

# 中華民國 99 年度宜蘭縣總決算審核報告

## (含附屬單位決算及綜計表)

審計部臺灣省宜蘭縣審計室審計官兼主任 邱聰義

### 前 言

中華民國 99 年度(以下簡稱本年度)宜蘭縣總決算(含附屬單位決算及綜計表)，係由宜蘭縣政府依照地方制度法第 42 條規定，於 100 年 4 月 29 日函送本室，本室已依照同法條規定，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。

本年度宜蘭縣政府計編列單位決算之普通公務機關單位 21 個(所屬分機關單位 12 個)；編列附屬單位決算之公營事業單位 1 個，作業基金及特別收入基金單位 12 個，總計審核 34 機關單位之決算。

本年度宜蘭縣總決算審核結果，歲入決算經修正增列 60 萬餘元，審定歲入決算數為 175 億 977 萬餘元，較預算短收 142 億 9,521 萬餘元，約為 44.95%，連同債務之舉借 71 億 4,983 萬餘元，收入共計 246 億 5,960 萬餘元；歲出決算經修正減列 53 萬餘元，審定歲出決算為 198 億 9,913 萬餘元，較預算減少 135 億 8,995 萬餘元，約為 40.58%，連同債務還本 54 億 6,574 萬餘元，支出共計 253 億 6,487 萬餘元，以上收支相抵後產生短絀 7 億 526 萬餘元。

本年度宜蘭縣總決算附屬單位決算及綜計表營業基金決算審核結果，審定總收入 5,014 萬餘元，總支出 5,002 萬餘元，審定純益 11 萬餘元，較預算減少 16 萬餘元。

本年度宜蘭縣總決算附屬單位決算及綜計表非營業特種基金決算審核結果：1. 作業基金綜計修正減列收入 1 萬餘元，增列支出 3 億 9,776 萬餘元，審定總收入 12 億 6,097 萬餘元，總支出 6 億 4,664 萬餘元，賸餘 6 億 1,433 萬餘元，較預算增加 2 億 3,271 萬餘元，約 60.98%，解繳縣庫淨額審定為 1 億 4,730

萬元，較預算減少 4,183 萬餘元；2. 特別收入基金綜計修正增列來源 5 千餘元，減列用途 3 萬餘元，審定基金來源 74 億 4,646 萬餘元，基金用途 73 億 6,379 萬餘元，賸餘為 8,266 萬餘元，與預算短絀相距 3 億 9,749 萬餘元。

本年度宜蘭縣總預算執行結果，歲入、歲出預算之執行尚能與施政計畫相配合，決算經常門收支賸餘 34 億 813 萬餘元，經移充資本支出之財源後，歲入歲出差短 23 億 8,935 萬餘元，雖較 98 年度減少差短 5 億 2,233 萬餘元，但財政欠佳情況仍未改善。又本年度長、短期公共債務未償餘額 246 億 9,893 萬餘元，還本付息負擔仍屬沉重，為冀求財政長期穩健，允宜賡續採行開源節流措施，早日達成財政收支實質平衡之目標。

本室辦理審計業務，秉持合法性與效能性審計並重原則。本年度審核縣轄各機關學校(含營業、作業及特別收入基金)等單位財務收支，在合法性審計方面，稽察發現違失案件 6 件，受處分違失人員 17 人，依法修正增列各類歲入通知繳庫 395 萬餘元；依法剔除減列不當支出及通知收回計畫經費結餘款 210 萬餘元。在效能性審計方面，持續追蹤考核各機關預算執行績效結果，依法提供宜蘭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 8 項；對制度規章缺失或設施不良，提出建議改善意見者計 6 類 42 項，俾供籌劃擬編概算及決定下年度施政工作計畫與執行之參考。

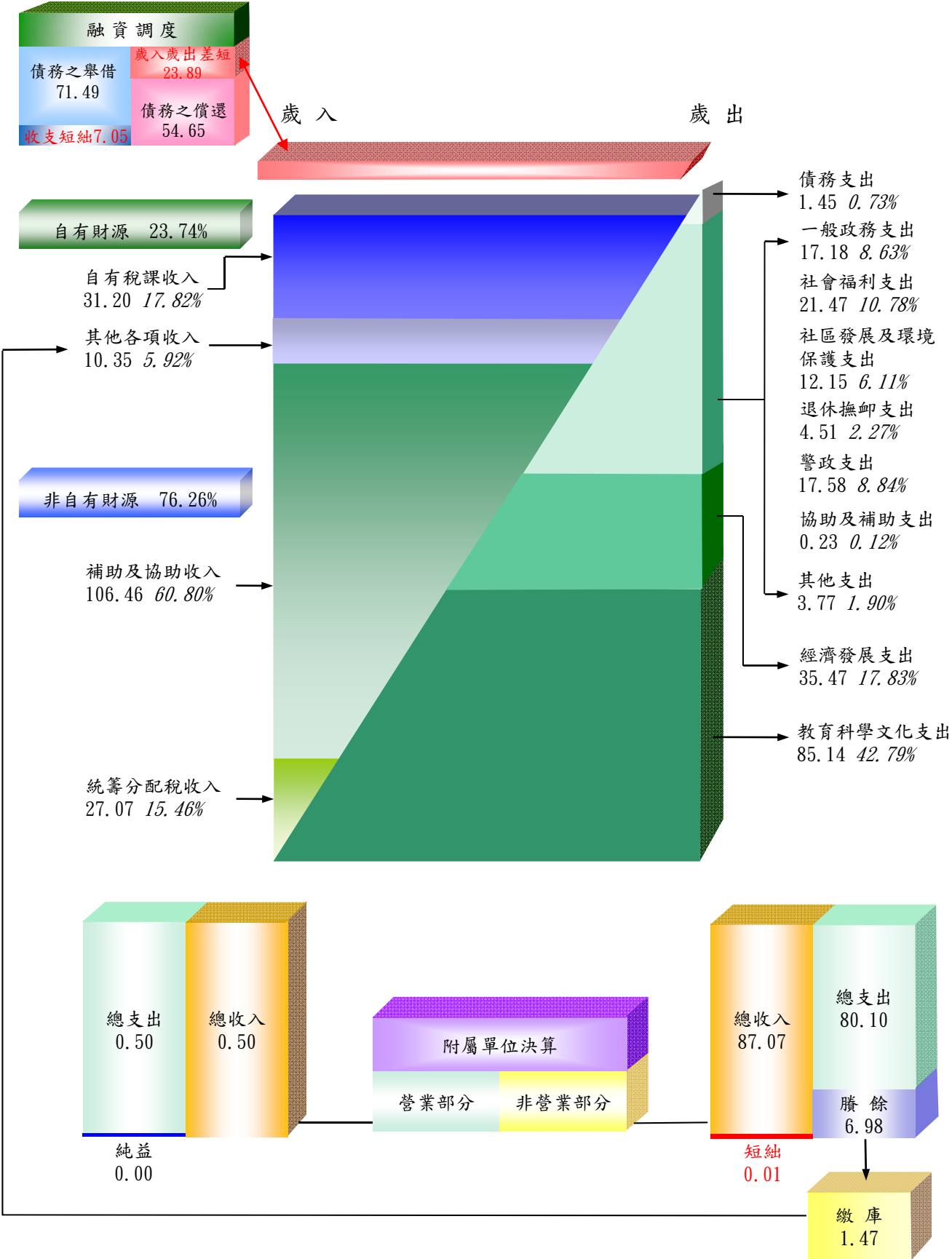
有關本室對於宜蘭縣政府各機關(含營業及非營業特種基金)預算執行之審核、計畫實施之考核，以及重要審核意見，已在本報告有關章節予以分析說明，以供 參閱。

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

單位：億元

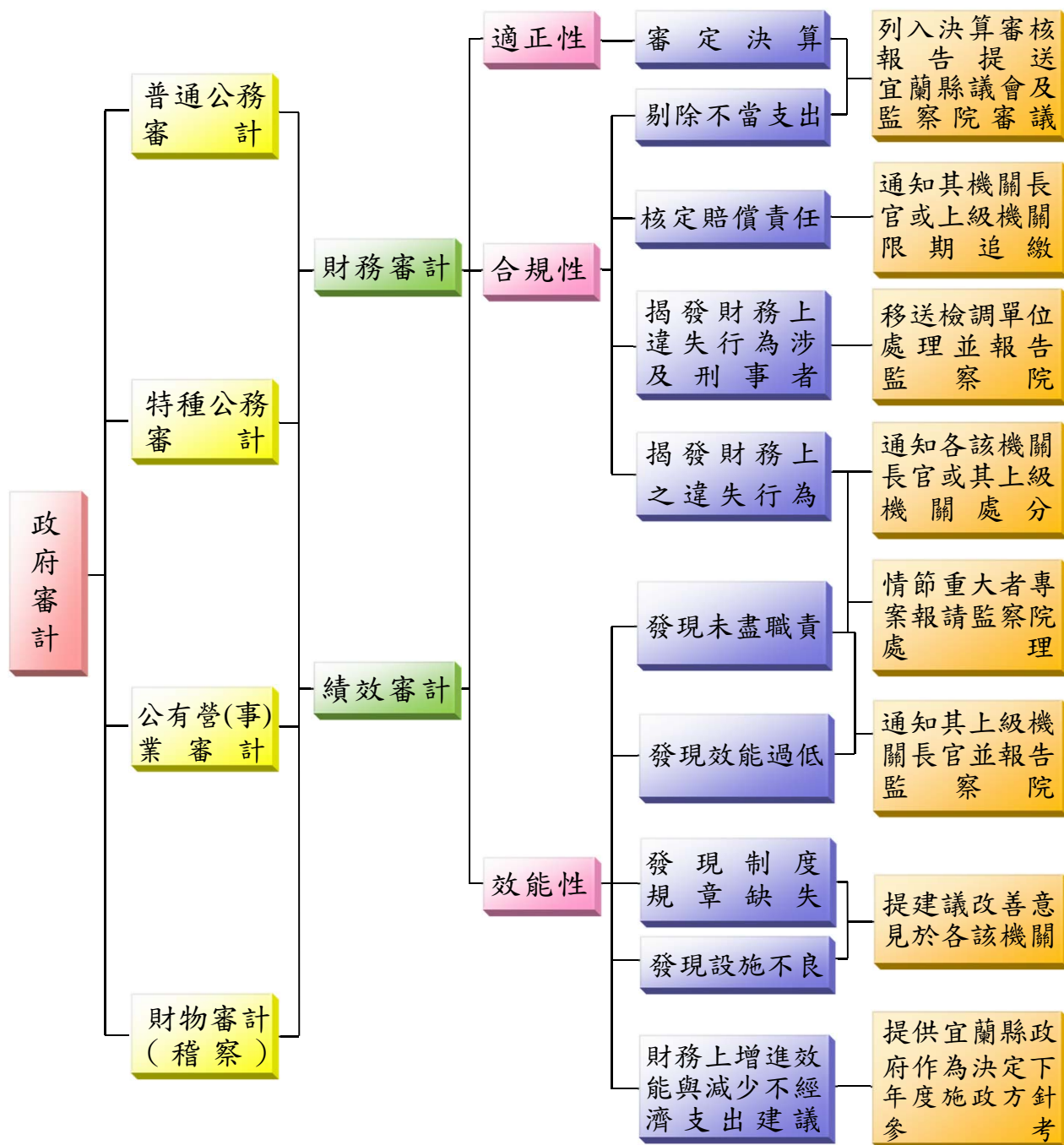
歲入 - 歲出 = 歲入歲出差短

175.09      198.99      23.89



中華民國 99 年度

宜蘭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 年度宜蘭縣總決算審核報告

(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-11
參、政府資產負債之查核 .....	甲-14
肆、營業基金決算之審核 .....	甲-16
伍、非營業特種基金決算之審核 .....	甲-17
陸、各方建議意見 .....	甲-21
柒、決算審核綜合成果 .....	甲-23
捌、宜蘭縣議會審議總預算案暨附屬單位預算及綜計表 決議事項各機關辦理情形之查核 .....	甲-32

#### 乙、決算審核結果

壹、縣議會主管 .....	乙- 1
貳、縣政府主管 .....	乙- 2
參、民政處主管 .....	乙-23
肆、教育處主管 .....	乙-30
伍、文化局主管 .....	乙-33
陸、農業處主管 .....	乙-40

柒、環境保護局主管 .....	乙-47
捌、地政處主管 .....	乙-52
玖、地方稅務局主管 .....	乙-56
拾、警察局主管 .....	乙-61
拾壹、消防局主管 .....	乙-66
拾貳、衛生局主管 .....	乙-70
拾叁、統籌支撥科目 .....	乙-77
拾肆、調整公務員工待遇準備 .....	乙-78
拾伍、第二預備金 .....	乙-78

#### 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- 3
肆、營業基金損益計算審定數額綜計表(機關別) .....	丙- 4
伍、非營業特種基金收支餘絀審定數額綜計表	
一作業基金(基金別) .....	丙- 5
陸、非營業特種基金來源用途及餘絀審定數額綜計表	
一特別收入基金(基金別) .....	丙- 6

#### 丁、其他附表

壹、歲入來源別決算審定表 .....	丁- 1
貳、歲出政事別決算審定表 .....	丁- 3

參、歲出機關別決算審定表	丁- 5
肆、以前年度歲入來源別轉入數決算審定表	丁- 7
伍、以前年度歲出機關別轉入數決算審定表	丁- 9
陸、總決算審定後收支(歲入歲出)性質及餘絀簡明 比較分析表	丁-11
柒、營業基金決算審定數簡表	丁-12
捌、營業基金營業收支暨盈虧審定數簡表	丁-12
玖、營業基金盈虧撥補審定數額綜計表(機關別)	丁-13
拾、營業基金盈虧審定後資產負債綜計表(科目別)	丁-14
拾壹、非營業特種基金決算審定數簡表 一作業基金(科目別)	丁-15
拾貳、非營業特種基金收支暨餘絀審定數簡表 一作業基金(基金別)	丁-16
拾參、非營業特種基金餘絀撥補審定數額綜計表 一作業基金(基金別)	丁-17
拾肆、非營業特種基金餘絀審定後綜計平衡表 一作業基金(科目別)	丁-19
拾伍、非營業特種基金決算審定數簡表 一特別收入基金(科目別)	丁-20
拾陸、非營業特種基金來源用途及餘絀審定數簡表 一特別收入基金(基金別)	丁-21

拾柒、非營業特種基金餘絀審定後綜計平衡表

一特別收入基金(科目別) .....	丁-22
--------------------	------

拾捌、營業基金及非營業特種基金剔除及修正

事項明細表 .....	丁-23
-------------	------

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-25
--------------	------

戊、附錄

壹、縣庫年度出納終結報告之查核 .....	戊- 1
-----------------------	------

貳、資產負債之查核

一、總決算平衡表之查核 .....	戊- 9
-------------------	------

二、政府投資目錄之查核 .....	戊-12
-------------------	------

三、財產量值總目錄之查核 .....	戊-12
--------------------	------

四、借款目錄(長期部分)之查核 .....	戊-15
-----------------------	------

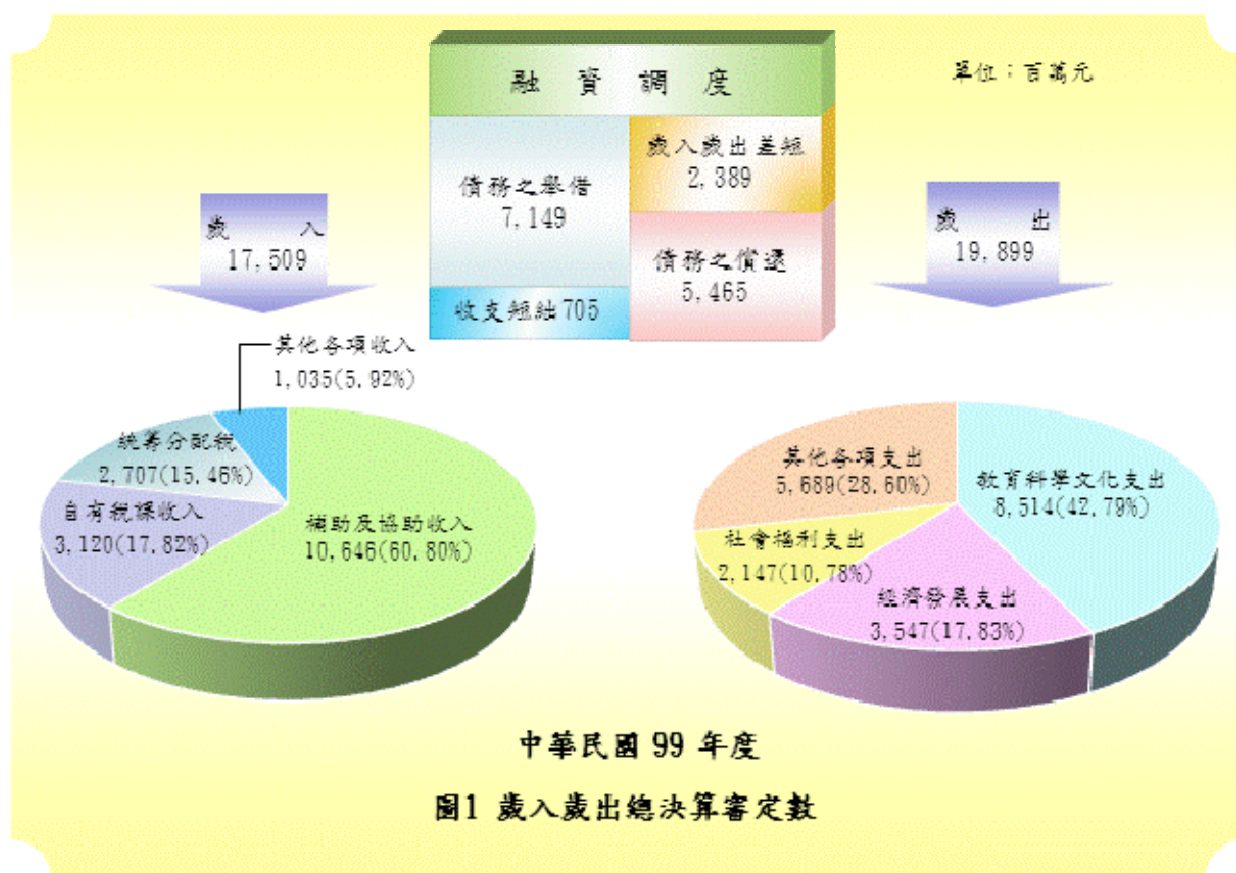
參、政府捐助財團法人效益評估表之審核 .....	戊-15
--------------------------	------



## 甲、總 述

### 壹、總預算執行之審核

民國 99 年度(以下簡稱本年度)宜蘭縣總決算審核結果，歲入決算修正增列 60 萬餘元，審定為 175 億 977 萬餘元；歲出決算修正減列 53 萬餘元，審定為 198 億 9,913 萬餘元，歲入歲出相抵差短 23 億 8,935 萬餘元(詳丙-1 頁)。本年度歲入 175 億 977 萬餘元，連同債務之舉借 71 億 4,983 萬餘元，收入共計 246 億 5,960 萬餘元；歲出 198 億 9,913 萬餘元，連同債務還本 54 億 6,574 萬餘元，支出共計 253 億 6,487 萬餘元，以上收支相抵後產生短絀 7 億 526 萬餘元(詳丙-3 頁)，須仰賴銀行短期借款、銀行透支及代管之專戶集中調度等支應。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 175 億 977 萬餘元，較預算之 318 億 498 萬餘元減少 142 億 9,521 萬餘元，約 44.95%，主要係補助及協助收入短收 150 億 2,779 萬餘元所致(詳丙-1 頁)。又本年度歲入決算之應收保留數 8 億 1,977 萬餘元，占歲入預算之 2.58%，主要係補助及協助收入依執行進度撥付，須保留繼續執行。



歲出決算審定總額 198 億 9,913 萬餘元，較預算之 334 億 8,908 萬餘元減少 135 億 8,995 萬餘元，約 40.58%(詳丙-1 頁)，主要係按業務實際需要支付之賸餘(詳表 1)，本年度未執行之賸餘數較上年度增加 32 億 9,053 萬餘元，預算編列允宜檢討力求精確覈實(各主管機關歲出經費賸餘情形，詳表

2)。又本年度歲出決算之應付保留數 15 億 5,650 萬餘元，占歲出預算之 4.65%，主要係部分工程規劃設計中、或規劃設計欠周致變更設計中、或施工中尚未完工、計畫前置規劃作業延宕或欠周、提報送審作業遲延、未於年度內辦理完成等

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	1,358,995	100.00
1. 業務實際需要支用數較少或撙節支出。	1,288,920	94.84
2. 收支併列預算收入未達而減支。	32,173	2.37
3. 實際進用員額較少，人事費結餘。	18,008	1.33
4. 補(捐)助或委辦計畫經費結餘。	9,381	0.69
5. 工程及財物採購結餘。	8,484	0.62
6. 計畫變更致未實施或工作量減少。	607	0.05
7. 專案經費第一、二預備金未動支。	25	0.00
8. 其他。	1,393	0.10

因素，仍需繼續辦理(詳表 3)。其中以縣政府主管及文化局主管等保留金額最為龐鉅，計畫執行與預算籌編仍未能配合，允應賡續檢討，並落實計畫先期規劃作

業(各主管機關歲出應付保留數情形，詳表 4)。有關歲入、歲出總決算審定數及其與總預算、總決算之比較參閱圖 1、圖 2。

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	3,348,908	1,358,995	40.58	地政處主管	19,731	865	4.39
縣議會主管	17,765	1,265	7.12	地方稅務局主管	19,421	1,756	9.04
縣政府主管	1,566,745	③ 71,130	4.54	警察局主管	182,463	④ 6,623	3.63
民政處主管	28,082	⑤ 4,870	17.34	消防局主管	38,673	2,298	5.94
教育處主管	5,110	309	6.06	衛生局主管	41,935	1,875	4.47
文化局主管	53,082	1,918	3.61	統籌支撥科目	690,210	② 605,007	87.66
農業處主管	7,954	1,035	13.02	調整公務員工待遇準備	658,321	① 658,321	100.00
環境保護局主管	19,402	1,709	8.81	第二預備金	8	8	100.00

註：1. 經費賸餘金額欄前端所植①~⑤，係表示金額較多之前 5 個主管機關或計畫名稱。

2. 本年度第二預備金原編列預算 4,200 萬元，經宜蘭縣政府核准動支 4,191 萬餘元，動支比率 99.79%。

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	工程採購 (92.01%)	財物採購 (2.12%)	其他 (5.87%)	合計	
					金額	%
合計		143,216	3,295	9,139	155,650	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。		128,865	613	2,815	132,295	84.99
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，保留繼續辦理。		6,796	12	141	6,950	4.47
3. 因補助計畫之獲准核定或補助機關核撥經費較遲。		2,839	37	965	3,842	2.47
4. 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，保留下年度繼續執行。		919	1,287	234	2,440	1.57
5. 補助鄉(鎮、市)基層建設經費，因尚未提出申請而辦理保留。		—	—	1,241	1,241	0.80
6. 工程款、用地取得補償費或預付款等尚未檢據核銷而予以保留。		1,234	—	—	1,234	0.79
7. 因財務資金調度困難，致計畫延後辦理或暫緩支付而予以保留。		1,171	—	—	1,171	0.75
8. 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。		88	42	—	130	0.08
9. 其他零星計畫之保留款。		1,299	1,302	3,740	6,342	4.08

表 4

歲出應付保留數彙計表(機關別)

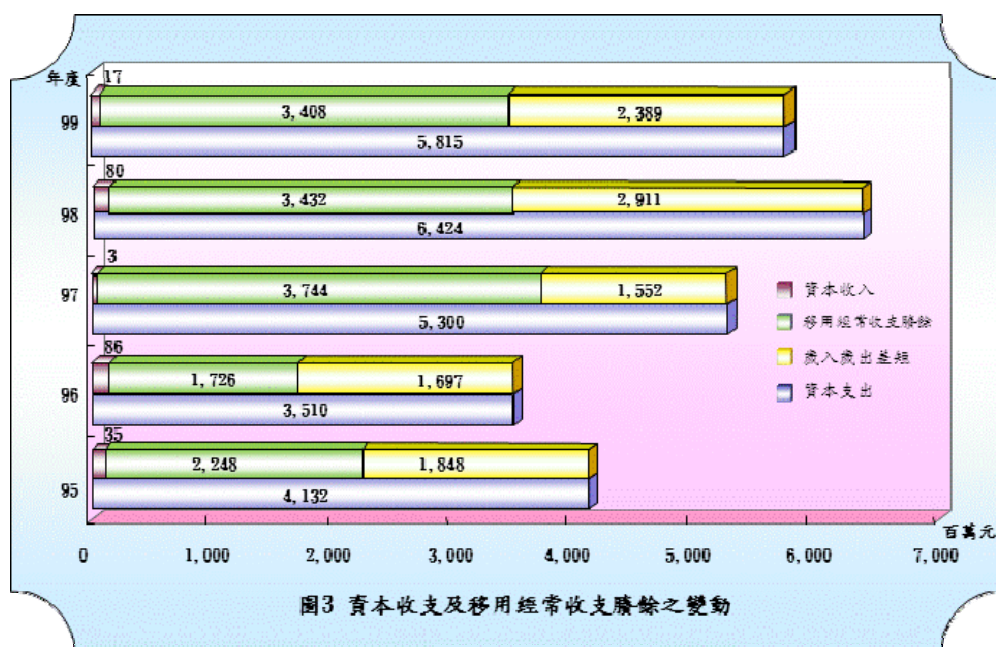
單位：新臺幣萬元

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	3,348,908	155,650	4.65	地政處主管	19,731	685	3.48
縣議會主管	17,765	—	—	地方稅務局主管	19,421	—	—
縣政府主管	1,566,745	① 116,618	7.44	警察局主管	182,463	580	0.32
民政處主管	28,082	1,109	3.95	消防局主管	38,673	⑤ 3,209	8.30
教育處主管	5,110	—	—	衛生局主管	41,935	④ 6,417	15.30
文化局主管	53,082	② 18,458	34.77	統籌支撥科目	690,210	③ 8,154	1.18
農業處主管	7,954	9	0.12	調整公務員工待遇準備	658,321	—	—
環境保護局主管	19,402	406	2.09	第二預備金	8	—	—

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

## 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)174 億 9,212 萬餘元，經常支出(包括一般經常支出、債務利息及事務支出)140 億 8,398 萬餘元，經常收支相抵，計賸餘 34 億 813 萬餘元；資本收入(係減少資產收入)1,765 萬餘元，資本支出(係增置或擴充改良資產支出)58 億 1,514 萬餘元，資本收支相抵，計差短 57 億 9,749 萬餘元，經常收支賸餘不足支應，歲入歲出尚差短 23 億 8,935 萬餘元。有關近 5 年度總決算審定資本收支及移用經常收支賸餘之變動參閱圖 3。

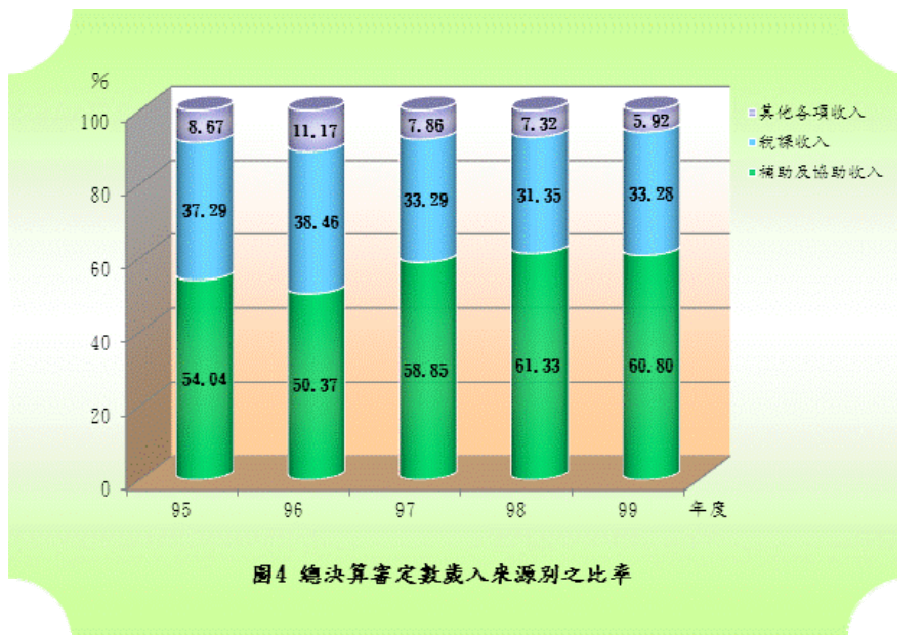


就整體收支而

言，經常收入雖足以支應經常支出，惟因開源措施未具成效，除稅課收入及補助及協助收入以外，其他各項收入 10 億 1,746 萬餘元，較上年度 11 億 6,878 萬餘



元減少 1 億 5,131 萬餘元；經常支出 140 億 8,398 萬餘元，較上年度 135 億 5,478



萬餘元增加 5 億 2,920 萬餘元，致本年度經常收支賸餘較上年度減少，復因資本收入 1,765 萬餘元，尚無法支應資本支出 58 億餘元，在經常收支賸餘不足支應下，歲入歲出差短 23 億 8,935 萬餘元，經舉借債務支應後，收支仍短

絀 7 億 526 萬餘元，財政惡化情形嚴重，允應積極研謀改善措施，以促達成財政結構之健全及平衡。有關近 5 年度總決算審定數歲入來源別比率參閱圖 4。

茲將本室審核宜蘭縣總預算執行情形所提重要審核意見，摘要列述如次：

#### 一、歲入歲出連年差短，財政負擔沉重，亟待積極研謀改善。

(一)歲入短收逐年遞增，開源與節流措施執行成效欠彰，允應檢討因應改善。

本年度歲入決算審定數 175 億 977 萬餘元，較預算數 318 億 498 萬餘元，短收 142 億 9,521 萬餘元，約 44.95%，由 95 至 99 年度短收情形觀之，分別為 37 億餘元、67 億餘元、107 億餘元、126 億餘元及 142 億餘元，逐年上升，揆其原因主要係多年來均溢列未經中央政府核定之財政困難差短補助收入預算所致；近 5 年歲入決算數，分別為 144 億 2 千萬餘元、143 億 6 千萬餘元、166 億 9 千萬餘元、170 億 6 千萬餘元及 175 億 977 萬餘元，亦呈上升趨勢，惟自有財源僅分別為 43 億餘元(占歲入數 29.89%)、44 億餘元(占歲入數 31.05%)、38 億餘元(占歲入數 23.33%)、41 億餘元(占歲入數 24.05%)、41 億餘元(占歲入數 23.74%)，顯示自有財源均屬偏低。再以歲入來源別分析，除稅課收入因土地交易熱絡，土地增值稅增加及上級補助收入逐年增加外，罰款及賠償收入、營業盈餘及事業收

入暨其他收入，則呈遞減現象，主要係各項開源措施執行未落實及公產營運管理成效不彰，允請檢討癥結所在，及落實執行成效評核與課責機制；確實依地方稅法通則所賦予之財政自主權限積極開拓自有財源；檢討提升營(事)業經營管理績效；檢討各項收費項目及標準，落實使用者(受益者)付費原則；強化公產管理，積極排除非法占用公有房地，及活化閒置或低度利用之設施等措施，以利開拓財源，及提升執行成效。(詳乙-15、16 頁)

(二)自有財源不足支應歲出，允宜衡酌可用財源及施政優先順序，加強控減支出。

依近 5 年宜蘭縣總決算歲出規模分析，95 及 96 年度為 160 億餘元，97、98 及 99 年度分別為 182 億餘元、199 億餘元及 198 億餘元，逐年擴增，其中以人事費用之用途為最大宗，本年度為 88 億餘元(含地方教育發展基金)，約為自有財源 41 億餘元之兩倍餘，較 95 年度之 81 億餘元，增加 6 億餘元，約 8.40%，顯示人事費用支出逐年增加，允應落實員額精簡政策，定期檢討約聘僱人員之進用情形，加強運用電子化與網路簡化行政作業，及有效推動勞力替代方案等措施；另近 5 年獎補助費支出亦呈逐年遞增趨勢，本年度獎補助費 48 億餘元，較之 95 年度之 29 億餘元，增加 18 億餘元，約 61.72%，允應落實補(捐)助經費審核及管考機制，衡酌財政負擔能力，檢討各項獎(補)助之發放標準。(詳乙-16 頁)

(三)歲出預算規模逐年擴大，統籌支撥科目預算鉅額賸餘，預算編列未盡覈實。

近 5 年宜蘭縣總決算歲出賸餘數分別為 18 億餘元、78 億餘元、115 億餘元、102 億餘元及 135 億餘元，逐年增加，主要係擴編歲出預算規模，而實際未執行之賸餘所致。本年度公教人員退休給付科目預算數為 54 億 7,707 萬元，執行結果，動支數為 4 億 4,244 萬餘元，賸餘 50 億 3,462 萬餘元(91.92%)，經分析該科目 95-99 年度預算編列及執行情形，決算數雖逐年增加(99 年度較 95 年度增加 20.51%)，惟遠不及預算增幅(99 年度較 95 年度增加 1,079.15%)，致賸餘由 20.96%逐年攀升至 91.92%，顯示該府預算編列未盡覈實，經請注意檢討改善。(詳乙-17)

**二、辦理 2008 宜蘭綠色博覽會未善盡督導責任，涉有違失。**

該府為加強縣內農業產業競爭力，自 89 年起每年由該府農業局(現為農業處)籌辦宜蘭綠色博覽會，92 年起移由財團法人農業發展基金會(以下簡稱基金會)承辦，基金會於 91 年經行政院農委會許可及法院登記設立，成立時捐助基金總額 1,150 萬元，該府捐助 500 萬元(出資比率 43.48%)，該項活動具高度公益性且為該府年度重大施政工作，經費係由該府及中央部會部分補助款辦理。「2008 宜蘭綠色博覽會」活動期間為 97 年 3 月 29 日至 5 月 18 日，相關業務由該府所屬機關(單位)協辦，該府於 96 年 10 月至 12 月召開 4 次企劃會議作成決議，活動委由廠商承包進行。嗣經基金會委由飛瑞捷國際有限公司承包，雙方簽訂「2008 宜蘭綠色博覽會活動合作案合約書」，由該府農業處於 97 年 2 月補助基金會 2,500 萬元，執行結果，核有該府未督促基金會確實依規定方式收取履約保證金、未確實審核基金會對補助款運用情形等情事，肇致部分廠商工程款未獲償付，向該府及基金會求償，損及政府形象，核有違失，經通知該府查明相關人員違失責任。(詳乙-15)

### 三、縣立櫻花陵園部分工區執行進度延宕，納骨設施銷售未如預期，允應研謀改善。

(一)該府於 87 年即籌劃縣立櫻花陵園營運計畫，90 年 1 月完成園區整體規劃。計畫園區面積 45.60 公頃，其中供墳墓及交通、水利設施使用面積 13.6 公頃，預計開發 8 區，提供 5 萬 1,236 個納骨位，原定自 90 年起分 4 期施作至 94 年底完工，計畫總工程經費約 6 億 6 千 4 百萬元，預估效益為 35 年間收取使用規費收入抵減相關支出後，盈餘可達 9 億 5 百萬元。經查上開計畫於 93 年 3 月取得山坡地開發許可，較預計 90 年度中動工，已延後 2 年多，致後續環境影響評估、水土保持計畫及山坡地開發許可申領等執行進度亦相對落後，復因聯外道路開通延宕等因素，執行結果，僅 A、B、D 三個工區分別於 98 年 7 月及 99 年 10 月完工，其餘工區尚未開工；又該計畫 90 年至 99 年度已編列預算經費 7 億 9,032 萬餘元(實支數 7 億 2,578 萬餘元，保留 6,260 萬餘元)，連同 C、E、F、G、H 等 5 個尚待開發工區之估計經費 2.5 億元，合計約 10 億 5 千餘萬元，已較原計畫經費 6 億 6 千餘萬元高出近 4 億元；且自 92 年起陸續向金融機構貸款 5 億 7,100

萬元，迄 99 年底止已列支利息費用約 4,200 餘萬元等，形成該府沈重之財務壓力，經請研謀改善。(詳乙-28 頁)

(二)已完工之 A、B、D 等 3 工區 2 萬 2,831 個納骨設施，截至 99 年底止，僅銷售 792 個，約佔可供銷售數量之 3.47%，主要係因 D 區 1 萬 6,000 個納骨設施預計於 100 年開始銷售，A、B 區僅供作家族式墓園使用，銷售情形未如預期所致，已完工納骨設施累計銷售收入僅 3,297 萬餘元，較已投入成本 7 億 2,578 萬餘元差異頗鉅，經請注意檢討改進。(詳乙-28、29 頁)

#### 四、辦理宜蘭國際童玩藝術節活動其營運管理未盡合宜，允應研謀改善。

(一)簽訂合約雙方權利義務不對等，允應本於公共利益維護，收回該基金會本次活動結餘。

該府及所屬文化局於本年初預估宜蘭國際童玩藝術節活動經費需 1 億 8,000 萬餘元，已編列預算 1 億 185 萬元，尚不足經費 8,000 萬元，擬辦理追加預算，惟未獲議會審議通過。該府基於蘭陽文教基金會為該府 100% 出資之財團法人，兼受該府及宜蘭縣議會之監督，為利該活動如期進行，該府乃邀請該基金會共同辦理。惟查該基金會財力有限，除由縣長及該府財政處長擔保向銀行調度 800 萬元投入外(嗣由活動收入償還)，可資運用之自有資金僅有 50 餘萬元，惟查雙方所訂定契約卻約定活動收入 1 億 3,712 萬元均歸由基金會運用，致活動結束後，縣政府所投入經費，尚有 7,000 餘萬元未能回收，而該基金會卻有 4,000 餘萬元之結餘，有獨厚該基金會之嫌。經函請清查所訂雙方合約之對等性，並儘速採取補救措施，以維護社會公益及政府形象。(詳乙-37、38 頁)

(二)為符公平、公開之原則，各項採購允宜參照政府採購法辦理。

依行政院公共工程委員會(88)工程企字 8807039 號函釋，政府機關出資設立之財團法人，其採購是否須適用本法規定，應視採購案本身所使用財務來源而定。若源自政府機關，且符合本法第 4 條之規定，當然須適用本法之規定；若非源自政府機關，或源自政府機關者但未達一定程度，則不須適用本法之規定。基金會辦理該項活動，原擬依政府採購法規定辦理，嗣因行政院公共工程委員會 99



年 8 月 3 日以工程企字第 09900312850 號書函釋示，該基金會非屬政府採購法第 3 條所稱之機關，如非屬本法第 4 條或第 5 條之情形，辦理採購不適用本法，亦不得使用該會政府電子採購網刊登公告。是以該基金會辦理之相關採購案，係依該基金會 96 年 3 月 6 日頒訂之「財團法人蘭陽文教基金會採購招標辦法」規定辦理。另查該府部分採購案件之辦理，核有：1. 「2010 宜蘭國際童玩藝術節超級 High-net 體能極限網設施委託服務」採購案，履約管理未盡周延；2. 「2010 宜蘭國際童玩藝術節—童玩遊戲區規劃、設計暨施作」採購案，投保之保單及保期與契約規定未合；3. 「2010 宜蘭國際童玩藝術節水域遊戲設施委託服務」、「2010 宜蘭國際童玩藝術節超級 High-net 體能極限網設施委託服務」及徵求「2010 宜蘭國際童玩藝術節—童玩遊戲區規劃、設計暨施作」等採購案，其預算書、契約書及竣工圖等未有專業技師簽署等缺失，經建請該府嗣後辦理活動，採購應注意依政府採購法規定辦理，如由基金會代辦或採購，宜請加強監督及考核，以符公平、公開之原則。(詳乙-38 頁)

(三)年度定期定點活動尚無正式展館，允宜檢討展館設置模式。

該活動為縣內每年定期定點大型活動，並為重要施政計畫之一，依 99 年度該府所投入之預算規模達 1 億餘元，主要係辦理相關館舍與設備之採購(7,700 萬餘元)，允宜朝向正式展館方式辦理或檢討採行展館模組化，以利重複使用，及強化財產管理與帳務處理，並避免使用一次即丟現象，以減少不經濟支出。(詳乙-38、39 頁)

(四)縣內定期定點大型藝文活動，允請研議建立法源基礎，建構相關營運及管理規範。

依「地方制度法」第 19 條規定，興辦及管理地方藝文活動屬於縣自治事項，同法第 36 條規定，縣可組織並議決自治條例及所屬事業機構組織自治條例。童玩節係縣內定期定點大型藝文活動，允請研議建立法源基礎，強化財務管理，以提升投資效益，經請該府允應依上揭規定檢討童玩節活動研議建立法源基礎，及建構相關營運及管理規範，以期能永續經營，創造及增益地方經濟效益。(詳乙

#### 五、辦理文化局第 2 館區工程，計畫未盡周延，工期延宕，亟待積極辦理。

該府為延續 86 年度宜蘭河人文及觀光發展建設計畫，及因應蘭陽溪以南民眾及民意代表爭取於溪南設立文化中心第 2 館區之需，90 年間核定興建文化局第 2 館區工程計畫，期能平衡宜蘭縣南北及城鄉文化資源，提升溪南地區文化、運動、都市生活品質，建立終生學習場所等目標。原計畫經費 2 億 4,800 萬元，預定於 94 年間完工，嗣經多次變更館區規模及設計內容後，總計畫經費增為 5 億 2,800 萬元(含中央補助款 7,800 萬元)，預計延至 100 年底完工。經本室抽查結果，核有：1. 本項工程屬重大公共工程建設計畫，未依規定辦理成本效益分析，肇致計畫總經費與工期一再擴增及修正進度；2. 工程細部設計審查費時冗長，致延誤主館工程完工工期；3. 第 2 館區空中藝廊及附屬設施工程已納入污水處理排放系統範圍內，仍於契約內重複編列污水處理設施費用等缺失，經函請檢討妥處。(詳乙-39 頁)

#### 六、長期照護整合計畫之執行未臻落實，允應檢討改善。

宜蘭縣 65 歲以上之老年人口截至 99 年底為 6 萬餘人，占縣內人口數 46 萬餘人之 13.10%，扶老比為 18.60%，遠高於臺灣地區之 14.60%，惟縣內長期照護機構、養護機構、安養機構和護理之家總供床數占失能老人比率僅高於雲林縣、澎湖縣及金門縣，屬於資源不足之區域。另就宜蘭縣內各鄉鎮市之長期照顧服務家數而言，截至 99 年底居家服務及居家護理之服務家數 21 家，護理之家及安養機構之床位數 2,060 位，其中居家服務僅宜蘭市、羅東鎮、壯圍鄉、南澳鄉及礁溪鄉各 1 家，其餘鄉鎮則無提供居家服務單位，又居家護理以醫院附設者僅宜蘭市及羅東鎮各 2 家，蘇澳鎮及員山鄉各 1 家，其餘鄉鎮皆無，而係以衛生所附設替代。綜上，顯示縣內長期照顧資源服務提供單位不足，服務據點分布不均，服務資源供給量與需求量間有所落差，尤以原民鄉因地處偏遠，囿於地理環境因素導致資源不足及輸送不易，影響服務品質，經建請研謀改善。(詳乙-74 頁)

## 貳、施政計畫實施之考核

面對當今全球氣候暖化現象，氣候異常問題，已嚴重影響到人民最基本的生存權利，宜蘭縣政府為使本縣能夠及早因應並克服新環境的挑戰，引導整體縣政發展與提升，達成幸福宜蘭的施政願景，以整合公私部門及社會資源，建構「生態城市低碳家園」為主要施政方向，本年度研議與規劃施政重點如次：一、永續家園綠水城鄉。二、特有自然資源公園建設。三、宜蘭舊城復興再造。四、總合家庭中心社福救助。五、慢活步道暨自行車道。六、人文噶瑪蘭水路。七、生活圈道路系統建設。八、農村再生休閒導向。九、推動有機農業紮根發展。十、推動安心就業服務建置。十一、全面災害防救深耕建置。十二、普及污水處理系統建設。十三、原鄉泰雅山徑總合建置計畫。十四、鄉親一起來減重健康。

查本年度宜蘭縣政府各主管機關計有普通公務機關單位 21 個(所屬分機關單位 12 個)，訂定施政(工作)計畫 159 項，其中未執行者 1 項(統籌支撥科目)，其餘 158 項計畫之執行結果，已完成者 103 項，約 65.19%，尚在執行者 55 項，約 34.81%。

表5 施政工作計畫實施結果彙總表

本年度宜蘭縣政府編列歲出預算 334 億 8,908 萬餘元，分為一般政務、教育科學文化、經濟發展、社會福利、社區發展與環境保護、退休撫卹、警政、債務、協助及補助、其他等 10 類政事別支出，決算審定數 198 億 9,913 萬餘元，各項政事別支出占年度歲出決算審定數比例以教育科學文化支出約 42.79% 為最大宗，經濟發展支出約 17.83% 次之，社會

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	21	159	1	103	55
縣議會主管	1	6	—	6	—
縣政府主管	2	41	—	14	27
民政處主管	3	9	—	6	3
教育處主管	2	4	—	4	—
文化局主管	3	14	—	5	9
農業處主管	2	7	—	6	1
環境保護局主管	1	8	—	7	1
地政處主管	2	16	—	13	3
地方稅務局主管	1	9	—	9	—
警察局主管	1	12	—	10	2
消防局主管	1	9	—	4	5
衛生局主管	2	16	—	13	3
統籌支撥科目	—	6	1	4	1
調整公務員工 待遇準備	—	1	—	1	—
第二預備金	—	1	—	1	—

註：本年度未執行計畫 1 項，係公教人員因公致殘廢死亡慰問金 100 萬元，因無申請給付案件，爰無須執行。

福利支出約 10.79% 再次之。本室考核宜蘭縣政府各項政事支出及相關施政計畫之執行，核有仍待改進之處，業經提出建議意見促請改善，茲摘其要者列述如次：

一、**一般政務支出**：一般政務支出下分政權行使支出、行政支出、民政支出、財務支出等科目。本年度預算數 30 億 6,808 萬餘元，分由各機關執行結果，決算

審定數為 17 億

1,828 萬餘元，經查

其執行情形，核有：

1. 允宜督促加強重大公共工程之執行，以利達成施政計畫預期目標；2.

