及 3 家業者因停(歇)業不列入評鑑(表 6)。查該所本年度辦理動物保護業務，經行政院農業委員會評鑑結果，臺東縣獲評為第 7 名，較上(102)年度第 12 名進步，並榮獲「進步獎」。惟辦理特定寵物業(包括繁殖、買賣及寄養)管理作業情形結果，核有：(1)辦理轄內特定寵物業查核與評鑑結果，部分業者經營品質仍有待改善，允宜加強督促與輔導協助，以提升寵物產業品質及形象，兼顧消費者權益與動物福利，展現國家社會進步之形象；(2)針對經評鑑成績為丙等之寵物業，尚未辦理後續追蹤改善情形複查作

**表 6 臺東縣 103 年度辦理特定寵物業查核及評鑑結果表**

單位：家、%

評鑑結果	特定寵物業家數	占總受評業者比率
乙等	1	9.09
丙等	7	63.64
停(歇)業	3	27.27
合計	11	100.00

註：1. 「寵物業查核及評鑑辦法」第 8 條規定，評鑑結果依評鑑分數分為下列 4 等級：(1)優等：90 分以上；(2)甲等：80 分以上未達 90 分；(3)乙等：70 分以上未達 80 分；(4)丙等：未達 70 分。

2. 資料來源：整理自臺東縣動物防疫所提供資料。

業，允宜儘速落實執行，俾強化業者品質控管機制等情事，經函請注意檢討改進。據復：(1)加強特定寵物業者查核頻度，並積極輔導業者提升飼養環境品質，確實填具各式記錄表格，及向業者建議更新硬體設施等，以提升寵物業形象及品質；(2)因民國 104 年 1 月初禽流感疫情爆發，人力投入支援防疫工作，致追蹤複查作業延宕，已依規定辦理複查作業並確實改善。

#### (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「狂犬病疫苗施打率大幅成長，成效顯著，惟寵物登記管理情形尚待持續加強改善辦理，以嚴密追蹤控管機制」1 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

### 伍、地政處主管

地政處主管包括臺東、成功、關山及太麻里地政事務所等 4 個機關，係依據「臺東縣各地政事務所組織規程」設置，掌理轄內土地與建物之測量、登記、地目變更及地目等則銓定調整、地籍管理、地價業務、地權調整、土地利用等業務。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 12 項，下分工作計畫 12 項，包括持續改進地政業務辦理程序，提升為民服務品質；實施各項謄本申請隨到隨辦服務，設立簡易案件單一窗口服務；派駐人員於縣民服務中心辦理各項謄本申請核發；配合內政部房地產交易價格資訊透明化措施，推動實價登錄；推動地籍清理，促進土地利用等重要施政項目，其中已執行完成者 11 項，尚在執行者 1 項，係關山地政事務所接受各機關委辦測量作業尚有待解決事項，須保留繼續執行。

#### (二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 4,770 萬餘元，決算審核結果(表 1)，審定實現數 6,478 萬餘元，較預算超收 1,708 萬餘元(35.81%)，主要係辦理登記及測量案件較預計增加。

表 1 地政處主管本年度歲入決算審定簡表

機關名稱	預算數	決算審定數			審定數與預算數比較增減	
		實現數	應收保留數	合計	金額	%
合計	47,704,000	64,785,505	—	64,785,505	17,081,505	35.81
臺東地政事務所	25,355,000	35,172,889	—	35,172,889	9,817,889	38.72
成功地政事務所	8,016,000	11,293,232	—	11,293,232	3,277,232	40.88
關山地政事務所	8,253,000	11,545,021	—	11,545,021	3,292,021	39.89
太麻里地政事務所	6,080,000	6,774,363	—	6,774,363	694,363	11.42

單位：新臺幣元

2. 歲出原編列預算數 1 億 5,880 萬餘元，經關山地政事務所動支各類員工待遇準備 62 萬餘元，並因成功、關山及太麻里地政事務所水電費經費不敷等事由，經動支第二預備金 73 萬元，合計 1 億 6,016 萬餘元，決算審核結果(表 2)，審定實現數 1 億 5,182 萬餘元(94.79%)，應付保留數 68 萬餘元(0.43%)，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 5,250 萬餘元，預算賸餘 765 萬餘元(4.78%)，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：新臺幣元

機關名稱	預算數	決算審定數			審定數與預算數比較	
		實現數	應付保留數	合計	金額	%
合計	160,164,000	151,821,968	688,000	152,509,968	- 7,654,032	4.78
臺東地政事務所	62,493,000	59,820,490	—	59,820,490	- 2,672,510	4.28
成功地政事務所	33,799,000	31,608,791	—	31,608,791	- 2,190,209	6.48
關山地政事務所	34,434,000	33,093,935	688,000	33,781,935	- 652,065	1.89
太麻里地政事務所	29,438,000	27,298,752	—	27,298,752	- 2,139,248	7.27

3. 以前年度歲出轉入數計 7 萬元，決算審核結果(表 3)，審定實現數 6 萬餘元(100.00%)；減免數 2 元(0.00%)，係按業務需要而減少支付。

表 3 地政處主管以前年度歲出轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣元

機關名稱	以前年度轉入數	決算審定數			
		減免數	實現數	應付保留數	
				金額	%
合計	70,000	2	69,998	—	—
關山地政事務所	70,000	2	69,998	—	—

### (三)重要審核意見

#### 1. 辦理土地登記及測量業務，核有逾期未辦繼承登記之土地及建物未予列冊管理等欠妥情事。

臺東縣各地政事務所本年度合計各編列 550 及 602 萬餘元辦理土地登記業務及土地測量業務，執行結果，決算數各為 529 及 508 萬餘元。各地政事務所土地測量及登記業務執行情形，核有：(1)所有權人死亡已逾 1 年半以上之未辦繼承登記土地及建物，分別計有 1,045 筆及 156 筆，尚未依土地法第 73 條之 1 規定辦理公告並列冊管理；(2)臺東、成功、關山及太麻里地政事務所轄管 4 筆、1 筆、2 筆及 1 筆土地，其他登記事項註記為「公告徵收禁止分割、合併、移

轉及設定他項權利(9B)」，已逾公告期限仍未完成產權移轉登記；(3)代管或列冊管理期滿之資料，雖已依規定移請國有財產署公開標售，惟未於地政便民查詢系統內「逾期未辦理繼承列管資料」揭露資訊等欠妥情事，經函請檢討改進。據復：(1)將轉知轄下各地政事務所，本於權責儘速依土地法第 73-1 條規定，予以公告列管並註記；(2)已查明非屬經公告徵收土地，並函請各地政事務所就其他登記事項註記「公告徵收禁止移轉」辦理塗銷登記事宜，以符實際；(3)系統業已完成修改新增註記欄位作業。

## **2. 未提存登記儲金於專戶備供土地法第 68 條所定賠償之用，亟待依規定辦理。**

依土地法第 70 條第 1 項規定，地政機關所收登記費，應提存百分之十作為登記儲金，專備同法第 68 條所定賠償之用。又內政部民國 81 年 11 月 17 日台內地字第 8113887 號函規定略以：地政機關所收登記費，應提存 10%作為登記儲金。及依內政部民國 86 年 4 月 9 日台內地字第 8603686 號函規定略以：登記儲金得專戶儲存，惟仍應依預算規定辦理，而「專戶」之形式得以專案帳戶儲存或一般帳戶專案經費記費方式均可，但為配合國家賠償法有關賠償請求權時效之規定，應予保留 5 年，以存儲足夠儲金，支應土地登記損害賠償之用，如未有發生損害賠償之情事，於年度結束後，將逾保留 5 年期限部分之登記儲金解繳公庫。經查臺東縣各地政事務所收取之規費收入-登記費均全數解繳縣庫，未依規定提存登記儲金於專戶儲存，或以專案經費記費方式辦理，據稱係因損害賠償案件很少發生，且賠償金額不大，現行作法為待實際發生損害賠償事件後，再按預算法規定辦理，核與上開規定及其立法意旨未合，經函請查明依規定妥處。據復：將依土地法第 70 條規定，申請專戶，並於專戶成立後每年 1 月份彙整統計縣轄各登記機關前 1 年收取之登記規費，提撥其百分之十之金額存入該專戶，並保留款項 5 年，以供土地法第 68 條所定賠償之用。

## **3. 土地界標管理作業核有缺失，有待積極檢討改善。**

地政機關受理民眾申請複丈案件，為確定土地之四至範圍，維護申請人權益，並作為日後複丈管理之依據，以節省行政人力資源，目前均提供土地界標由申請人選購，於測量當日實地埋設。本年度臺東縣各地政事務所土地界標使用管理情形，核有：(1)各地政事務所未依物品管理手冊相關規定，落實土地界標之管理；(2)土地界標埋設情形月報表設計未臻周妥，無法表達實際銷售與退貨情形，且各所迄未建立土地界標進耗存及領用管理作業機制，均有待檢討改善；(3)土地界標已規格化，宜研議聯合各所辦理共同採購，以節省採購人力及時間，並擴大採購規模競取低價等缺失，經函請檢討改進。據復：(1)已制訂相關報表、清冊及管理作業機制，嗣後

並依規定辦理；(2)將參照成功地政事務所「土地界標工本費統計月報表」樣式自行製作報表俾憑控管界標銷、退貨數量辦理；(3)土地界標採購自民國 104 年度起以統一採購方式辦理，並由臺東縣政府地政處依政府採購法辦理採購招標作業，民國 105 年度以後則依序由成功所、關山所、臺東所、太麻里所輪流招標聯合採購。

## 陸、稅務局主管

稅務局主管僅臺東縣稅務局 1 個機關，係依據「臺東縣稅務局組織規程」設置，掌理臺東縣各項地方稅捐稽徵業務。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 7 項，包括提升各稅稽徵效率，以達年度稅收預算目標；落實逃漏稅之稽查，維護租稅公平，增裕庫收；積極推動稅政行銷與宣導，提升服務品質；營造徵納和諧，減少訟源；加強欠稅徵起並提升移送效率暨品質；積極推動稅務資料自動化，提高稽徵績效；創新業務改良，增進稽徵效能等重要施政項目，執行結果，尚能依照預定進度實施。

### (二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 10 億 341 萬餘元，決算審核結果(表 1)，審定實現數 10 億 6,113 萬餘元，應收保留數 1,410 萬餘元，主要係地價稅、房屋稅、使用牌照稅及罰金罰鍰等未收繳，仍須繼續執行；合計決算審定數為 10 億 7,523 萬餘元，較預算超收 7,181 萬餘元(7.16%)，主要係公告現值調整及土地交易熱絡土地增值稅徵收數較預計增加所致。

表 1 稅務局主管本年度歲入決算審定簡表

單位：新臺幣元

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	1,003,419,000	1,061,133,827	14,102,360	1,075,236,187	71,817,187	7.16
臺東縣稅務局	1,003,419,000	1,061,133,827	14,102,360	1,075,236,187	71,817,187	7.16

2. 以前年度歲入轉入數計 9,835 萬餘元，決算審核結果(表 2)，審定實現數 3,741 萬餘元(38.04%)；減免數 2,534 萬餘元(25.77%)，主要係各稅已逾徵收期或更正查定稅額依法辦理註銷；應收保留數 3,559 萬餘元(36.19%)，主要係地價、房屋、使用牌照等稅捐及罰金罰鍰未逾徵收期間，尚待繼續收取。

表 2 稅務局主管以前年度歲入轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣元

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	98,354,693	25,348,605	37,411,726	35,594,362	36.19
臺東縣稅務局	98,354,693	25,348,605	37,411,726	35,594,362	36.19

3. 歲出預算數 1 億 1,261 萬餘元，決算審核結果(表 3)，審定實現數 1 億 801 萬餘元(95.91%)，預算賸餘 460 萬餘元(4.09%)，主要係人事費賸餘。

表 3 稅務局主管本年度歲出決算審定簡表

單位：新臺幣元

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	112,618,000	108,011,149	—	108,011,149	- 4,606,851	4.09
臺東縣稅務局	112,618,000	108,011,149	—	108,011,149	- 4,606,851	4.09

### (三)重要審核意見

1. 以前年度欠稅防止及清理績效已逐年提升，尚具成效，惟仍有待賡續加強清理，以利稅款有效徵起。

截至本年底止，累計本稅及罰鍰案件未徵數總件數計 33,455 件，金額 1 億 5,661 萬餘元，包括本年度未徵數計 13,057 件，金額 5,219 萬餘元，占未徵數總件數及金額分別為 39.03%及 33.33%，及以前年度未徵數計 20,398 件，金額 1 億 441 萬餘元，占未徵數總件數及金額分別為 60.97%及 66.67%。以前年度應清理欠稅數為 1 億 9,145 萬餘元，本年度清理結果，實徵數為 4,708 萬餘元，取得執行(債權)憑證未徵數為 7,351 萬餘元，清理率為 62.67%，較民國 101 及 102 年度清理率 51.44%及 50.34%提升；又徵起率為 24.60%，亦較民國 101 及 102 年度 15.41%及 17.07%提升(表

表 4 以前年度欠稅清理情形簡明表

單位：新臺幣萬元、%

項目 \ 年度	101	102	103
開徵數	28,763	25,556	19,243
減免註銷數	173	211	73
未逾限繳日未徵數	9	7	24
應清理數	28,580	25,337	19,145
實徵數	4,404	4,325	4,708
取得執行(債權)憑證未徵數	10,296	8,538	7,351
清理數	14,701	12,864	12,060
清理率	51.44	50.34	62.67
徵起率	15.41	17.07	24.60

資料來源：整理自臺東縣稅務局查填地方稅捐稽徵機關查定開徵數情形表。

4)，顯示臺東縣稅務局對舊欠稅捐清理之績效已逐年提升，尚具成效。惟未徵數案件及金額仍高，經分析未徵起原因，主要係取得執行(債權)憑證未逾 5 年徵收期間、移送強制執行未結等，有待賡續依照財政部訂頒之「稅捐稽徵機關清理欠稅作業要點」等相關計畫，加強辦理各項欠



稅防止及清理作業，俾提升稅捐稽徵效能，經函請賡續加強稽徵。據復：(1)依據財政部訂頒「稅捐稽徵機關清理欠稅作業要點」訂定清理欠稅工作計畫，全面清理以前年度欠稅案件；(2)為維護民眾知的權利，積極利用各項電子媒體及各場合等機會向民眾宣導各稅相關罰則及強制執行法規等；(3)定期函查欠稅人金融存款帳戶資料，並蒐集其他可供執行資料即時提供法務部行政執行署花蓮分署辦理強制扣押及徵起欠稅作業；(4)加速辦理移送執行及執行憑證清理再移送業務，並於傳繳、強制扣押存款、薪津無著時，促請執行分署積極辦理不動產拍賣，以期徵起欠稅。

## 2. 部分房屋稅籍編號相同，惟核課房屋現值之地段街路等級調整率不一致。

房屋稅之核課係以房屋現值為基準，其計算方式係以核定單價 $\times(1-\text{折舊率}\times\text{經歷年數})\times\text{面積}\times\text{房屋街路等級調整率}$ 。其中「房屋街路等級調整率」(以下簡稱地段率)係依據房屋稅條例第11條第1項第3款規定，按房屋所處街道村里之商業交通情形及房屋供求概況，並比較各該不同地段之房屋買賣價格減除地價部分，訂定標準，分別評定之。地段率係房屋稅用以反映房屋坐落地區之經濟活力、交通便利及商業繁華程度致房屋使用價值不同，使能合理課徵房屋稅之機制，區域越繁華，地段率越高，其核算出之房屋現值即越高，應課徵之稅額亦較地段率較低者為高。按房屋稅籍之建置，係先編定賦予該座落房屋稅籍編號，再按不同樓層，或同一樓層不同區塊(稅籍資料中稱之「卡序」)，分別評定房屋現值，因此同一房屋稅籍之不同樓層或不同區塊，將因其面積、構造、樓層高度等，而可能有不同評定現值，惟位處同一座落之房屋稅籍，其經評定之「地段率」均應相同。經運用臺東縣稅務局提供之房屋稅籍資料電子檔，篩選出相同房屋稅籍編號，惟地段率不同之異常資料，函請該局為適法之處理。據復：經逐案核算結果，應改課計有248筆，增加稅額14萬餘元。

### (四)上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國102年度總決算審核報告所列重要審核意見計有2項，其中「辦理稅課稽徵績效經財政部考核獲稅收績效類乙組第8名，惟較上年度第6名退步，欠稅案件仍待持續加強清理」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1.」，通知檢討改善；其餘「部分房屋未依『房屋街路等級調整率』核算房屋現值，影響課稅公平性及社會正義」1項，經核業依改善措施持續辦理中。

## 柒、警察局主管

警察局主管僅臺東縣警察局 1 個機關，係依據「警察法」第 8 條暨「臺東縣警察局組織規程」設置，掌理轄區內警察行政及警衛實施，維護公共秩序，保護社會安全，防止一切危害發生等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

### (一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 9 項，包括強化刑事偵防能力，提升刑案偵辦效率；改善「交通秩序」及加強「交通整理」；建置「監錄系統」，推動「守望相助」、「社區治安」工作；加強「保護少年安全」及「保護婦幼安全」工作，提供保護措施；推動「觀光警政」、政令宣導與公共關係等重要施政項目，其中已執行完成者 7 項，尚在執行者 2 項，主要係臺東分局暨中興派出所遷建計畫工程委託規劃設計監造及工程管理費，因配合臺東縣政府其他計畫另覓遷建用地，致未能於年度內辦理招標，仍須保留繼續執行。

### (二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 1 億 1,083 萬餘元，決算審核結果(表 1)，審定實現數 1 億 2,672 萬餘元，應收保留數 67 萬餘元，主要係交通違規、毒品、槍砲等裁罰案件罰鍰款項尚未收取，仍須保留繼續辦理催繳及移送強制執行；合計決算審定數為 1 億 2,740 萬餘元，較預算超收 1,656 萬餘元(14.95%)，主要係違反道路交通管理處罰條例裁罰案件較預計增加。

表 1 警察局主管本年度歲入決算審定簡表

機 關 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數			審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
		實 現 數	應 收 保 留 數	合 計	金 額	%
合 計	110,835,000	126,722,710	679,600	127,402,310	16,567,310	14.95
臺 東 縣 警 察 局	110,835,000	126,722,710	679,600	127,402,310	16,567,310	14.95

2. 以前年度歲入轉入數計 661 萬餘元，決算審核結果(表 2)，審定實現數 373 萬餘元(56.42%)；減免數 5 萬餘元(0.86%)，主要係交通違規案件未於期限內裁決，致逾裁處年限，辦理註銷；應收保留數 282 萬餘元(42.72%)，主要係大武分局多良綜合體技館興建工程尚未完工，補助款尚未撥入。

表 2 警察局主管以前年度歲入轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣元

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	%
合計	6,613,117	56,900	3,731,235	2,824,982	42.72
臺東縣警察局	6,613,117	56,900	3,731,235	2,824,982	42.72

3. 歲出原編列預算數 15 億 3,245 萬元，經追加預算 869 萬餘元，並因辦理警用高透氣防風雨衣採購計畫經費不敷等事由，經動支第二預備金 220 萬元，合計 15 億 4,334 萬餘元，決算審核結果(表 3)，審定實現數 14 億 5,202 萬餘元(94.08%)，應付保留數 955 萬餘元(0.62%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 14 億 6,157 萬餘元，預算賸餘 8,176 萬餘元(5.30%)，主要係人事費、車輛油料費及按業務實際需要節減支出之賸餘。

表 3 警察局主管本年度歲出決算審定簡表

單位：新臺幣元

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	1,543,348,000	1,452,022,152	9,556,072	1,461,578,224	- 81,769,776	5.30
臺東縣警察局	1,543,348,000	1,452,022,152	9,556,072	1,461,578,224	- 81,769,776	5.30

4. 以前年度歲出轉入數計 1,083 萬餘元，決算審核結果(表 4)，審定實現數 967 萬餘元(89.34%)；減免數 8 萬餘元(0.78%)，主要係大武分局土坂派出所廳舍整建工程及關山分局公有宿舍拆除工程結餘款；應付保留數 106 萬餘元(9.88%)，主要係大武分局多良綜合體技館興建工程尚未完工，仍須保留繼續執行。

表 4 警察局主管以前年度歲出轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣元

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	10,831,199	84,410	9,677,012	1,069,777	9.88
臺東縣警察局	10,831,199	84,410	9,677,012	1,069,777	9.88

### (三)重要審核意見

1. 民國 102 年度偵查犯罪績效獲警政署評鑑為特優，惟汽車及機車竊盜案等破獲率仍有待提升。

內政部警政署辦理各直轄市、縣(市)政府警察局民國 102 年度「加強預防偵查犯罪執行計畫」評鑑結果，其中臺東縣警察局偵查犯罪績效獲該署評鑑為「特優」。惟相關業務

辦理情形，核有：(1)按該局訂定之民國 103 年度施政工作計畫績效指標，全般刑案破獲率年度目標值為提升 2%，查臺東縣近 3 年度(民國 101 至 103 年度)全般刑

表 5 民國 101 至 103 年度臺東縣全般刑案統計指標與全國平均值簡明比較表

項目 年度	全國平均		臺東縣		破獲率 比較增減 (5)=(4)-(2)
	發生件數 (1)	破獲率 (2)	發生件數 (3)	破獲率 (4)	
101	317,356	83.98	2,039	98.72	14.74
102	298,967	86.57	3,390	95.99	9.42
103	306,300	86.03	3,622	93.26	7.23

