

中 華 民 國 99 年 度

(99 年 1 月 1 日至 99 年 12 月 31 日)

臺東縣總決算審核報告

(含附屬單位決算及綜計表)

審計部臺灣省臺東縣審計室

中華民國99年度臺東縣總決算審核報告

(含附屬單位決算及綜計表)

審計部臺灣省臺東縣審計室審計官兼主任 梁百煜

前 言

中華民國99年度(以下簡稱本年度)臺東縣總決算(含附屬單位決算及綜計表),係由臺東縣政府依照地方制度法第42條規定,於民國100年4月29日函送本室,本室依照同法規定,已於3個月內完成審核,編造最終審定數額表,並提出總決算審核報告。

本年度臺東縣編列單位決算之普通公務機關單位計有18個(所屬分機關單位129個);編列附屬單位決算之營業基金3個,非營業基金9個(作業基金6個及特別收入基金3個),總計本室審核30個機關單位之決算。

本年度臺東縣總決算審核結果,歲入決算經修正增列 168 萬元,審定歲入決算為 158 億 3,135 萬餘元,較預算短收 5 億 2,466 萬餘元,約為 3.21%;歲出決算經修正減列 12 萬餘元,審定歲出決算為 160 億 9,815 萬餘元,較預算減支 21 億 3,990 萬餘元,約為 11.73%;歲入 158 億 3,135 萬餘元,連同債務之舉借 32 億 3,370 萬餘元,收入共計 190 億 6,505 萬餘元;歲出 160 億 9,815 萬餘元,連同債務之償還 29 億 6,509 萬餘元,支出共計 190 億 6,325 萬餘元,以上收支相抵後產生賸餘 180 萬餘元。

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 5,526 萬餘元,總支出 5,136 萬餘元,審定純益為 389 萬餘元,較預算減少 113 萬餘元,約為 22.47%。

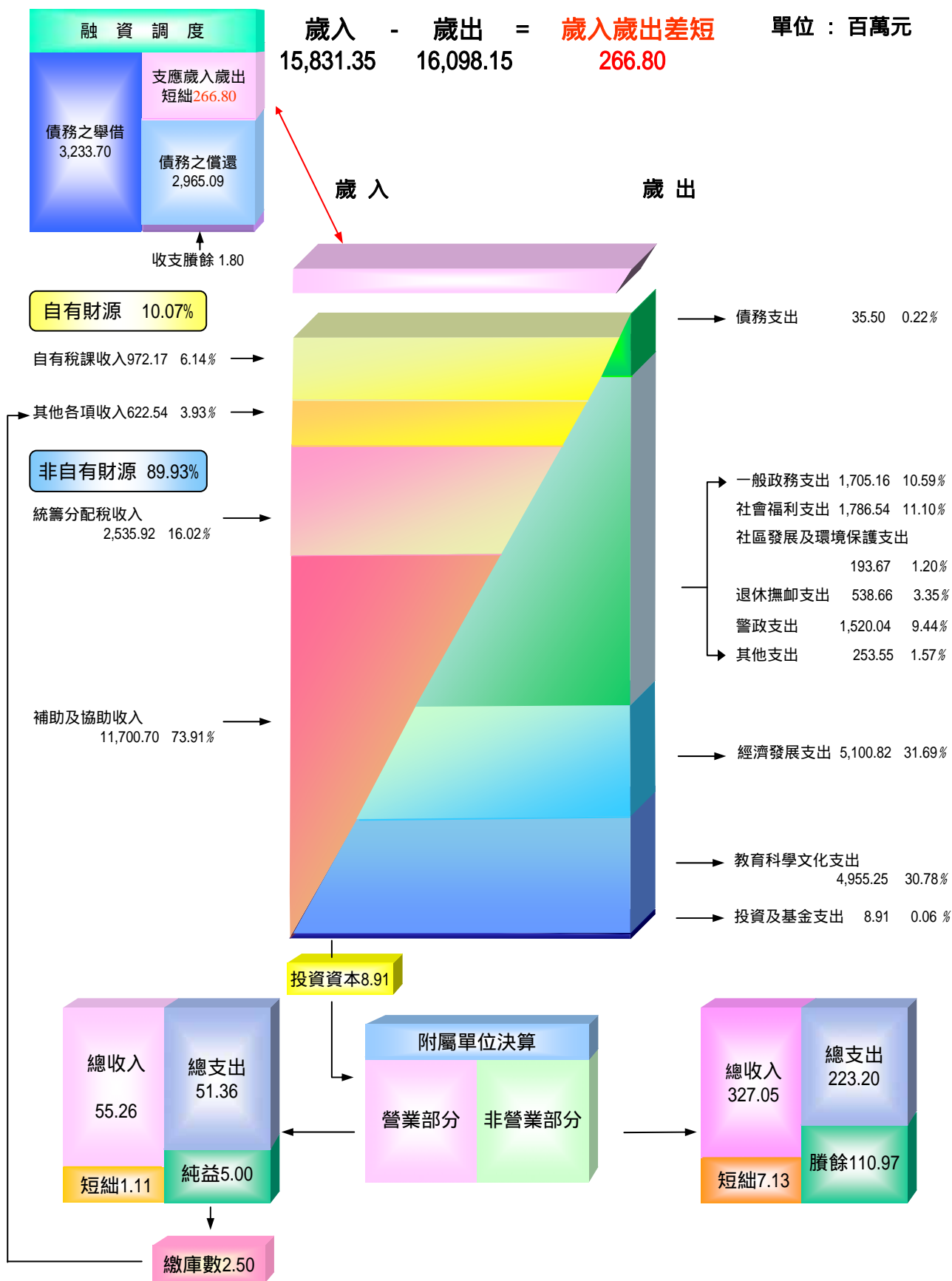
本年度非營業特種基金(總決算附屬單位決算非營業部分)決算審核結果：一、作業基金審定總收入 1 億 7,913 萬餘元，總支出 1 億 1,583 萬餘元，賸餘為 6,330 萬餘元，與預算短絀相距 7,122 萬餘元；二、特別收入基金審定基金來源 1 億 4,791 萬餘元，基金用途 1 億 736 萬餘元，賸餘為 4,054 萬餘元，較預算增加 4,053 萬餘元。

本年度臺東縣總決算歲入歲出相抵產生短絀2億6,680萬餘元，另截至本年底止，尚有未償長短期債務63億1,172萬餘元，且債務利息支出達3,550萬餘元，財政負擔仍屬沉重。為因應政務推動，允宜考量各項施政及建設之優先次序，配合執行力審慎籌編年度預算，持續研議開源節流措施，並落實執行，以改善歲入長年不足支應年度政事需求情況。

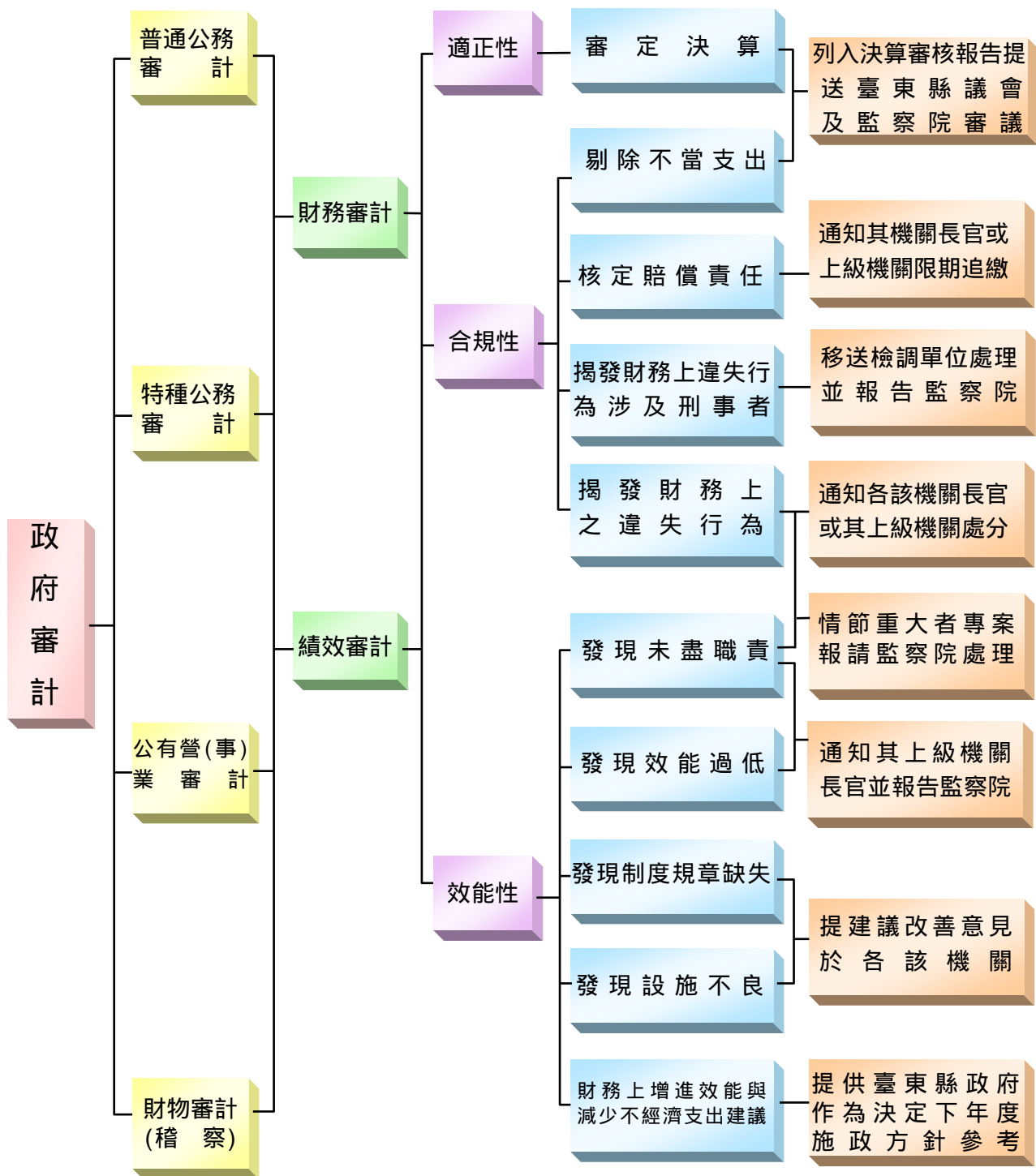
本室辦理審計業務，秉持合法性與效能性審計並重原則。本年度審核臺東縣政府各機關（含營業及非營業特種基金）財務收支，在合法性審計方面，依法修正增列歲入通知繳庫168萬元；剔除減列不當支出經費共計12萬餘元。在效能性審計方面，考核各機關施政績效結果，認為有未盡職責或效能過低情事，經依法通知上級機關並報告監察院者4件；依法提供臺東縣政府有關財務上增進效能與減少不經濟支出之建議意見4項。

有關本室對於臺東縣政府各機關（含營業及非營業特種基金）預算執行之審核、計畫實施之考核，以及重要審核意見，已於本報告有關章節予以分析說明，以供參閱。

茲當決算審核完竣，謹編具中華民國99年度臺東縣總決算審核報告（含附屬單位決算及綜計表），敬請 審議。



中華民國99年度
 臺東縣總決算審定後歲入來源與歲出用途概況



政府審計業務處理簡圖

中華民國99年度
臺東縣總決算審核報告
(含附屬單位決算及綜計表)

目 錄

前 言

甲、總 述

壹、總預算執行之審核	甲- 1
貳、施政計畫實施之考核	甲- 7
參、政府資產負債之查核	甲- 10
肆、營業基金決算之審核	甲- 11
伍、非營業特種基金決算之審核	甲- 12
陸、各方建議意見	甲- 13
柒、決算審核綜合成果	甲- 15

乙、決算審核結果

壹、縣議會主管	乙- 1
貳、縣政府主管	乙- 1
參、社會處主管	乙- 17
肆、農業處主管	乙- 18
伍、地政處主管	乙- 19
陸、稅務局主管	乙- 20
柒、警察局主管	乙- 21
捌、消防局主管	乙- 22
玖、衛生局主管	乙- 24

拾、環境保護局主管.....	乙- 25
拾壹、教育處主管.....	乙- 28
拾貳、統籌支撥科目.....	乙- 29
拾叁、調整公務員工待遇準備.....	乙- 30
拾肆、第二預備金.....	乙- 30

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
叁、融資調度決算審定表.....	丙- 4
肆、營業基金損益計算審定數額綜計表（機關別）.....	丙- 5
伍、非營業特種基金收支餘絀審定數額綜計表 - 作業基金（基金別）.....	丙- 11
陸、非營業特種基金來源用途及餘絀審定數額綜計表 - 特別收入基金（基金別）.....	丙- 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
叁、歲出機關別決算審定表.....	丁- 5
肆、以前年度歲入來源別轉入數決算審定表.....	丁- 7
伍、以前年度歲出機關別轉入數決算審定表.....	丁- 9
陸、以前年度融資調度轉入數決算審定表.....	丁- 11
柒、總決算審定後收支性質及餘絀簡明比較表.....	丁- 12
捌、營業基金決算審定數簡表.....	丁- 13
玖、營業基金營業收支暨盈虧審定數簡表.....	丁- 13

拾、營業基金盈虧撥補審定數額綜計表（機關別）	丁- 14
拾壹、營業基金盈虧審定後資產負債綜計表（科目別）	丁- 15
拾貳、非營業特種基金決算審定數簡表 - 作業基金（科目別）	丁- 17
拾參、非營業特種基金業務收支暨餘絀審定數簡表 - 作業基金（基金別）	丁- 17
拾肆、非營業特種基金餘絀撥補審定數額綜計表 - 作業基金（基金別）	丁- 18
拾伍、非營業特種基金餘絀審定後結算平衡表 - 作業基金（科目別）	丁- 23
拾陸、非營業特種基金決算審定數簡表 - 特別收入基金（科目別）	丁- 25
拾柒、非營業特種基金來源用途暨餘絀審定數簡表 - 特別收入基金（基金別）	丁- 25
拾捌、非營業特種基金餘絀審定後結算平衡表 - 特別收入基金（科目別）	丁- 26
拾玖、營業基金及非營業特種基金長期債務舉借與償還彙總表	丁- 27

戊、附 錄

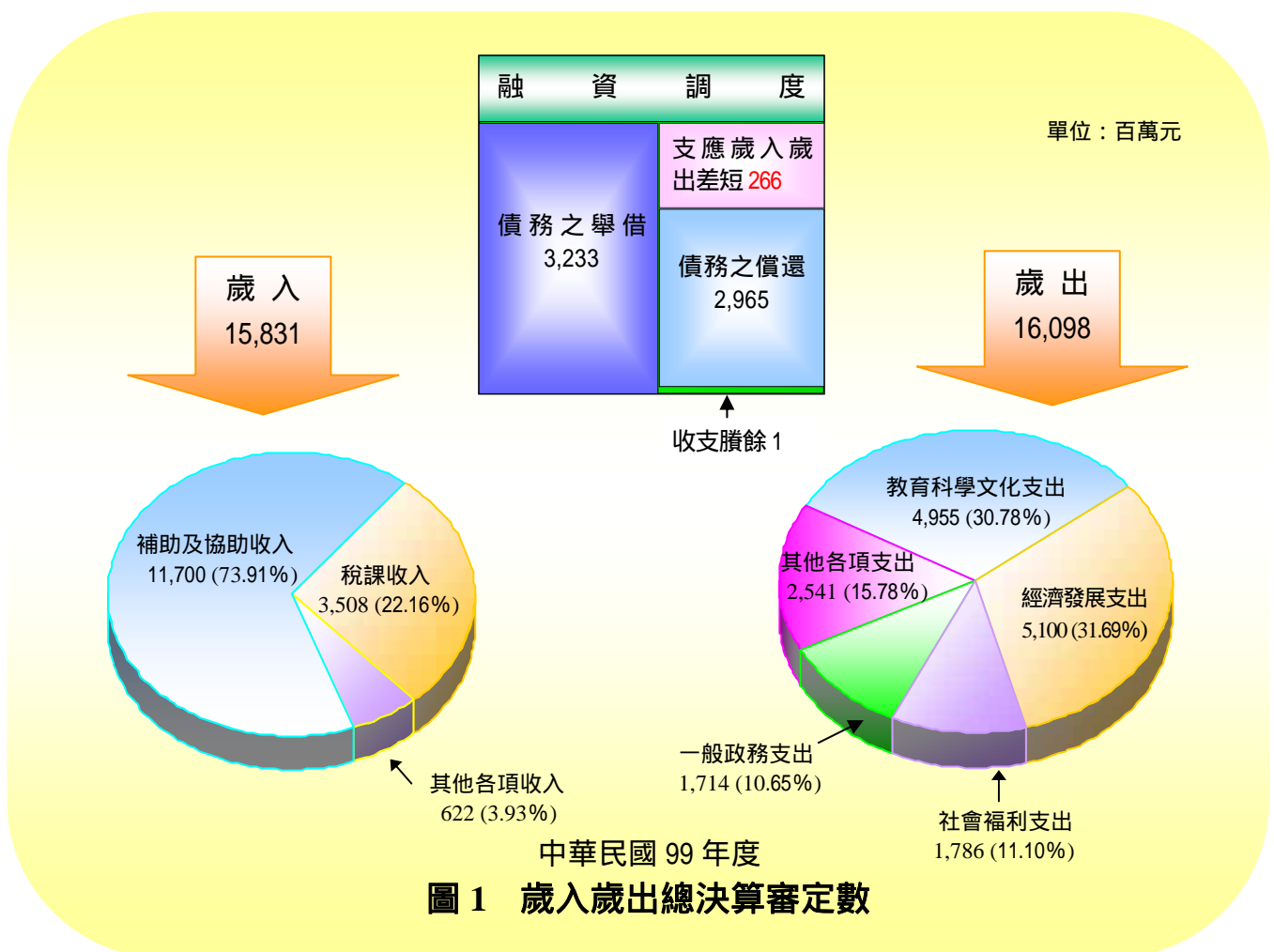
壹、縣庫年度出納終結報告之查核	戊- 1
一、縣庫收支餘絀及結存情形	戊- 1
二、歲入歲出決算收付實現審定數與縣庫實收實支數差額之解釋	戊- 1
三、總決算餘絀審定數與縣庫餘絀差額之解釋	戊- 2
貳、資產負債之查核	戊- 9
一、總決算平衡表之查核	戊- 9
二、政府投資目錄（營事業基金部分）之查核	戊- 12
三、財產總目錄之查核	戊- 12
四、債款目錄（長期部分）之查核	戊- 15
五、因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出之查核	戊- 16
參、特別決算以前年度轉入數決算表之審核	戊- 16

肆、政府捐助財團法人效益評估表之審核.....	戊- 16
伍、行政院所屬各機關重大公共建設計畫補助地方政府執行情形之查核 ..	戊- 19
陸、莫拉克颱風災後重建情形之查核	戊- 20

甲、總 述

壹、總預算執行之審核

民國 99 年度（以下簡稱本年度）臺東縣總決算審核結果，歲入決算修正增列 168 萬元，審定為 158 億 3,135 萬餘元；歲出決算修正減列 12 萬餘元，審定為 160 億 9,815 萬餘元，歲入歲出相抵差短 2 億 6,680 萬餘元（詳丙 - 1 頁），連同債務償還 29 億 6,509 萬餘元，需以融資調度支應，經舉借 32 億 3,370 萬餘元彌補後，收支賸餘 180 萬餘元（詳丙 - 3 頁）。茲將本年度歲入、歲出預算執行之審核結果，說明如次：



一、歲入、歲出決算審定數與預算數之比較

本年度歲入決算審定總額為 158 億 3,135 萬餘元，較預算 163 億 5,601 萬餘元減少 5 億 2,466 萬餘元，約 3.21%，主要係補助及協助收入實際撥付數較預計減少所致（詳丙 - 1 頁）。又本年度歲入決算之應收保留數 24 億 3,474 萬餘元，占歲入預算之 14.89%，主要係計畫型補助經費，依工程進度撥付，尚未完成撥款。

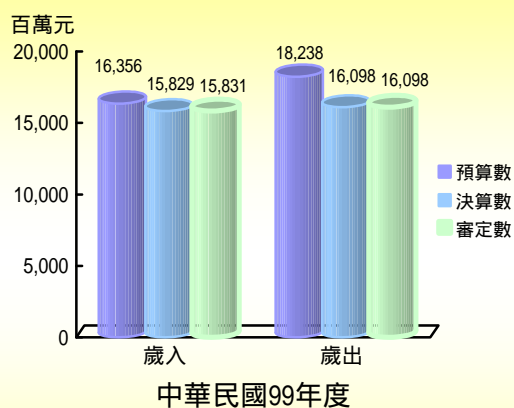


圖2 歲入歲出總決算審定數與總預算數及總決算數之比較

表 1

歲出經費賸餘分析表（原因別）

單位：新臺幣萬元

經 費 賸 餘 原 因	金 額	%
合 計	213,990	100.00
1.營繕工程結餘。	59,838	27.96
2.其他零星賸餘。	39,207	18.32
3.計畫變更致未實施或工作量減少。	32,006	14.96
4.按業務需要而減少支付。	31,983	14.95
5.補（捐）助或委辦計畫經費結餘。	17,065	7.97
6.收支併列預算收入未達而減支。	12,636	5.91
7.實際進用員額較少人事費結餘。	9,415	4.40
8.撙節支出。	8,760	4.09
9.專案經費第一、二預備金未動支。	2,494	1.17
10.採購財物結餘。	581	0.27

歲出決算審定總額為 160 億 9,815 萬餘元，較預算之 182 億 3,806 萬餘元減少 21 億 3,990 萬餘元，約 11.73%（詳丙 - 1 頁），未執行之賸餘數主要係營繕工程結餘，計畫變更致未實施或工作量減少，及按業務需要而減少支付等；其中以縣政府賸餘金額 19 億 1,658 萬餘元較高。另本年度歲出決算之應付保留數 41 億 2,729 萬餘元，占歲出預算約 22.63%，保留金額及比率較上年度增加，主要係工程規劃設計中、或規劃設計欠周致變更設計中、或施工中尚未完

工，及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等，須保留繼續執行；其中亦以縣政府保留金額 39 億 2,786 萬餘元最多，顯示採購預算執行效率亟待提升。

表 2

歲出經費賸餘彙計表（機關別）

單位：新臺幣萬元

主管機關 (計畫)名稱	預算數	經費賸餘		主管機關 (計畫)名稱	預算數	經費賸餘	
		金額	占預算數%			金額	占預算數%
合計	1,823,806	213,990	11.73	消防局主管	31,618	1,141	3.61
縣議會主管	19,475	1,010	5.19	衛生局主管	44,072	③4,435	10.06
縣政府主管	1,434,079	①191,658	13.36	環境保護局主管	23,453	4,275	18.23
社會處主管	1,235	84	6.81	教育處主管	2,439	403	16.54
農業處主管	2,714	113	4.18	統籌支撥科目主管	76,767	1,341	1.75
地政處主管	15,553	462	2.97	調整公務員工待遇	5,985	②5,985	-
稅務局主管	11,383	54	0.48	準備(動支後餘額)			
警察局主管	153,612	1,608	1.05	第二預備金 (動支後餘額)	1,416	1,416	-

註：1. 經費賸餘金額欄前端所植① ③，係表示金額較高之前3個主管機關(計畫)。

2. 本年度調整公務員工待遇準備原編列預算數1億元，經臺東縣政府核准動支4,015萬元，動支比率40.15%。

3. 本年度第二預備金原編列預算數4,000萬元，經臺東縣政府核准動支2,583萬餘元，動支比率64.60%。

表 3

歲出應付保留數分析表（原因別）

單位：新臺幣萬元

保留原因	經費種類			合計	
	工程採購 (82.49%)	財物採購 (1.56%)	其他 (15.95%)	金額	%
合計	340,446	6,450	65,831	412,729	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。	296,466	2,502	17,846	316,815	76.76
2.工程款、用地取得補償費或預付款等尚未檢據核銷，或未完成結報手續而予保留。	11,024	-	2,968	13,992	3.39
3.計畫前置規劃作業延宕或欠周、或提報送審作業遲延、未於年度內辦理完成，仍需繼續辦理。	4,474	2,229	15,879	22,583	5.47
4.補助鄉(鎮、市)基層建設經費，因尚未提出申請而辦理保留。	773	-	130	904	0.22
5.計畫未確定，或因配合主體工程進度及其他計畫執行，或因協調溝通不良而未於年度內發包，或因工程合約工期逾預算執行期間，需保留下年度繼續執行。	8,429	833	2,789	12,053	2.92
6.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。	-	-	21,290	21,290	5.16
7.經費支用辦法尚未確定、或計畫歷經多次招標未成、或工程因承包商營運問題，或與承包商訴訟中及其他應付款項尚待支付而辦理保留。	4,054	88	1,997	6,139	1.49
8.因補助計畫之獲准核定或補助機關核撥經費較遲。	14,803	107	1,240	16,151	3.91
9.其他零星計畫之保留款。	419	690	1,689	2,800	0.68

表 4

歲出應付保留數彙計表（機關別）

單位：新臺幣萬元

主管機關 (計畫)名稱	預算數	應付保留數		主管機關 (計畫)名稱	預算數	應付保留數	
		金額	占預算數%			金額	占預算數%
合計	1,823,806	412,729	22.63	消防局主管	31,618	2,548	8.06
縣議會主管	19,475	-	-	衛生局主管	44,072	139	0.32
縣政府主管	1,434,079	①392,786	27.39	環境保護局主管	23,453	③4,263	18.18
社會處主管	1,235	-	-	教育處主管	2,439	-	-
農業處主管	2,714	-	-	統籌支撥科目主管	76,767	②11,462	14.93
地政處主管	15,553	126	0.81	調整公務員工待遇			
稅務局主管	11,383	12	0.11	準備(動支後餘額)	5,985	-	-
警察局主管	153,612	1,390	0.91	第二預備金			
				(動支後餘額)	1,416	-	-

註：應付保留數金額欄前端所植①③，係表示金額較多之前3個主管機關(計畫)。

二、歲入、歲出與收支之平衡

本年度經常收入（包括直接稅、間接稅、賦稅外收入）158 億 435 萬餘元，經常支出（包括一般經常支出、債務付息及事務支出）103 億 6,504 萬餘元，經常收支相抵，計賸餘 54 億 3,931 萬餘元，與上年度賸餘 16 億 2,095 萬餘元相較，增加 38 億 1,836 萬餘元；資本收入（減少資產及收回投資）2,699 萬餘元，資本支出（包括增置或擴充改良資產、增加投資支出及預備金）57 億 3,311 萬餘元，資本收支相抵，計短絀 57 億 611 萬餘元，經常收支賸餘不足支應，歲入歲出尚差短 2 億 6,680 萬餘元。本年度經常收支賸餘不足以支應資本收支短絀，抑且資本收支短絀嚴重，為多年來財政赤字之主

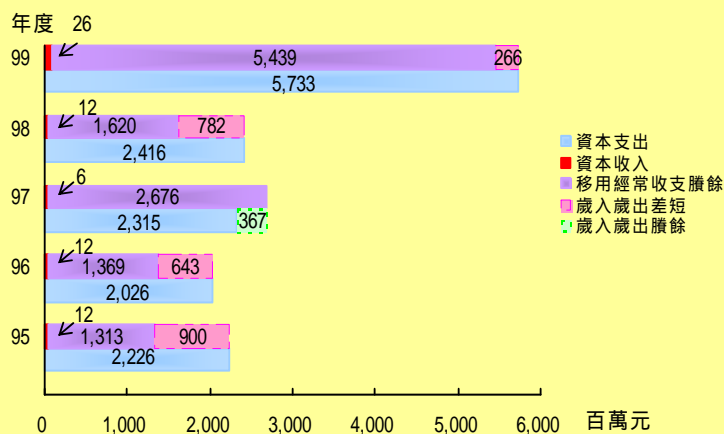


圖 3 資本收支及移用經常收支賸餘之變動

因。本年度債務利息支出 3,550 萬餘元，連同債務還本 29 億 6,509 萬餘元，合計 30 億 59 萬餘元，占本年度支出總額 190 億 6,325 萬餘元（歲出總額加債務還本數）之 15.74%，即臺東縣政府每 100 元支出中，有 15.74 元用於償還債務本息，雖較上年度之 22.08 元減少，惟債務負擔依然沉重。

經分析最近連續 5 年（民國 95 至 99 年度）歲入、歲出預算執行狀況，有關歲入決算審定數自民國 95 年度 104 億 1,602 萬餘元升至本年度 158 億 3,135 萬餘元，其基比為 100%、102.84%、114.69%、110.81%、151.99%；

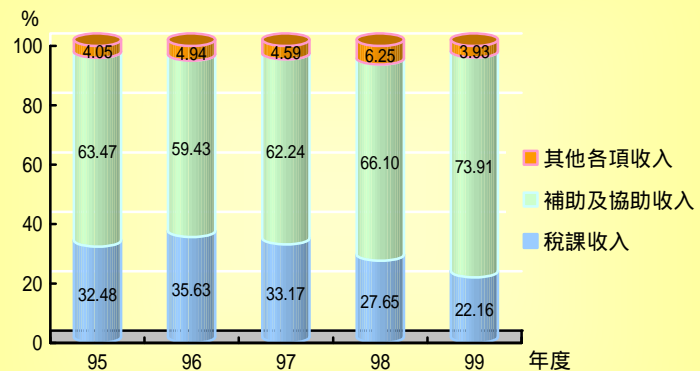


圖4 總決算審定數歲入來源別之比率

另歲出決算審定數自民國 95 年度 113 億 1,702 萬餘元升至本年度 160 億 9,815 萬餘元，其基比為 100%、100.34%、102.31%、108.90%、142.25%，歲入上升趨勢比率雖略高於歲出，惟近 5 年度總預算執行結果，除 97 年度外，其餘 4 個年度均產生財政赤字，顯示整體財政體質尚未明顯改善，允宜妥為規劃施政之輕重緩急，提升預算執行力，落實開源措施，撙節各項支出及杜絕浪費，並積極爭取計畫型補助，以兼顧地方財政與政務發展，並提升施政效能。

茲將年來本室審核總預算之執行所提重要審核意見，摘要列述如次：

一、應付保留數占預算比率仍屬偏高，允宜督促所屬積極執行：本年度臺東縣歲出總預算數 182 億 3,806 萬餘元，執行結果，須轉入下年度繼續執行之應付保留數 41 億 2,729 萬餘元，約占總預算數 22.63%，與上（98）年度同項金額 17 億 1,493 萬餘元及同項比率 11.73% 相較，金額增加 24 億 1,236 萬餘元，比率則增加 10.90%，保留金額及比率亦較民國 95 至 97 年度之 13 億 8,050 萬餘元（11.37%）、16 億 8,834 萬餘元（13.63%）與 15 億 1,911 萬餘元（11.39%）為高，預算執行績效仍待提升。另以前年度（民國 91 至 98 年度）歲出轉入數於本年度執行後，須轉

入民國 100 年度繼續處理之未結清數為 2 億 7,650 萬餘元,約占該轉入數 20 億 9,132 萬餘元之 13.22%,恐將排擠未來年度預算之執行。(詳乙 - 11 至 12 頁)

二、行銷南島文化節等大型文化產業觀光活動，允宜審慎及早妥謀規劃：南島文化節系列活動主軸，是邀請南島民族國家，再搭配臺灣原住民各族群，進行文化藝術的展演，同時推動在地文化、農產品的促銷。本年度執行結果，「2010臺東南島文化節」計耗費1,353萬餘元，活動期間99年11月19至27日，據該府成效報告推估之參觀人數1萬5千人次，吸引3萬人次到訪消費，惟僅創造1,000萬元商業產值。經該府事後檢討主要係：(一)在籌劃方面，因事前準備不足，核定補助較遲，影響後續招標作業及壓縮規劃期程；(二)在顧客方面，因臺東縣距離較遠，影響外縣市遊客或國際觀光客到訪；(三)在活動內容方面，因活動(展演)內容未有較大的創新或推陳布新之舉，且未擴大「傳播與教育」的能量，致活動未有高潮及新鮮感。該府為廣納各界意見，爭取更充裕擘劃期間及經費挹注，未來將規劃每2年舉辦1次，並廣續辦理南島文化園區計畫的執行。允宜於嗣後辦理有關大型文化產業(如藝術、體能競技、地質、風俗、宗教、會展、美食等)觀光活動，及早妥謀規劃、審慎辦理，並參考其他市縣或經年辦理類似活動之經驗，藉以研謀改進活動項目及舉辦方式，帶動臺東觀光及創造周邊效益，成為南島文化的重鎮。(詳乙 - 10頁)

