

中華民國 104 年度 連江縣總決算審核報告

(含附屬單位決算及綜計表)

審計部臺灣省基隆市審計室
審計官兼主任 周琮怡

前 言

中華民國 104 年度（以下簡稱本年度）連江縣總決算（含附屬單位決算及綜計表），係由連江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。

本年度連江縣計有編列單位決算之公務機關 13 個；編列附屬單位決算之公營事業機關單位 6 個；編列附屬單位決算之非營業特種基金單位 8 個（分預算 10 個）。總計審核 27 個機關單位（分預算 10 個）之決算。

本年度連江縣總決算審核結果，歲入決算經修正增列 496 萬餘元，審定為 29 億 9,735 萬餘元，較預算短收 9,237 萬餘元，約 2.99%；歲出決算經修正增列 240 萬餘元，審定為 30 億 84 萬餘元，較預算減支 2 億 6,868 萬餘元，約 8.22%；歲入歲出相抵，審定差短為 349 萬餘元，經移用以前年度歲計賸餘支應。

本年度公營事業（總決算附屬單位決算營業部分）決算審核結果，綜計修正增列收入 612 萬餘元，減列支出 5 萬餘元，審定總收入 9 億 2,022 萬餘元，總支出 9 億 2,303 萬餘元，純損為 280 萬餘元，較預算純損減少 2 億 1,248 萬餘元，約為 98.70%；審定解繳縣庫股息紅利 209 萬餘元，較預算增加 109 萬餘元，約為 109.89%。

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）9 億 1,189 萬餘元，總支出（含基金用途）8 億 3,854 萬餘元，賸餘 7,334 萬餘元，與預算短絀相距 1 億 2,199 萬餘元。

本年度連江縣政府為落實觀光立縣政策，持續推動各項重要基礎建設，並積極發展旅遊產業及觀光行銷，並以「縣民社福優先，創造幸福城市」、「整合海空資源，提升交通能量」、「推動觀光產業，促進地方經濟」、「落實土地登記，保障縣民權益」、「維護文化資產，豐富文化內涵」、「建構優質教育，開創全新格局」、「強化基礎設施，提升生活品質」、「扶植農漁產業，創造經濟榮景」、「推動環保策略，維護美麗家園」、「強化醫療服務，營造健康島嶼」、「密結警消網路，守護安全家園」及「提升行政效能，創造廉能政府」等 12 大事項為施政重點，各項政事推動執行結果，整體而言，尚能符合既定施政目標，並獲致成果，包括：成立東引鄉公共托育中心；臺馬之星加入臺馬航運；東海明珠加入南竿至莒光航運；賡續推動觀光產業，促進地方經濟，開闢白沙至黃岐兩岸小三通航線；推動馬祖地區污水下水道工程，改善環境衛生；擴建福澳國內商港，強化海上客貨交通等。惟本年度部分施政計畫之辦理成效及推動結果仍有未盡之處，尚待檢討研謀改善措施，持續加強精進相關施政作為，以提升整體縣政服務品質及民眾生活福祉。

本室辦理各項審計業務，秉持獨立、廉正、專業、創新之核心價值，適正性、合規性及效能性審計並重，冀能實踐優質審計服務，創造最大審計價值，提升政府施政績效，促進政府廉能政治。本年度審核連江縣各機關財務收支，在合法性審計方面，依法修正增列歲入通知繳庫 496 萬餘元；修正減列歲出通知繳庫 12 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長官並報告監察院者 1 件；另依法提供連江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 5 項。

本室對於連江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。

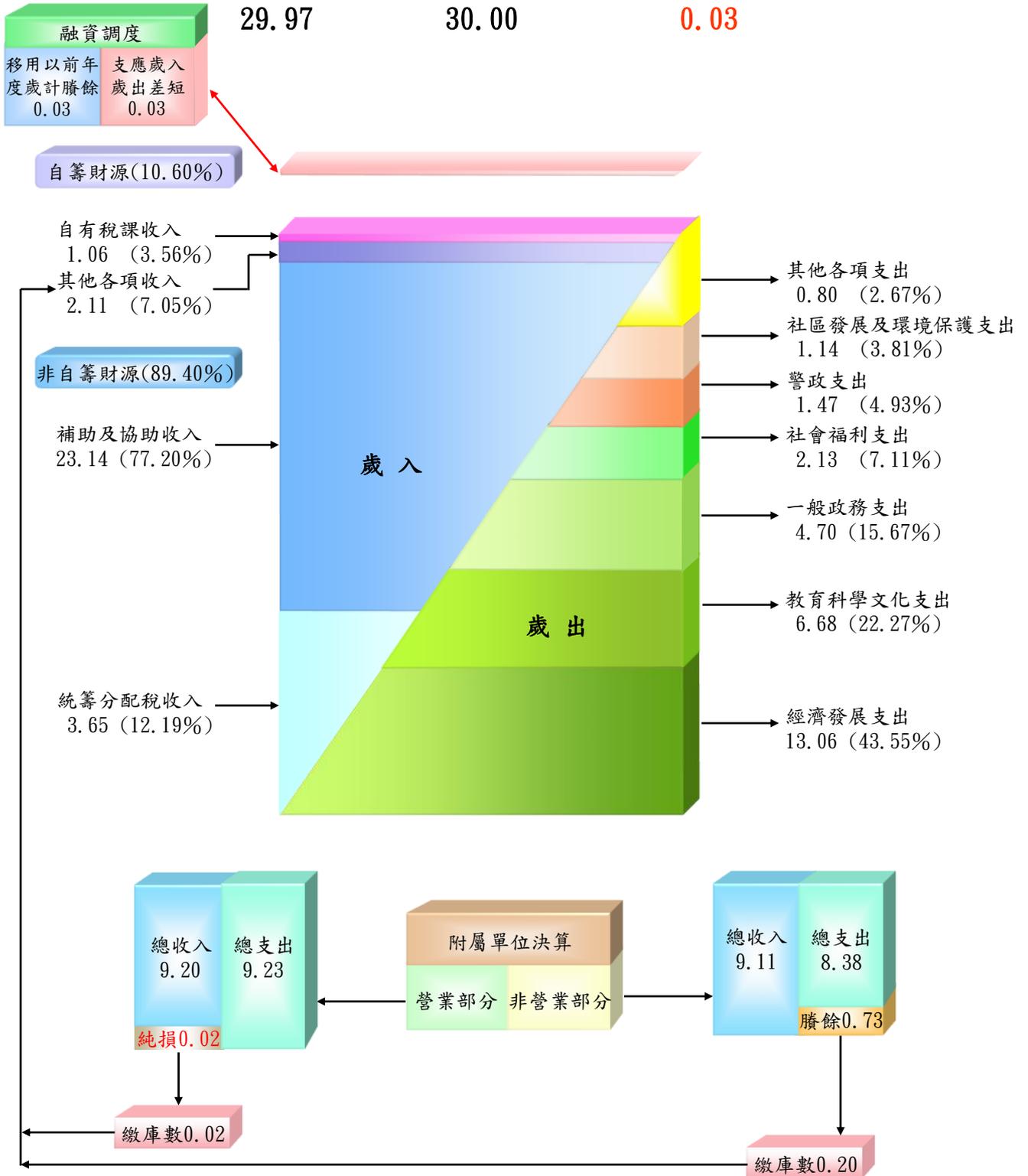
茲當總決算審核完竣，謹編具中華民國 104 年度連江縣總決算審核報告（含附屬單位決算及綜計表），敬請審議。

總決算審定後歲入來源與歲出用途概況

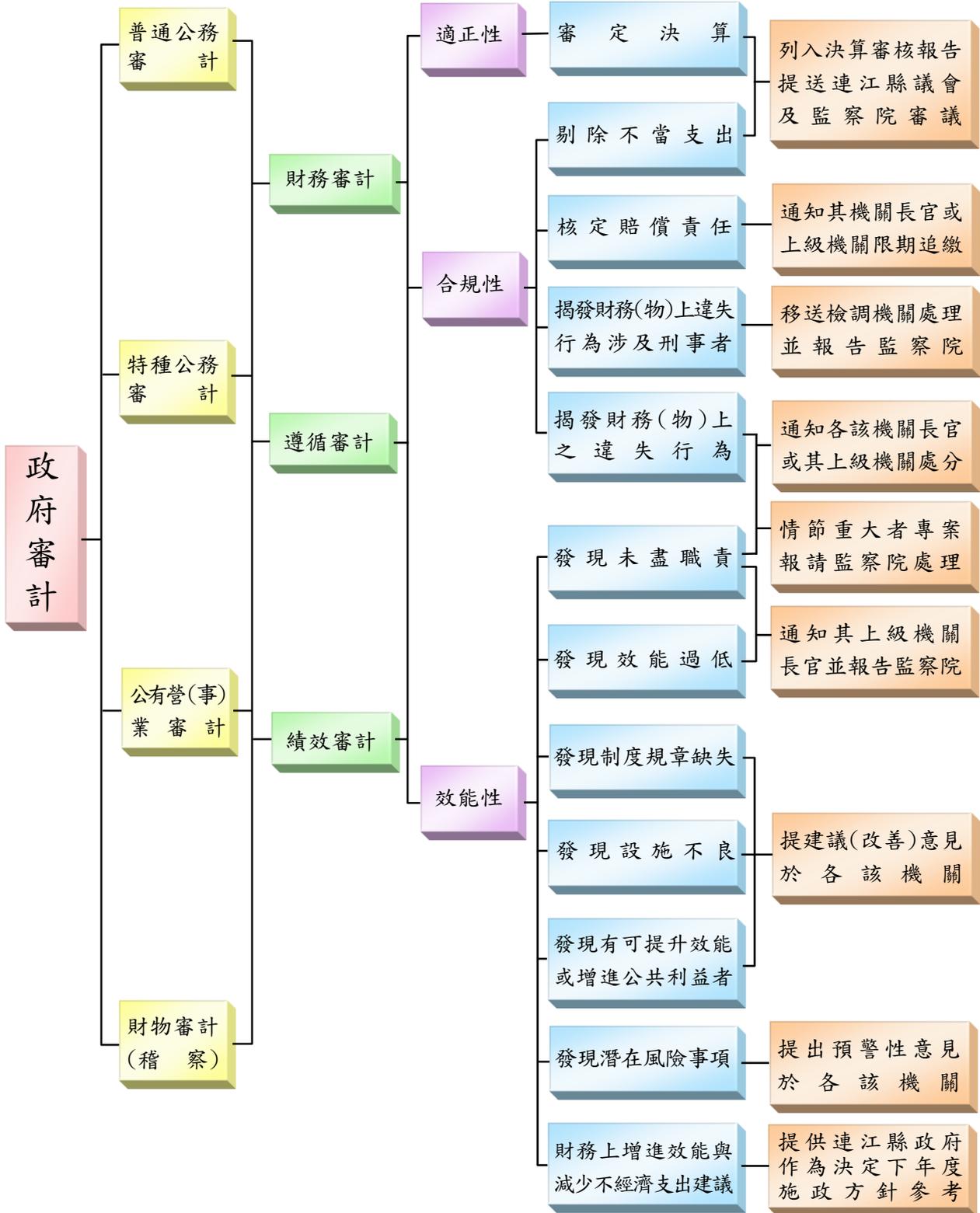
中華民國 104 年度

單位：新臺幣億元

$$\text{歲入 } 29.97 - \text{歲出 } 30.00 = \text{歲入歲出差短 } 0.03$$



政府審計業務處理簡圖



中華民國 104 年度連江縣總決算審核報告

(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— 7 |
| 參、政府資產負債之查核 | 甲—13 |
| 肆、營業基金決算之審核 | 甲—15 |
| 伍、非營業特種基金決算之審核 | 甲—19 |
| 陸、各方建議意見 | 甲—22 |
| 柒、決算審核綜合成果 | 甲—26 |

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— 4 |
| 貳、縣政府主管 | 乙— 4 |
| 參、民政局主管 | 乙—33 |
| 肆、稅捐稽徵處主管 | 乙—37 |
| 伍、交通局主管 | 乙—39 |
| 陸、衛生局主管 | 乙—43 |
| 柒、警察局主管 | 乙—45 |
| 捌、消防局主管 | 乙—46 |
| 玖、統籌支撥科目 | 乙—49 |

| | |
|---------------|------|
| 拾、第二預備金 | 乙—50 |
|---------------|------|

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— 4 |
| 肆、營業基金損益計算審定數額綜計表(機關別)..... | 丙— 5 |
| 伍、非營業特種基金收支餘絀審定數額綜計表 | |
| —作業基金(基金別)..... | 丙— 7 |
| 陸、非營業特種基金來源用途及餘絀審定數額綜計表 | |
| —特別收入基金(基金別)..... | 丙— 9 |

丁、其他附表

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

| | |
|--|------|
| 拾參、非營業特種基金決算審定數簡表 | |
| 一作業基金(科目別)..... | 丁-20 |
| 拾肆、非營業特種基金收支暨餘絀審定數簡表 | |
| 一作業基金(基金別)..... | 丁-20 |
| 拾伍、非營業特種基金餘絀撥補審定數額綜計表 | |
| 一作業基金(基金別)..... | 丁-21 |
| 拾陸、非營業特種基金餘絀審定後綜計平衡表 | |
| 一作業基金(科目別)..... | 丁-22 |
| 拾柒、非營業特種基金決算審定數簡表 | |
| 一特別收入基金(科目別)..... | 丁-22 |
| 拾捌、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)..... | 丁-23 |
| 拾玖、非營業特種基金餘絀審定後綜計平衡表 | |
| 一特別收入基金(科目別)..... | 丁-24 |
| 貳拾、營業基金及非營業特種基金剔除及修正事項明細表..... | 丁-25 |
| 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 | |
| 一、平衡表之查核..... | 戊- 8 |
| 二、政府投資目錄之查核..... | 戊-11 |
| 三、財產量值總目錄之查核..... | 戊-13 |
| 四、因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出明細表 之查核..... | 戊-14 |
| 參、重大公共建設計畫及採購執行情形之查核..... | 戊-14 |

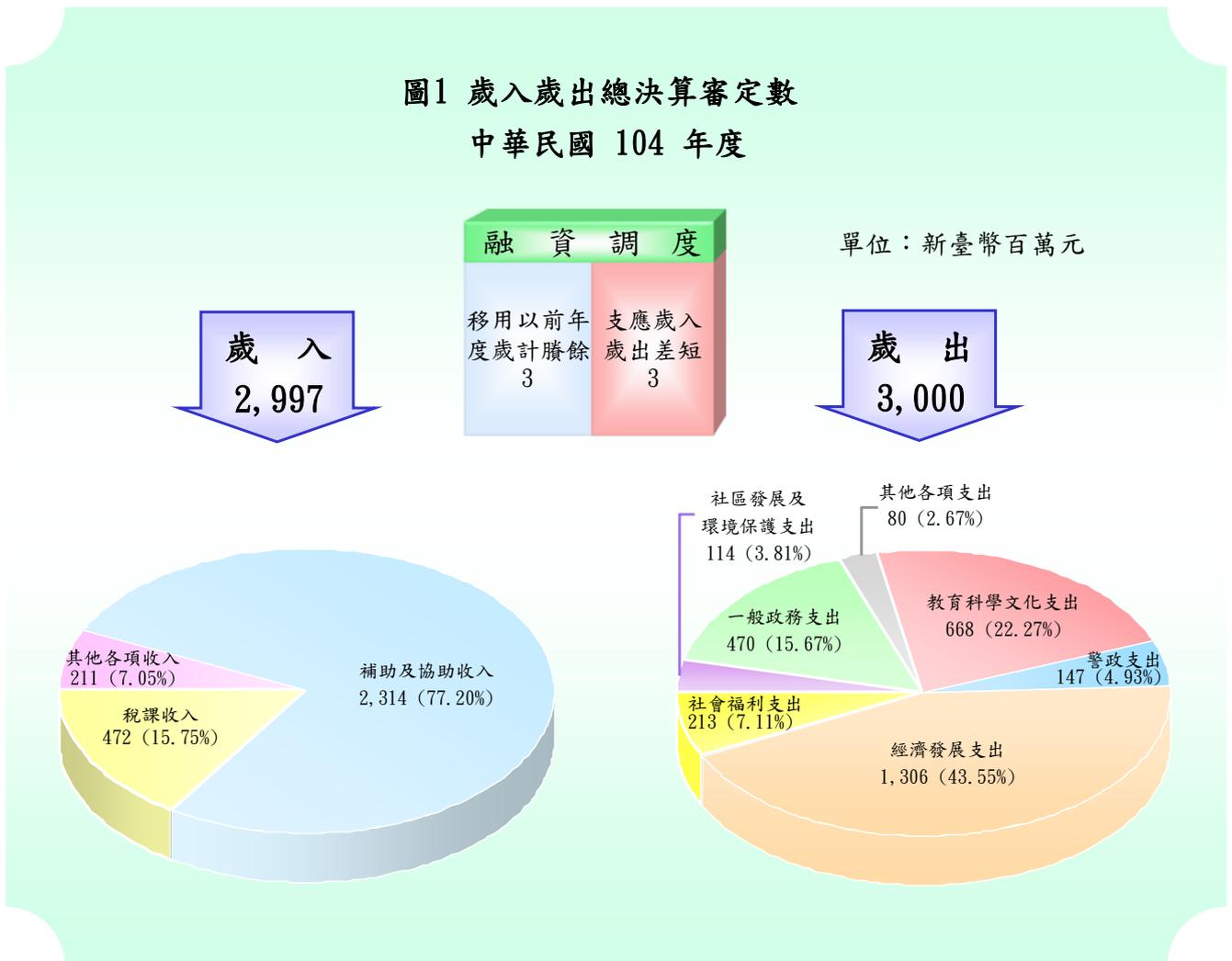
審編說明

- 一、民國 104 年度簡稱本年度；近 3 年度係指民國 102 至 104 年度；近 5 年度係指民國 100 至 104 年度。
- 二、約數金額【如：萬(餘)元】之表達，以餘數全捨為原則。
- 三、各項數字之百分比，因採四捨五入方式計算，細項數字百分比之和，與總計數之百分比或有差異。
- 四、統計表內無數值或無資料者，以「左斜框線」表示；數值為零者，以「—」表示；有數值惟未達表列統計單位者，以表達至小數點後 2 位為原則，或以「0」表示。
- 五、特別收入基金之預算數，係本年度法定預算數；至決算數及決算審定數，係包含本年度預算數、以前年度保留數及本年度報准先行辦理數等之執行金額。

甲、總 述

壹、總預算執行之審核

本年度連江縣總決算審核結果，歲入決算修正增列 496 萬餘元，審定為 29 億 9,735 萬餘元；歲出決算修正增列 240 萬餘元，審定為 30 億 84 萬餘元；歲入歲出相抵差短 349 萬餘元(詳丙-1 頁)，經移用以前年度歲計賸餘支應(詳丙-3 頁)。茲將本年度歲入、歲出預算執行之審核結果，說明如次：



一、歲入、歲出決算審定數與預算數之比較

本年度歲入決算審定總額 29 億 9,735 萬餘元，較預算數 30 億 8,972 萬餘元，減少 9,237 萬餘元，約 2.99%，主要係各項中央補助款依計畫實際進度撥入，及馬祖酒廠實業股份有限公司營運未如預期，捐贈收入較預計減少所致(詳丙-1 頁)；本年度歲入決算應收保留數 5 億 7,731 萬餘元，占歲入預算數 18.69%，主

要係中央部會補助各項計畫工程，依施工及執行進度撥款，及馬祖酒廠實業股份有限公司捐獻收入尚未撥入，致須保留轉入下年度繼續執行。

歲出決算審定總額 30 億 84 萬餘元，較預算數 32 億 6,953 萬餘元，減少 2 億 6,868 萬餘元，

約 8.22%(詳丙-1 頁)，主要係各機關及統籌支撥科目按業務實際需要減少支付、營繕工程及財物採購結餘，暨實際進用員額較少之人事費賸餘；另本年度歲出決算應付保留數 5 億 893 萬餘元，占歲出預算數 15.57%，主要係部分計畫尚在規劃設計、或仍在施工中、或合約執行期程跨年度等，須保留繼續執行；次就

表 1 歲出經費賸餘分析表(原因別)

單位：新臺幣千元、%

| 經費賸餘原因 | 金額 | 占比 |
|----------------------|---------|--------|
| 合計 | 268,686 | 100.00 |
| 1. 按業務實際需要減少支付或擲節支出。 | 155,465 | 57.86 |
| 2. 實際進用員額較少之人事費賸餘。 | 48,224 | 17.95 |
| 3. 營繕工程及財物採購結餘。 | 43,369 | 16.14 |
| 4. 專案經費或第一、二預備金未動支。 | 14,027 | 5.22 |
| 5. 補(捐)助或委辦計畫經費賸餘。 | 5,793 | 2.16 |
| 6. 收支併列預算收入未達而減支。 | 1,808 | 0.67 |

近 5 年度預算賸餘及保留情形分析結果，本年度未執行之賸餘、保留金額及其比率均較民國 103 年度減少，且賸餘及保留金額為近 5 年度最低，顯示計畫執行與控管略具成效，惟其中以縣政府主管、統籌支撥科目及衛生局主管等賸餘最高，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；另本年度經費保留以縣政府主管、統籌支撥科目及交通局主管保留金額較高，其中縣政府主管機關保留金額 5 億 299 萬餘元，占全部應付保留數之 98.83%，允應研謀改善，以提升預算執行效率，增進政府施政效能。

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

中華民國 104 年度



表2 歲出經費賸餘彙計表(機關別)

單位：新臺幣千元、%

| 主管機關(計畫)名稱 | 預 算 數 | 經 費 賸 餘 | |
|--------------|-----------|-------------|-------------|
| | | 金 額 | 占 預 算 數 比 率 |
| 合 計 | 3,269,532 | 268,686 | 8.22 |
| 統 籌 支 撥 科 目 | 79,224 | (2) 25,988 | 32.80 |
| 民 政 局 | 55,011 | 6,893 | 12.53 |
| 交 通 局 | 34,414 | 3,844 | 11.17 |
| 稅 捐 稽 徵 處 | 14,140 | 1,533 | 10.84 |
| 衛 生 局 | 142,993 | (3) 15,166 | 10.61 |
| 縣 議 會 | 64,652 | 6,083 | 9.41 |
| 縣 政 府 | 2,609,571 | (1) 184,006 | 7.05 |
| 警 察 局 | 157,372 | (5) 9,532 | 6.06 |
| 消 防 局 | 101,453 | 4,935 | 4.86 |
| 第二預備金(動支後餘額) | 10,702 | (4) 10,702 | — |

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1,500萬元，經連江縣政府核准動支429萬餘元，動支比率28.65%。

表3 歲出經費賸餘及應付保留數分析表

單位：新臺幣千元、%

| 年度 | 預 算 數 | 經 費 賸 餘 | | 應 付 保 留 數 | |
|-----|-----------|---------|-------------|-----------|-------------|
| | | 金 額 | 占 預 算 數 比 率 | 金 額 | 占 預 算 數 比 率 |
| 100 | 3,785,973 | 395,180 | 10.44 | 1,155,199 | 30.51 |
| 101 | 3,343,315 | 271,242 | 8.11 | 709,641 | 21.23 |
| 102 | 3,636,159 | 408,783 | 11.24 | 893,904 | 24.58 |
| 103 | 3,406,768 | 375,315 | 11.02 | 691,240 | 20.29 |
| 104 | 3,269,532 | 268,686 | 8.22 | 508,938 | 15.57 |

資料來源：整理自民國100至104年度連江縣總決算審核報告。

表 4 歲出應付保留數分析表(原因別)

單位：新臺幣千元、%

| 保留原因 | 經費種類 | 營繕工程 (86.74%) | 財物購置 (2.34%) | 其 他 (10.92%) | 合 計 | |
|---|------|------------------|-----------------|-----------------|---------|--------|
| | | | | | 金 額 | 占 比 |
| 合 計 | | 441,455 | 11,910 | 55,572 | 508,938 | 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。 | | 441,455 | 225 | 39,277 | 480,957 | 94.50 |
| 2. 工程款、用地取得補償費或預付款等尚未檢據核銷，或未完成結報手續而予以保留。 | | — | 11,630 | — | 11,630 | 2.29 |
| 3. 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。 | | — | — | 6,842 | 6,842 | 1.34 |
| 4. 因補助計畫之獲准核定或補助機關核撥經費較遲。 | | — | — | 149 | 149 | 0.03 |
| 5. 其他零星計畫之保留款。 | | — | 55 | 9,303 | 9,358 | 1.84 |

表 5 歲出應付保留數彙計表(機關別)

單位：新臺幣千元、%

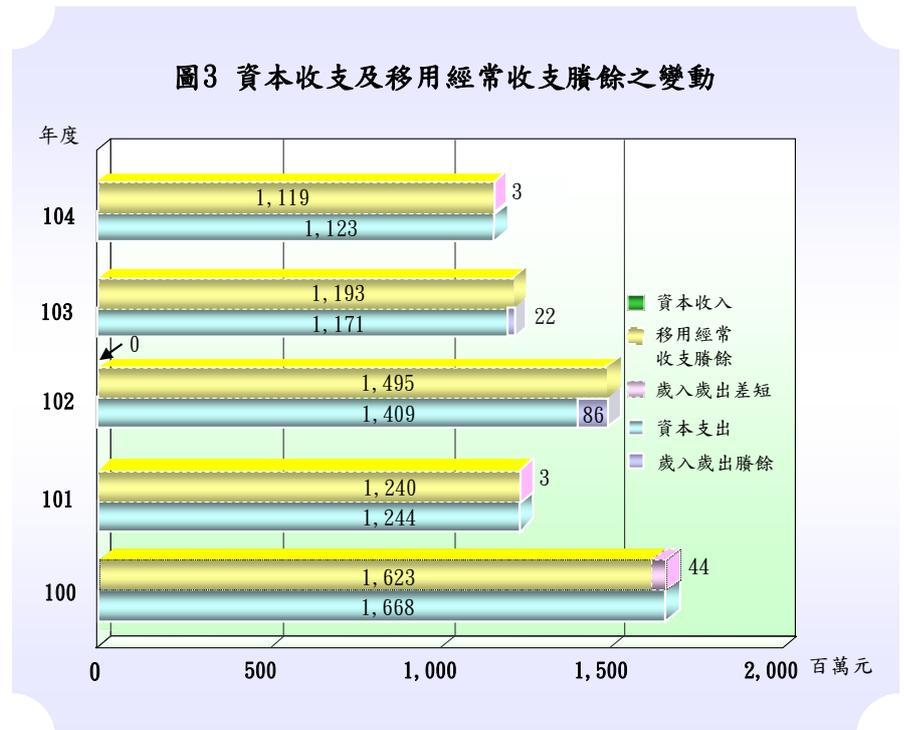
| 主管機關(計畫)名稱 | 預 算 數 | 應 付 保 留 數 | |
|------------------|-----------|-------------|-------------|
| | | 金 額 | 占 預 算 數 比 率 |
| 合 計 | 3,269,532 | 508,938 | 15.57 |
| 縣 政 府 | 2,609,571 | (1) 502,998 | 19.28 |
| 統 籌 支 撥 科 目 | 79,224 | (2) 5,767 | 7.28 |
| 交 通 局 | 34,414 | (3) 172 | 0.50 |
| 縣 議 會 | 64,652 | — | — |
| 民 政 局 | 55,011 | — | — |
| 稅 捐 稽 徵 處 | 14,140 | — | — |
| 衛 生 局 | 142,993 | — | — |
| 警 察 局 | 157,372 | — | — |
| 消 防 局 | 101,453 | — | — |
| 第 二 預 備 金(動支後餘額) | 10,702 | — | — |

註：應付保留數金額欄前端所植(1)~(3)，係表示保留金額較高之前3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)29 億 9,735 萬餘元，經常支出(一般經常支出)18 億 7,741 萬餘元，經常收支相抵，賸餘 11 億 1,993 萬餘元；本年度無資本收入，資本支出(增置擴充改良資產及預備金)11 億 2,342 萬餘元，經以經常收支賸餘支應後，歲入歲出差短 349 萬餘元。

就整體收支而言，經常收入尚足以支應經常支出，惟本年度資本支出規模仍鉅，經移用經常收支



賸餘後仍不足支應，產生歲入歲出差短 349 萬餘元，與民國 102 及 103 年度連續 2 年產生賸餘相較，財政狀況容有檢討改善空間。另以近 5 年度歲入來源別分析，連江縣自籌財源(不含中央補助及統籌分配稅)占歲入決算數之比率均未達 11%，遠低於全國平均值 42%至 49%之間，自籌財源比率偏低，財政自主能力欠佳，允宜積極研謀具體開源節流措施，並覈實編列預算，加強預算執行績效，以穩健政府財政。

茲將年來本室審核連江縣總預算之執行所提重要審核意見，擇要摘述如次：

1. 人事費支出及占歲出比率持續上升，允宜秉持用人精實原則，加強控管及精簡人力，以減輕財政負擔：近 5 年度連江縣人事費(含總決算及地方教育發展基金)，由民國 100 年度 8 億 1,328 萬餘元增至本年度 8 億 7,949 萬餘元，占歲出審定數比率由民國 100 年度 23.99%增至本年度 29.31%，人事費支出及占歲出比率持續上升，又自籌財源雖由民國 100 年度 2 億 5,787 萬餘元增至本年度 3 億 1,781 萬餘元，惟仍不足以支應人事費用，各項政事之推行均仰賴上級機關補助始能遂

行，財政自主能力薄弱，允應秉持用人精實原則，加強控管各機關人力配置及運用情形，以減輕地方財政負擔。(詳乙-11 頁)

2. 歲出預算執行已略有改善，惟歲出資本門保留經費比率仍屬偏高，允宜加強計畫執行與預算籌編縝密配合，以提升執行績效：本年度歲出審定賸餘數 2 億 6,868 萬餘元，較民國 103 年度 3 億 7,531 萬餘元，減少 1 億 662 萬餘元，且本年度歲出審定應付保留數 5 億 893 萬餘元，亦較民國 103 年度 6 億 9,124 萬餘元，減少 1 億 8,230 萬餘元，顯示歲出預算執行略有改善。惟近 5 年度歲出資本門應付保留數占各該年度歲出資本門決算數仍逾四成以上，且歷年保留原因多以工程規劃設計中或施工中尚未完工等，而予以保留，計畫執行與預算編列未能配合，致預算執行產生落後，影響後續年度執行效能，允宜加強計畫執行與預算籌編縝密配合，以提升執行績效。(詳乙-12 頁)

3. 欠稅防止及清理作業已具成效，惟仍應積極辦理，以維護租稅公平：近 5 年度連江縣地方稅未徵數之件數及金額，由民國 100 年底 1,909 件、金額 344 萬餘元，降至民國 104 年底 1,191 件、金額 278 萬餘元，顯示對新欠稅捐防止及舊欠稅捐清理之績效已逐年提高，惟本年度欠稅防止及清理作業辦理情形，核有：民國 103 及 104 年度軍、公、教及國營事業人員欠繳連江縣地方稅者計有 1 人及 22 人，金額 1 萬餘元及 4 萬餘元，未積極運用財政部財政資訊中心稅務平臺，調閱欠稅人於衛生福利部中央健康保險署或勞動部勞工保險局投保相關資料及中華郵政股份有限公司存款資料，以掌握欠稅者之就業處所，送達繳納稅捐之文書，允宜加強欠稅防止及清理作業，以維護租稅公平。(詳乙-37 頁)

4. 地方稅課收入逐年增加，惟部分稅目徵課作業仍應加強辦理：本年度自有稅課收入(不含菸酒稅及統籌分配稅)決算數 2,259 萬餘元，較預算超收 595 萬餘元，且近 5 年度稅課收入由民國 100 年度 1,335 萬餘元增至本年度 2,259 萬餘元，增幅達 69.21%，稅課收入大幅提升。惟查辦理房屋稅及地價稅徵課作業，核有：部分營業人設籍或供租賃使用之房屋，房屋稅未以非自用住宅稅率課徵、供出租之縣有土地未課地價稅，及部分建物之建物標示檔所列建物面積與稅籍主檔面積未合等情事，允宜加強辦理稅目徵課作業。(詳乙-38 頁)

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

貳、施政計畫實施之考核

連江縣政府為落實觀光立縣政策，持續推動各項重要基礎建設，並積極發展旅遊產業及觀光行銷，以厚植觀光實力，打造馬祖成為國際級觀光島嶼。本年度經擘劃：「縣民社福優先，創造幸福城市」、「整合海空資源，提升交通能量」、「推動觀光產業，促進地方經濟」、「落實土地登記，保障縣民權益」、「維護文化資產，豐富文化內涵」、「建構優質教育，開創全新格局」、「強化基礎設施，提升生活品質」、「扶植農漁產業，創造經濟榮景」、「推動環保策略，維護美麗家園」、「強化醫療服務，營造健康島嶼」、「密結警消網路，守護安全家園」及「提升行政效能，創造廉能政府」等 12 項重要施政項目。茲將本年度各機關施政計畫之實施情形及評核結果、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

本年度連江縣各主管機關計有公務機關 13 個，依照該府訂定施政計畫及預算籌編原則與總預算編製辦法，編定施政(工作)計畫共計 144 項，其中，未執行者 3 項(2.08%)，已完成者 115 項

(79.86%)，尚在執行者 26 項(18.06%)。另本年度依據「連江縣施政計畫管制考核要點」規定，列管預算金額達 1,000 萬元以上之重要施政計畫 20 項、總金額 42 億 5,911 萬餘元，執行結果，已完成者 3 項(15.00%)，尚在執行者 17 項(85.00%)。依上開考核要點第 11 點規定，1,000 萬元以上之列管計畫於年終結束後，應以書面送縣政府企劃室辦理考核獎懲，惟未規範書面資料提送期限，致尚無單位提送書面資料，計畫管考機制亟待檢討精進。

表 6 施政工作計畫實施結果彙總表

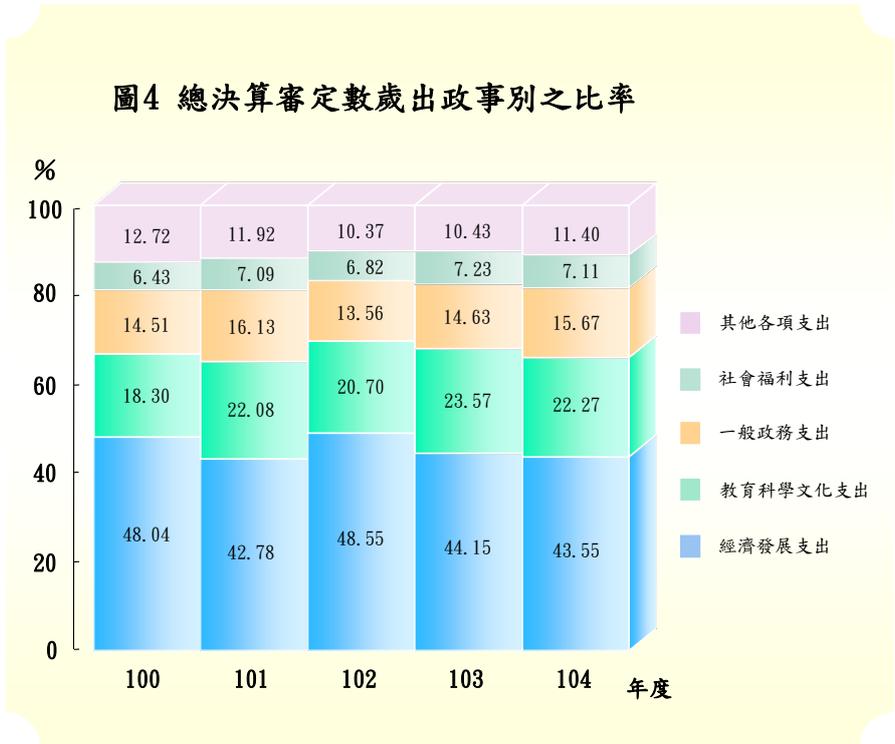
| 主管機關 (計畫)名稱 | 單位預算 機關數 | 核定 計畫項數 | 未執行 計畫項數 | 已完成 計畫項數 | 尚待繼續執 行計畫項數 |
|----------------|-------------|------------|-------------|-------------|----------------|
| 合計 | 13 | 144 | (註)3 | 115 | 26 |
| 縣議 | 1 | 11 | — | 11 | — |
| 縣政 | 1 | 72 | 1 | 47 | 24 |
| 民政 | 6 | 17 | — | 17 | — |
| 稅捐稽徵處 | 1 | 3 | — | 3 | — |
| 交通 | 1 | 5 | — | 4 | 1 |
| 衛生 | 1 | 17 | — | 17 | — |
| 警察 | 1 | 5 | — | 5 | — |
| 消防 | 1 | 7 | — | 7 | — |
| 統籌支撥科目 | — | 6 | 2 | 3 | 1 |
| 第二預備金 | — | 1 | — | 1 | — |

註：本年度未執行計畫 3 項如次：

1. 縣政府之債務付息預算 60 萬元，因本年度無債務，故未執行。
2. 統籌支撥科目之公務人員因公致殘廢死亡慰問金預算 15 萬元、各類員工待遇準備預算 100 萬元，因本年度無申請案件，故未執行。

本年度歲出決算審定數 30 億 84 萬餘元，較民國 103 年度之 30 億 3,145 萬餘元，減少 3,060 萬餘元，主要係教育科學文化支出 6 億 6,841 萬餘元，較民國 103 年度之 7 億 1,440 萬餘元，減少 4,598 萬餘元，係本年度中央補助之計畫型預算較上年度減少所致。經按

歲出政事別分析，經濟發展支出 13 億 674 萬餘元，占歲出決算審定數 43.55%，居各政事別之冠，其次依序為教育科學文化支出 6 億 6,841 萬餘元，占 22.27%；一般政務支出 4 億 7,008 萬餘元，占 15.67%；社會福利支出 2 億 1,346 萬餘元，占



7.11%；其他各項支出 3 億 4,213 萬餘元，占 11.40%。未來仍應視縣政府整體財政狀況等因素，審慎配置有限資源，調整歲出規模及結構，以促進經濟建設與發展，及兼顧社會福利與地方政府永續發展，以建構成為優質健康環境之幸福島嶼。

二、施政重點內容及執行結果

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

(一) 民政及研考業務方面

本年度施政重點經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 成立公托中心及辦理托育人員訓練：民國 104 年 11 月成立東引鄉公共托育中心，並辦理托育(保母)人員在職訓練 5 場次，計有 15 位學員參加並獲得結業證書。
2. 核發老人生活津貼，增進老人福祉：發放中低收入老人生活津貼 86 萬餘元、辦理老人祝壽活動 94 萬餘元，及核發老人居家生活及養老生活補助暨重陽敬

老禮金合計 2,377 萬元。

3. 辦理身心障礙者補助：核發身心障礙者生活津貼 202 人次，及中低收入身心障礙者生活補助費 42 人次。

4. 辦理生育補助，提升生育率：發放婦女生育補助，受惠新生兒計 158 人。

5. 辦理管考行政業務，提升施政成效：辦理主管週報 35 場次、主管月報 8 場次、擴大主管及公共安全月報 4 場次，以控管重要施政計畫執行進度，提升施政成效。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 社會福利考核成績連續 5 年排名全國之末，允應針對考核缺失妥研改善措施，以爭取補助財源；2. 基本設施考核成績欠佳，允宜加強計畫執行與管考作業，以彰顯計畫效益；3. 施政計畫管制考核要點規範未盡周妥，允宜檢討修正，俾資完備；4. 轄內部分托育人員(保母)研習時數未達規定，允宜督促強化托育專業知能，提升托育品質；5. 考量轄區分布於四鄉五島之特性，妥為規劃各鄉新住民參與活動，以提升計畫執行效益；6. 允宜研訂各戶政事務所內部控制制度，以強化內部控制機制。(詳乙—12、13、14、35、36 頁)

(二)財政及稅務業務方面

本年度施政重點經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 加強徵收稅課收入，增加地方財源：本年度稅課收入預算數 4 億 6,201 萬餘元，決算數 4 億 7,210 萬餘元，較預算數增加 1,008 萬餘元。

2. 保障消費者安全，創造良好菸酒市場：定期召開年度菸酒查緝會報，配合財政部等相關單位人員辦理菸酒專案查緝工作，以遏止私劣菸酒流入市面。

3. 強化庫款調度運用機制：加強庫款靈活調度運用，將部分庫款以定存方式辦理儲存，增加利息收入 160 萬餘元。

4. 辦理公產活化再利用，提升自有財源比例：規劃公產活化再利用，透過委外經營或出租等方式，以增加政府收益。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 欠稅防止及清理作業已具成效，惟仍應積極辦理，以維護租稅公平；2. 地方稅課收入逐年增加，惟部分

稅目徵課作業仍應加強辦理；3. 允應充分運用賦稅資訊系統，以強化電腦查徵作業，提升稅收徵課效能。(詳乙—37 至 38 頁)

(三)經建業務方面

本年度施政重點經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 賡續辦理污水下水道計畫，提升整體生活環境品質：預估施作污水下水道之用戶接管戶數計 2,245 戶，實際完成 2,156 戶，接管率達 96.93%，有效減輕水域水質污染，提升居民生活品質。

2. 辦理人行道改善工程，確保行人安全：整建完成連江縣南竿人行環境改善工程、南竿鄉雲台山與津沙村至馬祖村戰備道人行道改善工程、北竿鄉塘岐國小通學步道與惠民市場及小塘岐人行道改善工程等，並開放使用。

3. 辦理島際交通運輸，提供離島交通基本需求：南竿至莒光航線之交通船，航行 1,055 趟次、載運旅客 117,784 人次，東西莒航線之交通船，航行 1,461 趟次、載運旅客 24,923 人次，以滿足離島居民交通需求，及帶動馬祖地區觀光發展之目標。

4. 推展觀光活動，厚植觀光產業：辦理「104 年度馬祖藍眼淚暨夜間活動整合行銷宣傳計畫」，吸引旅客參與體驗計 6,360 人次。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 辦理建築物公共安全檢查執行成效欠佳，亟待研謀改善，以提升民眾居住安全；2. 辦理藍眼淚及淡季陸客觀光宣傳活動計畫，以提升觀光旅遊人數，惟活動執行及履約管理未盡周延，執行成效欠佳，允宜檢討改善；3. 委託技術服務及工程採購執行情形未盡妥適，允宜加強內部控管機制及監督，以提升採購效能；4. 馬祖國際觀光度假區整體開發計畫評估案之先期規劃作業未臻嚴謹，允宜研謀改善，以發揮採購應有效益；5. 臺馬之星規劃設計、建造及委外營運管理情形未臻周延，亟待研謀改善；6. 工程施工查核小組運作情形未盡落實，允宜加強查核，以確保公共工程施工品質。(詳乙—19、20、21、23、25 頁)

(四)環保及衛生業務方面

本年度施政重點經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 加強辦理廢棄物再利用：辦理巨大廢棄物多元再利用及廚餘堆肥處理量分別為 954.92 公噸及 1,795 公噸，使廢棄物有效再利用，間接減少垃圾運臺費用。

2. 賡續推動資源回收，以減少垃圾量：辦理垃圾減量資源回收工作計畫，資源回收量計 2,090 公噸。

3. 執行各項健康篩檢工作及食品安全檢查，維護縣民健康：辦理社區整合式健康篩檢 2,864 人次、口腔癌篩檢 201 人次、乳房 X 光攝影檢查 219 人次；及辦理地區食品製造業者相關衛生宣導及食品衛生管理法介紹暨製造場所之食品良好衛生規範(GHP)查核。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 近 5 年度平均每人每日垃圾清運量逐漸下降，惟垃圾產生量仍居高不下，亟待檢討改善，以減少垃圾處理費用；2. 近 5 年度巨大垃圾回收再利用率及廚餘回收率居全國第一，惟資源及廚餘回收管理仍待落實執行，以提升執行成效；3. 辦理食品業者登錄作業，目標達成率超過全國平均，惟食品安全管理情形仍存有缺失，允應檢討改善。(詳乙-14、15、44 頁)

