

中華民國 104 年度 金門縣總決算審核報告

(含附屬單位決算及綜計表)

審計部福建省金門縣審計室審計官兼主任 張志乾

前 言

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

本年度金門縣計有編列單位決算之公務機關 24 個（分預算 5 個）；編列附屬單位決算之公營事業機關 6 個（分支機構 1 個）；編列附屬單位決算之非營業特種基金單位 14 個（分預算 31 個）。總計審核 44 個機關單位（分預算、分支機構共計 37 個）之決算。

本年度金門縣總決算審核結果，歲入決算經修正增列 310 萬餘元，審定為 130 億 4,974 萬餘元，較預算短收 1 億 2,625 萬餘元，約為 0.96%；歲出決算經修正減列 185 萬餘元，審定為 133 億 5,705 萬餘元，較預算減支 19 億 6,556 萬餘元，約為 12.83%；歲入歲出相抵，審定差短為 3 億 731 萬餘元，經移用以前年度歲計賸餘予以彌平。

本年度公營事業（總決算附屬單位決算營業部分）決算審核結果，

審定總收入 126 億 1,459 萬餘元，總支出 120 億 3,440 萬餘元，純益為 5 億 8,019 萬餘元，較預算增加 1 億 3,006 萬餘元，約為 28.89%。解繳縣庫股息紅利審定為 4 億元，較預算減少 2 億 4,998 萬餘元，約為 38.46%。

本年度非營業特種基金（總決算附屬單位決算非營業部分）決算審核結果，審定總收入（含基金來源）46 億 8,296 萬餘元，總支出（含基金用途）42 億 3,147 萬餘元，賸餘 4 億 5,149 萬餘元，與預算短絀相距 6 億 8,356 萬餘元。

金門縣總決算本年度歲入歲出相抵差短 3 億 731 萬餘元，經移用以前年度歲計賸餘以達收支之平衡，惟歲入不敷支應歲出為近 6 年來首度發生，財政狀況已有轉弱趨勢，而金門縣政府近年來興辦各項建設及重要施政計畫等預算規模逐年增加，財政負擔日益沉重，允應積極開拓多方面向之財源，或審慎檢視各項施政計畫之優先順序，擇其重要者納編預算執行，俾強化財務結構，並利縣政長遠發展。

本年度金門縣政府施政，係針對民情反映、縣議會決議案件、「金門縣 104 至 107 年中程施政計畫及第四期離島綜合建設實施方案」等，審酌地方建設需要及財政現況，以「永續觀光幸福宜居島嶼」作為整體發展構想，並概念性總體規劃「Eco 永續生態島」、「Event 國際旅遊島」、「E-Island 先鋒智慧島」及「Entrust 海峽服務島」等 4E 發展願景下，釐訂行政體制改革、厚植在地實力、基礎支援建設、兩岸及國際關係、重大開發建設等五項類別，暨擬訂提升行政效能、營造樂活

社會、扶持地方產業、發揚閩南文化、善用戰地特色、推動低碳島嶼、便捷交通設施、創造兩岸契機、發展觀光遊憩、挑戰金門未來等十大發展策略及施政重點。各項政事推動執行結果，整體而言，已獲相當成效，惟仍有部分項目未臻理想，允宜持續精進措施，以提升縣民生活品質，促進整體施政執行成效。

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、合規性與效能性審計並重，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。本年度審核金門縣政府各機關財務收支，在合法性審計方面，依法修正增列歲入通知繳庫 301 萬餘元；修正減列歲出通知繳庫 166 萬餘元。在效能性審計方面，依法提供金門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 10 項。

有關本室對於金門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。

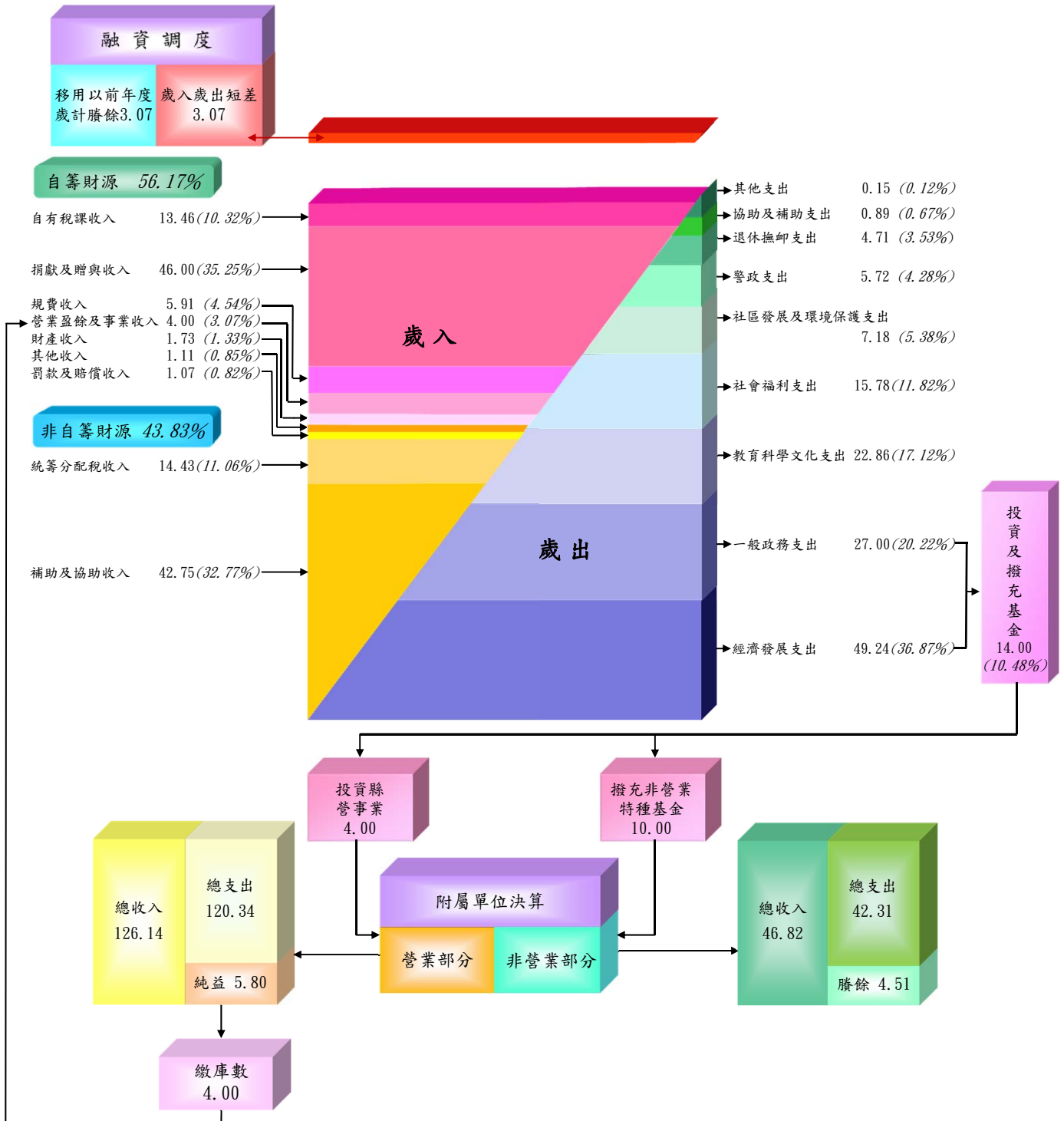
茲當總決算審核完竣，謹編具中華民國 104 年度金門縣總決算審核報告（含附屬單位決算及綜計表），敬請審議。

總決算審定後歲入來源與歲出用途概況

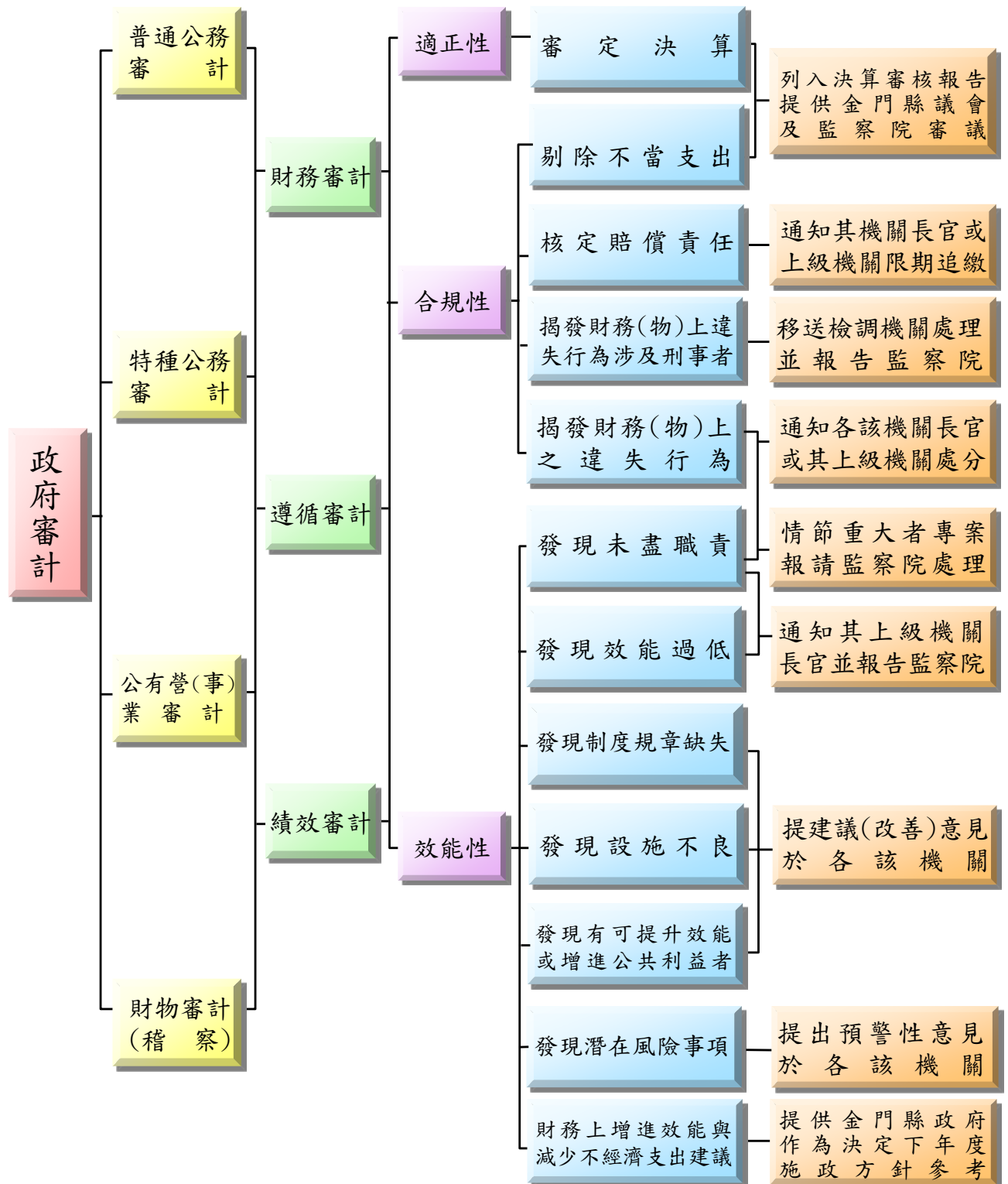
中華民國104年度

單位：新臺幣億元

$$\begin{array}{rcl} \text{歲入} & - & \text{歲出} = \text{歲入歲出短差} \\ 130.49 & & 133.57 \quad 3.07 \end{array}$$



政府審計業務處理簡圖



中華民國 104 年度金門縣總決算審核報告

(含附屬單位決算及綜計表)

目 錄

前 言

甲、總 述

壹、總預算執行之審核.....	甲— 1
貳、施政計畫實施之考核.....	甲— 8
參、政府資產負債之查核.....	甲—20
肆、營業基金決算之審核.....	甲—21
伍、非營業特種基金決算之審核.....	甲—26
陸、各方建議意見.....	甲—31
柒、決算審核綜合成果.....	甲—38
捌、金門縣議會審議總預算案暨附屬單位預算及綜計表決議事項 各機關辦理情形之查核.....	甲—45

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—28
肆、地政局主管.....	乙—29

伍、稅務局主管.....	乙—31
陸、教育處主管.....	乙—33
柒、文化局主管.....	乙—38
捌、建設處主管.....	乙—42
玖、觀光處主管.....	乙—48
拾、工務處主管.....	乙—53
拾壹、社會處主管.....	乙—59
拾貳、行政處主管.....	乙—61
拾參、衛生局主管.....	乙—63
拾肆、環境保護局主管.....	乙—65
拾伍、警察局主管.....	乙—68
拾陸、消防局主管.....	乙—69
拾柒、統籌支撥科目.....	乙—71
拾捌、第二預備金.....	乙—72

丙、最終審定數額表

壹、總決算歲入歲出決算審定數簡明比較表.....	丙— 1
貳、總決算審定後收支簡明比較分析表.....	丙— 3
參、融資調度決算審定表.....	丙— 4
肆、營業基金損益計算審定數額綜計表(機關別).....	丙— 5

伍、非營業特種基金收支餘絀審定數額綜計表	
一作業基金(基金別).....	丙—11

陸、非營業特種基金來源用途及餘絀審定數額綜計表	
一特別收入基金及資本計畫基金(基金別).....	丙—17

丁、其他附表

壹、歲入來源別決算審定表.....	丁— 1
貳、歲出政事別決算審定表.....	丁— 3
參、歲出機關別決算審定表.....	丁— 5
肆、以前年度歲入來源別轉入數決算審定表.....	丁— 9
伍、以前年度歲出機關別轉入數決算審定表.....	丁—11
陸、總決算審定後歲入歲出性質及餘絀簡明比較分析表.....	丁—13
柒、歲入決算修正數明細表.....	丁—15
捌、歲出決算修正數明細表.....	丁—17
玖、以前年度歲出轉入數決算修正數明細表.....	丁—19
拾、營業基金決算審定數簡表.....	丁—21
拾壹、營業基金營業收支暨盈虧審定數簡表.....	丁—22
拾貳、營業基金盈虧撥補審定數額綜計表(機關別).....	丁—23
拾參、營業基金盈虧審定後資產負債綜計表(科目別).....	丁—27
拾肆、非營業特種基金決算審定數簡表—作業基金(科目別).....	丁—29
拾伍、非營業特種基金收支暨餘絀審定數簡表	
一作業基金(基金別).....	丁—30

拾陸、非營業特種基金餘絀撥補審定數額綜計表	
一作業基金(基金別).....	丁—31
拾柒、非營業特種基金餘絀審定後綜計平衡表	
一作業基金(科目別).....	丁—35
拾捌、非營業特種基金決算審定數簡表	
一特別收入基金及資本計畫基金(科目別).....	丁—37
拾玖、非營業特種基金來源用途及餘絀審定數簡表	
一特別收入基金及資本計畫基金(基金別).....	丁—38
貳拾、非營業特種基金餘絀審定後綜計平衡表	
一特別收入基金及資本計畫基金(科目別).....	丁—39

戊、附錄

壹、縣庫年度出納終結報告之查核.....	戊— 1
貳、資產負債之查核.....	戊— 8
一、平衡表之查核.....	戊— 8
二、政府投資目錄之查核.....	戊—11
三、財產量值總目錄之查核.....	戊—13
參、政府捐助財團法人年度決算及效益評估表之審核.....	戊—14
肆、重大公共建設計畫及採購執行情形之查核.....	戊—15

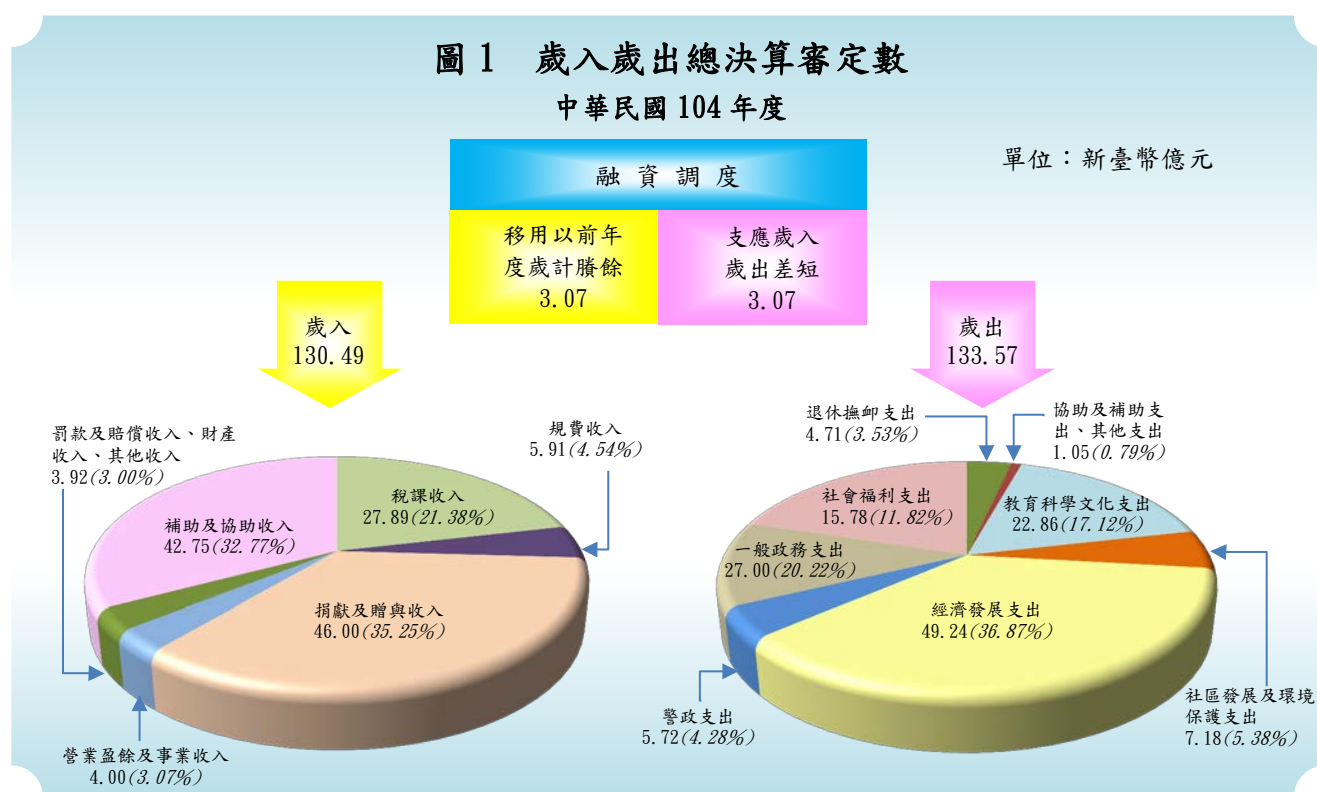
審編說明

- 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、統計表內無數值者，以「—」表示；有數值惟未達表列統計單位者，以「0」表示。
- 五、特別收入基金及資本計畫基金之預算數，係本年度法定預算數；至決算數及決算審定數，係包含本年度預算數及以前年度保留數等之執行金額。

甲、總 述

壹、總預算執行之審核

本年度金門縣總決算審核結果，歲入決算修正增列 310 萬餘元，審定為 130 億 4,974 萬餘元；歲出決算修正減列 185 萬餘元，審定為 133 億 5,705 萬餘元；歲入歲出相抵差短 3 億 731 萬餘元，經移用以前年度歲計賸餘予以彌平(詳丙 1 至 3 頁)。茲將本年度歲入、歲出預算執行之審核結果，說明如次：

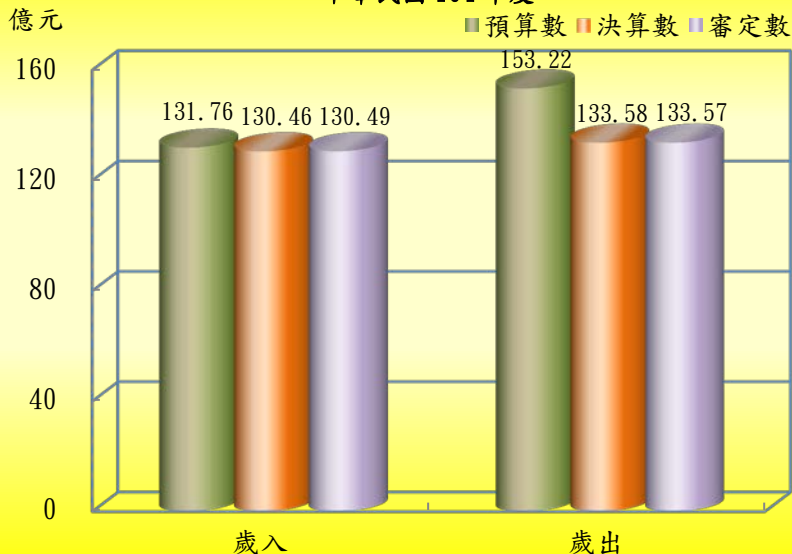


一、歲入、歲出決算審定數與預算數之比較

本年度歲入決算審定總額 130 億 4,974 萬餘元，較預算數 131 億 7,600 萬餘元，減少 1 億 2,625 萬餘元，約 0.96%(詳丙—1 頁)，主要係上級政府補助收入按計畫實際執行情形核撥，致較預計減少；本年度歲入決算應收保留數 19 億 4,911 萬餘元，占歲入預算數 14.79%，主要係上級政府補助收入尚待核撥，致須保留轉入下年度繼續執行。

歲出決算審定總額 133 億 5,705 萬餘元，較預算數 153 億 2,262 萬餘元，減少 19 億 6,556 萬餘元，約 12.83%(詳丙—1 頁)，主要係計畫變更致未實施或工作量減少、收支併列預算收入未達而減支、實際進用員額較少人事費賸

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



餘、按業務實際需要減少支付或撙節支出等。另本年度歲出決算應付保留數 28 億 958 萬餘元，占歲出預算數 18.34%，主要係工程規劃設計中，或規劃設計欠周變更設計中，或施工中尚未完工，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分析結果，本年度未執行之賸餘數及比率，為近 5 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	比率
合計	1,965,562	100.00
1. 計畫變更致未實施或工作量減少。	681,967	34.70
2. 收支併列預算收入未達而減支。	317,215	16.14
3. 實際進用員額較少人事費賸餘。	220,670	11.23
4. 按業務實際需要減少支付或撙節支出。	211,790	10.78
5. 營繕工程及財物採購結餘。	123,096	6.26
6. 補(捐)助或委辦計畫經費賸餘。	84,478	4.30
7. 因用地取得問題未執行。	29,567	1.50
8. 專案經費第一、二預備金未動支。	18,229	0.93
9. 其他。	278,547	14.17

新高，其中縣政府主管賸餘金額最鉅，顯示預算編列未臻覈實，另本年度保留金額，亦為近 5 年度新高，其中縣政府及觀光處主管等保留金額最鉅，顯示預算籌編與計畫執行未相契合，允宜賡續檢討妥適規劃預算資源，力求預算編列覈實，並加強預算執行與考核，以提升施政效能。

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	占預算數率			金額	占預算數率
合計	15,322,621	1,965,562	12.83	地政局主管	114,618	12,912	11.27
統籌支撥科目	335,817	② 166,934	49.71	建設處主管	481,529	④ 46,305	9.62
教育處主管	114,738	35,352	30.81	民政處主管	110,623	8,878	8.03
縣議會主管	163,832	32,749	19.99	警察局主管	611,537	⑤ 39,217	6.41
工務處主管	126,636	20,588	16.26	環境保護局主管	252,225	16,153	6.40
衛生局主管	513,585	③ 82,488	16.06	社會處主管	96,199	5,810	6.04
行政處主管	26,427	3,614	13.68	消防局主管	234,725	7,020	2.99
縣政府主管	10,893,298	① 1,433,212	13.16	觀光處主管	962,957	19,230	2.00
稅務局主管	46,256	6,008	12.99	第二預備金 (動支後餘額)	2,440	2,440	—
文化局主管	235,179	26,645	11.33				

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 3,000 萬元，經縣政府核准動支 2,756 萬元，動支比率 91.87%。

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	占預算數率	金額	占預算數率
100	13,201,957	1,079,751	8.18	2,445,917	18.53
101	11,495,343	974,042	8.47	2,170,925	18.89
102	12,289,328	1,456,741	11.85	2,248,311	18.29
103	13,007,695	1,595,347	12.26	1,897,917	14.59
104	15,322,621	1,965,562	12.83	2,809,587	18.34

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	財物採購	其 他	合 計	
		(63.13%)	(2.91%)	(33.97%)	金 額	比 率
合 計		1,773,600	81,675	954,312	2,809,587	100.00
1. 工程規劃設計中，或規劃設計欠周致變更設計中，或 施工中尚未完工而予以保留。		1,302,461	10,069	620,147	1,932,677	68.79
2. 計畫未確定，或因配合主體工程進度及其他計畫執 行，或因協調溝通不良而未於年度內發包，或因工程 合約工期逾預算執行期間，須保留下年度繼續執行。		343,284	834	89,073	433,192	15.42
3. 因補助計畫之獲准核定或補助機關核撥經費較遲。		55,938	3,449	122,660	182,048	6.48
4. 計畫前置規劃作業延宕或欠周，或提報送審作業遲 延，未於年度內辦理完成，仍須繼續辦理。		28,499	52,902	53,733	135,134	4.81
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。		36,170	5,500	3,608	45,279	1.61
6. 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。		4,884	—	300	5,184	0.18
7. 因民眾抗爭致用地尚未取得或未辦妥徵收作業手續， 致計畫停頓，或需配合次年度預算致延後執行而予保 留。		—	2,712	—	2,712	0.10
8. 其他零星計畫之保留款。		2,360	6,207	64,789	73,358	2.61

表 5 歲出應付保留數彙計表(機關別)

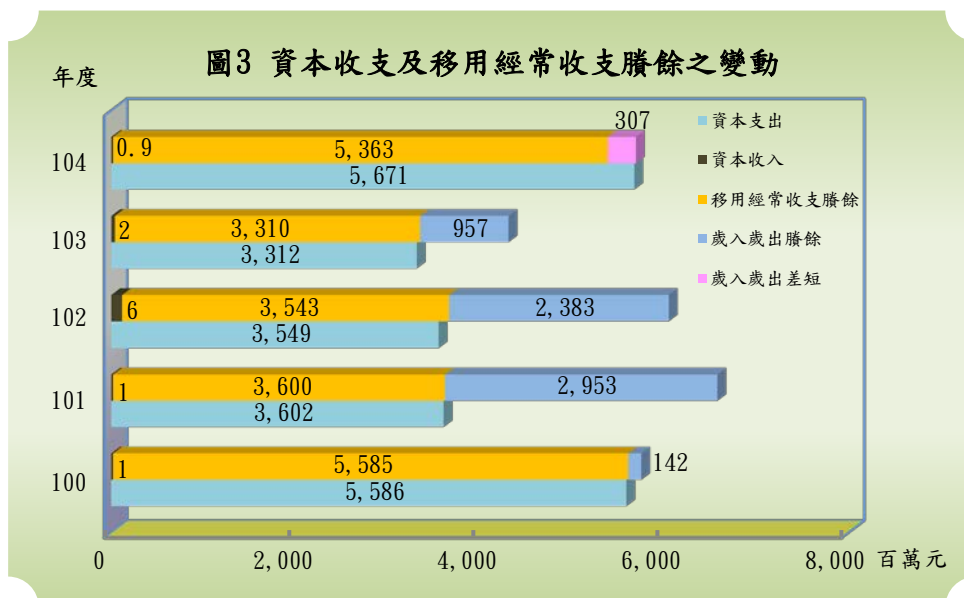
單位：新臺幣千元、%

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 率			金 額	占預算數 率
合 計	15,322,621	2,809,587	18.34	警 察 局 主 管	611,537	28,909	4.73
觀 光 處 主 管	962,957	② 817,144	84.86	行 政 處 主 管	26,427	1,200	4.54
環 境 保 護 局 主 管	252,225	③ 57,673	22.87	衛 生 局 主 管	513,585	4,681	0.91
文 化 局 主 管	235,179	④ 51,698	21.98	縣 議 會 主 管	163,832	765	0.47
縣 政 府 主 管	10,893,298	① 1,737,527	15.95	消 防 局 主 管	234,725	—	—
工 務 處 主 管	126,636	19,453	15.36	地 政 局 主 管	114,618	—	—
民 政 處 主 管	110,623	16,707	15.10	稅 務 局 主 管	46,256	—	—
教 育 處 主 管	114,738	16,337	14.24	統 籌 支 撥 科 目	335,817	—	—
社 會 處 主 管	96,199	10,159	10.56	第 二 預 備 金 (動支後餘額)	2,440	—	—
建 設 處 主 管	481,529	⑤ 47,330	9.83				

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

二、歲入、歲出與收支之平衡

本年度經常收入(包括直接稅、間接稅、賦稅外收入)130 億 4,875 萬餘元，經常支出(係一般經常支出)76 億 8,511 萬餘元，經常收支相抵，賸餘 53 億 6,364 萬餘元；資本收入(係減少資產)98 萬餘元，資本支出(係增置擴充改良資產、增加投資)56 億 7,194 萬餘元，資本收支相抵，短絀 56 億 7,095 萬餘元，經以經常收支賸餘支應後，歲入歲出差短 3 億 731 萬餘元(詳丁—13 頁)。就整體收支而言，經常收



入尚足以支應經常支出，惟資本支出規模擴大，資本收入不足支應資本支出，經移用經常收支賸餘仍不足支應，須移用以前年度歲計賸餘支應。又本年度歲入歲出預算執行結果，為近 6 年度(民國 99 至 104 年度)首次產生財政赤字，為避免財政收支狀況惡化，允宜加強開源節流措施、改善調整收支結構等，強化財政管理，以健全財政。

另本年度歲入自籌財源 73 億 3,029 萬餘元(歲入決算審定總額 130 億 4,974 萬餘元，扣除補助及協助收入 42 億 7,583 萬餘元、統籌分配稅 14 億 4,361 萬餘元)，占歲入決算之 56.17%，主要係來自金門酒廠實業股份有限公司之捐贈收入。經分析本年度自籌財源比率較上年度之 66.04%降低 9.87 個百分點，並較民國 102 年度之 68.04%降低 11.87 個百分點，財政自主能力呈逐年下降趨勢，主要係金門酒廠實業股份有限公司因近期白酒市場萎縮，營收不如預期，減少對縣政府捐贈

所致，另因長期仰賴金門酒廠實業股份有限公司之捐贈收入挹注縣庫作為協助地方建設、社會福利等計畫財源，現面臨該公司挹注縣庫資源有限，為免影響施政計畫之推展，允宜妥為因應強化財務結構，研議多方面向開源措施，以利縣政長遠發展。

茲將年來本室審核金門縣總預算之執行所提重要審核意見，摘要列述如次：

一、雖已積極研議提升預算執行成效改善措施，惟仍有部分預算編列與執行未盡完善，仍待賡續檢討加強執行與考核，俾提升施政效能。

(一)積極推動多項重大公共建設計畫，惟歷年歲出預算保留多屬偏高，鉅額經費累轉以後年度執行未能有效改善，仍待賡續精進檢討改善：本年度金門縣總預算之歲出預算 153 億 2,262 萬餘元，執行結果，歲出決算數 133 億 5,705 萬餘元，其中應付保留數 28 億 958 萬餘元，占歲出預算數之 18.34%，較民國 103 年度之 14.59% 增加 3.75 個百分點，又資本門應付保留數 25 億 4,534 萬餘元，占資本門預算數 68 億 5,832 萬元之 37.11%；另以前年度歲出轉入數 26 億 8,753 萬餘元，執行結果，未結清數 9 億 7,579 萬餘元占轉入數之 36.31%，總計保留至下(105)年度繼續執行數 37 億 8,538 萬餘元，經費累轉以後年度待執行數為近 5 年最高，為免影響施政計畫推展，允應賡續針對原因癥結，研議有效改善措施，並加強辦理及落實計畫管考，以提升施政績效。(詳乙—14 頁)

(二)辦理社會福利業務，因人力不足等因素影響業務執行，致考核成績欠佳，連年遭致中央扣減一般性補助款，雖已檢討研議改善措施，惟改善成效有限，亟待研議具體有效改善措施：中央對金門縣政府本年度計畫與預算執行情形之考核結果，其中「財政績效與年度預算編製及執行」、「基本設施」及「教育」等 3 項，考核成績分別獲 82 分、82 分及 81 分，惟「社會福利」項，因考核成績僅 67 分，遭扣減一般性補助款共計 556 萬餘元，又近 5 年度考核成績逐年下降，連年遭中

央扣減補助款，雖每年召開會議檢討分析原因，並研議改善措施，惟未能有效改善，亟待針對執行績效欠佳原因癥結，研議具體有效改善措施，以提升執行績效。
(詳乙—15 頁)

(三)第二預備金動支過於寬鬆，仍待賡續檢討加強審查作業：本年度編列第二預備金 3,000 萬元，經依預算法第 70 條規定核准動支 2,756 萬元，動支比率 91.87%，申請動支辦理情形，核有：未確實檢討年度預算相關經費可容納數額；連續 2 年以相同事由申請動支；核准動支後，卻未執行，或執行率偏低，或於年度結束時申請保留；用以辦理非因應政事臨時需要必須增加之計畫及經費等情事，允應賡續檢討強化申請動支及審查作業。(詳乙—16 頁)

二、逐年落實推動各項公共建設計畫，以提升民眾生活水準，惟部分計畫因先期規劃欠周等原因，致預算執行率偏低，無法及時達成計畫效益，亟待賡續檢討加強辦理與管考作業。

(一)列管重要施政計畫因先期規劃欠周等原因，致進度落後，亟待檢討研議改善措施：金門縣政府本年度施政計畫選項列管項目共計 79 案(含以前年度未結繼續列管 54 案)，本年度可用預算數總計 48 億 5,456 萬餘元，執行結果，執行進度落後共計 32 案，可用預算數 17 億 5,902 萬餘元，分別占列管案件數之 40.51%及總可用預算數之 36.23%，雖進度落後案件之可用預算占總可用預算數比率略下降，惟計畫經費仍頗鉅，又雖已採行按季檢討列管施政計畫執行情形，並分析落後原因責由各主管單位積極辦理並檢討，惟其成效仍有限，亟待賡續檢討衡酌實際執行能力，配合施政計畫進度籌編相關預算，並強化計畫管考作業。(詳乙—16 頁)

(二)部分重大公共建設計畫預算執行率偏低，無法及時達成計畫效益，亟待檢討提升執行成效：金門縣政府暨所屬機關逐年落實推動各項公共建設計畫，有助提升民眾生活水準，本年度列管計畫或總經費達 5,000 萬元以上之重大公共建設

計畫合計 26 項，總經費合計 92 億 1,305 萬餘元，本年度預算分配數 18 億 286 萬餘元，執行數 7 億 6,049 萬餘元，預算執行率為 42.18%，整體執行成效有待加強，亟待研謀改善措施。(詳乙—17 頁)

三、文化園區歷史民俗博物館前四年度參觀人次增幅雖冠於金門地區其他觀光景點，惟本年度參觀人次大幅滑落，亟待研謀改善，以提升營運績效。

文化園區管理所經營文化園區歷史民俗博物館，於民國 99 年 12 月 25 日開館營運，據近 5 年度參館人次統計資料，參館人次於民國 103 年度時達到最高峰，計 54,120 人次，較民國 100 年度之 33,710 人次，成長 60.55%，惟本年度參館人次滑落為 29,098 人次，較民國 103 年度減少 25,022 人次，減幅 46.23%，亟待檢討原因研謀改善，適時就參館對象、參館目的、時點及其來館參觀之交通方式等數據予以研析，作為營運管理決策之參據，以提升營運績效。(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善措施，本室已列管繼續注意其改善成效。

貳、施政計畫實施之考核

本年度金門縣政府施政計畫係在既有基礎上，因應總體環境變遷，並配合中程施政計畫與年度業務發展需要，就有限資源所能負擔之限度，衡酌優先順序及當前重要政策，進行規劃，並為使金門逐步成為對外之永續觀光島及對內之縣民幸福宜居島，釐訂出十大策略，包括：一、提升行政效能；二、營造樂活社會；三、扶植地方產業；四、發揚閩南文化；五、善用戰地特色；六、推動低碳島嶼；七、便捷交通設施；八、創造兩岸契機；九、發展觀光遊憩；十、挑戰金門未來。

本年度金門縣各主管機關計有公務機關單位 24 個(所屬分機關單位 5 個)，依照施政方針及行政院核定之預算籌編原則與直轄市及縣(市)地方總預算編製要點，編

定施政(工作)計畫 299 項,其中未執行者 4 項(1.34%),已完成者 207 項(69.23%),尚在執行者 88 項(29.43%)。

本年度歲出決算審定數 133 億 5,705 萬餘元,較民國 103 年度之 114 億 1,234 萬餘元,增加 19 億 4,471 萬餘元,主要係一般政務支出、經濟發展支出及社會福利支出等增加所致。整體歲出結構係因應施政需要予以調整,綜觀本年度經費支出情形,側重經濟發展支出,未來仍須兼顧教育文化、環境保護、衛生保健等方面,妥善規劃執行,以促進地方永續發展,並建構安和樂利之城市。茲就政府

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	24	299	(註)4	207	88
縣議會主管	1	10	1	8	1
縣政府主管	2	109	2	63	44
民政處主管	2	11	—	8	3
地政局主管	1	11	—	11	—
稅務局主管	1	8	—	8	—
教育處主管	2	10	—	8	2
文化局主管	2	16	—	9	7
建設處主管	5	48	—	36	12
觀光處主管	1	10	—	7	3
工務處主管	1	9	—	5	4
社會處主管	1	6	—	4	2
行政處主管	1	5	—	4	1
衛生局主管	1	12	—	9	3
環境保護局主管	1	12	—	8	4
警察局主管	1	10	—	8	2
消防局主管	1	6	—	6	—
統籌支撥科目	—	5	1	4	—
第二預備金	—	1	—	1	—

註：本年度未執行計畫 4 項如次：

1. 會史館整修計畫暫緩執行,致縣議會主管之房屋建築及設備工作計畫未執行。
2. 縣議會審議總決算附帶決議凍結建設處資本門預算 2 億餘元,須俟羅厝漁港吊卸工程完成終止契約,重新招標後,始得動支,因截至民國 104 年底尚未辦理重新招標,致縣政府主管之住宅基金工作計畫未執行。
3. 建置金門縣營建工程土石方收容處場所案,回歸市場機制,由民間自行規劃興建,致縣政府主管之營建工程計畫未執行。
4. 未發生災害案件,致未動支災害準備金。

各項施政計畫執行情形，彙整摘述如次：

一、民政

本年度施政重點包括：改善殯葬設施，提升服務品質；強化徵集業務，做好動員準備；提升戶政效能，落實簡政便民等。經各相關

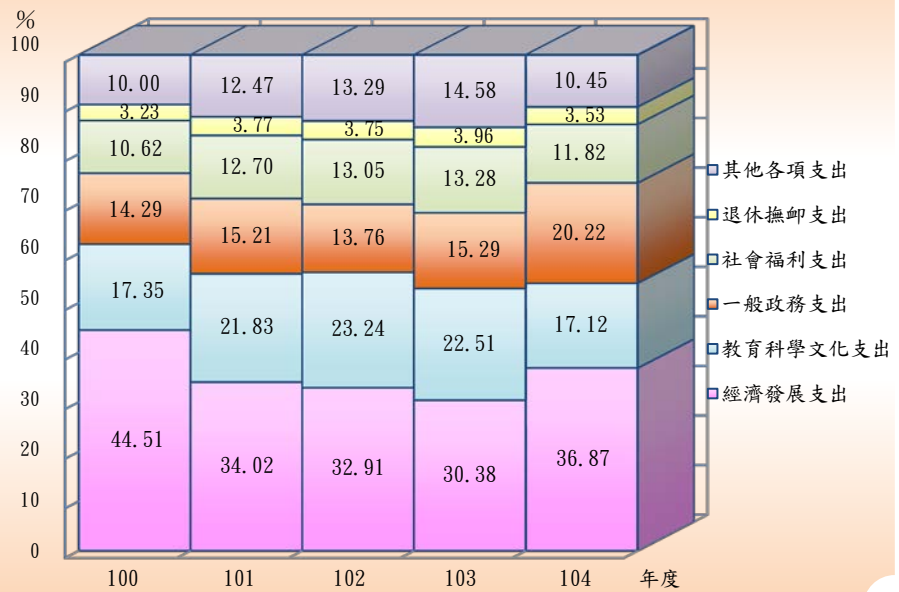
機關執行結果，業獲致相當成效，包括：提升殯葬設施，推廣火葬及宣導多元式葬法；嚴密徵兵處理，維護兵役公平，並策訂全民防衛動員準備綜合執行計畫；推動戶政便民措施一七合一服務、夜間延時服務、縣市跨域合作等，並經內政部辦理「104 年度役政業務督訪」及「直轄市、縣(市)政府執行 104 年度戶政業務績效評鑑」等，均獲評甲等。

二、財政

本年度施政重點包括：持續督導金門酒廠實業股份有限公司業務；執行私劣菸酒稽查及取締工作；持續推動電匯作業，減少支票開立，並辦理庫款支付作業無紙化等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：本年度稽查菸酒買賣業者 311 家(次)、酒製造業者 47 家(次)，裁罰違規案件計 11 件，並獲財政部「104 年度各地方政府執行私劣菸酒查緝績效考核」，評定為甲等；推動憑單線上簽核計畫，集中支付邁向無紙化，其中無實體支票占總支付筆數 95.61%，免送紙本憑單占總憑單筆數 58.22%等。

有關各機關執行情形，經本室審核結果，核有：(一)金門酒廠實業股份有限公司製銷高粱酒，創造地方政府財源，惟營業額逐年下降，亟待針對問題研謀善

圖4 總決算審定數歲出政事別之比率



策，以求長期穩健之經營；(二)金門酒廠實業股份有限公司為推銷金門高粱酒，辦理各項行銷推廣活動，惟未適時評估廣告行銷效益，且因生產作業未能配合而錯失商機，亟待檢討妥處；(三)為促進地區經濟發展辦理貸款予各相關生產事業，惟地方建設開發基金未妥為籌劃適宜之貸款計畫，致貸出款計畫預算執行成效欠佳，允應妥謀善策。(詳乙—24、25 頁)

三、建設

本年度施政重點包括：推動特色產業發展，型塑在地優質特產；營造海洋資源環境，提升漁業經營效率；推動居住正義政策，合理平抑住宅價格；維護保存傳統聚落，增進傳統建築價值等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：輔導地方產業導入 ISO 品質管理、食品安全管制系統(HACCP)、食品良好衛生規範(GHP)等各項認證，提升業者品質管理水準；配合金門漁業發展計畫，逐年建立漁業資源監測機制，復育漁業資源，提升漁業競爭力；辦理青年首次購屋無息貸款，本年度核撥青年兩年零利率購屋貸款利息補貼差額計 582 戶次及租金補貼計 1,648 戶次；補助 45 件維護整修傳統閩南式建築物，鼓勵居民參與保存維護傳統建築及城鄉風貌，並獲內政部「離島建設基金補助計畫 104 年度年終考評-維護傳統建築風貌獎助計畫」，獲評甲等。

有關各機關執行情形，經本室審核結果，核有：(一)為保障民眾農產品食用安全，積極推動金門安全農業機制，惟核發金門縣安全蔬果標章作業未臻周妥，影響推動成效，亟待檢討改善，以維護民眾食品安全；(二)金門縣陶瓷廠致力提升營運設備產能，惟設備採購進度延宕，營運成效亦趨劣，亟待研謀改善；(三)為解決縣民居住問題，規劃興建國民住宅，以緩和縣民之購宅壓力，惟屢有興建計畫暫緩或停止執行情事，未能發揮基金設立宗旨，亟待研謀改善；(四)補助縣內機關團體辦理公共建築物無障礙設備與設施改善計畫，惟對未依規定設置無障礙設備與設施之部分既有建築物，未落實相關強制執行作為，復未妥為宣導補助計畫內容，本年度尚無申請補助改善案件，允待檢討改善。(詳乙—18、45、46 頁)

四、教育

本年度施政重點包括：推動永續校園永續改造，營造多樣化校園生態環境；促進學童身心健康；建立國民有規律的運動習慣，並配合辦理各項重點體育競賽；建置多元學習平台，推動學習型社會，厚植地方競爭力；結合社會各項教育資源，發揮家庭教育預防家庭問題之功能，協助建置正確家庭觀念，杜絕社會問題之衍生等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：辦理環境教育宣導，鼓勵學生參與淨灘、國家清潔週、社區環保服務等活動；辦理學生體檢及視力保健工作，加強校園安全維護工作；主辦全縣性學生運動競賽 15 次及全國性活動 3 場次；推行終身學習行動 331 運動，加強提供各種學習管道，鼓勵民眾主動參與學習；辦理家庭教育相關活動 120 場次等。

有關各機關執行情形，經本室審核結果，核有：(一)金門縣政府注重營養午餐營養均衡，推動主食以白米、糙米搭配烹煮已有成效，惟部分供餐之共同性缺失未確實改善，且辦理寒暑假期間補助貧困學生午餐經費計畫，未達成預期目標，允宜研謀改善；(二)金門縣政府為提高一般國民教育文化水準及增進學童英語能力，辦理社會教育及推展英語教學等計畫，惟計畫之先期作業仍欠嚴謹，或成效未彰顯，尚待檢討改善；(三)為吸引教育產業駐金，積極獎助於金門地區設立大專校院，以繁榮地區教育產業，惟補(捐)助計畫之執行，尚乏審議及考評作業規範，亟待檢討妥處；(四)「金門縣 100 年度設置英語情境教室計畫」執行情形與相關法規未符，且設計廠商與施工廠商存有異常關聯，主辦機關遲未妥適處理，亟待詳予查明妥處。(詳乙—36、37 頁)

五、工務

本年度施政重點包括：有效整合並改善自來水圖資及供水監控系統，提升生產管理效益及供水品質；賡續推動金門自大陸引水計畫，引進量足質優之水源，因應地區發展所需；辦理地區公共工程，改善居民生活環境等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：辦理供配水及淨水設施改善、老舊管線汰換及

增設高級淨水設備等計畫；已於民國 104 年 7 月 20 日與大陸簽訂購水契約，並於同年 12 月 30 日完成「金門自大陸引水(輸水管)工程」發包；辦理「金門縣環島北路、環島西路、伯玉路及西海路等路段道路排水零星改善工程(二)」、「金門縣龜山風景區自行車步道新建工程」、「九宮港區停車場整建工程」、「金門縣金門醫院前方道路拓寬工程」及「金門縣第五期市區道路人行道無障礙設施改善計畫工程」等，並獲內政部營建署「104 年度補助直轄市及縣(市)政府污水下水道建設計畫考核評鑑」，獲總評甲等。

有關各機關執行情形，經本室審核結果，核有：(一)為因應金門地區水資源匱乏，積極規劃增設區域排水小型攔蓄水設施，留蓄水資源，惟因先期規劃作業欠周，影響攔蓄水設施啟用期程，亟待檢討改善；(二)為維護金門地區道路品質及民眾行的安全，持續辦理道路養護業務，惟部分管理作業執行未盡周妥，亟待檢討改善；(三)為維護公共安全，辦理路燈裝設及管理維護，惟部分執行作業未盡周妥，亟待檢討改善；(四)金門縣自來水廠持續開發水源及研究改善水質，致力提供合乎標準之用水，惟營運及計畫執行成效，均待檢討提升；(五)推動中和五眷村更新改建計畫，改善眷戶居住環境，頗獲肯定，惟餘屋標售及管理情形，仍有未盡合宜事項，待研謀改善；(六)辦理金門大橋興建計畫，雖已促請承商積極趕工，並檢討建立相關監督考核機制，惟工程進度落後持續擴增，亟待強化各項督導考核機制，並促請承商妥擬可行之因應措施，以增進計畫執行成效。(詳乙—19、55、56、57 頁)

六、觀光

本年度施政重點包括：軍事園區及戰地資源轉化利用，塑造金門觀光亮點；推動金門觀光，建立具競爭力的觀光產業；新闢路外及路邊停車場，紓解都市停車位不足問題等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：藉由全國性媒體宣傳大型觀光活動，推廣金門觀光旅遊；增加停車場設施及空間，包括金城鎮公所後方停車場增設 119 格停車位、浯江溪停車場修繕 335 格停車位等。

有關各機關執行情形，經本室審核結果，核有：(一)為維護軍事地景及戰地建物，規劃推動金門戰地風光特色旅遊，並向中央撥用閒置營區辦理活化再利用，惟部分營區撥用後迄無具體活化計畫或管理維護欠周，未能發揮撥用目的及效益；(二)雖已積極規劃改善提升料羅港區港埠設施，惟仍有部分設施管理欠周，影響港區安全，或遲未能解決港區腹地不足問題，研議有效改善因應作為，亟待研謀改善；(三)積極推動多項港埠建設，期提升港埠施設功能，惟因先期規劃作業欠周，致發生鉅額計畫經費保留，允應研議改善並積極執行，以提升施政績效；(四)浯江輪渡有限公司持續辦理金廈航線旅客報到單一服務窗口作業，提供旅客良善之服務環境與空間，惟近年來船務代理業務管理情形未臻周妥，亟待檢討改善；(五)浯江輪渡有限公司載客及載車等營運計畫成效雖持續成長，惟輪渡作業管理情形仍欠嚴謹周延，亟待檢討改善。(詳乙—20、50、51、52 頁)

七、社福

本年度施政重點包括：辦理婦女福利服務；辦理身心障礙福利服務；推展老人社區關懷據點及社區共餐服務；加強旅外鄉親及外籍配偶聯繫服務等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：辦理特殊境遇家庭各項扶助，計 606 人次受益，辦理婦女保護宣導、親職教育、自我成長、性別平等及社會參與等，計 15 場次、3,890 人次參與；辦理身心障礙者及失能老人紙尿褲及看護墊補助，計 10,129 人次，及身心障礙者日間及住宿式照顧費用補助，計 167 人次，以減輕其家庭照顧人力及經濟負擔；委請長榮大學辦理社區照顧關懷據點輔導計畫，以強化各據點相關工作人員執行能力並協助各據點推動各項老人關懷照顧服務；設置臺灣省北、中、南區服務中心，負責聯繫與照顧鄉親等。

有關各機關執行情形，經本室審核結果，核有：(一)積極推動各項社會福利設施，期提升縣民福祉，惟因先期規劃作業欠周妥，暫緩辦理並重新規劃，虛耗數年，亟待檢討提升施政效能；(二)身心障礙者收容機構可發揮照顧弱勢族群功能，惟其委外營運管理作業未落實控管機制，且部分硬體設施有損壞情形，允宜

注意改善；(三)為推展各項社會福利服務，辦理多項福利計畫，惟考核成績及執行成效，仍待檢討改善；(四)為有效促進身心障礙者就業，積極辦理相關補助服務計畫，惟執行績效未如預期，允宜檢討改善。(詳乙—19、21、60 頁)

八、行政

本年度施政重點包括：提升為民服務品質，辦理各項便民服務與調查；優化申辦流程，辦理為民服務整合性服務窗口；強化政府出版品管理，增加行銷與促進資訊交流等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：設置便民服務中心，受理民眾洽詢、引導、協談等服務事項，計 4,525 件，及設置專人管理縣長電子信箱，每日查看民眾反映案件，即時處理，計辦理 739 件；建立便民服務整合系統，規劃網路 E 櫃檯整合平台，共提供 95 項線上申請項目及 484 項表單供下載等。

有關各機關執行情形，經本室審核結果，核有：(一)金門日報社近年雖致力提升新聞報紙發行、承攬廣告及印刷品製作等服務品質，惟營運管理及經營績效仍待提升；(二)金門縣政府每年鉅額補助金門日報社，紓緩其營運虧損，惟未課以應逐年達成之目標，並建置考核機制，亟待研謀改善。(詳乙—62 頁)

九、警政

本年度施政重點包括：強化犯罪偵防，落實查察輔導工作；建構防衛體系，落實婦幼安全保護；增強警力質量，提升為民服務品質等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：嚴密偵防措施，組訓義警、義刑及民防，落實戶口督導工作，提升戶口查察實效；輔導成立守望相助巡守隊，深入社區各街道巡邏、守望，及配合寒、暑假擴大犯罪預防工作、檢肅民生竊盜專案及辦理反詐欺宣導；賡續辦理民防團隊長年訓練，舉辦員警進修及各種常年訓練，強化執勤技能，確保社會治安等，並經內政部警政署「104 年度民防團隊基本訓練評核」，獲評丁組第 1 名，及「104 年度落實及強化警勤區經營督導評核」，獲評甲等。

