

中 華 民 國 104 年 度

(104 年 1 月 1 日 至 104 年 12 月 31 日)

臺 東 縣 總 決 算 審 核 報 告

(含附屬單位決算及綜計表)

審 計 部 臺 灣 省 臺 東 縣 審 計 室

中華民國 104 年度 臺東縣總決算審核報告

(含附屬單位決算及綜計表)

審計部臺灣省臺東縣審計室審計官兼主任 邱 玉 梅

前 言

中華民國 104 年度（以下簡稱本年度）臺東縣總決算（含附屬單位決算及綜計表），係由臺東縣政府依照地方制度法第 42 條規定，於民國 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。

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

本年度臺東縣總決算審核結果，歲入決算經修正減列 295 萬餘元，審定為 141 億 917 萬餘元，較預算超收 2 億 6,209 萬餘元，約為 1.89%；歲出決算經修正減列 348 萬元，審定為 140 億 9,357 萬餘元，較預算減支 14 億 1,107 萬餘元，約為 9.10%；歲入歲出相抵，審定賸餘為 1,560 萬餘元，連同債務舉借 36 億 5,000 萬元，合計 36 億 6,560 萬餘元，經償還債務 38 億 229 萬餘元，收支短絀 1 億 3,669 萬餘元。

本年度縣營事業（總決算附屬單位決算營業部分）決算審核結果，審定總收入 6,288 萬餘元，總支出 5,535 萬餘元，純益為 753 萬餘元，較預算減少 42 萬餘元，約為 5.30%。審定解繳縣庫股息紅利 500 萬元，與預算相符。

本年度非營業特種基金（總決算附屬單位決算非營業部分）決算審核結果，綜計修正減列收入（含基金來源）119 萬餘元，審定總收入（含基金來源）78 億 6,345 萬餘元，總支出（含基金用途）78 億 946 萬餘元，賸餘 5,398 萬餘元，與預算短絀相距 6,742 萬餘元。

本年度臺東縣總決算審核結果，經常收入除支應經常支出外，其經常收支賸餘經移充資本收支差短後，尚賸餘 1,560 萬餘元，較上年度歲入歲出差短 4 億 3,924 萬餘元，財政狀況略有改善。截至本年底止，臺東縣政府 1 年以上公共債務餘額 45 億 7,166 萬餘元，未滿 1 年公共債務餘額 28 億 4,710 萬餘元，合計公共債務未償餘額實際數 74 億 1,877 萬餘元，較民國 103 年底債務餘額實際數 72 億 5,332 萬餘元，增加 1 億 6,544 萬餘元，約 2.28%；另該府未列入公共債務法債限規範之政府潛藏負債事項，預計將造成政府未來負擔之支出，包括積欠臺灣銀行退休公教人員優惠存款差額利息為 4 億 3,423 萬餘元，未來 25 年需負擔舊制公務人員退休經費為 200 億 6,972 萬餘元，未來 26 年需負擔舊制

教育人員退休經費為 328 億 7,351 萬餘元，及向特定用途專戶存款及基金調借資金 15 億 8,100 萬元，及縣庫保管納入集中支付之地方教育發展基金結存數 6 億 4,554 萬餘元等，財政負擔相當沉重，亟待覈實編列預算，控制支出規模，落實執行開源節流措施方案，強化債務管理，期能兼顧政府財政健全與臺東縣政建設穩健發展。

本年度臺東縣政府以「國際・幸福城市」為縣政發展願景，並賡續以達成「基礎建設再升級；觀光農漁產業特色化；縣內城鄉差距要縮短；綠能永續環境要實踐；都市規劃更前瞻；原民產業更給力；文教社福再提升；健康安全更有保障」為施政目標。該府本年度獲中央考核民國 103 年度開源績效評定為第 1 名；辦理「智慧城市—當我們宅在 e 起」為主題，獲得第 7 屆政府服務品質獎之「服務規劃機構」服務品質獎；A1 類道路交通事故因民國 103 年度酒駕肇事死亡比率，較民國 102 年度減少約 60%，臺東縣警察局獲交通部頒發「金安獎」績優單位團體獎項；臺東縣環境保護局推動資源回收工作績效，獲行政院環境保護署考核金質獎等，各項政務措施業獲致具體成效。

該府列管之施政關鍵績效指標計畫（重點工作）及行政績效指標計畫（施政計畫）計 251 項，其中施政關鍵績效指標計畫未達 80 分者計有 10 項（約占 3.98%），行政績效指標計畫均達 80 分，其中「臺東市

污水下水道系統（第 1 期污水處理廠興建工程）」、「103 至 104 年綜合發展實施方案『深耕防救災教育與組織運作』執行計畫」等 7 項計畫，因基本設計尚未完成修正、辦理多次招標均流標等原因，致未達年度績效目標，經評核結果，未達 60 分，相關主管機關仍待積極檢討原因，研謀改善，俾提升施政效能，增益縣民福利。

本室辦理各項審計業務，秉持獨立、廉正、專業、創新之核心價值，適正性、合規性及效能性審計並重，冀能實踐優質審計服務，創造最大審計價值，提升政府施政績效，促進政府廉能政治。本年度審核臺東縣政府各機關財務收支，在合法性審計方面，稽察發現財務上違失情節重大案件 1 件，業依法移送檢調機關偵辦並報告監察院；另依法修正增列歲入通知繳庫 114 萬元，修正減列歲出通知繳庫 598 萬元。在效能性審計方面，依法提供臺東縣政府有關財務上增進效能與減少不經濟支出之建議意見 6 項。

有關本室對於臺東縣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 年度臺東縣總決算審核報告（含附屬單位決算及綜計表），敬請審議。

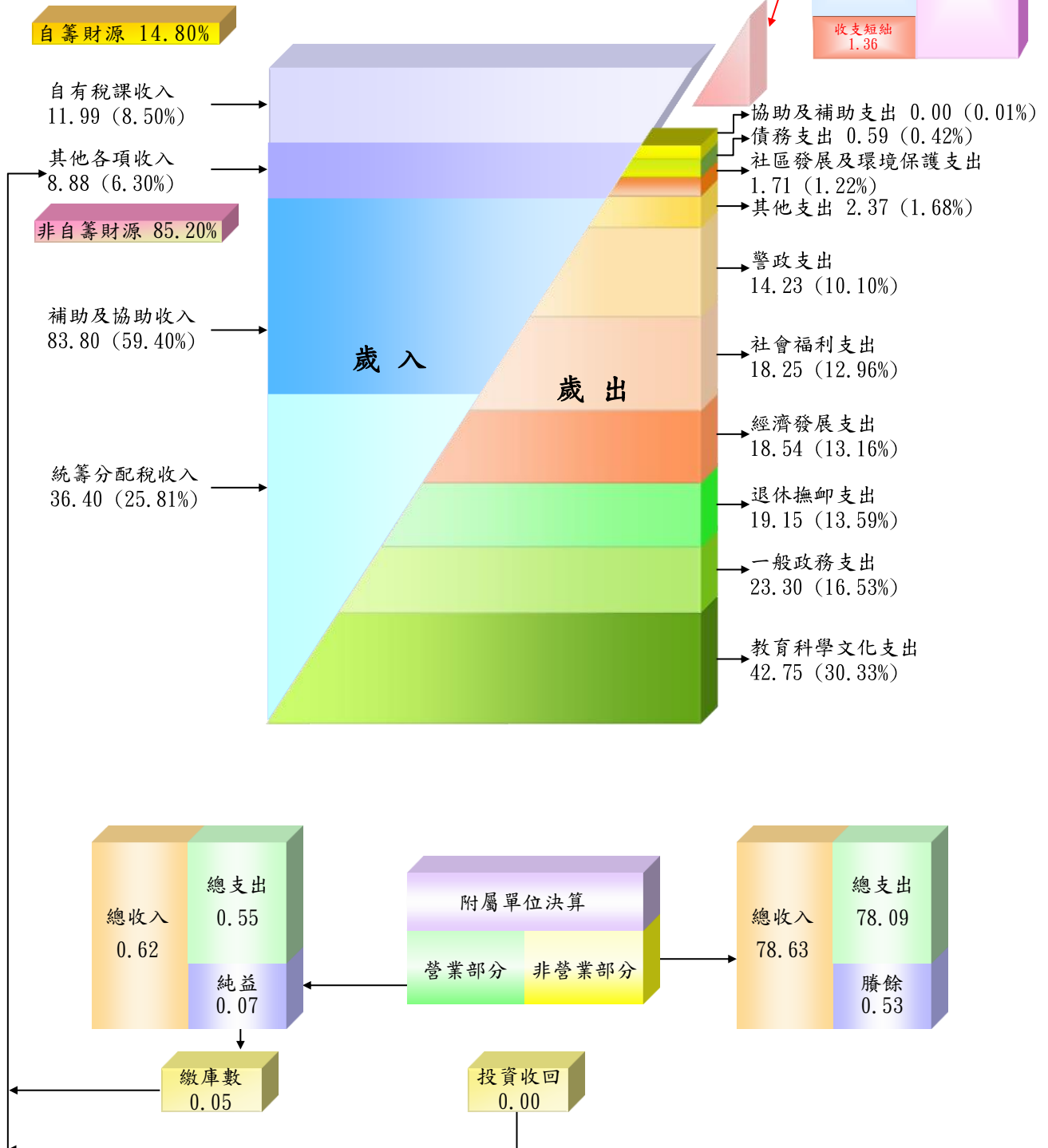
總決算審定後歲入來源與歲出用途概況

中華民國 104 年度

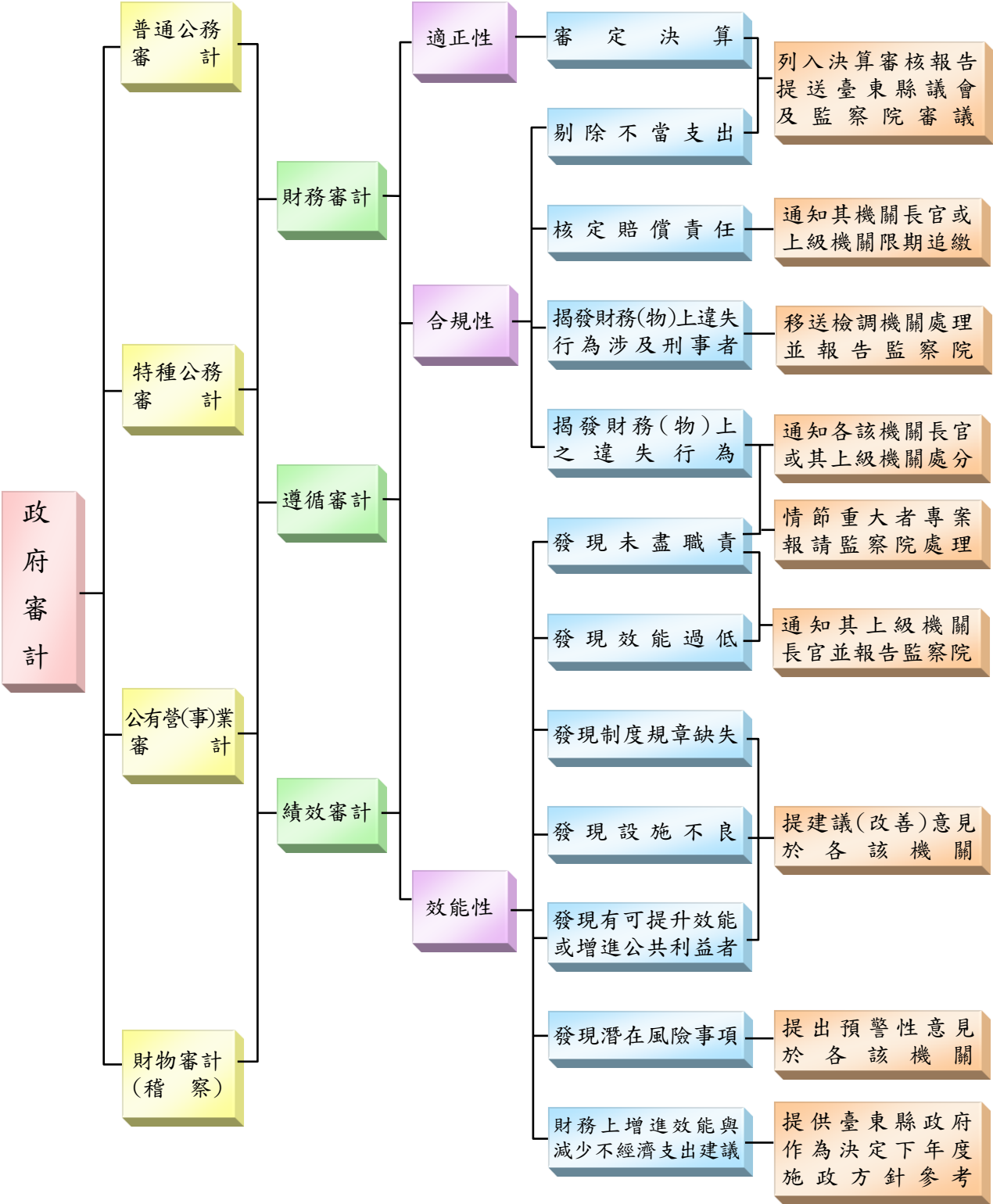
單位：新臺幣億元

$$\begin{array}{rcl} \text{歲入} & - & \text{歲出} = \text{歲入歲出賸餘} \\ 141.09 & & 140.93 \quad 0.15 \end{array}$$

融 資 調 度	
歲入歲出賸餘 0.15	
債務之舉借 36.50	債務之償還 38.02
收支短絀 1.36	



政府審計業務處理簡圖



中華民國 104 年度臺東縣總決算審核報告

(含附屬單位決算及綜計表)

目 錄

前 言

甲、總 述

壹、總預算執行之審核	甲- 1
貳、施政計畫實施之考核	甲- 7
參、政府資產負債之查核	甲- 15
肆、營業基金決算之審核	甲- 18
伍、非營業特種基金決算之審核	甲- 19
陸、各方建議意見	甲- 24
柒、決算審核綜合成果	甲- 29

乙、決算審核結果

決算審核結果重要審核意見彙總索引	乙- 1
壹、縣議會主管	乙- 5
貳、縣政府主管	乙- 5
參、民政處主管	乙- 34
肆、農業處主管	乙- 37
伍、地政處主管	乙- 38
陸、稅務局主管	乙- 39
柒、警察局主管	乙- 42
捌、消防局主管	乙- 46
玖、衛生局主管	乙- 50
拾、環境保護局主管	乙- 54

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

丙、最終審定數額表

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

丁、其他附表

壹、歲入來源別決算審定表.....	丁- 1
貳、歲出政事別決算審定表.....	丁- 3
參、歲出機關別決算審定表.....	丁- 5
肆、以前年度歲入來源別轉入數決算審定表.....	丁- 7
伍、以前年度歲出機關別轉入數決算審定表.....	丁- 9
陸、歲入決算修正數明細表.....	丁- 11
柒、歲出決算修正數明細表.....	丁- 13
捌、以前年度歲出轉入數決算修正數明細表.....	丁- 15
玖、總決算審定後歲入歲出性質及餘絀簡明比較分析表.....	丁- 17
拾、營業基金決算審定數簡表.....	丁- 18
拾壹、營業基金營業收支暨盈虧審定數簡表.....	丁- 19
拾貳、營業基金盈虧撥補審定數額綜計表（機關別）	丁- 20

拾參、營業基金盈虧審定後資產負債綜計表（科目別）	丁- 21
拾肆、非營業特種基金決算審定數簡表—作業基金（科目別）	丁- 23
拾伍、非營業特種基金收支暨餘絀審定數簡表—作業基金（基金別） ..	丁- 24
拾陸、非營業特種基金餘絀撥補審定數額綜計表—作業基金（基金別）...	丁- 25
拾柒、非營業特種基金餘絀審定後綜計平衡表—作業基金（科目別） ..	丁- 26
拾捌、非營業特種基金決算審定數簡表—特別收入基金（科目別） ...	丁- 27
拾玖、非營業特種基金來源用途及餘絀審定數簡表—特別收入基金（基金別）	丁- 27
貳拾、非營業特種基金餘絀審定後綜計平衡表—特別收入基金（科目別）	丁- 28
貳拾壹、營業基金及非營業特種基金剔除及修正事項明細表	丁- 29
貳拾貳、營業基金及非營業特種基金長期債務舉借與償還彙總表	丁- 29

戊、附錄

壹、縣庫年度出納終結報告之查核	戊- 1
一、縣庫收支餘絀及結存情形	戊- 1
二、歲入歲出決算收付實現審定數與縣庫實收實支數差額之解釋	戊- 1
三、縣庫餘絀與總決算餘絀審定數差額之解釋	戊- 2
貳、資產負債之查核	戊- 8
一、平衡表之查核	戊- 8
二、政府投資目錄之查核	戊- 13
三、財產量值總目錄之查核	戊- 14
四、債款目錄（長期部分）之查核	戊- 15
五、因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出明細表之查核	戊- 18
參、政府捐助財團法人年度決算及效益評估表之審核	戊- 18
肆、重大公共建設計畫及採購執行情形之查核	戊- 19

審編說明

一、民國 104 年度簡稱本年度。

二、約數金額【如億（餘）元、萬（餘）元之表達】，以餘數全捨為原則。

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

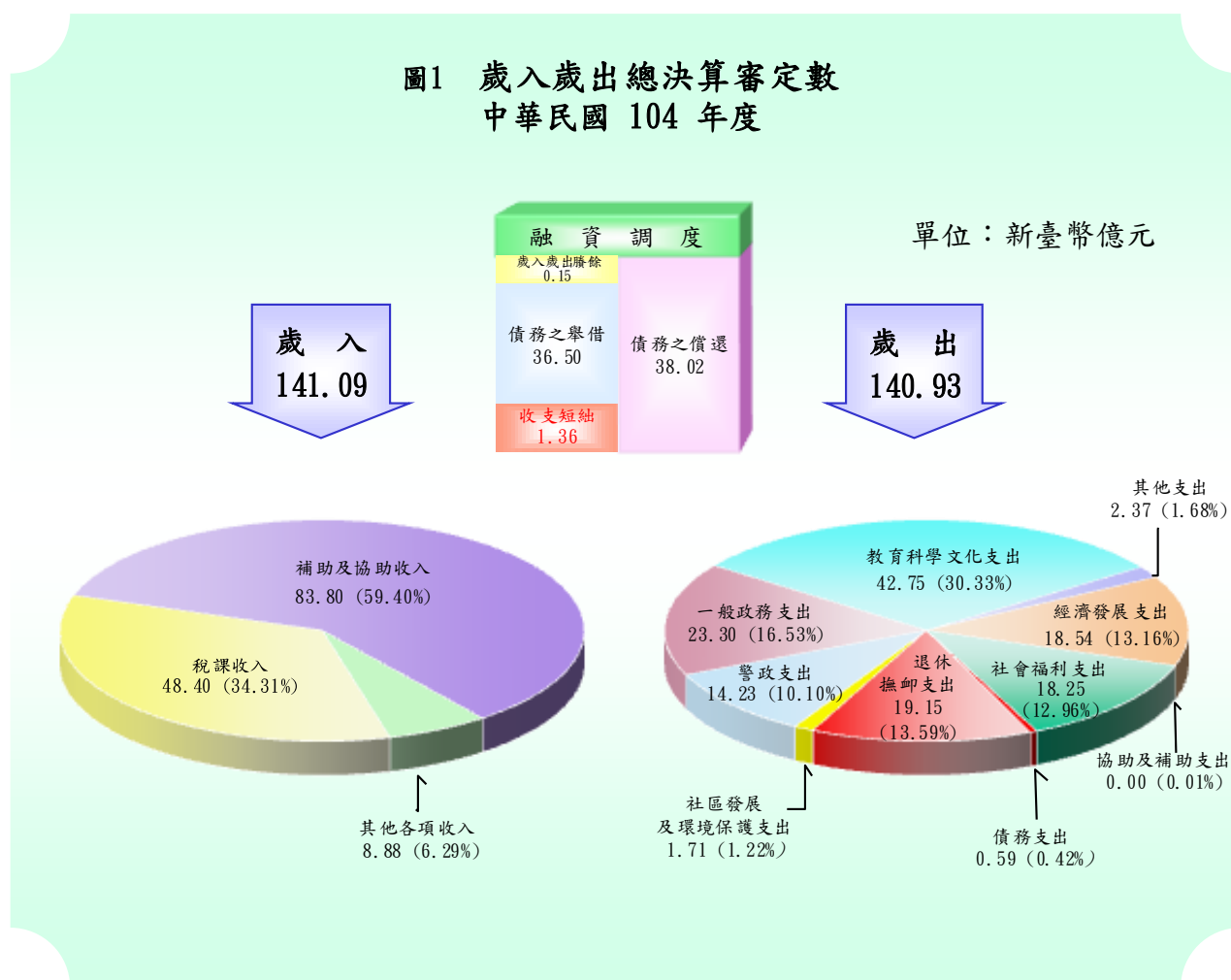
四、統計表內無數值或無資料者於儲存格以「左斜框線」表示；數值為零者，以「—」表示；有數值惟未達表列統計單位者，以表達至小數點後 2 位為原則，否則以「0」表示。

五、特別收入基金之「基金來源、用途及餘絀審定」相關表列預算數係本年度法定預算數；至決算數及決算審定數，係包含本年度預算數、以前年度保留數及本年度報准先行辦理數等之執行金額。

甲、總 述

壹、總預算執行之審核

本年度臺東縣總決算審核結果，歲入決算修正減列 295 萬餘元，審定為 141 億 917 萬餘元；歲出決算修正減列 348 萬元，審定為 140 億 9,357 萬餘元；歲入歲出相抵賸餘 1,560 萬餘元（詳丙—1 頁），連同債務舉借 36 億 5,000 萬元，債務償還 38 億 229 萬餘元後，收支短絀 1 億 3,669 萬餘元（詳丙—3 頁）。茲將本年度歲入、歲出預算執行之審核結果，說明如次：



一、歲入、歲出決算審定數與預算數之比較

本年度歲入決算審定總額 141 億 917 萬餘元，較預算數 138 億 4,707 萬餘元，增加 2 億 6,209 萬餘元，約 1.89%，主要係稅課收入、罰款及賠償收入、其他收入等較預計增加所致（詳丙—1 頁）；本年度歲入決算應收保留數 11 億

1,873 萬餘元，占歲入預算數 8.08%，主要係稅課收入、補助及協助收入、財產收入等依工程進度撥入或尚待收繳所致。

歲出決算審定總額 140 億 9,357 萬餘元，較預算數 155 億 464 萬餘元，減少 14 億 1,107 萬餘元，約 9.10%（詳丙—1 頁），主要係按業務需要而減少支付、實際進用

員額較少致人事費賸餘及營繕工程結餘等；另本年度歲出決算應付保留數 16 億 9,607 萬餘元，占歲出預算數 10.94%，主要係工程規劃設計中、或規劃欠周致變更設計中、或施工中，及因補助計畫之獲准核定或補助機關核撥經費較遲等未於

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

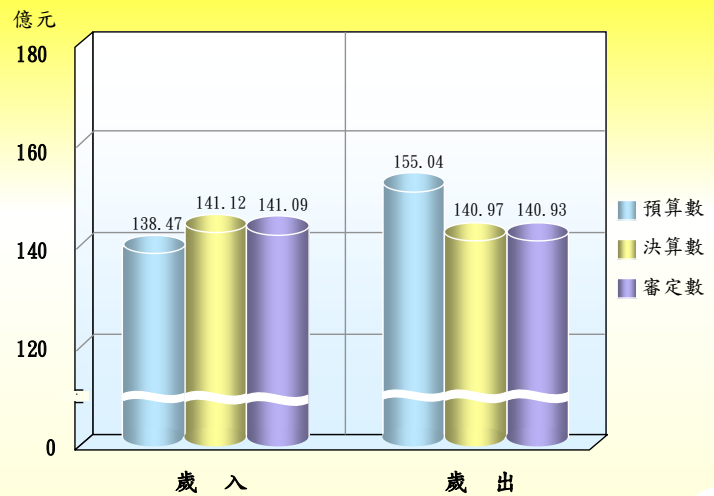


表 1 歲出經費賸餘分析表（原因別）

單位：新臺幣千元

經 費 賸 餘 原 因	金 額	%
合 計	1,411,074	100.00
1. 按業務需要而減少支付。	572,570	40.58
2. 實際進用員額較少人事費賸餘。	223,143	15.81
3. 營繕工程結餘。	160,812	11.40
4. 撙節支出。	133,824	9.48
5. 補（捐）助或委辦計畫經費結餘。	64,432	4.57
6. 專案經費第一、二預備金未動支。	58,052	4.11
7. 計畫變更致未實施或工作量減少。	36,351	2.58
8. 因土地取得問題而未執行。	9,519	0.67
9. 收支併列預算收入未達而減支。	3,860	0.27
10. 採購財物結餘。	955	0.07
11. 其他。	147,552	10.46

年度內辦理完成，須保留繼續執行；次就近 5 年度（民國 100 至 104 年度）預算賸餘及保留情形之分析結果，本年度未執行之賸餘數較民國 103 年度增加 2 億 2,296 萬餘元及 1.39 個百分點，且其占預算數比率係近 4 年度（民國 101 至 104 年度）最高者，顯示預算編列精準度有待提升；另本年度保留金額及其比率較民

國 103 年度減少 3,278 萬餘元及 0.29 個百分點，其中縣政府主管保留金額 14 億 7,823 萬餘元，占應付保留數 87.16%，歲出預算執行效率有待加強檢討提升。

表 2 歲出經費賸餘彙計表（機關別）

單位：新臺幣千元

主管機關 (計畫)名稱	預算數	經費賸餘		主管機關 (計畫)名稱	預算數	經費賸餘	
		金額	占預算數 %			金額	占預算數 %
合 計	15,504,648	1,411,074	9.10	民 政 處 主 管	103,926	8,526	8.20
統籌支撥科目	1,008,889	(2) 148,745	14.74	地 政 處 主 管	168,126	13,731	8.17
環境保護局主管	195,409	25,323	12.96	縣 議 會 主 管	198,406	15,014	7.57
教 育 處 主 管	14,421	1,723	11.95	農 業 處 主 管	52,728	3,869	7.34
衛 生 局 主 管	526,452	(4) 54,741	10.40	稅 務 局 主 管	113,019	6,620	5.86
警 察 局 主 管	1,559,852	(3) 136,818	8.77	消 防 局 主 管	423,830	21,798	5.14
縣 政 府 主 管	11,095,628	(1) 930,197	8.38	第二預備金(動支後餘額)	43,962	(5) 43,962	—

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

2. 本年度第二預備金原編列預算數 6,000 萬元，經臺東縣政府核准動支 1,603 萬餘元，動支比率 26.73%。

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%	金額	占預算數%
100	15,872,400	1,765,618	11.12	2,024,979	12.76
101	15,566,022	1,357,167	8.72	1,712,095	11.00
102	15,257,163	1,323,168	8.67	1,594,595	10.45
103	15,401,238	1,188,107	7.71	1,728,861	11.23
104	15,504,648	1,411,074	9.10	1,696,078	10.94

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 (75.55%)	財物購置 (1.12%)	其 他 (23.33%)	合 計	
					金 額	%
合 計		1,281,392	19,043	395,642	1,696,078	100.00
1. 工程規劃設計中、或規劃計欠周致變更設計中、或施工中尚未完工而予以保留。		755,792	—	29,727	785,519	46.31
2. 因補助計畫之獲准核定或補助機關核撥經費較遲。		433,258	230	53,164	486,653	28.69
3. 計畫前置規劃作業延宕或欠周、或提報送審作業遲延、未於年度內辦理完成，仍需繼續辦理。		44,657	7,746	267,744	320,147	18.88
4. 工程款、用地取得補償費或預付款等尚未檢據核銷，或未完成結報手續而予保留。		38,526	4,500	2,382	45,408	2.68
5. 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。		—	6,381	2,445	8,826	0.52
6. 因財務資金調度困難，致計畫延後辦理或暫緩支付而予保留。		8,486	—	—	8,486	0.50
7. 工程因天然災害停工搶修，或計畫因法令修訂，而重新擬定或變更工作內容，仍需繼續執行。		339	—	—	339	0.02
8. 其他零星計畫之保留款。		331	185	40,179	40,695	2.40

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		主 管 機 關 (計畫) 名稱	預 算 數	應 付 保 留 數	
		金 額	占預算數 %			金 額	占預算數 %
合 計	15,504,648	1,696,078	10.94	縣議會主管	198,406	2,790	1.41
農業處主管	52,728	(4) 18,754	35.57	地政處主管	168,126	1,577	0.94
統籌支撥科目	1,008,889	(2) 142,402	14.11	警察局主管	1,559,852	(5) 14,295	0.92
縣政府主管	11,095,628	(1) 1,478,233	13.32	稅務局主管	113,019	—	—
衛生局主管	526,452	(3) 25,139	4.78	民政處主管	103,926	—	—
消防局主管	423,830	9,915	2.34	教育處主管	14,421	—	—
環境保護局主管	195,409	2,969	1.52	第二預備金 (動支後餘額)	43,962	—	—

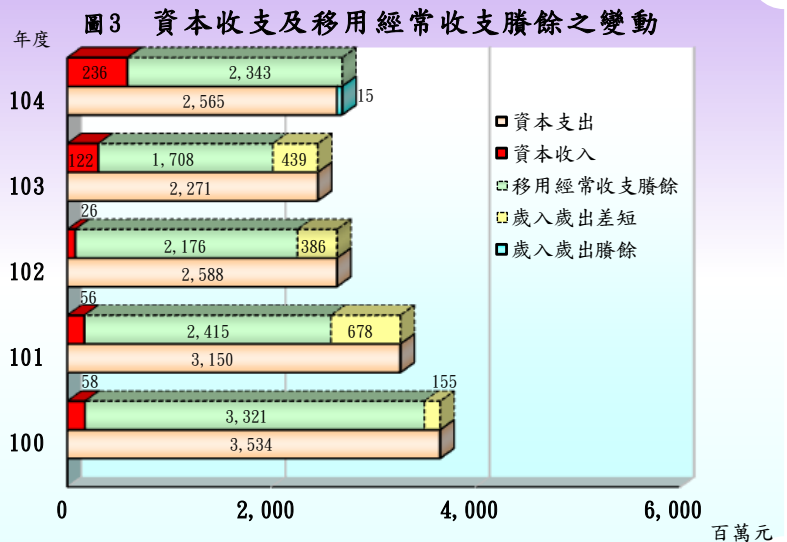
註：應付保留數金額欄前端所植(1)~(5)，係表示金額較多之前5個主管機關（計畫）。

二、歲入、歲出與收支之平衡

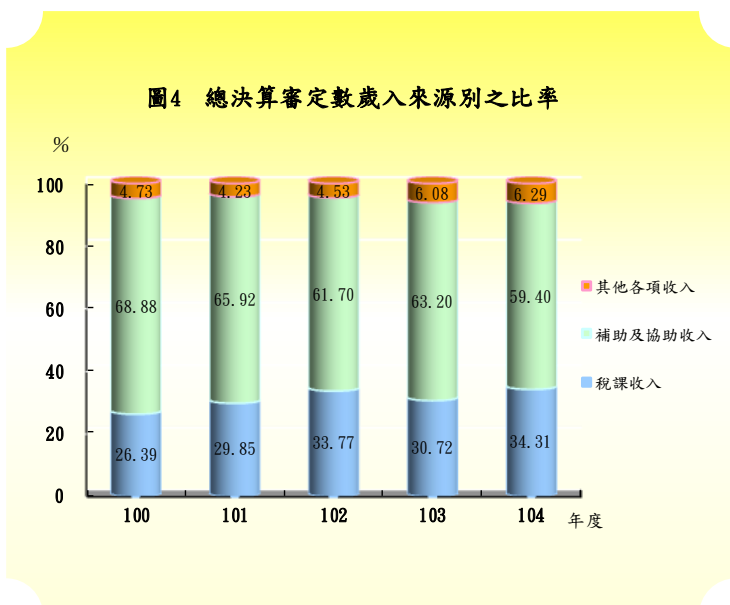
本年度經常收入（包括直接稅、間接稅、賦稅外收入）138 億 7,227 萬餘元，經常支出（包括一般經常支出、債務利息及事務支出）115 億 2,840 萬餘元，經常收支相抵，賸餘 23 億 4,387 萬餘元；資本收入（包括減少資產、收回投資）2 億 3,689 萬餘元，資本支出（包括增置或擴充改良資產、增加投資及預備金）25 億 6,516 萬餘元，資本收支相抵，

短絀 23 億 2,827 萬餘元，經以經常收支賸餘支應後，歲入歲出賸餘 1,560 萬餘元。

就整體收支而言，本年度經常收入雖足以支應經常支出，惟資本收入長年不足支應資本支出，資本收支短絀甚鉅，雖本年度經常收支賸餘足以支應，產生歲入歲出賸餘 1,560 萬餘元，惟長期債務餘額仍居高不下。截至本年度止，1 年以上公共債務未償餘額實際數已達 45 億 7,166 萬餘元，較民國 103 年度減少 1 億



5,229 萬餘元，又本年度債務利息及事務支出 5,914 萬餘元，較民國 103 年度減少 564 萬餘元，惟財政負擔仍顯沉重，並將排擠其他政務支出。另最近 5 年度（民國 100 至 104 年度）歲入預算執行結果，均以補助及協助收入占歲入總數比率最高，分別為 68.88%、65.92%、61.70%、63.20%及 59.40%，



本年度降至 6 成以下，財政自主能力略有提升，惟仰賴上級政府補助收入情況仍深。為求地方財政穩健及永續發展，允宜適時檢視各項施政計畫執行成效，加強控管歲出預算規模，並強化債務管理，賡續落實開源節流措施，建立績效成果導向之資源配置原則，俾有效紓緩財政收支失衡問題，期能兼顧政府財政健全與縣政建設穩健發展。

茲將年來本室審核臺東縣總預算之執行所提審核意見，擇要摘述如次：

一、開源績效獲中央考核評定第 1 名佳績且歲入歲出相抵為賸餘，開源績效漸收成效，惟累計短絀居高不下，財政壓力仍屬沉重，允宜積極賡續研提開源節流措施，以期地方財政穩健發展：臺東縣政府民國 103 年度開源績效本年度獲財政部考核結果，居全國 22 縣市（不分組）第 1 名，且本年度臺東縣總決算歲入歲出相抵賸餘 1,560 萬餘元，與預算短絀相距 16 億 7,316 萬餘元，顯示開源績效漸收成效，惟累計短絀仍達 58 億 9,209 萬餘元，又長短期公共債務未償餘額 74 億 1,877 萬餘元，較民國 103 年度未償餘額 72 億 5,332 萬餘元，增加 1 億 6,544 萬餘元，財政壓力仍屬沉重。為期改善財政歲入及歲出結構，及審慎控制債務成長幅度，允宜善用地域優勢，賡續檢討研議開源節流措施，以健全財政。（詳乙—19 頁）

二、為積極推動內部控制制度，已逐步完備相關制度規章，惟部分內部控制制度之設計、監督及宣導作業，允宜持續研謀精進：為健全臺東縣政府及所屬各機關（構）、學校內部控制，提升整體施政效能，並達到興利及防弊功能，該府已研訂「臺東縣政府強化內部控制實施方案」、「臺東縣政府內部控制推動及督導委員會設置要點」、「臺東縣政府及所屬各機關內部控制制度設計原則」、「臺東縣政府內部控制制度共通性作業規範」等制度規章，復為有效推動內部控制，於民國 104 年 7 月 15 日訂頒「臺東縣政府及所屬各機關強化內部控制制度 104 年度工作計畫」據以執行。惟查該府及所屬各機關、學校本年度內部控制作業辦理情形，仍核有：未先確定目標及評估風險，逕自擇選經管業務項目研訂內部控制制度，核與設計內部控制制度之作業程序有間；內部控制監督作業尚乏詳確規範，尚待

研訂以利遵循，另部分現行內部控制制度規章亦宜檢討修訂；各縣屬學校間同質性高且規模小，宜研酌由該主管單位研訂共通性內部控制作業範例供參採辦理；為加強宣導內部控制之內涵及實務，順利推動相關作業，宜建置內部控制制度電子資訊專區，並賡續辦理教育訓練等情事，允宜持續研謀精進。（詳乙—20 頁）

三、稅課收入較預算增加十個百分點，徵收績效顯著，惟部分房屋稅、地價稅之釐正及徵課作業未臻完備，允宜檢討改善：臺東縣稅務局積極辦理各稅稅籍清查及稽徵作業，本年度稅課收入決算審定數 11 億 2,170 萬餘元，較預算超收 1 億 697 萬餘元（10.54%），成效顯著。惟查該局經徵地價稅及房屋稅情形，仍核有：戶政事務所通報門牌編釘資料，惟無該門牌地址房屋稅籍資料；房屋按營業或非營業用稅率課徵之面積為 0，惟該址有營業或非營業人設籍情形；房屋均按住家用稅率課徵房屋稅，惟該址有供出租使用情形；土地按自用住宅稅率課徵房屋稅，惟稅籍資料房屋稅籍編號空白或查無房屋稅籍；土地按自用住宅稅率課徵地價稅，惟坐落房屋有營業或非營業人設籍；土地按自用住宅稅率課徵地價稅，惟坐落房屋按營業用稅率課徵房屋稅；土地按自用住宅稅率課徵地價稅，惟坐落房屋有供出租使用情形等情事，有待查明依法處理。（詳乙—40 頁）

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

貳、施政計畫實施之考核

臺東縣政府以「國際・幸福城市」為縣政發展願景，並賡續以達成「基礎建設再升級；觀光農漁產業特色化；縣內城鄉差距要縮短；綠能永續環境要實踐；都市規劃更前瞻；原民產業更給力；文教社福再提升；健康安全更有保障」為施政目標。本年度依民政、財政及經濟發展、建設、教育、農業、社政、地政、原住民族行政、觀光旅遊、文化、行政、計畫、主計、人事、政風、警政、消防、稅務、衛生、及環保等面向，訂定 102 項施政重點。茲將本年度各機關施政計畫

之實施情形及評核結果、施政績效之評估情形及施政效能、中央主管機關對臺東縣政府施政計畫及預算考核結果、各項政事支出執行結果等，說明如次：

一、施政計畫之實施情形及評核結果

本年度臺東縣計有公務機關單位 17 個，依照行政院核定之預算籌編原則與總預算編製辦法，編定施政

(工作)計畫194項，其中，未執行者1項(0.52%)，已完成者124項(63.92%)，尚在執行者69項(35.57%)。本年度歲出決算審定數140億9,357萬餘元，較民國103年度之142億1,313萬餘元，減少1億1,955萬餘元，其中，一般

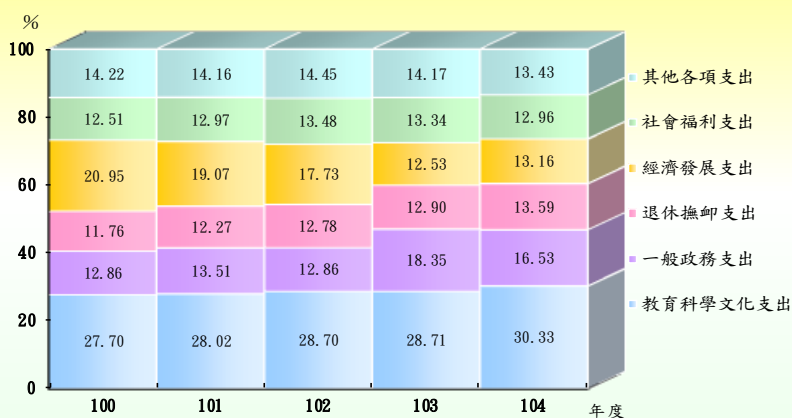
表6 施政工作計畫實施結果彙總表

主管機關 (計畫)名稱	單位預算 機關數	核定 計畫項數	未執行 計畫項數	已完成 計畫項數	尚待繼續執 行計畫項數
合計	17	194	(註)1	124	69
縣議會	1	7	—	6	1
縣政府	1	111	—	57	54
民政處	4	8	—	8	—
農業處	1	6	—	4	2
地政處	4	12	—	8	4
稅務局	1	7	—	7	—
警察局	1	9	—	7	2
消防局	1	8	—	7	1
衛生局	1	10	—	7	3
環境保護局	1	5	—	4	1
教育處	1	3	—	3	—
統籌支撥科目	—	7	1	5	1
第二預備金	—	1	—	1	—

註：未執行計畫係各類員工待遇準備本年度未動支。

政務支出23億3,003萬餘元，較民國103年度減少2億7,746萬餘元，主要係減

圖5 總決算審定數歲出政事別之比率



列民政支出之一般建築及設備各項計畫經費；社會福利支出18億2,593萬餘元，較民國103年度減少7,064萬餘元，主要係減列各項社會救助計畫經費；警政支出14億2,303萬餘元，較民國103年度減少3,854萬餘元，主要係實際進用員額較

少，減列人事經費；其他支出2億3,714萬餘元，較民國103年度減少5,190萬餘

元，主要係賠償準備金、各國民中小學教職人員待遇準備金實際動支數減支；社區發展及環境保護支出 1 億 7,181 萬餘元，較民國 103 年度減少 2,629 萬餘元，主要係減列臺東縣環境保護局辦理資本計畫經費；債務支出 5,914 萬餘元，較民國 103 年度減少 564 萬餘元，主要係減列公債付息經費；至教育科學文化支出 42 億 7,500 萬餘元，較民國 103 年度增加 1 億 9,488 萬餘元，主要係增列辦理臺東縣綜合運動館興建工程經費；另經濟發展支出、退休撫卹支出及協助及補助支出等支出數額，亦較民國 103 年度增加。次按歲出政事別分析，教育科學文化支出占歲出決算審定數 30.33%，居各政事別支出之冠，其次依序為一般政務支出占 16.53%、退休撫卹支出占 13.59%、經濟發展支出占 13.16%、社會福利支出占 12.96%，其餘社區發展及環境保護、警政、債務、協助及補助、其他等各項政事支出占 13.43%。教育科學文化、退休撫卹及社會福利等具有強制性或義務性質之支出，占歲出決算審定總額約 56.88%，已逾歲出決算審定數半數，且最近 5 年度（民國 100 至 104 年度）上升 4.91 個百分點，影響政府資源配置。斯值財政困窘之際，允宜在兼顧縣政多元發展下，妥慎配置有限資源，以期達成「基礎建設再升級」等施政目標，逐步朝「國際・幸福城市」之施政願景邁進。

二、施政績效之評估情形及施政效能

臺東縣政府暨所屬機關依據「臺東縣政府計畫管制考核作業要點」規定，於該府國際發展及計畫處建置之「計畫管制作業系統」列管之施政關鍵績效指標計畫及行政績效指標計畫（施政計畫），分別有 143 項及 108 項，合計 251 項，經該府按「臺東縣政府施政績效管理作業手冊」及「臺東縣政府 104 年度施政績效評核實施計畫」辦理施政績效評核結果，施政關鍵績效指標計畫未達 80 分，計有 10 項，約占 3.98%，行政績效指標計畫均達 80 分，其中「臺東市污水下水道系統（第 1 期污水處理廠興建工程）」、「103 至 104 年綜合發展實施方案『深耕防救災教育與組織運作』執行計畫」等 7 項計畫，因基本設計尚未完成修正、辦理多次招標均流

標等原因，致未達年度績效目標，經評核結果，未達 60 分，相關主管機關允應積極檢討原因，研謀改善。

表 7 臺東縣政府民國 104 年度施政績效報告評核結果表

局處室	計畫管考 作業系統 列管項數	關鍵績效指標計畫 (註 1)		行政績效指標計畫	
		列管計 畫項數	評核分數 未達 80 分	列管計 畫項數	評核分數 未達 80 分
合計	251	143	10	108	—
人事處	16	3	—	13	—
文化處	10	9	—	1	—
主計處	8	—	—	8	—
民政處	11	9	1	2	—
地政處	6	6	—	—	—
行政處	11	5	—	6	—
社會處	11	10	—	1	—
建設處	17	14	1	3	—
政風處	6	—	—	6	—
原住民族行政處	10	10	—	—	—
財政及經濟發展處	22	13	—	9	—
國際發展及計畫處	17	10	—	7	—
教育處	21	6	3	15	—
農業處	13	12	1	1	—
觀光旅遊處	7	4	1	3	—
消防局	8	8	1	—	—
稅務局	20	1	—	19	—
警察局	7	1	—	6	—
衛生局	6	3	—	3	—
環境保護局	24	19	2	5	—

註：1. 關鍵績效指標計畫含重點工作評核及重要施政計畫評核。

2. 資料來源：整理自臺東縣政府本年度施政績效報告。

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

(一)為積極推動內部控制制度，已逐步完備相關制度規章，惟部分內部控制制度之設計、監督及宣導作業，允宜持續研謀精進。(詳乙—20 頁)

(二)業依規定辦理門牌編釘業務，惟部分制度規

章欠周妥及執行情形未盡嚴謹，仍待研謀改善。(詳乙—35 頁)

(三)業依規定收取戶政規費，惟部分收費標準法制作業程序欠完備，且收費作業內部控制尚待加強。(詳乙—36 頁)

三、中央主管機關對臺東縣政府施政計畫及預算考核結果

依據「中央對直轄市與縣(市)政府計畫及預算考核要點」第 2 點規定，中央對直轄市與縣(市)政府施政計畫及預算考核之範圍包括：一、社會福利：社會福利計畫執行效能與相關預算編製及執行情形；二、教育：教育計畫執行效能與相關預算編製及執行情形；三、基本設施計畫執行效能與相關預算編製及執行情形；四、財政績效與年度預算編製及執行情形等 4 大項。據行政院主計總處公布「中央對直轄市與縣市政府年度計畫及預算考核成績表」，經檢視各項目考核結果，臺東縣本

年度平均成績名次為第 7 名，較上年度進步 3 名，其中「社會福利」面向，考核名次呈穩定狀態，「教育」面向，民國 100 至 104 年度之考核名次，除民國 103 年度落於第 11 名，其餘年度均維持於前 5 名狀態，「財政及施政績效」面向評比，自民國 102 年度起，呈逐步成長趨勢，而「基本設施」自民國 101 年度第 8 名，逐年滑落至本年度之第 18 名。允宜檢討考核分數偏低之原由，並檢視相關改善措施之有效性，及時調整修正，俾提高考核成績，增裕中央之補助款，以達成提升施政績效及健全財政之綜效。

