

中華民國 99 年度南投縣總決算審核報告 (含附屬單位決算及綜計表)

審計部臺灣省南投縣審計室審計官兼主任 林源豐

前 言

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

本年度南投縣政府計有編列單位決算之普通公務機關單位 31 個(所屬分機關單位 181 個)；編列附屬單位決算之公營事業單位 1 個，非營業基金單位 8 個(分預算及作業單位 15 個)。總計審核 40 個機關單位(所屬分機關學校及分預算作業單位共計 196 個)之決算。

本年度南投縣總決算審核結果，歲入決算經修正淨減列 2 億 8 千 2 百餘萬元，審定歲入決算數為 238 億 7 千 7 百餘萬元，較預算數短收 26 億 4 千 7 百餘萬元，約為 9.98%；歲出決算經修正減列 1 百餘萬元，審定歲出決算數為 241 億 2 千 5 百餘萬元，較預算數減少 23 億 9 千 9 百餘萬元，約為 9.05%；歲入歲出相抵後，審定歲入歲出短絀 2 億 4 千 7 百餘萬元，債務還本 39 億 7 千 6 百餘萬元，經以融資調度 39 億 7 千 6 百餘萬元支應後，因已達舉債上限，收支短絀仍為 2 億 4 千 7 百餘萬元。

本年度縣營事業(總決算附屬單位決算營業部分)決算審核結果，審定營業總收入 9 千餘萬元，營業總支出 8 千 8 百餘萬元，盈餘為 2 百餘萬元，較預算數增加 1 萬餘元，約為 0.82%。

本年度非營業特種基金(總決算附屬單位決算非營業部分)決算審

核結果：一、作業基金審定總收入 19 億 9 千 7 百餘萬元，總支出 6 億 9 千 7 百餘萬元，審定賸餘 12 億 9 千 9 百餘萬元，較預算賸餘減少 8 億 7 千 3 百餘萬元，約為 40.19%。二、特別收入基金審定基金來源 4 億 4 千 8 百餘萬元，綜計減列基金用途 3 千餘元，審定基金用途 4 億 1 千 2 百餘萬元，審定賸餘 3 千 5 百餘萬元，與預算短絀相距 4 千 4 百餘萬元。

本年度總決算審核結果，尚有累計未償債務餘額 163 億 1 千 3 百餘萬元（含短期借款 47 億 8 千 7 百餘萬元），債務負擔至為沈重，宜積極開拓自有財源，落實執行開源節流措施，並妥為規劃施政優先順序，控制支出規模，俾持續改善財務狀況。

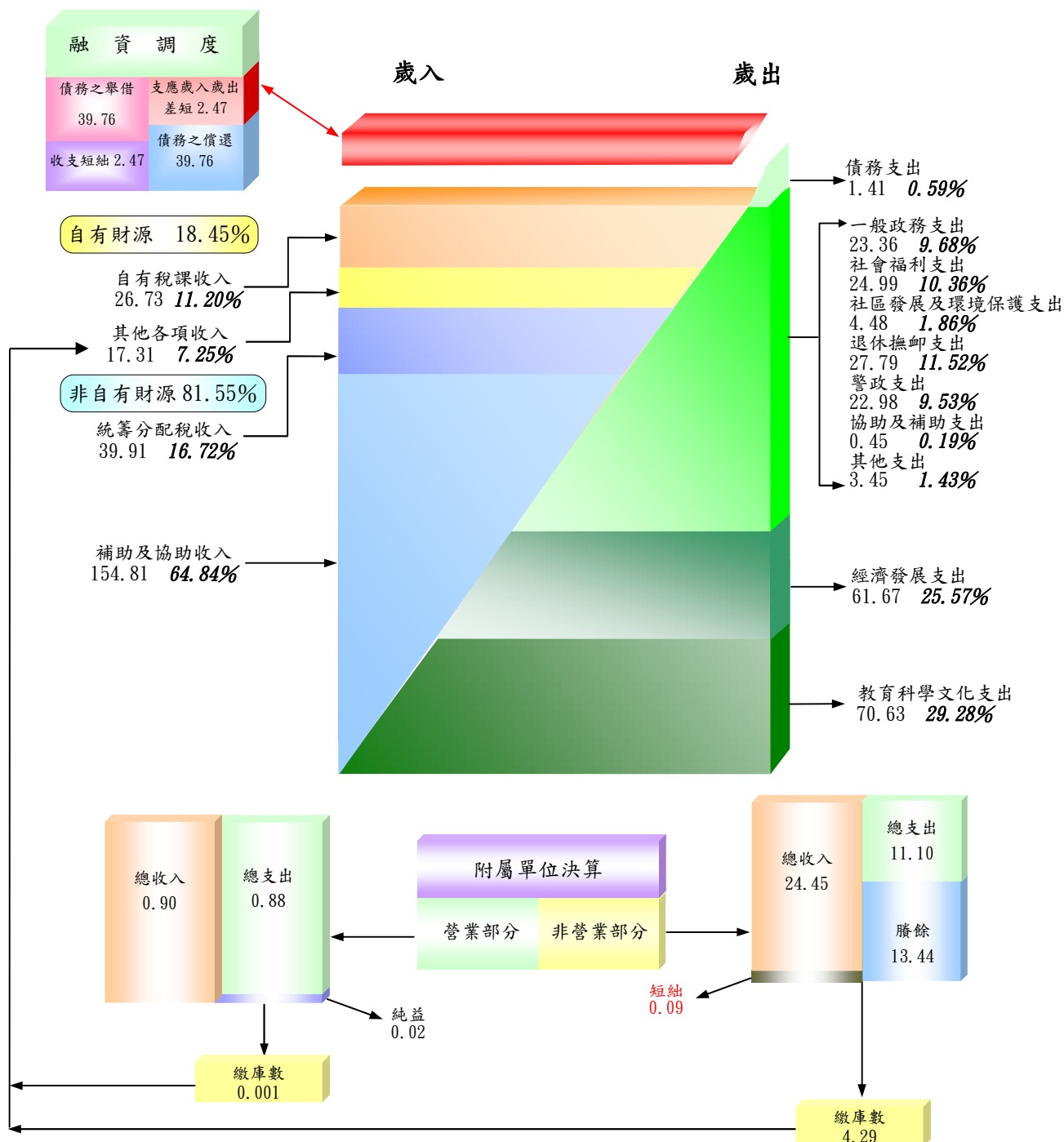
本室辦理審計業務，秉持合法性與效能性審計並重原則。本年度審核南投縣政府各機關（含營業及非營業特種基金）財務收支，在合法性審計方面，稽察發現財務上違失案件 4 件，受處分違失人員 12 人；依法修正剔除、減列不當支出共計 1 百餘萬元。依法提供南投縣政府有關財務上增進效能與減少不經濟支出之建議意見 9 項。

有關本室對於南投縣政府各機關（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。

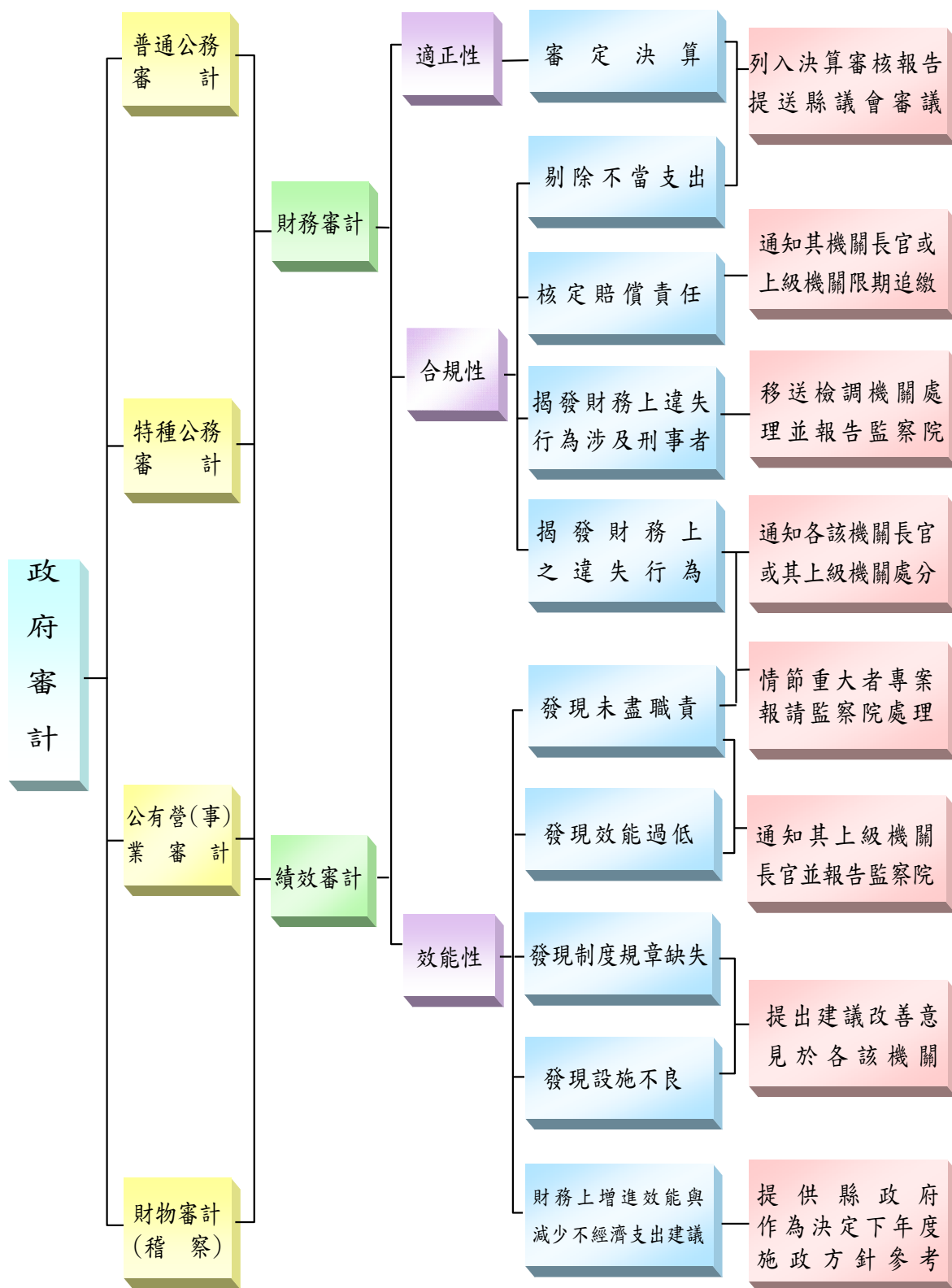
茲當總決算審核完竣，謹編具中華民國 99 年度南投縣總決算審核報告（含附屬單位決算及綜計表），敬請 審議。

$$\begin{array}{rcl} \text{歲入} & - & \text{歲出} = \text{歲入歲出差短} \\ 238.77 & & 241.25 \\ & & -2.47 \end{array}$$

單位：億元



中華民國 99 年度
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 年度南投縣總決算審核報告 (含附屬單位決算及綜計表)

目 錄

前 言

甲、總 述

壹、總預算執行之審核·····	甲- 1
貳、施政計畫實施之考核·····	甲- 8
參、政府資產負債之查核·····	甲-22
肆、營業基金決算之審核·····	甲-23
伍、非營業特種基金決算之審核·····	甲-24
陸、各方建議意見·····	甲-26
柒、決算審核綜合成果·····	甲-28
捌、南投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-36

乙、決算審核結果

壹、縣議會主管·····	乙- 1
貳、縣政府主管·····	乙- 1
參、民政處主管·····	乙-23
肆、農業處主管·····	乙-24
伍、消防局主管·····	乙-27
陸、地政處主管·····	乙-29
柒、稅務局主管·····	乙-32
捌、警察局主管·····	乙-34
玖、衛生局主管·····	乙-36
拾、環境保護局主管·····	乙-38
拾壹、原住民族行政局主管·····	乙-42
拾貳、文化局主管·····	乙-44

拾叁、統籌支撥科目·····	乙-47
拾肆、調整公務員工待遇準備·····	乙-48
拾伍、第二預備金·····	乙-48

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- 3
伍、非營業特種基金收支餘絀審定數額綜計表-作業基金(基金別)·····	丙- 4
陸、非營業特種基金來源用途及餘絀審定數額綜計表-特別收入基金(基金別)·····	丙- 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
叁、歲出機關別決算審定表·····	丁- 5
肆、以前年度歲入來源別轉入數決算審定表·····	丁-11
伍、以前年度歲出機關別轉入數決算審定表·····	丁-11
陸、總決算審定後收支(歲入歲出)性質及餘絀簡明比較分析表·····	丁-13
柒、歲入決算修正數明細表·····	丁-15
捌、歲出決算修正數明細表·····	丁-17
玖、以前年度歲出轉入數決算修正數明細表·····	丁-17
拾、營業基金決算審定數簡表·····	丁-19
拾壹、營業基金營業收支暨盈虧審定數簡表·····	丁-19
拾貳、營業基金盈虧撥補審定數額綜計表(機關別)·····	丁-19
拾叁、營業基金盈虧審定後資產負債綜計表(科目別)·····	丁-20
拾肆、非營業特種基金決算審定數簡表-作業基金(科目別)·····	丁-21
拾伍、非營業特種基金收支暨餘絀審定數簡表-作業基金(基金別)·····	丁-21
拾陸、非營業特種基金餘絀撥補審定數額綜計表-作業基金(基金別)·····	丁-22

拾柒、非營業特種基金餘絀審定後綜計平衡表-作業基金(科目別)·····	丁-23
拾捌、非營業特種基金決算審定數簡表-特別收入基金(科目別)·····	丁-23
拾玖、非營業特種基金來源用途及餘絀審定數簡表-特別收入基金(基金別)··	丁-24
貳拾、非營業特種基金餘絀審定後綜計平衡表-特別收入基金(科目別)··	丁-24
貳拾壹、營業基金及非營業特種基金剔除及修正事項明細表·····	丁-25
貳拾貳、營業基金及非營業特種基金長期債務舉借與償還彙總表·····	丁-25

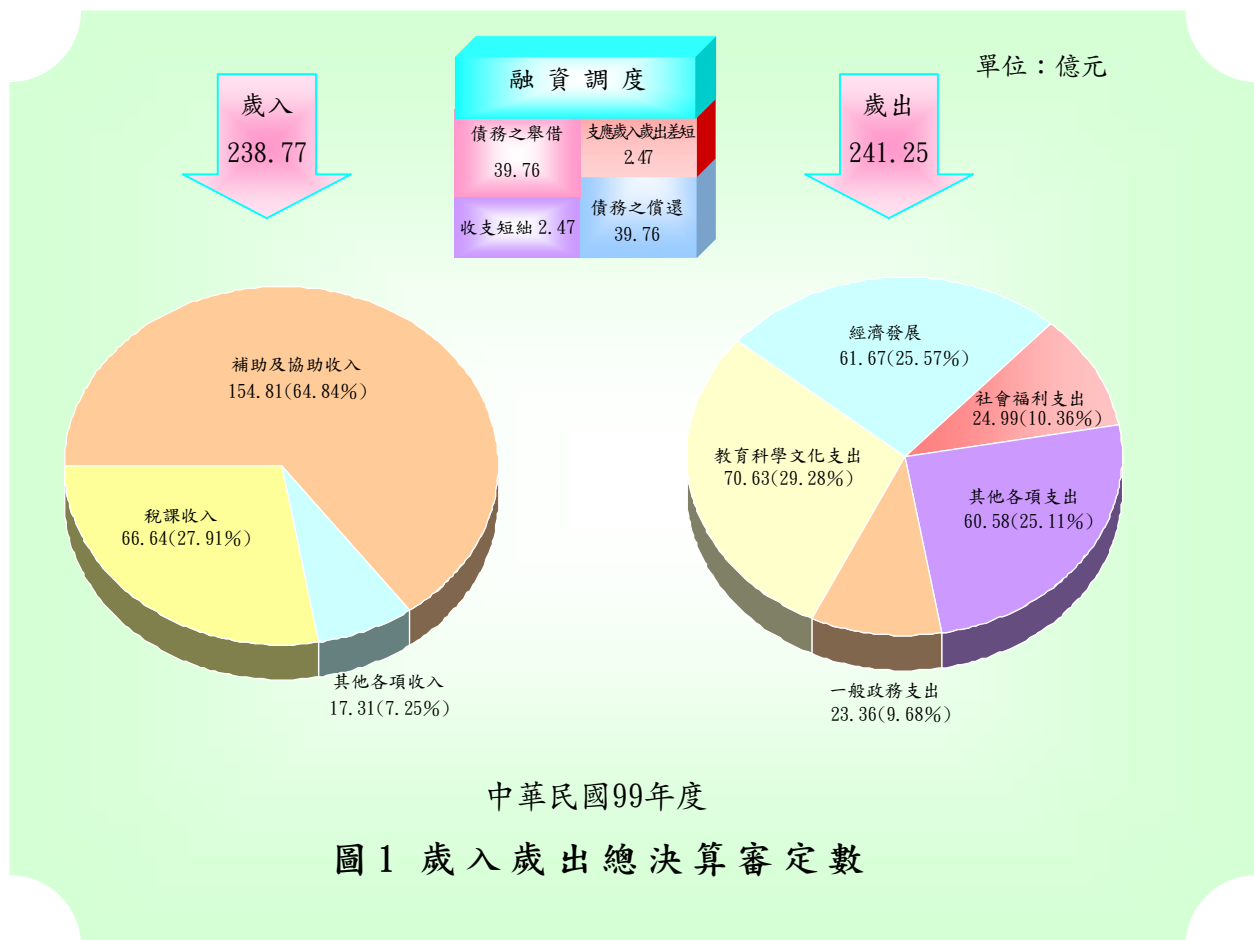
戊、附錄

壹、縣庫年度出納終結報告之查核·····	戊- 1
貳、資產負債之查核·····	戊- 8
一、總決算平衡表之查核·····	戊- 8
二、政府投資目錄之查核·····	戊-12
三、財產量值總目錄之查核·····	戊-13
四、債款目錄(長期部分)之查核·····	戊-15
參、南投縣地方教育發展基金之查核·····	戊-18
肆、政府捐助財團法人效益評估表之審核·····	戊-22
伍、行政院所屬各機關重大公共建設計畫補助地方政府執行情形之查核··	戊-24
陸、莫拉克颱風災後重建情形之查核·····	戊-25

甲、總述

壹、總預算執行之審核

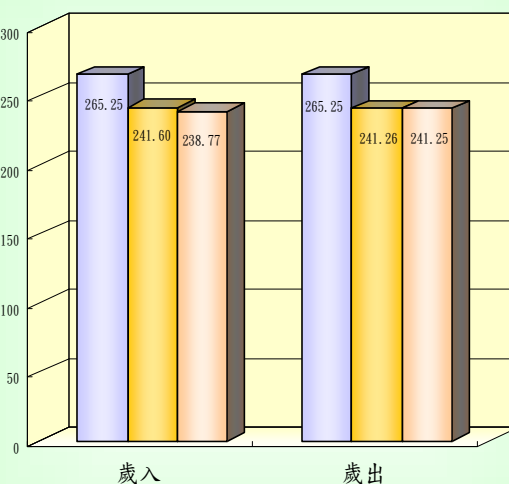
民國 99 年度（以下簡稱本年度）南投縣總決算審核結果，歲入決算修正淨減列 2 億 8,254 萬餘元，審定為 238 億 7,757 萬餘元；歲出決算修正淨減列 148 萬餘元，審定為 241 億 2,509 萬餘元；歲入 238 億 7,757 萬餘元，連同債務之舉借 39 億 7,600 萬元，收入共計 278 億 5,357 萬餘元；歲出 241 億 2,509 萬餘元，連同債務還本 39 億 7,600 萬元，支出共計 281 億 109 萬餘元，以上收支相抵後產生短絀 2 億 4,751 萬餘元（詳丙-3）。茲將本年度歲入、歲出預算執行之審核結果，說明如次：



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 238 億 7,757 萬餘元，較預算之 265 億 2,504 萬元減少 26 億 4,746 萬餘元，約 9.98%，主要係平衡預算預估上級補助款未獲中央補助，致補助及協助收入短收（詳丙-1）。又本年度歲入決算之應收保留數 21 億 3,740 萬餘元，占歲入預算 8.06%，主要係土地稅及使用牌照稅尚待徵起及中央補助款尚未撥入（詳丁-1）。

億元



中華民國99年度

圖 2 歲入歲出總決算審定數與總預算數及總決算數之比較

歲出經費賸餘分析表(原因別)

單位：新臺幣元

經 費 賸 餘 原 因	金 額	%
合 計	2,399,952,524	100.00
1. 按業務需要而減少支付	748,476,315	31.19
2. 實際進用員額較少人事費結餘	521,959,629	21.75
3. 專案經費第一、二預備金未動支	7,567,000	0.32
4. 計畫變更致未實施或工作量減少	2,230,228	0.09
5. 收支併列預算收入未達而減支	8,738,190	0.36
6. 補(捐)助或委辦計畫經費結餘	51,590,336	2.15
7. 營繕工程結餘	133,348,933	5.56
8. 採購財物結餘	37,744,253	1.57
9. 因土地取得問題而未執行	770,000	0.03
10. 撙節支出	354,620,914	14.78
11. 其他	532,906,726	22.20

歲出決算審定總額 241 億 2,509 萬餘元，較預算之 265 億 2,504 萬元減少 23 億 9,995 萬餘元，約 9.05%（詳丙-1），主要係按業務需要而減少支付。另本年度歲出決算之應付保留數 66 億 6,914 萬餘元，占歲出預算 25.14%，較上年度同項比率保留 20.25%略為提升，且金額為數頗鉅，而主要係工程規劃設計中、或規劃設計欠周延致變更設計中、或施工中尚

未完工而予以保留，歲出預算執行績效亟待提升。

歲出經費賸餘彙計表(機關別)

單位：新臺幣元

主管機關(計畫)名稱	預算數	經費賸餘	
		金額	占預算數%
合計	26,525,047,000	2,399,952,524	9.05
縣議會議會主管	240,594,000	35,763,169	14.86
縣政府主管	19,831,898,000	① 1,826,839,017	9.21
民政處主管	171,588,000	7,392,190	4.31
農業處主管	35,817,000	4,014,027	11.21
消防局主管	549,312,000	24,787,352	4.51
地政處主管	241,017,000	18,133,640	7.52
稅務局主管	217,148,000	17,101,706	7.88
警察局主管	2,387,016,000	④ 88,752,965	3.72
衛生局主管	396,666,000	37,792,637	9.53
環境保護局主管	379,392,000	42,464,357	11.19
原住民族行政局主管	560,465,000	③ 90,204,882	16.09
文化局主管	183,858,000	15,679,800	8.53
統籌支撥科目	1,254,689,000	② 115,439,782	9.20
調整公務員工待遇準備	68,020,000	⑤ 68,020,000	100.00
第二預備金	7,567,000	7,567,000	100.00

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

2. 本年度第二預備金原編列預算數7,000萬元，經縣政府核准動支6,243萬餘元，動支比率89.19%。

歲出應付保留數分析表(原因別)

單位：新臺幣元

保留原因	經費種類	營繕工程 (81.91%)	財物購置 (1.16%)	其他 (16.93%)	合計	
					金額	%
合計		5,462,877,057	77,276,662	1,128,993,872	6,669,147,591	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。		2,861,743,568	60,350,059	50,165,017	2,972,258,644	44.56
2. 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。		777,779,757	4,674,159	973,974,731	1,756,428,647	26.34
3. 工程款、用地取得補償費或預付款等尚未檢核核銷而予以保留。		1,741,767,697	-	40,649,549	1,782,417,246	26.73
4. 計畫前置規劃作業延宕或欠周、或提報送審作業遲延、未於年度內辦理完成，仍需繼續辦理。		-	9,959,224	33,631,043	43,590,267	0.65
5. 計畫未確定，或因配合主體工程進度及其他計畫執行，或因協調溝通不良而未於年度內發包，或因工程合約工期逾預算執行期間，需保留下年度繼續執行。		1,200,000	1,470,355	4,006,528	6,676,883	0.10
6. 工程因天然災害停工搶修，或計畫因法令修訂，而重新擬定或變更工作內容，仍需繼續執行。		-	-	1,780,000	1,780,000	0.03
7. 因補助計畫之獲准核定或補助機關核撥經費較遲。		64,044,620	-	10,015,472	74,060,092	1.11
8. 其他零星計畫之保留款。		16,341,415	822,865	14,771,532	31,935,812	0.48

歲出應付保留數彙計表(機關別)

單位：新臺幣元

主管機關(計畫)名稱	預算數	應付保留數	
		金額	占預算數%
合計	26,525,047,000	6,669,147,591	25.14
縣議會主管	240,594,000	5,937,289	2.47
縣政府主管	19,831,898,000	① 5,623,844,359	28.36
民政處主管	171,588,000	—	—
農業處主管	35,817,000	—	—
消防局主管	549,312,000	6,365,355	1.16
地政處主管	241,017,000	—	—
稅務局主管	217,148,000	2,302,000	1.06
警察局主管	2,387,016,000	⑤ 111,674,042	4.68
衛生局主管	396,666,000	2,813,433	0.71
環境保護局主管	379,392,000	④ 119,701,569	31.55
原住民族行政局主管	560,465,000	③ 213,870,673	38.16
文化局主管	183,858,000	42,383,880	23.05
統籌支撥科目	1,254,689,000	② 540,254,991	43.06
調整公務員工待遇準備	68,020,000	—	—
第二預備金	7,567,000	—	—