原住民事務所辦理原住民保留地森林保育及撫育補助計

畫，管考作業未臻落實，允應注意檢討改善；3. 消防人力較配置基準明顯偏低，

允宜強化人員編制，以健全消防救災網絡；4. 未落實施行消防緊急救護專責化，

允應積極妥謀改善，以確保人民生命財產之安全；5. 消防器材使用及管理未臻完善，允應檢討改善，以提升財物效能及維護人員之安全等缺失。（詳乙-21、29、68、69 頁）

二、**教育科學文化支出**：教育科學文化支出下分教育支出、文化支出等科目。

本年度預算數 88 億 7,657 萬餘元，分由各機關執行結果，決算審定數為 85 億 1,436

萬餘元，經查其執行情形，核有：1. 辦理校舍興建工程，允應加強落實三級品管制度，俾以提升工程品質；2. 校園霸凌事件頻傳，允宜加強因應辦理預防教育及

特殊行為學生之家庭諮商與輔導；3. 辦理宜蘭國際童玩藝術節活動其營運管理未盡合宜，允應研謀改善；4. 辦理文化局第 2 館區工程，計畫未盡周延，完工期程

延宕，亟待積極辦理；5. 丸山史前文物館設置經費尚無著落，亟待積極妥慎研謀

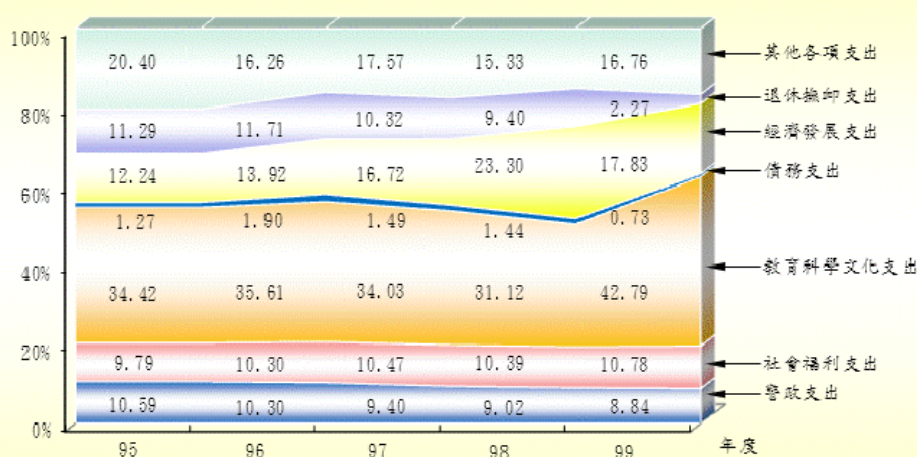


圖5 總決算審定數歲出政事別之比率

對策等缺失。(詳乙-22、32、37、39 頁)

**三、經濟發展支出：**經濟發展支出下分農業支出、工業支出、交通支出、其他經濟服務支出等科目。本年度預算數 59 億 5,579 萬元，分由各機關執行結果，決算審定數為 35 億 4,759 萬餘元，經查其執行情形，核有：1. 辦理 2008 宜蘭綠色博覽會未善盡督導責任，涉有違失；2. 辦理冬山河利澤大橋上游水岸整備工程，執行過程核有未盡合宜情事，允應檢討改進；3. 辦理創造臺灣城鄉風貌示範計畫，其工程預算與計畫之執行未盡合宜，允應檢討改進；4. 魚塭養殖漁業申報與取得養殖證之比率偏低，及整合養殖漁業管理系統之資料與現況未合，允應研謀改善；5. 允宜加強考核動植物防疫工作之執行，以促提升施政成效等缺失。(詳乙-15、22、44、45 頁)

**四、社會福利支出：**社會福利支出下分社會保險支出、社會救助支出、福利服務支出、國民就業支出、醫療保健支出等科目。本年度預算數 39 億 7,804 萬元，分由各機關執行結果，決算審定數為 21 億 4,752 萬餘元，經查其執行情形，核有：1. 長期照護整合計畫之執行未臻落實，允應檢討改善；2. 宜蘭縣結核病新案發生率及死亡率均高於臺灣地區平均值，允應加強預防與醫療照護；3. 宜蘭縣自殺死亡率高居全國第 5 名，允應研謀強化自殺防治網絡；4. 允宜督促加強衛生機構辦公廳舍新建工程之執行，以改善辦公環境；5. 縣立櫻花陵園部分工區執行進度延宕，納骨設施銷售未如預期，允應研謀改善；6. 允宜督促殯葬管理機關妥慎管制戴奧辛排放量，以維環境及空氣品質等缺失。(詳乙-28、30、74、75、76 頁)

**五、社區發展與環境保護支出：**社區發展與環境保護支出下分社區發展支出、環境保護支出等科目。本年度預算數 14 億 7,949 萬餘元，分由各機關執行結果，決算審定數為 12 億 1,576 萬餘元，經查其執行情形，核有：1. 允宜督促加強雨水下水道之維護與管理，以避免管溝積淹及防範未然；2. 執行巨大廢棄物回收(多元)再利用計畫成效欠彰，亟待檢討研謀改善；3. 部分土壤監測值已超過管制標準，亟待加強管制及改善；4. 縣內重要河川及湖泊間有水質檢測未達目標值且有惡化之虞，亟待研謀改善；5. 廚餘回收再利用率偏低，允應檢討改善，以提升整

體再利用率等缺失。(詳乙-21、50、51 頁)

**六、退休撫卹支出：**退休撫卹支出本年度預算數 54 億 9,810 萬餘元，分由各機關執行結果，決算審定數為 4 億 5,120 萬餘元。

**七、警政支出：**警政支出本年度預算數 29 億 4,090 萬餘元，由警察局執行結果，決算審定數為 17 億 5,840 萬餘元，經查其執行情形，核有：停車管理作業未臻完善，允應檢討妥謀改善之缺失。(詳乙-64 頁)

**八、債務支出：**債務支出本年度預算數 2 億 8,799 萬餘元，由縣政府執行結果，決算審定數為 1 億 4,515 萬餘元，經查其執行情形，核有：財政持續惡化，債務餘額急遽攀升，允應研謀改善之缺失。(詳乙-17 頁)

**九、協助及補助支出：**協助及補助支出僅列專案補助支出科目。本年度預算數 2,300 萬元，分由各機關執行結果，決算審定數為 2,300 萬元。

**十、其他支出：**其他支出下分第二預備金、其他支出等科目。本年度預算數 13 億 8,108 萬餘元，分由各機關執行結果，決算審定數為 3 億 7,782 萬餘元。

以上相關缺失，本室已列管繼續注意其改善成效。

### 參、政府資產負債之查核

本年度宜蘭縣總決算資產負債依會計法第 29 條規定，除將政府固定資產及長期負債另編財產及債款目錄表達外，總決算平衡表經本室審核修正收支決算調整有關各項數額後，民國 99 年 12 月 31 日之資產總額為 56 億 2,382 萬餘元，負債總額為 183 億 4,931 萬餘元，資產負債相抵計列有短絀 127 億 2,549 萬餘元。有關詳細情形，請參閱審核報告戊、貳、資產負債之查核、一、平衡表之查核。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、近 5 年來財政狀況持續惡化，債務餘額急遽攀升。

近 5 年來(95 至 99 年度)總預算執行結果，歲入歲出均產生差短，分別為 18 億 4,822 萬餘元、16 億 9,777 萬餘元、15 億 5,262 萬餘元、29 億 1,169 萬餘元、23 億 8,935 萬餘元，查係多年來均以預列補助收入，分別為 42 億 1,405 萬餘元、



61 億 1,644 萬餘元、109 億 1,989 萬餘元、116 億 47 萬餘元、142 億 6,739 萬餘元，以擴張歲出預算規模，藉以降低債務比率，歲出又未相對控減，財政缺口愈形擴大，為彌補資金缺口，公共債務未償餘額由 95 年底 156 億 5,857 萬餘元，至 99 年底增為 246 億 9,893 萬餘元，幅度達 57.73%(詳如表 6)，財政持續惡化，債務餘額急遽攀升，允宜積極研謀改善。(詳乙-17 頁)

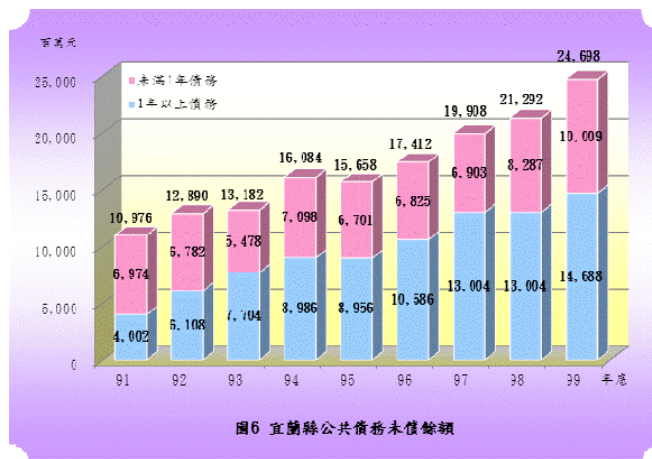


表 6 95 至 99 年度公共債務未償餘額表

單位：萬元

年度	1 年以上公共債務		未滿 1 年公共債務		公共債務餘額合計數
	年底未償餘額	債務比率(%)	年底未償餘額	債務比率(%)	
95	895,683	42.23	670,174	36.91	1,565,857
96	1,058,637	39.24	682,589	28.58	1,741,227
97	1,300,487	39.60	690,337	23.13	1,990,824
98	1,300,487	38.59	828,779	27.37	2,129,266
99	1,468,896	39.95	1,000,997	29.89	2,469,893

## 二、部分工程已完工營運，且具自償能力，尚未償還自償性貸款，徒增利息支出。

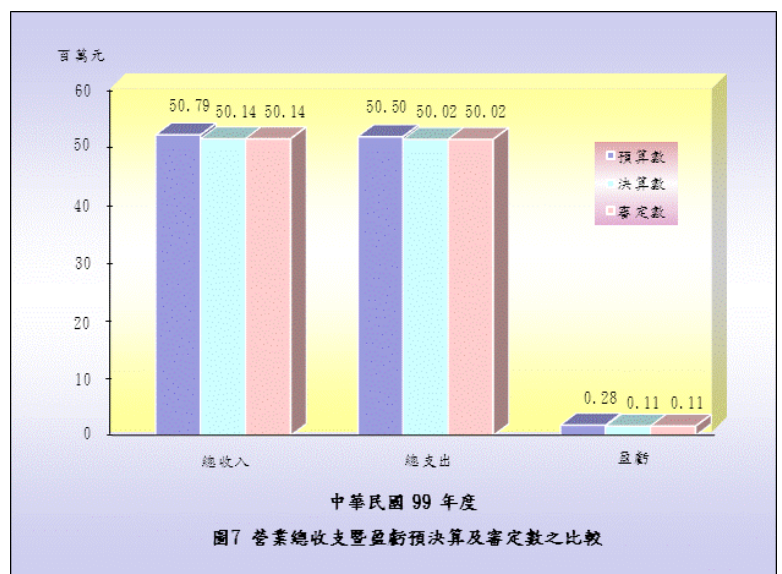
總決算列截至 99 年底止，借款目錄(長期部分)包含自償性公共債務餘額為 10.35 億元，分別為：櫻花陵園工程 5.71 億元、員山福園第二納骨設施暨禮堂工程 1.02 億元、烏石漁港南端防波堤增建工程 3.49 億元、蘭陽博物館 0.13 億元。經查以上工程，除烏石漁港南端防波堤增建工程迄今仍因未完成土地編定，及需待農業委員會漁業署完成烏石漁港修訂計畫後，始得確定可否出租或出售該新生地，尚未產生營運收入外，其餘工程均已開始營運並產生收入，如：1. 櫻花陵園(A、B 區)於 98 年 11 月開始營運，迄 99 年底止銷售收入 3,297 萬餘元；2. 員山福園第二納骨設施暨禮堂工程於 97 年 4 月正式營運銷售，迄 99 年底止銷售收入 3,737 萬餘元；3. 蘭陽博物館於 99 年 10 月 16 日正式開始營運，迄 99 年底止收入 1,439 萬餘元。惟未依公共債務法第 4 條第 4 項規定，作為償還自償性債務之

用，償還所舉借之貸款，該自償性公共債務已累支之利息支出，依借款當時利率估算，約達 8,575 萬元，允宜研謀改善。(詳乙-17 頁)

以上，政府資產負債管理之相關缺失，本室已列管繼續注意其改善情形。

## 肆、營業基金決算之審核

宜蘭縣營業基金僅宜蘭肉品市場股份有限公司 1 個單位，本年度決算營業收支，經本室依法審核結果，審定總收入 5,014 萬餘元，總支出 5,002 萬餘元(含所得稅費用 1 萬餘元)，收支相抵，純益為 11 萬餘元，較預算減少 16 萬餘元，約 58.84%，主要係毛豬拍賣與電宰未達預計量，及營業費用超支所致。有關營業總收支暨盈虧預決算及審定數之比較參閱圖 7。



本年度營運計畫 2 項，實施結果，毛豬拍賣、毛豬電宰因環

保及健康意識抬頭，及國人飲食習性改變，對肉品需求量降低，致較預計數減少。

茲將年來本室審核營業基金所提重要審核意見摘述如次：

### 一、豬隻供應不敷需求須仰賴縣外調運，致營業成本提高，允應檢討研謀因應。

依據行政院農業委員會養豬頭數調查報告統計資料，95至99年宜蘭縣養豬戶由243戶減為193戶，養豬頭數自76,625頭減為62,143頭，較全縣年度豬肉消費需求12萬頭為少，亟須仰賴外縣市供應。經查該公司為提高外縣市供應出豬至宜蘭意願，採用補貼運費及賠償豬隻運送過程中失重價差、事故費用，每年因而增加之營業成本高達百餘萬元。又查98年度購買豬數57,845頭，補貼費用892,319元，99年度僅購置57,374頭，補貼費用卻高達1,134,577元，平均每頭豬補貼費用由12.83元增至16.74元，允應研謀對策以穩定豬隻供應來源。(詳乙-45頁)



## 二、電宰豬隻數量逐年下降，電費支出不減反增，允應檢討改善。

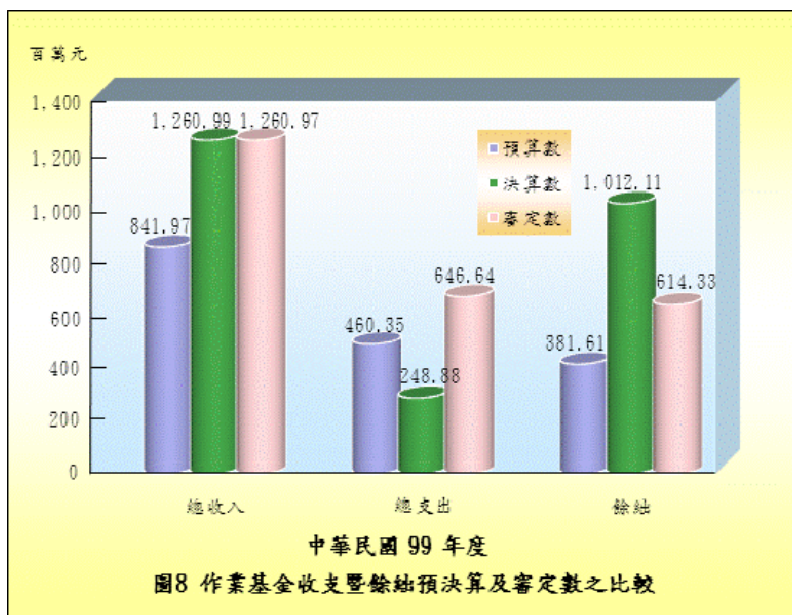
該公司為解決使用大型脫毛機導致屠體損傷及除毛不潔問題，於 97 年 6 月完成小型電宰作業線建置，惟查豬隻電宰頭數由 95 年 144,669 頭，逐年下降至 99 年 130,475 頭，減少幅度 9.81%，年度電費支出卻由 95 萬 9,451 元攀升至 228 萬 8,915 元，增加幅度 138.56%，每隻電宰豬平均耗費電費支出由 6.63 元增至 17.54 元，小型電宰作業線建置後，電費支出似有不減反增之趨勢，允應研析原因妥謀改善。(詳乙-45 頁)

以上營業基金營運有關缺失，本室已列管繼續注意其改善成效。

## 伍、非營業特種基金決算之審核

本年度附屬單位決算及綜計表非營業部分，計列附屬單位決算 12 個基金單位，審核結果，綜計修正減列收入(含基金來源)7 千餘元，增列支出(含基金用途)3 億 9,772 萬餘元，審定總收入(含基金來源)87 億 743 萬餘元，總支出(含基金用途)80 億 1,044 萬餘元，審定賸餘 6 億 9,699 萬餘元，較預算增加 6 億 3,021 萬餘元。

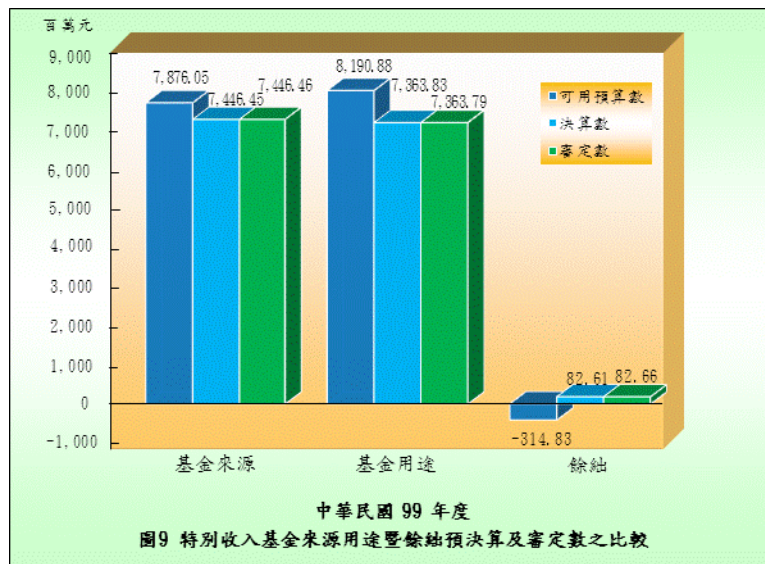
### 一、作業基金 7 個單位，綜計修正減列收入 1 萬餘元，增列支出 3 億 9,776



萬餘元，審定總收入 12 億 6,097 萬餘元，總支出 6 億 4,664 萬餘元，審定賸餘 6 億 1,433 萬餘元，較預算增加 2 億 3,271 萬餘元，約 60.98%，主要係宜蘭運動公園市地重劃抵費地標售收入較預計增加所致。本年度短絀之基金有 1 個單位，其餘 6 個單位決算均有賸

餘。有關作業基金收支暨餘絀預決算及審定數之比較參閱圖 8。

二、特別收入基金 5 個單位，綜計修正增列來源 5 千餘元，減列用途 3 萬餘元，審定基金來源 74 億 4,646 萬餘元，基金用途 73 億 6,379 萬餘元，審定賸餘 8,266 萬餘元，與預算短絀相距 3 億 9,749 萬餘元，主要係地方教育發展基金補助清華大學宜蘭分部設校工程經費，公正國小、凱旋國中、竹林國小等校體育館興建工程，湖山國小、吳沙國中等校老舊校舍整建工程等案尚在賡續辦理中，辦理經費保留所致。有關特別收入基金來源用途暨餘絀預決算及審定數之比較參閱圖 9。



上述 12 個非營業特種基金本年度主要營運(業務)計畫共計 31 項，其中 24 項實施結果未達預計量，係因土石採取業務受洪汛及疏浚區運距過長影響，實際疏浚數量減少；烏石漁港區段徵收依工程施作進度撥款；羅東後火車站市地重劃因內政部決議繼續與陳情民眾協商中；宜蘭市生物醫學產業特定專用區市地重劃及實施平均地權基金等計畫，先期規劃委外作業已簽約，相關費用尚未支用；宜蘭臨時轉運站停車場實質計畫調整於停車場管理計畫項下提列折舊，致預算編列數未支用；環境保護計畫因行政院環境保護署未補助各鄉(鎮、市)公所一般廢棄物清除機具經費，編列之配合款未動支，及臺電購電費率調漲，依合約垃圾處理費相對減少；身心障礙者就業計畫補助庇護工場經費因原核准設置之單位已辦理歇業，並已廢止其設立許可，致經費未執行，及職業訓練實際辦理班次較預計減少；高中及高職教育、學前教育、體育及衛生教育等計畫，因中央補助款實際核定數較預算減少，相對控減支出；建築及設備計畫補助清華大學宜蘭分部設校工程經費、部分學校體育館興建工程及老舊校

舍整建工程等案尚在賡續辦理中，辦理經費保留；部分工作計畫之各項費用依實際情形辦理所致。

茲將年來本室審核非營業特種基金所提重要審核意見摘述如次：

**一、公共造產基金土石銷售業務衰退，營運績效欠佳，允應注意檢討改善。**

**(一)土石採取銷售量衰退，業務賸餘逐年遞減。**

該基金 96 至 99 年度業務收支執行結果，各年度業務賸餘分別為 4.04 億餘元、0.26 億餘元、2.08 億餘元及 1.26 億餘元，顯示近年營運績效已呈衰退趨勢。土石出售業務近 4 年來銷售收入預算達成百分比，分別為 85.67、22.26、41.06、48.98，除 96 年度達到預算目標之 80% 以上外，其餘年度之銷售收入與銷售量均低於年度預算 50% 以下，允應檢討探究營運不利癥結所在，研謀有效對策。

**(二)用人費用呈上升趨勢，尚待落實人員精簡政策。**

該基金 96 至 99 年用人費用趨勢分析結果，人數由 55 人增為 72 人，約提升 30.91%；費用由 2,496 萬餘元增為 3,136 萬餘元，約提升 25.55%。每年員工產值貢獻由 1,177 萬餘元減少為 323 萬餘元，下降 72.50%，顯示用人費用持續增加，相對員工產值貢獻未隨之等比例成長，允應澈底檢討以提升營運績效。(詳乙-29 頁)

**二、地方教育發展基金歲出規模擴大，允應強化開源措施並落實控減支出。**

(一)宜蘭縣政府自 99 年度起成立「宜蘭縣地方教育發展基金附屬單位預算」，依預算法規定，附屬單位預算之執行程序較公務預算更具彈性，且可激勵各校可發揮創意或新思維自行開源節流，賸餘款得以留存運用，前經本室 98 年度建請運用基金特性，彈性將校園及相關設施開放社區民眾使用以獲取收入等提升各校之財務經營管理能力，並獲復積極研議辦理。經追蹤其實際執行結果，基金 99 年度來源別列各校運用校舍設施之財產收入為 632 萬餘元，較 98 年度宜蘭縣地方教育發展基金科目項下列財產收入 61 萬餘元，增加 571

萬餘元，上列財產收入扣除利息收入與財產處分收入後淨額為 357 萬餘元，顯示推動校園設施開放增裕收入已有初步進展，惟尚有部分學校無相關收入，允請加強督飭各校積極辦理，並研議一致性相關規範，以激勵各校發揮創意開發財源，增裕基金收入。

(二)依縣(市)附屬單位預算執行要點第 26 點第 3、4 款規定，政事型基金於年度中，如確因業務需要，必須辦理未編列預算之業務計畫，應妥適規劃財源，或優先檢討停辦或緩辦不具效益或不具急迫性項目，於原計畫預算內調整容納為原則。經查該基金 99 年度附屬單位決算列基金用途決算實現數 70 億餘元，連同核定保留數 4 億餘元暨普通公務單位決算數 2 億餘元，合計 76 億餘元，較 98 年度宜蘭縣地方教育發展基金歲出決算數 71 億餘元，歲出規模擴增 5 億餘元。又年度內申請超支併決算數高達 4 億餘元，其中由中央補助之財源僅有 3 億餘元，餘 9,948 萬餘元則由縣政府預算支應。綜上，顯示該基金由普通公務預算改編列附屬單位預算後，相關歲出呈擴張趨勢，且超支併決算之案件多須仰賴縣款支應，不利於整體財政規劃，允請注意依規定加強審核及控管超支併決算之案件。(詳乙-20 頁)

### 三、地方教育發展基金辦理暑期露營活動未達計畫目標，允宜注意檢討改進。

該基金為提倡學童暑假期間正當休閒活動，結合武荖坑風景區地理特性，提供野外露營、戶外冒險活動、健行、夜晚觀星等課程，由該基金、縣政府農業處及文化局等機關編列預算 750 萬餘元，於 99 年 7 月至 8 月間辦理「2010 宜蘭露營季-武荖坑野遊趣計畫」，預計該活動全國有 13 梯隊 5,200 位學童參加，惟實際參與露營學生人數未如預期，僅有 1,425 人參加，致活動收入 601 萬餘元較預計收入 1,756 萬元減少 1,154 萬餘元，差異頗鉅。又該活動支出經費合計 1,987 萬餘元，相關門票、露營、遊園車等活動收入尚不足於支應，允應注意檢討改善。(詳乙-21 頁)

以上，各非營業特種基金營運有關缺失，本室已列管繼續注意其改善成效。

## 陸、各方建議意見

由於全球暖化導致氣候異常，臺灣近年來飽受天然災害帶來的重大生命財產損失，是以，特定水土保持區劃定及治理、鄉道橋梁管理維護，及災害救助金發放之管理機制等至為重要；另有關高風險家庭關懷輔導處遇計畫未能落實執行；學校營養午餐食物中毒之認定標準及通報機制未臻完備等議題，亦為各方所關注且媒體多有報導，本室爰依審計法第 68 條規定，針對各方所關注及建議事項加強審核，除部分事項已於本審核報告相關章節揭露外，茲就相關議題審核結果，分述如次：

### 一、特定水土保持區劃定及公告之執行作業未盡周延，允請積極辦理，以落實水土保持及維護。

依宜蘭縣政府 96 年辦理「宜蘭縣特定水土保持區劃定需求」委託調查結果，宜蘭縣境內所劃定山坡地面積為 175,167 公頃，占全縣總面積 214,363 公頃之 82%，另據 98 年 6 月行政院農委會水土保持局公告，宜蘭縣境內土石流潛勢溪流 135 條，分布於頭城等 8 個鄉鎮，及該局土石流防災資訊網所公布宜蘭縣近年來颱風帶來之豪雨造成之災害，包括：(一)97 年辛樂克颱風造成礁溪鄉匏崙村土石流漫淹至農宜礁 7 號農路支線；(二)98 年芭瑪颱風造成三星鄉天山村土石流、崩塌，淤滿河道，及大同鄉寒溪村寒溪大橋上游 600 公尺處右岸邊坡崩塌，路基沖刷淘空，導致 1 輛工程車墜落橋下，5 棟房舍遭掩埋、沖毀；(三)99 年梅姬颱風造成台 9 線蘇花公路數處坍方，及位在蘇澳鎮蘇北里冷泉路的白雲寺遭土石流掩埋造成 9 人罹難等情事。

經查該府自 88 至 94 年間執行特定水土保持區劃定及公告，已完成劃定草案，尚未完成特定水土保持區劃定或公告程序者計有 11 區，其中除完成公告但尚有異議而廢棄者 2 區外，其餘 9 區雖已公告，惟仍未完成水土保持區劃定，核與水土保持法第 19 條及其施行細則第 20 條之規定不合；又上開因豪雨而釀成災害之地區均未劃定為特定水土保持區，應請依規定積極檢討妥為因應，以落實水土保持及維護。



## 二、鄉道橋梁管理維護及緊急應變措施未為法制化，允請研訂相關作業規範。

依據公路法第 4 條與第 6 條規定，縣、鄉道之公路主管機關為縣(市)政府。97 年辛樂克颱風侵臺期間，造成 6 座橋梁斷裂，危及民眾生命與財產安全。依據交通部運輸研究所「99 年度縣市政府(含直轄市)橋梁維護管理作業評鑑報告」，縣內鄉道橋梁計有 614 座，其中存有風險者 188 座，須即進行維修作業，惟查該府實際維修 3 座，維修率僅 1.60%，允應持續加強辦理橋梁維護管理工作。又查該府雖已針對橋梁檢測採每 2 年 1 次之定期檢測，做為橋梁維護管理之依據，惟迄未對轄管橋梁工程之重大天然災害之緊急應變及災害後之檢測與維修建立相關作業程序或檢測機制。允請參酌公路養護手冊，訂定橋梁重大天然災害鄉道橋梁緊急應變措施標準作業程序，以維護民眾生命及財產之安全。

## 三、梅姬颱風救助金發放審核機制未臻健全，致生重複(溢發)情事，應請研謀改善。

99 年 10 月 21 日梅姬颱風挾帶豪大雨重創宜蘭縣，造成部分鄉鎮多處淹水及發生土石流等災情，宜蘭縣政府遵奉 馬總統指示比照莫拉克風災賑災標準，依淹水(土石流)深度分別由中央政府、縣政府、救助基金及賑災基金會分擔救助金，並由該府統籌發放予受災戶，截至民國 100 年 5 月 19 日止，計發放 2 億 8,030 萬餘元。經查核救助金之發放情形，核有溢發救助金者，計 284 筆金額 1,545 萬餘元(其中 111 筆尚在清查中)，揆其原因主要係部分公所重複傳送申請名冊及救助金發放之審核機制未臻健全，未能於發放前落實審核有無誤列或重複，造成事後需向受災戶追回溢發救助金，徒增民眾困擾，應請研謀檢討並建立完善審核機制，以避免類此情事再次發生。

## 四、執行高風險家庭關懷輔導處遇計畫未落實，亟待妥謀改善，以提升服務品質。

內政部兒童局於 98 及 99 年度補助宜蘭縣政府 1,323 萬餘元，辦理「高風險家庭關懷輔導處遇計畫」，藉由專業人員為個案家庭做需求評估、尋求資源、安排轉介、並提供關懷訪視、幼兒臨托等服務。經查該府執行上述計畫，核有部分

個案服務期間已逾 1 年仍未結案，或未依高風險評估機制落實評估，致因案件量暴增，社工人員服務個案量超出標準，形成社工人員負荷且影響服務品質；接受社會處轉介之部分個案未於期限內確實執行關懷訪視，且未針對結案之服務個案進行追蹤服務；托育、幼教機構、村里幹事等通報量極少，造成許多幼兒不幸事件發生前未被通報處遇等情事，亟待妥謀善策。

#### **五、學校營養午餐食物中毒之認定及通報機制未臻健全，亟待研謀改善。**

宜蘭縣政府所屬各級學校 101 所，本年度已有 100 所學校開辦營養午餐，除解決學生午餐問題，亦可藉由午餐教育傳授學生營養知識、訓練學生飲食禮儀及衛生習慣，為教育重要環節之一。依監察院 100 年 2 月 23 日出版之監察院公報第 2744 期，刊載全國校園近年來食物中毒事件頻傳，凸顯學校開辦營養午餐食用安全堪慮，影響學生之身心健康；教育部門對食物中毒之定義遠較衛生部門寬鬆，致低估甚或漏列食物中毒案件實際發生狀況。經查該府雖已於宜蘭縣國民中小學學校午餐工作手冊中訂有午餐中毒危機處理原則、午餐中毒緊急事件處理流程及校園午餐中毒事件通報單事宜，惟未對食物中毒之通報標準及人數定義訂定明確規範，且未建置向上級機關通報機制，允請研謀妥為規範，並加強宣導及落實通報機制，俾為各校執行之準據。

### **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、稽察財務違失及追蹤查核上年度所提重要審核意見辦理情形等獲致成果，摘其要者，綜合分述如次：

#### **一、財務審計成果**

##### **(一)審核財務、審定決算情形**

1. 修正增列歲入決算，通知繳庫者 395 萬餘元，包括：(1)短、漏、誤列之各項收入款 334 萬餘元；(2)暫收款、代收款等科目內應繳庫歲入款 60 萬餘元。

表 7

修正歲入決算通知繳庫數分析表

單位：新臺幣萬元

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	—	—	60	—	334	395
本 年 度 部 分	—	—	60	—	334	395
宜 蘭 縣 政 府	—	—	—	—	334	334
宜蘭縣地方教育發展基金	—	—	60	—	—	60

2. 修正歲出決算，剔除減列不當支出及收回計畫經費結餘款等共計 210 萬餘元，包括：(1)保留款與預算項目不合或無須保留者 186 萬餘元；(2)列支費用與有關法令規定不合者 22 萬餘元；(3)列支費用與核定計畫不合者 1 萬餘元。

表 8

修正歲出決算通知剔除減列繳庫數分析表

單位：新臺幣萬元

繳庫原因 機關名稱	保留款與預算項目 不合或無須保留者		列 支 費 用 與 核 定 計 畫 不 合		列支費用與有關 法令規定不合		總 計		
	剔 除	減 列	剔 除	減 列	剔 除	減 列	剔 除	減 列	小 計
合 計	—	186	—	1	—	22	—	210	210
本 年 度 部 分	—	30	—	1	—	22	—	53	53
宜 蘭 縣 政 府	—	30	—	—	—	—	—	30	30
宜蘭縣原住民事務所	—	—	—	—	—	22	—	22	22
宜蘭縣立蘭陽博物館	—	—	—	1	—	—	—	1	1
以 前 年 度 部 分	—	156	—	—	—	—	—	156	156
宜 蘭 縣 政 府	—	156	—	—	—	—	—	156	156

## (二)審核稅捐稽徵情形

稽徵機關賦稅捐費徵收納庫業務，經派員抽查間有法令適用不當或計算錯誤，通知宜蘭縣政府地方稅務局查明依法處理結果，本年度補徵稅款(含罰鍰)257 件，計 912 萬餘元；退還稅款 68 件，計 35 萬餘元。

## (三)採購稽察情形

各機關辦理採購案件，經派員專案稽察結果，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，經通知各該機關查明及依法或依約處理，本年度收回、扣(罰)款金額，合計 988 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年度概算前，應提供審核以前年度預算執行之有關資料，及財務上增進效能與減少不經濟支出之建議意見，以作為決定下年度施政方針之參考。本年度對宜蘭縣政府所提建議意見計有 8 項，分述如次：

1. 公共債務未償餘額持續增加，自有財源仍不足以支應人事費，歲入歲出差短擴大，財政缺口益形擴張，亟待研謀改善，以健全財政結構。

2. 計畫未考量執行進度即辦理追加預算或保留，或推動進度遲緩，以致註銷比率偏高，執行績效欠佳，允應檢討改善。

3. 宜蘭縣污水下水道建設工程進度延宕，或有未依委託契約規定確實辦理監造情事，允應檢討改善，俾促提升施政效能。

4. 部分與農業經營無關之農舍享有田賦免稅優惠，允應落實實質課稅，以符公平原則。

5. 該府暨所屬機關學校部分公款未透列會計帳表，允宜加強督促依規定辦理。

6. 長期仰賴外縣市供應豬源，影響營運績效，允應積極開拓創新業務，以增加營業收入，提高管理績效。

7. 虛增公共造產基金固定資產，財務報表未允當表達，允應注意檢討改善。

8. 身心障礙者就業基金業務執行情形欠佳，允應研謀改善。

### (二)未盡職責或效能過低事項之查報

考核各機關施政績效，認為有未盡職責或效能過低情事，經於本年度依審計法第 69 條規定通知其上級機關長官並報告監察院，或協助監察院進行調查者計 3 件(陳報期間為民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日)。茲分述如次：

1. 宜蘭縣政府近年對於年度預算之編列，屢採溢列未獲上級政府核定文號無補助案據之補助收入，以擴張預算規模，藉以降低債務比率，規避公共債務法規範；又該府自 91 年來雖對上述未獲上級政府核定文號無補助案據之補助收入以收

支對列方式控管，並推動各項開源節流措施，惟其改善辦理結果均乏成效。(本案業經監察院提案糾正，監察院公報第2728期)

2. 宜蘭縣頭城鎮公所辦理火化場營運管理，工程興建及設施經費結算金額3,961萬餘元，因該公所事前未就計畫之溝通協調及宣導，訂定相關配合措施積極規劃辦理，且已知當地居民反對興建，於未取得共識，即貿然委外設計及發包興建；復未就火化場聯外道路用地取得方式事先妥善辦理規劃，並正視既成聯外道路法定寬度不足，籌措財源辦理道路拓建工程；另宜蘭縣政府對頭城鎮公所興建火化場計畫執行，未依規定詳為審查及監督，肇致該火化場等相關建物及設備自民國95年完成迄今，因無合法聯外道路，未能啟用營運而閒置逾4年。

3. 宜蘭縣政府及所屬機關學校暨鄉鎮市公所帳戶管理情形，截至99年10月31日止，應入帳管理之帳戶未透列會計帳表者，計有142個機關單位、323個帳戶，金額2,615萬餘元，公款帳戶之管理顯欠健全。又上述未透列會計帳表之帳戶，有於行政院主計處92年8月14日函示清查前已開戶者，及該函示清查後開立之帳戶仍有未予入帳者，顯示各該機關單位未確實依會計法及行政院主計處相關函示規定積極清查並為詳確之會計，致公款未透列會計帳表情形嚴重。

### (三)監督預算執行之重要審核意見

依審計法規定監督各機關預算執行結果，提出審核意見於各該機關改進，擇其重要列入本報告有關章節者，共6類42項：

1. 對於內部控制、內部稽(審)核之實施提出意見者，計有宜蘭縣原住民事務所辦理原住民保留地森林保育及撫育補助計畫，管考作業未臻落實，允應注意檢討改善；羅東地政事務所以人工方式收取現金及處理規費收入，隱藏現金收納風險，允請強化內部控制機制等2項。

2. 對於計畫之實施及預算之執行提出意見者，計有歲入歲出連年差短，財政負擔沉重，亟待積極研謀改善；以前年度歲出保留預算執行欠佳，允應注意檢討改善；辦理宜蘭國際童玩藝術節活動其營運管理未盡合宜，允應研謀改善等16項。

3. 對於財務(物)之管理、運用提出意見者，計有財政持續惡化，債務餘額急

遽攀升，允應研謀改善；非公用土地被占用清理績效欠佳，允應注意積極檢討妥處；地方教育發展基金歲出規模擴大，允應強化開源措施並落實支出控減等 5 項。

4. 對於產銷營運管理提出意見者，計有公共造產基金土石銷售業務衰退，營運績效欠佳，允應注意檢討改善；宜蘭肉品市場公司營運成本逐年提升，允應研析增加原因並妥謀善策等 2 項。

5. 對於採購作業提出意見者，計有允宜督促加強重大公共工程之執行，以利達成施政計畫預期目標；允宜督促加強雨水下水道之維護與管理，以避免管溝積淹及防範未然；辦理校舍興建工程，允應加強落實三級品管制度，俾以提升工程品質等 8 項。

6. 對於事務管理及其他事項提出意見者，計有辦理 2008 宜蘭綠色博覽會未善盡督導責任，涉有違失；部分土壤監測值已超過管制標準，亟待加強管制及改善；縣內重要河川及湖泊間有檢測水質未達目標值且有惡化之虞，亟待研謀改善等 9 項。

### 三、稽察違失之成果

經書面審核、就地抽查或專案調查，發現各機關在財務上涉有違失之案件，經通知各該機關長官處分，於本年度處理結案，並已陳報監察院備查者 6 件(陳報期間為民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日)。茲分述如次：

1. 宜蘭縣政府辦理「宜蘭縣轉運站BOT前置作業規劃暨大南澳科技園區BOT評估計畫」規劃案，發現該府人員之出國計畫隱含於委託契約書中，與規定應於工作計畫中編列出國參訪計畫不符。相關人員核有疏失，計處分申誡者 3 人。

2. 宜蘭縣礁溪鄉公所辦理非自來水用戶清潔規費之徵收，其 88 至 96 年度應收清潔規費，未納入決算及轉入下年度列為以前年度應收款項，復因相關業務承辦人員未依規定移送強制執行，致逾規費法及行政程序法所規定 5 年之徵收及請求權時效。相關人員核有疏失，計處分記過者 3 人、申誡者 4 人。

3. 宜蘭縣壯圍鄉公所辦理非自來水用戶廢棄物清理費之徵收，其 89 至 92 年度應收歲入款，未於每年繳納期限屆滿之次日起 5 年期間屆滿前，依廢棄物清理

法規定移送強制執行，致逾行政程序法所規定 5 年之請求權時效。相關人員核有疏失，計處分記過者 1 人。

4. 宜蘭縣大同鄉公所辦理「大同鄉環境改善工程」及「大同鄉部落環境設施改善工程」等 2 件採購案，未善盡工程督導責任及部分試驗報告品管未臻嚴謹，監造單位未覈實審核。相關人員核有疏失，計處分申誡者 1 人。

5. 宜蘭縣冬山鄉公所辦理 97 及 98 年度調解委員縣外觀摩活動，隨行人員未依規定覈實報支差旅費，致溢領交通費及差旅費。相關人員核有疏失，計處分記過者 1 人、申誡者 1 人。

6. 宜蘭縣五結鄉公所以前年度應收非自來水用戶清潔規費，未依規定移送強制執行，或未向非自來水用戶徵收一般廢棄物清除處理費，致逾規費法及行政程序法所規定 5 年之徵收及請求權時效。相關人員核有疏失，計處分申誡者 3 人。

表 9 審計部宜蘭縣審計室於民國 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	受處分人次				合計
		大過	記過	申誡	小計	
合計	6	—	5	12		17
縣政府	6	—	5	12		17
二、按案情別						
疏失原因	件數	受處分人次				合計
		大過	記過	申誡	小計	
合計	6	—	5	12		17
採購作業疏失	1	—	—	1		1
內部控制及審核疏失	5	—	5	11		16

#### 四、上年度重要審核意見追蹤查核概述

本室於民國 98 年度宜蘭縣總決算審核報告提列之重要審核意見計有 24 項，為促使各機關確實有效落實辦理所提改善措施，乃賡續追蹤查核實際辦理結果，經核已依原研謀之改善措施確實或持續辦理者計 11 項，處理中或仍待繼續改善者計 13 項，經再綜合研提審核意見 3 項(詳乙、決算審核結果)，本室均已列管注意追蹤其辦理情形。

表 10

總決算審核報告所列重要審核意見及覆核辦理情形彙計表

主管機關(計畫)名稱	機 關 單 位 數					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	作 業	特 別 收 入	合 計		已改善辦理	處 理 中 或 仍 待 繼 續 改 善	合 計
合 計	21	1	7	5	34	42	11 (45.83%)	13 (54.17%)	24
縣 議 會 主 管	1				1				
縣 政 府 主 管	2		1	2	5	13	7	2	9
民 政 處 主 管	3		1		4	4		2	2
教 育 處 主 管	2				2	1			
文 化 局 主 管	3		1		4	3	1		1
農 業 處 主 管	2	1		2	5	3		2	2
環 境 保 護 局 主 管	1			1	2	4		2	2
地 政 處 主 管	2		3		5	3			
地 方 稅 務 局 主 管	1				1	2	1		1
警 察 局 主 管	1				1	2		3	3
消 防 局 主 管	1				1	3	2		2
衛 生 局 主 管	2		1		3	4		2	2

表 11

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 綱 要	頁 次
<b>縣政府主管</b>	
1. 辦理 2008 宜蘭綠色博覽會未善盡督導責任，涉有違失。	乙-15
2. 歲入歲出連年差短，財政負擔沉重，亟待積極研謀改善。	乙-15
3. 財政持續惡化，債務餘額急遽攀升，允應研謀改善。	乙-17
4. 以前年度歲出保留預算執行欠佳，允應注意檢討改善。	乙-18
5. 非公用土地被占用清理績效欠佳，允應注意積極檢討妥處。	乙-19
6. 溫泉取用費開徵比率偏低，允應落實使用者付費原則，加強溫泉資源管理。	乙-20
7. 地方教育發展基金歲出規模擴大，允應強化開源措施並落實控減支出。	乙-20
8. 地方教育發展基金辦理暑期露營活動未達計畫目標，允宜注意檢討改進。	乙-21
9. 允宜督促加強重大公共工程之執行，以利達成施政計畫預期目標。	乙-21
10. 允宜督促加強雨水下水道之維護與管理，以避免管溝積淹及防範未然。	乙-21
11. 辦理冬山河利澤大橋上游水岸整備工程，執行過程核有未盡合宜情事，允應檢討改進。	乙-22
12. 辦理創造臺灣城鄉風貌示範計畫，其工程預算與計畫之執行未盡合宜，允應檢討改進。	乙-22
13. 辦理校舍興建工程，允應加強落實三級品管制度，俾以提升工程品質。	乙-22
<b>民政處主管</b>	
1. 縣立櫻花陵園部分工區執行進度延宕，納骨設施銷售未如預期，允應研謀改善。	乙-28
2. 宜蘭縣原住民事務所辦理原住民保留地森林保育及撫育補助計畫，管考作業未臻落實，允應注意檢討改善。	乙-29
3. 公共造產基金土石銷售業務衰退，營運績效欠佳，允應注意檢討改善。	乙-29
4. 允宜督促殯葬管理機關妥慎管制戴奧辛排放量，以維環境及空氣品質。	乙-30
<b>教育處主管</b>	
校園霸凌事件頻傳，允宜加強因應辦理預防教育及特殊行為學生之家庭諮商與輔導。	乙-32
<b>文化局主管</b>	
1. 辦理宜蘭國際童玩藝術節活動其營運管理未盡合宜，允應研謀改善。	乙-37
2. 辦理文化局第 2 館區工程，計畫未盡周延，工期延宕，亟待積極辦理。	乙-39
3. 丸山史前文物館設置經費尚無著落，亟待積極妥慎研謀對策。	乙-39

表 11

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 綱 要	頁 次
<b>農業處主管</b>	
1. 魚塭養殖漁業申報與取得養殖證之比率偏低，及整合養殖漁業管理系統之資料與現況未合，允應研謀改善。	乙-44
2. 宜蘭肉品市場公司營運成本逐年提升，允應研析增加原因並妥謀善策。	乙-45
3. 允宜加強考核動植物防疫工作之執行，以促提升施政成效。	乙-45
<b>環境保護局主管</b>	
1. 執行巨大廢棄物回收(多元)再利用計畫成效欠彰，亟待檢討研謀改善。	乙-50
2. 部分土壤監測值已超過管制標準，亟待加強管制及改善。	乙-51
3. 縣內重要河川及湖泊間有水質檢測未達目標值且有惡化之虞，亟待研謀改善。	乙-51
4. 廚餘回收再利用率偏低，允應檢討改善，以提升整體再利用率。	乙-51
<b>地政處主管</b>	
1. 規費實際收納金額與內政部規費系統列計應收數不符，亟待檢討改進。	乙-55
2. 以人工方式收取現金及處理規費收入，隱藏現金收納風險，允請強化內部控制機制。	乙-56
3. 經管出納管理事務人員，未建立輪調制度，允請檢討妥處。	乙-56
<b>地方稅務局主管</b>	
1. 部分土地所有人利用土地共有關係取巧安排共有物分割逃漏土地增值稅，亟待加強查核。	乙-59
2. 逾徵收期限之件數及金額逐年增加，亟待積極檢討原因研謀改善。	乙-60
<b>警察局主管</b>	
1. 停車管理作業未臻完善，允應檢討妥謀改善。	乙-64
2. 執行交通違規案件舉發作業未臻嚴謹，允應檢討妥處。	乙-65
<b>消防局主管</b>	
1. 消防人力較配置基準明顯偏低，允宜強化人員編制，以健全消防救災網絡。	乙-68
2. 未落實消防緊急救護專責化之規定，應請積極妥謀改善，以確保人民生命財產之安全。	乙-69
3. 消防器材使用及管理未臻完善，宜請檢討改善，以提升財物效能及維護人員之安全。	乙-69
<b>衛生局主管</b>	
1. 長期照護整合計畫之執行未臻落實，允應檢討改善。	乙-74
2. 宜蘭縣結核病新案發生率及死亡率均高於臺灣地區平均值，允應加強預防與醫療照護。	乙-75
3. 宜蘭縣自殺死亡率高居全國第 5 名，允應研謀強化自殺防治網絡。	乙-75
4. 允宜督促加強衛生機構辦公廳舍新建工程之執行，以改善辦公環境。	乙-76

# 捌、宜蘭縣議會審議總預算案暨附屬單位預算及綜計表決議事項各

## 機關辦理情形之查核

附帶決議事項	辦理情形
一、2010年宜蘭國際童玩藝術節活動門票收入8,065萬元，因該目預算之收入具有不確定性、不符合地方縣(市)政府總預算編列要點第六點應核實編列之規定。	爾後依規定核實編列，並於100年4月8日以府主預字第1000051194號函復議會。
二、衛生署國民健康局補助本縣乳房攝影車到位後，請縣政府做好相關準備工作，並爭取補助油料及維護費用，以減輕縣庫負擔。	該府已於99年5月19日以衛企字第0990009433號函請國民健康局補助油料及維護費用，並據該局於99年5月25日以國健癌字第0990007340號函復該府請自籌財源。 另於99年5月31日簽奉核定「宜蘭縣政府衛生局數位乳房X光攝影巡迴車管理及使用要點」，規劃該車預防保健服務之收入須繳納於「宜蘭縣醫療作業基金」，所需之相關費用由該基金統籌支付，以減輕縣庫負擔，並於100年4月8日以府主預字第1000051194號函復議會。
三、有關和平發電廠設施週邊協助金，因補助金額與花蓮縣差距懸殊造成對本縣不公平，請縣政府應依本縣環境受害之事實，極力向該公司爭取重新辦理分配。	歷年本縣回饋金為定額1,500萬元，該府於99年12月20日召集和平發電廠舉行研商會議，該公司承諾未來依環評承諾以前一年售電收入1%作為回饋金總額，以98年受電收入計算，本縣可分配回饋金為3,528萬元，並於100年4月8日以府主預字第1000051194號函復議會。
四、中央補助98年度購買空氣污染防治設備經費，因該設備經費已由其他經費支應，故歲出預算1,000萬元不得動支。	遵照辦理，並於100年4月8日以府主預字第1000051194號函復議會。
五、宜蘭縣地方教育發展基金於99年度已經成立設置附屬單位預算，但預算之編列為避免混淆，對於附屬單位預算歲入、歲出應編入總預算之一部，宜蘭縣教育發展基金應先編入其主管機關之單位預算中，縣政府於籌編100年度總預算時應依照規定編列並確實遵行。	遵照辦理，並於100年4月8日以府主預字第1000051194號函復議會。



## 乙、決算審核結果

### 壹、縣議會主管

縣議會主管僅宜蘭縣議會 1 個機關單位，掌理議決縣規章、縣預算及審議縣決算之審核報告、議決縣特別稅課、臨時稅課及附加稅課、議決縣財產處分、議決縣政府組織自治條例及所屬事業機構組織自治條例、議決縣政府及縣議員提案事項、接受人民請願及其他依法律賦予之職權等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次(至相關附表，請參閱審核報告參考資料)：

#### (一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 6 項，均按計畫執行完成。

#### (二)預算執行之審核

歲入預算數 6 千元，決算審核結果，審定實現數 24 萬餘元，較預算超收 23 萬餘元，主要係收回以前年度歲出。

歲出預算數 1 億 7,765 萬餘元，決算審核結果，審定實現數為 1 億 6,500 萬餘元(92.88%)，較預算減少 1,265 萬餘元(7.12%)，主要係業務費賸餘等。

#### (三)決算審定數簡明表

##### 1. 歲入部分

科 目	預 算 數	決 算 數	單 位：新臺幣萬元				
			決 算 審 定 數			決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
			實 現 數	應 收 保 留 數	合 計	金 額	%
縣議會主管	0	24	24	—	24	+ 23	3,958.32
宜蘭縣議會	0	24	24	—	24	+ 23	3,958.32
罰款及賠償收入	—	0	0	—	0	+ 0	—
賠償收入	—	0	0	—	0	+ 0	—
規費收入	0	0	0	—	0	- 0	4.00
使用規費收入	0	0	0	—	0	- 0	4.00
財產收入	0	0	0	—	0	- 0	31.60
財產孳息	0	0	0	—	0	- 0	31.60
其他收入	—	23	23	—	23	+ 23	—
雜項收入	—	23	23	—	23	+ 23	—

註：本表各欄內列 0 者，係指未滿萬元之數。

## 2. 歲出部分

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
			實 現 數	應 付 保 留 數	合 計	金 額	%
縣議會主管	17,765	16,500	16,500	—	16,500	- 1,265	7.12
宜蘭縣議會	17,765	16,500	16,500	—	16,500	- 1,265	7.12
一般行政	6,963	6,303	6,303	—	6,303	- 659	9.48
行政管理	6,963	6,303	6,303	—	6,303	- 659	9.48
議事業務	10,559	9,959	9,959	—	9,959	- 599	5.68
業務管理	1,256	1,149	1,149	—	1,149	- 107	8.54
召開定期會	31	26	26	—	26	- 4	15.52
召開臨時會	28	14	14	—	14	- 13	48.88
法令研究	9,242	8,769	8,769	—	8,769	- 473	5.12
一般建築及設備	243	237	237	—	237	- 5	2.39
建築及設備	243	237	237	—	237	- 5	2.39