四、各項政事支出執行結果

臺東縣政府本年度獲中央考核民國 103 年度開源績效評定為第 1 名；辦理「智慧城市—當我們宅在 e 起」為主題，獲得第 7 屆政府服務品質獎之「服務規劃機構」服務品質獎；A1 類道路交通事故因民國 103 年度酒駕肇事死亡比率，較民國 102 年度減少約 60.00%，臺東縣警察局獲交通部頒發「金安獎」績優單位團體獎項；臺東縣環境保護局推動資源回收工作績效，獲行政院環境保護署考核金質獎等，各項政務措施業獲致具體成效。有關本年度考核各項歲出政事支出計畫執行結果，彙整摘述如次：

（一）**一般政務支出：**一般政務支出下分政權行使支出、行政支出、民政支出及財務支出等科目。本年度預算數 26 億 3,974 萬餘元，決算審定數 23 億 3,003 萬餘元，本年度施政重點，包括：加強施政計畫及重點工作管考，落實施政效能；督辦各項戶政業務；提升原住民部落生活環境機能與品質、凝聚居民意識促進部落文化傳承、建構地區自明性並提升家園認同感；辦理縣有財產管理及開發業務；配合都市計畫整體開發加速執行市地重劃、區段徵收業務及重劃區緊急農水路公共設施改善；持續推動臺東縣專責救護隊及高級救護隊，充實緊急救護車輛及裝備器材，強化緊急救護人員教育訓練、品質考核以提升整體緊急救護服務品質等。有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：中央考核本年度施政計畫及預算結果名列全國第 7，惟部分施政計畫及預算考核分數偏低或有逐年退步情形，允

宜檢視相關改善措施之有效性，妥謀改善；稅課收入較預算增加十個百分點，徵收績效顯著，惟部分房屋稅、地價稅之釐正及徵課作業未臻完備，允宜檢討改善；以前年度欠稅防止及清理績效已逐年提升，尚具成效，惟仍待賡續加強清理，以利稅款有效徵起；臺東縣消防局業逐步辦理消防車輛及救災裝備增購及汰換，惟消防裝備配置不足且存有逾齡使用情形，仍待充實汰換等應行改進情事。（詳乙—17、40、41、49 頁）

(二)教育科學文化支出：教育科學文化支出下分教育支出及文化支出等科目。本年度預算數 43 億 8,973 萬餘元，決算審定數 42 億 7,500 萬餘元，本年度施政重點，包括：營造優質藝文環境，迎創藝術票房亮點；深植地方文化，發展地區文化特色；關懷弱勢，保障教育機會均等；營造安全優質的友善校園，不放棄每一個孩子；落實學校正常化教學，辦理 12 年國教及適性輔導；推動終身學習及閱讀等。有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：辦理新故鄉社區營造第二期計畫及村落文化發展計畫，有助於彰顯在地特色並吸引青年返鄉就（創）業，惟計畫執行未盡周妥，有待檢討改善；臺東縣各縣屬學校校舍建築物安全管理之缺失，經持續追蹤結果，已賡續辦理縣屬學校校舍耐震能力評估等安全管理作業，提升師生人身安全之保障，惟仍有部分欠妥情事，亟待持續研謀妥處；辦理學校午餐提供學生安全衛生之餐食，並加強學生生活及衛生教育，惟部分辦理情形未盡周妥，有待研謀改善；推展幼兒托育管理及補助業務，有助於落實兒童福利服務，惟間有部分幼兒園未置足額教保服務人員等欠妥情事，尚待檢討改善；辦理數位機會中心（DOC）營運計畫，有助於提升偏遠地區民眾資訊能力，惟相關資訊課程規劃及執行未盡完善，有待檢討改善等應行改進事項。（詳乙—24、28、29、30、31 頁）

(三)經濟發展支出：經濟發展支出下分農業支出、工業支出、交通支出及其他經濟服務支出等科目。本年度預算數 22 億 24 萬餘元，決算審定數 18 億 5,460 萬餘元，本年度施政重點，包括：執行推動有機農業發展、強化農業資訊調查與

預警、加強農地利用管理及調整耕作制度計畫；進行全縣道路橋梁改善，升級及維護工作，提供縣民便利及安全的交通環境；推動水利建設，防汛搶險及水災應變中心執勤等，促進水資源永續利用；推行多元運具能接軌，發展臺東魅力綠色網絡觀光遊；營造友善的國際觀光旅遊環境等。有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：辦理 2015 國際熱氣球嘉年華活動，吸引 27 萬餘觀光人次，提升臺東縣觀光收益，惟其執行成效仍待檢討提升；辦理溫泉橋改建工程以提供知本溫泉地區民眾進出安全，惟部分施工品質管理作業未臻周妥，亟待檢討改善；執行流域綜合治理計畫，有助降低淹水風險及保障民眾生命財產安全，惟部分計畫之規劃及執行過程有欠周妥，亟待檢討改善並妥為因應；改善公路公共運輸環境與推動優質運輸服務，尚具成效，惟間有未依規定辦理等情事，亟待檢討改善等應行改進情事。（詳乙—22、27、28 頁）

（四）社會福利支出：社會福利支出下分社會保險支出、社會救助支出、福利服務支出、國民就業支出及醫療保健支出等科目。本年度預算數 20 億 3,252 萬餘元，決算審定數 18 億 2,593 萬餘元，本年度施政重點，包括：社會工作保護及促進社區發展工作；建構完整之長期照顧網絡，提升照顧服務品質與普及；提升緊急醫療救護品質；創造食品安全消費環境等。有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：臺東縣衛生局辦理食品安全管理新制業務，食品業者依法完成登錄家數比率居全臺之冠，已具成效，惟部分業務執行尚待研謀精進；辦理整合型心理健康促進、精神疾病防治及特殊族群處遇工作計畫，提供精神疾病防治與照護服務，惟訪視作業人力配置及醫療資源未臻適足，有待檢討改善等應行改進情事。（詳乙—52、53 頁）

（五）社區發展及環境保護支出：社區發展及環境保護支出下分社區發展支出及環境保護支出等科目。本年度預算數 1 億 9,717 萬餘元，決算審定數 1 億 7,181 萬餘元，本年度施政重點，包括：貫徹水污染防制，提升水域環境品質；加強土壤、地下水污染調查及查證工作，以確保資源永續利用；加強各項空氣污染管制，維護

臺東縣優良空氣品質；落實噪音管制，建立寧適生活環境；降低垃圾量及加強資源回收工作，達成減量及資源再生利用；妥善處理垃圾，防止環境污染；加強環境衛生管理，提升生活環境品質等。有關各機關之執行情形，經本室審核結果，核有：臺東縣環境保護局辦理廢棄物跨區處理計畫將轄內廢棄物外運至高雄市仁武垃圾焚化廠代為焚化處理，以減輕廢棄物清理壓力，惟焚化廠停收廢棄物及委託廠商外運控管機制等未盡完備，尚待研謀解決事項；臺東縣垃圾回收率已逐年提升，資源回收工作漸具成效，惟仍低於全國平均值且部分鄉鎮回收率偏低或較往年下降，有待檢討提升；機車排氣檢測到檢率雖有提升，惟仍屬偏低，有待持續妥謀善策積極推動，以降低車輛廢氣污染排放，有效改善空氣品質；為落實營建工程空氣污染防治費管制作業，已依規定建置相關管制及收費管理系統，惟部分徵收作業欠周，亟待檢討改善等應行改進情事。（詳乙—56、58、60、61 頁）

(六)退休撫卹支出：退休撫卹支出本年度預算數 20 億 247 萬餘元，分由各相關機關單位執行結果，決算審定數 19 億 1,589 萬餘元。

(七)警政支出：警政支出本年度預算數 15 億 9,765 萬餘元，決算審定數 14 億 2,303 萬餘元，本年度施政重點，包括：建置監視錄影系統；推動社區治安工作；強化刑事偵防能力，提升刑案偵辦效率；改善交通秩序及加強交通整理等。有關執行情形，經本室審核結果，核有：近 5 年度臺東縣竊盜案件占全國發生數比率有逐年增加趨勢，允宜積極加強竊盜犯罪防制作業，俾有效降低竊盜案件發生，保障民眾財產安全；臺東縣本年度 A1 類交通事故死亡人數為近年來之新低，且達到年度績效目標管理值，酒駕肇事防制成效漸彰，惟道路交通事故發生數、受傷人數及肇事率攀升，道路交通事故防制措施仍待加強等應行改善事項。（詳乙—43、44 頁）

(八)債務支出：債務支出本年度預算數 1 億 3,000 萬元，執行結果，決算審定數 5,914 萬餘元。

(九)協助及補助支出：協助及補助支出本年度預算數 100 萬元，決算審定數

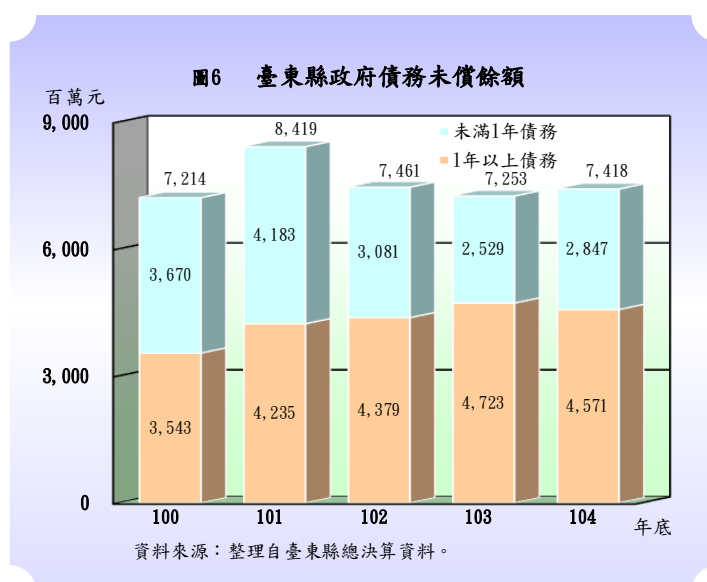
94 萬餘元，係辦理鄉鎮市公所公務人員退休金優惠存款利息補貼。

(十)其他支出：其他支出下分其他支出及第二預備金等科目。本年度預算數 3 億 1,409 萬餘元，分由各相關機關單位執行結果，決算審定數 2 億 3,714 萬餘元。

以上相關缺失，本室已列管繼續注意各機關改善情形。

參、政府資產負債之查核

本年度臺東縣總決算資產負債依會計法第 29 條規定，除將政府固定資產及長期負債另編財產及債款目錄表達外，總決算平衡表經本室審核修正收支決算調整有關各項數額後，民國 104 年 12 月 31 日之資產總額為 23 億 8,804 萬餘元，負債總額為 82 億 8,014 萬餘元，資產負債相抵計列有短絀 58 億 9,209 萬餘元。另未列入平衡表之舉借債務餘額及各界關注之潛藏負債、或有負債等事項如次（有關詳細情形，請參閱審核報告戊、貳、資產負債之查核、一、平衡表之查核）：



一、舉借債務餘額：臺東縣政

府 1 年以上公共債務未償餘額 45 億 7,166 萬餘元，未滿 1 年公共債務未償餘額 28 億 4,710 萬餘元，另加計非營業特種基金舉借債務餘額 15 億 1,991 萬餘元，合計 89 億 3,868 萬餘元。

二、潛藏負債：依臺東縣總決算內說明，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，預計將造成臺東縣政府未來負擔之支出，約為 533 億 7,748 萬餘元，分別為舊制公務人員退休金 200 億 6,972 萬餘元、舊制教職人員退休金 328 億 7,351 萬餘元，及積欠臺灣銀行退休公教人員優惠存款差額利息 4 億 3,423 萬餘元。

三、向特定用途專戶存款或基金調借款等款項：依臺東縣總決算內說明，縣庫向特定用途專戶存款及基金調借資金 15 億 8,100 萬元，及保管納入集中支付之地方教育發展基金結存數 6 億 4,554 萬餘元，合計 22 億 2,654 萬餘元。

茲將年來本室審核資產負債所提審核意見，摘其要者列述如次：

一、1 年以上公共債務未償餘額雖較上年度略減，惟整體受公共債務法債限管制之債務未償餘額合計仍較上年度增加，且經行政院依地方債務分級管理制度列示為中度等級並促請改善，債務管理有待賡續加強：截至民國 104 年底止，臺東縣政府 1 年以上公共債務未償餘額 45 億 7,166 萬餘元，加計非營業基金非自償性債務 1 億 894 萬餘元，及未滿 1 年公共債務未償餘額 28 億 4,710 萬餘元，整體受公共債務法債限管制之債務未償餘額合計 75 億 2,771 萬餘元，仍較民國 103 年底增加 2 億 7,438 萬餘元。另加計向各專戶墊借調撥款項及保管地方教育發展基金納入集中支付餘額 22 億 2,654 萬餘元，實質負債高達 97 億 5,425 萬餘元。此外尚有積欠臺灣銀行退休公教人員優惠存款差額利息等潛藏負債。經查臺東縣公共債務管理情形，核有：長、短期公共債務負擔依然沉重，且長期公共債務現況經行政院依地方債務分級管理制度列示為中度等級，並屢次促請加強開源節流及審慎控管債務，顯示債務管理仍待賡續加強；臺東縣歲入歲出長年差短，須仰賴舉借債務彌平，肇致 1 年期以上公共債務未償餘額持續累積擴大，有待本量入為出原則編列預算及嚴格控管收支，有效紓緩財政壓力，減輕債務負擔；民國 103 及 104 年度總決算雖已揭露未來應負擔舊制公務人員及教育人員退休金經費等潛藏負債，惟相關數據存有疑義等情事，有待檢討改善。（詳乙—13 頁）

二、為應縣庫需求調借特種基金及特定用途專戶存款，雖可降低舉借債務需求，減少債息支出，惟財務調度作業程序間有未盡周妥：截至民國 104 年底止，臺東縣政府為應縣庫調度需要，調借未納入集中支付作業之特種基金及特定用途專戶存款未償餘額計 15 億 8,100 萬元，另調借納入集中支付作業之臺東縣地方教育發展基金未償餘額 6 億 4,554 萬餘元，合計 22 億 2,654 萬餘元。查該府調借特

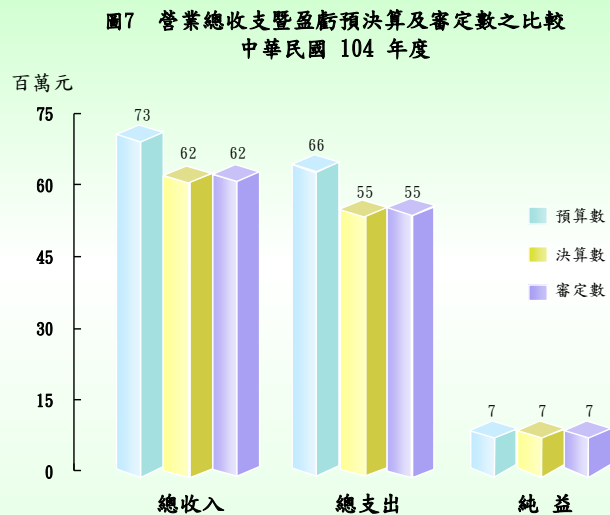
種基金及特定用途專戶存款情形，核有：公庫法第 21 條明定，政府機關須在合於「不妨礙專戶存管款項設立目的」之前題下，方可視公庫需要調度專戶存管款項，惟歷次調借各基金及特定用途專戶存款供縣庫周轉運用，均乏事前評估有無妨礙各該專戶設立目的之作為，核與該條規定有間；政府機關為應公庫需要調度專戶存管款項，係屬短期性之權宜措施，惟該府民國 102 年間向公益彩券基金專戶調借 3.2 億元，未依原訂期限於當年底全數歸還，且截至民國 104 年底止已滯存縣庫近 3 年，有違財務調度之本旨；民國 101 至 104 年陸續向臺東縣公益彩券基金專戶調借 10 筆款項，金額高達 14 億 4,000 萬元，核屬該基金之重大事項，惟均未依「臺東縣公益彩券基金收支保管及運用辦法」第 7 條第 4 款規定，提請公益彩券基金管理委員會審議，且未簽報縣長核准，作業程序未盡周妥等情事，有待檢討改善。(詳乙—15 頁)

三、訂定縣有房地清查計畫據以清查遭占用或閒置之房地，並依規定處理，惟部分縣有房地管理作業仍待持續檢討強化：截至民國 104 年底止，臺東縣政府經管之縣有房地除被占用之土地筆數及面積較民國 103 年底增加外，餘閒置之房地筆(棟)數及面積，均較民國 103 年底減少，該府業依房地清查計畫賡續辦理清查作業，並依規定處理。經查本年度公務用、公共用及非公用房地管理情形，核有：業已賡續逐年清理經管被占用及閒置公有房地，惟部分被占用及閒置房地仍待有效排除並妥為規劃運用，俾提升清理效能，並增進房地使用效益；為管理縣有財產並落實產籍登記，業已開發財產管理系統列管，惟部分縣有地產籍資料登載情形與地政機關地籍資料未盡相符，允宜加強清查並妥為釐正系統資料；縣有土地登記謄本資料登載未臻詳實，亟待辦理實地量測，並重行異動謄本資料；部分縣有土地使用現況與登載列管情形未盡相符，亟待加強清查及妥謀因應處理措施，俾有效排除占用，並強化管理效能等情事，允宜檢討改善。(詳乙—24 頁)

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

肆、營業基金決算之審核

本年度附屬單位決算及綜計表營業部分，計列附屬單位決算 3 單位，其營業收支經本室審定總收入 6,288 萬餘元，總支出 5,535 萬餘元（含所得稅費用 252 萬餘元），收支相抵，純益為 753 萬餘元，較預算減少 42 萬餘元，約 5.30%，主要係臺東縣原住民文化會館整修工程施作及進行委外經營招商作業，本年度休館未營運，無營業收入所致。



產銷（營運）計畫主要有 3 項

，實施結果，已達預計目標項數 1 項，惟仍有 1 項因臺東縣肉品市場股份有限公司毛豬拍賣交易數量及金額未如預期，致未達預計目標；未執行計畫項數 1 項，係臺東縣原住民文化會館整修工程施作及進行委外經營招商作業，致未營運。

上述 3 家縣營事業，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 1 單位，虧損達 477 萬餘元，為臺東縣原住民文化會館預算純益，實際發生虧損，其餘 2 家合計獲有盈餘 1,230 萬餘元，均已達預算目標。以上縣營事業營運發生

虧損，係臺東縣原住民文化會館整修工程施作及進行委外經營招商作業，本年度休館未營運所致。若以營業利益率及純

表 8 民國 104 年度臺東縣政府縣營事業營業利益率及純益率排名情形表

單位：%

事業名稱	營業利益率	純益率
1. 臺東縣政府公共造產公教會館	31.44	31.09
2. 臺東縣肉品市場股份有限公司	2.17	7.73
3. 臺東縣原住民文化會館	—	—

註：1. 表列臺東縣原住民文化會館整修工程施作及進行委外經營招商作業，本年度無營業收入。

2. 資料來源：整理自臺東縣政府各縣營事業附屬單位決算。

益率等經營比率進行排名，臺東縣政府公共造產公教會館為最高，臺東縣肉品市場

股份有限公司次之（表 8）。另本室依決算法第 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：

為減輕政府財政負擔及增加收益，業將臺東縣原住民文化會館委外營運，惟仍有需研謀改善事項：臺東縣原住民文化會館業於民國 104 年 11 月 26 日委由東新國際開發有限公司代為經營，並進行後續簽約及營運準備相關事宜。該基金本年度收入決算數 16 萬餘元，均為營業外收入（利息、租賃及什項收入），支出決算數 493 萬餘元，為營業成本及費用，收支相抵稅前純損 477 萬餘元。經查該會館營運情形，核有：民國 103 及 104 年期間因內部裝修工程延宕及委外經營招商作業不順，致長期封館停業，衍生鉅額虧損，亟待及早恢復營運，避免累積虧損持續擴大；委外經營後權利金收入與資產設備折舊費用約莫相當，收入及費用相抵後盈餘有限，甚且不無虧損之虞，有待妥謀良策，以期有效達成委外經營之目的及效益；交付廠商之營運財產是否合於其營運需求，及有無未交付之財產，均宜查明確認並依規定妥為處理，以免長期間置庫房，衍生遺失或損壞之風險。（詳乙—32 頁）

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

伍、非營業特種基金決算之審核

本年度附屬單位決算及綜計表非營業部分，計列附屬單位決算 14 個基金單位，審核結果，綜計修正減列收入（含基金來源）119 萬餘元，審定總收入（含基金來源）78 億 6,345 萬餘元，總支出（含基金用途）78 億 946 萬餘元，審定賸餘 5,398 萬餘元，與預算短絀相距 6,742 萬餘元，其中：一、作業基金 7 個單位，綜計修正減列收入 119 萬餘元（係減列臺東縣各鄉鎮市衛生所醫療循環基金溢列之業務外收入），審定總收入 1 億 1,036 萬餘元，總支出 1 億 1,758 萬餘元，短絀為 722 萬餘元，較預算減少短絀 236 萬餘元，約 24.70%，主要係臺東縣各鄉鎮市衛生所

醫療循環基金部分衛生所門診量較預計減少，相對減少醫療成本所致。本年度短絀之基金有 3 個單位，共計短絀 769 萬餘元；其餘 4 個單位均有賸餘，共計賸餘 47 萬餘元。二、特別收入基金 7 個單位（含 118 個分預算），審定基金來源 77 億 5,308 萬餘元，基金用途 76 億 9,187 萬餘元，賸餘 6,120 萬餘元，與預算短絀相距 6,505 萬餘元，主要係公益彩券盈餘分配收入較預計增加，及實際申請福

利計畫補助案件較預計減少所致。本年度短絀之基金有 1 個單位，短絀 1,965 萬餘元；其餘 6 個單位均有賸餘，共計賸餘 8,086 萬餘元。

上述 14 個非營業特種基金本年度總收支（含基金來源、用途）規模達 156 億 7,291 萬餘元，主要營運（業務）計畫共計 69 項，經以 14 個非營業特種基金之預算餘絀及主要營運（業務）計畫達成情形作為評比標準予以評核結果，其中主要營

圖8 作業基金收支暨餘絀預決算及審定數之比較
中華民國104年度

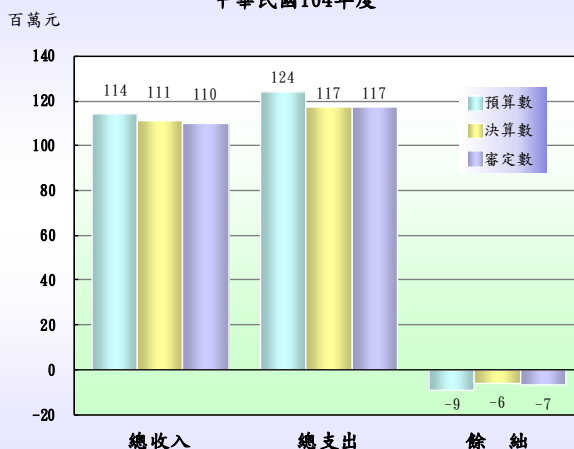
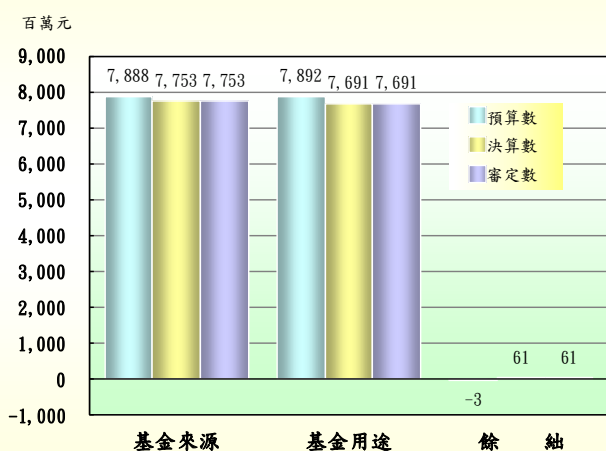


圖9 特別收入基金來源用途暨餘絀預決算及審定數之比較
中華民國104年度



運（業務）計畫執行率均達 7 成以上，且賸餘較預算數增加之基金，分別為：臺東縣公益彩券基金、臺東縣環境保護基金、臺東縣政府身心障礙者就業基金及臺東縣政府所屬公教人員購置住宅、房屋修繕及急難貸款基金；短絀較預算數減少之基金為臺東縣各鄉鎮市衛生所醫療循環基金；短絀較預算數增

加之基金為臺東縣一般廢棄物清除處理基金（表 9）。

表 9 民國 104 年度臺東縣政府非營業特種基金本期餘絀預算執行情形明細表

單位：新臺幣千元

基 金 名 稱	本 期 餘 絀			
	預 算 數	實 際 數	增 減 數	增 減 %
賸餘較預算數增加者				
1. 臺東縣公益彩券基金	—	45,188	45,188	—
2. 臺東縣環境保護基金	- 1,383	2,029	3,412	—
3. 臺東縣政府身心障礙者就業基金	—	387	387	—
4. 臺東縣政府所屬公教人員購置住宅、房屋修繕及急難貸款基金	100	210	110	110.14
短絀較預算數減少者				
臺東縣各鄉鎮市衛生所醫療循環基金	- 4,713	- 3,483	1,229	26.09
短絀較預算數增加者				
臺東縣一般廢棄物清除處理基金	—	- 19,652	- 19,652	—

註：1. 表列賸餘較預算增加之基金，其評比標準係以主要營運（業務）計畫執行率均達 7 成以上者為限，俾免納列因營運（業務）計畫執行率欠佳致本期賸餘較預算數增加之基金。

2. 資料來源：整理自臺東縣總決算審核報告。

另各基金本年度 69 項主要營運（業務）計畫（表 10）執行結果，已達預計目標者 22 項，約 31.88%；未達預計目標者 47 項，約 68.12%，其中充實蔬果運銷設施計畫等 8 項計畫（表 11）之執行率甚未達 3 成，已影響各該基金設立目標之達成。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：

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	14	69	—	47	22
縣 政 府	11	54	—	41	13
衛 生 局	1	6	—	2	4
環 境 保 護 局	2	9	—	4	5

資料來源：整理自臺東縣總決算審核報告。

表 11 民國 104 年度臺東縣政府非營業特種基金營運（業務）計畫項目執行率未達 3 成明細表

營運（業務）計畫項目	項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	計 畫 執行率%
1. 充實蔬果運銷設施計畫	臺東縣永續發展基金	千元	12,616	—	—
2. 改善就醫環境計畫		千元	128,690	100	0.08
3. 長期投資業務	臺東縣政府區段徵收基金	千元	58,135	1,921	3.31
4. 推動公共廳舍綠建築計畫	臺東縣永續發展基金	千元	27,000	2,721	10.08
5. 優化防災軟實力計畫		千元	148,968	16,928	11.36
6. 業務成本與費用	臺東縣政府市地重劃基金	千元	208	42	20.26
7. 公共藝術推動計畫	臺東縣公共藝術基金	千元	4,467	1,057	23.68
8. 建築及設備計畫	臺東縣地方教育發展基金	千元	689,853	188,105	27.27

註：1. 本表係按計畫執行率由最低至最高之順序排列。

2. 資料來源：整理自臺東縣總決算審核報告。

一、辦理學校午餐提供學生安全衛生之餐食，並加強學生生活及衛生教育，惟部分辦理情形未盡周妥：臺東縣地方教育發展基金各縣屬學校午餐事務，悉依臺東縣國民中小學午餐供應實施要點等相關規定為之。經查辦理情形，核有：為提升午餐供應品質，推動實施中心廚房供餐制度，惟供應區域內各校廚房原配置有尚屬堪用設備，有待研擬善策妥為規劃配置，俾使資源有效充分利用；午餐廚房工作日誌填載未臻詳實，允宜檢討改善，以落實供膳驗收檢核機制；為提供透明化午餐資訊，各級學校業於校園食材登錄平臺登載每日供應之膳食，惟部分學校登錄作業間有未盡完備情事；為有效管控午餐食米，業已填載食米用量管制表，惟部分學校填載月結存量間有列計負數情事，食米管控作業未盡周延；部分學校午餐結餘款超逾規定限額，宜依規定優先考量酌減收費或退還結餘款，或以平均增加菜金方式支用等情事。（詳乙—29 頁）

二、推展幼兒托育管理及補助業務，有助於落實兒童福利服務，惟間有部分幼兒園未置足額教保服務人員等欠妥情事：本年度臺東縣轄內設有 122 所幼兒園，其中公、私立分別為 99 及 23 所，合計收托幼兒人數 4,366 人。臺東縣政府為

辦理幼兒托育管理及補助相關業務，本年度於臺東縣地方教育發展基金分別編列「幼兒教育業務」及「幼兒托育管理業務」2項業務計畫，預算各7,567萬餘元及991萬餘元，執行結果，決算數分別為7,476萬餘元（98.79%）及791萬餘元（79.81%）。經查臺東縣學齡前幼兒托育管理及托育補助業務執行情形，核有：部分幼兒園未置足額教保服務人員，允宜研謀改善，俾保障幼兒受教及照顧品質；部分幼兒園未依規定配置護理人員，允應覈實改進，俾維護幼兒健康及安全；辦理學齡前幼兒托育費用補助，核有溢發情形，允宜依規定妥處，俾確保補助款核發公平性。（詳乙—30頁）

三、辦理數位機會中心（DOC）營運計畫，有助於提升偏遠地區民眾資訊能力，惟相關資訊課程規劃及執行未盡完善：為提升偏遠地區民眾資訊能力，以數位化方式促進當地特色產業發展，經教育部補助於偏遠鄉鎮市區設置「數位機會中心」（Digital Opportunity Center，簡稱DOC），提供偏遠地區民眾應用電腦與網路的場所。臺東縣民國103年度共設有建和、蘭嶼、卑南、鹿野、北源、成功、池上、太麻里及大武等9處數位機會中心，由臺東縣政府就近委託公所、當地學校或民間團體經營管理，並獲教育部核定補助營運計畫經費合計499萬餘元。經查各中心營運計畫執行情形，核有：開辦課程部分班次參與學員人數未達DOC電腦台數80.00%之規定標準；部分資訊課程擇選戶外場地以開放式臨時教室模式辦理，核與規定應事先規劃資訊課程規劃表，訂定並提前公告開課時間，以及後續招生宣傳規劃作業不盡相同；數位機會中心值班人員每日工作時數未滿8小時，惟仍支給8小時值班費；數位機會中心值班時段與其教授電腦課程時間重疊，惟仍各別支給值班及講師鐘點費；辦理與數位資訊無關之課程，有悖於數位機會中心設置及營運目的；未依規定聘用專業資訊課程講師等情事，允宜檢討改善。（詳乙—31頁）

四、為維護政府權益，知本綜合遊樂區開發案相關爭議業循法律途徑處理，惟該開發案長期停頓，肇致原配合成立之特種基金未能達成設立之目的：臺東縣

政府公共造產基金知本綜合遊樂區，係該府與美商捷地爾國際股份有限公司（下稱捷地爾公司）合作開發知本綜合遊樂區，於民國 81 年間依行為時臺灣省公共造產實施要點規定成立之特種基金。惟該府與捷地爾公司簽約後，因遊樂區內國有土地取得延宕等諸多原因，陷入長期停頓狀態。該府前於民國 91 年 10 月 14 日宣布與捷地爾公司結束合作關係，目前雙方仍在爭訟中。經查該基金經營管理情形，核有：知本綜合遊樂區開發案停擺至今已逾 30 年，顯然悖離該基金原設立之目的，允應審慎檢討其存續之必要性；知本綜合遊樂區預定地範圍涵蓋知本溪河口濕地，屬環境敏感區域，且向為臺東縣民間環境保護團體關注之焦點，是否續行招商開發，宜多方協商審慎研議；知本綜合遊樂區預定地部分土地疑遭占用或非法傾倒廢棄物，亟待排除或採取其他必要措施，並研謀強化管理作為。（詳乙—31 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、為落實各項施政目標，打造臺東縣成為「國際・幸福城市」，陸續推動多項重大公共建設計畫，惟部分列管計畫執行進度落後，允宜針對進度落後原委妥謀改善，以加速臺東縣多元發展，增進縣民福祉：臺東縣政府為達成「基礎建設再升級」、「強化特色觀光農漁產業」、「原住民產業更給力」、「文教社福再提升」、「健康安全更有保障」等施政目標，進而將臺東縣打造成為「國際・幸福城市」，近年來陸續推動各項重大公共建設計畫。查該府本年度列管計畫總經費達 5,000 萬元之公共建設計畫計有「國家人文地理海岸廊道計畫第二期工程」等 9 項，計畫期程自民國 100 年 1 月迄民國 107 年 5 月不等，總經費 15 億 1,189 萬餘元；截至民國 104 年底止，累計預定支用數合計 7 億 7,856 萬餘元，累計實際執行數 3 億 9,395 萬餘元，累計執行率 50.60%；本年度可支用預算數 6 億 9,812 萬餘元，執行數 3 億 3,143 萬餘元，執行率 47.47%。

該 9 項重大公共建設計畫中，累計及當年度執行率均未達 80%者，計有「臺東市污水下水道系統（第 1 期工程第 1 標 D、E 主次幹管—新生路、傳廣路、中興路）」、「臺東市污水下水道系統（第 1 期污水處理廠興建工程）」、「大武鄉衛生所暨南迴線緊急醫療照護品質提升計畫」、「103 年至 104 年綜合發展實施方案『深耕防救災教育與組織運作』執行計畫」、「溫泉橋改建工程」、「臺東縣原住民文化創意產業聚落計畫—臺東縣原住民文化創意產業聚落工程」、「國際觀光魅力據點示範計畫—慢活臺東·鐵道新聚落」等 7 項，其累計執行率分別為 0%、0%、0.32%、18.99%、26.28%、54.21%、78.22%。查上揭計畫執行進度落後之原因，主要係辦理採購招標作業多次流標，或基本設計尚未完成修正，或工程用地取得不順，或丁類危險性工作場所審查尚未通過，或工程估驗審查作業費時等。茲因該等公共建設計畫之執行，攸關臺東縣地方經濟、環境衛生、醫療發展及基礎建設等多元發展，允宜針對執行進度落後原因妥謀改善，俾依計畫期程如期完成，增進縣民福祉。

二、臺東縣位於地震及颱風盛行地帶，地震及颱風發生次數頻仍，各縣屬學校校舍易蒙受災害損失，復以校舍供眾多師生使用，為保障師生人身安全，允宜廣續加強辦理縣屬學校校舍耐震能力評估等安全管理作業：臺東縣位於地震及颱風盛行地帶，地震及颱風發生次數頻仍，每次災害發生，各縣屬學校校舍易受有損失，且校舍供眾多教職員工及學生使用，校舍建築物安全管理之良窳，亦攸關學校師生人身安全。茲綜合各方建言，列述如次：

（一）老舊校舍耐震力補強工程發包及執行等作業進度落後，允宜妥謀善策積極趕辦，期能早日竣工，提升老舊校舍耐震強度：本年度中央補助該府辦理老舊校舍補強工程作業預算 1 億 87 萬餘元，該府另自籌 749 萬餘元，合計 1 億 837 萬餘元；截至民國 104 年底止，中央補助及自籌預算實現金額分別為 838 萬餘元（8.31%）及 518 萬餘元（69.20%），保留金額分別為 9,249 萬餘元（91.69%）及 230 萬餘元（30.80%），其中央補助經費保留金額高達 9 成以上，執行進度核有落後。

復依行政院函送之「104 年度各直轄市及縣市教育補助經費考核結果表」列載，臺東縣「國民中小學老舊校舍整建」執行情形考核結果僅 10.9 分（滿分 100 分），占全部受考核 22 個市縣排名第 18 名，顯示本案執行情形未盡良善。允宜妥謀善策積極趕辦補強工程，期能如期竣工，提升老舊校舍耐震強度。

（二）縣屬學校校舍間有未申領使用執照、應拆除而未拆除、應補強而未補強，且仍在 Usage 情事，允宜賡續依相關規定辦理執照申請作業，並積極加強辦理拆除或補強工程，以保障校舍使用者生命及財產安全：依據建築法第 28 條規定：「……建築物建造完成後之使用或變更使用，應請領使用執照……。」及第 96 條規定：「本法施行（即民國 60 年 12 月 23 日總統令修正公布）前，供公眾使用之建築物而未領有使用執照者，其所有權人應申請核發使用執照……。」經查臺東縣縣屬中、小學校舍未領有使用執照者仍有 51 所學校，157 棟校舍，其中 143 棟目前仍供教學或宿舍使用；另經專業機構建議應拆除而未拆除，且尚在使用中供普通教室使用班級數為 15 班 383 人，建議應補強而未補強，且尚在使用中供普通教室使用班級數為 44 班 766 人，合計 59 班 1,149 人。允宜持續依相關規定辦理執照申請作業，並積極加強辦理拆除或補強工程，以符法令規定，並保障校舍使用者生命及財產安全。

（三）部分縣屬學校迄未完成校舍建築物公共安全檢查申報或改善作業，允宜督促各校儘速辦理竣事，以確保校舍合法使用及其構造、設備安全：依建築法第 77 條規定：「建築物所有權人、使用人應維護建築物合法使用與其構造及設備安全……。供公眾使用之建築物，應由建築物所有權人、使用人定期委託中央主管建築機關認可之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。非供公眾使用之建築物，經內政部認有必要時亦同。」另依建築物公共安全檢查簽證及申報辦法第 3 點至第 5 點規定略以，建築物所有權人、使用人應視建築物之類別、樓層、建築物高度及樓地板面積等，依該辦法所訂檢查申報期間，委託中央主管建築機關認可之專業機構或人員檢查簽證，並向當地主管建築

機關申報。經查臺東縣轄屬於 D4 類（中學以上校舍類場所）及 D3 類（小學校舍類場所）等場所，截至民國 104 年底止建築物公共安全檢查簽證申報情形，核有臺東縣蘭嶼高級中學等 115 所學校（含分校、幼稚園）最近申報備查情形係「申報改善中」，及臺東縣初鹿國民中學等 9 所學校（含分校、幼稚園）最近申報備查情形係「逾期未申報」，合計 124 所學校（含分校、幼稚園）未完成建築物公共安全檢查申報及改善作業。允宜督促各校儘速辦理竣事，以確保校舍合法使用及其構造、設備安全。

三、消防救災及緊急救護之執行，暨消防裝備之增購及汰換，已成為各界矚目焦點，允宜廣續研謀強化消防救災能力，俾發揮災害搶救之最大功效，維護民眾生命財產及消防人員執勤安全：近年來火災、水災、震災、危險物品爆炸及其他重大災害事故頻傳，造成民眾重大傷亡及財產鉅額損失，因此公共安全維護、消防救災及緊急救護等應變措施，成為眾所矚目之焦點。另據報載因多位基層消防人員於救災時不幸殉職，經社團法人消防員工作權益促進會向內政部消防署抗議消防裝備不齊全，危及基層消防人員執勤時之人身安全，地方消防機關消防裝備之增購及汰換等事宜，亦引發各界高度重視。茲綜合各方建言，列述如次：

（一）救災救護地點距離消防單位 5 公里以上案件仍多，允宜注意其增減趨勢，並研酌救護救災相關因應措施，俾提升偏遠地區緊急案件及時處置之效能：消防單位係屬於緊急設施，在選址上需考量民眾需求、交通路況、政府財政及土地規劃等問題，除此之外，最基本的問題在於服務範圍的設定。據學者蔡嘉哲（1982）整理國外消防系統配置研究，認為重要地區在半徑 1.5 公里內需要 1 個消防據點，半徑 2.5 公里內需要 3 個消防據點；洪子盛（2003）放寬服務範圍 2.5 公里，採用模糊限制方式制定最大服務距離；高嘉懋（2008）分析到醫院前緊急救護國內外文獻以 8 分鐘為服務範圍，利用路網分析評估消防分隊救護效能。本年度臺東縣消防局受理救災救護報案件數中，坐落於消防單位 5 公里服務範圍外案件數計 1,868 件，分散於 60 個村里內，該等地區若發生較緊急需救災或救護案件，礙於

地理位置影響，將難以於短時間內獲得救援，亦有失緊急搶救之本意。爰對於距離消防單位位址較遠之地點，允宜研酌救護救災相關因應措施，俾提升偏遠地區緊急案件及時處置之效能。

(二)消防水源使用管理未盡嚴謹，允宜研謀改善，俾有效提升消防水源運用效能：為確實掌握各轄區消防水源、加強維護消防栓管理，以因應災害發生時能充分發揮其功能，並落實水源查察工作，該局每年度皆訂定「充實及維護消防水源實施計畫」據以執行，惟仍核有：部分轄區消防水源分布圖建置及列管作業，存在水源分布圖標示資訊與列管清冊所載內容未符、標示之地址及編號未符，且未依規定標示管徑、水源標示標號錯置、漏未於水源分布圖上標示消防水源等情形；依上揭計畫規定，消防分隊主管每月至少應抽查轄內消防水源 10 至 15 處，以便隨時瞭解轄內消防水源並填記消防水源報告表，惟消防水源查察工作執行結果，實際查核數未達該計畫規定最低抽查數；該局對於所轄各大隊通報消防水源損壞待修復案件，未適時使用內政部消防署建置消防水源系統之追蹤管制功能，即時掌握消防水源動態，肇致部分未修復案件逾 1 年以上仍未結案；為管理轄區各類消防水源，業運用消防水源系統列管，惟部分消防水源基本資料登載情形與各分隊列管清冊未盡相符等情事。允宜研謀改善，俾有效提升消防水源運用效能。

(三)消防設備、器材平時維護及保養作業允宜加強，並提高妥善率，賡續落實訓練，以期救災時發揮最大功效：查據媒體報導，臺東市鬧區前於民國 105 年 5 月 7 日晚發生火警，是時該局 3 輛消防雲梯車均無法正常操作，影響救災作業，顯示消防設備、器材平時維護及保養作業仍待落實。又臺東市區 10 層樓以上之高樓約 20 棟，近年來發展觀光，目前仍有不少飯店及旅館興建中，其中不乏高樓層之建築物，嗣完工啟用後，將增加消防安全管理之負荷量，且各該棟建築物使用及進出民眾繁多，消防安全作業更不容忽視，除平日應加強落實公共安全維護以預防災害，一旦發生消防意外事故，亦需有即時、迅速之滅災、救災機制及妥善

可靠之設備。允宜加強消防設備、器材維護及保養作業，提高妥善率，並賡續落實訓練，以期救災時發揮最大功效。

(四)消防車輛及裝備存有逾齡使用情形，又部分救災及消防勤務車輛與裝備配置未達規定或設算標準，允宜適時汰舊換新，並檢視消防車輛及裝備配置情形，適時充實增購，以符消防救災需求，確保人民生命財產及消防人員執勤安全：截至民國 104 年底止，該局各類消防（救災）車輛計有 212 輛，其中已逾使用年限者計 98 輛，占現有配置車輛數約 46.23%；各類消防（救災）裝備計 774 件，其中已逾使用年限者計 761 件，占現有配置數約 98.32%。次查該局應分別配置救災指揮車 11 輛及勤務機車 117 輛，惟實際僅分別配置 2 輛及 63 輛，不足數分別達 9 輛及 54 輛；又部分消防裝備，如空氣呼吸器、A 級化學消防衣、5 用氣體偵測器、紅外線熱顯像儀、救命器及氣體偵測器等 6 種，現有實際配賦數均低於應配賦數量，亦有配置不足情形。允宜適時汰舊換新，並檢視消防車輛及裝備配置情形，適時充實增購，以符消防救災需求，確保人民生命財產及消防人員執勤安全。

柒、決算審核綜合成果

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

一、財務審計成果

(一)審核財務、審定決算情形

1. 修正歲入決算，通知繳庫者 114 萬元，係收回以前年度經費。

表 12 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	保管款、代管經費等科目內應繳庫歲入款	暫收款、代收款等科目內應繳庫歲入款	收 回 以 前 年 度 經 費	短、漏、誤列之各項收入款	合 計
合 計	—	—	—	1,140	—	1,140
臺 東 縣 政 府	—	—	—	1,140	—	1,140

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 598 萬元，係委辦、補助或各項計畫經費之結餘款。

表 13 修正歲出決算通知剔除減列繳庫數分析表

單位：新臺幣千元

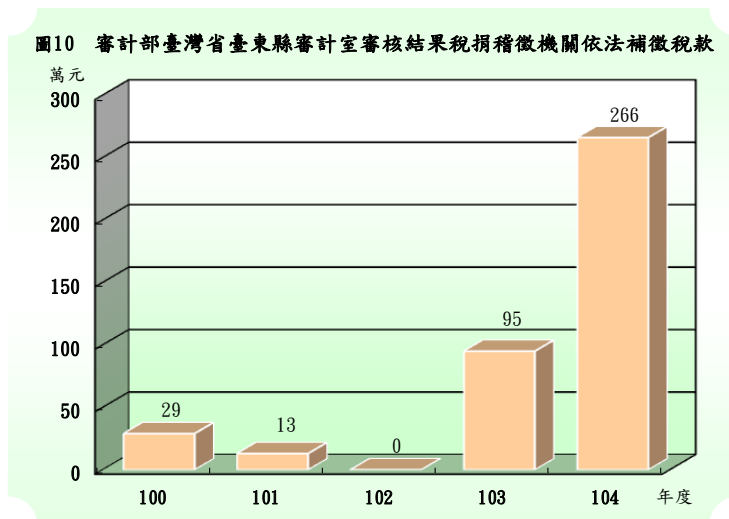
繳庫原因 機關名稱	列支費用與有關 法令規定不合		委辦、補助或各項 計畫經費之結餘款		保留款與預算項目 不合或無須保留者		總計		
	剔 除	減 列	剔 除	減 列	剔 除	減 列	剔 除	減 列	小 計
合 計	—	—	—	5,980	—	—	—	5,980	5,980
本 年 度 部 分	—	—	—	3,480	—	—	—	3,480	3,480
臺 東 縣 政 府	—	—	—	3,480	—	—	—	3,480	3,480
以 前 年 度 部 分	—	—	—	2,500	—	—	—	2,500	2,500
臺 東 縣 政 府	—	—	—	2,500	—	—	—	2,500	2,500