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

二、歲入、歲出與收支之平衡

本年度經常收入(包括直接稅、間接稅、賦稅外收入)238億5,621萬餘元，經常支出(包括一般經常支出、債務利息及事務支出)167億1,475萬餘元，經常收支相抵，計賸餘71億4,145萬餘元；資本收入(包括減少資產、收回投資)2,136萬餘元，資本支出(包括增置擴充改良資產)74億1,033萬餘元，資本收支相抵，計差短73億8,896萬餘元，經以經

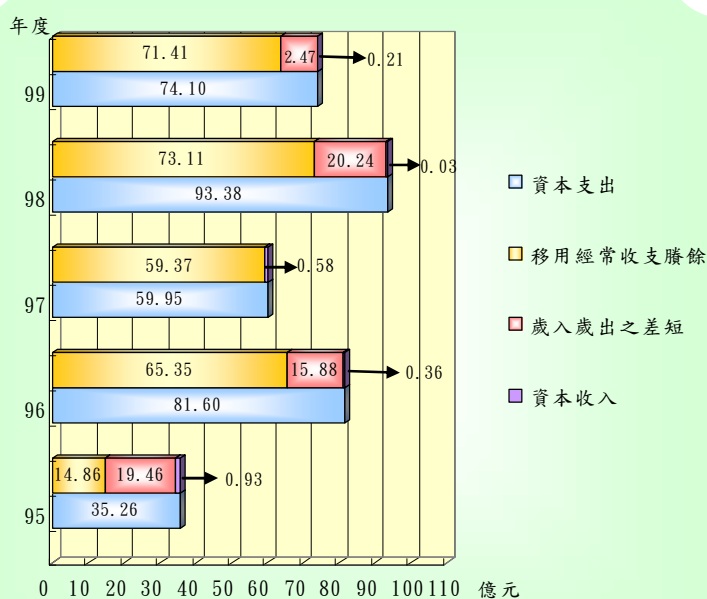


圖3 資本收支及移用經常收支賸餘之變動

常收支賸餘支應，歲入歲出尚短絀 2 億 4,751 萬餘元。

就整體收支而言，經常收入雖足以支應經常支出，惟因平衡預算預估上級補助款未獲中央補助，致本年度經常收入未能達到預期目標，復因經常支出較上年度增加，致本年度經常收支賸餘較上年度減少，加上資本收入無法支應資本支出，資本收支短絀甚鉅，經常收

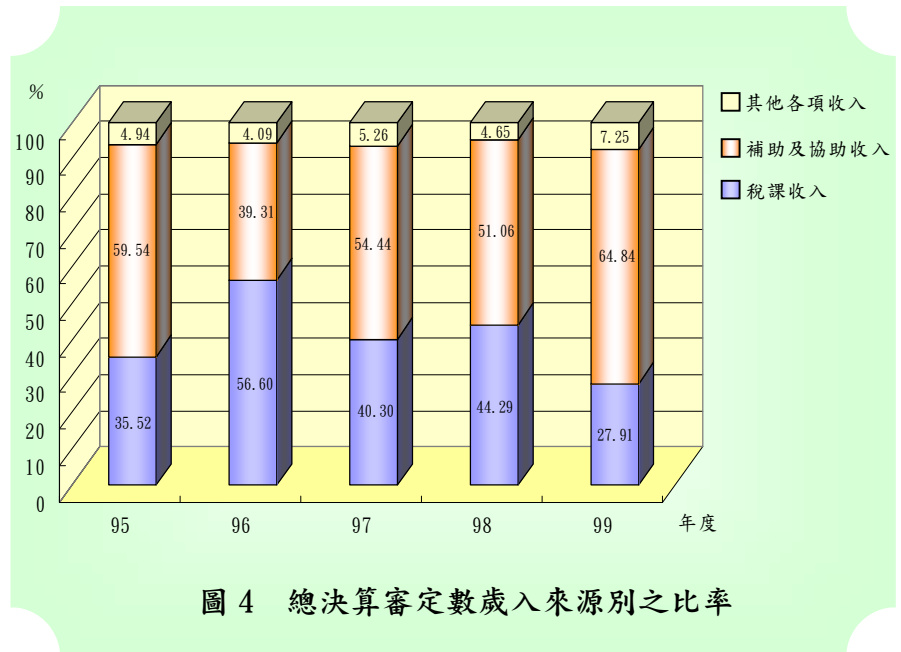


圖 4 總決算審定數歲入來源別之比率

支賸餘不足支應，產生歲入歲出差短 2 億 4,751 萬餘元，而須舉借債務支應，肇致長短期未償債務餘額持續攀升，截至本年度止，已達 163 億 1,398 萬餘元，與 93 年度長短期未償債務餘額相較，成長幅度達 76.93%。又本年度債務利息及事務支出為 1 億 4,191 萬餘元，為近年來新低，惟該府賡續採行多項社會福利措施，財政負荷日益沉重，允宜落實開源政策，並厲行節約措施，以紓緩財政壓力，並有效解決財政收支失衡問題。

在歲入來源別方面，以稅課收入與補助及協助收入為主要。分析最近 5 年度審定歲入決算來源別之結構變動趨勢；稅課收入決算數占歲入決算總額之比率，分別為 35.52%、56.60%、40.30%及 44.29%、27.91%，4 年間下降 7.61 個百分點，呈遞減趨勢。補助及協助收入決算數占歲入決算總額之比率，分別為 59.54%、39.31%、54.44%、51.06%及 64.84%，4 年間上升 5.30 個百分點，呈遞增趨勢。對於長期仰賴上級政府補助之地方財政而言，財政收入結構變化，必須有所因應調適，以順利推動縣政。

在歲出政事別方面，主要為教育科學文化支出、警政支出、退休撫卹支出、社會福利支出、經濟發展支出、債務支出。分析最近 5 年度審定歲出決算政事別之結構變動趨勢；教育科學文化支出決算數占歲出決算總額之比率，分別為

34.80%、26.97%、29.80%、27.91%及 29.28%；警政支出決算數占歲出決算總額之比率，分別為 10.90%、8.83%、9.85%、8.34%及 9.53%；退休撫卹支出決算數占歲出決算總額之比率，分別為 12.35%、10.02%、11.23%、9.66%及 11.52%；社會福利支出決算數占歲出決算總額之比率，分別為 10.97%、9.15%、9.93%、9.45%及 10.36%；經濟發展支出決算數占歲出決算總額之比率，分別為 15.67%、26.44%、23.14%、31.49%及 25.57%；債務支出決算數占歲出決算總額之比率，分別為 1.25%、1.36%、1.72%、0.58%及 0.59%。綜合觀察，各該主要政事別決算數占歲出決算總額之比率，呈成長趨勢者，僅有經濟發展支出(9.90 個百分點)；其餘均呈負成長趨勢者，依序為教育科學文化支出(5.52 個百分點)、警政支出(1.37 個百分點)、退休撫卹支出(0.83 個百分點)、債務支出(0.66 個百分點)、社會福利支出(0.61 個百分點)。顯示經濟發展支出持續遞增，而教育科學文化及社會福利等支出則為遞減，值此縣財政困絀之情況下，仍宜妥善配置資源，改善支出結構，加強財務管理，以提升行政效率。

茲將年來本室審核政府預算之執行所提重要審核意見，摘要列述如次：

(一)預算編列及執行未盡覈實，經費保留幅度龐鉅，計畫與預算未能有效配合，允宜加強計畫控管與執行，提升施政效能：99 年度歲出決算之應付保留數 66 億 6,914 萬餘元，較民國 98、97 及 96 年度之 57 億 6,446 萬餘元、44 億 2,864 萬餘元及 49 億 2,683 萬餘元高，且金額

南投縣近 5 年歲出保留數明細表

單位：萬元

年度	歲出預算數	歲出決算數	歲出保留數	
			金額	%
99	2,652,504	2,412,509	666,914	25.14
98	2,846,377	2,577,022	576,446	20.25
97	2,388,774	2,171,888	442,864	18.54
96	2,582,195	2,318,701	492,683	19.08
95	2,052,240	1,850,765	339,121	16.52

龐鉅，占歲出預算之 25.14%，其中除因財務調度困難，暫緩支付而辦理保留外，另因尚未發生債務或契約責任而辦理專案保留之經費高達 13 億 4,290 萬餘元，占 30.14%，顯示部分

計畫執行與預算編列仍未能有效配合。另統計近 5 年總預算歲出執行賸餘，平均每年賸餘金額約 23 億 8,240 萬餘元，預算賸餘比率約 9.51%，而以前年度轉入數執行結果，各年度減免(註銷)數約 5 億餘元至 9 億餘元不等，減免(註銷)比率在 6.21% 至 10.72% 之間，近 5 年度預算賸餘及減免(註銷)數高達 153 億 8,096 萬餘元，顯示預算編列及執行未盡覈實。鑑於近年來各機關歲出保留款居高不下，未

發生契約責任即辦理專案保留預算且金額龐鉅，允宜研謀加強計畫與預算執行力，減少保留比率外，並審慎衡量施政需求及計畫執行能力，把握零基預算精神，依各縣(市)地方總預算編製要點規定覈實編列預算，使預算資源獲致最適配置效果，以健全預算管理及提升施政效能。

南投縣近 5 年歲出預算執行情形表

單位：萬元

年度	歲出總預算	預算賸餘數	預算賸餘比率(%)	以前年度歲出轉入數	本年度減免(註銷)數	減免(註銷)比率(%)
99	2,652,504	239,995	9.05	886,204	55,033	6.21
98	2,846,377	269,354	9.46	749,689	72,481	9.67
97	2,388,774	216,885	9.08	923,407	98,980	10.72
96	2,582,195	263,494	10.20	754,975	56,381	7.47
95	2,052,240	201,474	9.82	847,830	64,015	7.55
合計	12,522,091	1,191,204	9.51	4,162,107	346,892	8.33
平均	2,504,418	238,240	9.51	832,421	69,378	8.33

(二)未切實執行勞力替代方案，自有財源不敷人事費需求，允宜妥謀善策，以降低財政負擔：經統計該縣近 5 年之決算員額，自 95 年度之 8,463 人，擴增至 99 年度之 8,753 人，人事經費由 95 年度 103 億 1,512 萬餘元，攀升至本(99)年度 109 億 1,739 萬餘元，成長幅度

達 5.83%，主要係為配合中央政府政策，擴增消防人員及社工人力所致，惟人事經費之龐鉅，遠已超逾歲入自有財源；然該府仍未落實人員精簡制度，復於 100 年度預算編列人事費 122 億 6,004 萬餘元，因較 99 年度決算

95 至 100 年度人事費明細表

單位：人、萬元

年度	預算員額	預算數	決算員額	決算數
95	8,917	1,146,420	8,463	1,031,512
96	8,925	1,159,561	8,722	1,041,597
97	9,007	1,172,590	8,685	1,056,260
98	9,007	1,183,163	8,726	1,071,821
99	8,999	1,203,309	8,753	1,091,739
100	9,020	1,226,004	-	-

數增加約 12.29%，已超越行政院主計處於 100 年 1 月 4 日函頒行政院主計處對地方預算編列及執行預警項目表之人事費預警標準，人事經費之龐鉅狀況顯未改善。復查該縣臨時人員僱用部分，99 年度 300 人較 98 年度增加 22 人，除增加經費外，且該等人員多辦理非屬臨時性、短期性之工作，多屬長期僱用性質，服務

年資逾 5 年者高達 145 人，而該府對於臨時人員之進用條件及主管機關訪查措施均未明訂，致管控機制闕如。允宜參照「行政院及所屬機關學校臨時人員進用及運用要點」訂定臨時人員進用管控機制，並妥謀善策，以降低財政負擔。

(三)中央對該縣一般性補助款項考核成績欠佳，遭致扣減補助款項，嚴重影響財政收入，允宜建立完整考核機制，以提升施政效能：該府為落實各機關推動公共建設及中央對地方一般性補助款計畫之執行成效，於 97 年間訂頒南投縣政府縣政建設推動會報督導縣政府暨所屬各機關學校工作考成作業要點，並由計畫處辦理考核作業，然該處辦理平時考核作業時，僅控管基本設施補助經費所列管計畫之執行進度，另對教育設施補助經費、社會福利補助經費僅作書面查核作業，並未實地查證，核與該要點規定未符；另有關年終考成部分，該處亦未依據該要點之規定，要求各執行單位於年度終了二個月內，填報補助經費成效一覽表及計畫目標達成及執行進度控制情形整體成效表，送計畫處初核後再提送評核小組複核。該府評核作業未落實，肇致中央對該縣一般性補助款項考核時，有關社會福利補助經費、教育補助經費、基本設施補助經費等項之考核分數為 78 分、77 分、77 分，成績欠佳，遭致扣減補助款項 1,089 萬餘元，嚴重影響財政收入。允宜建立建立完整考核機制，並確實針對計畫落後情形，督促相關單位研擬改進方案，以提升施政效能。

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

貳、施政計畫實施之考核

南投縣政府為達安和樂利的均富社會，以為縣政建設之目標，並加強地方基層建設，改善人民生活為重點，配合縣政中、長程發展計畫衡酌有限之財力，排定優先次序，依施政目標訂定政權行使、行政、民政、財務、教育、文化、農業、工業、交通、其他經濟服務、社會保險、社會救助、福利服務、國民就業、社區發展、醫療保健、環境保護、退休撫卹給付、警政、債務付息、專案補助、其他、第二預備金等政事別支出，計 137 項施政重點；再據以編列預算送請縣議會審議結果，核定本年度之歲入、歲出預算各為 265 億 2,504 萬餘元，經就各機關預算之編列內容及分配情形等觀之，大體而言，尚能與施政目標相適應。

南投縣政府本年度計有普通公務機關單位 212 個，訂定施政(工作)計畫共計 400 項，其中未執行者 2 項(註 1、2)，其餘 398 項計畫執行結果，已完成者 298 項，約占 74.50%，尚在執行者 100 項，約占 25.00%。

茲將年來本室考核各項施政計畫之執行，所提重要建議改善意見及機關檢討改進措施，摘要列述如次：

一、施政計畫之實施

本(99)年度列有工作計畫共計 400 項，實施結果，已完成者 298 項，尚待繼續執行者 100 項，未執行者 2 項，經

查未執行及尚待繼續執行原因，主要係工程規劃設計中、或規劃設計欠周致需變更設計、或施工中尚未完工而予以保留、工程款、用地取得補償費或預付款等尚未檢據核銷而予保留等。復查該府未善用計畫管理資訊系統控管施政計畫，列管計畫經費規模偏低，代表性不足，又中程施政計畫執行效率欠佳，未切實考核計畫績效，及未賡續擬定中程施政計畫，施政計畫績效考核作業未盡完備，影響政府施政成效。

二、各政事計畫之實施

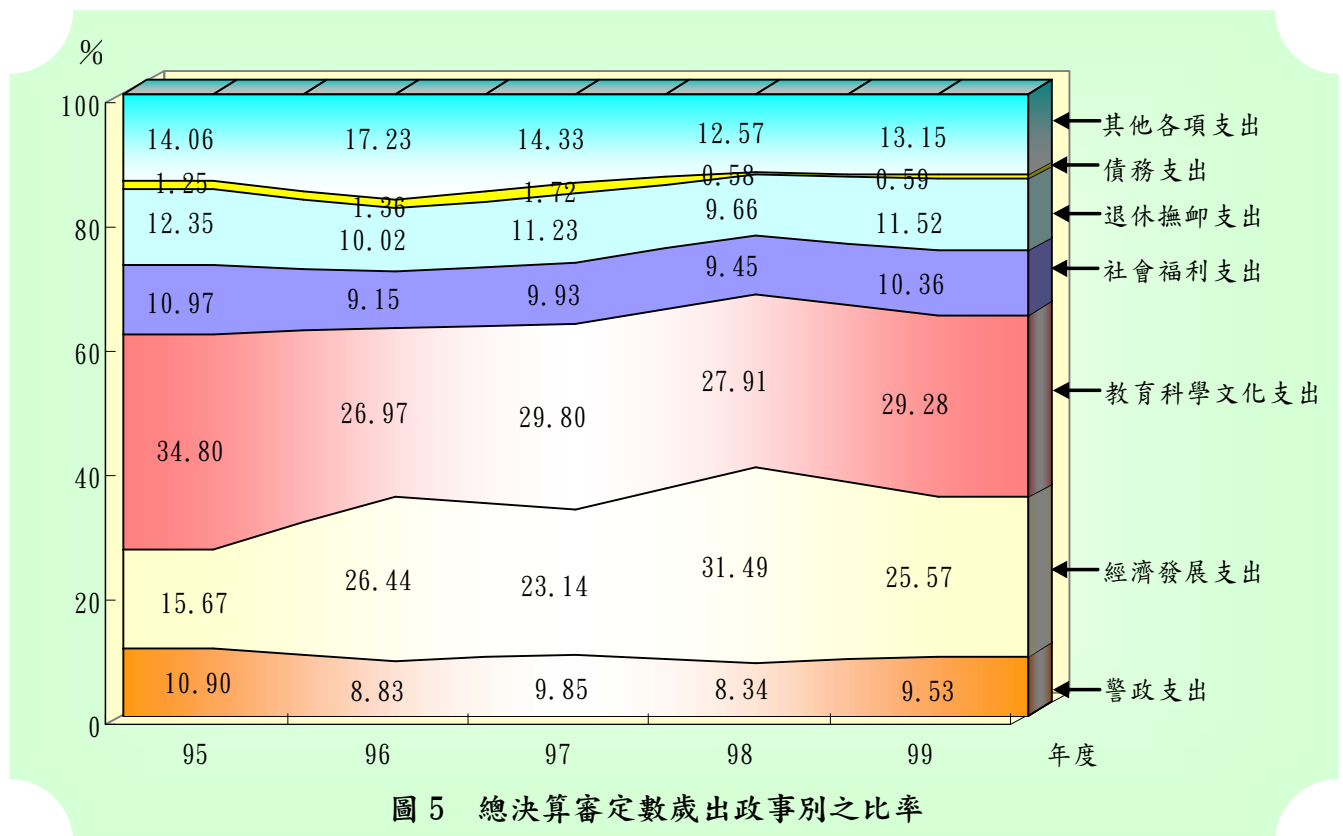
南投縣本年度總預算歲出預算區分為 10 大類政事別支出，除退休撫卹支出(下分退休撫卹給付支出 1 科目)、債務支出(下分債務付息支出 1 科目)、協助及補助支出(下分專案補助支出 1 科目)、其他支出(下分其他支出及第二預備金 2 科目)等 4 大類政事別支出未訂施政計畫外，其餘 6 大類政事別支出辦理之重要施政計畫，查有待改進之處，業經提出建議意見促請改善，茲摘其要者列述如次：

施政工作計畫實施結果彙總表

中華民國 99 年度

主管機關	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	31	400	2	298	100
縣議會主管	1	9	—	7	2
縣政府主管	3	175	—	116	59
民政處主管	13	35	—	35	—
農業處主管	1	7	—	7	—
消防局主管	1	17	—	12	5
地政處主管	5	43	1	42	—
稅務局主管	1	19	—	18	1
警察局主管	1	32	—	25	7
衛生局主管	2	24	—	22	2
環境保護局主管	1	13	1	5	7
原住民族行政局主 管	1	9	—	3	6
文化局主管	1	11	—	2	9
統籌支撥科目	—	6	—	4	2
調整公務員工待 遇準備	—	—	—	—	—
第二預備金	—	—	—	—	—

註：本年度未執行 2 項工作計畫係：1. 埔里地政事務所原編獎勵自辦市地重劃地籍管理經費 1 萬餘元，因無自辦市地重劃案件，爰無須執行。2. 環境保護局原編南投縣區域性垃圾轉運站興建計畫經費 1,435 萬元，購置緊急救災機具設備，因未獲環境保護署核定補助，爰無法執行。



(一)一般政務支出：一般政務支出包括政權行使支出、行政支出、民政支出及財務支出。本年度預算數 26 億 749 萬餘元，分由南投縣議會、南投縣政府、南投縣各地政事務所、南投縣各戶政事務所、南投縣政府消防局、南投縣政府稅務局、南投縣政府原住民族行政局等單位執行結果，決算審定數 23 億 3,616 萬餘元，占歲出決算審定數 241 億 2,509 萬餘元之 9.68%，查有：

1. 未嚴格控管出差之派遣，財政短絀規模日益擴大，允宜落實節流措施：南投縣總預算執行結果，迄至 99 年度累計短絀高達 116 億 5,726 萬餘元，財務結構愈趨惡化，雖於 94 年起擬訂預算執行節約措施，但缺乏具體成效；復查該府 99 年度差旅費仍高達 2,194 萬餘元，且核派人員之公差天數 57,943 天，較上年度 49,007 天，增加 8,936 天，節流措施未能落實。(詳乙-6)

2. 基本設施及重大工程進度落後，允宜加強辦理施政計畫績效評估作業：南投縣 99 年度配合行政院施政方針、地方建設實際需要暨縣長競選政見，審酌財政狀況，擬訂施政目標 20 項，施政工作計畫 400 項，其施政計畫之擬訂、執行及考核情形，核有：(1)未確實辦理中長程施政績效評估作業，影響施政計畫目標之達成；(2)基本設施補助經費及重大工程列管進度嚴重落後，計畫執行與預算編列未能有效配合；(3)未能依管制考核相關規定，落實控管與考核重要計畫執行成效；(4)施政績效評核結果未按期編送，無法適時回饋作為以後年度施政參據等缺失。(詳乙-9)

3. 平價住宅經營管理未臻健全，亟待妥訂制度規章，以提升管理成效：南投縣政府興建平價住宅總戶數 395 戶，除已出售 45 戶，可出租戶數 188 戶，管理中心 5 個，其餘未出租及出售餘屋 157 戶，核有：(1)應收未收租金逐年增加，催繳情形欠佳；(2)未積極輔導成立社區管理組織，社區管理未臻健全；(3)國宅社區污水處理設施維護費用未依使用者付費原則向住戶收取等缺失。(詳乙-11)

4. 公務車輛管理維護管控未臻嚴謹，亟待加強財產管理：南投縣政府 99 年度經管公務車輛計 113 輛，除文康車、行動學習車及殯儀車等 5 輛車輛不受公務車管理計畫限制外，其餘 108 輛均係利用共同供應契約，辦理採購加油卡加油，經查車輛管理情形，核有：(1)車輛維修後旋即辦理報廢，未檢討辦理維修之效益；(2)向其他單位借用公務車輛，未透過車輛管理單位統一辦理；(3)公務汽車加油量超逾預算編列基準，未能妥善控管；(4)公務車輛欠繳交通違規罰鍰，未依規定期限繳納；(5)已報廢之公務車輛未即時辦理財產減帳等缺失。(詳乙-12)

5. 補助團體私人經費內部審核未盡嚴謹，允宜加強成果考核及效益評估：南投縣 99 年度總預算補助團體私人之機關(基金)數計有 30 個單位，金額合計 55 億 7,294 萬餘元，附屬單位預算補助團體私人之基金數計有 4 個，金額合計 1 億 4,255 萬餘元，經查該府辦理補助團體私人款項執行情形，核有：(1)未按季將補助款撥款情形通知審計機關；(2)未於年度終了將審核及處理結果，通知審計機關；(3)部分機關單位未將補助資訊上網公布；(4)未適當選定績效衡量指標，覈實辦理考核及評估效益；(5)督導考核作業欠缺規範，未能詳實審核經費運用情形；(6)基金編列預算辦理捐助業務，未訂定作業管考規定；(7)支出原始憑證未送主計單位審核，亦未隨同會計報告送審計單位審核等缺失。(詳乙-13)

6. 消防救災車輛老舊，消防人力缺額長期未補足，影響消防救災工作：南投縣政府消防局經管消防車輛、救災車及消防勤務車等車輛合計 286 輛，99 年編列油料費、養護費、車輛保險費及檢驗費等計 2,465 萬餘元。經查消防救災車輛及人力資源配置情形，核有：(1)消防車輛車齡偏高，車輛老舊亟需汰換；(2)消防人力缺額長期未補足，影響消防救災工作；(3)車輛加油卡未訂定管理作業規定，內部管控未盡完善等缺失。(詳乙-28)

7. 消防水源整備運用及消防栓管理維護情形未臻完善，亟待健全管理：南投縣政府消防局負責轄內消防水源維護管理，列管消防水源，計有 2,601 支消防栓(包

括 405 支地上式及 2,196 支地下式消防栓)、78 處蓄水池及 23 座游泳池，每月份由各分隊編排查察，經查消防水源整備運用及消防栓管理維護情形，核有：(1)偏遠地區消防栓設置數量偏低，影響消防救災效能；(2)消防水源損壞數量頗多，亟待加強維護管理；(3)消防栓設置通報機制欠佳，允宜健全水源管理等缺失。(詳乙-28)

