

中 華 民 國 105 年 度

金門縣鄉鎮財務審核資訊

審計部福建省金門縣審計室

中華民國 105 年度金門縣鄉鎮財務審核資訊

目錄

前言.....	1
壹、財政概況.....	2
一、歲入歲出餘絀及累計餘絀情形.....	2
二、長短期融資調度情形.....	2
三、公庫結存情形.....	2
貳、約聘僱及臨時人員進用情形.....	4
一、約僱人員進用情形.....	4
二、臨時人員進用情形.....	5
參、政府採購情形－限制性招標、統包、最有利標.....	7
肆、重要審核意見.....	12
一、計畫實施方面.....	12
二、財政狀況及財務管理方面.....	12
伍、附表.....	14
附表 1 金門縣各鄉鎮近 5 年歲入歲出餘絀決算數及累計餘絀.....	15
附表 2 金門縣各鄉鎮近 5 年公庫結存餘額.....	16
附表 3 金門縣各鄉鎮近 5 年約聘僱及臨時人員進用人數.....	17
附表 4 金門縣各鄉鎮近 5 年約聘僱及臨時人員支付待遇.....	18

中華民國105年度金門縣鄉鎮財務審核資訊

前言

鄉鎮市依地方制度法係具公法人地位之地方自治團體，辦理自治事項，並執行上級政府委辦事項。本室依據審計機關辦理鄉鎮縣轄市財務審計辦法辦理福建省金門縣6鄉鎮(以下稱金門縣各鄉鎮)之審計事務。

民國(以下同)105年度(以下簡稱本年度)金門縣各鄉鎮，除由其鄉鎮公所辦理之自治事務外，並設有1個非營業特種基金。其總決算歲入9億9,012萬餘元，歲出9億3,807萬餘元；非營業特種基金決算總收入2,318萬餘元、總支出2,176萬餘元。

金門縣各鄉鎮總決算，歲入歲出相抵後賸餘5,205萬餘元，其中金湖鎮移用以前年度歲計賸餘250萬餘元，彌補本年度歲計差短；其餘5鄉鎮收支賸餘數為5,455萬餘元。金門縣各鄉鎮自籌財源均低於歲入決算50%，端賴統籌分配稅及上級政府補助之非自籌財源以為挹注。

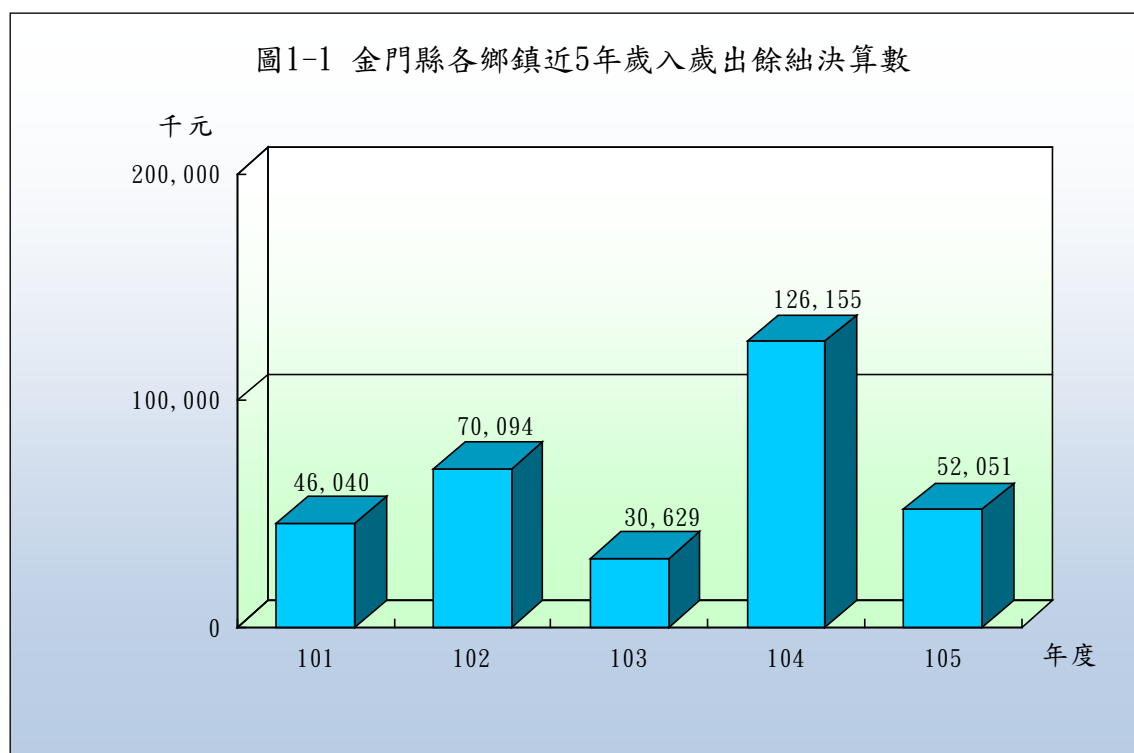
本室辦理金門縣各鄉鎮審計業務，係秉持合法性與效能性審計並重原則，除平時會計報告採書面審核外，並派員就地抽查。茲就金門縣各鄉鎮近5年(民國101至105年度，以下同)來之財政概況、約聘僱及臨時人員進用情形、政府採購情形—限制性招標、統包、最有利標、重要審核意見等，摘要彙編相關財務審核資訊，以供參閱。