十、消防

本年度施政重點包括：強化公共危險物品、液化石油氣、燃氣熱水器承裝業及爆竹煙火安全管理，防止公安事故發生；提升緊急救護服務品質，保障傷病患生命安全；健全災害防救體系，強化防災應變能力等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：辦理本年度上、下半年之消防安全檢查暨危險物品管理訓練及列管公共危險物品工廠聯合檢查各 1 次，並依「加強液化石油氣相關場所安全管理暨評核實施計畫」及「加強爆竹煙火安全檢查暨評核實施計畫」，針對列管場所實施全面檢查，檢查結果均符合規定；消防局實際執行救護勤務消防人員取得中級以上救護技術員資格人數比率 98%，年度內辦理緊急救護宣導 187 場次，宣導人數約 1 萬 7,254 人次；辦理緊急動員測試演練 4 次及各項特殊災害搶救演練 1 次等，並經行政院「104 年度災害防救業務訪評」、內政部消防署「評鑑各級消防機關 104 年度消防工作」及「104 年度評核各消防機關強化所屬義勇消防組織救災能力」，均獲評特優。

有關各機關執行情形，經本室審核結果，核有：(一)為因應金門地區狹小巷弄火災搶救，已增購小型消防車設備並劃設消防通道等因應措施，惟配套措施能否滿足消防救災安全需求，允待賡續檢討；(二)出國計畫辦理考察古蹟防救災措施，已依規定提具考察報告書，惟未依機關職掌業務內容提出建議事項，允宜檢討改善；(三)民國 103 年度已辦理經管各項車輛裝備器材之保養競賽作業，惟本年度未依規定續辦，尚難確保相關缺失已獲改善，允宜檢討改進。(詳乙—70、71 頁)

十一、衛生

本年度施政重點包括：推展保健業務，增進縣民健康與家庭幸福；健全醫療照護及緊急醫療體系，提升醫療服務品質；加強藥政暨食品衛生安全輔導，維護消費者權益等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：建構戒菸服務網絡，由金門醫院、各鄉鎮衛生所、診所、藥局等院所，提供二代戒菸服務，及辦理子宮頸癌防治工作及乳癌、口腔癌、大腸癌等篩檢工作，與巡迴各鄉鎮村里及各職

場，辦理癌症防治衛生教育宣導活動講座計 30 場次，共計 1,136 人參加，並帶動縣民養成「聰明吃 快樂動 天天量體重」健康生活，本年度參與減重民眾計 3,508 人，總減重量 5,615 公斤；在衛生福利部與金門縣醫療照護發展基金的支持及挹注下，金門醫院建置心導管室，及設立心血管照護中心，並於本年度完成衛生福利部、臺北榮民總醫院、金門縣政府三方「共同合作經營」衛生福利部金門醫院合作簽約揭牌儀式，有效導入高優質醫療資源，擴大醫療資源系統，提升醫療品質；不定期至各地攤、商家及中西藥房、藥商、藥局輔導及稽查不法藥物之販售，計 57 家次，及配合衛生福利部政策，針對地區各醫療院所藥袋標示是否完整進行輔導與稽查，計 30 家次，並輔導食品業者依法辦理食品登錄，計 1,322 件，辦理食品相關法規及衛生教育宣導，計 6 場次等，並經衛生福利部國民健康署「104 年度地方衛生機關保健業務考評」，獲績優成績獎—婦幼健康促進第四組第 2 名。

十二、環保

本年度施政重點包括：執行環境衛生維護工作；辦理土壤及地下水污染調查及查證工作計畫；辦理空氣污染管制等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：加強海岸清潔維護、辦理環境整潔維護方案，總計清理海岸 1,413.3 公里、清除垃圾 454.57 公噸；推動水污染防治工作，進行地下水水質監測、採樣分析及油庫、軍方修彈廠、高污染潛勢對象、歷史戰役落彈區、畜牧場及排雷地區周邊農地之土壤調查；執行空氣中細懸浮微粒監測及分析計畫、空氣品質管理計畫及固定污染源許可管制及餐飲業固定污染輔導改善計畫等，並經行政院環境保護署「104 年度直轄市及縣(市)政府執行空氣品質維護或改善工作績效考評」，獲評特優、「104 年度地方政府環境清潔維護考核」，獲評第二組優等，及「104 年度推動執行機關加強辦理資源回收工作績效考核」，獲評第三組金質獎。

有關各機關執行情形，經本室審核結果，核有：(一)辦理街道揚塵工作計畫，有效減少街道揚塵，提升縣民生活及環境品質，惟計畫執行情形仍未盡周妥，待研謀改善；(二)賡續改善餐飲業油煙污染，並進行輔導改善，惟部分改善計畫未依規

定落實執行，允宜檢討改善；(三)金門海域為觀光遊憩之重要景點，惟近期海域多次遭船舶漏油污染，影響觀光及生態，亟待加強相關管理措施。(詳乙—66、67 頁)

十三、地政

本年度施政重點包括：釐整地籍、健全土地管理；調查蒐集買賣實例、精進估價技術、合理規定地價；推動區段徵收、市地重劃，增進土地利用價值等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：主動函請各鄉鎮公所協助轉發「金門縣於戰地政務終止前被徵收、價購、徵購之土地告知單」計 395 筆、逾期未辦繼承登記之主動通知服務計 366 案；詳實調查地價動態，逐年調整土地公告現值，以作為主管機關審核土地移轉現值及補償徵收土地地價之依據，並保障民眾合法財產權益；辦理尚義區段徵收，完成全區私有土地所有權移轉計 22 筆、作價取得國有地計 59 筆、無償撥用取得國有地之所有權移轉或管理機關變更登記計 11 筆，及烈嶼國中附近地區市地重劃，已擬具市地重劃計畫書，報經內政部審查會決議，原則同意辦理等，並經內政部「104 年度對直轄市、縣(市)政府地政業務辦理督導考評—區段徵收、地政資訊作業」，獲評優等。

有關各機關執行情形，經本室審核結果，核有為帶動金湖地區整體發展，辦理市港區段徵收配餘土地標售，惟未納入開發期程、市場需求等情形覈實編列土地標售收入預算，亟待檢討改善。(詳乙—30 頁)

十四、文化

本年度施政重點包括：維護保存文化資產，突顯金門歷史價值；辦理藝文交流暨主題性相關活動，提升地區藝文水平；辦理地區藝文傳承、人才養成業務，厚植地區藝文實力等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：辦理古蹟指定及歷史建築登錄申請、基本資料建檔等事宜；辦理金門藝術節，邀請藝文團體舉辦各式活動，定期舉辦室內及戶外表演活動；辦理社區人才培訓工作、社區深度文化之旅活動，落實社區文化再造，及輔導培植重點民俗技藝展演團體，以促進文化傳承等。

有關各機關執行情形，經本室審核結果，核有：(一)文化園區管理所承接文化園區營運業務已逾年餘，雖已補強經營管理人力，惟迄未訂定營運績效評估項目及具體評核量化標準，允宜檢討妥處；(二)文化園區歷史民俗博物館前四年度參觀人次之增幅雖冠於金門地區其他觀光景點，惟本年度參觀人次卻大幅滑落，允宜檢討原因研謀改善，並加強評估分析參館人次等數據，以作為營運管理或辦理各項藝文活動之參據，提升營運績效；(三)文化園區管理所雖已設置典藏室收藏及保存文物，惟文物典藏管理情形未臻周妥，允宜檢討妥處。(詳乙—40、41 頁)

十五、稅務

本年度施政重點包括：配合電子化政府雲端計畫，建構財稅雲的智慧地方稅服務平台；積極執行欠稅清理工作，防止新欠；加強租稅宣導教育，增進民眾稅務常識，建構優良租稅環境等。經各相關機關執行結果，業獲致相當成效，包括：積極推動「飛躍稅務通-全國攏總通」跨縣市稅務便民服務，本年度受理案件計 1,574 件，為民眾節省 9,420 個工作天及 950 萬餘元；積極清理本年度未稅案件大批催繳寄發平信 1,435 件、寄存送達 1,609 件，經合法取證仍未完納稅款移送強制執行者，計 897 件，本年度收回以前年度欠稅款 2,721 筆、1,892 萬餘元；辦理租稅宣導 31 場次，及配合稅務節等活動，辦理通訊有獎徵答，民眾參與熱烈，計收到 3 萬餘份明信片，有效提升民眾對租稅常識之認知，化解稽徵阻力等。

有關各機關執行情形，經本室審核結果，核有：(一)積極徵課地方稅，欠稅金額已有減少，惟欠稅件數却逆向增加，允宜掌握徵課時效加強清理；(二)積極運用地方稅賦稅資訊整合再造系統進行稅務審查、核定、開徵，以掌握稅源，惟房屋稅之徵課資料檔案釐正未臻完善，仍待檢討妥處。(詳乙—32 頁)

以上相關缺失，本室已列管繼續注意各機關改善情形。

參、政府資產負債之查核

本年度金門縣總決算資產負債依會計法第 29 條規定，除將政府固定資產另編財產量值總目錄表達外，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 215 億 1,700 萬餘元，負債總額為 47 億 2,050 萬餘元，資產負債相抵計列有賸餘 167 億 9,650 萬餘元。茲將本室審核資產負債餘絀所提審核意見，摘其要者列述如次：

一、為維護軍事地景及戰地建物，規劃推動金門戰地風光特色旅遊，並向中央撥用閒置營區辦理活化再利用，惟部分營區撥用後迄無具體活化計畫或管理維護欠周，未能發揮撥用目的效益。

金門縣政府為保留金門縣具戰地史蹟特色資源，配合軍方年度拆除金門地區軍事營區計畫，評估撥用閒置營區活化利用，建設新觀光景點，以提升金門觀光效益。其辦理情形，核有：(一)無償撥用國有閒置營區土地開發觀光景點，惟歷經數年迄未依撥用計畫使用，亦無具體活化措施計畫，未能發揮撥用目的效益；(二)已撥用之國有閒置營區未妥善管理，致遭人傾倒事業廢棄物或堆置廢棄物，且樹木生長未適時修剪，路徑被樹木遮蔽，管理欠周等缺失，允待檢討改善。(詳乙—20 頁)

二、環島自行車道路網已逐漸成形，可增加運動休閒去處並促進地方觀光，惟維護管理情形亟待檢討改善。

金門縣政府為促進地區觀光遊憩活動，及增加在地居民運動休閒去處，逐步建置金門地區之環島自行車道路網，其中湖下至雄獅堡段屬濱海自行車道，吸引許多遊客於該路段騎乘自行車，體驗悠閒慢活。經本室抽查濱海自行車道維護管理情形，核有：(一)相關單位仍未完成濱海自行車道移交接管程序，未能妥善釐清管理維護之權責，且風力發電設備損壞已久，迄未完成修復；(二)部分完工設備尚未完成財產列帳程序等缺失，允應研謀改善。(詳乙—21 頁)。

三、文化園區管理所雖已設置典藏室收藏及保存文物，惟文物典藏管理情形未臻周妥，允宜檢討妥處。

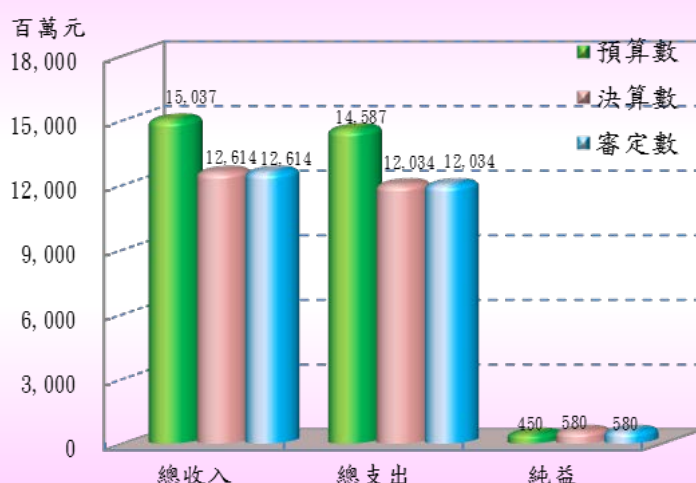
文化園區管理所為推動各項文化建設，達成具體落實傳承歷史、保存文化、教育宣導及促進地區觀光等目標，本年度賡續辦理歷史民俗博物館推廣展覽活動及文物典藏、陳列及保存等業務。有關文物典藏之管理情形，核有：(一)典藏文物迄未辦理登記分類，並予以造冊管理，典藏室之出入未有管制紀錄可供查核；(二)經管之珍貴動產未依規定予以分類編目，並設置備查簿登記，及按月或按季造具增減表及結存表；(三)諸多典藏文物未曾展示，無法展現文物典藏之文化價值，發揮博物館推廣歷史民俗之功能等缺失，允宜檢討改善。(詳乙—41 頁)

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

肆、營業基金決算之審核

本年度附屬單位決算及綜計表營業部分，計列附屬單位決算 6 單位，其營業收支經本室審定總收入 126 億 1,459 萬餘元，總支出 120 億 3,440 萬餘元(含所得稅費用 1 億 4,946 萬餘元)，收支相抵，純益為 5 億 8,019 萬餘元，較預算增加 1 億 3,006 萬餘元，約為 28.89%，主要係政府補助離島偏遠路線營運虧損補貼收入及金烈航線運輸收入較預計增加所致。產銷(營運)計畫主要有 17 項

圖5 營業總收支暨盈虧預決算及審定數之比較
中華民國104年度



(表 7)，實施結果，各縣營事業尚能本企業化經營原則，提高產銷營運(業務)量，

並維持縣內產業動能，增裕

縣庫之收入，惟仍有 7 項分

別因高粱酒銷售量或酒瓶生

產及銷售量未如預期，或民

眾搭乘公車及報社印刷品承

印數量較預計減少等，致未

達預計目標；計畫型資本支出計畫 14 項，本年度決算支用數 2 億 189 萬餘元，較可用預算數 18 億 5,885 萬餘元，減少 16 億 5,695 萬餘元，約 89.14%，主要係金門酒廠實業股份有限公司成品自動倉儲工廠新建工程停止執行，暨金城廠第三條生產線設備及金寧廠製麴三廠新建工程執行進度落後所致。

上述 6 個縣營事業，除配合執行政策任務因素外，經以預算盈虧達成情形做為評比標準予以評核結果，其中金門縣自來水廠、金門縣公共車船管理處及金門縣金門日報社等 3 個單位營運發生虧損，合計虧損達 1 億 5,053 萬餘元；另金門酒廠實業股份有限公司、金門縣陶瓷廠及金門縣浯江輪渡有限公司等 3 個單位雖合計獲有盈餘 7 億 3,072 萬

餘元，惟金門縣陶瓷廠盈餘

170 萬餘元，未達預算目標

(表 8)。以上各該縣營事業

營運發生虧損或獲利未如預

期，主要係自來水廠給水成

本仍高，或民眾搭乘公車人次及承製印刷品數量較預計減少，或陶瓷酒瓶訂單量減少等所致。若以營業利益率及淨利率等經營比率進行排名，營業利益率較高之前 3 名分別為：金門酒廠實業股份有限公司、金門縣陶瓷廠及金門縣浯江輪渡有

表 7 產銷(營運)計畫執行情形彙總表

主管機關名稱	營業基金 單位數	產銷(營運) 計畫項數	未達預計目標項數		已達預計 目標項數
			未執行 計畫項數	較預計目標 減少項數	
合 計	6	17	—	7	10
縣政府(財政處)	1	2	—	1	1
建 設 處	1	4	—	3	1
行 政 處	1	3	—	1	2
觀 光 處	2	6	—	2	4
工 務 處	1	2	—	—	2

資料來源：整理自金門縣總決算審核報告參考資料。

表 8 民國 104 年度金門縣縣營事業虧損或純益未達預算情形表

單位：新臺幣千元

事 業 名 稱	預 算 數	審 定 數	增 減 數	增 減 %
1. 營運發生虧損者				
金門縣自來水廠	- 168,553	- 105,160	63,392	37.61
金門縣公共車船管理處	- 79,721	- 41,860	37,860	47.49
金門縣金門日報社	- 18,816	- 3,509	15,306	81.35
2. 純益較預算減少者				
金門縣陶瓷廠	26,157	1,705	- 24,451	93.48

註：1. 本表係按審定數由最低至最高之順序排列。

2. 資料來源：整理自金門縣總決算審核報告參考資料。

限公司，較低之前 3 名分別為：金門縣公共車船管理處、金門縣自來水廠及金門縣金門日報社；淨利率較高之前 3 名分別為：金門酒廠實業股份有限公司、金門縣浯江輪渡有限公司及金門縣陶瓷廠，較低之前 3 名分別

表 9 民國 104 年度金門縣縣營事業營業利益率及淨利率排名情形表
單位：％

事 業 名 稱	營 業 利 益 率	事 業 名 稱	淨 利 率
較高之前 3 名		較高之前 3 名	
1. 金門酒廠實業股份有限公司	7.32	1. 金門酒廠實業股份有限公司	6.23
2. 金門縣陶瓷廠	0.61	2. 金門縣浯江輪渡有限公司	3.93
3. 金門縣浯江輪渡有限公司	- 2.40	3. 金門縣陶瓷廠	0.97
較低之前 3 名		較低之前 3 名	
1. 金門縣公共車船管理處	- 61.68	1. 金門縣自來水廠	- 42.27
2. 金門縣自來水廠	- 56.88	2. 金門縣公共車船管理處	- 33.15
3. 金門縣金門日報社	- 5.38	3. 金門縣金門日報社	- 3.37

資料來源：整理自金門縣總決算審核報告參考資料。

為：金門縣自來水廠、金門縣公共車船管理處及金門縣金門日報社(表 9)。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：

一、縣營事業單位提供民眾就業機會，帶動地區繁榮，惟部分事業單位營運績效持續惡化或較上年度衰退，允應加強督促研謀改善。

金門縣政府所屬 6 個事業單位，本年度經營結果，綜計營業總收入 126 億 1,459 萬餘元，營業總支出 120 億 3,440 萬餘元，本期純益 5 億 8,019 萬餘元，雖較預算數 4 億 5,013 萬餘元，增加 1 億 3,006 萬餘元，惟仍有自來水廠、公共車船管理處及金門日報社等 3 個事業單位連年虧損，且虧損情形較民國 103 年度惡化，截至本年度止，該 3 個事業單位累積虧損合計已達 7 億 4,758 萬餘元；其餘 3 個事業單位雖獲有盈餘，惟金門縣陶瓷廠獲利未達預計目標，亦較上年度衰退；又浯江輪渡有限公司雖由連年虧損轉為本年度獲致盈餘 361 萬餘元，惟待填補之累積虧損仍達 3,305 萬餘元，顯示多數縣營事業單位經營績效仍待提升。(詳乙—23 頁)

二、金門酒廠實業股份有限公司製銷高粱酒，創造地方政府財源，惟營業額逐年下降，亟待針對問題研謀善策，以求長期穩健之經營。

金門酒廠實業股份有限公司為高粱酒及各類酒品之製造、分裝及批發銷售，

帶動地區經濟進步與繁榮，並創造地方政府財源，惟該公司及子公司金門酒廠(廈門)貿易有限公司之營運管理情形，核有：該公司民國101至104年度營業額逐年下降，卻未適時調整產銷策略，酒品庫存量漸增；未核算並表達製酒原料損耗成本，使存貨金額及銷貨成本之表達失真；免稅店經銷商所囤積之酒品，如銷售狀況欠佳，可依合約免責行使退回權利，影響各廠對酒品需求量之估測及生產安排；子公司近4年度因中國大陸禁奢政策影響，營收及獲利逐年下降，營運策略已未能契合大陸市場需求；子公司積欠該公司巨額貨款，影響該公司之資金調度及營運等，仍待檢討研謀改善。(詳乙—24頁)

三、金門縣陶瓷廠致力提升營運設備產能，惟設備採購進度延宕，營運成效亦趨劣，亟待研謀改善。

陶瓷廠民國103年度編列預算2,100萬元建置台車式還原隧道窯1座，因規劃設計作業延宕，迨民國104年12月17日始完成採購案決標。查該項設備建置案對該廠未來營運發展甚為重要，惟執行進度卻較原預計完成期限延宕一年餘，非但影響本年度固定資產建設改良擴充計畫預算執行成效，亦未能如期提升該廠市場競爭力。另查該廠營收仰賴金門酒廠實業股份有限公司訂製酒瓶，因該公司酒瓶訂製量未如預期，該廠民國103年度及本年度營運結果，營運狀況有趨劣情事，尚待研謀擴展其他瓷器之生產技術及銷售通路。(詳乙—45頁)

四、浯江輪渡有限公司持續辦理金廈航線旅客報到單一服務窗口作業，提供旅客良善之服務環境與空間，惟近年來船務代理業務管理情形未臻周妥，亟待檢討改善。

金門縣政府為提供金門與大陸兩地通航(俗稱小三通)旅客良善之服務環境與空間，自民國92年8月1日起由浯江輪渡有限公司於水頭碼頭辦理「旅客報到單一服務窗口」，並由該公司與各航商簽訂票務、船勤代理協議書，經查代理業務辦理

情形，核有：按日結帳之船商，其旅客刷信用卡或以交通圖書券購買船票部分，均由該公司按日先行墊付航商售票款，其結帳週期與該公司小三通客運航線代理業務標準作業程序規定之採月結方式未合；代理業務辦理多年，尚有部分航商未與該公司簽訂代理協議書，倘有業務執行爭議，難以釐清雙方權責；額外辦理未經簽訂協議之代理業務或服務項目，卻未適時洽商研訂收取合理之代辦費，增加營運負擔，辦理代理業務累積虧損已逾2千萬元等，亟待研謀改善。(詳乙—51頁)

五、金門縣自來水廠持續開發水源及研究改善水質，致力提供合乎標準之用水，惟營運及計畫執行成效，均待檢討提升。

金門縣自來水廠持續開發水源及研究改善水質，提供縣民合乎標準之用水需求，惟經營成果與計畫預算執行情形，核有：本年度營運結果持續發生虧損，累積虧損達1億5,118萬餘元，因無法彌補財務缺口，仍仰賴政府補助收入挹注；本年度固定資產建設改良擴充計畫預算執行數1億8,198萬餘元，僅占可用預算數之27.98%，執行率仍偏低，無法如期發揮建設計畫之預期效益等，亟待研謀善策因應。(詳乙—57頁)

六、金門日報社近年雖致力提升新聞報紙發行、承攬廣告及印刷品製作等服務品質，惟營運管理及經營績效仍待提升。

金門日報社經營新聞報紙發行，負有施政宣導任務，作為政府與民眾溝通橋樑，頗受民眾好評，惟該社營運管理及經營績效，核有：近5年度營運連年虧損，仰賴金門縣政府每年定額補助6,300萬元始能持續營運，惟迄乏針對擴展營運項目，充分利用現有人力，及精進印製技術，提高品質、降低印製成本等研擬具體作為；未能配合業務承製量覈實採購材料，致鉅額餘料閒滯庫房等，亟待檢討改善。(詳乙—62頁)

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

伍、非營業特種基金決算之審核

本年度附屬單位決算及綜計表非營業部分，計列附屬單位決算14個基金單位，審核結果，審定總收入(含基金來源)46億8,296萬餘元，總支出(含基金用途)42億3,147萬餘元，賸餘4億5,149萬餘元，與預算短絀相距6億8,356萬餘元，其

中：一、作業基金5個單位(含6個分基金)，審定總收入11億6,337萬餘元，總支出1億6,463萬餘元，賸餘9億9,873萬餘元，較預算增加4億6,793萬餘元，約88.15%，主要係實施平均地權基金配合政策辦理土地標售，投融資業務收入增加所致。本年度短絀之基金有2個單位，共計短絀1,230萬餘元，賸餘之基金有3個單位，共計賸餘10億1,104萬餘元。二、

特別收入基金8個單位(含25個分基金)，審定基金來源28億3,102萬餘元，基金用途28億4,978萬餘元，短絀1,876萬餘元，較預算減少短絀4億3,445萬餘元，主要係地方教育發展基金各項計畫

人事費、就學補助及業務費依實際需求支用，或未獲中央核定補助，暨中正國小東棟教室拆除重建等校舍工程尚未完工，工程款支用較預計減少，社會福利基金因公益彩券盈餘分配收入較預計增加等所致。本年度短絀之基金有3個單位，共計短絀1億3,542萬餘元，其餘5個單位均有賸餘，共計賸餘1億1,665萬餘元。三、資

圖6 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

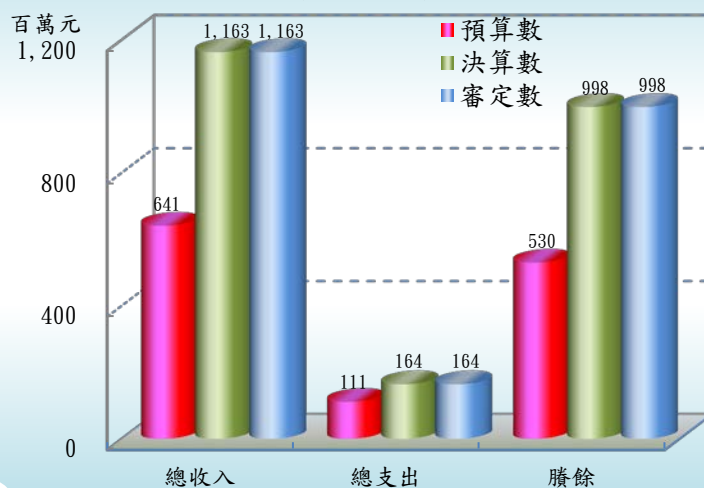
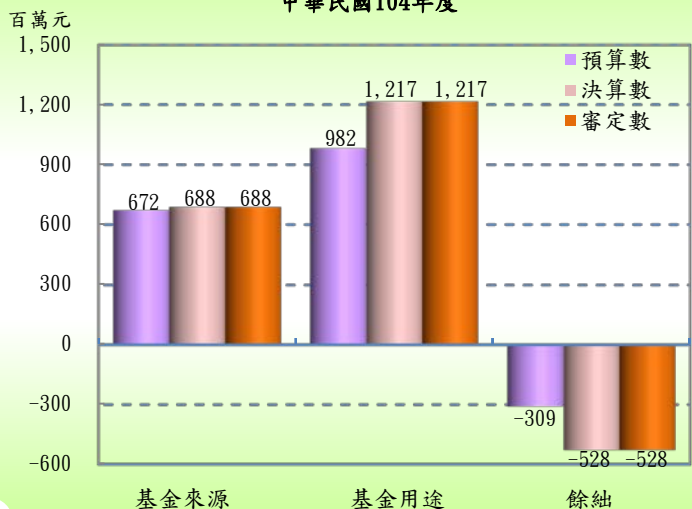


圖7 特別收入基金來源用途暨餘絀預決算及審定數之比較
中華民國104年度



本計畫基金 1 個單位，審定基金來源 6 億 8,857 萬餘元，基金用途 12 億 1,704 萬餘元，短絀 5 億 2,847 萬餘元，較預算增加短絀 2 億 1,881 萬餘元，主要係金門大橋建橋基金相關建橋經費保留款於本年度繼續執行，依工程作業進度實撥之委託興建工程配合款較預計增加所致。

圖 8 資本計畫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



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 89 億 1,444 萬餘元，主要營運(業務)計畫共計 26 項，經以各基金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比結果，其中主要營運(業務)計畫執行率均達 6 成以上，且本年度賸餘較預計為佳(包含賸餘較預算數增加或原預算短絀，實際賸餘)之前 3 名，分別為：社會福利基金、地方建設開發基金及醫療照護基金；本年度短絀較預計為差(包含短絀較預算數增加或原預算賸餘，實際短絀)者，僅 2 個基金，分別為：中和五眷村改建基金及金門大橋建橋基金。(表 10)

表 10 民國 104 年度金門縣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	審定數	增減數	增減%
本期賸餘，且較預計為佳之前 3 名				
1. 社會福利基金	- 41,896	34,991	76,887	—
2. 地方建設開發基金	8,736	44,791	36,055	412.73
3. 醫療照護基金	3,476	30,366	26,890	773.60
本期短絀，且較預計為差之前 2 名				
1. 中和五眷村改建基金	534,728	- 7,550	- 542,278	—
2. 金門大橋建橋基金	- 309,662	- 528,475	- 218,813	70.66

資料來源：1. 表列「本期賸餘，且較預計為佳之前 3 名」基金，其評比標準係以主要營運(業務)計畫執行率均達 6 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計為佳之基金。

2. 整理自金門縣總決算審核報告(附屬單位決算及綜計表非營業部分)。

另各基金本年度 26 項主要營運(業務)計畫(表 11)執行結果，已達預計目標者 6 項，約 23.08%；未達預計目標者 20 項，約 76.92%，其中市地重劃計畫(烈嶼國中周邊地區)等 4 項計畫(表 12)之執行率未達 3 成，已影響各該基金設立目的之達成。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 11 民國 104 年度金門縣非營業特種基金營運(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	26	—	20	6
縣政府(財政處)	1	1	—	1	—
地政局	1	2	—	1	1
教育處	2	9	—	9	—
建設處	3	3	—	3	—
工務處	2	4	—	2	2
社會處	2	3	—	2	1
衛生局	2	2	—	2	—
環境保護局	1	2	—	—	2

資料來源：整理自金門縣總決算審核報告參考資料。

表 12 民國 104 年度金門縣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

單位：新臺幣千元

營運(業務)計畫項目	辦理之基金	預計數	實際數	計畫執行率%
市地重劃計畫(烈嶼國中周邊地區)	實施平均地權基金	84,072	12	0.01
四眷村改建	中和五眷村改建基金	32,581	3,779	11.60
不動產投資業務		7,660	1,116	14.57
國宅貸款、整體住宅政策規劃及國宅興建計畫專案管理	住宅基金	9,756	2,865	29.38

資料來源：整理自金門縣總決算審核報告參考資料。

一、為促進地區經濟發展辦理貸款予各相關生產事業，惟未妥為籌劃適宜之貸款計畫，致貸出款計畫預算執行成效欠佳，允應妥謀善策。

金門縣政府為促進地區經濟、社會、政策需要，於地方建設開發基金編列預算貸款予該縣相關生產事業及政策性輔導對象，以加速地區經濟建設發展，惟執行結果，連年貸出款計畫預算執行成效欠佳，其中本年度甚無貸出款項，核有未

依基金設立宗旨及欲輔導之對象，妥為籌劃相關貸款計畫，並覈實編列預算積極執行等情事，允應檢討改善。(詳乙—25頁)

二、金門縣政府注重營養午餐營養均衡，推動主食以白米、糙米搭配烹煮已有成效，惟部分共同性缺失未確實改善，且辦理寒暑假期間補助貧困學生午餐經費計畫，未達成預期目標，允宜研謀改善。

金門縣政府所屬24所學校營養午餐皆由各校自行辦理，教育處為使縣內學童營養均衡，積極推動午餐主食以白米及糙米4比1搭配烹煮，提供學童白米以外之維生素B群、維生素E、K及膳食纖維等營養素，已具成效，另為維護貧困學生身心健康發展，持續補助貧困學生寒暑假期間午餐經費。經查其辦理情形，核有：1. 供應簡餐日之蔬菜量供應常不足、食材以加工品取代天然食物等共同性缺失，部分學校仍未確實改善；2. 寒暑假期間補助貧困學生午餐經費，僅民國103學年度有學童申請，且實際申請人數遠較符合資格人數為低，未能落實是項補助目的等情事，允宜研謀改善。(詳乙—36頁)

三、為解決縣民居住問題，規劃興建國民住宅，以緩和縣民之購宅壓力，惟屢有興建計畫暫緩或停止執行情事，未能發揮基金設立宗旨，亟待研謀改善。

金門縣政府為辦理住宅興建計畫，解決縣民居住問題，健全住宅市場，爰由金門縣住宅基金自民國103年度起辦理市港段、慈湖段等住宅興建計畫。其中市港段住宅興建計畫，已完成規劃設計等相關前置作業，卻於民國104年1月間暫緩執行，除可能造成興建基地閒置外，亦未能發揮原規劃興建之預期效益。該府前依本室之建請，雖稱興建計畫已購置土地及完成之規劃成果，後續將依地區整體發展，研議更有效益之公有土地處分方式或公辦住宅政策，惟截至民國104年12月底止，尚乏各該可能方案之具體內容及執行情形。另慈湖段住宅興建計畫，亦於本

年度因改以讓售土地由民眾自行開發而終止執行。鑑於近幾年金門地區住宅購置成本大幅攀升，已成為青年族群及弱勢民眾之一大負擔，該府卻屢有暫緩或停止執行公辦住宅興建計畫之情事，不利多數縣民藉由購置國民住宅而擁有自用住宅，未能有效發揮該基金係解決縣民居住問題之設立宗旨，亟待針對受影響之潛在購宅縣民研採相關配套措施。(詳乙—46頁)

四、補助縣內機關團體辦理公共建築物無障礙設備與設施改善計畫，惟對未依規定設置無障礙設備與設施之部分既有建築物，未落實相關強制執行作為，復未妥為宣導補助計畫內容，本年度尚無申請補助改善案件，允待檢討改善。

金門縣政府為補助縣內機關團體辦理公共建築物無障礙設備與設施改善，於建築物無障礙設備與設施改善基金民國100至104年度各編列預算174萬餘元至326萬餘元辦理改善計畫，執行結果，各年度均僅列支僱用約用人員薪資、無障礙勘檢委員赴機關勘檢公共建築物無障礙設施出席費、人員培訓費等支出，尚無補助縣內機關團體辦理改善案件。惟查該府列管之縣內餐廳、旅館，仍有30家業者未完成無障礙設備與設施改善，未責令改善或其他強制執行作為，影響身心障礙者於各該建築物之出入行動，復未積極宣導該基金補助計畫內容及申請作業，致影響補助計畫執行效益，允待檢討改善。(詳乙—46頁)

五、為推展各項社會福利服務，辦理多項福利計畫，惟考核成績及執行成效，仍待檢討改善。

金門縣政府為推展各項社會福利服務業務，辦理早期療育日托服務、補助不幸婦女個案緊急安置醫療處遇及身心障礙者購屋貸款利息補助等福利計畫，執行結果，核有：1. 民國100至104年度執行社會福利績效經衛生福利部考核結果，成

績等第由民國100至102年度各為乙等，降為民國103年度及本年度均為丙等，考核成績呈現惡化趨勢，允應針對癥結原因，研議改善策略；2.運用公益彩券盈餘執行各項社會福利計畫，部分計畫預算執行成效不佳，甚未執行，致公益彩券盈餘待運用金額累增，尚難發揮照顧弱勢族群之良意，允待研析癥結原因，並妥謀善策，以提升運用成效。(詳乙—60頁)

六、為有效促進身心障礙者就業，積極辦理相關補助服務計畫，惟執行績效未如預期，允宜檢討改善。

金門縣政府為促進身心障礙者就業並維護其權益，續以金門縣身心障礙者就業基金預算辦理身心障礙者各項職業能力訓練補助、創業貸款利息貼補及設立庇護工廠等，本年度執行結果，核有社會福利服務計畫預計支用302萬餘元，惟實際支用於前述補助及獎助經費僅70萬餘元，支用率23.15%，顯屬偏低，未能有效發揮該基金設立宗旨，允宜檢討妥處。(詳乙—60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、積極推動各項重大建設計畫及福利措施，致力提升縣民生活品質，惟本年度歲入不敷支應歲出，產生差短，為近年來首見，財政狀況有轉弱之趨勢，允宜本量入為出原則，衡酌輕重緩急及優先順序，審慎籌編施政計畫，並加強拓展地方自籌財源，強化財政結構，俾利縣政永續發展。

近年來，金門縣政府積極推動各項重大建設計畫及福利措施，致力提升縣民生活品質，施政支出規模逐年增加，歲出決算數由民國 101 年度之 105 億 2,130

萬餘元，增為本年度之 133 億

5,705 萬餘元(圖 9)，增幅達

26.95%，惟本年度歲入歲出

相抵差短 3 億 731 萬餘元，須

移用以前年度歲計賸餘予以

彌平，為近年來首見。經檢視

收支情形(表 13)，本年度經常

收支(係直接稅、間接稅、賦稅外

收入及一般經常支出)相抵之賸

餘，已自民國 101 年度之 65 億 5,439 萬餘元，減為本年度之 53 億 6,364 萬餘元，

賸餘減少 11 億 9,075 萬餘元，減少比率為 18.17%；而資本收支(係減少資產之收入

及增置擴充改良資產、增加投資等支出)相抵之短絀，則自民國 101 年度之 36 億 41 萬

餘元，增為本年度之 56 億 7,095 萬餘元，短絀增加 20 億 7,054 萬餘元，增加比

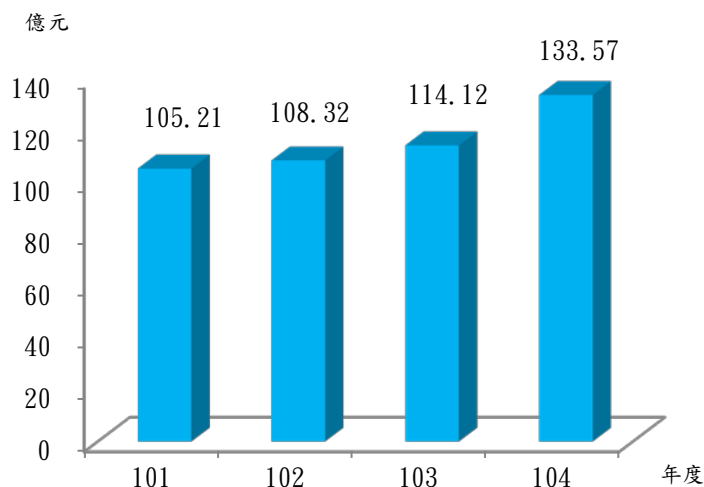
率為 57.51%。因本年度資本收支短絀較往年擴大，而經常收支賸餘又較往年減少，

致產生經常收支賸餘不足彌補資本收支短絀之情事，須移用以前年度歲計賸餘支

應，累計賸餘亦隨之減少，顯示財政狀況有轉弱趨勢，允宜本量入為出原則，衡

酌輕重緩急及優先順序，審慎籌編施政計畫。

圖9 民國101至104年度歲出決算數



資料來源：整理自民國101至104年度金門縣總決算審核報告。

表 13 民國 101 年至 104 年度歲入歲出餘絀情形表

單位：新臺幣千元、%

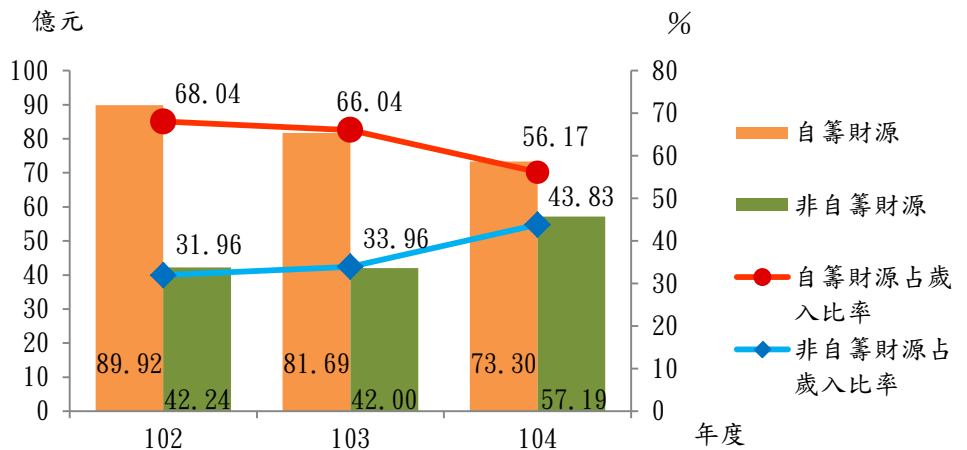
項目	101 年度	102 年度	103 年度	104 年度	104 年度與 101 年度相較之增減比率
經常收支賸餘	6,554,397	5,927,386	4,268,187	5,363,641	- 18.17
資本收支短絀	3,600,415	3,543,487	3,310,326	5,670,952	57.51
歲入歲出餘絀	2,953,982	2,383,899	957,861	- 307,311	- 110.40

資料來源：整理自民國 101 至 104 年度金門縣總決算審核報告。

復分析歲入來源

增減趨勢(圖 10)，歲入自籌財源由民國 102 年度之 89 億 9,208 萬餘元，減為民國 103 年度之 81 億 6,982 萬餘元，再減為本年度之 73 億 3,029 萬餘元，其占歲入總數比率亦由民國

圖10 民國102至104年度歲入來源概況



資料來源：整理自民國102至104年度金門縣總決算審核報告。

102 年度之 68.04%，降為民國 103 年度之 66.04%，再降為本年度之 56.17%，本年度自籌財源較民國 102 年度減少 16 億 6,178 萬餘元，約減 11.87%，主要係自籌財源長期仰賴金門酒廠實業股份有限公司之捐獻挹注(民國 102 至 104 年度占自籌財源總數之比率為 71.18%、67.93%、62.75%)，因金門酒廠實業股份有限公司受白酒市場競爭、酒駕取締法令標準趨嚴等影響，營收衰退，致協助地方建設、觀光發展、醫療暨社會福利及文化建設之捐獻收入亦配合縮減，由民國 102 年度之 64 億 31 萬餘元，減為本年度之 46 億元，減少金額達 18 億 31 萬餘元。又如前述，金門縣政府近年戮力推動多項重大建設及福利措施等計畫，施政支出規模逐年增加，卻因自籌財源呈遞減趨勢，須增加歲入非自籌財源彌補缺口以為因應，該非自籌財源已由民國 102 年度之 42 億 2,440 萬餘元，逐年增為本年度之 57 億 1,945 萬餘元，增加金額 14 億 9,505 萬餘元，同期間其占歲入總數比率亦由 31.96% 增為 43.83%，主要係上級政府補助收入由民國 102 年度之 30 億 8,369 萬餘元，增為本年度之 42 億 7,583 萬餘元，對上級政府補助之仰賴程度日深。鑑於金門縣政府之歲入自籌財源金額呈漸減趨勢，須增加不確定性較高之非自籌財

源來彌補財政缺口，恐有影響各項重大施政計畫順遂進行之虞，允宜研謀開拓各面向財源，及落實節流措施，以強化財政結構，增進財政自主性，俾利縣政永續發展。

二、辦理金門大橋興建計畫，雖已促請承商積極趕工，惟因工程進度持續落後，業經依規定終止契約，時值該計畫重新辦理招標之際，允宜審慎研採適宜之採購方式，俾決標予具承作能力之廠商，並妥訂工程契約及檢討建立相關督導考核機制，以控管承商履約風險，早日完成興建計畫，增進計畫執行成效。

金門縣政府為改善大、小金門間之交通，縮短城鄉差距，促進地方整體經濟發展，增進觀光產業繁榮，委託交通部臺灣區國道新建工程局(下稱國工局)代辦金門大橋建設計畫，總經費 73 億 8,500 萬元。本案前因主體工程原得標廠商承攬資格不符，經代辦機關國工局撤銷決標、終止契約，並於民國 102 年 3、4 月間重新發包。惟新承商接手後即因施工人力、機具、物料不足，復因屢有發生工安事件及未落實趕工計畫，工程進度持續落後，雖經國工局依「公共工程廠商延誤履約進度處理要點」規定於民國 105 年 5 月 25 日函知承商於 30 日內改善進度持續落後擴大之情事，惟民國 105 年 6 月 25 日改善期屆滿日，該計畫工程進度落後仍持續擴增，由民國 105 年 5 月 25 日進度落後 18.72 個百分點，增為民國 105 年 6 月 25 日落後 22.19 個百分點，嗣經國工局於民國 105 年 6 月 29 日依契約規定終止與承商之金門大橋工程契約關係，金門大橋興建計畫之完工期程勢必再延後。鑑於金門大橋興建計畫對改善大小金門間交通、均衡大小金門區域發展，帶動地區整體繁榮與進步等頗有益助，時值該計畫正重新辦理招標之際，部分輿論提及應研採其他招標方式，著眼於承商是否具有完成任務之能力，爰建請金門縣政府允宜除洽請國工局審慎研採適宜之採購方式，決標予資金、技術、信譽及經驗等均優之廠商外，亦應妥訂確保工程品質之工程契約，並檢討建立嚴謹周延之督導

考核機制，以促請國工局於廠商履約過程中，善盡監督與驗收之責任，俾能控管廠商的履約風險，儘早如質完成興建計畫，發揮建橋之目的及效益。

三、金門地區生態豐富，擁有許多特有生物及生態資源，金門縣政府已辦理相關研究並執行保育措施，惟部分物種研究尚有不足，保育措施之整合亦待加強，允應籌謀因應改善措施，以維護金門地區生態環境。

金門地區屬離島獨立生態系統，部分物種較為獨特，如緬甸蟒、金龜及歐亞水獺等均屬金門特有生物，然輿論偶有載述歐亞水獺遭路殺，或部分重大公共工程有破壞生態之虞，又據報載，金門地區外來孔雀數量及松鼠有擴張趨勢，顯示外來物種及棲息地減少對金門地區生態環境具有一定程度之影響，經本室抽查金門縣政府暨所屬機關對於轄管生態研究及保育執行情形，發現有下列欠妥情事，允應籌謀因應改善措施，以維護金門生態環境。

(一)陸域生態已受外來種入侵，影響民眾生活環境及既有生態平衡：外來入侵植物種類數量已高於原生種類，部分有毒植物已影響民眾健康；金門地區野生孔雀及松鼠數量持續擴張，影響區域生態平衡及農產收穫，復因野生孔雀活動區域靠近機場而有影響飛安之虞，均待加強監控及研謀防治策略等。

(二)海域生態污染成因仍待釐清及防治，且部分海洋物種仍待加強相關保育措施：部分海岸因夜光藻大量增生而產生藍眼淚現象，是海岸生態變遷之重要指標，允宜釐清是否對海洋生態產生不良影響，以及時防範相關危害；海洋油污染對生態產生極大影響，允宜儘速查明污染原因及排除污染，並持續長期監測生態影響，以維海洋生態及民眾健康；鯧之保育已略見成效，惟仍應長期持續監測，並依分布情形適時檢討增設保護區等。

(三)河川溪流及濕地相關保育研究仍不足，保育政策及措施亦未盡明確：濕地生態系統孕育豐富之生物多樣性，惟未持續監測濕地生態變化，以妥善管理濕地資源；瀕臨絕種之歐亞水獺僅棲息於金門地區，惟相關生態研究尚有不足，保育

政策及措施亦未盡明確；紅樹林是孕育濕地豐富生態的基礎，相關復育工作仍待賡續辦理，並注意後續疏伐作業，以提升復育成效等。

(四)行政資源未能互相溝通共享，生態保育研究及政策均待建立整合機制：各機關之生態研究成果未能橫向分享垂直整合，尚待建立分享交流諮詢平台，以凝聚保育共識及政策；轄管島嶼之觀光發展先期規劃未納入生態保育事項，允宜檢討改進，以兼顧保育及觀光需求；部分重大公共建設投資計畫及工程案未審慎評估開發行為對生態環境之影響，宜請衡酌島嶼生態系統之特性，審慎評估重大建設對環境及生態之影響等。

圖 11 金門地區特有生物示意圖(圖片擷取自網路)



四、金門縣政府暨所屬機關取得公務車輛用油之方式未盡相同，部分機關以小額分批採購方式逕洽廠商購買油品，核與政府採購法相關規定未合，且取得油品價格不一，亟待研謀改善措施，以符相關法令規定及節省公帑支出。

行政院於民國 94 年 6 月 30 日頒布車輛管理手冊，規定各機關公務車輛所需

之汽油、柴油應利用共同供應契約，辦理採購加油卡加油，民國 104 年 8 月 25 日將前開規定修正為公務車輛用油應依政府採購法規定辦理採購；爰此，各機關公務車輛應運用共同供應契約，或自行辦理招標等採購方式取得所需油品，惟經本室就金門縣政府所屬機關公務車輛年度用油採購經費達新台幣 100 萬元以上者，抽查其油品採購過程及經費結報情形，發現有下列欠妥情事，亟待檢討改善，以符相關法令規定及節省公帑支出。

(一)未依年度購油經費總金額擇定適當之採購方式，而以小額分批採購，致衍生規避政府採購法適用之虞，甚有部分機關未依規定辦理議價及訂約程序：部分機關配合業務需求，以每月結算、或每批固定金額(新台幣 10 萬元以下)之油摺交易方式，逕洽金門地區加油業者取得公務車輛用油，有分批採購規避政府採購法適用之虞，且年度採購金額合計達公告金額以上，卻未辦理公開招標作業，部分機關甚未與廠商辦理議價及訂約程序，允應依法辦理採購，以維機關權益。

(二)部分機關公務車輛用油之取得方式與相關法規未符：部分機關先以公開招標方式辦理公務車輛用油採購作業，其採購預算金額達公告金額以上，流標數次後卻未改採限制性招標邀請廠商辦理比議價程序，而逕洽廠商訂約取得油品，核與政府採購法相關規定未符，允宜注意檢討改進。

(三)部分機關未因應採購特性於招標文件訂定後續擴充相關條件：部分機關辦理公務車輛用油採購作業，迭因多次流標而無法及時於需求年度開始前(當年度 1 月 1 日)決標，且前一年度之是類採購招標文件及契約均未保留後續擴充條件，各該機關卻於當年度油品招標且尚未決標期間，逕依前一年度決標條件繼續取得公務車輛用油，核欠允當，允依採購特性，於招標文件敘明後續擴充條件，俾利公務車輛用油之取得於法有據。

(四)部分公務用油品以桶裝方式取得，惟乏領用紀錄：部分機關因受限轄管機具之設備特性或業務性質，無法至加油站加油，須以桶裝方式先至加油站取得油

品，再於定點供各機具設備分裝使用，惟查無管理紀錄，或管理紀錄不全，允宜加強使用管理內控機制。

(五)各機關取得公務車輛用油方式及價格不一致：金門縣除小金門地區由烈嶼鄉公所自營加油站，可以接近免稅價格取得油品外，大金門地區囿於加油站業者不願裝設刷卡機，致各機關無法於大金門地區運用共同供應契約取得公務車輛用油，僅能各自辦理採購或逕自洽商取得，導致部分機關未依政府採購法相關規定辦理，取得價格亦不一，且高於共同供應契約之離島優惠價格甚多，惟金門縣政府迄未有效協調各業者加入共同供應契約或另謀改善措施，致所屬機關每年度油品採購合計金額雖高達數千萬，卻仍無法以量制價，取得較優惠之油品價格，宜請研議公務車輛用油採集中採購之可行性，或研謀其他有利改善措施，以符相關法令規範，並節省公帑支出。

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 301 萬餘元，包括：(1)收回以前年度經費 300 萬餘元；(2)短、漏、誤列之各項收入款 6,482 元。

表 14 修正歲入決算通知繳庫數分析表

單位：新臺幣元

繳庫原因 機關名稱	營業(非營業) 基金盈(賸)餘 應繳庫歲入款	保管款、代管經 費等科目內應 繳庫歲入款	暫收款、代收款 等科目內應繳 庫歲入款	收 回 以 前 年 度 經 費	短、漏、誤列之 各 項 收 入 款	合 計
合 計	—	—	—	3,009,500	6,482	3,015,982
金 門 縣 政 府	—	—	—	3,009,500	6,482	3,015,982