## 貳、縣政府主管

縣政府主管計有普通公務機關 2 個，非營業特種基金 3 個，各該單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次(至相關附表，請參閱審核報告參考資料)：

### 一、總決算部分

縣政府主管包括宜蘭縣政府、宜蘭縣地方教育發展基金等 2 個機關單位，掌理宜蘭縣自治行政、戶政行政、宗教禮俗、社區發展、殯葬設施、財務行政、庫款支付、地方金融、公有財產、菸酒管理、工商輔導管理、消費者保護、觀光事業、公用事業、城鄉計畫、都市開發、建築管理及使用、違章拆除、土木、水利、住宅及下水道建設、農務、林務、漁業、農漁會輔導、水土保持、畜產、農業工程、社會行政、社會救助、勞工行政、福利服務、勞資關係、兵役行政、徵兵處理、後備軍人管理、土地行政及其他縣自治事項暨教育行政、學校教育業務及教育資訊業務等。茲將本年度決算審核結果說明如次：

#### (一)計畫實施之查核

業務計畫 38 項，下分工作計畫 41 項，已執行完成者 14 項，尚在執行者 27 項，主要係辦理轄內老舊及受損橋梁改善、生活圈公路系統建設、縣、鄉道觀光風景軸線危險路段改善、平行排水路治理工程等案，仍須繼續執行。

## (二)預算執行之審核

歲入預算數 284 億 9,220 萬餘元，決算審核結果，修正增列實現數 395 萬餘元，係增列漏未轉入縣庫之補助收入，及增列代辦經費內應繳縣庫之歲入款，並減列應收數 334 萬餘元，審定實現數 129 億 4,831 萬餘元（45.45%），應收保留數 7 億 1,515 萬餘元（2.51%），合計決算審定數為 136 億 6,347 萬餘元（47.96%），較預算短收 148 億 2,872 萬餘元（52.04%），係上級政府補助收入短收所致。至以前年度轉入數計 9 億 630 萬餘元，決算審核結果，修正減列應收數 665 萬餘元，係減列溢保留之地方政府協助收入，並同額增列減免數，審定實現數 2 億 6,862 萬餘元（29.64%）；減免數 4 億 6,754 萬餘元（51.59%），主要係中央補助辦理生活圈道路系統建設計畫，補助款逕撥公所不再保留；應收保留數 1 億 7,013 萬餘元（18.77%），主要係罰鍰尚未繳納，須保留繼續辦理。

歲出預算數 156 億 6,745 萬元，決算審核結果，修正減列未符規定之保留數 30 萬元，審定實現數 137 億 8,996 萬餘元（88.02%），應付保留數 11 億 6,618 萬餘元（7.44%），保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明，合計決算審定數為 149 億 5,614 萬餘元（95.46%），預算賸餘 7 億 1,130 萬餘元（4.54%），主要係中央補助辦理生活圈道路系統建設計畫，補助款逕撥公所及利率升幅未如預期所致。至以前年度轉入數計 24 億 114 萬餘元，決算審核結果，修正減列溢保留及未發生債務或契約責任之保留數 54 萬餘元，並同額增列減免數，審定實現數 12 億 3,448 萬餘元（51.41%）；減免數 6 億 8,101 萬餘元（28.36%），主要係中央補助辦理生活圈道路系統建設計畫用地費，依實際徵收數撥付或逕撥公所，結餘數註銷；應付保留數 4 億 8,563 萬餘元（20.23%），主要係專案保留生活圈道路系統建設計畫用地費，及辦理轄內老舊及受損橋梁改善計畫等工程依合約進度執行所致。

## (三)決算審定數簡明表

### 1. 歲入部分

#### (1)本年度部分

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數 比 較 增 減	
			實 現 數	應收保留數	合 計	金 額	%
縣政府主管	2,849,220	1,366,286	1,294,831	71,515	1,366,347	- 1,482,872	52.04
宜蘭縣政府	2,818,958	1,341,527	1,270,011	71,515	1,341,527	- 1,477,430	52.41
稅課收入	264,163	286,918	267,311	19,607	286,918	+ 22,755	8.61
菸酒稅	17,825	16,145	14,982	1,163	16,145	- 1,680	9.43
統籌分配稅	246,337	270,773	252,329	18,443	270,773	+ 24,435	9.92

## (1)本年度部分(續)

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
			實 現 數	應 收 保 留 數	合 計	金 額	%
罰款及賠償收入	2,655	4,683	1,990	2,693	4,683	+ 2,028	76.37
罰金罰鍰及息金	2,051	3,907	1,239	2,667	3,907	+ 1,855	90.46
沒入及沒收財物	—	36	36	—	36	+ 36	—
賠償收入	604	740	714	25	740	+ 136	22.57
規費收入	9,148	8,378	8,378	—	8,378	- 770	8.42
行政規費收入	1,424	1,464	1,464	—	1,464	+ 40	2.85
使用規費收入	7,724	6,913	6,913	—	6,913	- 810	10.50
財產收入	2,182	3,283	3,276	6	3,283	+ 1,101	50.45
財產孳息	1,182	1,478	1,471	6	1,478	+ 296	25.06
財產售價	1,000	1,765	1,765	—	1,765	+ 765	76.50
廢舊物資售價	—	39	39	—	39	+ 39	—
營業盈餘及事業收入	20,380	8,186	8,186	—	8,186	- 12,193	59.83
非營業特種基金賸餘繳庫	20,380	8,186	8,186	—	8,186	- 12,193	59.83
補助及協助收入	2,498,816	1,007,238	958,150	49,087	1,007,238	- 1,491,578	59.69
上級政府補助收入	2,497,399	1,006,193	957,658	48,534	1,006,193	- 1,491,205	59.71
地方政府協助收入	1,417	1,044	491	553	1,044	- 372	26.30
其他收入	21,611	22,838	22,717	120	22,838	+ 1,226	5.68
雜項收入	21,611	22,838	22,717	120	22,838	+ 1,226	5.68
<b>宜蘭縣地方教育發展基金</b>	<b>30,262</b>	<b>24,759</b>	<b>24,819</b>	<b>—</b>	<b>24,819</b>	<b>- 5,442</b>	<b>17.98</b>
罰款及賠償收入	—	3	3	—	3	+ 3	—
賠償收入	—	3	3	—	3	+ 3	—
補助及協助收入	30,178	24,566	24,627	—	24,627	- 5,550	18.39
上級政府補助收入	30,178	24,566	24,627	—	24,627	- 5,550	18.39
其他收入	84	188	188	—	188	+ 104	124.27
雜項收入	84	188	188	—	188	+ 104	124.27

## (2)以前年度部分

單位：新臺幣萬元

年 度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 現 數	應 收 保 留 數	
					金 額	%
88年下半 年及89	縣政府主管	90,630	46,754	26,862	17,013	18.77
	宜蘭縣政府	90,579	46,754	26,811	17,013	18.78
	罰款及賠償收入	39	—	13	26	65.21
	罰金罰鍰及過息金	39	—	13	26	65.21

## (2)以前年度部分(續)

單位：新臺幣萬元

年 度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 現 數	應 收 保 留 數	
					金 額	%
90	罰款及賠償收入	14	—	—	14	100.00
	罰金罰鍰及過怠金	14	—	—	14	100.00
91	罰款及賠償收入	136	—	28	108	79.46
	罰金罰鍰及過怠金	136	—	28	108	79.46
92	罰款及賠償收入	956	—	3	952	99.62
	罰金罰鍰及過怠金	956	—	3	952	99.62
93	罰款及賠償收入	799	—	63	735	92.00
	罰金罰鍰及過怠金	799	—	63	735	92.00
94	罰款及賠償收入	1,245	—	41	1,203	96.64
	罰金罰鍰及怠金	1,245	—	41	1,203	96.64
	財產收入	5	—	—	5	100.00
	財產孳息	5	—	—	5	100.00
	小 計	1,250	—	41	1,209	96.66
95	罰款及賠償收入	2,544	—	60	2,483	97.61
	罰金罰鍰及怠金	2,544	—	60	2,483	97.61
	財產收入	7	—	—	7	100.00
	財產孳息	7	—	—	7	100.00
	小 計	2,551	—	60	2,490	97.62
96	罰鍰及賠償收入	1,723	—	25	1,697	98.49
	罰金罰鍰及怠金	1,723	—	25	1,697	98.49
	規費收入	93	—	—	93	100.00
	使用規費收入	93	—	—	93	100.00
	財產收入	21	2	7	11	53.87
	財產孳息	21	2	7	11	53.87
	營業盈餘及事業收入	1,024	—	1,024	—	—
	非營業特種基金賸餘繳庫	1,024	—	1,024	—	—
	補助及協助收入	1,020	—	1,020	—	—
	上級政府補助收入	1,020	—	1,020	—	—
	小 計	3,883	2	2,078	1,802	46.41
97	罰款及賠償收入	2,833	15	54	2,763	97.54
	罰金罰鍰及怠金	2,817	15	51	2,750	97.63
	賠償收入	15	—	2	12	81.57
	規費收入	41	—	0	40	98.01
	使用規費收入	41	—	0	40	98.01
	財產收入	0	—	0	—	—
	財產孳息	0	—	0	—	—

## (2)以前年度部分(續)

單位：新臺幣萬元

年 度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 現 數	應 收 保 留 數	
					金 額	%
97	補助及協助收入	5,822	1,453	1,939	2,428	41.72
	上級政府補助收入	2,957	788	1,939	229	7.76
	地方政府協助收入	2,865	665	—	2,199	76.77
	其他收入	1,125	—	1	1,124	99.88
	雜項收入	1,125	—	1	1,124	99.88
	小 計	9,822	1,468	1,997	6,356	64.72
98	稅課收入	7,416	1,177	6,239	—	—
	菸酒稅	402	—	402	—	—
	統籌分配稅	7,013	1,177	5,836	—	—
	罰款及賠償收入	1,782	16	199	1,566	87.86
	罰金罰鍰及怠金	1,761	16	191	1,553	88.19
	賠償收入	20	—	8	12	59.41
	財產收入	14	—	9	4	28.69
	財產孳息	14	—	9	4	28.69
	補助及協助收入	60,120	43,839	14,818	1,462	2.43
	上級政府補助收入	59,966	43,837	14,665	1,462	2.44
	地方政府協助收入	154	2	152	—	—
	其他收入	1,790	249	1,256	284	15.89
	雜項收入	1,790	249	1,256	284	15.89
	小 計	71,124	45,282	22,524	3,317	4.66
	宜蘭縣地方教育發展基金	51	—	51	—	—
98	補助及協助收入	50	—	50	—	—
	上級政府補助收入	50	—	50	—	—
	其他收入	1	—	1	—	—
	雜項收入	1	—	1	—	—
	小 計	51	—	51	—	—

註：本表各欄內列 0 者，係指未滿萬元之數。

## 2. 歲出部分

## (1)本年度部分

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數比較增減	
			實 現 數	應 付 保 留 數	合 計	金 額	%
縣政府主管	1,566,745	1,495,644	1,378,996	116,618	1,495,614	- 71,130	4.54
宜蘭縣政府	1,536,197	1,470,636	1,354,141	116,465	1,470,606	- 65,590	4.27

## (1)本年度部分(續)

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
			實 現 數	應 付 保 留 數	合 計	金 額	%
一般行政	14,766	13,020	13,007	12	13,020	- 1,745	11.82
行政管理	14,766	13,020	13,007	12	13,020	- 1,745	11.82
主計業務	2,432	2,278	2,274	4	2,278	- 154	6.35
主計業務	2,432	2,278	2,274	4	2,278	- 154	6.35
人事業務	2,694	2,510	2,510	—	2,510	- 183	6.80
人事業務	2,694	2,510	2,510	—	2,510	- 183	6.80
政風業務	1,335	925	925	—	925	- 409	30.66
政風業務	1,335	925	925	—	925	- 409	30.66
施政計畫綜合業務	6,862	6,421	5,363	1,057	6,421	- 440	6.42
施政計畫綜合業務	6,862	6,421	5,363	1,057	6,421	- 440	6.42
一般建築及設備	579	578	578	—	578	- 0	0.01
建築及設備	579	578	578	—	578	- 0	0.01
施政計畫	1,371	1,370	1,328	42	1,370	- 0	0.00
資訊設備	1,371	1,370	1,328	42	1,370	- 0	0.00
民政業務	11,069	8,782	8,769	12	8,782	- 2,287	20.66
民政業務	11,069	8,782	8,769	12	8,782	- 2,287	20.66
民政公共工程	12,218	12,122	7,665	4,457	12,122	- 96	0.79
民政公共工程	12,218	12,122	7,665	4,457	12,122	- 96	0.79
地政業務	3,307	2,786	2,786	—	2,786	- 520	15.74
地政業務	3,307	2,786	2,786	—	2,786	- 520	15.74
農地重劃區改善工程	9,060	8,462	1,944	6,518	8,462	- 597	6.60
農水路改善工程	9,060	8,462	1,944	6,518	8,462	- 597	6.60
財政及公產業務	4,332	3,673	3,673	—	3,673	- 659	15.21
財政及公產業務	4,332	3,673	3,673	—	3,673	- 659	15.21
教育基金	769,356	769,353	769,353	—	769,353	- 2	0.00
地方教育發展基金	701,680	701,678	701,678	—	701,678	- 2	0.00
教育業務建築及設備	67,675	67,675	67,675	—	67,675	—	—
禮俗文獻	1,127	1,110	1,110	—	1,110	- 17	1.52
宗教禮俗	1,127	1,110	1,110	—	1,110	- 17	1.52
農業管理與輔導業務	22,375	18,982	17,331	1,651	18,982	- 3,392	15.16
農業管理與輔導業務	22,375	18,982	17,331	1,651	18,982	- 3,392	15.16
農漁業工程	19,400	16,833	7,778	9,054	16,833	- 2,567	13.23
農漁業工程	19,400	16,833	7,778	9,054	16,833	- 2,567	13.23



## (1)本年度部分(續)

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
			實 現 數	應 付 保 留 數	合 計	金 額	%
水利業務	6,879	6,352	4,121	2,230	6,352	- 526	7.66
水利業務	6,879	6,352	4,121	2,230	6,352	- 526	7.66
水利建設	79,738	77,706	42,402	35,304	77,706	- 2,031	2.55
水利建設	79,738	77,706	42,402	35,304	77,706	- 2,031	2.55
建管行政	8,803	7,811	7,106	705	7,811	- 992	11.27
建管行政	8,803	7,811	7,106	705	7,811	- 992	11.27
工礦管理	9,684	9,164	9,135	29	9,164	- 519	5.36
工礦管理	9,684	9,164	9,135	29	9,164	- 519	5.36
經建設施	10,896	10,056	7,640	2,415	10,056	- 840	7.72
充實經建設施	10,896	10,056	7,640	2,415	10,056	- 840	7.72
交通管理業務	5,519	4,571	4,531	9	4,541	- 978	17.72
交通管理業務	719	426	426	—	426	- 293	40.77
採購與工程業務	4,800	4,145	4,105	9	4,115	- 684	14.27
道路橋樑工程	144,449	127,672	89,306	38,365	127,672	- 16,776	11.61
道路橋樑工程	144,449	127,672	89,306	38,365	127,672	- 16,776	11.61
公共建設	300	287	287	—	287	- 12	4.18
公共建設	300	287	287	—	287	- 12	4.18
觀光區整建工程	44,245	40,703	29,974	10,728	40,703	- 3,542	8.01
觀光區整建工程	44,245	40,703	29,974	10,728	40,703	- 3,542	8.01
工商建設	7,258	6,729	6,669	60	6,729	- 529	7.29
工商建設	7,258	6,729	6,669	60	6,729	- 529	7.29
工商與觀光事業管理	23,639	20,998	18,902	2,095	20,998	- 2,641	11.17
工商與觀光事業管理	23,639	20,998	18,902	2,095	20,998	- 2,641	11.17
社會保險	29,468	29,317	29,317	—	29,317	- 150	0.51
社會保險	29,468	29,317	29,317	—	29,317	- 150	0.51
社會救濟	78,794	77,634	77,490	144	77,634	- 1,159	1.47
社會救助	78,794	77,634	77,490	144	77,634	- 1,159	1.47
社政業務	56,840	54,116	53,631	484	54,116	- 2,723	4.79
社政業務	56,840	54,116	53,631	484	54,116	- 2,723	4.79
社會福利設施	2,226	2,129	1,491	637	2,129	- 97	4.38
社會福利設施	2,226	2,129	1,491	637	2,129	- 97	4.38
勞資關係與福利	8,771	7,771	7,771	—	7,771	- 1,000	11.40
勞資關係與福利	8,771	7,771	7,771	—	7,771	- 1,000	11.40

## (1)本年度部分(續)

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
			實 現 數	應 付 保 留 數	合 計	金 額	%
社區發展	1,647	1,434	1,278	155	1,434	- 213	12.96
社區發展	1,647	1,434	1,278	155	1,434	- 213	12.96
下水道業務	4,229	3,876	3,792	84	3,876	- 353	8.35
下水道業務	4,229	3,876	3,792	84	3,876	- 353	8.35
下水道建設	101,714	98,572	98,369	203	98,572	- 3,141	3.09
下水道建設	101,714	98,572	98,369	203	98,572	- 3,141	3.09
債務付息	28,799	14,515	14,515	—	14,515	- 14,284	49.60
債務付息	28,799	14,515	14,515	—	14,515	- 14,284	49.60
<b>宜蘭縣地方教育發展基金</b>	<b>30,547</b>	<b>25,007</b>	<b>24,854</b>	<b>153</b>	<b>25,007</b>	<b>- 5,539</b>	<b>18.13</b>
教育行政	20,137	14,597	14,444	153	14,597	- 5,539	27.51
教育管理與輔導業務	13,783	9,107	9,100	6	9,107	- 4,675	33.92
教育業務建築及設備	6,354	5,490	5,344	146	5,490	- 863	13.60
教育資訊業務	10,410	10,410	10,410	—	10,410	- 0	0.00
教育資訊	10,410	10,410	10,410	—	10,410	- 0	0.00

註：本表各欄內列 0 者，係指未滿萬元之數。

## (2)以前年度部分

單位：新臺幣萬元

年度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數		應 付 保 留 數	
			實 現 數	金 額	%	
	<b>縣政府主管</b>	<b>240,114</b>	<b>68,101</b>	<b>123,448</b>	<b>48,563</b>	<b>20.23</b>
	<b>宜蘭縣政府</b>	<b>215,714</b>	<b>67,987</b>	<b>106,368</b>	<b>41,357</b>	<b>19.17</b>
91	建設業務	26	—	26	—	—
	城鄉計畫	26	—	26	—	—
93	農漁業工程	721	—	—	721	100.00
	農漁業工程	721	—	—	721	100.00
	水利建設	452	—	—	452	100.00
	水利建設	452	—	—	452	100.00
	小 計	<b>1,173</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>1,173</b>	<b>100.00</b>
94	建管行政	142	—	—	142	100.00
	城鄉計畫	142	—	—	142	100.00
	觀光區整建工程	228	—	228	—	—
	觀光區整建工程	228	—	228	—	—

## (2)以前年度部分(續)

單位：新臺幣萬元

年度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 現 數	應 付 保 留 數	
					金 額	%
94	宜蘭縣地方教育發展基金	971	46	62	862	88.79
	教育業務建築及設備	971	46	62	862	88.79
	農漁業工程	245	0	53	191	77.98
	農漁業工程	245	0	53	191	77.98
	水利建設	1,617	—	589	1,028	63.56
	水利建設	1,617	—	589	1,028	63.56
	小 計	3,205	46	933	2,225	69.42
95	農業管理與輔導業務	1	1	—	—	—
	水土保持計畫	1	1	—	—	—
	水利建設	109	—	—	109	100.00
	水利建設	109	—	—	109	100.00
	建管行政	55	—	—	55	100.00
	城鄉計畫	55	—	—	55	100.00
	道路橋樑工程	31	0	31	—	—
	道路橋樑工程	31	0	31	—	—
	小 計	197	1	31	165	83.45
96	民政公共工程	9	—	9	—	—
	民政公共工程	9	—	9	—	—
	禮俗文獻	172	—	133	38	22.38
	宗教禮俗	172	—	133	38	22.38
	農業管理與輔導業務	150	—	60	90	60.00
	農業工程管理	150	—	60	90	60.00
	水利建設	2,557	91	1,414	1,052	41.13
	水利建設	2,557	91	1,414	1,052	41.13
	建管行政	127	—	35	92	72.46
	城鄉計畫	127	—	35	92	72.46
	交通管理業務	78	42	36	—	—
	交通管理業務	78	42	36	—	—
	道路橋樑工程	7,301	493	6,671	136	1.87
	道路橋樑工程	7,301	493	6,671	136	1.87
	觀光與公用事業管理	394	176	90	127	32.41
	觀光與公用事業管理	394	176	90	127	32.41
	小 計	10,791	803	8,450	1,537	14.24
97	施政計畫綜合業務	62	—	—	62	100.00
	施政計畫綜合業務	62	—	—	62	100.00

## (2)以前年度部分(續)

單位：新臺幣萬元

年度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 現 數	應 付 保 留 數	
					金 額	%
97	施政計畫	10	—	10	—	—
	資訊設備	10	—	10	—	—
	民政公共工程	198	—	95	102	51.73
	民政公共工程	198	—	95	102	51.73
	禮俗文獻	164	68	—	96	58.36
	宗教禮俗	164	68	—	96	58.36
	農業管理與輔導業務	31	18	—	12	40.97
	水土保持計畫	31	18	—	12	40.97
	農漁業工程	256	—	—	256	100.00
	農漁業工程	256	—	—	256	100.00
	水利業務	202	96	93	11	5.80
	水利業務	202	96	93	11	5.80
	水利建設	2,030	16	2,013	—	—
	水利建設	2,030	16	2,013	—	—
	工礦管理	114	—	12	102	89.32
	工礦管理	114	—	12	102	89.32
	經建設施	0	—	0	—	—
	充實經建設施	0	—	0	—	—
	道路橋樑工程	7,384	412	4,363	2,609	35.33
	道路橋樑工程	7,384	412	4,363	2,609	35.33
	工商業與度量衡管理	55	—	24	30	54.79
	工商業與度量衡管理	55	—	24	30	54.79
	觀光與公用事業管理	195	105	—	90	46.15
	觀光規劃管理	195	105	—	90	46.15
	公共建設	153	—	75	77	50.69
	公共建設	153	—	75	77	50.69
	觀光區整建工程	2,650	161	2,489	—	—
	觀光區整建工程	2,650	161	2,489	—	—
	社會福利設施	2,928	146	1,681	1,100	37.57
	社會福利設施	2,928	146	1,681	1,100	37.57
	小 計	16,437	1,026	10,860	4,550	27.68
98	主計業務	4	—	4	—	—
	主計業務	4	—	4	—	—
	施政計畫綜合業務	2,386	—	2,046	339	14.23

## (2)以前年度部分(續)

單位：新臺幣萬元

年度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 現 數	應 付 保 留 數	
					金 額	%
98	施政計畫綜合業務	458	—	118	339	74.13
	資訊管理	1,928	—	1,928	—	—
	施政計畫	467	—	213	254	54.44
	資訊設備	467	—	213	254	54.44
	民政業務	137	24	3	109	79.69
	自治管理	133	23	—	109	82.22
	辦理選舉業務	4	0	3	—	—
	民政公共工程	6,521	3,509	619	2,392	36.68
	民政公共工程	6,521	3,509	619	2,392	36.68
	地政業務	13	—	13	—	—
	農地重劃	13	—	13	—	—
	農地重劃區改善工程	9,417	195	9,221	—	—
	農水路改善工程	9,417	195	9,221	—	—
	禮俗文獻	2	—	2	—	—
	宗教禮俗	2	—	2	—	—
	農業管理與輔導業務	1,386	1	1,352	33	2.38
	農產業務	147	—	114	33	22.37
	林產推廣	1,210	1	1,208	—	—
	畜產推廣	11	—	11	—	—
	水土保持計畫	17	—	17	—	—
	農漁業工程	1,747	49	1,698	—	—
	農漁業工程	1,747	49	1,698	—	—
	水利業務	1,553	103	1,416	34	2.20
	水利業務	1,553	103	1,416	34	2.20
	水利建設	10,661	975	6,531	3,155	29.59
	水利建設	10,661	975	6,531	3,155	29.59
	建管行政	1,463	12	865	585	40.03
	使用管理	117	—	4	112	96.00
	城鄉計畫	1,345	12	860	473	35.16
	工礦管理	196	—	160	36	18.37
	工礦管理	196	—	160	36	18.37
	經建設施	2,400	135	2,155	109	4.55
	充實經建設施	2,400	135	2,155	109	4.55
	交通管理業務	195	—	195	—	—

## (2)以前年度部分(續)

單位：新臺幣萬元

年度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 現 數	應 付 保 留 數	
					金 額	%
98	交通管理業務	176	—	176	—	—
	土木工程業務	18	—	18	—	—
	道路橋樑工程	110,722	60,163	29,223	21,335	19.27
	道路橋樑工程	110,722	60,163	29,223	21,335	19.27
	工商業與度量衡管理	79	2	77	—	—
	工商業與度量衡管理	79	2	77	—	—
	觀光與公用事業管理	529	—	378	151	28.59
	觀光行銷管理	224	—	218	6	2.67
	觀光規劃管理	230	—	120	110	47.99
	遊憩管理	74	—	40	34	46.51
	公共建設	12,454	184	10,731	1,538	12.35
	公共建設	12,454	184	10,731	1,538	12.35
	觀光區整建工程	7,976	74	6,468	1,432	17.96
	觀光區整建工程	7,976	74	6,468	1,432	17.96
	工商建設	1,254	—	1,254	—	—
	工商建設	1,254	—	1,254	—	—
	社會救濟	144	26	117	—	—
	社會救助	144	26	117	—	—
	社政業務	2,086	110	1,975	—	—
	社政業務	0	—	0	—	—
	福利服務	1,771	69	1,702	—	—
	社會工作	314	41	272	—	—
	社會福利設施	1,881	471	1,209	200	10.63
	社會福利設施	1,881	471	1,209	200	10.63
	社區發展	505	60	444	—	—
	社區發展	505	60	444	—	—
	下水道業務	126	—	126	—	—
	下水道業務	126	—	126	—	—
	下水道建設	7,566	7	7,559	—	—
	下水道建設	7,566	7	7,559	—	—
	小 計	183,881	66,109	86,065	31,706	17.24
	宜蘭縣地方教育發展基金	24,400	113	17,080	7,205	29.53
95	教育行政	99	5	93	—	—
	教育業務建築及設備	99	5	93	—	—

## (2)以前年度部分(續)

單位：新臺幣萬元

年度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 現 數	應 付 保 留 數	
					金 額	%
96	教育行政	364	—	336	28	7.80
	教育業務建築及設備	364	—	336	28	7.80
97	教育行政	3,109	1	2,949	158	5.09
	教育管理與輔導業務	450	—	450	—	—
	教育業務建築及設備	2,659	1	2,499	158	5.96
	小 計	3,109	1	2,949	158	5.09
98	教育行政	20,427	92	13,316	7,018	34.36
	教育行政	2	—	2	—	—
	教育管理與輔導業務	669	2	652	15	2.24
	教育業務建築及設備	19,755	90	12,662	7,003	35.45
	學校教育業務	154	14	139	—	—
	各國民中學	62	—	62	—	—
	各國民小學	91	14	77	—	—
	教育資訊業務	244	—	244	—	—
	教育資訊	244	—	244	—	—
	小 計	20,827	106	13,701	7,018	33.70

註：本表欄內列 0 者，係指未滿萬元之數。

## 二、非營業特種基金部分

縣政府主管包括(一)作業基金：城鄉開發基金；(二)特別收入基金：身心障礙者就業基金、地方教育發展基金。茲將本年度決算審核結果說明如次：

## (一)計畫實施之查核

各基金營運(業務)計畫主要係辦理改善都市計畫內建築物無障礙設備與設施及其相關業務宣導、獎勵與研究發展、公共設施用地取得、改良物拆遷補償費用、都市發展更新等相關調查研究及集中興建或購置停車空間或防空避難室；辦理身心障礙者就業計畫；辦理高中及高職教育、國民教育、學前教育、國民教育階段特殊教育、各項社會教育、體育及衛生教育、教育處及宜蘭縣政府所屬各校教職員薪資、退休撫卹等人事業務、宜蘭縣各級學校教學環境設施改善、老舊校舍整建及體育館興建工程等 14 項，實施結果，實際數較原預計減少 11 項，主要係順安都市計畫內公園綠美化改善經費依實際支用，補助庇護工場經費因原核准設置之單位歇業及職業訓練實際辦理較預計減少，以及補助清華大學宜蘭分部設校工程經費，公正國小、凱旋



國中、竹林國小等校體育館興建工程，湖山國小、吳沙國中等校老舊校舍整建工程等案賡續辦理中。

## (二)餘絀之審定

1. 作業基金：決算審核結果，審定賸餘 3,898 萬餘元，較預算增加 3,130 萬餘元，主要係起造人繳納停車空間代金、國立清華大學繳交開發影響費及宜蘭轉運站租金收入所致。

2. 特別收入基金：決算審核結果，審定賸餘 4,845 萬餘元，與預算短絀相距 3 億 5,249 萬餘元，主要係補助清華大學宜蘭分部設校工程經費，公正國小、凱旋國中、竹林國小等校體育館興建工程，湖山國小、吳沙國中等校老舊校舍整建工程等案賡續辦理中，經費辦理保留所致。

## 三、重要審核意見

### (一)辦理 2008 宜蘭綠色博覽會未善盡督導責任，涉有違失。

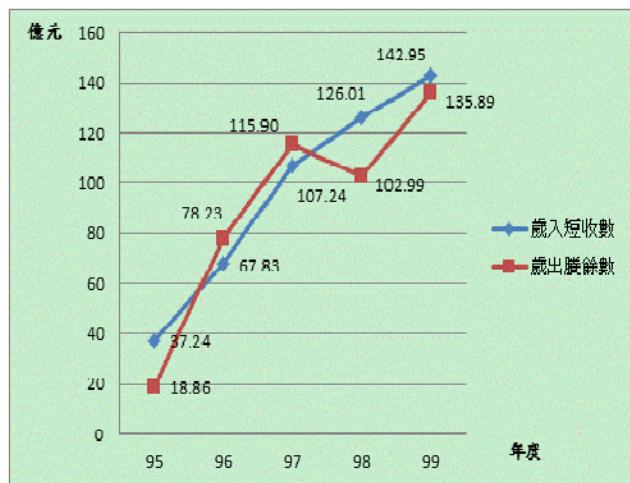
該府為加強縣內農業產業競爭力，自 89 年起每年由該府農業局(現為農業處)籌辦宜蘭綠色博覽會，92 年起移由財團法人農業發展基金會(以下簡稱基金會)承辦，基金會於 91 年經行政院農委會許可及法院登記設立，成立時捐助基金總額 1,150 萬元，該府捐助 500 萬元(出資比率 43.48%)，該項活動具高度公益性且為該府年度重大施政工作，經費係由該府及中央部會部分補助款辦理。「2008 宜蘭綠色博覽會」活動期間為 97 年 3 月 29 日至 5 月 18 日，相關業務由該府所屬機關(單位)協辦，該府於 96 年 10 月至 12 月召開 4 次企劃會議作成決議，活動委由廠商承包進行。嗣經基金會委由飛瑞捷國際有限公司承包，雙方簽訂「2008 宜蘭綠色博覽會活動合作案合約書」，由該府農業處於 97 年 2 月補助基金會 2,500 萬元，執行結果，核有該府未督促基金會確實依規定方式收取履約保證金、未確實審核基金會對補助款運用情形等情事，肇致部分廠商工程款未獲償付，向該府及基金會求償，損及政府形象，核有違失，經通知該府查明相關人員違失責任。據復：已檢討核予相關人員申誡處分，嗣後將積極加強基金會行政會務之監督，及各承辦人員專業能力訓練，以避免類此事件再發生。

### (二)歲入歲出連年差短，財政負擔沉重，亟待積極研謀改善。

1. 歲入短收逐年遞增，開源與節流措施執行成效欠彰，允應檢討因應改善。

本年度宜蘭縣總決算審核結果，歲入決算審定數 175 億 977 萬餘元，較預算數 318 億 498 萬餘元，短收 142 億 9,521 萬餘元，約 44.95%，由 95 至 99 年度短收情形觀之，分別為 37 億餘元、67 億餘元、107 億餘元、126 億餘元及 142 億餘元(詳圖 1)，逐年上升，揆其原因主要係多年來均溢列未經中央政府核定之財政困難差短補助收入預算所致；近 5 年歲入決算數，

分別為 144 億 2 千餘萬元、143 億 6 千餘萬元、166 億 9 千餘萬元、170 億 6 千餘萬元及 175 億 977 萬餘元，亦呈上升趨勢，惟自有財源僅分別為 43 億餘元(占歲入數 29.89%)、44 億餘元(占歲入數 31.05%)、38 億餘元(占歲入數 23.33%)、41 億餘元(占歲入數 24.05%)、41 億餘元(占歲入數 23.74%)，顯示自有財源均屬偏低。再以歲入來源別分析，除稅課收入因土地



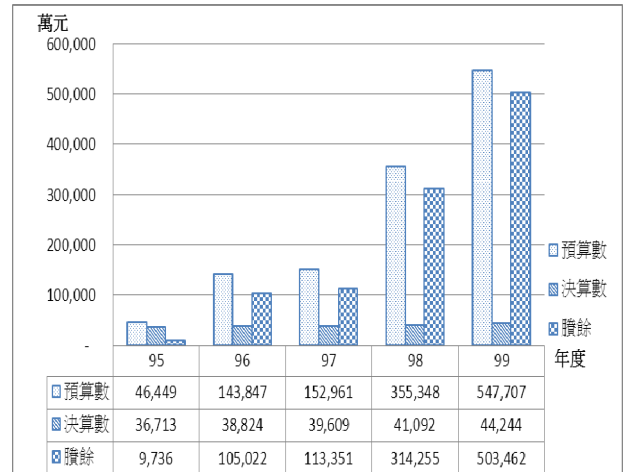
交易熱絡，土地增值稅增加及上級補助收入逐年增加外，罰款及賠償收入、營業盈餘及事業收入暨其他收入，則呈遞減現象，主要係各項開源措施執行未落實及公產營運管理成效不彰，允請檢討癥結所在，及落實執行成效評核與課責機制；確實依地方稅法通則所賦予之財政自主權限積極開拓自有財源；檢討提升營(事)業經營管理績效；檢討各項收費項目及標準，落實使用者(受益者)付費原則；強化公產管理，積極排除非法占用公有房地，及活化閒置或低度利用之設施等措施，以利開拓財源，及提升執行成效。據復：為積極開拓財源，除訂定「宜蘭縣營建剩餘土石方特別稅徵收自治條例」送請議會審議，另已著手訂定「宜蘭縣礦石開採特別稅自治條例」及課徵水權費特別稅，預定 100 年送請議會審議，及加速辦理各項都市計畫案，以增加財政收入，並涵養稅源。

## 2. 自有財源不足支應歲出，允宜衡酌可用財源及施政優先順序，加強控減支出。

依近 5 年宜蘭縣總決算歲出規模分析，95 及 96 年度為 160 億餘元，97、98 及 99 年度分別為 182 億餘元、199 億餘元及 198 億餘元，逐年擴增，其中以人事費用之用途為最大宗，本年度為 88 億餘元(含地方教育發展基金)，約為自有財源 41 億餘元之兩倍餘，較 95 年度之 81 億餘元，增加 6 億餘元，約 8.40%，顯示人事費用支出逐年增加，允應落實員額精簡政策，定期檢討約聘僱人員之進用情形，加強運用電子化與網路簡化行政作業，及有效推動勞力替代方案等措施；另近 5 年獎補助費支出亦呈逐年遞增趨勢，本年度獎補助費 48 億餘元，較之 95 年度之 29 億餘元，增加 18 億餘元，約 61.72%，允應落實補(捐)助經費審核及管考機制，衡酌財政負擔能力，檢討各項獎(補)助之發放標準。據復：用人經費及獎補助費增加，係因應教師及職員考績晉級及教職人員申請退休人數增加所致，將加強檢討改進。

### 3. 歲出預算規模逐年擴大，統籌支撥科目預算鉅額賸餘，預算編列未盡覈實。

近 5 年宜蘭縣總決算歲出賸餘數分別為 18 億餘元、78 億餘元、115 億餘元、102 億餘元及 135 億餘元(詳圖 1)，逐年增加，主要係擴編歲出預算規模，而實際未執行之賸餘所致。本年度公教人員退休給付科目預算數為 54 億 7,707 萬元，執行結果，動支數為 4 億 4,244 萬餘元，賸餘 50 億 3,462 萬餘元(91.92%)，經分析該科目 95-99 年度預算編列及執行情形(詳圖 2)，決算數雖逐年增加(99 年度較 95 年度增加 20.51%)，惟遠不及預算增幅(99 年度較 95 年度增加 1,079.15%)，致賸餘由 20.96%逐年攀升至 91.92%，顯示該府預算編列未盡覈實，經請注意檢討改善。據復：爾後於編列相關預算時，將檢討改進精算經費額度。



### (三)財政持續惡化，債務餘額急遽攀升，允應研謀改善。

#### 1. 財政狀況持續惡化，債務餘額急遽攀升。

近 5 年來(95 至 99 年度)總預算執行結果，歲入歲出均產生差短，分別為 18 億 4,822 萬餘元、16 億 9,777 萬餘元、15 億 5,262 萬餘元、29 億 1,169 萬餘元、23 億 8,935 萬餘元，查係多年來均以預列補助收入，分別為 42 億 1,405 萬餘元、61 億 1,644 萬餘元、109 億 1,989 萬餘元、116 億 47 萬餘元、142 億 6,739 萬餘元，以擴張歲出預算規模，藉以降低債務比率，歲出又未相對控減，財政缺口愈形擴大，為彌補資金缺口，公共債務未償餘額由 95 年底 156 億 5,857 萬餘元，攀升至 99 年底 246 億 9,893 萬餘元，增幅達 57.73%(詳如表 1)，財政持續惡化，債務餘額急遽攀升，經請積極研謀改善。據復略以：鑑於財政失衡長達 10 餘年，100 年度擬以償還短債 4,500 萬元為優先，以節省利息支出，並成立財政健全小組推動短、中、長期財政改善計畫，以節省縣庫支出並挹注財源。

#### 2. 部分工程已完工營運且具自償能力，未能優先償還自償性貸款，徒增利息支出。

總決算列截至 99 年底止，借款目錄(長期部分)包含自償性公共債務餘額為 10.35 億元，分別為：櫻花陵園工程 5.71 億元、員山福園第二納骨設施暨禮堂工程 1.02 億元、烏石漁港南端防波堤增建工程 3.49 億元、蘭陽博物館 0.13 億元。經查以上工程，除烏石漁港南端防波堤增建工程迄今仍因未完成土地編定，及需待農業委員會漁業署完成烏石漁港修訂計畫後，始得

確定可否出租或出售該新生地，尚未產生營運收入外，其餘工程均已開始營運並產生收入，如：  
 1. 櫻花陵園(A、B區)於98年11月開始營運，迄99年底止銷售收入3,297萬餘元；  
 2. 員山福園第二納骨設施暨禮堂工程於97年4月正式營運銷售，迄99年底止銷售收入3,737萬餘元；  
 3. 蘭陽博物館於99年10月16日正式開始營運，迄99年底止收入1,439萬餘元。惟未依公共債務法第4條第4項規定，償還所舉借之貸款，經請研謀改善。據復：為強化員山福園(含櫻花陵園)及蘭陽博物館之營運績效，已預定於101年度各自成立附屬單位預算。

表1 95至99年度公共債務未償餘額表

單位：萬元

年度	1年以上公共債務		未滿1年公共債務		公共債務餘額合計數
	年底未償餘額	債務比率(%)	年底未償餘額	債務比率(%)	
95	895,683	42.23	670,174	36.91	1,565,857
96	1,058,637	39.24	682,589	28.58	1,741,227
97	1,300,487	39.60	690,337	23.13	1,990,824
98	1,300,487	38.59	828,779	27.37	2,129,266
99	1,468,896	39.95	1,000,997	29.89	2,469,893

#### (四)以前年度歲出保留預算執行欠佳，允應注意檢討改善。

##### 1. 以前年度保留經費執行率偏低，預算執行效率有待提升。

該府以前年度歲出轉入數21億5,714萬餘元，執行結果，本年度實現數10億6,368萬餘元(約49.31%)，仍待賡續加強辦理，又以前年度(97及98年度)生活圈道路系統建設計畫用地經費，分別於99年5月14日發放22萬餘元及同年11月25、26日發放8,076萬餘元，惟未適時辦理核銷轉正，繼續辦理保留，致預算執行率偏低，亦與各縣(市)政府編製99年度地方總決算應行注意事項第17點之規定未符，經請檢討改進。據復：將賡續加強辦理，請各單位填列其落後原因並提出改進措施，針對計畫執行落後之案件積極檢討改進。

##### 2. 部分計畫中斷或執行期程未定，經費保留逾5年未能實現，影響財務效益。

各縣(市)政府編製99年度地方總決算應行注意事項第23點略以，各機關以前年度應付歲出款、應付歲出保留款，於年度終了屆滿5年而仍未能實現者，可於辦理決算時列為減免或註銷數處理，但依其他法律規定必須繼續收付而實現，其屬於支付者，應由各機關在各該實現年度原預算內列支。該府部分計畫經費保留已逾5年，且連續2年未動支，如(1)「宜蘭海洋生物科技園區」壯圍基地周邊整體規劃等4案，因欠缺土地徵收法源而未能執行，93及94年度分別保留經費615萬餘元及191萬餘元；(2)宜蘭縣立櫻花陵園入口橋梁新建工程委託規劃設計監造暨配合工作，因廠商就工程款提起訴訟而保留93年度經費106萬元；(3)得子口溪第

7 期治理工程(打那岸排等四處區域排水治理規劃)，因治理計畫及堤防線須俟水利署審查核定後方得辦理，而保留 93 年度經費 452 萬餘元；(4)宜蘭運動公園細部計畫(省道以東案)，因計畫須待縣都委會審議完成後始得辦理後續事宜，而保留 94 年度經費 142 萬餘元，經請通盤檢討依規定辦理，避免影響財務效益。據復：宜蘭海洋生物科技園區一案刻正依農委會函示辦理相關事宜，其餘各案依相關規定積極辦理結案事宜。

#### (五)非公用土地被占用清理績效欠佳，允應注意積極檢討妥處。

##### 1. 非公用土地被占用清理比率偏低或未收取補償金，清理作業尚待積極辦理。

(1)該府本年度經管非公用土地 958 筆，面積 96.35 公頃，帳面價值 3 億 6,200 萬餘元，其中該府財政處經管被占用之非公用土地 137 筆，面積高達 3 萬餘平方公尺，帳面價值 4,854 萬餘元，本年度清查結果，增列被占用土地 5 筆，面積 586.50 平方公尺，帳列價值 394 萬餘元，減少占用之土地 5 筆，包括轉列閒置及供公共通行使用者各 1 筆、清查後出租及出售者 3 筆，總計面積 1,118.21 平方公尺，帳列價值 141 萬餘元，其已清理之土地面積占被占用土地面積比率僅 4.73%，清理作業尚乏成效，經請檢討改進。據復：將積極辦理被占用土地清理作業。

(2)依宜蘭縣縣有非公用不動產被占用處理要點第 7 點略以，對於被占用之不動產，在未依法處理完成前，先依民法不當得利之規定，向占用人追收使用補償金。惟查該府財政處經管部分非公用土地，被占用多年仍未收取補償金，主要係部分土地所在之使用分區多為商業區或住宅區等都市土地，土地利用價值較高，列管多年仍未優先辦理後續鑑界、開徵等工作，以致民眾占用多年排除更形困難，經請注意加強清理計收租金及使用補償金依法妥處，以確保公產權益。據復：將依照清理計畫優先辦理被占用土地使用分區為商業區或住宅區等都市土地之後續鑑界、開徵等工作。

##### 2. 大面積被占用土地清理成效欠佳，亟待積極依法妥處。

依宜蘭縣縣有非公用不動產被占用處理要點第 5 點及第 6 點規定，縣有非公用不動產遭占用，得依相關法令以出租、讓售、標售或委託經營等方式處理，占用人拒不配合辦理者，得斟酌以訴訟排除，違反法令者得依法處理或提出告訴。經查該府經管三星鄉天山段 135 地號(面積 1,251.11 平方公尺)及冬山鄉梅花段 1245 地號(面積 1,013.68 平方公尺)等土地 2 筆遭占用，尚未收取使用補償金，經請積極依法排除占用公有房地，以確保公產權益。據復：將於 100 年度下半年辦理清查工作。

##### 3. 部分被占用土地未納入專案列管，管考作業未臻落實。

該府為強化縣有及國有不動產財產管理使用效能，於 98 年 6 月訂頒宜蘭縣政府管有國有及縣有不動產處理被占用或閒置專案小組設置要點，依該要點規定略以，每半年召開定期會議

1 次，管有不動產被占用、閒置、低度利用之單位，就轄管不動產被占用、閒置、低度利用部分，擬訂處理計畫，定期檢討、陳報財政處。惟查 99 年度上開檢討會議紀錄，僅列管警察局、農業處等單位經管公有房地被占用情形，尚無財政處所經管被占用部分處理情形之列管紀錄，經請落實執行管考作業，以有效提升公產管理效能。據復：將召開會議檢討財政處經管土地之處理情形。

#### **(六)溫泉取用費開徵比率偏低，允應落實使用者付費原則，加強溫泉資源管理。**

依該府 99 年 5 月間辦理宜蘭縣溫泉區管理計畫調查結果，礁溪溫泉區內現有營業家數 86 家，住家 88 戶、公家機關 5 單位。惟查 99 年度實際辦理溫泉取用費開徵情形僅有 24 件，包括營利事業單位 15 件，個人 5 件，公家機關 4 件，徵收比率分別為 17.44%、5.68%、80%，另農業用及公共用等 2 類使用者則未有繳納紀錄，未能確實依使用者付費原則進行徵收。經請依溫泉區管理計畫審核及管理辦法第 10、13 條規定，妥為擬訂、修訂或廢棄溫泉區管理計畫，建立溫泉資源基本資料庫，短程內以實行全面裝錶，作為總量管制之開端，將現有以觀光休閒遊憩目的之溫泉井贈與縣府納入公共井，以聯合井方式供水，由縣府全面納管並輔導裝錶；長程以公共井配合公共管線之公共供水系統進行開發，以確保礁溪溫泉之永續經營與利用。據復：遵照改善辦理。

#### **(七)地方教育發展基金歲出規模擴大，允應強化開源措施並落實控減支出。**

1. 該府自 99 年度起成立「宜蘭縣地方教育發展基金附屬單位預算」，依預算法規定，附屬單位預算之執行程序較公務預算更具彈性，且可激勵各校可發揮創意或新思維自行開源節流，賸餘款得以留存運用，前經本室 98 年度建請運用基金特性，彈性將校園及相關設施開放社區民眾使用(例如停車場、開放校舍等)以獲取收入等提升各校之財務經營管理能力，並獲復積極研議辦理。經追蹤其實際執行結果，基金 99 年度來源別列各校運用校舍設施之財產收入為 632 萬餘元，較 98 年度宜蘭縣地方教育發展基金科目項下列財產收入 61 萬餘元，增加 571 萬餘元，上列財產收入扣除利息收入與財產處分收入後淨額為 357 萬餘元，顯示推動校園設施開放增裕收入已有初步進展，惟尚有部分學校無相關收入，允請加強督飭各校積極辦理，並研議一致性相關規範，以激勵各校發揮創意開發財源，增裕基金收入。據復：為實際獎勵各校積極開源，自 100 年度起場地使用費收入均歸屬學校，由各校視需要編列收支對列預算，並將持續追蹤其辦理成效。

2. 依縣(市)附屬單位預算執行要點第 26 點第 3、4 款規定，政事型基金於年度中，如確因業務需要，必須辦理未編列預算之業務計畫，應妥適規劃財源，或優先檢討停辦或緩辦不具效益或不具急迫性項目，於原計畫預算內調整容納為原則。經查該基金 99 年度附屬單位決算列



基金用途決算實現數 70 億餘元，連同核定保留數 4 億餘元暨普通公務單位決算數 2 億餘元，合計 76 億餘元，較 98 年度宜蘭縣地方教育發展基金歲出決算數 71 億餘元，歲出規模擴增 5 億餘元。又年度內申請超支併決算數高達 4 億餘元，其中由中央補助之財源僅有 3 億餘元，餘 9,948 萬餘元則由縣政府預算支應。綜上，顯示該基金由普通公務預算改編列附屬單位預算後，相關歲出呈擴張趨勢，且超支併決算之案件多須仰賴縣款支應，不利於整體財政規劃，經請注意依規定加強審核及控管超支併決算案件。據復：歲出擴張主要係辦理振興經濟方案、老舊校舍耐震補強、精緻國教建設等計畫，將依規定加強審核及控管超支併決算之案件。