(五)教育與文化業務方面

本年度施政重點經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 推展幼兒教育及辦理兒童就學補助：執行 5 歲幼兒免學費教育計畫，受惠幼兒計 164 人；另補助 6 歲以下設籍於連江縣且就托於連江縣私立托兒所兒童學雜費及午餐費，受惠幼兒計 435 人，減輕家長育兒之經濟負擔。

2. 加強推廣藝文活動：辦理「藝現海上桃花園—雪狐情」公演，獲得熱烈迴響，吸引民眾到場觀賞計 2,500 人次。

3. 鼓勵終身閱讀，打造優質閱讀環境：辦理「公共圖書館閱讀設備升級計畫」，進行中正圖書館新館內部設備採購，以提供民眾舒適優質閱讀環境。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 教育設施考核成績雖有進步，惟部分計畫執行成效欠佳，允宜檢討改進，以提升施政成效；2. 積極成立內部控制推動小組及訂定相關規範，惟所屬機關學校內部控制制度未臻健全，允宜督促

加強辦理，以提升政府整體施政效能；3. 四鄉五島均設有公立幼兒園，以落實教育及照顧學齡前幼兒，惟自治辦法未臻完備，且管理未盡周延；4. 近 5 年度縣立圖書館積極添購新書，充實館藏，惟借閱人數逐漸減少，且圖書管理未臻周延，允宜加強圖書管理並推廣閱讀，以提升館藏效益。(詳乙—13、15、23、27 頁)

(六)警政及消防業務方面

本年度施政重點經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：

1. 建置及汰換重要路口監錄設備：建置錄影監視器系統主機 4 臺及汰換鏡頭 55 支。

2. 強化防火宣導教育作為，落實火災預防措施：辦理各項滅火器及防火防災宣導計 22 場次，參與活動民眾計 902 人次，以培養民眾緊急應變能力。

3. 加強公共安全檢查，落實消防安全檢查：列管甲類場所 134 家、乙類場所 65 家，經執行消防安全檢查結果，甲類場所 131 家合格、3 家不合格，乙類場所 64 家合格、1 家不合格，並已針對不合格場所，持續列管稽查，以落實消防安全檢查。

4. 強化消防專業訓練，提升災害防救能力：辦理水域安全救助訓練及水域救援技能訓練等專業訓練計 6 場次，參加受訓人員計 215 人次。

5. 落實防災演訓，提升救災效能：對各村落狹小巷道等高風險搶救困難地區，實施搶救訓練計 60 場次，以強化搶救能力。

有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：1. 允應覈實辦理毒品罰鍰案件相關催繳作業程序，以有效控管罰鍰清理情形；2. 允應加強消防水源設置、檢查及維護作業，以達迅速救災之目的；3. 消防車輛及裝備配置不足，且部分已逾使用年限尚繼續使用，允應視實際救災需要妥擬汰換計畫，以維民眾及救災人員之安全；4. 允應清查並輔導弱勢族群及高危險住宅場所設置住宅用火災警報器，以提升火災預警能力；5. 允應加強轄內各場所消防安全檢查業務，並依規定落實辦理。(詳乙—45 至 48 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

本年度連江縣總決算資產負債依會計法第 29 條規定，除將政府固定資產另編財產目錄表達外，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 15 億 1,494 萬餘元，負債總額為 11 億 1,055 萬餘元，資產負債相抵計列有賸餘 4 億 438 萬餘元。另未列入平衡表之各界關注政府潛藏負債、或有負債等事項如次(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、**潛藏負債**：依連江縣總決算總說明伍、其他要點三、潛藏負債之揭露說明列示，各界關切未列入公共債務法債限規範之政府潛藏負債事項，預計將造成政府未來負擔之支出約為 38 億 4,141 萬餘元，包括舊制公務人員及教育人員退休經費約為 12 億 5,549 萬餘元及 25 億 8,591 萬餘元。

二、**依法令、擔保、保證或契約需於未來年度編列預算補助或可能造成未來會計年度支出事項(包括或有負債)**：依連江縣總決算三、附屬表 10「因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出明細表」所列事項，係縣政府承負馬祖連江航業有限公司營運周轉金聯合授信合約之連帶保證人責任金額 3,000 萬元。

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、**本年度歲入歲出預算執行結果產生短絀，又自籌財源比率偏低，財政自主能力欠佳，允宜研謀改善，以健全地方財政**：本年度連江縣自籌財源(歲入決算數扣減補助及協助收入與統籌分配稅)決算審定數 3 億 1,781 萬餘元，雖較民國 103 年度增加 3,865 萬餘元，惟歲入歲出預算執行結果，產生審定短絀 349 萬餘元，與民國 102 及 103 年度連續 2 年產生賸餘相較，財政狀況容有檢討改善空間；又民國 101 至 103 年度連江縣自籌財源占歲入決算數比率均未達 11%，遠低於全國平均值 45%至 49%之間，允宜加強清理欠稅欠費及裁罰案件、活化閒置或低度使用公有財產及定期檢討規費徵收標準等開源措施，並本於量入為出原則，審慎衡量歲入預算，檢討各類支出項目之必要性，以合理分配有限資源及控減歲出預算規模。(詳乙-10 頁)

二、應收行政罰鍰收繳及清理尚具成效，惟催繳及移送執行作業未盡周延，允宜加強辦理：本年度連江縣政府辦理行政罰鍰裁處作業，總計裁罰 75 件、金額 104 萬餘元，連同期初 12 件、金額 70 萬餘元，合計 87 件、金額 175 萬餘元，執行結果，收繳件數合計 75 件、金額 160 萬餘元，略具執行成效。惟查尚有部分應收行政罰鍰案件之催繳作業及移送強制執行期程延誤；部分案件已逾繳納期限仍未繳納，僅以催繳方式處理，移送執行作業有待加強；未依預算法第 72 條等相關規定，將未收得之行政罰鍰列為年度應收款等情事，允宜加強辦理，以維機關債權。(詳乙-24 頁)

三、積極接管閒置營區土地及建物，惟財產管理及使用情形未盡周妥，有待檢討改進：連江縣政府為謀地方特色發展及推展觀光旅遊，自民國 92 年起陸續普查及接管轄內各營區土地及軍事設施，並進行保存再利用、維護管理工作。經查土地及建物接管作業及後續管理運用情形，核有：部分接管土地未登錄及地上物資料建置未盡完整，影響後續經營管理；接管國有土地之財產列帳處理方式未臻一致，影響日後使用收益及管理方式；腰山營區無償借予團體供公益使用，惟實際用途與原約定事項未合；12 據點閒置空間之委外使用契約規範未臻嚴謹等情事，允宜全面清查財產登錄情形，妥為歸類登帳，並檢討使用情形及相關規範，以利後續經營管理維護工作。(詳乙-28 頁)

四、積極活化閒置公有財產，增裕縣庫收入，惟委外營運及履約管理情形未盡周延，允應檢討研謀改善：連江縣政府為活化閒置公有財產，增裕縣庫收入，依促進民間參與公共建設法相關規定，分別辦理馬港招待所及迎賓館等 2 棟公有建物委外營運，並由營運業者以「海天民宿」及「卡蹯英雄館」名稱對外營運。經查委外營運及履約管理情形，核有：營運業者違規擴大經營規模；未依契約規定按消費者物價指數調整營運業者每年度應繳交之權利金；未督促營運業者確實依營運績效評鑑結果辦理檢討改善等情事，允宜檢討依約或依法妥處，以維機關權益。(詳乙-29 頁)

五、為提升公用不動產使用效益，訂定相關活化運用作業規範，惟財產管理

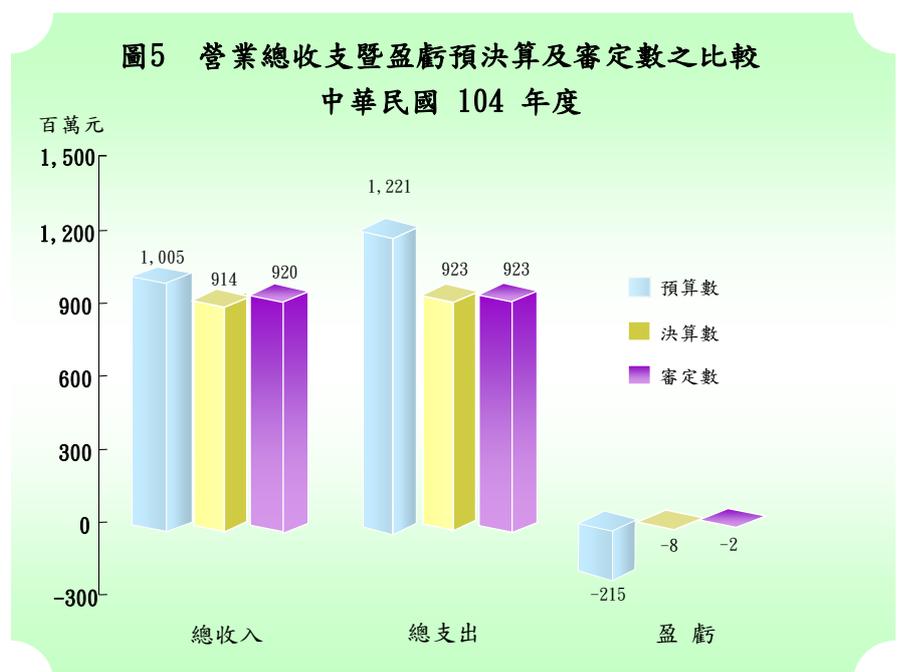
及檢核作業未臻完備，且未落實執行：連江縣政府為加強縣有公用不動產管理、提升使用效益及增裕縣庫收入，於民國 104 年 6 月 26 日函頒「連江縣有公用不動產短期活化運用作業規範」，據以執行。經查相關財產管理情形，核有：未督促所屬各機關學校就經管公用不動產，積極辦理短期活化運用措施及依限提送報表；財產檢核表設計過於簡略，無法確實掌握財產使用現況及收益情形等情事，允宜檢討改善，以健全財產管理並發揮財產應有效益。(詳乙-30 頁)

六、縣有財產管理未臻周妥，允應加強財產管控機制：連江縣政府財產之管理係使用「連江縣政府公有財產系統」，可產製財產明細及財產總目錄等管理性報表。經查本年度連江縣總決算政府投資目錄之營業基金所列投資馬祖酒廠實業股份有限公司金額計 4,390 萬元，與縣有財產量值總目錄載列投資金額 1 億 4,994 萬元未合，且系統產製之財產量值總目錄所列財產價值，亦與縣有財產年報財產目錄總表載列財產價值未合，允宜加速清查縣有財產，以發揮系統應有之功能，增進財產管理效能。(詳乙-30 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 6 單位，其營業收支經本室審核修正增列收入 612 萬餘元(主要係馬祖油品供應有限公司短列政府補助收入)，修正減列支出 5 萬餘元(主要係馬祖酒廠實業股份有限公司溢列獎金)，



審定總收入 9 億 2,022 萬餘元，總支出 9 億 2,303 萬餘元(含所得稅費用 23 萬餘元)，收支相抵，純損為 280 萬餘元，較預算純損減少 2 億 1,248 萬餘元，約 98.70%，主要係馬祖連江航業有限公司接受離島建設基金及交通部營運補貼較預計增加，及新船延後啟航致操作費較預計減少等所致。產銷(營運)計畫主要有 15 項，實施結果，其中 6 項尚能按年度經營目標達成預計量，惟仍有 9 項(表 7)分別因高粱酒市場需求減少、或車輛用油需求減少、或駐軍裁撤及民眾用水量較預計減少、或馬祖日報訂報份數及刊登廣告需求減少、或公車搭乘人次減少等影響，致未達預計目標。

表 7 產銷(營運)計畫執行情形彙總表

| 主管機關名稱 | 營業基金單位數 | 產銷(營運)計畫項數 | 未達預計目標項數 | | 已達預計目標項數 |
|--------|---------|------------|----------|-----------|----------|
| | | | 未執行計畫項數 | 較預計目標減少項數 | |
| 合計 | 6 | 15 | — | 9 | 6 |
| 縣政府 | 4 | 10 | — | 7 | 3 |
| 交通局 | 2 | 5 | — | 2 | 3 |

資料來源：整理自連江縣總決算審核報告。

上述 6 家縣營事業，除配合執行政策任務因素外，經以預算盈虧達成情形作為評比標準，其中營運發生虧損有 3 單位，合計虧損 692 萬餘元，分別為馬祖油品供應有限公司預算損益二平，實際發生虧損、連江縣公共車船管理處及馬祖連江航業有限公司實際純損較預算減少，其餘 3 家合計獲有盈餘 412 萬餘元，均已達預算目標(表 8)。以上各該縣

表 8 民國 104 年度縣營事業虧損情形表

單位：新臺幣千元、%

| 事業名稱 | 預算數 | 審定數 | 增減數 | 增減百分比 |
|------------------------|-----------|---------|---------|--------|
| 1. 預算損益二平，實際虧損者 | | | | |
| 馬祖油品供應有限公司 | — | - 182 | - 182 | — |
| 2. 純損較預算減少者 | | | | |
| 連江縣公共車船管理處 | - 11,496 | - 6,741 | 4,754 | 41.36 |
| 馬祖連江航業有限公司 | - 125,595 | - 5 | 125,589 | 100.00 |

資料來源：整理自連江縣總決算審核報告。

營事業營運發生虧損，主要係因應國際原油價格下跌，調降油品零售價格、公車搭乘人次較預計減少等所致。若以營業利益率及稅後淨利率等

經營比率進行排名，營業利益率及稅後淨利率較高之前 3 名均分別為：連江縣馬祖日報社、連江縣自來水廠、馬祖酒廠實業股份有限公司，較低之前 3 名均分別為：連江縣公共車船管理處、馬祖油品供應有限公司、馬祖連江航業有限公司(表 9)。

表 9 民國 104 年度縣營事業營業利益率及稅後淨利率排名情形表

| 單位：% | | |
|-----------------|---------|---------|
| 事業名稱 | 營業利益率 | 稅後淨利率 |
| 較高之前 3 名 | | |
| 1. 連江縣馬祖日報社 | 6.53 | 6.79 |
| 2. 連江縣自來水廠 | 0.73 | 1.31 |
| 3. 馬祖酒廠實業股份有限公司 | - 0.61 | 0.19 |
| 較低之前 3 名 | | |
| 1. 連江縣公共車船管理處 | - 19.19 | - 17.27 |
| 2. 馬祖油品供應有限公司 | - 0.94 | - 0.10 |
| 3. 馬祖連江航業有限公司 | - 0.92 | - 0.003 |

資料來源：整理自連江縣總決算審核報告。

本室依決算法第 23 條規定審核各事業效能，並提出建議意見，茲摘其要者列述如次：

一、馬祖酒廠實業股份有限公司近 5 年度營業收入及獲利逐年下降，其餘基金營運績效欠佳，允宜研謀改善措施，以提升經營績效：近 5 年度連江縣政府所屬 6 個營業基金經營結果，由民國 100 年度純益 1,824 萬餘元降至本年度純損 280 萬餘元，營運績效未盡理想。經查該等基金營運情形，核有：馬祖油品供應有限公司、馬祖日報社、連江縣自來水廠、馬祖連江航業有限公司及連江縣公共車船管理處等 5 個單位，連年經營效能欠佳，須仰賴政府補助款挹注收入，以維營運；馬祖酒廠實業股份有限公司營業收入由民國 101 年度 5 億 6,357 萬餘元降至本年度 3 億 6,643 萬餘元，營業利益(不含捐贈縣政府支出)由民國 101 年度 1 億 8,270 萬餘元降至本年度 1 億 2,370 萬餘元，銷售額及獲利額均呈下降趨勢。以上允宜積極研謀有效之改善措施，以提升經營績效。(詳乙-16 頁)

二、馬祖酒廠實業股份有限公司近 5 年度繳庫 7 億餘元，對縣政府財源頗有助益，惟各類酒品銷售作業未盡周延，允宜就問題癥結研謀善策，以提升經營效能：馬祖酒廠實業股份有限公司為連江縣重要營業機構，近 5 年度該公司之捐獻及盈餘繳庫數高達 7 億 2,029 萬餘元，對縣政府財源頗有助益。惟經考核該公司各類酒品銷售作業情形，核有：與金門酒廠合作之金馬和平紀念酒，因酒品延宕至民國 102 年始交貨而錯失商品行銷契機，致銷售情形欠佳，增加庫存成本；各

類酒品銷售及獲利逐年萎縮，致庫存酒品存貨逐年攀升；馬祖花漾酒因銷售契約未規定廠商保證銷售金額及相關罰則，致廠商未積極拓展通路，減損營運績效；經銷契約未規範酒品不得回銷馬祖地區，相關規範核欠完備等情事，允宜就酒品銷售欠佳之癥結，確實檢討並妥謀改善措施。(詳乙-17 頁)

三、連江縣公共車船管理處營運虧損呈逐年遞增趨勢，且經營管理與運作機制未臻健全，亟待檢討改進，以提升經營效能：連江縣公共車船管理處近 5 年度經營情形，除民國 100 年度為純益 626 萬餘元外，其餘年度皆為虧損，本年度虧損雖較民國 103 年度微幅減少，惟各該年度若扣除政府補助收入後，均為虧損且呈現逐年遞增趨勢；又本業收入不足支應各項營運費用，須仰賴上級政府支應補助收入以維經營，財務及營運狀況日漸惡化，亟待研謀改善。另該處經營管理與運作機制情形，核有：經管之公車及大客車保管及維修保養作業未臻完善；對於公車搭乘 APP(iBus_連江)管理平臺操作不甚熟稔，且系統未記錄公車到離站時間，或畫面空白，或未顯示預估到站時間等影響行車安全及乘客服務資訊等情事，允宜研謀改善，以提升經營效能。(詳乙-40 至 41 頁)

四、馬祖連江航業有限公司變更經營型態後，營運結果仍連年虧損，亟待研謀改善：馬祖連江航業有限公司自民國 97 年起經營型態由自營轉為委託經營，該公司目前經營方式，並無任何運輸收入及其他自營收入，而所有支出及供營運用船舶之相關建造成本，則均須仰賴上級政府補助，近 5 年度營運結果，經扣除政府補助收入，累計虧損達 9 億 428 萬餘元，亟待研謀改善，且各航線委外經營情形，核有：臺馬之星承攬廠商船員於受訓期滿後，任職未滿 1 年即離職，惟未依合約規定要求廠商退還部分訓練費用；廠商未依合約規定於 1 個月前開放臺馬之星網路訂位；航行東西莒航線之莒光號，未依合約規定裝設監控錄影設備及訂定緊急應變措施計畫，遇緊急情況恐影響處理時效等情事，允宜督促業者確實依約執行，俾提升海上運輸服務品質。(詳乙-41 頁)

以上，各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 8 個基金單位，審核結果，審定總收入(含基金來源)9 億 1,189 萬餘元，總支出(含基金用途)8 億 3,854 萬餘元，賸餘 7,334 萬餘元，與預算短絀相距 1 億 2,199 萬餘元，其中：一、作業基金 2 個單位，審定總收入 1 億 7,959 萬餘元，總支出 1 億 7,562 萬餘元，賸餘 397 萬餘元，與預算短絀相距 2,879 萬餘

元，主要係連江縣立醫院醫療作業基金因缺員未補實及藥品與各項經費覈實動支之賸餘，暨連江縣衛生局統籌基金計時計件人員依實際進用員額動支之賸餘。本年度連江縣衛生局統籌基金實際短絀 898 萬餘元；連江縣立醫院醫療作業基金實際賸餘 1,296 萬餘元。二、特別收入基金 6 個單位(含 10 個分預算)，審定基金來源 7 億 3,229 萬餘元，基金用途 6 億 6,292 萬餘元，賸餘 6,937 萬餘元，與預算短絀相距 9,320 萬餘元，主要係連江縣公益彩券盈餘分配基

金獲配公益彩券盈餘較預計增加，暨連江縣地方教育發展基金因相關營繕工程尚

圖6 作業基金收支暨餘絀預決算及審定數之比較

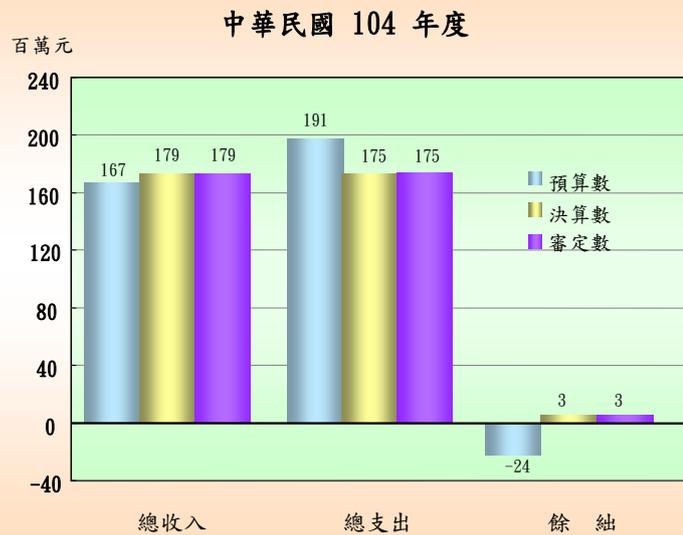


圖7 特別收入基金來源用途暨餘絀預決算及審定數之比較



在賡續辦理中，實際支用數較預計減少。本年度 6 個單位均有賸餘。

上述 8 個非營業特種基金本年度主要營運(業務)計畫共計 27 項(表 10)，實施結果，已達預計目標者 9 項，約 33.33%

；未達預計目標者 18 項，約 66.67%。

經以各基金營運(業務)計畫項目執行率 7 成作為評比標準，計

有 8 項計畫執行率未達 7 成(表 11)，主要係連江縣地方教育發展基金按業務實際需要覈實支付

及營繕工程未達預計進度，暨連江縣社教與文化設施發展基金因文化園區公共藝術設置計畫案尚在辦理前置規劃作業，相關經費未執行所致。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、整體預算執行尚具成效，惟地方教育發展基金之執行仍待加強辦理：連江縣政府所屬 8 個非營業特種基金本年度預算執行結果，基金來源決算數 9 億

表 10 營運(業務)計畫執行情形彙總表

| 主管機關名稱 | 基金數 | 營運(業務)計畫項數 | 未達預計目標項數 | | 已達預計目標項數 |
|--------|-----|------------|----------|-----------|----------|
| | | | 未執行計畫項數 | 較預計目標減少項數 | |
| 合計 | 8 | 27 | 2 | 16 | 9 |
| 縣政府 | 4 | 19 | 2 | 10 | 7 |
| 民政局 | 2 | 3 | — | 3 | 0 |
| 衛生局 | 2 | 5 | — | 3 | 2 |

資料來源：整理自連江縣總決算審核報告。

表 11 連江縣非營業特種基金營運(業務)計畫項目執行率未達 7 成明細表

單位：新臺幣千元、%

| 營運(業務)計畫項目 | 辦理之基金 | 預計數 | 實際數 | 計畫執行率 |
|--------------------|--------------------|---------|---------|-------|
| 1. 建築物無障礙設備與設施改善計畫 | 連江縣建築物無障礙設備與設施改善基金 | 60 | — | 未執行 |
| 2. 一般行政管理 | | 10 | — | 未執行 |
| 3. 一般行政管理 | 連江縣社教與文化設施發展基金 | 3,030 | 67 | 2.24 |
| 4. 建築及設備計畫 | 連江縣地方教育發展基金 | 334,713 | 113,538 | 33.92 |
| 5. 體育及衛生教育計畫 | | 23,436 | 10,902 | 46.52 |
| 6. 社會教育計畫 | | 7,228 | 3,896 | 53.90 |
| 7. 學前教育計畫 | | 11,650 | 7,347 | 63.07 |
| 8. 一般行政管理計畫 | | 36,220 | 23,532 | 64.97 |

註：1. 本表係按計畫執行率%由低至高排序。

2. 資料來源：整理自連江縣總決算審核報告。

1,189 萬餘元、基金用途決算數 8 億 3,854 萬餘元，分占年度預算數 9 億 4,013 萬餘元、9 億 8,877 萬餘元之 97.00%、84.81%，整體預算執行尚能達成預期成效，其中地方教育發展基金之基金來源及用途決算數，各較預算數短少 1 億 1,003 萬餘元、1 億 3,674 萬餘元，係因部分計畫未能妥為規劃執行，無法確實發揮計畫預算之實益，亟待積極檢討改進，以提升基金之使用效率。(詳乙-18 頁)

二、部分基金規模較小，單獨設置不符經濟效益：依直轄市及縣(市)附屬單位預算執行要點第 39 點規定，各非營業特種基金主管機關應適時檢討基金之整體營運績效，除具有政策任務者外，凡不符合經濟效益、長期發生短絀或已完成創設任務者，應即檢討裁撤或簡併。經查連江縣社教與文化設施發展基金、身心障礙者就業基金及建築物無障礙設備與設施基金等 3 個基金，本年度實際收支數額均未達 100 萬元，其中建築物無障礙設備與設施基金甚僅有基金來源 5 萬餘元，單獨設置基金未符經濟效益，允待積極檢討妥處，以發揮基金設置功能。(詳乙-18 頁)

三、本年度執行環保業務經中央考評結果獲有佳績，惟水污染及空氣污染防制情形仍有待落實執行：連江縣環境保護共同基金本年度執行空氣污染防制等各項環保業務，經行政院環境保護署考評結果獲有佳績，顯示推動環保業務略有成效。惟查其推動水污染及空氣污染防制情形，核有：部分營建業主未依空氣污染防制費收費辦法第 5 條第 1 項規定申報營建工程空污費；轄內違章建築眾多，未積極清查空污費徵收情形；部分領有工廠登記證之事業，未納列水污染防治費徵收對象；馬祖酒廠實業股份有限公司南竿廠等部分縣營事業機構廠區之廢(污)水排放許可證已逾有效期限，惟未督促積極辦理展延作業；北竿海水淡化廠等部分事業單位污水處理現況不良，逕自將污水排入溝渠或大海，影響環境生態等，亟待積極檢討改善，以減少環境污染。(詳乙-19 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、近年來總預算編列超過法定標準，或自定之社會福利支出項目達行政院預警認定標準，致遭扣減中央補助款，允應檢討研謀改善，並考量自有財政能力，審慎辦理非法定社會福利措施。

社會福利措施原係政府為保障人民免於貧困，基於扶助、自助與互助並重之精神，適切提供救助，以維持人民基本生活。近年來，我國社會及人口結構變遷快速，又經濟成長趨緩、物價逐年調漲，促使老人、兒童、低收入戶、身心障礙者、失業人口等照護需求日益殷切，爰政府採逐步擴展方式推動各項社會福利措施，致社會福利支出節節攀升，其中中央政府之社會福利支出，由民國 99 年度 3,274 億餘元增至民國 103 年度 4,117 億餘元，增幅 25.76%，另地方政府由民國 99 年度 1,187 億餘元增至民國 103 年度 1,560 億餘元，增幅 31.42%。據立法院預算中心民國 104 年 8 月份「我國中央政府辦理各項社會福利給付之現況及檢討」專案研究報告，闡明中央政府之社會福利給付問題，包含各項社會福利補助與津貼之排富機制紛雜，未有整體性政策檢討等 4 項，並建議建立公平合理之排富機制，整合各項補助與津貼之收入及資產調查規定等 4 項改善措施。顯示各級政府社會福利支出負擔均日益沉重，且各項社會福利給付問題，亦亟待研謀改善。

依「民國 104 年度中央及地方政府預算籌編原則」四(四)規定，各項社會福利措施之推動，應本兼顧政府財政負擔、權利義務對等及社會公平正義等原則，並考量社會救助給付條件、對象及額度之差異化，審慎規劃辦理；復依「民國 104 年度直轄市及縣(市)地方總預算編製要點」第 16 點第 2 款第 10 目規定：「凡具有共同性質之支出項目及社會福利措施，應依法律規定、行政院核定之一致標準及政事別科目歸類原則與範圍編列預算，不得擅自增加給付或另立名目支給。如確有特殊情形者，應報由上級政府通盤考量或協商決定後，始得實施。」暨行政院主計總處於民國 100 年 1 月 4 日訂定對地方預算編列及執行預警項目審認表，並擬訂評核指標，凡達預警認定標準項目，即通知相關地方政府檢討改善，如逾期未改善，則逐項扣減中央政府考核地方政府計畫及預算編製與執行效能分數或補助款。經查近 5 年度連江縣總預算每年均編列超過現行法定給付或補助標

準、或超過中央一致性政策給付或補助標準、或自行辦理之社會福利支出，迭經

表 12 連江縣自籌財源占歲入審定數比率與全國之比較表

單位：新臺幣百萬元、%

| 縣市別 | 年度 項目 | 100 | 101 | 102 | 103 | 104 |
|------------------------|-----------|-------|-------|-------|-------|-------|
| | | 連江縣 | 歲入 | 3,346 | 3,068 | 3,313 |
| | 自籌財源 | 257 | 321 | 350 | 279 | 317 |
| | 自籌財源占歲入比率 | 7.71 | 10.48 | 10.59 | 9.14 | 10.60 |
| 全國 22 個市縣自籌財源占歲入比率之平均值 | | 42.06 | 45.50 | 48.92 | 49.38 | |

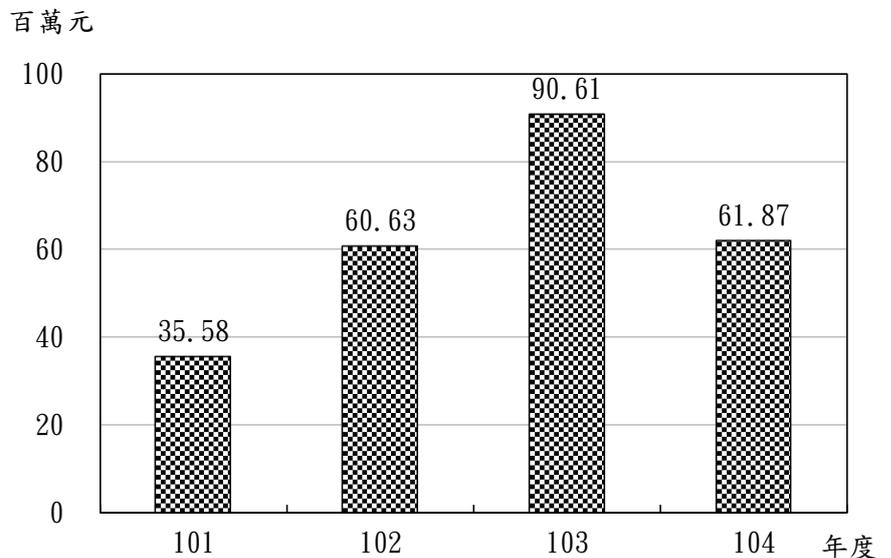
註：1. 本表各項據數均為審定數。

2. 資料來源：整理自歷年連江縣總決算審核報告暨直轄市及縣市地方決算審核結果年報。

行政院主計總處審認核有缺失，經該總處函請檢討改善並扣減補助款合計 4,526 萬餘元。復查近 5 年度連江縣自籌財源雖由民國 100 年度 2 億 5,787 萬餘元增至本年度 3 億 1,781 萬餘元，惟自籌財源占歲入審定數比率均未達 11%，遠低於全國平均值 42% 至 49% 之間(表 12)，於全國

22 個市縣排名敬陪末座，財政狀況困窘，然該府編列非法定社會福利支出預算仍由民國 101 年度 3,558 萬餘元，增至本年度 6,187 萬餘元(圖 8)，增幅達 73.89%，且民國 105 年度總預算仍存有編列非法定社會福利經費達 9,379 萬餘元，顯未檢討改善。

圖 8 連江縣編列非法定社會福利支出預算情形



資料來源：整理自行政院主計總處公布資料。

按政府有責任照顧社會弱勢族群生活，給予適當之扶助與救濟，惟鑑於連江縣九成之歲入財源係

仰賴中央政府補助，自籌財源尚不足支應自治經費，允宜衡量自有財政能力，並確實依照中央主管機關考核意見，檢討各項非法定社會福利支出之必要性，及增訂相關排富條款，倘確有特殊情形，允應依照直轄市及縣(市)地方總預算編製要點規定，報由中央政府通盤考量或協商決定後，再行實施，以實現社會公義，並確保財政永續發展。

二、連江縣平均每人每日垃圾產生量已連續 5 年全國最高，資源回收率則遠低於全國平均值，致垃圾轉運臺灣處理成本不斷攀升，允應研謀檢討改善，建構資源永續循環社會。

聯合國於西元 2015 年 9 月份召開永續發展高峰會，決議各國應致力於推動「2030 永續發展議程」，以達成 17 項永續發展目標，其中包含「透過預防、減量、回收與再使用大幅減少廢棄物之產生」之細項目標。揆諸南韓、瑞士、澳洲、美國及日本等國之部分城市已實施隨袋徵收垃圾費多年，其中南韓於西元 1995 年實施垃圾費隨袋徵收後，第一年垃圾減量即達 34%，資源回收物增加 40%；另臺北市及新北市於民國 89 年 7 月及民國 99 年 12 月全面實施垃圾隨袋徵收制度後，臺北市平均每人每日垃圾產生量由民國 89 年度 1.058 公斤降至本年度 0.869 公斤，垃圾量減幅為 17.86%，資源回收率由民國 89 年度 4.79% 增至本年度 56.56%，而新北市平均每人每日垃圾產生量由民國 99 年度 0.917 公斤降至本年度 0.649 公斤，垃圾量減幅為 29.23%，資源回收率由民國 99 年度 38.11% 增至本年度 49.58%，執行成效良好。美國「華爾街日報」西元 2016 年 5 月 17 日以「臺灣：全世界垃圾處理的大咖」(Taiwan: The World's Geniuses of Garbage Disposal) 為題，引據非營利組織「星球援助」(Planet Aid) 民國 104 年 9 月所公布數據，指出臺灣資源回收率達 60%，在全球已開發國家中，僅低於奧地利 63% 及德國 62%，並遠優於美國 34%、英國 39%，以及亞洲鄰國日本 21% 和南韓 49%，盛讚臺灣從昔日「垃圾島」蛻變為資源回收之國際典範，足可媲美德國等先進國家。

依行政院環境保護署之環境保護統計資料庫所公布資料顯示，近 5 年度全國垃圾產生量總計由民國 100 年度 7,485,229 公噸，逐年降至本年度 7,282,526 公噸，連江縣則由民國 100 年度 6,456 公噸增至本年度 6,951 公噸；全國平均每人每日垃圾產生量由民國 100 年度 0.884 公斤，逐年降至本年度 0.850 公斤，而連江縣雖由民國 100 年度 1.764 公斤降至本年度 1.520 公斤，然平均每人每日垃圾產生量已連續 5 年高居全國 22 個縣市之最；全國平均每人每日垃圾清運量由民國 100 年度 0.427 公斤，逐年降至本年度 0.378 公斤，而連江縣雖由民國 100 年度 0.679 公斤降至本年度 0.462 公斤，惟仍高於全國平均值；全國資源回收率由民國 100 年度 39.85%，逐年增至本年度 46.32%，連江縣則由民國 100 年度 31.22% 降至本年度 30.07%，且近 3 年度排名位居全國 22 個縣市之末。由上述資料顯示，近 5 年度連

江縣平均每人每日垃圾產生量及清運量雖有減少，惟仍較全國平均值高出 22.22% 至 130.44%，又資源回收率自民國 100 年度 31.22% 較全國平均值 39.85% 減少 8.63 個百分點後，迄至本年度 30.07%，較全國平均值 46.32% 已減少 16.25 個百分點，差距呈現逐年擴大趨勢(表 13)，顯示連江縣垃圾處理及資源回收執行情形與全國其他縣市存有差距，垃圾減量工作亟待檢討改善。

表13 連江縣垃圾處理及資源回收執行情形與全國平均值之比較表

單位：公噸、公斤、%

| 年度 | 垃圾產生量 | | 平均每人每日垃圾產生量 | | | 平均每人每日垃圾清運量 | | | 資源回收率 | | |
|-----|-----------|-------|-------------|-------|----|-------------|-------|----|-------|-------|----|
| | 全國 | 連江縣 | 全國 | 連江縣 | 排名 | 全國 | 連江縣 | 排名 | 全國 | 連江縣 | 排名 |
| 100 | 7,485,229 | 6,456 | 0.884 | 1.764 | 22 | 0.427 | 0.697 | 22 | 39.85 | 31.22 | 19 |
| 101 | 7,470,569 | 7,920 | 0.877 | 2.021 | 22 | 0.397 | 0.653 | 22 | 42.40 | 31.47 | 21 |
| 102 | 7,452,556 | 7,062 | 0.875 | 1.648 | 22 | 0.387 | 0.642 | 22 | 43.92 | 26.09 | 22 |
| 103 | 7,400,536 | 7,445 | 0.866 | 1.654 | 22 | 0.383 | 0.525 | 20 | 45.15 | 33.65 | 22 |
| 104 | 7,282,526 | 6,951 | 0.850 | 1.520 | 22 | 0.378 | 0.462 | 15 | 46.32 | 30.07 | 22 |

資料來源：整理自行政院環境保護署公布資料。

按連江縣境內垃圾衛生掩埋場早已飽和封閉，目前垃圾係先經海運再轉路運至基隆市天外天垃圾資源回收(焚化)廠處理，故每公噸垃圾處理成本遠高於臺灣各縣市，經比較本年度連江縣與基隆市之垃圾處理費，連江縣每公噸垃圾處理費 5,800 元(含委外轉運及處理費用)約為基隆市 687 元之 8.4 倍；又連江縣現行一般廢棄物清除處理費係依民國 93 年 1 月 2 日公告標準收費，依垃圾掩埋及焚化處理方式按自來水用水量每度計費 6 元及 8 元，本年度隨水費徵收之清除處理費僅 424 萬餘元，尚不足以支應垃圾處理成本 1,585 萬餘元(未含各鄉公所負擔之清潔人力、各項清除處理機具或設備等清運成本與費用)。鑑於近 3 年度連江縣垃圾轉運量由民國 102 年度 2,353 公噸增至本年度 2,734 公噸，垃圾處理成本由民國 102 年度 1,298 萬餘元增至本年度 1,585 萬餘元，垃圾轉運量及處理成本不斷攀升，為使有限資源再利用及節省公帑支出，允宜參酌國內外相關垃圾減量成功之案例，研議建立垃圾清理費隨袋徵收制度之可行性，並依現況覈實檢討一般廢棄物清除處理費收費標準，以落實使用者付費原則，有效減輕政府財政負擔及減少垃圾處理費用，建構資源永續循環社會。

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 496 萬餘元，包含：(1)收回以前年度經費 252 萬餘元；(2)營業基金盈餘及捐獻應繳庫款 243 萬餘元。

表 14 修正歲入決算通知繳庫數分析表

單位：新臺幣千元

| 繳庫原因 機關名稱 | 營業(非營業)基金盈(賸)餘應繳庫歲入款 | 收 回 以 前 年 度 經 費 | 合 計 |
|--------------|----------------------|--------------------|-------|
| 合 計 | 2,439 | 2,527 | 4,966 |
| 連 江 縣 政 府 | 2,439 | 2,527 | 4,966 |

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 12 萬餘元，為連江縣消防局計畫經費之結餘款。

(二)審核稅捐稽徵事務情形

稽徵機關賦稅捐費徵收納庫業務，經派員查核結果，間有法令適用不當或計算錯誤，通知連江縣稅捐稽徵處查明依法處理，本年度補徵稅款 86 件，計 47 萬餘元。

(三)稽察採購事務情形

各機關辦理採購案件，經派員稽察結果，間有不符法令或契約規定，或設計疏失、估驗不實、監造不周及施工不符等情形，通知各該機關查明並依法或依約處理，本年度收回、扣(罰)款、減帳金額，合計 1,717 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。本年度對連江縣政府所提建議意見計有 5 項(詳乙-8 至 10 頁)，分述如次：

1. 民國 102 及 103 年度歲入歲出決算雖已產生賸餘，惟地方自籌財源比率偏低，政事支出端賴上級補助及統籌分配稅款挹注，財政自主能力欠佳，允宜積極開拓自籌

財源，以健全地方財政。

2. 重要公共建設計畫執行效率低落，允宜加強監督及管理作業，有效提升執行效能及施工品質，如期達成服務民眾之目標。

3. 連江縣公益彩券盈餘分配基金盈餘運用考評等第雖有提升，惟累計待運用金額持續累增且執行效能偏低，允宜妥善規劃運用，促使有限資源發揮最大效益。

4. 積極推動旅遊淡季行銷，促進觀光產業發展，惟執行成效未如預期，且存有重複申領兌換券等諸多缺失，允宜研謀具體改善措施，以有效提升遊客人數，促使地方經濟繁榮。

5. 連江縣自來水廠推動降低漏水措施雖已初具成效，惟自來水管線汰換率偏低、水庫水質欠佳，允宜加強管線汰換作業、水源保護及巡查作業，以有效降低漏水率及增進營運效能。

(二)未盡職責或效能過低事項之查報

考核各機關施政績效，認為有未盡職責或效能過低情事，經本室於連江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，計有連江縣政府辦理臺馬之星規劃設計、建造及馬祖連江航業有限公司辦理臺馬之星委外營運管理情形案 1 件。

(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 39 項：

1. 對於內部稽(審)核之實施提出意見者，計有積極成立內部控制推動小組及訂定相關規範，惟所屬機關學校內部控制制度未臻健全，允宜督促加強辦理，以提升政府整體施政效能；應收行政罰鍰收繳及清理尚具成效，惟催繳及移送執行作業未盡周延，允宜檢討加強辦理；工程施工查核小組運作情形未盡落實，允宜加強查核，以確保公共工程施工品質等 6 項。

2. 對於計畫之實施及預算之執行提出意見者，計有政府自籌財源已有增加，惟歲入歲出預算執行結果產生短絀，為免財政狀況趨於惡化，允宜妥研善策，以強化財政結構，維護政府財政之永續；一般性基本設施補助計畫之整體執行成效

尚佳，惟計畫執行與管制考核仍待檢討改善；推動巨大垃圾再利用及廚餘回收執行成效頗受肯定，惟垃圾減量及資源回收工作執行未臻落實等 12 項。

3. 對於財務(物)之管理、運用提出意見者，計有積極接管閒置營區土地及建物，惟財產管理及使用情形未盡周妥，有待檢討改進；積極活化閒置公有財產，增裕縣庫收入，惟委外營運及履約管理情形未盡周延，允應檢討研謀改善；為提升公用不動產使用效益，訂定相關活化運用作業規範，惟財產管理及檢核作業未臻完備，且未落實執行等 7 項。

4. 對於產銷營運管理提出意見者，計有部分營業基金之營運績效未臻理想，亟待檢討提升經營效能；非營業特種基金整體預算執行尚具成效，惟部分基金業務計畫之執行仍待加強辦理；連江縣公共車船管理處經營結果連年虧損，財務狀況漸趨惡化，亟待研謀改善，俾提升經營績效等 5 項。

5. 對於採購作業提出意見者，計有辦理藍眼淚及淡季陸客觀光宣傳活動計畫，以提升觀光旅遊人數，惟活動執行及履約管理未盡周延，執行成效欠佳，允宜檢討改善；馬祖國際觀光度假區整體開發計畫評估案之先期規劃作業未臻嚴謹，允宜研謀改善，以發揮採購應有效益；臺馬之星規劃設計、建造及委外營運管理情形未臻周延，亟待研謀改善等 4 項。