8. 南投縣災害防救深耕計畫案採購辦理情形未臻完善，允宜落實內部控制：南投縣政府消防局辦理南投縣災害防救深耕計畫，其採購辦理情形，核有：(1)廠商投標標封未見收件戳章，未能判定送達時間；(2)工作小組未擬具初審意見；(3)同一優勝序位決標處理原則未依規定訂定；(4)不派員監辦未經機關首長或授權人核准等缺失。(詳乙-29)

9. 規費收繳作業情形未盡妥適，允宜加強內部管控機制：南投縣政府轄屬 5 所地政事務所規費收繳作業情形，核有：(1)未依規定流程收取規費，收款作業控管未盡嚴謹；(2)未確實勾稽各表報數額，管考功能欠佳；(3)規費以匯款方式收取，惟管控機制薄弱；(4)收據編號使用順序與規費收入系統產製序號未盡一致，徒增人工更改作業程序；(5)未使用系統案件管控功能，案件列管清理機制欠佳等缺失。(詳乙-30)

10. 國家賠償案件衍生，允宜積極研謀改善：南投縣政府轄屬埔里地政事務所辦理國家賠償案件，核有：(1)因測量錯誤衍生國家賠償，影響民眾權益；(2)未積極辦理追償，債權清償成效欠佳。(詳乙-31)

11. 土石採取景觀維護特別稅管理及管制作業欠完備，影響課稅徵收效益：南投縣政府稅務局辦理土石採取景觀維護特別稅徵課作業，其管理及管制作業情形，核有：(1)未能落實定期與相關採購資訊系統比對，管控欠完備；(2)土石稅保全措施未臻完善，影響欠稅徵收效益；(3)土石採取案件通報機制欠落實，未建立有效防範機制及罰則等缺失。(詳乙-32)

12. 稅捐稽徵作業未臻健全，影響賦稅捐費稽徵成效：南投縣政府稅務局辦理稅捐稽徵業務之作業情形，核有：(1)使用牌照稅、地價稅款及土地增值稅等核有短課情事；(2)欠稅案件開徵、送達、移送及註銷作業未臻完善等缺失。(詳乙-33)

13. 逾公告金額十分之一以上採購辦理情形未盡妥適，亟待提升採購效率：南投縣政府稅務局自 96 年 1 月 1 日起至 99 年 6 月 30 日止辦理採購計 29 件，決標

金額總計 1,562 萬餘元，經查逾公告金額十分之一以上採購案件情形，核有：(1)採購文件部分資料未另備具，保存欠完整；(2)未覈實訂定投標廠商資格與履約能力證明文件，衍生投標廠商異議不斷，肇致採購效率偏低；(3)訂有底價之採購，未檢討底價訂定有無偏高情形，決標程序欠嚴謹等缺失。(詳乙-33)

14. 原住民族產業經濟發展計畫執行進度落後，影響預算執行績效：99 年度原住民族產業經濟發展計畫，經行政院原住民族委員會核定補助 265 萬元，該計畫計有 4 項工作項目，除花卉藝術人才培訓農產加工行銷研習 20 萬元，已依計畫進度辦理外，其餘 3 項工作項目，執行進度均落後，截至抽查日止，預算執行率僅 19.68%，主要係 98 年度原住民族產業經濟發展計畫-開發原生民俗植物生態示範園區網室工程尚未完成，影響 99 年度後續之藥草植物成份分析建立履歷制度輔導栽植產品研發計畫及農產加工、民俗植物復育、農作栽植及量產所需農業設施及資材，計畫進度嚴重落後，影響預算執行績效等。(詳乙-42)

15. 都市原住民發展計畫執行情形未盡妥適，亟待提升施政成效：南投縣政府原住民族行政局辦理 99 年度都市原住民發展計畫，經行政院原住民族委員會核定補助 716 萬餘元，其計畫與預算執行情形，核有：(1)預算編列與計畫用途未盡符合，影響政府施政成效；(2)計畫工作項目重疊，未能彰顯施政成果；(3)補助行政作業費，缺乏作業規範以為執行準據等缺失。(詳乙-43)

16. 原住民地區自來水及簡易自來水供水系統建設計畫執行情形未盡完善，允宜提昇營運績效：南投縣政府原住民族行政局辦理原住民地區自來水及簡易自來水供水系統建設計畫，其計畫執行情形，核有：(1)未辦理水權登記，影響用水權益；(2)未督導成立簡易自來水管理委員會，無法落實管理維護功能；(3)未督促定期檢送營運操作紀錄表，未能提昇營運管理績效；(4)未切實執行督導考核作業，未善盡督導責任等缺失。(詳乙-43)

(二)教育科學文化支出：教育科學文化支出包括教育支出及文化支出。本年度預算數 76 億 5,919 萬餘元，分由南投縣政府、南投縣地方教育發展基金、南投縣政府文化局等單位執行結果，決算審定數 70 億 6,369 萬餘元，占歲出決算審定數 241 億 2,509 萬餘元之 29.28%，查有：

1. 精進教學計畫辦理情形未盡嚴謹，亟待加強內部管控：南投縣政府為建立教師專業支持系統，提升教師專業學知能，辦理精進教學計畫，其計畫與預算執

行情形，核有：(1)未覈實填列實支金額，核結後仍有餘額留滯帳上；(2)未研擬訪視計畫並落實執行督導業務，影響計畫執行成效；(3)預付款項未核銷轉正，核結作業未臻覈實；(4)研習成效及人數未彙整數值化，對於研習成效欠佳者未輔導改善；(5)未嚴密審核各項經費相關憑證，財務風險控管不足等缺失。(詳戊-18)

2. 體育場管理使用未盡妥適，影響經營成效：南投縣政府於 97 年度舉辦全國中等學校運動會，經行政院體育委員會核定補助 2 千萬元，整修田徑場，其體育場管理使用情形，核有：(1)田徑場使用管理維護收費基準簡略，未盡妥適；(2)未覈實統計體育場使用人次，以評估經營績效；(3)未定期檢查或研訂更新、汰換及維護設施(備)相關規範等缺失。(詳戊-19)

3. 免費營養午餐執行情形未盡完善，加重政府財政負擔：南投縣政府自 98 年 2 月起開辦國中小學免費午餐業務，並於 98 及 99 年度南投縣地方教育發展基金項下編列 3 億 1,246 萬餘元及 3 億 3,327 萬餘元，辦理學生午餐、廚工薪資及學校午餐設備等業務，核有：(1)未覈實衡量歲入負擔能力籌編預算，徒增經費支出，影響財政穩健；(2)部分午餐經費遞延至下年度支付，顯已超逾財政負擔，助長財政惡化；(3)延遲核撥補助款項，影響政府債權人權益；(4)遭中央扣減補助款項及各界捐助款減少，嚴重影響財政收入；(5)申請補助設備經費未覈實審核，核定作業欠完備；(6)午餐採購案件辦理缺失頻仍，亟待檢討改善等缺失。(詳戊-20)

4. 社區大學辦理情形未符經濟效益，亟待研議委外辦理：南投縣政府為提供縣民生活知能及人文素養，依終身學習法相關規定，以自辦方式，成立社區大學，其計畫與預算執行情形，核有：(1)學分費入不敷出，未符使用者付費原則；(2)經費核銷未盡嚴謹，內部控制欠佳；(3)未依評鑑結果落實委外辦理，以減輕財政負擔等缺失。(詳戊-21)

5. 運用民間捐款辦理「台灣南投、浙江文化節」，動支情形未盡妥適：南投縣政府文化局運用民間捐款辦理「台灣南投、浙江文化節」，核有：(1)民間捐款未經正式會議審議先行動支，動支程序欠允當；(2)列支邀宴邀遊經費，內部審核欠佳；(3)業務費帳項核列補助經費，且超逾規定額度等缺失。(詳乙-45)

6. 古蹟遺址管理欠妥適，亟待加強文化資產之保存：南投縣政府文化局為維護南投縣指定之古蹟 13 處、登錄公告之歷史建築 27 處，遺址 3 處等，經申請行政院文化建設委員會補助款及自籌款經費，於 97 至 99 年度編列預算經費為 1,468 萬餘元、720 萬餘元、768 萬餘元，辦理文化資產保存、修護工作。其計畫執行情

形，核有：(1)未依據核定補助金額納編預算，預算編列欠覈實；(2)部分古蹟管理人尚未擬訂管理維護計畫，且未公開管理維護檔案；(3)未定期辦理遺址之巡查作業，遺址管理欠周延；(4)部分歷史建築囿於經費短缺，未積極整理修復；(5)審查登錄有案之古物，遲未辦理公告等缺失。(詳乙-45)

7. 表演藝術活動業務執行欠完善，影響展覽及表演活動之推廣：南投縣政府文化局為推展文化消費觀念，向行政院文化建設委員會申請補助款，及自籌款經費，於 97 至 99 年度編列預算數分別為 835 萬餘元、1,702 萬餘元、1,519 萬餘元，辦理表演藝術活動。近 3 年度分別辦理 166 場、167 場及 168 場展覽及表演，參觀人次為 117,311 人次、114,032 人次、96,307 人次，其計畫與預算執行情形，核有：(1)部分展覽作品未返還且未辦理相關保險，需承受災害發生之損失及風險；(2)部分展覽未經評審會審查，且審查委員未達規定人數，審查程序欠周延；(3)館舍整建工程延宕辦理驗收，致演藝廳及展覽館無法開館啓用；(4)表演藝術活動售票所得延遲繳庫等缺失。(詳乙-46)

(三)經濟發展支出：經濟發展支出包括農業支出、工業支出、交通支出、其他經濟服務支出。本年度預算數 67 億 5,359 萬餘元，分由南投縣政府、南投縣家畜疾病防治所等單位執行結果，決算審定數 61 億 6,763 萬餘元，占歲出決算審定數 241 億 2,509 萬餘元之 25.57%，查有：

1. 中程資本計畫執行情形未臻完善，允宜加強追蹤列管並研謀改善：南投縣政府分年擬訂南投縣生活圈工程計畫(92 至 99 年度)、污水下水道系統建設計畫(94 至 101 年度)、區域排水及中小排工程(93 至 101 年度)、中小學老舊危險校舍整建計畫(98 至 101 年度)及電腦教室設備更新計畫(98 至 101 年度)等 5 大中程資本支出計畫，採跨年度編列預算方式，辦理連續性工程，經費需求總數高達 33 億 1,808 萬餘元，截至 99 年度止，除電腦教室設備更新計畫依預定進度執行外，其餘因計畫未審慎評估即倉促執行、前置作業及執行進度未能有效掌控，累計執行率分別僅 52.13%、56.28%、66.68%及 23.08%，執行比例均尚未達 80%，核屬偏低。(詳乙-7)

2. 水土保持治理情形未盡妥適，允宜加強整體治山防洪功能：南投縣政府為實施水土保持之處理與維護，以保育水土資源，涵養水源，減免災害，促進土地合理利用，增進國民福祉，辦理特定水土保持區劃定與治理計畫，核有：(1)部分特定水土保持區逾期未辦理檢討；(2)特定水土保持區迄未辦理治理工程，未能落

實水土保持治理；(3)裁罰繳納金額頗鉅，水土保持教育宣導尚待加強；(4)特定水土保持區草案已逾多年仍未完成公告，影響國土保安及民眾生命財產安全；(5)山坡地超限利用案件未處理者比率偏高，未落實山坡地管理機制等缺失。(詳乙-8)

3. 日月潭觀光旅館民間投資開發計畫管控機制未臻周延，允宜落實契約之執行：南投縣政府為提升日月潭觀光產業發展，挹注縣庫收入，辦理日月潭觀光旅館促參案。核有：(1)履約管理督導機制薄弱，無法發揮財務預警效果；(2)對於承商違反契約行為未妥為處理；(3)未督促提送資產清冊等資料，以落實契約之執行；(4)未投保營運中斷等項保險，增加需承受災害損失及無法履約之風險等缺失。(詳乙-9)

4. 八卦山高地旱作灌溉水源工程計畫使用效益欠佳，亟待提升營運成效：經濟部水利署已完成興建 5 大貯水池及輸水幹分管暨第一工區抽蓄工程設施，於 97 年 8 月 20 日點交南投縣政府管理。該項計畫營運管理情形，核有：(1)相關營運管理規範草案迄未提送議會審查，未能落實籌組營運管理委員會，影響後續營運管理計畫之推動；(2)設施點交後未儘速規劃試營運，相關設施閒置未利用；(3)經營先期規劃與招商作業較預計進度落後，影響後續招商作業等缺失。(詳乙-10)

5. 大型觀光活動辦理情形未臻妥適，亟待落實內部審核：南投縣政府為發展觀光事業，推廣國民休閒旅遊，編列 2 千萬元，辦理 2010 南投花卉嘉年華活動及 2010 南投火車好多節活動計畫。核有：(1)廣告時段未詳予規範，無法有效達成媒體宣傳目標；(2)新增項目未辦理議價，契約項目變更程序欠周延；(3)活動效益欠缺具體評估依據，評估作業欠覈實；(4)未提具受獎者領據供查核，驗收作業欠妥適等缺失。(詳乙-11)

6. 產業運輸大道經營管理情形未盡妥適，亟待提升經營效能：南投縣政府接受經濟部水利署第四河川局補助辦理 97 年度疏濬工程公益支出補助計畫經費 2 億 1,677 萬餘元，其疏濬工程公益支出補助計畫執行情形，核有：(1)公益支出挹注產業運輸大道闢建經費部分，未編列歲入預算處理；(2)工程辦理期程落後，預算執行績效欠佳；(3)產業運輸大道迄未訂定管理辦法，落實使用者付費原則等缺失。(詳乙-15)

7. 觀光景點無縫隙旅遊服務計畫辦理情形未臻完善，亟待提升觀光產業效益：南投縣政府辦理南投風光自悠遊、明潭溪頭行無礙-觀光景點無縫隙旅遊服務

計畫，建立遊客直達至南投縣重要觀光景點便捷性及疏通系統，以提昇南投縣觀光旅遊服務品質，及促進觀光旅遊人潮，其計畫執行情形，核有：(1)逾期提送相關文件罰則未納入規範，契約內容欠完備；(2)延宕支付應(待)付款項，影響政府形象；(3)剩餘獎品之處理未妥為規範，契約內容欠周全；(4)部分班次載客比率未達預期目標，且有降低趨勢等缺失。(詳乙-15)

8. 安置 921 震災受災戶之新社區開發計畫延宕辦理，亟待提升政府施政績效：南投縣政府為提供 921 震災受災戶災民安置地點，以辦理區段徵收方式，取得安置災民土地及行政專區土地，其安置計畫執行情形，核有：(1)未覈實辦理受災戶住宅重建意願調查，加以新社區開發工作一再延宕，肇致調查結果變更頻繁，願意接受安置受災戶逐年遞減，無法適時廣泛照顧受災戶，施政成效欠佳；(2)未依計畫時程辦理安置受災居民作業，延宕受災戶新社區開發，肇致土地閒置多年及被占用情事，行政效率不彰；(3)未積極由區段徵收取得住宅區土地辦理專案讓售或編列新社區開發安置 921 震災受災戶建築工程相關預算，以整體開發方式安置受災戶，延宕辦理新社區開發工作，肇致未能達成安置 921 震災受災戶預期目標；(4)重劃工程完工已逾 3 年仍未辦理結算，未能允當表達財務狀況；(5)遲未將開發完成之土地讓售受災戶，利息負擔益發沈重，徒增開發成本及增加受災戶負擔；(6)未確實督促相關單位研擬改進方案，管制考核作業未盡覈實等缺失。(詳乙-17)

9. 台灣城鄉風貌示範計畫執行情形未盡完善，亟待加強督導覈實辦理：南投縣政府辦理台灣城鄉風貌示範計畫，其計畫執行情形，核有：(1)未覈實填載預定工程進度，管考作業欠落實；(2)延宕辦理發包作業，影響後續計畫執行績效等缺失。(詳乙-19)

10. 災害搶險搶修開口契約執行情形未盡妥適，亟待提升搶修時效：南投縣政府辦理災害搶險搶修工程採購事宜，核有：(1)延遲完成災害搶險搶修開口契約簽訂，影響搶修時效；(2)部分契約條款規定欠妥適，契約內容未盡嚴謹；(3)以單價總和最低之方式決定最低標廠商核有不當，決標過程顯欠妥適；(4)未於完成搶通(險)救災工作立即覈實辦理驗收，核欠妥適等缺失。(詳乙-20)

11. 促進民間參與公共建設案件執行情形未盡妥適，亟待提升政府施政成效：南投縣政府辦理促進民間參與公共建設案件，經查其執行情形，核有：(1)延宕取

得融資協議書，核有欠當；(2)延宕完成國有土地撥用事宜，影響計畫執行成效；(3)訂定契約未盡詳實，肇致履約爭議而延宕多時，影響計畫推動等缺失。(詳乙-20)

12. 營建剩餘土石方交換利用情形未盡完善，允宜落實執行，減少公帑支出：南投縣政府辦理營建剩餘土石方交換利用計畫，經查其計畫與預算執行情形，核有：(1)延宕研訂營建剩餘土石方處理相關法規，執行缺乏準據；(2)未督促所轄機關辦理土石方撮合交換，增加公帑支出等缺失。(詳乙-21)

13. 資訊大樓經營管理使用情形未盡妥適，亟待有效規劃使用：南投縣政府為達成「資訊南投」之施政目標，利用民國 90 年 11 月間興建完成之臨時辦公大樓，辦理南投縣資訊大樓建置計畫。經查計畫、預算、營運及管理維護辦理情形，核有：1. 規劃建置工程諸多設施未施作，預算執行進度嚴重落後，又平均參訪人次偏低，營運效能不彰，未能如期達成計畫目標；2. 資訊大樓規劃內容迭經調整修訂，又遲未核定，建置計畫延宕未能完成，肇致相關公共設施閒置多年；3. 辦理委託專案管理服務招標未妥訂投標廠商資格，又提前終止契約，滋生採購糾紛，延宕後續建置計畫之推動等缺失。(詳乙-21)

14. 地方產業交流中心延宕啟用，營運使用效益不彰：南投縣政府辦理南投縣地方產業交流中心推動計畫，工程結算金額合計 7,771 萬餘元，核有：1. 計畫提報內容未盡周延，且延遲辦理規劃作業，工程完工後始提出規劃成果報告，無法適時提供決策參據，又部分建築物完工後長期閒置，部分建築物展示內容與原規劃功能未合，以致未能達成計畫預期目標；2. 產業交流中心延宕啟用，委託經營應收租金未收回，終止契約後又未積極辦理招商經營，營運使用效益不彰；3. 未完成建築用地取得即貿然發包興建，又拖延至完工後始協議辦理土地租用事宜，且土地租用協議書內容欠妥適，未能確保機關權益；4. 政府機關興建公有建築物未以負責人為起造人，又延宕辦理新建取得不動產之登記，財產維護管理不當等缺失。(詳乙-22)

15. 投 22 線道路拓寬工程建築改良物補償費溢發案，收回作業長期延宕且陷於停滯：南投縣政府委託南投縣中寮鄉公所辦理「投 22 線道路拓寬工程」建築改良物補償費查估作業，核有：1. 移送行政執行案撤回，追繳作業顯有不公，又延宕多年迄未追討溢發補償費，肇致政府權益嚴重受損；2. 收回作業長期延宕且陷

於停滯，又未積極研謀適法處置，時至請求權將屆消滅時效，鉅額溢發款項仍未收回等缺失。(詳乙-22)

16. 電宰及商品經營不彰，允宜提升經營效能與獲利能力：南投縣肉品市場股份有限公司為積極轉型銷售自製及委外商品，99 年度銷貨收入編列 1,970 萬餘元；銷貨成本編列 1,228 萬餘元；行銷費用編列 660 萬餘元，經查經營及管理情形，核有：(1)銷貨成本管控成效不彰，產品銷售未達預期目標，影響獲利能力；(2)行銷費用未有效控減，肇致產銷損失持續增加；(3)電宰業務萎縮，人事費用居高不下，營運效益不彰等缺失。(詳乙-25)

17. 應收帳款收繳控管情形未臻妥適，增加營運風險：南投縣肉品市場股份有限公司 99 年底應收帳款餘額 1,878 萬餘元，經查其收繳控管情形，核有：(1)部分承銷人未於期限內繳清貨款，增加呆帳發生風險；(2)部分承銷商應收帳款未辦理質押或保證，授信控管作業未盡覈實；(3)銷售貨品應收帳款收現天數過長，帳款週轉率欠佳等缺失。(詳乙-26)

18. 營運資產管理情形未臻完善，亟待健全財務管理：南投縣肉品市場股份有限公司 99 年度編列預算數 732 萬餘元，辦理固定資產建設改良擴充，經查其屠宰場第二線及屠宰場第三線使用情形，核有：(1)場地租借未收取使用費額度之本票質押，增加營運風險；(2)保管有價證券未送存公庫保管，內部控制亟待加強；(3)場地租用未依約收取租金，影響資金運用效能等缺失。(詳乙-26)

(四)社會福利支出：社會福利支出包括社會保險支出、社會救助支出、福利服務支出、國民就業支出、醫療保健支出。本年度預算數 26 億 4,438 萬餘元，分由南投縣政府、南投縣政府衛生局、南投縣慢性病防治所等單位執行結果，決算審定數 24 億 9,910 萬餘元，占歲出決算審定數 241 億 2,509 萬餘元之 10.36%，查有：

1. 老人暨身心障礙者免費乘車計畫辦理情形未盡完善，亟待增進社會福利效益：南投縣政府辦理老人暨身心障礙者免費乘車計畫，以照顧老人及促進身心障礙者福祉，補助搭乘公車，並促進客運業者改善服務品質，執行結果，核有：(1)延宕支付應(待)付款項，影響政府形象；(2)下車刷卡時間計費方式欠合理，增加基金負擔；(3)未落實現場稽核乘車對象身份，內部控制欠完善；(4)老人及身心障礙者已死亡或遷出戶籍，仍有使用紀錄，增加公帑支出等缺失。(詳乙-19)

2. 醫療藥品及醫療器材管理未盡妥適，亟待加強內部控制：南投縣各鄉鎮市衛生所經管醫療藥品及醫療器材，其管理維護情形，核有：(1)衛材未由專人保管並設置領用登記簿，管理未盡完善；(2)未落實藥品管理作業，影響用藥安全；(3)高單價醫療設備未定期辦理稽查，設備使用管理未盡妥適等缺失。(詳乙-37)

3. 山地離島地區醫療給付效益提昇計畫執行績效欠佳，亟待加強營運管理：南投縣信義鄉及仁愛鄉衛生所為加強偏遠地區醫療，配合健保局辦理南投縣山地離島地區醫療給付效益提升計畫，計畫執行結果，核有：(1)提供醫療服務當月未即認列收入，未符收益實現及配合原則；(2)風險分擔醫療費用未先行列收再行辦理發放事宜；(3)醫療給付效益計畫執行率偏低，亟待加強辦理；(4)提供場地供合作單位使用，未收取場地使用費等缺失。(詳乙-37)

(五)社區發展及環境保護支出：社區發展及環境保護支出包括社區發展支出及環境保護支出。本年度預算數 5 億 2,890 萬餘元，分由南投縣政府、南投縣政府環境保護局等單位執行結果，決算審定數 4 億 4,868 萬餘元，占歲出決算審定數 241 億 2,509 萬餘元之 1.86%，查有：

1. 環保稽查處分管制系統未盡完善，亟待加強內部控制：南投縣政府環境保護局辦理環保稽查業務，其稽查處分管制系統作業情形，核有：(1)環保裁罰案件漏未入案，管控作業欠周；(2)案件未辦理催繳，影響強制執行之移送；(3)案件違規行為發生日與舉發日相隔甚久，延宕處理時效等缺失。(詳乙-39)

2. 推動垃圾減量、資源回收工作計畫執行情形未臻嚴謹，亟待加強稽查及管控：南投縣政府環境保護局為有效監督管理縣內資源回收責任業者、販賣業者及回收處理業者，落實資源及垃圾減量作業，辦理推動垃圾減量、資源回收工作計畫，核有：(1)販賣業者管理稽查作業未達規定標準；(2)工作資料庫系統建置與更新未臻完善(3)資源回收率欠佳，資源回收量偏低；(4)稽查 11 大行業家次少於列管家數，未達稽查比例等缺失。(詳乙-40)

3. 空氣污染防制工作綜合管理計畫執行情形未盡妥適，允宜落實管理與考核：南投縣政府環境保護局辦理空氣污染防制工作綜合管理計畫，其計畫執行情形，核有：(1)空品淨化區碳匯調查測量作業誤差程度高，測量準確性亟待加強；(2)陳情案件數激增，空污防治計畫目標達成狀況欠佳；(3)計畫成果資料庫維護更新未臻確實；(4)稽查處分管制系統作業未落實查核等缺失。(詳乙-40)

4. 移動污染源稽查管制計畫執行情形未臻完善，影響空氣品質改善成效：南投縣政府環境保護局為維護南投縣空氣品質，掌握空氣品質及污染負荷狀況，針對空氣品質惡化來源進行分析及研擬管制策略，及追蹤轄區內溫室氣體排放類型，推動節能減碳及空氣污染防制宣導工作，辦理南投縣空氣污染防制工作綜合管理計畫，計畫執行結果，核有：(1)未定檢機車到檢率逐年下降，執行成效不彰；(2)未定檢機車通知到檢前期作業未落實辦理；(3)債權憑證清查再次移送強制執行成效欠佳等缺失。(詳乙-41)