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 166 萬餘元，係列支費用與有關法令規定不合。

表 15 修正歲出決算通知剔除減列繳庫數分析表

單位：新臺幣元

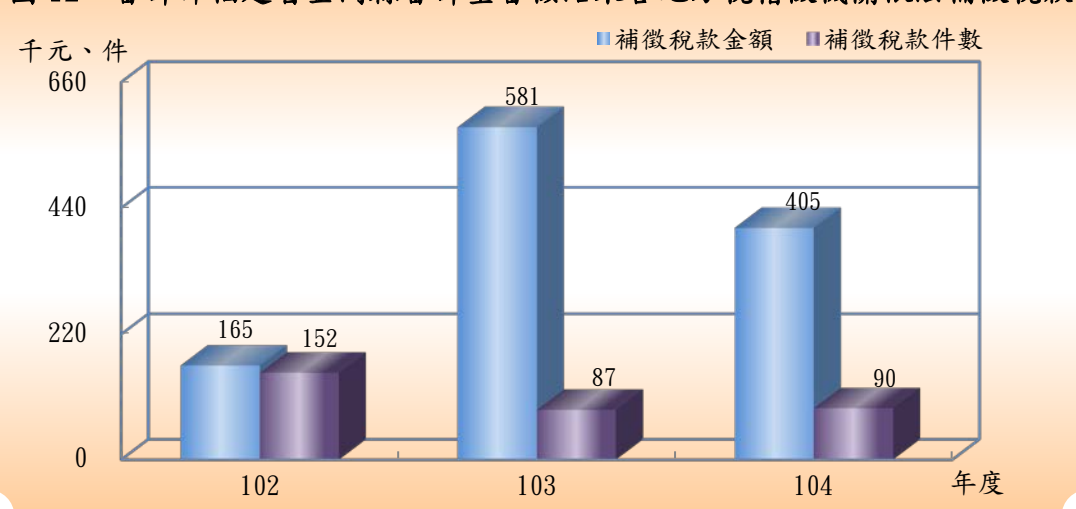
繳庫原因 機關名稱	列支費用與有關 法令規定不合		委辦、補助或各項 計畫經費之結餘款		保留款與預算項目 不合或無須保留者		總計		
	剔 除	減 列	剔 除	減 列	剔 除	減 列	剔 除	減 列	小 計
合 計	—	1,669,500	—	—	—	—	—	1,669,500	1,669,500
金門縣政府	—	1,669,500	—	—	—	—	—	1,669,500	1,669,500

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

(二)審核稅捐稽徵事務情形

稽徵機關賦稅捐費徵收納庫業務，經予書面審核，並派員查核結果，間有未完成送達程序及移送強制執行作業，通知該稽徵機關查明依法處理，本年度補徵稅款 90 件，計 40 萬餘元。

圖 12 審計部福建省金門縣審計室審核結果各地方稅稽徵機關依法補徵稅款



(三)稽察採購事務情形

金門縣政府暨所屬機關學校辦理採購案件，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，本年度辦理收回、扣(罰)款、減帳金額，合計 98 萬餘元。

二、績效審計成果

(一)增進財務效能之建議

依審計法第 70 條及預算法第 28 條規定，審計機關於政府編擬下年度概算前，應提供審核以前年度預算執行之有關資料，及財務上增進效能與減少不經濟支出之建議意見，以作為決定下年度施政方針之參考。本年度對金門縣政府所提建議計有 10 項(詳乙-9 至 14 頁)，分述如次：

1. 長期仰賴金門酒廠實業股份有限公司之捐贈收入挹注縣庫，惟因該公司近年營運狀況未如預期，自民國 103 年起減少對金門縣政府之捐贈且數額頗鉅，對縣庫收入影響甚大，允宜妥為因應研議多方面向開源措施，或審慎檢視各項施政計畫之優先順序，擇其重要者納編預算執行，俾強化財務結構，並利縣政長遠發展。

2. 為因應未來垃圾掩埋場地不足問題，積極規劃興建大洋區域性一般廢棄物掩埋場，惟因民眾有疑慮尚未啟用營運，又部分營運中之垃圾掩埋場已趨近飽和，將加速消耗其他掩埋場剩餘容量，亟待妥為研議因應措施，發揮掩埋場使用效能，或提升掩埋場營運能量。

3. 重要公共建設預算歷年保留數均偏高，且因迭有停辦或延宕情事，致執行率欠佳，允宜提升前置作業品質，加強履約監督管理，以加速執行進度，如期達成服務民眾之目標。

4. 公有土地之管理日益受到重視，惟仍有部分遭人違法占用及任意傾倒廢棄物，有影響生態環境之虞，允應加強管理維護公產權益。

5. 部分統包工程辦理情形與相關規定未合，未達成提升效率之目的，允應加強履約管理，並依不同工程屬性，擇選適合之辦理方式。

6. 縣營事業近年致力提升經營績效，惟部分事業單位盈餘呈現持續下滑或連年虧損，相關營運措施，亟待檢討強化。

7. 縣營事業近年持續投資興建重大計畫，以提升營運效能，惟部分計畫預算執

行率欠佳，投資興建效益未如期發揮，嚴重影響各事業單位之營運，仍待研謀善策。

8. 金門酒廠實業股份有限公司近年推行超產獎勵辦法，產量穩定成長，惟該公司及子公司之行銷策略、進貨及倉儲規劃等相關營運管理，仍待強化，且獎勵辦法未有效發揮激勵作用，致營收及獲利趨劣，亟待針對問題研謀善策，以提升經營績效。

9. 公共車船管理處近年採取開源節流措施，已稍具成效，惟收入仍不足彌補財務缺口，營運虧損未能獲得紓緩，須仰賴政府持續補助挹注，亟待賡續研謀善策，提升營運效能。

10. 賡續辦理補助老人裝置假牙計畫，尚能依計畫目標執行，惟相關作業控管及規範，未盡嚴謹周延，仍待檢討改善。

(二)監督預算執行之重要審核意見

依審計法規定監督各機關預算執行結果，提出審核意見於各該機關改進，擇其重要列入本報告有關章節者計有 6 類 53 項，茲列述如次：

1. 對於內部稽(審)核之實施提出意見者，計有為強化各機關內部控制，積極訂定相關制度規範以供遵循，惟部分機關未落實執行，亟待檢討或督促所屬檢討改善 1 項。

2. 對於計畫之實施及預算之執行提出意見者，計有雖已積極研議提升預算執行成效改善措施，惟仍有部分預算編列與執行未盡完善，仍待賡續檢討加強執行，俾提升施政效能；逐年落實推動各項公共建設計畫，以提升民眾生活水準，惟部分計畫因先期規劃欠周等原因，致預算執行率偏低，無法及時達成計畫效益，亟待賡續檢討加強辦理與落實管考作業；非營業特種基金已依設立目的編列預算並執行相關營運(業務)計畫，惟多數計畫執行結果未達預計目標，尚難發揮各基金設置目的，允宜研謀善策；辦理金門大橋興建計畫，雖已促請承商積極趕工，並檢討建立相關監督考核機制，惟工程進度落後持續擴增，亟待強化各項督導考核機制，並促請承

商妥擬可行之因應措施，以增進計畫執行成效等 22 項。

3. 對於財務(物)之管理、運用提出意見者，計有為維護軍事地景及戰地建物，規劃推動金門戰地風光特色旅遊，並向中央撥用閒置營區辦理活化再利用，惟部分營區撥用後迄無具體活化計畫或管理維護欠周，未能發揮撥用目的及效益；文化園區管理所雖已設置典藏室收藏及保存文物，惟文物典藏管理情形未臻周妥，允宜檢討妥處；為因應金門地區狹小巷弄火災搶救，已增購小型消防車設備並劃設消防通道等因應措施，惟配套措施能否滿足消防救災安全需求，允待廣續檢討等 6 項。

4. 對於產銷營運管理提出意見者，計有金門酒廠實業股份有限公司製銷高粱酒，創造地方政府財源，惟營業額逐年下降，亟待針對問題研謀善策，以求長期穩健之經營；金門縣自來水廠持續開發水源及研究改善水質，致力提供合乎標準之用水，惟營運及計畫執行成效，均待檢討提升；金門日報社近年雖致力提升新聞報紙發行、承攬廣告及印刷品製作等服務品質，惟營運管理及經營績效仍待提升等 6 項。

5. 對於採購作業提出意見者，計有採購作業及履約管理未臻周妥，亟待檢討改善；環島自行車道路網已逐漸成形，可增加運動休閒去處並促進地方觀光，惟工程執行及維護管理情形亟待檢討改善；市區道路建設已將人本環境思維納入設計概念，提升都市環境品質及行人安全，惟工程設計施工及維護管理情形仍待改善等 9 項。

6. 對於事務管理及其他事項提出意見者，計有為保障民眾農產品食用安全，積極推動金門安全農業機制，惟核發金門縣安全蔬果標章作業未臻周妥，影響推動成效，亟待檢討改善，以維護民眾食品安全；為吸引教育產業駐金，積極獎助於金門地區設立大專校院，以繁榮地區教育產業，惟補(捐)助計畫之執行，尚乏審議及考評作業規範，亟待檢討妥處；浯江輪渡有限公司載客及載車等營運計畫成

效雖持續成長，惟輪渡作業管理情形仍欠嚴謹周延，亟待檢討改善等 9 項。

三、上年度修正決算通知繳庫數追蹤查核情形

本室於民國 103 年度監督各機關年度預算執行結果，經予修正歲入、歲出決算，通知繳庫者分別為 417 萬餘元、261 萬餘元，合計 678 萬餘元。截至本年度止，尚須由金門縣政府各機關依法催繳者計 66 萬餘元。茲將各機關處理情形列表如次：

表 16 民國 103 年度修正決算通知繳庫數追蹤查核辦理情形表

單位：新臺幣元

機 關 名 稱	修正決算通知繳庫數	已 繳 庫 數	尚 未 繳 庫 數	備 註
合 計	6,786,054	6,065,964	666,585	
歲入部分小計	4,172,396	3,641,641	477,250	
金門縣政府	607,500	172,000	435,500	溢發以前年度八二三參戰自衛隊員三節慰助金、身心障礙者生活(居家)補助費等尚未收繳，該府已行文追繳，預計民國 105 年 12 月底辦竣。
金門縣港務處	2,501,201	2,501,201	—	
金門縣環境保護局	1,063,695	968,440	41,750	1. 非自來水用戶一般廢棄物清除處理費尚未收繳，該局已辦理催繳，預計民國 105 年 6 月底移送強制執行。 2. 註銷非自來水用戶符合免徵一般廢棄物清除處理費 53,505 元。
歲出部分小計	2,613,658	2,424,323	189,335	
金門縣政府	458,535	269,200	189,335	溢發八二三參戰自衛隊員三節慰助金、金門縣父母照顧子女津貼、身心障礙者生活(居家)補助費等尚未收繳，該府已行文追繳，預計民國 105 年 12 月底辦竣。
金門縣文化局	10,000	10,000	—	
金門縣環境保護局	2,145,123	2,145,123	—	

四、上年度重要審核意見追蹤查核概述

本室於民國 103 年度金門縣總決算審核報告提列之重要審核意見計有 67 項，為促使各機關確實有效落實辦理所提改善措施，乃賡續追蹤查核實際辦理結果，經核已依原研謀之改善措施確實或持續辦理者計 55 項，處理中或仍待繼續改善者 12 項，經再綜合研提審核意見 12 項(詳乙、決算審核結果及戊、附錄)，本室均已列管注意追蹤其辦理情形。

表17 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	24	6	14	44	53	55 (82.09%)	12 (17.91%)	67
小計	24	6	14	44	48	51	11	62
縣議會主管	1	—	—	1	—	—	—	—
縣政府主管	2	1	1	4	16	12	6	18
民政處主管	2	—	—	2	—	1	—	1
地政局主管	1	—	1	2	1	5	—	5
稅務局主管	1	—	—	1	2	2	1	3
教育處主管	2	—	2	4	4	7	—	7
文化局主管	2	—	—	2	3	4	—	4
建設處主管	5	1	3	9	3	6	1	7
觀光處主管	1	2	—	3	4	3	2	5
工務處主管	1	1	2	4	5	3	1	4
社會處主管	1	—	2	3	2	3	—	3
行政處主管	1	1	—	2	2	—	—	—
衛生局主管	1	—	2	3	—	—	—	—
環境保護局主管	1	—	1	2	3	5	—	5
警察局主管	1	—	—	1	—	—	—	—
消防局主管	1	—	—	1	3	—	—	—
小計	—	—	—	—	5	4	1	5
重大公共建設及採購計畫	—	—	—	—	5	4	1	5

註：本表所列民國 103 年度審核意見項數 67 項，與民國 103 年度金門縣總決算審核報告同表所列項數差異 5 項，係本表彙計戊、附錄一重大公共建設計畫及採購執行情形之審核意見 5 項所致。

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

金門縣議會審議本年度金門縣總預算案暨附屬單位預算及綜計表所列決議事項，其中與審計職權有關部分，本室均注意列管追蹤其執行情形。本年度僅列總預算案 1 項決議事項，其辦理概況如次：

一、縣政府

(一)建設處資本門預算，其中 292,192,500 元，俟羅厝漁港吊卸工程完成終止契約，重新招標後，始得動支。

辦理情形查核結果：據該府說明略以，該工程因履約爭議，業於民國 103 年 12 月 18 日以府建漁字第 1030102831 號函完成終止契約。羅厝漁港因腹地不足，須俟原裝設之設備拆除後，始能新設吊卸設備，截至民國 104 年底止尚未辦理重新招標事宜，相關預算全數未動支。

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. 雖已積極研議提升預算執行成效改善措施，惟仍有部分預算編列與執行未盡完善，仍待賡續檢討加強執行，俾提升施政效能 乙—14
2. 逐年落實推動各項公共建設計畫，以提升民眾生活水準，惟部分計畫因先期規劃欠周等原因，致預算執行率偏低，無法及時達成計畫效益，亟待賡續檢討加強辦理與落實管考作業 乙—16
3. 為保障民眾農產品食用安全，積極推動金門安全農業機制，惟核發金門縣安全蔬果標章作業未臻周妥，影響推動成效，亟待檢討改善，以維護民眾食品安全 乙—18
4. 積極推動各項社會福利設施，期提升縣民福祉，惟因先期規劃作業欠周妥，暫緩辦理並重新規劃，虛耗數年，亟待檢討提升施政效能 乙—19
5. 為因應金門地區水資源匱乏，積極規劃增設區域排水小型攔蓄水設施，留蓄水資源，惟因先期規劃作業欠周，影響攔蓄水設施啟用期程，亟待檢討改善 乙—19
6. 為維護軍事地景及戰地建物，規劃推動金門戰地風光特色旅遊，並向中央撥用閒置營區辦理活化再利用，惟部分營區撥用後迄無具體活化計畫或管理維護欠周，未能發揮撥用目的及效益 乙—20
7. 為強化各機關內部控制，積極訂定相關制度規範以供遵循，惟部分機關未落實執行，亟待檢討或督促所屬檢討改善 乙—20
8. 身心障礙者收容機構可發揮照顧弱勢族群功能，惟其委外營運管理作業未落實控管機制，且部分硬體設施有損壞情形，允宜注意改善 乙—21
9. 環島自行車道路網已逐漸成形，可增加運動休閒去處並促進地方觀光，惟工程執行及維護管理情形亟待檢討改善 乙—21
10. 市區道路建設已將人本環境思維納入設計概念，提升都市環境品質及行人安全，惟工程設計施工及維護管理情形仍待改善..... 乙—22
11. 採購作業及履約管理未臻周妥，亟待檢討改善..... 乙—22
12. 縣營事業單位提供民眾就業機會，帶動地區繁榮，惟部分事業單位營運績效持續惡化或較上年度衰退，允應加強督促研謀改善..... 乙—23
13. 金門酒廠實業股份有限公司製銷高粱酒，創造地方政府財源，惟營業額逐年下降，亟待針對問題研謀善策，以求長期穩健之經營..... 乙—24
14. 金門酒廠實業股份有限公司為推銷金門高粱酒，辦理各項行銷推廣活動，惟未適時評估廣告行銷效益，且因生產作業未能配合而錯失商機，亟待檢討妥處 乙—25

決算審核結果重要審核意見彙總索引 (續)

15. 為促進地區經濟發展辦理貸款予各相關生產事業，惟未妥為籌劃適宜之貸款計畫，致貸出款計畫預算執行成效欠佳，允應妥謀善策.... 乙—25
16. 非營業特種基金已依設立目的編列預算並執行相關營運(業務)計畫，惟多數計畫執行結果未達預計目標，尚難發揮各基金設置目的，允宜研謀善策..... 乙—26

地政局主管

為帶動金湖地區整體發展，辦理市港區段徵收配餘土地標售，惟未納入開發期程、市場需求等情形覈實編列土地標售收入預算，亟待檢討改善.. 乙—30

稅務局主管

1. 積極徵課地方稅，欠稅金額已有減少，惟欠稅件數却逆向增加，允宜掌握徵課時效加強清理..... 乙—32
2. 積極運用地方稅賦稅資訊整合再造系統進行稅務審查、核定、開徵，以掌握稅源，惟房屋稅之徵課資料檔案釐正未臻完善，仍待檢討妥處.. 乙—32

教育處主管

1. 金門縣政府注重營養午餐營養均衡，推動主食以白米、糙米搭配烹煮已有成效，惟部分供餐之共同性缺失未確實改善，且辦理寒暑假期間補助貧困學生午餐經費計畫，未達成預期目標，允宜研謀改善..... 乙—36
2. 金門縣政府為提高一般國民教育文化水準及增進學童英語能力，辦理社會教育及推展英語教學等計畫，惟計畫之先期作業仍欠嚴謹，或成效未彰顯，尚待檢討改善..... 乙—36
3. 為吸引教育產業駐金，積極獎助於金門地區設立大專校院，以繁榮地區教育產業，惟補(捐)助計畫之執行，尚乏審議及考評作業規範，亟待檢討妥處..... 乙—37
4. 「金門縣100年度設置英語情境教室計畫」執行情形與相關法規未符，且設計廠商與施工廠商存有異常關聯，主辦機關遲未妥適處理，亟待詳予查明妥處..... 乙—37

文化局主管

1. 文化園區管理所承接文化園區營運業務已逾年餘，雖已補強經營管理人力，惟迄未訂定營運績效評估項目及具體評核量化標準，允宜檢討妥處..... 乙—40

決算審核結果重要審核意見彙總索引 (續)

2. 文化園區歷史民俗博物館前四年度參觀人次之增幅雖冠於金門地區其他觀光景點，惟本年度參觀人次卻大幅滑落，允宜檢討原因研謀改善，並加強評估分析參館人次等數據，以作為營運管理或辦理各項藝文活動之參據，提升營運績效 乙—40
3. 文化園區管理所雖已設置典藏室收藏及保存文物，惟文物典藏管理情形未臻周妥，允宜檢討妥處 乙—41

建設處主管

1. 金門縣陶瓷廠致力提升營運設備產能，惟設備採購進度延宕，營運成效亦趨劣，亟待研謀改善 乙—45
2. 為解決縣民居住問題，規劃興建國民住宅，以緩和縣民之購宅壓力，惟屢有興建計畫暫緩或停止執行情事，未能發揮基金設立宗旨，亟待研謀改善 乙—46
3. 補助縣內機關團體辦理公共建築物無障礙設備與設施改善計畫，惟對未依規定設置無障礙設備與設施之部分既有建築物，未落實相關強制執行作為，復未妥為宣導補助計畫內容，本年度尚無申請補助改善案件，允待檢討改善 乙—46

觀光處主管

1. 雖已積極規劃改善提升料羅港區港埠設施，惟仍有部分設施管理欠周，影響港區安全，或遲未能解決港區腹地不足問題，研議有效改善因應作為，亟待研謀改善 乙—50
2. 積極推動多項港埠建設，期提升港埠施設功能，惟因先期規劃作業欠周，致發生鉅額計畫經費保留，允應研議改善並積極執行，以提升施政績效 乙—51
3. 浯江輪渡有限公司持續辦理金廈航線旅客報到單一服務窗口作業，提供旅客良善之服務環境與空間，惟近年來船務代理業務管理情形未臻周妥，亟待檢討改善 乙—51
4. 浯江輪渡有限公司載客及載車等營運計畫成效雖持續成長，惟輪渡作業管理情形仍欠嚴謹周延，亟待檢討改善 乙—52

工務處主管

1. 為維護金門地區道路品質及民眾行的安全，持續辦理道路養護業務，惟部分管理作業執行未盡周妥，亟待檢討改善 乙—55
2. 為維護公共安全，辦理路燈裝設及管理維護，惟部分執行作業未盡周妥，亟待檢討改善 乙—56

決算審核結果重要審核意見彙總索引 (續)

3. 金門縣自來水廠持續開發水源及研究改善水質，致力提供合乎標準之用水，惟營運及計畫執行成效，均待檢討提升 乙—57
4. 推動中和五眷村更新改建計畫，改善眷戶居住環境，頗獲肯定，惟餘屋標售及管理情形，仍有未盡合宜事項，待研謀改善 乙—57
5. 辦理金門大橋興建計畫，雖已促請承商積極趕工，並檢討建立相關監督考核機制，惟工程進度落後持續擴增，亟待強化各項督導考核機制，並促請承商妥擬可行之因應措施，以增進計畫執行成效 乙—57

社會處主管

1. 為推展各項社會福利服務，辦理多項福利計畫，惟考核成績及執行成效，仍待檢討改善 乙—60
2. 為有效促進身心障礙者就業，積極辦理相關補助服務計畫，惟執行績效未如預期，允宜檢討改善 乙—60

行政處主管

1. 金門日報社近年雖致力提升新聞報紙發行、承攬廣告及印刷品製作等服務品質，惟營運管理及經營績效仍待提升 乙—62
2. 金門縣政府每年鉅額補助金門日報社，紓緩其營運虧損，惟未課以應逐年達成之目標，並建置考核機制，亟待研謀改善 乙—62

環境保護局主管

1. 辦理街道揚塵工作計畫，有效減少街道揚塵，提升縣民生活及環境品質，惟計畫執行情形仍未盡周妥，待研謀改善 乙—66
2. 賡續改善餐飲業油煙污染，並進行輔導改善，惟部分改善計畫未依規定落實執行，允宜檢討改善 乙—67
3. 金門海域為觀光遊憩之重要景點，惟近期海域多次遭船舶漏油污染，影響觀光及生態，亟待加強相關管理措施 乙—67

消防局主管

1. 為因應金門地區狹小巷弄火災搶救，已增購小型消防車設備並劃設消防通道等因應措施，惟配套措施能否滿足消防救災安全需求，允待賡續檢討 乙—70
2. 出國計畫辦理考察古蹟防救災措施，已依規定提具考察報告書，惟未依機關職掌業務內容提出建議事項，允宜檢討改善 乙—70
3. 民國 103 年度已辦理經管各項車輛裝備器材之保養競賽作業，惟本年度未依規定續辦，尚難確保相關缺失已獲改善，允宜檢討改進 乙—71

壹、縣議會主管

縣議會主管僅金門縣議會 1 個機關，該會係依照地方制度法第 54 條第 2 項規定制訂之福建省金門縣議會自治條例設置，負責議決縣規章、縣預算、縣特別稅課、臨時稅課及附加稅課、縣財產處分、縣政府組織自治條例及所屬事業機構組織自治條例、縣政府及縣議員提案事項；審議縣決算審核報告、接受人民請願案及其他依法律或上級法規賦予之職權等事項。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 10 項，包括召開定期會及臨時會、議決總預算及追加(減)預算案、審議總決算審核報告及人民請願案等，其中已執行完成者 8 項，尚在執行者 1 項，主要係辦理第六屆多媒體簡報採購案尚未完成，須保留繼續執行。未執行者 1 項，係經評估暫緩執行會史館整修計畫。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 4,000 元，決算審核結果，審定實現數 22 萬餘元，較預算超收 21 萬餘元，主要係廠商逾期罰款較預計增加。

2. 歲出預算數 1 億 6,383 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 3,031 萬餘元(79.54%)，應付保留數 76 萬餘元(0.47%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明，合計決算審定數 1 億 3,108 萬餘元，預算賸餘 3,274 萬餘元(19.99%)，主要係實際進用員額較少，人事費賸餘，及業務費按實際需要支用之賸餘。

貳、縣政府主管

縣政府主管計有公務機關 2 個，營業基金單位 1 個，非營業特種基金單位 1 個，各該單位決算、附屬單位決算營業及非營業、重大公共建設計畫執行部分之審核情形如次：

一、單位決算部分

縣政府主管包括縣政府、公教人員住宅輔建及福利互助委員會等 2 個機關，負責辦理各項縣政事務、地方建設、推展觀光事業、推動社會福利措施、發展國民教育，及縣屬公教人員輔助購建住宅暨福利互助等業務。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 54 項，下分工作計畫 109 項，包括安定老殘生活、重視婦幼保護、特殊貧困照顧、民間建築管理、下水道管理、勞工行政業務、農業改善、觀光事業管理、城鄉美化、鄉村整建、觀光設施、防洪水利、道路整建及港埠建設等施政項目，其中已執行完成者 63 項，尚在執行者 44 項，主要係水利工程、道路整建、觀光設施、鄉村整建、下水道等工程尚未完工，須保留繼續執行；未執行者 2 項，係議會審議總預算附帶決議凍結建設處資本門預算 2 億餘元，須俟羅厝漁港吊卸工程完成終止契約，重新招標後，始得動支，因截至民國 104 年底止尚未辦理重新招標事宜，及建置金門縣營建工程土石方收容處場所案，回歸市場機制由民間自行規劃興建等，致原預計增撥金門縣住宅基金及營建工程等工作計畫未動支或未執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 121 億 3,185 萬元，經追減預算 5 億 6,673 萬餘元，合計 115 億 6,511 萬餘元，決算審核結果(表 1)，修正增列實現數 9 萬餘元，係收回以前年度溢發父母照顧子女津貼，逕行坐抵各項補助支出，增列應收保留數 301 萬餘元，主要係增列溢發以前年度八二三參戰自衛隊員三節慰助金及父母照顧子女津貼等尚未收回繳庫；審定實現數 98 億 8,450 萬餘元(85.47%)，應收保留數 13 億 6,837 萬餘元(11.83%)，主要係中央補助款依實際執行進度撥款；合計決算審定數為 112 億 5,287 萬餘元，較預算短收 3 億 1,223 萬餘元(2.70%)，主要係中央補助款依實際執行情形核撥。

表 1 縣政府主管本年度歲入決算審定簡表

機關名稱	預算數	決 算 審 定 數			審定數與預算數 比較增減	
		實現數	應收保留數	合計	金額	%
合 計	11,565,114	9,884,500	1,368,377	11,252,878	- 312,235	2.70
縣 政 府	11,564,102	9,883,443	1,368,377	11,251,821	- 312,280	2.70
公教人員住宅輔建 及福利互助委員會	1,012	1,057	—	1,057	45	4.45

2. 以前年度歲入轉入數計 8 億 1,384 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 3 億 231 萬餘元(37.15%)；減免數 264 萬餘元(0.32%)，主要係中央補助款依實際執行情形撥款；應收保留數

5 億 888 萬餘元(62.53%)，主要係中央補助款依實際執行進度撥款，須保留繼續執行。

3. 歲出原編列預算數 95 億 4,705 萬餘元，經追加預算 13 億 3,888 萬餘元，並因辦理官邸廳舍修繕、檔案庫房整建、金沙鎮公所便民公共空間整修工程等事由，經動支第二預備金 735 萬餘元，合計 108 億 9,329 萬餘元，決算審核結果(表 2)，修正減列實現數 166 萬餘元，係溢發八二三參戰自衛隊員三節慰助金及父母照顧子女津貼等尚未收回繳庫，增列實現數 9 萬餘元，係以收回以前年度溢發父母照顧子女津貼逕行坐抵各項補助支出，而短列之支出，減列應付保留數 10 萬餘元，係溢保留浦邊區排小型攔蓄水工程款；審定實現數 77 億 2,255 萬餘元(70.89%)，應付保留數 17 億 3,752 萬餘元(15.95%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 94 億 6,008 萬餘元，預算賸餘 14 億 3,321 萬餘元(13.16%)，主要係大金門海水淡化廠功能改善暨擴建工程調整計畫期程延後辦理、道路整建工程計畫變更未執行、營繕工程結餘、各項業務依實際需要減支及實際進用員額較少，人事費賸餘等。

表 2 縣政府主管本年度歲出決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	預算數	決算審定數			審定數與預算數比較增減	
		實現數	應付保留數	合計	金額	%
合計	10,893,298	7,722,557	1,737,527	9,460,085	- 1,433,212	13.16
縣政府	10,882,324	7,712,171	1,737,527	9,449,699	- 1,432,624	13.16
公教人員住宅輔建及福利互助委員會	10,974	10,386	—	10,386	- 587	5.36

4. 以前年度歲出轉入數計 22 億 287 萬餘元，決算審核結果，修正減列應付保留數 35 萬餘元，係縣政府辦理申請變更金門水頭商港整體開發計畫環境影響評估委託技術服務案，因審查作業已完成並給付相關經費，相關保留款已無執行之必需；審定實現數 11 億 6,629 萬餘元(52.94%)；減免數 2 億 4,665 萬餘元(11.20%)，主要係縣政府辦理金門水頭商港北側聯外道路工程，因民眾抗爭，終止契約及營繕工程結餘等；應付保留數 7 億 8,991 萬餘元(35.86%)，主要係縣政府辦理港埠工程、觀光設施工程、道路整建工程、購置電動中型巴士等尚未完成，須保留繼續執行。

二、附屬單位決算營業部分

縣政府(財政處)主管僅金門酒廠實業股份有限公司[含金門酒廠(廈門)貿易有限公司1個分基金]1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

營運計畫主要有高粱酒之生產及銷售計畫等2項，實施結果，因酒駕取締法令標準更趨嚴格，民眾飲用烈酒頻率下滑，致銷售計畫1項未達預計目標。

(二)盈虧之審定

決算審核結果，審定稅後純益7億2,540萬餘元，較預算數增加1,895萬餘元，約2.68%，主要係外幣匯兌利益，暨廠商逾期交貨罰款、出售標單工本費、紙盒提袋等什項收入較預計增加所致。

三、附屬單位決算非營業部分

縣政府(財政處)主管僅金門縣地方建設開發基金1個作業基金單位。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

營運計畫主要係以貸款方式，提供公民營事業機構擴充生產設備，或辦理政策性、有效益性之重要性建設及投資所需之資金，實施結果，因「金門縣政府投資招商總顧問專業服務案」執行進度未如預期，致該基金投融資業務實際支用數較預計減少。

(二)餘絀之審定

決算審核結果，審定賸餘4,479萬餘元，較預算增加3,605萬餘元，主要係因縣政府增撥基金，尚未動用之現金存放外幣定期存款，利息收入較預計增加所致。

四、重大公共建設計畫執行部分

金門縣政府本年度列管之公共建設計畫計有11項(表3)，本年度可支用預算數合計10億1,733萬餘元，實際執行數4億8,529萬餘元，執行率47.70%，其中「新包裝工廠」等9項計畫年度預算執行率均未達80%，係因投資計畫辦理需求變更及設計作業延宕等情所致，均有待賡續依計畫期程加速辦理。

表 3 金門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 (原始計畫期程)	計畫總經費	累 計 預 定 支 用 數	累 計 實 際 執 行 數	年 度 預 算		
					可 支 用 預 算 數	執 行 數	執行率
合 計		4,474,062	2,439,806	1,475,307	1,017,333	485,297	47.70
1. 漁港工程-漁港設施工程	10101-10412 (10101-10312)	74,100	74,100	74,100	74,100	74,100	100.00
2. 金門地區污水下水道系統工程建設	9901-10412	1,485,054	1,201,806	1,014,076	228,820	191,191	83.56
3. 新包裝工廠	10109-10606	412,000	65,000	2,789	2,820	2,203	78.12
4. 戰地政務時期太武山區太武發電廠暨其周邊之民生基礎建設(水電)設施資源保存再利用	10107-10412 (10107-10307)	69,000	69,000	61,315	13,236	9,241	69.82
5. 金城廠第三條生產線擴建工程	10101-10512 (10101-10312)	530,000	340,000	185,095	140,790	89,147	63.32
6. 金寧廠製麵三廠新建工程-金寧廠	10101-10412	222,408	116,000	60,451	97,000	60,451	62.32
7. 工甲一四工業區廠房及聯外道路採購案	10101-10512 (10101-10312)	221,920	163,900	56,744	158,660	56,507	35.62
8. 金寧廠二期筒倉新建工程	10201-10405	250,000	105,000	3,861	82,464	1,941	2.35
9. 成品庫自動倉儲	10101-10412	380,000	225,000	4,529	176,764	485	0.27
10. 金寧廠廢水三場新建工程	10101-10412	225,000	25,000	2,344	12,682	31	0.24
11. 金寧廠紅磚窖池發酵大樓工程-金寧廠	10101-10512	604,580	55,000	10,003	29,997	—	—

資料來源：整理自金門縣政府提供之重要公共建設執行情形月報表。

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，本室應提供審核金門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)等預算執行之有關資料，及財務上增進效能與減少不經濟支出之建議，以供縣政府作為決定民國 106 年度施政方針之參考。茲將所提建議意見，摘述如次：

(一)長期仰賴金門酒廠實業股份有限公司之捐贈收入挹注縣庫，惟因該公司近年營運狀況未如預期，自民國 103 年起減少對金門縣政府之捐贈且數額頗鉅，對縣庫收入影響甚大，允宜妥為因應研議多方面向開源措施，或審慎檢視各項施政計畫之優先順序，擇其重要者納編預算執行，俾強化財務結構，並利縣政長遠發展。

民國103年度金門縣總決算執行結果，其中歲入決算數123億7,020萬餘元，較預算短收3億

4,164萬餘元，主要係編列金門酒廠實業股份有限公司捐贈收入預算數60億元，實際獲該公司捐贈55億5,000萬元，較預計減少4億5,000萬元，又本年度編列金門酒廠實業股份有限公司捐贈收入預算數52億元，雖較上年度編列數減少8億元，惟該公司因近期白酒市場萎縮，營收不如預期，勢將續減少對金門縣政府捐贈，以免影響該公司之穩定運作，爰該府配合於辦理本年度金門縣總預算第二次追加(減)預算時，追減該公司捐贈收入6億元，顯示該公司近2年度因營收未如預期，減少對該府之捐贈計逾10億元，對縣庫收入影響甚大。又分析近5年度自籌財源結構，捐獻及贈與收入逾四成，主要均係來自金門酒廠實業股份有限公司捐贈收入，其餘各項歲入來源均未及一成，自籌財源面向與比重相對集中，長期仰賴金門酒廠實業股份有限公司之捐贈收入挹注縣庫作為協助地方建設、觀光發展、醫療、社會福利及文化建設等施政計畫財源。現面臨該公司捐贈挹注縣庫資源有限，為免影響施政計畫推展，允宜妥為因應研議多方面向開源措施，若未能籌覓替代財源，亦宜審慎檢視各項施政計畫之優先順序，擇其重要者納編預算執行，俾強化財務結構，並利縣政長遠發展。

(二)為因應未來垃圾掩埋場地不足問題，積極規劃興建大洋區域性一般廢棄物掩埋場，惟因民眾有疑慮尚未啟用營運，又部分營運中之垃圾掩埋場已趨近飽和，將加速消耗其他掩埋場剩餘容量，亟待妥為研議因應措施，發揮掩埋場使用效能，或提升掩埋場營運能量。

金門縣環境保護局為因應未來垃圾掩埋場地不足問題，計畫於金湖鎮興建「金門縣區域性一般廢棄物衛生掩埋場」，於民國 91 年開始辦理環境影響評估，並經金門縣政府於民國 92 年 6 月 9 日以府環一字第 0920019621 號函有條件通過環境影響說明書。該興建計畫規劃分三期依序開發，民國 95 年完成第一期掩埋場設置，面積 2.33 公頃。後因行政院環境保護署之垃圾處理政策改以資源化為主，及民眾對該掩埋場之使用是否影響鄰近地下水質仍有疑慮，爰變更計畫內容，第二、三期用地不作為掩埋場，並增設堆肥場、廢機動車輛保管場等，縮小開發規模以降低對環境影響，並更名為「大洋區域性一般廢棄物衛生掩埋場」，掩埋區設計容量 126,000 立方公尺，惟因民眾對前項疑慮仍未獲釐清，而暫未啟用營運。又營運中之赤山、新塘及東崗等 3 個垃圾掩埋場，其中位處金城鎮之赤山垃圾掩埋場，掩埋區設計容量 91,000 立方公尺，截至民國 104 年 6 月底止，已使用容量 90,350 立方公尺，剩餘容量僅 650 立方公尺，預估使用至民國 104 年 12 月底，將無法繼續提供掩埋。復因位處烈嶼鄉之東崗垃圾掩埋場，主要係處理烈嶼鄉(小金門)所產生之廢棄物，屆時大金門所產生之廢棄物僅能運往位處金湖鎮之新塘垃圾掩埋場處理，

將加速縮短該掩埋場使用年限。鑑於大洋區域性一般廢棄物衛生掩埋場未能如期啟用營運，加速消耗其他掩埋場剩餘容量，允宜針對民眾疑慮癥結妥為研議因應措施，以備處理未來垃圾掩埋場地不足問題，適時發揮掩埋場使用效能，暨強化垃圾處理政策，以提升掩埋場營運能量。

(三)重要公共建設預算歷年保留數均偏高，且因迭有停辦或延宕情事，致執行率欠佳，允宜提升前置作業品質，加強履約監督管理，以加速執行進度，如期達成服務民眾之目標。

金門縣政府為提升縣民生活水準，建立良好投資環境，本年度辦理預算金額 5,000 萬元以上之重要公共建設計畫計有 26 項，分由工務處等 8 個單位執行，本年度可支用預算數為 26 億 4,373 萬餘元，其中以前年度保留數高達 8 億 4,163 萬餘元，占可支用預算數之 31.83%，高於民國 103 年度之 24.07%，截至民國 104 年 8 月底止，累計預算分配數 14 億 5,570 萬餘元，累計執行數 4 億 5,709 萬餘元，預算執行率僅 31.40%。其中「VTS(Vessel traffic service，船舶交通服務)建置案」1 項計畫，自民國 103 年度起即因用地無法取得而停滯；「成品庫自動倉儲」1 項計畫，經再審慎評估後，決議停辦；「水頭港區南碼頭公共配套設施工程暨其委託規劃設計監造服務案」等 2 項計畫因考量與其他建物介面問題，曾暫緩執行；「金門地區污水下水道系統工程」等 11 項計畫因辦理多次工程變更設計、廠商未申請估驗計價或工程進度落後，致預算執行率欠佳等情，顯示上開計畫因可行性評估及規劃設計前置作業未臻嚴謹，履約管理欠佳，致重要公共建設計畫未能如期完成，允宜提升各項前置作業品質，並加強履約監督管理，以加速公共建設計畫執行進度，如期達成服務民眾之目標。

(四)公有土地之管理日益受到重視，惟仍有部分遭人違法占用及任意傾倒廢棄物，有影響生態環境之虞，允應加強管理維護公產權益。

金門地區自民國 81 年解除戰地政務後，部分閒置營區解編後，交由財政部國有財產署及金門縣政府管理，該府近年雖積極辦理該等收編閒置營區之整建活化利用，惟囿於政府機關人力不足，或位處偏僻等情，致公有土地偶有遭占用情形。本室前抽查金門地區公有土地之管理情形，發現部分軍方解編之公有土地有遭人違法占用情事，且該區域位於都市計畫保護區內，依都市計畫法相關規定，都市計畫範圍內之土地，未經核准不得任意變更地形，嗣經本室再運用 Google Earth 專業地理資訊系統之歷史圖像查詢功能，比較該等公有土地近幾年之地形演變趨勢，發現該保護區內部分公有土地之林地自民國 102 年起遭砍伐整為平地，核有變更地形之虞，且該區域地勢較高，地形略有變化，亦有違反水土保持相關規定之虞。另該等遭占用之公有土

地自民國 102 年起，已有部分區域遭人任意棄置一般廢棄物及營建土石方，行為人未依廢棄物清理法之規定妥為清除處理，且該行為人未經核准，復於該都市計畫保護區內搭建鐵皮屋，任意興建違章建築。顯示公有土地如疏於管理，極易發生前述遭人違法占用、傾倒廢棄物等不當情事，允應妥謀善策加強管理，並即時依法排除不當情事，以維公產權益。

(五)部分統包工程辦理情形與相關規定未合，未達成提升效率之目的，允應加強履約管理，並依不同工程屬性，擇選適合之辦理方式。

政府採購法第 24 條規定，機關基於效率及品質之要求，得以統包辦理招標，統包實施辦法亦規範機關以統包方式辦理採購應遵循之流程。本室前抽查金門縣政府民國 103 年度執行中之統包工程案件辦理情形，其中金門縣自來水廠為提升供水服務品質，分別辦理「金門縣水庫遮光控藻試驗計畫統包工程」及「太湖淨水場整建及功能提升工程」等 2 件統包工程，惟其辦理情形，核有巨額採購訂定投標廠商之特定資格標準與相關規定未盡相符、部分飲用水水質檢驗項目未取得合格認證、統包商之部分細部設計成果與原服務建議書設計內容不符、部分材料仍未審查定案即進場加工施作、未能達成原規劃引進創新技術設備之目標、設計作業程序及施工工期延宕等缺失；文化局為保護境內特有閩南式歷史建築等古蹟風貌，近年積極辦理相關建物之修繕工作，並採統包方式辦理「古蹟及歷史建築小型修繕開口契約」，惟其辦理情形，核有未評估是否具足夠專業人力及能力致履約過程未臻嚴謹、未依工程特性妥適選擇辦理方式致未能提升執行效率等缺失；建設處為提升公共服務品質，分別辦理「金門尚義機場農特產品展示中心統包工程」及「復國墩漁港休閒棧道災後復建工程」等 2 件統包工程，其辦理情形，核有室內裝修工程未於施工前取得室內裝修許可、統包契約未明確規範設計施工順序、設計圖說尚未核定即先行施作、統包商之共同投標協議書未依規定辦理公證程序、履約情形未達成提升執行效率之目的等缺失，允應加強轄管統包工程之履約管理，並依不同工程屬性，擇選適合之辦理方式，俾利符合採統包方式辦理，以提升執行效率之目的。

(六)縣營事業近年致力提升經營績效，惟部分事業單位盈餘呈現持續下滑或連年虧損，相關營運措施，亟待檢討強化。

金門縣政府所屬 6 個縣營事業單位民國 103 年度營運結果，總收入 146 億 3,174 萬餘元，較預算數減少 13 億 1,713 萬餘元；總支出 142 億 350 萬餘元，反較預算數增加 1 億 7,593 萬餘元；純益 4 億 2,824 萬餘元，較預算數減少 14 億 9,306 萬餘元，其中發生虧損者計有 4 個單位，包含自來水廠、公共車船管理處、浯江輪渡有限公司及金門日報社，該 4 個單位已連年發生虧

損；另金門酒廠實業股份有限公司及陶瓷廠等 2 家雖獲盈餘，惟獲利未達預計目標。縣營事業單位整體營運結果與民國 102 年度相較，盈餘呈現持續下滑或連年虧損，相關營運措施，亟待檢討強化。

(七)縣營事業近年持續投資興建重大計畫，以提升營運效能，惟部分計畫預算執行率欠佳，投資興建效益未如期發揮，嚴重影響各事業單位之營運，仍待研謀善策。

金門縣政府所屬金門酒廠實業股份有限公司及金門縣自來水廠、陶瓷廠、公共車船管理處等 4 家事業單位民國 103 年度投資金額 2 千萬元以上之重大興建計畫共 15 項，全部計畫投資總額 39 億 576 萬餘元，其中累計執行數較預計數減少者計 14 項，其投資總額 36 億 9,038 萬餘元，占全部計畫投資總額 94.49%，尤以金門酒廠實業股份有限公司之成品庫自動倉儲、金寧廠廢水三場新建工程、金寧廠二期筒倉新建工程、金寧廠製麵三廠新建工程、包材庫新建工程、包裝工廠新建工程及公共車船管理處之電動乙類大客車等 7 項計畫，或因專案管理單位欠缺廠房設計經驗及未明瞭詳細需求內容，致先期規劃及可行性評估報告歷經多次審查修正，規劃設計進度落後，或因島嶼特殊地理環境工程招標不易，而延宕工程發包時間等，該 7 項計畫預算執行率均低於 10%，甚未執行，重大投資興建計畫因執行進度嚴重落後，投資興建效益未能如期發揮，影響各該事業單位之營運至鉅，仍待檢討研謀改善。

(八)金門酒廠實業股份有限公司近年推行超產獎勵辦法，產量穩定成長，惟該公司及子公司之行銷策略、進貨及倉儲規劃等相關營運管理，仍待強化，且獎勵辦法未有效發揮激勵作用，致營收及獲利趨劣，亟待針對問題研謀善策，以提升經營績效。

金門酒廠實業股份有限公司近 4 年因增班生產及推行超產獎勵辦法，60 度高粱酒產量由民國 100 年度之 2,540 萬餘公升，增至民國 103 年度之 2,840 萬餘公升，惟該公司及子公司金門酒廠(廈門)貿易有限公司之營運管理情形，核有：該公司因國際市場通路開發未如預期，整體營運業績較民國 102 年度萎縮逾 1 成；各酒庫收儲 60 度半成品高粱酒之倉容剩餘量，將於民國 106 年 2 月間達飽和，尚未因應規劃替代之空間；推行單位產量超產獎勵辦法，事前尚乏審慎之評估作業，致執行中迭經修改獎勵及抵扣級距標準，而趨於寬鬆，未能有效發揮激勵作用；金門酒廠(廈門)貿易有限公司民國 101 至 103 年度因未能妥擬整體性市場銷售規劃策略，復因大區域經銷模式招商不順，致營收及獲利逐年下降，且未衡酌銷貨實況，妥適控管進貨數額，致巨額存貨滯銷等，尚待研謀改善。

(九)公共車船管理處近年採取開源節流措施，已稍具成效，惟收入仍不足彌補財務缺口，營運虧損未能獲得紓緩，須仰賴政府持續補助挹注，亟待賡續研謀善策，提升營運效能。

金門縣公共車船管理處肩負地區大眾運輸政策任務，惟近年來運輸收入不足支付人事成本，致連年虧損，金門縣政府前依本室之建請，雖已督促該處研擬提報公車票價調整方案，並妥善調整公車路線整體規劃，及研議人力最適規模等方式因應。惟查該處民國 103 年度總載客人數及運輸收入仍持續下降，雖仰賴中央及金門縣政府挹注補助款，仍無法彌補財務缺口，且虧損益形嚴重，截至民國 103 年度止，累積虧損達 5 億餘元，顯示因尚乏可行有效之開源節流措施，營運虧損未能獲得紓緩。為期健全經營體質，改善營運持續虧損困境，允待賡續針對問題癥結，加強研謀改善。

(十)賡續辦理補助老人裝置假牙計畫，尚能依計畫目標執行，惟相關作業控管及規範，未盡嚴謹周延，仍待檢討改善。

金門縣政府為減輕老人裝置假牙負擔，保障長者口腔健康暨維護其生活品質與尊嚴，賡續辦理補助老人裝置假牙計畫，民國 101 至 103 年度金門縣社會福利基金各編列預算 450 萬元辦理該項補助計畫，決算數分別為 404 萬餘元、348 萬餘元及 415 萬元，尚能依計畫目標執行，惟辦理結果，核有：部分受補助對象於該 3 年內有重複接受補助之情形；補助非中低收入戶之老人裝置假牙之金額與實施要點規範標準，未盡一致；網際網路新公告本年度適用之補助規範，其所列之補助期間未及時更新等，尚待研謀改善。

六、重要審核意見

(一)雖已積極研議提升預算執行成效改善措施，惟仍有部分預算編列與執行未盡完善，仍待賡續檢討加強執行，俾提升施政效能。

1. 積極推動多項重大公共建設計畫，惟歷年歲出預算保留多屬偏高，鉅額經費累轉以後年度執行未能有效改善，仍待賡續精進檢討改善：本年度金門縣總預算之歲出預算 153 億 2,262 萬餘元，執行結果，歲出決算數 133 億 5,705 萬餘元，其中應付保留數 28 億 958 萬餘元，占歲出預算數之 18.34%，較民國 103 年度之 14.59%增加 3.75 個百分點，又資本門應付保留數 25 億 4,534 萬餘元，占資本門預算數 68 億 5,832 萬元之 37.11%，主要係工程規劃設計中、或規劃設計欠周變更設計中、或工程施工中等所致，經費保留比率雖較民國 103 年度之 37.97%略降低 0.86 個百分點，惟經費保留較民國 103 年度增加 9 億餘元；另以前年度歲出轉入數 26 億 8,753

萬餘元，執行結果，本年度實現數 14 億 4,889 萬餘元，未結清數 9 億 7,579 萬餘元占轉入數之 36.31%，主要係工程規劃設計中、或規劃設計欠周變更設計中、或工程施工中等所致，總計保留至下(105)年度繼續執行數 37 億 8,538 萬餘元(表 4)。有關歲出預算保留偏高情事，前經金門縣政府研議將審慎評估執行能力，並加強事前規劃作業及預算執行之管考等措施，雖民國 103 年度歲出經費保留待執行數規模已略降低，惟本年度追蹤結果，經費累轉以後年度執行再度攀升，且為近 5 年最高，為免影響施政計畫推展，允應賡續針對原因癥結，研議有效改善措施，並加強辦理及管考作業，以提升施政績效，經函請檢討改善。據復：已責請各機關各項工程先期評估及規劃設計，確實掌握期程及目標，避免影響後續工程發包與預算執行，凡屬多年期延續性計畫者，預算編列應與執行力相配合，確實依照原定分年進度辦理，並妥善研擬招標規範，以利選拔優良廠商，俾使執行層面互相配合，有效提升預算執行績效。另落實先期作業審議機制，促使計畫與預算緊密結合，提升施政績效。

表 4 近 5 年度歲出預算保留情形

單位：新臺幣千元、%

年度	年度預算			資本門部分			以前年度轉入數			待執行數 合計 (1)+(2)
	預算數	應付保留數 (1)	應付保留 數占預算 比率	預算數	應付 保留數	應付保留 數占預算 比率	轉入數	未結清數 (2)	未結清數 占轉入數 比率	
100	13,201,957	2,445,917	18.53	5,957,191	2,205,018	37.01	2,952,292	908,335	30.77	3,354,252
101	11,495,343	2,170,925	18.89	3,918,011	1,870,218	47.73	3,354,252	712,459	21.24	2,883,384
102	12,289,328	2,248,311	18.29	4,298,104	1,928,989	44.88	2,883,384	863,241	29.94	3,111,553
103	13,007,695	1,897,917	14.59	4,227,469	1,605,379	37.97	3,111,553	789,620	25.37	2,687,537
104	15,322,621	2,809,587	18.34	6,858,320	2,545,346	37.11	2,687,537	975,799	36.31	3,785,387

資料來源：整理自金門縣總決算審核報告參考資料。

2. 辦理社會福利業務，因人力不足等因素影響業務執行，致考核成績欠佳，連年遭致中央扣減一般性補助款，雖已檢討研議改善措施，惟改善成效有限，亟待研議具體有效改善措施：本年度中央核定對金門縣一般性補助款 8 億 8,852 萬餘元，實際撥款數 8 億 3,671 萬餘元，另中央對金門縣政府本年度計畫與預算執行情形之考核結果，其中「財政績效與年度預算編製及執行」、「基本設施」及「教育」等 3 項，考核成績分別獲 82 分、82 分及 81 分，惟「社會福利」項，因考核成績僅 67 分，遭扣減一般性補助款共計 556 萬餘元，經分析執行績效欠佳原因，主要係人力不足，影響社會福利業務執行等，又近 5 年度(民國 100 至 104 年度)考核成績逐年下降，連年遭中央扣減補助款(表 5)，雖每年召開會議檢討分析原因，並研議改善措施，惟未能有

效改善，允應針對執行績效欠佳原因癥結，研議具體有效改善措施，以提升執行績效，經函請檢討改善。據復：專業人力不足問題，已提報高考、地方特考等補足編制內社工師職缺，並

增加自籌經費僱用約用人力，並強化跨單位合作與溝通協調，另針對考核結果，召開檢討會議研擬未來策進方向，並外聘專家學者指導各項改善措施，積極推動社會福利業務，以提升執行績效。

3. 第二預備金動支過於寬鬆，仍待賡續檢討加強審查作業：本年度編列第二預備金 3,000 萬元，經依預算法第 70 條規定核准動支 2,756 萬元，動支比率 91.87%，申請動支辦理情形，核有：(1)未確實檢討年度預算相關經費可容納數額；(2)連續 2 年以相同事由申請動支；(3)核准動支後，却未執行，或執行率偏低，或於年度結束時申請保留；(4)用以辦理非因應政事臨時需要必須增加之計畫及經費等缺失，經函請檢討改善。據復：(1)將加強宣導第二預備金支用要件，另業務單位簽會動支時依預算執行彈性先行辦理勻支、流用，確實無法容納再申請動支辦理；(2)各機關曾因原編列經費不足而申請動支者，視實際需要優先編列預算辦理，並嚴格控制執行，避免以經費不足為由申請動支第二預備金；(3)爾後動支時衡酌執行能力，避免申請動支第二預備金未執行、執行率偏低或申請保留；(4)爾後確實依預算法相關規定辦理動支第二預備金，並妥善規劃計畫經費適時納編預算。