6. 對於事務管理及其他事項提出意見者，計有四鄉五島均設有公立幼兒園，以落實教育及照顧學齡前幼兒，惟自治辦法未臻完備，且管理未盡周延；辦理食品業者登錄作業，目標達成率超過全國平均，惟食品安全管理情形仍存有缺失，允應檢討改善；允應加強消防水源設置、檢查及維護作業，以達迅速救災之目的等 5 項。

三、上年度重要審核意見追蹤查核概述

本室於民國 103 年度連江縣總決算審核報告提列之重要審核意見計有 38 項，為促使各機關確實有效落實辦理所提改善措施，仍賡續追蹤查核實際辦理結果，經核已依原研謀之改善措施確實或持續辦理者計 27 項，處理中或仍待繼續改善者計 11 項，上開 11 項經再綜合研提審核意見 13 項(詳乙、決算審核結果)，本室均已列管注意追蹤其辦理情形。

表 15 總決算審核報告所列重要審核意見及覆核辦理情形彙計表

| 主管機關名稱 | 機關單位數 | | | | 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 | 合計 | | 已改善 辦理 | 處理中或仍 待繼續改善 | 合計 |
| 合計 | 13 | 6 | 8 | 27 | 39 | 27 (71.05%) | 11 (28.95%) | 38 |
| 縣議會主管 | 1 | | | 1 | | | | |
| 縣政府主管 | 1 | 4 | 4(註) | 9 | 20 | 14 | 8 | 22 |
| 民政局主管 | 6 | | 2 | 8 | 3 | 7 | | 7 |
| 稅捐稽徵處主管 | 1 | | | 1 | 3 | 3 | 1 | 4 |
| 交通局主管 | 1 | 2 | | 3 | 5 | 1 | 1 | 2 |
| 衛生局主管 | 1 | | 2 | 3 | 1 | 2 | 1 | 3 |
| 警察局主管 | 1 | | | 1 | 1 | | | |
| 消防局主管 | 1 | | | 1 | 6 | | | |

註：縣政府主管非營業地方教育發展基金包含教育局、各國民中學及各國民小學等 10 個分基金。

乙、決算審核結果

決算審核結果重要審核意見彙總索引

縣政府主管

1. 政府自籌財源已有增加，惟歲入歲出預算執行結果產生短絀，為免財政狀況趨於惡化，允宜妥研善策，以強化財政結構，維護政府財政之永續…………… 乙-10
2. 一般性基本設施補助計畫之整體執行成效尚佳，惟計畫執行與管制考核仍待檢討改善…………… 乙-12
3. 推動巨大垃圾再利用及廚餘回收執行成效頗受肯定，惟垃圾減量及資源回收工作執行未臻落實…………… 乙-14
4. 積極成立內部控制推動小組及訂定相關規範，惟所屬機關學校內部控制制度未臻健全，允宜督促加強辦理，以提升政府整體施政效能…………… 乙-15
5. 部分營業基金之營運績效未臻理想，亟待檢討提升經營效能…………… 乙-16
6. 非營業特種基金整體預算執行尚具成效，惟部分基金業務計畫之執行仍待加強辦理…………… 乙-18
7. 辦理建築物公共安全檢查執行成效欠佳，亟待研謀改善，以提升民眾居住安全…………… 乙-19
8. 辦理藍眼淚及淡季陸客觀光宣傳活動計畫，以提升觀光旅遊人數，惟活動執行及履約管理未盡周延，執行成效欠佳，允宜檢討改善…………… 乙-20
9. 委託技術服務及工程採購執行情形未盡妥適，允宜加強內部控管機制及監督，以提升採購效能…………… 乙-21
10. 馬祖國際觀光度假區整體開發計畫評估案之先期規劃作業未臻嚴謹，允宜研謀改善，以發揮採購應有效益…………… 乙-23
11. 四鄉五島均設有公立幼兒園，以落實教育及照顧學齡前幼兒，惟自治辦法未臻完備，且管理未盡周延…………… 乙-23

12. 應收行政罰鍰收繳及清理尚具成效，惟催繳及移送執行作業未盡周延，允宜
檢討加強辦理…………… 乙-24
13. 臺馬之星規劃設計、建造及委外營運管理情形未臻周延，亟待研謀改善…… 乙-25
14. 工程施工查核小組運作情形未盡落實，允宜加強查核，以確保公共工程施
工品質…………… 乙-25
15. 近5年度縣立圖書館積極添購新書，充實館藏，惟借閱人數逐漸減少，且圖書
管理未臻周延，允宜加強圖書管理並推廣閱讀，以提升館藏效益…………… 乙-27
16. 積極接管閒置營區土地及建物，惟財產管理及使用情形未盡周妥，有待檢討
改進…………… 乙-28
17. 積極活化閒置公有財產，增裕縣庫收入，惟委外營運及履約管理情形未盡周
延，允應檢討研謀改善…………… 乙-29
18. 為提升公用不動產使用效益，訂定相關活化運用作業規範，惟財產管理及檢
核作業未臻完備，且未落實執行…………… 乙-30
19. 縣有財產管理未臻周妥，允應加強財產管控機制…………… 乙-30
20. 訂定自治規則未依規定函報中央備查，允宜檢討改進…………… 乙-31

民政局主管

1. 轄內部分托育人員(保母)研習時數未達規定，允宜督促強化托育專業知能，
提升托育品質…………… 乙-35
2. 考量轄區分布於四鄉五島之特性，妥為規劃各鄉新住民參與活動，以提升計
畫執行效益…………… 乙-35
3. 允宜研訂各戶政事務所內部控制制度，以強化內部控制機制…………… 乙-36

稅捐稽徵處主管

1. 欠稅防止及清理作業已具成效，惟仍應積極辦理，以維護租稅公平…………… 乙-37
2. 地方稅課收入逐年增加，惟部分稅目徵課作業仍應加強辦理…………… 乙-38
3. 允應充分運用賦稅資訊系統，以強化電腦查徵作業，提升稅收徵課效能…… 乙-38

交通局主管

1. 連江縣公共車船管理處經營結果連年虧損，財務狀況漸趨惡化，亟待研謀改善，俾提升經營績效 乙-40
2. 允應加強辦理大客車保管及維修保養作業，俾提升行車安全 乙-40
3. 建置公車動態資訊系統，以提升乘車便利性，活絡轄內公車運輸量，惟系統管理運作存有缺失，允應檢討改進 乙-41
4. 馬祖連江航業有限公司變更經營型態後，營運結果仍連年虧損，亟待研謀改善 乙-41
5. 馬祖各航線委外經營管理，允應督促業者確實依約執行，俾提升海上運輸服務品質 乙-42

衛生局主管

- 辦理食品業者登錄作業，目標達成率超過全國平均，惟食品安全管理情形仍存有缺失，允應檢討改善 乙-44

警察局主管

- 允應覈實辦理毒品罰鍰案件相關催繳作業程序，以有效控管罰鍰清理情形 ... 乙-45

消防局主管

1. 允應加強消防水源設置、檢查及維護作業，以達迅速救災之目的 乙-46
2. 消防車輛及裝備配置不足，且部分已逾使用年限尚繼續使用，允應視實際救災需要妥擬汰換計畫，以維民眾及救災人員之安全 乙-47
3. 允應清查並輔導弱勢族群及高危險住宅場所設置住宅用火災警報器，以提升火災預警能力 乙-47
4. 允應加強轄內各場所消防安全檢查業務，並依規定落實辦理 乙-48
5. 多項消防業務經中央評核獲得滿分，惟仍有部分評鑑建議事項尚待改善 乙-48
6. 允宜研訂內部控制制度，並落實執行，以強化管理機制 乙-49

壹、縣議會主管

縣議會主管僅連江縣議會 1 個機關，係依照地方立法機關組織準則第 3 條第 2 項規定制定之連江縣議會組織自治條例設置，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、縣政府及所屬事業機構之組織自治條例、縣政府及縣議員提案事項；審議縣決算之審核報告、接受人民請願及其他依法律或上級法規賦予之職權等事項。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 11 項，包括召開定期大會及臨時大會，以審議各項議案及質詢縣政等重要事項，均已執行完成。

(二)預算執行之審核

歲出預算數 6,465 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 5,856 萬餘元(90.59%)，預算賸餘 608 萬餘元(9.41%)，主要係議事業務之法令研究費等依實際需要減少支付之賸餘。

貳、縣政府主管

縣政府主管計有公務機關 1 個，縣營事業單位 4 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營業及非營業部分之審核情形如次：

一、單位決算部分

縣政府主管僅縣政府 1 個機關，係依據「連江縣政府組織自治條例」設置，綜理該縣組織及行政管理、財政、社會服務、教育文化及體育、勞工行政、都市計畫及營建、經濟服務、水利、衛生及環境保護、交通及觀光、公共安全、事業之經營與管理及其他依法律賦予之自治事項；同時參照縣議會決議案及地區綜合開發計畫，針對民情反映，地方建設發展需求，配合年度財務狀況，擬訂實施計畫等業務。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 43 項，下分工作計畫 72 項，包括加強地方建設、提升縣民生活福祉、辦理藝文活動，強化地方行政財務規劃、推行各項社會福利業務、加強觀光行銷擴展旅遊市場、辦理政府電子網路化、推展休閒農漁業、改善環境衛生、推動碼頭擴建，強化海運功能、持續推動水資源開發，解決民生用水、改善臺馬海空交通，促進觀光發展等重要施政項目。其中已執行完成者 47 項，尚在執行者 24 項，主要係馬祖港埠各碼頭區擴建及改善計畫、北竿橋仔碼頭整建及周邊改善工程、閒置軍事手榴彈投擲場環境空間綠美化改善計畫、連江縣交通船候船設施及環境改善計畫、馬祖地區污水下水道工程及連江縣下水道委託維護管理服務等案，尚在執行或施作、或合約期程跨年度等原因，仍須繼續執行；未執行者 1 項，係本年度無債務利息。

(二)預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 25 億 9,409 萬餘元，經追加預算 5 億 710 萬餘元，追減預算 9,595 萬元，合計 30 億 524 萬餘元，決算審核結果，修正增列應收保留數 496 萬餘元，主要係縣營事業盈餘繳庫及收回以前年度歲出，審定實現數 23 億 3,419 萬餘元，應收保留數 5 億 7,722 萬餘元，主要係中央部會補助各項計畫工程，依施工及執行進度撥款，及馬祖酒廠實業股份有限公司捐獻收入尚未撥入等項，須保留繼續執行，合計決算審定數為 29 億 1,142 萬餘元，較預算短收 9,381 萬餘元(3.12%)，主要係各項補助款依工程實際進度撥入，及馬祖酒廠實業股份有限公司因銷售欠佳，致捐贈金額較預計減少。

2. 以前年度歲入轉入數計 13 億 782 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 10 億 6,320 萬餘元(81.29%)；減免數 1,367 萬餘元(1.05%)，主要係馬祖淡季觀光島嶼行銷暨旅遊形象提升計畫及連江縣傳統建築風貌補助計畫等案賸餘款；應收保留數 2 億 3,094 萬餘元(17.66%)，主要係購置新臺馬輪計畫涉有履約爭議，俟結案後，始能向交通部申請補助款，及北竿鄉綜合運動場新建工程等案依施工進度撥款，暨馬祖酒廠實業股份有限公司之捐獻尚未撥入等，須保留繼續執行。

3. 歲出原編列預算數 22 億 2,226 萬餘元，經追加預算 5 億 4,650 萬餘元，追減預算 1 億 6,237 萬餘元，並因辦理南竿鄉仁愛段 147 地號住宅先期規劃暨個案變更委託專業服務案，及購置電腦機房防火牆及路由器等事由，經動支第二預備金 317 萬元，合計 26 億 957 萬餘元。決算審核結果，修正增列應收保留數 252 萬餘元，係保留台灣電力股份有限公司應負擔管線遷移款，留待以後年度繼續支用，審定實現數 19 億 2,256 萬餘元(73.67%)，應付保留數 5 億 299 萬餘元(19.28%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明，合計決算審定數為 24 億 2,556 萬餘元，預算賸餘 1 億 8,400 萬餘元(7.05%)，主要係按業務需要減少支付之賸餘。

4. 以前年度歲出轉入數計 12 億 6,449 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 9 億 8,055 萬餘元(77.54%)，減免數 2,041 萬餘元(1.61%)，主要係縣政府聯合辦公大樓興建工程委託設計監造服務案與廠商終止契約之經費賸餘，及連江縣傳統建築風貌補助計畫等案之結餘；應付保留數 2 億 6,352 萬餘元(20.84%)，主要係購建新臺馬輪計畫與廠商履約爭議中、馬祖福澳港區碼頭擴建後續工程因履約爭議訴訟中，及南竿機場至介壽澳口周邊景觀改善工程等案尚在執行中，須保留繼續執行。

二、附屬單位決算營業部分

縣政府主管包括馬祖酒廠實業股份有限公司、馬祖油品供應有限公司、連江縣自來水廠及連江縣馬祖日報社等 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

營運計畫主要有銷售各項酒類產品、各類油品、自來水產銷及報紙發行等 10 項，實施結果，除馬祖酒廠實業股份有限公司銷售各項陳年高粱酒、老酒及其他酒品及馬祖油品供應有限公司甲種漁船油等 3 項達成預計目標外，其餘 7 項均未達預計目標，主要係因市場需求減少，致高粱酒銷售未達預計；轄區內車輛用油需求較預計減少；因應離島駐軍裁撤減少產水量；馬祖日報訂報及廣告數量較預計減少等。

(二) 盈虧之審定

決算審核結果，審定稅後純益為 393 萬餘元，與預算純損 7,820 萬元，相距 8,213 萬餘元(表 1)，主要係經濟部水利署補助連江縣自來水廠離島供水營運虧損較預計增加，給水成本依實際需要減少支付，及連江縣馬祖日報社員額尚未補實，用人費用較預計減少所致。

表 1 縣政府主管營業基金盈虧審定簡表

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 | % |
| 合計 | - 78,200 | 3,937 | 82,137 | - |
| 馬祖酒廠實業股份有限公司 | 1,111 | 685 | - 425 | 38.30 |
| 馬祖油品供應有限公司 | - | - 182 | - 182 | - |
| 連江縣自來水廠 | - 77,211 | 1,646 | 78,857 | - |
| 連江縣馬祖日報社 | - 2,100 | 1,788 | 3,888 | - |

三、附屬單位決算非營業部分

連江縣政府主管計有連江縣建築物無障礙設備與設施改善基金、連江縣社教與文化設施發展基金、連江縣環境保護共同基金及連江縣地方教育發展基金等 4 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

業務計畫主要有建築物無障礙設備與設施改善計畫、拓展社教活動計畫、空氣污染防制計畫、空氣品質改善維護計畫、補助淘汰老舊二行程機車計畫、環境保護計畫、環境教育宣導計畫、土壤及地下水污染調查及查證工作計畫、節能減碳推展業務、國民教育計畫、學前教育計畫、特殊教育計畫、社會教育計畫、體育及衛生教育計畫、建築及設備計畫、一般行政管理計畫等 19 項，實施結果，依計畫執行者 7 項，未達預期目標者，計有空氣污染防制計畫、環境保護計畫、國民教育計畫、學前教育計畫、社會教育計畫、體育及衛生教育計畫、建築及設備計畫、一般行政管理(3 項)等 10 項，主要係文化園區公共藝術設置計畫案尚在辦理前置規劃作業，相關經費未執行；實際進用員額較少；營繕工程依執行進度付款，實際支用數較預計減少等；另未執行者 2 項，係連江縣建築物無障礙設備與設施改善基金辦理建築物無障礙設備與設施改善計畫及一般行政管理，因無單位申請補助改善建築物無障礙設備與設施及無須召開諮詢

小組會議所致。

(二)餘絀之審定

決算審核結果，審定賸餘 3,066 萬餘元，與預算短絀 68 萬餘元，相距 3,135 萬餘元(表 2)，主要係連江縣社教與文化設施發展基金之文化園區公共藝術設置計畫案尚在辦理前置規劃作業，連江縣地方教育發展基金實際進用員額較少、營繕工程依執行進度付款，實際支用數較預計減少等所致。

表 2 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 | % |
| 特別收入基金 | - 688 | 30,666 | 31,354 | - |
| 連江縣建築物無障礙設備與設施改善基金 | 30 | 51 | 21 | 70.76 |
| 連江縣社教與文化設施發展基金 | - 1,640 | 758 | 2,398 | - |
| 連江縣環境保護共同基金 | 464 | 2,681 | 2,217 | 478.02 |
| 連江縣地方教育發展基金 | 458 | 27,174 | 26,716 | 5,833.19 |

四、重大公共建設計畫執行部分

連江縣政府主管 5,000 萬元以上資本支出計畫計有 6 項(表 3)，本年度可支用預算數合計 16 億 3,305 萬餘元，實際執行數 11 億 4,474 萬餘元，執行率 70.10%，其中馬祖地區污水下水道建設計畫等 4 項計畫年度預算執行率未達 80%，係因部分工程標案已完工未結案、變更設計頻仍、土地取得作業進度落後及竣工計價疑義未釐清等所致，均有待賡續依計畫期程加速辦理。

表 3 連江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 | 累計預定支用數 | 累計實際執行數 | 年度預算 | | |
|---------------------------|-------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-------|
| | | | | | 可支用預算數 | 執行數 | 執行率 |
| 合計 | | 5,714,664 | 5,046,261 | 4,555,864 | 1,633,050 | 1,144,749 | 70.10 |
| 1. 購建新臺馬輪計畫 | 10010-10406 | 1,420,000 | 1,420,000 | 1,315,592 | 601,248 | 485,371 | 80.73 |
| 2. 離島地區供水改善計畫 | 09901-10912 | 867,447 | 512,025 | 511,706 | 23,000 | 22,681 | 98.61 |
| 3. 馬祖地區污水下水道建設計畫 | 09901-10412 | 933,572 | 870,401 | 843,003 | 30,246 | 17,893 | 59.16 |
| 4. 馬祖港埠各碼頭區擴建及改善計畫 | 10101-10512 | 2,293,812 | 2,044,002 | 1,788,608 | 778,722 | 521,851 | 67.01 |
| 5. 生活圈道路交通系統建設計畫 | 10401-10512 | 121,533 | 121,533 | 37,796 | 121,533 | 37,796 | 31.10 |
| 6. 東引國民中小學涵藝樓新建工程—涵藝樓新建工程 | 10101-10405 | 78,300 | 78,300 | 59,156 | 78,300 | 59,156 | 75.55 |

資料來源：整理自連江縣政府提供資料。

五、提供縣政府決定施政方針之建議意見

依審計法第 70 條及預算法第 28 條規定，本室應提供連江縣政府審核以前年度歲入、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，以供縣政府作為決定民國 106 年度施政方針之參考。茲將所提建議意見，摘述如次：

(一)民國 102 及 103 年度歲入歲出決算雖已產生賸餘，惟地方自籌財源比率偏低，政事支出端賴上級補助及統籌分配稅款挹注，財政自主能力欠佳，允宜積極開拓自籌財源，以健全地方財政。

連江縣民國 103 年度歲入歲出預算執行結果，產生賸餘 2,202 萬餘元，且民國 102 及 103 連續 2 個年度歲計收支產生賸餘，與民國 99 至 101 連續 3 個年度發生短絀相較，顯示財政狀況漸趨好轉，惟民國 103 年度自籌財源決算數 2 億 7,916 萬餘元，較民國 102 年度 3 億 5,097 萬餘元，減少 7,180 萬餘元，主要係馬祖酒廠實業股份有限公司銷貨收入未如預期，現金捐贈該府金額減少所致，使自籌財源占歲入決算數比率由民國 102 年度 10.59% 降至民國 103 年度 9.14%，且民國 99 至 103 年度自籌財源均未達 11%，顯示地方自籌財源比率偏低，政事支出端賴上級補助及統籌分配稅款挹注，財政自主能力欠佳；另民國 103 年度人事費(總決算及教育發展基金人事費)及獎補助費支出合計數為 13 億 9,929 萬餘元，較民國 102 年度 13 億 5,372 萬餘元，增加 4,556 萬餘元(3.37%)，且民國 99 至 103 年度人事費及獎補助支出合計數均占歲出 40% 以上，不無影響歲出結構，不利施政規劃。鑑於政府各項施政計畫推展均有賴充裕之財政支援，又依行政院主計總處於民國 102 年 8 月 8 日函訂各直轄市及縣(市)政府財力分級級次表(自民國 103 年度起適用)，該府財力分級級次屬第 5 級，申請中央補助經費時需自籌 10% 之配合款，勢將增加該府財政負擔，為確保財政長期穩健，允宜審度資源供需能量妥為規劃整體收支，積極落實財政自我負責精神，減少不經濟支出，並加強開源節流措施，以健全地方財政。

(二)重要公共建設計畫執行效率低落，允宜加強監督及管理作業，有效提升執行效能及施工品質，如期達成服務民眾之目標。

該府為提升縣民生活品質、改善交通、建立良好居住環境，加強推動地方重大公共建設，民國 103 年度公共建設計畫預算逾 5,000 萬元案件計有 7 件，可支用預算數為 19 億 5,709 萬餘元，執行結果，實際執行數 8 億 9,937 萬餘元，預算執行率僅 45.95%，其中執行率達 80% 以上者僅有 1 件，其餘「馬祖地區污水下水道系統計畫」等 6 件均未達 70%，致保留鉅額預算，執行成效欠佳；次查本年度列管公共建設計畫逾 5,000 萬元案件亦有 7 件，截至民國 104 年 9 月底止，累計分配預算數 14 億 5,850 萬餘元，累計執行數 6 億 5,533 萬餘元，執行率僅 44.93

％，其中「海水淡化廠設備重置」、「購建新臺馬輪計畫」、「東引國民中小學涵藝樓新建工程-涵藝樓新建工程」、「馬祖地區污水下水道建設計畫」及「馬祖港埠各碼頭區擴建及改善計畫」等 5 件，因計畫書經多次審查未符需求、發生履約爭議遲未結案、廠商施工機具及人力不足等情，已連續 2 年度預算執行率均低於 80％。鑑於公共工程及各項基礎建設之推動成效，攸關民眾生活福祉，為免重要公共建設執行效率持續低落，允宜加強各項計畫之管制考核作業，並針對執行落後癥結研謀有效改善措施，及強化監督管理暨施工品質稽核，以有效提升執行效能及施工品質，如期達成服務民眾之目標。

(三)連江縣公益彩券盈餘分配基金盈餘運用考評等第雖有提升，惟累計待運用金額持續累增且執行效能偏低，允宜妥善規劃運用，促使有限資源發揮最大效益。

政府為促進弱勢族群就業及提升社會福利，自民國 88 年 12 月起發行公益彩券，其盈餘專供各級政府補助國民年金、全民健康保險準備及社會福利支出之用。據衛生福利部社會及家庭署評核連江縣「公益彩券管理運用」情形，考核評比等第已由民國 102 年度乙等提升至民國 103 年度甲等，惟考評結果仍有基金累計待運用數持續攀升，仍未增編歲出預算；以基金支應非屬社會福利政事支出；推動法定得辦事項分數偏低，核欠積極等情事；又依中央對直轄市與縣(市)政府計畫及預算考核結果，近年連江縣「社會福利」面向成績欠佳，已連續 4 年遭扣減補助款。鑑於連江縣獲配公益彩券盈餘逐年增加，惟實際執行情況欠佳，民國 99 至 103 年度公益彩券盈餘分配基金用途平均執行率僅 70.75％，基金累計待運用金額已由民國 99 年底 1 億 3,447 萬餘元增至民國 103 年底 4 億 5,495 萬餘元，本年度雖增編社會福利服務計畫等基金用途預算，惟截至民國 104 年 9 月底止，基金用途執行率更僅 49.4％，基金累計待運用金額已達 5 億 1,365 萬餘元，計畫執行效能允待加強。按社會福利政策為該府重要施政項目，為落實政府照顧弱勢族群及提升社會福利之美意，允應妥適規劃運用獲配公益彩券盈餘，並加強落實各項社會福利業務計畫之執行，促使有限資源發揮最大效益。

(四)積極推動旅遊淡季行銷，促進觀光產業發展，惟執行成效未如預期，且存有重複申領兌換券等諸多缺失，允宜研謀具體改善措施，以有效提升遊客人數，促使地方經濟繁榮。

該府為吸引民眾於旅遊淡季期間(約為每年 11 至 12 月間)前往馬祖地區旅遊及消費，以增進觀光產業發展及增加當地民眾就業機會，自民國 98 年度起推動淡季行銷計畫，除設籍連江縣居民、現役軍人等非於馬祖行旅遊事實者外，均可領取相關消費兌換券，惟依據交通部觀光局行政資訊系統公布之國內主要觀光遊憩據點遊客人數統計報表，民國 103 年 11 至 12 月份旅遊淡季蒞馬觀光計 8,416 人次，較民國 102 年同期間 24,501 人次減少 16,085 人次，顯示淡季行

銷計畫執行成效未如預期；復查該計畫執行結果，核有廠商檢附核銷文件不全、旅客名單重複等，致有溢發旅遊消費抵用券及宣導品情事，顯示履約管理存有缺漏，又旅客持兌換券於簽約商店消費結果，其中特產店 6 家即占該類型消費 80.54%、旅宿業 1 家即占該類型消費 35.05%，有集中特定商店消費情形，均不利於提升整體觀光產業發展。為確保淡季行銷計畫發揮應有之效益，允宜妥適分析檢討淡季蒞馬遊客人數未有效提升，及旅客集中於特定商店消費之原因，研謀具體改善措施，以有效提升遊客人數，促使地方經濟繁榮。

(五)連江縣自來水廠推動降低漏水措施雖已初具成效，惟自來水管線汰換率偏低、水庫水質欠佳，允宜加強管線汰換作業、水源保護及巡查作業，以有效降低漏水率及增進營運效能。

連江縣自來水廠近年推動多項降低漏水措施，漏水率由民國 101 年底 15.05% 降至民國 103 年底 8.82%，相較於台灣自來水公司公布民國 103 年底轄區漏水率之 18.04%，顯示推動降低漏水措施已初具成效。惟依據該廠公布民國 104 年 8 月底止漏水率為 9.76%，漏水率有略微增加情形，復按國際自來水協會(IWA)第 20 屆年會之建議資料，管線要維持漏水率不再升高，汰換標準每年必須在 1.5% 以上(即每年汰換管線長度/管線總長度 \geq 1.5%)，惟查該廠民國 101 至 103 年度辦理自來水管線汰換率分別為 0%、0%、0.6%，均未達前揭建議標準；另在計算水量接收及供給方面，存有未定期檢驗或汰換水錶及流量計，影響其正常使用及其計量之正確性、未建立各分區售水率統計資料，尚難確認各村配水池至用戶端間之管線漏水情形；又據民國 98 至 103 年度行政院環境保護署環境資料庫之監測資料顯示，馬祖地區各水庫之卡爾森水體優養等級指數(CTSI，用於檢測湖庫優養化程度，若 CTSI $>$ 50 該湖庫即為優養狀態)長年處於大於 50 的狀態，顯示水庫水質欠佳，不無影響飲用水品質及淨水成本。鑑於馬祖地區降雨量較少、水資源匱乏，各水庫蓄水量長期處於低水位，地區用水尚需海淡水挹注，用水成本居高不下，允宜加強辦理自來水管線汰換作業，及集水區水源保護及巡查作業，並強化用戶端供水及接收與管理，以有效降低漏水率及增進營運效能。

六、重要審核意見

(一)政府自籌財源已有增加，惟歲入歲出預算執行結果產生短絀，為免財政狀況趨於惡化，允宜妥研善策，以強化財政結構，維護政府財政之永續。

1. 本年度歲入歲出預算執行結果產生短絀，又自籌財源比率偏低，財政自主能力欠佳，允宜研謀改善，以健全地方財政：本年度連江縣自籌財源(歲入決算數扣減補助及協助收入與統籌分配稅)決算審定數 3 億 1,781 萬餘元，雖較民國 103 年度 2 億 7,916 萬餘元，增加 3,865 萬餘元，惟歲入歲出預算執行結果，產生審定短絀 349 萬餘元，與民國 102 及 103 年度連續 2 年

產生賸餘相較，財政狀況容有檢討改善空間；又民國 101 至 103 年度連江縣自籌財源占歲入決算數比率均未達 11%，遠低於全國平均值 45%至 49%之間，於全國 22 個市縣排名第 21 名或最末(表 4)，財政自主能力欠佳，尚不足支應自治經費，各項重要建設計畫端賴上級政府補助款及統籌分配稅款挹注，財政結構未臻健全，允宜加強清理欠稅欠費及裁罰案件之執行、活化閒置或低度使用公有財產，以收取相關租金或權利金，增裕縣庫收入，及定期檢討規費徵收標準等開源措施，並本量入為出原則，審慎衡量歲入預算，檢討各類支出項目之必要性，以合理分配有限資源及控減歲出預算規模，兼顧地方財政健全與縣政建設穩健發展，經函請研謀檢討改善。據復：積極辦理介壽段觀光旅館興建營運移轉及連江山莊招商案，並規劃於福澳港行政旅運大樓管制區，設置離島免稅購物商店等各項開源措施，以增加縣庫收入，健全地方財政。

表 4 連江縣自籌財源比率與全國平均率之比較表

單位：%、名

| 年度 | 縣市別 | 自籌財源 | |
|-----|------|-------|----|
| | | 比率 | 排名 |
| 101 | 連江縣 | 10.47 | 21 |
| | 全國平均 | 45.50 | |
| 102 | 連江縣 | 10.59 | 22 |
| | 全國平均 | 48.92 | |
| 103 | 連江縣 | 9.14 | 22 |
| | 全國平均 | 49.38 | |

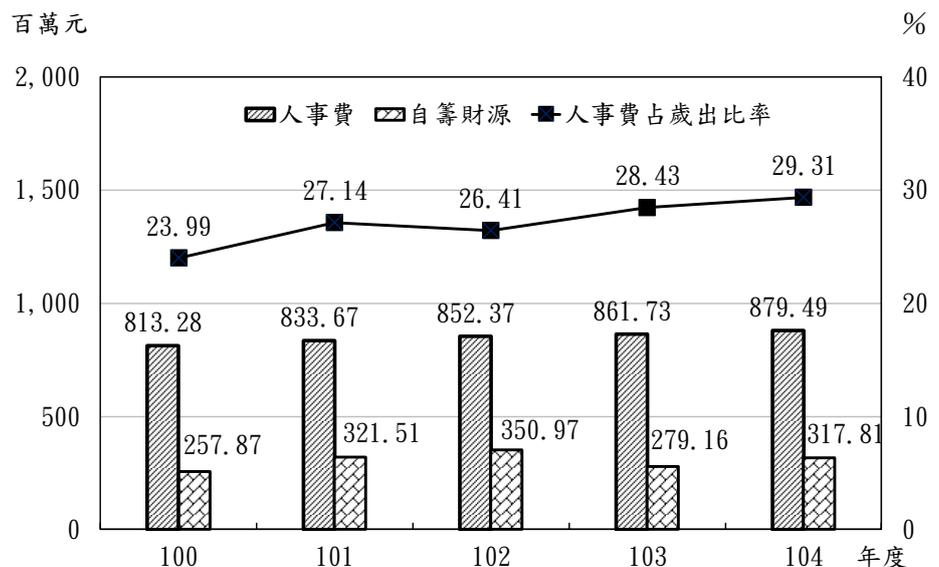
資料來源：整理自民國 101 至 103 年度直轄市及縣市地方決算審核結果年報。

2. 人事費支出及占歲出比率持續上升，允宜秉持用人精實原則，加強控管及精簡人力

，以減輕財政負擔：近 5 年度連江縣人事費(含總決算及地方教育發展基金)，由民國 100 年度 8 億 1,328 萬餘元增至本年度 8 億 7,949 萬餘元，占歲出審定數比率由民國 100 年度 23.99% 增至本年度 29.31%，

圖 1 連江縣人事費占歲出比率及與自籌財源之比較

顯示人事費支出及占歲出比率呈逐漸增加趨勢(圖 1)，間接排擠其他施政計畫及新興政務之施行，不利施政規劃；另自籌財源雖由民國 100 年度 2 億 5,787 萬餘元增至本年度 3 億 1,781 萬餘元，惟仍不足以支應人事費用，各項政事之推行均仰賴上級機



資料來源：整理自連江縣總決算審核報告及連江縣政府總決算資料。

關補助始能遂行，財政自主能力薄弱，經函請秉持用人精實原則，加強控管各機關人力配置

及運用情形，以減輕地方財政負擔。據復：當持續控管各機關人力員額配置，避免人事費持續累增，並於民國 106 年度縣政府新組織自治條例實施後，檢討約聘僱人力配置與運用，以減輕財政負擔。

3. 歲出預算執行已略有改善，惟歲出資本門保留經費比率仍屬偏高，允宜加強計畫執行與預算籌編縝密配合，以提升執行績效：本年度歲出審定賸餘數 2 億 6,868 萬餘元，較民國 103 年度 3 億 7,531 萬餘元，減少 1 億 662 萬餘元，且本年度歲出審定應付保留數 5 億 893 萬餘元，亦較民國 103 年度 6 億 9,124 萬餘元，減少 1 億 8,230 萬餘元，顯示歲出預算執行略有改善。惟近 5 年度歲出資本門應付

表 5 連江縣歲出資本門應付(保留)數分析表

單位：新臺幣百萬元、%

| 項目 \ 年度 | 100 | 101 | 102 | 103 | 104 |
|---------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 決算數 | 1,668 | 1,244 | 1,409 | 1,171 | 1,123 |
| 應付(保留)數 | 1,083 | 641 | 842 | 631 | 459 |
| 應付(保留)數占決算數比率 | 64.92 | 51.59 | 59.78 | 53.88 | 40.93 |

註：1. 本表各項數據均為審定數。

2. 資料來源：整理自民國 100 至 104 年度連江縣總決算審核報告。

(保留)數占各該年度歲出資本門決算數仍逾四成以上(表 5)，且歷年保留原因多以工程規劃設計中、或規劃設計欠周致變更設計中、或施工中尚未完工等，而予以保留，顯示計畫執行與預算編列未能配合，致預算執行產生落後，影響後續

年度執行效能，經函請檢討改善。據復：將加強各項重大計畫先期規劃作業，落實資本支出計畫之管制考核，務期計畫執行與預算籌編能縝密配合，以有效提升預算執行績效，並降低資本門保留經費比率。

(二)一般性基本設施補助計畫之整體執行成效尚佳，惟計畫執行與管制考核仍待檢討改善。

行政院依財政收支劃分法規定，每年匡列一般性補助款補助各直轄市及縣市政府基本財政收支差短及定額設算之教育、社會福利及基本設施經費，並依「社會福利」、「教育」、「基本設施」及「財政績效與年度預算編製及執行」等 4 個面向辦理考核，成績低於 80 分者，則扣減相關補助經費。本年度行政院核定補助該府之一般性補助款(含該府自籌款)，其中「社會福利」、「教育」及「基本設施」分別為 2 億 4,438 萬餘元、1 億 6,638 萬餘元及 2 億 9,512 萬餘元，執行結果，累計執行數分別為 2 億 1,271 萬餘元(87.04%)、1 億 4,656 萬餘元(88.09%)及 2 億 5,181 萬餘元(85.32%)，各面向整體執行率均達八成以上，尚具執行成效。經查該府一般性基本設施補助款執行情形，核有下列情事：

1. 社會福利考核成績連續 5 年排名全國之末，允應針對考核缺失妥研改善措施，以爭取補

助財源：近 5 年度連江縣辦理一般性補助款執行成效，經中央考核各面向結果，成績未盡理想

，致遭扣減補助經費合計 4,526 萬餘元（表 6），主要係因「社會福利」實地考核成績欠佳，又編列非法定社會福利支出預算超過一致標準遭扣減分數，是項考評結果已連續 5 年排名全國最末，經函請針對考核

表 6 中央考核連江縣一般性補助款執行成效表

單位：分、名、新臺幣千元

| 年度 | 社會福利 | | 教育 | | 基本設施 | | 財政績效與年度預算編製及執行 | | 扣減補助款總額 |
|-----|------|----|----|----|------|----|----------------|----|---------|
| | 評分 | 排名 | 評分 | 排名 | 評分 | 排名 | 評分 | 排名 | |
| 合 計 | | | | | | | | | 45,264 |
| 100 | 48 | 22 | 63 | 22 | 89 | 10 | 81 | 7 | 21,361 |
| 101 | 61 | 22 | 75 | 21 | 75 | 21 | 79 | 16 | 13,015 |
| 102 | 66 | 22 | 82 | 22 | 80 | 20 | 84 | 9 | 3,039 |
| 103 | 64 | 22 | 87 | 18 | 82 | 21 | 80 | 6 | 3,541 |
| 104 | 61 | 22 | 84 | 18 | 82 | 14 | 81 | 6 | 4,308 |

資料來源：整理自行政院公布資料。

缺失妥研改善措施，以提升執行績效，俾爭取補助財源。據復：爾後將嚴密控管預算執行內容及辦理期程。

2. 教育設施考核成績雖有進步，惟部分計畫執行成效欠佳，允宜檢討改進，以提升施政成效：近 5 年度「教育」面向經中央主管機關考核結果，考核成績雖由民國 100 年度 63 分(全國第 22 名)進步至本年度 84 分(全國第 18 名)，惟仍低於全國平均值，又該府本年度列管教育設施計畫計 34 項，執行結果，近半數(16 項)預算執行率未達八成，經函請督促所屬研謀改善，以提升施政成效。據復：將積極檢討改進。

3. 基本設施考核成績欠佳，允宜加強計畫執行與管考作業，以彰顯計畫效益：行政院國家發展委員會考核全國 22 個縣市本年度辦理基本設施補助計畫執行情形，其中連江縣在「預算分配比例」、「發包率」、「完工率」、「驗收完成率」及「預算達成率」等 5 項考核項目，均未達預定目標值，全國排名介於第 19 至 21 名(表 7)，執行結果未臻理想，且部分計畫核有執行進度落後、預算執行率欠佳、未填具進度落後原因及解決

表 7 中央考核連江縣政府民國 104 年度辦理基本設施補助計畫執行成效一覽表

單位：%、名

| 考核項目 | 全國 | | 連江縣 | |
|--------|-----|-------|-------|----|
| | 目標值 | 平均 | 執行結果 | 排名 |
| 預算分配比例 | 100 | 98.15 | 91.69 | 19 |
| 發包率 | 100 | 99.01 | 96.23 | 20 |
| 完工率 | 90 | 91.76 | 83.02 | 19 |
| 驗收完成率 | 85 | 87.07 | 64.15 | 21 |
| 預算達成率 | 90 | 95.25 | 77.85 | 21 |

資料來源：整理自連江縣政府提供資料。

對策等情事，計畫執行及管考作業仍待加強，經函請督促所屬確實分析問題癥結原因，研謀具

體改善措施，以彰顯計畫效益。據復：已督促各單位儘速完成規劃設計及發包作業，並加強計畫執行進度管考及填報作業，落實追蹤改善。

4. 施政計畫管制考核要點規範未盡周妥，允宜檢討修正，俾資完備：依連江縣施政計畫管制考核要點第 11 點規定，1,000 萬元以上之列管計畫於年終結束後，應以書面送縣政府企劃室辦理考核獎懲，離島建設基金補助計畫或已由中央部會辦理考核之計畫，不再辦理考核。惟查上開規定未規範書面資料提送期限，致尚無單位提送書面資料予該府企劃室辦理考核，復未考量中央考核部分補助計畫係就整體執行成效辦理考核，尚未針對個別計畫評定成績，以中央部會已辦理考核之補助計畫則不再辦理考核，影響整體施政績效之評核，經函請注意檢討改進。據復：爾後 1,000 萬元以上之列管計畫及基本設施補助計畫於年度結束後，將請各單位以書面送企劃室辦理考核獎懲。

(三)推動巨大垃圾再利用及廚餘回收執行成效頗受肯定，惟垃圾減量及資源回收工作執行未臻落實。

該府為推動資源回收工作及妥善解決縣內垃圾處理問題，辦理「104 年度垃圾轉運臺灣處理委託案」等 4 案，總決標金額合計 2,790 萬餘元，委由專業環保廠商將垃圾及資源回收物轉運回臺處理，並委託專案管理廠商負責相關監督管理工作。本年度連江縣產生一般垃圾 2,111 公噸、巨大垃圾 955 公噸、廚餘回收 1,795 公噸及資源回收 2,090 公噸，合計 6,951 公噸。經查垃圾處理、廚餘及資源回收執行情形，核有下列情事：

1. 近 5 年度平均每人每日垃圾清運量逐漸下降，惟垃圾產生量仍居高不下，亟待檢討改善，以減少垃圾處理費用：(1)現行連江縣一般廢棄物清除處理費係依民國 93 年 1 月 2 日公告標準收費，依垃圾掩埋及焚化處理方式，按自來水用水量每度計費 6 元及 8 元，本年度一般廢棄物清除處理費徵收收入僅 424 萬餘元，尚不足以支應處理成本 1,585 萬餘元，允應檢討現行收費標準，落實使用者付費原則，以減輕政府財政負擔；(2)近 5 年度連江縣平均每人每日垃圾清運量雖由民國 100 年度 0.697 公斤降至本年度 0.462 公斤，惟垃圾產生量由民國 100 年度 6,456 公噸增至本年度 6,951 公噸，居高不下，且平均每人每日垃圾產生量已連續 5 年高居全國 22 個縣市之最，允應參酌相關垃圾減量成功案例，研謀檢討改善，以減少垃圾處理費用；(3)截至民國 105 年 2 月底止，連江縣自來水廠代徵一般廢棄物清除處理費，尚有南竿鄉民國 104 年 7 至 12 月及北竿鄉等 3 鄉民國 104 年 11 至 12 月仍未完成收繳作業，執行效率欠佳，允宜督促檢討改善；(4)垃圾委外轉運廠商未依契約規定期限提出清運路線、海陸運緊急事故應變措施及勞工安全事項等情事，經函請檢討改善。據復：(1)將於民國 106 年垃圾轉運臺灣監督處理計畫委外調查，重新檢討一般廢棄物清除處理費收費標準；(2)將蒐集相關垃圾隨袋徵收制度，並參酌成功及失敗縣市之經驗，於民國 106 年度委外辦理評估研究；(3)將督促連江縣自

來水廠檢討代徵費用效率；(4)已依契約規定扣罰廠商 11 萬餘元。

2. 近 5 年度巨大垃圾回收再利用率及廚餘回收率居全國第一，惟資源及廚餘回收管理仍待落實執行，以提升執行成效：(1)近 5 年度巨大垃圾回收再利用率及廚餘回收率居全國第一，惟資源回收率低於全國平均值，且近 3 年度排名位居全國 22 個縣市之末(表 8)，允應加強教育宣導及落實資源回收，以提升執行成效；(2)資源回收專案管理採購契約編列計畫經理月薪 5 萬元，僅規範每月須至該府環保局 1 天，辦理月報及相關工作討論，其工作天數與薪資所得顯未相當；(3)雖已訂定連江縣政府廚餘再利用管理要點，以規範廚餘堆肥申領用途及領用限制，惟領用資格之審核未盡嚴謹，致少數人大量領用；(4)部分廚餘堆肥申領單據未經該府環保局單位主管核准，及廚餘統計表登載未盡詳實，且與申領單據之總申請數量未合等情事，經函請加強對民眾資源回收再利用之教育宣導工作，落實垃圾分類、資源回收及廚餘堆肥領用管理，以提升執行成效。據復：(1)加強宣導及增加隨車破袋稽查作業頻率，並配合勸導及稽查取締辦理；(2)爾後辦理類似案件，將修正契約規範；(3)已修訂連江縣政府廚餘再利用管理要點，並將依管理要點規定嚴格管制領用情形；(4)將落實廚餘堆肥成品領用管理機制，並確實督導查核廚餘堆肥使用情形。