#### **(八)地方教育發展基金辦理暑期露營活動未達計畫目標，允宜注意檢討改進。**

該基金為提倡學童暑假期間正當休閒活動，結合武荖坑風景區地理特性，提供野外露營、戶外冒險活動、健行、夜晚觀星等課程，由該基金、縣政府農業處及文化局等機關編列預算 750 萬餘元，於 99 年 7 月至 8 月間辦理「2010 宜蘭露營季-武荖坑野遊趣計畫」，預計該活動全國有 13 梯隊 5,200 位學童參加，惟實際參與露營學生人數未如預期，僅有 1,425 人參加，致活動收入 601 萬餘元較預計收入 1,756 萬元減少 1,154 萬餘元，差異頗鉅。又該活動支出經費合計 1,987 萬餘元，相關門票、露營、遊園車等活動收入尚不足於支應，須仰賴宜蘭縣政府與其所屬機關及教育部補助、廠商贊助及該基金專戶利息收入等始能彌平，顯未能達成收支平衡之預定目標，經請注意檢討改善。據復：活動結束後已召開檢討會議，並列入後續辦理活動之參考，以期擬訂計畫更符合實際狀況。

#### **(九)允宜督促加強重大公共工程之執行，以利達成施政計畫預期目標。**

該府為開發烏石漁港，爰依據「擬定頭城都市計畫(開闢烏石漁港案)細部計畫」，藉由都市景觀等角度規劃採區段徵收方式進行開發，建立完善公共設施，以強化社區使用機能。該府辦理「頭城烏石漁港區段徵收公共工程」開發面積為 50 餘公頃，契約金額 6 億 6,833 萬 6,000 元，經本室抽查結果，核有：1. 本案工程施作範圍為整地、道路、排水、公共管線等公共工程，雖有橋梁工程並未採高架設計，契約內卻仍編列有高架橋梁安全防護設施；2. 委託設計單位所出具之結構計算書未經由專業技師簽署，並加蓋技師執業戳記；3. 承包廠商未落實執行品管相關作業等缺失，經函請檢討妥處。據復：有關未施作之高架橋梁安全防護設施部分，已依約扣減廠商工程款 66 萬 4,488 元，其餘各項檢討依規定辦理，及相關書圖文件業經專業技師簽署。

#### **(十)允宜督促加強兩水下水道之維護與管理，以避免管溝積淹及防範未然。**

臺灣地區地形陡峻，降雨強度集中，局部性、短延時的驟雨有逐年增加趨勢，都市雨水下水道是否積極辦理維護疏濬，致排水渠道因垃圾或土石堵塞，排水設施老舊或掏空沉陷，暫掛纜線致排水容量不足等情事，均為造成都市計畫區內淹水之重要因素。該府辦理及輔導各鄉鎮



市雨水下水道建設計畫與維護管理，經本室抽查結果，核有：1. 未督導各鄉鎮市公所確實依「宜蘭縣雨水下水道暫掛纜線管理自治條例」辦理暫掛纜線管理機制；2. 部分鄉鎮市雨水下水道系統規劃報告資料內容年代久遠，並未符合氣候變遷需求等缺失，經函請檢討妥處。據復：已督促各鄉鎮市確實依宜蘭縣暫掛纜線管理自治條例規定辦理，部分鄉鎮公所並已收繳暫掛纜線業者保證金合計 41 萬 9,904 元，為加強雨水下水道各管理機關之監督考核及清疏工作，已責請各公所應視都市發展現況，適時檢討修正以符事實。

**(十一)辦理冬山河利澤大橋上游水岸整備工程，執行過程核有未盡合宜情事，允應檢討改進。**

該府為配合交通部觀光局「建構美麗台灣—風華再現計畫」，以提升整體旅遊環境品質並豐富遊客遊憩體驗，增加旅遊業產值，自 93 年 12 月起陸續辦理「冬山河利澤大橋上游水岸整備工程」，其中第 5 期工程執行情形，契約金額 1,310 萬元，經本室抽查結果，核有：1. 工程契約內植栽詳細價目表數量與圖說數量不符；2. 契約營建物價指數調整規定與招標文件規定不一致；3. 契約變更未依規定報請交通部觀光局備查等缺失，經函請檢討妥處。據復：有關植栽數量不符部分，已依約扣減廠商工程款 4 萬 1,082 元，其餘各項檢討依規定辦理。

**(十二)辦理創造臺灣城鄉風貌示範計畫，其工程預算與計畫之執行未盡合宜，允應檢討改進。**

該府為加速改善生活品質，建設人性化之生活空間，發揮各地方之自然、歷史、人文景觀特質，配合內政部營建署執行「創造臺灣城鄉風貌示範計畫」，經本室抽查結果，核有：1. 環境景觀總顧問計畫之年度報告驗收及結案作業核有延宕；2. 承辦單位人員異動交接未盡確實，延誤發包時間；3. 城鄉風貌計畫之提案及驗收，未依規定經由環境景觀總顧問簽名及核可；4. 部分設施未妥善管理，致有砂土掩蓋，竹枝堆積成捆阻礙使用等缺失，經函請檢討妥處。據復：因委託廠商提報年度總結報告超出補正期限，致驗收結案作業延宕，已依約扣罰逾期違約金 1 萬 2,980 元，其餘各項檢討依規定辦理。

**(十三)辦理校舍興建工程，允應加強落實三級品管制度，俾以提升工程品質。**

臺灣位處環太平洋地震帶，常因地殼能量釋放造成大小地震不斷及天候異常颱風豪雨侵襲，造成建築物損壞或積淹等災損情形，校舍工程除提供校園內學生學習空間外並兼負臨時避難收容救災之功能，該處辦理縣立文化國民中學校園整建第 2 期、慈心華德福教育實驗國民中小學新增教室新建、壯圍國小教學大樓新建及宜蘭市黎明國民小學體育館新建等工程案，總契約金額 1 億 9,044 萬元，經本室抽查結果，核有：1. 牆頂梁結構配筋辦理變更設計，未依約扣減鋼筋數量；2. 校舍工程已納入污水處理排放系統範圍內，仍於契約內重複編列污水處理槽費用；3. 結算書圖及竣工圖之編製，重複委託承包商及建築師辦理；4. 現場基礎開挖以自然邊坡方式施工，未施作之臨時擋土設施未予扣減；5. 未投保專業責任險及專業工程書圖未經由專業技

師簽署；6. 委託監造服務以限制性招標辦理議價，未依政府採購法規定辦理決標公告資料彙送；7. 承包商品管人員未提出混凝土品管統計分析資料等缺失，經函請檢討妥處。據復：有關工程數量與契約或規範規定不符部分，已依約共計扣減廠商款項 50 萬 2,420 元，其餘各項檢討依規定辦理，及相關書圖文件業經專業技師簽署。

#### 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提重要審核意見計 9 項，其中：(一)公共債務未償餘額持續增加；(二)部分計畫保留多年執行績效欠佳等 2 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善業再綜合研提審核意見詳「三、重要審核意見(三)、(四)」，本室已督促積極辦理，並廣續列管注意其改善成效。

#### 五、其他事項

宜蘭縣政府近年對於年度預算之編列，屢採溢列未獲上級政府核定文號無補助案據之補助收入，以擴張預算規模，藉以降低債務比率，規避公共債務法規範，核有違失，前經本室查核，並提供監察院相關資料，嗣經監察院提案糾正(99.10.8 監察院公報第 2728 期)，案經宜蘭縣政府研提因應改善措施如下：1.100 年度預算已覈實編列，並廣續推動開源節流措施外，並將「強化地方財政」之目標列入施政藍圖；2. 制定財政健全小組作業要點，成立財政健全小組推動短、中、長期財政改善計畫等改善措施。

### 叁、民政處主管

民政處主管計有普通公務機關 3 個，非營業特種基金 1 個，各該單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次(至相關附表，請參閱審核報告參考資料)：

#### 一、總決算部分

民政處主管包括宜蘭縣各戶政事務所、宜蘭縣立殯葬管理所及宜蘭縣原住民事務所等 3 個機關單位，分別掌理全縣 12 鄉(鎮、市)居民之身分、遷徙之登記，戶籍之申請、變更、更正及撤銷等事項，辦理殯葬業務之執行及協助民眾處理殯葬服務事項，以及辦理原住民各項業務之執行。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 9 項，下分工作計畫 9 項，其中已執行完成者 6 項，尚在執行者 3 項，主要係殯葬管理所辦理北區墓地監測計畫，及原住民事務所辦理部落永續發展造景、集居部落聯外道路改善計畫及產業經濟發展計畫等尚未完成，仍須繼續執行。

## (二)預算執行之審核

歲入預算數 1 億 7,528 萬元，決算審核結果，審定實現數為 1 億 4,730 萬餘元(84.04%)，應收保留數 111 萬餘元(0.64%)，係行政院原住民委員會補助原住民事務所辦理公共建設計畫及產業經濟發展計畫之經費，須保留繼續執行，合計決算審定數為 1 億 4,842 萬餘元(84.68%)，較預算短收 2,685 萬餘元(15.32%)，主要係行政院原住民委員會核定予原住民事務所之補助款減少所致。至以前年度轉入數計 1,067 萬餘元，決算審核結果，審定實現數為 727 萬餘元(68.14%)，減免數 5 萬餘元(0.52%)，主要係原住民事務所上級政府核定補助款較預計減少而減免註銷，應收保留數 334 萬餘元(31.34%)，主要係環境保護基金補助殯葬管理所空污設備及增設火化爐計畫尚未完成，須保留繼續執行。

歲出預算數 2 億 8,082 萬餘元，決算審核結果，減列未符規定之獎補助費 22 萬餘元，審定實現數為 2 億 2,102 萬餘元(78.71%)，應付保留數 1,109 萬餘元(3.95%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明，合計決算審定數 2 億 3,211 萬餘元(82.66%)，預算賸餘 4,870 萬餘元(17.34%)，主要係中央補助款收支併列預算，收入未達而減支，及殯葬管理所購置空污設備經費，已由其他經費支應未動支所致。至以前年度轉入數計 4,613 萬餘元，決算審核結果，審定實現數為 2,905 萬餘元(62.98%)，減免數 24 萬餘元(0.54%)，主要係營繕工程結餘款；應付保留數 1,682 萬餘元(36.48%)，主要係空污設備及增設火化爐工程之經費，須保留繼續執行。

## (三)決算審定數簡明表

### 1. 歲入部分

#### (1)本年度部分

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			單 位：新臺幣萬元 決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
			實 現 數	應 收 保 留 數	合 計	金 額	%
民政處主管	17,528	14,842	14,730	111	14,842	- 2,685	15.32
宜蘭縣各戶政事務所	1,648	1,553	1,553	—	1,553	- 95	5.79
罰款及賠償收入	12	13	13	—	13	+ 0	6.48
罰金罰鍰及怠金	12	13	13	—	13	+ 0	6.48
規費收入	1,625	1,523	1,523	—	1,523	- 101	6.24
行政規費收入	695	622	622	—	622	- 73	10.55
使用規費收入	929	901	901	—	901	- 28	3.02
財產收入	1	1	1	—	1	+ 0	4.80
財產孳息	1	0	0	—	0	- 0	83.11
廢舊物資售價	—	1	1	—	1	+ 1	—

## (1)本年度部分(續)

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
			實 現 數	應 收 保 留 數	合 計	金 額	%
其他收入	9	14	14	—	14	+ 5	54.18
雜項收入	9	14	14	—	14	+ 5	54.18
<b>宜蘭縣立殯葬管理所</b>	<b>6,889</b>	<b>7,430</b>	<b>7,430</b>	<b>—</b>	<b>7,430</b>	<b>+ 540</b>	<b>7.85</b>
罰款及賠償收入	—	6	6	—	6	+ 6	—
賠償收入	—	6	6	—	6	+ 6	—
規費收入	5,889	6,421	6,421	—	6,421	+ 532	9.04
使用規費收入	5,889	6,421	6,421	—	6,421	+ 532	9.04
財產收入	0	1	1	—	1	+ 1	280.52
財產孳息	0	0	0	—	0	+ 0	36.32
廢舊物資售價	—	1	1	—	1	+ 1	—
補助及協助收入	1,000	1,000	1,000	—	1,000	—	—
上級政府補助收入	1,000	1,000	1,000	—	1,000	—	—
其他收入	—	0	0	—	0	+ 0	—
雜項收入	—	0	0	—	0	+ 0	—
<b>宜蘭縣原住民民事務所</b>	<b>8,989</b>	<b>5,858</b>	<b>5,747</b>	<b>111</b>	<b>5,858</b>	<b>- 3,130</b>	<b>34.83</b>
罰款及賠償收入	—	3	3	—	3	+ 3	—
罰金罰鍰及怠金	—	0	0	—	0	+ 0	—
賠償收入	—	3	3	—	3	+ 3	—
財產收入	0	0	0	—	0	+ 0	51.37
財產孳息	0	0	0	—	0	+ 0	51.37
補助及協助收入	8,989	5,836	5,725	111	5,836	- 3,152	35.07
上級政府補助收入	8,982	5,829	5,718	111	5,829	- 3,152	35.10
地方政府協助收入	7	6	6	—	6	- 0	1.06
其他收入	—	17	17	—	17	+ 17	—
雜項收入	—	17	17	—	17	+ 17	—

註：本表各欄內列 0 者，係指未滿萬元之數。

## (2)以前年度部分

單位：新臺幣萬元

年 度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數		應 收 保 留 數	
			實 現 數	實 現 數	金 額	%
	民政局主管 (民政處主管)	1,067	5	727	334	31.34
	宜蘭縣立殯葬管理所	338	—	4	334	98.67
91	規費收入	20	—	—	20	100.00
	使用規費收入	20	—	—	20	100.00

## (2)以前年度部分(續)

單位：新臺幣萬元

年 度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 現 數	應 收 保 留 數	
					金 額	%
92	規費收入	7	—	—	7	100.00
	使用規費收入	7	—	—	7	100.00
93	規費收入	50	—	4	46	91.09
	使用規費收入	50	—	4	46	91.09
94	規費收入	5	—	—	5	100.00
	使用規費收入	5	—	—	5	100.00
97	其他收入	255	—	—	255	100.00
	雜項收入	255	—	—	255	100.00
	<b>宜蘭縣原住民民事務所</b>	<b>728</b>	<b>5</b>	<b>722</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
98	補助及協助收入	728	5	722	—	—
	上級政府補助收入	728	5	722	—	—

## 2. 歲出部分

## (1)本年度部分

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
			實 現 數	應 付 保 留 數	合 計	金 額	%
<b>民政處主管</b>	<b>28,082</b>	<b>23,234</b>	<b>22,102</b>	<b>1,109</b>	<b>23,211</b>	<b>- 4,870</b>	<b>17.34</b>
<b>宜蘭縣各戶政事務所</b>	<b>12,190</b>	<b>11,974</b>	<b>11,974</b>	<b>—</b>	<b>11,974</b>	<b>- 216</b>	<b>1.77</b>
一般行政	11,272	11,101	11,101	—	11,101	- 170	1.51
行政管理	11,272	11,101	11,101	—	11,101	- 170	1.51
戶政事務	879	834	834	—	834	- 44	5.06
戶政事務工作	879	834	834	—	834	- 44	5.06
一般建築及設備	39	37	37	—	37	- 1	4.35
建築及設備	39	37	37	—	37	- 1	4.35
<b>宜蘭縣立殯葬管理所</b>	<b>4,834</b>	<b>3,723</b>	<b>3,718</b>	<b>5</b>	<b>3,723</b>	<b>- 1,110</b>	<b>22.97</b>
一般行政	1,084	1,061	1,061	—	1,061	- 22	2.06
行政管理	1,084	1,061	1,061	—	1,061	- 22	2.06
殯葬業務	2,083	2,000	1,994	5	2,000	- 83	3.99
殯葬業務	2,083	2,000	1,994	5	2,000	- 83	3.99
一般建築及設備	1,666	661	661	—	661	- 1,005	60.29
建築及設備	1,666	661	661	—	661	- 1,005	60.29

## (1)本年度部分(續)

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
			實 現 數	應 付 保 留 數	合 計	金 額	%
宜蘭縣原住民事務所	11,057	7,536	6,409	1,103	7,513	- 3,543	32.05
一般行政	914	812	812	—	812	- 101	11.13
行政管理	914	812	812	—	812	- 101	11.13
原住民行政	5,739	4,841	4,787	31	4,819	- 920	16.03
原住民行政	5,739	4,841	4,787	31	4,819	- 920	16.03
一般建築及設備	4,403	1,881	809	1,072	1,881	- 2,521	57.27
建築及設備	4,403	1,881	809	1,072	1,881	- 2,521	57.27

## (2)以前年度部分

單位：新臺幣萬元

年度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數		應 付 保 留 數	
			實 現 數	金 額	%	
	民政局主管 (民政處主管)	4,613	24	2,905	1,682	36.48
	宜蘭縣立殯葬管理所	2,415	4	728	1,682	69.68
96	一般建築及設備	747	—	—	747	100.00
	建築及設備	747	—	—	747	100.00
97	一般建築及設備	945	—	9	935	98.95
	建築及設備	945	—	9	935	98.95
98	殯葬業務	7	—	7	—	—
	殯葬業務	7	—	7	—	—
	一般建築及設備	714	4	710	—	—
	建築及設備	714	4	710	—	—
	小 計	722	4	718	—	—
	宜蘭縣原住民事務所	2,198	20	2,177	—	—
98	原住民行政	161	4	157	—	—
	原住民行政	161	4	157	—	—
	一般建築及設備	2,036	15	2,020	—	—
	建築及設備	2,036	15	2,020	—	—
	小 計	2,198	20	2,177	—	—

## 二、非營業特種基金部分

民政處主管僅公共造產基金 1 個作業基金。茲將本年度決算審核結果說明如次：

## (一)計畫實施之查核

營運計畫主要係辦理土石採取、營建剩餘土石方再利用處理等 2 項，實施結果，實際數較

原預計增加及減少各 1 項，主要係土石採取因受洪汛及疏浚區運距過長影響疏浚作業，疏浚量未如預期，及辦理土方交換作業收入增加所致。

## (二)餘絀之審定

決算審核結果，修正增列業務外費用 4,578 萬餘元，減列賸餘 4,578 萬餘元，主要係減列應費用化之固定資產，審定賸餘 8,077 萬餘元，較預算數減少 1 億 6,669 萬餘元，約 67.36%，主要係土石採取疏浚量未如預期所致。

## 三、重要審核意見

### (一)縣立櫻花陵園部分工區執行進度延宕，納骨設施銷售未如預期，允應研謀改善。

1. 宜蘭縣政府於 87 年即籌劃縣立櫻花陵園營運計畫，90 年 1 月完成園區整體規劃。計畫園區面積 45.60 公頃，其中供墳墓及交通、水利設施使用面積 13.6 公頃，預計開發 8 區，提供 5 萬 1,236 個納骨位，原定自 90 年起分 4 期施作至 94 年底完工，計畫總工程經費約 6 億 6 千 4 百萬元，預估效益為 35 年間收取使用規費收入抵減相關支出後，盈餘可達 9 億 5 百萬元。經查上開計畫於 93 年 3 月取得山坡地開發許可，較預計 90 年度中動工，已延後 2 年多，致後續環境影響評估、水土保持計畫及山坡地開發許可申領等執行進度亦相對落後，復因聯外道路開通延宕等因素，執行結果，僅 A、B、D 三個工區分別於 98 年 7 月及 99 年 10 月完工，其餘工區尚未開工；又該計畫 90 年至 99 年度已編列預算經費 7 億 9,032 萬餘元(實支數 7 億 2,578 萬餘元，保留 6,260 萬餘元)，連同 C、E、F、G、H 等 5 個尚待開發工區之估計經費 2.5 億元，合計約 10 億 5 千餘萬元，已較原計畫經費 6 億 6 千餘萬元高出近 4 億元；且自 92 年起陸續向金融機構貸款 5 億 7,100 萬元，迄 99 年底止已列支利息費用約 4,200 餘萬元等，形成該府沉重之財務壓力，經請研謀改善。據復：97 及 98 年風災亦影響工程進度，又聯外道路經費較預定增加 3 億元及近年物價上漲致工程預算增加，為減輕財政壓力，將於已興建完成納骨設施銷售達一定比率後，再評估開發其他工區。

2. 已完工之 A、B、D 等 3 工區 2 萬 2,831 個納骨設施，截至 99 年底止，僅銷售 792 個，約佔可供銷售數量之 3.47%，主要係因 D 區 1 萬 6,000 個納骨設施預計於 100 年開始銷售，A、B 區僅供作家族式墓園使用，銷售情形未如預期所致，已完工納骨設施累計銷售收入僅 3,297 萬餘元，較已投入成本 7 億 2,578 萬餘元差異頗鉅，經請注意檢討改進。據復：殯葬管理所已透過村里長講習、提供影片及宣傳資料供民眾欣賞或索閱、民眾申請使用殯葬設施時加強講解家族式墓園的另類選擇、建置網站行銷、每週三辦理縣民實地堪輿等作為，及利用各種視聽媒體



加強託播宣傳行銷，另修訂本縣殯葬設施管理自治條例相關條文，以吸引外縣市民眾選購本案設施。

**(二)宜蘭縣原住民事務所辦理原住民保留地森林保育及撫育補助計畫，管考作業未臻落實，允應注意檢討改善。**

1. 依據原住民保留地森林保育實施要點第 4 點規定，集水區保護林帶範圍內造植林木樹齡超過 6 年者，由當地公所清查造冊通知使用人切結後，逐年發給補償費至禁伐解除時終止。經查宜蘭縣原住民保留地森林保育計畫集水區禁伐林地，截至 99 年底止計有 486 筆，面積 203.01 公頃，該所雖於 99 年 10 月間會同公所人員辦理抽檢總筆數 5%(24 筆)，惟各山地鄉公所紀錄卡登載有欠完整，或有成活株數欄、成活率欄空白，或填載成活率提升惟未確實查填相關數據之情事，經請注意檢討改善。據復：已注意檢討改進，嗣後依規定辦理。

2. 該所辦理原住民保留地造林地撫育計畫，核有部分獎勵造林登記卡無補植紀錄，惟其檢查紀錄卡成活率卻呈提高之異常情事；獎勵造林檢查紀錄卡成活率、成活株數欄部分年度為空白，惟該所之抽查紀錄表填列獎勵造林檢查紀錄是否確實一項，卻勾選(是)，核與事實不符；又該所現場勘查係採系統取樣方法辦理檢測，其全民造林計畫撫育管理抽查紀錄表係依公所所載成活率數據填寫，未能真實呈現檢測之方式及其結果，其紀錄表之設計尚欠完善；99 年度申請筆數計有 416 筆，審核通過筆數 225 筆，該所以人力有限為由，年度內抽檢率僅為 5%(17 筆)，如以上述抽測進度推測，所有林地須 13 年才能完成一次檢測，經請研擬年度抽測對象、次數及重點與原則，並參考圖籍或 GPS 等資料，針對異常案件列為優先抽測之對象，以加強審核機制。據復：已注意檢討改進。

**(三)公共造產基金土石銷售業務衰退，營運績效欠佳，允應注意檢討改善。**

1. 土石採取銷售量衰退，業務賸餘逐年遞減。

該基金業務包括辦理縣管河川整治計畫而開採砂石，營建剩餘土石方再利用等。96 至 99 年度業務收支執行結果，各年度業務賸餘分別為 4.04 億餘元、0.26 億餘元、2.08 億餘元及 1.26 億餘元，顯示近年營運績效已呈衰退趨勢。土石出售業務近 4 年來銷售收入預算達成百分比，分別為 85.67、22.26、41.06、48.98，除 96 年度達到預算目標之 80% 以上外，其餘年度銷售收入與銷售量均低於年度預算 50% 以下，經通知允應檢討探究營運不利癥結所在，研謀有效對策。據復：已採取調整作業時間、改善運輸便道整平，提高行駛速率、調整經營項目等作法，以期提升營運績效。

2. 用人費用呈成長趨勢，未能落實人員精簡政策。

該基金 99 年度營運成本與費用為 1 億 677 萬餘元，除服務費用、材料及用品等 6,730 萬

餘元外，主要以用人費用 3,024 萬餘元為最大宗，由 96 至 99 年用人費用趨勢分析，人數由 55 人增為 72 人，約提升 30.91%；費用由 2,496 萬餘元增為 3,136 萬餘元，約提升 25.55%。每年員工產值貢獻由 1,177 萬餘元減少為 323 萬餘元，下降 72.50%，顯示用人費用持續增加，相對員工產值貢獻未隨之等比例成長，經函請允應澈底檢討以提升營運績效，據復：將注意持續檢討現有人力配置情形。

#### **(四)允宜督促殯葬管理機關妥慎管制戴奧辛排放量，以維環境及空氣品質。**

宜蘭縣立殯葬管理所辦理「火化場空氣污染防制設備及增設火化爐設備工程」，契約金額 2,960 萬元，嗣因火化爐空氣污染防制設備及因低溫觸媒設備承包商未能按時履約，自請領 1 期工程款後即停工，未能依約完工，致無法適時於行政院環境保護署公告之規定期限內，將該煙道排放戴奧辛定期檢測報告書送審，遭致環保局裁罰 6 萬元。經本室抽查結果，核有：1. 承包商嚴重延誤履約，該所未依契約規定將違約廠商刊登政府採購公報，及扣罰逾期罰款；2. 委託專案管理技師事務所未依監造技術服務契約規定，定期或不定期檢討施工進度及協助承包商辦理趕工計畫資料彙整及評估工作；3. 預算書、契約書、設計圖及施工規範等未經由專業技師簽署；4. 投保之安裝工程綜合保險及專業責任保險與契約規定未合等缺失，經函請檢討妥處。據復：有關承包商逾期違約部分，該所已依據政府採購法第 101 條第 10 款及第 103 條等規定，將該公司刊登為拒絕往來廠商，期間 1 年，並扣罰逾期違約金 592 萬元；至有關委託專案管理廠商未依約執行部分，已扣罰服務酬金 4 萬 5,000 元，以上共計扣減廠商款項 596 萬 5,000 元，其餘各項檢討依規定辦理，及相關書圖文件業經專業技師簽署。

#### **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：(一)殯葬設施使用規費收入逐年衰退；(二)公共造產基金固定資產虛增等 2 項。經追蹤查核結果，均仍待繼續改善。

### **肆、教育處主管**

教育處主管包括宜蘭縣立體育場及宜蘭縣家庭教育中心 2 個機關單位，掌理縣內體育活動推廣、場地維修及器材設施之管理維護，推廣各項家庭教育活動，加強縣民對婚姻教育、親職教育及兩性教育之了解等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次(至相關附表，請參閱審核報告參考資料)：

#### **(一)計畫實施之查核**

業務計畫 4 項，下分工作計畫 4 項，均按計畫執行完成。

## (二)預算執行之審核

歲入預算數 1,302 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,322 萬餘元(101.51%)，較預算超收 19 萬餘元(1.51%)，主要係羅東運動公園停車場委託經營權利金較預計增加所致。

歲出預算數 5,110 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 4,800 萬餘元(93.94%)，預算賸餘 309 萬餘元(6.06%)，主要係依業務需要而減少支付所致。至以前年度轉入數計 410 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 388 萬餘元(94.78%)，減免數 21 萬餘元(5.22%)，係營繕工程款結餘。

## (三)決算審定數簡明表

### 1. 歲入部分

科 目	預 算 數	決 算 數	單 位：新 臺 幣 萬 元				
			決 算 審 定 數			決 算 審 定 數 與 預 算 數	
			實 現 數	應 收 保 留 數	合 計	比 較 增 減	
教育處主管	1,302	1,322	1,322	—	1,322	+ 19	1.51
宜蘭縣立體育場	908	926	926	—	926	+ 17	1.97
罰款及賠償收入	23	1	1	—	1	- 21	94.28
賠償收入	23	1	1	—	1	- 21	94.28
規費收入	676	738	738	—	738	+ 62	9.25
使用規費收入	676	738	738	—	738	+ 62	9.25
財產收入	1	1	1	—	1	+ 0	91.66
財產孳息	1	0	0	—	0	- 0	37.34
廢舊物資售價	—	1	1	—	1	+ 1	—
其他收入	208	184	184	—	184	- 23	11.51
雜項收入	208	184	184	—	184	- 23	11.51
宜蘭縣家庭教育中心	394	395	395	—	395	+ 1	0.45
罰款及賠償收入	—	1	1	—	1	+ 1	—
賠償收入	—	1	1	—	1	+ 1	—
財產收入	—	0	0	—	0	+ 0	—
財產孳息	—	0	0	—	0	+ 0	—
補助及協助收入	394	394	394	—	394	—	—
上級政府補助收入	394	394	394	—	394	—	—
其他收入	—	0	0	—	0	+ 0	—
雜項收入	—	0	0	—	0	+ 0	—

註：本表各欄內列 0 者，係指未滿萬元之數。

## 2. 歲出部分

### (1) 本年度部分

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
			實 現 數	應 付 保 留 數	合 計	金 額	%
教育處主管	5,110	4,800	4,800	—	4,800	- 309	6.06
宜蘭縣立體育場	4,013	3,728	3,728	—	3,728	- 285	7.11
一般行政	674	616	616	—	616	- 57	8.59
行政管理	674	616	616	—	616	- 57	8.59
體育場管理	3,099	2,942	2,942	—	2,942	- 156	5.05
活動推廣	3,099	2,942	2,942	—	2,942	- 156	5.05
一般建築及設備	240	169	169	—	169	- 70	29.55
建築及設備	240	169	169	—	169	- 70	29.55
宜蘭縣家庭教育中心	1,096	1,072	1,072	—	1,072	- 24	2.21
一般行政	1,096	1,072	1,072	—	1,072	- 24	2.21
行政管理	1,096	1,072	1,072	—	1,072	- 24	2.21

### (2) 以前年度部分

單位：新臺幣萬元

年 度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 現 數	應 付 保 留 數	
					金 額	%
	教育局主管 (教育處主管)	410	21	388	—	—
	宜蘭縣立體育場	410	21	388	—	—
96	體育場管理	125	—	125	—	—
	活動推廣	125	—	125	—	—
98	一般建築及設備	284	21	262	—	—
	建築及設備	284	21	262	—	—

### (四) 重要審核意見

校園霸凌事件頻傳，允宜加強因應辦理預防教育及特殊行為學生之家庭諮商與輔導。

宜蘭縣蘇澳及復興國中先後於 99 年 12 月間驚傳校園暴力事件，宜蘭縣家庭教育中心掌理全縣家庭教育各項業務，於「校園霸凌三級預防系統」內擔任對犯有重大違規事件或特殊行為學生之家庭提供相關教育諮商輔導角色，經查其工作計畫實施情形，核有：1. 治標策略方面，尚未依家庭教育法第 6 條規定，成立家庭教育諮詢委員會，俾對霸凌行為學生家庭提供相關家庭教育課程、教材、活動之規劃、研發等事項；2. 治本策略方面，尚待加強將防制校園霸凌議題，適時納入親職、子職、兩性教育等相關計畫內辦理，並加強講師相關訓練課程，以期完備，

經建請積極研謀因應對策。據復：將於民國 100 年成立家庭教育推動小組，兼顧對霸凌行為學生家庭提供相關家庭教育課程、教材、活動之規劃、研發等事項，並請講師於上課討論遇到上開議題時，適時地融入課程中，及持續加強此部分的宣導工作。

## 伍、文化局主管

文化局主管計有普通公務機關 3 個，非營業特種基金單位 1 個，各該單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次(至相關附表，請參閱審核報告參考資料)：

### 一、總決算部分

文化局主管包括宜蘭縣政府文化局、宜蘭縣立蘭陽博物館及宜蘭縣史館等 3 個機關單位，掌理縣內文化資產之保存，文獻資料之蒐集，文藝活動之策劃，圖書資料之典藏、閱覽服務，自然及文化資產之研究、典藏、展示、教育，史料檔案之蒐集、記錄及其他有關文化活動等業務。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 9 項，下分工作計畫 14 項，已執行完成者 5 項，仍在繼續執行者 9 項，主要係文化局第 2 館區興建工程依合約進度，保留繼續執行。

#### (二)預算執行之審核

歲入預算數 6,515 萬餘元，決算審核結果，審定實現數為 7,753 萬餘元(118.99%)，應收保留數 444 萬餘元(6.83%)，主要係縣定古蹟羅東勉民堂、利澤簡永安宮修護工程等上級補助款依執行進度撥款，須保留繼續執行，合計決算審定數 8,198 萬餘元(125.82%)，較預算超收 1,682 萬餘元(25.82%)，主要係蘭陽博物館門票收入增加所致。至以前年度轉入數計 4,744 萬餘元，決算審核結果，審定實現數為 2,907 萬餘元(61.29%)，減免數 27 萬餘元(0.57%)，應收保留數 1,809 萬餘元(38.14%)，主要係文化局整建工程依進度撥款，保留繼續執行。

歲出預算數 5 億 3,082 萬餘元，決算審核結果，修正減列與核定計畫內容或相關規定未符之支出 1 萬餘元，審定實現數為 3 億 2,705 萬餘元(61.61%)，應付保留數 1 億 8,458 萬餘元(34.78%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明，合計決算審定數 5 億 1,163 萬餘元(96.39%)，預算賸餘 1,918 萬餘元(3.61%)，主要係收支併列預算，收入未達而減支，及業務費結餘所致。至以前年度轉入數計 3 億 6,736 萬餘元，決算審核結果，審定實現數為 2 億 5,615 萬餘元(69.73%)，減免數 380 萬餘元(1.03%)，主要係計畫結餘款，應付保留數 1 億 740 萬餘元(29.24%)，主要係文化局第 2 館區興建工程、文化局整建工程暨頭城鎮站前廣場及老街修護工程等計畫尚在辦理中，保留繼續執行。

### (三)決算審定數簡明表

#### 1. 歲入部分

##### (1)本年度部分

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數 比 較 增 減	
			實 現 數	應 收 保 留 數	合 計	金 額	%
<b>文化局主管</b>	<b>6,515</b>	<b>8,198</b>	<b>7,753</b>	<b>444</b>	<b>8,198</b>	<b>+ 1,682</b>	<b>25.82</b>
<b>宜蘭縣立蘭陽博物館</b>	<b>1,668</b>	<b>3,406</b>	<b>3,406</b>	<b>—</b>	<b>3,406</b>	<b>+ 1,738</b>	<b>104.15</b>
罰款及賠償收入	—	6	6	—	6	+ 6	—
賠償收入	—	6	6	—	6	+ 6	—
規費收入	—	1,439	1,439	—	1,439	+ 1,439	—
使用規費收入	—	1,439	1,439	—	1,439	+ 1,439	—
財產收入	0	259	259	—	259	+ 259	129,528.70
財產孳息	0	259	259	—	259	+ 259	129,528.70
補助及協助收入	1,668	1,668	1,668	—	1,668	—	—
上級政府補助收入	1,668	1,668	1,668	—	1,668	—	—
其他收入	0	33	33	—	33	+ 32	5,448.98
雜項收入	0	33	33	—	33	+ 32	5,448.98
<b>宜蘭縣政府文化局</b>	<b>4,759</b>	<b>4,683</b>	<b>4,238</b>	<b>444</b>	<b>4,683</b>	<b>- 75</b>	<b>1.59</b>
罰款及賠償收入	32	122	122	—	122	+ 90	281.93
賠償收入	32	122	122	—	122	+ 90	281.93
規費收入	107	88	88	—	88	- 18	17.31
行政規費收入	1	5	5	—	5	+ 4	266.67
使用規費收入	106	83	83	—	83	- 22	21.33
財產收入	201	241	241	—	241	+ 40	19.83
財產孳息	201	238	238	—	238	+ 37	18.36
廢舊物資售價	—	2	2	—	2	+ 2	—
補助及協助收入	4,363	4,084	3,640	444	4,084	- 278	6.38
上級政府補助收入	4,363	4,084	3,640	444	4,084	- 278	6.38
其他收入	54	145	145	—	145	+ 90	166.61
雜項收入	54	145	145	—	145	+ 90	166.61
<b>宜蘭縣史館</b>	<b>88</b>	<b>108</b>	<b>108</b>	<b>—</b>	<b>108</b>	<b>+ 20</b>	<b>23.26</b>
規費收入	75	98	98	—	98	+ 22	29.54
使用規費收入	75	98	98	—	98	+ 22	29.54
財產收入	0	0	0	—	0	- 0	45.20
財產孳息	0	0	0	—	0	- 0	45.20
其他收入	12	10	10	—	10	- 1	15.87
雜項收入	12	10	10	—	10	- 1	15.87

註：本表欄內列 0 者，係指未滿萬元之數。

## (2)以前年度部分

單位：新臺幣萬元

年度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 現 數	應 收 保 留 數	
					金 額	%
	文化局主管	4,744	27	2,907	1,809	38.14
	宜蘭縣政府文化局	4,744	27	2,907	1,809	38.14
96	補助及協助收入	141	—	—	141	100.00
	上級政府補助收入	141	—	—	141	100.00
97	補助及協助收入	469	27	441	—	—
	上級政府補助收入	469	27	441	—	—
98	補助及協助收入	4,133	—	2,466	1,667	40.35
	上級政府補助收入	4,133	—	2,466	1,667	40.35

## 2. 歲出部分

## (1)本年度部分

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數比較增減	
			實 現 數	應 付 保 留 數	合 計	金 額	%
文化局主管	53,082	51,164	32,705	18,458	51,163	- 1,918	3.61
宜蘭縣立蘭陽博物館	6,510	6,347	5,883	462	6,345	- 164	2.53
一般行政	2,951	2,789	2,767	22	2,789	- 161	5.46
行政管理	2,951	2,789	2,767	22	2,789	- 161	5.46
文教活動	2,434	2,432	2,149	281	2,431	- 3	0.14
展示教育	1,879	1,879	1,669	208	1,877	- 1	0.07
研究典藏	555	553	480	73	553	- 2	0.39
一般建築及設備	1,125	1,125	967	158	1,125	—	—
建築及設備	1,125	1,125	967	158	1,125	—	—
宜蘭縣政府文化局	44,535	42,855	24,859	17,995	42,855	- 1,679	3.77
一般行政	6,771	6,340	6,340	—	6,340	- 430	6.36
行政管理	5,585	5,174	5,174	—	5,174	- 410	7.36
圖書管理	1,186	1,166	1,166	—	1,166	- 19	1.67
文教活動	12,980	12,127	11,027	1,100	12,127	- 852	6.57
文化發展	6,019	5,458	4,758	700	5,458	- 561	9.32
視覺藝術	2,057	2,012	1,897	115	2,012	- 44	2.18
文化資產管理	651	538	353	185	538	- 112	17.26
表演藝術	4,251	4,117	4,017	100	4,117	- 134	3.16
一般建築及設備	24,783	24,387	7,491	16,895	24,387	- 395	1.60
建築及設備	24,783	24,387	7,491	16,895	24,387	- 395	1.60



## (1)本年度部分(續)

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數 比 較 增 減	
			實 現 數	應 付 保 留 數	合 計	金 額	%
<b>宜蘭縣史館</b>	<b>2,036</b>	<b>1,961</b>	<b>1,961</b>	<b>—</b>	<b>1,961</b>	<b>- 74</b>	<b>3.66</b>
一般行政	1,385	1,360	1,360	—	1,360	- 24	1.76
行政管理	1,385	1,360	1,360	—	1,360	- 24	1.76
文教活動	536	532	532	—	532	- 3	0.70
文獻典藏	536	532	532	—	532	- 3	0.70
一般建築及設備	115	68	68	—	68	- 46	40.33
建築及設備	115	68	68	—	68	- 46	40.33

## (2)以前年度部分

單位：新臺幣萬元

年度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 現 數	應 付 保 留 數	
					金 額	%
	<b>文化局主管</b>	<b>36,736</b>	<b>380</b>	<b>25,615</b>	<b>10,740</b>	<b>29.24</b>
	<b>宜蘭縣立蘭陽博物館</b>	<b>14,657</b>	<b>181</b>	<b>10,481</b>	<b>3,994</b>	<b>27.25</b>
94	一般建築及設備	2,172	—	2,172	—	—
	建築及設備	2,172	—	2,172	—	—
97	文教活動	5	—	5	—	—
	研究典藏	5	—	5	—	—
98	一般行政	1,137	170	909	57	5.07
	行政管理	1,137	170	909	57	5.07
	文教活動	93	0	38	55	58.71
	展示教育	38	0	38	—	—
	研究典藏	55	—	—	55	100.00
	一般建築及設備	11,248	11	7,355	3,881	34.51
	建築及設備	11,248	11	7,355	3,881	34.51
	<b>小 計</b>	<b>12,479</b>	<b>181</b>	<b>8,303</b>	<b>3,994</b>	<b>32.01</b>
	<b>宜蘭縣政府文化局</b>	<b>22,078</b>	<b>198</b>	<b>15,133</b>	<b>6,746</b>	<b>30.56</b>
93	一般建築及設備	313	90	173	50	15.95
	建築及設備	313	90	173	50	15.95
94	一般建築及設備	170	—	45	124	73.13
	建築及設備	170	—	45	124	73.13
96	文教活動	115	0	115	—	—
	文化資產管理	115	0	115	—	—
	一般建築及設備	6,301	49	6,030	221	3.52
	建築及設備	6,301	49	6,030	221	3.52
	<b>小 計</b>	<b>6,417</b>	<b>49</b>	<b>6,146</b>	<b>221</b>	<b>3.46</b>

## (2)以前年度部分(續)

單位：新臺幣萬元

年度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 現 數	應 付 保 留 數	
					金 額	%
97	文教活動	407	18	389	—	—
	文化資產管理	407	18	389	—	—
	一般建築及設備	5,223	5	2,909	2,308	44.20
	建築及設備	5,223	5	2,909	2,308	44.20
	小 計	5,631	23	3,298	2,308	41.00
98	一般行政	9	—	9	—	—
	圖書管理	9	—	9	—	—
	文教活動	808	13	699	95	11.82
	文化發展	353	—	294	59	16.83
	視覺藝術	175	2	172	—	—
	文化資產管理	279	10	233	36	12.88
	一般建築及設備	8,728	22	4,760	3,945	45.21
	建築及設備	8,728	22	4,760	3,945	45.21
	小 計	9,546	35	5,469	4,041	42.33

註：本表欄內列 0 者，係指未滿萬元之數。

## 二、非營業特種基金部分

文化局主管僅宜蘭縣蘭陽戲劇團戲曲發展基金 1 個作業基金，辦理發揚傳統戲劇藝術，培育優秀戲劇人才，維護傳統鄉土戲劇資產，創新表演風貌，進而達成社會教育及弘揚文化的功能。茲將本年度決算審核結果說明如次：

## (一)計畫實施之查核

業務計畫主要有辦理折子戲及大戲等 2 項，實施結果，實際數較原預計增加及減少各 1 項，係邀演場次較預計增加或減少所致。

## (二)餘絀之審定

決算審核結果，審定賸餘 102 萬餘元，較預算增加 53 萬餘元，約 110.55%，主要係演藝成本控減所致。

## 三、重要審核意見

## (一)辦理宜蘭國際童玩藝術節活動其營運管理未盡合宜，允應研謀改善。

1. 簽訂合約雙方權利義務不對等，允應本於公共利益維護，收回該基金會本次活動結餘。

宜蘭縣政府及所屬文化局於本年初預估宜蘭國際童玩藝術節活動經費需 1 億 8,000 萬餘元

，已編列預算 1 億 185 萬元，尚不足經費 8,000 萬元，擬辦理追加預算，惟未獲議會審議通過。該府基於蘭陽文教基金會為該府 100% 出資之財團法人，兼受該府及宜蘭縣議會之監督，為利該活動如期進行，該府乃邀請該基金會共同辦理。惟查該基金會財力有限，除由縣長及該府財政處長擔保向銀行調度 800 萬元投入外(嗣由活動收入償還)，可資運用之自有資金僅有 50 餘萬元，惟查雙方所訂定契約卻約定活動收入 1 億 3,712 萬元均歸由基金會運用，致活動結束後，縣政府所投入經費，尚有 7,000 餘萬元未能回收，而該基金會卻有 4,000 餘萬元之結餘，有獨厚該基金會之嫌。經函請清查所訂雙方合約之對等性，並儘速採取補救措施，以維護社會公益及政府形象。據復：相關合約有欠周延，已責由文化局函請該基金會委請會計師查核簽證後，將結餘款全數繳回縣庫。

## 2. 為符公平、公開之原則，各項採購允宜參照政府採購法辦理。

依行政院公共工程委員會(88)工程企字 8807039 號函釋，政府機關出資設立之財團法人，其採購是否須適用本法規定，應視採購案本身所使用財務來源而定。若源自政府機關，且符合本法第 4 條之規定，當然須適用本法之規定；若非源自政府機關，或源自政府機關者但未達一定程度，則不須適用本法之規定。基金會辦理該項活動，原擬依政府採購法規定辦理，嗣因行政院公共工程委員會 99 年 8 月 3 日以工程企字第 09900312850 號書函釋示，該基金會非屬政府採購法第 3 條所稱之機關，如非屬本法第 4 條或第 5 條之情形，辦理採購不適用本法，亦不得使用該會政府電子採購網刊登公告。是以該基金會辦理之相關採購案，係依該基金會 96 年 3 月 6 日頒訂之「財團法人蘭陽文教基金會採購招標辦法」規定辦理。另查該府部分採購案件之辦理，核有：(1)「2010 宜蘭國際童玩藝術節超級 High-net 體能極限網設施委託服務」採購案，履約管理未盡周延；(2)「2010 宜蘭國際童玩藝術節一童玩遊戲區規劃、設計暨施作」採購案，投保之保單及保期與契約規定未合；(3)「2010 宜蘭國際童玩藝術節水域遊戲設施委託服務」、「2010 宜蘭國際童玩藝術節超級 High-net 體能極限網設施委託服務」及徵求「2010 宜蘭國際童玩藝術節一童玩遊戲區規劃、設計暨施作」等採購案，其預算書、契約書及竣工圖等未有專業技師簽署等缺失，經建請該府嗣後辦理活動，採購應注意依政府採購法規定辦理，如由基金會代辦或採購，宜請加強監督及考核，以符公平、公開之原則。據復：嗣後將督促基金會依上述規定辦理。

## 3. 年度定期定點活動尚無正式展館，允宜檢討展館設置模式。

該活動為縣內每年定期定點大型活動，並為重要施政計畫之一，依 99 年度該府所投入之預算規模達 1 億餘元，主要係辦理相關館舍與設備之採購(7,700 萬餘元)，允宜朝向正式展館方式辦理或檢討採行展館模組化，以利重複使用，及強化財產管理與帳務處理，並避免使用一

次即丟現象，以減少不經濟支出。經建請研謀改善，據復：租賃活動設施有重複投資及浪費之虞，將間接影響其他廠商投標意願，設施如能再利用於爾後活動，應可考量保留重複使用，如不能常設，似可考量於活動結束後拆下結構物暫移他處，或將可重複使用之部分妥訂合約內容，以節省公帑，已責請文化局參採辦理。

4. 縣內定期定點大型藝文活動，允請研議建立法源基礎，建構相關營運及管理規範。

依「地方制度法」第 19 條規定，興辦及管理地方藝文活動屬於縣自治事項，同法第 36 條規定，縣可組織並議決自治條例及所屬事業機構組織自治條例。童玩節係縣內定期定點大型藝文活動，允請研議建立法源基礎，強化財務管理，以提升投資效益，經請該府允應依上揭規定檢討童玩節活動研議建立法源基礎，及建構相關營運及管理規範，以期能永續經營，創造及增益地方經濟效益。據復：已責請文化局參採評估。

### **(二)辦理文化局第 2 館區工程，計畫未盡周延，工期延宕，亟待積極辦理。**

該府為延續 86 年度宜蘭河人文及觀光發展建設計畫，及因應蘭陽溪以南民眾及民意代表爭取於溪南設立文化中心第 2 館區之需，90 年間核定興建文化局第 2 館區工程計畫，期能平衡宜蘭縣南北及城鄉文化資源，提升溪南地區文化、運動、都市生活品質，建立終生學習場所等目標。原計畫經費 2 億 4,800 萬元，預定於 94 年間完工，嗣經多次變更館區規模及設計內容後，總計畫經費增為 5 億 2,800 萬元(含中央補助款 7,800 萬元)，預計延至 100 年底完工。經本室抽查結果，核有：1. 本項工程屬重大公共工程建設計畫，未依規定辦理成本效益分析，肇致計畫總經費與期程一再擴增及修正進度；2. 工程細部設計審查費時冗長，致延誤主館工程完工期程；3. 第 2 館區空中藝廊及附屬設施工程已納入污水處理排放系統範圍內，仍於契約內重複編列污水處理設施費用等缺失，經函請檢討妥處。據復：有關污水處理設施重複部分已取消減做，並依約扣減廠商工程款 108 萬 3,414 元；工程細部設計與預算書圖作業延宕，已依約扣罰設計單位服務酬金 58 萬 1,400 萬元，以上共計扣減廠商款項 166 萬 4,814 元，該局並已針對各環節執行階段檢討改進，及積極辦理後續工程。

### **(三)九山史前文物館設置經費尚無著落，亟待積極妥慎研謀對策。**

宜蘭縣政府自民國 80 年以來長期進行縣內先民遺址調查及搶救發掘工作，為保存維護出土之文化資產，並對外展示推廣，將利用九山療養院與聖嘉民啟智中心舊房舍設置九山史前文物館，提供該府近年所發掘之史前文化遺物之典藏、修護、展示、教育等功能。經查本案雖於 98 年完成「九山史前文物館先期規劃報告」，並於 99 年度及 100 年度分別編列 276 萬餘元及 275 萬餘元，作為土地租金及文物館規劃設計費，惟估計未來年度尚需支付土地租金、開發計