單位：件數、%

資料來源：整理自臺東縣警察局提供資料及內政部警政署全球資訊網。

表 6 民國 101 至 103 年度臺東縣竊盜犯罪統計指標與全國平均值簡明比較表

項目 年度	全國平均		臺東縣		破獲率 比較增減 (5)=(4)-(2)
	發生件數 (1)	破獲率 (2)	發生件數 (3)	破獲率 (4)	
101	100,264	70.18	406	95.07	24.89
102	82,496	73.26	553	78.48	5.22
103	76,330	77.59	591	78.00	0.41

單位：件數、%

資料來源：整理自臺東縣警察局提供資料及內政部警政署全球資訊網。

案發生件數分別為 2,039 件、3,390 件及 3,622 件，呈逐年增加，惟破獲率由 98.72 %逐年下降至 93.26%(表 5)；(2)全般案件係指觸犯普通刑法與特別刑法之案件，包含重大暴力、竊盜犯罪及其他刑事案件，其中竊盜犯罪破獲率近 3 年度(民國 101 至 103 年度)由 95.07%逐年下滑至

78.00%(表 6)，雖仍較全國竊盜犯罪案破獲率高，惟本年度汽車及機車竊盜案件破獲率分別為 71.43 %及 75.41

表 7 民國 101 至 103 年度臺東縣竊盜犯罪分項統計指標與全國平均值簡明比較表

年度	合計		重大竊盜(註 1)		普通竊盜		汽車竊盜		機車竊盜	
	全國	臺東縣	全國	臺東縣	全國	臺東縣	全國	臺東縣	全國	臺東縣
101	70.18	95.07	91.74	-	59.96	108.90	74.78	71.43	89.43	76.28
102	73.26	78.48	94.79	100.00	66.11	83.91	74.64	50.00	88.92	68.39
103	77.59	78.00	95.71	-	72.82	81.72	78.83	71.43	88.69	75.41

單位：%

註：1. 據臺東縣警察局提供資料，民國 101 及 103 年度轄內未發生重大竊盜案件。

2. 發生數及破獲數分別含「補報發生」及「破積案」及「破他轄」，故破獲率可能大於 100%。

3. 資料來源：整理自臺東縣警察局提供資料及內政部警政署全球資訊網。

等情事，經函請注意賡續檢討強化刑

案防制作為。據復：將責由各分局對所轄易遭竊地點、時段分析治安熱點，妥適規劃巡邏、臨檢及路檢等勤務，並針對轄內竊盜類治安人口，加強查訪清查，防制汽車及機車竊盜案件，以提升破獲率。

2. 知本警光山莊營運管理情形，經內政部警政署督導考評獲第 3 名，惟部分營運作業規範或制度有待檢討修訂及整合，以提升經營管理效能。

臺東縣警察局經管之知本警光山莊，係提供全國各警察機關員工(含退休人員)及其親屬住宿、遊憩使用，本年度經營結果，計結餘 70 萬餘元；其相關業務經內政部警政署督導評核結果，於全臺各警光山莊及會館中，獲評為第 3 名，成效尚稱良善。惟知本警光山莊業務辦理情形，核有：(1)知本警光山莊係採電腦作業系統辦理訂(退)房事宜，惟部分開放住宿之樓層尚未納入該系統，亟待全面整合導入系統，俾有效提升作業效率及強化控管機制；(2)為有效管理知本警光山莊，已訂定管理須知，惟部分規範內容與經營管理現況未盡相合，有待檢討修訂；(3)知本警光山莊住宿券所載使用說明與當前實際使用情形未臻相符，亟待研議統合使用規範，俾利公平一致，以維使用者權益等情事，經函請注意檢討改進。據復：(1)囿於經費有限，前於辦理系統招標案時，僅納入第 1、2 樓層房間，將視經費收支情形再行將第 3 樓層房間納入系統管理；(2)俟召開民國 104 年上半年管理委員會會議時，檢討修訂管理須知，俾符實際情況；(3)嗣後將依住宿券印製之使用規則確實執行。

3. 執行交通違規車輛拖吊及製單舉發業務間有未盡周妥情事，亟待檢討改善，俾有效提升車輛管理作業效率。

臺東縣警察局為改善交通秩序，並排除妨礙道路交通之違規停放車輛，由交通勤務警察人員依法舉發違反道路管理處罰條例，並予以拖吊移置違規車輛至保管場留置。該局執行交通違規舉發及車輛拖吊業務情形，核

表 8 臺東縣警察局經管妨害交通車輛拖吊保管場截至民國 103 年度止尚待公告拍賣之拖吊移置保管車輛統計表

單位：輛

車輛入場別 (註 1)	入場年度 (註 2)	汽 車		機 車	
		交通、 保安隊	臺東分局	交通、 保安隊	臺東分局
合計		9	5	23	125
酒駕查扣	101	1	—	3	—
	102	—	4	1	125
	103	1	—	9	—
使用吊銷、註銷 之牌照查扣	101	—	—	1	—
	102	—	1	—	—
	103	6	—	7	—
違規停車 拖吊	101	—	—	0	—
	102	—	—	0	—
	103	1	—	2	—

註：1. 車輛入場別係依移置保管之車輛(含汽車、機車)違反適用之道路管理處罰條例不同予以分類。

2. 入場年度係指違規車輛移置進入拖吊車輛保管場之年度。

3. 資料來源：整理自臺東縣警察局提供資料。

有：(1)拖吊車輛系統中登錄列管之

部分拖吊車輛資料與交通違規舉發系統登載資料未盡相符，允宜清查差異原由並妥處；(2)車輛拖吊保管場之留置車輛，間有已逾領回期限，惟尚未辦理公告拍賣事宜(表 8)，允宜儘速依規定妥適清理等情事，經函請

注意依規定清查及妥處。據復：(1)該等資料係為車輛拖吊場誤植，經查均已依正確車號製單舉

發，嗣後併將檢討改進；(2)由交通隊函請各分局查明，經公告後且無人領回者，由後勤科統一辦理拍賣事宜，並律定原則每年 1、7 月辦理公告，及 4、10 月辦理拍賣；另由交通隊、督察科、政風室按季稽核，加強各分局辦理情形。

#### (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，計有：1. 取締酒後駕車作業成效顯著，惟道路交通事故肇事案件仍多，亟待研謀改善措施，以維人民生命財產安全；2. 為健全整體交通管理及提供便捷服務，經交通部補助辦理智慧交控系統計畫，惟辦理計畫建置之軟、硬體設施管理情形有待積極研謀改善，以強化使用效能等 2 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

## 捌、消防局主管

消防局主管僅臺東縣消防局 1 個機關，係依據「臺東縣消防局組織規程」設置，掌理全縣災害預防、調查、鑑識、搶救及緊急救護等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

#### (一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 8 項，包括落實災害預防機制，加強消防安全查察，降低災害損失；加強災害搶救應變能力，提升消防戰力；增設消防據點，縮短救災時程，提高搶救效能；強化災害防救體系，提升防災應變能力；加強辦理災害防救業務能力，落實民眾防災觀念；落實執行災情查報工作，提升災害通訊傳遞能力；強化緊急救護訓練，提升緊急救護服務品質；加強辦理消防體技能教育訓練；提升火災鑑識調查能力及強化便民措施；強化救災救護指揮派遣及資通訊功能等重要施政項目，其中已執行完成者 7 項，尚在執行者 1 項，主要係臺東大隊蘭嶼分隊新建工程，因當地民眾抗爭暫停施工，經費保留俟停工因素排除後繼續執行。

#### (二)預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 2,246 萬餘元，經追加預算 136 萬元，合計 2,382 萬餘元，決算審核結果(表 1)，修正減列實現數 16 萬餘元，係收回減列民國 102 年度溢支加班費等款項誤列於雜項收入科目；審定實現數 2,404 萬餘元，應收保留數 25 萬餘元，主要係違反消防法罰鍰案件，未繳納部分仍須繼續催繳或移送強制執行中；合計決算審定數為 2,430 萬餘元，較預算超收 47 萬餘元(2.00%)，主要係收回溢付款項與收取廠商逾期及懲罰性違約金。

表 1 消防局主管本年度歲入決算審定簡表

單位：新臺幣元

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	23,825,000	24,047,154	254,000	24,301,154	476,154	2.00
臺東縣消防局	23,825,000	24,047,154	254,000	24,301,154	476,154	2.00

2. 以前年度歲入轉入數計 1,245 萬餘元，決算審核結果(表 2)，審定實現數 1,141 萬餘元(91.62%)；減免數 61 萬餘元(4.93%)，主要係中央依計畫或工程實際發包金額核撥補助款，致補助款減少，辦理註銷；應收保留數 43 萬餘元(3.45%)，主要係違反消防法案件尚未繳納，仍待繼續收取。

表 2 消防局主管以前年度歲入轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣元

機關名稱	以前年度轉入數	決算審定數			審定數與預算數比較增減	
		減免數	實現數	應收保留數	金額	%
合計	12,455,662	613,929	11,411,655	430,078	3.45	
臺東縣消防局	12,455,662	613,929	11,411,655	430,078	3.45	

3. 歲出原編列預算數 3 億 8,969 萬餘元，經追加減預算 159 萬餘元，動支各類員工待遇準備 2,800 萬元，並因購置國際人道救援及化學災害處理裝備器材經費不敷等事由，經動支第二預備金 286 萬餘元，合計 4 億 2,215 萬餘元，決算審核結果(表 3)，審定實現數 4 億 671 萬餘元(96.34%)，應付保留數 1,026 萬餘元(2.43%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 4 億 1,697 萬餘元，預算賸餘 517 萬餘元(1.23%)，主要係人事費賸餘。

表 3 消防局主管本年度歲出決算審定簡表

單位：新臺幣元

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	422,156,000	406,714,134	10,265,027	416,979,161	- 5,176,839	1.23
臺東縣消防局	422,156,000	406,714,134	10,265,027	416,979,161	- 5,176,839	1.23

4. 以前年度歲出轉入數計 1,370 萬餘元，決算審核結果(表 4)，審定實現數 1,339 萬餘元(97.74%)；減免數 13 萬餘元(0.96%)，係大武大隊暨太麻里、達仁、金峰、卑南分隊廳舍新建工程經費結餘款；應付保留數 17 萬餘元(1.30%)，係臺東大隊蘭嶼分隊新建工程，因當地民眾抗爭暫停施工，經費保留俟停工因素排除後繼續執行。

表 4 消防局主管以前年度歲出轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣元

機 關 名 稱	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
		減 免 數	實 現 數	應 付 保 留 數	
				金 額	%
合 計	13,704,094	132,044	13,393,739	178,311	1.30
臺 東 縣 消 防 局	13,704,094	132,044	13,393,739	178,311	1.30

**(三)重要審核意見**

1. 未依規定研訂合宜有效之內部控制制度，亟待審視業務職掌積極辦理，俾減少發生非預期弊端，並提升施政效能。

強化內部控制制度，除可有效抑制機關業務執行錯誤及舞弊，更可協助確保機關達成使命與施政目標、切實遵循相關法令、保障資產安全及提供可靠資訊等內部控制目標。行政機關早期係透過相關法規或行政命令規範內部管理機制，主要聚焦於維護機關公款及財物安全、考核施政績效等，近期因部分機關內部管理未能確實依照內部相關管理機制運作，致發生內控違失與財務失控等現象，影響政府形象至鉅，故強化內部控制制度並落實執行，有其必要性。臺東縣政府為健全該府及所屬各機關與學校內部控制制度，提升整體施政效能與達到興利及防弊功能，於民國 103 年 4 月 11 日以府主審字第 1030068229 號函囑所屬各機關及學校，參照行政院訂定之「內部控制制度設計原則」及「內部控制制度共通性作業範例」等相關規定，審視業務重要性、風險性及考量成本效益等因素，依業務職掌訂定合宜有效之內部控制制度。惟查該局除會計業務已訂定內部控制制度，其他業務職掌內部控制制度均尚未完成訂定，經函請注意依前開規定，審視業務職掌，研酌訂定合宜有效之內部控制制度，俾減少發生非預期弊端，並提升施政效能。據復：將依相關規定，研訂各業務內部控制制度。

2. 救災人、車派遣時間間有未符規定或紀錄異常情事，允宜檢討改善，俾有效控管救災勤務，並提升救災效率。

依據「消防機關火場指揮及搶救作業要點」七、(二)規定，救災、救護指揮中心(或分、小隊值班人員)受理火警報案後，應持續蒐集火場情資、並立即派遣救災人、車出動及通報義消、友軍(警察、環保、衛生、電力、自來水、瓦斯等單位)支援配合救災；救災人、車出動時間，於出動警鈴響起至消防人車離隊，白天 60 秒內，夜間 90 秒內。另依據「消防勤務實施要點」



十二、(一)規定，每日勤務時間為 24 小時；0 時至 6 時為深夜勤，18 時至 24 時為夜勤，餘為日勤。經請臺東縣消防局提供民國 103 年 7 至 12 月救災案件管制紀錄，該段期間總計受理救災案件 615 件，查核結果，計有 32 件出動時間距派遣時間未符前開規定，其中最長者為 178 秒，另有 12 件無派遣時間紀錄或出動時間早於派遣時間等異常情形，總計派遣時間未符規定或紀錄異常情形案件 44 件，雖僅佔總受理案件 7.15%，仍有改進空間，經函請注意積極加強救災出動速度並覈實記錄相關時間，俾有效控管救災勤務，並提升救災效率。據復：經扣除測試、取消、轉報及符合規定者外，確實有 15 件超過規定時間，另受派單位系統連線異常，致派遣令發放與接收時間延遲等，將檢討並要求所屬改進。

#### (四)上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見，計有：1. 未及時更新水源分佈圖，有待清查釐正，以提升消防救災效率；2. 內部控制作業存有重大缺失，亟待檢討改善等 2 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

## 玖、衛生局主管

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

### 一、單位決算部分

衛生局主管僅臺東縣衛生局 1 個機關(慢性病防治所業於民國 103 年 1 月 1 日裁撤)，係依據「臺東縣衛生局組織規程」之規定設置，掌理全縣公共衛生行政業務，包括保健、防疫、營業衛生、職業病防治、醫藥政管理、婦幼家庭計畫、食品衛生管理、長期照顧、菸害防制等業務。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 10 項，包括提升緊急醫療救護品質；中、西用藥安全宣導；加強辦理長期照顧十年計畫；倡導節酒新文化、提升弱勢生活品質；健康臺東宜居社區競賽計畫；提升結核病主動發現率及降低盛行率等重要施政項目，其中已執行完成者 8 項，尚在執行者 2 項，主要係綠島鄉衛生所廳舍營繕工程，未能於年度內完成招標，經費保留繼續執行。

## (二)預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 1 億 6,794 萬餘元，經追加預算 180 萬餘元，合計 1 億 6,975 萬餘元，決算審核結果(表 1)，審定實現數 1 億 4,885 萬餘元，應收保留數 1,166 萬餘元，主要係綠島鄉衛生所廳舍營繕工程，未能於年度內完成招標，保留下年度繼續辦理；合計決算審定數為 1 億 6,052 萬餘元，較預算短收 923 萬餘元(5.44%)，主要係各項補助計畫或工程按實際發包金額核撥補助款，致補助款短收。

表 1 衛生局主管本年度歲入決算審定簡表

單位：新臺幣元

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	169,753,000	148,858,020	11,663,000	160,521,020	- 9,231,980	5.44
臺東縣衛生局	169,753,000	148,858,020	11,663,000	160,521,020	- 9,231,980	5.44

2. 以前年度歲入轉入數計 74 萬餘元，決算審核結果(表 2)，審定實現數 54 萬餘元(73.04%)；減免數 5 萬餘元(7.41%)，主要係處分人死亡依法辦理註銷；應收保留數 14 萬餘元(19.54%)，主要係各類違章罰鍰案件尚待強制執行或刻正催繳中。

表 2 衛生局主管以前年度歲入轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣元

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	741, 995	55, 000	541, 983	145, 012	19. 54
臺 東 縣 衛 生 局	741, 995	55, 000	541, 983	145, 012	19. 54

3. 歲出原編列預算數 5 億 1,321 萬餘元，經追加減預算 181 萬餘元，並因辦理大武鄉衛生所暨南迴線緊急醫療照護品質提升計畫土地有償撥用經費不敷等事由，經動支第二預備金 119 萬餘元，合計 5 億 1,622 萬餘元，決算審核結果(表 3)，審定實現數 4 億 5,850 萬餘元(88.82%)，應付保留數 1,404 萬餘元(2.72%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 4 億 7,254 萬餘元，預算賸餘 4,368 萬餘元(8.46%)，主要係補助或委辦計畫經費結餘。

表 3 衛生局主管本年度歲出決算審定簡表

單位：新臺幣元

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	516,228,000	458,502,144	14,042,161	472,544,305	- 43,683,695	8.46
臺 東 縣 衛 生 局	516,228,000	458,502,144	14,042,161	472,544,305	- 43,683,695	8.46

4. 以前年度歲出轉入數計 251 萬餘元，決算審核結果(表 4)，審定實現數 57 萬餘元(22.69%)；減免數 44 萬餘元(17.74%)，係金峰鄉嘉蘭村衛生室新建工程結餘款；應付保留數 150 萬元(59.57%)，係綠島鄉衛生所廳舍營繕工程，未能於年度內完成招標，經費保留繼續執行。

表 4 衛生局主管以前年度歲出轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣元

機 關 名 稱	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
		減 免 數	實 現 數	應 付 保 留 數	
				金 額	%
合 計	2,518,183	446,809	571,374	1,500,000	59.57
臺 東 縣 衛 生 局	2,518,183	446,809	571,374	1,500,000	59.57

## 二、附屬單位決算非營業部分

衛生局主管僅臺東縣各鄉鎮市衛生所醫療循環基金 1 個單位(含臺東市衛生所等 16 個分基金)。茲將本年度決算審核結果說明如次：

### (一)計畫實施之查核

營運計畫主要有辦理一般民眾、西醫門診、牙醫門診、居家護理、戒菸治療及預防保健等 6 項，實施結果，計有西醫門診、居家護理及預防保健等 3 項計畫，或因部分衛生所醫師離職停診或當地新開設私人診所，影響民眾至衛生所就醫量；或因機構提供服務，分攤衛生所照護人數；或因部分衛生所無固定醫師，尚待加強推行保健業務等，致未達預計目標。

### (二)餘絀之審定

決算審核結果(表 5)，審定短絀 1,372 萬餘元，較預算增加短絀 174 萬餘元，約 14.58%，主要係因部分衛生所醫師遷調，成功鎮、長濱鄉、大武鄉及綠島鄉等衛生所門診量減少所致。

表 5 衛生局主管非營業特種基金餘絀審定簡表

單位：新臺幣元

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	- 11,981,000	- 13,728,306	- 1,747,306	14.58
臺東縣各鄉鎮市衛生所醫療循環基金	- 11,981,000	- 13,728,306	- 1,747,306	14.58

### 三、重要審核意見

未依規定研訂合宜有效之內部控制制度，亟待審視業務職掌積極辦理，俾減少發生非預期弊端，並提升施政效能。

強化內部控制制度，除可有效抑制機關業務執行錯誤及舞弊，更可協助確保機關達成使命與施政目標、切實遵循相關法令、保障資產安全及提供可靠資訊等內部控制目標。行政機關早期係透過相關法規或行政命令規範內部管理機制，主要聚焦於維護機關公款及財物安全、考核施政績效等，近期因部分機關內部管理未能確實依照內部相關管理機制運作，致發生內控違失與財務失控等現象，影響政府形象至鉅，故強化內部控制制度並落實執行，有其必要性。臺東縣政府為健全該府及所屬各機關與學校內部控制制度，提升整體施政效能與達到興利及防弊功能，於民國 103 年 4 月 11 日以府主審字第 1030068229 號函囑所屬各機關及學校，參照行政院訂定之「內部控制制度設計原則」及「內部控制制度共通性作業範例」等相關規定，審視業務重要性、風險性及考量成本效益等因素，依業務職掌訂定合宜有效之內部控制制度。經查臺東縣衛生局除會計業務已訂定內部控制制度，人事室及行政科雖有辦理業務內部控制實施評核或工作檢核，惟其內部控制制度之訂定仍欠完備；其餘業務單位職掌內部控制制度均尚未完成訂定，經函請注意依前開規定，審視業務職掌，研酌訂定合宜有效之內部控制制度，俾減少發生非預期弊端，並提升施政效能。據復：業務科之內部控制尚在蒐集資料中，確未訂定合宜有效之內部控制制度，將增加內控推動小組會議次數，以推動局內各單位之內部控制制度之規劃、設計與建制，並督導該局及所屬機關落實執行內部控制及內部稽核工作，使內部控制制度有效，並提升施政效能。

### 四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見，計有：(一)食品藥物類業務執行績效之考評成績優良，惟推動食品衛生管理提升計畫，執行情形仍有精進空間；(二)公共衛生及流感疫苗接種防疫措施，有待加強執行成效；(三)允宜檢討修訂食品衛生檢驗費用之收費標準，增益庫收；(四)允宜積極辦理申請未經認證通過檢驗項目之認證資格，以符合驗證機構之認證要求；(五)亟待整合長期照護資源配置，建構完整服務體系，以提升長期照顧執行績效等 5 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

## 拾、環境保護局主管

環境保護局主管計有公務機關 1 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

環境保護局主管僅臺東縣環境保護局 1 個機關，係依據「臺東縣環境保護局組織規程」設置，掌理促進環保教育生活化，提高人民環保意識，進而改善生活環境品質，維護大眾健康等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