三、臺東縣地方教育發展基金所屬部分學校執行財務收支之共同性缺失事項，允宜督促各校檢討改進：本年度抽查臺東縣屬14所國民小學財務收支情形，核有(一)內部控制及會計事務方面：收據管制作業未臻嚴謹；出納事務未依規定隨時登入相關備查簿；公款未直接付予債權人；代領學生獎助學金及註冊費補助款，轉發作業乏管控機制；收據未編號填寫收款日期，未依規定期限繳存專戶；部分代辦經費科目入出帳金額存有差異；接受外界捐贈款項未報請監督機關備查，與刊登捐贈人資料及辦理情形；未由出納人員編製差額解釋表；以前年度預付款項未轉正或收回。(二)事務管理方面：未收取員生消費合作社使用土地及房屋租金；扣繳公有宿舍房租津貼金額不符；財產物品採購驗收後未為增加登記及實施盤點；或未依「財物標準分類」編號黏訂標籤。(三)學校辦理午餐方面：未覈實計算用餐人數經費；未依合約收取承商廚房水電費等共同性缺失，允宜督促

各校注意依規定辦理。(詳乙 - 13頁)

以上，各機關執行歲入歲出預算相關缺失，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。

貳、施政計畫實施之考核

本年度臺東縣政府及所屬機關單位係以「觀光美地、繁榮家園」為施政願景，揭槩「拼觀光」、「救經濟」、「重文化」、「改教育」、「興農業」與「扶弱勢」等 6 大施政主軸，及「親近蔚藍海岸」、「重現原鄉文化」、「新生觀光據點」、「便捷旅遊交通」、「還原溪流生態」、「行銷臺東觀光」、「調整縣政組織」、「重建災後家園」、「重視民意反映」、「E 化傳統產業」、「照顧弱勢團體」、「活化城市空間」、「優化生活環境」、「教化音樂人才」、「推廣運動風氣」等主要施政策略。復依上述施政策略，訂定政權行使、行政、民政、財務、教育、文化、農業、工業、交通、其他經濟服務、社會保險、社會救助、福利服務、國民就業、醫療保健、社區發展、環境保護、退休撫卹、警政、債務付息、其他等政事別計畫，並下分各項業務計畫；再據以編列預算送請縣議會審議結果，本年度歲入預算 163 表 5

億 5,601 萬餘元，歲出預算
182 億 3,806 萬餘元。

本年度臺東縣計有普通公務機關單位 18 個（所屬分機關單位 129 個），依照施政方針暨「99 年度中央及地方政府預算籌編原則」及「中華民國 99 年度縣(市)地方總預算編製要點」等規範，編訂定施政(工作)計畫 263 項，執行結

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	18	263	2	171	90
縣議會	1	7	-	7	-
縣政府	2	162	2	94	66
社會處	1	2	-	2	-
農業處	1	6	-	6	-
地政處	4	28	-	23	5
稅務局	1	7	-	6	1
警察局	1	11	-	7	4
消防局	1	9	-	6	3
衛生局	2	14	-	10	4
環境保護局	2	7	-	1	6
教育處	2	3	-	3	-
統籌支撥科目	-	5	-	4	1
調整公務員工待遇準備	-	1	-	1	-
第二預備金	-	1	-	1	-

果,已完成者 171 項,約 65.02 %,尚須保留於以後年度繼續執行者 90 項,約 34.22 %,未執行者 2 項,約 0.76 %,係賠償準備金未動支、地方教育發展基金(各國民小學)推動各項教學設備未執行。

臺東縣政府為落實縣長施政理念,除加強推動 20 項重大施政計畫之執行,並訂定管考作業計畫,務請各單位(機關)掌握進度並加速執行。經考核部分計畫執行情形,計有莫拉克災害重建,永久屋興建仍有部分處於書面作業,安置災民成效未盡理想,暨尚未取得土地權利與未能掌控安置作業,致須終止開發計畫,尚待改進;卑南溪揚塵防制,允宜研謀妥善整治揚塵最佳防制工法,以改善空氣品質;臺東市商業區夜間商圈活化計畫,宜強化觀光夜市特色,活絡夜間商圈,提升地方觀光商機。

臺東縣本年度歲出預算數 182 億 3,806 萬餘元,執行結果,決算審定數 160 億 9,815 萬餘元,經按歲出政事別分析,經濟發展支出 51 億 82 萬餘元,占 31.69 %,居各項之冠,其次依序為教育科學文化支出 49 億 5,525 萬餘元,占歲出決算審定數 30.78%,社會福利支出 17 億 8,654 萬餘元,占 11.10%,一般政務支出 17 億 1,408 萬餘元,占 10.65%,警政支出 15 億 2,004 萬餘元,占 9.44%,退休撫卹支出 5 億 3,866 萬餘元,占 3.35%,其餘項目合計 4 億 8,272 萬餘元,占 2.99%。又就近 5 年度各政事別支出占各該年度歲出決算審定數之比率分析,95 至 98 年度仍以教育科學文化支出居首,所占各年度比重介於 38.30%至 39.95 %,99 年度降為 30.78%,係經濟發展支出因莫拉克颱風災後重建經費大幅增加,所占比重達 31.69%,相對降低本項比重;其次為社會福利支出,所占比重由 95 年度之 11.90%,降至本年度之 11.10%;一般政務支出,所占比重由 95 年度之 11.82 %,降至本年度之 10.65%;警政支出,所占比重由 95 年度之 13.02%,降至本年度之 9.44%;退休撫卹支出,所占比重由 95 年度之 3.85%,降至本年度之 3.35 %;其餘項目,社區發展及環境保護支出,所占比重由 95 年度之 1.33%,降至本年度之 1.20%;債務支出,所占比重由 95 年度之 0.69%,降至本年度之 0.22 %;其他支出所占比重由 95 年度之 1.36%,增至本年度之 1.57%,係因颱風豪雨災後重建,動支災害準備金辦理搶修復建致經費增加。



圖5 總決算審定數歲出政事別之比率

茲將年來本室考核各項施政計畫之執行，所提重要建議改善意見，摘要列述如次：

一、**年度施政計畫執行績效，有待督促提升：**依臺東縣政府編製本年度 12 月份重大施政計畫列管案件執行情形報表，列管計畫 118 項，執行進度超前者 17 件、進度符合者 58 件，進度落後者 43 件（其中未達 80% 者 17 件）。經分析進度落後原因，大致為決標籤約較遲，依契約進度辦理履約或施工中、配合管線施作或變更設計停工及申報展延工期、年度經費調整延後等，惟尚有：（一）預算編列過高或估列不實，肇致經費未能妥適運用。（二）預算編列與計畫未能配合，致計畫停辦。（三）因核定較遲或用地問題影響執行進度，致預算未能依年度如期執行，多次調整延宕。（四）發包作業不順利延宕開工施作，須辦理保留。（五）未先取得施工用地造成預算執行困難，或撤案等多項差異，有待檢討改善，允宜督促所屬嚴格控管計畫期程，以提升執行績效。（詳乙 - 7 至 8 頁）

二、**河川治理允宜有長遠妥善規劃，配合公權力積極執行：**臺東縣政府經管知本溪等 29 條河川，惟部分河川區域劃定未依河川管理辦法第 7 條規定，報經中央主管機關核定，並完成公告程序；亦未依同法第 14 條規定釐訂分年分期實施計

畫，欠缺建立審議作業機制；又分年分期實施計畫亦未依規定妥適研訂。本年度水利防洪工程預算 3 億 8,404 萬餘元、保留數 2 億 3,794 萬餘元、賸餘 1 億 683 萬餘元；水利災後重建工程預算 24 億 1,163 萬餘元、保留數 14 億 381 萬餘元、賸餘 3 億 8,817 萬餘元，保留原因主要係用地未取得、受颱風影響施工、或核定計畫較遲履約中；賸餘原因係註銷計畫、民眾抗爭減少施作，工程發包及實際結算賸餘。經分析未達預期治理成效情由，主要是未能積極溝通取得用地或事先完成土地徵收，又受限於私有土地徵收作業時程冗長，未及完成，以致工程暫停或註銷，影響工程施作及預算執行成效，相對減少上級補助款（如本年度計畫型補助款註銷莫拉克災後重建補助縣管河川及排水重建工程 3 億 5,050 萬餘元）。又臺東縣因莫拉克颱風災後復建工程量遠超過往年，尤以河川整治最急迫，且其中縣管河川流域以太麻里溪面積 217.53 平方公里最廣，其長度 35.20 公里大部分流經脆弱岩層，為使縣管河川整治能有成效，允宜有長遠妥善規劃，並配合公權力，整合協助資源與人力，積極辦理，以達成效。（詳乙 - 10 至 11 頁）

三、部分供農業使用之免稅私有房屋，惟基地業經改課地價稅及無償供政府機關公用或軍用之免稅私有房屋，久未再查明是否仍符合法定之免稅要件：積極清查財產稅籍資料，維護租稅公平，向為政府施政計畫之重點。經就臺東縣政府所屬稅務局提供之房屋稅課稅主檔篩選符合房屋稅條例第 15 條第 1 項第 4 款核定免徵房屋稅之私有房屋 30 餘筆，均已適用免稅多年，惟未再查明是否仍合於法定免稅要件；另再篩選符合同條項第 6 款核定免徵房屋稅之私有房屋 2 百餘筆，發現該等房舍既專供農業使用，其基地坐落依土地稅法相關規定亦應徵收田賦，惟查其中 1 百餘筆房屋之基地坐落業經改課地價稅在案，各該房屋使用情形有無變更，及是否仍合於法定免稅要件，亟待查明，允應積極落實財產稅籍清查，以維護租稅公平。（詳乙 - 20 至 21 頁）

以上，各機關對計畫實施之相關缺失，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。

叁、政府資產負債之查核

本年度臺東縣總決算資產負債依會計法第 29 條規定，除將政府固定資產及長期負債另編財產量值總目錄及債款目錄表達外，總決算平衡表經本室審核修正收支決算調整有關各項數額後，民國 99 年 12 月 31 日之資產總額為 48 億 3,735 萬餘元，負債總額為 95 億 1,961 萬餘元，資產負債相抵計列有短絀 46 億 8,225 萬餘元（詳戊、貳、資產負債之查核）。

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、公共債務餘額依然龐

鉅，允應妥為因應：截至本年底止，臺東縣政府舉借之一年以上公共債務未償餘額 33 億 5,555 萬餘元，連同未滿一年公共債務未償餘額 29 億 5,617 萬餘元，合計 63 億 1,172 萬餘元，雖較上（98）年度未償餘額 69 億 5,145 萬餘元減少，惟

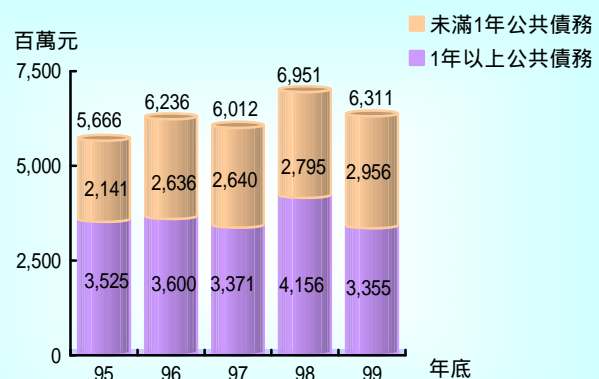


圖6 公共債務未償餘額

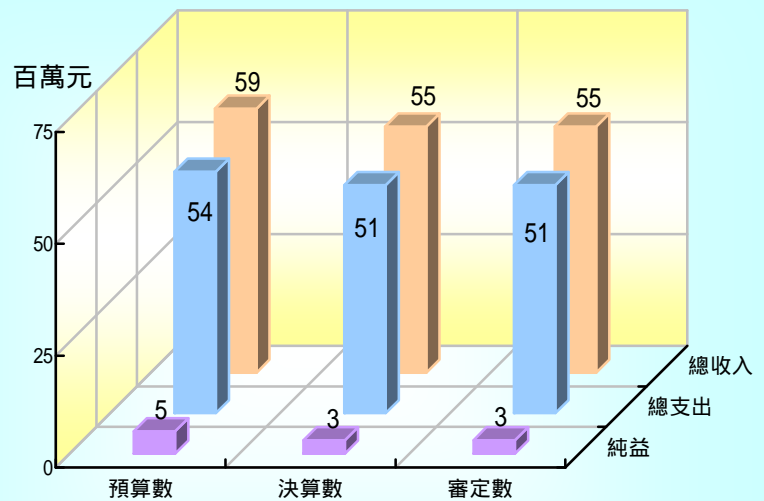
公共債務未償餘額依然龐鉅，又垃圾焚化廠因履約爭議，經仲裁案於 100 年 3 月 30 日結果，該府需支付廠商 19 億 6,664 萬餘元之款項，鉅額款項籌措將加重財政負擔，允宜注意公共債務法舉債規範及為適法之處理。（詳乙 - 12 頁）

二、被占用或閒置公有房地亟待積極清理：截至本年底止，臺東縣政府尚有 463 筆、5 萬餘平方公尺之土地被占用，及 396 筆、68 萬餘平方公尺之土地與 46 棟房屋建築閒置。該府未依 99 年度經管縣有房地巡查及占用處理計畫暨財政部訂頒「各機關經管國有公用被占用不動產處理原則」規定辦理，亟待確實檢討改善。（詳戊 - 13 頁）

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

肆、營業基金決算之審核

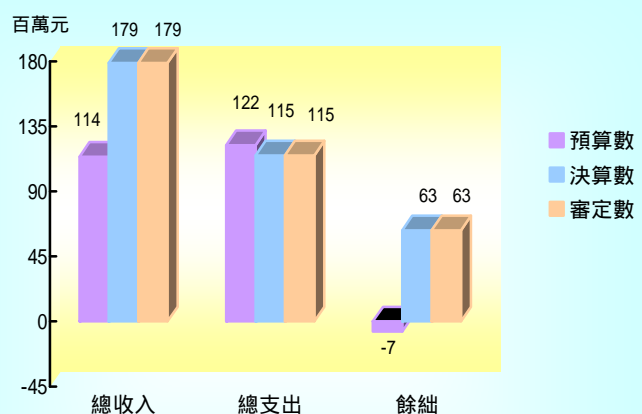
本年度附屬單位決算及綜計表營業部分，計列附屬單位決算3個單位（自民國99年1月1日起由原臺東縣政府公共造產會館基金中分立臺東縣政府公共造產公教會館與臺東縣原住民文化會館2個附屬單位預算），審定營業總收入5,526萬餘元，營業總支出5,136萬餘元（含所得稅費用102萬餘元），收支相抵，審定本期純益為389萬餘元，較預算列純益502萬餘元，減少113萬餘元，約為22.47%，係臺東縣原住民文化會館住宿率與臺東縣肉品市場股份有限公司屠宰數未如預期，營業收入減少所致。



中華民國99年度
圖7 營業總收支暨盈虧預決算
及審定數之比較

伍、非營業特種基金決算之審核

本年度附屬單位決算及綜計表非營業部分，計列附屬單位決算9個單位，決算審核結果：一、作業基金6個單位，審定總收入1億7,913萬餘元，總支出1億1,583萬餘元，收支相抵，審定本期賸餘為6,330萬餘元，與預算列短絀792萬餘元，相距7,122萬餘元，主要係臺東縣政府市地重劃



中華民國99年度
圖8 作業基金收支暨餘絀預決算
及審定數之比較

基金標售重劃區抵費地增加收入 7,058 萬餘元。二、特別收入基金 3 個單位，審定基金來源 1 億 4,791 萬餘元，基金用途 1 億 736 萬餘元，基金來源與用途相抵，審定本期賸餘為 4,054 萬餘元，較預算列賸餘 8 千元，增加 4,053 萬餘元，主要係臺東縣公益彩券基金實際申請福利計畫補助件數較預計減少而減支 5,836 萬餘元。經查核提出建議意見促請改善，摘其重要者列述如次：

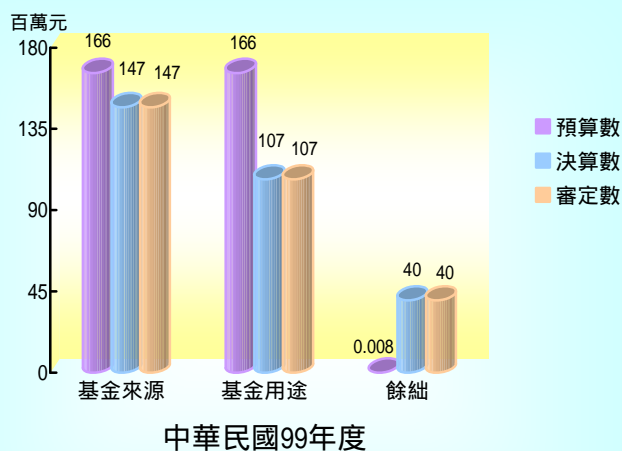


圖9 特別收入基金來源用途暨餘絀
預決算及審定數之比較

公益彩券基金福利業務計畫允宜積極推展運用：臺東縣公益彩券基金本年度執行兒童及少年、婦女、老人、身心障礙者等福利計畫與社會救助及其他社福等 6 項計畫，經抽查結果核有：1.勞務採購契約書未明訂督導考核規範及確實執行；2.公益彩券盈餘未積極運用；3.未落實社會福利資訊便民服務等缺失，允宜檢討改進。（詳乙 - 13 至 14 頁）

以上，非營業特種基金營運有關缺失，業據函復提出妥善改進措施，本室已列管繼續注意其改善成效。

陸、各方建議意見

一、允宜衡酌收支狀況，妥籌財源及有效踐行節流措施：臺東縣最近5年（民國95至99年）總預算除97年度外，歲入歲出執行結果連年差短，財政缺口居高不下。長短期公共債務未償餘額合計63億1,172萬餘元，雖較上（98）年度69億5,145萬餘元減少，惟公共債務未償餘額依然龐鉅。又歲入自有財源（歲入總額扣除統籌分配稅收入暨補助及協助收入之數額）僅能支應近四分之一之人事費支出，財務結構有待積極改善。為期健全地方財政體質，允宜衡酌收支狀況，加強下列措施

，俾妥籌財源及有效踐行節流措施：

（一）開源方面：1.積極辦理各項地方稅目之清查作業，以發掘可資運用之課稅資料，並加強欠稅清理，增加稅課收入；2.落實各項稅費之收（催）繳與管理作業，強化繳納稅費文書送達取證及滯納欠繳之移送強制執行等行政程序，並積極清理相關債權（執行）憑證，提升執行成效；3.持續通盤檢討可開徵之規費項目，落實使用者、受益者等付費原則，並檢討已開徵規費之收費基準，增加自有財源；4.確實辦理地價調查作業及落實執行地價評議機制，以增加土地稅收及租金等財政收入；5.落實財政開源成效之評鑑及獎勵規定，發揮激勵及正面效果，俾達成開源之目標；6.廣續推動產業招商作業，爭取廠商投資，拓展地方財源。

（二）節流方面：1.籌編預算允本量入為出原則，運用零基預算精神通盤檢討，俾考量優先順序，覈實編列，期能紓緩財政失衡現象；2.廣續檢討所屬各機關單位相關業務支出有無不經濟，據以修訂經費執行節約措施，並加強內部審核，發揮節流成效；3.落實補（捐）助經費審查及管考機制，允適檢討各項獎（補）助標準；4.審慎評估現有人員工作負荷狀況及人力之運用情形，並參照「行政院及所屬各機關推動業務委託民間辦理實施要點」等規定，廣續推動及辦理人力精簡作業；5.妥謀公有財產設施之委外管理事宜，提升公共設施經營管理成效，減輕政府財政負擔；6.檢討現行業務（工作）績效之評鑑規定，落實考核各項績效評比，允適辦理獎懲，發揮激勵及督促效果，切實達成財務效益。（詳乙 - 6至7頁）

二、原住民族地區自來水及簡易自來水供水系統建設情形存有缺失，有待檢討改善：本年度抽查臺東縣政府辦理原住民族地區自來水及簡易自來水供水系統建設案件計12件，總核定經費1億1,143萬元，核有：（一）委託技術服務採購招標作業延遲，致規劃報告逾期提送經濟部水利署；（二）未於工程發包前取得土地使用同意權及水權申請，致影響工程進度；（三）簡易自來水工程規劃設計內容，未依規定會同臺灣自來水股份有限公司審核；（四）未積極督導部落簡易自來水設施營運及管理缺失。（詳乙 - 12頁）

三、莫拉克颱風災後重建情形有待檢討加強策進

（一）辦理莫拉克颱風災後家園重建計畫之永久屋興建開發計畫，部分開發案終止，安置災民成效未盡理想：臺東縣政府原預定辦理大武鄉大竹村本部落（

愛國蒲段) 及大鳥村大鳥部落(南興段) 2個(各43戶) 災後永久性安置住宅基地開發計畫，惟其中之南興段開發案，因土地權利尚未完全取得，亦未能準確掌控安置作業，而於釐清、確認安置戶數及尋求援建團體未果等情形後，終止開發計畫；至愛國蒲段開發案，迄仍待確認興建戶數，方可辦理後續相關事宜，致使永久屋興建仍處於書面作業，該府安置災民之整體成效未盡理想。(詳戊-21至22頁)

(二) 莫拉克颱風災後公共設施重(復)建工程執行進度落後，缺失頻仍，有待檢討改善：臺東縣政府辦理莫拉克颱風災後公共設施重(復)建工程，依行政院公共工程委員會資料統計結果，標案開始日期民國99年9月30日前之核定經費5,000萬元以上者計有33件，經費合計25億2,865萬餘元。經擇選12件工程案件查核結果，核有：1.部分復建工程施工進度嚴重落後；2.工程契約未訂定技術規範，致辦理材料及施工檢驗無檢核基準；3.工程設計預算編列及監造審查未盡周延翔實；4.未覈實估算工期；5.未於委辦監造契約訂明監造單位應於每一工程標案設置之合格監工人員人數；6.品質計畫未報經該府同意備查即先行施工；7.未切實填報莫拉克颱風災後重建工程管理系统；8.工程施工查核小組查核莫拉克颱風災後重建工程案件數比率偏低等缺失。(詳戊-22頁)

柒、決算審核綜合成果

本室本年度辦理各項審計業務，在財務審計、績效審計方面所獲致成果，及追蹤查核上年度所提重要審核意見落實辦理情形，摘要分述如次：

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168萬元，係增列保育費收入實現數。

表 6

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	-	-	-	-	1,680,000	1,680,000
臺東縣立托兒所	-	-	-	-	1,680,000	1,680,000

2. 修正歲出決算，剔除減列本年度列支與有關法令規定不合之費用計12萬餘元。

表 7

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	剔	除減	剔	除減	剔	除減	小計
合計	360	121,125	-	-	-	-	360	121,125	121,485
臺東縣地方教育發展基金	360	84,135	-	-	-	-	360	84,135	84,495
臺東縣環境保護局	-	36,990	-	-	-	-	-	36,990	36,990

（二）審核稅捐稽徵情形

稽徵機關賦稅捐費徵收納庫業務，經本室查核發現法令適用欠當或計算錯誤，通知臺東縣稅務局查明處理結果，本年度補徵稅款 54 件計 12 萬餘元。

（三）採購稽察情形

各機關辦理採購案件，經派員稽察結果，間有不符法令或契約規定，或設計疏失、估驗不實、監造不周及施工不符等情形，通知各該機關查明依法或依約處理，本年度收回、扣（罰）款、減帳金額計 751 萬餘元。

二、績效審計成果

（一）增進財務效能之建議

依據審計法第 70 條及預算法第 28 條規定，審計機關於政府編擬下年度概算前，應提供審核以前年度預算執行之有關資料，及對財務上增進效能與減少不經濟支出之建議意見，以作為決定下年度施政方針之參考。本年度對臺東縣政府所提建議事項計有 4 項（詳乙 - 3 至 6 頁），茲摘要分述如次：

1. 廣續檢討落實各項開源節流措施，以改善財政失衡現象。
2. 建立以結果績效為導向之施政績效管理制度，並設置施政績效資訊平台揭露施政績效評量結果，以提升施政效能。
3. 莫拉克颱風災後重建工程允宜積極執行與控管，並妥適規劃運用外界捐款，以維災區民眾福祉，並符捐款人之殷望。
4. 公共建設計畫執行缺失允宜積極檢討改善，以提升計畫執行效率及完工後之使用效益。

（二）未盡職責或效能過低事項之查報

本室本年度考核各機關之施政工作績效，核有未盡職責或效能過低情事，依審計法第 69 條規定，通知其上級機關妥處，並報告監察院者計 4 案。茲分述如次：

1. **辦理徵求民間參與杉原海水浴場經營案之興建暨營運執行績效，進度嚴重落後：**臺東縣政府辦理徵求民間參與杉原海水浴場經營案之興建暨營運執行績效，特許年限 50 年，民間機構預計投資金額 3 億 1,000 萬元，其開發案已達應辦理環境影響評估規模，該府未督促民間機構於開發前先進行環評；不當配合民間機構辦理土地合併及分割作業，規避實施環評；行政訴訟期間，未充分斟酌相關事項，仍有條件通過環評，肇致行政訴訟事件不斷，損及政府形象；開發期間，該府未善盡監督及管理責任，致發生工程廢棄土任意棄置沙灘，傷害生態環境之重大違失事件；於開始營運前，未能依契約規定督促民間機構有效維持海水浴場原有水域遊憩服務水準，致影響民眾及遊客之親水需求；投資興建進度嚴重落後，該府未適時通知期限改善；對於完工期限爭議，迄未召開協調委員會以解決爭議，且經高雄高等行政法院判決停止一切開發行為，致開發案之開始營運日期遙不可期。

2. **耗費鉅資建造之東方輪長期間置，財務效能嚴重低落：**臺東縣政府擘劃蘭嶼離島海上交通政策，耗費公帑 7,100 萬元建造客貨兩用交通船東方輪，因規劃籌建時未審慎評估後續經營管理等相關配套措施，逕行裁撤航線之經營主體輪船管理處，致喪失航運許可，決策失當；未考量蘭嶼鄉公所人力及航運經營專業能力，貿然將東方輪移撥該公所經管，導致後續營運問題，亦未能及時協助有效解決，未善盡主管機關職責；東方輪長期間置未見督促並積極研謀具體改善措施，虛擲鉅額公帑。

3. **部分機關學校經管之專戶存款，未依會計法及行政院主計處相關函示規定覈實處理，致未透列會計帳表情形嚴重：**截至民國 99 年 10 月 31 日止，臺東縣政府所屬機關學校公款未透列會計帳表情形者，計有 44 個機關單位、73 個帳戶數、金額 263 萬餘元，公款帳戶之管理，顯欠健全。臺東縣政府對於各項帳戶雖訂有專戶存管款項管理要點，惟機關學校未落實執行，致仍有帳戶未透列會計帳表之情事。又上開帳戶間有於行政院主計處 92 年函示清查前即已存在之帳戶，或該函示

清查後開立之帳戶未予入帳者，均顯示部分機關單位未依會計法及行政院主計處相關函示規定為詳確之會計，致公款有未透列會計帳表情形。

4. 未妥善規劃老舊校舍改建或補強計畫，致無法依核定執行方式及期程辦理，影響計畫執行成效：臺東縣政府及臺東縣東河鄉東河國民小學辦理振興經濟擴大公共建設投資 加速國中小老舊校舍及相關設備補強整建計畫之拆除重建工程，總經費 3,885 萬餘元，臺東縣政府對於經專業評估有安全顧慮之學校，未依規定訂定安全管理計畫，致未妥善規劃老舊校舍改建或補強計畫，影響學校師生安全；未經完成校舍耐震能力詳細評估或同等級之安全鑑定，即提報拆除重建項目，致無法依核定執行方式辦理，影響計畫執行成效；不當將已核定列入一般性補助計畫之老舊校舍整建工程重複提列擴大公共建設投資特別預算辦理；預算達成率偏低及計畫執行進度嚴重落後；未切實檢討招標流標原因及工程設計內容有無浪費、不經濟情事，致工程流標及經費不足問題未能有效解決；未督促所屬依核定計畫辦理發包，且貿然變更計畫執行方式，致拆除重建工程中輟，補助經費流失；另東河國民小學未遵照臺東縣政府指示，確實按核定經費積極辦理招標作業，且未落實工程設計成果審查，對於縣府之行政指導置之不理，延宕老舊校舍拆除重建工程進度，致師生仍繼續使用報廢校舍。

（三）監督預算執行之重要審核意見

依審計法規定，監督各機關預算執行結果，提出審核意見於各該機關改進，擇其重要列入本報告各有關章節者，共有 6 類 31 項：

1. 對於內部控制及內部稽（審）核之實施提出意見者，計有：稅務局核定之部分供農業使用之免稅私有房屋，惟基地業經改課地價稅及無償供政府機關公用或軍用之免稅私有房屋，久未再查明是否仍符合法定之免稅要件；消防局債權憑證保管及列帳情形未盡妥適；社會處內部控制未臻嚴謹，有待檢討改進等 6 項。
2. 對於計畫之實施及預算之執行提出意見者，計有：年度施政計畫執行績效，有待督促提升；允宜研謀妥善整治卑南溪揚塵最佳防制工法，以改善空氣品質；行銷南島文化節等大型文化產業觀光活動，允宜審慎及早妥謀規劃等 9 項。

3. 對於財務（物）之管理、運用提出意見者，計有：臺東縣垃圾焚化廠 BOO 案履約爭議經仲裁後之處理程序，允宜積極檢討妥籌因應措施，期發揮財務效益；耗費鉅資建造之東方輪長期間置，財務效能嚴重低落；部分機關學校經管之專戶存款，未依會計法及行政院主計處相關函示規定覈實處理，致未透列會計帳表情形嚴重等 6 項。
4. 對於產銷營運管理提出意見者，計有：辦理徵求民間參與杉原海水浴場經營案之興建暨營運執行績效，進度嚴重落後，復因開發前未依法實施環境影響評估，衍生環評爭議停工，且經行政法院判決停止一切開發行為，致營運日期遙不可期；體育場館使用管理及收費情形，允積極督促檢討改善等 2 項。
5. 對於採購作業提出意見者，計有：原住民族地區自來水及簡易自來水供水系統建設情形存有缺失，有待檢討改進；營建剩餘土石方交換利用作業情形存有缺失，亟待檢討改進；辦理道路拓寬工程缺失頻仍，有待加強辦理，以提升施工品質等 6 項。
6. 對於事務管理及其他事項提出意見者，計有：部分軍、公、教及國營事業人員核有欠繳稅款情形，允應儘速移送或通報轄管行政執行機關加強催繳，以利欠稅徵起；警察局防彈裝備之實際配賦數量不足，有待檢討改進等 2 項。

三、稽察違失之成果

稽察發現各機關人員財務上涉有不法或重大違失，或處分不當時，通知各該機關查明處理經處分並報請監察院備查者 3 件。茲列述如次：

通知各機關查明處分者

各機關人員核有財務上違失，經通知查明處理業經處分，於本年度報請監察院備查者 3 件，受處分人員計 8 人，均為申誠處分。本室對於通知各機關查處者，除要求其提出改善措施外，並列管追蹤查核，以期更能有效發揮審計功能。

表 8

臺東縣審計室於民國 99 年度通知各機關查明處分彙計表

一、按主管機關別							
主 管 機 關	件 數	受 處 分 人 數	受 處 分 人 數	受 處 分 人 數	受 處 分 人 數	受 處 分 人 數	受 處 分 人 數
縣 政 府 主 管	3	-	-	8	8		
二、案情別							
疏 失 原 因	件 數	受 處 分 人 數	受 處 分 人 數	受 處 分 人 數	受 處 分 人 數	受 處 分 人 數	受 處 分 人 數
合 計	3	-	-	8	8		
採 購 作 業 疏 失	2	-	-	5	5		
財 物 管 理 疏 失	1	-	-	3	3		

四、上年度重要審核意見追蹤查核概述

本室於民國 98 年度臺東縣總決算審核報告提列之重要審核意見計有 31 項，為促使各機關確實有效落實辦理所提改善措施，乃廣續追蹤查核實際辦理結果，經核已依原研謀之改善措施確實或持續辦理者計 26 項，處理中或仍待繼續改善者計 5 項，經再綜合研提審核意見 5 項，本室均已列管注意追蹤其辦理情形。

總決算審核報告所列重要審核意見及覆核辦理情形彙計表

主管機關名稱	機關單位數				99年度 審核意見 (項數)	98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	合計
合 計	18	3	9	30	31	26 (83.87%)	5 (16.13%)	31
縣 議 會 主 管	1	-	-	1	-	-	-	-
縣 政 府 主 管	2	3	7	12	21	18	4	22
社 會 處 主 管	1	-	-	1	1	-	-	-
農 業 處 主 管	1	-	-	1	-	2	-	2
地 政 處 主 管	4	-	-	4	-	2	-	2
稅 務 局 主 管	1	-	-	1	2	1	-	1
警 察 局 主 管	1	-	-	1	1	2	-	2
消 防 局 主 管	1	-	-	1	2	-	-	-
衛 生 局 主 管	2	-	1	3	1	-	1	1
環 境 保 護 局 主 管	2	-	1	3	1	1	-	1
教 育 處 主 管	2	-	-	2	2	-	-	-

