

中 華 民 國 1 0 4 年 度

(104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日)

南 投 縣 總 決 算 審 核 報 告

(含 附 屬 單 位 決 算 及 綜 計 表)

審 計 部 臺 灣 省 南 投 縣 審 計 室

中華民國104年度南投縣總決算審核報告（含附屬單位決算及綜計表）

審計部臺灣省南投縣審計室

中華民國 104 年度 南投縣總決算審核報告

(含附屬單位決算及綜計表)

審計部臺灣省南投縣審計室
審計官兼主任 謝 淑 芬

前 言

中華民國 104 年度(以下簡稱本年度)南投縣總決算(含附屬單位決算及綜計表)，係由南投縣政府依照地方制度法第 42 條規定，於民國 105 年 4 月 29 日函送到室，本室依照同法條規定，已於 3 個月內完成審核，編造最終審定數額表，並提出總決算審核報告。

本年度南投縣計有編列單位決算之公務機關 31 個；編列附屬單位決算之公營事業機關 1 個；編列附屬單位決算之非營業特種基金單位 9 個(分預算及作業單位 191 個)。總計審核 41 個機關單位(分預算及作業單位共計 191 個)之決算。

本年度南投縣總決算審核結果，歲入決算經修正減列 4,124 萬餘元，審定為 209 億 4,111 萬餘元，較預算短收 13 億 1,768 萬餘元，約為 5.92%；歲出決算經修正減列 7,067 萬餘元，審定為 206 億 1,593 萬餘元，較預算減支 15 億 2,196 萬餘元，約為 6.87%；歲入歲出相抵，審定賸餘為 3 億 2,517 萬餘元，連同債務舉借 45 億 4,955 萬元，合計 48 億 7,472 萬餘元，經償還債務 46 億 7,044 萬元後，尚有收支賸餘 2 億 428 萬餘元。

本年度縣營事業(總決算附屬單位決算營業部分)決算審核結果，審定總收入 9,477 萬餘元，總支出 9,269 萬餘元，純益為 208 萬餘元，較預算減少 88 萬餘元，約為 29.79%，審定解繳縣庫股息紅利為 10 萬元，與預算數相同。

本年度非營業特種基金(總決算附屬單位決算非營業部分)決算審核結果，審定總收入(含基金來源)112 億 7,996 萬餘元，審定總支出(含基金用途)105 億 7,588 萬餘元，賸餘 7 億 408 萬餘元，較預算減少 6 億 271 萬餘元，約為 46.12%。審定解繳縣庫 2 億 9,622 萬餘元，較預算減少 12 億 9,579 萬餘元，約為 81.39%。

本年度總決算審核結果，經常收支賸餘支應資本收支短絀後，產生歲入歲出賸餘 3 億 2,517 萬餘元，較上年度歲入歲出賸餘 21 億 2,864 萬餘元，減少 18 億 346 萬餘元。截至本年度止，南投縣政府 1 年以上公共債務未償餘額實際數 117 億 4,142 萬元，較上年度公共債務餘額實際數 118 億 6,231 萬元，減少 1 億 2,089 萬元，未滿 1 年公共債務未償餘額實際數 53 億 3,912 萬餘元，較上年度公共債務餘額實際數 48 億 7,947 萬餘元，增加 4 億 5,964 萬餘元，長短期公共債務均未逾公共債務法規定上限，惟未來可舉債空間有限，且公庫資金調度困難，財政收支仍待有效改善，允宜研謀減少不經濟支出，持續開拓地方稅收財源，妥為規劃施政優先順序，鼓勵民間參與公共建設，並落實執行開源節流措施，強化債務管理與控制，減緩債務累增，達成健全財政目標。

本年度縣政府施政，係以「健康、快樂、幸福城市」為願景，以「文教升級、優質環境、社會福利、觀光產業」為縣政發展主軸，以「經濟發展、公共建設、教育環境、觀光發展、精緻農業、優質社會、文化保存、安全家園、美麗原鄉、效能政府」為縣政發展面向，據以擬定施政目標與重點，各項政事推動執行結果，整體而言，尚能符合既定施政目標，並獲致具體成果，包括：南投縣埔里鎮福興農場旅館開發區段徵收計畫業獲內政部審議通過，正辦理後續開發事宜；與 21 縣市所屬各地政事務所合作辦理跨縣市相互代收土地登記、複丈及建物測量案件、土地複丈成果圖補發及實價登錄等便民服務；促進文化資產活化再利用，修

復歷史建築南投稅務出張所；競爭型國際觀光魅力據點示範計畫「南投太極美地」各項軟硬體建設於民國 104 年 2 月正式啟用，行銷竹山鹿谷地區觀光產業；規劃建設環島自行車道及區域自行車道等。惟工商產業發展受限及人口外移，財政條件欠佳，允宜善用縣內天然資源增益建設財源，賡續審慎評估辦理相關重大建設，促進縣民優質生活，打造幸福城市。

本室辦理各項審計業務，秉持獨立、廉正、專業、創新之核心價值，適正性、合規性及效能性審計並重，冀能實踐優質審計服務，創造最大審計價值，提升政府施政效能，促進政府廉能政治。本年度審核南投縣政府各機關財務收支，在合法性審計方面，稽察發現財務上違失，未為負責答復之案件依法報請監察院核處者 1 件；依法修正增列歲入通知繳庫 450 萬元；修正減列歲出通知繳庫 1,942 萬餘元。在效能性審計方面，考核各機關施政績效結果，認為有未盡職責或效能過低情事，經依法通知其上級機關並報告監察院者 1 件；另依法提供南投縣政府有關財務上增進效能與減少不經濟支出之建議意見 7 項。

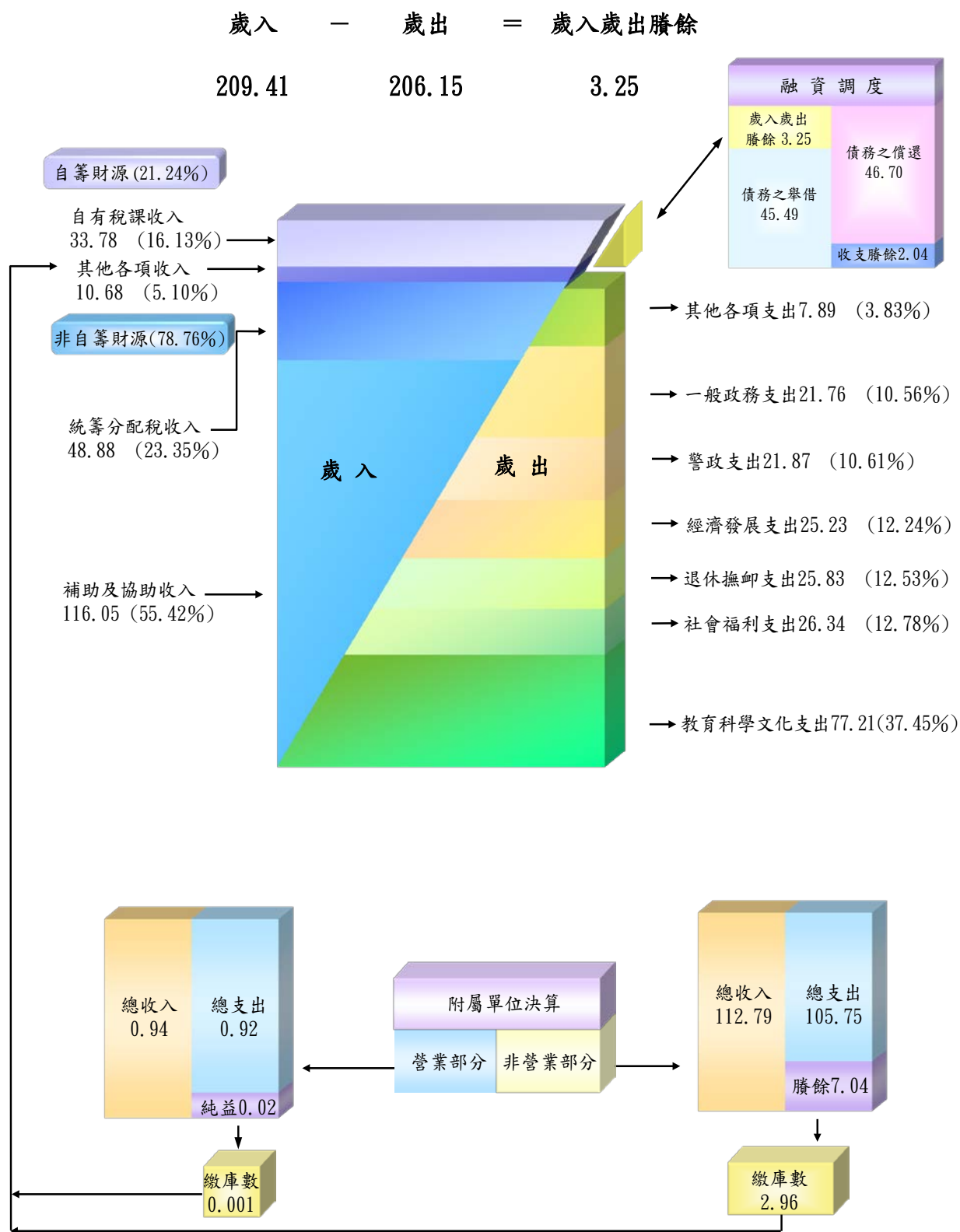
本室對於南投縣各機關預算執行之審核、計畫實施之考核及重要審核意見，已在本報告有關章節予以分析說明，以供參閱。

茲當總決算審核完竣，謹編具中華民國 104 年度南投縣總決算審核報告(含附屬單位決算及綜計表)，敬請審議。

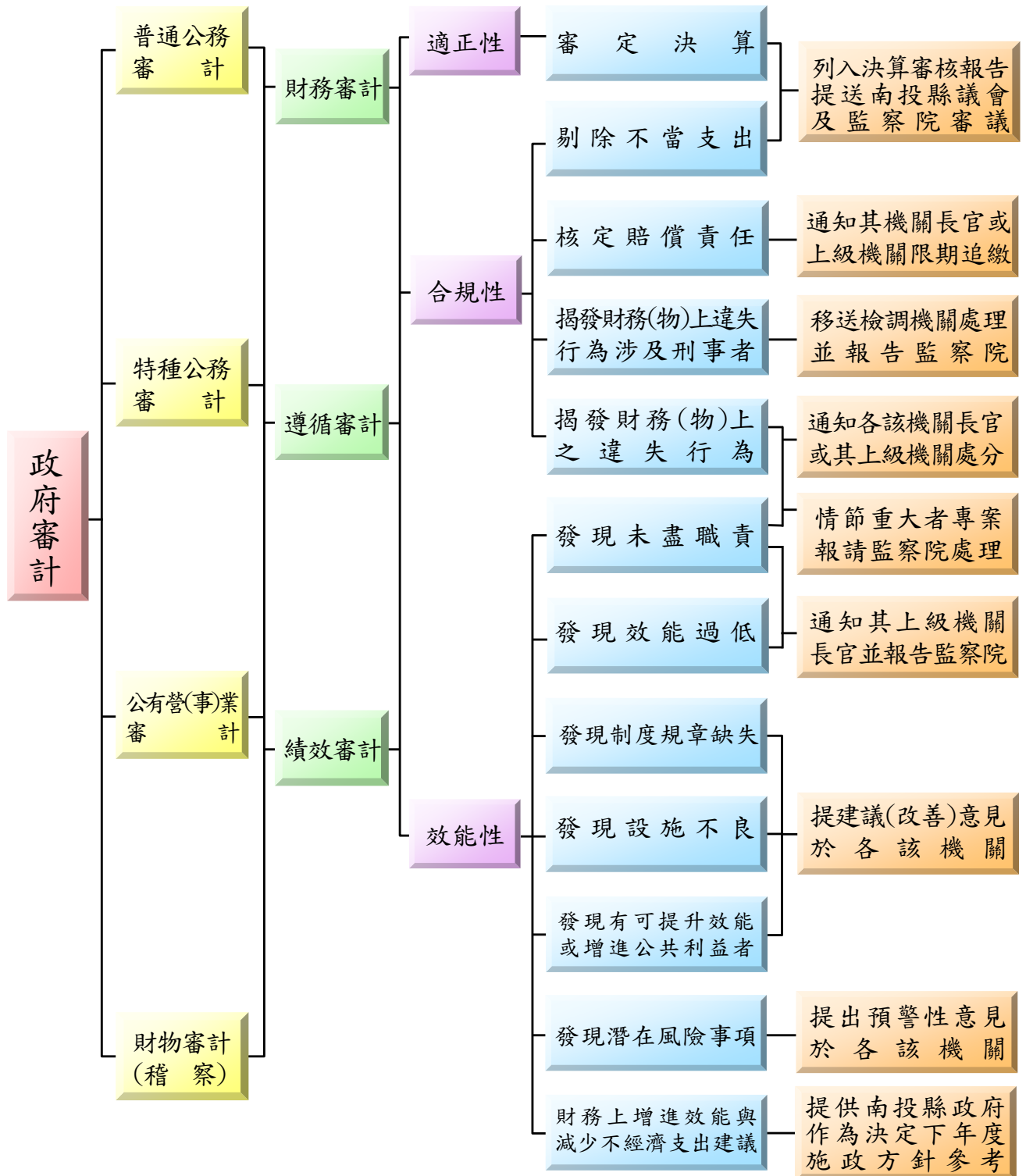
總決算審定後歲入來源與歲出用途概況

中華民國104年度

單位：新臺幣億元



政府審計業務處理簡圖



中華民國 104 年度南投縣總決算審核報告

(含附屬單位決算及綜計表)

目 錄

前 言

甲、總 述

| | |
|--|------|
| 壹、總預算執行之審核····· | 甲- 1 |
| 貳、施政計畫實施之考核····· | 甲- 9 |
| 參、政府資產負債之查核····· | 甲-16 |
| 肆、營業基金決算之審核····· | 甲-19 |
| 伍、非營業特種基金決算之審核····· | 甲-21 |
| 陸、各方建議意見····· | 甲-25 |
| 柒、決算審核綜合成果····· | 甲-41 |
| 捌、南投縣議會審議總預算案暨附屬單位預算及綜計表決議事項各機關辦理情形之查核 ····· | 甲-47 |

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- 7 |
| 貳、縣政府主管····· | 乙- 7 |
| 參、民政處主管····· | 乙-47 |
| 肆、農業處主管····· | 乙-50 |
| 伍、消防局主管····· | 乙-53 |

| | |
|-------------------|------|
| 陸、地政處主管····· | 乙-57 |
| 柒、稅務局主管····· | 乙-61 |
| 捌、警察局主管····· | 乙-63 |
| 玖、衛生局主管····· | 乙-68 |
| 拾、環境保護局主管····· | 乙-74 |
| 拾壹、原住民族行政局主管····· | 乙-78 |
| 拾貳、文化局主管····· | 乙-82 |
| 拾參、統籌支撥科目····· | 乙-85 |
| 拾肆、第二預備金····· | 乙-86 |

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、融資調度決算審定表····· | 丙- 3 |
| 肆、營業基金損益計算審定數額綜計表(機關別)····· | 丙- 3 |
| 伍、非營業特種基金收支餘絀審定數額綜計表-作業基金(基金別) ····· | 丙- 4 |
| 陸、非營業特種基金來源用途及餘絀審定數額綜計表-特別收入基金 (基金別)····· | 丙- 5 |

丁、其他附表

| | |
|-------------------|------|
| 壹、歲入來源別決算審定表····· | 丁- 1 |
| 貳、歲出政事別決算審定表····· | 丁- 3 |
| 參、歲出機關別決算審定表····· | 丁- 5 |

| | |
|---|------|
| 肆、以前年度歲入來源別轉入數決算審定表····· | 丁- 9 |
| 伍、以前年度歲出機關別轉入數決算審定表····· | 丁- 9 |
| 陸、總決算審定後歲入歲出性質及餘絀簡明比較分析表····· | 丁-13 |
| 柒、歲入決算修正數明細表····· | 丁-15 |
| 捌、歲出決算修正數明細表····· | 丁-15 |
| 玖、以前年度歲入轉入數決算修正數明細表····· | 丁-15 |
| 拾、營業基金決算審定數簡表····· | 丁-17 |
| 拾壹、營業基金營業收支暨盈虧審定數簡表····· | 丁-17 |
| 拾貳、營業基金盈虧撥補審定數額綜計表(機關別)····· | 丁-17 |
| 拾參、營業基金盈虧審定後資產負債綜計表(科目別)····· | 丁-18 |
| 拾肆、非營業特種基金決算審定數簡表-作業基金(科目別) ····· | 丁-19 |
| 拾伍、非營業特種基金收支暨餘絀審定數簡表-作業基金(基金別) ····· | 丁-19 |
| 拾陸、非營業特種基金餘絀撥補審定數額綜計表-作業基金(基金別) ··· | 丁-20 |
| 拾柒、非營業特種基金餘絀審定後綜計平衡表-作業基金(科目別) ····· | 丁-21 |
| 拾捌、非營業特種基金決算審定數簡表-特別收入基金(科目別) ····· | 丁-22 |
| 拾玖、非營業特種基金來源用途及餘絀審定數簡表-特別收入基金(基金別) 丁-22 | |
| 貳拾、非營業特種基金餘絀審定後綜計平衡表-特別收入基金(科目別) 丁-23 | |
| 貳拾壹、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-23 |

戊、附錄

| | |
|----------------------|------|
| 壹、縣庫年度出納終結報告之查核····· | 戊- 1 |
| 貳、資產負債之查核····· | 戊- 9 |

| | |
|------------------------------|------|
| 一、平衡表之查核····· | 戊- 9 |
| 二、政府投資目錄之查核····· | 戊-14 |
| 三、財產量值總目錄之查核····· | 戊-16 |
| 四、債款目錄(長期部分)之查核····· | 戊-17 |
| 參、政府捐助財團法人年度決算及效益評估表之審核····· | 戊-19 |
| 肆、重大公共建設計畫及採購執行情形之查核····· | 戊-20 |

審 編 說 明

- 一、民國 104 年度簡稱本年度。
- 二、約數金額【如：億（餘）元、萬（餘）元等】之表達，以餘數全捨為原則。
- 三、各項數字之百分比，因採四捨五入方式計算，細項數字百分比之和，與總計數之百分比或有差異。
- 四、統計表內數值為零者，以「—」表示；有數值惟未達表列統計單位者，以表達至小數點後 2 位為原則，或以「0」表示。
- 五、特別收入基金之預算數，係本年度法定預算數；至決算數及決算審定數，係包含本年度預算數、以前年度保留數及本年度報准先行辦理數等之執行金額。
- 六、部分機關、學校如因組織改制或整併者(詳下表)，其機關名稱之表達以事實發生時點為判斷原則。

| 原機關(學校)名稱 | 改 制 或 整 併 情 形 |
|--------------|--|
| 南投縣水里鄉玉峰國民小學 | 民國 104 年 5 月 21 日公告，自 104 學年度起調整為南投縣水里鄉水里國民小學玉峰分校。 |
| 南投縣集集鎮富山國民小學 | 民國 104 年 5 月 21 日公告，自 104 學年度起調整為南投縣集集鎮永昌國民小學富山分校。 |
| 南投縣中寮鄉和興國民小學 | 民國 104 年 5 月 21 日公告，自 104 學年度起整併至南投縣中寮鄉永樂國民小學。 |
| 南投縣中寮鄉廣英國民小學 | 民國 104 年 5 月 21 日公告，自 104 學年度起整併至南投縣中寮鄉中寮國民小學。 |

甲、總述

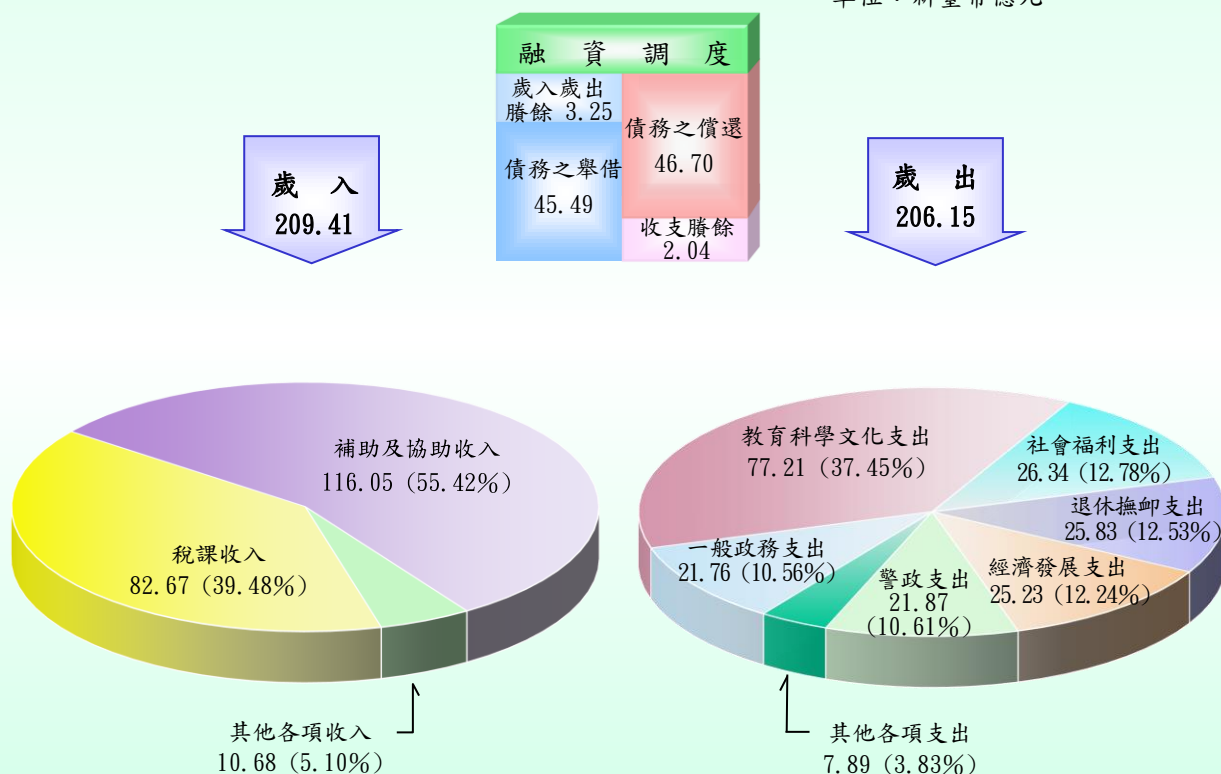
壹、總預算執行之審核

本年度南投縣總決算審核結果，歲入決算修正減列 4,124 萬餘元，審定為 209 億 4,111 萬餘元；歲出決算修正減列 7,067 萬餘元，審定為 206 億 1,593 萬餘元；歲入歲出相抵賸餘 3 億 2,517 萬餘元（詳丙-1 頁），連同舉借債務 45 億 4,955 萬元，合計 48 億 7,472 萬餘元，經償還債務 46 億 7,044 萬元後，尚有收支賸餘 2 億 428 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：

圖1 歲入歲出總決算審定數

中華民國 104 年度

單位：新臺幣億元



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 209 億 4,111 萬餘元，較預算數 222 億 5,879 萬餘元減少 13 億 1,768 萬餘元，約 5.92%，主要係南投縣資源開發基金賸餘未達預

期而減少繳庫金額(詳丙-1 頁)；本年度歲入決算應收保留數 7 億 3,090 萬餘元，占歲入預算數 3.28%，主要係中央補助款尚未撥入。

歲出決算審定總額 206 億 1,593 萬餘元，較預算數 221 億 3,790 萬餘元減少 15 億 2,196 萬餘元，約 6.87% (詳丙-1 頁)，主要係按業務需要而減少支付

或撙節支出、實際進用員額較少人事費結餘、營繕工程或採購財物結餘等(表 1)，其中以縣政府主管、統籌支撥科目、縣議會主管等賸餘較高(表 2)，仍須妥為檢討衡酌業務實際需要，覈實編列預算，力求預算資源合理分配及有效運用。另本年度歲出決算之應付保留數 20 億 1,593 萬餘元，占歲出預算數 9.11%，主要係工程規劃設計中或施工中，計畫未確定或因配合主體工程進度及其他計畫執行而未於年度內發包，工程款、用地取得補償費或預付款等尚未檢據核銷

表 1 歲出經費賸餘分析表(原因別)

單位：新臺幣元

| 經 費 賸 餘 原 因 | 金 額 | % |
|---------------------|---------------|--------|
| 合 計 | 1,521,969,704 | 100.00 |
| 1. 按業務需要而減少支付或撙節支出。 | 465,827,447 | 30.61 |
| 2. 實際進用員額較少人事費結餘。 | 353,743,398 | 23.24 |
| 3. 營繕工程或採購財物結餘。 | 236,695,812 | 15.55 |
| 4. 補(捐)助或委辦計畫經費結餘。 | 232,569,819 | 15.28 |
| 5. 專案經費第一、二預備金未動支。 | 26,753,670 | 1.76 |
| 6. 計畫變更致未實施或工作量減少。 | 25,961,868 | 1.71 |
| 7. 收支併列預算收入未達而減支。 | 10,578,981 | 0.70 |
| 8. 其他。 | 169,838,709 | 11.16 |

或未完成結報手續，須保留至下年度繼續執行(表 3)；次就近 5 年度(民國 100 至 104 年度)預算賸餘及保留情形分析結果(表 4)，近 3 年度歲出經費賸餘及應付保留數金額及比率呈下降趨勢，且本年度經費賸餘較上年度減少 5 億 9,468 萬餘元、2.02 個百分點，保留金額及比率較上年度減少 10 億 6,029 萬餘元、3.81 個百分點，顯示各機關歲出預算編列及執行情形已有改善；各機關經費保留情形以縣政府主管、統籌支撥科目、原住民族行政局主管等保留金額較高(表 5)，亟待賸續檢討改善計畫之先期作業並落實執行，俾提升歲出預算執行績效。

圖2 歲入歲出總決算審定數與總預算數及總決算數之比較

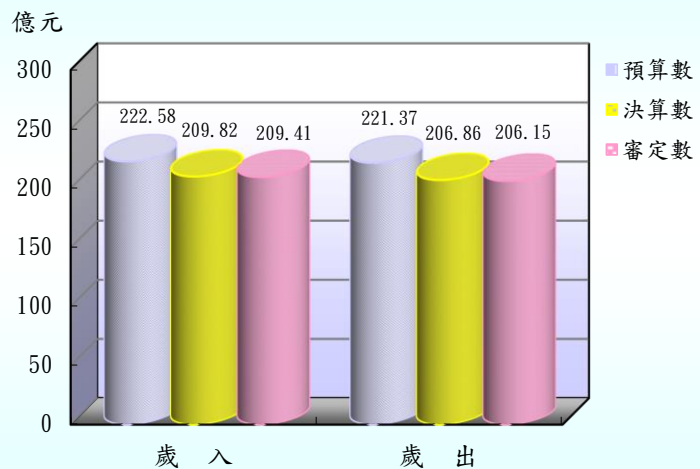


表 2 歲出經費賸餘彙計表(機關別)

單位：新臺幣元

| 主管機關(計畫)名稱 | 預 算 數 | 經 費 賸 餘 | |
|---------------|----------------|-----------------|-----------|
| | | 金 額 | 占 預 算 數 % |
| 合 計 | 22,137,905,000 | 1,521,969,704 | 6.87 |
| 縣 議 會 主 管 | 253,988,000 | ③ 42,505,420 | 16.74 |
| 原住民族行政局主管 | 254,872,000 | 35,592,814 | 13.96 |
| 統 籌 支 撥 科 目 | 1,185,737,000 | ② 150,416,009 | 12.69 |
| 衛 生 局 主 管 | 425,596,000 | ④ 41,521,470 | 9.76 |
| 農 業 處 主 管 | 96,775,000 | 9,027,246 | 9.33 |
| 縣 政 府 主 管 | 16,113,957,000 | ① 1,107,962,609 | 6.88 |
| 環 境 保 護 局 主 管 | 156,081,000 | 10,648,089 | 6.82 |
| 文 化 局 主 管 | 175,441,000 | 10,449,411 | 5.96 |
| 稅 務 局 主 管 | 218,062,000 | 12,811,091 | 5.87 |
| 消 防 局 主 管 | 572,271,000 | 32,834,134 | 5.74 |
| 民 政 處 主 管 | 181,312,000 | 8,280,642 | 4.57 |
| 地 政 處 主 管 | 262,267,000 | 5,447,434 | 2.08 |
| 警 察 局 主 管 | 2,222,832,000 | ⑤ 35,759,335 | 1.61 |
| 第二預備金(動支後餘額) | 18,714,000 | 18,714,000 | — |

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

2. 本年度第二預備金原編列預算數1億1,300萬元，經南投縣政府核准動支9,428萬餘元，動支比率83.44%。

表 3 歲出應付保留數分析表(原因別)

單位：新臺幣元

| 保留原因 | 經費種類 | 營 繕 工 程 (81.22%) | 財 物 購 置 (3.23%) | 其 他 (15.55%) | 合 計 | |
|---|------|---------------------|--------------------|-----------------|---------------|--------|
| | | | | | 金 額 | % |
| 合 計 | | 1,637,310,912 | 65,068,197 | 313,555,560 | 2,015,934,669 | 100.00 |
| 1. 工程規劃設計中、或規劃設計欠周致變更設計中、或施工中尚未完工而予以保留。 | | 828,878,534 | 856,560 | 38,004,916 | 867,740,010 | 43.04 |
| 2. 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。 | | 426,085,545 | 35,542,184 | 45,997,133 | 507,624,862 | 25.18 |
| 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以保留。 | | 235,883,191 | 20,273,210 | 21,757,151 | 277,913,552 | 13.79 |
| 4. 因補助計畫之獲准核定或補助機關核撥經費較遲。 | | 96,030,668 | — | 12,917,660 | 108,948,328 | 5.40 |
| 5. 因民眾抗爭致用地尚未取得或未辦妥徵收作業手續，致計畫停頓，或需配合次年度預算致延後執行而予以保留。 | | 50,000,000 | — | — | 50,000,000 | 2.48 |
| 6. 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。 | | 432,974 | 6,736,900 | 2,780,423 | 9,950,297 | 0.49 |
| 7. 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。 | | — | 1,256,600 | 1,573,200 | 2,829,800 | 0.14 |
| 8. 其他零星計畫之保留款。 | | — | 402,743 | 190,525,077 | 190,927,820 | 9.47 |

表 4 歲出經費賸餘及應付保留數分析表

單位：新臺幣元

| 年 度 | 預 算 數 | 經 費 賸 餘 | | 應 付 保 留 數 | |
|-----|----------------|---------------|-------|---------------|-------|
| | | 金 額 | 占預算數% | 金 額 | 占預算數% |
| 100 | 23,417,832,000 | 2,387,281,595 | 10.19 | 3,522,771,915 | 15.04 |
| 101 | 23,283,285,000 | 1,654,898,701 | 7.11 | 2,612,142,609 | 11.22 |
| 102 | 24,868,861,000 | 2,584,467,007 | 10.39 | 4,043,521,863 | 16.26 |
| 103 | 23,808,238,000 | 2,116,656,851 | 8.89 | 3,076,224,700 | 12.92 |
| 104 | 22,137,905,000 | 1,521,969,704 | 6.87 | 2,015,934,669 | 9.11 |

表 5 歲出應付保留數彙計表(機關別)

單位：新臺幣元

| 主管機關(計畫)名稱 | 預 算 數 | 應 付 保 留 數 | |
|--------------|----------------|-----------------|-------|
| | | 金 額 | 占預算數% |
| 合 計 | 22,137,905,000 | 2,015,934,669 | 9.11 |
| 原住民族行政局主管 | 254,872,000 | ③ 95,702,639 | 37.55 |
| 統籌支撥科目 | 1,185,737,000 | ② 353,378,095 | 29.80 |
| 文化局主管 | 175,441,000 | 28,876,851 | 16.46 |
| 環境保護局主管 | 156,081,000 | 16,280,400 | 10.43 |
| 縣政府主管 | 16,113,957,000 | ① 1,408,774,558 | 8.74 |
| 消防局主管 | 572,271,000 | ⑤ 31,693,929 | 5.54 |
| 警察局主管 | 2,222,832,000 | ④ 70,829,294 | 3.19 |
| 農業處主管 | 96,775,000 | 2,954,000 | 3.05 |
| 縣議會主管 | 253,988,000 | 5,334,875 | 2.10 |
| 稅務局主管 | 218,062,000 | 2,045,282 | 0.94 |
| 衛生局主管 | 425,596,000 | 64,746 | 0.02 |
| 民政處主管 | 181,312,000 | — | — |
| 地政處主管 | 262,267,000 | — | — |
| 第二預備金(動支後餘額) | 18,714,000 | — | — |

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

二、歲入、歲出與收支之平衡

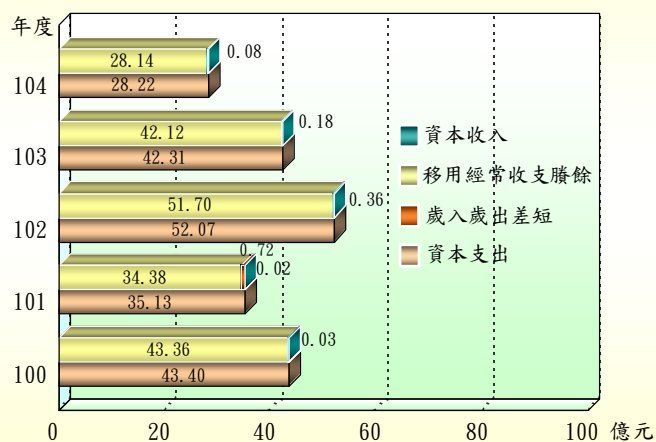
本年度經常收入(包括直接稅、間接稅、賦稅外收入) 209 億 3,237 萬餘元，經常支出(包括一般經常支出、債務利息及事務支出) 177 億 9,299 萬餘元，經常收支相抵，計賸餘 31 億 3,937 萬餘元；資本收入(減少資產) 874 萬餘元，資本支出(增置擴充改良資產) 28 億 2,294 萬餘元，資本收支相抵，計短絀 28 億 1,420 萬餘

元，經以經常收支賸餘支應後，歲入歲出賸餘 3 億 2,517 萬餘元，本年度經常收支賸餘尚足以支應資本收支短絀。

本年度資本支出較民國 102 年度及民國 103 年度減少，主要係天然災害復建工程減少所致，中央統籌分配稅款撥補災害復建經費減少，致經常收入亦相對減少。就整體收支而言，經常收入足以支應經常支出，且近 3 年度(民國 102 至 104 年度)經常收支賸餘經移充資本收支差短後，分別產生賸餘 5 億 8,713 萬餘元、21 億 2,864 萬餘元、3 億 2,517 萬餘元，財政困窘狀況稍有緩解，惟累計財政缺口 202 億 5,844 萬餘元仍為龐鉅，截至本年度止，1 年以上公共債務未償餘額實際數 117 億 4,142 萬元，債務比率為 44.81%，距債務預警比率(45%)僅差 0.19 個百分點，且民國 104 年度中因歲出保留數減少，致達債務預警標準，經行政院分級列管財政惡化程度屬於「強度」，惟該府民國 104 年債務改善計畫及時程表係以辦理追加預算方式降低債務比率，尚不具實質減債效果，允宜就已研具 3 年期債務改善措施，妥善規劃實質減債期程，並定期追蹤審視債務改善計畫之開源節流具體措施實施成效，增加債務提前還本數額；檢討評估非法定福利支出項目之財源籌措穩健性，避免長期排擠其他重要施政計畫所需經費或增加債務舉借。

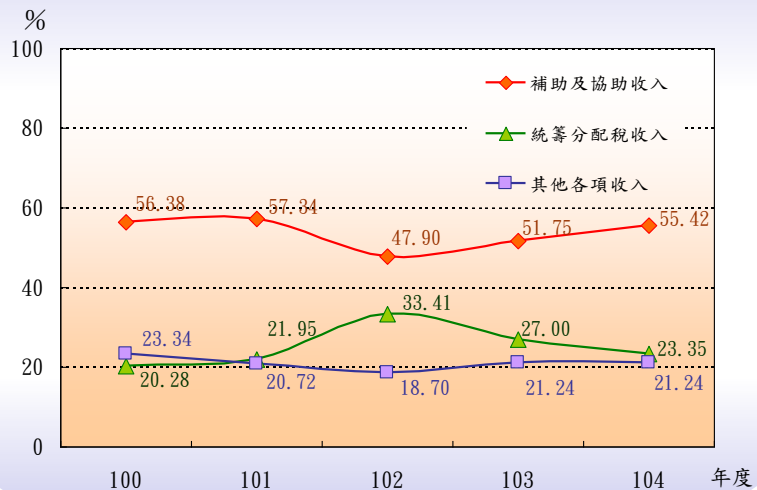
本年度歲入決算審定數 209 億 4,111 萬餘元，主要來源係補助及協助收入與統籌分配稅收入。分析最近 5 年度(民國 100 至 104 年度)審定歲入決算來源別之

圖3 資本收支及移用經常收支賸餘之變動



結構變動趨勢，補助及協助收入決算數占歲入總額之比率，分別為 56.38%、57.34%、47.90%、51.75%及 55.42%；統籌分配稅收入決算數占歲入總額之比率，分別為 20.28%、21.95%、33.41%、27.00%及 23.35%；自籌財源決算數占歲入總額之比率，分別為 23.34%、20.72%、18.70%、21.24%及 21.24%，

圖4 近5年度總決算審定數歲入來源別之比率



歲入多仰賴中央補助款及統籌分配稅款挹注，自籌財源比率偏低。本年度歲出決算審定數 206 億 1,593 萬餘元，其中人事費支出(含南投縣地方教育發展基金)達五成以上，分析最近 5 年度(民國 100 至 104 年度)人事費決算數分別為 111 億 7,208 萬餘元、114 億 3,921 萬餘元、114 億 536 萬餘元、114 億 4,848 萬餘元及 115 億 6,189 萬餘元，占歲出總額之比率分別為 53.12%、52.89%、51.18%、52.78%及 56.08%，人事費金額居高不下。鑑於歲入自籌財源偏低，未足以支應人事費用支出，連同退休撫卹支出之負擔及比重逐年增加，支出結構僵化，允宜本財政自我負責精神，積極加強開拓自有財源，妥善配置有限資源，提升政府治理效能及財政永續性。

茲將年來本室審核南投縣總預算之執行所提審核意見，擇要摘述如次：

(一)近 3 年度歲入歲出相抵均為賸餘，財政困窘稍有緩解，惟累計財政缺口龐鉅，公款仍有未依限支付情形，允宜賡續落實執行各項開源節流措施，嚴密控制收支，以健全財政體質，持續改善公款延遲支付問題：南投縣近 3 年度(民國 102 至 104 年度)歲入歲出決算審定後分別產生賸餘 5 億 8,713 萬餘元、21 億 2,864 萬餘元、3 億 2,517 萬餘元，合計賸餘 30 億 4,094 萬餘元，財政困窘狀況稍有緩解，惟截至民國 104 年底止累計短絀(含歲計賸餘)85 億 1,702 萬餘元，連同長期債務未償還餘額 117 億 4,142 萬元，財政缺口達 202 億 5,844 萬餘元仍為龐鉅，縣庫資金未足以支應各項政事需要，與臺灣銀行簽訂透支契約 60 億元，年度中並向基金專戶調借資金 3 億元至 24 億 1 千萬元不等，惟本年度公款支付超過

10 日(包括例假日)者計 10,788 件，金額合計 53 億 4,702 萬餘元，年度終了時因資金調度困難，將地方教育發展基金付款憑單 2 件、金額合計 1 億 1,098 萬餘元退回未支付，影響政府形象，甚或影響社會福利團體之運作，允宜依照財政健全方案(地方政府部分)、年度預算執行節約措施及因應民國 104 年度公共債務達預警比率所訂之債務改善計畫等落實執行各項開源節流措施，並加強管考執行情形，嚴密控制收支，以健全財政體質，持續改善公款延遲支付問題。(詳乙-16、20 頁)

(二)部分資本門預算執行率偏低或以前年度歲出保留款項已屆滿 4 年尚未執行清結，亟待督促相關單位積極執行，或依決算法規定檢討續予保留之允適性：本年度歲出預算數 221 億 3,790 萬餘元，其中經常門歲出預算數 190 億 4,393 萬餘元，實現數 174 億 4,703 萬餘元，執行率 91.61%，尚能依計畫進度執行；惟資本門歲出預算數 30 億 9,396 萬餘元，實現數 11 億 4,476 萬餘元，執行率僅 37.00%，主要係縣政府主管之風景區建設工程、其他公共工程、污水下水道工程及南投生活圈道路交通系統建設計畫等尚在執行中，相關經費尚須保留繼續執行；另以前年度歲出轉入數年底未結清數 9 億 4,904 萬餘元，其中民國 95 至 99 年度歲出應付保留數，迄民國 104 年底已保留超過 4 年，計有 1 億 1,913 萬餘元，保留原因主要係：委託交通部公路總局第二區養工處辦理 97 年度力行產業道路艾莉颱風災害復建工程，因履約爭議訴訟中；災害搶修工程測設及監造工作費，尚未辦理請款；補助都市更新會辦理都市更新公共設施興建工程，因拆遷補償問題等尚未執行完竣；都市計畫案、風景特定區通盤檢討案及高速公路交流道用地取得變更案等，仍在發包執行中。上開歲出應付及保留款，亟待督促相關單位積極執行，或依據決算法第 4 條檢討審酌續予保留之允適性。(詳乙-19 頁)

(三)部分重大公共建設計畫先期規劃作業未臻完善，允宜研謀改善，並強化完工後之使用及經管效能，以提升預算執行效能及營運績效：該府為有效推動重大公共建設先期作業，以強化計畫與概算編審程序，使計畫與預算密切結合，於民國 103 年 7 月訂頒「南投縣政府重大公共建設計畫先期作業實施要點」，規範經費達 5 千萬元以上之公共建設須辦理先期審議作業，並研擬完整財務計畫。本年度為落實發展觀光產業，打造南投縣成為「觀光首都」施政主軸，動支第二預備金辦理九九峰侏儸紀恐龍公園暨鳥園觀光遊憩重大設施 BOT 案等多項重大新興施政計畫，惟間有部分重大公共建設先期計畫書欠缺財務規劃、財源籌措及經濟

效益評估等成本效益分析；年度新增部分新興公共建設計畫規劃經費，未併入重大施政計畫年度預算先期作業中審議；擬編部分重大公共建設計畫預算時，未落實先期規劃作業及成本效益評估，即行核編鉅額用地取得經費；委外辦理高山纜車興建可行性評估規劃案，未能參酌以往同性質案件之規劃結論及後續處理結果，預先分析排除因地質及環境限制而停止開發之具體因素等情事，允宜研謀改善，加強重大公共建設計畫先期作業效益評估及財務規劃，落實年度預算先期作業之審議，在資源有限情況下，發揮公共建設計畫之預算效益。又部分重大公共建設計畫完工後使用效能欠佳，如太極美地計畫、南投縣 921 地震紀念公園暨農工商會展中心計畫等，未能達成計畫預期效益，允宜強化全生命週期管考作業，追蹤評核後續使用及經管效能，以提升預算執行效能及營運績效。(詳乙-22、40、41 頁)

(四)一般性補助款考核結果成績欠佳，遭致扣減補助款，允宜加強自行評核及定期列管追蹤年度考評項目執行進度及報表填報情形，適時檢討籌謀因應改善措施：民國 104 年度中央對直轄市與縣(市)政府計畫及預算辦理考核，考核範圍分為「社會福利」、「教育」、「基本設施」、「財政績效與年度預算編製及執行情形」等 4 大面向，該府獲考核評定成績分別為 78 分、78 分、81 分及 78 分，在全國 22 市縣排名分別為第 19 名、第 22 名、第 18 名、第 9 名，其中「社會福利」、「教育」、「財政績效與年度預算編製及執行情形」等 3 項均未達 80 分，致被扣減一般性補助款 1,014 萬餘元，又近 5 年度(民國 100 至 104 年度)中央對南投縣考核成績，以民國 104 年度考核成績未達 80 分之面向數為最多，遭扣減補助款金額較以往年度為高，該府雖已召開考核結果檢討會議，並針對民國 104 年度考核結果欠佳項目逐一提出書面檢討，惟會議結論為民國 104 年度暫不懲處，併入民國 105 年度考核時一併考慮。按中央擬訂年度考核項目與評分方式及標準表均已事先邀集各市縣政府召開會議研商，且考核評分項目或實地考核實施計畫，亦通函各市縣政府依期提報相關報表及配合實地考核，允宜掌握年度考核項目與評分方式及標準，加強自行評核及定期列管追蹤考核項目執行進度及報表填報情形，適時檢討執行欠佳項目籌謀因應改善措施，並配合年度考核獎懲機制，以提升預算編列及計畫執行整體成效。(詳乙-21 頁)

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

貳、施政計畫實施之考核

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

一、施政計畫之實施情形及評核結果

本年度南投縣政府各主管機關計有公務機關 31 個，依照行政院訂定之施政方針、該府施政計畫及預算籌編原則與總預算編製要點，編定施政(工作)計畫 379 項，其中，未執行者 2 項(0.53%)，已完成者 287 項(75.73%)，尚在執行者 90 項(23.75%)(表 6)。本年度歲出決算審定數 206 億 1,593 萬餘元，較民國 103 年度之 216 億 9,158 萬餘元，減少 10 億 7,564 萬餘元，其中經濟發展支出 25 億

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 | 31 | 379 | 2 | 287 | 90 |
| 縣議會主管 | 1 | 9 | 1 | 5 | 3 |
| 縣政府主管 | 3 | 145 | 1 | 98 | 46 |
| 民政處主管 | 13 | 42 | — | 42 | — |
| 農業處主管 | 1 | 8 | — | 6 | 2 |
| 消防局主管 | 1 | 18 | — | 8 | 10 |
| 地政處主管 | 5 | 44 | — | 44 | — |
| 稅務局主管 | 1 | 19 | — | 17 | 2 |
| 警察局主管 | 1 | 34 | — | 27 | 7 |
| 衛生局主管 | 2 | 24 | — | 22 | 2 |
| 環境保護局主管 | 1 | 9 | — | 6 | 3 |
| 原住民族行政局主管 | 1 | 8 | — | 2 | 6 |
| 文化局主管 | 1 | 11 | — | 4 | 7 |
| 統籌支撥科目 | — | 7 | — | 5 | 2 |
| 第二預備金 | — | 1 | — | 1 | — |

註：本年度縣議會原編電風扇裝設工程預算 350 萬元及縣政府原編補助農田水利會會員健保費 12 萬元等 2 項工作計畫，因評估增置後效能有限或無申請案件，致未執行。

2,351 萬餘元，較民國 103 年度之 41 億 9,297 萬餘元，減少 16 億 6,946 萬餘元，主要係道路橋梁工程經費減少；一般政務支出 21 億 7,631 萬餘元，較民國

103 年度之 22 億 4,384 萬餘元，減少 6,753 萬餘元，主要係一般建築及設備經費減少；另社區發展及環境保護支出與債務支出亦較民國 103 年度減少；至教育科學文化支出 77 億 2,158 萬餘元，較民國 103 年度之 72 億 8,837 萬餘元，增加 4 億 3,321 萬餘元，主要係中央

補助教育相關計畫經費增加；其他支出 3 億 4,655 萬餘元，較民國 103 年度之 1 億 9,095 萬餘元，增加 1 億 5,559 萬餘元，主要係災害準備金動支經費增加；另社會福利支出、警政支出、退休撫卹支出、協助及補助等支出數額，亦較民國 103 年度增加。未來仍應視財政狀況、社會變遷等因素，兼顧經濟建設、社會福利與地方永續發展，調整整體歲出結構，研謀開源節流措施，衡酌財政負擔及計畫執行能力，考量各項施政建設優先次序，妥慎配置有限資源，並提高施政執行績效與增進財務效能。

二、南投縣政府所屬各機關施政績效之評估情形及施政效能

依本年度南投縣政府施政績效報告顯示，各機關訂定之關鍵策略績效目標 158 項，關鍵績效衡量指標 350 項，縣政府統籌訂定共同性目標 63 項及共同性指標 63 項，整體績效衡量指標共 413 項，經評估結果，達成度為 100% 者有 382 項(92.49%)、達成度介於 95% 至 100% 者有 11 項(2.66%)、達成度低於 95% 者有

圖5 總決算審定數歲出政事別之比率

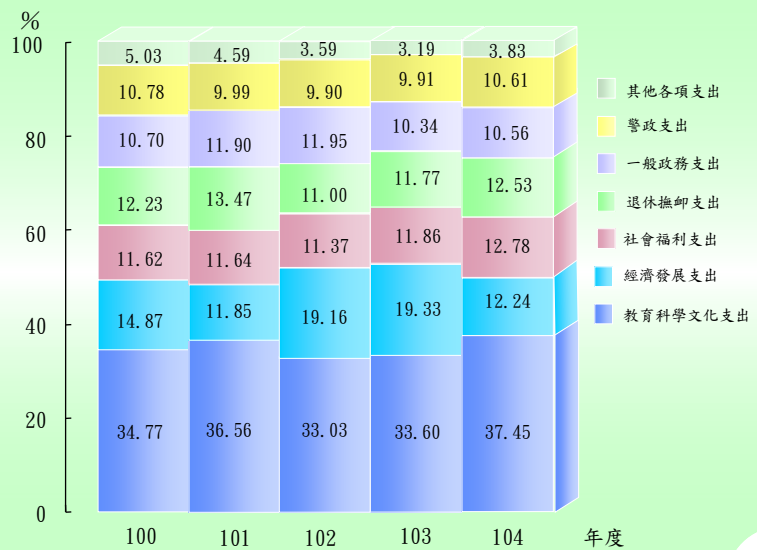
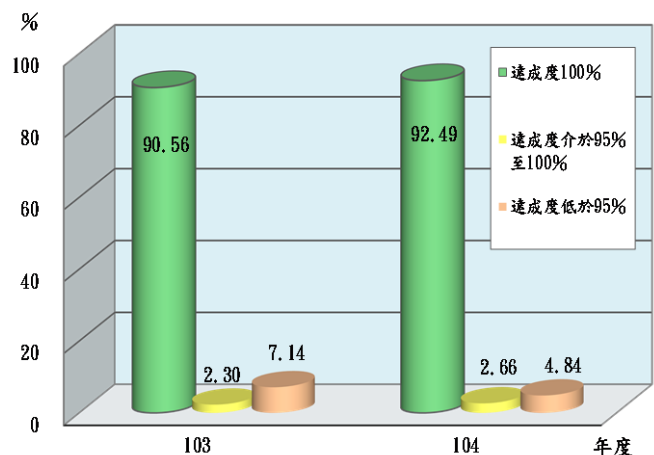


圖6 績效衡量指標評估結果分布圖



資料來源：民國 103、104 年度南投縣政府施政績效報告。

20 項(4.84%)。如與民國 103 年度相較，達成度為 100%、介於 95%至 100%之比率上升，達成度低於 95%之比率下降，整體績效達成情形較上年度改善。另本年度施政績效評估作業之辦理情形，核有：1. 年度施政績效評估已連結施政目標與重點，惟績效評核未建立複評機制，允宜研謀改善，以有效發揮績效評核功能；2. 運用分數管理及衡量各機關施政績效，惟為提升不同年度間或機關間之比較性，允宜研議參採燈號管理作法呈現機關整體施政成果，以提高可讀性，促進公民參與；3. 各機關施政績效多能達成目標值，惟部分關鍵績效衡量指標未具代表性或難以衡量施政成效，亟待檢討改進等情事。(詳乙-21 頁)

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

(一)已成立內部控制推動及督導小組，惟後續具體執行措施仍待積極辦理，以健全整體內部控制機制。(詳乙-16 頁)

(二)為維護學生健康，設置國中小健康中心，惟藥品(物)採購與管理作業未臻完善，允宜督促檢討改善。(詳乙-31 頁)

(三)工程採購作業執行情形未盡周妥，亟待檢討改善。(詳乙-43 頁)

三、施政重點內容及執行結果

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

(一)一般政事

本年度施政重點，包括：落實地方自治，促進民主政治發展，健全基層組織之功能；實施戶政資訊化作業，推動戶政革新，增進行政效能；強化財務規劃及庫款調度功能，並落實推動開源措施，提升財務管理效能；健全公產管理，提升財產管理與運用效益；落實各稅稽徵及加強清查作業，增裕庫收；加強防止新欠、清理舊欠作業；建構安全 e 化政府，落實電子化應用服務，擴大便民服務；加速地籍重測圖解地籍數值化，更新國土資訊；促進土地合理有效使用，開發都市土地，促進地方之經建發展；促進原鄉地區產業發展與土地、資源利用等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：獲內政部土地徵收審議小組通過

南投縣埔里鎮福興農場旅館開發區段徵收計畫，正辦理後續開發事宜；自民國 104 年 4 月份起，與 21 縣市所屬各地政事務所合作辦理跨縣市相互代收土地登記、複丈及建物測量案件、土地複丈成果圖補發及實價登錄等便民服務；主辦民國 104 年度全國原住民族運動會；邀集全臺 14 縣市舉辦客家桐花祭，參與人數達 3 萬餘人次；爭取補助辦理原住民族部落永續發展造景計畫、信義鄉羅娜部落基礎環境改善工程、部落特色道路改善計畫及部落水資源規劃及供水計畫等。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 因應政府節能減碳政策，推動南投縣節電措施，惟用電量未達成計畫目標，反較去年同期增加，仍待持續督導執行單位落實辦理；2. 設置民意信箱及服務專線，加強為民服務及處理人民陳情案件，惟辦理情形仍未盡周妥，允宜加強改善，以提升案件處理品質；3. 積極配合推動國家地理資訊十年計畫，惟部分資訊系統缺乏橫向整合或未妥善管理維護，亟待檢討改善，以提升使用及管理效能；4. 有效利用縣管公有房舍設置太陽能發電，惟售電款項管理情形仍未盡周妥，允宜檢討改善；5. 推展原住民族部落文化健康照顧計畫經原住民族委員會評鑑為佳作，惟執行情形間有未盡周妥，允宜檢討改善，以落實照顧與關懷部落老人服務成效。（詳乙-26、28、29、80 頁）

（二）教育文化

本年度施政重點包括：發展校園景觀環境優質化，建構優質數位教學環境與設備；創造偏鄉數位機會，縮短城鄉落差；深耕全民防災救災教育，推展健康體育，活絡運動風氣；策辦藝術活動，普及藝術欣賞；培養藝術人才；營造書香南投推廣閱讀氣氛；落實古蹟、歷史建物、文化景觀、遺址保存維護等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：落實「深耕兒童閱讀，提升語文能力」教育政策，重視學生閱讀能力的提升；配合推動教育優先區計畫，辦理原住民族地區學校學生學習輔導、學校發展教育特色、修繕偏遠地區師生宿舍、充實學校基本教學設備、發展原住民族教育文化特色及充實設備、整建學校社區化活動場所；逐年爭取教育部補助經費辦理老舊、年代久遠、建築結構不佳學校校舍重建，截至民國 104 年底止，已完成重建 24 校；配合內政部辦理全國新住民火炬計畫，推動師生共同學習外籍配偶家鄉母語，並提供技職上、法律上及社會福利上的「關懷訪視」，截至民國 104 年 7 月底止關懷訪視共計家訪 1,029 戶、參與 2,487

人次；爭取交通部觀光局補助於南投市貓羅溪畔建設沙雕文化園區，面積約 5 公頃，已於民國 104 年底發包辦理；促進文化資產活化再利用，修復歷史建築南投稅務出張所，以促進民間參與公共建設 ROT 案方式委外經營等。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 因應少子化趨勢，積極推動小型學校發展暨轉型作業，惟小規模學校數量仍多，又現有作業規範與實施方式仍待改善，以提升整併效能；2. 實施補救教學計畫協助學生提升學習成就，惟成績進步率偏低，整體績效欠佳，亟待研謀有效改善措施；3. 公有建築物及政府重大公共工程設置公共藝術美化建築環境，惟公共藝術設置計畫審核管理情形未盡周妥，允宜加強列管設置計畫執行進度及作品登錄作業；4. 雖設置社區總體營造工作推動平台，惟跨局處社區總體營造計畫方案之推動及整合尚待加強，又輔導社區營造點計畫徵選及補助情形間有欠周，亟待檢討改善辦理。（詳乙-29、30、83、84 頁）

（三）經濟發展

本年度施政重點包括：促進都市發展，建設舒適生活空間；協助產業投資，促進經濟發展，創造就業機會；合理開發轄內資源，維護自然環境及國土安全；強化交通管理(制)設施，提供人車優質交通環境；加強水資源、區域排水之管理及保育；辦理縣內風景軸線觀光推廣活動，提供完善且優質的觀光休憩環境；促進農地利用管理與合理利用；拓展農產運銷通路、提升農產形象等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：為促進南投觀光國際化，派員參加香港、新加坡、馬來西亞旅展及東京世界旅遊博覽會等觀光推廣活動，透過媒體宣傳及旅遊業者交流，活絡觀光旅遊產業；結合各鄉鎮多樣花卉資源，辦理南投花卉嘉年華；完成競爭型國際觀光魅力據點示範計畫「南投太極美地」各項軟硬體建設，民國 104 年 2 月正式啟用，行銷竹山鹿谷地區觀光產業；民國 104 年度核定辦理 7 案自行車道建設規劃及工程經費，建設環島自行車道及區域自行車道；持續輔導農業產銷，提升農特產品品質；輔導縣內各社區積極參與農村培根計畫訓練，並提具農村再生計畫；設置南投縣農特產品電子商務網，已建置 113 家 925 種產品，並透過媒體宣傳及活動舉辦等方式加強行銷宣導，促進農特產品網路行銷功能；辦理 2015 南投世界茶業博覽會，吸引 32 萬人參與，創造茶農收入 4 千萬餘元，為 6 年來新高；辦理 34 件老舊橋梁整建計畫，確保行車安全等。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 推動農村環境永續經營，積極輔導休閒農業區及休閒農場經營及發展，惟計畫與預算執行等方面仍未盡完善，亟待檢討改善；2. 為取得公共工程所需用地，辦理私有土地及地上物徵收補償作業，惟補償費發放及核銷作業未臻健全，亟待研謀改善；3. 辦理停車場管理業務，改善交通秩序，惟公共停車場收費自治條例已頒布十餘年，迄未檢討實施，且部分管理事項仍未臻完善，允宜研謀改善；4. 配合經濟部辦理地方產業創新研發推動計畫，鼓勵縣內中小企業從事技術創新研究，惟辦理廠商資格審查作業未盡周延，允宜檢討改善；5. 提供優質運動環境，建置觀光自行車道，惟規劃作業缺乏跨單位協調整合機制，又已完工自行車道管理未臻完善，亟待積極改善；6. 加強易肇事路段交通工程設施改善，惟未建立易肇事地點評估指標，並審慎研擬年度改善策略，允宜檢討改善。（詳乙-31、32、33、34、35、36 頁）

（四）衛生福利

本年度施政重點包括：推展社會福利服務，建構社會安全網；推行食物銀行援助計畫，保障社會安全，增進生活品質；維護勞工權益與福利，提升勞工生活品質；提升家庭暴力、性侵害防治、兒童少年保護工作服務品質；提升醫療救護服務品質；推動長期照護社區化；落實食品藥物安全化；建立優質之緊急醫療救護體系等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：結合民間資源、公益慈善等資源，推動食(實)物銀行，共同援助弱勢家庭，自民國 104 年起服務層面納入學校體系，新增因家庭主要照顧者發生急難事由，致其三餐難以為繼之國民中小學生，同年 10 月起再新增 99 個警政單位發放據點，截至民國 104 年底止，餐食援助受益人次為 2,655 人次，發放餐券總計 11,769 張，食物援助受益人次為 634 人次，民生物資援助受益戶數為 32 戶；積極辦理南投縣在地行動服務暨 e 化服務宅配到家計畫成果發表會等。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 辦理身心障礙者溫馨(復康)巴士接送服務及長期照顧十年-交通接送服務計畫執行情形，整體滿意度頗佳，惟執行情形仍待改善，以提升服務效能；2. 運用公益彩券盈餘辦理社會福利業務，惟待運用數逐年增加，允宜妥善規劃運用，以有效利用社會福利資源；3. 因應人口快速老化及提升長期照顧服務品質，辦理長期照顧十年計畫雖已達成年度績效目標，惟部分事項執行情形未臻完善；4. 整合型心理健康促進、精神疾

病防治及特殊族群處遇工作計畫提升縣民心理健康，惟執行作業間有欠周，允宜檢討加強辦理等。(詳乙-37、39、70、71 頁)

(五)環境保護

本年度施政重點包括：加強各項空氣品質維護管制、廢棄物處理、推動環境教育宣導、改善環境衛生、削減水污染源、監測全縣土壤及地下水狀況及定期抽驗飲用水水源；降低每人每日垃圾清運量，提升全縣資源回收率，打造乾淨、優質的生活環境等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：提供遊客安全、舒適、無障礙的如廁環境，民國 104 年度列管 1,234 座，評比結果為特優級、優等級公廁共 1,220 座，達列管公廁 98.8%；加強宣導垃圾減量、資源回收，將資源有效循環利用，逐步達成垃圾全回收、零廢棄之目標。南投縣家戶垃圾每日平均轉運量約為 250 公噸，資源回收率由民國 92 年度為 12.29%，逐年提升至民國 104 年底止為 41%；民國 104 年 9 月率先設立「登革熱快篩檢驗站」，並於埔里鎮及竹山鎮衛生所增設外展服務站，加速檢驗時效，協助臨床醫師早期診斷早期治療，避免疫情擴散等。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 辦理非自來水用戶一般廢物清除處理費徵收作業未盡完善，亟待檢討改善，以確保清除處理費有效徵收；2. 南投縣轄內未設置焚化廠，公所代清除一般事業廢棄物均併同家戶垃圾轉運至外縣市焚化廠處理，惟主管機關督導及管理廢棄物之清除、轉運及焚化等處理未盡周妥，亟待研謀改善；3. 南投縣轄內各鄉鎮市公所受委託清除處理一般事業廢棄物作業未盡周妥，亟待督促檢討改善等。(詳乙-76、77 頁)

(六)警政消防

本年度施政重點包括：強化治安作為，營造永續安寧生活環境；建立家暴防範系統；嚴格取締惡性交通違規，加強維護交通安全；積極防處少年事件，保護婦幼安全；落實預防機制，減少災害損失；充實及汰換消防救災車輛裝備器材；強化災害緊急應變能力；強化救護技術員緊急救護技能及急救應變能力；落實災害防救，強化鄉、鎮層級防災應變能力等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：該府警察局規劃多項服務方案，全力提升服務品質，民國 104 年 6 月經國家發展委員會評審榮獲第 7 屆「政府服務品質獎」第一線服務機關獎項獲獎機關，另結合衛生局針對埔里鎮轄區餐廳，宣導酒後不開車指定駕駛或代叫計

程車活動；消防局於偏遠部落辦理防火防災訓練，俾於火災發生時利用簡易消防幫浦迅速撲滅火勢等。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 已訂定充實維護消防水源、抽查暨水源缺乏地區搶救實施計畫，惟設置、檢查及管理維護間有未臻妥適，允宜檢討改善，以提升救災效能，亟待研謀改善；2. 受理消防救災救護件數逐年增加，惟消防人力補充不足及部分救災裝備與車輛已逾使用年限；3. 核發績優員警工作獎勵金激勵員警士氣，惟發放及審核內部控制作業未盡完善，允宜研議改善；4. 拖吊移置妨害交通車輛改善交通秩序，惟移置車輛保管作業未臻健全，亟待檢討改善。(詳乙-54、55、65、66 頁)

以上相關缺失，本室已列管繼續注意各機關改善情形。

參、政府資產負債之查核

本年度南投縣總決算資產負債依會計法第 29 條規定，除將政府固定資產及長期負債另編財產及債款目錄表達外，總決算平衡表經本室審核修正收支決算調整有關各項數額後，民國 104 年 12 月 31 日之資產總額為 70 億 4,281 萬餘元，負債總額為 155 億 5,984 萬餘元，資產負債相抵計列有短絀 85 億 1,702 萬餘元。另未列入平衡表之舉借債務餘額及各界關注之潛藏負債，及向機關專戶、基金或其他機關調借款等事項如次【有關詳細情形，請參閱戊、貳、資產負債之查核、一、平衡表之查核】：

一、舉借債務餘額：南投縣政府 1 年以上公共債務未償餘額決算審定數 117 億 4,142 萬元，另加計未滿 1 年公共債務未償餘額 53 億 3,912 萬餘元，合計 170 億 8,054 萬餘元。

二、潛藏負債：依南投縣總決算之總說明，未列入公共債務法債限規範之政府潛藏負債事項，預計將造成南投縣政府未來財政負擔之支出，約為 901 億 6,382 萬餘元，分別為舊制公務人員退休金 236 億 3,501 萬餘元，及舊制教職人員退休金 665 億 2,880 萬餘元。

三、向機關專戶、基金或其他機關調借款等款項：依南投縣總決算總說明、伍、應付債(借)款及財政狀況列示，向臺灣省政府調借 9,400 萬元；另向地方教育發展基金專戶調借 20 億 339 萬餘元，合計共 20 億 9,739 萬餘元。

茲將年來本室審核資產負債所提審核意見，摘其要者列述如次：

一、依法編列債務強制還本預算，惟債務未償餘額預算數年年達債務限額之預警值，債務負擔仍為沉重，允宜厲行各項財務精進作為，並落實債務改善計畫：南投縣政府因應公共債務法修正，於民國 103 至 105 年度分別編列強制還本（債務舉借數扣除舉新還舊數）預算 1 億 6,444 萬元、1 億 2,089 萬元及 1 億 2,089 萬元，合計 4 億 622 萬元，惟截至民國 104 年底止，南投縣 1 年以上公共債務未償餘額決算數 117 億 4,142 萬元、債務比率為 44.81%，瀕臨債限預警值（45%），未滿 1 年公共債務未償餘額決算數 53 億 3,912 萬餘元、債務比率為 24.12%，長短期公共債務餘額合計 170 億 8,054 萬餘元，南投縣民每人平均負擔債務為 3.35 萬元（表 7），民國 104 年底長短期公共債務餘額較民國 103 年底之 167 億 4,178 萬餘元，增加 3 億 3,875 萬餘元，且 1 年以上及未滿 1 年公共債務比率分別為 44.81% 及 24.12%，亦較民國 103 年底 40.68% 及 20.49% 增加 4.13 個及 3.63 個百分點，整體債務負擔仍為沉重。又該府民國 104 年 2 月底及民國 105 年 2 月底之 1 年以上未償債務餘額預算數占歲出總額之比率分別為 47.11% 及 47.15%，均達債限預警值（45%），經行政院函請提報債務改善計畫及時程表，亟待本財政自我負責精神，切實厲行各項財務精進作為，並落實債務改善計畫，維護財政健全及永續性。（詳乙-23 頁）

表 7 南投縣政府民國 94 至 104 年度長短期債務餘額表

| 年度 | 1 年以上公共債務 | | 未滿 1 年公共債務 | | 長短期債務 餘額合計數 (百萬元) | 南 投 縣 人 口 數 (人) | 平均每人 負擔縣債 (萬元) |
|-----|-----------------------------|----------------------|-----------------------------|----------------------|-------------------------|-----------------------|----------------------|
| | 年 底 未 償 債 務 餘 額 (百萬元) | 債務比率 (%) (註 1) | 年 底 未 償 債 務 餘 額 (百萬元) | 債務比率 (%) (註 2) | | | |
| 94 | 11,047.00 | 35.53 | 1,089.62 | 5.59 | 12,136.62 | 537,168 | 2.26 |
| 95 | 12,316.50 | 42.47 | 2,832.42 | 13.80 | 15,148.92 | 535,205 | 2.83 |
| 96 | 12,316.50 | 36.91 | 3,853.50 | 14.92 | 16,170.00 | 533,717 | 3.03 |
| 97 | 11,526.75 | 34.36 | 4,657.97 | 19.16 | 16,184.72 | 531,753 | 3.04 |
| 98 | 11,526.75 | 32.05 | 4,795.46 | 16.85 | 16,322.21 | 530,824 | 3.07 |
| 99 | 11,526.75 | 32.57 | 4,787.23 | 18.05 | 16,313.98 | 526,491 | 3.10 |
| 100 | 11,526.75 | 34.37 | 6,118.55 | 26.13 | 17,645.30 | 522,807 | 3.38 |
| 101 | 12,026.75 | 39.60 | 5,363.03 | 23.03 | 17,389.78 | 520,196 | 3.34 |
| 102 | 12,026.75 | 40.46 | 5,870.05 | 23.60 | 17,896.80 | 517,222 | 3.46 |
| 103 | 11,862.31 | 40.68 | 4,879.47 | 20.49 | 16,741.78 | 514,315 | 3.26 |
| 104 | 11,741.42 | 44.81 | 5,339.12 | 24.12 | 17,080.54 | 509,490 | 3.35 |

註：1. 1 年以上公共債務比率法定上限，民國 102 年以前為 45%，103 年起為 50%。

2. 未滿 1 年公共債務比率法定上限為 30%。

3. 資料來源：整理自各年度南投縣總決算及南投縣政府網站資料。

二、積極辦理應收行政罰鍰案件清理作業，惟作業規範及執行程序間有未盡周全，允宜檢討改善：南投縣政府及所屬機關對於義務人違反行政法上義務而裁處之行政罰鍰，截至民國 104 年底，應收未收罰鍰件數計 7,011 件，金額計 2 億 7,783 萬餘元，經查應收行政罰鍰案件清理情形，核有：(一)移送行政執行前之應收行政罰鍰案件分期繳納申請及催繳程序，規範未臻完備；(二)以前年度應收行政罰鍰未收繳比率頗高，允宜積極催收；(三)部分應收未收行政罰鍰案件，因作業程序疏漏而無法移送強制執行等情事，允宜督促檢討改善。(詳乙-24 頁)

三、欠稅防止及清理績效已逐年提升，允宜持續加強清理作業，以確保稅款有效徵起並維護租稅公平：南投縣政府稅務局辦理欠稅防止及清理情形，截至民國 104 年底地方稅未徵數總計 5 萬 8 千餘件、3 億 4,988 萬餘元，已較民國 101 年底 5 萬 9 千餘件、5 億 2,682 萬餘元，分別減少 1 萬 4 千餘件、1 億 7,693 萬餘元，顯示近 4 年度對新欠稅捐防止以及舊欠稅捐清理之績效已逐年提高。經抽查清理情形，核有：(一)繳款書未送達未徵數執行成效欠佳，尚待積極運用戶政及衛生福利部中央健康保險署投保等相關資料，追蹤查詢欠稅人地址，查報其財產及所得，以提升欠稅清理效能；(二)執行憑證徵起件數比率不及 20%，允宜加強列管，以提升徵起績效；(三)部分軍、公、教及國營事業人員，欠繳地方稅款，亟待查明妥處；(四)部分納稅義務人已死亡惟未能向繼承人等重新發單送達；(五)營業人仍在營業中或有巨額欠稅案件，繳款書尚未送達等情事，允宜督促檢討改善。(詳乙-62 頁)

四、縣有土地產籍管理作業未臻完善，致漏未登帳列管土地筆數眾多，亟待研議訂定財產管理內部控制作業規範及不動產清查計畫，以健全財產管理：本年度南投縣總決算財產量值總目錄，列縣有公用及非公用土地 6,856 筆、面積 870 萬餘平方公尺、總值 86 億 9,655 萬餘元。經查縣有土地產籍管理情形，核有：(一)近 5 年度(民國 100 至 104 年度)縣有不動產出租或開發利用收益逐年增加，惟縣有土地未登帳列管筆數眾多，亟待研議訂定財產管理內部控制作業規範及不動產清查計畫，以健全財產管理，作為因應未來縣政需求規劃利用之參據及適時增裕縣庫收益；(二)縣有土地未登帳列管筆數高達 3 千餘筆，已登帳惟地政機關無地籍資料亦逾 1 千餘筆，允宜查明妥為處理，並研議改善措施，以完善產籍管理；(三)部分縣有土地面積、公告地價或公告現值與地政機關登記未合，允宜查