#### (一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 5 項，包括落實環境影響評估審查及監督；貫徹水污染防治，提升水域環境品質；加強污染整治場址之調查及查證工作，確保土壤、地下水資源永續利用；加強各項空氣污染管制，維護該縣優良空氣品質；落實噪音管制，建立寧適生活環境；降低垃圾量及加強資源回收工作，達成減量及資源再生利用；妥善處理垃圾，防止環境污染；加強環境衛生管理，提昇生活環境品質；加強環境教育宣導，培養民眾環保價值觀及全民參與等重要施政項目，其中已執行完成者 2 項，尚在執行者 3 項，主要係太平溪流域水質改善工程主體驗收程序未及於年度內完成，及後續成效評估尚待辦理，仍須保留繼續執行。

#### (二)預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 7,210 萬元，經追加預算 3,358 萬餘元，合計 1 億 568 萬餘元，決算審核結果(表 1)，審定實現數 9,445 萬餘元，應收保留數 1,080 萬餘元，主要係各類違章罰鍰未收繳、太平溪流域水質改善工程計畫尚在辦理中，依執行進度撥款，仍須繼續執行；合計決算審定數為 1 億 525 萬餘元，較預算短收 42 萬餘元(0.40%)，主要係資源永續循環利用推動計畫之汰換老舊垃圾車輛較預計減少，及各項補助計畫按實際發包金額核撥補助款所致。

表 1 環境保護局主管本年度歲入決算審定簡表

單位：新臺幣元

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	105,686,000	94,454,780	10,803,324	105,258,104	- 427,896	0.40
臺東縣環境保護局	105,686,000	94,454,780	10,803,324	105,258,104	- 427,896	0.40

2. 以前年度歲入轉入數計 2,251 萬餘元，決算審核結果(表 2)，審定實現數 1,245 萬餘元(55.29%)；減免數 122 萬餘元(5.45%)，主要係依決算法規定保留年度未實現而辦理減免；應收保留數 884 萬餘元(39.26%)，主要係各類違章罰鍰案件尚未繳納，仍待繼續收取。

表 2 環境保護局主管以前年度歲入轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣元

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	22,518,908	1,226,258	12,451,255	8,841,395	39.26
臺 東 縣 環 境 保 護 局	22,518,908	1,226,258	12,451,255	8,841,395	39.26

3. 歲出原編列預算數 1 億 7,299 萬餘元，經追加預算 4,458 萬餘元，合計 2 億 1,758 萬餘元，決算審核結果(表 3)，審定實現數 1 億 8,405 萬餘元(84.59%)，應付保留數 1,235 萬餘元(5.68%)，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 9,640 萬餘元，預算賸餘 2,117 萬餘元(9.73%)，主要係太平溪流域水質改善工程發包結餘及補助汰換老舊垃圾車因未符合補助資格減支。

表 3 環境保護局主管本年度歲出決算審定簡表

單位：新臺幣元

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	217,585,000	184,051,863	12,356,187	196,408,050	- 21,176,950	9.73
臺 東 縣 環 境 保 護 局	217,585,000	184,051,863	12,356,187	196,408,050	- 21,176,950	9.73

4. 以前年度歲出轉入數計 1,328 萬餘元，決算審核結果(表 4)，審定實現數 1,273 萬餘元(95.86%)；減免數 2 萬餘元(0.18%)，主要係電動機車推廣設置計畫結餘款；應付保留數 52 萬餘元(3.95%)，係環境教育中心設置計畫因履約爭議尚在進行協調中，仍須保留繼續執行。

表 4 環境保護局主管以前年度歲出轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣元

機 關 名 稱	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
		減 免 數	實 現 數	應 付 保 留 數	
				金 額	%
合 計	13,286,500	24,539	12,736,961	525,000	3.95
臺 東 縣 環 境 保 護 局	13,286,500	24,539	12,736,961	525,000	3.95

## 二、附屬單位決算非營業部分

環境保護局主管包括臺東縣一般廢棄物清除處理基金及臺東縣環境保護基金(含臺東縣空氣污染防制基金、臺東縣環境教育基金及臺東縣水污染防治基金等 3 個分基金，其中臺東縣水污染防治基金尚未開始運作)等共 2 個單位。茲將本年度決算審核結果說明如次：

### (一)計畫實施之查核

業務計畫主要有廢棄物跨區處理計畫、臺東縣焚化廠管理計畫、102 環境教育中心設置計畫、空氣污染防制計畫、環境教育計畫、一般行政管理計畫、一般建築及設備計畫等 9 項，實施結果，計有廢棄物跨區處理、臺東縣焚化廠管理、一般行政管理、一般建築及設備等 5 項計畫，或因各鄉鎮市廢棄物跨區處理計畫跨年度執行；或因償還臺東縣焚化廠建廠債款支出數較預計減少；或因補助汰換老舊垃圾車較預計減少等，致未達預計目標。

### (二)餘絀之審定

決算審核結果(表 5)，審定賸餘 101 萬餘元，與預算短絀相距 508 萬餘元，主要係臺東縣環境保護基金獲花東發展基金補助收入較預計增加所致。

表 5 環境保護局主管非營業特種基金餘絀審定簡表

單位：新臺幣元

基 金 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
			金 額	%
合 計	- 4,064,000	1,017,331	5,081,331	—
臺東縣一般廢棄物清除處理基金	—	- 728,439	- 728,439	—
臺東縣環境保護基金	- 4,064,000	1,745,770	5,809,770	—

## 三、重要審核意見

(一)臺東縣環境保護局接管「臺東垃圾焚化爐」，惟間有未依契約辦理或維護管理欠佳等情事，亟待檢討改善。

臺東縣環境保護局辦理「臺東垃圾焚化爐資產轉移許可申請及維護管理計畫專業技術顧問採購案」(下稱本採購案)勞務採購契約，決標金額為 494 萬元，其執行結果，核有：1. 對於廠商未依規定格式編製財產清冊情事，未依約通知改正，致財產型號規格等均闕如，對於清點驗收及後續財產管理失其準據：經查承攬公司所提報「臺東焚化廠財產移交清冊」，其機器設備、備品及特

殊工具等財產，未依臺東縣縣有財產產籍管理作業要點之財產編列方式(格式)編製，該局未依本採購案契約書第 17 條第 9 款規定通知辦理改正，致財產型號、規格等均闕如，對於清點驗收及後續財產管理失其準據；2. 辦理縣有財產產籍登記未臻完備，允宜登錄設備型號規格：經抽查第 1032 期機械及設備目錄(臺東縣一般廢棄物清除處理基金)，其中儀錶控制系統、進料器、爐床設備、空氣冷凝系統、進料水系統、設備冷卻水系統、飛灰移除系統設備、自來水供應系統等設備財產卡，未依規定登載設備型式；3. 允宜儘速辦理臺東焚化廠相關許可證照之申請事宜：臺東縣垃圾焚化廠已於民國 101 年 1 月 18 日完成資產清點確認，惟自資產轉移迄今，已費時 2 年，尚未完成該廠非都市土地開發變更、興辦事業計畫變更及特種建築物申請適用免建造執照變更等相關許可證；4. 未於規定期間辦理驗收程序：承攬公司於民國 102 年 1 月 10 日通知備驗，該局未能於 30 日內辦理驗收，核與政府採購法施行細則第 94 條規定未合等缺失，經函請該局研謀改善。據復：1. 賡續辦理改善中；2. 將依規定登載所述設備型式，以確保設備周延；3. 預定分別於民國 104 年 12 月及 105 年 12 月完成興辦事業計畫及焚化廠非都市土地開發變更；4. 嗣後將注意履約情形及驗收監驗時間等事宜。

## **(二)臺東縣環境教育中心設置計畫未落實管考機制及採購評估作業未盡周延，亟待檢討改善。**

臺東縣環境保護局辦理「102 年度臺東縣環境教育中心設置計畫」(以下簡稱本計畫)勞務採購，決標金額為 569 萬餘元，其執行情形，核有：1. 未能落實管考機制，致計畫期程延宕 8 個月：本計畫分為「空間規劃及消防安全防護設備加強工作」、「環境教育設施場所認證」、「課程規劃設計」、「解說講師及志工培訓」及「經營管理」等 5 大工作項目，計畫期程未達 7 個月，執行進度之控管相對重要，雖契約訂有每月管控、彙整及追蹤進度等管考規定，仍未能有效控管執行進度，致各工作項目均有部分標的期程延宕 8 個月，截至民國 103 年 12 月 23 日始完成驗收；2. 採購評估作業未盡周延，致採購之部分電視設備閒置未使用：按本計畫採購契約第 2 條履約標的(一)6「經營管理」工作事項，其中應於環境教育中心設置 10 處宣導(含電視)牆面，每處需設置 42 吋 LED 液晶電視 1 台，共 10 台，查承攬公司於民國 102 年底已依約採購 10 台 42 吋液晶電視，惟該局於民國 103 年 5 月 14 日決議本項宣導電視牆面及活動電視櫃部分不予施作，致上開液晶電視，截至同年 11 月 18 日止，仍有 6 台存置於倉庫未使用等缺失，經函請該局研謀改善。據復：1. 嗣後相關案件將加強控管計畫執行進度；2. 已委外進行規劃設置，俾物盡其用。



### (三)臺東縣(市)廚餘堆肥處理場之廚餘回收處理量未達預計目標量，有待檢討改善。

臺東縣環境保護局興建臺東縣(市)廚餘堆肥處理場，預估每日可處理廚餘量達 25 公噸，經查核結果，核有：1. 臺東縣(市)廚餘堆肥處理場遷移新場選址計畫已研議辦理，舊有廠房設備之後續經營管理宜一併研處，以免搬遷後閒置；臺東縣(市)廚餘堆肥處理場位於利家工業區，利家工業區近 2 年因經濟活絡工商業者進駐，偶有因廚餘臭味遭民眾陳情，又民國 101 及 103 年 9 月經行政院環境保護署環境督察總隊督導結果，亦有臭味須注意環境維護，臺東縣政府及該局雖已研擬遷移新場選址計畫，惟該處理場之新、舊場(廠)房分別於民國 93 及 98 年度興建完成，耗資約 2,463 萬餘元(含機具設施)，耐用年限為 40 年，迄今僅分別使用 10 及 5 年；2. 廚餘回收率逐年下降，核與行政院環境保護署推動「全分類零廢棄」之政策目標有悖，允宜研擬改善措施：按行政院環境保護署編印之「廚餘回收再利用操作管理參考手冊」，廚餘約佔一般家庭垃圾量的 2 至 3 成，臺東縣本年度廚餘回收量為 5,883 公噸，約占垃圾產生量之 7.32%，較民國 101 及 102 年度廚餘回收率 8.46% 及 7.96% 下降(表 6)；3. 廚餘堆肥處理場因廚餘堆肥副資材添加不足，致生堆肥滲水、散發臭味等情事，復因副資材須外購，生產成本增加，是否出售製成品以回收成

表 6 臺東縣廚餘回收情形簡明表

單位：公噸、%

年度	垃圾產生量	廚餘回收量	廚餘回收率
101	79,511	6,726	8.46
102	79,276	6,311	7.96
103	80,316	5,883	7.32

資料來源：整理自行政院環境保護署網站。

本，均有待檢討研酌妥處：按行政院環境保護署編印之上開參考手冊，以 1,000 公斤含水率 85 % 之廚餘為例，若要達到含水率 65 % 之醱酵條件，且取含水率 20 % 之木屑混合，則需添加 444 公斤木屑，據行政院環境保護署環境督察總隊督導報表登載，民國 101 至 103 年度對臺東縣(市)及成功鎮廚餘堆肥處理場操作督導結果，有堆肥滲出水、臭味須改進等情事，主因為副資材添加不足，又臺東縣(市)廚餘堆肥處理場使用之副資材，部分來源由巨大廢棄物回收再利用中心破碎廠破碎之木屑支應，惟該破碎廠已遭祝融焚燬，未能供應破碎木屑作為廚餘堆肥副資材，致須對外採購，增加處理成本，另該場產出廚餘堆肥均免費贈予民眾作為土地改良劑，投入成本完全無法回收等缺失，經函請該局研謀改善。據復：1. 搬遷後之廚餘場原有用地，將公務用土地變更為非公用土地，返還臺東縣政府財政及經濟發展處活化管理；2. 已設置 224 處廚餘酵素點，及巨大回收再利用中心設置 1 處酵素區，廚餘可減量約為 178.4 公噸/年，賡續加強推動廚餘減量措施，並追蹤已設置廚餘酵素點廚餘再利用情形；3. 俟廚餘回收再利用中心另搬遷完成，在堆肥製品能符合雜項肥料規範後，出售堆肥成品，以利永續經營。

(四)臺東縣太平溪流域水質改善工程利用自然淨化處理社區污水，惟規劃設計、履約管理階段，間有未臻周妥情事，亟待檢討改善。

臺東縣環境保護局為改善臺東市太平溪於康樂橋至豐里橋之生活污水，經行政院環境保護署補助 3,300 萬元及地方配合款 1,100 萬元，合計 4,400 萬元，辦理臺東縣太平溪流域水質改善工程(決標金額 3,389 萬餘元)，將流域支排污水截流(預計每日處理污水量為 3,200CMD)，利用自然淨化工法，處理社區污水，並提供民眾一處兼具生態教育及休憩場所，業於民國 104 年 1 月 6 日驗收。經查執行情形，核有：1. 辦理規劃設計未盡周妥，致有編列無須再辦理工項及設備，核有公帑不經濟支出及未能發揮計畫執行效益情事；2. 規劃設計未臻周延，豪大雨來臨恐將毀損部分設施，允宜研謀災後復舊因應措施；3. 土石堆置河道內，影響通洪斷面，允宜儘速研謀改善措施；4. 底層碎石級配回填夯實工項之數量計算差距頗大，且其發包預算單價編列不甚合理，亦偏離市場行情；5. 部分工項未依契約規定程序辦理或未依設計圖說施作；6. 混凝土試體未依程序送驗，且其抗壓強度偏高，不甚合理，材料品質允應再查驗；7. 部分工項施工作業相同，單價編列卻未臻一致；8. 部分材料未規範施工檢驗項目，恐滋生履約爭議；9. 河川公地使用同意書逾期，允宜儘速辦理展延；10. 施工進度嚴重落後，允宜研謀可行之趕工計畫等缺失，經函請該局研謀改善。據復：1. 設計疏失部分依約辦理扣罰；2. 已辦理設計變更，有關設計疏失依約辦理扣罰；3. 已將河道內堆置土石，運送至太平溪右岸回填；4. 底層碎石級配回填夯實工項發包預算單位誤繕，已辦理修正；5. 將請廠商依契約圖說或辦理變更設計施作；6. 已重新辦理混凝土試體檢測，未依程序送驗依約扣罰；7. 有關設計疏失依約辦理扣罰；8. 有關設計疏失依約辦理扣罰；9. 已依規定申請河川公地使用展延；10. 已依規定辦理趕工計畫。

#### 四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見，計有：(一)辦理電動機車推廣設置計畫，允宜加強審核補助資格、條件及積極設置電池交換站；(二)垃圾回收比率雖有提升，惟垃圾轉運處理量仍逐年增加，亟待妥謀善策；(三)檢舉獎金發放比率，允與清理成本相切合，以增益庫收；(四)允宜積極促請政府機關或國營事業之營建業主辦理營建工程空氣污染管制結算申報作業，有效落實營建工程管制作業，俾增益庫收，並維護政府形象等 4 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

## 拾壹、教育處主管

教育處主管僅臺東縣立體育場 1 個機關，係依據「臺東縣立體育場組織規程」設置，掌理發掘培植運動人才及各項體育場地之管理、體育器材之維護保養等業務。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 2 項，下分工作計畫 2 項，包括充分利用場地舉辦各項體育比賽，推展社區全民體育活動，增進國民身心健康；培訓區域運動人才及各項體育場地之管理、體育器材之維護保養等重要施政項目，執行結果，尚能依照預定進度實施。

### (二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 101 萬餘元，決算審核結果(表 1)，審定實現數 238 萬餘元，較預算超收 136 萬餘元(135.48%)，主要係場地設施使用費收入較預計增加。

表 1 教育處主管本年度歲入決算審定簡表

單位：新臺幣元

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	1,011,000	2,380,666	—	2,380,666	1,369,666	135.48
臺東縣立體育場	1,011,000	2,380,666	—	2,380,666	1,369,666	135.48

2. 歲出預算數 1,615 萬元，決算審核結果(表 2)，審定實現數 1,286 萬餘元(79.66%)，預算賸餘 328 萬餘元(20.34%)，主要係人事費及按業務需要節減支出之賸餘。

表 2 教育處主管本年度歲出決算審定簡表

單位：新臺幣元

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	16,150,000	12,865,015	—	12,865,015	- 3,284,985	20.34
臺東縣立體育場	16,150,000	12,865,015	—	12,865,015	- 3,284,985	20.34

## 拾貳、統籌支撥科目

統籌支撥科目包括對鄉(鎮、市)之各項補助、特別濟助金、公務人員退休給付、公務人員撫卹給付、公教人員各項補助、災害準備金及各類員工待遇準備等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

### (一)計畫實施之查核

業務計畫 7 項，下分工作計畫 7 項，其中已執行完成者 6 項，尚在執行者 1 項，係災害準備金，因各項工程尚在施工中，仍須保留繼續執行。

### (二)預算執行之審核

1. 歲出原編列預算數 9 億 7,481 萬餘元，經動支各類員工待遇準備併入公教人員各項補助預算 600 萬元，又本年度各類員工待遇準備經依法動支 3,339 萬餘元，合計 9 億 4,142 萬餘元，決算審核結果(表 1)，審定實現數 6 億 8,893 萬餘元(73.18%)，應付保留數 1 億 2,613 萬餘元(13.40%)，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 1,507 萬餘元，預算賸餘 1 億 2,634 萬餘元(13.42%)，係依實際需要動支後之賸餘。

表 1 統籌支撥科目本年度歲出決算審定簡表

機 關 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數			審 定 數 與 預 算 數 較 增 減	
		實 現 數	應 付 保 留 數	合 計	金 額	%
統 籌 支 撥 科 目	941,421,000	688,938,553	126,136,335	815,074,888	- 126,346,112	13.42
對鄉(鎮、市)之各項補助	1,000,000	460,324	—	460,324	- 539,676	53.97
公務人員退休給付	665,517,000	596,831,544	—	596,831,544	- 68,685,456	10.32
公務人員撫卹給付	32,000,000	25,956,300	—	25,956,300	- 6,043,700	18.89
公務人員各項補助	46,000,000	45,526,720	—	45,526,720	- 473,280	1.03
災 害 準 備 金	146,300,000	20,163,665	126,136,335	146,300,000	—	—
各類員工待遇準備	50,604,000	—	—	—	- 50,604,000	100.00

2. 以前年度歲出轉入數計 2 億 1,793 萬餘元，決算審核結果(表 2)，審定實現數 1 億 7,744 萬餘元(81.42%)；減免數 1,112 萬餘元(5.11%)，主要係營繕工程結餘款；應付保留數 2,936 萬餘元(13.48%)，主要係因鳳凰颱風來襲，致原設計已不符現地需求，須辦理變更設計，經費保留繼續執行。

表 2 統籌支撥科目以前年度歲出轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣元

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	%
統籌支撥科目	217,936,756	11,125,707	177,441,345	29,369,704	13.48
統籌支撥科目	2,839,516	1,969,516	—	870,000	30.64
災害準備金	215,097,240	9,156,191	177,441,345	28,499,704	13.25

## 拾參、第二預備金

本年度第二預備金預算數 6,000 萬元，計有臺東縣政府等 6 個主管機關，依預算法第 96 條準用第 70 條規定申請動支，經核准動支 2,574 萬餘元(42.91%)，未動支數 3,425 萬餘元(57.09%)。臺東縣政府各機關申請核准動支第二預備金之總額，占年度歲出決算審定數之 0.18%，動支數額均併入各機關年度預算配合相關計畫執行，臺東縣政府並依預算法第 70 條規定編具第二預備金動支數額表送請臺東縣議會審議，業經臺東縣議會第 18 屆第 2 次臨時會決議，並於民國 104 年 4 月 20 日以東議十八議字第 1040000723 號函知臺東縣政府，照案通過。

**丙、最 終 審**  
**壹、中華民國 103 年度臺東縣總決算**

科	目	預 算 數	決 算 數	決 算
				金 額
<b>一、歲 入 合 計</b>		<b>13,663,381,000</b>	<b>13,767,485,761</b>	<b>13,773,880,309</b>
1. 稅 課 收 入		4,092,420,000	4,231,025,996	4,231,025,996
2. 罰 款 及 賠 償 收 入		130,675,000	169,264,382	169,264,382
3. 規 費 收 入		202,232,000	192,205,195	197,183,495
4. 財 產 收 入		146,935,000	260,484,497	260,484,497
5. 營 業 盈 餘 及 事 業 收 入		5,000,000	5,000,000	5,000,000
6. 補 助 及 協 助 收 入		8,944,106,000	8,705,007,494	8,705,007,494
7. 捐 獻 及 贈 與 收 入		26,016,000	27,382,168	27,382,168
8. 其 他 收 入		115,997,000	177,116,029	178,532,277
<b>二、歲 出 合 計</b>		<b>15,401,238,000</b>	<b>14,213,130,063</b>	<b>14,213,130,063</b>
1. 一 般 政 務 支 出		2,744,584,000	2,607,504,369	2,607,504,369
2. 教 育 科 學 文 化 支 出		4,121,984,000	4,080,122,629	4,080,122,629
3. 經 濟 發 展 支 出		2,325,598,000	1,781,566,287	1,781,566,287
4. 社 會 福 利 支 出		2,053,995,000	1,896,576,813	1,896,576,813
5. 社 區 發 展 及 環 境 保 護 支 出		219,355,000	198,109,576	198,109,576
6. 退 休 撫 卹 支 出		1,908,856,000	1,833,374,844	1,833,374,844
7. 警 政 支 出		1,572,548,000	1,461,578,224	1,461,578,224
8. 債 務 支 出		100,000,000	64,792,138	64,792,138
9. 協 助 及 補 助 支 出		1,000,000	460,324	460,324
10. 其 他 支 出		353,318,000	289,044,859	289,044,859
<b>三、歲 入 歲 出 餘 絀</b>		<b>- 1,737,857,000</b>	<b>- 445,644,302</b>	<b>- 439,249,754</b>