總決算審核報告各主管機關（計畫）重要審核意見彙總表

重 要 審 核 意 見 網 要	頁 次
縣政府主管	
1.允宜衡酌收支狀況，妥籌財源及有效踐行節流措施。	乙-6
2.年度施政計畫執行績效，有待督促提升。	乙-7
3.臺東縣垃圾焚化廠 BOO 案履約爭議經仲裁後之處理程序，允宜積極檢討妥籌因應措施，期發揮財務效益。	乙-8
4.允宜研謀妥善整治卑南溪揚塵最佳防制工法，以改善空氣品質。	乙-9
5.行銷南島文化節等大型文化產業觀光活動，允宜審慎及早妥謀規劃。	乙-10
6.河川治理允宜有長遠妥善規劃，配合公權力積極執行。	乙-10
7.應付保留數占預算比率仍屬偏高，允宜督促所屬積極執行。	乙-11
8.公共債務餘額依然龐鉅，允應妥為因應。	乙-12
9.原住民族地區自來水及簡易自來水供水系統建設情形存有缺失，有待檢討改進。	乙-12
10.營建剩餘土石方交換利用作業情形存有缺失，亟待檢討改進。	乙-12
11.臺東縣地方教育發展基金所屬部分學校執行財務收支之共同性缺失事項，宜督促各校檢討改進。	乙-13
12.公益彩券基金福利業務執行情形仍待加強。	乙-13
13.臺東縣肉品市場股份有限公司允宜配合時程採用國際會計準則。	乙-14
14.臺東縣政府及所屬學校辦理振興經濟擴大公共建設投資 加速國中小老舊校舍及相關設備補強整建計畫之拆除重建工程，未妥善規劃老舊校舍改建或補強計畫，致無法依核定執行方式及期程辦理，影響計畫執行成效。	乙-14
15.臺東縣政府辦理徵求民間參與杉原海水浴場經營案之興建暨營運執行績效，進度嚴重落後，復因開發前未依法實施環境影響評估，衍生環評爭議停工，且經行政法院判決停止一切開發行為，致營運日期遙不可期。	乙-15
16.耗費鉅資建造之東方輪長期間置，財務效能嚴重低落。	乙-15
17.部分機關學校經管之專戶存款，未依會計法及行政院主計處相關函示規定覈實處理，致未透列會計帳表情形嚴重。	乙-16
18.辦理污水管線工程存有缺失，有待檢討改善。	戊-19

總決算審核報告各主管機關（計畫）重要審核意見彙總表（續）

重	要	審	核	意	見	網	要	頁 次
19.	辦理道路拓寬工程缺失頻仍，有待加強辦理，以提升施工品質。							戊-20
20.	辦理家園重建計畫之永久屋興建開發計畫，部分基地尚未取得土地權利及未能掌控安置作業，而須終止部分計畫，致永久屋興建仍處於書面作業，安置災民成效未盡理想。							戊-21
21.	莫拉克颱風災後公共設施重（復）建工程執行進度落後，缺失頻仍，有待檢討改善。							戊-22
社會處主管								
	內部控制未臻嚴謹，有待檢討改進。							乙-18
稅務局主管								
1.	部分供農業使用之免稅私有房屋，惟基地業經改課地價稅及無償供政府機關公用或軍用之免稅私有房屋，久未再查明是否仍符合法定之免稅要件。							乙-20
2.	部分軍、公、教及國營事業人員核有欠繳稅款情形，允應儘速移送或通報轄管行政執行機關加強催繳，以利欠稅徵起。							乙-21
警察局主管								
	防彈裝備之實際配賦數量不足，有待檢討改進。							乙-22
消防局主管								
1.	補助團體、私人款項允應適度揭露相關資訊。							乙-23
2.	債權憑證保管及列帳情形未盡妥適。							乙-23
衛生局主管								
	內部控制未臻嚴謹，財務管理仍需檢討加強。							乙-25
環境保護局主管								
	巨大廢棄物回收（多元）再利用計畫執行成效未達預期。							乙-27
教育處主管								
1.	體育場館使用管理及收費情形，允積極督促檢討改善。							乙-28
2.	內部控制未臻完備，有待檢討加強。							乙-29

乙、決算審核結果

壹、縣議會主管

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

（一）計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 7 項，執行結果，尚能依照預定進度實施。

（二）預算執行之審核

1. 歲入預算數 4 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 156 萬餘元（3,485.84%），較預算超收 152 萬餘元（3,385.84%），主要係清理各界愛國捐獻款及財物報廢變價款等繳庫。

2. 歲出原編列預算數 1 億 9,665 萬元，經追減預算 190 萬元，合計 1 億 9,475 萬元。決算審核結果，審定實現數 1 億 8,464 萬餘元（94.81%），較預算賸餘 1,010 萬餘元（5.19%），主要係人事費賸餘。

貳、縣政府主管

一、總決算部分

縣政府主管計有臺東縣政府及臺東縣地方教育發展基金等 2 個單位預算機關。縣政府係全縣最高行政機關，掌理全縣一切政務之策劃實施，監督所屬推行業務，及執行中央政府各機關委託代辦事項。地方教育發展基金係依據「教育經費編列與管理法」第 13 條規定設置，主要職掌為掌理全縣教育行政、國民教育、社會教育、補習教育、特殊教育、幼稚教育、師資培育進修、衛生教育及體育保健等事項。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 55 項，下分工作計畫 162 項，其中已執行完成者 94 項，尚有 66 項仍在繼續執行，主要係係東 66 線道路災修工程、東 36 線道路（松楓橋）災修工程、莫拉克風災河川堤防復建工程等，因辦理變更設計、橋址地質問題須另擇址施作，其設計圖尚在檢討中、土地徵收作業未及完成、工程尚在施工、合約期跨年度等，仍須繼續執行。未執行者 2 項，係臺東縣政府賠

償準備金，因本年度無申請賠償案件發生，爰未執行；及臺東縣地方教育發展基金各國民小學建築及設備計畫，因各國民小學設備尚堪使用，亦未執行。

（二）預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 105 億 9,053 萬元，經追加預算 44 億 4,311 萬元，合計 150 億 3,364 萬元。決算審核結果，審定實現數 120 億 8,523 萬餘元（80.39%），應收保留數 23 億 2,037 萬餘元（15.43%），主要係計畫型補助經費，依工程進度撥付，尚未完成撥款；合計決算審定數為 144 億 561 萬餘元，較預算短收 6 億 2,802 萬餘元（4.18%），主要係計畫型補助收入較預算減少。

2. 以前年度歲入轉入數計 7 億 8,660 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 4 億 2,710 萬餘元（54.30%），減免數 1 億 7,781 萬餘元（22.60%），應收保留數 1 億 8,168 萬餘元（23.10%），主要係計畫型補助經費，依工程進度撥付，尚未完成撥款。

3. 歲出原編列預算數 98 億 2,484 萬餘元，經追加預算 44 億 9,484 萬餘元及動支第二預備金 2,110 萬餘元，合計為 143 億 4,079 萬餘元。決算審核結果，修正減列實現數 8 萬餘元，係溢支差旅費及學生午餐補助費；審定實現數 84 億 9,634 萬餘元（59.25%），應付保留數 39 億 2,786 萬餘元（27.39%），保留原因詳「（一）計畫實施之查核」說明，合計決算審定數為 124 億 2,420 萬餘元，較預算賸餘 19 億 1,658 萬餘元（13.36%），主要係利息支出因縣庫調撥得宜減少短期融資，利息支出相對減少、莫拉克災後各項重建工程發包結餘及核定補助各機關、單位及學校之賸餘。

4. 以前年度歲出轉入數計 19 億 2,936 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 13 億 9,355 萬餘元（72.23%），減免數 2 億 6,713 萬餘元（13.84%），主要係「臺東市富岡港東防波堤改善工程」因政策性變更而停辦、鄉鎮市道路養護工程與臺東海濱公園環境整頓工程結餘及各項補助計畫實際補助數較預計減少，應付保留數 2 億 6,868 萬餘元（13.93%），主要係知本溫泉風景特定區污水下水道系統工程-污水處理廠工程合約期程跨年度、96 年度寬頻管道建置計畫（B）類工程（A 標）未及年度完成驗收結算程序、蘭嶼鄉公所雅美特色辦公廳舍及宿舍整建工程未及年度內辦理發包。

二、營業基金部分

縣政府主管包括臺東縣政府公共造產公教會館、臺東縣原住民文化會館及臺東縣肉品市場股份有限公司等共 3 個單位，其中臺東縣政府公共造產公教會館、臺東縣原住民文化會館係承續臺東縣政府公共造產會館基金之附屬單位分決算。茲將本年度決算審核結果說明如次：

（一）計畫實施之查核

業務計畫主要為客房出租及餐廳委外經營；辦理豬源配額及建立供應人登記、建立承銷人

管理制度、屠體拍賣及代宰營運等業務。執行結果，尚能依照計畫實施。

（二）盈虧之審定

審定稅後純益 389 萬餘元，較預算減少 113 萬餘元，約 22.47%，主要係豬隻屠宰數未達預計量，致營業收入較預算減少。

三、非營業特種基金部分

縣政府主管包括（一）作業基金：臺東縣政府所屬公教人員購置住宅、房屋修繕及急難貸款基金、臺東縣政府市地重劃基金、臺東縣政府平均地權基金、臺東縣政府國民住宅管理維護基金及臺東縣政府公共造產基金知本綜合遊樂區；（二）特別收入基金：臺東縣身心障礙者就業基金及臺東縣公益彩券基金等共 7 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

業務計畫主要為辦理輔助員工購屋貸款、收回以前年度輔助員工購屋貸款之本金及利息、輔建貸款利息之貼補與急難貸款；賡續加強重劃區抵費地標售、管理及差額地價之催繳與公共設施之維護與整修；依據「縣（市）實施平均地權基金設置管理要點」及「臺東縣實施平均地權基金收支保管及運用辦法」規定，辦理已辦竣市地重劃與區段徵收地區改善工程；賡續辦理已興建完成之國民住宅公共設施維護及清潔美化環境，以提升居民生活品質；委辦身障者就業相關活動及職業訓練、獎助身障者庇護性就業相關設施及辦理兒童及少年、婦女、老人、身心障礙者等福利計畫與社會救助及其他社福計畫等業務。執行結果，除兒童及少年、婦女、老人、身心障礙者福利計畫及社會救助計畫實際申請補助案件較預計減少，其中社會救助計畫原編「莫拉克風災災後重建專案經費」3,000 萬元，因外界捐款較預期增加，減支併決算辦理，其餘多項計畫亦因實際申請案件較少，致未達預計執行目標，餘尚能依照計畫實施。

（二）餘絀之審定

1. 作業基金：審定賸餘 6,168 萬餘元，與預算相距 7,566 萬餘元，主要係市地重劃基金標售重劃區抵費地收入較預算增加。

2. 特別收入基金：審定賸餘 4,054 萬餘元，較預算增加 4,053 萬餘元，主要係公益彩券基金實際申請福利計畫補助數量較預計減少，致經費減支。

四、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，本室應提供審核以前年度歲入、歲出、財務（物）經營管理、附屬單位（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，作為臺東縣政府決定及籌編民國 101 年度施政方針及概算之參考。茲將所提建議意見，摘述如次：

(一) 賡續檢討落實各項開源節流措施，以改善財政失衡現象

臺東縣民國 94 至 98 年度總預算除 97 年度外，歲入歲出執行結果連年差短，截至上（98）年底止，累計短絀達 33 億 9,124 萬餘元，財政缺口居高不下。長短期公共債務未償餘額合計 69 億 5,145 萬餘元，較 97 年度 60 億 1,209 萬餘元，增加 9 億 3,935 萬餘元（增幅 15.62%）。又上（98）年度人事費用達 64 億 6,585 萬餘元，歲入自有財源（歲入總額扣除統籌分配稅收入暨補助及協助收入之數額）15 億 8,325 萬餘元，僅能支應其約 2 成 5 之支出，財務結構欠佳。為期健全地方財政體質，允宜衡酌收支狀況，加強各項開源節流措施，期改善財政失衡困境。

(二) 建立以結果績效為導向之施政績效管理制度，並設置施政績效資訊平台揭露施政績效評量結果，以提升施政效能

臺東縣政府尚未全面實施施政績效管理制度，前經建請研酌依相關法規及參考行政院所屬各機關做法，就該府所屬各機關或基金之重要施政或核心業務，妥訂策略性績效目標與具代表性衡量指標，並落實評估執行成效及獎懲機制，建立以結果績效為導向之施政績效管理制度，期能藉由強化管理整體施政績效，整合有限資源及能量，提升施政效能。上揭通知事項經追蹤查核結果，發現仍未就所屬機關或基金之重要施政或核心業務，妥訂策略性績效目標與具代表性衡量指標，除已編製年度基本設施補助計畫執行績效報告並公開揭露外，尚未參考行政院研考會訂頒之「地方政府施政績效管理作業手冊」第二篇實務應用編製全面性之重要施政績效報告，及未建置施政績效資訊平台，揭露施政績效評量結果，適時回饋作為以後年度施政計畫及預算編列之參據。鑑於民眾對公共服務之需求殷切，對施政結果及品質之要求亦逐漸提高，允宜導入以結果績效為導向之施政績效管理制度，依施政計畫設定策略績效目標、年度績效目標與量化衡量指標，據以辦理績效評核作業，及編製年度績效報告，並參照行政院研考會訂頒之上開施政績效管理作業手冊，建置施政績效資訊平台，持續檢討改進並提升施政效能，以滿足民眾之需求。

(三) 莫拉克颱風災後重建工程允宜積極執行與控管，並妥適規劃運用外界捐款，以維災區民眾福祉，並符捐款人之殷望

臺東縣部分地區民國 98 年 8 月間遭受莫拉克颱風重創，災後重建事宜攸關地方民眾生計，刻不容緩。惟臺東縣政府及所轄機關辦理莫拉克颱風災後重建工程，截至 99 年 7 月底執行情形，核有：1.臺東縣大武鄉公所辦理「大竹本部落農路災害復建工程」等 7 件工程，核定總經費 5,784 萬元，工程實際進度較預定進度落後逾 20%；2.核定經費 100 萬元以上且未達 5,000 萬元案件，其中臺東縣政府工務處水利課辦理「大武左岸二號堤防（A 工區、B 工區）」等 44 件工程，核定總經費 6 億 9,498 萬餘元，其工程預定進度、實際進度、預定達成率均未達 50%等缺失。又臺

東縣政府為應莫拉克風災，依公益勸募條例規定設立社會救助金專戶供各界捐款，截至民國 99 年 12 月底止，捐款總計 1 億 8,520 萬餘元，其運用成效經查核結果，亦有：1. 整體捐款之支用金額偏低，運用成效未盡理想；2. 已指定用途之捐款迄未運用，與捐款人期望不符等缺失。允宜加強控管莫拉克颱風災後重建工程執行情形，就進度落後者逐案查明原委研謀改善，並妥適規劃運用外界捐款，以維災區民眾福祉，並符捐款人之殷望。

（四）公共建設計畫執行缺失允宜積極檢討改善，以提升計畫執行效率及完工後之使用效益

1. 部分重要公共建設執行成效有待改善：本室列管臺東縣政府及所屬機關學校暨所轄鄉鎮市公所本年度辦理重要公共建設計畫計有「東河國小校舍整建工程」等 12 項，總經費 12 億 5,494 萬餘元。截至上（98）年底止，累計預算分配數 5 億 2,562 萬餘元，執行結果，累計執行數 1 億 5,328 萬餘元，執行率 29.16%。進度落後原因，主要係：（1）補助經費核定較晚，影響發包作業；（2）委託設計監造及工程採購未能順利完成發包；（3）辦理路權申請及管線遷移，影響工程進度；（4）尚在辦理驗收決算作業；（5）校舍整建工程未能完成發包，經費改分配辦理縣轄校舍耐震力評估及防水防漏等所致。復抽查該府辦理污水下水道建設計畫（含「臺東市污水下水道」及「知本溫泉特定區污水下水道」2 大系統）及寬頻管道建置計畫 2 項重大公共建設計畫，前者核有：（1）實際完成污水幹管設施未如預期，計畫實施進度嚴重落後；（2）污水下水道使用費徵收自治條例（草案）之使用費收費標準訂定未臻周全；（3）BOT 甄審會委員名單未以密件處理；（4）污水下水道管材用料來源不明及材質不符規定；（5）計畫管考未能掌控整體執行狀況等缺失。後者核有：（1）已完成之寬頻管道本年度租用率及租金收入與原財務計畫相去甚遠；（2）未落實「臺東縣雨水下水道暫掛纜線管理自治條例」第 10 條規定，並積極輔導業者進場佈設纜線等缺失。允宜就上開重要公共建設執行缺失積極檢討妥謀改進，以提升計畫執行效率及完工後之使用效益。

2. 公共建設計畫執行作業疏失允應研謀改進並引為借鏡，以免重蹈覆轍：各級審計機關民國 90 年迄今依審計法第 69 條規定，考核各機關公共建設執行情形，核有未盡職責效能過低情事，通知其上級機關妥處，並報告監察院者，經審計部彙整歸納該等公共建設執行作業疏失態樣，核有：（1）計畫編審階段：可行性及效益未確實評估、計畫審核作業未落實執行、計畫未依現況適時修正、財務規劃過於樂觀、政策決定一再變更、計畫編擬粗糙未切合實際需求、計畫規模過度擴大、計畫期程未規劃管控機制；（2）規劃設計階段：規劃作業不符實際、設計內容疏漏作業期程延宕、用地取得、變更、補償作業欠積極、設置興建地點事前考量不週、圖說審查作業未落實執行、建築證照未積極申辦取得、技術服務廠商未依規定遴選、勞務契約內容未妥適訂定；（3）興建施工階段：履約管理及督導未確實辦理、變更設計未積極辦理、驗收作

業不符規定、使用執照未積極申辦取得、工程款支付不符規定、廠商違約未依契約求償、施工進度或預算執行率提報不實、施工品質不良；（4）營運管理階段：效益欠佳未積極研謀改善措施、設施未妥善維護管理、營運招商作業未積極辦理、營運管理作業未善盡督導責任、營運經費支用或追繳未覈實等共 4 類 30 項。允宜全面檢視目前列管辦理之公共建設計畫有無類此缺失並積極研謀改善，另應引以為鑑以免重蹈覆轍。

五、重要審核意見

（一）允宜衡酌收支狀況，妥籌財源及有效踐行節流措施

臺東縣最近 5 年（民國 95 至 99 年）總預算除 97 年度外，歲入歲出執行結果連年差短，截至本年底止，累計短絀達 46 億 8,225 萬餘元，財政缺口居高不下。長短期公共債務未償餘額合計 63 億 1,172 萬餘元，雖較上（98）年度 69 億 5,145 萬餘元減少，惟公共債務未償餘額依然龐鉅。又本年度人事費用達 65 億 8,190 萬餘元，而歲入自有財源（歲入總額扣除統籌分配稅收

民國 95 至 99 年度
歲入歲出餘絀及總決算短絀情形簡明表

單位：新臺幣百萬元

年度	歲入決算 審定數	歲出決算 審定數	審定後歲 入歲出餘絀	審定後 累計短絀	公共債 務餘額
95	10,416	11,317	- 900	- 4,159	5,666
96	10,711	11,354	- 643	- 3,621	6,236
97	11,946	11,578	367	- 3,423	6,012
98	11,541	12,324	- 782	- 3,391	6,951
99	15,831	16,098	- 266	- 4,682	6,311

資料來源：整理自臺東縣總決算審核報告。

入暨補助及協助收入之數額）僅 15 億 9,472 萬餘元，只能支應近四分之一之人事費支出，財務結構有待積極改善。為健全地方財政體質，允宜衡酌收支狀況，加強下列措施，俾妥籌財源及有效踐行節流措施：

1. 開源方面：（1）積極辦理各項地方稅目之清查作業，以發掘可資運用之課稅資料，並落實機關內、外部間橫向聯繫及通報作業機制，賡續與管轄之行政執行機關溝通協調，加強欠稅清理，增加稅課收入；（2）落實各項地方稅捐、行政規費、租金、補償金及罰鍰等之收（催）繳與管理作業，強化繳納稅費文書送達取證及滯納欠繳之移送強制執行等行政程序，並積極清理相關債權（執行）憑證，提升執行成效；（3）持續通盤檢討可開徵之規費項目，落實使用者、受益者等付費原則，並依有關法令規定，檢討已開徵規費之收費基準，增加自有財源；（4）確實辦理地價調查作業及落實執行地價評議機制，以縮減土地之公告地價與公告現值差距，增加土地稅收及租金等財政收入；（5）落實財政開源成效之評鑑及獎勵規定，並加強考核，發揮激勵及正面效果，俾達成開源之目標；（6）賡續推動產業招商作業，爭取廠商投資，完備相關法令之規定及周妥後續相關程序，拓展地方財源。

2. 節流方面：（1）籌編預算允先考量法定及必要經費支出之需求額度，本量入為出原則，運用零基預算精神通盤檢討各計畫預期執行成效，俾考量優先順序，覈實編列，期能紓緩財政

失衡現象；(2) 賡續檢討所屬各機關單位相關業務支出有無不經濟，或支用標準過於寬鬆等情事，據以修訂經費執行節約措施，並加強內部審核，發揮節流成效；(3) 落實補（捐）助經費審查及管考機制，衡酌執行績效之貢獻度，允適檢討各項獎（補）助標準；(4) 審慎評估現有人員工作負荷狀況及人力之運用情形，妥為研訂人員工作負荷之允稱，並參照「行政院及所屬各機關推動業務委託民間辦理實施要點」等規定，賡續推動及辦理人力精簡作業，以撙節人事費用支出；(5) 配合年度經費執行節約措施，妥謀公有財產設施之委外管理事宜，提升公共設施經營管理成效，減輕政府財政負擔；(6) 檢討現行業務（工作）績效之評鑑規定，落實考核各項績效評比，允適辦理獎懲，發揮激勵及督促效果，切實達成財務效益。

上述各事項，經函請臺東縣政府衡酌收支狀況，妥籌財源及有效節流。據復：1.在開源方面，(1) 落實房屋稅、地價稅清查，訂定娛樂稅稅籍清查、印花稅應稅憑證檢查、車輛清查及使用牌照稅欠稅案件繳款書送達計畫；加強欠稅清理，除加強送達取證外，亦藉由各種集會場合宣導稅務法令，並運用「地方稅資訊應用系統」積極清理。(2) 加強辦理應收未收罰鍰催收作業，積極清理執行憑證，提升徵起成效。(3) 經新增規費及罰鍰項目計 16 項。(4) 辦理地價調查，並召開地價評議委員會評定地價。(5) 將加強各單位確實提報開源績效，發揮激勵及正面效果。(6) 設置「臺東縣政府促進重大投資發展輔導小組」並加強協調，縮短投資案之作業流程；另為獎勵民間投資，促進產業發展，研擬「臺東縣政府獎勵民間投資自治條例」，期能藉由訂定租、稅及融資補貼等優惠措施，增加投資誘因；2.在節流方面，(1) 該府將積極督促各單位於有限預算額度內，發揮最大效能。(2) 依經費節約措施，檢討撙節支出。(3) 已針對各項補助經費訂定相關補助審查要點及考核機制。(4) 透過人力評鑑機制管控員額，並將積極運用志工人力委外業務，以節省人事費。(5) 訂定「臺東縣縣有房地提供使用要點」使更具彈性及效益性之管理。(6) 訂有「臺東縣政府辦理開源節流獎勵實施要點」，發揮激勵及督促效果。

(二) 年度施政計畫執行績效，有待督促提升

依臺東縣政府編製本年度（99 年 12 月份）重大施政計畫列管案件執行情形報表，列管計畫 118 項，執行進度超前者 17 件、進度符合者 58 件，進度落後者 43 件（其中未達 80%者 17 件）。經分析進度落後原因，大致為決標籤約較遲，依契約進度辦理履約或施工中、配合管線施作或變更設計停工及申報展延工期、年度經費調整延後等，惟尚有多項差異有待檢討改善：1.預算編列過高或估列不實，肇致經費未能妥適運用，如辦理中低收入戶老人生活津貼預算 9,000 萬元超越實際需求 7,700 萬元；國民年金保險保費補助預算 6,000 萬元超越實際需求 4,000 萬元；老人送餐服務預算 1,000 萬元，實際服務量未達預估量之落差大。2.預算編列與計畫未能配合，以致

執行脫節，如殯葬設施示範計畫第 2 期-海端鄉骨灰（骸）存放處所預算 2,000 萬元，因涉及環評，須延至第 1 期完工後始得施工，經費註銷；原住民保留地森林保育計畫預算 1,375 萬元，因有實施項目認定疑議，未能撥付禁伐補償金。3.未能依預算年度如期執行，如水利設施復建工程預算 9 億 2,870 萬餘元，因核定較遲或用地問題，僅完工 7 件，施工中 16 件；知本商圈優質環境改造計畫預算 770 萬元，為避免未來都更及重劃計畫重疊或衝突，多次調整延宕。4.發包作業不順利，影響執行進度，如豐里橋新建工程預算 2 億 300 萬元，因多次流標，延宕開工施作；災害重建區產業重建計畫-原鄉特色產業預算 1,950 萬元未及年度完成，須辦理保留。5.未先取得施工用地造成預算執行困難，如太麻里溪莫拉克颱風災害復建工程預算 11 億 7,600 萬元，因堤線延伸肇致工程用地徵收作業發生阻礙；臺東市富岡里城鄉風貌水岸空間營造計畫第一期工程預算 775 萬餘元，因用地未取得而撤案。綜上，未嚴格控管計畫期程，以致延宕影響執行績效，經函請宜督辦改善。據復：該府為避免執行作業疏失情形持續發生，將再次函文各計畫執行單位確實檢討改進，妥為規劃因應，以利提升計畫執行績效。

（三）臺東縣垃圾焚化廠 BOO 案履約爭議經仲裁後之處理程序，允宜積極檢討妥籌因應措施，期發揮財務效益

臺東縣政府於民國 90 年 1 月 9 日與達和大豐環保股份有限公司簽訂「台東縣 BOO 垃圾焚化廠興建及營運工作—垃圾委託焚化處理契約」，由該公司負責興建及營運，並擁有該垃圾焚化廠，再由該府委託其處理垃圾焚化工作，並支付相關費用。該公司於民國 98 年 7 月 27 日向中華民國仲裁協會聲請仲裁，據該會於民國 100 年 3 月 30 日以 98 年仲聲和字第 76 號作成仲裁判斷，本案契約終止，該府應給付該公司建設費 17 億 8,714 萬餘元及可預期



臺東縣垃圾焚化廠（100 年 5 月 4 日拍攝）

利潤 1 億 7,950 萬餘元。有關該垃圾焚化廠 BOO 合約仲裁案經調閱結果，核有：1.垃圾焚化廠之廠區配置及廠房面積有所變動，未適時督促民間廠商辦理相關計畫變更，履約管理審查未積極、周延，致衍生重大履約爭議，影響計畫之執行；2.有關開發計畫圖、免建造及興辦事業計畫等相關變更程序迄未完成，延宕垃圾焚化廠之運（商）轉，亟待積極完成後續相關證照之變更；3.仲裁判斷限期協同辦理垃圾焚化廠資產移轉程序，且移轉工作事涉相關專業，加以廠區範圍遼闊，亟待積極妥籌因應，並預為研擬財產管理及安全維護等計畫；4.履約爭議經仲裁所須支付鉅額補償費，宜及早妥籌因應，避免陷入財政窘困境地等缺失，經函請該府注意辦理。據復：1.已確實檢討，避免發生類似情事而影響計畫之執行；2.原契約執行過程中未完成之開發計畫圖變

更、免建照及興辦事業計畫等相關變更程序，將積極辦理後續相關證照之變更；3.焚化廠設施屬專業領域，將委託專業顧問公司協助辦理財產點交、設備清點、造冊及設備損壞程度檢查等必要工作，及詳加規劃財產管理；4.該府循依預算法第 88 條規定，以一般廢棄物清除處理基金先行舉債償還（就銀行現行借款利息 1%優於延遲給付利息 5%），對於舉借債務部分亦積極向中央爭取補助，目前經經建會初步同意，本案按原推動方案 20 年補助 21.07 億餘元；倘若中央補助款能順利取得，則未來該府面臨之利息壓力則相對減輕。

（四）允宜研謀妥善整治卑南溪揚塵最佳防制工法，以改善空氣品質

臺東縣卑南溪屬中央管河川，全長約 84.35 公里，為縣境內第一大溪，流經 7 個鄉鎮市，由臺東市出海，管理單位為經濟部水利署第八河川局。為降低河床裸露地揚塵風吹砂，影響民眾生活與健康，臺東縣政府民國 99 年 5 月 18 日函請該局繼續開放種植西瓜外，並逐年編列預算，進行河口區至臺東大橋間，築砂堤擋水增加水覆蓋區，高灘地進行植栽工程等，以防止風砂揚塵產生。依卑



臺東縣卑南溪（100 年 5 月 4 日拍攝）

南溪揚塵防制計畫（分 4 年預算，民國 99 至 102 年執行），本年度縣追加預算 1,068 萬元，配合第八河川局 1,000 萬元，合計 2,068 萬元，計畫共築砂堤 16 座，擋水覆蓋裸露河床地，防止風砂揚塵。卑南溪出海口裸露河床面積廣達 100 公頃以上，由縣環保局鋪設管路噴帶等設備，利用抽水機抽取河床伏流水噴灑於河床裸露地表，增加砂土重量抑制揚塵，民國 99 年 9 月開始至 12 月底施作面積約 10 公頃，另開闢車行便道供車輛行駛噴灑水；相對第八河川局採空中施放碘化銀，以化雲為雨水，使砂塵因含水量重而不易飛揚，亦研擬於河口防風林植栽、延伸右岸堤防坡面植生，並設滯水工程及引水路改善。綜上，使用軟管抽取地下水噴灑河床裸露地，或於中華大橋兩旁架設自走式噴灑設備系統，或使用水車噴灑附著河床裸露地表面之細砂粉塵，進行大面積灑水增加砂石重量使不易揚起，係採治標方式噴水抑制揚塵，需耗費大量成本，卻不能根治。卑南溪揚塵係大自然現象形成，為特殊地理環境長期待解決問題。經函請該府允宜與河川主管機關研商確立整治權責，並邀聘專家學者研議評估，探尋長遠可行性固砂減塵之有效方法，減少砂塵迷漫對百姓健康構成威脅，並減輕財政負荷。據復：該府已邀集經濟部水利署第八河川局、縣政府建設處水利科、環境保護局等單位相關業務承辦主管及人員，召開「卑南溪揚塵防制工法研商會議」，研商卑南溪揚塵防制工法及討論各單位配合辦理事項。其河川揚塵防制改善工作較長遠以及治本方法，則應由河川管理權責機關經濟部水利署第八河川局負責研擬或聘請專家學者指導或提供有效防制方法及對策等。

（五）行銷南島文化節等大型文化產業觀光活動，允宜審慎及早妥謀規劃

南島文化節系列活動主軸，是邀請南島民族國家，再搭配臺灣原住民各族群，進行文化藝術的展演，同時推動在地文化、農產品的促銷，經費除臺東縣政府自籌外，尤需仰賴中央補助。執行結果「2010 臺東南島文化節」計耗費 1,353 萬餘元（縣自籌 783 萬餘元、行政院原住民族委員會補助 400 萬元、交通部觀光局補助 150 萬元、行政院新聞局補助 20 萬元），據活動成效報告，民國 99 年 11 月 19 至 27 日活動期間，推估參觀人數 1 萬 5 千人次，吸引 3 萬人次到訪消費，僅創造 1,000 萬元商業產值。另據事後檢討結果，在籌劃方面係事前準備不足，核定補助較遲，影響後續招標作業及壓縮規劃期程，因活動宣傳期程較短，無法有效發揮媒宣效益；在顧客方面因臺東縣距離較遠、交通不便，旅宿成本比其他地區高，影響外縣市遊客或國際觀光客到訪。在活動內容因年來活內容、展演內容未有較大的創新或推陳布新之舉，且在文化、藝術之功能方面未擴大「傳播與教育」的能量，致活動未有高潮及新鮮感。該府為廣納各界意見，爭取更充裕擘劃期間及經費挹注，未來將規劃每 2 年舉辦 1 次，並賡續辦理南島文化園區計畫的執行。經查「2010 南島文化節」整體內容雖相較往年豐富，惟活動內容較為單調、呆板，且場地過於分散，未引起共鳴與聚焦，另參訪過程未有其他觀光資源與優勢之配合以吸引遊客，來行銷南島文化特質、文化產業，增進「行銷臺灣、行銷臺東」目標的達成。經函請嗣後有關大型文化產業（如藝術、體能競技、地質、風俗、宗教、會展、美食等）觀光活動，允宜審慎及早妥謀規劃，並參考其他市縣或經年辦理類似活動之經驗，藉以研謀改進活動項目及舉辦方式，帶動臺東觀光及創造週邊效益，成為南島文化的重鎮。據復：經檢討改為每 2 年舉辦 1 次，對於 2012 年南島文化節活動之規劃及其進程，整合有關資源及人力組成跨單位籌備小組來執行；招標委外作業，按原定期程及預算金額辦理，將要求廠商具體規劃有關引客、集客作為；結合旅宿業者，吸引國內外遊客到訪；活動場地考量周邊腹地、交通便利性等因素，並規劃提供接駁車載客邀集原住民相關專業人士會商，研謀改進活動項目，提升活動附加效益。