(二)逐年落實推動各項公共建設計畫，以提升民眾生活水準，惟部分計畫因先期規劃欠周等原因，致預算執行率偏低，無法及時達成計畫效益，亟待賡續檢討加強辦理與落實管考作業。

1. 列管重要施政計畫因先期規劃欠周等原因，致進度落後，亟待檢討研議改善措施：金門縣政府本年度施政計畫選項列管項目共計 79 案(含以前年度未結繼續列管 54 案)，本年度

可用預算數總計 48 億 5,456 萬餘元，執行結果，執行進度落後共計 32 案，可用預算數 17 億 5,902

表 5 近 5 年度社會福利業務中央考核情形

單位：分數、新臺幣千元

年 度	100	101	102	103	104
中央考核成績	74	73	72	70	67
扣減補助款	5,835	6,761	3,861	4,884	5,563

資料來源：整理自行政院主計總處網站資料。

表 6 近 3 年度施政計畫列管項目進度落後情形

單位：案、新臺幣千元、%

年度	年度列管		進度落後			
	案	可用預算數	案	比率	可用預算數	比率
102	77	4,355,344	30	38.96	1,952,628	44.83
103	93	3,763,356	40	43.01	1,671,107	44.40
104	79	4,854,562	32	40.51	1,759,021	36.23

資料來源：整理自金門縣政府提供資料。

萬餘元，分別占列管案件數之 40.51%及總可用預算數之 36.23%(表 6)，雖進度落後可用預算占總可用預算數比率略下降，惟計畫經費仍頗鉅，又雖已採行按季檢討列管施政計畫執行情形，並分析落後原因主要係規劃設計落後、招標不順、土地取得問題、變更設計、民眾抗爭、增加工項、施工落後、停工、他案影響等所致，並責由各主管單位積極辦理等，惟其改善成效有限，亟待賡續檢討衡酌實際執行能力，配合施政計畫進度籌編相關預算，並強化計畫管考作業，針對落後原因癥結，研謀具體有效改善措施，以提升施政績效，經函請檢討改善。據復：已責請各機關規劃應求周延可行，減少變更設計，遭遇問題，應加強溝通協調，及時研擬解決方案，對於落後計畫加強管控，謀求解決辦法，切實依解決方案或改善措施，積極辦理。

2. 逐年落實推動各項公共建設計畫，有助提升民眾生活水準，惟部分重大公共建設計畫預算執行率偏低，無法及時達成計畫效益，亟待檢討提升執行成效：金門縣政府暨所屬機關逐年落實推動各項公共建設計畫，有助提升民眾生活水準，本年度列管計畫或總經費達 5,000 萬元以上之重大公共建設計畫合計 26 項，總經費合計 92 億 1,305 萬餘元，截至民國 104 年底止，累計預算分配數 18 億 286 萬餘元，累計執行數 7 億 6,049 萬餘元，預算執行率為 42.18%(表 7)，整體執行成效有待加強，另其中部分計畫有預算執行率持續偏低及進度落後等情，經函請金門縣政府督促各主辦單位查明確切原因及研謀改善措施。據復：已檢討落後原因，將督促加速辦理規劃設計作業及修正計畫內容等改善措施(表 8)。

表 7 金門縣政府暨所屬機關民國 104 年度列管重要公共建設計畫預算執行情形

單位：新臺幣千元、%

主辦單位	計畫總經費 (1)	累計預算分配數 (2)	累計執行數 (3)	平均預算執行率 (4)=(3)/(2)
合 計	9,213,056	1,802,868	760,490	42.18
建設處	74,100	74,100	74,100	100.00
工務處(含自來水廠)	2,046,916	436,034	342,010	78.44
警察局	117,660	92,097	71,818	77.98
教育處	343,472	60,436	39,511	65.38
財政處	2,845,908	701,177	210,764	30.06
觀光處(含港務處)	3,785,000	439,024	22,287	5.08

資料來源：整理自金門縣政府提供之重要公共建設執行情形月報表。

表 8 列管重要公共建設計畫進度落後原因及改善措施

項次	進度落後類別	進度落後原因	改善措施
1	工程進度落後	部分計畫項下工程因廠商施工進度落後，致影響計畫執行進度。	已督促廠商趕工進，針對嚴重延誤履約之工程，研議辦理解約並刊登政府採購公報。
2	部分估驗款尚未撥付	部分計畫項下工程已施作項目尚未辦理估驗計價，致影響預算執行進度。	督促廠商儘速辦理估驗計價作業。
3	相關計畫銜接進度互不一致	部分計畫彼此相互關聯，惟界面銜接進度互不一致，致影響計畫執行進度。	將加速辦理後續規劃設計工作。
4	計畫用地未取得	部分計畫用地歷經多年無法取得而暫緩。	將俟取得用地後，再重新編列預算執行。
5	配合政策修正計畫	部分計畫執行期間配合中央機關之政策而辦理修正，致影響計畫執行進度。	刻已完成計畫修正，積極辦理工程招標作業。
6	規劃設計作業延宕	部分計畫之規劃設計成果不符機關需求，迭予修正，致影響計畫執行進度。	已解約重新辦理規劃設計服務案。
7	投資計畫辦理需求變更及設計作業延宕	部分計畫之使用單位於設計階段多次變更需求，設計單位亦未能依審查意見妥適修正設計成果，致多次修正而影響計畫執行進度。	將請使用單位確認需求，及督促設計單位儘速完成變更設計作業。
8	投資計畫執行策略變更	部分計畫因投資評估小組變更策略而變更採購招標辦理方式，並請使用單位重新擬定需求，致影響計畫執行進度。	將儘速修正投資內容及招標方式，並辦理計畫期程及預算金額之修訂，以符實需。

資料來源：整理自金門縣政府函復本室書面資料。

(三)為保障民眾農產品食用安全，積極推動金門安全農業機制，惟核發金門縣安全蔬果標章作業未臻周妥，影響推動成效，亟待檢討改善，以維護民眾食品安全。

金門縣政府積極推動安全農業，自民國 95 年起，開始輔導地區農友成為金門安全農業示範農戶，全縣迄今已有 85 戶，並印製金門縣安全蔬果標章，供農藥殘留檢測合格之示範農戶申請使用。其辦理情形，核有：1. 辦理核發標章作業迄未建立規範供遵循；2. 未依核發要件由示範農戶申請標章；3. 申請所檢附文件未臻一致，甚未檢附，審查作業仍欠嚴謹；4. 逕依申請數量核發標章，尚乏核發數量之計算審查依據，復未按編號順序核發，且標章領用簽收等紀錄闕如，致標章之申請、核發及領用等未能勾稽；5. 標章使用情形未有查驗紀錄可供查考，查驗機制有欠周妥等缺失，經函請檢討改善。據復：1. 因應業務調整，標章核發作業移由農業試驗所辦理，並已訂定「金門安全蔬果標章核發使用作業要點」，據以執行；2. 將落實規定由安全農業示範戶申請金門安全蔬果標章；3. 已督促農業試驗所確依「金門安全蔬果標章核發使用作業要點」規定要求檢附申請文件；4. 將督促農業試驗所依規定辦理標章核發作業，並註記流水編號，以利追蹤；5. 查驗規範已納入「金門安全蔬果標章核發使用作業要點」規定。

(四)積極推動各項社會福利設施，期提升縣民福祉，惟因先期規劃作業欠周妥，暫緩辦理並重新規劃，虛耗數年，亟待檢討提升施政效能。

1.金門縣政府為因應地區人口老化，解決老人安養及日間照顧需求，規劃金門縣社會福利園區，辦理金門縣老人住宅(原老人安養中心)、日間照顧服務中心新建工程，期提供長者舒適及安全之生活環境，於民國 102 至 104 年度編列預算數計 1 億 3,000 萬元，截至民國 104 年底，實際執行數 343 萬餘元。其辦理情形，核有雖已辦理興建老人安養中心及日間照顧中心先期規劃作業評估，惟因照顧服務需求量評估及規劃設計需求等規劃欠周全，並因經費需求大幅調整，終因興建成本過高不符效益，而暫緩執行，需重新研議規劃方向，虛耗數年，經函請檢討改善。據復：爾後辦理先期規劃作業將審慎規劃評估，再行編列工程預算，並已積極進用居家服務員，提供老人居家服務，並輔導各社區發展協會設置社區關懷照顧據點，提供老人可近性、可及性照顧服務。另為因應老人機構安養及養護需求，已責由衛生局規劃籌建護理機構及健康養生村，提供老人安養及養護場所。

2.金門縣政府為強化發展遲緩兒童照顧服務，並落實地區老幼及身障照顧服務，規劃辦理「金門縣早期療育聯合服務中心整建工程」及「金門縣社會福利綜合據點修繕工程」，於民國 102 至 104 年度編列該等整修工程預算數計 3,690 萬元，截至民國 104 年底，實際執行數 116 萬餘元。其辦理情形，核有雖已完成早期療育聯合服務中心整建工程細部設計，卻因金門位處離島，聘任專業人員不易，或須尋覓適當場所作長遠審慎規劃等因素，而停止辦理；另金門縣社會福利綜合據點，因規劃地點之建築物存有安全疑慮及需再廣納各界意見而重新整體規劃等，計畫停滯虛耗數年，經函請檢討改善。據復：爾後強化先期規劃可行性評估與整體需求及預算籌編先期審查作業，另已增加早療服務療育室 1 間，提高療育時數，以滿足服務對象需求，另考量人口配置因素，刻正辦理於金城鎮設置社會福利綜合據點可行性評估。

(五)為因應金門地區水資源匱乏，積極規劃增設區域排水小型攔蓄水設施，留蓄水資源，惟因先期規劃作業欠周，影響攔蓄水設施啟用期程，亟待檢討改善。

金門縣政府為因應金門地區水資源匱乏，雨水儲留率低，規劃增設區域排水小型攔蓄水設施，期將區域排水所集降雨水資源留蓄，可供農田灌溉使用，並於民國 103 及 104 年度編列金門區域排水增設小型攔蓄水設施工程預算數計 1 億 2,180 萬元(其中獲行政院離島建設基金補助

5,600萬元)，截至民國104年底，執行數1億407萬餘元。其執行情形，核有：1.部分增設小型攔蓄水設施工程尚未依分期實施期程規劃辦理，並適時評估已執行完成之攔蓄水成效，據以作為評估續辦與否決策之參據；2.增設小型攔蓄水設施工程因先期規劃作業欠周，致工程發包後需辦理變更設計、用地鑑界等事宜而展延工期，影響攔蓄水設施啟用期程；3.研提委託規劃設計執行需求計畫書時，未將規劃評估報告提及計畫範圍涉及私有地，審慎納入評估對計畫之影響，致因施作範圍部分涉及私有地等因素，實際規劃設計攔蓄水量低於規劃評估甚多，影響計畫攔蓄水量可達成目標效益甚鉅等缺失，經函請檢討改善。據復：1.原規劃辦理攔蓄水工程期程，因考量財源狀況及政策執行方向等因素尚未辦理，為有效蓄存雨水，間接補注地下水，仍為施政重點與目標，將持續推動辦理，並適時評估執行成效，以作為決策與興辦之參考；2.規劃設計廠商未詳實辦理用地地籍資料調查部分，將依契約檢討辦理，未來將請設計單位考量離島地區性質妥善規劃，以提升工程執行效率；3.未來計畫範圍私有用地等影響因素，儘早於規劃設計階段納入評估，以利決策，並減少變更設計之發生。

(六)為維護軍事地景及戰地建物，規劃推動金門戰地風光特色旅遊，並向中央撥用閒置營區辦理活化再利用，惟部分營區撥用後迄無具體活化計畫或管理維護欠周，未能發揮撥用目的及效益。

金門縣政府為保留金門縣具戰地史蹟特色資源，配合軍方年度拆除金門地區軍事營區計畫，評估撥用閒置營區活化利用，建設新觀光景點，以提升金門觀光效益。其辦理情形，核有：1.以國有閒置營區開發為觀光景點，惟未報准即逕行使用；2.無償撥用國有閒置營區土地開發觀光景點，惟歷經數年迄未依撥用計畫使用，亦無具體活化措施計畫，未能發揮撥用目的及效益；3.已撥用之國有閒置營區未妥善管理，致遭人傾倒事業廢棄物或堆置廢棄物，且樹木生長未適時修剪，路徑被樹木遮蔽，管理欠周等缺失，經函請檢討妥處。據復：1.部分營區已完成撥用或簽訂土地無償借用契約，或部分營區將儘速辦理撥用程序；2.山灶、夏興及復國墩六等3處營區，近期規劃政策發展方向，俟核定後即辦理撥用計畫變更事宜；3.將定期辦理撥用營區巡檢維護管理，以確保營區整潔。

(七)為強化各機關內部控制，積極訂定相關制度規範以供遵循，惟部分機關未落實執行，亟待檢討或督促所屬檢討改善。

金門縣政府為合理確保達成施政目標，健全財務紀律，訂定「金門縣政府推動內部控制實

施計畫」、「金門縣政府內部控制制度設計原則」等規範，作為縣政府及所屬機關設計合宜有效內部控制制度原則之依據，並擬訂推動內部控制實施計畫時程規劃表，分期完成各項應辦理事項。其內部控制制度推動情形，核有：1. 部分所屬機關尚未組設內部控制小組，負責推動及執行內部控制工作；2. 縣政府未適時掌握內部單位是否依期完成內部控制制度之設計，並據以執行，另部分所屬機關亦未依期完成內部控制制度之設計；3. 部分所屬機關雖已完成內部控制制度之設計，惟尚未落實執行內部控制制度自行評估作業等缺失，經函請檢討改善，據復：1. 已督促所屬機關成立內部控制小組，負責推動建立內部控制制度；2. 縣政府內部單位將依規定完成內部控制制度之設計，另已督促所屬機關完成設計內部控制制度；3. 已督促所屬機關於民國 105 年完成內部控制制度自評作業。

(八)身心障礙者收容機構可發揮照顧弱勢族群功能，惟其委外營運管理作業未落實控管機制，且部分硬體設施有損壞情形，允宜注意改善。

金門縣政府為照顧金門地區之身心障礙者，闢建福田家園園區，已收容身心障礙者 70 餘位，並委由民間機構負責營運，逐漸發揮照顧弱勢族群之功能。有關金門縣身心障礙福利機構委託營運案辦理情形，核有：1. 營運績效評估項目迄未參採主管機關作業手冊訂定評估指標及辦理評鑑；2. 履約管理會議未依規定召開；3. 以促參方式辦理教養院委外經營之執行資訊，部分未公告周知；4. 部分監視器未發揮功用，重大設備修繕補助核銷機制欠周延等缺失，經函請檢討改進。據復：1. 已訂定營運績效評估標準，將籌組評鑑小組辦理評鑑；2. 爾後將依規定辦理履約管理會議；3. 將俟履約管理評鑑結束後，再將相關資訊上網公告周知；4. 損壞設備已修繕完竣，爾後將不定期抽查廠商辦理相關設備修繕執行情形。

(九)環島自行車道路網已逐漸成形，可增加運動休閒去處並促進地方觀光，惟工程執行及維護管理情形亟待檢討改善。

金門縣政府為促進地區觀光遊憩活動，及增加在地居民運動休閒去處，逐步建置金門地區之環島自行車道路網，其中湖下至雄獅堡段屬濱海自行車道，吸引許多遊客於該路段騎乘自行車，體驗悠閒慢活。經本室抽查濱海自行車道路網相關建置工程辦理及維護管理情形，核有：1. 濱海自行車道部分設施建置規格與相關參考手冊規範內容未合；2. 廠商提供之備品數量不足，主辦機關卻仍辦理驗收結算，相關程序未臻嚴謹；3. 相關單位仍未完成濱海自行車道移交接管

程序，未能妥善釐清管理維護之權責，且風力發電設備損壞已久，迄未完成修復；4. 部分完工設備尚未完成財產列帳程序；5. 部分工項因新增數量已達契約調整門檻而重新議定單價，惟價格調整結果與市場行情未盡相符等缺失，經函請檢討改善。據復：1. 爾後類案將於規劃設計階段時將手冊規範內容納入檢討辦理；2. 驗收結算程序爾後將注意改進，相關備品已會同相關單位完成點交；3. 已完成移交接管程序，損壞之風力發電設備已洽原設備廠商修復完成；4. 將辦理路燈與風力發電設備財產列帳；5. 爾後類案將增加市場訪價頻率以取得更合理物價行情做為調整參考，以撙節公帑。

(十)市區道路建設已將人本環境思維納入設計概念，提升都市環境品質及行人安全，惟工程設計施工及維護管理情形仍待改善。

金門縣政府近年配合內政部營建署推動「市區道路人本環境建設計畫」，重新檢視既有市區道路斷面，建構合理道路要素，擴增人行活動空間及道路綠帶面積，以提升都市環境品質，改善人行徒步空間、無障礙環境及連結市區自行車道，形塑具備當地生態景觀及文化特色之生態都市。該項補助計畫執行情形，核有：1. 原規劃設計內容與提案計畫目標是否相符，缺乏複核機制；2. 無障礙坡道部分空間遭占用，允宜加強宣導排除障礙，以維通行順暢；3. 契約有關保險履約期程及保障期限之規定未臻周延；4. 補助計畫之設計作業未能依限完成，致遭營建署大幅刪減補助額度，允宜妥擬因應措施，避免設計成果閒置；5. 補助計畫之採購案辦理內容與補助規範未盡相符等缺失，經函請檢討改進。據復：1. 爾後辦理公共工程規劃設計案件將加強設計成果複核機制，以發揮預期效益；2. 已請相關單位持續宣導、勸導及開罰，以改善無障礙空間遭占用之現象；3. 爾後將依採購特性及需求審慎辦理規劃設計採購案之保險投保期限；4. 將依實需修正內容，再向營建署申請補助，或配合縣府相關計畫自籌費用，避免設計成果閒置；5. 爾後將確依補助機關頒布之補助規範辦理相關採購。

(十一)採購作業及履約管理未臻周妥，亟待檢討改善。

1. 促進民間參與公共建設招商案已進入營運階段，且漸具規模，惟履約管理情形尚待改進：金門縣政府為活絡地方經濟，藉由民間投資興建公共建設，以改善公共服務品質，近年規劃辦理多件促進民間參與公共建設之重大招商案，其中「金門工商休閒園區 BOT 計畫」已完成建置部分硬體設施，營運項目包括倉儲物流中心、免稅精品購物中心及購物商場，目前已進入營運

階段，進駐商家漸增，且規模逐漸擴大。其計畫履約管理情形，核有：(1)民間機構規劃主體設施興建內容及期程，核與相關法令標準及原契約規定未盡相符，致有延宕公共建設完成及興建規模未達標準之虞；(2)第一期主體設施迄未依約營運；(3)計畫營運期程延宕影響機關預期收益；(4)以促參方式辦理工商休閒園區開發之執行資訊，部分未公告周知等缺失，經函請檢討改進。據復：(1)經依主管機關釋示檢討結果，興建量體與相關規定尚符，惟已針對履約期程延宕情形，依約裁罰逾期違約金，及督促民間機構儘速依約辦理；(2)廠商已進場營運並繳交權利金32萬餘元；(3)目前廠商營收已高於預估金額，後續修正開發內容時將審酌調整應繳交之權利金額度，以維機關權益；(4)已於相關網站登載計畫執行資訊。

2. 配合中央政府辦理治水工程，有助保障民眾財產安全，惟施工管理允待加強：行政院考量全球氣候變遷，極端降雨事件發生頻繁，需長期持續推動辦理流域綜合治理工作，逐年編列相關計畫經費，補助地方配合改善轄管流域水患，近年金門縣政府均積極爭取補助經費，辦理相關治水工程，有助保障民眾財產安全。其流域綜合治理計畫第1期特別預算執行情形，核有：(1)防汛工程進度落後，允宜督促廠商研謀改善措施趕工進，以及早達成防汛功效；(2)工程剩餘土石方處理過程未依約留存影像及行車紀錄；(3)部分鋼筋漏未辦理相關檢驗，履約管理未臻嚴謹；(4)排水改善工程設計階段地下管線資訊蒐集作業未盡周延，致施工過程因管線障礙而停工或施工延宕，影響計畫執行進度；(5)工程契約未納入GIS數值資料建置規範；(6)部分排水設施高程與銜接之湖庫滿水位高程相當，有無法達成排水功效之虞，允待檢討評估擬具相關因應措施，以發揮區域排水整體功能等缺失，經函請檢討改進。據復：(1)經請承商趕工進，施工進度已明顯改善；(2)已請監造單位督促承商於土方外運時，依契約相關規定辦理；(3)已補辦鋼筋相關查驗，試驗結果均合格；(4)爾後類案將於前置作業積極蒐集管線資料，並敦促主管單位依工程執行進度配合辦理遷移，以加速管線障礙排除作業，避免影響計畫執行進度；(5)已請承商依內政部營建署頒布之GIS數值資料建置規範辦理；(6)已請設計單位重新檢討水理演算，再依演算結果研擬相關因應措施，以維排水順暢。

(十二)縣營事業單位提供民眾就業機會，帶動地區繁榮，惟部分事業單位營運績效持續惡化或較上年度衰退，允應加強督促研謀改善。

金門縣政府所屬6個事業單位，本年度經營結果，綜計營業總收入126億1,459萬餘元，營業

總支出120億3,440萬餘元，本期純益5億8,019萬餘元，雖較預算數4億5,013萬餘元，增加1億3,006萬餘元，約28.89%，惟仍有

自來水廠虧損1億516萬餘元、公共車船管理處虧損4,186萬餘元及金門日報社虧損350萬餘元(表9)，該3個事業單位均已連年虧損，且虧損情形亦較民國103年度惡化，截至本年度止，該3個事業單位累積虧損合計已達7億4,758萬餘元；另金門酒

表 9 金門縣營事業單位近 2 年度盈虧及累積虧損情形表

單位：新臺幣千元

事業名稱	盈	虧(-)	截至 104 年 12 月底之 累積虧損
	103 年度	104 年度	
合 計	428,240	580,195	- 780,634
金門酒廠實業股份有限公司	553,064	725,401	—
金門縣陶瓷廠	17,499	1,705	—
金門縣浯江輪渡有限公司	- 3,389	3,618	- 33,053
金門縣自來水廠	- 104,400	- 105,160	- 151,183
金門縣公共車船管理處	- 32,024	- 41,860	- 575,604
金門縣金門日報社	- 2,510	- 3,509	- 20,792

資料來源：整理自金門縣總決算審核報告參考資料。

廠實業股份有限公司、金門縣陶瓷廠及浯江輪渡有限公司等3個事業單位雖獲盈餘合計7億3,072萬餘元，惟金門縣陶瓷廠獲利未達預計目標，亦較上年度衰退；又浯江輪渡有限公司雖由連年虧損轉為本年度獲致盈餘361萬餘元，惟待填補之累積虧損仍達3,305萬餘元(表9)，顯示多數縣營事業單位經營績效仍待提升，經函請督促研謀改善。據復：該府已請各事業單位積極研謀加強市場行銷，開拓財源，並降低人事及營運費用等改善措施，以提升經營績效。

(十三)金門酒廠實業股份有限公司製銷高粱酒，創造地方政府財源，惟營業額逐年下降，亟待針對問題研謀善策，以求長期穩健之經營。

金門酒廠實業股份有限公司為高粱酒及各類酒品之製造、分裝及批發銷售，帶動地區經濟進步與繁榮，並創造地方政府財源，惟該公司及子公司金門酒廠(廈門)貿易有限公司之營運管理情形，核有：1. 該公司民國101至104年度營業額逐年下降，酒品庫存量卻漸增，允應調整產銷策略，積極去化存貨；2. 未核算並表達製酒原料損耗成本，使存貨金額及銷貨成本之表達失真；3. 免稅店經銷商所囤積之酒品，如銷售狀況欠佳，可依合約免責行使退回權利，因該公司無法掌握退貨時間及數量，影響各廠對酒品需求量之估測及生產安排，允應研擬經銷商最適之提貨量；4. 廈門子公司近4年度因中國大陸禁奢政策影響，營收及獲利逐年下降，且多數直營店於本年度結束營業，及中國大陸大經銷區之銷售量停滯，惟各該不利因素短期內難以緩和，其

營運策略已未能契合大陸市場需求；5. 廈門子公司積欠巨額貨款，多數帳齡逾90天，且未適時結清，影響金門酒廠實業股份有限公司之資金調度及營運，允應衡酌其還款能力及銷貨情況，妥適控管出貨數量，以免逾欠之帳款累增；6. 廈門子公司對參展活動未能建立評核參展效益之機制，未能藉由效益評核機制之回饋效果，充分運用參展之經驗，擇選最適行銷方式等缺失，經函請檢討改善。據復：1. 刻正就成品庫存低週轉之品項，擬訂具體去化銷售方案，以降低成品庫存；2. 將依實際原料發出數，於「生產日報表」及「盤存盈虧報告表」計載損耗量，並列帳表達；3. 爾後就免稅店經銷金額加強評估，避免類此巨量退貨之情事發生；4. 金門酒廠(廈門)貿易有限公司將整合銷售管道，進行通盤檢討及規劃；5. 將請金門酒廠(廈門)貿易有限公司定期依庫存成品酒存量適時檢討調整，並優先償還積欠之貨款；6. 將請金門酒廠(廈門)貿易有限公司評估建置參展效益評核機制與資訊回饋；另國外參展部分，目前持續接單與拓展新客戶中。

(十四)金門酒廠實業股份有限公司為推銷金門高粱酒，辦理各項行銷推廣活動，惟未適時評估廣告行銷效益，且因生產作業未能配合而錯失商機，亟待檢討妥處。

金門酒廠實業股份有限公司為推銷金門高粱酒，增加營業收入，邀請名人廣告代言及電視廣告製作、託播，並辦理總經銷商聯合行銷推廣活動，經查廣告行銷執行情形，核有：1. 耗費龐大經費邀請名人代言及託播廣告以行銷金門高粱酒，未建立廣告代言績效衡量指標，無法評估投入效益，未能發揮回饋效果；2. 新品銷售屢因包材採購規格未適時定案、交貨延宕或酒品未及時灌裝產製而錯失商機等缺失，經函請檢討妥處。據復：1. 爾後將建立廣告代言績效衡量，作為選用新任代言人之參考依據，另衡量行銷廣告投入效益，作為後續行銷之參考；2. 廣告託播前將確認新酒品已鋪貨上市，再配套做媒體宣傳，避免酒品無法配合到位之情形發生，並就新酒品開發各階段，責成相關業務單位嚴加管控期程及擬訂緊急應變措施。

(十五)為促進地區經濟發展辦理貸款予各相關生產事業，惟未妥為籌劃適宜之貸款計畫，致貸出款計畫預算執行成效欠佳，允應妥謀善策。

金門縣政府為促進地區經濟、社會、政策需要，於地方建設開發基金編列預算貸款予該縣相關生產事業及政策性輔導對象，以加速地區經濟建設發展，惟執行結果，民國102及103年度

貸出款計畫預算執行成效均欠佳，本年度甚無貸出款項，核有未依基金設立宗旨及欲輔導之對象，妥為籌劃相關貸款計畫，並覈實編列預算積極執行等情事，經函請該府檢討妥處。據復：爾後將參酌近年來貸款計畫預算執行情形，覈實編列計畫預算。

(十六)非營業特種基金已依設立目的編列預算並執行相關營運(業務)計畫，惟多數計畫執行結果未達預計目標，尚難發揮各基金設置目的，允宜研謀善策。

截至本年度止，金門縣政府計設置14個非營業特種基金(包含5個作業基金、8個特別收入基金及1個資本計畫基金)，配合施政重點及基金所負特定任務，由各基金編列各項營運(業務)計畫等，據以執行。本年度各基金所列營運(業務)計畫共計26項，實施結果，達預計目標者僅6項，約23.08%，其餘20項均未達預計目標，約76.92%，其中金門縣中和五眷村改建基金、實施平均地權基金、住宅基金等3個基金單位所執行四眷村改建等4項計畫實際執行率未達3成(表10)，尚難發揮各該基金設置目的，經函請督促各基金管理單位研謀善策，並加強考核其執行成效。據復：爾後將請各承辦業務單位審慎評估各計畫經費需求，覈實編列預算，並積極執行，以提高資源整體運用成效，達成施政目標。

表 10 金門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

單位：新臺幣千元、%

辦 理 之 基 金	營 運 (業 務) 計 畫 項 目	預 計 數	實 際 數	計 畫 執 行 率
金門縣中和五眷村改建基金	四眷村改建	32,581	3,779	11.60
	不動產投資業務	7,660	1,116	14.57
金門縣實施平均地權基金	市地重劃計畫-烈嶼國中周邊地區	84,072	12	0.01
金門縣住宅基金	國宅貸款、整體住宅政策規劃及國宅興建計畫專案管理	9,756	2,865	29.38

資料來源：整理自金門縣總決算審核報告參考資料。

七、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國103年度總決算審核報告所列重要審核意見18項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，經核已依改善措施持續辦理中者計12項，處理中或仍待繼續改善者6項(表11)，經再綜合研提審核意見通知檢討改善。

表 11 民國 103 年度總決算審核報告所列縣政府主管重要審核意見覆核辦理情形表

重要審核意見標題	說明
處理中或仍待繼續改善	
(一)積極研議強化預算執行措施，執行結果略有成效，並已降低歲出保留數，惟仍有部分預算編列與執行未盡完善，仍待賡續檢討覈實編列及加強執行，俾提升施政效能。	業再綜合研提審核意見詳「六、重要審核意見(一)」。
(二)近年積極推動各項基礎建設提升公共服務水準，且重要施政計畫屬執行進度落後之預算規模已略降低，惟部分計畫預算執行率仍偏低，仍待賡續加強辦理。	業再綜合研提審核意見詳「六、重要審核意見(二)」。
(三)採購作業及履約管理未臻周妥，亟待檢討改善。	業再綜合研提審核意見詳「六、重要審核意見(十一)」。
(四)縣營事業近年致力提升經營績效，惟部分事業單位盈餘呈現下滑或虧損益形嚴重，相關營運措施，亟待檢討強化。	業再綜合研提審核意見詳「六、重要審核意見(十二)」。
(五)金門酒廠實業股份有限公司近年推行超產獎勵辦法，產量穩定成長，惟相關營運管理，亟待針對問題研謀善策，以提升經營績效。	業再綜合研提審核意見詳「六、重要審核意見(十三)」。
(六)非營業特種基金計畫(預算)執行與上年度相較已有改善，惟部分計畫執行績效仍未臻理想，亟待檢討改善。	業再綜合研提審核意見詳「六、重要審核意見(十六)」。
已改善辦理	
(一)為因應停車需求改善金門地區停車問題，陸續規劃短中長期停車空間改善計畫，期促進交通順暢，建構友善安全環境，惟先期規劃作業評估欠周妥，影響計畫推動，亟待檢討改善。	已依改善措施持續辦理中。
(二)為維護公共安全、公共交通及市容觀瞻，積極辦理違章建築查報工作，惟違章建築拆除執行能量緩不濟急，未有效遏止違章建築成長，亟待研謀善策。	已依改善措施持續辦理中。
(三)為提升金門地區永續發展之環境，維護森林生態及環境綠美化，積極辦理綠色活島生態家園計畫，實施造林及林區撫育等工作，惟仍遠不及林地面積流失速度，亟待研謀善策。	已依改善措施持續辦理中。
(四)為推廣金門農特產品，並促進觀光產業發展，於金門尚義機場內設置農特產品展售中心，惟未事先妥為規劃中心營運管理方式，影響農特產品正式銷售期程，亟待檢討改善。	已依改善措施持續辦理中。
(五)為提升縣民福祉，積極推動各項社會福利措施，惟辦理身心障礙者生活(居家)補助費核發作業未盡周妥，亟待強化審查作業機制。	已依改善措施持續辦理中。
(六)為強化縣庫出納作業，已訂定相關規範遵循辦理，惟部分制度規章及執行過程仍有欠周妥之處，亟待檢討改善。	已依改善措施持續辦理中。
(七)淹水潛勢地區已執行防救災措施，以保障民眾財產安全，惟辦理情形尚待改進。	已依改善措施持續辦理中。
(八)金門地區生活品質及投資環境逐漸改善，惟部分促參案件之設定地上權辦理情形未臻嚴謹，允宜檢討改進。	已依改善措施持續辦理中。
(九)已逐步整合各項地理資訊系統，便於民眾查詢，惟部分圖資允宜儘速更新。	已依改善措施持續辦理中。
(十)縣營事業近年持續投資興建重大計畫，以提升營運效能，惟部分計畫預算執行欠佳，仍待研謀善策。	已依改善措施持續辦理中。
(十一)金門酒廠實業股份有限公司為維護客戶與消費者權益，訂有瑕疵酒退換規定，惟執行作業，有欠周延，亟待檢討改善。	已依改善措施持續辦理中。
(十二)辦理外幣定期存款，增進餘裕資金運用，惟資產負債表日未依規定評價外幣貨幣性資產，會計制度亦未配合外幣存款業務修訂，仍待檢討改進。	已依改善措施持續辦理中。

參、民政處主管

民政處主管包括各戶政事務所、殯葬管理所等 2 個機關，掌理各項戶政業務暨殯儀館、火化場及納骨堂管理等。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 11 項，包括辦理戶政登記、簡化殯葬禮俗宣導、推廣火化及塔葬、改善公墓公共設施等項目，其中已執行完成者 8 項，尚在執行者 3 項，主要係殯葬管理所殯儀設施等增建工程尚未完成，須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 2,000 萬元，經追加預算 970 萬餘元，合計 2,970 萬餘元，決算審核結果(表 1)，審定實現數 3,020 萬餘元(101.68%)，較預算超收 49 萬餘元(1.68%)，主要係申請使用殯葬場地案件較預計增加，相關規費收入隨之增加。

表 1 民政處主管本年度歲入決算審定簡表

機 關 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數			審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
		實 現 數			金 額	%
		實 現 數	應 收 保 留 數	合 計		
合 計	29,708	30,207	—	30,207	499	1.68
各 戶 政 事 務 所	3,563	3,447	—	3,447	- 115	3.25
殯 葬 管 理 所	26,145	26,760	—	26,760	615	2.35

2. 歲出原編列預算數 9,438 萬餘元，經追加預算 1,504 萬元，並因殯葬管理所辦理金山公墓祭祀廳屋頂修復工程及建置電子輓聯播放設備，經動支第二預備金 119 萬餘元，合計 1 億 1,062 萬餘元，決算審核結果(表 2)，審定實現數 8,503 萬餘元(76.87%)，應付保留數 1,670 萬餘元(15.10%)，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 174 萬餘元，預算賸餘 887 萬餘元(8.03%)，主要係人員缺額未即時補實，人事費賸餘、業務費依實際需要減少支用，及火化塔葬船運交通補助申請案件數較預計減少所致。

表 2 民政處主管本年度歲出決算審定簡表

機 關 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數			審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
		實 現 數			金 額	%
		實 現 數	應 付 保 留 數	合 計		
合 計	110,623	85,036	16,707	101,744	- 8,878	8.03
各 戶 政 事 務 所	41,377	36,990	—	36,990	- 4,386	10.60
殯 葬 管 理 所	69,246	48,046	16,707	64,753	- 4,492	6.49

3. 以前年度歲出轉入數計 1,243 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,190 萬餘元(95.79%)；減免數 52 萬餘元(4.21%)，主要係殯葬管理所之營繕工程結餘款。

(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所列重要審核意見計有：殯葬管理所近年已積極改善公墓、納骨堂及各項殯葬設施，惟部分管理作業尚欠周延，允宜檢討改善 1 項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，經核已依改善措施持續辦理中。

肆、地政局主管

地政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

地政局主管僅地政局 1 個機關，負責地籍登記、土地複丈及建物測量、土地現值調查、重新規定地價、農地重劃、土地徵收及撥用、地籍整理、都市計畫中心樁連測等業務。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 11 項，包括土地(建物)所有權及他項權利登記、辦理逾期未辦繼承清查業務、推動地政資訊作業、辦理都市計畫及國家公園區界樁地籍逕為分割、辦理土地複丈、建物測量、土地現值調查及市地重劃等項目，本年度執行結果，均已執行完成。

(二)預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 2,665 萬餘元，經追加預算 228 萬餘元，合計 2,894 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 2,945 萬餘元(101.76%)，應收保留數 23 萬餘元(0.81%)，係罰金罰鍰尚未收繳，合計決算審定數為 2,968 萬餘元，較預算超收 74 萬餘元(2.57%)，主要係農地重劃後實收之差額地價款較預計增加所致。

2. 歲出原編列預算數 1 億 1,470 萬餘元，經追減預算 8 萬餘元，合計 1 億 1,461 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 170 萬餘元(88.73%)，預算賸餘 1,291 萬餘元(11.27%)，主要係實際進用員額較少，人事費賸餘及業務費依實際需要減少支付。

二、附屬單位決算非營業部分

地政局主管僅金門縣實施平均地權基金1個作業基金單位。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

營運計畫主要係辦理烈嶼國中周邊地區市地重劃作業及金湖地區尚義區段徵收作業等2項，實施結果，其中烈嶼國中周邊地區市地重劃作業1項，因部分土地所有權人對都市計畫所劃定範圍提出異議，嗣考量其參與重劃之意願，爰經重新審定改採分期分區方式辦理開發，並調整工作項目、期程及經費需求，致無法依本年度原訂工作內容執行後續重劃作業，而未達預計目標。

(二)餘絀之審定

決算審核結果，審定賸餘9億6,375萬餘元，較預算增加賸餘9億6,014萬餘元，主要係配合政策辦理土地標售獲致賸餘，原預算未編列所致。

三、重要審核意見

為帶動金湖地區整體發展，辦理市港區段徵收配餘土地標售，惟未納入開發期程、市場需求等情形覈實編列土地標售收入預算，亟待檢討改善。

金門縣政府鑑於金湖市港區段徵收區內私有土地已陸續興建建築物使用，為帶動該區整體發展，爰選擇區內1筆區段徵收配餘土地(屬商業區)於本年度辦理標售，執行結果，標售款達10億3,586萬餘元，既未編列本年度土地標售預算，亦未依直轄市及縣(市)附屬單位預算執行要點十七規定，專案報由主管機關核轉縣政府核定，即逕併決算辦理。查該基金主要業務為土地區段徵收及開發等作業，其土地出售盈餘向為其他開發案之資金來源，該基金管理機關(金門縣地政局)卻未配合納入研析該區段徵收案之開發期程、市場需求及交易狀況等情形，適時覈實編列土地標售收入預算，未發揮預算管控功能，經函請金門縣地政局檢討妥處。據復：除已依規定補報縣政府核定外，爾後籌編預算時，將依規定審慎納入規劃，避免土地標售收入因未編列預算而併決算之情事。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國103年度總決算審核報告列重要審核意見5項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，經核已研謀改善或依改善措施持續辦理中(表1)。

表 1 民國 103 年度總決算審核報告所列地政局主管重要審核意見覆核辦理情形表

重要審核意見標題	說明
已改善辦理	
(一)賡續辦理地籍清理工作，以保障民眾財產權利，惟整體清理比率仍屬偏低，清理成效有待提升。	已依改善措施持續辦理中。
(二)為保障民眾財產權益，積極辦理地籍整理作業，惟部分作業欠周，允宜檢討妥處。	已研謀改善。
(三)雖已逐步檢討調整公告土地現值，惟仍未達預定進度，允宜賡續檢討改善，合理反映地價變動情形。	已依改善措施持續辦理中。
(四)辦理民國 103 年度圖解數化地籍圖整合建置及都市計畫地形圖套疊計畫，業經內政部國土測繪中心評核為優等，惟仍有部分計畫執行情形未臻完善，允宜檢討妥處。	已依改善措施持續辦理中。
(五)配合都市計畫規劃，辦理金湖鎮國順街市地重劃計畫，以促進都市整體建設發展，惟未審慎評估土地所有權人參與重劃之意願，致無法遂行後續作業而終止執行，選勘市地重劃地區之評估作業有待檢討改善。	已依改善措施持續辦理中。

伍、稅務局主管

稅務局主管僅稅務局 1 個機關，負責稅捐稽徵管理事項。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 8 項，包括開徵各項地方稅及辦理稅務宣導活動等項目，均已執行完成。

(二)預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 2 億 9,052 萬餘元，經追加預算 4,670 萬元，合計 3 億 3,722 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 5 億 2,848 萬餘元(156.71%)；應收保留數 1,498 萬餘元(4.44%)，主要係部分納稅戶尚未完納，須繼續徵納；合計決算審定數為 5 億 4,346 萬餘元，較預算超收 2 億 623 萬餘元(61.16%)，主要係房地產交易活絡，土地增值稅較預計增加所致。

2. 以前年度歲入轉入數計 2,077 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,403 萬餘元(67.54%)；減免數 61 萬餘元(2.97%)，主要係納稅人申請撤銷土地交易案所致；應收保留數 612 萬餘元(29.48%)，主要係部分納稅戶尚未完納，須繼續徵納。

3. 歲出原編列預算數 4,226 萬餘元，經追加預算 399 萬元，合計 4,625 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 4,024 萬餘元(87.01%)，預算賸餘 600 萬餘元(12.99%)，主要係實際進用員額較少，人事費賸餘，及財物採購結餘。

(三)重要審核意見

1. 積極徵課地方稅，欠稅金額已有減少，惟欠稅件數却逆向增加，允宜掌握徵課時效加強清理。

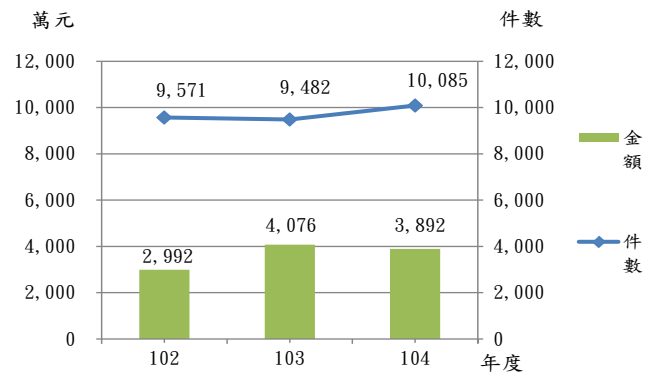
金門縣稅務局辦理地方稅之徵課，截至民國 104 年 12 月 31 日止，累計未徵件數 10,085 件，金額 3,892 萬餘元，欠稅金額雖較民國 103 年度減少，惟件數却增加，其中繳款書未送達者仍有 401 件(3.98%)，金額 117 萬餘元(3.02%)。經查該局有關欠稅執行及清理情形，核有：(1)具

軍公教及國營事業身分人員欠稅案件，未依規定運用相關單位資料，完成欠稅送達程序；(2)欠稅人仍在營業中，惟欠稅案件尚未完成送達取證；(3)欠稅人已死亡，仍以其名義辦理欠稅送達等缺失，經函請注意檢討妥處。據復：(1)已補發繳款書催繳，其中已完納稅款者計 58 筆，金額 5 萬餘元；(2)已補發繳款書，其中已完納稅款者 83 筆，金額 6 萬餘元，已合法取證尚未完納稅款者，俟繳納期間屆滿 30 日時，即移送強制執行；(3)已釐正繼承資料，其中已完納稅款者 11 筆，金額 5 萬餘元，其餘已函請戶政單位查詢欠稅人之合法繼承人及其最新戶籍資料，並補發繳款書。

2. 積極運用地方稅賦稅資訊整合再造系統進行稅務審查、核定、開徵，以掌握稅源，惟房屋稅之徵課資料檔案釐正未臻完善，仍待檢討妥處。

賦稅資訊整合再造計畫，將現行分別由各地區國稅局及各地方稅捐稽徵機關管理之資訊系統，集中成為以財政部為中心的資訊中心，逐步更新龐大複雜之資訊系統，完善系統監控、管理能力，期能及時提供正確完整資訊，並藉由跨機關資訊交換(含蒐集)、分享機制，有效提高各稅捐稽徵機關選案查核品質、提升稽徵作業效率。查金門縣稅務局已於民國 102 年 10 月運用地方稅賦稅資訊整合再造系統進行稅務審查、核定、開徵，迄民國 105 年 4 月底已逾 2 年，惟在土地及建物等課稅資料檔與其他相關機關資料整合運用方面，核有截至民國 104 年 12 月底止，稅務局課稅資料檔所載房屋應納稅與免納稅總面積小於地政機關登記檔之建物總面積者計 21 筆，其中地政機關登記檔所載各該建物總面積合計 8,688.60 平方公尺，惟稅務局之房屋應納稅與免納稅總面積僅 6,940.07 平方公尺，兩者所載資料不符，經函請查明原委並妥處，據復：地方稅賦稅資訊整合再造系統，初期是以季或月為時間點，進行各稅目系統資料累檔與更新整合，因期間長，產生資料時間落差，業改為每二週轉檔一次，已有效改善資料時間落差。

圖 1 近 3 年累計未徵件數及金額比較圖



資料來源：整理自金門縣稅務局提供資料。

(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 3 項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，經核已依改善措施持續辦理中者計 2 項，仍待繼續改善者 1 項(表 1)，經再綜合研提審核意見通知檢討改善。

表 1 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	
(一)欠稅清理已有成效，惟欠稅件數及金額仍鉅，允宜賡續加強清理。	業再綜合研提審核意見詳「(三)重要審核意見 1.」。
已改善辦理	
(一)地方賦稅捐費徵課作業未確實，亟待檢討改善。	已依改善措施持續辦理中。
(二)部分違章建築增加房屋使用價值，惟未予建檔並及時核課房屋稅，允宜注意改進。	已依改善措施持續辦理中。

陸、教育處主管

教育處主管計有公務機關 2 個，非營業特種基金單位 2 個，各該單位決算、附屬單位決算非營業及重大公共建設計畫執行部分之審核情形如次：

一、單位決算部分

教育處主管包括縣立體育場及家庭教育中心等 2 個機關，負責推動體育活動、體育運動訓練場地管理、家庭教育推廣、諮商及輔導暨志願工作人員人力資源開發、培訓、考核等業務。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 5 項，下分工作計畫 10 項，包括辦理打造運動島計畫各項體育活動；補助體育團體活動；維護整修運動設施及充實各項設備；辦理家庭教育各項活動等項目，執行結果，其中已執行完成者 8 項，尚在執行者 2 項，係縣立體育場田徑場跑道及周邊鋪設聚氨酯(PU)整修工程、體育館籃球場汰換伸縮看台座椅及伸縮舞台整修案等尚未完成，須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 976 萬餘元，經追減預算 151 萬餘元，合計 824 萬餘元，決算審核結果(表 1)，審定實現數 807 萬餘元(97.83%)，較預算短收 17 萬餘元(2.17%)，主要係廠商違約情形較預計減少，賠償收入較少所致。

表 1 教育處主管本年度歲入決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機 關 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數			審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
		實 現 數	應 收 保 留 數	合 計	金 額	%
合 計	8,249	8,070	—	8,070	- 178	2.17
縣 立 體 育 場	5,865	5,682	—	5,682	- 182	3.11
家 庭 教 育 中 心	2,384	2,387	—	2,387	3	0.14

2. 歲出原編列預算數 1 億 9,665 萬餘元，經追減預算 8,191 萬餘元，合計 1 億 1,473 萬餘元，決算審核結果(表 2)，審定實現數 6,304 萬餘元(54.95%)；應付保留數 1,633 萬元(14.24%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 7,938 萬餘元，預算賸餘 3,535 萬餘元(30.81%)，主要係慢速壘球場整修工程及游泳池屋頂改善工程奉示辦理變更計畫，並獲核定由教育部體育署補助支應工程經費，原由教育處編列之工程經費不予保留；實際進用員額較少，人事費賸餘；業務費依實際需要減少支付，及申請補助辦理各項體育活動案件較預計減少，獎補助費支用賸餘等所致。

表 2 教育處主管本年度歲出決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機 關 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數			審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
		實 現 數	應 付 保 留 數	合 計	金 額	%
合 計	114,738	63,047	16,337	79,385	- 35,352	30.81
縣 立 體 育 場	100,428	50,439	16,337	66,777	- 33,650	33.51
家 庭 教 育 中 心	14,310	12,608	—	12,608	- 1,701	11.89

3. 以前年度歲出轉入數計 2,692 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 124 萬元(4.61%)，應付保留數 2,568 萬餘元(95.39%)，主要係縣立體育場田徑場跑道及周邊鋪設聚氨酯(PU)整修工程尚未完成，須保留繼續執行。

二、附屬單位決算非營業部分

教育處主管包括金門縣獎助大專校院建校基金、金門縣地方教育發展基金(含教育處、各國民中小學及幼兒園等 25 個分基金)等 2 個特別收入基金單位。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫主要係辦理補助教學研究獎勵、國民教育、學前教育、特殊教育、社會教育、體育及衛生教育、其他教育、一般行政管理、建築及設備等 9 項計畫，實施結果，或因補助「改名國立金門大學卓越計畫」經費較預計減少；或因地方教育各項計畫人事費、就學補助及業務費依實際需求支用，或未獲中央核定補助，暨中正國小東棟教室拆除重建等校舍工程尚未完工，致均未達預計目標。

(二)餘絀之審定

決算審核結果，審定短絀 176 萬餘元，較預算減少短絀 3 億 1,138 萬餘元(表 3)，主要係中正國小東棟教室拆除重建等校舍工程尚未完工所致。

表 3 教育處主管非營業特種基金餘絀審定簡表

單位：新臺幣千元

基金名稱	預算數	決算審定數	審定數與預算數比較增減	
			金額	%
特別收入基金	- 313,145	- 1,761	311,384	99.44
金門縣獎助大專校院建校基金	- 64,138	- 43,954	20,183	31.47
金門縣地方教育發展基金	- 249,007	42,193	291,200	—

三、重大公共建設計畫執行部分

教育處本年度列管之重大公共建設計畫計有 3 項(表 4)，本年度可支用預算數合計 6,043 萬餘元，實際執行數 3,951 萬餘元，執行率 65.38%，其中「述美國小(餐廳廚房暨專科教室)」1 項計畫年度預算執行率未達 80%，係因原工程得標廠商因故不履約而另案重新發包等情所致，有待賡續依計畫期程加速辦理。

表 4 教育處主管重大公共建設計畫預算執行情形表

單位：新臺幣千元、%

計畫名稱	計畫期程 (原始計畫期程)	計畫總經費	累計預定 支用數	累計實際 執行數	年度預算		
					可支用 預算數	執行數	執行率
合計		343,472	161,971	78,388	60,436	39,511	65.38
1. 中正國小(中棟側教室)	10101-10412	80,000	80,000	73,483	41,768	35,251	84.40
2. 金湖國小(教學大樓)	10301-10612	223,704	66,971	3,583	4,300	3,574	83.12
3. 述美國小(餐廳廚房暨專科教室)	10308-10512	39,768	15,000	1,322	14,368	686	4.77

資料來源：整理自金門縣政府提供之重要公共建設執行情形月報表。

四、重要審核意見

(一)金門縣政府注重營養午餐營養均衡，推動主食以白米、糙米搭配烹煮已有成效，惟部分供餐之共同性缺失未確實改善，且辦理寒暑假期間補助貧困學生午餐經費計畫，未達成預期目標，允宜研謀改善。

金門縣政府所屬24所學校，營養午餐皆由各校自行辦理，教育處為使縣內學童營養均衡，積極推動午餐主食以白米及糙米4比1搭配烹煮，提供學童白米以外之維生素B群、維生素E、K及膳食纖維等營養素，已具成效，另為維護貧困學生身心健康發展，持續補助貧困學生寒暑假期間午餐經費。經查其辦理情形，核有：1. 供應簡餐日之蔬菜量供應常不足、食材以加工品取代天然食物及開封米糧未存放於米桶等共同性缺失，部分學校於本年度仍未確實改善；2. 寒暑假期間補助貧困學生午餐經費，僅民國103學年度有學童申請，且實際申請人數遠較符合資格人數為低，未能落實是項補助目的等情事，經函請檢討妥處。據復：1. 針對各校辦理營養午餐之缺失，將持續列管追蹤並加強督導，以維護學生健康；2. 爾後將持續並加強宣導，以落實照顧弱勢學生寒暑假期間午餐政策。