# 定 數 額 表

## 歲入歲出決算審定數簡明比較表

單位：新臺幣元

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	
占	總	%	金 額	%	金 額	%
100.00			110,499,309	0.81	6,394,548	0.05
30.72			138,605,996	3.39	—	—
1.23			38,589,382	29.53	—	—
1.43			- 5,048,505	2.50	4,978,300	2.59
1.89			113,549,497	77.28	—	—
0.04			—	—	—	—
63.20			- 239,098,506	2.67	—	—
0.20			1,366,168	5.25	—	—
1.30			62,535,277	53.91	1,416,248	0.80
100.00			- 1,188,107,937	7.71	—	—
18.35			- 137,079,631	4.99	—	—
28.71			- 41,861,371	1.02	—	—
12.53			- 544,031,713	23.39	—	—
13.34			- 157,418,187	7.66	—	—
1.39			- 21,245,424	9.69	—	—
12.90			- 75,481,156	3.95	—	—
10.28			- 110,969,776	7.06	—	—
0.46			- 35,207,862	35.21	—	—
0.00			- 539,676	53.97	—	—
2.03			- 64,273,141	18.19	—	—
100.00			1,298,607,246	74.72	6,394,548	1.43

## 貳、中華民國 103 年度臺東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	20,574,238,000	100.00	17,167,485,761	100.00	17,173,880,309	100.00	- 3,400,357,691	16.53
（一）歲 入	13,663,381,000	66.41	13,767,485,761	80.20	13,773,880,309	80.20	110,499,309	0.81
（二）債務之舉借	6,910,857,000	33.59	3,400,000,000	19.80	3,400,000,000	19.80	- 3,510,857,000	50.80
二、支出合計	20,574,238,000	100.00	17,269,061,727	100.59	17,269,061,727	100.55	- 3,305,176,273	16.06
（一）歲 出	15,401,238,000	74.86	14,213,130,063	82.79	14,213,130,063	82.76	- 1,188,107,937	7.71
（二）債務之償還	5,173,000,000	25.14	3,055,931,664	17.80	3,055,931,664	17.79	- 2,117,068,336	40.93
三、收支餘絀數	—	—	- 101,575,966	0.59	- 95,181,418	0.55	- 95,181,418	—



# 參、中華民國 103 年度臺東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	6,910,857,000	3,400,000,000	3,400,000,000	—	3,400,000,000	- 3,510,857,000	50.80
二、債 務 之 償 還	5,173,000,000	3,055,931,664	3,055,931,664	—	3,055,931,664	- 2,117,068,336	40.93
三、預計移用以前年度 歲計賸餘調節因應數	—	—	—	—	—	—	—

## 肆、中華民國 103 年度臺東縣營業基

機 關 名 稱	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
收 入 部 分			
合 計	70,940,000	62,160,189	62,160,189
縣 政 府 主 管	70,940,000	62,160,189	62,160,189
臺東縣政府公共造產公教會館	31,215,000	34,808,546	34,808,546
臺東縣原住民文化會館	11,555,000	94,856	94,856
臺東縣肉品市場股份有限公司	28,170,000	27,256,787	27,256,787
支 出 部 分			
合 計	65,500,000	71,317,691	71,317,691
縣 政 府 主 管	65,500,000	71,317,691	71,317,691
臺東縣政府公共造產公教會館	26,872,000	28,780,778	28,780,778
臺東縣原住民文化會館	10,514,000	16,512,970	16,512,970
臺東縣肉品市場股份有限公司	28,114,000	26,023,943	26,023,943
純 益 ( 純 損 - ) 部 分			
合 計	5,440,000	- 9,157,502	- 9,157,502
縣 政 府 主 管	5,440,000	- 9,157,502	- 9,157,502
臺東縣政府公共造產公教會館	4,343,000	6,027,768	6,027,768
臺東縣原住民文化會館	1,041,000	- 16,418,114	- 16,418,114
臺東縣肉品市場股份有限公司	56,000	1,232,844	1,232,844

註：1. 營業總收入決算審定數 62,160,189 元=營業收入 58,618,196 元+營業外收入 3,541,993 元。

2. 營業總支出決算審定數 71,317,691 元=營業成本 42,161,418 元+營業費用 27,632,438 元+營業外費用

## 金損益計算審定數額綜計表(機關別)

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減			決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較 增 減		
增	減	%	增	減	%
—	8,779,811	12.38	—	—	—
—	8,779,811	12.38	—	—	—
3,593,546	—	11.51	—	—	—
—	11,460,144	99.18	—	—	—
—	913,213	3.24	—	—	—
5,817,691	—	8.88	—	—	—
5,817,691	—	8.88	—	—	—
1,908,778	—	7.10	—	—	—
5,998,970	—	57.06	—	—	—
—	2,090,057	7.43	—	—	—
—	14,597,502	—	—	—	—
—	14,597,502	—	—	—	—
1,684,768	—	38.79	—	—	—
—	17,459,114	—	—	—	—
1,176,844	—	2,101.51	—	—	—

36,720 元+所得稅費用 1,487,115 元。

## 伍、中華民國 103 年度臺東縣非營業特種基金

收入部分

基 金 名 稱	業 務 總 收 入		
	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	574,066,000	569,070,791	569,448,124
縣 政 府 主 管	464,735,000	466,710,528	467,087,861
臺東縣政府所屬公教人員購置住宅、房屋修繕及急難貸款基金	1,130,000	1,180,620	1,180,620
臺東縣政府市地重劃基金	315,000	14,999,427	14,999,427
臺東縣政府平均地權基金	462,844,000	450,121,208	450,498,541
臺東縣政府國民住宅管理維護基金	300,000	242,359	242,359
臺東縣政府公共造產基金知本綜合遊樂區	144,000	158,570	158,570
臺東縣政府區段徵收基金	2,000	8,344	8,344
衛 生 局 主 管	109,331,000	102,360,263	102,360,263
臺東縣各鄉鎮市衛生所醫療循環基金	109,331,000	102,360,263	102,360,263

註：業務總收入審定數 569,448,124 元，係包括業務收入 558,100,105 元及業務外收入 11,348,019 元。

## 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	%
—	4,617,876	0.80	377,333	—	0.07
2,352,861	—	0.51	377,333	—	0.08
50,620	—	4.48	—	—	—
14,684,427	—	4,661.72	—	—	—
—	12,345,459	2.67	377,333	—	0.08
—	57,641	19.21	—	—	—
14,570	—	10.12	—	—	—
6,344	—	317.20	—	—	—
—	6,970,737	6.38	—	—	—
—	6,970,737	6.38	—	—	—

## 伍、中華民國 103 年度臺東縣非營業特種基金

### 支出部分

基 金 名 稱	業 務		總 支	
	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數	出 數
合 計	137,786,000	125,018,844	125,396,177	
縣 政 府 主 管	16,474,000	8,930,275	9,307,608	
臺東縣政府所屬公教人員購置住宅、房屋修繕及急難貸款基金	1,030,000	919,798	919,798	
臺東縣政府市地重劃基金	5,236,000	1,465,243	1,842,576	
臺東縣政府平均地權基金	9,998,000	6,491,205	6,491,205	
臺東縣政府國民住宅管理維護基金	190,000	45,169	45,169	
臺東縣政府公共造產基金知本綜合遊樂區	20,000	8,860	8,860	
臺東縣政府區段徵收基金	—	—	—	
衛 生 局 主 管	121,312,000	116,088,569	116,088,569	
臺東縣各鄉鎮市衛生所醫療循環基金	121,312,000	116,088,569	116,088,569	

註：業務總支出審定數 125,396,177 元，係包括業務成本與費用 116,726,738 元及業務外費用 8,669,439 元。

## 收支餘絀審定數額綜計表－作業基金(基金別)(續)

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較			決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較		
增	減	%	增	減	%
—	12,389,823	8.99	377,333	—	0.30
—	7,166,392	43.50	377,333	—	4.23
—	110,202	10.70	—	—	—
—	3,393,424	64.81	377,333	—	25.75
—	3,506,795	35.07	—	—	—
—	144,831	76.23	—	—	—
—	11,140	55.70	—	—	—
—	—	—	—	—	—
—	5,223,431	4.31	—	—	—
—	5,223,431	4.31	—	—	—

## 伍、中華民國 103 年度臺東縣非營業特種基金

餘絀部分

基 金 名 稱	賸餘		或		短絀	
	預	算	決	算	決	算
合 計		436,280,000		444,051,947		444,051,947
縣 政 府 主 管		448,261,000		457,780,253		457,780,253
臺東縣政府所屬公教人員購置住宅、房屋修繕及急難貸款基金		100,000		260,822		260,822
臺東縣政府市地重劃基金		- 4,921,000		13,534,184		13,156,851
臺東縣政府平均地權基金		452,846,000		443,630,003		444,007,336
臺東縣政府國民住宅管理維護基金		110,000		197,190		197,190
臺東縣政府公共造產基金知本綜合遊樂區		124,000		149,710		149,710
臺東縣政府區段徵收基金		2,000		8,344		8,344
衛 生 局 主 管		- 11,981,000		- 13,728,306		- 13,728,306
臺東縣各鄉鎮市衛生所醫療循環基金		- 11,981,000		- 13,728,306		- 13,728,306



## 收支餘絀審定數額綜計表－作業基金(基金別)(續)

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較			決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較		
增	減	%	增	減	%
7,771,947	—	1.78	—	—	—
9,519,253	—	2.12	—	—	—
160,822	—	160.82	—	—	—
18,077,851	—	—	—	377,333	2.79
—	8,838,664	1.95	377,333	—	0.09
87,190	—	79.26	—	—	—
25,710	—	20.73	—	—	—
6,344	—	317.20	—	—	—
—	1,747,306	14.58	—	—	—
—	1,747,306	14.58	—	—	—

## 陸、中華民國 103 年度臺東縣非營業特種基金來源用

基 金 名 稱	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
<b>基 金 來 源</b>	<b>7,842,935,000</b>	<b>7,340,889,010</b>	<b>7,340,889,010</b>
縣 政 府 主 管	5,871,463,000	5,361,202,408	5,361,202,408
臺東縣政府身心障礙者就業基金	2,287,000	2,320,150	2,320,150
臺東縣公益彩券基金	250,970,000	257,276,737	257,276,737
臺東縣公共藝術基金	2,000,000	2,169,714	2,169,714
臺東縣地方教育發展基金	5,197,586,000	4,954,281,128	4,954,281,128
臺東縣永續發展基金	418,620,000	145,154,679	145,154,679
環 境 保 護 局 主 管	1,971,472,000	1,979,686,602	1,979,686,602
臺東縣一般廢棄物清除處理基金	1,912,761,000	1,898,149,068	1,898,149,068
臺東縣環境保護基金	58,711,000	81,537,534	81,537,534
<b>基 金 用 途</b>	<b>7,849,399,000</b>	<b>7,294,870,862</b>	<b>7,294,870,862</b>
縣 政 府 主 管	5,873,863,000	5,316,201,591	5,316,201,591
臺東縣政府身心障礙者就業基金	2,287,000	2,165,956	2,165,956
臺東縣公益彩券基金	250,970,000	223,755,618	223,755,618
臺東縣公共藝術基金	4,400,000	3,240,350	3,240,350
臺東縣地方教育發展基金	5,197,586,000	4,941,939,840	4,941,939,840
臺東縣永續發展基金	418,620,000	145,099,827	145,099,827
環 境 保 護 局 主 管	1,975,536,000	1,978,669,271	1,978,669,271
臺東縣一般廢棄物清除處理基金	1,912,761,000	1,898,877,507	1,898,877,507
臺東縣環境保護基金	62,775,000	79,791,764	79,791,764
<b>本 期 賸 餘 ( 短 絀 )</b>	<b>- 6,464,000</b>	<b>46,018,148</b>	<b>46,018,148</b>
縣 政 府 主 管	- 2,400,000	45,000,817	45,000,817
臺東縣政府身心障礙者就業基金	—	154,194	154,194
臺東縣公益彩券基金	—	33,521,119	33,521,119
臺東縣公共藝術基金	- 2,400,000	- 1,070,636	- 1,070,636
臺東縣地方教育發展基金	—	12,341,288	12,341,288
臺東縣永續發展基金	—	54,852	54,852
環 境 保 護 局 主 管	- 4,064,000	1,017,331	1,017,331
臺東縣一般廢棄物清除處理基金	—	- 728,439	- 728,439
臺東縣環境保護基金	- 4,064,000	1,745,770	1,745,770

## 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	%
—	502,045,990	6.40	—	—	—
—	510,260,592	8.69	—	—	—
33,150	—	1.45	—	—	—
6,306,737	—	2.51	—	—	—
169,714	—	8.49	—	—	—
—	243,304,872	4.68	—	—	—
—	273,465,321	65.33	—	—	—
8,214,602	—	0.42	—	—	—
—	14,611,932	0.76	—	—	—
22,826,534	—	38.88	—	—	—
—	554,528,138	7.06	—	—	—
—	557,661,409	9.49	—	—	—
—	121,044	5.29	—	—	—
—	27,214,382	10.84	—	—	—
—	1,159,650	26.36	—	—	—
—	255,646,160	4.92	—	—	—
—	273,520,173	65.34	—	—	—
3,133,271	—	0.16	—	—	—
—	13,883,493	0.73	—	—	—
17,016,764	—	27.11	—	—	—
52,482,148	—	—	—	—	—
47,400,817	—	—	—	—	—
154,194	—	—	—	—	—
33,521,119	—	—	—	—	—
1,329,364	—	55.39	—	—	—
12,341,288	—	—	—	—	—
54,852	—	—	—	—	—
5,081,331	—	—	—	—	—
—	728,439	—	—	—	—
5,809,770	—	—	—	—	—

丁、其 他  
壹、臺東縣總決算歲入

中華民國

經常門併計  
資本

科 目			預 算 數	決 算				數
款	項	名 稱		實 現 數	應 收 數	保 留 數	合 計	
		總 計	13,663,381,000	12,719,973,130	1,009,895,347	37,617,284	13,767,485,761	
1		稅 課 收 入	4,092,420,000	4,133,020,628	86,681,000	11,324,368	4,231,025,996	
	1	土 地 稅	368,714,000	436,998,095	—	726,492	437,724,587	
	2	房 屋 稅	99,926,000	98,591,172	—	1,377,109	99,968,281	
	3	使 用 牌 照 稅	485,313,000	476,787,470	—	8,598,751	485,386,221	
	5	印 花 稅	38,812,000	40,132,891	—	622,016	40,754,907	
	8	菸 酒 稅	86,566,000	76,164,214	—	—	76,164,214	
	9	統 籌 分 配 稅	3,013,089,000	3,004,346,786	86,681,000	—	3,091,027,786	
3		罰 款 及 賠 償 收 入	130,675,000	155,578,668	3,329,622	10,356,092	169,264,382	
4		規 費 收 入	202,232,000	192,205,195	—	—	192,205,195	
6		財 產 收 入	146,935,000	259,313,496	1,171,001	—	260,484,497	
7		營 業 盈 餘 及 事 業 收 入	5,000,000	5,000,000	—	—	5,000,000	
8		補 助 及 協 助 收 入	8,944,106,000	7,777,142,646	911,928,024	15,936,824	8,705,007,494	
9		捐 獻 及 贈 與 收 入	26,016,000	21,366,168	6,016,000	—	27,382,168	
11		其 他 收 入	115,997,000	176,346,329	769,700	—	177,116,029	

# 附 表

## 來源別決算審定表

103 年度

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	%
12,719,795,678	1,016,467,347	37,617,284	13,773,880,309	100.00	110,499,309	0.81	6,394,548	0.05
4,133,020,628	86,681,000	11,324,368	4,231,025,996	30.72	138,605,996	3.39	—	—
436,998,095	—	726,492	437,724,587	3.18	69,010,587	18.72	—	—
98,591,172	—	1,377,109	99,968,281	0.73	42,281	0.04	—	—
476,787,470	—	8,598,751	485,386,221	3.52	73,221	0.02	—	—
40,132,891	—	622,016	40,754,907	0.30	1,942,907	5.01	—	—
76,164,214	—	—	76,164,214	0.55	- 10,401,786	12.02	—	—
3,004,346,786	86,681,000	—	3,091,027,786	22.44	77,938,786	2.59	—	—
155,578,668	3,329,622	10,356,092	169,264,382	1.23	38,589,382	29.53	—	—
192,205,195	4,978,300	—	197,183,495	1.43	- 5,048,505	2.50	4,978,300	2.59
259,313,496	1,171,001	—	260,484,497	1.89	113,549,497	77.28	—	—
5,000,000	—	—	5,000,000	0.04	—	—	—	—
7,777,142,646	911,928,024	15,936,824	8,705,007,494	63.20	- 239,098,506	2.67	—	—
21,366,168	6,016,000	—	27,382,168	0.20	1,366,168	5.25	—	—
176,168,877	2,363,400	—	178,532,277	1.30	62,535,277	53.91	1,416,248	0.80

## 貳、臺東縣總決算歲出

中華民國

經常門併計  
資本

科 目			預 算 數	決 算			
款	項	名 稱		實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計
		<b>總 計</b>	<b>15,401,238,000</b>	<b>12,484,268,546</b>	<b>88,945,965</b>	<b>1,639,915,552</b>	<b>14,213,130,063</b>
1		<b>一 般 政 務 支 出</b>	<b>2,744,584,000</b>	<b>1,942,897,417</b>	<b>123,590</b>	<b>664,483,362</b>	<b>2,607,504,369</b>
	31	政 權 行 使 支 出	196,927,000	179,221,930	—	1,168,500	180,390,430
	32	行 政 支 出	929,517,000	488,359,572	—	414,517,785	902,877,357
	33	民 政 支 出	1,430,016,000	1,108,765,895	—	247,068,677	1,355,834,572
	34	財 務 支 出	188,124,000	166,550,020	123,590	1,728,400	168,402,010
2		<b>教 育 科 學 文 化 支 出</b>	<b>4,121,984,000</b>	<b>3,985,932,624</b>	<b>1,786,000</b>	<b>92,404,005</b>	<b>4,080,122,629</b>
	51	教 育 支 出	3,919,944,000	3,871,886,041	—	30,449,409	3,902,335,450
	53	文 化 支 出	202,040,000	114,046,583	1,786,000	61,954,596	177,787,179
3		<b>經 濟 發 展 支 出</b>	<b>2,325,598,000</b>	<b>975,451,942</b>	<b>74,894,810</b>	<b>731,219,535</b>	<b>1,781,566,287</b>
	58	農 業 支 出	765,280,000	401,101,533	929,272	254,500,066	656,530,871
	59	工 業 支 出	75,107,000	27,102,364	250,200	38,966,460	66,319,024
	60	交 通 支 出	797,270,000	299,277,702	71,690,338	229,333,052	600,301,092
	61	其 他 經 濟 服 務 支 出	687,941,000	247,970,343	2,025,000	208,419,957	458,415,300
4		<b>社 會 福 利 支 出</b>	<b>2,053,995,000</b>	<b>1,880,675,192</b>	<b>1,859,460</b>	<b>14,042,161</b>	<b>1,896,576,813</b>
	66	社 會 保 險 支 出	56,317,000	51,269,594	—	—	51,269,594
	67	社 會 救 助 支 出	481,130,000	447,874,821	—	—	447,874,821
	68	福 利 服 務 支 出	993,015,000	919,874,777	1,859,460	—	921,734,237
	69	國 民 就 業 支 出	4,205,000	3,153,856	—	—	3,153,856
	70	醫 療 保 健 支 出	519,328,000	458,502,144	—	14,042,161	472,544,305
5		<b>社 區 發 展 及 環 境 保 護 支 出</b>	<b>219,355,000</b>	<b>185,753,389</b>	<b>9,289,165</b>	<b>3,067,022</b>	<b>198,109,576</b>
	72	社 區 發 展 支 出	1,770,000	1,701,526	—	—	1,701,526
	73	環 境 保 護 支 出	217,585,000	184,051,863	9,289,165	3,067,022	196,408,050
6		<b>退 休 撫 卹 支 出</b>	<b>1,908,856,000</b>	<b>1,833,374,844</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>1,833,374,844</b>
	75	退 休 撫 卹 給 付 支 出	1,908,856,000	1,833,374,844	—	—	1,833,374,844
7		<b>警 政 支 出</b>	<b>1,572,548,000</b>	<b>1,452,022,152</b>	<b>992,940</b>	<b>8,563,132</b>	<b>1,461,578,224</b>
	77	警 政 支 出	1,572,548,000	1,452,022,152	992,940	8,563,132	1,461,578,224
8		<b>債 務 支 出</b>	<b>100,000,000</b>	<b>64,792,138</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>64,792,138</b>
	79	債 務 付 息 支 出	100,000,000	64,792,138	—	—	64,792,138
9		<b>協 助 及 補 助 支 出</b>	<b>1,000,000</b>	<b>460,324</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>460,324</b>
	84	專 案 補 助 支 出	1,000,000	460,324	—	—	460,324
10		<b>其 他 支 出</b>	<b>353,318,000</b>	<b>162,908,524</b>	<b>—</b>	<b>126,136,335</b>	<b>289,044,859</b>
	89	其 他 支 出	319,062,000	162,908,524	—	126,136,335	289,044,859
	90	第 二 預 備 金 ( 註 )	34,256,000	—	—	—	—