（六）河川治理允宜有長遠妥善規劃，配合公權力積極執行

臺東縣政府經管知本溪等 29 條河川，部分河川區域劃定（如馬武溪等）未依河川管理辦法第 7 條規定，報經中央主管機關（經濟部）核定，並完成公告程序；亦未依同法第 14 條規定釐訂分年分期實施計畫，欠缺建立審議作業機制；又分年分期實施計畫亦未依第 3 條、4 條規定，妥適研訂治理計畫。目前河川整治係依現況需要酌情辦理，或由公所提報再派員勘察，依現場實際需要執行，致未能澈底整治。本年度水利防洪工程預算 3 億 8,404 萬餘元、保留數 2 億 3,794 萬餘元、賸餘 1 億 683 萬餘元；水利災後重建工程預算 24 億 1,163 萬餘元、保留數 14 億 381 萬餘元、賸餘 3 億 8,817 萬餘元，保留原因主要係用地未取得、受颱風影響施工、或核定計畫較遲

履約中；賸餘原因係註銷計畫、民眾抗爭減少施作，工程發包及實際結算賸餘。經分析未達預期治理成效情由，主要是未能積極溝通取得用地或事先完成土地徵收，又受限於私有土地徵收作業時程冗長，未及完成，以致工程暫停或註銷，影響工程施作及預算執行成效，相對減少上級補助款（如本年度計畫型補助款註銷莫拉克災後重建補助縣管河川及排水重建工程 3 億 5,050 萬餘元），有待及時發揮公權力，加速用地徵收期程與工程推動執行。又臺東縣因莫拉克風災復建

工程量遠超過往年，尤以河川整治最應急，有待整合協助資源與人力始達成效。縣管河川流域以太麻里溪面積 217.53 平方公里最廣，其長度 35.20 公里大部分流經脆弱岩層，主流坡降達 6.4%，亦是全國最陡河川之一，上游約有土方 7,600 萬立方公尺需要清疏，本年度辦理莫拉克風災復建工程僅疏濬約 6.5 公里，為使太麻里溪水患的整治能有所成效，經函請該府除需有經費及技術外，允應有長遠妥善規劃，並配合公權力積極辦理，以免延誤整治，面臨汛期徒勞無功。據復：該府相關用地取得作業，日後將由專責小組（處長或副處長召集）辦理，以確實縮短作業之時程；太麻里溪、知本溪水道治理計畫堤防預定線圖已公告，利嘉溪刻正由經濟部水利署水利規劃試驗所辦理規劃，太平溪、文里溪、富家溪及馬武溪刻正由第八河川局辦理規劃，其餘縣管河川計 22 條將於民國 102 年底籌備財源進行規劃。

（七）應付保留數占預算比率仍屬偏高，允宜督促所屬積極執行

本年度臺東縣歲出總預算數 182 億 3,806 萬餘元，執行結果，須轉入下年度繼續執行之應付保留數 41 億 2,729 萬餘元，約占總預算數 22.63%，與上（98）年度同項金額 17 億 1,493 萬餘元，及同項比率 11.73% 相較，增加 24 億 1,236 萬餘元（比率增加 10.90%），亦較民國 95 至 97 年度之 13 億 8,050 萬餘元（11.37%）、16 億 8,834 萬餘元（13.63%）及 15 億 1,911 萬餘元（11.39%）為高，預算執行績效仍待提升。揆其主要原因係：

1. 工程規劃設計中、或規劃設計欠周致需變更設計、或
2. 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；
3. 因前置作業未妥善，遭民眾抗爭致用地尚未取得或未辦妥徵收手續，計畫停頓；
4. 未積極運用

臺東縣政府水利防洪工程經費簡明表

單位：新臺幣百萬元

年度	預算數	決算數	保留數	賸餘數
96	319	309	200	10
97	133	110	47	22
98	82	35	13	47
99	384	277	237	106

資料來源：1. 整理自臺東縣政府預、決算書。

2. 辦理工作：易淹水地區水患治理、水利建造物興建維護、河川疏濬、排水清淤、土石標售、水源保育與回饋計畫。

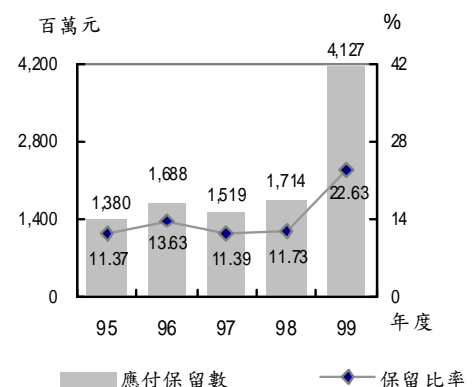


圖 歲出應付保留情形

預算法第 39 條之意旨辦理繼續經費之編擬，致工期跨年度之資本支出須辦理保留。另以前年度歲出轉入數 20 億 9,132 萬餘元，須轉入下年度繼續處理之未結清數達 2 億 7,650 萬餘元（13.22 %），為提升以後年度預算執行績效。經函請督促所屬各機關注意確實依「縣（市）單位預算執行要點」規定積極執行。據復：主要係莫拉克颱風災後復建工程期程跨年度，未及於年度內完成，將督促各單位確實依「縣（市）單位預算執行要點」第 20 點規定加強預算執行，每季檢討預算執行落後情形並積極改進，避免發生進度落後及經費鉅額保留情形。

（八）公共債務餘額依然龐鉅，允應妥為因應

截至本年底止，臺東縣政府舉借之一年以上公共債務未償餘額 33 億 5,555 萬餘元，連同未滿一年公共債務未償餘額 29 億 5,617 萬餘元，合計 63 億 1,172 萬餘元，雖較上（98）年度未償餘額 69 億 5,145 萬餘元減少，惟公共債務未償餘額依然龐鉅，又垃圾焚化廠因履約爭議，經仲裁案於民國 100 年 3 月 30

臺東縣政府公共債務簡明表

單位：新臺幣百萬元

年度 公共債務	95	96	97	98	99
一年以上	3,525	3,600	3,371	4,156	3,355
未滿一年	2,141	2,636	2,640	2,795	2,956
總計	5,666	6,236	6,012	6,951	6,311

資料來源：整理自臺東縣政府決算書。

日結果，該府需支付廠商 19 億 6,664 萬餘元之款項，鉅額款項籌措將加重財政負擔，經函請允宜注意公共債務法舉債規範及為適法之處理。據復：將致力提升各項支出之效益，並落實開源措施，以求改善財政窘境，增加地方收入。另對於各項政務之執行，亦加強辦理節流作業，審慎衡酌財政能力及經費來源，嚴格控制預算經費支出，並向專戶調度以節省利息支出，儘量避免過度仰賴舉債支應政事支出，並依循公共債務法規定，持續加強債務管理；至期後之垃圾焚化廠經仲裁判斷需支付廠商相關費用部分，係由所屬環保局主管之一般廢棄物清除處理基金向銀行辦理貸款償還，屬自償性債務，依規定得不列入該府債限。

（九）原住民族地區自來水及簡易自來水供水系統建設情形存有缺失，有待檢討改進

本年度抽查臺東縣政府辦理原住民族地區自來水及簡易自來水供水系統建設案件計 12 件，總核定經費 1 億 1,143 萬元。查核結果，核有：1.委託技術服務採購招標作業延遲，致規劃報告逾期提送經濟部水利署；2.未於工程發包前取得土地使用同意權及水權申請，致影響工程進度；3.簡易自來水工程規劃設計內容，未依規定會同臺灣自來水股份有限公司審核；4.未積極督導部落簡易自來水設施營運及管理缺失，經函請檢討改進。據復：1.嗣後辦理類似案件，依規定期限內完成；2.日後依照規定督導工程用地取得，並於規劃設計時一併取得土地使用同意權及水權申請；3.已通知相關單位，嗣後相關補助案件應依規定辦理審核；4.已完成全縣原住民族地區簡易自來水設施之調查統計，並依規定辦理督導。

（十）營建剩餘土石方交換利用作業情形存有缺失，亟待檢討改進

臺東縣政府最近 3 年（民國 97 至 99 年）辦理工程出（需）土石方達申報交換利用門檻之工程案件計 6 件，總工程契約金額 3 億 8,724 萬餘元，其中棄方數量 9 萬餘立方公尺，處理費 717 萬餘元。查核結果，核有：1.工程主辦單位未勾稽查察工程餘土流向；2.土石方撮合交換及督導考核機制迄今闕如；3.工程出土數量逾一定規模，未上網申報土石方交換資訊及尋求撮合交換機會；4.技術服務契約範本未明訂規劃設計階段即應提出明確之餘土處理建議等缺失，經函請檢討改進。據復：1.已完成勾稽查核，爾後確實依規定辦理；2.臺東縣營建剩餘土石方管理自治條例（草案）已排入議會定期會審議，嗣後並加強土石方撮合成功率及辦理相關教育訓練課程；3.未上網申報土石方交換資訊及尋求撮合交換機會，確有未妥，爾後依規定辦理；4.技術服務契約範本已採用工程會訂頒範本，爾後並加強審查。

（十一）臺東縣地方教育發展基金所屬部分學校執行財務收支之共同性缺失事項，宜督促各校檢討改進

本年度抽查臺東縣屬 14 所國民小學財務收支情形，核有下列共同性缺失：1.內部控制及會計事務方面：收據管制作業未臻嚴謹；出納事務未依規定隨時登入相關備查簿；公款未直接付予債權人，交由出納或教職員工提領現金轉付第三人；教師代領學生獎助學金及註冊費補助款，轉發作業乏管控機制；員工墊支未於支出憑證內註明；收據未編號且開立時未填寫收款日期，未依規定期限繳存學校專戶；收付款項未依規定及時登記現金出納備查簿；部分代辦經費科目支付各項人事費用，其入出帳金額存有差異；接受外界捐贈款項未依規定報請監督機關備查，與至少每 6 個月應刊登捐贈人之同意公布之資料及辦理情形；未由出納人員編製差額解釋表；以前年度預付款項未依規定轉正或收回；2.事務管理方面：財產或非消耗品採購驗收後未為增加登記；未依規定收取員生消費合作社使用土地及房屋租金；扣繳公有宿舍房租津貼與應扣回金額不符；未依規定實施盤點財產或非消耗品；財產物品未依「財物標準分類」編號黏訂標籤；3.學校辦理午餐方面：未覈實計算用餐人數，徒增午餐經費支出；未依午餐合約規定向承商收取廚房水電費；已依午餐合約向承商收取水電費，未依規定繳庫等。上述缺失經函請臺東縣政府督促各校注意依規定辦理。據復：已函請各學校依規定辦理。

（十二）公益彩券基金福利業務執行情形仍待加強

臺東縣公益彩券基金本年度執行兒童及少年、婦女、老人、身心障礙者等福利計畫與社會救助及其他社福等 6 項計畫，經抽查結果核有：1.勞務採購契約書未明訂督導考核規範及確實執行；2.公益彩券盈餘未積極運用；3.未落實社會福利資訊便民服務等缺失，經函請臺東縣政府檢討改進。據復：1.已依內政部規定建立復康巴士輔導查核季報表，每月最後一週擇日對復康巴士服務委外辦理單位進行不定期督導考核；2.該府將確實檢討改進，詳實擬定需求計畫，核實編列

預算，以符實際；3.已於民國 99 年 12 月 31 日發包建置新網頁，預計民國 100 年 12 月 31 日建置完成，屆時將社會福利相關資訊一併上傳至該府網頁。

（十三）臺東縣肉品市場股份有限公司允宜配合時程採用國際會計準則

行政院金融監督管理委員會業已宣布民國 102 年起，國內上市櫃公司、興櫃公司及金管會主管之金融業應採用國際會計準則（IFRS）編製財務報表；非上市上櫃及興櫃之公開發行公司則自民國 104 年開始適用。該公司雖非上述類型，惟屬政府營業基金，仍適用國際會計準則編製財務報表，經函請確實辦理。據復：將規劃參與有關國際會計準則講習課程，並於民國 105 年依規定配合辦理。

（十四）臺東縣政府及所屬學校辦理振興經濟擴大公共建設投資—加速國中小老舊校舍及相關設備補強整建計畫之拆除重建工程，未妥善規劃老舊校舍改建或補強計畫，致無法依核定執行方式及期程辦理，影響計畫執行成效

臺東縣政府及臺東縣東河鄉東河國民小學辦理振興經濟擴大公共建設投資—加速國中小老舊校舍及相關設備補強整建計畫之拆除重建工程，總經費 3,885 萬餘元。

經調查其執行過程，核有：1.臺東縣政府對於經專業評估有安全顧慮之學校，未依規定訂定安全管理計畫，致未妥善規劃老舊校舍改建或補強計畫，影響學校師生安全；2.未經完成校舍耐震能力詳細評估或同等級之安全鑑定，即



提報拆除重建項目，致無法依核定執行方式辦理，影響計畫執行成效；3.不當將已核定列入一般性補助計畫之老舊校舍整建工程重複提列擴大公共建設投資特別預算辦理；預算達成率偏低及計畫執行進度嚴重落後；4.未切實檢討招標流標原因及工程設計內容有無浪費、不經濟情事，致工程流標及經費不足問題未能有效解決；未督促所屬依核定計畫辦理發包，且貿然變更計畫執行方式，致拆除重建工程中輟，補助經費流失；5.東河國民小學未遵照臺東縣政府指示，確實按核定經費積極辦理招標作業，且未落實工程設計成果審查，對於縣府之行政指導置之不理，延宕老舊校舍拆除重建工程進度，致師生仍繼續使用報廢校舍等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定，函請臺東縣縣長查明妥處，並於民國 99 年 9 月 10 日報告監察院。嗣經該府查處結果，研提 1.已訂定「國中小校舍耐震評估、補強及拆除重建工程之安全管理計畫」，據以辦理相關校舍耐震、補強、拆除重建、詳細評估作業，並持續修訂該計畫，以維護校園整體安全；2.將確實辦理校舍耐震詳評，並依評估結果編列相關補強及拆除重建工程經費，進行後續整建工作；3.爾後提報計畫需求，必先行確認計畫經費是否已核

定；並檢討於日後重大建設計畫確實列管，以有效控管作業期程，且於計畫執行遭遇困難時，積極尋求妥適解決方案，以使計畫執行順遂；4.考量學校承辦人員缺乏工程相關專業知識、辦理經驗，於執行上遇困難時，缺乏解決問題之能力，且人員異動頻繁，相關經驗無法累積，造成工作執行困頓，為解決上述困難，已於教育處成立工程執行小組，邀集具備工程採購相關專業背景之人員，負責執行學校大型工程案，以避免效能過低情事再度發生；5.已辦理報廢校舍拆除，並於民國 100 年度編列重建預算，加速辦理，以建構優質教育環境等改善措施。

（十五）臺東縣政府辦理徵求民間參與杉原海水浴場經營案之興建暨營運執行績效，進度嚴重落後，復因開發前未依法實施環境影響評估，衍生環評爭議停工，且經行政法院判決停止一切開發行為，致營運日期遙不可期

臺東縣政府辦理徵求民間參與杉原海水浴場經營案興建暨營運，特許年限 50 年，民間機構預計投資金額 3 億 1,000 萬元，並自民國 94 年間開始興建，預定民國 96 年 6 月開始營運。嗣因興建進度嚴重落後，復因開發前未依法實施環境影響評估，遭環保團體陳情抗議，並提起行政訴訟，衍生環評爭議停工。經調查其執行過程，核有：



杉原海水浴場（99 年 6 月 9 日拍攝）

1.開發案已達應辦理環境影響評估規模，該府未督促民間機構於開發前先進行環評；不當配合民間機構辦理土地合併及分割作業，規避實施環評；行政訴訟期間，未充分斟酌相關事項，仍有條件通過環評，肇致行政訴訟事件不斷，損及政府形象；2.開發期間，該府未善盡監督及管理責任，致發生工程廢棄土任意棄置沙灘，傷害生態環境之重大違失事件；於開始營運前，未能依契約規定督促民間機構有效維持海水浴場原有水域遊憩服務水準，致影響民眾及遊客之親水需求；3.投資興建進度嚴重落後，該府未適時通知期限改善；對於完工期限爭議，迄未召開協調委員會以解決爭議，且經高雄高等行政法院判決停止一切開發行為，致開發案之開始營運日期遙不可期等未盡職責及效能過低情事。已依審計法第 69 條規定，函請臺東縣縣長查明妥處，並於民國 99 年 10 月 19 日報告監察院。



東方輪（100 年 5 月 4 日拍攝）

（十六）耗費鉅資建造之東方輪長期閒置，財務效能嚴重低落

臺東縣政府擘劃蘭嶼離島海上交通政策，耗費公帑 7,100 萬元建造客貨兩用交通船東方輪，及撥交蘭嶼鄉公所接管情形，該船自民國 91 年 3 月 26 日驗收完成迄今 9

年，期間僅於民國 94 年 4 月至民國 95 年 4 月期間行駛 1 年，前後閒置、停航期間逾 8 年。經調查其執行過程，核有：1.該府規劃籌建東方輪未審慎評估後續經營管理等相關配套措施，逕行裁撤航線之經營主體輪船管理處，喪失航運許可，決策失當；2.未考量蘭嶼鄉公所人力及航運經營專業能力，貿然將東方輪移撥該公所經營，導致後續營運問題，亦未能及時協助有效解決，未善盡主管機關職責；3.東方輪長期閒置未見督促並積極研謀具體改善措施，虛擲鉅額公帑等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條規定，函請臺東縣縣長查明妥處，並於民國 99 年 6 月 28 日報告監察院。

(十七)部分機關學校經管之專戶存款，未依會計法及行政院主計處相關函示規定覈實處理，致未透列會計帳表情形嚴重

公庫法第 2 條第 1 項規定，公庫經管政府現金、票據、證券及其他財物；第 3 條第 1 項規定，各級公庫關於現金、票據、證券之出納、保管、移轉等之保管事務，除法律另有規定外，依規定委託銀行代理。會計法第 3 條規定，政府及其所屬機關對於現金、票據、證券之出納、保管、移轉，應為詳確之會計。經調查結果，截至民國 99 年 10 月 31 日止，臺東縣政府所屬機關學校公款未透列會計帳表情形者，計有 44 個機關單位、73 個帳戶數、金額 263 萬餘元，顯示各機關單位未確實依行政院主計處相關函示積極清查並適法處理。又該等未透列會計帳表之帳戶，部分係於行政院主計處 92 年函示清查前即已存在，部分帳戶係於該函示清查後開立之帳戶仍有未予入帳者，均顯示各該機關單位未確實依行政院主計處相關函示積極清理，致公款有未透列會計帳表情形。另臺東縣政府對於各項帳戶或雖訂有專戶存管款項管理要點，惟機關學校未落實執行，該府亦未建立定期或不定期檢核機制，帳戶之列管與督導考核機制未臻健全。綜上，經管公款有未透列會計帳表情形，肇因管理機制未周全，又部分機關未依規定設置專戶存款，致生缺漏，且未確實依會計法、公庫法、行政院主計處相關函示，積極清查及研謀改善措施，致類此經管公款未透列會計帳表情事重複發生，顯有未盡職責情事。經依審計法第 69 條規定，函請臺東縣縣長查明妥處，案由本室提供審計部桃園縣審計室彙整相關缺失，於民國 99 年 12 月 30 日報告監察院。嗣經臺東縣政府研提已配合 99 年度帳務檢查列入查核重點，及對未依規定核准即先行設立帳戶之學校追究失職人員責任；為利管理，刻正辦理該府及所屬機關學校設立帳戶資料電子化作業，並繼續辦理定期或不定期檢核，以落實帳戶列管與督導考核機制等改善措施。

本室對於上列各項重要審核意見聲復結果及改進措施，已列管繼續注意其後續辦理情形。

六、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 98 年度總決算審核報告所列重要審核意見計 22 項，其中（一）允宜衡酌收支

狀況，妥謀開源及節流措施；（二）歲出預算保留金額依然龐鉅，允宜督促所屬積極執行；（三）公共債務餘額大幅擴增，允應積極妥為因應；（四）基金所屬部分學校執行財務收支之共同性缺失事項，宜督促各校檢討改進等 4 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，茲再綜合研提審核意見詳「五、重要審核意見（一）、（七）、（八）、（十一）」，通知再檢討改善外，其餘（一）允宜積極評估並導入施政績效管理制度，以提升施政效能；（二）執行推動節約能源計畫存有缺失，亟待檢討改善；（三）未訂定殯葬設施基金管理委員會之組織及審議程序，亦未定期查核轄區內殯葬設施並辦理評鑑；（四）機關學校經管專戶存款使用情形亟待研謀改善，以降低資金控管風險及防杜流弊；（五）莫拉克颱風勸募款項或接受外界主動捐款收支運用成效未盡理想；（六）公益彩券基金福利業務執行情形有待加強；（七）臺東縣原住民文化會館經營結果不足支應年度應償還之債務數額，有待積極檢討開源節流措施；（八）臺東縣肉品市場股份有限公司內部控制及計畫實施仍需檢討改善；（九）重大採購計畫執行進度落後，預算執行率偏低，亟待積極研謀改善；（十）污水下水道建設執行情形未如預期，有待檢討改進；（十一）已建置完成之寬頻管道租用率偏低且租金收入不如預期，亟待積極研謀改善；（十二）營建剩餘土石方處理相關法規宜積極檢討修正，收容處理場所應及早籌謀設置；（十三）辦理異質採購最低標決標案缺失頻仍，有待檢討改進；（十四）機關辦理採購其主（會）計及有關單位暨上級機關權責之實施未落實，有待檢討改進；（十五）大武漁港疏浚成效不彰及港區堆置龐大土方迄未處理，影響漁港設施應有功能，亟待研謀改善；（十六）執行中央補助地方政府公共建設計畫 583 億餘元情形存有缺失，亟待檢討改善；（十七）「國民中、小學增置專長教師方案」執行情形有待改進；（十八）學校閒置校舍之管理及再利用，允宜妥謀善策等 18 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

叁、社會處主管

社會處主管僅臺東縣立托兒所 1 個單位預算機關，係依據「臺東縣立托兒所組織規程」設置。其主要職掌為收托學齡前幼兒，透過各項生活訓練及知能學習，以培養兒童良好生活習慣。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 2 項，下分工作計畫 2 項，執行結果，尚能依照預定進度實施。

（二）預算執行之審核

1. 歲入預算數 330 萬餘元，決算審核結果，修正增列歲入實現數 168 萬元，主要係增列保

育費收入實現數，審定實現數 351 萬餘元（106.51%），較預算超收 21 萬餘元（6.51%），主要係幼兒保育費收入較預算增加。

2. 歲出預算數 1,235 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,150 萬餘元（93.19%），較預算賸餘 84 萬餘元（6.81%），主要係人事費賸餘。

（三）重要審核意見

內部控制未臻嚴謹，有待檢討改進

臺東縣立托兒所本年度財務收支，經抽查結果核有：（1）未落實「健全財務秩序與強化內部控制實施方案」，以強化機關內部控制機制；（2）保育費收入未即時清理繳庫；（3）自行收納款項空白收據未由會計單位保管；（4）開立支票受款人非政府債權人，由出納提領現金轉付等缺失，經函請檢討改進。據復：（1）已訂定強化內部控制實施方案，嗣後將確實執行；（2）已清理繳庫 168 萬元；（3）自行收納款項空白收據業交由會計人員保管與登記控管；（4）通知業者開立帳戶或申請統編，以利匯款或支票給付。

本室對於上列重要審核意見聲復結果及改進措施，已列管繼續注意其後續辦理情形。

肆、農業處主管

農業處主管僅臺東縣動物防疫所 1 個單位預算機關。係依據「臺東縣動物防疫所組織規程」設置，主要職掌為辦理轄區內動物傳染病之預防、防疫、檢診、調查、研究及處理，輸入動物之追蹤檢疫，與動物藥品品質抽驗及處理等事項。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 6 項，執行結果，尚能依照預定進度實施。

（二）預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 485 萬餘元，經追加預算 38 萬餘元，合計 524 萬餘元。決算審核結果，審定實現數 517 萬餘元（98.65%），較預算短收 7 萬餘元（1.35%），主要係上級政府補助收入較預算減少。

2. 歲出原編列預算數 2,601 萬餘元，經追加預算 98 萬餘元及動支第二預備金 14 萬餘元，合計 2,714 萬餘元。決算審核結果，審定實現數 2,600 萬餘元（95.82%），較預算賸餘 113 萬餘元（4.18%），主要係人事費賸餘。

（三）上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 98 年度總決算審核報告所列重要審核意見，計有：1.允應積極爭取補助加強辦理犬隻絕育業務，以期從源頭及政策面減少流浪動物衍生之問題，並降低社會成本；2.允宜加強宣導犬貓絕育觀念，並積極洽請協助，以紓解經費拮据及改善過度繁殖問題等 2 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

伍、地政處主管

地政處主管計有臺東、成功、關山及太麻里地政事務所等 4 個單位預算機關，係依據「臺東縣各地政事務所組織規程」設置，掌理轄內土地與建物之測量、登記、地目變更及地目等則銓定調整、地籍管理、地價業務、地權調整、土地利用及其他有關地政業務等事項。茲將本年度決算審核結果說明如次：

（一）計畫實施之查核

業務計畫 12 項，下分工作計畫 28 項，其中已執行完成者 23 項，尚有 5 項仍在繼續執行，主要係臺東及關山地政事務所之測量業務工作計畫，因配合委辦機關計畫變更，無法於年度內完成，仍須繼續執行；關山地政事務所設備採購案，年度內未及完成，仍須繼續執行。

（二）預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 4,984 萬餘元，經追加預算 65 萬元，合計 5,049 萬餘元。決算審核結果，審定實現數 5,018 萬餘元（99.39%），較預算短收 30 萬餘元（0.61%），主要係辦理登記及測量案件較預計減少。

2. 歲出原編列預算數 1 億 5,488 萬餘元，經追加預算 65 萬元，合計 1 億 5,553 萬餘元。決算審核結果，審定實現數 1 億 4,964 萬餘元（96.22%），應付保留數 126 萬餘元（0.81%），保留原因詳「（一）計畫實施之查核」說明，合計決算審定數為 1 億 5,090 萬餘元，較預算賸餘 462 萬餘元（2.97%），主要係人事費賸餘。

3. 以前年度歲出轉入數計 113 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 113 萬餘元（99.95%），減免數 600 元（0.05%），係設備採購案結餘款。

（三）上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 98 年度總決算審核報告所列重要審核意見，計有：1.內部控制未臻嚴謹，有待檢討加強；2.未依土地登記作業程序辦理收件及計收規費等 2 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

陸、稅務局主管

稅務局主管僅臺東縣稅務局 1 個單位預算機關，係依據「臺東縣稅務局組織規程」設置，主要職掌為辦理本縣稅捐稽徵業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

（一）計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 7 項，其中已經執行完成者 6 項，尚有 1 項仍在繼續執行，係地價稅繳款書（含催繳）及納稅查詢單列印、封裝與投遞委託作業勞務採購案尚未履約完成，仍須繼續執行。

（二）預算執行之審核

1. 歲入預算數 7 億 9,126 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 8 億 2,465 萬餘元（104.22%），應收保留數 9,964 萬餘元（12.59%），合計決算審定數為 9 億 2,430 萬餘元，較預算超收 1 億 3,303 萬餘元（16.81%），主要係土地交易申報移轉案件成長、土地增值稅收入較預算增加。

2. 以前年度歲入轉入數計 2 億 4,334 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 4,581 萬餘元（18.83%），減免數 2,020 萬餘元（8.30%），主要係查定更正及註銷逾核課期或逾徵收期之稅額，應收保留數 1 億 7,732 萬餘元（72.87%），主要係滯納數已移送行政執行處催繳中。

3. 歲出預算數 1 億 1,383 萬元，決算審核結果，審定實現數 1 億 1,315 萬餘元（99.41%），應付保留數 12 萬餘元（0.11%），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 1,328 萬餘元，較預算賸餘 54 萬餘元（0.48%），主要係人事費及按業務需要減少支付之賸餘。

4. 以前年度歲出轉入數計 51 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 51 萬餘元（100%）。

（三）重要審核意見

1. 部分供農業使用之免稅私有房屋，惟基地業經改課地價稅及無償供政府機關公用或軍用之免稅私有房屋，久未再查明是否仍符合法定之免稅要件

依據房屋稅條例第15條第1項第4款規定：無償供政府機關公用或供軍用之私有房屋，免徵房屋稅，及第6款規定：專供飼養禽畜之房舍、培植農產品之溫室、稻米育苗中心作業室、人工繁殖場、抽水機房舍；專供農民自用之燻菸房、稻穀及茶葉烘乾機房、存放農機具倉庫及堆肥舍等私有房屋，免徵房屋稅。經就臺東縣稅務局提供之房屋稅課稅主檔篩選符合第6款核定免徵房屋稅之私有房屋共283筆，發現該等房舍既專供農業使用，其基地坐落依土地稅法相關規定亦應徵收田賦，惟查其中120筆房屋之基地坐落業經改課地價稅在案，各該房屋使用情形有無變更，及是否仍合於法定免稅要件，亟待查明；另再篩選符合第4款核定免徵房屋稅之私有房屋共

33筆，均已適用免稅多年，惟未再查明是否仍合於法定免稅要件等未盡周妥情事，經函請查明為適法之處理。據復：(1) 前揭120筆原符合房屋稅條例第15條第1項第6款規定免稅之房屋，經清查結果，改課房屋稅者69件，增加稅額4萬餘元；(2) 前揭33筆原符合房屋稅條例第15條第1項第4款規定免稅之房屋，經清查結果，改課房屋稅者3件，增加稅額1萬餘元。

2. 部分軍、公、教及國營事業人員核有欠繳稅款情形，允應儘速移送或通報轄管行政執行機關加強催繳，以利欠稅徵起

經運用有效之資料檔案勾稽結果，核有軍、公、教及國營事業人員欠繳稅款業已移送或再移送強制執行者407件，政府擴大就業方案等僱用期滿之短期僱工欠繳稅款已移送或取得執行憑證者81件，已完成送達取證待移送強制執行或取得執行憑證案件待再移送強制執行者68件。其中有尚待移送強制執行案件，允應移送轄管行政執行機關處理，並連同業已移送或再移送強制執行案件，逐件通報轄管行政執行機關加強催繳或扣薪；另政府近年大量僱用短期就業人員，其受僱期間多僅半年，甚難即時掌握其薪資所得，亦有待稽徵機關主動洽請各縣屬機關、學校、公營事業及鄉鎮市公所提供短期就業人員名冊，並就欠繳稅款者移送或通報行政執行機關採取適當措施，以爭取執行時效等未盡周妥情事，經函請注意改進。據復：已將待移送強制執行案件，移請轄管行政執行機關處理，並函請縣屬機關及各鄉鎮市公所通報進用短期就業人員名冊，以利清理欠稅。

本室對於上列各項重要審核意見聲復結果及改進措施，已列管繼續注意其後續辦理情形。

(四) 上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 98 年度總決算審核報告所列重要審核意見「房屋稅籍及使用情形清查作業尚待加強辦理，以維租稅公平並裕庫收」1 項，經核已依改善措施持續辦理中。

柒、警察局主管

警察局主管僅臺東縣警察局 1 個單位預算機關，係依據「警察法」第 8 條暨「臺東縣警察局組織規程」設置。主要職掌為負責轄區內警察行政及警衛實施等業務，並依法維持公共秩序，保護社會安全，防止一切危害，促進人民福利。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，其中已經執行完成者 7 項，尚有 4 項仍在繼續執行，主要係員警制服及行政人員服裝採購案年度內未及完成、受理報案服務態度全時數位錄影設備採購案，因投標廠商提出異議未能及時完成而辦理保留，仍須繼續執行。