明妥為處理，並督促各管理機關(單位)落實產籍檢核作業；(四)縣有土地管理機關(單位)辦理產籍檢核作業未臻完善，致有漏未登帳列管或辦理異動更正，允宜督促各管理機關依規定辦理，以健全產籍管理；(五)部分被撥用縣有土地欠缺撥用計畫或撥用機關所收取相關收入應否計算分配金額解繳縣庫，尚待查明妥為處理；(六)部分未登帳列管縣有土地被占用，允宜依規妥為處理等情事，允宜督促檢討改善。(詳戊-16 頁)

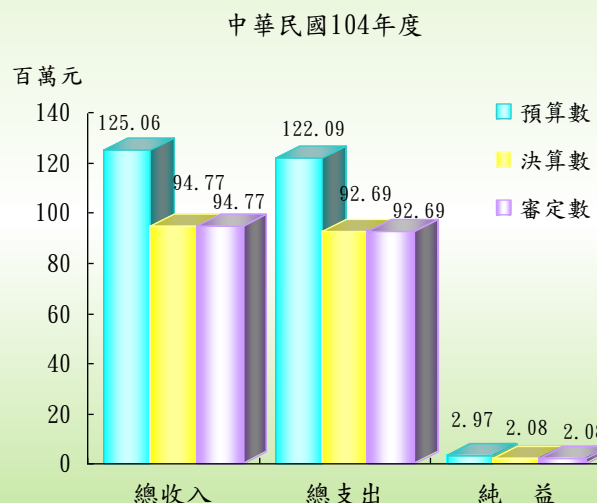
五、縣有土地及房屋出租租金收入經管作業未臻健全，亟待加強管理：南投縣政府經管縣有土地及房屋租金收入，本年度預算數 1,174 萬餘元，決算數 1,985 萬餘元，經查管理情形，核有：(一)非公用房地出租租金雖依規定標準計收，惟遠低於當地一般租金標準，允宜檢討評估其合理性，以增裕財源；(二)逾期繳納之租金收入，未依租賃契約規定收取違約金，允宜注意檢討改進；(三)已逾繳款期限之租金收入尚未收繳，允宜積極催繳，以維政府權益；(四)租賃契約內容修正，惟雙方未就修正部分簽名或用印確認；另已變更承租人，惟租賃契約漏未更正；(五)出租土地之新建、增建、改建或修建房屋之控管程序未臻周延等情事，允宜督促檢討改善。(詳戊-17 頁)

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

肆、營業基金決算之審核

本年度附屬單位決算及綜計表營業部分，計列附屬單位決算 1 單位，其營業收支經本室審定總收入 9,477 萬餘元，總支出 9,269 萬餘元(含所得稅費用 42 萬餘元)，收支相抵，純益為 208 萬餘元，較預算數減少 88 萬餘元，約 29.79%，主要係產品銷貨收入及毛豬拍賣管理費收入未如預期所致。

圖7 營業總收支暨盈虧預決算及審定數之比較



營運計畫主要有毛豬交易及毛豬電宰等 2 項，實施結果，分別因交易量及肉商需求減少，致未達預計目標；固定資產建設改良擴充計畫本年度決算支用數 504 萬餘元，較預算數 623 萬餘元減少 118 萬餘元，約 19.05%，主要係部分機械設備、什項設備尚堪用未予汰舊。另本室依決算法第 23 條規定審核基金之事業效能所提建議意見，茲摘其要者列述如次：

一、農產運銷公司產品銷貨收入逐年遞減及產銷管理未臻完善，亟待提升經營成效及強化內部控制：南投縣農產運銷股份有限公司(以下簡稱農產運銷公司)產銷營運計畫，經查執行情形，核有：(一)近 3 年度(民國 102 至 104 年度)銷售自製或委外加工之肉乾、香腸等產品銷貨收入均未達預計數，且逐年減少，允宜檢討預算編列方式及加強開發客源，以提升銷貨收入；(二)事故豬賠償情形已稍有改善，惟金額仍高，允宜加強豬隻拍賣及電宰管理，降低公司營運成本；(三)毛豬拍賣或屠宰業務僱用之部分臨時工未依勞工保險條例辦理投保，允宜注意查明原因妥為處理；(四)開立支票支付臨時工薪資及員工勞健保費用，由支票受款人兌領後轉付(發)，核與付款憑證受款人未符，亟待檢討內部控制及內部審核作業；(五)委託代工豬肉乾包裝未標示製造日期，允宜注意檢討改善契約規範，督促廠商依商品標示法規定辦理，以確保食品安全等情事，亟待檢討改善。(詳乙-51 頁)

二、農產運銷公司毛豬承銷應收帳款收繳作業內部控制機制未臻完善，有待檢討改進：農產運銷公司截至民國 104 年底止應收毛豬交易等帳款計有 1,143 萬餘元，經查帳款收繳情形，核有：(一)毛豬承銷貨款以現金繳款比例雖較上年度(民國 103 年度)略有下降，惟仍逾 3 成，允宜積極輔導大宗承銷人以其他方式繳款，降低拍賣現場收受大額現金衍生之風險；(二)部分承銷人或代購承銷人雖於年底繳清貨款或加速繳款，惟年度中間有連續 10 日以上或近 1 年未依規定繳清貨款，允宜加強應收帳款之收款循環內部控制及催收作業等情事，亟待檢討改善。(詳乙-52 頁)

三、農產運銷公司已提撥職員工退休金，惟員工適用勞動基準法前退休金準備提撥情形仍有未盡周妥之處，亟待研議改善：農產運銷公司民國 104 年底職員工 78 人，退休金制度選擇適用勞動基準法(以下簡稱舊制，確定給付制)者計 29 人、選擇適用勞工退休金條例者計 49 人，又選擇新制員工且保留舊制年資者計

有 9 人，民國 104 年底止已提撥臺灣銀行退休準備金專戶餘額 1,182 萬餘元，並揭露應計退休金負債 2,992 萬餘元，經查職員工退休金提撥情形，核有：(一)未就選擇舊制之全數員工適用勞動基準法前後服務年資予以估計退休金成本，致附註揭露之應計退休金負債核有低估情事；(二)適用勞動基準法前之退休金準備部分尚未足額提撥，允宜注意研議分期提撥計畫妥為因應處理等情事，亟待檢討改善。(詳乙-52 頁)

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

伍、非營業特種基金決算之審核

本年度附屬單位決算及綜計表非營業部分，計列附屬單位決算 9 個單位，審核結果，審定總收入(含基金來源) 112 億 7,996 萬餘元，總支出(含基金用途) 105 億 7,588 萬餘元，賸餘 7 億 408 萬餘元，較預算減少 6 億 271 萬餘元，約 46.12%。其中：

一、作業基金 5 個單位，審定總收入 7 億 2,420 萬餘元，總支出 4 億 3,562 萬餘元，賸餘 2 億 8,857 萬餘元，較預算減少 12 億 4,952 萬餘元，約 81.24%，主要係南投縣資源開發基金土石開採量未達預期所致。本年度短絀之基金有 2 個單位，短絀 1,474 萬餘元，賸餘之基金有 3 個單位，共計賸餘 3 億 332 萬餘元。

二、特別收入基金 4 個單位，審定基金來源 105 億 5,576 萬餘元，審

圖8 作業基金收支暨餘絀預決算及審定數之比較

中華民國104年度

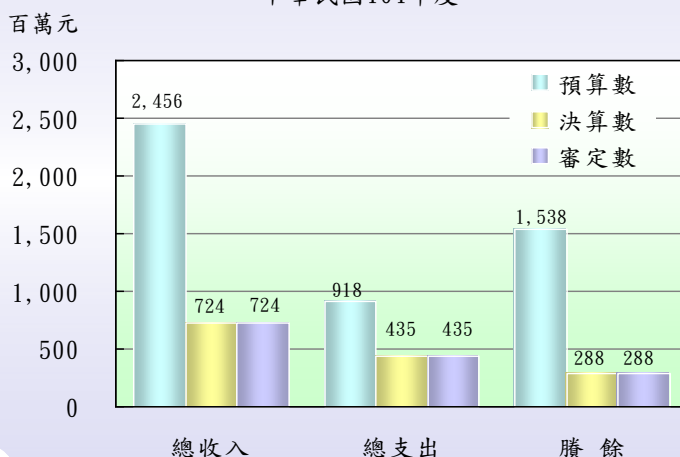
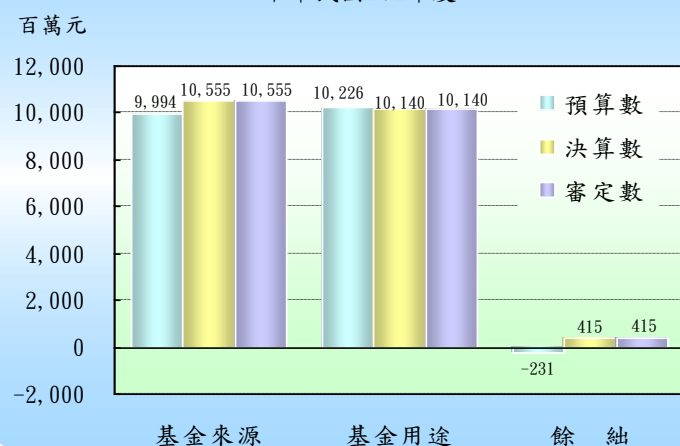


圖9 特別收入基金來源用途暨餘絀預決算及審定數之比較

中華民國104年度



定基金用途 101 億 4,025 萬餘元，審定賸餘 4 億 1,550 萬餘元，與預算短絀相距 6 億 4,681 萬餘元，主要係南投縣公益彩券盈餘分配基金公益彩券盈餘分配收入較預計增加及執行各項社會福利服務計畫支出較預期減少，及南投縣地方教育發展基金人員未補足，用人費用賸餘，及教職人員退休金支出較預計減少所致。本年度短絀之基金有 1 個單位，短絀 31 萬餘元，其餘 3 個單位均有賸餘，共計賸餘 4 億 1,582 萬餘元。

上述 9 個非營業特種基金本年度總收支(含基金來源、用途)規模 218 億 5,584 萬餘元，經以餘絀達成情形作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，為南投縣身心障礙者就業基金；短絀較預算數增加者，為南投縣政府市地重劃基金；賸餘較預算數減少者，計有南投縣資源開發基金及南投縣政府公共造產基金等 2 個單位(表 8)，顯示各基金預算執行成效欠佳。

表 8 民國 104 年度南投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：新臺幣百萬元

| 基 金 名 稱 | 本 期 餘 絀 | | | |
|--------------------|----------|--------|------------|-------|
| | 預 算 數 | 審 定 數 | 增 減 數 | 增 減 % |
| 預算平衡，實際短絀者 | | | | |
| 南投縣身心障礙者就業基金 | — | - 0.31 | - 0.31 | — |
| 預算短絀較預算數增加者 | | | | |
| 南投縣政府市地重劃基金 | - 2.38 | - 4.74 | - 2.36 | 99.12 |
| 賸餘較預算數減少者 | | | | |
| 1. 南投縣資源開發基金 | 1,544.94 | 295.65 | - 1,249.28 | 80.86 |
| 2. 南投縣政府公共造產基金 | 0.29 | 0.23 | - 0.05 | 19.49 |

資料來源：整理自各非營業特種基金民國 104 年度附屬單位決算。

表 9 民國 104 年度南投縣政府非營業特種基金
營運(業務)計畫執行情形彙總表

| 基 金 名 稱 | 營運(業務) 計畫項數 | 執行結果與預計數比較 | | | |
|-----------------|----------------|------------|----------|-----------|----------|
| | | 相 符 | 增 加 | 減 少 | 未執行 |
| 合 計 | 33 | 2 | 5 | 23 | 3 |
| 一、作業基金 | 17 | 2 | — | 12 | 3 |
| 南投縣資源開發基金 | 5 | — | — | 5 | — |
| 南投縣政府公共造產基金 | 2 | — | — | 2 | — |
| 南投縣政府平均地權基金 | 2 | 2 | — | — | — |
| 南投縣政府市地重劃基金 | 5 | — | — | 2 | 3 |
| 南投縣醫療作業基金 | 3 | — | — | 3 | — |
| 二、特別收入基金 | 16 | — | 5 | 11 | — |
| 南投縣公益彩券盈餘分配基金 | 4 | — | — | 4 | — |
| 南投縣身心障礙者就業基金 | 1 | — | — | 1 | — |
| 南投縣地方教育發展基金 | 8 | — | 4 | 4 | — |
| 南投縣環境保護基金 | 3 | — | 1 | 2 | — |

資料來源：整理自各非營業特種基金民國 104 年度附屬單位決算。

上述基金本年度主要營運(業務)計畫共計 33 項(表 9)，實施結果，其中已達預計目標者 7 項，約 21.21%；未達預計目標者 26 項，約 78.79%。主要原因分別係南投縣資源開發基金之土石開採量未如預期；南投縣政府公共造產基金之林區補植鋤草工資、林道調查、零星工程等支出較預計減少；南投縣政府市地重劃基金之早期完竣市地重劃區改善發

包經費較預計減少、草屯鎮敦和市地重劃區計畫甫公告確定，投資金額減少、草屯鎮府西市地重劃區預計於民國 105 年度進行重劃工程、草屯鎮炎峰市地重劃區因都市計畫細部計畫仍在檢討而未辦理公告執行、草屯隘寮市地重劃區抵費地未能完成標售；南投縣醫療作業基金之門診人數減少，藥品採購量及藥品銷售量較預計減少；南投縣公益彩券盈餘分配基金之各項救助、福利服務項目申請案件減少；南投縣身心障礙者就業基金之委外辦理身障者職業訓練及團體申請補助項目較預計減少；南投縣地方教育發展基金高中及高職教育計畫及一般行政管理計畫等支出較預計減少；南投縣環境保護基金之空氣污染防治委辦計畫及申請辦理環境教育講習等支出較預計減少。本室依決算法第 23 條規定審核各基金之事業效能，並提出建議意見，茲摘其要者列述如次：

一、運用公益彩券盈餘辦理社會福利業務，惟待運用數逐年增加，允宜妥善規劃運用，以有效利用社會福利資源：該府為辦理社會福利業務，依據公益彩券發行條例等規定，自民國 93 年度起成立公益彩券盈餘分配基金，辦理「社會救助」、「社會福利服務」及「一般行政管理」等 3 項業務計畫。該基金近 3 年度(民國 102 至 104 年度)本期賸餘決算數分別為 1 億 9,064 萬餘元、1 億 7,580 萬餘元及 1 億 5,554 萬餘元，年年產生賸餘，經查執行情形，核有：(一)公益彩券盈餘待運用數逐年增加，允宜檢討妥善規劃運用社會福利資源；(二)資金無息調借縣庫週轉，未提報基金管理委員會認可，作業程序核欠妥適；(三)基金預算仍間有編列非屬社會福利支出政事別之項目，影響一般性補助款社會福利項考核分數等情事，允宜檢討改善。(詳乙-39 頁)

二、針對河川土石疏濬案件開徵產業運輸道路通行費及土石採取景觀維護特別稅，增裕縣庫收入，惟內部控制程序未臻健全，致部分案件仍漏未徵收，亟待研謀改善：該府主管資源開發基金自民國 101 年起至 104 年底止，辦理財物變賣之土石標售案件計徵收產業運輸道路通行費及課徵特別稅分別為 2,676 萬餘元及 7 億 6,444 萬餘元，為縣庫重要自有財源。惟查土石標售作業計畫預算編列及執行情形，核有：(一)近 5 年度基金土石銷售收入均未達預算目標，致賸餘繳庫數亦隨之減少，預算數編列高估情形仍未有效改善且經行政院主計總處列為預警項目，亟待審酌過去營運實績，妥為編列預算，以允當表達預算達成程度；(二)歷年辦理河川土石標售採購案件，開徵產業運輸道路通行費及通報課徵土石採取景

觀維護特別稅等作業未臻嚴謹，間有廠商完成提貨惟未開徵通行費或特別稅情事，亟待設置產業運輸道路收費站並研議制定土石標售內部控制共通性作業範例，強化土石採售分離重要控制環節之控管功能；(三)基金會計制度迄未研訂，亟待積極辦理；(四)部分補助計畫項目與基金用途項未盡相合，以併決算方式辦理未盡妥適等情事，亟待研謀改善。(詳乙-39 頁)

三、公共造產造林地樹種及數量等基本資料未盡完整且巡查控管機制未臻健全，尚待加強督導覈實辦理，以利後續林木管理：南投縣政府辦理公共造產造林地面積共計 700.6483 公頃，撫育造林面積共計 665.9155 公頃，經查造林地林木撫育管理情形，核有：(一)造林巡查工作未明確規範年度巡視範圍及項目，亦未記錄森林被害異常狀況類型及病蟲危害、天然災害過後林木受損情形，允宜檢討改善及研謀妥適規範造林巡查事項及建立督考機制，以有效管控林地現況；(二)各造林地造林時間、樹種及數量等基本資料建置未臻正確及完整，亟待檢討改善及研議辦理實地調查之可行性，以利後續林木管理；(三)部分造林地被占用，亟待積極採取有效排除措施；(四)契約造林土地面積與地政機關地籍資料未合等情事，亟待檢討改善。(詳乙-48 頁)

四、部分特種基金因情勢變更，或因性質相同，允宜審慎評估基金維持經營必要性：(一)南投縣政府公共造產基金設置目的，係為興辦公共造產事業，充裕地方自治財源，促進地方經濟建設，主要業務為辦理造林事業，造林地林木砍伐及更新情形，自民國 71 年度砍伐 30 公頃、民國 73 年度更新 27.5 公頃、民國 75 及 76 年度各砍伐 28.5 公頃及 25 公頃，爾後年度因林木價格低迷、標售不順，迄民國 104 年底止已逾 28 年未再砍伐林木，僅辦理林木之撫育及水土保持工作，致無造林事業收入，造林地撫育管理支出全賴定期存款利息收入支應，欠缺其他收入來源，以維持基金運作；另該基金雖依南投縣政府公共造產基金收支保管及運用辦理第 6 條第 1 項規定設置公共造產基金委員會，惟近 5 年度(民國 100 年至 104 年度)卻無開會紀錄，委員會功能及運作效能不彰，允宜審視政府國土保安政策及基金收入、支出及管理委員會運作情形，審慎評估該基金繼續維持經營必要性。(二)南投縣慢性病防治所職能與業務性質與南投縣政府衛生局及衛生所類同，並為南投縣醫療作業基金附屬單位預算之分基金，主要業務係辦理慢性病及結核病防治等業務，因鄰近南投市衛生所，且各鄉鎮市衛生所亦提供慢

性病及結核病門診服務，致門診醫療收入近 3 年度(民國 102 至 104 年度)已由民國 102 年度 34 萬元逐年下降至民國 104 年度 26 萬餘元，下降比率約 23.74%，允宜檢討簡併或裁撤之可行性。(詳乙-49、72 頁)

五、市地重劃業務促進都市整體建設發展及提高土地經濟價值，惟部分重劃區辦理程序未盡周妥，允宜檢討改善：南投縣政府為促進土地整體開發利用，帶動地方均衡發展，於民國 70 年至 104 年間共計完成 13 個市地重劃案，重劃總面積 214 餘公頃、提供建築用地 151 餘公頃、無償取得公共設施用地 62 餘公頃，經查土地重劃業務執行及抵費地出售情形，核有：(一)已辦理財務結算之部分重劃區專戶設立已逾 15 年以上，計有南投魚池德化社等 4 個專戶，允宜評估檢討專戶存續之必要性；(二)截至民國 104 年底止，尚未標脫之抵費地計有 5 筆，面積 1 千 2 百餘平方公尺，允宜積極研議具體可行改善措施，以增加基金收入；(三)應收未收差額地價之收繳作業未盡嚴謹，允宜檢討改善，以確保政府債權；(四)舉借重劃開發總資金與開發進度資金需求量未相配合，造成資金閒置，增加利息負擔及開發成本，允宜檢討估算資金需求時程及額度適量舉借債務；(五)草屯都市計畫(原機關用地【機四】變更為商業區)細部計畫經審議後以市地重劃開發不可行，致基金編列重劃經費預算亦未執行，允宜積極研議後續土地規劃開發方式，以有效運用公有土地並促進草屯鎮都市土地經濟使用與健全都市發展等情事，允宜檢討改善。(詳乙-59 頁)

以上，各非營業特種基金運作之待改善事項，業據函復提出妥善改進措施，本室已列管繼續注意其改善成效。

陸、各方建議意見

一、南投縣連續 3 年度歲入歲出相抵產生賸餘，財政狀況已有改善，惟財政缺口仍鉅，1 年以上公共債務未償餘額比率，已連續 2 年達預警標準，允宜加強執行財政健全方案，暨衡酌財政負擔程度，籌謀新增施政及增訂逾法定標準或開辦非法定社會福利支出項目經費或相對收入來源，並研謀透過跨域合作治理，提升政府公共建設及預算資源整合運用效益，以維護財政的永續性：「財政為庶政之母」，財政健全是地方永續發展及良善治理的基礎，我國各級政府的預算赤字逐漸成為常態，違背財政紀律者亦時有所聞，地方財政狀況日益困窘，形成未來

發展的重大隱憂。為使政府舉債計算基礎能與國際接軌，並提升地方籌措財源及自治能力，公共債務法於民國 102 年 6 月 27 日修正，自民國 103 年 1 月 1 日施行，修正重點除調整各級政府債限架構外，為激勵地方政府發揮財政自我負責精神，經建立地方財政努力誘因機制，並輔以強制還本、債務預警及管控、債務資訊揭露、調整債務超限管制機制、增訂公共債務管理委員會設置及周轉金揭露機制等財政紀律配套措施；另為國家發展及財政永續，財政部研提「財政健全方案」報請行政院推動實施，並訂定地方財政評比指標，而民間機構或媒體亦有應用不同評估指標，提出「財政昏迷指數」、「縣市財政指數」等評估地方政府的財務健全性。南投縣截至民國 104 年底 1 年以上公共債務餘額 117 億 4,142 萬餘元，債務比率 44.81%，瀕臨債限預警值(45%)、未滿 1 年公共債務餘額 53 億 3,912 萬餘元，長短期債務合計 170 億 8,054 萬餘元，財政狀況及債務管理仍有待檢討改善，茲綜合各方意見，分述如下：

(一)南投縣連續 3 年度歲入歲出相抵產生賸餘，財政狀況已有改善，惟財政缺口仍鉅，允宜加強執行財政健全方案，暨衡酌財政負擔程度，切實籌謀新增施政及增訂逾法定標準或開辦非法定社會福利支出項目經費或相對收入來源，以維護財政的永續性：南投縣近 5 年度(民國 100 至 104 年度)總決算歲入歲出相抵後，除民國 101 年度短絀 7,268 萬餘元外，其餘年度分別賸餘 9 億 3,270 萬餘元、5 億 8,713 萬餘元、21 億 2,864 萬餘元、3 億 2,517 萬餘元，惟截至民國 104 年底累計短絀 85 億 1,702 萬餘元，連同 1 年以上公共債務未償餘額 117 億 4,142 萬元(表 10)，財政缺口達 202 億 5,844 萬餘元，金額仍為龐鉅。財政部為達成國家經濟發展及財政永續目標，於民國 103 年初研擬「財政健全方案」報經行政院同意推動，其中地方政府部分，針對其自有財源偏低，過度仰賴中央補助；人事社福支出龐大，支出結構僵化；收支差短擴大，債務負擔沉重；財政紀律不足，虛飾財政結構等窘況，研訂積極提高自有財源、檢討各項經費運用效益、加強債限管控及降低債務餘額等作法，並於民國 103 年 7 月通過方案之行動計畫架構及分工表，分按開源、節流、債限控管及強化地方財政輔導等 4 大主軸，擬具 27 項具體執行措施、目標及細部工作期程。復依據財政收支劃分法第 38 條之 1 規定，各級政府、立法機關制(訂)定或修正法律或自治法規，有減少收

入者，應同時籌妥替代財源；需增加財政負擔者，應事先籌妥經費或於立法時明文規定相對收入來源。地方制度法第 72 條規定，縣(市)新訂或修正自治法規，如有減少收入者，應同時規劃替代財源；其需增加財政負擔者，並應事先籌妥經費或於法規內規定相對收入來源。南投縣財政狀況長年困窘，允宜加強執行財政健全方案，並衡酌財政負擔程度，切實依據財政收支劃分法第 38 條之 1 及地方制度法第 72 條規定籌謀新增施政及增訂逾法定標準或開辦非法定社會福利支出項目經費或相對收入來源，以維護財政的永續性。

表 10 民國 100 至 104 年度南投縣總決算歲入、歲出、餘絀及財政缺口明細表

單位：新臺幣元

| 年 度 | 歲 入 | 歲 出 | 餘 絀 | 財 政 缺 口 | | |
|-----|----------------|----------------|---------------|----------------------------|----------------|----------------|
| | | | | 1 年 以 上 公 共 債 務 未 償 餘 額 | 年 底 累 計 短 絀 | 合 計 |
| 100 | 21,963,251,191 | 21,030,550,405 | 932,700,786 | 11,526,750,000 | 11,017,243,918 | 22,543,993,918 |
| 101 | 21,555,697,440 | 21,628,386,299 | - 72,688,859 | 12,026,750,000 | 10,578,385,742 | 22,605,135,742 |
| 102 | 22,871,525,937 | 22,284,393,993 | 587,131,944 | 12,026,750,000 | 10,154,886,144 | 22,181,636,144 |
| 103 | 23,820,221,960 | 21,691,581,149 | 2,128,640,811 | 11,862,310,000 | 8,416,190,911 | 20,278,500,911 |
| 104 | 20,941,111,328 | 20,615,935,296 | 325,176,032 | 11,741,420,000 | 8,517,023,549 | 20,258,443,549 |

資料來源：整理自民國 100 至 104 年度南投縣總決算審核報告。

(二)1 年以上公共債務未償餘額已有減少，惟債務比率已連續 2 年達預警標準，雖訂定債務改善計畫及時程表，提具辦理追加預算方式降低債務比率之改善作法，經行政院函復不具實質減債效果，允宜周延規劃訂定跨年度債務改善計畫及時程表：南投縣政府因應公共債務法修正，自民國 103 年度起編列強制還本預算，迄民國 104 年底 1 年以上公共債務未償餘額已減少 2 億 8,533 萬元，惟民國 104 年 2 月底及 105 年 2 月底，1 年以上公共債務未償餘額預算數占歲出總額之比率，分別為 47.11%及 47.15%，達公共債務法第 5 條第 4 項規定債限之 90%，連續 2 年經行政院通知需依該法第 6 條第 1 項規定，訂定債務改善計畫及時程表，該府提報改善期程均為 1 年，改善債務作法，係以辦理追加預算後，預定將於 12 月降低債務比率。惟行政院民國 105 年 6 月 23 日函復該府，以該府民國 104 及 105 年均因歲出保留數減少，致達債務預警標準，惟民國 105 年債務改善計畫未對該情形提出因應對策，且改善債務作法，係以辦理追加預算方式降低債務比率，尚不具實質減債效果，民國 106 年仍有復達預警標準可能，爰債務改善

計畫訂定 1 年期之債務改善期程有重新檢討必要。基於計畫所列開源節流措施多屬跨年期計畫，另為避免嗣後年度反復發生年初又達預警標準，需重新擬具債務改善計畫及時程表陳報院核定之情形，有依公共債務管理委員會審議規則第 5 條第 1 項規定，周延規劃訂定跨年度債務改善計畫及時程表暨民國 105 年各月份債務改善期程之必要，並請提報該府公共債務管理委員會審議通過後函送財政部。允宜覈實妥為規劃訂定跨年度債務改善計畫及時程表。

(三)現行「財政收支劃分法」存有資源分配不均情形，屢屢造成地方政府財源分配之爭議，部分縣市政府雖曾建請中央修正，惟修正草案迄今尚未完成立法程序，允宜持續落實財政紀律及研謀提升財政自主能力，以紓解財政困境：依行政院於民國 99 年 2 月 22 日核定「國土空間發展策略計畫」第 11 章第 1 節執行機制，提出要落實「國土空間發展策略計畫」，需結合組織、法令、財務、土地及治理 5 大面向工具，在法令面，檢討並制定(或修改)國土發展相關法令，加強國土法與行政區劃法、財政收支劃分法等之結合。財政部為合理改善地方財政及因應地方改制需要，分別於民國 99 年 1 月 5 日及 101 年 2 月 23 日將財政收支劃分法修正草案函送立法院審議，因地方政府立場各異，未獲共識，迄今遲未完成立法程序。依財政部民國 101 年 2 月 23 日送交立法院審議之財政收支劃分法修正草案總說明略以，考量當前地方財政因面臨自有財源偏低、支出結構僵化與債務負擔沉重等問題，影響地方施政之推動，現行財政收支劃分法有關中央統籌分配稅款制度為適應直轄市與縣(市)間組織型態、業務職掌及經費負擔之差異，採取比例入法之方式已難以因應地方改制，爰有修正調整之必要，將以公式入法取代比例入法。又依民國 102 年第 15 次至民國 104 年第 17 次全國地方財政聯繫會議，桃園市、臺中市、苗栗縣、南投縣、雲林縣及屏東縣等 6 市縣，迭有提案建請中央考量城鄉差距，縮短都會及非都會型縣市差距，以符合統籌分配稅款調盈濟虛之基本精神，儘速修正財政收支劃分法，以提高地方財政自主程度，紓解地方財政困境，均衡區域發展。顯示現行財政收支劃分法存有資源分配不均情形，屢屢造成地方政府財源分配之爭議，在完成修法之前，允宜持續落實財政紀律及研謀提升財政自主能力，以紓解財政困境。

(四)南投縣與臺中市、彰化縣共組中臺區域合作發展平台，允宜研謀透過跨域合作治理，提升政府公共建設及預算資源整合運用效益，達到區域整體及國土空間永續發展願景：行政院為提升國家競爭力，促進區域均衡發展，避免城鄉差距擴大，於民國 99 年 2 月 22 日核定「國土空間發展策略計畫」，該計畫提出之國土空間發展策略是以臺北、臺中、高雄等都會區為核心所形成的三大生活圈，採漸進方式推動臺灣北、中、南的整體發展並以各具特色的地方治理，朝向「北北基宜」、「桃竹苗」、「中彰投」、「雲嘉南」、「高屏」、「花東」、「澎金馬」等 7 個區域的均衡發展。而該計畫第 5 章創新與產業經濟發展第 2 節中之關鍵課題指出，如地方政府往往忽略區域特色，競相爭取產業園區開發成為地方發展主要手段，欠缺對水、電、聯外道路等相關資源及公共建設之整體配置考量，因此形成產業園區開發，上未能與國土空間及區域發展配合，下亦未能與區外聯外道路、水電等公共設施相配合，導致整體投資成本增加、投資效益有限之問題。為因應現行中央與地方二級治理的架構之下，資源競爭與同質化發展，常導致城鄉發展的規模與特色皆不足之情形，爰導入跨域合作治理的概念，對於空間治理具體策略之一即為推動區域合作平臺與機制，以促進各市縣間之交流合作。南投縣與臺中市、彰化縣共組中臺區域合作發展平台，以首長的會談共識為基礎，由縣市政府內各局處合作研擬可行方案後，提報副首長會議和首長會議裁決，將跨域合作事務內部化，依議題、任務導向進行彈性、效率之協力與合作，苗栗縣於民國 105 年度加入，將合作範圍更為擴大。允宜研謀透過跨域合作計畫，提升政府公共建設及預算資源整合運用效益，達到區域整體及國土空間永續發展願景。

二、推動各項重大公共建設，促進地方繁榮與生活水準，惟南投縣財政條件欠佳，可用預算資源及舉債空間有限，允宜審慎研擬公共建設方案，強化先期規劃與審議作業，加強自償性計畫成本效益評估與風險管理，建立全生命週期績效管理機制，以提升計畫執行及管考效能：公共工程計畫係屬地方政府核心業務，攸關城市整體發展與未來競爭力。南投縣氣候溫和，蘊涵豐富自然資源，縣政白皮書以打造南投縣成為臺灣的「觀光首都」為建設藍圖，期藉由觀光產業帶動縣

內經濟發展，增加縣民就業機會。惟政府投注大筆資金辦理重大公共建設，資金來源以編列預算或舉債方式因應，財政負擔日益沉重。南投縣財政條件欠佳，可用預算資源及舉債空間有限下，研擬公共建設計畫方案允應更為周延，以發揮公共建設計畫之預算效益，提升政府財務效能，減輕財政負擔。有關公共建設先期規劃與計畫審查作業、興辦方式、財務策略與財源籌措方式等仍有諸多問題待改善。茲綜合各方建言，列述如次：

(一)部分重大公共建設先期財務規劃、財源籌措及經濟效益評估未臻詳實，允宜強化評估：南投縣政府為有效推動重大公共建設先期作業，依據行政院函頒之「政府公共建設計畫先期作業實施要點」，於民國 103 年 7 月訂頒「南投縣政府重大公共建設計畫先期作業實施要點」，規範自籌或配合款達 5 千萬元以上之公共建設須辦理先期審議作業，並研擬完整財務計畫。該府辦理民國 105 年度概算籌編作業期間，各單位提報施政計畫先期作業審查項目共 654 項，其中新興施政計畫金額超過 5 千萬元以上者，計有南投國際沙雕藝術文化園區建置計畫及九九峰侏儸紀恐龍公園暨鳥園建置 BOT 案等 2 項，各單位雖依規定製作施政計畫先期計畫書，敘明計畫緣起、目標、實施策略及方法，經費需求及來源，惟欠缺財務規劃、財源籌措及經濟效益評估等成本效益分析內容。鑑於公共建設計畫先期審議作業，透過嚴加審核各項經費編列之必要性、急迫性，兼顧整體財源衡平性，決定核列優先次序，可使政府有限資源作有效運用。為避免計畫因未落實成本效益分析，衍生計畫完成後低度使用或閒置，造成資源浪費情事發生，允宜強化新興公共建設計畫之經濟效益評估及財務規劃作業，以利計畫執行。

(二)爭取中央補助辦理各項計畫，允宜研謀推動辦理跨域增值整合計畫，進行長期有效規劃，提升預算執行效益：行政院於民國 101 年核定推動「跨域增值公共建設財務規劃方案」，針對未來公共建設投資計畫，要求加強檢討計畫成本效益評估，並希望地方政府利用創新的公共建設財源籌措工具，進行長期規劃的整合型計畫，擴大與回收公共建設衍生的外部效益，作為公共建設的自償性財源，以減輕依賴預算補助之壓力。又中央及地方政府預算籌編原則亦明定，各計畫財源之籌措，應秉持建設效益共享精神，本諸受益者付費原則及財務策略多元思

維予以規劃，妥適引進民間資金、人力及創新能力，靈活財源籌措，減輕政府財務負擔。鑑於南投縣財政困窘，近 3 年度(民國 102 至 104 年度)補助及協助收入占歲入總額之比率約 47.90%、51.75%及 55.42%，每年中央補助收入金額約 116 億餘元至 123 億餘元不等，計畫項數及金額龐鉅，惟該府尚無辦理跨域增值整合計畫，允宜研謀辦理，針對中央補助計畫進行長期有效規劃，提升預算執行效益。

(三)涉及國土保育、環境影響因素等公共建設計畫，允宜審慎進行環境影響分析與評估：攸關國土永續發展的「海岸管理法」於民國 104 年 2 月 4 日公布施行、「濕地保育法」自民國 104 年 2 月 2 日施行、「國土計畫法」於民國 105 年 1 月 6 日制定公布，同年 5 月 1 日施行，為臺灣環境生態保育及國土永續發展重要的里程碑，又民眾對國土安全趨於重視，政府推動地方發展，縣內土地開發與利用，允宜兼顧環境保育與永續發展。依據經濟部中央地質調查所網站公告資料顯示，南投市、埔里鎮、草屯鎮、竹山鎮、集集鎮、名間鄉、鹿谷鄉、中寮鄉、魚池鄉、國姓鄉、水里鄉、信義鄉及仁愛鄉等 13 個行政區均為地質敏感區，涉及之地質敏感區種類包括有活動斷層、山崩與地滑、地下水補注等，顯示南投縣內地質敏感脆弱，惟公共建設基地選址攸關計畫成敗，允宜審慎評估計畫可行性，俾免選址不當，貿然推動，造成不經濟支出及財政負擔。南投縣政府於民國 104 年度規劃辦理九九峰侏儸紀恐龍公園暨鳥園建置 BOT 案，其周邊土地因 921 地震後嚴重崩塌，隔年豪雨、颱風引發的土石流，園區基地遭嚴重沖刷，進行開發尚待辦理環境影響分析，審慎評估可行性；規劃辦理向山纜車、高山纜車系統建置案，尚須審慎評估外在條件因素如聯外交通、地質敏感區、環境保育等可行條件及用地取得問題等因素，針對地質災害問題加以評估規劃，以確保遊客安全；新訂清境風景特定區都市計畫申請案範圍，部分經中央地質調查所公告屬於大規模崩塌區，該地區民宿密集且違章情形嚴重，未來整體規劃允宜審慎進行地質調查與政策環境影響評估，以確保居民及觀光遊客生命安全。

(四)自償性公共建設計畫允宜加強成本效益評估與風險管理，以確保公共建設計畫自償率，減輕政府財務負擔：民國 97 年 9 月辛樂克颱風及民國 98 年 8 月

莫拉克颱風造成廬山風景特定區災情嚴重，當地地質脆弱敏感、北坡滑動等安全問題堪虞，經濟部於民國 99 年 5 月 12 日公告南投縣仁愛鄉精英村(含廬山風景特定區)部分地區，為莫拉克颱風災區特定區域範圍。南投縣政府於民國 100 年間擇定「埔里福興農場」作為遷建基地，原廬山溫泉地區則變更為保護區、河川區及保存區，未來發展以國土復育為主要方向，民國 101 年 5 月 31 日公告廢止廬山溫泉區。為解決廬山溫泉業者安置遷建問題，積極開發埔里福興農場成為溫泉區，基地總面積約 55.677 公頃，該府依土地徵收條例第 4 條第 1 項第 4 款規定，採區段徵收方式開發，內政部已於民國 104 年 10 月 6 日核准「南投埔里福興農場區段徵收計畫書」，用地費、公共設施費用及貸款利息等開發總費用約 33 億元，經費來源係向金融機構貸款支應，未來將以開發土地售價償還。該府依據公共債務法規定報經公共債務管理委員會同意後，於民國 104 年 12 月 1 日與金融機構簽訂貸款契約 32 億 8,632 萬餘元，截至民國 104 年底止，動支撥入數 11 億 5,540 萬元，本案開發所需經費龐鉅，預計在民國 107 年完成基礎建設後，以開發成本優先讓售給廬山溫泉業者，其餘部分辦理標售。本案計畫以開發溫泉區，安置廬山溫泉業者為目標，據「南投埔里福興農場區段徵收計畫書」所載，區內初步評估有泉脈，溫泉來源將於區內進行鑿井鑽探，尚待進一步確定或研擬替代方案，該府後續仍待依溫泉區等相關規定辦理修正南投縣溫泉區管理計畫及劃定溫泉區等事宜，又本案係為安置廬山溫泉業者而規劃，原廬山業者有意遷建比率雖達八成，惟開發期程自工程發包至完工預計耗時 3 年，計畫執行階段允宜督促各單位加強財務規劃與管制考核、成本效益評估與風險管理，審慎評估檢視各項影響因子變動情形，以確保公共建設計畫自償率，減輕政府財務負擔。

(五)部分重大公共建設完工後使用效能欠佳，缺乏後續管考機制，允宜建立全生命週期績效管理機制，強化管考作業：國家發展委員會為提升政府重大公共建設計畫績效管理，已於民國 104 年 8 月 17 日第 17 次委員會議決議研議推動中長程個案計畫「全生命週期績效管理機制」，鏈結自計畫立案、規劃、執行、屆期至事後營運各階段之績效評估，作為各機關人員業務執行之參考，期能減少程序疏漏或錯誤，有效提升公共建設計畫執行績效。南投縣政府 1 年以上公共債務未償餘額，瀕臨法定舉債上限，重大公共建設投資龐鉅，管制考核作業著重於預

算執行及工程進度管考，完工後未能賡續追蹤經營管理情形，間有管理使用效能欠佳情事，如太極美地計畫投資金額高達 2 億餘元，惟目前暫由該府委由竹山鎮公所代管，仍未完成委外促參作業；921 地震紀念公園暨農工商會展中心興建總經費 2 億 6,600 萬元，於民國 103 年 12 月 19 日落成啟用，遲至完工啟用後始確定權責管理單位及招商委外營運；配合內政部營建署辦理南崗工業區鄰近社區污水下水道建設計畫，投入總經費 7 億餘元，民國 103 年 10 月 20 日完工驗收後，尚有用戶違章建築拆除及地主私有地等問題待解決，致接管戶數僅 1,944 戶占預定接管戶數 3,338 戶之 58.24% 等，該等計畫完工後使用效能欠佳，缺乏後續管考機制，允宜參酌國家發展委員會彙編「政府重大公共建設計畫全生命週期績效管理手冊(法規篇)」及縣政府自治法規等相關規範，作為執行參據，建立及強化重大公共建設計畫全生命週期管考作業，以提升預算效能及營運績效。

三、南投縣近年來人口快速老化，已邁入「高齡社會」，長期照顧需求人口數日益增加，惟長期照顧十年計畫執行情形仍有亟待強化或即早規劃因應事項，允宜研謀善策，以建立完整的長期照顧服務系統，並提供良善的長期照顧服務：根據聯合國定義，65 歲以上老年人口占總人口比率在 7% 以上稱為「高齡化社會」，14% 以上為「高齡社會」，20% 以上則為「超高齡社會」。我國 65 歲以上老人人口數總人口的比率，於民國 82 年達到 7.10%，跨越「高齡化社會」的門檻，並呈現逐年上升趨勢，至民國 104 年底為 12.51%，隨著老人人口成長，慢性病與功能障礙的盛行率將急遽上升，為滿足長期照顧需求的增加，行政院於民國 96 年 4 月 3 日核定我國長期照顧十年計畫，以建構一個符合多元化、社區化(普及化)、優質化、可負擔及兼顧性別、城鄉、族群、文化、職業、經濟、健康條件差異之長期照顧制度。南投縣政府配合我國長期照顧十年計畫建置長期照護服務體系，自民國 89 年起成立南投縣長期照顧管理示範中心，提供居家服務、日間照顧、家庭托顧、老人營養餐飲、輔具購租及居家無障礙環境改善、交通接送、長期照顧機構、居家護理、居家復健、喘息服務等，惟因南投縣人口快速老化且 65 歲以上老人人口占總人口比率較全國為高，在各市縣中占第 3 位，長期照顧需求人口數亦將隨之擴增，現有長期照顧服務系統及提供的服務仍存有許多問題待改善。茲綜合各方建言，列述如次：

(一)南投縣以臨時性任務編組方式設置長期照顧管理中心，惟因業務分屬衛政及社政體系，允宜審視縣內老人人口及老人失能人口增加趨勢，適時檢討及評估中心組織編制及功能性，並整合衛政及社政資源，以利推動長期照顧制度：依內政部統計年報顯示，南投縣近 5 年(民國 100 至 104 年)65 歲以上人口數由民國 100 年底 71,845 人逐年增加至民國 104 年底 77,457 人，占總人口比率也由 13.74%遞增至 15.20%(表 11)，均高於全國平均比率，呈現人口老齡化及老人

表 11 南投縣民國 100 至 104 年 65 歲以上
人口明細表

單位：人數、%

| 年 別 | 南 投 縣 總 人 口 數 | 南投縣 65 歲以上人口 | | 全國 65 歲 以上人口占 總人口比率 |
|-----|------------------|--------------|----------------|---------------------------|
| | | 人 口 數 | 占 總 人 口 比 率 | |
| 100 | 522,807 | 71,845 | 13.74 | 10.87 |
| 101 | 520,196 | 72,541 | 13.94 | 11.14 |
| 102 | 517,222 | 73,941 | 14.30 | 11.52 |
| 103 | 514,315 | 75,641 | 14.71 | 11.98 |
| 104 | 509,490 | 77,457 | 15.20 | 12.51 |

資料來源：整理自內政部網站-內政統計年報-人口年齡分配資料。

人口數遞增現象；復依民國 99 年國民長期照護需要調查失能率推估，南投縣民國 103 至 109 年 65 歲以上老人 ADL(巴氏量表)失能人口將由 6,997 人增加至 8,755 人，老人失能人口亦呈現增加趨勢。南投縣政府已設置長期照顧管理中心，地點位於南投縣政府衛生局辦公大樓內，該中心設有單一

窗口受理民眾申請長期照顧服務，倘符合收案條件，由照顧管理專員進行家庭訪視，評估個案符合長期照顧之衛政或社政服務項目，再轉介各服務機構辦理，惟因該中心係臨時性任務編組，業務分屬社政與衛政體系，長期照顧服務實際執行仍須分由不同局處辦理，不無影響服務效率及整體執行效果，允宜審視縣內老人人口及老人失能人口增加趨勢，適時評估及檢討中心組織編制及功能性，並整合衛政及社政資源，以利推動長期照顧制度。

(二)近年來居家護理服務機構服務人數增加，惟尚有部分鄉鎮缺乏居家護理服務機構，允宜針對資源不足之鄉鎮積極推動及協調成立居家護理所，以提供民眾在地化且即時性之服務：南投縣政府衛生局為提供居家護理訪視之照顧技巧、衛教及諮詢服務，提升家庭照顧者照護能力，增進個案生活品質，辦理長期照顧居家護理服務計畫，民國 101 至 104 年度實際提供服務人數分別為 258 人、279 人、315 人及 302 人，居家護理服務量由民國 101 至 103 年逐年增加，民國 104 年度服務人數稍有減少情形，另提供居家護理服務單位數民國 101 年為 11 家，

民國 102 及 103 年皆為 12 家，民國 104 年 14 家，惟迄民國 104 年底尚有草屯鎮、集集鎮、名間鄉及水里鄉等鄉鎮仍缺乏當地之服務提供單位，需仰賴外來單位進駐，允宜針對資源不足之鄉鎮，積極推動及協調成立居家護理所，以提供民眾在地化且即時性之服務。

(三)照顧管理專員人數不足及專業偏重護理背景，允宜審視財政狀況積極招募不足人力及延攬其他專業，以建構完整長期照顧服務體系：照顧管理專員為南投縣居家護理、居家復健及喘息服務等長期照顧服務主力，截至民國 104 年底南投縣仍在接受長期照顧服務人數有 4 千餘人，惟照顧管理專員人力實際員額 14 人，較應配置 20 人不足 6 人，扣除督導及配置偏鄉據點人員計 5 人及偏鄉據點服務人數後，平均每人管理案量為 393 人，較長期照顧十年計畫規劃照顧管理個案負荷量 200 人為高，又照顧管理專員資格包括社工師、護理、職能治療師、物理治療師、醫師、營養師、藥師等，實際員額 14 人中計有 11 人為護理師、2 人為社工員、1 人 2 者兼備，人員專業偏重護理，允宜審視財政狀況積極招募不足人力及延攬其他專業，以建構完整長期照顧服務體系。

(四)委託民間機構辦理縣內長期照顧交通接送服務雖達契約服務量，惟車輛使用率高低不一及車輛載客容量尚有餘裕，允宜評估及研謀改善，以提升服務人次：南投縣政府辦理符合長期照顧整合計畫 65 歲上老人、55 歲以上山地原住民及 50 歲以上身心障礙者，經長期照顧管理中心評估符合中、重度失能者且有交通接送就醫服務需求者交通接送服務，除信義鄉及仁愛鄉由該府自行辦理外，其餘地區則分別委託 6 個民間機構辦理，服務總車輛數共 16 輛。依據該府委託契約書規定，各機構每月應提供之服務總趟次，換算全年度最低服務趟次為 14,304 人次，民國 104 年度執行結果，6 個民間機構服務總趟次為 15,255 人次，雖均達到最低服務人次，惟若以每 1 車輛全年最高可服務人次 1,200 人次(年/365 天扣除假日 52 天及國定假日 13 天=300 天*每車每日載容量 4 人)計算車輛使用率，達 80%者，計有 4 個民間機構，其餘 2 個民間機構則低於 60%，相較偏低，又依據委託契約書規定，每 1 輛車輛 1 年最低服務僅 894 趟(298 個工作日*3 趟)，每個工作日僅 3 趟，約服務 1.5 人，相較每車每日最高載容量 4 人為低，允宜檢討參酌車載容量妥適訂定最低服務量能，以提升服務人次。

四、我國垃圾處理政策現階段以源頭減量、資源回收為主，惟南投縣垃圾產生量及焚化量仍然呈現增加趨勢，資源回收再利用率雖有提升惟仍低於全國平均率，且南投縣垃圾因需轉運至外縣市焚化廠處理，受限各焚化廠代為處理量及歲修時間影響垃圾去化而造成堆置，允宜積極透過市縣區域合作發展平台及行政院環境保護署垃圾處理區域聯防機制、區域合作會議協調處理，並妥善規劃垃圾暫置期間處理措施與研議後續垃圾焚化後底渣運回再利用及掩埋等因應方策，暨未來縣內垃圾處理方案，以促使資源永續利用及減輕政府清除處理負擔：依行政院環境保護署(以下簡稱環保署)民國 101 年 4 月完成之垃圾處理政策評估說明書載述，我國以往垃圾處理政策，揆諸民國 73 年、80 年及 92 年間提出之相關策略，依歷程約略可分為 3 個階段，第一階段「掩埋為主」、第二階段「焚化為主，掩埋為輔」、第三階段「資源循環零廢棄」，我國現行垃圾處理政策即以「資源循環零廢棄」為目標，配合資源永續及零廢棄趨勢，以「源頭減量、資源回收」為優先。南投縣政府民國 86 年間原規劃以 B00(興建－擁有一營運)模式興建垃圾焚化爐處理縣內垃圾，經奉行政院民國 93 年 5 月 25 日核定停建，環保署為因應南投縣垃圾處理問題，以垃圾處理區域合作體系，協助南投縣環境保護局辦理南投縣垃圾跨區轉運焚化處理，惟近年來因部分縣市焚化廠收受一般事業廢棄物壓縮家戶垃圾焚化量或於每年 3 至 5 月間進行年度歲修影響，造成南投縣垃圾堆置之危機，影響環境衛生，屢成為社會關注焦點。有關南投縣內垃圾清除、處理等情形，茲綜合各方建言，列述如次：

(一)南投縣近 4 年度垃圾產生量及焚化量呈現增加趨勢，允宜研析垃圾量來源採取有效減量措施及提升資源回收再利用率，以降低垃圾產生量及轉運焚化量：依據環保署環境保護統計資料庫近 10 年(民國 95 年至 104 年)資料顯示，全國垃圾產生量總計由民國 95 年 7,738,531 公噸，逐年下降至民國 104 年 7,282,526 公噸，南投縣垃圾產生量自 95 年 171,402 公噸逐年下降，惟自民國 99 年起回升至 169,829 公噸後，除民國 100 年略降外，自民國 101 年起由 177,020 公噸逐年增加至民國 104 年 191,953 公噸，垃圾焚化量亦由民國 101 年 87,420 公噸，增加至民國 104 年 91,377 公噸；全國資源回收率由民國 95 年 27.23%，逐年提高

至民國 104 年 46.32%，南投縣資源回收率亦由民國 95 年 31.09%，逐年提高至民國 104 年 41.00 % (表 12)。由上述

資料觀察，全國垃圾產生量逐年下降，惟南投縣近 4 年(民國 101 至 104 年)則逐年增加，資源回收再利用率雖已提升，惟仍低於全國平均率。有關南投縣垃圾總量增加

原因，或因觀光客人數成長(表 13)，或因各鄉鎮市公所代清除轄內旅館業、零售式量販業、餐館業、觀光遊樂業等事業所產生之一般事業廢棄物，亦有學者分析因南投縣垃圾組成中，以廚餘類平均占 40.78% 比率最高，民國 95 年至 104 年垃圾組成中廚餘百分比率呈逐年遞增趨勢，且根據採樣結果，觀光區一般垃圾桶中廚餘誤投比率占大部分，故如能提升廚餘回收率，則南投縣整體垃圾量應可大幅下降。環保署為協助解決垃圾處理區域合作問題，於民國 104 年 12 月 30 日召開垃圾處理區域合行政契約事宜研商會議，經協商後要求南投縣自民國 105 年 1 月 16 日起

，須垃圾減量至每日 230 公噸(原每日為 250 公噸)，又據南投縣政府民國 105 年

表 12 民國 95 至 104 年全國與南投縣垃圾產生量、資源回收率及南投縣清運量表

單位：公噸、%

| 年 別 | 垃 圾 產 生 量 | | 資 源 回 收 率 | | 南 投 縣 清 運 量 | | | |
|-----|-----------|---------|-----------|-------|-------------|---------|---------|-----|
| | 全 國 | 南 投 縣 | 全 國 | 南 投 縣 | 小 計 | 垃 圾 焚 化 | 衛 生 掩 埋 | 其 他 |
| 95 | 7,738,531 | 171,402 | 27.23 | 31.09 | 101,332 | 51,780 | 49,552 | — |
| 96 | 7,975,686 | 170,600 | 30.20 | 31.62 | 98,664 | 89,843 | 8,686 | 135 |
| 97 | 7,607,798 | 162,220 | 32.83 | 32.00 | 91,604 | 90,620 | 953 | 31 |
| 98 | 7,729,231 | 161,509 | 35.18 | 31.87 | 90,705 | 89,865 | 840 | — |
| 99 | 7,870,665 | 169,829 | 37.46 | 34.00 | 91,011 | 90,501 | 510 | — |
| 100 | 7,485,229 | 169,799 | 39.85 | 35.03 | 88,795 | 88,457 | 338 | — |
| 101 | 7,470,569 | 177,020 | 42.40 | 37.28 | 87,527 | 87,420 | 107 | — |
| 102 | 7,452,556 | 180,366 | 43.92 | 37.82 | 89,137 | 89,134 | 3 | — |
| 103 | 7,400,536 | 187,909 | 45.15 | 39.43 | 90,697 | 90,697 | — | — |
| 104 | 7,282,526 | 191,953 | 46.32 | 41.00 | 92,713 | 91,377 | 1,336 | — |

註：1. 民國 95 年衛生掩埋數量包含一般掩埋及堆置。
2. 資料來源：整理自行政院環境保護署環保統計資料庫。

表 13 南投縣民國 94 至 103 年主要觀光遊憩區遊客人數統計表

單位：人次、%

| 年 別 | 遊 客 人 次 | 與前一年比較增減(-)數 | 成長率(下降-) |
|-----|------------|--------------|----------|
| 94 | 8,916,343 | +1,803,531 | +25.36 |
| 95 | 9,034,024 | +117,681 | +1.32 |
| 96 | 7,901,209 | -1,132,815 | -12.54 |
| 97 | 7,881,840 | -19,369 | -0.25 |
| 98 | 10,620,333 | +2,738,493 | +30.28 |
| 99 | 16,955,176 | +6,334,843 | +59.65 |
| 100 | 16,632,681 | -322,495 | -1.90 |
| 101 | 17,764,680 | +1,131,999 | +6.81 |
| 102 | 15,786,257 | -1,978,423 | -11.14 |
| 103 | 17,479,060 | +1,692,803 | +10.72 |

註：1. 主要觀光遊憩區，包括日月潭風景區、九族文化村、水里車埕休閒農業區、水里蛇窯、霧社風景區、清境農場、奧萬大森林遊樂區、泰雅渡假村、惠蓀森林遊樂區、杉林溪森林遊樂區、溪頭森林遊樂區、國立鳳凰谷鳥園、特有生物研究保育中心、東埔溫泉、中台禪寺、塔塔加遊憩區、玉山國家公園管理處遊客中心、排雲山莊、合歡山國家森林遊樂區、竹山天梯風景區等 20 處。

2. 資料來源：整理自民國 103 年南投縣統計年報。

5 月 12 日發布新聞稿指出，為減少資源物誤投入垃圾車，以避免轉運垃圾遭致退運情事，縣府環保局呼籲民眾及遊客確實落實垃圾分類，以達成垃圾減量目標。綜上顯示，允宜就南投縣垃圾量來源採取有效減量措施及提升資源回收再利用率，以降低垃圾產生量及轉運焚化量。

(二)南投縣垃圾需轉運至外縣市焚化廠處理，允宜審視各焚化廠代為處理量及歲修時間，積極透過市縣區域合作發展平台及環保署垃圾處理區域聯防機制、區域合作會議協調處理，並妥善規劃垃圾暫置期間處理措施及研議後續垃圾焚化後底渣運回再利用及掩埋等因應方策：南投縣無自有之垃圾焚化廠，縣內每日平均垃圾量約 250 公噸，全須仰賴外縣市焚化廠協助處理，惟因部分縣市焚化廠收受一般事業廢棄物占一定比重或因年度歲修集中排定在每年 3 至 5 月份期間或因應地方臨時性需求，影響代為處理南投縣垃圾數量，致民國 104 及 105 年已連續 2 年發生垃圾外運受阻無法去化而需堆置情形，總量約為 5,870 公噸及 12,739 公噸(表 14)，堆置期間衍生環境衛生及垃圾自燃悶燒(圖 10)等問題，易引發民怨，允宜積極透過中臺區域合作發展平台及環保署垃圾處理區域聯防機制、區域合作會議等協調處理，並妥善規劃垃圾暫置期間處理措施。另部分縣市焚化廠對於支援南投縣焚化處理垃圾後產生約 15%底渣，自民國 105 年 6 月起須由南投縣政府運回自行處理，允宜併同妥為規劃研議再利用及掩埋等因應方策。

表 14 鄉鎮市公所轉運站民國 104 及 105 年垃圾暫置量統計表

單位：公噸

| 垃圾暫置量 鄉鎮別 | 104 年 | 105 年 | 垃圾暫置量 鄉鎮別 | 104 年 | 105 年 |
|--------------|-------|--------|--------------|-------|-------|
| 合 計 | 5,870 | 12,739 | 鹿 谷 鄉 | — | — |
| 南 投 市 | 937 | 82 | 中 寮 鄉 | 145 | 500 |
| 草 屯 鎮 | 2,902 | 4,659 | 國 姓 鄉 | — | 158 |
| 埔 里 鎮 | 111 | — | 魚 池 鄉 | 515 | 938 |
| 竹 山 鎮 | 1,105 | 4,062 | 水 里 鄉 | — | — |
| 集 集 鎮 | 155 | 372 | 信 義 鄉 | — | 449 |
| 名 間 鄉 | — | 1,449 | 仁 愛 鄉 | — | 70 |

註：1. 資料截止日期，民國 104 年為 104 年 1 月至 3 月 24 日止；民國 105 年為 105 年 1 月至 5 月 15 日止。

2. 資料來源：整理自南投縣政府環境保護局提供資料。

圖 10 南投市垃圾掩埋場



資料來源：南投縣政府提供。

(三)南投縣未來垃圾處理方式，允宜審視中央垃圾處理政策，積極研擬及評估各項方案之可行性，促使資源永續利用及減輕政府清除處理負擔：依據環保署民國 101 年 4 月完成之「垃圾處理政策評估說明書」提出 2 項前瞻性垃圾處理政策，第 1 項為垃圾焚化廠轉型為生質能源中心，包括發揮垃圾中生質物特性、提高能潛勢、發揮碳中性之減碳效果；配合焚化廠效能評估時程，提早評估規劃及逐步建構；落實國家實踐節能減碳目標具體推動策略等。第 2 項為垃圾掩埋場挖除再生活化，包括零廢棄仍有最終處置需求、解決掩埋容積現有有限、新闢不易問題；歷史掩埋物及土地皆可活化循環利用；提供突發性災害廢棄物臨時集中暫置空間等。臺中市、彰化縣、苗栗縣及南投縣等中部 4 縣市首長為因應中部民國 104 年初彰化縣垃圾運至高雄市焚燒、雲林縣垃圾山為患，在 4 縣市區域治理平台首長會議中，部分縣市建議環保署在中部選擇適當地點，增建一座調節功能區垃圾焚化廠，因應每年可能發生的垃圾問題。綜上，有關南投縣垃圾未來處理方式，允宜審視中央垃圾處理政策，積極研議及評估各項處理方案之可行性，促使資源永續利用及減輕政府清除處理負擔。

五、暫掛纜線管理作業未能落實執行或未臻周全，允宜加強檢討研謀改善，以確保排水溝渠排水功能：南投縣政府為有效管理有線電視、行動電話與固定通信網路等有線業者於道路排水溝渠暫掛纜線問題，分別於民國 94 年 2 月 22 日修正「南投縣雨水下水道暫掛纜線自治條例」及同年 8 月 18 日發布「南投縣雨水下水道暫掛纜線申請作業方式及收費辦法」，由轄管道路機關據以向業者收取使用費及納入管理，截至民國 104 年 12 月底，有線業者實際暫掛纜線長度總計 300 公里 189.08 公尺，其中已核准者 188 公里 70.83 公尺，未申請而擅自暫掛纜線者 112 公里 118.25 公尺。又該府接受內政部營建署補助，民國 95 至 99 年期間於南投市、草屯鎮、埔里鎮及竹山鎮等 4 個地區建置完成總長度 222 公里 117.72 公尺之寬頻管道，並訂頒「南投縣寬頻管道管理維護辦法」，據以要求有線業者將暫掛排水溝渠纜線遷移至寬頻管道內，經統計民國 101 至 104 等 4 個年度業者租用寬頻管道比率分別為 9.98%、11.05%、11.58%及 12.40%(表 15)，為使管道設施發揮效益，仍待加速完成佈纜工作，並落實管道維護作為，以提升計畫執行成效。茲綜合各方建言，列述如次：

表 15 南投縣政府寬頻管道租用明細表

單位：公尺

| 年 度 | 可 租 用 子 管 總 長 度 (1) | 公 務 機 關 租 用 總 長 度 (2) | 民 間 業 者 租 用 總 長 度 (3) | 已 出 租 總 長 度 (2)+(3) | 租 用 比 率 (%) |
|-----|---------------------------|-----------------------------|-----------------------------|------------------------|----------------|
| 101 | 3,553,883.52 | 37,417.54 | 317,293.91 | 354,711.45 | 9.98 |
| 102 | 3,553,883.52 | 38,430.75 | 354,096.04 | 392,526.79 | 11.05 |
| 103 | 3,553,883.52 | 54,017.39 | 357,532.47 | 411,549.86 | 11.58 |
| 104 | 3,553,883.52 | 55,498.19 | 385,319.82 | 440,818.01 | 12.40 |

註：1. 可租用子管總長度＝已完成建置總長度 222,117.52 公尺×16。

2. 資料來源：整理自南投縣政府提供資料。

(一)暫掛纜線法令規範未臻周全，肇致有線業者於非適用地區仍有大量暫掛纜線之情事，允宜通盤檢討法令規定以符實需：有線業者於該府及各鄉(鎮、市)公所各轄管道路排水溝渠暫掛纜線，截至民國 104 年 12 月底，實際暫掛纜線長度總計 300 公里 189.08 公尺，其中屬於都市計畫範圍者暫掛纜線長度合計 252 公里 919.77 公尺，餘 47 公里 269.31 公尺為非都市計畫範圍暫掛纜線長度，占實際暫掛纜線總長度 15.75%。經查上開自治條例僅規定有線業者於都市計畫範圍轄管道路排水溝渠暫掛纜線者始能納入管理及收費，惟查南投市等 5 個公所卻核准有線業者於非都市計畫範圍轄管道路排水溝渠暫掛纜線總長度 28 公里 420 公尺，並據以每年向業者收取暫掛纜線使用費，另有線業者於埔里鎮等 4 個非都市計畫範圍道路排水溝渠擅自架設纜線總長度 18 公里 849.31 公尺則均未納入管理(圖 11、圖 12)。為有效管理有線業者附掛纜線問題，允宜檢討完善現有法令規定，以確保排水溝之排水功能。

圖 11 埔里鎮和平東路排水溝暫掛纜線情形



資料來源：南投縣審計室自行拍攝。

圖 12 竹山鎮前山路排水溝暫掛纜線情形



資料來源：南投縣審計室自行拍攝。

(二)未依據新修訂規定要求有線業者將暫掛道路排水溝纜線遷移至寬頻管道內，肇致暫掛纜線情形日趨嚴重，未能有效提升寬頻管道出租率：該府分別於南投市、草屯鎮、埔里鎮及竹山鎮等 4 處已建置完成寬頻管道可供出租子管總長度 3,553 公里 883.52 公尺，自民國 100 年度起，計有中投電視等 5 家業者及該府警察局、環境保護局等公務機關租用。經統計民國 101 年至 104 年 12 月底止出租情形，各年度出租子管總長度分別由 354 公里 711.45 公尺，逐年增加至 440 公里 818.01 公尺，占子管總長度 9.98%至 12.40%，嗣經該府全面清查寬頻管道旁排水溝渠暫掛纜線資料，有線業者於寬頻管道路段排水溝渠內擅自架設纜線總長度由民國 102 年度 40 公里 712 公尺驟增至民國 104 年度 77 公里 218.82 公尺，占寬頻管道總長度 34.76%，有線業者擅自架設纜線情形有日趨嚴重之情事，且南投市等 4 個公所亦未依據南投縣雨水下水道暫掛纜線申請作業方式及收費辦法向有線業者加收擅自架設纜線使用費，並要求將原有擅自架設排水溝渠纜線遷移至寬頻管道內，肇致未能提升該府寬頻管道出租率，允宜積極監督南投市等 4 個公所加速清理，以有效提升寬頻管道出租率。

柒、決算審核綜合成果

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

一、財務審計成果

(一)審核財務、審定決算情形

1. 修正歲入決算，通知繳庫者 450 萬元(表 16)，係漏列收入款 450 萬元。

表 16 修正歲入決算通知繳庫數分析表

單位：新臺幣元

| 繳庫原因 機關名稱 | 營業(非營業) 基金盈(賸)餘 應繳庫歲入款 | 保管款、代管 經費等科目內 應繳庫歲入款 | 暫收款、代收 款等科目內應 繳庫歲入款 | 收 回 以 前 年 度 經 費 | 短、漏、誤列 之各項收入款 | 合 計 |
|--------------|------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------|------------------|-----------|
| 合 計 | — | — | — | — | 4,500,000 | 4,500,000 |
| 南 投 縣 政 府 | — | — | — | — | 4,500,000 | 4,500,000 |

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。

2. 修正歲出決算，通知繳庫者 1,942 萬餘元(表 17)，係委辦、補助或各項計畫之結餘款 1,942 萬餘元。

表 17 修正歲出決算通知剔除減列繳庫數分析表

單位：新臺幣元

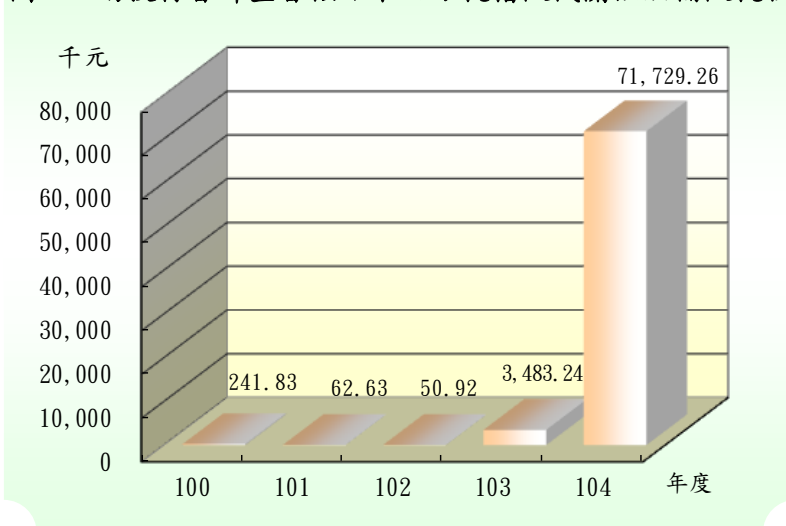
| 繳庫原因 機關名稱 | 列支費用與有關 法令規定不合 | | 委辦、補助或各項 計畫經費之結餘款 | | 保留款與預算項目 不合或無須保留者 | | 總計 | | |
|--------------|-------------------|--------|----------------------|------------|----------------------|--------|--------|------------|------------|
| | 剔 除 | 減 列 | 剔 除 | 減 列 | 剔 除 | 減 列 | 剔 除 | 減 列 | 小 計 |
| 合 計 | — | — | — | 19,422,700 | — | — | — | 19,422,700 | 19,422,700 |
| 南投縣政府 | — | — | — | 19,422,700 | — | — | — | 19,422,700 | 19,422,700 |

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

(二)審核稅捐稽徵事務情形

南投縣政府稅務局賦稅捐費徵收納庫業務，經派員查核結果，間有法令適用不當或計算錯誤，通知查明依法處理，本年度補徵稅款 81 件，計 7,172 萬餘元。

圖13 南投縣審計室審核結果地方稅稽徵機關依法補徵稅款



(三)稽察採購事務情形

各機關辦理採購案件，經派員稽察結果，間有不符法令或契約規定，或設計疏失、估驗不實、監造不周及施工不符等情事，通知各機關查明並依法或依約處理，本年度收回、扣（罰）款、減帳金額，合計 555 萬餘元。

二、績效審計成果

(一)增進財務效能之建議

依審計法第 70 條及預算法第 28 條規定，審計機關於政府編擬下年度概算前，應提供審核以前年度預算執行之有關資料，及對財務上增進效能與減少不經濟支出之建議意見，以作為決定下年度施政方針之參考。本年度對南投縣政府所

提建議意見計有 7 項(詳乙-12 頁)，分述如次：

1. 財政缺口仍為龐鉅，自籌財源比率偏低，允宜持續本財政自我負責精神，厲行各項開源節流措施，落實財政紀律，以健全財政運作。
2. 已成立內部控制推動及督導小組並訂定實施方案，惟後續具體作法仍待積極辦理，以健全整體內部控制機制。
3. 配合年度施政目標與重點訂定策略績效目標及衡量指標，惟施政績效評核作業未臻完善，亟待檢討改善，以提升施政成效。
4. 南投縣境內細懸浮微粒(PM2.5)年平均值超逾空氣品質標準，允宜掌握污染貢獻源，並與其他縣市跨區域合作，共同研商污染減量管控策略，以有效改善空氣品質。
5. 因應社會福利需求，積極規劃多元健康照顧網絡，惟轄管社會福利機構經營管理及維護情形未盡周妥，允宜積極輔導改善。
6. 南投縣公共污水下水道普及率偏低，允宜積極擴展新建設計畫，加強說明宣導並提高用戶接管率，以健全都市建設發展。
7. 土石標售底價未再加計鬆方與實方體積差異百分比，肇致底價較實際標售單價低甚多，又以工地取樣實驗最高數值之密度作為換算提貨廠商提貨體積數量之基準，肇致廠商可提貨體積數量驟增，機關收入減少，允宜積極檢討底價以實方體積計算及換算重量之密度基準，以增加縣庫收入。

(二)未盡職責或效能過低事項之查報

考核各機關施政績效，認為有未盡職責及效能過低，經於本年度依審計法第 69 條規定通知其上級機關長官，並報告監察院者計 1 件，**為該府及所屬警察局辦理仁愛鄉投 89 線(力行產業道路)山坡地超限利用改善及災修復建工程**，近 4 年來未積極查報取締及排除沿線超限利用山坡地與國有地遭占用情形，致超限利用情形仍十分嚴重而未見改善，嚴重影響當地水土保持及坡地穩定；未能落實執行違規超重車輛之取締作業，導致載運農產品之大型貨車超載行駛情形嚴重；管理維護工作未落實辦理，導致部分路段屢發生重複致災情事。