(六) 警政支出：本年度預算數 24 億 2,130 萬餘元，由南投縣政府警察局執行結果，決算審定數 22 億 9,826 萬餘元，占歲出決算審定數 241 億 2,509 萬餘元之 9.53%，查有：

1. 交通違規案件之舉發、登錄、建檔控管作業未盡嚴謹，亟待加強內部控制：南投縣政府警察局 99 年 1 月至 9 月之交通違規案件入案系統之電腦資料檔案共計 12 萬餘筆，其中逕行舉發案件計 82,406 筆、攔停舉發案件計 38,308 筆，其違規案件之舉發、登錄、建檔、傳輸等控管作業，核有：(1)裁罰單到期日不足法定期限；(2)違規案件逾越期限上傳移送監理機關等缺失。(詳乙-35)

2. 常年訓練執行情形及警用裝備管理情形未盡妥適，亟待落實管理與訓練：南投縣政府警察局職司維護社會治安、民眾生命安全、及促進交通安全等重責大任，其業務執行成效之良窳，攸關人民生命財產安全及社會安定甚鉅，其常年訓練執行情形及警用裝備管理情形，核有：(1)常年訓練到課率偏低，訓練作業欠落實；(2)領槍證管理作業未臻完善，內部控制欠佳等缺失。(詳乙-35)

3. 派出所辦公廳舍重建工程辦理情形未盡妥適，亟待落實內部審核：南投縣政府警察局辦理仁愛分局南豐派出所辦公廳舍重建工程等 4 件莫拉克颱風災後重建工程，經查其相關工程執行情形，核有：(1)未於開工前取得建造執照，肇致廠商停工多時，延宕計畫推動；(2)契約書未規範技術服務廠商投保專業責任險，內容未盡妥適；(3)監工人員學經歷資格不符規定，影響監造作業品質等缺失。(詳乙-35)

以上，各機關對計畫實施之相關缺失，業據函復提出妥善改進措施，本室已列管繼續注意其改善成效。

叁、政府資產負債之查核

本年度南投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 87 億 4,213 萬餘元，負債總額為 203 億 9,939 萬餘元，資產負債相抵計列短絀 116 億 5,726 萬餘元（詳戊、貳、總決算平衡表）。南投縣政府為健全縣有財產管理制度，於民國 89 年 11 月制定南投縣縣有財產管理自治條例，藉以增進財物管理效能。茲將本室審核資產負債餘絀所提審核意見，摘其重要者列述如次：

一、資金缺口益加龐鉅，允宜合理分配有限資源，以維歲計收支之平衡：近 5 年之長期未償債務餘額實際數，由 94 年度 110 億 4,700 萬元、95 及 96 年度之 123 億 1,650 萬元、97 至 99 年度稍降至 115 億 2,675 萬元後，為調度所需，於年度間向代辦經費帳戶調借 3 億元週轉外，並與臺灣銀行訂定短期透支契約，透支未償餘額自 94 年度 10 億 8,962 萬餘元，逐年攀升至 99 年度 47 億 8,723 萬餘元，雖經週轉，惟資金缺口仍過於龐大，以致於 96 年度起多有公款延宕支付情事，延遲件數及金額逐年增加，顯示資金缺口益加龐鉅。允宜審度資源供需趨勢，妥為規劃財務收支，以改善財政狀況，穩健財政體質。（詳乙-7）

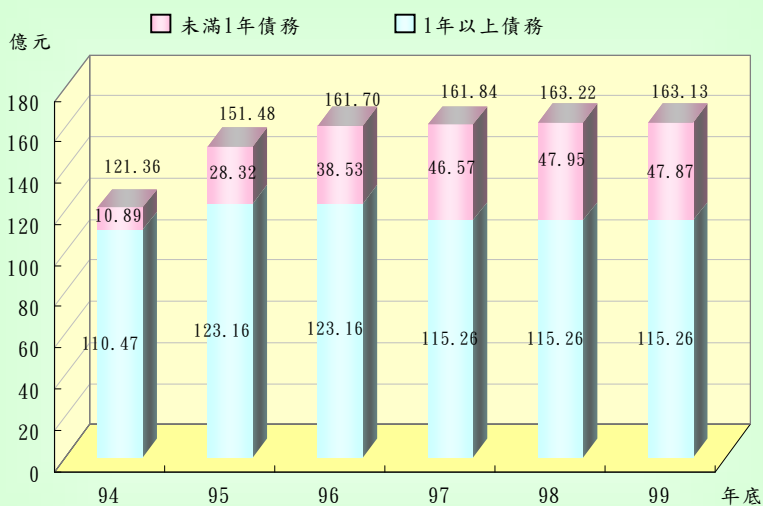


圖 6 南投縣政府公共債務未償餘額

二、土石採取景觀維護特別稅管理及管制作業欠完備，影響課稅徵收效益：1. 未能落實定期與相關採購資訊系統比對，管控欠完備。2. 土石稅保全措施未臻完善，影響欠稅徵收效益。3. 土石採取案件通報機制欠落實，未建立有效防範機制及罰則。（詳乙-32）

三、稅捐稽徵作業未臻健全，影響賦稅捐費稽徵成效：1. 使用牌照稅、地價稅款及土地增值稅等核有短課情事；2. 欠稅案件開徵、送達、移送及註銷作業未臻完善。(詳乙-33)

四、經管之公務用、公共用及非公用房地，被不法占用者，清理成效欠佳：99 年底經管之公務用、公共用及非公用土地 6,367 筆、面積 827 萬餘平方公尺、帳列價值 82 億 9,006 萬餘元，被不法占用者計有 269 筆、面積 16 萬餘平方公尺、帳列價值 1 億 2,686 萬餘元，較民國 98 年底被不法占用者 303 筆、面積 13 萬餘平方公尺、帳列價值 1 億 2,600 萬餘元，面積增加 2 萬餘平方公尺、帳列價值增加 85 萬餘元，清理成效欠佳。(詳戊-14)

五、閒置土地未能有效規劃利用，以增進財產使用效能：99 年底經管之公務用、公共用及非公用之閒置土地計有 169 筆、面積 18 萬餘平方公尺、帳列價值 3,765 萬餘元，較民國 98 年底閒置土地者 147 筆、面積 16 萬餘平方公尺、帳列價值 1 億 6,613 萬餘元，增加 22 筆、面積增加 2 萬餘平方公尺，迄今仍未能有效規劃利用，允宜研擬妥適運用計畫，以增進財產使用效能。(詳戊-14)

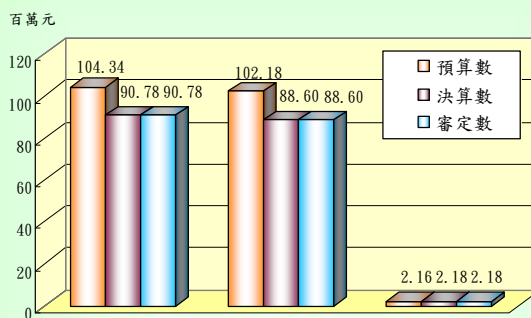
以上，政府資產負債管理之相關缺失，業據函復提出妥善改進措施，本室已列管繼續注意其改善成效。

肆、營業基金決算之審核

本年度附屬單位決算及綜計表營業部分，計列附屬單位決算 1 單位，其營業收支經本室審定總收入 9,078 萬餘元，總支出 8,860 萬餘元(含所得稅費用 44 萬餘元)，收支相抵，純益 218 萬餘元，較預算增加 1 萬餘元，約 0.82%，主要係其他營業收入增加所致。

本年度業務計畫主要有 3 項，實施結果，均未達預計目標，主要係電動屠宰因毛豬交易量較預計減少所致。

茲將年來本室審核營業基金所提審核意見，摘其要者列述如下：



中華民國99年度

圖 7 營業總收支及盈虧預決算與審定數之比較

一、電宰及商品經營績效不彰，允宜提升經營效能與獲利能力：南投縣肉品市場股份有限公司經營管理情形，核有：銷貨成本管控成效不彰，產品銷售未達預期目標，影響獲利能力；行銷費用未有效控減，肇致產銷損失持續增加；電宰業務萎縮，人事費用居高不下，營運效益不彰等缺失。(詳乙-25)

二、應收帳款收繳控管未臻妥適，增加營運風險：南投縣肉品市場股份有限公司應收帳款收繳控管情形，核有：部分承銷人未於期限內繳清貨款，增加呆帳發生風險；部分承銷商應收帳款未辦理質押或保證，授信控管作業未盡覈實；銷售貨品應收帳款收現天數過長，帳款週轉率欠佳等缺失。(詳乙-26)

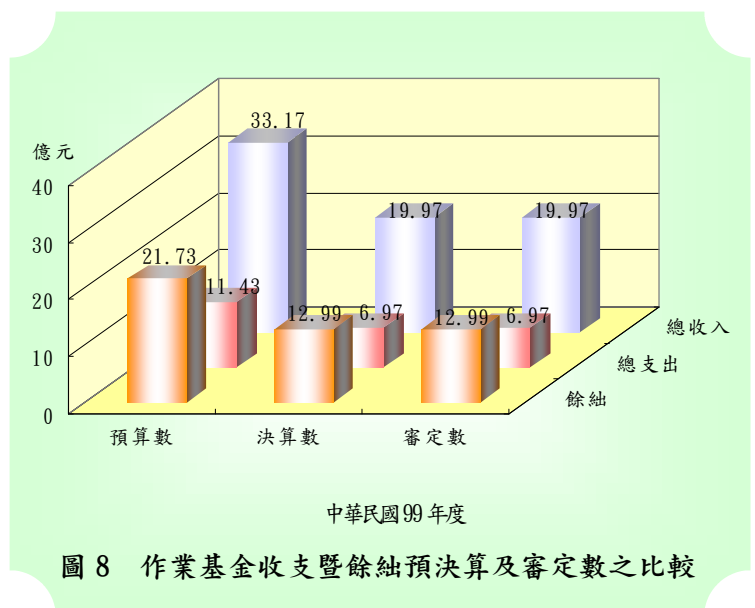
三、營運資產管理情形未臻完善，亟待健全財務管理：南投縣肉品市場股份有限公司營運資產管理情形，核有：場地租借未收取使用費額度之本票質押，增加營運風險；保管有價證券未送存公庫保管，內部控制亟待加強；場地租用未依約收取租金，影響資金運用效能等缺失。(詳乙-26)

以上，營業基金營運相關缺失，業據函復提出妥善改進措施，本室已列管繼續注意其改善成效。

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特種基金部分，計列附屬單位決算 8 個單位，審核結果，綜計修正減列基金用途 3,350 元，審定總收入(含基金來源)24 億 4,528 萬餘元，總支出(含基金用途)11 億 1,030 萬餘元，審定賸餘 13 億 3,498 萬餘元，較預算減少 8 億 2,857 萬餘元，約 38.30%。茲將本年度決算審核結果，綜合說明如次：

一、作業基金 5 個單位，審定總收入 19 億 9,724 萬餘元，總支出 6 億 9,760 萬餘元，審定賸餘 12 億 9,963 萬餘元，較預算賸餘減少 8 億 7,348 萬餘元，主要係南投縣資源開發基金土石開採量未達預期所致。本年度 5 個基金均決算賸餘，共計賸餘 12 億 9,963 萬餘元。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 3 個單位，審定基金來源 4 億 4,804 萬餘元，綜計修正減列用途 3,350 元，審定基金用途 4 億 1,269 萬餘元，審定賸餘 3,534 萬餘元，與預算短絀相距 4,490 萬餘元，主要係執行各項社會救助計畫、社會福利服務計畫較預期減少、空氣污染防治計畫及環境保護計畫-

廢棄物清除處理費用較預計數減少所致，本年度短絀之基金有 1 個單位，短絀 931 萬餘元，其餘 2 個單位決算均有賸餘，共計賸餘 4,466 萬餘元。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。

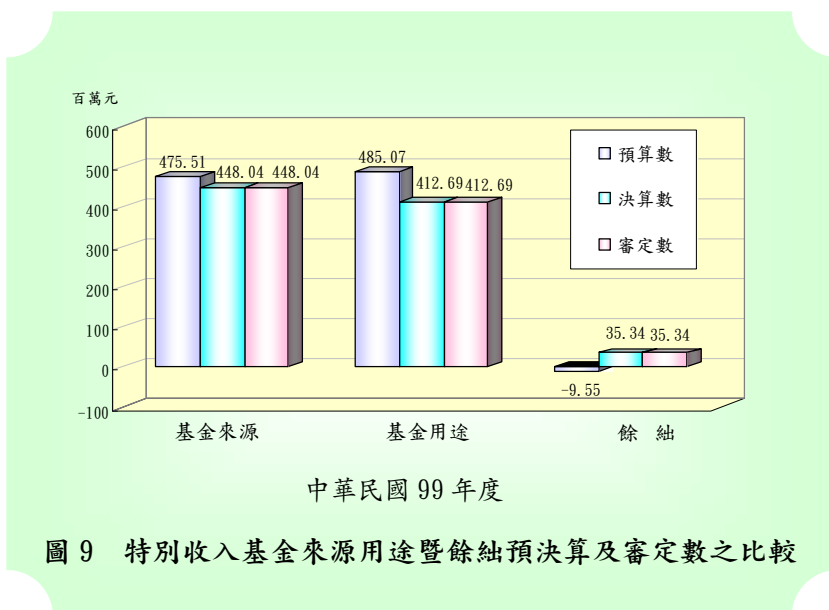
上述 8 個非營業特種基金本年度主要業務計畫共計 21 項，實施結果其中 17 項未達原預計量，係因抵費地未能順利出售，或因門診人數減少，或因申請社會救助案件較預計減少，或因空氣污染防治計畫、環境保護計畫-廢棄物清除處理較預計減少或土石開採量未達預期所致。

茲將年來本室審核非營業特種基金所提審核意見，摘其要者列述如次：

(一)老人暨身心障礙者免費乘車計畫辦理情形未盡完善，增加基金負擔：延宕支付應(待)付款項，影響政府形象；下車刷卡時間計費方式欠合理，增加基金負擔；未落實現場稽核乘車對象身份，內部控制欠完善；老人及身心障礙者已死亡或遷出戶籍，仍有使用紀錄，增加公帑支出等缺失。(詳乙-19)

(二)醫療藥品及醫療器材管理未盡妥適，亟待加強內部控制：衛材未由專人保管並設置領用登記簿，管理未盡完善；未落實藥品管理作業，影響用藥安全；高單價醫療設備未定期辦理稽查，設備使用管理未盡妥適等缺失。(詳乙-37)

(三)山地離島地區醫療給付效益提昇計畫執行績效欠佳，亟待加強營運管理：提供醫療服務當月未即認列收入，未符收益實現及配合原則；風險分擔醫療費用未先行列收再行辦理發放事宜；醫療給付效益計畫執行率偏低，亟待加強辦理；提供場地供合作單位使用，未收取場地使用費等缺失。(詳乙-37)



(四)空氣污染防治工作綜合管理計畫執行情形未盡妥適，允宜落實管理與考核：空品淨化區碳匯調查測量作業誤差程度高，測量準確性亟待加強；陳情案件數激增，空污防治計畫目標達成狀況欠佳；計畫成果資料庫維護更新未臻確實；稽查處分管制系統作業未落實查核等缺失。(詳乙-40)

(五)移動污染源稽查管制計畫執行情形未臻完善，影響空氣品質改善成效：未定檢機車到檢率逐年下降，執行成效不彰；未定檢機車通知到檢前期作業未落實辦理；債權憑證清查再次移送強制執行成效欠佳等缺失。(詳乙-41)

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

陸、各方建議意見

一、財政赤字益加龐鉅，公款支付延宕愈趨惡化，允宜妥擬措施，以期改善財政狀況

(一)註銷金額龐鉅，亟待研訂相關規範以茲控管，避免影響收入財源：以前年度歲入轉入數計 42 億 678 萬餘元，執行結果，減免(註銷)數 3 億 7,144 萬餘元，占轉入數 8.83%，其中尤以補助及協助收入減免(註銷)數達 2 億餘元最高，稅課收入 1 億餘元次之；經查其減免(註銷)原因或係因專案核准保留之上級補助收入，次年始發現補助條件未符，而辦理註銷；或為各項稅捐、罰鍰逾核課期、或屆滿 5 年、或義務人死亡、或義務人提起訴願撤銷原處分而辦理註銷，顯示以前年度歲入款保留審查作業未盡確實外，且因註銷(減免)金額龐鉅，不僅影響收入財源，亦致原已列為決算之歲入，因註銷或退還肇致財政缺口擴大。復查該府對於歲入保留註銷(減免)作業標準，未訂定明確作業規定，致對於各機關註銷標準不一，允宜參考行政院訂頒中央各機關註銷經費賸餘待納庫(押金、材料)及應收歲入(保留)款會計事務處理作業規定，研訂相關規範，健全以前年度歲入歲出保留之註銷經費審核作業機制。

(二)公款支付延宕愈趨惡化，允宜妥擬措施，穩健財政體質：經統計近 5 年之財政缺口自 94 年 184 億 253 萬餘元、逐年攀升迄至 99 年度增加為 231 億 8,401 萬餘元，財政狀況愈趨惡化，肇致資金調度困難，致自 96 年度起多有公款延宕支付情事；查 96 至 99 年度公款支付逾 10 日以上者分別計有 8,940

付款超逾 10 日件數及金額統計表

單位：新台幣萬元

年 度	件 數	金 額
96	8,940	147,111
97	9,956	217,312
98	10,125	408,938
99	17,958	716,440

件、9,956 件、10,125 件及 17,958 件，總金額 14 億 7,111 萬餘元、21 億 7,312 萬餘元、40 億 8,938 萬餘元及 71 億 6,440 萬餘元，延遲件數及金額逐年增加；且於上年度起，未能如期核付公款，退回各機關單位辦理經費保留之付款憑單計 350 件，金額 8 億 4,931 萬餘元，至 99 年增加為 673 件，金額 11 億 3,601 萬餘元，成長幅度達 33.75%，顯示資金缺口益加龐鉅。允宜審度資源供需趨勢，妥為規劃財政收支，以改善財政狀況，穩健財政體質。

二、節流措施未能落實，財政短絀規模日益擴大，允宜確實摺節各項支出，庶期改善財政狀況：

(一)未嚴格控管出差之派遣，允宜確實摺節各項支出：南投縣總預算執行結果，自 80 年度起轉為短絀，迄至 99 年度累計短絀高達 116 億 5,726 萬餘元，財務結構愈趨惡化；該府為改善財政困境，雖於 94 年起擬訂預算執行節約措施，但未統計具體成效；復查依據上開措施規定，應嚴格控管出差之派遣，然該府 99 年度差旅費仍高達 2,194 萬餘元，且核派人員之公差天數 57,943 天，較上年度 49,007 天，增加 8,936 天，而其中超逾 100 天者達 178 人，超逾 200 天者達 48 人；復查 99 年度該府平均每人公差天數 63 天，已逾 2 個月，節流措施顯未落實。為避免財政狀況持續惡化，允宜控管節流措施之執行，並摺節各項支出，庶期改善財政狀況。

(二)補捐助案件未選定績效衡量指標辦理考核，亟待適時檢討財政狀況及業務需要：南投縣 99 年度補助團體私人之機關數計有 34 個單位，補助團體私人款項決算數合計 57 億 1,549 萬餘元，占歲出決算數之 23.69%，其中補助團體金額計 2 億 9,743 萬餘元，總件數計 1,380 件，而補助金額低於或等於 2 萬元者件數計 745 件，占總件數 53.99%，顯示補捐助案件數量繁多且多為小額案件；且該府及所屬機關單位對於補助款之運用情形，未適當選定績效衡量指標，就補捐助案件覈實辦理考核及評估整體效益，核與南投縣政府對民間團體補捐助經費作業要點規定未合外，且鑒於財政狀況欠佳，允宜審酌財政狀況及業務需要，本摺節原則，適時檢討降低不經濟支出，並參酌中央政府各機關對民間團體及個人補(捐)助預算執行應注意事項之規定，選定適當績效衡量指標，俾憑辦理補(捐)助案件成果考核及效益評估。

三、工程採購情形未盡周延，允宜落實內部審核，減少不經濟支出，並提升施工品質

(一)辦理工程採購執行情形未盡妥適，允宜加強內部控制：本室民國 99 年度稽察南投縣政府暨所屬各機關學校辦理工程採購執行情形，核有：未於開工前取

得建造執照，肇致工程停工多時，延宕計畫推動；部分工程於用地未取得即先行發包，肇致民眾抗爭，影響施工進度；開標紀錄未依投標須知規定記錄，記載內容欠覈實；工程預算單價未依市場行情覈實編列；未確實辦理事前調查作業及完成相關應辦事項，肇致工程發包後無法執行而註銷；未依規定投保營造綜合保險，影響機關權益；未落實辦理監造作業，影響工程施工品質；規劃設計欠周，變更設計頻仍，延宕開放使用；未依規定期限提送竣工資料及填具結算驗收證明書等缺失。

(二)以限制性招標方式辦理工程採購情形未盡周延，允宜加強研謀改進：本室民國 99 年度稽察南投縣政府暨所屬各機關學校以限制性招標方式辦理工程採購情形，核有：招標時間充裕，卻以遇緊急事由致無法以公開程序適時辦理為由，採限制性招標方式辦理採購；工程訂約期程及履約期限採計標準過於寬鬆，未能因應緊急採購之急迫需求；工程完工超逾契約規定履約期限，不符緊急復建之需求；未妥為檢討災害成因辦理規劃設計，以致災害重複發生等缺失。

柒、決算審核綜合成果

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

一、財務審計成果

(一)審核財務、審定決算情形

1. 修正歲入決算，通知縣庫退還者 2 億 8,254 萬餘元，包括：(1)營業(非營業)基金盈(賸)餘應繳庫(退還)歲入款 3 億 1,798 萬元；(2)暫收款、代收款等科目內應繳庫歲入款 1,141 萬餘元；(3)短、漏、誤列之各項收入款 2,402 萬餘元。

修正歲入通知繳庫數分析表

單位：新臺幣元

繳庫原因 機關名稱	營業(非營業) 基金盈(賸)餘 應繳庫歲入款	保管款、代管經 費等科目內應 繳庫歲入款	暫 款、代收款等科 目內應繳庫歲 入	收 回以前年度 費	短、漏、誤列 之各項收入款	合 計
合 計	- 317,980,000	—	11,410,404	—	24,021,210	-282,548,386
南 投 縣 政 府	- 317,980,000	—	11,410,404	—	24,021,210	-282,548,386

2. 修正歲出決算，剔除減列不當支出及收回委辦、補助經費結餘款共計 149 萬餘元，包括：(1)委辦、補助或各項計畫之結餘款 117 萬餘元；(2)列支費用與有關法令規定不合之支出 31 萬餘元。

修正歲出決算通知剔除減列繳庫數分析表

單位：新臺幣元

繳庫原因 機關名稱	列支費用與有關法令規定不合		委辦、補助或各項計畫經費之結餘款		保留款與預算項目不合或無須保留者		總計		
	剔 除	減 列	剔 除	減 列	剔 除	減 列	剔 除	減 列	小 計
合 計	8,210	306,608	—	1,177,107	—	—	8,210	1,483,715	1,491,925
本 年 度 部 分	8,210	297,798	—	1,177,107	—	—	8,210	1,474,905	1,483,115
南 投 縣 政 府	—	—	—	963,887	—	—	—	963,887	963,887
南 投 縣 地 方 金	—	52,106	—	—	—	—	—	52,106	52,106
教 育 發 展 基 金	—	—	—	—	—	—	—	—	—
中 寮 鄉 戶 政 事 務 所	250	—	—	—	—	—	250	—	250
南 投 縣 政 府 局	—	—	—	213,220	—	—	—	213,220	213,220
環 境 保 護 局	—	—	—	—	—	—	—	—	—
南 投 縣 政 府 文 化 局	7,960	245,692	—	—	—	—	7,960	245,692	253,652
以 前 年 度 部 分	—	8,810	—	—	—	—	—	8,810	8,810
南 投 縣 地 方 金	—	—	—	—	—	—	—	—	—
教 育 發 展 基 金	—	8,810	—	—	—	—	—	8,810	8,810

(二) 審核稅捐稽徵事務情形

稽徵機關賦稅捐費徵收納庫業務，經派員查核間有法令適用不當或計算錯誤，通知各該管稽徵機關查明依法處理結果，本年度補徵稅款 67 件，計 87 萬餘元。

(三) 稽察採購事務情形

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事，通知各該機關查明並依法或依約處理，本年度收回、扣（罰）款、減帳金額，合計 574 萬餘元。

二、績效審計成果

(一) 增進財務效能之建議

依審計法第 70 條及預算法第 28 條規定，審計機關於政府編擬下年度概算前，應提供審核以前年度預算執行之有關資料，及對財務上增進效能與減少不經濟支出之建議意見，以作為決定下年度施政方針之參考。本年度對南投縣政府所提建議意見計有 9 項(詳乙-3)，茲分述如次：