畫委託費、土地徵收費、施工費用等經費計 3 億 827 萬餘元，財源尚無著落；又該館自 99 年開館營運後，現有編制內人力已不足以因應龐大之工作量，尚須聘請臨時人員辦理展示、售票等業務，將增加成本及維護管理費用，經函請依預算法第 34 條規定積極妥慎研討提出方案及對策。據復：將妥慎檢討對策，並積極爭取上級補助款辦理。

#### 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及所屬宜蘭縣蘭陽戲劇團戲曲發展基金提出之重要審核意見 2 項，分別為：(一)部分出版品之贈閱過於浮濫，未能考量成本與收益配合原則。(二)圖書管理辦法之規範內容未符實際，允應檢討研修。經追蹤查核結果，業已檢討改善。

### 陸、農業處主管

農業處主管計有普通公務機關 2 個，營業基金單位 1 個，非營業特種基金 2 個，各該單位決算及附屬單位決算營業及非營業部分之審核情形如次(至相關附表，請參閱審核報告參考資料)：

#### 一、總決算部分

農業處主管包括宜蘭縣動植物防疫所、宜蘭縣漁業管理所等 2 個機關單位，主要職掌分別為：(一)辦理轄區內動物、水產、植物疾病之預防及防疫工作，並加強宣導及教育等業務；(二)漁業業務及漁業資訊調查統計、取締非法漁業、強化沿近海漁業作業、水產飼料管理、核發管理船員及漁船執照、維護港區清潔、漁村建設、漁業資源保育、休閒漁業輔導推廣、漁業貸款及漁民福利事業等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

##### (一)計畫實施之查核

業務計畫 6 項，下分工作計畫 7 項，執行結果，其中已執行完成者 6 項，尚在執行者 1 項，主要係辦理豬瘟及口蹄疫撲滅計畫暨全國性農園藝作物有害生物整合性防治計畫，僱用人員 99 年度年終獎金預定於 100 年 1 月撥付，須保留繼續執行。

##### (二)預算執行之審核

歲入預算數 2,573 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,971 萬餘元(76.62%)，應收保留數 7 萬餘元(0.28%)，合計決算審定數為 1,978 萬餘元(76.90%)，較預算短收 594 萬餘元(23.10%)，主要係上級政府補助收入較預計減少所致。至以前年度轉入數 20 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 4 萬餘元(21.35%)，減免數 3,000 元(1.45%)，應收保留數 15 萬餘元

(77.20%)，主要係部分罰鍰案件移送強制執行或取得債權憑證，須保留繼續辦理。

歲出預算數 7,954 萬餘元，決算審核結果，審定實現數為 6,909 萬餘元(86.86%)，應付保留數 9 萬餘元(0.12%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明，合計決算審定數為 6,919 萬餘元(86.98%)，預算賸餘 1,035 萬餘元(13.02%)，主要係收支併列預算，收入未達而減支，及實際進用員額較少，人事費賸餘所致。至以前年度轉入數 60 萬元，決算審核結果，審定實現數 60 萬元(100.00%)。

### (三)決算審定數簡明表

#### 1. 歲入部分

##### (1)本年度部分

科 目	預 算 數	決 算 數	單 位：新臺幣萬元			決算審定數與預算數	
			決 算 審 定 數			比 較 增 減	金 額 %
			實 現 數	應 收 保 留 數	合 計		
<b>農業處主管</b>	<b>2,573</b>	<b>1,978</b>	<b>1,971</b>	<b>7</b>	<b>1,978</b>	<b>- 594</b>	<b>23.10</b>
<b>宜蘭縣動植物防疫所</b>	<b>989</b>	<b>862</b>	<b>855</b>	<b>7</b>	<b>862</b>	<b>- 127</b>	<b>12.86</b>
罰款及賠償收入	21	35	28	7	35	+ 13	63.30
罰金罰鍰及怠金	21	35	28	7	35	+ 13	63.30
規費收入	106	110	110	—	110	+ 3	3.35
行政規費收入	57	53	53	—	53	- 3	6.76
使用規費收入	49	56	56	—	56	+ 7	15.22
財產收入	0	3	3	—	3	+ 2	666.05
財產孳息	0	0	0	—	0	- 0	64.75
廢舊物資售價	—	2	2	—	2	+ 2	—
補助及協助收入	860	713	713	—	713	- 147	17.13
上級政府補助收入	860	713	713	—	713	- 147	17.13
其他收入	—	0	0	—	0	+ 0	—
雜項收入	—	0	0	—	0	+ 0	—
<b>宜蘭縣漁業管理所</b>	<b>1,583</b>	<b>1,116</b>	<b>1,116</b>	<b>—</b>	<b>1,116</b>	<b>- 467</b>	<b>29.49</b>
罰款及賠償收入	21	36	36	—	36	+ 14	68.06
罰金罰鍰及怠金	21	36	36	—	36	+ 14	68.06
規費收入	218	222	222	—	222	+ 3	1.68
行政規費收入	218	222	222	—	222	+ 3	1.68
財產收入	0	1	1	—	1	+ 0	497.60
財產孳息	0	1	1	—	1	+ 0	476.50
廢舊物資售價	—	0	0	—	0	+ 0	—
補助及協助收入	1,343	852	852	—	852	- 490	36.51
上級政府補助收入	1,343	852	852	—	852	- 490	36.51
其他收入	—	4	4	—	4	+ 4	—
雜項收入	—	4	4	—	4	+ 4	—

註：本表各欄內列 0 者，係指未滿萬元之數。

## (2)以前年度部分

單位：新臺幣萬元

年度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數				應 收 保 留 數	
			減 免 數	實 現 數	數	數	金 額	%
	農業局主管 (農業處主管)	20	0	4			15	77.20
	宜蘭縣動植物防疫所	14	0	1			12	88.28
96	罰款及賠償收入	6	—	—			6	100.00
	罰金罰鍰及息金	6	—	—			6	100.00
97	罰款及賠償收入	5	—	—			5	100.00
	罰金罰鍰及息金	5	—	—			5	100.00
	規費收入	0	—	—			0	100.00
	使用規費收入	0	—	—			0	100.00
	小 計	5	—	—			5	100.00
98	罰款及賠償收入	3	0	1			1	42.50
	罰金罰鍰及息金	3	0	1			1	42.50
	宜蘭縣漁業管理所	6	—	3			3	50.00
97	罰款及賠償收入	3	—	—			3	100.00
	罰金罰鍰及息金	3	—	—			3	100.00
98	罰款及賠償收入	3	—	3			—	—
	罰金罰鍰及息金	3	—	3			—	—

註：本表各欄內列 0 者，係指未滿萬元之數。

## 2. 歲出部分

## (1)本年度部分

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
			實 現 數	應 付 保 留 數	合 計	金 額	%
農業處主管	7,954	6,919	6,909	9	6,919	- 1,035	13.02
宜蘭縣動植物防疫所	3,602	3,334	3,324	9	3,334	- 267	7.44
一般行政	2,420	2,304	2,304	—	2,304	- 115	4.78
行政管理	2,360	2,253	2,253	—	2,253	- 106	4.52
車輛維護	60	50	50	—	50	- 9	15.24
家畜防疫	1,007	860	850	9	860	- 147	14.66
動物疾病防疫	1,007	860	850	9	860	- 147	14.66
一般建築及設備	173	169	169	—	169	- 4	2.51
建築及設備	173	169	169	—	169	- 4	2.51

(1)本年度部分(續)

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
			實 現 數	應 付 保 留 數	合 計	金 額	%
宜蘭縣漁業管理所	4,352	3,584	3,584	—	3,584	- 767	17.64
一般行政	1,624	1,420	1,420	—	1,420	- 204	12.58
行政管理	1,624	1,420	1,420	—	1,420	- 204	12.58
漁業管理	1,745	1,382	1,382	—	1,382	- 363	20.81
漁業管理	1,745	1,382	1,382	—	1,382	- 363	20.81
一般建築及設備	981	781	781	—	781	- 199	20.35
建築及設備	981	781	781	—	781	- 199	20.35

(2)以前年度部分

單位：新臺幣萬元

年 度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 現 數	應 付 保 留 數	金 額
						%
	農業處主管	60	—	60	—	—
	宜蘭縣漁業管理所	60	—	60	—	—
98	漁業管理	60	—	60	—	—
	漁業管理	60	—	60	—	—

二、營業基金部分

農業處主管僅宜蘭肉品市場股份有限公司 1 個基金，主要業務為提供現代化完善之毛豬交易場所，採用電腦系統拍賣，建立公平合理交易制度，改進屠宰技術及屠宰作業，貫徹肉品衛生檢查制度，以維護國民健康。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

本年度營運計畫 2 項，實施結果，毛豬拍賣、毛豬電宰因環保及健康意識抬頭，及國人飲食習性改變，對肉品需求量降低影響，均較原預計減少。

(二)盈虧之審定

決算審核結果，稅後純益 11 萬餘元，較預算數減少 16 萬餘元，主要係毛豬拍賣及電宰量較預計減少，致營業收入減少所致。

三、非營業特種基金部分

農業處主管包括有宜蘭縣海難救助基金及宜蘭縣農業發展基金等 2 個特別收入基金。其中宜蘭縣海難救助基金主要業務為辦理海難受難漁民及漁船之救助申請；宜蘭縣農業發展基金主



要業務為辦理農民購置農機設備之補助、農業研究及技術改進所需之補助等業務。茲將審核結果說明如次：

#### (一)計畫實施之查核

業務計畫主要有海難救助、農政收入及農業發展計畫等3項，實施結果，實際數均較預計減少，主要係受理案件及農業用地變更收取回饋金案件減少所致。

#### (二)餘絀之審定

決算審核結果，審定賸餘188萬餘元，與預算短絀相距228萬餘元，主要係海難救助基金海難事故少，致救助支出減少，及農業發展基金申請補助、收取農業用地變更案件減少所致。

### 四、重要審核意見

(一)魚塢養殖漁業申報與取得養殖證之比率偏低，及整合養殖漁業管理系統之資料與現況未合，允應研謀改善。

1. 魚塢養殖漁業申報與取得養殖證之比率偏低，允應加強輔導漁民朝向合法養殖。

宜蘭縣政府於99年訂定「宜蘭縣陸上魚塢養殖漁業登記及管理規則」，經查該府漁業管理所截至99年8月底，列管現有魚塢口數4,022口(面積894.6053公頃)，已調查魚塢口數2,600口(面積549.2955公頃)，約占現有口數64.64%；核發篩選養殖證計463張，經營面積300.0457公頃，占已調查面積54.62%，申報與取得養殖證之比率均屬偏低，允應加強輔導機制，以促使漁民朝向合法養殖辦理，經請研謀改善。據復：將於每年宜蘭縣養殖漁業生產大會中加強宣導，於平時提供業者法律諮詢服務及現場勘查等申辦協助，並每半年定期通知業者登記證換發服務。

2. 養殖漁業管理系統之資料與現況未合，允應加強查核及循行政體系通報改善。

宜蘭縣漁業管理所於97年辛樂克颱風災後，針對未領有養殖漁業登記證或未完成養殖放養量申報作業之受災戶提出救助及復養計畫，以協助養殖戶申報登記證，及輔導放養量申報，執行結果，補助86人次，金額440萬餘元。經運用電腦稽核軟體查核，發現核定補助面積大於申報放養面積者計26筆，經函請查明處理。據復：補助案係由該所及各公所派員至申報戶現場確認實際養殖面積，並以實際面積與核定面積二者較小者為補助依據，惟因所採用之中華民國航空測量及遙感探測學會所建置之整合養殖漁業管理系統，運用航空測量圖套疊與程式運算得出養殖面積，會自動覆蓋前述派員勘查後人工登入之資料，肇致該系統資料與現況未合，將向農委會漁業署反映修正該系統。

## (二)宜蘭肉品市場公司營運成本逐年提升，允應研析增加原因並妥謀善策。

1. 豬隻供應不敷需求須仰賴縣外調運，致營業成本提高，允應檢討研謀因應。

依據行政院農業委員會養豬頭數調查報告統計資料，95 至 99 年宜蘭縣養豬戶由 243 戶減為 193 戶，養豬頭數自 76,625 頭減為 62,143 頭，較全縣年度豬肉消費需求 12 萬頭為少，亟須仰賴外縣市供應。經查該公司為提高外縣市供應出豬至宜蘭意願，採用補貼運費及賠償豬隻運送過程中失重價差、事故費用，每年因而增加之營業成本高達百餘萬元。又查 98 年度購買豬數 57,845 頭，補貼費用 892,319 元，99 年度僅購買 57,374 頭，補貼費用卻高達 1,134,577 元(表 1)，平均每頭豬補貼費用由 12.83 元增至 16.74 元，經函請檢討原因，研謀對策以穩定豬隻供應來源。據復：將加強與養豬戶協調溝通，以期降低營業成本。

年 度	縣 內 養 豬 頭 數	拍 賣 頭 數	縣 內 出 豬 頭 數	縣 外 出 豬 頭 數	縣 外 出 豬 占 拍 賣 豬 數 %	豬 源 短 缺 調 運 補 貼 費 用 ( 元 )
95	82,091	138,259	81,285	56,974	41.21	—
96	76,625	134,473	82,699	51,774	38.50	1,055,072
97	73,844	128,734	70,840	57,894	44.97	1,500,867
98	65,249	127,378	69,533	57,845	45.41	892,319
99	62,143	125,253	67,879	57,374	45.81	1,134,577

資料來源：依宜蘭肉品市場股份有限公司提供資料及行政院農業委員會養豬頭數調查報告整理。

2. 電宰豬隻數量逐年下降，電費支出不減反增，允應檢討改善。

該公司為解決使用大型脫毛機導致屠體損傷及除毛不潔問題，於 97 年 6 月完成小型電宰作業線建置，惟查豬隻電宰頭數由 95 年 144,669 頭，逐年下降至 99 年 130,475 頭，減少幅度 9.81%，年度電費支出卻由 95 萬 9,451 元攀升至 228 萬 8,915 元，增加幅度 138.56%，每隻電宰豬平均耗費電費支出由 6.63 元增至 17.54 元(表 2)，小型電宰作業線建置後，電費支出似有不減反增之趨勢，經函請研析成本增加原因，研謀改善措施，以撙節開支。據復：主要係增加廢水處理設備及受電價調整影響，將注意加強節約用電。

表 2 95 至 99 年度毛豬拍賣、電宰頭數與電費支出一覽表

年 度	拍 賣 頭 數	電 宰 頭 數	電 費 支 出 ( 元 )	每 隻 電 宰 豬 平 均 耗 費 電 費 支 出 ( 元 )
95	138,259	144,669	959,451	6.63
96	134,473	140,811	1,783,895	12.67
97	128,734	134,692	1,895,239	14.07
98	127,378	133,033	2,234,440	16.80
99	125,253	130,475	2,288,915	17.54

資料來源：依宜蘭肉品市場股份有限公司提供資料整理。

## (三)允宜加強考核動植物防疫工作之執行，以促提升施政成效。

宜蘭縣動植物防疫所掌理縣內動物、水產、植物疾病之預防及防疫工作，經本室派員抽查結果，核有下列情事，經請檢討改進。

1. 辦理「加入世貿組織強化植物有害生物防範措施」及「重大植物有害生物監測調查、診斷諮詢服務及防治」計畫，以作為水稻及農作物疫病蟲害共同防治工作、植物農田野鼠共同防除、有害生物監測調查，核有：(1)僅三星鄉地區農會參與植物病蟲害之防疫工作，允應督促其餘鄉鎮市農會全面加入，以提升防疫效能；(2)未配合全國滅鼠週全面投放毒餌量，恐降低削減鼠群密度之成效；(3)未每月更換果實蠅之誘殺藥劑，影響誘殺害蟲之效能。據復：將於各農會、產銷班集會加強共同防治之宣導，鼓勵其共同參與防治工作；另因經費不足而有投放餌量不足或未即時更換藥劑之情事，將加強爭取中央補助經費，並重新檢討投放面積及範圍。

2. 辦理農藥管理及品質管制計畫，核有：(1)應辦理檢查農藥販賣業者 50 家次，惟據提供之農藥檢查表(販賣業者)僅有 11 家次；(2)部分已辦理農藥檢查業務，惟檢查表中檢查項目全數未勾選或部分檢查項目漏未勾選檢查結果是否符合法令規定；(3)未依農藥抽樣檢驗送樣進度分配表之分配期程，辦理抽驗農業之送檢等情事。據復：將檢討改進，確實依規定辦理查核業務，並注意管控執行進度。

3. 宜蘭縣政府為落實動物保護精神，依動物保護法第 14 條規定，設置宜蘭縣流浪動物中途之家，並以該所為管理機關，以為本縣無人飼養動物之管理，兼具強化動物防疫工作。本年度該所委託昌隆企業社辦理前項業務，契約金額 150 萬元。經查核其辦理情形，核有未依合約約定每週進行環境考評並作成紀錄；另領養切結書等表單或有缺號、或未依順序使用，且各明細資料未彙於同一檔案或另以系統控管，致無法有效勾核其實際收費及列帳管理情形。據復：已請廠商落實合約約定工作辦理，並已檢討加強管控各類表單，另指派專人建檔管理。

4. 購置甲基丁香油等防疫資材，經抽查其管理情形，核有甲基丁香油、可滅鼠、果瓜實蠅誘殺板、福賽得、賜諾殺及亞脫敏等防疫資材異動登記及結餘表，未列購置日期或保存期限，無法控管是否超過保存期限與堪用；另部分有毒藥品資材(如福賽得及甲基丁香油)，列帳及管理均以箱為單位，無法確實掌控庫存，且經盤點截至 100 年 2 月 25 日止，甲基丁香油實際盤點數較帳列數增加 2 箱等情事。據復：將檢討表單製作及表達，另盤點數較帳列數增加之 2 箱係屬過期藥品，未能即時更新資料嗣後將檢討改進。

## **五、上年度重要審核意見追蹤查核情形**

本室於民國 98 年度總決算審核報告內，對該處主管提出重要審核意見 2 項，分別為：(一)長期仰賴外縣市供應豬源，影響營運績效，允應積極開拓創新業務，以增加營業收入，提高管理績效。(二)舊制勞工退休金準備未依財務會計準則公報第 18 號之規範辦理與揭露，形成財務報表虛盈實虧，允應檢討改進。經追蹤查核結果，仍待繼續處理，本室將持續列管注意其改善情形。

## 柒、環境保護局主管

環境保護局主管計有普通公務機關 1 個，非營業特種基金 1 個，各該單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次(至相關附表，請參閱審核報告參考資料)：

### 一、總決算部分

環境保護局主管僅宜蘭縣政府環境保護局 1 個機關單位，掌理全縣空氣噪音防制、水污染防治、廢棄物管理規劃、環境衛生管理及環境品質檢驗事項等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

#### (一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 8 項，已執行完成者 7 項，仍在繼續執行者 1 項，主要係礁溪鄉二結垃圾衛生掩埋場復育工程尚未完成驗收，須保留繼續執行。

#### (二)預算執行之審核

歲入預算數 1 億 3,412 萬餘元，決算審核結果，審定實現數為 1 億 1,918 萬餘元(88.86%)，應收保留數 701 萬餘元(5.23%)，主要係礁溪鄉二結垃圾衛生掩埋場復育工程尚未完成驗收，及部分罰鍰案件移送強制執行或取得債權憑證，須保留繼續執行，合計決算審定數 1 億 2,619 萬餘元(94.09%)，較預算短收 792 萬餘元(5.91%)，主要係行政院環境保護署撥付補助計畫款項較預計減少所致。至以前年度轉入數計 570 萬餘元，決算審核結果，審定實現數為 186 萬餘元(32.70%)，減免數 4 萬餘元(0.78%)，主要係補助收入實際撥入數較預計減少，短收部分予以註銷，應收保留數 379 萬餘元(66.52%)，主要係部分罰鍰案件移送強制執行或取得債權憑證，須保留繼續辦理。

歲出預算數 1 億 9,402 萬餘元，決算審核結果，審定實現數為 1 億 7,286 萬餘元(89.10%)，應付保留數 406 萬餘元(2.09%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明，合計決算審定數 1 億 7,693 萬餘元(91.19%)，預算賸餘 1,709 萬餘元(8.81%)，主要係實際進用員額較少人事費賸餘及補(捐)助及委辦計畫經費結餘。至以前年度轉入數計 3,408 萬餘元，決算審核結果，審定實現數為 3,011 萬餘元(88.33%)，減免數 157 萬餘元(4.63%)，主要係宜蘭縣利澤垃圾資源回收(焚化)廠提升廠房及相關構造物抗風性能改善工程先期規劃委託技術服務計畫未獲環保署核定，補助收入較預計減少，致支出相對控減所致；應付保留數 240 萬元(7.04%)，主要係 97 年設置空氣污染防制設備，工程款尚未撥付，須保留繼續執行。

### (三)決算審定數簡明表

#### 1. 歲入部分

##### (1)本年度部分

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
			實 現 數	應 收 保 留 數	合 計	金 額	%
環境保護局主管	13,412	12,619	11,918	701	12,619	- 792	5.91
宜蘭縣政府環境保護局	13,412	12,619	11,918	701	12,619	- 792	5.91
罰款及賠償收入	1,084	1,612	1,319	292	1,612	+ 528	48.70
罰金罰鍰及怠金	1,083	1,612	1,319	292	1,612	+ 529	48.84
賠償收入	1	—	—	—	—	- 1	100.00
規費收入	167	147	147	—	147	- 20	12.17
行政規費收入	167	147	147	—	147	- 20	12.17
財產收入	5	4	4	—	4	- 0	15.90
財產孳息	3	1	1	—	1	- 1	40.50
廢舊物資售價	2	2	2	—	2	+ 0	21.00
補助及協助收入	12,117	10,815	10,409	406	10,815	- 1,301	10.74
上級政府補助收入	12,117	10,815	10,409	406	10,815	- 1,301	10.74
其他收入	38	40	38	2	40	+ 2	5.40
雜項收入	38	40	38	2	40	+ 2	5.40

註：本表各欄內列 0 者，係指未滿萬元之數。

##### (2)以前年度部分

單位：新臺幣萬元

年 度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數		應 收 保 留 數	
			實 現 數		金 額	%
	環境保護局主管	570	4	186	379	66.52
	宜蘭縣政府環境保護局	570	4	186	379	66.52
94	罰款及賠償收入	53	—	0	53	99.07
	罰金罰鍰及怠金	53	—	0	53	99.07
95	罰款及賠償收入	57	—	7	49	86.67
	罰金罰鍰及怠金	57	—	7	49	86.67
96	罰款及賠償收入	32	—	5	27	83.15
	罰金罰鍰及怠金	32	—	5	27	83.15
97	罰款及賠償收入	134	—	15	118	88.25
	罰金罰鍰及怠金	134	—	15	118	88.25
98	罰款及賠償收入	265	—	135	130	49.03
	罰金罰鍰及怠金	265	—	135	130	49.03

## (2)以前年度部分(續)

單位：新臺幣萬元

年 度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數		實 現 數	
			應 收 保 留 數		金 額	
			減 免 數	實 現 數	金 額	%
98	補助及協助收入	23	4	18	—	—
	上級政府補助收入	23	4	18	—	—
	其他收入	2	0	2	—	—
	雜項收入	2	0	2	—	—
	小 計	291	4	157	130	44.67

註：本表各欄內列 0 者，係指未滿萬元之數。

## 2. 歲出部分

## (1)本年度部分

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數比較增減	
			實 現 數	應付保留數	合 計	金 額	%
環境保護局主管	19,402	17,693	17,286	406	17,693	- 1,709	8.81
宜蘭縣政府環境保護局	19,402	17,693	17,286	406	17,693	- 1,709	8.81
一般行政	4,284	3,934	3,934	—	3,934	- 349	8.17
行政管理	4,137	3,806	3,806	—	3,806	- 330	8.00
業務管理	99	99	99	—	99	- 0	0.04
車輛維護	47	28	28	—	28	- 19	40.20
環保業務	6,053	5,927	5,927	—	5,927	- 126	2.09
環境保育	389	386	386	—	386	- 2	0.68
公害防治	1,197	1,185	1,185	—	1,185	- 12	1.01
廢棄物管理及環境衛生	4,426	4,314	4,314	—	4,314	- 111	2.52
環境檢驗	41	40	40	—	40	- 0	0.01
一般建築及設備	9,063	7,831	7,424	406	7,831	- 1,232	13.60
建築及設備	9,063	7,831	7,424	406	7,831	- 1,232	13.60

註：本表各欄內列 0 者，係指未滿萬元之數。

## (2)以前年度部分

單位：新臺幣萬元

年 度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數		實 現 數	
			應 付 保 留 數		金 額	
			減 免 數	實 現 數	金 額	%
	環境保護局主管	3,408	157	3,011	240	7.04
	宜蘭縣政府環境保護局	3,408	157	3,011	240	7.04
97	一般建築及設備	240	—	—	240	100.00
	建築及設備	240	—	—	240	100.00

## (2)以前年度部分(續)

單位：新臺幣萬元

年度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 現 數	應 付 保 留 數	
					金 額	%
98	一般行政	14	—	14	—	—
	行政管理	14	—	14	—	—
	環保業務	309	—	309	—	—
	廢棄物管理及環境衛生	309	—	309	—	—
	一般建築及設備	2,845	157	2,687	—	—
	建築及設備	2,845	157	2,687	—	—
	小 計	3,168	157	3,011	—	—

## 二、非營業特種基金部分

環境保護局主管僅環境保護基金 1 個特別收入基金，辦理空氣污染防治，及一般廢棄物清除處理等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

## (一)計畫實施之查核

業務計畫主要有空氣污染防治計畫、環境保護計畫及一般行政管理計畫等 3 項，實施結果，實際數較預計增加者 1 項，減少者 2 項，主要係行政院環境保護署未補助各鄉(鎮、市)公所一般廢棄物清除機具經費，編列之配合款未動支及臺電購電費率調漲，依合約垃圾處理費相對減少所致。

## (二)餘絀之審定

決算審核結果，審定賸餘 3,231 萬餘元，與預算短絀 1,040 萬餘元，相距 4,271 萬餘元，主要原因同(一)計畫實施之查核。

## 三、重要審核意見

## (一)執行巨大廢棄物回收(多元)再利用計畫成效欠彰，亟待檢討研謀改善。

該局 95 至 99 年度接受行政院環境保護署補助辦理巨大廢棄物回收(多元)再利用計畫，經費合計 2,011 萬餘元，查核結果，核有：1. 全縣巨大廢棄物回收再利用率偏低，且部分鄉鎮市再利用率未能配合有效提升；2. 破碎機具處理量偏低，提報計畫未就成本效益詳加評估；3. 再生家具貨源不足，允宜拓展回收管道，提升處理量能；4. 巨大廢棄物清運機具未就運用及維護狀況列冊建檔管理等欠妥情事，經請檢討研謀改善。據復：禁止巨大木質廢棄物進焚化廠，

及持續宣導再利用政策，並檢討改善，以提升再利用成效。

#### **(二)部分土壤監測值已超過管制標準，亟待加強管制及改善。**

依土壤及地下水污染整治法第 5 條第 1 項規定：「直轄市、縣(市)主管機關應定期檢測轄區土壤及地下水品質狀況，其污染物達土壤或地下水污染管制標準者，應採取必要措施，追查污染責任。」該局於 99 年度環保業務—公害防治科目項下，編列 165 萬元辦理土壤污染調查及地下水監測井水質監測計畫。經查部分區域仍有多點次之多氯聯苯、重金屬鋅、銅等濃度超過土壤污染管制或監測標準。按相關重金屬及多氯聯苯對人體皆會造成健康影響，經請該局研謀改善。據復：部分區域已專案完成改善，其餘將依規定列管改善，並賡續追蹤後續改善情形。

#### **(三)縣內重要河川及湖泊間有水質檢測未達目標值且有惡化之虞，亟待研謀改善。**

宜蘭縣內水資源豐沛，地面水系佈滿縣內各區域，境內包括頭城河、蘭陽溪及南澳溪等 3 大流域，主要地面水體有 9 條重要溪流及 5 個湖泊，該局為落實河川與海洋經營管理方案、水質維護改善計畫，於 99 年度環保業務—公害防治科目項下，編列 520 萬元預算，辦理宜蘭縣流域及水污染稽查管制計畫(含水質監測及水污染事件緊急應變民間機構協力處理)，經查執行結果，核有：1. 縣內得子口溪、蘭陽溪、新城溪、蘇澳溪及南澳溪等 5 條河川監測結果，本年度「未(稍)受污染」河段長度為 52.50%，「輕度污染」河段為 21.60%，「中度污染」河段為 25.80%，與上年度比較，其中「中度污染」河段增加 28.50 公里，主要係得子口溪至七結橋以下河段因河道整治工程及畜牧業廢水污染，及蘭陽溪中下游受沿岸砂石採取及土石加工業影響所致；2. 縣內 5 大湖 93 年以後均呈現優養化狀態，且有逐年惡化之虞。經請注意加強監控，並妥謀改善對策因應。據復：加強該污染源管理工作，並協調管理單位加強對於遊憩廢水之管理。

#### **(四)廚餘回收再利用率偏低，允應檢討改善，以提升整體再利用率。**

依宜蘭縣政府環境保護局 94 至 99 年度垃圾清運情形，分析廚餘回收再利用執行結果，核有：1. 99 年目標值較 98 年再利用率低，顯不具指標意義；2. 廚餘回收堆肥再利用率低於 98 年度全國平均值；3. 宜蘭市公所廚餘回收率呈下降趨勢，經請注意檢討改進。據復：將整合跨區合作，並督促宜蘭市公所加強推動廚餘回收工作，以提升堆肥再利用率。

#### **四、上年度重要審核意見追蹤查核情形**

民國 98 年度重要審核意見 2 項，分別為：(一)部分事業或大樓未依水污染防治法等規定，定期申報及辦理換證事宜；(二)未積極督促及考核各公所執行垃圾資源回收(焚化)廠營運回饋金情形。上開事項經追蹤查核結果，業已依改善措施持續辦理中。



## 捌、地政處主管

地政處主管計有普通公務機關 2 個，非營業特種基金 3 個，各該單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次(至相關附表，請參閱審核報告參考資料)：

### 一、總決算部分

地政處主管包括宜蘭及羅東地政事務所等 2 個機關單位，掌理縣內推行土地政策，辦理地政業務，推展土地登記電腦化等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

#### (一)計畫實施之查核

業務計畫 6 項，下分工作計畫 16 項，其中已執行完成者 13 項，尚在執行者 3 項，主要係土地法規定於登記費提存 10% 作為登記儲金，專備土地法 68 條損害賠償之用，年度內未發生損害賠償案件，依內政部函示規定仍須保留繼續執行。

#### (二)預算執行之審核

歲入預算數 1 億 2,551 萬餘元，決算審核結果，審定實現數為 1 億 3,281 萬餘元(105.82%)，較預算超收 730 萬餘元(5.82%)，主要係複丈案件較預計增加，及年度內有數件偶發性大額登記費收入，致規費收入增加。

歲出預算數 1 億 9,731 萬餘元，決算審核結果，審定實現數為 1 億 8,180 萬餘元(92.14%)，應付保留數 685 萬餘元(3.48%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明，合計決算審定數為 1 億 8,866 萬餘元(95.61%)，預算賸餘 865 萬餘元(4.39%)，主要係人事費賸餘及依業務實際需要之結餘。至以前年度轉入數計 2,819 萬餘元，決算審核結果，應付保留數 2,819 萬餘元(100.00%)，係登記費提存 10% 作為登記儲金，專備損害賠償之用，須保留繼續執行。

#### (三)決算審定數簡明表

##### 1. 歲入部分

##### (1)本年度部分

科 目	預 算 數	決 算 數	單 位：新 臺 幣 萬 元				
			決 算 審 定 數			決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
			實 現 數	應 收 保 留 數	合 計	金 額	%
地政處主管	12,551	13,281	13,281	—	13,281	+ 730	5.82
宜蘭縣宜蘭地政事務所	6,375	7,072	7,072	—	7,072	+ 697	10.93
罰款及賠償收入	100	86	86	—	86	- 13	13.70
罰金罰鍰及怠金	100	86	86	—	86	- 13	13.70
規費收入	6,275	6,981	6,981	—	6,981	+ 706	11.26

## (1)本年度部分(續)

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
			實 現 數	應 收 保 留 數	合 計	金 額	%
行政規費收入	5,300	6,025	6,025	—	6,025	+ 725	13.68
使用規費收入	975	956	956	—	956	- 18	1.92
財產收入	0	4	4	—	4	+ 3	1,291.77
財產孳息	0	0	0	—	0	+ 0	61.73
廢舊物資售價	—	3	3	—	3	+ 3	—
其他收入	—	0	0	—	0	+ 0	—
雜項收入	—	0	0	—	0	+ 0	—
<b>宜蘭縣羅東地政事務所</b>	<b>6,175</b>	<b>6,208</b>	<b>6,208</b>	<b>—</b>	<b>6,208</b>	<b>+ 32</b>	<b>0.53</b>
罰款及賠償收入	70	140	140	—	140	+ 70	100.02
罰金罰鍰及怠金	70	140	140	—	140	+ 70	100.02
規費收入	6,105	6,064	6,064	—	6,064	- 40	0.66
行政規費收入	5,400	5,268	5,268	—	5,268	- 131	2.44
使用規費收入	705	796	796	—	796	+ 91	12.91
財產收入	0	0	0	—	0	+ 0	11.07
財產孳息	0	0	0	—	0	- 0	23.93
廢舊物資售價	—	0	0	—	0	+ 0	—
其他收入	—	3	3	—	3	+ 3	—
雜項收入	—	3	3	—	3	+ 3	—

註：本表各欄內列 0 者，係指未滿萬元之數。

## 2. 歲出部分

## (1)本年度部分

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
			實 現 數	應 付 保 留 數	合 計	金 額	%
<b>地政處主管</b>	<b>19,731</b>	<b>18,866</b>	<b>18,180</b>	<b>685</b>	<b>18,866</b>	<b>- 865</b>	<b>4.39</b>
<b>宜蘭縣宜蘭地政事務所</b>	<b>9,434</b>	<b>9,091</b>	<b>8,724</b>	<b>367</b>	<b>9,091</b>	<b>- 343</b>	<b>3.64</b>
一般行政	7,351	7,032	7,032	—	7,032	- 318	4.33
行政管理	7,024	6,720	6,720	—	6,720	- 304	4.33
業務管理	272	259	259	—	259	- 13	4.95
車輛管理	54	53	53	—	53	- 1	1.95
地政業務	2,041	2,017	1,649	367	2,017	- 23	1.17
地籍管理	857	857	497	360	857	—	—
土地測量地目變更	1,044	1,020	1,013	7	1,020	- 23	2.29
平均地權	131	131	131	—	131	- 0	0.00

## (1)本年度部分(續)

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數 比 較 增 減	
			實 現 數	應 付 保 留 數	合 計	金 額	%
地權管理	7	7	7	—	7	- 0	0.18
一般建築及設備	42	42	42	—	42	- 0	0.87
建築及設備	42	42	42	—	42	- 0	0.87
<b>宜蘭縣羅東地政事務所</b>	<b>10,296</b>	<b>9,774</b>	<b>9,455</b>	<b>318</b>	<b>9,774</b>	<b>- 522</b>	<b>5.07</b>
一般行政	8,499	8,037	8,037	—	8,037	- 461	5.43
行政管理	8,186	7,769	7,769	—	7,769	- 417	5.10
業務管理	252	210	210	—	210	- 41	16.44
車輛管理	60	57	57	—	57	- 3	5.15
地政業務	1,700	1,640	1,322	318	1,640	- 60	3.55
地籍管理	672	625	307	318	625	- 46	6.97
土地測量地目變更	887	874	874	—	874	- 12	1.40
平均地權	103	103	103	—	103	- 0	0.42
地權管理	37	36	36	—	36	- 0	1.63
一般建築及設備	96	96	96	—	96	- 0	0.08
建築及設備	96	96	96	—	96	- 0	0.08

註：本表各欄內列 0 者，係指未滿萬元之數。

## (2)以前年度部分

單位：新臺幣萬元

年度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 現 數	應 付 保 留 數	
					金 額	%
	<b>地政局主管 (地政處主管)</b>	<b>2,819</b>	—	—	<b>2,819</b>	<b>100.00</b>
	<b>宜蘭縣宜蘭地政事務所</b>	<b>1,347</b>	—	—	<b>1,347</b>	<b>100.00</b>
95	地政業務	320	—	—	320	100.00
	地籍管理	320	—	—	320	100.00
96	地政業務	340	—	—	340	100.00
	地籍管理	340	—	—	340	100.00
97	地政業務	327	—	—	327	100.00
	地籍管理	327	—	—	327	100.00
98	地政業務	360	—	—	360	100.00
	地籍管理	360	—	—	360	100.00
	<b>宜蘭縣羅東地政事務所</b>	<b>1,472</b>	—	—	<b>1,472</b>	<b>100.00</b>
95	地政業務	350	—	—	350	100.00
	地籍管理	350	—	—	350	100.00
96	地政業務	350	—	—	350	100.00
	地籍管理	350	—	—	350	100.00

(2)以前年度部分(續)

單位：新臺幣萬元

年度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 現 數	應 付 保 留 數	
					金 額	%
97	地政業務	382	—	—	382	100.00
	地籍管理	382	—	—	382	100.00
98	地政業務	390	—	—	390	100.00
	地籍管理	390	—	—	390	100.00

## 二、非營業特種基金部分

地政處主管包括宜蘭縣區段徵收基金、宜蘭縣市地重劃基金及宜蘭縣實施平均地權基金等3個作業基金。茲將本年度決算審核結果說明如次：

### (一)計畫實施之查核

營運計畫主要辦理烏石漁港區段徵收、宜蘭運動公園市地重劃、羅東後火車站市地重劃(光榮路以東)、羅東後火車站市地重劃(光榮路以西)、宜蘭市生物醫學產業特定專用區重劃、實施平均地權基金等6項，實施結果，實際數均較原預計減少，主要係烏石漁港區段徵收部分工程尚未完工，工程款依契約規定分期給付；宜蘭運動公園市地重劃標售順利致行銷費用較預計減少；羅東後火車站市地重劃(光榮路以東、西)尚在審議階段；宜蘭市生物醫學產業特定專用區重劃及實施平均地權之先期規畫相關費用尚未支用等所致。

### (二)餘絀之審定

決算審核結果，審定賸餘4億8,706萬餘元，較預算增加3億6,368萬餘元，主要係宜蘭運動公園市地重劃抵費地標售收入增加所致。

## 三、重要審核意見

羅東地政事務所辦理民眾申請謄本案件等業務，每年規費收入約350萬元，係利用內政部規費管理作業系統登記收件，惟未同時使用該系統列印收據，而另由櫃檯人員給付自行印製收據，再以人工彙整登載於縣政府所建置之規費管理系統，由於該二套系統間欠缺相互勾稽功能。本室爰於辦理該所財務收支抽查時，查核其實際辦理情形，核有下列欠妥情事，經請檢討改善。

### (一)規費實際收納金額與內政部規費系統列計應收數不符，亟待檢討改進。

經運用ACL電腦軟體勾核結果，發現內政部規費系統列應納與實收規費金額不符者，計

3,600 筆，另申請書收件編號缺漏者計 45 筆，及申請謄本個別案件應收與實收規費金額不符者計 5 筆，經函請查明差異原因妥處。據復：已逐案查核結果尚無短、溢收規費情事，並檢討原因主要係：1. 申請人變更改為大額收據，2. 免費提供公務使用，3. 因列印錯誤而辦理更換，4. 申請人取消申請，5. 系統及印表機異常時測試使用，6. 作業人員疏失未更新實收金額等因素所致，已要求承辦人員嗣後如有變更情事，應註記原因，並另請委外廠商及縣政府財政處檢討修正現有系統程式，增加勾稽功能。

## **(二)以人工方式收取現金及處理規費收入，隱藏現金收納風險，允請強化內部控制機制。**

櫃檯人員收取規費時，係每日以人工彙整每一櫃檯之收件編號及排序，逐一勾稽申請書收據編號與繳庫收據編號核對，不但耗時，且因人工核對尚未包含各鄉鎮市公所設置之工作站，致無法避免錯誤或遺漏，內部控制欠嚴謹，經請積極研修並統合規費管理系統，建立標準作業流程，及加強系統資訊異常之例外管理。據復：該所已採單一之系統收件，依序號收件，每日勾稽實收總數與繳納數是否相符，並研訂稽核作業流程。

## **(三)經管出納管理事務人員，未建立輪調制度，允請檢討妥處。**

依據出納管理手冊第 3、4、5 點規定，出納事務指依法管理現金之收付、移轉、保管及帳表之登記、編製等事項；出納管理人員指實際經管出納事務之人員；出納管理人員每 6 年至少職務或工作輪換一次；於職務或工作輪調時，應辦理交代。經查該所櫃檯收費由 1 位主辦收費人員及數位臨時人員辦理，長期以來，臨時人員皆未實施職務或工作輪換，雖設有代理制度，亦均由櫃檯收費人員互為代理，經請研謀具體改善措施。據復：該所已改採單一系統收件，並由正式人員每日勾稽實收總數與繳納數是否相符，以為控管。

# **玖、地方稅務局主管**

地方稅務局主管僅宜蘭縣政府地方稅務局 1 個機關單位，主要職掌為辦理地方各項稅捐稽徵業務。茲將本年度決算審核結果說明如次(至相關附表，請參閱審核報告參考資料)：

## **(一)計畫實施之查核**

業務計畫 3 項，下分工作計畫 9 項，均按計畫執行完成。

## **(二)預算執行之審核**

歲入預算數 23 億 6,365 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 29 億 1,929 萬餘元(123.51%)，應收保留數 8,054 萬餘元(3.41%)，主要係納稅人死亡絕戶或行蹤不明稅單無法送達或已送達未繳納，須保留繼續催繳及執行，合計決算審定數為 29 億 9,983 萬餘元(126.92%)，

較預算超收 6 億 3,618 萬餘元(26.92%)，主要係土地交易較預期熱絡及大額法拍案件獲分配稅款所致。至以前年度轉入數 2 億 9,879 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 5,266 萬餘元(51.09%)，減免數 4,002 萬餘元(13.40%)，主要係歲入應收款保留屆滿 5 年仍未實現，依決算法辦理註銷，及監理機關撤銷處分、受處分人於裁罰前已死亡等註銷罰鍰；應收保留數 1 億 609 萬餘元(35.51%)，主要係納稅人死亡絕戶或行蹤不明稅單無法送達、已送達未繳納、提起行政救濟及強制執行中、已發執行憑證或未送達取證中，保留繼續催繳及執行。

歲出預算數 1 億 9,421 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 7,665 萬餘元(90.96%)，預算賸餘 1,756 萬餘元(9.04%)，主要係員額未補足，人事費賸餘所致。至以前年度轉入數計 860 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 860 萬餘元(99.93%)，減免數 6 千餘元(0.07%)，係採購案結餘款。

### (三)決算審定數簡明表

#### 1. 歲入部分

##### (1)本年度部分

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數比較增減	
			實 現 數	應 收 保 留 數	合 計	金 額	%
地方稅務局主管	236,365	299,983	291,929	8,054	299,983	+ 63,618	26.92
宜蘭縣政府地方稅務局	236,365	299,983	291,929	8,054	299,983	+ 63,618	26.92
稅課收入	234,137	295,877	289,487	6,389	295,877	+ 61,739	26.37
房屋稅	33,729	33,914	33,623	291	33,914	+ 185	0.55
使用牌照稅	95,362	97,167	95,414	1,752	97,167	+ 1,805	1.89
印花稅	9,300	10,306	10,273	33	10,306	+ 1,006	10.83
土地稅	95,745	154,488	150,177	4,311	154,488	+ 58,742	61.35
罰款及賠償收入	2,198	4,067	2,401	1,665	4,067	+ 1,868	85.01
罰金罰鍰及怠金	2,198	4,065	2,400	1,665	4,065	+ 1,867	84.93
賠償收入	—	1	1	—	1	+ 1	—
規費收入	15	13	13	—	13	- 1	10.21
使用規費收入	15	13	13	—	13	- 1	10.21
財產收入	0	5	5	—	5	+ 4	1,661.27
財產孳息	0	0	0	—	0	+ 0	205.23
廢舊物資售價	—	4	4	—	4	+ 4	—
其他收入	14	20	20	—	20	+ 6	43.21
雜項收入	14	20	20	—	20	+ 6	43.21

註：本表各欄內列 0 者，係指未滿萬元之數。

## (2)以前年度部分

單位：新臺幣萬元

年度	科目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 現 數	應 收 保 留 數	
					金 額	%
	地方稅務局主管	29,879	4,002	15,266	10,609	35.51
	宜蘭縣稅捐稽徵處 (宜蘭縣政府地方稅務局)	29,879	4,002	15,266	10,609	35.51
94	稅課收入	3,458	2,758	700	—	—
	房屋稅	347	236	110	—	—
	使用牌照稅	811	739	72	—	—
	土地稅	2,298	1,782	516	—	—
	罰款及賠償收入	1,004	880	123	—	—
	罰金罰鍰及怠金	1,004	880	123	—	—
	小 計	4,462	3,638	823	—	—
95	稅課收入	4,355	6	2,927	1,420	32.62
	房屋稅	281	6	30	244	86.90
	使用牌照稅	1,031	—	138	892	86.54
	土地稅	3,042	0	2,758	283	9.32
	罰款及賠償收入	1,010	143	74	792	78.41
	罰金罰鍰及怠金	1,010	143	74	792	78.41
	小 計	5,365	150	3,002	2,213	41.25
96	稅課收入	1,930	6	595	1,329	68.84
	房屋稅	214	4	44	165	77.03
	使用牌照稅	929	—	161	767	82.58
	土地稅	787	1	388	396	50.39
	罰款及賠償收入	1,199	58	133	1,007	84.00
	罰金罰鍰及怠金	1,199	58	133	1,007	84.00
	小 計	3,130	65	728	2,336	74.65
97	稅課收入	2,376	6	708	1,660	69.90
	房屋稅	277	6	79	191	69.09
	使用牌照稅	1,238	—	322	915	73.91
	土地稅	860	—	306	554	64.39
	罰款及賠償收入	1,603	32	244	1,326	82.73
	罰金罰鍰及怠金	1,603	32	244	1,326	82.73
	小 計	3,979	38	953	2,987	75.07
98	稅課收入	11,186	58	9,436	1,690	15.11
	房屋稅	426	9	222	193	45.45
	使用牌照稅	2,288	—	1,230	1,057	46.22
	印花稅	27	1	26	—	—
	土地稅	8,443	47	7,956	439	5.20
	罰款及賠償收入	1,754	50	321	1,381	78.75
	罰金罰鍰及怠金	1,754	50	321	1,381	78.75
	小 計	12,940	109	9,758	3,072	23.74

註：本表各欄內列 0 者，係指未滿萬元之數。

## 2. 歲出部分

### (1) 本年度部分

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
			實 現 數	應 付 保 留 數	合 計	金 額	%
地方稅務局主管	19,421	17,665	17,665	—	17,665	- 1,756	9.04
宜蘭縣政府地方稅務局	19,421	17,665	17,665	—	17,665	- 1,756	9.04
一般行政	15,421	13,782	13,782	—	13,782	- 1,639	10.63
行政管理	15,421	13,782	13,782	—	13,782	- 1,639	10.63
稅捐稽徵業務	3,673	3,557	3,557	—	3,557	- 116	3.16
稅務管理	187	181	181	—	181	- 6	3.36
企劃服務	132	131	131	—	131	- 0	0.51
財產稅稽徵	1,693	1,654	1,654	—	1,654	- 39	2.31
土地稅稽徵	557	508	508	—	508	- 49	8.80
印花稅及娛樂稅稽徵	137	130	130	—	130	- 6	4.77
法務案件處理	220	208	208	—	208	- 11	5.23
資訊處理	745	742	742	—	742	- 2	0.38
一般建築及設備	326	326	326	—	326	- 0	0.13
建築及設備	326	326	326	—	326	- 0	0.13

註：本表各欄內列 0 者，係指未滿萬元之數。

### (2) 以前年度部分

單位：新臺幣萬元

年度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 現 數	應 付 保 留 數	
					金 額	%
98	地方稅務局主管	860	0	860	—	—
	宜蘭縣政府地方稅務局	860	0	860	—	—
	一般行政	830	—	830	—	—
	行政管理	830	—	830	—	—
	稅捐稽徵業務	30	0	29	—	—
	財產稅稽徵	30	0	29	—	—
	小 計	860	0	860	—	—

註：本表各欄內列 0 者，係指未滿萬元之數。

## (四) 重要審核意見

1. 部分土地所有人利用土地共有關係取巧安排共有物分割逃漏土地增值稅，亟待加強查核。

依土地稅法第 28、31、31-1、32 及 33 條規定，土地所有權移轉時，應按其土地漲價總數

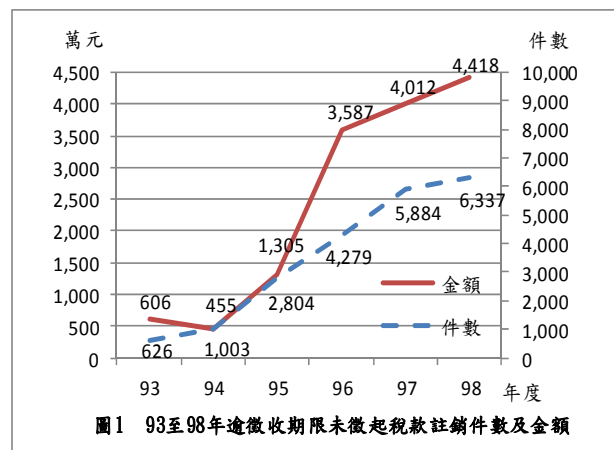


額徵收土地增值稅；同法第 39、39-1 及 39-2 條規定，一定條件者免徵或不課其土地增值稅；同法施行細則第 42 條，土地分割後，各人所取得土地價值與其分割前應有部分價值相等者免徵土地增值稅，價值減少者就其減少部分課徵土地增值稅。實務上部分土地所有權人，利用上述免徵土地增值稅規定，取巧安排高地價免稅地與低地價應稅地，形成共有關係，墊高應稅土地原地價，規避再移轉時應納土地增值稅。