(二)審核稅捐稽徵事務情形

稅捐稽徵機關賦稅捐費徵收納庫業務，經派員查核結果，間有法令適用不當或計算錯誤，通知稅捐稽徵機關查明依法處理，本年度補徵稅款 249 件，計 266 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 280 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。本年度對臺東縣政府所提建議意見計有 6 項（詳乙—11 頁），分述如次：

1. 允宜積極研提開源節流措施，以期地方財政穩健發展。
2. 公共債務未償餘額仍屬龐鉅，允宜廣續研謀改善。
3. 辦理國家地理資訊系統建置及推動十年計畫，執行作業有待檢討改善，以期發揮圖籍資料使用效益，提升施政效能。
4. 國際觀光魅力據點示範計畫—慢活臺東・鐵道新聚落計畫整體執行進度嚴重落後，且採購作業未臻周妥，亟待研謀改善。
5. 私立社會福利機構經營管理仍待加強輔導改善，以期提升照顧服務品質，維護弱勢族群福祉。
6. 部分學校校舍之建築物安全管理作為尚待加強，以維護教職員及學生生命財產安全。

(二)監督預算執行之重要審核意見

依審計法規定監督各機關預算執行結果，提出審核意見於各該機關改進，擇其重要列入本報告有關章節者，共 6 類 38 項：

1. 對於內部稽（審）核之實施提出意見者，計有為積極推動內部控制制度，已逐步完備相關制度規章，惟部分內部控制制度之設計、監督及宣導作業，尚待持續研謀精進；業依規定收取戶政規費，惟部分收費標準法制作業程序欠完備，且收費作業內部控制尚待加強；稅課收入較預算增加十個百分點，徵收績效顯著，惟部分房屋稅、地價稅之釐正及徵課作業未臻完備，允宜檢討改善等 3 項。

2. 對於計畫之實施及預算之執行提出意見者，計有辦理 2015 國際熱氣球嘉年華活動，吸引 27 萬餘觀光人次，提升臺東縣觀光收益，惟其執行成效仍待檢討提升；中央考核本年度施政計畫及預算結果名列全國第 7，惟部分施政計畫及預算考核分數偏低或有逐年退步情形，允宜檢視相關改善措施之有效性，妥謀改善；辦理廢棄物跨區處理計畫將轄內廢棄物外運至高雄市仁武垃圾焚化廠代為焚化處理，以減輕廢棄物清理壓力，惟焚化廠停收廢棄物及委託廠商外運控管機制等未盡完備，尚待研謀解決事項等 17 項。

3. 對於財務（物）之管理、運用提出意見者，計有 1 年以上公共債務未償餘額雖較上年度略減，惟整體受公共債務法債限管制之債務未償餘額合計仍較上年度增加，且經行政院依地方債務分級管理制度列示為中度等級並促請改善，債務管理有待賡續加強；開源績效獲中央考核評定第 1 名佳績且歲入歲出相抵為賸餘，開源績效漸收成效，惟累計短絀居高不下，財政壓力仍屬沉重，允宜積極賡續研提開源節流措施，以期地方財政穩健發展；臺東縣各縣屬學校校舍建築物安全管理之缺失，經持續追蹤結果，已賡續辦理縣屬學校校舍耐震能力評估等安全管理作業，提升師生人身安全之保障，惟仍有部分欠妥情事，亟待持續研謀妥處等 5 項。

4. 對於產銷營運管理提出意見者，計有為減輕政府財政負擔及增加收益，業將臺東縣原住民文化會館委外營運，惟仍有需研謀改善事項 1 項。

5. 對於採購作業提出意見者，計有辦理東海自然生態處理場，淨化處理社區污水以改善太平溪污染，惟未縝密辦理事前調查設計及完工後維護管理作業，致處理成效不彰；為發展原住民文化特色及改善其生活，辦理臺東縣原住民文化創意產業聚落工程，惟施工品質管理有欠嚴謹，有待檢討改善；執行流域綜合治理計畫，有助降低淹水風險及保障民眾生命財產安全，惟部分計畫之規劃及執行過程有欠周妥，亟待檢討改善並妥為因應等 5 項。

6. 對於事務管理及其他事項提出意見者，計有已依地方主管機關權責處理轄

內違章建築事務，惟制度面及執行面仍有待檢討改進事項；為確保公眾使用建築物安全，持續辦理公共與消防安全檢查，惟其執行未盡周全，亟待檢討改善，以保障民眾安全；推展幼兒托育管理及補助業務，有助於落實兒童福利服務，惟間有部分幼兒園未置足額教保服務人員等欠妥情事，尚待檢討改善等 7 項。

三、稽察違失之成果

移送檢調機關偵辦者

本年度移送檢調機關偵辦並報告監察院者計有 1 件，係臺東縣消防局民國 102 年度辦理經費款項支付作業 1 案。因內容屬密件，不予摘述。

四、上年度修正決算通知繳庫數追蹤查核情形

本室於民國 103 年度監督各機關年度預算執行結果，經予修正歲入決算，通知繳庫者為 657 萬餘元。茲將各機關處理情形列表如次：

表 14 民國 103 年度修正決算通知繳庫數追蹤查核辦理情形表

單位：新臺幣千元

機關名稱	修正決算通知繳庫數	已繳庫數	尚未繳庫數	備註
合 計	6,572	6,572	—	
歲 入 部 分 小 計	6,572	6,572	—	
臺 東 縣 政 府	6,572	6,572	—	

五、上年度重要審核意見追蹤查核概述

本室於民國 103 年度臺東縣總決算審核報告提列之重要審核意見計有 44 項，為促使各機關確實有效落實辦理所提改善措施，仍廣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 35 項，處理中或仍待繼續改善者計 9 項，均經再綜合研提審核意見（詳乙、決算審核結果），本室均已列管注意追蹤其辦理情形。

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(計畫)名稱	機 關 單 位 數				104 年 度 審 核 意 見 (項 數)	103年度審核意見覆核情形 (項 數)		
	公 務	營 業	非 營 業	合 計		已 改 善 辦 理	處 理 中 或 仍 待 繼 續 改 善	合 計
合 計	17	3	14	34	38	35 (79.55%)	9 (20.45%)	44
縣 議 會 主 管	1	—	—	1	—	—	—	—
縣 政 府 主 管	1	3	11	15	23	21	6	27
民 政 處 主 管	4	—	—	4	2	—	—	—
農 業 處 主 管	1	—	—	1	—	2	—	2
地 政 處 主 管	4	—	—	4	—	3	—	3
稅 務 局 主 管	1	—	—	1	2	1	1	2
警 察 局 主 管	1	—	—	1	2	2	1	3
消 防 局 主 管	1	—	—	1	3	1	1	2
衛 生 局 主 管	1	—	1	2	2	1	—	1
環 境 保 護 局 主 管	1	—	2	3	4	4	—	4
教 育 處 主 管	1	—	—	1	—	—	—	—

乙、決算審核結果

決算審核結果重要審核意見彙總索引

縣政府主管

1. 1 年以上公共債務未償餘額雖較上年度略減，惟整體受公共債務法債限管制之債務未償餘額合計仍較上年度增加，且經行政院依地方債務分級管理制度列示為中度等級並促請改善，債務管理有待賡續加強 ··· 乙- 13
2. 為應縣庫需求調借特種基金及特定用途專戶存款，雖可降低舉借債務需求，減少債息支出，惟財務調度作業程序間有未盡周妥 ··· 乙- 15
3. 重大公共建設計畫預算執行進度多有落後，計畫執行與預算分配未盡契合，有待積極檢討原因，研謀改善 ··· 乙- 16
4. 中央考核本年度施政計畫及預算結果名列全國第 7，惟部分施政計畫及預算考核分數偏低或有逐年退步情形，允宜檢視相關改善措施之有效性，妥謀改善 ··· 乙- 17
5. 開源績效獲中央考核評定第 1 名佳績且歲入歲出相抵為賸餘，開源績效漸收成效，惟累計短絀居高不下，財政壓力仍屬沉重，允宜積極賡續研提開源節流措施，以期地方財政穩健發展 ··· 乙- 19
6. 為積極推動內部控制制度，已逐步完備相關制度規章，惟部分內部控制制度之設計、監督及宣導作業，允宜持續研謀精進 ··· 乙- 20
7. 已依地方主管機關權責處理轄內違章建築事務，惟制度面及執行面仍有待檢討改進事項 ··· 乙- 21
8. 提報「臺東縣溫泉區管理計畫—知本、金崙溫泉區」已獲交通部核定，並完成溫泉露頭一定範圍劃設工作，惟溫泉管理作業存有部分闕漏，尚待研謀改善 ··· 乙- 21
9. 辦理 2015 國際熱氣球嘉年華活動，吸引 27 萬餘觀光人次，提升臺東縣觀光收益，惟其執行成效仍待檢討提升 ··· 乙- 22

10. 辦理新故鄉社區營造第 2 期計畫及村落文化發展計畫，有助於彰顯在地特色並吸引青年返鄉就（創）業，惟計畫執行未盡周妥，有待檢討改善……………乙- 24
11. 訂定縣有房地清查計畫據以清查遭占用或閒置之房地，並依規定處理，惟部分縣有房地管理作業仍待持續檢討強化……………乙- 24
12. 為確保公眾使用建築物安全，持續辦理公共與消防安全檢查，惟其執行未盡周全，亟待檢討改善，以保障民眾安全……………乙- 26
13. 為發展原住民文化特色及改善其生活，辦理臺東縣原住民文化創意產業聚落工程，惟施工品質管理有欠嚴謹，有待檢討改善……………乙- 26
14. 辦理溫泉橋改建工程以提供知本溫泉地區民眾進出安全，惟部分施工品質管理作業未臻周妥，亟待檢討改善……………乙- 27
15. 辦理東海自然生態處理場，淨化處理社區污水以改善太平溪污染，惟未縝密辦理事前調查設計及完工後維護管理作業，致處理成效不彰…乙- 27
16. 執行流域綜合治理計畫，有助降低淹水風險及保障民眾生命財產安全，惟部分計畫之規劃及執行過程有欠周妥，亟待檢討改善並妥為因應……………乙- 28
17. 改善公路公共運輸環境與推動優質運輸服務，尚具成效，惟間有未依規定辦理等情事，亟待檢討改善……………乙- 28
18. 臺東縣各縣屬學校校舍建築物安全管理之缺失，經持續追蹤結果，已賡續辦理縣屬學校校舍耐震能力評估等安全管理作業，提升師生人身安全之保障，惟仍有部分欠妥情事，亟待持續研謀妥處……………乙- 28
19. 辦理學校午餐提供學生安全衛生之餐食，並加強學生生活及衛生教育，惟部分辦理情形未盡周妥，有待研謀改善……………乙- 29
20. 推展幼兒托育管理及補助業務，有助於落實兒童福利服務，惟間有部分幼兒園未置足額教保服務人員等欠妥情事，尚待檢討改善……………乙- 30

21. 辦理數位機會中心(DOC)營運計畫，有助於提升偏遠地區民眾資訊能力，惟相關資訊課程規劃及執行未盡完善，有待檢討改善 …… 乙- 31
22. 為維護政府權益，知本綜合遊樂區開發案相關爭議業循法律途徑處理，惟該開發案長期停頓，肇致原配合成立之特種基金未能達成設立之目的，亟待研謀妥處 …… 乙- 31
23. 為減輕政府財政負擔及增加收益，業將臺東縣原住民文化會館委外營運，惟仍有需研謀改善事項 …… 乙- 32

民政處主管

1. 業依規定辦理門牌編釘業務，惟部分制度規章欠周妥及執行情形未盡嚴謹，仍待研謀改善 …… 乙- 35
2. 業依規定收取戶政規費，惟部分收費標準法制作業程序欠完備，且收費作業內部控制尚待加強 …… 乙- 36

稅務局主管

1. 稅課收入較預算增加十個百分點，徵收績效顯著，惟部分房屋稅、地價稅之釐正及徵課作業未臻完備，允宜檢討改善 …… 乙- 40
2. 以前年度欠稅防止及清理績效已逐年提升，尚具成效，惟仍待賡續加強清理，以利稅款有效徵起 …… 乙- 41

警察局主管

1. 近 5 年度臺東縣竊盜案件占全國發生數比率有逐年增加趨勢，允宜積極加強竊盜犯罪防制作業，俾有效降低竊盜案件發生，保障民眾財產安全 …… 乙- 43
2. 臺東縣本年度 A1 類交通事故死亡人數為近年來之新低，且達到年度績效目標管理值，酒駕肇事防制成效漸彰，惟道路交通事故發生數、受傷人數及肇事率攀升，道路交通事故防制措施仍待加強 …… 乙- 44

消防局主管

1. 賡續辦理救災救護指揮業務，已具一定成效，惟部分事項仍待檢討強化，以提升救災效率，確保人民生命財產安全 …… 乙- 47
2. 為強化災害搶救效能以適應救災需要，持續執行消防水源管理維護及查察業務，惟部分辦理情形未盡周妥，尚待檢討改善 …… 乙- 48
3. 業逐步辦理消防車輛及救災裝備增購及汰換，惟消防裝備配置不足且存有逾齡使用情形，仍待充實汰換 …… 乙- 49

衛生局主管

1. 辦理食品安全管理新制業務，食品業者依法完成登錄家數比率居全臺之冠，已具成效，惟部分業務執行尚待研謀精進 …… 乙- 52
2. 辦理整合型心理健康促進、精神疾病防治及特殊族群處遇工作計畫，提供精神疾病防治與照護服務，惟訪視作業人力配置及醫療資源未臻適足，有待檢討改善 …… 乙- 53

環境保護局主管

1. 辦理廢棄物跨區處理計畫將轄內廢棄物外運至高雄市仁武垃圾焚化廠代為焚化處理，以減輕廢棄物清理壓力，惟焚化廠停收廢棄物及委託廠商外運控管機制等未盡完備，尚待研謀解決事項 …… 乙- 56
2. 臺東縣垃圾回收率已逐年提升，資源回收工作漸具成效，惟仍低於全國平均值且部分鄉鎮回收率偏低或較往年下降，有待檢討提升 …… 乙- 58
3. 機車排氣檢測到檢率雖有提升，惟仍屬偏低，有待持續妥謀善策積極推動，以降低車輛廢氣污染排放，有效改善空氣品質 …… 乙- 60
4. 為落實營建工程空氣污染防制費管制作業，已依規定建置相關管制及收費管理系統，惟部分徵收作業欠周，亟待檢討改善 …… 乙- 61

壹、縣議會主管

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

(一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 7 項，包括召開定期大會及臨時會、審議各項議案、法令研究、編印議事錄及充實設備等重要施政項目。又上開 7 項工作計畫，其中已執行完成者 6 項，尚在執行者 1 項，主要係辦理光纖網路佈線採購案尚未完工，仍須繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 5 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 12 萬餘元，較預算超收 6 萬餘元(123.55%)，主要係收回以前年度議員及助理保險費。

2. 歲出預算數 1 億 9,840 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 8,060 萬餘元 (91.03%)，應付保留數 279 萬元 (1.41%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 1 億 8,339 萬餘元，預算賸餘 1,501 萬餘元 (7.57%)，主要係辦公設施按實際狀況維護及人事費、業務費等賸餘。

3. 以前年度歲出轉入數 116 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 116 萬餘元 (100.00%)。

貳、縣政府主管

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

一、單位決算部分

縣政府主管僅臺東縣政府 1 個機關，掌理全縣一切政務之策劃實施，監督所屬推行業務，及執行中央政府各機關委託代辦事項等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 45 項，下分工作計畫 111 項，包括營造人本／樂活之永續發展環境；賡續辦理臺東觀光旅遊網升級計畫（國際觀光魅力據點）；知本溫泉風景特定區污水下水道系統計畫；執

行藝文推廣活動、紮根文化資產保存維護；臺東縣原住民文化創意產業聚落計畫；農業管理與輔導業務；辦理縣鄉道路之養護、河川防洪工程及完善寬頻管道建設；辦理長期照顧社區方案及照顧身心障礙、弱勢族群；加強地籍、地用、重劃業務管理；整建老舊危險校舍進行結構補強工程，提升校舍耐震能力及發展終身學習社會教育等重要施政項目。又上開 111 項工作計畫，其中已執行完成者 57 項，尚在執行者 54 項，主要係臺東縣民國 104 年度綜合發展實施方案核定計畫、臺東縣簡易自來水系統輔導營運管理計畫、臺東市污水下水道系統計畫、自行車道整體路網串聯建設計畫、水銀路燈落日計畫、地方產業創新研發推動方案、臺東縣原住民文化創意產業聚落計畫、臺東縣棒球村第一棒球場夜間照明設備工程、臺東縣綜合運動館興建工程、鳳凰颱風災後公共設施復建工程及臺東縣社會住宅新建工程等尚在辦理中，仍須繼續執行。

（二）預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 111 億 8,710 萬餘元，經追加減預算 11 億 5,664 萬餘元，合計 123 億 4,375 萬餘元，決算審核結果，修正減列實現數 409 萬餘元，增列應收保留數 114 萬元，係原預借辦理臺東市開封橋改建工程用地建築物救濟金等，款項沖轉時誤列於雜項收入科目，及應收回撤銷以前年度補助臺東縣永續發展基金辦理「臺東縣（101-104 年）綜合發展實施方案」經費，未及於年度內繳庫；審定實現數 114 億 945 萬餘元，應收保留數 10 億 6,447 萬餘元，主要係中央計畫型補助款依計畫或工程實際進度核撥，部分補助款尚未請撥等；合計決算審定數為 124 億 7,393 萬餘元，較預算超收 1 億 3,017 萬餘元（1.05%），主要係中央統籌分配稅款較預計增加。

2. 以前年度歲入轉入數計 13 億 2,516 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 8 億 9,905 萬餘元（67.84%）；減免數 2 億 5,433 萬餘元（19.19%），主要係中央依計畫或工程實際發包金額核撥補助款，致補助款減少，辦理註銷；應收保留數 1 億 7,177 萬餘元（12.96%），主要係中央計畫型補助款依計畫或工程實際進度核撥，尚待請撥。

3. 歲出原編列預算數 99 億 6,485 萬餘元，經追加減預算 11 億 1,959 萬餘元，並因辦理督導臺東市及卑南鄉村、里長補選經費不敷等事由，經動支第二預備金 1,117 萬餘元，合計 110 億 9,562 萬餘元，決算審核結果，修正減列實現數 348 萬元，係補助臺東縣永續發展基金辦理「臺東縣（100-104 年）綜合發展實施方案」撤案，補助經費未及於年度內繳庫；審定實現數 86 億 8,719 萬餘元（78.29%），應付保留數 14 億 7,823 萬餘元（13.32%），保留原因詳「（一）

計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 101 億 6,543 萬餘元，預算賸餘 9 億 3,019 萬餘元（8.38%），主要係人本環境改善計畫、鳳凰颱風災後公共設施復建工程及流域綜合治理計畫等營繕工程結餘；本年度低收入戶減少，社會福利津貼及濟助等補助經費相對減少支用；中央對各機關及學校補助計畫採購案發包結餘，及按業務需要減少支付等。

4. 以前年度歲出轉入數計 21 億 7,820 萬餘元，決算審核結果（表 1），修正減列實現數 250 萬元，並如數增列減免數，係以前年度補助臺東縣永續發展基金辦理「臺東縣（100-104 年）綜合發展實施方案」撤案，補助經費未及於年度內繳庫；審定實現數 13 億 8,734 萬餘元（63.69%）；減免數 3 億 270 萬餘元（13.90%），主要係行政院花東地區永續發展基金補助計畫或工程結餘；蘇拉及天秤颱風災害公共設施復建工程、辦理老舊校舍拆除重建工程及人本環境改善補助計畫等經費結餘；新訂蘭嶼特定區計畫因中央未編列補助預算，並經行政院離島建設指導委員會決議不續辦，及知本溫泉風景特定區入口商圈計畫取消，致中央實際補助經費較預計減少；應付保留數 4 億 8,815 萬餘元（22.41%），主要係員工聯合宿舍園區計畫因變更基地，招標程序等各項業務重新辦理中；臺東觀光飛行啓蒙基地—想飛的夢工場建置計畫因廠商財務狀況不佳，依規定終止契約，就地結算作業尚在辦理中；卑南遺址車站景觀串連及服務設施暨知本溫泉旅服中心周邊環境整備工程因變更設計停工中；國際觀光魅力據點示範計畫—I+T 旅服中心及周邊環境整備計畫尚未完成結算驗收程序；臺東縣原住民文化創意產業聚落工程及臺東縣綜合運動館興建工程等尚在辦理中，仍須保留繼續執行。

表 1 縣政府主管以前年度歲出轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣元

機 關 名 稱	以前年度轉入數	決 算 審 定 數				
		減 免 數	實 現 數	應 付 保 留 數		
				金 額	%	
合 計	2,178,207,595	302,704,907	1,387,348,665	488,154,023	22.41	
臺 東 縣 政 府	2,168,793,308	301,537,080	1,379,208,744	488,047,484	22.50	
臺東縣地方教育發展基金	9,414,287	1,167,827	8,139,921	106,539	1.13	

二、附屬單位決算營業部分

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

(一)計畫實施之查核

營運計畫主要有客房出租、毛豬拍賣交易及代宰等 3 項，實施結果，計有毛豬拍賣交易及代宰 1 項，因臺東縣肉品市場股份有限公司毛豬拍賣交易數量及金額均未如預期，致未達預計目標；另客房出租 1 項，因臺東縣原住民文化會館整修工程施作及進行委外經營招商作業，本年度休館未營運，致預計目標未執行。

(二)盈虧之審定

決算審核結果（表 2），審定稅後淨利為 753 萬餘元，較預算減少 42 萬餘元，約 5.30%，主要係臺東縣原住民文化會館整修工程施作及進行委外經營招商作業，本年度休館未營運，營業收入較預計減少所致。

表 2 縣政府主管營業基金盈虧審定簡表

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	7,954,000	7,532,130	- 421,870	5.30
臺東縣政府公共造產公教會館	6,569,000	10,323,155	3,754,155	57.15
臺東縣原住民文化會館	1,173,000	- 4,773,859	- 5,946,859	—
臺東縣肉品市場股份有限公司	212,000	1,982,834	1,770,834	835.30

單位：新臺幣元

三、附屬單位決算非營業部分

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

(一)計畫實施之查核

業務（營運）計畫主要有辦理輔助縣屬公教人員房屋修繕及急難貸款、以前年度輔助縣屬公教人員購屋貸款之本金及利息收回；賡續辦理重劃區抵費地標售、管理及差額地價催繳與公共設施之維護與整修；辦理已辦竣市地重劃與區段徵收地區管理維護及改善工程；賡續辦理已興建完成之國民住宅公共設施維護及清潔美化環境；推動區段徵收業務；委辦身心障礙者就業

相關活動及職業訓練、獎助身心障礙者庇護性就業相關設施；辦理兒童及少年、婦女、老人、身心障礙者等福利計畫與社會救助及其他社福計畫；辦理公共藝術之設置及推廣；辦理高中及高職教育、國民教育、學前教育、特殊教育、社會教育、體育及衛生教育；辦理創建低碳城鄉、結核病防治、改善就醫環境、營造魅力整合行銷及多目標地理資訊系統建置等花東基金補助計畫等 54 項，實施結果，計有促進身心障礙者就業計畫、身心障礙者福利計畫、兒童及少年福利計畫、公共藝術推動計畫、特殊教育計畫、體育及衛生教育計畫、建築及設備計畫、改善就醫環境計畫、優化防災軟實力計畫、營造魅力整合行銷計畫、推動公共廳舍綠建築計畫等 41 項，或因實際申請補助案件未如預期；或因無委託代辦公共藝術案件；或因老舊危險教室拆除重建、採購電子資料儲存設備、改善充實學校午餐廚房設備等計費經費執行中，尚未辦理核銷；或因計畫期程跨年度，賡續辦理中等，致未達預計目標。

(二)餘絀之審定

1. **作業基金：**決算審核結果（表 3），審定短絀 373 萬餘元，較預算減少短絀 113 萬餘元，約 23.36%，主要係臺東縣政府市地重劃基金標售三民重劃區抵費地收入增加，及利息支出較預計減少所致。

表 3 縣政府主管非營業特種基金—作業基金餘絀審定簡表

單位：新臺幣元

基 金 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
			金 額	%
合 計	- 4,877,000	- 3,737,490	1,139,510	23.36
臺東縣政府所屬公教人員購置住宅、房屋修繕及急難貸款基金	100,000	210,140	110,140	110.14
臺東縣政府市地重劃基金	- 2,252,000	- 234,303	2,017,697	89.60
臺東縣政府平均地權基金	- 2,961,000	- 3,979,702	- 1,018,702	34.40
臺東縣政府國民住宅管理維護基金	110,000	169,430	59,430	54.03
臺東縣政府公共造產基金知本綜合遊樂區	124,000	89,504	- 34,496	27.82
臺東縣政府區段徵收基金	2,000	7,441	5,441	272.05

2. **特別收入基金：**決算審核結果（表 4），審定賸餘 7,883 萬餘元，與預算短絀相距 8,129 萬餘元，主要係臺東縣公益彩券基金之彩券盈餘分配收入較預計增加，及實際申請各項福利計畫補助案件較預計減少所致。

表 4 縣政府主管非營業特種基金－特別收入基金餘絀審定簡表

單位：新臺幣元

基 金 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
			金 額	%
合 計	- 2,467,000	78,831,163	81,298,163	—
臺東縣政府身心障礙者就業基金	—	387,315	387,315	—
臺東縣公益彩券基金	—	45,188,624	45,188,624	—
臺東縣公共藝術基金	- 2,467,000	27,970,338	30,437,338	—
臺東縣地方教育發展基金	—	5,078,810	5,078,810	—
臺東縣永續發展基金	—	206,076	206,076	—

四、重大公共建設計畫執行部分

臺東縣政府本年度列管計畫總經費達 5,000 萬元之公共建設計畫計有 9 項（表 5），本年度可支用預算數合計 6 億 9,812 萬餘元，實際執行數 3 億 3,143 萬餘元，執行率 47.47%，其中國家人文地理海岸廊道計畫第 2 期工程等 8 項計畫年度預算執行率未達 80%，主要係因工程計畫作業延宕所致，均有待賡續依計畫期程加速辦理。

表 5 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 支 用 數	年 度 預 算		
					可 支 用 預 算 數	執 行 數	執行率
合 計		1,511,890	778,562	393,959	698,129	331,430	47.47
1. 國家人文地理海岸廊道計畫第 2 期工程	10101-10412	60,000	60,000	53,007	10,793	—	—
2. 臺東市污水下水道系統（第 1 期工程第 1 標 D、E 主幹管—新生路、傳廣路、中興路）	10308-10608	246,500	10,204	—	10,204	—	—
3. 臺東市污水下水道系統（第 1 期污水處理廠興建工程）	10410-10705	236,104	10,204	—	10,204	—	—
4. 大武鄉衛生所暨南迴線緊急醫療照護品質提升計畫	10206-10412	130,190	129,820	417	129,503	100	0.08
5. 103 年至 104 年綜合發展實施方案「深耕防救災教育與組織運作」執行計畫	10306-10412	80,000	80,000	15,190	73,506	8,696	11.83
6. 溫泉橋改建工程	10401-10612	140,000	13,334	3,504	13,334	3,293	24.70
7. 臺東縣原住民文化創意產業聚落計畫—臺東縣原住民文化創意產業聚落工程	10210-10506	238,296	238,296	129,172	213,879	126,672	59.23
8. 國際觀光魅力據點示範計畫—慢活臺東・鐵道新聚落	10001-10411	315,800	180,118	140,884	180,118	140,884	78.22
9. 辦理治山防災及農路改善維護	10305-10412	65,000	56,585	51,782	56,585	51,782	91.51

註：1. 執行數含實際支用數、應付未付數及賸餘數。

2. 資料來源：整理自臺東縣政府提供資料。

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，本室應提供審核臺東縣政府以前年度歲入、歲出、財務（物）經營管理、附屬單位預算（包含營業及非營業部分）等預算執行之有關資料，及財務上增進效能與減少不經濟支出之建議，以供該府作為決定民國 106 年度施政方針之參考。茲將所提建議意見，摘述如次：

（一）允宜積極研提開源節流措施，以期地方財政穩健發展。

該府民國 103 年度開源績效經中央考核評定為全國第 6 名，位居前列，惟臺東縣總決算近 5 年度（民國 99 至 103 年度）執行結果，歲入均不敷歲出，累計短絀逐年遞增至 57 億 6,946 萬餘元，為期有效改善財政歲入及歲出結構，審慎控制債務成長幅度，仍待推動各項開源節流措施：1. 賡續執行各項地方稅目之年度清查作業，加強欠稅清理，以增加稅課收入；2. 研訂開源節流績效目標機制，提高開源節流實績；3. 通盤檢討可開徵之規費項目，落實使用者付費原則，增加自籌財源；4. 房屋標準單價久未調整，有待督導研議合理調整，以合理反映市價，提高房屋稅基；5. 落實都市土地徵收田賦地區變動範圍之勘查及通報作業，以增裕地價稅收；6. 經常性支出比率逐年增加，不利公共資本積累，又人事費用支出占自籌財源比率仍高達 371.28%，允宜檢討改善歲出結構，賡續撙節人事費用支出，減輕財政負擔；7. 收回以前年度溢支經費列入開源獎勵項目妥適性，亟待檢討其妥適性。

（二）公共債務未償餘額仍屬龐鉅，允宜賡續研謀改善。

截至民國 103 年底止，該府 1 年以上公共債務未償餘額及未滿 1 年短期借款合計 72 億 5,332 萬餘元，與民國 102 年底相較，略有減少，惟該府債務管理情形，仍核有：1. 縣庫長期透支，且債務付息逐年增加，允宜研議擴大納入集中支付款項，以降低利息負擔；臺東縣歲入歲出連年短絀，且無歲計賸餘可供支應，為彌平收支差短，除已將臺東縣地方教育發展基金納入縣庫集中支付，並調用該府單位預算及非營業特種基金專戶存款，支應短期財政缺口，每年雖可節省之利息費用約 800 萬元，惟近 5 年度（民國 99 至 103 年度）債務付息仍逐年增加，且民國 103 年度債務付息支出較民國 99 年成長 82.51%，債務付息日益沉重；2. 實質債務仍然龐鉅，允宜嚴密控制收支差短：截至民國 103 年底止，臺東縣公共債務餘額加計向各專戶墊借調撥款項及保管臺東縣地方教育發展基金納入集中支付餘額，總計實質負債金額為 95 億 7,785 萬餘元，較民國 102 年底實質負債金額增加 4 億 6,130 萬餘元，約 5.06%，顯示財政缺口有逐漸擴大趨勢，允宜檢討改善。

(三)辦理國家地理資訊系統建置及推動十年計畫，執行作業有待檢討改善，以期發揮圖籍資料使用效益，提升施政效能。

該府為改善地籍圖數位化及地理資訊圖籍整合問題，以期發揮圖資使用效益，提升施政效能，自民國 95 至 103 年度止，執行國家地理資訊系統建置及推動十年計畫，主要係辦理地籍圖重測、建置都會區千分之一數值地形圖、建置臺東縣地理資訊系統及門牌管理系統與建置該府多目標地理資訊系統。截至民國 103 年底止，僅該府多目標地理資訊系統尚未完成，其餘計畫作業已陸續完工，漸次發揮應有功效。其執行結果，核有：1. 委託辦理圖解數位化地圖籍，於驗收後迄今 6 年餘，仍未納入系統資料庫及提供辦理土地複丈作業使用，允應儘速辦理檢核及評估作業，俾利圖籍資料發揮效益；2. 部分伺服器毀損，未能修復，肇致系統停止運作，允宜儘速辦理修復，以發揮功效；3. 重複建置千分之一數值地形圖，且未能定期修測圖資，為避免圖資年久失修，致需重新建置，允應擬定修測維護計畫，以利圖資發揮最大效能。

(四)國際觀光魅力據點示範計畫-慢活臺東·鐵道新聚落計畫整體執行進度嚴重落後，且採購作業未臻周妥，亟待研謀改善。

該府辦理「競爭型國際觀光魅力據點示範計畫-慢活臺東·鐵道新聚落計畫」，藉以帶動臺東火車舊站周邊發展為另類文藝商圈，連帶活絡中華路及正氣路商機，以連成一個商業圈。其行動計畫計 5 項，所列工作項目計 13 項，施作範圍含括臺東光點（鐵花村）、臺鐵舊宿舍、鐵道藝術村、新生公園及旅遊服務中心等區域，預計於核定之日起 2 年內執行完畢。其執行情形，核有：1. 計畫執行進度嚴重落後，為避免觀光局取消補助，肇致加重縣庫負擔經費比率，允宜儘速研謀因應措施，及注意後續工程趕工之施工品質；2. 契約新增項目非屬核定執行之行銷活動，且未依規定程序辦理議價；3. 承攬廠商未依契約規定辦理延長保險期限；4. 未依規定辦理最有利標評選作業，允宜檢討改善；5. 採購案決標後廠商未依規定期限簽訂契約，未積極通知廠商，亦未撤銷決標或解除契約；6. 契約價金給付條款不甚合理，未依實際履約情形訂定給付條件，允宜檢討給付條款內容，以期降低機關潛在性風險；7. 辦理「101 年臺東縣觀光旅遊網升級計畫」建置軟體，允宜列冊管理及研議旅服中心志工管理系統分享機制。

(五)私立社會福利機構經營管理仍待加強輔導改善，以期提升照顧服務品質，維護弱勢族群福祉。

該府民國 103 年度轄管收容、安置、教養之社會福利機構分別為 13 所老人福利機構、4 所

兒童及少年福利機構及 3 所身心障礙福利機構，均屬財團法人或私立機構；民國 103 年度補助各福利機構金額為 6,243 萬餘元（含中央補助款），核定可收容、安置、教養人數總計 1,170 人，實際收容人數約為 900 人（76.92%）。老人福利機構經營管理情形，核有：1. 未依規定配置相關工作人員，亟待督促改善，除減輕照護者負擔，亦使收容之老人接受完整照護；2. 部分老人養護機構有超收情形，允宜督促改善；3. 部分老人養護機構設施或格局未合規定，允宜督促覈實檢討；4. 專業人員訓練時數未合規定，允宜確實改進，俾充實專業知能；5. 膳食檢體未冰存超過 48 小時，允宜落實辦理，以保障受養護老人健康飲食環境。

（六）部分學校校舍之建築物安全管理作為尚待加強，以維護教職員及學生生命財產安全。

臺灣位處地震及颱風盛行地帶，校舍建築物安全管理之良窳，攸關學校師生生命財產安全，至為重要。臺東縣各縣屬學校校舍之建築安全管理情形，核有：1. 須優先辦理建築物耐震力初步評估，但尚未執行或執行中者，計 55 所學校（包含分校，下同），144 棟校舍；已完成初步評估且評估結果需再進行詳細評估，但尚未執行或執行中者，計 7 所學校，7 棟校舍；已完成詳細評估且其評估結果為建議補強，但尚未執行補強設計作業或執行中者，計 46 所學校，84 棟校舍；預計拆除，但尚未核定經費之校舍，計 18 所學校，30 棟校舍；2. 未依建築法第 77 條等相關法令規定辦理建築物公共安全檢查申報作業，計有 24 所學校，已辦理申報作業惟其申報情形為「申報改善中」或「申報不合格」者，計有 2 所學校；3. 迄未依建築法第 28 條及第 96 條等規定取得使用執照者，計有 29 所學校，76 棟校舍，其中 66 棟校舍仍在使用的。

六、重要審核意見

（一）1 年以上公共債務未償餘額雖較上年度略減，惟整體受公共債務法債限管制之債務未償餘額合計仍較上年度增加，且經行政院依地方債務分級管理制度列示為中度等級並促請改善，債務管理有待賡續加強。

截至民國 104 年底止，臺東縣政府 1 年以上公共債務未償餘額 45 億 7,166 萬餘元，加計非營業基金非自償性債務 1 億 894 萬餘元，合計 46 億 8,060 萬餘元，雖較民國 103 年底減少 4,334 萬餘元，惟未滿 1 年公共債務未償餘額 28 億 4,710 萬餘元，則較民國 103 年底增加 3 億 1,773 萬餘元，致整體受公共債務法債限管制之債務未償餘額合計 75 億 2,771 萬餘元，仍較民國 103 年底增加 2 億 7,438 萬餘元。另加計向各專戶墊借調撥款項及保管地方教育發展基金納入集中支付餘額 22 億 2,654 萬餘元，實質負債高達 97 億 5,425 萬餘元（表 6），將近臺東縣本年度歲

表 6 臺東縣政府公共債務未償餘額簡明表

單位：新臺幣百萬元

項目 \ 年度	100	101	102	103	104
1 年以上公共債務	3,543	4,235	4,379	4,724	4,680 (註 1)
未滿 1 年公共債務	3,670	4,183	3,081	2,529	2,847
累計未償債務餘額	7,214	8,419	7,461	7,253	7,527
專戶存款調借款	—	—	1,654	2,324	2,226
實質債務餘額	7,214	8,419	9,116	9,577	9,754

註：1. 本年度長期債務未償餘額包含非營業基金非自償性債務未償餘額 1 億 894 萬餘元。

2. 其他年度非營業基金非自償性債務未償餘額均為零。

3. 資料來源：整理自各年度臺東縣總決算審核報告及臺東縣本年度總決算。

出決算規模之 7 成，金額龐鉅。此外尚有積欠臺灣銀行退休公教人員優惠存款差額利息等潛藏負債。經查臺東縣公共債務管理情形，核有：1. 長、短期公共債務負擔依然沉重，且長期公共債務現況經行政院依地方債務分級管理制度列示為中度等級，並屢次促請加強開源節

流及審慎控管債務，顯示債務管理仍待賡續加強；2. 臺東縣歲入歲出長年差短，須仰賴舉借債務彌平，肇致 1 年期以上公共債務未償餘額持續累積擴大（表 7），有待本量入為出原則編列預算及嚴格控管收支，有效紓緩財政壓力，減輕債務負擔；3. 民國 103 及 104 年度總決算雖已揭露未來應負擔舊制公務人員及教育人員退休金經費等潛藏負債，惟相關數據存有疑義等情事，經函請檢討改善。據復：1. 為降低債息支出，減少縣庫負擔，業於民國 105 年 1 月起推動第 1 階段專戶納入集中支付，並將於 7 月賡續推動第 2 階段作業，另已賡續實施多項開源節流措施，將密切控制舉債額度及注意債限差額；2. 行政院對於地方政府一般性補助，其中人事、退休及社福等法定支出，係依設算公式計算補足，惟因設算公式欠周妥，致該等法定支出決算數與撥入之一般性補助款有相當程度之落差，此為收支差短之主因，當適機建請行政院研酌修正。另該府亦將賡續嚴密管控收支差短以維持財政平衡；3. 業已重新核算並更正未來應負擔舊制公務人員及教育人員退休金經費，將逐年合理估算上述經費，適正表達潛藏負債。

表 7 歲入歲出餘絀、債務舉借償還及長期債務未償餘額明細表

單位：新臺幣百萬元

年度	歲入 決算數	歲出 決算數	歲入歲出 餘絀	債務舉借 決算數	債務償還 決算數	長期債務 未償餘額
100	13,951	14,106	- 155	4,717	4,345	3,543
101	13,530	14,208	- 678	4,440	3,747	4,235
102	13,547	13,933	- 386	3,200	3,055	4,379
103	13,773	14,213	- 439	3,400	3,055	4,723
104	14,112	14,097	15	3,650	3,802	4,680

註：1. 本年度長期債務未償餘額包含非營業基金非自償性債務未償餘額。

2. 其他年度非營業基金非自償性債務未償餘額均為零。

3. 資料來源：整理自各年度臺東縣總決算審核報告及臺東縣本年度總決算。

(二)為應縣庫需求調借特種基金及特定用途專戶存款，雖可降低舉借債務需求，減少債息支出，惟財務調度作業程序間有未盡周妥。

截至民國 104 年底止，該府為應縣庫調度需要，調借未納入集中支付作業之特種基金及特定用途專戶存款未償餘額計 15 億 8,100 萬元(表 8)，另調借納入集中支付作業之臺東縣地方教育發展基金未償餘額 6 億 4,554 萬餘元，合計 22 億 2,654 萬餘元。查該府調借特種基金及特定用途專戶存款，雖可靈活縣庫資金調度，降低舉借債務需求，減少債息支出，惟仍核有：1. 公庫法第 21 條明定，政府機關須在合於「不妨礙專戶存管款項設立目的」之前題下，方可視公庫需要調度專戶存管款項，惟歷次調借各基金及特定用途專戶存款供縣庫周轉運用，均乏事前評估有無妨礙各該專戶設立目的之作為，核與該條規定有間；2. 政府機關為應公庫需要調度專戶存管款項，係屬短期性之權宜措施，惟該府民國 102 年間向公益彩券基金專戶調借 3 億 2,000 萬元，未依原訂期限於當年底全數歸還，且截至民國 104 年底止已滯存縣庫近 3 年，有違財務調度之本旨；3. 民國 101 至 104 年陸續向臺東縣公益彩券基金專戶調借 10 筆款項，金額高達 14 億 4,000 萬元，核屬該基金之重大事項，惟均未依「臺東縣公益彩券基金收支保管及運用辦法」第 7 條第 4 款規定，提請公益彩券基金管理委員會審議，且未簽報縣長核准，作業程序未盡周妥等情事，經函請檢討改善。據復：1. 自民國 105 年起，應縣庫需求調借各專戶存管款項，均先簽會各權管單位表示意見，以免影響各專戶之運作；2. 臺東縣公益彩券基金專戶調借縣庫未償餘額業於民國 105 年 1 月 9 日全數清償，又該基金於同年 1 月 1 日納入縣庫集中支付作業後，已毋需再辦理調借；3. 嗣後將定期彙計調度公益彩券基金數額及應付利息，按年度提報該基金管理委員會議備查或追認，另已修頒「臺東縣政府縣庫調度各專戶管理運用要點」第 4 點規定，將縣庫調度核准權限提升至縣長層級。

表 8 截至民國 104 年底止各專戶調度明細表

單位：新臺幣千元

專戶名稱	調度合計數	特定用途專戶存款	基金
合 計	1,581,000	305,000	1,276,000
臺東縣政府所屬公教人員住宅輔建及福利互助委員會	46,000	—	46,000
臺東縣平均地權基金專戶	730,000	—	730,000
臺東縣政府押標金專戶	125,000	125,000	—
臺東縣政府社福經費專戶	5,000	5,000	—
臺東縣政府中央補助加速農村建設計劃專戶	25,000	25,000	—

表 8 截至民國 104 年底止各專戶調度明細表（續）

單位：新臺幣千元

專戶名稱	調度合計數	特定用途專戶存款	基金
臺東縣政府暫收保管款戶	80,000	80,000	—
臺東縣統籌分配專戶	70,000	70,000	—
臺東縣地方教育發展基金	130,000	—	130,000
臺東縣公益彩券基金專戶	370,000	—	370,000

資料來源：整理自臺東縣政府提供資料。

（三）重大公共建設計畫預算執行進度多有落後，計畫執行與預算分配未盡契合，有待積極檢討原因，研謀改善。

該府本年度列管計畫總經費達 5,000 萬元之公共建設計畫計有「國家人文地理海岸廊道計畫第 2 期工程」等 9 項，計畫期程自民國 100 年 1 月迄民國 107 年 5 月不等，總經費 15 億 1,189 萬餘元；截至民國 104 年底止，累計預定支用數合計 7 億 7,856 萬餘元，累計實際支用數 3 億 9,395 萬餘元，累計執行率 50.60%；本年度可支用預算數 6 億 9,812 萬餘元，執行數 3 億 3,143 萬餘元，執行率 47.47%。經查該 9 項重大公共建設計畫中，除「國家人文地理海岸廊道計畫第二期工程」累計執行率 88.35%，及「辦理治山防災及農路改善維護」本年度執行率 91.51%，其餘 7 項重大公共建設計畫累計及本年度執行率均未達 80.00%（表 9），其中「大武鄉衛生所暨南迴線緊急醫療照護品質提升計畫」期程係自民國 102 年 6 月起，計畫總經費 1 億 3,019 萬元，惟截至民國 104 年底止，累計執行數僅 41 萬餘元，執行率 0.32%，預算分配與執行情形嚴重脫節，顯示該府列管部分重大公共建設計畫執行進度未與預算分配相契合，經函請注意檢討分析原因，妥擬改善措施，俾提升施政效能。據復：「大武鄉衛生所暨南迴線緊急醫療照護品質提升計畫」屬建設工程類，又處偏鄉地區，增加執行之困難度，致預算執行率偏低，該府業已提報第 2 期重要新興計畫函送行政院審議，並獲同意納入第 2 期綜合發展實施方案，將促請計畫執行單位加強掌控執行期程；「國家人文地理海岸廊道計畫第 2 期工程」已促請廠商積極趕工，預計於民國 105 年 8 月完成決算；其餘計畫多為跨年度執行，爰本年度執行率未達 80.00%；該府當按月彙填列管施政計畫執行情形表，請業務主管加強督導，並於每季召開重點工作檢討會議，針對執行率低於 80% 之案件逐案檢討原因，追蹤辦理情形，另請計畫執行單位，遇有跨單位協調事項或非該單位可解決之問題，報請該府秘書長召開專案會議，協商解決方式，以利計畫遂行。

表9 民國104年度臺東縣政府主管5,000萬元以上重大公共建設計畫累計及本年度預算執行率未達80%明細表

單位：新臺幣千元、%

計畫名稱	計畫期程	計畫總經費	累計預定 支用數	累計實際 支用數	累計 執行率	年度預算		
						可支用 預算數	執行數	執行率
1. 臺東市污水下水道系統 (第1期工程第1標D、E 主次幹管—新生路、傳廣 路、中興路)	10308-10608	246,500	10,204	—	—	10,204	—	—
2. 臺東市污水下水道系統 (第1期污水處理廠興建 工程)	10410-10705	236,104	10,204	—	—	10,204	—	—
3. 大武鄉衛生所暨南迴線緊 急醫療照護品質提升計畫	10206-10412	130,190	129,820	417	0.32	129,503	100	0.08
4. 103年至104年綜合發展實 施方案「深耕防救災教育 與組織運作」執行計畫	10306-10412	80,000	80,000	15,190	18.99	73,506	8,696	11.83
5. 溫泉橋改建工程	10401-10612	140,000	13,334	3,504	26.28	13,334	3,293	24.70
6. 臺東縣原住民文化創意產 業聚落計畫—臺東縣原住 民文化創意產業聚落工程	10210-10506	238,296	238,296	129,172	54.21	213,879	126,672	59.23
7. 國際觀光魅力據點示範計 畫—慢活臺東·鐵道新聚落	10001-10411	315,800	180,118	140,884	78.22	180,118	140,884	78.22