（二）預算執行之審核

1. 歲入預算數 1 億 4,387 萬元，決算審核結果，審定實現數 1 億 1,786 萬餘元（81.93%），應收保留數 250 萬餘元（1.74%），合計決算審定數為 1 億 2,036 萬餘元，較預算短收 2,350 萬餘元（16.33%），主要係交通違規案件罰鍰收入減少。

2. 以前年度歲入轉入數計 241 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 241 萬餘元（100%）。

3. 歲出原編列預算數 14 億 8,589 萬餘元，經追加預算 4,886 萬元及動支第二預備金 137 萬餘元，合計 15 億 3,612 萬餘元。決算審核結果，審定實現數 15 億 613 萬餘元（98.05%），應付保留數 1,390 萬餘元（0.90%），保留原因詳「（一）計畫實施之查核」說明，合計決算審定數為 15 億 2,004 萬餘元，較預算賸餘 1,608 萬餘元（1.05%），主要係人事費賸餘及車輛油料費結餘。

4. 以前年度歲出轉入數計 1,732 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,719 萬餘元（99.24%），減免數 13 萬餘元（0.76%），主要係手（腳）銹採購案結餘款。

（三）重要審核意見

防彈裝備之實際配賦數量不足，有待檢討改進

臺東縣警察局獲撥之Ⅲ級防彈盾牌及防彈面罩等部分防彈裝備，實際配賦予各分局所屬分駐（派出）所之數量不足，核與警察機關防彈裝備配賦基準「五、防彈面罩」（二）略以：縣（市）警察局及各分局：所屬大隊（隊）、分駐（派出）所等單位，10 人以下單位配發 2 面，11 至 19 人之單位配發 4 面，20 人以上單位配發 6 面、「六、ⅢA 級防彈盾牌」（二）略以：縣（市）警察局及各分局：所屬大隊（隊）、分駐（派出）所等單位，10 人以下單位配發 2 片，11 至 19 人之單位配發 4 片，20 人以上單位配發 6 片，及「七、Ⅲ級防彈盾牌」（三）：縣（市）警察局，每 1 警察局配發 20 片等規定未合，經函請檢討改進。據復：該局已向內政部警政署反應，並獲回應將依各警察機關應待補數量按比例配發使用，俾解決防彈裝備配賦不足問題。

本室對於上列重要審核意見聲復結果及改進措施，已列管繼續注意其後續辦理情形。

（四）上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 98 年度總決算審核報告所列重要審核意見，計有：1.交通違規舉發案件之資料處理及移送作業間有缺漏異常，有待檢討改進；2.財務（物）內部控制機制仍待強化等 2 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

捌、消防局主管

消防局主管僅臺東縣消防局 1 個單位預算機關，係依據「臺東縣消防局組織規程」設置。

主要職掌為依「消防法」及相關規定預防火災、消防救災及緊急救護，以維護公共安全，確保人民生命及財產安全。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，其中已經執行完成者 6 項，尚有 3 項仍在繼續執行，主要係臺東大隊暨特搜分隊新建工程等未於年度內完成，仍須保留繼續執行。

(二) 預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 1,405 萬元，經追加預算 2,438 萬餘元，合計 3,843 萬餘元。決算審核結果，審定實現數 3,744 萬餘元 (97.42%)，應收保留數 34 萬餘元 (0.89%)，合計決算審定數為 3,778 萬餘元，較預算短收 64 萬餘元 (1.69%)，主要係違反消防法案件較預計減少。

2. 以前年度歲入轉入數計 413 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 10 萬餘元 (2.43%)，應收保留數 403 萬餘元 (97.57%)，係違反消防法案件尚未繳納，已移送強制執行。

3. 歲出原編列預算數 2 億 8,619 萬餘元，經追加預算 2,999 萬餘元，合計 3 億 1,618 萬餘元。決算審核結果，審定實現數 2 億 7,928 萬餘元 (88.33%)，應付保留數 2,548 萬餘元 (8.06%)，保留原因詳「(一) 計畫實施之查核」說明，合計決算審定數為 3 億 477 萬餘元，較預算賸餘 1,141 萬餘元 (3.61%)，主要係人事費賸餘。

4. 以前年度歲出轉入數計 1,730 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,730 萬餘元 (100%)。

(三) 重要審核意見

1. 補助團體、私人款項允應適度揭露相關資訊

依「審計機關審核團體私人領受公款補助辦法」第4點規定略以：各主管機關撥付補助款，應依預算覈實辦理，並按季將補助之事項、對象、數額及撥款情形，通知審計機關。惟該局未於按季檢送撥付補助款報告表中載明上揭規定所列資訊，經函請檢討改進。據復：已依規定辦理。

2. 債權憑證保管及列帳情形未盡妥適

依「臺東縣政府暨所屬各機關行政罰鍰執行作業要點」第 9 點規定略以：取得法院或行政執行處核發之債權憑證應設登記簿，並依「臺東縣縣庫規則」規定於縣庫代理機關開立保管品專戶存放，同時應通知會計單位作相關帳務處理。惟該局本年度已取得之債權憑證未存放於縣庫代理機關保管並予以登帳，經函請檢討改進。據復：業將債權憑證存放於公庫並登帳管理。

本室對於上列各項重要審核意見聲復結果及改進措施，已列管繼續注意其後續辦理情形。

玖、衛生局主管

一、總決算部分

衛生局主管計有臺東縣衛生局及臺東縣慢性病防治所等 2 個單位預算機關，係依據「臺東縣衛生局組織規程」及「臺東縣慢性病防治所組織規程」之規定設置，掌理全縣衛生醫療保健行政業務，包括保健、防疫、營養衛生、職業病防治、醫藥政管理、婦幼家庭計畫、食品衛生、長期照顧、菸害防制、慢性病防治等，以確保縣民健康為宗旨。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 14 項，其中已執行完成者 10 項，尚有 4 項仍在繼續執行，主要係金峰鄉衛生所新建工程及廳舍用辦公桌椅等未於年度內完成，仍須繼續執行。

（二）預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 7,192 萬元，經追加預算 4,047 萬餘元，合計 1 億 1,239 萬餘元。決算審核結果，審定實現數 9,165 萬餘元（81.54%），應收保留數 41 萬餘元（0.37%），合計決算審定數為 9,206 萬餘元，較預算短收 2,033 萬餘元（18.09%），主要係中央依計畫或工程實際發包金額撥付補助款。

2. 以前年度歲入轉入數計 2,106 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,396 萬餘元（66.26%），減免數 2 萬餘元（0.13%），應收保留數 707 萬餘元（33.61%），主要係各類違章罰鍰案件尚待強制執行或刻正催繳中。

3. 歲出原編列預算數 3 億 9,966 萬餘元，經追加預算 4,064 萬餘元，動支第二預備金 26 萬餘元，調整公務員工待遇準備 15 萬元，合計 4 億 4,072 萬餘元。決算審核結果，審定實現數 3 億 9,497 萬餘元（89.62%），應付保留數 139 萬餘元（0.32%），保留原因詳「（一）計畫實施之查核」說明，合計決算審定數為 3 億 9,636 萬餘元，較預算賸餘 4,435 萬餘元（10.06%），主要係人事費賸餘。

4. 以前年度歲出轉入數計 2,424 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 2,120 萬餘元（87.48%），應付保留數 303 萬餘元（12.52%），係金峰及海端鄉衛生所廳舍工程，未於年度內辦理結算作業。

二、非營業特種基金部分

衛生局主管僅臺東縣各鄉鎮市衛生所醫療循環基金（含臺東市衛生所等 16 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

業務計畫主要為辦理一般民眾、西醫門診、牙醫門診、居家護理、戒菸治療、婦女抹片檢查、兒童保健、成人健檢及老人流感治療等 9 項業務。執行結果，除「老人流感治療」計畫未達預計執行目標，係因長濱鄉衛生所老人施打流感疫苗意願降低，及太麻里鄉衛生所部分月份無看診醫師所致，有待加強業務宣導或以後年度有所調整外，其餘尚能依照計畫實施。

(二) 餘絀之審定

審定賸餘 162 萬餘元，較預算減少 443 萬餘元，約 73.25%，主要係中央健保局支付以前年度卑南鄉等衛生所申請之醫療服務費用較預計增加，其核發之醫療獎勵金亦相對增加，致業務外費用較預計增加。

三、重要審核意見

內部控制未臻嚴謹，財務管理仍需檢討加強

1. 臺東縣衛生局本年度財務收支，經抽查結果核有：(1) 未落實「健全財務秩序與強化內部控制實施方案」，以發揮內部控制機制興利與防弊功能；(2) 未落實出納業務內部審核；(3) 經收款項未依規定期限內繳庫；(4) 應收行政罰鍰未積極催繳取證並移送強制執行等缺失，經函請查明妥處並注意檢討改進。據復：(1) 已成立「內部控制專案小組」，依內部控制實施情形評核表，作為定期監督執行之依據，並且每年進行 2 次檢核，定期監督其執行成效；(2) 已依規定向公庫取得對帳單；(3) 經收款項於限期內彙繳縣庫；(4) 已移送強制執行。

2. 該局所屬卑南及鹿野鄉等 2 個衛生所本年度財務收支，經抽查結果核有：(1) 部分門診醫療收入未（或短少）列帳；(2) 未積極清理逾 1 年之未兌現支票；(3) 未積極清理已逾使用效期之藥品；(4) 內部檢核機制未落實執行等缺失，經函請檢討妥處。據復：(1) 短計之門診收入已補列帳並解繳專戶；(2) 已清理未兌現支票；(3) 將立即報廢已逾使用效期之藥品，爾後必加強注意管理；(4) 將落實檢核工作。

本室對於上列重要審核意見聲復結果及改進措施，已列管繼續注意其後續辦理情形。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 98 年度總決算審核報告內對該主管所列重要審核意見「內部控制及審核作業未臻嚴謹，財務管理仍需檢討加強」1 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，經再綜合研提審核意見詳「三、重要審核意見」，通知檢討改善。

拾、環境保護局主管

一、總決算部分

環境保護局主管計有臺東縣環境保護局及臺東縣空氣污染防制基金等 2 個單位預算機關，係分別依據「臺東縣環境保護局組織規程」及「空氣污染防制法」第 18 條第 2 項規定設置。主要職掌為促進環保教育生活化，提高人民環保意識，美化並改善生活環境，提昇生活品質，維護大眾健康。茲將本年度決算審核結果說明如次：

（一）計畫實施之查核

業務計畫 5 項，下分工作計畫 7 項，其中已執行完成者 1 項，尚有 6 項仍在繼續執行，主要係補助志航基地航空噪音設施、垃圾減量計畫財物採購等尚未辦理完成，中央補助計畫配合款尚未屆履約期限，及部分委辦計畫尚未履約完畢或尚在辦理期末工作報告審核作業，仍須保留繼續執行。

（二）預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 1 億 3,381 萬餘元，經追加預算 3,801 萬餘元，合計 1 億 7,183 萬餘元。決算審核結果，審定實現數 1 億 7,302 萬餘元（100.69%），應收保留數 1,146 萬餘元（6.67%），主要係垃圾減量資源回收等委辦計畫未屆履約期限，與街道揚塵洗掃、節能減碳宣導等計畫尚未完成，補助收入須保留繼續執行，合計決算審定數為 1 億 8,448 萬餘元，較預算超收 1,265 萬餘元（7.36%），主要係營建工程空污費收繳較預計增加。

2. 以前年度歲入轉入數計 1 億 1,705 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 2,789 萬餘元（23.83%），減免數 8,095 萬餘元（69.15%），主要係中央補助興建臺東縣 BOO 垃圾焚化廠回饋設施經費因民眾抵制該廠營運，迄未提出運用計畫，已屆滿 5 年未能實現予以減免，俟以後年度再行編列預算辦理，應收保留數 821 萬餘元（7.02%），主要係各類違章罰鍰案件尚未繳納，已移送強制執行。

3. 歲出原編列預算數 1 億 8,235 萬餘元，經追加預算 4,922 萬餘元及動支第二預備金 295 萬餘元，合計 2 億 3,453 萬餘元。決算審核結果，修正減列實現數 3 萬餘元，係預算科目誤列代辦經費支出；審定實現數 1 億 4,915 萬餘元（63.59%），應付保留數 4,263 萬餘元（18.18%），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 9,178 萬餘元，較預算賸餘 4,275 萬餘元（18.23%），主要係卑南溪風砂揚塵防制工程計畫變更，及補助計畫收入短收致支出相對減少與委辦計畫經費結餘款。

4. 以前年度歲出轉入數計 7,646 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 6,839 萬餘元（89.44%），減免數 491 萬餘元（6.43%），主要係中央補助興建臺東縣 BOO 垃圾焚化廠回饋設施經費保留已逾 5 年，依規定予以減免，俟以後年度再編列預算辦理，應付保留數 315 萬餘元（4.13%），主要係綠島鄉中、南寮聚落污水自然淨化工程尚未屆履約期限，及廚餘多元再利用工作委辦計畫

履約爭議處理中，經費續予保留。

二、非營業特種基金部分

環境保護局主管僅臺東縣一般廢棄物清除處理基金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

業務計畫主要為：1.一般廢棄物清除處理費用徵收；2.焚化廠應分年攤提之總建設費一次清償；3.垃圾焚化廠順利運作。惟因該基金本年度預算未獲縣議會審議通過，且臺東縣BOO垃圾焚化廠尚未營運，無法依照原訂計畫執行。

（二）餘絀之審定

審定本年度無賸餘，與預算數相符，主要係臺東縣BOO垃圾焚化廠尚未營運。

三、重要審核意見

巨大廢棄物回收（多元）再利用計畫執行成效未達預期

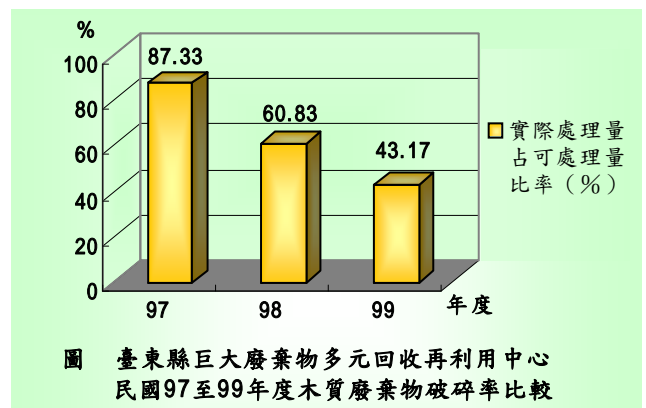
臺東縣環境保護局本年度辦理巨大廢棄物回收（多元）再利用執行情形，經抽查結果，核有：1.修護家具展示館未達成規劃使用功能：該局民國93年5月31日以環3字第0930005148號函向行政院環境保護署申請補助辦理「臺東縣巨大廢棄物清除處理及回收再利用後續計畫」，並於民國97年9月份完工興建臺東縣修護家具展示館新建工程，結算金額1,567萬餘元。該展示館自完工後迄至100年2月18日就地抽查日止，其空間使用情形尚未能達成原規劃使用功能。2.出售再生家具入不敷出，須仰賴公款補助運作，又未建立管控機制：該局所屬臺東縣巨大廢棄物多元回收再利用中心近3年（民國97至99年度）出售再生家具收入均不敷經常支出，需仰賴行政院環境保護署及該局公務預算補助支應；又對漂流木進場、耗用及製成品等尚未建立適當管控機制。3.木質巨大廢棄物破碎量逐年遞減及未推廣利用：臺東縣巨大廢棄物多元回收再利用中心辦理漂流木破碎處理量（率）逐年遞減，亦未對破碎處理後之木屑廣為利用，

臺東縣巨大廢棄物多元回收再利用中心
民國97至99年度收支情形簡明表

單位：新台幣千元

年度	97	98	99
收支狀況			
總收入	1,294	1,589	1,502
出售收入	71	459	487
環保署補助收入	—	—	410
環保局公務預算收入	1,223	1,130	605
總支出	1,294	1,589	1,502
人事費	800	1,100	1,000
材料、維護費	394	389	402
其他費用	100	100	100

資料來源：整理自臺東縣環境保護局提供資料。



有待積極找尋後續通路，以提升處理數量與價值等缺失，經函請注意檢討改進。據復：1.將視人力及營運情況調整巨大廢棄物多元回收再利用中心相關配置使空間得有效利用；2.該中心處理巨大廢棄物每年約可節省160萬元處理費用且尚具環境與社會效益，另漂流木進場時皆由申請進場單位提供進場數量，並對出場木屑進行紀錄，再生創作家具賣售亦列帳管理；3.後續將視木屑產出數量評估另增通路。

本室對於上列重要審核意見聲復結果及改進措施，已列管繼續注意其後續辦理情形。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 98 年度總決算審核報告內所列重要審核意見「補助民眾淘汰老舊二行程機車資格要件欠周妥」1 項，經核業已依改善措施持續辦理中。

拾壹、教育處主管

教育處主管計有臺東縣家庭教育中心及臺東縣立體育場等 2 個單位預算機關。臺東縣家庭教育中心係依據「臺東縣政府組織自治條例」第 9 條及「臺東縣家庭教育中心組織規程」規定設置，主要職掌為結合所轄志工團隊，辦理臺東縣親職、子職、兩性、婚姻、倫理、家庭資源與管理教育及其他家庭教育活動，以提供縣民家庭教育機會，增進家庭經營知識，發展健康幸福之美滿家庭。臺東縣立體育場係依據「臺東縣立體育場組織規程」設置，主要職掌為充分利用場地進行全民體育活動，增進國民身心健康，發掘培植運動人才及各項體育場地之管理、體育器材之維護保養等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

（一）計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 3 項，執行結果，尚能依照預定進度實施。

（二）預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 506 萬餘元，經追加預算 42 萬元，合計 548 萬餘元。決算審核結果，審定實現數 628 萬餘元（114.51%），較預算超收 79 萬餘元（14.51%），係場地設施使用費收入增加。

2. 歲出原編列預算數 2,277 萬餘元，經追加預算 162 萬餘元，合計 2,439 萬餘元。決算審核結果，審定實現數 2,036 萬餘元（83.46%），較預算賸餘 403 萬餘元（16.54%），主要係人事費及按業務需要減少支付之賸餘。

（三）重要審核意見

1. 體育場館使用管理及收費情形，允積極督促檢討改善

臺東縣立體育場經管體育場館之管理、使用、收益及維護等情形，經抽查結果，核有：(1)溜冰場未訂定書面契約且無償提供使用對外招生收費，或網球場、慢速壘球場未有法源依據或報准，逕自對外簽訂委託管理使用契約，核有未依法行政；(2)屬營業性質之場館使用申請，未先報准即逕予同意；(3)場館長期提供使用之收費尚不足年度管理維護支出；(4)場館使用收費標準表外，另訂定場館內教室借用水電費收費標準，致同場地出借使用有不同收費標準等缺失，經函請查明妥處。據復：(1)因未諳財產管理法令，致有簽訂委託管理契約程序、內容及適格等問題，當與臺東縣政府財政處研議改進措施，以符法制規定，業經該府民國 100 年 5 月 26 日府財產字第 1003022726 號函訂「臺東縣縣有房地提供使用要點」，公有場所亦得以徵收使用規費方式提供使用；(2)爾後若有商業展示活動，報請縣府核准再與借用單位辦理租借程序；(3)將重新檢討合理收費問題，並要求檢附每半年管理收支明細表備查；(4)將儘速修正臺東縣立體育場場館使用收費標準，將室內教室借用收費標準納入，以符合收費一致性。

2. 內部控制未臻完備，有待檢討加強

臺東縣家庭教育中心本年度財務收支，經抽查結果，核有：未設置現金出納備查簿及零用金備查簿未登記結墊撥還，與未設置車歷登記卡等缺失，經函請檢討辦理。據復：已設置現金出納備查簿、登載零用金支付及結墊撥還；另公務車因已達使用年限，於民國 99 年 12 月 21 日辦理牌照繳銷。

本室對於上列各項重要審核意見聲復結果及改進措施，已列管繼續注意其後續辦理情形。

拾貳、統籌支撥科目

(一) 計畫實施之查核

統籌支撥科目包括災害準備金、特別濟助金、公務人員退休給付、公務人員撫卹給付及公教人員各項補助等5項業務計畫，其中已經執行完成者4項，尚有1項仍在繼續執行，主要係災害準備金1項業務計畫，因凡那比及梅姬颱風復建工程尚未完成，仍須保留繼續執行。

(二) 預算執行之審核

1. 本年度縣政府統籌支撥科目歲出預算數7億6,767萬餘元，決算審核結果，審定實現數6億3,963萬餘元（83.32%），應付保留數1億1,462萬餘元（14.93%），保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明，合計決算審定數為7億5,425萬餘元，較預算數賸餘1,341萬餘元（1.75%），係依實際需要動支後之賸餘。

2. 以前年度歲出轉入數計2,496萬餘元，決算審核結果，審定實現數2,079萬餘元（83.31%）

，減免數253萬餘元（10.17%），主要按實際業務需要減少支付之工程結餘，應付保留數162萬餘元（6.52%），主要係莫拉克颱風疏濬清淤工程結算金額尚有異議，續予保留。

拾叁、調整公務員工待遇準備

本年度調整公務員工待遇準備預算數1億元，本年度依核定用途動支4,015萬元（40.15%），已分別併入各相關科目預算數內，依法覈實支用，動支後賸餘5,985萬元（59.85%）。

拾肆、第二預備金

本年度第二預備金預算數4,000萬元，執行結果，本年度動支2,583萬餘元（64.60%），已分別併入各相關科目預算數中，依法覈實支用，並依法編具動支數額表送請臺東縣議會審議，業經臺東縣議會民國100年3月14日東議十七議字第1000000470號函決議照案通過，動支後賸餘1,416萬餘元（35.40%）。

丙、最 終 審

壹、中華民國 99 年度臺東縣總決算

科 目	預 算 數	原 列 決 算 數	決 算 審
			金 額
一、歲 入 合 計	16,356,018,000	15,829,671,158	15,831,351,158
1.稅 課 收 入	3,237,566,000	3,508,097,605	3,508,097,605
2.罰 款 及 賠 償 收 入	146,351,000	161,576,492	161,576,492
3.規 費 收 入	233,682,000	286,627,018	286,627,018
4.財 產 收 入	36,992,000	49,094,675	49,094,675
5.營 業 盈 餘 及 事 業 收 入	2,500,000	8,736,425	8,736,425
6.補 助 及 協 助 收 入	12,596,925,000	11,700,705,419	11,700,705,419
7.捐 獻 及 贈 與 收 入	29,160,000	18,631,429	18,631,429
8.其 他 收 入	72,842,000	96,202,095	97,882,095
二、歲 出 合 計	18,238,063,000	16,098,274,554	16,098,153,069
1.一 般 政 務 支 出	1,896,030,000	1,714,086,180	1,714,086,180
2.教 育 科 學 文 化 支 出	5,314,741,000	4,955,335,987	4,955,251,492
3.經 濟 發 展 支 出	6,234,541,000	5,100,826,695	5,100,826,695
4.社 會 福 利 支 出	1,980,787,000	1,786,547,455	1,786,547,455
5.社 區 發 展 及 環 境 保 護 支 出	236,506,000	193,713,355	193,676,365
6.退 休 撫 卹 支 出	544,517,000	538,667,368	538,667,368
7.警 政 支 出	1,536,127,000	1,520,044,391	1,520,044,391
8.債 務 支 出	150,000,000	35,501,203	35,501,203
9.其 他 支 出	344,814,000	253,551,920	253,551,920
三、歲 入 歲 出 餘 絀	-1,882,045,000	-268,603,396	-266,801,911

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	決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減		決 算 審 定 數 與 原 列 決 算 數 比 較 增 減	
占	總 數 %	金 額	%	金 額	%
	100.00	- 524,666,842	3.21	+ 1,680,000	0.01
	22.16	+ 270,531,605	8.36	-	-
	1.02	+ 15,225,492	10.40	-	-
	1.81	+ 52,945,018	22.66	-	-
	0.31	+ 12,102,675	32.72	-	-
	0.05	+ 6,236,425	249.46	-	-
	73.91	- 896,219,581	7.11	-	-
	0.12	- 10,528,571	36.11	-	-
	0.62	+ 25,040,095	34.38	+ 1,680,000	1.75
	100.00	- 2,139,909,931	11.73	- 121,485	0.00
	10.65	- 181,943,820	9.60	-	-
	30.78	- 359,489,508	6.76	- 84,495	0.00
	31.69	- 1,133,714,305	18.18	-	-
	11.10	- 194,239,545	9.81	-	-
	1.20	- 42,829,635	18.11	- 36,990	0.02
	3.35	- 5,849,632	1.07	-	-
	9.44	- 16,082,609	1.05	-	-
	0.22	- 114,498,797	76.33	-	-
	1.57	- 91,262,080	26.47	-	-
	-	+ 1,615,243,089	85.82	+ 1,801,485	0.67

貳、中華民國 99 年度臺東縣總決算審定後收支簡明比較分析表

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		原 列 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	21,738,063,000	100.00	19,063,372,887	100.00	19,065,052,887	100.00	-2,673,010,113	12.30
(一)歲 入	16,356,018,000	75.24	15,829,671,158	83.04	15,831,351,158	83.04	-524,666,842	3.21
(二)債 務 之 舉 借	5,382,045,000	24.76	3,233,701,729	16.96	3,233,701,729	16.96	-2,148,343,271	39.92
二、支 出 合 計	21,738,063,000	100.00	19,063,372,887	100.00	19,063,251,402	100.00	-2,674,811,598	12.30
(一)歲 出	18,238,063,000	83.90	16,098,274,554	84.45	16,098,153,069	84.45	-2,139,909,931	11.73
(二)債 務 之 償 還	3,500,000,000	16.10	2,965,098,333	15.55	2,965,098,333	15.55	-534,901,667	15.28
三、收 支 餘 絀 數					+1,801,458		+1,801,485	

叁、中華民國 99 年度臺東縣總決算融資調度決算審定表

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	原列決算數	決 算 審 定 數			決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
			實 現 數	保 留 數	合 計	金 額	%
一、債務之舉借	5,382,045,000	3,233,701,729	3,050,000,000	183,701,729	3,233,701,729	- 2,148,343,271	39.92
二、債務之償還	3,500,000,000	2,965,098,333	2,965,098,333	-	2,965,098,333	- 534,901,667	15.28

肆、中華民國 99 年度臺東縣營業基

收入部分

機 關 (基 金) 名 稱	營 業 總 收 入		
	預 算 數	原 列 決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	59,648,000	55,263,603	55,263,603
縣 政 府 主 管	59,648,000	55,263,603	55,263,603
臺 東 縣 政 府 公 共 造 產 公 教 會 館	21,968,000	22,205,727	22,205,727
臺 東 縣 原 住 民 文 化 會 館	8,558,000	7,060,905	7,060,905
臺 東 縣 肉 品 市 場 股 份 有 限 公 司	29,122,000	25,996,971	25,996,971

註：營業總收入決算審定數 55,263,603 元=營業收入 51,985,333 元+營業外收入 3,278,270 元。

肆、中華民國 99 年度臺東縣營業基

支出部分

機 關 (基 金) 名 稱	營 業 總 支 出		
	預 算 數	原 列 決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	54,619,000	51,364,745	51,364,745
縣 政 府 主 管	54,619,000	51,364,745	51,364,745
臺 東 縣 政 府 公 共 造 產 公 教 會 館	17,723,000	17,195,741	17,195,741
臺 東 縣 原 住 民 文 化 會 館	7,964,000	7,327,451	7,327,451
臺 東 縣 肉 品 市 場 股 份 有 限 公 司	28,932,000	26,841,553	26,841,553

註：營業總支出決算審定數 51,364,745 元=營業成本 37,616,309 元+營業費用 10,625,748 元+營業外費用 2,096,547 元+所得

肆、中華民國 99 年度臺東縣營業基

純益（純損-）部分

機 關 （ 基 金 ） 名 稱	純 益	或	純 損
	預 算 數	原 列 決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	5,029,000	3,898,858	3,898,858
縣 政 府 主 管	5,029,000	3,898,858	3,898,858
臺東縣政府公共造產公教會館	4,245,000	5,009,986	5,009,986
臺東縣原住民文化會館	594,000	-266,546	-266,546
臺東縣肉品市場股份有限公司	190,000	-844,582	-844,582

伍、中華民國 99 年度臺東縣非營業特種基金

收入部分

基 金 名 稱	業 務 及 業 務 外 收 入		
	預 算 數	原 列 決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	114,196,000	179,139,308	179,139,308
縣 政 府 主 管	16,091,000	75,307,720	75,307,720
臺東縣政府所屬公教人員購置住宅、房屋修繕及急難貸款基金	3,670,000	1,151,640	1,151,640
臺東縣政府市地重劃基金	6,268,000	72,316,241	72,316,241
臺東縣政府平均地權基金	5,647,000	1,552,661	1,552,661
臺東縣政府國民住宅管理維護基金	350,000	159,439	159,439
臺東縣政府公共造產基金知本綜合遊樂區	156,000	127,739	127,739
衛 生 局 主 管	98,105,000	103,831,588	103,831,588
臺東縣各鄉鎮市衛生所醫療循環基金	98,105,000	103,831,588	103,831,588

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 增 減			決 算 審 定 數 與 原 列 決 算 數 比 較 增 減		
增	減	%	增	減	%
64,943,308		56.87			
59,216,720		368.01			
-	2,518,360	68.62	-	-	-
66,048,241	-	1,053.74	-	-	-
-	4,094,339	72.50	-	-	-
-	190,561	54.45	-	-	-
-	28,261	18.12	-	-	-
5,726,588		5.84			
5,726,588	-	5.84	-	-	-

伍、中華民國 99 年度臺東縣非營業特種基金

支出部分

基 金 名 稱	業 務 及 業 務 外 支 出		
	預 算 數	原 列 決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	122,121,000	115,837,076	115,837,076
縣 政 府 主 管	30,074,000	13,626,226	13,626,226
臺東縣政府所屬公教人員購置住宅、房屋修繕及急難貸款基金	3,054,000	1,926,530	1,926,530
臺東縣政府市地重劃基金	24,094,000	9,465,236	9,465,236
臺東縣政府平均地權基金	2,496,000	2,153,856	2,153,856
臺東縣政府國民住宅管理維護基金	350,000	71,954	71,954
臺東縣政府公共造產基金知本綜合遊樂區	80,000	8,650	8,650
衛 生 局 主 管	92,047,000	102,210,850	102,210,850
臺東縣各鄉鎮市衛生所醫療循環基金	92,047,000	102,210,850	102,210,850

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 增 減			決 算 審 定 數 與 原 列 決 算 數 比 較 增 減		
增	減	%	增	減	%
	6,283,924	5.15			
	16,447,774	54.69			
-	1,127,470	36.92	-	-	-
-	14,628,764	60.72	-	-	-
-	342,144	13.71	-	-	-
-	278,046	79.44	-	-	-
-	71,350	89.19	-	-	-
10,163,850		11.04			
10,163,850	-	11.04	-	-	-

伍、中華民國 99 年度臺東縣非營業特種基金

餘絀部分

基 金 名 稱	餘 或 短 絀		
	預 算 數	原 列 決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	-7,925,000	63,302,232	63,302,232
縣 政 府 主 管	-13,983,000	61,681,494	61,681,494
臺東縣政府所屬公教人員購置住宅、房屋修繕及急難貸款基金	616,000	-774,890	-774,890
臺東縣政府市地重劃基金	-17,826,000	62,851,005	62,851,005
臺東縣政府平均地權基金	3,151,000	-601,195	-601,195
臺東縣政府國民住宅管理維護基金	-	87,485	87,485
臺東縣政府公共造產基金知本綜合遊樂區	76,000	119,089	119,089
衛 生 局 主 管	6,058,000	1,620,738	1,620,738
臺東縣各鄉鎮市衛生所醫療循環基金	6,058,000	1,620,738	1,620,738

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 增 減			決 算 審 定 數 與 原 列 決 算 數 比 較 增 減		
增	減	%	增	減	%
71,227,232		898.77			
75,664,494		541.12			
-	1,390,890	225.79	-	-	-
80,677,005	-	452.58	-	-	-
-	3,752,195	119.08	-	-	-
87,485	-	-	-	-	-
43,089	-	56.70	-	-	-
	4,437,262	73.25			
-	4,437,262	73.25	-	-	-