註：本年度第二預備金原編列預算數 6,000 萬元，經縣政府核准動支 2,574 萬餘元，賸餘 3,425 萬餘元。

# 政事別決算審定表

103 年度

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	%
12,484,268,546	88,945,965	1,639,915,552	14,213,130,063	100.00	- 1,188,107,937	7.71	—	—
1,942,897,417	123,590	664,483,362	2,607,504,369	18.35	- 137,079,631	4.99	—	—
179,221,930	—	1,168,500	180,390,430	1.27	- 16,536,570	8.40	—	—
488,359,572	—	414,517,785	902,877,357	6.35	- 26,639,643	2.87	—	—
1,108,765,895	—	247,068,677	1,355,834,572	9.54	- 74,181,428	5.19	—	—
166,550,020	123,590	1,728,400	168,402,010	1.18	- 19,721,990	10.48	—	—
3,985,932,624	1,786,000	92,404,005	4,080,122,629	28.71	- 41,861,371	1.02	—	—
3,871,886,041	—	30,449,409	3,902,335,450	27.46	- 17,608,550	0.45	—	—
114,046,583	1,786,000	61,954,596	177,787,179	1.25	- 24,252,821	12.00	—	—
975,451,942	74,894,810	731,219,535	1,781,566,287	12.53	- 544,031,713	23.39	—	—
401,101,533	929,272	254,500,066	656,530,871	4.62	- 108,749,129	14.21	—	—
27,102,364	250,200	38,966,460	66,319,024	0.47	- 8,787,976	11.70	—	—
299,277,702	71,690,338	229,333,052	600,301,092	4.22	- 196,968,908	24.71	—	—
247,970,343	2,025,000	208,419,957	458,415,300	3.23	- 229,525,700	33.36	—	—
1,880,675,192	1,859,460	14,042,161	1,896,576,813	13.34	- 157,418,187	7.66	—	—
51,269,594	—	—	51,269,594	0.36	- 5,047,406	8.96	—	—
447,874,821	—	—	447,874,821	3.15	- 33,255,179	6.91	—	—
919,874,777	1,859,460	—	921,734,237	6.49	- 71,280,763	7.18	—	—
3,153,856	—	—	3,153,856	0.02	- 1,051,144	25.00	—	—
458,502,144	—	14,042,161	472,544,305	3.32	- 46,783,695	9.01	—	—
185,753,389	9,289,165	3,067,022	198,109,576	1.39	- 21,245,424	9.69	—	—
1,701,526	—	—	1,701,526	0.01	- 68,474	3.87	—	—
184,051,863	9,289,165	3,067,022	196,408,050	1.38	- 21,176,950	9.73	—	—
1,833,374,844	—	—	1,833,374,844	12.90	- 75,481,156	3.95	—	—
1,833,374,844	—	—	1,833,374,844	12.90	- 75,481,156	3.95	—	—
1,452,022,152	992,940	8,563,132	1,461,578,224	10.28	- 110,969,776	7.06	—	—
1,452,022,152	992,940	8,563,132	1,461,578,224	10.28	- 110,969,776	7.06	—	—
64,792,138	—	—	64,792,138	0.46	- 35,207,862	35.21	—	—
64,792,138	—	—	64,792,138	0.46	- 35,207,862	35.21	—	—
460,324	—	—	460,324	0.00	- 539,676	53.97	—	—
460,324	—	—	460,324	0.00	- 539,676	53.97	—	—
162,908,524	—	126,136,335	289,044,859	2.03	- 64,273,141	18.19	—	—
162,908,524	—	126,136,335	289,044,859	2.03	- 30,017,141	9.41	—	—
—	—	—	—	—	- 34,256,000	—	—	—

# 參、臺東縣總決算歲出

中華民國

經常門併計  
資本門

科 目			預 算 數	決 算			
款	項	名 稱		實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計
		<b>總 計</b>	<b>15,401,238,000</b>	<b>12,484,268,546</b>	<b>88,945,965</b>	<b>1,639,915,552</b>	<b>14,213,130,063</b>
1		<b>縣 議 會 主 管</b>	<b>196,927,000</b>	<b>179,221,930</b>	—	<b>1,168,500</b>	<b>180,390,430</b>
	101	縣 議 會	196,927,000	179,221,930	—	1,168,500	180,390,430
2		<b>縣 政 府 主 管</b>	<b>11,111,139,000</b>	<b>8,719,327,677</b>	<b>78,663,860</b>	<b>1,475,985,375</b>	<b>10,273,976,912</b>
	111	縣 政 府	11,111,139,000	8,719,327,677	78,663,860	1,475,985,375	10,273,976,912
3		<b>民 政 處 主 管</b>	<b>99,569,000</b>	<b>94,782,747</b>	—	—	<b>94,782,747</b>
	281	臺東戶政事務所	49,366,000	48,074,391	—	—	48,074,391
	282	成功戶政事務所	14,158,000	12,404,744	—	—	12,404,744
	283	關山戶政事務所	20,306,000	19,234,805	—	—	19,234,805
	284	太麻里戶政事務所	15,739,000	15,068,807	—	—	15,068,807
4		<b>農 業 處 主 管</b>	<b>29,677,000</b>	<b>28,009,214</b>	—	—	<b>28,009,214</b>
	211	動 物 防 疫 所	29,677,000	28,009,214	—	—	28,009,214
5		<b>地 政 處 主 管</b>	<b>160,164,000</b>	<b>151,821,968</b>	—	<b>688,000</b>	<b>152,509,968</b>
	221	臺東地政事務所	62,493,000	59,820,490	—	—	59,820,490
	222	成功地政事務所	33,799,000	31,608,791	—	—	31,608,791
	223	關山地政事務所	34,434,000	33,093,935	—	688,000	33,781,935
	224	太麻里地政事務所	29,438,000	27,298,752	—	—	27,298,752
6		<b>稅 務 局 主 管</b>	<b>112,618,000</b>	<b>108,011,149</b>	—	—	<b>108,011,149</b>
	231	稅 務 局	112,618,000	108,011,149	—	—	108,011,149
7		<b>警 察 局 主 管</b>	<b>1,543,348,000</b>	<b>1,452,022,152</b>	<b>992,940</b>	<b>8,563,132</b>	<b>1,461,578,224</b>
	241	警 察 局	1,543,348,000	1,452,022,152	992,940	8,563,132	1,461,578,224
8		<b>消 防 局 主 管</b>	<b>422,156,000</b>	<b>406,714,134</b>	—	<b>10,265,027</b>	<b>416,979,161</b>
	246	消 防 局	422,156,000	406,714,134	—	10,265,027	416,979,161
9		<b>衛 生 局 主 管</b>	<b>516,228,000</b>	<b>458,502,144</b>	—	<b>14,042,161</b>	<b>472,544,305</b>
	251	衛 生 局	516,228,000	458,502,144	—	14,042,161	472,544,305
10		<b>環 境 保 護 局 主 管</b>	<b>217,585,000</b>	<b>184,051,863</b>	<b>9,289,165</b>	<b>3,067,022</b>	<b>196,408,050</b>
	261	環 境 保 護 局	217,585,000	184,051,863	9,289,165	3,067,022	196,408,050
11		<b>教 育 處 主 管</b>	<b>16,150,000</b>	<b>12,865,015</b>	—	—	<b>12,865,015</b>
	272	體 育 場	16,150,000	12,865,015	—	—	12,865,015
70		<b>統 籌 支 撥 科 目</b>	<b>941,421,000</b>	<b>688,938,553</b>	—	<b>126,136,335</b>	<b>815,074,888</b>
	001	對鄉(鎮、市)之各項補助	1,000,000	460,324	—	—	460,324
	002	公務人員退休給付	665,517,000	596,831,544	—	—	596,831,544
	003	公務人員撫卹給付	32,000,000	25,956,300	—	—	25,956,300
	004	公務人員各項補助	46,000,000	45,526,720	—	—	45,526,720
	006	災 害 準 備 金	146,300,000	20,163,665	—	126,136,335	146,300,000
	007	各類員工待遇準備	50,604,000	—	—	—	—
99		<b>第 二 預 備 金 ( 註 )</b>	<b>34,256,000</b>	—	—	—	—
	900	第 二 預 備 金 ( 註 )	34,256,000	—	—	—	—

註：本年度第二預備金原編列預算數 6,000 萬元，經縣政府核准動支 2,574 萬餘元，賸餘 3,425 萬餘元。



# 機關別決算審定表

103 年度

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	%
12,484,268,546	88,945,965	1,639,915,552	14,213,130,063	100.00	- 1,188,107,937	7.71	—	—
179,221,930	—	1,168,500	180,390,430	1.27	- 16,536,570	8.40	—	—
179,221,930	—	1,168,500	180,390,430	1.27	- 16,536,570	8.40	—	—
8,719,327,677	78,663,860	1,475,985,375	10,273,976,912	72.29	- 837,162,088	7.53	—	—
8,719,327,677	78,663,860	1,475,985,375	10,273,976,912	72.29	- 837,162,088	7.53	—	—
94,782,747	—	—	94,782,747	0.67	- 4,786,253	4.81	—	—
48,074,391	—	—	48,074,391	0.34	- 1,291,609	2.62	—	—
12,404,744	—	—	12,404,744	0.09	- 1,753,256	12.38	—	—
19,234,805	—	—	19,234,805	0.14	- 1,071,195	5.28	—	—
15,068,807	—	—	15,068,807	0.11	- 670,193	4.26	—	—
28,009,214	—	—	28,009,214	0.20	- 1,667,786	5.62	—	—
28,009,214	—	—	28,009,214	0.20	- 1,667,786	5.62	—	—
151,821,968	—	688,000	152,509,968	1.07	- 7,654,032	4.78	—	—
59,820,490	—	—	59,820,490	0.42	- 2,672,510	4.28	—	—
31,608,791	—	—	31,608,791	0.22	- 2,190,209	6.48	—	—
33,093,935	—	688,000	33,781,935	0.24	- 652,065	1.89	—	—
27,298,752	—	—	27,298,752	0.19	- 2,139,248	7.27	—	—
108,011,149	—	—	108,011,149	0.76	- 4,606,851	4.09	—	—
108,011,149	—	—	108,011,149	0.76	- 4,606,851	4.09	—	—
1,452,022,152	992,940	8,563,132	1,461,578,224	10.28	- 81,769,776	5.30	—	—
1,452,022,152	992,940	8,563,132	1,461,578,224	10.28	- 81,769,776	5.30	—	—
406,714,134	—	10,265,027	416,979,161	2.93	- 5,176,839	1.23	—	—
406,714,134	—	10,265,027	416,979,161	2.93	- 5,176,839	1.23	—	—
458,502,144	—	14,042,161	472,544,305	3.32	- 43,683,695	8.46	—	—
458,502,144	—	14,042,161	472,544,305	3.32	- 43,683,695	8.46	—	—
184,051,863	9,289,165	3,067,022	196,408,050	1.38	- 21,176,950	9.73	—	—
184,051,863	9,289,165	3,067,022	196,408,050	1.38	- 21,176,950	9.73	—	—
12,865,015	—	—	12,865,015	0.09	- 3,284,985	20.34	—	—
12,865,015	—	—	12,865,015	0.09	- 3,284,985	20.34	—	—
688,938,553	—	126,136,335	815,074,888	5.73	- 126,346,112	13.42	—	—
460,324	—	—	460,324	0.00	- 539,676	53.97	—	—
596,831,544	—	—	596,831,544	4.20	- 68,685,456	10.32	—	—
25,956,300	—	—	25,956,300	0.18	- 6,043,700	18.89	—	—
45,526,720	—	—	45,526,720	0.32	- 473,280	1.03	—	—
20,163,665	—	126,136,335	146,300,000	1.03	—	—	—	—
—	—	—	—	—	- 50,604,000	100.00	—	—
—	—	—	—	—	- 34,256,000	—	—	—
—	—	—	—	—	- 34,256,000	—	—	—

# 肆、臺東縣總決算以前年度

中華民國

經常門併計  
資本門

年度別	科 目 名 稱	以前年度轉入數	決 算				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	
			保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	
96-102	總 計	1,454,774,096	495,548,862	602,568,494	—	356,656,740	
	合 計	1,317,780,264	468,634,896	540,200,331	904,088	309,849,125	
		136,993,832	26,913,966	62,368,163	- 904,088	46,807,615	
	稅 課 收 入	238,637,970	156,873,550	32,160,420	—	49,604,000	
		77,591,487	16,553,503	25,625,002	—	35,412,982	
	罰 款 及 賠 償 收 入	18,742,701	1,798,553	3,391,626	—	13,552,522	
		34,489,352	10,071,360	14,511,158	—	9,906,834	
	財 產 收 入	4,129,685	—	2,284,666	—	1,845,019	
		—	—	—	—	—	
	99-102	補 助 及 協 助 收 入	1,050,253,288	303,946,173	502,363,619	904,088	244,847,584
102		24,912,993	289,103	22,232,003	- 904,088	1,487,799	
	捐 獻 及 贈 與 收 入	6,016,620	6,016,620	—	—	—	
		—	—	—	—	—	

# 歲入來源別轉入數決算審定表

103 年度

單位：新臺幣元

修 正 數				決 算 審 定 數			
減 免 數	實 現 數	調 整 數	未 結 清 數	減 免 數	實 現 數	調 整 數	未 結 清 數
應 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
—	—	—	—	495,548,862	602,568,494	—	356,656,740
—	—	—	—	468,634,896	540,200,331	904,088	309,849,125
—	—	—	—	26,913,966	62,368,163	- 904,088	46,807,615
—	—	—	—	156,873,550	32,160,420	—	49,604,000
—	—	—	—	16,553,503	25,625,002	—	35,412,982
—	—	—	—	1,798,553	3,391,626	—	13,552,522
—	—	—	—	10,071,360	14,511,158	—	9,906,834
—	—	—	—	—	2,284,666	—	1,845,019
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	303,946,173	502,363,619	904,088	244,847,584
—	—	—	—	289,103	22,232,003	- 904,088	1,487,799
—	—	—	—	6,016,620	—	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—

# 伍、臺東縣總決算以前年度歲出

中華民國

經常門併計  
資本

年度別	科目名稱	以前年度轉入數	決 算				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	
			保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	
	總 計	2,449,357,480	378,351,881	1,414,804,447	—	656,201,152	
	合 計	—	—	—	81,206,367	81,206,367	
		2,449,357,480	378,351,881	1,414,804,447	- 81,206,367	574,994,785	
98-102	縣 政 府 主 管	—	—	—	75,111,921	75,111,921	
		2,191,010,748	366,538,370	1,200,914,018	- 75,111,921	548,446,439	
98-102	縣 政 府	—	—	—	75,111,921	75,111,921	
		2,179,418,064	365,691,049	1,199,582,942	- 75,111,921	539,032,152	
99-100	地方教育發展基金	—	—	—	—	—	
		11,592,684	847,321	1,331,076	—	9,414,287	
102	地 政 處 主 管	—	—	—	—	—	
		70,000	2	69,998	—	—	
102	關山地政事務所	—	—	—	—	—	
		70,000	2	69,998	—	—	
102	警 察 局 主 管	—	—	—	—	—	
		10,831,199	84,410	9,677,012	—	1,069,777	
102	警 察 局	—	—	—	—	—	
		10,831,199	84,410	9,677,012	—	1,069,777	
101-102	消 防 局 主 管	—	—	—	—	—	
		13,704,094	132,044	13,393,739	—	178,311	
101-102	消 防 局	—	—	—	—	—	
		13,704,094	132,044	13,393,739	—	178,311	
100-102	衛 生 局 主 管	—	—	—	—	—	
		2,518,183	446,809	571,374	—	1,500,000	
100-102	衛 生 局	—	—	—	—	—	
		2,518,183	446,809	571,374	—	1,500,000	
102	環 境 保 護 局 主 管	—	—	—	525,000	525,000	
		13,286,500	24,539	12,736,961	- 525,000	—	
102	環 境 保 護 局	—	—	—	525,000	525,000	
		13,286,500	24,539	12,736,961	- 525,000	—	
98-102	統 籌 支 撥 科 目	—	—	—	5,569,446	5,569,446	
		217,936,756	11,125,707	177,441,345	- 5,569,446	23,800,258	
98-99	統 籌 支 撥 科 目	—	—	—	—	—	
		2,839,516	1,969,516	—	—	870,000	
101-102	災 害 準 備 金	—	—	—	5,569,446	5,569,446	
		215,097,240	9,156,191	177,441,345	- 5,569,446	22,930,258	

# 主管機關別轉入數決算審定表

103 年度

單位：新臺幣元

修 正 數				決 算 審 定 數			
減 免 數	實 現 數	調 整 數	未 結 清 數	減 免 數	實 現 數	調 整 數	未 結 清 數
應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數
保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數
—	—	—	—	378,351,881	1,414,804,447	—	656,201,152
—	—	—	—	—	—	81,206,367	81,206,367
—	—	—	—	378,351,881	1,414,804,447	- 81,206,367	574,994,785
—	—	—	—	—	—	75,111,921	75,111,921
—	—	—	—	366,538,370	1,200,914,018	- 75,111,921	548,446,439
—	—	—	—	—	—	75,111,921	75,111,921
—	—	—	—	365,691,049	1,199,582,942	- 75,111,921	539,032,152
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	847,321	1,331,076	—	9,414,287
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	2	69,998	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	2	69,998	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	84,410	9,677,012	—	1,069,777
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	84,410	9,677,012	—	1,069,777
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	132,044	13,393,739	—	178,311
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	132,044	13,393,739	—	178,311
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	446,809	571,374	—	1,500,000
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	446,809	571,374	—	1,500,000
—	—	—	—	—	—	525,000	525,000
—	—	—	—	24,539	12,736,961	- 525,000	—
—	—	—	—	—	—	525,000	525,000
—	—	—	—	24,539	12,736,961	- 525,000	—
—	—	—	—	—	—	5,569,446	5,569,446
—	—	—	—	11,125,707	177,441,345	- 5,569,446	23,800,258
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	1,969,516	—	—	870,000
—	—	—	—	—	—	5,569,446	5,569,446
—	—	—	—	9,156,191	177,441,345	- 5,569,446	22,930,258

# 陸、臺東縣總決算歲入

中華民國

科 目				修 正 內 容	修	
款	項	目	名 稱		實 現	數
					增	減
			總 計		—	177,452
4			規 費 收 入		—	—
	2111		臺 東 縣 政 府		—	—
		2	使 用 規 費 收 入	2014 臺灣國際熱氣球嘉年華入園清潔費收入款項未及於民國103 年度解繳縣庫。	—	—
11			其 他 收 入		—	177,452
	2111		臺 東 縣 政 府		—	—
		2	雜 項 收 入	觀光從業人員訓練課程等7項收入款項未及於民國103 年度解繳縣庫。	—	—
	3284		臺東縣太麻里戶政事務所		—	8,000
		2	雜 項 收 入	收回減列民國102 年度溢支公務人員強制休假補助費誤列於雜項收入科目。	—	8,000
	8246		臺 東 縣 消 防 局		—	169,452
		2	雜 項 收 入	收回減列民國 102 年度溢支加班費等款項誤列於雜項收入科目。	—	169,452

註：本年度修正增列應收數合計 6,572,000 元，即為應繳回縣庫數。

# 決算修正數明細表

103 年度

單位：新臺幣元

正				數		應繳回縣庫數	備註
應收數		保留數		合計			
增	減	增	減	增	減		
6,572,000	—	—	—	6,572,000	177,452	6,572,000	
4,978,300	—	—	—	4,978,300	—	4,978,300	
4,978,300	—	—	—	4,978,300	—	4,978,300	
4,978,300	—	—	—	4,978,300	—	4,978,300	
1,593,700	—	—	—	1,593,700	177,452	1,593,700	
1,593,700	—	—	—	1,593,700	—	1,593,700	
1,593,700	—	—	—	1,593,700	—	1,593,700	
—	—	—	—	—	8,000	—	
—	—	—	—	—	8,000	—	繳庫年度轉正。
—	—	—	—	—	169,452	—	
—	—	—	—	—	169,452	—	繳庫年度轉正。