註：1. 執行數含實際支用數、應付未付數及賸餘數。

2. 資料來源：整理自臺東縣政府提供資料。

(四)中央考核本年度施政計畫及預算結果名列全國第7，惟部分施政計畫及預算考核分數偏低或有逐年退步情形，允宜檢視相關改善措施之有效性，妥謀改善。

依據「中央對直轄市與縣（市）政府計畫及預算考核要點」第2點規定，中央對直轄市與縣（市）政府施政計畫及預算考核之範圍包括：一、社會福利：社會福利計畫執行效能與相關預算編製及執行情形。二、教育：教育計畫執行效能與相關預算編製及執行情形。三、基本設施計畫執行效能與相關預算編製及執行情形。四、財政績效與年度預算編製及執行情形等4大項。查據行政院主計總處公布「中央對直轄市與縣市政府年度計畫及預算考核成績表」，民國100至104年度計有臺北市等22直轄市及縣（市）接受考核，各項目考核結果，臺東縣本年度平均成績名次為第7名，較上年度進步3名，其中除「基本設施」名次較上年度退步3名，餘「社會福利」、「教育」及「財政及施政績效」等，係呈現持平或進步狀態。另研析各細項考核情形，本年度進步3名以上者，分別為「社福經費自籌款」、「教育實地考核成績」、「教育整體經費執行情形」、「水利建設經費」、「特種車輛汰換」、「開源績效」、「地方政府清理欠稅情形」、「無障礙生活環境」、「市區道路養護內政部考核情形」及「節流績效」等10項，其中以「社福經費自籌款」進步18名，幅度最高；而退步3名以上者，分別為「社會福利整體經費執行情形」、「社

會福利實地考核成績」、「國民中小學老舊校舍整建」、「辦公廳舍整建」及「基本設施國發會考核情形」等 5 項，其中以「國民中小學老舊校舍整建」退步 17 名，幅度最高。綜上，「社會福利」考核名次呈穩定狀態，「教育」考核名次除民國 103 年度落於第 11 名，其餘年度均維持於前 5 名狀態，「財政及施政績效」評比自民國 102 年度起，呈逐步成長趨勢，而「基本設施」自民國 101 年度第 8 名，逐年滑落至本年度第 18 名（表 10），經函請允宜檢討前揭項目考核分數偏低之原由，並檢視相關改善措施之有效性，及時調整修正，俾提高考核成績，增裕中央之補助款，以達成提升施政績效及健全財政之綜效。據復：1. 未來檢討確實依實際執行數額再編列社會福利津貼補助經費，降低實際差距；2. 已針對社會福利實地考核成績不佳計畫檢討改善，並增加各項方案計畫及經費，企盼爭取佳績；3. 將儘速辦理校舍新建工程規劃設計勞務採購案，另針對補強工程將定期召開進度列管會議，督導學校縮短執行期程，以提升執行進度；4. 有關消防廳舍整建計畫，將依地域性之不同審慎評估辦理，避免影響年度考核成績；5. 將針對施政計畫之執行進度及預算執行率加強管控，除每月彙報列管計畫之執行進度外，每季並召開檢討會議，對於計畫執行進度及執行率落後案件逐案檢討，希望藉此提升計畫執行績效。

表 10 中央考核臺東縣政府年度施政計畫及預算執行成績名次表

考核項目 \ 年度	100	101	增減	102	增減	103	增減	104	增減
總體平均	7	5	↑ 2	9	↓ 4	10	↓ 1	7	↑ 3
社會福利	14	13	↑ 1	9	↑ 4	9	-	9	-
整體經費執行情形	6	22	↓ 16	11	↑ 11	6	↑ 5	12	↓ 6
社福經費自籌款	21	13	↑ 8	9	↑ 4	20	↓ 11	2	↑ 18
無障礙生活環境	14	12	↑ 2	6	↑ 6	13	↓ 7	9	↑ 4
實地考核成績	14	13	↑ 1	10	↑ 3	9	↑ 1	12	↓ 3
教育	2	3	↓ 1	2	↑ 1	11	↓ 9	5	↑ 6
整體經費執行情形	13	21	↓ 8	19	↑ 2	17	↑ 2	6	↑ 11
國民中小學老舊校舍整建	1	1	-	1	-	1	-	18	↓ 17
資訊設備與網路維運	1	1	-	1	-	1	-	1	-
學生健康及水域安全基本需求	1	1	-	1	-	1	-	1	-
國中技藝教育	1	1	-	1	-	1	-	1	-
實地考核成績	4	4	-	4	-	15	↓ 11	1	↑ 14
基本設施	12	8	↑ 4	12	↓ 4	15	↓ 3	18	↓ 3
水利建設經費	16	13	↑ 3	22	↓ 9	22	-	14	↑ 8
辦公廳舍整建	17	8	↑ 9	13	↓ 5	12	↑ 1	18	↓ 6
特種車輛汰換	18	15	↑ 3	8	↑ 7	18	↓ 10	13	↑ 5
重要路口監視系統內政部考核情形	1	1	-	8	↓ 7	1	↑ 7	3	↓ 2
市區道路養護內政部考核情形	1	1	-	18	↓ 17	16	↑ 2	13	↑ 3
國發會考核情形	5	15	↓ 10	13	↑ 2	16	↓ 3	20	↓ 4

表 10 中央考核臺東縣政府年度施政計畫及預算執行成績名次表（續）

考核項目 \ 年度	100	101	增減	102	增減	103	增減	104	增減
財政及施政績效	7	6	↑1	13	↓7	11	↑2	8	↑3
年度債務管理績效	1	17	↓16	20	↓3	7	↑13	6	↑1
開源績效	10	7	↑3	1	↑6	6	↓5	1	↑5
地方政府清理欠稅情形	1	18	↓17	21	↓3	18	↑3	14	↑4
節流績效	14	10	↑4	19	↓9	20	↓1	17	↑3
年度預算編製及執行情形	21	18	↑3	20	↓2	20	-	19	↑1

資料來源：整理自行政院主計總處全國資訊網。

（五）開源績效獲中央考核評定第 1 名佳績且歲入歲出相抵為賸餘，開源績效漸收成效，惟累計短絀居高不下，財政壓力仍屬沉重，允宜積極賡續研提開源節流措施，以期地方財政穩健發展。

該府民國 103 年度開源績效於本年度獲財政部考核結果，居全國 22 縣市（不分組）第 1 名，且本年度臺東縣總決算歲入歲出相抵賸餘 1,560 萬餘元，與預算短絀相距 16 億 7,316 萬餘元，顯示開源績效漸收成效，惟累計短絀仍達 58 億 9,209 萬餘元，又長短期公共債務未償餘額 74 億 1,877 萬餘元，較民國 103 年度未償餘額 72 億 5,332 萬餘元，增加 1 億 6,544 萬餘元，財政壓力仍屬沉重。為期改善財政歲入及歲出結構，及審慎控制債務成長幅度，經函請允宜善用地域優勢，賡續檢討研議開源節流措施，以健全財政：

1. 開源方面：（1）賡續辦理各項地方稅目之清查作業，並落實機關間橫向聯繫及通報作業機制，加強欠稅清理，增加稅課收入；（2）落實各項行政規費、補償金及罰鍰等之收（催）繳與管理作業，並強化繳納稅費文書送達取證及滯納欠繳之移送強制執行之行政程序，以提升清理執行成效；（3）持續通盤檢討可開徵之規費項目，並依有關法令規定，檢討已開徵規費之收費基準，適度調整收費基準，增加自有財源；（4）為提升公有房地使用效益並增裕庫收，允宜賡續加強清查公有房地使用情形，評估閒置非公用房地開發效益，研擬推動活化措施。據復：（1）依據財政部訂頒之「稅捐稽徵機關清理欠稅作業要點」，訂定年度清理欠稅工作計畫，全面清理以前年度欠稅案件，並積極利用各項電子媒體、各大活動設攤等多元管道向民眾宣導各稅相關罰則及強制執行法規；（2）蒐集可供執行資料以利移送執行及積極清理執行憑證再移送作業及徵起欠稅，並加強與執行分署之溝通聯繫及配合，於傳繳、強制扣押存款、薪津無著時，促請執行分署積極辦理不動產拍賣，以期徵起欠稅；（3）將辦理所轄單位規費收費基準全面檢討作業，針對其他縣市新增規費及該府現行規費收取標準逐一檢視是否可調整收費基準，以利增加自有財源；（4）將持續積極清理公有土地，並依據「臺東縣縣有不動產經營及處理作業原

則」規定，針對閒置非公用房地，評估篩選其土地位置、條件，以短期標租、提供設定地上權，或是辦理標售等方式，提供民間開發利用，以地盡其利。

2. 節流方面：(1) 兼顧社會弱勢族群之需求及衡酌財政狀況，妥為評估各項非法定社會福利支出之妥適性，並檢討現行補助標準；(2) 賡續依行政院員額管制政策覈實考量各單位業務消長情形檢討調整人力配置，合理控管員額，以免人事費用持續膨脹；(3) 賡續督促所屬各機關單位檢討相關支出有無不經濟，或支用標準過於寬鬆等情事，據以修訂經費執行節約措施，並落實執行，以發揮節流成效。據復：(1) 重陽敬老禮金部分，已減編 300 萬元，現行各項補助標準，亦配合中央政策檢討修正；(2) 將秉持合理配置員額並精實運用之原則，有效控管總員額數；(3) 已訂定「臺東縣政府暨所屬機關學校經費執行節約措施實施要點」，以規範本機關及所屬相關不經濟支出。

(六)為積極推動內部控制制度，已逐步完備相關制度規章，惟部分內部控制制度之設計、監督及宣導作業，允宜持續研謀精進。

為健全該府及所屬各機關（構）、學校內部控制，提升整體施政效能，並達到興利及防弊功能，該府已研訂「臺東縣政府強化內部控制實施方案」、「臺東縣政府內部控制推動及督導委員會設置要點」、「臺東縣政府及所屬各機關內部控制制度設計原則」、「臺東縣政府內部控制制度共通性作業規範」等制度規章，復為有效推動內部控制，於民國 104 年 7 月 15 日訂頒「臺東縣政府及所屬各機關強化內部控制制度 104 年度工作計畫」據以執行。惟查該府及所屬各機關、學校本年度內部控制作業辦理情形，仍核有：1. 未先確定目標及評估風險，逕自擇選經管業務項目研訂內部控制制度，核與設計內部控制制度之作業程序有間；2. 內部控制監督作業尚乏詳確規範，尚待研訂以利遵循，另部分現行內部控制制度規章亦宜檢討修訂；3. 各縣屬學校間同質性高且規模小，宜研酌由該主管單位研訂共通性內部控制作業範例供參採辦理；4. 為加強宣導內部控制之內涵及實務，順利推動相關作業，宜建置內部控制制度電子資訊專區，並賡續辦理教育訓練等情事，經函請檢討改善。據復：1. 已列入民國 105 年度強化內部控制制度計畫辦理；2. 將提出「臺東縣政府強化內部控制實施方案」及「臺東縣政府及所屬各機關內部控制制度設計原則」等草案，送請該府內部控制推動及督導委員會會議審議；3. 將研訂共通性作業範例—校園安全內部處理原則，供各校據以執行；4. 業於該府全球資訊網—主計處機關網建置內部控制制度電子資訊專區，並將賡續辦理教育訓練。

(七)已依地方主管機關權責處理轄內違章建築事務，惟制度面及執行面仍有待檢討改進事項。

查據報載民國 103 年 12 月及 104 年 1 月間分別於新竹市、臺北市、桃園市等地發生加蓋違章建築火警導致民眾及警消人員傷亡事件，凸顯違章建築危害公安問題嚴重。有鑑於此，內政部長前於民國 103 年 12 月 27 日主動發送箋函予各市、縣長及議長，希地方政府更積極處理違章建築，並對影響公共安全者優先拆除，議會則能支持相關預算。惟查該府對於轄內違章建築之處理情形，核有：1. 「臺東縣違章建築查報作業原則」逾 11 年未檢討修正，部分規定與現行違章建築處理辦法未盡相符，且迄未依該辦法規定研訂舊違章建築修繕規範；2. 受理即報即拆違章建築查（舉）報案件執行率偏低，復未就強制拆除案件賡續追蹤有無違法重建；3. 未就既存違章建築影響公共安全者訂定拆除計畫，另對於既存違章建築不影響公共安全者，亦未依規定列管；4. 「新違章建築立即處理資訊系統」作業流程公開透明，可便利民眾查詢及防止外力干擾，惟該系統上線 2 年餘，該府迄未受理經由該系統舉報之案件，使用成效欠彰等情事，經函請檢討改善。據復：1. 業已擬具「臺東縣違章建築查報作業原則」修正草案，並增訂既存違建之修繕方式，現已進行法制作業程序中；2. 已排定人員每日辦理違章建築現場勘查作業，就應拆除而未拆除逾 1 年以上之違章建築加強處理。另民國 100 至 103 年度違章建築經強制拆除者 11 件，已派員追蹤巡察有無違法重建情事；3. 已訂定影響公共安全既存違章建築拆除計畫據以執行，另造具不影響公共安全既存違章建築列管清冊，並釐正冊列資料中，俟完成後即可列管轄內不影響公共安全之既存違章建築；4. 為使轄內民眾廣泛知悉「新違章建築立即處理資訊系統」並善加利用，除洽請 1999 話務中心協助外，亦將運用報章媒體或網路等多種管道廣為宣導，以提升該系統使用效能。

(八)提報「臺東縣溫泉區管理計畫-知本、金崙溫泉區」已獲交通部核定，並完成溫泉露頭一定範圍劃設工作，惟溫泉管理作業存有部分闕漏，尚待研謀改善。

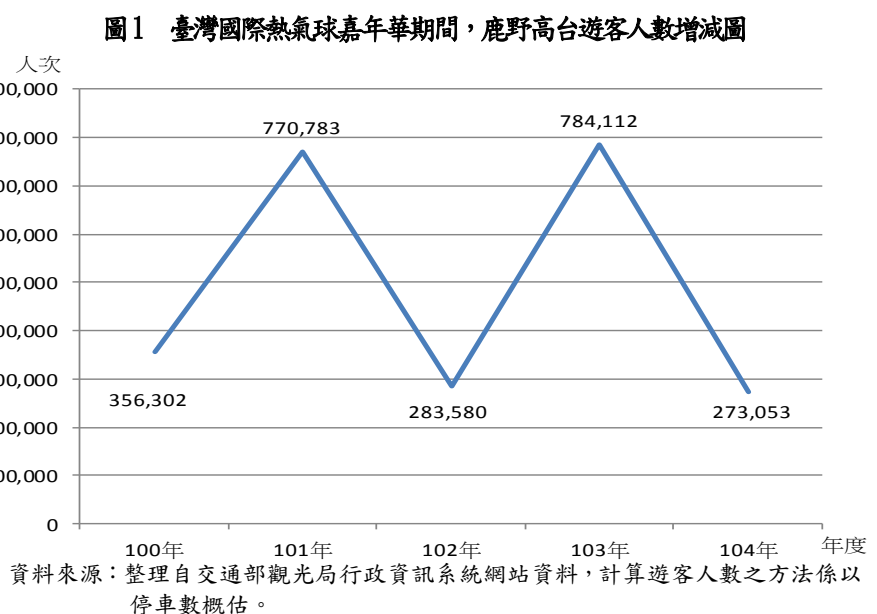
臺東縣溫泉資源豐富，溫泉區管理機制亟待建立，期能透過一套完備之管理措施，引領臺東縣溫泉觀光與生態環境之永續發展。該府業已依據溫泉法及溫泉區管理計畫審核及管理辦法等相關規定，提報「臺東縣溫泉區管理計畫—知本、金崙溫泉區」，並獲交通部民國 104 年 7 月 8 日核定在案；另於同年 11 月間辦理「臺東縣溫泉露頭一定範圍劃設工作」，經劃設完成且公告劃定之界樁圖與地籍圖之溫泉露頭範圍，計有下馬、霧鹿、碧山、彩霞、紅葉、利吉、知本、金峰、金崙、土坂及綠島朝日溫泉等 11 處。經查該府溫泉管理業務執行情形，核有：1. 未依「臺

東縣溫泉區管理計畫—知本、金崙溫泉區」規定設置臺東縣溫泉管理委員會，執行溫泉區管理計畫及建設推動建議等事宜，有待積極籌設溫泉管理委員會，並研訂詳確之運作規範；2. 轄內溫泉基本資料庫建置未臻完備，且系統登載情形與列管資料未盡相符，恐影響溫泉管理成效，允宜加強清查並釐正系統資料，以強化控管機制，並達資源共享之效；3. 逾 6 成溫泉業者未取得溫泉標章，核與溫泉法第 18 及 26 條規定未合，允宜廣續督促及協助業者依規定取得溫泉標章，以遏阻非法經營，完善溫泉認證制度；4. 溫泉露頭不得開發範圍業已劃設竣事，惟未配合建立稽查制度以防杜違規開發，允宜積極研處，加強查核業者開發情況，以達溫泉資源永續利用之目標等情事，經函請檢討改善。據復：1. 刻正研訂「臺東縣溫泉管理委員會設置要點」，俟完成法制作業程序後再成立溫泉管理委員會；2. 全國溫泉資源基本資料庫系統內相關資料建置未臻完備部分，已洽維管廠商完成改正事宜；3. 部分業者未能依法取得溫泉標章，基於輔導產業進行改善之原則，將持續積極輔導，並安排稽查以維功效；4. 已劃設之 11 處溫泉露頭不得開發範圍，現場均設有樁位，且已召開地方說明會宣導溫泉開發應依程序申請取得許可，後續將請巡防人員不定期巡查，以維溫泉開發之控管。

(九)辦理 2015 國際熱氣球嘉年華活動，吸引 27 萬餘觀光人次，提升臺東縣觀光收益，惟其執行成效仍待檢討提升。

該府辦理 2015 國際熱氣球嘉年華活動，期間自民國 104 年 6 月 27 日至 8 月 9 日止(44 天)，分別由大緯機場裝備股份有限公司承攬熱氣球繫留、空中遊覽、飛行表演及光雕等事項，契約總價 2,759 萬餘元，及由平

實行銷股份有限公司承攬熱氣球光雕音樂會、飛行員接待、餐會、公關及行銷等周邊附加活動事項，契約總價 1,429 萬餘元。經查執行情形，核有：1. 活動期間遊客人數略有減少，允宜積極檢討原因，妥擬因應措施（圖 1 及表 11）；2. 平均單



日支出費用增加，惟遊客人數不增反減，允宜檢討撙節，以達最大效益（表 12）；3. 空中遊覽自由飛已全年度接受預約常態飛行，有待加強宣導，俾提升消費人數，增益縣庫收益；4. 部分公費培訓之熱氣球飛行人員尚未完成約定飛行場次，允應賡續督導及追蹤後續履約情形等情事，經函請檢討改善。據復：1. 將繼續經由亮點活動串聯周邊景點，推出熱氣球遊程，及辦理熱氣球競賽，持續提升活動之精采度，另亦加強行銷，持續開拓客源等方式，打造臺東熱氣球品牌；2. 因活動日程減少，惟仍需支付固定成本以維持基本品質；該活動舉辦至今，除維持既有活動規模及品質外，本年度更引入熱氣球競賽項目，除維持新鮮感外，更帶領臺灣熱氣球產業及專業達新境界，並期擴大整體熱氣球帶來之邊際效益；3. 對於空中導覽自由飛可全年度接受預約一事，當採行強化產品訊息曝光率、推出優惠方案及針對旅行業者有效行銷等措施，以期打開通路增加消費人數；4. 將依據培訓熱氣球飛行員行政契約規定持續監督飛行員完成履約場次，至於確實無法完成履約者，將依契約規定處理。

表 11 臺東縣政府辦理臺灣國際熱氣球嘉年華期間，鹿野高台遊客人數增減表

年度	100			101			102			103			104		
活動期間	7/1至8/31(62天)			6/29至9/2(66天)			5/31至8/11(73天)			5/30至8/10(73天)			6/27至8/9(44天)		
活動期間	遊客 人數	增減	%	遊客 人數	增減	%	遊客 人數	增減	%	遊客 人數	增減	%	遊客 人數	增減	%
遊客人數	356,302	-	-	770,783	414,481	116.33	283,580	-487,203	-63.21	784,112	500,532	176.50	273,053	-511,059	-65.18
平均單日 遊客人數	5,747			11,679			3,885			10,741			6,206		

資料來源：整理自交通部觀光局行政資訊系統網站，計算遊客人數之方法係以停車數概估。

表 12 臺灣國際熱氣球嘉年華活動契約平均金額分析表

單位：新臺幣元

年度	活動日期	天數	遊客人數	契約別	契約總額	平均金額	
						單日	遊客
103	5/30至8/10	73	784,112	熱氣球飛行活動	34,491,807		
				嘉年華活動	18,800,000		
				小計	53,291,807	730,025	67.96
104	6/27至8/9	44	273,053	熱氣球飛行活動	27,591,554		
				嘉年華活動	14,299,400		
				小計	41,890,954	952,067	153.42

資料來源：整理自臺東縣政府提供資料，及交通部觀光局行政資訊系統網站。

(十)辦理新故鄉社區營造第 2 期計畫及村落文化發展計畫，有助於彰顯在地特色並吸引青年返鄉就(創)業，惟計畫執行未盡周妥，有待檢討改善。

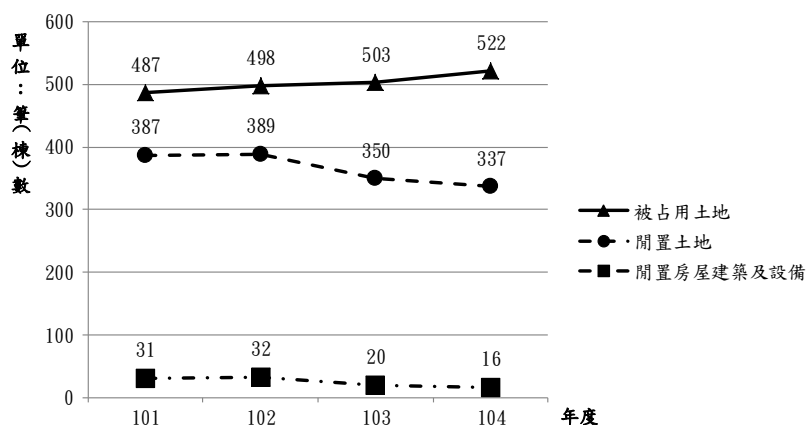
該府為期以在地思維，鼓勵社區民眾參與公共事務，發展具有在地特色的社區生活、文化產業，吸引青年返鄉就業、創業等目的，於本年度接受文化部補助辦理新故鄉社區營造第 2 期計畫及村落文化發展計畫，內容主要為社區營造培力、建置社區營造服務中心、藝文社造行動及成果展現推廣等 4 大項，該 2 計畫預算數分別為 420 萬元及 66 萬餘元，合計 486 萬餘元，執行結果，決算數與預算數相同。經查計畫執行情形，核有：1. 每年開發新社區營造點數目未達轄內村里數之 5%，核與修正後計畫目標不符；2. 社區營造推動委員會之性別比例未符合「任一性別不低於三分之一原則」，核與修正後計畫績效指標未合；3. 委外辦理社區營造服務中心，核有不同年度契約期間未能銜接之空窗期情事；4. 未於文化部核定經費後，於 1 個月內依核定金額，組成評審小組，調整預算分配等情事，經函請檢討改善。據復：1. 雖未達村里數 5% 之目標，然社造中心仍積極輔導弱勢社區，並加強提升社造中心輔導機制；2. 依據 103-104 臺東縣社區營造推動委員會設置要點，委員組成為機關局處首長及社區專家學者，計 15 人中有 9 人為機關首長，而首長以專業導向出任，較無法在性別比例原則下聘任委員，故女性成員未達總人數三分之一，將另行檢討改善，俾保障性別人權，以落實性別平等之目標；3. 雖有空窗期，惟仍持續關注社區，並於年度徵選社區營造點前，辦理社造說明會個案協助輔導，讓社區順利完成徵選之提案；4. 將於民國 105 年度經費核定後，辦理計畫之各項審查、訪視、簡報會議及相關工作會議，俾利計畫之推動及經費運用得宜。

(十一)訂定縣有房地清查計畫據以清查遭占用或閒置之房地，並依規定處理，惟部分縣有房地管理作業仍待持續檢討強化。

截至民國 104 年底止，該府經管之縣有房地計有土地 522 筆，面積 107,607.93 平方公尺(表 13)，帳列價值 1 億 3,036 萬餘元被占用；另計有 337 筆之土地(面積 579,573.16 平方公尺，帳列價值 8,821 萬餘元)及 16 棟之房屋建築及設備(面積 1,517.33 平方公尺，帳列價值 232 萬餘元)閒置(表 14)，上述公有房地除被占用之土地筆數及面積較上年度 503 筆及 59,433.78 平方公尺，增加 19 筆及 48,174.15 平方公尺外，餘閒置之房地筆(棟)數及面積，均較上年度減少，該府業依房地清查計畫賡續辦理清查作業，並依規定處理，惟被占用及閒置之公有房地仍多，且被占用土地筆數呈逐年增加趨勢(圖 2)。經查本年度公務用、公共用及非公用房地管

理情形，核有：1. 業已賡續逐年清理經營被占用及閒置公有房地，惟部分被占用及閒置房地仍待有效排除並妥為規劃運用，俾提升清理效能，並增進房地使用效益；2. 為管理縣有財產並落

圖2 臺東縣政府被占用及閒置房地統計圖



資料來源：整理自臺東縣政府提供資料。

實產籍登記，業已開發財產管理系統列管，惟部分縣有地產籍資料登載情形與地政機關地籍資料未盡相符，允宜加強清查並妥為釐正系統資料；3. 縣有土地登記謄本資料登載未臻詳實，亟待辦理實地量測，並重行異動謄本資料；4. 部分縣有土地使用現況與登載列管情

形未盡相符，亟待加強清查及妥謀因應處理措施，俾有效排除占用，並強化管理效能等情事，經函請檢討改善。據復：1. 嗣後將賡續辦理被占用公產案件排除事宜，以提升公產管理效能；至閒置之土地每年亦積極辦理標租、標售或設定地上權，將持續規劃運用閒置公有土地，以提升使用效益；2. 產籍資料登載情形與地政機關地籍資料未符，主要係因地政機關進行土地逕為分割未一併通知該府所致，業已清查並完成資料釐正；3. 縣有土地登記謄本資料登載面積與實際不符，業函請臺東地政事務所儘速查明，並持續追蹤本案辦理情形以維產籍之正確性；4. 經現場勘查結果，確有 4 筆土地遭占用，將釐正財產管理系統列管資料，並依相關規定辦理使用補償金追收事宜，嗣後將賡續加強縣有土地巡查，以遏阻不法占用情事。

表 13 臺東縣政府被占用土地清理情形表

單位：筆、平方公尺

年度	項目	期初餘額		清理收回(減少)		增加		期末餘額	
		筆數	面積	筆數	面積	筆數	面積	筆數	面積
101	土地	471	54,998.47	21	3,851.01	37	2,136.97	487	53,284.43
102	土地	487	53,284.43	26	2,044.89	37	11,281.65	498	62,521.19
103	土地	498	62,521.19	29	4,768.71	34	1,681.30	503	59,433.78
104	土地	503	59,433.78	7	859.59	26	49,033.74	522	107,607.93

資料來源：整理自臺東縣政府提供資料。

表 14 臺東縣政府閒置土地及房屋清理情形表

單位：筆、棟、平方公尺

年度	項目	期初餘額		清理收回(減少)		增加		期末餘額	
		筆(棟)數	面積	筆(棟)數	面積	筆(棟)數	面積	筆(棟)數	面積
101	土地	383	659,793.80	4	2,675.33	8	1,045.59	387	658,164.06
	房屋	31	3,838.43	2	143.66	2	969.55	31	4,664.32
102	土地	387	658,164.06	24	11,951.54	26	18,894.03	389	665,106.55
	房屋	31	4,664.32	8	1,872.87	9	1,400.36	32	4,191.81
103	土地	389	665,106.55	48	36,176.34	9	1,148.47	350	630,078.68
	房屋	32	4,191.81	12	1,777.19	—	—	20	2,414.62
104	土地	350	630,078.68	26	66,810.21	13	16,304.69	337	579,573.16
	房屋	20	2,414.62	11	1,553.29	7	656.00	16	1,517.33

資料來源：整理自臺東縣政府提供資料。

(十二)為確保公眾使用建築物安全，持續辦理公共與消防安全檢查，惟其執行未盡周全，亟待檢討改善，以保障民眾安全。

該府為提供民眾於公共建築之安全環境，持續於民國 100 至 104 年度辦理公共建築物安全檢查暨消防安全檢查。經查執行情形，核有：1. 允宜加強清（檢）查建築物公共安全檢查未申報營業場所，以保障民眾生命財產安全；2. 執行公共建築物安全檢查相關業務，亟待落實專案追蹤列管、定期複查、督考及民眾參與維護之檢查機制；3. 建築物公共安全檢查列管申報家數及消防安全設備檢查列管家數遺漏頗多等情事，經函請檢討改善。據復：1. 已加強稽查未申報營業場所，並列管在案；2. 每月辦理治安會報，並對違法（規）場所造冊列管；3. 將針對遺漏場所持續全面清查。

(十三)為發展原住民文化特色及改善其生活，辦理臺東縣原住民文化創意產業聚落工程，惟施工品質管理有欠嚴謹，有待檢討改善。

該府為活化舊有商圈、發展原住民文化特色、改善原住民族生活環境及條件，於民國 102 年度研提「臺東縣原住民文化創意產業聚落中長程個案計畫」，經原住民族委員會核定補助經費 2 億 5,000 萬元辦理臺東縣原住民文化創意產業聚落工程，規劃設置創作研習區及商品展售區。經查執行情形，核有：1. 以「非公眾使用建築物」核發建造執照，作業未臻嚴謹；2. 貨櫃店舖及結構構件之設計施工未周延翔實；3. 承包商工地人員未依規定到勤及簽認表報；4. 結構混凝土及鋼構等材料查驗未臻嚴謹；5. 未依契約圖說規範辦理施作；6. 預算達成率偏低，且未依規定納入重大施政計畫項目列管等情事，經函請檢討改善。據復：1. 因繕打誤登，已辦理更正，爾後加強專業知識及執照各欄位檢視核對；2. 已補充設計圖供承包商施作依據，貨櫃與各層混

凝土樓板設計 L 型鋼及化學錨栓固定，以抵抗地震及強風；3. 品管人員未簽到出勤，扣罰品管費；4. 扣減工程款及扣罰監造費；5. 已督促承包商完成改善，並扣罰工程款及監造費；6. 已納入重大施政項目列管，並提高預算達成率。

(十四)辦理溫泉橋改建工程以提供知本溫泉地區民眾進出安全，惟部分施工品質管理作業未臻周妥，亟待檢討改善。

該府鑑於進出知本溫泉地區之溫泉橋橋齡超過 20 年，且橋長不足造成河道束縮及周邊河床淤積嚴重，近年來每逢颱風豪雨即面臨封橋，造成民眾進出不便及影響商家生意，經經濟部水利署核定計畫經費 1 億 4,000 萬元（中央補助 1 億 2,600 萬元，該府自籌 1,400 萬元）辦理溫泉橋改建工程。經查執行情形，核有：1. 工程設計數量重複編列；2. 工地人員未依規定到勤及簽認表報；3. 未依契約設計圖說施工；4. 未積極取得施工用地，允應儘速辦理以確保計畫之遂行；5. 預算達成率偏低；6. 未依規定隨時督導工程施工情形，允應建立督導機制以確保工程品質完善等情事，經函請檢討改善。據復：1. 確有重複計算損耗情事，後續將以實作數量計價；2. 依規定辦理扣罰品管費及監造費；3. 承包商已改善完成；4. 地上物補償已發放完畢，後續將辦理國有地撥用；5. 已督促廠商儘速施工；6. 依規定加強督導，並配合檢查停留點，會同監造辦理查驗。

(十五)辦理東海自然生態處理場，淨化處理社區污水以改善太平溪污染，惟未縝密辦理事前調查設計及完工後維護管理作業，致處理成效不彰。

該府為截流東海國宅及周圍之家庭污水，藉由「自然淨化工法」處理社區污水，以改善太平溪之污染，經行政院環境保護署核定經費 2,346 萬餘元（環保署補助 2,111 萬元，縣配合款 235 萬餘元）辦理「東海自然生態處理場興建工程」。經查執行情形，核有：1. 未辦理處理場操作維護管理事宜，又任令設施毀損且未積極維修，致閒置而無法發揮應有效能；2. 未取得充足監測數據即辦理設計，亦未覈實辦理水質水量監測作業以因應改善，致污水處理等效能不彰情事，經函請查明妥處。據復：1. 為解決該處理場現況，擬初步規劃三階段作為，首先解決處理場排水、缺水及淤積問題，再次進行水生植物復育，最後辦理水質定期檢測；2. 由於採樣分析次數有限，且考量太平溪各支排匯入農業迴歸水之情形普遍，加上未設調節池，故以較保守方式設計進流水質，爾後考量太平溪主流及東海國宅社區排水之實際水質與水量特性，重新修正相關設計參數。

(十六)執行流域綜合治理計畫，有助降低淹水風險及保障民眾生命財產安全，惟部分計畫之規劃及執行過程有欠周妥，亟待檢討改善並妥為因應。

該府為加速治理易淹水地區水患問題，自民國 103 至 106 年度止，執行流域綜合治理計畫第 1 期經費 2 億 4,269 萬餘元，主要係辦理溫泉橋改建工程及太平溪臺東右岸一號堤防延長之土地取得作業，以改善縣管河川及區排之河道通洪斷面，降低淹水風險，保障民眾之生命財產安全。經查執行情形，核有：1. 工程用地面積超過治理規劃所需，允宜查明實際治理工程所需土地；2. 未依市價辦理協議價購，致協議不成，影響計畫執行進度；3. 混凝土試體抗壓強度超逾合理範圍，允宜加強施工查核以確保工程品質等情事，經函請檢討改善並妥為因應。據復：1. 確屬漏估土地、治理計畫誤登所列土地及單位運算衍生誤差等因素造成；2. 本案土地協議價購過程因經費考量未能一次完成影響工作進度，後續辦理當注意改進；3. 爾後就混凝土強度偏高或異常之位置加強施工查核。

(十七)改善公路公共運輸環境與推動優質運輸服務，尚具成效，惟間有未依規定辦理等情事，亟待檢討改善。

該府於民國 102 及 103 年度經交通部補助辦理公路公共運輸提昇計畫案件計有 11 件（不含撤案件數），核定補助經費計 4,080 萬餘元，以改善公共運輸環境與推動優質運輸服務。經查執行情形，核有：1. 受託業者未依規定獨資成立市區汽車客運業，其投資之資本額不足；2. 未善盡採購補助機關之法定監督職責；3. 未依規定訂定大眾運輸補貼（助）作業規章；4. 未依規定查核補貼計畫之執行情形等情事，經函請檢討改善。據復：1. 業者已承諾 100% 轉投資普悠瑪客運股份有限公司，並投入 5,000 萬元作為資本額；2. 係對採購法令不熟稔，致未依相關規定辦理，後續將加強採購法專業知識；3. 將依規定研擬大眾運輸補貼作業規定；4. 已依規定派員辦理查核。

(十八)臺東縣各縣屬學校校舍建築物安全管理之缺失，經持續追蹤結果，已賡續辦理縣屬學校校舍耐震能力評估等安全管理作業，提升師生人身安全之保障，惟仍有部分欠妥情事，亟待持續研謀妥處。

各級學校校舍供眾多師生使用，且臺灣位處地震及颱風盛行地帶，校舍建築物安全管理之良窳，攸關學校師生人身安全。臺東縣各縣屬學校校舍建築安全管理情形，前經本室於上年度查核結果，核有建築物耐震力評估及補強作業未盡良善等情事，經函請該府本主管機關權責檢討妥處，據復已改善辦理中。本年度賡續追蹤覆核結果，仍核有：1. 本年度辦理老舊校舍補強

工程作業預算 1 億 837 萬餘元，執行結果，保留金額 9,480 萬餘元，比率高達 87.48%，執行進度顯有落後；2. 截至民國 104 年底止，各中、小學校舍未領有使用執照者仍有 51 所學校，157 棟校舍，其中 143 棟目前仍供教學或宿舍使用；另經專業機構建議應拆除而未拆除，且尚在使用中供普通教室使用班級數為 15 班，建議應補強而未補強，且尚在使用中供普通教室使用班級數為 44 班，合計 59 班；3. 截至民國 104 年底止，各國中小學辦理建築物公共安全檢查簽證申報情形，其中屬「申報改善中」者計有 115 所學校（含分校、幼稚園），屬「逾期未申報」者計有 9 所學校（含分校、幼稚園），合計 124 所學校（含分校、幼稚園）未完成建築物公共安全檢查申報及改善作業；4. 委託專業廠商辦理各中、小學校舍消防安全設備檢修作業，檢查發現部分學校消防設備短缺或過期等情事，經函請研謀妥處。據復：1. 將儘速辦理新建工程規劃設計勞務採購案，針對補強工程將定期召開進度列管會議，督導學校縮短執行期程，以提升執行進度；2. 因財源有限，有關學校建物未領有使用執照部分，將逐年編列預算改善完成；3. 業已完成校舍建築物公共安全檢查申報，其中各學校均有分間牆或內部裝修使用易燃材料等共同缺失待改善，將與建築管理單位查明改善內容後再編列經費辦理；4. 業完成校舍消防安全設備檢修作業，其中檢查發現非屬系統缺失部分，已辦理統一採購委託廠商維修中；屬系統缺失部分，則請各學校提報改善計畫並核定補助經費自行辦理改善。

（十九）辦理學校午餐提供學生安全衛生之餐食，並加強學生生活及衛生教育，惟部分辦理情形未盡周妥，有待研謀改善。

學校午餐除了提供學生安全衛生之午餐外，尚肩負培養學生互助合作美德及自動自發精神，養成學生良好之飲食習慣及生活禮儀，建立正確的營養常識及衛生教育等目的，臺東縣各縣屬學校午餐事務，悉依臺東縣國民中小學午餐供應實施要點等相關規定為之。經查辦理情形，核有：1. 為提升午餐供應品質，推動實施中心廚房供餐制度，惟供應區域內各校廚房屋原配置有尚屬堪用設備，有待研擬善策妥為規劃配置，俾使資源有效充分利用；2. 午餐廚房工作日誌填載未臻詳實，允宜檢討改善，以落實供膳驗收檢核機制；3. 為提供透明化午餐資訊，各級學校業於校園食材登錄平臺登載每日供應之膳食，惟部分學校登錄作業間有未盡完備情事；4. 為有效管控午餐食米，業已填載食米用量管制表，惟部分學校填載月結存量間有列計負數情事，食米管控作業未盡周延；5. 部分學校午餐結餘款超逾規定限額，宜依規定優先考量酌減收費或退還結餘款，或以平均增加菜金方式支用等情事，經函請研謀改善。據復：1. 本年度辦理區域中心廚房制度，係屬試辦性質，爰對於堪用之廚房設備尚未處置，若中心廚房制度賡續推動，當

針對堪用之廚房設備，請各校列冊報府統一系列並辦理公告事宜，俾提供需求學校辦理財產移撥作業；2. 業通函各校應詳實填載午餐廚房工作日誌及檢視是否與系統平臺登載資訊相符，以確保午餐供膳符合採購契約；3. 業通函各校應每日檢視「校園食材登錄平臺」系統登載情形與實際驗收是否相符，並列入民國 105 年度午餐輔導訪視項目辦理，俾落實校園食品安全管理措施；4. 業通函各校應確實按月估算並申購午餐食用米，以確保食材供應數量充足且安全；5. 業通函各校應注意依規定辦理，倘仍有逾規定限額情事，將追究相關人員責任，以有效控管及使用午餐結餘款。

(二十)推展幼兒托育管理及補助業務，有助於落實兒童福利服務，惟間有部分幼兒園未置足額教保服務人員等欠妥情事，尚待檢討改善。

幼兒托育服務為專門支援家庭系統中照顧兒童功能而設立之正式支持系統，係屬兒童福利服務中重要之一環，包括機構式托育（幼兒園）和家庭式托育（保母人員）。本年度臺東縣轄內設有 122 所幼兒園，其中公、私立分別為 99 及 23 所，合計收托幼兒人數 4,366 人。該府為辦理幼兒托育管理及補助相關業務，本年度於臺東縣地方教育發展基金分別編列「幼兒教育業務」及「幼兒托育管理業務」2 項業務計畫，預算數分別為 7,567 萬餘元及 991 萬餘元，執行結果，決算數分別為 7,476 萬餘元及 791 萬餘元。經查臺東縣學齡前幼兒托育管理及托育補助業務執行情形，核有：1. 部分幼兒園未置足額教保服務人員，允宜研謀改善，俾保障幼兒受教及照顧品質（表 15）；2. 部分幼兒園未依規定配置護理人員，允應覈實改進，俾維護幼兒健康及安全；3. 辦理學齡前幼兒托育費用補助，核有溢發情形，允宜依規定妥處，俾確保補助款核發公平性等情事，經函請檢討改善。據復：1. 部分幼兒園未置足額教保服務人員，將督導儘速進用足額且具一定資格之教保服務人員；2. 臺東縣立專設幼兒園皆設置契約進用護理人員，惟部分幼生數 61 人以上之鄉鎮市立幼兒園及私立幼兒園未以特約、兼任或專任方式設置護理人員，將督導該類園所，依規定置具一定資格之護理人員；3. 嗣後依規定加強催繳辦理，俾符補助款核發之公平性。

表 15 臺東縣鄉(鎮、市)立幼兒園教保服務人員及教師人數未符規定明細表

園所名稱	學生 人數合計	未滿 3 歲 人數合計	3 歲以上 人數合計	應置教保 服務人員人數	實際置教保 服務人員人數	5 歲以上 人數合計	應置幼兒園 教師人數	實際置幼兒園 教師人數
鹿野鄉立幼兒園	80	14	66	7	6	29	1	0
成功鎮立幼兒園	103	18	85	9	7	31	2	0

資料來源：整理自臺東縣政府提供資料。

(二十一)辦理數位機會中心(DOC)營運計畫，有助於提升偏遠地區民眾資訊能力，惟相關資訊課程規劃及執行未盡完善，有待檢討改善。

為提升偏遠地區民眾資訊能力，以數位化方式促進當地特色產業發展，經教育部補助於偏遠鄉鎮市區設置「數位機會中心」(Digital Opportunity Center，簡稱DOC)，提供偏遠地區民眾應用電腦與網路之場所。臺東縣民國 103 年度共設有建和、蘭嶼、卑南、鹿野、北源、成功、池上、太麻里及大武等 9 處數位機會中心，由該府就近委託公所、當地學校或民間團體經營管理，並獲教育部核定補助營運計畫經費合計 499 萬餘元。經查各中心營運計畫執行情形，核有：1. 開辦課程部分班次參與學員人數未達 DOC 電腦台數 80%之規定標準；2. 部分資訊課程擇選戶外場地以開放式臨時教室模式辦理，核與規定應事先規劃資訊課程規劃表，訂定並提前公告開課時間，以及後續招生宣傳規劃作業不盡相同；3. 數位機會中心值班人員每日工作時數未滿 8 小時，惟仍支給 8 小時值班費；4. 數位機會中心部分值班時段與教授電腦課程時間重疊，惟仍各別支給值班及講師鐘點費；5. 辦理與數位資訊無關之課程，有悖於數位機會中心設置及營運目的；6. 未依規定聘用專業資訊課程講師，允宜檢討改善，俾保障學員接受專業課程教授之權益等情事，經函請檢討改善。據復：1. 已列入辦理類似研習與活動檢核重點，並加強系統管考及成果提報等作為；2. 已列為日後辦理推展課程改進之參據；3. 已查明收回溢支值班人員費用；4. 已查明收回值班與授課時間重疊部分溢支費用；5. 嗣後當注意調整課程內容及名稱；6. 嗣後辦理研習或講座時，當事前確認相關規定，若無符合人員，報有關單位核可後始聘任之。

(二十二)為維護政府權益，知本綜合遊樂區開發案相關爭議業循法律途徑處理，惟該開發案長期停頓，肇致原配合成立之特種基金未能達成設立之目的，亟待研謀妥處。

該府公共造產基金知本綜合遊樂區，係該府與美商捷地爾國際股份有限公司（下稱捷地爾公司）合作開發知本綜合遊樂區，於民國 81 年間依行為時臺灣省公共造產實施要點規定成立之特種基金。惟該府與捷地爾公司簽約後，因遊樂區內國有土地取得延宕、雙方對於後續修改契約內容意見紛歧、捷地爾公司與投資者發生債務糾紛等諸多原因，陷入長期停頓狀態。該府前於民國 91 年 10 月 14 日宣布與捷地爾公司結束合作關係，目前雙方仍在爭訟中。經查該基金經營管理情形，核有：1. 知本綜合遊樂區開發案停擺至今已逾 30 年，目前該基金收入來源僅有存入保證金孳息，支出用途僅有預、決算書印製費，顯然悖離原設立之目的，允應審慎檢討其存續之必要性；2. 知本綜合遊樂區預定地範圍涵蓋知本溪河口濕地，屬環境敏感區域，且向為臺

東縣民間環境保護團體關注之焦點，是否續行招商開發，宜多方協商審慎研議；3. 知本綜合遊樂區預定地部分土地疑遭占用或非法傾倒廢棄物，亟待排除或採取其他必要措施，並研謀強化管理作為等情事，經函請該府本主管機關權責研謀妥處。據復：1. 已簽辦該基金裁撤作業中；2. 原知本遊樂區預定地日後如另行開發，將與在地民間團體溝通協調取得規劃共識，並朝低強度、凸顯河口濕地特色進行規劃；3. 將儘速清查知本遊樂區預定地遭占用情形，另已協調警察及環境保護機關不定期至該遊樂區範圍內巡查，遏止遭傾倒廢棄物及占用情事。