壹、財政概況

本年度金門縣各鄉鎮歲入決算總計為 9 億 9,012 萬餘元，歲出決算總計為 9 億 3,807 萬餘元，歲入歲出相抵後賸餘 5,205 萬餘元，公庫結存總計為 8 億 1,254 萬餘元。截至民國 105 年底止，各鄉鎮累計賸餘 7 億 3,213 萬餘元，無公共債務未償餘額。茲接近 5 年歲入歲出餘絀及累計餘絀、長短期融資調度、公庫結存占歲出決算數比率之變動情形分析如次：

一、歲入歲出餘絀及累計餘絀情形

按各鄉鎮歲入歲出餘絀情形分析，各鄉鎮近 5 年歲入歲出餘絀決算數分別為賸餘 4,604 萬餘元、賸餘 7,009 萬餘元、賸餘 3,062 萬餘元、賸餘 1 億 2,615 萬餘元、賸餘 5,205 萬餘元(詳圖 1-1)，各年度互有消長。各鄉鎮截至民國 105 年底止，以前年度累計賸餘 6 億 7,757 萬餘元，各鄉鎮均為累計賸餘，以金城鎮 1 億 7,676 萬餘元最多，金湖鎮 1 億 6,268 萬餘元次之，金寧鄉 1 億 2,371 萬餘元再次之(詳附表 1)。

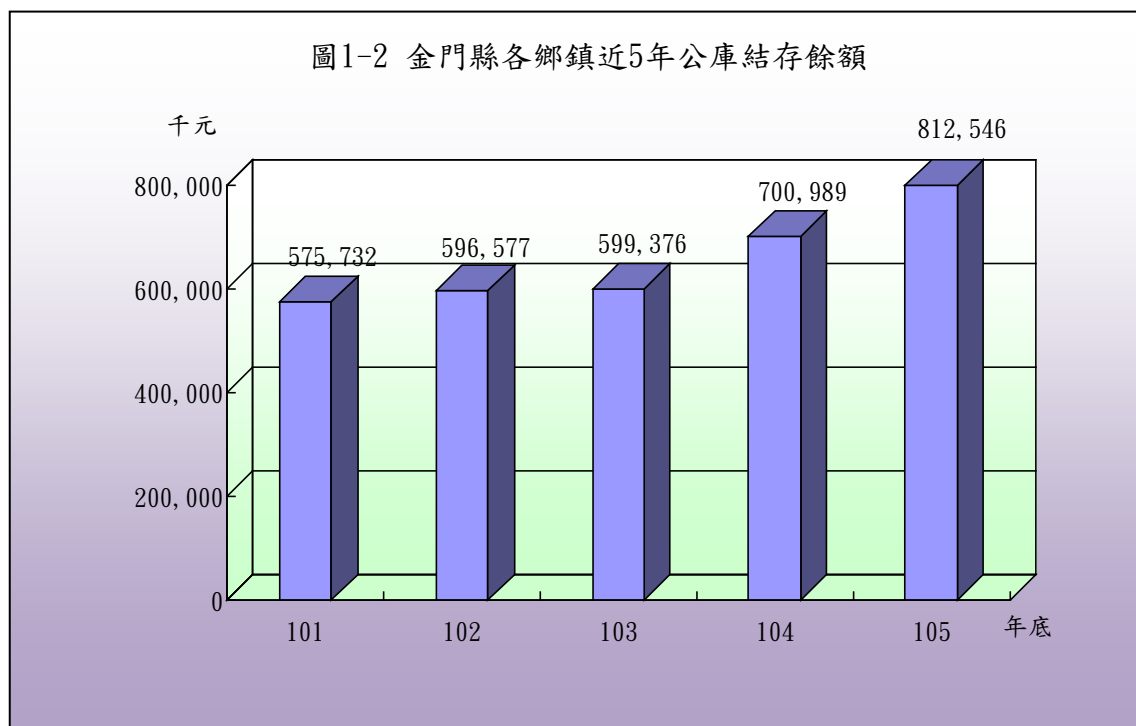


二、長短期融資調度情形

金門縣各鄉鎮近 5 年均未辦理長短期債務之舉借，且各鄉鎮均無公共債務未償餘額。

三、公庫結存情形

金門縣各鄉鎮近 5 年公庫結存餘額分別為 5 億 7,573 萬餘元、5 億 9,657 萬餘元、5 億 9,937 萬餘元、7 億 98 萬餘元、8 億 1,254 萬餘元(詳圖 1-2)，截至民國 105 年底止，公庫結存總計 8 億 1,254 萬餘元，較民國 101 年底公庫結存總計 5 億 7,573 萬餘元，增加 2 億 3,681 萬餘元，約 41.13%。依個別鄉鎮公庫結存餘額分析，截至民國 105 年底止，公庫結存餘額在 1 億元以上者，計有金城鎮、金湖鎮、金沙鎮、金寧鄉等 4 鄉鎮；在 5 千萬元以上未達 1 億元者，有烈嶼鄉；烏坵鄉公庫結存餘額為 4,056 萬餘元(詳附表 2)。以上截至民國 105 年底止平均每鄉鎮結存餘額 1 億 3,542 萬餘元，其中金城鎮、金湖鎮、金寧鄉等 3 鄉鎮之結存餘額超過平均數，其餘 3 鄉鎮之結存餘額則在平均數以下，占鄉鎮總數之 50%。