表8 連江縣垃圾資源回收情形與全國平均值之比較表

單位：%、名

| 年度 | 巨大垃圾回收再利用率 | | | 廚餘回收率 | | | 資源回收率 | | |
|-----|------------|-------|----|-------|-------|----|-------|-------|----|
| | 全國 | 連江縣 | 排名 | 全國 | 連江縣 | 排名 | 全國 | 連江縣 | 排名 |
| 100 | 1.07 | 7.22 | 1 | 10.84 | 22.07 | 1 | 39.85 | 31.22 | 19 |
| 101 | 1.19 | 4.82 | 1 | 11.17 | 31.42 | 1 | 42.40 | 31.47 | 21 |
| 102 | 1.13 | 4.62 | 1 | 10.67 | 30.34 | 1 | 43.92 | 26.09 | 22 |
| 103 | 0.89 | 8.18 | 1 | 9.73 | 26.43 | 1 | 45.15 | 33.65 | 22 |
| 104 | 0.87 | 13.74 | 1 | 8.37 | 25.82 | 1 | 46.32 | 30.07 | 22 |

資料來源：整理自行政院環境保護署公布資料。

(四)積極成立內部控制推動小組及訂定相關規範，惟所屬機關學校內部控制制度未臻健全，允宜督促加強辦理，以提升政府整體施政效能。

該府為推動內部控制制度，於民國 104 年 6 月成立內部控制推動及督導小組，同年 11 月成立府內 14 個局室之內部控制小組，並頒訂「連江縣政府強化內部控制實施方案」及「連江縣政府內部控制制度共通性作業範例製作原則」，已積極強化並建立內部控制機制。經查該府推動內部控制制度情形，核有：1. 部分所屬機關學校尚未組設內部控制小組及訂定相關設置規範；2. 多數機關學校尚未辦理內部稽核教育訓練；3. 各主管機關未衡酌所屬機關具相同性質者(如

南竿鄉等 4 個戶政事務所)之規模大小、業務繁簡及人員多寡等因素，訂定一致性之內部控制制度等情事，經函請督促所屬檢討改進並落實執行，以健全內部控制機制。據復：1. 已督促所屬組設內部控制小組及訂定作業要點(表 9)；2. 已於民國 105 年 4 月 15 日邀請行政院主計總處相關人員至縣政府辦理內部控制制度教育訓練；3. 已於民國 105 年 5 月 23 日函頒連江縣各戶政事務所內部控制專案小組作業要點。

(五)部分營業基金之營運績效未臻理想，亟待檢討提升經營效能。

該府所屬 6 個營業基金，本年度審定總收入 9 億 2,022 萬餘元，總支出 9 億 2,303 萬餘元，收支相抵，純損為 280 萬餘元，較預

算純損 2 億 1,529 萬餘元，減少損失 2 億 1,248 萬餘元，約為 98.70%，主要係馬祖連江航業有限公司接受政府補助收入較預計增加，及新船延後啟航致操作費較預計減少等所致。經查各營業基金營運情形，核有下列情事：

1. 馬祖酒廠實業股份有限公司近 5 年度營業收入及獲利逐年下降，其餘基金營運績效欠佳，允宜研謀改善措施，以提升經營管理績效：近 5 年度該府所屬 6 個營業基金經營結果，由民國 100 年度純益 1,824 萬餘元降至本年度純損 280 萬餘元，營運績效未盡理想。經查該等基金營運情形，核有：(1)除馬祖酒廠實業股份有限公司尚能自負盈虧外，其餘馬祖油品供應有限公司等 5 個單位連年經營效能欠佳，須仰賴政府補助款挹注收入，以維營運；又本年度馬祖連江航業有限公司及連江縣公共車船管理處等 2 個單位，累積虧損合計已達 1 億 964 萬餘元，營運效能欠佳；(2)馬祖酒廠實業股份有限公司營業收入由民國 101 年度 5 億 6,357 萬餘元降至本

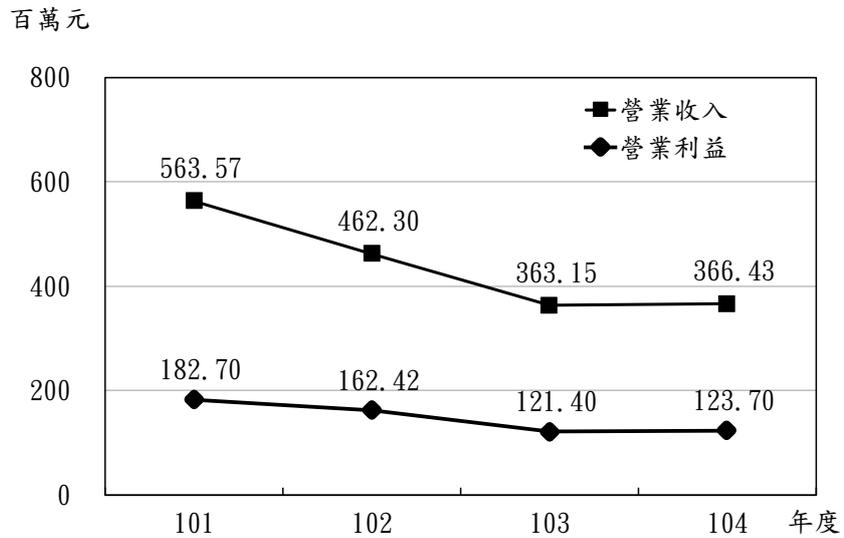
表 9 連江縣所屬各機關學校截至民國 105 年 5 月底止已訂定內部控制相關作業規定一覽表

| 項次 | 名稱 |
|----|---------------------------|
| 1 | 連江縣消防局內部控制工作小組作業要點 |
| 2 | 連江縣稅捐稽徵處內部控制小組設置要點 |
| 3 | 連江縣地政事務所內部控制專案小組作業要點 |
| 4 | 連江縣大同之家內部控制專案小組作業要點 |
| 5 | 連江縣港務處內部控制專案小組作業要點 |
| 6 | 馬祖油品供應有限公司內部控制專案小組作業要點 |
| 7 | 連江縣自來水廠內部控制小組作業要點 |
| 8 | 連江縣公共車船管理處內部控制專案小組作業要點 |
| 9 | 馬祖連江航業有限公司內部控制專案小組作業要點 |
| 10 | 連江縣南竿鄉公所內部控制專案小組作業要點 |
| 11 | 連江縣莒光鄉公所內部控制專案小組作業要點 |
| 12 | 連江縣立介壽國民中小學內部控制專案小組作業要點 |
| 13 | 連江縣立中正國民中小學內部控制專案小組作業要點 |
| 14 | 連江縣立中山國民中學內部控制推動及督導小組設置要點 |
| 15 | 連江縣立敬恆國民中小學內部控制專案小組作業要點 |
| 16 | 連江縣立東引國民中小學內部控制專案小組作業要點 |
| 17 | 連江縣立塘岐國民小學內部控制專案小組作業要點 |
| 18 | 連江縣立東莒國民小學內部控制專案小組作業要點 |
| 19 | 連江縣立坂里國民小學內部控制專案小組作業要點 |
| 20 | 連江縣各戶政事務所內部控制專案小組作業要點 |

資料來源：整理自連江縣政府提供資料。

年度 3 億 6,643 萬餘元，營業利益(不含捐贈縣政府支出)由民國 101 年度 1 億 8,270 萬餘元降至本年度 1 億 2,370 萬餘元(圖 2)，銷售及獲利均呈下降趨勢，經函請積極研謀有效之改善措施。據復：將請主管機關督促各營業單位確實檢討，積極研謀具體可行之改善計畫，以提升經營管理績效。

圖2 馬祖酒廠實業股份有限公司營業收入及營業利益

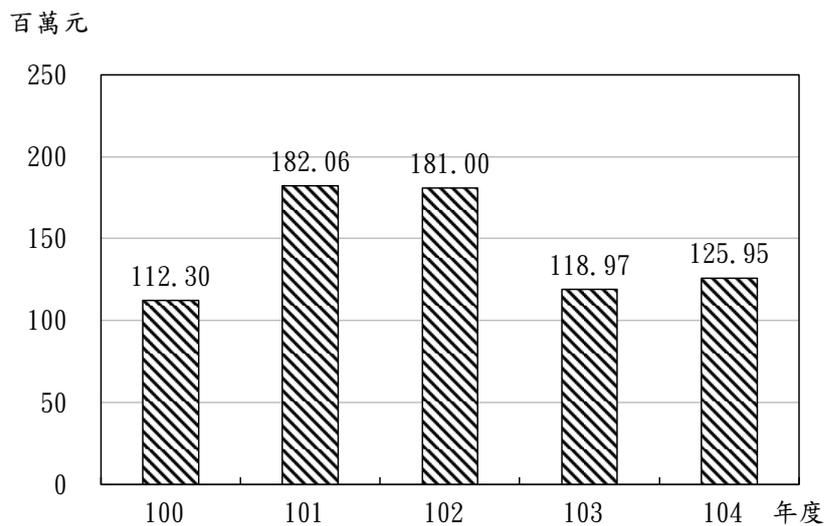


資料來源：整理自連江縣總決算審核報告及馬祖酒廠實業股份有限公司提供資料。

2. 馬祖酒廠實業股份有限公司近 5 年度繳庫 7 億餘元

，對縣政府財源頗有助益，惟各類酒品銷售作業未盡周延，允宜就問題癥結研謀善策，以提升經營效能：馬祖酒廠實業股份有限公司為該府重要營業機構，近 5 年度該公司之捐獻及盈餘繳庫數高達 7 億 2,029 萬餘元(圖 3)，對縣政府財源頗有助益。惟經考核各類酒品銷售作業情形，核有：(1)與金門酒廠合作之金馬和平紀念酒，原冀由建國百年系列活動推廣雙方產品，因酒品延宕至民國 102 年始交貨而錯失商品行銷契機，截至民國 104 年 8 月底止，尚有庫存商品 2,935 萬餘元，占進貨量近九成，銷售情形欠佳，增加庫存成本；(2)各類酒品銷售及獲利逐年萎縮，致庫存酒品存貨逐年攀升；(3)馬祖花漾酒因銷售契約未規定廠商保證銷售金額及相關罰則，致廠商未積極拓展通路，減損營運績效，截至民國 104 年 8 月底止，尚有庫

圖3 馬祖酒廠實業股份有限公司捐獻及盈餘繳庫情形



資料來源：整理自馬祖酒廠實業股份有限公司提供資料。

存商品 425 萬餘元，相關人員涉有疏失責任；(4)依「一定金額以上經銷馬酒作業準則」規定，經銷商按酒類供銷契約價格於各區域供銷各類酒品，但不得回銷馬祖地區。惟查經銷契約未將上開規範納入契約執行，契約規範核欠完備；(5)部分酒品經銷契約利潤率偏低，原物料成本

易受物價指數波動等影響，亟待加強分析各原物料採購價格變動趨勢，以提前因應妥處；(6)部分經銷商屢有提貨量不足情事，雖已依約通知繳納罰款，惟經銷商迄未繳納，允應重新檢討契約酒類報價、實際提領量及罰款間之關連性，並加強罰款催繳作業等情事，經函請就酒品銷售欠佳之癥結，確實檢討並妥謀改善措施。據復：(1)將釐清酒品延宕交貨責任歸屬，並研訂行銷計畫，尋求合作通路商共同銷售；(2)業與世華企業股份有限公司及金馬酒業有限公司分別簽訂3年期銷售總額3億5千萬元及3億元之契約，提升營運績效；(3)將積極尋求合作通路商共同銷售酒品，並已核予前董事長記過1次之處分，刻由縣政府核定中；(4)已通函經銷商依規定於各區域供銷各類酒品，不得回銷馬祖地區；(5)將持續注意原物料成本及躉售物價指數等波動影響，加強分析各原物料採購價格變動趨勢，以降低經營決策之風險；(6)已依契約規定沒入經銷商履約保證金125萬元，並研議強化管控機制。

(六)非營業特種基金整體預算執行尚具成效，惟部分基金業務計畫之執行仍待加強辦理。

該府所屬8個非營業特種基金，本年度審定後賸餘7,334萬餘元，與預算短絀4,864萬餘元，相距1億2,199萬餘元，主要係連江縣公益彩券盈餘分配基金獲配公益彩券盈餘較預計增加所致。經查各非營業特種基金營運情形，核有下列情事：

1. 整體預算執行尚能達成預期成效，惟地方教育發展基金執行未臻理想，允宜檢討研謀改善：該府所屬8個非營業特種基金本年度預算執行結果，基金來源審定決算數9億1,189萬餘元、基金用途審定決算數8億3,854萬餘元，分占年度預算數9億4,013萬餘元、9億8,877萬餘元之97.00%、84.81%，整體預算執行尚能達成預期成效。惟查其中地方教育發展基金之基金來源及用途決算數，分較預算數各短少1億1,003萬餘元、1億3,674萬餘元，係因部分計畫未能妥為規劃執行，無法確實發揮計畫預算之實益，經函請妥善規劃運用整體財務資源及落實督考工作。據復：將依直轄市及縣(市)附屬單位預算執行要點規定檢討改進辦理，妥善規劃整體財務資源，加強財務控管，設法提升資源之使用效率。

2. 部分基金規模較小，單獨設置不符經濟效益：依直轄市及縣(市)附屬單位預算執行要點第39點規定，各非營業特種基金主管機關應適時檢討基金之整體營運績效，除具有政策任務者外，凡不符合經濟效益、長期發生短絀或已完成創設任務者，應即檢討裁撤或簡併。經查連江縣社教與文化設施發展基金、身心障礙者就業基金及建築物無障礙設備與設施基金等3個基金，本年度實際收支數額均未達100萬元，其中建築物無障礙設備與設施基金甚僅有基金來源5萬餘元，單獨設置基金未符經濟效益，經函請研謀改善。據復：將依規定適時檢討各基金之營運績效。

3. 部分環保業務經中央考評結果獲有佳績，惟水污染及空氣污染防制情形仍有待落實執行：該府依據空氣污染防制法等規定，設立連江縣環境保護共同基金，以執行空氣污染防制等各項環保業務。本年度部分環保工作執行成效，經行政院環境保護署考評結果獲有佳績(表 10)，顯示推動環保業務略有成效。有關推動水污染及空氣污染防制情形，核有：(1)部分營建業主未依空氣污染防制費收費辦法第 5 條第 1 項規定申報營建工程空污費；(2)轄內違章建築眾多，未積極清查空污費徵收情形；(3)部分領有工廠登記證之事業，未納列水污染防治費徵收對象；(4)馬祖酒廠實業股份有限公司南竿廠等部分縣營事業機構廠區之廢(污)水排放許可證已逾有效期限，惟未督促積極辦理展延作業；(5)北竿海水淡化廠等部分事業單位污水處理現況不良，逕自將污水排入溝渠或大海，影響環境生態等情事，經函請檢討改進。據復：(1)已完成申報繳費 7,454 元；(2)已補徵空污費及罰鍰合計 2 萬餘元；(3)已取得相關事業之登記資料，將擇期辦理現勘；(4)將加強督導及查核尚未取得許可證或許可證失效之事業機構；(5)將加強督導與查核，並依相關法令規定辦理。

表 10 民國 104 年度連江縣政府執行各項環保工作，經行政院環境保護署考評成績優良一覽表

| 考評項目 | 組別 | 獲獎單位 | 考核結果 |
|----------|------|------|------|
| 低碳永續家園認證 | 鄉鎮市區 | 東引鄉 | 銅級 |
| | 村里 | 大坪村 | 銅級 |
| | 村里 | 中柳村 | 銅級 |
| 地方政府環境清潔 | 鄉鎮市區 | 南竿鄉 | 優等 |
| | 鄉鎮市區 | 北竿鄉 | 優等 |
| | 村里 | 仁愛村 | 優等 |

資料來源：整理自連江縣政府提供資料。

(七)辦理建築物公共安全檢查執行成效欠佳，亟待研謀改善，以提升民眾居住安全。

該府依據「加強建築物公共安全檢查及取締執行要點」等相關規定，辦理建築物公共安全檢查簽證相關業務，以加強建築物防火避難設施與設備公共安全，提升民眾居住安全。惟近 3 年度經內政部營建署考核結果，連江縣考評成績由民國 102 年度 54 分(丁等)降至本年度 20.02 分(戊等)，於全國 22 個縣市排名第 21 名或最末，執行成效欠佳。經查該府辦理建築物公共安全檢查執行情形，核有下列情事：

1. 依規定造冊列管建築物公共安全申報簽證情形，惟部分建築物檢查缺失延未改善，亟待建立追蹤管理機制：依加強建築物公共安全檢查及取締執行要點第 11 點規定，縣(市)主管建築機關應將定期申報建築物公共安全檢查簽證之營業場所，按申報結果屬合格、不合格、提具改善計畫等情形製作統計分析表，未按時申報者，應予重點按月列管清查，並依建築法第 91 條規定處罰。經查該府業依前揭執行要點規定，就各營業場所申報資料之審查結果造冊列管，惟部

分列管場所已逾缺失改善期限，仍未完成改善，或已逾申報期間，仍未辦理申報，經函請檢討妥處並妥善建立追蹤管理機制。據復：將依規定辦理建築物公共安全檢查簽證或申報。

2. 建築物公共安全檢查之執行成效欠佳，允宜就問題癥結研謀改善：依建築物公共安全檢查簽證及申報辦法第 5 條第 2 項規定，建築物公共安全檢查報告書應以二維條碼或網路傳輸方式辦理。經查內政部營建署考核各縣市辦理建築物公共安全檢查執行成效，其中連江縣於「二維條碼或網路申報制度推展」、「法令研習與教育宣導」及「落實建築物公共安全管理之其他策進作為」等 3 項均未有得分，尤以網路申報作業部分，全國僅剩連江縣尚未建置，致考核成績未臻理想，經函請檢討改善。據復：民國 105 年度下半年將建築物公共安全申報制度修改為二維條碼或網路申報，以加強申報便利性，並將至四鄉五島加強辦理建管法令宣導。

3. 未落實執行建築物公共安全抽驗督導作業及張貼不合格告示：依建築法第 77 條規定，供公眾使用之建築物，主管建築機關得隨時派員或定期會同各有關機關複查。經查該府辦理建築物公共安全檢查業務，除辦理簽證申報及配合其他局處辦理聯合稽查外，尚規範每季須至現地辦理抽驗，惟實際並未按季執行相關抽驗督導作業，又部分營業場所未申報建築物公共安全檢查，該府未於入口明顯處張貼不合格告示，供民眾識別，經函請檢討改善。據復：民國 105 年度下半年針對列管建築物加強查驗。

4. 允應積極輔導建築物使用人申請使用執照：連江縣境內列管違章建築計 500 餘件，部分建築物雖有申報公共安全檢查，惟為保障人民生命安全，經函請積極輔導建築物使用人申請使用執照，避免違章建物情況久存。據復：將加強輔導並依連江縣違章建築分類分期查報拆除計畫列管拆除違章建築。

5. 未依規定設置建築物公共安全檢舉專線及信箱：依加強建築物公共安全檢查及取締執行要點第 9 點規定，為供民眾共同加入維護公共安全工作，縣(市)主管機關應設置檢舉專線及信箱，確實配合受理。惟查該府尚未設置檢舉專線及信箱，經函請注意檢討改進。據復：將依規定設置檢舉專線。

(八)辦理藍眼淚及淡季陸客觀光宣傳活動計畫，以提升觀光旅遊人數，惟活動執行及履約管理未盡周延，執行成效欠佳，允宜檢討改善。

該府為宣傳馬祖地區特有自然生態景觀「藍眼淚」及促進旅客於淡季蒞馬旅遊之意願，委外辦理「104 年度馬祖藍眼淚暨夜間活動整合行銷宣傳計畫」、「104 年馬祖淡季觀光島嶼暨旅遊形象宣導行銷計畫」及「104 年淡季萬人(陸客)遊馬祖行銷計畫」等 3 案，總決標金額合計 1,167 萬餘元，以提升觀光旅遊人次。經查活動執行及履約管理情形，核有：1. 未督促廠商不定時更新藍眼淚粉絲團互動活動資訊；2. 未督促廠商持續辦理藍眼淚活動宣導作業，致參與活

動旅客人數由本年度 6 月 2,215 人次降至 10 月 53 人次(圖 4)；3. 淡季陸客觀光契約規定，補助旅客對象不含港、澳旅客及領隊，惟部分具領隊身分者及持香港護照者有申領兌換券情形；

4. 預估發放淡季陸客觀光補助遊客數 5,000 人次，惟實

際僅發放 752 人次，占預估人次 15.04%，執行成效欠

佳；5. 部分申請淡季觀光補助之外籍及陸籍旅客，涉有

同名或重複申領消費抵用券情形，或旅客身分及旅遊事

實證明文件短少或重複等情事，經函請注意檢討改進。

據復：1. 爾後將督促廠商注意改進；2. 因本年度 7 至 8

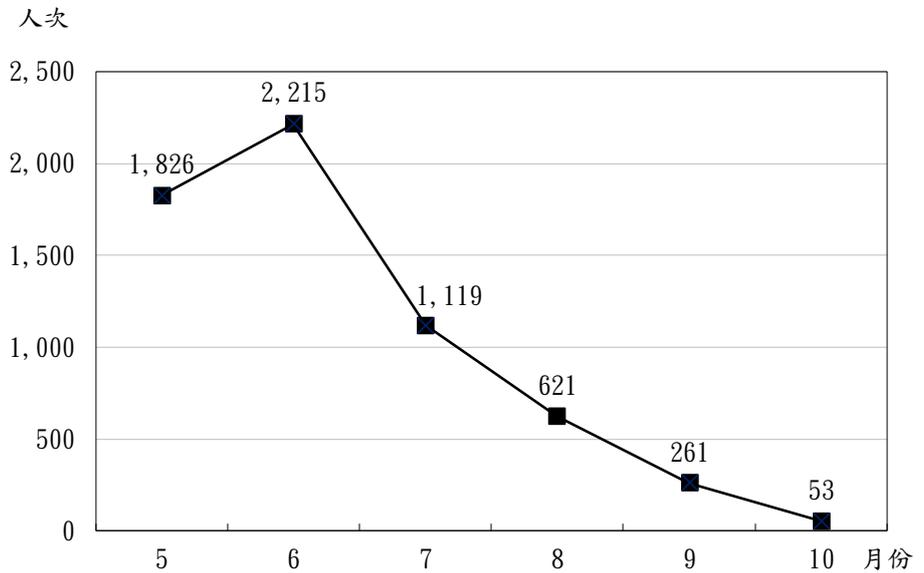
月份多次颱風過境，影響旅客人數，爾後將考量執行之可行性，避免無法發揮效益情形；3. 將

請旅行社於港、澳旅客及領隊名冊加註「不領取」字樣，以利識別；4. 爾後辦理相關活動將安

排充足之前置作業時間，以利活動規劃，發揮補助效益；5. 部分旅客名單重複、姓名及身分證

字號有誤、缺檢附票證、申領資格不符等問題，已請廠商補正。

圖4 民國104年度5至10月份旅客參與藍眼淚活動人數統計



資料來源：整理自連江縣政府提供資料。

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

該府及所屬各機關本年度辦理委託技術服務及工程採購執行情形，經本室稽察結果，核有下列情事：

1. 福澳碼頭行政旅運大樓工程施工範圍內之油管遷移費用，未由管線單位負擔，且未及早研訂旅運大樓出租規範：該府為服務臺馬航線及小三通等大型郵輪旅客，及提供福澳港區相關公務機關合署辦公廳舍，辦理「馬祖港福澳碼頭區擴建後續工程-行政旅運大樓」，決標金額 4 億 4,666 萬元。經查執行情形，核有：(1)依公共設施管線工程挖掘道路注意要點第 9 點規定，因辦理道路工程需要，需將道路用地範圍內原有管線遷移時，管線機構應依協調結果配合遷移，並負擔全部遷移費用。經查該工程施工範圍內存有台灣電力股份有限公司珠山電廠之輸油管線，惟未通知該公司辦理管線遷移並負擔遷移費用，逕於工程契約編列相關施工項目，由施工廠商代為施作並支付相關費用，有損機關權益；(2)截至民國 104 年 10 月底，旅運大樓施工

進度已達 87.15%，預定於民國 105 年 1 月份完工，相關公務機關將陸續進駐使用，允應及早研訂公用不動產出租規範並覈實計收租金，以確保縣政府權益；(3)未依生態城市綠建築推動方案肆、實施方針第 13 點規定，將綠建築標章納入工程契約執行等情事，經函請檢討妥處。據復：(1)已依交通部航港局民國 105 年 1 月 30 日函釋結果，函請該公司負擔油管遷移費用 252 萬餘元；(2)已於民國 104 年 11 月 23 日訂定馬祖國內商港旅客服務中心管理要點；(3)俟竣工後再行辦理綠建築標章申請事宜。

2. 辦理特色產業通路發展計畫，惟履約管理有欠周全：該府為輔導、拓展地方特色產業及整修「枕戈待旦」建築物作為行銷通路據點，以增加就業機會及帶動地方產業發展，辦理「連江縣特色產業通路發展計畫」，計畫經費 2,800 萬元，計畫期程自民國 102 年 8 月起至民國 104 年底止。經查執行情形，核有：(1)耗費 864 萬餘元整修「枕戈待旦」舊有建築物，惟未取得使用執照，即逕交由委外經營廠商營運使用；(2)未督促廠商按契約規定申請「枕戈待旦」賣場空間改善工程之雜項執照；(3)契約規定廠商須自民國 102 年 8 月 21 日決標日起派駐人員 1 名，惟實際延至民國 103 年 7 月 4 日始派員駐點服務等情事，經函請依約檢討妥處。據復：(1)已辦理建物結構安全鑑定，並積極申辦使用執照；(2)已於驗收時依契約規定扣減廠商未申請雜項執照費用 20 萬元；(3)已於驗收時依契約規定扣減廠商 47 萬餘元。

3. 訂頒建築物雨水貯留利用設施設置補助作業要點，惟補助執行成效欠佳，亟待檢討改善：該府於民國 97 年 8 月 28 日函頒「連江縣建築物雨水貯留利用設施設置補助作業要點」，以補助縣民、法人或各機關設置建築物雨水貯留利用設施，促進水資源有效利用。經查執行情形，核有：(1)申請補助案件未依規定簽訂補助契約，未能有效規範雙方權利義務，亦不利後續補助效益管考作業之進行；(2)編列宣導經費 80 萬元編印文宣物及宣傳贈品 3,000 份，惟申請補助案件僅有 1 件，計畫執行及宣導成效欠佳；(3)部分縣政府網站所公告之法規資料未適時更新等情事，經函請注意檢討改進。據復：(1)已訂定補助契約範本，將於後續補助案件與受補助機關或民眾簽訂契約；(2)已重新研擬調整宣傳方式；(3)已請網站管理單位協助更新。

4. 辦理東莒猛澳碼頭防波堤工程，未依地質鑽探結果，辦理變更設計減帳，以節省公帑支出：該府為改善小型船舶安全停靠東莒猛澳碼頭，辦理東莒猛澳碼頭區外廓防波堤工程，決標金額 3 億 7,800 萬元，於民國 104 年 5 月 22 日開工，預訂於民國 106 年 7 月 9 日完工。經查執行情形，核有：地質鑽探工作報告成果顯示，現地海床地質條件尚屬良好，地質承載能力較原設計提高，預計可大幅減少現地海床之軟弱土層挖除工作，並減少浚挖數量及沉箱之型式，惟未督促設計監造單位辦理沉箱型式變更設計及浚挖數量減帳，以節省公帑支出，經函請查明妥處。據復：已就浚挖量及沉箱型式辦理變更設計，並減帳 326 萬餘元。

(十)馬祖國際觀光度假區整體開發計畫評估案之先期規劃作業未臻嚴謹，允宜研謀改善，以發揮採購應有效益。

該府為發展馬祖觀光產業及改善交通設施，於民國 101 年 7 月依離島建設條例第 10 條之 2 規定，辦理國際觀光度假區附設觀光賭場地方性公民投票，公投結果以 57% 選票通過同意設置，爰積極向中央各部會爭取經費，並將「馬祖國際觀光度假區整體開發計畫」、「馬祖南北竿跨海大橋可行性評估作業計畫」及「結合馬祖觀光度假村發展之北竿機場 4C 跑道興建計畫之規劃及環境影響評估工作計畫」等 3 案，整併為「馬祖國際觀光度假區整體開發計畫評估案」，計畫總經費 3,700 萬元。經查執行情形，核有：1. 積極規劃辦理馬祖國際觀光度假區整體發展計畫，惟離島觀光賭場管理條例尚未經立法院審議通過，及北竿機場 4C 跑道規劃評估案因中央政策改變而終止契約，致徒耗委託評估經費，相關成果未能發揮應有效益；2. 契約規範廠商須製作相關研究成果文宣品，惟馬祖國際觀光度假區整體開發計畫、北竿機場 4C 跑道規劃及環評等 2 案，因法令及政策等因素，致後續研究成果無法執行，亟待檢討製作文宣品之必要性；3. 依最有利標評選辦法第 18 條第 1 項規定，評選項目及子項之配分或權重，應載明於招標文件，暨政府採購法第 61 條及其施行細則第 84 條第 3 項規定，機關辦理公告金額以上採購之招標，應於決標日起 30 日內，將決標結果之公告刊登於政府採購公報，經查該採購案以公開評選、最有利標決標方式辦理，惟評選項目之子項未配分，且未於決標日起 30 日內刊登決標公告，均核與前揭相關規定未合等情事，經函請檢討妥處及研謀改善。據復：1. 將加強先期規劃作業，就計畫需求、可行性及法令規定等，詳加評估考量，並審慎擬訂計畫執行方向，以避免因法令因素或政策改變，而影響計畫之推動執行；2. 因考量文宣品已無製作必要，將於驗收結算時扣減 7 萬餘元；3. 爾後將依政府採購法等相關規定辦理。

(十一)四鄉五島均設有公立幼兒園，以落實教育及照顧學齡前幼兒，惟自治辦法未臻完備，且管理未盡周延。

該府為落實教育及照顧學齡前幼兒，於四鄉五島均設有 1 所公立國中小(或國小)附設幼兒園，另南竿鄉尚有私立幼兒園 1 所，合計 6 所。本年度各公(私)立幼兒園招收幼兒人數合計 221 人，相關教保服務人員計有 27 人。經查公立幼兒園管理情形，核有下列情事：

1. 訂定公立幼兒園優先招收弱勢及不利條件幼兒辦法，以落實照顧弱勢幼兒，惟未配合幼兒教育及照顧法之修正辦理研修：該府於民國 102 年 2 月 5 日訂定連江縣公立幼兒園優先招收弱勢及不利條件幼兒辦法，據以落實照顧弱勢幼兒。經查幼兒教育及照顧法於民國 104 年 7 月 1 日修正第 7 條第 5 項規定：「前項招收不利條件幼兒之優先順序、一定比率及增聘輔導人力之自治法規，由直轄市、縣(市)主管機關定之。」惟查截至民國 104 年 10 月底止，該府尚未

依前揭修正條文，研修連江縣公立幼兒園優先招收弱勢及不利條件幼兒辦法，經函請注意檢討改進。據復：已於民國 104 年 12 月 4 日辦理修正。

2. 部分公立學校附設幼兒園未設置護理人員：依幼兒教育及照顧法第 18 條第 7 項規定：「幼兒園及其分班合計招收幼兒總數 60 人以下者，得以特約或兼任方式置護理人員；61 人至 200 人者，應以特約、兼任或專任方式置護理人員；201 人以上者，應置專任護理人員 1 人以上。但國民中、小學附設之幼兒園，其校內已置有專任護理人員者，得免再置護理人員。」經查連江縣公立幼兒園計 5 所，除連江縣立介壽國民中小學已設有專任校護並兼任附設幼兒園之護理人員外，其餘學校因規模較小未設有護理人員，不利幼兒健康管理及緊急傷病處理，經函請注意檢討改進。據復：已於離島建設基金申請經費設置學校專任護理人員。

3. 部分教保服務人員之教育研習時數不足：依據幼兒園教保專業知能研習實施辦法第 2 條規定，幼兒園教保服務人員每年應參加教保專業知能研習 18 小時以上。經查連江縣內教保服務人員計有 27 位，截至民國 104 年 10 月底止，尚有 2 位研習時數分別不足 3 小時及 4 小時，經函請注意檢討改進，以強化專業知能，提升教保品質。據復：已督促相關學校限期改善。

(十二)應收行政罰鍰收繳及清理尚具成效，惟催繳及移送執行作業未盡周延，允宜檢討加強辦理。

該府本年度辦理行政罰鍰裁處作業，總計裁罰件數 75 件、金額 104 萬餘元，連同期初應收行政罰鍰 12 件、金額 70 萬餘元，合計 87 件、金額 175 萬餘元，執行結果，收繳件數合計 75 件、金額 160 萬餘元，比率高達八成五以上(表 11)，略具執行成效。經查該府行政罰鍰收繳及清理情形，核有：

1. 依連江縣政府暨所屬機關行政罰鍰處理作業要點第 5 點規定，受處分人應繳納之行政罰鍰未依限繳納者，各機關應於繳納期限屆滿 30 日內催繳，並發催繳文書予受處分人限期於 30 日內繳交；逾催繳期限仍未繳納者，應依行政執行法第 4 條規定，移送強制執行。查該府列管應收行政罰鍰案件計 18 件，惟其中 4 件已逾繳納期限或已逾催繳期限仍未繳納，催繳作業及移送強制執行亟待加強辦理；

2. 連江縣環境保護共同基金列管應收行政罰鍰案件計有 4 件，惟其中 3 件已逾繳納期限仍未繳納，僅以催繳方式處理，移送執行作業有待加強辦理；

3. 依預算法第 72 條規定，會計年度結束後，各機關已發生尚未收得之

表 11 民國 104 年度連江縣政府應收行政罰鍰收繳情形表

單位：件、新臺幣千元、%

| 項 目 | 件 數 | 金 額 | 本 年 度 收 繳 情 形 | | | |
|---------------|-----|-------|---------------|-------|-------|-------|
| | | | 件 數 | 比 率 | 金 額 | 比 率 |
| 合 計 | 87 | 1,752 | 75 | 86.21 | 1,602 | 91.44 |
| 期初應收行政罰鍰案件 | 12 | 704 | 7 | 58.33 | 662 | 94.03 |
| 本 年 度 裁 罰 案 件 | 75 | 1,048 | 68 | 90.67 | 940 | 89.69 |

資料來源：整理自連江縣政府提供資料。

收入，應即轉入下年度列為以前年度應收款。查連江縣環境保護共同基金截至民國 105 年 2 月底止，計有列管應收行政罰鍰案件 3 件已逾民國 104 年 12 月 25 日之繳納期限，惟未列入本年度應收款項等情事，經函請檢討改善。據復：1. 爾後相關裁處案件將確實依連江縣政府暨所屬機關行政罰鍰處理作業要點規定執行；2. 已辦理移送強制執行；3. 爾後將加強辦理預算保留程序。

(十三)臺馬之星規劃設計、建造及委外營運管理情形未臻周延，亟待研謀改善。

該府考量臺馬輪船齡已逾二十餘年，設備老舊安全堪慮，為保障乘船旅客生命財產安全，辦理購建新臺馬輪(即臺馬之星)計畫，總經費 14 億 2,000 萬元，計畫期程自民國 98 年 3 月起至民國 101 年 12 月底止，執行結果，實際於民國 104 年 7 月 21 日完工，並於同年 8 月 12 日首航。經查該府辦理臺馬之星規劃設計、建造及馬祖連江航業有限公司辦理臺馬之星委外營運管理情形，核有：1. 購建新臺馬輪計畫納列振興經濟投資計畫執行，本應採國內建造方式辦理以擴大內需，惟該府卻辦理修正計畫，擬改向國外購買船舶，徒耗公帑並延宕作業時程，復於建造新臺馬輪統包案簽約後，遲未確認乘船人數及床位數量而衍生履約糾紛，又未有效控管交船時程，致較原訂計畫耽延 2 年 8 個月；2. 新臺馬輪建造規範書已載明空船載重量之需求規格應不小於 800 公噸，惟專案管理廠商未落實設計圖說審查及確實監督統包商按契約及設計圖說施工安裝，肇致空船過重、載重量不足，該府迄未追究專案管理責任，復就營運期間因空船重量及吃水深度增加，預估須額外增加燃油費用 4,998 萬元，未研議向統包商請求損害賠償，有損機關權益；3. 臺馬之星營運業者原培訓船員多已離職，馬祖連江航業有限公司未妥謀補強船員訓練，致屢有船員不諳操作或因機械故障而停航情事，且該府迄未查究停航責任歸屬，間有營運業者恣置娛樂設施閒置不用，馬祖連江航業有限公司亦未督促業者改善，有違計畫目標等未盡職責及效能過低情事，經依審計法第 69 條規定，於民國 105 年 4 月 27 日函請連江縣縣長查明妥處，並報告監察院。經該府研提下列改善措施：購建臺馬之星為國內首次建造大型客貨輪，船型、船速、建造模式及契約等均無前例可循，已就統包商延遲交船扣罰逾期違約金 2 億 6,779 萬餘元，載重量不足扣罰 9,031 萬餘元，俟臺馬之星委外營運期限屆滿後，將重新檢討委外營運管理契約內容，以提升旅客搭乘意願，同時增裕收入及減少政府財政負擔。另經監察院提案糾正。(民國 105 年 6 月 15 日監察院公報第 2997 期)

(十四)工程施工查核小組運作情形未盡落實，允宜加強查核，以確保公共工程施工品質。

該府工程施工查核小組本年度辦理查核金額以上之查核件數 3 件，1,000 萬元以上未達查核金額之查核件數 12 件，公告金額以上未達 1,000 萬元之查核件數 20 件，合計查核 35 件，查

核成績評列甲等 14 件、乙等 20 件及丙等 1 件。經查查核小組運作情形，核有下列情事：

1. 部分受查單位未於查核小組所訂期限內完成缺失改善：該府查核小組查核連江縣立中正國民中小學「103 年宿舍餐廳無障礙設施改善工程」評予查核成績 65 分、丙等，並於民國 104 年 5 月 26 日通知該校須於 1 個月內完成缺失改善，惟該校未於期限內提送缺失改善成果，復未依工程施工查核小組處理查核缺失改善逾期案件補充規定第 3 點規定申請展延，且迄民國 105 年 3 月底止仍未完成查核缺失改善，經函請督促所屬查明原委並檢討改善。據復：已函請該校查明原委並檢討相關人員疏忽責任。

2. 每月定期函請工程主辦機關填報公共工程標案管理系統，惟本年度各月填報率連續 12 個月居全國 22 個縣市之末，允應加強管制考核：該府查核小組雖已於每月 10 日前，函知各機關學校至標案系統填報資料，惟未依連江縣政府工程標案管理系統填報獎懲作業要點第 6 點規定，按各機關學校填報情形辦理考核獎懲，致無法有效提升填報率，且本年度 1 至 12 月份各月填報率均未達全國平均填報率，且連續 12 個月排名居全國 22 個縣市之末(表 12)，經函請檢討改善。據復：每月定期函請各工程主辦機關上網填報資料，以提升工程管理效能及填報率。

3. 查核紀錄未依規定於 7 個工作天內送受查

單位：依工程施工查核小組作業辦法第 9 條第 2 項規定，查核小組查核紀錄應於 7 個工作天內送機關。惟查該府查核小組於民國 104 年 9 月 21 日查核「連江縣婦幼中心整建工程」，迨於民國 104 年 10 月 5 日始繕發查核紀錄，核與上開規定未合，經函請注意檢討改進。據復：爾後將依工程施工查核小組作業辦法之規定辦理。

4. 允宜加強查核工地相關人員履約派駐情形：本室查核該府暨所屬機關學校辦理工程採購案件執行情形，發現部分施工廠商之專任工程人員涉有兼任其他業務情形，核與營造業法第 34 條第 1 項規定未合，惟該府查核小組本年度查核 35 件工程未發現相關缺失，與工程執行現況未合，經函請加強查核工地相關人員履約派駐情形。據復：將於辦理工程施工查核作業時，加強

表 12 民國 104 年度連江縣填報公共工程標案管理系統情形與全國之比較表

單位：%、名

| 月份 | 全國填報率 | 連江縣 | |
|----|-------|------|----|
| | | 填報率 | 排名 |
| 1 | 97.4 | 22.8 | 22 |
| 2 | 99.7 | 64.0 | 22 |
| 3 | 99.2 | 87.5 | 22 |
| 4 | 99.1 | 84.5 | 22 |
| 5 | 99.7 | 88.5 | 22 |
| 6 | 99.5 | 58.5 | 22 |
| 7 | 98.8 | 62.0 | 22 |
| 8 | 99.6 | 85.2 | 22 |
| 9 | 99.6 | 78.1 | 22 |
| 10 | 99.9 | 90.7 | 22 |
| 11 | 99.5 | 75.7 | 22 |
| 12 | 99.2 | 74.2 | 22 |

資料來源：整理自行政院公共工程委員會公共工程標案管理系統網站資料。

查核工地相關人員履約派駐情形。

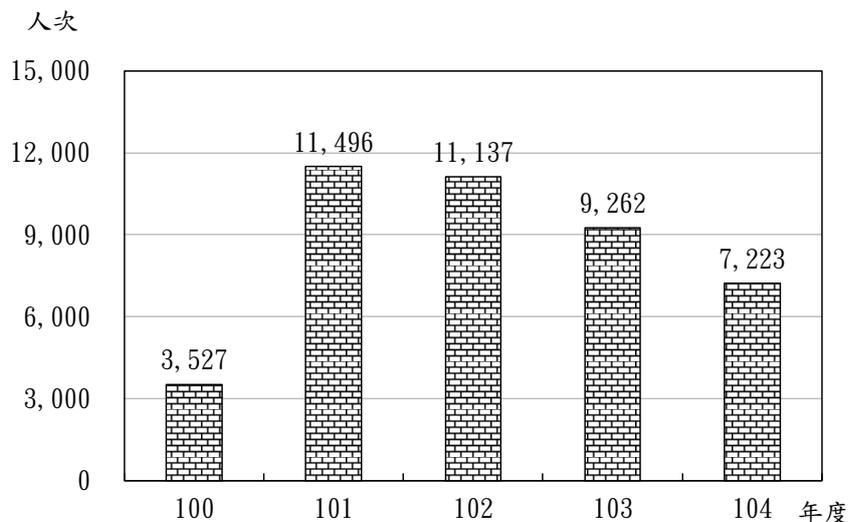
5. 允宜加強採用不預先通知之查核方式，以瞭解工程施工實況：依工程施工查核小組作業辦法第 5 條第 1 項規定，查核小組得不預先通知赴工地進行查核。惟查該府查核小組本年度辦理查核件數 35 件，均採預先通知方式辦理，給予廠商充裕時間準備受查，無法適切反映實際施工狀況，經函請加強採用不預先通知查核，以瞭解工程施工實況。據復：將依規定增加不預先通知查核案件。

(十五)近 5 年度縣立圖書館積極添購新書，充實館藏，惟借閱人數逐漸減少，且圖書管理未臻周延，允宜加強圖書管理並推廣閱讀，以提升館藏效益。

該府文化局轄管連江縣立圖書館，為提升圖書館圖書量及服務品質，近 5 年度積極添購新書，購書費用由民國 100 年度 32 萬餘元增至本年度 110 萬餘元，以充實館藏。經查圖書借閱管理情形，核有下列情事：

1. 借閱人數逐年遞減，允宜加強辦理圖書閱讀推廣活動：該府雖於本年度辦理 13 場圖書閱讀推廣活動，惟辦理場次排名為全國最末，遠低於倒數第 2 名澎湖縣之 139 場，又近 5 年度借閱人數由民國 100 年度 3,527 人次增加至民國 101 年度 11,496 人次後，逐漸下降至本年度 7,223 人次(圖 5)，經函請檢討改善。據復：將持續辦理相關閱讀推廣活動，以培養民眾閱讀習慣。