# 柒、臺東縣總決算審定後歲入歲出性質及餘絀簡明比較分析表

中華民國 103 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 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	%
一、經 常 門						
(一) 歲 入	13,653,381,000	100.00	13,651,004,748	100.00	- 2,376,252	0.02
1. 直 接 稅 收 入	1,685,862,000	12.35	1,787,086,299	13.09	101,224,299	6.00
2. 間 接 稅 收 入	2,406,558,000	17.63	2,443,939,697	17.90	37,381,697	1.55
3. 賦 稅 外 收 入	9,560,961,000	70.03	9,419,978,752	69.01	- 140,982,248	1.47
(二) 歲 出	12,637,652,000	100.00	11,942,095,321	100.00	- 695,556,679	5.50
1. 一 般 經 常 支 出	12,519,463,000	99.06	11,877,303,183	99.46	- 642,159,817	5.13
2. 債 務 利 息 及 事 務 支 出	100,000,000	0.79	64,792,138	0.54	- 35,207,862	35.21
3. 預 備 金	18,189,000	0.14	—	—	- 18,189,000	100.00
(三) 經常門賸餘(差短—)	1,015,729,000	—	1,708,909,427	—	693,180,427	68.24
二、資 本 門						
(一) 歲 入	10,000,000	100.00	122,875,561	100.00	112,875,561	1,128.76
1. 減 少 資 產 收 入	10,000,000	100.00	122,875,561	100.00	112,875,561	1,128.76
2. 收回投資基金及其他收入	—	—	—	—	—	—
(二) 歲 出	2,763,586,000	100.00	2,271,034,742	100.00	- 492,551,258	17.82
1. 增置或擴充改良資產支出	2,582,870,000	93.46	2,124,574,742	93.55	- 458,295,258	17.74
2. 增 加 投 資 支 出	160,000	0.01	160,000	0.01	—	—
3. 預備金(含災害準備金)	180,556,000	6.53	146,300,000	6.44	- 34,256,000	18.97
(三) 資本門賸餘(差短—)	- 2,753,586,000	—	- 2,148,159,181	—	605,426,819	21.99
三、歲 入 歲 出 餘 絀	- 1,737,857,000	—	- 439,249,754	—	1,298,607,246	74.72



# 捌、臺東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	67,128,000	58,618,196	—	58,618,196	- 8,509,804	12.68
營 業 成 本	50,939,000	42,161,418	—	42,161,418	- 8,777,582	17.23
營 業 毛 利 ( 毛 損 - )	16,189,000	16,456,778	—	16,456,778	267,778	1.65
營 業 費 用	13,384,000	27,632,438	—	27,632,438	14,248,438	106.46
營 業 利 益 ( 損 失 - )	2,805,000	- 11,175,660	—	- 11,175,660	- 13,980,660	—
營 業 外 收 入	3,812,000	3,541,993	—	3,541,993	- 270,007	7.08
營 業 外 費 用	74,000	36,720	—	36,720	- 37,280	50.38
營 業 外 利 益 ( 損 失 - )	3,738,000	3,505,273	—	3,505,273	- 232,727	6.23
稅 前 純 益 ( 純 損 - )	6,543,000	- 7,670,387	—	- 7,670,387	- 14,213,387	—
所 得 稅 費 用	1,103,000	1,487,115	—	1,487,115	384,115	34.82
本 期 純 益 ( 純 損 - )	5,440,000	- 9,157,502	—	- 9,157,502	- 14,597,502	—

# 玖、臺東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	62,160,189	71,317,691	- 9,157,502
臺東縣政府公共造產公教會館	34,808,546	28,780,778	6,027,768
臺東縣原住民文化會館	94,856	16,512,970	- 16,418,114
臺東縣肉品市場股份有限公司	27,256,787	26,023,943	1,232,844

# 拾、臺東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 ( 基 金 ) 名 稱	盈 餘 之 部 分			配 之 部			
	本 期 純 益	累 積 盈 餘	合 計	填 補 虧 損	股(官)息紅利	未 分 配 盈 餘	合 計
合 計	7,260,612	46,630,521	53,891,133	17,650,958	5,000,000	31,240,175	53,891,133
縣 政 府 主 管	7,260,612	46,630,521	53,891,133	17,650,958	5,000,000	31,240,175	53,891,133
臺 東 縣 政 府 公 共 造 產 公 教 會 館	6,027,768	28,616,499	34,644,267	—	5,000,000	29,644,267	34,644,267
臺東縣原住民文化會館	—	18,014,022	18,014,022	16,418,114	—	1,595,908	18,014,022
臺 東 縣 肉 品 市 場 股 份 有 限 公 司	1,232,844	—	1,232,844	1,232,844	—	—	1,232,844

虧損填補

單位：新臺幣元

機 關 ( 基 金 ) 名 稱	虧 損 之 部			填 補 之 部		
	本 期 純 損	累 積 虧 損	合 計	撥 用 盈 餘	待填補之虧損	合 計
合 計	16,418,114	35,676,295	52,094,409	17,650,958	34,443,451	52,094,409
縣 政 府 主 管	16,418,114	35,676,295	52,094,409	17,650,958	34,443,451	52,094,409
臺 東 縣 政 府 公 共 造 產 公 教 會 館	—	—	—	—	—	—
臺東縣原住民文化會館	16,418,114	—	16,418,114	16,418,114	—	16,418,114
臺 東 縣 肉 品 市 場 股 份 有 限 公 司	—	35,676,295	35,676,295	1,232,844	34,443,451	35,676,295

# 拾壹、臺東縣營業基金盈虧審

中華民國 103

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	226,044,150	100.00	234,417,906	100.00	- 8,373,756	3.57
流動資產	96,608,394	42.74	108,443,071	46.26	- 11,834,677	10.91
現金	80,665,370	35.69	91,690,605	39.11	- 11,025,235	12.02
應收款項	13,951,603	6.17	7,879,750	3.36	6,071,853	77.06
預付款項	1,989,892	0.88	8,871,595	3.78	- 6,881,703	77.57
其他流動資產	1,529	0.00	1,121	0.00	408	36.40
固定資產	128,557,396	56.87	125,929,475	53.72	2,627,921	2.09
土地改良物	7,552	0.00	8,473	0.00	- 921	10.87
房屋及建築	82,216,973	36.37	81,996,989	34.98	219,984	0.27
機械及設備	19,446,378	8.60	17,238,992	7.35	2,207,386	12.80
交通及運輸設備	651,142	0.29	119,546	0.05	531,596	444.68
什項設備	3,406,836	1.51	19,074,503	8.14	- 15,667,667	82.14
購建中固定資產	22,828,515	10.10	7,490,972	3.20	15,337,543	204.75
其他資產	878,360	0.39	45,360	0.02	833,000	1,836.42
什項資產	878,360	0.39	45,360	0.02	833,000	1,836.42
資 產 總 額	226,044,150	100.00	234,417,906	100.00	- 8,373,756	3.57

註：信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 110,000 元及 263,436 元。

## 定後資產負債綜計表(科目別)

年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	103 年 12 月 31 日		102 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>負 債</b>	<b>29,672,100</b>	<b>13.13</b>	<b>34,611,354</b>	<b>14.76</b>	<b>- 4,939,254</b>	<b>14.27</b>
流動負債	9,365,791	4.14	20,227,271	8.63	- 10,861,480	53.70
應付款項	8,620,282	3.81	19,109,970	8.15	- 10,489,688	54.89
預收款項	745,509	0.33	1,117,301	0.48	- 371,792	33.28
長期負債	12,540,000	5.55	7,540,000	3.22	5,000,000	66.31
長期債務	12,540,000	5.55	7,540,000	3.22	5,000,000	66.31
其他負債	7,766,309	3.44	6,844,083	2.92	922,226	13.47
什項負債	5,407,641	2.39	5,276,045	2.25	131,596	2.49
遞延負債	2,358,668	1.04	1,568,038	0.67	790,630	50.42
<b>業 主 權 益</b>	<b>196,372,050</b>	<b>86.87</b>	<b>199,806,552</b>	<b>85.24</b>	<b>- 3,434,502</b>	<b>1.72</b>
資本	167,027,487	73.89	156,304,487	66.68	10,723,000	6.86
資本	167,027,487	73.89	156,304,487	66.68	10,723,000	6.86
資本公積	32,225,864	14.26	32,225,864	13.75	—	—
資本公積	32,225,864	14.26	32,225,864	13.75	—	—
保留盈餘(累積虧損—)	- 2,881,301	1.27	11,276,201	4.81	- 14,157,502	—
已指撥保留盈餘	321,975	0.14	321,975	0.14	—	—
未指撥保留盈餘	32,473,019	14.37	47,808,361	20.39	- 15,335,342	32.08
累積虧損	- 35,676,295	15.78	- 36,854,135	15.72	1,177,840	3.20
<b>負債及業主權益總額</b>	<b>226,044,150</b>	<b>100.00</b>	<b>234,417,906</b>	<b>100.00</b>	<b>- 8,373,756</b>	<b>3.57</b>

# 拾貳、臺東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	556,041,000	558,100,105	—	558,100,105	2,059,105	0.37
業 務 成 本 與 費 用	126,038,000	116,726,738	—	116,726,738	- 9,311,262	7.39
業 務 賸 餘 ( 短 絀 — )	430,003,000	441,373,367	—	441,373,367	11,370,367	2.64
業 務 外 收 入	18,025,000	10,970,686	377,333	11,348,019	- 6,676,981	37.04
業 務 外 費 用	11,748,000	8,292,106	377,333	8,669,439	- 3,078,561	26.20
業 務 外 賸 餘 ( 短 絀 — )	6,277,000	2,678,580	—	2,678,580	- 3,598,420	57.33
本 期 賸 餘 ( 短 絀 — )	436,280,000	444,051,947	—	444,051,947	7,771,947	1.78

# 拾參、臺東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

機 關 ( 基 金 ) 名 稱	總 收 入	總 支 出	餘 絀
合 計	569,448,124	125,396,177	444,051,947
縣 政 府 主 管	467,087,861	9,307,608	457,780,253
臺東縣政府所屬公教人員購置住宅、 房屋修繕及急難貸款基金	1,180,620	919,798	260,822
臺東縣政府市地重劃基金	14,999,427	1,842,576	13,156,851
臺東縣政府平均地權基金	450,498,541	6,491,205	444,007,336
臺東縣政府國民住宅管理維護基金	242,359	45,169	197,190
臺東縣政府公共造產基金知本綜合遊樂區	158,570	8,860	149,710
臺東縣政府區段徵收基金	8,344	—	8,344
衛 生 局 主 管	102,360,263	116,088,569	- 13,728,306
臺東縣各鄉鎮市衛生所醫療循環基金	102,360,263	116,088,569	- 13,728,306

# 拾肆、臺東縣非營業特種基金餘絀撥補審定數額綜計表—作業基金(基金別)

中華民國 103 年度

賸餘分配

單位：新臺幣元

基金名稱	本期賸餘	前期未分配賸餘	合計	填補累積短絀	其他依法分配數	合計	未分配賸餘
合計	459,441,487	997,924,951	1,457,366,438	24,569,844	450,507,576	475,077,420	982,289,018
縣政府主管	459,230,298	956,539,213	1,415,769,511	15,855,796	450,507,576	466,363,372	949,406,139
臺東縣政府所屬公教人員購置住宅、房屋修繕及急難貸款基金	260,822	97,121,743	97,382,565	—	—	—	97,382,565
臺東縣政府市地重劃基金	14,606,896	482,023,715	496,630,611	15,855,796	450,507,576	466,363,372	30,267,239
臺東縣政府平均地權基金	444,007,336	323,866,497	767,873,833	—	—	—	767,873,833
臺東縣政府國民住宅管理維護基金	197,190	4,675,581	4,872,771	—	—	—	4,872,771
臺東縣政府公共造產基金知本綜合遊樂區	149,710	48,844,280	48,993,990	—	—	—	48,993,990
臺東縣政府區段徵收基金	8,344	7,397	15,741	—	—	—	15,741
衛生局主管	211,189	41,385,738	41,596,927	8,714,048	—	8,714,048	32,882,879
臺東縣各鄉鎮市衛生所醫療循環基金	211,189	41,385,738	41,596,927	8,714,048	—	8,714,048	32,882,879

短絀填補

單位：新臺幣元

基金名稱	本期短絀	前期待填補之短絀	合計	撥用賸餘	合計	待填補之短絀
合計	15,389,540	18,584,274	33,973,814	24,569,844	24,569,844	9,403,970
縣政府主管	1,450,045	18,041,734	19,491,779	15,855,796	15,855,796	3,635,983
臺東縣政府市地重劃基金	1,450,045	18,041,734	19,491,779	15,855,796	15,855,796	3,635,983
衛生局主管	13,939,495	542,540	14,482,035	8,714,048	8,714,048	5,767,987
臺東縣各鄉鎮市衛生所醫療循環基金	13,939,495	542,540	14,482,035	8,714,048	8,714,048	5,767,987



# 拾伍、臺東縣非營業特種基金餘絀審定後綜計平衡表－作業基金(科目別)

中華民國 103 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	103 年 12 月 31 日		102 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	1,448,918,280	100.00	1,510,820,273	100.00	- 61,901,993	4.10
流動資產	1,316,493,153	90.86	1,382,739,065	91.52	- 66,245,912	4.79
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	60,905,322	4.20	71,290,690	4.72	- 10,385,368	14.57
固定資產	47,179,810	3.26	47,224,232	3.13	- 44,422	0.09
其他資產	24,339,995	1.68	9,566,286	0.63	14,773,709	154.44
資產總額	1,448,918,280	100.00	1,510,820,273	100.00	- 61,901,993	4.10
負 債	230,904,236	15.94	303,608,229	20.10	- 72,703,993	23.95
流動負債	188,778,916	13.03	278,989,443	18.47	- 90,210,527	32.33
其他負債	42,125,320	2.91	24,618,786	1.63	17,506,534	71.11
淨 值	1,218,014,044	84.06	1,207,212,044	79.90	10,802,000	0.89
基金	205,272,351	14.17	205,272,351	13.59	—	—
公積	39,856,645	2.75	22,599,016	1.50	17,257,629	76.36
累積餘絀（－）	972,885,048	67.15	979,340,677	64.82	- 6,455,629	0.66
負債及淨值總額	1,448,918,280	100.00	1,510,820,273	100.00	- 61,901,993	4.10

# 拾陸、臺東縣非營業特種基金決算審定數簡表－特別收入基金(科目別)

中華民國 103 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
基 金 來 源	7,842,935,000	7,340,889,010	—	7,340,889,010	- 502,045,990	6.40
基 金 用 途	7,849,399,000	7,294,870,862	—	7,294,870,862	- 554,528,138	7.06
本期賸餘(短絀—)	- 6,464,000	46,018,148	—	46,018,148	52,482,148	—
期 初 基 金 餘 額	417,516,000	508,212,760	—	508,212,760	90,696,760	21.72
期 末 基 金 餘 額	411,052,000	554,230,908	—	554,230,908	143,178,908	34.83

# 拾柒、臺東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	7,340,889,010	7,294,870,862	46,018,148	508,212,760	554,230,908
縣 政 府 主 管	5,361,202,408	5,316,201,591	45,000,817	451,299,068	496,299,885
臺東縣政府身心障礙者就業基金	2,320,150	2,165,956	154,194	30,338,252	30,492,446
臺東縣公益彩券基金	257,276,737	223,755,618	33,521,119	358,229,770	391,750,889
臺東縣公共藝術基金	2,169,714	3,240,350	- 1,070,636	5,427,171	4,356,535
臺東縣地方教育發展基金	4,954,281,128	4,941,939,840	12,341,288	57,303,875	69,645,163
臺東縣永續發展基金	145,154,679	145,099,827	54,852	—	54,852
環 境 保 護 局 主 管	1,979,686,602	1,978,669,271	1,017,331	56,913,692	57,931,023
臺東縣一般廢棄物清除處理基金	1,898,149,068	1,898,877,507	- 728,439	17,908,934	17,180,495
臺東縣環境保護基金	81,537,534	79,791,764	1,745,770	39,004,758	40,750,528

# 拾捌、臺東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	%
<b>資 產</b>	<b>6,522,001,783</b>	<b>100.00</b>	<b>1,552,314,311</b>	<b>100.00</b>	<b>4,969,687,472</b>	<b>320.15</b>
流動資產	1,547,819,909	23.73	1,352,615,624	87.14	195,204,285	14.43
現金	1,014,527,964	15.56	853,206,864	54.96	161,321,100	18.91
應收款項	48,835,949	0.75	66,729,224	4.30	- 17,893,275	26.81
預付款項	79,455,996	1.22	112,679,536	7.26	- 33,223,540	29.48
短期貸墊款	405,000,000	6.21	320,000,000	20.61	85,000,000	26.56
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	5,181,008	0.08	5,170,461	0.33	10,547	0.20
準備金	5,181,008	0.08	5,170,461	0.33	10,547	0.20
其他資產	4,969,000,866	76.19	194,528,226	12.53	4,774,472,640	2,454.39
什項資產	4,969,000,866	76.19	194,528,226	12.53	4,774,472,640	2,454.39
<b>資產總額</b>	<b>6,522,001,783</b>	<b>100.00</b>	<b>1,552,314,311</b>	<b>100.00</b>	<b>4,969,687,472</b>	<b>320.15</b>
<b>負債</b>	<b>5,967,770,875</b>	<b>91.50</b>	<b>1,044,101,551</b>	<b>67.26</b>	<b>4,923,669,324</b>	<b>471.57</b>
流動負債	655,262,208	10.05	542,982,531	34.98	112,279,677	20.68
應付款項	655,262,208	10.05	542,982,531	34.98	112,279,677	20.68
其他負債	5,312,508,667	81.46	501,119,020	32.28	4,811,389,647	960.13
什項負債	5,312,508,667	81.46	501,119,020	32.28	4,811,389,647	960.13
<b>基金餘額</b>	<b>554,230,908</b>	<b>8.50</b>	<b>508,212,760</b>	<b>32.74</b>	<b>46,018,148</b>	<b>9.05</b>
基金餘額	554,230,908	8.50	508,212,760	32.74	46,018,148	9.05
基金餘額	554,230,908	8.50	508,212,760	32.74	46,018,148	9.05
<b>負債及基金餘額總額</b>	<b>6,522,001,783</b>	<b>100.00</b>	<b>1,552,314,311</b>	<b>100.00</b>	<b>4,969,687,472</b>	<b>320.15</b>

註：1. 信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 7,981 萬餘元及 9,003 萬餘元。

2. 臺東縣政府原編決算，依固定項目分開原則，將基金長期固定帳項，另立帳類管理，未納入本表。截至民國 103 年度止，長期固定帳項包括固定資產 36 億 80 萬餘元、無形資產 3,912 萬餘元及長期債務 15 億 4,223 萬餘元。

## 拾玖、臺東縣營業基金及非營業特種基金剔除及修正事項明細表

中華民國 103 年度

單位：新臺幣元

基金名稱	剔除及修正內容	修正收入 (基金來源)		剔除及修正支出 (基金用途)		盈虧(餘絀)增減數	
		增列金額	減列金額	增列金額	減列金額	增列盈餘(或減列虧絀)	減列盈餘(或增列虧絀)
非營業部分	合計	377,333	—	377,333	—	377,333	377,333
作業基金	小計	377,333	—	377,333	—	377,333	377,333
臺東縣政府 市地重劃基金	修正增列財務費用。	—	—	377,333	—	—	377,333
臺東縣政府 平均地權基金	修正增列財務收入。	377,333	—	—	—	377,333	—

## 貳拾、臺東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 年度

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	債務性質		備註
				增加	減少		自償性 債務	非自償 性債務	
合計	1,659,379,903	1,656,839,903	1,761,445,916	—	—	1,554,773,890			
一、營業部分	7,540,000	5,000,000	—	—	—	12,540,000			
臺東縣原住民 文化會館	7,540,000	5,000,000	—	—	—	12,540,000	✓		該會館因民國 102 年 11 月至 103 年 12 月整修工程施作休館，致虧損無力償還借款；又因裝修需要，再向公教會館借款 500 萬元。
二、非營業部分	1,651,839,903	1,651,839,903	1,761,445,916	—	—	1,542,233,890			
一特別收入基金									
臺東縣一般 廢棄物清除 處理基金	1,651,839,903	1,651,839,903	1,761,445,916	—	—	1,542,233,890	✓		為支應臺東縣焚化廠仲裁購廠經費，向合作金庫銀行舉借。

## 戊、附 錄

### 壹、縣庫年度出納終結報告之查核

本年度臺東縣總決算內列縣庫年度出納終結報告，經予書面審核，並派員就地抽查，列數尚無不合，茲將縣庫收支及結存等情形分述如次：

#### 一、縣庫收支餘絀及結存情形

##### (一)縣庫收支餘絀

本年度縣庫收入總額與支出總額均為 169 億 3,621 萬餘元，即本年度現金收入與支出相同，其收支情形如次：

1. 本年度總決算部分：歲入實收數 127 億 2,518 萬餘元，與歲出實支數 125 億 560 萬餘元，收支相抵計賸餘 2 億 1,957 萬餘元。

2. 不屬於本年度總決算部分：以前各年度收入、借入款、保管款、收回以前各年度歲出款、退還以前年度歲入款、短期借款等，計收 8 億 1,102 萬餘元，連同以前各年度支出、墊付款等，計支 13 億 7,467 萬餘元，收支相抵計短絀 5 億 6,364 萬餘元。

3. 債務之舉借及償還部分：賒借收入 34 億元，債務還本 30 億 5,593 萬餘元，相抵後計賸餘 3 億 4,406 萬餘元。

4. 上述賸餘數與短絀數相抵後，本年度縣庫結存無餘絀。

##### (二)縣庫結存

縣庫民國 102 年度無結存轉入數，本年度實收實支相抵後，縣庫結存無餘絀，故本年度縣庫結存數為零，經核與審定後平衡表「縣庫結存」列數相符。

#### 二、本年度總決算收支實現審定數與縣庫實收實支數差額之解釋

##### (一)總決算收入實現審定數與縣庫實收數差額之解釋

本年度總決算收入實現審定數 133 億 2,236 萬餘元，與縣庫實收數 169 億 3,621 萬餘元相較，差異 36 億 1,384 萬餘元，其差異原因如次：