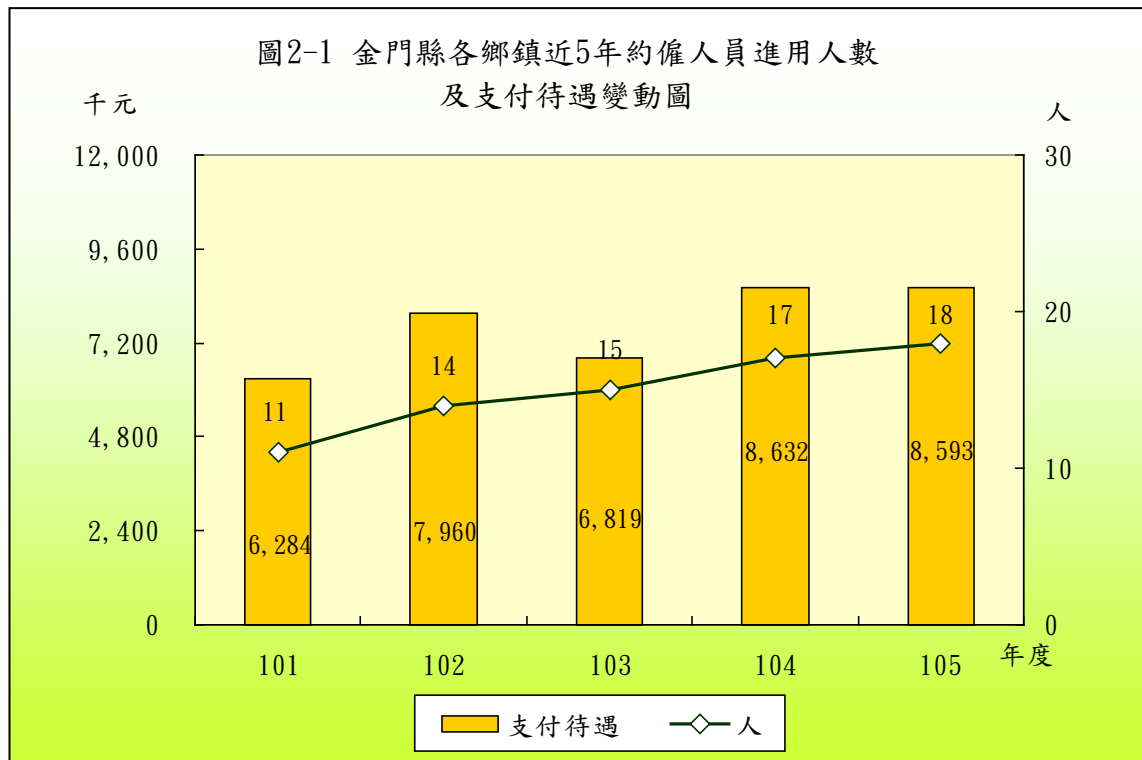
綜上，金門縣各鄉鎮近 5 年財政狀況，歲入歲出均為賸餘，賸餘數由 3,062 萬餘元至 1 億 2,615 萬餘元不等；公庫結存數由 5 億 7,573 萬餘元，增加為 8 億 1,254 萬餘元。各鄉鎮近 5 年歲入歲出賸餘數雖互有消長，惟截至民國 105 年底止均有累計賸餘，且公庫結存數逐年增加，財政狀況尚屬穩定。

貳、約聘僱及臨時人員進用情形

金門縣各鄉鎮近 5 年度均未進用約聘人員，截至民國 105 年底止約僱及臨時人員人數分別為 18 人及 101 人(詳附表 3)，本年度支付待遇分別為 859 萬餘元及 4,566 萬餘元(詳附表 4)，茲就約僱人員、臨時人員之人數及支付待遇金額分析如次：