圖5 連江縣立圖書館之圖書借閱情形



資料來源：整理自公共圖書館統計系統。

2. 允宜加強各圖書館之館際交流及圖書管理，以提升圖書借

閱率及館藏效益：連江縣立圖書館總圖書量計 32,310 本，近 5 年度借閱數為 0 次之書籍，計有 16,373 本，占總圖書量 50.67%；另查部分新進圖書因編碼貼紙未及時送印，致已逾 1 年仍未編碼登錄上架，經函請加強各圖書館之館際交流及圖書管理，以提升圖書借閱率及館藏效益。據復：研擬由中正與馬港等 2 個圖書館互借之可行方案，並已督促圖書館辦理圖書登錄，以促進資源有效利用。

3. 建築物未依規定辦理公共安全檢查申報：依建築法第 77 條第 3 項規定，供公眾使用之建築物，應由建築物所有權人、使用人定期委託專業機構或人員檢查簽證，其檢查簽證結果應向

當地主管建築機關申報。經查縣立圖書館自民國 100 年度起，已逾 4 年未辦理建築物公共安全檢查申報作業，經函請檢討改善，以確保公共安全。據復：將依規定檢討辦理。

(十六)積極接管閒置營區土地及建物，惟財產管理及使用情形未盡周妥，有待檢討改進。

該府為謀地方特色發展及推展觀光旅遊，自民國 92 年起陸續普查及接管轄內各營區土地及軍事設施，並進行保存再利用及維護管理工作。經查該府辦理土地及建物接管作業暨後續管理運用情形，核有下列情事：

1. 部分接管土地未登錄及地上物資料建置未盡完整，允宜全面清查，以利後續經營管理：

該府文化局及觀光局自民國 92 年起積極向財政部國有財產署撥用接管閒置營區，截至民國 105 年 4 月底止，接管土地計 102 筆，惟其中 41 筆土地未及時於財產管理系統登錄，又部分地上物狀況未登錄，及部分營舍或建物現況影像存檔資料散見各案卷，資料建置未盡完整，經函請全面實地巡查，以掌握實況，俾利後續經營管理維護工作。據復：已辦理土地財產登錄，部分資料不全將儘速更正填報，另於撥用營區時委由顧問團隊進行深度現勘，以作為後續經營管理參考。

2. 接管國有土地之財產列帳處理方式未臻一致，影響日後使用收益及管理方式，允宜妥為歸類登帳管理：

依國有財產法第 4 條規定，國有財產區分為公用財產與非公用財產兩類，公用財產包括：公務用財產、公共用財產及事業用財產，及連江縣縣有財產管理自治條例第 12 條規定，財產管理機關應就所經營之縣有財產，按公用或非公用兩類分別設置財產帳卡列管。經查截至民國 104 年底，該府及所屬機關經管國有土地計有 174 筆、面積 19 萬餘平方公尺、價值 7,696 萬餘元，接管閒置營舍土地之主要管理機關為觀光局及文化局，惟查觀光局將接管國有土地歸類為公共用財產，而文化局則以公務用財產列帳，處理未臻一致，又土地登帳分類不同，將影響日後使用收益及管理方式，經函請依相關規定妥為歸類登帳管理。據復：爾後依連江縣縣有財產管理自治條例辦理。

3. 腰山營區無償借予團體供公益使用，惟實際用途與原約定事項未合，允應檢討妥適處理：

該府於民國 103 年 1 月底同意馬祖戰地文化協會借用腰山營區，嗣發現該協會涉有提供餐飲等營利行為，惟未適時處理；該協會復於本年度 1 月初再以執行經濟型多元就業開發方案計畫之公益用途名義，函請無償借用營區，該府經開會決議在符合促進馬祖觀光發展及從事公益用途原則下，同意暫時借用，並簽訂借用協議書，惟查該協會仍以馬祖戰地體驗營區名義建置網頁宣傳及招攬顧客，與原約定用途未合，經函請檢討妥適處理。據復：預定於民國 105 年度下半年收回營區土地及建物，另行委外辦理。

4.12 據點閒置空間之委外使用契約規範未臻嚴謹：該府文化局於民國 101 年 9 月 30 日與一起文創有限公司簽訂 12 據點閒置空間再利用使用契約，契約期間自民國 101 年 10 月 1 日起，為期 10 年，並無償提供土地與建物供營運業者使用，嗣該府於民國 104 年 5 月 7 日同意變更為由牛角社區發展協會使用。經查該 12 據點委外契約與經營管理情形，核有：(1)營運業者違法經營民宿，惟契約針對違約行為未規範相關條文予以管制；(2)土地與建物交由營運業者無償使用，惟契約卻規範建物稅捐由縣政府負擔，有欠公允；(3)營運業者未依契約規定研訂回饋方案等情事，經函請檢討改善。據復：已修正契約書，並督促營運業者研提回饋方案。

(十七)積極活化閒置公有財產，增裕縣庫收入，惟委外營運及履約管理情形未盡周延，允應檢討研謀改善。

該府為活化閒置公有財產，增裕縣庫收入，依促進民間參與公共建設法相關規定，分別辦理馬港招待所及迎賓館等 2 棟公有建物委外營運，並由營運業者以「海天民宿」及「卡蹕英雄館」名稱對外營業。經查各該公有財產委外營運及履約管理情形，核有下列情事：

1. 營運業者有擴大經營規模情形，允應依法妥處：依該府核發「海天民宿」及「卡蹕英雄館」之民宿登記證，核准客房數分別為 10 間及 5 間，惟實際經營客房數分別為 33 間及 29 間，已超逾原核准營業房間數之 2.3 倍及 4.8 倍，核有擴大經營規模情形，雖經該府多次稽查並通知改善，仍未獲成效，經函請加強輔導改善並依相關法令予以裁罰，以彰顯公權力。據復：海天民宿違規擴大經營部分，將依相關規定裁處；另卡蹕英雄館營運業者於民國 104 年 4 月 7 日及 105 年 5 月 5 日提出旅館業設立登記，初審結果不符規定尚待補正，將持續追蹤稽查。

2. 未依契約規定按消費者物價指數調整營運業者每年度應繳交之權利金：依民間機構參與迎賓館營運案營運契約第 9 條規定，營運業者每年應繳交定額權利金 5 萬元，並依前次變動後之消費者物價指數調整之。經查該府係於民國 98 年 6 月 1 日與營運業者簽約，以中華民國資訊統計網所列消費者物價指數民國 100 年度為 100 計算，民國 104 年 6 月上升至 103.84，惟查該府尚未依契約規定按消費者物價指數調整權利金，致營運業者每年均僅繳交權利金 5 萬元，有損機關權益，經函請檢討改善。據復：將自民國 106 年度起依物價指數調整權利金。

3. 未督促營運業者確實依評鑑結果檢討改善：依該府觀光局於民國 104 年 7 月間函送營運業者民國 103 年度營運績效評鑑結果之委員綜合評鑑所提建議改善意見，惟截至民國 105 年 4 月 15 日止，仍未督促營運業者檢討改善，又上開部分建議，尚有屬契約規範包含提送社會回饋計畫及營運資產目錄等應辦事項，履約管理未臻嚴謹，經函請督促營運業者辦理改善。據復：營運業者已於民國 105 年 5 月 26 日提送營運績效說明書。

4. 國有財產收益未依規定繳回國庫：依國有財產法第 7 條第 1 項規定，國有財產收益及處分，依預算程序為之；其收入應解國庫。經查馬港招待所於民國 98 年間委外經營，該所座落 4

筆土地，分屬私人及財政部國有財產署所有，建物則登記為國有，惟收取相關委外營運權利金及建物租金等收入未依上開規定解繳國庫，核有未合，經函請依規定妥處。據復：因馬港招待所座落土地已有多位民眾辦理土地登記，待確認權屬後依法妥處。

(十八)為提升公用不動產使用效益，訂定相關活化運用作業規範，惟財產管理及檢核作業未臻完備，且未落實執行。

該府為加強縣有公用不動產管理、提升使用效益及增裕縣庫收入，於民國 104 年 6 月 26 日函頒「連江縣有公用不動產短期活化運用作業規範」，據以執行。經查連江縣有公用不動產活化運用情形，核有下列情事：

1. 未督促所屬各機關學校就經管公用不動產，積極辦理短期活化運用措施及依限提送報表：依連江縣有公用不動產短期活化運用作業規範第 11 點及第 12 點規定，管理機關(單位)應於每年度定期、不定期清查有無可以短期使用之資產空間，按已提供使用及尚可提供使用分別造冊追蹤列管，並於每年 1 月 15 日、7 月 15 日前填報上半年經管不動產短期活化運用情形清冊送府備查。經查該府所屬機關學校尚無就經管公用不動產辦理短期活化運用情事，亦未將清冊送府備查，經函請督促所屬確依相關規定辦理活化措施，提升使用效益，增裕縣庫。據復：將督促所屬妥適處理，以發揮財產效益，並函請各單位依限提送報表。

2. 訂定公用財產檢核計畫，辦理財產檢核，惟檢核表設計過於簡略，無法確實掌握財產使用現況及收益情形：該府財政局每年均依連江縣縣有財產管理自治條例第 67 條規定，訂定公用財產檢核計畫通函各機關單位填具檢核表，以供自我檢核及縣政府派員查證用。惟查該財產檢核表係民國 93 年間編纂，所列應填檢核項目過於簡略，相較財政部國有財產署現行所訂檢核表包含 4 大分類、細分 17 小項，差異甚大，經函請研議增訂檢核項目，俾利確實掌握財產使用現況及收益情形。據復：將檢討增訂檢核項目。

(十九)縣有財產管理未臻周妥，允應加強財產管控機制。

本年度連江縣總決算財產量值總目錄，計列公用財產 109 億 1,449 萬餘元及非公用財產 5,656 萬餘元，合計 109 億 7,105 萬餘元。經查該府財產管理情形，核有下列情事：

1. 政府投資目錄所列投資馬祖酒廠實業股份有限公司金額，與財產量值總目錄載列金額未盡相符：本年度連江縣總決算政府投資目錄之營業基金部分，列有投資馬祖酒廠實業股份有限公司金額計 4,390 萬元，與縣有財產量值總目錄載列投資金額 1 億 4,994 萬元，相差 1 億 604 萬元，經函請查明檢討妥處。據復：投資金額 1 億 604 萬元將於民國 106 年度預算編列補正相關程序。

2. 允應加速財產清查進度，以發揮公有財產系統應有之效能：該府財產管理係使用「連江縣政府公有財產系統」，可產製財產明細及財產總目錄等管理性報表，惟查系統產製之財產量

值總目錄所列財產價值 119 億 9,854 萬餘元，與縣有財產年報財產目錄總表載列財產價值 108 億 7,338 萬餘元未合。經查係因早年財產管理欠佳，致系統資料建置未臻完備，經函請加速財產清查進度，以發揮系統應有之功能，增進財產管理效能。據復：不動產部分已洽地政事務所取得總歸戶資料逐步核對，動產部分已請各管理單位確實辦理財物盤點清查，以儘速達成帳物相符之財產管理目標。

(二十)訂定自治規則未依規定函報中央備查，允宜檢討改進。

依地方制度法第 27 條第 2 項規定，縣(市)自治規則除法律或基於法律授權之法規另有規定外，應於發布後分別函報中央各該主管機關備查。該府分別於民國 104 年 7 月 22 日及 12 月 25 日訂定「連江縣航空站回饋金分配及使用辦法」及「連江縣管制挖掘道路工程處理自治條例」，惟未函報中央各該主管機關備查，經函請注意檢討改進。據復：已函送中央各主管機關核轉行政院備查中。

七、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所列重要審核意見計 22 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 14 項，處理中或仍待繼續改善者 8 項（表 13），均再綜合研提審核意見通知檢討改善。

表 13 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)訂定開源節流措施暨獎懲實施要點以積極開拓自籌財源，且歲入歲出預算執行結果連續 2 年產生賸餘，財政失衡情形持續改善，惟自籌財源比率仍低且不足支應人事費，政事支出多仰賴上級補助及統籌分配稅款挹注，允宜妥研改善，以強化財政結構，維護財政永續性。 | 業再綜合研提審核意見詳「六、重要審核意見（一）」。 |
| (二)允應積極建立內部控制制度並據以執行，以健全內部控制機制，落實依法行政，提升政府施政效能。 | 業再綜合研提審核意見詳「六、重要審核意見（四）」。 |
| (三)計畫及預算執行之考核與基本設施補助計畫之執行獲中央機關多項好評，惟施政計畫之管制考核及執行仍待加強，允切實檢討問題癥結並妥謀善策。 | 業再綜合研提審核意見詳「六、重要審核意見（二）」。 |
| (四)辦理「103 年馬祖淡季觀光島嶼暨旅遊形象宣導行銷計畫勞務採購」案，以平衡地區觀光淡旺季來馬旅遊人次，惟允應訂定兌換券管控機制及加強履約管理，發揮計畫應有之效益。 | 業再綜合研提審核意見詳「六、重要審核意見（八）」。 |
| (五)制定福建省連江縣管制挖掘道路工程處理自治條例等自治法規，以利交通安全之維護管理，惟法規內容未盡周延，允應檢討改善，完備法令規範。 | 業再綜合研提審核意見詳「六、重要審核意見（二十）」。 |
| (六)推動廚餘多元再利用計畫，期建立廚餘再利用體系，落實垃圾減量之目標，惟計畫執行存有缺失，允應檢討改進。 | 業再綜合研提審核意見詳「六、重要審核意見（三）」。 |

表 13 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（續）

| 重要審核意見標題 | 說明 |
|--|---------------------------------|
| (七)縣有財產管理未臻周妥，允應加強財產管控機制。 | 業再綜合研提審核意見詳「六、重要審核意見(十七)至(十九)」。 |
| (八)部分營業基金之經營管理與運作機制未臻健全，亟待檢討改進，以提升經營效能。 | 業再綜合研提審核意見詳「六、重要審核意見(五)」。 |
| 已改善辦理 | |
| (一)允應協調議會化解疑義，俾利儘速完成組織自治條例修正事宜，以符法制。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| (二)允應加強政府資訊公開作業，提升施政透明度，落實政府課責機制，並促進縣政之良善治理。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| (三)辦理「購建新島際交通船計畫」以改善南竿至東、西莒間之交通，惟計畫進度自開工日起即持續落後，允應督促廠商積極趕辦並落實履約管理，早日改善離島交通問題。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| (四)辦理「103 年度離島地區緊急傷病患空中轉診試辦計畫暨交通航班採購」案，提供莒光、東引離島軍民旅客對外應急運具及臺馬往返旅客之交通工具，解決離島對外交通之不便，惟計畫執行尚有欠妥情事。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| (五)政府採購行政處罰機制運作存有缺失，允應積極改善。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| (六)違章建築拆除採委外招標方式辦理，惟執行成效欠佳允應加強辦理。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| (七)四鄉五島不乏銹蝕嚴重、漏水頻繁之自來水管線，或已設置 15 年以上之老舊管線，惟近年汰換前揭管線之辦理情形仍有改進空間。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| (八)允應加強自來水水錶之維護管理，以強化進(出)水及漏水情形之管控。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| (九)馬祖油品供應有限公司使用之輸油管線，亟待加強維護管理，以維地區安全。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| (十)為改善水體環境品質，多年執行水體環境計畫，以強化水體環境防禦能力，逐步削減污染物排出，惟集水區水源保護巡查及輔導事業單位取得排放許可作業仍待加強。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| (十一)自來水廠未設置淨水場之廢水回收系統，且淨水過程所產生之污染物質及廢水，未經申請許可即逕行排放，恐有污染環境之虞。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| (十二)允應落實地下儲油槽之監控作業，防杜污染事件發生。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| (十三)辦理馬祖地區安全農業及休閒農業發展計畫，期活絡當地農業經濟、穩定農友收益、保障消費者權益，惟執行結果存有多項缺失情事，允應檢討妥謀改善措施。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| (十四)加強動物保護政策之推動及執行，獲頒行政院農業委員會「103 年度直轄市及縣(市)政府辦理動物保護績效評鑑」進步獎，政策推動及執行頗具成效亦獲肯定，惟寵物管理及流浪動物收容安置作業仍存改善空間。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |

參、民政局主管

民政局主管計有公務機關 6 個，非營業特種基金 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

民政局主管包括地政事務所、南竿鄉戶政事務所、北竿鄉戶政事務所、莒光鄉戶政事務所、東引鄉戶政事務所及大同之家等 6 個機關，主要職掌包括土地及建物登記、測量、地權調整、土地利用、地價及現值查估作業等相關地政業務；身分、遷徙、行業、職業及教育程度之登記、申請、變更等相關戶籍業務；無依老人之安養照護及其他有關民政等業務。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 13 項，下分工作計畫 17 項，包括公告土地地價及現值、土地及建物所有權登記、視為所有人土地登記等計畫；配合戶口、行業、職業及教育程度之統計登錄作業，各項戶政業務電腦化作業，加強便民服務；繼續照顧無依及自費老人，給予妥善生活照顧及舒適安養環境等重要施政項目，均已執行完成。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 382 萬餘元，決算審核結果(表 1)，審定實現數 474 萬餘元，較預算增收 91 萬餘元(24.01%)，主要係地政事務所辦理土地或建物分割複丈、勘查、界址鑑界、所有權登記等業務案件較預計增加所致。

表 1 民政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 | 3,825 | 4,743 | — | 4,743 | 918 | 24.01 |
| 地政事務所 | 1,730 | 2,404 | — | 2,404 | 674 | 39.01 |
| 南竿鄉戶政事務所 | 260 | 236 | — | 236 | - 23 | 9.19 |
| 北竿鄉戶政事務所 | 107 | 90 | — | 90 | - 16 | 14.97 |
| 莒光鄉戶政事務所 | 54 | 45 | — | 45 | - 8 | 16.64 |
| 東引鄉戶政事務所 | 54 | 44 | — | 44 | - 9 | 17.50 |
| 大同之家 | 1,620 | 1,921 | — | 1,921 | 301 | 18.63 |

2. 歲出預算數5,501萬餘元，決算審核結果(表2)，審定實現數4,811萬餘元(87.47%)，預算賸餘689萬餘元(12.53%)，主要係各項計畫依業務需要減少支付之賸餘。

表 2 民政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 | 55,011 | 48,117 | — | 48,117 | - 6,893 | 12.53 |
| 地政事務所 | 19,957 | 18,807 | — | 18,807 | - 1,149 | 5.76 |
| 南竿鄉戶政事務所 | 5,572 | 5,125 | — | 5,125 | - 446 | 8.01 |
| 北竿鄉戶政事務所 | 3,792 | 3,587 | — | 3,587 | - 204 | 5.39 |
| 莒光鄉戶政事務所 | 3,751 | 3,224 | — | 3,224 | - 526 | 14.03 |
| 東引鄉戶政事務所 | 4,037 | 3,873 | — | 3,873 | - 163 | 4.04 |
| 大同之家 | 17,902 | 13,497 | — | 13,497 | - 4,404 | 24.60 |

3. 以前年度歲出轉入數計1,175萬餘元，決算審核結果，審定實現數577萬餘元(49.09%)，應付保留數598萬餘元(50.91%)，主要係地政事務所辦理公設地政士專業服務案合約期程跨年度，須保留繼續執行。

二、附屬單位決算非營業部分

民政局主管包括連江縣身心障礙者就業基金及連江縣公益彩券盈餘分配基金等2單位，皆屬特別收入基金。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫主要有身心障礙者就業計畫、社會救助計畫及社會福利服務計畫等3項，實施結果，實際數均較原預計減少，主要係無身心障礙者申請創業補助，及依業務需要減少支付等所致。

(二)餘絀之審定

決算審核結果，審定賸餘3,870萬餘元，與預算短絀相距6,185萬餘元(表3)，主要係獲配公益彩券盈餘較預計增加，及社會福利服務計畫實際支出數較預計減少等所致。

表 3 民政局主管非營業特種基金餘絀審定簡表

單位：新臺幣千元

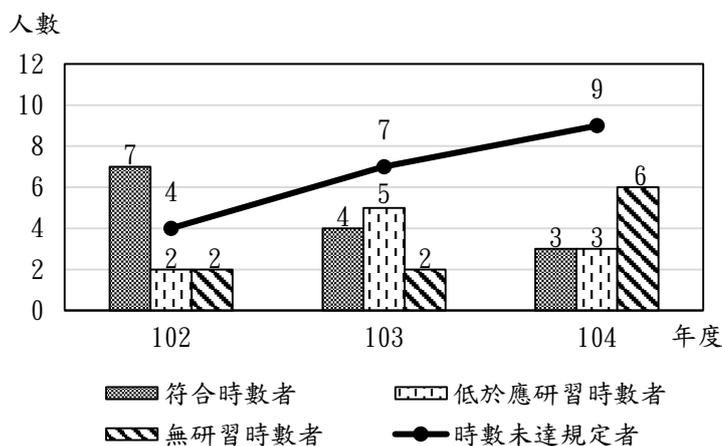
| 基金名稱 | 預算數 | 決算審定數 | 審定數與預算數比較增減 | |
|---------------|----------|--------|-------------|---|
| | | | 金額 | % |
| 特別收入基金 | - 23,144 | 38,707 | 61,851 | — |
| 連江縣身心障礙者就業基金 | - 45 | 252 | 297 | — |
| 連江縣公益彩券盈餘分配基金 | - 23,099 | 38,454 | 61,553 | — |

三、重要審核意見

(一)轄內部分托育人員(保母)研習時數未達規定，允宜督促強化托育專業知能，提升托育品質。

依據居家托育管理實施原則第3點第2項第4款規定：「托育人員應遵守參加社區保母系統辦理之研習訓練，每年至少18小時。」截至民國104年底，連江縣列冊托育人員計12人，其中符合研習時數者僅3人(詳圖1)，且近3年度托育人員研習時數未達規定人數，由民國102年度4人增至本年度9人，呈逐年上升趨勢，經函請督促轄內托育人員(保母)確實參加研習訓練。據復：將加強托育保母在職訓練，以強化托育專業知能及提升托育品質。

圖1 連江縣社區托育人員(保母)教育訓練概況

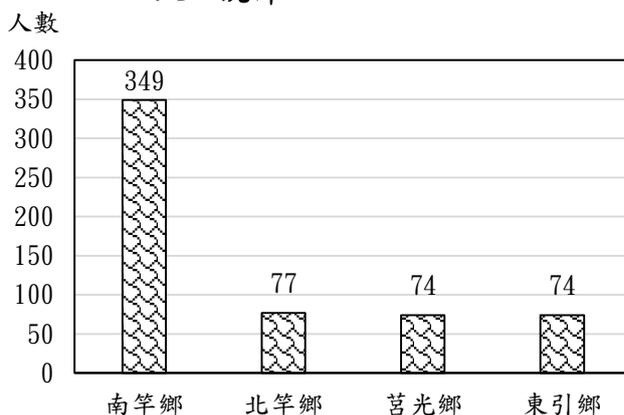


資料來源：整理自連江縣民政局提供資料。

(二)考量轄區分布於四鄉五島之特性，妥為規劃各鄉新住民參與活動，以提升計畫執行效益。

據內政部戶政司及移民署系統統計資料，民國104年底連江縣轄內新住民計574人(各鄉人數詳圖2)，占轄內人口4.57%。連江縣政府之外籍配偶家庭服務中心本年度接受內政部外籍配偶照顧輔導基金(民國104年11月30日修正發布名稱為新住民發展基金，並自民國105年1月1日施行)核定補助經費152萬餘元，辦理各項講座及活動計畫，期協助新住民融入地區文化、民情風俗及提升自我成長與學習。經查該補助經費執行情形，核有：辦理大手牽小手健康快樂健走趣2場次，參與人數分別為81人、71人，惟活動性質相近且地點均在南竿鄉，重複參與人員達42人等情事，經函請研謀規劃各鄉參與之活動，以提升計畫執行效益。據復：為照顧全縣四鄉五島之新住民家庭，將在活動開辦前於大眾廣播媒體宣傳開辦事項，並每年巡迴四鄉五島，以發現新住民家庭適切需求與在地生活動態。

圖2 民國104年底連江縣各鄉新住民人口統計



資料來源：整理自連江縣民政局外籍配偶家庭服務中心提供資料。

(三)允宜研訂各戶政事務所內部控制制度，以強化內部控制機制。

行政院為健全各機關內部控制制度，提升政府施政效能，於民國100年2月1日訂頒「健全內部控制實施方案」（後修正名稱為「強化內部控制實施方案」），並於同年3月19日起陸續訂定「內部控制制度共通性作業範例製作原則」、「辦理內部控制宣導及教育訓練應行注意事項」、「政府內部控制制度設計原則」等內部控制作業規範，雖未將地方政府納入實施範圍，惟仍函請地方政府參考辦理。經抽查民政局所屬南竿鄉及北竿鄉戶政事務所，尚未組設內部控制小組，且未訂定相關內部控制制度，經函請民政局檢討改進。據復：已由該局統一訂定各戶政事務所適用之內部控制制度。

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所列重要審核意見計有 7 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 7 項(表 4)。

表 4 民國 103 年度總決算審核報告所列民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)允應加強辦理土地登記及測量作業，以提升服務品質，深化服務績效。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| (二)連江縣公益彩券盈餘分配基金盈餘運用情形已具改善成效，惟仍有欠妥情事，允應檢討改進。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| (三)允應優先以公務預算編列支應地方政府常態性支出，避免以公益彩券盈餘替代政府制度化之法定義務支出。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| (四)允應本主管機關權責就所屬基金之補(捐)助業務，訂定相關管考規定及效益考評指標，俾利提升補(捐)助案件效益，以有效配置政府有限資源。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| (五)允應本主管機關權責，輔導所轄老人社會福利機構配置足額專業工作人員，以保障連江縣大同之家住民之權益。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| (六)允請積極通知並未足額進用身心障礙者之義務機關(構)催繳差額補助費，以喚起各義務機關(構)進用身心障礙者之社會責任，並保障身心障礙人士就業權益。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| (七)允應定期檢討「連江縣政府暨所屬規費徵收項目及收費基準一覽表」各規費項目之適法性，以健全規費制度。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |

肆、稅捐稽徵處主管

稅捐稽徵處主管僅稅捐稽徵處 1 個機關，係依據連江縣稅捐稽徵處組織規程設置，辦理地方稅各項稅捐稽徵業務，茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務(工作)計畫 3 項，包括執行各項稅捐稽徵業務，推動電腦化作業，加強便民服務，提高行政效率等重要施政項目，均已執行完成。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數1,665萬餘元，決算審核結果，審定實現數2,274萬餘元，較預算超收608萬餘元(36.52%)，主要係土地增值稅及使用牌照稅較預計增加所致。

2. 歲出預算數1,414萬元，決算審核結果，審定實現數1,260萬餘元(89.16%)，預算賸餘153萬餘元(10.84%)，主要係實際進用員額較少，人事費賸餘。

(三)重要審核意見

1. 欠稅防止及清理作業已具成效，惟仍應積極辦理，以維護租稅公平。

據稅捐稽徵處近5年度地方稅未徵數統計資料(表1)，其件數及金額分別自民國100年底之1,909件、金額344萬餘元，降至民國104年底之1,191件、金額278萬餘元，呈下降趨勢，顯示近5年度對新欠稅捐防止及舊欠稅捐清理之績效已逐年提高，欠稅清理已具成效(圖1)。惟查本年度欠稅防止及清理作業辦理情形，其中民國103及104年度軍、公、教及國營事業人員欠繳連江縣地方稅者計有1人及22人，金額1萬餘元及4萬餘元，該處未依「稅捐稽徵機關清理欠稅作業要點」三(二)3.規定，積極運用財政部財政資訊中心稅務平臺，調閱欠稅人於衛生福利部中央健康保險署或勞動部勞工保險局投保相關資料及中華郵政股份有限公司存款資料，以掌握欠稅者之就業處所，送達繳納稅捐之文書，經函請檢討改進。據復：已補寄稅單，並完成徵起8件，金額2萬餘元。

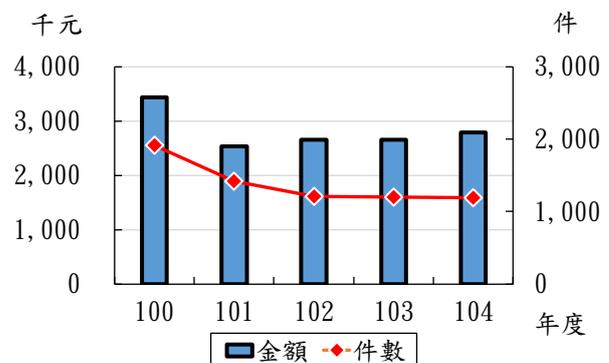
表 1 連江縣地方稅未徵數統計表

單位：件、新臺幣元

| 年 底 | 件 數 | 金 額 |
|-----|-------|-----------|
| 100 | 1,909 | 3,441,178 |
| 101 | 1,422 | 2,534,980 |
| 102 | 1,209 | 2,650,598 |
| 103 | 1,202 | 2,650,615 |
| 104 | 1,191 | 2,787,330 |

資料來源：整理自連江縣稅捐稽徵處提供資料。

圖 1 連江縣地方稅未徵數趨勢

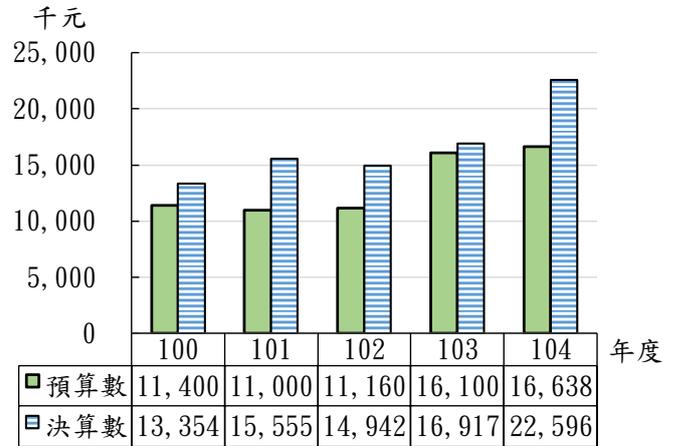


資料來源：整理自連江縣稅捐稽徵處提供資料。

2. 地方稅課收入逐年增加，惟部分稅目徵課作業仍應加強辦理。

稅捐稽徵處本年度稅課收入(不含菸酒稅及統籌分配稅)決算數2,259萬餘元，較預算超收595萬餘元，且自民國100年度1,335萬餘元增加至民國104年度2,259萬餘元(圖2)，增加69.21%，稅課收入大幅提升，惟查該處辦理房屋稅及地價稅徵課作業，核有：(1)部分營業人設籍或供租賃使用之房屋，房屋稅未以非自用住宅稅率課徵；(2)供出租之縣有土地未課地價稅；(3)部分建物之建物標示檔所列建物面積與該處稅籍主檔面積未合等情事，經函請檢討改進。據復：資料皆已釐正且補寄稅單，並完成補徵房屋稅26件、金額2萬餘元及地價稅4件、金額1萬餘元。

圖2 連江縣稅課收入統計



註：1. 未包含菸酒稅及統籌分配稅款。

2. 資料來源：整理自各年度連江縣總決算審核報告。

3. 允應充分運用賦稅資訊系統，以強化電腦查徵作業，提升稅收徵課效能。

財政部賦稅署於民國102年11月29日上線之賦稅(地方稅)資訊系統，提供跨機關資料交換及蒐集機制，以提升稅捐稽徵機關稅收徵課作業，惟查稅捐稽徵處迄未有效運用該系統提供之資料交換功能，交叉比對以釐正稅目資料，經函請檢討改進。據復：將向其他稅捐稽徵機關學習相關資訊系統之產製、操作及運用，積極學習新知識以克服人力之不足。

(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所列重要審核意見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，仍待繼續改善者計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捐稽徵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 |
|---|---------------------------|
| 仍待繼續改善 | |
| 欠稅清理作業已具成效，惟仍應加強辦理，以維稅制公平。 | 業再綜合研提審核意見詳「(三)重要審核意見1.」。 |
| 已改善辦理 | |
| 1. 允應加強查核離島免稅車輛越區使用暨報停、繳銷或註銷牌照車輛使用公共道路情形，以遏止逃漏。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| 2. 允宜定期清查轄內新(增)建或改建之房屋，以及時掌握稅基。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| 3. 允應充分運用徵課管理資訊系統，以減輕人工作業之負擔，強化稅務自動化效率，提升稅政效能。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |

伍、交通局主管

交通局主管計有公務機關1個，縣營事業單位2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

交通局主管僅港務處1個機關，負責船舶及船員管理、船舶檢丈、航政監理及港埠業務等事項。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5項，包括掌理馬祖福澳國內商港航政、港務與棧埠業務等施政項目，其中已執行完成者4項，尚在執行者1項，係莒光青帆碼頭加設平臺及階梯工程於民國105年1月始辦理驗收。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數1,460萬餘元，決算審核結果，審定實現數1,173萬餘元，較預算短收286萬餘元(19.62%)，主要係福澳港區使用費收入較預計減少所致。

2. 歲出原編列預算數3,760萬餘元，經追減預算318萬餘元，合計3,441萬餘元。決算審核結果，審定實現數3,039萬餘元(88.33%)，應付保留數17萬餘元(0.50%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明，合計決算審定數為3,056萬餘元，預算賸餘384萬餘元(11.17%)，主要係人員未補實及各項經費依實際需求支用之賸餘。

3. 以前年度歲出轉入數4萬餘元，決算審核結果，全數未執行，主要係港務處離職員工就薪資給付提出訴訟，經福建連江地方法院判決確定該處須加計利息給付，惟當事人尚未領取，仍須繼續執行。

二、附屬單位決算營業部分

交通局主管包括連江縣公共車船管理處及馬祖連江航業有限公司等2個單位。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

營運計畫有一人服務車、學生月票、包車、老人優待票、廣告收入等5項，實施結果，計有一人服務車及學生月票等2項未達預計目標，主要係成人及學生搭乘公車人次較預計減少所致。

(二)盈虧之審定

決算審核結果，審定純損674萬餘元，較預算數減少1億3,034萬餘元，約95.08%(表1)，主要係離島建設基金及交通部營運補貼款較預計增加、新船延後啟航致操作費較預計減少等。

表 1 交通局主管營業基金盈虧審定簡表

單位：新臺幣千元

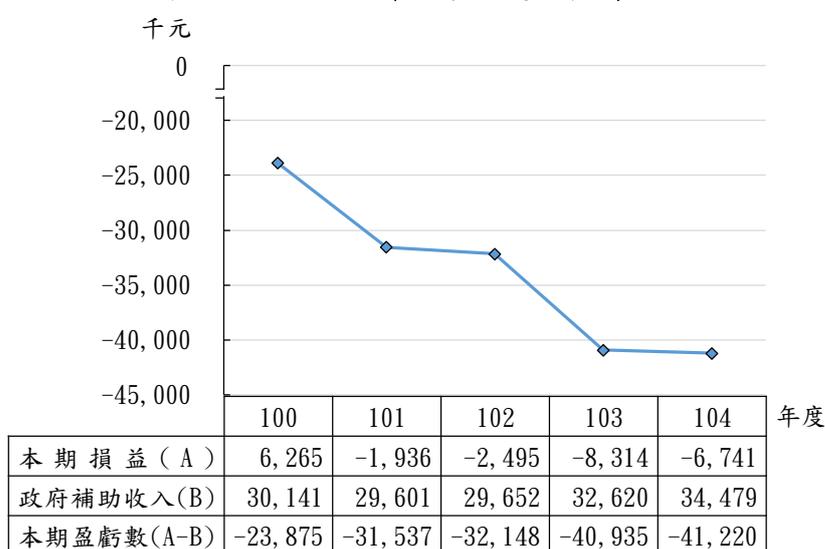
| 基金名稱 | 預算數 | 決算審定數 | 審定數與預算數比較增減 | |
|------------|-----------|---------|-------------|--------|
| | | | 金額 | % |
| 合計 | - 137,091 | - 6,746 | 130,345 | 95.08 |
| 連江縣公共車船管理處 | - 11,496 | - 6,741 | 4,754 | 41.36 |
| 馬祖連江航業有限公司 | - 125,595 | - 5 | 125,589 | 100.00 |

三、重要審核意見

(一)連江縣公共車船管理處經營結果連年虧損，財務狀況漸趨惡化，亟待研謀改善，俾提升經營績效。

依直轄市及縣(市)附屬單位預算執行要點第3點規定，業權基金管理機關(構)應本企業化經營原則，設法提高產銷營運(業務)量，增加收入，抑減成本費用，以提升經營績效，除較預算增加之政策性因素外，應達成年度法定預算盈餘(賸餘)目標。經查連江縣公共車船管理處近5年度經營情形，除民國100年度為純益626萬餘元外，其餘年度皆為虧損，

圖1 連江縣公共車船管理處盈虧情形



註：1. 圖列各年度盈虧數係當年度本期損益扣除政府補助收入。
2. 資料來源：整理自各年度連江縣總決算審核報告。

其金額分別為193萬餘元、249萬餘元、831萬餘元及674萬餘元，本年度虧損雖較民國103年度微幅減少，惟若扣除政府補助收入後，各該年度均虧損且呈現逐年遞增趨勢(圖1)；又本業收入不足支應各項營運費用，須仰賴上級政府支應補助收入以維經營，財務及營運狀況日漸惡化，經函請妥謀善策因應。據復：已研謀改善，如汰換購置新公車及於各候車站提供行駛路線圖與時刻表、製作文宣宣導、實施觀光卡踞公車50元一日票券不分趟次遊遍南北竿及建構公車動態資訊系統等措施，提供民眾及遊客準點到站搭乘資訊服務，藉以吸引更多背包族及自助旅行之遊客搭乘，期能提升公車搭乘率以減少虧損。

(二)允應加強辦理大客車保管及維修保養作業，俾提升行車安全。

依車輛管理手冊第28點規定，各種公務車輛，應隨時保持良好狀況，於故障尚未發生或發生之初，即能預為防止或校正，以達到增加行車效率及節省油料及配件消耗。經查截至民國104年底止，連江縣公共車船管理處計有車輛38輛(配置西莒2輛、東莒4輛、東引5輛及南

北竿 27 輛)，供行駛固定時刻及路線之公車及包車業務使用。經查該處車輛管理情形，核有：
 1. 未針對同型車耗油量不同之車輛進行檢測；2. 鄉公所代管車輛並經營，惟營運賸餘 405 萬餘元未繳還；3. 未依車輛原廠維修手冊所列期限定期辦理機油汰換，影響行車安全；4. 未覈實填寫車輛保養紀錄表等情事，經函請檢討改善。據復：1. 檢討車輛耗油差異原因，並加強檢查維修；2. 已要求鄉公所依規定繳回扣除應付維護費用後之營運餘額；3. 已加強改善並修訂保養更換週期；4. 已督導保修人員確實登載行車安檢紀錄。

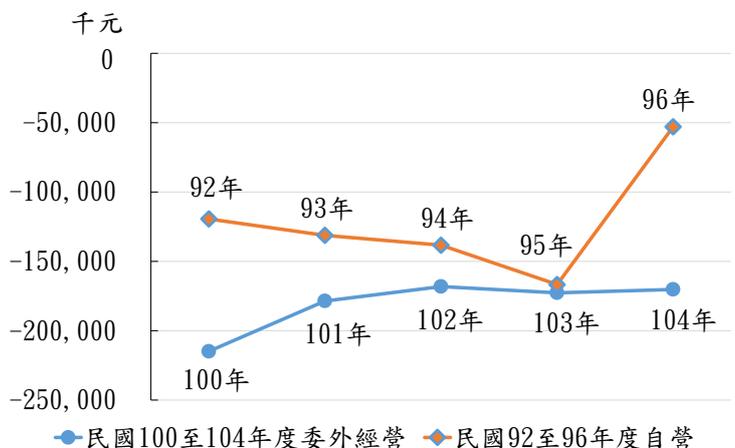
(三)建置公車動態資訊系統，以提升乘車便利性，活絡轄內公車運輸量，惟系統管理運作存有缺失，允應檢討改進。

連江縣公共車船管理處為鼓勵民眾搭乘大眾運輸工具，提升搭乘便利性，及活絡轄內公車運輸量，委託廠商建置公車動態資訊系統，提供預估到站時間方便乘客候車，該系統備有「系統後臺管理平臺」方便管理者監看各車輛行駛狀況，並於公車動態板發布政策資訊；另開發連江縣公車搭乘 APP「iBus_連江」供乘客瀏覽到站資訊。經查該處執行情形，核有：1. 管理員對後臺管理平臺操作不甚熟稔，致後臺管理平臺閒置未使用；2. 系統未記錄公車到離站時間；3. APP「iBus_連江」畫面空白或未顯示預估到站時間等情事，經函請檢討改善。據復：1. 已請廠商再次辦理教育訓練，爾後視狀況持續請廠商加強辦理訓練；2. 經檢視系統無紀錄係與車裝機臺有關，已告知廠商改善，以期求穩定收發訊號；3. 已請廠商加強系統維護。

(四)馬祖連江航業有限公司變更經營型態後，營運結果仍連年虧損，亟待研謀改善。

馬祖連江航業有限公司自民國 97 年起經營型態由自營轉為委託經營，變更經營型態前 5 年度(民國 92 至 96 年度)營運結果，經扣除政府補助收入，實際虧損分別為 1 億 1,936 萬餘元、1 億 3,122 萬餘元、1 億 3,829 萬餘元、1 億 6,667 萬餘元及 5,289 萬餘元；另該公司近 5 年度營運結果，經扣除政府補助收入，實際虧損分別為 2 億 1,478 萬餘元、1 億 7,853 萬餘元、1 億 6,813 萬餘元、1 億 7,265 萬餘元及 1 億 7,017 萬餘元。經查該公司在不同經營型態下營運結果，均發生鉅額虧損(圖 2)，顯見變更經營型態未能解決長期營運不佳狀況；且依該公司目前經營方

圖2 馬祖連江航業有限公司自營及委外經營之5年度盈虧比較圖



註：1. 各年度盈虧數已扣除政府補助收入。
 2. 資料來源：整理自各年度連江縣總決算審核報告。

式，並無任何運輸收入及其他自營收入，而所有支出及供營運用之船舶相關建造成本，則均須仰賴上級政府補助，經函請連江縣政府本主管機關監督立場妥謀善策因應。據復：已於民國105年度辦理「馬祖地區海運交通整體規劃研究計畫」時，將該公司營運總體檢及海運交通發展規劃等事項納入計畫檢討，期能減少虧損與政府財務負擔。

(五)馬祖各航線委外經營管理，允應督促業者確實依約執行，俾提升海上運輸服務品質。

馬祖連江航業有限公司為改善各島間及與臺灣之交通運輸，除南北竿航線開放民營外，其餘各航線委託民間業者經營管理，並由該公司依實際航行趟次支付操作費，暨整體航線統籌調度及加開航班事宜。經查各航線委外經營情形，核有：1. 臺馬之星承攬廠商之部分船員於受訓期滿後，任職未滿1年即離職，惟該公司未依合約規定要求廠商退還部分訓練費用；2. 廠商未依合約規定於1個月前開放臺馬之星網路訂位；3. 航行東西莒航線之莒光號，未依合約規定裝設監控錄影設備及訂定緊急應變措施計畫，遇緊急情況時將無法即時處理；4. 廠商未依合約規定提供東海明珠相關營運資料予該公司辦理評鑑考核；5. 該公司未依機關委託專業服務廠商評選及計費辦法第11條規定，於契約內訂定東海明珠行駛東引航線給付價金，致需另以附約加訂等情事，經函請本於主管機關立場監督委託廠商改善。據復：1. 將於合約屆滿1年後(民國105年8月1日)督促廠商退還相關費用；2. 已請廠商開放旅客可於2個月前網路訂票；3. 已請廠商裝設監控錄影設備及訂定緊急應變措施計畫；4. 已督促廠商提供相關營運資料以供評鑑；5. 檢討改進，以後訂約將依規定辦理。