陸、中華民國 99 年度臺東縣非營業特種基金來源用

基 金 名 稱	可 用 預 算 數	原 列 決 算 數	決 算 審 定 數
基 金 來 源	166,015,000	147,911,525	147,911,525
縣 政 府 主 管	166,015,000	147,911,525	147,911,525
臺 東 縣 身 心 障 礙 者 就 業 基 金	1,660,000	2,793,258	2,793,258
臺 東 縣 公 益 彩 券 基 金	164,355,000	145,118,267	145,118,267
環 境 保 護 局 主 管			
臺 東 縣 一 般 廢 棄 物 清 除 處 理 基 金	-	-	-
基 金 用 途	166,007,000	107,365,929	107,365,929
縣 政 府 主 管	166,007,000	107,365,929	107,365,929
臺 東 縣 身 心 障 礙 者 就 業 基 金	1,652,000	1,376,110	1,376,110
臺 東 縣 公 益 彩 券 基 金	164,355,000	105,989,819	105,989,819
環 境 保 護 局 主 管			
臺 東 縣 一 般 廢 棄 物 清 除 處 理 基 金	-	-	-
本 期 賸 餘 (短 絀 -)	8,000	40,545,596	40,545,596
縣 政 府 主 管	8,000	40,545,596	40,545,596
臺 東 縣 身 心 障 礙 者 就 業 基 金	8,000	1,417,148	1,417,148
臺 東 縣 公 益 彩 券 基 金	-	39,128,448	39,128,448
環 境 保 護 局 主 管			
臺 東 縣 一 般 廢 棄 物 清 除 處 理 基 金	-	-	-

途及餘絀審定數額綜計表 - 特別收入基金(基金別)

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 可 用 預 算 數 比 較 增 減			決 算 審 定 數 與 原 列 決 算 數 比 較 增 減		
增	減	%	增	減	%
	18,103,475	10.90			
	18,103,475	10.90			
1,133,258	-	68.27	-	-	-
-	19,236,733	11.70	-	-	-
-	-	-	-	-	-
	58,641,071	35.32			
	58,641,071	35.32			
-	275,890	16.70	-	-	-
-	58,365,181	35.51	-	-	-
-	-	-	-	-	-
40,537,596		506,719.95			
40,537,596		506,719.95			
1,409,148	-	17,614.35	-	-	-
39,128,448	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-

丁、其 他

壹、中華民國 99 年度臺東縣總

經常
資本 門併計

科 目			預 算 數	原 列 決 算 數			
款	項	名 稱		實 現 數	應 收 數	保 留 數	合 計
		總 計	16,356,018,000	13,394,929,566	2,323,273,457	111,468,135	15,829,671,158
1		稅 課 收 入	3,237,566,000	3,426,935,392	—	81,162,213	3,508,097,605
	1	土 地 稅	233,342,000	267,285,461	—	54,669,707	321,955,168
	2	房 屋 稅	95,319,000	92,524,663	—	3,159,853	95,684,516
	3	使 用 牌 照 稅	420,463,000	422,647,293	—	21,400,083	444,047,376
	5	印 花 稅	30,842,000	31,068,977	—	1,932,570	33,001,547
	8	菸 酒 稅	89,670,000	77,485,510	—	—	77,485,510
	9	統 籌 分 配 稅	2,367,930,000	2,535,923,488	—	—	2,535,923,488
3		罰 款 及 賠 償 收 入	146,351,000	133,151,739	8,225,831	20,198,922	161,576,492
4		規 費 收 入	233,682,000	286,019,018	608,000	—	286,627,018
6		財 產 收 入	36,992,000	46,283,980	2,810,695	—	49,094,675
7		營 業 盈 餘 及 事 業 收 入	2,500,000	8,736,425	—	—	8,736,425
8		補 助 及 協 助 收 入	12,596,925,000	9,379,329,488	2,311,628,931	9,747,000	11,700,705,419
9		捐 獻 及 贈 與 收 入	29,160,000	18,631,429	—	—	18,631,429
11		其 他 收 入	72,842,000	95,842,095	—	360,000	96,202,095

附 表

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 原 列 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	%
13,396,609,566	2,323,273,457	111,468,135	15,831,351,158	100.00	- 524,666,842	3.21	+ 1,680,000	0.01
3,426,935,392	—	81,162,213	3,508,097,605	22.16	+ 270,531,605	8.36	—	—
267,285,461	—	54,669,707	321,955,168	2.03	+ 88,613,168	37.98	—	—
92,524,663	—	3,159,853	95,684,516	0.60	+ 365,516	0.38	—	—
422,647,293	—	21,400,083	444,047,376	2.81	+ 23,584,376	5.61	—	—
31,068,977	—	1,932,570	33,001,547	0.21	+ 2,159,547	7.00	—	—
77,485,510	—	—	77,485,510	0.49	- 12,184,490	13.59	—	—
2,535,923,488	—	—	2,535,923,488	16.02	+ 167,993,488	7.09	—	—
133,151,739	8,225,831	20,198,922	161,576,492	1.02	+ 15,225,492	10.40	—	—
286,019,018	608,000	—	286,627,018	1.81	+ 52,945,018	22.66	—	—
46,283,980	2,810,695	—	49,094,675	0.31	+ 12,102,675	32.72	—	—
8,736,425	—	—	8,736,425	0.05	+ 6,236,425	249.46	—	—
9,379,329,488	2,311,628,931	9,747,000	11,700,705,419	73.91	- 896,219,581	7.11	—	—
18,631,429	—	—	18,631,429	0.12	- 10,528,571	36.11	—	—
97,522,095	—	360,000	97,882,095	0.62	+ 25,040,095	34.38	+ 1,680,000	1.75

貳、中華民國 99 年度臺東縣總

經常
資本門併計

科 目			預 算 數	原 列 決 算 數			
款	名 稱			實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計
	總 計		18,238,063,000	11,970,978,913		4,127,295,641	16,098,274,554
1	一 般 政 務 支 出		1,896,030,000	1,440,664,845		273,421,335	1,714,086,180
31	政 權 行 使 支 出		194,750,000	184,645,815	—	—	184,645,815
32	行 政 支 出		304,791,000	256,424,524	—	6,548,892	262,973,416
33	民 政 支 出		1,221,030,000	846,667,211	—	263,563,329	1,110,230,540
34	財 務 支 出		175,459,000	152,927,295	—	3,309,114	156,236,409
2	教 育 科 學 文 化 支 出		5,314,741,000	4,671,261,741		284,074,246	4,955,335,987
51	教 育 支 出		5,069,239,000	4,494,575,967	—	239,572,998	4,734,148,965
53	文 化 支 出		245,502,000	176,685,774	—	44,501,248	221,187,022
3	經 濟 發 展 支 出		6,234,541,000	1,723,890,406		3,376,936,289	5,100,826,695
58	農 業 支 出		3,197,181,000	930,878,705	—	1,698,923,673	2,629,802,378
59	工 業 支 出		85,902,000	27,398,050	—	55,676,400	83,074,450
60	交 通 支 出		1,615,312,000	341,999,490	—	1,085,646,849	1,427,646,339
61	其 他 經 濟 服 務 支 出		1,336,146,000	423,614,161	—	536,689,367	960,303,528
4	社 會 福 利 支 出		1,980,787,000	1,776,914,851		9,632,604	1,786,547,455
66	社 會 保 險 支 出		234,714,000	208,758,917	—	—	208,758,917
67	社 會 救 助 支 出		322,079,000	293,288,264	—	—	293,288,264
68	福 利 服 務 支 出		878,438,000	786,024,691	—	8,239,430	794,264,121
69	國 民 就 業 支 出		104,828,000	93,866,891	—	—	93,866,891
70	醫 療 保 健 支 出		440,728,000	394,976,088	—	1,393,174	396,369,262
5	社 區 發 展 及 環 境 保 護 支 出		236,506,000	151,078,610		42,634,745	193,713,355
72	社 區 發 展 支 出		1,969,000	1,889,839	—	—	1,889,839
73	環 境 保 護 支 出		234,537,000	149,188,771	—	42,634,745	191,823,516
6	退 休 撫 恤 支 出		544,517,000	538,667,368			538,667,368
75	退 休 撫 卹 給 付 支 出		544,517,000	538,667,368	—	—	538,667,368
7	警 政 支 出		1,536,127,000	1,506,138,312		13,906,079	1,520,044,391
77	警 政 支 出		1,536,127,000	1,506,138,312	—	13,906,079	1,520,044,391
8	債 務 支 出		150,000,000	35,501,203			35,501,203
79	債 務 付 息 支 出		150,000,000	35,501,203	—	—	35,501,203
10	其 他 支 出		344,814,000	126,861,577		126,690,343	253,551,920
89	其 他 支 出		330,653,000	126,861,577	—	126,690,343	253,551,920
90	第 二 預 備 金		14,161,000	—	—	—	—

註：本年度第二預備金原編列預算數 40,000,000 元，經縣政府核准動支 25,839,000 元，動支比率 64.60%。

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 原 列 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	%
11,970,857,428		4,127,295,641	16,098,153,069	100.00	- 2,139,909,931	11.73	- 121,485	0.00
1,440,664,845		273,421,335	1,714,086,180	10.65	- 181,943,820	9.60		
184,645,815	—	—	184,645,815	1.15	- 10,104,185	5.19	—	—
256,424,524	—	6,548,892	262,973,416	1.63	- 41,817,584	13.72	—	—
846,667,211	—	263,563,329	1,110,230,540	6.90	- 110,799,460	9.07	—	—
152,927,295	—	3,309,114	156,236,409	0.97	- 19,222,591	10.96	—	—
4,671,177,246		284,074,246	4,955,251,492	30.78	- 359,489,508	6.76	- 84,495	0.00
4,494,491,472	—	239,572,998	4,734,064,470	29.41	- 335,174,530	6.61	- 84,495	0.00
176,685,774	—	44,501,248	221,187,022	1.37	- 24,314,978	9.90	—	—
1,723,890,406		3,376,936,289	5,100,826,695	31.69	- 1,133,714,305	18.18		
930,878,705	—	1,698,923,673	2,629,802,378	16.34	- 567,378,622	17.75	—	—
27,398,050	—	55,676,400	83,074,450	0.52	- 2,827,550	3.29	—	—
341,999,490	—	1,085,646,849	1,427,646,339	8.87	- 187,665,661	11.62	—	—
423,614,161	—	536,689,367	960,303,528	5.96	- 375,842,472	28.13	—	—
1,776,914,851		9,632,604	1,786,547,455	11.10	- 194,239,545	9.81		
208,758,917	—	—	208,758,917	1.30	- 25,955,083	11.06	—	—
293,288,264	—	—	293,288,264	1.82	- 28,790,736	8.94	—	—
786,024,691	—	8,239,430	794,264,121	4.94	- 84,173,879	9.58	—	—
93,866,891	—	—	93,866,891	0.58	- 10,961,109	10.46	—	—
394,976,088	—	1,393,174	396,369,262	2.46	- 44,358,738	10.06	—	—
151,041,620		42,634,745	193,676,365	1.20	- 42,829,635	18.11	- 36,990	0.02
1,889,839	—	—	1,889,839	0.01	- 79,161	4.02	—	—
149,151,781	—	42,634,745	191,786,526	1.19	- 42,750,474	18.23	- 36,990	0.02
538,667,368			538,667,368	3.35	- 5,849,632	1.07		
538,667,368	—	—	538,667,368	3.35	- 5,849,632	1.07	—	—
1,506,138,312		13,906,079	1,520,044,391	9.44	- 16,082,609	1.05		
1,506,138,312	—	13,906,079	1,520,044,391	9.44	- 16,082,609	1.05	—	—
35,501,203			35,501,203	0.22	- 114,498,797	76.33		
35,501,203	—	—	35,501,203	0.22	- 114,498,797	76.33	—	—
126,861,577		126,690,343	253,551,920	1.57	- 91,262,080	26.47		
126,861,577	—	126,690,343	253,551,920	1.57	- 77,101,080	23.32	—	—
—	—	—	—	—	- 14,161,000	100.00	—	—

參、中華民國 99 年度臺東縣總

經常
資本門併計

科 目			預 算 數	原 列 決 算 數			
款	項	名 稱		實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計
		總 計	18,238,063,000	11,970,978,913		4,127,295,641	16,098,274,554
1		縣 議 會 主 管	194,750,000	184,645,815			184,645,815
	101	縣 議 會	194,750,000	184,645,815	—	—	184,645,815
2		縣 政 府 主 管	14,340,793,000	8,496,426,498		3,927,863,327	12,424,289,825
	111	縣 政 府	9,279,654,000	4,008,919,741	—	3,688,290,329	7,697,210,070
	113	地 方 教 育 發 展 基 金	5,061,139,000	4,487,506,757	—	239,572,998	4,727,079,755
3		社 會 處 主 管	12,351,000	11,509,327			11,509,327
	202	托 兒 所	12,351,000	11,509,327	—	—	11,509,327
4		農 業 處 主 管	27,142,000	26,007,119			26,007,119
	211	動 物 防 疫 所	27,142,000	26,007,119	—	—	26,007,119
5		地 政 處 主 管	155,536,000	149,647,226		1,261,888	150,909,114
	221	臺 東 地 政 事 務 所	62,237,000	61,054,853	—	379,000	61,433,853
	222	成 功 地 政 事 務 所	32,454,000	31,186,690	—	—	31,186,690
	223	關 山 地 政 事 務 所	32,891,000	30,541,595	—	882,888	31,424,483
	224	太 麻 里 地 政 事 務 所	27,954,000	26,864,088	—	—	26,864,088
6		稅 務 局 主 管	113,830,000	113,155,942		126,315	113,282,257
	231	稅 務 局	113,830,000	113,155,942	—	126,315	113,282,257
7		警 察 局 主 管	1,536,127,000	1,506,138,312		13,906,079	1,520,044,391
	241	警 察 局	1,536,127,000	1,506,138,312	—	13,906,079	1,520,044,391
8		消 防 局 主 管	316,188,000	279,284,287		25,487,907	304,772,194
	246	消 防 局	316,188,000	279,284,287	—	25,487,907	304,772,194
9		衛 生 局 主 管	440,728,000	394,976,088		1,393,174	396,369,262
	251	衛 生 局	430,595,000	385,156,618	—	1,393,174	386,549,792
	252	慢 性 病 防 治 所	10,133,000	9,819,470	—	—	9,819,470
10		環 境 保 護 局 主 管	234,537,000	149,188,771		42,634,745	191,823,516
	261	環 境 保 護 局	194,727,000	125,468,705	—	30,708,440	156,177,145
	262	空 氣 污 染 防 制 基 金	39,810,000	23,720,066	—	11,926,305	35,646,371
11		教 育 處 主 管	24,396,000	20,361,911			20,361,911
	271	家 庭 教 育 中 心	8,100,000	7,069,210	—	—	7,069,210
	272	體 育 場	16,296,000	13,292,701	—	—	13,292,701
97		統 籌 支 撥 科 目	767,674,000	639,637,617		114,622,206	754,259,823
	700	統 籌 支 撥 科 目	767,674,000	639,637,617	—	114,622,206	754,259,823
98		調 整 公 務 員 工 待 遇 準 備	59,850,000				
	800	調 整 公 務 員 工 待 遇 準 備	59,850,000	—	—	—	—
99		第 二 預 備 金	14,161,000				
	900	第 二 預 備 金	14,161,000	—	—	—	—

註：本年度第二預備金原編列預算數 40,000,000 元，經縣政府核准動支 25,839,000 元，動支比率 64.60%。

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 原 列 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	%
11,970,857,428		4,127,295,641	16,098,153,069	100.00	- 2,139,909,931	11.73	- 121,485	0.00
184,645,815			184,645,815	1.15	- 10,104,185	5.19		
184,645,815	—	—	184,645,815	1.15	- 10,104,185	5.19	—	—
8,496,342,003		3,927,863,327	12,424,205,330	77.18	- 1,916,587,670	13.36	- 84,495	0.00
4,008,919,741	—	3,688,290,329	7,697,210,070	47.82	- 1,582,443,930	17.05	—	—
4,487,422,262	—	239,572,998	4,726,995,260	29.36	- 334,143,740	6.60	- 84,495	0.00
11,509,327			11,509,327	0.07	- 841,673	6.81		
11,509,327	—	—	11,509,327	0.07	- 841,673	6.81	—	—
26,007,119			26,007,119	0.16	- 1,134,881	4.18		
26,007,119	—	—	26,007,119	0.16	- 1,134,881	4.18	—	—
149,647,226		1,261,888	150,909,114	0.94	- 4,626,886	2.97		
61,054,853	—	379,000	61,433,853	0.38	- 803,147	1.29	—	—
31,186,690	—	—	31,186,690	0.19	- 1,267,310	3.90	—	—
30,541,595	—	882,888	31,424,483	0.20	- 1,466,517	4.46	—	—
26,864,088	—	—	26,864,088	0.17	- 1,089,912	3.90	—	—
113,155,942		126,315	113,282,257	0.70	- 547,743	0.48		
113,155,942	—	126,315	113,282,257	0.70	- 547,743	0.48	—	—
1,506,138,312		13,906,079	1,520,044,391	9.44	- 16,082,609	1.05		
1,506,138,312	—	13,906,079	1,520,044,391	9.44	- 16,082,609	1.05	—	—
279,284,287		25,487,907	304,772,194	1.89	- 11,415,806	3.61		
279,284,287	—	25,487,907	304,772,194	1.89	- 11,415,806	3.61	—	—
394,976,088		1,393,174	396,369,262	2.46	- 44,358,738	10.06		
385,156,618	—	1,393,174	386,549,792	2.40	- 44,045,208	10.23	—	—
9,819,470	—	—	9,819,470	0.06	- 313,530	3.09	—	—
149,151,781		42,634,745	191,786,526	1.19	- 42,750,474	18.23	- 36,990	0.02
125,431,715	—	30,708,440	156,140,155	0.97	- 38,586,845	19.82	- 36,990	0.02
23,720,066	—	11,926,305	35,646,371	0.22	- 4,163,629	10.46	—	—
20,361,911			20,361,911	0.13	- 4,034,089	16.54		
7,069,210	—	—	7,069,210	0.05	- 1,030,790	12.73	—	—
13,292,701	—	—	13,292,701	0.08	- 3,003,299	18.43	—	—
639,637,617		114,622,206	754,259,823	4.69	- 13,414,177	1.75		
639,637,617	—	114,622,206	754,259,823	4.69	- 13,414,177	1.75	—	—
					- 59,850,000	100.00		
—	—	—	—	—	- 59,850,000	100.00	—	—
					- 14,161,000	100.00		
—	—	—	—	—	- 14,161,000	100.00	—	—

肆、中華民國 99 年度臺東縣總決算以

經常
資本門併計

年度別	科目名稱	以前年度轉入數	原 列 決 算 數					決 算
			減 免 數	實 現 數	調 整 數	未 結 清 數	減 免 數	
			應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數	
			保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	
	總 計	1,174,631,611	279,006,451	517,279,714		378,345,446		
	合 計	910,272,436 264,359,175	262,146,541 16,859,910	434,933,354 82,346,360		213,192,541 165,152,905		
88-98	稅 課 收 入	29,107,128 159,290,116	4,154,839 16,053,433	5,289,463 25,415,061	— —	19,662,826 117,821,622	— —	
88-98	罰 款 及 賠 償 收 入	70,607,069 60,592,903	1,281,247 —	3,929,264 16,872,566	— —	65,396,558 43,720,337	— —	
98	規 費 收 入	608,000 —	— —	608,000 —	— —	— —	— —	
94-98	財 產 收 入	46,708,122 —	2,899,593 —	43,808,529 —	— —	— —	— —	
93-98	補 助 及 協 助 收 入	719,242,117 44,114,123	253,810,862 778,547	380,298,098 39,724,630	— —	85,133,157 3,610,946	— —	
85-98	其 他 收 入	44,000,000 362,033	— 27,930	1,000,000 334,103	— —	43,000,000 —	— —	

前年度歲入來源別轉入數決算審定表

單位：新臺幣元

修	正	數	決	算	審	定	數
實 現 數	調 整 數	未 結 清 數	減 免 數	實 現 數	調 整 數	未 結 清 數	
應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數	
保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	
			279,006,451	517,279,714		378,345,446	
			262,146,541	434,933,354		213,192,541	
			16,859,910	82,346,360		165,152,905	
—	—	—	4,154,839	5,289,463	—	19,662,826	
—	—	—	16,053,433	25,415,061	—	117,821,622	
—	—	—	1,281,247	3,929,264	—	65,396,558	
—	—	—	—	16,872,566	—	43,720,337	
—	—	—	—	608,000	—	—	
—	—	—	—	—	—	—	
—	—	—	2,899,593	43,808,529	—	—	
—	—	—	—	—	—	—	
—	—	—	253,810,862	380,298,098	—	85,133,157	
—	—	—	778,547	39,724,630	—	3,610,946	
—	—	—	—	1,000,000	—	43,000,000	
—	—	—	27,930	334,103	—	—	

伍、中華民國 99 年度臺東縣總決算以

經常
資本門併計

年度別	科目名稱	以前年度轉入數	原 列 決 算 數					決 算	
			減 免 數	實 現 數	調 整 數	未 結 清 數	減 免 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	2,091,321,739	274,717,249	1,540,098,771		276,505,719			
	合 計	12,234,000	3,045,506	9,188,494					
		2,079,087,739	271,671,743	1,530,910,277		276,505,719			
91-98	縣 政 府 主 管	1,929,366,703	267,132,531	1,393,550,577		268,683,595			
91-98	縣 政 府	—	—	—	—	—	—		
95-98	地方教育發展基金	1,670,457,112	225,335,737	1,191,580,031	—	253,541,344	—		
98	地 政 處 主 管	258,909,591	41,796,794	201,970,546	—	15,142,251	—		
98	臺東地政事務所	1,137,598	600	1,136,998	—	—	—		
98	關山地政事務所	278,000	—	278,000	—	—	—		
98	太麻里地政事務所	798,602	600	798,002	—	—	—		
98	稅 務 局 主 管	60,996	—	60,996	—	—	—		
98	稅 務 局	513,909	—	513,909	—	—	—		
97-98	警 察 局 主 管	17,325,901	131,300	17,194,601	—	—	—		
97-98	警 察 局	17,325,901	131,300	17,194,601	—	—	—		
98	消 防 局 主 管	17,302,623	—	17,302,623	—	—	—		
98	消 防 局	17,302,623	—	17,302,623	—	—	—		
98	衛 生 局 主 管	24,242,523	—	21,206,571	—	3,035,952	—		
98	衛 生 局	24,242,523	—	21,206,571	—	3,035,952	—		
94-98	環 境 保 護 局 主 管	12,234,000	3,045,506	9,188,494	—	—	—		
94-98	環 境 保 護 局	64,234,123	1,867,539	59,207,141	—	3,159,443	—		
97-98	空氣污染防治基金	3,062,000	3,032,000	30,000	—	—	—		
97-98	統 籌 支 撥 科 目	54,367,113	1,735,539	49,472,131	—	3,159,443	—		
97-98	統 籌 支 撥 科 目	9,172,000	13,506	9,158,494	—	—	—		
97-98	統 籌 支 撥 科 目	9,867,010	132,000	9,735,010	—	—	—		
97-98	統 籌 支 撥 科 目	24,964,359	2,539,773	20,797,857	—	1,626,729	—		
97-98	統 籌 支 撥 科 目	24,964,359	2,539,773	20,797,857	—	1,626,729	—		

前年度歲出機關別轉入數決算審定表

單位：新臺幣元

修			正			數			決			算			審			定			數		
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
											274,717,249			1,540,098,771							276,505,719		
											3,045,506			9,188,494									
											271,671,743			1,530,910,277							276,505,719		
											267,132,531			1,393,550,577							268,683,595		
	-			-			-				-			-				-			-		
	-			-			-				225,335,737			1,191,580,031				-			253,541,344		
	-			-			-				-			-				-			-		
	-			-			-				41,796,794			201,970,546				-			15,142,251		
											600			1,136,998									
	-			-			-				-			-				-			-		
	-			-			-				-			278,000				-			-		
	-			-			-				-			-				-			-		
	-			-			-				600			798,002				-			-		
	-			-			-				-			-				-			-		
	-			-			-				-			60,996				-			-		
														513,909									
	-			-			-				-			-				-			-		
	-			-			-				-			513,909				-			-		
											131,300			17,194,601									
	-			-			-				-			-				-			-		
	-			-			-				131,300			17,194,601				-			-		
														17,302,623									
	-			-			-				-			-				-			-		
	-			-			-				-			17,302,623				-			-		
														21,206,571							3,035,952		
	-			-			-				-			-				-			-		
	-			-			-				-			21,206,571				-			3,035,952		
											3,045,506			9,188,494									
											1,867,539			59,207,141							3,159,443		
	-			-			-				3,032,000			30,000				-			-		
	-			-			-				1,735,539			49,472,131				-			3,159,443		
	-			-			-				13,506			9,158,494				-			-		
	-			-			-				132,000			9,735,010				-			-		
											2,539,773			20,797,857							1,626,729		
	-			-			-				-			-				-			-		
	-			-			-				2,539,773			20,797,857				-			1,626,729		

陸、中華民國 99 年度臺東縣總決算以前年度融資調度轉入數決算審定表

單位：新臺幣元

年度別	項 目	以 前 年 度 轉 入 數	原 列 決 算 數			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
98	債務之舉借	1,069,373,194	1,069,373,194	—	—	1,069,373,194	—	—

柒、中華民國 99 年度臺東縣總決算審定後收支性質及餘絀簡明比較表

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 審 定 數		決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
一、經常門決算收支						
（一）經常收入	16,335,050,000	100.00	15,804,358,669	100.00	- 530,691,331	3.25
1. 直接稅收入	1,392,098,000	8.52	1,556,522,922	9.85	+164,424,922	11.81
2. 間接稅收入	1,845,468,000	11.30	1,951,574,683	12.35	+106,106,683	5.75
3. 賦稅外收入	13,097,484,000	80.18	12,296,261,064	77.80	- 801,222,936	6.12
（二）經常支出	11,265,019,000	100.00	10,365,042,116	100.00	- 899,976,884	7.99
1. 一般經常支出	11,107,033,000	98.60	10,329,540,913	99.66	- 777,492,087	7.00
2. 債務利息及事務支出	150,000,000	1.33	35,501,203	0.34	- 114,498,797	76.33
3. 預備金	7,986,000	0.07	—	—	- 7,986,000	100.00
（三）經常收支賸餘（短絀一）	5,070,031,000	—	5,439,316,553	—	+ 369,285,553	7.28
二、資本門決算收支						
（一）資本收入	20,968,000	100.00	26,992,489	100.00	+ 6,024,489	28.73
1. 減少資產收入	10,000,000	47.69	26,273,889	97.34	+ 16,273,889	162.74
2. 收回投資基金及其他收入	10,968,000	52.31	718,600	2.66	- 10,249,400	93.45
（二）資本支出	6,973,044,000	100.00	5,733,110,953	100.00	- 1,239,933,047	17.78
1. 增置或擴充改良資產支出	6,799,715,000	97.51	5,587,042,379	97.45	- 1,212,672,621	17.83
2. 增加投資支出	19,168,000	0.28	8,918,574	0.16	- 10,249,426	53.47
3. 預備金（含災害準備金）	154,161,000	2.21	137,150,000	2.39	- 17,011,000	11.03
（三）資本收支賸餘（短絀一）	- 6,952,076,000	—	- 5,706,118,464	—	+ 1,245,957,536	17.92
三、歲入歲出餘絀	- 1,882,045,000	—	- 266,801,911	—	+ 1,615,243,089	85.82

捌、中華民國 99 年度臺東縣總決算附屬單位決算營業基金決算審定數簡表

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	56,904,000	51,985,333	—	51,985,333	- 4,918,667	8.64
營 業 成 本	40,263,000	37,616,309	—	37,616,309	- 2,646,691	6.57
營 業 毛 利 (毛 損 —)	16,641,000	14,369,024	—	14,369,024	- 2,271,976	13.65
營 業 費 用	10,977,000	10,625,748	—	10,625,748	- 351,252	3.20
營 業 利 益 (損 失 —)	5,664,000	3,743,276	—	3,743,276	- 1,920,724	33.91
營 業 外 收 入	2,744,000	3,278,270	—	3,278,270	+ 534,270	19.47
營 業 外 費 用	2,153,000	2,096,547	—	2,096,547	- 56,453	2.62
營 業 外 利 益 (損 失 —)	591,000	1,181,723	—	1,181,723	+ 590,723	99.95
稅 前 純 益 (純 損 —)	6,255,000	4,924,999	—	4,924,999	- 1,330,001	21.26
所 得 稅 費 用	1,226,000	1,026,141	—	1,026,141	- 199,859	16.30
本 期 純 益 (純 損 —)	5,029,000	3,898,858	—	3,898,858	- 1,130,142	22.47

玖、中華民國 99 年度臺東縣總決算附屬單位決算營業基金營業收支暨盈虧審定數簡表

單位：新臺幣元

機 關 (基 金) 名 稱	總 收 入	總 支 出	盈 虧
合 計	55,263,603	51,364,745	+ 3,898,858
臺東縣政府公共造產公教會館	22,205,727	17,195,741	+ 5,009,986
臺東縣原住民文化會館	7,060,905	7,327,451	- 266,546
臺東縣肉品市場股份有限公司	25,996,971	26,841,553	- 844,582

拾、中華民國 99 年度臺東縣總決算附屬單位決算營業基金盈虧撥補審定數額綜計表（機關別）

單位:新臺幣元

機 關 (基 金) 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數	決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
			金 額	%
盈 餘 之 部	32,348,000	29,682,649	- 2,665,351	8.24
臺東縣政府公共造產公會館	9,117,000	10,871,268	+ 1,754,268	19.24
本期純益	4,245,000	5,009,986	+ 764,986	18.02
累積盈餘	4,872,000	5,861,282	+ 989,282	20.31
臺東縣原住民文化會館	23,041,000	18,811,381	- 4,229,619	18.36
本期純益	594,000	—	- 594,000	100.00
累積盈餘	22,447,000	18,811,381	- 3,635,619	16.20
臺東縣肉品市場股份有限公司	190,000	—	- 190,000	100.00
本期純益	190,000	—	- 190,000	100.00
分 配 之 部	32,348,000	29,682,649	- 2,665,351	8.24
臺東縣政府公共造產公會館	9,117,000	10,871,268	+ 1,754,268	19.24
地方政府所得者	2,500,000	2,500,000	—	—
股 (官) 息紅利	2,500,000	2,500,000	—	—
留存事業機關者	6,617,000	8,371,268	+ 1,754,268	26.51
未分配盈餘	6,617,000	8,371,268	+ 1,754,268	26.51
臺東縣原住民文化會館	23,041,000	18,811,381	- 4,229,619	18.36
留存事業機關者	23,041,000	18,811,381	- 4,229,619	18.36
填補虧損	—	266,546	+ 266,546	—
未分配盈餘	23,041,000	18,544,835	- 4,496,165	19.51
臺東縣肉品市場股份有限公司	190,000	—	- 190,000	100.00
留存事業機關者	190,000	—	- 190,000	100.00
填補虧損	190,000	—	- 190,000	100.00
虧 損 之 部	35,448,000	36,534,899	+ 1,086,899	3.07
臺東縣原住民文化會館	—	266,546	+ 266,546	—
本期純損	—	266,546	+ 266,546	—
臺東縣肉品市場股份有限公司	35,448,000	36,268,353	+ 820,353	2.31
本期純損	—	844,582	+ 844,582	—
累積虧損	35,448,000	35,423,771	- 24,229	0.07
填 補 之 部	35,448,000	36,534,899	+ 1,086,899	3.07
臺東縣原住民文化會館	—	266,546	+ 266,546	—
事業機關負擔者	—	266,546	+ 266,546	—
撥用盈餘	—	266,546	+ 266,546	—
臺東縣肉品市場股份有限公司	35,448,000	36,268,353	+ 820,353	2.31
事業機關負擔者	35,448,000	36,268,353	+ 820,353	2.31
撥用盈餘	190,000	—	- 190,000	100.00
待填補之虧損	35,258,000	36,268,353	+ 1,010,353	2.87