另本室於南投縣總決算審核報告審編期間(民國 105 年 1 月 1 日至 7 月 15 日)依法報告監察院者 1 件，為南投縣 921 地震紀念公園暨農工商會展中心計畫案。

(三)監督預算執行之重要審核意見

依審計法規定監督各機關預算執行結果，提出審核意見於各該機關改進，擇其重要列入本報告有關章節者共 6 類 70 項：

1. 對於內部稽(審)核之實施提出意見者，計有縣政府主管已成立內部控制推動及督導小組，惟後續具體執行措施仍待積極辦理，以健全整體內部控制機制；針對河川土石疏濬案件開徵產業運輸道路通行費及土石採取景觀維護特別稅，增裕縣庫收入，惟內部控制程序未臻健全，致部分案件仍漏未徵收，亟待研謀改善；農業處主管南投縣農產運銷公司毛豬承銷應收帳款收繳作業內部控制機制未臻完善，有待檢討改進；警察局主管核發績優員警工作獎勵金激勵員警士氣，惟發放及審核內部控制作業未盡完善，允宜研議改善等 4 項。

2. 對於計畫之實施及預算之執行提出意見者，計有縣政府主管訂頒重大公共建設計畫先期作業實施要點，加強 5 千萬元以上公共建設之先期審議作業，惟部分計畫經濟效益評估及財務規劃作業仍未臻完善，允宜研謀改善；消防局主管已訂定充實維護消防水源、抽查暨水源缺乏地區搶救實施計畫，惟設置、檢查及管理維護間有未臻妥適，允宜檢討改善，以提升救災效能；環境保護局主管南投縣轄內未設置焚化廠，公所代清除一般事業廢棄物均併同家戶垃圾轉運至外縣市焚化廠處理，惟主管機關督導及管理廢棄物之清除、轉運及焚化等處理未盡周妥，亟待研謀改善等 41 項。

3. 對於財務(物)之管理、運用提出意見者，計有縣政府主管公款延遲支付件數及金額已逐年降低，惟資金缺口龐鉅，仍有未依限支付情形，影響政府形象，允宜嚴密控制收支，有效改善公款延遲支付問題；消防局主管受理消防救災救護件數逐年增加，惟消防人力補充不足及部分救災裝備與車輛已逾使用年限，亟待研謀改善；地政處主管市地重劃業務促進都市整體建設發展及提高土地經濟價值，惟部分重劃區辦理程序未盡周妥，允宜檢討改善等 13 項。

4. 對於產銷營運管理提出意見者，計有民政處主管公共造產基金造林業務因配合國土保安需求未進行砍伐而停滯，致無造林收入，近 11 年皆以利息收入維持基金運作，允宜審慎評估基金維持經營必要性；農業處主管南投縣農產運銷公司產品銷貨收入逐年遞減及產銷管理未臻完善，亟待提升經營成效及強化內部控制；地政處主管市地重劃基金業務計畫預算編列、執行及考核間有欠周，允宜檢討改善等 3 項。

5. 對於採購作業提出意見者，計有縣政府主管有效運用民間資源參與公共投資增加收入，惟辦理促參業務執行情形未盡完善，允宜落實執行監督，以提升公共服務效；工程採購作業執行情形未盡周妥，亟待檢討改善；警察局主管採購辦理情形未盡完善，允宜檢討改進等 3 項。

6. 對於事務管理及其他事項提出意見者，計有縣政府主管設置民意信箱及服務專線，加強為民服務及處理人民陳情案件，惟辦理情形仍未盡周妥，允宜加強改善，以提升案件處理品質；農業處主管南投縣農產運銷公司已提撥職員工退休金，惟員工適用勞動基準法前退休金準備提撥情形仍有未盡周妥之處，亟待研議改善；衛生局主管慢性病防治所職能與業務性質與總局及衛生所類同，且人員多數支援總局辦理防疫業務，允宜妥為辦理組織及員額評鑑，檢討單位預算及附屬單位預算編列方式等 6 項。

三、稽察違失之成果

稽察發現各機關人員財務上涉有不法或重大違失，或處分不當時，經依審計法第 20 條第 2 項規定，於本年度報請監察院依法處理者計 1 件(陳報期間為民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日)如下：

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

拆除作業，且部分新增違章建築案件，亦未依即報即拆作業規定切實執行，未能有效遏止違章建築，以確保遊客安全；清境地區非都市土地農業用地違規使用情形，未依農業發展條例、區域計畫法等規定，落實實施土地使用現狀調查及管制其使用情形，並督導仁愛鄉公所辦理檢查，致歷年均無取締裁罰案件，未能有效制止違規行為，經函請南投縣政府查明處理，惟未為負責之答復，經依審計法第 20 條第 2 項規定，報請監察院核辦。

四、上年度修正決算通知繳庫數追蹤查核情形

本室於民國 103 年度監督各機關年度預算執行結果，經予修正歲入、歲出決算，通知繳庫者分別為 404 萬餘元、219 萬餘元，合計 623 萬餘元。截至本年度止，尚須由南投縣政府依法催繳者計 189 萬餘元。茲將各機關處理情形列表如次：

表 18 民國 103 年度修正決算通知繳庫數追蹤查核辦理情形表

單位：新臺幣元

| 機 關 名 稱 | 修正決算通知繳庫數 | 已 繳 庫 數 | 尚 未 繳 庫 數 | 備 註 |
|---------|-----------|-----------|-----------|-----|
| 合 計 | 6,239,434 | 4,348,246 | 1,891,188 | |
| 歲入部分小計 | 4,049,232 | 2,158,044 | 1,891,188 | |
| 南投縣政府 | 4,049,232 | 2,158,044 | 1,891,188 | |
| 歲出部分小計 | 2,190,202 | 2,190,202 | — | |
| 南投縣政府 | 2,190,202 | 2,190,202 | — | |

註：尚未繳庫數係增列漏未保留上級補助中寮鄉投 22 線道路改善工程綜合規劃及環評作業技術服務費，尚未結案，預計民國 105 年度辦竣。

五、上年度重要審核意見追蹤查核概述

本室於民國 103 年度南投縣總決算審核報告提列之重要審核意見計有 68 項（表 19），為促使各機關確實有效落實辦理所提改善措施，仍賡續追蹤查核實際辦理結果，經核已依原研謀之改善措施確實或持續辦理者計 50 項，處理中或仍待繼續改善者計 18 項，經再綜合研提審核意見 18 項（詳乙、決算審核結果及戊、附錄），本室均已列管注意追蹤其辦理情形。

表 19 總決算審核報告所列重要審核意見及覆核辦理情形彙計表

| 主管機關(計畫)名稱 | 機 關 單 位 數 | | | | | 104 年度 審核意見 (項數) | 103 年度審核意見覆核情形(項數) | | |
|-------------------|-----------|-----|-----|-----|-----|------------------------|--------------------|---------------------------|-----|
| | 公 務 | 營 業 | 非營業 | 其 他 | 合 計 | | 已 改 善 辦 理 | 處 理 中 或 仍 待 繼 續 改 善 | 合 計 |
| 合 計 | 31 | 1 | 9 | 1 | 42 | 70 | 50 (73.53%) | 18 (26.47%) | 68 |
| 小 計 | 31 | 1 | 9 | | 41 | 68 | 50 | 17 | 67 |
| 縣 議 會 主 管 | 1 | | | | 1 | | | | |
| 縣 政 府 主 管 | 3 | | 4 | | 7 | 39 | 25 | 12 | 37 |
| 民 政 處 主 管 | 13 | | 1 | | 14 | 2 | | | |
| 農 業 處 主 管 | 1 | 1 | | | 2 | 3 | 2 | 2 | 4 |
| 消 防 局 主 管 | 1 | | | | 1 | 3 | 2 | 1 | 3 |
| 地 政 處 主 管 | 5 | | 2 | | 7 | 2 | 4 | | 4 |
| 稅 務 局 主 管 | 1 | | | | 1 | 2 | 3 | 1 | 4 |
| 警 察 局 主 管 | 1 | | | | 1 | 4 | 2 | | 2 |
| 衛 生 局 主 管 | 2 | | 1 | | 3 | 4 | 5 | | 5 |
| 環 境 保 護 局 主 管 | 1 | | 1 | | 2 | 3 | 3 | 1 | 4 |
| 原 住 民 族 行 政 局 主 管 | 1 | | | | 1 | 3 | 3 | | 3 |
| 文 化 局 主 管 | 1 | | | | 1 | 2 | 1 | | 1 |
| 第 二 預 備 金 | | | | | | 1 | | | |
| 小 計 | | | | 1 | 1 | 2 | | 1 | 1 |
| 政府捐助成立之財團法人 | | | | 1 | 1 | 2 | | 1 | 1 |

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

南投縣議會審議本年度南投縣總預算案所列決議事項，其中與審計職權有關部分，本室均注意列管追蹤其執行情形。茲將各有關決議事項辦理概況，分述如次：

002 南投縣政府

002-78 頁「人事業務-人事行政管理及組織再造-業務費-一般事務費」因公餽贈及相關業務運作經費 108,000 元凍結支應。

辦理情形查核結果：南投縣議會於民國 104 年 3 月 2 日投議議字第 1040000782 號函復該府同意解除凍結支用。

乙、決算審核結果

決算審核結果重要審核意見彙總索引

縣政府主管

- (一)已成立內部控制推動及督導小組，惟後續具體執行措施仍待積極辦理，以健全整體內部控制機制。..... 乙-16
- (二)近年來歲入歲出相抵均為賸餘，財政困窘稍有緩解，惟財政缺口仍鉅，自籌財源不足支應人事費，歲出結構僵化，允宜加強財源籌措，積極落實開源節流。..... 乙-16
- (三)部分資本門預算執行率偏低或以前年度歲出保留款項已屆滿4年尚未執行清結，亟待督促相關單位積極執行，或依決算法規定檢討續予保留之允適性。..... 乙-19
- (四)公款延遲支付件數及金額已逐年降低，惟資金缺口龐鉅，仍有未依限支付情形，影響政府形象，允宜嚴密控制收支，有效改善公款延遲支付問題。..... 乙-20
- (五)積極執行一般性補助款基本設施補助計畫，惟部分項目考核成績欠佳，遭致扣減補助款，允宜加強定期列管追蹤考評項目執行情形，適時檢討改善措施。..... 乙-21
- (六)積極辦理施政績效評核作業，整體目標達成情形已有改善，惟績效評核作業仍待研謀改善，以提升施政效能。..... 乙-21
- (七)訂頒重大公共建設計畫先期作業實施要點，加強5千萬元以上公共建設之先期審議作業，惟部分計畫經濟效益評估及財務規劃作業仍未臻完善，允宜研謀改善。..... 乙-22
- (八)依法編列債務強制還本預算，惟債務未償餘額預算數年年達債務限額之預警值，債務負擔仍為沉重，允宜厲行各項財務精進作為，並落實債務改善計畫。..... 乙-23
- (九)辦理應收未收行政罰鍰案件催繳及清理作業，惟作業規範及執行程序間有未盡周全，允宜檢討改善。..... 乙-24
- (十)因應政務支出需要統籌運用資金，惟向基金及專戶調借未建立控管機制或評估納入集中支付之可行性，允宜檢討改善，以增進財務管理效能。..... 乙-25
- (十一)出國計畫預算編列與執行未盡周妥，允宜檢討改善。..... 乙-25

- (十二)為貫徹福利政策發放重陽節敬老禮金及生育獎勵金，惟未審慎評估財務可行性，事先妥籌經費及相對收入來源，又發放作業未盡周妥，允宜研謀改善。..... 乙-26
- (十三)因應政府節能減碳政策，推動南投縣節電措施，惟用電量未達成計畫目標，反較去年同期增加，仍待持續督導執行單位落實辦理。..... 乙-26
- (十四)辦理對民間團體或個人補(捐)助事項，惟制度規章、管考作業及資訊公開情形仍待檢討改善，以提升補(捐)助成效。..... 乙-27
- (十五)設置民意信箱及服務專線，加強為民服務及處理人民陳情案件，惟辦理情形仍未盡周妥，允宜加強改善，以提升案件處理品質。..... 乙-28
- (十六)配合推動國家地理資訊十年計畫，惟部分資訊系統缺乏橫向整合或未妥善管理維護，亟待檢討改善，以提升使用及管理效能。..... 乙-28
- (十七)有效利用縣管公有房舍設置太陽能發電，惟售電款項管理情形仍未盡周妥，允宜檢討改善。..... 乙-29
- (十八)因應少子化趨勢，積極推動小型學校發展暨轉型作業，惟小規模學校數量仍多，又現有作業規範與實施方式仍待改善，以提升整併效能。..... 乙-29
- (十九)實施補救教學計畫協助學生提升學習成就，惟成績進步率偏低，整體績效欠佳，亟待研謀有效改善措施。..... 乙-30
- (二十)為維護學生健康，設置國中小健康中心，惟藥品(物)採購與管理作業未臻完善，允宜督促檢討改善。..... 乙-31
- (二十一)推動農村環境永續經營，積極輔導休閒農業區及休閒農場經營及發展，惟計畫與預算執行等方面仍未盡完善，亟待檢討改善。..... 乙-31
- (二十二)為取得公共工程所需用地，辦理私有土地及地上物徵收補償作業，惟補償費發放及核銷作業未臻健全，亟待研謀改善。..... 乙-32
- (二十三)辦理停車場管理業務，改善交通秩序，惟公共停車場收費自治條例已頒布十餘年，迄未檢討實施，且部分管理事項仍未臻完善，允宜研謀改善。..... 乙-33

- (二十四)配合經濟部辦理地方產業創新研發推動計畫，鼓勵縣內中小企業從事技術創新研究，惟辦理廠商資格審查作業未盡周延，允宜檢討改善。..... 乙-34
- (二十五)為推廣農業觀光產業，興建國姓驛站及集集驛站，惟委外經營租金計算方式及財產管理作業未盡周妥，允宜檢討改進。..... 乙-34
- (二十六)為維護建築物公共安全，辦理建築物公共安全檢查申報審查業務，惟部分案件未落實限期改正或依規裁罰，允宜檢討改善。..... 乙-35
- (二十七)提供優質運動環境，建置觀光自行車道，惟規劃作業缺乏跨單位協調整合機制，又已完工自行車道管理未臻完善，亟待積極改善。..... 乙-35
- (二十八)加強易肇事路段交通工程設施改善，惟未建立易肇事地點評估指標，並審慎研擬年度改善策略，允宜檢討改善。..... 乙-36
- (二十九)加強執法取締砂石車違規車輛，惟疏濬工程土石提貨車輛管控未臻嚴謹，允宜加強砂石車公共安全管理，降低道路環境風險。..... 乙-37
- (三十) 辦理身心障礙者溫馨(復康)巴士接送服務及長期照顧十年-交通接送服務計畫執行情形，整體滿意度頗佳，惟執行情形仍待改善，以提升服務效能。 乙-37
- (三十一)運用公益彩券盈餘辦理社會福利業務，惟待運用數逐年增加，允宜妥善規劃運用，以有效利用社會福利資源。..... 乙-39
- (三十二)針對河川土石疏濬案件開徵產業運輸道路通行費及土石採取景觀維護特別稅，增裕縣庫收入，惟內部控制程序未臻健全，致部分案件仍漏未徵收，亟待研謀改善。..... 乙-39
- (三十三)推動太極美地計畫有助提升國際觀光形象，惟其執行情形仍未臻妥適，亟待研議改善方案。..... 乙-40
- (三十四)雖修訂雨水下水道暫掛纜線管理自治條例，禁止寬頻管道建置完成路段暫掛之規定，惟仍有轄管道路排水溝渠大量暫掛纜線情形，亟待研謀改善。... 乙-41
- (三十五)南投縣 921 地震紀念公園暨農工商會展中心計畫執行成效未如預期，允宜檢討改進。..... 乙-41

- (三十六)有效運用民間資源參與公共投資增加收入，惟辦理促參業務執行情形未盡完善，允宜落實執行監督，以提升公共服務效能。..... 乙-42
- (三十七)違章建築處理情形未臻完善，允宜研謀改進。..... 乙-42
- (三十八)流域綜合治理計畫執行情形間有欠周，亟待強化督導管理機制。..... 乙-43
- (三十九)工程採購作業執行情形未盡周妥，亟待檢討改善。..... 乙-43

民政處主管

- (一)公共造產造林地樹種及數量等基本資料未盡完整且巡查控管機制未臻健全，尚待加強督導覈實辦理，以利後續林木管理。..... 乙-48
- (二)公共造產基金造林業務因配合國土保安需求未進行砍伐而停滯，致無造林收入，近 11 年皆以利息收入維持基金運作，允宜審慎評估基金維持經營必要性。 乙-49

農業處主管

- (一)農產運銷公司產品銷貨收入逐年遞減及產銷管理未臻完善，亟待提升經營成效及強化內部控制。..... 乙-51
- (二)農產運銷公司毛豬承銷應收帳款收繳作業內部控制機制未臻完善，有待檢討改進。 . 乙-52
- (三)農產運銷公司已提撥職員工退休金，惟員工適用勞動基準法前退休金準備提撥情形仍有未盡周妥之處，亟待研議改善。..... 乙-52

消防局主管

- (一)已訂定充實維護消防水源、抽查暨水源缺乏地區搶救實施計畫，惟設置、檢查及管理維護間有未臻妥適，允宜檢討改善，以提升救災效能。..... 乙-54
- (二)受理消防救災救護件數逐年增加，惟消防人力補充不足及部分救災裝備與車輛已逾使用年限，亟待研謀改善。..... 乙-55
- (三)已成立專責小組執行消防安全檢查業務，惟間有消防安全檢查工作未臻完善等情，允宜檢討改進。..... 乙-56

地政處主管

- (一)市地重劃業務促進都市整體建設發展及提高土地經濟價值，惟部分重劃區辦理程序未盡周妥，允宜檢討改善。..... 乙-59
- (二)市地重劃基金業務計畫預算編列、執行及考核間有欠周，允宜檢討改善。..... 乙-60

稅務局主管

- (一)稅捐稽徵作業績效經財政部考核成績優良，惟部分地方稅捐稽徵業務未臻完善，允宜檢討改善。..... 乙-62
- (二)欠稅防止及清理績效已逐年提升，允宜持續加強清理作業，以確保稅款有效徵起並維護租稅公平。..... 乙-62

警察局主管

- (一)核發績優員警工作獎勵金激勵員警士氣，惟發放及審核內部控制作業未盡完善，允宜研議改善。..... 乙-65
- (二)拖吊移置妨害交通車輛改善交通秩序，惟移置車輛保管作業未臻健全，亟待檢討改善。..... 乙-66
- (三)辦理院頒道路交通秩序與交通安全改進方案，經中央考核年終視導成績尚佳，惟交通事故及死傷人數仍逐年攀升，允宜研謀改善，以確保人民生命財產安全。 乙-66
- (四)採購辦理情形未盡完善，允宜檢討改進。..... 乙-67

衛生局主管

- (一)因應人口快速老化及提升長期照顧服務品質，辦理長期照顧十年計畫雖已達成年度績效目標，惟部分事項執行情形未臻完善。..... 乙-70
- (二)整合型心理健康促進、精神疾病防治及特殊族群處遇工作計畫提升縣民心理健康，惟執行作業間有欠周，允宜檢討加強辦理。..... 乙-71
- (三)非愛滋藥癮者替代療法治療補助計畫執行情形未盡周妥，允宜檢討改善。..... 乙-72
- (四)慢性病防治所職能與業務性質與總局及衛生所類同，且人員多數支援總局辦理防疫業務，允宜妥為辦理組織及員額評鑑，檢討單位預算及附屬單位預算編列方式。 乙-72

環境保護局主管

- (一)辦理非自來水用戶一般廢物清除處理費徵收作業未盡完善，亟待檢討改善，以確保清除處理費有效徵收。 乙-76
- (二)南投縣轄內未設置焚化廠，公所代清除一般事業廢棄物均併同家戶垃圾轉運至外縣市焚化廠處理，惟主管機關督導及管理廢棄物之清除、轉運及焚化等處理未盡周妥，亟待研謀改善。 乙-76
- (三)南投縣轄內各鄉鎮市公所受委託清除處理一般事業廢棄物作業未盡周妥，亟待督促檢討改善。 乙-77

原住民族行政局主管

- (一)全民造林有助國土保安及減輕天然災害，惟執行情形間有未盡完善，亟待落實檢測作業，以提升造林成效。 乙-80
- (二)推展原住民部落文化健康照顧計畫經原住民族委員會評鑑為佳作，惟執行情形間有未盡周妥，允宜檢討改善，以落實照顧與關懷部落老人服務成效。 乙-80
- (三)瑞岩部落遷建計畫已完成第一期住宅新建工程，惟後續經費結報核銷及第二期計畫仍未完成規劃作業，亟待積極處理。 乙-81

文化局主管

- (一)公有建築物及政府重大公共工程設置公共藝術美化建築環境，惟公共藝術設置計畫審核管理情形未盡周妥，允宜加強列管設置計畫執行進度及作品登錄作業。 . 乙-83
- (二)雖設置社區總體營造工作推動平台，惟跨局處社區總體營造計畫方案之推動及整合尚待加強，又輔導社區營造點計畫徵選及補助情形間有欠周，亟待檢討改善辦理。 乙-84

第二預備金

- 部分機關動支第二預備金執行情形仍待改善。 乙-86

壹、縣議會主管

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

一、計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 9 項，包括匡督縣政發揮縣立法功能、審查各項議案及縣政質詢、廳舍電風扇裝設工程及資訊設備增置更新等重要施政項目。又上開 9 項工作計畫，其中已執行完成者 5 項，尚在執行者 3 項，主要係議政頻道節目製作案及委播案依合約辦理中，以及資訊設備採購尚未完成，仍須繼續執行。未執行者 1 項，係電風扇裝設工程經詳細評估增置後效能有限，爰不執行。

二、預算執行之審核

(一)歲出預算數 2 億 5,398 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 2 億 614 萬餘元(81.16%)；應付保留數 533 萬餘元(2.10%)，保留原因詳「一、計畫實施之查核」說明，合計決算審定數為 2 億 1,148 萬餘元；預算賸餘 4,250 萬餘元(16.74%)，主要係按業務需要實際支用之賸餘及採購結餘款。

(二)以前年度歲出轉入數計 8,259 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 6,829 萬餘元(82.68%)；減免數 885 萬餘元(10.72%)，主要係廳舍美化補充藝(飾)品、辦公用品等經費結餘款；應付保留數 544 萬餘元(6.59%)，主要係議政大樓新建工程公共藝術設置計畫尚未完成，仍須繼續執行。

貳、縣政府主管

縣政府主管計有公務機關 3 個，非營業特種基金單位 4 個，各該單位決算及附屬單位決算非營業基金部分、重大公共建設計畫執行之審核情形如次：

一、單位決算部分

縣政府主管包括南投縣政府、南投縣公教人員住宅輔建及福利互助委員會、南投縣地方教育發展基金等 3 個機關，負責辦理地方自治並執行中央委辦事項，掌理全縣縣政各項行政事務、公教人員住宅輔建及福利互助事項、各項教育發展與推行等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

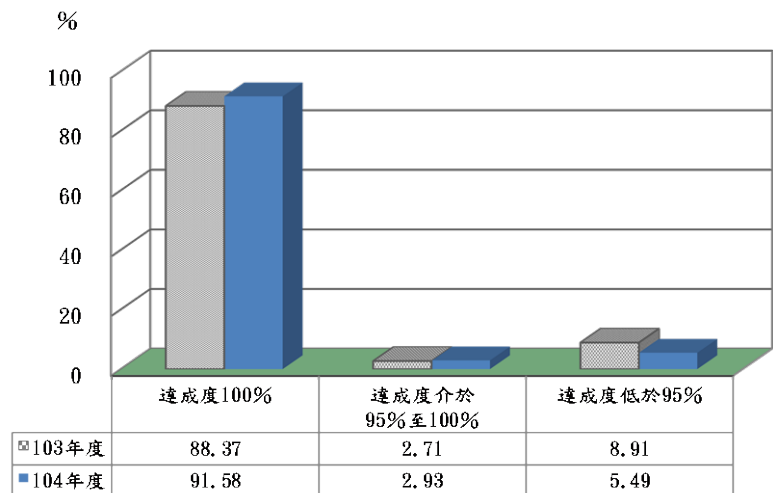
(一)計畫實施之查核

業務計畫 52 項，下分工作計畫 145 項，包括推動地方自治、強化宗教文化、加強財政管理、建構健全財政體系，均衡城鄉發展與促進經濟發展，辦理道路橋梁整建維護，下水道及水利工程系統建設，建構美麗南投，發展觀光建設，照顧弱勢族群，加強教育輔導及管理，輔導農業生產，健全農產品安全衛生體系，

加強國土利用，充實公務人力素質，提升為民服務品質等重要施政項目，並依據本年度施政目標，編定關鍵策略目標 111 項，再結合共同性目標 42 項，合計 153 項，訂定 273 項年度衡量指標，執行結果，經評核達成度為 100% 者 250 項(91.58%)、介於 95% 至 100% 者 8 項(2.93%)、低於 95% 者 15 項(5.49%)，與民國 103 年度訂定 258 項年度衡量指標，達成度為 100% 者 228 項(88.37%)、介於 95% 至 100% 者 7 項(2.71%)、低於 95% 者 23 項(8.91%)相較，整體施政目標達成情形略有上升，惟部分項目仍待檢討強化(圖 1)。又上開 145 項工作計畫，其中已執行完成者 98 項，尚在執行中者 46 項，主要係因南投生活圈道路交通系統建設計畫工程、污水下水道工程、區域排水改善及野溪整治工程等尚在規劃或施工中，仍須繼續執行。未執行者 1 項，主要係補助農田水利會會員健保費等，實際未動用，致無執行數。

縣政府主管本年度多項業務評比，經中央政府核定名列前茅、優等或甲等、績優縣(市)，包含：1. 民國 104 年度直轄市、縣(市)政府殯葬管理業務績效實地評量結果，獲內政部核定為乙組甲等；2. 民國 104 年度院頒「道路交通秩序與交通安全改進方案」成果，經交通部考評結果，獲全國工程小組個別成績第 3 名、團體總成績第 2 名；3. 民國 104 年推動全民國防教育，獲國防部評鑑為縣(市)政府績優單位；4. 民國 104 年度市區道路養護管理暨人行環境無障礙考評作業，人行環境部分，經內政部營建署評核結果為都會及城鎮型甲等；5. 民國 104 年度公共建築物無障礙生活環境業務督導考核，經內政部營建署評核結果為城鎮型優等；6. 財政部辦理民國 103 年度地方政府財政業務輔導方案考評作業，其中「債務管理」類，獲評為全國第 5 名、民國 104 年度私劣菸酒查緝績效，經評核結果為甲等；7. 內政部民國 104 年度社會福利績效考核評比結果，在社區發展方面，經評核結果為特優，在公益彩券管理運用、社會救助、身心障礙者福利、家庭暴力及性侵害防治方面，均經評核結果為甲等。

圖 1 縣政府主管民國 103 及 104 年度績效評估結果分布圖



資料來源：民國 103、104 年度南投縣政府施政績效報告。

(二)預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 173 億 4,658 萬餘元，經追加預算 16 億 5,334 萬餘元，合計 189 億 9,992 萬餘元，決算審核結果(表 1)，修正減列實現數 778 萬餘元，主要係應退還上級政府計畫型補助款之賸餘款，減列應收保留數 3,345 萬餘元，主要係溢列上級政府計畫型補助款待請撥數；審定實現數 169 億 1,539 萬餘元(89.03%)；應收保留數 6 億 2,408 萬餘元(3.28%)，主要係中央補助款依工程或計畫進度核撥，尚待請撥；合計決算審定數為 175 億 3,947 萬餘元，較預算短收 14 億 6,045 萬餘元(7.69%)，主要係南投縣資源開發基金賸餘繳庫數較預計減少所致。

表 1 縣政府主管本年度歲入決算審定簡表

單位：新臺幣千元

| 機關名稱 | 預算數 | 決算審定數 | | | 審定數與預算數比較增減 | |
|-------------|------------|------------|---------|------------|-------------|-------|
| | | 實現數 | 應收保留數 | 合計 | 金額 | % |
| 合計 | 18,999,929 | 16,915,392 | 624,084 | 17,539,477 | - 1,460,451 | 7.69 |
| 南投縣政府 | 15,738,866 | 13,214,138 | 624,084 | 13,838,222 | - 1,900,643 | 12.08 |
| 南投縣地方教育發展基金 | 3,261,063 | 3,701,254 | — | 3,701,254 | 440,191 | 13.50 |

2. 以前年度歲入轉入數計 17 億 6,354 萬餘元，決算審核結果(表 2)，修正增列減免數及減列應收保留數各 5,835 萬餘元，主要係溢列統籌分配稅款保留數，審定實現數 5 億 825 萬餘元(28.82%)；減免數 4 億 7,208 萬餘元(26.77%)，主要係統籌分配稅款請撥餘數之註銷及中央補助工程款依實際發包金額核撥，註銷完工後賸餘之保留款；應收保留數 7 億 8,319 萬餘元(44.41%)，主要係統籌分配稅及中央補助收入尚待請撥。

表 2 縣政府主管以前年度歲入轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣千元

| 機關名稱 | 以前年度轉入數 | 決算審定數 | | | |
|-------------|-----------|---------|---------|---------|-------|
| | | 減免數 | 實現數 | 應收保留數 | |
| | | | | 金額 | % |
| 合計 | 1,763,542 | 472,089 | 508,256 | 783,196 | 44.41 |
| 南投縣政府 | 1,760,272 | 468,889 | 508,186 | 783,196 | 44.49 |
| 南投縣地方教育發展基金 | 3,270 | 3,200 | 70 | — | — |

3. 歲出原編列預算數 147 億 3,075 萬餘元，經追加(減)預算 13 億 3,238 萬餘元，並因提高生育獎勵金補助金額等事由，動支第二預備金 5,081 萬餘元，合計 161 億 1,395 萬餘元，決算

審核結果(表 3)，修正增列實現數 820 萬餘元，主要係增列民國 104 年底，已付訖尚未核銷之債務利息，修正減列應付保留數 4,922 萬餘元，主要係溢保留退休公務人員優惠存款差額利息數；審定實現數 135 億 9,721 萬餘元(84.38%)，應付保留數 14 億 877 萬餘元(8.74%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 150 億 599 萬餘元，預算賸餘 11 億 796 萬餘元(6.88%)，主要係實際進用員額較少之人事費賸餘及各項工程發包賸餘。

表 3 縣政府主管本年度歲出決算審定簡表

單位：新臺幣千元

| 機 關 名 稱 | 預 算 數 | 決 算 審 定 數 | | | 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減 | |
|---------------------|------------|------------|-----------|------------|-----------------------|-------|
| | | 實 現 數 | 應付保留數 | 合 計 | 金 額 | % |
| 合 計 | 16,113,957 | 13,597,219 | 1,408,774 | 15,005,994 | - 1,107,962 | 6.88 |
| 南投縣政府 | 6,190,604 | 4,086,508 | 1,408,774 | 5,495,283 | - 695,320 | 11.23 |
| 南投縣公教人員住宅輔建及福利互助委員會 | 593 | 264 | — | 264 | - 328 | 55.44 |
| 南投縣地方教育發展基金 | 9,922,760 | 9,510,447 | — | 9,510,447 | - 412,312 | 4.16 |

4. 以前年度歲出轉入數計 37 億 6,090 萬餘元，決算審核結果(表 4)，審定實現數 26 億 3,402 萬餘元(70.04%)；減免數 2 億 4,380 萬餘元(6.48%)，主要係工程結餘款之註銷；應付保留數 8 億 8,306 萬餘元(23.48%)，主要係污水下水道、南投生活圈道路交通系統建設計畫尚在規劃或施工中，仍須保留繼續執行。

表 4 縣政府主管以前年度歲出轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣千元

| 機 關 名 稱 | 以前年度轉入數 | 決 算 審 定 數 | | | |
|-------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-------|
| | | 減 免 數 | 實 現 數 | 應 付 保 留 數 | |
| | | | | 金 額 | % |
| 合 計 | 3,760,900 | 243,808 | 2,634,027 | 883,064 | 23.48 |
| 南投縣政府 | 3,001,976 | 220,735 | 1,898,175 | 883,064 | 29.42 |
| 南投縣地方教育發展基金 | 758,923 | 23,072 | 735,851 | — | — |

二、附屬單位決算非營業部分

縣政府主管包括(一)作業基金：南投縣資源開發基金；(二)特別收入基金：南投縣公益彩券盈餘分配基金、南投縣身心障礙者就業基金及南投縣地方教育發展基金等共 4 個單位。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務(營運)計畫主要有資源開發、社會救助計畫、身心障礙者就業計畫及國民教育計畫等 18 項，實施結果，計有土石銷貨收入、社會福利服務計畫、身心障礙者就業計畫、國民教育計畫等 14 項計畫，因土石開採量未達預期；或因部分經費由公務預算中央補助款支應，致支出數減少；或申請補助項目較預計減少；或因辦理計畫經費較預計減少等影響，致未達預計目標。

(二)餘絀之審定

1. 作業基金：決算審核結果，審定賸餘 2 億 9,565 萬餘元，較預算減少賸餘 12 億 4,928 萬餘元，約 80.86%(表 5)，主要係土石標售未如預期，銷貨收入減少所致。

2. 特別收入基金：決算審核結果，審定賸餘 3 億 9,679 萬餘元，與預算短絀 2 億 2,288 萬餘元相距 6 億 1,967 萬餘元(表 5)，主要係公益彩券盈餘分配收入較預計增加；人員未補足，用人費用賸餘；償還臺灣銀行墊付退休教職人員退休金優惠存款差額利息減少所致。

表 5 縣政府主管非營業特種基金餘絀審定簡表

單位：新臺幣千元

| 基金名稱 | 預算數 | 決算審定數 | 審定數與預算數比較增減 | |
|---------------|-----------|---------|-------------|-------|
| | | | 金額 | % |
| 作業基金 | 1,544,940 | 295,653 | - 1,249,286 | 80.86 |
| 南投縣資源開發基金 | 1,544,940 | 295,653 | - 1,249,286 | 80.86 |
| 特別收入基金 | - 222,888 | 396,790 | 619,678 | — |
| 南投縣公益彩券盈餘分配基金 | - 155,253 | 155,545 | 310,798 | — |
| 南投縣身心障礙者就業基金 | — | - 313 | - 313 | — |
| 南投縣地方教育發展基金 | - 67,635 | 241,558 | 309,193 | — |

三、重大公共建設計畫執行部分

本年度列管可支用預算數達 5,000 萬元之公共建設計畫，屬縣政府主管執行部分計有 8 項(表 6)，本年度可支用預算數合計 12 億 4,260 萬餘元，實際執行數 9 億 8,616 萬餘元，執行率 79.36%，其中「南投縣國民中小學老舊校舍整建工程」及「南投縣立綜合運動場(含棒球場)統包工程」等計畫年度預算率執行率未達 80%，係部分工程因法令變更致須辦理水土保持計畫，延誤建造執照取得時程及開發計畫內容與現況不符，須辦理計畫變更送主管機關審查等所致，均有待賡續依計畫期程加速辦理。

表 6 南投縣政府主管重大公共建設計畫預算執行情形表

單位：新臺幣千元、%

| 計畫名稱 | 計畫期程 | 計畫總經費 | 可支用 預算數 | 執行數 | 執行率 |
|--|-------------|-----------|------------|---------|-------|
| 合 計 | | 5,027,528 | 1,242,608 | 986,169 | 79.36 |
| 1. 南崗工業區鄰近社區污水下水道系統建設計畫 | 09408-10312 | 856,526 | 17,494 | 17,494 | 100 |
| 2. 101 年泰利颱風災後復建工程 | 10109-10212 | 1,766,221 | 293,340 | 293,340 | 100 |
| 3. 南投縣國民中小學老舊校舍整建工程 | 09801-10412 | 633,000 | 161,078 | 71,188 | 44.19 |
| 4. 102 年 6 月 0602 地震災後復建工程 | 10209-10312 | 240,635 | 82,651 | 82,651 | 100 |
| 5. 100 年度營北國中興建複合式多功能體育館(活動中心)工程 | 10212-10406 | 56,971 | 56,971 | 56,971 | 100 |
| 6. 南投生活圈道路交通系統建設計畫(公路系統)4 年(104-107)計畫 | 10401-10712 | 1,314,536 | 558,126 | 456,758 | 81.84 |
| 7. 南投生活圈道路交通系統建設計畫(市區道路)4 年(104-107)計畫 | 10401-10712 | 96,383 | 9,692 | 7,767 | 80.14 |
| 8. 南投縣立綜合運動場(含棒球場)統包工程 | 10401-10512 | 63,256 | 63,256 | - | - |

資料來源：整理自南投縣政府提供資料。

四、提供南投縣政府決定施政方針之建議意見

依審計法第 70 條及預算法第 28 條規定，本室應提供審核南投縣政府(以下簡稱該府)以前年度歲入、歲出、財務(物)經營管理、附屬單位預算(包含營業及非營業)等預算執行之有關資料，及財務上增進效能與減少不經濟支出之建議，以供該府作為決定以後年度施政方針之參考。茲將所提建議意見，摘述如次：

(一)財政缺口仍為龐鉅，自籌財源比率偏低，允宜持續本財政自我負責精神，厲行各項開源節流措施，落實財政紀律，以健全財政運作。

南投縣近 10 年度(民國 94 至 103 年度)總預算執行結果，計有 6 個年度總決算歲入歲出相抵為短絀，短絀合計 81 億 7,853 萬餘元，4 個年度(民國 97 年度、100 年度、102 年度及 103 年度)歲入歲出相抵為賸餘，賸餘合計 38 億 8,634 萬餘元，近年來已由收支短絀轉為賸餘，惟截至民國 103 年度止累計短絀仍有 84 億 1,619 萬餘元，連同長期未償還債務餘額 118 億 6,231 萬元，財政缺口合計 202 億 7,850 萬餘元，仍為龐鉅。民國 103 年度南投縣總決算歲入決算審定數 238 億 2,022 萬餘元，其中自籌財源 50 億 5,970 萬餘元，占歲入 21.24%，相較於臺灣省 15 縣市(含前桃園縣)自籌財源比率 32.67%，南投縣自籌財源比率顯屬偏低，開源績效仍待提升，及落實節流方案，在歲入未能實現或短收時，有效控管支出，以逐年改善財政困境，健全財政運作。經研提開源節流意見如次，建請參採：

1. 開源方面：(1)配合中央推動稅制改革—房地合一實價課稅，允宜參考市價合理調整土地公告地價及評定房屋價格，適切課徵房地持有稅負；(2)允宜落實控管政府採購案件得標廠商繳納印花稅情形，並加強宣導及檢查作業，以確實掌握稅源；(3)允宜積極研議開徵其他特別稅課之可行性，提高財政自主能力；(4)允宜持續活化開發資產，提升房地使用效能，減少管理費用或增加收益；(5)加強欠稅清理及應收未收行政罰鍰收繳，充裕縣庫資金。

2. 節流方面：(1)小規模學校為全國之冠，教育人事費負擔龐鉅，允宜積極辦理學校整併評估作業，以有效運用教育資源；(2)自籌財源不足支應各項政事，非法定現金給付福利措施加重財政負擔，允宜衡酌財政狀況，本節約原則，審慎檢討補助發放標準，以減輕財政負擔；(3)人事費支出居高不下，亟待落實員額評鑑分析建議，檢討組織業務職掌與人力配置，以有效配置及運用人力，提升財政資源之運用。

(二)已成立內部控制推動及督導小組並訂定實施方案，惟後續具體作法仍待積極辦理，以健全整體內部控制機制。

公共治理與廉能政府之基礎，仰賴完善之內部控制與內部稽核機制，以有效監督、因應與管理風險，持續檢討並改善服務公眾之作業流程，進而健全政府治理。行政院於民國 99 年 12 月 30 日籌組成立跨部會之「內部控制推動及督導小組」規劃及執行各項工作重點，行政院暨所屬各級機關民國 102 及 103 年間已陸續完成內部控制制度設計及自行評估作業，行政院主計總處並自民國 102 年度起即陸續協助地方政府推動內部控制各項工作。該府為健全各機關單位、學校內部控制，提升政府整體施政效能與達到興利及防弊功能，經參照行政院之制度規章，於民國 102 年 1 月 21 日訂定「南投縣政府內部控制推動及督導小組設置要點」，民國 104 年 7 月 27 日訂定「南投縣政府強化內部控制實施方案」，並依實施方案由該府財政處等 6 單位研擬內部控制制度共通性作業範例中，惟後續具體作法仍待積極辦理，允宜督促各機關檢討現有內部控制作業、設計有效內部控制制度、檢查評估制度執行情形，及逐級督導落實執行方案。

(三)配合年度施政目標與重點訂定策略績效目標及衡量指標，惟施政績效評核作業未臻完善，亟待檢討改善，以提升施政成效。

政府施政之良窳，攸關國家整體發展，建置施政績效評估制度，可強化監督及預警功能，促進達成施政目標。該府為推動年度施政計畫之落實執行及有效管考，提升施政成果，參考行政院施政績效管理方式，訂定「南投縣政府 103 年度施政計畫編審作業注意事項」，各主管機關配合年度施政目標與重點擇列關鍵策略目標 145 項，及結合共同性目標 63 項，訂定民國 103 年度衡量指標 392 項，執行結果，經評核達成度為 100%者 355 項(90.56%)、介於 95%至 100%者 9 項(2.30%)、低於 95%者 28 項(7.14%)，各機關施政績效多能達成目標值，惟整體施政績

效評估作業，仍核有：1. 各單位初評作業未臻嚴謹，又績效評核未建立複評機制，有待研謀改進；2. 部分機關之關鍵績效衡量指標未具代表性或難以衡量施政成效，亟待檢討改善；3. 部分機關施政目標關鍵績效衡量指標達成情形未臻理想；4. 人力面向及經費面向策略績效目標未涵括約聘僱員額之控管及經費門預算之執行成效；5. 部分機關未於網頁公開年度施政績效報告，亟待揭露相關資訊，以促進資訊公開等情事，允宜檢討改善，以提升整體施政成效。

(四)南投縣境內細懸浮微粒(PM2.5)年平均値超逾空氣品質標準，允宜掌握污染貢獻源，並與其他縣市跨區域合作，共同研商污染減量管控策略，以有效改善空氣品質。

行政院環境保護署參考世界衛生組織建議於民國 101 年 5 月 14 日修正空氣品質標準，增訂細懸浮微粒(PM2.5)空氣品質標準 24 小時値為 $35 \mu\text{g}/\text{m}^3$ 、年平均値為 $15 \mu\text{g}/\text{m}^3$ ，依據該署空氣品質監測報告，南投縣民國 102 年及 103 年細懸浮微粒(PM2.5)手動監測年平均濃度分別為 $30.2 \mu\text{g}/\text{m}^3$ 、 $29.8 \mu\text{g}/\text{m}^3$ ，為全國第 8 高及第 7 高，且年平均値超逾標準，空氣品質不佳。依據該府環境保護局民國 103 年度委託國立中興大學辦理南投縣細懸浮微粒(PM2.5)貢獻源及來源推估計畫，採樣檢測分析 5 區域之原生性及衍生性污染源對細懸浮微粒(PM2.5)貢獻比例，貢獻源以交通排放為主、衍生性污染物次之，點源中 50%集中於南投市南崗工業區；線源 54%來自柴油大貨車與大客車的排放；面源則有 52.7%來自於鋪面道路車行揚塵，27.4%來自於餐飲業油煙排放，允宜充分掌握污染貢獻源，擬定有效減量及管制策略；另衍生性污染物來源包含其他縣市及境外傳輸，面對日趨嚴重的空污問題，臺中市政府於民國 104 年 3 月 29 日成立跨局處「空氣污染減量工作小組」，開放市民參與研議管制策略，並訂定總量管制目標，彰化縣也預計成立「空氣污染減量推動委員會」，臺中市、彰化縣、雲林縣、嘉義市、嘉義縣及臺南市等 6 縣市政府於民國 104 年 4 月 14 日聯合簽署宣誓禁燒生煤及石油焦，從嚴管制污染源排放，允宜與鄰近縣市共同合作研商跨區域空氣污染減量策略，期透過區域聯合治理，以有效改善空氣品質。

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

該府為推展婦女、兒童、少年、老人、身心障礙者各項福利業務與保護工作，積極規劃多元健康照顧網絡，截至民國 103 年底止，該府轄管提供收容、安養、安置、教養等公私立社會福利機構 27 家，包括公設民營者 2 家，私立者 25 家。轄管老人福利機構經核定可收容總數 1,157 人，實際收容人數 858 人，收容率 74.16%；轄管身心障礙福利機構經核定可收容總數 457 人，實際收容人數 384 人，收容率 84.03%，經查轄管社會福利機構經營管理維護情形，核有：1. 部分身心障礙福利機構未依規定申報建築物消防檢修、公共安全檢查簽證及申報或教保員進用

不足情事，允宜積極輔導改善；2. 委託民間經營社會福利機構所訂契約內容未就政府監督查核事項妥適規範；3. 委外營運回饋金調整未依實際營運狀況妥為評估合宜性；4. 部分身心障礙者養護機構評鑑結果欠佳等，允宜積極檢討及輔導改善。

(六)南投縣公共污水下水道普及率偏低，允宜積極擴展新設計畫，加強說明宣導並提高用戶接管率，以健全都市建設發展。

污水下水道是生態環境保護的必要設施，污水下水道建設為都市健全發展重要公共建設，瑞士洛桑管理學院評估國家競爭力時，以「公共污水下水道普及率」為「基礎建設—健康與環境」之指標，污水處理率亦列為我國國家永續發展指標之一。我國目前對於污水處理分為：「公共污水下水道」、「專用污水下水道」、「建築物污水處理設施」等三類，依據內政部營建署網站之全國用戶接管普及率及污水處理率統計一覽表，截至民國 104 年 10 月底止南投縣污水處理率合計 19.71%，其中公共污水下水道普及率 3.21%，在全國 23 個縣市排名第 19 名，公共污水下水道普及率偏低。該府已完成南崗工業區污水下水道設計畫，南投市、草屯鎮等 2 個污水下水道設計畫正執行中，另竹山鎮、埔里鎮等 2 個污水下水道設計畫尚未開始執行，污水下水道建設經費相當龐大，允宜積極與上級機關溝通協調爭取補助及推動民間參與投資，推動下水道設計畫。又部分民眾視污水處理廠、抽水站為鄰避設施，用地取得或興建的過程中易引發民眾的抗爭外，復因住宅後巷違建與支付使用費的問題影響用戶接管意願，使接管戶數無法順利提升，造成整體工程推動不易，允宜積極加強說明宣導污水下水道接管之重要性。

(七)土石標售底價未再加計鬆方與實方體積差異百分比，肇致底價較實際標售單價低甚多，又以工地取樣實驗最高數值之密度作為換算提貨廠商提貨體積數量之基準，肇致廠商可提貨體積數量驟增，機關收入減少，允宜積極檢討底價以實方體積計算及換算重量之密度基準，以增加縣庫收入。

該府自民國 101 年至 103 年 6 月底止，辦理河川及野溪等土石標售之財物變賣案件共 13 件，標售土石數量總計 616 萬 1,000 立方公尺，財物變賣總收入 14 億 1,163 萬餘元，平均每立方公尺標售單價約 245 元。經查該府雖以經濟部水利署函頒相關土石標售規定計算出擬標售之鬆方土石價格，惟實際卻以尚未開挖之實方土石作為標售單價，而未再加計鬆方與實方體積差異百分比(約 10%~20%)作為建議底價，肇致土石標售案件之建議底價均較實際標售最低價格為低，換算單價相差最多者低 184.18 元，最少者低 28.15 元，平均低 102.86 元，未能確實反應市場行情。又該府辦理土石標售係以體積作為計價方式，惟實際以提貨廠商車輛經管制站地磅秤重之累計總重量作為管控各提貨廠商提貨總數量之依據，再以各提貨廠商提貨總重量除以密度換算提貨體積時，提貨廠商可增加提貨土石體積合計 48 萬餘立方公尺，造成該府縣庫收入減少 8,982 萬餘元，允宜積極檢討底價以實方體積計算及換算重量之密度基準，以增加縣庫收入。

五、重要審核意見

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

該府為實現政府施政效能、依法行政及展現廉能治理之決心，已於民國 104 年 7 月間訂頒「南投縣政府強化內部控制實施方案」及成立內部控制推動及督導小組，積極推動相關作業。截至民國 104 年底，該府及所屬機關共 30 個單位預算機關已組設內部控制小組者，計有該府、消防局、警察局、衛生局、環境保護局及文化局等 6 個，實施比率為 20%，已較民國 103 年度實施比率 3.33%，提升 16.67 個百分點，惟尚有 24 個機關仍未依上揭實施方案規定完成組設，又機關單位已組設內部控制小組者，尚有 2 個機關未辦理內部控制及內部稽核作業教育訓練，仍待督促落實辦理。該府內部控制制度推動及督導小組，負責督導各機關落實執行內部控制及內部稽核工作，惟對於各機關內部控制推動情形未訂定實施期程予以管制，未能全面掌握各機關實施進度，經函請檢討改善。據復：該府所屬一級機關已於民國 105 年度成立內部控制小組，戶政、地政事務所等將由該府民政處及地政處負責督導推動，有關教育訓練部分，將加強注意督導辦理。

(二)近年來歲入歲出相抵均為賸餘，財政困窘稍有緩解，惟財政缺口仍鉅，自籌財源不足支應人事費，歲出結構僵化，允宜加強財源籌措，積極落實開源節流。

近 3 年度(民國 102 至 104 年度)南投縣總預算執行結果歲入歲出相抵分別產生賸餘 5 億 8,713 萬餘元、21 億 2,864 萬餘元、3 億 2,517 萬餘元，財政困窘狀況稍有緩解，然截至民國 104 年底止累計短絀(含歲計賸餘)85 億 1,702 萬餘元，連同長期債務未償還餘額 117 億 4,142 萬元，財政缺口達 202 億 5,844 萬餘元仍為龐鉅，年度終了時因資金調度困難，將納入集中支付之地方教育發展基金附屬單位預算付款憑單 2 件計 1 億 1,098 萬餘元退回，轉列基金之應付費用，財政狀況仍為嚴峻。經查開源節流措施執行情形，核有下列情事，有待檢討改善。

1. 依據財政部財政健全方案推動開源節流措施，惟部分事項仍待積極執行：財政部邀集相關部會及地方政府於民國 103 年 7 月 21 日召開研商會議決議通過財政健全方案(地方政府部分)行動計畫架構及分工表，分按開源、節流、債限控管及強化地方財政輔導等 4 大主軸擬具 27 項具體執行措施，並決議請各地方政府及中央督導管考執行情形，該府雖訂定民國 104 年度預算執行節約措施及因應民國 104 年度公共債務達預警比率擬定債務改善計畫之開源節流措施，惟查開源措施執行情形，仍核有：(1)資源開發基金賸餘繳庫決算數 2 億 5 千萬元、土石採取景觀維護特別稅決算數 1 億 6,685 萬餘元，允宜加強賡續爭取中央管河川土石疏濬及標售作業、加強特別稅開徵作業，以達債務改善計畫所列基金賸餘繳庫數每年 7 億元及土石採取景觀

維護特別稅每年 2 億 8 千萬元之目標；(2)檢討非公用房地租金率與當地租金水準差異，積極與地政機關地籍總歸戶資料核對清查縣有不動產產籍，並加強規劃縣有閒置公有房地活化利用，如原草屯啟智教養院、舊議政大樓等房地，以增加財產運用收益；(3)南投縣公共停車場收費自治條例頒布十餘年，允宜妥為調查轄內各鄉鎮市交通特性、停車需求、違規停車等，通盤檢討實施路邊停車格收費之可行性；(4)房屋稅標準單價、耐用年限及折舊標準自民國 73 年頒定沿用已逾 30 年未調整，允宜賡續蒐集相關資料及參考其他縣市辦理情形，研議適時及合理調整房屋稅稅基，逐步反映市價，以符合量能課稅精神；(5)民國 102 及 105 年度已調升公告地價，惟占一般正常交易價格百分比仍較全國平均值為低，允宜適時檢討，合理調整公告地價；(6)應收行政罰鍰尚有 2 億 7,783 萬餘元，允宜加強催繳；(7)地方稅欠稅未徵起數尚有 3 億 4,988 萬餘元，允宜加強欠稅清理。另節流措施執行情形，核有：(1)允宜審視少子化衝擊，賡續檢討辦理南投縣各國民中小學校整併作業；(2)妥善規劃評估九九峰侏儸紀恐龍公園暨鳥園觀光遊憩重大設施 BOT 案、南投市沙雕文化園區、縣內纜車系統建置及經營等新興重大公共建設計畫財務規劃、財源籌措及經濟效益等成本效益分析之可行性，以有效運用預算資源，提升計畫執行效益；(3)部分重大公共建設計畫完工後使用效能欠佳，缺乏後續管考機制，允宜強化全生命週期管考作業，追蹤評核後續使用及經管效能，以提升預算執行效能及營運績效；(4)允應衡酌財政狀況及財源，於兼顧社會弱勢族群之需求及維護公平正義情形下，妥為評估實施國民中小學校免費營養午餐，發放及提高重陽敬老禮金、生育獎勵金等非法定社會福利支出之妥適性；(5)檢討出國計畫預算編列與執行作業；(6)補助民間團體經費，允宜審酌經費規模及風險程度辦理實地訪視或考核評鑑，以發揮監督功能；(7)部分會議未以縣內所屬機關學校場地為舉辦地點，增加場地、住宿、餐飲等支出，經函請允宜檢討賡續落實執行各項開源節流措施，並加強管考執行情形。據復：將賡續積極執行各項開源節流措施，以期在開源節流雙管齊下，能逐步降低公共債務未償餘額，縮減財政缺口，改善財政狀況。

2. 歲入自籌財源偏低，不足支應人事費，又歲出結構僵化，允宜加強財源籌措，妥慎配置政府有限資源，提升政府治理效能：近 3 年度(民國 102 至 104 年度)歲入自籌財源分別為 42 億

7,621 萬餘元、50 億 5,970 萬餘元

及 44 億 4,715 萬餘元，自籌財源比

率分別為 18.70%、21.24%及 21.24

%(表 7)，比例偏低，近 3 年度決算

員額分別為 8,448 人、8,648 人及

8,574 人，人事費支出分別為 114 億

表 7 近 3 年度歲入自籌與非自籌財源情形表

單位:新臺幣千元、%

| 項目 年度 | 歲入總額 | 自籌財源 | | 非自籌財源 | |
|----------|------------|-----------|-------|------------|-------|
| | | 金額 | 比率 | 金額 | 比率 |
| 102 | 22,871,525 | 4,276,211 | 18.70 | 18,595,314 | 81.30 |
| 103 | 23,820,221 | 5,059,708 | 21.24 | 18,760,513 | 78.76 |
| 104 | 20,941,111 | 4,447,153 | 21.24 | 16,493,957 | 78.76 |

資料來源：整理自南投縣總決算。

536 萬餘元、114 億 4,848 萬餘元及 115 億 6,189 萬餘元，占歲出總額之比率分別為 51.18%、52.78%及 56.08%(表 8)，人事費金額逐年遞增，主要係退休退職給付及提撥職工退休離職儲金增加所致，人事費

表 8 近 3 年度人事費占歲出總額情形表

單位：新臺幣千元、%

| 項目 年度 | 歲出總額 | 決算員額 | 人事費 | 占歲出 總額比率 |
|----------|------------|-------|------------|-------------|
| 102 | 22,284,393 | 8,448 | 11,405,364 | 51.18 |
| 103 | 21,691,581 | 8,648 | 11,448,487 | 52.78 |
| 104 | 20,615,935 | 8,574 | 11,561,897 | 56.08 |

註：1. 決算員額及人事費均含附屬單位決算之南投縣地方教育發展基金。

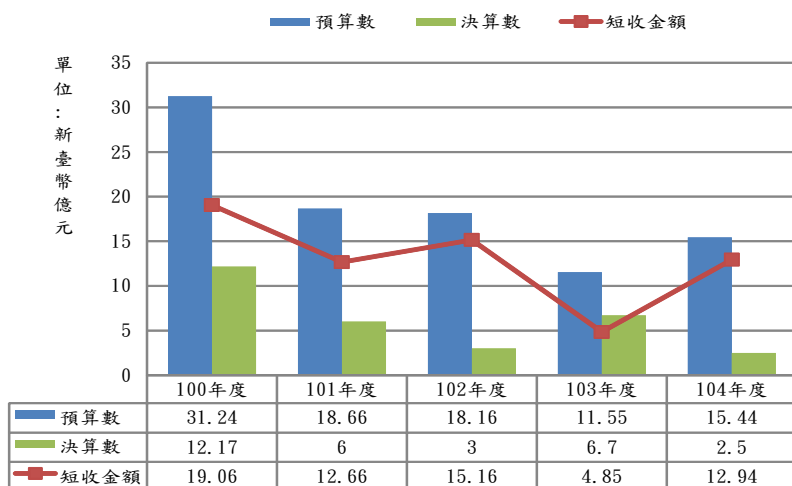
2 資料來源：整理自南投縣總決算。

占歲出總額之比重達五成以上，可供運用之歲出資源有限。鑑於歲入自籌財源偏低，未足以支應人事費用支出，連同退休撫卹支出，負擔及比重逐年增加，支出結構僵化，經函請加強財源籌措，妥慎配置有限資源，提升政府治理效能。據復：為增加自籌財源，將賡續辦理各項開源措施，並落實預算執行節約措施，妥慎配置有限資源，提升政府治理效能。

3. 近年來規費收入呈下降趨勢，部分規費項目久未檢討或尚未完備法制作業，亟待積極檢討改善，落實使用者及受益者付費：該府為開拓自治財源，雖於民國 103 年修訂南投縣竹山鎮太極峽谷梯子吊橋地區清潔維護費及停車費收費標準，開發觀光遊憩景點收費，另依據南投縣縣有公用不動產短期活化運用作業要點，於民國 104 年 3 月開放各機關及學校建築外牆供公司行號設置廣告，惟查南投縣近 5 年度(民國 100 至 104 年度)規費收入決算數分別為 2 億 1,906 萬餘元、2 億 3,082 萬餘元、2 億 1,451 萬餘元、1 億 9,859 萬餘元及 1 億 9,524 萬餘元，仍呈下降趨勢。復查該府及所屬各機關自行訂定之規費收費基準逾 3 年未檢討者計有 16 項，其中未依行政程序法第 157 條第 3 項規定刊登政府公報或新聞紙，完成法制作業者計 11 項，又依法律授權訂定之收費基準未以法規命令形式訂定者計 9 項，部分規費徵收作業仍待積極檢討，經函請落實財政健全方案(地方政府部分)之開源項目執行措施，督促各項規費主管單位全面檢討現行規費收費基準之合理性，研議是否有可徵收而尚未徵收之規費項目，暨辦理收費基準定期檢討事宜，落實推動規費「法規法制化」及實施「定期檢討制」，並加強宣導落實使用者及受益者付費原則。據復：未來將督促各單位全面檢討現行規費收費基準之合理性，研議是否有可徵收而尚未徵收之規費項目等事宜，加強宣導落實使用者及受益者付費原則，以增裕縣庫收入。

4. 營業盈餘及事業收入高估情形仍未有效改善且經行政院主計總處列為預警項目，允宜確實審酌過去營運實績，覈實編列預算：民國 104 年度總決算歲入來源別營業盈餘及事業收入決算數 2 億 9,632 萬餘元，較預算數 15 億 9,211 萬餘元減少 12 億 9,579 萬餘元，主要係南投縣資源開發基金土石銷售收入未如預期，致未能依原編預算如數繳庫。該基金近 5 年度(民國 100 至 104 年度)賸餘繳庫決算數分別為 12 億 1,798 萬元、6 億元、3 億元、6 億 7,000 萬元及 2 億 5,000 萬元(圖 2)，分別較預算數減少 19 億 646 萬餘元(61.02%)、12 億 6,671 萬餘元(67.86

圖 2 近 5 年度資源開發基金賸餘繳庫數預決數情形圖



資料來源：整理自民國 100 至 104 年度南投縣總決算。

%)、15 億 1,604 萬餘元(83.48%)、4 億 8,581 萬餘元(42.03%)、12 億 9,494 萬元(83.82%)，致各該年度總決算歲入編列該基金賸餘繳庫數亦隨同短收，預算編列間有高估營業盈餘及事業收入情事，民國 102 至 104 年度連續 3 年均超逾行政院主計總處規定之預警項目認列標準，經函請切實依據中央及地方政府預算籌編原則規定，衡酌各種增

減因素與前年度決算及上年度已執行期間之收入情形覈實編列歲入預算。據復：土石銷貨收入受天候因素、疏濬期程影響，預算籌編具不確定性，當年度執行成果未達預期時，已即時管控預算，縮減歲入歲出差短，爾後將注意檢討改進。

(三)部分資本門預算執行率偏低或以前年度歲出保留款項已屆滿 4 年尚未執行清結，亟待督促相關單位積極執行，或依決算法規定檢討續予保留之允適性。

該府民國 104 年度單位預算歲出預算數 61 億 9,060 萬餘元，其中經常門歲出預算數 38 億 8,084 萬餘元，實現數 32 億 7,720 萬餘元，執行率 84.45%，尚能依計畫進度執行。惟資本門歲出預算數 23 億 975 萬餘元，實現數 7 億 8,168 萬餘元，執行率僅 33.84%，主要係風景區建設工程、其他公共工程、污水下水道工程，南投生活圈道路交通系統建設計畫等尚在執行中，相關經費尚須保留繼續執行，另以前年度歲出轉入數年底未結清數 8 億 8,306 萬餘元，其中民國 95 至 99 年度歲出應付保留數，迄民國 104 年底已保留超過 4 年，計有 1 億 1,904 萬餘元(表 9)，包括補助草屯鎮新光、新厝、新庄、新豐

表 9 屆滿 4 年之以前年度歲出保留情形表

單位：新臺幣千元

| 年 度 | 以前年度 轉入數 | 民國 104 年度決算數 | | | |
|-----|-------------|--------------|---------|-------------|--------|
| | | 減免數 | 實現數 | 應付保留數 金額 | % |
| 95 | 15,064 | — | — | 15,064 | 100.00 |
| 96 | 4,640 | 39 | 380 | 4,221 | 90.97 |
| 97 | 71,438 | 428 | 3,071 | 67,938 | 95.10 |
| 98 | 102,723 | 54,300 | 29,987 | 18,435 | 17.95 |
| 99 | 181,211 | 6,642 | 161,185 | 13,383 | 7.39 |

資料來源：整理自南投縣政府民國 104 年度單位決算。

都市更新會辦理都市更新公共設施興建工程 1,728 萬餘元，因重建範圍遼闊，又部分民眾對於拆遷有意見，尚待溝通協調，或部分會員未繳交拆遷補助費，舊有房舍未能拆除等因素，均尚未執行完竣；南崗都市計畫通盤檢討案 200 萬元、東埔特定區計畫通盤檢討案 60 萬元及配合高速公路交流道用地取得變更案 422 萬餘元、仁愛鄉清境周邊地區都市計畫案 1,686 萬餘元，變更鳳凰谷風景特定區通盤檢討 88 萬元、新訂中興交流道特定區計畫案 930 萬餘元等，

仍在發包執行中，須保留繼續處理；力行產業道路艾莉颱風災害復建工程，委託交通部公路總局第二區養護工程處辦理，契約金額 6,063 萬餘元，因部分路段工程遭颱風豪雨災害毀損而未予驗收，衍生履約爭議，仍在訴訟中，尚未辦理核銷等，經函請允宜督促相關單位積極執行或依據決算法第 4 條檢討審酌續予保留之允適性。據復：草屯鎮污水下水道系統管線工程及南投生活圈道路交通系統建設計畫等資本門計畫將積極趕辦，以提升執行成效；補助草屯鎮新光等都市更新會辦理都市更新公共設施興建工程，因所有權人無法整合，案件進度緩慢，已積極協助處理；都市計畫通盤檢討案，因各級機關審查時間冗長，時程無法掌控，後續仍將積極辦理；力行產業道路艾莉颱風災害復建工程將函請交通部公路總局儘速結案。

(四)公款延遲支付件數及金額已逐年降低，惟資金缺口龐鉅，仍有未依限支付情形，影響政府形象，允宜嚴密控制收支，有效改善公款延遲支付問題。

經統計該府及所屬各機關民國 104 年度公款支付超過 10 日(包括例假日)之件數及金額，共 10,788 件，金額合計 53 億 4,702 萬餘元，其中受款人為社會福利團體者，計有 37 件，金額合計 1,058 萬餘元；復分析近 3 年度(民國 102 至 104 年度)公款支付超過 10 日(包括例假日)之件數及金額增減變動情形，民國 102 年度共 19,273 件，金額合計 57 億 1,822 萬餘元；民國 103 年度共 17,688 件，金額合計 55 億 4,782 萬餘元；民國 104 年度共 10,788 件，金額合計 53 億 4,702 萬餘元；另近 3 年度付款憑單未予支付而退回各機關辦理經費保留金額分別為 6 億 2,095 萬餘元、5 億 9,460 萬餘元及 1 億 1,098 萬餘元(表 10)，延遲支付情形雖已逐年降低，惟其縣庫資金缺口

表 10 近 3 年度公款支付超過 10 日(包括例假日)之件數及金額

單位:件、新臺幣千元

龐鉅，部分公款未能依限支付情形，影響政府形象，甚或影響社會福利團

| 延期支付日數 (未扣除例假日) | 民國 102 年度 | | 民國 103 年度 | | 民國 104 年度 | |
|--------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 件數 | 金額 | 件數 | 金額 | 件數 | 金額 |
| 付款憑單退回保留 | 220 | 620,957 | 110 | 594,602 | 2 | 110,989 |
| 合計 | 19,273 | 5,718,226 | 17,688 | 5,547,825 | 10,788 | 5,347,022 |
| 超過 10 日未滿 60 日 | 12,538 | 5,147,214 | 14,962 | 5,086,900 | 10,788 | 5,347,022 |
| 超過 60 日未滿 180 日 | 6,735 | 571,012 | 2,726 | 460,925 | - | - |

資料來源：整理自南投縣政府提供資料。

體之運作，允宜加強嚴密控制收支，以健全財政體質，有效改善公款延遲支付問題。復查行政院主計總處原訂定之「公款支付時限及處理應行注意事項」中，就各項政事支出或經費於經辦部門、主(會)計部門、出納部門或支付機關接到應(待)付款單據之處理期限，均分別訂定作業期限，惟該注意事項自民國 105 年 1 月 8 日起已停止適用，該府現有相關法規中，除南投縣縣庫集中支付作業程序中，針對出納部門或支付機關接到應(待)付款單據訂有相關規範外，其餘如經辦部門、主(會)計部門等尚乏相關作業規範，為加速公款支付時效，俾免經費審核延遲，經函請允宜研擬訂定相關作業規範，以健全付款作業程序。據復：民國 105 年度第 1 季及第 2

季公款支付超過 10 日之件數與金額已較民國 104 年度同期減少，為使公款正常支付，將積極辦理各項開源節流措施，俾改善財政困境，保障債權人權益。另將配合中央相關規定修正情形，辦理法規修訂。

(五)積極執行一般性補助款基本設施補助計畫，惟部分項目考核成績欠佳，導致扣減補助款，允宜加強定期列管追蹤考評項目執行情形，適時檢討改善措施。

民國 104 年度中央對直轄市與縣(市)政府計畫及預算辦理考核，考核範圍分為「社會福利」、「教育」、「基本設施」、「財政績效與年度預算編製及執行情形」等 4 大面向，該府獲考核評定成績分別為 78 分、78 分、81 分及 78 分，在全國 22 市縣排名分別為第 19 名、第 22 名、第 18 名、第 9 名，其中「社會福利」、「教育」、「財政績效與年度預算編製及執行情形」等 3 項均未達 80 分，致被扣減一般性補助款 1,014 萬餘元，又近 5 年度(民國 100 至 104 年度)中央對南投縣考核成績，以民國 104 年度考核成績未達 80 分之面向數為最多，遭扣減補助款金額較以往年度為高(表 11)，該府雖已召開考核結果檢討會議，並針對民國 104 年度考核結果欠佳項目逐一提出書面檢討，惟會議結論為民國

表 11 中央對於南投縣一般性補助款考核結果簡表

單位：新臺幣千元、分

| 年度 | 依考核結果 增減分配數 | 各 面 向 考 核 結 果 | | | | 未達 80 分 之面向數 |
|-----|----------------|---------------|----|----------|--------------------------|-----------------|
| | | 社會 福利 | 教育 | 基本 設施 | 財政績效與年 度預算編列及 執行情形 | |
| 100 | - 2,767 | 83 | 86 | 91 | 78 | 1 |
| 101 | + 1,791 | 82 | 83 | 96 | 80 | 0 |
| 102 | - 3,207 | 78 | 86 | 84 | 84 | 1 |
| 103 | - 6,528 | 77 | 86 | 85 | 79 | 2 |
| 104 | - 10,143 | 78 | 78 | 81 | 78 | 3 |

資料來源：整理自中央政府民國 100 至 104 年度一般性補助款考核結果總表。

104 年度暫不懲處，併入民國 105 年度考核時一併考慮。按中央擬訂年度考核項目與評分方式及標準表均已事先邀集各市縣政府召開會議研商，且考核評分項目或實地考核實施計畫，亦通函各市縣政府依期程提報相關報表及配合實地考核，經函請允宜審慎掌握年度考核項目與評分方式及標準，加強自行評核及定期列管追蹤考核項目執行進度及報表填報情形，適時檢討執行欠佳項目籌謀因應改善措施，並配合年度考核獎懲機制，以提升預算編列及計畫執行整體成效。據復：已召開檢討會議，針對上年度執行欠佳項目積極研謀改善，落實自行評核及定期列管追蹤考核項目執行進度及報表填報情形，並將積極辦理相關工作與採取精進作為。

(六)積極辦理施政績效評核作業，整體目標達成情形已有改善，惟績效評核作業仍待研謀改善，以提升施政效能。

該府為有效提升各機關施政計畫行政效率，強化策略規劃能力及服務效能，於年度籌編總預算時，訂定「南投縣政府 104 年度施政計畫編審作業注意事項」，供各機關作為擬訂 104 年度施政計畫項目之「年度施政目標與重點」、「年度績效指標」、「年度重要施政計畫」之依循，並

據以辦理施政績效評估作業。經據民國 104 年度南投縣政府施政績效報告資料統計，各機關訂定之關鍵策略目標 158 項及關鍵策略指標 350 項，縣政府統籌訂定共同性目標 63 項，共同性指標 63 項，整體績效衡量指標共 413 項，評核結果，達成度為 100% 者有 382 項，占 92.49%，達成度介於 95% 至 100% 者有 11 項，占 2.66%，分別較民國 103 年度之 90.56% 及 2.30% 提高 1.93 個百分點及 0.36 個百分點(表 12)，施政成效較上一年度改善，該府配合年度施政目標與重點訂定關鍵策略績效目標及績效衡量指標，辦理績效評估作業，惟執行情形，仍核有：1. 年度施政績效評估已連結施政目標與重點，惟績效評核未建立複評機制，允宜研謀改善，以有效發揮績效評核功

表 12 民國 103 及 104 年度施政績效評核結果

單位：項

| 年度 | 衡量面向 | 衡量指標 | 達成度 | | |
|-----|--------|--------|-------|----------|--------|
| | | | 100% | 95%~100% | 低於 95% |
| 103 | 項數 | 392 | 355 | 9 | 28 |
| | 百分比(%) | 100.00 | 90.56 | 2.30 | 7.14 |
| 104 | 項數 | 413 | 382 | 11 | 20 |
| | 百分比(%) | 100.00 | 92.49 | 2.66 | 4.84 |