經據該局提供與土地增值稅相關資料檔案，運用電腦稽核軟體篩選近 5 年土地交易，透過買賣同時辦理共有物分割者計 5,485 筆，勾核結果，核有於免申報土地增值稅案件中 14 筆免稅地、已申報土地增值稅案件中 20 筆免稅地，涉及利用買賣移轉極少持分之交易形成共有關係，再辦理共有分割，已符合財政部「土地增值稅稽徵作業手冊」有關取巧安排共有物分割之主要識別特徵，經通知查明妥處。據復：經逐案查核結果，其中 5 筆已由該局自行列管為取巧安排共有物分割案件，並補徵稅額 624 萬餘元，另 2 筆案件經實質審查結果，核屬取巧安排共有物分割案件，已補徵土地增值稅 230 萬餘元。

## 2. 逾徵收期限之件數及金額逐年增加，亟待積極檢討原因研謀改善。

依該局「93 年度至 98 年度地方稅捐稽徵機關逾核課或逾徵收期間未徵起稅款註銷情形統計」資料，93 至 98 年度逾徵收期限之件數及金額逐年增加，分別由 93 年度之 626 件及 606 萬餘元，增加至 98 年度之 6,337 件及 4,418 萬餘元；又逾徵收期限之件數及金額占開徵數之比例亦呈逐年上升趨勢，分別由 93 年度之 0.15% 及 0.17% 提升至 98 年度之 1.20% 及 0.98%，經通



知檢討原因研謀改善。據復：已針對最近 1 年將屆徵收期間之取得執行憑證案件，加強查調欠稅人之最新各類財產及所得資料，如有可供執行之財產及所得資料者，即再移送行政執行處執行；另欠繳金額累計達 10 萬元以上之鉅額欠稅案件，按季由法務科通報各稅業務單位管制，請業務同仁平時執行稅籍清查工作時，若查得欠稅人有奢華之生活情形或欠稅標的有出租或營業情形者，即函送行政執行處執行。

### (五)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，對該局提出重要審核意見為欠稅之清理及再移送作業未能電子化，允宜研謀改善以提高徵起時效 1 項，經追蹤查核結果，業已研謀改善。

## 拾、警察局主管

警察局主管僅宜蘭縣政府警察局 1 個機關單位，掌理縣內公共秩序，保護社會安全，防止一切危害，促進人民福祉等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次(至相關附表，請參閱審核報告參考資料)：

### (一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 12 項，已執行完成者 10 項，仍在繼續辦理者 2 項，主要係員警制服驗收未通過及行政人員服裝尚辦理驗收中，須保留繼續執行。

### (二)預算執行之審核

歲入預算數 2 億 7,278 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 7,327 萬餘元(63.52%)，應收保留數 915 萬餘元(3.35%)，主要係應收未收交通違規罰鍰及違規停車、酒後駕車移置保管車輛，逾期未領回之保管費尚未收繳，合計決算審定數為 1 億 8,242 萬餘元，較預算短收 9,036 萬餘元(33.13%)，主要係國道 5 號高速公路通車後省道車流大幅減少及加強實施交通安全宣導違規案件減少。至以前年度轉入數計 4,596 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 2,683 萬餘元(58.38%)，減免數 81 萬餘元(1.77%)，主要係 98 年度逾期未領回之違規停車及酒後駕車車輛拍賣所得價款不足折抵所積欠保管費予以註銷，應收保留數 1,831 萬餘元(39.85%)，主要係各年度罰鍰案件尚未收繳，須保留繼續執行。

歲出預算數 18 億 2,463 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 17 億 5,259 萬餘元(96.05%)，應付保留數 580 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 17 億 5,840 萬餘元，預算賸餘 6,623 萬餘元(3.63%)，主要係正式員額未足額進用，致人事費賸餘。至以前年度轉入數計 1 億 2,960 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 2,793 萬餘元(98.71%)，減免數 77 萬餘元(0.60%)，主要係三星分局辦公廳舍新建工程(含設備)警訊機房遷移管線等費用之結餘款辦理註銷；應付保留數 89 萬元(0.69%)，主要係員警冬大衣布料由內政部警政署統一發包製作，因該案仍在訴訟，須保留繼續執行。

### (三)決算審定數簡明表

#### 1. 歲入部分

##### (1)本年度部分

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數比較增減	
			實 現 數	應 收 保 留 數	合 計	金 額	%
警察局主管	27,278	18,242	17,327	915	18,242	-9,036	33.13
宜蘭縣政府警察局	27,278	18,242	17,327	915	18,242	-9,036	33.13

## (1)本年度部分(續)

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
			實 現 數	應 收 保 留 數	合 計	金 額	%
罰款及賠償收入	23,206	14,918	14,347	570	14,918	- 8,288	35.71
罰金罰鍰及怠金	23,114	14,847	14,281	566	14,847	- 8,267	35.77
沒入及沒收財物	12	8	8	—	8	- 3	30.08
賠償收入	80	62	57	4	62	- 17	21.95
規費收入	2,441	1,450	1,391	59	1,450	- 991	40.59
行政規費收入	4	7	7	—	7	+ 2	51.49
使用規費收入	2,436	1,443	1,384	59	1,443	- 993	40.77
財產收入	34	65	65	—	65	+ 30	88.24
財產孳息	11	7	7	—	7	- 4	36.59
廢舊物資售價	23	57	57	—	57	+ 34	151.20
補助及協助收入	1,165	1,141	1,141	—	1,141	- 24	2.07
上級政府補助收入	1,165	1,141	1,141	—	1,141	- 24	2.07
其他收入	430	667	382	285	667	+ 236	54.89
雜項收入	430	667	382	285	667	+ 236	54.89

## (2)以前年度部分

單位：新臺幣萬元

年 度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 現 數	應 收 保 留 數	
					金 額	%
	警察局主管	4,596	81	2,683	1,831	39.85
	宜蘭縣警察局 (宜蘭縣政府警察局)	4,596	81	2,683	1,831	39.85
94	罰款及賠償收入	19	—	—	19	100.00
	罰金罰鍰及怠金	19	—	—	19	100.00
95	罰款及賠償收入	9	—	0	9	98.10
	罰金罰鍰及怠金	9	—	0	9	98.10
	規費收入	35	—	0	35	99.53
	使用規費收入	35	—	0	35	99.53
	其他收入	22	—	0	22	99.74
	雜項收入	22	—	0	22	99.74
	小 計	67	—	0	67	99.40
96	罰款及賠償收入	5	—	0	4	92.15
	罰金罰鍰及怠金	5	—	0	4	92.15
	規費收入	60	—	0	60	99.67
	使用規費收入	60	—	0	60	99.67

## (2)以前年度部分(續)

單位：新臺幣萬元

年 度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 現 數	應 收 保 留 數	
					金 額	%
96	其他收入	36	—	0	36	99.44
	雜項收入	36	—	0	36	99.44
	小 計	102	—	0	101	99.21
97	罰款及賠償收入	1,423	—	769	654	45.96
	罰金罰鍰及怠金	1,423	—	769	654	45.96
	規費收入	79	—	0	79	99.37
	使用規費收入	79	—	0	79	99.37
	其他收入	28	—	0	28	98.39
	雜項收入	28	—	0	28	98.39
	小 計	1,532	—	770	761	49.73
98	罰款及賠償收入	2,629	—	1,830	799	30.40
	罰金罰鍰及怠金	2,629	—	1,830	799	30.40
	規費收入	68	—	24	43	64.21
	使用規費收入	68	—	24	43	64.21
	其他收入	176	81	57	38	21.71
	雜項收入	176	81	57	38	21.71
	小 計	2,874	81	1,911	881	30.66

註：本表欄內列 0 者，係指未滿萬元之數。

## 2. 歲出部分

## (1)本年度部分

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
			實 現 數	應 付 保 留 數	合 計	金 額	%
警察局主管	182,463	175,840	175,259	580	175,840	- 6,623	3.63
宜蘭縣政府警察局	182,463	175,840	175,259	580	175,840	- 6,623	3.63
一般行政	166,133	161,525	160,982	543	161,525	- 4,607	2.77
行政管理	166,133	161,525	160,982	543	161,525	- 4,607	2.77
警政業務	11,000	9,182	9,145	37	9,182	- 1,818	16.53
警察行政工作	48	48	48	—	48	- 0	0.11
保安業務	1,993	1,977	1,939	37	1,977	- 16	0.82
保防業務	47	46	46	—	46	- 0	0.53
督察業務	930	908	908	—	908	- 21	2.32
戶口業務	47	46	46	—	46	- 0	0.16

(1)本年度部分(續)

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
			實 現 數	應 付 保 留 數	合 計	金 額	%
交通管理	6,158	4,586	4,586	—	4,586	- 1,572	25.53
刑事業務	1,183	1,153	1,153	—	1,153	- 29	2.50
外事業務	28	28	28	—	28	- 0	0.09
民防工作	95	94	94	—	94	- 0	0.82
拖吊場管理	468	290	290	—	290	- 177	37.90
一般建築及設備	5,329	5,131	5,131	—	5,131	- 197	3.70
建築及設備	5,329	5,131	5,131	—	5,131	- 197	3.70

註：本表欄內列 0 者，係指未滿萬元之數。

(2)以前年度部分

單位：新臺幣萬元

年度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 現 數	應 付 保 留 數	
					金 額	%
98	警察局主管	12,960	77	12,793	89	0.69
	宜蘭縣政府警察局	12,960	77	12,793	89	0.69
	一般行政	9,724	76	9,558	89	0.92
	行政管理	9,724	76	9,558	89	0.92
	警政業務	16	0	16	—	—
	保安業務	11	—	11	—	—
	交通管理	4	0	4	—	—
	一般建築及設備	3,219	1	3,217	—	—
	建築及設備	3,219	1	3,217	—	—
	小 計	12,960	77	12,793	89	0.69

註：本表欄內列 0 者，係指未滿萬元之數。

(四)重要審核意見

1. 停車管理作業未臻完善，允應檢討妥謀改善。

該局依宜蘭縣路邊停車場收費管理自治條例之規定，辦理路邊停車管理業務，經抽查核有下列未盡事宜，經請注意檢討改進。

(1)部分停車格縮減，停車管理人力未相對控減，致入不敷出。

該局自 95 年 1 月 20 日開辦路邊停車收費，原有 1,035 格位，部分停車格因配合試辦東部

自行車網示範計畫等因素，廢除 555 停車格位，截至 99 年 3 月僅剩 480 格，惟相關人力未相對減少。前經本室通知，請檢討人力之僱用，提高巡單員之巡場能量，據復：將採取遇缺不補方式並規劃增加路邊收費停車路段，以提高停車費收入等。經追蹤其後續改善情形，99 年度路邊停車收費業務之僱工薪資共計 964 萬餘元，佔總支出 59.67%，年度內新增 48 格停車格，惟收入僅增加 46 萬餘元，收支相抵後短絀 171 萬餘元，另現有停車格中有 155 格(約占 32.29%)停車次數低於 10 次，收入僅 2,130 元，經請就提高該業務之停車費收入及巡單員之巡場能量研謀改善。據復：將增加規劃路邊收費停車路段，落實巡場人員績效獎勵及考核；針對收費路段未依規定位置停放車輛加強查察取締及減少不必要支出。

(2)欠繳停車費未依規定移送強制執行，或有重複開單情事。

部分車主積欠路邊停車費達 5,000 元以上，且已逾徵納期限，該局卻未依規定洽法務部行政執行署宜蘭執行處辦理強制執行，前經本室於 98 年度函請注意檢討改進，據復：將與宜蘭行政執行處研議，針對高額未繳停車費辦理移送強制執行。惟查迄未辦理；另勾稽該局 99 年已繳費檔案結果，核有 5 筆同一車號於同一時間，開立二張或三張停車單之異常情事，經請檢討改進。據復略以：將針對高額未繳停車費之車主以書面進行欠費統一催繳，逾期仍未繳納者，移送宜蘭行政執行處辦理強制執行；及重複開單係因停管場程式修改及人員換班資料交接轉存不當所致，已要求停管場注意，避免類似情形再次發生。

**2. 執行交通違規案件舉發作業未臻嚴謹，允應檢討妥處。**

依該局提供 99 年度違反交通規則之舉發通知單檔 121,020 筆、領單列表檔 1,199 筆之檔案運用電腦審計軟體勾稽結果，核有：(1)部分攔停案件應到案日距舉發日不足 15 日者計 270 筆，未符「違反道路管理事件統一裁罰基準及處理細則」第 15 條之規定；(2)舉發單之應到案處所及應到案日期空白者 4 筆及舉發單重複入案 1 筆等異常情事；(3)舉發單領單日期在填單日後者 18 筆及舉發單使用完畢未註記入庫 1 筆等，經請注意檢討改進。據復：已要求各單位檢討改進，於勤教加強宣導，並將列為 100 年度交通訓練講習之教育重點，以避免錯誤發生。

**(五)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局提出重要審核意見計有 3 項，其中：路邊收費停車格大量減少，惟未相對控減開單之員額 1 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「(四)重要審核意見 1」通知檢討改善；另警用車輛配置未符設置標準，逾齡車輛有上升情事，及沒收電動玩具賭博機台管理未臻健全，允應研謀改善等 2 項，經核業已依改善措施持續辦理中。

## 拾壹、消防局主管

消防局主管僅宜蘭縣政府消防局 1 個機關單位，主要職掌為依法指揮監督所屬各分隊執行預防火災、搶救災害及緊急救護任務等。茲將本年度決算審核結果說明如次(至相關附表，請參閱審核報告參考資料)：

### (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 4 項，尚在執行者 5 項，主要係宜蘭縣災害應變中心、消防局辦公廳舍、五結消防分隊新建工程及防救災微波、衛星及應用設備系統遷移等採購，尚在履約階段，須保留繼續執行。

### (二)預算執行之審核

歲入預算數 502 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 783 萬餘元(155.87%)，應收保留數 161 萬餘元(32.11%)，主要係違反消防法案件移送行政執行處執行中，須保留繼續執行，合計決算審定數為 944 萬餘元，較預算超收 442 萬餘元(87.98%)，主要係舉發違規案件較預計增加所致。至以前年度轉入數計 142 萬餘元，審核結果，審定實現數 28 萬餘元(20.14%)，減免數 3 萬餘元(2.61%)，主要係違規案件經內政部訴願決定撤銷而減免所致，應收保留數 109 萬餘元(77.25%)，主要係各年度違反消防法之罰鍰案件尚未收繳，須保留繼續執行。

歲出預算數 3 億 8,673 萬元，決算審核結果，審定實現數 3 億 3,165 萬餘元(85.76%)，應付保留數 3,209 萬餘元(8.30%)，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 6,374 萬餘元，預算賸餘 2,298 萬餘元(5.94%)，主要係員額未足額進用，相關經費節餘所致。至以前年度轉入數計 4,042 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 4,042 萬餘元(99.99%)，減免數 4 千餘元(0.01%)，主要係採購各項救難裝備結餘款。

### (三)決算審定數簡明表

#### 1. 歲入部分

##### (1)本年度部分

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數 比 較 增 減	
			實 現 數	應收保留數	合 計	金 額	%
消防局主管	502	944	783	161	944	+ 442	87.98
宜蘭縣政府消防局	502	944	783	161	944	+ 442	87.98
罰款及賠償收入	120	468	307	161	468	+ 348	290.41
罰金罰鍰及怠金	120	437	276	161	437	+ 317	264.53
賠償收入	—	31	31	—	31	+ 31	—

## (1)本年度部分(續)

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
			實 現 數	應 收 保 留 數	合 計	金 額	%
規費收入	0	0	0	—	0	- 0	50.00
行政規費收入	0	0	0	—	0	- 0	50.00
財產收入	2	83	83	—	83	+ 80	2,888.69
財產孳息	0	0	0	—	0	- 0	2.91
廢舊物資售價	2	82	82	—	82	+ 80	4,045.33
補助及協助收入	379	333	333	—	333	- 46	12.22
上級政府補助收入	379	333	333	—	333	- 46	12.22
其他收入	—	59	59	—	59	+ 59	—
雜項收入	—	59	59	—	59	+ 59	—

註：本表各欄內列 0 者，係指未滿萬元之數。

## (2)以前年度部分

單位：新臺幣萬元

年 度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 現 數	應 收 保 留 數	
					金 額	%
	消防局主管	142	3	28	109	77.25
	宜蘭縣政府消防局	142	3	28	109	77.25
94	罰款及賠償收入	14	—	—	14	100.00
	罰金罰鍰及怠金	14	—	—	14	100.00
95	罰款及賠償收入	11	—	—	11	100.00
	罰金罰鍰及怠金	11	—	—	11	100.00
96	罰款及賠償收入	14	—	—	14	100.00
	罰金罰鍰及怠金	14	—	—	14	100.00
97	罰款及賠償收入	47	—	4	42	91.09
	罰金罰鍰及怠金	47	—	4	42	91.09
98	罰款及賠償收入	55	3	24	27	48.96
	罰金罰鍰及怠金	55	3	24	27	48.96

## 2. 歲出部分

## (1)本年度部分

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
			實 現 數	應 付 保 留 數	合 計	金 額	%
消防局主管	38,673	36,374	33,165	3,209	36,374	- 2,298	5.94
宜蘭縣政府消防局	38,673	36,374	33,165	3,209	36,374	- 2,298	5.94
一般行政	27,714	26,104	26,000	104	26,104	- 1,609	5.81



(1)本年度部分(續)

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數比較增減	
			實 現 數	應付保留數	合 計	金 額	%
行政管理	23,523	21,952	21,952	—	21,952	- 1,570	6.68
業務管理	4,190	4,151	4,047	104	4,151	- 38	0.93
消防業務	2,903	2,571	1,904	666	2,571	- 332	11.44
災害預防	96	89	89	—	89	- 7	7.59
災害搶救	1,214	1,001	920	80	1,001	- 212	17.52
教育訓練	187	184	184	—	184	- 2	1.19
救災救護指揮	638	577	402	175	577	- 61	9.58
火災調查	42	34	34	—	34	- 8	20.17
防災企劃	724	684	273	410	684	- 40	5.54
一般建築及設備	8,055	7,699	5,260	2,438	7,699	- 356	4.42
建築及設備	8,055	7,699	5,260	2,438	7,699	- 356	4.42

(2)以前年度部分

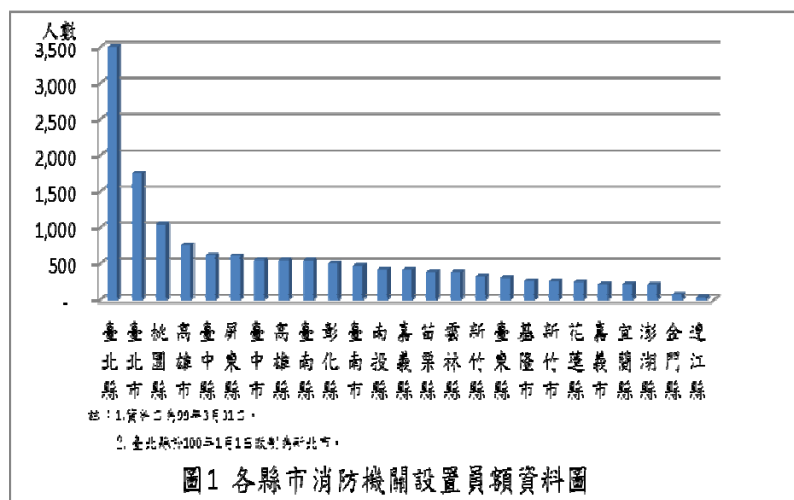
單位：新臺幣萬元

年 度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 現 數	應 付 保 留 數	
					金 額	%
98	消防局主管	4,042	0	4,042	—	—
	宜蘭縣政府消防局	4,042	0	4,042	—	—
	消防業務	59	0	58	—	—
	災害搶救	59	0	58	—	—
	一般建築及設備	3,983	—	3,983	—	—
	建築及設備	3,983	—	3,983	—	—
	小 計	4,042	0	4,042	—	—

註：本表各欄內列 0 者，係指未滿萬元之數。

(四)重要審核意見

1. 消防人力較配置基準明顯偏低，允宜強化人員編制，以健全消防救災網絡。



查該局消防車輛裝備人力配置情形，核有：(1)現有消防、救災及消防勤務等車輛合計 125 輛，消防救災人力 210 人，與直轄市縣市消防機關消防車輛裝備人力配置標準規定及採用「勤 2 休 1」制度後應配置為 382 至 452 人比較，僅占配置基準低限 54.97%。(2)內政部消防

署評核各級消防機關災害防救體系機制，依市縣特性及人口數區分甲、乙、丙三組，宜蘭縣消防局預算編制員額 220 人，為同屬乙組縣市中最少，每萬人消防人數最低，與全國縣市比較，僅高於離島地區澎湖縣 214 人、金門縣 76 人與連江縣 32 人，居於臺灣本島縣市之末(圖 1)。(3)依各分隊勤務執行現況分析，現有 17 個分隊中，11 個分隊消防人員僅為 6 或 7 人，扣除休假及 1 人留守值班後，每日可參與消防、救災人員只剩 3 人，形成救災車輛比人多，部分救災器材車長達一年無耗油的情事。另各分隊尚需定期派員教育訓練演練，配合政府重要觀光或慶典活動消防人力定點進駐，參與救災人力相對更少。又為填補人力短缺之調度，發現有以本分隊支援他分隊時，另由其他更遠的分隊來支援本分隊的現象，可能造成延宕救災情事之虞。經請注意檢討改進，以提升縣內消防救災救護之品質。據復：將持續爭取內政部補助，逐年擴編消防人力。

## **2. 未落實消防緊急救護專責化之規定，應請積極妥謀改善，以確保人民生命財產之安全。**

依消防法及緊急醫療救護法規定，縣消防機關應以消防分隊或鄉鎮市區為單位劃分救護區，設置救護隊辦理緊急救護業務，每一救護隊至少應設置救護車 1 輛及救護人員 7 名，執行緊急傷病患送達醫療機構前緊急救護業務，並視各救護區之人口數、地域位置或醫療資源等酌增救護人力及救護車。依宜蘭縣消防局統計每年緊急救護出勤次數已達 1 萬 7 千次以上，民眾對於該局緊急送醫院救護依賴逐年增加。雖縣內設有 17 個救護區(消防分隊)，救護車輛數量有 23 輛，惟因縣府財政狀況不佳，各分隊皆未配置專責救護人員，相關救護工作皆由消防人員兼辦，核與前述相關規定未合，經請注意依規定配置。據復：將先於宜蘭市成立專責救護分隊，未來持續爭取預算，逐年擴編救護人力。

## **3. 消防器材使用及管理未臻完善，宜請檢討改善，以提升財物效能及維護人員之安全。**

查該局消防器材使用管理維護情形，核有：(1)行政院災害防救委員會為於 97 年 1 月份配發該局災情查報手機(PDA 手機)22 台，供各單位主管辦理災情查報使用，惟因該手機使用威寶門號，部分單位收不到訊號無法使用，租約到期後，僅 1 台手機在使用，19 台閒置、2 台損壞未使用；(2)交通部臺灣區國道新建工程局為辦理雪山隧道災害事故搶救，委託該局辦理相關設備之採購，並移撥「雪山隧道災害事故搶救所需車輛、裝備、器材」及「雪山隧道南口特種分隊臨時辦公廳舍內部應勤設備」1 億 182 萬餘元予該局，惟迄未辦理財產移撥，致未能辦理相關財產及物品之登帳程序；(3)大里分隊轄區內有 5 座漁港，惟該分隊漁港救災設備匱乏，海難救助設備僅救生衣、救生艇等，為利海上救助，宜請充實相關救災救難器材，以維護人員之安全。以上，經函請該局檢討改進。據復：(1)將於參加中央相關會議時提請改進；(2)已函請國工局儘速辦理財產移撥事宜，俾利財產之管理；(3)將檢討現有相關救生裝備器材，並於

100 年優先補充購置，以維護執行救災同仁之安全。

#### (五)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局提出重要審核意見計有 2 項，分別為災害防救應變業務執行未臻完善及部分分隊消防車輛裝備器材之油耗差異懸殊。經追蹤查核結果，業已持續檢討改善中。

## 拾貳、衛生局主管

衛生局主管計有普通公務機關 2 個，非營業特種基金 1 個，各該單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次(至相關附表，請參閱審核報告參考資料)：

### 一、總決算部分

衛生局主管包括宜蘭縣政府衛生局、宜蘭縣慢性病防治所等 2 個機關單位，掌理宜蘭縣區域醫療、精神衛生、長期照護、國民營養及食品衛生管理、中老年疾病防治、菸害防治、職業病及特殊疾病防治、防治結核病及慢性病及公共衛生檢驗等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

#### (一)計畫實施之查核

業務計畫 6 項，下分工作計畫 16 項，其中已執行完成者 13 項，尚在執行者 3 項，主要係衛生局暨慢性病防治所辦公廳舍新建工程因設計規劃時間延宕，致預算未能與計畫進度配合，須保留繼續執行。

#### (二)預算執行之審核

歲入預算數 1 億 3,247 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 3,126 萬餘元(99.08%)，應收保留數 64 萬餘元(0.49%)，係違反食品衛生管理法、藥事法、菸害防制法、護理人員法等罰鍰繳納中、移送執行中或已取得債權憑證，須保留繼續執行，合計決算審定數為 1 億 3,191 萬餘元，較預算短收 56 萬餘元(0.43%)，主要係上級政府補助款依實際支用數核撥所致。至以前年度轉入數 375 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 64 萬餘元(17.17%)，減免數 1 萬元(0.27%)，主要係 98 年度菸害防制法罰鍰註銷，應收保留數 309 萬餘元(82.56%)，主要係違反藥事法、化粧品衛生管理條例、食品衛生管理法、性侵害犯罪防治法、醫療法及菸害防制法等案件移送執行中或已取得債權憑證，仍須繼續執行。

歲出預算數 4 億 1,935 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 3 億 3,642 萬餘元(80.22%)

，應付保留數 6,417 萬餘元(15.30%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明，合計決算審定數為 4 億 59 萬餘元(95.53%)，預算賸餘 1,875 萬餘元(4.47%)，主要係實際進用員額較少，致人事費賸餘所致。至以前年度轉入數 1,773 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,763 萬餘元(99.39%)，減免數 10 萬餘元(0.61%)，主要係採購經費結餘。

### (三)決算審定數簡明表

#### 1. 歲入部分

##### (1)本年度部分

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
			實 現 數	應 收 保 留 數	合 計	金 額	%
<b>衛生局主管</b>	13,247	13,191	13,126	64	13,191	- 56	0.43
<b>宜蘭縣政府衛生局</b>	13,247	13,190	13,125	64	13,190	- 56	0.43
罰款及賠償收入	401	496	431	64	496	+ 95	23.80
罰金罰鍰及怠金	401	493	428	64	493	+ 92	23.11
賠償收入	—	2	2	—	2	+ 2	—
規費收入	105	139	139	—	139	+ 33	31.82
行政規費收入	70	89	89	—	89	+ 19	28.18
使用規費收入	35	49	49	—	49	+ 13	39.01
財產收入	2	6	6	—	6	+ 4	166.49
財產孳息	1	3	3	—	3	+ 1	116.75
廢舊物資售價	1	3	3	—	3	+ 2	241.10
營業盈餘及事業收入	6,556	6,556	6,556	—	6,556	—	—
非營業特種基金賸餘繳庫	6,556	6,556	6,556	—	6,556	—	—
補助及協助收入	6,173	5,964	5,964	—	5,964	- 208	3.38
上級政府補助收入	6,173	5,964	5,964	—	5,964	- 208	3.38
其他收入	9	28	28	—	28	+ 19	211.38
雜項收入	9	28	28	—	28	+ 19	211.38
<b>宜蘭縣慢性病防治所</b>	0	0	0	—	0	+ 0	120.10
財產收入	0	0	0	—	0	+ 0	118.20
財產孳息	0	0	0	—	0	+ 0	11.20
廢舊物資售價	—	0	0	—	0	+ 0	—
其他收入	—	0	0	—	0	+ 0	—
雜項收入	—	0	0	—	0	+ 0	—

註：本表各欄內列 0 者，係指未滿萬元之數。

## (2)以前年度部分

單位：新臺幣萬元

年度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 現 數	應 收 保 留 數	
					金 額	%
	衛生局主管	375	1	64	309	82.56
	宜蘭縣政府衛生局	375	1	64	309	82.56
93	罰款及賠償收入	3	—	—	3	100.00
	罰金罰鍰及過怠金	3	—	—	3	100.00
94	罰款及賠償收入	5	—	—	5	100.00
	罰金罰鍰及怠金	5	—	—	5	100.00
95	罰款及賠償收入	10	—	1	9	90.75
	罰金罰鍰及怠金	10	—	1	9	90.75
96	罰款及賠償收入	238	—	1	237	99.46
	罰金罰鍰及怠金	238	—	1	237	99.46
97	罰款及賠償收入	19	—	—	19	100.00
	罰金罰鍰及怠金	19	—	—	19	100.00
98	罰款及賠償收入	96	1	62	33	34.52
	罰金罰鍰及怠金	96	1	62	33	34.52

## 2. 歲出部分

## (1)本年度部分

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數 比 較 增 減	
			實 現 數	應 付 保 留 數	合 計	金 額	%
衛生局主管	41,935	40,059	33,642	6,417	40,059	- 1,875	4.47
宜蘭縣政府衛生局	41,360	39,702	33,285	6,417	39,702	- 1,657	4.01
一般行政	6,189	5,884	5,884	—	5,884	- 304	4.92
行政管理	5,826	5,524	5,524	—	5,524	- 301	5.18
業務管理	260	258	258	—	258	- 2	0.78
車輛維護	102	102	102	—	102	- 0	0.76
衛生業務	5,911	5,815	5,732	82	5,815	- 96	1.63
疾病管制	639	598	555	42	598	- 41	6.46
衛生企劃	309	308	308	—	308	- 0	0.11
醫政管理	1,408	1,391	1,391	—	1,391	- 17	1.21
社區保健	2,761	2,730	2,690	40	2,730	- 31	1.12
衛生檢驗	144	139	139	—	139	- 5	3.51
食品衛生	205	203	203	—	203	- 1	0.65
藥政管理	443	443	443	—	443	- 0	0.08

## (1)本年度部分(續)

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
			實 現 數	應 付 保 留 數	合 計	金 額	%
衛生所業務	17,182	16,114	16,114	—	16,114	- 1,068	6.22
一般行政	17,098	16,030	16,030	—	16,030	- 1,068	6.25
公共衛生	84	83	83	—	83	- 0	1.00
一般建築及設備	12,075	11,888	5,553	6,334	11,888	- 187	1.55
建築及設備	12,075	11,888	5,553	6,334	11,888	- 187	1.55
<b>宜蘭縣慢性病防治所</b>	<b>575</b>	<b>357</b>	<b>357</b>	<b>—</b>	<b>357</b>	<b>- 217</b>	<b>37.88</b>
一般行政	567	349	349	—	349	- 217	38.43
行政管理	559	341	341	—	341	- 217	38.92
車輛維護	7	7	7	—	7	- 0	0.33
慢性病防治	8	8	8	—	8	—	—
慢性病防治	8	8	8	—	8	—	—

註：本表各欄內列 0 者，係指未滿萬元之數。

## (2)以前年度部分

單位：新臺幣萬元

年度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 現 數	應 付 保 留 數	
					金 額	%
	<b>衛生局主管</b>	<b>1,773</b>	<b>10</b>	<b>1,763</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
	<b>宜蘭縣政府衛生局</b>	<b>1,773</b>	<b>10</b>	<b>1,763</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
97	一般建築及設備	794	—	794	—	—
	建築及設備	794	—	794	—	—
98	一般行政	13	—	13	—	—
	行政管理	13	—	13	—	—
	衛生業務	114	—	114	—	—
	疾病管制	60	—	60	—	—
	醫政管理	14	—	14	—	—
	社區保健	39	—	39	—	—
	一般建築及設備	850	10	840	—	—
	建築及設備	850	10	840	—	—
	<b>小 計</b>	<b>979</b>	<b>10</b>	<b>968</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

## 二、非營業特種基金部分

衛生局主管僅醫療作業基金 1 個作業基金，該基金以 12 個鄉鎮市衛生所辦理公共衛生業務為主要工作，並兼辦門診醫療業務，暨慢性病防治所辦理結核病及慢性病醫療業務等。茲將

本年度決算審核結果說明如次：

### (一)計畫實施之查核

營運計畫係辦理門診醫療 1 項，實施結果，實際數較預計增加，係辦理成人健檢及流感預防注射等門診人次增加。

### (二)餘絀之審定

決算審核結果，審定賸餘 648 萬餘元，較預算增加 386 萬餘元，約 148.07%，主要係以前年度健保費之補付及各衛生所解繳衛生局統籌基金等業務外收入增加。

## 三、重要審核意見

### (一)長期照護整合計畫之執行未臻落實，允應檢討改善。

1. 長期照顧資源服務單位不足，且服務據點分布不均，形成城鄉差距現象。

表 1 宜蘭縣各鄉鎮市居家服務及居家護理之服務家數統計表

鄉 鎮 市	宜蘭市	羅東鎮	員山鄉	壯圍鄉	南澳鄉	蘇澳鎮	礁溪鄉	冬山鄉	五結鄉	三星鄉	頭城鎮	大同鄉	合計
居 家 服 務	1	1	0	1	1	0	1	0	0	0	0	0	5
居 家 護 理	2	4	2	1	1	1	0	1	1	1	1	1	16
合 計	3	5	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	21

資料來源：整理自 99 年度宜蘭縣長期照顧整合第一期計畫。

宜蘭縣 65 歲以上之老年人口截至 99 年底為 6 萬餘人，占縣內人口數 46 萬餘人之 13.10%，扶老比為 18.60%，遠高於臺灣地區之 14.60%，惟縣內長期照護機構、養護機構、安養機構和護理之家總供床數占失能老人比率僅高於雲林縣、澎湖縣及金門縣，屬於資源不足之區域。另就宜蘭縣內各鄉鎮市之長期照顧服務家數而言，截至 99 年底居家服務及居家護理之服務家數 21 家(表 1)，護理之家及安養機構之床位數 2,060 位(表 2)，其中居家服務僅宜蘭市、羅東鎮、壯圍鄉、南澳鄉及礁溪鄉各 1 家，其餘鄉鎮則無提供居家服務單位，又居家護理以醫院附設者僅宜蘭市及羅東鎮各 2 家，蘇澳鎮及員山鄉各 1 家，其餘鄉鎮皆無，而係以衛生所附設替代。綜上，顯示縣內長期照顧資源服務提供單位不足，服務據點分布不均，服務資源之供給量與需求量間有所落差，尤以原民鄉因地處偏遠，囿於地理環境因素導致資源不足及輸送不易，影響服務品質，經建請研謀改善。據復：將由縣內社政、民政、原民所等單位辦理偏遠地區宣導說明會，並結合現有宗教組織力量，鼓勵利用閒置之學校、活動中心等場地設置照顧服務據點，以平衡城鄉發展落差，及培訓當地原住民婦女接受照顧服務員訓練，以利提升在地服務資源輸送。

表 2 宜蘭縣各鄉鎮市護理之家及安養機構之床位數統計表

鄉 鎮 市	宜蘭市	羅東鎮	員山鄉	蘇澳鎮	礁溪鄉	冬山鄉	五結鄉	三星鄉	南澳鄉	頭城鎮	壯圍鄉	大同鄉	合計
安養機構床位數	522	383	192	40	160	138	64	49	36	25	0	0	1,609
護理之家床位數	34	144	117	156	0	0	0	0	0	0	0	0	451
合 計	556	527	309	196	160	138	64	49	36	25	0	0	2,060

資料來源：整理自 99 年度宜蘭縣長期照顧整合第一期計畫。

## 2. 長期照顧管理人員非屬正式編制，流動率偏高。

該局賡續推動行政院 96 年核定之「大溫暖社會福利套案之旗艦計畫-建構長期照顧體系 10 年計畫」，計畫預估 99 年度長期照顧需求人數為 7,386 人。按長期照顧需由具備社工、醫學、護理、職能治療、物理治療或公共衛生與相關專業背景之照顧管理專員擔任，查該局管理中心現有照顧管理人員為 6 名，每位照顧管理人員服務量為 150-200 案，年度進行各項教育訓練及社區宣導活動等約近 300 場次；長期照顧服務個案，包括 99 年度新申請 965 人，計 1,165 人，提供輔具租借 327 人次，外籍看工媒合 2,671 人；喘息服務計 309 人，總服務人數日數計 3,799 天；居家復建服務 225 人，計 1,135 人次；居家護理 343 人，計 1,179 人次等。相關長期照顧方案多達 10 餘項，顯示照顧管理人員工作繁重，由於多非屬正式員額，致本年度離職人次達 5 人，流動率偏高，尚有人員 3 人未能補足，對於長期照顧業務之推動及品質不無影響，經建請研謀改善。據復：尚待長期照護保險法立法通過後，長期照顧管理中心可朝二級機關設置，相關人力應可穩定任用，現階段已積極補足相關人力。

## (二)宜蘭縣結核病新案發生率及死亡率均高於臺灣地區平均值，允應加強預防與醫療照護。

宜蘭縣 99 年度結核病人直接觀察治療執行計畫，獲行政院衛生署核定補助 1,019 萬 3,000 元，執行結果，全數經費業依計畫期程全數支用，計有結核病塗陽通報個案 152 人，納入都治計畫計 138 人，涵蓋率達 90.70%，並辦理結核病防治胸部 X 光篩檢 89 場次，總計篩檢人數為 10,022 人，發現疑似個案 59 人，新通報個案 38 人，並依結核病新案通報登記 354 人完成收案管理及初次驗痰等，尚能完成預計目標。依行政院衛生署疾管局統計 94 年至 98 年結核病新案發生率與死亡率，臺灣地區結核病新案數自 16,472 人降至 13,336 人，宜蘭縣亦由 361 人降至 280 人。惟查宜蘭縣每 10 萬人口之發生率為 60.70% 遠高於臺灣地區之 57.80%，全國死亡數自 970 人降至 748 人，宜蘭縣則由 16 人反增為 18 人；另臺灣地區每 10 萬人口之死亡率由 4.30% 降至 3.20%，宜蘭縣則由 3.50% 提升為 3.90%。綜上，宜蘭縣結核病每年之新案發生率及死亡率均高於臺灣地區之平均值，宜蘭縣結核病患之死亡數與死亡率與 94 年比較卻呈上升之現象，經建請研謀改善。據復：加強輔導結核病個案之管理，於高發病區或高危險族群辦理結核病主動篩檢，並定期辦理教育訓練，提供民眾結核病專業醫療場所諮詢，加強公共衛生防疫體系的功能。

## (三)宜蘭縣自殺死亡率高居全國第 5 名，允應研謀強化自殺防治網絡。

該局為積極推動縣內自殺防治工作，於 99 年度委託國立陽明大學附設醫院及宜蘭縣生命線協會，辦理自殺通報個案關懷訪視計畫，期以有效預防自殺憾事發生，經查其計畫執行情形



，核有：1. 依據行政院衛生署公布之 98 年度自殺及自傷死亡人數、死亡率統計顯示，宜蘭縣 98 年度每 10 萬人口之自殺死亡率為 21.46%，高居全國第 5 名，相較於 97 年死亡率 17.15% 約上升 25.13%；2. 98 年度宜蘭縣各鄉鎮市中，計有三星鄉、壯圍鄉、羅東鎮、冬山鄉等 4 個鄉鎮之自殺死亡率介於 30.75% 至 55.84% 間，為全國平均值 17.61% 之 1.75 至 3.17 倍，且該等鄉鎮之自殺死亡人數計 59 人，已達全縣總自殺死亡人數 99 人之 59.60%，其中三星鄉及冬山鄉之自殺死亡率更連續 3 年高於全縣平均值；3. 依據該局自行統計之宜蘭縣 97 至 99 年度自殺死亡者，其未有事前通報紀錄或第 1 次通報即死亡人數占總自殺死亡人數比率分別為 91.14%、90.91%、89.01%，顯示自殺死亡者中，10 人即有 9 人屬自殺行為之高危險群，惟未被即早發現。經請制定防治因應策略，並持續向民眾傳達自殺防治守門員之功能及角色，以期能即早發現具自殺意圖之高危險群。據復：為降低本縣自殺未遂之再自殺行為，提高醫療單位之通報率，訂定 4 項因應策略，及依據公共衛生三段五級架構，以促進醫療及非醫療機構體系之自殺防治網絡為整合手段，成立府級自殺防治小組，結合衛政、社政、警政、民政、勞政、農業處等單位，共同執行自殺防治工作。

#### **(四)允宜督促加強衛生機構辦公廳舍新建工程之執行，以改善辦公環境。**

宜蘭縣政府衛生局目前使用之建築用地係國有財產局所有，由衛生署宜蘭醫院代管，因房舍於 50 年代興建，其內部空間已不敷目前使用，及設備過於老舊，經評估耐震能力未符標準，判定建物應儘速補強。該局遂另覓目前仍閒置尚未利用之舊宜蘭地政事務所及舊復興廣播電台等機關用地，辦理「宜蘭縣政府衛生局暨慢性病防治所辦公廳舍新建工程」，契約金額 8,950 萬元，經本室抽查結果，核有：1. 工程契約有關門窗、樓梯扶手、牆面洗宜蘭石等詳細價目表數量與圖說數量不符，及現場基礎以自然邊坡方式開挖施工，未施作之臨時擋土設施未予扣減；2. 委託技術服務酬金之建造費用未依規定扣除營業稅、保險費，致有溢支情事；3. 工程預算執行率偏低允應檢討改善；4. 委託規劃設計監造技術服務工作之評選項目配分或權重，未能適當反應項目之重要性等缺失，經函請檢討妥處。據復：有關工程數量不符部分，已依約扣減廠商工程款 34 萬 7,359 元；溢支服務酬金部分已繳回 26 萬 1,975 元，以上共計扣減廠商款項 60 萬 9,334 元，其餘各項檢討依規定辦理。

#### **四、上年度重要審核意見追蹤查核情形**

本室於民國 98 年度總決算審核報告內，對該局主管所提重要審核意見計 2 項，分別為(一)慢性病防治所業務及組織架構與衛生局多有重疊，允應評估有無單獨成立單位預算之必要；(二)3039 健康久久篩檢計畫執行未臻完善，允應注意檢討改進。經追蹤查核結果，業已依改善措施持續辦理中。

## 拾叁、統籌支撥科目

統籌支撥科目包括公務人員退休給付、公務人員撫卹給付、公教人員因公致殘廢死亡慰問金、對鄉(鎮、市)之各項補助、公務人員各項補助及災害準備金等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

### (一)計畫實施之查核

本年度施政計畫統籌支撥科目主要為宜蘭縣各機關單位公務人員退休、撫卹給付與各項補助、公教人員因公致殘廢死亡慰問金、對鄉(鎮、市)之各項補助及災害準備金等。經編列業務計畫6項，下分工作計畫6項，執行結果，其中已經執行完成者4項，尚在執行者1項，主要係辦理各項災害復建工程尚未完成，須保留繼續執行；未執行者1項，係公教人員因公致殘廢死亡慰問金，因無申請給付案件，爰未執行。

### (二)預算執行之審核

歲出預算數69億210萬餘元，決算審核結果，審定實現數為7億7,048萬餘元(11.16%)，應付保留數8,154萬餘元(1.18%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明，合計決算審定數為8億5,203萬餘元(12.34%)，預算賸餘60億5,007萬餘元(87.66%)，主要係公務人員退休金依實際情形支用所致。至以前年度轉入數計2億263萬餘元，決算審核結果，修正減列溢保留工程款102萬餘元，並同數增列減免數，審定實現數1億4,459萬餘元(71.36%)；減免數1,194萬餘元(5.90%)，主要係工程賸餘款；應付保留數4,609萬餘元(22.75%)，主要係辦理武荖坑園區災害重建及跨越新城溪兩岸橋梁新建工程尚未完成，須保留繼續執行。

### (三)歲出決算審定數簡明表

#### (1)本年度部分

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
			實 現 數	應 付 保 留 數	合 計	金 額	%
縣政府(統籌科目)	690,210	85,203	77,048	8,154	85,203	- 605,007	87.66
公務人員退休給付	547,707	44,244	44,244	—	44,244	- 503,462	91.92
公務人員退休金	547,707	44,244	44,244	—	44,244	- 503,462	91.92
公務人員撫卹給付	2,003	876	876	—	876	- 1,127	56.28
公務人員撫卹金	2,003	876	876	—	876	- 1,127	56.28
公教人員因公致殘廢死亡慰問金	100	—	—	—	—	- 100	100.00
公教人員因公致殘廢死亡慰問金	100	—	—	—	—	- 100	100.00
對鄉(鎮、市)之各項補助	2,300	2,300	2,300	—	2,300	—	—

(1)本年度部分(續)

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
			實 現 數	應 付 保 留 數	合 計	金 額	%
對鄉(鎮、市)之各項補助	2,300	2,300	2,300	—	2,300	—	—
公務人員各項補助	105,100	4,782	4,782	—	4,782	- 100,317	95.45
公務人員各項補助	105,100	4,782	4,782	—	4,782	- 100,317	95.45
災害準備金	33,000	33,000	24,845	8,154	33,000	—	—
災害準備金	33,000	33,000	24,845	8,154	33,000	—	—

(2)以前年度部分

單位：新臺幣萬元

年度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 現 數	應 付 保 留 數	
					金 額	%
	縣政府(統籌科目)	20,263	1,194	14,459	4,609	22.75
97	災害準備金	448	10	438	—	—
	災害準備金	448	10	438	—	—
98	災害準備金	19,815	1,184	14,021	4,609	23.26
	災害準備金	19,815	1,184	14,021	4,609	23.26

## 拾肆、調整公務員工待遇準備

調整公務員工待遇準備本年度編列預算數為 65 億 8,477 萬餘元，執行結果，核准動支 155 萬餘元(0.02%)，已併入各機關預、決算內，本年度賸餘 65 億 8,321 萬餘元(99.98%)。

## 拾伍、第二預備金

第二預備金預算數為 4,200 萬元，計有宜蘭縣政府等 9 個主管機關，依預算法第 70 條規定申請動支，經宜蘭縣政府核准動支 4,191 萬餘元(99.79%)，未動支數 8 萬餘元(0.21%)。

宜蘭縣政府及所屬各機關申請核准動支第二預備金之總額，占年度歲出決算審定數之 0.21%，動支數額均經併入各機關年度預算配合相關計畫執行。宜蘭縣政府並依預算法第 70 條規定編具第二預備金動支數額表，分別於民國 99 年 4、7、10 月及 100 年 1 月函送請議會審議。



# 丙、最終審

## 壹、中華民國 99 年度宜蘭縣總

項 目	預 算 數	原 列 決 算 數	決 算 審
			金 額
一、歲 入 合 計	31,804,986,000.00	17,509,162,964.00	17,509,771,539.00
1. 稅 課 收 入	4,983,006,000.00	5,827,957,482.00	5,827,957,482.00
2. 罰 款 及 賠 償 收 入	299,474,000.00	267,051,025.00	267,051,025.00
3. 規 費 收 入	329,581,000.00	338,184,299.00	338,184,299.00
4. 財 產 收 入	24,348,000.00	39,650,039.00	39,650,039.00
5. 營 業 盈 餘 及 事 業 收 入	269,362,000.00	147,426,043.00	147,426,043.00
6. 補 助 及 協 助 收 入	25,674,493,000.00	10,646,093,955.00	10,646,702,530.00
7. 其 他 收 入	224,722,000.00	242,800,121.00	242,800,121.00
二、歲 出 合 計	33,489,085,000.00	19,899,668,005.00	19,899,130,320.00
1. 一 般 政 務 支 出	3,068,081,000.00	1,718,512,610.00	1,718,287,805.00
2. 教 育 科 學 文 化 支 出	8,876,578,000.00	8,514,377,026.00	8,514,364,146.00
3. 經 濟 發 展 支 出	5,955,793,000.00	3,547,897,341.00	3,547,597,341.00
4. 社 會 福 利 支 出	3,978,040,000.00	2,147,522,766.00	2,147,522,766.00
5. 社 區 發 展 及 環 境 保 護 支 出	1,479,497,000.00	1,215,767,497.00	1,215,767,497.00
6. 退 休 撫 卹 支 出	5,498,107,000.00	451,205,871.00	451,205,871.00
7. 警 政 支 出	2,940,901,000.00	1,758,402,630.00	1,758,402,630.00
8. 債 務 支 出	287,999,000.00	145,155,154.00	145,155,154.00
9. 協 助 及 補 助 支 出	23,000,000.00	23,000,000.00	23,000,000.00
10. 其 他 支 出	1,381,089,000.00	377,827,110.00	377,827,110.00
三、歲 入 歲 出 餘 絀	- 1,684,099,000.00	- 2,390,505,041.00	- 2,389,358,781.00