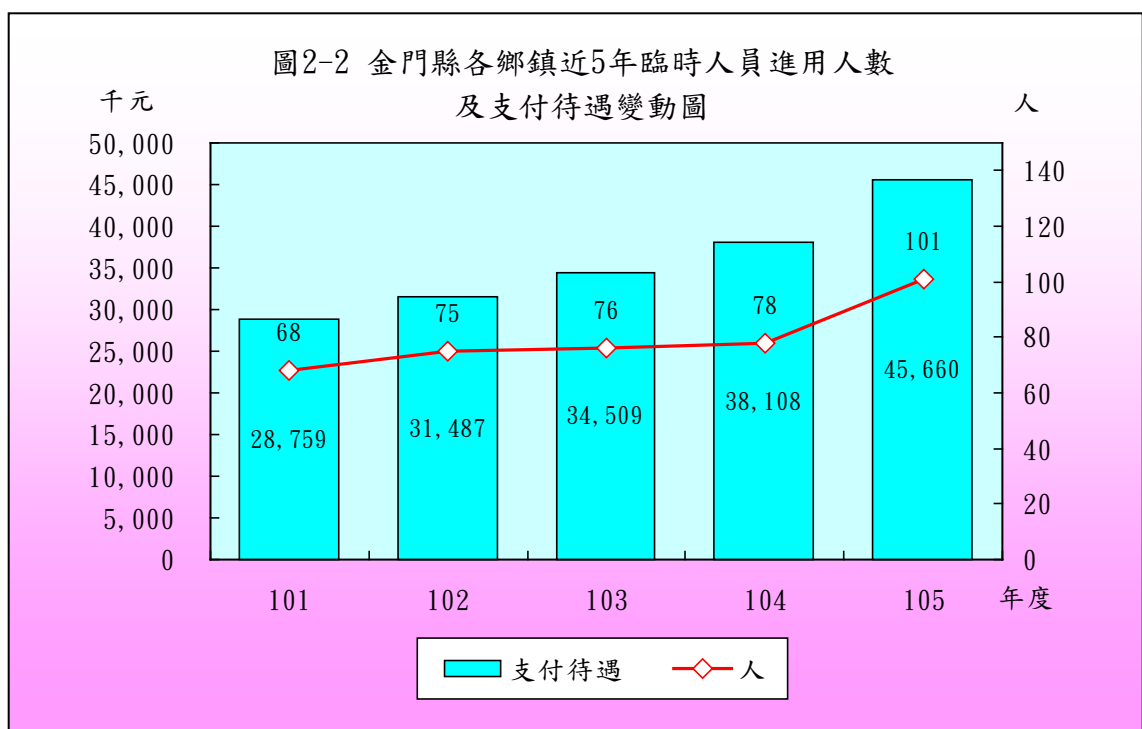
一、約僱人員進用情形

各鄉鎮近 5 年度約僱人員進用人數分別為 11 人、14 人、15 人、17 人、18 人；支付待遇分別為 628 萬餘元、796 萬餘元、681 萬餘元、863 萬餘元、859 萬餘元(詳圖 2-1)。各鄉鎮近 5 年度約僱人員之進用人數逐年增加，人數由民國 101 年度之 11 人，增加至本年度之 18 人，支付待遇金額由民國 101 年度之 628 萬餘元，增加至本年度之 859 萬餘元。其中金湖鎮、金寧鄉、烈嶼鄉及烏坵鄉等 4 鄉鎮本年度進用約僱人員，各為 5 人、2 人、4 人及 5 人，較民國 101 年度約僱 4 人、1 人、3 人及 1 人，各增加 1 人、1 人、1 人及 4 人；金城鎮近 5 年均未進用約僱人員；金沙鎮近 5 年均進用約僱人員 2 人。有關本年度各鄉鎮約僱人員進用程序，均係依據行政院暨所屬機關約僱人員僱用辦法進用(詳附表 3)。



二、臨時人員進用情形

各鄉鎮近 5 年度進用之臨時人員人數分別為 68 人、75 人、76 人、78 人及 101 人；支付待遇金額分別為 2,875 萬餘元、3,148 萬餘元、3,450 萬餘元、3,810 萬餘元及 4,566 萬餘元(詳圖 2-2)。



各鄉鎮近 5 年度臨時人員之進用，人數由民國 101 年度之 68 人，增加至本年度之 101 人，支付待遇金額由民國 101 年度之 2,875 萬餘元，增加至本年度之 4,566 萬餘元。本年度除烏坵鄉外，其餘 5 鄉鎮臨時人員之進用均較民國 101 年度增加，其中以金寧鄉本年度進用 18 人，較民國 101 年度增加 9 人最多；金湖鎮本年度進用 19 人，較民國 101 年度增加 7 人次之；金城鎮、金沙鎮本年度各進用 14 人、19 人，較民國 101 年度各增加 6 人再次之；烈嶼鄉本年度進用 28 人，較民國 101 年度增加 5 人；烏坵鄉近 5 年度均進用 3 人，無增減變動。另各鄉鎮臨時人員係視業務需要簽報首長核准進用(詳附表 3)。

綜上，各鄉鎮近 5 年度約僱人員進用人數由民國 101 年度之 11 人，上升至本年度之 18 人，增加 7 人，約 63.64%；臨時人員進用人數由民國 101 年度之 68 人，上升至本年度之 101 人，增加 33 人，約 48.53%，進用約僱人員支付待遇由民國 101 年度之 628 萬餘元，上升至本年度之 859 萬餘元，增加 230 萬餘元，約 36.74%；進用臨時人員支付待遇由民國 101 年度之 2,875 萬餘元，上升至本年度之 4,566 萬餘元，增加 1,690 萬餘元，約 58.77%。金門縣各鄉鎮近 5 年度進用約僱人員、臨時人員人數，暨支付臨時人員待遇金額等皆呈逐年增加情形，至支付約僱人員待遇金額，則各年度互有消長。

參、政府採購情形－限制性招標、統包、最有利標

金門縣各鄉鎮本年度辦理政府採購案件總計 246 件，決標金額總計 8 億 1,366 萬餘元。其中以限制性招標(未公開評選)辦理採購者計有 6 件，占總案件數之 2.44%，決標金額合計 528 萬餘元，占總決標金額之 0.65%；以最有利標決標(含準用)辦理採購者計有 14 件，占總案件數之 5.69%，決標金額合計 5,618 萬餘元，占總決標金額之 6.91%；未有以統包辦理採購案件。

金門縣各鄉鎮本年度以限制性招標(未公開評選)辦理採購件數及金額較多之機關均為金城鎮，件數計 5 件，金額計 465 萬餘元；最有利標(含準用)採購件數較多之機關為金城鎮，件數計 5 件，金額較多之機關則為金湖鎮，金額計 1,847 萬餘元。各鄉鎮相關採購案件統計資料列示如後。