資料來源：整理自民國 103 及 104 年度南投縣政府施政績效報告。

能；2. 運用分數管理及衡量各機關施政績效，惟為提升不同年度間或機關間之比較性，允宜研議參採燈號管理作法呈現機關整體施政成果，以提高可讀性，促進公民參與；3. 各機關施政績效多能達成目標值，惟部分關鍵績效衡量指標未具代表性或難以衡量施政成效，亟待檢討改進等情事，經函請檢討改善。據復：1. 各單位以書面資料進行初評後，即由該府進行書面資料複評作業，爾後將注意依作業注意事項辦理；2. 民國 105 年度施政績效報告達成績效，將參照中央政府運用燈號管理作法，以「綠燈」、「黃燈」與「紅燈」呈現；3. 爾後將督請相關單位審慎研擬關鍵績效衡量指標。

(七)訂頒重大公共建設計畫先期作業實施要點，加強 5 千萬元以上公共建設之先期審議作業，惟部分計畫經濟效益評估及財務規劃作業仍未臻完善，允宜研謀改善。

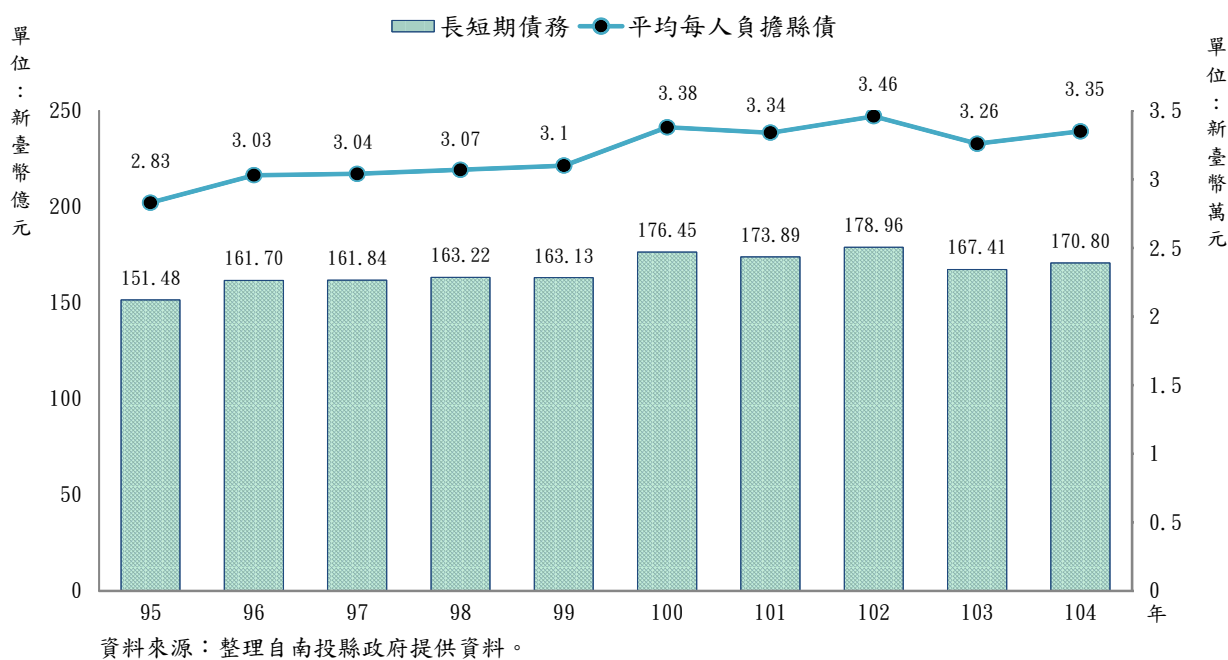
該府為有效推動重大公共建設先期作業，以強化計畫與概算編審程序，使計畫與預算密切結合，於民國 103 年 7 月參照行政院「政府公共建設計畫先期作業實施要點」訂頒「南投縣政府重大公共建設計畫先期作業實施要點」，規範經費達 5 千萬元以上之公共建設須辦理先期審議作業，並研擬完整財務計畫。又為落實發展觀光產業，打造南投縣成為「觀光首都」施政主軸，因應新增業務計畫需要，民國 104 年度期間陸續以動支第二預備金方式辦理九九峰侏儸紀恐龍公園暨鳥園觀光遊憩重大設施 BOT 案等多項重大新興施政計畫，經查該府辦理重大公共建設計畫之經濟效益評估及財務規劃作業，仍有：1. 部分先期計畫書欠缺財務規劃、財源籌措及經濟效益評估等成本效益分析內容，允宜強化評估作業，以利計畫執行；2. 年度新增部分新興公共建設計畫未併入施政計畫先期作業中審議，允宜研謀改善，以提升計畫執行效益；3. 部分重大

公共建設計畫於籌編預算時，未落實先期規劃作業及製作成本效益分析報告，且仍有諸多未決事項，即行核列鉅額用地取得經費，允宜審慎評估辦理；4. 受理民間自行規劃申請參與日月潭向山車埕纜車興建營運移轉案件，未先行確認同一申請人與交通部觀光局日月潭國家風景區管理處已簽約辦理同一案件之合約存續關係，以及未審慎評估用地取得之可行性，即行初步審核通過所提申請案，並發包辦理後續專業顧問服務採購案，核欠妥適；5. 委外辦理高山纜車興建可行性評估規劃案，允宜參酌以往同性質案件之規劃及後續處理結果，審慎考量地質及環境因素之限制；6. 受理民間自提促參案件未提報促參推動小組召集會議審議，以有效發揮協調整合及列管功能；7. 部分重大公共建設計畫完工後使用效能欠佳，缺乏後續管考機制，允宜強化全生命週期管考作業，追蹤評核後續使用及經管效能，以提升預算執行效能及營運績效等情事，經函請檢討改善。據復：1. 將督請相關單位審慎周延規劃研擬財務規劃、財源籌措及經濟效益評估等成本效益分析內容強化評估作業，以利計畫執行；2. 檢討改善新增新興公共建設計畫併入施政計畫先期作業中審議，以提升計畫執行效益；3. 將請各單位研提撰擬計畫書時注意先期規劃作業及製作成本效益分析報告；4. 將依相關規定妥善評估民間規劃路線之可行性，並研議建立公共論述機制，提供居民及民間團體充分表達意見，以落實資訊公開及促進公眾參與；5. 將督促委託廠商提供詳實評估規劃，並參酌以往規劃案之不利因素，預先分析檢討，以利執行並確保遊客安全；6. 將督促各單位注意依規定將促參案件提報推動小組審核，以有效發揮協調整合及列管功能；7. 將請各單位加強追蹤管制重大施政案件，於工程或設施完工啟用後，持續追蹤評核後續使用及經管效能，以提升預算執行效能及營運績效。

(八)依法編列債務強制還本預算，惟債務未償餘額預算數年年達債務限額之預警值，債務負擔仍為沉重，允宜厲行各項財務精進作為，並落實債務改善計畫。

新修正之公共債務法自民國 103 年 1 月 1 日施行，增訂地方債務預警機制及管控機制、充分揭露債務資訊、強制還本等規定，該府因應公共債務法修正，於民國 103 至 105 年度分別編列強制還本預算 1 億 6,444 萬元、1 億 2,089 萬元及 1 億 2,089 萬元，合計 4 億 622 萬元，民國 103 年及 104 年執行結果，南投縣 1 年以上公共債務未償餘額減少 2 億 8,533 萬元，民國 104 年度中央對南投縣一般性補助款考核結果，債務管理績效考核成績經評定為甲等，債務管理略具成效。惟截至民國 104 年底止，南投縣 1 年以上公共債務未償餘額決算數 117 億 4,142 萬元、債務比率為 44.81%，瀕臨債限預警值(45%)，未滿 1 年公共債務未償餘額決算數 53 億 3,912 萬餘元、債務比率為 24.12%，長短期公共債務餘額合計 170 億 8,054 萬餘元，較民國 103 年底之 167 億 4,178 萬餘元，增加 3 億 3,875 萬餘元，且 1 年以上及未滿 1 年公共債務比率分別增加 4.13 個、3.63 個百分點，南投縣民每人平均負擔債務為 3.35 萬元(圖 3)，整體債務負擔仍

圖 3 南投縣 1 年以上及未滿 1 年公共債務餘額及每人負擔縣債金額



為沉重。又該府民國 104 年 2 月底及民國 105 年 2 月底之 1 年以上公共債務未償餘額預算數占歲出總額之比率，分別為 47.11% 及 47.15%，均達債限預警值(45%)，連續 2 年需提報債務改善計畫，債務負擔仍為沉重，經函請本財政自我負責精神，切實厲行各項財務精進作為，並落實債務改善計畫，維護財政健全及永續性。據復：民國 104 年度 2 月份及 105 年度 2 月份 1 年以上公共債務比率達預警上限，係因歲出保留數鉅減所致，並非實質債務增加，於辦理追加(減)預算後即符合公共債務法規定。為減輕財政壓力，將積極執行各項開源節流措施，並賡續辦理減債，以逐步降低債務未償餘額，維護財政健全。

(九)辦理應收未收行政罰鍰案件催繳及清理作業，惟作業規範及執行程序間有未盡周全，允宜檢討改善。

該府及所屬機關對於義務人違反行政法上義務而裁處之行政罰鍰，截至民國 104 年底止，應收未收罰鍰件數計 7,011 件，金額計 2 億 7,783 萬餘元，包括本年度 942 件，金額 2,162 萬餘元，以前年度 6,069 件，金額 2 億 5,621 萬餘元(表 13)。其中以前年度歲入應收行政罰鍰轉入數 2 億 8,648 萬餘元，執行結果，實收數 1,472 萬餘元(5.14%)，減免(註銷)數 1,554 萬餘元(5.43%)，未結清數 2 億 5,621 萬餘元(89.43%)。經查應收行政罰鍰案件清理情形，核有：1. 移送行政執行前之應收行政罰鍰案件分期繳納申請及催繳程序，規範未臻完備；2. 以前年度應收行政罰鍰未收繳比率頗高，允宜積極催收；3. 部分應收未收行政罰鍰案件，因作業程序疏漏而無法移送強制執行等情事，經函請檢討改善。據復：1. 已修正「南投縣政府暨所屬機關行政執行案件同意分期繳納執行要點」，增訂相關規範；2. 已函請各機關單位積極查催清理；3. 已積極運用系統或列表管控，落實行政罰鍰執行相關規定。

表 13 民國 104 年度應收未收行政罰鍰清理情形

單位：件、新臺幣千元

| 年度 | 期初應收未收餘額/ 本年度裁罰案件(1) | | 減免數 (2) | | 收繳數 (3) | | 期末尚未清理數 (4)=(1)-(2)-(3) | |
|-------|-------------------------|---------|------------|--------|------------|--------|----------------------------|---------|
| | 件數 | 金額 | 件數 | 金額 | 件數 | 金額 | 件數 | 金額 |
| 合 計 | 10,355 | 351,479 | 47 | 15,554 | 3,297 | 58,086 | 7,011 | 277,838 |
| 以前年度 | 6,546 | 286,483 | 46 | 15,544 | 431 | 14,721 | 6,069 | 256,218 |
| 本 年 度 | 3,809 | 64,995 | 1 | 10 | 2,866 | 43,364 | 942 | 21,620 |

資料來源：整理自南投縣政府提供資料。

(十)因應政務支出需要統籌運用資金，惟向基金及專戶調借未建立控管機制或評估納入集中支付之可行性，允宜檢討改善，以增進財務管理效能。

依據公庫法第 21 條規定，各級政府於不妨礙機關專戶存管設立目的下，得視公庫實際需要，統一調度運用。財政部國庫署民國 105 年度將賡續推動保管款及特種基金款項納入國庫集中支付作業，挹注國庫統籌運用資金，減少國庫債息負擔，列為重要推動工作之一。經查該府為應庫款支付需要，民國 104 年度期間與代理公庫臺灣銀行簽訂公庫透支約定書，額度為 60 億元，按中華郵政股份有限公司 1 年期定期儲金機動利率減 0.14% 機動計息，年利率約為 1.20%，據該府提供民國 104 年度統計資料顯示，每日透支餘額最低 24 億 824 萬餘元、最高 55 億 9,431 萬餘元，平均每日透支餘額為 47 億 4,525 萬餘元，透支利息合計 5,605 萬餘元，占債務付息支出之 30.99%。惟該府民國 104 年度平均每日向機關(基金)專戶調度周轉金 5 億 7,358 萬餘元，年度中調度周轉金額最高為 24 億 1 千萬元，雖為無息調借，可節省縣庫利息支出，惟該府向專戶調度資金多寡及期間長短等，尚無建立內部控管機制，又該府納入集中支付之特種基金僅南投縣地方教育發展基金 1 個，其餘普通公務各機關專戶存款 45.06 億元、特種基金銀行存款 30.63 億元(不含納入縣庫集中支付存款)等均尚未全部納入縣庫集中支付，經函請檢討改善，以減少債息負擔。據復：為避免危及基金正常運作，視資金需求狀況採取機動向各基金專戶短期調借款項周轉，未來將審慎評估將特種基金及各機關專戶納入縣庫集中支付之可行性。

(十一)出國計畫預算編列與執行未盡周妥，允宜檢討改善。

該府近 3 年度(民國 102 至 104 年

表 14 派員出國及赴大陸地區計畫執行情形表

單位：項、人、天、新臺幣千元

度)執行派員出國考察訪問計畫 11 項，旅費合計 173 萬餘元，赴大陸地區考察訪問計畫 44 項，旅費合計 377 萬餘元(表 14)，經查因公出國及赴大陸地區計畫執行情形，核有：1. 未依核定計畫編列預算；2. 部分計畫未執行或變更，未事先

| 項目 年度 | 派員出國計畫 | | | 派員赴大陸地區計畫 | | |
|----------|----------|-----------|-------|-----------|-------------|-------|
| | 計畫 項數 | 實際人天 | 旅費 | 計畫 項數 | 實際人天 | 旅費 |
| 合計 | 11 | 23 人 72 天 | 1,738 | 44 | 122 人 204 天 | 3,775 |
| 102 | 3 | 6 人 22 天 | 357 | 13 | 42 人 69 天 | 1,198 |
| 103 | 4 | 11 人 27 天 | 814 | 15 | 23 人 43 天 | 1,286 |
| 104 | 4 | 6 人 23 天 | 566 | 16 | 57 人 92 天 | 1,290 |

資料來源：整理自南投縣政府民國 102 至 104 年度單位決算。

報奉核准；3. 部分計畫概以業務需要核列總天數及總人數，未事先詳列工作內容，審核未臻嚴謹等情事，又鑑於南投縣財政困窘，出國案件屢為媒體關注，允宜審慎辦理，並注意落實中央及地方政府預算編籌原則暨預算編製作業落實零基預算精神實施方案之規定，本零基預算精神，就出國計畫或經費之必要性及合理性加以評估，以提升經費運用效能等情事，經函請檢討改進。據復：1. 嗣後將依核定計畫編列預算；2. 部分計畫未執行部分，將提報審查委員會討論是否有必要報奉核准；3. 部分出國計畫因工作內容與具體行程尚未明朗，僅能做初步概估，而未詳列工作內容，以保留執行彈性，爾後將注意檢討改進。

(十二)為貫徹福利政策發放重陽節敬老禮金及生育獎勵金，惟未審慎評估財務可行性，事先妥籌經費及相對收入來源，又發放作業未盡周妥，允宜研謀改善。

該府為貫徹老人福利政策，落實關懷老人福利措施，弘揚傳統敬老美德，自民國 98 年起每年於重陽節前辦理敬老禮金致贈活動，發放「重陽節敬老禮券」，由長者自行選擇所需禮品，民國 99 年更改為「重陽節敬老禮金」，發放對象為 80 歲至 99 歲長者每人 500 元及百歲人瑞每人 10,000 元，民國 100 年發放對象調降至年滿 75 歲至 99 歲長者，每人致贈敬老禮金 500 元，民國 104 年致贈禮金調增為每人 1,000 元，原編列預算 2,000 萬元，因不敷支應再追加預算 1,900 萬元，合計 3,900 萬元，執行數 3,771 萬餘元，另為鼓勵縣民生育及慰勞新生兒母親生育之辛勞，自民國 100 年起辦理生育獎勵金發放作業，第一胎補助 5 千元，為提升南投縣生育率，自民國 104 年 6 月 1 日起調高第一胎補助金額為 1 萬元。經查上開非法定社會福利津貼發放作業，核有：1. 為弘揚敬老美德，提高發放長者重陽節敬老禮金及調降年齡，允宜考量人口年齡結構變動對社會福利政策之影響，審慎辦理財務可行性評估，事先妥籌經費及相對收入來源，且宜有中長程財務計畫，以減緩高齡化對財政之衝擊；2. 各鄉(鎮、市)公所未配合長者資料異動更新發放名冊，致有溢發禮金情形，允宜妥為處理及督促依規辦理；3. 部分敬老禮金印領清冊未依規定簽名或用印，發放作業未臻嚴謹；4. 部分新生兒之父母設籍未滿一年，仍發放生育獎勵金；5. 部分領款清冊與出生登記檔案資料未合，審核作業未臻嚴謹等情事，經函請檢討改善。據復：1. 為弘揚敬老美德，而致贈敬老禮金，惟考量南投縣財政欠佳，經參考鄰近縣市發放金額訂定發放標準；2. 已就錯誤態樣召開會議討論，並將函請各公所於發放作業期間利用社政系統查核比對，更正印領清冊；3. 已請各公所爾後注意依發放作業規定辦理；4. 已收回溢領獎勵金；5. 相關資料已於發放時審核更正。

(十三)因應政府節能減碳政策，推動南投縣節電措施，惟用電量未達成計畫目標，反較去年同期增加，仍待持續督導執行單位落實辦理。

該府為將節電觀念化為行動，期望翻轉民眾用電習慣，以有效抑制用電成長，民國 104 年

度向經濟部申請辦理南投縣智慧節電計畫補助經費 3,086 萬餘元，將南投縣機關、住宅、服務業部門等用電戶分級，搭配節電技術診斷服務、節電管理宣導檢查、節電生活宣導等方式，以期達成節電效果。惟據經濟部網站公布資料顯示，該府於計畫期間(民國 104 年 4 月至 105 年 3 月)用電量合計 1,400,710,250 度，與去年同期 1,390,187,249 度相較，增加用電量 10,523,001 度，未達成計畫節電率 2%及節電量約 2,788 萬度之目標。經查計畫執行情形，核有：1. 未確實掌握計畫執行進度及推動節電服務措施，致未達成預計目標；2. 委託廠商辦理智慧節電計畫期末報告所載工作項目執行成效，未能與契約約定工作項目相對應，或與計畫說明書所列目標量值未符，允宜注意依契約規定審核廠商履約情形；3. 廠商查核經濟部指定能源用戶填寫之訪視輔導記錄表未盡確實，允宜注意依契約審核廠商有無達成履約事項；4. 住商部門節能管理與輔導自治條例及其執行作業要點尚於草案階段，允宜積極研訂；5. 未依規定定期召開管考會議，允宜注意檢討改進等情事，經函請檢討改善。據復：1. 因欠缺節約能源相關專業人力，致計畫未確實掌握執行進度，嗣後將注意檢討改進；2. 3. 期末報告書未臻完善部分，已請廠商修正，並再辦理期末報告審查會，嗣後將檢討改善；4. 將積極研訂相關節電自治條例規定，以期經由宣導方式及法制面，達成節約能源之目標；5. 嗣後將於計畫期間每季召開工作管考會議。

(十四)辦理對民間團體或個人補(捐)助事項，惟制度規章、管考作業及資訊公開情形仍待檢討改善，以提升補(捐)助成效。

該府及所屬機關民國 104 年度補助團體私人款項決算數 3 億 8,236 萬餘元，占歲出總額 206 億 1,593 萬餘元之 1.85%，占獎補助費 123 億 5,880 萬餘元之 3.09%(表 15)。該府依據南投縣各級人民團體申請補助處理要點、南投縣政府對民間團體及個人補捐助預算執行應行注意事項、中央政府各機關對民間團體及個人補(捐)助預算應行注意事項等規定辦理對民間團體及個人補(捐)助事項，經查執行情形，核有：1. 補(捐)助作業規範尚未配合法令修正，允宜研議辦理；2. 未切實督導考核補捐助事務，及未選定適當績效衡量指標評核補捐助事務執行成效，允宜依經費規模及風險程度辦理實地訪視或考核評鑑，以發揮監督功能；3. 未將中央補助款補(捐)助民間團體經費於網際網路公開；4. 補(捐)助案件雖已納入電腦處理，惟仍有部分民間團體以同一事由向多個機關申請補

助經費，允宜督促檢討改善及研議提升電腦系統間資料互通勾稽檢核功能，強化補助案件審核作業；5. 受補助民間團體未依規定期限辦理

表 15 民國 104 年度補助團體私人款項占歲出總額及獎補助費比率簡表

單位：新臺幣千元、%

| 項 目 | 歲 出 總 額 | 獎 補 助 費 | 補 助 團 體 私 人 款 項 | | |
|-----|------------|------------|-----------------|-------|---------|
| | | | 金 額 | 占歲出比率 | 占獎補助費比率 |
| 預算數 | 22,137,905 | 12,945,482 | 405,714 | 1.83 | 3.13 |
| 決算數 | 20,615,935 | 12,358,801 | 382,361 | 1.85 | 3.09 |

資料來源：整理自南投縣政府提供資料。

經費核銷等情事，經函請檢討改善。據復：1. 將配合修正「南投縣政府對民間團體及個人補助預算執行應行注意事項」；2. 嗣後將檢討改進，並將適時派員查核活動辦理情形；3. 自民國 105 年度起，公開範圍將增列中央補助案件；4. 將加強補助案件審核作業；5. 嗣後將檢討改進。

(十五)設置民意信箱及服務專線，加強為民服務及處理人民陳情案件，惟辦理情形仍未盡周妥，允宜加強改善，以提升案件處理品質。

該府為加強為民服務，有效處理人民陳情案件，設置線上「民意信箱」及「1999 服務專線」電話，據該府提供民國 102 年 1 月至 105 年 2 月底止民意信箱線上陳情案件管理系統、1999 服務專線(暨總機)列管案件明細表等資料統計結果，民意信箱線上陳情案件計 3,679 件、1999 服務專線(暨總機)登錄列管案件計 1,236 件，經查受理人民陳情案件辦理情形，核有：1. 部分案件處理結案超過 30 天期限，未能妥為控管處理時效；2. 民意信箱回覆情形民眾滿意度調查統計滿意者逾半，惟仍有部分案件處理結果未獲民眾滿意，允宜研議或檢討相關處理措施，以提升為民服務品質；3. 允宜就陳情案件所涉及問題之性質、類別及處理結果，予以分類統計分析，提供機關首長及有關單位施政參考，促進公民參與及政府良善治理；4. 部分民意信箱線上陳情案件處理品質待提升，允宜訂定相關處理作業原則規範，加強回覆案件品質抽核及辦理績效考核，以有效提升為民服務品質等情事，經函請檢討改善。據復：1. 將加強列管案件稽催管制作業，並督促各單位加速案件處理速度；2. 針對民眾滿意度調查不滿意部分，已於系統增加二次回覆功能，提供民眾對於不滿意之案件可點選再次回覆；3. 陳情案件分類統計分析，涉及系統修改問題，將再行研議辦理；4. 將不定期抽核各承辦單位回覆之案件，並針對各承辦單位回覆不妥之內容加以督促改進。

(十六)配合推動國家地理資訊十年計畫，惟部分資訊系統缺乏橫向整合或未妥善管理維護，亟待檢討改善，以提升使用及管理效能。

該府自民國 96 年起，接受內政部等機關補助辦理建置及推動國家地理資訊系統十年計畫，建置門牌查詢資訊系統、公有土地管理地理資訊系統、南投縣一千分之一地形圖測製暨系統建置計畫、圖解數化地籍圖整合建置及都市計畫地形圖套疊計畫、地籍圖重測計畫及南投縣公共設施管線位置調查(監驗)暨系統建置計畫，另建置區排 GIS 管控系統建置計畫、南投縣住宅及不動產資訊系統、南投縣易淹水地區洪水與淹水預警系統建置計畫、都市計畫地理資訊系統、南投縣政府不動產交易資訊服務網等系統。經查計畫執行情形，核有：1. 未落實召開國土資訊整合系統推動會議，缺乏整合單位辦理整體規劃及推動事宜；2. 部分資訊系統建置完成後未積極管理維護，致有系統功能無法正常使用或資料仍停留於建置階段，未持續更新；3. 機關單位間地理資訊系統缺乏橫向統整機制，未能妥善整合，利用既有資訊系統加值應用或擴充功能，

徒增開發及維運成本；4. 加盟 TGOS 平台獲頒流通服務獎，惟加盟之圖資與網路服務仍待檢討提升，以促進流通供應；5. 資料開放平台資料集仍待擴充，又部分資料集未符合國家標準格式或缺地理空間資料，亟待提升資料集數量與品質；6. 部分地理資訊系統未合併置於該府網站首頁地理資訊平台，方便民眾上網瀏覽查詢，以提升政府資源提供之可近性與便民服務等情事，經函請檢討改善。據復：1. 將落實國土資訊整合系統推動會議功能，協助相關單位進行問題溝通與協調，辦理整體規劃及推動相關事宜；2. 將委請專業廠商進行更新，以達成瀏覽器皆可使用之狀態；3. 嗣後將整體規劃地理資訊系統建置作業，強化橫向統整機制，發揮資源共享效益；4. 5. 將加強輔導各局處提供各類人民有感資料，提升資料數量與品質；6. 已於網站首頁主題看板「地理資訊平台」公開連結相關資訊服務網，以提升政府資源之可近性與便民服務。

(十七)有效利用縣管公有房舍設置太陽能發電，惟售電款項管理情形仍未盡周妥，允宜檢討改善。

該府為促進縣管公有房舍有效利用，設置太陽能發電，落實綠色能源政策，於民國 102 年 10 月訂定「南投縣縣管公有房舍設置太陽光電發電系統標租作業要點」，民國 102 年 11 月公開辦理民間參與南投縣縣管公有房舍及學校屋頂空間設置太陽光電發電設備計畫出租案，售電回饋百分比決標為 15.05%，租賃期間自民國 102 年 12 月 6 日起至民國 112 年 11 月 6 日止，總設置容量 12MWp(百萬峰瓦)，2 年內應完成設置及併聯，經營年租金以太陽光電發電系統售電收入乘以售電回饋百分比(15.05%)計算。經查計畫執行情形，核有：1. 未依契約書規定要求廠商辦理專業責任保險；2. 廠商回饋已指定用途之捐贈金，部分使用與捐贈用途未盡相符；3. 廠商回饋捐贈金作為縣務基金，其收支允宜納入預決算處理，並公開透明捐贈款項收支運用情形等情事，經函請檢討改進。據復：1. 已辦理專業責任保險；2. 爾後將妥為規劃補助用途；3. 爾後將循預算程序辦理支用。

(十八)因應少子化趨勢，積極推動小型學校發展暨轉型作業，惟小規模學校數量仍多，又現有作業規範與實施方式仍待改善，以提升整併效能。

該府主管地方教育發展基金近 3 年度(民國 101 至 103 年度)附屬單位決算平均每年教育經費 90 億 4,767 萬餘元，其中平均教育人事費 69 億 7,971 萬餘元，占平均教育經費比重高達 77.14%，近 3 年度教育人事費占教育經費比例，自民國 101 年度 76.40%，至民國 103 年度降為 74.61%，雖稍有降低，惟總金額自民國 101 年度之 69 億 7,933 萬餘元，增加為民國 103 年度之 70 億 366 萬餘元，仍呈增加趨勢，教育人事費負擔沉重，相對排擠其他教育支出。又南投縣小規模學校為全國之冠，該府於民國 92 至 104 年度間，雖已裁併 10 所學校，惟受少子化影響，學生人數及班級數趨減，小規模學校仍逐年增加。經查裁併校作業執行情形，核有：1. 全校學生

在 20 人以下小規模學校仍多，允宜研謀評估區域型小型學校整合之可行性或督促學校積極申請辦理學校型態實驗教育等相關資源，以增進教育經費運用效益；2. 小規模學校教育成本較高且學生互動學習效果及團體學習文化刺激方面較為不足，亟待研謀改善；3. 整併學校未訂定受併學生生活及課業輔導計畫，且教育主管機關亦未辦理督導考核，允應注意研謀改善，以提升受併學生學習成效；4. 小型學校整併評估指標不足，允宜研謀建立多元性評估指標，以作為未來執行策略參據；5. 雖已訂定整併配套措施，惟部分中央規範未納入或實施，允宜評估檢討改善，並妥善與家長、社區溝通，俾利政策推動；6. 部分學校申請受併學生補助時間及給付延遲，允宜檢討改善申請補助案件辦理期程；7. 廢併後之閒置校區活化再利用已具成效，惟仍有部分廢併校區仍待積極加強辦理等情事，經函請積極研謀因應措施，在維護學生受教權、提升學生學習成效、提供良好學習與群性發展環境及符合教育投資成本效益下，落實辦理小規模學校區域性整合、發展小型學校多元評估指標等作業，俾有效配置及運用教育預算資源。據復：1. 將修正南投縣各國民中小學學校整併實施要點及評估指標，朝向評估行政區域、人口變動趨勢、交通狀況、社區文化、地理環境等因素辦理學校區域整併；2. 將積極以分區座談會匯聚共識，找出最適裁併校規模與標準作業流程，漸進式達成教育成本效益的目的，另將引進外部資源，提升學生文化刺激，鼓勵小規模學校參加教育部各項優質轉型方案，未來將搭配其他檢測方案交叉比對學生成績；3. 已完成整併學校受併學生學習適應調查，另將督導學校進行輔導；4. 5. 將修正南投縣各國民中小學學校整併實施要點及評估指標，以完備整併校政策；6. 已函請學校儘速辦理受併學生補助經費申請作業；7. 已於民國 105 年 1 月訂定閒置校區活化認養及管理作業要點，辦理後續活化事宜。

(十九)實施補救教學計畫協助學生提升學習成就，惟成績進步率偏低，整體績效欠佳，亟待研謀有效改善措施。

該府民國 103 及 104 年度分別接受教育部國民及學前教育署補助 5,327 萬餘元及 5,272 萬餘元，針對學習低成就學生施以補救教學，執行數分別為 5,237 萬餘元及 3,690 萬餘元，經查計畫執行情形，核有：1. 補救教學因受輔學生進步結案率偏低，致整體績效欠佳，允宜研謀改善措施，以提升國中小學生基本學力；2. 補救教學結合民間資源之學校比率偏低，允宜研謀及督促各校結合及善用民間資源，藉由公私部門協同努力以降低學生補救教學施測不合格率；3. 英文科補救教學因學生學習意願不高及成班率偏低，致學生學習成績進步率低於全國平均值，允宜檢討及研謀有效改善措施，以提升國小學生英語學習成效等情事，經函請檢討改善。據復：將積極辦理教師補救教學知能研習，落實輔導考核功能，針對成效不彰之學校進行輔導訪視，並追蹤後續改進情形，以改善學生學習成績進步結案率偏低問題。

(二十)為維護學生健康，設置國中小健康中心，惟藥品(物)採購與管理作業未臻完善，允宜督促檢討改善。

國民中小學健康中心之設施，係作為學生健康檢查與管理、緊急傷病處理、衛生諮詢及支援健康教學之場所，健康中心醫材與用藥安全，影響學童健康甚鉅。該府所屬 170 所各級學校及教育處民國 104 年度編列健康中心藥品(物)採購預算計 221 萬餘元，經抽查部分國民中小學健康中心設施及藥品管理情形，核有：1. 各級學校健康中心藥品(物)採購及管理作業程序，尚無一致之規範可資遵循，另主管機關未辦理督導考核工作，允宜研謀改善；2. 部分過期藥品(物)未定期銷毀並作成紀錄，或部分藥品(物)已屆期仍未辦理銷毀；3. 藥品(物)收發、庫存數量等未登載於書面紀錄，或未詳實記載藥品(物)有效期限；4. 未定期進行盤點並作成盤點紀錄；5. 未依規定設置保健、傷病處理耗材、已使用完畢之藥品(物)未即時採購、藥品(物)有效期限登載錯誤或未完整、庫存數量與實際未合等情事，經函請督促所屬學校注意檢討改善。據復：1. 已函請各校注意依政府採購法規定辦理藥品採購；2. 已函請各校依藥師全聯會或衛生福利部食品藥物管理署公布之過期藥物處理原則辦理藥品(物)銷毀作業程序；3. 4. 5. 已函請各校依「各級學校健康中心設施基準」之規定，確實更新與補充各項設備所列相關器材，並隨時維護及注意其有效期限，爾後將不定期至各校抽查健康中心管理情形，以維護師生健康安全。

(二十一)推動農村環境永續經營，積極輔導休閒農業區及休閒農場經營及發展，惟計畫與預算執行等方面仍未盡完善，亟待檢討改善。

該府配合行政院農業委員會推動農村環境永續經營，以區域發展概念整合地方資源，發展休閒農業，截至民國 104 年底止，依據休閒農業輔導管理辦法規定，已劃定 13 個休閒農業區，數量為全國第二(表 16)，累計輔導業者取得許可登記之休閒農場 28 家。民國 104 年度接受行政院農業委員會補助辦理休閒農業區輔導計畫，總經費 3,317 萬餘元；辦理休閒農場查核及輔導管理計畫，總經費 86 萬餘元。經查計畫與預算執行、法規遵循與經費核銷結報方面，核有：1. 部分執行單位未依原核定計畫內容辦理農業體驗活動，主管機關未切實瞭解督導改善，允宜研謀改善，以提升計畫執行成效；2. 部分已核發許可登記之休閒農場尚未辦理商業及營業登記，允宜積極輔導業者辦理；3. 部分休閒農業區未投保公共意外責任保險，允宜督促依規辦理；4. 部分休閒農場用地施作之休閒農業設施，未依規申請容許使

表 16 各市縣休閒農業區數量統計表

單位:個

| 市縣別 | 數量 | 市縣別 | 數量 |
|-----|----|-----|----|
| 宜蘭縣 | 14 | 臺南市 | 3 |
| 南投縣 | 13 | 彰化縣 | 2 |
| 苗栗縣 | 10 | 雲林縣 | 2 |
| 臺中市 | 8 | 嘉義縣 | 2 |
| 臺東縣 | 6 | 屏東縣 | 2 |
| 高雄市 | 5 | 新北市 | 1 |
| 新竹縣 | 5 | 基隆市 | 1 |
| 花蓮縣 | 4 | 合計 | 78 |

資料來源:整理自行政院農業委員會農業易遊網網站。

用，不符農業使用，亟待積極輔導改善或依規妥處；5. 南投縣休閒農業區數量為全國第二，惟部分評鑑結果欠佳，允宜研擬定期辦理自我評鑑，以作為年度輔導策略之參考；6. 休閒農業區通盤檢討未依規定詳查地籍資料變動情形，通盤檢討作業未臻確實；7. 各休閒農業區均已成立推動管理組織，惟部分團體未依規定申請許可設立，允宜研謀改善，以健全組織功能；8. 休閒農業區之場所通過環境教育設施場所認證比率仍待提升，以促進農業旅遊及環境教育功能；9. 休閒農場通過休閒農業服務品質認證家數仍待提升，以提供消費者優質的休閒農業體驗環境；10. 輔導業者發展農遊景點套裝行程活動，惟僅侷限單一休閒農業區，允宜積極輔導強化策略聯盟與整合行銷功能等情事，經函請檢討改善。據復：1. 未來將持續督導輔導單位及休閒農業區確實完成計畫內容，並於隔年度召開計畫執行會議時納入檢討事項；2. 將積極輔導業者辦理；3. 將持續輔導及督促投保公共意外責任險，以確保遊客安全；4. 將向稅務局取得休閒農場土地稅核課資料，積極輔導業者改善；5. 富州休閒農業區已進行內部組織改革及招攬在地農民加入，積極配合執行相關計畫，將持續督導，以提升評鑑成績；6. 將輔導確實辦理通盤檢討作業；7. 將積極輔導推動管理組織申請合法立案，俾利營運及財務管理趨於健全；8. 將積極輔導辦理環境教育設施場所的認證；9. 將持續宣導業者取得休閒農場標章，提供消費者優質的休閒農業體驗環境；10. 已積極辦理整合休閒農業遊程行銷推廣宣傳廣告。

(二十二)為取得公共工程所需用地，辦理私有土地及地上物徵收補償作業，惟補償費發放及核銷作業未臻健全，亟待研謀改善。

南投縣近3年度(民國102至104年度)辦理土地一般徵收案件筆數合計840筆，徵收面積合計66.75公頃，補償費金額9億6,079萬餘元，其中需地機關為南投縣政府者，計有魚池鄉都市計畫六號道路文武巷瓶頸段改善工程等18件，該等工程所需用地，經報奉內政部核准辦理徵收私有土地面積9.02公頃(占71.15%)，協議價購私有土地面積3.65公頃(占28.85%)，合計12.68公頃，發放補償費金額2億7,515萬餘元，另發給非法定補償之救濟金728萬餘元。經查土地徵收作業與補償費發放情形，核有：1. 辦理公共工程用地取得，未斟酌財力狀況及實際情形發給非法定補償之救濟金，另循例與公所各半負擔其所需之救濟金，加重財政負擔，允宜檢討改善，或研議調降補助比例之可行性，以減輕財政負擔；2. 用地補償費因需地機關未諳核銷程序或業務單位延遲辦理結報，致預付費用懸列多年未清結，允宜督請專人管控，並檢討訂定核銷作業程序與經費核銷時程，以健全補償費核銷作業；3. 代墊公所應負擔之工程用地補償費，未建立償還控管機制，允宜檢討改善，或研議建立補助款扣抵制度，以維地方財政紀律；4. 部分未受領補償費提存已屆保管期限，惟因部分案件送達未合法或文件缺漏不全，尚待補辦

送達程序，迄未辦理繳庫，允宜訂定分年清查計畫妥為規劃辦理，以符法令規定；5. 補償費專戶未依實際收付情形與帳列結存逐一核對，並製作差額解釋表，核與規定未合，內部審核未臻詳實等情事，經函請檢討改善。據復：1. 將衡酌財政狀況及實際需要，檢討發放妥適性；2. 爾後將嚴加控管核銷作業；3. 工程經費應由公所負擔部分，將嚴格控管，並由補助款中扣抵其應負擔款項；4. 將持續進行清理；5. 爾後將注意檢討改進。

(二十三)辦理停車場管理業務，改善交通秩序，惟公共停車場收費自治條例已頒布十餘年，迄未檢討實施，且部分管理事項仍未臻完善，允宜研謀改善。

該府為強化交通管理，改善縣轄道路交通設施，近3年度(民國102至104年度)分別編列相關預算472萬餘元、535萬餘元及535萬餘元，執行數分別為466萬餘元、522萬餘元及530萬餘元。截至民國104年底止，南投縣公共路邊停車位4,540個，包括小型車1,055個及機車3,485個，公有路外停車場46個，提供停車位3,554個，包括大型車113個、小型車3,179個及機車262個(表17)，經查公共路邊停車場及路外停車場管理情形，核有：1. 未建立路邊停車格基本資料，管理未臻完善；2. 公共停車場收費自治條例頒布十餘年，未妥為調查轄內各鄉鎮市交通特性與停車需求，檢討實施路邊停車格收費之可行性；3. 部分地區交通繁忙路段路邊停車格不敷使用，違規停車嚴重，衍生諸多交通問題，允宜通盤檢討將路邊停車格納入收費，以落實使用者付費；4. 路外收費停車場週邊道路未劃設禁止停車之黃紅標線，或未檢討減量或廢止路邊停車格，不利發揮停車場應有功能與效益；5. 部分公有路外停車場未參照停車場法規定意旨實施收費，允宜參考所在區域及交通流量等因素，研擬實施收費之可行性；6. 部分地區保留身心障礙者汽車專用停車位低於規定比率，損及身心障礙者停車權益；7. 公共停車場收費自治條例未明確列示主管機關與管理機關權責範疇，又授權委辦各鄉鎮市公所管理路邊停車業務之規定，亦與法令規定未合；8. 已訂定南投縣公共停車場作業基金收支保管及運用辦法，惟迄今未落實成立公共停車場作業基金，以符專款專用；9. 部分收費路外停車場未取得停車場登記證，亟待依規定妥處等情事，經函請檢討改進。據復：1. 協請各鄉鎮市公所協助查察所轄之停車格位，作為資料庫建置基礎資料；2. 3. 將整體規劃與調查轄內各鄉鎮市交通特性與停車需求，通盤檢討將交通繁忙路段之路邊停車格納入收費，落實使用者付費，以避免發生長期被占用情形；4. 將檢討劃設禁止停車及禁止臨時停車標線；5. 已函請南投市、草屯鎮及竹山鎮等公所研議實施收費之可能性；6. 將針對身心障礙者汽機車路邊停車格位未達比例部分進行檢討，以符相關法令之規定；7. 將研議檢討修正公共停車場收費自治條例；8. 將視後續停車場收益情形，研議成立公共停車場作業基金；9. 已督促管理單位依規申辦停車場登記證。

表 17 南投縣路邊及路外停車位設置情形表
民國 104 年底止

單位:個

| 項目別 | 收 費 | | | 未收費 | | | 合 計 | | |
|---------|-----|-------|-----|-----|-------|-------|-----|-------|-------|
| | 大型車 | 小型車 | 機車 | 大型車 | 小型車 | 機車 | 大型車 | 小型車 | 機車 |
| 路邊停車位 | - | - | - | - | 1,055 | 3,485 | - | 1,055 | 3,485 |
| 公有路外停車位 | 63 | 2,351 | 172 | 50 | 828 | 90 | 113 | 3,179 | 262 |

資料來源:整理自南投縣政府提供資料。

(二十四)配合經濟部辦理地方產業創新研發推動計畫，鼓勵縣內中小企業從事技術創新研究，惟辦理廠商資格審查作業未盡周延，允宜檢討改善。

該府為鼓勵縣內中小企業從事技術創新研究，並帶動南投縣產業之發展，配合經濟部辦理南投縣地方產業創新研發推動計畫(地方型 SBIR 計畫)，近 3 年度(民國 102 至 104 年度)辦理經費分別為 849 萬餘元、900 萬元及 870 萬元。據經濟部統計，中部 5 市縣民國 101 至 103 年度中小企業申請地方型 SBIR 計畫案件，南投縣申請件數雖呈逐年遞增趨勢，惟申請量僅高於苗栗縣，經查計畫執行情形，核有：1. 廠商資格審查之書面紀錄未臻完整，或申請資料未確實填寫部分未通知補正；2. 補助營運狀況欠佳之廠商，未能發揮補助之效益；3. 申請案件量偏低，允宜加強宣導，以利計畫之推行；4. 遴選專業審查委員召開計畫審查會議，惟部分委員僅就送審計畫評定總分，未就審查項目優劣進行評分，審查作業未臻確實；5. 補助計畫尚未辦理成效追蹤，允宜加強追蹤作業之執行等情事，經函請檢討改進。據復：1. 將檢討注意改進廠商書面資格審查作業；2. 嗣後審查廠商申請計畫，除就計畫執行技術面及資本額、員工人數等共通性指標進行審查外，亦將廠商財務狀況、實際營運情形及繼續經營之能力是否足夠等事項列入評估；3. 將參考鄰近縣市辦理優點及值得效法之處，並加強宣導，以加速提升縣內中小企業之產業競爭力；4. 未來辦理審查委員評分作業時將注意檢討改善；5. 將與委辦顧問公司研討規劃相關作業，於新計畫年度執行實施並加強追蹤辦理情形。

(二十五)為推廣農業觀光產業，興建國姓驛站及集集驛站，惟委外經營租金計算方式及財產管理作業未盡周妥，允宜檢討改進。

該府為推廣南投縣農業觀光產業興建國姓驛站及集集驛站(圖 4)，國姓驛站自民國 103 年 6 月 1 日起至民國 106 年 5 月 31 日止委託青年聯合服務有限公司經營管理，集集驛站則部分出租予南投縣集集鎮公所作為推廣地方及農業特產之用，部分辦理公開標租委外經營管理，經查該 2 驛站管理情形，核有：1. 集集驛站租金與租用契約計算基礎未符致有短收情形；2. 國姓驛站委託營運期間新增或減損設備未辦理財產增減程序，財產管理未臻健全；3. 管理機關未依規定辦理國姓驛站財產盤點作業，又委託廠商營運管理，延遲辦理績效考評作業，允宜檢討改善；4. 委託經營管理廠商未依契約期限編具決算書表報送該府備查以及未依契約規定投保地震險，

允宜督導廠商依規定辦理，以確保履約品質等情事，經函請檢討改善。據復：1. 已函請南投縣集集鎮公所繳納短計租金；2. 將重新盤點財產，漏列部分已依規定辦理財產登帳；3. 嗣後將依規定每一年度至少盤點一次；4. 嗣後將加強督導承包廠商依規辦理，並已要求加保地震險。

圖 4 國姓驛站及集集驛站



資料來源：南投縣政府提供。

(二十六)為維護建築物公共安全，辦理建築物公共安全檢查申報審查業務，惟部分案件未落實限期改正或依規裁罰，允宜檢討改善。

該府為維護建築物公共安全，民國 104 年度委外辦理建築物公共安全檢查簽證及申報審查作業，編列相關經費 90 萬元，經查執行情形，核有：1. 部分建築物所有權人未依規定辦理建築物公共安全檢查簽證申報，未通知限期申報或依規定裁罰；2. 部分申報案件不合格未依規定通知改正並複核或裁罰；3. 部分提具改善計畫書案件未依規定限期改善並再行申報或予以裁罰；4. 未全面清查旅宿業列管及申報情形，允宜積極辦理，以確保民眾住宿安全；5. 未予釐清部分建築物公共安全檢查申報現況用途類別；6. 部分新增供公眾使用建築物未列冊管理，允宜依規定辦理等情事，經函請檢討改進。據復：1. 已通知限期改善；2. 除部分案件尚未補正，將查明原因並依規辦理外，其餘已申報合格或限期改善、查核中或核退補正；3. 部分提具改善計畫書案件，尚未再行申報者，倘無故不予改善者，將依建築法第 91 條規定予以處罰，其餘已申報合格或限期改善中；4. 尚未造冊列管之特色民宿及旅宿，已通知辦理申報；5. 民宿實際使用客房數達 6 間以上，已通知限期補辦建築物安全檢查申報手續；6. 將加強橫向資料勾稽，以健全建築物公共安全申報列管作業。

(二十七)提供優質運動環境，建置觀光自行車道，惟規劃作業缺乏跨單位協調整合機制，又已完工自行車道管理未臻完善，亟待積極改善。

該府為提供優質運動環境，推動自行車運動風氣，配合中央主管機關計畫自民國 92 年起陸續於縣內建置觀光自行車道，迄民國 104 年底已完成 32 條，總長度 345.61 公里。經查觀光自行車道規劃、建置及管理情形，核有：1. 南投縣內自行車道規劃設置分由府內單位辦理，缺乏跨單位橫向及縱向協調整合處理與督導機制，致現有自行車道基本資料未臻完整，影響路網建置整體規劃，亟待研議改善及檢核現況，作為未來整體規劃設置參考；2. 南投縣內自行車道

登載相關網路資訊平台基本資料未臻一致或欠完備，不利民眾查詢使用；3. 為營造友善自行車環境設置補給站提供相關設施，惟完工驗收後未辦理財產及物品登帳作業，亟待依規定妥為處理；4. 縣內自行車道維護管理及營運方式尚乏相關規範，致未能確實掌握自行車道使用現況，適時進行修護，允宜本主管機關權責研訂管理規範及建立定期或不定期巡查(檢)機制，落實督導考核工作，以利自行車道永續使用及推展自行車觀光產業；5. 歷年已建置完成之自行車道未辦理預期成果與具體效益之評核作業，允應研議辦理，以發揮自行車道建設效益等情事，經函請檢討改善。據復：1. 將配合中央自行車道整體串連建設計畫及友善環境建設計畫建設串連非封閉性自行車道，辦理南投縣自行車道系統通盤檢討暨整體規劃案檢討督導機制；2. 已辦理網站改版招標公告，後續將更新及充實相關自行車道資訊；3. 已辦理財產及物品登帳作業；4. 預計民國 106 年初完成整體規劃案，將作為南投縣自行車道發展之依據；5. 整體規劃案已納入效益分析及滿意度調查。

(二十八)加強易肇事路段交通工程設施改善，惟未建立易肇事地點評估指標，並審慎研擬年度改善策略，允宜檢討改善。

該府近 3 年度(民國 102 至 104 年度)辦理南投縣交通號誌及易肇事路段改善等交通設施設置工程，分別編列預算 669 萬餘元、603 萬餘元及 472 萬餘元，以公開招標採開口合約方式辦理，執行結果，結算金額分別為 665 萬餘元、602 萬餘元及 468 萬餘元。據南投縣政府警察局提供南投縣民國 101 至 104 年 7 月底 A1 類及 A2 類道路交通事故案件資料分析結果，南投縣主要道路 A1 類交通事故，省道部分，以發生於臺 14 線 32 件為最多，其次為臺 21 線 16 件、臺 3 線 16 件；縣道部分，以 139 線 6 件最多，其次為 131 線、150 線及 152 線等各 4 件。惟加入 A2 類交通事故分析之，省道部分，以發生於臺 3 線 3,304 件為最多，其次為臺 14 線 2,534 件、臺 3 甲線 2,144 件、臺 21 線 1,082 件，縣道部分，以 139 線 448 件為最多，其次為 148 線 362 件、151 線 254 件。鑑於交通部交通運輸研究所進行統計分析之範圍，僅就 A1 類與 A2 類道路交通事故次數、肇事率、肇事嚴重性等因素，據以篩選須列為優先改善之易肇事地點，惟研究範圍未包括 A3 類，未足以代表總肇事次數，且分析時未考量非肇事資料，如視距、路段流量、交通管理方式、駕駛行為或交通資訊系統欠缺等，亟待研議建立易肇事地點判定之評估指標及具體作業方式，訂定處理優先順序，作為研擬年度改善策略之參據，又該府雖就交通部交通運輸研究所建議之改善地點優先辦理交通工程設施改善，惟年度進行中，僅依警察單位或鄉鎮市公所等單位所提需求或建議施作之地點，分批通報承商辦理各路口改善工程，未針對縣內各路段肇事特性進行系統性之分析，即先發包施作，前置規劃作業未臻完善等情事，經函請檢討改善。據復：後續將考量非肇事資料，參酌列為評估指標，並建議交通部交通運輸研究所納入考量，並將研議檢討前置規劃作業。

(二十九)加強執法取締砂石車違規車輛，惟疏濬工程土石提貨車輛管控未臻嚴謹，允宜加強砂石車公共安全管理，降低道路環境風險。

該府近 3 年度(民國 101 至 103 年度)在南投縣境內烏溪、濁水溪流域辦理疏濬工程約 72 件，總土石外運量 1,934 萬餘立方公尺，以 35 噸總重砂石車載運推算，需運送車次高達 55 萬台次，其行駛路線主要以臺 14、16 線為主，據該府警察局統計，民國 101 至 103 年砂石車違規件數，分別為 3,448 件、2,993 件及 3,400 件，造成人員死傷者，分別為 0 件、8 件及 6 件，砂石車安全管理對交通安全影響甚鉅。經查該府對於砂石車公共安全管理情形，核有：1. 部分提貨廠商使用非砂石專用車輛載運砂石及行駛於道路，違反道路交通管理處罰條例規定；2. 疏濬工程土石提貨車輛(圖 5)使用曳引車及半拖車聯結車輛部分，一律以曳引車核定總聯結重量據以管制載重上限，未依道路交通安全規則規定，以曳引車核定總聯結重量及所聯結之半拖車核定總重量之較小者管制載重上限，致有車輛超載情形；3. 部分提貨廠商雇用非合法汽車運輸業者車輛載運砂石，尚待加強管制車輛；4. 未落實交通安全改進方案規定，於公共工程合約中訂定超載及拼裝車輛進出工地之相關處罰規定；5. 南投縣疏濬工程及砂石廠集中於濁水溪流域，沿線主要交通要道砂石車密度頗高，允宜研擬規劃並公告砂石車行駛專用路線，透過車輛分流，以降低砂石車帶來之道路環境風險；6. 配合執行院頒「道路交通秩序與交通安全改進方案」定期視導初評作業，惟未將砂石車安全管理項目情形，列入初評範圍，亟待強化管制考核功能等情事，經函請檢討改進。據復：1. 2. 3. 已於民國 105 年招標文件「土石提貨注意事項」中規定廠商應於提貨前，提供預定提貨之車輛車籍資料送該府備查，嚴格控管車輛是否為砂石專用車、是否為合法運輸業者車輛、審視其曳引車或半托車載重上限；4. 將參考行政院公共工程委員會相關契約範例編撰該府土石標售契約書；5. 後續臺 16 線 4.5K 處跨河鋼便橋施設完成後，成品車輛均需由該處銜接產業運輸道路，以降低砂石車帶來的道路環境風險；6. 定期視導初評結果將提報南投縣道安會報，另將砂石車安全管理執行情形列入考評範圍。

圖 5 疏濬土石申購廠商提貨車輛



資料來源：南投縣政府提供。

(三十)辦理身心障礙者溫馨(復康)巴士接送服務及長期照顧十年-交通接送服務計畫執行情形，整體滿意度頗佳，惟執行情形仍待改善，以提升服務效能。

該府民國 104 年度接受衛生福利部社會及家庭署補助辦理南投縣提升復康巴士服務量能計畫 173 萬餘元，運用南投縣公益彩券盈餘分配基金及 921 社會救濟會報專戶等經費 1,546 萬餘

元辦理身心障礙者溫馨巴士接送服務計畫，提供溫馨巴士服務車輛共 20 輛。另接受衛生福利部社會及家庭署補助辦理「我國長期照顧十年-交通接送服務」1,230 萬餘元，連同自籌款 64 萬餘元，合計 1,294 萬餘元，委外辦理長照交通服務計畫，提供交通接送之復康巴士計 16 輛。本室設計問卷分別就溫馨巴士及長照巴士整體服務、使用、司機及車輛等 4 個向度進行滿意度調查，回收有效樣本數 365 名，量表尺度為 5 點，運用 SPSS 統計軟體進行分析結果，整體滿意度平均在 4 級分以上，執行成效頗佳。惟查身心障礙者溫馨(復康)巴士接送服務及長期照顧服務計畫執行情形，核有：1. 截至民國 104 年底止，南投縣身心障礙者人數計 34,209 人，其中屬中度等級以上肢體障礙者計 20,478 人，小型復康巴士數量 20 輛，提供中度等級以上之肢體障礙者使用之平均實際供給率僅 0.98%(20 輛÷20,478 人)，各鄉鎮市服務區之實際供給率分別介於 0.41‰至 1.89‰間(表 18)，低於內政部民國 100 年 1 月 28 日召開「身心障礙者復康巴士服務資源整合會議」結論之目標供給率 5‰，又該府民國 104 年度依復康巴士服務人口數推估服務量需求 47,358 人，以現有 20 輛車輛推估可提供服務供給量 35,000 人，仍無法因應服務需求，復康巴士服務量能尚顯不足，允宜檢討提升服務量能，或研擬提高無障礙運輸之具體策略，增進身心障礙者交通便利性，以提供無障礙環境服務；2. 為提升對身心障礙者之服務，落實社會福利資源整合目標，允宜研議透過與鄰近縣市互惠合作運用復康巴士資源之可行性，增進復康

表 18 南投縣各鄉鎮市復康巴士服務供給率

單位：人、輛、‰

| 鄉鎮市 | 身心障礙者 人數 | 中度等級以上 肢體障礙者 | 配置 車輛數 | 服務 供給率 |
|-----|-------------|-----------------|-----------|-----------|
| 合 計 | 34,209 | 20,478 | 20 | 0.98 |
| 南投市 | 5,621 | 3,379 | 4 | 1.18 |
| 埔里鎮 | 5,816 | 3,554 | 3 | 0.84 |
| 草屯鎮 | 5,382 | 3,182 | 3 | 0.94 |
| 竹山鎮 | 4,207 | 2,417 | 1 | 0.41 |
| 集集鎮 | 853 | 528 | 1 | 1.89 |
| 名間鄉 | 2,746 | 1,687 | 1 | 0.59 |
| 鹿谷鄉 | 1,383 | 805 | 1 | 1.24 |
| 中寮鄉 | 1,414 | 852 | 1 | 1.17 |
| 魚池鄉 | 1,329 | 799 | 1 | 1.25 |
| 國姓鄉 | 1,655 | 1,005 | 1 | 1.00 |
| 水里鄉 | 1,549 | 907 | 1 | 1.10 |
| 信義鄉 | 1,183 | 719 | 1 | 1.39 |
| 仁愛鄉 | 1,071 | 644 | 1 | 1.55 |

資料來源：整理自南投縣政府提供資料。

巴士服務量能與便利性；3. 長照交通接送服務與溫馨巴士服務分由不同單位或機構辦理，且乘坐車輛與派車系統未能整合，使用者負擔不一，允宜研議整合服務項目與範圍，並研擬一致收費標準之可行性，以有效提升計畫執行效能；4. 善用社會福利機構資源，委託辦理長照交通接送服務，惟未依車輛配置情形妥適訂定服務量能，致部分機構車輛年載量使用率相較偏低，允宜研謀改善；5. 溫馨巴士接送服務依使用者搭乘之必要性排定搭乘優先順序，以妥善配置有限資源，惟民眾申請搭乘溫馨巴士及長期照顧交通服務之趟次，未予合併計算及訂定搭乘上限，致有少數人集中使用有限公共資源之現象，允宜檢討改善；6. 溫馨及長照巴士預約制度允宜適時考量使用者實際需要予以彈性調整，以增加民眾搭乘方便性與提高服務品質等情事，經函請

檢討改善。據復：1. 將積極研議增加車輛之可行性，提供身心障礙者社會參與之可近性；2. 溫馨巴士服務已依身心障礙者權益保障法規定，取消設籍限制，服務範圍並擴及臺中市、彰化縣及雲林縣；3. 整合服務對象於法規限制下尚窒礙難行，未來將研議針對上開 2 項服務劃一收費標準之可行性；4. 自民國 105 年度起，已調高長照交通接送服務最低案量標準；5. 搭乘趟次之多寡係因服務對象差異下需求不同所致，使用次數較多民眾多為符合雙重身分者；6. 民眾確有臨時用車必要，仍將依實際需求及急迫性，調派車輛接送，提升服務彈性。

(三十一)運用公益彩券盈餘辦理社會福利業務，惟待運用數逐年增加，允宜妥善規劃運用，以有效利用社會福利資源。

該府為辦理社會福利業務，依據公益彩券發行條例、公益彩券盈餘運用考核與追回款項保管及運用辦法暨南投縣公益彩券盈餘分配基金收支保管及運用辦法等規定，自民國 93 年度起成立公益彩券盈餘分配基金，辦理「社會救助」、「社會福利服務」及「一般行政管理」等 3 項業務計畫。依據財政部民國 104 年度公益彩券盈餘運用考核指標及評分標準表項次一之考核項目「歲入預算編列」規定，有以前年度賸餘款者，歲出預算應增加編列且增加編列數不得低於民國 102 年度止累計待運用數之 20%。該基金近 3 年度(民國 102 至 104 年度)本期短絀預算數 41 萬元、5,935 萬餘元及 1 億 5,525 萬餘元，執行結果，本期賸餘決算數分別為 1 億 9,064 萬餘元、1 億 7,580 萬餘元及 1 億 5,554 萬餘元，年年產生賸餘，經查執行情形，核有：1. 公益彩券盈餘待運用數逐年增加，允宜檢討妥善規劃運用社會福利資源；2. 資金無息調借縣庫週轉，未提報基金管理委員會認可，作業程序核欠妥適；3. 基金預算仍間有編列非屬社會福利支出政事別之項目，影響一般性補助款社會福利項目考核分數等情事，經函請檢討改進。據復：1. 編列民國 105 年度預算時，已增加編列累計待運用數；2. 未來如有類此借調情形，將依程序提報基金管理委員會報告追認；3. 非屬社會福利支出政事別等項目皆已改編列至公務預算。

(三十二)針對河川土石疏濬案件開徵產業運輸道路通行費及土石採取景觀維護特別稅，增裕縣庫收入，惟內部控制程序未臻健全，致部分案件仍漏未徵收，亟待研謀改善。

該府主管資源開發基金民國 104 年度編列土石銷貨收入預算數 22 億 9,776 萬餘元，土石銷貨成本預算數 7 億 3,434 萬餘元，執行結果，決算數分別為 5 億 7,793 萬元及 2 億 9,244 萬餘元。該府自民國 101 年起至 104 年底止，辦理財物變賣之土石標售案件共 20 件，標售土石總數量 909 萬 5,000 立方公尺，計徵收產業運輸道路通行費及課徵土石採取景觀維護特別稅分別為 2,676 萬餘元及 7 億 6,444 萬餘元(表 19)，為縣庫重要自有財源。惟查土石標售作業計畫預算編列及執行情形，核有：1. 近 5 年度基金土石銷售收入均未達預算目標，致賸餘繳庫數亦隨

之減少，預算數編列高估情形仍未有效改善，亟待審酌過去營運實績妥為編列預算，以允當表達預算達成程度；2. 歷年辦理河川土石標售採購案件，開徵產業運輸道路通行費及通報課徵土石採取景觀維護特別稅等作業未臻嚴謹，間有廠商完成提貨惟未

表19 近5年度通行費收入及土石採取景觀維護特別稅開徵情形表

單位：新臺幣千元

| 年度 | 通行費收入 (民國102年9月14日後開徵) | | | 土石採取景觀維護特別稅 | | |
|-----|---------------------------|--------|---------|-------------|---------|----------|
| | 預算數 | 決算數 | 增減金額 | 預算數 | 決算數 | 增減金額 |
| 合計 | 40,000 | 26,764 | -13,235 | 964,164 | 764,445 | -199,718 |
| 101 | | | | 151,970 | 193,789 | 41,819 |
| 102 | | | | 320,000 | 127,757 | -192,242 |
| 103 | 20,000 | 10,526 | -9,473 | 257,186 | 276,044 | 18,858 |
| 104 | 20,000 | 16,237 | -3,762 | 235,008 | 166,853 | -68,154 |

資料來源：整理自民國101至104年度南投縣總決算及南投縣資源開發基金附屬單位決算。

開徵通行費或特別稅情事，亟待設置產業運輸道路收費站並研議制定土石標售內部控制共通性作業範例，強化土石採售分離重要控制環節之控管功能；3. 基金會計制度迄未研訂，亟待積極辦理；4. 部分補助計畫項目與基金用途項未盡相合，以併決算方式辦理未盡妥適，允宜檢討改善等情事，經函請檢討改善。據復：1. 爾後將檢討改進；2. 將定期查調採購決標資訊，並責由專人管控及收取，以強化內部控管作業；3. 將參酌經濟部水資源作業基金之會計事務處理原則，研訂會計制度；4. 爾後將確實依規定程序動支經費。

(三十三)推動太極美地計畫有助提升國際觀光形象，惟其執行情形仍未臻妥適，亟待研議改善方案。

該府為積極發展南投縣境內產業文化特色，將南投太極美地推向國際，並善用在地優勢特色與軟、硬體配套資源進行整合，打造一個國際級友善遊憩空間，提供完整觀光旅遊資訊，獲交通部觀光局核定辦理太極美地計畫，該計畫分二期執行，其中第一期計畫經費1億940萬元，第二期計畫經費1億1,800萬元，總經費2億2,740萬元，區分為15個行動計畫，分別於民國103及104年間陸續完成，結算金額總計1億9,265萬餘元，其執行情形，核有：1. 未事先確認委外經營權利金分配方式，致未取得土地使用權，無法以促參方式委外經營，須持續再投入補助經費，未能達成原計畫目標，又整修後竹文化園區平均每月參觀人數較整修前參訪人數減少，且租用接駁車接送各景點平均載客人數偏低，亦未能達成原預期效益；2. 部分行動計畫未依規定期限完成，影響後續開放使用時間；3. 部分建築物未事先釐清適法性，即爭取經費施作，核有欠當；4. 採購屬性歸類錯誤，致財物採購案件卻以工程採購辦理，核有欠當等情事，經函請檢討改善。據復：1. 後續如有相關類似案件，將注意避免效能過低情事發生；2. 爾後將注意加強協調相關單位以利工程依期限完成；3. 爾後將注意加強合法建築物之釐清調查；4. 爾後辦理類似案件，將依政府採購法相關規定辦理採購事宜。

(三十四)雖修訂雨水下水道暫掛纜線管理自治條例，禁止寬頻管道建置完成路段暫掛之規定，惟仍有轄管道路排水溝渠大量暫掛纜線情形，亟待研謀改善。

該府民國 104 年 6 月 29 日修正南投縣雨水下水道暫掛纜線自治條例第 7 條第 2 項規定略以，禁止有線業者於寬頻管道建置完成路段之雨水下水道附掛纜線，如已申請並附掛者，應於管理機關通知期限內完成遷移至寬頻管道內。經查截至民國 104 年 12 月底止，有線業者於南投縣 13 個鄉(鎮、市)公所各轄管道路排水溝渠實際暫掛纜線長度總計 300 公里 189.08 公尺，其中核准者 188 公里 70.83 公尺，未申請而擅自架設纜線者 112 公里 118.25 公尺，占實際暫掛纜線總長度 37.35%，其暫掛纜線情形，核有：1. 暫掛纜線法令規範未臻周全，肇致有線業者於非適用地區仍有大量暫掛纜線之情事，允宜通盤檢討法令規定以符實需；2. 縣道經過各公所都市計畫範圍內道路管理權責劃分未明確，又計算使用費標準有誤，致有同一業者於相同地區暫掛纜線方式相同，卻有不同收費標準；3. 有線業者擅自於道路排水溝渠架設纜線情形嚴重，未依據新修訂規定要求遷移至寬頻管道內，並加收擅自架設纜線使用費，肇致未能有效提升寬頻管道出租率；4. 易淹水潛勢區圖顯示部分寬頻管道淹水路段，有線業者卻於排水溝內擅自架設纜線而阻礙原有水溝排水功能，造成更嚴重災情，允宜及早研謀改善；5. 有線業者未定期將設置於雨水下水道之纜線及附屬設施物之檢查維護成果等資料送管理機關等情事，經函請檢討改善。據復：1. 將檢討相關法令不足缺失改進；2. 已請各鄉鎮市公所清查路邊溝渠附掛情形並予以列冊管理，配合研擬之收費標準，俟於訂定發布後再依規收費；3. 已函文通知各鄉(鎮、市)公所確依新修訂規定辦理；4. 已函請各管理機關處理；5. 已函請各公所定期將檢查維護成果等資料送該府備查。

(三十五)南投縣 921 地震紀念公園暨農工商會展中心計畫執行成效未如預期，允宜檢討改進。

該府運用旅港臺灣社團促進九二一震災重建委員會於民國 97 及 98 年捐款之 2 億 2,091 萬餘元，辦理南投縣 921 地震紀念公園，又基於充分利用公有土地及增加效益考量，決定於 921 地震紀念公園內增設南投國際會展中心，由該府編列工程預算 1 億元併同辦理，並於民國 101 年 8 月 23 日核定變更興辦計畫為南投縣立 921 地震紀念公園暨南投國際會展中心。計畫全區佔地約 6.95 公頃，其中主體工程 921 地震紀念館區約 3.43 公頃，其餘則配置為景觀、廣場及停車場等區域，其執行情形，核有：1. 計畫規劃評估作業未臻審慎嚴謹，於計畫規劃階段未妥為評估，遲至工程發包及擬訂地震展覽裝修計畫後，始以鄰近縣市已有多處同質性地震園區為由，考量有無興建地震紀念館需求；未久後卻又隨即決議恢復設置，決策反覆，影響計畫執行成效及後續管理維護策略擬定，造成已興建完成之會展中心 2 樓迄今仍閒置未能啟用；2. 未及早確

認園區管理權責劃分及未來營運方式，復未積極辦理場地使用管理規則送審及後續委託招商作業，致延誤園區委外辦理經營時程，迄未能據以招商收費以挹注財源，卻仍須支付相關維護管理費用，加重縣府財政負擔，並因高估會展中心預期收益，致未能達成預估效益目標等情事，經函請檢討改善。據復：1. 該會展中心以委外經營為方向，並於委託經營辦法中明定委託經營管理期間，於該會展中心二樓應常態展出與 921 地震相關之文物，並於每年 921 震災紀念日舉辦相關活動；2. 該府已研擬「南投縣 921 地震紀念公園暨南投縣農工商會展中心場地使用管理規則」（草案），並刊登於縣府公報供各界人士提供相關建議及意見，另民國 104 年度於會展中心辦理南投縣全縣性比賽「縣長特等茶」展售促銷暨頒獎典禮等 12 場次活動。

(三十六)有效運用民間資源參與公共投資增加收入，惟辦理促參業務執行情形未盡完善，允宜落實執行監督，以提升公共服務效能。

該府辦理日月潭國際觀光旅館 BOT 及埔里鯉魚潭風景區觀光遊憩設施等 2 件促參案，興建期加營運期同為 30 年，可增加縣府收入計有開發權利金合計 7,150 萬元，及每年營運權利金合計至少 280 萬元以上，上開 2 件促參案件分別於民國 99 年 6 月 23 日及民國 101 年 5 月 16 日開始營運，其執行情形，核有：1. 未積極釐清民間機構興建期逾期問題，影響機關權益；2. 未依契約規定要求民間機構於營運後 2 年出具園區湖泊水質檢測報告，影響園區湖泊水質之控管；3. 民間機構一再重複發生之共同性缺失事項，允宜積極研謀具體解決措施；4. 部分資產清冊未依實際完工日期或原購置日期作為財產取得日期，影響日後資產移轉時殘值鑑定等情事，經函請查明妥處及檢討改善。據復：1. 已限期通知民間機構繳交逾期違約金；2. 已依契約規定列為缺失事項，並函請民間機構限期研提改善計畫；3. 自民國 105 年度起於年度營運績效評估會議時，將促參特許公司之缺失或違約情形彙整向績效評估委員報告，以作為評分參據；4. 已函請民間機構確依實際完工日期或原購置日期作為財產取得日期。

(三十七)違章建築處理情形未臻完善，允宜研謀改進。

南投縣違章建築民國 100 至 104 等 5 個年度總件數分別為 1,834 件、1,895 件、1,938 件、1,996 件及 2,110 件，上開期間該府每年拆除違章建築件數分別為 25 件、34 件、26 件、18 件及 26 件，其辦理情形，核有：1. 未依違章建築情節及妨礙公共安全程度排定拆除順序，拆除違章建築順序欠缺公平及公正性；2. 未通報當地主管稽徵機關向違建人補徵建築物違章部分之房屋稅，影響賦稅之公平性；3. 財政窘困而未能編列足額拆除經費，復又進用員額不足，肇致拆除違章建築之執行成效欠佳；4. 執行年度違章建築拆除開口契約之剩餘費用不足，允宜積極籌措後續費用，俾利如期完成工作等情事，經函請查明妥處及檢討改善。據復：1. 將依據「南投

縣政府既存違章建築影響公共安全執行計畫」，以危害公共安全及公共交通為優先處理案件；2. 已將民國 103 年度違章建築列管清冊函送該府稅務局；3. 嗣後於年度預算提編時，積極爭取違章建築拆除經費，並賡續徵才以補足人力；4. 嗣後於年度預算提編時，積極爭取違章建築拆除經費。