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者1項，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交通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 | |
| 連江縣公共車船管理處經營狀況持續惡化，允宜妥謀善策因應，俾提升經營績效。 | 業再綜合研提審核意見詳「三、重要審核意見(一)」。 |
| 已改善辦理 | |
| 允應積極與債權金融機構協商借款利率及條件，俾減省相關利息支出。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |

陸、衛生局主管

衛生局主管計有公務機關 1 個，非營業特種基金 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

衛生局主管僅衛生局 1 個機關，負責辦理醫政、藥政、食品衛生、疾病管制及綜合保健等相關業務，並提高醫療保健及緊急救護措施，以保障縣民健康。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 5 項，下分工作計畫 17 項，包括改善民眾就醫環境、提升醫療服務、加強醫療保健、提高防疫措施、加強疾病管制及緊急醫療救護工作等重要施政項目，均已執行完成。

(二)預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 3,360 萬餘元，經追加預算 943 萬餘元，追減預算 14 萬餘元，合計 4,288 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 4,049 萬餘元，較預算短收 239 萬餘元(5.58%)，主要係衛生福利部及離島建設基金依補助計畫實際執行進度撥款。

2. 以前年度歲入轉入數 165 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 165 萬餘元(100.00%)。

3. 歲出原編列預算數 1 億 3,260 萬餘元，經追加預算 1,052 萬餘元，追減預算 16 萬餘元，並因兼任人事管理員兼職費等事由，經動支第二預備金 3 萬元，合計 1 億 4,299 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 2,782 萬餘元(89.39%)，預算賸餘 1,516 萬餘元(10.61%)，主要係實際進用員額較少及按業務需要減少支付之賸餘等。

二、附屬單位決算非營業部分

衛生局主管包括連江縣衛生局統籌基金及連江縣立醫院醫療作業基金等 2 個作業基金。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

營運計畫主要有辦理病患門診及住院醫療等 5 項，實施結果，計有醫療收入、住院收入及自費收入等 3 項計畫，因各衛生所門診、醫院住院及自費就診人次較預計減少，致未達預計目標。

(二)餘絀之審定

決算審核結果，審定賸餘 397 萬餘元，與預算短絀 2,481 萬餘元，相距 2,879 萬餘元(表 1)，主要係缺員未補實、各項藥品與衛材覈實動支，致業務成本與費用較預計減少。

表 1 衛生局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 | - 24,816 | 3,975 | 28,791 | - |
| 連江縣衛生局統籌基金 | - 18,632 | - 8,988 | 9,643 | 51.76 |
| 連江縣立醫院醫療作業基金 | - 6,184 | 12,964 | 19,148 | - |

三、重要審核意見

辦理食品業者登錄作業，目標達成率超過全國平均，惟食品安全管理情形仍存有缺失，允應檢討改善。

衛生福利部為建構完善之食品安全管理體系，建置食品業者登錄平臺，並依據食品安全衛生管理法第 8 條第 3 項規定，公告應向中央或直轄市、縣(市)主管機關申請登錄始得營業之食品業者類別及規模。據以要求全國食品業者登錄平臺資料。本年度連江縣內已有食品業者登錄計 643 張，按該部食品藥物管理署本年度設定連江縣食品業者登錄目標為 586 張，達成率 109.73%，高於全國達成率(85.88%)。惟查連江縣食品安全管理情形，核有：(一)縣內仍有部分食品業者未依上開規定登錄平臺資料；(二)未依食品安全衛生管理法第 2 條之 1 第 2 項規定，定期召開跨局處食品安全會報等情事，經函請衛生局檢討改進。據復：(一)將加強業者登錄業務，並督導人員確實完成食品安全登錄作業；(二)將依上開規定每 3 個月辦理 1 次跨局處食品安全會報。

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2項，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 |
|---|------------------------|
| 仍待繼續改善 | |
| 辦理食品業者登錄作業，目標達成率高於全國，惟縣內仍有部分知名食品業者尚未登錄，允宜主動掌握轄內應辦理食品業者登錄之清單，積極輔導辦理登錄，以促進業者落實自主管理及強化食品安全之控管。 | 業再綜合研提審核意見詳「三、重要審核意見」。 |
| 已改善辦理 | |
| (一)辦理「103 年度強化食品藥物化粧品安全實驗室網絡專案計畫」成果豐碩，有效維護地區食品藥物化粧品之品質及安全，惟其檢驗室部分檢驗項目尚未取得衛生福利部檢驗機構之認證，允應積極推動取得檢驗機構之認證，以提升專業能力及服務。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |
| (二)申請衛生福利部「提昇兒科醫療品質及資源整合計畫」經費，惟至計畫期程屆滿，均未執行，為避免影響日後申請相關獎勵之權益，允應隨時掌握並督導考核獎勵計畫經費之執行情形，以達成預期效益，提升醫療照護品質。 | 已研謀改善或依改善措施持續辦理中。 |

柒、警察局主管

警察局主管僅警察局 1 個機關，係依據連江縣政府警察局組織規程設置，職司維護全縣治安工作，主要辦理轄內有關戶口查察、妨害風俗行為取締、集會遊行許可、社會秩序維護、民防團隊組訓、社會治安調查、危害國家線索發掘與偵處及刑事案件偵辦等業務，茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 5 項，包括提升為民服務品質；實施預防犯罪宣導，教育民眾守法觀念；辦理常年訓練計畫，提升員警法律知識及專業能力；規劃臨檢勤務，淨化轄區治安及維護路口監視系統設備等重要施政項目，均已執行完成。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 5 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 5 萬餘元，應收保留數 9 萬元，係違反毒品防制條例裁處之罰鍰尚待收取，合計決算審定數為 14 萬餘元，較預算超收 8 萬餘元(160.36%)，主要係罰鍰收入較預計增加所致。

2. 歲出原編列預算數 1 億 5,627 萬餘元，因購買員警及民防人員勤務服裝、汰換各警察所電腦設備等事由，經動支第二預備金 109 萬餘元，合計 1 億 5,737 萬餘元。決算審核結果，審定實現數 1 億 4,783 萬餘元(93.94%)，預算賸餘 953 萬餘元(6.06%)，主要係實際進用員額較少及按業務需要減少支付之賸餘。

3. 以前年度歲出轉入數計 2,018 元，決算審核結果，審定實現數 2,018 元(100.00%)。

(三)重要審核意見

允應覈實辦理毒品罰鍰案件相關催繳作業程序，以有效控管罰鍰清理情形。

依「連江縣政府暨所屬機關行政罰鍰處理作業要點」第 7、8、9 點規定，各機關(單位)處理行政罰鍰案件時，如受處分人無法一次繳清應繳罰鍰，得申請並經核准後分期繳納；年度終了時欠繳罰鍰案件，應辦理歲入保留；經強制執行取得執行憑證之案件，應每年定期清查受處分人之財產及所得資料。經查警察局本年度收繳違反毒品危害防制條例裁處罰鍰之案件，核有：1. 罰鍰案件未經受處分人申請及內部核准等程序，逕予分期繳納；2. 未於年度終了時，就欠繳罰鍰案件辦理歲入保留；3. 已取得法務部行政執行署核發之執行憑證，未定期清查受處分人所得及財產等情事，經函請檢討改進。據復：1. 將就受處分人申請分期繳納案件，確實辦理相關簽核程序；2. 將清查尚未繳納之罰鍰案件，依規定辦理歲入保留；3. 將依執行憑證定期清查受處分人所得及財產，以確保債權。

捌、消防局主管

消防局主管僅消防局1個機關，掌理全縣火災預防制度之推廣、火災搶救、緊急救護、防災宣導、火災原因調查、危險物品管理及災害防救等相關業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫3項，下分工作計畫7項，包括推廣火災預防制度、落實災害搶救業務、加強救災通訊機能、強化危險物品管理、精進消防專業訓練、提升緊急救護能力、發揮民力運用機制及營建消防局辦公廳舍等重要施政項目，均已執行完成。

(二)預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數390萬餘元，經追加預算255萬元，合計645萬餘元，決算審核結果，審定實現數606萬餘元，較預算短收38萬餘元(6.04%)，主要係內政部消防署補助災害防救深耕第2期計畫，依實際發包數撥付款項所致。

2. 歲出原編列預算數9,880萬餘元，經追加預算265萬元，合計1億145萬餘元，決算審核結果，修正減列實現數12萬餘元，係車輛油料費賸餘，審定實現數9,651萬餘元(95.14%)，預算賸餘493萬餘元(4.86%)，係實際進用員額較少及按業務需要減少支付之賸餘。

3. 以前年度歲出轉入數計292萬餘元，決算審核結果，審定實現數65萬餘元(22.47%)，減免數12萬餘元(4.37%)，係營繕工程賸餘款；應付保留數214萬餘元(73.16%)，係介壽分隊辦公廳舍新建工程履約爭議，尚待繼續處理。

(三)重要審核意見

1. 允應加強消防水源設置、檢查及維護作業，以達迅速救災之目的。

消防局為落實消防水源查察工作，訂有「連江縣消防局消防水源調查計畫」據以執行，截至民國104年底止，全縣消防栓設置地上式139支、地下式3支，合計142支。經查消防水源設置、檢查及維護情形，核有：(1)部分消防栓未依消防法施行細則第20條第1項規定設置消防標誌；(2)部分水源檢查作業未依消防法施行細則第20條第2項規定會同連江縣自來水廠人員查察；(3)未依「連江縣消防局消防水源調查計畫」第4條規定辦理督導考核作業等情事，經函請注意檢討改進。據復：(1)將全面調查轄內地上式消防栓未設置明顯標誌之位置及數量，並函請工務局檢討評估設置；(2)將依據消防水源調查計畫，加強督導改善；(3)自民國105年度起

將確實辦理水源管理業務督導並改善缺失。

2. 消防車輛及裝備配置不足，且部分已逾使用年限尚繼續使用，允應視實際救災需要妥擬汰換計畫，以維民眾及救災人員之安全。

依「直轄市、縣(市)消防車輛裝備及其人力配置標準」第4條二(三)規定：「其他救災車、消防勤務車之型式、數量，由直轄市、縣(市)視該地區實際救災需要配置。」經查消防局截至民國104年底，災情勘查車、化學災害處理車、火場現場勘驗車、災害預防宣導車及橡皮艇，實際已無可用數量；救災指揮車、空氣呼吸器及圓盤切割器等，則全數逾使用年限尚繼續使用(表1)，為免消防裝備老舊影響救災勤務之進行，經函請妥擬汰換計畫。據復：已於第四期(民國104至107年)離島綜合建設計畫規劃購置可配置隨車救助器材之水箱消防車、救災指揮車等，並向內政部消防署申請補助購置4艘救生艇，另於民國105年度預算編列15組空氣呼吸器購置經費，並賡續編列其餘裝備檢測維護經費，以確保使用安全。

表1 民國104年底連江縣消防局消防車輛及裝備數量不足或陳舊情形統計表

單位：輛、艘、個

| 車輛及裝備類別 | 配置數量標準 | 實際可用數量 | | |
|---------|--------|--------|------------|----|
| | | 未逾使用年限 | 已逾使用年限繼續使用 | 合計 |
| 災情勘查車 | 1 | — | — | — |
| 化學災害處理車 | 1 | — | — | — |
| 火場現場勘驗車 | 1 | — | — | — |
| 災害預防宣導車 | 1 | — | — | — |
| 橡皮艇 | 1 | — | — | — |
| 救災指揮車 | 3 | — | 3 | 3 |
| 空氣呼吸器 | 20 | — | 75 | 75 |
| 圓盤切割器 | 6 | — | 6 | 6 |

資料來源：整理自連江縣消防局提供資料。

內政部消防署申請補助購置4艘救生艇，另於民國105年度預算編列15組空氣呼吸器購置經費，並賡續編列其餘裝備檢測維護經費，以確保使用安全。

3. 允應清查並輔導弱勢族群及高危險住宅場所設置住宅用火災警報器，以提升火災預警能力。

依內政部消防署補助直轄市及縣(市)政府推動設置住宅用火災警報器作業原則第2點規定：「本作業原則補助對象為直轄市、縣(市)政府，於低收入戶、弱勢族群居住場所、…居家曾發生火災事故者等高危險群場所或其他符合消防法第六條第五項規定住宅場所設置住宅用火災警報器。」消防局民國

表2 民國104年底連江縣符合優先安裝住宅用火災警報器家戶概況表

單位：戶

| 優先補助對象 | 符合資格 | 已安裝 |
|-------------|------|-----|
| 合計 | 73 | 6 |
| 低收入 | 38 | 1 |
| 長者獨居 | 27 | 3 |
| 近5年度曾發生火災民宅 | 8 | 2 |

資料來源：整理自連江縣政府民政局及消防局提供資料。

103至104年度購置住宅用火災警報器合計470具，提供民眾免費申請裝設，截至民國104年底，轄內共有279戶完成裝設住宅用火災警報器，經查其執行情形，核有：(1)轄內列冊低收入38戶、長者獨居27戶、近5年度曾發生火災民宅8戶，合計73戶，其中僅有6戶完成安裝(詳表2)，顯未依上開作業原則規定清查並協助裝設住宅用火災警報器；(2)應安裝火警自動警報設備之甲類場所，卻申請並裝設住宅用火災警報器等情事，經函請檢討改進。據復：(1)已要求所屬各分隊，針對符合優先安裝條件之對象，於民國105年度儘速安裝，並將住宅火災警報器安裝考核列入各類場所消防安全檢查評核及督導考核計畫；(2)將確實督導所屬分隊，加強審核申請案件，並覈實於合規地點裝設警報器。

4. 允應加強轄內各場所消防安全檢查業務，並依規定落實辦理。

消防局為預防火災、搶救災害，辦理消防安全檢查業務，經查其執行情形，核有：(1)未於「消防安全檢查列管電子化系統」更新安全檢查資料及違規處理情形；(2)西區派出所、神農山莊及馬祖圖書館等消防安全設備缺失經複查仍未改善；(3)連江縣立仁愛國小、連江縣立游泳池、馬祖圖書館、國立馬祖高級中學等單位查有設施不合規定，惟已屆改善期限仍未前往複查等情事，經函請檢討改善。據復：(1)業已更新系統資料，並將其列入重點檢查考核項目，督促所屬分隊落實系統資料更新；(2)業已複查合格，爾後仍將加強消防安檢之執行；(3)除國立馬祖高中尚辦理招標作業，將持續列管追蹤外，其餘單位均已複查合格，爾後將針對公務機關加強消防安全檢查及後續追蹤管制機制。

5. 多項消防業務經中央評核獲得滿分，惟仍有部分評鑑建議事項尚待改善。

依據內政部消防署評鑑各級消防機關本年度消防工作，消防局於災害搶救類及緊急救護類中，火災搶救檢討及救災安全執行情形、災害搶救資源清冊函報及檢視情形與內容正確性、車輛裝備與器材及人員訓練等項經評核成績達滿分，顯示相關工作獲得肯定。惟查本年度評鑑建議，尚有建請提升OHCA(到院前心臟停止)案件放置LMA(硬彎式喉頭罩氣管插管組)比例(此項於民國103年亦曾提出建議)、針對轄內高危險特定區域或建築物搶救部屬計畫圖標示水帶長度、無消防栓場所標示天然水源距離等，攸關民眾生命及救災安全事項尚待改善，經函請參酌相關建議意見研謀改善。據復：已通知各分隊主管依規定提升OHCA案件放置LMA比例，並針對轄內高危險特定區域或建築物，於辦理相關演訓時，增加水帶條數、長度及與天然水源之距離標示，以增進救災安全與效益。

6. 允宜研訂內部控制制度，並落實執行，以強化管理機制。

依據行政院訂頒強化內部控制實施方案五、(三)規定：「各機關…2、由副首長以上人員擔任召集人，指定內部各單位主管組成內部控制小組，辦理下列事項：(1)辦理內部控制教育訓練。(2)檢討強化現有內部控制作業。(3)整合檢討個別性業務內部控制作業。(4)參採各權責機關所訂內部控制制度共通性作業範例等，並審視個別性業務之風險性及重要性，訂定合宜之內部控制制度。3、規劃及執行自行評估作業。4、辦理內部稽核教育訓練，並規劃及執行內部稽核工作，另得審視業務之風險性及重要性，訂定內部稽核作業規定。」經查該局雖設置內部控制小組，惟尚未訂定相關設置要點，以規範內部控制小組應辦事項，經函請參酌上揭規定積極研訂內部控制制度並落實執行，以強化管理機制。據復：業於民國105年2月26日訂定內控工作小組作業要點，並視需求開會及辦理教育訓練。

玖、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、公務人員各項補助、公務人員因公致殘廢死亡慰問金、災害準備金及各類員工待遇準備等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務(工作)計畫6項，包括執行連江縣各機關單位公務人員退休給付、公務人員撫卹給付、公務人員各項補助、公務人員因公致殘廢死亡慰問金、災害準備金及各類員工待遇準備等重要施政項目，其中已執行完成者3項，尚在執行者1項，主要係蘇迪勒颱風路燈災損復建等工程尚在執行中，仍須繼續執行；未執行者2項，係公務人員因公致殘廢死亡慰問金及各類員工待遇準備，本年度無申請案件，致未執行。

(二)預算執行之查核

歲出預算數7,922萬餘元，決算審核結果(表1)，審定實現數4,746萬餘元(59.92%)，應付保留數576萬餘元(7.28%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明，合計決算審定數為5,323萬餘元，預算賸餘2,598萬餘元(32.80%)，係實際退休及撫卹案件較預計減少，暨災害準備金依實際需要動支後之賸餘。

表 1 統籌支撥科目本年度歲出決算審定簡表

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 | 79,224 | 47,468 | 5,767 | 53,235 | - 25,988 | 32.80 |
| 公 務 人 員 退 休 給 付 | 39,863 | 35,299 | — | 35,299 | - 4,563 | 11.45 |
| 公 務 人 員 撫 卹 給 付 | 3,675 | 1,348 | — | 1,348 | - 2,326 | 63.30 |
| 公 務 人 員 各 項 補 助 | 5,780 | 5,237 | — | 5,237 | - 542 | 9.38 |
| 公 務 人 員 因 公 致 殘 廢 死 亡 慰 問 金 | 150 | — | — | — | - 150 | 100.00 |
| 災 害 準 備 金 | 28,756 | 5,582 | 5,767 | 11,349 | - 17,406 | 60.53 |
| 各 類 員 工 待 遇 準 備 | 1,000 | — | — | — | - 1,000 | 100.00 |

拾、第二預備金

第二預備金預算數1,500萬元，計有連江縣政府等3個主管機關，依預算法第70條規定申請動支，經連江縣政府核准動支429萬餘元(28.65%)，未動支數1,070萬餘元(71.35%)，其動支事由有：辦理南竿鄉仁愛段147地號住宅先期規劃暨個案變更委託專業服務案、購置電腦機房防火牆及路由器、支付兼任人事管理員兼職費、購置員警及民防人員勤務服裝、建置更新110報案系統軟體及汰換南竿及莒光警察所110報案系統電腦設備。

連江縣政府各機關申請核准動支第二預備金之總額，占年度歲出決算審定數之0.14%，動支數額均經併入各機關年度預算配合相關計畫執行，連江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1月27日函送請連江縣議會審議，並經該會第6屆第3次定期大會議決通過。

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，摘述如次：

部分機關動支第二預備金核屬經常性業務支出，預算編列與執行有欠周延：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時、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，得動支第二預備金；復依直轄市及縣(市)單位預算執行要點第30點規定，各機關有合於預算法第70條規定情事，且經檢討年度預算相關經費確實無法容納時，得申請動支第二預備金。本年度編列第二預備金1,500萬元，執行結果，經連江縣政府核准3個主管機關動支429萬餘元，占年度歲出決算審定數之0.14%，經查動支情形，核有：連江縣警察局購買員警及民防人員勤務服裝77萬元，及連江縣政府購置電腦機房防火牆及路由器17萬元等案核屬經常性業務支出，惟未審慎籌編預算，逕以政事臨時需要為由動支第二預備金，預算編列與執行有欠周延，經函請連江縣政府督促相關機關檢討改進。據復：將依預算法第70條規定檢討辦理。

丙、最終審

壹、中華民國104年度連江縣總決算

| 科 目 | 預 算 數 | 決 算 數 |
|--------------------------|----------------------|----------------------|
| 一、歲入合計 | 3,089,725,000 | 2,992,386,392 |
| 1. 稅 課 收 入 | 462,016,000 | 472,104,361 |
| 2. 罰 款 及 賠 償 收 入 | 5,050,000 | 4,254,261 |
| 3. 規 費 收 入 | 29,645,000 | 27,967,790 |
| 4. 財 產 收 入 | 7,486,000 | 6,375,589 |
| 5. 營 業 盈 餘 及 事 業 收 入 | 21,000,000 | 20,615,480 |
| 6. 補 助 及 協 助 收 入 | 2,377,536,000 | 2,314,044,435 |
| 7. 捐 獻 及 贈 與 收 入 | 171,500,000 | 125,000,000 |
| 8. 其 他 收 入 | 15,492,000 | 22,024,476 |
| 二、歲出合計 | 3,269,532,000 | 2,998,439,580 |
| 1. 一 般 政 務 支 出 | 510,900,000 | 470,204,705 |
| 2. 教 育 科 學 文 化 支 出 | 743,711,000 | 668,418,202 |
| 3. 經 濟 發 展 支 出 | 1,348,327,000 | 1,304,215,550 |
| 4. 社 會 福 利 支 出 | 244,419,000 | 213,461,283 |
| 5. 社 區 發 展 及 環 境 保 護 支 出 | 145,913,000 | 114,285,380 |
| 6. 退 休 撫 卹 支 出 | 43,688,000 | 36,648,266 |
| 7. 警 政 支 出 | 157,372,000 | 147,839,685 |
| 8. 債 務 支 出 | 600,000 | — |
| 9. 協 助 及 補 助 支 出 | 28,364,000 | 26,779,225 |
| 10. 其 他 支 出 | 46,238,000 | 16,587,284 |
| 三、歲入歲出餘絀 | - 179,807,000 | - 6,053,188 |

定數額表

歲入歲出決算審定數簡明比較表

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 | |
|---------------|---------|---------------------------|--------|---------------------------|-------|
| 金 額 | 占 總 數 % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 2,997,352,755 | 100.00 | - 92,372,245 | 2.99 | 4,966,363 | 0.17 |
| 472,104,361 | 15.75 | 10,088,361 | 2.18 | — | — |
| 4,254,261 | 0.14 | - 795,739 | 15.76 | — | — |
| 27,967,790 | 0.93 | - 1,677,210 | 5.66 | — | — |
| 6,375,589 | 0.21 | - 1,110,411 | 14.83 | — | — |
| 22,098,931 | 0.74 | 1,098,931 | 5.23 | 1,483,451 | 7.20 |
| 2,314,044,435 | 77.20 | - 63,491,565 | 2.67 | — | — |
| 125,955,644 | 4.20 | - 45,544,356 | 26.56 | 955,644 | 0.76 |
| 24,551,744 | 0.82 | 9,059,744 | 58.48 | 2,527,268 | 11.47 |
| 3,000,845,364 | 100.00 | - 268,686,636 | 8.22 | 2,405,784 | 0.08 |
| 470,083,221 | 15.67 | - 40,816,779 | 7.99 | - 121,484 | 0.03 |
| 668,418,202 | 22.27 | - 75,292,798 | 10.12 | — | — |
| 1,306,742,818 | 43.55 | - 41,584,182 | 3.08 | 2,527,268 | 0.19 |
| 213,461,283 | 7.11 | - 30,957,717 | 12.67 | — | — |
| 114,285,380 | 3.81 | - 31,627,620 | 21.68 | — | — |
| 36,648,266 | 1.22 | - 7,039,734 | 16.11 | — | — |
| 147,839,685 | 4.93 | - 9,532,315 | 6.06 | — | — |
| — | — | - 600,000 | 100.00 | — | — |
| 26,779,225 | 0.89 | - 1,584,775 | 5.59 | — | — |
| 16,587,284 | 0.55 | - 29,650,716 | 64.13 | — | — |
| - 3,492,609 | 100.00 | 176,314,391 | 98.06 | 2,560,579 | 42.30 |

貳、中華民國 104 年度連江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 | 3,269,532,000 | 100.00 | 2,998,439,580 | 100.00 | 3,000,845,364 | 100.00 | - 268,686,636 | 8.22 |
| (一)歲 入 | 3,089,725,000 | 94.50 | 2,992,386,392 | 99.80 | 2,997,352,755 | 99.88 | - 92,372,245 | 2.99 |
| (二)債務之舉借 | 179,807,000 | 5.50 | — | — | — | — | - 179,807,000 | 100.00 |
| (三)預計移用以 前年度歲計 賸餘調節因 應數 | — | — | 6,053,188 | 0.20 | 3,492,609 | 0.12 | 3,492,609 | — |
| 二、支出合計 | 3,269,532,000 | 100.00 | 2,998,439,580 | 100.00 | 3,000,845,364 | 100.00 | - 268,686,636 | 8.22 |
| (一)歲 出 | 3,269,532,000 | 100.00 | 2,998,439,580 | 100.00 | 3,000,845,364 | 100.00 | - 268,686,636 | 8.22 |
| (二)債務之償還 | — | — | — | — | — | — | — | — |

參、中華民國 104 年度連江縣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 | 179,807,000 | — | — | — | — | - 179,807,000 | 100.00 |
| 二、債務之償還 | — | — | — | — | — | — | — |
| 三、預計移用以 前年度歲計 賸餘調節因 應數 | — | 6,053,188 | 3,492,609 | — | 3,492,609 | 3,492,609 | — |

肆、中華民國 104 年度連江縣營業基金

一、收入部分

| 機關名稱 | 營業總收入 | | |
|--------------|---------------|-------------|-------------|
| | 預算數 | 決算數 | 決算審定數 |
| 合計 | 1,005,785,000 | 914,096,802 | 920,226,313 |
| 縣政府主管 | 850,735,000 | 702,563,337 | 708,545,927 |
| 馬祖酒廠實業股份有限公司 | 465,112,000 | 369,850,829 | 369,850,829 |
| 馬祖油品供應有限公司 | 270,656,000 | 179,997,997 | 185,980,587 |
| 連江縣自來水廠 | 86,914,000 | 126,300,124 | 126,300,124 |
| 連江縣馬祖日報社 | 28,053,000 | 26,414,387 | 26,414,387 |
| 交通局主管 | 155,050,000 | 211,533,465 | 211,680,386 |
| 連江縣公共車船管理處 | 38,050,000 | 39,635,191 | 39,782,112 |
| 馬祖連江航業有限公司 | 117,000,000 | 171,898,274 | 171,898,274 |

二、支出部分

| 機關名稱 | 營業總支出 | | |
|--------------|---------------|-------------|-------------|
| | 預算數 | 決算數 | 決算審定數 |
| 合計 | 1,221,076,000 | 923,082,326 | 923,035,228 |
| 縣政府主管 | 928,935,000 | 704,655,122 | 704,608,024 |
| 馬祖酒廠實業股份有限公司 | 464,001,000 | 369,212,412 | 369,165,314 |
| 馬祖油品供應有限公司 | 270,656,000 | 186,163,382 | 186,163,382 |
| 連江縣自來水廠 | 164,125,000 | 124,653,220 | 124,653,220 |
| 連江縣馬祖日報社 | 30,153,000 | 24,626,108 | 24,626,108 |
| 交通局主管 | 292,141,000 | 218,427,204 | 218,427,204 |
| 連江縣公共車船管理處 | 49,546,000 | 46,523,115 | 46,523,115 |
| 馬祖連江航業有限公司 | 242,595,000 | 171,904,089 | 171,904,089 |

三、純益(純損-)部分

| 機關名稱 | 純益或純損 | | |
|--------------|---------------|-------------|-------------|
| | 預算數 | 決算數 | 決算審定數 |
| 合計 | - 215,291,000 | - 8,985,524 | - 2,808,915 |
| 縣政府主管 | - 78,200,000 | - 2,091,785 | 3,937,903 |
| 馬祖酒廠實業股份有限公司 | 1,111,000 | 638,417 | 685,515 |
| 馬祖油品供應有限公司 | - | - 6,165,385 | - 182,795 |
| 連江縣自來水廠 | - 77,211,000 | 1,646,904 | 1,646,904 |
| 連江縣馬祖日報社 | - 2,100,000 | 1,788,279 | 1,788,279 |
| 交通局主管 | - 137,091,000 | - 6,893,739 | - 6,746,818 |
| 連江縣公共車船管理處 | - 11,496,000 | - 6,887,924 | - 6,741,003 |
| 馬祖連江航業有限公司 | - 125,595,000 | - 5,815 | - 5,815 |

損益計算審定數額綜計表(機關別)

單位：新臺幣元

| 決算審定數與預算數比較 | | | 決算審定數與決算數比較 | | |
|-------------|-------------|-------|-------------|---|------|
| 增 | 減 | % | 增 | 減 | % |
| — | 85,558,687 | 8.51 | 6,129,511 | — | 0.67 |
| — | 142,189,073 | 16.71 | 5,982,590 | — | 0.85 |
| — | 95,261,171 | 20.48 | — | — | — |
| — | 84,675,413 | 31.29 | 5,982,590 | — | 3.32 |
| 39,386,124 | — | 45.32 | — | — | — |
| — | 1,638,613 | 5.84 | — | — | — |
| 56,630,386 | — | 36.52 | 146,921 | — | 0.07 |
| 1,732,112 | — | 4.55 | 146,921 | — | 0.37 |
| 54,898,274 | — | 46.92 | — | — | — |

單位：新臺幣元

| 決算審定數與預算數比較 | | | 決算審定數與決算數比較 | | |
|-------------|-------------|-------|-------------|--------|------|
| 增 | 減 | % | 增 | 減 | % |
| — | 298,040,772 | 24.41 | — | 47,098 | 0.01 |
| — | 224,326,976 | 24.15 | — | 47,098 | 0.01 |
| — | 94,835,686 | 20.44 | — | 47,098 | 0.01 |
| — | 84,492,618 | 31.22 | — | — | — |
| — | 39,471,780 | 24.05 | — | — | — |
| — | 5,526,892 | 18.33 | — | — | — |
| — | 73,713,796 | 25.23 | — | — | — |
| — | 3,022,885 | 6.10 | — | — | — |
| — | 70,690,911 | 29.14 | — | — | — |

單位：新臺幣元

| 決算審定數與預算數比較 | | | 決算審定數與決算數比較 | | |
|-------------|---------|--------|-------------|---|--------|
| 增 | 減 | % | 增 | 減 | % |
| 212,482,085 | — | 98.70 | 6,176,609 | — | 68.74 |
| 82,137,903 | — | — | 6,029,688 | — | 288.26 |
| — | 425,485 | 38.30 | 47,098 | — | 7.38 |
| — | 182,795 | — | 5,982,590 | — | 97.04 |
| 78,857,904 | — | — | — | — | — |
| 3,888,279 | — | — | — | — | — |
| 130,344,182 | — | 95.08 | 146,921 | — | 2.13 |
| 4,754,997 | — | 41.36 | 146,921 | — | 2.13 |
| 125,589,185 | — | 100.00 | — | — | — |

伍、中華民國 104 年度連江縣非營業特種基金

一、收入部分

| 基金名稱 | 業務及業務外收入 | | |
|--------------|-------------|-------------|-------------|
| | 預算數 | 決算數 | 決算審定數 |
| 合計 | 167,114,000 | 179,599,146 | 179,599,146 |
| 衛生局主管 | 167,114,000 | 179,599,146 | 179,599,146 |
| 連江縣衛生局統籌基金 | 26,260,000 | 23,876,327 | 23,876,327 |
| 連江縣立醫院醫療作業基金 | 140,854,000 | 155,722,819 | 155,722,819 |

二、支出部分

| 基金名稱 | 業務及業務外支出 | | |
|--------------|-------------|-------------|-------------|
| | 預算數 | 決算數 | 決算審定數 |
| 合計 | 191,930,000 | 175,623,340 | 175,623,340 |
| 衛生局主管 | 191,930,000 | 175,623,340 | 175,623,340 |
| 連江縣衛生局統籌基金 | 44,892,000 | 32,864,584 | 32,864,584 |
| 連江縣立醫院醫療作業基金 | 147,038,000 | 142,758,756 | 142,758,756 |

三、餘絀部分

| 基金名稱 | 賸餘或短絀 | | |
|--------------|--------------|-------------|-------------|
| | 預算數 | 決算數 | 決算審定數 |
| 合計 | - 24,816,000 | 3,975,806 | 3,975,806 |
| 衛生局主管 | - 24,816,000 | 3,975,806 | 3,975,806 |
| 連江縣衛生局統籌基金 | - 18,632,000 | - 8,988,257 | - 8,988,257 |
| 連江縣立醫院醫療作業基金 | - 6,184,000 | 12,964,063 | 12,964,063 |

收支餘絀審定數額綜計表-作業基金(基金別)

單位：新臺幣元

| 決算審定數與預算數比較 | | | 決算審定數與決算數比較 | | |
|-------------|-----------|-------|-------------|---|---|
| 增 | 減 | % | 增 | 減 | % |
| 12,485,146 | — | 7.47 | — | — | — |
| 12,485,146 | — | 7.47 | — | — | — |
| — | 2,383,673 | 9.08 | — | — | — |
| 14,868,819 | — | 10.56 | — | — | — |

單位：新臺幣元

| 決算審定數與預算數比較 | | | 決算審定數與決算數比較 | | |
|-------------|------------|-------|-------------|---|---|
| 增 | 減 | % | 增 | 減 | % |
| — | 16,306,660 | 8.50 | — | — | — |
| — | 16,306,660 | 8.50 | — | — | — |
| — | 12,027,416 | 26.79 | — | — | — |
| — | 4,279,244 | 2.91 | — | — | — |

單位：新臺幣元

| 決算審定數與預算數比較 | | | 決算審定數與決算數比較 | | |
|-------------|---|-------|-------------|---|---|
| 增 | 減 | % | 增 | 減 | % |
| 28,791,806 | — | — | — | — | — |
| 28,791,806 | — | — | — | — | — |
| 9,643,743 | — | 51.76 | — | — | — |
| 19,148,063 | — | — | — | — | — |

陸、中華民國 104 年度連江縣非營業特種基金來源

一、來源部分

| 基 金 名 稱 | 預 算 數 | 決 算 數 | 決 算 審 定 數 |
|--------------------|-------------|-------------|-------------|
| 合 計 | 773,017,000 | 732,298,647 | 732,298,647 |
| 縣 政 府 主 管 | 709,112,000 | 619,759,273 | 619,759,273 |
| 連江縣建築物無障礙設備與設施改善基金 | 100,000 | 51,227 | 51,227 |
| 連江縣社教與文化設施發展基金 | 1,450,000 | 886,643 | 886,643 |
| 連江縣環境保護共同基金 | 12,600,000 | 33,891,477 | 33,891,477 |
| 連江縣地方教育發展基金 | 694,962,000 | 584,929,926 | 584,929,926 |
| 民 政 局 主 管 | 63,905,000 | 112,539,374 | 112,539,374 |
| 連江縣身心障礙者就業基金 | 102,000 | 363,605 | 363,605 |
| 連江縣公益彩券盈餘分配基金 | 63,803,000 | 112,175,769 | 112,175,769 |

二、用途部分

| 基 金 名 稱 | 預 算 數 | 決 算 數 | 決 算 審 定 數 |
|--------------------|-------------|-------------|-------------|
| 合 計 | 796,849,000 | 662,924,788 | 662,924,788 |
| 縣 政 府 主 管 | 709,800,000 | 589,093,203 | 589,093,203 |
| 連江縣建築物無障礙設備與設施改善基金 | 70,000 | — | — |
| 連江縣社教與文化設施發展基金 | 3,090,000 | 127,817 | 127,817 |
| 連江縣環境保護共同基金 | 12,136,000 | 31,209,481 | 31,209,481 |
| 連江縣地方教育發展基金 | 694,504,000 | 557,755,905 | 557,755,905 |
| 民 政 局 主 管 | 87,049,000 | 73,831,585 | 73,831,585 |
| 連江縣身心障礙者就業基金 | 147,000 | 110,802 | 110,802 |
| 連江縣公益彩券盈餘分配基金 | 86,902,000 | 73,720,783 | 73,720,783 |

三、餘絀部分

| 基 金 名 稱 | 預 算 數 | 決 算 數 | 決 算 審 定 數 |
|--------------------|--------------|------------|------------|
| 合 計 | - 23,832,000 | 69,373,859 | 69,373,859 |
| 縣 政 府 主 管 | - 688,000 | 30,666,070 | 30,666,070 |
| 連江縣建築物無障礙設備與設施改善基金 | 30,000 | 51,227 | 51,227 |
| 連江縣社教與文化設施發展基金 | - 1,640,000 | 758,826 | 758,826 |
| 連江縣環境保護共同基金 | 464,000 | 2,681,996 | 2,681,996 |
| 連江縣地方教育發展基金 | 458,000 | 27,174,021 | 27,174,021 |
| 民 政 局 主 管 | - 23,144,000 | 38,707,789 | 38,707,789 |
| 連江縣身心障礙者就業基金 | - 45,000 | 252,803 | 252,803 |
| 連江縣公益彩券盈餘分配基金 | - 23,099,000 | 38,454,986 | 38,454,986 |

用途及餘絀審定數額綜計表-特別收入基金(基金別)

單位：新臺幣元

| 決算審定數與預算數比較 | | | 決算審定數與決算數比較 | | |
|-------------------|-------------|--------------|-------------|---|---|
| 增 | 減 | % | 增 | 減 | % |
| — | 40,718,353 | 5.27 | — | — | — |
| — | 89,352,727 | 12.60 | — | — | — |
| — | 48,773 | 48.77 | — | — | — |
| — | 563,357 | 38.85 | — | — | — |
| 21,291,477 | — | 168.98 | — | — | — |
| — | 110,032,074 | 15.83 | — | — | — |
| 48,634,374 | — | 76.10 | — | — | — |
| 261,605 | — | 256.48 | — | — | — |
| 48,372,769 | — | 75.82 | — | — | — |

單位：新臺幣元

| 決算審定數與預算數比較 | | | 決算審定數與決算數比較 | | |
|-------------|-------------------|--------------|-------------|---|---|
| 增 | 減 | % | 增 | 減 | % |
| — | 133,924,212 | 16.81 | — | — | — |
| — | 120,706,797 | 17.01 | — | — | — |
| — | 70,000 | 100.00 | — | — | — |
| — | 2,962,183 | 95.86 | — | — | — |
| 19,073,481 | — | 157.16 | — | — | — |
| — | 136,748,095 | 19.69 | — | — | — |
| — | 13,217,415 | 15.18 | — | — | — |
| — | 36,198 | 24.62 | — | — | — |
| — | 13,181,217 | 15.17 | — | — | — |

單位：新臺幣元

| 決算審定數與預算數比較 | | | 決算審定數與決算數比較 | | |
|-------------------|---|----------|-------------|---|---|
| 增 | 減 | % | 增 | 減 | % |
| 93,205,859 | — | — | — | — | — |
| 31,354,070 | — | — | — | — | — |
| 21,227 | — | 70.76 | — | — | — |
| 2,398,826 | — | — | — | — | — |
| 2,217,996 | — | 478.02 | — | — | — |
| 26,716,021 | — | 5,833.19 | — | — | — |
| 61,851,789 | — | — | — | — | — |
| 297,803 | — | — | — | — | — |
| 61,553,986 | — | — | — | — | — |

丁、其他

壹、中華民國 104 年度連江縣

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 | 3,089,725,000 | 2,420,032,946 | 572,353,446 | — | 2,992,386,392 |
| 1 | | 稅 課 收 入 | 462,016,000 | 472,104,361 | — | — | 472,104,361 |
| | 1 | 土 地 稅 | 6,674,000 | 9,492,806 | — | — | 9,492,806 |
| | 2 | 房 屋 稅 | 2,404,000 | 2,681,293 | — | — | 2,681,293 |
| | 3 | 使 用 牌 照 稅 | 6,516,000 | 9,805,195 | — | — | 9,805,195 |
| | 4 | 印 花 稅 | 1,044,000 | 617,459 | — | — | 617,459 |
| | 5 | 菸 酒 稅 | 80,038,000 | 84,013,757 | — | — | 84,013,757 |
| | 6 | 統 籌 分 配 稅 | 365,340,000 | 365,493,851 | — | — | 365,493,851 |
| 2 | | 罰 款 及 賠 償 收 入 | 5,050,000 | 4,063,061 | 191,200 | — | 4,254,261 |
| | 1 | 罰 金 罰 鍰 及 息 金 | 2,000,000 | 2,657,803 | 191,200 | — | 2,849,003 |
| | 2 | 賠 償 收 入 | 3,050,000 | 1,405,258 | — | — | 1,405,258 |
| 3 | | 規 費 收 入 | 29,645,000 | 27,454,184 | 513,606 | — | 27,967,790 |
| | 1 | 行 政 規 費 收 入 | 4,024,000 | 4,269,874 | — | — | 4,269,874 |
| | 2 | 使 用 規 費 收 入 | 25,621,000 | 23,184,310 | 513,606 | — | 23,697,916 |
| 4 | | 財 產 收 入 | 7,486,000 | 6,375,589 | — | — | 6,375,589 |
| | 1 | 財 產 孳 息 | 7,486,000 | 6,164,489 | — | — | 6,164,489 |
| | 2 | 廢 舊 物 資 售 價 | — | 211,100 | — | — | 211,100 |
| 5 | | 營 業 盈 餘 及 事 業 收 入 | 21,000,000 | 20,000,000 | 615,480 | — | 20,615,480 |
| | 1 | 營 業 基 金 盈 餘 繳 庫 | 1,000,000 | — | 615,480 | — | 615,480 |
| | 2 | 非 營 業 特 種 基 金 賸 餘 繳 庫 | 20,000,000 | 20,000,000 | — | — | 20,000,000 |
| 6 | | 補 助 及 協 助 收 入 | 2,377,536,000 | 1,868,011,275 | 446,033,160 | — | 2,314,044,435 |
| | 1 | 上 級 政 府 補 助 收 入 | 2,377,536,000 | 1,868,011,275 | 446,033,160 | — | 2,314,044,435 |
| 7 | | 捐 獻 及 贈 與 收 入 | 171,500,000 | — | 125,000,000 | — | 125,000,000 |
| | 1 | 捐 獻 收 入 | 171,500,000 | — | 125,000,000 | — | 125,000,000 |
| 8 | | 其 他 收 入 | 15,492,000 | 22,024,476 | — | — | 22,024,476 |
| | 1 | 雜 項 收 入 | 15,492,000 | 22,024,476 | — | — | 22,024,476 |