(二十三)為減輕政府財政負擔及增加收益，業將臺東縣原住民文化會館委外營運，惟仍有需研謀改善事項。

臺東縣原住民文化會館係該府以公共造產方式成立之營業基金，主要經營旅宿業，設有雙人房 11 間及 4 人房 22 間，業於民國 104 年 11 月 26 日委由東新國際開發有限公司代為經營，並進行後續簽約及營運準備相關事宜。該基金本年度收入決算數 16 萬餘元，均為營業外收入(利息、租賃及什項收入)，支出決算數 493 萬餘元，為營業成本及費用，收支相抵稅前純損 477 萬餘元。經查該會館營運情形，核有：1. 民國 103 及 104 年期間因內部裝修工程延宕及委外經營招商作業不順，致長期封館停業，衍生鉅額虧損，亟待及早恢復營運，避免累積虧損持續擴大；2. 委外經營後權利金收入與資產設備折舊費用約莫相當，收入及費用相抵後盈餘有限，甚且不無虧損之虞，有待妥謀良策，以期有效達成委外經營之目的及效益；3. 交付廠商之營運財產是否合於其營運需求，及有無未交付之財產，均宜查明確認並依規定妥為處理，以免長期間置庫房，衍生遺失或損壞之風險等情事，經函請該府本主管機關權責研謀改善。據復：1. 經促請廠商儘速完成前置籌備作業，業於民國 105 年 7 月 3 日正式營運；2. 已建請廠商除依原核定之營運計畫執行外，應朝多元化發展，並型塑臺東旅遊首發點之概念經營，以產生相對多值之營收，創造盈餘填補累積虧損；3. 本案業於公告招標時將營運財產公告廠商知悉，並於簽約時依現況辦理點交作業，另已函請廠商依契約規定妥善保管接收之營運財產，如有逾財產使用年限或毋需使用之財物，應函報該府檢視後辦理報廢事宜，且勿將該等財物閒置庫房，衍生遺失或損壞等情事。

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列重要審核意見 27 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 21 項，仍待繼續改善者 6 項(表 16)，經再綜合研提審核意見通知檢討改善。

表 16 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
仍待繼續改善	
(一)開源績效雖經中央考核評定為第 6 名，惟最近 5 年歲入歲出連年差短，財政缺口有擴大跡象，仍應積極研提開源節流措施，以期地方財政穩健發展。	業再綜合研提審核意見詳「六、重要審核意見(五)」。
(二)公共債務餘額雖已較上年度略減，惟仍屬龐鉅，尚待廣續研謀改善。	業再綜合研提審核意見詳「六、重要審核意見(一)」。
(三)已訂定「臺東縣政府內部控制推動及督導小組設置要點」並成立推動及督導小組，惟仍待廣續積極推行內部控制制度。	業再綜合研提審核意見詳「六、重要審核意見(六)」。
(四)民國 103 年度施政計畫及預算中央考核結果名列全國第 10，惟近 3 年度考核成績及名次持續下滑，允宜探究原委並妥謀改善。	業再綜合研提審核意見詳「六、重要審核意見(四)」。
(五)被占用及閒置之縣有房地清理成果尚具成效，惟仍待廣續積極辦理。	業再綜合研提審核意見詳「六、重要審核意見(十一)」。
(六)已持續辦理校舍耐震能力評估、補強及設施設備改善作業，惟部分學校校舍之建築物安全管理作為尚待加強，以維護教職員及學生生命財產安全。	業再綜合研提審核意見詳「六、重要審核意見(十八)」。
已改善辦理	
(一)資本門採購預算執行進度嚴重落後，且最近 3 年度預算保留比率逐年上升，亟待針對採購案件執行進度落後之原因，研提具體改善措施。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
(二)為照顧弱勢族群，已持續監督各私立社會福利機構經營管理情形，惟仍有部分機構有待加強輔導檢討改善，俾使其服務品質日趨完善。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
(三)對於政府捐助基金超過 50%之財團法人，監督管理作為有待加強。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
(四)辦理 2014 臺東南島文化節活動，雖吸引遊客入境觀光消費，創造地方經濟效益，惟活動執行成效仍待檢討提升。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
(五)道路挖掘及修復管理制度規章未臻完備，有待檢討研(修)訂。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
(六)為創造優質人行環境及提供行人無障礙空間，規劃辦理推動建築物騎樓整平計畫，惟執行成效未盡良善。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
(七)亟待落實都市土地徵收田賦地區變動範圍之勘查及通報作業，以增裕地方稅收。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
(八)辦理改善國民運動環境與打造運動島計畫，雖經中央訪視評核為特優，惟計畫執行作業間有未盡周妥之處。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
(九)業執行水災災害防救策進計畫，俾於颱風豪雨期間即時啟動疏散撤離作業機制，以減少災損及保障民眾生命財產安全，惟仍有部分業務未盡周延，有待檢討改善。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
(十)委託臺東縣建築師公會協助審查民眾申請建造執照案件，雖可縮短發照作業時程以資便民，惟仍有缺乏委外法源依據等欠妥情事。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
(十一)應收未收行政罰鍰清理成果較去年略有降低，允應加強辦理催繳及移送強制執行等相關作業。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
(十二)業已執行農地使用管理及違規取締作業，惟部分制度規章未盡健全。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
(十三)已依規定程序辦理出國考察業務，惟考察內容及建議事項等未盡周延妥適，允宜檢討研謀改進。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
(十四)辦理樂齡學習工作計畫，開創年長者多元及終身學習管道，惟間有經費執行率未如預期等情事。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
(十五)建構轄區無線寬頻服務系統提供民眾免費上網，惟有未依規定辦理採購及熱區重疊設置等情事，亟待檢討改善。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

表 16 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
(十六)推動國際觀光魅力據點示範計畫—慢活臺東・鐵道新聚落計畫，將促進周邊觀光產業發展，惟整體執行進度嚴重落後，間有採購作業未臻周妥情事。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
(十七)辦理「國家人文地理海岸廊道計畫」，營造南迴四鄉之魅力據點，以吸納遊客，惟間有規劃研究未周全及維護管理事務未臻落實等情事，亟待檢討改善。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
(十八)辦理國家地理資訊系統建置及推動十年計畫，已漸次完成圖資數位化並發揮功效，惟計畫執行作業仍有欠周妥，亟待檢討改善。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
(十九)臺東舊稅捐處等 4 筆土地設定地上權辦理招商，增裕縣庫收入及活絡周邊土地之發展，惟開發程序及建照審查作業未盡嚴謹，亟待檢討改善。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
(二十)辦理臺東縣豐榮國小舊校舍拆除重建工程，改善教學環境提升學習成效，惟工程規劃設計及履約管理未臻周延，亟待檢討改善。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
(二十一)臺東縣肉品市場股份有限公司辦理毛豬共同運銷等業務，經行政院農業委員會委託財團法人中央畜產會評鑑結果名列乙組第 4 名，惟仍待賡續加強經營管理，俾提升營運績效。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

參、民政處主管

民政處主管包括臺東、成功、關山及太麻里戶政事務所等 4 個機關，掌理轄內身分登記、遷徙登記、初設戶籍登記、登記之申請、變更、更正、撤銷及廢止等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

（一）計畫實施之查核

業務計畫 8 項，下分工作計畫 8 項，包括改進各項戶籍登記及核發證明文件業務等作業程序，加強便民利民服務措施等重要施政項目，執行結果，尚能依照預定進度實施。

（二）預算執行之審核

1. 歲入預算數 892 萬元，決算審核結果（表 1），審定實現數 782 萬餘元，較預算短收 109 萬餘元（12.28%），主要係各項戶籍登記及謄本申請案件較預計減少。

表 1 民政處主管歲入決算審定簡表

單位：新臺幣元

機關名稱	預算數	決算審定數			審定數與預算數比較增減	
		實現數	應收保留數	合計	金額	%
合計	8,920,000	7,825,022	—	7,825,022	- 1,094,978	12.28
臺東戶政事務所	4,943,000	4,581,552	—	4,581,552	- 361,448	7.31
成功戶政事務所	1,312,000	1,086,033	—	1,086,033	- 225,967	17.22
關山戶政事務所	1,443,000	1,190,289	—	1,190,289	- 252,711	17.51
太麻里戶政事務所	1,222,000	967,148	—	967,148	- 254,852	20.86

2. 歲出預算數 1 億 392 萬餘元，決算審核結果（表 2），審定實現數 9,539 萬餘元（91.80 %），預算賸餘 852 萬餘元（8.20 %），主要係人事費賸餘。

表 2 民政處主管歲出決算審定簡表

單位：新臺幣元

機 關 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數			審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
		實 現 數	應 付 保 留 數	合 計	金 額	%
合 計	103,926,000	95,399,954	—	95,399,954	- 8,526,046	8.20
臺東戶政事務所	50,776,000	48,652,615	—	48,652,615	- 2,123,385	4.18
成功戶政事務所	14,216,000	12,427,846	—	12,427,846	- 1,788,154	12.58
關山戶政事務所	21,896,000	18,806,542	—	18,806,542	- 3,089,458	14.11
太麻里戶政事務所	17,038,000	15,512,951	—	15,512,951	- 1,525,049	8.95

（三）重要審核意見

1. 業依規定辦理門牌編釘業務，惟部分制度規章欠周妥及執行情形未盡嚴謹，仍待研謀改善。

門牌編釘係屬戶政機關核心業務之一，其功能為標示房屋方位，便於尋址及通訊，與民眾生活息息相關。目前臺東縣各戶政事務所辦理門牌編釘業務，悉依「臺東縣道路命名及門牌編釘辦法」及「臺東縣道路命名及門牌編釘作業要點」等相關規定為之。該項業務辦理情形，核有：（1）現行自治規則雖規定門牌脫落、遺失或毀損應申請補發或換發，惟乏相關配套措施及罰則，形同具文；（2）毀塌房屋仍續保有門牌號，與現行門牌編釘作業規定未合，又全面換發新式門牌前未先清查排除是類房屋，致門牌製成後閒置庫房；（3）部分地區門牌順序混亂、不合規定或不符實際，有待辦理門牌整編作業（表 3）；（4）部分戶政事務所每月受理申請釘掛門牌案件較少，須累積數月申請量一次彙送廠商訂製，影響門牌釘掛作業時效等情事，經函請臺東縣政府本主管機關權責檢討改善。據復：（1）刻正檢討修正「臺東縣道路命名及門牌編釘辦法」，本室建議事項將納入法規修正協調會研議；（2）將於上揭辦法增訂房屋拆除、毀塌或滅失等門牌廢止規定，並請各戶政事務所清查庫房內未釘掛之門牌，列冊管理，避免日後門牌重複製作、浪費公帑；（3）部分地區有門牌整編需求，業函請各戶政事務所查明現況並依規定妥適處理後，將結果復知該府；（4）經與門牌製作廠商聯繫，不因訂製數量少而影響接單意願，已函請各戶政事務所自行送件並確實依上揭辦法第 18 條規定時效完成門牌釘掛。

表 3 臺東縣各鄉鎮市有門牌整編需求區域一覽表

鄉鎮市	有門牌整編需求區域	需辦理整編原因
臺東市	馬蘭里 4 及 29 鄰	門牌順序混亂
	新生里濟南街（61 巷除外）建議編入仁五街、仁七街及中興路	街路混亂
	建農里 3、8、9、10、11、12 鄰	門牌順序混亂
	新園里 1 至 3、10、12、15 至 18 鄰	門牌順序混亂
	建和里	街路混亂
	富豐里吉林路 249、265 及 279 巷	門牌跳號
	豐榮里 27 鄰部分住戶大門在漢陽南路，惟門牌為漢陽北路	門牌順序混亂
	豐榮里文山路 31 至 51 號位於文山路巷弄內，惟未編成巷弄	門牌順序混亂
成功鎮	所轄 8 鄰	門牌順序混亂
關山鎮	新福里 5 及 6 鄰	新增道路名稱
鹿野鄉	鹿野村和平路 68 及 186 號與同路 68 及 186 巷重疊	門牌不合規定
池上鄉	大埔村陸安 9 鄰及新興村 8 鄰	門牌順序混亂

資料來源：整理自臺東縣各鄉鎮市公所提供資料。

2. 業依規定收取戶政規費，惟部分收費標準法制作業程序欠完備，且收費作業內部控制尚待加強。

臺東縣各戶政事務所本年度編列規費收入預算數合計 883 萬元，執行結果，決算數合計 768 萬餘元（86.98%）。經查各戶政事務所收取戶政規費，目前計有核發戶籍謄本等 17 項，均依內政部訂頒「戶政規費收費標準」及該府訂定「臺東縣印鑑及門牌規費一覽表」辦理收費事宜。臺東縣戶政規費徵收情形，核有：（1）依「臺東縣印鑑及門牌規費一覽表」向民眾收取規費，惟該表未依規費法第 10 條規定送請臺東縣議會備查後公告，法制作業程序間有闕漏；（2）戶役政資訊系統及繳費作業系統未能統合，致需定期以人工逐案勾核申請書與規費收據，驗證規費收繳情形是否相符，既耗費人力且易滋生錯誤，宜研議建立系統間勾稽比對功能，及相關內部稽核制度，以提升稽核質量並有效節省稽核人力；（3）各戶政事務所規費罰鍰系統中應收費項目推估累計核發張數，與戶役政資訊系統月統計表之累計核發張數未符，有待查處等情事，經函請該府及各戶政事務所檢討改善或查明妥處。據復：（1）刻正研訂「臺東縣印鑑登記及印鑑證明收費標準」及研修「臺東縣道路命名及門牌編釘辦法」第 17 條、第 18 條及第 21 條，以期戶政規費收費標準適法；（2）經決議由臺東戶政事務所（區所）試辦全面改用戶役政資訊系統之規費作業，並調整部分作業程序 2 至 3 個月，復由該府財經處與廠商研議修正系統部分程式之可行性，相互檢視稽核比對之結果是否具體可行，再行統一全縣戶政規費之作業方式；（3）因部分類型案件免予收費，或民眾臨時修改申請件數或撤銷請領，或戶籍員發現錯誤撤銷等情形，致實際收費張數與系統核發存檔張數不符，已研議建立內部審核及稽核制度，俾健全收費作業內部控制。

肆、農業處主管

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

(一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 6 項，包括辦理豬瘟、口蹄疫撲滅及其他豬病防疫工作；家畜、禽病理檢驗工作；草食動物、家禽、水產動物疾病及畜犬狂犬病防治；動物用藥品管理；原料畜產品藥物殘留檢測及處理等重要施政項目。又上開 6 項工作計畫，其中已執行完成者 4 項，尚在執行者 2 項，係製作狂犬病預防注射證明牌及流浪動物收容中心改善工程尚未完成，仍須繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 1,050 萬餘元，經追加減預算 1,317 萬餘元，合計 2,367 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 749 萬餘元，應收保留數 1,503 萬餘元，主要係流浪動物收容中心改善工程補助款依實際進度核撥，仍須保留繼續執行；合計決算審定數為 2,252 萬餘元，較預算短收 114 萬餘元（4.86%），主要係各項補助計畫或工程按實際發包金額核撥補助款。

2. 以前年度歲入轉入數計 23 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 12 萬元（50.95%）；減免數 4 萬餘元（19.33%），主要係依決算法規定保留年度未實現而辦理減免；應收保留數 7 萬元（29.72%），主要係民眾違反動物保護法核處罰鍰未及收繳，仍待繼續收取。

3. 歲出原編列預算數 3,384 萬餘元，經追加減預算 1,888 萬餘元，合計 5,272 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 3,010 萬餘元（57.09%），應付保留數 1,875 萬餘元（35.57%），保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算數為 4,885 萬餘元，預算賸餘 386 萬餘元（7.34%），主要係人事費賸餘及流浪動物收容中心改善工程發包結餘。

(三)上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 103 年度總決算審核報告列重要審核意見 2 項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，經核已研謀改善或依改善措施持續辦理中（表 1）。

表 1 民國 103 年度總決算審核報告所列農業處主管重要審核意見覆核辦理情形表

重要審核意見標題	說明
已改善辦理	
1. 辦理動物收容管制業務尚具成效，惟為因應動物保護法修法，允宜賡續加強推動收容動物認（領）養媒合及人道處理作業，以達尊重動物生命及保護動物目標。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
2. 執行動物保護業務經行政院農業委員會評鑑獲佳績，惟轄內部分特定寵物業經營品質仍有待提升，允宜加強督促與輔導協助，並落實稽查業務。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

伍、地政處主管

地政處主管包括臺東、成功、關山及太麻里地政事務所等 4 個機關，掌理轄內土地與建物之測量、登記、地目變更及地目等則釐定調整、地籍管理、地價業務、地權調整、土地利用等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 12 項，下分工作計畫 12 項，包括持續改進地政業務辦理程序，提升為民服務品質；實施各項謄本申請隨到隨辦服務，設立簡易案件單一窗口服務；派駐人員於縣民服務中心辦理各項謄本申請核發；推動地籍清理，促進土地利用；辦理重新規定地價業務等重要施政項目。又上開 12 項工作計畫，其中已執行完成者 8 項，尚在執行者 4 項，係辦理各機關委辦測量案件及重新規定地價作業未及於年度內完成，仍須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 4,938 萬餘元，決算審核結果（表 1），審定實現數 6,062 萬餘元，較預算超收 1,123 萬餘元（22.75%），主要係辦理登記及測量案件較預計增加。

表 1 地政處主管歲入決算審定簡表

機關名稱	預算數	決算審定數			審定數與預算數比較增減	
		實現數	應收保留數	合計	金額	%
合計	49,388,000	60,621,571	—	60,621,571	11,233,571	22.75
臺東地政事務所	25,325,000	34,325,519	—	34,325,519	9,000,519	35.54
成功地政事務所	8,011,000	9,716,023	—	9,716,023	1,705,023	21.28
關山地政事務所	8,253,000	9,043,799	—	9,043,799	790,799	9.58
太麻里地政事務所	7,799,000	7,536,230	—	7,536,230	- 262,770	3.37

2. 歲出原編列預算數 1 億 6,811 萬餘元，並因成功地政事務所辦理退休人員三節慰問金經費不敷等事由，經動支第二預備金 1 萬餘元，合計 1 億 6,812 萬餘元，決算審核結果（表 2），審定實現數 1 億 5,281 萬餘元（90.89%），應付保留數 157 萬餘元（0.94%），保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 1 億 5,439 萬餘元，預算賸餘 1,373 萬餘元（8.17%），主要係人事費賸餘。

表 2 地政處主管歲出決算審定簡表

單位：新臺幣元

機 關 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數			審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
		實 現 數	應 付 保 留 數	合 計	金 額	%
合 計	168,126,000	152,816,581	1,577,900	154,394,481	- 13,731,519	8.17
臺 東 地 政 事 務 所	63,936,000	60,222,736	540,000	60,762,736	- 3,173,264	4.96
成 功 地 政 事 務 所	35,938,000	31,986,947	193,300	32,180,247	- 3,757,753	10.46
關 山 地 政 事 務 所	36,405,000	32,947,959	338,600	33,286,559	- 3,118,441	8.57
太 麻 里 地 政 事 務 所	31,847,000	27,658,939	506,000	28,164,939	- 3,682,061	11.56

3. 以前年度歲出轉入數計 68 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 68 萬餘元（100.00%）；減免數 4 元（0.00%），係關山地政事務所辦理各機關委辦測量作業，按業務需要而減少支付。

（三）上年度重要審核意見追蹤查核情形

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

表 3 民國 103 年度總決算審核報告所列地政處主管重要審核意見覆核辦理情形表

重要審核意見標題	說明
已改善辦理	
1. 辦理土地登記及測量業務，核有逾期未辦繼承登記之土地及建物未予列冊管理等欠妥情事。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
2. 未提存登記儲金於專戶備供土地法第 68 條所定賠償之用，亟待依規定辦理。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
3. 土地界標管理作業核有缺失，有待積極檢討改善。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

陸、稅務局主管

稅務局主管僅臺東縣稅務局 1 個機關，掌理臺東縣各項地方稅捐稽徵業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

（一）計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 7 項，包括提升各稅稽徵效率，以達年度稅收預算目標；落實逃漏稅之稽查，維護租稅公平，增裕庫收；積極推動稅政行銷與宣導，提升服務品質；營造徵納和諧，減少訟源；加強欠稅徵起並提升移送效率暨品質；積極推動稅務資料自動化，提高稽徵績效；創新業務改良，增進稽徵效能等重要施政項目，執行結果，尚能依照預定進度實施。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 10 億 2,539 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 11 億 2,320 萬餘元，應收保留數 879 萬餘元，主要係地價稅、房屋稅、使用牌照稅及罰金罰鍰等未收繳，仍須保留繼續催繳及執行；合計決算審定數為 11 億 3,199 萬餘元，較預算超收 1 億 659 萬餘元（10.40%），主要係公告現值調整及多筆大額稅款徵起，土地增值稅徵收數較預計增加。

2. 以前年度歲入轉入數計 4,969 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 2,345 萬餘元（47.20%）；減免數 185 萬餘元（3.74%），主要係各稅已逾徵收期或更正查定稅額依法辦理註銷；應收保留數 2,438 萬餘元（49.06%），主要係地價、房屋、使用牌照等稅捐及罰金罰鍰未逾徵收期間，尚須保留繼續催繳及執行。

3. 歲出預算數 1 億 1,301 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 639 萬餘元（94.14%），預算賸餘 662 萬餘元（5.86%），主要係人事費賸餘。

(三)重要審核意見

1. 稅課收入較預算增加十個百分點，徵收績效顯著，惟部分房屋稅、地價稅之釐正及徵課作業未臻完備，允宜檢討改善。

臺東縣稅務局積極辦理各稅稅籍清查及稽徵作業，本年度稅課收入決算審定數 11 億 2,170 萬餘元，較預算超收 1 億 697 萬餘元（10.54%），成效顯著，惟為瞭解該局房屋稅及地價稅稽徵作業，有無短、漏課或稅籍資料不完整情形，經依據該局提供之相關電子檔案，與臺東縣各戶政事務所及財政部南區國稅局提供之新編釘門牌及非自住房屋租賃等資料勾稽結果，核有：

（1）戶政事務所通報門牌編釘資料，惟無該門牌地址房屋稅籍資料；（2）房屋按營業或非營業用稅率課徵之面積為 0，惟該址有營業或非營業人設籍情形；（3）房屋均按住家用稅率課徵房屋稅，惟該址有供出租使用情形；（4）土地按自用住宅稅率課徵房屋稅，惟稅籍資料房屋稅籍編號空白或查無房屋稅籍；（5）土地按自用住宅稅率課徵地價稅，惟坐落房屋有營業或非營業人設籍；（6）土地按自用住宅稅率課徵地價稅，惟坐落房屋按營業用稅率課徵房屋稅；（7）土地按自用住宅稅率課徵地價稅，惟坐落房屋有供出租使用情形等情事，經函請查明依法處理。據復：已釐正查明改課房屋稅 116 件、地價稅 87 件；補徵房屋稅 62,484 元、地價稅 2,235 元；來年增加房屋稅 78,621 元、地價稅 77,275 元；並將賸續積極執行稅籍及使用情形清查工作。

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

截至民國 104 年底止，累計本稅及罰鍰案件未徵數總件數計 32,648 件，總金額 1 億 3,312 萬餘元，包括本年度未徵數計 12,325 件，金額 3,932 萬餘元，占未徵數總件數及金額分別為 37.75% 及 29.54%，及以前年度未徵數計 20,323 件，金額 9,379 萬餘元，占未徵數總件數及金額分別為 62.25% 及 70.46%。以前年度應清理欠稅數為 1 億 5,119 萬餘元，104 年度清理結果，實徵數為 4,083 萬餘元，取得執行（債權）憑證未徵數為 6,330 萬餘元，清理率為 66.52%，較 101 至 103 年度清理率 51.44%、50.34% 及 62.67% 提升；又徵起率為 27.01%，亦較

表 1 以前年度未徵數清理情形簡明表

單位：新臺幣千元、%

項目 \ 年度	101	102	103	104
開徵數 (a)	287,636	255,568	192,436	156,556
減免註銷數 (b)	1,734	2,113	732	2,609
未逾限繳日未徵數 (c)	93	76	247	2,750
分期繳納未徵數 (d)	—	—	—	—
應清理數 (e=a-b-c-d)	285,808	253,378	191,456	151,195
實徵數 (f)	44,046	43,258	47,089	40,838
取得執行（債權）憑證未徵數 (g)	102,969	85,383	73,511	63,309
清理數 (h=f+g)	147,015	128,642	120,600	104,147
清理率 (h/a*100)	51.44	50.34	62.67	66.52
徵起率 (f/e*100)	15.41	17.07	24.60	27.01

資料來源：整理自臺東縣稅務局查填地方稅捐稽徵機關查定開徵數情形表。

民國 101 至 103 年度徵起率 15.41%、17.07% 及 24.60% 提升（表 1），顯示臺東縣稅務局對舊欠稅捐清理之績效已逐年提升，尚具成效。惟未徵數案件及金額仍高，經分析未徵起原因，主要係取得執行（債權）憑證未逾 5 年徵收期間、移送強制執行未結等，有待賡續依照財政部訂頒之「稅捐稽徵機關清理欠稅作業要點」等相關計畫，加強辦理各項欠稅防止及清理作業，俾提升稅捐稽徵效能，經函請賡續加強稽徵。據復：（1）依據財政部訂頒之「稅捐稽徵機關清理欠稅作業要點」，訂定年度清理欠稅工作計畫，組成追欠小組專責辦理，全面清理以前年度欠稅案件，落實獎懲清理欠稅人員功過，獎勵提升欠稅徵起績效；（2）為免義務人不熟法令規定，以致欠稅，不但增加滯納金、執行必要費用、違章罰鍰等額外經濟上的損失，甚至不動產遭致執行分署拍賣，積極利用各項電子媒體、場合、機會向民眾宣導各稅相關罰則及強制執行法規等，維護民眾知的權利；（3）按季函查欠稅人金融存款帳戶資料，提供花蓮分署強制扣押；蒐集其他可供執行資料以利移送執行及積極清理執行憑證再移送作業及徵起欠稅；（4）加速辦理移送執行及執行憑證清理再移送業務，並加強與執行分署之溝通聯繫及配合，於傳繳、強制扣押存款、薪津無著時，則促請執行分署積極辦理不動產拍賣，並於每月鉅額清理欠稅會議中，掌握欠稅人執行拍賣進度以期徵起欠稅。

(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計 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稅務局主管重要審核意見覆核辦理情形表

重要審核意見標題	說明
仍待繼續改善	
以前年度欠稅防止及清理績效已逐年提升，尚具成效，惟仍有待賡續加強清理，以利稅款有效徵起。	業再綜合研提審核意見詳「(三)重要審核意見 2.」
已改善辦理	
部分房屋稅籍編號相同，惟核課房屋現值之地段街路等級調整率不一致。	依改善措施持續辦理中。

柒、警察局主管

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

(一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 9 項，包括建置「監視錄影系統」；推動「社區治安」工作；強化刑事偵防能力，提升刑案偵辦效率；改善「交通秩序」及加強「交通整理」等重要施政項目。又上開 9 項工作計畫，其中已執行完成者 7 項，尚在執行者 2 項，主要係臺東分局寶桑派出所遷建工程尚在辦理中，仍須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 1 億 2,626 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 3,413 萬餘元，應收保留數 119 萬餘元，主要係交通違規、毒品、槍砲等裁罰案件罰鍰款項尚未收取，仍須保留繼續辦理催繳及移送強制執行；合計決算審定數為 1 億 3,532 萬餘元，較預算超收 906 萬餘元（7.18 %），主要係違反道路交通管理處罰條例裁罰案件較預計增加。

2. 以前年度歲入轉入數計 350 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 201 萬餘元（57.42%）；減免數 1 萬餘元（0.35%），主要係違反相關規定案件之受處分人因死亡或經臺東地方法院裁定易以拘留，辦理註銷；應收保留數 147 萬餘元（42.23%），主要係應收未收罰鍰案件，仍須保留繼續辦理催繳及移送強制執行。

3. 歲出原編列預算數 15 億 5,890 萬餘元，經追加減預算 95 萬元，合計 15 億 5,985 萬餘元，

決算審核結果，審定實現數 14 億 873 萬餘元（90.31%），應付保留數 1,429 萬餘元（0.92%），保留原因詳「（一）計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 14 億 2,303 萬餘元，預算賸餘 1 億 3,681 萬餘元（8.77%），主要係人事費、車輛油料費及按業務實際需要減少支付之賸餘。

4. 以前年度歲出轉入數計 1,062 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 319 萬餘元（30.09%）；應付保留數 742 萬餘元（69.91%），主要係臺東分局暨中興派出所遷建工程計畫，配合縣府都市計畫用地變更計畫執行，尚在辦理中，仍須保留繼續執行。

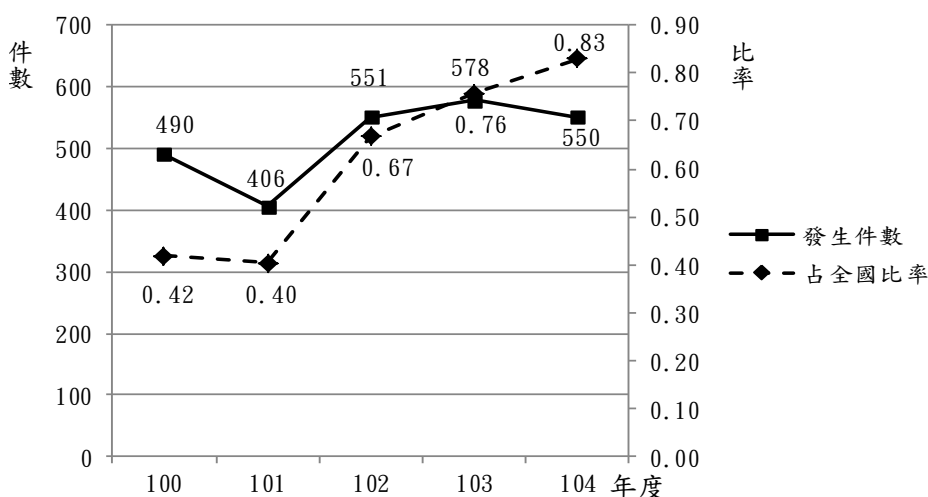
（三）重要審核意見

1. 近 5 年度臺東縣竊盜案件占全國發生數比率有逐年增加趨勢，允宜積極加強竊盜犯罪防制作業，俾有效降低竊盜案件發生，保障民眾財產安全。

依據內政部警政署全球資訊網公布之主要警政統計指標，臺東縣本年度前 5 大刑事案件發生數，依序為「公共危險」（1,643 件）、「竊盜」（550 件）、「違反毒品危害防制條例」（477 件）、「傷害」（147 件）、「詐欺背信」（130 件）等（表 1），其中最常見之公共危險罪即為「醉態駕駛罪」（一般稱為酒醉駕車），需透過加強取締及宣導等方式降低其發生率；另發生數居第 2 位者為竊盜案件，其近 5 年度（民國 100 至 104 年度）發生數自民國 100 年度之 490 件，迄本年度之 550 件，除民國 101 年度略為減少，有逐年增加趨勢，其占全國竊盜案件發生數比率，亦自民國 100 年度之 0.42%，增

加至本年度之 0.83%，其中以普通竊盜發生件數最多，機車竊盜次之（表 2 及圖 1）。經函請臺東縣警察局允宜積極加強竊盜犯罪防制作業，俾有效降低竊盜案件發生，保障民眾財產安全。據復：因臺東縣竊盜案

圖 1 臺東縣竊盜犯罪發生件數及占全國發生件數比率趨勢圖



件發生基數與全國相比較為低，故比率增減數易大幅異動，另汽、機車竊盜發生基數低，且大多為使用竊盜，故比率易因而大幅增減；該局將持續督促所屬加強防制並查緝各類竊盜案件，以降低發生數及提升破獲率。

表 1 臺東縣民國 104 年度刑事案件犯罪數前 5 大類別統計表

類別	發生數 (件)	占全縣發生數比率 (%)	排名
公共危險	1,643	46.64	1
竊盜	550	15.61	2
違反毒品危害防制條例	477	13.54	3
傷害	147	4.17	4
詐欺背信	130	3.69	5

資料來源：整理自內政部警政署全球資訊網站資料。

表 2 近 5 年度臺東縣與全國竊盜犯罪統計指標比較分析表

年度	縣市別	總計		重大竊盜		普通竊盜		汽車竊盜		機車竊盜	
		發生數 (件)	占全國 比率 (%)	發生數 (件)	占全國 比率 (%)	發生數 (件)	占全國 比率 (%)	發生數 (件)	占全國 比率 (%)	發生數 (件)	占全國 比率 (%)
100	全國	116,831		144		67,436		11,385		37,866	
	臺東縣	490	0.42	3	2.08	290	0.43	20	0.18	177	0.47
101	全國	100,264		121		61,220		8,577		30,346	
	臺東縣	406	0.40	—	—	231	0.38	15	0.17	160	0.53
102	全國	82,496		96		52,579		6,535		23,286	
	臺東縣	551	0.67	—	—	378	0.72	18	0.28	155	0.67
103	全國	76,330		70		49,476		6,363		20,421	
	臺東縣	578	0.76	—	—	431	0.87	22	0.35	125	0.61
104	全國	66,255		71		43,478		5,638		17,068	
	臺東縣	550	0.83	—	—	394	0.91	16	0.28	140	0.82

資料來源：整理自內政部警政署全球資訊網站資料。

2. 臺東縣本年度 A1 類交通事故死亡人數為近年來之新低，且達到年度績效目標管理值，酒駕肇事防制成效漸彰，惟道路交通事故發生數、受傷人數及肇事率攀升，道路交通事故防制措施仍待加強。

臺東縣警察局鑑於交通執法取締僅為酒駕肇事防制之治標手段，治本之道必須結合相關單位力量共同努力，已推動深化防制酒駕交通安全宣導，以維護交通安全，並強化跨部門（領域）合作機制及目標管理與追蹤管制等多項酒駕肇事防制措施。臺東縣民國 103 年度 A1 類道路交通事故因酒駕肇事死亡比率，較民國 102 年度減少約 60%，於本年度再獲交通部頒發「金安獎」績優單位團體獎項。據內政部統計查詢網－內政統計年報資料顯示，本年度臺東縣道路交通事故死亡人數 41 人，較民國 99 至 103 年度臺東縣平均死亡人數 54 人，減少 13 人，約 24.07%，

已達成 A1 類道路交通事故死亡人數較民國 99 至 103 年度道路交通事故平均死亡人數降低 3% 之年度績效目標管理值。惟本年度道路交通事故發生數 3,033 件、受傷人數 4,100 人，均分別較民國 99 年度交通事故發生數 2,206 件、受傷人數 2,984 人增加，且道路交通事故（A1 及 A2 類）肇事率亦由民國 99 年度之 89.99 件/萬輛，逐年攀升至本年度之 131.34 件/萬輛（表 3）。經函請允應賡續推動道路交通事故防制措施，以確保民眾行車與用路安全。據復：將持續推行護老專案、運用多媒體宣導交通事故預防措施；協調改善道路標誌（線）工程及強化橋梁防護措施；加強易肇事路段巡察及攔查勤務，以降低交通事故發生。

表 3 臺東縣機動車輛及道路交通事故統計表

單位：輛、件、人、%

項目 年度	機動車輛數	道路交通事故發生數			死亡人數	受傷人數	肇事率 (件/萬輛)
		合計	A1 類	A2 類			
99	246,882	2,206	55	2,151	57	2,984	89.99
100	252,382	2,127	52	2,075	57	2,881	85.21
101	246,208	2,344	47	2,297	49	3,105	94.03
102	233,394	2,449	53	2,396	61	3,384	102.13
103	230,890	2,842	45	2,797	46	3,821	122.43
104	230,954	3,033	40	2,993	41	4,100	131.34

註：1. 表中 A1 類指造成人員當場或 24 小時內死亡之交通事故；A2 類指造成人員受傷或超過 24 小時死亡之交通事故。

2. 資料來源：整理自內政統計查詢網站資料。

(四) 上年度重要審核意見追蹤查核情形

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

表 4 民國 103 年度總決算審核報告所列警察局主管重要審核意見覆核辦理情形表

重要審核意見標題	說明
仍待繼續改善	
民國 102 年度偵查犯罪績效獲警政署評鑑為特優，惟汽車及機車竊盜案等破獲率仍有待提升。	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. 知本警光山莊營運管理情形，經內政部警政署督導考評獲第 3 名，惟部分營運作業規範或制度有待檢討修訂及整合，以提升經營管理效能。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。
2. 執行交通違規車輛拖吊及製單舉發業務間有未盡周妥情事，亟待檢討改善，俾有效提升車輛管理作業效率。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

捌、消防局主管

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

(一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 8 項，包括落實災害預防機制，加強消防安全查察，降低災害損失；加強災害搶救應變能力，提升消防戰力；增設消防據點，縮短救災時程，提高搶救效能；強化災害防救體系，提升防災應變能力；加強辦理災害防救業務能力，落實民眾防災觀念；落實執行災情查報工作，提升災害通訊傳遞能力；強化緊急救護訓練，提升緊急救護服務品質；加強辦理消防體技能教育訓練；提升火災鑑識調查能力及強化便民措施；強化救災救護指揮派遣及資通訊功能等重要施政項目。又上開 8 項工作計畫，其中已執行完成者 7 項，尚在執行者 1 項，係臺東大隊蘭嶼分隊整建工程與臺東大隊豐田分隊及備援災害應變中心暨多功能搜救犬訓練場所新建工程案，尚在辦理中，仍須繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 1,944 萬餘元，經追加預算 431 萬餘元，合計 2,376 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 2,245 萬餘元，應收保留數 78 萬餘元，係違反消防法罰鍰案件，仍須保留繼續辦理催繳或移送強制執行；合計決算審定數為 2,324 萬餘元，較預算短收 51 萬餘元（2.17%），主要係各項補助計畫按實際支用金額核撥補助款。

2. 以前年度歲入轉入數計 68 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 21 萬餘元（30.97%）；減免數 32 萬餘元（47.36%），係罰鍰案件依決算法規定保留年限未實現而免予編列；應收保留數 14 萬餘元（21.67%），主要係違反消防法案件，仍須保留繼續辦理催繳或移送強制執行。

3. 歲出原編列預算數 4 億 1,941 萬餘元，經追加預算 431 萬餘元，並因辦理內政部消防署專案補助充實災害防救團體—臺灣國際緊急救難協會裝備器材經費不敷等事由，經動支第二預備金 10 萬元，合計 4 億 2,383 萬元，決算審核結果，審定實現數 3 億 9,211 萬餘元（92.52%），應付保留數 991 萬餘元（2.34%），保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 4 億 203 萬餘元，預算賸餘 2,179 萬餘元（5.14%），主要係人事費賸餘。

4. 以前年度歲出轉入數計 1,044 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 90 萬餘元(8.68%)；減免數 953 萬餘元(91.32%)，係臺東大隊蘭嶼分隊新建工程，因當地民眾抗爭而停工，已終止契約並辦理就地結算結案。

(三)重要審核意見

1. 賡續辦理救災救護指揮業務，已具一定成效，惟部分事項仍待檢討強化，以提升救災效率，確保人民生命財產安全。

該局本年度於「消防業務－緊急救護」及「消防業務－指揮中心」工作計畫項下分別編列預算數 221 萬餘元及 487 萬元，合計

708 萬餘元，辦理緊急救災救護業務，執行結果，決算數分別為 216 萬餘元及 480 萬餘元，合計 697 萬餘元，並獲內政部消防署評鑑總成績為丙組特優且該類組單項達優等，已具一定成效。惟查相關業務執行情形，仍核有：(1) 救災救護地點距離消防單位 5 公里以上案件仍多（圖 1），允宜注意其增減趨勢，並覈實研酌救護救災相關因應措施，俾提升偏遠地區緊急案件及時處置之效能；(2) 受理救災救護案件出勤時間間有超逾規定時限情事，允宜積極加強救災救護出勤速度，俾有效提升救災效率，減少民眾

生命財產損失；(3) 救災設備、器材核有救災時未能正常使用情事，允應加強維護及保養作業，並提高妥善率，以免損及政府形象等情事，經函請檢討改善。據復：(1) 當持續研酌救護救災相關因應措施，並後續規劃成立都蘭及泰源消防分隊，以提升偏遠地區緊急案件及時處置之效

圖 1 臺東縣消防局所屬消防單位本年度救災救護案件分佈圖



能；(2) 超逾時限案件多屬特殊情況致派遣時間較長，嗣後將賡續注意派遣時效，並積極提升救災救護效率，俾保障民眾生命財產安全；(3) 已訂定雲梯車專責操作人員訓練及考核計畫，強化操作人員之操作技能，另與廠商訂定各項裝備及零組件維修、預防性維修等定期保養契約，以確保雲梯車操作效能。

2. 為強化災害搶救效能以適應救災需要，持續執行消防水源管理維護及查察業務，惟部分辦理情形未盡周妥，尚待檢討改善。

該局為確實掌握各轄區消防水源、加強維護消防栓管理，以因應災害發生時能充分發揮其功能，並落實水源查察工作，每年度皆訂定「充實及維護消防水源實施計畫」據以執行。截至

民國 104 年底

表 1 臺東縣消防局消防水源統計表

年度	總計 (處)	消防栓數(支)		蓄水池數 (處)	游泳池數 (處)	深水井數 (口)	其他 (處)
		地上式	地下式				
103	2,483	174	1,898	134	23	4	250
104	2,528	175	1,942	133	23	8	247

止，該局列管消

防水源計有消防栓 2,117 支(含地上式 175 支、地下式 1,942 支)、蓄水池 133 處、游泳池 23 處、深水井數 8 口、其他 247 處，總計 2,528 處，與民國 103 年底止列管消防水源總計 2,483 處相較，增加 45 處(表 1)。經查消防水源維護及管理執行情形，核有：(1) 部分轄區消防水源分布圖之建置作業未盡覈實，允宜加強清查並妥為釐正，俾有效提升水源運用效能；(2) 業依實施計畫執行消防水源查察工作，惟執行作業間有未臻周延之情事，有待賡續落實辦理，俾確實掌握轄內消防水源；(3) 轄內消防水源損壞通報及修復追蹤作業未盡落實，允宜覈實填載列管資訊，俾提升維護管理成效；(4) 為管理轄區各類消防水源，業運用消防水源系統列管，惟部分消防水源基本資料登載情形與各分隊列管清冊未盡相符，允宜加強查對並釐正，俾強化控管機制等情事，經函請檢討改善。據復：(1) 業通報各轄區針對消防水源分布圖與列管清冊逐一核對，並依規定標示消防水源編號、位置、消防栓配管管徑及方向等；(2) 已責成所屬各分隊確實依規定執行，並於評核時加強檢查；(3) 業請各分隊對於消防水源系統登載修繕情形加強管控；(4) 已要求所屬各分隊依轄內消防水源現有數量與消防水源系統登載資料核對，並依核對結果釐正之。

3. 業逐步辦理消防車輛及救災裝備增購及汰換，惟消防裝備配置不足且存有逾齡使用情形，仍待充實汰換。

近年來報章媒體多次披露民間團體聲援消防員權益，要求政府儘速改善消防裝備配置不足問題，以維護基層消防員執勤安全，顯示消防裝備器材不足與老舊問題，已引發各界高度關切。截至

表 2 臺東縣消防局截至民國 104 年底止經管消防車輛配置情形表

單位：輛、%

車輛種類	實際數量								
	合計	未逾使用年限				已逾使用年限			
		小計	占合計數量比率	正常使用	停用	小計	占合計數量比率	繼續使用	已停用
合計	212	114	53.77	114	—	98	46.23	95	3
消防車輛	54	35	64.81	35	—	19	35.19	17	2
救災車	35	28	80.00	28	—	7	20.00	6	1
消防勤務車輛	88	19	21.59	19	—	69	78.41	69	—
救護車輛	35	32	91.43	32	—	3	8.57	3	—

資料來源：整理自臺東縣消防局提供資料。

民國 104 年底止，該局經管消防車 54 輛、救災車 35 輛、消防勤務車 88 輛及救護車 35 輛，合計 212 輛，其中未逾及已逾使用年限者分別有 114 輛及 98 輛，占現有配置車輛數分別為 53.77 % 及 46.23 %

表 3 臺東縣消防局截至民國 104 年底止消防及救災裝備配置情形表

(表 2)；另配置空氣呼吸器、救生艇、消防衣、帽、鞋及移動式發電機等消防(救災)裝備計 774 件，其中未逾及已逾使用年限者分別有 13 件及 761 件，占現有配置數分別為 1.68 % 及 98.32 % (表

裝備類別		實際數量								
		合計	未逾使用年限				已逾使用年限			
			小計	占合計數量比率(%)	正常使用	停用	小計	占合計數量比率(%)	繼續使用	已停用
合計		774	13	1.68	13	—	761	98.32	623	138
消防裝備	空氣呼吸器(個)	231	—	—	—	—	231	100.00	172	59
	救生艇(艘)	19	2	10.53	2	—	17	89.47	17	—
	消防衣、帽、鞋(套)	327	—	—	—	—	327	100.00	253	74
	耐高溫消防衣、帽、鞋(套)	5	—	—	—	—	5	—	—	5
	破壞器材組(組)	18	—	—	—	—	18	100.00	18	—
	空氣壓縮機(臺)	11	1	9.09	1	—	10	90.91	10	—
	潛水用裝備(套)	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	橡皮艇(艘)	23	—	—	—	—	23	100.00	23	—
	移動式消防幫浦(臺)	32	1	3.13	1	—	31	96.88	31	—
	化學防護衣(套)	20	—	—	—	—	20	100.00	20	—
	其他裝備	—	—	—	—	—	—	—	—	—
救災裝備	移動式發電機(臺)	17	9	52.94	9	—	8	47.06	8	—
	照明索/照明燈(個)	32	—	—	—	—	32	100.00	32	—
	移動式排煙機(臺)	3	—	—	—	—	3	100.00	3	—
	圓盤切割器(個)	36	—	—	—	—	36	100.00	36	—
	其他裝備	—	—	—	—	—	—	—	—	—