金門縣各鄉鎮限制性招標(未公開評選)採購決標件數、金額統計表

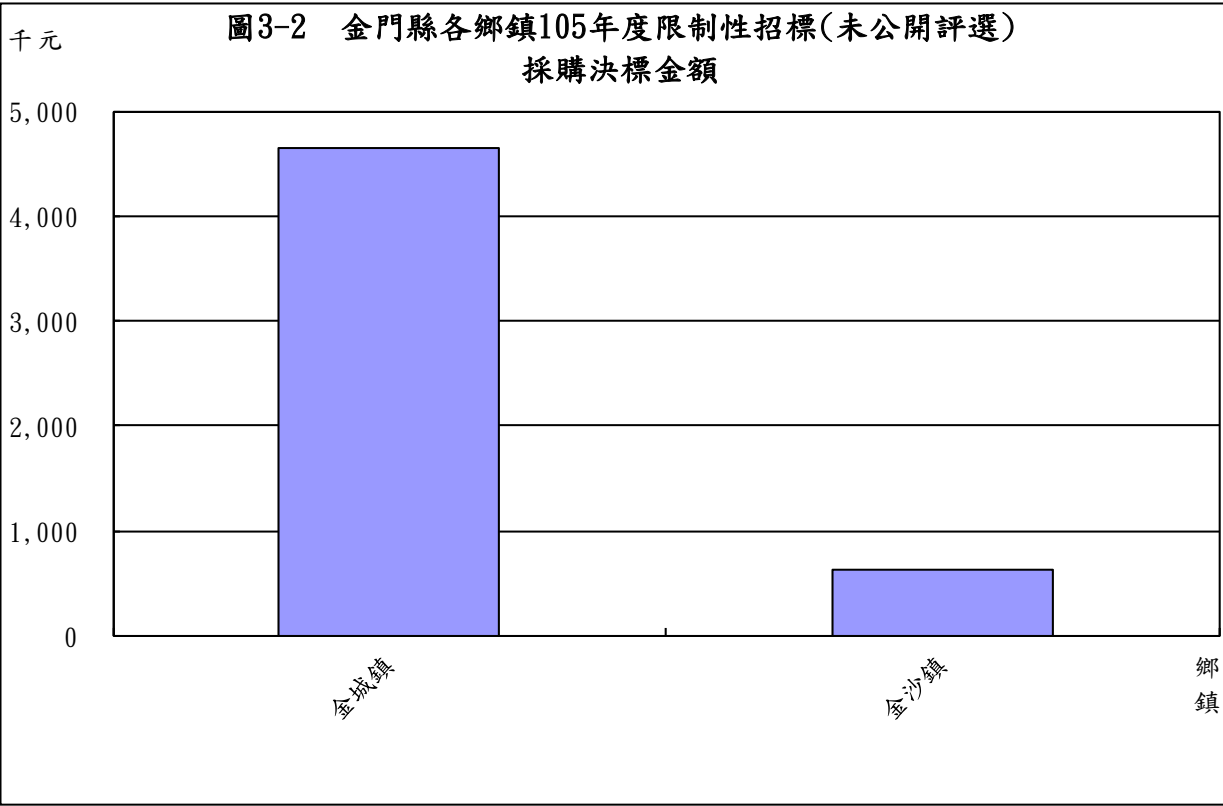
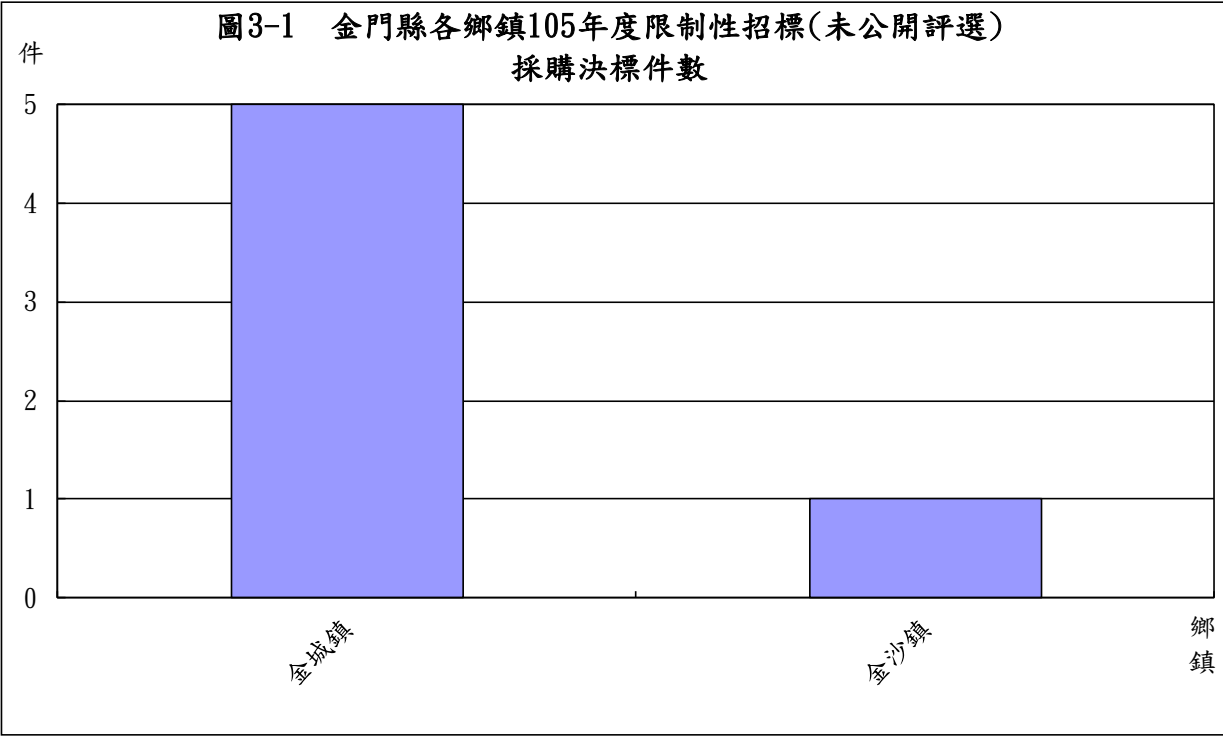
105 年度