(二)金門縣政府為提高一般國民教育文化水準及增進學童英語能力，辦理社會教育及推展英語教學等計畫，惟計畫之先期作業仍欠嚴謹，或成效未彰顯，尚待檢討改善。

金門縣政府為提高一般國民教育文化水準，培養學生健全人格、民主素養、法治觀念、人文涵養、強健體魄及思考判斷與創造能力等，由教育處運用地方教育發展基金預算辦理國民教育等8項計畫，本年度預算數7億4,535萬餘元，決算數6億602萬餘元，執行率81.31%。其中社會教育、建築及設備等計畫執行情形，核有：1計畫擬訂前未妥為衡酌計畫可行性及執行能力，致計畫停辦或延期辦理，排擠教育資源之有效運用；2. 本年度地區學童英語學習成果未臻顯著；3. 未衡酌工程進度及執行能力覈實編列資本支出預算，本年度計畫預算執行率為近4年度之新低，保留轉入下年度繼續執行之金額及比率，均為近4年度之新高，加重民國105年度執行負荷等缺失，經函請該府檢討妥處。據復：1. 爾後計畫之規劃及經費之編列，當縝密評估作為，避免計畫執行之不利；2. 針對評量成績未達標準之學生實施補救教學，以增進英語文能力；3. 爾後將依工程經費執行情形編列預算並輔導各校研謀具體改善措施，以提升計畫預算執行率。

(三)為吸引教育產業駐金，積極獎助於金門地區設立大專校院，以繁榮地區教育產業，惟補(捐)助計畫之執行，尚乏審議及考評作業規範，亟待檢討妥處。

金門縣政府為吸引知識產業進駐，設置金門縣獎助大專校院建校基金，用以獎助在金門地區設立大專校院，繁榮地區教育產業，提升文化層次。本年度續於該基金編列預算6,880萬餘元辦理補(捐)助計畫結果，核有仍未依規定訂定獎助案件之審議及執行成果之考評作業規範，且尚乏就補助實際效益與預期效益辦理量化比較，未能藉以建置計畫之回饋機制，強化各受補助大專校院未來補助計畫之研提及執行品質，經函請該府檢討妥處。據復：將召開金門縣獎助大專校院建校基金管理委員會提案研訂基金獎助案件之審議及執行成果之考評作業相關規範。

(四)「金門縣 100 年度設置英語情境教室計畫」執行情形與相關法規未符，且設計廠商與施工廠商存有異常關聯，主辦機關遲未妥適處理，亟待詳予查明妥處。

金門縣政府為提升金門地區學童英語能力，於民國100年辦理「金門縣100年度設置英語情境教室計畫」，由金湖國中等8校建置不同主題之英語情境教室，預期有助提供良好之英語學習環境。經本室抽查該計畫暨金湖國中等8校相關室內裝修工程辦理情形，核有：1. 部分學校室內裝修工程之設計廠商及施工廠商資格與法令規定不符；2. 部分學校未依規定於室內裝修工程施工前申請審查許可，竣工後未取得合格證明；3. 相關單位未依決議事項積極妥處補救措施，延宕多年遲未改善等缺失，經函請金門縣政府督促相關單位檢討改進。據復：1. 部分學校教師不諳建築法規，致決標予不合格廠商，已予口頭告誡，並請嗣後注意改進；2. 已依法核予部分學校罰鍰之處分；3. 部分學校已補辦取得室內裝修合格證明，僅金湖國小因須另行辦理變更使用執照而尚未完成合法程序，已列管要求該校英語情境教室暫不得使用，並補辦相關程序。另該計畫執行期間之檢舉案處理詳情、設計廠商及施工廠商異常關聯情形，與未依法裁罰違法廠商等疑義，金門縣政府均未查明妥適處理，本室已另請該府轉由政風單位查明妥處。

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 7 項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，經核已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教育處主管重要審核意見覆核辦理情形表

重要審核意見標題	說明
已改善辦理	
(一)致力推廣游泳運動，並積極改善縣立體育場游泳池設施，惟其營運管理情形仍未盡完善，允宜檢討妥處。	已依改善措施持續辦理中。
(二)積極建立民眾規律運動習慣，設置體適能健身中心，提供優質健身環境，惟其管理情形未臻周妥，允宜檢討妥處。	已依改善措施持續辦理中。
(三)積極建立多元運動環境設施，並訂定相關場地使用管理辦法，惟縣立體育場場地使用管理情形仍未臻妥適，允宜檢討改善。	已依改善措施持續辦理中。
(四)金門縣政府辦理高中(職)以上學校學生就學津貼審核作業，未善加運用權責機關所開發系統，屢生已領取教育補助費等又重複申領津貼情事，有欠周延，允宜研謀改善。	已依改善措施持續辦理中。
(五)金門縣政府為有效管理短期補習班及維護民眾與學生進修權益，訂有相關規定，以規範補教業者，惟其執行情形，仍未盡周妥，尚待檢討改善。	已依改善措施持續辦理中。
(六)金門縣政府實施學生健康檢查，以維護學生健康權益，惟業務執行間有未盡周妥，亟待檢討改善。	已依改善措施持續辦理中。
(七)校園教學環境品質已逐漸提升，惟部分學校自辦工程採購情形尚欠周妥，允應加強改進。	已依改善措施持續辦理中。

柒、文化局主管

文化局主管包括文化園區管理所及文化局等2個機關，負責辦理博物館各項推廣、宣傳及展覽活動，文物收集、登錄、典藏、陳列及保存，文化政策及文化法規研擬，各項文化活動策辦及圖書館經營，古蹟、文獻、歷史建築、文化資產維護管理及文化人員培育等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫7項，下分工作計畫16項，包括文化園區經營管理、歷史民俗博物館導覽解說、圖書館營運、編印文史書籍與定期期刊、辦理文化講座與各項展演活動、文化資產管理、私有歷史建築修復及採購什項設備等項目，其中已執行完成者9項，尚在執行者7項，主要係重要洋樓緊急加護鋼棚工程及歷史建築陳德幸洋樓、陳景成洋樓等修復工程、文化園區教育行政大樓災後復建暨整修工程、補助影視業者來金製作拍攝藝文活動計畫及2016金門跨年晚會、太武山文化景觀調查研究與整體規劃先期構想、文化園區整體發展經營計畫等委辦案暨哺乳室整修工程、圖書巡迴車採購案等尚未完成，須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 3,519 萬餘元，經追加預算 709 萬餘元，合計 4,229 萬餘元，決算審核

結果(表 1)，審定實現數 2,659 萬餘元(62.88%)；應收保留數 1,365 萬餘元(32.28%)，主要係中央補助款依實際執行進度撥款，合計決算審定數為 4,024 萬餘元，較預算短收 204 萬餘元(4.84%)，主要係中央補助款依實際執行情形減少撥付。

表 1 文化局主管本年度歲入決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機 關 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數			審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
		實 現 數	應 收 保 留 數	合 計	金 額	%
合 計	42,295	26,593	13,655	40,248	- 2,046	4.84
文化園區管理所	2,421	2,165	—	2,165	- 255	10.54
文 化 局	39,874	24,427	13,655	38,082	- 1,791	4.49

2. 以前年度歲入轉入數計 155 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 87 萬餘元(56.16%)；減免數 3 萬餘元(2.25%)，係文化局之金門縣私有歷史建築模範街委託規劃設計服務案，中央政府依實際執行數按比例減撥；應收保留數 64 萬餘元(41.59%)，係中央補助款依實際執行進度撥款，須保留繼續執行。

3. 歲出原編列預算數 2 億 2,743 萬餘元，經追加預算 527 萬元，並因辦理縣定古蹟永昌堂暨浯陽小學校緊急防護鋼棚架設置工程、整修文化局局長辦公室、文物特藏室倉庫改善工程及演藝廳舞台兩側準備室空間改善整修工程等規劃設計及建置金門傳統音樂館相關設備等，經動支第二預備金 247 萬餘元，合計 2 億 3,517 萬餘元，決算審核結果(表 2)，審定實現數 1 億 5,683 萬餘元(66.69%)；應付保留數 5,169 萬餘元(21.98%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 2 億 853 萬餘元，預算賸餘 2,664 萬餘元(11.33%)，主要係實際進用員額較少，人事費賸餘；業務費、藝文推廣獎補助費等核實支用賸餘，及營繕工程結餘等所致。

表 2 文化局主管本年度歲出決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機 關 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數			審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
		實 現 數	應 付 保 留 數	合 計	金 額	%
合 計	235,179	156,835	51,698	208,533	- 26,645	11.33
文化園區管理所	54,044	23,702	20,394	44,096	- 9,947	18.41
文 化 局	181,135	133,132	31,304	164,436	- 16,698	9.22

4. 以前年度歲出轉入數計 3,165 萬餘元，決算審核結果(表 3)，審定實現數 644 萬餘元(20.37%)；減免數 63 萬餘元(2.01%)，係工程結餘款；應付保留數 2,457 萬元(77.62%)，主要係前

水頭黃氏家廟、前水頭世澤堂及王仁吉、王仁乾、王仁忠兄弟洋樓等歷史建築修復工程、後浦網寮遺址古砲群展示工程及補助影視業者來金製作拍攝藝文活動計畫等尚未完成，暨歷史民俗博物館華僑館、兒童館細部規劃及施作工程案歷經多次流標，須保留繼續執行。

表 3 文化局主管以前年度歲出轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	以前年度 轉入數	決 算 審 定 數			
		減 免 數	實 現 數	應 付 保 留 數	金 額 %
合 計	31,659	637	6,448	24,573	77.62
文 化 園 區 管 理 所	5,000	—	0.6	5,000	99.99
文 化 局	26,658	637	6,447	19,573	73.42

(三)重要審核意見

1. 文化園區管理所承接文化園區營運業務已逾年餘，雖已補強經營管理人力，惟迄未訂定營運績效評估項目及具體評核量化標準，允宜檢討妥處。

金門文化園區原由文化局經營，並於民國 99 年 12 月 25 日啟用園區內之歷史民俗博物館。本室前辦理文化局民國 101 年度財務收支及決算抽查，就該局未訂定文化園區營運績效之評估項目及評核之量化標準 1 節，促請妥予評估。據復俟人員補齊到位後，由具權限人員委請專業人員進行研究訂定。嗣於民國 103 年成立文化園區管理所，並由該所承接文化園區相關業務，相關經營管理人力於本年度補齊，計 14 人，惟經本年度追蹤覆核結果，該所迄未訂定營運績效評估項目，至具體評核量化標準，亦僅有工作日誌紀錄每日參訪人數資料，既未訂定預期目標供比較，亦未適時評核園區設立效益是否發揮等情事，經再函請檢討妥處。據復：將參考各縣市博物館管理制度並審酌人力、物力及財力後，再訂定績效評估項目及量化標準。

2. 文化園區歷史民俗博物館前四年度參觀人次之增幅雖冠於金門地區其他觀光景點，惟本年度參觀人次卻大幅滑落，允宜檢討原因研謀改善，並加強評估分析參館人次等數據，以作為營運管理或辦理各項藝文活動之參據，提升營運績效。

文化園區管理所經營文化園區歷史民俗博物館已 2 年，依近 5 年度參館人次統計資料，參館人次於該所成立(民國 103 年度)時達到最高峰，計 54,120 人次，相較民國 100 年度之 33,710 人次(該館於民國 99 年 12 月 25 日開館營運)，成長率達 60.55%，超逾金門地區其他 11 個主要觀光遊憩景點同期間之增幅(詳表 4)，惟本年度(經管第 2 年度)參館人次卻滑落為 29,098 人次，較民國 103 年度減少 25,022 人次，減幅達 46.23%，又該所雖有統計參館人次，惟未

就參館對象、參館目的、時點及其來館參觀之交通方式等數據予以研析，並作為營運管理決策之參據等情事，經函請檢討原因，並研謀改善。據復：將陸續研議辦理廣告行銷，積極辦理常態性、特殊性活動，以吸引遊客及地區民眾入館參觀，並加強評估分析參館人次等各項數據，藉以評估各年度之營運效能。

表 4 民國 100 至 104 年度金門地區主要觀光景點遊客與文化園區歷史民俗博物館參館人次統計表

單位：人次、%

景點名稱	100 年度 (1)	101 年度 (2)	102 年度 (3)	103 年度 (4)	104 年度 (5)	103 年度與 100 年度相較 之人次成長率 (%)=(4)-(1)/(1)*100
文化園區歷史民俗博物館	33,710	32,911	34,804	54,120	29,098	60.55
中山林遊客中心	135,276	145,572	132,197	115,399	99,913	- 14.69
翟山坑道	373,450	431,003	373,477	440,953	517,565	18.08
雙鯉溼地自然中心	194,198	221,001	192,799	223,266	201,646	14.97
古寧頭戰史館	165,462	211,715	216,276	228,448	212,471	38.07
民俗文化村	107,944	135,881	137,036	148,338	192,086	37.42
九宮(四維)坑道	109,245	120,663	113,847	123,636	107,662	13.17
八二三砲戰紀念館	142,551	156,142	151,802	157,751	134,348	10.66
湖井頭戰史館	111,195	130,852	120,543	125,679	120,069	13.03
金水學校	199,045	194,133	200,712	209,222	208,926	5.11
蔣經國先生紀念館	191,341	211,880	197,393	186,078	235,212	- 2.75
莒光樓	480,950	382,651	341,567	388,567	418,068	- 19.21

資料來源：整理自交通部觀光局網站、金門縣文化園區管理所提供資料。

3. 文化園區管理所雖已設置典藏室收藏及保存文物，惟文物典藏管理情形未臻周妥，允宜檢討妥處。

文化園區管理所為推動各項文化建設，達成具體落實傳承歷史、保存文化、教育宣導及促進地區觀光等目標，本年度賡續於「社會教育-文化園區管理」工作計畫項下，編列預算 2,231 萬餘元，辦理歷史民俗博物館推廣展覽活動及文物典藏、陳列及保存等業務。有關文物典藏之管理情形，核有：(1)典藏文物迄未辦理登記分類，並予以造冊管理，典藏室之出入未有管制紀錄可供查核；(2)經管之珍貴動產未依規定予以分類編目，並設置備查簿登記，及按月或按季造具增減表及結存表；(3)諸多典藏文物未曾展示，無法展現文物典藏之文化價值，發揮博物館推廣歷史民俗之功能等情事，經函請檢討妥處。據復：(1)已完成典藏室文物簡易清查、分類及建冊管理，並設置典藏室人員進出管制表單，制定「金門縣文化園區管理所歷史民俗博物館藏品出入要點」及「金門縣文化園區管理所典藏室管理要點」等規範供遵循；(2)已建立珍貴動產簡易

清冊，並依規定造具珍貴動產、不動產增減結存表；(3)已積極辦理典藏文物展出，並對文物進行除蟲清理工作，及陸續展出完成除蟲之文物，以展現典藏文物價值，發揮博物館文化教育之效。

(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文化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)雖積極提升金門地區閱讀風氣，充實各鄉鎮圖書館藏，惟充實館藏及推廣閱讀活動等計畫執行仍欠周妥，允宜檢討妥處。	已依改善措施持續辦理中。
(二)為維護各項文化資產，積極辦理相關調查研究、修復、美化及再利用等計畫，惟古蹟、歷史建築等文化資產管理維護情形仍未盡完善，允宜檢討妥處。	已依改善措施持續辦理中。
(三)文化局場地及樂器之出借使用及收費情形核欠周妥，允宜研謀改善。	已依改善措施持續辦理中。
(四)文化局積極辦理金門縣歷史古蹟修繕工作，惟採統包方式辦理相關修繕工程未能提升採購效率，亟待檢討改善。	已依改善措施持續辦理中。

捌、建設處主管

建設處主管計有公務機關 5 個，營業基金單位 1 個，非營業特種基金單位 3 個，各該單位決算及附屬單位決算營業及非營業部分之審核情形如次：

一、單位決算部分

建設處主管包括農業試驗所、林務所、水產試驗所、畜產試驗所及動植物防疫所等 5 個機關，負責辦理農藝園藝作物品種改良、病蟲害研究及經濟作物引進試驗、繁殖、推廣；育苗造林、森林管理、林產處分及利用、環境美化；海洋資源調查開發、漁撈技術之試驗研究及漁業養殖、品種改良、人工繁殖及病害防治研究；禽畜引進飼育，育種繁殖、畜產試驗推廣、疾病防疫及農民輔導；各種動植物傳染病預防、追蹤檢疫等業務。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 16 項，下分工作計畫 48 項，包括加強蔬菜瓜果新品種引進及試驗改良推廣、農藝作物改良育種，發展觀光休閒農業；培育各類花木、森林保護撫育、經營森林遊樂及環境美化工作；水產復育養殖推廣、海洋漁業資源等生態環境調查、建置金門縣生態館；辦理育種繁殖、畜產試驗研究、乳品加工、動物飼養管理、禽畜疾病防治及農民輔導、推廣教育；防杜動植物傳染病之發生、傳染、蔓延及辦理畜犬寵物登記、預防注射等項目，其中已執行完成者 36

項，尚在執行者 12 項，主要係休閒農場養生渡假村、育苗溫室設施整建、牧草倉庫及牧草青貯槽新建及金門縣動物收容中心新建等工程、後斜式平板車及自動傾卸工程車、金門縣石蚵產業文化館建置影片電子播放單槍投影機暨 3D 布幕影音自動控制設備等採購案、褐根病防治、排雷區造林地生物多樣性監測調查(第一期)、金門沿海石條式牡蠣養殖區淤泥沉積因應對策及復育試驗研究委託辦理等計畫尚未完成，須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 5,524 萬餘元，經追加預算 1 萬餘元，合計 5,525 萬餘元，決算審核結果(表 1)，審定實現數 5,896 萬餘元(106.71%)，應收保留數 1,861 元(0.00%)，係農業試驗所利息收入尚未繳納，合計決算審定數為 5,896 萬餘元，較預算超收 371 萬餘元(6.72%)，主要係出售小麥種子、乳冰品、公開標售淘汰牛隻及違約罰款等收入較預計增加所致。

表 1 建設處主管本年度歲入決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	預算數	決算審定數			審定數與預算數比較增減	
		實現數	應收保留數	合計	金額	%
合計	55,254	58,962	1	58,964	3,710	6.72
農業試驗所	11,830	13,749	1	13,751	1,921	16.24
林務所	24,356	24,399	—	24,399	43	0.18
水產試驗所	4,005	4,740	—	4,740	735	18.36
畜產試驗所	8,312	9,486	—	9,486	1,174	14.13
動植物防疫所	6,751	6,586	—	6,586	-164	2.43

2. 以前年度歲入轉入數計 75 萬元，決算審核結果，審定實現數 75 萬元(100.00%)。

3. 歲出原編列預算數 4 億 8,831 萬餘元，經追減預算 1,309 萬餘元，並因動植物防疫所支應金門縣動物收容中心新建工程增加工程款、辦理偶蹄類動物疫苗注射致動物損失補償費、購置天車、背負式動力噴霧器、消毒用發電機等機械設備、支付維修焚化爐煙囪底部裝置支撐架經費等事由，動支第二預備金 630 萬餘元，合計 4 億 8,152 萬餘元，決算審核結果(表 2)，審定實現數 3 億 8,789 萬餘元(80.55%)；應付保留數 4,733 萬餘元(9.83%)，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 3,522 萬餘元，預算賸餘 4,630 萬餘元(9.62%)，主要係林務所實際進用員額較少，人事費賸餘及臨時人員酬金改由中央補助款支付、畜產試驗所因狼尾草收購價較預計為低，及因口蹄疫疫情影響，停止相關委託辦理案等。

表 2 建設處主管本年度歲出決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	預算數	決算審定數			審定數與預算數比較增減	
		實現數	應付保留數	合計	金額	%
合計	481,529	387,892	47,330	435,223	- 46,305	9.62
農業試驗所	89,049	69,152	14,864	84,017	- 5,031	5.65
林務所	186,362	148,807	19,090	167,898	- 18,463	9.91
水產試驗所	61,956	53,903	3,395	57,298	- 4,657	7.52
畜產試驗所	92,778	73,786	4,700	78,487	- 14,290	15.40
動植物防疫所	51,384	42,242	5,280	47,522	- 3,861	7.52

4. 以前年度歲出轉入數計 1 億 2,087 萬餘元，決算審核結果(表 3)，審定實現數 7,535 萬餘元(62.34%)，減免數 425 萬餘元(3.52%)，主要係林務所東店苗圃灌溉引水工程因民眾抗爭而終止契約；應付保留數 4,126 萬餘元(34.14%)，主要係農業試驗所休閒農場養生渡假村工程、動植物防疫所金門縣動物收容中心新建工程尚未完成，須保留繼續執行等。

表 3 建設處主管以前年度歲出轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣千元

機關名稱	以前年度轉入數	決算審定數			應付保留數	
		減免數	實現數	合計	金額	%
合計	120,878	4,256	75,359	41,263	34.14	
農業試驗所	78,873	—	56,532	22,341	28.33	
林務所	14,415	4,059	9,543	812	5.63	
水產試驗所	2,508	—	2,140	368	14.67	
畜產試驗所	3,750	196	3,553	—	—	
動植物防疫所	21,332	—	3,590	17,742	83.17	

二、附屬單位決算營業部分

建設處主管僅金門縣陶瓷廠 1 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

業務計畫主要有產銷酒瓶及藝品等 4 項，實施結果，計有酒瓶類之產銷及藝品類之生產等 3 項未達預計目標，主要係配合金門酒廠實業股份有限公司酒瓶訂購量及藝品存量，調降酒瓶及藝品之生產量等所致。

(二)盈虧之審定

決算審核結果，審定純益為 170 萬餘元，較預算數減少 2,445 萬餘元，約 93.48%，主要係酒瓶銷售量減少所致。

三、附屬單位決算非營業部分

建設處主管包括(一)作業基金：金門縣住宅基金；(二)特別收入基金：金門縣建築物無障礙設備與設施改善基金、金門縣農業發展基金等共 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

業務(營運)計畫主要辦理國宅貸款及整體住宅政策規劃、建築物無障礙設備與設施之教育宣導及改善工作，暨辦理高粱、小麥契作收購及產銷調節與植物疫病蟲害緊急防治等 3 項，實施結果，或因配合整體住宅政策調整，市港段及慈湖段住宅興建計畫暫緩或停止執行，相關專案管理經費實支數較預計減少，或因申請補助改善無障礙設備及設施案件較預計減少，或因受天候及颱風影響，契作高粱產量減少，保價收購支出未如預期，致均未達預計目標。

(二)餘絀之審定

1. 作業基金：決算審核結果，審定短絀 475 萬餘元，較預算減少短絀 959 萬餘元，約 66.86%(表 4)，主要係市港段及慈湖段住宅興建計畫暫緩或停止執行，原委託辦理之專案管理勞務案終止合約，及本年度住宅租金補貼方案減少應由地方政府補貼之戶數，相關業務經費實支數減少所致。

2. 特別收入基金：決算審核結果，審定短絀 9,023 萬餘元，較預算減少短絀 1,431 萬餘元，約 13.69%(表 4)，主要係高粱收購補貼支出較預計減少所致。

表 4 建設處主管非營業特種基金餘絀審定簡表

單位：新臺幣千元

基 金 名 稱	預 算 數	決算審定數	審定數與預算數比較增減	
			金 額	%
作業基金	- 14,348	- 4,754	9,593	66.86
金門縣住宅基金	- 14,348	- 4,754	9,593	66.86
特別收入基金	- 104,543	- 90,232	14,310	13.69
金門縣建築物無障礙設備與設施改善基金	- 739	579	1,318	—
金門縣農業發展基金	- 103,804	- 90,811	12,992	12.52

四、重要審核意見

(一)金門縣陶瓷廠致力提升營運設備產能，惟設備採購進度延宕，營運成效亦趨劣，亟待研謀改善。

陶瓷廠民國 103 年度編列預算 2,100 萬元建置台車式還原隧道窯 1 座，因迄民國 103 年底，僅完成細部計畫，相關預算保留轉入本年度繼續執行結果，迨民國 104 年 12 月 17 日始完成採購案決標。查該項設備建置案對該廠未來營運發展甚為重要，惟執行進度卻較原預計完成期限

延宕一年餘，非但影響本年度固定資產建設改良擴充計畫預算執行成效，亦未能如期提升該廠市場競爭力。另查該廠營收仰賴金門酒廠實業股份有限公司訂製酒瓶，民國 103 年度及本年度營運結果，雖仍獲致盈餘，惟實際盈餘 1,749 萬餘元及 170 萬餘元，各較預算數減少 37.53%及 93.48%，營運狀況有趨劣情事，允宜擴展其他瓷器之生產技術及銷售通路。以上經函請檢討妥處。據復：已依工期進度表嚴密督導管控並要求承商全力趕工，如質完成安裝，並積極設計開發客製文創主題酒多元禮品市場銷售服務，以提升銷量及盈餘。

(二)為解決縣民居住問題，規劃興建國民住宅，以緩和縣民之購宅壓力，惟屢有興建計畫暫緩或停止執行情事，未能發揮基金設立宗旨，亟待研謀改善。

金門縣政府為辦理住宅興建計畫，解決縣民居住問題，健全住宅市場，爰由金門縣住宅基金自民國 103 年度起辦理市港段、慈湖段等住宅興建計畫。其中市港段住宅興建計畫，除將市港路區段徵收區公有土地有價移轉該基金作為興建基地外，已完成規劃設計等相關前置作業，卻於民國 104 年 1 月間暫緩執行，除可能造成興建基地閒置外，亦未能發揮原規劃興建之預期效益。該府前依本室之建請，雖稱興建計畫已購置土地及完成之規劃成果，後續將依地區整體發展，研議更有效益之公有土地處分方式或公辦住宅政策，惟截至民國 104 年 12 月底止，尚乏各該可能方案之具體內容及執行情形。另慈湖段住宅興建計畫，亦於本年度因改以讓售土地由民眾自行開發而終止執行。鑑於近幾年金門地區房地市場交易熱絡，住宅購置成本大幅攀升，購置自用住宅已成為青年族群及弱勢民眾之一大負擔，該府卻屢有暫緩或停止執行公辦住宅興建計畫之情事，不利多數縣民藉由購置國民住宅而擁有自用住宅，未能有效發揮該基金係解決縣民居住問題之設立宗旨。經函請該府針對受影響之潛在購宅縣民研採相關配套措施，並妥為處理。據復：該府已優先推出尚義第一期經濟及社會住宅以為替代，惟該經濟及社會住宅預計民國 108 年初始能完成，市場接受度及民眾反應仍未知，且依該府中和五眷村及臺灣地區公辦住宅執行經驗，民眾承購後要求之售後服務往往超過政府所承擔範圍，爰除穩定社會僅供出租之社會住宅外，宜避免出資興建公辦住宅；另市港段住宅興建計畫原購置土地，囿於政策未明、土地資源有限等情，將暫時擱置；又慈湖段住宅興建計畫非為平價之社會住宅，考量民眾需求多元，故由民眾自力興建符合所需之住宅型式較為合宜，且為避免日後土地或建築物淪為投資客之買賣標的，將採限期開發完成及限制轉售年限或對象等方式因應。

(三)補助縣內機關團體辦理公共建築物無障礙設備與設施改善計畫，惟對未依規定設置無障礙設備與設施之部分既有建築物，未落實相關強制執行作為，復未妥為宣導補助計畫內容，本年度尚無申請補助改善案件，允待檢討改善。

金門縣政府為補助縣內機關團體辦理公共建築物無障礙設備與設施改善，於建築物無障礙

設備與設施改善基金民國 100 至 104 年度各編列預算 174 萬餘元至 326 萬餘元辦理該項改善計畫，執行結果，各年度均僅列支僱用約用人員薪資、無障礙勘檢委員赴機關勘檢公共建築物無障礙設施出席費、人員培訓費等支出，尚無補助縣內機關團體辦理公共建築物無障礙設備與設施改善案件。惟查該府列管之縣內餐廳、旅館，仍有 30 家業者未完成無障礙設備與設施改善，未責令改善或其他強制執行作為，影響身心障礙者於各該建築物之出入行動，復未積極宣導該基金補助計畫內容及申請作業，致因無申請補助案而影響補助計畫執行效益，經函請金門縣政府研謀妥處。據復：該府將委託專業機構辦理既有建築物無障礙環境普查，並研訂既有建築物無障礙設施設備改善相關補助辦法，針對樓地板面積在 300 平方公尺以上餐廳、一般旅館、廟宇、民宿專案辦理輔導及改善，並透過相關獎勵制度及補助辦法辦理設施設備改善，以營造該縣優質無障礙生活環境。

五、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 103 年度總決算審核報告所列重要審核意見 7 項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，經核已依改善措施持續辦理中者計 6 項，仍待繼續改善者 1 項(表 5)，經再綜合研提審核意見通知檢討改善。

表 5 民國 103 年度總決算審核報告所列建設處主管重要審核意見覆核辦理情形表

重要審核意見標題	說明
仍待繼續改善	
(一)為解決較低收入縣民居住問題，規劃興建國民住宅，惟計畫完成規劃設計後，卻暫緩執行，未能如期發揮預期效益，允應針對癥結原因，妥謀善策。	業再綜合研提審核意見詳「四、重要審核意見(二)」。
已改善辦理	
(一)農業試驗所為發展金門地區休閒農業，規劃籌設休閒農場養生渡假村，惟未適時尋求專業單位協助及進行施政計畫管考，致執行情形欠佳，尚待檢討改善。	已依改善措施持續辦理中。
(二)林務所辦理中央補助及委辦計畫未臻嚴謹，允待加強並檢討改善。	已依改善措施持續辦理中。
(三)林務所免費提供各界苗木植栽以推動綠化，惟管理作業尚欠周全，亟待檢討改善。	已依改善措施持續辦理中。
(四)水產試驗所辦理各項水產復育養殖試驗已獲成效，惟未建立標準作業程序，以供經驗傳承及爾後作業參考。	已依改善措施持續辦理中。
(五)水產試驗所重大施政計畫未確實辦理可行性、效益等先期規劃評估作業，允應注意檢討改善。	已依改善措施持續辦理中。
(六)水產試驗所為調查金門周邊海域資源及研發水產加工品，辦理多項委託研究計畫，惟未妥適評估人力負荷與專業能力，致委辦計畫迭有延宕完成情事。	已依改善措施持續辦理中。

玖、觀光處主管

觀光處主管計有公務機關 1 個，營業基金單位 2 個，各該單位決算、附屬單位決算營業、重大公共建設計畫執行部分之審核情形如次：

一、單位決算部分

觀光處主管僅港務處 1 個機關，掌理港灣設施、船舶指泊、信號指揮、船機規格審查及港埠倉儲維護管理等業務。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 4 項，下分工作計畫 10 項，包括實施金廈小三通航政業務推動與管理、金門港區管理維護、金門港埠各項建設等施政項目，其中已執行完成者 7 項；尚在執行者 3 項，主要係金門港水頭客運中心新建工程暨其委託規劃設計監造服務案、料羅港外港區增設砂石碼頭及外廓設施改善工程暨其委託規劃設計監造服務案等尚未完成，須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 9 億 3,237 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 4 億 1,048 萬餘元(44.03%)，應收保留數 4 億 9,654 萬餘元(53.26%)，主要係中央補助款依實際執行進度撥款，須保留繼續執行；合計決算審定數 9 億 702 萬餘元，較預算短收 2,534 萬餘元(2.72%)，主要係離島免稅商店營業收入減少，許可費收入隨之減少。

2. 以前年度歲入轉入數計 1,336 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 800 萬餘元(59.88%)；減免數 530 萬餘元(39.70%)，係交通部航港局補助辦理金門海域航道航標巡檢維護案，改由該局自行辦理，註銷該局尚未撥之補助款；應收保留數 5 萬餘元(0.42%)，主要係港埠服務費分期繳納，尚待繼續收繳。

3. 歲出原編列預算數 9 億 5,021 萬餘元，經追加預算 1,205 萬餘元，並因辦理水頭旅客服務中心高壓變壓器設備更換，經動支第二預備金 68 萬餘元，合計 9 億 6,295 萬餘元，決算審核結果，修正減列應付保留數 17 萬餘元，係辦理金門港埠資訊系統建置案保留超出契約權責數；審定實現數 1 億 2,658 萬餘元(13.15%)，應付保留數 8 億 1,714 萬餘元(84.86%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 9 億 4,372 萬餘元，預算賸餘 1,923 萬餘元(2.00%)，主要係港航管理業務費依實際需要減支、實際進用員額較少，人事費賸餘等。

4. 以前年度歲出轉入數計 1 億 4,841 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 7,852 萬餘元(52.91%)；減免數 866 萬餘元(5.83%)，主要係交通部航港局補助辦理金門海域航道航標巡檢維護案，改由該局自行辦理，計畫餘款不再支用；應付保留數 6,123 萬餘元(41.26%)，主要係水頭新建港區東側浮動碼頭建置、水頭港及九宮港遊憩船基地細部規劃委託技術服務案等尚未完成，須保留繼續執行。

二、附屬單位決算營業部分

觀光處主管包括金門縣公共車船管理處、金門縣浯江輪渡有限公司等 2 個單位。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

營運計畫主要有公車載客及公共輪渡載客業務等 6 項，實施結果，計有公車載客業務、無障礙運輸收入等 2 項未達預計目標，主要係民眾搭乘公車及身心障礙者搭乘無障礙公車人數較預計減少。

(二)盈虧之審定

決算審核結果，審定純損為 3,824 萬餘元，較預算數減損 5,686 萬餘元，約 59.79%(表 1)，主要係政府補助離島偏遠公車路線營運虧損補貼收入較預計增加所致。

表 1 觀光處主管營業基金盈虧審定簡表

單位：新臺幣千元

基金名稱	預算數	決算審定數	審定數與預算數比較增減	
			金額	%
合計	- 95,107	- 38,241	56,865	59.79
公共車船管理處	- 79,721	- 41,860	37,860	47.49
浯江輪渡有限公司	- 15,386	3,618	19,004	—

三、重大公共建設計畫執行部分

觀光處本年度列管之重大公共建設計畫計有 6 項(表 2)，本年度可支用預算數合計 4 億 2,578 萬餘元，實際執行數 1,304 萬餘元，執行率 3.06%，其中「料羅外港區增設砂石碼頭及外廓設施改善工程」等 5 項計畫年度預算執行率未達 80%，係因設計作業延宕等情所致，均有待賡續依計畫期程加速辦理。

表 2 觀光處主管重大公共建設計畫預算執行情形表

單位：新臺幣千元、%

計 畫 名 稱	計畫期程 (原始計畫期程)	計畫總經費	累 計 預 定 支 用 數	累 計 實 際 執 行 數	年 度 預 算		
					可 支 用 預 算 數	執 行 數	執 行 率
合 計		3,716,000	905,100	13,212	425,788	13,046	3.06
1. 水頭港區行李貨站進出管 制商業空間擴充工程	10201-10412 (10201-10312)	115,000	115,000	1,922	1,756	1,756	100.00
2. 料羅外港區增設砂石碼頭 及外廓設施改善工程	10201-10512	505,000	230,000	11,290	23,381	11,290	48.28
3. 金門港船舶交通服務系統 (VTS)案	10201-10412 (10201-10312)	60,000	40,000	—	—	—	—
4. 水頭港區客運第一期興建 工程及前置作業	10301-10712	2,074,000	400,000	—	400,000	—	—
5. 水頭港區 S2-S3 浮動碼頭 增設工程暨委託設計監造 服務案	10401-10612	330,000	54,000	—	248	—	—
6. 水頭港區南碼頭公共配套 設施工程暨其委託規劃設 計監造服務案	10401-10709	632,000	66,100	—	403	—	—

資料來源：整理自金門縣政府提供之重要公共建設執行情形月報表。

四、重要審核意見

(一)雖已積極規劃改善提升料羅港區港埠設施，惟仍有部分設施管理欠周，影響港區安全，或遲未能解決港區腹地不足問題，研議有效改善因應作為，亟待研謀改善。

金門縣政府為金門國內商港之經營及管理機關，並設港務處為金門港經營及管理執行機關，有關料羅港區港埠設施設置及管理情形，前經監察院調查結果，於民國 104 年 10 月 13 日公告糾正。嗣經港務處於民國 104 年 10 月 27 日以港棧字第 1040006061 號函陳報書面答覆資料，由金門縣政府於同年 11 月 16 日以府觀交字第 1040090777 號函送行政院函復監察院。經本室追蹤後續改善辦理情形，核有：1. 雖已設置小三通進出口貨物保稅區，並施作圍籬區隔保稅貨物，惟出入口採開放式並未管制，仍乏實質管制效果；2. 建置港區自動化門禁管制系統，惟部分系統功能未充分運用，難以發揮強化港區管理之目標；3. 設置料羅貨櫃集散站，因土地取得與民眾反對問題遲未能解決，雖已研議港埠管理調整方案因應，惟尚無具體執行策略，執行尚無進展等缺失，經函請檢討研謀妥處。據復：1. 將於小三通進出口貨物保稅區入出口處設置活動式隔離鍊條或欄杆作為實體區隔，以提升管制效果；2. 將針對人員進出核發 RFID 通行證納入控管，並將要求業者

於貨櫃上編號，以利貨櫃辨識系統辨識，另將洽中華電信公司申設倉庫網路，先行啟用倉庫棧板貨物 RFID 識別管控系統，強化港區管理；3. 已研議港埠管理調整方案因應，短期將限縮現有貨櫃及裝卸作業區範圍，以維作業安全，中期評估碼頭後線空間出租航商使用可行性，長期規劃港區外貨櫃集散場地，以紓解港內空間不足。

(二)積極推動多項港埠建設，期提升港埠施設功能，惟因先期規劃作業欠周，致發生鉅額計畫經費保留，允應研議改善並積極執行，以提升施政績效。

港務處為提升金門港港埠設施功能，積極規劃推動整體港埠建設計畫，於本年度歲出編列資本門預算 8 億 5,621 萬餘元，執行結果，應付保留數 8 億 1,714 萬餘元，占資本門預算之 95.44%，主要係未考量金門港水頭客運中心新建工程委託規劃設計進度延遲，仍續編列鉅額工程及規劃設計監造經費 4 億元，致全數辦理保留，或料羅港外港區增設砂石碼頭及外廓設施改善工程暨其委託規劃設計監造服務案，重新修正計畫改向交通部申請補助經費，原編列預算 2 億元全數保留，或工程規劃設計

中等。另以前年度(民國 101 至 103 年度)歲出轉入數 1 億 4,841 萬餘元，執行結果，實現數 7,852 萬餘元，未結清數 6,123 萬餘元占轉入數之 41.26%，主要係料羅港區圍堤造地工程規劃及環境影響評估暨金門港浚挖土方收容規

表 3 港務處民國 104 年度資本門預算及以前年度歲出轉入數執行情形

單位：新臺幣千元、%

104 年度資本門預算			以前年度轉入數			待執行 數合計 (1)+(2)
預算數	應付保 留數(1)	應付保留 數占預算 數比率	轉入數	未結清 數(2)	未結清數 占轉入數 比率	
856,219	817,144	95.44	148,419	61,235	41.26	878,380

資料來源：整理自金門縣總決算審核報告參考資料。

劃委託技術服務案尚在規劃設計中等，各該計畫執行多年仍未完成，總計保留至下(105)年度繼續執行數 8 億 7,838 萬餘元(表 3)。以上，核有先期規劃作業欠周妥，致發生鉅額經費保留情事，影響施政執行績效，經函請研謀改善。據復：爾後先期規劃作業及預算籌編時，將審慎規劃考量並評估分年編列預算執行，另將督促規劃設計單位加速辦理規劃設計作業，並縮短審查作業，暨督促工程承攬廠商依進度施工，以提升預算執行成效，改善鉅額經費保留情形。

(三)浯江輪渡有限公司持續辦理金廈航線旅客報到單一服務窗口作業，提供旅客良善之服務環境與空間，惟近年來船務代理業務管理情形未臻周妥，亟待檢討改善。

金門縣政府為提供金門與大陸兩地通航(俗稱小三通)旅客良善之服務環境與空間，自民國 92 年 8 月 1 日起由浯江輪渡有限公司於水頭碼頭辦理「旅客報到單一服務窗口」，並由該公司與

各航商簽訂票務、船勤代理協議書，經查代理業務辦理情形，核有：1. 按日結帳之船商，其旅客刷信用卡或以交通圖書券購買船票部分，該公司於未取得銀行給付之刷卡金額前，均按日先行墊付航商售票款，且其結帳週期與該公司小三通客運航線代理業務標準作業程序規定採月結之方式辦理未合；2. 代理業務辦理多年，尚有部分航商未與該公司簽訂代理協議書，倘有業務執行爭議，難以釐清雙方權責；3. 額外辦理未經簽訂協議之代理業務或服務項目，卻未適時洽商研訂收取合理之代辦費，增加營運負擔，辦理代理業務累積虧損已逾 2 千萬元等缺失，經函請檢討改進。據復：1. 修訂小三通客運航線代理業務標準作業程序，以月結為原則，並納入日清日結條款，僅以現金購票款為限，及廢止代墊航商刷卡金及交通圖書券購票款之作法；2. 全面重新簽訂代理協議書，並改正或補足相關法律程序缺失；3. 研採提高旅客服務費之代辦費、行李直掛之行李超重部分將予收費，及禁止旅行社導遊以刷卡方式繳納旅客服務費等開源節流措施，以改善代理業務營運成效。

(四) 浯江輪渡有限公司載客及載車等營運計畫成效雖持續成長，惟輪渡作業管理情形仍欠嚴謹周延，亟待檢討改善。

浯江輪渡有限公司主要係辦理大小金門海上交通營運業務，提供大眾運輸服務。本年度公共輪渡載客、載車等營運計畫成效，均較民國 103 年度成長，惟其船班營運管理情形，核有：1. 售票員將販售船票公款收入與私人財務混雜置於同一公務抽屜，且出納管理單位未不定期抽核盤點存管現金，內部控制仍欠周妥；2. 救生衣係船班緊急事故發生時，維護乘客安全第一防線，惟交通船救生設備擺放位置與標示未合，且服勤人員對救生衣型號未臻熟稔，復未適時辦理設備勘用性之查驗等缺失，經函請檢討改進。據復：1. 民國 104 年 12 月 30 日經會同該公司會計及政風人員抽查結果，已無公私款項混雜情形，爾後將會同出納管理單位辦理定期及不定期查核票證、票款及現金盤點作業；2. 將對各船運站及船勤人員加強各項設備管理運用之教育訓練，並配合交通部航港局每月定期船舶檢查，落實各項設備之堪用性查驗工作，以確保航運安全。

五、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 103 年度總決算審核報告所列重要審核意見 5 項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，經核已依改善措施持續辦理中者計 3 項，處理中或仍待繼續改善者 2 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觀光處主管重要審核意見覆核辦理情形表

重要審核意見標題	說明
處理中或仍待繼續改善	
(一)為因應料羅港貨物吞吐量成長，積極規劃港區外增設貨櫃集散站，惟規劃設計辦理期程冗長，影響整體計畫進度，亟待研謀改善。	業再綜合研提審核意見詳「四、重要審核意見(一)」。
(二)浯江輪渡有限公司辦理金廈航線旅客報到單一服務窗口作業，提升兩岸旅運快速及便捷性，惟近年來船務代理業務收支失衡，且業務執行屢生爭議，亟待針對問題研謀善策因應。	業再綜合研提審核意見詳「四、重要審核意見(三)」。
已改善辦理	
(一)為提升港埠設施功能，積極規劃籌編港埠建設經費，惟因先期規劃作業欠周妥，計畫停止執行，發生鉅額經費賸餘或註銷，亟待檢討改善，以提升施政績效。	已依改善措施持續辦理中。
(二)公共車船管理處近年採取開源節流措施，已稍具成效，惟收入仍不足彌補財務缺口，亟待廣續研謀善策，提升營運效能。	已依改善措施持續辦理中。
(三)浯江輪渡有限公司近年來致力提升航運品質，頗獲多數民眾肯定，惟輪渡營運仍待提升經營績效。	已依改善措施持續辦理中。

拾、工務處主管

工務處主管計有公務機關 1 個，營業基金單位 1 個，非營業特種基金單位 2 個，各該單位決算、附屬單位決算營業及非營業、重大公共建設計畫執行部分之審核情形如次：

一、單位決算部分

工務處主管僅養護工程所 1 個機關，掌理縣道路養護、道路及公園路燈管理、違章建築拆除等業務。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，包括道路養護、道路及公園路燈養護、拆除違建等施政項目，其中已執行完成者 5 項，尚在執行者 4 項，主要係道路刨除重鋪修復工程、路燈資訊管理系統建置案等尚未完成，須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 34 萬餘元，經追加預算 197 萬餘元，合計 231 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 476 萬餘元(205.44%)，較預算超收 244 萬餘元(105.44%)，主要係白乳山土石方資源堆置處理場於民國 104 年 8 月開始營運，原預算未及編列土石方進場處理費所致。

2. 歲出原編列預算數 1 億 2,253 萬元，經追加預算 410 萬餘元，合計 1 億 2,663 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 8,659 萬餘元(68.38%)，應付保留數 1,945 萬餘元(15.36%)，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 604 萬餘元，預算賸餘 2,058 萬餘元(16.26%)，主要係道路及路燈養護業務費按實際需要減支、實際僱用臨時人員較少及財物採購結餘。

3. 以前年度歲出轉入數計 2,922 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,453 萬餘元(49.75%)；減免數 68 萬餘元(2.35%)，主要係營繕工程結餘；應付保留數 1,399 萬餘元(47.90%)，主要係金寧鄉古寧村南山聚落路燈汰換等工程尚未完成，須保留繼續執行。

二、附屬單位決算營業部分

工務處主管僅金門縣自來水廠 1 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

產銷計畫主要有出、售水等 2 項，實施結果，均達預計目標。

(二)盈虧之審定

決算審核結果，審定純損為 1 億 516 萬餘元，較預算數減損 6,339 萬餘元，約 37.61%，主要係售水量增加，給水收入隨之增加，暨加強改善原水水質、加強自來水管接管技術，延長管線使用年限，及採外包方式辦理水庫、場站巡查與維護等業務，給水成本及管理費用較預計減少所致。

三、附屬單位決算非營業部分

工務處主管包括(一)作業基金：金門縣中和五眷村改建基金；(二)資本計畫基金：金門縣金門大橋建橋基金等共 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

1. 作業基金：主要營運計畫係辦理金門新村(復興新村改建後之名稱)餘屋銷售、四眷村改建計畫及不動產投資業務等 3 項。實施結果，四眷村改建計畫因無辦理都更之急迫性，暫緩相關開發作業，及不動產投資業務因金門新村保固期限延至民國 104 年 7 月 31 日，由基金負擔之保固費用隨之減少等 2 項，未達預計目標。

2. 資本計畫基金：主要業務係辦理金門大橋興建工程。實施結果，相關建橋經費預算保留款於本年度繼續執行，依工程作業進度實撥之委託興建工程配合款較預計增加所致。

(二)餘絀之審定

1. 作業基金：決算審核結果，審定短絀 755 萬餘元，與預算賸餘相距 5 億 4,227 萬餘元(表 1)，主要係中和金門新村餘屋 30 戶適逢房市低迷，未能順利出售，房舍銷售賸餘減少所致。

2. 資本計畫基金：決算審核結果，審定短絀 5 億 2,847 萬餘元，較預算增加短絀 2 億 1,881 萬餘元，約 70.66%(表 1)，主要係相關建橋經費預算保留款於本年度繼續執行，依工程作業進度實撥之委託興建工程配合款較預計增加所致。

表 1 工務處主管非營業特種基金餘絀審定簡表

單位：新臺幣千元

基 金 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
			金 額	%
作業基金	534,728	- 7,550	- 542,278	—
金門縣中和五眷村改建基金	534,728	- 7,550	- 542,278	—
資本計畫基金	- 309,662	- 528,475	- 218,813	70.66
金門縣金門大橋建橋基金	- 309,662	- 528,475	- 218,813	70.66

四、重大公共建設計畫執行部分

工務處本年度列管之重大公共建設計畫計有 5 項(表 2)，本年度可支用預算數合計 2 億 721 萬餘元，實際執行數 1 億 5,081 萬餘元，執行率 72.78%，其中太湖淨水場整建及功能提升工程等 4 項計畫年度預算執行率未達 80%，係因規劃設計作業延宕，或已完工部分尚未辦理估驗計價等情所致，均有待賡續依計畫期程加速辦理。

表 2 工務處主管重大公共建設計畫預算執行情形表

單位：新臺幣千元、%

計 畫 名 稱	計畫期程 (原始計畫期程)	計畫總經費	累 計 預 定 支 用 數	累 計 實 際 執 行 數	年 度 預 算		
					可 支 用 預 算 數	執 行 數	執 行 率
合 計		561,862	457,859	398,961	207,214	150,819	72.78
1. 自來水管線汰換暨供配水 設施改善計畫	10301-10412 (10301-10312)	50,000	50,000	48,131	27,755	25,886	93.27
2. 太湖淨水場整建及功能提 升工程	10201-10406	300,000	300,000	288,259	87,000	66,455	76.38
3. 金城污水處理廠二期擴建 工程	10101-10512	111,862	23,400	9,794	8,000	6,229	77.87
4. 水庫設施更新及改善計畫	10301-10412	50,000	34,459	25,966	34,459	25,439	73.82
5. 自來水管線設施改善計畫	10401-10412	50,000	50,000	26,811	50,000	26,810	53.62

資料來源：整理自金門縣政府提供之重要公共建設執行情形月報表。

五、重要審核意見

(一)為維護金門地區道路品質及民眾行的安全，持續辦理道路養護業務，惟部分管理作業執行未盡周妥，亟待檢討改善。

1. 道路養護業務維修材料採購及管理作業，部分執行未盡周妥，亟待檢討改善：養護工程所為維護金門地區道路品質及民眾行的安全，持續辦理道路養護業務，本年度採購道路維修材料 141 萬餘元。其道路養護業務、維修材料採購、物料管理等辦理情形，核有：(1)仍在保固期間之道路工程迄未建立資料檔，適時洽請廠商履行保固責任；(2)未適時辦理道路維修材料採購作業，

致因緊急需用而辦理小額採購因應；(3)道路維修材料未依規定辦理收發、驗收等作業，物品管理欠周，經函請檢討妥處。據復：(1)金門縣政府及各鄉鎮公所已陸續提供新建或養護道路工程完工保固資料，將儘速建檔管理；(2)爾後檢討提升採購作業效率，避免採購作業延誤，影響道路養護工作；(3)爾後落實依物品管理作業程序辦理收發、驗收等作業。

2. 辦理道路剷除維修工程，惟工程履約管理情形尚待精進：金門地區近年隨著經濟發展，車流量逐漸增加，加重道路負荷，為維護道路服務品質，定期辦理道路剷除養護作業。其辦理部分道路剷除工程養護採購案執行情形，核有：(1)道路剷除重鋪修復工程有關施工標準及檢驗之規範未盡周延；(2)部分工程之履約管理及經費控管未臻嚴謹；(3)廠商投保之營造綜合保險內容與契約規定未合等缺失，經函請查明依約妥處及注意檢討改進。據復：(1)嗣後將依公共工程技術規範及合約內容訂定施工標準與檢驗項目，並依約查驗，以維工程品質及民眾用路安全；(2)嗣後類案將於施工前辦理會勘，確認施作數量及金額後，以不超過契約金額上限；(3)爾後將加強審核保險單內容，如廠商投保事項與合約不符，當即退回請廠商依約投保，以維機關權益。

(二)為維護公共安全，辦理路燈裝設及管理維護，惟部分執行作業未盡周妥，亟待檢討改善。

養護工程所為維護公共安全，辦理路燈之裝設、管理及維護作業，以改善路燈照明品質，本年度辦理委外路燈裝設、採購維修材料備品等共計 390 萬餘元，另截至民國 104 年 12 月底經管路燈 15,018 盞。其辦理情形，核有：1. 所建置之路燈管理資訊系統，其使用效益欠佳，未適時檢討改善；2. 研擬路燈設置管理維護法規草案，未確依金門縣政府審查意見納列路燈設施損壞賠償機制；3. 委外辦理水銀(納光)路燈汰換為 LED 路燈，未建立汰換舊品燈具回收控管機制；4. 維修材料領用及廢料繳回作業未依規定辦理；5. 所經管路燈未登入財物帳列管；6. 維修材料未妥為擬訂備品採購數量等缺失，經函請檢討妥處。據復：1. 已陸續進用專業人員管理維護路燈資訊系統，並宣導鼓勵民眾上網通報路燈報修等，強化該系統之使用效益；2. 刻正研議路燈設施損壞賠償機制納入路燈設置管理維護法規，另案提報縣政府審查；3. 將確實統計舊品燈具回收數量，並納入驗收機制強化管理；4. 將落實依規定辦理領料及廢料繳回作業，強化物(廢)料管理；5. 將全面清查路燈數量補登財物帳管理；6. 將檢討安全庫存量，妥善規劃採購數量，避免材料備品久置，減低使用年限及增加物品管理負擔。