1. 財政結構仍未有效改善，允宜控制預算規模，以達歲計收支平衡，進而健全財政體質。

2. 未定期評估計畫執行進度，中程施政計畫執行效率欠佳，允宜參酌施政優先性審慎擬訂施政計畫，並落實執行與考核，以提升政府施政品質及管理績效。

3. 公共債務餘額逐年攀升，為改善財務結構，亟須健全債務管理機制，以增進債款運用效益。

4. 開源措施執行成效未臻理想，政府財政改革亟待落實執行，允宜積極開拓縣自治財源，以紓緩財政窘境。

5. 部分中央補助計畫執行進度落後且缺失頻仍，亟待檢討改進，以提升補助計畫執行成效。

6. 公款未透列會計帳表表達，內部審核作業未臻嚴謹，亟待建立風險管理機制，以杜絕舞弊及減少不經濟支出發生。

7. 重大公共建設計畫預算執行績效不彰，投資效益未能發揮，有待檢討計畫規劃及執行，俾利資源之有效運用。

8. 南投縣醫療作業基金未能反應實際經營績效，且醫療服務效能欠佳，待檢討改善，以提升該基金之營運效能。

9. 工程採購案件辦理缺失頻仍，尚待檢討改善，以健全採購程序，並提升施工品質。

(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，並報告監察院者計 2 件(陳報期間為 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日)，茲列述如次：

1. 該府辦理南投縣地方產業交流中心推動計畫，工程結算金額合計 7,771 萬餘元，核有：(1)計畫提報內容未盡周延，且延遲辦理規劃作業，工程完工後始提出規劃成果報告，無法適時提供決策參據，又部分建築物完工後長期閒置，部分建築物展示內容與原規劃功能未合，以致未能達成計畫預期目標；(2)產業交流中心延宕啟用，委託經營應收租金未收回，終止契約後又未積極辦理招商經營，營運使用效益不彰；(3)未完成建築用地取得即冒然發包興建，又拖延至完工後始協議辦理土地租用事宜，且土地租用協議書內容欠妥適，未能確保機關權益；(4)政府機關興建公有建築物未以負責人為起造人，又延宕辦理新建取得不動產之登記，財產維護管理不當等未盡職責及效能過低之情事。

2. 該府辦理南投縣資訊大樓建置計畫，核有：(1)規劃建置工程諸多設施未施作，預算執行進度嚴重落後，又平均參訪人次偏低，營運效能不彰，未能如期達成計畫目標；(2)資訊大樓規劃內容迭經調整修訂，又遲未核定，建置計畫延宕未能完成，肇致相關公共設施閒置多年；(3)辦理委託專案管理服務招標未妥訂投標廠商資格，又提前終止契約，滋生採購糾紛，延宕後續建置計畫之推動等未盡職責及效能過低情事。

(三) 監督預算執行之重要審核意見

依審計法規定，監督各機關預算執行結果，提出審核意見於各該機關改進，擇其重要列入本報告各有關章節者，共有 6 類 55 項：

1. 對於內部控制及內部稽(審)核之實施提出意見者，計有未嚴格控管出差之派遣，財政短絀規模日益擴大，允宜落實節流措施；補助團體私人經費內部審核未盡嚴謹，允宜加強成果考核及效益評估；土石採取景觀維護特別稅管理及管制作業欠完備，影響課稅徵收效益等 6 項。

2. 對於計畫之實施及預算之執行提出意見者，計有中程資本計畫執行情形未臻完善，允宜加強追蹤列管並研謀改善；日月潭觀光旅館民間投資開發計畫管控機制未臻周延，允宜落實契約之執行；八卦山高地旱作灌溉水源工程計畫使用效益欠佳，亟待提升營運成效等 21 項。

3. 對於財務(物)之管理、運用提出意見者，計有資金缺口益加龐鉅，允宜合理分配有限資源，以維歲計收支之平衡；公務車輛管理維護管控未臻嚴謹，亟待加強財產管理；消防救災車輛老舊，消防人力缺額長期未補足，影響消防救災工作等 12 項。

4. 對於產銷營運管理提出意見者，計有電宰及商品經營不彰，允宜提升經營效能與獲利能力；應收帳款收繳控管情形未臻妥適，增加營運風險；營運資產管理情形未臻完善，亟待健全財務管理等 3 項。

5. 對於採購作業提出意見者，計有災害搶險搶修開口契約執行情形未盡妥適，亟待提升搶修時效；促進民間參與公共建設案件執行情形未盡妥適，亟待提升政府施政成效；營建剩餘土石方交換利用情形未盡完善，允宜落實執行，減少公帑支出等 7 項。

6. 對於事務管理及其他事項提出意見者，計有運用民間捐款辦理「台灣南投、浙江文化節」，動支情形未盡妥適；古蹟遺址管理欠妥適，亟待加強文化資產之保存；表演藝術活動業務執行欠完善，影響展覽及表演活動之推廣等 6 項。

三、稽察違失之成果

稽察發現各機關人員財務上涉有不法或重大違失，或處分不當時，經依審計法第 17 條及第 20 條第 2 項規定，於本年度報請監察院依法處理者計有 1 件。另通知各該機關查明處理業經處分並陳報監察院備查者 4 件。(陳報期間為民國 99 年 1 月 1 日至 99 年 12 月 31 日)

(一)報請監察院處理者

該府委託南投縣中寮鄉公所辦理「投 22 線道路拓寬工程」建築改良物補償費查估作業，核有：1. 移送行政執行案撤回，追繳作業顯有不公，又延宕多年迄未

追討溢發補償費，肇致政府權益嚴重受損；2. 收回作業長期延宕且陷於停滯，又未積極研謀適法處置，時至請求權將屆消滅時效，鉅額溢發款項仍未收回等諸多缺失，相關人員疏失責任迄未查明，函請該府查明妥處，惟該府未為負責之答復，經依審計法第 20 條第 2 項規定，呈請監察院核辦。

(二)通知各機關查明處分者

各該機關人員核有財務上違失，經通知查明處理並經處分，於本年度陳報監察院備查者 4 件，受處分人員共計 12 人次，其中記過 1 人次，其餘均為申誠處分。審計機關對於通知各機關查處者，除要求其提出改善措施，並予以列管追蹤查核。

1. 南投縣政府辦理民國 96 年度老人暨身心障礙者免費乘車計畫，逕以南投縣老人暨身心障礙者免費乘車計畫座談會決議作為發放優良司機獎勵金之依據，相關人員核有疏失，計處分申誠者 1 人。

2. 南投縣政府辦理南投市及草屯鎮等 2 件寬頻管道建置工程，核有延宕通知採購評選委員參加評選及未事先徵詢採購評選委員出席意願，即函聘委員，肇致出席委員人數未達總額二分之一以上仍予評選決標，相關人員核有疏失，計處分申誠者 2 人。

3. 南投縣仁愛鄉衛生所護士兼會計挪用醫療作業基金健保醫療帳款，相關人員核有疏失，計處分記過者 1 人，申誠者 2 人。

4. 南投縣政府警察局 99 年度辦理交通違規案件舉發、登錄、建檔、傳輸等控管作業，核有交通違規告發單缺號未登錄建檔及裁罰單到期日不足法定期限，相關人員核有疏失，計處分申誠者 6 人。

南投縣審計室於民國 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	申誠	小	
合計	4	-	1	11		12
縣政府主管	2	-	-	3		3
衛生局主管	1	-	1	2		3
警察局主管	1	-	-	6		6
二、按案情別						
疏失原因	件數	受處分人次				合計
		大過	記過	申誠	小	
合計	4	-	1	11		12
內部控制及審核疏失	3	-	1	9		10
採購作業疏失	1	-	-	2		2

四、上年度重要審核意見追蹤查核概述

本室於民國 98 年度南投縣總決算審核報告提列之重要審核意見計有 49 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 39 項，處理中或仍待繼續改善者計 10 項，經再綜合研提審核意見 10 項，本室均已列管注意追蹤其辦理情形。

總決算審核報告所列重要審核意見及覆核辦理情形彙計表

主管機關(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	非營業	其 他	合 計		已 改 善 辦 理	處 理 中 或 仍 待 繼 續 改 善	合 計
合 計	31	1	8	1	41	55	39 (79.59%)	10 (20.41%)	49
縣 議 會 主 管	1	-	-	-	1	-	-	-	-
縣 政 府 主 管 (含 教 育 發 展 基 金)	3	-	3	-	6	26	17	3	20
民 政 處 主 管	13	-	1	-	14	-	-	-	-
農 業 處 主 管	1	1	-	-	2	3	2	2	4
消 防 局 主 管	1	-	-	-	1	3	2	-	2
地 政 處 主 管	5	-	2	-	7	2	3	-	3
稅 務 局 主 管	1	-	-	-	1	3	-	2	2
警 察 局 主 管	1	-	-	-	1	3	2	1	3
衛 生 局 主 管	2	-	1	-	3	2	3	1	4
環 境 保 護 局 主 管	1	-	1	-	2	4	6	-	6
原 住 民 族 行 政 局 主 管	1	-	-	-	1	3	2	-	2
文 化 局 主 管	1	-	-	-	1	3	2	-	2
小 計	31	1	8	-	40	52	39	9	48
財團法人南投縣文化基金會	-	-	-	1	1	3	-	1	1
小 計	-	-	-	1	1	3	-	1	1

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
縣政府主管								
(一)未嚴格控管出差之派遣，財政短絀規模日益擴大，允宜落實節流措施。								乙- 6
(二)中程資本計畫執行情形未臻完善，允宜加強追蹤列管並研謀改善。								乙- 7
(三)資金缺口益加龐鉅，允宜合理分配有限資源，以維歲計收支之平衡。								乙- 7
(四)水土保持治理情形未盡妥適，允宜加強整體治山防洪功能。								乙- 8
(五)基本設施及重大工程進度落後，允宜加強辦理施政計畫績效評估作業。								乙- 9
(六)日月潭觀光旅館民間投資開發計畫管控機制未臻周延，允宜落實契約之執行。								乙- 9
(七)八卦山高地旱作灌溉水源工程計畫使用效益欠佳，亟待提升營運成效。								乙-10
(八)大型觀光活動辦理情形未臻妥適，亟待落實內部審核。								乙-11
(九)平價住宅經營管理未臻健全，亟待妥訂制度規章，以提升管理成效。								乙-11
(十)公務車輛管理維護管控未臻嚴謹，亟待加強財產管理。								乙-12
(十一)補助團體私人經費內部審核未盡嚴謹，允宜加強成果考核及效益評估。								乙-13
(十二)產業運輸大道經營管理情形未盡妥適，亟待提升經營效能。								乙-15
(十三)觀光景點無縫隙旅遊服務計畫辦理情形未臻完善，亟待提升觀光產業效益。								乙-15
(十四)安置 921 震災受災戶之新社區開發計畫延宕辦理，亟待提升政府施政績效。								乙-17
(十五)老人暨身心障礙者免費乘車計畫辦理情形未盡完善，亟待增進社會福利效益。								乙-19
(十六)台灣城鄉風貌示範計畫執行情形未盡完善，亟待提升執行績效。								乙-19
(十七)災害搶險搶修開口契約執行情形未盡妥適，亟待提升搶修時效。								乙-20
(十八)促進民間參與公共建設案件執行情形未盡妥適，亟待提升政府施政成效。								乙-20
(十九)營建剩餘土石方交換利用情形未盡完善，允宜落實執行，減少公帑支出。								乙-21
(二十)資訊大樓經營管理使用情形未盡妥適，亟待有效規劃使用。								乙-21
(二十一)地方產業交流中心延宕啟用，營運使用效益不彰。								乙-22
(二十二)投 22 線道路拓寬工程建築改良物補償費溢發案，收回作業長期延宕且陷於停滯。								乙-22
(二十三)精進教學計畫辦理情形未盡嚴謹，亟待加強內部管控。								戊-18
(二十四)體育場管理使用未盡妥適，影響經營成效。								戊-19
(二十五)免費營養午餐執行情形未盡完善，加重財政負擔。								戊-20
(二十六)社區大學辦理情形未符經濟效益，亟待研議委外辦理。								戊-21
農業處主管								
(一)電宰及商品經營不彰，允宜提升經營效能與獲利能力。								乙-25
(二)應收帳款收繳控管情形未臻妥適，增加營運風險。								乙-26
(三)營運資產管理情形未臻完善，亟待健全財務管理。								乙-26
消防局主管								
(一)消防救災車輛老舊，消防人力缺額長期未補足，影響消防救災工作。								乙-28
(二)消防水源整備運用及消防栓管理維護情形未臻完善，亟待健全管理。								乙-28
(三)南投縣災害防救深耕計畫案採購辦理情形未臻完善，允宜落實內部控制。								乙-29

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
地政處主管								
(一)規費收繳作業情形未盡妥適，允宜加強內部管控機制。								乙-30
(二)國家賠償案件衍生，允宜積極研謀改善。								乙-31
稅務局主管								
(一)土石採取景觀維護特別稅管理及管制作業欠完備，影響課稅徵收效益。								乙-32
(二)稅捐稽徵作業未臻健全，影響賦稅捐費稽徵成效。								乙-33
(三)逾公告金額十分之一以上採購辦理情形未盡妥適，亟待提升採購效率。								乙-33
警察局主管								
(一)交通違規案件之舉發、登錄、建檔控管作業未盡嚴謹，亟待加強內部控制。								乙-35
(二)常年訓練執行情形及警用裝備管理情形未盡妥適，亟待落實管理與訓練。								乙-35
(三)派出所辦公廳舍重建工程辦理情形未盡妥適，亟待落實內部審核。								乙-35
衛生局主管								
(一)醫療藥品及醫療器材管理未盡妥適，亟待加強內部控制。								乙-37
(二)山地離島地區醫療給付效益提升計畫執行績效欠佳，亟待加強營運管理。								乙-37
環境保護局主管								
(一)環保稽查處分管制系統未盡完善，亟待加強內部控制。								乙-39
(二)推動垃圾減量、資源回收工作計畫執行情形未臻嚴謹，亟待加強稽查及管控。								乙-40
(三)空氣污染防制工作綜合管理計畫執行情形未盡妥適，允宜落實管理與考核。								乙-40
(四)移動污染源稽查管制計畫執行情形未臻完善，影響空氣品質改善成效。								乙-41
原住民族行政局主管								
(一)原住民族產業經濟發展計畫執行進度落後，影響預算執行績效。								乙-42
(二)都市原住民發展計畫執行情形未盡妥適，亟待提升施政成效。								乙-43
(三)原住民地區自來水及簡易自來水供水系統建設計畫執行情形未盡完善，允宜提升營運績效。								乙-43
文化局主管								
(一)運用民間捐款辦理「台灣南投、浙江文化節」，動支情形未盡妥適。								乙-45
(二)古蹟遺址管理欠妥適，亟待加強文化資產之保存。								乙-45
(三)表演藝術活動業務執行欠完善，影響展覽及表演活動之推廣。								乙-46
財團法人南投縣文化基金會								
(一)延宕送議會審議時程，缺乏監督時效性。								戊-22
(二)收支餘絀由盈轉虧，營運績效不彰。								戊-23
(三)決算超支等情未研謀改善，內部控管欠妥適。								戊-23

捌、南投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

南投縣議會審議民國 99 年度南投縣總預算案暨附屬單位預算及綜計表所列決議事項，其中與審計業務有關事項各機關之辦理情形，本室均已列管查核。茲將各機關辦理情形及本室查核概況，分述如次：

一、總預算各機關部分

(一)南投縣政府

1.002-160 頁，建管行政-違建拆除業務-一般事務費，編列 480,000 元，照原案通過，附帶決議：執行前將明細送議會，經審查通過後，始得動支。

辦理情形查核結果：該府未依附帶決議事項辦理，經通知檢討改善，據復：該案係屬行政機關權責，致未依前揭決議事項辦理。

2.002-212 頁，水利治理業務-水利工程興建及搶修-設備及投資，編列 82,650,000 元，照原案通過，附帶決議：將明細送議會，經審查通過後，始得動支。

辦理情形查核結果：該府於 99 年 4 月 6 日以府工水字第 09900714860 號函送預算明細，並經議會於 99 年 4 月 13 日以投議議字第 090001448 號函復同意動支。

(二)南投縣地方教育發展基金

032-22 頁，教育處-教育管理與輔導業務：社區大學講師教授鐘點費，編列 14,000,000 元，將「收支對列」文字刪除。

辦理情形查核結果：該府未依附帶決議事項辦理，經通知檢討改善，據復：嗣後年度注意檢討改進。

乙、決算審核結果

壹、縣議會主管

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

(一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 9 項，其中已執行完成者 7 項，尚在執行者 2 項，主要係議政頻道節目製作案尚在執行中，仍須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲出原編預算數 2 億 3,864 萬餘元，經動支第二預備金 195 萬元，合計 2 億 4,059 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 9,889 萬餘元(82.67%)；應付保留數 593 萬餘元(2.47%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明，合計決算審定數為 2 億 483 萬餘元；預算賸餘 3,576 萬餘元(14.86%)，主要係人事費賸餘及各項費用減支所致。

2. 以前年度歲出轉入數計 1,555 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 189 萬餘元(12.18%)；減免數 1,232 萬餘元(79.21%)，主要係議政頻道終止契約賸餘款；應付保留數 134 萬餘元(8.61%)，係民意調查委外案尚在執行中，仍須保留繼續執行。

貳、縣政府主管

縣政府主管計有普通公務機關 3 個，非營業特種基金單位 2 個。各該單位決算及附屬單位決算非營業特種基金部分之審核情形如次：

一、總決算部分

縣政府主管包括南投縣政府、南投縣公教人員住宅輔建及福利互助委員會、南投縣地方教育發展基金等 3 個機關，負責辦理地方自治並執行中央委辦事項，掌理全縣縣政各項行政事務、公教人員住宅輔建及福利互助事項、各項教育發展與推行等業務。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 50 項，下分工作計畫 175 項，已執行完成者 116 項，尚在執行者 59 項，主要係退休給付因財務拮据調度困難暫緩支付、水利工程興建及搶修工程、道路橋樑拓寬及改善工程、臺灣城鄉風貌整體規劃示範計畫、老舊校舍整建工程、農村社區土地重劃工程等尚在規劃或施工中等。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 238 億 8,686 萬餘元，決算審核結果，修正淨減列實現數 2 億 8,358 萬餘元，主要係資源開發基金解繳縣庫金額未依規定於法定預算範圍內提列，致溢繳縣庫，增列應收保留數 104 萬元，主要係漏列上級補助辦理 97 年度疏濬公益支出之補助收入；審定實現數 187 億 5,554 萬餘元(78.52%)；應收保留數 19 億 5,523 萬餘元(8.19%)，主要係上級核定補助執行計畫按完成進度核撥；合計決算審定數為 207 億 1,077 萬餘元，較預算短收 31 億 7,608 萬餘元(13.30%)，主要係估列未經上級政府核定補助收入未獲補助。

2. 以前年度歲入轉入數 34 億 9,410 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 15 億 3,695 萬餘元(43.99%)；減免(註銷)數 2 億 4,105 萬餘元(6.90%)，主要係工程已結案，註銷補助收入；應收保留數 17 億 1,608 萬餘元(49.11%)，主要係補助及協助收入尚待撥入。

3. 歲出原編預算數 139 億 8,723 萬餘元，經追加預算 58 億 175 萬餘元，動支第二預備金 4,290 萬餘元，合計 198 億 3,189 萬餘元，決算審核結果，修正減列實現數 62 萬餘元，主要係賸餘款繳回，修正減列應付保留數 39 萬餘元，係計畫賸餘款，已無須支用；審定實現數 123 億 8,121 萬餘元(62.43%)，應付保留數 56 億 2,384 萬餘元(28.36%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 180 億 505 萬餘元，預算賸餘 18 億 2,683 萬餘元(9.21%)，主要係人事費賸餘及各項工程計畫經費賸餘。

4. 以前年度歲出轉入數計 74 億 8,842 萬餘元，決算審核結果，修正淨減列減免數 254 萬餘元，主要係土地登記儲金依規定須繳專戶，不予註銷，修正減列實現數 8 千餘元，係減列不符預算用途支出，修正淨增列應付保留數 255 萬餘元，主要係土地登記儲金尚未繳專戶；審定實現數 43 億 595 萬餘元(57.50%)；減免數 4 億 4,996 萬餘元(6.01%)，主要係註銷道路橋樑新建及改善工程賸餘；應付保留數 27 億 3,251 萬餘元(36.49%)，主要係災修工程尚在規劃設計或施工中、污水下水道系統興建及改善工程尚在規劃或施工中、老舊校舍整建工程尚在施工中、南投南崗都市計畫合併通盤檢討及配合高速公路交流道用地取得變更案尚在執行中、資訊大樓建置案第 2 期工程仍在規劃中等，須保留繼續處理。

二、非營業特種基金部分

南投縣政府主管包括(一)作業基金：南投縣資源開發基金 1 個單位；(二)特別收入基金：南投縣政府公益彩券盈餘分配基金及南投縣政府身心障礙者就業基金等 2 個單位。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務(營運)計畫主要有資源開發、社會救助及社會福利服務計畫、身心障礙者就業計畫等 8

項，實施結果，其中 7 項因土石開採量未達預期、向中央申請補助經費減少、長期照護-居家服務由上級補助支應及綜合性身心障礙福利復健大樓修護未辦理，致未達預計目標。

(二) 餘絀之審定

1. 作業基金：決算審核結果，審定賸餘 12 億 6,427 萬餘元，較預算賸餘減少 9 億 239 萬餘元，主要係因土石開採量未達預期所致。

2. 特別收入基金：決算審核結果，修正減列社會福利服務計畫 3,350 元，係補助支出收回；審定賸餘 4,466 萬餘元，與預算短絀相距 5,422 萬餘元，主要係公益彩券盈餘分配基金獲配數增加、各項社會救助及福利服務計畫支出減少所致。

三、提供縣政府決定施政方針之建議意見

依審計法第 70 條及預算法第 28 條規定，本室應提供審核地方政府以前年度歲入、歲出、財務(物)經營管理、附屬單位預算(包含營業及非營業)等預算執行之有關資料，及財務上增進效能與減少不經濟支出之建議，以供南投縣政府作為決定以後年度施政方針之參考。茲將所提建議意見，摘述如次：

(一) 財政結構仍未有效改善，允宜控制預算規模，以達歲計收支平衡，進而健全財政體質

南投縣 98 年度歲入 237 億 4,593 萬餘元，連同債務之舉借 46 億 6,475 萬元，收入共計 284 億 1,068 萬餘元；歲出 257 億 7,022 萬餘元，連同債務還本 46 億 6,475 萬元，支出共計 304 億 3,497 萬餘元，以上收支相抵後產生短絀 20 億 2,429 萬餘元，累計財政缺口達 228 億 9,268 萬餘元，較 97 年底財政缺口 211 億 6,076 萬餘元增加 17 億 3,192 萬餘元，財務壓力持續增加，允宜控制預算規模，合理分配有限資源，以達歲計收支平衡，進而健全財政體質，經研提開源節流意見如次，建請參採：

1. 開源方面：(1)賡續加強賦稅捐費之稽徵與欠稅清理，提升徵起績效；(2)土石採取景觀維護特別稅開徵管控作業仍待檢討改善，拓展地方自主財源；(3)加強交通違規案件之控管作業，以增裕庫收；(4)加強區段徵收土地標售作業，增裕基金收入；(5)加強落實溫泉取用費徵收作業，拓展地方自主財源；(6)落實應收未收行政罰鍰催收作業，以增裕庫收。

2. 節流方面：(1)量入為出核實編列預算，穩健財政體質；(2)妥為規劃財政收支，以維歲計收支之平衡；(3)有效落實能源管理，以節省經費支出；(4)研議推動勞力替代方案，以降低財政負擔；(5)開辦免費營養午餐資金缺口亟待弭平，以健全財政。

(二) 未定期評估計畫執行進度，中程施政計畫執行效率欠佳，允宜參酌施政優先性審慎擬訂施政計畫，並落實執行與考核，以提升政府施政品質及管理績效

該府 93 至 96 年中程施政計畫，主要擬訂南投縣資訊大樓建置等 7 項重大計畫，預估總經

費 27 億 4,903 萬餘元，截至 98 年度止，資訊大樓建置、南崗工業區鄰近社區污水下水道系統興建及觀光自行車道設置等 3 項計畫，執行率分別僅 30.64%、16.11%及 48.2%，施政計畫執行效率欠佳，未定期檢討評估計畫執行進度，影響計畫目標之達成；復查該府 93 至 96 年中程施政計畫執行期程屆滿前，即於 96 年 4 月間訂定南投縣政府 97 年至 100 年中程施政計畫編審作業注意事項，惟未賡續據以擬定中程施政計畫，妥善分配中程資源，影響施政計畫推行。綜上顯示，該府施政工作計畫多與分配預算未能密切配合，造成鉅額經費保留，除影響預算執行績效外，對已配置資源亦無法及時運用，發揮其應有之施政效益。允宜落實辦理施政績效評核，尤應於重要公共工程建設或重大施政計畫更應於事前評估其實際需求，依照政府公共建計畫先期作業實施要點之規定，參酌施政優先性審慎擬訂施政計畫，並落實執行與考核其成效，以提升政府施政品質及管理績效。