1. 加項：71 億 5,534 萬餘元，包括：

(1)各機關以前年度待納庫款 519 萬餘元。

(2)各機關以前年度經費賸餘 1 億 3,706 萬餘元。

(3)暫收款 1,209 元。

(4)短期借款 25 億 2,936 萬餘元。

(5)借入款 6 億 500 萬元。

(6)保管款 4 億 7,852 萬餘元。

(7)賒借收入 34 億元。

(8)累計餘絀轉入數 1 萬餘元。

(9)本室修正數 17 萬餘元。

2. 減項：35 億 4,149 萬餘元，包括：

(1)退還以前年度歲入款 4,584 萬餘元。

(2)上年度短期借款於本年度沖轉數 34 億 9,565 萬餘元。

3. 上述加項與減項數額相抵後之餘額 36 億 1,384 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數 138 億 9,907 萬餘元，與縣庫實支數 169 億 3,621 萬餘元相較，差異 30 億 3,713 萬餘元，其差異原因如次：

1. 加項：31 億 1,408 萬餘元，包括：

(1)本年度經費結餘留抵保留數 5,198 萬餘元。

(2)本年度經費賸餘押金 302 萬餘元。

(3)墊付款 302 萬餘元。

(4)債務還本支出 30 億 5,593 萬餘元。

(5)預付費用收回註銷及轉正 11 萬餘元。

2. 減項：7,694 萬餘元，包括：

(1)上年度經費結餘留抵保留數 3,623 萬餘元。

(2)上年度墊付款於本年度收回數 4,071 萬餘元。

3. 上述加項與減項相抵後之餘額 30 億 3,713 萬餘元，即為總決算支出實現審定數與縣庫實支數之差額。

## **三、本年度總決算餘絀審定數與縣庫餘絀差額之解釋**

本年度審定歲入決算數 137 億 7,388 萬餘元，歲出決算數 142 億 1,313 萬餘元，相抵後歲入歲出短絀 4 億 3,924 萬餘元；縣庫實收數 169 億 3,621 萬餘元，實支數 169 億 3,621 萬餘元，相抵後縣庫收支餘絀為零。本年度縣庫收支與歲入歲出短絀數差異 4 億 3,924 萬餘元，其差異

情形分析如次：

(一)加項：55 億 3,337 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 44 億 7,644 萬餘元。

(1)補撥各機關以前年度支出 14 億 1,235 萬餘元。

(2)退還以前年度歲入 4,584 萬餘元。

(3)墊付款負 3,768 萬餘元。

(4)債務還本支出 30 億 5,593 萬餘元。

2. 總決算列收而縣庫尚未收到之應收歲入款 10 億 4,751 萬餘元。

(1)本年度應收歲入款尚未繳庫部分 10 億 989 萬餘元。

(2)本年度應收歲入保留款尚未繳庫部分 3,761 萬餘元。

3. 各機關尚未繳庫款 302 萬餘元。

本年度待納庫款尚未繳庫部分 302 萬餘元。

4. 本室修正數 639 萬餘元。

(二)減項：59 億 7,262 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 42 億 6,207 萬餘元。

(1)各機關以前年度收入 6 億 256 萬餘元。

(2)各機關以前年度經費賸餘 1 億 3,707 萬餘元。

(3)各機關以前年度待納庫款 519 萬餘元。

(4)暫收款 1,209 元。

(5)借入款 6 億 500 萬元。

(6)保管款 6,479 萬餘元。

(7)短期借款負 5 億 5,256 萬餘元。

(8)賒借收入 34 億元。

2. 總決算列支而縣庫尚未撥付之本年度歲出保留數縣庫未撥款 17 億 1,054 萬餘元。

(三)上述加項與減項數額相抵後，差額 4 億 3,924 萬餘元，即為縣庫收支與歲入歲出短絀審定數之差額。

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

# 決算收入實現審定數與

中華民國

科 目	決 算 收 入 實 現 審 定 數	加				
		各機關以前 年度待納庫款	各機關以前 年度經費賸餘	借入款、保管款、短 期借款、賒借收入	暫 收 款	累 計 餘 絀 轉 入 數
稅課收入	4,133,020,628	—	—	—	1,209	—
罰款及賠償收入	155,578,668	—	—	—	—	—
規費收入	192,205,195	—	—	—	—	—
財產收入	259,313,496	—	—	—	—	—
營業盈餘及事業收入	5,000,000	—	—	—	—	—
補助及協助收入	7,777,142,646	—	—	—	—	—
捐獻及贈與收入	21,366,168	—	—	—	—	—
其他收入	176,168,877	5,199,230	—	—	—	11,845
<b>歲 入 小 計</b>	<b>12,719,795,678</b>	<b>5,199,230</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>1,209</b>	<b>11,845</b>
以前各年度收入	602,568,494	—	—	—	—	—
借入款	—	—	—	605,000,000	—	—
保管款	—	—	—	478,523,751	—	—
收回以前各年度歲出款	—	—	137,063,988	—	—	—
退還以前年度歲入款	—	—	—	—	—	—
短期借款	—	—	—	2,529,369,461	—	—
<b>小 計</b>	<b>602,568,494</b>	<b>—</b>	<b>137,063,988</b>	<b>3,612,893,212</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
賒借收入	—	—	—	3,400,000,000	—	—
<b>小 計</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>3,400,000,000</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
<b>總 計</b>	<b>13,322,364,172</b>	<b>5,199,230</b>	<b>137,063,988</b>	<b>7,012,893,212</b>	<b>1,209</b>	<b>11,845</b>



# 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
剔除經費	本室修正數 (減列)	累計餘絀 轉入數	上年度暫收款 於本年度 沖轉數	上年度短期 借款於本年度 沖轉數	本室修正數 (增列)	
—	—	—	—	—	—	4,133,021,837
—	—	—	—	—	—	155,578,668
—	—	—	—	—	—	192,205,195
—	—	—	—	—	—	259,313,496
—	—	—	—	—	—	5,000,000
—	—	—	—	—	—	7,777,142,646
—	—	—	—	—	—	21,366,168
—	177,452	—	—	—	—	181,557,404
—	177,452	—	—	—	—	12,725,185,414
—	—	—	—	—	—	602,568,494
—	—	—	—	—	—	605,000,000
—	—	—	—	413,726,588	—	64,797,163
—	—	—	—	—	—	137,063,988
—	—	45,841,146	—	—	—	- 45,841,146
—	—	—	—	3,081,932,088	—	- 552,562,627
—	—	45,841,146	—	3,495,658,676	—	811,025,872
—	—	—	—	—	—	3,400,000,000
—	—	—	—	—	—	3,400,000,000
—	177,452	45,841,146	—	3,495,658,676	—	16,936,211,286

# 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				墊 付 款
		本年度經費結 餘留抵保留數	本年度經費賸 餘待納庫款	本年度經費 賸餘押金		
政權行使支出	179,221,930	—	—	—	—	—
行政支出	488,359,572	—	—	—	—	—
民政支出	1,108,765,895	117,920	—	—	—	—
財務支出	166,550,020	—	—	10,000	—	—
教育支出	3,871,886,041	—	—	—	—	—
文化支出	114,046,583	—	—	—	—	—
農業支出	401,101,533	3,393,466	—	—	—	—
工業支出	27,102,364	2,146,000	—	—	—	—
交通支出	299,277,702	12,656,293	—	—	—	—
其他經濟服務支出	247,970,343	—	—	3,016,000	—	—
社會保險支出	51,269,594	—	—	—	—	—
社會救助支出	447,874,821	—	—	—	—	—
福利服務支出	919,874,777	—	—	—	—	—
國民就業支出	3,153,856	—	—	—	—	—
醫療保健支出	458,502,144	—	—	—	—	—
社區發展支出	1,701,526	—	—	—	—	—
環境保護支出	184,051,863	—	—	—	—	—
退休撫卹給付支出	1,833,374,844	—	—	—	—	—
警政支出	1,452,022,152	—	—	—	—	—
債務付息支出	64,792,138	—	—	—	—	—
專案補助支出	460,324	—	—	—	—	—
其他支出	162,908,524	—	—	—	—	—
歲 出 小 計	12,484,268,546	18,313,679	—	3,026,000	—	—
以前各年度支出	1,414,804,447	33,671,218	—	—	—	—
墊付款	—	—	—	—	—	3,027,280
小 計	1,414,804,447	33,671,218	—	—	—	3,027,280
債務還本支出	—	—	—	—	—	—
小 計	—	—	—	—	—	—
支 出 合 計	13,899,072,993	51,984,897	—	3,026,000	—	3,027,280
收 支 餘 絀	—	—	—	—	—	—
上年度縣庫結存轉入數	—	—	—	—	—	—
本年度結存轉入下年度	—	—	—	—	—	—

註：截至民國 103 年 12 月 31 日止，縣庫向未納入集中支付之特種基金及特定用途專戶調借款，與保管地方教育發

# 縣庫實支數差額解釋表

103 年度

單位：新臺幣元

項			減		項	縣庫實支數
債務還本支出	預付費用收回 註銷及轉正	本室修正數 (減列)	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		
—	—	—	—	—	—	179,221,930
—	—	—	—	—	—	488,359,572
—	—	—	—	—	—	1,108,883,815
—	—	—	—	—	—	166,560,020
—	—	—	—	—	—	3,871,886,041
—	—	—	—	—	—	114,046,583
—	—	—	—	—	—	404,494,999
—	—	—	—	—	—	29,248,364
—	—	—	—	—	—	311,933,995
—	—	—	—	—	—	250,986,343
—	—	—	—	—	—	51,269,594
—	—	—	—	—	—	447,874,821
—	—	—	—	—	—	919,874,777
—	—	—	—	—	—	3,153,856
—	—	—	—	—	—	458,502,144
—	—	—	—	—	—	1,701,526
—	—	—	—	—	—	184,051,863
—	—	—	—	—	—	1,833,374,844
—	—	—	—	—	—	1,452,022,152
—	—	—	—	—	—	64,792,138
—	—	—	—	—	—	460,324
—	—	—	—	—	—	162,908,524
—	—	—	—	—	—	12,505,608,225
—	116,709	—	36,235,284	—	—	1,412,357,090
—	—	—	—	40,712,973	—	- 37,685,693
—	116,709	—	36,235,284	40,712,973	—	1,374,671,397
3,055,931,664	—	—	—	—	—	3,055,931,664
3,055,931,664	—	—	—	—	—	3,055,931,664
3,055,931,664	116,709	—	36,235,284	40,712,973	—	16,936,211,286
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—	—

展基金納入集中支付結存數之餘額計 23 億 2,452 萬餘元。

## 縣庫餘絀與總決算餘絀審定數差額解釋表

中華民國 103 年度

單位：新臺幣元

項 目	金		額	
	小	計 合	計 總	計
甲、本年度縣庫收支餘絀				—
乙、加項				5,533,377,386
一、本年度縣庫列支而不屬本年度總決算歲出部分			4,476,444,207	
(一)補撥各機關以前年度支出	1,412,357,090			
(二)退還以前年度歲入	45,841,146			
(三)墊付款	- 37,685,693			
(四)債務還本支出	3,055,931,664			
二、總決算列收而縣庫尚未收到之應收歲入款			1,047,512,631	
(一)本年度應收歲入款尚未繳庫部分	1,009,895,347			
(二)本年度應收歲入保留款尚未繳庫部分	37,617,284			
三、各機關尚未繳庫款			3,026,000	
(一)本年度經費賸餘尚未繳庫部分	—			
(二)本年度待納庫款尚未繳庫部分	3,026,000			
四、修正數			6,394,548	
丙、減項				5,972,627,140
一、本年度縣庫列收而不屬本年度總決算歲入部分			4,262,079,302	
(一)各機關以前年度收入	602,568,494			
(二)各機關以前年度經費賸餘	137,075,833			
(三)各機關以前年度待納庫款	5,199,230			
(四)解繳剔除經費	—			
(五)暫收款	1,209			
(六)借入款	605,000,000			
(七)保管款	64,797,163			
(八)短期借款	- 552,562,627			
(九)賒借收入	3,400,000,000			
二、總決算列支而縣庫尚未撥付之應付歲出款			1,710,547,838	
本年度歲出保留數縣庫未撥款	1,710,547,838			
丁、本年度歲入歲出餘絀審定數(甲+乙-丙)				- 439,249,754

## 貳、資產負債之查核

### 一、平衡表之查核

本年度臺東縣總決算平衡表(民國 103 年 12 月 31 日)，係依會計法第 29 條：「政府之財物及固定負債，除列入歲入之財物及彌補預算虧絀之固定負債外，應分別列表或編目錄，不得列入平衡表。…」之規定，排除固定資產及長期負債，計列資產 24 億 4,240 萬餘元，負債 82 億 1,825 萬餘元，短絀 57 億 7,585 萬餘元。茲將本年度臺東縣政府原列平衡表科目之主要增減及變化說明如次：

(一)資產類：包括各機關經費結存、預付費用、應收歲入款、應收歲入保留款、應收剔除經費、墊付款、保管有價證券、押金，合計 24 億 4,240 萬餘元，較上年度期末 24 億 8,430 萬餘元，減少 4,190 萬餘元，茲分析如次：

1. 「各機關經費結存」科目 4 億 5,731 萬餘元，較上年度減少 910 萬餘元，主要係臺東縣政府專戶存款調借予縣庫，致各機關經費結存減少。

2. 「預付費用」科目 4 億 5,153 萬餘元，較上年度增加 4,433 萬餘元，主要係臺東縣政府專戶存款調借予縣庫，致預付費用增加。

3. 「應收歲入保留款」科目 8,442 萬餘元，較上年度減少 5,256 萬餘元，主要係本年度稅課收入未收繳保留數較上年度減少所致。

4. 「墊付款」科目 302 萬餘元，較上年度減少 3,768 萬餘元，主要係配合各項施政計畫先行墊付經費未及年度辦理追加預算較上年度減少所致。

(二)負債類：包括短期借款、暫收款、代辦經費、代收款、保管款、借入款、應付歲出款、應付歲出保留款及應付保管有價證券，合計 82 億 1,825 萬餘元，較上年度期末 81 億 3,711 萬餘元，增加 8,114 萬餘元，茲分析如次：

1. 「短期借款」科目 25 億 2,936 萬餘元，較上年度減少 5 億 5,256 萬餘元，主要係配合縣庫短期資金調度之需求，減少短期借款。

2. 「保管款」科目 7 億 9,509 萬餘元，較上年度增加 5,829 萬餘元，主要係各機關保管之保固金或履約保證金等增加所致。

3. 「借入款」科目 18 億 4,600 萬元，較上年度增加 6 億 500 萬元，係縣庫向未納入集中支付之特種基金及特定用途專戶調借款增加所致。

4. 「應付歲出保留款」科目 22 億 1,491 萬餘元，較上年度減少 2 億 3,444 萬餘元，主要係規劃設計中或施工中工程，予以保留之經費減少所致。

(三)餘絀類：包括歲計餘絀及以前年度累計餘絀，合計短絀 57 億 7,585 萬餘元，較上年度期末短絀 56 億 5,280 萬餘元，增加短絀 1 億 2,305 萬餘元，主要係以前年度歲入轉入數減免數增加所致。

茲將本年度資產、負債、餘絀各科目增減變化明細情形，詳列如下表：

## 臺東縣總決算平衡表

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	%
<b>資 產</b>	<b>2,442,400,482</b>	<b>100.00</b>	<b>2,484,306,287</b>	<b>100.00</b>	<b>- 41,905,805</b>	<b>1.69</b>
縣庫結存	—	—	—	—	—	—
各機關經費結存	457,312,174	18.72	466,415,983	18.77	- 9,103,809	1.95
預付費用	451,539,517	18.49	407,207,976	16.39	44,331,541	10.89
應收歲入款	1,319,744,472	54.03	1,317,570,264	53.04	2,174,208	0.17
應收歲入保留款	84,424,899	3.46	136,993,832	5.51	- 52,568,933	38.37
應收剔除經費	177,452	0.01	—	—	177,452	—
墊付	3,027,280	0.12	40,712,973	1.64	- 37,685,693	92.56
保管有價證券	122,852,388	5.03	115,074,561	4.63	7,777,827	6.76
押	3,322,300	0.14	330,698	0.01	2,991,602	904.63
<b>負 債</b>	<b>8,218,256,950</b>	<b>336.48</b>	<b>8,137,112,349</b>	<b>327.54</b>	<b>81,144,601</b>	<b>1.00</b>
短期借款	2,529,369,461	103.56	3,081,932,088	124.06	- 552,562,627	17.93
暫收款	1,209	0.00	—	—	1,209	—
代辦經費	369,434,088	15.13	358,930,573	14.45	10,503,515	2.93
代收	170,439,835	6.98	154,011,831	6.20	16,428,004	10.67
保管款	795,097,300	32.55	736,805,816	29.66	58,291,484	7.91
借入款	1,846,000,000	75.58	1,241,000,000	49.95	605,000,000	48.75
應付歲出款	170,152,332	6.97	—	—	170,152,332	—
應付歲出保留款	2,214,910,337	90.69	2,449,357,480	98.59	- 234,447,143	9.57
應付保管有價證券	122,852,388	5.03	115,074,561	4.63	7,777,827	6.76
<b>餘 絀</b>	<b>- 5,775,856,468</b>	<b>236.48</b>	<b>- 5,652,806,062</b>	<b>227.54</b>	<b>- 123,050,406</b>	<b>2.18</b>
歲計餘絀	- 101,575,966	4.16	- 247,830,206	9.98	146,254,240	59.01
以前年度累計餘絀	- 5,674,280,502	232.32	- 5,404,975,856	217.56	- 269,304,646	4.98
<b>負債及餘絀合計</b>	<b>2,442,400,482</b>	<b>100.00</b>	<b>2,484,306,287</b>	<b>100.00</b>	<b>- 41,905,805</b>	<b>1.69</b>

附註：1. 保管品及應付保管品各為 7,820 萬 7,014 元；債權憑證及待抵銷債權憑證各為 1,219 張。  
 2. 借入款科目 18 億 4,600 萬元主要係縣庫向未納入集中支付之特種基金及特定用途專戶調借款。  
 3. 保管款科目，其中 4 億 7,852 萬 3,751 元係縣庫保管地方教育發展基金納入集中支付結存數。

本年度臺東縣總決算經本室審核結果，經修正增列歲入決算數 6,394,548 元；決算審核修正後之資產總額為 24 億 4,879 萬餘元，負債總額為 82 億 1,825 萬餘元，短絀總額為 57 億 6,946 萬餘元，有關修正增減情形，列表提供參考如次：

單位：新臺幣元

借 方 科 目	借 方 金 額		貸 方 科 目	貸 方 金 額	
	小 計	合 計		小 計	合 計
<b>資產部分</b>			<b>負債部分</b>		
縣庫結存	—		短期借款	2,529,369,461	
各機關經費結存	457,312,174		暫收款	1,209	
預付費用	451,539,517		代辦經費	369,434,088	
應收歲入款	1,319,744,472		代收	170,439,835	

借方科目	借方金額		貸方科目	貸方金額	
	小計	合計		小計	合計
應收歲入保留款	84,424,899		保管款	795,097,300	
應收剔除經費	177,452		借入款	1,846,000,000	
墊付款	3,027,280		應付歲出款	170,152,332	
保管有價證券	122,852,388		應付歲出保留款	2,214,910,337	
押金	3,322,300		應付保管有價證券	122,852,388	
<b>原列資產總額</b>		<b>2,442,400,482</b>	<b>原列負債總額</b>		<b>8,218,256,950</b>
本室審核修正決算調整數			負債部分應調整數		—
歲入事項應調整數	6,394,548		決算審定後負債總額		<b>8,218,256,950</b>
減列本年度歲入實現數	177,452		餘絀部分		
增列本年度歲入應收數	6,572,000		原列餘絀總額		<b>- 5,775,856,468</b>
<b>資產部分應調整數</b>		<b>6,394,548</b>	原列歲計餘絀	<b>- 101,575,966</b>	
			歲計餘絀應調整數	<b>6,394,548</b>	
			增列本年度歲入應調整數	<b>6,394,548</b>	
			決算審定後歲計餘絀	<b>- 95,181,418</b>	
			原列以前年度累計餘絀	<b>- 5,674,280,502</b>	
			累計餘絀應調整數	—	
			決算審定後以前年度累計餘絀	<b>- 5,674,280,502</b>	
			餘絀部分應調整數		<b>6,394,548</b>
			決算審定後餘絀總額		<b>- 5,769,461,920</b>
<b>決算審定後資產總額</b>		<b>2,448,795,030</b>	<b>決算審定後負債及餘絀總額</b>		<b>2,448,795,030</b>

附註：1. 保管品及應付保管品各為 7,820 萬 7,014 元；債權憑證及待抵銷債權憑證各為 1,219 張。

2. 借入款科目 18 億 4,600 萬元主要係縣庫向未納入集中支付之特種基金及特定用途專戶調借款。

3. 保管款科目，其中 4 億 7,852 萬 3,751 元係縣庫保管地方教育發展基金納入集中支付結存數。

依據本年度臺東縣總決算內說明，截至 103 年 12 月 31 日止，未列入公共債務法債限規範之潛藏負債計 481 億 2,883 萬餘元，逐項說明如下：

(一)積欠臺灣銀行退休公教人員優惠存款差額利息為 4 億 3,010 萬餘元。

(二)舊制公務人員退休金：依據銓敘部精算報告，以歷史資料為精算基礎，100 年 6 月 30 日為評價日，平均政府債殖利率 1.844%為折現率，推估未來 26 年需負擔舊制公務人員退休經費為 126 億 6,742 萬餘元。