(三)金門縣自來水廠持續開發水源及研究改善水質，致力提供合乎標準之用水，惟營運及計畫執行成效，均待檢討提升。

金門縣自來水廠持續開發水源及研究改善水質，提供縣民合乎標準之用水需求，惟經營成果與計畫預算執行情形，核有：1. 本年度營運結果持續發生虧損，累積虧損達 1 億 5,118 萬餘元，因無法彌補財務缺口，仍須仰賴政府補助收入挹注，允應研謀改善；2. 本年度固定資產建設改良擴充計畫預算執行數 1 億 8,198 萬餘元，僅占可用預算數之 27.98%，執行率仍屬偏低，無法如期發揮建設計畫之預期效益等缺失，經函請檢討改進。據復：1. 持續加強接管技術，延長管線使用年限、加強工程管理以避免冗員，及引進大陸較佳原水，降低淨水與營運管理成本；2. 部分建設計畫業於民國 105 年初完成驗收，其餘計畫已發包簽約積極辦理中。

(四)推動中和五眷村更新改建計畫，改善眷戶居住環境，頗獲肯定，惟餘屋標售及管理情形，仍有未盡合宜事項，待研謀改善。

金門縣政府為安置位於新北市中和區 5 個眷村之員工眷屬，改善眷戶居住環境及增加縣府收入，於民國 100 年 5 月間完成復興新村(完工後改稱金門新村)改建，計有 317 戶，其中 129 戶安置原眷戶，其餘 188 戶，以申購抽籤方式出售 153 戶，該府保留 5 戶，剩餘 30 戶迄民國 104 年 12 月底仍未完成銷售。其餘屋標售及管理情形，核有：1. 於民國 104 年 10 月間續公開標售 3 戶，標售資格未限定為金門縣籍人士，標售資訊卻僅刊登於金門日報，資訊未能充分揭露，致無人投標；2. 金門縣政府依中和五眷村不動產出售作業要點第 3 點規定，保留 5 戶作為公用，其中 1 戶店舖保留使用之內容與公務用無涉，4 戶雖由該府社會處做為辦公處所，惟每月應繳管理費，均由該基金負擔，未符基金用途及設立目的；3. 房屋保固修繕办理流程，未加強控管及強化跨局處資訊溝通，衍生住戶屢就同一修繕事件陳情，損及政府施政觀感等缺失，經函請該府檢討妥處。據復：1. 未來除於網站揭露公開標售資訊外，亦透過全國性報章媒體報導標售訊息，並對金門新村環境綠化清靜、靠近商圈及捷運站，生活機能佳及交通方便等獨特性加強宣傳，增加民眾承購意願；2. 已收回 2 戶保留戶，俟縣議會審議通過後進行標售，另尚保留 2 戶業由社會處編列預算支應所需水電費及管理費，至保留店舖 1 戶預計民國 105 年底完成標租；3. 爾後當加強跨局處協調，注意修繕時效之控管，避免住戶抱怨修繕效率不彰。

(五)辦理金門大橋興建計畫，雖已促請承商積極趕工，並檢討建立相關監督考核機制，惟工程進度落後持續擴增，亟待強化各項督導考核機制，並促請承商妥擬可行之因應措施，以增進計畫執行成效。

金門縣政府為改善大、小金門間之交通，促進地方整體經濟建設及增進觀光繁榮，委託交通部臺灣區國道新建工程局(下稱國工局)代辦金門大橋建設計畫。本案前因主體工程原得標廠

商承攬資格不符，經代辦機關國工局撤銷決標、終止契約，並於民國 102 年 3、4 月間重新發包。惟新承商於民國 103 年度因施工人力、機具、物料不足，基樁施工構台架設進度緩慢，施工棧橋下部構造鋼管打設因地質堅硬等，致影響工程進度及計畫預算執行率，金門縣政府前依本室之促請，雖已檢討建立相關監督考核機制，惟本案於民國 104 年間仍因發生工安事件及承包商未依契約規定如期引進機具及增加人力，工程進度持續落後，截至民國 104 年 9 月 8 日止，工程累計進度落後增為 3.5%，甚迄民國 105 年 3 月 9 日止，工程累計進度落後已增為 12.44%。查本案契約工期自民國 102 年 5 月至 106 年 11 月，大橋施工已近 3 年，大橋工程的基樁、基礎、墩柱、引橋段箱梁工程，施工現況都未過半，且工程進度落後持續擴增。顯示承商所研提之趕工計畫尚欠覈實，其執行情形亦欠落實，非但無法追趕進度，反使工程進度落後情事持續擴增，且金門縣政府與國工局等機關之各項督導考核機制，亦待強化，經建請金門縣政府協同國工局促請廠商妥擬可行之因應措施，落實執行，並依承商追趕進度之情形，依契約規定妥為處置。據復：承商執行工程進度嚴重落後，代辦機關國工局依政府採購法第 101 條規定，業於民國 105 年 4 月間將承商刊登於政府採購公報，並將持續依廠商承攬契約及政府採購法等規定處置，以利政府重大公共建設推動。

六、上年度重要審核意見追蹤查核情形

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

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

重要審核意見標題	說明
仍待繼續改善	
(一)為改善地方交通，增進觀光繁榮，辦理金門大橋建設計畫，惟計畫預算執行率偏低，且工程進度落後，允宜建立相關監督考核機制，以提升計畫預算執行成效。	業再綜合研提審核意見詳「五、重要審核意見(五)」。
已改善辦理	
(一)金門縣自來水廠為因應金門地區用水成長，興建水庫與海淡廠以滿足民眾用水需求，惟迄未能達成預期效益，仍待持續檢討改善。	已依改善措施持續辦理中。
(二)金門縣自來水廠為解決水資源供需失衡，致力多元水源開發利用，惟營運管理情形，仍亟待檢討妥處。	已依改善措施持續辦理中。
(三)金門縣自來水廠致力於抑制藻類生長，改善湖庫水質，惟採統包方式辦理之效率仍待提升。	已依改善措施持續辦理中。

拾壹、社會處主管

社會處主管計有公務機關 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

社會處主管僅大同之家 1 個機關，負責辦理老人安養、老人養護、兒童扶養等業務。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 6 項，包括公自費老人安養、失怙失恃兒童培育、加強育樂活動、零星整建工程及購置各項設備等項目，其中已執行完成者 4 項，尚在執行者 2 項，主要係院舍外牆美化及中央廚房建置工程，暨籃球場溜冰場美化整修工程尚未完成，須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 1,140 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,317 萬餘元(115.49%)，較預算超收 176 萬餘元(15.49%)，主要係地區長者自費入住安養機構人數較預計增加，雜項收入隨之增加。

2. 歲出原編列預算數 9,313 萬元，經追加預算 306 萬餘元，合計 9,619 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 8,022 萬餘元(83.40%)，應付保留數 1,015 萬餘元(10.56%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明，合計決算審定數為 9,038 萬餘元，預算賸餘 581 萬餘元(6.04%)，主要係依實際需要辦理老人及兒童公費就養及醫療補助之賸餘。

3. 以前年度歲出轉入數計 142 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 136 萬餘元(95.74%)，減免數 6 萬餘元(4.26%)，係院舍地坪美化工程結餘款。

二、附屬單位決算非營業部分

社會處主管包括金門縣社會福利基金、金門縣身心障礙者就業基金等 2 個特別收入基金單位。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務(營運)計畫主要有辦理老人、婦女、身心障礙者、兒童青少年及中低收入戶等福利服務暨急難救助、補助各項身心障礙者職業能力訓練、辦理就業服務補助等 3 項，實施結果，或因身心障礙者福利服務、兒童及青少年福利服務等申請補助人數較預計減少、或補助民間設立庇護工廠及創業貸款利息補貼，實際申請案件未如預期等，計有 2 項未達預計目標。

(二)餘絀之審定

決算審核結果，審定賸餘 3,433 萬餘元，與預算短絀相距 7,864 萬餘元(表 1)，主要係實際申請社會福利服務案件較預計減少，及公益彩券盈餘分配收入較預計增加所致。

表 1 社會處主管非營業特種基金餘絀審定簡表

單位：新臺幣千元

基金名稱	預算數	決算審定數	審定數與預算數比較增減	
			金額	%
特別收入基金	- 44,308	34,333	78,641	—
金門縣社會福利基金	- 41,896	34,991	76,887	—
金門縣身心障礙者就業基金	- 2,412	- 657	1,754	72.75

三、重要審核意見

(一)為推展各項社會福利服務，辦理多項福利計畫，惟考核成績及執行成效，仍待檢討改善。

金門縣政府為推展各項社會福利服務業務，辦理早期療育日托服務、補助不幸婦女個案緊急安置醫療處遇及身心障礙者購屋貸款利息補助等福利計畫，執行結果，核有：1.民國 100 至 104 年度執行社會福利績效經衛生福利部考核結果，成績等第由民國 100 至 102 年度各為乙等，降為民國 103 年度及本年度均為丙等，考核成績呈現惡化趨勢，允應針對癥結原因，研議改善策略；2.運用公益彩券盈餘執行各項社會福利計畫，部分計畫預算執行成效不佳，甚未執行，致公益彩券盈餘待運用金額累增，尚難發揮照顧弱勢族群之良意，允宜研析不利於執行之癥結原因，並妥謀善策，以提升其運用成效等情事，經函請該府檢討妥處。據復：已就考核缺失，逐項改善；部分社會福利計畫預算執行成效不佳，或已併入其他計畫，以集中資源辦理輔助，或將檢討於民國 106 年度覈實編列預算經費。

(二)為有效促進身心障礙者就業，積極辦理相關補助服務計畫，惟執行績效未如預期，允宜檢討改善。

金門縣政府為促進身心障礙者就業並維護其權益，續以金門縣身心障礙者就業基金預算辦理身心障礙者各項職業能力訓練補助、創業貸款利息貼補及設立庇護工廠等，本年度執行結果，核有社會福利服務計畫預計支用 302 萬餘元，惟實際支用於前述補助及獎助經費僅 70 萬餘元，支用率 23.15%，顯屬偏低，未能有效發揮該基金設立宗旨，經函請該府檢討妥處。據復：該府已設立之庇護工廠，目前尚能滿足收案需求；另本年度申請創業利息補貼之私人及團體甚少，該府已發函各身障團體，鼓勵踴躍提出申請創業利息貼補，並於該府網頁上刊登庇護工廠設立及補助等相關訊息，鼓勵提出申請。

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，經核已依改善措施持續辦理中(表 2)。

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

重要審核意見標題	說明
已改善辦理	
(一)辦理兒童及少年福利服務中心委外計畫，尚能符合兒童及青少年需求，惟履約管理情形，仍待檢討改善。	已依改善措施持續辦理中。
(二)委託辦理日間照顧服務，尚能符合社區照顧功能，惟契約訂定及履約管理仍欠嚴謹，允宜檢討改善。	已依改善措施持續辦理中。
(三)辦理補助老人裝置假牙計畫，尚能依計畫執行，惟相關作業控管及規範，未盡周延，仍待檢討改善。	已依改善措施持續辦理中。

拾貳、行政處主管

行政處主管計有公務機關1個，營業基金單位1個，各該單位決算及附屬單位決算營業部分之審核情形如次：

一、單位決算部分

行政處主管僅採購招標所1個機關，負責金門縣政府暨所屬各機關學校及公營事業機構有關公告金額十分之一以上之工程、財物、勞務採購招標作業。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，包括辦理縣政府暨所屬各機關學校及公營事業機構委託採購招標作業等項目，其中已執行完成者4項，尚在執行者1項，係採購招標資訊系統建置案尚未完成，須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 1,083 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,080 萬餘元(99.73%)，較預算短收 2 萬餘元(0.27%)，主要係規費收入較預計減少所致。

2. 歲出原編列預算數 2,563 萬元，經追加預算 79 萬餘元，合計 2,642 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 2,161 萬餘元(81.78%)；應付保留數 120 萬元(4.54%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明，合計決算審定數為 2,281 萬餘元，預算賸餘 361 萬餘元(13.68%)，主要係實際進用員額較少，人事費賸餘及業務費依實際需要減少支出。

二、附屬單位決算營業部分

行政處主管僅金門縣金門日報社 1 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

營運計畫主要有報紙發行、廣告、印刷等 3 項，實施結果，除印刷計畫實際數較預計數減少外，其餘業務尚能達成預計目標。

(二)盈虧之審定

決算審核結果，審定純損 350 萬餘元，較預算數減損 1,530 萬餘元，約 81.35%，主要係廣告收入增加，及未足額雇用人員，相關人事成本與費用減少所致。

三、重要審核意見

(一)金門日報社近年雖致力提升新聞報紙發行、承攬廣告及印刷品製作等服務品質，惟營運管理及經營績效仍待提升。

金門日報社經營新聞報紙發行，負有施政宣導任務，作為政府與民眾溝通橋樑，頗受民眾好評，惟該社營運管理及經營績效，核有：1. 近 5 年度(民國 100 至 104 年度)營運連年虧損，須仰賴金門縣政府每年定額補助 6,300 萬元始能持續營運，惟迄乏針對擴展營運項目，充分利用現有人力，及精進印製技術，提高品質、降低印製成本等研擬具體作為，恐難藉由強化市場競爭力，提升經營績效及永續經營能力；2. 未能配合業務承製量覈實採購材料，致鉅額餘料閒滯庫房，須報廢除帳；3. 開立營業收據未預為印製收款收據，並套印字軌編號，而係以人工於電腦系統輸入收據號碼並列印收據，致可重複開立編號相同之收據，內部控制作業尚欠嚴謹等缺失，經函請檢討改進。據復：1. 將建議縣府採維持適切人力，獨立經營報紙，印刷廠組織朝向改隸，配合組織重整精簡人力，並積極增加收入來源；2. 業請印刷廠及各使用部門，善加利用庫存物料，並嚴格控管物料申請量，避免使用率低而產生呆料；3. 業重新印製套印收據號碼之收據留存會計室，由使用單位填具領用單向會計室領用，減少作業疏誤。

(二)金門縣政府每年鉅額補助金門日報社，紓緩其營運虧損，惟未課以應逐年達成之目標，並建置考核機制，亟待研謀改善。

金門日報社營運項目包含新聞報紙發行及印刷加工製品，惟該社於民國 100 至 104 年度營運結果，5 年營業總收入 2 億 1,214 萬餘元，僅為營業總成本 5 億 4,853 萬餘元之 38.67%，各年度收入雖持穩，卻呈衰退趨勢，經營業務嚴重入不敷出，仰賴金門縣政府每年定額補助 6,300 萬元，始能維持營運。惟查該府每年核定該項補助前，尚乏建置課以該社提升營運成效或達成其他效益等應逐年達成之目標，並施以考核之機制，易因補助獲取容易，而使該社怠於研擬降低成本、提升印製品質、培養閒置人力之其他專長訓練等因應對策，無法藉由強化該社之營運競爭力，擴展業務承攬量及種類。顯示該府每年定額補助該社，雖能維持該社短期之持續營運，仍無助於提升該社永續經營能力，並造成該府沉重之財政負擔，經函請金門縣政府研酌妥為處理。據復：為使該社落實改善營運虧損並提升永續經營能力，該府刻正研擬相關考核機制。

拾參、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2個，各該單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次：

一、單位決算部分

衛生局主管僅衛生局1個機關，負責醫療保健、菸害防制、衛生所業務管理、傳染病防治、營業衛生、精神衛生、長期照護、食品衛生管理、公共衛生檢驗等事項。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫5項，下分工作計畫12項，包括辦理居民轉診交通費及安寧返鄉等補助、執行健康管理照護計畫、加強食品業者良好衛生規範及食品安全管制系統規範(HACCP)管理計畫、辦理結核病胸部X光巡迴篩檢及產婦新型減量三合一補追疫苗計畫、執行食品與酒類、水質等檢驗計畫、辦理金湖衛生所規劃設計監造等項目，執行結果，其中已執行完成者9項，尚在執行者3項，主要係金城醫療照護園區先期規劃暨都市計畫變更及金湖鎮衛生所規劃設計等案尚未完成，須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 2,923 萬元，經追加預算 153 萬餘元，合計 3,076 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 2,889 萬餘元(93.93%)，應收保留數 17 萬元(0.55%)，係行政罰鍰尚未全數收繳，須保留繼續執行；合計決算審定數 2,906 萬餘元，較預算短收 169 萬餘元(5.52%)，主要係上級政府補助收入依實際執行情形核實補助所致。

2. 以前年度歲入轉入數計 307 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 305 萬餘元(99.38%)；減免數 1 萬餘元(0.46%)，係註銷已取得債權憑證之罰金罰鍰應收款；應收保留數 5,000 元(0.16%)，係已催繳或移送強制執行之行政罰鍰尚未收繳。

3. 歲出原編列預算數 5 億 6,969 萬餘元，經追減預算 6,378 萬餘元，並因辦理縣民自費健康檢查補助經費及支應新建烈嶼鄉衛生所申請用電路線費用，經動支第二預備金 767 萬元，合計 5 億 1,358 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 4 億 2,641 萬餘元(83.03%)，應付保留數 468 萬餘元(0.91%)，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 3,109 萬餘

元，預算賸餘 8,248 萬餘元(16.06%)，主要係醫政管理獎補助計畫核實支用之賸餘所致。

4. 以前年度歲出轉入數計 1,032 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 768 萬餘元(74.47%)；減免數 8 萬餘元(0.78%)，係烈嶼鄉衛生所新建工程經費結餘；應付保留數 255 萬餘元(24.76%)，主要係籌建護理機構與健康養生社區招商作業尚未完成，須保留繼續執行。

二、附屬單位決算非營業部分

衛生局主管包括(一)作業基金：金門縣醫療作業基金(含衛生局及金城鎮、金沙鎮、金寧鄉、金湖鎮、烈嶼鄉衛生所等6個醫療作業分基金)；(二)特別收入基金：金門縣醫療照護發展基金等共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(營運)計畫主要有門診醫療、獎勵或補助促進金門地區醫療照護事業等2項，實施結果，或因金湖鎮衛生所鄰近衛生福利部金門醫院及所內醫師異動頻繁、烈嶼鄉衛生所新址搬離人口密集之社區，致門診人數減少，或因補助金門醫院改善硬體設施之執行進度未如預期，暨補助改善醫療專業人力資源及轉診服務等計畫，實際需求量較預計減少等，致均未達預計目標。

(二)餘絀之審定

1. 作業基金：決算審核結果，審定賸餘 249 萬餘元，與預算短絀相距 441 萬餘元(表 1)，主要係衛生局醫療作業分基金約用人員未全年補實及各項業務費用依實際需求減少支用等所致。

2. 特別收入基金：決算審核結果，審定賸餘 3,036 萬餘元，較預算增加 2,689 萬餘元(表 1)，主要係補助衛生福利部金門醫院改善硬體設施之執行進度未如預期，暨補助改善醫療專業人力資源及轉診服務等計畫實際需求量較預計減少，實支補助經費減少所致。

表 1 衛生局主管非營業特種基金餘絀審定簡表

單位：新臺幣千元

基 金 名 稱	預 算 數	決算審定數	審定數與預算數比較增減	
			金 額	%
作業基金	- 1,924	2,494	4,418	—
金門縣醫療作業基金	- 1,924	2,494	4,418	—
特別收入基金	3,476	30,366	26,890	773.60
金門縣醫療照護發展基金	3,476	30,366	26,890	773.60

拾肆、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 1 個，各該單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次：

一、單位決算部分

環境保護局主管僅環境保護局 1 個機關，負責全縣環境保護、空氣污染防治稽查、公害陳情處理、廢棄物管理、廚餘及巨大垃圾回收再利用、水污染源稽查及公廁、海岸地區清潔維護等業務。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 4 項，下分工作計畫 12 項，包括辦理環境影響評估、廢棄物巡查及流向稽查管制等業務、辦理廚餘及巨大垃圾回收再利用、執行水污染防治計畫、辦理飲用水及學校用水檢測、推動社區環境整潔及資源回收計畫、辦理一般噪音管制區及航空噪音防制區劃定案、建置環保公園島湖區太陽能路燈及採購各項交通運輸與資訊、機械設備等項目，其中已執行完成者 8 項，尚在執行者 4 項，主要係金門縣既有廚餘堆肥廠改善及擴建計畫、低碳展覽館室內裝修工程及毒性化學物質運作管理及飲用水管理(含水質檢驗)計畫等尚未完成，須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 9,803 萬餘元，經追減預算 153 萬餘元，合計 9,649 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 4,125 萬餘元(42.75%)，應收保留數 5,513 萬餘元(57.14%)，主要係中央補助款依實際執行進度撥款，須保留繼續執行；合計決算審定數為 9,639 萬餘元，較預算短收 10 萬餘元(0.11%)，主要係中央補助款依實際執行情形核撥所致。

2. 以前年度歲入轉入數計 1,326 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,196 萬餘元(90.18%)，減免數 119 萬餘元(9.01%)，主要係中央補助款依實際執行情形核撥；應收保留數 10 萬餘元(0.82%)，主要係罰金罰鍰及非自來水用戶一般廢棄物清除處理費等尚未收繳，須保留繼續辦理。

3. 歲出原編列預算數 2 億 4,817 萬餘元，經追加預算 325 萬餘元，並因辦理環保公園民眾活動中心新建工程空調變更設計，經動支第二預備金 79 萬餘元，合計 2 億 5,222 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 7,839 萬餘元(70.73%)；應付保留數 5,767 萬餘元(22.87%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明，合計決算審定數為 2 億 3,607 萬餘元，預算賸餘 1,615 萬餘元(6.40%)，主要係實際進用員額較少，人事費賸餘；業務費依實際需要減少支付；環保

公園島湖區太陽能路燈建置工程及消毒車、碎木機、污染防治貨櫃之採購結餘款等所致。

4. 以前年度歲出轉入數計 5,017 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 4,889 萬餘元(97.44%)，減免數 128 萬餘元(2.56%)，主要係金門縣水庫遮光控藻試驗計畫實作數量減少，致經費賸餘。

二、附屬單位決算非營業部分

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

(一)計畫實施之查核

業務計畫主要有辦理空氣污染防治及水污染防治與推動垃圾處理等 2 項，實施結果，因獲補助辦理低碳永續家園、環境教育宣導及配合政策補助民眾購買節能效率家電等計畫超支併決算，致實際數均較原預計增加。

(二)餘絀之審定

決算審核結果，審定賸餘 852 萬餘元，較預算增加 322 萬餘元，約 60.87%，主要係依空氣污染防治法徵收之收入及政府撥入收入較預計增加所致。

三、重要審核意見

環境保護局本年度積極推動各項環境保護業務工作，經中央政府考評執行績效，亦獲肯定，如行政院環境保護署「104 年度直轄市及縣(市)政府執行空氣品質維護及改善工作績效考評」，考評結果特優；「104 年度推動執行機關加強辦理資源回收工作績效考核計畫」，獲金質獎及「104 年度地方政府環境清潔考核」，獲優等獎等。惟經審核結果，仍有下列待改善事項，謹摘述如次：

(一)辦理街道揚塵工作計畫，有效減少街道揚塵，提升縣民生活及環境品質，惟計畫執行情形仍未盡周妥，待研謀改善。

環境保護局為保持伯玉路、桃園路、環島東路、環島西路、環島南路及環島北路等 6 條縣道清潔，並解決灰塵沈積於道路及兩側，車輛過往隨之再度揚起，影響居民生活及環境空氣品質，本年度於環境保護基金編列預算 936 萬餘元，辦理街道揚塵清掃工作計畫，經查其執行結果，核有：1. 部分僱用人員未依計畫內容執行掃街工作；2. 依街道清掃及管理計畫規定，每週掃街 7 天，惟每週實際僅於週一至週五掃街 5 天；3. 頒訂金門縣道路清掃維護檢查實施要點，未規範各檢查項目評分百分比，辦理評比時尚乏準據依循等缺失，經函請注意檢討妥處。據復：1. 各該人員將於民國 105 年 7 月起回歸道路清掃工作；2. 清掃街道執行情形未達標準，當檢討

改進；3. 爾後道路清掃及維護工作檢查評比將併入金門地區環保業務工作整體執行成效評比實施計畫辦理。

(二)賡續改善餐飲業油煙污染，並進行輔導改善，惟部分改善計畫未依規定落實執行，允宜檢討改善。

環境保護局為辦理「固定污染源許可管制及餐飲業污染輔導改善計畫」，本年度以環境保護基金經費預算 570 萬元委外執行固定污染源巡查、稽查檢測、餐飲業污染源巡查、輔導改善、防制宣導等，經查其執行結果，核有：1. 承商未依契約規定頻率巡查縣內餐飲業者或縣立中小學設置污染防制設備維護情形；2. 承商未依契約規定追蹤污染陳情案後續改善情形，屢有部分業者再度遭陳情油煙污染環境；3. 部分餐飲業者受補助裝設污染防制設備，惟未屆半年，即遭陳情油煙污染環境，未能獲致補助之效益等缺失，經函請檢討妥處。據復：1. 已要求承商重新巡查，並已依契約規定罰款 3 萬餘元；2. 承商未執行後續追蹤作業，已依契約規定罰款 5 千餘元，爾後針對餐飲業者油煙污染遭陳情，將持續追蹤改善情形；3. 部分業者裝置油煙防制設備未定期清洗或末端排氣口未考量附近居民感受，爾後將輔導餐飲業者注意末端排煙方向，並增加防污設備清洗頻率，加強設備抽風量，以發揮防污設備最大功效。

(三)金門海域為觀光遊憩之重要景點，惟近期海域多次遭船舶漏油污染，影響觀光及生態，亟待加強相關管理措施。

金門海域為觀光遊憩之重要景點，尤以各年度花蛤季為代表，吸引各地觀光客慕名前來，惟民國 104 年辦理花蛤季活動期間，成功海灘外海曾發生船舶漏油事件，續有聯合報及金門日報刊載古寧頭外海及水頭海域亦遭受油污染情形，顯示隨著金門地區與各地近年船隻往返逐漸頻繁，船舶漏油污染海洋發生頻率有增加之虞。經本室抽查金門縣政府就近期海洋油污染處理情形及轄管港口船舶污染物處理運作情形，核有：1. 海洋漏油污染來源及後續補救措施尚待釐清；2. 部分港口尚未建置船舶污染物處理設施等缺失，經函請研謀相關改善措施。據復：1. 已依金門縣重大海洋油污染緊急應變計畫，完成近期各海洋油污染之通報應變及油污清理，並針對可疑船舶增加登船稽查頻率，爾後將加強巡查力度以減少油污案件發生率；2. 將加強查核相關船舶污染物委託清理紀錄，持續辦理港口船舶污染物稽查，並督促商港管理機關依法設置相關收受儲存設施。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 103 年度總決算審核報告列重要審核意見 5 項，經賡續追蹤查核實際辦理結果，經核已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)雖積極辦理垃圾掩埋場營運管理工作，惟部分執行情形仍欠周妥，允宜檢討妥處。	已依改善措施持續辦理中。
(二)賡續推動垃圾強制分類政策，積極宣導資源回收再利用，惟垃圾中含有可回收資源物資比率有偏高或上升趨勢，顯示辦理資源回收業務仍有改善空間，允宜研謀改善。	已依改善措施持續辦理中。
(三)已將辦理回收廢棄物變賣所得款項設置專戶儲存，並訂定所得款項保管使用要點，惟經費使用管理情形，仍欠周妥，允宜檢討妥處。	已依改善措施持續辦理中。
(四)為確保民眾用水安全，賡續辦理金門縣各類水質檢驗，惟委外辦理情形未臻嚴謹，允宜檢討妥處。	已依改善措施持續辦理中。
(五)積極處理廚餘回收物，並設有堆肥廠辦理廚餘回收再利用，惟執行情形仍未盡完善，允宜檢討改善。	已依改善措施持續辦理中。

拾伍、警察局主管

警察局主管僅警察局 1 個機關，負責維持公共秩序，保護社會安全，防止危害，促進人民福祉等業務。茲將本年度決算審核結果、重大公共建設計畫執行之審核情形說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 10 項，包括實施民防組訓、推行守望相助、辦理戶口查察及道路交通安全會報、改善交通安全措施、辦理常年訓練學術科、支援各項選舉治安維護等重要施政項目，其中已執行完成者 8 項，尚在執行者 2 項，主要係金門縣警察局交通警察隊、少年警察隊綜合勤務大樓暨附設拖吊保管場新建工程尚未完成，須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 1,155 萬元，經追加預算 650 萬元，合計 1,805 萬元，決算審核結果，審定實現數 1,835 萬餘元(101.72%)，較預算超收 30 萬餘元(1.72%)，主要係警光會館收入及廢棄物資拍賣收入增加所致。

2. 歲出原編列預算數 6 億 790 萬餘元，經追加預算 359 萬元，並因支應赴廈門市公安局共同查緝偽劣金門高粱酒差旅經費，經動支第二預備金 4 萬餘元，合計 6 億 1,153 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 5 億 4,341 萬餘元(88.86%)；應付保留數 2,890 萬餘元(4.73%)，保留原因詳「(一)

計畫實施之查核」說明，合計決算審定數為 5 億 7,231 萬餘元，預算賸餘 3,921 萬餘元(6.41%)，主要係人事費賸餘、業務費依實際需要減少支付，及設備採購結餘所致。

3. 以前年度歲出轉入數計 5,319 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 3,663 萬餘元(68.86%)；應付保留數 1,656 萬餘元(31.14%)，係金門縣警察局交通警察隊、少年警察隊綜合勤務大樓新建工程尚未完成，須保留繼續執行。

(三)重大公共建設計畫執行部分

警察局本年度列管之重大公共建設計畫計有金門縣警察局交通警察隊、少年警察隊綜合勤務大樓 1 項，計畫期程自民國 101 年 1 月至 104 年 12 月，計畫總經費 1 億 1,766 萬元，累計預定支用數 1 億 1,766 萬元，累計實際執行數 7,181 萬餘元；本年度可支用預算數 9,209 萬元，實際執行數 7,181 萬餘元，執行率 77.98%，係因已完工部分尚未辦理估驗計價等情所致，有待加速辦理。

拾陸、消防局主管

消防局主管僅消防局 1 個機關，掌理火災預防、災害搶救、緊急救護及災害防救等業務。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，包括強化災害防救措施、補充及汰換消防救災裝備器材、辦理救護訓練、演習及宣導等項目，本年度執行結果，均已執行完成。

(二)預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 574 萬餘元，經追加預算 122 萬餘元，合計 697 萬元，決算審核結果，審定實現數 639 萬餘元(91.76%)；應收保留數 1 萬餘元(0.26%)，主要係罰金罰鍰尚未全數收繳，須保留續辦；合計決算審定數 641 萬餘元，較預算短收 55 萬餘元(7.98%)，主要係上級政府補助收入依實際執行情形核實補助所致。

2. 以前年度歲入轉入數計 45 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 2 萬餘元(4.91%)；減免數 2 萬餘元(5.31%)，係已逾期限不得再執行之罰鍰辦理註銷所致；應收保留數 40 萬餘元(89.78%)，主要係違反消防法罰鍰案件已移送行政執行處執行，須保留繼續辦理。

3. 歲出原編列預算數 2 億 2,801 萬餘元，經追加預算 566 萬餘元，並因支應義消分隊協勤費、意外保險費、物品費等經費及救災人員、協助執行救災人員搜救期間誤餐經費，經動支第二預

備金 103 萬餘元，合計 2 億 3,472 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 2 億 2,770 萬餘元(97.01%)，預算賸餘 702 萬餘元(2.99%)，主要係人事費賸餘、業務費依實際需要減少支出及設備採購結餘所致。

(三)重要審核意見

1. 為因應金門地區狹小巷弄火災搶救，已增購小型消防車設備並劃設消防通道等因應措施，惟配套措施能否滿足消防救災安全需求，允待賡續檢討。

金門縣消防局為加強金門地區民眾生活環境及居住安全品質，並尋找出適合之火災防救腹案，於民國 99 年委託辦理「狹小巷弄消防救災設置自助消防栓及其他可行方案之評估研究」，執行經費 77 萬餘元，查據該研究報告建議利用既有自來水管路，於金城鎮後埔地區增設 32 座自助式消防栓，希藉由訓練簡易操作，可供民眾先行搶救之用，再經後援消防車隊及時到達滅火，以發揮緊急搶救功能。惟據該局說明，金門地區現有自來水管設置時因未考量配合自助式消防栓裝設以供救災使用，若以現有自來水管加壓供水，易造成民宅水管發生爆裂，爰改以採購小型消防車、移動式消防幫浦等設備作為替代方案，復為確保消防搶救通道暢通，訂定「金門縣政府劃設及管理消防通道執行計畫」，針對全縣 51 條道路劃設消防通道，暨透過企業捐贈方式補助民宅裝設火災煙霧探測器等預防性措施以為因應。惟上開配套措施，尚待研析能否滿足金門地區巷弄狹窄社區之消防救災安全需求，並據以妥擬具體防災救災因應措施，經函請全面檢討妥處。據復：已函請自來水廠將金城鎮後埔地區設置自助式消防栓之需求，納入未來管線汰換工程規劃中，並將持續溝通協調，以改善此區域火災搶救不易之問題。

2. 出國計畫辦理考察古蹟防救災措施，已依規定提具考察報告書，惟未依機關職掌業務內容提出建議事項，允宜檢討改善。

金門縣消防局為建構文化資產保存及災害防救機制，於本年度編列 86 萬餘元，辦理「赴義大利考察古蹟防救災措施計畫」。經查其執行情形，雖已提出考察報告書並研提 5 項心得及建議事項，惟未依機關職掌業務內容提出建議事項，致未獲採納，復未將上開建議事項提供相關權責單位作為政策制定之參考，經函請檢討改善。據復：爾後將更著重於參訪重點之具體化，如涉及其他機關層面，將多方連繫協調，以強化建議事項後續辦理情形。

3. 民國 103 年度已辦理經管各項車輛裝備器材之保養競賽作業，惟本年度未依規定續辦，尚難確保相關缺失已獲改善，允宜檢討改進。

金門縣消防局為評核消防車輛裝備器材保養業務執行成效，依「消防車輛裝備器材管理維護作業規範」規定，於民國 103 年度辦理經管各項車輛裝備器材之保養競賽作業。惟查該局於本年度却未廣續辦理消防車輛裝備器材競賽相關事項，除無法覆核上年度執行缺失是否確實改善外，亦未能評核目前作業是否尚有待改進事項，及確保消防車輛及各項裝備器材均處於妥善狀態，經函請檢討改進。據復：爾後將依規定每年辦理車輛及各項裝備器材競賽，以保持車輛裝備器材堪用狀態。

拾柒、統籌支撥科目

統籌支撥科目包括公務人員退休給付、公務人員撫卹給付、公教人員各項補助、公教人員因公致殘廢死亡慰問金、災害準備金等業務。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 5 項，下分工作計畫 5 項，其中已執行完成者 4 項，未執行者 1 項，係無災害案件，未動支準備金。

(二)預算執行之審核

歲出預算數 3 億 3,581 萬餘元，決算審核結果(表 1)，審定實現數 1 億 6,888 萬餘元(50.29%)，預算賸餘 1 億 6,693 萬餘元(49.71%)，係依實際申請案件覈實支用所致。

表 1 統籌支撥科目本年度歲出決算審定簡表

單位：新臺幣千元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數			審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
		實 現 數	應付保留數	合 計	金 額	%
合 計	335,817	168,882	—	168,882	- 166,934	49.71
公 務 人 員 退 休 給 付	164,400	147,863	—	147,863	- 16,536	10.06
公 務 人 員 撫 卹 給 付	7,000	6,042	—	6,042	- 957	13.67
公 教 人 員 各 項 補 助	21,000	14,946	—	14,946	- 6,053	28.83
公 教 人 員 因 公 致 殘 廢 死 亡 慰 問 金	2,000	30	—	30	- 1,970	98.50
災 害 準 備 金	141,417	—	—	—	- 141,417	—

拾捌、第二預備金

第二預備金預算數 3,000 萬元，計有縣政府等 9 個主管機關，依預算法第 70 條規定申請動支第二預備金，經金門縣政府核准動支 2,756 萬元(91.87%)，未動支數 244 萬元(8.13%)。其動支事由主要有：縣政府辦理金沙鎮公所便民公共空間整修工程、支應檔案庫房整建工程不足款、辦理金門縣官邸廳舍修繕工程先行規劃設計監造經費、發放本年度大、二膽島駐島人員值日費、支應日照中心工程服務費、支應公務車輛非全時租賃租金、辦理縣長與約用人員座談會經費、購置冷氣空調設備經費及發放本年度退休及轉調非縣屬機關學校福利互助金；殯葬管理所辦理金山公墓祭祀廳屋頂修復工程、建置電子輓聯播放設備經費；文化局辦理永昌堂暨浯陽小學校緊急防護鋼棚架設置及局長辦公室整修等工程、購置金門傳統音樂館相關設備、支應演藝廳舞台兩側準備室空間改善整修及文物特藏室倉庫改善等工程規劃設計經費、購置分離式冷氣及室內循環扇等經費；動植物防疫所支應金門縣動物收容中心新建工程增加工程款、辦理偶蹄類動物疫苗注射致動物損失補償費、購置天車、背負式動力噴霧器、消毒用發電機等機械設備、支付維修焚化爐煙囪底部裝置支撐架經費；港務處辦理水頭旅客服務中心高壓變壓器設備更換工程；衛生局辦理縣民自費健康檢查補助經費及支應新建烈嶼鄉衛生所申請用電路線費用；環境保護局支應環保公園民眾活動中心新建工程契約變更之契約價金增加等經費；警察局支應赴廈門市公安局共同查緝偽劣金門高粱酒差旅經費；消防局支應義消分隊協勤費、意外保險費、物品費等經費、救災人員及協助執行救災人員搜救期間誤餐經費。

金門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 0.21%，動支數額均經併入各機關年度預算配合相關計畫執行，金門縣政府並依預算法第 70 條之規定編具第二預備金動支數額表，於民國 105 年 1 月 11 日以府主歲字第 1050001607 號函送請金門縣議會審議，並經金門縣議會第六屆第 3 次定期會審議通過。

茲將年來本室審核第二預備金執行情形所提之重要審核意見，擇要摘述如次：

依預算法第 70 條規定，各機關原列計畫費用因事實需要奉准修訂致原列經費不敷、原列計畫費用因增加業務量致增加經費、因應政事臨時需要必須增加計畫及經費時，得經行政院核准動支第二預備金。本年度編列第二預備金 3,000 萬元，執行結果，經金門縣政府核准 9 個主管機關動支 2,756 萬元，動支率約 91.87%，占年度歲出決算審定數之 0.21%，經查動支情形，核有：一、未確實檢討年度預算相關經費可容納數額；二、連續 2 年以相同事由申請動支；三、核准動支後，却未執行，或執行率偏低，或於年度結束時申請保留；四、用以辦理非因應政事臨時需要必須增加之計畫及經費等情事，經函請金門縣政府督促相關機關研謀改進。(詳乙—16 頁)

丙、最終審

壹、中華民國 104 年度金門縣總決算

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審
			金 額
一、歲 入 合 計	13,176,005,000	13,046,636,922	13,049,746,904
1. 稅 課 收 入	2,484,946,000	2,789,792,935	2,789,792,935
2. 罰 款 及 賠 償 收 入	108,984,000	107,533,474	107,533,474
3. 規 費 收 入	649,348,000	591,808,655	591,808,655
4. 財 產 收 入	174,643,000	173,527,526	173,534,008
5. 營 業 盈 餘 及 事 業 收 入	400,000,000	400,000,000	400,000,000
6. 補 助 及 協 助 收 入	4,660,781,000	4,275,835,483	4,275,835,483
7. 捐 獻 及 贈 與 收 入	4,600,000,000	4,600,000,000	4,600,000,000
8. 其 他 收 入	97,303,000	108,138,849	111,242,349
二、歲 出 合 計	15,322,621,000	13,358,911,789	13,357,058,406
1. 一 般 政 務 支 出	2,916,741,000	2,701,757,983	2,700,397,983
2. 教 育 科 學 文 化 支 出	2,384,783,000	2,286,137,378	2,286,137,378
3. 經 濟 發 展 支 出	5,731,853,000	4,925,113,293	4,924,835,410
4. 社 會 福 利 支 出	1,811,965,000	1,578,422,742	1,578,207,242
5. 社 區 發 展 及 環 境 保 護 支 出	1,118,428,000	718,300,411	718,300,411
6. 退 休 撫 卹 支 出	490,714,000	471,152,135	471,152,135
7. 警 政 支 出	611,537,000	572,319,910	572,319,910
8. 協 助 及 補 助 支 出	89,743,000	89,741,887	89,741,887
9. 其 他 支 出	166,857,000	15,966,050	15,966,050
三、歲 入 歲 出 餘 絀	- 2,146,616,000	- 312,274,867	- 307,311,502

定數額表

歲入歲出決算審定數簡明比較表

單位：新臺幣元

定數 占總數%	決算審定數與預算數比較增減		決算審定數與決算數比較增減	
	金額	%	金額	%
100.00	- 126,258,096	0.96	3,109,982	0.02
21.38	304,846,935	12.27	—	—
0.82	- 1,450,526	1.33	—	—
4.54	- 57,539,345	8.86	—	—
1.33	- 1,108,992	0.64	6,482	0.00
3.07	—	—	—	—
32.77	- 384,945,517	8.26	—	—
35.25	—	—	—	—
0.85	13,939,349	14.33	3,103,500	2.87
100.00	- 1,965,562,594	12.83	- 1,853,383	0.01
20.22	- 216,343,017	7.42	- 1,360,000	0.05
17.12	- 98,645,622	4.14	—	—
36.87	- 807,017,590	14.08	- 277,883	0.01
11.82	- 233,757,758	12.90	- 215,500	0.01
5.38	- 400,127,589	35.78	—	—
3.53	- 19,561,865	3.99	—	—
4.28	- 39,217,090	6.41	—	—
0.67	- 1,113	0.00	—	—
0.12	- 150,890,950	90.43	—	—
100.00	1,839,304,498	85.68	4,963,365	1.59

貳、中華民國 104 年度金門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	15,322,621,000	100.00	13,358,911,789	100.00	13,357,058,406	100.00	- 1,965,562,594	12.83
(一)歲 入	13,176,005,000	85.99	13,046,636,922	97.66	13,049,746,904	97.70	- 126,258,096	0.96
(二)債務之舉借	—	—	—	—	—	—	—	—
(三)預計移用以 前年度歲計 賸餘調節因 應數	2,146,616,000	14.01	312,274,867	2.34	307,311,502	2.30	- 1,839,304,498	85.68
二、支出合計	15,322,621,000	100.00	13,358,911,789	100.00	13,357,058,406	100.00	- 1,965,562,594	12.83
(一)歲 出	15,322,621,000	100.00	13,358,911,789	100.00	13,357,058,406	100.00	- 1,965,562,594	12.83
(二)債務之償還	—	—	—	—	—	—	—	—
三、收支餘絀	—	—	—	—	—	—	—	—

肆、中華民國 104 年度金門縣營業

收入部分

機 關 名 稱	營 業 總 收 入		
	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	15,037,144,000	12,614,597,024	12,614,597,024
縣 政 府 (財 政 處) 主 管	14,122,430,000	11,733,740,246	11,733,740,246
金 門 酒 廠 實 業 股 份 有 限 公 司	14,122,430,000	11,733,740,246	11,733,740,246
建 設 處 主 管	250,741,000	179,098,285	179,098,285
金 門 縣 陶 瓷 廠	250,741,000	179,098,285	179,098,285
行 政 處 主 管	102,166,000	106,286,309	106,286,309
金 門 縣 金 門 日 報 社	102,166,000	106,286,309	106,286,309
觀 光 處 主 管	249,439,000	261,142,263	261,142,263
金 門 縣 公 共 車 船 管 理 處	160,904,000	162,394,801	162,394,801
金 門 縣 浯 江 輪 渡 有 限 公 司	88,535,000	98,747,462	98,747,462
工 務 處 主 管	312,368,000	334,329,921	334,329,921
金 門 縣 自 來 水 廠	312,368,000	334,329,921	334,329,921

註：營業總收入審定數 12,614,597,024 元=營業收入 12,386,960,599 元+營業外收入 227,636,425 元。

基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			決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較		
增	減	%	增	減	%
—	2,422,546,976	16.11	—	—	—
—	2,388,689,754	16.91	—	—	—
—	2,388,689,754	16.91	—	—	—
—	71,642,715	28.57	—	—	—
—	71,642,715	28.57	—	—	—
4,120,309	—	4.03	—	—	—
4,120,309	—	4.03	—	—	—
11,703,263	—	4.69	—	—	—
1,490,801	—	0.93	—	—	—
10,212,462	—	11.53	—	—	—
21,961,921	—	7.03	—	—	—
21,961,921	—	7.03	—	—	—

肆、中華民國 104 年度金門縣營業

支出部分

機 關 名 稱	營 業 總 支 出		
	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	14,587,013,000	12,034,401,818	12,034,401,818
縣 政 府 (財 政 處) 主 管	13,415,980,000	11,008,338,422	11,008,338,422
金 門 酒 廠 實 業 股 份 有 限 公 司	13,415,980,000	11,008,338,422	11,008,338,422
建 設 處 主 管	224,584,000	177,392,992	177,392,992
金 門 縣 陶 瓷 廠	224,584,000	177,392,992	177,392,992
行 政 處 主 管	120,982,000	109,796,197	109,796,197
金 門 縣 金 門 日 報 社	120,982,000	109,796,197	109,796,197
觀 光 處 主 管	344,546,000	299,383,871	299,383,871
金 門 縣 公 共 車 船 管 理 處	240,625,000	204,254,870	204,254,870
金 門 縣 浯 江 輪 渡 有 限 公 司	103,921,000	95,129,001	95,129,001
工 務 處 主 管	480,921,000	439,490,336	439,490,336
金 門 縣 自 來 水 廠	480,921,000	439,490,336	439,490,336

註：營業總支出審定數 12,034,401,818 元＝營業成本 6,030,024,128 元＋營業費用 5,731,480,206 元＋營業外

基金損益計算審定數額綜計表（機關別）（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	%
—	2,552,611,182	17.50	—	—	—
—	2,407,641,578	17.95	—	—	—
—	2,407,641,578	17.95	—	—	—
—	47,191,008	21.01	—	—	—
—	47,191,008	21.01	—	—	—
—	11,185,803	9.25	—	—	—
—	11,185,803	9.25	—	—	—
—	45,162,129	13.11	—	—	—
—	36,370,130	15.11	—	—	—
—	8,791,999	8.46	—	—	—
—	41,430,664	8.61	—	—	—
—	41,430,664	8.61	—	—	—

費用 123,432,812 元 + 所得稅費用 149,464,672 元。

肆、中華民國 104 年度金門縣營業

純益(純損－)部分

機 關 名 稱	純 益	或	純 損
	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	450,131,000	580,195,206	580,195,206
縣 政 府 (財 政 處) 主 管	706,450,000	725,401,824	725,401,824
金 門 酒 廠 實 業 股 份 有 限 公 司	706,450,000	725,401,824	725,401,824
建 設 處 主 管	26,157,000	1,705,293	1,705,293
金 門 縣 陶 瓷 廠	26,157,000	1,705,293	1,705,293
行 政 處 主 管	- 18,816,000	- 3,509,888	- 3,509,888
金 門 縣 金 門 日 報 社	- 18,816,000	- 3,509,888	- 3,509,888
觀 光 處 主 管	- 95,107,000	- 38,241,608	- 38,241,608
金 門 縣 公 共 車 船 管 理 處	- 79,721,000	- 41,860,069	- 41,860,069
金 門 縣 浯 江 輪 渡 有 限 公 司	- 15,386,000	3,618,461	3,618,461
工 務 處 主 管	- 168,553,000	- 105,160,415	- 105,160,415
金 門 縣 自 來 水 廠	- 168,553,000	- 105,160,415	- 105,160,415

基金損益計算審定數額綜計表（機關別）（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	%
130,064,206	—	28.89	—	—	—
18,951,824	—	2.68	—	—	—
18,951,824	—	2.68	—	—	—
—	24,451,707	93.48	—	—	—
—	24,451,707	93.48	—	—	—
15,306,112	—	81.35	—	—	—
15,306,112	—	81.35	—	—	—
56,865,392	—	59.79	—	—	—
37,860,931	—	47.49	—	—	—
19,004,461	—	123.52	—	—	—
63,392,585	—	37.61	—	—	—
63,392,585	—	37.61	—	—	—

伍、中華民國 104 年度金門縣非營業特種基金

收入部分

基 金 名 稱	業 務 及 業 務 外 收 入		
	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	641,955,000	1,163,373,379	1,163,373,379
縣 政 府 (財 政 處) 主 管	15,495,000	63,326,794	63,326,794
金 門 縣 地 方 建 設 開 發 基 金	15,495,000	63,326,794	63,326,794
地 政 局 主 管	8,500,000	1,045,138,795	1,045,138,795
金 門 縣 實 施 平 均 地 權 基 金	8,500,000	1,045,138,795	1,045,138,795
建 設 處 主 管	1,168,000	889,203	889,203
金 門 縣 住 宅 基 金	1,168,000	889,203	889,203
工 務 處 主 管	572,250,000	13,535,783	13,535,783
金 門 縣 中 和 五 眷 村 改 建 基 金	572,250,000	13,535,783	13,535,783
衛 生 局 主 管	44,542,000	40,482,804	40,482,804
金 門 縣 醫 療 作 業 基 金	44,542,000	40,482,804	40,482,804

註：表列金門縣醫療作業基金(彙總)含金門縣衛生局、金城鎮衛生所、金沙鎮衛生所、金寧鄉衛生所、金湖鎮衛生所

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	%
521,418,379	—	81.22	—	—	—
47,831,794	—	308.69	—	—	—
47,831,794	—	308.69	—	—	—
1,036,638,795	—	12,195.75	—	—	—
1,036,638,795	—	12,195.75	—	—	—
—	278,797	23.87	—	—	—
—	278,797	23.87	—	—	—
—	558,714,217	97.63	—	—	—
—	558,714,217	97.63	—	—	—
—	4,059,196	9.11	—	—	—
—	4,059,196	9.11	—	—	—

、烈嶼鄉衛生所等 6 個分基金。

伍、中華民國 104 年度金門縣非營業特種基金

支出部分

基 金 名 稱	業 務 及 業 務 外 支 出		
	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	111,147,000	164,635,165	164,635,165
縣 政 府 (財 政 處) 主 管	6,759,000	18,535,106	18,535,106
金 門 縣 地 方 建 設 開 發 基 金	6,759,000	18,535,106	18,535,106
地 政 局 主 管	4,884,000	81,381,657	81,381,657
金 門 縣 實 施 平 均 地 權 基 金	4,884,000	81,381,657	81,381,657
建 設 處 主 管	15,516,000	5,643,955	5,643,955
金 門 縣 住 宅 基 金	15,516,000	5,643,955	5,643,955
工 務 處 主 管	37,522,000	21,085,957	21,085,957
金 門 縣 中 和 五 眷 村 改 建 基 金	37,522,000	21,085,957	21,085,957
衛 生 局 主 管	46,466,000	37,988,490	37,988,490
金 門 縣 醫 療 作 業 基 金	46,466,000	37,988,490	37,988,490

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	%
53,488,165	—	48.12	—	—	—
11,776,106	—	174.23	—	—	—
11,776,106	—	174.23	—	—	—
76,497,657	—	1,566.29	—	—	—
76,497,657	—	1,566.29	—	—	—
—	9,872,045	63.62	—	—	—
—	9,872,045	63.62	—	—	—
—	16,436,043	43.80	—	—	—
—	16,436,043	43.80	—	—	—
—	8,477,510	18.24	—	—	—
—	8,477,510	18.24	—	—	—

伍、中華民國 104 年度金門縣非營業特種基金

餘絀部分

基 金 名 稱	賸 餘	或	短 絀
	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	530,808,000	998,738,214	998,738,214
縣 政 府 (財 政 處) 主 管	8,736,000	44,791,688	44,791,688
金 門 縣 地 方 建 設 開 發 基 金	8,736,000	44,791,688	44,791,688
地 政 局 主 管	3,616,000	963,757,138	963,757,138
金 門 縣 實 施 平 均 地 權 基 金	3,616,000	963,757,138	963,757,138
建 設 處 主 管	- 14,348,000	- 4,754,752	- 4,754,752
金 門 縣 住 宅 基 金	- 14,348,000	- 4,754,752	- 4,754,752
工 務 處 主 管	534,728,000	- 7,550,174	- 7,550,174
金 門 縣 中 和 五 眷 村 改 建 基 金	534,728,000	- 7,550,174	- 7,550,174
衛 生 局 主 管	- 1,924,000	2,494,314	2,494,314
金 門 縣 醫 療 作 業 基 金	- 1,924,000	2,494,314	2,494,314