附表

總決算歲入來源別決算審定表

單位：新臺幣元

| 決 算 審 定 數 | | | | | 決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減 | | 決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較 增 減 | |
|---------------|-------------|-------|---------------|---------|---------------------------|--------|---------------------------|--------|
| 實 現 數 | 應 收 數 | 保 留 數 | 合 計 | 占 總 數 % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 2,420,032,946 | 577,319,809 | — | 2,997,352,755 | 100.00 | - 92,372,245 | 2.99 | 4,966,363 | 0.17 |
| 472,104,361 | — | — | 472,104,361 | 15.75 | 10,088,361 | 2.18 | — | — |
| 9,492,806 | — | — | 9,492,806 | 0.32 | 2,818,806 | 42.24 | — | — |
| 2,681,293 | — | — | 2,681,293 | 0.09 | 277,293 | 11.53 | — | — |
| 9,805,195 | — | — | 9,805,195 | 0.33 | 3,289,195 | 50.48 | — | — |
| 617,459 | — | — | 617,459 | 0.02 | - 426,541 | 40.86 | — | — |
| 84,013,757 | — | — | 84,013,757 | 2.80 | 3,975,757 | 4.97 | — | — |
| 365,493,851 | — | — | 365,493,851 | 12.19 | 153,851 | 0.04 | — | — |
| 4,063,061 | 191,200 | — | 4,254,261 | 0.14 | - 795,739 | 15.76 | — | — |
| 2,657,803 | 191,200 | — | 2,849,003 | 0.10 | 849,003 | 42.45 | — | — |
| 1,405,258 | — | — | 1,405,258 | 0.05 | - 1,644,742 | 53.93 | — | — |
| 27,454,184 | 513,606 | — | 27,967,790 | 0.93 | - 1,677,210 | 5.66 | — | — |
| 4,269,874 | — | — | 4,269,874 | 0.14 | 245,874 | 6.11 | — | — |
| 23,184,310 | 513,606 | — | 23,697,916 | 0.79 | - 1,923,084 | 7.51 | — | — |
| 6,375,589 | — | — | 6,375,589 | 0.21 | - 1,110,411 | 14.83 | — | — |
| 6,164,489 | — | — | 6,164,489 | 0.21 | - 1,321,511 | 17.65 | — | — |
| 211,100 | — | — | 211,100 | 0.01 | 211,100 | — | — | — |
| 20,000,000 | 2,098,931 | — | 22,098,931 | 0.74 | 1,098,931 | 5.23 | 1,483,451 | 7.20 |
| — | 2,098,931 | — | 2,098,931 | 0.07 | 1,098,931 | 109.89 | 1,483,451 | 241.02 |
| 20,000,000 | — | — | 20,000,000 | 0.67 | — | — | — | — |
| 1,868,011,275 | 446,033,160 | — | 2,314,044,435 | 77.20 | - 63,491,565 | 2.67 | — | — |
| 1,868,011,275 | 446,033,160 | — | 2,314,044,435 | 77.20 | - 63,491,565 | 2.67 | — | — |
| — | 125,955,644 | — | 125,955,644 | 4.20 | - 45,544,356 | 26.56 | 955,644 | 0.76 |
| — | 125,955,644 | — | 125,955,644 | 4.20 | - 45,544,356 | 26.56 | 955,644 | 0.76 |
| 22,024,476 | 2,527,268 | — | 24,551,744 | 0.82 | 9,059,744 | 58.48 | 2,527,268 | 11.47 |
| 22,024,476 | 2,527,268 | — | 24,551,744 | 0.82 | 9,059,744 | 58.48 | 2,527,268 | 11.47 |

貳、中華民國 104 年度連江縣

經常
資本門併計

| 科 目 | | | 預 算 數 | 決 算 | | | |
|-----|---|------------------------------|----------------------|----------------------|-------|--------------------|----------------------|
| 款 | 項 | 名 稱 | | 實 現 數 | 應 付 數 | 保 留 數 | 合 計 |
| | | 總 計 | 3,269,532,000 | 2,492,028,846 | — | 506,410,734 | 2,998,439,580 |
| 1 | | 一 般 政 務 支 出 | 510,900,000 | 469,436,528 | — | 768,177 | 470,204,705 |
| | 1 | 政 權 行 使 支 出 | 64,652,000 | 58,568,395 | — | — | 58,568,395 |
| | 2 | 行 政 支 出 | 255,283,000 | 234,296,625 | — | 192,000 | 234,488,625 |
| | 3 | 民 政 支 出 | 167,814,000 | 158,703,647 | — | — | 158,703,647 |
| | 4 | 財 務 支 出 | 23,151,000 | 17,867,861 | — | 576,177 | 18,444,038 |
| 2 | | 教 育 科 學 文 化 支 出 | 743,711,000 | 637,835,175 | — | 30,583,027 | 668,418,202 |
| | 1 | 教 育 支 出 | 651,626,000 | 583,550,024 | — | — | 583,550,024 |
| | 2 | 文 化 支 出 | 92,085,000 | 54,285,151 | — | 30,583,027 | 84,868,178 |
| 3 | | 經 濟 發 展 支 出 | 1,348,327,000 | 869,631,358 | — | 434,584,192 | 1,304,215,550 |
| | 1 | 農 業 支 出 | 332,161,000 | 220,572,364 | — | 98,715,580 | 319,287,944 |
| | 2 | 工 業 支 出 | 11,272,000 | 2,136,821 | — | 6,634,200 | 8,771,021 |
| | 3 | 交 通 支 出 | 316,304,000 | 282,327,794 | — | 15,184,940 | 297,512,734 |
| | 4 | 其 他 經 濟 服 務 支 出 | 688,590,000 | 364,594,379 | — | 314,049,472 | 678,643,851 |
| 4 | | 社 會 福 利 支 出 | 244,419,000 | 212,711,783 | — | 749,500 | 213,461,283 |
| | 1 | 社 會 保 險 支 出 | 1,600,000 | 1,552,120 | — | — | 1,552,120 |
| | 2 | 社 會 救 助 支 出 | 8,870,000 | 6,515,634 | — | — | 6,515,634 |
| | 3 | 福 利 服 務 支 出 | 90,956,000 | 76,817,596 | — | 749,500 | 77,567,096 |
| | 4 | 醫 療 保 健 支 出 | 142,993,000 | 127,826,433 | — | — | 127,826,433 |
| 5 | | 社 區 發 展 及 環 境 保 護 支 出 | 145,913,000 | 80,326,722 | — | 33,958,658 | 114,285,380 |
| | 1 | 社 區 發 展 支 出 | 60,638,000 | 19,638,954 | — | 20,951,591 | 40,590,545 |
| | 2 | 環 境 保 護 支 出 | 85,275,000 | 60,687,768 | — | 13,007,067 | 73,694,835 |
| 6 | | 退 休 撫 卹 支 出 | 43,688,000 | 36,648,266 | — | — | 36,648,266 |
| | 1 | 退 休 撫 卹 給 付 支 出 | 43,688,000 | 36,648,266 | — | — | 36,648,266 |
| 7 | | 警 政 支 出 | 157,372,000 | 147,839,685 | — | — | 147,839,685 |
| | 1 | 警 政 支 出 | 157,372,000 | 147,839,685 | — | — | 147,839,685 |
| 8 | | 債 務 支 出 | 600,000 | — | — | — | — |
| | 1 | 債 務 付 息 支 出 | 600,000 | — | — | — | — |
| 9 | | 協 助 及 補 助 支 出 | 28,364,000 | 26,779,225 | — | — | 26,779,225 |
| | 1 | 專 案 補 助 支 出 | 28,364,000 | 26,779,225 | — | — | 26,779,225 |
| 10 | | 其 他 支 出 | 46,238,000 | 10,820,104 | — | 5,767,180 | 16,587,284 |
| | 1 | 其 他 支 出 | 35,536,000 | 10,820,104 | — | 5,767,180 | 16,587,284 |
| | 2 | 第 二 預 備 金 (註) | 10,702,000 | — | — | — | — |

註：本年度第二預備金原編列預算數 1,500 萬元，經核准動支 429 萬 8,000 元，騰餘 1,070 萬 2,000 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 | % |
| 2,491,907,362 | — | 508,938,002 | 3,000,845,364 | 100.00 | - 268,686,636 | 8.22 | 2,405,784 | 0.08 |
| 469,315,044 | — | 768,177 | 470,083,221 | 15.67 | - 40,816,779 | 7.99 | - 121,484 | 0.03 |
| 58,568,395 | — | — | 58,568,395 | 1.95 | - 6,083,605 | 9.41 | — | — |
| 234,296,625 | — | 192,000 | 234,488,625 | 7.81 | - 20,794,375 | 8.15 | — | — |
| 158,582,163 | — | — | 158,582,163 | 5.28 | - 9,231,837 | 5.50 | - 121,484 | 0.08 |
| 17,867,861 | — | 576,177 | 18,444,038 | 0.61 | - 4,706,962 | 20.33 | — | — |
| 637,835,175 | — | 30,583,027 | 668,418,202 | 22.27 | - 75,292,798 | 10.12 | — | — |
| 583,550,024 | — | — | 583,550,024 | 19.45 | - 68,075,976 | 10.45 | — | — |
| 54,285,151 | — | 30,583,027 | 84,868,178 | 2.83 | - 7,216,822 | 7.84 | — | — |
| 869,631,358 | — | 437,111,460 | 1,306,742,818 | 43.55 | - 41,584,182 | 3.08 | 2,527,268 | 0.19 |
| 220,572,364 | — | 98,715,580 | 319,287,944 | 10.64 | - 12,873,056 | 3.88 | — | — |
| 2,136,821 | — | 6,634,200 | 8,771,021 | 0.29 | - 2,500,979 | 22.19 | — | — |
| 282,327,794 | — | 15,184,940 | 297,512,734 | 9.91 | - 18,791,266 | 5.94 | — | — |
| 364,594,379 | — | 316,576,740 | 681,171,119 | 22.70 | - 7,418,881 | 1.08 | 2,527,268 | 0.37 |
| 212,711,783 | — | 749,500 | 213,461,283 | 7.11 | - 30,957,717 | 12.67 | — | — |
| 1,552,120 | — | — | 1,552,120 | 0.05 | - 47,880 | 2.99 | — | — |
| 6,515,634 | — | — | 6,515,634 | 0.22 | - 2,354,366 | 26.54 | — | — |
| 76,817,596 | — | 749,500 | 77,567,096 | 2.58 | - 13,388,904 | 14.72 | — | — |
| 127,826,433 | — | — | 127,826,433 | 4.26 | - 15,166,567 | 10.61 | — | — |
| 80,326,722 | — | 33,958,658 | 114,285,380 | 3.81 | - 31,627,620 | 21.68 | — | — |
| 19,638,954 | — | 20,951,591 | 40,590,545 | 1.35 | - 20,047,455 | 33.06 | — | — |
| 60,687,768 | — | 13,007,067 | 73,694,835 | 2.46 | - 11,580,165 | 13.58 | — | — |
| 36,648,266 | — | — | 36,648,266 | 1.22 | - 7,039,734 | 16.11 | — | — |
| 36,648,266 | — | — | 36,648,266 | 1.22 | - 7,039,734 | 16.11 | — | — |
| 147,839,685 | — | — | 147,839,685 | 4.93 | - 9,532,315 | 6.06 | — | — |
| 147,839,685 | — | — | 147,839,685 | 4.93 | - 9,532,315 | 6.06 | — | — |
| — | — | — | — | — | - 600,000 | 100.00 | — | — |
| — | — | — | — | — | - 600,000 | 100.00 | — | — |
| 26,779,225 | — | — | 26,779,225 | 0.89 | - 1,584,775 | 5.59 | — | — |
| 26,779,225 | — | — | 26,779,225 | 0.89 | - 1,584,775 | 5.59 | — | — |
| 10,820,104 | — | 5,767,180 | 16,587,284 | 0.55 | - 29,650,716 | 64.13 | — | — |
| 10,820,104 | — | 5,767,180 | 16,587,284 | 0.55 | - 18,948,716 | 53.32 | — | — |
| — | — | — | — | — | - 10,702,000 | — | — | — |

參、中華民國 104 年度連江縣

經常
資本 門併計

| 科 目 | | 預 算 數 | 決 算 | | | |
|-----|----------------------|---------------|---------------|-------|-------------|---------------|
| | | | 實 現 數 | 應 付 數 | 保 留 數 | 合 計 |
| 款 | 項 名 稱 | | | | | |
| | 總 計 | 3,269,532,000 | 2,492,028,846 | — | 506,410,734 | 2,998,439,580 |
| 1 | 縣 議 會 主 管 | 64,652,000 | 58,568,395 | — | — | 58,568,395 |
| 1 | 縣 議 會 | 64,652,000 | 58,568,395 | — | — | 58,568,395 |
| 2 | 縣 政 府 主 管 | 2,609,571,000 | 1,922,565,941 | — | 500,471,313 | 2,423,037,254 |
| 1 | 縣 政 府 | 2,609,571,000 | 1,922,565,941 | — | 500,471,313 | 2,423,037,254 |
| 3 | 民 政 局 主 管 | 55,011,000 | 48,117,129 | — | — | 48,117,129 |
| 1 | 地 政 事 務 所 | 19,957,000 | 18,807,968 | — | — | 18,807,968 |
| 2 | 南 竿 鄉 戶 政 事 務 所 | 5,572,000 | 5,125,433 | — | — | 5,125,433 |
| 3 | 北 竿 鄉 戶 政 事 務 所 | 3,792,000 | 3,587,764 | — | — | 3,587,764 |
| 4 | 莒 光 鄉 戶 政 事 務 所 | 3,751,000 | 3,224,563 | — | — | 3,224,563 |
| 5 | 東 引 鄉 戶 政 事 務 所 | 4,037,000 | 3,873,941 | — | — | 3,873,941 |
| 6 | 大 同 之 家 | 17,902,000 | 13,497,460 | — | — | 13,497,460 |
| 4 | 稅 捐 稽 徵 處 主 管 | 14,140,000 | 12,606,983 | — | — | 12,606,983 |
| 1 | 稅 捐 稽 徵 處 | 14,140,000 | 12,606,983 | — | — | 12,606,983 |
| 5 | 交 通 局 主 管 | 34,414,000 | 30,397,037 | — | 172,241 | 30,569,278 |
| 1 | 港 務 處 | 34,414,000 | 30,397,037 | — | 172,241 | 30,569,278 |
| 6 | 衛 生 局 主 管 | 142,993,000 | 127,826,433 | — | — | 127,826,433 |
| 1 | 衛 生 局 | 142,993,000 | 127,826,433 | — | — | 127,826,433 |
| 7 | 警 察 局 主 管 | 157,372,000 | 147,839,685 | — | — | 147,839,685 |
| 1 | 警 察 局 | 157,372,000 | 147,839,685 | — | — | 147,839,685 |
| 8 | 消 防 局 主 管 | 101,453,000 | 96,638,873 | — | — | 96,638,873 |
| 1 | 消 防 局 | 101,453,000 | 96,638,873 | — | — | 96,638,873 |
| 9 | 統 籌 支 撥 科 目 | 79,224,000 | 47,468,370 | — | 5,767,180 | 53,235,550 |
| 10 | 第 二 預 備 金(註) | 10,702,000 | — | — | — | — |

註：本年度第二預備金原編列預算數 1,500 萬元，經核准動支 429 萬 8,000 元，賸餘 1,070 萬 2,000 元。

總決算歲出機關別決算審定表

單位：新臺幣元

| 決 算 審 定 數 | | | | | 決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減 | | 決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較 增 減 | |
|---------------|-------|-------------|---------------|---------|---------------------------|-------|---------------------------|------|
| 實 現 數 | 應 付 數 | 保 留 數 | 合 計 | 占 總 數 % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 2,491,907,362 | — | 508,938,002 | 3,000,845,364 | 100.00 | - 268,686,636 | 8.22 | 2,405,784 | 0.08 |
| 58,568,395 | — | — | 58,568,395 | 1.95 | - 6,083,605 | 9.41 | — | — |
| 58,568,395 | — | — | 58,568,395 | 1.95 | - 6,083,605 | 9.41 | — | — |
| 1,922,565,941 | — | 502,998,581 | 2,425,564,522 | 80.83 | - 184,006,478 | 7.05 | 2,527,268 | 0.10 |
| 1,922,565,941 | — | 502,998,581 | 2,425,564,522 | 80.83 | - 184,006,478 | 7.05 | 2,527,268 | 0.10 |
| 48,117,129 | — | — | 48,117,129 | 1.60 | - 6,893,871 | 12.53 | — | — |
| 18,807,968 | — | — | 18,807,968 | 0.63 | - 1,149,032 | 5.76 | — | — |
| 5,125,433 | — | — | 5,125,433 | 0.17 | - 446,567 | 8.01 | — | — |
| 3,587,764 | — | — | 3,587,764 | 0.12 | - 204,236 | 5.39 | — | — |
| 3,224,563 | — | — | 3,224,563 | 0.11 | - 526,437 | 14.03 | — | — |
| 3,873,941 | — | — | 3,873,941 | 0.13 | - 163,059 | 4.04 | — | — |
| 13,497,460 | — | — | 13,497,460 | 0.45 | - 4,404,540 | 24.60 | — | — |
| 12,606,983 | — | — | 12,606,983 | 0.42 | - 1,533,017 | 10.84 | — | — |
| 12,606,983 | — | — | 12,606,983 | 0.42 | - 1,533,017 | 10.84 | — | — |
| 30,397,037 | — | 172,241 | 30,569,278 | 1.02 | - 3,844,722 | 11.17 | — | — |
| 30,397,037 | — | 172,241 | 30,569,278 | 1.02 | - 3,844,722 | 11.17 | — | — |
| 127,826,433 | — | — | 127,826,433 | 4.26 | - 15,166,567 | 10.61 | — | — |
| 127,826,433 | — | — | 127,826,433 | 4.26 | - 15,166,567 | 10.61 | — | — |
| 147,839,685 | — | — | 147,839,685 | 4.93 | - 9,532,315 | 6.06 | — | — |
| 147,839,685 | — | — | 147,839,685 | 4.93 | - 9,532,315 | 6.06 | — | — |
| 96,517,389 | — | — | 96,517,389 | 3.22 | - 4,935,611 | 4.86 | - 121,484 | 0.13 |
| 96,517,389 | — | — | 96,517,389 | 3.22 | - 4,935,611 | 4.86 | - 121,484 | 0.13 |
| 47,468,370 | — | 5,767,180 | 53,235,550 | 1.77 | - 25,988,450 | 32.80 | — | — |
| — | — | — | — | — | - 10,702,000 | — | — | — |

肆、中華民國 104 年度連江縣總決算

經常門併計
資本

| 年度別 | 科目名稱 | 以前年度 | 算 | | | | 數 |
|---------|-----------|----------------------------|-----------------|----------------------------|--------|------------------|---|
| | | 轉入數 | 減免數 | 實現數 | 調整數 | 未結清數 | |
| | | 應收數 | 應收數 | 應收數 | 應收數 | 應收數 | |
| | | 保留數 | 保留數 | 保留數 | 保留數 | 保留數 | |
| | 總計 | 1,309,480,588 | 13,679,318 | 1,064,852,431 | — | 230,948,839 | |
| | 合計 | 1,307,828,188 1,652,400 | 13,679,318 — | 1,063,200,031 1,652,400 | — — | 230,948,839 — | |
| 102-103 | 罰款及賠償收入 | 673,300 — | — — | 660,000 — | — — | 13,300 — | |
| 103 | 財產收入 | 1,282,387 — | — — | 1,282,387 — | — — | — — | |
| 100-103 | 營業盈餘及事業收入 | 7,345,487 — | — — | 7,345,487 — | — — | — — | |
| 99-103 | 補助及協助收入 | 1,164,549,258 1,652,400 | 13,679,318 — | 973,912,157 1,652,400 | — — | 176,957,783 — | |
| 102-103 | 捐獻及贈與收入 | 133,977,756 — | — — | 80,000,000 — | — — | 53,977,756 — | |

伍、中華民國 104 年度連江縣總決算

經常門併計
資本

| 年度別 | 科目名稱 | 以前年度 | 算 | | | | 數 |
|---------|-------|--------------------|-----------------|------------------|--------|------------------|---|
| | | 轉入數 | 減免數 | 實現數 | 調整數 | 未結清數 | |
| | | 應付數 | 應付數 | 應付數 | 應付數 | 應付數 | |
| | | 保留數 | 保留數 | 保留數 | 保留數 | 保留數 | |
| | 總計 | 1,279,227,580 | 20,545,047 | 986,983,124 | — | 271,699,409 | |
| | 合計 | — 1,279,227,580 | — 20,545,047 | — 986,983,124 | — — | — 271,699,409 | |
| 96-103 | 縣政府主管 | — 1,264,496,085 | — 20,416,926 | — 980,550,877 | — — | — 263,528,282 | |
| 101-103 | 民政局主管 | — 11,757,000 | — — | — 5,772,000 | — — | — 5,985,000 | |
| 103 | 交通局主管 | — 42,630 | — — | — — | — — | — 42,630 | |
| 103 | 警察局主管 | — 2,018 | — — | — 2,018 | — — | — — | |
| 101-103 | 消防局主管 | — 2,929,847 | — 128,121 | — 658,229 | — — | — 2,143,497 | |

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 | 未結清數 | 減免數 | 實現數 | 調整數 | 未結清數 |
| 應收數 | 應收數 | 應收數 | 應收數 | 應收數 | 應收數 | 應收數 | 應收數 |
| 保留數 | 保留數 | 保留數 | 保留數 | 保留數 | 保留數 | 保留數 | 保留數 |
| — | — | — | — | 13,679,318 | 1,064,852,431 | — | 230,948,839 |
| — | — | — | — | 13,679,318 | 1,063,200,031 | — | 230,948,839 |
| — | — | — | — | — | 1,652,400 | — | — |
| — | — | — | — | — | 660,000 | — | 13,300 |
| — | — | — | — | — | — | — | — |
| — | — | — | — | — | 1,282,387 | — | — |
| — | — | — | — | — | — | — | — |
| — | — | — | — | — | 7,345,487 | — | — |
| — | — | — | — | — | — | — | — |
| — | — | — | — | 13,679,318 | 973,912,157 | — | 176,957,783 |
| — | — | — | — | — | 1,652,400 | — | — |
| — | — | — | — | — | 80,000,000 | — | 53,977,756 |
| — | — | — | — | — | — | — | — |

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 | 未結清數 | 減免數 | 實現數 | 調整數 | 未結清數 |
| 應付數 | 應付數 | 應付數 | 應付數 | 應付數 | 應付數 | 應付數 | 應付數 |
| 保留數 | 保留數 | 保留數 | 保留數 | 保留數 | 保留數 | 保留數 | 保留數 |
| — | — | — | — | 20,545,047 | 986,983,124 | — | 271,699,409 |
| — | — | — | — | — | — | — | — |
| — | — | — | — | 20,545,047 | 986,983,124 | — | 271,699,409 |
| — | — | — | — | — | — | — | — |
| — | — | — | — | 20,416,926 | 980,550,877 | — | 263,528,282 |
| — | — | — | — | — | — | — | — |
| — | — | — | — | — | 5,772,000 | — | 5,985,000 |
| — | — | — | — | — | — | — | — |
| — | — | — | — | — | — | — | 42,630 |
| — | — | — | — | — | 2,018 | — | — |
| — | — | — | — | — | — | — | — |
| — | — | — | — | 128,121 | 658,229 | — | 2,143,497 |

陸、中華民國 104 年度連江縣總決算審定後歲入

| 項 目 | 預 算 數 | |
|----------------------|----------------------|----------|
| | 金 額 | % |
| 一、經常門 | | |
| (一) 歲 入 | 3,089,725,000 | 100.00 |
| 1. 直 接 稅 收 入 | 148,565,000 | 4.81 |
| 2. 間 接 稅 收 入 | 313,451,000 | 10.14 |
| 3. 賦 稅 外 收 入 | 2,627,709,000 | 85.05 |
| (二) 歲 出 | 2,077,842,000 | 100.00 |
| 1. 一 般 經 常 支 出 | 2,067,717,000 | 99.51 |
| 2. 債 務 利 息 及 事 務 支 出 | 600,000 | 0.03 |
| 3. 預 備 金 | 9,525,000 | 0.46 |
| (三) 經 常 門 餘 絀 | 1,011,883,000 | — |
| 二、資本門 | | |
| (一) 歲 入 | — | — |
| 1. 減 少 資 產 | — | — |
| 2. 收 回 投 資 | — | — |
| (二) 歲 出 | 1,191,690,000 | 100.00 |
| 1. 增 置 擴 充 改 良 資 產 | 1,158,432,000 | 97.21 |
| 2. 增 加 投 資 | — | — |
| 3. 預 備 金 | 33,258,000 | 2.79 |
| (三) 資 本 門 餘 絀 | - 1,191,690,000 | — |
| 三、歲入歲出餘絀 | - 179,807,000 | — |

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 減 | |
|------------------------|---------------|----------------------|--------------|
| 金 額 | % | 金 額 | % |
| 2,997,352,755 | 100.00 | - 92,372,245 | 2.99 |
| 216,412,063 | 7.22 | 67,847,063 | 45.67 |
| 255,692,298 | 8.53 | - 57,758,702 | 18.43 |
| 2,525,248,394 | 84.25 | - 102,460,606 | 3.90 |
| 1,877,417,738 | 100.00 | - 200,424,262 | 9.65 |
| 1,877,417,738 | 100.00 | - 190,299,262 | 9.20 |
| — | — | - 600,000 | 100.00 |
| — | — | - 9,525,000 | 100.00 |
| 1,119,935,017 | — | 108,052,017 | 10.68 |
| — | — | — | — |
| — | — | — | — |
| — | — | — | — |
| 1,123,427,626 | 100.00 | - 68,262,374 | 5.73 |
| 1,112,078,112 | 98.99 | - 46,353,888 | 4.00 |
| — | — | — | — |
| 11,349,514 | 1.01 | - 21,908,486 | 65.87 |
| - 1,123,427,626 | — | 68,262,374 | 5.73 |
| - 3,492,609 | — | 176,314,391 | 98.06 |

柒、中華民國 104 年度連江縣

| 科 目 | | | | 修 正 內 容 | 修 | |
|-----|---|---|-----------|---|---|-----|
| | | | | | 實 | 現 數 |
| 款 | 項 | 目 | 名 稱 | | 增 | 減 |
| | | | 總 計 | | — | — |
| 5 | | | 營業盈餘及事業收入 | | — | — |
| | 1 | | 連江縣政府 | | — | — |
| | | 1 | 營業基金盈餘繳庫 | 增列連江縣自來水廠及馬祖酒廠實業股份有限公司盈餘分配股息紅利繳庫數。 | — | — |
| 7 | | | 捐獻及贈與收入 | | — | — |
| | 1 | | 連江縣政府 | | — | — |
| | | 1 | 捐獻收入 | 增列馬祖酒廠實業股份有限公司捐獻收入。 | — | — |
| 8 | | | 其他收入 | | — | — |
| | 1 | | 連江縣政府 | | — | — |
| | | 1 | 雜項收入 | 增列台灣電力股份有限公司應負擔「馬祖港福澳碼頭區擴建後續工程-行政旅運大樓」油管遷移費用。 | — | — |

總決算歲入決算修正數明細表

單位：新臺幣元

| 正 | | 保 | | 數 | | 應 | 繳 | 回 | 備 | 註 |
|-----------|---|---|---|-----------|---|---|-----------|---|---|------------------|
| 應 | 收 | 數 | 保 | 留 | 數 | | | | | |
| 增 | 減 | 增 | 減 | 增 | 減 | 計 | | | | |
| 4,966,363 | — | — | — | 4,966,363 | — | — | 4,966,363 | | | |
| 1,483,451 | — | — | — | 1,483,451 | — | — | 1,483,451 | | | |
| 1,483,451 | — | — | — | 1,483,451 | — | — | 1,483,451 | | | |
| 1,483,451 | — | — | — | 1,483,451 | — | — | 1,483,451 | | | 屬應收性質，尚待下年度繼續處理。 |
| 955,644 | — | — | — | 955,644 | — | — | 955,644 | | | |
| 955,644 | — | — | — | 955,644 | — | — | 955,644 | | | |
| 955,644 | — | — | — | 955,644 | — | — | 955,644 | | | 屬應收性質，尚待下年度繼續處理。 |
| 2,527,268 | — | — | — | 2,527,268 | — | — | 2,527,268 | | | |
| 2,527,268 | — | — | — | 2,527,268 | — | — | 2,527,268 | | | |
| 2,527,268 | — | — | — | 2,527,268 | — | — | 2,527,268 | | | 屬應收性質，尚待下年度繼續處理。 |

捌、中華民國 104 年度連江縣

| 科 目 | | | | 修 正 內 容 | 修 現 數 | |
|-----|---|----|-----------|----------------------------------|-------|---------|
| 款 | 項 | 目 | 名 稱 | | 增 | 減 |
| | | | 總 計 | | — | 121,484 |
| 2 | | | 縣 政 府 主 管 | | — | — |
| | 1 | | 連 江 縣 政 府 | | — | — |
| | | 32 | 公 共 建 設 | 保留台灣電力股份有限公司應負擔管線遷移款，留待以後年度繼續支用。 | — | — |
| 8 | | | 消 防 局 主 管 | | — | 121,484 |
| | 1 | | 消 防 局 | | — | 121,484 |
| | | 2 | 消 防 業 務 | 減列車輛油料費賸餘款。 | — | 121,484 |

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 | | | |
| 增 | 減 | 增 | 減 | 增 | 減 | 別 除 數 | 減 列 數 |
| — | — | 2,527,268 | — | 2,527,268 | 121,484 | — | 121,484 |
| — | — | 2,527,268 | — | 2,527,268 | — | — | — |
| — | — | 2,527,268 | — | 2,527,268 | — | — | — |
| — | — | 2,527,268 | — | 2,527,268 | — | — | — |
| — | — | — | — | — | 121,484 | — | 121,484 |
| — | — | — | — | — | 121,484 | — | 121,484 |
| — | — | — | — | — | 121,484 | — | 121,484 |

玖、連江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 | % |
| 營業收支之部 | | | | | | |
| 營業收入 | 1,002,017,000 | 905,993,804 | 5,982,590 | 911,976,394 | - 90,040,606 | 8.99 |
| 營業成本 | 887,284,000 | 658,386,126 | — | 658,386,126 | - 228,897,874 | 25.80 |
| 營業毛利(毛損—) | 114,733,000 | 247,607,678 | 5,982,590 | 253,590,268 | 138,857,268 | 121.03 |
| 營業費用 | 331,260,000 | 264,056,422 | - 56,745 | 263,999,677 | - 67,260,323 | 20.30 |
| 營業利益(損失—) | - 216,527,000 | - 16,448,744 | 6,039,335 | - 10,409,409 | 206,117,591 | 95.19 |
| 營業外收支之部 | | | | | | |
| 營業外收入 | 3,768,000 | 8,102,998 | 146,921 | 8,249,919 | 4,481,919 | 118.95 |
| 營業外費用 | 2,305,000 | 416,011 | — | 416,011 | - 1,888,989 | 81.95 |
| 營業外利益(損失—) | 1,463,000 | 7,686,987 | 146,921 | 7,833,908 | 6,370,908 | 435.47 |
| 稅前純益(純損—) | - 215,064,000 | - 8,761,757 | 6,186,256 | - 2,575,501 | 212,488,499 | 98.80 |
| 所得稅費用(利益—) | 227,000 | 223,767 | 9,647 | 233,414 | 6,414 | 2.83 |
| 本期純益(純損—) | - 215,291,000 | - 8,985,524 | 6,176,609 | - 2,808,915 | 212,482,085 | 98.70 |

拾、連江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 |
|--------------|-------------|-------------|-------------|
| 合 計 | 920,226,313 | 923,035,228 | - 2,808,915 |
| 馬祖酒廠實業股份有限公司 | 369,850,829 | 369,165,314 | 685,515 |
| 馬祖油品供應有限公司 | 185,980,587 | 186,163,382 | - 182,795 |
| 連江縣自來水廠 | 126,300,124 | 124,653,220 | 1,646,904 |
| 連江縣馬祖日報社 | 26,414,387 | 24,626,108 | 1,788,279 |
| 連江縣公共車船管理處 | 39,782,112 | 46,523,115 | - 6,741,003 |
| 馬祖連江航業有限公司 | 171,898,274 | 171,904,089 | - 5,815 |

拾壹、連江縣營業基金盈虧撥補

中華民國

盈餘分配

| 機關名稱 | 盈餘之部 | | | |
|--------------|-----------|------------|-------|------------|
| | 本期純益 | 累積盈餘 | 公積轉列數 | 合計 |
| 合計 | 4,120,698 | 26,676,611 | — | 30,797,309 |
| 縣政府主管 | 4,120,698 | 26,676,611 | — | 30,797,309 |
| 馬祖酒廠實業股份有限公司 | 685,515 | — | — | 685,515 |
| 馬祖油品供應有限公司 | — | 6,030,808 | — | 6,030,808 |
| 連江縣自來水廠 | 1,646,904 | 20,645,803 | — | 22,292,707 |
| 連江縣馬祖日報社 | 1,788,279 | — | — | 1,788,279 |
| 交通局主管 | — | — | — | — |
| 連江縣公共車船管理處 | — | — | — | — |
| 馬祖連江航業有限公司 | — | — | — | — |

虧損填補

| 機關名稱 | 虧損之部 | | | 填 |
|--------------|-----------|-------------|-------------|-----------|
| | 本期純損 | 累積虧損 | 合計 | 撥用盈餘 |
| 合計 | 6,929,613 | 104,679,116 | 111,608,729 | 1,967,465 |
| 縣政府主管 | 182,795 | 1,784,670 | 1,967,465 | 1,967,465 |
| 馬祖酒廠實業股份有限公司 | — | — | — | — |
| 馬祖油品供應有限公司 | 182,795 | — | 182,795 | 182,795 |
| 連江縣自來水廠 | — | — | — | — |
| 連江縣馬祖日報社 | — | 1,784,670 | 1,784,670 | 1,784,670 |
| 交通局主管 | 6,746,818 | 102,894,446 | 109,641,264 | — |
| 連江縣公共車船管理處 | 6,741,003 | 11,824,177 | 18,565,180 | — |
| 馬祖連江航業有限公司 | 5,815 | 91,070,269 | 91,076,084 | — |

審定數額綜計表(機關別)

104 年度

單位：新臺幣元

| 分 | 配 之 | | | | | 合 計 | |
|---|-----------|---------|------|------|-----------|------------|------------|
| | 填補虧損 | 法定公積 | 特別公積 | 資本公積 | 股(官)息紅利 | | 未分配盈餘 |
| | 1,967,465 | 233,242 | — | — | 2,099,177 | 26,497,425 | 30,797,309 |
| | 1,967,465 | 233,242 | — | — | 2,099,177 | 26,497,425 | 30,797,309 |
| | — | 68,552 | — | — | 616,963 | — | 685,515 |
| | 182,795 | — | — | — | — | 5,848,013 | 6,030,808 |
| | — | 164,690 | — | — | 1,482,214 | 20,645,803 | 22,292,707 |
| | 1,784,670 | — | — | — | — | 3,609 | 1,788,279 |
| | — | — | — | — | — | — | — |
| | — | — | — | — | — | — | — |
| | — | — | — | — | — | — | — |

單位：新臺幣元

| 補 | 之 | | | | | 合 計 | |
|---|--------|--------|--------|------|------|-------------|-------------|
| | 撥用法定公積 | 撥用特別公積 | 撥用資本公積 | 折減資本 | 出資填補 | | 待填補之虧損 |
| | — | — | — | — | — | 109,641,264 | 111,608,729 |
| | — | — | — | — | — | — | 1,967,465 |
| | — | — | — | — | — | — | — |
| | — | — | — | — | — | — | 182,795 |
| | — | — | — | — | — | — | — |
| | — | — | — | — | — | — | 1,784,670 |
| | — | — | — | — | — | 109,641,264 | 109,641,264 |
| | — | — | — | — | — | 18,565,180 | 18,565,180 |
| | — | — | — | — | — | 91,076,084 | 91,076,084 |

拾貳、連江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 | 1,593,840,023 | 100.00 | 1,418,847,059 | 100.00 | 174,992,964 | 12.33 |
| 流 動 資 產 | 859,626,437 | 53.93 | 790,791,270 | 55.73 | 68,835,167 | 8.70 |
| 現 金 | 207,352,575 | 13.01 | 188,114,907 | 13.26 | 19,237,668 | 10.23 |
| 應 收 款 項 | 149,197,328 | 9.36 | 132,018,353 | 9.30 | 17,178,975 | 13.01 |
| 存 貨 | 498,171,783 | 31.26 | 454,714,050 | 32.05 | 43,457,733 | 9.56 |
| 預 付 款 項 | 3,495,405 | 0.22 | 13,813,132 | 0.97 | - 10,317,727 | 74.70 |
| 短 期 墊 款 | 1,409,346 | 0.09 | 2,130,828 | 0.15 | - 721,482 | 33.86 |
| 基金、投資及長期應收款 | 173,685,499 | 10.90 | 171,850,329 | 12.11 | 1,835,170 | 1.07 |
| 基 金 | 173,655,699 | 10.90 | 171,820,529 | 12.11 | 1,835,170 | 1.07 |
| 長 期 投 資 | 29,800 | 0.00 | 29,800 | 0.00 | — | — |
| 固 定 資 產 | 556,955,063 | 34.94 | 456,098,982 | 32.15 | 100,856,081 | 22.11 |
| 土 地 | 52,844,246 | 3.32 | 52,410,348 | 3.69 | 433,898 | 0.83 |
| 土 地 改 良 物 | 2,679,489 | 0.17 | 2,421,081 | 0.17 | 258,408 | 10.67 |
| 房 屋 及 建 築 | 171,374,936 | 10.75 | 160,416,228 | 11.31 | 10,958,708 | 6.83 |
| 機 械 及 設 備 | 222,089,674 | 13.93 | 153,679,505 | 10.83 | 68,410,169 | 44.51 |
| 交 通 及 運 輸 設 備 | 77,139,235 | 4.84 | 64,641,244 | 4.56 | 12,497,991 | 19.33 |
| 什 項 設 備 | 22,412,065 | 1.41 | 13,504,798 | 0.95 | 8,907,267 | 65.96 |
| 租 賃 權 益 改 良 | 8,381,090 | 0.53 | 9,025,778 | 0.64 | - 644,688 | 7.14 |
| 購 建 中 固 定 資 產 | 34,328 | 0.00 | — | — | 34,328 | — |
| 其 他 資 產 | 3,573,024 | 0.22 | 106,478 | 0.01 | 3,466,546 | 3,255.65 |
| 什 項 資 產 | 3,573,024 | 0.22 | 106,478 | 0.01 | 3,466,546 | 3,255.65 |
| 資 產 總 額 | 1,593,840,023 | 100.00 | 1,418,847,059 | 100.00 | 174,992,964 | 12.33 |
| 負 債 | 675,737,849 | 42.40 | 496,270,691 | 34.98 | 179,467,158 | 36.16 |
| 流 動 負 債 | 290,141,804 | 18.20 | 262,642,609 | 18.51 | 27,499,195 | 10.47 |
| 短 期 債 務 | 5,000,000 | 0.31 | 20,000,000 | 1.41 | - 15,000,000 | 75.00 |
| 應 付 款 項 | 278,382,662 | 17.47 | 232,586,440 | 16.39 | 45,796,222 | 19.69 |
| 預 收 款 項 | 6,759,142 | 0.42 | 10,056,169 | 0.71 | - 3,297,027 | 32.79 |
| 其 他 負 債 | 385,596,045 | 24.19 | 233,628,082 | 16.47 | 151,967,963 | 65.05 |
| 營 業 及 負 債 準 備 | 173,655,699 | 10.90 | 171,820,529 | 12.11 | 1,835,170 | 1.07 |
| 什 項 負 債 | 45,999,764 | 2.89 | 27,184,029 | 1.92 | 18,815,735 | 69.22 |
| 遞 延 負 債 | 165,940,582 | 10.41 | 34,623,524 | 2.44 | 131,317,058 | 379.27 |
| 業 主 權 益 | 918,102,174 | 57.60 | 922,576,368 | 65.02 | - 4,474,194 | 0.48 |
| 資 本 | 302,669,580 | 18.99 | 302,669,580 | 21.33 | — | — |
| 資 本 | 302,669,580 | 18.99 | 302,669,580 | 21.33 | — | — |
| 資 本 公 積 | 633,964,837 | 39.78 | 633,964,837 | 44.68 | — | — |
| 資 本 公 積 | 633,964,837 | 39.78 | 633,964,837 | 44.68 | — | — |
| 保 留 盈 餘 (累 積 虧 損 -) | -51,956,176 | 3.26 | -47,048,084 | 3.32 | - 4,908,092 | 10.43 |
| 已 指 撥 保 留 盈 餘 | 31,187,663 | 1.96 | 30,954,421 | 2.18 | 233,242 | 0.75 |
| 未 指 撥 保 留 盈 餘 | 26,497,425 | 1.66 | 24,891,941 | 1.75 | 1,605,484 | 6.45 |
| 累 積 虧 損 (-) | -109,641,264 | 6.88 | -102,894,446 | 7.25 | - 6,746,818 | 6.56 |
| 業 主 權 益 其 他 項 目 | 33,423,933 | 2.10 | 32,990,035 | 2.33 | 433,898 | 1.32 |
| 未 實 現 重 估 增 值 | 33,423,933 | 2.10 | 32,990,035 | 2.33 | 433,898 | 1.32 |
| 負 債 及 業 主 權 益 總 額 | 1,593,840,023 | 100.00 | 1,418,847,059 | 100.00 | 174,992,964 | 12.33 |

拾參、連江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 | 165,834,000 | 168,880,721 | — | 168,880,721 | 3,046,721 | 1.84 |
| 業 務 成 本 與 費 用 | 191,930,000 | 171,400,824 | — | 171,400,824 | - 20,529,176 | 10.70 |
| 業 務 賸 餘(短絀—) | - 26,096,000 | - 2,520,103 | — | - 2,520,103 | 23,575,897 | 90.34 |
| 業 務 外 收 入 | 1,280,000 | 10,718,425 | — | 10,718,425 | 9,438,425 | 737.38 |
| 業 務 外 費 用 | — | 4,222,516 | — | 4,222,516 | 4,222,516 | — |
| 業 務 外 賸 餘(短絀—) | 1,280,000 | 6,495,909 | — | 6,495,909 | 5,215,909 | 407.49 |
| 本 期 賸 餘(短絀—) | - 24,816,000 | 3,975,806 | — | 3,975,806 | 28,791,806 | — |

拾肆、連江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 | 179,599,146 | 175,623,340 | 3,975,806 |
| 衛 生 局 主 管 | 179,599,146 | 175,623,340 | 3,975,806 |
| 連 江 縣 衛 生 局 統 籌 基 金 | 23,876,327 | 32,864,584 | - 8,988,257 |
| 連 江 縣 立 醫 院 醫 療 作 業 基 金 | 155,722,819 | 142,758,756 | 12,964,063 |

拾伍、連江縣非營業特種基金餘絀撥補審定數額綜計表—作業基金(基金別)

賸餘分配

中華民國 104 年度

單位：新臺幣元

| 基金名稱 | 本期 賸餘 | 前期 未分配 餘 | 公積轉 列數 | 合 計 | 填 累 短 | 補 積 絀 | 提 存 公 積 | 賸 撥 基 金 數 | 解 縣 淨 | 繳 庫 額 | 其 他 依 法 分 配 數 | 合 計 | 未 分 配 餘 |
|------------------|------------|----------------|-----------|-------------|-------------|-------------|------------------|-----------------------|-------------|-------------|---------------------------------|------------|------------------|
| 合 計 | 12,964,063 | 213,789,588 | — | 226,753,651 | 8,988,257 | — | — | — | 20,000,000 | — | — | 28,988,257 | 197,765,394 |
| 衛生局主管 | 12,964,063 | 213,789,588 | — | 226,753,651 | 8,988,257 | — | — | — | 20,000,000 | — | — | 28,988,257 | 197,765,394 |
| 連江縣衛生局 統籌基金 | — | 110,219,559 | — | 110,219,559 | 8,988,257 | — | — | — | 10,000,000 | — | — | 18,988,257 | 91,231,302 |
| 連江縣立醫院 醫療作業基金 | 12,964,063 | 103,570,029 | — | 116,534,092 | — | — | — | — | 10,000,000 | — | — | 10,000,000 | 106,534,092 |