(三十八)流域綜合治理計畫執行情形間有欠周，亟待強化督導管理機制。

經濟部於流域綜合治理計畫第一期特別預算，分別核定經費 5,163 萬餘元及 2 億 2,112 萬餘元，補助該府辦理「蜈蚣崙排水大湳橋渠段治理工程」及「外轆排水系統出口治理工程」等 2 件，另該府分別自籌預算 44 萬餘元及 35 萬元辦理「易淹水地區洪水與淹水預警系統後續運轉及維護計畫」及「易淹水地區水患自主防災社區後續運轉計畫」等 2 件勞務採購，其辦理情形，核有：1. 未於防汛期開始前完成社區防災演練，影響社區防災成效；2. 監視設備保固期限屆滿後，未能及時辦理後續維護採購案，肇致未決標前設備電費及網路費仍由原廠商代繳等情事，經函請檢討改善。據復：1. 爾後加強注意辦理期程，及早完成委辦計畫之採購，以利防災演練之實施；2. 爾後加強注意辦理期程，及早完成後續運轉及維護之採購。

(三十九)工程採購作業執行情形未盡周妥，亟待檢討改善。

本室民國 104 年度稽察該府及所屬各機關學校辦理工程採購執行情形，核有：1. 前置作業階段：機關基於提升採購效率考量採統包方式辦理採購，仍因工程執行時程冗長，延誤工程完成期限；統包工程契約價金包含主辦機關工程管理費；統包工程設計作業未包含未來維護管理計畫；工程預算書部分項目及內容編列欠覈實，或未檢附單價分析表；未落實將勞工安全衛生設施量化並納入圖說；未能落實工項編碼審核並將預算書詳細表及相關單價分析等資料辦理傳輸，影響公共工程價格資料庫正確彙整各地區工程採購物價功能等缺失。2. 招、決標作業階段：底價訂定未參考市場行情及歷史標案決標資料提出底價預估分析資料，作為機關首長或其授權人員核定工程底價參考；採購人員經司法判決不起訴處分或免訴或無罪之宣告；及其受免刑或受刑之宣告而未褫奪公權者，機關並未檢討人員有無應負之行政責任等缺失。3. 履約管理階段：部分工程未依契約圖說規定辦理，施工數量短少或規格不符；監造人員未會同施工廠商辦理工程材料及試體送(會)驗；施工廠商自主檢查表檢查欠覈實等缺失。4. 結算驗收及付款階段：機關未於廠商申報竣工後會同辦理完工確認；部分工程項目未依規定辦理結算及契約價金給付；廠商未備齊證明文件作為驗收依據，仍逕行准予驗收並付款等缺失。其工程採購作業間有未依政府採購法及相關規定落實執行情事，經函請檢討改善。據復：爾後督促所屬機關學校確實依政府採購法及相關規定改進，以避免錯誤行為重複發生。

六、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 103 年度總決算審核報告列重要審核意見 37 項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，經核已研謀改善或依改善措施持續辦理中者計 25 項(表 20)，處理中或仍待繼續改善者 12 項，經再綜合研提審核意見通知檢討改善。

表 20 民國 103 年度總決算審核報告所列縣政府主管重要審核意見覆核辦理情形表

| 重要審核意見標題 | 說 明 |
|--|-----------------------------|
| 處理中或仍待繼續改善 | |
| (一)已成立內部控制推動及督導小組，惟後續具體執行措施仍待積極辦理，以健全整體內部控制機制。 | 業再綜合研提審核意見詳「五、重要審核意見(一)」。 |
| (二)歲入自籌財源已較上年度成長，惟開源績效仍待提升，允宜研議開徵其他特別稅課之可行性，積極開拓自主財源。 | 業再綜合研提審核意見詳「五、重要審核意見(二)」。 |
| (三)近 5 年度歲出保留比率呈下降趨勢，經費保留至下年度繼續執行情形，已逐年改善，惟資本門預算執行率仍待加強，以提升預算執行效能。 | 業再綜合研提審核意見詳「五、重要審核意見(三)」。 |
| (四)近 2 年度決算收支均為賸餘，財政狀況已有改善，惟資金調度困難，公款延遲支付情形仍未具體改善，允宜嚴密控制收支，以健全財政體質，有效改善公款支付問題。 | 業再綜合研提審核意見詳「五、重要審核意見(四)」。 |
| (五)部分一般性補助款考評分數欠佳，亟待落實檢討原因暨研提改善措施。 | 業再綜合研提審核意見詳「五、重要審核意見(五)」。 |
| (六)配合年度施政目標與重點訂定策略績效目標及衡量指標，施政績效評估作業已較以往改善，惟評核作業仍未臻完善，亟待檢討改善，以提升施政成效。 | 業再綜合研提審核意見詳「五、重要審核意見(六)」。 |
| (七)公共債務未償餘額已有降低，惟金額尚鉅，舉債空間有限，允宜規劃短中長期債務改善計畫，積極開拓自有財源及強化財務操作，以改善財政結構。 | 業再綜合研提審核意見詳「五、重要審核意見(八)」。 |
| (八)積極辦理應收行政罰鍰案件清理作業，惟資訊管理系統預警性控管功能仍待加強。 | 業再綜合研提審核意見詳「五、重要審核意見(九)」。 |
| (九)地理資訊為民服務應用業務系統獲內政部指定為示範縣市，惟部分系統建置及推動情形仍未盡完善，允宜落實執行整合，以作為施政重要參據。 | 業再綜合研提審核意見詳「五、重要審核意見(十六)」。 |
| (十)因應少子化影響，積極推動小型學校整併作業，惟現有作業規定及執行情形仍未臻完善，允宜檢討改善。 | 業再綜合研提審核意見詳「五、重要審核意見(十八)」。 |
| (十一)河川土石疏濬及標售情形間有制度未臻完善或執行缺失等情事，亟待加強督導覈實辦理。 | 業再綜合研提審核意見詳「五、重要審核意見(二十九)」。 |
| (十二)辦理工程採購執行情形未盡完善，亟待落實內部審核與控制。 | 業再綜合研提審核意見詳「五、重要審核意見(三十九)」。 |
| 已改善辦理 | |
| (一)加強健全註銷應納庫款及經費賸餘之管控，惟以前年度歲入應收保留款亟待積極收繳或清理。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| (二)加強預付費用清理作業，惟部分項目懸列多時仍未清結轉正，經費控管作業亟待檢討改善。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| (三)公有房地被占用及閒置筆數已較以前年度減少，惟排除占用成效及活化運用效能仍待加強辦理，以提升財產管理效能。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| (四)配合政策興建平價住宅及永久屋協助安置受災戶，惟管理情形未盡完善，允宜檢討改善。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |

| 重要審核意見標題 | 說 明 |
|--|---------------------------------|
| (五)私劣菸酒查緝績效考核成績優異，惟經費及計畫執行情形未臻妥適，仍待檢討改善。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| (六)國中小學校舍耐震能力評估、補強工程計畫執行未臻完善，亟待檢討改善。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| (七)三和游泳池營運收支及救生員人力配置未臻妥適，亟待研議改善方案。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| (八)積極辦理廬山溫泉業者易地遷建埔里福興農場開發計畫，惟原廬山風景特定區內土地使用及管理仍待加強檢討改進，以維護民眾生命財產安全。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| (九)為遏止農地違規使用，積極辦理農地監督管理作業，惟執行情形未盡完善，亟待檢討改善。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| (十)將推動生物多樣性保育及入侵種管理列為核心重點工作，惟計畫執行情形未盡周妥，仍待檢討改善。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| (十一)積極推動建管行政透明化措施，惟建築執照審查作業及建築物公共安全檢查業務執行情形未臻完善，亟待檢討改善。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| (十二)為維護公共安全辦理特定行業聯合稽查，惟管理與稽查作業未臻妥適，亟待檢討改善。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| (十三)積極改善公共運輸使用率，惟公路公共運輸提昇計畫執行成效仍待提升。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| (十四)打造在地文化、友善宜居城鎮，惟城鎮風貌型塑整體計畫執行情形未盡周妥，允宜檢討改善。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| (十五)外籍勞工管理計畫執行情形未盡完善，允宜審視入國案件量增加趨勢妥為調整查察人力。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| (十六)因應社會福利需求，積極規劃多元健康照顧網路，惟轄管社會福利機構經營管理及維護情形未盡周妥，允宜積極輔導改善。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| (十七)開辦食物銀行援助計畫，強化社會救助體系，擴大照顧弱勢對象，惟計畫執行成效仍待積極推展，以達計畫目標。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| (十八)落實照顧老人及促進身心障礙者福祉，惟老人暨身心障礙者免費乘車計畫執行情形未盡完善，亟待強化內部控制。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| (十九)訂定學校午餐工作應行注意事項，加強學校辦理營養午餐採購之輔導與管理，惟其執行情形間有欠周，亟待檢討改善。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| (二十)部分學校以共同供應契約方式辦理未達公告金額採購情形未盡完善，允宜加強考核使用效益。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| (二十一)建立改善教學環境及設備填報系統，避免產生浪費閒置機制，惟使用網站填報情形間有欠妥，允宜加強覈實填報，以符合學校需求及使用。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| (二十二)統包工程執行情形未盡完善，亟待加強督導覈實辦理。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| (二十三)已訂定工程預算書編列原則，加強內部控制機制，惟災修復建工程預算編列及履約執行情形仍有欠妥情事，允宜檢討改進。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| (二十四)辦理政府採購行政處罰(分)規定執行情形間有欠周，亟待強化內部控制及督導管理機制。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| (二十五)辦理仁愛鄉力行產業道路災修復建工程執行情形未盡妥適，亟待研謀改善。 | 前經依法陳報監察院，該院業同意備查，詳「七、其他事項(二)」。 |

七、其他事項

縣政府主管推動施政計畫之執行結果，前經本室查核，於審核報告中揭露，或依法陳報監察院，嗣經監察院於民國 104 年 7 月 16 日至 105 年 7 月 15 日間同意備查者，摘述如次：

(一)南投縣政府辦理信義鄉神木村聯外道路莫拉克颱風災修復建工程計畫執行情形，核有：聯外道路位於重複致災區，未妥適研擬分期、分階段因應措施，即投入經費辦理聯外復建工程，肇致颱風再度毀損復建相關設施；神木村聯外道路災修復建未考量已完成居民遷村安置及當地居民已大幅減少等因素，復未依據行政院公共工程委員會審查意見辦理規劃及設計，徒增災修復建基本設計費不經濟支出；新建橋梁選址欠周延，且未檢討跨越土石流高潛勢溪流流通洪斷面能否通過土石流流量，終至土石流淹沒橋台而終止契約，又鋼橋材料已付款而未施作，未積極謀求其他替代方案，肇致需覓地存放鋼橋材料並增加土地租金負擔及保管責任等未盡職責及效能過低情事，經依審計法第 69 條規定，函請該府查明妥處，並報告監察院。嗣經該府研擬改善措施，爾後發生災害之情形時，將遵循行政院頒之相關災害作業要點，對於重大山崩、重複致災或高度環境敏感區域等列入專案檢討，秉持分期、分階段辦理原則，在維持道路基本通行及安全下，檢討以臨時或簡易工法方式辦理，並議處失職人員 1 人。案經本部陳報監察院，並業經該院於民國 104 年 12 月 25 日同意備查。

(二)南投縣政府及所屬警察局與所轄仁愛鄉公所辦理南投縣仁愛鄉投 89 線(力行產業道路)山坡地超限利用改善及災修復建工程執行成效，前經監察院於民國 99 年 10 月 8 日公告糾正該府對於縣轄內山坡地超限利用問題未依相關規定積極處理，以致超限利用情形十分嚴重，該府雖已研提相關改善措施，惟經本室追蹤其後續執行情形及改善成效，核有：近 4 年來該府仍未積極查報取締及排除道路沿線超限利用山坡地與國有地遭占用情形，致道路上、下邊坡農業開墾之超限利用情形仍十分嚴重而未見改善，嚴重影響當地水土保持及坡地穩定，造成每逢颱風豪雨即發生邊坡土石滑落崩塌及公共設施毀損之災害；並因該府警察局執行公權力不彰，未能落實執行違規超重車輛之取締作業，導致載運農產品之大型貨車超載違規行駛情形嚴重，造成道路路面、路基再發生損壞，嚴重影響用路人安全與道路維修及搶修工作之執行，以致該府及所屬仁愛鄉公所近 10 年來雖已投入約 9 億 3,051 萬餘元之鉅額經費辦理道路復建，惟部分路段卻仍屢發生重複致災情事，未能有效發揮復建工程之預期效益，除造成公帑不經濟支出，並對當地居民通行權益及農產品運輸造成重大影響等未盡職責及效能過低情事，經依審計法第 69 條規定，函請該府查明妥處，並報告監察院。嗣經該府派員積極巡查取締山坡地違規使用案件，並採行輕量化結構工法進行復建工程；所屬警察局並已加強編排勤務持續取締違規進出之大型車輛及議處失職人員 2 人。案經本部陳報監察院，並業經該院於民國 104 年 12 月 25 日同意備查。

參、民政處主管

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

一、單位決算部分

民政處主管包括南投市、埔里鎮、草屯鎮、竹山鎮、集集鎮、名間鄉、鹿谷鄉、中寮鄉、魚池鄉、國姓鄉、水里鄉、信義鄉及仁愛鄉等戶政事務所共 13 個機關，掌理身分登記、遷徙登記、登記之申請、變更、更正、撤銷、註銷及其他有關戶政業務事項等業務。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 39 項，下分工作計畫 42 項，包括主要受理各項戶籍登記及過錄、請領國民身分證及戶口名簿、辦理門牌編釘及整編等業務等重要施政項目，已全部執行完成。

本年度戶政事務所戶政業務實施情形，經中央主管機關考核結果，民國 104 年度戶政業務績效評鑑，在人口總數 45 萬人以上縣（市）政府，成績為優等；名間鄉戶政事務所為第 7 屆「政府服務品質獎」第一線服務機關獎項獲獎機關；草屯鎮戶政事務所為「第 13 屆機關檔案管理金檔獎」獲獎機關。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 1,653 萬餘元，決算審核結果(表 1)，審定實現數 1,405 萬餘元，較預算短收 248 萬餘元(15.00%)，主要係民眾申登案件減少所致。

表 1 民政處主管本年度歲入決算審定簡表

| 機 關 名 稱 | 預 算 數 | 決 算 審 定 數 | | | 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減 | |
|----------|--------|-----------|-----------|--------|-----------------------|-------|
| | | 實 現 數 | 應 收 保 留 數 | 合 計 | 金 額 | % |
| 合 計 | 16,536 | 14,055 | — | 14,055 | - 2,480 | 15.00 |
| 南投市戶政事務所 | 3,361 | 2,805 | — | 2,805 | - 555 | 16.53 |
| 埔里鎮戶政事務所 | 2,651 | 2,480 | — | 2,480 | - 170 | 6.43 |
| 草屯鎮戶政事務所 | 2,956 | 2,595 | — | 2,595 | - 360 | 12.20 |
| 竹山鎮戶政事務所 | 1,520 | 1,409 | — | 1,409 | - 110 | 7.27 |
| 集集鎮戶政事務所 | 429 | 277 | — | 277 | - 151 | 35.42 |
| 名間鄉戶政事務所 | 1,000 | 911 | — | 911 | - 88 | 8.89 |
| 鹿谷鄉戶政事務所 | 538 | 446 | — | 446 | - 91 | 16.96 |
| 中寮鄉戶政事務所 | 437 | 347 | — | 347 | - 89 | 20.39 |
| 魚池鄉戶政事務所 | 554 | 444 | — | 444 | - 109 | 19.83 |
| 國姓鄉戶政事務所 | 602 | 504 | — | 504 | - 97 | 16.13 |
| 水里鄉戶政事務所 | 734 | 589 | — | 589 | - 144 | 19.63 |
| 信義鄉戶政事務所 | 788 | 582 | — | 582 | - 205 | 26.12 |
| 仁愛鄉戶政事務所 | 966 | 660 | — | 660 | - 305 | 31.58 |

單位：新臺幣千元

2. 歲出原編列預算數 1 億 8,121 萬餘元，並因仁愛鄉及魚池鄉戶政事務所退休人員三節慰問金及人事經費不敷，動支第二預備金 6 千元、各類員工待遇準備 8 萬餘元，合計 1 億 8,131 萬餘元，決算審核結果(表 2)，審定實現數 1 億 7,303 萬餘元(95.43%)，預算賸餘 828 萬餘元(4.57%)，主要係正式人員未足額進用之人事費賸餘所致。

表 2 民政處主管本年度歲出決算審定簡表

單位：新臺幣千元

| 機 關 名 稱 | 預 算 數 | 決 算 審 定 數 | | | 審 定 數 與 預 算 數 | |
|----------|---------|-----------|-----------|---------|---------------|-------|
| | | 實 現 數 | 應 付 保 留 數 | 合 計 | 比 較 增 減 | % |
| 合 計 | 181,312 | 173,031 | — | 173,031 | - 8,280 | 4.57 |
| 南投市戶政事務所 | 32,362 | 31,934 | — | 31,934 | - 427 | 1.32 |
| 埔里鎮戶政事務所 | 25,252 | 24,974 | — | 24,974 | - 277 | 1.10 |
| 草屯鎮戶政事務所 | 26,391 | 24,918 | — | 24,918 | - 1,472 | 5.58 |
| 竹山鎮戶政事務所 | 17,572 | 17,407 | — | 17,407 | - 164 | 0.94 |
| 集集鎮戶政事務所 | 6,303 | 5,868 | — | 5,868 | - 434 | 6.90 |
| 名間鄉戶政事務所 | 13,804 | 13,268 | — | 13,268 | - 535 | 3.88 |
| 鹿谷鄉戶政事務所 | 8,468 | 8,213 | — | 8,213 | - 254 | 3.01 |
| 中寮鄉戶政事務所 | 8,496 | 7,147 | — | 7,147 | - 1,348 | 15.88 |
| 魚池鄉戶政事務所 | 8,031 | 7,675 | — | 7,675 | - 355 | 4.43 |
| 國姓鄉戶政事務所 | 8,393 | 8,078 | — | 8,078 | - 314 | 3.74 |
| 水里鄉戶政事務所 | 10,067 | 9,427 | — | 9,427 | - 639 | 6.36 |
| 信義鄉戶政事務所 | 8,523 | 7,456 | — | 7,456 | - 1,066 | 12.51 |
| 仁愛鄉戶政事務所 | 7,650 | 6,661 | — | 6,661 | - 988 | 12.93 |

二、附屬單位決算非營業部分

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

(一)計畫實施之查核

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

(二)餘絀之審定

決算審核結果，審定賸餘 23 萬餘元，較預算減少賸餘 5 萬餘元，約 19.49%，主要係用人費用及印刷費用較預計減少所致。

三、重要審核意見

(一)公共造產造林地樹種及數量等基本資料未盡完整且巡查控管機制未臻健全，尚待加強督導覈實辦理，以利後續林木管理。

南投縣政府向行政院農業委員會林務局南投林區管理處分別承租墾溪造林地（埔里事業區第 100、101 林班地）、卓社造林地（濁水溪事業區第 41 林班地），另與信義鄉公所在信義鄉原住民保留地東埔造林地合作經營公共造產造林事業，以及代管財政部國有財產署小埔社造林地，其造林地面積共計 700.6483 公頃，撫育造林面積共計 665.9155 公頃（表 3），經查造林地林木撫育管理情形，核有：1. 造林巡查工作未明確規範年度巡視範圍及項目，亦未紀錄森林被害異常狀況類型及病蟲危害、天然災害過後林木受損情形，允宜檢討改善及研謀妥適規範造林巡查事項及建立督考機制，以有效管控林地現況；2. 各造林地造林時間、樹種及數量等基本資料建置未臻正確及完整，亟待檢討改善及研議辦理實地調查之可行性，以利後續林木管理；3. 部分造林地被占用，亟待積極採取有效排除措施；4. 契約造林土地面積與地政機關地籍資料未合等情事，經函請檢討改善，建立督考機制，以利後續林木管理。據復：1. 為有效管控林地現況，已修訂巡山員服勤注意事項，增列巡山員年度巡視範圍及項目，並記錄森林被害異常狀況、病蟲危害、林木受損情形等資料；2. 將參考該府民國 92 年林木調查資料及由該府農業處協助估算林木數量；3. 被占用造林地將依原住民保留地違規利用處理計畫規定辦理；4. 因土地地號分割致面積產生差異，將修正公共造產土地面積。

表 3 南投縣政府公共造產基金造林地面積明細表

單位：公頃

| 造林地名稱 | 承租之林地面積 | 撫育造林面積 |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 合計 | 700.6483 | 665.9155 |
| 埔里鎮小埔社 | 18.5728 | 15.10 |
| 埔里鎮墾溪 | 262.20 | 241.95 |
| 仁愛鄉卓社 | 238.52 | 227.51 |
| 信義鄉東埔 | 181.3555 | 181.3555 |

資料來源：整理自南投縣政府公共造產基金
民國 104 年度附屬單位決算及南投縣政府提供資料。

（二）公共造產基金造林業務因配合國土保安需求未進行砍伐而停滯，致無造林收入，近 11 年皆以利息收入維持基金運作，允宜審慎評估基金維持經營必要性。

南投縣政府公共造產基金設置目的，係為興辦公共造產事業，充裕地方自治財源，促進地方經濟建設，主要業務為辦理造林事業，經查基金收入、支出及管理委員會運作情形，核有：1. 造林地林木砍伐及更新情形，自民國 71 年度砍伐 30 公頃、民國 73 年度更新 27.5 公頃、民國 75 及 76 年度各砍伐 28.5 公頃及 25 公頃，爾後年度因林木價格低迷、標售不順，迄民國 104 年底止已逾 28 年未再砍伐林木，僅辦理林木之撫育及水土保持工作，致無造林事業收入（表 4），造林地撫育管理支出全賴定期存款利息收入支應，欠缺其他收入來源，以維持基金運作；2. 歷年辦理造林業務投入成本迄民國 104 年底止，帳列該基金平衡表列存貨科目金額 5,482 萬餘元，該府於民國 92 年間實地勘查估算部分造林地林木價值後，迄民國 104 年底並未再辦理造林地林木價值評價，允宜研謀評估辦理，以供未來造林地林木後續處理方式之參考；3. 該府對於林木撫育管理並無訂定管理規範，近 6 年度（民國 99 至 104 年度）執行造林地林木撫育工作經費計

12 萬餘元，多視年度經費額度辦理，林木撫育執行情形仍欠周延；4. 雖依南投縣政府公共造產基金收支保管及運用辦理第 6 條第 1 項規定設置公共造產基金委員會，惟近 5 年度（民國 100 年至 104 年度）卻無開會紀錄，委員會功能及運作效能不彰等情事，經函請審慎評估該基金繼續維持經營必要性。據復：1. 將俟林木價

值調查後配合檢討造林事業，如經檢討結束，將研議依據國有林出租造林地補償收回作業要點規定申請補償作業；2. 將函請行政院農業委員會林務局南投林區管理處協助林木價值調查，並參考該府民國 92 年間林木調查資料估算造林地林木價值；3. 將檢討現有造林地林木撫育管理工作，並加強巡山員教育訓練，以發揮國土保安及水土保持效能；4. 將俟辦理造林地林相調查後召開委員會議，另將研擬修訂委員會開會方式。

肆、農業處主管

農業處主管計有公務機關及縣營事業單位各 1 個，各該單位決算及附屬單位決算營業部分之審核情形如次：

一、單位決算部分

農業處主管僅有南投縣家畜疾病防治所 1 個機關，辦理動物傳染病防治、動物用藥品管理及畜產衛生檢驗等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

（一）計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 8 項，包括動物傳染病防治、輔導畜牧場衛生管理及防疫措施、動物用藥品管理、動物保護、寵物登記及流浪犬捕捉管理與收容安置等重要施政項目，其中已執行完成者 6 項，尚在執行者 2 項，主要係動物收容所興建工程委託技術服務，尚在辦理中。

（二）預算執行之審核

1. 歲入預算數 35 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 77 萬餘元，較預算超收 41 萬餘元（119.54%），主要係流浪犬經畜主領回應負擔之飼養管理費及辦理寵物登記收入較預計增加所致。

表 4 公共造產基金近 11 年度業務收支餘絀表

單位：新臺幣元

| 年度 | 94 | 95 | 96 | 97 |
|---------|-----------|-----------|--------------|-----------|
| 業務成本與費用 | 598,176 | 615,242 | 606,088 | 616,491 |
| 業務外收入 | 1,099,267 | 1,314,994 | 1,522,661.26 | 1,665,351 |
| 業務外費用 | 53,588 | 12,015 | — | — |
| 本期賸餘 | 447,503 | 687,737 | 916,573.26 | 1,048,860 |
| 年度 | 98 | 99 | 100 | 101 |
| 業務成本與費用 | 609,694 | 612,613 | 614,108 | 640,377 |
| 業務外收入 | 1,019,688 | 718,644 | 1,015,327 | 1,085,002 |
| 業務外費用 | 14,861 | — | — | — |
| 本期賸餘 | 395,133 | 106,031 | 401,219 | 444,625 |
| 年度 | 102 | 103 | 104 | |
| 業務成本與費用 | 617,568 | 585,703 | 597,762 | |
| 業務外收入 | 1,085,417 | 1,081,613 | 834,455 | |
| 業務外費用 | — | — | — | |
| 本期賸餘 | 467,849 | 495,910 | 236,693 | |

註：1. 業務外收入為利息收入。

2. 資料來源：整理自南投縣政府公共造產基金民國 94 年度至 104 年度附屬單位決算。

2. 歲出原編列預算數 4,093 萬餘元，經追加預算 4,051 萬餘元，並因辦理南投縣禽流感緊急防疫計畫等事由，動支第二預備金 1,532 萬餘元，合計 9,677 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 8,479 萬餘元(87.62%)，應付保留數 295 萬餘元(3.05%)，保留原因詳「一、計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 8,774 萬餘元，預算賸餘 902 萬餘元(9.33%)，主要係人員未補足之人事費賸餘及按業務實際需要支用之賸餘。

南投縣家畜疾病防治所本年度業務評比，經行政院農業委員會動植物防疫檢疫局核定名列前茅者，包括：1. 民國 104 年口蹄疫防疫執行成效，經評定為第 2 組第 3 名；2. 民國 104 年度推動狂犬病防疫業務執行績效，經評定為第 2 組第 1 名。

二、附屬單位決算營業部分

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

(一)計畫實施之查核

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

(二)盈虧之審定

決算審核結果，審定稅後純益為 208 萬餘元，較預算減少 88 萬餘元，約 29.79%，主要係產品銷貨收入及毛豬拍賣管理費收入未如預期所致。

三、重要審核意見

(一)農產運銷公司產品銷貨收入逐年遞減及產銷管理未臻完善，亟待提升經營成效及強化內部控制。

南投縣農產運銷股份有限公司(以下簡稱農產運銷公司)產銷營運計畫包括毛豬交易、電動屠宰、產品銷售、場地使用及後場毛豬出豬服務等 4 項，經查執行情形，核有：1. 近 3 年度(民國 102 至 104 年度)銷售自製或委外加工之肉乾、香腸等產品銷貨收入均未達預計數(表 1)，且逐年減少，允宜檢討預算編列方式及加強開發客源，以提升銷貨收入；2. 事故豬賠償情形已稍有改善，惟金額仍高，允宜加強豬隻

拍賣及電宰管理，降低公司營運成本；3. 毛豬拍賣或屠宰業務僱用之部分臨時工未依勞工保險條例辦理投保，允宜注意查明原因妥為處理；4. 開立支票支付臨時工薪資及員工勞

表1 近3年度(民國102至104年度)銷貨收入執行情形表
單位：新臺幣元、%

| 年度 | 預算數 | 決算數 | 增減金額 | 達成率 | 增減比率 |
|-----|-------------|------------|-------------|-------|--------|
| 合計 | 104,179,000 | 46,047,339 | -58,131,661 | 40.20 | -55.80 |
| 102 | 35,819,000 | 18,070,513 | -17,748,487 | 50.45 | -49.55 |
| 103 | 34,254,000 | 14,698,973 | -19,555,027 | 42.91 | -57.09 |
| 104 | 34,106,000 | 13,277,853 | -20,828,147 | 38.93 | -61.07 |

資料來源：整理自南投縣農產運銷股份有限公司提供資料。

健保費用，由支票受款人兌領後轉付(發)，核與付款憑證受款人未符，亟待檢討內部控制及內部審核作業；5. 委託代工豬肉乾包裝未標示製造日期，允宜注意檢討改善契約規範，督促廠商依商品標示法規定辦理，以確保食品安全等情事，經函請檢討改善。據復：1. 將覈實編列銷貨收入預算，並積極經營網路購物；2. 加強員工職能及教育訓練，並提升品質管控；3. 加強內部管理拍賣、屠宰業務，雇用臨時人員依勞工保險條例規定確實投保；4. 嗣後由會計課加強審核付款程序；5. 將檢討改善代工廠商合約規範、內容。

(二)農產運銷公司毛豬承銷應收帳款收繳作業內部控制機制未臻完善，有待檢討改進。

農產運銷公司截至民國 104 年底止應收毛豬交易等帳款計有 1,143 萬餘元，經查帳款收繳情形，核有：1. 毛豬承銷貨款以現金繳款比例雖較上年度(民國 103 年度)略有下降，惟仍逾 3 成，允宜積極輔導大宗承銷人以其他方式繳款，降低拍賣現場收受大額現金衍生之風險；2. 部分承銷人或代購承銷人雖於年底繳清貨款或加速繳款，惟年度中間有連續 10 日以上或近 1 年未依規定繳清貨款，允宜加強應收帳款之收款循環內部控制及催收作業等情事，經函請檢討改善。據復：1. 積極加強勸導及宣傳鼓勵承銷商利用金融刷卡、匯款、轉帳等作為貨款收付方式；2. 責成業務主管積極催收毛豬貨款並落實控管機制，以確保債權。

(三)農產運銷公司已提撥職員工退休金，惟員工適用勞動基準法前退休金準備提撥情形仍有未盡周妥之處，亟待研議改善。

農產運銷公司民國 104 年底職員工 78 人，退休金制度選擇適用勞動基準法(以下簡稱舊制，確定給付制)者計 29 人、選擇適用勞工退休金條例者計 49 人，又選擇新制員工且保留舊制年資者計有 9 人，民國 104 年底止已提撥臺灣銀行退休準備金專戶餘額 1,182 萬餘元，並揭露應計退休金負債 2,992 萬餘元，經查職員工退休金提撥情形，核有：1. 未就選擇舊制之全數員工適用勞動基準法前後服務年資予以估計退休金成本，致附註揭露之應計退休金負債核有低估情事；2. 適用勞動基準法前之退休金準備部分尚未足額提撥，允宜注意研議分期提撥計畫妥為因應處理等情事，經函請檢討改善。據復：1. 將重新估計未來應給付之舊制退休金成本，並於民國 105 年度應計退休金負債科目充分揭露；2. 民國 105 年度將視財務狀況補提撥勞工退休金，如遇年度屆齡人員退休金不足時，循預算程序編列支應。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 103 年度總決算審核報告列重要審核意見 4 項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，經核已研謀改善或依改善措施持續辦理中者計 2 項，處理中或仍待繼續改善者 2 項(表 2)，經再綜合研提審核意見通知檢討改善。

表 2 民國 103 年度總決算審核報告所列農業處主管重要審核意見覆核辦理情形表

| 重要審核意見標題 | 說明 |
|--|---------------------------|
| 處理中或仍待繼續改善 | |
| (一)農產運銷公司產品銷售為重要營運項目，惟近 3 年度收入呈現逐年減少趨勢，亟待積極拓展通路提升銷售收入，並加強產品源頭管理及控管品質，以確保產品品牌公信力。 | 業再綜合研提審核意見詳「三、重要審核意見（一）」。 |
| (二)農產運銷公司毛豬承銷應收帳款收繳作業控管間有欠周，允宜加強辦理。 | 業再綜合研提審核意見詳「三、重要審核意見（二）」。 |
| 已改善辦理 | |
| (一)寵物管理及流浪動物收容安置情形未盡周妥，亟待積極檢討改善。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| (二)農產運銷公司近 5 年度電宰加工業務數量雖有成長，惟因電宰收費價格未能反應成本，致虧損未能有效改善，允宜參酌營運情形適當調整收費標準，以提升營運績效。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |

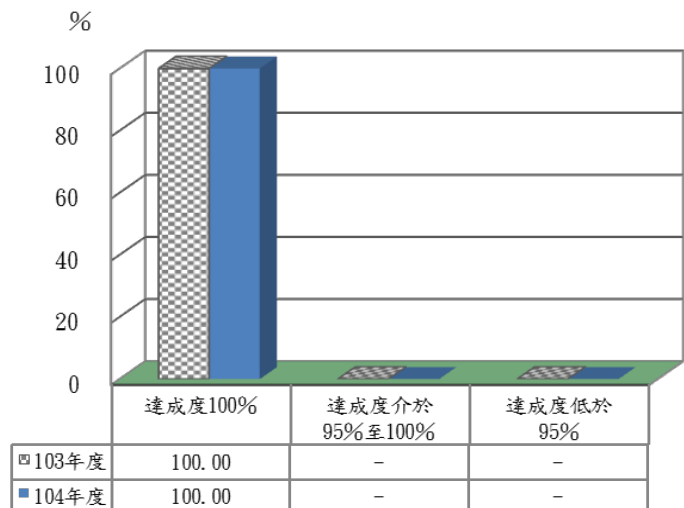
伍、消防局主管

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

一、計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 18 項，包括落實預防機制、減少災害損失、充實及汰換消防救災車輛裝備器材、提升災害緊急應變能力、強化緊急救護技能、辦理救護宣導、規劃推動緊急救護系統、強化火災調查功能、提升 119 集中報案系統服務品質等重要施政項目，並依據本年度關施政目標，編定關鍵策略目標 15 項，再結合共同性目標 3 項，訂定 24 項年度衡量指標，執行結果，均達成年度績效目標，並與民國 103 年度相當(圖 1)。又上開 18 項工作計畫，其中已經執行完成者 8 項，尚在執行者 10 項，主要係信義分隊消防廳庫工程尚未完工、採購小型水箱及四輪驅動消防車，契約期程跨年度，仍須繼續執行。

圖 1 消防局主管民國 103 及 104 年度績效評估結果分布圖



資料來源：民國 103、104 年度南投縣政府施政績效報告。

消防局主管本年度多項業務評比，經中央政府核定特優及優等獎，包含：1. 消防署民國 104 年度消防工作評鑑總成績，經評鑑為全國乙組特優；2. 消防署民國 104 年度消防工作火災預防類評鑑，經評鑑為優等。

二、預算執行之審核

1. 歲入預算數 101 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 155 萬餘元，應收保留數 164 萬餘元，係違反消防法之罰鍰尚待收繳，合計決算審定數為 320 萬餘元，較預算超收 218 萬餘元(216.25%)，係違反消防法罰鍰案件增加。

2. 以前年度歲入轉入數計 389 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 5 萬餘元(1.43%)，應收保留數 384 萬餘元(98.57%)，係各年度違反消防法之應收未收罰鍰，尚待繼續收繳。

3. 歲出原編列預算數 5 億 6,810 萬元，經追加(減)預算 404 萬餘元，並因辦理雪地搜救訓練及充實雪地救援裝備器材需要，經動支第二預備金 12 萬餘元，合計 5 億 7,227 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 5 億 774 萬餘元(88.72%)，應付保留數 3,169 萬餘元(5.54%)，保留原因詳「一、計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 5 億 3,943 萬餘元，預算賸餘 3,283 萬餘元(5.74%)，主要係人員未補足人事費賸餘及按業務實際需要減少支付。

4. 以前年度歲出轉入數計 3,055 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 2,226 萬餘元(72.85%)，減免數 9 萬餘元(0.30%)，係採購結餘款之註銷；應付保留數 820 萬餘元(26.85%)，主要係採購水陸兩用機具案履約爭議尚在處理中，仍須繼續執行。

三、重要審核意見

(一)已訂定充實維護消防水源、抽查暨水源缺乏地區搶救實施計畫，惟設置、檢查及管理維護間有未臻妥適，允宜檢討改善，以提升救災效能。

南投縣政府消防局(以下簡稱該局)民國 104 年底列管南投縣 13 鄉鎮市轄內消防栓計 2,855 支，包括地上式 403 支及地下式 2,452 支，管理維護情形，核有：1.13 鄉鎮市消防栓設置數量，主要集中在南投市、埔里鎮、草屯鎮及竹山鎮等 4 市鎮人口密度較多地區，其餘 9 個鄉鎮設置之數量介於 56 支至 176 支之間，尤以信義鄉 56 支及仁愛鄉 57 支為最少，每千公頃消防栓數

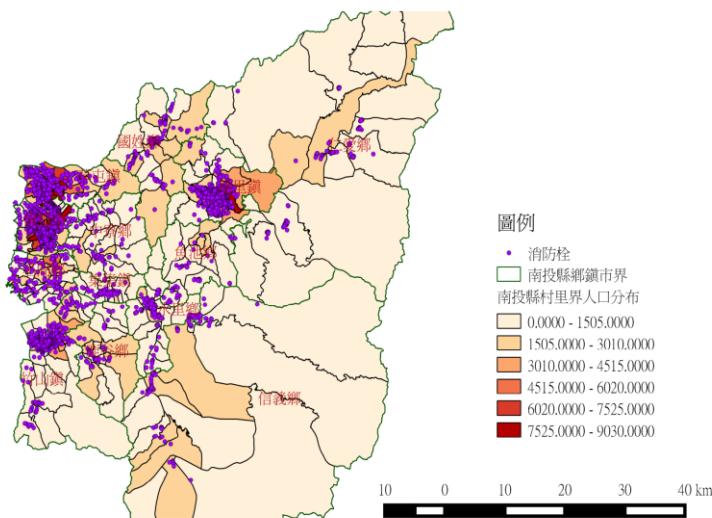
表 1 南投縣各鄉鎮市截至民國 104 年底消防栓分布情形表

| 鄉鎮市 | 土地面積 (公頃) | 人口數 | | 消防栓數量(支) | | | 每千戶 消防栓 數(支) | 每千公頃 消防栓數 (支) |
|-----|--------------|-----------|------------|----------|-------|-------|--------------------|---------------------|
| | | 戶數 (戶) | 人口數 (人) | 地上式 | 地下式 | 合計 | | |
| 合計 | 397,267 | 176,198 | 513,970 | 403 | 2,452 | 2,855 | 16.20 | 7.19 |
| 南投市 | 6,841 | 34,281 | 102,356 | 200 | 581 | 781 | 22.78 | 114.16 |
| 埔里鎮 | 16,527 | 28,856 | 82,919 | 39 | 496 | 535 | 18.54 | 32.37 |
| 草屯鎮 | 9,658 | 32,552 | 99,183 | 54 | 362 | 416 | 12.78 | 43.07 |
| 竹山鎮 | 23,040 | 19,959 | 56,559 | 10 | 279 | 289 | 14.48 | 12.54 |
| 集集鎮 | 3,537 | 4,382 | 11,387 | 15 | 67 | 82 | 18.71 | 23.19 |
| 名間鄉 | 7,688 | 12,549 | 40,007 | 4 | 109 | 113 | 9.00 | 14.70 |
| 鹿谷鄉 | 13,865 | 7,560 | 18,521 | - | 67 | 67 | 8.86 | 4.83 |
| 中寮鄉 | 13,760 | 5,638 | 15,539 | 2 | 61 | 63 | 11.17 | 4.58 |
| 魚池鄉 | 11,264 | 5,738 | 16,496 | 9 | 103 | 112 | 19.52 | 9.94 |
| 國姓鄉 | 19,468 | 7,287 | 19,672 | 3 | 105 | 108 | 14.82 | 5.55 |
| 水里鄉 | 10,073 | 7,212 | 18,676 | 4 | 172 | 176 | 24.40 | 17.47 |
| 信義鄉 | 140,857 | 5,241 | 16,803 | 19 | 37 | 56 | 10.68 | 0.40 |
| 仁愛鄉 | 120,690 | 4,943 | 15,852 | 44 | 13 | 57 | 11.53 | 0.47 |

註：1. 每千戶消防栓數(支/千戶)=消防栓總數/戶籍登記戶數)*1,000。

2. 整理自南投縣政府消防局提供資料。

圖 2 南投縣各地區消防栓分布圖



資料來源：整理自南投縣政府消防局提供資料。

0.40 支及 0.47 支為最低(表 1，圖 2)，且現有消防栓有效救災範圍有限，允宜積極協調有關機關增設消防水源，以利救災工作推行；2. 山地鄉或偏遠地區消防救災能量差異頗為懸殊，允宜落實「自救為主、他救為輔」之自主性防災策略，加強當地民力教育訓練或實地演練，強化偏遠地區防災效能；3. 仁愛鄉及信義鄉公所設置消防栓分別有 57 支及 56 支，該局檢查結果，迄民國 104 年底列管該 2 鄉故障無水源待修復之消

防栓，分別有 37 支及 14 支遲未修復，允宜積極協調儘速辦理，以提升救災效能；4. 山地鄉轄內堪用蓄水池數量及位置調查作業遲無進展，允宜積極協調儘速辦理，以充實山地消防水源及提升救災效能；5. 部分消防栓衛星定位未臻準確，允宜清查轄內消防栓定位之正確性，以利救災時能有效掌握水源位置；6. 消防栓箱清冊登載使用情形間有與現況未符，或漏未列管之情事；7. 補助山地鄉設置簡易滅火設備，惟後續操作保養之訓練及宣導，仍待加強積極辦理，以強化山地消防安全防護及救災能力等情事，經函請檢討改善。據復：1. 將積極爭取增設消防水源；2. 將賡續輔導加強當地民力訓練及實地演練，提升偏遠地區防災效能；3. 4. 將積極協調山地鄉公所辦理；5. 將加強督促各分隊轄區消防水源資料登錄作業；6. 已修正工作紀錄簿；7. 嗣後將分上下半年辦理部落消防設備之相關訓練。

(二)受理消防救災救護件數逐年增加，惟消防人力補充不足及部分救災裝備與車輛已逾使用年限，亟待研謀改善。

該局為持续提升火災預防、災害搶救、緊急救護及防災應變等各項業務效能，辦理南投縣消防救災救護工作之推動及執行計畫，經查執行情形，核有：1. 近 5 年度(民國 100 至 104 年度)實際員額分別為 380 人、378 人、366 人、359 人及 332 人，消防人力呈現下降趨勢，主要係進用人數未能補足退休人數，致消防人力均未能達到預算員額，惟近 5 年度該局受理消防救災救護件數，分別為 22,023 件、22,818 件、22,877 件、23,637 件及 23,092 件，平均每位消防隊(職)員每年所肩負各類消防救災救護件數 57.96 件增至 69.55 件(表 2)，顯示各項勤務工作負荷逐漸加重，亟待研議補實消防人力；2. 消防救災救護車輛及裝備迄民國 104 年底計有 1,214 項，其中已逾使用年限者計 1,020 項，占 84.02%，其中消防救災裝備計 938 項，已逾最低使用年限者

計 856 項，占 91.26%，包含空氣呼吸器 256 個、消防衣 248 套、消防救災裝備 352 個；各型消防救災、救護車輛計有 276 輛，已逾最低使用年限者計有 164 輛，占 59.42%，包含消防車輛 67 輛、救災車 55 輛、消防勤務車 42 輛，仍待籌措經費適時汰換，以提升消防救護能量，保障縣民生命財產安全等情事，經函請檢討改善。據復：1. 將積極爭取考試分發人員，並請消防署協助解決；2. 民國 105 年已編列相關消防車輛汰換經費，民國 106 年將持續爭取編列汰換預算。

表 2 消防人力及受理各類消防救災救護件數表

單位：人、件

| 年度 | 實際員額 (1) | 受理消防救災 救護件數(2) | 平均件數 (2)/(1) |
|-----|-------------|-------------------|-----------------|
| 100 | 380 | 22,023 | 57.96 |
| 101 | 378 | 22,818 | 60.37 |
| 102 | 366 | 22,877 | 62.51 |
| 103 | 359 | 23,637 | 65.84 |
| 104 | 332 | 23,092 | 69.55 |

註：1. 救災係指火災件數，救護係指緊急救護出動件數。

2. 整理自南投縣政府消防局提供資料。

(三)已成立專責小組執行消防安全檢查業務，惟間有消防安全檢查工作未臻完善等情，允宜檢討改進。

該局依據消防法、消防機關辦理消防安全檢查注意事項等規定，辦理消防安全檢查業務，經查辦理情形，核有：1. 部分列管消防安全設備檢查場所，連續多年執行檢查僅由 1 人單獨執行且均為同一人，允宜檢討現有人員配置研謀推動定期輪調機制；2. 列管場所間有未依規定期限辦理消防安全設備檢修結果申報作業，允宜促請依規定辦理；3. 列管場所間有尚未辦理消防安全設備檢查，或檢查結果列為限期改善案件，惟已屆預定複查期限仍未辦理複查，允宜積極妥處，落實消防安全維護工作；4. 消防安全檢查電子化系統資料庫登載情形未臻完善，允宜加強資料輸入之完整性，以完備系統資料庫管控之機制；5. 消防安全檢查小組勤務要點與消防安全檢查計畫，規範定期檢查之頻度未臻一致，允宜注意研謀改進；6. 旅宿業及民宿業場所用途認定疑義，允宜積極與縣內觀光主管機關確認，避免空窗期間無法辦理消防安全管理事宜，衍生公共安全風險等情事，經函請檢討改善。據復：1. 將規劃由各大隊長將所轄大隊安檢小組檢查轄區，於每年定期進行微調整，藉以交叉檢視安檢成效，並修正安檢小組勤務要點；2. 列管場所已完成消防設備檢修，嗣後將督促所屬單位確實要求列管場所依限申報；3. 已督促所屬大隊安檢小組派員檢查及複查；4. 已督促所屬單位加強資料輸入完整性；5. 將修正專責消防安全檢查小組勤務要點；6. 嗣後將持續與南投縣政府觀光處保持橫向連繫，並依機關權責分工要求旅宿業設置消防安全設備，以維旅宿場所消防安全。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 103 年度總決算審核報告列重要審核意見 3 項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，經核已研謀改善或依改善措施持續辦理中者計 2 項，處理中或仍待繼續改善者 1 項（表 3），經再綜合研提審核意見通知檢討改善。

表 3 民國 103 年度總決算審核報告所列消防局主管重要審核意見覆核辦理情形表

| 重要審核意見標題 | 說明 |
|---|---------------------------|
| 處理中或仍待繼續改善 | |
| 南投縣消防人力配置不足及部分救災裝備與車輛已逾使用年限，亟待研謀改善。 | 業再綜合研提審核意見詳「三、重要審核意見（二）」。 |
| 已改善辦理 | |
| (一)災害防救深耕計畫提升地方防救災作業之基本能力，惟執行結果未臻完善，亟待研議改善。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| (二)採購辦理情形未盡完善，尚待加強督導嚴實辦理。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |

陸、地政處主管

地政處主管計有公務機關 5 個，非營業特種基金單位 2 個，各該單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次：

一、單位決算部分

地政處主管包括南投、草屯、埔里、水里、竹山等地政事務所等 5 個機關，掌理土地建物之測量、登記、地籍管理等地政業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 15 項，下分工作計畫 44 項，包括轄區地權移轉變更登記、土地複丈及地目變更、地價管理、土地使用編定等重要施政項目，均能依照原訂計畫執行完成。

本年度地政事務所地政業務實施情形，經中央主管機關考核結果，民國 104 年度辦理圖解數化地籍圖整合建置及都市計畫地形圖套疊計畫，獲評為優等。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 1 億 606 萬餘元，決算審核結果(表 1)，審定實現數 1 億 2,484 萬餘元，應收保留數 7 萬餘元，係違反地政法規之罰鍰案件尚待收繳；合計決算數 1 億 2,492 萬餘元，較預算超收 1,885 萬餘元(17.77%)，主要係土地及建物登記案件增加所致。

表 1 地政處主管本年度歲入決算審定簡表

單位：新臺幣千元

| 機 關 名 稱 | 預 算 數 | 決 算 審 定 數 | | | 審定數與預算數比較增減 | |
|---------|---------|-----------|-------|---------|-------------|-------|
| | | 實 現 數 | 應收保留數 | 合 計 | 金 額 | % |
| 合 計 | 106,068 | 124,849 | 70 | 124,920 | 18,852 | 17.77 |
| 南投地政事務所 | 31,652 | 36,252 | — | 36,252 | 4,600 | 14.53 |
| 草屯地政事務所 | 21,780 | 25,977 | 19 | 25,996 | 4,216 | 19.36 |
| 埔里地政事務所 | 33,760 | 40,037 | 47 | 40,085 | 6,325 | 18.74 |
| 水里地政事務所 | 6,000 | 6,342 | 3 | 6,346 | 346 | 5.77 |
| 竹山地政事務所 | 12,876 | 16,239 | — | 16,239 | 3,363 | 26.12 |

2. 以前年度歲入轉入數計 27 萬餘元，決算審核結果(表 2)，審定實現數 1 萬餘元(5.70%)，應收保留數 26 萬餘元(94.30%)，主要係違反地政法規之罰鍰尚待收繳。

表 2 地政處主管以前年度歲入轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣千元

| 機 關 名 稱 | 以前年度轉入數 | 決 算 審 定 數 | | | |
|---------|---------|-----------|-------|-----------|--------|
| | | 減 免 數 | 實 現 數 | 應 收 保 留 數 | |
| | | | | 金 額 | % |
| 合 計 | 279 | — | 15 | 263 | 94.30 |
| 南投地政事務所 | 91 | — | 15 | 75 | 83.07 |
| 草屯地政事務所 | 2 | — | — | 2 | 100.00 |
| 埔里地政事務所 | 186 | — | 0.5 | 186 | 99.72 |

3. 歲出預算數 2 億 6,226 萬餘元，決算審核結果(表 3)，審定實現數 2 億 5,681 萬餘元(97.92%)，預算賸餘 544 萬餘元(2.08%)，主要係人員未補足之人事費賸餘。

表 3 地政處主管本年度歲出決算審定簡表

單位：新臺幣千元

| 機 關 名 稱 | 預 算 數 | 決 算 審 定 數 | | | 審定數與預算數比較增減 | |
|---------|---------|-----------|-------|---------|-------------|------|
| | | 實 現 數 | 應付保留數 | 合 計 | 金 額 | % |
| 合 計 | 262,267 | 256,819 | — | 256,819 | - 5,447 | 2.08 |
| 南投地政事務所 | 68,898 | 68,335 | — | 68,335 | - 562 | 0.82 |
| 草屯地政事務所 | 46,685 | 46,660 | — | 46,660 | - 24 | 0.05 |
| 埔里地政事務所 | 69,228 | 64,741 | — | 64,741 | - 4,486 | 6.48 |
| 水里地政事務所 | 29,509 | 29,149 | — | 29,149 | - 359 | 1.22 |
| 竹山地政事務所 | 47,947 | 47,933 | — | 47,933 | - 13 | 0.03 |

二、附屬單位決算非營業部分

地政處主管包括南投縣政府平均地權基金及市地重劃基金 2 個作業基金單位，主要係辦理已辦竣市地重劃區改善工程、配合都市計畫辦理實施市地重劃前置作業及出售抵費地等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

營運計畫主要有辦理南投縣早期完竣市地重劃區改善工程、配合「變更草屯都市計畫(第二次通盤檢討案)」(第一階段)、市地重劃區之抵費地出售等 7 項，實施結果，較預計數減少者 2 項，主要係辦理早期完竣市地重劃區改善發包經費較預計減少及草屯鎮敦和市地重劃區計畫甫公告確定，投資金額減少；另無執行數者 3 項，主要係草屯鎮府西市地重劃區預計於民國 105 年度進行重劃工程、草屯鎮炎峰市地重劃區因都市計畫細部計畫仍在檢討而未辦理公告執行、草屯隘寮市地重劃區抵費地未能完成標售。

(二)餘絀之審定

決算審核結果，審定短絀 1,474 萬餘元，較預算增加短絀 1,342 萬餘元(表 4)，主要係辦理早期完竣市地重劃區改善工程施工費用減少及草屯鎮府西市地重劃區預計於 105 年度開始進行重劃相關工程等業務推動。

表 4 地政處主管非營業特種基金餘絀審定簡表

單位：新臺幣千元

| 基金名稱 | 預算數 | 決算審定數 | 審定數與預算數比較增減 | |
|-------------|----------|----------|-------------|-------|
| | | | 金額 | % |
| 作業基金 | - 13,402 | - 14,744 | 1,342 | 10.02 |
| 南投縣政府平均地權基金 | - 11,018 | - 9,997 | 1,020 | 9.26 |
| 南投縣政府市地重劃基金 | - 2,384 | - 4,746 | - 2,362 | 99.12 |

三、重要審核意見

(一)市地重劃業務促進都市整體建設發展及提高土地經濟價值，惟部分重劃區辦理程序未盡周妥，允宜檢討改善。

南投縣政府為促進土地整體開發利用，帶動地方均衡發展，於民國 70 年至 104 年間共計完成 13 個市地重劃案，重劃總面積 214 餘公頃、提供建築用地 151 餘公頃、無償取得公共設施用地 62 餘公頃，經查土地重劃業務執行及抵費地出售情形，核有：1. 已辦理財務結算之部分重劃區專戶設立已逾 15 年以上，計有南投魚池德化社等 4 個專戶(表 5)，允宜評估檢討專戶存續之

表 5 重劃區已辦理財務結算且逾 15 年之專戶

單位：新臺幣元

| 重劃區名稱 | 辦理完成時間 | 專戶存續時間 (迄民國 105 年 2 月底) | 帳戶餘額 |
|--------------|-------------|----------------------------|------------|
| 合計 | | | 11,287,403 |
| 南投魚池德化社市地重劃區 | 75.12-76.03 | 30 年 | 1,885,220 |
| 水里鄉水里市地重劃區 | 82.08-84.09 | 23 年 | 4,514,877 |
| 草屯鎮隘寮市地重劃區 | 88.05-89.05 | 17 年 | 4,539,690 |
| 草屯太平路西側市地重劃區 | 82.08-84.06 | 23 年 | 347,616 |

資料來源：整理自南投縣政府市地重劃基金民國 105 年 2 月份會計報告。

必要性；2. 截至民國 104 年底止，尚未標脫之抵費地計有 5 筆，面積 1 千 2 百餘平方公尺(表 6)，允宜積極研議具體可行改善措施，以增加基金收入；3. 應收未收差額地價之收繳作業未盡嚴謹，允

表 6 截至民國 104 年底未出售抵費地明細表

單位：筆、平方公尺

| 重劃區名稱 | 筆數 | 面積 |
|-----------|----|----------|
| 合計 | 5 | 1,229.97 |
| 草屯隘寮市地重劃區 | 4 | 956.97 |
| 埔里杷城市地重劃區 | 1 | 273 |

資料來源：整理自南投縣政府提供資料。

宜檢討改善，以確保政府債權；4. 舉借重劃開發總資金與開發進度資金需求量未相配合，造成資金閒置，增加利息負擔及開發成本，允宜檢討估算資金需求時程及額度適量舉借債務；5. 草屯都市計畫(原機關用地【機四】變更為商業區)細部計畫經審議後以市地重劃開發不可行，致基金編列重劃經費預算未執行，

允宜積極研議後續土地規劃開發方式，以有效運用公有土地並促進草屯鎮都市土地經濟使用與健全都市發展等情事，經函請檢討改善。據復：1. 將依規定辦理檢討；2. 草屯鎮隘寮市地重劃區抵費地經中央公告為活動斷層地質敏感區，將再研究其他解決方式，另埔里杷城市地重劃抵費地為既有廟宇，將繼續溝通辦理價購事宜；3. 將檢討改善收繳作業；4. 將積極推動辦理重劃各階段業務，以減少利息支出及開發成本；5. 將積極催促都市計畫主管單位督促南投縣草屯鎮公所儘速依規檢討公共設施用地負擔比例並完成細部計畫規劃作業手續。

(二)市地重劃基金業務計畫預算編列、執行及考核間有欠周，允宜檢討改善。

市地重劃基金本年度辦理南投縣已辦竣市地重劃區其他工程及配合「變更草屯都市計畫(第二次通盤檢討)案」(第1階段)辦理3案市地重劃區等業務計畫，預算數合計5,320萬餘元，決算數322萬餘元(表7)，經查預算編列、執行及考核情形，核有：1. 業務計畫編列方式未能切合預計目標，影響決算執行績效允當表達，允宜檢討預算編列及決算表達方式；2. 業務計畫未能與分期實施計畫相配合，允宜督促提出改善措施及適時追蹤考核其執行成效等情事，經函請檢討改善。據復：1. 爾後檢討改進，以能適當表達計畫實際執行績效強化衡量單位與計畫目標之連結；2. 爾後檢討改善，使預算執行結果與分期實施計畫相配合。

表7 南投縣政府市地重劃基金民國104年度業務計畫執行績效摘要表

單位：新臺幣元

| 項 目 | 預 算 數 | 決 算 數 | 說 明 |
|------------------|------------|-----------|---|
| 合 計 | 53,207,000 | 3,227,100 | |
| 南投縣已辦竣市地重劃區-其他工程 | 3,500,000 | 3,213,471 | 1. 水里、德化社市地重劃區民國104年度公共設施改善工程，依合約辦理保留。 2. 太平路西側市地重劃區104年度公共設施改善工程，依專簽核准辦理保留。 |
| 草屯鎮府西市地重劃區 | 22,124,000 | — | 因重劃計畫書於民國104年12月31日公告確定，預計民國105年度開始進行重劃相關工程等業務推動。 |
| 草屯鎮敦和市地重劃區 | 12,570,000 | 13,629 | |
| 草屯鎮炎峰市地重劃區 | 15,013,000 | — | 因都市計畫細部計畫仍在檢討，故尚未發布實施，致重劃計畫未能辦理公告執行。 |

資料來源：整理自南投縣政府市地重劃基金民國104年度附屬單位決算。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國103年度總決算審核報告列重要審核意見4項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，經核已研謀改善或依改善措施持續辦理中(表8)。

表8 民國103年度總決算審核報告所列地政處主管重要審核意見覆核辦理情形表

| 重要審核意見標題 | 說明 |
|--|-------------------|
| 已改善辦理 | |
| (一)地政事務所受理申請土地複丈測量，協助權利人確定實地界址，惟部分辦理程序未盡周妥，允宜檢討改善，以提升服務品質。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |

| 重要審核意見標題 | 說明 |
|---|-------------------|
| (二)地籍資料多數已釐正，惟部分土地或建物所有權人已死亡，逾期未辦理繼承登記，未予列冊管理或統一編號仍以流水編號登記未辦理更正，尚待積極查明清理，以健全地籍資料。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| (三)草屯行政專區區段徵收區活動中心提供民眾休閒活動場所，惟新建工程計畫執行情形未盡完善，允宜檢討改進。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| (四)平均地權基金資金運用情形未盡完善，允宜檢討改進。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |

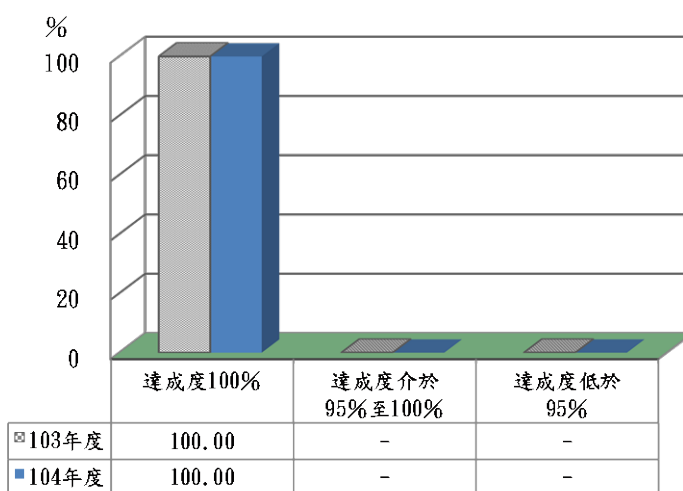
柒、稅務局主管

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

一、計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 19 項，包括落實各稅稽徵及清查作業、加強防止新欠、清理舊欠、加強為民服務工作提升服務品質等重要施政項目，並依據本年度施政目標，編定關鍵策略目標 5 項，再結合共同性目標 3 項，訂定 18 項年度衡量指標，執行結果，均達成目標值，並與民國 103 年度相當(圖 1)。又上開 19 項工作計畫，其中已執行完成者 17 者，尚在執行者 2 項，係委託鄉鎮市公所辦理地價稅業務費，尚未辦理核銷作業。

圖 1 稅務局主管民國 103 及 104 年度績效評估結果分布圖



資料來源:民國 103、104 年度南投縣政府施政績效報告。

稅務局主管本年度業務評比，經財政部核定名列前茅者，包括：民國 104

年度維護租稅公平重點工作計畫之房屋稅稅籍及使用情形清查作業及 104 年度地方稅網路申報作業執行成果等 2 項，經評定均為丙組第 1 名；民國 104 稅捐稽徵機關稽徵業務考核之稅捐稽徵作業績效類、租稅教育及宣導等 2 項，經評定均為丙組第 1 名。

二、預算執行之審核

(一)歲入原編列預算數 31 億 7,550 萬餘元，經追減預算 6,499 萬餘元，合計 31 億 1,051 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 31 億 2,676 萬餘元；應收保留數 9,605 萬餘元，主要係尚待繼續徵收或催繳之稅款及罰金罰鍰；合計決算審定數為 32 億 2,282 萬餘元，較預算超收 1 億 1,231 萬餘元(3.61%)，主要係土地交易案件增加，土地增值稅較預計增加所致。

(二)以前年度歲入轉入數計 3 億 5,425 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 8,859 萬餘元(25.01%)；減免數 5,177 萬餘元(14.62%)，主要係欠稅案件經移送執行後取得債權憑證、或逾徵收期間、查定更正或重複繳納等因素辦理註銷；應收保留數 2 億 1,388 萬餘元(60.38%)，主要係車輛使用牌照稅尚未收取之稅款或罰金罰鍰，仍須繼續執行。

(三)歲出預算數 2 億 1,806 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 2 億 320 萬餘元(93.19%)；應付保留數 204 萬餘元(0.94%)，保留原因詳「一、計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 2 億 525 萬餘元，預算賸餘 1,281 萬餘元(5.87%)，主要係實際進用員額較少之人事費賸餘及依業務實際需要減少支付之賸餘。

(四)以前年度歲出轉入數 230 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 230 萬餘元(100.00%)；減免數 1 元，係各鄉鎮市公所協辦地價稅稽徵業務經費結餘之註銷。

三、重要審核意見

(一)稅捐稽徵作業績效經財政部考核成績優良，惟部分地方稅捐稽徵業務未臻完善，允宜檢討改善。

依據財政部民國 104 年稅捐稽徵機關稽徵業務考核，南投縣政府稅務局（以下簡稱該局）在稅捐稽徵作業績效類成績為丙組第 1 名，惟在辦理土石採取景觀維護特別稅、房屋稅及地價稅稽徵業務，經查執行情形，核有：1. 部分土石標售案件廠商已完成土石提取數量主辦單位尚未通報開徵土石採取景觀維護特別稅，亟待積極辦理課徵作業並落實通報機制，以增裕縣庫收入；2. 部分地區民宿建築物違章部分未課徵房屋稅，亟待清查依法課徵；3. 部分出租房屋已非供住家用，仍按住家用稅率核課；4. 非屬現行之稅地種類代號，惟仍適用地價稅免稅優惠；5. 農業用地違規使用，地價稅仍按停徵田賦優惠等情事，經函請查明妥處及檢討改善。據復：1. 已補徵廠商土石採取景觀維護特別稅，並將賡續定期發文通報機關，核對通報量，避免疏漏；2. 已補徵民宿建築物違章部分之房屋稅，並定期使用資訊科技設備資料蒐集清查民宿業者房屋資料及其變動情形；3. 已按非自住之住家用稅率補徵房屋稅；4. 已發函通知納稅義務人申請稅籍釐正或補徵地價稅；5. 已對非供農業使用之農業用地改按一般用地稅率課徵地價稅。

(二)欠稅防止及清理績效已逐年提升，允宜持續加強清理作業，以確保稅款有效徵起並維護租稅公平。

該局近 4 年度（民國 101 至 104 年度）辦理欠稅防止及清理情形，截至民國 104 年底地方稅未徵數總計 5 萬 8 千餘件、3 億 4,988 萬餘元，較民國 101 年底 5 萬 9 千餘件、5 億 2,682 萬餘元，分別減少 1 萬 4 千餘件、1 億 7,693 萬餘元，顯示近 4 年度對新欠稅捐防止以及舊欠稅捐清理之績效已逐年提高(表 1)。本年度抽查清理情形，核有：1. 繳款書未送達未徵數執行成效欠

表 1 南投縣政府稅務局民國 101 至 104 年度地方稅未徵數情形統計表

單位：件、新臺幣千元

| 年度 | 件 數 | 金 額 |
|-----|--------|---------|
| 101 | 59,584 | 526,820 |
| 102 | 51,760 | 450,882 |
| 103 | 43,590 | 368,447 |
| 104 | 58,181 | 349,885 |

資料來源：整理自南投縣政府稅務局提供資料。

佳，尚待積極運用戶政及衛生福利部中央健康保險署投保等相關資料，追蹤查詢欠稅人地址，查報其財產及所得，以提升欠稅清理效能；2. 執行憑證徵起件數比率不及 20%，允宜加強列管，以提升徵起績效；3. 部分軍、公、教及國營事業人員，欠繳地方稅款，亟待查明妥處；4. 部分納稅義務人已死亡惟未能向繼承人等重新發單

送達；5. 營業人仍在營業中或有巨額欠稅案件，繳款書尚未送達等情事，經函請檢討改善。據復：1. 將運用全民健保資料查調檔、勞保資料查調檔、矯正機關服刑資料查詢檔、國稅地方稅資訊運用系統之遺產稅共繼人檔等查詢新址，辦理送達；2. 撰寫電腦程式就即將逾徵收期之債權憑證，以電腦交查所得替代人工逐案調閱審查，辦理再移送，節省大量人力同時達到清理績效；3. 定期產製軍、公、教及國營事業人員滯納期滿欠稅清冊，加強催繳取證，切實掌握移送執行時效；4. 已對繼承人或使用人發單辦理送達；5. 經清查後義務人已繳納欠稅或已辦理繳款書送達。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 103 年度總決算審核報告列重要審核意見 4 項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，經核已研謀改善或依改善措施持續辦理中者計 3 項，處理中或仍待繼續改善者 1 項（表 2），經再綜合研提審核意見通知檢討改善。

表 2 民國 103 年度總決算審核報告所列稅務局主管重要審核意見覆核辦理情形表

| 重要審核意見標題 | 說明 |
|--|---------------------------|
| 處理中或仍待繼續改善 | |
| 欠稅防止及清理績效已逐年提高，惟積欠稅額仍應持續落實清理作業，以確保稅款有效徵起並增裕地方財政。 | 業再綜合研提審核意見詳「三、重要審核意見（二）」。 |
| 已改善辦理 | |
| （一）部分地價稅、房屋稅徵課及土地增值稅稽徵作業未臻完善，允宜檢討改善。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| （二）未主動退還違規車輛所有人或使用人辦理車籍異動過戶時預繳之使用牌照稅罰鍰保證金，允宜積極清理退還，以維護納稅義務人權益。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| （三）印花稅稅收雖已逐年提高，惟稅源掌握作業尚待加強辦理，以增裕稅收。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |

捌、警察局主管

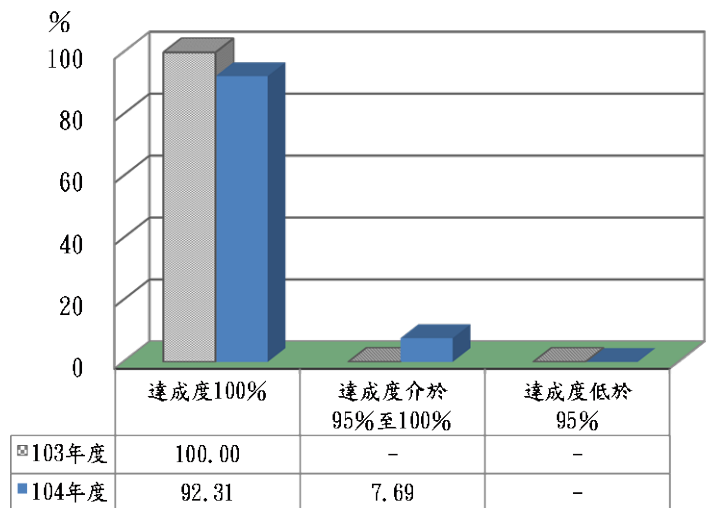
警察局主管僅有南投縣政府警察局 1 個機關，掌理治安、交通、犯罪偵防、保防、外事、民防等業務。茲將本年度決算審核結果、重大計畫執行之審核情形說明如次：

一、計畫實施之查核

業務計畫 5 項，下分工作計畫 34 項，包括強化治安作為，營造永續安寧生活環境、建立家暴防範系統、嚴格取締惡性交通違規、加強維護交通安全、建構全縣安全防護體系、積極防處少年事件，保護婦幼安全、提升優質警政服務等重要施政項目，並依據本年度施政目標，編定關鍵策略目標 5 項，再結合共同性目標

圖 1 警察局主管民國 103 及 104 年度績效評估結果分布圖

3 項，訂定 13 項年度衡量指標，執行結果，經評核達成度為 100% 者 12 項 (92.31%)、介於 95% 至 100% 者 1 項 (7.69%)，整體施政目標達成情形與民國 103 年度訂定 12 項年度衡量指標，均達成目標值相較略為下降(圖 1)。又上開 34 項工作計畫，其中已執行完成者 27 項，尚在執行者 7 項，主要係竹山分局辦公廳舍興建用地尚在辦理協調作業中。



資料來源：民國 103、104 年度南投縣政府施政績效報告。

警察局主管本年度多項業務實施情形，經中央政府考核結果核列成績優良者，包括：第 7 屆「政府服務品質獎」第一線服務機關獎項獲獎機關；民國 104 年落實及強化勤區工作全國優等；民國 104 年第 2 季執行強化應受尿液採驗人採驗乙組全國第 1 名。

二、預算執行之審核

(一)歲入預算數 587 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 612 萬餘元，應收保留數 670 萬餘元，係違反道路交通管理處罰條例及毒品危害防制條例之罰鍰尚待收繳，合計決算審定數為 1,283 萬餘元，較預算超收 696 萬餘元(118.63%)，係違反道路交通管理處罰條例、社會秩序維護法及毒品危害防制條例之罰鍰收入增加。

(二)以前年度歲入轉入數計 1,652 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 131 萬餘元(7.97%)；減免數 600 元，係撤銷違反道路交通管理處罰條例之罰鍰保留數註銷；應收保留數 1,520 萬餘元(92.03%)，係各年度違反道路交通管理處罰條例之罰鍰，尚待繼續收繳。

(三)歲出原編列預算數 22 億 5,631 萬餘元，經追減預算 3,348 萬餘元，合計 22 億 2,283 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 21 億 1,624 萬餘元(95.20%)，應付保留數 7,082 萬餘元(3.19%)，保留原因詳「一、計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 21 億 8,707 萬餘元，預算賸餘 3,575 萬餘元(1.61%)，主要係人員未補足之人事費賸餘。

(四)以前年度歲出轉入數計 6,304 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 5,520 萬餘元(87.55%)；減免數 35 萬餘元(0.57%)，主要係草屯分局辦公廳舍興建工程經費之結餘款；應付保留數 748 萬餘元(11.88%)，主要係竹山分局辦公廳舍興建工程尚在辦理用地協調作業中。

三、重大公共建設計畫執行部分

警察局主管 1 億元以上資本支出計畫計有 2 項(表 1)，可支用預算數合計 2 億 241 萬餘元，實際執行數 1 億 4,556 萬餘元，執行率 71.91%，其中竹山分局辦公廳舍興建工程計畫預算執行率未達 80%，係因尚在辦理用地協調作業中所致，有待賡續依計畫期程加速辦理。