資料來源：整理自臺東縣消防局提供資料。

3)。經查消防設備增購及汰換作業辦理情形，核有：（1）消防車輛及裝備存有逾齡使用情形，允宜適時汰換更新，以提升消防救災作業品質，降低災害損失，並維公共安全；（2）部分救災及消防勤務車輛與裝備配置未達規定或設算標準，有待充實增購，以符救災需求等情事，經函請檢討改善。據復：（1）於每年編列相關維護費用預算以支應車輛保養維修事宜，嗣後並將審慎評估消防設備之效能與安全性，適時汰舊換新，以發揮高度消防戰力；（2）運用中央一般性補助款及消防署補助購置消防車輛與充實裝備器材，並賡續積極籌措經費，適時增購消防救災設備。

（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計 1 項，仍待繼續改善者 1 項（表 4），經再綜合研提審核意見通知檢討改善。

表 4 民國 103 年度總決算審核報告所列消防局主管重要審核意見覆核辦理情形表

重要審核意見標題	說明
仍待繼續改善	
救災人、車派遣時間間有未符規定或紀錄異常情事，允宜檢討改善，俾有效控管救災勤務，並提升救災效率。	業再綜合研提審核意見詳「（三）重要審核意見 1.」
已改善辦理	
未依規定研訂合宜有效之內部控制制度，亟待審視業務職掌積極辦理，俾減少發生非預期弊端，並提升施政效能。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

玖、衛生局主管

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

一、單位決算部分

衛生局主管僅臺東縣衛生局 1 個機關，掌理全縣公共衛生行政業務，包括保健、防疫、營業衛生、職業病防治、醫藥政管理、婦幼家庭計畫、食品衛生管理、長期照顧、菸害防制等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

（一）計畫實施之查核

業務計畫 4 項，下分工作計畫 10 項，包括縮短城鄉平均餘命差距，打造宜居臺東；建構完整之長期照顧網絡，提升照顧服務品質與普及；設籍臺東縣 12 歲以上縣民免費 X 光篩檢，提升關懷照護品質；提升緊急醫療救護品質；創造食品安全消費環境等重要施政項目。又上開 10 項

工作計畫，其中已執行完成者 7 項，尚在執行者 3 項，主要係綠島鄉衛生所廳舍營繕工程尚在施工，仍須繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 1 億 6,178 萬餘元，經追加減預算 610 萬餘元，合計 1 億 6,788 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 4,731 萬餘元，應收保留數 2,252 萬餘元，主要係綠島鄉衛生所廳舍營繕工程，尚在施工中，依執行進度撥款；合計決算審定數為 1 億 6,984 萬餘元，較預算超收 195 萬餘元 (1.16%)，主要係各類違章罰款案件較預計增加。

2. 以前年度歲入轉入數計 1,180 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 13 萬餘元 (1.13%)；減免數 12 萬餘元 (1.10%)，主要係依決算法規定保留年限未實現而免予編列；應收保留數 1,154 萬餘元 (97.77%)，主要係綠島鄉衛生所廳舍營繕工程，尚在施工中，依執行進度撥款。

3. 歲出原編列預算數 5 億 1,756 萬餘元，經追加減預算 801 萬餘元，並因辦理家庭暴力及性侵害防治業務計畫、多元照顧中心（小規模機能）服務計畫等事由，經動支第二預備金 87 萬餘元，合計 5 億 2,645 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 4 億 4,657 萬餘元 (84.83%)，應付保留數 2,513 萬餘元 (4.78%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 4 億 7,171 萬餘元，預算賸餘 5,474 萬餘元 (10.40%)，主要係人事費賸餘。

4. 以前年度歲出轉入數計 1,554 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 191 萬餘元 (12.33%)；減免數 3 萬餘元 (0.21%)，主要係綠島鄉衛生所廳舍營繕工程發包結餘；應付保留數 1,359 萬餘元 (87.46%)，主要係綠島鄉衛生所廳舍營繕工程，尚在施工中，經費保留繼續執行。

二、附屬單位決算非營業部分

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

(一)計畫實施之查核

營運計畫主要有辦理一般門診、西醫門診、牙醫門診、居家護理、戒菸治療及預防保健等 6 項，實施結果，計有西醫門診及預防保健等 2 項，或因部分衛生所醫師離職停診或當地新開設私人診所，影響民眾至衛生所就醫量；或因部分衛生所無固定醫師，尚待加強推行保健業務等，致未達預計目標。

(二)餘絀之審定

決算審核結果，審定短絀 348 萬餘元，較預算減少短絀 122 萬餘元，約 26.09%，主要係部分衛生所門診量較預計減少，相對減少醫療成本所致。

三、重要審核意見

(一)辦理食品安全管理新制業務，食品業者依法完成登錄家數比率居全臺之冠，已具成效，惟部分業務執行尚待研謀精進。

為提升食品衛生安全之管理及落實源頭管理之宗旨，食品安全衛生管理法第 8 條已明訂食品業者登錄之法源，並經衛生福利部食品藥物管理署建置「食品業者登錄平台」供各地方食品業者登錄公司或商業登記資料、填報人基本資料及產業類別等相關事項。截至民國 104 年底止，臺東縣轄內食品業者依法應申請登錄計有 4,407 家，已依法完成登錄者計有 3,700 家（次），年度目標達成率經上開平台揭露居全臺之冠，已具成效。惟查本年度食品安全管理新制執行情形，仍核有：1. 為加強食品衛生管理與落實稽查成效，於各鄉鎮市衛生所指派衛生稽查員辦理稽查業務，惟各鄉鎮市執行稽查任務負荷不均，人力配置未臻適足（表 1），亟待積極研謀改善，以提升稽查業務成效；2. 業已依規定積極輔導縣轄食品業者落實食品登錄制度，惟仍有部分業者未依法完成登錄，有待賡續加強督促與協助，俾確實掌握食品業者動態，提升食品衛生安全品質；3. 部分食品業者業依法完成食品登錄制度，惟登錄作業間有未周，亟待加強釐清並督導業者改正，以維登錄資料之正確性，並強化食品安全控管效能等情事，經函請檢討改善。據復：1. 將視業務情況調配人力及協助辦理食品業者登錄，並透過聯合稽查機制共同執行食品衛生管理，嗣後將持續加強落實辦理與檢討稽查成效；2. 將賡續加強督促業者完成食品業者登錄作業；3. 經查證結果，其中登載資料未盡完整者，已通知業者修正；另登錄資料重複者，業已由登錄平台（後台管理）廢止重複登錄之字號；餘將持續聯繫業者辦理資料修正作業。

表 1 臺東縣食品業者登錄輔導及稽查家數與人力配置情形表

單位：家、人

鄉鎮市	食品業者家數	食品業者輔導及稽查辦理家數		人力配置員額數
		年度目標數(註 1)	平均每入年度目標數	
合 計	4,576	2,379	108	22
臺東市	2,560	1,240	177	(註 2) 7
成功鎮	178	75	75	1
關山鎮	210	140	140	1
卑南鄉	291	165	165	1
大武鄉	141	80	80	1

表 1 臺東縣食品業者登錄輔導及稽查家數與人力配置情形表（續）

單位：家、人

鄉鎮市	食品業者家數	食品業者輔導及稽查辦理家數		人力配置員額數
		年度目標數(註 1)	平均每人年度目標數	
太麻里鄉	233	125	125	1
東河鄉	180	120	120	1
長濱鄉	130	80	80	1
鹿野鄉	136	90	90	1
池上鄉	225	110	110	1
綠島鄉	90	55	55	1
延平鄉	20	5	5	1
海端鄉	42	10	10	1
達仁鄉	32	9	9	1
金峰鄉	32	15	15	1
蘭嶼鄉	76	60	60	1

註：1. 係民國 105 年度應辦理食品業者輔導及稽查之目標家數。

2. 係包含臺東縣衛生局同仁 6 名及臺東市衛生所衛生稽查員 1 名。

3. 資料來源：整理自臺東縣衛生局提供資料。

（二）辦理整合型心理健康促進、精神疾病防治及特殊族群處遇工作計畫，提供精神疾病防治與照護服務，惟訪視作業人力配置及醫療資源未臻適足，有待檢討改善。

該局為因應社會變遷與大眾對心理衛生的重視與需求，向衛生福利部提報「民國 104 年度整合型心理健康促進、精神疾病防治及特殊族群處遇工作計畫」，並獲核定補助經費 669 萬餘元，執行結果，決算數 639 萬餘元（95.52%）。該計畫目標係為整合轄內精神醫療心理衛生資源，並落實社區高危險群個案管理、社區個案或民眾關懷、轉介、各項醫療協助與後續安置等，以促進民眾之心理健康。經查計畫執行情形，核有：1. 為落實精神疾病防治與照護服務，由各鄉鎮市衛生所公衛護士或個案關懷員等辦理追蹤訪視業務，惟各鄉鎮市執行訪視任務負荷不均，人力配置未臻適足（表 2），亟待積極研謀改善，以提升照護服務品質；2. 為強化社區精神病人及疑似精神病人之緊急送醫服務，已建置相關緊急精神醫療處置機制，惟轄區內指定精神醫療資源顯有不足，亟待積極研謀改善，完善緊急精神醫療處置機制；3. 為妥善利用網路宣導及推動心理衛生教育，有待定期更新及維護「臺東縣社區心理衛生中心」網頁，以提供民眾正確且及時之心理衛生服務措施相關訊息等情事，經函請檢討改善。據復：1. 業向衛生福利部申請補充人力；2. 已向花蓮縣衛生局協調其轄內 2 家醫院作為精神病人緊急醫療之支援醫院，待原指定精神醫療機構聘有第 2 位精神科專科醫師後，即公告恢復原指定資格，以維持臺東縣精神醫療資源；3. 業已洽詢網頁公司工程人員進行維修及網頁創製更新，俟網頁恢復後，立即更新資訊，供民眾及相關單位參閱利用。

表 2 臺東縣列管精神疾病患者個案及照護訪視情形表

單位：人、人次

鄉鎮市	列管個案數 (A)	訪員人數 (B)	訪視病人人次(C)	平均每人 管理個案數 (D=A/B)	平均每人 訪視病人人次 (E=C/B)
合計	1,998	67	12,651	29.82	188.82
臺東市	1,017	3	4,294	339.00	1,431.33
成功鎮	130	2	1,300	65.00	650.00
關山鎮	45	1	280	45.00	280.00
卑南鄉	153	2	1,557	76.50	778.50
大武鄉	73	6	501	12.17	83.50
太麻里鄉	114	2	751	57.00	375.50
東河鄉	70	6	361	11.67	60.17
長濱鄉	77	6	394	12.83	65.67
鹿野鄉	56	7	681	8.00	97.29
池上鄉	75	2	1,104	37.50	552.00
綠島鄉	17	3	86	5.67	28.67
延平鄉	29	5	361	5.80	72.20
海端鄉	38	8	378	4.75	47.25
達仁鄉	29	7	157	4.14	22.43
金峰鄉	21	6	301	3.50	50.17
蘭嶼鄉	54	1	145	54.00	145.00

資料來源：整理自臺東縣衛生局提供資料。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 103 年度總決算審核報告列重要審核意見 1 項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，經核已研謀改善或依改善措施持續辦理中（表 3）。

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

重要審核意見標題	說明
已改善辦理	
未依規定研訂合宜有效之內部控制制度，亟待審視業務職掌積極辦理，俾減少發生非預期弊端，並提升施政效能。	已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

拾、環境保護局主管

環境保護局主管計有公務機關 1 個，非營業特種基金單位 2 個，各該單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次：

一、單位決算部分

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

(一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 5 項，包括貫徹水污染防治，提升水域環境品質；加強土壤、地下水污染調查及查證工作，以確保資源永續利用；加強各項空氣污染管制，維護臺東縣優良空氣品質；落實噪音管制，建立寧適生活環境；降低垃圾量及加強資源回收工作，達成減量及資源再生利用；妥善處理垃圾，防止環境污染；加強環境衛生管理，提升生活環境品質；加強環境教育宣導，培養民眾環保價值觀及全民參與等重要施政項目。又上開 5 項工作計畫，其中已執行完成者 4 項，尚在執行者 1 項，主要係臺東縣廚餘回收再利用中心搬遷工程計畫委託規劃設計監造案，多次招標未成，修正發包內容續辦招標程序。

(二)預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 7,600 萬餘元，經追加減預算 95 萬餘元，合計 7,695 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 7,436 萬餘元，應收保留數 593 萬餘元，主要係各類違章罰鍰未收繳，仍須繼續催繳或移送強制執行；合計決算審定數為 8,029 萬餘元，較預算超收 333 萬餘元（4.33%），主要係裁罰案件較預計增加及焚化廠維護管理補助款結餘繳庫。

2. 以前年度歲入轉入數計 1,964 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 439 萬餘元（22.36%）；減免數 288 萬餘元（14.67%），主要係依決算法規定保留年限未實現而免予編列；應收保留數 1,237 萬餘元（62.97%），主要係各類違章罰鍰案件尚未繳納，仍待繼續收取。

3. 歲出原編列預算數 1 億 7,874 萬餘元，經追加減預算 1,279 萬元，並因辦理臺東縣廚餘回收再利用中心搬遷工程計畫等事由，經動支第二預備金 387 萬元，合計 1 億 9,540 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 6,711 萬餘元（85.52%），應付保留數 296 萬餘元（1.52%），保留原因詳「（一）計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 1 億 7,008 萬餘元，預算賸餘 2,532 萬餘元（12.96%），主要係縣庫補助一般廢棄物清除處理基金辦理臺東市等本島鄉鎮市之垃圾外運處理費，因高雄市仁武垃圾焚化廠不再代為處理，垃圾改以掩埋處理，故支出減少而有賸餘。

4. 以前年度歲出轉入數計 1,288 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 955 萬餘元（74.20%）；減免數 68 萬餘元（5.33%），主要係民國 102 年度臺東縣環境教育中心設置計畫契約因減價收受，尾款不予請撥而註銷；應付保留數 263 萬餘元（20.47%），主要係太平溪流域水質改善工程主體工程完工後，尚有 3 年成效評估試運轉款項仍須支付，故保留續辦。

二、附屬單位決算非營業部分

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

（一）計畫實施之查核

業務計畫主要有廢棄物跨區處理計畫、臺東縣焚化廠管理計畫、102 環境教育中心設置計畫、空氣污染防制計畫、環境教育計畫、一般行政管理計畫、一般建築及設備計畫等 9 項，實施結果，計有一般行政管理計畫、一般建築及設備計畫等 4 項，因補助汰換老舊垃圾車較預計減少；或因材料及用品費、採購設備結餘等，致未達預計目標。

（二）餘絀之審定

決算審核結果（表 1），審定短絀 1,762 萬餘元，較預算增加短絀 1,623 萬餘元，主要係給付臺東縣 B00 垃圾焚化廠仲裁補充判斷之營業稅，奉准先行辦理所致。

表 1 環境保護局主管非營業特種基金餘絀審定簡表

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	- 1,383,000	- 17,622,579	- 16,239,579	1,174.23
臺東縣一般廢棄物清除處理基金	—	- 19,652,156	- 19,652,156	—
臺東縣環境保護基金	- 1,383,000	2,029,577	3,412,577	—

三、重要審核意見

（一）辦理廢棄物跨區處理計畫將轄內廢棄物外運至高雄市仁武垃圾焚化廠代為焚化處理，以減輕廢棄物清理壓力，惟焚化廠停收廢棄物及委託廠商外運控管機制等未盡完備，尚待研謀解決事項。

臺東縣環境保護局為協助臺東縣臺東市等 12 個鄉鎮市公所將轄內垃圾外運至高雄市仁武垃圾焚化廠（下稱仁武焚化廠）處理，本年度於臺東縣一般廢棄物清除處理基金項下，編列廢棄物跨區處理計畫經費計 7,742 萬餘元據以執行。截至民國 104 年底止，合計轉運各鄉鎮市垃圾 10,371 噸至仁武焚化廠處理，另轉運處理綠島及蘭嶼鄉資源回收物計 507 噸，共支付垃圾焚化處理費及轉運費各 2,392 萬餘元及 1,929 萬餘元。經查計畫執行情形，核有：1. 臺東縣垃圾自

民國 104 年 10 月停止外運焚化處理後，回歸原就地掩埋方式處理，惟各垃圾衛生掩埋場餘裕量嚴重不足（表 2），亟待妥謀良策，以順暢垃圾去化，避免衍生處理危機；2. 為防範廠商於轉運垃圾途中取巧增加載運量，勞務委託契約訂有相關規定，惟轉運垃圾之前置作業階段則未有類同規定，允應研謀改善，以嚴密管控垃圾轉運數量；3. 依現行勞務委託契約規定，廠商將離島資源回收物運送回臺，經過磅後即可自行處置，毋須檢具合法流向證明文件送核，肇致無從掌握資源回收物去向，允應檢討改善；4. 廠商轉運垃圾總量控管機制有待研議建立，庶免計畫經費提早用罄，須另籌財源追加經費，增加公庫負擔，或因計畫提前結束，造成數月空窗期，影響計畫執行成效等情事，經函請該局檢討研酌妥適處理。據復：1. 經與高雄市政府環境保護局多次協商結果，業獲其同意自民國 105 年 6 月 1 日起恢復協助焚化處理轄內垃圾每日 50 公噸（每月 1,500 公噸），可減輕垃圾衛生掩埋場之負荷。另將持續推動垃圾源頭減量及垃圾分類資源回收與再利用工作，期能將廢棄物處理量減至最低，並規劃進行既有垃圾衛生掩埋場之活化措施，釋出空間作為再掩埋垃圾或緊急應變處理之用；2. 目前轉運垃圾前置作業（即廠商將垃圾裝填於轉運車輛之前或同時）之管控措施，均係由該局或請各公所派員現場監督，將再檢討精進管控方法，以防杜廠商取巧增加載運量，據以溢領契約價款；3. 業於民國 105 年度綠島鄉計畫及蘭嶼鄉計畫勞務委託契約書，增列離島運回臺灣本島之資源回收物須交由合法登記之回收業者變賣之規定，以資管控資源回收物去向；4. 綠島鄉及蘭嶼鄉廢棄物跨區處理計畫整體經費編列，及垃圾轉運處理量與經費支用之管控等，將善加研議。

表 2 臺東縣各鄉鎮市垃圾衛生掩埋場預計飽和日期一覽表

鄉 鎮 市 名 稱	垃圾場啟用日期 (年/月)	垃圾場設計容量 (立方公尺)	平均進場 掩埋垃圾量 (公噸/日)	至民國105年3月底 剩 餘 容 量 (立方公尺)	預定飽和日期 (年/月)
臺東市	93.06	335,309	61.93	29,563	105.08
成功鎮	82.04	352,000	7.86	9,340	106.05
關山鎮(含海端鄉)	92.04	56,071	6.66	5,852	106.02
卑南鄉	91.01	105,000	8.43	-	已飽和
大武鄉	90.07	35,057	3.56	7,864	107.06
東河鄉	80.08	97,100	4.27	7,854	107.01
長濱鄉	91.04	54,380	3.41	20,019	111.08
鹿野鄉	91.01	34,200	4.55	-	已飽和
池上鄉	90.07	78,500	4.71	25,784	111.03
綠島鄉	92.01	54,000	3.43	11,805	108.12
延平鄉	91.01	45,143	1.30	14,069	117.01
金峰鄉(含太麻里鄉)	95.05	70,339	7.81	20,395	108.04
蘭嶼鄉	87.09	39,150	2.49	1,042	105.08

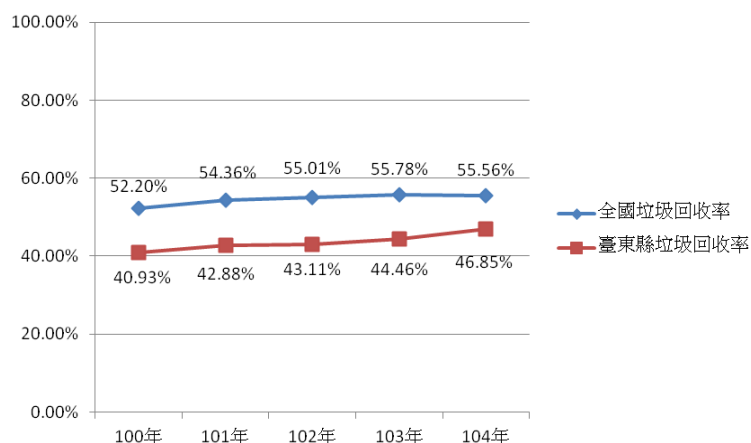
資料來源：整理自臺東縣環境保護局提供資料。

(二)臺東縣垃圾回收率已逐年提升，資源回收工作漸具成效，惟仍低於全國平均值且部分鄉鎮回收率偏低或較往年下降，有待檢討提升。

查據行政院環境保護署（下稱環保署）統計資料，近 5 年度（民國 100 至 104 年度）臺東縣垃圾回收率由民國 100 年度之 40.93% 提升至本年度之 46.85%，且本年度較上年度成長 2.39 個百分點，資源回收工作漸具成效，惟與全臺垃圾回收率（含巨大垃圾回收再利用率、廚餘回收率、資源回收率）55.56% 相較，仍落後 8.71 個百分點（表 3 及圖 1）；另分析比較近 5 年度（民國 100 至 104 年度）臺東縣各鄉鎮市垃圾回收率，本年度垃圾回收率未達 4 成者，計有關山鎮、蘭嶼鄉、大武鄉、東河鄉及達仁鄉，又鹿野鄉及卑南鄉垃圾回收率雖逾 4 成，惟較上年度下降（表 4），經函請該局檢討並加強輔導改善，以期提升整體資源回收執行成效。據復：為

提升資源回收垃圾分類成效及降低垃圾產生量，業推動下列重點措施：1. 加強家戶垃圾破袋稽查工作，為了減少民眾反彈，延續去年破袋合格即發放綠幣，可兌換宣導品或摸彩，以獎勵措施提供相對誘因；2. 自民國 105 年 3 月份起巡迴 16 鄉鎮市辦理垃圾減量、資源回收宣導說明會（共計辦理 20 場次），俾利民眾更深切瞭解臺東縣所面臨垃圾處理問題，同時強化宣導垃圾源頭減量、分類回收觀念；3. 針對轄內公家機關推動透明垃圾袋政策，機關清運垃圾須使用透明垃圾袋，未使用透明垃圾袋或未分類，清潔隊一律退運拒收，透過透明垃圾袋檢視各機關分類情形；4. 針對各鄉鎮市執行成效，每季定期召開清潔隊長會議討論垃圾及資源回收成效，並針對個別鄉鎮市之特性，於清潔隊員教育訓練時，提出改善建議。

圖1 臺東縣近5年度垃圾回收率趨勢圖



資料來源：整理自行政院環境保護署環保統計資料庫網站資料。

表 3 臺東縣垃圾產生量處理狀況

單位：公噸

年度	100	101	102	103	104
垃圾產生處理方式					
垃圾清運量①	44,923	45,420	45,102	44,608	40,978
垃圾焚化量	22,079	27,850	30,118	32,115	21,583
垃圾衛生掩埋量	22,845	17,570	14,984	12,493	19,395

表 3 臺東縣垃圾產生量處理狀況（續）

單位：公噸

年度 垃圾產生處理方式	100	101	102	103	104
巨大垃圾回收再利用量②	1,030	1,156	1,105	276	459
廚餘回收量③	6,672	6,726	6,311	5,883	6,019
資源回收量④	23,421	26,209	26,758	29,549	29,639
垃圾總量⑤=①+②+③+④	76,047	79,511	79,276	80,316	77,095
巨大垃圾回收再利用率(%)⑥=②/⑤	1.35	1.45	1.39	0.34	0.60
廚餘回收率(%) ⑦=③/⑤	8.77	8.46	7.96	7.32	7.81
資源回收率(%) ⑧=④/⑤	30.80	32.96	33.75	36.79	38.44
垃圾回收率(%) ⑨=(②+③+④)/⑤	40.93	42.88	43.11	44.46	46.85
全臺垃圾回收率	52.20	54.36	55.01	55.78	55.56

資料來源：整理自行政院環境保護署全球資訊網站資料。

表 4 臺東縣各鄉鎮市垃圾回收率一覽表

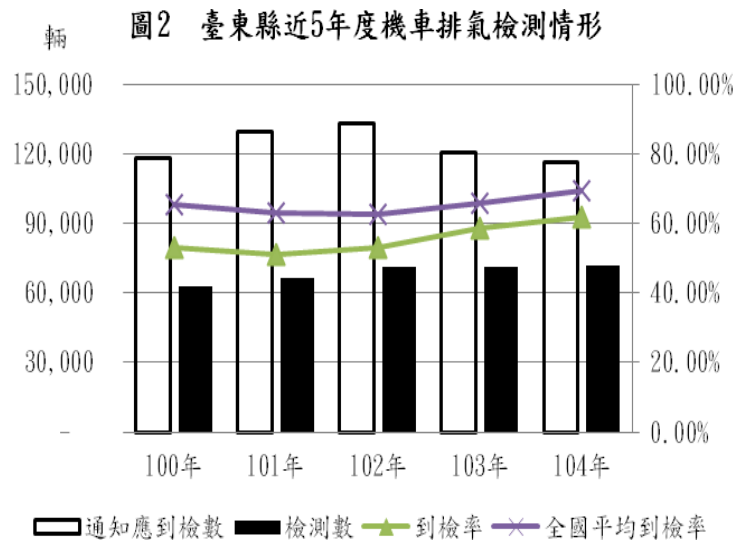
單位：%

年度	100	101	102	103	104
臺東縣	40.93	42.88	43.11	44.46	46.85
臺東市	48.06	49.65	47.91	48.83	49.03
成功鎮	33.82	37.34	36.88	38.19	45.06
關山鎮	22.65	27.97	28.51	29.19	36.17
卑南鄉	33.17	41.88	50.66	47.81	46.32
大武鄉	30.13	23.93	29.13	31.51	37.95
太麻里鄉	23.55	27.06	30.34	34.44	40.35
東河鄉	36.78	35.46	34.74	39.42	38.51
長濱鄉	27.57	27.27	25.73	33.40	45.68
鹿野鄉	25.60	24.73	32.43	44.11	40.56
池上鄉	25.14	30.73	32.37	50.25	52.23
綠島鄉	27.62	27.00	22.38	30.24	40.14
延平鄉	39.82	43.53	40.12	43.27	43.37
海端鄉	36.68	33.79	36.17	41.19	47.49
達仁鄉	32.91	23.04	30.43	29.48	38.55
金峰鄉	46.41	45.05	52.36	43.55	45.45
蘭嶼鄉	27.88	27.02	32.02	28.60	36.70

資料來源：整理自行政院環境保護署環保統計資料庫網站資料。

(三)機車排氣檢測到檢率雖有提升，惟仍屬偏低，有待持續妥謀善策積極推動，以降低車輛廢氣污染排放，有效改善空氣品質。

該局所屬環境保護基金為防制空氣污染，維護空氣品質，本年度辦理移動性污染源稽查管制計畫，包括機車排氣定檢及稽查、低污染車輛宣導及機車排氣檢驗站審查管理等業務，係委託新研綠能科技有限公司辦理，勞務採購契約金額計 723 萬餘元。經查計畫執行情形，核有：1. 據環保署統計資料，截至民國 104 年底止，臺東縣掛牌機車總數達 153,674 輛，有效應通知到檢數 116,437 輛，執行結果，本年度檢



資料來源：整理自臺東縣環境保護局提供資料。

測數 72,086 輛，較民國 100 年度 62,847 輛，成長 14.70%，到檢率亦由 53.17% 上升至 61.91%，惟仍低於全國機車排氣檢測到檢率 69.50%（圖 2），且位列全國 22 縣市政府第 21 名，到檢率仍有待提升；2. 臺東縣機車排氣定期檢驗站計 51 站，截至民國 105 年 4 月 25 日止，各檢驗站使用之排氣分析儀機齡 15 年（含）以上者計有 26 站，約占 50.98%，甚有 2 站機齡達 23 年，允宜加強考核檢驗站是否落實執行排氣分析儀之校正及保養，並考量機器生命週期及使用功能，輔導檢驗站汰換老舊儀器，以期改善臺東縣機車排氣定期檢驗品質，提升公信力等情事，經函請該局研謀改善。據復：1. 未來將持續加強辦理路邊攔檢、巡查、車牌辨識、偏遠地區及未設定檢站之鄉鎮檢測服務等稽查管制作業，提升臺東縣機車納管率及檢測數量；2. 嗣後將針對機齡超過 15 年以上之定檢站加強查核頻率，並輔導業者更換老舊排氣分析儀，期望藉由儀器比對之差異性，停站之威脅性，來輔導檢驗站汰換老舊儀器，提升臺東縣機車排氣定期檢驗品質。

(四)為落實營建工程空氣污染防制費管制作業，已依規定建置相關管制及收費管理系統，惟部分徵收作業欠周，亟待檢討改善。

該局所屬臺東縣環境保護基金對排放空氣污染之固定污染源，依法徵收空氣污染防制費。本年度該基金來源預算編列污染防制及防治收入 3,000 萬元（含環保署徵收固定空氣污染防制費轉撥及營建工程空氣污染防制費），執行結果，累計實收數 2,969 萬餘元。經查徵收作業情形，核有：1. 部分營建工程空氣污染防制費逾期繳納案件，未依空氣污染防制法第 55 條及空氣污染防制費收費辦法第 6 條規定處以罰鍰及加徵滯納金；2. 未落實營建工程空氣污染防制費結算申報管制作業，有待積極督促營建業主依法辦理；3. 未善加運用政府電子採購網公告之公共工程決標資料，有效掌握應申報案件，避免遺漏等情事，經函請該局檢討改善。據復：1. 將發文催繳補收滯納金、利息與罰款；2. 將定期發文催促業者結算申報空污費；3. 針對未申報空污費業者將函文通知補申繳。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 103 年度總決算審核報告列重要審核意見 4 項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，經核已研謀改善或依改善措施持續辦理中（表 5）。

表 5 民國 103 年度總決算審核報告所列環境保護局主管重要審核意見覆核辦理情形表

重要審核意見標題	說明
已改善辦理	
(一)臺東縣環境保護局接管「臺東垃圾焚化爐」，惟間有未依契約辦理或維護管理欠佳等情事，亟待檢討改善。	已依改善措施持續辦理中。
(二)臺東縣環境教育中心設置計畫未落實管考機制及採購評估作業未盡周延，亟待檢討改善。	已研謀改善。
(三)臺東縣(市)廚餘堆肥處理場之廚餘回收處理量未達預計目標量，有待檢討改善。	已依改善措施持續辦理中。
(四)臺東縣太平溪流域水質改善工程利用自然淨化處理社區污水，惟規劃設計、履約管理階段，間有未臻周妥情事，亟待檢討改善。	已研謀改善。

拾壹、教育處主管

教育處主管僅臺東縣立體育場 1 個機關，掌理發掘培植運動人才及各項體育場地之管理、體育器材之維護保養等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 3 項，包括舉辦各項體育比賽，推展社區全民運動及協辦寒暑假選手訓練，加強各場地管理維護提供民眾活動等重要施政項目，執行結果，尚能依照預定進度實施。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 101 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 343 萬餘元，較預算超收 242 萬餘元（240.21%），主要係羽球館出租收入及各場地設施使用費收入較預計增加。

2. 歲出預算數 1,442 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,269 萬餘元（88.05%），預算賸餘 172 萬餘元（11.95%），主要係人事費及按業務需要減少支付之賸餘。

拾貳、統籌支撥科目

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

(一)計畫實施之查核

業務計畫 7 項，下分工作計畫 7 項，其中已執行完成者 5 項，尚在執行者 1 項，係災害準備金，因各項工程尚在施工中，仍須保留繼續執行。未執行者 1 項，係各類員工待遇準備本年度未動支。

(二)預算執行之審核

1. 歲出預算數 10 億 888 萬餘元，決算審核結果（表 1），審定實現數 7 億 1,774 萬餘元（71.14%），應付保留數 1 億 4,240 萬餘元（14.11%），保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 8 億 6,014 萬餘元，預算賸餘 1 億 4,874 萬餘元（14.74%），係依實際需要動支後之賸餘。

表 1 統籌支撥科目歲出決算審定簡表

機關名稱	預算數	決算審定數			審定數與預算數比較增減	
		實現數	應付保留數	合計	金額	%
統籌支撥科目	1,008,889,000	717,741,174	142,402,071	860,143,245	- 148,745,755	14.74
對鄉(鎮、市)之各項補助	1,000,000	945,609	—	945,609	- 54,391	5.44
公務人員退休給付	731,889,000	647,471,021	—	647,471,021	- 84,417,979	11.53
公務人員撫卹給付	32,000,000	27,967,018	—	27,967,018	- 4,032,982	12.60

表 1 統籌支撥科目歲出決算審定簡表（續）

單位：新臺幣元

機 關 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數			審 定 數 與 預 算 數 較 增 減	
		實 現 數	應 付 保 留 數	合 計	金 額	%
公務人員各項補助	40,000,000	39,759,597	—	39,759,597	- 240,403	0.60
災 害 準 備 金	144,000,000	1,597,929	142,402,071	144,000,000	—	—
各類員工待遇準備	60,000,000	—	—	—	- 60,000,000	100.00

2. 以前年度歲出轉入數計 1 億 5,550 萬餘元，決算審核結果(表 2)，審定實現數 1 億 4,202 萬元 (91.33%)；減免數 604 萬餘元 (3.89%)，係營繕工程結餘款；應付保留數 743 萬餘元 (4.78%)，係泰安村後山農路災害復建等工程結報手續尚在辦理中，須保留繼續執行。

表 2 統籌支撥科目以前年度歲出轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣元

機 關 名 稱	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
		減 免 數	實 現 數	應 付 保 留 數	
				金 額	%
統 籌 支 撥 科 目	155,506,039	6,041,552	142,026,783	7,437,704	4.78
統 籌 支 撥 科 目	870,000	—	—	870,000	100.00
災 害 準 備 金	154,636,039	6,041,552	142,026,783	6,567,704	4.25

拾參、第二預備金

本年度第二預備金預算數 6,000 萬元，計有臺東縣政府等 5 個主管機關，依預算法第 96 條準用第 70 條規定申請動支，經核准動支 1,603 萬餘元(26.73%)，未動支數 4,396 萬餘元(73.27%)。臺東縣政府各機關申請核准動支第二預備金之總額，占年度歲出決算審定數之 0.11%，動支數額均併入各機關年度預算配合相關計畫執行，臺東縣政府並依預算法第 70 條規定編具第二預備金動支數額表送請臺東縣議會審議，業經臺東縣議會第 18 屆第 8 次臨時會決議，並於民國 105 年 4 月 18 日以東議十八議字第 1050000711 號函知臺東縣政府，照案通過。

丙、最 終 審
壹、中華民國 104 年度臺東縣總決算

科	目	預 算 數	決 算 數	決 算 金 額
一、歲 入 合 計		13,847,079,000	14,112,132,513	14,109,173,548
1. 稅 課 收 入		4,532,083,000	4,840,394,079	4,840,394,079
2. 罰 款 及 賠 償 收 入		146,445,000	194,960,097	194,960,097
3. 規 費 收 入		216,742,000	252,202,267	252,202,267
4. 財 產 收 入		290,593,000	282,444,256	282,444,256
5. 營 業 盈 餘 及 事 業 收 入		5,000,000	5,000,000	5,000,000
6. 補 助 及 協 助 收 入		8,609,195,000	8,380,200,966	8,380,200,966
7. 捐 獻 及 贈 與 收 入		12,826,000	15,797,222	15,797,222
8. 其 他 收 入		34,195,000	141,133,626	138,174,661
二、歲 出 合 計		15,504,648,000	14,097,053,139	14,093,573,139
1. 一 般 政 務 支 出		2,639,748,000	2,333,515,305	2,330,035,305
2. 教 育 科 學 文 化 支 出		4,389,737,000	4,275,009,440	4,275,009,440
3. 經 濟 發 展 支 出		2,200,246,000	1,854,608,739	1,854,608,739
4. 社 會 福 利 支 出		2,032,522,000	1,825,934,507	1,825,934,507
5. 社 區 發 展 及 環 境 保 護 支 出		197,179,000	171,818,731	171,818,731
6. 退 休 撫 卹 支 出		2,002,473,000	1,915,899,039	1,915,899,039
7. 警 政 支 出		1,597,652,000	1,423,033,091	1,423,033,091
8. 債 務 支 出		130,000,000	59,145,824	59,145,824
9. 協 助 及 補 助 支 出		1,000,000	945,609	945,609
10. 其 他 支 出		314,091,000	237,142,854	237,142,854
三、歲 入 歲 出 餘 絀		- 1,657,569,000	15,079,374	15,600,409

定 數 額 表

歲入歲出決算審定數簡明比較表

單位：新臺幣元

審 定 數			決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減		決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較 增 減	
占	總	%	金	%	金	%
	100.00		262,094,548	1.89	- 2,958,965	0.02
	34.31		308,311,079	6.80	—	—
	1.38		48,515,097	33.13	—	—
	1.79		35,460,267	16.36	—	—
	2.00		- 8,148,744	2.80	—	—
	0.04		—	—	—	—
	59.40		- 228,994,034	2.66	—	—
	0.11		2,971,222	23.17	—	—
	0.98		103,979,661	304.08	- 2,958,965	2.10
	100.00		- 1,411,074,861	9.10	- 3,480,000	0.02
	16.53		- 309,712,695	11.73	- 3,480,000	0.15
	30.33		- 114,727,560	2.61	—	—
	13.16		- 345,637,261	15.71	—	—
	12.96		- 206,587,493	10.16	—	—
	1.22		- 25,360,269	12.86	—	—
	13.59		- 86,573,961	4.32	—	—
	10.10		- 174,618,909	10.93	—	—
	0.42		- 70,854,176	54.50	—	—
	0.01		- 54,391	5.44	—	—
	1.68		- 76,948,146	24.50	—	—
	100.00		1,673,169,409	100.94	521,035	3.46

貳、中華民國 104 年度臺東縣總決算審定後收支簡明比較分析表

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		決 算 審 定 數		決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
一、收 入 合 計	20,731,300,000	100.00	17,762,132,513	100.00	17,759,173,548	100.00	- 2,972,126,452	14.34
(一) 歲 入	13,847,079,000	66.79	14,112,132,513	79.45	14,109,173,548	79.45	262,094,548	1.89
(二) 債 務 之 舉 借	6,884,221,000	33.21	3,650,000,000	20.55	3,650,000,000	20.55	- 3,234,221,000	46.98
(三) 預計移用以前年度 歲計賸餘調節因應數	—	—	—	—	—	—	—	—
二、支 出 合 計	20,731,300,000	100.00	17,899,344,805	100.77	17,895,864,805	100.77	- 2,835,435,195	13.68
(一) 歲 出	15,504,648,000	74.79	14,097,053,139	79.37	14,093,573,139	79.36	- 1,411,074,861	9.10
(二) 債 務 之 償 還	5,226,652,000	25.21	3,802,291,666	21.41	3,802,291,666	21.41	- 1,424,360,334	27.25
三、收 支 餘 絀 數	—	—	- 137,212,292	0.77	- 136,691,257	0.77	- 136,691,257	—

參、中華民國 104 年度臺東縣政府融資調度決算審定表

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
			實 現 數	保 留 數	合 計	金 額	%
一、債 務 之 舉 借	6,884,221,000	3,650,000,000	3,650,000,000	—	3,650,000,000	— 3,234,221,000	46.98
二、債 務 之 償 還	5,226,652,000	3,802,291,666	3,802,291,666	—	3,802,291,666	— 1,424,360,334	27.25
三、預計移用以前年度 歲計賸餘調節因應數	—	—	—	—	—	—	—

肆、中華民國 104 年度臺東縣營業基

機 關 名 稱	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
收 入 部 分			
合 計	73,956,000	62,884,735	62,884,735
縣 政 府 主 管	73,956,000	62,884,735	62,884,735
臺東縣政府公共造產公教會館	32,695,000	35,243,148	35,243,148
臺東縣原住民文化會館	13,011,000	165,939	165,939
臺東縣肉品市場股份有限公司	28,250,000	27,475,648	27,475,648
支 出 部 分			
合 計	66,002,000	55,352,605	55,352,605
縣 政 府 主 管	66,002,000	55,352,605	55,352,605
臺東縣政府公共造產公教會館	26,126,000	24,919,993	24,919,993
臺東縣原住民文化會館	11,838,000	4,939,798	4,939,798
臺東縣肉品市場股份有限公司	28,038,000	25,492,814	25,492,814
純 益 (純 損 -) 部 分			
合 計	7,954,000	7,532,130	7,532,130
縣 政 府 主 管	7,954,000	7,532,130	7,532,130
臺東縣政府公共造產公教會館	6,569,000	10,323,155	10,323,155
臺東縣原住民文化會館	1,173,000	- 4,773,859	- 4,773,859
臺東縣肉品市場股份有限公司	212,000	1,982,834	1,982,834

註：1. 營業總收入決算審定數 62,884,735 元=營業收入 58,842,890 元+營業外收入 4,041,845 元。

2. 營業總支出決算審定數 55,352,605 元=營業成本 41,847,046 元+營業費用 10,941,346 元+營業外費用

金損益計算審定數額綜計表(機關別)

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減			決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較 增 減		
增	減	%	增	減	%
—	11,071,265	14.97	—	—	—
—	11,071,265	14.97	—	—	—
2,548,148	—	7.79	—	—	—
—	12,845,061	98.72	—	—	—
—	774,352	2.74	—	—	—
—	10,649,395	16.13	—	—	—
—	10,649,395	16.13	—	—	—
—	1,206,007	4.62	—	—	—
—	6,898,202	58.27	—	—	—
—	2,545,186	9.08	—	—	—
—	421,870	5.30	—	—	—
—	421,870	5.30	—	—	—
3,754,155	—	57.15	—	—	—
—	5,946,859	—	—	—	—
1,770,834	—	835.30	—	—	—

43,710 元+所得稅費用 2,520,503 元。

伍、中華民國 104 年度臺東縣非營業特種基金

收入部分

基 金 名 稱	業 務		總 收 入	
	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數	入
合 計	114,537,000	111,562,223	110,368,463	
縣 政 府 主 管	5,428,000	6,919,422	6,919,422	
臺東縣政府所屬公教人員購置住宅、房屋修繕及急難貸款基金	1,130,000	1,063,728	1,063,728	
臺東縣政府市地重劃基金	10,000	652,320	652,320	
臺東縣政府平均地權基金	3,842,000	4,861,186	4,861,186	
臺東縣政府國民住宅管理維護基金	300,000	238,268	238,268	
臺東縣政府公共造產基金知本綜合遊樂區	144,000	96,479	96,479	
臺東縣政府區段徵收基金	2,000	7,441	7,441	
衛 生 局 主 管	109,109,000	104,642,801	103,449,041	
臺東縣各鄉鎮市衛生所醫療循環基金	109,109,000	104,642,801	103,449,041	

註：業務總收入審定數 110,368,463 元，係包括業務收入 101,031,705 元及業務外收入 9,336,758 元。

收支餘絀審定數額綜計表－作業基金(基金別)

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較			決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較		
增	減	%	增	減	%
—	4,168,537	3.64	—	1,193,760	1.07
1,491,422	—	27.48	—	—	—
—	66,272	5.86	—	—	—
642,320	—	6,423.20	—	—	—
1,019,186	—	26.53	—	—	—
—	61,732	20.58	—	—	—
—	47,521	33.00	—	—	—
5,441	—	272.05	—	—	—
—	5,659,959	5.19	—	1,193,760	1.14
—	5,659,959	5.19	—	1,193,760	1.14

伍、中華民國 104 年度臺東縣非營業特種基金

支出部分

基 金 名 稱	業 務		總 支	
	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數	出 數
合 計	124,127,000	117,589,430	117,589,430	
縣 政 府 主 管	10,305,000	10,656,912	10,656,912	
臺東縣政府所屬公教人員購置住宅、房屋修繕及急難貸款基金	1,030,000	853,588	853,588	
臺東縣政府市地重劃基金	2,262,000	886,623	886,623	
臺東縣政府平均地權基金	6,803,000	8,840,888	8,840,888	
臺東縣政府國民住宅管理維護基金	190,000	68,838	68,838	
臺東縣政府公共造產基金知本綜合遊樂區	20,000	6,975	6,975	
臺東縣政府區段徵收基金	—	—	—	
衛 生 局 主 管	113,822,000	106,932,518	106,932,518	
臺東縣各鄉鎮市衛生所醫療循環基金	113,822,000	106,932,518	106,932,518	

註：業務總支出審定數 117,589,430 元，係包括業務成本與費用 110,662,670 元及業務外費用 6,926,760 元。

收支餘絀審定數額綜計表－作業基金(基金別)(續)

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較			決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較		
增	減	%	增	減	%
—	6,537,570	5.27	—	—	—
351,912	—	3.41	—	—	—
—	176,412	17.13	—	—	—
—	1,375,377	60.80	—	—	—
2,037,888	—	29.96	—	—	—
—	121,162	63.77	—	—	—
—	13,025	65.13	—	—	—
—	—	—	—	—	—
—	6,889,482	6.05	—	—	—
—	6,889,482	6.05	—	—	—

伍、中華民國 104 年度臺東縣非營業特種基金

餘絀部分

基 金 名 稱	賸餘		或		短絀	
	預	算 數	決	算 數	決 算 審 定 數	數
合 計		- 9,590,000		- 6,027,207		- 7,220,967
縣 政 府 主 管		- 4,877,000		- 3,737,490		- 3,737,490
臺東縣政府所屬公教人員購置住宅、房屋修繕及急難貸款基金		100,000		210,140		210,140
臺東縣政府市地重劃基金		- 2,252,000		- 234,303		- 234,303
臺東縣政府平均地權基金		- 2,961,000		- 3,979,702		- 3,979,702
臺東縣政府國民住宅管理維護基金		110,000		169,430		169,430
臺東縣政府公共造產基金知本綜合遊樂區		124,000		89,504		89,504
臺東縣政府區段徵收基金		2,000		7,441		7,441
衛 生 局 主 管		- 4,713,000		- 2,289,717		- 3,483,477
臺東縣各鄉鎮市衛生所醫療循環基金		- 4,713,000		- 2,289,717		- 3,483,477

收支餘絀審定數額綜計表－作業基金(基金別)(續)

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較			決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較		
增	減	%	增	減	%
2,369,033	—	24.70	—	1,193,760	19.81
1,139,510	—	23.36	—	—	—
110,140	—	110.14	—	—	—
2,017,697	—	89.60	—	—	—
—	1,018,702	34.40	—	—	—
59,430	—	54.03	—	—	—
—	34,496	27.82	—	—	—
5,441	—	272.05	—	—	—
1,229,523	—	26.09	—	1,193,760	52.14
1,229,523	—	26.09	—	1,193,760	52.14