單位：件、新臺幣千元

項次	鄉鎮市名稱	合 計				工 程 類				財 物 類				勞 務 類			
		件數	%	金額	%	件數	%	金額	%	件數	%	金額	%	件數	%	金額	%
	合 計	6	100.00	5,281	100.00	1	100.00	627	100.00	4	100.00	4,464	100.00	1	100.00	190	100.00
	各類採購占合計數比率(%)	-	100.00	-	100.00	-	16.67	-	11.87	-	66.67	-	84.53	-	16.67	-	3.60
1	金城鎮	5	83.33	4,654	88.13	-	-	-	-	4	100.00	4,464	100.00	1	100.00	190	100.00
2	金湖鎮	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	金沙鎮	1	16.67	627	11.87	1	100.00	627	100.00	-	-	-	-	-	-	-	-
4	金寧鄉	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	烈嶼鄉	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	烏坵鄉	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

註：1. 本表資料小數點以下採計 2 位，餘數採四捨五入，故總計與細項合計容或有尾數差異。

2. 資料來源：整理自各該鄉鎮於政府電子採購網公告資料。



金門縣各鄉鎮最有利標決標(含準用)採購決標件數、金額統計表

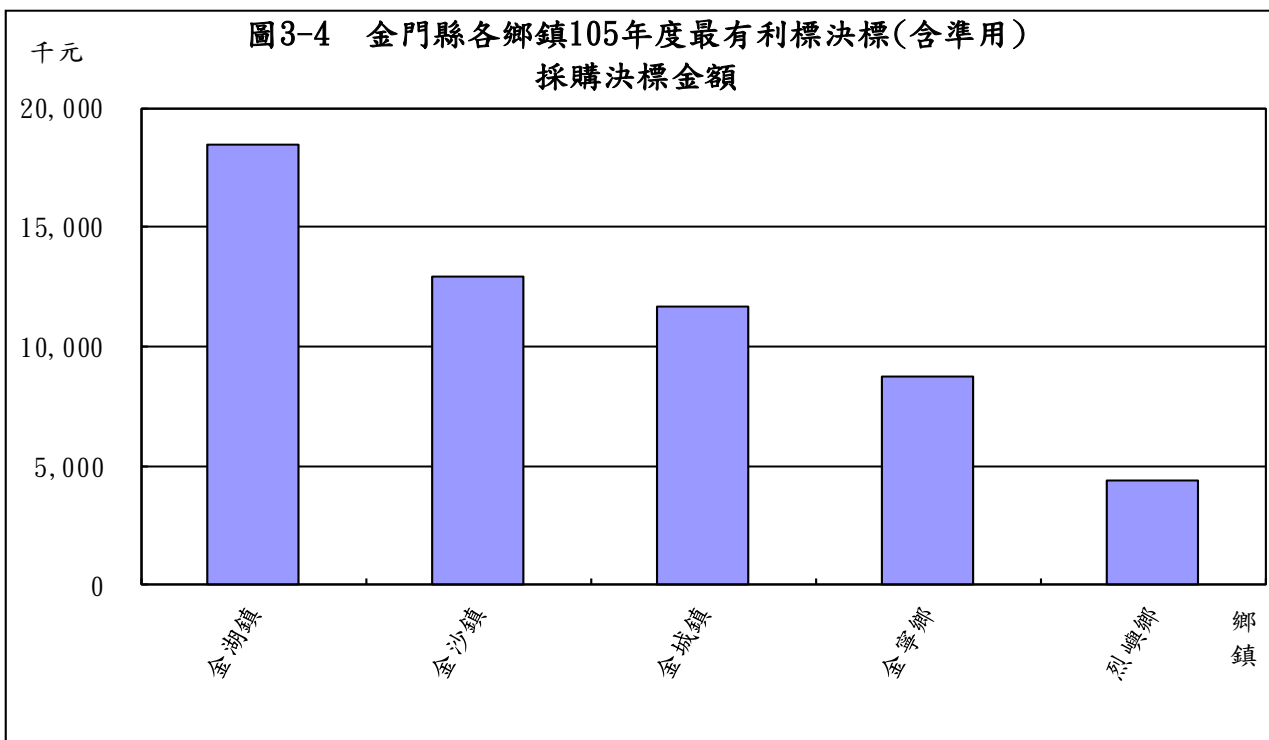
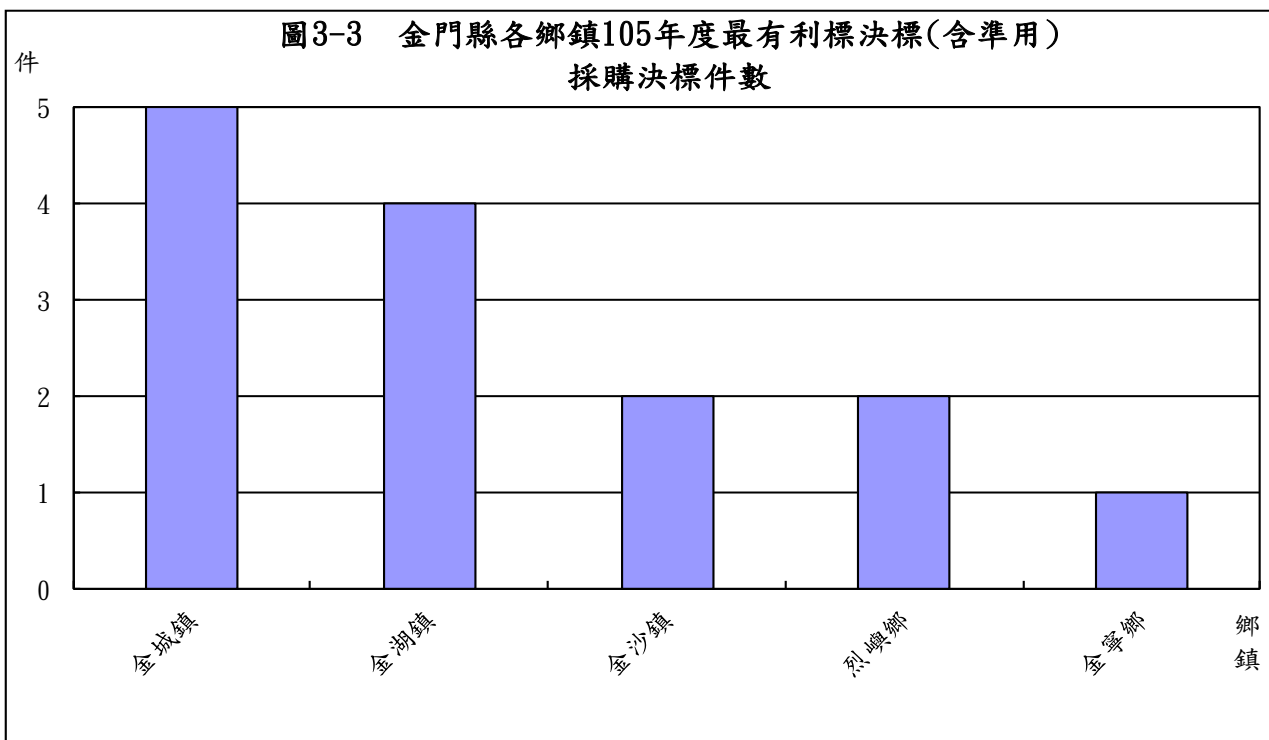
105 年度