表 1 警察局主管重大公共建設計畫預算執行情形表

單位：新臺幣千元、%

| 計畫名稱 | 計畫期程 (原始計畫期程) | 計畫總經費 | 可支用 預算數 | 執行數 | 執行率 |
|-------------------------|------------------------------|---------|------------|---------|-------|
| 合 計 | | 330,042 | 202,418 | 145,561 | 71.91 |
| 1. 南投縣政府警察局草屯分局辦公廳舍興建工程 | 09801-10012 | 148,660 | 146,418 | 145,445 | 99.34 |
| 2. 南投縣政府警察局竹山分局辦公廳舍興建工程 | 10301-10612 (10301-10512) | 181,382 | 56,000 | 116 | 0.21 |

資料來源：整理自南投縣政府警察局單位決算「重大計畫執行績效報告表」。

四、重要審核意見

(一)核發績優員警工作獎勵金激勵員警士氣，惟發放及審核內部控制作業未盡完善，允宜研議改善。

南投縣政府警察局(以下簡稱該局)為激勵員警士氣，提升工作效率，對於執行各項勤、業務有具體績效之員警及支援各項勤、業務績優人員，核發工作獎勵金及處理道路交通人員獎勵金，經查獎勵金發放情形，核有：1. 部分人員同時請領工作獎勵金及交通人員獎勵金，核與獎勵金不得重複支給要點規定未合；2. 部分獎勵金核發獎勵項目為既定例行工作，與各項專案獎勵性質相較，直接關聯性未臻明確，且未經相關機關評比屬績優者，允宜檢討其適用之妥適性；3. 部分獎勵金逾 3 個月申請，另有實際發放日期距員警查獲或承辦案件日期達 6 個月，允宜檢討評估申請案件辦理期程，有無影響即時獎勵之效果；4. 已完成付款程序之基層員警工作績優獎勵金延遲轉存員警薪資帳戶等情事，經函請檢討改善。據復：1. 已收回重複請領獎勵金，並改善核發作業內部控制程序，於入案系統設計阻擋程式，以避免重複申請情形；2. 嗣後對於獎金發放之事由、依據、對象將確實依相關規定簽辦核發；3. 嗣後申請案件將依規儘速辦理；4. 已督促分局改善。

(二)拖吊移置妨害交通車輛改善交通秩序，惟移置車輛保管作業未臻健全，亟待檢討改善。

該局為處理妨害交通車輛、維護市容、排除道路障礙，改善交通秩序，執行妨害交通車輛拖吊移置業務，並設置草屯及埔里 2 處拖吊場保管移置車輛，經查執行情形，核有：1. 代為保管之車輛，帳列數與實際數未合，保管作業未臻健全，允宜清查差異原因及檢討內部控制程序；2. 部分代管事故車輛未製作移置保管紀錄，亟待清查案件處理結果檢討後續保管作業，以降低保管風險及提升保管場使用效能；3. 未領回違規或查扣車輛雖依道路交通管理處罰條例第 85 條之 3 第 3 項規定予以拍賣，惟依南投縣處理妨害交通車輛自治條例第 10 條及第 11 條規定，僅訂定每輛次移置及每輛每日保管費用，並未規範收費上限，肇致保管場內已達可拍賣階段之車輛保管時間越長，除造成應收車輛所有人保管費用累增外，亦影響拍賣所得價款及抵充移置保管費用後應追繳不足之餘額，允宜衡酌拍賣實況，適時檢討自治條例規定收費方式，並研謀規範已達可拍賣階段車輛之保管時間及拍賣作業流程暨未能收回之應收移置及保管費用後續追繳及註銷處理程序等情事，經函請檢討改善。據復：1. 已更正保管車輛數量，並檢討改進登記作業；2. 已製作拖吊場代管各分局交通事故車輛保管紀錄表裝訂成冊後列入交接及由督導人員核對，並以電腦管控，另已洽詢地檢署或法院瞭解案件偵審情形，如無查扣必要時儘速發還，以提升保管場使用效能；3. 已訂定移置保管車輛公告拍賣流程供所屬單位作為辦理遵循，及檢討修正南投縣處理妨害交通車輛自治條例規定車輛保管費收費上限。

(三)辦理院頒道路交通秩序與交通安全改進方案，經中央考核年終視導成績尚佳，惟交通事故及死傷人數仍逐年攀升，允宜研謀改善，以確保人民生命財產安全。

南投縣配合交通部辦理院頒「道路交通秩序與交通安全改進方案」，民國 104 年度年終視導成績，經交通部評定為團體組第 2 名，依前揭改進方案之願景為「建立人本、安全的交通環境」、訴求重點「尊重路權、行車安全」、目標「每年度降低事故死亡人數 2%」，又南投縣政府依據全國道安扎根強化行動計畫，訂定民國 103 年度道安績效指標為民國 103 年度道路交通事故較民國 102 年度死亡人數下降 5%，經查該局辦理道路安全改善計畫執行情形，核有：1. 南投縣近 3 年度(民國 101 至 103 年度)道路交通事故案件，其中造成人員傷亡之 A1 及 A2 類等重大交通事故件數，由民國 101 年之 5,248 件，逐年增加至民國 103 年度之 5,757 件(表 2)，近 3 年度事故死亡人數均為 69 人，未達道路交通秩序與交通安全改進方案每年度降低事故死亡人數 2%之預期目標，又受傷人數由 101 年度之 6,881 人，仍逐年增加至 103 年度 7,526 人，亟待加強道路交通事故防制；2. 民國 101 至 104 年度(截至 8 月底止)砂石車違規舉發案件，歸屬「超載」違規

案件合計 755 件，其中包括違反道路交通管理處罰條例第 29 條之 2 第 3 項規定，超過核定總重量而舉發者，計有 172 件，占超載違規總件數之 22.78%，違反道路交通管理處罰條例第 29 條之 2 第 4 項規定，拒絕過磅而舉發者，計有 583 件，占超載違規總件數之比率，高達 77.22%，未能有效杜絕及防止超載

表 2 南投縣道路交通事故案件統計表

單位：件、人

| 年度 | A1 類 | | | A2 類 | | | 合計 | | |
|-----|------|----|----|-------|----|-------|-------|----|-------|
| | 件數 | 死亡 | 受傷 | 件數 | 死亡 | 受傷 | 件數 | 死亡 | 受傷 |
| 101 | 67 | 69 | 36 | 5,181 | — | 6,845 | 5,248 | 69 | 6,881 |
| 102 | 68 | 69 | 51 | 5,372 | — | 7,009 | 5,440 | 69 | 7,060 |
| 103 | 68 | 69 | 23 | 5,689 | — | 7,503 | 5,757 | 69 | 7,526 |

註：1. A1 類交通事故，係指造成人員當場或 24 小時內死亡；A2 類交通事故，係指造成人員受傷或超過 24 小時死亡之重大交通事故件數。

2. 資料來源：整理自南投縣政府警察局提供資料。

車輛行駛於一般道路；3. 竹山公有地磅站設置地點位於外運主要路線，未能涵蓋縣內主要砂石車行駛路段，允宜研議檢討現有勤務編排方式；4. 南投縣境內土石開採及疏濬量為全國之冠，砂石車輛運輸車次頗高，部分縣道舉發超載案件有限，允宜檢討依轄區特性分析砂石車密集行駛路段，妥善規劃稽查取締勤務；5. 部分疏濬提貨廠商使用非砂石專用車輛載運砂石及行駛於道路，違反道路交通管理處罰條例規定，允宜加強取締查察；6. 舉發砂石車超載案件未詳實紀錄供料來源及處所，無法發揮由主管機關加強就源輔導改善之功能；7. 執行砂石車超載取締勤務單位包括交通隊及各分局等 9 個單位，僅 2 個單位配置活動地磅，允宜檢討充實執法設備，提升執法取締能量等情事，經函請檢討改善。據復：1. 將持續督導強化防制作為，於易肇事路段運用相關單位設置之電子看板宣導，另運用廣播電台、平面、電子新聞媒體、印製摺頁等方式宣導交通安全重要性；2. 為維護道路交通安全，已督促員警查獲違規砂石車時，仍應執行過磅；3. 將爭取經費，逐年編列預算增購活動地磅方式，配發各分局使用，以提升執法取締效能；4. 已要求各分局若發現違規超載情事，而鄰近無合法固定地磅可供過磅時，立即通知總局交通隊支援活動地磅執行取締；5. 將向相關權責單位反映，修法強制砂石車於外觀為明顯標誌以利辨識及執法；6. 已宣導取締時查證供料來源及處所，並建議內政部警政署提案修法，於法令中強制要求司機提供出貨單，以有效清查違規供料廠商，辦理就源輔導；7. 將爭取經費，逐年編列預算購置活動地磅，以提升執法取締效能。

(四)採購辦理情形未盡完善，允宜檢討改進。

該局民國 101 至 104 年 8 月底止辦理採購總件數 149 件，決標金額總計 3 億 2,144 萬餘元，以採購類型區分，工程類採購 18 件，決標金額合計 9,370 萬餘元；勞務類採購 45 件，決標金額合計 6,051 萬餘元；財物類採購 86 件，決標金額合計 1 億 6,721 萬餘元，其採購情形，核有：1. 未以廠商履約月數換算採購金額，卻以全年度預算金額作為剩餘可履約月數之採購金額，徒增公帑額外支出；2. 路口監視設備為紀錄當事人犯罪過程或交通事故之重要設備，惟部分年度

維修採購因故中斷數月，故障監視設備亦因而拖延數月始修復，肇致部分監視設備紀錄中斷數月；3. 契約價金總額曾經減價而確定，惟其所組成之各單項價格未依約定方式調整，肇致部分項目契約單價偏高等情事，經函請檢討改善。據復：1. 嗣後將加強爭取寬列維護經費、加速監視器維護案招標行政作業及契約增訂扣款條文等改善措施；2. 近年監視器維護案均已提早規劃及簽辦，可與前年之維護案無縫接軌，使監視器之維修服務不中斷，有效避免再發生因採購招標拖延導致監視器紀錄中斷數月之情形；3. 爾後確實檢討改進。

五、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 103 年度總決算審核報告列重要審核意見 2 項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，經核已研謀改善或依改善措施持續辦理中(表 3)。

表 3 民國 103 年度總決算審核報告所列警察局主管重要審核意見覆核辦理情形表

| 重要審核意見標題 | 說明 |
|---|-------------------|
| 已改善辦理 | |
| (一)警察人力未補足且 5 人以下單薄警力派出所超勤時數有偏高情形，允宜研謀改善。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| (二)警用槍械彈藥攸關社會治安維護及員警執勤安全，惟部分內部控制及管理措施未臻嚴謹，允宜檢討改善。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |

玖、衛生局主管

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

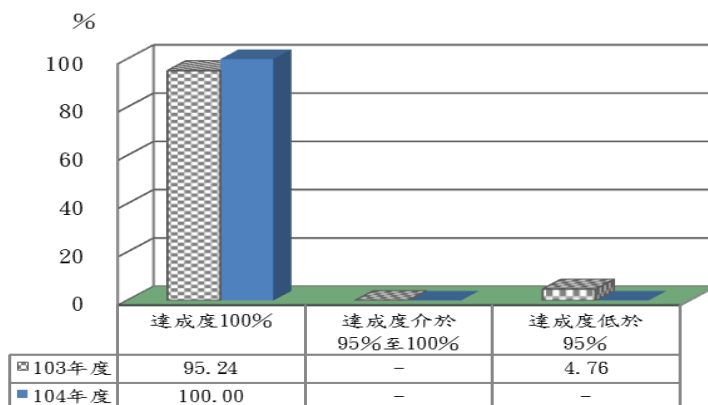
一、單位決算部分

衛生局主管包括南投縣政府衛生局及南投縣慢性病防治所等 2 個機關，掌理南投縣衛生、醫療、保健及慢性病防治等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 6 項，下分工作計畫 24 項，包括醫療救護高品質、長期照護社區化、食品藥物安全化、健康促進生活化、防疫體系完整化、活躍老化、健康老化等重要施政項目，並依據本年度施政目標，編定關鍵策略目標 6 項，再結合共同性目標 3 項，訂定 27 項年度衡量指標，執行結果，均達成年度績效目標，整體施政目標達成較民國 103 年度上升(圖 1)。又上開 24

圖1 衛生局主管民國 103 及 104 年度績效評估結果分布圖



資料來源：民國 103、104 年度南投縣政府施政績效報告。

項工作計畫，其中已執行完成者 22 項，尚在執行者 2 項，主要係信義鄉衛生所增設 X 光機電源線及埔里行政園區修繕已完成驗收未及付款。

衛生局主管本年度多項業務評比，經中央政府核定名列前茅，包括：1. 民國 104 年度全國原住民部落健康營造計畫，經考評為績優衛生局；2. 民國 104 年地方衛生機關業務考評心理及口腔健康業務，經考評為第三組第 1 名；3. 民國 104 年地方衛生局衛生保健業務，辦理成人及中老年健康促進業務、婦幼健康促進業務，經考評為第三組第 1 名、第 2 名等。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 271 萬餘元，決算審核結果(表 1)，審定實現數 1,067 萬餘元，應收保留數 138 萬餘元，主要係違反各項衛生法規裁定之罰鍰尚待收繳，合計決算審定數為 1,206 萬餘元，較預算超收 934 萬餘元(344.06%)，主要係違反各項衛生法規案件增加所致。

表 1 衛生局主管本年度歲入決算審定簡表

單位：新臺幣千元

| 機關名稱 | 預算數 | 決算審定數 | | | 審定數與預算數比較增減 | |
|-----------|-------|--------|-------|--------|-------------|--------|
| | | 實現數 | 應收保留數 | 合計 | 金額 | % |
| 合計 | 2,716 | 10,671 | 1,389 | 12,060 | 9,344 | 344.06 |
| 南投縣政府衛生局 | 2,716 | 10,671 | 1,389 | 12,060 | 9,344 | 344.06 |
| 南投縣慢性病防治所 | — | — | — | — | — | — |

2. 以前年度歲入轉入數 601 萬餘元，決算審核結果(表 2)，審定實現數 63 萬餘元(10.54%)；減免數 13 萬元(2.16%)，係違反衛生法規裁定之罰鍰案件經訴願後撤銷原處分；應收保留數 525 萬餘元(87.30%)，係違反各項衛生法規裁定之罰鍰，尚待收繳。

表 2 衛生局主管以前年度歲入轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣千元

| 機關名稱 | 以前年度轉入數 | 決算審定數 | | | |
|-----------|---------|-------|-----|-------|-------|
| | | 減免數 | 實現數 | 應收保留數 | |
| | | | | 金額 | % |
| 合計 | 6,018 | 130 | 634 | 5,254 | 87.30 |
| 南投縣政府衛生局 | 6,018 | 130 | 634 | 5,254 | 87.30 |
| 南投縣慢性病防治所 | — | — | — | — | — |

3. 歲出原編列預算數 4 億 2,154 萬餘元，經追加預算 397 萬餘元，並因辦理民國 104 年度原住民族及離島地區衛生所(室)醫療相關設備更新需要，經動支第二預備金 7 萬元，合計 4 億 2,559 萬餘元。決算審核結果(表 3)，審定實現數 3 億 8,400 萬餘元(90.23%)，應付保留數 6 萬餘元(0.02%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數 3 億 8,407 萬餘元，預算賸餘 4,152 萬餘元(9.76%)，主要係實際進用員額較少之人事費賸餘及按業務實際需要支用之賸餘。

表 3 衛生局主管本年度歲出決算審定簡表

單位：新臺幣千元

| 機 關 名 稱 | 預 算 數 | 決 算 審 定 數 | | | 審定數與預算數比較增減 | |
|-----------|---------|-----------|-------|---------|-------------|------|
| | | 實 現 數 | 應付保留數 | 合 計 | 金 額 | % |
| 合 計 | 425,596 | 384,009 | 64 | 384,074 | - 41,521 | 9.76 |
| 南投縣政府衛生局 | 417,409 | 376,043 | 64 | 376,108 | - 41,300 | 9.89 |
| 南投縣慢性病防治所 | 8,187 | 7,965 | — | 7,965 | - 221 | 2.70 |

4. 以前年度歲出轉入數 150 萬餘元，決算審核結果(表 4)，審定實現數 138 萬餘元(92.02%)，減免數 12 萬餘元(7.98%)，主要係註銷工程結餘款。

表 4 衛生局主管以前年度歲出轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣千元

| 機 關 名 稱 | 以前年度轉入數 | 決 算 審 定 數 | | | |
|-----------|---------|-----------|-------|-----------|---|
| | | 減 免 數 | 實 現 數 | 應 付 保 留 數 | |
| | | | | 金 額 | % |
| 合 計 | 1,509 | 120 | 1,389 | — | — |
| 南投縣政府衛生局 | 1,509 | 120 | 1,389 | — | — |
| 南投縣慢性病防治所 | — | — | — | — | — |

二、附屬單位決算非營業部分

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

(一)計畫實施之查核

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

(二)餘絀之審定

決算審核結果，審定賸餘 743 萬餘元，較預算增加賸餘 115 萬餘元，約 18.46%，主要係中央健康保險局追補以前年度健保費較預計增加所致。

三、重要審核意見

(一)因應人口快速老化及提升長期照顧服務品質，辦理長期照顧十年計畫雖已達成年度績效目標，惟部分事項執行情形未臻完善。

南投縣政府衛生局(以下簡稱該局)依據行政院民國 96 年 4 月 3 日核定之我國長期照顧十年計畫，配合建置長期照護服務體系，整合社政及衛政資源，自民國 89 年起成立南投縣長期照護管理示範中心，提供居家護理、居家復健及居家喘息等服務，本年度執行結果，實際使用人數已達成年度績效目標，經查計畫執行情形，核有：1. 居家護理及復健服務對象身分別為低收入

戶，惟南投縣政府社會及勞動處造具之低收入名冊間有無登記資料情形；2. 照顧管理專員平均管理案量超過計畫標準，影響服務效率，允宜注意研謀改善；3. 照顧管理專員人力未達預計且專業偏重護理背景，允宜招募不足人力及積極延攬其他長期照顧相關專業人才投入服務；4.

服務個案多由相關單位轉

介，案主自行申請或長期照

顧管理中心主動發掘比率

偏低(表 5)，允宜加強宣導

以提升照護成效；5. 居家護

理服務尚有部分鄉鎮缺乏

當地服務機構，允宜積極與

各鄉鎮市衛生所協調成立居家護理所；6. 委外辦理長期照顧服務項目之新舊契約交替存有空窗期，允宜注意期程完成之時限，避免影響計畫之執行；7. 部分服務機構接獲照會至實際提供長期照顧個案服務之時間有達 31 日至 126 日者，未能依規定在 14 日內完成，允宜積極輔導各服務機構提供即時性服務等情事，經函請檢討改善。據復：1. 嗣後將加強向民眾宣導倘服務期間遇福利身分別異動時，能主動檢具文件辦理相關事宜，並將定期查詢南投縣社會福利資訊管理系統確認個案福利身分別異動情形，以避免類似情事之發生；2. 將持續積極向中央爭取經費增加人力資源，以提升南投縣長期照顧服務效率及品質；3. 日後將積極招募並延攬其它專業人員；4. 嗣後將加強宣導以提升南投縣長期照顧管理中心照護成效；5. 將積極協調缺乏當地服務機構之鄉鎮成立居家護理所；6. 爾後將注意公告、審查及完成簽約等程序期程，以避免影響計畫之執行；7. 已提出服務時效因應策略，以提升即時性服務。

(二)整合型心理健康促進、精神疾病防治及特殊族群處遇工作計畫提升縣民心理健康，惟執行作業間有欠周，允宜檢討加強辦理。

該局為落實精神疾病防治與照護服務，並提升南投縣民心理健康，辦理整合型心理健康促進、精神疾病防治及特殊族群處遇工作計畫，經查計畫執行情形，核有：1. 南投縣近 5 年(民國 99 至 103 年)自殺死亡人數逐年下降，惟縣內老人自殺比率居高不下，防治策略中以簡式健康量表(BSRS-5)篩檢方式涵蓋範圍尚有不足之處，允宜評估檢討改善，及研謀納入每年度召開跨局處諮議會會議協調縣內不同主管機關間相關老人資料互通性，強化老人高風險個案篩檢及發掘方式，適時提供協助，以降低發生率；2. 自殺個案通報主要來自醫療院所、檢察署及警政單位，又使用農藥自殺死亡個案中非農民身分人數逾 8 成，允宜加強接觸高風險族群者之民間守門人通報防治功能及檢討改善農藥業者對非農民取得農藥時通報方式，以利適時發現高危險群，提

表 5 新申請長期照顧個案管道分析表

單位：案、%

| 年度 來源 | 102 | | 103 | | 104 | |
|------------------------|--------------|---------------|--------------|---------------|--------------|---------------|
| | 案數 | 比率 | 案數 | 比率 | 案數 | 比率 |
| 合 計 | 2,003 | 100.00 | 1,944 | 100.00 | 1,953 | 100.00 |
| 自 行 申 請 | 288 | 14.38 | 279 | 14.35 | 334 | 17.10 |
| 長 期 照 顧 管 理 中 心 發 掘 | 3 | 0.15 | 4 | 0.21 | 29 | 1.48 |
| 相 關 單 位 轉 介 | 1,712 | 85.47 | 1,661 | 85.44 | 1,590 | 81.41 |

資料來源：整理自南投縣政府衛生局提供資料。

供支持、輔導及服務，降低個案發生數；3. 部分精神病患追蹤訪視未依規定時間辦理或訪視時未遇個案瞭解其實際精神疾病狀況，允宜檢討改善及持續辦理追蹤作業；4. 縣內精神醫療機構未落實辦理病人出院通報作業，允宜輔導加強辦理，以確保該局後續追蹤保護及提供各項資源服務等情事，經函請檢討改善。據復：1. 將加強辦理老年心理防治工作；2. 加強接觸高風險族群者之民間守門人通報防治功能；3. 將加強稽核精神疾病追蹤訪視；4. 將加強未通報個案之後續追蹤管理，以掌握個案去向。

(三)非愛滋藥癮者替代療法治療補助計畫執行情形未盡周妥，允宜檢討改善。

該局配合法務部與衛生福利部推動減害計畫替代療法，訂定「南投縣 104 年度非愛滋藥癮者替代療法治療補助計畫書」，服務對象為美沙冬替代療法之非愛滋藥癮個案補助其醫療費用，協辦單位包括衛生福利部草屯療養院、衛生福利部南投醫院及臺中榮民總醫院埔里分院等執行機構，經查計畫執行情形，核有：1. 執行機構申請補助個案部分醫療費用項目核與規定未盡相

合，允宜促請執行機構查明原因及檢討改善；2. 部分執行機構個案服藥出席率及留置率低於平均值(表 6)，且提供服務時間不一，惟未分析其差異原因促請執行機構研謀改善，允宜強化督考功能，以提升個案出席率及留置率；3. 執行機構個案退出後

表 6 民國 104 年執行機構辦理非愛滋藥癮者替代療法治療個案服藥出席率及留置率表

| 機構名稱 | 出席率(%) | 留置率(%) |
|-------------|--------|--------|
| 平均 | 90.75 | 90.10 |
| 衛生福利部草屯療養院 | 90.64 | 100.00 |
| 臺中榮民總醫院埔里分院 | 86.79 | 63.60 |
| 衛生福利部南投醫院 | 92.94 | 96.50 |

資料來源：整理自南投縣政府衛生局提供資料。

未分析原因及通報該局毒品危害防制中心列管辦理後續追蹤輔導，致形管制作業漏洞，允宜檢討改進等情事，經函請檢討改善。據復：1. 已函請執行機構檢討改善；2. 已函請執行機構查明原因及研謀改善，並將加強非愛滋藥癮者參與替代療法之個案管理，由責任轄區管理師追蹤輔導；3. 已函請執行機構查明原因及檢討改善，並將加強非愛滋藥癮者參與替代療法之退出個案管理。

(四)慢性病防治所職能與業務性質與總局及衛生所類同，且人員多數支援總局辦理防疫業務，允宜妥為辦理組織及員額評鑑，檢討單位預算及附屬單位預算編列方式。

南投縣慢性病防治所(以下簡稱該所)設立於民國 48 年，辦理慢性病及結核病防治等業務，該所近 5 年度(民國 100 至 104 年度)歲出預算數分別為 792 萬餘元、778 萬元、787 萬餘元、798 萬餘元及 818 萬餘元，人事費預算數及占歲出預算數比率分別為 664 萬餘元、83.89%；647 萬餘元、83.20%；656 萬餘元、83.42%；665 萬餘元、83.41%及 682 萬餘元、83.36%，慢性病防治業務預算數及占歲出預算數比率分別為 76 萬餘元、9.65%；81 萬餘元、10.42%；81 萬餘

元、10.35%；82 萬餘元、10.37%；86 萬餘元、10.58%(表 7)，其中人事費預算占歲出預算比率超過 80%，慢性病防治業務預算僅占歲出預算

表 7 南投縣慢性病防治所民國 100 至 104 年度歲出預算表

單位：元、%、人

| 年度 | 歲出預算數 | 人事費 | | 慢性病防治業務 | | 預算員額及 決算員額 |
|-----|-----------|-----------|-------|---------|-------|---------------|
| | | 預算數 | 占歲出比率 | 預算數 | 占歲出比率 | |
| 100 | 7,925,000 | 6,648,000 | 83.89 | 765,000 | 9.65 | 5 |
| 101 | 7,780,000 | 6,473,000 | 83.20 | 811,000 | 10.42 | 5 |
| 102 | 7,871,000 | 6,566,000 | 83.42 | 815,000 | 10.35 | 5 |
| 103 | 7,981,000 | 6,657,000 | 83.41 | 828,000 | 10.37 | 5 |
| 104 | 8,187,000 | 6,825,000 | 83.36 | 866,000 | 10.58 | 5 |

資料來源：整理自南投縣慢性病防治所民國 100 至 104 年度單位決算。

數 9.65%至 10.58%；且該所預算員額及決算員額皆為 5 人(不含技工、工友、駕駛、臨時單工)，其中 4 人自民國 92 年起即支援南投縣政府衛生局辦理防疫業務。該所主要業務與該局各年度預算歲出「衛生業務-衛生防疫工作計畫」編列辦理業務項目及性質重疊，且現有的八成人力亦支援該局辦理防疫業務，允宜妥為辦理該所組織及員額評鑑；又該所為南投縣醫療作業基金之分基金，主要業務亦係辦理慢性病及結核病防治等業務，因鄰近南投市衛生所，且各鄉鎮市衛生所亦提供慢性病及結核病門診服務，致門診醫療收入近 3 年度(民國 102 至 104 年度)分別為 34 萬餘元、31 萬餘元及 26 萬餘元，逐年下降，民國 104 年度較 102 年度下降比率約 23.74%，允宜審視業務實況併同檢討簡併或裁撤之可行性。據復：已於民國 105 年南投縣政府及所屬機關員額評鑑第 4 次會議，建請裁撤該所，所遺業務由該府衛生局統籌辦理。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 103 年度總決算審核報告列重要審核意見 5 項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，經核已研謀改善或依改善措施持續辦理中（表 8）。

表 8 民國 103 年度總決算審核報告所列衛生局主管重要審核意見覆核辦理情形表

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

拾、環境保護局主管

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

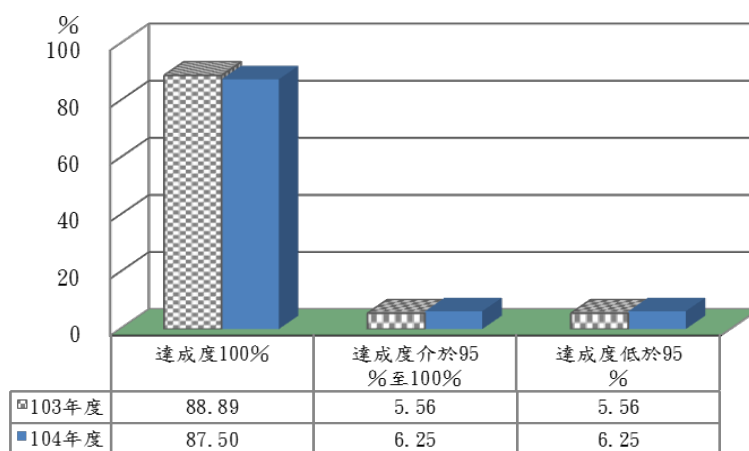
一、單位決算部分

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

(一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 9 項，包括各項空氣品質維護管制、廢棄物處理、推動環境教育宣導、改善環境衛生、削減水污染源、監測全縣土壤及地下水狀況及定期抽驗飲用水水源及降低每人每日垃圾清運量，提升全縣資源回收率等重要施政項目，並依據本年度施政目標，編定關鍵策略目標 8 項，再結合共同性目標 3 項，訂定 16 項年度績效衡量指標，執行結果，經評核達成度為 100% 者 14 項(87.5%)、介於 95% 至 100% 者 1 項(6.25%)、低於 95% 者 1 項(6.25%)，與民國 103 年度訂定 18 項年度衡量指標，達成度 100% 者 16 項(88.89%)、介於 95% 至 100% 者 1 項(5.56%)、低於 95% 者 1 項(5.56%)相較，整體施政目標達成較民國 103 年度略為下降(圖 1)。又上開 9 項工作計畫，其中已執行完成者 6 項，尚在執行者 3 項，主要係民國 104 年度垃圾轉運計畫尚未辦理核銷及垃圾車採購案，尚在執行中，仍須保留繼續執行。

圖 1 環境保護局主管民國 103 及 104 年度績效評估結果分布圖



資料來源：民國 103、104 年度南投縣政府施政績效報告。

環境保護局主管本年度業務評比，經行政院環境保護署考核結果，辦理民國 104 年度南投縣街道揚塵洗掃規劃與管理計畫項下空氣品質淨化區，經評鑑為績效卓越獎。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 1,580 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,001 萬餘元，應收保留數 94 萬餘元，主要係違反環保法規之罰鍰尚待收繳，合計決算審定數為 1,096 萬餘元，較預算短收 483 萬餘元(30.61%)，主要係違反環保法規裁罰收入減少。

2. 以前年度歲入轉入數計 1,325 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 226 萬餘元(17.11%)；減免數 112 萬餘元(8.48%)，係撤銷原裁罰案件；應收保留數 986 萬餘元(74.41%)，係違反環保法規之罰鍰尚待收繳。

3. 歲出原編列預算數 1 億 4,778 萬餘元，經追加預算 629 萬餘元，並因辦理科技部中部科學工業園區管理局中興新村高等研究園區密封壓縮式垃圾車汰換需要等事由，經動支第二預備金 200 萬餘元，合計 1 億 5,608 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 2,915 萬餘元(82.75%)，應付保留數 1,628 萬餘元(10.43%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數 1 億 4,543 萬餘元，預算賸餘 1,064 萬餘元(6.82%)，主要係人員未補足之人事費賸餘及按業務需要減少支付之賸餘。

4. 以前年度歲出轉入數 2,266 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,504 萬餘元(66.39%)；應付保留數 761 萬餘元(33.61%)，主要係南投縣埔里鎮垃圾轉運站緊急災修工程計畫尚在執行中及民國 102 年度垃圾轉運工作計畫契約跨年度，仍須保留繼續執行。

二、附屬單位決算非營業部分

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

(一)計畫實施之查核

業務計畫主要有空氣污染防治計畫、環境保護計畫-廢棄物清除處理及環境教育計畫等 3 項，實施結果，實際數較原預計增加者 1 項，減少者 2 項，主要係空氣污染防治委辦計畫及申請辦理環境教育講習等支出均較預計減少所致。

(二)餘絀之審定

決算審核結果，審定本期賸餘 1,871 萬餘元，與預算短絀相距 2,713 萬餘元，主要係營建工程空氣污染防治費收入較預計增加及空氣污染防治計畫支出較預計數減少所致。

三、重大公共建設計畫執行部分

本年度列管可支用預算數達 5,000 萬元之公共建設計畫，屬環境保護局主管執行部分計有 2 項(表 1)，可支用預算數合計 9,366 萬元，實際執行數 8,959 萬餘元，執行率 95.66%。

表 1 環境保護局主管重大公共建設計畫預算執行情形表

| 單位：新臺幣千元、% | | | | | |
|------------------|-------------|--------|--------|--------|--------|
| 計畫名稱 | 計畫期程 | 計畫總經費 | 可支用預算數 | 執行數 | 執行率 |
| 合 計 | | 93,660 | 93,660 | 89,591 | 95.66 |
| 南投縣 102 年度垃圾轉運計畫 | 10206-10412 | 49,500 | 49,500 | 45,431 | 91.78 |
| 南投縣 104 年度垃圾轉運計畫 | 10401-10412 | 44,160 | 44,160 | 44,160 | 100.00 |

資料來源：整理自南投縣政府環境保護局提供資料。

四、重要審核意見

(一)辦理非自來水用戶一般廢物清除處理費徵收作業未盡完善，亟待檢討改善，以確保清除處理費有效徵收。

南投縣政府為辦理南投縣非自來水用戶一般廢棄物清除處理費徵收作業，依據廢棄物清理法第 24 條第 3 項規定訂定「南投縣非自來水用戶一般廢棄物清除處理費徵收作業要點」由南投縣 13 鄉鎮市公所辦理徵收作業，徵收收入繳入南投縣環境保護基金，經查執行情形，核有：1. 已開徵尚未收繳之非自來水用戶一般廢棄物清除處理費，催繳及移送強制執行作業未臻落實，亟待該局本主管機關權責督促各公所依規定辦理，以確保請求權時效；2. 各鄉鎮市公所辦理徵收名冊調查更新及開徵通知繳費等作業方式不一致，允宜督促及協助改善開徵作業流程，以減少人力負擔及提升行政效率；3. 部分鄉鎮市公所辦理用戶免徵或減徵報送核定作業未盡完備，影響開徵戶數，亟待督促改善；4. 該局及部分鄉鎮市公所未辦理已開徵尚未收繳之非自來水用戶清除處理費歲入保留作業，允宜依規定辦理；5. 部分鄉鎮市公所辦理已逾請求權時效之非自來水用戶一般廢棄物清除處理費註銷作業程序未盡完備，允宜督促依規定辦理；6. 為提升一般廢棄物清除處理費繳納成效建置南投縣各鄉鎮市公所徵收及管理清除處理費作業資料系統，惟大部分鄉鎮市公所尚未使用，允宜協助以達系統建置目的等情事，經函請檢討改善。據復：1. 已請各鄉鎮市公所依規定辦理催繳及移送強制執行，以確保完善徵收程序；2. 已分別請臺灣自來水股份有限公司及南投縣政府民政處提供自來水用戶清冊及南投縣轄戶籍料電子檔，作為各鄉鎮市公所比對參考及辦理更新徵收名冊作業，並函請各公所依規定辦理徵收作業；3. 已請各鄉鎮市公所依規定辦理用戶免徵或減徵作業；4. 將依規定辦理保留作業；5. 已函請各鄉鎮市公所依規定催繳徵收，嗣後並將積極督導辦理；6. 已函請委辦廠商協助各鄉鎮市公所使用該系統。

(二)南投縣轄內未設置焚化廠，公所代清除一般事業廢棄物均併同家戶垃圾轉運至外縣市焚化廠處理，惟主管機關督導及管理廢棄物之清除、轉運及焚化等處理未盡周妥，亟待研謀改善。

南投縣政府民國 86 年間規劃以 B00(興建—擁有一營運)模式興建垃圾焚化爐處理縣內垃圾，經奉行政院秘書長民國 93 年 5 月 25 日院臺環字第 0930022650 號函核定停建，境內 13 鄉鎮市垃圾每日約產生 250 公噸，需外運至其他縣市焚化廠進行焚化處理。惟近 10 年(民國 95 至 104 年)南投縣垃圾產生量由民國 95 年 171,402 公噸，增加至民國 104 年 191,953 公噸，垃圾焚化量由民國 95 年 51,780 公噸，增加至民國 104 年 91,377 公噸(表 2)。經查該局督導及管理南投縣一般事業廢棄物之清除、轉運及焚化等處理情形，核有：1. 南投縣內資源回收再利用率雖已由民國 95 年 31.09%，逐年提升至民國 104 年 41%，惟仍低於全國平均率 46.32%(表 3) 垃圾

外運至其他縣市焚化廠破袋檢查多有含資源回收物而退運，徒增轉運費用，且近年垃圾產生量因觀光人數成長而逐年遞增，鄰近焚化廠歲修期間垃圾大量堆置衍生環境衛生問題，允宜積極研議源頭減量及提升資源回收再利用之具體措施，促使資源永續利用及減輕政府清除處理費負擔；2. 南投縣轄內未

設置焚化廠，公所代清除一般事業廢棄物均併同家戶垃圾轉運至外縣市焚化廠處理，亟待審酌垃圾處理區域合作會議所訂外縣市焚化廠支援南投縣垃圾處理量，妥善研擬因應對策等情事，經函請檢討改善。據復：1. 已訂定「南投縣加強推動各級機關（單位）辦公場所辦理資源回收、垃圾減量執行計畫」及「南投縣加強推動各級學校辦理資源回收、垃圾減量工作計畫」函請各機關（單位）辦公場所辦理資源回收、垃圾減量執行計畫」及「南投縣加強推動各級學校辦理資源回收、垃圾減量工作計畫」函請各機關單位執行及邀集四大超商落實垃圾分類回收工作，共同達成提升資源回收率，降低垃圾產出清運量，另將持續辦理資源回收宣導、垃圾隨車解袋稽查，同時針對未分類垃圾交付垃圾車者，採取拒收方式辦理，又為降低遭外縣市焚化廠退運之機率已函請各公所加強執行垃圾破袋稽查、資源回收及垃圾二次分類，避免資源回收物隨車外運至焚化廠；2. 已函請各公所加強輔導轄內事業單位產生之事業廢棄物委外處理，並停止收受一般事業廢棄物，以減輕清除處理負擔。

（三）南投縣轄內各鄉鎮市公所受委託清除處理一般事業廢棄物作業未盡周妥，亟待督促檢討改善。

南投縣轄內 13 鄉鎮市公所，除竹山鎮、鹿谷鄉及名間鄉公所外，其餘 10 公所均有受委託清除處理一般事業廢棄物。經查執行情形，核有：1. 依據廢棄物清理法第 28 條第 6 項規定執行機關代清除處理一般事業廢棄物，應依縣主管機關所定事業廢棄物收費標準收費，惟南投縣政

表 2 南投縣民國 95 至 104 年垃圾處理情形表

單位：公噸

| 年別 | 垃圾產生量 (1)+(2)+ (3)+(4) | 清運量(1) | | | | 巨大垃圾 回收再利用(2) | 廚餘回 收(3) | 資源回 收(4) |
|-----|------------------------------|---------|----------|----------|--------|------------------|-------------|-------------|
| | | 小計 | 垃圾 焚化 | 衛生 掩埋 | 其 他 | | | |
| 95 | 171,402 | 101,332 | 51,780 | 49,552 | — | 407 | 16,372 | 53,291 |
| 96 | 170,600 | 98,664 | 89,843 | 8,686 | 135 | 690 | 17,297 | 53,949 |
| 97 | 162,220 | 91,604 | 90,620 | 953 | 31 | 863 | 17,839 | 51,915 |
| 98 | 161,509 | 90,705 | 89,865 | 840 | — | 978 | 18,357 | 51,468 |
| 99 | 169,829 | 91,011 | 90,501 | 510 | — | 1,113 | 19,961 | 57,744 |
| 100 | 169,799 | 88,795 | 88,457 | 338 | — | 1,116 | 20,404 | 59,484 |
| 101 | 177,020 | 87,527 | 87,420 | 107 | — | 2,310 | 21,193 | 65,991 |
| 102 | 180,366 | 89,137 | 89,134 | 3 | — | 2,378 | 20,642 | 68,209 |
| 103 | 187,909 | 90,697 | 90,697 | — | — | 1,687 | 21,437 | 74,088 |
| 104 | 191,953 | 92,713 | 91,377 | 1,336 | — | 1,097 | 19,435 | 78,708 |

註：1. 民國 95 年衛生掩埋數量包含一般掩埋及堆置。

2. 資料來源：整理自行政院環境保護署環保統計資料庫。

表 3 民國 95 至 104 年全國與南投縣資源回收率表

| 年別 | 資源回收率(%) | |
|-----|----------|-------|
| | 全國 | 南投縣 |
| 95 | 27.23 | 31.09 |
| 96 | 30.20 | 31.62 |
| 97 | 32.83 | 32.00 |
| 98 | 35.18 | 31.87 |
| 99 | 37.46 | 34.00 |
| 100 | 39.85 | 35.03 |
| 101 | 42.40 | 37.28 |
| 102 | 43.92 | 37.82 |
| 103 | 45.15 | 39.43 |
| 104 | 46.32 | 41.00 |

資料來源：整理自行政院環境保護署環保統計資料庫。

府並未訂定而各鄉鎮市公所已自行訂定代清除規定及收費標準，且引據法源及收費標準不一，亟待妥予規範，俾供各公所遵循，以有效管理南投縣內一般事業廢棄物清除及處理作業；2. 公所訂定代清除一般事業廢棄物收費標準不敷成本並遠低於委託民營廢棄物處理機構清除處理費用，不無影響業者委託意願，且因收入均由公所收取，均由政府負擔轉運及焚化處理費用，亟待研議改善方案；3. 部分營利事業單位未繳納代清除一般事業廢棄物費用，亟待督促公所積極辦理催繳或移送強制執行，以確保請求權時效等情事，經函請檢討改善。據復：1. 2. 南投縣並無垃圾焚化處理設施，由於外縣市焚化廠因優先代處理一般家戶垃圾，不含一般事業廢棄物，故現階段尚難依廢棄物清理法規定訂定「代清除處理一般事業廢棄物規定及收費標準」，將函文各公所重申不得代清除一般事業廢棄物，並儘速限期受託事業單位於一定期日內委託公民營廢棄物清除處理機構清除代為處理其一般事業廢棄物；3. 已積極辦理催繳中。

五、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 103 年度總決算審核報告列重要審核意見 4 項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，經核已研謀改善或依改善措施持續辦理中者 3 項，處理中或仍待繼續改善者 1 項（表 4），經再綜合研提審核意見通知檢討改善。

表 4 民國 103 年度總決算審核報告所列環境保護局主管重要審核意見覆核辦理情形表

| 重要審核意見標題 | 說明 |
|---|---------------------------|
| 處理中或仍待繼續改善 | |
| (一)南投縣停建垃圾焚化廠，垃圾需轉運至其他縣市焚化處理，亟待研議降低南投縣垃圾總量及清運量，並積極協調相關機關協助處理，以有效處理縣內垃圾。 | 業再綜合研提審核意見詳「三、重要審核意見(二)」。 |
| 已改善辦理 | |
| (一)廚餘再利用機構管理與檢查未盡周妥，亟待研謀改善，以利控管廚餘流向及用途。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| (二)徵收營建工程空氣污染防制費改善空氣品質，惟收繳作業及辦理營建工地巡查未盡周妥，允宜檢討改善。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| (三)環境保護基金部分預算編列及執行未盡周妥，有待檢討改善。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |

拾壹、原住民族行政局主管

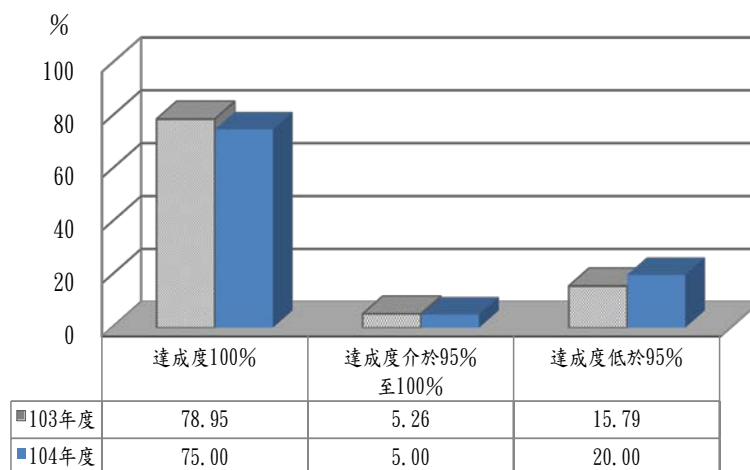
原住民族行政局主管僅有南投縣政府原住民族行政局 1 個公務機關，掌理原住民產業發展、生活輔導、規劃建設及提高原住民生活素質等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

一、計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 8 項，包括保障原住民族權益、振興原住民族語言文化、深

化福利服務、原鄉地區產業發展與土地、資源利用、基礎建設等重要施政項目，並依據本年度施政目標，編定關鍵策略目標 3 項，再結合共同性目標 3 項，訂定 20 項年度衡量指標，執行結果，經評核達成度為 100% 者 15 項(75%)、介於 95% 至 100% 者 1 項(5%)、低於 95% 者 4 項(20%)，與民國 103 年度訂定 19 項年度衡量

圖 1 原住民族行政局主管民國 103 及 104 年度績效評估結果分布圖



資料來源：民國 103、104 年度南投縣政府施政績效報告。

指標，達成度 100% 者 15 項(78.95%)、介於 95% 至 100% 者 1 項(5.26%)、低於 95% 者 3 項(15.79%)相較，整體施政目標達成較民國 103 年度略為下降(圖 1)。又上開 8 項工作計畫，其中已執行完成者 2 項，尚在執行者 6 項，主要係原住民族部落特色道路改善計畫、簡水系統輔導管理委辦計畫及仁愛鄉平靜橋改善工程規劃設計等案，尚在執行中，仍須保留繼續執行。

原住民族行政局本年度多項業務評比，經原住民族委員會考核結果核列成績優良者，包括：民國 104 年原住民族部落大學實施計畫，經評鑑為甲等並獲頒 30 萬元獎勵金；民國 104 年原住民族家庭服務中心實施計畫—南投縣信義鄉原住民族家庭服務中心，經評鑑為甲等；民國 104 年推動原住民族語言振興補助計畫，經評鑑為甲等；民國 104 年原住民族部落文化健康照顧計畫，經評鑑為佳作。

二、預算執行之審核

(一)歲出原編列預算數 7,200 萬餘元，經追加預算 1 億 6,485 萬元，並因辦理原住民族部落特色道路改善計畫、原住民族部落永續發展造景計畫等事由，經動支第二預備金 1,800 萬餘元，合計預算數 2 億 5,487 萬元，決算審核結果，審定實現數 1 億 2,357 萬餘元(48.49%)；應付保留數 9,570 萬餘元(37.55%)，保留原因詳「一、計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 2 億 1,927 萬餘元，預算賸餘 3,559 萬餘元(13.96%)，主要係工程發包之結餘。

(二)以前年度歲出轉入數 1 億 613 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 6,802 萬餘元(64.09%)；減免數 892 萬餘元(8.41%)，主要係註銷計畫執行結餘款；應付保留數 2,919 萬餘元(27.50%)，主要係南投縣仁愛鄉發祥村瑞岩部落重建住宅 32 戶擴充計畫規劃及可行性評估報告與天然災害原住民住宅重建補助經費，尚未辦理核銷，仍須保留繼續執行。

三、重要審核意見

(一)全民造林有助國土保安及減輕天然災害，惟執行情形間有未盡完善，亟待落實檢測作業，以提升造林成效。

南投縣政府原住民族行政局(以下簡稱該局)本年度辦理全民造林實施運動計畫經費支用數 1,175 萬餘元，撫育造林面積 536.3022 公頃，其中仁愛鄉撫育造林面積 306.95 公頃，信義鄉撫育造林面積 229.3522 公頃，經查執行情形，核有：1. 部分造林地範圍間有作為農業用途，允宜查明妥處及檢討造林檢測作業；2. 造林地間有崩塌情形，允宜查明林木生長實況及檢測成活率，督促造林人實施必要水土保持工作，並研議妥為利用相關地理資訊圖資資料作為執行檢測參據，以落實國土保安；3. 造林地林木成活率僅以單一樣區檢測結果推算，允宜注意依規定採用系統取樣方法進行檢測，以確保抽樣檢測結果；4. 造林人間有已亡故仍繼續領取造林獎勵金；5. 造林檢測作業間有未盡落實，允應督促依規定加強辦理檢測作業，並積極輔導造林撫育，以達國土保安之功效；6. 仁愛鄉與信義鄉公所發放原住民保留地合法使用人獎勵金標準不一致，允宜研議妥處等情事，經函請檢討改善。據復：1. 將依相關檢測作業執行並運用內政部國土測繪中心地理圖資，核對造林實際位置；2. 崩塌部分已自然植生，並促請造林戶實施必要水土保持工作或補植作業；3. 將依規定辦理檢測作業；4. 已由繼承人完成繼承手續；5. 依規定辦理檢測或覆測；6. 將統一發放造林獎勵金標準。

(二)推展原住民部落文化健康照顧計畫經原住民族委員會評鑑為佳作，惟執行情形間有未盡周妥，允宜檢討改善，以落實照顧與關懷部落老人服務成效。

該局為提供原住民老人全面關懷照顧服務，加強提供在地化之部落老人照顧服務，保障其獲得適切的服務及生活照顧，本年度編列經費預算 792 萬餘元辦理「推展原住民部落文化健康照顧計畫」，於信義鄉及仁愛鄉共計設置 12 個部落文化健康站，提供原住民鄉老人關懷及照顧服務，各健康站服務老人人數為 20 人至 38 人，占部落老人總數比率值介於 8.12%至 42.86%(表 1)，經查執行情形，核

表 1 各健康站服務老人人數比率表

單位：人、%

| 健康站名稱 老人人數 | 春陽 | 武界 | 中原 | 萬豐 | 親愛 | 馬烈霸 |
|---------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 部落老人人數 | 271 | 114 | 107 | 117 | 146 | 64 |
| 服務老人人數 | 22 | 23 | 30 | 31 | 25 | 20 |
| 服務比率 | 8.12 | 20.18 | 28.04 | 26.50 | 17.12 | 31.25 |
| 健康站名稱 老人人數 | 豐丘 | 人和 | 望鄉 | 久美 | 新鄉 | 青雲 |
| 部落老人人數 | 68 | 80 | 79 | 144 | 49 | 277 |
| 服務老人人數 | 21 | 21 | 27 | 38 | 21 | 30 |
| 服務比率 | 30.88 | 26.25 | 34.18 | 26.39 | 42.86 | 10.83 |

資料來源：整理自南投縣政府原住民族行政局提供資料。

有：1. 部分執行單位服務項目目標值達成率未及 50%，允宜督促檢討改善並加強輔導及協助，以落實照顧與關懷部落老人服務成效；2. 原住民部落文化健康站成果統計間與訪視紀錄表不符，允宜加強考核計畫執行成

效及督導改善；3. 各健康站服務老人人數比率最高僅達 42.86%(同表 1)，或有實際到站數人數未達預計數，允宜積極輔導改善，以落實關懷在地原住民族老人服務；4. 未按月落實督導訪視以瞭解業務推動情形，有待檢討改善；5. 部分健康站未能提供辦理公共意外責任保險資料，允宜注意實際投保情形並依規定妥為處理；6. 該局與執行單位簽訂健康站服務契約書列入服務對象與原民會規定未盡相合，允宜審視各健康站實際服務對象年齡及需要，妥為檢討規範等情事，經函請檢討改善。據復：1. 將透過每月到站訪視之輔導機制，積極督責各執行單位落實計畫執行；2. 將督責各執行單位確實依實際情形陳報成果統計彙整表；3. 將積極督責各執行單位加強照顧服務員之專業知能，使各部落文化健康站之服務更為多元與豐富，藉以刺激老人到站的動機，並依實際執行之服務人數，核給照顧服務相關費用；4. 落實每月到站訪視輔導之機制；5. 依規定辦理公共意外責任保險與照顧服務員及志工之保險；6. 將研議修正健康站服務契約書。

(三)瑞岩部落遷建計畫已完成第一期住宅新建工程，惟後續經費結報核銷及第二期計畫仍未完成規劃作業，亟待積極處理。

南投縣仁愛鄉發祥村瑞岩部落於民國 88 年 921 地震受災戶 139 戶，為協助災民住宅重建，已辦理第一期 107 戶遷建計畫，並於民國 100 年 11 月 18 日驗收合格，同年 12 月 25 日落成，工程決算總價 1 億 4,258 萬餘元，第二期 32 戶擴充計畫迄民國 104 年底尚未完成，經查執行情形，核有：1. 代辦瑞岩部落 107 戶重建住宅新建工程已完工，惟尚未完成代辦工程經費專戶會計報告及經費支用編製作業，致工程賸餘款久懸帳面，允宜積極處理；2. 補助仁愛鄉瑞岩部落 107 戶原住民住宅受地震毀損之重建經費，因仁愛鄉公所檢送受災戶申請補助資料未齊備，迄未能辦理經費核銷，允宜督促儘速辦理；3. 委託仁愛鄉公所辦理瑞岩部落重建住宅 32 戶擴充計畫規劃及可行性評估案，廠商履約期限為民國 102 年 11 月 30 日止，迄民國 104 年底，仍未完成，允宜積極督促及協助公所儘速辦理等情事，經函請檢討改善。據復：1. 將協助仁愛鄉公所將代辦工程經費賸餘納入重建專戶統籌保管；2. 已函請仁愛鄉公所趕辦並辦理經費核銷作業；3. 將協助仁愛鄉公所辦理。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 103 年度總決算審核報告列重要審核意見 3 項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，經核已研謀改善或依改善措施持續辦理中（表 2）。

表 2 民國 103 年度總決算審核報告所列原住民族行政局主管重要審核意見覆核辦理情形表

| 重要審核意見標題 | 說明 |
|--|-------------------|
| 已改善辦理 | |
| (一) 原住民族地區部落簡易自來水系統提供部落民生用水，惟部分尚未成立管理委員會、取得用地及水質欠佳，亟待檢討改善，以提升生活品質。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |

| 重要審核意見標題 | 說明 |
|---|-------------------|
| (二) 部分原住民地區危險堪虞部落遷建計畫規劃多時尚未完成，亟待積極處理，以確保居住安全。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| (三) 都市原住民發展計畫提升原住民地區生活品質，惟執行未盡完善，允宜檢討改善。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |

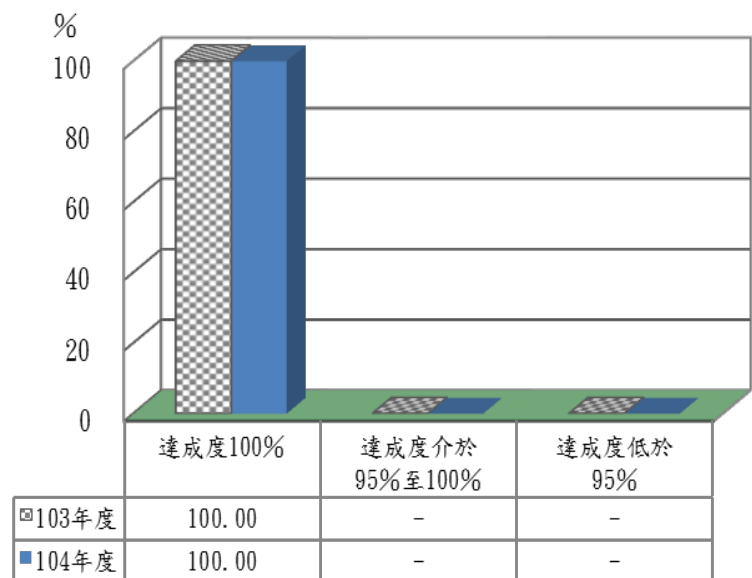
拾貳、文化局主管

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

一、計畫實施之查核

業務計畫 4 項，下分工作計畫 11 項，包括文化藝術表演活動策辦及推廣、地方文化館維護修繕、推展社區總體營造、書香推廣及閱讀氣氛營造、文化資產保存及維護管理、推行客家事務等重要施政項目，並依據本年度施政目標，編訂關鍵策略目標 5 項，再結合共同性目標 3 項，訂定 22 項年度衡量指標，執行結果，經評核達成度為 100% 者計 22 項 (100%)，均達成目標值，並與民國 103 年度相當(圖 1)。又上開 11 項工作

圖 1 文化局主管民國 103 及 104 年度績效評估結果分布圖



資料來源：民國 103、104 年度南投縣政府施政績效報告。

計畫，其中已執行完成者 4 項，尚在執行者 7 項，主要係南投縣竹山鎮林圯埔好客菸築文化坊-主體修復暨周邊環境設計改善工程辦理規劃設計中、圖書館自動化系統更新採購案及續修南投縣志編纂計畫等尚未完成，仍須繼續執行。

文化局輔導全縣各鄉鎮市圖書館接受教育部 104 年全國公共圖書館評鑑結果，南投縣總成績居全國第 2 名，獲頒績優圖書館標章者計有該局圖書館、仁愛鄉立圖書館、埔里鎮立圖書館、中寮鄉立圖書館、集集鎮文化服務所圖書館、水里鄉立圖書館等 6 館，獲頒特色圖書館獎計有閱讀推廣特色獎-仁愛鄉立圖書館、數位閱讀特色獎-中寮鄉立圖書館、社區參與特色獎-水里鄉立圖書館等 3 館。另該局圖書館「山城南投閱讀平權方案」代表南投縣政府參加衛生福利部國民健康署主辦之 2015 年第 7 屆健康城市與高齡友善城市獎項評選，獲頒健康城市類-健康平等獎。

二、預算執行之審核

(一)歲出原編列預算數 1 億 92 萬元，經追加預算 6,658 萬餘元，並因為辦理「沙雕文化園區」建置規劃、地方文化館及推動新故鄉社區營造等計畫，經動支第二預備金 793 萬餘元，合計 1 億 7,544 萬餘元。決算審核結果，審定實現數 1 億 3,611 萬餘元(77.58%)；應付保留數 2,887 萬餘元(16.46%)，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 6,499 萬餘元；預算賸餘 1,044 萬餘元(5.96%)，主要係人事費之賸餘及補助國姓鄉公所辦理國姓鄉公有建築閒置空間改善及營運計畫，因涉及使用執照變更等問題而取消辦理。

(二)以前年度歲出轉入數 4,599 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 3,337 萬餘元(72.56%)；減免數 522 萬餘元(11.36%)，主要係縣定古蹟明新書院第 2 期修復工程結餘款之註銷；應付保留數 739 萬餘元(16.08%)，主要係縣定古蹟北港溪石橋(糯米橋)修復工程及穩固河床工程計畫配合主體工程進度尚未發包、民國 102-103 年推動公共圖書館書香卓越典範補助專案計畫尚未完成，仍須繼續執行。

三、重要審核意見

(一)公有建築物及政府重大公共工程設置公共藝術美化建築環境，惟公共藝術設置計畫審核管理情形未盡周妥，允宜加強列管設置計畫執行進度及作品登錄作業。

政府為美化建築環境，創造生活中的藝術空間，依民國 81 年公布實施之文化藝術獎助條例第 9 條規定，公有建築物及政府重大公共工程應設置公共藝術。南投縣政府文化局(以下簡稱該局)依據中央主管機關修訂之「公共藝術設置辦法」，負責審核南投縣政府主管重大公共工程及南投縣轄內公有建築物之公共藝術設置計畫，據南投縣政府資料開放平台(民國 105 年 6 月 21 日更新)，南投縣公共藝術作品合計有 53 件(表 1)，經查南投縣轄內興辦機關公共藝術設置計畫審核管理情形，核有：1. 設置完成報告書之審核未盡落實，公共藝術作品公開資訊欠完整；2. 未追蹤重大公共工程促參案件興辦廠商公共藝術計畫設置情形；3. 興辦機關提繳公共藝術設置計畫經費散於代辦經費不同計畫項下，不利日後統籌運用及管理；4. 南投縣公共藝術審議會委員異動公開資訊未

表 1 南投縣公共藝術作品
統計表-按鄉鎮市別

單位：件數

| 鄉鎮市別 | 105年6月21日更新後 | 104年9月10日 |
|------|--------------|-----------|
| 合計 | 53 | 28 |
| 南投市 | 16 | 7 |
| 埔里鎮 | 13 | 8 |
| 草屯鎮 | 4 | 1 |
| 竹山鎮 | 8 | 3 |
| 集集鎮 | 4 | 2 |
| 名間鄉 | 1 | 1 |
| 鹿谷鄉 | - | - |
| 中寮鄉 | 1 | 1 |
| 魚池鄉 | 3 | 2 |
| 國姓鄉 | 1 | - |
| 水里鄉 | 1 | 3 |
| 信義鄉 | - | - |
| 仁愛鄉 | 1 | - |

註：1. 104 年 9 月 10 日為本室查核時之資料。

2. 資料來源：整理自南投縣政府資料開放平台網站。

能及時更新等情事，經函請檢討改善。據復：1. 已更正公共藝術官方網站系統審查進度誤植及重複資料，並函請興辦機關上網完成作品登錄程序，資訊公開平台漏列部分儘速登載；2. 已函請民間機構儘速依規定辦理公共藝術品設置備查程序，並將持續追蹤列管；3. 已於代辦經費項下設專帳管理統籌運用；4. 「文化部公共藝術官方網站」已完成委員異動資料更新。

(二)雖設置社區總體營造工作推動平台，惟跨局處社區總體營造計畫方案之推動及整合尚待加強，又輔導社區營造點計畫徵選及補助情形間有欠周，亟待檢討改善辦理。

1. 南投縣政府為落實各局處社區總體營造計畫、方案之推動及整合，特別設置「南投縣社區總體營造工作推動及協調委員會」，該委員會執行長由該局局長兼任，委員會下設置「南投縣社區總體營造工作小組」，執行秘書由該局副局長擔任，幕僚工作由該局人員兼辦。經查上開委員會及社造小組設置及推動情形，核有：(1)雖有設置推動及協調委員會暨社造小組，建立跨局處推動平台，惟中央部會補助經費落差甚大，各局處資源整合不易，跨局處資源協調整合機制尚待加強；(2)南投縣社造小組已逾1年未召開相關會議，未符南投縣社區總體營造工作推動及協調委員會設置要點規定以3個月召開一次為原則，不利協調整合跨局處相關工作；(3)委員會成員女性性別低於三分之一，未達績效指標等情事，經函請檢討改善。據復：(1)已整合各局處社區劇場資料，共同舉辦社區劇場大會師活動，未來會再思考進一步整合各局處資源，協助社區爭取補助資源和強化社區社造觀念及操作能力；(2)將依時開會，協調整合跨局處相關工作；(3)已修訂委員會設置要點中女性委員比例規定。

2. 該局民國102年度至104年度辦理南投縣新故鄉社區營造第二期計畫-新故鄉社區營造輔導計畫，經公開徵選結果，補助非營利組織社造點計51項計畫，核定補助經費共874萬餘元(表2)，經查執行情形，核有：(1)入選社造點評比結果分為3級，惟評選過程未依作業要點之評選基準及配分評定成績，有欠允適；(2)社區輔導擾動數

量不足，允宜加強輔導偏鄉及弱勢社區營造工作；(3)核定社區營造點計畫相關補助資訊未完整公開，允宜檢討改善，以利公眾瞭解與監督；(4)部分受補助單位經費結報審核未臻嚴謹等情事，經函請檢討改善。據復：(1)爾後改進於徵選作業要點說明將依照評選基準及配分評定成績，並

表2 民國102至104年度補助社區營造點計畫統計表

單位：項數、新臺幣千元

| 年度別 | 補助社區 營造點 計畫 | 核定補助 經費 | 社造計畫實施區域 | | | |
|-----|-------------------|------------|----------|------|-----|-----|
| | | | 都會型 | 次都會型 | 市郊型 | 鄉村型 |
| 合計 | 51 | 8,743 | - | 3 | 14 | 34 |
| 102 | 16 | 2,930 | - | 1 | 5 | 10 |
| 103 | 17 | 2,770 | - | - | 5 | 12 |
| 104 | 18 | 3,043 | - | 2 | 4 | 12 |

資料來源：整理自南投縣政府文化局提供資料。

依評定成績總得分分級；(2)持續加強新興社區之發掘與投入，特別是偏鄉及弱勢社區之主動協助及輔導；(3)爾後檢討改進，依照規定揭露補助完整資訊；(4)爾後支出憑證將嚴謹審核，以符合相關規定。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 103 年度總決算審核報告列重要審核意見 1 項，為古蹟歷史建築保存維護工作經中央考核獲得佳績，惟部分文化資產管理維護情形尚欠完備，允宜主動協助辦理，強化管理維護及防災安全機制，經賡續追蹤查核實際辦理結果，經核已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

拾參、統籌支撥科目

統籌支撥科目包括公務人員退休給付、公務人員撫卹給付、公務人員因公致殘廢死亡慰問金、補助鄉鎮市、災害準備金、各類員工待遇準備及公務人員各項補助等 7 項業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

一、計畫實施之查核

業務計畫 7 項，下分工作計畫 7 項，已執行完成者 5 項，仍在執行者 2 項，係應付臺灣銀行代墊退休公務人員優惠存款利息及部分公共設施災後復建工程尚在施工中，仍須保留繼續執行。

二、預算執行之審核

(一)歲出原編列預算數 11 億 8,265 萬餘元，經追加預算 317 萬餘元，並動支各類員工待遇準備併入動支機關預(決)算數 8 萬餘元，合計 11 億 8,573 萬餘元，決算審核結果(表 1)，修正減列應付保留數 2,964 萬餘元，係溢列應付退休公務人員優惠存款差額利息；審定實現數 6 億 8,194 萬餘元 (57.51%)，應付保留數 3 億 5,337 萬餘元 (29.80%)，保留原因詳「一、計畫實施之查核」；合計決算審定數為 10 億 3,532 萬餘元，預算賸餘 1 億 5,041 萬餘元 (12.69%)，主要係支用賸餘。

表 1 統籌支撥科目本年度歲出決算審定簡表

單位：新臺幣千元

| 科目名稱 | 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 | 1,185,737 | 681,942 | 353,378 | 1,035,320 | - 150,416 | 12.69 |
| 公務人員退休給付 | 750,972 | 498,893 | 189,617 | 688,511 | - 62,460 | 8.32 |
| 公務人員撫卹給付 | 37,500 | 11,828 | — | 11,828 | - 25,671 | 68.46 |
| 公務人員因公致殘廢死亡慰問金 | 6,000 | 10 | — | 10 | - 5,990 | 99.83 |
| 補助鄉鎮市 | 58,988 | 58,987 | — | 58,987 | - 0.3 | 0.00 |
| 災害準備金 | 205,500 | 41,638 | 163,760 | 205,399 | - 100 | 0.05 |
| 各類員工待遇準備 | 37,777 | — | — | — | - 37,777 | 100.00 |
| 公務人員各項補助 | 89,000 | 70,584 | — | 70,584 | - 18,415 | 20.69 |

(二)以前年度歲出轉入數計 2 億 5,622 萬餘元，決算審核結果(表 2)，審定實現數 2 億 1,501 萬餘元 (83.92%)，減免數 4,057 萬餘元(15.83%)，主要係註銷支付臺灣銀行代墊退休公務人員優惠存款利息之賸餘；應付保留數 63 萬餘元 (0.25%)，係部分公共設施災後復建工程尚在施工中，仍須保留繼續執行。

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：新臺幣千元

| 科目名稱 | 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 | 256,228 | 40,571 | 215,016 | 639 | 0.25 |
| 公務人員退休給付 | 219,253 | 34,226 | 185,027 | — | — |
| 災害準備金 | 36,974 | 6,345 | 29,989 | 639 | 1.73 |

拾肆、第二預備金

第二預備金預算數 1 億 1,300 萬元，計有縣政府等 8 個主管機關，依預算法第 70 條規定申請動支，經南投縣政府核准動支 9,428 萬餘元(83.44%)，未動支數 1,871 萬餘元(16.56%)。

南投縣政府各機關申請核准動支第二預備金之總額，占年度歲出決算審定數 206 億 1,593 萬餘元之 0.46%，動支數額均經併入各機關年度預算配合相關計畫執行。南投縣政府並依預算法第 70 條規定編具第二預備金動支數額表，於民國 105 年 3 月 7 日以府主歲計字第 1050048532 號函請南投縣議會審議，業經南投縣議會第 18 屆第 7、8 次臨時會審議通過。

茲將年來本室審核第二預備金執行情形所提之重要審核意見，擇要摘述如次：

部分機關動支第二預備金執行情形仍待改善：依預算法第 70 條規定，各機關原列計畫費用因事實需要奉准修訂致原列經費不敷、原列計畫費用因增加業務量致增加經費、因應政事臨時需要必須增加計畫及經費時，得經南投縣政府核准動支第二預備金。本年度編列第二預備金 1 億 1,300 萬元，執行結果，經南投縣政府核准 8 個主管機關動支 9,428 萬餘元，動支率約 83.44%，占年度歲出決算審定數之 0.46%，經查動支情形，核有：1. 動支計畫經費保留數占核准動支數比率達 80%以上者，計有地政處、建設處、計畫處、農業處、觀光處、文化局、原住民族行政局及環境保護局等 8 個機關(單位)，允宜依據直轄市及縣(市)單位預算執行要點第 30 點第 1 項規定衡酌執行能力，避免於年度結束申請保留；2. 原住民族行政局及文化局等 2 個機關連年以同一事由，申請動支第二預備金等情事，經函請南投縣政府督促相關機關研謀改進。據復：1. 將檢討改善，未來於支用預備金之類此案件避免保留；2. 將檢討改善，納入年度預算編列。

丙、最終審

壹、中華民國 104 年度南投縣總

| 科 目 | 預 算 數 | 決 算 數 | 決 算 審 |
|--------------------------|----------------|----------------|----------------|
| | | | 金 額 |
| 一、歲 入 合 計 | 22,258,795,000 | 20,982,352,817 | 20,941,111,328 |
| 1. 稅 課 收 入 | 8,189,738,000 | 8,289,310,315 | 8,267,707,871 |
| 2. 罰 款 及 賠 償 收 入 | 266,254,000 | 331,953,222 | 331,953,222 |
| 3. 規 費 收 入 | 170,000,000 | 195,240,892 | 195,240,892 |
| 4. 財 產 收 入 | 45,337,000 | 80,718,015 | 80,718,015 |
| 5. 營 業 盈 餘 及 事 業 收 入 | 1,592,118,000 | 296,327,521 | 296,327,521 |
| 6. 補 助 及 協 助 收 入 | 11,909,605,000 | 11,624,641,304 | 11,605,002,259 |
| 7. 捐 獻 及 贈 與 收 入 | 492,000 | 450,000 | 450,000 |
| 8. 其 他 收 入 | 85,251,000 | 163,711,548 | 163,711,548 |
| 二、歲 出 合 計 | 22,137,905,000 | 20,686,607,338 | 20,615,935,296 |
| 1. 一 般 政 務 支 出 | 2,371,287,000 | 2,176,315,168 | 2,176,315,168 |
| 2. 教 育 科 學 文 化 支 出 | 7,923,071,000 | 7,721,585,357 | 7,721,585,357 |
| 3. 經 濟 發 展 支 出 | 2,814,218,000 | 2,545,113,719 | 2,523,511,275 |
| 4. 社 會 福 利 支 出 | 2,850,440,000 | 2,634,562,728 | 2,634,562,728 |
| 5. 社 區 發 展 及 環 境 保 護 支 出 | 226,826,000 | 202,817,351 | 202,817,351 |
| 6. 退 休 撫 卹 支 出 | 2,869,602,000 | 2,632,702,756 | 2,583,633,158 |
| 7. 警 政 支 出 | 2,222,832,000 | 2,187,072,665 | 2,187,072,665 |
| 8. 債 務 支 出 | 346,650,000 | 180,893,401 | 180,893,401 |
| 9. 協 助 及 補 助 支 出 | 58,988,000 | 58,987,668 | 58,987,668 |
| 10. 其 他 支 出 | 453,991,000 | 346,556,525 | 346,556,525 |
| 三、歲 入 歲 出 餘 絀 | 120,890,000 | 295,745,479 | 325,176,032 |