(三)公共債務餘額逐年攀升，為改善財務結構，亟須健全債務管理機制，以增進債款運用效益

該府 98 年度經常收入 237 億 4,242 萬餘元雖尚足支應經常支出 164 億 3,141 萬餘元，惟因資本收入僅 350 萬餘元，不敷支應高達 93 億 3,881 萬餘元之資本支出，且長年如是，肇致財政連年赤字，截至 98 年底財政缺口達 228 億 9,268 萬餘元，為因應各項施政計畫經費需求，長期以來皆須仰賴舉債支應；且據統計近 5 年之長短期未償債務餘額實際數，由 93 年度 92 億 2,054 萬餘元，94 年度 121 億 3,662 萬餘元，95 年度 151 億 4,892 萬餘元，96 年度 161 億 7,000 萬餘元，97 年度 161 億 8,472 萬餘元，攀升至 98 年度之 163 億 2,221 萬餘元，成長幅度達 77.02%，呈現劇增的趨勢。該長短期未償債務餘額實際數如加計 88 年間向臺灣省政府調借週轉金 1 億 1,024 萬餘元，及有關積欠台灣銀行墊付優惠存款差額利息，因預算編列不足，帳上短保留 2 億 9,548 萬餘元等未列示之隱藏性負債 4 億 572 萬餘元，債務餘額高達 167 億 2,793 萬餘元，債務負擔益形沉重。允宜妥為規劃未來財政收支，健全債務管理機制，以增進債款運用效益。

(四)開源措施執行成效未臻理想，政府財政改革亟待落實執行，允宜積極開拓縣自治財源，以紓緩財政窘境

該府就辦理各項稅捐稽徵、徵收規費及罰鍰、具有績效之開源措施等項業務，計算開源績效總效益雖達 38 億 3,774 萬餘元，惟有部分計畫因尚在執行中，致有部分收益仍未實現，如於 91 至 95 年間辦理草屯行政專用區及新社區開發區區段徵收案有 11 筆土地，面積 13,761 平方公尺，地價 2 億 6,854 萬餘元，尚未辦理標售，及日月潭觀光旅館促進民間投資開發計畫已過原定營運日期，尚未開始營運；且截至 98 年底止未徵起之應收稅款計有 7 億 4,536 萬餘元、未積極排除非法占用並妥善規劃運用非公用之縣有土地 123,897.19 平方公尺、應收未收之行政罰鍰計有 2 億 4,323 萬餘元。顯示各項開源措施執行成效未臻理想，政府財政改革有待落實執行，允宜積極開拓縣自治財源，以紓緩財政窘境。

(五)部分中央補助計畫執行進度落後且缺失頻仍，亟待檢討改進，以提升補助計畫執行成效

近年來該府自有財源匱乏，為應日益擴增之政府服務、社會福利業務及公共工程等政務需求，各項施政計畫多申請上級政府補助經費辦理。經查本年度申請上級政府補助收入計 120 億 5,115 萬餘元，辦理台灣城鄉風貌整體規劃示範計畫等項計畫，然因計畫審查未臻詳實，或因管考工作未臻完善，影響計畫執行成效，亟待檢討改進，以提升補助計畫執行成效。

(六)公款未透列會計帳表表達，內部審核作業未臻嚴謹，亟待建立風險管理機制，以杜絕舞弊及減少不經濟支出發生

依據行政院 97 年 9 月訂頒加強財務控管及落實會計審核方案，規定各機關會計人員應落實內部審核工作，惟查該府及所屬機關學校之審核經費尚欠嚴密且公款未透列會計帳表表達等缺失，且有部分經費未依規定列支，經通知該府等有關機關修正歲入類、經費類、非營業基金決算，且修正金額龐鉅，內部審核作業顯欠嚴謹，亟待建立風險管理機制，以杜絕舞弊及減少不經濟支出發生。

(七)重大公共建設計畫預算執行績效不彰，投資效益未能發揮，有待檢討計畫規劃及執行，俾利資源之有效運用

該府歷經 921 震災及中央擴大公共建設方案投入巨額建設經費後，縣內各項公共設施及建築已陸續重建完成，惟部分設施如南投縣資訊大樓、南投縣觀光自行車道等設置計畫未能依照規劃報告落實辦理，及其使用效能不彰，投資效益未能發揮，未能達成計畫預期目的，允宜檢討計畫規劃及執行，俾利資源之有效運用。

(八)南投縣醫療作業基金未能反應實際經營績效，待檢討改善，以提升該基金之營運效能

南投縣醫療作業基金 98 年度業務收入 1 億 191 萬餘元，本期賸餘 672 萬餘元，淨利率 6.6%。經分析各衛生所醫療基金營運收支情形，經查核有：部分衛生所門診醫療收入逐年下降，醫療服務效能欠佳；固定資產投資比例偏低，醫療設備日趨老舊；未合理分攤醫療設備折舊成本，無法允當表達財務狀況；公務與基金未合理分攤費用，未能反應實際經營績效等項缺失，顯示該基金醫療設備及服務效能欠佳，且因使用公務預算資源，卻未合理分攤成本，致基金財務報表未能允當表達營運績效，有悖收益成本配合原則。允宜檢討門診服務量下降原因，並研議提撥一定比例作為固定資產投資用途，充實基金設備，提升醫療服務品質。另應審慎檢討合理分攤公務預算所支應之費用，以反應實際經營成效。

(九)工程採購案件辦理缺失頻仍，尚待檢討改善，以健全採購程序，並提升施工品質

該府暨所屬機關學校 98 年度辦理工程採購計 1,620 件，決標金額總計 47 億 8,838 萬餘元，經彙整各機關學校工程採購辦理情形，經查核有：1.前置作業階段：(1)編列災害準備金不足支

付救災搶修費用；(2)未籌得具體經費即先行發包委託測設工作，以致已完成規劃設計案棄置不用，造成公帑損失。2. 招決標階段：(1)未依規定審查廠商投標文件；(2)採異質最低標決標方式辦理情形未盡妥適；(3)工程預算單價未依市場行情覈實編列；(4)採書面審核監辦，未經機關首長或授權人核准；(5)不派員監辦未經機關首長或授權人核准。3. 履約管理階段：(1)未依契約規定繳納履約保證金；(2)營造綜合保險未依規定投保；(3)未落實辦理品管作業；(4)規劃設計欠周，變更設計頻仍，延宕開放使用。4. 結算驗收階段：(1)工程驗收期限延宕，影響使用效能；(2)監辦人員實地監視之件數及比例偏低等項共同缺失。允宜督促所屬檢討改善，以健全採購程序及提升施工品質。

四、重要審核意見(註：有關南投縣地方教育發展基金重要審核意見詳戊、參)

(一)未嚴格控管出差之派遣，財政短絀規模日益擴大，允宜落實節流措施

南投縣總預算執行結果，自 80 年度起轉為短絀，迄至 99 年度累計短絀高達 113 億 7,365 萬餘元，財務結構愈趨惡化；該府為改善財政困境，雖於 94 年起擬訂預算執行節約措施，但未統計具體成效；復查依據上開措施第 8 條規定應嚴格控管出差之派遣，然該府 99 年度差旅費仍高達 2,194 萬餘

南投縣政府 99 年度各單位人員出差天數表

元，且核派人員之公差天數 57,943 天，較上年 49,007 天，增加 8,936 天，而其中超逾 100 天者達 178 人，超逾 200 天者達 48 人(詳右表)，甚有行政處司機出差天數 287 天，超逾上班天數(254

單位	人數 A	公差天數 B	平均公差天數 (B/A)	超逾 100 天之人數	超逾 200 天之人數	超逾上班天數之人數
副縣長室	3	58	19.3	0	0	0
秘書長室	19	450	23	0	0	0
民政處	33	1,782	54	3	0	0
財政處	36	1,089	30	4	0	0
教育處	65	6,280	96	21	6	0
建設處	85	7,905	93	36	5	0
工務處	99	10,713	108	31	19	0
觀光處	36	2,269	63	9	1	0
農業處	80	8,787	109	43	2	0
社會處	147	7,854	53	11	2	0
地政處	73	3,471	47	7	3	0
行政處	108	5,445	50	9	10	1
計畫處	42	455	10	0	0	0
人事處	21	201	9	0	0	0
主計處	43	877	20	4	0	0
政風處	16	263	16	0	0	0
採購中心	10	44	4	0	0	0
總計	916	57,943	63	178	48	1

天)；復查 99 年度該府平均每人公差天數 63 天，已逾 2 個月；而平均核派公差天數較高之單位，依序為農業處 109 天最多，工務處 108 天次之，教育處 96 天，建設處 93 天，觀光處 63 天，節流措施顯未落實。為避免財政狀況持續惡化，允宜控管節流措施之執行，並擰節各項支出，庶

期改善財政狀況。據復：嗣後當注意檢討，撙節各項支出，期改善財政狀況。

(二) 中程資本計畫執行情形未臻完善，允宜加強追蹤列管並研謀改善

該府為建構南投生活圈交通網狀系統、改善南崗工業區社區污水處理、加強整治縣內區域排水、改善國中小學老舊校舍及達成資訊化教育目標，分年擬訂南投縣生活圈工程計畫(92 至 99 年度)、污水下水道系統建設計畫(94 至 101 年度)、區域排水及中小排工程(93 至 101 年度)、中小學老舊危險校舍整建計畫(98 至 101 年度)及電腦教室設備更新計畫(98 至 101 年度)等 5 大中程資本支出計畫，採跨年度編列預算方式，辦理連續性工程，經費需求總數高達 33 億 1,808 萬餘元，截至 99 年度止，累計已編列預算數 23 億 4,269 萬餘元，除電腦教室設備更新計畫依預定進度執行外，其餘因計畫未審慎評估即倉促執行、前置作業及執行進度未能有效掌控，累計執行率分別僅 52.13%、56.28%、66.68%及 23.08%，執行比例均尚未達 80%，核屬偏低，該府每年度於預算書中雖編製中程資本支出計畫概況表，惟年度中僅列管 5,000 萬元以上之重大公共建設計畫，未針對上開重大中長程資本計畫辦理計畫執行成效評估，致無法有效掌握中程資本支出計畫，鑑於資本支出計畫經費龐鉅，且影響政府預算執行績效甚鉅，允宜依據行政院訂頒之強化中程計畫預算作業促進資源有效運用方案規定，針對進度落後或遭遇重大困難問題之計畫研謀解決方案，縝密控管中程資本支出計畫執行成效及定期追蹤管考，俾免影響施政效能。據復：對於 5,000 萬元以上之重大公共建設計畫，將持續加強彙整。

(三) 資金缺口益加龐鉅，允宜合理分配有限資源，以維歲計收支之平衡

經統計近 5 年之長期未償債務餘額實際數，由 94 年度 110 億 4,700 萬元、95 及 96 年度之 123 億 1,650 萬元、97 年度稍

南投縣 94 年度至 99 年度公共債務未償餘額表

單位：萬元

年度	長期未償債務餘額		短期未償債務餘額		公共債務餘額 合計數
	金額	債務比例 (%)	金額	債務比例 (%)	
94	1,104,700	34.99	108,962	3.50	1,213,662
95	1,231,650	41.86	283,242	9.77	1,514,892
96	1,231,650	36.45	385,350	11.55	1,617,000
97	1,152,675	34.36	465,797	14.06	1,618,472
98	1,152,675	32.05	479,546	16.85	1,632,221
99	1,152,675	32.57	478,723	18.05	1,631,398

降至 115 億 2,675 萬元後，98 及 99 年度因瀕臨公共債務法規定之舉債上限，致仍維持該舉債水準；經將長期未償債務餘額實際數，加計每年累計短絀後，近 5 年之財政缺口亦自 94 年 184 億 253 萬餘元、95 年 205 億 9,181 萬餘元、96 年 219 億 8,508 萬餘元、97 年 211 億 6,076 萬餘元、98 年 228 億 9,268 萬餘元、迄至 99 年度增加為 231 億 8,401 萬餘元，財政狀況愈趨惡化。該府於無舉債空間及財政狀況惡化下，為調度所需，於年度間向代辦經費帳戶調借 3 億元週轉外，並與臺灣銀行訂定短期透支契約，透支未償餘額自 94 年度 10 億 8,962 萬餘元，逐年攀升至 99 年度 47 億

8,723 萬餘元，債務負擔益形沉重。允宜合理分配有限資源，以維歲計收支之平衡。據復：已積極推展各項

開源節流措

南投縣 94 年至 99 年度財政缺口明細表

單位：萬元

施，並研擬
計畫爭取中
央補助，及
對於歲出規
模相對檢討

年度 項目	94	95	96	97	98	99
累計短絀	735,553	827,531	966,858	963,401	1,136,593	1,165,726
長期債務餘額	1,104,700	1,231,650	1,231,650	1,152,675	1,152,675	1,152,675
財政缺口	1,840,253	2,059,181	2,198,508	2,116,076	2,289,268	2,318,401

控管，期能縮減歲出、入收支差短，減少債務舉借，以期改善該府財政狀況。

(四)水土保持治理情形未盡妥適，允宜加強整體治山防洪功能

1. 部分特定水土保持區逾期未辦理檢討：經查南投縣仁愛鄉南豐村(投-003)土石流特定水土保持區長期水土保持計畫及南投縣仁愛鄉南豐村(投-004)土石流特定水土保持區長期水土保持計畫等 2 個計畫已屆 5 年尚未辦理檢討工作。據復：將於上級補助經費到位後即辦理通盤檢討工作。

2. 特定水土保持區迄未辦理治理工程，未能落實水土保持治理：南投縣已公告劃定為特定水土保持區，計有南投縣信義鄉地利村(投-23)土石流特定水土保持區長期水土保持計畫等 8 區，均未辦理治理工程，約達 66.67%。又已辦理南投縣仁愛鄉南豐村(投-003)土石流特定水土保持區長期水土保持計畫等 3 區之規劃工程，獲水保局補助辦理者亦僅少部分，顯示水土保持治理未能落實。據復：將積極爭取經費以為特定水保區之治理。

3. 裁罰繳納金額頗鉅，水土保持教育宣導尚待加強：該府 95 年至 98 年底止裁罰水土保持區違規案件並已繳納罰金者，分別為 567 萬餘元、453 萬餘元、406 萬餘元、514 萬餘元，每年所收罰金頗鉅，查每年農委會水土保持局補助地方政府辦理水土保持教育宣導，違規案件仍居高不下，顯示民眾對水土保持法規認知亟待加強。據復：將積極辦理綜合教育宣導計畫。

4. 特定水土保持區草案已逾多年仍未完成公告，影響國土保安及民眾生命財產安全：該府依規定擬定長期水土保持計畫治理區域，其中 92 年擬定者計有埔里鎮福興里(投-A021)等 3 區仍有民眾不同意將上開區域劃定為特定水土保持區而未能依法公告。又 92 年以前劃定為特定水土保持區且已逾五年以上，仍未依規定完成公告執行，以健全水土保持機制，強化水土保持功能。據復：將敦請水土保持等相關專業技師擇期至現場勘查瞭解現狀，以利通盤檢討工作。

5. 山坡地超限利用案件未處理者比率偏高，未落實山坡地管理機制：該府列管南投縣山坡地超限利用案件計有 11,519 筆，截至 9 月底止已發文通知土地所有權人限期改正約 1,100 筆，並陸續辦理中，另可解除列管案件計有 268 筆，處理中案件僅 1,368 筆，尚未妥處者達 10,151

筆，約 88.13%，未處理比率偏高，允宜提升處理時效，減少山坡地超限利用情形，健全山坡地管理機制。據復：已積極查處中。

(五) 基本設施及重大工程進度落後，允宜加強辦理施政計畫績效評估作業

1. 未確實辦理中長程施政績效評估作業，影響施政計畫目標之達成：該府 96 年擬訂南投縣資訊大樓建置計畫等 7 項中程施政計畫；惟嗣後卻以各縣(市)政府擬訂中程施政計畫因行政院所屬各機關中長程計畫編審辦法規定之法源於 97 年 12 月 30 日廢止為由，未賡續辦理 97 至 99 年之中程施政計畫之擬訂及列管作業，而俟於擬訂南投縣政府中程(100 年至 103 年)施政計畫編審作業注意事項後，始重行推動中長程施政績效評估作業；惟查截至抽查日止因各單位施政計畫草案之尚未彙集完成，致尚無法接續辦理後續作業，編審作業顯較預定期程遲延，影響中程施政計畫目標之達成。據復：該府 100 年至 103 年中程施政計畫為求慎重及實際可行目前正彙整中。

2. 基本設施補助經費及重大工程列管進度嚴重落後，計畫執行與預算編列未能有效配合：截至 99 年 9 月底止，基本設施補助經費部分：累計實支數占核定經費約 11.78%；累計實支數累計分配數約 26.42%；振興經濟擴大公共建設特別預算經費，累計實支數占累計分配數約 33.22%，執行進度嚴重落後，計畫執行與預算編列未能有效配合。據復：將持續督催各執行單位加緊趕辦俾利辦理結案。

3. 未能依管制考核相關規定，落實控管與考核重要計畫執行成效：該府 99 年度施政計畫，訂定施政目標 20 項，施政工作計畫 400 項，惟未確實依規定辦理施政計畫選項列管作業，而僅列管部分基本設施補助、縣長交辦重大案件及重大工程等，未能依其管制考核相關規定，落實控管與考核重要計畫執行成效。據復：將配合研考會期程辦理施政績效考核，預定 100 年度辦理選項列管作業。

4. 施政績效評核結果未按期編送，無法適時回饋作為以後年度施政參據：該府僅於年度終了時，就 1 億元以上之資本支出計畫執行進度，編製重大計畫預算執行績效分析表，並未按季編送，且編製之報表內容未依規定所訂之格式填製，亦未依規定編製績效報告，致施政績效評核結果無法適時回饋作為以後年度施政規劃與預算編列之參據。據復：將配合研考會實施績效評核作業。

(六) 日月潭觀光旅館民間投資開發計畫管控機制未臻周延，允宜落實契約之執行

1. 履約管理督導機制薄弱，無法發揮財務預警效果：該府與投資廠商簽訂開發經營契約後，僅由工程督導查核小組辦理工程品質及進度之稽查，延遲成立財務督導小組，又未查核承商財務報表，亦未就原財務規劃內容及投資廠商實際財務狀況分析差異，履約管理督導機制薄弱。

據復：已要求專案管理廠商全面整理財務報表。

2. 對於承商違反契約行為未妥為處理：本案承商未經該府同意，逕與第 3 家金融機構簽訂授信額度 14 億 1,500 萬元擔保放款合約，該府未依合約規定妥為處理。據復：已要求承商提供合約處理。

3. 未督促提送資產清冊等資料，以落實契約之執行：該府未督促承商依規定提送資產清冊、防災計畫及例行檢查、營運設施維護及保養、固定資產重置之執行內容等資料，致無法確實掌握其營運資產等狀況。據復：該府觀光處於 99 年 12 月 31 日府觀管字第 09902727730 號函通知該業於期限內依契約規定辦理，並將督促該公司遵照辦理。

4. 未投保營運中斷等項保險，增加需承受災害損失及無法履約之風險：本案承商未依契約規定於簽訂相關投保契約後 30 日內將保險批單副本送縣府備查，另尚有營運中斷保險、鍋爐保險、機械及電子設備保險、汽車第三人責任險、勞工保險等項目尚未辦理，增加需承受災害損失及無法履約之風險。據復：已洽保險公司提供相關資訊俾供該府參酌，以協助日月行館投保事宜。

(七)八卦山高地旱作灌溉水源工程計畫使用效益欠佳，亟待提升營運成效

1. 相關營運管理規範草案迄未提送議會審查，未能落實籌組營運管理委員會，影響後續營運管理計畫之推動：該府擬訂之八卦山高地旱灌水源設施營運管理計畫，包括水價、營運管理規範(草案)、委員會設置規程(草案)及委託經營管理辦法(草案)，迄今未提送南投縣議會審議，亦未落實籌組管理委員會，影響營運管理計畫之推動。據復：該草案經行政院於 96 年 3 月核定至 98 年 1 月已將近兩年，部分內容已不合時宜，將儘速修正內容後辦理後續相關事宜。

2. 設施點交後未儘速規劃試營運，相關設施閒置未利用：該府擬先採取名間鄉公所現有四座公井結合，將貯水池之水源供至公井後，再利用公井既有管線售水。惟迄今 2 年餘，礙於經濟部水利署發包之名間鄉公所現營水池工程未完工，而未進行試營運，致現有設施閒置未利用，無法依原計畫提供名間鄉及南投市八卦山高地 4,171 公頃灌溉區域之用水，未能發揮灌溉功能，每年尚且須負擔電費及保全費用達 134 萬餘元，徒增加財政負擔。據復：將委託公所辦理該區營運事宜，以提高供水成效。

3. 經營先期規劃與招商作業較預計進度落後，影響後續招商作業：該府原預計於 98 年度辦理促參案先期規劃及招商文件之製作，99 年 6 月完成招商。雖於 99 年 3 月 8 日辦理八卦山高地旱灌設施民間參與興建經營先期規劃及招商作業決標，於 99 年 3 月 17 日開工，工期 120 日曆天。迄至 99 年 10 月底止，期末報告尚未完成審查，又迄今尚未開始辦理招商，較原預計完成期程延宕 6 個月餘。據復：將儘速辦理本案招商事宜。

(八)大型觀光活動辦理情形未臻妥適，亟待落實內部審核

1. 廣告時段未詳予規範，無法有效達成媒體宣傳目標：依據 2010 南投花卉嘉年華活動執行採購案之結案報告書所附廣告檔次統計表，共計 ET-D 等 9 家電視媒體 423 檔廣告，係將全時段之廣告均納入統計，並未將晚間 23 時至隔日 6 時之深夜時段扣除，致廣告未能集中於菁華時段播出；復查該府辦理 2010 南投火車好多節活動規劃執行案之合約內容，未規範媒體廣告時段，致媒體宣傳時多為深夜時段之廣告，無法達成媒體宣傳目標。據復：爾後工作計劃書將研擬加入播出時段之規範。

2. 新增項目未辦理議價，契約項目變更程序欠周延：2010 南投火車好多節活動規劃執行案之承商函請變更執行內容，將集時樂小巴及走鐵軌比賽等項目取消，而新增主題遊戲館、彩繪集集鎮公所之環鎮巴士、好康集章送等項目。該府以新增項目價格超出原有項目價格，超出部分由廠商吸收為由，未辦理議價作業，契約項目變更程序欠周延。據復：爾後將避免發生。

3. 活動效益欠缺具體評估依據，評估作業欠覈實：該府未依據規定提供當地業者收益數據，致 2010 南投花卉嘉年華活動執行採購案成效報告所載，計 20 萬參觀人次，增加交通運輸業等業者約 2,520 萬元收益均無評估依據；復查委託埔里鎮農會辦理 2010 南投花卉嘉年華-花海營造委託案，依據該案之成果報告中載明 40 萬參觀人次，增加 1 億 2 千萬元地方產業收入，與 2010 南投花卉嘉年華活動執行採購案成效報告所評估數據差距頗大，評估作業顯欠覈實。據復：爾後辦理各項活動將妥為規劃辦理。

4. 未提具受獎者領據供查核，驗收作業欠妥適：該府列支 2010 南投花卉嘉年華活動規劃執行採購案規劃執行費用 844 萬餘元，其中列支日月潭纜車票 1,200 張計 30 萬元，tobe 汽車及奇美電視等 155 項抽獎活動贈品計 50 萬元，攝影及繪畫比賽頒發第一名至第三名獎金等項目，均由承商辦理發放作業，惟辦理驗收時未要求承商提供受獎者之領據，以核對數量，而僅依據契約書內附經費概算表所列數量，計算結算金額並辦理付款，驗收作業顯欠妥適。據復：爾後案各項活動將遵照辦理。

(九)平價住宅經營管理未臻健全，亟待妥訂制度規章，以提升管理成效

1. 應收未收租金逐年增加，催繳情形欠佳：該府經管之茄苳、柯子坑、紅瑤、南光、大丘及北梅等 6 處平價住宅，可出租戶數 188 戶，已出租戶數 161 戶，近 3 年度(97 至 99 年度)累計欠繳戶數分別有 49 戶、72 戶及 71 戶，欠繳金額 129 萬餘元、312 萬餘元及 345 萬餘元，欠繳金額逐年增加，截至抽查日止，已移送強制執行僅 12 戶，總金額 139 萬餘元，催繳情形欠佳。據復：將依規定加強租金催繳。

2. 未積極輔導成立社區管理組織，社區管理未臻健全：該府未積極輔導該 6 處平價住宅成

立國民住宅社區管理組織，其中北梅平價住宅社區駐地保全及污水處理設施定期維護，茄苳社區駐地保全、污水處理設施定期維護及定期保養電梯，柯子坑社區定期電梯保養，因遲未成立管理組織，致未向社區住戶收取應負擔之管理維護費，社區管理未臻健全。據復：後續將依公寓大廈管理條例相關規定積極輔導成立管理委員會，自行辦理社區維管工作並負擔管理維護費。