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 賸 用 餘 | 撥 公 用 積 | 折 基 金 | 減 金 | 縣 撥 | 庫 款 | 合 計 | 待填 補 之短絀 |
|------------------|-----------|--------------|-----------|------------------|------------------|-------------|--------|--------|--------|-----------|----------------|
| 合 計 | 8,988,257 | — | 8,988,257 | 8,988,257 | — | — | — | — | — | 8,988,257 | — |
| 衛生局主管 | 8,988,257 | — | 8,988,257 | 8,988,257 | — | — | — | — | — | 8,988,257 | — |
| 連江縣衛生局 統籌基金 | 8,988,257 | — | 8,988,257 | 8,988,257 | — | — | — | — | — | 8,988,257 | — |
| 連江縣立醫院 醫療作業基金 | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — |

拾陸、連江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 | 257,672,102 | 100.00 | 261,655,208 | 100.00 | - 3,983,106 | 1.52 |
| 流 動 資 產 | 257,401,822 | 99.90 | 261,655,208 | 100.00 | - 4,253,386 | 1.63 |
| 固 定 資 產 | 270,280 | 0.10 | — | — | 270,280 | — |
| 資 產 總 額 | 257,672,102 | 100.00 | 261,655,208 | 100.00 | - 3,983,106 | 1.52 |
| 負 債 | 43,406,708 | 16.85 | 31,365,620 | 11.99 | 12,041,088 | 38.39 |
| 流 動 負 債 | 35,945,124 | 13.95 | 17,968,993 | 6.87 | 17,976,131 | 100.04 |
| 其 他 負 債 | 7,461,584 | 2.90 | 13,396,627 | 5.12 | - 5,935,043 | 44.30 |
| 淨 值 | 214,265,394 | 83.15 | 230,289,588 | 88.01 | - 16,024,194 | 6.96 |
| 基 金 | 16,500,000 | 6.40 | 16,500,000 | 6.31 | — | — |
| 累 積 餘 絀(—) | 197,765,394 | 76.75 | 213,789,588 | 81.71 | - 16,024,194 | 7.50 |
| 負 債 及 淨 值 總 額 | 257,672,102 | 100.00 | 261,655,208 | 100.00 | - 3,983,106 | 1.52 |

拾柒、連江縣非營業特種基金決算審定數簡表—特別收入基金(科目別)

中華民國 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 | 773,017,000 | 732,298,647 | — | 732,298,647 | - 40,718,353 | 5.27 |
| 基 金 用 途 | 796,849,000 | 662,924,788 | — | 662,924,788 | - 133,924,212 | 16.81 |
| 本 期 賸 餘(短絀—) | - 23,832,000 | 69,373,859 | — | 69,373,859 | 93,205,859 | — |
| 期 初 基 金 餘 額 | 540,681,000 | 706,538,196 | — | 706,538,196 | 165,857,196 | 30.68 |
| 期 末 基 金 餘 額 | 516,849,000 | 775,912,055 | — | 775,912,055 | 259,063,055 | 50.12 |

拾捌、連江縣非營業特種基金來源用途及餘絀審定數簡表—特別收入基金(基金別)

中華民國 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 | 732,298,647 | 662,924,788 | 69,373,859 | 706,538,196 | 775,912,055 |
| 縣 政 府 主 管 | 619,759,273 | 589,093,203 | 30,666,070 | 249,029,540 | 279,695,610 |
| 連江縣建築物無障礙 設備與設施改善基金 | 51,227 | — | 51,227 | 742,790 | 794,017 |
| 連江縣社教與文化設施發展基金 | 886,643 | 127,817 | 758,826 | 38,072,483 | 38,831,309 |
| 連江縣環境保護共同基金 | 33,891,477 | 31,209,481 | 2,681,996 | 21,327,500 | 24,009,496 |
| 連江縣地方教育發展基金 | 584,929,926 | 557,755,905 | 27,174,021 | 188,886,767 | 216,060,788 |
| 民 政 局 主 管 | 112,539,374 | 73,831,585 | 38,707,789 | 457,508,656 | 496,216,445 |
| 連江縣身心障礙者就業基金 | 363,605 | 110,802 | 252,803 | 2,549,905 | 2,802,708 |
| 連江縣公益彩券盈餘分配基金 | 112,175,769 | 73,720,783 | 38,454,986 | 454,958,751 | 493,413,737 |

拾玖、連江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 | 923,869,623 | 100.00 | 815,441,626 | 100.00 | 108,427,997 | 13.30 |
| 流 動 資 產 | 916,610,312 | 99.21 | 809,830,700 | 99.31 | 106,779,612 | 13.19 |
| 現 金 | 811,176,296 | 87.80 | 722,907,516 | 88.65 | 88,268,780 | 12.21 |
| 應 收 款 項 | 7,684,727 | 0.83 | 4,901,183 | 0.60 | 2,783,544 | 56.79 |
| 預 付 款 項 | 97,749,289 | 10.58 | 82,022,001 | 10.06 | 15,727,288 | 19.17 |
| 投 資、長 期 應 收 款 項、 貸 墊 款 及 準 備 金 | — | — | 54,746 | 0.01 | - 54,746 | 100.00 |
| 準 備 金 | — | — | 54,746 | 0.01 | - 54,746 | 100.00 |
| 其 他 資 產 | 7,259,311 | 0.79 | 5,556,180 | 0.68 | 1,703,131 | 30.65 |
| 什 項 資 產 | 7,259,311 | 0.79 | 5,556,180 | 0.68 | 1,703,131 | 30.65 |
| 資 產 總 額 | 923,869,623 | 100.00 | 815,441,626 | 100.00 | 108,427,997 | 13.30 |
| 負 債 | 147,957,568 | 16.01 | 108,903,430 | 13.36 | 39,054,138 | 35.86 |
| 流 動 負 債 | 135,671,405 | 14.69 | 99,968,050 | 12.26 | 35,703,355 | 35.71 |
| 應 付 款 項 | 135,671,405 | 14.69 | 99,968,050 | 12.26 | 35,703,355 | 35.71 |
| 其 他 負 債 | 12,286,163 | 1.33 | 8,935,380 | 1.10 | 3,350,783 | 37.50 |
| 什 項 負 債 | 12,286,163 | 1.33 | 8,935,380 | 1.10 | 3,350,783 | 37.50 |
| 基 金 餘 額 | 775,912,055 | 83.99 | 706,538,196 | 86.64 | 69,373,859 | 9.82 |
| 基 金 餘 額 | 775,912,055 | 83.99 | 706,538,196 | 86.64 | 69,373,859 | 9.82 |
| 基 金 餘 額 | 775,912,055 | 83.99 | 706,538,196 | 86.64 | 69,373,859 | 9.82 |
| 負 債 及 基 金 餘 額 總 額 | 923,869,623 | 100.00 | 815,441,626 | 100.00 | 108,427,997 | 13.30 |

註：1. 信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各為 14,294,393 元及 13,250,582 元。

2. 連江縣政府原編決算，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，長期固定帳項包括固定資產 1,026,720,983 元及無形資產 2,101,120 元。

貳拾、連江縣營業基金及非營業特種

中華民國

| 機 關 (基 金) 名 稱 | 剔 除 及 修 正 事 項 | 修 正 收 入 (基 金 來 源) | |
|-----------------|---------------|---------------------|---------|
| | | 增 列 金 額 | 減 列 金 額 |
| 營 業 部 分 | 總 計 | 6,129,511 | — |
| 馬祖酒廠實業股份有限公司 | 小 計 | — | — |
| | 減列溢列之其他獎金。 | — | — |
| 馬祖油品供應有限公司 | 小 計 | 5,982,590 | — |
| | 增列短列之政府補助收入。 | 5,982,590 | — |
| 連江縣公共車船管理處 | 小 計 | 146,921 | — |
| | 增列短列之利息收入。 | 146,921 | — |

註：馬祖酒廠實業股份有限公司經上述修正事項修正後，所得稅費用增加 9,647 元，未列入本表。

基金剔除及修正事項明細表

104 年度

單位：新臺幣元

| 剔除及修正支出(基金用途) | | 盈 虧 (餘 絀) 增 減 數 | |
|---------------|---------|------------------------------------|------------------------------------|
| 增 列 金 額 | 減 列 金 額 | 增 列 純 益 或 贖 餘 (減 列 純 損 或 短 絀) | 減 列 純 益 或 贖 餘 (增 列 純 損 或 短 絀) |
| — | 56,745 | 6,186,256 | — |
| — | 56,745 | 56,745 | — |
| — | 56,745 | 56,745 | — |
| — | — | 5,982,590 | — |
| — | — | 5,982,590 | — |
| — | — | 146,921 | — |
| — | — | 146,921 | — |

戊、附 錄

壹、縣庫年度出納終結報告之查核

本年度連江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 34 億 7,737 萬餘元，支出總額 35 億 3,737 萬餘元，收支相抵計短絀 6,000 萬餘元，其餘絀情形如次：

1. 本年度總決算部分：歲入實收數 24 億 2,003 萬餘元，歲出實支數 25 億 2,228 萬餘元，收支相抵計短絀 1 億 225 萬餘元。

2. 不屬於本年度總決算部分：以前年度收入及收回以前年度經費賸餘等，計收 10 億 5,733 萬餘元，以前年度支出及墊付款計支 10 億 1,508 萬餘元，收支相抵計賸餘 4,224 萬餘元。

上述短絀與賸餘相抵後，計短絀 6,000 萬餘元，即為本年度縣庫短絀。

(二)縣庫結存

本年度縣庫短絀 6,000 萬餘元，加計上年度縣庫結存轉入數 3 億 5,806 萬餘元，本年度結存轉入下年度之結存數為 2 億 9,806 萬餘元，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 34 億 8,488 萬餘元，與縣庫實收數 34 億 7,737 萬餘元相較，差異 751 萬餘元，其差異原因如次：

1. 加項 22 萬餘元，係各機關解繳以前年度經費賸餘。

2. 減項 774 萬餘元，係退還以前各年度歲入款。

3. 上述加項與減項數額相抵後，差額 751 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 34 億 7,889 萬餘元，與縣庫實支數 35 億 3,737 萬餘元相較，差異 5,848 萬餘元，其差異原因如次：

1. 加項 7,200 萬餘元，包括：

(1)本年度經費結餘留抵保留數 3,025 萬餘元。

(2)墊付款 4,163 萬餘元。

(3)本室修正數 12 萬餘元。

2.減項 1,352 萬餘元，包括：

(1)上年度經費結餘留抵保留數 1,351 萬餘元。

(2)上年度墊付款於本年度收回 7,619 元。

3.上述加項與減項數額相抵後，差額 5,848 萬餘元，即為總決算支出實現審定數與縣庫實支數之差額。

三、本年度總決算餘絀審定數與縣庫餘絀差額之解釋

本年度審定歲入決算數 29 億 9,735 萬餘元，歲出決算數 30 億 84 萬餘元，相抵後歲入歲出短絀 349 萬餘元；縣庫實收數 34 億 7,737 萬餘元，實支數 35 億 3,737 萬餘元，相抵後縣庫收支短絀 6,000 萬餘元。本年度縣庫收支短絀較歲入歲出短絀審定數增加 5,650 萬餘元，其差異情形分析如次：

(一)加項 16 億 4,152 萬餘元，包括：

1.本年度縣庫列支，而不屬本年度總決算歲出部分 10 億 3,635 萬餘元。

(1)補撥各機關以前年度支出 9 億 8,698 萬餘元。

(2)退還以前年度歲入 774 萬餘元。

(3)墊付款 4,163 萬餘元。

2.總決算已計列，而縣庫尚未收到之應收歲入款 5 億 7,235 萬餘元。

3.本年度經費結餘留抵保留數 3,025 萬餘元。

4.本室修正數 256 萬餘元。

(二)減項 15 億 8,501 萬餘元，包括：

1.本年度縣庫列收，而不屬本年度總決算歲入部分 10 億 6,508 萬餘元。

(1)各機關解繳以前年度歲入 10 億 6,485 萬餘元。

(2)各機關解繳以前年度經費賸餘 22 萬餘元。

(3)墊付款收回 7,619 元。

2.總決算已計支，而縣庫尚未撥付之支出 5 億 1,993 萬餘元

(1)本年度應付歲出保留款 5 億 641 萬餘元。

(2)上年度經費結餘留抵保留數 1,351 萬餘元。

(三)上述加項與減項數額相抵後，差額 5,650 萬餘元，即為縣庫收支短絀與歲入歲出短絀審定數之差額。

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

決算收入實現審定數與

中華民國

| 科 目 | 決 算 收 入 實 現 審 定 數 | 加 | |
|---------------------|---|-----------------|-----------------|
| | | 各機關以前年度 待納庫款 | 各機關以前年度 經費賸餘 |
| 稅 課 收 入 | 472,104,361 | — | — |
| 罰 款 及 賠 償 收 入 | 4,063,061 | — | — |
| 規 費 收 入 | 27,454,184 | — | — |
| 財 產 收 入 | 6,375,589 | — | — |
| 營 業 盈 餘 及 事 業 收 入 | 20,000,000 | — | — |
| 補 助 及 協 助 收 入 | 1,868,011,275 | — | — |
| 捐 獻 及 贈 與 收 入 | — | — | — |
| 其 他 收 入 | 22,024,476 | — | — |
| 小 計 | 2,420,032,946 | — | — |
| 以 前 年 度 收 入 | 1,064,852,431 | — | — |
| 收 回 以 前 年 度 經 費 賸 餘 | — | — | 229,113 |
| 小 計 | 1,064,852,431 | — | 229,113 |
| 收 入 合 計 | 3,484,885,377 | — | 229,113 |

縣庫實收數差額解釋表

104 年度

單位：新臺幣元

| 項 | 減 | | | 退還以前各年度 歲入 | 項 | 縣庫實收數 |
|---------|----|----------|--------|---------------|-----------|----------------------|
| | 小計 | 累計 轉入 | 餘 數 | | | |
| | — | | — | — | — | 472,104,361 |
| | — | | — | — | — | 4,063,061 |
| | — | | — | — | — | 27,454,184 |
| | — | | — | — | — | 6,375,589 |
| | — | | — | — | — | 20,000,000 |
| | — | | — | — | — | 1,868,011,275 |
| | — | | — | — | — | — |
| | — | | — | — | — | 22,024,476 |
| | — | | — | — | — | 2,420,032,946 |
| | — | | — | 7,743,349 | 7,743,349 | 1,057,109,082 |
| 229,113 | | — | — | — | — | 229,113 |
| 229,113 | | — | — | 7,743,349 | 7,743,349 | 1,057,338,195 |
| 229,113 | | — | — | 7,743,349 | 7,743,349 | 3,477,371,141 |

決算支出實現審定數與

中華民國

| 科 目 | 決 算 支 出 實 現 審 定 數 | 加 | | | |
|-----------------|----------------------|----------------------|------------------------|---------|------------|
| | | 本年度經費結餘 留 抵 保 留 數 | 本 年 度 經 費 賸 餘 待 納 庫 | 剔 除 經 費 | 墊 付 款 |
| 政 權 行 使 支 出 | 58,568,395 | — | — | — | — |
| 行 政 支 出 | 234,296,625 | — | — | — | — |
| 民 政 支 出 | 158,582,163 | — | — | — | — |
| 財 務 支 出 | 17,867,861 | — | — | — | — |
| 教 育 支 出 | 583,550,024 | — | — | — | — |
| 文 化 支 出 | 54,285,151 | — | — | — | — |
| 農 業 支 出 | 220,572,364 | — | — | — | — |
| 工 業 支 出 | 2,136,821 | — | — | — | — |
| 交 通 支 出 | 282,327,794 | 6,812,240 | — | — | — |
| 其他經濟服務支出 | 364,594,379 | 21,860,306 | — | — | — |
| 社 會 保 險 支 出 | 1,552,120 | — | — | — | — |
| 社 會 救 助 支 出 | 6,515,634 | — | — | — | — |
| 福 利 服 務 支 出 | 76,817,596 | — | — | — | — |
| 醫 療 保 健 支 出 | 127,826,433 | — | — | — | — |
| 社 區 發 展 支 出 | 19,638,954 | — | — | — | — |
| 環 境 保 護 支 出 | 60,687,768 | — | — | — | — |
| 退 休 撫 卹 給 付 支 出 | 36,648,266 | — | — | — | — |
| 警 政 支 出 | 147,839,685 | — | — | — | — |
| 專 案 補 助 支 出 | 26,779,225 | — | — | — | — |
| 其 他 支 出 | 10,820,104 | 1,582,739 | — | — | — |
| 小 計 | 2,491,907,362 | 30,255,285 | — | — | — |
| 墊 付 款 | — | — | — | — | 41,632,892 |
| 以 前 年 度 支 出 | 986,983,124 | — | — | — | — |
| 小 計 | 986,983,124 | — | — | — | 41,632,892 |
| 支 出 合 計 | 3,478,890,486 | 30,255,285 | — | — | 41,632,892 |
| 收 支 餘 絀 數 | — | — | — | — | — |
| 上 年 度 縣 庫 結 存 | — | — | — | — | — |
| 本 年 度 縣 庫 結 存 | — | — | — | — | — |

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 |
|-----------------|------------|------------------|-------------------|------------|------------|---------------|
| 本室修正減列 支出實現數 | 小計 | 上年度經費結餘 留抵保留數 | 上年度墊付款於 本年度收回數 | 小計 | | |
| - | - | - | - | - | - | 58,568,395 |
| - | - | - | - | - | - | 234,296,625 |
| 121,484 | 121,484 | - | - | - | - | 158,703,647 |
| - | - | - | - | - | - | 17,867,861 |
| - | - | - | - | - | - | 583,550,024 |
| - | - | - | - | - | - | 54,285,151 |
| - | - | - | - | - | - | 220,572,364 |
| - | - | - | - | - | - | 2,136,821 |
| - | 6,812,240 | - | - | - | - | 289,140,034 |
| - | 21,860,306 | - | - | - | - | 386,454,685 |
| - | - | - | - | - | - | 1,552,120 |
| - | - | - | - | - | - | 6,515,634 |
| - | - | - | - | - | - | 76,817,596 |
| - | - | - | - | - | - | 127,826,433 |
| - | - | - | - | - | - | 19,638,954 |
| - | - | - | - | - | - | 60,687,768 |
| - | - | - | - | - | - | 36,648,266 |
| - | - | - | - | - | - | 147,839,685 |
| - | - | - | - | - | - | 26,779,225 |
| - | 1,582,739 | - | - | - | - | 12,402,843 |
| 121,484 | 30,376,769 | - | - | - | - | 2,522,284,131 |
| - | 41,632,892 | - | 7,619 | 7,619 | 7,619 | 41,625,273 |
| - | - | 13,519,401 | - | 13,519,401 | 13,519,401 | 973,463,723 |
| - | 41,632,892 | 13,519,401 | 7,619 | 13,527,020 | 13,527,020 | 1,015,088,996 |
| 121,484 | 72,009,661 | 13,519,401 | 7,619 | 13,527,020 | 13,527,020 | 3,537,373,127 |
| - | - | - | - | - | - | - 60,001,986 |
| - | - | - | - | - | - | 358,064,018 |
| - | - | - | - | - | - | 298,062,032 |

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、本年度縣庫餘絀 | | | - 60,001,986 |
| 乙、加項 | | | 1,641,528,675 |
| 一、本年度縣庫列支而不屬本年度總決算歲出部分 | | 1,036,359,365 | |
| (一)補撥各機關以前年度支出 | 986,983,124 | | |
| (二)退還以前年度歲入 | 7,743,349 | | |
| (三)列支墊付款支出 | 41,632,892 | | |
| 二、總決算列收而縣庫尚未收到應收歲入款 | 572,353,446 | 572,353,446 | |
| 三、各機關尚未繳庫數 | | 30,255,285 | |
| 本年度經費結餘留抵保留數 | 30,255,285 | | |
| 四、本室修正數 | 2,560,579 | 2,560,579 | |
| 丙、減項 | | | 1,585,019,298 |
| 一、本年度縣庫列收而不屬本年度總決算歲入部分 | | 1,065,089,163 | |
| (一)各機關解繳以前年度歲入 | 1,064,852,431 | | |
| (二)各機關解繳以前年度經費賸餘 | 229,113 | | |
| (三)墊付款收回 | 7,619 | | |
| 二、總決算列支而縣庫尚未撥付部分 | | 519,930,135 | |
| (一)本年度應付歲出保留款 | 506,410,734 | | |
| (二)上年度經費結餘留抵保留數 | 13,519,401 | | |
| 丁、本年度歲入歲出餘絀審定數(甲+乙-丙) | | | - 3,492,609 |

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

本年度連江縣總決算平衡表(民國 104 年 12 月 31 日)係依會計法第 29 條：「政府之財物及固定負債，除列入歲入之財物及彌補預算虧絀之固定負債外，應分別列表或編目錄，不得列入平衡表。」之規定，排除固定資產及長期負債，計列資產 15 億 985 萬餘元，負債 11 億 802 萬餘元，餘絀(賸餘)4 億 182 萬餘元。茲將本年度連江縣政府原列平衡表科目之主要增減及變化說明如次：

1. 資產類：包括公庫結存、各機關結存、應收歲入款、押金、墊付款、暫付款、保管有價證券，合計 15 億 985 萬餘元，較民國 103 年底 19 億 4,969 萬餘元，減少 4 億 3,983 萬餘元，茲摘要分析如次：

(1)「公庫結存」科目 2 億 9,806 萬餘元，較民國 103 年底減少 6,000 萬餘元，主要係各機關解繳本年度歲入少於縣庫支付本年度支出所致。

(2)「應收歲入款」科目 8 億 330 萬餘元，較民國 103 年底減少 5 億 452 萬餘元，主要係民國 103 年度應收各項計畫型補助收入配合各項工程進度撥入所致。

(3)「墊付款」科目 4,163 萬餘元，較民國 103 年底增加 4,162 萬餘元，主要係馬祖港埠拖船租賃及委外操作維護計畫等上級政府補助款，未及納列本年度預算所致。

(4)「保管有價證券」科目 6,056 萬餘元，較民國 103 年底減少 1,643 萬餘元，主要係各項延續性工程已陸續結案，退還供作履約保證金之有價證券所致。

2. 負債類：包括保管款、代收款、代辦經費、應付歲出保留款、應付保管有價證券，合計 11 億 802 萬餘元，較民國 103 年底 15 億 4,093 萬餘元，減少 4 億 3,290 萬餘元，茲摘要分析如次：

(1)「保管款」科目 1 億 5,388 萬餘元，較民國 103 年底增加 6,097 萬餘元，主要係收繳建造新臺馬輪採購等案保固金所致。

(2)「代收款」科目 9,022 萬餘元，較民國 103 年底增加 2,288 萬餘元，主要係馬祖港福沃碼頭區擴建工程理賠之履約保證金，尚待辦理修繕工程發包所致。

(3)「應付歲出保留款」科目 7 億 7,811 萬餘元，較民國 103 年底減少 5 億 111 萬餘元，主要係各項公共建設計畫已陸續完工付款所致。

3. 餘絀類：包括歲計餘絀及以前年度累計餘絀，合計賸餘 4 億 182 萬餘元，較民國 103 年底賸餘 4 億 875 萬餘元，減少 693 萬餘元，主要係本年度預算收支執行結果，產生短絀 605 萬餘元及退還以前年度歲入款等所致。

茲將本年度資產、負債及餘絀各科目增減變化明細情形，詳列如下表：

連江縣總決算平衡表

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 | 1,509,852,575 | 100.00 | 1,949,691,982 | 100.00 | - 439,839,407 | 22.56 |
| 公 庫 結 存 | 298,062,032 | 19.74 | 358,064,018 | 18.37 | - 60,001,986 | 16.76 |
| 各 機 關 結 存 | 269,308,030 | 17.84 | 184,356,955 | 9.46 | 84,951,075 | 46.08 |
| 應 收 歲 入 款 | 803,302,285 | 53.20 | 1,307,828,188 | 67.08 | - 504,525,903 | 38.58 |
| 應 收 歲 入 保 留 款 | — | — | 1,652,400 | 0.08 | - 1,652,400 | 100.00 |
| 押 金 | 99,900 | 0.01 | 99,900 | 0.01 | — | — |
| 墊 付 款 | 41,632,892 | 2.76 | 7,619 | 0.00 | 41,625,273 | 546,335.12 |
| 暫 付 款 | 36,881,959 | 2.44 | 20,683,200 | 1.06 | 16,198,759 | 78.32 |
| 保 管 有 價 證 券 | 60,565,477 | 4.01 | 76,999,702 | 3.95 | - 16,434,225 | 21.34 |
| 負 債 | 1,108,029,414 | 73.39 | 1,540,938,013 | 79.03 | - 432,908,599 | 28.09 |
| 保 管 款 | 153,889,857 | 10.19 | 92,912,284 | 4.77 | 60,977,573 | 65.63 |
| 代 收 款 | 90,229,845 | 5.98 | 67,345,823 | 3.45 | 22,884,022 | 33.98 |
| 代 辦 經 費 | 25,234,092 | 1.67 | 24,452,624 | 1.25 | 781,468 | 3.20 |
| 應 付 歲 出 保 留 款 | 778,110,143 | 51.54 | 1,279,227,580 | 65.61 | - 501,117,437 | 39.17 |
| 應 付 保 管 有 價 證 券 | 60,565,477 | 4.01 | 76,999,702 | 3.95 | - 16,434,225 | 21.34 |
| 餘 絀 | 401,823,161 | 26.61 | 408,753,969 | 20.97 | - 6,930,808 | 1.70 |
| 歲 計 餘 絀 | — | — | 22,028,181 | 1.13 | - 22,028,181 | 100.00 |
| 以 前 年 度 累 計 餘 絀 | 401,823,161 | 26.61 | 386,725,788 | 19.84 | 15,097,373 | 3.90 |
| 負 債 及 餘 絀 合 計 | 1,509,852,575 | 100.00 | 1,949,691,982 | 100.00 | - 439,839,407 | 22.56 |

註：民國 104 年底保管品及應付保管品各為 1,261,030 元、債權憑證及待抵銷債權憑證各為 124 元。

本年度連江縣總決算經本室審核結果，經修正淨增列歲入決算數 4,966,363 元、減列歲出決算數 121,484 元、增列歲出保留數 2,527,268 元，決算審核修正後之資產總額為 1,514,940,422 元，負債總額為 1,110,556,682 元，餘絀總額為 404,383,740 元。茲列表如次：

連江縣總決算平衡表

中華民國 104 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

| 借 方 科 目 | 金 額 | | 貸 方 科 目 | 金 額 | |
|--------------------|-------------|----------------------|-----------------------|-------------|----------------------|
| | 小 計 | 合 計 | | 小 計 | 合 計 |
| 資 產 部 分 | | | 負 債 部 分 | | |
| 公 庫 結 存 | 298,062,032 | | 保 管 款 | 153,889,857 | |
| 各 機 關 結 存 | 269,308,030 | | 代 收 款 | 90,229,845 | |
| 應 收 歲 入 款 | 803,302,285 | | 代 辦 經 費 | 25,234,092 | |
| 押 金 | 99,900 | | 應 付 歲 出 保 留 款 | 778,110,143 | |
| 墊 付 款 | 41,632,892 | | 應 付 保 管 有 價 證 券 | 60,565,477 | |
| 暫 付 款 | 36,881,959 | | 原 列 負 債 總 額 | | 1,108,029,414 |
| 保 管 有 價 證 券 | 60,565,477 | | 本室審核修正決算應調整數 | | 2,527,268 |
| 原 列 資 產 總 額 | | 1,509,852,575 | 應 付 保 留 數 應 調 整 數 | | |
| 本室審核修正決算應調整數 | | 5,087,847 | 應 付 保 留 數 應 調 整 數 | 2,527,268 | |
| 歲 入 事 項 應 調 整 數 | | | 調 整 後 負 債 總 額 | | 1,110,556,682 |
| 增列本年度歲入應收數 | 4,966,363 | | 餘 絀 部 分 | | |
| 歲 出 事 項 應 調 整 數 | | | 以 前 年 度 累 計 餘 絀 | 401,823,161 | |
| 減列本年度歲出實現數 | 121,484 | | 原 列 餘 絀 總 額 | | 401,823,161 |
| | | | 本室審核修正決算應調整數 | | 2,560,579 |
| | | | 本 年 度 歲 計 餘 絀 應 調 整 數 | | |
| | | | 增列本年度歲入應調整數 | 4,966,363 | |
| | | | 增列本年度歲出應調整數 | -2,405,784 | |
| | | | 調 整 後 餘 絀 總 額 | | 404,383,740 |
| 調 整 後 | | | 調 整 後 | | |
| 資 產 總 額 | | 1,514,940,422 | 負 債 及 餘 絀 總 額 | | 1,514,940,422 |

(二)潛藏負債

依據 IMF(International Monetary Fund)於其西元 2001 年政府財政統計手冊定義，政府債務不包括公營事業負債、社會保險給付義務等在內，政府保證及或有負債亦不計入政府債務，僅於財務報表附註揭露。有關連江縣政府未來將支付大額支出或潛在可能產生重大財務負擔之支出約為 38 億 4,141 萬餘元。上述事項，或因屬政府未來應負擔之法定給付義務，係以編列年度預算方式支應，或因屬未來社會安全給付事項，可藉由費率調整機制等挹注，與公共債務法管制政府融資行為所舉借之債務不同，逐項說明如下列。

1. 公教人員部分：依銓敘部民國 100 年 9 月精算報告，以民國 99 年 12 月 31 日為基準日，平均退休年資 30 年，折現率 1.844%為基礎，估算未來 26 年(民國 104 年至 129 年)連江縣政府依據公務人員退休法第 29 條及其施行細則第 30 條規定，應負擔之經費為 12 億 5,549 萬餘元。
2. 教育人員部分：依教育部民國 102 年 3 月精算報告，以民國 101 年 12 月 31 日為基準日，平均退休年資 30 年計算，折現率 1.677%為基礎，估算未來 27 年(民國 104 年至 130 年)連江縣政府依據學校教職員退休條例第 21 條之 1 規定，應負擔之經費為 25 億 8,591 萬餘元。

(三)依法令、擔保、保證或契約需於未來年度編列預算補助或可能造成未來會計年度支出事項(包括或有負債)

依據連江縣總決算暨附屬單位決算及綜計表(營業及非營業部分)、及各主管決算內列有關連江縣政府依法令、擔保、保證或契約需於未來年度編列預算補助或可能造成未來會計年度支出事項(包括或有負債)，計有 3,000 萬元，係連江縣政府承負馬祖連江航業有限公司營運周轉金聯合授信合約之連帶保證人責任，授信總額度為 3,000 萬元【詳連江縣總決算審核報告戊、貳、資產負債之查核、四、因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出明細表之查核】。

二、政府投資目錄之查核

本年度連江縣總決算所附政府投資目錄列有營業基金及非營業特種基金 2 部分，截至本年度止，累計投資金額 2 億 4,522 萬餘元，茲分述如次：

(一)營業基金部分

本年度期末連江縣政府投資之營業基金，計有 6 個單位，投資金額共計 1 億 9,644 萬餘元，與上年度期末相同，其中馬祖酒廠實業股份有限公司本年度期末表列投資金額 4,390 萬元，與

連江縣政府實際取得股票 14,994 張、價值 1 億 4,994 萬元未合，經查係馬祖酒廠改制公司組織時，將各項資產重估及歷年度盈餘轉為股份所致，經函請妥處，以允當表達政府財務實況。據復：將於編列民國 106 年度預算時，補正相關程序。

茲將連江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

| 投 資 事 業 名 稱 | 連 江 縣 政 府 資 本 | | |
|-------------------------|---------------|-------------|-------------|
| | 本 年 度 | 上 年 度 | 本 年 度 增 減 數 |
| 合 計 | 196,440,916 | 196,440,916 | — |
| 縣 政 府 主 管 | 176,165,550 | 176,165,550 | — |
| 馬 祖 酒 廠 實 業 股 份 有 限 公 司 | 43,900,000 | 43,900,000 | — |
| 馬 祖 油 品 供 應 有 限 公 司 | 35,911,336 | 35,911,336 | — |
| 連 江 縣 自 來 水 廠 | 73,612,214 | 73,612,214 | — |
| 連 江 縣 馬 祖 日 報 社 | 22,742,000 | 22,742,000 | — |
| 交 通 局 主 管 | 20,275,366 | 20,275,366 | — |
| 連 江 縣 公 共 車 船 管 理 處 | 10,315,366 | 10,315,366 | — |
| 馬 祖 連 江 航 業 有 限 公 司 | 9,960,000 | 9,960,000 | — |

註：連江縣政府實際取得馬祖酒廠實業股份有限公司股票14,994張、價值1億4,994萬元。

(二)非營業特種基金部分

本年度期末連江縣政府經營之非營業特種基金計有 8 個單位，經配合附屬單位預算之基金分類，劃分為業權基金及政事基金 2 大類。其中政事基金均屬特別收入基金計 6 個單位，餘 2 個業權基金均屬作業基金。連江縣政府總決算所列非營業特種基金投資金額共計 4,878 萬元，其中政事基金因依固定項目分開原則，於民國 94 年度將原列「基金」科目之數額移列「累積餘絀」科目(自民國 99 年度起改為「基金餘額」科目)，爰此，下列政府投資目錄僅列作業基金部分，投資金額共計 1,650 萬元，與上年度期末相同。

茲將連江縣政府投資非營業特種基金(作業基金部分)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 | 連江縣政府資本 | | |
|--------------|------------|------------|--------|
| | 本年度 | 上年度 | 本年度增減數 |
| 合計 | 16,500,000 | 16,500,000 | — |
| 衛生局主管 | 16,500,000 | 16,500,000 | — |
| 連江縣衛生局統籌基金 | 14,000,000 | 14,000,000 | — |
| 連江縣立醫院醫療作業基金 | 2,500,000 | 2,500,000 | — |

三、財產量值總目錄之查核

本年度連江縣總決算財產量值總目錄，計列縣有財產總值 109 億 7,105 萬餘元，分為公用財產、非公用財產 2 類；公用財產又分為公務用、公共用及事業用財產等 3 部分。該總目錄經予書面審核，並派員就地抽查，除有關縣有財產業務之重要審核意見，已於本年度連江縣總決算審核報告「乙、決算審核結果」、「貳、縣政府主管」項下揭露外，茲將財產量值總目錄之內容，分述如次：

(一)公用財產

本年度總決算財產量值總目錄列公用財產 109 億 1,449 萬餘元，占縣有財產總值約 99.48%，較上年度決算列數 108 億 2,936 萬餘元，增加 8,513 萬餘元，約 0.79%。茲按公務用、公共用及事業用財產 3 部分，分述如次：

1. 公務用財產

本年度總決算財產量值總目錄列公務用財產 77 億 8,323 萬餘元，占縣有財產總值約 70.94%，較上年度決算列數 80 億 3,445 萬餘元，減少 2 億 5,122 萬餘元，約 3.13%，主要係連江縣政府移撥部分財產予連江縣自來水廠所致。經核尚無不符。

2. 公共用財產

本年度總決算財產量值總目錄列公共用財產 25 億 6,681 萬餘元，占縣有財產總值約 23.40%，較上年度決算列數 23 億 4,750 萬餘元，增加 2 億 1,930 萬餘元，約 9.34%，主要係南竿鄉人行環境改善工程、馬祖民俗文物館演藝廳天花板及貓道修繕工程及建造客貨輪(東海明珠)等結算入帳。經核尚無不符。

3. 事業用財產

本年度總決算財產量值總目錄列事業用財產 5 億 6,445 萬餘元，占縣有財產總值約 5.14%，較上年度 4 億 4,741 萬餘元，增加 1 億 1,704 萬餘元，約 26.16%，主要係連江縣政府移撥部分財產予連江縣自來水廠，及水庫蓄水建造物更新改善工程等結算入帳。經核尚無不符。

(二)非公用財產

本年度總決算財產量

總目錄列非公用財產 5,656 萬餘元，占縣有財產總值約 0.52%，與上年度相同，本年度未有新增或減少項目。經核尚無不符。

四、因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出明細表之查核

本年度連江縣總決算「因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出明細表」所列事項，僅縣政府承負馬祖連江航業有限公司應營運周轉資金所需，經洽連江縣農會暨全國農業金庫股份有限公司簽訂聯合授信合約之連帶保證人責任，其授信總額度為 3,000 萬元。截至民國 104 年 12 月 31 日該公司實際借款為 500 萬元，且未發生違約情事，致尚無實際支出金額。

茲將中華民國 104 年度連江縣總決算所列因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出明細列表如次：

單位：新臺幣千元

| 機關名稱 | 被保機關或公私企業 | 擔保、保證或契約事項 | 發生條件 | 起迄期間 | 擔保、保證或契約金額 | 實際支出金額 |
|------|------------|------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|------------|--------|
| 縣政府 | 馬祖連江航業有限公司 | 馬祖連江航業有限公司短期貸款契約之連帶保證。 | 依聯合授信合約第 13 條約定由縣政府就本信貸案負連帶清償之責。 | 依聯合授信合約第 4 條約定，自本授信案首次動用日起算屆滿一年之日止。 | 30,000 | — |

參、重大公共建設計畫及採購執行情形之查核

一、重大公共建設計畫及採購執行情形

本年度連江縣政府所屬各機關重大公共建設計畫，由本室列管者計有 6 件，年度可支用預算數計 16 億 3,305 萬餘元。執行結果，實際執行數計 11 億 4,474 萬餘元，預算執行率為 70.10%，其中執行率達 80% 以上者計有 2 件，未達 80% 者計有 4 件，列表如下：

表 1 民國 104 年度連江縣重大公共建設計畫預算執行率未達 80% 明細表

單位：新臺幣千元、%

| 計畫名稱 | 計畫期程 | 年度可支用預算數(註1) | 執行數 | 執行率 | 原因分析 |
|------------------------|-------------|--------------|---------|-------|--------------------------|
| 馬祖地區污水下水道建設計畫 | 99 至 104 年 | 30,246 | 17,893 | 59.16 | 計畫內部分標案已完工尚未結案，致影響預算執行。 |
| 馬祖港埠各碼頭區擴建及改善計畫 | 101 至 105 年 | 778,722 | 521,851 | 67.01 | 計畫內部分標案變更設計頻仍，致影響預算執行。 |
| 生活圈道路交通系統建設計畫 | 104 至 105 年 | 121,533 | 37,796 | 31.10 | 計畫內部分標案土地取得進度落後，致影響預算執行。 |
| 東引國民中小學涵藝樓新建工程—涵藝樓新建工程 | 101 至 104 年 | 78,300 | 59,156 | 75.55 | 因竣工計價疑義尚未釐清，致影響預算執行。 |

註：1. 年度可支用預算數包括本年度預算數及以前年度保留數。

2. 資料來源：整理自連江縣政府提供資料。

二、審計機關查核情形

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

(一) 部分重大公共建設預算執行成效及工程進度管考欠佳，允宜加強管制考核。

連江縣政府暨所屬機關學校本年度辦理 5,000 萬元以上之重大公共建設計畫，經本室列管者計有 6 項，截至民國 104 年底止，其中「馬祖地區污水下水道建設計畫」等 4 項執行率未達 80%，實際執行數 6 億 3,669 萬餘元，經查其進度落後主要原因，包括部分工程標案已完工未結案、變更設計頻仍、土地取得作業進度落後及竣工計價疑義未釐清等，致影響預算執行。又行政院公共工程委員會公共工程標案管理系統內「直轄市及縣市政府一百萬元以上 104 年 3 月在建工程標案執行進度填報率排行榜」，該府填報率為 94.5%，較全國各直轄市及縣市政府平均填報率 99.8% 為低，上開標案系統資料填報情形欠佳，致無法即時掌握工程進度異常情形，不利於施工進度管理，經函請注意檢討改進。據復：已積極辦理結案作業、完成變更設計議價程序、積極辦理用地取得及已釐清竣工計價疑義等，針對各案進度落後原因已檢討改善，並加強管控公共工程標案系統填報情形，落實工程進度管制及考核，加速推動重大縣政建設。

(二) 臺馬之星規劃設計、建造及委外營運管理情形未臻周延，亟待研謀改善。

該府考量臺馬輪船齡已逾二十餘年，設備老舊安全堪慮，為保障乘船旅客生命財產安全，辦理購建新臺馬輪(即臺馬之星)計畫，總經費 14 億 2,000 萬元，計畫期程自民國 98 年 3 月起至民國 101 年 12 月底止，執行結果，實際於民國 104 年 7 月 21 日完工，並於同年 8 月 12 日首航。經查該府辦理臺馬之星規劃設計、建造及馬祖連江航業有限公司辦理臺馬之星委外營運管理情形，核有：

1. 購建新臺馬輪計畫納列振興經濟投資計畫執行，本應採國內建造方式辦理以擴大內需，惟該府卻辦理修正計畫，擬改向國外購買船舶，徒耗公帑並延宕作業時程，復於建造新臺馬輪統包案簽約後，遲未確認乘船人數及床位數量而衍生履約糾紛，又未有效控管交船時程，致較原訂計畫耽延 2 年 8 個月；2. 新臺馬輪建造規範書已載明空船載重量之需求規格應不小於 800 公噸，惟專案管理廠商未落實設計圖說審查及確實監督統包商按契約及設計圖說施工安裝，肇致空船過重、載重量不足，該府迄未追究專案管理責任，復就營運期間因空船重量及吃水深度提高，預估須額外增加燃油費用 4,998 萬元，未研議向統包商請求損害賠償，有損機關權益；3. 臺馬之星營運業者原培訓船員多已離職，馬祖連江航業有限公司未妥謀補強船員訓練，致屢有船員不諳操作或因機械故障而停航情事，且該府迄未查究停航責任歸屬，間有營運業者恣置娛樂設施閒置不用，馬祖連江航業有限公司亦未督促業者改善，有違計畫目標等未盡職責及效能過低情事，經依審計法第 69 條規定，於民國 105 年 4 月 27 日函請連江縣縣長查明妥處，並報告監察院。經該府研提下列改善措施：購建臺馬之星為國內首次建造大型客貨輪，船型、船速、建造模式及契約等均無前例可循，已就統包商延遲交船扣罰逾期違約金 2 億 6,779 萬餘元，載重量不足扣罰 9,031 萬餘元，俟臺馬之星委外營運期限屆滿後，將重新檢討委外營運管理契約內容，以提升旅客搭乘意願，同時增裕收入及減少政府財政負擔。另經監察院提案糾正。(民國 105 年 6 月 15 日監察院公報第 2997 期)

(三)福澳碼頭行政旅運大樓工程施工範圍內之油管遷移費用，未由管線單位負擔，且未及早研訂旅運大樓出租規範。

該府為服務臺馬航線及小三通等大型郵輪旅客，及提供福澳港區相關公務機關合署辦公廳舍，辦理「馬祖港福澳碼頭區擴建後續工程-行政旅運大樓」，決標金額 4 億 4,666 萬元。經查執行情形，核有：1. 依公共設施管線工程挖掘道路注意要點第 9 點規定，因辦理道路工程需要，需將道路用地範圍內原有管線遷移時，管線機構應依協調結果配合遷移，並負擔全部遷移費用。經查該工程施工範圍內存有台灣電力股份有限公司珠山電廠之輸油管線，惟未通知該公司辦理管線遷移並負擔遷移費用，逕於工程契約編列相關施工項目，由施工廠商代為施作並支付相關費用，有損機關權益；2. 截至民國 104 年 10 月底，旅運大樓施工進度已達 87.15%，預定於民國 105 年 1 月份完工，相關公務機關將陸續進駐使用，允應及早研訂公用不動產出租規範並覈實計收租金，以確保縣政府權益；3. 未依生態城市綠建築推動方案肆、實施方針第 13 點規定，將綠建築標章納入工程契約執行等情事，經函請檢討妥處。據復：1. 已依交通部航港局民國 105 年 1 月 30 日函釋結果，函請該公司負擔油管遷移費用 252 萬餘元；2. 已於民國 104 年 11 月 23 日訂定馬祖國內商港旅客服務中心管理要點；3. 俟竣工後再行辦理綠建築標章申請事宜。