定數額表

決算歲入歲出決算審定數簡明比較表

單位：新臺幣元

| 定數 | 決算審定數與預算數比較增減 | | 決算審定數與決算數比較增減 | |
|--------|-----------------|--------|---------------|------|
| 占總數% | 金額 | % | 金額 | % |
| 100.00 | - 1,317,683,672 | 5.92 | - 41,241,489 | 0.20 |
| 39.48 | 77,969,871 | 0.95 | - 21,602,444 | 0.26 |
| 1.59 | 65,699,222 | 24.68 | — | — |
| 0.93 | 25,240,892 | 14.85 | — | — |
| 0.39 | 35,381,015 | 78.04 | — | — |
| 1.42 | - 1,295,790,479 | 81.39 | — | — |
| 55.42 | - 304,602,741 | 2.56 | - 19,639,045 | 0.17 |
| 0.00 | - 42,000 | 8.54 | — | — |
| 0.78 | 78,460,548 | 92.03 | — | — |
| 100.00 | - 1,521,969,704 | 6.87 | - 70,672,042 | 0.34 |
| 10.56 | - 194,971,832 | 8.22 | — | — |
| 37.45 | - 201,485,643 | 2.54 | — | — |
| 12.24 | - 290,706,725 | 10.33 | - 21,602,444 | 0.85 |
| 12.78 | - 215,877,272 | 7.57 | — | — |
| 0.98 | - 24,008,649 | 10.58 | — | — |
| 12.53 | - 285,968,842 | 9.97 | - 49,069,598 | 1.86 |
| 10.61 | - 35,759,335 | 1.61 | — | — |
| 0.88 | - 165,756,599 | 47.82 | — | — |
| 0.29 | - 332 | 0.00 | — | — |
| 1.68 | - 107,434,475 | 23.66 | — | — |
| 100.00 | 204,286,032 | 168.99 | 29,430,553 | 9.95 |

貳、中華民國 104 年度南投縣總決算審定後收支簡明比較分析表

單位：新臺幣元

| 項 目 | 預 算 數 | | 決 算 數 | | 決 算 審 定 數 | | 決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減 | |
|----------|----------------|--------|----------------|--------|----------------|--------|---------------------------|------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 一、收入合計 | 26,808,345,000 | 100.00 | 25,531,902,817 | 100.00 | 25,490,661,328 | 100.00 | - 1,317,683,672 | 4.92 |
| (一)歲入 | 22,258,795,000 | 83.03 | 20,982,352,817 | 82.18 | 20,941,111,328 | 82.15 | - 1,317,683,672 | 5.92 |
| (二)債務之舉借 | 4,549,550,000 | 16.97 | 4,549,550,000 | 17.82 | 4,549,550,000 | 17.85 | — | — |
| 二、支出合計 | 26,808,345,000 | 100.00 | 25,357,047,338 | 99.32 | 25,286,375,296 | 99.20 | - 1,521,969,704 | 5.68 |
| (一)歲出 | 22,137,905,000 | 82.58 | 20,686,607,338 | 81.02 | 20,615,935,296 | 80.88 | - 1,521,969,704 | 6.87 |
| (二)債務之償還 | 4,670,440,000 | 17.42 | 4,670,440,000 | 18.29 | 4,670,440,000 | 18.32 | — | — |
| 三、收支餘絀 | — | — | 174,855,479 | 0.68 | 204,286,032 | 0.80 | 204,286,032 | — |

參、中華民國 104 年度南投縣總決算融資調度決算審定表

單位：新臺幣元

| 項 目 | 預 算 數 | 決 算 數 | 決 算 審 定 數 | | | 決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減 | |
|---------|---------------|---------------|---------------|-------|---------------|---------------------------|---|
| | | | 實 現 數 | 保 留 數 | 合 計 | 金 額 | % |
| 一、債務之舉借 | 4,549,550,000 | 4,549,550,000 | 4,549,550,000 | — | 4,549,550,000 | — | — |
| 二、債務之償還 | 4,670,440,000 | 4,670,440,000 | 4,670,440,000 | — | 4,670,440,000 | — | — |

肆、中華民國 104 年度南投縣營業基金損益計算審定數額綜計表（機關別）

單位：新臺幣元

| 機 關 名 稱 | 預 算 數 | 決 算 數 | 決 算 審 定 數 | 決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減 | | | 決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較 增 減 | | |
|----------------------------|-------------|------------|------------|---------------------------|------------|-------|---------------------------|---|---|
| | | | | 增 | 減 | % | 增 | 減 | % |
| 收 入 部 分 | | | | | | | | | |
| 農業處主管 南投縣農產運銷 股份有限公司 | 125,066,000 | 94,777,653 | 94,777,653 | — | 30,288,347 | 24.22 | — | — | — |
| 支 出 部 分 | | | | | | | | | |
| 農業處主管 南投縣農產運銷 股份有限公司 | 122,094,000 | 92,691,132 | 92,691,132 | — | 29,402,868 | 24.08 | — | — | — |
| 純益(純損-)部分 | | | | | | | | | |
| 農業處主管 南投縣農產運銷 股份有限公司 | 2,972,000 | 2,086,521 | 2,086,521 | — | 885,479 | 29.79 | — | — | — |

註：1. 營業總收入決算審定數 94,777,653 元=營業收入 92,337,536 元+營業外收入 2,440,117 元。

2. 營業總支出決算審定數 92,691,132 元=營業成本 72,535,840 元+營業費用 19,727,933 元+所得稅費用 427,359 元。

伍、中華民國 104 年度南投縣非營業特種基金

收支餘絀審定數額綜計表－作業基金(基金別)

收入部分

單位：新臺幣元

| 基金名稱 | 業務及業務外收入 | | | 決算審定數與比較 | | | 決算審定數與比較 | | |
|-------------|---------------|-------------|-------------|----------|---------------|--------|----------|---|---|
| | 預算數 | 決算數 | 決算審定數 | 增 | 減 | % | 增 | 減 | % |
| 合計 | 2,456,525,000 | 724,200,443 | 724,200,443 | — | 1,732,324,557 | 70.52 | — | — | — |
| 縣政府主管 | 2,320,602,000 | 613,264,995 | 613,264,995 | — | 1,707,337,005 | 73.57 | — | — | — |
| 南投縣資源開發基金 | 2,320,602,000 | 613,264,995 | 613,264,995 | — | 1,707,337,005 | 73.57 | — | — | — |
| 民政處主管 | 1,083,000 | 834,455 | 834,455 | — | 248,545 | 22.95 | — | — | — |
| 南投縣政府公共造產基金 | 1,083,000 | 834,455 | 834,455 | — | 248,545 | 22.95 | — | — | — |
| 地政處主管 | 4,544,000 | 2,018,130 | 2,018,130 | — | 2,525,870 | 55.59 | — | — | — |
| 南投縣政府平均地權基金 | 680,000 | 1,561,564 | 1,561,564 | 881,564 | — | 129.64 | — | — | — |
| 南投縣政府市地重劃基金 | 3,864,000 | 456,566 | 456,566 | — | 3,407,434 | 88.18 | — | — | — |
| 衛生局主管 | 130,296,000 | 108,082,863 | 108,082,863 | — | 22,213,137 | 17.05 | — | — | — |
| 南投縣醫療作業基金 | 130,296,000 | 108,082,863 | 108,082,863 | — | 22,213,137 | 17.05 | — | — | — |

伍、中華民國 104 年度南投縣非營業特種基金

收支餘絀審定數額綜計表－作業基金(基金別)(續)

支出部分

單位：新臺幣元

| 基金名稱 | 業務及業務外支出 | | | 決算審定數與比較 | | | 決算審定數與比較 | | |
|-------------|-------------|-------------|-------------|----------|-------------|-------|----------|---|---|
| | 預算數 | 決算數 | 決算審定數 | 增 | 減 | % | 增 | 減 | % |
| 合計 | 918,420,000 | 435,624,030 | 435,624,030 | — | 482,795,970 | 52.57 | — | — | — |
| 縣政府主管 | 775,662,000 | 317,611,310 | 317,611,310 | — | 458,050,690 | 59.05 | — | — | — |
| 南投縣資源開發基金 | 775,662,000 | 317,611,310 | 317,611,310 | — | 458,050,690 | 59.05 | — | — | — |
| 民政處主管 | 789,000 | 597,762 | 597,762 | — | 191,238 | 24.24 | — | — | — |
| 南投縣政府公共造產基金 | 789,000 | 597,762 | 597,762 | — | 191,238 | 24.24 | — | — | — |
| 地政處主管 | 17,946,000 | 16,762,906 | 16,762,906 | — | 1,183,094 | 6.59 | — | — | — |
| 南投縣政府平均地權基金 | 11,698,000 | 11,559,385 | 11,559,385 | — | 138,615 | 1.18 | — | — | — |
| 南投縣政府市地重劃基金 | 6,248,000 | 5,203,521 | 5,203,521 | — | 1,044,479 | 16.72 | — | — | — |
| 衛生局主管 | 124,023,000 | 100,652,052 | 100,652,052 | — | 23,370,948 | 18.84 | — | — | — |
| 南投縣醫療作業基金 | 124,023,000 | 100,652,052 | 100,652,052 | — | 23,370,948 | 18.84 | — | — | — |

伍、中華民國 104 年度南投縣非營業特種基金

收支餘絀審定數額綜計表—作業基金(基金別)(續)

餘絀部分

單位：新臺幣元

| 基金名稱 | 餘 或 短 絀 | | | 決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較 | | | 決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較 | | |
|-------------|---------------|--------------|--------------|-----------------------|---------------|-------|-----------------------|---|---|
| | 預 算 數 | 決 算 數 | 決 算 審 定 數 | 增 | 減 | % | 增 | 減 | % |
| 合 計 | 1,538,105,000 | 288,576,413 | 288,576,413 | — | 1,249,528,587 | 81.24 | — | — | — |
| 縣 政 府 主 管 | 1,544,940,000 | 295,653,685 | 295,653,685 | — | 1,249,286,315 | 80.86 | — | — | — |
| 南投縣資源開發基金 | 1,544,940,000 | 295,653,685 | 295,653,685 | — | 1,249,286,315 | 80.86 | — | — | — |
| 民 政 處 主 管 | 294,000 | 236,693 | 236,693 | — | 57,307 | 19.49 | — | — | — |
| 南投縣政府公共造產基金 | 294,000 | 236,693 | 236,693 | — | 57,307 | 19.49 | — | — | — |
| 地 政 處 主 管 | - 13,402,000 | - 14,744,776 | - 14,744,776 | — | 1,342,776 | 10.02 | — | — | — |
| 南投縣政府平均地權基金 | - 11,018,000 | - 9,997,821 | - 9,997,821 | 1,020,179 | — | 9.26 | — | — | — |
| 南投縣政府市地重劃基金 | - 2,384,000 | - 4,746,955 | - 4,746,955 | — | 2,362,955 | 99.12 | — | — | — |
| 衛 生 局 主 管 | 6,273,000 | 7,430,811 | 7,430,811 | 1,157,811 | — | 18.46 | — | — | — |
| 南投縣醫療作業基金 | 6,273,000 | 7,430,811 | 7,430,811 | 1,157,811 | — | 18.46 | — | — | — |

陸、中華民國 104 年度南投縣非營業特種基金

來源用途及餘絀審定數額綜計表—特別收入基金(基金別)

來源部分

單位：新臺幣元

| 基金名稱 | 預 算 數 | 決 算 數 | 決 算 審 定 數 | 決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較 | | | 決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較 | | |
|---------------|---------------|----------------|----------------|-----------------------|-----------|--------|-----------------------|---|---|
| | | | | 增 | 減 | % | 增 | 減 | % |
| 合 計 | 9,994,946,000 | 10,555,762,994 | 10,555,762,994 | 560,816,994 | — | 5.61 | — | — | — |
| 縣 政 府 主 管 | 9,743,161,000 | 10,290,385,217 | 10,290,385,217 | 547,224,217 | — | 5.62 | — | — | — |
| 南投縣公益彩券盈餘分配基金 | 237,420,000 | 500,127,835 | 500,127,835 | 262,707,835 | — | 110.65 | — | — | — |
| 南投縣身心障礙者就業基金 | 7,795,000 | 5,217,660 | 5,217,660 | — | 2,577,340 | 33.06 | — | — | — |
| 南投縣地方教育發展基金 | 9,497,946,000 | 9,785,039,722 | 9,785,039,722 | 287,093,722 | — | 3.02 | — | — | — |
| 環 境 保 護 局 主 管 | 251,785,000 | 265,377,777 | 265,377,777 | 13,592,777 | — | 5.40 | — | — | — |
| 南投縣環境保護基金 | 251,785,000 | 265,377,777 | 265,377,777 | 13,592,777 | — | 5.40 | — | — | — |

陸、中華民國 104 年度南投縣非營業特種基金

來源用途及餘絀審定數額綜計表－特別收入基金(基金別)(續)

用途部分

單位：新臺幣元

| 基金名稱 | 預算數 | 決算數 | 決算審定數 | 決算審定數與預算數比較 | | | 決算審定數與決算數比較 | | |
|---------------|----------------|----------------|----------------|-------------|------------|-------|-------------|---|---|
| | | | | 增 | 減 | % | 增 | 減 | % |
| 合計 | 10,226,254,000 | 10,140,256,402 | 10,140,256,402 | — | 85,997,598 | 0.84 | — | — | — |
| 縣政府主管 | 9,966,049,000 | 9,893,594,773 | 9,893,594,773 | — | 72,454,227 | 0.73 | — | — | — |
| 南投縣公益彩券盈餘分配基金 | 392,673,000 | 344,582,301 | 344,582,301 | — | 48,090,699 | 12.25 | — | — | — |
| 南投縣身心障礙者就業基金 | 7,795,000 | 5,531,517 | 5,531,517 | — | 2,263,483 | 29.04 | — | — | — |
| 南投縣地方教育發展基金 | 9,565,581,000 | 9,543,480,955 | 9,543,480,955 | — | 22,100,045 | 0.23 | — | — | — |
| 環境保護局主管 | 260,205,000 | 246,661,629 | 246,661,629 | — | 13,543,371 | 5.20 | — | — | — |
| 南投縣環境保護基金 | 260,205,000 | 246,661,629 | 246,661,629 | — | 13,543,371 | 5.20 | — | — | — |

陸、中華民國 104 年度南投縣非營業特種基金

來源用途及餘絀審定數額綜計表－特別收入基金(基金別)(續)

餘絀部分

單位：新臺幣元

| 基金名稱 | 預算數 | 決算數 | 決算審定數 | 決算審定數與預算數比較 | | | 決算審定數與決算數比較 | | |
|---------------|---------------|-------------|-------------|-------------|---------|---|-------------|---|---|
| | | | | 增 | 減 | % | 增 | 減 | % |
| 合計 | - 231,308,000 | 415,506,592 | 415,506,592 | 646,814,592 | — | — | — | — | — |
| 縣政府主管 | - 222,888,000 | 396,790,444 | 396,790,444 | 619,678,444 | — | — | — | — | — |
| 南投縣公益彩券盈餘分配基金 | - 155,253,000 | 155,545,534 | 155,545,534 | 310,798,534 | — | — | — | — | — |
| 南投縣身心障礙者就業基金 | — | - 313,857 | - 313,857 | — | 313,857 | — | — | — | — |
| 南投縣地方教育發展基金 | - 67,635,000 | 241,558,767 | 241,558,767 | 309,193,767 | — | — | — | — | — |
| 環境保護局主管 | - 8,420,000 | 18,716,148 | 18,716,148 | 27,136,148 | — | — | — | — | — |
| 南投縣環境保護基金 | - 8,420,000 | 18,716,148 | 18,716,148 | 27,136,148 | — | — | — | — | — |

丁、其他

壹、中華民國 104 年度南投縣總決算

經常
資本
門併計

| 科 目 | | | 預 算 數 | 決 算 數 | | | |
|-----------|---|--------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|
| 款 | 項 | 名 稱 | | 實 現 數 | 應 收 數 | 保 留 數 | 合 計 |
| | | 總 計 | 22,258,795,000 | 20,217,996,568 | 119,074,137 | 645,282,112 | 20,982,352,817 |
| 1 | | 稅 課 收 入 | 8,189,738,000 | 8,167,888,069 | 92,759,802 | 28,662,444 | 8,289,310,315 |
| | 1 | 土 地 稅 | 981,923,000 | 1,056,661,066 | 42,923,589 | — | 1,099,584,655 |
| | 2 | 房 屋 稅 | 322,701,000 | 327,531,661 | 3,768,622 | — | 331,300,283 |
| | 3 | 使 用 牌 照 稅 | 1,464,244,000 | 1,489,312,916 | 35,721,507 | — | 1,525,034,423 |
| | 4 | 印 花 稅 | 75,635,000 | 79,606,312 | 791,324 | — | 80,397,636 |
| | 5 | 菸 酒 稅 | 175,108,000 | 175,582,225 | — | — | 175,582,225 |
| | 6 | 統 籌 分 配 稅 | 4,935,119,000 | 4,881,895,637 | — | 28,662,444 | 4,910,558,081 |
| | 7 | 特 別 稅 課 | 235,008,000 | 157,298,252 | 9,554,760 | — | 166,853,012 |
| 3 | | 罰 款 及 賠 償 收 入 | 266,254,000 | 307,036,099 | 24,917,123 | — | 331,953,222 |
| | 1 | 罰 金 罰 鍰 及 怠 金 | 266,221,000 | 280,472,397 | 24,917,123 | — | 305,389,520 |
| | 2 | 沒 入 及 沒 收 財 物 | 1,000 | — | — | — | — |
| | 3 | 賠 償 收 入 | 32,000 | 26,563,702 | — | — | 26,563,702 |
| 4 | | 規 費 收 入 | 170,000,000 | 195,225,288 | 15,604 | — | 195,240,892 |
| | 1 | 行 政 規 費 收 入 | 117,104,000 | 137,946,436 | 15,604 | — | 137,962,040 |
| | 2 | 使 用 規 費 收 入 | 52,896,000 | 57,278,852 | — | — | 57,278,852 |
| 6 | | 財 產 收 入 | 45,337,000 | 79,336,407 | 1,381,608 | — | 80,718,015 |
| | 1 | 財 產 孳 息 | 43,307,000 | 57,994,585 | 1,241,955 | — | 59,236,540 |
| | 2 | 財 產 售 價 | 2,000,000 | 8,601,600 | 139,653 | — | 8,741,253 |
| | 3 | 廢 舊 物 資 售 價 | 30,000 | 12,740,222 | — | — | 12,740,222 |
| 7 | | 營 業 盈 餘 及 事 業 收 入 | 1,592,118,000 | 296,327,521 | — | — | 296,327,521 |
| | 1 | 營 業 基 金 盈 餘 繳 庫 | 100,000 | 100,000 | — | — | 100,000 |
| | 2 | 非 營 業 特 種 基 金 賸 餘 繳 庫 | 1,592,018,000 | 296,227,521 | — | — | 296,227,521 |
| 8 | | 補 助 及 協 助 收 入 | 11,909,605,000 | 11,040,783,157 | — | 583,858,147 | 11,624,641,304 |
| | 1 | 上 級 政 府 補 助 收 入 | 11,909,605,000 | 11,040,783,157 | — | 583,858,147 | 11,624,641,304 |
| 9 | | 捐 獻 及 贈 與 收 入 | 492,000 | 450,000 | — | — | 450,000 |
| | 1 | 捐 獻 收 入 | 491,000 | 450,000 | — | — | 450,000 |
| | 2 | 贈 與 收 入 | 1,000 | — | — | — | — |
| 11 | | 其 他 收 入 | 85,251,000 | 130,950,027 | — | 32,761,521 | 163,711,548 |
| | 1 | 學 雜 費 收 入 | 37,069,000 | 47,672,338 | — | — | 47,672,338 |
| | 2 | 雜 項 收 入 | 48,182,000 | 83,277,689 | — | 32,761,521 | 116,039,210 |

附表

歲入來源別決算審定表

單位：新臺幣元

| 決 算 審 定 數 | | | | | 決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減 | | 決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較 增 減 | |
|----------------|-------------|-------------|----------------|----------|------------------------------|-----------|------------------------------|------|
| 實 現 數 | 應 收 數 | 保 留 數 | 合 計 | 占總數 % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 20,210,209,281 | 119,074,137 | 611,827,910 | 20,941,111,328 | 100.00 | - 1,317,683,672 | 5.92 | - 41,241,489 | 0.20 |
| 8,167,888,069 | 92,759,802 | 7,060,000 | 8,267,707,871 | 39.48 | 77,969,871 | 0.95 | - 21,602,444 | 0.26 |
| 1,056,661,066 | 42,923,589 | — | 1,099,584,655 | 5.25 | 117,661,655 | 11.98 | — | — |
| 327,531,661 | 3,768,622 | — | 331,300,283 | 1.58 | 8,599,283 | 2.66 | — | — |
| 1,489,312,916 | 35,721,507 | — | 1,525,034,423 | 7.28 | 60,790,423 | 4.15 | — | — |
| 79,606,312 | 791,324 | — | 80,397,636 | 0.38 | 4,762,636 | 6.30 | — | — |
| 175,582,225 | — | — | 175,582,225 | 0.84 | 474,225 | 0.27 | — | — |
| 4,881,895,637 | — | 7,060,000 | 4,888,955,637 | 23.35 | - 46,163,363 | 0.94 | - 21,602,444 | 0.44 |
| 157,298,252 | 9,554,760 | — | 166,853,012 | 0.80 | - 68,154,988 | 29.00 | — | — |
| 307,036,099 | 24,917,123 | — | 331,953,222 | 1.59 | 65,699,222 | 24.68 | — | — |
| 280,472,397 | 24,917,123 | — | 305,389,520 | 1.46 | 39,168,520 | 14.71 | — | — |
| — | — | — | — | — | - 1,000 | 100.00 | — | — |
| 26,563,702 | — | — | 26,563,702 | 0.13 | 26,531,702 | 82,911.57 | — | — |
| 195,225,288 | 15,604 | — | 195,240,892 | 0.93 | 25,240,892 | 14.85 | — | — |
| 137,946,436 | 15,604 | — | 137,962,040 | 0.66 | 20,858,040 | 17.81 | — | — |
| 57,278,852 | — | — | 57,278,852 | 0.27 | 4,382,852 | 8.29 | — | — |
| 79,336,407 | 1,381,608 | — | 80,718,015 | 0.39 | 35,381,015 | 78.04 | — | — |
| 57,994,585 | 1,241,955 | — | 59,236,540 | 0.28 | 15,929,540 | 36.78 | — | — |
| 8,601,600 | 139,653 | — | 8,741,253 | 0.04 | 6,741,253 | 337.06 | — | — |
| 12,740,222 | — | — | 12,740,222 | 0.06 | 12,710,222 | 42,367.41 | — | — |
| 296,327,521 | — | — | 296,327,521 | 1.42 | - 1,295,790,479 | 81.39 | — | — |
| 100,000 | — | — | 100,000 | 0.00 | — | — | — | — |
| 296,227,521 | — | — | 296,227,521 | 1.41 | - 1,295,790,479 | 81.39 | — | — |
| 11,032,995,870 | — | 572,006,389 | 11,605,002,259 | 55.42 | - 304,602,741 | 2.56 | - 19,639,045 | 0.17 |
| 11,032,995,870 | — | 572,006,389 | 11,605,002,259 | 55.42 | - 304,602,741 | 2.56 | - 19,639,045 | 0.17 |
| 450,000 | — | — | 450,000 | 0.00 | - 42,000 | 8.54 | — | — |
| 450,000 | — | — | 450,000 | 0.00 | - 41,000 | 8.35 | — | — |
| — | — | — | — | — | - 1,000 | 100.00 | — | — |
| 130,950,027 | — | 32,761,521 | 163,711,548 | 0.78 | 78,460,548 | 92.03 | — | — |
| 47,672,338 | — | — | 47,672,338 | 0.23 | 10,603,338 | 28.60 | — | — |
| 83,277,689 | — | 32,761,521 | 116,039,210 | 0.55 | 67,857,210 | 140.84 | — | — |

貳、中華民國 104 年度南投縣

經常
資本 門併計

| 科 目 | | | 決 算 | | | | |
|-----|---|-----------------------|----------------|----------------|-------------|---------------|----------------|
| 款 | 項 | 名 稱 | 預 算 數 | 數 | | | |
| | | | | 實 現 數 | 應 付 數 | 保 留 數 | 合 計 |
| | | 總 計 | 22,137,905,000 | 18,591,797,949 | 237,822,926 | 1,856,986,463 | 20,686,607,338 |
| 1 | | 一 般 政 務 支 出 | 2,371,287,000 | 2,024,076,893 | 2,229,282 | 150,008,993 | 2,176,315,168 |
| | 1 | 政 權 行 使 支 出 | 253,988,000 | 206,147,705 | — | 5,334,875 | 211,482,580 |
| | 2 | 行 政 支 出 | 371,515,000 | 329,720,913 | — | 17,113,710 | 346,834,623 |
| | 3 | 民 政 支 出 | 1,484,189,000 | 1,247,543,360 | 184,000 | 127,560,408 | 1,375,287,768 |
| | 4 | 財 務 支 出 | 261,595,000 | 240,664,915 | 2,045,282 | — | 242,710,197 |
| 2 | | 教 育 科 學 文 化 支 出 | 7,923,071,000 | 7,692,708,506 | 722,195 | 28,154,656 | 7,721,585,357 |
| | 1 | 教 育 支 出 | 7,747,630,000 | 7,556,593,768 | — | — | 7,556,593,768 |
| | 2 | 文 化 支 出 | 175,441,000 | 136,114,738 | 722,195 | 28,154,656 | 164,991,589 |
| 3 | | 經 濟 發 展 支 出 | 2,814,218,000 | 1,156,333,957 | — | 1,388,779,762 | 2,545,113,719 |
| | 1 | 農 業 支 出 | 500,755,000 | 339,650,113 | — | 102,223,506 | 441,873,619 |
| | 2 | 工 業 支 出 | 1,053,147,000 | 425,837,321 | — | 530,938,390 | 956,775,711 |
| | 3 | 交 通 支 出 | 1,151,690,000 | 327,338,219 | — | 717,550,229 | 1,044,888,448 |
| | 4 | 其 他 經 濟 服 務 支 出 | 108,626,000 | 63,508,304 | — | 38,067,637 | 101,575,941 |
| 4 | | 社 會 福 利 支 出 | 2,850,440,000 | 2,623,362,358 | 64,746 | 11,135,624 | 2,634,562,728 |
| | 1 | 社 會 保 險 支 出 | 127,474,000 | 118,825,342 | — | — | 118,825,342 |
| | 2 | 社 會 救 助 支 出 | 200,029,000 | 163,045,752 | — | 428,572 | 163,474,324 |
| | 3 | 福 利 服 務 支 出 | 2,091,853,000 | 1,952,858,026 | — | 10,707,052 | 1,963,565,078 |
| | 4 | 國 民 就 業 支 出 | 5,488,000 | 4,623,454 | — | — | 4,623,454 |
| | 5 | 醫 療 保 健 支 出 | 425,596,000 | 384,009,784 | 64,746 | — | 384,074,530 |
| 5 | | 社 區 發 展 及 環 境 保 護 支 出 | 226,826,000 | 170,582,885 | 15,542,000 | 16,692,466 | 202,817,351 |
| | 1 | 社 區 發 展 支 出 | 70,745,000 | 41,430,374 | — | 15,954,066 | 57,384,440 |
| | 2 | 環 境 保 護 支 出 | 156,081,000 | 129,152,511 | 15,542,000 | 738,400 | 145,432,911 |
| 6 | | 退 休 撫 卹 支 出 | 2,869,602,000 | 2,413,438,053 | 219,264,703 | — | 2,632,702,756 |
| | 1 | 退 休 撫 卹 給 付 支 出 | 2,869,602,000 | 2,413,438,053 | 219,264,703 | — | 2,632,702,756 |
| 7 | | 警 政 支 出 | 2,222,832,000 | 2,116,243,371 | — | 70,829,294 | 2,187,072,665 |
| | 1 | 警 政 支 出 | 2,222,832,000 | 2,116,243,371 | — | 70,829,294 | 2,187,072,665 |
| 8 | | 債 務 支 出 | 346,650,000 | 153,268,023 | — | 27,625,378 | 180,893,401 |
| | 1 | 債 務 付 息 支 出 | 346,650,000 | 153,268,023 | — | 27,625,378 | 180,893,401 |
| 9 | | 協 助 及 補 助 支 出 | 58,988,000 | 58,987,668 | — | — | 58,987,668 |
| | 1 | 專 案 補 助 支 出 | 58,988,000 | 58,987,668 | — | — | 58,987,668 |
| 10 | | 其 他 支 出 | 453,991,000 | 182,796,235 | — | 163,760,290 | 346,556,525 |
| | 1 | 其 他 支 出 | 435,277,000 | 182,796,235 | — | 163,760,290 | 346,556,525 |
| | 2 | 第 二 預 備 金 (註) | 18,714,000 | — | — | — | — |

註：本年度第二預備金原編列預算數 1 億 1,300 萬元，經南投縣政府核准動支 9,428 萬餘元，賸餘 1,871 萬餘元。

總決算歲出政事別決算審定表

單位：新臺幣元

| 決 算 審 定 數 | | | | | 決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減 | | 決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較 增 減 | |
|----------------|-------------|---------------|----------------|----------|------------------------------|-------|------------------------------|------|
| 實 現 數 | 應 付 數 | 保 留 數 | 合 計 | 占總數 % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 18,600,000,627 | 208,176,028 | 1,807,758,641 | 20,615,935,296 | 100.00 | - 1,521,969,704 | 6.87 | - 70,672,042 | 0.34 |
| 2,024,076,893 | 2,229,282 | 150,008,993 | 2,176,315,168 | 10.56 | - 194,971,832 | 8.22 | — | — |
| 206,147,705 | — | 5,334,875 | 211,482,580 | 1.03 | - 42,505,420 | 16.74 | — | — |
| 329,720,913 | — | 17,113,710 | 346,834,623 | 1.68 | - 24,680,377 | 6.64 | — | — |
| 1,247,543,360 | 184,000 | 127,560,408 | 1,375,287,768 | 6.67 | - 108,901,232 | 7.34 | — | — |
| 240,664,915 | 2,045,282 | — | 242,710,197 | 1.18 | - 18,884,803 | 7.22 | — | — |
| 7,692,708,506 | 722,195 | 28,154,656 | 7,721,585,357 | 37.45 | - 201,485,643 | 2.54 | — | — |
| 7,556,593,768 | — | — | 7,556,593,768 | 36.65 | - 191,036,232 | 2.47 | — | — |
| 136,114,738 | 722,195 | 28,154,656 | 164,991,589 | 0.80 | - 10,449,411 | 5.96 | — | — |
| 1,156,333,957 | — | 1,367,177,318 | 2,523,511,275 | 12.24 | - 290,706,725 | 10.33 | - 21,602,444 | 0.85 |
| 339,650,113 | — | 102,223,506 | 441,873,619 | 2.14 | - 58,881,381 | 11.76 | — | — |
| 425,837,321 | — | 509,335,946 | 935,173,267 | 4.54 | - 117,973,733 | 11.20 | - 21,602,444 | 2.26 |
| 327,338,219 | — | 717,550,229 | 1,044,888,448 | 5.07 | - 106,801,552 | 9.27 | — | — |
| 63,508,304 | — | 38,067,637 | 101,575,941 | 0.49 | - 7,050,059 | 6.49 | — | — |
| 2,623,362,358 | 64,746 | 11,135,624 | 2,634,562,728 | 12.78 | - 215,877,272 | 7.57 | — | — |
| 118,825,342 | — | — | 118,825,342 | 0.58 | - 8,648,658 | 6.78 | — | — |
| 163,045,752 | — | 428,572 | 163,474,324 | 0.79 | - 36,554,676 | 18.27 | — | — |
| 1,952,858,026 | — | 10,707,052 | 1,963,565,078 | 9.52 | - 128,287,922 | 6.13 | — | — |
| 4,623,454 | — | — | 4,623,454 | 0.02 | - 864,546 | 15.75 | — | — |
| 384,009,784 | 64,746 | — | 384,074,530 | 1.86 | - 41,521,470 | 9.76 | — | — |
| 170,582,885 | 15,542,000 | 16,692,466 | 202,817,351 | 0.98 | - 24,008,649 | 10.58 | — | — |
| 41,430,374 | — | 15,954,066 | 57,384,440 | 0.28 | - 13,360,560 | 18.89 | — | — |
| 129,152,511 | 15,542,000 | 738,400 | 145,432,911 | 0.71 | - 10,648,089 | 6.82 | — | — |
| 2,394,015,353 | 189,617,805 | — | 2,583,633,158 | 12.53 | - 285,968,842 | 9.97 | - 49,069,598 | 1.86 |
| 2,394,015,353 | 189,617,805 | — | 2,583,633,158 | 12.53 | - 285,968,842 | 9.97 | - 49,069,598 | 1.86 |
| 2,116,243,371 | — | 70,829,294 | 2,187,072,665 | 10.61 | - 35,759,335 | 1.61 | — | — |
| 2,116,243,371 | — | 70,829,294 | 2,187,072,665 | 10.61 | - 35,759,335 | 1.61 | — | — |
| 180,893,401 | — | — | 180,893,401 | 0.88 | - 165,756,599 | 47.82 | — | — |
| 180,893,401 | — | — | 180,893,401 | 0.88 | - 165,756,599 | 47.82 | — | — |
| 58,987,668 | — | — | 58,987,668 | 0.29 | - 332 | 0.00 | — | — |
| 58,987,668 | — | — | 58,987,668 | 0.29 | - 332 | 0.00 | — | — |
| 182,796,235 | — | 163,760,290 | 346,556,525 | 1.68 | - 107,434,475 | 23.66 | — | — |
| 182,796,235 | — | 163,760,290 | 346,556,525 | 1.68 | - 88,720,475 | 20.38 | — | — |
| — | — | — | — | — | - 18,714,000 | — | — | — |

參、中華民國 104 年度南投縣

經常
資本門併計

| 科 目 | | | 預 算 數 | 決 算 數 | | | |
|-----|----|-------------------------|----------------|----------------|-------------|---------------|----------------|
| 款 | 項 | 名 稱 | | 實 現 數 | 應 付 數 | 保 留 數 | 合 計 |
| | | 總 計 | 22,137,905,000 | 18,591,797,949 | 237,822,926 | 1,856,986,463 | 20,686,607,338 |
| 1 | | 縣 議 會 主 管 | 253,988,000 | 206,147,705 | — | 5,334,875 | 211,482,580 |
| | 1 | 南 投 縣 議 會 | 253,988,000 | 206,147,705 | — | 5,334,875 | 211,482,580 |
| 3 | | 縣 政 府 主 管 | 16,113,957,000 | 13,589,017,155 | — | 1,458,002,380 | 15,047,019,535 |
| | 2 | 南 投 縣 政 府 | 6,190,604,000 | 4,058,883,151 | — | 1,458,002,380 | 5,516,885,531 |
| | 3 | 南投縣公教人員住宅 輔建及福利互助委員會 | 593,000 | 264,268 | — | — | 264,268 |
| | 32 | 南投縣地方教育發展基金 | 9,922,760,000 | 9,529,869,736 | — | — | 9,529,869,736 |
| 4 | | 民 政 處 主 管 | 181,312,000 | 173,031,358 | — | — | 173,031,358 |
| | 17 | 南投市戶政事務所 | 32,362,000 | 31,934,564 | — | — | 31,934,564 |
| | 18 | 埔里鎮戶政事務所 | 25,252,000 | 24,974,419 | — | — | 24,974,419 |
| | 19 | 草屯鎮戶政事務所 | 26,391,000 | 24,918,449 | — | — | 24,918,449 |
| | 20 | 竹山鎮戶政事務所 | 17,572,000 | 17,407,615 | — | — | 17,407,615 |
| | 21 | 集集鎮戶政事務所 | 6,303,000 | 5,868,061 | — | — | 5,868,061 |
| | 22 | 名間鄉戶政事務所 | 13,804,000 | 13,268,409 | — | — | 13,268,409 |
| | 23 | 鹿谷鄉戶政事務所 | 8,468,000 | 8,213,367 | — | — | 8,213,367 |
| | 24 | 中寮鄉戶政事務所 | 8,496,000 | 7,147,157 | — | — | 7,147,157 |
| | 25 | 魚池鄉戶政事務所 | 8,031,000 | 7,675,271 | — | — | 7,675,271 |
| | 26 | 國姓鄉戶政事務所 | 8,393,000 | 8,078,944 | — | — | 8,078,944 |
| | 27 | 水里鄉戶政事務所 | 10,067,000 | 9,427,161 | — | — | 9,427,161 |
| | 28 | 信義鄉戶政事務所 | 8,523,000 | 7,456,706 | — | — | 7,456,706 |
| | 29 | 仁愛鄉戶政事務所 | 7,650,000 | 6,661,235 | — | — | 6,661,235 |
| 7 | | 農 業 處 主 管 | 96,775,000 | 84,793,754 | — | 2,954,000 | 87,747,754 |
| | 5 | 家畜疾病防治所 | 96,775,000 | 84,793,754 | — | 2,954,000 | 87,747,754 |
| 8 | | 消 防 局 主 管 | 572,271,000 | 507,742,937 | 184,000 | 31,509,929 | 539,436,866 |
| | 6 | 南投縣政府消防局 | 572,271,000 | 507,742,937 | 184,000 | 31,509,929 | 539,436,866 |

總決算歲出機關別決算審定表

單位：新臺幣元

| 決 算 審 定 數 | | | | | 決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減 | | 決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較 增 減 | |
|----------------|-------------|---------------|----------------|----------|------------------------------|-------|------------------------------|------|
| 實 現 數 | 應 付 數 | 保 留 數 | 合 計 | 占總數 % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 18,600,000,627 | 208,176,028 | 1,807,758,641 | 20,615,935,296 | 100.00 | - 1,521,969,704 | 6.87 | - 70,672,042 | 0.34 |
| 206,147,705 | — | 5,334,875 | 211,482,580 | 1.03 | - 42,505,420 | 16.74 | — | — |
| 206,147,705 | — | 5,334,875 | 211,482,580 | 1.03 | - 42,505,420 | 16.74 | — | — |
| 13,597,219,833 | — | 1,408,774,558 | 15,005,994,391 | 72.79 | - 1,107,962,609 | 6.88 | - 41,025,144 | 0.27 |
| 4,086,508,529 | — | 1,408,774,558 | 5,495,283,087 | 26.66 | - 695,320,913 | 11.23 | - 21,602,444 | 0.39 |
| 264,268 | — | — | 264,268 | 0.00 | - 328,732 | 55.44 | — | — |
| 9,510,447,036 | — | — | 9,510,447,036 | 46.13 | - 412,312,964 | 4.16 | - 19,422,700 | 0.20 |
| 173,031,358 | — | — | 173,031,358 | 0.84 | - 8,280,642 | 4.57 | — | — |
| 31,934,564 | — | — | 31,934,564 | 0.15 | - 427,436 | 1.32 | — | — |
| 24,974,419 | — | — | 24,974,419 | 0.12 | - 277,581 | 1.10 | — | — |
| 24,918,449 | — | — | 24,918,449 | 0.12 | - 1,472,551 | 5.58 | — | — |
| 17,407,615 | — | — | 17,407,615 | 0.08 | - 164,385 | 0.94 | — | — |
| 5,868,061 | — | — | 5,868,061 | 0.03 | - 434,939 | 6.90 | — | — |
| 13,268,409 | — | — | 13,268,409 | 0.06 | - 535,591 | 3.88 | — | — |
| 8,213,367 | — | — | 8,213,367 | 0.04 | - 254,633 | 3.01 | — | — |
| 7,147,157 | — | — | 7,147,157 | 0.03 | - 1,348,843 | 15.88 | — | — |
| 7,675,271 | — | — | 7,675,271 | 0.04 | - 355,729 | 4.43 | — | — |
| 8,078,944 | — | — | 8,078,944 | 0.04 | - 314,056 | 3.74 | — | — |
| 9,427,161 | — | — | 9,427,161 | 0.05 | - 639,839 | 6.36 | — | — |
| 7,456,706 | — | — | 7,456,706 | 0.04 | - 1,066,294 | 12.51 | — | — |
| 6,661,235 | — | — | 6,661,235 | 0.03 | - 988,765 | 12.93 | — | — |
| 84,793,754 | — | 2,954,000 | 87,747,754 | 0.43 | - 9,027,246 | 9.33 | — | — |
| 84,793,754 | — | 2,954,000 | 87,747,754 | 0.43 | - 9,027,246 | 9.33 | — | — |
| 507,742,937 | 184,000 | 31,509,929 | 539,436,866 | 2.62 | - 32,834,134 | 5.74 | — | — |
| 507,742,937 | 184,000 | 31,509,929 | 539,436,866 | 2.62 | - 32,834,134 | 5.74 | — | — |

參、中華民國 104 年度南投縣

經常
資本 門併計

| 科 目 | | | 預 算 數 | 決 算 | | | |
|-----|-----|-------------------------|---------------|---------------|-------------|-------------|---------------|
| 款 | 項 | 名 稱 | | 實 現 數 | 應 付 數 | 保 留 數 | 合 計 |
| 9 | | 地 政 處 主 管 | 262,267,000 | 256,819,566 | — | — | 256,819,566 |
| | 7 | 南 投 地 政 事 務 所 | 68,898,000 | 68,335,495 | — | — | 68,335,495 |
| | 8 | 草 屯 地 政 事 務 所 | 46,685,000 | 46,660,229 | — | — | 46,660,229 |
| | 9 | 埔 里 地 政 事 務 所 | 69,228,000 | 64,741,258 | — | — | 64,741,258 |
| | 10 | 水 里 地 政 事 務 所 | 29,509,000 | 29,149,486 | — | — | 29,149,486 |
| | 11 | 竹 山 地 政 事 務 所 | 47,947,000 | 47,933,098 | — | — | 47,933,098 |
| 10 | | 稅 務 局 主 管 | 218,062,000 | 203,205,627 | 2,045,282 | — | 205,250,909 |
| | 12 | 南 投 縣 政 府 稅 務 局 | 218,062,000 | 203,205,627 | 2,045,282 | — | 205,250,909 |
| 11 | | 警 察 局 主 管 | 2,222,832,000 | 2,116,243,371 | — | 70,829,294 | 2,187,072,665 |
| | 13 | 南 投 縣 政 府 警 察 局 | 2,222,832,000 | 2,116,243,371 | — | 70,829,294 | 2,187,072,665 |
| 12 | | 衛 生 局 主 管 | 425,596,000 | 384,009,784 | 64,746 | — | 384,074,530 |
| | 14 | 南 投 縣 政 府 衛 生 局 | 417,409,000 | 376,043,906 | 64,746 | — | 376,108,652 |
| | 15 | 慢 性 病 防 治 所 | 8,187,000 | 7,965,878 | — | — | 7,965,878 |
| 13 | | 環 境 保 護 局 主 管 | 156,081,000 | 129,152,511 | 15,542,000 | 738,400 | 145,432,911 |
| | 16 | 南 投 縣 政 府 環 境 保 護 局 | 156,081,000 | 129,152,511 | 15,542,000 | 738,400 | 145,432,911 |
| 14 | | 原 住 民 族 行 政 局 主 管 | 254,872,000 | 123,576,547 | — | 95,702,639 | 219,279,186 |
| | 31 | 南 投 縣 政 府 原 住 民 族 行 政 局 | 254,872,000 | 123,576,547 | — | 95,702,639 | 219,279,186 |
| 15 | | 文 化 局 主 管 | 175,441,000 | 136,114,738 | 722,195 | 28,154,656 | 164,991,589 |
| | 30 | 南 投 縣 政 府 文 化 局 | 175,441,000 | 136,114,738 | 722,195 | 28,154,656 | 164,991,589 |
| 16 | | 統 籌 支 撥 科 目 | 1,185,737,000 | 681,942,896 | 219,264,703 | 163,760,290 | 1,064,967,889 |
| | 900 | 縣 政 府 (統 籌 科 目) | 1,185,737,000 | 681,942,896 | 219,264,703 | 163,760,290 | 1,064,967,889 |
| 24 | | 第 二 預 備 金 (註) | 18,714,000 | — | — | — | — |
| | 900 | 縣 政 府 | 18,714,000 | — | — | — | — |

註：本年度第二預備金原編列預算數 1 億 1,300 萬元，經南投縣政府核准動支 9,428 萬餘元，賸餘 1,871 萬餘元。

總決算歲出機關別決算審定表 (續)

單位：新臺幣元

| 決 算 審 定 數 | | | | | 決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減 | | 決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較 增 減 | |
|---------------|-------------|-------------|---------------|----------|------------------------------|-------|------------------------------|------|
| 實 現 數 | 應 付 數 | 保 留 數 | 合 計 | 占總數 % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 256,819,566 | — | — | 256,819,566 | 1.25 | - 5,447,434 | 2.08 | — | — |
| 68,335,495 | — | — | 68,335,495 | 0.33 | - 562,505 | 0.82 | — | — |
| 46,660,229 | — | — | 46,660,229 | 0.23 | - 24,771 | 0.05 | — | — |
| 64,741,258 | — | — | 64,741,258 | 0.31 | - 4,486,742 | 6.48 | — | — |
| 29,149,486 | — | — | 29,149,486 | 0.14 | - 359,514 | 1.22 | — | — |
| 47,933,098 | — | — | 47,933,098 | 0.23 | - 13,902 | 0.03 | — | — |
| 203,205,627 | 2,045,282 | — | 205,250,909 | 1.00 | - 12,811,091 | 5.87 | — | — |
| 203,205,627 | 2,045,282 | — | 205,250,909 | 1.00 | - 12,811,091 | 5.87 | — | — |
| 2,116,243,371 | — | 70,829,294 | 2,187,072,665 | 10.61 | - 35,759,335 | 1.61 | — | — |
| 2,116,243,371 | — | 70,829,294 | 2,187,072,665 | 10.61 | - 35,759,335 | 1.61 | — | — |
| 384,009,784 | 64,746 | — | 384,074,530 | 1.86 | - 41,521,470 | 9.76 | — | — |
| 376,043,906 | 64,746 | — | 376,108,652 | 1.82 | - 41,300,348 | 9.89 | — | — |
| 7,965,878 | — | — | 7,965,878 | 0.04 | - 221,122 | 2.70 | — | — |
| 129,152,511 | 15,542,000 | 738,400 | 145,432,911 | 0.71 | - 10,648,089 | 6.82 | — | — |
| 129,152,511 | 15,542,000 | 738,400 | 145,432,911 | 0.71 | - 10,648,089 | 6.82 | — | — |
| 123,576,547 | — | 95,702,639 | 219,279,186 | 1.06 | - 35,592,814 | 13.96 | — | — |
| 123,576,547 | — | 95,702,639 | 219,279,186 | 1.06 | - 35,592,814 | 13.96 | — | — |
| 136,114,738 | 722,195 | 28,154,656 | 164,991,589 | 0.80 | - 10,449,411 | 5.96 | — | — |
| 136,114,738 | 722,195 | 28,154,656 | 164,991,589 | 0.80 | - 10,449,411 | 5.96 | — | — |
| 681,942,896 | 189,617,805 | 163,760,290 | 1,035,320,991 | 5.02 | - 150,416,009 | 12.69 | - 29,646,898 | 2.78 |
| 681,942,896 | 189,617,805 | 163,760,290 | 1,035,320,991 | 5.02 | - 150,416,009 | 12.69 | - 29,646,898 | 2.78 |
| — | — | — | — | — | - 18,714,000 | — | — | — |
| — | — | — | — | — | - 18,714,000 | — | — | — |

肆、中華民國 104 年度南投縣總決算

經常
資本門併計

| 年度別 | 科目名稱 | 以前年度 | 決算 | | | | 數 |
|---------|---------|---------------|-------------|-------------|-----|-------|---------------|
| | | 轉入數 | 減免數 | 實現數 | 調整數 | 應收保留數 | |
| | | 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 |
| | 總計 | 2,157,768,824 | 466,766,003 | 601,138,526 | — | — | 1,089,864,295 |
| | 合計 | 680,811,440 | 67,320,305 | 103,372,421 | — | — | 510,118,714 |
| | | 1,476,957,384 | 399,445,698 | 497,766,105 | — | — | 579,745,581 |
| 97-103 | 稅課收入 | 232,202,268 | 23,542,063 | 72,378,616 | — | — | 136,281,589 |
| | | 633,260,054 | 110,070,558 | 222,569,000 | — | — | 300,620,496 |
| 83-103 | 罰款及賠償收入 | 402,431,025 | 43,778,242 | 24,829,390 | — | — | 333,823,393 |
| | | — | — | — | — | — | — |
| 102 | 規費收入 | 727,640 | — | — | — | — | 727,640 |
| | | — | — | — | — | — | — |
| 95-103 | 財產收入 | 543,467 | — | 58,832 | — | — | 484,635 |
| | | 14,585,302 | — | 3,271,628 | — | — | 11,313,674 |
| 92-103 | 補助及協助收入 | 38,801,457 | — | — | — | — | 38,801,457 |
| | | 786,537,254 | 289,375,140 | 268,228,003 | — | — | 228,934,111 |
| 103 | 捐獻及贈與收入 | — | — | — | — | — | — |
| | | 70,000 | — | 70,000 | — | — | — |
| 102 | 自治稅捐收入 | 6,105,583 | — | 6,105,583 | — | — | — |
| | | — | — | — | — | — | — |
| 102-103 | 其他收入 | — | — | — | — | — | — |
| | | 42,504,774 | — | 3,627,474 | — | — | 38,877,300 |

伍、中華民國 104 年度南投縣總決算

經常
資本門併計

| 年度別 | 科目名稱 | 以前年度 | 決算 | | | | 數 |
|---------|-------------|---------------|-------------|---------------|-------------|-------------|-------------|
| | | 轉入數 | 減免數 | 實現數 | 調整數 | 應付保留數 | |
| | | 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 |
| | 總計 | 4,374,329,755 | 308,009,363 | 3,117,275,085 | — | — | 949,045,307 |
| | 合計 | 1,354,522,204 | 52,528,120 | 1,300,859,983 | 6,484,161 | 7,618,262 | |
| | | 3,019,807,551 | 255,481,243 | 1,816,415,102 | - 6,484,161 | 941,427,045 | |
| 102-103 | 縣議會主管 | — | — | — | — | — | — |
| | | 82,595,384 | 8,856,596 | 68,292,788 | — | 5,446,000 | |
| 102-103 | 南投縣議會 | — | — | — | — | — | — |
| | | 82,595,384 | 8,856,596 | 68,292,788 | — | 5,446,000 | |
| 95-103 | 縣政府主管 | 1,088,706,167 | 18,270,325 | 1,070,435,842 | — | — | — |
| | | 2,672,194,289 | 225,538,284 | 1,563,591,191 | — | 883,064,814 | |
| 95-103 | 南投縣政府 | 385,706,167 | — | 385,706,167 | — | — | — |
| | | 2,616,270,339 | 220,735,755 | 1,512,469,770 | — | 883,064,814 | |
| 96-103 | 南投縣地方教育發展基金 | 703,000,000 | 18,270,325 | 684,729,675 | — | — | — |
| | | 55,923,950 | 4,802,529 | 51,121,421 | — | — | — |

以前年度歲入來源別轉入數決算審定表

單位：新臺幣元

| 修 正 數 | | | | 決 算 審 定 數 | | | |
|------------|-------|-------|--------------|-------------|-------------|-------|---------------|
| 減 免 數 | 實 現 數 | 調 整 數 | 應收保留數 | 減 免 數 | 實 現 數 | 調 整 數 | 應收保留數 |
| 應 收 數 | 應 收 數 | 應 收 數 | 應 收 數 | 應 收 數 | 應 收 數 | 應 收 數 | 應 收 數 |
| 保 留 數 | 保 留 數 | 保 留 數 | 保 留 數 | 保 留 數 | 保 留 數 | 保 留 數 | 保 留 數 |
| 58,354,249 | — | — | - 58,354,249 | 525,120,252 | 601,138,526 | — | 1,031,510,046 |
| — | — | — | — | 67,320,305 | 103,372,421 | — | 510,118,714 |
| 58,354,249 | — | — | - 58,354,249 | 457,799,947 | 497,766,105 | — | 521,391,332 |
| — | — | — | — | 23,542,063 | 72,378,616 | — | 136,281,589 |
| 58,354,249 | — | — | - 58,354,249 | 168,424,807 | 222,569,000 | — | 242,266,247 |
| — | — | — | — | 43,778,242 | 24,829,390 | — | 333,823,393 |
| — | — | — | — | — | — | — | — |
| — | — | — | — | — | — | — | 727,640 |
| — | — | — | — | — | — | — | — |
| — | — | — | — | — | 58,832 | — | 484,635 |
| — | — | — | — | — | 3,271,628 | — | 11,313,674 |
| — | — | — | — | — | — | — | 38,801,457 |
| — | — | — | — | 289,375,140 | 268,228,003 | — | 228,934,111 |
| — | — | — | — | — | — | — | — |
| — | — | — | — | — | 70,000 | — | — |
| — | — | — | — | — | 6,105,583 | — | — |
| — | — | — | — | — | — | — | — |
| — | — | — | — | — | 3,627,474 | — | 38,877,300 |

以前年度歲出機關別轉入數決算審定表

單位：新臺幣元

| 修 正 數 | | | | 決 算 審 定 數 | | | |
|-------|-------|-------|-------|-------------|---------------|-------------|-------------|
| 減 免 數 | 實 現 數 | 調 整 數 | 應付保留數 | 減 免 數 | 實 現 數 | 調 整 數 | 應付保留數 |
| 應 付 數 | 應 付 數 | 應 付 數 | 應 付 數 | 應 付 數 | 應 付 數 | 應 付 數 | 應 付 數 |
| 保 留 數 | 保 留 數 | 保 留 數 | 保 留 數 | 保 留 數 | 保 留 數 | 保 留 數 | 保 留 數 |
| — | — | — | — | 308,009,363 | 3,117,275,085 | — | 949,045,307 |
| — | — | — | — | 52,528,120 | 1,300,859,983 | 6,484,161 | 7,618,262 |
| — | — | — | — | 255,481,243 | 1,816,415,102 | - 6,484,161 | 941,427,045 |
| — | — | — | — | — | — | — | — |
| — | — | — | — | 8,856,596 | 68,292,788 | — | 5,446,000 |
| — | — | — | — | — | — | — | — |
| — | — | — | — | 8,856,596 | 68,292,788 | — | 5,446,000 |
| — | — | — | — | 18,270,325 | 1,070,435,842 | — | — |
| — | — | — | — | 225,538,284 | 1,563,591,191 | — | 883,064,814 |
| — | — | — | — | — | 385,706,167 | — | — |
| — | — | — | — | 220,735,755 | 1,512,469,770 | — | 883,064,814 |
| — | — | — | — | 18,270,325 | 684,729,675 | — | — |
| — | — | — | — | 4,802,529 | 51,121,421 | — | — |

伍、中華民國 104 年度南投縣總決算

經常
資本門併計

| 年度別 | 科目名稱 | 以前年度決算 | | | | |
|---------|--------------|---------------------------|-------------------------|---------------------------|--------------------------|-----------------|
| | | 轉入數 | 減免數 | 實現數 | 調整數 | 應付保留數 |
| | | 應付數 | 應付數 | 應付數 | 應付數 | 應付數 |
| | | 保留數 | 保留數 | 保留數 | 保留數 | 保留數 |
| 103 | 民政處主管 | — 2,400,000 | — 52,584 | — 2,347,416 | — — | — — |
| 103 | 埔里鎮戶政事務所 | — 2,400,000 | — 52,584 | — 2,347,416 | — — | — — |
| 100—103 | 消防局主管 | 3,783,100 26,772,480 | — 91,042 | 3,783,100 18,477,079 | — — | — 8,204,359 |
| 100-103 | 南投縣政府消防局 | 3,783,100 26,772,480 | — 91,042 | 3,783,100 18,477,079 | — — | — 8,204,359 |
| 103 | 稅務局主管 | 2,302,000 — | 1 — | 2,301,999 — | — — | — — |
| 103 | 南投縣政府稅務局 | 2,302,000 — | 1 — | 2,301,999 — | — — | — — |
| 100—103 | 警察局主管 | 3,518,938 59,528,400 | 31,688 326,227 | 3,487,250 51,713,031 | — — | — 7,489,142 |
| 100-103 | 南投縣政府警察局 | 3,518,938 59,528,400 | 31,688 326,227 | 3,487,250 51,713,031 | — — | — 7,489,142 |
| 103 | 衛生局主管 | — 1,509,884 | — 120,441 | — 1,389,443 | — — | — — |
| 103 | 南投縣政府衛生局 | — 1,509,884 | — 120,441 | — 1,389,443 | — — | — — |
| 100—103 | 環境保護局主管 | 5,700,530 16,964,161 | — — | 4,566,429 10,480,000 | 6,484,161 - 6,484,161 | 7,618,262 — |
| 100-103 | 南投縣政府環境保護局 | 5,700,530 16,964,161 | — — | 4,566,429 10,480,000 | 6,484,161 - 6,484,161 | 7,618,262 — |
| 99—103 | 原住民族行政局主管 | 20,073,849 86,062,170 | — 8,925,197 | 20,073,849 47,946,926 | — — | — 29,190,047 |
| 99-103 | 南投縣政府原住民族行政局 | 20,073,849 86,062,170 | — 8,925,197 | 20,073,849 47,946,926 | — — | — 29,190,047 |
| 102—103 | 文化局主管 | 1,503,559 44,486,539 | — 5,225,196 | 1,503,559 31,868,321 | — — | — 7,393,022 |
| 102-103 | 南投縣政府文化局 | 1,503,559 44,486,539 | — 5,225,196 | 1,503,559 31,868,321 | — — | — 7,393,022 |
| 96—103 | 統籌支撥科目 | 228,934,061 27,294,244 | 34,226,106 6,345,676 | 194,707,955 20,308,907 | — — | — 639,661 |
| 96-103 | 統籌支撥科目 | 228,934,061 27,294,244 | 34,226,106 6,345,676 | 194,707,955 20,308,907 | — — | — 639,661 |

以前年度歲出機關別轉入數決算審定表(續)

單位：新臺幣元

| 修 正 數 | | | | 決 算 審 定 數 | | | |
|-------|-------|-------|-------|------------|-------------|-------------|------------|
| 減 免 數 | 實 現 數 | 調 整 數 | 應付保留數 | 減 免 數 | 實 現 數 | 調 整 數 | 應付保留數 |
| 應 付 數 | 應 付 數 | 應 付 數 | 應 付 數 | 應 付 數 | 應 付 數 | 應 付 數 | 應 付 數 |
| 保 留 數 | 保 留 數 | 保 留 數 | 保 留 數 | 保 留 數 | 保 留 數 | 保 留 數 | 保 留 數 |
| — | — | — | — | — | — | — | — |
| — | — | — | — | 52,584 | 2,347,416 | — | — |
| — | — | — | — | — | — | — | — |
| — | — | — | — | 52,584 | 2,347,416 | — | — |
| — | — | — | — | — | 3,783,100 | — | — |
| — | — | — | — | 91,042 | 18,477,079 | — | 8,204,359 |
| — | — | — | — | — | 3,783,100 | — | — |
| — | — | — | — | 91,042 | 18,477,079 | — | 8,204,359 |
| — | — | — | — | 1 | 2,301,999 | — | — |
| — | — | — | — | — | — | — | — |
| — | — | — | — | 1 | 2,301,999 | — | — |
| — | — | — | — | — | — | — | — |
| — | — | — | — | 31,688 | 3,487,250 | — | — |
| — | — | — | — | 326,227 | 51,713,031 | — | 7,489,142 |
| — | — | — | — | 31,688 | 3,487,250 | — | — |
| — | — | — | — | 326,227 | 51,713,031 | — | 7,489,142 |
| — | — | — | — | — | — | — | — |
| — | — | — | — | 120,441 | 1,389,443 | — | — |
| — | — | — | — | — | — | — | — |
| — | — | — | — | 120,441 | 1,389,443 | — | — |
| — | — | — | — | — | 4,566,429 | 6,484,161 | 7,618,262 |
| — | — | — | — | — | 10,480,000 | - 6,484,161 | — |
| — | — | — | — | — | 4,566,429 | 6,484,161 | 7,618,262 |
| — | — | — | — | — | 10,480,000 | - 6,484,161 | — |
| — | — | — | — | — | 20,073,849 | — | — |
| — | — | — | — | 8,925,197 | 47,946,926 | — | 29,190,047 |
| — | — | — | — | — | 20,073,849 | — | — |
| — | — | — | — | 8,925,197 | 47,946,926 | — | 29,190,047 |
| — | — | — | — | — | 1,503,559 | — | — |
| — | — | — | — | 5,225,196 | 31,868,321 | — | 7,393,022 |
| — | — | — | — | — | 1,503,559 | — | — |
| — | — | — | — | 5,225,196 | 31,868,321 | — | 7,393,022 |
| — | — | — | — | 34,226,106 | 194,707,955 | — | — |
| — | — | — | — | 6,345,676 | 20,308,907 | — | 639,661 |
| — | — | — | — | 34,226,106 | 194,707,955 | — | — |
| — | — | — | — | 6,345,676 | 20,308,907 | — | 639,661 |

陸、中華民國 104 年度南投縣總決算審定後

| 項 目 | 預 算 數 | |
|---------------|-----------------|--------|
| | 金 額 | % |
| 一、經常門 | | |
| (一)歲入 | 22,256,795,000 | 100.00 |
| 1.直接稅收入 | 3,305,987,000 | 14.85 |
| 2.間接稅收入 | 4,948,743,000 | 22.24 |
| 3.賦稅外收入 | 14,002,065,000 | 62.91 |
| (二)歲出 | 19,043,938,000 | 100.00 |
| 1.一般經常支出 | 18,697,288,000 | 98.18 |
| 2.債務利息及事務支出 | 346,650,000 | 1.82 |
| (三)經常門賸餘(差短-) | 3,212,857,000 | — |
| 二、資本門 | | |
| (一)歲入 | 2,000,000 | 100.00 |
| 1.減少資產 | 2,000,000 | 100.00 |
| 2.收回投資 | — | — |
| (二)歲出 | 3,093,967,000 | 100.00 |
| 1.增置擴充改良資產 | 3,093,967,000 | 100.00 |
| 2.增加投資 | — | — |
| (三)資本門賸餘(差短-) | - 3,091,967,000 | — |
| 三、歲入歲出餘絀 | 120,890,000 | — |

歲入歲出性質及餘絀簡明比較分析表

單位：新臺幣元

| 決 算 審 定 數 | | 決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減 | |
|-----------------|--------|---------------------------|--------|
| 金 額 | % | 金 額 | % |
| 20,932,370,075 | 100.00 | - 1,324,424,925 | 5.95 |
| 4,162,833,348 | 19.89 | 856,846,348 | 25.92 |
| 4,104,874,523 | 19.61 | - 843,868,477 | 17.05 |
| 12,664,662,204 | 60.50 | - 1,337,402,796 | 9.55 |
| 17,792,992,293 | 100.00 | - 1,250,945,707 | 6.57 |
| 17,612,098,892 | 98.98 | - 1,085,189,108 | 5.80 |
| 180,893,401 | 1.02 | - 165,756,599 | 47.82 |
| 3,139,377,782 | — | - 73,479,218 | 2.29 |
| 8,741,253 | 100.00 | 6,741,253 | 337.06 |
| 8,741,253 | 100.00 | 6,741,253 | 337.06 |
| — | — | — | — |
| 2,822,943,003 | 100.00 | - 271,023,997 | 8.76 |
| 2,822,943,003 | 100.00 | - 271,023,997 | 8.76 |
| — | — | — | — |
| - 2,814,201,750 | — | 277,765,250 | 8.98 |
| 325,176,032 | — | 204,286,032 | 168.99 |

柒、中華民國 104 年度南投縣

| 科 目 | | | | 修 正 內 容 | 修 實 現 數 | |
|-----|----|---|-------------------------------------|---|-----------|------------|
| 款 | 項 | 目 | 名 稱 | | 增 | 減 |
| 1 | 2 | 9 | 合 稅 課 收 入 南 投 縣 政 府 統 籌 分 配 稅 | 智慧節電計畫未達經濟部補助撥付條件，無須保留。 | 4,500,000 | 12,287,287 |
| 8 | 2 | 1 | 補 助 及 協 助 收 入 南 投 縣 政 府 | | — | — |
| | | | 上 級 政 府 補 助 收 入 | 溢列中央補助休閒農業區輔導計畫、長期照顧服務計畫等收入實現數，及溢保留市區道路人本環境建設計畫補助款。 | 4,500,000 | 12,287,287 |
| | 32 | 1 | 南 投 縣 地 方 教 育 發 展 基 金 | 草屯鎮中山運動公園跑道整修工程第2期補助款誤列為民國 105 年度歲入。 | — | 12,287,287 |
| | | | 上 級 政 府 補 助 收 入 | | 4,500,000 | — |
| | | | | | 4,500,000 | — |

捌、中華民國 104 年度南投縣

| 科 目 | | | | 修 正 內 容 | 修 實 現 數 | |
|-----|-----|----|--|-----------------------------|------------|------------|
| 款 | 項 | 目 | 名 稱 | | 增 | 減 |
| 3 | 2 | 10 | 合 縣 政 府 主 管 南 投 縣 政 府 債 務 付 息 | 民國 104 年度第 4 季應付債務利息調整為實現數。 | 27,625,378 | 19,422,700 |
| | | | 工 商 業 與 度 量 衡 管 理 | | 27,625,378 | 19,422,700 |
| | 32 | 5 | 南 投 縣 地 方 教 育 發 展 基 金 | 未達經濟部智慧節電計畫補助條件，後續委辦計畫無須執行。 | 27,625,378 | — |
| 16 | 900 | 10 | 教 育 人 員 退 休 給 付 統 籌 支 撥 科 目 縣 政 府 (統 籌 科 目) 公 務 人 員 退 休 給 付 | 溢付教育退休人員優惠存款差額利息。 | — | — |
| | | | | 溢列應付公務退休人員優惠存款差額利息。 | — | 19,422,700 |
| | | | | | — | 19,422,700 |
| | | | | | — | — |
| | | | | | — | — |

玖、中華民國 104 年度南投縣總決算

| 科 目 | | | | | 修 正 內 容 | 修 | | | | | |
|-----|---|---|---|-----------|---------|-------|------------|-------|--|---|--|
| | | | | | | 減 | | 免 | | 數 | |
| | | | | | | 應 收 數 | | 保 留 數 | | | |
| 年度 | 款 | 項 | 目 | 名 稱 | 增 | 減 | 增 | 減 | | | |
| 102 | 1 | 2 | 9 | 合 計 | — | — | 58,354,249 | — | | | |
| | | | | 稅 課 收 入 | — | — | 58,354,249 | — | | | |
| | | | | 南 投 縣 政 府 | — | — | 58,354,249 | — | | | |
| | | | | 統 籌 分 配 稅 | — | — | 58,354,249 | — | | | |

總決算歲入決算修正數明細表

單位：新臺幣元

| 正 | | | | 數 | | 應繳回縣庫數 | 備註 |
|-----|---|-----|------------|-----------|------------|-----------|----|
| 應收數 | | 保留數 | | 合計 | | | |
| 增 | 減 | 增 | 減 | 增 | 減 | | |
| — | — | — | 33,454,202 | 4,500,000 | 45,741,489 | 4,500,000 | |
| — | — | — | 21,602,444 | — | 21,602,444 | — | |
| — | — | — | 21,602,444 | — | 21,602,444 | — | |
| — | — | — | 21,602,444 | — | 21,602,444 | — | |
| — | — | — | 11,851,758 | 4,500,000 | 24,139,045 | 4,500,000 | |
| — | — | — | 11,851,758 | — | 24,139,045 | — | |
| — | — | — | 11,851,758 | — | 24,139,045 | — | |
| — | — | — | — | 4,500,000 | — | 4,500,000 | |
| — | — | — | — | 4,500,000 | — | 4,500,000 | |

總決算歲出決算修正數明細表

單位：新臺幣元

| 正 數 | | | | | | 應 繳 回 縣 庫 數 | | 備 註 |
|-------|------------|-------|------------|------------|------------|-------------|------------|-----|
| 應 付 數 | | 保 留 數 | | 合 計 | | 剔 除 數 | 減 列 數 | |
| 增 | 減 | 增 | 減 | 增 | 減 | | | |
| — | 29,646,898 | — | 49,227,822 | 27,625,378 | 98,297,420 | — | 19,422,700 | |
| — | — | — | 49,227,822 | 27,625,378 | 68,650,522 | — | 19,422,700 | |
| — | — | — | 49,227,822 | 27,625,378 | 49,227,822 | — | — | |
| — | — | — | 27,625,378 | 27,625,378 | 27,625,378 | — | — | |
| — | — | — | 21,602,444 | — | 21,602,444 | — | — | |
| — | — | — | — | — | 19,422,700 | — | 19,422,700 | |
| — | — | — | — | — | 19,422,700 | — | 19,422,700 | |
| — | 29,646,898 | — | — | — | 29,646,898 | — | — | |
| — | 29,646,898 | — | — | — | 29,646,898 | — | — | |
| — | 29,646,898 | — | — | — | 29,646,898 | — | — | |

以前年度歲入轉入數決算修正數明細表

單位：新臺幣元

| 正 | | | | 數 | | | | 應繳回縣庫數 | 備 註 |
|-------|---|-------|---|---------|---|-------|------------|--------|-----|
| 實 現 數 | | | | 未 結 清 數 | | | | | |
| 應 收 數 | | 保 留 數 | | 應 收 數 | | 保 留 數 | | | |
| 增 | 減 | 增 | 減 | 增 | 減 | 增 | 減 | | |
| — | — | — | — | — | — | — | 58,354,249 | — | |
| — | — | — | — | — | — | — | 58,354,249 | — | |
| — | — | — | — | — | — | — | 58,354,249 | — | |
| — | — | — | — | — | — | — | 58,354,249 | — | |

拾、南投縣營業基金決算審定數簡表

中華民國 104 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 | 122,866,000 | 92,337,536 | — | 92,337,536 | -30,528,464 | 24.85 |
| 營 業 成 本 | 98,253,000 | 72,535,840 | — | 72,535,840 | -25,717,160 | 26.17 |
| 營業毛利(毛損-) | 24,613,000 | 19,801,696 | — | 19,801,696 | -4,811,304 | 19.55 |
| 營 業 費 用 | 23,232,000 | 19,727,933 | — | 19,727,933 | -3,504,067 | 15.08 |
| 營業利益(損失-) | 1,381,000 | 73,763 | — | 73,763 | -1,307,237 | 94.66 |
| 營 業 外 收 入 | 2,200,000 | 2,440,117 | — | 2,440,117 | 240,117 | 10.91 |
| 營業外利益(損失-) | 2,200,000 | 2,440,117 | — | 2,440,117 | 240,117 | 10.91 |
| 稅 前 純 益 (純 損 -) | 3,581,000 | 2,513,880 | — | 2,513,880 | -1,067,120 | 29.80 |
| 所得稅費用(利益-) | 609,000 | 427,359 | — | 427,359 | -181,641 | 29.83 |
| 本 期 純 益 (純 損 -) | 2,972,000 | 2,086,521 | — | 2,086,521 | -885,479 | 29.79 |

拾壹、南投縣營業基金營業收支暨盈虧審定數簡表

中華民國 104 年度

單位：新臺幣元

| 機 關 名 稱 | 總 收 入 | 總 支 出 | 盈 虧 |
|---------------|------------|------------|-----------|
| 農 業 處 主 管 | 94,777,653 | 92,691,132 | 2,086,521 |
| 南投縣農產運銷股份有限公司 | 94,777,653 | 92,691,132 | 2,086,521 |