單位：件、新臺幣千元

項次	鄉鎮市 名 稱	合 計				工 程 類				財 物 類				勞 務 類			
		件數	%	金額	%	件數	%	金額	%	件數	%	金額	%	件數	%	金額	%
	合 計	14	100.00	56,185	100.00	-	-	-	-	1	100.00	1,320	100.00	13	100.00	54,865	100.00
	各類採購占 合計數比率 (%)	-	100.00	-	100.00	-	-	-	-	-	7.14	-	2.35	-	92.86	-	97.65
1	金 城 鎮	5	35.71	11,686	20.80	-	-	-	-	1	100.00	1,320	100.00	4	30.77	10,366	18.89
2	金 湖 鎮	4	28.57	18,475	32.88	-	-	-	-	-	-	-	-	4	30.77	18,475	33.67
3	金 沙 鎮	2	14.29	12,920	23.00	-	-	-	-	-	-	-	-	2	15.38	12,920	23.55
4	金 寧 鄉	1	7.14	8,730	15.54	-	-	-	-	-	-	-	-	1	7.69	8,730	15.91
5	烈 嶼 鄉	2	14.29	4,374	7.79	-	-	-	-	-	-	-	-	2	15.38	4,374	7.97
6	烏 坵 鄉	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

註：1. 本表資料小數點以下採計 2 位，餘數採四捨五入，故總計與細項合計容或有尾數差異。

2. 資料來源：整理自各該鄉鎮於政府電子採購網公告資料。



肆、重要審核意見

本室依照審計法及有關法規，掌理金門縣各鄉鎮財務之審計，辦理各項業務之抽查，以促其健全財務秩序、端正財務風氣及增進財務效能，抽查結果除分別通知各相關機關依法處理或檢討改善外，並彙整共同性缺失，建請金門縣政府本主管機關監督權責轉請各公所參考或改善。茲摘其重要者列述如次：

一、計畫實施方面

金沙鎮及金寧鄉等 2 個公所辦理道路搶修工程，核有未落實採書面通知承商限時搶修之機制，致未能發揮限時修復及核算有無逾期完工之管控功能，履約管理尚欠嚴謹。

二、財政狀況及財務管理方面

(一)自籌財源比率仍屬偏低，亟待積極研謀開源節流措施，俾減緩對統籌分配稅款、補助及協助收入等非自籌財源之依賴程度，以健全財政，維持鄉鎮務有效運作。

金沙鎮及金寧鄉等 2 個公所近 3 年（民國 103 年至 105 年 10 月）總預算執行結果，自籌財源占歲入決算數比率偏低（金沙鎮均未達 7%，金寧鄉均未達 16%）均不足負擔人事費用，須仰賴中央及上級政府補助，亟待積極研謀開源節流措施，俾減緩對統籌分配稅款、補助及協助收入等非自籌財源之依賴程度，以健全財政，維持鄉鎮務有效運作。

(二)保固金已屆滿保證期限，未依規定及時清理

依出納管理手冊第 35 點規定，出納管理單位應配合會計單位、業務(採購)相關單位隨時注意押標金、保證金及其他擔保之有效期限，隨時清理。經查金沙鎮及金寧鄉等 2 個公所對已屆滿保證期限之各項保證（固）金，仍有未適時清理，致懸列帳上之情事。

(三)收取款項未依規定即時登帳

依出納管理手冊第 19 點第 7 項規定，出納管理人員對收入款項，應隨時按順序登帳。經查金沙鎮及金寧鄉等 2 個公所收取公款仍有未依規定即時登帳之情事，亟待檢討改進，以健全機關內部財務控管機制。