註：表列金門縣醫療作業基金(彙總)含金門縣衛生局等 6 個分基金，其中金門縣衛生局、金城鎮衛生所、金沙鎮衛生所、金寧

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	%
467,930,214	—	88.15	—	—	—
36,055,688	—	412.73	—	—	—
36,055,688	—	412.73	—	—	—
960,141,138	—	26,552.58	—	—	—
960,141,138	—	26,552.58	—	—	—
9,593,248	—	66.86	—	—	—
9,593,248	—	66.86	—	—	—
—	542,278,174	—	—	—	—
—	542,278,174	—	—	—	—
4,418,314	—	—	—	—	—
4,418,314	—	—	—	—	—

鄉衛生所、金湖鎮衛生所等 5 個分基金決算審定賸餘合計 369 萬餘元，烈嶼鄉衛生所基金決算審定短絀 120 萬餘元。

陸、中華民國 104 年度金門縣非營業特種基金來源用途及餘絀

來源部分

基 金 名 稱	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	3,487,746,000	3,519,595,317	3,519,595,317
特 別 收 入 基 金	2,815,131,000	2,831,021,441	2,831,021,441
教 育 處 主 管	2,292,763,000	2,268,648,013	2,268,648,013
金門縣獎助大專校院建校基金	4,667,000	5,115,959	5,115,959
金門縣地方教育發展基金	2,288,096,000	2,263,532,054	2,263,532,054
建 設 處 主 管	162,641,000	117,253,755	117,253,755
金門縣建築物無障礙設備 與設施改善基金	1,241,000	1,265,811	1,265,811
金門縣農業發展基金	161,400,000	115,987,944	115,987,944
社 會 處 主 管	94,140,000	155,928,138	155,928,138
金門縣社會福利基金	93,523,000	154,763,584	154,763,584
金門縣身心障礙者就業基金	617,000	1,164,554	1,164,554
衛 生 局 主 管	201,900,000	203,651,855	203,651,855
金門縣醫療照護發展基金	201,900,000	203,651,855	203,651,855
環 境 保 護 局 主 管	63,687,000	85,539,680	85,539,680
金門縣環境保護基金	63,687,000	85,539,680	85,539,680
資 本 計 畫 基 金	672,615,000	688,573,876	688,573,876
工 務 處 主 管	672,615,000	688,573,876	688,573,876
金門縣金門大橋建橋基金	672,615,000	688,573,876	688,573,876

註：表列金門縣地方教育發展基金含教育處、金城國民中學、金寧國民中小學、金湖國民中學、金沙國民中學、烈嶼國民瑄國民小學、正義國民小學、多年國民小學、柏村國民小學、金沙國民小學、安瀾國民小學、何浦國民小學、述美國

審定數額綜計表-特別收入基金及資本計畫基金(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	%
31,849,317	—	0.91	—	—	—
15,890,441	—	0.56	—	—	—
—	24,114,987	1.05	—	—	—
448,959	—	9.62	—	—	—
—	24,563,946	1.07	—	—	—
—	45,387,245	27.91	—	—	—
24,811	—	2.00	—	—	—
—	45,412,056	28.14	—	—	—
61,788,138	—	65.63	—	—	—
61,240,584	—	65.48	—	—	—
547,554	—	88.74	—	—	—
1,751,855	—	0.87	—	—	—
1,751,855	—	0.87	—	—	—
21,852,680	—	34.31	—	—	—
21,852,680	—	34.31	—	—	—
15,958,876	—	2.37	—	—	—
15,958,876	—	2.37	—	—	—
15,958,876	—	2.37	—	—	—

中學、中正國民小學、古城國民小學、賢庵國民小學、金鼎國民小學、湖埔國民小學、古寧國民小學、金湖國民小學、開民小學、西口國民小學、卓環國民小學、上岐國民小學、金城幼兒園。

陸、中華民國 104 年度金門縣非營業特種基金來源用途及餘絀

用途部分

基 金 名 稱	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	4,250,629,000	4,066,839,473	4,066,839,473
特 別 收 入 基 金	3,268,352,000	2,849,789,672	2,849,789,672
教 育 處 主 管	2,605,908,000	2,270,408,933	2,270,408,933
金門縣獎助大專校院建校基金	68,805,000	49,070,682	49,070,682
金門縣地方教育發展基金	2,537,103,000	2,221,338,251	2,221,338,251
建 設 處 主 管	267,184,000	207,485,887	207,485,887
金門縣建築物無障礙設備 與設施改善基金	1,980,000	686,175	686,175
金門縣農業發展基金	265,204,000	206,799,712	206,799,712
社 會 處 主 管	138,448,000	121,594,157	121,594,157
金門縣社會福利基金	135,419,000	119,772,232	119,772,232
金門縣身心障礙者就業基金	3,029,000	1,821,925	1,821,925
衛 生 局 主 管	198,424,000	173,285,676	173,285,676
金門縣醫療照護發展基金	198,424,000	173,285,676	173,285,676
環 境 保 護 局 主 管	58,388,000	77,015,019	77,015,019
金門縣環境保護基金	58,388,000	77,015,019	77,015,019
資 本 計 畫 基 金	982,277,000	1,217,049,801	1,217,049,801
工 務 處 主 管	982,277,000	1,217,049,801	1,217,049,801
金門縣金門大橋建橋基金	982,277,000	1,217,049,801	1,217,049,801

註：本表資本計畫基金之基金用途決算審定數，包含金門大橋建橋基金之金門大橋興建工程計畫以前年度保留數之執行數

審定數額綜計表-特別收入基金及資本計畫基金(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	%
—	183,789,527	4.32	—	—	—
—	418,562,328	12.81	—	—	—
—	335,499,067	12.87	—	—	—
—	19,734,318	28.68	—	—	—
—	315,764,749	12.45	—	—	—
—	59,698,113	22.34	—	—	—
—	1,293,825	65.34	—	—	—
—	58,404,288	22.02	—	—	—
—	16,853,843	12.17	—	—	—
—	15,646,768	11.55	—	—	—
—	1,207,075	39.85	—	—	—
—	25,138,324	12.67	—	—	—
—	25,138,324	12.67	—	—	—
18,627,019	—	31.90	—	—	—
18,627,019	—	31.90	—	—	—
234,772,801	—	23.90	—	—	—
234,772,801	—	23.90	—	—	—
234,772,801	—	23.90	—	—	—

6 億 5, 037 萬餘元。

陸、中華民國 104 年度金門縣非營業特種基金來源用途及餘絀

餘絀部分

基 金 名 稱	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	- 762,883,000	- 547,244,156	- 547,244,156
特 別 收 入 基 金	- 453,221,000	- 18,768,231	- 18,768,231
教 育 處 主 管	- 313,145,000	- 1,760,920	- 1,760,920
金門縣獎助大專校院建校基金	- 64,138,000	- 43,954,723	- 43,954,723
金門縣地方教育發展基金	- 249,007,000	42,193,803	42,193,803
建 設 處 主 管	- 104,543,000	- 90,232,132	- 90,232,132
金門縣建築物無障礙設備 與設施改善基金	- 739,000	579,636	579,636
金門縣農業發展基金	- 103,804,000	- 90,811,768	- 90,811,768
社 會 處 主 管	- 44,308,000	34,333,981	34,333,981
金門縣社會福利基金	- 41,896,000	34,991,352	34,991,352
金門縣身心障礙者就業基金	- 2,412,000	- 657,371	- 657,371
衛 生 局 主 管	3,476,000	30,366,179	30,366,179
金門縣醫療照護發展基金	3,476,000	30,366,179	30,366,179
環 境 保 護 局 主 管	5,299,000	8,524,661	8,524,661
金門縣環境保護基金	5,299,000	8,524,661	8,524,661
資 本 計 畫 基 金	- 309,662,000	- 528,475,925	- 528,475,925
工 務 處 主 管	- 309,662,000	- 528,475,925	- 528,475,925
金門縣金門大橋建橋基金	- 309,662,000	- 528,475,925	- 528,475,925

審定數額綜計表-特別收入基金及資本計畫基金(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	%
215,638,844	—	28.27	—	—	—
434,452,769	—	95.86	—	—	—
311,384,080	—	99.44	—	—	—
20,183,277	—	31.47	—	—	—
291,200,803	—	—	—	—	—
14,310,868	—	13.69	—	—	—
1,318,636	—	—	—	—	—
12,992,232	—	12.52	—	—	—
78,641,981	—	—	—	—	—
76,887,352	—	—	—	—	—
1,754,629	—	72.75	—	—	—
26,890,179	—	773.60	—	—	—
26,890,179	—	773.60	—	—	—
3,225,661	—	60.87	—	—	—
3,225,661	—	60.87	—	—	—
—	218,813,925	70.66	—	—	—
—	218,813,925	70.66	—	—	—
—	218,813,925	70.66	—	—	—

丁、其他

壹、中華民國 104 年度金門縣

經常門併計
資本

科 目			預 算 數	決 算			
款	目	名 稱		實 現 數	應 收 數	保 留 數	合 計
		總 計	13,176,005,000	11,100,533,073	1,875,261,819	70,842,030	13,046,636,922
1		稅 課 收 入	2,484,946,000	2,642,292,415	147,500,520	—	2,789,792,935
	1	土 地 稅	204,500,000	383,418,868	8,865,990	—	392,284,858
	2	房 屋 稅	27,700,000	28,428,854	291,982	—	28,720,836
	3	使 用 牌 照 稅	90,000,000	96,706,930	5,134,816	—	101,841,746
	4	印 花 稅	13,500,000	18,284,421	267,510	—	18,551,931
	5	菸 酒 稅	794,212,000	765,086,532	39,690,038	—	804,776,570
	6	統 籌 分 配 稅	1,355,034,000	1,350,366,810	93,250,184	—	1,443,616,994
2		罰 款 及 賠 償 收 入	108,984,000	105,186,676	2,286,798	60,000	107,533,474
	1	罰 金 罰 鍰 及 怠 金	32,891,000	23,711,918	2,286,798	60,000	26,058,716
	2	沒 入 及 沒 收 財 物	6,500,000	6,421,439	—	—	6,421,439
	3	賠 償 收 入	69,593,000	75,053,319	—	—	75,053,319
3		規 費 收 入	649,348,000	582,254,209	9,554,446	—	591,808,655
	1	行 政 規 費 收 入	385,206,000	328,166,026	9,094,292	—	337,260,318
	2	使 用 規 費 收 入	264,142,000	254,088,183	460,154	—	254,548,337
4		財 產 收 入	174,643,000	173,380,953	57,595	88,978	173,527,526
	1	財 產 孳 息	172,963,000	169,749,540	57,595	88,978	169,896,113
	2	財 產 售 價	200,000	988,290	—	—	988,290
	3	廢 舊 物 資 售 價	1,480,000	2,643,123	—	—	2,643,123
5		營業盈餘及事業收入	400,000,000	200,000,000	200,000,000	—	400,000,000
	1	營 業 基 金 盈 餘 繳 庫	400,000,000	200,000,000	200,000,000	—	400,000,000
6		補 助 及 協 助 收 入	4,660,781,000	2,689,279,971	1,515,862,460	70,693,052	4,275,835,483
	1	上 級 政 府 補 助 收 入	4,660,781,000	2,689,279,971	1,515,862,460	70,693,052	4,275,835,483
7		捐 獻 及 贈 與 收 入	4,600,000,000	4,600,000,000	—	—	4,600,000,000
	1	捐 獻 收 入	4,600,000,000	4,600,000,000	—	—	4,600,000,000
8		其 他 收 入	97,303,000	108,138,849	—	—	108,138,849
	1	雜 項 收 入	97,303,000	108,138,849	—	—	108,138,849

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	%
11,100,627,073	1,878,277,801	70,842,030	13,049,746,904	100.00	- 126,258,096	0.96	3,109,982	0.02
2,642,292,415	147,500,520	—	2,789,792,935	21.38	304,846,935	12.27	—	—
383,418,868	8,865,990	—	392,284,858	3.01	187,784,858	91.83	—	—
28,428,854	291,982	—	28,720,836	0.22	1,020,836	3.69	—	—
96,706,930	5,134,816	—	101,841,746	0.78	11,841,746	13.16	—	—
18,284,421	267,510	—	18,551,931	0.14	5,051,931	37.42	—	—
765,086,532	39,690,038	—	804,776,570	6.17	10,564,570	1.33	—	—
1,350,366,810	93,250,184	—	1,443,616,994	11.06	88,582,994	6.54	—	—
105,186,676	2,286,798	60,000	107,533,474	0.82	- 1,450,526	1.33	—	—
23,711,918	2,286,798	60,000	26,058,716	0.20	- 6,832,284	20.77	—	—
6,421,439	—	—	6,421,439	0.05	- 78,561	1.21	—	—
75,053,319	—	—	75,053,319	0.58	5,460,319	7.85	—	—
582,254,209	9,554,446	—	591,808,655	4.54	- 57,539,345	8.86	—	—
328,166,026	9,094,292	—	337,260,318	2.58	- 47,945,682	12.45	—	—
254,088,183	460,154	—	254,548,337	1.95	- 9,593,663	3.63	—	—
173,380,953	64,077	88,978	173,534,008	1.33	- 1,108,992	0.64	6,482	0.00
169,749,540	64,077	88,978	169,902,595	1.30	- 3,060,405	1.77	6,482	0.00
988,290	—	—	988,290	0.01	788,290	394.15	—	—
2,643,123	—	—	2,643,123	0.02	1,163,123	78.59	—	—
200,000,000	200,000,000	—	400,000,000	3.07	—	—	—	—
200,000,000	200,000,000	—	400,000,000	3.07	—	—	—	—
2,689,279,971	1,515,862,460	70,693,052	4,275,835,483	32.77	- 384,945,517	8.26	—	—
2,689,279,971	1,515,862,460	70,693,052	4,275,835,483	32.77	- 384,945,517	8.26	—	—
4,600,000,000	—	—	4,600,000,000	35.25	—	—	—	—
4,600,000,000	—	—	4,600,000,000	35.25	—	—	—	—
108,232,849	3,009,500	—	111,242,349	0.85	13,939,349	14.33	3,103,500	2.87
108,232,849	3,009,500	—	111,242,349	0.85	13,939,349	14.33	3,103,500	2.87

貳、中華民國 104 年度金門縣

經常
資本
門併計

科 目			預 算 數	決 算			
款	項	名 稱		實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計
		總 計	15,322,621,000	10,549,046,024	20,644,769	2,789,220,996	13,358,911,789
1		一 般 政 務 支 出	2,916,741,000	2,624,886,271	554,200	76,317,512	2,701,757,983
	1	政 權 行 使 支 出	163,832,000	130,317,646	—	765,000	131,082,646
	2	行 政 支 出	550,507,000	403,221,759	104,203	43,171,380	446,497,342
	3	民 政 支 出	1,141,314,000	1,039,932,734	449,997	30,631,132	1,071,013,863
	4	財 務 支 出	1,061,088,000	1,051,414,132	—	1,750,000	1,053,164,132
2		教 育 科 學 文 化 支 出	2,384,783,000	2,218,101,374	—	68,036,004	2,286,137,378
	1	教 育 支 出	1,986,176,000	1,947,826,213	—	—	1,947,826,213
	2	文 化 支 出	398,607,000	270,275,161	—	68,036,004	338,311,165
3		經 濟 發 展 支 出	5,731,853,000	2,544,221,126	10,870,774	2,370,021,393	4,925,113,293
	1	農 業 支 出	2,012,631,000	694,635,175	6,237,115	963,685,394	1,664,557,684
	2	工 業 支 出	356,492,000	175,400,423	56,553	95,927,998	271,384,974
	3	交 通 支 出	2,133,465,000	946,013,362	773,473	1,020,954,781	1,967,741,616
	4	其 他 經 濟 服 務 支 出	1,229,265,000	728,172,166	3,803,633	289,453,220	1,021,429,019
4		社 會 福 利 支 出	1,811,965,000	1,551,432,753	221,467	26,768,522	1,578,422,742
	1	社 會 保 險 支 出	32,377,000	30,839,373	—	—	30,839,373
	2	社 會 救 助 支 出	58,085,000	56,191,962	—	—	56,191,962
	3	福 利 服 務 支 出	1,042,667,000	959,477,621	221,467	22,087,258	981,786,346
	4	國 民 就 業 支 出	165,251,000	78,508,780	—	—	78,508,780
	5	醫 療 保 健 支 出	513,585,000	426,415,017	—	4,681,264	431,096,281
5		社 區 發 展 及 環 境 保 護 支 出	1,118,428,000	490,133,698	8,891,097	219,275,616	718,300,411
	1	社 區 發 展 支 出	356,473,000	10,751,155	—	24,168,154	34,919,309
	2	環 境 保 護 支 出	761,955,000	479,382,543	8,891,097	195,107,462	683,381,102
6		退 休 撫 卹 支 出	490,714,000	471,152,135	—	—	471,152,135
	1	退 休 撫 卹 給 付 支 出	488,684,000	469,220,588	—	—	469,220,588
	2	退 休 撫 卹 業 務 支 出	2,030,000	1,931,547	—	—	1,931,547
7		警 政 支 出	611,537,000	543,410,730	107,231	28,801,949	572,319,910
	1	警 政 支 出	611,537,000	543,410,730	107,231	28,801,949	572,319,910
9		協 助 及 補 助 支 出	89,743,000	89,741,887	—	—	89,741,887
	1	平 衡 預 算 補 助 支 出	89,743,000	89,741,887	—	—	89,741,887
10		其 他 支 出	166,857,000	15,966,050	—	—	15,966,050
	1	其 他 支 出	164,417,000	15,966,050	—	—	15,966,050
	2	第 二 預 備 金 (註)	2,440,000	—	—	—	—

註：本年度第二預備金原編列預算數 3,000 萬元，經縣政府核准動支 2,756 萬元，賸餘 244 萬元。

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	%
10,547,470,524	20,644,769	2,788,943,113	13,357,058,406	100.00	- 1,965,562,594	12.83	- 1,853,383	0.01
2,623,526,271	554,200	76,317,512	2,700,397,983	20.22	- 216,343,017	7.42	- 1,360,000	0.05
130,317,646	—	765,000	131,082,646	0.98	- 32,749,354	19.99	—	—
403,221,759	104,203	43,171,380	446,497,342	3.34	- 104,009,658	18.89	—	—
1,038,572,734	449,997	30,631,132	1,069,653,863	8.01	- 71,660,137	6.28	- 1,360,000	0.13
1,051,414,132	—	1,750,000	1,053,164,132	7.88	- 7,923,868	0.75	—	—
2,218,101,374	—	68,036,004	2,286,137,378	17.12	- 98,645,622	4.14	—	—
1,947,826,213	—	—	1,947,826,213	14.58	- 38,349,787	1.93	—	—
270,275,161	—	68,036,004	338,311,165	2.53	- 60,295,835	15.13	—	—
2,544,221,126	10,870,774	2,369,743,510	4,924,835,410	36.87	- 807,017,590	14.08	- 277,883	0.01
694,635,175	6,237,115	963,579,727	1,664,452,017	12.46	- 348,178,983	17.30	- 105,667	0.01
175,400,423	56,553	95,927,998	271,384,974	2.03	- 85,107,026	23.87	—	—
946,013,362	773,473	1,020,782,565	1,967,569,400	14.73	- 165,895,600	7.78	- 172,216	0.01
728,172,166	3,803,633	289,453,220	1,021,429,019	7.65	- 207,835,981	16.91	—	—
1,551,217,253	221,467	26,768,522	1,578,207,242	11.82	- 233,757,758	12.90	- 215,500	0.01
30,839,373	—	—	30,839,373	0.23	- 1,537,627	4.75	—	—
56,191,962	—	—	56,191,962	0.42	- 1,893,038	3.26	—	—
959,262,121	221,467	22,087,258	981,570,846	7.35	- 61,096,154	5.86	- 215,500	0.02
78,508,780	—	—	78,508,780	0.59	- 86,742,220	52.49	—	—
426,415,017	—	4,681,264	431,096,281	3.23	- 82,488,719	16.06	—	—
490,133,698	8,891,097	219,275,616	718,300,411	5.38	- 400,127,589	35.78	—	—
10,751,155	—	24,168,154	34,919,309	0.26	- 321,553,691	90.20	—	—
479,382,543	8,891,097	195,107,462	683,381,102	5.12	- 78,573,898	10.31	—	—
471,152,135	—	—	471,152,135	3.53	- 19,561,865	3.99	—	—
469,220,588	—	—	469,220,588	3.51	- 19,463,412	3.98	—	—
1,931,547	—	—	1,931,547	0.01	- 98,453	4.85	—	—
543,410,730	107,231	28,801,949	572,319,910	4.28	- 39,217,090	6.41	—	—
543,410,730	107,231	28,801,949	572,319,910	4.28	- 39,217,090	6.41	—	—
89,741,887	—	—	89,741,887	0.67	- 1,113	0.00	—	—
89,741,887	—	—	89,741,887	0.67	- 1,113	0.00	—	—
15,966,050	—	—	15,966,050	0.12	- 150,890,950	90.43	—	—
15,966,050	—	—	15,966,050	0.12	- 148,450,950	90.29	—	—
—	—	—	—	—	- 2,440,000	—	—	—

參、中華民國 104 年度金門縣

經常
資本
門併計

科 目			預 算 數	決 算 數			
款	項	名 稱		實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計
		總 計	15,322,621,000	10,549,046,024	20,644,769	2,789,220,996	13,358,911,789
1		縣 議 會 主 管	163,832,000	130,317,646	—	765,000	131,082,646
	1	縣 議 會	163,832,000	130,317,646	—	765,000	131,082,646
2		縣 政 府 主 管	10,893,298,000	7,724,133,396	19,898,054	1,717,734,796	9,461,766,246
	1	縣 政 府	10,882,324,000	7,713,747,380	19,898,054	1,717,734,796	9,451,380,230
	2	公教人員住宅輔建 及福利互助委員會	10,974,000	10,386,016	—	—	10,386,016
3		民 政 處 主 管	110,623,000	85,036,708	449,997	16,257,712	101,744,417
	1	各 戶 政 事 務 所	41,377,000	36,990,537	—	—	36,990,537
	2	殯 葬 管 理 所	69,246,000	48,046,171	449,997	16,257,712	64,753,880
4		地 政 局 主 管	114,618,000	101,705,526	—	—	101,705,526
	1	地 政 局	114,618,000	101,705,526	—	—	101,705,526
5		稅 務 局 主 管	46,256,000	40,247,912	—	—	40,247,912
	1	稅 務 局	46,256,000	40,247,912	—	—	40,247,912
6		教 育 處 主 管	114,738,000	63,047,950	—	16,337,543	79,385,493
	1	縣 立 體 育 場	100,428,000	50,439,936	—	16,337,543	66,777,479
	2	家 庭 教 育 中 心	14,310,000	12,608,014	—	—	12,608,014
7		文 化 局 主 管	235,179,000	156,835,225	—	51,698,461	208,533,686
	1	文 化 園 區 管 理 所	54,044,000	23,702,704	—	20,394,133	44,096,837
	2	文 化 局	181,135,000	133,132,521	—	31,304,328	164,436,849
8		建 設 處 主 管	481,529,000	387,892,314	—	47,330,847	435,223,161
	1	農 業 試 驗 所	89,049,000	69,152,178	—	14,864,905	84,017,083
	2	林 務 所	186,362,000	148,807,583	—	19,090,889	167,898,472
	3	水 產 試 驗 所	61,956,000	53,903,474	—	3,395,000	57,298,474
	4	畜 產 試 驗 所	92,778,000	73,786,959	—	4,700,053	78,487,012
	5	動 植 物 防 疫 所	51,384,000	42,242,120	—	5,280,000	47,522,120

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	%
10,547,470,524	20,644,769	2,788,943,113	13,357,058,406	100.00	- 1,965,562,594	12.83	- 1,853,383	0.01
130,317,646	—	765,000	131,082,646	0.98	- 32,749,354	19.99	—	—
130,317,646	—	765,000	131,082,646	0.98	- 32,749,354	19.99	—	—
7,722,557,896	19,898,054	1,717,629,129	9,460,085,079	70.82	- 1,433,212,921	13.16	- 1,681,167	0.02
7,712,171,880	19,898,054	1,717,629,129	9,449,699,063	70.75	- 1,432,624,937	13.16	- 1,681,167	0.02
10,386,016	—	—	10,386,016	0.08	- 587,984	5.36	—	—
85,036,708	449,997	16,257,712	101,744,417	0.76	- 8,878,583	8.03	—	—
36,990,537	—	—	36,990,537	0.28	- 4,386,463	10.60	—	—
48,046,171	449,997	16,257,712	64,753,880	0.48	- 4,492,120	6.49	—	—
101,705,526	—	—	101,705,526	0.76	- 12,912,474	11.27	—	—
101,705,526	—	—	101,705,526	0.76	- 12,912,474	11.27	—	—
40,247,912	—	—	40,247,912	0.30	- 6,008,088	12.99	—	—
40,247,912	—	—	40,247,912	0.30	- 6,008,088	12.99	—	—
63,047,950	—	16,337,543	79,385,493	0.59	- 35,352,507	30.81	—	—
50,439,936	—	16,337,543	66,777,479	0.50	- 33,650,521	33.51	—	—
12,608,014	—	—	12,608,014	0.09	- 1,701,986	11.89	—	—
156,835,225	—	51,698,461	208,533,686	1.56	- 26,645,314	11.33	—	—
23,702,704	—	20,394,133	44,096,837	0.33	- 9,947,163	18.41	—	—
133,132,521	—	31,304,328	164,436,849	1.23	- 16,698,151	9.22	—	—
387,892,314	—	47,330,847	435,223,161	3.26	- 46,305,839	9.62	—	—
69,152,178	—	14,864,905	84,017,083	0.63	- 5,031,917	5.65	—	—
148,807,583	—	19,090,889	167,898,472	1.26	- 18,463,528	9.91	—	—
53,903,474	—	3,395,000	57,298,474	0.43	- 4,657,526	7.52	—	—
73,786,959	—	4,700,053	78,487,012	0.59	- 14,290,988	15.40	—	—
42,242,120	—	5,280,000	47,522,120	0.36	- 3,861,880	7.52	—	—

參、中華民國 104 年度金門縣

經常
資本
門併計

科 目			預 算 數	決 算			
款	項	名 稱		實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計
9		觀 光 處 主 管	962,957,000	126,582,437	—	817,316,715	943,899,152
	1	港 務 處	962,957,000	126,582,437	—	817,316,715	943,899,152
10		工 務 處 主 管	126,636,000	86,594,191	—	19,453,421	106,047,612
	1	養 護 工 程 所	126,636,000	86,594,191	—	19,453,421	106,047,612
11		社 會 處 主 管	96,199,000	80,229,144	189,487	9,969,856	90,388,487
	1	大 同 之 家	96,199,000	80,229,144	189,487	9,969,856	90,388,487
12		行 政 處 主 管	26,427,000	21,612,651	—	1,200,000	22,812,651
	1	採 購 招 標 所	26,427,000	21,612,651	—	1,200,000	22,812,651
13		衛 生 局 主 管	513,585,000	426,415,017	—	4,681,264	431,096,281
	1	衛 生 局	513,585,000	426,415,017	—	4,681,264	431,096,281
14		環 境 保 護 局 主 管	252,225,000	178,398,443	—	57,673,432	236,071,875
	1	環 境 保 護 局	252,225,000	178,398,443	—	57,673,432	236,071,875
15		警 察 局 主 管	611,537,000	543,410,730	107,231	28,801,949	572,319,910
	1	警 察 局	611,537,000	543,410,730	107,231	28,801,949	572,319,910
16		消 防 局 主 管	234,725,000	227,704,096	—	—	227,704,096
	1	消 防 局	234,725,000	227,704,096	—	—	227,704,096
17		統 籌 支 撥 科 目	335,817,000	168,882,638	—	—	168,882,638
	1	公務人員退休給付	164,400,000	147,863,589	—	—	147,863,589
	2	公務人員撫卹給付	7,000,000	6,042,999	—	—	6,042,999
	3	公教人員各項補助	21,000,000	14,946,050	—	—	14,946,050
	4	公教人員因公致殘廢死亡慰問金	2,000,000	30,000	—	—	30,000
	5	災害準備金	141,417,000	—	—	—	—
18		第 二 預 備 金 (註)	2,440,000	—	—	—	—
	1	第 二 預 備 金 (註)	2,440,000	—	—	—	—

註：本年度第二預備金原編列預算數 3,000 萬元，經縣政府核准動支 2,756 萬元，賸餘 244 萬元。

總決算歲出機關別決算審定表(續)

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決算審定數與 預算數比較增減		決算審定數與 決算數比較增減	
實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計	占總數 %	金 額	%	金 額	%
126,582,437	—	817,144,499	943,726,936	7.07	- 19,230,064	2.00	- 172,216	0.02
126,582,437	—	817,144,499	943,726,936	7.07	- 19,230,064	2.00	- 172,216	0.02
86,594,191	—	19,453,421	106,047,612	0.79	- 20,588,388	16.26	—	—
86,594,191	—	19,453,421	106,047,612	0.79	- 20,588,388	16.26	—	—
80,229,144	189,487	9,969,856	90,388,487	0.68	- 5,810,513	6.04	—	—
80,229,144	189,487	9,969,856	90,388,487	0.68	- 5,810,513	6.04	—	—
21,612,651	—	1,200,000	22,812,651	0.17	- 3,614,349	13.68	—	—
21,612,651	—	1,200,000	22,812,651	0.17	- 3,614,349	13.68	—	—
426,415,017	—	4,681,264	431,096,281	3.23	- 82,488,719	16.06	—	—
426,415,017	—	4,681,264	431,096,281	3.23	- 82,488,719	16.06	—	—
178,398,443	—	57,673,432	236,071,875	1.77	- 16,153,125	6.40	—	—
178,398,443	—	57,673,432	236,071,875	1.77	- 16,153,125	6.40	—	—
543,410,730	107,231	28,801,949	572,319,910	4.28	- 39,217,090	6.41	—	—
543,410,730	107,231	28,801,949	572,319,910	4.28	- 39,217,090	6.41	—	—
227,704,096	—	—	227,704,096	1.70	- 7,020,904	2.99	—	—
227,704,096	—	—	227,704,096	1.70	- 7,020,904	2.99	—	—
168,882,638	—	—	168,882,638	1.26	- 166,934,362	49.71	—	—
147,863,589	—	—	147,863,589	1.11	- 16,536,411	10.06	—	—
6,042,999	—	—	6,042,999	0.05	- 957,001	13.67	—	—
14,946,050	—	—	14,946,050	0.11	- 6,053,950	28.83	—	—
30,000	—	—	30,000	0.00	- 1,970,000	98.50	—	—
—	—	—	—	—	- 141,417,000	—	—	—
—	—	—	—	—	- 2,440,000	—	—	—
—	—	—	—	—	- 2,440,000	—	—	—

肆、中華民國 104 年度金門縣總決算以前

經常
資本
門併計

年度別	科目名稱	以前年度	決算		
		轉入數	減免數	實現數	未結清數
		應收數	應收數	應收數	應收數
		保留數	保留數	保留數	保留數
	總計	867,090,856	9,832,725	341,025,552	516,232,579
	合計	123,174,213	8,265,794	97,686,584	17,221,835
		743,916,643	1,566,931	243,338,968	499,010,744
99-103	稅課收入	72,343,224	618,038	65,740,574	5,984,612
		—	—	—	—
90-103	罰款及賠償收入	10,687,846	443,112	1,293,475	8,951,259
		401,736	72,006	160,000	169,730
93-103	規費收入	15,939,329	1,036,644	13,700,221	1,202,464
		882,594	—	—	882,594
103	財產收入	—	—	—	—
		88,977	—	88,977	—
101-103	補助及協助收入	16,861,172	6,168,000	10,045,172	648,000
		742,188,538	1,494,925	243,089,991	497,603,622
100	捐獻及贈與收入	6,735,142	—	6,735,142	—
		—	—	—	—
103	其他收入	607,500	—	172,000	435,500
		354,798	—	—	354,798

年度歲入來源別轉入數決算審定表

單位：新臺幣元

修			正			決			算			審			定			數		
減	免	數	實	現	數	未	結	清	數	減	免	數	實	現	數	未	結	清	數	數
應	收	數	應	收	數	應	收	數	數	應	收	數	應	收	數	應	收	數	數	數
保	留	數	保	留	數	保	留	數	數	保	留	數	保	留	數	保	留	數	數	數
		—			—			—		9,832,725			341,025,552					516,232,579		
		—			—			—		8,265,794			97,686,584					17,221,835		
		—			—			—		1,566,931			243,338,968					499,010,744		
		—			—			—		618,038			65,740,574					5,984,612		
		—			—			—		—			—					—		
		—			—			—		443,112			1,293,475					8,951,259		
		—			—			—		72,006			160,000					169,730		
		—			—			—		1,036,644			13,700,221					1,202,464		
		—			—			—		—			—					882,594		
		—			—			—		—			—					—		
		—			—			—		—			88,977					—		
		—			—			—		6,168,000			10,045,172					648,000		
		—			—			—		1,494,925			243,089,991					497,603,622		
		—			—			—		—			6,735,142					—		
		—			—			—		—			—					—		
		—			—			—		—			172,000					435,500		
		—			—			—		—			—					354,798		

伍、中華民國 104 年度金門縣總決算以前

經常
資本
門併計

年度別	科目名稱	以前年度	決算			
		轉入數	減免數	實現數	調整數	未結清數
		應付數	應付數	應付數	應付數	應付數
		保留數	保留數	保留數	保留數	保留數
	總計	2,687,537,704	262,488,942	1,448,893,158	—	976,155,604
	合計	227,921,861	13,631,963	181,332,553	19,343,323	52,300,668
		2,459,615,843	248,856,979	1,267,560,605	- 19,343,323	923,854,936
99-103	縣政府主管	220,651,592	13,597,275	174,861,950	12,814,718	45,007,085
		1,982,219,372	232,701,183	991,434,870	- 12,814,718	745,268,601
103	民政處主管	63,809	—	63,809	—	—
		12,367,886	523,611	11,844,275	—	—
101-103	教育處主管	760,666	—	—	—	760,666
		26,165,396	—	1,240,000	—	24,925,396
102-103	文化局主管	600	—	600	—	—
		31,658,759	637,295	6,447,650	—	24,573,814
101-103	建設處主管	1,560,000	34,688	1,525,312	2,852,085	2,852,085
		119,318,876	4,221,535	73,833,859	- 2,852,085	38,411,397
101-103	觀光處主管	429,872	—	429,872	80,112	80,112
		147,989,421	8,660,164	78,093,502	- 80,112	61,155,643
103	工務處主管	4,312	—	—	170,535	174,847
		29,218,426	687,293	14,537,386	- 170,535	13,823,212
103	社會處主管	412,539	—	412,539	—	—
		1,015,135	60,757	954,378	—	—
101-103	衛生局主管	1,681,118	—	1,681,118	—	—
		8,643,752	80,228	6,007,524	—	2,556,000
102-103	環境保護局主管	1,205,924	—	1,205,924	—	—
		48,973,003	1,284,913	47,688,090	—	—
102-103	警察局主管	1,151,429	—	1,151,429	3,425,873	3,425,873
		52,045,817	—	35,479,071	- 3,425,873	13,140,873

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
356,156	—	—	- 356,156	262,845,098	1,448,893,158	—	975,799,448
—	—	—	—	13,631,963	181,332,553	19,343,323	52,300,668
356,156	—	—	- 356,156	249,213,135	1,267,560,605	- 19,343,323	923,498,780
—	—	—	—	13,597,275	174,861,950	12,814,718	45,007,085
356,156	—	—	- 356,156	233,057,339	991,434,870	- 12,814,718	744,912,445
—	—	—	—	—	63,809	—	—
—	—	—	—	523,611	11,844,275	—	—
—	—	—	—	—	—	—	760,666
—	—	—	—	—	1,240,000	—	24,925,396
—	—	—	—	—	600	—	—
—	—	—	—	637,295	6,447,650	—	24,573,814
—	—	—	—	34,688	1,525,312	2,852,085	2,852,085
—	—	—	—	4,221,535	73,833,859	- 2,852,085	38,411,397
—	—	—	—	—	429,872	80,112	80,112
—	—	—	—	8,660,164	78,093,502	- 80,112	61,155,643
—	—	—	—	—	—	170,535	174,847
—	—	—	—	687,293	14,537,386	- 170,535	13,823,212
—	—	—	—	—	412,539	—	—
—	—	—	—	60,757	954,378	—	—
—	—	—	—	—	1,681,118	—	—
—	—	—	—	80,228	6,007,524	—	2,556,000
—	—	—	—	—	1,205,924	—	—
—	—	—	—	1,284,913	47,688,090	—	—
—	—	—	—	—	1,151,429	3,425,873	3,425,873
—	—	—	—	—	35,479,071	- 3,425,873	13,140,873

陸、中華民國 104 年度金門縣總決算審定後

項 目	預 算 數	
	金 額	%
一、經 常 門		
(一)歲 入	13,175,805,000	100.00
1. 直 接 稅 收 入	749,552,000	5.69
2. 間 接 稅 收 入	1,735,394,000	13.17
3. 賦 稅 外 收 入	10,690,859,000	81.14
(二)歲 出	8,464,301,000	100.00
1. 一 般 經 常 支 出	8,464,301,000	100.00
(三)經 常 門 賸 餘	4,711,504,000	—
二、資 本 門		
(一)歲 入	200,000	100.00
1. 減 少 資 產	200,000	100.00
(二)歲 出	6,858,320,000	100.00
1. 增 置 擴 充 改 良 資 產	5,158,320,000	75.21
2. 增 加 投 資	1,700,000,000	24.79
(三)資 本 門 差 短	- 6,858,120,000	—
三、歲 入 歲 出 餘 絀	- 2,146,616,000	—

歲入歲出性質及餘絀簡明比較分析表

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數		決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
金 額	%	金 額	%
13,048,758,614	100.00	- 127,046,386	0.96
972,178,662	7.45	222,626,662	29.70
1,817,614,273	13.93	82,220,273	4.74
10,258,965,679	78.62	- 431,893,321	4.04
7,685,117,492	100.00	- 779,183,508	9.21
7,685,117,492	100.00	- 779,183,508	9.21
5,363,641,122	—	652,137,122	13.84
988,290	100.00	788,290	394.15
988,290	100.00	788,290	394.15
5,671,940,914	100.00	- 1,186,379,086	17.30
4,271,940,914	75.32	- 886,379,086	17.18
1,400,000,000	24.68	- 300,000,000	17.65
- 5,670,952,624	—	1,187,167,376	17.31
-307,311,502	—	1,839,304,498	85.68

柒、中華民國 104 年度金門縣

科 目				修 正 內 容	修	
					實 現	數
款	項	目	名 稱		增	減
4	2		總 計		94,000	—
			財 產 收 入		—	—
			金 門 縣 政 府		—	—
		1	財 產 孳 息	增列尚未收繳，且漏未辦理保留之農特產 品展售中心上架費。	—	—
			其 他 收 入		94,000	—
8	2		金 門 縣 政 府		94,000	—
		1	雜 項 收 入	增列收回以前年度溢發父母照顧子女津 貼，却逕行坐抵各項補助支出 94,000 元，暨增列溢發以前年度八二三參戰自衛 隊員三節慰助金及父母照顧子女津貼等 尚未收回繳庫 3,009,500 元。	94,000	—

總決算歲入決算修正數明細表

單位：新臺幣元

正 數						應繳回縣庫數	備 註
應 收 數		保 留 數		合 計			
增	減	增	減	增	減		
3,015,982	—	—	—	3,109,982	—	3,015,982	其 中 94,000 元，收入已用以坐抵支出，無須繳庫。
6,482	—	—	—	6,482	—	6,482	
6,482	—	—	—	6,482	—	6,482	
6,482	—	—	—	6,482	—	6,482	
3,009,500	—	—	—	3,103,500	—	3,009,500	
3,009,500	—	—	—	3,103,500	—	3,009,500	
3,009,500	—	—	—	3,103,500	—	3,009,500	

捌、中華民國 104 年度金門縣

科 目				修 正 內 容	修	
					實 現 數	
款	項	目	名 稱		增	減
2	1		總 計		94,000	1,669,500
			縣 政 府 主 管		94,000	1,669,500
			金 門 縣 政 府		94,000	1,669,500
		11	役 政 業 務	減列溢發八二三參戰自衛隊員三節慰助金尚未收回繳庫。	—	1,360,000
		22	水 利 工 程	減列溢列浦邊區排小型攔蓄水工程保留數。	—	—
9	1	41	社 會 活 動	增列因以收回以前年度溢發父母照顧子女津貼逕行坐抵各項補助支出，而短列之支出 94,000 元；減列溢發父母照顧子女津貼尚未收回繳庫 309,500 元。	94,000	309,500
			觀 光 處 主 管		—	—
			金 門 縣 港 務 處		—	—
		3	一 般 建 築 及 設 備	減列金門港埠資訊系統建置案保留數超出契約權責數。	—	—

總決算歲出決算修正數明細表

單位：新臺幣元

正數						應繳回縣庫數		備註
應付數		保留數		合計				
增	減	增	減	增	減	剔除數	減列數	
—	—	—	277,883	94,000	1,947,383	—	1,669,500	縣庫未撥款，無須繳庫。
—	—	—	105,667	94,000	1,775,167	—	1,669,500	
—	—	—	105,667	94,000	1,775,167	—	1,669,500	
—	—	—	—	—	1,360,000	—	1,360,000	
—	—	—	105,667	—	105,667	—	—	
—	—	—	—	94,000	309,500	—	309,500	縣庫未撥款，無須繳庫。
—	—	—	172,216	—	172,216	—	—	
—	—	—	172,216	—	172,216	—	—	
—	—	—	172,216	—	172,216	—	—	
—	—	—	172,216	—	172,216	—	—	

玖、中華民國 104 年度金門縣總決算以前

科 目					修 正 內 容	修			
						減 免		數	
						應 付 數		保 留 數	
年度	款	項	目	名 稱		增	減	增	減
101	2		201	合 計		—	—	356,156	—
				縣 政 府 主 管		—	—	356,156	—
				金 門 縣 政 府		—	—	356,156	—
				96 港 埠 工 程	申請變更金門水頭商港整體開發計畫環境影響評估委託技術服務案，因審查作業已完成並給付相關經費，相關保留款已無執行之必需。	—	—	356,156	—

年度歲出轉入數決算修正數明細表

單位：新臺幣元

正				數				應繳回縣庫數		備	註			
實		現		未		結						清		數
應		付		數		保		留				數		
增		減		增		減		增				減		
—		—		—		—		—		356,156		—	—	縣庫尚未撥款， 無須繳庫。
—		—		—		—		—		356,156		—	—	
—		—		—		—		—		356,156		—	—	
—		—		—		—		—		356,156		—	—	

拾、金門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	14,881,282,000	12,386,960,599	—	12,386,960,599	- 2,494,321,401	16.76
營 業 成 本	7,595,437,000	6,030,024,128	—	6,030,024,128	-1,565,412,872	20.61
營業毛利(毛損－)	7,285,845,000	6,356,936,471	—	6,356,936,471	- 928,908,529	12.75
營 業 費 用	6,744,727,000	5,731,480,206	—	5,731,480,206	-1,013,246,794	15.02
營業利益(損失－)	541,118,000	625,456,265	—	625,456,265	84,338,265	15.59
營 業 外 收 入	155,862,000	227,636,425	—	227,636,425	71,774,425	46.05
營 業 外 費 用	93,361,000	123,432,812	—	123,432,812	30,071,812	32.21
營業外利益(損失－)	62,501,000	104,203,613	—	104,203,613	41,702,613	66.72
稅 前 純 益 (純損－)	603,619,000	729,659,878	—	729,659,878	126,040,878	20.88
所得稅費用(利益－)	153,488,000	149,464,672	—	149,464,672	- 4,023,328	2.62
本期稅後純益(純損－)	450,131,000	580,195,206	—	580,195,206	130,064,206	28.89

拾壹、金門縣營業基金營業收支暨盈虧審定數簡表

中華民國 104 年度

單位：新臺幣元

機 關 名 稱	總 收 入	總 支 出	盈 虧
合 計	12,614,597,024	12,034,401,818	580,195,206
財 政 處 主 管	11,733,740,246	11,008,338,422	725,401,824
金 門 酒 廠 實 業 股 份 有 限 公 司	11,733,740,246	11,008,338,422	725,401,824
建 設 處 主 管	179,098,285	177,392,992	1,705,293
金 門 縣 陶 瓷 廠	179,098,285	177,392,992	1,705,293
行 政 處 主 管	106,286,309	109,796,197	- 3,509,888
金 門 縣 金 門 日 報 社	106,286,309	109,796,197	- 3,509,888
觀 光 處 主 管	261,142,263	299,383,871	- 38,241,608
金 門 縣 公 共 車 船 管 理 處	162,394,801	204,254,870	- 41,860,069
金 門 縣 浯 江 輪 渡 有 限 公 司	98,747,462	95,129,001	3,618,461
工 務 處 主 管	334,329,921	439,490,336	- 105,160,415
金 門 縣 自 來 水 廠	334,329,921	439,490,336	- 105,160,415

拾貳、金門縣營業基金盈虧

盈餘分配

中 華 民 國

機 關 名 稱	盈 餘 之 部		
	本 期 純 益	累 積 盈 餘	合 計
合 計	730,725,578	1,305,943,389	2,036,668,967
縣 政 府 (財 政 處) 主 管	725,401,824	1,137,895,298	1,863,297,122
金 門 酒 廠 實 業 股 份 有 限 公 司	725,401,824	1,137,895,298	1,863,297,122
建 設 處 主 管	1,705,293	168,048,091	169,753,384
金 門 縣 陶 瓷 廠	1,705,293	168,048,091	169,753,384
行 政 處 主 管	—	—	—
金 門 縣 金 門 日 報 社	—	—	—
觀 光 處 主 管	3,618,461	—	3,618,461
金 門 縣 公 共 車 船 管 理 處	—	—	—
金 門 縣 浯 江 輪 渡 有 限 公 司	3,618,461	—	3,618,461
工 務 處 主 管	—	—	—
金 門 縣 自 來 水 廠	—	—	—

撥補審定數額綜計表（機關別）

104 年度

單位：新臺幣元

分	配		之		部
股（官）息紅利	填 補 虧 損	法 定 公 積	未 分 配 盈 餘	合	計
400,014,004	3,618,461	72,710,711	1,560,325,791		2,036,668,967
400,014,004	—	72,540,182	1,390,742,936		1,863,297,122
400,014,004	—	72,540,182	1,390,742,936		1,863,297,122
—	—	170,529	169,582,855		169,753,384
—	—	170,529	169,582,855		169,753,384
—	—	—	—		—
—	—	—	—		—
—	3,618,461	—	—		3,618,461
—	—	—	—		—
—	3,618,461	—	—		3,618,461
—	—	—	—		—
—	—	—	—		—

拾貳、金門縣營業基金盈虧

虧損填補

中 華 民 國

機 關 名 稱	虧 損 之 部		
	本 期 純 損	累 積 虧 損	合 計
合 計	150,530,372	633,722,877	784,253,249
縣 政 府 (財 政 處) 主 管	—	—	—
金 門 酒 廠 實 業 股 份 有 限 公 司	—	—	—
建 設 處 主 管	—	—	—
金 門 縣 陶 瓷 廠	—	—	—
行 政 處 主 管	3,509,888	17,282,966	20,792,854
金 門 縣 金 門 日 報 社	3,509,888	17,282,966	20,792,854
觀 光 處 主 管	41,860,069	570,417,055	612,277,124
金 門 縣 公 共 車 船 管 理 處	41,860,069	533,744,758	575,604,827
金 門 縣 浯 江 輪 渡 有 限 公 司	—	36,672,297	36,672,297
工 務 處 主 管	105,160,415	46,022,856	151,183,271
金 門 縣 自 來 水 廠	105,160,415	46,022,856	151,183,271

撥補審定數額綜計表（機關別）（續）

104 年度

單位：新臺幣元

填 撥	用	盈	餘	補 待	填	補	之	虧	損	合	部 計
			3,618,461						780,634,788		784,253,249
			—						—		—
			—						—		—
			—						—		—
			—						—		—
			—						20,792,854		20,792,854
			—						20,792,854		20,792,854
			3,618,461						608,658,663		612,277,124
			—						575,604,827		575,604,827
			3,618,461						33,053,836		36,672,297
			—						151,183,271		151,183,271
			—						151,183,271		151,183,271

拾參、金門縣營業基金盈虧

中華民國 104

科 目	104 年 12 月 31 日	
	金 額	%
資 產	17,103,799,419	100.00
流動 資 產	8,477,339,284	49.56
固 定 資 產	6,552,755,515	38.31
無 形 資 產	13,316,583	0.08
其 他 資 產	2,060,388,037	12.05
資 產 總 額	17,103,799,419	100.00
負 債	6,080,219,088	35.55
流動 負 債	1,693,788,246	9.90
長 期 負 債	775,814,750	4.54
其 他 負 債	3,610,616,092	21.11
業 主 權 益	11,023,580,331	64.45
資 本	5,588,665,288	32.67
資 本 公 積	1,322,844,522	7.73
保 留 盈 餘 (累 積 虧 損 -)	3,865,350,300	22.60
業 主 權 益 其 他 項 目	246,720,221	1.44
負 債 及 業 主 權 益 總 額	17,103,799,419	100.00

註：信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 989,586,598 元及 986,602,200 元。

審定後資產負債綜計表（科目別）

年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

103 年 12 月 31 日		比 較		增 減
金 額	%	金 額	%	
16,305,886,700	100.00	797,912,719	4.89	
7,699,657,782	47.22	777,681,502	10.10	
6,368,394,207	39.06	184,361,308	2.89	
17,095,959	0.10	- 3,779,376	22.11	
2,220,738,752	13.62	- 160,350,715	7.22	
16,305,886,700	100.00	797,912,719	4.89	
5,855,228,253	35.91	224,990,835	3.84	
1,688,601,352	10.36	5,186,894	0.31	
763,449,094	4.68	12,365,656	1.62	
3,403,177,807	20.87	207,438,285	6.10	
10,450,658,447	64.09	572,921,884	5.48	
5,188,665,288	31.82	400,000,000	7.71	
1,321,297,337	8.10	1,547,185	0.12	
3,685,169,098	22.60	180,181,202	4.89	
255,526,724	1.57	- 8,806,503	3.45	
16,305,886,700	100.00	797,912,719	4.89	

拾肆、金門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	611,398,000	1,080,334,554	—	1,080,334,554	468,936,554	76.70
業 務 成 本 與 費 用	105,234,000	148,553,030	—	148,553,030	43,319,030	41.16
業務賸餘（短絀－）	506,164,000	931,781,524	—	931,781,524	425,617,524	84.09
業 務 外 收 入	30,557,000	83,038,825	—	83,038,825	52,481,825	171.75
業 務 外 費 用	5,913,000	16,082,135	—	16,082,135	10,169,135	171.98
業務外賸餘（短絀－）	24,644,000	66,956,690	—	66,956,690	42,312,690	171.70
本期賸餘（短絀－）	530,808,000	998,738,214	—	998,738,214	467,930,214	88.15

拾伍、金門縣非營業特種基金收支暨餘絀審定數簡表—作業基金(基金別)

中華民國 104 年度

單位：新臺幣元

基 金 名 稱	總 收 入	總 支 出	餘 絀
合 計	1,163,373,379	164,635,165	998,738,214
縣 政 府 (財 政 處) 主 管	63,326,794	18,535,106	44,791,688
金 門 縣 地 方 建 設 開 發 基 金	63,326,794	18,535,106	44,791,688
地 政 局 主 管	1,045,138,795	81,381,657	963,757,138
金 門 縣 實 施 平 均 地 權 基 金	1,045,138,795	81,381,657	963,757,138
建 設 處 主 管	889,203	5,643,955	- 4,754,752
金 門 縣 住 宅 基 金	889,203	5,643,955	- 4,754,752
工 務 處 主 管	13,535,783	21,085,957	- 7,550,174
金 門 縣 中 和 五 眷 村 改 建 基 金	13,535,783	21,085,957	- 7,550,174
衛 生 局 主 管	40,482,804	37,988,490	2,494,314
金 門 縣 醫 療 作 業 基 金	40,482,804	37,988,490	2,494,314