拾貳、南投縣營業基金盈虧撥補審定數額綜計表(機關別)

中華民國 104 年度

單位：新臺幣元

盈餘分配

| 機 關 名 稱 | 盈 餘 之 部 分 | | | 配 之 部 | | | | |
|---------------|-----------|------|-----------|---------|-----------|---------|-----------|-----------|
| | 本期純益 | 累積盈餘 | 合 計 | 法定公積 | 特別公積 | 股息紅利 | 未 分 配 盈 餘 | 合 計 |
| 農 業 處 主 管 | 2,086,521 | — | 2,086,521 | 208,652 | 1,777,869 | 100,000 | — | 2,086,521 |
| 南投縣農產運銷股份有限公司 | 2,086,521 | — | 2,086,521 | 208,652 | 1,777,869 | 100,000 | — | 2,086,521 |

拾參、南投縣營業基金盈虧審定後資產負債綜計表(科目別)

中華民國 104 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

| 科 目 | 104 年 12 月 31 日 | | 103 年 12 月 31 日 | | 比 較 增 減 | |
|--------------------------|-----------------|--------|-----------------|--------|------------|--------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 資 產 | 263,684,821 | 100.00 | 263,986,588 | 100.00 | -301,767 | 0.11 |
| 流 動 資 產 | 158,991,214 | 60.30 | 156,117,269 | 59.14 | 2,873,945 | 1.84 |
| 基金、投資及長期應收款 | 12,911,188 | 4.90 | 12,307,252 | 4.66 | 603,936 | 4.91 |
| 固 定 資 產 | 61,368,886 | 23.27 | 63,221,412 | 23.95 | -1,852,526 | 2.93 |
| 無 形 資 產 | 29,925,441 | 11.35 | 32,158,450 | 12.18 | -2,233,009 | 6.94 |
| 其 他 資 產 | 488,092 | 0.19 | 182,205 | 0.07 | 305,887 | 167.88 |
| 資 產 總 額 | 263,684,821 | 100.00 | 263,986,588 | 100.00 | -301,767 | 0.11 |
| 負 債 | 84,162,758 | 31.92 | 86,451,046 | 32.75 | -2,288,288 | 2.65 |
| 流 動 負 債 | 20,754,144 | 7.87 | 22,644,212 | 8.58 | -1,890,068 | 8.35 |
| 長 期 負 債 | 42,836,629 | 16.25 | 44,465,702 | 16.84 | -1,629,073 | 3.66 |
| 其 他 負 債 | 20,571,985 | 7.80 | 19,341,132 | 7.33 | 1,230,853 | 6.36 |
| 業 主 權 益 | 179,522,063 | 68.08 | 177,535,542 | 67.25 | 1,986,521 | 1.12 |
| 資 本 | 1,000,000 | 0.38 | 1,000,000 | 0.38 | — | — |
| 資 本 公 積 | 133,056,455 | 50.46 | 133,056,455 | 50.40 | — | — |
| 保留盈餘（累積虧損－） | 45,465,608 | 17.24 | 43,479,087 | 16.47 | 1,986,521 | 4.57 |
| 負 債 及 業 主 權 益 總 額 | 263,684,821 | 100.00 | 263,986,588 | 100.00 | -301,767 | 0.11 |

註：信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度均為 1,555 萬元。

拾肆、南投縣非營業特種基金決算審定數簡表—作業基金(科目別)

中華民國 104 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 | 2,444,081,000 | 689,930,246 | — | 689,930,246 | - 1,754,150,754 | 71.77 |
| 業 務 成 本 與 費 用 | 914,161,000 | 427,546,523 | — | 427,546,523 | - 486,614,477 | 53.23 |
| 業務賸餘(短絀—) | 1,529,920,000 | 262,383,723 | — | 262,383,723 | - 1,267,536,277 | 82.85 |
| 業 務 外 收 入 | 12,444,000 | 34,270,197 | — | 34,270,197 | 21,826,197 | 175.40 |
| 業 務 外 費 用 | 4,259,000 | 8,077,507 | — | 8,077,507 | 3,818,507 | 89.66 |
| 業務外賸餘(短絀—) | 8,185,000 | 26,192,690 | — | 26,192,690 | 18,007,690 | 220.01 |
| 本期賸餘(短絀—) | 1,538,105,000 | 288,576,413 | — | 288,576,413 | - 1,249,528,587 | 81.24 |

拾伍、南投縣非營業特種基金收支暨餘絀審定數簡表—作業基金(基金別)

中華民國 104 年度

單位：新臺幣元

| 基 金 名 稱 | 總 收 入 | 總 支 出 | 餘 絀 |
|-------------|-------------|-------------|--------------|
| 合 計 | 724,200,443 | 435,624,030 | 288,576,413 |
| 縣 政 府 主 管 | 613,264,995 | 317,611,310 | 295,653,685 |
| 南投縣資源開發基金 | 613,264,995 | 317,611,310 | 295,653,685 |
| 民 政 處 主 管 | 834,455 | 597,762 | 236,693 |
| 南投縣政府公共造產基金 | 834,455 | 597,762 | 236,693 |
| 地 政 處 主 管 | 2,018,130 | 16,762,906 | - 14,744,776 |
| 南投縣政府平均地權基金 | 1,561,564 | 11,559,385 | - 9,997,821 |
| 南投縣政府市地重劃基金 | 456,566 | 5,203,521 | - 4,746,955 |
| 衛 生 局 主 管 | 108,082,863 | 100,652,052 | 7,430,811 |
| 南投縣醫療作業基金 | 108,082,863 | 100,652,052 | 7,430,811 |

拾陸、南投縣非營業特種基金餘絀撥補審定數額綜計表—作業基金(基金別)

中華民國 104 年度

賸餘分配

單位：新臺幣元

| 基金名稱 | 本期賸餘 | 前期未分配賸餘 | 合計 | 填補累積短絀 | 解繳縣庫淨額 | 合計 | 未分配賸餘 |
|-------------|-------------|-------------|-------------|------------|-------------|-------------|-------------|
| 合計 | 303,408,275 | 513,145,156 | 816,553,431 | 29,020,586 | 296,227,521 | 325,248,107 | 491,305,324 |
| 縣政府主管 | 295,653,685 | 25,737,957 | 321,391,642 | — | 250,000,000 | 250,000,000 | 71,391,642 |
| 南投縣資源開發基金 | 295,653,685 | 25,737,957 | 321,391,642 | — | 250,000,000 | 250,000,000 | 71,391,642 |
| 民政處主管 | 236,693 | 97,913,886 | 98,150,579 | — | — | — | 98,150,579 |
| 南投縣政府公共造產基金 | 236,693 | 97,913,886 | 98,150,579 | — | — | — | 98,150,579 |
| 地政處主管 | 87,086 | 327,622,915 | 327,710,001 | 29,020,586 | 40,000,000 | 69,020,586 | 258,689,415 |
| 南投縣政府平均地權基金 | — | 282,240,014 | 282,240,014 | 9,997,821 | 40,000,000 | 49,997,821 | 232,242,193 |
| 南投縣政府市地重劃基金 | 87,086 | 45,382,901 | 45,469,987 | 19,022,765 | — | 19,022,765 | 26,447,222 |
| 衛生局主管 | 7,430,811 | 61,870,398 | 69,301,209 | — | 6,227,521 | 6,227,521 | 63,073,688 |
| 南投縣醫療作業基金 | 7,430,811 | 61,870,398 | 69,301,209 | — | 6,227,521 | 6,227,521 | 63,073,688 |

拾陸、南投縣非營業特種基金餘絀撥補審定數額綜計表—作業基金(基金別)(續)

中華民國 104 年度

短絀填補

單位：新臺幣元

| 基金名稱 | 本期短絀 | 前期待填補之短絀 | 合計 | 撥用賸餘 | 合計 | 待填補之短絀 |
|-------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| 合計 | 14,831,862 | 34,254,139 | 49,086,001 | 29,020,586 | 29,020,586 | 20,065,415 |
| 縣政府主管 | — | — | — | — | — | — |
| 南投縣資源開發基金 | — | — | — | — | — | — |
| 民政處主管 | — | — | — | — | — | — |
| 南投縣政府公共造產基金 | — | — | — | — | — | — |
| 地政處主管 | 14,831,862 | 34,254,139 | 49,086,001 | 29,020,586 | 29,020,586 | 20,065,415 |
| 南投縣政府平均地權基金 | 9,997,821 | — | 9,997,821 | 9,997,821 | 9,997,821 | — |
| 南投縣政府市地重劃基金 | 4,834,041 | 34,254,139 | 39,088,180 | 19,022,765 | 19,022,765 | 20,065,415 |
| 衛生局主管 | — | — | — | — | — | — |
| 南投縣醫療作業基金 | — | — | — | — | — | — |

拾柒、南投縣非營業特種基金餘絀審定後綜計平衡表—作業基金(科目別)

中華民國 104 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

| 科 目 | 104 年 12 月 31 日 | | 103 年 12 月 31 日 | | 比 較 增 減 | |
|------------------|-----------------|--------|-----------------|--------|---------------|--------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 資 產 | 2,376,638,868 | 100.00 | 1,013,977,344 | 100.00 | 1,362,661,524 | 134.39 |
| 流 動 資 產 | 2,278,273,217 | 95.86 | 850,138,663 | 83.84 | 1,428,134,554 | 167.99 |
| 投資、長期應收款、貸墊款及準備金 | 632,986 | 0.03 | — | — | 632,986 | — |
| 固 定 資 產 | 26,537,146 | 1.12 | 9,773,646 | 0.96 | 16,763,500 | 171.52 |
| 其 他 資 產 | 71,195,519 | 3.00 | 154,065,035 | 15.19 | - 82,869,516 | 53.79 |
| 資 產 總 額 | 2,376,638,868 | 100.00 | 1,013,977,344 | 100.00 | 1,362,661,524 | 134.39 |
| 負 債 | 1,792,319,782 | 75.41 | 422,051,514 | 41.62 | 1,370,268,268 | 324.67 |
| 流 動 負 債 | 439,737,550 | 18.50 | 324,991,246 | 32.05 | 114,746,304 | 35.31 |
| 長 期 負 債 | 1,169,650,000 | 49.21 | — | — | 1,169,650,000 | — |
| 其 他 負 債 | 182,932,232 | 7.70 | 97,060,268 | 9.57 | 85,871,964 | 88.47 |
| 淨 值 | 584,319,086 | 24.59 | 591,925,830 | 58.38 | - 7,606,744 | 1.29 |
| 基 金 | 94,092,662 | 3.96 | 94,092,662 | 9.28 | — | — |
| 公 積 | 18,986,515 | 0.80 | 18,942,151 | 1.87 | 44,364 | 0.23 |
| 累 積 餘 絀 (—) | 471,239,909 | 19.83 | 478,891,017 | 47.23 | - 7,651,108 | 1.60 |
| 負 債 及 淨 值 總 額 | 2,376,638,868 | 100.00 | 1,013,977,344 | 100.00 | 1,362,661,524 | 134.39 |

拾捌、南投縣非營業特種基金決算審定數簡表一特別收入基金(科目別)

中華民國 104 年度

單位：新臺幣元

| 科 目 | 預 算 數 | 決 算 數 | 修 正 數 | 決 算 審 定 數 | 決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減 | |
|-------------|----------------|----------------|-------|----------------|------------------------------|--------|
| | | | | | 金 額 | % |
| 基 金 來 源 | 9,994,946,000 | 10,555,762,994 | — | 10,555,762,994 | 560,816,994 | 5.61 |
| 基 金 用 途 | 10,226,254,000 | 10,140,256,402 | — | 10,140,256,402 | - 85,997,598 | 0.84 |
| 本期賸餘(短絀-) | - 231,308,000 | 415,506,592 | — | 415,506,592 | 646,814,592 | — |
| 期 初 基 金 餘 額 | 1,202,617,000 | 1,781,919,490 | — | 1,781,919,490 | 579,302,490 | 48.17 |
| 期 末 基 金 餘 額 | 971,309,000 | 2,197,426,082 | — | 2,197,426,082 | 1,226,117,082 | 126.23 |

拾玖、南投縣非營業特種基金來源用途及餘絀審定數簡表一特別收入基金(基金別)

中華民國 104 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 | 10,555,762,994 | 10,140,256,402 | 415,506,592 | 1,781,919,490 | 2,197,426,082 |
| 縣 政 府 主 管 | 10,290,385,217 | 9,893,594,773 | 396,790,444 | 1,597,346,128 | 1,994,136,572 |
| 南投縣公益彩券盈餘分配基金 | 500,127,835 | 344,582,301 | 155,545,534 | 926,885,694 | 1,082,431,228 |
| 南投縣身心障礙者就業基金 | 5,217,660 | 5,531,517 | - 313,857 | 122,930,042 | 122,616,185 |
| 南投縣地方教育發展基金 | 9,785,039,722 | 9,543,480,955 | 241,558,767 | 547,530,392 | 789,089,159 |
| 環 境 保 護 局 主 管 | 265,377,777 | 246,661,629 | 18,716,148 | 184,573,362 | 203,289,510 |
| 南 投 縣 環 境 保 護 基 金 | 265,377,777 | 246,661,629 | 18,716,148 | 184,573,362 | 203,289,510 |

貳拾、南投縣非營業特種基金餘絀審定後綜計平衡表—特別收入基金(科目別)

中華民國 104 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

| 科 目 | 104 年 12 月 31 日 | | 103 年 12 月 31 日 | | 比 較 增 減 | |
|-----------------------|-----------------|--------|-----------------|--------|---------------|----------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 資 產 | 4,937,642,662 | 100.00 | 3,555,360,669 | 100.00 | 1,382,281,993 | 38.88 |
| 流動資產 | 4,918,115,067 | 99.60 | 3,537,243,701 | 99.49 | 1,380,871,366 | 39.04 |
| 投資、長期應收款項、貸 墊款及準備金 | 19,498,026 | 0.39 | 17,975,968 | 0.51 | 1,522,058 | 8.47 |
| 其他資產 | 29,569 | 0.00 | 141,000 | 0.00 | - 111,431 | 79.03 |
| 資 產 總 額 | 4,937,642,662 | 100.00 | 3,555,360,669 | 100.00 | 1,382,281,993 | 38.88 |
| 負 債 | 2,740,216,580 | 55.50 | 1,773,441,179 | 49.88 | 966,775,401 | 54.51 |
| 流動負債 | 1,980,209,551 | 40.10 | 1,715,195,512 | 48.24 | 265,014,039 | 15.45 |
| 其他負債 | 760,007,029 | 15.39 | 58,245,667 | 1.64 | 701,761,362 | 1,204.83 |
| 基 金 餘 額 | 2,197,426,082 | 44.50 | 1,781,919,490 | 50.12 | 415,506,592 | 23.32 |
| 基金餘額 | 2,197,426,082 | 44.50 | 1,781,919,490 | 50.12 | 415,506,592 | 23.32 |
| 負 債 及 基 金 餘 額 總 額 | 4,937,642,662 | 100.00 | 3,555,360,669 | 100.00 | 1,382,281,993 | 38.88 |

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 5 萬餘元及 65 萬餘元。

2. 南投縣政府原編決算，依固定項目分開原則，將長期固定帳項，另立帳類管理，未納入本表。截至民國 104 年底止，長期固定帳項包括非理財目的之長期投資 414 萬餘元、固定資產 197 億 1,165 萬餘元及無形資產 596 萬餘元等。

貳拾壹、南投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 104 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

| 基 金 及 借 款 項 目 | 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 | | 截至本年度終了借款餘額 | |
|---------------|-----------------|---------------|-------------|-----------|-----|---------------|--------|
| | | | | 增 加 | 減 少 | 自償性債務 | 非自償性債務 |
| 合 計 | - | 1,169,650,000 | - | - | - | 1,169,650,000 | - |
| 營業部分 | - | - | - | - | - | - | - |
| 非營業部分 | - | 1,169,650,000 | - | - | - | 1,169,650,000 | - |
| 作業基金 | - | 1,169,650,000 | - | - | - | 1,169,650,000 | - |
| 南投縣政府市地重劃基金 | - | 14,250,000 | - | - | - | 14,250,000 | - |
| 敦和市地重劃計畫 | - | 14,250,000 | - | - | - | 14,250,000 | - |
| 南投縣政府平均地權基金 | - | 1,155,400,000 | - | - | - | 1,155,400,000 | - |
| 埔里福興農場區段徵收計畫 | - | 1,155,400,000 | - | - | - | 1,155,400,000 | - |

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

2. 市地重劃基金民國 104 年度舉借金額 14,250,000 元，係向平均地權基金借款以辦理敦和市地重劃計畫。

戊、附錄

壹、縣庫年度出納終結報告之查核

本年度南投縣總決算公庫年度出納終結報告，經予書面審核，並派員就地抽查。茲將縣庫收支及結存等情形分述如次：

一、縣庫收支餘絀及結存情形

(一)縣庫收支餘絀

本年度縣庫收入總額與支出總額同為 262 億 7,829 萬餘元，收支相抵無餘絀，其收支情形如次：

1. 本年度總決算部分：歲入實收數 202 億 4,282 萬餘元，歲出實支數 186 億 9,091 萬餘元，收支相抵計賸餘 15 億 5,191 萬餘元。

2. 不屬本年度總決算部分：以前各年度收入、退還以前年度歲入、暫收款、短期借款、借入款及保管款等計收 14 億 8,592 萬餘元，以前各年度支出、墊付款等計支 29 億 1,694 萬餘元，收支相抵計短絀 14 億 3,102 萬餘元。

3. 債務之舉借及償還部分：本年度債務舉借收入 45 億 4,955 萬元，債務償還支出 46 億 7,044 萬元，收支相抵計短絀 1 億 2,089 萬元。

4. 上述賸餘與短絀相抵後，本年度縣庫餘絀為零。

(二)縣庫結存

本年度縣庫收支餘絀為零，上年度無轉入數，經核與平衡表「公庫結存」列數相符。

二、本年度總決算收支實現審定數與縣庫實收實支數差額之解釋

(一)總決算收入實現審定數與縣庫實收數差額之解釋

本年度總決算收入實現審定數 207 億 2,334 萬餘元，與縣庫收入總額 262 億 7,829 萬餘元相較，差異 55 億 5,495 萬餘元，其差異原因如次：

1. 加項 148 億 528 萬餘元，包括：

(1)各機關以前年度經費賸餘 2,449 萬餘元。

(2)本年度賒借收入 45 億 4,955 萬元。

(3)暫收款本年度列帳數 27 億 8,209 萬餘元。

(4)保管款本年度列帳數 20 億 339 萬餘元。

(5)短期借款本年度未償餘額 53 億 3,912 萬餘元。

(6)借入款本年度未償餘額 9,400 萬元。

(7)其他庫款科目轉正 33 萬餘元。

(8)本室修正數 1,228 萬餘元。

2. 減項 92 億 5,032 萬餘元，包括：

(1)審定減列實收數已退還數 3,163 萬餘元。

(2)暫收款本年度沖轉數 32 億 1,319 萬餘元。

(3)短期借款上年度未償餘額 48 億 7,947 萬餘元。

(4)借入款上年度未償餘額 11 億 2,151 萬餘元。

(5)本室修正數 450 萬元。

3. 上述加項與減項相抵後，差額 55 億 5,495 萬餘元，即為總決算收入實現審定數與縣庫實收數之差額。

(二)總決算支出實現審定數與縣庫實支數差額之解釋

本年度總決算支出實現審定數 217 億 1,727 萬餘元，與縣庫支出總額 262 億 7,829 萬餘元相較，差異 45 億 6,101 萬餘元，其差異原因如次：

1. 加項 48 億 4,048 萬餘元，包括：

(1)本年度經費結餘留抵保留數 9,956 萬餘元。

(2)本年度墊付款 5,106 萬餘元。

(3)本年度債務還本支出 46 億 7,044 萬元。

(4)本室修正數 1,942 萬餘元。

2. 減項 2 億 7,947 萬餘元，包括：

(1)上年度經費結餘留抵保留數 2 億 5,184 萬餘元。

(2)本室修正數 2,762 萬餘元。

3. 上述加項與減項相抵後之餘額 45 億 6,101 萬餘元，即為總決算支出實現審定數與縣庫實支數之差額。

三、本年度總決算餘絀審定數與縣庫餘絀差額之解釋

本年度歲入決算審定數 209 億 4,111 萬餘元，歲出決算審定數 206 億 1,593 萬餘元，相抵

後歲入歲出賸餘 3 億 2,517 萬餘元；縣庫實收數 262 億 7,829 萬餘元，實支數 262 億 7,829 萬餘元，相抵後縣庫餘絀為零，其差異情形分析如次：

(一)加項 99 億 5,942 萬餘元，包括：

1. 本年度縣庫列支，而總決算不計之支出 91 億 6,564 萬餘元。
 - (1)縣庫撥補各機關以前各年度支出 28 億 6,588 萬餘元。
 - (2)縣庫退還以前各年度歲入 1 億 1,964 萬餘元。
 - (3)債務還本支出 46 億 7,044 萬元。
 - (4)墊付款 5,106 萬餘元。
 - (5)借入款 10 億 2,751 萬餘元。
 - (6)暫收款 4 億 3,110 萬餘元。
2. 總決算計收，而縣庫尚未收到部分 7 億 6,435 萬餘元。
 - (1)本年度應收歲入款尚未繳庫部分 1 億 1,907 萬餘元。
 - (2)本年度應收歲入款保留數尚未繳庫部分 6 億 4,528 萬餘元。
3. 本室修正數 2,943 萬餘元。

(二)減項 96 億 3,425 萬餘元，包括：

1. 本年度縣庫列收，而總決算不計之收入 76 億 3,856 萬餘元。
 - (1)各機關解繳以前年度歲入 6 億 113 萬餘元。
 - (2)各機關解繳以前年度經費賸餘 2,449 萬餘元。
 - (3)賒借收入 45 億 4,955 萬元。
 - (4)短期借款 4 億 5,964 萬餘元。
 - (5)保管款 20 億 339 萬餘元。
 - (6)庫款科目調整 33 萬餘元。
2. 總決算列支，而縣庫尚未撥付之歲出應付、保留款 19 億 9,569 萬餘元。

(三)上述加項與減項數額相抵後，差額 3 億 2,517 萬餘元，即為縣庫餘絀與歲入歲出餘絀數之差額。

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

決算收入實現審定數與

中華民國

| 科 目 | 決 算 收 入 實 現 審 定 數 | 加 | | | | | | |
|---------------|----------------------|-----------------------------|---------------|---------------|---------------|-----------------------------|-----------------------|------------|
| | | 各 機 關 以 前 年 度 經 費 賸 餘 | 賒 借 收 入 | 暫 收 款 | 保 管 款 | 短 期 借 款 本 年 度 未 償 餘 額 | 其 他 庫 款 科 目 正 轉 | 其 他 |
| 稅 課 收 入 | 8,167,888,069 | - | - | - | - | - | - | - |
| 罰 款 及 賠 償 收 入 | 307,036,099 | - | - | - | - | - | - | - |
| 規 費 收 入 | 195,225,288 | - | - | - | - | - | - | - |
| 財 產 收 入 | 79,336,407 | - | - | - | - | - | - | - |
| 營業盈餘及事業收入 | 296,327,521 | - | - | - | - | - | - | - |
| 補助及協助收入 | 11,032,995,870 | - | - | - | - | - | - | - |
| 捐獻及贈與收入 | 450,000 | - | - | - | - | - | - | - |
| 其 他 收 入 | 130,950,027 | 24,497,858 | - | - | - | - | 330,202 | - |
| 本 年 度 收 入 小 計 | 20,210,209,281 | 24,497,858 | - | - | - | - | 330,202 | - |
| 以前各年度收入 | 601,138,526 | - | - | - | - | - | - | - |
| 退還以前年度歲入 | - 88,007,781 | - | - | - | - | - | - | - |
| 以前年度收入小計 | 513,130,745 | - | - | - | - | - | - | - |
| 賒 借 收 入 | - | - | 4,549,550,000 | - | - | - | - | - |
| 短 期 借 款 | - | - | - | - | - | 5,339,123,673 | - | - |
| 借 入 款 | - | - | - | - | - | - | - | 94,000,000 |
| 暫 收 款 | - | - | - | 2,782,095,402 | - | - | - | - |
| 保 管 款 | - | - | - | - | 2,003,399,681 | - | - | - |
| 收 入 合 計 | 20,723,340,026 | 24,497,858 | 4,549,550,000 | 2,782,095,402 | 2,003,399,681 | 5,339,123,673 | 330,202 | 94,000,000 |

縣庫實收數差額解釋表

104年度

單位：新臺幣元

| 項 | | 減 項 | | | | | | 縣庫實收數 |
|------------|----------------|-----------------|----------------|---------------|-----------------------------|-----------|---------------|-----------------|
| 修正數 | 小 計 | 審定減列實收 數已退還數 | 暫 收 款 沖 轉 數 | 其 他 | 短 期 借 款 上 年 度 未 償 餘 額 | 修正數 | 小 計 | |
| - | - | - | - | - | - | - | - | 8,167,888,069 |
| - | - | - | - | - | - | - | - | 307,036,099 |
| - | - | - | - | - | - | - | - | 195,225,288 |
| - | - | - | - | - | - | - | - | 79,336,407 |
| - | - | - | - | - | - | - | - | 296,327,521 |
| 12,287,287 | 12,287,287 | - | - | - | - | 4,500,000 | 4,500,000 | 11,040,783,157 |
| - | - | - | - | - | - | - | - | 450,000 |
| - | 24,828,060 | - | - | - | - | - | - | 155,778,087 |
| 12,287,287 | 37,115,347 | - | - | - | - | 4,500,000 | 4,500,000 | 20,242,824,628 |
| - | - | - | - | - | - | - | - | 601,138,526 |
| - | - | 31,635,824 | - | - | - | - | 31,635,824 | - 119,643,605 |
| - | - | 31,635,824 | - | - | - | - | 31,635,824 | 481,494,921 |
| - | 4,549,550,000 | - | - | - | - | - | - | 4,549,550,000 |
| - | 5,339,123,673 | - | - | - | 4,879,479,584 | - | 4,879,479,584 | 459,644,089 |
| - | 94,000,000 | - | - | 1,121,515,490 | - | - | 1,121,515,490 | - 1,027,515,490 |
| - | 2,782,095,402 | - | 3,213,197,747 | - | - | - | 3,213,197,747 | - 431,102,345 |
| - | 2,003,399,681 | - | - | - | - | - | - | 2,003,399,681 |
| 12,287,287 | 14,805,284,103 | 31,635,824 | 3,213,197,747 | 1,121,515,490 | 4,879,479,584 | 4,500,000 | 9,250,328,645 | 26,278,295,484 |

決算支出實現審定數與

中華民國

| 科 目 | 決 算 支 出 實 現 審 定 數 | 加 | | | |
|---------------|----------------------|----------------------------|------------|---------------|------------|
| | | 本 年 度 經 費 結 餘 留 抵 保 留 數 | 墊 付 款 | 債 務 還 本 支 出 | 修 正 數 |
| 政 權 行 使 支 出 | 206,147,705 | - | - | - | - |
| 行 政 支 出 | 329,720,913 | - | - | - | - |
| 民 政 支 出 | 1,247,543,360 | 1,264,631 | - | - | - |
| 財 務 支 出 | 240,664,915 | 754,713 | - | - | - |
| 教 育 支 出 | 7,556,593,768 | - | - | - | - |
| 文 化 支 出 | 136,114,738 | - | - | - | - |
| 農 業 支 出 | 339,650,113 | 10,505,055 | - | - | - |
| 工 業 支 出 | 425,837,321 | 14,275,894 | - | - | - |
| 交 通 支 出 | 327,338,219 | 39,874,093 | - | - | - |
| 其他經濟服務支出 | 63,508,304 | 70,000 | - | - | - |
| 社 會 保 險 支 出 | 118,825,342 | - | - | - | - |
| 社 會 救 助 支 出 | 163,045,752 | 428,572 | - | - | - |
| 福 利 服 務 支 出 | 1,952,858,026 | 4,317,839 | - | - | - |
| 國 民 就 業 支 出 | 4,623,454 | - | - | - | - |
| 社 區 發 展 支 出 | 41,430,374 | - | - | - | - |
| 醫 療 保 健 支 出 | 384,009,784 | - | - | - | - |
| 環 境 保 護 支 出 | 129,152,511 | - | - | - | - |
| 退休撫卹給付支出 | 2,394,015,353 | - | - | - | 19,422,700 |
| 警 政 支 出 | 2,116,243,371 | - | - | - | - |
| 債 務 付 息 支 出 | 180,893,401 | 27,625,378 | - | - | - |
| 專 案 補 助 支 出 | 58,987,668 | - | - | - | - |
| 其 他 支 出 | 182,796,235 | - | - | - | - |
| 本 年 度 支 出 小 計 | 18,600,000,627 | 99,116,175 | - | - | 19,422,700 |
| 以 前 各 年 度 支 出 | 3,117,275,085 | 450,000 | - | - | - |
| 墊 付 款 | - | - | 51,060,956 | - | - |
| 債 務 還 本 支 出 | - | - | - | 4,670,440,000 | - |
| 支 出 合 計 | 21,717,275,712 | 99,566,175 | 51,060,956 | 4,670,440,000 | 19,422,700 |

備註：縣庫向南投縣地方教育發展基金及臺灣省政府分別調借 2,003,399,681 元及 94,000,000 元。

縣庫實支數差額解釋表

104年度

單位：新臺幣元

| 項 | | 減 | | 項 | | 縣庫實支數 |
|---------------|-------------|------------------|------------|-------------|---|----------------|
| 小 | 計 | 上年度經費結餘 留抵保留數 | 修正數 | 小 | 計 | |
| - | - | - | - | - | - | 206,147,705 |
| - | - | - | - | - | - | 329,720,913 |
| 1,264,631 | - | - | - | - | - | 1,248,807,991 |
| 754,713 | - | - | - | - | - | 241,419,628 |
| - | - | - | - | - | - | 7,556,593,768 |
| - | - | - | - | - | - | 136,114,738 |
| 10,505,055 | - | - | - | - | - | 350,155,168 |
| 14,275,894 | - | - | - | - | - | 440,113,215 |
| 39,874,093 | - | - | - | - | - | 367,212,312 |
| 70,000 | - | - | - | - | - | 63,578,304 |
| - | - | - | - | - | - | 118,825,342 |
| 428,572 | - | - | - | - | - | 163,474,324 |
| 4,317,839 | - | - | - | - | - | 1,957,175,865 |
| - | - | - | - | - | - | 4,623,454 |
| - | - | - | - | - | - | 41,430,374 |
| - | - | - | - | - | - | 384,009,784 |
| - | - | - | - | - | - | 129,152,511 |
| 19,422,700 | - | - | - | - | - | 2,413,438,053 |
| - | - | - | - | - | - | 2,116,243,371 |
| 27,625,378 | - | - | 27,625,378 | 27,625,378 | - | 180,893,401 |
| - | - | - | - | - | - | 58,987,668 |
| - | - | - | - | - | - | 182,796,235 |
| 118,538,875 | - | - | 27,625,378 | 27,625,378 | - | 18,690,914,124 |
| 450,000 | 251,844,681 | - | - | 251,844,681 | - | 2,865,880,404 |
| 51,060,956 | - | - | - | - | - | 51,060,956 |
| 4,670,440,000 | - | - | - | - | - | 4,670,440,000 |
| 4,840,489,831 | 251,844,681 | - | 27,625,378 | 279,470,059 | - | 26,278,295,484 |

縣庫餘絀與總決算餘絀審定數差額解釋表

中華民國104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 | | | 9,959,429,602 |
| 一、本年度縣庫列支而總決算不計之支出 | | 9,165,642,800 | |
| (一)縣庫補撥各機關以前年度支出 | 2,865,880,404 | | |
| (二)縣庫退還以前各年度歲入 | 119,643,605 | | |
| (三)債務還本支出 | 4,670,440,000 | | |
| (四)墊付款 | 51,060,956 | | |
| (五)借入款 | 1,027,515,490 | | |
| (六)暫收款 | 431,102,345 | | |
| 二、總決算列收而縣庫尚未收到部分 | | 764,356,249 | |
| (一)本年度應收歲入款 | 119,074,137 | | |
| (二)本年度應收歲入保留款 | 645,282,112 | | |
| 三、修正數 | | 29,430,553 | |
| 丙、減項 | | | 9,634,253,570 |
| 一、本年度縣庫列收而總決算不計之收入 | | 7,638,560,356 | |
| (一)各機關解繳以前年度歲入 | 601,138,526 | | |
| (二)各機關解繳以前年度經費賸餘 | 24,497,858 | | |
| (三)賒借收入 | 4,549,550,000 | | |
| (四)短期借款 | 459,644,089 | | |
| (五)保管款 | 2,003,399,681 | | |
| (六)庫款科目調整 | 330,202 | | |
| 二、總決算列支而縣庫尚未撥付部分 | | 1,995,693,214 | |
| 本年度歲出應付、保留款縣庫未撥付 | 1,995,693,214 | | |
| 丁、本年度歲入歲出餘絀審定數(甲+乙-丙) | | | 325,176,032 |

貳、資產負債之查核

一、平衡表之查核

(一)平衡表科目增減變化及決算審核結果

本年度南投縣總決算平衡表(民國 104 年 12 月 31 日)係依會計法第 29 條前段規定：「政府之財物及固定負債，除列入……彌補預算虧絀之固定負債外，應分別列表或編目錄，不得列入平衡表……」之規定，排除固定資產及長期負債，計列資產總額 71 億 5,061 萬餘元，負債總額 156 億 3,871 萬餘元，短絀 84 億 8,809 萬餘元。茲將本年度南投縣總決算原列平衡表科目之主要增減及變動說明如次：

1. 資產類：包括保管有價證券、押金、預付費用、專戶存款、應收歲入款、應收歲入保留款，合計 71 億 5,061 萬餘元，較上年度期末 63 億 7,391 萬餘元，增加 7 億 7,670 萬餘元，茲分析主要變動科目如次：

(1)「專戶存款」科目 45 億 677 萬餘元，較上年度增加 17 億 9,445 萬餘元，主要係代辦經費及保管款增加。

(2)「預付費用」科目 6 億 6,713 萬餘元，較上年度減少 5 億 8,726 萬餘元，主要係預付道路工程用地徵收補償費等款項於年度內核銷。

(3)「應收歲入款」及「應收歲入保留款」等科目合計數 18 億 5,422 萬餘元，較上年度減少 4 億 3,340 萬餘元，主要係以前年度中央統籌分配稅款及計畫型補助款已撥入。

2. 負債類：包括短期借款、借入款、暫收款、代收款、保管款、代辦經費、應付保管有價證券、應付歲出款、應付歲出保留款，合計 156 億 3,871 萬餘元，較上年度期末 146 億 3,080 萬餘元，增加 10 億 791 萬餘元，茲分析主要變動科目如次：

(1)「短期借款」科目 53 億 3,912 萬餘元，較上年度增加 4 億 5,964 萬餘元，主要係資金調度需要，向臺灣銀行透支款項增加。

(2)「借入款」科目 9,400 萬元，較上年度減少 10 億 2,751 萬餘元，主要係調借特種基金款項調整轉列保管款科目。

(3)「暫收款」科目 3 億 9,888 萬餘元，較上年度減少 4 億 3,110 萬餘元，主要係待轉正歲入款減少。

(4)「保管款」科目 24 億 2,658 萬餘元，較上年度增加 19 億 5,698 萬餘元，主要係調借地方教育發展基金納入集中支付款項增加。

(5)「代辦經費」科目 41 億 886 萬餘元，較上年度增加 13 億 7,789 萬餘元，主要係受託代辦各項業務經費增加及尚未執行完竣。

(6)「應付歲出款」及「應付歲出保留款」等科目合計數 30 億 4,385 萬餘元，較上年度減少 13 億 3,233 萬餘元，主要係本年度辦理計畫及工程經費保留數減少。

3. 餘絀類：包括歲計餘絀及以前年度累計餘絀，合計短絀 84 億 8,809 萬餘元，較上年度期末短絀 82 億 5,688 萬餘元，增加短絀 2 億 3,121 萬餘元，主要係註銷應收以前年度中央統籌分配稅款及計畫型補助收入保留款請撥後之餘額及退還以前年度歲入款。

茲將本年度資產、負債、餘絀各科目增減變化明細情形，詳列如下表：

南投縣總決算平衡表

中華民國 104 年 12 月 31 日

| 科 目 | 單位：新臺幣元 | | | | | |
|--------------|-----------------|--------|-----------------|--------|---------------|-------|
| | 104 年 12 月 31 日 | | 103 年 12 月 31 日 | | 比 較 增 減 | |
| | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 資 產 | 7,150,618,373 | 100.00 | 6,373,913,512 | 100.00 | 776,704,861 | 12.19 |
| 保管有價證券 | 118,500,937 | 1.66 | 115,560,627 | 1.81 | 2,940,310 | 2.54 |
| 押金 | 3,995,462 | 0.06 | 4,016,614 | 0.06 | - 21,152 | 0.53 |
| 預付費用 | 667,130,564 | 9.33 | 1,254,394,803 | 19.68 | - 587,264,239 | 46.82 |
| 專戶存款 | 4,506,770,866 | 63.03 | 2,712,315,502 | 42.55 | 1,794,455,364 | 66.16 |
| 應收歲入款-以前年度 | 510,118,714 | 7.13 | 538,490,879 | 8.45 | - 28,372,165 | 5.27 |
| 應收歲入款-本年度 | 119,074,137 | 1.67 | 142,320,561 | 2.23 | - 23,246,424 | 16.33 |
| 應收歲入保留款-以前年度 | 579,745,581 | 8.11 | 915,736,660 | 14.37 | - 335,991,079 | 36.69 |
| 應收歲入保留款-本年度 | 645,282,112 | 9.02 | 691,077,866 | 10.84 | - 45,795,754 | 6.63 |

南投縣總決算平衡表（續）

中華民國 104 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

| 科 目 | 104 年 12 月 31 日 | | 103 年 12 月 31 日 | | 比 較 增 減 | |
|----------------|------------------------|---------------|------------------------|---------------|----------------------|--------------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 負 債 | 15,638,718,226 | 218.70 | 14,630,801,659 | 229.54 | 1,007,916,567 | 6.89 |
| 短期借款 | 5,339,123,673 | 74.67 | 4,879,479,584 | 76.55 | 459,644,089 | 9.42 |
| 借入款 | 94,000,000 | 1.31 | 1,121,515,490 | 17.60 | - 1,027,515,490 | 91.62 |
| 暫收款 | 398,882,168 | 5.58 | 829,984,513 | 13.02 | - 431,102,345 | 51.94 |
| 代收款 | 108,904,673 | 1.52 | 107,503,403 | 1.69 | 1,401,270 | 1.30 |
| 保管款 | 2,426,584,429 | 33.94 | 469,599,526 | 7.37 | 1,956,984,903 | 416.73 |
| 代辦經費 | 4,108,867,650 | 57.46 | 2,730,968,761 | 42.85 | 1,377,898,889 | 50.45 |
| 應付保管有價證券 | 118,500,937 | 1.66 | 115,560,627 | 1.81 | 2,940,310 | 2.54 |
| 應付歲出款-以前年度 | 7,618,262 | 0.11 | 60,088,716 | 0.94 | - 52,470,454 | 87.32 |
| 應付歲出款-本年度 | 237,822,926 | 3.33 | 1,294,433,488 | 20.31 | - 1,056,610,562 | 81.63 |
| 應付歲出保留款-以前年度 | 941,427,045 | 13.17 | 1,238,016,339 | 19.42 | - 296,589,294 | 23.96 |
| 應付歲出保留款-本年度 | 1,856,986,463 | 25.97 | 1,783,651,212 | 27.98 | 73,335,251 | 4.11 |
| 餘 絀 | - 8,488,099,853 | 118.70 | - 8,256,888,147 | 129.54 | - 231,211,706 | 2.80 |
| 歲計餘絀 | 174,855,479 | 2.45 | 2,120,070,048 | 33.26 | - 1,945,214,569 | 91.75 |
| 以前年度累計餘絀 | - 8,662,955,332 | 121.15 | - 10,376,958,195 | 162.80 | 1,714,002,863 | 16.52 |
| 負債及餘絀合計 | 7,150,618,373 | 100.00 | 6,373,913,512 | 100.00 | 776,704,861 | 12.19 |

註：1. 未列入平衡表之財產總值 48,435,265,618 元，長期債務餘額 11,741,420,000 元。

2. 「借入款」科目 94,000,000 元，係向臺灣省政府調借款。

3. 「保管款」科目 2,426,584,429 元，其中向地方教育發展基金專戶調借 2,003,399,681 元。

4. 保管品及應付保管品各為 24 元，債權憑證及待抵銷債權憑證各為 3,736 張。

本年度南投縣總決算經本室審核結果，經修正淨減列歲入決算數 4,124 萬餘元、減列歲出決算數 7,067 萬餘元、減列以前年度歲入保留數 5,835 萬餘元，決算審核修正後之資產總額為 70 億 4,281 萬餘元，負債總額為 155 億 5,984 萬餘元，短絀總額 85 億 1,702 萬餘元，有關修正增減情形，列表提供參考如次：

南 投 縣 總 決

中華民國 104 年

| 借 方 科 目 | 金 額 | 小 計 | 合 計 |
|-----------------------------|--------------|---------------|----------------------|
| 資 產 部 分 | | | |
| 保 管 有 價 證 券 | | 118,500,937 | |
| 押 金 | | 3,995,462 | |
| 預 付 費 用 | | 667,130,564 | |
| 專 戶 存 款 | | 4,506,770,866 | |
| 應 收 歲 入 款 - 以 前 年 度 | | 510,118,714 | |
| 應 收 歲 入 款 - 本 年 度 | | 119,074,137 | |
| 應 收 歲 入 保 留 款 - 以 前 年 度 | | 579,745,581 | |
| 應 收 歲 入 保 留 款 - 本 年 度 | | 645,282,112 | |
| 原 列 資 產 總 額 | | | 7,150,618,373 |
| 本 室 審 核 修 正 決 算 應 調 整 數 | | | - 107,798,416 |
| 歲 入 事 項 應 調 整 數 | | - 99,595,738 | |
| 增 列 本 年 度 歲 入 實 現 數 | 4,500,000 | | |
| 減 列 本 年 度 歲 入 實 現 數 | - 12,287,287 | | |
| 減 列 本 年 度 歲 入 保 留 數 | - 33,454,202 | | |
| 減 列 以 前 年 度 歲 入 未 結 清 保 留 數 | - 58,354,249 | | |
| 歲 出 事 項 應 調 整 數 | | - 8,202,678 | |
| 增 列 本 年 度 歲 出 實 現 數 | - 27,625,378 | | |
| 減 列 本 年 度 歲 出 實 現 數 | 19,422,700 | | |
| 調 整 後 資 產 總 額 | | | 7,042,819,957 |

算平衡表

12 月 31 日

單位：新臺幣元

| 貸 方 科 目 | 金 額 | 小 計 | 合 計 |
|-----------------------------|--------------|-----------------|-----------------|
| 負 債 部 分 | | | |
| 短 期 借 款 | | 5,339,123,673 | |
| 借 入 款 | | 94,000,000 | |
| 暫 收 款 | | 398,882,168 | |
| 代 收 款 | | 108,904,673 | |
| 保 管 款 | | 2,426,584,429 | |
| 代 辦 經 費 | | 4,108,867,650 | |
| 應 付 保 管 有 價 證 券 | | 118,500,937 | |
| 應 付 歲 出 款 - 以 前 年 度 | | 7,618,262 | |
| 應 付 歲 出 款 - 本 年 度 | | 237,822,926 | |
| 應 付 歲 出 保 留 款 - 以 前 年 度 | | 941,427,045 | |
| 應 付 歲 出 保 留 款 - 本 年 度 | | 1,856,986,463 | |
| 原 列 負 債 總 額 | | | 15,638,718,226 |
| 本 室 審 核 修 正 決 算 應 調 整 數 | | | - 78,874,720 |
| 應 付 保 留 款 應 調 整 數 | | - 78,874,720 | |
| 減 列 本 年 度 歲 出 應 付 數 | - 29,646,898 | | |
| 減 列 本 年 度 歲 出 保 留 數 | - 49,227,822 | | |
| 調 整 後 負 債 總 額 | | | 15,559,843,506 |
| 餘 絀 部 分 | | | |
| 歲 計 餘 絀 | | 174,855,479 | |
| 以 前 年 度 累 計 餘 絀 | | - 8,662,955,332 | |
| 原 列 餘 絀 總 額 | | | - 8,488,099,853 |
| 本 室 審 核 修 正 決 算 應 調 整 數 | | | - 28,923,696 |
| 本 年 度 歲 計 餘 絀 應 調 整 數 | | 29,430,553 | |
| 減 列 本 年 度 歲 入 應 調 整 數 | - 41,241,489 | | |
| 減 列 本 年 度 歲 出 應 調 整 數 | 70,672,042 | | |
| 以 前 年 度 歲 計 餘 絀 應 調 整 數 | | - 58,354,249 | |
| 減 列 以 前 年 度 歲 入 保 留 應 調 整 數 | - 58,354,249 | | |
| 調 整 後 餘 絀 總 額 | | | - 8,517,023,549 |
| 調 整 後 負 債 及 餘 絀 總 額 | | | 7,042,819,957 |

(二)舉借債務餘額

南投縣政府 1 年以上公共債務未償餘額決算審定數為 117 億 4,142 萬元，另加計未滿 1 年公共債務未償餘額 53 億 3,912 萬餘元，合計 170 億 8,054 萬餘元。

(三)潛藏負債及調借款等款項

依據南投縣總決算之總說明，未列入公共債務法債限規範之政府潛藏負債事項，預計將造成南投縣政府未來財政負擔之支出，約為 901 億 6,382 萬餘元，分別為舊制公務人員退休金 236 億 3,501 萬餘元，及舊制教職人員退休金 665 億 2,880 萬餘元。另縣庫向臺灣省政府調借 9,400 萬元、向地方教育發展基金專戶調借 20 億 339 萬餘元，合計共 20 億 9,739 萬餘元。

二、政府投資目錄之查核

本年度南投縣總決算所附政府投資目錄列有營業基金、非營業特種基金及其他投資 3 部分，南投縣政府原編南投縣總決算列投資金額共計 2 億 4,295 萬餘元，較上年度投資金額 2 億 4,996 萬餘元，減少 700 萬餘元。茲分述如次：

(一)營業基金部分

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

茲將南投縣政府投資營業基金之資本數額編列目錄如下：

政 府 投 資 目 錄

中華民國 104 年 12 月 31 日

營業基金部分

單位：新臺幣元

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

(二)非營業特種基金部分

本年度期末南投縣政府經管之非營業特種基金計有 9 個單位，經配合直轄市及縣(市)地方總預算附屬單位預算之基金分類，劃分為業權型基金與政事型基金 2 大類。其中 4 個政事型基金均屬特別收入基金，各基金配合固定項目分開原則，「基金餘額」未列入政府投資目錄；餘 5 個業權型基金均屬作業基金，其中由南投縣政府直接投資者計有 3 個單位，與上年度相同。南投縣政府原編南投縣總決算列作業基金數額總計 9,409 萬餘元，與上年度相同。

茲將南投縣政府投資非營業特種基金(作業基金)之資本數額編列目錄如下：

政府投資目錄

中華民國 104 年 12 月 31 日

非營業特種基金(作業基金)部分

單位：新臺幣元

| 基金名稱 | 南投縣政府資本 | | |
|-------------|------------|------------|--------|
| | 本年度 | 上年度 | 本年度增減數 |
| 合計 | 94,092,662 | 94,092,662 | - |
| 縣政府主管 | 10,000,000 | 10,000,000 | - |
| 南投縣資源開發基金 | 10,000,000 | 10,000,000 | - |
| 民政處主管 | 36,254,083 | 36,254,083 | - |
| 南投縣政府公共造產基金 | 36,254,083 | 36,254,083 | - |
| 地政處主管 | 47,838,579 | 47,838,579 | - |
| 南投縣政府平均地權基金 | 47,838,579 | 47,838,579 | - |

(三)其他投資部分

本年度期末南投縣政府其他投資計有 2 個單位，與上年度相同。南投縣政府原編南投縣總決算列投資金額共計 1 億 4,786 萬餘元，較上年度期末投資金額 1 億 5,486 萬餘元減少 700 萬餘元，係住宅基金折減基金填補短絀而減少投資金額。

茲將南投縣政府其他投資之資本數額編列目錄如下：

政府投資目錄

中華民國 104 年 12 月 31 日

其他投資部分

單位：新臺幣元

| 投資事業名稱 | 南投縣政府資本 | | |
|-------------|----------------|----------------|----------------|
| | 本年度 | 上年度 | 本年度增減數 |
| 合計 | 147,860,100.98 | 154,868,276.74 | - 7,008,175.76 |
| 縣政府主管 | 147,860,100.98 | 154,868,276.74 | - 7,008,175.76 |
| 住宅基金 | 109,732,100.98 | 116,740,276.74 | - 7,008,175.76 |
| 臺灣自來水股份有限公司 | 38,128,000.00 | 38,128,000.00 | - |

三、財產量值總目錄之查核

本年度南投縣總決算財產目錄，計列縣有財產總值 484 億 3,526 萬餘元(其中珍貴財產總值 5,041 萬餘元)，分為公用財產、非公用財產 2 大類；公用財產又分為公務用、公共用及事業用財產等 3 部分。該目錄經予書面審核，並派員抽查，茲將財產目錄之內容分述於次：

(一)公用財產

1. 公務用財產

本年度總決算財產目錄列公務用財產總值 302 億 3,601 萬餘元(其中珍貴財產總值 5,041 萬餘元)，占縣有財產總值 62.43%，較上年度決算列數 292 億 7,303 萬餘元，增加 9 億 6,297 萬餘元，約 3.29%，主要係南投縣議會新建辦公廳舍於本年度驗收完成，增列房屋建築及設備所致。

2. 公共用財產

本年度總決算財產目錄列公共用財產總值 171 億 1,706 萬餘元，占縣有財產總值 35.34%，較上年度決算列數 167 億 2,495 萬餘元，增加 3 億 9,210 萬餘元，約 2.34%，主要係新建工商會展中心，增列房屋建築及設備所致。

3. 事業用財產

本年度總決算財產目錄列事業用財產總值 2 億 4,009 萬餘元，占縣有財產總值 0.50%，較上年度決算列數 2 億 3,925 萬餘元，增加 83 萬餘元，約 0.35%，主要係南投縣政府環境保護局增購財產及交通運輸設備所致。

(二)非公用財產

本年度總決算財產目錄列非公用財產總值 8 億 4,209 萬餘元，占縣有財產總值 1.74%，較上年度決算列數 8 億 3,548 萬餘元，增加 660 萬餘元，約 0.79%，主要係南投縣政府教育處等單位部分財產變更為非公用財產所致。

(三)重要審核意見

1. 縣有土地產籍管理作業未臻完善，致漏未登帳列管土地筆數眾多，亟待研議訂定財產管理內部控制作業規範及不動產清查計畫，以健全財產管理。

南投縣總決算財產量值總目錄，列縣有公用及非公用土地 6,856 筆、面積 8,709,500 餘平方公尺、總值 86 億 9,655 萬餘元。經查縣有土地產籍管理情形，核有：(1)近 5 年度(民國 100 至 104 年度)縣有不動產出租或開發利用收益逐年增加，惟縣有土地未登帳列管筆數眾多，亟待研議訂定財產管理內部控制作業規範及不動產清查計畫，以健全財產管理，作為因應未來縣政需求規劃利用之參據及適時增裕縣庫收益；(2)縣有土地未登帳列管筆數高達 3 千餘筆，已登帳

惟地政機關無地籍資料亦逾 1 千餘筆，允宜查明妥為處理，並研議改善措施，以完善產籍管理；(3)部分縣有土地面積、公告地價或公告現值與地政機關登記未合，允宜查明妥為處理，並督促各管理機關(單位)落實產籍檢核作業；(4)縣有土地管理機關(單位)辦理產籍檢核作業未臻完善，致有漏未登帳列管或辦理異動更正，允宜督促各管理機關依規定辦理，以健全產籍管理；(5)部分被撥用縣有土地欠缺撥用計畫或撥用機關所收取相關收入應否計算分配金額解繳縣庫，尚待查明妥為處理；(6)部分未登帳列管縣有土地被占用，允宜依規妥為處理，經函請檢討改善。據復：(1)將增訂「徵收或購置未辦理產權移轉登記土地之管控及處理作業(機關)」等相關作業規定及研議訂定縣有土地及建築改良物產籍資料清查計畫；(2)需釐正之產籍數量龐大，且所涉管理單位眾多，為能迅速完成責由該府財政處負責辦理產籍異動，並將異動結果通知管理單位確認；(3)將辦理更正作業；(4)每年將辦理產籍資料與地籍總歸戶資料核對作業；(5)將積極清查被撥用縣有土地使用情形，並依相關規定處理；(6)將依規列管，並按「南投縣縣有土地被占用處理辦法」等相關規定賡續辦理。

2. 縣有土地及房屋出租租金收入經管作業未臻健全，亟待加強管理。

南投縣政府經管縣有土地及房屋租金收入，本年度預算數 1,174 萬餘元，決算數 1,985 萬餘元，經查其管理情形，核有：(1)非公用房地出租租金雖依規定標準計收，惟遠低於當地一般租金標準，允宜檢討評估其合理性，以增裕財源；(2)逾期繳納之租金收入，未依租賃契約規定收取違約金，允宜注意檢討改進；(3)已逾繳款期限之租金收入尚未收繳，允宜積極催繳，以維政府權益；(4)租賃契約內容修正，惟雙方未就修正部分簽名或用印確認；另已變更承租人，惟租賃契約漏未更正；(5)出租土地之新建、增建、改建或修建房屋之控管程序未臻周延，允宜注意檢討改進，經函請檢討改善。據復：(1)於重新訂約時將逐一檢討租金標準；(2)依規定加收違約金；(3)將積極落實催繳作業；(4)將於契約修正或更正時落實簽名或用印；(5)將落實控管出租土地之使用情形。

(四)上年度查核意見追蹤查核情形

本室於民國 103 年度總決算審核報告所列重要審核意見 1 項，為部分學校財產經管作業未臻健全，允宜加強管理，經核業已研謀改善或已依改善措施持續辦理中。

四、債款目錄(長期部分)之查核

本年度南投縣總決算所附債款目錄(長期部分)計列有民國 100 至 104 年度辦理地方建設貸款等賒借收入數，截至民國 104 年 12 月 31 日止，借款額 232 億 3,130 萬元，償還額 114 億 8,988 萬元，未償餘額 117 億 4,142 萬元，利息償付總額 1 億 2,412 萬餘元。經予書面審核，並派員抽查，除有關政府債務業務之重要審核意見，已於「乙、決算審核意見」、「貳、縣政府主管」項下揭露外，茲將南投縣總決算債款目錄(長期部分)編列如下：

借款目錄（長期部分）

中華民國 104 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

| 借 款 名 稱 | 承 貸 銀 行 | 期 限 | | | | 金 | | | 利 息 償 付 總 額 | 備 註 |
|-----------------|--------------------------------------|----------|-----|------------------|-----|----------------|----------------|----------------|----------------|-----|
| | | 訂 日 | 借 期 | 清 日 | 償 期 | 借 款 額 | 償 還 額 | 未 償 還 額 | | |
| 合 計 | | | | | | 23,231,300,000 | 11,489,880,000 | 11,741,420,000 | 124,126,395 | |
| 已實現部分 | | | | | | | | | | |
| 100年度小計 | | | | | | 3,845,000,000 | 3,845,000,000 | - | 8,756,165 | |
| 100年度地方 建設貸款 | 國泰世華商業銀行 | 100.8.3 | | 100-104. 8.3 | | 1,500,000,000 | 1,500,000,000 | - | 2,893,664 | |
| 100年度地方 建設貸款 | 南投縣草屯鎮農會等11 家縣轄農會聯合貸款 | 100.10.7 | | 100-104. 10.7 | | 2,345,000,000 | 2,345,000,000 | - | 5,862,501 | |
| 101年度小計 | | | | | | 5,306,000,000 | 3,979,500,000 | 1,326,500,000 | 27,147,483 | |
| 101年度地方 建設貸款 | 臺灣銀行南投分行 | 101.1.4 | | 101-105. 1.4 | | 800,000,000 | 600,000,000 | 200,000,000 | 2,608,438 | |
| 101年度地方 建設貸款 | 三信商業銀行臺中分行 | 101.8.2 | | 101-105. 8.2 | | 1,800,000,000 | 1,350,000,000 | 450,000,000 | 8,780,152 | |
| 101年度地方 建設貸款 | 全國農業金庫股份有限 公司暨南投縣轄內 11 家農會聯合貸款 | 101.10.4 | | 101-105. 10.4 | | 2,706,000,000 | 2,029,500,000 | 676,500,000 | 15,758,893 | |
| 102年度小計 | | | | | | 5,130,750,000 | 2,565,380,000 | 2,565,370,000 | 34,507,886 | |
| 102年度地方 建設貸款 | 臺灣銀行南投分行 | 102.8.1 | | 102-106. 8.1 | | 2,100,000,000 | 1,050,000,000 | 1,050,000,000 | 13,600,796 | |
| 102年度地方 建設貸款 | 合作金庫南投分行 | 102.10.3 | | 102-106. 10.3 | | 1,000,000,000 | 500,000,000 | 500,000,000 | 6,908,199 | |
| 102年度地方 建設貸款 | 臺灣銀行南投分行 | 102.10.4 | | 102-106. 10.4 | | 2,030,750,000 | 1,015,380,000 | 1,015,370,000 | 13,998,891 | |
| 103年度小計 | | | | | | 4,400,000,000 | 1,100,000,000 | 3,300,000,000 | 40,609,529 | |
| 103年度地方 建設貸款 | 合作金庫南投分行 | 103.8.1 | | 103-107. 8.1 | | 1,800,000,000 | 450,000,000 | 1,350,000,000 | 16,190,475 | |
| 103年度地方 建設貸款 | 合作金庫南投分行 | 103.10.2 | | 103-107. 10.2 | | 867,000,000 | 216,750,000 | 650,250,000 | 8,152,128 | |
| 103年度地方 建設貸款 | 臺灣銀行南投分行 | 103.10.2 | | 103-107. 10.2 | | 867,000,000 | 216,750,000 | 650,250,000 | 8,138,156 | |
| 103年度地方 建設貸款 | 臺北富邦銀行市府分行 | 103.10.2 | | 103-107. 10.2 | | 866,000,000 | 216,500,000 | 649,500,000 | 8,128,770 | |
| 104年度小計 | | | | | | 4,549,550,000 | - | 4,549,550,000 | 13,105,332 | |
| 104年度地方 建設貸款 | 臺北富邦銀行市府分行 | 104.8.3 | | 104-108. 8.3 | | 1,800,000,000 | - | 1,800,000,000 | 7,005,107 | |
| 104年度地方 建設貸款 | 臺灣銀行南投分行 | 104.10.2 | | 104-108. 10.2 | | 1,374,780,000 | - | 1,374,780,000 | 3,122,747 | |
| 104年度地方 建設貸款 | 全國農業金庫股份有限 公司臺中分行 | 104.10.2 | | 104-108. 10.2 | | 1,374,770,000 | - | 1,374,770,000 | 2,977,478 | |

參、政府捐助財團法人年度決算及效益評估表之審核

政府捐助之財團法人，依預算法第 41 條第 3 項規定，每年應由各該主管機關就以前年度投資或捐助之效益評估，併入決算辦理。各直轄市及縣(市)政府編製民國 104 年度地方總決算應行注意事項亦規定，各主管機關須於單位決算編製「對各部門捐助財團法人之效益評估表」。截至本年度止，各單位決算編製之「對各部門捐助財團法人之效益評估表」列政府捐助成立之財團法人，僅有文化局主管政府捐助成立財團法人南投縣文化基金會。茲將審核情形分述如次：

一、營運概況

文化局主管政府捐助成立之財團法人南投縣文化基金會，基金總額 1 億 200 萬元，其中政府捐助金額 9,000 萬元，占 88.24%，該基金會以推動南投縣各項社會教育及文化活動，促進藝術交流為宗旨，本年度辦理藝文活動 15 場，補助藝文團體辦理活動 26 件，經主管機關評估結果，尚能達成捐助成立目的；本年度營運結果產生賸餘，主要係業務支出減少所致。

二、重要審核意見

(一)基金會年度預算工作計畫未敘明具體績效目標，主管機關允宜促請檢討研謀改善。

依據政府捐助之財團法人績效評估作業原則第 2 點規定，主管機關應要求財團法人每年 3 月 31 日前提出年度目標，並於年度工作終了，辦理財團法人該年度之績效評估。前項年度目標可於財團法人預算書所列之年度工作計畫或方針中敘明，或另要求財團法人依主管機關訂定之格式提報。經查該基金會民國 104 年度預算書未敘明年度計畫目標，前經本室通知注意督促辦理，據復該基金會於民國 104 年 5 月 28 日提報民國 104 年度計畫績效目標，惟本年度追蹤查核結果，該基金會民國 105 年度預算書之工作計畫或方針，仍未依規定具體陳述計畫的目標及預期效益，核與上開規定不符，經函請該府督促該局檢討改善。據復：已督促基金會依規辦理。

(二)主管機關尚未完成民國 104 年度行政監督報告，允宜積極辦理。

依據政府捐助之財團法人績效評估作業原則第 3 點規定，主管機關應每年 5 月 31 日前完成績效評估作業，納入行政監督報告。及政府捐助之財團法人行政監督機制作業要點第 4 點規定，各主管機關每年 5 月 31 日前完成受監督財團法人前一年度行政監督報告，並送專案小組及其各工作分組之主辦機關。行政監督報告應包括人事管理、財務管理、績效評估、法制規範等構面，經查該基金會已完成民國 104 年度決算報告書並經董事會審議通過，該局並對該基金會年度計畫目標執行成果完成效益評估，惟尚未依規定就年來辦理財團法人之行政監督業務情形，分別按人事管理、財務管理、績效評估及法制規範等構面作成行政監督報告，經函請該府督促該局檢討改善。據復：檢討改善並依規辦理。

三、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 103 年度總決算審核報告列重要審核意見 1 項，為該基金會年度預算工作計畫未敘明績效目標，主管機關亦未要求提報年度目標，未能落實績效評估作業，經賡續追蹤查核實際辦理結果，仍待繼續改善，經再綜合研提審核意見詳「二、重要審核意見(一)」通知檢討改善。

茲將前揭財團法人基金規模、政府捐助基金金額及餘絀等資料，列表如次：

政府捐助財團法人明細表

中華民國104年度

單位：新臺幣千元

| 財團法人名稱 | 基金規模 | | 創立時政府捐助基金 | | 累計政府捐助基金 | | 本年度營運概況 | | | | |
|----------|--------|---------|-----------|--------------|----------|--------------|------------|------|------|----|------------|
| | 創立基金總額 | 期末基金總額 | 金額 | 占創立基金總額比率(%) | 金額 | 占期末基金總額比率(%) | 政府捐助基金以外金額 | 捐助金額 | 委辦金額 | 合計 | 占年度收入比率(%) |
| 文化局主管 | | | | | | | | | | | |
| 南投縣文化基金會 | 2,480 | 102,000 | - | - | 90,000 | 88.24 | - | - | - | - | 388 |

註：1. 本表係依文化局單位決算編製之「對各部門捐助財團法人之效益評估表」及南投縣文化基金會民國104年度財務報表資料編製。
2. 表列基金規模及政府捐助基金金額欄，係依行政院民國 99 年 3 月 2 日院授主孝一字第 0990001090 號函示填列。
3. 表列基金會之財務報表資料已經董事會決議通過，並經主管機關評估尚能符合捐助目的。

肆、重大公共建設計畫及採購執行情形之查核

一、南投縣政府暨所屬機關學校重大公共建設計畫執行情形

本年度本室列管南投縣政府暨所屬機關學校辦理 5,000 萬元以上重大公共建設計畫計 12 項，年度可支用預算數合計 15 億 3,868 萬餘元。截至年度終了，實際執行數 12 億 2,132 萬餘元，預算執行率 79.37%，經依主管機關別，統計預算執行情形詳如表 1，另上開計畫預算執行率未達 80%明細表詳如表 2。

表 1 5,000 萬元以上重大公共建設計畫執行情形明細表

單位：新臺幣千元

| 項次 | 主管機關 | 列管計畫項數 | 年度可支用預算數 | 實際執行數 | 執行率(%) |
|----|-------|--------|-----------|-----------|--------|
| 合計 | | 12 | 1,538,686 | 1,221,320 | 79.37 |
| 1 | 縣政府 | 8 | 1,242,608 | 986,169 | 79.36 |
| 2 | 環境保護局 | 2 | 93,660 | 89,591 | 95.66 |
| 3 | 警察局 | 2 | 202,418 | 145,560 | 71.91 |

表 2 5,000 萬元以上重大公共建設計畫執行率未達 80%明細表

單位：新臺幣千元

| 主管機關 | 計畫名稱 | 計畫期程 | 年度可支用預算數 | 執行數 | 執行率(%) | 落後原因 |
|------|----------------------|-------------|----------|--------|--------|------------------------------------|
| 縣政府 | 南投縣國民中小學老舊校舍整建工程 | 09801-10412 | 161,078 | 71,188 | 44.19 | 部分工程因法令變更致須辦理水土保持計畫，延誤建造執照取得時程。 |
| 縣政府 | 南投縣立綜合運動場(含棒球場)統包工程 | 10401-10512 | 63,256 | — | — | 因開發計畫內容與現況不符，須辦理計畫變更送主管機關審查。 |
| 警察局 | 南投縣政府警察局竹山分局辦公廳舍興建工程 | 10301-10612 | 56,000 | 116 | 0.21 | 因基地內防空洞是否列入歷史建築物，需俟審議通過後，始能辦理規劃設計。 |

二、審計機關查核情形

南投縣政府暨所屬機關學校重大公共建設計畫及採購執行情形，經本室查核結果，有關辦理缺失及改善情形，分述如次：

(一)南崗工業區鄰近社區污水下水道系統之用戶污水處理量及接管率未如預期，允宜研謀改善以提升執行績效。

該府接受內政部營建署補助 4 億 8,756 萬餘元辦理南崗工業區鄰近社區污水下水道系統建設計畫，修正後計畫期程自民國 94 年起至 103 年共計 10 年，民國 103 年 10 月 9 日完工，同年 10 月 20 日驗收合格，其執行情形，核有：1. 公共污水下水道普及率偏低，允宜積極擴展新建設計畫，以提升南投縣整體用戶接管普及率；2. 計畫規模、經費及污水處理量一再變更縮小，復又未積極拆除用戶違章建築及解決地主私有地等問題，致實際完成接管總戶數及污水處理量之比率偏低；3. 已完工污水下水道管線圖資資料迄未納入建置，又草屯鎮等地區地下管線圖資亦未進行數值化作業，允宜積極爭取經費施作，以利緊急救災之用等情事，經函請檢討改善。據復：1. 已積極爭取經費辦理南投縣草屯鎮、南投市、埔里鎮及竹山鎮等四大鎮市污水下水道系統建設計畫並於民國 102 年起陸續辦理發包施工及後續用戶接管工程，以提升普及率；2. 將以新聞稿發佈加強宣導，鼓勵民眾自行拆除，並就已發包施工之草屯鎮污水下水道系統建置工程，將於辦理用戶接管工程時，排定拆除順序辦理後巷施工及美化工程。3. 有關污水下水道 GIS 圖資資料將與該府土木建置地下管線管理系統整合及圖資分享。

(二)國民中小學校舍耐震能力評估、補強及設施設備改善計畫執行情形間有欠周，允宜加強辦理以確保師生安全。

該府民國 102 至 104 年度接受教育部補助辦理國中小校舍耐震能力評估、補強及設施設備改善計畫計有 33 件，經費合計 1 億 2,739 萬餘元，截至民國 104 年底已完工 32 件，尚有南崗國中北棟二大樓補強工程 1 件未完成，其執行情形，核有：1. 委託規劃設計監造服務廠商未依契約規定方式調整契約單價，相同工程項目之契約單價卻各不相同，肇致變更設計追加(減)金

額有疑義；2. 施工廠商未依據實際廢棄物運送日期及結算數量提出營建混合物合法收容場所出具之進場證明文件；3. 部分工程項目多計數量，核有多計工程款；4. 契約漏未規範主要材料檢驗應交由認證實驗室辦理，肇致鋁門窗材料檢驗未交由認證實驗室辦理；5. 部分補強工程委託規劃設計廠商尚未依審查意見完成規劃設計期末報告送審，影響後續補強工程發包作業；6. 補助款賸餘未依教育部所訂作業要點規定繳回國庫等情事，經函請查明妥處及檢討改善。據復：1. 該案採契約價金總額結算計價，應無溢計之虞，爾後將加強檢核廠商調整契約單價各工項之一致性，俾免爭議；2. 爾後將再加強審查監造單位所提送之監造日誌是否確實填列；3. 將依契約相關規定通知廠商繳回多計數量之工程款；4. 爾後將依工程規模大小，規定鋁門窗試驗須採 TAF 認證實驗室辦理；5. 屬高震損風險、狀況不佳及補強工程效益欠佳之校舍，俟評估確認後再辦理後續拆除重建工程；6. 已將補助款賸餘依規定繳回。

(三)部分颱風災後復建工程辦理情形未盡完善，尚待加強督導覈實辦理。

南投縣於民國 101 年間受泰利颱風侵襲，造成嚴重災情，公共設施遭受毀損，行政院爰於同年 9 月 24 日核定補助經費 17 億 6,622 萬餘元予該府及所屬機關學校暨各鄉鎮市公所辦理災害復建工程，其執行情形，核有：1. 部分復建工程發包進度緩慢，部分未能確實按規定期程完工，致完工率偏低；2. 1,000 萬元以下工程預算書圖未依據公共工程施工綱要細目編碼規則表編製；3. 未依行政院公共工程委員會(下稱工程會)函頒檢核表審視廠商投保內容是否允當，且未於招標文件載明營造綜合保險自負額上限，影響機關及廠商權益；4. 未依規定指定或統一遴選抽驗實驗室及鑽心取樣廠商辦理試體檢驗，且試體逕由工程施工廠商指定之鑽心取樣廠商及實驗室分別保管、運送及試驗，可能發生試體被抽換之風險，致未能確保公共工程施工品質等情事，經函請縣政府督促所屬機關學校及各鄉(鎮、市)公所檢討改善。據復：1. 將加強檢討積極趕辦，俾免造成二次災害；2. 爾後改進並要求設計單位依據該府暨所屬機關學校工程預算書編列原則相關規定辦理；3. 爾後將依工程會函頒檢核表審視廠商投保內容是否允當，並於招標文件載明營造綜合保險自負額上限；4. 爾後改進。

(四)警察局草屯分局辦公廳舍興建工程辦理情形未盡妥適，亟待落實審查及管考作業。

縣政府警察局草屯分局原有辦公廳舍興建於民國 43 年間，因空間不足及街道狹窄，形成警車出勤不易等問題，縣政府為解決上開問題，申請內政部警政署補助，獲該署於民國 98、99 及 100 年連續 3 年補助經費合計 1 億 5,166 萬元，其執行情形，核有：1. 部分工程項目數量多計；2. 設置公共藝術費用比例偏低，影響建築物及環境美化；3. 未審查投標廠商有無檢附 PCCES 光碟，核與投標須知有悖；4. 工程執行進度落後，允宜積極趕辦等情事，經函請查明妥處及檢討改善。據復：1. 已依契約相關規定扣款；2. 已於第 1 次變更設計編列補足；3. 嗣後檢討改進；4. 結算時要求承商繳交逾期違約金。



獨立・廉正・專業・創新