陸、中華民國 104 年度臺東縣非營業特種基金來源用

基 金 名 稱	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
基 金 來 源	7,888,431,000	7,753,081,966	7,753,081,966
縣 政 府 主 管	6,009,877,000	5,682,935,468	5,682,935,468
臺東縣政府身心障礙者就業基金	2,228,000	2,403,709	2,403,709
臺東縣公益彩券基金	250,671,000	275,047,042	275,047,042
臺東縣公共藝術基金	2,000,000	29,028,158	29,028,158
臺東縣地方教育發展基金	5,283,200,000	5,036,451,307	5,036,451,307
臺東縣永續發展基金	471,778,000	340,005,252	340,005,252
環 境 保 護 局 主 管	1,878,554,000	2,070,146,498	2,070,146,498
臺東縣一般廢棄物清除處理基金	1,806,497,000	1,986,153,452	1,986,153,452
臺東縣環境保護基金	72,057,000	83,993,046	83,993,046
基 金 用 途	7,892,281,000	7,691,873,382	7,691,873,382
縣 政 府 主 管	6,012,344,000	5,604,104,305	5,604,104,305
臺東縣政府身心障礙者就業基金	2,228,000	2,016,394	2,016,394
臺東縣公益彩券基金	250,671,000	229,858,418	229,858,418
臺東縣公共藝術基金	4,467,000	1,057,820	1,057,820
臺東縣地方教育發展基金	5,283,200,000	5,031,372,497	5,031,372,497
臺東縣永續發展基金	471,778,000	339,799,176	339,799,176
環 境 保 護 局 主 管	1,879,937,000	2,087,769,077	2,087,769,077
臺東縣一般廢棄物清除處理基金	1,806,497,000	2,005,805,608	2,005,805,608
臺東縣環境保護基金	73,440,000	81,963,469	81,963,469
本 期 賸 餘 (短 絀)	- 3,850,000	61,208,584	61,208,584
縣 政 府 主 管	- 2,467,000	78,831,163	78,831,163
臺東縣政府身心障礙者就業基金	—	387,315	387,315
臺東縣公益彩券基金	—	45,188,624	45,188,624
臺東縣公共藝術基金	- 2,467,000	27,970,338	27,970,338
臺東縣地方教育發展基金	—	5,078,810	5,078,810
臺東縣永續發展基金	—	206,076	206,076
環 境 保 護 局 主 管	- 1,383,000	- 17,622,579	- 17,622,579
臺東縣一般廢棄物清除處理基金	—	- 19,652,156	- 19,652,156
臺東縣環境保護基金	- 1,383,000	2,029,577	2,029,577

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	%
—	135,349,034	1.72	—	—	—
—	326,941,532	5.44	—	—	—
175,709	—	7.89	—	—	—
24,376,042	—	9.72	—	—	—
27,028,158	—	1,351.41	—	—	—
—	246,748,693	4.67	—	—	—
—	131,772,748	27.93	—	—	—
191,592,498	—	10.20	—	—	—
179,656,452	—	9.95	—	—	—
11,936,046	—	16.56	—	—	—
—	200,407,618	2.54	—	—	—
—	408,239,695	6.79	—	—	—
—	211,606	9.50	—	—	—
—	20,812,582	8.30	—	—	—
—	3,409,180	76.32	—	—	—
—	251,827,503	4.77	—	—	—
—	131,978,824	27.97	—	—	—
207,832,077	—	11.06	—	—	—
199,308,608	—	11.03	—	—	—
8,523,469	—	11.61	—	—	—
65,058,584	—	—	—	—	—
81,298,163	—	—	—	—	—
387,315	—	—	—	—	—
45,188,624	—	—	—	—	—
30,437,338	—	—	—	—	—
5,078,810	—	—	—	—	—
206,076	—	—	—	—	—
—	16,239,579	1,174.23	—	—	—
—	19,652,156	—	—	—	—
3,412,577	—	—	—	—	—

丁、其 他

壹、中華民國 104 年度臺東縣

經常
資本 門併計

科 目			預 算 數	決 算			
款	項	名 稱		實 現 數	應 收 數	保 留 數	合 計
		總 計	13,847,079,000	12,994,540,054	1,066,354,064	51,238,395	14,112,132,513
1		稅 課 收 入	4,532,083,000	4,660,729,150	171,028,039	8,636,890	4,840,394,079
	1	土 地 稅	379,095,000	467,024,875	—	999,441	468,024,316
	2	房 屋 稅	99,363,000	103,742,828	—	1,737,457	105,480,285
	3	使 用 牌 照 稅	499,210,000	505,696,237	—	5,899,992	511,596,229
	5	印 花 稅	37,059,000	36,599,351	—	—	36,599,351
	8	菸 酒 稅	76,114,000	77,811,028	—	—	77,811,028
	9	統 籌 分 配 稅	3,441,242,000	3,469,854,831	171,028,039	—	3,640,882,870
3		罰 款 及 賠 償 收 入	146,445,000	175,746,831	12,238,000	6,975,266	194,960,097
4		規 費 收 入	216,742,000	251,876,500	325,767	—	252,202,267
6		財 產 收 入	290,593,000	58,416,148	224,028,108	—	282,444,256
7		營 業 盈 餘 及 事 業 收 入	5,000,000	5,000,000	—	—	5,000,000
8		補 助 及 協 助 收 入	8,609,195,000	7,685,951,877	658,622,850	35,626,239	8,380,200,966
9		捐 獻 及 贈 與 收 入	12,826,000	15,797,222	—	—	15,797,222
11		其 他 收 入	34,195,000	141,022,326	111,300	—	141,133,626

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	%
12,990,441,089	1,067,494,064	51,238,395	14,109,173,548	100.00	262,094,548	1.89	- 2,958,965	0.02
4,660,729,150	171,028,039	8,636,890	4,840,394,079	34.31	308,311,079	6.80	—	—
467,024,875	—	999,441	468,024,316	3.32	88,929,316	23.46	—	—
103,742,828	—	1,737,457	105,480,285	0.75	6,117,285	6.16	—	—
505,696,237	—	5,899,992	511,596,229	3.63	12,386,229	2.48	—	—
36,599,351	—	—	36,599,351	0.26	- 459,649	1.24	—	—
77,811,028	—	—	77,811,028	0.55	1,697,028	2.23	—	—
3,469,854,831	171,028,039	—	3,640,882,870	25.81	199,640,870	5.80	—	—
175,746,831	12,238,000	6,975,266	194,960,097	1.38	48,515,097	33.13	—	—
251,876,500	325,767	—	252,202,267	1.79	35,460,267	16.36	—	—
58,416,148	224,028,108	—	282,444,256	2.00	- 8,148,744	2.80	—	—
5,000,000	—	—	5,000,000	0.04	—	—	—	—
7,685,951,877	658,622,850	35,626,239	8,380,200,966	59.40	- 228,994,034	2.66	—	—
15,797,222	—	—	15,797,222	0.11	2,971,222	23.17	—	—
136,923,361	1,251,300	—	138,174,661	0.98	103,979,661	304.08	- 2,958,965	2.10

貳、中華民國 104 年度臺東縣

經常門併計
資本

科 目			預 算 數	決 算			
款	項	名 稱		實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計
		總 計	15,504,648,000	12,400,975,061	27,795,499	1,668,282,579	14,097,053,139
1		一 般 政 務 支 出	2,639,748,000	1,884,435,870	2,790,000	446,289,435	2,333,515,305
	31	政 權 行 使 支 出	198,406,000	180,601,548	2,790,000	—	183,391,548
	32	行 政 支 出	953,658,000	496,913,966	—	294,209,430	791,123,396
	33	民 政 支 出	1,286,995,000	1,031,584,704	—	150,507,005	1,182,091,709
	34	財 務 支 出	200,689,000	175,335,652	—	1,573,000	176,908,652
2		教 育 科 學 文 化 支 出	4,389,737,000	4,041,500,439	4,360,000	229,149,001	4,275,009,440
	51	教 育 支 出	4,060,078,000	3,941,453,237	—	17,537,000	3,958,990,237
	53	文 化 支 出	329,659,000	100,047,202	4,360,000	211,612,001	316,019,203
3		經 濟 發 展 支 出	2,200,246,000	1,037,502,258	18,662,343	798,444,138	1,854,608,739
	58	農 業 支 出	999,802,000	551,135,100	5,871,642	301,528,448	858,535,190
	59	工 業 支 出	57,101,000	28,713,505	820,000	22,581,238	52,114,743
	60	交 通 支 出	339,808,000	154,544,884	11,970,701	101,397,861	267,913,446
	61	其 他 經 濟 服 務 支 出	803,535,000	303,108,769	—	372,936,591	676,045,360
4		社 會 福 利 支 出	2,032,522,000	1,789,218,073	567,900	36,148,534	1,825,934,507
	66	社 會 保 險 支 出	89,381,000	77,970,816	—	—	77,970,816
	67	社 會 救 助 支 出	465,293,000	371,634,881	—	—	371,634,881
	68	福 利 服 務 支 出	945,091,000	889,349,464	567,900	11,009,000	900,926,364
	69	國 民 就 業 支 出	4,205,000	3,692,413	—	—	3,692,413
	70	醫 療 保 健 支 出	528,552,000	446,570,499	—	25,139,534	471,710,033
5		社 區 發 展 及 環 境 保 護 支 出	197,179,000	168,849,481	1,324,250	1,645,000	171,818,731
	72	社 區 發 展 支 出	1,770,000	1,733,331	—	—	1,733,331
	73	環 境 保 護 支 出	195,409,000	167,116,150	1,324,250	1,645,000	170,085,400
6		退 休 撫 卹 支 出	2,002,473,000	1,915,899,039	—	—	1,915,899,039
	75	退 休 撫 卹 給 付 支 出	2,002,473,000	1,915,899,039	—	—	1,915,899,039
7		警 政 支 出	1,597,652,000	1,408,737,685	91,006	14,204,400	1,423,033,091
	77	警 政 支 出	1,597,652,000	1,408,737,685	91,006	14,204,400	1,423,033,091
8		債 務 支 出	130,000,000	59,145,824	—	—	59,145,824
	79	債 務 付 息 支 出	130,000,000	59,145,824	—	—	59,145,824
9		協 助 及 補 助 支 出	1,000,000	945,609	—	—	945,609
	84	專 案 補 助 支 出	1,000,000	945,609	—	—	945,609
10		其 他 支 出	314,091,000	94,740,783	—	142,402,071	237,142,854
	89	其 他 支 出	270,129,000	94,740,783	—	142,402,071	237,142,854
	90	第 二 預 備 金 (註)	43,962,000	—	—	—	—

註：本年度第二預備金原編列預算數 6,000 萬元，經縣政府核准動支 1,603 萬餘元，賸餘 4,396 萬餘元。

總決算歲出政事別決算審定表

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減		決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較 增 減	
實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計	占總數%	金 額	%	金 額	%
12,397,495,061	27,795,499	1,668,282,579	14,093,573,139	100.00	- 1,411,074,861	9.10	- 3,480,000	0.02
1,880,955,870	2,790,000	446,289,435	2,330,035,305	16.53	- 309,712,695	11.73	- 3,480,000	0.15
180,601,548	2,790,000	—	183,391,548	1.30	- 15,014,452	7.57	—	—
493,433,966	—	294,209,430	787,643,396	5.59	- 166,014,604	17.41	- 3,480,000	0.44
1,031,584,704	—	150,507,005	1,182,091,709	8.39	- 104,903,291	8.15	—	—
175,335,652	—	1,573,000	176,908,652	1.26	- 23,780,348	11.85	—	—
4,041,500,439	4,360,000	229,149,001	4,275,009,440	30.33	- 114,727,560	2.61	—	—
3,941,453,237	—	17,537,000	3,958,990,237	28.09	- 101,087,763	2.49	—	—
100,047,202	4,360,000	211,612,001	316,019,203	2.24	- 13,639,797	4.14	—	—
1,037,502,258	18,662,343	798,444,138	1,854,608,739	13.16	- 345,637,261	15.71	—	—
551,135,100	5,871,642	301,528,448	858,535,190	6.09	- 141,266,810	14.13	—	—
28,713,505	820,000	22,581,238	52,114,743	0.37	- 4,986,257	8.73	—	—
154,544,884	11,970,701	101,397,861	267,913,446	1.90	- 71,894,554	21.16	—	—
303,108,769	—	372,936,591	676,045,360	4.80	- 127,489,640	15.87	—	—
1,789,218,073	567,900	36,148,534	1,825,934,507	12.96	- 206,587,493	10.16	—	—
77,970,816	—	—	77,970,816	0.55	- 11,410,184	12.77	—	—
371,634,881	—	—	371,634,881	2.64	- 93,658,119	20.13	—	—
889,349,464	567,900	11,009,000	900,926,364	6.39	- 44,164,636	4.67	—	—
3,692,413	—	—	3,692,413	0.03	- 512,587	12.19	—	—
446,570,499	—	25,139,534	471,710,033	3.35	- 56,841,967	10.75	—	—
168,849,481	1,324,250	1,645,000	171,818,731	1.22	- 25,360,269	12.86	—	—
1,733,331	—	—	1,733,331	0.01	- 36,669	2.07	—	—
167,116,150	1,324,250	1,645,000	170,085,400	1.21	- 25,323,600	12.96	—	—
1,915,899,039	—	—	1,915,899,039	13.59	- 86,573,961	4.32	—	—
1,915,899,039	—	—	1,915,899,039	13.59	- 86,573,961	4.32	—	—
1,408,737,685	91,006	14,204,400	1,423,033,091	10.10	- 174,618,909	10.93	—	—
1,408,737,685	91,006	14,204,400	1,423,033,091	10.10	- 174,618,909	10.93	—	—
59,145,824	—	—	59,145,824	0.42	- 70,854,176	54.50	—	—
59,145,824	—	—	59,145,824	0.42	- 70,854,176	54.50	—	—
945,609	—	—	945,609	0.01	- 54,391	5.44	—	—
945,609	—	—	945,609	0.01	- 54,391	5.44	—	—
94,740,783	—	142,402,071	237,142,854	1.68	- 76,948,146	24.50	—	—
94,740,783	—	142,402,071	237,142,854	1.68	- 32,986,146	12.21	—	—
—	—	—	—	—	- 43,962,000	—	—	—

參、中華民國 104 年度臺東縣

經常門併計
資本門

科 目			預 算 數	決 算				數
款	項	名 稱		實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計	
		總 計	15,504,648,000	12,400,975,061	27,795,499	1,668,282,579	14,097,053,139	
1		縣 議 會 主 管	198,406,000	180,601,548	2,790,000	—	183,391,548	
	101	縣 議 會	198,406,000	180,601,548	2,790,000	—	183,391,548	
2		縣 政 府 主 管	11,095,628,000	8,690,676,750	23,590,243	1,454,643,490	10,168,910,483	
	111	縣 政 府	11,095,628,000	8,690,676,750	23,590,243	1,454,643,490	10,168,910,483	
3		民 政 處 主 管	103,926,000	95,399,954	—	—	95,399,954	
	281	臺東戶政事務所	50,776,000	48,652,615	—	—	48,652,615	
	282	成功戶政事務所	14,216,000	12,427,846	—	—	12,427,846	
	283	關山戶政事務所	21,896,000	18,806,542	—	—	18,806,542	
	284	太麻里戶政事務所	17,038,000	15,512,951	—	—	15,512,951	
4		農 業 處 主 管	52,728,000	30,103,048	—	18,754,966	48,858,014	
	211	動 物 防 疫 所	52,728,000	30,103,048	—	18,754,966	48,858,014	
5		地 政 處 主 管	168,126,000	152,816,581	—	1,577,900	154,394,481	
	221	臺東地政事務所	63,936,000	60,222,736	—	540,000	60,762,736	
	222	成功地政事務所	35,938,000	31,986,947	—	193,300	32,180,247	
	223	關山地政事務所	36,405,000	32,947,959	—	338,600	33,286,559	
	224	太麻里地政事務所	31,847,000	27,658,939	—	506,000	28,164,939	
6		稅 務 局 主 管	113,019,000	106,398,509	—	—	106,398,509	
	231	稅 務 局	113,019,000	106,398,509	—	—	106,398,509	
7		警 察 局 主 管	1,559,852,000	1,408,737,685	91,006	14,204,400	1,423,033,091	
	241	警 察 局	1,559,852,000	1,408,737,685	91,006	14,204,400	1,423,033,091	
8		消 防 局 主 管	423,830,000	392,115,832	—	9,915,218	402,031,050	
	246	消 防 局	423,830,000	392,115,832	—	9,915,218	402,031,050	
9		衛 生 局 主 管	526,452,000	446,570,499	—	25,139,534	471,710,033	
	251	衛 生 局	526,452,000	446,570,499	—	25,139,534	471,710,033	
10		環 境 保 護 局 主 管	195,409,000	167,116,150	1,324,250	1,645,000	170,085,400	
	261	環 境 保 護 局	195,409,000	167,116,150	1,324,250	1,645,000	170,085,400	
11		教 育 處 主 管	14,421,000	12,697,331	—	—	12,697,331	
	272	體 育 場	14,421,000	12,697,331	—	—	12,697,331	
70		統 籌 支 撥 科 目	1,008,889,000	717,741,174	—	142,402,071	860,143,245	
	001	對鄉(鎮、市)之各項補助	1,000,000	945,609	—	—	945,609	
	002	公務人員退休給付	731,889,000	647,471,021	—	—	647,471,021	
	003	公務人員撫卹給付	32,000,000	27,967,018	—	—	27,967,018	
	004	公務人員各項補助	40,000,000	39,759,597	—	—	39,759,597	
	006	災 害 準 備 金	144,000,000	1,597,929	—	142,402,071	144,000,000	
	007	各類員工待遇準備	60,000,000	—	—	—	—	
99		第 二 預 備 金 (註)	43,962,000	—	—	—	—	
	900	第 二 預 備 金 (註)	43,962,000	—	—	—	—	

註：本年度第二預備金原編列預算數 6,000 萬元，經縣政府核准動支 1,603 萬餘元，賸餘 4,396 萬餘元。

總決算歲出機關別決算審定表

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減		決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較 增 減	
實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計	占總數%	金 額	%	金 額	%
12,397,495,061	27,795,499	1,668,282,579	14,093,573,139	100.00	- 1,411,074,861	9.10	- 3,480,000	0.02
180,601,548	2,790,000	—	183,391,548	1.30	- 15,014,452	7.57	—	—
180,601,548	2,790,000	—	183,391,548	1.30	- 15,014,452	7.57	—	—
8,687,196,750	23,590,243	1,454,643,490	10,165,430,483	72.13	- 930,197,517	8.38	- 3,480,000	0.03
8,687,196,750	23,590,243	1,454,643,490	10,165,430,483	72.13	- 930,197,517	8.38	- 3,480,000	0.03
95,399,954	—	—	95,399,954	0.68	- 8,526,046	8.20	—	—
48,652,615	—	—	48,652,615	0.35	- 2,123,385	4.18	—	—
12,427,846	—	—	12,427,846	0.09	- 1,788,154	12.58	—	—
18,806,542	—	—	18,806,542	0.13	- 3,089,458	14.11	—	—
15,512,951	—	—	15,512,951	0.11	- 1,525,049	8.95	—	—
30,103,048	—	18,754,966	48,858,014	0.35	- 3,869,986	7.34	—	—
30,103,048	—	18,754,966	48,858,014	0.35	- 3,869,986	7.34	—	—
152,816,581	—	1,577,900	154,394,481	1.10	- 13,731,519	8.17	—	—
60,222,736	—	540,000	60,762,736	0.43	- 3,173,264	4.96	—	—
31,986,947	—	193,300	32,180,247	0.23	- 3,757,753	10.46	—	—
32,947,959	—	338,600	33,286,559	0.24	- 3,118,441	8.57	—	—
27,658,939	—	506,000	28,164,939	0.20	- 3,682,061	11.56	—	—
106,398,509	—	—	106,398,509	0.75	- 6,620,491	5.86	—	—
106,398,509	—	—	106,398,509	0.75	- 6,620,491	5.86	—	—
1,408,737,685	91,006	14,204,400	1,423,033,091	10.10	- 136,818,909	8.77	—	—
1,408,737,685	91,006	14,204,400	1,423,033,091	10.10	- 136,818,909	8.77	—	—
392,115,832	—	9,915,218	402,031,050	2.85	- 21,798,950	5.14	—	—
392,115,832	—	9,915,218	402,031,050	2.85	- 21,798,950	5.14	—	—
446,570,499	—	25,139,534	471,710,033	3.35	- 54,741,967	10.40	—	—
446,570,499	—	25,139,534	471,710,033	3.35	- 54,741,967	10.40	—	—
167,116,150	1,324,250	1,645,000	170,085,400	1.21	- 25,323,600	12.96	—	—
167,116,150	1,324,250	1,645,000	170,085,400	1.21	- 25,323,600	12.96	—	—
12,697,331	—	—	12,697,331	0.09	- 1,723,669	11.95	—	—
12,697,331	—	—	12,697,331	0.09	- 1,723,669	11.95	—	—
717,741,174	—	142,402,071	860,143,245	6.10	- 148,745,755	14.74	—	—
945,609	—	—	945,609	0.01	- 54,391	5.44	—	—
647,471,021	—	—	647,471,021	4.59	- 84,417,979	11.53	—	—
27,967,018	—	—	27,967,018	0.20	- 4,032,982	12.60	—	—
39,759,597	—	—	39,759,597	0.28	- 240,403	0.60	—	—
1,597,929	—	142,402,071	144,000,000	1.02	—	—	—	—
—	—	—	—	—	- 60,000,000	—	—	—
—	—	—	—	—	- 43,962,000	—	—	—
—	—	—	—	—	- 43,962,000	—	—	—

肆、中華民國 104 年度臺東縣總決算

經常門併計
資本門併計

年度別	科目名稱	以前年度轉入數	算				數
		減免數	實現數	調整數	未結清數	應收數	應收數
		應收數	應收數	應收數	應收數	應收數	應收數
		保留數	保留數	保留數	保留數	保留數	保留數
	總計	1,410,741,371	259,582,405	929,384,920	—	221,774,046	
	合計	1,326,316,472	254,377,325	900,053,041	11,464,170	183,350,276	
		84,424,899	5,205,080	29,331,879	- 11,464,170	38,423,770	
96-103	稅課收入	136,285,000	—	104,084,000	—	32,201,000	
		46,737,350	1,857,580	20,511,772	—	24,367,998	
99-103	罰款及賠償收入	16,882,144	4,025,354	3,747,085	—	9,109,705	
		20,262,926	2,699,047	5,416,124	—	12,147,755	
103	規費收入	4,978,300	—	4,978,300	—	—	
		—	—	—	—	—	
100-103	財產收入	3,016,020	348,067	397,980	—	2,269,973	
		—	—	—	—	—	
100-103	補助及協助收入	1,156,775,608	249,811,217	785,227,963	11,464,170	133,200,598	
		17,424,623	648,453	3,403,983	- 11,464,170	1,908,017	
103	捐獻及贈與收入	6,016,000	—	—	—	6,016,000	
		—	—	—	—	—	
103	其他收入	2,363,400	192,687	1,617,713	—	553,000	
		—	—	—	—	—	

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
—	—	—	—	259,582,405	929,384,920	—	221,774,046
—	—	—	—	254,377,325	900,053,041	11,464,170	183,350,276
—	—	—	—	5,205,080	29,331,879	- 11,464,170	38,423,770
—	—	—	—	—	104,084,000	—	32,201,000
—	—	—	—	1,857,580	20,511,772	—	24,367,998
—	—	—	—	4,025,354	3,747,085	—	9,109,705
—	—	—	—	2,699,047	5,416,124	—	12,147,755
—	—	—	—	—	4,978,300	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	348,067	397,980	—	2,269,973
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	249,811,217	785,227,963	11,464,170	133,200,598
—	—	—	—	648,453	3,403,983	- 11,464,170	1,908,017
—	—	—	—	—	—	—	6,016,000
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	192,687	1,617,713	—	553,000
—	—	—	—	—	—	—	—

伍、中華民國 104 年度臺東縣總決算

經常門併計
資本

年度別	科目名稱	以前年度轉入數	決 算				數
			減 免 數	實 現 數	調 整 數	未 結 清 數	
			應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	
			保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	
	總 計	2,385,062,669	316,502,860	1,549,309,226	—	519,250,583	
	合 計	170,152,332	19,520,732	144,534,096	2,353,868	8,451,372	
		2,214,910,337	296,982,128	1,404,775,130	- 2,353,868	510,799,211	
103	縣 議 會 主 管	—	—	—	—	—	
		1,168,500	—	1,168,500	—	—	
98-103	縣 政 府 主 管	153,775,781	18,833,977	128,844,300	2,353,868	8,451,372	
		2,024,431,814	281,370,930	1,261,004,365	- 2,353,868	479,702,651	
103	地 政 處 主 管	—	—	—	—	—	
		688,000	4	687,996	—	—	
102-103	警 察 局 主 管	992,940	—	992,940	—	—	
		9,632,909	—	2,204,730	—	7,428,179	
102-103	消 防 局 主 管	—	—	—	—	—	
		10,443,338	9,536,911	906,427	—	—	
100-103	衛 生 局 主 管	—	—	—	—	—	
		15,542,161	32,731	1,915,775	—	13,593,655	
102-103	環 境 保 護 局 主 管	9,814,165	686,755	9,127,410	—	—	
		3,067,022	—	430,000	—	2,637,022	
98-103	統 籌 支 撥 科 目	5,569,446	—	5,569,446	—	—	
		149,936,593	6,041,552	136,457,337	—	7,437,704	

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
2,500,000	- 2,500,000	—	—	319,002,860	1,546,809,226	—	519,250,583
—	—	—	—	19,520,732	144,534,096	2,353,868	8,451,372
2,500,000	- 2,500,000	—	—	299,482,128	1,402,275,130	- 2,353,868	510,799,211
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	1,168,500	—	—
—	—	—	—	18,833,977	128,844,300	2,353,868	8,451,372
2,500,000	- 2,500,000	—	—	283,870,930	1,258,504,365	- 2,353,868	479,702,651
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	4	687,996	—	—
—	—	—	—	—	992,940	—	—
—	—	—	—	—	2,204,730	—	7,428,179
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	9,536,911	906,427	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	32,731	1,915,775	—	13,593,655
—	—	—	—	686,755	9,127,410	—	—
—	—	—	—	—	430,000	—	2,637,022
—	—	—	—	—	5,569,446	—	—
—	—	—	—	6,041,552	136,457,337	—	7,437,704

陸、中華民國 104 年度臺東縣總決算

科 目				修 正 內 容	修 現 數	
款	項	目	名 稱		實 增	實 減
			總 計		—	4,098,965
11			其 他 收 入		—	4,098,965
	2111		臺 東 縣 政 府		—	4,098,965
		2	雜 項 收 入	1. 增列應收回撤銷以前年度補助臺東縣永續發展基金辦理「臺東縣(101-104 年)綜合發展實施方案」經費；2. 減列註銷並沖轉原預借辦理臺東市開封橋改建工程用地建築物救濟金等 7 筆款項，誤以「收回以前年度歲出」科目繳庫。	—	4,098,965

歲入決算修正數明細表

單位：新臺幣元

正				數		應繳回縣庫數	備 註
應 收 數		保 留 數		合 計			
增	減	增	減	增	減		
1,140,000	—	—	—	1,140,000	4,098,965	1,140,000	
1,140,000	—	—	—	1,140,000	4,098,965	1,140,000	
1,140,000	—	—	—	1,140,000	4,098,965	1,140,000	
1,140,000	—	—	—	1,140,000	4,098,965	1,140,000	1. 屬 應 收 性質，尚待 下 年 度 繼 續處理。 2. 縣庫退 還數 4,09 8,965 元。

柒、中華民國 104 年度臺東縣總決算

科 目				修 正 內 容	修	
款	項	目	名 稱		實 現 數	數
					增	減
			總 計		—	3,480,000
2			縣 政 府 主 管		—	3,480,000
	2111		臺 東 縣 政 府		—	3,480,000
			行 政 支 出		—	3,480,000
		72	一 般 建 築 及 設 備	減列撤銷補助臺東縣永續發展 基金辦理「臺東縣(101-104 年) 綜合發展實施計畫」經費。	—	3,480,000

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	剔除數	減列數	
—	—	—	—	—	3,480,000	—	3,480,000	
—	—	—	—	—	3,480,000	—	3,480,000	
—	—	—	—	—	3,480,000	—	3,480,000	
—	—	—	—	—	3,480,000	—	3,480,000	
—	—	—	—	—	3,480,000	—	3,480,000	

捌、中華民國 104 年度臺東縣總決算

科					目	修 正 內 容	修 正					
年度	款	項	目	名 稱	減		免 數		實 現			
					應 付 數		保 留 數		應 付 數			
						增	減	增	減	增	減	
103	2			總 計		—	—	2,500,000	—	—	—	
				縣 政 府 主 管		—	—	2,500,000	—	—	—	
				臺 東 縣 政 府		—	—	2,500,000	—	—	—	
				施政計畫綜合業務	減列撤銷補助臺東縣永續發展基金辦理「臺東縣(101-104年)綜合發展實施計畫」經費。	—	—	2,500,000	—	—	—	

以前年度歲出轉入數決算修正數明細表

單位：新臺幣元

數						應 繳 回 縣 庫 數		備 註
數		未 結 清		數		數		
保 留 數		應 付 數		保 留 數		數		
增	減	增	減	增	減	剔 除 數	減 列 數	
—	2,500,000	—	—	—	—	—	2,500,000	
—	2,500,000	—	—	—	—	—	2,500,000	
—	2,500,000	—	—	—	—	—	2,500,000	
—	2,500,000	—	—	—	—	—	2,500,000	

玖、中華民國104年度臺東縣總決算審定後歲入歲出性質及餘絀簡明比較分析表

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 審 定 數		決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
一、經 常 門						
(一) 歲 入	13,586,727,000	100.00	13,872,276,380	100.00	285,549,380	2.10
1. 直 接 稅 收 入	1,792,325,000	13.19	2,608,029,949	18.80	815,704,949	45.51
2. 間 接 稅 收 入	2,739,758,000	20.16	2,232,364,130	16.09	- 507,393,870	18.52
3. 賦 稅 外 收 入	9,054,644,000	66.64	9,031,882,301	65.11	- 22,761,699	0.25
(二) 歲 出	12,514,656,000	100.00	11,528,405,665	100.00	- 986,250,335	7.88
1. 一 般 經 常 支 出	12,370,566,000	98.85	11,469,259,841	99.49	- 901,306,159	7.29
2. 債 務 利 息 及 事 務 支 出	130,000,000	1.04	59,145,824	0.51	- 70,854,176	54.50
3. 預 備 金	14,090,000	0.11	—	—	- 14,090,000	100.00
(三) 經常門賸餘(差短一)	1,072,071,000	—	2,343,870,715	—	1,271,799,715	118.63
二、資 本 門						
(一) 歲 入	260,352,000	100.00	236,897,168	100.00	- 23,454,832	9.01
1. 減 少 資 產 收 入	260,000,000	99.86	236,545,168	99.85	- 23,454,832	9.02
2. 收 回 投 資 基 金 及 其 他 收 入	352,000	0.14	352,000	0.15	—	—
(二) 歲 出	2,989,992,000	100.00	2,565,167,474	100.00	- 424,824,526	14.21
1. 增 置 或 擴 充 改 良 資 產 支 出	2,802,030,000	93.71	2,421,167,474	94.39	- 380,862,526	13.59
2. 增 加 投 資 支 出	—	—	—	—	—	—
3. 預 備 金 (含 災 害 準 備 金)	187,962,000	6.29	144,000,000	5.61	- 43,962,000	23.39
(三) 資本門賸餘(差短一)	- 2,729,640,000	—	- 2,328,270,306	—	401,369,694	14.70
三、歲 入 歲 出 餘 絀	- 1,657,569,000	—	15,600,409	—	1,673,169,409	100.94

拾、臺東縣營業基金決算審定數簡表

中華民國 104 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決 算 審 定 數	決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
營 業 收 入	70,452,000	58,842,890	—	58,842,890	- 11,609,110	16.48
營 業 成 本	53,010,000	41,847,046	—	41,847,046	- 11,162,954	21.06
營業毛利(毛損—)	17,442,000	16,995,844	—	16,995,844	- 446,156	2.56
營 業 費 用	11,270,000	10,941,346	—	10,941,346	- 328,654	2.92
營業利益(損失—)	6,172,000	6,054,498	—	6,054,498	- 117,502	1.90
營 業 外 收 入	3,504,000	4,041,845	—	4,041,845	537,845	15.35
營 業 外 費 用	93,000	43,710	—	43,710	- 49,290	53.00
營業外利益(損失—)	3,411,000	3,998,135	—	3,998,135	587,135	17.21
稅 前 純 益 (純 損 —)	9,583,000	10,052,633	—	10,052,633	469,633	4.90
所得稅費用(利益—)	1,629,000	2,520,503	—	2,520,503	891,503	54.73
本 期 純 益 (純 損 —)	7,954,000	7,532,130	—	7,532,130	- 421,870	5.30

拾壹、臺東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 (基 金) 名 稱	總 收 入	總 支 出	盈 虧
合 計	62,884,735	55,352,605	7,532,130
臺東縣政府公共造產公教會館	35,243,148	24,919,993	10,323,155
臺東縣原住民文化會館	165,939	4,939,798	- 4,773,859
臺東縣肉品市場股份有限公司	27,475,648	25,492,814	1,982,834

拾貳、臺東縣營業基金盈虧撥補審定數額綜計表(機關別)

中華民國 104 年度

盈餘分配

單位：新臺幣元

機 關 (基 金) 名 稱	盈 餘 之 部 分			配 之 部			
	本 期 純 益	累 積 盈 餘	合 計	填 補 虧 損	股(官)息 紅 利	未 分 配 盈 餘	合 計
合 計	12,305,989	31,240,175	43,546,164	3,578,742	5,000,000	34,967,422	43,546,164
縣 政 府 主 管	12,305,989	31,240,175	43,546,164	3,578,742	5,000,000	34,967,422	43,546,164
臺 東 縣 政 府 公 共 造 產 公 教 會 館	10,323,155	29,644,267	39,967,422	—	5,000,000	34,967,422	39,967,422
臺東縣原住民文化會館	—	1,595,908	1,595,908	1,595,908	—	—	1,595,908
臺 東 縣 肉 品 市 場 股 份 有 限 公 司	1,982,834	—	1,982,834	1,982,834	—	—	1,982,834

虧損填補

單位：新臺幣元

機 關 (基 金) 名 稱	虧 損 之 部			填 補 之 部			
	本 期 純 損	累 積 虧 損	合 計	撥 用 盈 餘	待 填 補 之 虧 損	合 計	
合 計	4,773,859	34,443,451	39,217,310	3,578,742	35,638,568	39,217,310	
縣 政 府 主 管	4,773,859	34,443,451	39,217,310	3,578,742	35,638,568	39,217,310	
臺 東 縣 政 府 公 共 造 產 公 教 會 館	—	—	—	—	—	—	
臺東縣原住民文化會館	4,773,859	—	4,773,859	1,595,908	3,177,951	4,773,859	
臺 東 縣 肉 品 市 場 股 份 有 限 公 司	—	34,443,451	34,443,451	1,982,834	32,460,617	34,443,451	

拾參、臺東縣營業基金盈虧審

中華民國 104

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	229,139,048	100.00	226,044,150	100.00	3,094,898	1.37
流動資產	100,937,606	44.05	96,608,394	42.74	4,329,212	4.48
現金	86,454,075	37.73	80,665,370	35.69	5,788,705	7.18
應收款項	12,874,269	5.62	13,951,603	6.17	- 1,077,334	7.72
預付款項	1,607,459	0.70	1,989,892	0.88	- 382,433	19.22
其他流動資產	1,803	0.00	1,529	0.00	274	17.92
固定資產	127,547,031	55.66	128,557,396	56.87	- 1,010,365	0.79
土地改良物	4,480	0.00	7,552	0.00	- 3,072	40.68
房屋及建築	102,310,851	44.65	82,216,973	36.37	20,093,878	24.44
機械及設備	18,476,640	8.06	19,446,378	8.60	- 969,738	4.99
交通及運輸設備	591,046	0.26	651,142	0.29	- 60,096	9.23
什項設備	4,619,014	2.02	3,406,836	1.51	1,212,178	35.58
購建中固定資產	1,545,000	0.67	22,828,515	10.10	- 21,283,515	93.23
無形資產	609,411	0.27	—	—	609,411	—
無形資產	609,411	0.27	—	—	609,411	—
其他資產	45,000	0.02	878,360	0.39	- 833,360	94.88
什項資產	45,000	0.02	878,360	0.39	- 833,360	94.88
資 產 總 額	229,139,048	100.00	226,044,150	100.00	3,094,898	1.37

註：信託代理與保證之或有資產及或有負債，上年度為 110,000 元。

定後資產負債綜計表(科目別)

年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	104 年 12 月 31 日		103 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	30,586,868	13.35	29,672,100	13.13	914,768	3.08
流 動 負 債	10,394,144	4.54	9,365,791	4.14	1,028,353	10.98
應 付 款 項	9,560,878	4.17	8,620,282	3.81	940,596	10.91
預 收 款 項	833,266	0.36	745,509	0.33	87,757	11.77
長 期 負 債	12,540,000	5.47	12,540,000	5.55	—	—
長 期 債 務	12,540,000	5.47	12,540,000	5.55	—	—
其 他 負 債	7,652,724	3.34	7,766,309	3.44	- 113,585	1.46
什 項 負 債	5,467,508	2.39	5,407,641	2.39	59,867	1.11
遞 延 負 債	2,185,216	0.95	2,358,668	1.04	- 173,452	7.35
業 主 權 益	198,552,180	86.65	196,372,050	86.87	2,180,130	1.11
資 本	166,675,487	72.74	167,027,487	73.89	- 352,000	0.21
資 本	166,675,487	72.74	167,027,487	73.89	- 352,000	0.21
資 本 公 積	32,225,864	14.06	32,225,864	14.26	—	—
資 本 公 積	32,225,864	14.06	32,225,864	14.26	—	—
保留盈餘(或累積虧損)	- 349,171	- 0.15	- 2,881,301	- 1.27	2,532,130	87.88
已 指 撥 保 留 盈 餘	321,975	0.14	321,975	0.14	—	—
未 指 撥 保 留 盈 餘	33,772,305	14.74	32,473,019	14.37	1,299,286	4.00
累 積 虧 損	- 34,443,451	- 15.03	- 35,676,295	- 15.78	1,232,844	3.46
負債及業主權益總額	229,139,048	100.00	226,044,150	100.00	3,094,898	1.37

拾肆、臺東縣非營業特種基金決算審定數簡表－作業基金(科目別)

中華民國 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	102,523,000	101,031,705	—	101,031,705	- 1,491,295	1.45
業 務 成 本 與 費 用	115,091,000	110,662,670	—	110,662,670	- 4,428,330	3.85
業 務 賸 餘 (短 絀 —)	- 12,568,000	- 9,630,965	—	- 9,630,965	2,937,035	23.37
業 務 外 收 入	12,014,000	10,530,518	- 1,193,760	9,336,758	- 2,677,242	22.28
業 務 外 費 用	9,036,000	6,926,760	—	6,926,760	- 2,109,240	23.34
業 務 外 賸 餘 (短 絀 —)	2,978,000	3,603,758	- 1,193,760	2,409,998	- 568,002	19.07
本 期 賸 餘 (短 絀 —)	- 9,590,000	- 6,027,207	- 1,193,760	- 7,220,967	2,369,033	24.70

拾伍、臺東縣非營業特種基金收支暨餘絀審定數簡表—作業基金(基金別)

中華民國 104 年度

單位：新臺幣元

機 關 (基 金) 名 稱	總 收 入	總 支 出	餘 絀
合 計	110,368,463	117,589,430	- 7,220,967
縣 政 府 主 管	6,919,422	10,656,912	- 3,737,490
臺東縣政府所屬公教人員購置住宅、 房屋修繕及急難貸款基金	1,063,728	853,588	210,140
臺東縣政府市地重劃基金	652,320	886,623	- 234,303
臺東縣政府平均地權基金	4,861,186	8,840,888	- 3,979,702
臺東縣政府國民住宅管理維護基金	238,268	68,838	169,430
臺東縣政府公共造產基金知本綜合遊樂區	96,479	6,975	89,504
臺東縣政府區段徵收基金	7,441	—	7,441
衛 生 局 主 管	103,449,041	106,932,518	- 3,483,477
臺東縣各鄉鎮市衛生所醫療循環基金	103,449,041	106,932,518	- 3,483,477

拾陸、臺東縣非營業特種基金餘絀撥補審定數額綜計表—作業基金(基金別)

中華民國 104 年度

賸餘分配

單位：新臺幣元

基金名稱	本期賸餘	前期未分配賸餘	合計	填補累積短絀	合計	未分配賸餘
合計	1,522,003	982,289,018	983,811,021	6,653,012	6,653,012	977,158,009
縣政府主管	1,063,869	949,406,139	950,470,008	4,726,359	4,726,359	945,743,649
臺東縣政府所屬公教人員購置住宅、房屋修繕及急難貸款基金	210,140	97,382,565	97,592,705	—	—	97,592,705
臺東縣政府市地重劃基金	587,354	30,267,239	30,854,593	746,657	746,657	30,107,936
臺東縣政府平均地權基金	—	767,873,833	767,873,833	3,979,702	3,979,702	763,894,131
臺東縣政府國民住宅管理維護基金	169,430	4,872,771	5,042,201	—	—	5,042,201
臺東縣政府公共造產基金知本綜合遊樂區	89,504	48,993,990	49,083,494	—	—	49,083,494
臺東縣政府區段徵收基金	7,441	15,741	23,182	—	—	23,182
衛生局主管	458,134	32,882,879	33,341,013	1,926,653	1,926,653	31,414,360
臺東縣各鄉鎮市衛生所醫療循環基金	458,134	32,882,879	33,341,013	1,926,653	1,926,653	31,414,360

短絀填補

單位：新臺幣元

基金名稱	本期短絀	前期待填補之短絀	合計	撥用賸餘	合計	待填補之短絀
合計	8,742,970	9,403,970	18,146,940	6,653,012	6,653,012	11,493,928
縣政府主管	4,801,359	3,635,983	8,437,342	4,726,359	4,726,359	3,710,983
臺東縣政府市地重劃基金	821,657	3,635,983	4,457,640	746,657	746,657	3,710,983
臺東縣政府平均地權基金	3,979,702	—	3,979,702	3,979,702	3,979,702	—
衛生局主管	3,941,611	5,767,987	9,709,598	1,926,653	1,926,653	7,782,945
臺東縣各鄉鎮市衛生所醫療循環基金	3,941,611	5,767,987	9,709,598	1,926,653	1,926,653	7,782,945

拾柒、臺東縣非營業特種基金餘絀審定後綜計平衡表－作業基金(科目別)

中華民國 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	1,388,670,682	100.00	1,448,918,280	100.00	- 60,247,598	4.16
流 動 資 產	1,258,925,078	90.66	1,316,493,153	90.86	- 57,568,075	4.37
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	65,509,880	4.72	60,905,322	4.20	4,604,558	7.56
固 定 資 產	47,073,462	3.39	47,179,810	3.26	- 106,348	0.23
其 他 資 產	17,162,262	1.24	24,339,995	1.68	- 7,177,733	29.49
資 產 總 額	1,388,670,682	100.00	1,448,918,280	100.00	- 60,247,598	4.16
負 債	170,759,844	12.30	230,904,236	15.94	- 60,144,392	26.05
流 動 負 債	129,467,610	9.32	188,778,916	13.03	- 59,311,306	31.42
長 期 負 債	9,020,000	0.65	—	—	9,020,000	—
其 他 負 債	32,272,234	2.32	42,125,320	2.91	- 9,853,086	23.39
淨 值	1,217,910,838	87.70	1,218,014,044	84.06	- 103,206	0.01
基 金	205,272,351	14.78	205,272,351	14.17	—	—
公 積	46,974,406	3.38	39,856,645	2.75	7,117,761	17.86
累 積 餘 絀 (—)	965,664,081	69.54	972,885,048	67.15	- 7,220,967	0.74
負 債 及 淨 值 總 額	1,388,670,682	100.00	1,448,918,280	100.00	- 60,247,598	4.16

拾捌、臺東縣非營業特種基金決算審定數簡表－特別收入基金(科目別)

中華民國 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	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
基 金 來 源	7,888,431,000	7,753,081,966	—	7,753,081,966	- 135,349,034	1.72
基 金 用 途	7,892,281,000	7,691,873,382	—	7,691,873,382	- 200,407,618	2.54
本期賸餘(短絀—)	- 3,850,000	61,208,584	—	61,208,584	65,058,584	—
期 初 基 金 餘 額	496,054,000	554,230,908	—	554,230,908	58,176,908	11.73
期 末 基 金 餘 額	492,204,000	615,439,492	—	615,439,492	123,235,492	25.04

拾玖、臺東縣非營業特種基金來源用途及餘絀審定數簡表－特別收入基金(基金別)

中華民國 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	7,753,081,966	7,691,873,382	61,208,584	554,230,908	615,439,492
縣 政 府 主 管	5,682,935,468	5,604,104,305	78,831,163	496,299,885	575,131,048
臺東縣政府身心障礙者就業基金	2,403,709	2,016,394	387,315	30,492,446	30,879,761
臺 東 縣 公 益 彩 券 基 金	275,047,042	229,858,418	45,188,624	391,750,889	436,939,513
臺 東 縣 公 共 藝 術 基 金	29,028,158	1,057,820	27,970,338	4,356,535	32,326,873
臺東縣地方教育發展基金	5,036,451,307	5,031,372,497	5,078,810	69,645,163	74,723,973
臺 東 縣 永 續 發 展 基 金	340,005,252	339,799,176	206,076	54,852	260,928
環 境 保 護 局 主 管	2,070,146,498	2,087,769,077	- 17,622,579	57,931,023	40,308,444
臺東縣一般廢棄物清除處理基金	1,986,153,452	2,005,805,608	- 19,652,156	17,180,495	- 2,471,661
臺 東 縣 環 境 保 護 基 金	83,993,046	81,963,469	2,029,577	40,750,528	42,780,105