3. 國宅社區污水處理設施維護費用未依使用者付費原則向住戶收取：查該社區共同使用污水處理設備，經統計 99 年度

國宅社區污水處理設施維護費用明細表

污水處理設施電費、水、保全費用，操作維護費用，合計 71 萬餘元，依實際住戶比例分攤，其中應由南投新社區及茄苳平價住宅分攤部分計 32 萬

項目	99 年度 支出金額(元)	分攤比例原則		
		南投國宅	南投新社區及 茄苳平價住宅	國有財產局
操作維護費用	138,000	112/235	123/235	
電費	505,100	112/700	114/700	474/700
水費	10,820	112/700	114/700	474/700
保全費用	61,800	112/700	114/700	474/700
合計	715,720			

餘元，該府每月均先由代辦經費—國民住宅管理維護基金代墊，嗣後再向住戶請款辦理歸墊，迄今未依使用者付費原則，向住戶收取費用，長期由國民住宅管理維護基金代墊支應，肇致該基金餘額由 97 年度止 148 萬餘元，逐年下降至 99 年度止 66 萬餘元，允宜儘速研議社區公用設施維護費用之分攤及收取方式，並納入租賃契約中予以規範。據復：將研議社區公用設施維護費用分擔及收取方案，並邀集各社區代表協商解決。

(十)公務車輛管理維護管控未臻嚴謹，亟待加強財產管理

1. 車輛維修後旋即辦理報廢，未檢討辦理維修之效益：該府 99 年度辦理報廢車輛計有 10 輛，經統計車歷登記卡之維護紀錄資料，於報廢前一年內維護費用合計超過 5 萬元以上者，計有 2 輛，已超過年度預算共同性費用編列基準 49,877 元，又部分車輛於維修後，查無使用情形，旋即辦理報廢，核有欠妥，該府未能事前就車輛堪用情況予以調查，未能於事前檢討辦理維修之效益，有效節省公帑支出。據復：將督促各業務單位管理人員，車輛維修應依維修日期，確實送件請購、核銷，避免類似情形再度發生。

2. 向其他單位借用公務車輛，未透過車輛管理單位統一辦理：該府行政處負責府內專用車、公用車及業務用車等公務車輛之管理工作，惟查計畫處為應莫拉克災害搶救工作，向府外單位消防局借用公務車輛 1 部，卻未透過車輛管理單位統一辦理，管理單位未能掌握所有公務車輛使用情形；又該借用車輛由該府使用，惟其油料費等卻由消防局支應，未盡合理，允宜妥適檢討，並適時納入該府公務汽車集中管理及調派要點中予以規範。據復：已要求該單位爾後有關公務車輛調用事宜，應會知行政處，以利掌控。

3. 公務汽車加油量超逾預算編列基準，未能妥善控管：該府經管之小客車或小貨車等 108

輛公務車輛均使用中油加油卡，99 年度平均每月加油量超過 151 公升者計有 20 輛（詳右表），最高者平均每月耗油 425 公升，約為預算編列標準 3 倍，又辦理油料費核銷，僅控管至各該工作計畫一級用途別，未特別就車輛用油予以妥善控管，無法核算用油是否超逾年度預算數，公務汽車加油量控管未臻嚴謹。據復：爾後將儘量管控車輛之使用。

99 年度公用車及業務用車加油次數及耗油情形統計表

車號	加油筆數	加油總數量	加油總金額	平均每月耗油量(公升)
2489-LH	103	5,108.84	152,957	425.74
9J-4543	92	4,793.17	143,368	399.43
H4-6300	101	4,266.86	127,442	355.57
1926-LR	95	3,964.68	118,313	330.39
W8-1176	78	3,760.47	112,200	313.37
9J-4545	92	3,697.56	110,488	308.13
W8-8270	102	3,681.87	110,039	306.82
9J-4547	58	3,431.29	102,681	285.94
9J-4546	62	3,207.54	95,615	267.30
DU-9583	82	3,128.49	93,610	260.71
9J-4542	51	2,925.73	87,636	243.81
5501-WK	67	2,735.30	81,573	227.94
5408-WK	63	2,639.54	78,793	219.96
1353-UF	59	2,588.96	77,445	215.75
1752-LR	53	2,329.71	69,724	194.14
7821-UC	68	2,309.12	69,007	192.43
RG-5943	64	2,299.45	68,654	191.62
7283-SM	50	2,248.17	70,156	187.35
9J-4548	44	2,110.52	63,133	175.88
7820-UC	58	2,061.70	61,611	171.81
計 20 輛				

4. 公務車輛欠繳交通違規罰鍰，未依規定期限繳納：運用電子公路監理網查詢該府經管公務車輛欠繳交通違規罰鍰資料，截至 100 年 5 月 26 日止，欠繳交通違規罰鍰之車輛計有 3 輛，欠繳罰鍰金額合計 4,900 元，其中 1 輛已屆到案日期，迄未辦理繳納，允宜定期查報車輛違規情形，並依車輛管理手冊規定辦理。據復：已要求該單位儘速解決，不得再有類似情況發生。

5. 已報廢之公務車輛未即時辦理財產減帳：該府經管公務車輛計有 113 輛，99 年度辦理報廢車輛計有 10 輛，惟查其中 5 輛於 99 年底即辦理報廢，惟財產帳迄 100 年 2 月或 5 月份始辦理減帳，財產產籍登記未盡確實，無法即時掌握財產增減動態。據復：該府已於 5 月 2 日起依規定辦理公務車盤點工作，對未減帳公務車輛，立即辦理減帳作業。

(十一) 補助團體私人經費內部審核未盡嚴謹，允宜加強成果考核及效益評估

1. 未按季將補助款撥款情形通知審計機關：南投縣 99 年度總預算及附屬單位預算編列補助團體私人機關數分別有 30 個及 4 個單位，合計 34 個單位，補助團體私人款項合計 57 億 1,549 萬餘元，其中該府等 10 個機關單位，均未按季將補助之事項、對象、數額及撥款情形審計機關。據復：爾後將依規定辦理。

2. 未於年度終了將審核及處理結果，通知審計機關：該府等 10 個機關單位，均未將補助款項運用之審核及處理結果，於年度終了後 3 個月內通知審計機關，未落實考核補助款之運用成效，允宜加強補助計畫之審核，俾提升經費支出效益。據復：爾後將依規定辦理。

3. 部分機關單位未將補捐助資訊上網公布：南投縣 99 年度總預算補助團體私人之機關(基金)數計有 30 個單位，金額合計 55 億 7,294 萬餘元，經查渠等 30 個機關單位撥付補助款，每半年由該府主計處彙整相關資料後，雖依規定將補助民間團體之名稱、項目、累積補助金額於網站公布，惟查附屬單位預算補助團體私人之基金數計有 4 個，金額合計 1 億 4,255 萬餘元，除南投縣公益彩券盈餘分配基金另行於社會處網頁公布外，其餘南投縣身心障礙者就業基金等 3 個單位，其補助款運用情形則未另行上網或併入縣府網站公布。據復：爾後將依規定辦理。

4. 未適當選定績效衡量指標，覈實辦理考核及評估效益：經抽查該府編列補助立案之職業及社會團體辦理各項成長學習或公益活動預算數 680 萬元，截至 99 年度止，累計受理申請補助案 313 件，核定補助金額 618 萬餘元，實際核銷金額 590 萬餘元，其中 2 萬元以下之小額補助案件計有 311 件，占 99.36%，主要以補助辦理節慶活動或研習居多。該府近 3 年度編列該項補助經費分別為 300 萬元、800 萬元及 680 萬元，惟未就上開補助案件覈實辦理考核及評估整體效益。據復：爾後檢討改進。

5. 督導考核作業欠缺規範，未能詳實審核經費運用情形：該府對於補助活動或計畫成效考核方式，於作業要點缺乏明確規範，各補助單位亦未切實填製南投縣政府對民間團體補(捐)助經費成效表送主計處審核，允宜研訂督導考核規範，以利補(捐)助經費之執行及提升執行成效。據復：將督促各機關單位就其補(捐)助業務屬性，自行訂定督導考核規範檢討改進。

6. 基金編列預算辦理捐助業務，未訂定作業管考規定：南投縣 99 年度附屬單位預算編列有補助團體私人之基金數計有南投縣身心障礙者就業基金等 4 個，預算金額合計 1 億 5,873 萬餘元，占附屬單位預算支出總額 17 億 3,114 萬餘元之 9.17%，其中南投縣環境保護基金等 2 個單位對於補捐助事項，未訂定明確、合理及公開之作業規定，又各主管機關對所屬基金辦理捐助業務，迄未訂定管考規定，並切實督導考核。據復：將參照南投縣政府對民間團體補捐助經費作業要點辦理。

7. 支出原始憑證未送主計單位審核，亦未隨同會計報告送審計單位審核：經抽查該府對民間團體補(捐)助經費之執行情形，各受補助單位於請款時，不論其為經常或臨時支出之全部或一部分，均檢附支出原始憑證、收支清單及成果報告等相關資料向該府補助單位辦理請款手續，惟辦理經費核銷時，業務單位卻將原始憑證另行抽存保管，而僅檢附收支清單及成果報告辦理核銷，致未透過主計單位審核，且未隨同會計報告附送支出原始憑證送審計單位審核，核與南

投縣政府對民間團體補助經費作業要點規定未合。據復：將檢討改進。

(十二) 產業運輸大道經營管理情形未盡妥適，亟待提升經營效能

1. 公益支出挹注產業運輸大道闢建經費部分，未編列歲入預算處理：該府於 93 年發包辦理南投縣濁水溪線砂石專用道路開闢工程，總經費高達 11 億 4,139 萬元，係由該府先行自籌，嗣後經濟部水利署水資源作業基金以分配補助予南投縣經費之 40%，挹注產業運輸大道闢建經費，截至 99 年度止，累計挹注金額為 3 億 9,083 萬餘元，經查上開收入每年度奉核定時，均未納編該府歲入預算，核與經濟部水利署辦理疏濬作業及各級地方政府回饋金收支預算處理要點等規定未合。據復：嗣後辦理改進。

2. 工程辦理期程落後，預算執行績效欠佳：該府 96 至 98 年度接受經濟部水利署補助辦理之各項疏濬工程公益支出補助計畫，轉入 99 年度繼續執行者計有 106 件，總金額 6,786 萬餘元，截至抽查日止，已完工付款者計 17 件，總金額 507 萬餘元(占 7.48%)，正辦理核銷及付款手續中 56 件，金額 1,463 萬餘元(占 21.56%)，其餘 33 件工程尚未完工核銷付款，總金額 4,815 萬餘元，占以前年度歲出保留數之 70.96%，金額及比例頗高，渠等計畫自核定迄今已 2 年餘，辦理期程顯為落後，其中以水里鄉公所執行進度落後情形較為嚴重，迄今仍有 26 件工程，總金額 4,237 萬餘元，占以前年度歲出保留數之 62.45%，已屆執行期限，均未執行完竣，預算執行績效欠佳。據復：將函請公所依規加速辦理執行，並定期調查辦理情形，以利執行進度之控管。

3. 產業運輸大道迄未訂定管理辦法，落實使用者付費原則：該府於 93 年發包辦理南投縣濁水溪線砂石專用道路開闢工程，95 年 10 月 13 日完工驗收，工程總經費高達 11 億 4,139 萬元，經費由該府先行自籌，並由經濟部逐年以疏濬收入的「公益支出」支應補助砂石專用道闢建經費。截至抽查日止，累計挹注金額為 3 億 9,083 萬餘元，占總興建成本之 34.24%。查該府雖已於 98 年 12 月 1 日訂定南投縣產業運輸道路管理暨通行費徵收辦法，惟目前針對設置收費站及實施電子票證收費等尚無具體措施，致該辦法發佈迄今尚未開始施行及辦理收費，允宜儘速積極辦理，落實使用者付費原則。據復：將委託專業顧問公司規劃評估及分析，以求公正。

(十三) 觀光景點無縫隙旅遊服務計畫辦理情形未臻完善，亟待提升觀光產業效益

1. 逾期提送相關文件罰則未納入規範，契約內容欠完備：依契約書規定，履約期限截止後 30 天，廠商應檢附工作成果報告書乙式 10 份，並於活動結束次日起算 30 日曆天內完成結算工作報告送交機關(11 月 15 日前完成)，查廠商於 12 月 6 日始完成送達該府，逾期 21 日，惟契約書僅規範執行營運執行計畫所訂班車時間操作未規範罰則之事項，對於完成契約期間後應依約辦理事項亦未納入罰則規範，契約規範欠完備。據復：爾後為讓承辦廠商更加積極辦理結案事宜，將檢討將之列入罰則以臻完善。

2. 延宕支付應(待)付款項，影響政府形象：該府委託南投車客運股份有限公司辦理「台中—高鐵台中站—日月潭」行駛案，查其第3期款支付作業情形，該公司於99年12月15日函送核銷文件，並於100年1月14日驗收，惟業務單位遲於100年3月15日始簽將相關文件送主計單位審核；委託彰化、員林汽車客運股份有限公司辦理「台中—高鐵台中站—竹山交流道—溪頭—杉林溪」行駛案，查第2期款(尾款)支付作業，承商於99年12月6日函送相關文件核銷，該府於99年12月30日驗收，惟業務單位遲於100年3月28日始簽將相關文件送主計單位審核等，核與公款支付時限及處理應行注意事項規定未合。據復：爾後將注意檢討改進付款進度。

3. 剩餘獎品之處理未妥為規範，契約內容欠周全：該府委託部落灣整合行銷有限公司辦理2010南投縣無縫隙旅遊摸彩活動執行計畫，決標金額695,000元，於99年11月30日執行完成，並將無人領取之獎項全數退還該府，計有日月潭旅遊899套票3張、日月潭旅遊299套票6張、雲品浪漫英式午茶1張、雲品親水主題館-泡湯券2張、米堤大飯店住宿券1張、九族文化村門票5張、水里蛇窯門票2張、溪頭自然教育園區門票3張及雲品酒店住宿券1張，因契約內容無退還款項規定，致該府未能收回等值金額，依上開規定繳返原補助機關，經向提供廠商洽商展延使用期限至100年上半年止，並於100年1月6日簽准供2010南投花卉嘉年華活動獎項，該府與廠商簽訂規範欠周全及徒增後續處理程序。據復：契約內容未考量妥為規範剩餘獎品之處理，爾後案件將妥為規劃辦理。

4. 部分班次載客比率未達預期目標，且有降低趨勢：該計畫執行結果，99年12月份平均每趟載客9人，未達委

月份	天數	乘客人數	平均人數	每日班次	每班次搭乘人次	每輛乘車比率 (每輛42人)
3	3	272	91	8	11	26.19
4	30	2,980	99	8	12	28.57
5	31	3,281	106	8	13	30.95
6	30	3,964	132	8	17	40.48
7	31	6,311	204	8	25	59.52
8	31	6,458	208	8	26	61.90
9	30	3,940	131	8	16	38.10
10	31	5,126	165	8	21	50.00
11	30	5,050	168	8	21	50.00
12	31	2,263	73	8	9	21.43
	278	39,645	143	8	18	42.86

託行駛案服務建議書第7月後平均每趟載客14人之標準，又自99年3月至12月平均每趟載客人次由11人至8月最高達26人後降至12月份9人(如上表)，查99年11月之前該府配合提供摸彩獎品活動，使得乘客數量維持一定搭乘量。復查該公司提供每一班可搭乘人數每班42人，經彙計平均每班乘車比率42.86%，其中12月份因摸彩獎品活動結束，每班乘車比率大幅降至21.43%，未達預期目標，顯示本案推展期間之效益未隨時間增長，乘客

數量反而降低情形。據復：爾後辦理相關摸彩活動將拉長期間，以增加其效益。

(十四)安置 921 震災受災戶之新社區開發計畫延宕辦理，亟待提升政府施政績效

1. 未覈實辦理受災戶住宅重建意願調查，加以新社區開發工作一再延宕，肇致調查結果變更頻繁，願意接受安置受災戶逐年遞減，無法適時廣泛照顧受災戶，施政成效欠佳：該府辦理開發新社區住宅願意調查作業，未確實依九二一震災災後重建新社區開發作業程序規定，由受災戶按新社區住宅需求調查表之格式及內容填列。又於完成調查願意接受安置戶數 230 戶後，未即提報新社區開發之土地徵收計畫及可行性規劃報告予內政部核定，嗣後該府補提報可行性規劃報告，及召開新社區開發之會議中所提出安置戶數一再變更，致願意接受安置之受災戶逐年遞減。由於該府遲未完成新社區開發工作，肇致新社區開發工作無法於 93 年 2 月 4 日前完成，並向 921 震災社區重建更新基金融資所需新社區開發貸款，致使原提報願意接受安置受災戶 230 戶享受低率融資貸款權益亦受損，降低受災戶負擔政策無法落實，政府未能適時照顧受災戶，政府施政成效欠佳。據復：因當時該府均為本縣 921 震災各鄉鎮辦理各項救災及後續作業繁忙中，且在當時各受災戶經濟狀況情形不一，所有土地原地復建觀念等種種情事之下確實難以掌控，為未能適時廣泛照顧受災戶之缺失，該府自當檢討改進。

2. 未依計畫時程辦理安置受災居民作業，延宕受災戶新社區開發，肇致土地閒置多年及被占用情事，行政效率不彰：該府於 94 年 3 月 14 日完成土地重劃可供新社區開發土地面積 1.376187 公頃，迄至抽查日(99 年 10 月 26 日)止，閒置 5 年多未依變更草屯都市計畫(配合行政園區遷移計畫、新社區及虎山溝整治開發計畫地區)之細部計畫安置方式，由需用土地人或該府取得之剩餘地中提供住宅區土地以專案讓售方式或整體開發方式安置受災戶，而採委託廠商合作開發招商方式辦理，又未積極落實招商作業，肇致土地閒置多年。另勘查該基地或有被民眾占用供停車場，或為種植果菜或木瓜等，空地者雜草叢生任有荒廢，行政效率不彰。據復：係臨近住戶就進短暫利用，均以口頭方式勸導，至空地部分係為每年季節性供廟會活動停車使用，當地里長均有訂期派員協助清理雜草，其執政效率不彰部分該府當予檢討改進。

3. 未積極由區段徵收取得住宅區土地辦理專案讓售或編列新社區開發安置 921 震災受災戶建築工程相關預算，以整體開發方式安置受災戶，延宕辦理新社區開發工作，肇致未能達成安置 921 震災受災戶預期目標：該府於前開都市計畫獲准後，未即提報土地徵收計畫書及新社區開發可行性規劃報告，遲至 92 年 8 月始提報新社區開發區段徵收計畫，至 94 年 3 月 14 日完成土地重劃起，至抽查日(99 年 10 月 26 日)止歷經 5 年多，該府迄未編列預算價購剩餘地中供住宅區之土地，再以專案讓售方式售予受災戶，或編列新社區開發安置 921 震災受災戶建築工程相關預算整體開發方式安置受災戶，肇致新社區開發計畫停滯不前，延宕新社區安置 921 震災

受災戶住宅開發，致原調查願意接受安置受災戶未受到政府應有照護，安置 921 震災受災戶預期目標未達成。據復：當予檢討改進。

4. 重劃工程完工已逾 3 年仍未辦理結算，未能允當表達財務狀況：該府辦理南投縣草屯行政專用區及新社區開發跨區區段徵收計畫有關重劃工程已於 95 年 4 月 28 日完工，尚有土地面積 1.376187 公頃未辦理相關讓售作業，前經本室於 97 年 12 月 18 日函請對未讓售土地，允宜先按重劃後評定地價估列，不宜因土地未完成處理而暫緩辦理財務結算，經於 99 年再派員抽查該計畫執行情形，查迄抽查日止，該區區段徵收計畫之重劃工程自完工後已逾 4 年餘仍未辦理財務結算並公告，肇致未能依規定將盈餘半數撥充平均地權基金，該重劃區財務狀況未能允當表達，核與上揭規定未合。據復：將於近期內辦理該區段徵收區財務結算公告，爾後類似案件當注意作業之缺失予以檢討改進。

5. 遲未將開發完成之土地讓售受災戶，利息負擔益發沉重，徒增開發成本及增加受災戶負擔：查地政處於 94 年 3 月 14 日將 11 筆供 921 受災戶安置用地土地面積 13,761.87 平方公尺移請建設處辦理開發事宜，經核計開發總費用累計至 94 年 3 月 14 日止為 2 億 4,771 萬餘元，該府原訂定用地讓售價格為每平方公尺 18,000 元，惟迄今已逾 5 年仍未辦理安置用地土地開發，專案讓售予安置單位，致開發總費用加計自 94 年 3 月 14 日起至 99 年 2 月 28 日止設算之利息為 2,428 萬餘元，讓售價格提高至每平方公尺 19,765 元，土地價值計為 2 億 7,200 萬餘元；且因未將完成開發之土地讓售予安置受災戶，致預計將讓售收入 2 億 7,200 萬餘元攤還該重劃區之土地開發費用未實現。復查該府未依照南投縣草屯行政專用區及新社區開發跨區區段徵收預定工作進度表載列期程自 94 年 3 月至 95 年 3 月完成可讓售及標售土地之處理，迄今已延宕 5 年多，致開發總費用由每平方公尺 18,000 元提高至 19,765 元，增加比率 9.81%，受災戶每戶負擔之土地成本由 180 萬餘元提高至 198 萬餘元，土地成本讓售價格不斷提高，徒增受災戶購置成本及增加財務負擔。據復：本案開發地區案經內政部 99 年 7 月 16 日核定變更草屯都市計畫，該府為解決長期財務負擔，經於 100 年 1 月 18 日辦理標售，俟清償借貸款項後，即將盈餘撥充平均地權基金。

6. 未確實督促相關單位研擬改進方案，管制考核作業未盡覈實：開發顧問公司於 97 年 10 月提出成果報告，該府於 99 年 10 月 3 日將本案列為重大案件控管，最近一次登錄日期為 99 年 8 月 6 日，查該案業經內政部 99 年 7 月 16 日核定通過都市計畫變更案，惟登錄內容仍為待都市計畫核可後辦理開發，登錄內容未能即時更新；且本案進度距南投縣草屯行政專用區及新社區開發跨區區段徵收預定工作進度表載列 95 年 8 月提出成果報告進度已延宕 4 年多，惟未能說明落後原因及因應對策，致列管內容與實際辦理情形未符，並督促相關單位研擬改進方案，管考

作業顯欠確實。據復：爾後該府辦理類似重大案件當依施政計畫管制作業注意事項於規定期限以電子郵件傳送計畫處，並予檢討提出說明及因應對策，對管制考核作業，該府自當注意作業之缺失檢討改進。

(十五)老人暨身心障礙者免費乘車計畫辦理情形未盡完善，亟待增進社會福利效益

1. 延宕支付應(待)付款項，影響政府形象：該府 99 年度辦理老人免費乘車計畫支付予彰化汽車客運股份有限公司等 9 家客運業者之金額計 2,626 萬餘元，其中 99 年 10 月至 12 月份分別為 180 萬餘元、177 萬餘元及 177 萬餘元，經查 10 月份之處理天數為 92 天至 107 天；11 月份之處理天數為 64 天至 77 天；12 月份之處理天數為 34 天至 47 天，該府延宕支付承商相關款項，影響政府形象，損害民眾權益。據復：爾後撥款作業將採隨到隨撥方式辦理。

2. 下車刷卡時間計費方式欠合理，增加基金負擔：本室前抽查該計畫執行情形，運用 ACCESS 軟體篩選 60 秒內異常案件，並通知查明妥處，據復已開發系統管控異常案件並請台灣智慧卡公司將三分鐘內過短重複刷卡由系統自動剔除。惟查 99 年 10 月至 12 月份各客運業者核銷金額，均未有排除計費情形，復查 99 年度及 100 年度與各客運業者簽訂契約，亦未對相關條文妥適修正規範，該府對於公款未妥善管理，其不合理支出亦未確實檢討改善，增加基金負擔。據復：將另行邀集相關單位及各客運公司協商上下車刷卡之時間。

3. 未落實現場稽核乘車對象身份，內部控制欠完善：該府雖自 99 年度起不定期派員至各公車站現場稽核，惟未製作稽察紀錄供查驗，又開發完成一套系統，期以電腦軟體勾核持卡人有无異常使用，惟迄抽查日止仍未使用，核有 5,531 筆自然人死亡，及 17,568 筆自然人戶籍遷出南投縣期間，各客運業者之交易明細內仍有上開人員電子票證之使用紀錄，增加公帑支出，該府仍未能落實現場稽核，內部控制欠完善。據復：已開發免費乘車 IC 卡管理系統，並於 100 年啟用，有關已死亡及戶籍已遷出本縣之自然人，該府將按時造冊並函請台灣智慧卡公司停卡。

4. 老人及身心障礙者已死亡或遷出戶籍，仍有使用紀錄，增加公帑支出：查老人及身心障礙者老人免費乘車紀錄檔及 99 年度南投縣戶政機關提供死亡檔與遷出檔，核有 5,531 筆自然人死亡，金額 11 萬餘元，及 17,568 筆自然人戶籍已遷出南投縣，期間仍有使用紀錄，金額 36 萬餘元，自死亡或遷出戶籍，未即依規定繳回電子票證，並由各鄉(鎮、市)公所通報製卡廠商鎖卡，增加公帑支出。據復：已函請台灣智慧卡公司予以停卡，並將建立按時造冊函請台灣智慧卡公司停卡機制，及請各客運公司依規定詳實查核。