# 定 數 額 表

## 決算歲入歲出決算審定數簡明比較表

單位：新臺幣元

定 數	決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減		決 算 審 定 數 與 原 列 決 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%
100.00	- 14,295,214,461.00	44.95	+ 608,575.00	0.00
33.28	+ 844,951,482.00	16.96	—	—
1.53	- 32,422,975.00	10.83	—	—
1.93	+ 8,603,299.00	2.61	—	—
0.23	+ 15,302,039.00	62.85	—	—
0.84	- 121,935,957.00	45.27	—	—
60.80	- 15,027,790,470.00	58.53	+ 608,575.00	0.01
1.39	+ 18,078,121.00	8.04	—	—
100.00	- 13,589,954,680.00	40.58	- 537,685.00	0.00
8.63	- 1,349,793,195.00	43.99	- 224,805.00	0.01
42.79	- 362,213,854.00	4.08	- 12,880.00	0.00
17.83	- 2,408,195,659.00	40.43	- 300,000.00	0.01
10.78	- 1,830,517,234.00	46.02	—	—
6.11	- 263,729,503.00	17.83	—	—
2.27	- 5,046,901,129.00	91.79	—	—
8.84	- 1,182,498,370.00	40.21	—	—
0.73	- 142,843,846.00	49.60	—	—
0.12	—	—	—	—
1.90	- 1,003,261,890.00	72.64	—	—
100.00	- 705,259,781.00	41.88	+ 1,146,260.00	—

## 貳、中華民國99年度宜蘭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	41,816,560,000.00	100.00	24,658,996,214.00	100.00	24,659,604,789.00	100.00	- 17,156,955,211.00	41.03
(一)歲入	31,804,986,000.00	76.06	17,509,162,964.00	71.01	17,509,771,539.00	71.01	- 14,295,214,461.00	44.95
(二)債務之舉借	10,011,574,000.00	23.94	7,149,833,250.00	28.99	7,149,833,250.00	28.99	- 2,861,740,750.00	28.58
二、支出合計	41,816,560,000.00	100.00	25,365,411,255.00	102.86	25,364,873,570.00	102.86	- 16,451,686,430.00	39.34
(一)歲出	33,489,085,000.00	80.09	19,899,668,005.00	80.70	19,899,130,320.00	80.70	- 13,589,954,680.00	40.58
(二)債務之償還	8,327,475,000.00	19.91	5,465,743,250.00	22.17	5,465,743,250.00	22.16	- 2,861,731,750.00	34.36
三、收支餘絀數	—	—	- 706,415,041.00	- 2.86	- 705,268,781.00	- 2.86	- 705,268,781.00	—

## 參、中華民國 99 年度宜蘭縣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	10,011,574,000	7,149,833,250	7,149,833,250	—	7,149,833,250	- 2,861,740,750	28.58
二、債務之償還	8,327,475,000	5,465,743,250	5,465,743,250	—	5,465,743,250	- 2,861,731,750	34.36

## 肆、營業基金損益計算審定數額綜計表(機關別)

中華民國 99 年度

單位：新臺幣元

基金名稱	預算數	決算數	決算審定數	決算審定數與預算數比較增減		決算審定數與決算數比較增減	
				金額	%	金額	%
營業總收入	50,790,000.00	50,142,514.00	50,142,514.00	- 647,486.00	1.27	—	—
農業處主管	50,790,000.00	50,142,514.00	50,142,514.00	- 647,486.00	1.27	—	—
肉品市場股份有限公司	50,790,000.00	50,142,514.00	50,142,514.00	- 647,486.00	1.27	—	—
營業總支出	50,509,000.00	50,026,863.00	50,026,863.00	- 482,137.00	0.95	—	—
農業處主管	50,509,000.00	50,026,863.00	50,026,863.00	- 482,137.00	0.95	—	—
肉品市場股份有限公司	50,509,000.00	50,026,863.00	50,026,863.00	- 482,137.00	0.95	—	—
本期純益(純損-)	281,000.00	115,651.00	115,651.00	- 165,349.00	58.84	—	—
農業處主管	281,000.00	115,651.00	115,651.00	- 165,349.00	58.84	—	—
肉品市場股份有限公司	281,000.00	115,651.00	115,651.00	- 165,349.00	58.84	—	—

註：1. 營業總收入審定數 50,142,514 元=營業收入 49,337,583 元+營業外收入 804,931 元。

2. 營業總支出審定數 50,026,863 元=營業成本 26,191,955 元+營業費用 23,816,382 元+所得稅費用 18,526 元。



# 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)

中華民國 99 年度

單位：新臺幣元

基金名稱	預算數	決算數	決算審定數	決算審定數與預算數比較增減		決算審定數與決算數比較增減	
				金額	%	金額	%
<b>業務總收入</b>	<b>841,973,000.00</b>	<b>1,260,990,670.00</b>	<b>1,260,978,127.00</b>	<b>+ 419,005,127.00</b>	<b>49.76</b>	<b>- 12,543.00</b>	<b>0.00</b>
醫療作業基金	108,656,000.00	113,660,980.00	113,660,980.00	+ 5,004,980.00	4.61	—	—
公共造產基金	467,920,000.00	233,518,708.00	233,518,708.00	- 234,401,292.00	50.09	—	—
蘭陽戲劇團戲曲發展基金	24,216,000.00	20,488,002.00	20,488,002.00	- 3,727,998.00	15.39	—	—
區段徵收基金	11,020,000.00	63,852,244.00	63,852,244.00	+ 52,832,244.00	479.42	—	—
市地重劃基金	200,223,000.00	776,928,702.00	776,916,159.00	+ 576,693,159.00	288.03	- 12,543.00	0.00
實施平均地權基金	10,020,000.00	1,522,341.00	1,522,341.00	- 8,497,659.00	84.81	—	—
城鄉開發基金	19,918,000.00	51,019,693.00	51,019,693.00	+ 31,101,693.00	156.15	—	—
<b>業務總支出</b>	<b>460,354,000.00</b>	<b>248,880,392.00</b>	<b>646,644,442.00</b>	<b>+ 186,290,442.00</b>	<b>40.47</b>	<b>+ 397,764,050.00</b>	<b>159.82</b>
醫療作業基金	106,043,000.00	107,178,922.00	107,178,922.00	+ 1,135,922.00	1.07	—	—
公共造產基金	220,458,000.00	106,967,185.00	152,747,271.00	- 67,710,729.00	30.71	+ 45,780,086.00	42.80
蘭陽戲劇團戲曲發展基金	23,728,000.00	19,460,502.00	19,460,502.00	- 4,267,498.00	17.99	—	—
區段徵收基金	—	—	—	—	—	—	—
市地重劃基金	86,156,000.00	—	351,983,964.00	+ 265,827,964.00	308.54	+ 351,983,964.00	—
實施平均地權基金	11,727,000.00	3,239,653.00	3,239,653.00	- 8,487,347.00	72.37	—	—
城鄉開發基金	12,242,000.00	12,034,130.00	12,034,130.00	- 207,870.00	1.70	—	—
<b>本期賸餘(短絀)</b>	<b>381,619,000.00</b>	<b>1,012,110,278.00</b>	<b>614,333,685.00</b>	<b>+ 232,714,685.00</b>	<b>60.98</b>	<b>- 397,776,593.00</b>	<b>39.30</b>
醫療作業基金	2,613,000.00	6,482,058.00	6,482,058.00	+ 3,869,058.00	148.07	—	—
公共造產基金	247,462,000.00	126,551,523.00	80,771,437.00	- 166,690,563.00	67.36	- 45,780,086.00	36.18
蘭陽戲劇團戲曲發展基金	488,000.00	1,027,500.00	1,027,500.00	+ 539,500.00	110.55	—	—
區段徵收基金	11,020,000.00	63,852,244.00	63,852,244.00	+ 52,832,244.00	479.42	—	—
市地重劃基金	114,067,000.00	776,928,702.00	424,932,195.00	+ 310,865,195.00	272.53	- 351,996,507.00	45.31
實施平均地權基金	- 1,707,000.00	- 1,717,312.00	- 1,717,312.00	- 10,312.00	0.60	—	—
城鄉開發基金	7,676,000.00	38,985,563.00	38,985,563.00	+ 31,309,563.00	407.89	—	—

# 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)

中華民國 99 年度

單位：新臺幣元

基金名稱	可用預算數	決算數	決算審定數	決算審定數與可用 預算數比較增減		決算審定數與決算數 比較增減	
				金額	%	金額	%
<b>基金來源</b>	<b>7,876,051,000.00</b>	<b>7,446,454,898.00</b>	<b>7,446,460,298.00</b>	<b>- 429,590,702.00</b>	<b>5.45</b>	<b>+ 5,400.00</b>	<b>0.00</b>
海難救助基金	4,146,000.00	4,598,121.00	4,598,121.00	+ 452,121.00	10.90	—	—
環境保護基金	362,663,000.00	384,555,022.00	384,555,022.00	+ 21,892,022.00	6.04	—	—
農業發展基金	6,410,000.00	3,584,325.00	3,584,325.00	- 2,825,675.00	44.08	—	—
身心障礙者就業基金	3,412,000.00	5,165,888.00	5,165,888.00	+ 1,753,888.00	51.40	—	—
地方教育發展基金	7,499,420,000.00	7,048,551,542.00	7,048,556,942.00	- 450,863,058.00	6.01	+ 5,400.00	0.00
<b>基金用途</b>	<b>8,190,885,710.00</b>	<b>7,363,838,742.00</b>	<b>7,363,799,566.00</b>	<b>- 827,086,144.00</b>	<b>10.10</b>	<b>- 39,176.00</b>	<b>0.00</b>
海難救助基金	4,555,000.00	3,510,634.00	3,510,634.00	- 1,044,366.00	22.93	—	—
環境保護基金	373,063,710.00	352,238,954.00	352,238,954.00	- 20,824,756.00	5.58	—	—
農業發展基金	6,397,000.00	2,784,720.00	2,784,720.00	- 3,612,280.00	56.47	—	—
身心障礙者就業基金	6,048,000.00	4,472,022.00	4,472,022.00	- 1,575,978.00	26.06	—	—
地方教育發展基金	7,800,822,000.00	7,000,832,412.00	7,000,793,236.00	- 800,028,764.00	10.26	- 39,176.00	0.00
<b>本期賸餘(短絀-)</b>	<b>- 314,834,710.00</b>	<b>82,616,156.00</b>	<b>82,660,732.00</b>	<b>+ 397,495,442.00</b>	<b>—</b>	<b>+ 44,576.00</b>	<b>0.05</b>
海難救助基金	- 409,000.00	1,087,487.00	1,087,487.00	+ 1,496,487.00	—	—	—
環境保護基金	- 10,400,710.00	32,316,068.00	32,316,068.00	+ 42,716,778.00	—	—	—
農業發展基金	13,000.00	799,605.00	799,605.00	+ 786,605.00	6,050.81	—	—
身心障礙者就業基金	- 2,636,000.00	693,866.00	693,866.00	+ 3,329,866.00	—	—	—
地方教育發展基金	- 301,402,000.00	47,719,130.00	47,763,706.00	+ 349,165,706.00	—	+ 44,576.00	0.09
<b>期初累積賸餘(短絀-)</b>	<b>496,837,000.00</b>	<b>481,560,542.00</b>	<b>481,560,542.00</b>	<b>- 15,276,458.00</b>	<b>3.07</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
海難救助基金	84,648,000.00	86,395,288.00	86,395,288.00	+ 1,747,288.00	2.06	—	—
環境保護基金	315,627,000.00	294,859,725.00	294,859,725.00	- 20,767,275.00	6.58	—	—
農業發展基金	13,247,000.00	13,977,258.00	13,977,258.00	+ 730,258.00	5.51	—	—
身心障礙者就業基金	83,315,000.00	86,328,271.00	86,328,271.00	+ 3,013,271.00	3.62	—	—
地方教育發展基金	—	—	—	—	—	—	—
<b>期末累積賸餘(短絀-)</b>	<b>182,002,290.00</b>	<b>564,176,698.00</b>	<b>564,221,274.00</b>	<b>+ 382,218,984.00</b>	<b>210.01</b>	<b>+ 44,576.00</b>	<b>0.01</b>
海難救助基金	84,239,000.00	87,482,775.00	87,482,775.00	+ 3,243,775.00	3.85	—	—
環境保護基金	305,226,290.00	327,175,793.00	327,175,793.00	+ 21,949,503.00	7.19	—	—
農業發展基金	13,260,000.00	14,776,863.00	14,776,863.00	+ 1,516,863.00	11.44	—	—
身心障礙者就業基金	80,679,000.00	87,022,137.00	87,022,137.00	+ 6,343,137.00	7.86	—	—
地方教育發展基金	- 301,402,000.00	47,719,130.00	47,763,706.00	+ 349,165,706.00	—	+ 44,576.00	0.09

丁、其 他

壹、中華民國 99 年度宜蘭縣

經常、資本門併計

科 目		預 算 數	原 列 決 算 數			
款	名 稱		實 現 數	應 收 數	保 留 數	合 計
	總 計	31,804,986,000	16,686,047,379	823,115,585	—	17,509,162,964
1	稅 課 收 入	4,983,006,000	5,567,993,381	259,964,101	—	5,827,957,482
	房 屋 稅	337,296,000	336,230,640	2,916,313	—	339,146,953
	使 用 牌 照 稅	953,621,000	954,143,107	17,528,888	—	971,671,995
	印 花 稅	93,000,000	102,734,186	333,722	—	103,067,908
	菸 酒 稅	178,258,000	149,823,217	11,632,892	—	161,456,109
	土 地 稅	957,458,000	1,501,771,565	43,112,307	—	1,544,883,872
	統 籌 分 配 稅	2,463,373,000	2,523,290,666	184,439,979	—	2,707,730,645
3	罰 款 及 賠 償 收 入	299,474,000	212,489,273	54,561,752	—	267,051,025
4	規 費 收 入	329,581,000	337,592,449	591,850	—	338,184,299
6	財 產 收 入	24,348,000	39,580,213	69,826	—	39,650,039
7	營 業 盈 餘 及 事 業 收 入	269,362,000	147,426,043	—	—	147,426,043
8	補 助 及 協 助 收 入	25,674,493,000	10,142,243,891	503,850,064	—	10,646,093,955
11	其 他 收 入	224,722,000	238,722,129	4,077,992	—	242,800,121

# 附表

## 總決算歲入來源別決算審定表

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決算審定數與預算數 比 較 增 減		決算審定數與原列 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	%
16,689,999,209	819,772,330	—	17,509,771,539	100.00	- 14,295,214,461	44.95	+ 608,575	0.00
5,567,993,381	259,964,101	—	5,827,957,482	33.28	+ 844,951,482	16.96	—	—
336,230,640	2,916,313	—	339,146,953	1.94	+ 1,850,953	0.55	—	—
954,143,107	17,528,888	—	971,671,995	5.55	+ 18,050,995	1.89	—	—
102,734,186	333,722	—	103,067,908	0.59	+ 10,067,908	10.83	—	—
149,823,217	11,632,892	—	161,456,109	0.92	- 16,801,891	9.43	—	—
1,501,771,565	43,112,307	—	1,544,883,872	8.82	+ 587,425,872	61.35	—	—
2,523,290,666	184,439,979	—	2,707,730,645	15.46	+ 244,357,645	9.92	—	—
212,489,273	54,561,752	—	267,051,025	1.53	- 32,422,975	10.83	—	—
337,592,449	591,850	—	338,184,299	1.93	+ 8,603,299	2.61	—	—
39,580,213	69,826	—	39,650,039	0.23	+ 15,302,039	62.85	—	—
147,426,043	—	—	147,426,043	0.84	- 121,935,957	45.27	—	—
10,146,195,721	500,506,809	—	10,646,702,530	60.80	- 15,027,790,470	58.53	+ 608,575	0.01
238,722,129	4,077,992	—	242,800,121	1.39	+ 18,078,121	8.04	—	—

## 貳、中華民國 99 年度宜蘭縣

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
	合 計	33,489,085,000	18,342,860,426	80,163,136	1,476,644,443	19,899,668,005
1	政 權 行 使 支 出	282,351,000	165,004,112	—	—	165,004,112
2	行 政 支 出	488,540,000	259,907,202	—	11,163,427	271,070,629
3	民 政 支 出	1,922,839,000	909,171,487	16,406,032	143,466,851	1,069,044,370
4	財 務 支 出	374,351,000	213,393,499	—	—	213,393,499
5	教 育 支 出	8,015,285,000	7,952,809,835	68,954	1,461,409	7,954,340,198
7	文 化 支 出	861,293,000	375,453,182	—	184,583,646	560,036,828
8	農 業 支 出	1,920,653,000	785,439,439	20,076,142	462,426,985	1,267,942,566
9	工 業 支 出	470,448,000	238,823,166	—	31,504,127	270,327,293
10	交 通 支 出	2,289,509,000	938,385,731	454,131	383,601,239	1,322,441,101
11	其他經濟服務支出	1,275,183,000	558,342,331	39,065,566	89,778,484	687,186,381
12	社 會 保 險 支 出	294,680,000	293,170,658	—	—	293,170,658
13	社 會 救 助 支 出	787,946,000	774,906,128	—	1,440,000	776,346,128
14	福 利 服 務 支 出	2,176,969,000	588,413,029	586,344	10,692,342	599,691,715
15	國 民 就 業 支 出	116,839,000	77,718,115	—	—	77,718,115
16	醫 療 保 健 支 出	601,606,000	336,422,936	—	64,173,214	400,596,150
17	社 區 發 展 支 出	1,075,919,000	1,034,397,799	—	4,438,810	1,038,836,609
18	環 境 保 護 支 出	403,578,000	172,866,193	—	4,064,695	176,930,888
19	退休撫卹給付支出	5,498,107,000	451,205,871	—	—	451,205,871
21	警 政 支 出	2,940,901,000	1,752,593,214	—	5,809,416	1,758,402,630
23	債 務 付 息 支 出	287,999,000	145,155,154	—	—	145,155,154
25	專 案 補 助 支 出	23,000,000	23,000,000	—	—	23,000,000
28	第 二 預 備 金	89,000	—	—	—	—
29	其 他 支 出	1,381,000,000	296,281,345	3,505,967	78,039,798	377,827,110

註：本年度第二預備金原編列預算數 42,000,000 元，經宜蘭縣政府核准動支 41,911,000 元，賸餘 89,000 元。

# 總決算歲出政事別決算審定表

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決算審定數與預算數 比 較 增 減		決算審定數與原列 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	%
18,342,622,741	80,163,136	1,476,344,443	19,899,130,320	100.00	- 13,589,954,680	40.58	- 537,685	0.00
165,004,112	—	—	165,004,112	0.83	- 117,346,888	41.56	—	—
259,907,202	—	11,163,427	271,070,629	1.36	- 217,469,371	44.51	—	—
908,946,682	16,406,032	143,466,851	1,068,819,565	5.37	- 854,019,435	44.41	- 224,805	0.02
213,393,499	—	—	213,393,499	1.07	- 160,957,501	43.00	—	—
7,952,809,835	68,954	1,461,409	7,954,340,198	39.97	- 60,944,802	0.76	—	—
375,440,302	—	184,583,646	560,023,948	2.82	- 301,269,052	34.98	- 12,880	0.00
785,439,439	20,076,142	462,426,985	1,267,942,566	6.37	- 652,710,434	33.98	—	—
238,823,166	—	31,504,127	270,327,293	1.36	- 200,120,707	42.54	—	—
938,385,731	454,131	383,301,239	1,322,141,101	6.65	- 967,367,899	42.25	- 300,000	0.02
558,342,331	39,065,566	89,778,484	687,186,381	3.45	- 587,996,619	46.11	—	—
293,170,658	—	—	293,170,658	1.47	- 1,509,342	0.51	—	—
774,906,128	—	1,440,000	776,346,128	3.90	- 11,599,872	1.47	—	—
588,413,029	586,344	10,692,342	599,691,715	3.01	- 1,577,277,285	72.45	—	—
77,718,115	—	—	77,718,115	0.39	- 39,120,885	33.48	—	—
336,422,936	—	64,173,214	400,596,150	2.01	- 201,009,850	33.41	—	—
1,034,397,799	—	4,438,810	1,038,836,609	5.22	- 37,082,391	3.45	—	—
172,866,193	—	4,064,695	176,930,888	0.89	- 226,647,112	56.16	—	—
451,205,871	—	—	451,205,871	2.27	- 5,046,901,129	91.79	—	—
1,752,593,214	—	5,809,416	1,758,402,630	8.84	- 1,182,498,370	40.21	—	—
145,155,154	—	—	145,155,154	0.73	- 142,843,846	49.60	—	—
23,000,000	—	—	23,000,000	0.12	—	—	—	—
—	—	—	—	—	- 89,000	100.00	—	—
296,281,345	3,505,967	78,039,798	377,827,110	1.90	- 1,003,172,890	72.64	—	—

## 叁、中華民國 99 年度宜蘭縣

科 目		預 算 數	原 列 決 算 數			
			實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計
款	項 名 稱					
	<b>總 計</b>	<b>33,489,085,000</b>	<b>18,342,860,426</b>	<b>80,163,136</b>	<b>1,476,644,443</b>	<b>19,899,668,005</b>
1	<b>縣議會主管</b>	<b>177,657,000</b>	<b>165,004,112</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>165,004,112</b>
1	宜蘭縣議會	177,657,000	165,004,112	—	—	165,004,112
3	<b>縣政府主管</b>	<b>15,667,450,000</b>	<b>13,789,962,155</b>	<b>76,389,345</b>	<b>1,090,098,156</b>	<b>14,956,449,656</b>
2	宜蘭縣政府	15,361,973,000	13,541,412,628	76,320,391	1,088,636,747	14,706,369,766
50	宜蘭縣地方教育發展基金	305,477,000	248,549,527	68,954	1,461,409	250,079,890
4	<b>民政處主管</b>	<b>280,822,000</b>	<b>221,245,888</b>	<b>95,256</b>	<b>11,000,073</b>	<b>232,341,217</b>
3	宜蘭縣各戶政事務所	121,905,000	119,741,670	—	—	119,741,670
17	宜蘭縣立殯葬管理所	48,344,000	37,182,501	—	57,015	37,239,516
20	宜蘭縣原住民事務所	110,573,000	64,321,717	95,256	10,943,058	75,360,031
5	<b>教育處主管</b>	<b>51,101,000</b>	<b>48,004,485</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>48,004,485</b>
11	宜蘭縣立體育場	40,136,000	37,281,584	—	—	37,281,584
55	宜蘭縣家庭教育中心	10,965,000	10,722,901	—	—	10,722,901
6	<b>文化局主管</b>	<b>530,822,000</b>	<b>327,064,717</b>	<b>—</b>	<b>184,583,646</b>	<b>511,648,363</b>
8	宜蘭縣立蘭陽博物館	65,107,000	58,846,380	—	4,625,926	63,472,306
10	宜蘭縣政府文化局	445,351,000	248,599,020	—	179,957,720	428,556,740
19	宜蘭縣史館	20,364,000	19,619,317	—	—	19,619,317
7	<b>農業處主管</b>	<b>79,547,000</b>	<b>69,094,723</b>	<b>97,256</b>	<b>—</b>	<b>69,191,979</b>
12	宜蘭縣動植物防疫所	36,023,000	33,246,323	97,256	—	33,343,579
21	宜蘭縣漁業管理所	43,524,000	35,848,400	—	—	35,848,400
9	<b>環境保護局主管</b>	<b>194,021,000</b>	<b>172,866,193</b>	<b>—</b>	<b>4,064,695</b>	<b>176,930,888</b>
4	宜蘭縣政府環境保護局	194,021,000	172,866,193	—	4,064,695	176,930,888
10	<b>地政處主管</b>	<b>197,314,000</b>	<b>181,801,570</b>	<b>75,312</b>	<b>6,783,720</b>	<b>188,660,602</b>
5	宜蘭縣宜蘭地政事務所	94,348,000	87,242,528	75,312	3,600,000	90,917,840
6	宜蘭縣羅東地政事務所	102,966,000	94,559,042	—	3,183,720	97,742,762
11	<b>地方稅務局主管</b>	<b>194,217,000</b>	<b>176,656,949</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>176,656,949</b>
9	宜蘭縣政府地方稅務局	194,217,000	176,656,949	—	—	176,656,949
12	<b>警察局主管</b>	<b>1,824,636,000</b>	<b>1,752,593,214</b>	<b>—</b>	<b>5,809,416</b>	<b>1,758,402,630</b>
14	宜蘭縣政府警察局	1,824,636,000	1,752,593,214	—	5,809,416	1,758,402,630
13	<b>消防局主管</b>	<b>386,730,000</b>	<b>331,656,268</b>	<b>—</b>	<b>32,091,725</b>	<b>363,747,993</b>
18	宜蘭縣政府消防局	386,730,000	331,656,268	—	32,091,725	363,747,993
15	<b>衛生局主管</b>	<b>419,353,000</b>	<b>336,422,936</b>	<b>—</b>	<b>64,173,214</b>	<b>400,596,150</b>
15	宜蘭縣政府衛生局	413,601,000	332,850,016	—	64,173,214	397,023,230
16	宜蘭縣慢性防治所	5,752,000	3,572,920	—	—	3,572,920
16	<b>統籌支撥科目</b>	<b>6,902,107,000</b>	<b>770,487,216</b>	<b>3,505,967</b>	<b>78,039,798</b>	<b>852,032,981</b>
2	宜蘭縣政府(統籌科目)	6,902,107,000	770,487,216	3,505,967	78,039,798	852,032,981
97	<b>調整公務員工待遇準備</b>	<b>6,583,219,000</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
99	<b>第二預備金</b>	<b>89,000</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

註：本年度第二預備金原編列預算數 42,000,000 元，經宜蘭縣政府核准動支 41,911,000 元，賸餘 89,000 元。

# 總決算歲出機關別決算審定表

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減		決 算 審 定 數 與 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	%
18,342,622,741	80,163,136	1,476,344,443	19,899,130,320	100.00	- 13,589,954,680	40.58	- 537,685	0.00
165,004,112	—	—	165,004,112	0.83	- 12,652,888	7.12	—	—
165,004,112	—	—	165,004,112	0.83	- 12,652,888	7.12	—	—
13,789,962,155	76,389,345	1,089,798,156	14,956,149,656	75.16	- 711,300,344	4.54	- 300,000	0.00
13,541,412,628	76,320,391	1,088,336,747	14,706,069,766	73.90	- 655,903,234	4.27	- 300,000	0.00
248,549,527	68,954	1,461,409	250,079,890	1.26	- 55,397,110	18.13	—	—
221,021,083	95,256	11,000,073	232,116,412	1.16	- 48,705,588	17.34	- 224,805	0.10
119,741,670	—	—	119,741,670	0.60	- 2,163,330	1.77	—	—
37,182,501	—	57,015	37,239,516	0.18	- 11,104,484	22.97	—	—
64,096,912	95,256	10,943,058	75,135,226	0.38	- 35,437,774	32.05	- 224,805	0.30
48,004,485	—	—	48,004,485	0.24	- 3,096,515	6.06	—	—
37,281,584	—	—	37,281,584	0.19	- 2,854,416	7.11	—	—
10,722,901	—	—	10,722,901	0.05	- 242,099	2.21	—	—
327,051,837	—	184,583,646	511,635,483	2.57	- 19,186,517	3.61	- 12,880	0.00
58,833,500	—	4,625,926	63,459,426	0.32	- 1,647,574	2.53	- 12,880	0.02
248,599,020	—	179,957,720	428,556,740	2.15	- 16,794,260	3.77	—	—
19,619,317	—	—	19,619,317	0.10	- 744,683	3.66	—	—
69,094,723	97,256	—	69,191,979	0.35	- 10,355,021	13.02	—	—
33,246,323	97,256	—	33,343,579	0.17	- 2,679,421	7.44	—	—
35,848,400	—	—	35,848,400	0.18	- 7,675,600	17.64	—	—
172,866,193	—	4,064,695	176,930,888	0.89	- 17,090,112	8.81	—	—
172,866,193	—	4,064,695	176,930,888	0.89	- 17,090,112	8.81	—	—
181,801,570	75,312	6,783,720	188,660,602	0.95	- 8,653,398	4.39	—	—
87,242,528	75,312	3,600,000	90,917,840	0.46	- 3,430,160	3.64	—	—
94,559,042	—	3,183,720	97,742,762	0.49	- 5,223,238	5.07	—	—
176,656,949	—	—	176,656,949	0.89	- 17,560,051	9.04	—	—
176,656,949	—	—	176,656,949	0.89	- 17,560,051	9.04	—	—
1,752,593,214	—	5,809,416	1,758,402,630	8.84	- 66,233,370	3.63	—	—
1,752,593,214	—	5,809,416	1,758,402,630	8.84	- 66,233,370	3.63	—	—
331,656,268	—	32,091,725	363,747,993	1.83	- 22,982,007	5.94	—	—
331,656,268	—	32,091,725	363,747,993	1.83	- 22,982,007	5.94	—	—
336,422,936	—	64,173,214	400,596,150	2.01	- 18,756,850	4.47	—	—
332,850,016	—	64,173,214	397,023,230	1.99	- 16,577,770	4.01	—	—
3,572,920	—	—	3,572,920	0.02	- 2,179,080	37.88	—	—
770,487,216	3,505,967	78,039,798	852,032,981	4.28	- 6,050,074,019	87.66	—	—
770,487,216	3,505,967	78,039,798	852,032,981	4.28	- 6,050,074,019	87.66	—	—
—	—	—	—	—	- 6,583,219,000	100.00	—	—
—	—	—	—	—	- 89,000	100.00	—	—



## 肆、中華民國 99 年度宜蘭縣總決算

### 經常門及資本門

年度別	科目名稱	以前年度轉入數	原 列 決 算 數				決
			減 免 數	實 現 數	調 整 數	未 結 清 數	減 免 數
		(1) 應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數
		(2) 保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數
	總 計	(1) 1,320,268,838	502,151,580	487,317,340	—	330,799,918	+ 6,654,442
	合 計	(1) 1,320,268,838	502,151,580	487,317,340	—	330,799,918	+ 6,654,442
94-98	稅課收入	(1) 307,236,525	40,146,008	206,072,162	—	61,018,355	—
88 年下半 年及 89-98	罰款及賠償收入	(1) 238,164,783	12,021,929	42,534,828	—	183,608,026	—
91-98	規費收入	(1) 4,630,427	—	305,750	—	4,324,677	—
94-98	財產收入	(1) 488,427	28,794	175,563	—	284,070	—
96	營業盈餘及事業收入	(1) 10,249,994	—	10,249,994	—	—	—
96-98	補助及協助收入	(1) 725,097,555	446,648,557	214,781,335	—	63,667,663	+ 6,654,442
95-98	其他收入	(1) 34,401,127	3,306,292	13,197,708	—	17,897,127	—

## 以前年度歲入來源別轉入數決算審定表

單位：新臺幣元

算 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
—	—	- 6,654,442	508,806,022	487,317,340	—	324,145,476
—	—	- 6,654,442	508,806,022	487,317,340	—	324,145,476
—	—	—	40,146,008	206,072,162	—	61,018,355
—	—	—	12,021,929	42,534,828	—	183,608,026
—	—	—	—	305,750	—	4,324,677
—	—	—	28,794	175,563	—	284,070
—	—	—	—	10,249,994	—	—
—	—	- 6,654,442	453,302,999	214,781,335	—	57,013,221
—	—	—	3,306,292	13,197,708	—	17,897,127

## 伍、中華民國 99 年度宜蘭縣總決算

經常門  
資本門 併計

年 度	科 目 名 稱	以前年度轉入數	原 列 決 算 數					決
			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	應 付 數	應 付 數	
		保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	
	總 計	3,280,652,652	698,141,601	1,893,487,780	—	689,023,271	+ 1,569,472	
	合 計	247,925,410	37,317,876	195,147,107	- 6,400,549	9,059,878	—	
		3,032,727,242	660,823,725	1,698,340,673	6,400,549	679,963,393	+ 1,569,472	
91-98	縣政府主管	133,580,838	36,531,295	83,989,116	- 6,400,549	6,659,878	—	
		2,267,560,365	643,938,517	1,150,498,585	6,400,549	479,523,812	+ 547,453	
96-98	民政局主管	2,943,438	6,751	2,936,687	—	—	—	
	(民政處主管)	43,190,708	241,075	26,120,080	—	16,829,553	—	
96-98	教育局主管	1,259,905	—	1,259,905	—	—	—	
	(教育處主管)	2,840,700	214,245	2,626,455	—	—	—	
93-98	文化局主管	1,000,000	—	1,000,000	—	—	—	
		366,366,117	3,805,249	255,155,116	—	107,405,752	—	
98	農業處主管	500,000	—	500,000	—	—	—	
		100,000	—	100,000	—	—	—	
97-98	環境保護局主管	2,568,597	—	168,597	—	2,400,000	—	
		31,521,195	1,579,052	29,942,143	—	—	—	
95-98	地政局主管	—	—	—	—	—	—	
	(地政處主管)	28,199,527	—	—	—	28,199,527	—	
98	地方稅務局主管	8,307,801	—	8,307,801	—	—	—	
		300,000	6,448	293,552	—	—	—	
98	警察局主管	96,460,320	762,340	95,697,980	—	—	—	
		33,146,213	17,049	32,237,416	—	891,748	—	
98	消防局主管	—	—	—	—	—	—	
		40,428,801	4,250	40,424,551	—	—	—	
97-98	衛生局主管	279,080	—	279,080	—	—	—	
		17,459,729	107,603	17,352,126	—	—	—	
97-98	統籌支撥科目	1,025,431	17,490	1,007,941	—	—	—	
		201,613,887	10,910,237	143,590,649	—	47,113,001	+ 1,022,019	

## 以前年度歲出機關別轉入數決算審定表

單位：新臺幣元

算 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
保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數
—	—	- 1,569,472	699,711,073	1,893,487,780	—	687,453,799
—	—	—	37,317,876	195,147,107	- 6,400,549	9,059,878
—	—	- 1,569,472	662,393,197	1,698,340,673	6,400,549	678,393,921
—	—	—	36,531,295	83,989,116	- 6,400,549	6,659,878
—	—	- 547,453	644,485,970	1,150,498,585	6,400,549	478,976,359
—	—	—	6,751	2,936,687	—	—
—	—	—	241,075	26,120,080	—	16,829,553
—	—	—	—	1,259,905	—	—
—	—	—	214,245	2,626,455	—	—
—	—	—	—	1,000,000	—	—
—	—	—	3,805,249	255,155,116	—	107,405,752
—	—	—	—	500,000	—	—
—	—	—	—	100,000	—	—
—	—	—	—	168,597	—	2,400,000
—	—	—	1,579,052	29,942,143	—	—
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—	28,199,527
—	—	—	—	8,307,801	—	—
—	—	—	6,448	293,552	—	—
—	—	—	762,340	95,697,980	—	—
—	—	—	17,049	32,237,416	—	891,748
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	4,250	40,424,551	—	—
—	—	—	—	279,080	—	—
—	—	—	107,603	17,352,126	—	—
—	—	—	17,490	1,007,941	—	—
—	—	- 1,022,019	11,932,256	143,590,649	—	46,090,982

# 陸、中華民國99年度宜蘭縣總決算審定後收支(歲入歲出)性質及餘絀簡明比較分析表

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 審 定 數		決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
一、經 常 門						
(一)歲 入	31,794,986,000.00	100.00	17,492,121,364.00	100.00	- 14,302,864,636.00	44.98
1. 直接稅收入	2,401,055,000.00	7.55	2,617,335,705.00	14.96	+ 216,280,705.00	9.01
2. 間接稅收入	2,581,951,000.00	8.12	3,210,621,777.00	18.36	+ 628,670,777.00	24.35
3. 賦稅外收入	26,811,980,000.00	84.33	11,664,163,882.00	66.68	- 15,147,816,118.00	56.50
(二)歲 出	27,300,695,000.00	100.00	14,083,986,506.00	100.00	- 13,216,708,494.00	48.41
1. 一般經常支出	27,012,696,000.00	98.95	13,938,831,352.00	98.97	- 13,073,864,648.00	48.40
2. 債務利息及事務支出	287,999,000.00	1.05	145,155,154.00	1.03	- 142,843,846.00	49.60
(三)經常賸餘	4,494,291,000.00	—	3,408,134,858.00	—	- 1,086,156,142.00	24.17
二、資 本 門						
(一)歲 入	10,000,000.00	100.00	17,650,175.00	100.00	+ 7,650,175.00	76.50
1. 減少資產	10,000,000.00	100.00	17,650,175.00	100.00	+ 7,650,175.00	76.50
(二)歲 出	6,188,390,000.00	100.00	5,815,143,814.00	100.00	- 373,246,186.00	6.03
1. 增置或擴充改良資產	6,188,390,000.00	100.00	5,815,143,814.00	100.00	- 373,246,186.00	6.03
(三)資本差短	- 6,178,390,000.00	—	- 5,797,493,639.00	—	+ 380,896,361.00	—
三、歲入歲出餘絀	- 1,684,099,000.00	—	- 2,389,358,781.00	—	- 705,259,781.00	41.88

## 柒、營業基金決算審定數簡表

中華民國 99 年度

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	原列決算數	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	4,990	4,933	—	4,933	- 56	1.13
營業成本	2,718	2,619	—	2,619	- 99	3.65
營業毛利(毛損-)	2,271	2,314	—	2,314	+ 43	1.90
營業費用	2,320	2,381	—	2,381	+ 60	2.63
營業利益(損失-)	- 49	- 67	—	- 67	- 17	36.33
營業外收入	89	80	—	80	- 8	9.56
營業外利益(損失-)	89	80	—	80	- 8	9.56
稅前純益(純損-)	39	13	—	13	- 26	66.29
所得稅費用(利益-)	11	1	—	1	- 9	84.17
本期稅後純益(純損-)	28	11	—	11	- 16	58.84

## 捌、營業基金營業收支暨盈虧審定數簡表

中華民國 99 年度

單位：新臺幣萬元

基 金 名 稱	總 收 入	總 支 出	盈 虧
合 計	5,014	5,002	11
宜蘭肉品市場股份有限公司	5,014	5,002	11

## 玖、營業基金盈虧撥補審定數額綜計表(機關別)

中華民國 99 年度

### 盈餘分配

單位：新臺幣元

機 關 名 稱	盈 餘 之 部			分 配 之 部		
	本期純益	累積盈餘	合 計	法定公積	未分配盈餘	合 計
合 計	115,651	14,288,183	14,403,834	12,709	14,391,125	14,403,834
農 業 處 主 管	115,651	14,288,183	14,403,834	12,709	14,391,125	14,403,834
宜蘭肉品市場 股份有限公司	115,651	14,288,183	14,403,834	12,709	14,391,125	14,403,834

# 拾、營業基金盈虧審定後資產負債綜計表(科目別)

中華民國 99 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	9 9 年 1 2 月 3 1 日		9 8 年 1 2 月 3 1 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	93,949,965.00	100.00	93,152,500.00	100.00	+ 797,465.00	0.86
流 動 資 產	37,877,598.00	40.32	38,373,748.00	41.19	- 496,150.00	1.29
現 金	37,607,958.00	40.03	38,015,581.00	40.81	- 407,623.00	1.07
應 收 款 項	—	—	3,443.00	0.00	- 3,443.00	100.00
存 貨	203,745.00	0.22	289,299.00	0.31	- 85,554.00	29.57
預 付 款 項	65,895.00	0.07	65,425.00	0.07	+ 470.00	0.72
固 定 資 產	54,284,253.00	57.78	54,447,985.00	58.45	- 163,732.00	0.30
房 屋 及 建 築	5,224,685.00	5.56	3,064,375.00	3.29	+ 2,160,310.00	70.50
機 械 及 設 備	46,762,812.00	49.77	49,887,105.00	53.55	- 3,124,293.00	6.26
交 通 及 運 輸 設 備	1,213,662.00	1.29	1,468,173.00	1.58	- 254,511.00	17.34
什 項 設 備	51,016.00	0.06	28,332.00	0.03	+ 22,684.00	80.06
購 建 中 固 定 資 產	1,032,078.00	1.10	—	—	+ 1,032,078.00	—
其 他 資 產	1,788,114.00	1.90	330,767.00	0.36	+ 1,457,347.00	440.60
什 項 資 產	1,788,114.00	1.90	330,767.00	0.36	+ 1,457,347.00	440.60
合 計	93,949,965.00	100.00	93,152,500.00	100.00	+ 797,465.00	0.86
負 債	22,980,037.00	24.46	22,298,223.00	23.94	+ 681,814.00	3.06
流 動 負 債	6,108,797.00	6.50	5,899,234.00	6.33	+ 209,563.00	3.55
應 付 款 項	6,108,749.00	6.50	5,899,173.00	6.33	+ 209,576.00	3.55
預 收 款 項	48.00	0.00	61.00	0.00	- 13.00	21.31
其 他 負 債	16,871,240.00	17.96	16,398,989.00	17.60	+ 472,251.00	2.88
什 項 負 債	663,764.00	0.71	498,128.00	0.53	+ 165,636.00	33.25
遞 延 負 債	16,207,476.00	17.25	15,900,861.00	17.07	+ 306,615.00	1.93
業 主 權 益	70,969,928.00	75.54	70,854,277.00	76.06	+ 115,651.00	0.16
資 本	16,250,000.00	17.30	16,250,000.00	17.44	—	—
資 本	16,250,000.00	17.30	16,250,000.00	17.44	—	—
資 本 公 積	38,493,271.00	40.97	38,493,271.00	41.32	—	—
資 本 公 積	38,493,271.00	40.97	38,493,271.00	41.32	—	—
保 留 盈 餘	16,226,657.00	17.27	16,111,006.00	17.30	+ 115,651.00	0.72
已 指 撥 保 留 盈 餘	1,835,532.00	1.95	1,822,823.00	1.96	+ 12,709.00	0.70
未 指 撥 保 留 盈 餘	14,391,125.00	15.32	14,288,183.00	15.34	+ 102,942.00	0.72
合 計	93,949,965.00	100.00	93,152,500.00	100.00	+ 797,465.00	0.86



# 拾壹、非營業特種基金決算審定數簡表－作業基金(科目別)

中華民國 99 年度

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	原 列 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	83,671	124,654	—	124,654	+ 40,983	48.98
業務成本與費用	45,572	24,111	+ 35,198	59,309	+ 13,737	30.14
業務賸餘(短絀-)	38,099	100,543	- 35,198	65,345	+ 27,245	71.51
業務外收入	525	1,444	- 1	1,443	+ 917	174.39
業務外費用	463	776	+ 4,578	5,354	+ 4,891	1,056.27
業務外賸餘(短絀-)	62	667	- 4,579	- 3,911	- 3,974	6,328.79
本期賸餘(短絀-)	38,161	101,211	- 39,777	61,433	+ 23,271	60.98

## 拾貳、非營業特種基金收支暨餘絀審定數簡表－作業基金(基金別)

中華民國 99 年度

單位：新臺幣萬元

基 金 名 稱	總 收 入	總 支 出	餘 絀
合 計	126,097	64,664	61,433
醫 療 作 業 基 金	11,366	10,717	648
公 共 造 產 基 金	23,351	15,274	8,077
蘭陽戲劇團戲曲發展基金	2,048	1,946	102
區 段 徵 收 基 金	6,385	—	6,385
市 地 重 劃 基 金	77,691	35,198	42,493
實 施 平 均 地 權 基 金	152	323	- 171
城 鄉 開 發 基 金	5,101	1,203	3,898

## 拾叁、非營業特種基金餘絀撥補

中華民國

基 名	金 稱	騰 之	餘 部	本 騰	期 餘	前 配	期 未 騰	分 餘	分 之	配 部	解 庫	繳 淨	縣 額
合	計	915,341,885.00		616,050,997.00		299,290,888.00			147,300,000.00			147,300,000.00	
縣政府主管		128,333,276.00		38,985,563.00		89,347,713.00			—			—	
城鄉開發基金		128,333,276.00		38,985,563.00		89,347,713.00			—			—	
民政處主管		122,672,794.00		80,771,437.00		41,901,357.00			81,740,000.00			81,740,000.00	
公共造產基金		122,672,794.00		80,771,437.00		41,901,357.00			81,740,000.00			81,740,000.00	
文化局主管		9,091,364.00		1,027,500.00		8,063,864.00			—			—	
蘭陽戲劇團戲曲發展基金		9,091,364.00		1,027,500.00		8,063,864.00			—			—	
地政處主管		553,814,140.00		488,784,439.00		65,029,701.00			—			—	
區段徵收基金		73,637,663.00		63,852,244.00		9,785,419.00			—			—	
市地重劃基金		480,176,477.00		424,932,195.00		55,244,282.00			—			—	
實施平均地權基金		—		—		—			—			—	
衛生局主管		101,430,311.00		6,482,058.00		94,948,253.00			65,560,000.00			65,560,000.00	
醫療作業基金		101,430,311.00		6,482,058.00		94,948,253.00			65,560,000.00			65,560,000.00	

# 審定數額綜計表－作業基金(基金別)

99 年度

單位：新臺幣元

未 賸	分 配 餘	短 之	絀 部	本 短	期 絀	前 填	補 之	短	待 絀	待 之	填 短	補 絀
	768,041,885.00		18,485,919.00		1,717,312.00			16,768,607.00			18,485,919.00	
	128,333,276.00		—		—				—			—
	128,333,276.00		—		—				—			—
	40,932,794.00		—		—				—			—
	40,932,794.00		—		—				—			—
	9,091,364.00		—		—				—			—
	9,091,364.00		—		—				—			—
	553,814,140.00		18,485,919.00		1,717,312.00			16,768,607.00			18,485,919.00	
	73,637,663.00		—		—				—			—
	480,176,477.00		—		—				—			—
	—		18,485,919.00		1,717,312.00			16,768,607.00			18,485,919.00	
	35,870,311.00		—		—				—			—
	35,870,311.00		—		—				—			—

# 拾肆、非營業特種基金餘絀審定後綜計平衡表－作業基金(科目別)

中華民國 99 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	9 9 年 1 2 月 3 1 日		9 8 年 1 2 月 3 1 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	2,640,059,399.00	100.00	2,142,007,304.00	100.00	+ 498,052,095.00	23.25
流動資產	1,231,446,192.00	46.65	864,653,334.00	40.37	+ 366,792,858.00	42.42
現金	727,295,846.00	27.55	302,003,717.00	14.10	+ 425,292,129.00	140.82
應收款項	10,538,665.00	0.40	39,546,060.00	1.85	- 29,007,395.00	73.35
存貨	491,555,445.00	18.62	521,177,951.00	24.33	- 29,622,506.00	5.68
預付款項	2,056,236.00	0.08	1,925,606.00	0.09	+ 130,630.00	6.78
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	1,357,361,474.00	51.41	1,238,514,558.00	57.82	+ 118,846,916.00	9.60
長期投資	1,349,002,776.00	51.10	1,201,388,158.00	56.09	+ 147,614,618.00	12.29
長期貸款	350,000.00	0.01	30,000,000.00	1.40	- 29,650,000.00	98.83
準備金	8,008,698.00	0.30	7,126,400.00	0.33	+ 882,298.00	12.38
固定資產	47,105,938.00	1.79	35,614,681.00	1.66	+ 11,491,257.00	32.27
土地	11,565,000.00	0.44	6,939,000.00	0.32	+ 4,626,000.00	66.67
土地改良物	27,075,362.00	1.03	21,417,201.00	1.00	+ 5,658,161.00	26.42
房屋及建築	576,667.00	0.02	105,981.00	0.00	+ 470,686.00	444.12
機械及設備	2,962,734.00	0.11	3,024,594.00	0.14	- 61,860.00	2.05
交通及運輸設備	2,389,293.00	0.09	2,503,669.00	0.12	- 114,376.00	4.57
什項設備	2,536,882.00	0.10	1,286,236.00	0.06	+ 1,250,646.00	97.23
購建中固定資產	—	—	338,000.00	0.02	- 338,000.00	100.00
無形資產	338,639.00	0.01	206,806.00	0.01	+ 131,833.00	63.75
無形資產	338,639.00	0.01	206,806.00	0.01	+ 131,833.00	63.75
其他資產	3,807,156.00	0.14	3,017,925.00	0.14	+ 789,231.00	26.15
什項資產	3,807,156.00	0.14	3,017,925.00	0.14	+ 789,231.00	26.15
合 計	2,640,059,399.00	100.00	2,142,007,304.00	100.00	+ 498,052,095.00	23.25
負 債	1,636,899,496.00	62.00	1,610,507,086.00	75.19	+ 26,392,410.00	1.64
流動負債	96,606,073.00	3.66	131,079,270.00	6.12	- 34,473,197.00	26.30
應付款項	49,846,575.00	1.89	81,354,397.00	3.80	- 31,507,822.00	38.73
預收款項	46,759,498.00	1.77	49,724,873.00	2.32	- 2,965,375.00	5.96
長期負債	1,528,500,000.00	57.89	1,469,140,000.00	68.59	+ 59,360,000.00	4.04
長期債務	1,528,500,000.00	57.89	1,469,140,000.00	68.59	+ 59,360,000.00	4.04
其他負債	11,603,415.00	0.44	10,287,816.00	0.48	+ 1,315,599.00	12.79
什項負債	11,603,415.00	0.44	10,287,816.00	0.48	+ 1,315,599.00	12.79
遞延貸項	190,008.00	0.01	—	—	+ 190,008.00	—
遞延收入	190,008.00	0.01	—	—	+ 190,008.00	—
淨 值	1,003,159,903.00	38.00	531,500,218.00	24.81	+ 471,659,685.00	88.74
基金	228,975,604.00	8.67	228,975,604.00	10.69	—	—
基金	228,975,604.00	8.67	228,975,604.00	10.69	—	—
公積	20,002,333.00	0.76	20,002,333.00	0.93	—	—
資本公積	20,002,333.00	0.76	20,002,333.00	0.93	—	—
累積餘絀(－)	749,555,966.00	28.39	282,522,281.00	13.19	+ 467,033,685.00	165.31
累積賸餘	768,041,885.00	29.09	299,290,888.00	13.97	+ 468,750,997.00	156.62
累積短絀(－)	- 18,485,919.00	- 0.70	- 16,768,607.00	- 0.78	- 1,717,312.00	10.24
淨值其他項目	4,626,000.00	0.18	—	—	+ 4,626,000.00	—
未實現重估增值	4,626,000.00	0.18	—	—	+ 4,626,000.00	—
合 計	2,640,059,399.00	100.00	2,142,007,304.00	100.00	+ 498,052,095.00	23.25