拾陸、金門縣非營業特種基金餘絀

賸餘分配

中 華 民 國

基 金 名 稱	本 期 賸 餘	前 期 未 分 配 賸 餘	公 積 轉 列 數	合 計
合 計	1,012,246,108	2,983,972,467	—	3,996,218,575
縣 政 府 (財 政 處) 主 管	44,791,688	373,696,392	—	418,488,080
金門縣地方建設開發基金	44,791,688	373,696,392	—	418,488,080
地 政 局 主 管	963,757,138	929,650,261	—	1,893,407,399
金門縣實施平均地權基金	963,757,138	929,650,261	—	1,893,407,399
建 設 處 主 管	—	118,003,556	—	118,003,556
金 門 縣 住 宅 基 金	—	118,003,556	—	118,003,556
工 務 處 主 管	—	1,484,398,968	—	1,484,398,968
金門縣中和五眷村改建基金	—	1,484,398,968	—	1,484,398,968
衛 生 局 主 管	3,697,282	78,223,290	—	81,920,572
金 門 縣 醫 療 作 業 基 金	3,697,282	78,223,290	—	81,920,572

註：表列金門縣醫療作業基金本期賸餘包括金門縣衛生局及金城鎮、金沙鎮、金寧鄉、金湖鎮衛生所等 5 個分基金

撥補審定數額綜計表—作業基金（基金別）

104 年度

單位：新臺幣元

填補累積短絀	提 存 公 積	賸餘撥充基金數	解繳縣庫淨額	其他依法分配數	合 計	未分配賸餘
12,347,125	—	—	—	—	12,347,125	3,983,871,450
—	—	—	—	—	—	418,488,080
—	—	—	—	—	—	418,488,080
—	—	—	—	—	—	1,893,407,399
—	—	—	—	—	—	1,893,407,399
4,754,752	—	—	—	—	4,754,752	113,248,804
4,754,752	—	—	—	—	4,754,752	113,248,804
7,550,174	—	—	—	—	7,550,174	1,476,848,794
7,550,174	—	—	—	—	7,550,174	1,476,848,794
42,199	—	—	—	—	42,199	81,878,373
42,199	—	—	—	—	42,199	81,878,373

369 萬餘元。

拾陸、金門縣非營業特種基金餘絀

短絀填補

中華民國

基 金 名 稱	本 期 短 絀	前 期 待 填 補 之 短 絀	合 計
合 計	13,507,894	4,737,147	18,245,041
縣 政 府 (財 政 處) 主 管	—	—	—
金門縣地方建設開發基金	—	—	—
地 政 局 主 管	—	—	—
金門縣實施平均地權基金	—	—	—
建 設 處 主 管	4,754,752	—	4,754,752
金 門 縣 住 宅 基 金	4,754,752	—	4,754,752
工 務 處 主 管	7,550,174	—	7,550,174
金門縣中和五眷村改建基金	7,550,174	—	7,550,174
衛 生 局 主 管	1,202,968	4,737,147	5,940,115
金 門 縣 醫 療 作 業 基 金	1,202,968	4,737,147	5,940,115

註：表列金門縣醫療作業基金本期短絀係烈嶼鄉衛生所 1 個分基金 120 萬餘元。

撥補審定數額綜計表—作業基金（基金別）(續)

104 年度

單位：新臺幣元

撥 用 賸 餘	撥 用 公 積	折 減 基 金	縣 庫 撥 款	合 計	待 填 補 之 短 絀
12,347,125	—	—	—	12,347,125	5,897,916
—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—
4,754,752	—	—	—	4,754,752	—
4,754,752	—	—	—	4,754,752	—
7,550,174	—	—	—	7,550,174	—
7,550,174	—	—	—	7,550,174	—
42,199	—	—	—	42,199	5,897,916
42,199	—	—	—	42,199	5,897,916

拾柒、金門縣非營業特種基金餘絀

中華民國 104

科 目	104 年 12 月 31 日	
	金 額	%
資 產	8,146,098,172	100.00
流動 資 產	6,717,629,613	82.46
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	1,161,810,581	14.26
固 定 資 產	261,450,055	3.21
無 形 資 產	2,980,000	0.04
其 他 資 產	2,227,923	0.03
資 產 總 額	8,146,098,172	100.00
負 債	183,151,414	2.25
流動 負 債	138,287,725	1.70
其 他 負 債	44,863,689	0.55
遞 延 貸 項	—	—
淨 值	7,962,946,758	97.75
基 金	3,983,836,551	48.90
公 積	1,136,673	0.01
累 積 餘 絀 (—)	3,977,973,534	48.83
負 債 及 淨 值 總 額	8,146,098,172	100.00

審定後綜計平衡表－作業基金（科目別）

年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

103 年 12 月 31 日		比 較		增 減
金 額	%	金 額	%	
6,138,058,345	100.00	2,008,039,827	32.71	
5,320,574,017	86.68	1,397,055,596	26.26	
549,239,438	8.95	612,571,143	111.53	
262,223,644	4.27	- 773,589	0.30	
2,384,000	0.04	596,000	25.00	
3,637,246	0.06	- 1,409,323	38.75	
6,138,058,345	100.00	2,008,039,827	32.71	
173,849,801	2.83	9,301,613	5.35	
129,610,494	2.11	8,677,231	6.69	
44,215,756	0.72	647,933	1.47	
23,551	0.00	- 23,551	100.00	
5,964,208,544	97.17	1,998,738,214	33.51	
2,983,836,551	48.61	1,000,000,000	33.51	
1,136,673	0.02	—	—	
2,979,235,320	48.54	998,738,214	33.52	
6,138,058,345	100.00	2,008,039,827	32.71	

拾捌、金門縣非營業特種基金決算審定數簡表

一特別收入基金及資本計畫基金（科目別）

中華民國 104 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決算審定數	決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
基 金 來 源	3,487,746,000	3,519,595,317	—	3,519,595,317	31,849,317	0.91
特 別 收 入 基 金	2,815,131,000	2,831,021,441	—	2,831,021,441	15,890,441	0.56
資 本 計 畫 基 金	672,615,000	688,573,876	—	688,573,876	15,958,876	2.37
基 金 用 途	4,250,629,000	4,066,839,473	—	4,066,839,473	- 183,789,527	4.32
特 別 收 入 基 金	3,268,352,000	2,849,789,672	—	2,849,789,672	- 418,562,328	12.81
資 本 計 畫 基 金	982,277,000	1,217,049,801	—	1,217,049,801	234,772,801	23.90
本期賸餘（短絀—）	- 762,883,000	- 547,244,156	—	- 547,244,156	215,638,844	28.27
特 別 收 入 基 金	- 453,221,000	- 18,768,231	—	- 18,768,231	434,452,769	95.86
資 本 計 畫 基 金	- 309,662,000	- 528,475,925	—	- 528,475,925	- 218,813,925	70.66
期 初 基 金 餘 額	7,106,527,000	7,217,114,390	—	7,217,114,390	110,587,390	1.56
特 別 收 入 基 金	2,307,176,000	2,298,774,147	—	2,298,774,147	- 8,401,853	0.36
資 本 計 畫 基 金	4,799,351,000	4,918,340,243	—	4,918,340,243	118,989,243	2.48
解 繳 公 庫	—	—	—	—	—	—
特 別 收 入 基 金	—	—	—	—	—	—
資 本 計 畫 基 金	—	—	—	—	—	—
期 末 基 金 餘 額	6,343,644,000	6,669,870,234	—	6,669,870,234	326,226,234	5.14
特 別 收 入 基 金	1,853,955,000	2,280,005,916	—	2,280,005,916	426,050,916	22.98
資 本 計 畫 基 金	4,489,689,000	4,389,864,318	—	4,389,864,318	- 99,824,682	2.22

註：表列資本計畫基金之基金用途決算審定數 12 億 1,704 萬餘元，包含金門大橋建橋基金之金門大橋興建工程計畫以前年度保留數之執行數 6 億 5,037 萬餘元。

拾玖、金門縣非營業特種基金來源用途及餘絀審定數簡表
一特別收入基金及資本計畫基金（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	解繳公庫	期末基金餘額
合計	3,519,595,317	4,066,839,473	- 547,244,156	7,217,114,390	—	6,669,870,234
特別收入基金	2,831,021,441	2,849,789,672	- 18,768,231	2,298,774,147	—	2,280,005,916
教育處主管	2,268,648,013	2,270,408,933	- 1,760,920	1,559,906,778	—	1,558,145,858
金門縣獎助大專校院建校基金	5,115,959	49,070,682	- 43,954,723	624,172,165	—	580,217,442
金門縣地方教育發展基金	2,263,532,054	2,221,338,251	42,193,803	935,734,613	—	977,928,416
建設處主管	117,253,755	207,485,887	- 90,232,132	197,761,345	—	107,529,213
金門縣建築物無障礙設備 與設施改善基金	1,265,811	686,175	579,636	6,647,675	—	7,227,311
金門縣農業發展基金	115,987,944	206,799,712	- 90,811,768	191,113,670	—	100,301,902
社會處主管	155,928,138	121,594,157	34,333,981	188,933,407	—	223,267,388
金門縣社會福利基金	154,763,584	119,772,232	34,991,352	182,018,595	—	217,009,947
金門縣身心障礙者就業基金	1,164,554	1,821,925	- 657,371	6,914,812	—	6,257,441
衛生局主管	203,651,855	173,285,676	30,366,179	185,083,525	—	215,449,704
金門縣醫療照護發展基金	203,651,855	173,285,676	30,366,179	185,083,525	—	215,449,704
環境保護局主管	85,539,680	77,015,019	8,524,661	167,089,092	—	175,613,753
金門縣環境保護基金	85,539,680	77,015,019	8,524,661	167,089,092	—	175,613,753
資本計畫基金	688,573,876	1,217,049,801	- 528,475,925	4,918,340,243	—	4,389,864,318
工務處主管	688,573,876	1,217,049,801	- 528,475,925	4,918,340,243	—	4,389,864,318
金門縣金門大橋建橋基金	688,573,876	1,217,049,801	- 528,475,925	4,918,340,243	—	4,389,864,318

貳拾、金門縣非營業特種基金餘絀審定後綜計

中華民國 104 年

科 目	104 年 12 月 31 日			
	特 別 收 入 基 金		資 本 計 畫 基 金	
	金 額	%	金 額	%
資 產	4,557,955,531	100.00	4,389,864,318	100.00
流動資產	2,402,766,462	52.72	4,389,864,318	100.00
投資、長期應收款項、貸墊款及準備金	4,859,981	0.11	—	—
其他資產	2,150,329,088	47.18	—	—
資產總額	4,557,955,531	100.00	4,389,864,318	100.00
負債	2,277,949,615	49.98	—	—
流動負債	117,499,863	2.58	—	—
其他負債	2,160,449,752	47.40	—	—
基金餘額	2,280,005,916	50.02	4,389,864,318	100.00
基金餘額	2,280,005,916	50.02	4,389,864,318	100.00
負債及基金餘額總額	4,557,955,531	100.00	4,389,864,318	100.00

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 283 萬餘元(均為特別收入基金)及 272 萬餘元。
 2. 金門縣政府原編決算，依固定項目分開原則，將長期固定帳項另立帳類管理，未納入本表。截至民國 104 年 12 月 31 日止，無形資產 46 萬餘元(均為特別收入基金)等。

平衡表－特別收入基金及資本計畫基金（科目別）

12 月 31 日

單位：新臺幣元

103 年 12 月 31 日				比較增減			
特別收入基金		資本計畫基金		特別收入基金		資本計畫基金	
金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4,561,099,834	100.00	4,918,565,243	100.00	- 3,144,303	0.07	- 528,700,925	10.75
2,395,542,915	52.52	4,918,565,243	100.00	7,223,547	0.30	- 528,700,925	10.75
4,923,420	0.11	—	—	- 63,439	1.29	—	—
2,160,633,499	47.37	—	—	- 10,304,411	0.48	—	—
4,561,099,834	100.00	4,918,565,243	100.00	- 3,144,303	0.07	- 528,700,925	10.75
2,262,325,687	49.60	225,000	0.00	15,623,928	0.69	- 225,000	100.00
87,839,796	1.93	—	—	29,660,067	33.77	—	—
2,174,485,891	47.67	225,000	0.00	- 14,036,139	0.65	- 225,000	100.00
2,298,774,147	50.40	4,918,340,243	100.00	- 18,768,231	0.82	- 528,475,925	10.75
2,298,774,147	50.40	4,918,340,243	100.00	- 18,768,231	0.82	- 528,475,925	10.75
4,561,099,834	100.00	4,918,565,243	100.00	- 3,144,303	0.07	- 528,700,925	10.75

元(均為特別收入基金)。

年底止，長期固定帳項包括固定資產 41 億 8,010 萬餘元(含特別收入基金 16 億 6,814 萬餘元、資本計畫基金 25 億 1,196

戊、附 錄

壹、縣庫年度出納終結報告之查核

本年度金門縣總決算縣庫年度出納終結報告，經予書面審核，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 115 億 2,728 萬餘元，支出總額 119 億 9,798 萬餘元，收支相抵計短絀 4 億 7,069 萬餘元，其餘絀情形如次：

1. 本年度總決算部分：歲入實收數 111 億 92 萬餘元，歲出實支數 105 億 5,463 萬餘元，收支相抵計賸餘 5 億 4,628 萬餘元。

2. 不屬本年度總決算部分：暫收款、以前年度收入、收回以前年度納庫款、以前年度經費賸餘及收回押金等計收 4 億 8,789 萬餘元，退還以前年度歲入款、墊付款及以前年度支出等計支 15 億 487 萬餘元，收支相抵計短絀 10 億 1,698 萬餘元。

上述賸餘與短絀相抵後，計短絀 4 億 7,069 萬餘元，即為本年度縣庫短絀。

(二)縣庫結存

本年度縣庫短絀 4 億 7,069 萬餘元，加計上年度縣庫結存轉入數 186 億 9,398 萬餘元，本年度結存轉入下年度之結存數為 182 億 2,328 萬餘元，經核與平衡表「縣市庫結存」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 113 億 8,012 萬餘元，與縣庫實收數 115 億 2,728 萬餘元相較，差異 1 億 4,716 萬餘元，其差異原因如次：

1. 加項 1 億 5,559 萬餘元，包括：(1)各機關以前年度待納庫款 260 萬餘元。(2)各機關以前年度經費賸餘 311 萬餘元。(3)暫收款 1 億 4,987 萬餘元。(4)收回押金 2,000 元。

2. 減項 843 萬餘元，包括：(1)上年度暫收款於本年度沖轉數 833 萬餘元。(2)本室修正歲入決算增列收入實現數 9 萬餘元。

3. 上述加項與減項數額相抵後，差額 1 億 4,716 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 119 億 9,636 萬餘元，與縣庫實支數 119 億 9,798 萬餘元相較，差異 161 萬餘元，其差異原因如次：

1. 加項 3,189 萬餘元，包括：(1)本年度經費結餘留抵保留數 1,313 萬餘元。(2)押金 10 萬元。(3)墊付款 1,698 萬餘元。(4)本室修正歲出決算減列支出實現數 166 萬餘元。

2. 減項 3,027 萬餘元，包括：(1)上年度墊付款於本年度收回數 752 萬餘元。(2)上年度暫付款於本年度收回數 2,265 萬餘元。(3)本室修正歲出決算增列支出實現數 9 萬餘元。

3. 上述加項與減項數額相抵後，差額 161 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 130 億 4,974 萬餘元，歲出決算數 133 億 5,705 萬餘元，相抵後歲入歲出短絀 3 億 731 萬餘元；縣庫實收數 115 億 2,728 萬餘元，實支數 119 億 9,798 萬餘元，相抵後縣庫收支短絀 4 億 7,069 萬餘元。本年度縣庫短絀與歲入歲出短絀審定數相差 1 億 6,338 萬餘元，其差異情形分析如次：

(一)加項 34 億 5,604 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 15 億 497 萬餘元。

(1)補撥各機關以前年度支出 14 億 3,388 萬餘元。

(2)押金 10 萬元。

(3)墊付款 946 萬餘元。

(4)退還以前年度歲入 6,153 萬餘元。

2. 總決算列收而縣庫尚未收到之應收歲入款 19 億 4,610 萬餘元。

3. 本室修正數 496 萬餘元。

(二)減項 32 億 9,265 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 4 億 8,828 萬餘元。

(1)各機關解繳以前年度歲入 3 億 4,102 萬餘元。

(2)各機關解繳以前年度經費賸餘 311 萬餘元。

(3)各機關解繳以前年度待納庫款 260 萬餘元。

(4)暫收款 1 億 4,153 萬餘元。

(5)收回押金 2,000 元。

2. 總決算列支而縣庫尚未撥付之應付歲出款 28 億 319 萬餘元。

3. 總決算列支而縣庫上年度已撥付 118 萬餘元。

(三)上述加項與減項數額相抵後，差額 1 億 6,338 萬餘元，即為縣庫短絀與歲入歲出短絀審定數之差額。

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

決算收入實現審定數與

中華民國

項 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	暫 收 款
稅 課 收 入	2,642,292,415	—	—	—
罰 款 及 賠 償 收 入	105,186,676	—	—	—
規 費 收 入	582,254,209	—	—	—
財 產 收 入	173,380,953	—	—	—
營業盈餘及事業收入	200,000,000	—	—	—
補 助 及 協 助 收 入	2,689,279,971	—	—	390,000
捐 獻 及 贈 與 收 入	4,600,000,000	—	—	—
其 他 收 入	108,232,849	—	—	—
小 計	11,100,627,073	—	—	390,000
暫 收 款	—	—	—	149,480,127
以 前 年 度 收 入	341,025,552	—	—	—
退還以前年度歲入款	- 61,530,301	—	—	—
收回以前年度納庫款	—	377,331	—	—
以前年度經費賸餘	—	2,230,992	3,111,092	—
收 回 押 金	—	—	—	—
小 計	279,495,251	2,608,323	3,111,092	149,480,127
收 入 合 計	11,380,122,324	2,608,323	3,111,092	149,870,127

縣庫實收數差額解釋表

104 年 度

單位：新臺幣元

項		減			縣 庫 實 收 數
收 回 押 金	小 計	上年度暫收款於 本 年 度 沖 轉 數	修 正 數	小 計	
—	—	—	—	—	2,642,292,415
—	—	—	—	—	105,186,676
—	—	—	—	—	582,254,209
—	—	—	—	—	173,380,953
—	—	—	—	—	200,000,000
—	390,000	—	—	—	2,689,669,971
—	—	—	—	—	4,600,000,000
—	—	—	94,000	94,000	108,138,849
—	390,000	—	94,000	94,000	11,100,923,073
—	149,480,127	8,336,928	—	8,336,928	141,143,199
—	—	—	—	—	341,025,552
—	—	—	—	—	- 61,530,301
—	377,331	—	—	—	377,331
—	5,342,084	—	—	—	5,342,084
2,000	2,000	—	—	—	2,000
2,000	155,201,542	8,336,928	—	8,336,928	426,359,865
2,000	155,591,542	8,336,928	94,000	8,430,928	11,527,282,938

決算支出實現審定數與

中華民國

項 目	決 算 支 出 實 現 審 定 數	加		
		本 年 度 經 費 結 餘 留 抵 保 留 數	押 金	墊 付 款
政 權 行 使 支 出	130,317,646	—	—	—
行 政 支 出	403,221,759	—	—	—
民 政 支 出	1,038,572,734	—	—	—
財 務 支 出	1,051,414,132	—	—	—
教 育 支 出	1,947,826,213	—	—	—
文 化 支 出	270,275,161	—	—	—
農 業 支 出	694,635,175	68,500	—	—
工 業 支 出	175,400,423	2,364,933	—	—
交 通 支 出	946,013,362	—	—	—
其 他 經 濟 服 務 支 出	728,172,166	4,238,598	—	—
社 會 保 險 支 出	30,839,373	—	—	—
社 會 救 助 支 出	56,191,962	—	—	—
福 利 服 務 支 出	959,262,121	—	100,000	—
國 民 就 業 支 出	78,508,780	—	—	—
醫 療 保 健 支 出	426,415,017	—	—	—
社 區 發 展 支 出	10,751,155	—	—	—
環 境 保 護 支 出	479,382,543	—	—	—
退 休 撫 卹 給 付 支 出	469,220,588	—	—	—
退 休 撫 卹 業 務 支 出	1,931,547	—	—	—
警 政 支 出	543,410,730	—	—	—
平 衡 預 算 補 助 支 出	89,741,887	—	—	—
其 他 支 出	15,966,050	—	—	—
小 計	10,547,470,524	6,672,031	100,000	—
墊 付 款	—	—	—	16,989,292
以 前 年 度 支 出	1,448,893,158	6,463,335	—	—
小 計	1,448,893,158	6,463,335	—	16,989,292
支 出 合 計	11,996,363,682	13,135,366	100,000	16,989,292
收 支 餘 絀	—	—	—	—
上 年 度 縣 庫 結 存 數	—	—	—	—
本 年 度 結 存 轉 入 下 年 度	—	—	—	—

縣庫實支數差額解釋表

104 年 度

單位：新臺幣元

項		減				項	縣庫實支數
修正數	小計	上年度墊付款於本年度收回數	上年度暫付款於本年度收回數	修正數	小計		
—	—	—	—	—	—	130,317,646	
—	—	—	—	—	—	403,221,759	
1,360,000	1,360,000	—	—	—	—	1,039,932,734	
—	—	—	—	—	—	1,051,414,132	
—	—	—	—	—	—	1,947,826,213	
—	—	—	—	—	—	270,275,161	
—	68,500	—	—	—	—	694,703,675	
—	2,364,933	—	—	—	—	177,765,356	
—	—	—	—	—	—	946,013,362	
—	4,238,598	—	1,182,000	—	1,182,000	731,228,764	
—	—	—	—	—	—	30,839,373	
—	—	—	—	—	—	56,191,962	
309,500	409,500	—	—	94,000	94,000	959,577,621	
—	—	—	—	—	—	78,508,780	
—	—	—	—	—	—	426,415,017	
—	—	—	—	—	—	10,751,155	
—	—	—	—	—	—	479,382,543	
—	—	—	—	—	—	469,220,588	
—	—	—	—	—	—	1,931,547	
—	—	—	—	—	—	543,410,730	
—	—	—	—	—	—	89,741,887	
—	—	—	—	—	—	15,966,050	
1,669,500	8,441,531	—	1,182,000	94,000	1,276,000	10,554,636,055	
—	16,989,292	7,524,591	—	—	7,524,591	9,464,701	
—	6,463,335	—	21,474,401	—	21,474,401	1,433,882,092	
—	23,452,627	7,524,591	21,474,401	—	28,998,992	1,443,346,793	
1,669,500	31,894,158	7,524,591	22,656,401	94,000	30,274,992	11,997,982,848	
—	—	—	—	—	—	- 470,699,910	
—	—	—	—	—	—	18,693,989,381	
—	—	—	—	—	—	18,223,289,471	

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			- 470,699,910
乙、加項			3,456,044,308
一、本年度縣庫列支而不屬本年度總決算歲出部分		1,504,977,094	
(一)補撥各機關以前年度支出	1,433,882,092		
(二)押金	100,000		
(三)墊付款	9,464,701		
(四)退還以前年度歲入	61,530,301		
二、總決算列收縣庫尚未收到之應收歲入款	1,946,103,849	1,946,103,849	
三、本室修正數	4,963,365	4,963,365	
丙、減項			3,292,655,900
一、本年度縣庫列收而不屬本年度總決算歲入部分		488,280,166	
(一)各機關解繳以前年度歲入	341,025,552		
(二)各機關解繳以前年度經費賸餘	3,111,092		
(三)各機關解繳以前年度待納庫款	2,608,323		
(四)暫收款	141,533,199		
(五)收回押金	2,000		
二、總決算列支而縣庫尚未撥付之應付歲出款	2,803,193,734	2,803,193,734	
三、總決算列支而縣庫上年度已撥付	1,182,000	1,182,000	
丁、本年度歲入歲出餘絀審定數(甲+乙-丙)			- 307,311,502

貳、資產負債之查核

一、平衡表之查核

本年度金門縣總決算平衡表(民國 104 年 12 月 31 日)依會計法第 29 條前段：「政府之財物及固定負債，除列入歲入之財物及彌補預算虧絀之固定負債外，應分別列表或編目錄，不得列入平衡表。」規定，排除固定資產，計列資產 215 億 1,204 萬餘元，負債 47 億 2,086 萬餘元，餘絀 167 億 9,118 萬餘元。茲將本年度原列平衡表科目之主要增減及變化說明如次：

(一)資產類：包括縣市庫結存、各機關結存、應收歲入款、押金、墊付款、暫付款、應收歲入保留款、保管有價證券等，合計 215 億 1,204 萬餘元，較上年度期末 204 億 3,485 萬餘元，增加 10 億 7,718 萬餘元，茲分析如次：

1. 「縣市庫結存」科目 182 億 2,328 萬餘元，較上年度減少 4 億 7,069 萬餘元，主要係總決算收支產生短絀。

2. 「應收歲入款」科目 18 億 9,248 萬餘元，較上年度增加 17 億 7,331 萬餘元，主要係獲上級政府補助收入尚待收繳。

3. 「應收歲入保留款」科目 5 億 6,985 萬餘元，較上年度減少 1 億 7,417 萬餘元，主要係上級政府補助收入於本年度收繳。

(二)負債類：包括應付歲出款、暫收款、代收款、代辦經費、保管款、應付歲出保留款、應付保管有價證券等，合計 47 億 2,086 萬餘元，較上年度期末 35 億 8,216 萬餘元，增加 11 億 3,869 萬餘元，茲分析如次：

1. 「應付歲出款」科目 7,294 萬餘元，較上年度減少 1 億 5,497 萬餘元，主要係中央政府上年度補助金門縣自來水廠營運虧損，縣政府於本年度撥付自來水廠。

2. 「暫收款」科目 1 億 4,948 萬餘元，較上年度增加 1 億 4,114 萬餘元，主要係金湖鎮尚義住宅區區段徵收計畫，以作價方式處分區內縣有土地款項未及編列預算。

3. 「應付歲出保留款」科目 37 億 1,307 萬餘元，較上年度增加 12 億 207 萬餘元，主要係辦理各項工程尚未完成，須保留經費繼續執行數較上年度增加。

(三)餘絀類：包括歲計餘絀及以前年度累計餘絀，合計賸餘 167 億 9,118 萬餘元，較上年度期末 168 億 5,269 萬餘元，減少 6,151 萬餘元，主要係本年度預算收支執行結果發生短絀。

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：

金門縣總決算平衡表

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	21,512,045,995	100.00	20,434,859,592	100.00	1,077,186,403	5.27
縣 市 庫 結 存	18,223,289,471	84.71	18,693,989,381	91.48	- 470,699,910	2.52
各 機 關 結 存	653,644,386	3.04	712,314,110	3.49	- 58,669,724	8.24
應 收 歲 入 款	1,892,483,654	8.80	119,172,817	0.58	1,773,310,837	1,488.02
押 金	301,932	0.00	203,932	0.00	98,000	48.06
墊 付 款	16,989,292	0.08	7,519,488	0.04	9,469,804	125.94
暫 付 款	25,065,322	0.12	39,986,775	0.20	- 14,921,453	37.32
應 收 歲 入 保 留 款	569,852,774	2.65	744,023,009	3.64	- 174,170,235	23.41
保 管 有 價 證 券	130,419,164	0.61	117,650,080	0.58	12,769,084	10.85
資 產 合 計	21,512,045,995	100.00	20,434,859,592	100.00	1,077,186,403	5.27
負 債	4,720,864,766	21.95	3,582,166,903	17.53	1,138,697,863	31.79
應 付 歲 出 款	72,945,437	0.34	227,921,261	1.12	- 154,975,824	68.00
暫 收 款	149,480,127	0.69	8,336,928	0.04	141,143,199	1,692.99
代 收 款	142,535,306	0.66	177,612,827	0.87	- 35,077,521	19.75
代 辦 經 費	54,806,189	0.25	40,359,176	0.20	14,447,013	35.80
保 管 款	457,602,611	2.13	499,286,488	2.44	- 41,683,877	8.35
應 付 歲 出 保 留 款	3,713,075,932	17.26	2,511,000,143	12.29	1,202,075,789	47.87
應 付 保 管 有 價 證 券	130,419,164	0.61	117,650,080	0.58	12,769,084	10.85
餘 絀	16,791,181,229	78.05	16,852,692,689	82.47	- 61,511,460	0.36
歲 計 餘 絀	- 312,274,867	1.45	950,336,896	4.65	- 1,262,611,763	132.86
以前年度累計餘絀	17,103,456,096	79.51	15,902,355,793	77.82	1,201,100,303	7.55
負 債 及 餘 絀 合 計	21,512,045,995	100.00	20,434,859,592	100.00	1,077,186,403	5.27

附註：民國 104 年底保管品及應付保管品各為 7 元、債權憑證及待抵銷債權憑證各為 1,156 元。

本年度金門縣總決算經本室審核結果，經修正增列歲入決算數 310 萬餘元、淨減列歲出決算數 185 萬餘元；增列以前年度歲出減免數 35 萬餘元，決算審核修正後之資產總額為 215 億 1,700 萬餘元，負債總額為 47 億 2,050 萬餘元，餘絀總額為 167 億 9,650 萬餘元。有關修正增減情形及調整後之資產、負債及餘絀狀況，列表提供參考如次：

金門縣總決算平衡表

中華民國 104 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

借 方 科 目	小 計	合 計	貸 方 科 目	小 計	合 計
資 產 部 分			負 債 部 分		
縣 市 庫 結 存	18,223,289,471		應 付 歲 出 款	72,945,437	
各 機 關 結 存	653,644,386		暫 收 款	149,480,127	
應 收 歲 入 款	1,892,483,654		代 收 款	142,535,306	
押 金	301,932		代 辦 經 費	54,806,189	
墊 付 款	16,989,292		保 管 款	457,602,611	
暫 付 款	25,065,322		應 付 歲 出 保 留 款	3,713,075,932	
應 收 歲 入 保 留 款	569,852,774		應 付 保 管 有 價 證 券	130,419,164	
保 管 有 價 證 券	130,419,164		原 列 負 債 總 額		4,720,864,766
原 列 資 產 總 額		21,512,045,995	本室審核修正決算應調整數		- 356,156
本室審核修正決算應調整數		4,963,365	應 付 保 留 款 應 調 整 數	- 356,156	
歲 入 事 項 應 調 整 數	3,109,982		減列以前年度歲出未結清保留數	- 356,156	
增列本年度歲入實現數	94,000		調 整 後 負 債 總 額		4,720,508,610
增列本年度歲入應收數	3,015,982		餘 絀 部 分		
歲 出 事 項 應 調 整 數	1,853,383		歲 計 餘 絀	- 312,274,867	
增列本年度歲出實現數	- 94,000		以 前 年 度 累 計 餘 絀	17,103,456,096	
減列本年度歲出實現數	1,669,500		原 列 餘 絀 總 額		16,791,181,229
減列本年度歲出保留數	277,883		本室審核修正決算應調整數		5,319,521
			本 年 度 歲 計 餘 絀 應 調 整 數	4,963,365	
			增列本年度歲入應調整數	3,109,982	
			減列本年度歲出應調整數	1,853,383	
			以前年度累計餘絀應調整數	356,156	
			增列以前年度歲出減免應調整數	356,156	
			調 整 後 餘 絀 總 額		16,796,500,750
調 整 後 資 產 總 額		21,517,009,360	調 整 後 負 債 及 餘 絀 總 額		21,517,009,360

依據本年度金門縣總決算內說明，截至民國 104 年 12 月 31 日止，未列入公共債務法債限規範之潛藏負債為 141 億 3,023 萬餘元，逐項說明如下：

(一)依據銓敘部民國 100 年 9 月精算報告，以民國 99 年 12 月 31 日為基準日，平均退休年資 30 年，金門縣未來 25 年(105 年至 129 年)需負擔舊制公務人員退休金為 66 億 2,765 萬餘元。

(二)依據教育部民國 102 年 3 月精算報告，以民國 100 年 12 月 31 日為基準日，平均退休年資 30 年，金門縣未來 26 年(105 年至 130 年)需負擔舊制教育人員退休金為 73 億 2,741 萬餘元。

(三)依據臺灣銀行提供數據，積欠應行負擔退休公教人員優惠存款差額利息為 1 億 7,516 萬餘元。

二、政府投資目錄之查核

本年度金門縣總決算所附政府投資目錄列有營業及非營業特種基金 2 部分，金門縣政府原編列投資金額為 95 億 7,232 萬餘元，較上年度投資金額 81 億 7,232 萬餘元，增加 14 億元，茲分述如次：

(一)營業部分

本年度期末金門縣政府直接投資之營業基金，計 6 單位，與上年度相同。金門縣政府原編列金門縣政府資本為 55 億 8,848 萬餘元，較上年度投資數額 51 億 8,848 萬餘元，增加 4 億，係縣府增資自來水廠，金門縣政府上年度期末投資該廠 3 億 685 萬餘元，本年度期末增為 7 億 685 萬餘元。

茲將金門縣政府投資營業基金之資本數額編列目錄如下：

政 府 投 資 目 錄

中華民國 104 年 12 月 31 日

營業部分		單位:新臺幣元		
基 金 名 稱	金 門 縣 政 府		資 本	
	金 本	年 度	上 年 度	本 年 度 增 減 數
合 計		5,588,484,288	5,188,484,288	400,000,000
縣 政 府 (財 政 處) 主 管		4,449,844,000	4,449,844,000	—
金門酒廠實業股份有限公司		4,449,844,000	4,449,844,000	—
建 設 處 主 管		129,121,275	129,121,275	—
金門縣陶瓷廠		129,121,275	129,121,275	—
行 政 處 主 管		136,125,837	136,125,837	—
金門縣金門日報社		136,125,837	136,125,837	—
觀 光 處 主 管		166,534,773	166,534,773	—
金門縣公共車船管理處		147,534,773	147,534,773	—
金門縣浯江輪渡有限公司		19,000,000	19,000,000	—
工 務 處 主 管		706,858,403	306,858,403	400,000,000
自 來 水 廠		706,858,403	306,858,403	400,000,000

註：金門酒廠實業股份有限公司資本額 44 億 5,000 萬元，其中金門縣政府投資 44 億 4,984 萬 4,000 元，金城、金湖、金沙、金寧、烈嶼及烏坵等 6 個鄉鎮公所各投資 2 萬 6,000 元，計 15 萬 6,000 元；浯江輪渡有限公司資本額 1,902 萬 5,000 元，其中金門縣政府投資 1,900 萬元，金城、金湖、金沙、金寧及烈嶼等 5 個鄉鎮公所各投資 5,000 元，計 2 萬 5,000 元。

(二)非營業特種基金部分

本年度期末金門縣政府經營之非營業特種基金計有 14 個單位，該府配合金門縣政府總預算附屬單位預算之基金分類，劃分為作業基金、特別收入基金及資本計畫基金 3 大類。其中特別收入基金及資本計畫基金等 2 類計 9 個基金，配合固定項目分開原則，爰未列入政府投資目錄；其餘 5 個基金均屬作業基金。金門縣政府原編列作業基金數額合計 39 億 8,383 萬餘元，較上年度期末基金數額增加 10 億元，主要係縣庫增撥金門縣地方建設開發基金，該基金上年度期末基金數額 21 億 9,083 萬餘元，本年度期末增為 31 億 9,083 萬餘元。

茲將金門縣政府投資非營業特種基金(作業基金)之資本數額編列目錄如下：

政 府 投 資 目 錄

中華民國 104 年 12 月 31 日

非營業特種基金(作業基金)部分

單位:新臺幣元

基 金 名 稱	金 門 縣 政 府 資 本		
	本 年 度	上 年 度	本 年 度 增 減 數
合 計	3,983,836,551	2,983,836,551	1,000,000,000
縣 政 府 (財 政 處) 主 管	3,190,836,551	2,190,836,551	1,000,000,000
金 門 縣 地 方 建 設 開 發 基 金	3,190,836,551	2,190,836,551	1,000,000,000
地 政 局 主 管	366,000,000	366,000,000	—
金 門 縣 實 施 平 均 地 權 基 金	366,000,000	366,000,000	—
建 設 處 主 管	344,000,000	344,000,000	—
金 門 縣 住 宅 基 金	344,000,000	344,000,000	—
工 務 處 主 管	20,000,000	20,000,000	—
金 門 縣 中 和 五 眷 村 改 建 基 金	20,000,000	20,000,000	—
衛 生 局 主 管	63,000,000	63,000,000	—
金 門 縣 醫 療 作 業 基 金	63,000,000	63,000,000	—

註：金門縣醫療作業基金(彙總)含金門縣衛生局、金城鎮衛生所、金沙鎮衛生所、金寧鄉衛生所、金湖鎮衛生所、烈嶼鄉衛生所等 6 個分基金。

三、財產量值總目錄之查核

本年度金門縣總決算財產量值總目錄，計列縣有財產總值 272 億 3,823 萬餘元(其中珍貴財產總值 1 億 2,606 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意見，已於本年度金門縣總決算審核報告「乙、決算審核結果」、「貳、縣政府主管」及「柒、文化局主管」項下揭露外，茲將財產目錄之內容，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 257 億 7,611 萬餘元(其中珍貴財產總值 1 億 2,606 萬餘元)，占縣有財產總值 94.63%，較上年度決算列數 241 億 2,921 萬餘元，增加 16 億 4,689 萬餘元，約 6.83%。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 90 億 8,078 萬餘元，占縣有財產總值 33.34%，較上年度決算列數 89 億 2,275 萬餘元，增加 1 億 5,803 萬餘元，約 1.77%，主要係環境保護局新購水污染防治設備，及各國民中小學增建房舍暨購置相關財產設備等所致。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 63 億 2,952 萬餘元(其中珍貴資產 1 億 2,606 萬餘元)，占縣有財產總值 23.24%，較上年度決算列數 53 億 107 萬餘元，增加 10 億 2,845 萬餘元，約 19.40%，主要係金門縣政府為辦理金門大橋兩端橋頭周邊地區區段徵收案及衛生局為新建烈嶼鄉衛生所等而有償撥用國有土地或價購土地、縣立體育場購建消防系統及相關運動設施，暨文化局購建演藝廳舞台設備等所致。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 103 億 6,579 萬餘元，占縣有財產總值 38.06%，較上年度決算列數 99 億 539 萬餘元，增加 4 億 6,040 萬餘元，約 4.65%，主要係金門縣自來水廠及公共車船管理處等事業單位購建營運用房舍及設備所致。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 14 億 6,212 萬餘元，占縣有財產總值 5.37%，較上年度決算列數 14 億 5,741 萬餘元，增加 471 萬餘元，約 0.32%，主要係向財政部國有財產署無償撥用國有土地所致。經核尚無不符。

參、政府捐助財團法人年度決算及效益評估表之審核

政府捐助財團法人依預算法第 41 條第 3 項規定，每年應由各該主管機關就以前年度投資或捐助之效益評估，併入決算辦理。各縣(市)政府編製民國 104 年度地方總決算應行注意事項亦規定，各機關須於單位決算編製「對各部門捐助財團法人之效益評估表」。金門縣政府暨所屬機關本年度單位決算編製之「對各部門捐助財團法人之效益評估表」列捐助成立之財團法人有文化局主管「金門縣社教文化活動基金會」1 個單位，基金總額 4,500 萬元，其中接受政府捐助(教育部、文化部、金門縣政府)金額為 4,500 萬元，占 100.00%，其成立係依民法暨金門縣教育事務財團法人設立許可及監督準則辦理，依其組織章程規定，預、決算由董事會審定並送主管機關核備。本年度營運獲有賸餘，政府捐助基金以外之補助金額計 88 萬元，占該財團法人年度收入之 78.08%；主要業務為協助文化局辦理各項社教文化活動及文學講座等事宜，經主管機關評估結果，尚能符合捐助成立目的。

茲將該財團法人基金規模、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：新臺幣千元

財團法人名稱	基金規模		創立時 政府捐助基金		累計政府捐助基金		本年度營運概況				
	創立基金總額	期末基金總額	金額	占創立基金總額比率(%)	金額	占期末基金餘額比率(%)	政府捐助基金以外金額				餘絀
							捐助金額	委辦金額	合計	占年度收入比率(%)	
總計	45,000	45,000	45,000	100.00	45,000	100.00	880	—	880	78.08	968
文化局主管	45,000	45,000	45,000	100.00	45,000	100.00	880	—	880	78.08	968
財團法人金門縣社教文化活動基金會	45,000	45,000	45,000	100.00	45,000	100.00	880	—	880	78.08	968

肆、重大公共建設計畫及採購執行情形之查核

一、重大公共建設計畫預算執行情形

金門縣政府本年度列管計畫或總經費 5,000 萬元以上之重大公共建設計畫計有建設處「漁港工程-漁港設施工程」等 26 項，該等計畫本年度可支用預算數合計 18 億 286 萬餘元，截至民國 104 年 12 月底止，執行數合計 7 億 6,049 萬餘元，執行率為 42.18%，各主管機關所屬計畫預算執行情形詳表 1。

表 1 金門縣政府民國 104 年度重大公共建設計畫預算執行情形

單位：新臺幣元、%

主管機關	計畫名稱	年度可支用 預算數	執行數	執行率
合 計		1,802,868,376	760,490,776	42.18
建設處	漁港工程-漁港設施工程	74,100,000	74,100,000	100.00
工務處	金門地區污水下水道系統工程建設	228,819,870	191,190,860	83.56
警察局	金門縣警察局交通警察隊、少年警察隊綜合勤務大樓	92,097,246	71,817,703	77.98
自來水廠	「水庫設施更新及改善計畫」等 5 項計畫	207,214,198	150,819,678	72.78
觀光處	戰地政務時期太武山區太武發電廠暨其周邊之民生基礎建設(水電)設施資源保存再利用	13,235,888	9,241,111	69.82
教育處	「金湖國小(教學大樓)」等 3 項計畫	60,436,355	39,511,423	65.38
財政處	「金寧廠紅磚窖池發酵大樓工程-金寧廠」等 8 項計畫	701,177,000	210,764,848	30.06
港務處	「水頭港區客運第一期興建工程及前置作業」等 6 項計畫	425,787,819	13,045,153	3.06

資料來源：整理自金門縣政府列管重大公共建設計畫月報表。

二、重大公共建設計畫查核情形

金門縣政府本年度列管「漁港工程-漁港設施工程」等 26 項重大公共建設計畫，經查部分計畫有預算執行率偏低或撤案暫緩執行等情事，茲就各該計畫執行及相關機關函復情形，摘述如次：

(一)部分重大公共建設計畫因先期規劃設計未盡周延，而須辦理變更設計或撤案解約，另部分則因工程執行進度落後，導致預算執行率偏低。

金門縣政府每月列管上開 26 項重大公共建設計畫執行進度，經本室分析本年度各該計畫逐月資料，截至民國 104 年底止，部分計畫核有預算執行率持續偏低、執行進度落後或撤案解約並停止執行等情，經函請金門縣政府查明原委並研謀改善措施，據復：因需求單位於先期規劃設計階段多次變更需求、設計成果未如期完成修正及工程進度落後等情，致影響預算執行進度，將調整計畫執行內容、督促設計單位儘速修正設計內容及督促廠商趕工進等情，茲將各該計畫預算執行率偏低原委及其改善措施彙整詳表 2，其中港務處辦理「水頭港區客運第一期興建工程及前置作業」因設計成果超過預算額度而終止契約，另案重新辦理規劃設計；「VTS(Vessel

traffic service，船舶交通服務)建置案」因用地遲遲無法取得而暫緩執行。另財政處所屬金門酒廠實業股份有限公司辦理「成品庫自動倉儲」因計畫投資內容遲未定案而停辦。

表 2 金門縣政府重大公共建設計畫執行進度落後原委及改善措施

單位：%

主管機關	計畫名稱	104 年度預算執行率	預算執行率偏低及進度落後原因或撤案原委	改善措施
港務處	料羅外港區增設砂石碼頭及外廓設施改善工程	48.28	配合交通部「臺灣國內商港未來發展及建設計畫(101-105 年)－金門港埠建設計畫」而辦理計畫內容修正。	刻已完成計畫修正，積極辦理工程招標作業。
	VTS(Vessel traffic service，船舶交通服務)建置案	—	歷經 2 年無法取得計畫用地而暫緩執行。	將俟相關前置作業完成後，再重新編列預算執行。
	水頭港區客運第一期興建工程及前置作業	—	因設計廠商依投標階段提出之特殊外觀造型辦理設計，惟其工程預算高於預算額度，且無法完成設計成果修正作業，致終止契約。	已終止原規劃設計契約，並重新辦理招標作業。
	水頭港區 S2~S3 浮動碼頭增設工程暨委託設計監造服務案	—	配合水頭港客運中心整體規劃進度而一度暫緩執行，目前已重新辦理設計修正作業。	加速辦理後續規劃設計工作。
	水頭港區南碼頭公共配套設施工程暨其委託規劃設計監造服務案	—		
財政處	新包裝工廠	78.12	本案原採委託規劃設計及監造之方式進行，經投資評估小組決議將包裝工廠及包裝材料庫合併，改採統包方式進行，並請使用單位重新擬定工作需求。	將依相關修正結果調整計畫期程及預算金額，以符實需。
	金寧廠製麵三廠新建工程-金寧廠	62.32	需求單位多次變更需求而影響工程進度。	將請使用單位確認需求，俟需求確定後，督促設計單位儘速完成變更設計作業。
	金寧廠廢水三場新建工程	0.24	需求單位需求不明確，影響整體規劃設計期程，且設計單位無法依外聘委員審查意見如期修正完成。	
	金寧廠紅磚窖池發酵大樓工程－金寧廠	—	需求單位於細設階段要求變更部分空間使用需求，影響執行進度，且設計單位未依審查意見如期修正設計成果。	
	工甲-四工業區廠房及聯外道路採購案	35.62	工程進度落後，致影響預算執行率。	督促承商加緊趕工，追趕進度。
	金寧廠二期筒倉新建工程	2.35	施工品質計畫書及材料送審資料等前置作業延宕。	已督促承商儘速辦理施工前置作業，俾利工程儘速進場施作。
	成品庫自動倉儲	0.27	計畫投資內容遲未定案，致進度落後，經董事長召開會議討論決議停辦。	已停止執行。
警察局	金門縣警察局交通警察隊、少年警察隊綜合勤務大樓	78.00	工程進度落後，致影響預算執行率。	督促承商加緊趕工，追趕進度。
自來水廠	金城污水處理廠二期擴建工程	77.90	廠商已完成部分尚未辦理估驗計價。	督促廠商儘速辦理估驗計價及結算驗收作業。
	水庫設施更新及改善計畫	73.82		
	自來水管線設施改善計畫	53.62		
觀光處	戰地政務時期太武山區太武發電廠暨其周邊之民生基礎建設(水電)設施資源保存再利用	69.00	監造單位請款資料缺漏而未能支付款項。	已請監造單位儘速補送相關請款資料。
教育處	述美國小(餐廳廚房暨專科教室)	4.77	廠商遲未補正計價資料，無法進行計價撥款作業，且工程進度落後達 20% 以上。	將廠商刊登政府採購公報，即另案重新辦理工程發包作業。

資料來源：整理自金門縣政府提供資料。

(二)部分投資計畫之工程施作情形與施工規範未合，品管作業尚待加強。

金門酒廠實業股份有限公司辦理「工甲-四工業區廠房及聯外道路採購案」，計畫總經費 2 億 2,192 萬元，本年度可支用預算數 1 億 5,866 萬元，截至民國 104 年 12 月底止，執行數 5,650 萬餘元，執行率為 35.62%，該投資計畫主要包括興建工業區廠房及鋪築聯外道路 2 部分，其執行情形，核有：契約工項「排水明溝加蓋」之模板設計數量與現場施作情形未盡相符、施工鷹架外側之安全防護網施作情形與契約規定未合、部分工項施作情形不符規定及部分混凝土試體抗壓齡期逾契約規定期限等情，經函請金門酒廠實業股份有限公司注意檢討改進。據復：已扣罰廠商未施作之模板及防護網費用合計 18 萬餘元，另施工不符規定之工項已完成修正，又爾後將注意避免延誤混凝土試體之試驗期程等情。

三、年度採購執行情形

依行政院公共工程委員會「政府電子採購網」採購資訊統計資料，金門縣政府本年度計辦理 1,124 件採購案，決標金額合計 180 億 686 萬餘元，經本室書面審核部分採購案辦理情形，並與歷年採購辦理情形比較結果，核有下列缺失，摘述如次：

(一)部分採購案之投標廠商違反政府採購法相關規定，惟後續相關行政處罰辦理情形尚待加強。

政府採購法第 101 條第 1 項第 1 款及第 2 款規定，容許他人借用本人名義或證件參加投標者、借用或冒用他人名義或證件參加投標者，應刊登政府採購公報，行政院公共工程委員會復於民國 93 年 12 月 10 日函釋，如依緩起訴處分書內容發現廠商確有違反上開條款情形者，應依該條款重為通知，又政府採購法第 31 條第 2 項第 2、3 款已規定投標廠商另行借用他人名義或證件投標、冒用他人名義或證件投標，其所繳納之押標金，不予發還，其已發還者，並予追繳。經本室研析結果，金門縣政府辦理「金門縣水頭港區港警所辦公室整建工程」及「金門縣古寧國小附設幼兒園整建工程」等 2 案，與金門酒廠實業股份有限公司辦理「樹苗種植與管護工作方案」及「購置自動隔板組立機等設備」等 2 案，其投標廠商因違反上開規定，而遭金門地方法院判決緩起訴處分在案，惟各該主辦機關因未接獲緩起訴處分書，而未依上開規定處以違法廠商相關行政處罰，經函請金門縣政府查明妥處。據復：已將各該違法廠商刊登政府採購公報，刻正辦理追繳押標金之行政程序。

(二)部分公營事業單位之採購作業未臻嚴謹，允宜注意改進。

金門酒廠實業股份有限公司民國 93 年於大陸福建省廈門市成立金門酒廠(廈門)貿易有限公司，金門酒廠實業股份有限公司曾洽詢行政院公共工程委員會有關金門酒廠(廈門)貿易有限公司是否適用我國政府採購法，該會於民國 94 年 10 月答復因金門酒廠(廈門)貿易有限公司為金門酒廠實業股份有限公司百分之百轉投資事業，屬「公營事業移轉民營條例」定義之公營事業，故其辦理採購適用我國政府採購法之規定。惟經本室研析發現，金門酒廠(廈門)貿易有限公司採購辦理情形仍有部分與政府採購法未盡相符，經洽請行政院公共工程委員會於民國 102 年 10 月釋示結果，該會認為金門酒廠(廈門)貿易有限公司自訂之「金門酒廠(廈門)貿易有限公司採購作業要點」與政府採購法相關規範有間，本室為促請該公司確依相關規定辦理，爰請金門酒廠實業股份有限公司督促金門酒廠(廈門)貿易有限公司依釋示結果，辦理修訂上開採購作業要點內容，以符政府採購法相關規定。迄民國 104 年期間，金門縣政府仍持續向行政院公共工程委員會主張金門酒廠(廈門)貿易有限公司不適用我國政府採購法，惟該會仍維持適用之認定，雙方迄無共識，案經本室於民國 104 年 11 月與金門縣政府財主單位召開聯繫會議討論結果，該府在洽請行政院公共工程委員會釐清相關適用之疑義前，金門酒廠(廈門)貿易有限公司辦理採購仍適用我國政府採購法相關規範，且「金門酒廠(廈門)貿易有限公司採購作業要點」停止適用，並請該府採購稽核小組加強稽核該公司辦理之採購案件，避免執行結果與政府採購法相關規定有間。

(三)LED 路燈採購案之預算編列未臻嚴謹，燈具檢驗程序亦未盡周延，允宜注意改進。

金門地區之路燈照明設施係由金門縣養護工程所負責採購及維護管理，原有之水銀路燈均已全數汰換為 LED 路燈，目前金門地區之 LED 路燈數量合計 1 萬 4 千餘盞，經本室研析該所歷年 LED 路燈採購案執行情形，其中部分採購案未注意參考相關採購資訊，致單價與市價差異過大，採購預算編列未臻嚴謹，又 LED 燈具相關試驗，係由該所指定燈具後，再由廠商送驗，該所並未派員送驗，未能確保試驗結果之公正性，經函請金門縣政府查明妥處。據復：爾後將參考行政院公共工程委員會相關採購決標單價，並取得 3 家廠商報價單與最近 1 次採購案之廠商投標平均單價等資訊編列預算，另將依規定派員親自送驗，以維 LED 燈具試驗結果之公正性。