拾壹、臺東縣總決算附屬單位決算營業

中華民國 99

科 目	99 年 12 月 31 日		98 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	190,845,320	100.00	183,724,954	100.00	+ 7,120,366	3.88
流動資產	67,125,289	35.17	53,921,157	29.35	+ 13,204,132	24.49
現金	58,330,617	30.56	45,048,973	24.52	+ 13,281,644	29.48
應收款項	7,980,762	4.18	8,077,985	4.40	- 97,223	1.20
預付款項	813,910	0.43	794,199	0.43	+ 19,711	2.48
固定資產	123,619,197	64.78	129,730,440	70.61	- 6,111,243	4.71
土地改良物	17,704	0.01	20,781	0.01	- 3,077	14.81
房屋及建築	89,647,700	46.98	92,378,272	50.28	- 2,730,572	2.96
機械及設備	18,249,894	9.56	19,617,117	10.68	- 1,367,223	6.97
交通及運輸設備	356,356	0.19	489,822	0.27	- 133,466	27.25
什項設備	15,347,543	8.04	15,272,248	8.31	+ 75,295	0.49
建購中固定資產	—	—	1,952,200	1.06	- 1,952,200	100.00
其他資產	100,834	0.05	73,357	0.04	+ 27,477	37.46
什項資產	100,834	0.05	73,357	0.04	+ 27,477	37.46
資 產 總 額	190,845,320	100.00	183,724,954	100.00	+ 7,120,366	3.88

基金盈虧審定後資產負債綜計表（科目別）

年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	99 年 12 月 31 日		98 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	17,896,244	9.38	21,393,310	11.64	- 3,497,066	16.35
流動負債	6,898,428	3.62	10,174,076	5.54	- 3,275,648	32.20
應付款項	6,280,296	3.29	9,493,261	5.17	- 3,212,965	33.84
預收款項	618,132	0.33	680,815	0.37	- 62,683	9.21
長期負債	7,540,000	3.95	7,540,000	4.10	—	—
長期債務	7,540,000	3.95	7,540,000	4.10	—	—
其他負債	3,457,816	1.81	3,679,234	2.00	- 221,418	6.02
什項負債	3,457,816	1.81	3,679,234	2.00	- 221,418	6.02
業 主 權 益	172,949,076	90.62	162,331,644	88.36	+ 10,617,432	6.54
資 本	149,905,487	78.55	140,686,913	76.57	+ 9,218,574	6.55
資 本	149,905,487	78.55	140,686,913	76.57	+ 9,218,574	6.55
資 本 公 積	32,073,864	16.81	32,073,864	17.46	—	—
資 本 公 積	32,073,864	16.81	32,073,864	17.46	—	—
保留盈餘（累積虧損－）	- 9,030,275	4.74	- 10,429,133	5.67	+ 1,398,858	—
已指撥保留盈餘	321,975	0.16	321,975	0.18	—	—
未指撥保留盈餘	26,071,521	13.66	24,696,792	13.44	+ 1,374,729	5.57
累 積 虧 損	- 35,423,771	18.56	- 35,447,900	19.29	+ 24,129	—
負債及業主權益總額	190,845,320	100.00	183,724,954	100.00	+ 7,120,366	3.88

拾貳、中華民國 99 年度臺東縣總決算附屬單位決算非營業特種基金決算審定數簡表－作業基金（科目別）

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	98,255,000	167,201,296	—	167,201,296	+ 68,946,296	70.17
業 務 成 本 與 費 用	104,627,000	104,189,364	—	104,189,364	- 437,636	0.42
業 務 賸 餘（短絀－）	- 6,372,000	63,011,932		63,011,932	+ 69,383,932	
業 務 外 收 入	15,941,000	11,938,012	—	11,938,012	- 4,002,988	25.11
業 務 外 費 用	17,494,000	11,647,712	—	11,647,712	- 5,846,288	33.42
業 務 外 賸 餘（短絀－）	- 1,553,000	290,300		290,300	+ 1,843,300	
本 期 賸 餘（短絀－）	- 7,925,000	63,302,232		63,302,232	+ 71,227,232	

拾參、中華民國 99 年度臺東縣總決算附屬單位決算非營業特種基金收支暨餘絀審定數簡表－作業基金（基金別）

單位：新臺幣元

機 關（基 金）名 稱	總 收 入	總 支 出	餘 絀
合 計	179,139,308	115,837,076	+ 63,302,232
臺東縣政府所屬公教人員購置住宅、房屋修繕及急難貸款基金	1,151,640	1,926,530	- 774,890
臺東縣政府市地重劃基金	72,316,241	9,465,236	+ 62,851,005
臺東縣政府平均地權基金	1,552,661	2,153,856	- 601,195
臺東縣政府國民住宅管理維護基金	159,439	71,954	+ 87,485
臺東縣政府公共造產基金知本綜合遊樂區	127,739	8,650	+ 119,089
臺東縣各鄉鎮市衛生所醫療循環基金	103,831,588	102,210,850	+ 1,620,738

**拾肆、中華民國 99 年度臺東縣總決算附屬單位決算非營業特
種基金餘絀撥補審定數額綜計表－作業基金（基金別）**

賸餘之部

單位:新臺幣元

基 金 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數	決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
			金 額	%
合 計	494,268,000	669,372,062	+ 175,104,062	35.43
縣 政 府 主 管				
臺東縣政府所屬公教人員購置住宅、房屋修繕及急難貸款基金	101,139,000	99,406,563	- 1,732,437	1.71
本期賸餘	616,000	—	- 616,000	100.00
前期未分配賸餘	100,523,000	99,406,563	- 1,116,437	1.11
臺東縣政府市地重劃基金	185,418,000	373,695,715	+ 188,277,715	101.54
本期賸餘	—	68,417,708	+ 68,417,708	—
前期未分配賸餘	185,418,000	305,278,007	+ 119,860,007	64.64
臺東縣政府平均地權基金	110,864,000	101,757,779	- 9,106,221	8.21
本期賸餘	3,151,000	—	- 3,151,000	100.00
前期未分配賸餘	107,713,000	101,757,779	- 5,955,221	5.53
臺東縣政府國民住宅管理維護基金	2,063,000	4,148,612	+ 2,085,612	101.10
本期賸餘	—	87,485	+ 87,485	—
前期未分配賸餘	2,063,000	4,061,127	+ 1,998,127	96.86
臺東縣政府公共造產基金知本綜合遊樂區	47,186,000	48,453,776	+ 1,267,776	2.69
本期賸餘	76,000	119,089	+ 43,089	56.70
前期未分配賸餘	47,110,000	48,334,687	+ 1,224,687	2.60
衛 生 局 主 管				
臺東縣各鄉鎮市衛生所醫療循環基金	47,598,000	41,909,617	- 5,688,383	11.95
本期賸餘	6,058,000	1,809,835	- 4,248,165	70.12
前期未分配賸餘	41,540,000	40,099,782	- 1,440,218	3.47

**拾肆、中華民國 99 年度臺東縣總決算附屬單位決算非營業特種
基金餘絀撥補審定數額綜計表－作業基金（基金別）（續）**

分配之部

單位:新臺幣元

基 金 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數	決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
			金 額	%
合 計	17,826,000	44,697,345	+ 26,871,345	150.74
縣 政 府 主 管				
臺東縣政府所屬公教人員購置 住宅、房屋修繕及急難貸款基金		774,890	+ 774,890	
填 補 累 積 短 絀	—	774,890	+ 774,890	—
臺東縣政府市地重劃基金	17,826,000	43,316,006	+ 25,490,006	142.99
填 補 累 積 短 絀	17,826,000	43,316,006	+ 25,490,006	142.99
臺東縣政府平均地權基金		601,195	+ 601,195	
填 補 累 積 短 絀	—	601,195	+ 601,195	—
衛 生 局 主 管				
臺東縣各鄉鎮市衛生所醫療循環基金		5,254	+ 5,254	
填 補 累 積 短 絀	—	5,254	+ 5,254	—

**拾肆、中華民國 99 年度臺東縣總決算附屬單位決算非營業特種
基金餘絀撥補審定數額綜計表—作業基金（基金別）（續）**

未分配賸餘

單位:新臺幣元

基 金 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數	決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
			金 額	%
合 計	476,442,000	624,674,717	+ 148,232,717	31.11
縣 政 府 主 管				
臺東縣政府所屬公教人員購置住宅、房屋修繕及急難貸款基金	101,139,000	98,631,673	- 2,507,327	2.48
臺東縣政府市地重劃基金	167,592,000	330,379,709	+ 162,787,709	97.13
臺東縣政府平均地權基金	110,864,000	101,156,584	- 9,707,416	8.76
臺東縣政府國民住宅管理維護基金	2,063,000	4,148,612	+ 2,085,612	101.10
臺東縣政府公共造產基金知本綜合遊樂區	47,186,000	48,453,776	+ 1,267,776	2.69
衛 生 局 主 管				
臺東縣各鄉鎮市衛生所醫療循環基金	47,598,000	41,904,363	- 5,693,637	11.96

**拾肆、中華民國 99 年度臺東縣總決算附屬單位決算非營業特種
基金餘絀撥補審定數額綜計表－作業基金（基金別）（續）**

短絀之部

單位:新臺幣元

基 金 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數	決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
			金 額	%
合 計	17,826,000	105,833,455	+ 88,007,455	493.70
縣 政 府 主 管				
臺東縣政府所屬公教人員購置住宅、房屋修繕及急難貸款基金		774,890	+ 774,890	
本期短絀	—	774,890	+ 774,890	—
臺東縣政府市地重劃基金	17,826,000	104,251,057	+ 86,425,057	484.83
本期短絀	17,826,000	5,566,703	- 12,259,297	68.77
前期待填補之短絀	—	98,684,354	+ 98,684,354	—
臺東縣政府平均地權基金		601,195	+ 601,195	
本期短絀	—	601,195	+ 601,195	—
衛 生 局 主 管				
臺東縣各鄉鎮市衛生所醫療循環基金		206,313	+ 206,313	
本期短絀	—	189,097	+ 189,097	—
前期待填補之短絀	—	17,216	+ 17,216	—

**拾肆、中華民國 99 年度臺東縣總決算附屬單位決算非營業特種
基金餘絀撥補審定數額綜計表－作業基金（基金別）（續）**

填補之部

單位:新臺幣元

基 金 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數	決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
			金 額	%
合 計	17,826,000	44,697,345	+ 26,871,345	150.74
縣 政 府 主 管 臺東縣政府所屬公教人員購置 住宅、房屋修繕及急難貸款基金		774,890	+ 774,890	
撥 用 賸 餘	—	774,890	+ 774,890	—
臺東縣政府市地重劃基金	17,826,000	43,316,006	+ 25,490,006	142.99
撥 用 賸 餘	17,826,000	43,316,006	+ 25,490,006	142.99
臺東縣政府平均地權基金		601,195	+ 601,195	
撥 用 賸 餘	—	601,195	+ 601,195	—
衛 生 局 主 管 臺東縣各鄉鎮市衛生所醫療循環基金		5,254	+ 5,254	
撥 用 賸 餘	—	5,254	+ 5,254	—

**拾肆、中華民國 99 年度臺東縣總決算附屬單位決算非營業特種
基金餘絀撥補審定數額綜計表－作業基金（基金別）（續）**

待填補之短絀

單位:新臺幣元

基 金 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數	決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
			金 額	%
合 計		61,136,110	+ 61,136,110	
縣 政 府 主 管 臺東縣政府市地重劃基金		60,935,051	+ 60,935,051	
衛 生 局 主 管 臺東縣各鄉鎮市衛生所醫療循環基金		201,059	+ 201,059	

拾伍、臺東縣總決算附屬單位決算非營業特種

中華民國 99

科 目	99 年 12 月 31 日		98 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	1,479,750,863	100.00	1,379,676,504	100.00	+ 100,074,359	7.25
流動資產	1,358,041,453	91.77	1,254,278,436	90.91	+ 103,763,017	8.27
現金	361,780,655	24.45	251,320,851	18.22	+ 110,459,804	43.95
應收款項	567,620,313	38.36	574,235,684	41.62	- 6,615,371	1.15
存貨	4,094,444	0.27	4,175,860	0.30	- 81,416	1.95
短期貸墊款	424,546,041	28.69	424,546,041	30.77	-	-
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	67,736,080	4.58	68,684,149	4.98	- 948,069	1.38
長期應收款	67,736,080	4.58	68,684,149	4.98	- 948,069	1.38
固定資產	47,730,892	3.23	47,918,242	3.47	- 187,350	0.39
土地	44,926,798	3.04	44,926,798	3.26	-	-
房屋及建築	655,821	0.05	663,792	0.05	- 7,971	1.20
機械及設備	1,080,837	0.07	1,219,755	0.09	- 138,918	11.39
交通及運輸設備	196,590	0.01	244,338	0.02	- 47,748	19.54
什項設備	870,846	0.06	863,559	0.06	+ 7,287	0.84
其他資產	6,242,438	0.42	8,795,677	0.64	- 2,553,239	29.03
什項資產	6,242,438	0.42	8,795,677	0.64	- 2,553,239	29.03
資 產 總 額	1,479,750,863	100.00	1,379,676,504	100.00	+ 100,074,359	7.25

基金餘絀審定後綜計平衡表－作業基金（科目別）

年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	99 年 12 月 31 日		98 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	710,878,701	48.04	672,803,854	48.77	+ 38,074,847	5.66
流 動 負 債	441,517,419	29.84	441,934,233	32.03	- 416,814	0.09
短 期 債 務	424,546,041	28.69	424,546,041	30.77	—	—
應 付 款 項	16,971,378	1.15	17,388,192	1.26	- 416,814	2.40
長 期 負 債	190,000,000	12.84	200,000,000	14.50	- 10,000,000	5.00
長 期 債 務	190,000,000	12.84	200,000,000	14.50	- 10,000,000	5.00
其 他 負 債	79,361,282	5.36	30,869,621	2.24	+ 48,491,661	157.09
什 項 負 債	79,361,282	5.36	30,869,621	2.24	+ 48,491,661	157.09
淨 值	768,872,162	51.96	706,872,650	51.23	+ 61,999,512	8.77
基 金	205,272,351	13.87	206,575,071	14.97	- 1,302,720	0.63
基 金	205,272,351	13.87	206,575,071	14.97	- 1,302,720	0.63
公 積	61,204	0.01	61,204	0.00	—	—
資 本 公 積	61,204	0.01	61,204	0.00	—	—
累 積 餘 絀 (—)	563,538,607	38.08	500,236,375	36.26	+ 63,302,232	12.65
累 積 賸 餘 (短 絀 —)	563,538,607	38.08	500,236,375	36.26	+ 63,302,232	12.65
負 債 及 淨 值 總 額	1,479,750,863	100.00	1,379,676,504	100.00	+ 100,074,359	7.25

**拾陸、中華民國 99 年度臺東縣總決算附屬單位決算非營業
特種基金決算審定數簡表－特別收入基金（科目別）**

單位：新臺幣元

科 目	可用預算數	決 算 數	修 正 數	決算審定數	審 定 數 與 可用預算數比較增減	
					金 額	%
基 金 來 源	166,015,000	147,911,525	—	147,911,525	- 18,103,475	10.90
基 金 用 途	166,007,000	107,365,929	—	107,365,929	- 58,641,071	35.32
本期賸餘（短絀－）	8,000	40,545,596	—	40,545,596	+ 40,537,596	506,719.95
期 初 基 金 餘 額	25,309,000	168,083,717	—	168,083,717	+ 142,774,717	564.13
期 末 基 金 餘 額	25,317,000	208,629,313	—	208,629,313	+ 183,312,313	724.07

**拾柒、中華民國 99 年度臺東縣總決算附屬單位決算非營業特種基
金來源用途及餘絀審定數簡表－特別收入基金（基金別）**

單位：新臺幣元

基 金 名 稱	基 金 來 源	基 金 用 途	本 期 餘 絀	期初基金餘額	期末基金餘額
合 計	147,911,525	107,365,929	40,545,596	168,083,717	208,629,313
臺東縣身心障礙者就業基金	2,793,258	1,376,110	1,417,148	25,473,041	26,890,189
臺東縣公益彩券基金	145,118,267	105,989,819	39,128,448	142,610,676	181,739,124
臺東縣一般廢棄物清除處理基金	—	—	—	—	—

拾捌、臺東縣總決算附屬單位決算非營業特種基金 餘絀審定後綜計平衡表－特別收入基金（科目別）

中華民國 99 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	99 年 12 月 31 日		98 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	220,377,286	100.00	170,064,993	100.00	+ 50,312,293	29.58
流動資產	220,377,286	100.00	170,064,993	100.00	+ 50,312,293	29.58
現金	219,981,984	99.82	169,047,180	99.40	+ 50,934,804	30.13
應收款項	395,302	0.18	371,364	0.22	+ 23,938	6.45
短期貸墊款	—	—	646,449	0.38	- 646,449	100.00
資產總額	220,377,286	100.00	170,064,993	100.00	+ 50,312,293	29.58
負 債	11,747,973	5.33	1,981,276	1.17	+ 9,766,697	492.95
流動負債	11,747,973	5.33	1,981,276	1.17	+ 9,766,697	492.95
應付款項	11,747,973	5.33	1,981,276	1.17	+ 9,766,697	492.95
基金餘額	208,629,313	94.67	168,083,717	98.83	+ 40,545,596	24.12
基金餘額	208,629,313	94.67	168,083,717	98.83	+ 40,545,596	24.12
基金餘額	208,629,313	94.67	168,083,717	98.83	+ 40,545,596	24.12
負債及基金餘額總額	220,377,286	100.00	170,064,993	100.00	+ 50,312,293	29.58

註：1. 依據臺東縣 BOO 垃圾焚化廠興建及營運工作垃圾委託焚化處理契約約定，於營運後臺東縣政府每年應提供保證垃圾量 93,000 噸（即平均每日約 254 噸，但實際接收噸數仍須按垃圾熱值予以換算）予達和大豐環保股份有限公司依約焚化；按照 99 年每日平均垃圾量（每日 117 噸）估算，每年另須支付達和大豐環保股份有限公司未達合約保證噸數之處理費用約 1 億 2,670 萬餘元。

2. 達和大豐環保股份有限公司於 98 年 7 月 27 日向中華民國仲裁協會提出聲請終止契約並要求給付 29.6 億餘元之仲裁，截至 99 年 12 月底，尚在仲裁中。

拾玖、中華民國 99 年度臺東縣總決算附屬單位決算營

基 金 名 稱	截至上年度終了 借款餘額	本 年 度 舉 借 金 額	
		預 算 數	決 算 數
合 計	207,540,000		
一、營 業 基 金	7,540,000		
臺 東 縣 政 府 原 住 民 文 化 會 館	7,540,000	—	—
二、非 營 業 基 金 — 作 業 基 金	200,000,000		
臺 東 縣 政 府 市 地 重 劃 基 金	200,000,000	—	—

業基金及非營業特種基金長期債務舉借與償還彙總表

單位：新臺幣元

本年度償還金額		本年度調整數		截至本年度終了借款餘額		備註
預算數	決算數	增加	減少	自償性債務	非自償性債務	
10,460,000	10,000,000			197,540,000		
460,000				7,540,000		
460,000	—	—	—	7,540,000	—	該會館本年度因虧損無力償還借款。
10,000,000	10,000,000			190,000,000		
10,000,000	10,000,000	—	—	190,000,000	—	係利家重劃區本年度償還借款。

戊、附 錄

壹、縣庫年度出納終結報告之查核

本年度臺東縣總決算內列縣庫年度出納終結報告，經予書面審核，並派員就地抽查結果，列數尚無不合，茲將查核結果說明如次：

一、縣庫收支餘絀及結存情形

（一）縣庫收支餘絀

本年度縣庫收入總額與支出總額均為165億3,860萬餘元，即本年度現金收入與支出相同，其收支情形如次：

1. 本年度總決算部分：歲入實收數133億9,489萬餘元，與歲出實支數122億3,940萬餘元，收支相抵計賸餘11億5,549萬餘元。
2. 不屬於本年度總決算部分：以前年度收入、收回以前年度歲出、沖轉墊付款、短期借款等，計收8億6,564萬餘元，連同以前年度支出、沖轉暫收款、退還以前年度歲入等，計支21億603萬餘元，收支相抵計短絀12億4,039萬餘元。
3. 債務之舉借及償還部分：賒借收入30億5,000萬元，債務還本29億6,509萬餘元，相抵後計賸餘8,490萬餘元。
4. 上述賸餘數與短絀數相同，即本年度縣庫結存無增減。

（二）縣庫結存

縣庫98年度無結存轉入數，本年度實收實支相抵後，縣庫結存無增減，故本年度縣庫結存數為零，經核與審定後平衡表「縣庫結存」列數相符。

二、歲入歲出決算收付實現審定數與縣庫實收實支數差額之解釋

（一）歲入決算收入實現審定數與縣庫實收數差額之解釋

本年度歲入決算收入實現審定數為139億1,388萬餘元，與縣庫實收數165億3,860萬餘元相較，差異26億2,472萬餘元，其差異原因如次：

1. 加項：66億8,044萬餘元，包括：
 - （1）各機關以前年度經費賸餘759萬餘元。
 - （2）短期借款29億5,617萬餘元。
 - （3）暫收款6億6,666萬餘元。
 - （4）賒借收入30億5,000萬元。
 - （5）剔除經費6千餘元。

2. 減項：40億5,572萬餘元，包括：

- (1) 退還以前年度歲入2億1,915萬餘元。
- (2) 上年度暫收款於本年度沖轉數10億3,973萬餘元。
- (3) 上年度短期借款於本年度沖轉數27億9,512萬餘元。
- (4) 待納庫款3萬餘元。
- (5) 本室修正數168萬元。

3. 上述加項與減項數額相抵後之餘額26億2,472萬餘元，即為總決算收入實現審定數與縣庫實收數之差額。

(二) 歲出決算支付實現審定數與縣庫實支數差額之解釋

本年度歲出決算支付實現審定數為135億1,095萬餘元，與縣庫實支數165億3,860萬餘元相較，差異30億2,765萬餘元，其差異原因如次：

1. 加項：33億1,021萬餘元，包括：

- (1) 本年度經費結餘留抵保留數2億7,696萬餘元。
- (2) 本年度經費賸餘押金3萬餘元。
- (3) 墊付款6,800萬餘元。
- (4) 債務還本支出29億6,509萬餘元。
- (5) 剔除經費400元。
- (6) 本室修正數12萬餘元。

2. 減項：2億8,256萬餘元，包括：

- (1) 上年度經費結餘留抵保留數3,485萬餘元。
- (2) 上年度墊付款於本年度收回數2億4,771萬餘元。

3. 上述加項與減項相抵後之餘額30億2,765萬餘元，即為總決算歲出支付實現審定數與縣庫實支數之差額。

三、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158億3,135萬餘元，歲出決算數160億9,815萬餘元，歲入歲出相抵後短絀2億6,680萬餘元；縣庫收入總額165億3,860萬餘元，支出總額165億3,860萬餘元，收支相抵後縣庫餘絀為零。本年度歲入歲出餘絀審定數與縣庫餘絀數相差2億6,680萬餘元，其差異情形分析如次：

(一) 加項72億2,176萬餘元，包括：

- 1. 本年度縣庫列收而不屬本年度總決算歲入部分33億6,286萬餘元。

(1) 各機關以前年度收入5億1,727萬餘元。

(2) 各機關以前年度經費賸餘759萬餘元。

(3) 剔除經費6千餘元。

(4) 暫收款負3億7,306萬餘元。

(5) 短期借款1億6,104萬餘元。

(6) 賒借收入30億5,000萬元。

2. 總決算列支而縣庫尚未撥付之本年度歲出保留縣庫未撥款38億5,890萬餘元。

(二) 減項69億5,496萬餘元，包括：

1. 本年度縣庫列支而不屬本年度總決算歲出部分45億1,835萬餘元。

(1) 補撥各機關以前年度支出15億1,381萬餘元。

(2) 退還以前年度歲入2億1,915萬餘元。

(3) 墊付款負1億7,971萬餘元。

(4) 債務還本支出29億6,509萬餘元。

(5) 剔除經費400元。

2. 總決算列收而縣庫尚未收到之應收歲入款24億3,474萬餘元。

(1) 本年度應收歲入款尚未繳庫部分23億2,327萬餘元。

(2) 本年度應收歲入保留款尚未繳庫部分1億1,146萬餘元。

3. 各機關尚未繳庫款6萬餘元。

4. 本室修正數180萬餘元。

(三) 上述加項與減項數額相抵後，差額2億6,680萬餘元，即為歲入歲出餘絀審定數與縣庫餘絀之差額。

茲將本年度總決算歲入、歲出收付實現審定數與縣庫實收實支數差額解釋表及總決算餘絀審定數與縣庫餘絀差額，列表解釋如次：

臺東縣總決算歲入決算收入實現

中華民國

科 目	歲入決算收入 實現審定數	加			
		各機關以前年 度經費賸餘	短期借款	暫收款	賒借收入
稅課收入	3,426,935,392	-	-	-	-
罰款及賠償收入	133,151,739	-	-	-	-
規費收入	286,019,018	-	-	-	-
財產收入	46,283,980	-	-	-	-
營業盈餘及事業收入	8,736,425	-	-	-	-
補助及協助收入	9,379,329,488	-	-	-	-
捐獻及贈與收入	18,631,429	-	-	-	-
其他收入	97,522,095	-	-	-	-
歲 入 小 計	13,396,609,566				
以前年度收入	517,279,714	-	-	-	-
暫收款	-	-	-	666,667,000	-
收回以前年度歲出	-	7,598,754	-	-	-
退還以前年度歲入	-	-	-	-	-
短期借款	-	-	2,956,175,577	-	-
小 計	517,279,714	7,598,754	2,956,175,577	666,667,000	
賒借收入	-	-	-	-	3,050,000,000
小 計					3,050,000,000
總 計	13,913,889,280	7,598,754	2,956,175,577	666,667,000	3,050,000,000

審定數與縣庫實收數差額解釋表

99 年度

單位：新臺幣元

項	減				項	縣庫實收數
剔 除 經 費	退 還 以 前 年 度 歲 入	上 年 度 暫 收 款 於 本 年 度 沖 轉 數	上 年 度 短 期 借 款 於 本 年 度 沖 轉 數	待 納 庫 款	本 室 修 正 數 (增 列)	
-	-	-	-	-	-	3,426,935,392
-	-	-	-	-	-	133,151,739
-	-	-	-	31,410	-	285,987,608
-	-	-	-	-	-	46,283,980
-	-	-	-	-	-	8,736,425
-	-	-	-	-	-	9,379,329,488
-	-	-	-	-	-	18,631,429
400	-	-	-	-	1,680,000	95,842,495
400	-	-	-	31,410	1,680,000	13,394,898,556
-	-	-	-	-	-	517,279,714
-	-	1,039,735,200	-	-	-	-373,068,200
6,012	-	-	-	-	-	7,604,766
-	219,152,421	-	-	-	-	-219,152,421
-	-	-	2,795,128,336	-	-	161,047,241
6,012	219,152,421	1,039,735,200	2,795,128,336	-	-	93,711,100
-	-	-	-	-	-	3,050,000,000
						3,050,000,000
6,412	219,152,421	1,039,735,200	2,795,128,336	31,410	1,680,000	16,538,609,656

臺東縣總決算歲出決算支付實現

中華民國

科 目	歲出決算支付 實現審定數	加			
		本年度經費結 餘留抵保留數	本年度經費賸餘 待納庫款	本年度經費 賸餘押金	墊付款
政權行使支出	184,645,815	-	-	-	-
行政支出	256,424,524	-	-	-	-
民政支出	846,667,211	-	-	-	-
財務支出	152,927,295	13,356	-	-	-
教育支出	4,494,491,472	12,330,000	-	-	-
文化支出	176,685,774	-	-	33,560	-
農業支出	930,878,705	224,425,858	-	-	-
工業支出	27,398,050	10,020,391	-	-	-
交通支出	341,999,490	-	-	-	-
其他經濟服務支出	423,614,161	21,602,173	-	-	-
社會保險支出	208,758,917	-	-	-	-
社會救助支出	293,288,264	-	-	-	-
福利服務支出	786,024,691	-	-	-	-
國民就業支出	93,866,891	-	-	-	-
醫療保健支出	394,976,088	-	-	-	-
社區發展支出	1,889,839	-	-	-	-
環境保護支出	149,151,781	-	-	-	-
退休撫卹給付支出	538,667,368	-	-	-	-
警政支出	1,506,138,312	-	-	-	-
債務付息支出	35,501,203	-	-	-	-
其他支出	126,861,577	-	-	-	-
歲出小計	11,970,857,428	268,391,778		33,560	
以前年度支出	1,540,098,771	8,569,882	-	-	-
墊付款	-	-	-	-	68,000,650
小計	1,540,098,771	8,569,882			68,000,650
債務還本支出	-	-	-	-	-
小計					
支出合計	13,510,956,199	276,961,660		33,560	68,000,650
收支餘絀					
上年度縣庫結存轉入數					
本年度結存轉入下年度					

審定數與縣庫實支數差額解釋表

99 年度

單位：新臺幣元

項			減	項		縣庫實支數
債務還本支出	剔除經費	本修正數	上年度經費結餘留抵保留數	上年度墊付款於本年度收回數	本修正數	
-	-	-	-	-	-	184,645,815
-	-	-	-	-	-	256,424,524
-	-	-	-	-	-	846,667,211
-	-	-	-	-	-	152,940,651
-	-	84,495	-	-	-	4,506,905,967
-	-	-	-	-	-	176,719,334
-	-	-	-	-	-	1,155,304,563
-	-	-	-	-	-	37,418,441
-	-	-	-	-	-	341,999,490
-	-	-	-	-	-	445,216,334
-	-	-	-	-	-	208,758,917
-	-	-	-	-	-	293,288,264
-	-	-	-	-	-	786,024,691
-	-	-	-	-	-	93,866,891
-	400	-	-	-	-	394,976,488
-	-	-	-	-	-	1,889,839
-	-	36,990	-	-	-	149,188,771
-	-	-	-	-	-	538,667,368
-	-	-	-	-	-	1,506,138,312
-	-	-	-	-	-	35,501,203
-	-	-	-	-	-	126,861,577
	400	121,485				12,239,404,651
-	-	-	34,851,258	-	-	1,513,817,395
-	-	-	-	247,711,373	-	-179,710,723
			34,851,258	247,711,373		1,334,106,672
2,965,098,333	-	-	-	-	-	2,965,098,333
2,965,098,333						2,965,098,333
2,965,098,333	400	121,485	34,851,258	247,711,373		16,538,609,656

總決算餘絀審定數與縣庫餘絀差額解釋表

中華民國 99 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

摘 要	金		額	說 明
	小	計 合	計 總	
甲、本年度歲入歲出餘絀			-266,801,911	
乙、加項			7,221,767,784	
一、本年度縣庫列收而不屬本年度總決算歲入部分		3,362,863,921		
(一)各機關以前年度收入	517,279,714			
(二)各機關以前年度經費賸餘	7,598,754			
(三)剔除經費	6,412			
(四)暫收款	-373,068,200			
(五)短期借款	161,047,241			
(六)賒借收入	3,050,000,000			
二、總決算列支而縣庫尚未撥付部分		3,858,903,863		
本年度歲出保留縣庫未撥款	3,858,903,863			
丙、減項			6,954,965,873	
一、本年度縣庫列支而不屬本年度總決算歲出部分		4,518,357,826		
(一)補撥各機關以前年度支出	1,513,817,395			
(二)退還以前年度歲入	219,152,421			
(三)墊付款	-179,710,723			
(四)債務還本支出	2,965,098,333			
(五)剔除經費	400			
二、總決算列收而縣庫尚未收到之應收歲入款		2,434,741,592		
(一)本年度應收歲入款尚未繳庫部分	2,323,273,457			
(二)本年度應收歲入保留款尚未繳庫部分	111,468,135			
三、各機關尚未繳庫款		64,970		
本年度經費賸餘尚未繳庫部分	-			
本年度待納庫款尚未繳庫部分	64,970			
四、本室修正數		1,801,485		
丁、本年度縣庫收支餘絀(甲+乙-丙)				

貳、資產負債之查核

一、總決算平衡表之查核

本年度臺東縣總決算平衡表（民國99年12月31日），係依會計法第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。」之規定，排除固定資產及長期負債，計列資產48億3,555萬餘元，負債95億1,961萬餘元，短絀46億8,405萬餘元。另臺東縣政府截至本年底未列入公共債務法債限規範之政府潛藏負債事項，計有退休公務人員優惠存款差額利息金額為4億2,228萬餘元。茲將本年度臺東縣政府原列平衡表重要科目增減及變化說明如次：

（一）**資產類**：包括縣庫結存、各機關結存、預付費用、應收歲入款、應收歲入保留款、墊付款、應收賒借收入、保管有價證券、押金等，合計48億3,555萬餘元，較上年度期末38億2,848萬餘元，增加10億707萬餘元，主要係各機關結存、預付費用、應收歲入款、應收歲入保留款等增加。

（二）**負債類**：包括短期借款、暫收款、代辦經費、代收款、保管款、應付歲出款、應付歲出保留款、應付歲出款（特別決算）及應付保管有價證券等，合計95億1,961萬餘元，較上年度期末72億2,159萬餘元，增加22億9,801萬餘元，主要係短期借款、代辦經費、保管款、應付歲出保留款等增加。