(三)舊制教育人員退休金：依據教育部精算報告，以歷史資料為精算基礎，101 年 12 月 31 日為評價日，平均政府債殖利率 1.677%為折現率，推估未來 27 年需負擔舊制教育人員退休經費為 350 億 3,129 萬餘元。

又未列入公共債務法債限規範之負債，除前述已揭露者外，尚有臺東縣總決算平衡表附註 1 及 2 所列，向基金及特定用途專戶存款調借資金合計 23 億 2,452 萬餘元。

另臺東縣總決算「因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出明細表」未列擔保、保證或契約事項及金額。

## 二、政府投資目錄之查核

本年度臺東縣總決算所附政府投資目錄，列有營業基金及非營業特種基金 2 部分，臺東縣政府原編臺東縣總決算列投資金額共計 3 億 7,229 萬餘元，較上年度投資金額 3 億 6,157 萬餘元，增加 1,072 萬餘元。茲分述如次：

### (一)營業基金部分

本年度期末列臺東縣政府投資之營業基金計有 3 個單位，與上年度相同。臺東縣政府原編臺東縣總決算列臺東縣政府資本為 1 億 6,702 萬餘元，較上年度投資數額 1 億 5,630 萬餘元，增加 1,072 萬餘元，係內政部補助撥付臺東縣政府公共造產公教會館辦理客房設備更新工程 16 萬元；原住民族委員會補助臺東縣原住民文化會館辦理活化升級行動計畫於本年度調整帳列投資改以實際核撥數認列 840 萬元；行政院主管花東地區永續發展基金及臺東縣政府補助臺東縣肉品市場股份有限公司辦理推動健康農業計畫 216 萬餘元。

### (二)非營業基金部分

本年度期末臺東縣政府經營之非營業特種基金計有 14 個單位，經配合附屬單位預算之基金分類，劃分為業權型基金及政事型基金 2 大類，其中政事型基金均屬特別收入基金，計 7 個基金，較上年度期末 6 個單位，增加 1 個單位，係本年度新設立臺東縣永續發展基金，各基金配合固定項目分開原則，爰未列入政府投資目錄。餘 7 個業權型基金均屬作業基金，與上年度相同，其中臺東縣政府市地重劃基金等 3 個基金原始並無投資數額，餘 4 個基金數額總計 2 億 527 萬餘元，與上年度期末基金數額相同。

茲將臺東縣政府投資數額編列目錄如次：

## 政府投資目錄

中華民國 103 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

機 關 ( 基 金 ) 名 稱	臺 東 縣 政 府 資 本 ( 基 金 ) 額		
	本 年 度	上 年 度	本 年 度 增 減 數
總 計	372,299,838	361,576,838	10,723,000
營 業 基 金 部 分	167,027,487	156,304,487	10,723,000
縣 政 府 主 管	167,027,487	156,304,487	10,723,000
臺東縣政府公共造產公教會館	69,304,191	69,144,191	160,000
臺東縣原住民文化會館	68,651,296	60,251,296	8,400,000
臺東縣肉品市場股份有限公司	29,072,000	26,909,000	2,163,000
非 營 業 特 種 基 金 ( 作 業 基 金 ) 部 分	205,272,351	205,272,351	—
縣 政 府 主 管	188,329,198	188,329,198	—
臺東縣政府所屬公教人員購置住宅、 房屋修繕及急難貸款基金	30,323,470	30,323,470	—
臺東縣政府平均地權基金	133,000,000	133,000,000	—
臺東縣政府國民住宅管理維護基金	25,005,728	25,005,728	—
衛 生 局 主 管	16,943,153	16,943,153	—
臺東縣各鄉鎮市衛生所醫療循環基金	16,943,153	16,943,153	—



### 三、財產量值總目錄之查核

本年度臺東縣總決算所列財產量值總目錄，計列縣有財產總值 212 億 2,088 萬餘元(其中珍貴財產總值 42 萬餘元)，分為公用財產、非公用財產 2 類；公用財產又分為公務用、公共用及事業用財產等 3 部分。該目錄經予書面審核，並派員就地抽查，除有關縣有財產業務之重要審核意見，已於本年度臺東縣總決算審核報告「乙、決算審核結果」、「貳、縣政府主管」項下揭露外，茲將財產量值總目錄之內容，分述如次：

#### (一)公用財產

本年度總決算財產量值總目錄列公用財產總值 204 億 4,991 萬餘元(其中珍貴財產總值 42 萬餘元)，占縣有財產總值 96.37%，較上年度決算列數 166 億 9,803 萬餘元，增加 37 億 5,188 萬餘元，約 22.47%。茲按公務用、公共用及事業用財產 3 部分，分述如次：

1. **公務用財產** 本年度總決算財產量值總目錄列公務用財產總值 151 億 8,667 萬餘元(其中珍貴財產總值 42 萬餘元)，占縣有財產總值 71.56%，較上年度決算列數 115 億 5,677 萬餘元，增加 36 億 2,990 萬餘元，約 31.41%，主要係房屋建築及設備增加所致。

2. **公共用財產** 本年度總決算財產量值總目錄列公共用財產總值 52 億 2,286 萬餘元，占縣有財產總值 24.61%，較上年度決算列數 49 億 7,183 萬餘元，增加 2 億 5,103 萬餘元，約 5.05%，主要係土地改良物增加所致。

3. **事業用財產** 本年度總決算財產量值總目錄列事業用財產總值 4,037 萬餘元，占縣有財產總值 0.19%，較上年度決算列數 1 億 6,941 萬餘元，減少 1 億 2,904 萬餘元，約 76.17%，主要係房屋建築及設備減少所致。

#### (二)非公用財產

本年度總決算財產量值總目錄列非公用財產總值 7 億 7,096 萬餘元，占縣有財產總值 3.63%，較上年度決算列數 7 億 6,675 萬餘元，增加 420 萬餘元，約 0.55%，主要係土地增加所致。

### 四、債款目錄(長期部分)之查核

本年度臺東縣總決算債款目錄(長期部分)，係揭露公共債務法第 5 條第 4 項所規範之臺東縣總預算所舉借 1 年以上非自償性債務，列報截至民國 103 年底止，向財政部地方建設基金及合作金庫銀行臺東分行等金融機構舉借及償還之長期借款共 10 筆，累計借款數 87 億 2,759 萬元，已償還 40 億 363 萬餘元，未償餘額 47 億 2,395 萬餘元。

本年度臺東縣總決算所附債款目錄(長期部分)，經予書面審核，並派員抽查，除有關政府債款業務之重要審核意見，已於本年度臺東縣總決算審核報告「乙、決算審核結果」、「貳、縣政府主管」項下揭露外，茲編列債款目錄(長期部分)如次：

# 臺東縣總決算債款

中華民國 103

年度	借 貸 機 關 及 用 途	合 約 期 間		訂 借 總 額	本 年 度 借 款 數	
		訂 借 日 期	償 還 日 期		實 現 數	保 留 數
	合 計				3,400,000,000	—
97	向財政部地方建設基金借款-辦理堤防建設等 10 項公共設施工程	97.10.24	103.10.24	321,840,000	—	—
98	向財政部地方建設基金借款-辦理老舊橋梁改善等公共設施工程	98.07.20	104.07.20	320,000,000	—	—
100	向財政部地方建設基金借款-辦理各項公共建設工程	100.09.19	106.09.19	576,000,000	—	—
100	向財政部地方建設基金借款-辦理預防天然災害公共設施等 7 項改善工程	100.09.19	106.09.19	381,000,000	—	—
101	向財政部地方建設基金借款-辦理各項公共建設工程	101.11.05	107.11.05	696,000,000	—	—
101	向財政部地方建設基金借款-辦理預防天然災害公共設施等工程	101.11.05	107.11.05	504,000,000	—	—
102	向合作金庫銀行臺東分行借款	102.04.12	103.04.12	1,000,000,000	—	—
102	向華南商業銀行臺東分行借款	102.09.13	103.09.13	2,000,000,000	—	—
103	向合作金庫銀行臺東分行借款	103.04.10	104.04.10	2,000,000,000	1,400,000,000	—
103	向華南商業銀行臺東分行借款	103.09.16	104.09.16	2,000,000,000	2,000,000,000	—

## 目錄(長期部分)

年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

截至本年度止 累計借入數	本年度償還數		截至本年度止 累計償還數	未償餘額	利息償付總額	備註
	實現數	保留數				
8,727,590,000	3,055,931,664	—	4,003,631,658	4,723,958,342	41,422,641	
321,840,000	53,640,000	—	321,840,000	—	431,802	
248,750,000	41,458,333	—	207,291,665	41,458,335	667,479	
576,000,000	97,333,332	—	283,999,996	292,000,004	3,134,133	
381,000,000	63,499,999	—	190,499,997	190,500,003	1,727,200	
696,000,000	116,000,000	—	232,000,000	464,000,000	4,669,000	
504,000,000	84,000,000	—	168,000,000	336,000,000	2,856,000	
1,000,000,000	1,000,000,000	—	1,000,000,000	—	2,978,630	
1,600,000,000	1,600,000,000	—	1,600,000,000	—	11,004,418	
1,400,000,000	—	—	—	1,400,000,000	2,860,274	
2,000,000,000	—	—	—	2,000,000,000	11,093,705	

## 五、因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出明細表之查核

本年度臺東縣總決算「因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出明細表」未列擔保、保證或契約事項及金額。

## 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捐助之效益評估，併入決算辦理。各縣(市)政府編製 103 年度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，各單位決算編製之「對各部門捐助財團法人之效益評估表」列政府捐助財團法人基金會總計 10 個，期末基金總額 1 億 4,258 萬餘元，其中接受政府捐助金額為 1 億 650 萬餘元，占 74.70 %。該效益評估表經予書面審核，並派員就地抽查，除有關政府捐助成立財團法人效益評估及監督之重要審核意見，已於本年度臺東縣總決算審核報告「乙、決算審核結果」、「貳、縣政府主管」項下揭露外，茲將本室審核情形分述如次：

### 營運概況

一、文化處主管政府捐助成立財團法人之基金會 1 個，基金總額 9,878 萬餘元，其中累計政府捐助金額 9,465 萬餘元，占 95.82%，經主管機關評估結果，尚能符合捐助目的。

二、教育處主管政府捐助成立財團法人之基金會計 9 個，基金總額 4,379 萬餘元，其中累計政府捐助金額 1,185 萬餘元，占 27.06%，經主管機關評估結果，除樟原愛心文教基金會本年度募得款項收入及定存孳息低，未發放獎助學金，及福原國民小學文教基金會、臺東縣初鹿國民小學文教基金會因本年度募款收入較少，營運結果連二年呈現負數，宜加強預算與支出控管外，餘各基金尚能符合捐助目的。

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

# 政府捐助財團法人明細表

中華民國 103 年度

單位：新臺幣元

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		本 年 度 營 運 概 況				
	創 立 基 金 總 額	期 末 基 金 總 額	金 額	占創立 基金總 額比率 (%)	金 額	占期末 基金總 額比率 (%)	政 府 捐 助 基 金	以 外 金 額	合 計	占年度 收入比 率(%)	餘絀(-)
總 計	58,552,768	142,586,842	38,659,030	66.02	106,509,531	74.70	2,013,207	—	2,013,207	40.63	686,075
文化處主管	35,260,911	98,789,732	34,659,030	98.29	94,659,030	95.82	—	—	—	—	37,576
臺東縣文化 基金會	35,260,911	98,789,732	34,659,030	98.29	94,659,030	95.82	—	—	—	—	37,576
教育處主管	23,291,857	43,797,110	4,000,000	17.17	11,850,501	27.06	2,013,207	—	2,013,207	55.39	648,499
臺東縣體育 發展基金會	2,447,300	16,101,468	—	—	7,250,501	45.03	1,813,207	—	1,813,207	84.31	274,576
新生國民 小學文教 基金會	2,000,000	3,800,000	500,000	25.00	500,000	13.16	—	—	—	—	241,132
樟原愛心 文教基金會	2,000,000	2,570,116	500,000	25.00	500,000	19.45	—	—	—	—	21,208
知本國民小 學百年樹人 文教基金會	2,246,941	4,300,000	500,000	22.25	500,000	11.63	200,000	—	200,000	77.66	194,945
臺東縣 教育會文教 基金會	5,500,000	6,413,168	500,000	9.09	1,100,000	17.15	—	—	—	—	29,161
月眉愛心 文教基金會	2,500,000	3,235,017	500,000	20.00	500,000	15.46	—	—	—	—	3,462
福原國民 小學文教 基金會	2,114,666	2,691,016	500,000	23.64	500,000	18.58	—	—	—	—	- 85,225
大南國民 小學文教 基金會	2,026,500	2,294,997	500,000	24.67	500,000	21.79	—	—	—	—	—
初鹿國民 小學文教 基金會	2,456,450	2,391,328	500,000	20.35	500,000	20.91	—	—	—	—	- 30,760

註：1. 本表係依各主管決算編製之「對各部門捐助財團法人之效益評估表」資料編製。

2. 表列基金規模及政府捐助基金金額欄，係依行政院民國 99 年 3 月 2 日院授主考一字第 0990001090 號函示填列。

## 肆、重大公共建設計畫及採購執行情形之查核

### 一、計畫執行情形

臺東縣政府本年度列管 5,000 萬元以上重大公共建設計畫計有國際觀光魅力據點示範計畫—慢活臺東・鐵道新聚落等 11 項，計畫總經費 25 億 2,637 萬餘元。本年度累計分配數 8 億 8,839 萬餘元，執行結果，累計執行數 4 億 3,700 萬餘元，執行率為 49.19%，其中累計執行率未達 80% 之計畫共 6 項，計畫明細彙整詳如表 1。

表 1 列管 5,000 萬元以上公共建設計畫執行率未達 80% 者落後原因分析表

單位：新臺幣萬元

計畫名稱	計畫總經費	累計分配數	累計執行數	執行率(%)	落後原因
國際觀光魅力據點示範計畫—慢活臺東・鐵道新聚落	31,580	29,669	10,547	35.55	原工程招標期程落後。
知本溫泉風景特定區污水下水道系統管線工程	36,879	18,752	4,582	24.44	工程驗收作業延遲。
國家人文地理海岸廊道計畫第二期工程	6,000	3,022	1,942	64.29	工程驗收結算作業延遲。
臺東縣警察局臺東分局(含中興派出所)遷建計畫工程	10,884	653	—	—	另覓遷建用地，致未於年度內辦理招標。
東 57 線(西康路)道路拓寬工程(第二標)	11,582	3,173	2,423	76.36	電信等管線埋設延遲。
大武鄉衛生所暨南迴線緊急醫療照護品質提升計畫	8,192	8,192	—	—	都市計畫作業變更延遲。

資料來源：整理自臺東縣政府提供之重要公共建設計畫執行彙總表。

### 二、審計機關查核情形

(一)建構轄區無線寬頻服務系統提供民眾免費上網，惟有未依規定辦理採購及熱區重疊設置等情事，亟待檢討改善。

臺東縣政府為建立友善移居及觀光的智慧城市，提供民眾免費無線上網寬頻服務(TT-Free Wi-Fi)，提報「臺東縣 ICT 無線寬頻城市及 e 化便民終身服務升級計畫」，經行政院研究發展

考核委員會（改制後為行政院國家發展委員會）核定民國 102 至 104 年度計畫總經費為 1 億 2,617 萬元（中央公務預算補助 1,903 萬元，地方配合款 1,262 萬元，花東基金 9,452 萬元），辦理「臺東縣政府無線寬頻服務租賃案」及「臺東縣政府無線寬頻服務傳輸電路租賃案」等 2 案採購。經查執行情形，核有：1. 規劃未臻周延，造成 TT-Free 與 iTaiwan 熱區重疊，資源配置不當，肇致公帑不經濟支出；2. 施工廠商未依契約規定提供傳輸電路容量；3. 廠商未依契約規定負擔設備電源費用；4. 廠商逾期竣工，未依契約規定辦理扣罰逾期違約金；5. 未依規定檢討流（廢）標原因，肇致計畫執行延宕；6. 契約條款內容未臻周延，恐衍生履約及驗收爭議；7. 允應落實契約執行之查證作業，並研謀預防措施，以確保機關權益等缺失，經函請檢討改善。據復：1. 熱區重疊部分，已辦理 iTaiwan 退租；2. 傳輸電路與契約規定之頻寬容量不符部分，已依照契約規定辦理減價收受；3. 已依契約規定通知廠商繳納電費；4. 已依契約規定辦理扣罰違約金；5. 爾後類此情事，將檢討採取超底價決標時機；6. 將於後續擴充中明訂四季重大活動項目及上網電路及 AP 數量；7. 將透過網路監看 AP 及網路使用情形，並使用手機 Wi-Fi 分析儀 APP 軟體，現場察看訊號狀態，以維護權益。

**（二）推動國際觀光魅力據點示範計畫-慢活臺東・鐵道新聚落計畫，將促進周邊觀光產業發展，惟整體執行進度嚴重落後，間有採購作業未臻周妥情事。**

臺東縣政府辦理「競爭型國際觀光魅力據點示範計畫-慢活臺東・鐵道新聚落計畫」，藉以帶動臺東火車舊站周邊發展為另類文藝商圈，連帶活絡中華路及正氣路商機，以連成一個商業圈。經交通部觀光局於民國 100 年 4 月 18 日核定經費 3 億 1,580 萬元（觀光局補助 3 億元，縣配合款 1,580 萬元），其行動計畫計 5 項，所列工作項目計 13 項，施作範圍含括臺東光點（鐵花村）、臺鐵舊宿舍、鐵道藝術村、新生公園、及旅遊服務中心等區域，預計於核定之日起 2 年內執行完畢。經查執行情形，核有：1. 計畫執行進度嚴重落後，為避免觀光局取消補助，肇致加重縣庫負擔經費比率，允宜儘速研謀因應措施，及注意後續工程趕工之施工品質；2. 契約新增項目非屬核定執行之行銷活動，且未依規定程序辦理議價；3. 承攬廠商未依契約規定辦理延長保險期限；4. 未依規定辦理最有利標評選作業，允宜檢討改善；5. 採購案決標後廠商未依規定期限簽訂契約，未積極通知廠商，亦未撤銷決標或解除契約，核有欠當；6. 契約價金給付條款不甚合理，未依實際履約情形訂定給付條件，允宜檢討給付條款內容，以期降低機關潛在性風

險；7. 辦理「101 年臺東縣觀光旅遊網升級計畫」建置軟體，允宜列冊管理及研議旅服中心志工管理系統分享機制等缺失，經函請檢討改善。據復：1. 交通部觀光局已同意本計畫展延至民國 104 年 6 月完成並辦理工程趕工計畫，以如期如質完成；2. 因考量未周全，將進行檢討，避免再發生；3. 已依契約規定辦理延長保險期限；4. 將加強注意檢討依規定執行；5. 爾後辦理簽訂契約將謹慎注意時效及依規定辦理；6. 未來標案設計將檢討給付條件內容，以降低潛在性風險；7. 將研擬其分享使用之可能性，以達到網路資源之有效利用。

**(三)辦理「國家人文地理海岸廊道計畫」，營造南迴四鄉之魅力據點，以吸納遊客，惟間有規劃研究未周全及維護管理事務未臻落實等情事，亟待檢討改善。**

臺東縣政府辦理「國家人文地理海岸廊道計畫」，著重改善既有環境為主、新建公共設施為輔之基本構想，營造南迴四鄉之魅力據點，以吸納遊客。經內政部於民國 99 年 8 月 30 日核定經費 8,900 萬元(內政部補助 8,000 萬元，縣配合款 900 萬元)，分 3 年執行，並以大武鄉為重點發展地區。經查執行情形，核有：1. 投入鉅款活化台汽客運大武站之規劃與可行性研究未臻周全，且對於委託營運執行受阻，未能積極探究其癥結及研謀因應改善措施，致迄未發揮使用效益；2. 景觀設施維護管理事務未臻落實，致未能發揮設施之預期功能；3. 景觀工項之設計未臻完備，致工程發包後大幅變更刪減，影響工進；4. 追加工項累計金額逾規定門檻上限，經函請檢討改善。據復：1. 已交由大武鄉公所委外經營 4 年，租金 126 萬元，並配合該公所旅遊資訊服務中心，提供遊客休憩區服務；2. 維護管理措施與設施使用之預期功能落差，已與相關鄉公所共同制訂維護管理作業手冊，以發揮設施功能；3. 因執行急迫於發包前未與地方完善討論，致大幅變更刪減工項，此次影響作為後續類似案件之殷鑑；4. 爾後加強採購相關訓練，變更案件注意避免重蹈覆轍。

### **三、上年度重要審核意見追蹤查核情形**

本室於民國 102 年度總決算審核報告所列重要審核意見，計有：1. 東 58 線知本溫泉外環聯絡道路新建工程將改善知本溫泉風景區對外交通，惟其施工品質管理未臻周妥，仍須檢討改善；2. 水患治理及水利設施建設已完成，尚能發揮功效，惟計畫之規劃及執行過程仍有欠周妥之處，亟待檢討改善，妥為因應等 2 項，經核業已研謀改善或持續辦理中。





獨立 · 廉正 · 專業 · 創新