貳拾、臺東縣非營業特種基金餘絀審定後綜計平衡表－特別收入基金(科目別)

中華民國 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	6,482,922,476	100.00	6,522,001,783	100.00	- 39,079,307	0.60
流動資產	1,859,693,407	28.69	1,547,819,909	23.73	311,873,498	20.15
現金	1,273,745,517	19.65	1,014,527,964	15.56	259,217,553	25.55
應收款項	27,741,724	0.43	48,835,949	0.75	- 21,094,225	43.19
預付款項	113,206,166	1.75	79,455,996	1.22	33,750,170	42.48
短期貸墊款	445,000,000	6.86	405,000,000	6.21	40,000,000	9.88
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	6,052,195	0.09	5,181,008	0.08	871,187	16.82
準備金	6,052,195	0.09	5,181,008	0.08	871,187	16.82
其他資產	4,617,176,874	71.22	4,969,000,866	76.19	- 351,823,992	7.08
什項資產	4,617,176,874	71.22	4,969,000,866	76.19	- 351,823,992	7.08
資產總額	6,482,922,476	100.00	6,522,001,783	100.00	- 39,079,307	0.60
負債	5,867,482,984	90.51	5,967,770,875	91.50	- 100,287,891	1.68
流動負債	568,172,636	8.76	655,262,208	10.05	- 87,089,572	13.29
應付款項	568,172,636	8.76	655,262,208	10.05	- 87,089,572	13.29
其他負債	5,299,310,348	81.74	5,312,508,667	81.46	- 13,198,319	0.25
什項負債	5,299,310,348	81.74	5,312,508,667	81.46	- 13,198,319	0.25
基金餘額	615,439,492	9.49	554,230,908	8.50	61,208,584	11.04
基金餘額	615,439,492	9.49	554,230,908	8.50	61,208,584	11.04
基金餘額	615,439,492	9.49	554,230,908	8.50	61,208,584	11.04
負債及基金餘額總額	6,482,922,476	100.00	6,522,001,783	100.00	- 39,079,307	0.60

註：1. 信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 1 億 1,827 萬餘元及 7,981 萬餘元。

2. 臺東縣政府原編決算，依固定項目分開原則，將基金長期固定帳項，另立帳類管理，未納入本表。截至民國 104 年底止，長期固定帳項包括固定資產 37 億 6,300 萬餘元、無形資產 5,513 萬餘元及長期債務 15 億 1,991 萬餘元等。

貳拾壹、臺東縣營業基金及非營業特種基金剔除及修正事項明細表

中華民國 104 年度

單位：新臺幣元

基金名稱	剔除及修正事項	修正收入 (基金來源)		剔除及修正支出 (基金用途)		盈虧(餘絀)增減數	
		增列金額	減列金額	增列金額	減列金額	增列盈餘(或減列虧絀)	減列盈餘(或增列虧絀)
非營業部分	合計	—	1,193,760	—	—	—	1,193,760
作業基金	小計	—	1,193,760	—	—	—	1,193,760
臺東縣各鄉鎮市衛生所醫療循環基金	修正減列其他業務外收入。	—	1,193,760	—	—	—	1,193,760

註：營業基金計有臺東縣政府公共造產公教會館、臺東縣原住民文化會館及臺東縣肉品市場股份有限公司等 3 個單位，本年度無剔除及修正情形。

貳拾貳、臺東縣營業基金及非營業特種基金長期債務舉借與償還彙總表

中華民國 104 年度

單位：新臺幣元

基金名稱及借款用途	期初餘額	本年度 舉借金額	本年度 償還金額	本年度調整數		截至本年度終了借款餘額	
				增加	減少	自償性債務	非自償性債務
合計	1,554,773,890	1,731,406,753	1,744,708,967	—	—	1,432,529,638	108,942,038
營業部分	12,540,000	—	—	—	—	12,540,000	—
臺東縣原住民文化會館	12,540,000	—	—	—	—	12,540,000	—
支應會館營運作業相關費用	12,540,000	—	—	—	—	12,540,000	—
非營業部分	1,542,233,890	1,731,406,753	1,744,708,967	—	—	1,419,989,638	108,942,038
作業基金	—	9,020,000	—	—	—	9,020,000	—
臺東縣政府市地重劃基金	—	8,020,000	—	—	—	8,020,000	—
市地重劃整體開發作業相關費用	—	8,020,000	—	—	—	8,020,000	—
臺東縣政府區段徵收基金	—	1,000,000	—	—	—	1,000,000	—
區段徵收整體開發作業相關費用	—	1,000,000	—	—	—	1,000,000	—
特別收入基金	1,542,233,890	1,722,386,753	1,744,708,967	—	—	1,410,969,638	108,942,038
臺東縣一般廢棄物清除處理基金	1,542,233,890	1,722,386,753	1,744,708,967	—	—	1,410,969,638	108,942,038
購置臺東縣垃圾焚化廠	1,542,233,890	—	1,542,233,890	—	—	—	—
購置臺東縣垃圾焚化廠仲裁補充判斷之營業稅	—	92,297,583	92,297,583	—	—	—	—
購置臺東縣垃圾焚化廠	—	1,537,791,587	110,177,494	—	—	1,410,969,638	16,644,455
購置臺東縣垃圾焚化廠仲裁補充判斷之營業稅	—	92,297,583	—	—	—	—	92,297,583

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

戊、附 錄

壹、縣庫年度出納終結報告之查核

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

一、縣庫收支餘絀及結存情形

(一)縣庫收支餘絀

本年度縣庫收入總額與支出總額均為 177 億 4,832 萬餘元，即本年度現金收入與支出相同，其收支情形如次：

1. 本年度總決算部分：歲入實收數 129 億 9,454 萬餘元，與歲出實支數 124 億 1,330 萬餘元，收支相抵計賸餘 5 億 8,123 萬餘元。

2. 不屬於本年度總決算部分：以前各年度收入、退還以前各年度收入、收回以前各年度歲出、短期借款、借入款、保管款等，計收 11 億 378 萬餘元，連同以前各年度支出、墊付款等，計支 15 億 3,272 萬餘元，收支相抵計短絀 4 億 2,894 萬餘元。

3. 債務之舉借及償還部分：賒借收入 36 億 5,000 萬元，債務還本 38 億 229 萬餘元，相抵後計短絀 1 億 5,229 萬餘元。

4. 上述賸餘數與短絀數相抵後，本年度縣庫結存無餘絀。

(二)縣庫結存

縣庫 103 年度無結存轉入數，本年度實收實支相抵後，縣庫結存無餘絀，故本年度縣庫結存數為零，經核與平衡表「縣庫結存」列數相符。

二、本年度總決算收支實現審定數與縣庫實收實支數差額之解釋

(一)總決算收入實現審定數與縣庫實收數差額之解釋

本年度總決算收入實現審定數 139 億 1,982 萬餘元，與縣庫實收數 177 億 4,832 萬餘元相較，差異 38 億 2,849 萬餘元，其差異原因如次：

1. 加項：68 億 8,193 萬餘元，包括：

(1)各機關以前年度經費賸餘 18 萬餘元。

(2)保管款 6 億 4,554 萬餘元。

(3)短期借款 28 億 4,710 萬餘元。

(4)借入款負 2 億 6,500 萬元。

(5)賒借收入 36 億 5,000 萬元。

(6)本室修正數(減列)409 萬餘元。

2. 減項：30 億 5,343 萬餘元，包括：

(1)退還以前各年度收入 4,554 萬餘元。

(2)上年度待沖科目於本年度沖轉數 4 億 7,852 萬餘元。

(3)上年度短期借款於本年度沖轉數 25 億 2,936 萬餘元。

3. 上述加項與減項數額相抵後之餘額 38 億 2,849 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 139 億 4,430 萬餘元，與縣庫實支數 177 億 4,832 萬餘元相較，差異 38 億 401 萬餘元，其差異原因如次：

1. 加項：38 億 5,902 萬餘元，包括：

(1)本年度經費結餘留抵保留數 2,354 萬餘元。

(2)預付費用轉正待納庫數 409 萬餘元。

(3)墊付款 2,298 萬餘元。

(4)債務還本 38 億 229 萬餘元。

(5)本年度經費賸餘押金部分 12 萬餘元。

(6)本室修正數(減列)598 萬元。

2. 減項：5,501 萬餘元，包括：

(1)上年度經費留抵保留數 5,198 萬餘元。

(2)上年度墊付款於本年度收回數 302 萬餘元。

3. 上述加項與減項相抵後之餘額 38 億 401 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 141 億 917 萬餘元，歲出決算數 140 億 9,357 萬餘元，相抵後歲入歲出賸餘 1,560 萬餘元；縣庫實收數 177 億 4,832 萬餘元，實支數 177 億 4,832 萬餘元，相抵

後縣庫收支餘絀為零。本年度縣庫收支與歲入歲出賸餘數差異 1,560 萬餘元，其差異情形分析如次：

(一)加項：67 億 6,379 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 56 億 4,568 萬餘元。

(1)墊付款 1,996 萬餘元。

(2)借入款 2 億 6,500 萬元。

(3)公庫撥各機關以前年度支出 15 億 1,276 萬餘元。

(4)公庫退還以前年度收入 4,554 萬餘元。

(5)債務還本 38 億 229 萬餘元。

(6)押金 12 萬餘元。

(7)上年度待沖科目於本年度沖轉數 1,209 元。

2. 總決算列收而縣庫尚未收到部分 11 億 1,759 萬餘元。

(1)本年度應收歲入款 10 億 6,635 萬餘元。

(2)本年度應收歲入保留款 5,123 萬餘元。

3. 本室修正數 52 萬餘元。

(二)減項：67 億 4,819 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 50 億 6,432 萬餘元。

(1)各機關解繳以前年度收入 9 億 2,938 萬餘元。

(2)各機關解繳以前年度經費賸餘 18 萬餘元。

(3)賒借收入 36 億 5,000 萬元。

(4)短期借款 3 億 1,773 萬餘元。

(5)保管款 1 億 6,701 萬餘元。

2. 總決算列支而縣庫尚未撥付部分之本年度歲出保留縣庫尚未撥款 16 億 8,387 萬餘元。

(三)上述加項與減項數額相抵後，差額 1,560 萬餘元，即為縣庫收支與歲入歲出賸餘審定數之差額。

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	待 沖 科 目	融 資 調 度
稅課收入	4,660,729,150	—	—	—	—
罰款及賠償收入	175,746,831	—	—	—	—
規費收入	251,876,500	—	—	—	—
財產收入	58,416,148	—	—	—	—
營業盈餘及事業收入	5,000,000	—	—	—	—
補助及協助收入	7,685,951,877	—	—	—	—
捐獻及贈與收入	15,797,222	—	—	—	—
其他收入	136,923,361	—	—	—	—
歲 入 小 計	12,990,441,089	—	—	—	—
以前各年度收入	929,384,920	—	—	—	—
退還以前各年度收入	—	—	—	—	—
收回以前各年度歲出	—	—	187,452	—	—
短期借款	—	—	—	—	2,847,104,244
借入款	—	—	—	—	- 265,000,000
保管款	—	—	—	645,540,410	—
小 計	929,384,920	—	187,452	645,540,410	2,582,104,244
賒借收入	—	—	—	—	3,650,000,000
小 計	—	—	—	—	3,650,000,000
總 計	13,919,826,009	—	187,452	645,540,410	6,232,104,244

縣庫實收數差額解釋表

104 年度

單位：新臺幣元

項	減					項	縣庫實收數
本室修正數 (減列)	以前年度 納庫數退還	上年度待沖 科目於本年度 沖轉數	累計餘絀 轉入數	上年度短期 借款於本年度 沖轉數	本室修正數 (增列)		
—	—	—	—	—	—	4,660,729,150	
—	—	—	—	—	—	175,746,831	
—	—	—	—	—	—	251,876,500	
—	—	—	—	—	—	58,416,148	
—	—	—	—	—	—	5,000,000	
—	—	—	—	—	—	7,685,951,877	
—	—	—	—	—	—	15,797,222	
4,098,965	—	—	—	—	—	141,022,326	
4,098,965	—	—	—	—	—	12,994,540,054	
—	—	1,209	—	—	—	929,383,711	
—	177,452	—	45,365,040	—	—	- 45,542,492	
—	—	—	—	—	—	187,452	
—	—	—	—	2,529,369,461	—	317,734,783	
—	—	—	—	—	—	- 265,000,000	
—	—	478,523,751	—	—	—	167,016,659	
—	177,452	478,524,960	45,365,040	2,529,369,461	—	1,103,780,113	
—	—	—	—	—	—	3,650,000,000	
—	—	—	—	—	—	3,650,000,000	
4,098,965	177,452	478,524,960	45,365,040	2,529,369,461	—	17,748,320,167	

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 款	預付費用轉正 待 納 庫 數	墊 付 款
政權行使支出	180,601,548	—	—	—	—
行政支出	493,433,966	—	—	—	—
民政支出	1,031,584,704	—	—	—	—
財務支出	175,335,652	—	—	—	—
教育支出	3,941,453,237	—	—	—	—
文化支出	100,047,202	—	—	—	—
農業支出	551,135,100	8,630,127	—	—	—
工業支出	28,713,505	3,367,860	—	—	—
交通支出	154,544,884	209,541	—	—	—
其他經濟服務支出	303,108,769	—	—	—	—
社會保險支出	77,970,816	—	—	—	—
社會救助支出	371,634,881	—	—	—	—
福利服務支出	889,349,464	—	—	—	—
國民就業支出	3,692,413	—	—	—	—
醫療保健支出	446,570,499	—	—	—	—
社區發展支出	1,733,331	—	—	—	—
環境保護支出	167,116,150	—	—	—	—
退休撫卹給付支出	1,915,899,039	—	—	—	—
警政支出	1,408,737,685	—	—	—	—
債務付息支出	59,145,824	—	—	—	—
專案補助支出	945,609	—	—	—	—
其他支出	94,740,783	—	—	—	—
歲 出 小 計	12,397,495,061	12,207,528	—	—	—
以前各年度支出	1,546,809,226	11,338,991	—	4,098,965	—
墊付款	—	—	—	—	22,987,931
小 計	1,546,809,226	11,338,991	—	4,098,965	22,987,931
債務還本	—	—	—	—	—
小 計	—	—	—	—	—
支 出 合 計	13,944,304,287	23,546,519	—	4,098,965	22,987,931
收 支 餘 絀	—	—	—	—	—
上年度縣庫結存轉入數	—	—	—	—	—
本年度結存轉入下年度	—	—	—	—	—

註：截至民國 104 年 12 月 31 日止，縣庫向未納入集中支付之特種基金及特定用途專戶調借款，與保管地方教育發

縣庫實支數差額解釋表

104 年度

單位：新臺幣元

融 資 調 度 數	項		減		縣 庫 實 支 數
	本 年 度 經 費 賸餘押金部分	本 室 修 正 數 (減 列)	上 年 度 經 費 留 抵 保 留 數	上 年 度 墊 付 款 於 本 年 度 收 回 數	
—	—	—	—	—	180,601,548
—	—	3,480,000	—	—	496,913,966
—	—	—	—	—	1,031,584,704
—	—	—	—	—	175,335,652
—	—	—	—	—	3,941,453,237
—	3,900	—	—	—	100,051,102
—	—	—	—	—	559,765,227
—	—	—	—	—	32,081,365
—	—	—	—	—	154,754,425
—	119,076	—	—	—	303,227,845
—	—	—	—	—	77,970,816
—	—	—	—	—	371,634,881
—	—	—	—	—	889,349,464
—	—	—	—	—	3,692,413
—	—	—	—	—	446,570,499
—	—	—	—	—	1,733,331
—	—	—	—	—	167,116,150
—	—	—	—	—	1,915,899,039
—	—	—	—	—	1,408,737,685
—	—	—	—	—	59,145,824
—	—	—	—	—	945,609
—	—	—	—	—	94,740,783
—	122,976	3,480,000	—	—	12,413,305,565
—	—	2,500,000	51,984,897	—	1,512,762,285
—	—	—	—	3,027,280	19,960,651
—	—	2,500,000	51,984,897	3,027,280	1,532,722,936
3,802,291,666	—	—	—	—	3,802,291,666
3,802,291,666	—	—	—	—	3,802,291,666
3,802,291,666	122,976	5,980,000	51,984,897	3,027,280	17,748,320,167
—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—

展基金納入集中支付結存數之餘額計 22 億 2,654 萬餘元。

縣庫餘絀與總決算餘絀審定數差額解釋表

中華民國 104 年度

單位：新臺幣元

項 目	金 額		
	小 計	合 計	總 計
甲、本年度縣庫收支餘絀			—
乙、加項			6,763,794,773
一、本年度縣庫列支而不屬本年度總決算歲出部分		5,645,681,279	
(一)墊付款	19,960,651		
(二)借入款	265,000,000		
(三)公庫撥各機關以前年度支出	1,512,762,285		
(四)公庫退還以前年度收入	45,542,492		
(五)債務還本	3,802,291,666		
(六)押金	122,976		
(七)上年度待沖科目於本年度沖轉數	1,209		
二、總決算列收而縣庫尚未收到部分		1,117,592,459	
(一)本年度應收歲入款	1,066,354,064		
(二)本年度應收歲入保留款	51,238,395		
三、修正數		521,035	
丙、減項			6,748,194,364
一、本年度縣庫列收而不屬本年度總決算歲入部分		5,064,323,814	
(一)各機關解繳以前年度收入	929,384,920		
(二)各機關解繳以前年度經費賸餘	187,452		
(三)賒借收入	3,650,000,000		
(四)短期借款	317,734,783		
(五)保管款	167,016,659		
二、總決算列支而縣庫尚未撥付部份		1,683,870,550	
本年度歲出保留縣庫尚未撥款	1,683,870,550		
丁、本年度歲入歲出餘絀審定數(甲+乙-丙)			15,600,409

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

本年度臺東縣總決算平衡表(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……，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 23 億 8,502 萬餘元，負債 82 億 8,014 萬餘元，餘絀(短絀)58 億 9,511 萬餘元。茲將本年度臺東縣政府原列平衡表科目之主要增減及變化說明如次：

1. **資產類：**包括各機關經費結存、預付費用、應收歲入款、應收歲入保留款、墊付款、保管有價證券、押金，合計 23 億 8,502 萬餘元，較民國 103 年底 24 億 4,240 萬餘元，減少 5,737 萬餘元，茲分析如次：

(1)「各機關經費結存」科目 5 億 2,419 萬餘元，較民國 103 年底增加 6,687 萬餘元，主要係本年度預付費用註銷數增加所致。

(2)「預付費用」科目 3 億 7,921 萬餘元，較民國 103 年底減少 7,232 萬餘元，主要係本年度預付費用轉正或註銷數增加所致。

(3)「應收歲入款」科目 12 億 4,970 萬餘元，較民國 103 年底減少 7,004 萬餘元，主要係補助及協助收入應收數減少所致。

(4)「墊付款」科目 2,298 萬餘元，較民國 103 年底增加 1,996 萬餘元，主要係蘇迪勒颱風等天然災害復建工程為爭取時效，先以墊付款方式辦理所致。

2. **負債類：**包括短期借款、代辦經費、代收款、保管款、借入款、應付歲出款、應付歲出保留款及應付保管有價證券，合計 82 億 8,014 萬餘元，較民國 103 年底 82 億 1,825 萬餘元，增加 6,188 萬餘元，茲分析如次：

(1)「短期借款」科目 28 億 4,710 萬餘元，較民國 103 年底增加 3 億 1,773 萬餘元，主要係配合縣庫短期資金調度之需求，增加短期借款。

(2)「代辦經費」科目 3 億 5,636 萬餘元，較民國 103 年底減少 1,306 萬餘元，主要係各機關代辦經費未執行數減少所致。

(3)「保管款」科目 9 億 9,563 萬餘元，較民國 103 年底增加 2 億 53 萬餘元，主要係縣庫保管地方教育發展基金納入集中支付結存數等增加所致。

(4)「借入款」科目 15 億 8,100 萬元，較民國 103 年底減少 2 億 6,500 萬元，係縣庫向未納入集中支付之特種基金及特定用途專戶調借款減少所致。

(5)「應付歲出款」及「應付歲出保留款」科目合計數 22 億 1,532 萬餘元，較民國 103 年底減少 1 億 6,973 萬餘元，主要係工程保留款減少所致。

3. **餘絀類：**包括歲計餘絀及以前年度累計餘絀，合計短絀 58 億 9,511 萬餘元，較民國 103 年底短絀 57 億 7,585 萬餘元，增加短絀 1 億 1,926 萬餘元，主要係以前年度歲入轉入數減免數增加所致。

茲將本年度資產、負債、餘絀各科目增減變化明細情形，詳列如下表：

臺東縣總決算平衡表

中華民國 104 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	104 年 12 月 31 日		103 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	2,385,022,472	100.00	2,442,400,482	100.00	- 57,378,010	2.35
縣 庫 結 存	—	—	—	—	—	—
各 機 關 經 費 結 存	524,190,726	21.98	457,312,174	18.72	66,878,552	14.62
預 付 費 用	379,216,691	15.90	451,539,517	18.49	- 72,322,826	16.02
應 收 歲 入 款	1,249,704,340	52.40	1,319,744,472	54.03	- 70,040,132	5.31
應 收 歲 入 保 留 款	89,662,165	3.76	84,424,899	3.46	5,237,266	6.20
應 收 剔 除 經 費	—	—	177,452	0.01	- 177,452	100.00
墊 付 款	22,987,931	0.96	3,027,280	0.12	19,960,651	659.36
保 管 有 價 證 券	115,829,243	4.86	122,852,388	5.03	- 7,023,145	5.72
押 金	3,431,376	0.14	3,322,300	0.14	109,076	3.28
負 債	8,280,141,269	347.17	8,218,256,950	336.48	61,884,319	0.75
短 期 借 款	2,847,104,244	119.37	2,529,369,461	103.56	317,734,783	12.56
暫 收 款	—	—	1,209	0.00	- 1,209	100.00
代 辦 經 費	356,364,644	14.94	369,434,088	15.13	- 13,069,444	3.54
代 收 款	168,883,759	7.08	170,439,835	6.98	- 1,556,076	0.91
保 管 款	995,630,718	41.75	795,097,300	32.55	200,533,418	25.22
借 入 款	1,581,000,000	66.29	1,846,000,000	75.58	- 265,000,000	14.36
應 付 歲 出 款	36,246,871	1.52	170,152,332	6.97	- 133,905,461	78.70
應 付 歲 出 保 留 款	2,179,081,790	91.37	2,214,910,337	90.69	- 35,828,547	1.62
應 付 保 管 有 價 證 券	115,829,243	4.86	122,852,388	5.03	- 7,023,145	5.72
餘 絀	- 5,895,118,797	247.17	- 5,775,856,468	236.48	- 119,262,329	2.06
歲 計 餘 絀	- 137,212,292	5.75	- 101,575,966	4.16	- 35,636,326	35.08
以 前 年 度 累 計 餘 絀	- 5,757,906,505	241.42	- 5,674,280,502	232.32	- 83,626,003	1.47
負 債 及 餘 絀 合 計	2,385,022,472	100.00	2,442,400,482	100.00	- 57,378,010	2.35

附註：1. 保管品及應付保管品各為 7,053 萬 522 元；債權憑證及待抵銷債權憑證各為 1,353 張。

2. 借入款科目 15 億 8,100 萬元主要係縣庫向未納入集中支付之特種基金及特定用途專戶調借款。

3. 保管款科目，其中 6 億 4,554 萬 410 元係縣庫保管地方教育發展基金納入集中支付結存數。

本年度臺東縣總決算經本室審核結果，經修正淨減列歲入決算數 2,958,965 元及減列歲出決算數 5,980,000 元，決算審核修正後之資產總額為 23 億 8,804 萬餘元，負債總額為 82 億 8,014 萬餘元，短絀總額為 58 億 9,209 萬餘元，有關修正增減情形，列表提供參考如次：

單位：新臺幣元

借方科目	金額		貸方科目	金額	
	小計	合計		小計	合計
資產部分			負債部分		
縣庫結存	—		短期借款	2,847,104,244	
各機關經費結存	524,190,726		暫收款	—	
預付費用	379,216,691		代辦經費	356,364,644	
應收歲入款	1,249,704,340		代收款	168,883,759	
應收歲入保留款	89,662,165		保管款	995,630,718	
應收剔除經費	—		借入款	1,581,000,000	
墊付款	22,987,931		應付歲出款	36,246,871	
保管有價證券	115,829,243		應付歲出保留款	2,179,081,790	
押金	3,431,376		應付保管有價證券	115,829,243	
原列資產總額		2,385,022,472	原列負債總額		8,280,141,269
本室審核修正決算應調整數		3,021,035	本室審核修正決算應調整數		—
歲入事項應調整數	- 2,958,965		調整後負債總額		8,280,141,269
增列本年度歲入應收數	1,140,000		餘絀部分		
減列本年度歲入實現數	- 4,098,965		歲計餘絀	- 137,212,292	
歲出事項應調整數	5,980,000		以前年度累計餘絀	- 5,757,906,505	
減列本年度歲出實現數	3,480,000		原列餘絀總額		- 5,895,118,797
減列以前年度歲出保留實現數	2,500,000		本室審核修正決算應調整數		3,021,035
			本年度歲計餘絀應調整數	521,035	
			減列本年度歲入應調整數	- 2,958,965	
			減列本年度歲出應調整數	3,480,000	
			以前年度累計餘絀應調整數	2,500,000	
			增列以前年度歲出減免調整數	2,500,000	
			調整後餘絀總額		- 5,892,097,762
調整後資產總額		2,388,043,507	調整後負債及餘絀總額		2,388,043,507

附註：1. 保管品及應付保管品各為 7,053 萬 522 元；債權憑證及待抵銷債權憑證各為 1,353 張。

2. 借入款科目 15 億 8,100 萬元主要係縣庫向未納入集中支付之特種基金及特定用途專戶調借款。

3. 保管款科目，其中 6 億 4,554 萬 410 元係縣庫保管地方教育發展基金納入集中支付結存數。

(二)舉借債務餘額

截至本年度止，該府 1 年以上非自償性公共債務未償餘額 45 億 7,166 萬餘元，未滿 1 年公共債務未償餘額 28 億 4,710 萬餘元，另加計非營業特種基金 1 年以上自償性債務餘額 14 億 1,096 萬餘元，及非自償性債務餘額 1 億 894 萬餘元，合計 89 億 3,868 萬餘元(表 1)。

表 1 臺東縣政府截至民國 104 年底止舉借債務餘額情形表

單位：新臺幣千元

項目	合計	普通基金債務餘額			非營業特種基金債務餘額	
		1 年以上		未滿 1 年	1 年以上	
		自償	非自償		自償	非自償
合計	8,938,682	—	4,571,666	2,847,104	1,410,969	108,942
一、非自償性公共債務未償餘額	4,571,666	—	4,571,666	—	—	—
二、普通基金不列債限管制之自償性債務餘額	—	—	—	—	—	—
三、未滿 1 年短期借款	2,847,104	—	—	2,847,104	—	—
四、非營業特種基金舉借債務餘額	1,519,911	—	—	—	1,410,969	108,942

資料來源：整理自臺東縣總決算。

(三)潛藏負債及調借款等款項

依據本年度臺東縣總決算內說明，截至民國 104 年底止，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 533 億 7,748 萬餘元(表 2)，屬政府未來應負擔之法定給付義務，以編列年度預算方式支應，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。另截至民國 104 年底止向特定用途專戶存款及基金調借資金 15 億 8,100 萬元，及縣庫保管納入集中支付之地方教育發展基金結存數 6 億 4,554 萬餘元。

表 2 臺東縣政府截至民國 104 年底止潛藏負債明細表

單位：新臺幣千元

項目	金額
合計	53,377,482
舊制公務人員退休金	20,069,729
舊制教職人員退休金	32,873,516
積欠臺灣銀行臺東分行 退休公教人員優惠存款差額利息	434,236

資料來源：整理自臺東縣總決算。

1. 舊制公務人員退休金：依據銓敘部精算報告，以歷史資料為精算基礎，民國 99 年 12 月 31 日為評價日，平均政府公債殖利率 1.844% 為折現率，推估未來 25 年需負擔舊制公務人員退休經費為 200 億 6,972 萬餘元。

2. 舊制教育人員退休金：依據教育部精算報告，以歷史資料為精算基礎，民國 100 年 12 月 31 日為評價日，平均政府公債殖利率 1.677% 為折現率，推估未來 26 年需負擔舊制教育人員退休經費為 328 億 7,351 萬餘元。

3. 積欠臺灣銀行退休公教人員優惠存款差額利息為 4 億 3,423 萬餘元。

(四)因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項

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

二、政府投資目錄之查核

本年度臺東縣總決算所附政府投資目錄，列有營業基金及非營業特種基金 2 部分，臺東縣政府原編臺東縣總決算列投資金額共計 3 億 7,194 萬餘元，較上年度投資金額 3 億 7,229 萬餘元，減少 35 萬餘元。茲分述如次：

(一)營業基金部分

本年度期末臺東縣政府直接投資之附屬單位預算，計有 3 個單位，與上年度相同。臺東縣政府原編臺東縣總決算列臺東縣政府資本為 1 億 6,667 萬餘元，較上年度投資數額 1 億 6,702 萬餘元，減少 35 萬餘元，係臺東縣政府投資臺東縣肉品市場股份有限公司辦理新設毛豬小型屠宰場計畫之結餘款繳回臺東縣政府。

(二)非營業特種基金部分

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

茲將臺東縣政府投資數額編列目錄如下：

政府投資目錄

中華民國 104 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

投資事業（基金）名稱	臺東縣政府資本（基金）額		
	本年度	上年度	本年度增減數
合計	371,947,838	372,299,838	- 352,000
營業基金部分	166,675,487	167,027,487	- 352,000
縣政府主管	166,675,487	167,027,487	- 352,000
臺東縣政府公共造產公會館	69,304,191	69,304,191	—
臺東縣原住民文化會館	68,651,296	68,651,296	—
臺東縣肉品市場股份有限公司	28,720,000	29,072,000	- 352,000
非營業特種基金（作業基金）部分	205,272,351	205,272,351	—
縣政府主管	188,329,198	188,329,198	—
臺東縣政府所屬公教人員購置住宅、房屋修繕及急難貸款基金	30,323,470	30,323,470	—
臺東縣政府平均地權基金	133,000,000	133,000,000	—
臺東縣政府國民住宅管理維護基金	25,005,728	25,005,728	—
衛生局主管	16,943,153	16,943,153	—
臺東縣各鄉鎮市衛生所醫療循環基金	16,943,153	16,943,153	—

三、財產量值總目錄之查核

本年度臺東縣總決算所列財產量值總目錄，計列縣有財產總值 231 億 9,899 萬餘元（其中珍貴財產總值 53 萬餘元），分為公用財產、非公用財產 2 類；公用財產又分為公務用、公共用及事業用財產等 3 部分。該目錄經予書面審核，並派員就地抽查，除有關縣有財產業務之重要審核意見，已於本年度臺東縣總決算審核報告「乙、決算審核結果」、「貳、縣政府主管」項下揭露外，茲將財產量值總目錄之內容，分述如次：

(一)公用財產

本年度總決算財產量值總目錄列公用財產總值 224 億 2,346 萬餘元（其中珍貴財產總值 53 萬餘元），占縣有財產總值 96.66%，較上年度決算列數 204 億 4,991 萬餘元，增加 19 億 7,354 萬餘元，約 9.65%。茲按公務用、公共用及事業用財產 3 部分，分述如次：

1. **公務用財產** 本年度總決算財產量值總目錄列公務用財產總值 164 億 8,983 萬餘元（其中珍貴財產總值 53 萬餘元），占縣有財產總值 71.08%，較上年度決算列數 151 億 8,667 萬餘元，增加 13 億 316 萬餘元，約 8.58%，主要係土地改良物、房屋建築及設備、交通及運輸設備增加所致。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總值 58 億 9,364 萬餘元，占縣有財產總值 25.40%，較上年度決算列數 52 億 2,286 萬餘元，增加 6 億 7,077 萬餘元，約 12.84%，主要係土地及土地改良物增加所致。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總值 3,997 萬餘元，占縣有財產總值 0.17%，較上年度決算列數 4,037 萬餘元，減少 39 萬餘元，約 0.99%，係土地減少所致。經核尚無不符。

(二)非公用財產

本年度總決算財產量值總目錄列非公用財產總值 7 億 7,553 萬餘元，占縣有財產總值 3.34%，較上年度決算列數 7 億 7,096 萬餘元，增加 457 萬餘元，約 0.59%，主要係土地增加所致。經核尚無不符。

四、債款目錄(長期部分)之查核

本年度臺東縣總決算債款目錄（長期部分），係揭露公共債務法第 5 條第 4 項所規範之臺東縣總預算所舉借 1 年以上非自償性債務，列報截至民國 104 年底止，向財政部地方建設基金及合作金庫銀行臺東分行等金融機構舉借及償還之長期借款共 10 筆，累計借款數 94 億 5,575 萬元，已償還 48 億 8,408 萬餘元，未償餘額 45 億 7,166 萬餘元。

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

臺東縣總決算債款

中華民國 104

年度	借 貸 機 關 及 用 途	合 約 期 間		訂 借 總 額	本 年 度 借 款 數	
		訂 借 日 期	償 還 日 期		實 現 數	保 留 數
	合 計				3,650,000,000	—
98	向財政部地方建設基金借款-辦理老舊橋梁改善等公共設施工程	98.07.20	104.07.20	320,000,000	—	—
100	向財政部地方建設基金借款-辦理各項公共建設工程	100.07.14	106.07.14	576,000,000	—	—
100	向財政部地方建設基金借款-辦理預防天然災害公共設施等 7 項改善工程	100.07.14	106.07.14	381,000,000	—	—
101	向財政部地方建設基金借款-辦理各項公共建設工程	101.11.05	107.11.05	696,000,000	—	—
101	向財政部地方建設基金借款-辦理預防天然災害公共設施等工程	101.11.05	107.11.05	504,000,000	—	—
103	向合作金庫銀行臺東分行借款	103.04.10	104.04.10	2,000,000,000	—	—
103	向華南商業銀行臺東分行借款	103.09.16	104.09.16	2,000,000,000	—	—
104	向臺灣銀行臺東分行借款	104.09.14	105.09.14	2,000,000,000	2,000,000,000	—
104	向臺灣銀行臺東分行借款	104.07.15	105.07.15	1,000,000,000	650,000,000	—
104	向華南商業銀行臺東分行借款	104.09.08	105.09.07	1,000,000,000	1,000,000,000	—

目錄(長期部分)

年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

截至本年度止 累計借入數	本年度償還數		截至本年度止 累計償還數	未償餘額	利息償付總額	備註
	實現數	保留數				
9,455,750,000	3,802,291,666	—	4,884,083,324	4,571,666,676	33,978,802	
248,750,000	41,458,335	—	248,750,000	—	333,740	
576,000,000	97,333,332	—	381,333,328	194,666,672	2,350,600	
381,000,000	63,499,999	—	253,999,996	127,000,004	1,295,400	
696,000,000	116,000,000	—	348,000,000	348,000,000	3,735,200	
504,000,000	84,000,000	—	252,000,000	252,000,000	2,284,799	
1,400,000,000	1,400,000,000	—	1,400,000,000	—	3,241,096	
2,000,000,000	2,000,000,000	—	2,000,000,000	—	9,229,456	
2,000,000,000	—	—	—	2,000,000,000	7,963,833	
650,000,000	—	—	—	650,000,000	904,953	
1,000,000,000	—	—	—	1,000,000,000	2,639,725	

五、因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出明細表之查核

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

參、政府捐助財團法人年度決算及效益評估表之審核

政府捐助之財團法人依預算法第 41 條第 3 項規定，每年應由各該主管機關就以前年度捐助之效益評估，併入決算辦理。各直轄市及縣（市）政府地方總決算編製作業手冊亦規定，各主管機關須於主管決算編製「對各部門捐助財團法人之效益評估表」。截至本年度止，各主管決算編製之「對各部門捐助財團法人之效益評估表」列政府捐助之財團法人總計 10 個。茲將本室審核情形分述如次：

營運概況

縣政府主管政府捐助成立財團法人計 10 個，基金總額 1 億 4,334 萬餘元，其中接受政府捐助基金為 1 億 894 萬餘元，占 76.00%，經主管機關評估結果，尚能符合捐助目的；營運結果均獲有賸餘，其中本年度接受政府捐助經費者 2 個，該項經費合計 206 萬餘元，占各該財團法人年度收入比率逾 50%者 1 個。

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

政府捐助財團法人明細表

中華民國 104 年度

單位：新臺幣元

財團法人 名稱	基金規模		創立時 政府捐助基金		累計 捐助基金		本年度營運概況				
	創立 基金總額	期 末 基金總額	金 額	占創立 基金總 額比率 (%)	金 額	占期末 基金總 額比率 (%)	政 府 捐 助 基 金 以 外 金 額				餘 絀
							捐 金	助 額	委 辦 金 額	合 計	
總 計	58,552,768	143,343,391	39,237,711	67.01	108,940,396	76.00	2,063,160	—	2,063,160	33.87	1,106,191
縣政府主管(10個)	58,552,768	143,343,391	39,237,711	67.01	108,940,396	76.00	2,063,160	—	2,063,160	33.87	1,106,191
1. 臺 東 縣 文 化 會 基 金	35,260,911	98,752,156	35,237,711	99.93	97,089,895	98.32	73,160	—	73,160	3.39	387,758
2. 臺 東 縣 體 育 發 展 基 金 會	2,447,300	16,807,618	—	—	7,250,501	43.14	1,990,000	—	1,990,000	71.02	347,154

政府捐助財團法人明細表(續)

中華民國 104 年度

單位：新臺幣元

財團法人 名稱	基金規模		創立時 政府捐助基金		累計政 府捐助基		本年度營運概況				
	創立 基金總額	期末 基金總額	金額	占創立 基金總 額比率 (%)	金額	占期末 基金總 額比率 (%)	政府捐助 金額	基金以外 金額	合計	占年度 收入比 率(%)	餘絀
3. 新生國民小學 文教基金會	2,000,000	3,800,000	500,000	25.00	500,000	13.16	—	—	—	—	45,042
4. 樟原愛心 文教基金會	2,000,000	2,593,220	500,000	25.00	500,000	19.28	—	—	—	—	23,107
5. 知本國民小學 百年樹人 文教基金會	2,246,941	4,300,000	500,000	22.25	500,000	11.63	—	—	—	—	24,847
6. 臺東縣教育會 文教基金會	5,500,000	6,309,783	500,000	9.09	1,100,000	17.43	—	—	—	—	11,698
7. 月眉愛心 文教基金會	2,500,000	3,147,537	500,000	20.00	500,000	15.89	—	—	—	—	15,849
8. 福原國民小學 文教基金會	2,114,666	2,838,402	500,000	23.64	500,000	17.62	—	—	—	—	147,386
9. 大南國民小學 文教基金會	2,026,500	2,395,000	500,000	24.67	500,000	20.88	—	—	—	—	100,003
10. 初鹿國民小學 文教基金會	2,456,450	2,399,675	500,000	20.35	500,000	20.84	—	—	—	—	3,347

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

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

肆、重大公共建設計畫及採購執行情形之查核

一、計畫執行情形

本年度臺東縣政府暨所屬各機關重大公共建設計畫，由臺東縣政府列管 5,000 萬元以上者，計有國家人文地理海岸廊道計畫第 2 期工程等 9 項，年度可支用預算數 6 億 9,812 萬餘元，執行數 3 億 3,143 萬餘元，執行率 47.47%，經依主管機關別，統計詳如表 1。依臺東縣政府列管結果，本年度臺東縣政府暨所屬各機關重大公共建設計畫年度可支用預算執行率未達 80% 之計畫共 8 項，其計畫明細經彙整詳如表 2。

二、審計機關查核情形

(一)為發展原住民文化特色及改善其生活，辦理臺東縣原住民文化創意產業聚落工程，惟施工品質管理有欠嚴謹，有待檢討改善。

臺東縣政府為活化舊有商圈、發展原住民文化特色、改善原住民族生活環境及條件，於民

國 102 年度研提「臺東縣原住民文化創意產業聚落中長程個案計畫」，經行政院原住民族委員會核定補助經費 2 億 5,000 萬元辦理臺東縣原住民文化創意產業聚落工程，規劃設置創作研習區及商品展售區。經查執行情形，核有：1. 以「非公眾使用建築物」核發建造執照，其作業未臻嚴謹；2. 貨櫃店舖及結構構件之設計施工未周延翔實；3. 承包商工地人員未依規定到勤及簽認表報；4. 結構混凝土及鋼構等材料查驗未臻嚴謹；5. 未依契約圖說規範辦理施作；6. 預算達成率偏低，且未依規定納入重大施政計畫項目列管等情事，經函請檢討改善。據復：1. 因繕打誤登，已辦理更正，爾後加強專業知識及執照各欄位檢視核對；2. 已補充設計圖供承包商施作依據，貨櫃與各層混凝土樓板設計 L 型鋼及化學錨栓固定，以抵抗地震及強風；3. 品管人員未簽到出勤，扣罰品管費；4. 扣減工程款及扣罰監造費；5. 已督促承包商完成改善，並扣罰工程款及監造費；6. 已納入重大施政項目列管，並提高預算達成率。

(二)辦理溫泉橋改建工程以提供知本溫泉地區民眾進出安全，惟部分施工品質管理作業未臻周妥，亟待檢討改善。

臺東縣政府鑑於進出知本溫泉地區之溫泉橋橋齡超過 20 年，且橋長不足造成河道束縮及周邊河床淤積嚴重，近年來每逢颱風豪雨即面臨封橋，造成民眾進出不便及影響商家生意，經經濟部水利署核定計畫經費 1 億 4,000 萬元(中央補助 1 億 2,600 萬元，該府自籌 1,400 萬元)辦理溫泉橋改建工程。經查執行情形，核有：1. 工程設計數量重複編列；2. 工地人員未依規定到勤及簽認表報；3. 未依契約設計圖說施工；4. 未積極取得施工用地，允應儘速辦理以確保計畫之遂行；5. 預算達成率偏低；6. 未依規定隨時督導工程施工情形，允應建立督導機制以確保工程品質完善等情事，經函請檢討改善。據復：1. 確有重複計算損耗情事，後續將以實做數量計價；2. 將依規定辦理扣罰品管費及監造費；3. 承包商已改善完成；4. 地上物補償已發放完畢，後續將辦理國有地撥用；5. 已督促廠商儘速施工；6. 依規定加強督導，並配合檢查停留點，會同監造辦理查驗。

表 1 民國 104 年度臺東縣政府列管 5,000 萬元以上重大公共建設計畫各主管機關預算執行情形統計表
單位：項、新臺幣千元、%

序號	主管機關	列管計畫項數	年度可支用預算數	年度累計執行數 (註 1)	執行率
合計		9	698,129	331,430	47.47
1	臺東縣政府	7	495,119	322,633	65.16
2	臺東縣政府(委託臺東縣消防局代辦)	1	73,506	8,696	11.83
3	臺東縣政府(委託臺東縣衛生局代辦)	1	129,503	100	0.08

註：1. 執行數含本年度累計實支數及累計已估驗未計價款項及暫付款。

2. 資料來源：整理自臺東縣政府提供之重要公共建設計畫執行彙總表。

表 2 民國 104 年度臺東縣政府列管 5,000 萬元以上重大公共建設計畫年度預算執行率未達 80%明細表

單位：項、新臺幣千元、%

序號	主(代)辦機關	計畫名稱	計畫期程	計畫總經費	年度可支用預算數	年度累計執行數(註1)	年度執行率	落後原因	本室查核意見
1	臺東縣政府	國家人文地理海岸廊道計畫第 2 期工程	10101-10412	60,000	10,793	—	—	部分扣款尚未確定,致未完成決算。	業函請臺東縣政府注意檢討分析原因,妥擬改善措施,俾提升施政效能。
2	臺東縣政府	臺東市污水下水道系統(第 1 期工程第 1 標 D、E 主次幹管-新生路、傳廣路、中興路)	10308-10608	246,500	10,204	—	—	辦理 3 次招標均流標,遲至民國 104 年 12 月決標,致影響預算執行。	業函請臺東縣政府注意檢討分析原因,妥擬改善措施,俾提升施政效能。
3	臺東縣政府	臺東市污水下水道系統(第 1 期污水處理廠興建工程)	10410-10705	236,104	10,204	—	—	基本設計尚未完成修正,致未能依進度執行。	業函請臺東縣政府注意檢討分析原因,妥擬改善措施,俾提升施政效能。
4	臺東縣衛生局	大武鄉衛生所暨南迴線緊急醫療照護品質提升計畫	10206-10412	130,190	129,503	100	0.08	因土地取得問題另提報納入「臺東縣第 2 期綜合發展實施方案」辦理。	業函請臺東縣政府注意檢討分析原因,妥擬改善措施,俾提升施政效能。
5	臺東縣消防局	103 至 104 年綜合發展實施方案「深耕防救災教育與組織運作」執行計畫	10306-10412	80,000	73,506	8,696	11.83	辦理 4 次招標均流標,遲至民國 104 年 12 月決標,致影響預算執行。	業函請臺東縣政府注意檢討分析原因,妥擬改善措施,俾提升施政效能。
6	臺東縣政府	溫泉橋改建工程	10401-10612	140,000	13,334	3,293	24.70	丁類危險性工作場所尚未審查通過,致廠商無法進場施工。	已派員辦理調查,相關缺失已通知檢討改進。
7	臺東縣政府	臺東縣原住民文化創意產業聚落計畫—臺東縣原住民文化創意產業聚落工程	10210-10506	238,296	213,879	126,672	59.23	因估驗審查需時日,致影響預算執行。	已派員辦理調查,相關缺失已通知檢討改進。
8	臺東縣政府	國際觀光魅力據點示範計畫—慢活臺東、鐵道新聚落	10001-10411	315,800	180,118	140,884	78.22	工程尾款尚待中央政府撥付補助款,致影響預算執行。	業函請臺東縣政府注意檢討分析原因,妥擬改善措施,俾提升施政效能。

註：1. 執行數含本年度累計實支數及累計已估驗未計價款項及暫付款。

2. 資料來源：整理自臺東縣政府提供之重要公共建設計畫執行彙總表。



獨立 · 廉正 · 專業 · 創新