（三）**餘絀類**：包括歲計賸餘及以前年度累計餘絀，合計短絀46億8,405萬餘元，較上年度期末短絀33億9,311萬餘元，增加短絀12億9,094萬餘元。

綜上資產、負債、餘絀各科目增減變化明細情形，詳如下表：

臺東縣總決算平衡表

中華民國 99 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	99 年 12 月 31 日		98 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	4,835,552,529.00	100.00	3,828,482,111.00	100.00	+1,007,070,418.00	26.30
縣 庫 結 存						
各 機 關 結 存	1,122,727,540.00	23.22	1,029,552,105.00	26.89	+93,175,435.00	9.05
預 付 費 用	518,220,214.00	10.72	50,728,086.00	1.32	+467,492,128.00	921.56
應 收 歲 入 款	2,536,465,998.00	52.45	910,272,436.00	23.78	+1,626,193,562.00	178.65
應 收 歲 入 保 留 款	276,621,040.00	5.72	264,359,175.00	6.91	+12,261,865.00	4.64
墊 付 款	68,000,650.00	1.41	247,711,373.00	6.47	-179,710,723.00	72.55
應 收 賒 借 收 入	183,701,729.00	3.80	1,069,373,194.00	27.93	-885,671,465.00	82.82
保 管 有 價 證 券	129,256,264.00	2.67	255,940,208.00	6.69	-126,683,944.00	49.50
押 金	559,094.00	0.01	545,534.00	0.01	+13,560.00	2.49
負 債	9,519,610,467.00	196.87	7,221,596,244.00	188.63	+2,298,014,223.00	31.82
短 期 借 款	2,956,175,577.00	61.13	2,795,128,336.00	73.01	+161,047,241.00	5.76
暫 收 款	666,667,000.00	13.79	1,039,735,200.00	27.16	-373,068,200.00	35.88
代 辦 經 費	992,319,921.00	20.52	778,346,965.00	20.33	+213,972,956.00	27.49
代 收 款	81,138,955.00	1.68	61,371,855.00	1.60	+19,767,100.00	32.21
保 管 款	289,074,748.00	5.98	198,575,299.00	5.19	+90,499,449.00	45.57
應 付 歲 出 款			12,234,000.00	0.32	-12,234,000.00	100.00
應 付 歲 出 保 留 款	4,403,801,360.00	91.07	2,079,087,739.00	54.31	+2,324,713,621.00	111.81
應付歲出款（特別決算）	1,176,642.00	0.03	1,176,642.00	0.03		
應 付 保 管 有 價 證 券	129,256,264.00	2.67	255,940,208.00	6.68	-126,683,944.00	49.50
餘 絀	-4,684,057,938.00	-96.87	-3,393,114,133.00	-88.63	-1,290,943,805.00	38.05
歲 計 餘 絀				0.08	-0.08	100.00
以 前 年 度 累 計 餘 絀	-4,684,057,938.00	-96.87	-3,393,114,133.08	-88.63	-1,290,943,804.92	38.05
負 債 及 餘 絀 合 計	4,835,552,529.00	100.00	3,828,482,111.00	100.00	+1,007,070,418.00	26.30

附註：保管品及應付保管品各為 134,827,267 元；債權憑證及待抵銷債權憑證各為 383 張。

本年度臺東縣總決算經本室審核結果，經修正增列歲入決算數1,680,000元；減列歲出決算數121,485元，決算審核修正後之資產總額為48億3,735萬餘元，負債總額為95億1,961萬餘元，短絀總額為46億8,225萬餘元，有關修正增減情形，列表提供參考如次：

單位：新臺幣元

借 方 科 目	借 方 金 額		貸 方 科 目	貸 方 金 額	
	小 計	合 計		小 計	合 計
資產部分			負債部分		
縣庫結存	-		短期借款	2,956,175,577.00	
各機關結存	1,122,727,540.00		暫收款	666,667,000.00	
預付費用	518,220,214.00		代辦經費	992,319,921.00	
應收歲入款	2,536,465,998.00		代收款	81,138,955.00	
應收歲入保留款	276,621,040.00		保管款	289,074,748.00	
墊付款	68,000,650.00		應付歲出保留款	4,403,801,360.00	
應收賒借收入	183,701,729.00		應付歲出款（特別決算）	1,176,642.00	
保管有價證券	129,256,264.00		應付保管有價證券	129,256,264.00	
押金	559,094.00				
原列資產總額		4,835,552,529.00	原列負債總額		9,519,610,467.00
本室審核修正決算調整數			負債部分應調整數		
1.歲入事項應調整數	1,680,000.00		決算審定後負債總額		9,519,610,467.00
增列本年度歲入實現數	1,680,000.00		餘絀部分		
2.歲出事項應調整數	121,485.00		原列餘絀總額		- 4,684,057,938.00
減列本年度歲出實現數	121,485.00		原列歲計餘絀		-
資產部分應調整數		1,801,485.00	歲計餘絀應調整數	1,801,485.00	
			增列本年度歲入應調整數	1,680,000.00	
			減列本年度歲出應調整數	121,485.00	
			決算審定後歲計餘絀	1,801,485.00	
			原列以前年度累計餘絀	- 4,684,057,938.00	
			累計餘絀應調整數	-	
			增列以前年度歲出減免應調整數	-	
			決算審定後以前年度累計餘絀	- 4,684,057,938.00	
			餘絀部分應調整數		1,801,485.00
			決算審定後餘絀總額		- 4,682,256,453.00
決 算 審 定 後 資 產 總 額		4,837,354,014.00	決算審定後負債及餘絀總額		4,837,354,014.00

附註：保管品及應付保管品各為 134,827,267 元；債權憑證及待抵銷債權憑證各為 383 張。

二、政府投資目錄（營事業基金部分）之查核

本年度臺東縣總決算所附政府投資目錄，計列縣政府等主管之營（事）業基金7單位之資本（基金）總額3億5,517萬餘元，較上年度資本（基金）總額3億4,726萬餘元，增加791萬餘元。其中營業部分較上年度增加921萬餘元，係附屬單位預算營業基金部分，內政部補助增撥臺東縣政府公共造產公教會館作更新客房設備30萬元，該府以增撥基金方式辦理，及臺東縣原住民文化會館增加投資房屋及建築設備改良裝修補助款891萬餘元已核撥；非營業部分 - 作業基金較上年度減少130萬餘元，係依公寓大廈管理條例第18條規定核撥成功國民住宅社區作為管理維護公共基金。

茲將縣營(事)業基金目錄按主管機關別列表如次：

政府投資目錄（營事業基金部分）

中華民國99年12月31日

單位：新臺幣元

機 關（基金）名稱	臺 東 縣 政 府 資 本（基金）額		
	本 年 度	上 年 度	本 年 度 增 減 數
總 計	355,177,838	347,261,984	+ 7,915,854
營 業 部 分	149,905,487	140,686,913	+ 9,218,574
縣 政 府 主 管	149,905,487	140,686,913	+ 9,218,574
臺東縣政府公共造產公教會館	68,674,191	68,374,191	+ 300,000
臺東縣原住民文化會館	56,651,296	47,732,722	+ 8,918,574
臺東縣肉品市場股份有限公司	24,580,000	24,580,000	-
非 營 業 部 分 - 作 業 基 金	205,272,351	206,575,071	- 1,302,720
縣 政 府 主 管	188,329,198	189,631,918	- 1,302,720
臺東縣政府所屬公教人員購置住宅、房屋修繕及急難貸款基金	30,323,470	30,323,470	-
臺東縣政府平均地權基金	133,000,000	133,000,000	-
臺東縣政府國民住宅管理維護基金	25,005,728	26,308,448	-1,302,720
衛 生 局 主 管	16,943,153	16,943,153	-
臺東縣各鄉鎮市衛生所醫療循環基金	16,943,153	16,943,153	-

三、財產總目錄之查核

本年度臺東縣總決算財產量值總目錄，計列縣有財產總值 170 億 1,827 萬餘元，依其性質區分為公用財產及非公用財產 2 大類；公用財產又分為公務用、公共用及事業用財產等 3 類。該目錄經予書面審核並依法派員抽查，茲分別列述如次：

（一）公用財產

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 125 億 4,062 萬餘元，占縣

有財產總值 73.69%，較上年度 123 億 4,171 萬餘元，增加 1 億 9,891 萬餘元，約 1.61%，主要係交通及運輸設備增加所致。

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 35 億 6,252 萬餘元，占縣有財產總值 20.93%，較上年度 35 億 6,221 萬餘元，增加 30 萬餘元，約 0.01%，主要係雜項設備增加所致。

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 1 億 6,987 萬餘元，與上年度均相同，占縣有財產總值 1.00%。

（二）非公用財產

本年度總決算財產量值總目錄列非公用財產總值 7 億 4,525 萬餘元，與上年度均相同，占縣有財產總值 4.38%。

（三）重要審核意見

1. 被占用或閒置公有房地亟待積極清理

依臺東縣縣有不動產經營及處理作業原則第 2 點：「縣有不動產被占用者應積極依相關規定處理。」及第 10 點：「縣有不動產，管理單位尚無開發經營或使用計畫者，得辦理出租。」規定，本年度期初（98 年度結轉）被占用之土地尚有 446 筆，面積 94,212.67 平方公尺，依 99 年度公告地價調整後帳列價值 1 億 3,118 萬餘元，本年度清理結果，截至本年底止，仍有 463 筆，面積 55,037.96 平方公尺，帳列價值 8,203 萬餘元之土地遭占用（其中公務用土地 10 筆，面積 2,779.20 平方公尺，帳列價值 230 萬餘元；非公用土地 453 筆，面積 52,258.76 平方公尺，帳列價值 7,973 萬餘元）。公有房地閒置部分，本年度期初（98 年度結轉）分別有房屋 38 棟（面積 4,898.39 平方公尺，帳列價值 1,694 萬餘元）及土地 416 筆（380,949.77 平方公尺，99 年度公告地價調整後帳列價值 1 億 3,699 萬餘元），本年度清理結果，截至本年底止，仍有 46 棟（面積 7,939.59 平方公尺，帳列價值 2,015 萬餘元）及 396 筆（面積 681,383.85 平方公尺，帳列價值 1 億 5,502 萬餘元）之房屋建築及其基地閒置。顯示臺東縣政府未依 99 年度經管縣有房地巡查及占用處理計畫、工作步驟：（三）公用土地查有被占用者，轉導或協助管理機關學校依上揭規定，暨財政部訂頒「各機關經管國有公用被占用不動產處理原則」規定辦理，經函請確實檢討改善。據復：每年辦理縣有財產檢查時，將積極輔導受檢管理機關學校清查被占用土地；至閒置房地之利用，積極辦理標售、讓售或標租。

2. 財產未依規定登錄「財產管理系統」或列入珍貴動產不動產管理

臺東縣政府財政處於民國 93 年及 96 年分別規劃建置「財產管理系統」及「物品管理系統」，供該府暨所屬機關（單位）使用，並對所經管之財產及非消耗性物品管理全面電腦化。查臺東

縣長公館（臺東市臺東段 0340-0009 地號）內有 2 棟建築物，分別建造於民國 4 年及 71 年，截至民國 100 年 4 月 27 日止，均未登錄「財產管理系統」中。依據「中央政府各機關珍貴動產不動產管理要點」第 3 點：本要點所稱珍貴動產、不動產，係指經文化資產主管機關指定或登錄為文化資產之動產、不動產，或具文化性、歷史性、藝術性或稀有性之財物，經管理機關認定具有珍貴保存價值者，或因屬性認定有爭議，陳經該管理機關之主管機關會同相關權責機關認定之財物。查上述臺東縣長公館內 1 棟歷史建築物，以及臺東縣鹿野鄉龍田國小校區內托兒所均為日式建築，業依文化資產保存法公告登錄為歷史建築，均未納入臺東縣總決算財產量值總目錄資料珍貴動產不動產管理，核與上揭規定未合，經函請確實檢討改善。據復：將依「臺東縣縣有財產產籍管理作業要點」規定辦理補登帳，並以珍貴不動產列管。

本室對於上列各項重要審核意見聲復結果及改進措施，已列管繼續注意其後續辦理情形。

（四）上年度查核意見追蹤查核情形

本室於民國 98 年度總決算審核報告所列重要審核意見計 2 項，其中被占用或閒置公有房地仍待加強清理 1 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，茲再綜合研提審核意見詳「（三）重要審核意見 1」，通知檢討改善外，其餘應收未收租金及使用補償金仍待積極催收 1 項，經核業已依改善措施持續辦理中。

臺東縣總決算債款

中華民國 99

年度	借 貸 機 關 及 用 途	合 約 期 間		訂 借 總 額	本 年 度 借 款 數	
		訂借日期	償還日期		實 現 數	保 留 數
	合 計				3,050,000,000	183,701,729
98	向臺灣土地銀行臺東分行借款	98.03.27	99.03.27	1,000,000,000	300,000,000	-
98	向臺灣土地銀行臺東分行借款	98.04.01	99.04.01	1,000,000,000	-	-
99	向臺灣土地銀行臺東分行借款	99.04.01	100.04.01	1,000,000,000	1,000,000,000	-
98	向臺灣銀行臺東分行借款	97.12.31	98.12.31	1,000,000,000	-	-
99	向臺灣銀行臺東分行借款	99.06.25	100.07.25	2,000,000,000	-	183,701,729
99	向臺灣銀行臺東分行借款	99.12.20	100.12.20	1,000,000,000	850,000,000	-
98	向合作金庫銀行臺東分行借款	98.10.14	99.10.14	1,000,000,000	-	-
99	向合作金庫銀行臺東分行借款	99.10.14	100.10.14	1,000,000,000	900,000,000	-
97	向財政部地方建設基金借款-辦理堤防建設等 10 項公共設施工程	97.10.24	103.10.24	321,840,000	-	-
98	向財政部地方建設基金借款-辦理老舊橋樑改善等公共設施工程	98.07.20	104.07.20	320,000,000	-	-

四、債款目錄（長期部分）之查核

本年度臺東縣總決算債款目錄（長期部分），截至民國 99 年 12 月 31 日止向臺灣土地銀行臺東分行等金融機構及財政部地方建設基金舉借及償還之長期借款共 10 筆，累計借款數 63 億 7,429 萬餘元，已償還 30 億 1,873 萬餘元，未償餘額 33 億 5,555 萬餘元（含保留數 1 億 8,370 萬餘元）。茲將臺東縣政府 10 筆長期債款之舉借及償還情形編列目錄如下：

目錄（長期部分）

年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

截至本年度止 累計借入數	本 年 度 償 還 數		截至本年度止 累計償還數	未償餘額	利息償付總額	備 註
	實 現 數	保 留 數				
6,374,291,729	2,965,098,333	-	3,018,738,333	3,355,553,396	15,457,877	舉新還舊
500,000,000	500,000,000	-	500,000,000	-	394,877	
800,000,000	800,000,000	-	800,000,000	-	887,315	
1,000,000,000	-	-	-	1,000,000,000	4,185,341	
70,000,000	70,000,000	-	70,000,000	-	49,019	
1,083,701,729	900,000,000	-	900,000,000	183,701,729	372,699	
850,000,000	-	-	-	850,000,000	2,206,300	
600,000,000	600,000,000	-	600,000,000	-	4,195,424	
900,000,000	-	-	-	900,000,000	447,096	
321,840,000	53,640,000	-	107,280,000	214,560,000	1,676,249	
248,750,000	41,458,333	-	41,458,333	207,291,667	1,043,557	

五、因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出之查核

臺東縣政府於民國 90 年 1 月 9 日與達和大豐環保股份有限公司簽訂「臺東縣 BOO 垃圾焚化廠興建及營運工作 - 垃圾委託焚化處理契約」，將臺東縣垃圾焚化廠委由達和大豐環保股份有限公司負責興建及營運，相關業務納列臺東縣一般廢棄物清除處理基金辦理。依契約約定於營運後每年應保證提供垃圾量 93,000 噸(即平均每日約 254 噸，但實際接收噸數仍須按垃圾熱值予以換算)予達和大豐環保股份有限公司焚化；按照本年度每日平均垃圾量(每日 117 噸)估算，每年須支付達和大豐環保股份有限公司未達合約保證噸數之處理費用約 1 億 2,670 萬餘元。另因興建問題衍生履約爭議，達和大豐環保股份有限公司於民國 98 年 7 月 27 日向中華民國仲裁協會提出聲請終止契約之仲裁，並要求給付建設費等計 29.6 億餘元，截至本年底尚在仲裁中。

叁、特別決算以前年度轉入數決算表之審核

臺東縣興建客家文化園區、消防局、運動公園暨美術館特別決算以前年度歲出轉入數決算表，所列以前年度轉入數 117 萬餘元，審核結果，審定應付保留數 117 萬餘元（100.00%），係臺東縣美術館部分工程未及於年度內完成結報手續，仍須保留繼續執行。

茲將該特別決算以前年度歲出轉入數決算之審定，列表如次：

單位：新臺幣元

年度	科目	以前年度 轉入數	修正數			決算			審定數	
			減免數	實現數	應付保留數	減免數	實現數		應付保留數	
									合計	%
94	合計	1,176,642	-	-	-	-	-	-	1,176,642	100.00
	文化支出	1,176,642	-	-	-	-	-	-	1,176,642	100.00
	一般建築及設備	1,176,642	-	-	-	-	-	-	1,176,642	100.00

肆、政府捐助財團法人效益評估表之審核

政府捐助之財團法人依預算法第41條第3項規定，每年應由各該主管機關就以前年度捐助之效益評估，併入決算辦理。各縣（市）政府編製99年度地方總決算編製作業手冊亦規定，各主管機關須於主管決算編製「對各部門捐助財團法人之效益評估表」。截至本年度止，各單位決算編製之「對各部門捐助財團法人之效益評估表」列政府捐助財團法人基金會總計10個，期末基金總額1億3,746萬餘元，其中接受政府捐助金額為1億650萬餘元，占77.48%。茲

將本室審核情形分述如次：

一、營運概況

（一）文化暨觀光處（文化處）主管政府捐助成立財團法人之基金會計1個，基金總額9,875萬餘元，其中累計政府捐助金額9,465萬餘元，占95.86%，經主管機關評估結果，辦理藝文活動研習班效益良好。

（二）教育處主管政府捐助成立財團法人之基金會計9個，基金總額基金總額3,871萬餘元，其中累計政府捐助金額1,185萬餘元，占30.61%，經主管機關評估結果，除樟原愛心文教基金會本年度募得款項收入及定存孳息低，未發放獎助學金外，餘各基金整體效益良好。

二、重要審核意見

政府捐助財團法人之基金會，投資或捐助效益評估存有缺失

臺東縣政府捐助成立之財團法人計有10個，基金總額1億3,746萬餘元，其中累計政府捐助基金占期末基金總額比率逾50%者，有臺東縣文化基金會及體育發展基金會等2個基金會，未逾50%者為新生國民小學文教基金會、樟原愛心文教基金會、知本國民小學百年樹人文教基金會、臺東縣教育會文教基金會、月眉愛心文教基金會、福原國小文教基金會、大南國小文教基金會及初鹿國民小學文教基金會等8個基金會，該府對捐助基金會投資或捐助效評估情形，核有：1.捐助基金累計未逾50%之財團法人，未辦理投資或捐助效益評估；2.未設置財團法人資訊公開制度。經函請臺東縣政府注意依規定辦理。據復：1.已辦理投資或捐助效益評估；2.將於該府行政資訊網公告。

本室對於上列重要審核意見聲復結果及改進措施，已列管繼續注意其後續辦理情形。

政府捐助財團法人明細表

中華民國 99 年度

單位：新臺幣元

財團法人名稱	基金規模		政府捐助基金				本年度營運概況		
	期末基金餘額	創立基金總額	原始捐助	創立時政府原始捐助基金金額占創立基金總額比率(%)	累計捐助	累計政府捐助基金占期末基金總額比率(%)	政府捐助基金以外金額	占年度收入比率(%)	餘絀(-)
總計	137,468,230	58,052,768	38,159,030	65.73	106,509,531	77.48	2,701,662	41.70	- 100,335
文化暨觀光處(文化處)主管	98,752,156	35,260,911	34,659,030	98.29	94,659,030	95.86	1,039,288	27.74	490,954
臺東縣文化基金會	98,752,156	35,260,911	34,659,030	98.29	94,659,030	95.86	1,039,288	27.74	490,954
教育處主管	38,716,074	22,791,857	3,500,000	15.36	11,850,501	30.61	1,662,374	88.63	- 591,289
臺東縣體育發展基金會	12,175,294	2,447,300	-	-	7,250,501	59.55	1,662,374	88.63	- 611,071
新生國民小學文教基金會	3,504,393	2,000,000	500,000	25.00	500,000	14.27	-	-	4,393
樟原愛心文教基金會	2,458,777	2,000,000	500,000	25.00	500,000	20.34	-	-	19,247
知本國民小學百年樹人文教基金會	3,898,035	2,246,941	-	-	500,000	12.83	-	-	- 15,193
臺東縣教育會文教基金會	6,309,783	5,500,000	500,000	9.09	1,100,000	17.43	-	-	- 20,942
月眉愛心文教基金會	3,190,135	2,000,000	500,000	25.00	500,000	15.67	-	-	-
福原國小文教基金會	2,359,194	2,114,666	500,000	23.64	500,000	21.19	-	-	- 4,000
大南國民小學文教基金會	2,280,997	2,026,500	500,000	24.67	500,000	21.92	-	-	-
初鹿國民小學文教基金會	2,539,466	2,456,450	500,000	20.35	500,000	19.69	-	-	36,277

伍、行政院所屬各機關重大公共建設計畫補助地方政府執行情形之查核

中央政府為推動國家經濟持續發展，提升國家競爭力，增加就業機會，歷年均編列鉅額預算興辦公共建設，行政院為振興經濟，於民國98年初提出4年5千億之振興經濟擴大公共建設計畫。茲將抽查臺東縣政府執行情形，分述如次：

一、計畫執行情形

臺東縣政府執行行政院所屬各機關重大公共建設計畫及振興經濟擴大公共建設計畫補助款項，經依該府提供之統計資料，其列管個案總經費達 5,000 萬元計畫分別有 20 項、3 項，統計計畫經費分別為 20 億 81 萬餘元、6 億 6,552 萬元，合計 26 億 6,633 萬餘元。於本年度可支用預算數分別為 7 億 836 萬餘元、2 億 2,294 萬餘元，合計 9 億 3,130 萬餘元。執行結果，屬 5,000 萬元以上之重大公共建設計畫，其累計分配預算數 4 億 7,421 萬餘元，累計執行數 2 億 6,004 萬餘元，執行率為 54.84 %；屬 5,000 萬元以上之振興經濟擴大公共建設計畫之累計分配預算數 2 億 2,294 萬餘元，累計執行數 8,937 萬餘元，執行率為 40.09%。

臺東縣政府列管五千萬元以上建設計畫截至 99 年底止執行情形簡明表

單位：新臺幣百萬元

項目 計畫	可支用預 算數	累計分配 預算數	累計執行 數	執行率 (%)
行政院所屬各機關重大公共建設計畫	708	474	260	54.84
振興經濟擴大公共建設計畫	222	222	89	40.09
合計	931	697	349	

資料來源：臺東縣政府提供。

二、審計機關查核情形

(一) 辦理污水管線工程存有缺失，有待檢討改善

臺東縣政府為推動知本溫泉風景特定區之污水下水道建設，於民國 98、99 及 100 年度獲內政部營建署於振興經濟擴大公共建設投資計畫補助辦理「知本溫泉風景特定區污水下水道系統第一期實施計畫污水管線工程（第一標）」，計畫經費 1 億 6,000 萬元。查核結果，核有：1.未依規定提報巨額採購使用情形及效益分析；2.未落實執行缺失矯正與預防措施，致類似之施工缺失一再發生；3.履約保證金之有效期不足；4.材料抽檢驗項目未予以量化；5.未依規定上網登載剩餘土石方之土質種類及數量；6.部分材料檢（試）驗，未送至提報核准之實驗室辦理，亦有由材料供應商自身之實驗室出具材料檢（試）驗報告之情事；7.監造廠商對於部分材料檢（試）驗結果未予判讀是否符合設計規格等缺失，經函請檢討改善。據復：1.爾後依審計法及政府採購法等相關規定提報；2.爾後依品質管制規定落實執行缺失矯正與預防措施，避免類似施工缺失一再發生；3.依規定請承包廠商辦理履約保證金連帶保證展延；4.爾後辦理類似案件，將量化材料抽

檢驗項目，以避免產生履約爭議；5.爾後確實依營建署剩餘土石方交換利用作業要點規定上網填載剩餘土石方之土質種類及數量；6.爾後確實依計畫抽樣送檢，並避免由供應商自身之實驗室出具材料檢驗報告；7.已要求監造廠商及承包廠商爾後提送估驗計價文件時，均應經品管人員判讀合格並簽署。

（二）辦理道路拓寬工程缺失頻仍，有待加強辦理，以提升施工品質

臺東縣東 40 線道路（松林段）為延平鄉境內交通系統，往北連接東 197 道路可達鸞山村下野部落、卑南鄉利吉村及臺東市區，往南經過鸞山村松林部落可達東河鄉泰源村並與台 11 線省道連結。該道路兩側均為農田及果園，部分道路已由臺東縣政府拓寬改善約 2,900 公尺，尚有 1,500 公尺道路寬度僅 4 公尺，且部分道路已龜裂下陷，需拓寬改善。該府於民國 98 年 4 月間向交通部公路總局提報申請補助辦理「東 40 線（松林）道路拓寬工程」，案經該局民國 98 年 7 月間核定納入「生活圈道路交通系統建設計畫（公路系統）6 年（98~103）計畫」，並補助經費 4,528 萬餘元，該府自籌 617 萬餘元，計畫經費合計 5,146 萬餘元辦理。有關該工程執行情形經查核結果，核有：1.未於工程發包前取得土地使用權，影響計畫執行效率；2.未依施工規範檢驗回填土方之壓實度；3.未依設計施工，並有工程品質缺失；4.監造計畫、施工計畫及品質計畫提報時程規定不一致；5.監造廠商在監造計畫未獲核定前，即同意核定施工及品質計畫；6.主辦機關督導工程施工，未依規定留存紀錄；7.監造單位與材料試驗單位為同一機構等缺失，經函請檢討改善。據復：1.嗣後於提報計畫時，將工程用地取得難易及其他可能造成延誤因素納入考量，以避免造成無法依照核准計畫執行情形；2.已督促施工廠商於填土位置施作壓實度檢驗；3.已依設計及契約規定改善；4.自民國 100 年度參照行政院公共工程委員會所訂「公共工程技術服務契約範本」訂定；5.爾後依工程會修訂之「監造計畫製作綱要」規定辦理；6.已督促承辦人員至工地督導時，應製作相關督導紀錄，以符規定；7.持續檢討改善，並通函所轄鄉鎮市公所注意辦理。

本室對於上列各項重要審核意見聲復結果及改進措施，已列管繼續注意其後續辦理情形。

陸、莫拉克颱風災後重建情形之查核

莫拉克颱風於民國 98 年 8 月 6 日至 10 日期間侵襲臺灣中、南部及臺東等地區，致使臺東縣發生嚴重災情，造成人民生命及財產（物）損失。行政院為加速各項重建工作，除調整民國 98 年度收支移緩濟急外，並制定「莫拉克颱風災後重建特別條例」，編列民國 98 至 101 年度「中央政府莫拉克颱風災後重建特別預算」，以支應救災及重建工作。茲將臺東縣政府辦理莫拉克颱風災後重建情形之抽查結果，摘述如次：

一、災後重建計畫實施情形

依據「莫拉克颱風災後重建特別條例」規定，中央政府由行政院設置莫拉克颱風災後重建推動委員會，負責推動整體災後重建工作，並研提災後重建計畫；臺東縣政府則依「災害防救法」第 37 條第 1 項規定設置「臺東縣政府莫拉克颱風災後重建推動委員會」，推動災後之設施、家園及產業重建等計畫。

二、預算執行情形

經依臺東縣政府提供之統計資料，分述如下：

(一) 特別預算部分：該府計獲中央政府核定補助 40 億 6,389 萬餘元，截至本年度止，累計分配預算數 20 億 370 萬餘元，累計執行數 15 億 9,302 萬餘元，執行率為 79.50%。

(二) 依災害防救法調整預算移緩濟急部分：該府計獲中央政府核定補助 905 萬餘元，截至本年度止，累計分配預算數 777 萬餘元，累計執行數 777 萬餘元，執行率為 100%。

(三) 其他相關經費部分：教育部核定補助該府辦理民國 98 年莫拉克風災圖書館災損復原經費 295 萬元，依補助機關函示以代收代付方式執行，截至本年度止，業已執行完畢，並獲補助及累計實支金額 276 萬餘元。

三、審計機關查核情形

(一) 辦理家園重建計畫之永久屋興建開發計畫，部分基地尚未取得土地權利及未能掌控安置作業，而須終止部分計畫，致永久屋興建仍處於書面作業，安置災民成效未盡理想

臺東縣政府原預定辦理大武鄉大竹村本部落（愛國蒲段）及大烏村大烏部落（南興段）2 個（各 43 戶）災後永久性安置住宅基地開發計畫，惟其中之南興段開發案，因土地權利尚未完全取得，亦未能準確掌控安置作業，而於釐清、確認安置戶數及尋求援建團體未果等情形後，終止開發計畫；而愛國蒲段開發案，迄仍待確認興建戶數，方可辦理後續相關事宜，致永久屋興建仍處於書面作業，該府安置災民之整體成效未盡理想，經函請查明妥處。據復：依據該府民國 100 年 3 月 14 日召開「臺東縣政府莫拉克颱風災民安置用地申請變更非都市土地使用分區專責審議小組」第 6 次會議決議及為避免浪費社會資源及公帑，在考量南興段永久屋基地後續無援建團體亦無公共設施建設經費挹注情形，及確認居民遷居意願調查後，爰將大烏部落（南興段）安全堪虞之遷居戶納併至愛國蒲段永久屋基地一併辦理，因而終止南興段契約，以免契約繼續履行反不符公共利益；至愛國蒲段基地開發計畫已於民國 100 年 3 月間獲核定許可，預

臺東縣政府辦理莫拉克颱風災後重建計畫截至民國 99 年底止執行情形簡明表

單位：新臺幣百萬元

項目 類別	核定補助 金 額	累計分配 預算數	累 計 執 行 數	執行率 (%)
特別預算	4,063	2,003	1,593	79.50
移緩濟急	9	7	7	100.00
其 他	2	2	2	100.00
合 計	4,075	2,014	1,603	

資料來源：臺東縣政府莫拉克颱風災後重建經費執行情形表。

定興建戶數依據大武鄉公所調查結果為 18 戶，該府並於民國 100 年 5 月間函請國產局同意無償撥用該開發案所需部分用地並先行使用，俟其同意後將積極辦理後續作業程序；另待興建戶數確認後，續辦協議書簽約、永久屋規劃設計及建築執照相關許可事宜。

（二）莫拉克颱風災後公共設施重（復）建工程執行進度落後，缺失頻仍，有待檢討改善

臺東縣政府民國 98 及 99 年度辦理莫拉克颱風災後公共設施重（復）建工程，依行政院公共工程委員會資料統計結果，標案開始日期民國 99 年 9 月 30 日前之核定經費 5,000 萬元以上者計有 33 件，經費合計 25 億 2,865 萬餘元。經擇選 12 件工程案件查核結果，彙整摘述核有：1. 部分復建工程施工進度嚴重落後；2. 工程契約未訂定技術規範，致辦理材料及施工檢驗無檢核基準；3. 工程設計預算編列及監造審查未盡周延翔實；4. 未覈實估算工期；5. 未於委辦監造契約訂明監造單位應於每一工程標案設置之合格監工人員人數；6. 品質計畫未報經該府同意備查即先行施工；7. 未切實填報莫拉克颱風災後重建工程管理系统；8. 工程施工查核小組查核莫拉克颱風災後重建工程案件數比率偏低等缺失，經函請檢討改善。據復：1. 請施工廠商提報趕工計畫，並督促積極施工；2. 爾後將技術規範納入契約，並訂定檢驗標準，另請監造廠商加強施工品質查驗；3. 已確實依契約及相關規定辦理；4. 工期估算上未能考量各種因素，確有疏失，爾後檢討改進；5. 請監造廠商更換合格監工人員，並要求落實執行相關規定；6. 爾後辦理類似案件當請承辦同仁注意報核程序，避免相關情事發生，亦會責成單位主管加強督導；7. 已切實檢討重新修正填報數據；8. 檢討改進，並於民國 100 年度加強提高抽查查核金額以上災害重(復)建工程案件比率。

本室對於上列各項重要審核意見聲復結果及改進措施，已列管繼續注意其後續辦理情形。