(四)經管車輛發生損壞未依規定處理致置存於庫房

依金門縣縣有財產管理自治條例第 17 點規定略以，管理機關或代管機關對其經、代管之財產除依法令報廢者外，應注意保養、整修、管理及有效使用，不得毀損、棄置。經查金沙鎮及金寧鄉等 2 個公所經管之公務車輛，核有發生故障或損壞，其中部分雖已逾最低使用年限，惟未即時評估有無修復價值，即置於庫房；部分未逾最低使用年限，亦未即時修復而閒置，允宜依上開規定注意保養、整修、管理及有效使用。

伍、附 表

附表 1 金門縣各鄉鎮近 5 年歲入歲出餘絀決算數及累計餘絀

單位：新臺幣千元

項目 鄉鎮市別	歲 入 歲 出 餘 絀 決 算 數					截至 105 年底 累 計 賸 餘	截至 105 年底 累 計 短 絀	截至 105 年底 累 計 餘 絀
	101 年	102 年	103 年	104 年	105 年			
合 計	46,040	70,094	30,629	126,155	52,051	677,574	-	677,574
金城鎮	9,500	38,103	12,247	28,869	13,019	176,760	-	176,760
金湖鎮	10,956	32,109	17,556	24,150	-2,507	162,683	-	162,683
金沙鎮	20,582	-7,092	12,458	25,797	25,389	103,758	-	103,758
金寧鄉	17	15,935	6,674	14,182	5,449	123,714	-	123,714
烈嶼鄉	3,904	-8,655	-20,280	29,919	8,784	72,931	-	72,931
烏坵鄉	1,079	-307	1,972	3,234	1,916	37,725	-	37,725

註：1. 累計賸餘、累計短絀、累計餘絀等，係各鄉鎮市總決算平衡表所列「以前年度累計餘絀」金額。

2. 資料來源：整理自各鄉鎮提供資料。

附表 2 金門縣各鄉鎮近 5 年公庫結存餘額

單位：新臺幣千元

項目 鄉鎮市別	公 庫 結 存 餘 額					105 與 101 年度 比 較 增 減 數
	101 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日	
合 計	575,732	596,577	599,376	700,989	812,546	236,814
金城鎮	125,714	142,515	151,303	181,347	211,277	85,563
金湖鎮	118,599	135,842	142,789	175,048	187,366	68,767
金沙鎮	85,404	78,982	84,647	105,999	133,770	48,366
金寧鄉	121,317	126,771	120,950	127,472	145,190	23,873
烈嶼鄉	89,941	79,550	64,880	73,020	94,375	4,434
烏坵鄉	34,755	32,916	34,805	38,100	40,565	5,810

資料來源：整理自各鄉鎮提供資料。

附表 3 金門縣各鄉鎮近 5 年約聘僱及臨時人員進用人數

單位：人

鄉鎮市別	進用人員別	人 數						進 用 程 序
		101 年度	102 年度	103 年度	104 年度	105 年度	105 與 101 年度 比較增減數	
合 計	約聘僱人員	11	14	15	17	18	7	
	臨時人員	68	75	76	78	101	33	
金城鎮	約聘僱人員	-	-	-	-	-	-	
	臨時人員	8	9	10	10	14	6	視業務需要簽報首長核准
金湖鎮	約聘僱人員	4	4	5	5	5	1	依行政院暨所屬機關約僱人員僱用辦法
	臨時人員	12	12	12	12	19	7	視業務需要簽報首長核准
金沙鎮	約聘僱人員	2	2	2	2	2	-	
	臨時人員	13	16	16	15	19	6	視業務需要簽奉首長核准
金寧鄉	約聘僱人員	1	1	1	2	2	1	依行政院暨所屬機關約僱人員僱用辦法
	臨時人員	9	13	13	16	18	9	視業務需要簽報首長核准
烈嶼鄉	約聘僱人員	3	4	4	4	4	1	依行政院暨所屬機關約僱人員僱用辦法
	臨時人員	23	23	23	23	28	5	視業務需要簽奉首長核准
烏坵鄉	約聘僱人員	1	3	3	4	5	4	依行政院暨所屬機關約僱人員僱用辦法
	臨時人員	3	2	2	2	3	-	視業務需要簽報首長核准

資料來源：整理自各鄉鎮提供資料。

附表 4 金門縣各鄉鎮近 5 年約聘僱及臨時人員支付待遇

單位：新臺幣千元

鄉鎮市別	進用人員別	支 付 待 遇 金 額					
		101 年度	102 年度	103 年度	104 年度	105 年度	105 與 101 年度 比較增減數
合 計	約聘僱人員	6,284	7,960	6,819	8,632	8,593	2,309
	臨時人員	28,759	31,487	34,509	38,108	45,660	16,901
金城鎮	約聘僱人員	-	-	-	-	-	-
	臨時人員	3,362	4,000	4,677	4,915	6,885	3,523
金湖鎮	約聘僱人員	2,469	2,544	2,207	2,669	2,403	-66
	臨時人員	5,278	5,516	6,882	6,083	8,768	3,490
金沙鎮	約聘僱人員	1,081	1,130	1,004	1,223	1,048	-33
	臨時人員	5,120	6,301	6,336	7,230	9,145	4,025
金寧鄉	約聘僱人員	524	691	692	1,005	1,120	596
	臨時人員	3,150	5,697	5,622	7,359	8,299	5,149
烈嶼鄉	約聘僱人員	1,535	1,869	1,429	1,905	1,698	163
	臨時人員	10,511	9,058	10,290	11,958	11,788	1,277
烏坵鄉	約聘僱人員	674	1,724	1,485	1,828	2,323	1,649
	臨時人員	1,336	912	700	561	773	-563

資料來源：整理自各鄉鎮提供資料。