## 拾伍、非營業特種基金決算審定數簡表—特別收入基金(科目別)

中華民國 99 年度

單位：新臺幣萬元

項 目	可用預算數	原列決算數	修正數	決算審定數	決算審定數與可用 預算數比較增減	
					金 額	%
基金來源	787,605	744,645	+ 0	744,646	- 42,959	5.45
基金用途	819,088	736,383	- 3	736,379	- 82,708	10.10
本期賸餘(短絀-)	- 31,483	8,261	+ 4	8,266	+ 39,749	—
期初累積賸餘(短絀-)	49,683	48,156	—	48,156	- 1,527	3.07
期末累積賸餘(短絀-)	18,200	56,417	+ 4	56,422	+ 38,221	210.01

註：本表各欄內列 0 者，係指未滿萬元之數。

# 拾陸、非營業特種基金來源用途及餘絀審定數簡表—特別收入基金(基金別)

中華民國 99 年度

單位：新臺幣萬元

基金名稱	基金來源	基金用途	本期餘絀	期初累積餘絀	期末累積餘絀
合計	744,646	736,379	8,266	48,156	56,422
海難救助基金	459	351	108	8,639	8,748
環境保護基金	38,455	35,223	3,231	29,485	32,717
農業發展基金	358	278	79	1,397	1,477
身心障礙者就業基金	516	447	69	8,632	8,702
地方教育發展基金	704,855	700,079	4,776	—	4,776

# 拾柒、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	9 9 年 1 2 月 3 1 日		9 8 年 1 2 月 3 1 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	1,749,756,132.00	100.00	529,330,026.00	100.00	+ 1,220,426,106.00	230.56
流動資產	1,716,871,494.00	98.12	515,971,457.00	97.48	+ 1,200,900,037.00	232.75
現金	1,617,156,402.00	92.42	489,550,326.00	92.48	+ 1,127,606,076.00	230.34
應收款項	93,708,174.00	5.36	26,421,131.00	4.99	+ 67,287,043.00	254.67
預付款項	6,006,918.00	0.34	—	—	+ 6,006,918.00	—
長期應收款項、貸墊款及準備金	31,880,270.00	1.82	13,357,569.00	2.52	+ 18,522,701.00	138.67
長期墊款	2,360,405.00	0.13	2,631,344.00	0.50	- 270,939.00	10.30
準備金	29,519,865.00	1.69	10,726,225.00	2.03	+ 18,793,640.00	175.21
其他資產	1,004,368.00	0.06	1,000.00	0.00	+ 1,003,368.00	100,336.80
什項資產	1,004,368.00	0.06	1,000.00	0.00	+ 1,003,368.00	100,336.80
合 計	1,749,756,132.00	100.00	529,330,026.00	100.00	+ 1,220,426,106.00	230.56
負 債	1,185,534,858.00	67.75	47,769,484.00	9.02	+ 1,137,765,374.00	2,381.78
流動負債	356,193,315.00	20.35	37,043,259.00	7.00	+ 319,150,056.00	861.56
應付款項	352,050,216.00	20.12	35,097,309.00	6.63	+ 316,952,907.00	903.07
預收款項	4,143,099.00	0.23	1,945,950.00	0.37	+ 2,197,149.00	112.91
其他負債	829,341,543.00	47.40	10,726,225.00	2.03	+ 818,615,318.00	7,631.91
什項負債	829,341,543.00	47.40	10,726,225.00	2.03	+ 818,615,318.00	7,631.91
基金餘額	564,221,274.00	32.25	481,560,542.00	90.98	+ 82,660,732.00	17.17
累積餘絀(－)	564,221,274.00	32.25	481,560,542.00	90.98	+ 82,660,732.00	17.17
累積賸餘	564,221,274.00	32.25	481,560,542.00	90.98	+ 82,660,732.00	17.17
合 計	1,749,756,132.00	100.00	529,330,026.00	100.00	+ 1,220,426,106.00	230.56



## 拾捌、營業基金及非營業特種基金

中華民國

機關（基金）名稱	剔 除 及 修 正 內 容	修 正 收 入 （ 基 金 來 源 ）	
		增 列 金 額	減 列 金 額
非 營 業 部 分	合 計	5,400.00	12,543.00
作 業 基 金	合 計	—	12,543.00
宜蘭縣公共造產基金	修正減列非屬基金之資產增列業務外費用	—	—
	小 計	—	—
宜蘭縣市地重劃基金	修正增列漏計之投融資業務成本	—	—
	修正減列誤計之業務外收入	—	12,543.00
	小 計	—	12,543.00
特 別 收 入 基 金	合 計	5,400.00	—
宜蘭縣地方教育發展基金	修正減列預收收入增列政府撥入收入	5,400.00	—
	修正減列溢列之行政管理費用	—	—
	小 計	5,400.00	—

## 剔除及修正事項明細表

99 年度

單位：新臺幣元

剔除及修正支出（基金用途）		盈虧（餘絀）增減數	
增列金額	減列金額	增列盈賸餘(或減列虧絀)	減列盈賸餘(或增列虧絀)
397,764,050.00	39,176.00	44,576.00	397,776,593.00
397,764,050.00	—	—	397,776,593.00
45,780,086.00	—	—	45,780,086.00
45,780,086.00	—	—	45,780,086.00
351,983,964.00	—	—	351,983,964.00
—	—	—	12,543.00
351,983,964.00	—	—	351,996,507.00
—	39,176.00	44,576.00	—
—	—	5,400.00	—
—	39,176.00	39,176.00	—
—	39,176.00	44,576.00	—

# 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

中華民國99年度

單位：新臺幣元

基金名稱	截至上年 度終了借 款餘額	本年度舉 借金額	本年度償 還金額	本年度調整數		截至本年度終了借款餘額	
				增 加	減 少	自償性債務	非自償性 債務
合 計	1,469,140,000	568,650,000	509,290,000	—	—	1,528,500,000	—
作 業 基 金	1,469,140,000	568,650,000	509,290,000	—	—	1,528,500,000	—
區 段 徵 收 基 金	771,800,000	568,200,000	125,000,000	—	—	1,215,000,000	—
市 地 重 劃 基 金	384,950,000	450,000	384,290,000	—	—	1,110,000	—
實施平均地權基金	312,390,000	—	—	—	—	312,390,000	—

## 戊、附錄

### 壹、縣庫年度出納終結報告之查核

本年度宜蘭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。茲將縣庫收支及結存等情形分述如次：

#### 一、縣庫收支餘絀及結存情形

##### (一)縣庫本期餘絀

本年度縣庫收入總額與支出總額同為 259 億 4,117 萬餘元，其餘絀情形如次：

1. 本年度總決算部分：歲入實收數 168 億 5,951 萬餘元，歲出實支數 183 億 5,989 萬餘元，收支相抵計短絀 15 億 38 萬餘元。
2. 不屬本年度總決算部分：以前各年度收入、短期借款、暫收款、保管款及借入款等，計收 19 億 3,183 萬餘元，以前年度支出、墊付款、退還以前年度歲入款等，計支 21 億 1,553 萬餘元，收支相抵計短絀 1 億 8,370 萬餘元。
3. 債務之舉借及償還部分：本年度賒借收入實收數 71 億 4,983 萬餘元，債務還本實支數 54 億 6,574 萬餘元，相抵後賸餘 16 億 8,409 萬元。

上述短絀與賸餘相抵後，無餘絀數。

##### (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，縣庫亦無結存數，經核與平衡表「縣庫結存」列數相符。

#### 二、本年度總決算收支實現審定數與縣庫實收實支數差額之解釋

##### (一)總決算收入實現審定數與縣庫實收數差額之解釋

本年度總決算收入實現審定數為 171 億 7,731 萬餘元，與縣庫實收數 259 億 4,117 萬餘元相較，差異 87 億 6,386 萬餘元，其差異原因如次：

1. 加項 201 億 5,813 萬餘元，包括：
  - (1)各機關以前年度經費賸餘 87 萬餘元。
  - (2)暫收款 16 億 1,514 萬餘元。

(3)其他庫款科目轉正 182 億 1,585 萬餘元。

(4)科目調整 3 億 2,624 萬餘元。

2.減項 113 億 9,427 萬餘元，包括：

(1)上年度結存轉入數 113 億 3,892 萬餘元。

(2)科目調整 5,109 萬餘元。

(3)保管款 29 萬餘元。

(4)本室修正數 395 萬餘元。

3.上述加項與減項數額相抵後，差額 87 億 6,386 萬餘元，即為總決算實現審定數與縣庫實收數之差額。

## **(二)總決算支出實現審定數與縣庫實支數差額之解釋**

本年度總決算支出實現審定數為 202 億 3,611 萬餘元，與縣庫實支數 259 億 4,117 萬餘元相較，差異 57 億 506 萬餘元，其差異原因如次：

1.加項 64 億 1,653 萬餘元，包括：

(1)本年度經費結餘留抵保留數 1 億 232 萬餘元。

(2)本年度經費賸餘押金部分 2 萬餘元。

(3)墊付款 7 億 8,381 萬餘元。

(4)庫款科目轉正 55 億 2,947 萬餘元。

(5)科目調整 65 萬餘元。

(6)本室修正數 23 萬餘元。

2.減項 7 億 1,146 萬餘元，包括：

(1)上年度經費結餘留抵保留數 1 億 4,069 萬餘元。

(2)上年度墊付款於本年度收回數 5 億 7,077 萬餘元。

3.上述加項與減項數額相抵後，差額 57 億 506 萬餘元，即為總決算實現審定數與縣庫實支數之差額。

## **三、本年度總決算餘絀審定數與縣庫餘絀差額之解釋**

本年度審定歲入決算數 175 億 977 萬餘元，歲出決算數 198 億 9,913 萬餘元，相抵後歲入歲出差短 23 億 8,935 萬餘元；縣庫實收數與實支數同為 259 億 4,117 萬餘元，相抵後無列數。

本年度縣庫收支短絀與歲入歲出差短審定數差異 23 億 8,935 萬餘元，其差異情形分析如次：

(一)加項88億8,412萬餘元，包括：

1. 本年度縣庫已列支，而不屬本年度總決算歲出部分 80 億 5,986 萬餘元。

(1)撥補各機關以前年度支出 18 億 3,851 萬餘元。

(2)退還以前年度歲入 6,398 萬餘元。

(3)墊付款 2 億 1,304 萬餘元。

(4)債務償還支出 54 億 6,574 萬餘元。

(5)押金 2 萬餘元。

(6)退還保管款 29 萬餘元。

(7)借入款減少 4 億 7,825 萬餘元。

2. 總決算列縣庫尚未收到之應收歲入款 8 億 2,311 萬餘元。

3. 本室修正數 114 萬餘元。

(二)減項112億7,348萬餘元，包括：

1. 本年度縣庫已列收，而不屬本年度總決算歲入部分 97 億 3,368 萬餘元。

(1)各機關解繳以前年度歲入 6 億 4,097 萬餘元。

(2)各機關解繳以前年度經費賸餘 87 萬餘元。

(3)暫收款 4,722 萬餘元。

(4)賒借收入 71 億 4,983 萬餘元。

(5)短期借款 17 億 2,217 萬餘元。

(6)本年度收入縣庫科目調整 1 億 7,258 萬餘元。

2. 總決算列縣庫尚未撥付之應付歲出款 15 億 3,980 萬餘元。

(三)上述加項與減項數額相抵後，差額23億8,935萬餘元，即為縣庫收支短絀與歲入歲出差短審定數之差額。

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

# 決算收入實現審定數與

中華民國

科 目	決 算 收 入 實 現 審 定 數	加					項	
		各機關以前年度 經費賸餘	暫 收 款	其 他 庫 款 目 轉 正	科 目 調 整	小 計		
稅 課 收 入	5,567,993,381.00	—	—	—	14,790,307.00	14,790,307.00		
罰 款 及 賠 償 收 入	212,489,273.00	—	—	—	72,929.00	72,929.00		
規 費 收 入	337,592,449.00	—	—	—	33,850.00	33,850.00		
財 產 收 入	39,580,213.00	—	—	—	—	—		
營業盈餘及事業收入	147,426,043.00	—	—	—	—	—		
補助及協助收入	10,146,195,721.00	—	—	—	102,800,448.00	102,800,448.00		
其 他 收 入	238,722,129.00	879,072.00	—	—	54,888,266.00	55,767,338.00		
小 計	16,689,999,209.00	879,072.00	—	—	172,585,800.00	173,464,872.00		
以前各年度收入	487,317,340.00	—	—	—	153,658,427.00	153,658,427.00		
短 期 借 款	—	—	—	10,009,974,238.00	—	10,009,974,238.00		
暫 收 款	—	—	1,615,149,058.00	—	—	1,615,149,058.00		
保 管 款	—	—	—	—	—	—		
借 入 款	—	—	—	1,056,050,750.00	—	1,056,050,750.00		
賒 借 收 入	—	—	—	7,149,833,250.00	—	7,149,833,250.00		
小 計	487,317,340.00	—	1,615,149,058.00	18,215,858,238.00	153,658,427.00	19,984,665,723.00		
收 入 合 計	17,177,316,549.00	879,072.00	1,615,149,058.00	18,215,858,238.00	326,244,227.00	20,158,130,595.00		
上年度結存轉入 數(含定期存款)	—	—	—	—	—	—		
總 計	17,177,316,549.00	879,072.00	1,615,149,058.00	18,215,858,238.00	326,244,227.00	20,158,130,595.00		

# 縣庫實收數差額解釋表

99年度

單位：新臺幣元

減				項				縣庫實收數
上存	年轉	度入	結數	保管款	科目調整	本室修正數	小計	
			—	—	—	—	—	5,582,783,688.00
			—	—	—	—	—	212,562,202.00
			—	—	—	—	—	337,626,299.00
			—	—	—	—	—	39,580,213.00
			—	—	—	—	—	147,426,043.00
			—	—	—	3,951,830.00	3,951,830.00	10,245,044,339.00
			—	—	—	—	—	294,489,467.00
			—	—	—	3,951,830.00	3,951,830.00	16,859,512,251.00
			—	—	—	—	—	640,975,767.00
8,287,795,491.00				—	—	—	8,287,795,491.00	1,722,178,747.00
1,516,821,324.00				—	51,099,017.00	—	1,567,920,341.00	47,228,717.00
—				299,319.00	—	—	299,319.00	- 299,319.00
1,534,303,497.00				—	—	—	1,534,303,497.00	- 478,252,747.00
—				—	—	—	—	7,149,833,250.00
11,338,920,312.00				299,319.00	51,099,017.00	—	11,390,318,648.00	9,081,664,415.00
11,338,920,312.00				299,319.00	51,099,017.00	3,951,830.00	11,394,270,478.00	25,941,176,666.00
—				—	—	—	—	—
11,338,920,312.00				299,319.00	51,099,017.00	3,951,830.00	11,394,270,478.00	25,941,176,666.00



# 決算支出實現審定數與

## 中華民國

科 目	決 算 支 出 實 現 審 定 數	加				
		本年度經費結 餘留抵保留數	本年度經費騰 餘押金部分	墊 付 款	庫款科目轉正	科 目 調 整
政 權 行 使 支 出	165,004,112.00	—	—	—	—	—
行 政 支 出	259,907,202.00	—	4,700.00	—	—	—
民 政 支 出	908,946,682.00	70,000.00	—	—	—	—
財 務 支 出	213,393,499.00	—	—	—	—	—
教 育 支 出	7,952,809,835.00	—	—	—	—	—
文 化 支 出	375,440,302.00	—	—	—	—	—
農 業 支 出	785,439,439.00	7,586,000.00	—	—	—	—
工 業 支 出	238,823,166.00	—	—	—	—	—
交 通 支 出	938,385,731.00	8,361,990.00	—	—	—	—
其他經濟服務支出	558,342,331.00	—	3,000.00	—	—	—
社 會 保 險 支 出	293,170,658.00	—	—	—	—	—
社 會 救 助 支 出	774,906,128.00	—	—	—	—	—
福 利 服 務 支 出	588,413,029.00	—	—	—	—	—
國 民 就 業 支 出	77,718,115.00	—	—	—	—	—
醫 療 保 健 支 出	336,422,936.00	988,022.00	20,000.00	—	—	—
社 區 發 展 支 出	1,034,397,799.00	—	—	—	—	—
環 境 保 護 支 出	172,866,193.00	—	—	—	—	—
退休撫卹給付支出	451,205,871.00	—	—	—	—	—
警 政 支 出	1,752,593,214.00	—	—	—	—	—
債 務 付 息 支 出	145,155,154.00	—	—	—	—	—
專 案 補 助 支 出	23,000,000.00	—	—	—	—	—
其 他 支 出	296,281,345.00	—	—	—	—	—
小 計	18,342,622,741.00	17,006,012.00	27,700.00	—	—	—
以 前 年 度 支 出	1,893,487,780.00	85,320,115.00	—	—	—	399,585.00
墊 付 款	—	—	—	783,814,622.00	—	—
退還以前年度歲入款	—	—	—	—	63,728,937.00	255,280.00
債 務 還 本	—	—	—	—	5,465,743,250.00	—
小 計	1,893,487,780.00	85,320,115.00	—	783,814,622.00	5,529,472,187.00	654,865.00
合 計	20,236,110,521.00	102,326,127.00	27,700.00	783,814,622.00	5,529,472,187.00	654,865.00
本年度結存轉入下年度 (含定期存款)	—	—	—	—	—	—
總 計	20,236,110,521.00	102,326,127.00	27,700.00	783,814,622.00	5,529,472,187.00	654,865.00

# 縣庫實支數差額解釋表

99年度

單位：新臺幣元

項		減			縣庫實支數
本室修正數	小計	上年度經費結餘留抵保	上年度墊付款於本年度收回數	小計	
—	—	—	—	—	165,004,112.00
—	4,700.00	—	—	—	259,911,902.00
224,805.00	294,805.00	—	—	—	909,241,487.00
—	—	—	—	—	213,393,499.00
—	—	—	—	—	7,952,809,835.00
12,880.00	12,880.00	—	—	—	375,453,182.00
—	7,586,000.00	—	—	—	793,025,439.00
—	—	—	—	—	238,823,166.00
—	8,361,990.00	—	—	—	946,747,721.00
—	3,000.00	—	—	—	558,345,331.00
—	—	—	—	—	293,170,658.00
—	—	—	—	—	774,906,128.00
—	—	—	—	—	588,413,029.00
—	—	—	—	—	77,718,115.00
—	1,008,022.00	—	—	—	337,430,958.00
—	—	—	—	—	1,034,397,799.00
—	—	—	—	—	172,866,193.00
—	—	—	—	—	451,205,871.00
—	—	—	—	—	1,752,593,214.00
—	—	—	—	—	145,155,154.00
—	—	—	—	—	23,000,000.00
—	—	—	—	—	296,281,345.00
237,685.00	17,271,397.00	—	—	—	18,359,894,138.00
—	85,719,700.00	140,695,094.00	—	140,695,094.00	1,838,512,386.00
—	783,814,622.00	—	570,771,947.00	570,771,947.00	213,042,675.00
—	63,984,217.00	—	—	—	63,984,217.00
—	5,465,743,250.00	—	—	—	5,465,743,250.00
—	6,399,261,789.00	140,695,094.00	570,771,947.00	711,467,041.00	7,581,282,528.00
237,685.00	6,416,533,186.00	140,695,094.00	570,771,947.00	711,467,041.00	25,941,176,666.00
—	—	—	—	—	—
237,685.00	6,416,533,186.00	140,695,094.00	570,771,947.00	711,467,041.00	25,941,176,666.00

# 縣庫餘絀與總決算餘絀審定數差額解釋表

中華民國 99 年度

單位：新臺幣元

項 目	金 額		
	小 計	合 計	總 計
甲、本年度縣庫收支餘絀			—
乙、加項			8,884,124,139.00
一、本年度縣庫列支而不屬本年度總決算歲出部分		8,059,862,294.00	
(一)撥補各機關以前年度支出	1,838,512,386.00		
(二)退還以前年度歲入	63,984,217.00		
(三)墊付款	213,042,675.00		
(四)債務償還支出	5,465,743,250.00		
(五)押金	27,700.00		
(六)保管款	299,319.00		
(七)借入款	478,252,747.00		
二、總決算列縣庫尚未收到之應收歲入款	823,115,585.00	823,115,585.00	
三、修正數	1,146,260.00	1,146,260.00	
丙、減項			11,273,482,920.00
一、本年度縣庫列收而不屬本年度總決算歲入部分		9,733,681,353.00	
(一)各機關解繳以前年度歲入	640,975,767.00		
(二)各機關解繳以前年度經費賸餘	879,072.00		
(三)暫收款	47,228,717.00		
(四)賒借收入	7,149,833,250.00		
(五)短期借款	1,722,178,747.00		
(六)本年度收入縣庫科目調整	172,585,800.00		
二、總決算列縣庫尚未撥付之應付歲出款	1,539,801,567.00	1,539,801,567.00	
丁、本年度歲入歲出餘絀審定數(甲+乙-丙)			- 2,389,358,781.00

## 貳、資產負債之查核

### 一、總決算平衡表之查核

本年度宜蘭縣總決算平衡表(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…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 56 億 3,358 萬餘元，負債 183 億 5,514 萬餘元，餘絀(短絀)127 億 2,155 萬餘元。茲將本年度宜蘭政府原列平衡表科目之主要增減及變化說明如次：

(一)資產類：包括各機關結存、押金、保管有價證券、預付費用、應收歲入款，合計 56 億 3,358 萬餘元，較上年度期末 62 億 1,762 萬餘元，減少 5 億 8,403 萬餘元，茲分析如次：

1. 「各機關結存」科目 26 億 6,376 萬餘元，與上年度相較，減少 2 億 8,545 萬餘元，主要係地方教育發展基金原為編列單位決算之普通公務機關，本年度起改編列附屬單位決算之事業單位所致。

2. 「預付費用」科目 14 億 2,559 萬餘元，與上年度相較，增加 3 億 4,936 萬餘元，係墊付案增加所致。

3. 「應收歲入款」科目 11 億 5,391 萬餘元，與上年度相較，減少 4 億 4,310 萬餘元，主要係生活圈道路系統建設計畫用地經費中央依實際徵收數額補助，及部分款項逕撥公所所致。

(二)負債類：包括短期借款、暫收款、代收款、保管款、代辦經費、借入款、應付保管有價證券、應付歲出款及應付歲出保留款等，合計 183 億 5,514 萬餘元，較上年度期末 183 億 7,234 萬餘元，減少 1,720 萬餘元，茲分析如次：

1. 「短期借款」科目 100 億 997 萬餘元，較上年度增加 17 億 2,217 萬餘元，係短期借款增加所致。

2. 「代辦經費」科目 16 億 7,303 萬餘元，較上年度減少 1 億 2,044 萬餘元，主要係地方教育發展基金代辦經費減少所致。

3. 「借入款」科目 10 億 5,605 萬餘元，較上年度減少 4 億 7,825 萬餘元，係縣庫向非營業特種基金專戶調借款減少所致。

4. 「應付保管有價證券」科目 3 億 8,970 萬餘元，較上年度減少 2 億 485 萬餘元，主要係退還工程保固金、押標金及履約保證金所致。

5. 「應付歲出款」科目 8,922 萬餘元，較上年度減少 1 億 5,557 萬餘元，主要係宜蘭縣政

府警察局支付 97 年考績獎金及 98 年 1 至 12 月晉級差額所致。

6. 「應付歲出保留款」科目 21 億 5,660 萬餘元，較上年度減少 8 億 8,196 萬餘元，主要係生活圈道路系統建設計畫用地經費中央依實際徵收數額撥款，及部分款項逕撥公所所致。

(三)餘絀類：包括歲計餘絀及以前年度累計餘絀，合計短絀 127 億 2,155 萬餘元，較上年度期末短絀 121 億 5,472 萬餘元，增加 5 億 6,683 萬餘元，主要係本年度預算收支執行結果，發生短絀 7 億 641 萬餘元。

茲將本年度資產、負債、餘絀各科目增減變化明細情形，詳列如下表：

## 宜 蘭 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	9 9 年 1 2 月 3 1 日		9 8 年 1 2 月 3 1 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>資 產</b>	<b>5,633,588,132.57</b>	<b>100.00</b>	<b>6,217,626,938.57</b>	<b>100.00</b>	<b>- 584,038,806.00</b>	<b>9.39</b>
縣庫結存	—	—	—	—	—	—
各機關結存	2,663,766,816.57	47.28	2,949,224,087.57	47.43	- 285,457,271.00	9.68
押金	611,293.00	0.01	586,593.00	0.01	+ 24,700.00	4.21
保管有價證券	389,700,122.00	6.92	594,558,652.00	9.56	- 204,858,530.00	34.46
預付費用	1,425,594,398.00	25.31	1,076,234,088.00	17.31	+ 349,360,310.00	32.46
應收歲入款	1,153,915,503.00	20.48	1,597,023,518.00	25.69	- 443,108,015.00	27.75
<b>負 債</b>	<b>18,355,140,202.00</b>	<b>325.82</b>	<b>18,372,347,322.00</b>	<b>295.49</b>	<b>- 17,207,120.00</b>	<b>0.09</b>
短期借款	10,009,974,238.00	177.68	8,287,795,491.00	133.30	+ 1,722,178,747.00	20.78
暫收款	1,615,149,058.00	28.67	1,516,821,324.00	24.40	+ 98,327,734.00	6.48
代收款	53,612,465.00	0.95	82,855,065.00	1.33	- 29,242,600.00	35.29
保管款	1,311,790,239.00	23.29	1,279,163,704.00	20.57	+ 32,626,535.00	2.55
代辦經費	1,673,032,480.00	29.70	1,793,478,359.00	28.85	- 120,445,879.00	6.72
借入款	1,056,050,750.00	18.75	1,534,303,497.00	24.68	- 478,252,747.00	31.17
應付保管有價證券	389,700,122.00	6.92	594,558,652.00	9.56	- 204,858,530.00	34.46
應付歲出款	89,223,014.00	1.58	244,799,119.00	3.94	- 155,576,105.00	63.55
應付歲出保留款	2,156,607,836.00	38.28	3,038,572,111.00	48.87	- 881,964,275.00	29.03
<b>餘 絀</b>	<b>- 12,721,552,069.43</b>	<b>- 225.82</b>	<b>- 12,154,720,383.43</b>	<b>- 195.49</b>	<b>- 566,831,686.00</b>	<b>4.66</b>
歲計餘絀	- 706,415,041.00	- 12.54	- 2,912,992,671.00	- 46.85	+ 2,206,577,630.00	—
以前年度累計餘絀	- 12,015,137,028.43	- 213.28	- 9,241,727,712.43	- 148.64	- 2,773,409,316.00	30.01
<b>負債及餘絀合計</b>	<b>5,633,588,132.57</b>	<b>100.00</b>	<b>6,217,626,938.57</b>	<b>100.00</b>	<b>- 584,038,806.00</b>	<b>9.39</b>

註：本年度資產類之債權憑證暨負債類之待抵銷債權憑證各有 1,241 元，資產類之保管品暨負債類之應付保管品各有 9 元。

本年度宜蘭縣總決算經本室審核結果，經修正淨增列歲入決算數 608,575 元，減列歲出決算數 537,685 元；增列以前年度歲入減免數 6,654,442 元，增列以前年度歲出減免數 1,569,472 元，決算審核修正後之資產總額為 56 億 2,382 萬餘元，負債總額為 183 億 4,931 萬餘元，餘絀總額為負 127 億 2,549 萬餘元。

茲將民國 99 年度宜蘭縣總決算審核修正後之資產負債及餘絀狀況暨修正增減情形，列表說明如次：

## 宜 蘭 縣 總 決 算 平 衡 表

中華民國 99 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

借、貸方科目	金額	小計	合計
<b>資產部分</b>			
各機關結存		2,663,766,816.57	
押金		611,293.00	
保管有價證券		389,700,122.00	
預付費用		1,425,594,398.00	
應收歲入款		1,153,915,503.00	
<b>原列資產總額</b>			<b>5,633,588,132.57</b>
本室審核修正決算應調整數			- 9,760,012.00
歲入事項應調整數		- 9,997,697.00	
增列本年度歲入實現數	3,951,830.00		
減列本年度歲入應收數	- 3,343,255.00		
減列以前年度歲入未結清應收數	- 6,654,442.00		
減列代辦經費科目增列歲入部分	- 3,951,830.00		
歲出事項應調整數		237,685.00	
減列本年度歲出支付實現數	237,685.00		
<b>調整後資產總額</b>			<b>5,623,828,120.57</b>
<b>負債部分</b>			
短期借款		10,009,974,238.00	
暫收款		1,615,149,058.00	
代收款		53,612,465.00	
保管款		1,311,790,239.00	
代辦經費		1,673,032,480.00	
借入款		1,056,050,750.00	
應付保管有價證券		389,700,122.00	
應付歲出款		89,223,014.00	
應付歲出保留款		2,156,607,836.00	
<b>原列負債總額</b>			<b>18,355,140,202.00</b>
本室審核修正決算應調整數			- 5,821,302.00
應付歲出保留數應調整數		- 1,869,472.00	
減列本年度歲出保留數	- 300,000.00		
減列以前年度歲出未結清保留數	- 1,569,472.00		
代辦經費應調整數		- 3,951,830.00	
<b>調整後負債總額</b>			<b>18,349,318,900.00</b>
<b>餘絀部分</b>			
歲計餘絀		- 706,415,041.00	
以前年度累計餘絀		- 12,015,137,028.43	
<b>原列餘絀總額</b>			<b>- 12,721,552,069.43</b>
本室審核修正決算應調整數			- 3,938,710.00
歲計餘絀應調整數		1,146,260.00	
增列本年度歲入調整數	608,575.00		
減列本年度歲出調整數	537,685.00		
以前年度累計餘絀應調整數		- 5,084,970.00	
增列以前年度歲入減免調整數	- 6,654,442.00		
增列以前年度歲出減免調整數	1,569,472.00		
<b>調整後餘絀總額</b>			<b>- 12,725,490,779.43</b>
<b>調整後負債及餘絀總額</b>			<b>5,623,828,120.57</b>

註：本年度資產類之債權憑證暨負債類之待抵銷債權憑證各有 1,241 元，資產類之保管品暨負債類之應付保管品各有 9 元。

## 二、政府投資目錄之查核

本年度宜蘭縣總決算政府投資目錄包括營業基金 1,155 萬元、非營業特種基金 1,509 萬餘元 2 部分，共計 2,664 萬餘元，與上年度相同。茲分述如下：

### (一)營業基金部分

本年度期末列宜蘭縣政府直接投資之營業基金，僅有宜蘭肉品市場股份有限公司 1 個單位，截至 99 年 12 月 31 日止，累計投資金額 1,155 萬元，與上年度相同。

### (二)非營業特種基金部分

本年度期末列宜蘭縣政府直接投資之非營業特種基金，僅有宜蘭縣公共造產基金 1 個單位，截至 99 年 12 月 31 日止，累計投資金額 1,509 萬餘元，與上年度相同。

茲將民國 99 年度宜蘭縣政府投資目錄列表如次：

## 政 府 投 資 目 錄

中華民國 99 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

基 金 名 稱	宜 蘭 縣 政 府 資 本		比 較 增 減	
	99 年 12 月 31 日	98 年 12 月 31 日	金 額	%
一、營業基金部分	11,550,000	11,550,000	—	—
宜蘭肉品市場股份有限公司	11,550,000	11,550,000	—	—
二、非營業特種基金部分	15,095,858	15,095,858	—	—
宜蘭縣公共造產基金	15,095,858	15,095,858	—	—
合 計	26,645,858	26,645,858	—	—

## 三、財產量值總目錄之查核

本年度宜蘭縣總決算財產量值總目錄，計列縣有財產總值 322 億 3,020 萬餘元。包括公用財產 318 億 6,593 萬餘元，非公用財產 3 億 6,426 萬餘元。其中公用財產又分為公務用、公共用及事業用財產等 3 類。茲就各機關所提供及本室查核結果分述如次：

## 財 產 類 別 價 值 表

中華民國 99 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目 別	99 年 12 月 31 日		98 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
一、公用財產	31,865,938,438.67	98.87	30,154,078,810.46	98.76	+ 1,711,859,628.21	5.68
(一)公務用財產	22,254,455,691.67	69.05	21,636,418,011.46	70.86	+ 618,037,680.21	2.86
(二)公共用財產	9,565,812,645.00	29.68	8,476,309,623.00	27.76	+ 1,089,503,022.00	12.85
(三)事業用財產	45,670,102.00	0.14	41,351,176.00	0.14	+ 4,318,926.00	10.44
二、非公用財產	364,265,206.00	1.13	378,047,199.00	1.24	- 13,781,993.00	3.65
合 計	32,230,203,644.67	100.00	30,532,126,009.46	100.00	+ 1,698,077,635.21	5.56

## (一)公用財產

### 1. 公務用財產

本年度宜蘭縣總決算財產量值總目錄列公務用財產總值 222 億 5,445 萬餘元(其中珍貴財產總值 9,200 萬餘元)，約占縣有財產總值 69.05%，較上年度決算列數 216 億 3,641 萬餘元，增加 6 億 1,803 萬餘元，約 2.86%，主要係土地價值增加 3 億 1,229 萬餘元，房屋建築及設備增加 2 億 3,048 萬餘元，為該府工務處經管徵收取得土地價值改以徵收價格登帳，及公正、新南、古亭等部分小學與消防局新建廳舍所致。茲將查核結果列表如下：

### 公 務 用 財 產 價 值 表

中華民國 99 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目 別	99 年 12 月 31 日		98 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
土 地	6,093,510,292.00	27.38	5,781,216,116.00	26.72	+ 312,294,176.00	5.40
土地改良物	281,495,684.00	1.26	300,665,057.00	1.39	- 19,169,373.00	6.38
房屋建築及設備	10,696,124,948.00	48.06	10,465,639,758.00	48.37	+ 230,485,190.00	2.20
機械及設備	2,741,712,710.27	12.32	2,744,797,423.06	12.69	- 3,084,712.79	0.11
交通及運輸設備	1,087,885,850.00	4.89	1,015,221,410.00	4.69	+ 72,664,440.00	7.16
雜項設備	1,353,726,207.40	6.08	1,328,878,247.40	6.14	+ 24,847,960.00	1.87
合 計	22,254,455,691.67	100.00	21,636,418,011.46	100.00	+ 618,037,680.21	2.86

### 2. 公共用財產

本年度宜蘭縣總決算財產量值總目錄列公共用財產總值 95 億 6,581 萬餘元(其中珍貴財產總值 2,707 萬餘元)，約占縣有財產總值 29.68%，較上年度決算列數 84 億 7,630 萬餘元，增加 10 億 8,950 萬餘元，約 12.85%，主要係土地增加 10 億 7,433 萬餘元，為該府工務處新增徵收取得土地等所致。茲將查核結果列表如下：



## 公 共 用 財 產 價 值 表

中華民國 99 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目 別	99 年 12 月 31 日		98 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
土 地	8,249,304,128.00	86.24	7,174,971,536.00	84.65	+ 1,074,332,592.00	14.97
土地改良物	500,193,180.00	5.23	486,375,449.00	5.74	+ 13,817,731.00	2.84
房屋建築及設備	774,340,008.00	8.09	773,406,013.00	9.12	+ 933,995.00	0.12
機械及設備	171,552.00	0.00	171,552.00	0.00	—	—
交通及運輸設備	34,491,015.00	0.36	34,491,015.00	0.41	—	—
雜項設備	7,312,762.00	0.08	6,894,058.00	0.08	+ 418,704.00	6.07
合 計	9,565,812,645.00	100.00	8,476,309,623.00	100.00	+ 1,089,503,022.00	12.85

### 3. 事業用財產

本年度宜蘭縣總決算財產量值總目錄列事業用財產總值 4,567 萬餘元，約占縣有財產總值 0.14%，較上年度決算列數 4,135 萬餘元，增加 431 萬餘元，約 10.44%，主要係 99 年公告地價調整，土地價值增加所致。茲將查核結果列表如下：

## 事 業 用 財 產 價 值 表

中華民國 99 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目 別	99 年 12 月 31 日		98 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
土地	23,800,123.00	52.11	19,481,197.00	47.11	+ 4,318,926.00	22.17
房屋建築及設備	10,319,979.00	22.60	10,319,979.00	24.96	—	—
有價證券	11,550,000.00	25.29	11,550,000.00	27.93	—	—
合 計	45,670,102.00	100.00	41,351,176.00	100.00	+ 4,318,926.00	10.44

### (二)非公用財產

本年度宜蘭縣總決算財產量值總目錄列非公用財產總值 3 億 6,426 萬餘元，約占縣有財產總值 1.13%，較上年度決算列數 3 億 7,804 萬餘元，減少 1,378 萬餘元，約 3.65%，主要係該府標、讓售縣有非公用土地及建物所致。茲將查核結果列表如下：

## 非 公 用 財 產 價 值 表

中華民國 99 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目 別	99 年 12 月 31 日		98 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
土 地	362,004,980.00	99.38	369,156,989.00	97.65	- 7,152,009.00	1.94
房屋建築及設備	2,260,226.00	0.62	8,890,210.00	2.35	- 6,629,984.00	74.58
合 計	364,265,206.00	100.00	378,047,199.00	100.00	- 13,781,993.00	3.65

#### 四、債款目錄(長期部分)之查核

宜蘭縣總決算債款目錄(長期部分)列民國 99 年度決算日止債務舉借數 252 億 4,900 萬餘元，償還數 95 億 2,504 萬餘元，未償餘額 157 億 2,396 萬餘元(含自償性債務 10 億 3,500 萬元)，利息償付總額 9,886 萬餘元，借款用途主要係彌補歲入歲出差短及公務預算貸款等。

茲將 99 年度宜蘭縣總決算借款及未償餘額情形列表如次：

#### 宜蘭縣總決算債款目錄(長期部分)明細表

中華民國 99 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

年度	借 貸 用 途	合 約 期 間		本 金			利 息 償 付 總 額
		訂借日期	償還日期	借 款 數	償 還 數	未 償 餘 額	
91	向臺灣銀行借入公務預算貸款	95.07.28	99.07.28	23,000,000	23,000,000	—	150,018
95	向臺灣中小企業銀行借入公務預算貸款	95.07.26	99.07.26	2,335,301,000	2,335,301,000	—	4,946,332
	向臺灣銀行借入公務預算	95.07.28	99.07.28	3,074,747,250	3,074,747,250	—	20,055,041
96	向臺北富邦銀行借入公務預算貸款	96.03.16	100.03.16	2,000,000,000	1,500,000,000	500,000,000	7,590,411
	向臺灣銀行借入公務預算貸款	96.03.30	100.03.30	2,392,500,436	1,500,000,000	892,500,436	6,790,062
97	向臺灣銀行借入公務預算(含自償性公共建設)貸款	96.03.30	100.03.30	5,497,628,686	—	5,497,628,686	41,825,460
98	向臺北富邦銀行借入公務預算貸款	97.04.14	101.04.14	2,275,997,000	841,999,000	1,433,998,000	13,603,311
	向臺灣銀行借入公務預算貸款	98.04.03	102.04.03	500,000,000	250,000,000	250,000,000	3,904,612
99	向中國信託商業銀行市府分行借入公務預算貸款(含自償性公共建設)貸款	99.04.19	100.8.26	2,061,182,250	—	2,061,182,250	—
	向臺灣銀行借入公務預算貸款	98.04.03	102.04.03	2,378,564,000	—	2,378,564,000	—
	向臺北富邦銀行借入公務預算貸款	97.04.14	101.04.14	2,710,087,000	—	2,710,087,000	—
	合 計			25,249,007,622	9,525,047,250	15,723,960,372	98,865,247

#### 叁、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)政府編製九十九年度地方總決算應行注意事項亦規

定，各主管機關須於主管決算編製「對各部門捐助財團法人之效益評估表」。截至本年度止，各主管決算編製之「對各部門捐助財團法人之效益評估表」列政府捐助成立之財團法人總計 35 個單位。茲將本室審核情形分述如次：

### **(一)營運概況**

宜蘭縣政府主管政府捐助成立財團法人計 35 個，列期末基金總額 9,536 萬元，累計接受政府捐助金額 1 億 3,600 萬元，占 142.62%，營運結果，短絀者 11 個、賸餘者 24 個，經主管機關評估結果，尚能符合捐助成立目的。另本年度由政府捐助基金以外之捐助金額計 1 百萬元，係文化局補助財團法人蘭陽文教基金會籌辦 2010 宜蘭國際童玩藝術節先期經費，占該財團法人年度收入比率 0.72%。

### **(二)重要審核意見**

財團法人蘭陽文教基金會動支留本基金後，始隨同修正章程之留本基金數，核與法令規範未符，主管機關尚無具體監督作為。

依宜蘭縣政府文化局 95 年向行政院函釋該基金會擬申請動用基金本金是否符合規定 1 節，經行政院 95 年 12 月 11 日院授主孝二字第 0950007431 號函釋，按該基金會捐助章程第 13 條規定，該基金會利用基金孳息及其他收入辦理業務，及該府監督準則第 19 條規定，文化法人應以基金孳息及所得捐贈辦理各項業務等，如欲動支留本基金清償現有債務、維持該會正常運作及籌辦活動等，與該會捐助章程及上開監督準則之明文規定有違；又民法第 32、33、62 及 63 條等規定，已規範主管機關得檢查法人財產狀況；法人與其董事、監察人違反許可條件與其他法律等規定，主管機關得為必要之處置；該基金會財務狀況如已出現負債，主管機關應依上開規定主動介入瞭解並檢查之，本於職權審酌其實際狀況有無向法院聲請為其他處置之必要，以達維持財團法人之存續目的。

該基金會 95 年底留本基金為 1 億 485 萬餘元，惟截至本年度留本基金僅為 500 萬元，主要係該基金會承辦宜蘭國際童玩節活動，該活動於 91 年入園人數達最高峰後，便逐年呈下滑趨勢而出現虧損，於 96 年活動積欠廠商工程款 5,100 萬餘元，經宜蘭地方法院依債權人聲請而強制執行，及經董事會決議動支留本基金用以償付 89 至 91 年課徵營利事業所得稅及營業稅約 3,900 萬餘元及其他款項所致，核與上述行政院前揭函釋意旨未符。又該基金會屢於動支留本基金後始修正章程之留本基金數，已違反該會捐助章程第 13 條及監督準則第 19 條等規定，核與留本基金保存本金、運用孳息之意旨不符，惟宜蘭縣政府未主動介入瞭解並檢查其動支留本基金情形，經函請依規定妥為處理。據復：將深切檢討監督準則，並研擬策略以積極改善監督方式。

政府捐助財團法人明細表

中華民國 99 年度

單位：新臺幣萬元

財團法人名稱	基金規模		創立時政府捐助基金		累計政府捐助基金		本年度營運概況				
	創立基金總額	期末基金總額	金額	占創立基金總額比率(%)	金額	占期末基金總額比率(%)	政府捐助基金以外金額				餘絀
							捐助金額	委辦金額	合計	占年度收入比率(%)	
<b>總計</b>	9,930	9,536	6,650	66.97	13,600	142.62	100	—	100	0.69	3,842
<b>宜蘭縣政府主管(35個):</b>	9,930	9,536	6,650	66.97	13,600	142.62	100	—	100	0.69	3,842
財團法人蘭陽文教基金會	2,000	500	2,000	100.00	8,500	1,700.00	100	—	100	0.72	3,805
財團法人宜蘭縣東興國民小學教育基金會	200	200	150	75.00	150	75.00	—	—	—	—	1
財團法人宜蘭縣新生國民小學教育基金會	200	200	150	75.00	150	75.00	—	—	—	—	0
財團法人宜蘭縣深溝國民小學教育基金會	210	217	150	71.43	150	69.12	—	—	—	—	0
財團法人宜蘭縣大湖國民小學教育基金會	202	202	150	74.26	150	74.26	—	—	—	—	0
財團法人宜蘭縣礁溪國民小學教育基金會	200	310	150	75.00	150	48.39	—	—	—	—	-2
財團法人宜蘭縣北成國民小學教育基金會	200	500	150	75.00	150	30.00	—	—	—	—	4
財團法人宜蘭縣學進國民小學文教基金會	216	330	150	69.44	150	45.45	—	—	—	—	-3
財團法人宜蘭縣孝威國民小學教育基金會	220	220	150	68.18	150	68.18	—	—	—	—	0
財團法人宜蘭縣南安國民中學教育基金會	200	217	150	75.00	150	69.12	—	—	—	—	0
財團法人宜蘭縣龍潭國民小學教育基金會	200	205	150	75.00	150	73.17	—	—	—	—	0
財團法人宜蘭縣同樂國民小學文教基金會	210	210	150	71.43	150	71.43	—	—	—	—	-2
財團法人宜蘭縣冬山國民小學文教基金會	200	223	150	75.00	150	67.26	—	—	—	—	4
財團法人宜蘭縣玉田國民小學教育基金會	200	200	150	75.00	150	75.00	—	—	—	—	0
財團法人宜蘭縣蘇澳鎮士敏國民小學教育基金會	203	203	150	73.89	150	73.89	—	—	—	—	2
財團法人宜蘭縣立頭城國民中學教育基金會	200	200	150	75.00	150	75.00	—	—	—	—	0
財團法人宜蘭縣中華國中教育基金會	200	205	150	75.00	150	73.17	—	—	—	—	-0
財團法人宜蘭縣新南國民小學教育基金會	200	200	150	75.00	150	75.00	—	—	—	—	-0
財團法人宜蘭縣黎明國民小學教育基金會	200	200	150	75.00	150	75.00	—	—	—	—	0
財團法人宜蘭縣竹安國民小學教育基金會	200	200	150	75.00	150	75.00	—	—	—	—	-0
財團法人宜蘭縣立三星國民中學教育基金會	280	310	150	53.57	150	48.39	—	—	—	—	-0

政府捐助財團法人明細表(續)

中華民國 99 年度

單位：新臺幣萬元

財團法人名稱	基金規模		創立時政府捐助基金		累計政府捐助基金		本年度營運概況				
	創立基金總額	期末基金總額	金額	占創立基金總額比率(%)	金額	占期末基金總額比率(%)	政府捐助基金以外金額				餘絀
							捐助金額	委辦金額	合計	占年度收入比率(%)	
財團法人宜蘭縣東澳國民小學教育基金會	200	200	150	75.00	150	75.00	—	—	—	—	-3
財團法人宜蘭縣四結國民小學教育基金會	200	204	150	75.00	150	73.53	—	—	—	—	-4
財團法人宜蘭縣古亭國民小學教育基金會	200	301	150	75.00	150	49.83	—	—	—	—	1
財團法人宜蘭縣武淵國民小學教育基金會	200	200	150	75.00	150	75.00	—	—	—	—	2
財團法人宜蘭縣員山國民小學教育基金會	210	210	150	71.43	150	71.43	—	—	—	—	-2
財團法人宜蘭縣順安國民小學教育基金會	200	200	150	75.00	150	75.00	—	—	—	—	1
財團法人宜蘭縣力行國民小學教育基金會	210	210	150	71.43	150	71.43	—	—	—	—	-0
財團法人宜蘭縣光復國民小學教育基金會	420	430	150	35.71	150	34.88	—	—	—	—	1
財團法人宜蘭縣立羅東國民中學教育基金會	436	436	150	34.40	150	34.40	—	—	—	—	13
財團法人宜蘭縣蘇澳國民小學教育基金會	363	363	—	—	150	41.32	—	—	—	—	0
財團法人宜蘭縣利澤國民小學教育基金會	200	370	—	—	150	40.54	—	—	—	—	0
財團法人宜蘭縣南安國民小學教育基金會	200	410	—	—	150	36.59	—	—	—	—	0
財團法人宜蘭縣國華國民中學教育基金會	350	350	150	42.86	150	42.86	—	—	—	—	8
財團法人宜蘭縣立復興國民中學教育基金會	400	400	150	37.50	150	37.50	—	—	—	—	11

註：1. 本表各欄內列 0 者，係指未滿萬元之數。

2. 本表係依各主管決算編製之「對各部門捐助財團法人之效益評估表」及各財團法人民國 99 年度財務報表資料編製。
3. 表列基金規模及政府捐助基金金額欄，係依行政院民國 99 年 3 月 2 日院授主孝一字第 0990001090 號函示填列。
4. 政府對表列財團法人之捐助效益，經主管機關評估結果，尚能符合捐助目的。
5. 表列縣政府主管之財團法人宜蘭縣東興國民小學教育基金會等 27 個財團法人之「創立時政府捐助基金」占「創立基金總額」之比率，或「累計政府捐助基金金額」占「期末基金總額」之比率逾 50%，惟其決算書尚未送請議會審議。