(十六)台灣城鄉風貌示範計畫執行情形未盡完善，亟待加強督導覈實辦理

1. 未覈實填載預定工程進度，管考作業欠落實：該府旨揭計畫各分項計畫執行情形表，經查其預定工程進度數據係直接引用實際工程進度數據，核有未覈實登錄預定工程進度數據，肇

致各分項計畫均無進度差異而未能針對實際進度較預定進度落後之計畫詳加列管追蹤。據復：爾後確實填寫。

2. 延宕辦理發包作業，影響後續計畫執行績效：該府辦理南投縣社區規劃師駐地輔導計畫勞務採購，99 年 10 月 20 日議價，惟完成發包時間較內政部營建署規定期程延遲 2 個月，影響後續計畫執行。據復：爾後檢討改進。

(十七) 災害搶險搶修開口契約執行情形未盡妥適，亟待提升搶修時效

1. 延遲完成災害搶險搶修開口契約簽訂，影響搶修時效：查部分採購延遲完成契約簽訂，核與行政院主計處函頒各級政府訂定災害搶險搶修開口契約應行注意事項規定不符，影響搶修時效。據復：檢討爾後於當年 5 月底前完成開口契約簽訂。

2. 部分契約條款規定欠妥適，契約內容未盡嚴謹：部分案件既認定為勞務採購而非工程採購，採購金額或規模亦未達上開規定門檻，尚無須依照營造業法聘用工地主任之必要，惟契約仍訂定應指派工地主任之規定，核有欠妥。復查承攬廠商亦未將聘用之工地主任相關資料送請機關查核，核與採購契約規定不符。據復：將檢討修正契約內容。

3. 以單價總和最低之方式決定最低標廠商核有不當，決標過程顯欠妥適：查部分採購採單價總和決定最低標方式辦理，惟該府未就各工項單價及其預估數量之乘積加總計算，以廠商報價單價總和最低且在底價以內者為得標廠商，核與政府採購法施行細則規定不符。據復：檢討改正以各項單價及預估數量之累積加總計算而決定最低標。

4. 未於完成搶通(險)救災工作立即覈實辦理驗收，核欠妥適：查部分採購於災害發生時已通知承商分批進場施作，並於搶通後開放人車通行，惟卻未就已完工先行使用部分立即覈實辦理驗收，而拖延至全部搶(通)險工作完成後始集中辦理驗收作業，核與採購契約規定不符。據復：將檢討改正。

(十八) 促進民間參與公共建設案件執行情形未盡妥適，亟待提升政府施政成效

1. 延宕取得融資協議書，核有欠當：該府辦理埔里鯉魚潭風景區觀光遊憩設施促參案，於 97 年 5 月 27 日與投資廠商簽約，依據契約規定投資廠商應於 98 年 5 月 26 日前完成融資協議書簽署，惟投資廠商卻延宕達 8 個月之久，而遲至 99 年 1 月 11 日始取得融資協議書，核與興建營運契約規定未合。據復：爾後檢討改進。

2. 延宕完成國有土地撥用事宜，影響計畫執行成效：前揭促參案允許開發土地範圍有該府土地 6 筆，土地面積約 18.7724 公頃，及周邊 9 筆國有土地，土地面積約 0.4567 公頃，兩者土地面積合計約 19.2291 公頃。該府於 97 年度編列預算 593 萬餘元擬辦理上開 9 筆國有土地撥用，惟遲至 99 年 5 月間始完成上開 9 筆國有土地撥用程序，影響計畫執行成效。據復：爾後檢討改進。

3. 訂定契約未盡詳實，肇致履約爭議而延宕多時，影響計畫推動：前揭促參案興建營運契約於 97 年 5 月 28 日簽訂，依據契約規定投資廠商應於 97 年 8 月 28 日前完成原委託經營廠商興建設施之協議價購後再將產權移轉給該府，惟因上開契約未規定產權移轉時契稅應由誰支付而衍生履約爭議，該府遲至 98 年 8 月 14 日始同意由其支付契稅 81 萬餘元後，投資廠商爰於同年 12 月 15 日檢送產權移轉資料給甲方，較契約規定 3 個月期限，延宕長達 1 年 4 個月之久，影響計畫推動。據復：爾後對促參案件之契約內容予以注意改進。

(十九) 營建剩餘土石方交換利用情形未盡完善，允宜落實執行，減少公帑支出

1. 延宕研訂營建剩餘土石方處理相關法規，執行缺乏準據：該府遲至民國 99 年 6 月 29 日始公告「南投縣營建工程剩餘土石方處理及資源堆置場設置管理自治條例」(草案)及「南投縣營建工程剩餘土石方處理協調專案小組設置要點」(草案)，較營建剩餘土石方處理方案規定延宕 3 年 3 個月。據復：爾後檢討改進。

2. 未督促所轄機關辦理土石方撮合交換，增加公帑支出：該府暨所屬各機關學校及各鄉鎮市公所民國 97 至 99 等 3 個年度公共工程符合上開條件者計有竹山鎮公所辦理竹山鎮投 46-2 線 1k+865~2k+180 橋梁工程等 3 個機關共 5 件，經查上開 5 件工程均由其編列預算購土或運送剩餘土石方而未申報撮合，該府未積極督促所屬主辦機關辦理土石方撮合交換，核與公共工程及公有建築工程營建剩餘土石方交換利用作業要點規定未合。據復：爾後將加強督促撮合。

(二十) 資訊大樓經營管理使用情形未盡妥適，亟待有效規劃使用

南投縣政府為達成「資訊南投」之施政目標，利用民國 90 年 11 月間興建完成之臨時辦公大樓，辦理南投縣資訊大樓建置計畫。經查計畫、預算、營運及管理維護辦理情形，核有：1. 規劃建置工程諸多設施未施作，預算執行進度嚴重落後，又平均參訪人次偏低，營運效能不彰，未能如期達成計畫目標；2. 資訊大樓規劃內容迭經調整修訂，又遲未核定，建置計畫延宕未能完成，肇致相關公共設施閒置多年；3. 辦理委託專案管理服務招標未妥訂投標廠商資格，又提前終止契約，滋生採購糾紛，延宕後續建置計畫之推動等未盡職責及效能過低之情事。據復：1. 已多次研商及召開營運小組會議，提出多方具體營運改善措施及檢討，且加強各單位辦理各種宣傳活動，並善用大樓空間供員工在電腦訓練、會議、教育等等面向之使用，開放假日利用一樓放映室現成之投影設備及沙發座椅讓民眾觀看影片，辦理免費上網課程。另將針對目前營運問題，併入二、三期後續規劃建置案做整體改善；2. 刻正辦理「資訊大樓後續建置計畫委託專業服務案」，以尋求具有前瞻性、宏觀視野、創新思考、規劃能力之優良且負責任廠商，朝委外營運方式規劃，冀希提出能夠吸引營運廠商進駐兼具創造官方與產業雙贏方案，期以資訊大樓為一整合平台，朝本縣觀光、文化、產業等之方向發展；3. 尚在與委託管理承商訴訟中。

(二十一)地方產業交流中心延宕啟用，營運使用效益不彰

該府辦理南投縣地方產業交流中心推動計畫，工程結算金額合計 7,771 萬餘元，核有：

1. 計畫提報內容未盡周延，且延遲辦理規劃作業，工程完工後始提出規劃成果報告，無法適時提供決策參據，又部分建築物完工後長期間置，部分建築物展示內容與原規劃功能未合，以致未能達成計畫預期目標；2. 產業交流中心延宕啟用，委託經營應收租金未收回，終止契約後又未積極辦理招商經營，營運使用效益不彰；3. 未完成建築用地取得即貿然發包興建，又拖延至完工後始協議辦理土地租用事宜，且土地租用協議書內容欠妥適，未能確保機關權益；4. 政府機關興建公有建築物未以負責人為起造人，又延宕辦理新建取得不動產之登記，財產維護管理不當等未盡職責及效能過低之情事。據復：1. 爾後對於興建建物工程應加強妥善規劃使用；2. 對於承商應繳租金已於保證金中抵扣，另已通知承商改善完成滲漏水問題；3. 爾後對於興建建物前將依規定辦理土地同意使用事宜；4. 爾後對於興建之公有建築物將以該縣縣長為起造人等改善措施。

(二十二)投 22 線道路拓寬工程建築改良物補償費溢發案，收回作業長期延宕且陷於停滯

該府委託南投縣中寮鄉公所辦理「投 22 線道路拓寬工程」建築改良物補償費查估作業，核有：1. 移送行政執行案撤回，追繳作業顯有不公，又延宕多年迄未追討溢發補償費，肇致政府權益嚴重受損；2. 收回作業長期延宕且陷於停滯，又未積極研謀適法處置，時至請求權將屆消滅時效，鉅額溢發款項仍未收回等缺失。據復：1. 溢發補償費部分已移送行政執行處辦理追繳中；2. 相關人員疏失責任尚在處理中。

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所列重要審核意見計 16 項，其中 1. 施政計畫績效考核作業未盡完備，影響政府施政成效；2. 老人及身心障礙者乘車計畫執行情形未臻完善，亟待加強內部審核機制；3. 台灣城鄉風貌整體規劃示範計畫執行情形未盡妥適，亟待落實管考作業等 3 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(二)、(十五)、(十六)」通知再檢討改善外。另 1. 公款未透列會計帳表表達，影響財務報表允當性；2. 長期照顧服務系統執行情形未盡完善，影響服務品質；3. 易淹水地區水患治理計畫執行情形未盡妥適，亟待加強居家安全維護；4. 交通管理中心系統功能未臻完備，亟待加強整合建設；5. 溫泉取用費徵收作業未盡完善，亟待落實增裕財政收入；6. 應收未收行政罰鍰收繳清理績效不彰，允宜加強催收增裕庫收；7. 中低收入老人補助裝置假牙實施計畫執行情形未盡完善，亟待加強內部控制；8. 災後復建計畫執行情形未盡妥適，亟待健全管控機制；9. 財政惡化，公款支付延宕，年終退回辦理保留，影響政府形象；10. 辦理公告金額以上採購其主(會)計及有關單位

權責實施情形未盡落實，亟待加強監督；11. 公告金額以上採購以異質最低標決標方式辦理情形未盡妥適，亟待加強辦理公開招標；12. 橋樑管理維護及整建情形未臻完善，亟待加強行的安全；13. 都市雨水下水道建設計畫執行情形未盡妥適，亟待提昇施政成效等 13 項，經核業已依研謀改善措施持續辦理中。

六、其他事項

縣政府主管推動施政計畫執行不力，前經本室查核，於以前年度依法陳報監察院或該院請本室協助查核、提供資料，摘述如次：

該府辦理軍功里軍功寮溪新設堤防護岸工程計畫，結算金額 1,286 萬元，發放地價補償費 1 億 3,147 萬餘元，核有：1. 工程用地取得作業延宕，徒增鉅額用地價購費用；2. 已領取補償費部分迄未辦理土地所有權移轉，影響政府權益；堤防護岸工程延宕多年仍未完成，水患迄未改善；3. 專戶存管款項未於會計報告表達等未盡職責及效能過低之情事。經依審計法第 69 條規定，函請該府查明妥處，並於民國 98 年 10 月 13 日報告監察院。嗣經該府研提 1. 後續工程已由經濟部水利署接辦，嗣後注意承辦類似案件注意追蹤辦理情形；2. 尚有 30 餘人未辦妥土地移轉登記，已委請律師籌謀相關訴訟程序；3. 已積極清理並將個人帳戶註銷，剩餘經費轉存該府代辦經費專戶並於會計報告表達等改善措施。

叁、民政處主管

一、總決算部分

民政處主管包括南投、埔里、草屯、竹山、集集、名間、鹿谷、中寮、魚池、國姓、水里、信義、仁愛等戶政事務所共 13 個機關，主要辦理南投縣 13 鄉鎮市各項戶籍登記及過錄、請領國民身分證及戶口名簿、申請門牌編釘、戶籍謄本及印鑑登記等項業務。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 33 項，下分工作計畫 35 項，已全部執行完成。

(二) 預算執行之審核

1. 歲入預算數 1,948 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,876 萬餘元(96.26%)，較預算短收 72 萬餘元(3.74%)，主要係民眾申登案件減少所致。

2. 歲出原編列預算數 1 億 7,146 萬餘元，經追加預算 12 萬元，合計 1 億 7,158 萬餘元，決算審核結果，修正減列實現數 250 元，審定實現數 1 億 6,419 萬餘元(95.69%)，預算賸餘 739 萬餘元(4.31%)，主要係正式人員未足額進用，人事費賸餘所致。

二、非營業特種基金部分

民政處主管僅南投縣政府公共造產基金 1 個單位，該基金以辦理各造林地之撫育管理為主要業務。茲將本年度決算審核結果分述如次：

(一)計畫實施之查核

業務(營運)計畫 2 項，實施結果，實際數均較原預計減少，主要係林區材料及用品費減支和撙節超時工作報酬等各項支出所致。

(二)餘絀之審定

決算審核結果，審定賸餘 16 萬餘元，較預算減少 27 萬餘元，約 62.02%，主要係利息收入減少所致。

肆、農業處主管

一、總決算部分

農業處主管僅有家畜疾病防治所 1 個機關，辦理動物傳染病防治、動物用藥品管理及畜產衛生檢驗等業務。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 3 項，下分工作計畫 7 項，已全部執行完成，均能依計畫辦理。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 29 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 42 萬餘元(146.46%)，較預算超收 13 萬餘元(46.46%)，主要係辦理寵物登記及晶片植入較預計增加所致。

2. 歲出原編列預算數 3,257 萬餘元，經追加預算 324 萬餘元，合計 3,581 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 3,180 萬餘元(88.79%)，預算賸餘 401 萬餘元(11.21%)，主要係人事費賸餘及各項業務費用減支所致。

二、營業基金部分

農業處主管僅南投縣肉品市場股份有限公司 1 單位，該公司以辦理毛豬交易、電屠及屠體運輸為主要業務。茲將本年度決算審核結果分述如次：

(一)計畫實施之查核

業務(營運)計畫主要有毛豬交易計畫、毛豬電屠計畫及屠體計畫等 3 項，實施結果，實際數均較原預計減少，主要係交易量減少所致。

(二)盈虧之審定

決算審核結果，審定稅後純益 218 萬餘元，較預算增加 1 萬餘元，約 0.82%，主要係其他營業外收入增加所致。

三、重要審核意見

(一) 電宰及商品經營不彰，允宜提升經營效能與獲利能力

1. 銷貨成本管控成效不彰，產品銷售未達預期目標，影響獲利能力：該公司 99 年度冰品、香腸、鹹豬肉、肉酥、保養品等加工產品實際銷售量達成預計銷售量比率分別為 15.15%、35.06%、43.93%、63.29%、72.91%，不足數量分別為 12,727 支、13,246.80KG、2,018.40KG、5,507 罐、5,039 瓶，其中冰品、香腸、鹹豬肉等 3 項均未達 50%，核有偏低情事，另 99 年度整體銷貨成本率 69.11%，較去年銷貨成本率 68.72% 增加 0.38%，銷售成本管控成效不彰，且產品銷售數量未達預期目標，影響獲利能力。據復：加強行銷提高銷貨營收。

2. 行銷費用未有效控減，肇致產銷損失持續增加：該公司自 93 年度開始行銷自製及委外加工產品，經查其公司 95 至 99 年度自行加工生產之產品盈虧情形，99 年度銷貨收入 15,011,951 元，較 95 年度 9,536,028 元增加 5,475,923 元，約 57.42%；99 年度銷貨成本 10,895,458 元，較 95 年度 7,429,462

產品銷售簡表

單位：元

元，增加 3,465,996 元，約 46.65%，使得 99 年度銷貨毛利 4,116,493 元，較 95 年度 2,106,566 元，增加 2,009,927 元，約 95.41%，惟行銷費用 99 年度高達

項目	95 年度	96 年度	97 年度	98 年度	99 年度	99 年度與 95 年度比較	
						增減數	%
銷貨收入	9,536,028	8,629,809	9,946,892	11,984,897	15,011,951	+ 5,475,923	57.42
銷貨成本	7,429,462	6,885,833	7,212,252	8,641,452	10,895,458	+ 3,465,996	46.65
銷貨毛利	2,106,566	1,743,976	2,734,640	3,343,445	4,116,493	+ 2,009,927	95.41
行銷費用	2,707,707	3,325,247	5,488,065	5,009,464	4,906,000	+ 2,198,293	81.19
淨利(損)	- 601,141	- 1,581,271	- 2,753,425	- 1,666,019	- 789,507	- 188,366	31.33

4,906,000 元，較 95 年度 2,707,707 元，增加 2,198,293 元，約 81.19%，致虧損由 95 年度 601,141 元，增損至 99 年度 789,507 元，增加 188,366 元，約 31.33%，近五年來年年虧損。雖虧損較往年持續縮小，惟行銷費用 4,906,000 元尚屬偏高。據復：將加強人力管控降低人事費並增加銷售量以降低成本。

3. 電宰業務萎縮，人事費用居高不下，營運效益不彰：該公司大型電宰場(自營)電動屠宰 96 年至 99 年度加工收入決算數分

勞務收支簡表

單位：元

別為 30,948,338 元、29,368,378 元、21,735,109 元及 18,578,259 元。96 年至 99 年度加工費用決算數分別為 40,505,952 元、

大型電宰	實現數			
	96 年度	97 年度	98 年度	99 年度
加工收入	30,948,338	29,368,378	21,735,109	18,578,259
加工費用	40,505,952	40,536,759	37,159,607	35,928,206
加工損益	- 9,557,614	- 11,168,381	- 15,424,498	- 17,349,947

40,536,759 元、37,159,607 元及 35,928,206 元。99 年度上半年電宰場雖精簡 23 名人員，惟加

工收入因大客戶香里公司委託電宰業務持續萎縮，致 99 年度虧損 1,734,947 元，且該項電宰業務迄今仍持續虧損。加工費用居高不下係因用人費用達 23,599,728 元，占加工費用 35,928,206 元之 65.68%所致，使電動屠宰營運效益欠佳，增加財務負擔。據復：朝向縮短屠宰流程，減少用人費用，並積極招攬客戶。

(二) 應收帳款收繳控管情形未臻妥適，增加營運風險

1. 部分承銷人未於期限內繳清貨款，增加呆帳發生風險：該公司民國 99 年度應收帳款各承銷人繳款明細檔載列承銷商貨款收繳情形，核有 10 位承銷人，未於成交日起 3 日內向公司付清貨款，核與該公司毛豬承銷貨款繳款辦法規定未合。據復：嗣後依規定辦理。

2. 部分承銷商應收帳款未辦理質押或保證，授信控管作業未盡覈實：該公司承銷人 4 人，核有未辦理定期存單質押、不動產抵押、或銀行保證書情事，且尚有欠款未繳清，承銷商信用額度授信管控未覈實，核與該公司毛豬承銷貨款繳款辦法規定未合。據復：已請單位主管加強管控授信作業。

3. 銷售貨品應收帳款收現天數過長，帳款週轉率欠佳：99 年 12 月 31 日應收款項餘額 18,782,440 元，經分析 99 年度收繳情形，核有銷售貨品自銷貨日起至收現天數逾 30 天者 6 筆，其中亦有部分銷貨日起至收取現金之天數逾 100 天及 365 天之情事，應收帳款收現天數過長，帳款週轉率欠佳。據復：已請經銷業者按月結清。

(三) 營運資產管理情形未臻完善，亟待健全財務管理

1. 場地租借未收取使用費額度之本票質押，增加營運風險：該公司與承租人簽定第二線屠宰作業機械場地使用合約，合約期間自 99 年 9 月 16 日起至 102 年 9 月 15 日止，依合約規定該公司應向承租人收取金額 630,600 元之本票質押，惟查訂約時未向承租人收取，核與合約規定未合。據復：已收取本票並送存代理公庫保管，嗣後依規定辦理。

2. 保管有價證券未送存公庫保管，內部控制亟待加強：該公司與承租人簽定合約使用屠宰場第 3 線，合約期間自 99 年 5 月 1 日起至 102 年 4 月 30 日止，依合約規定於訂約時向承租人收取 6 個月份使用費額度本票金額 900,000 元質押，惟該公司所收取之本票係由總務人員保管，未依出納管理手冊規定，將本票交由出納單位送存代理公庫保管，致該筆本票存入數額未於該公司存庫保管品備查簿表達。據復：已將收取之本票送存代理公庫保管。

3. 場地租用未依約收取租金，影響資金運用效能：該公司與場地使用人於 97 年 4 月 21 日簽訂第三線屠宰作業機械場地合約，合約期間為 97 年 5 月 1 日至 99 年 4 月 30 日止，場地使用人積欠之 99 年 1 月至 4 月水電費 109,640 元、廢棄物處理費 76,560 元及蒸氣使用費 63,800 元，合計 250,000 元，遲至 99 年 6 月 22 日始一次繳納相關費用，核與合約書規定繳納期限未合，

該公司未能依約按期收取使用費，影響資金運用效能，且對於場地使用人延遲繳納使用費情形，未能於合約中訂定相關罰則，核有欠當。據復：嗣後將研議訂定規範承租人延遲繳納使用費之罰則納入契約書，並積極催收積欠款項。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 98 年度重要審核意見計 4 項，其中 1. 電宰及商品營績效情形欠佳，允宜提升營運成效；2. 應收帳款收繳控管情形未能落實，增加營運風險等 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 1.2.」通知檢討改善外。另 1. 固定資產投資計畫辦理情形未臻完善，亟待健全管理；2. 毛豬拍賣、屠宰業務產生污泥、豬毛廢棄物清運執行情形未盡妥適，允宜落實管理等 2 項，經核業已依研謀改善措施持續辦理中。

伍、消防局主管

消防局主管僅有消防局 1 個機關，掌理消防安全之檢查、火災預防、災害搶救、緊急傷病救護、為民服務等業務。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 17 項，其中已經執行完成者 12 項，尚在執行者 5 項，主要係埔里第二分隊消防廳舍整建工程尚未完成發包；購置警備車及激流用個人裝備等，已完成驗收請款手續，惟縣庫未及付款等，仍須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 80 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 127 萬餘元(158.33%)，應收保留數 73 萬餘元(92.03%)，主要係違反消防法罰鍰尚未繳納所致，合計決算審定數為 201 萬餘元，較預算超收 120 萬餘元(150.36%)，主要係違反消防法罰鍰案件增加所致。

2. 以前年度歲入轉入數計 180 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 20 萬餘元(11.62%)，減免數 29 萬餘元(16.57%)，主要係註銷已取得債權憑證之應收未收罰鍰所致，應收保留數 129 萬餘元(71.80%)，主要係各年度違反消防法之應收未收罰鍰，須保留繼續執行。

3. 歲出原編列預算數 5 億 3,216 萬餘元，經追加預算 1,714 萬餘元，合計 5 億 4,931 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 5 億 1,815 萬餘元(94.33%)，應付保留數 636 萬餘元(1.16%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 5 億 2,452 萬餘元，預算賸餘 2,478 萬餘元(4.51%)，主要係人事費及業務費支用賸餘。

4. 以前年度歲出轉入數計 4,556 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 4,508 萬餘元(98.94%)，減免數 48 萬餘元(1.06%)，主要係工程發包賸餘款。

(三)重要審核意見

1. 消防救災車輛老舊，消防人力缺額長期未補足，影響消防救災工作

(1)消防車輛車齡偏高，車輛老舊亟需汰換：截至 99 年底止，該局經管消防車輛 92 輛、消防勤務車輛 83 輛、救護車輛 29 輛、勤務機車 82 輛，合計 286 輛，依車輛已使用年限分析之，車齡 10 年以上 15 年以下者計有 92 輛，車齡 15 年以上 20 年以下者計有 26 輛、車齡 20 年以上者計有 6 輛，全部車輛已達汰換年限的消防車輛計有 195 輛，占 69.64%，其中尤以出勤次數較多之水庫消防車及水箱消防車車齡較為老舊，亟需辦理汰換。據復：將極力爭取預算經費，逐年汰換已達報廢年限之消防車輛。

(2)消防人力缺額長期未補足，影響防救災工作：依據行政院 95 年 2 月核定之「地方消防人力 5 年補充中程計畫」，南投縣消防人力合理員額經內政部核定為 420 人，並應於 96 年至 100 年分年寬列消防預算員額，以利人力進用。該局原預計 5 年內(96 年至 100 年)寬列預算補實消防人力 94 人，惟迄今僅增加預算員額 64 人，又實際員額雖已由 96 年度 329 人，逐年增加至 99 年度 379 人，惟預算員額缺額長期未補實，肇致每年產生龐大人事費賸餘，允宜研謀改善，增強救災能力。據復：將儘速辦理補實。

(3)車輛加油卡未訂定管理作業規定，內部管控未盡完善：該局經管消防車輛等合計 286 輛，未造冊控管車輛加油卡及桶裝加油卡，其申請配發、領用、繳回或作廢亦未設置登記簿妥善控管，已報廢車輛加油卡未統一收回保管或辦理作廢，又對於加油卡遺失之處理，向中油公司辦理掛失重領及辦理補發等未建立處理程序，公務車輛加油卡控管制度未盡完善。據復：將研訂管理作業規定，加強內部控管機制。

2. 消防水源整備運用及消防栓管理維護情形未臻完善，亟待健全管理

(1)偏遠地區消防栓設置數量偏低，影響消防救災效能：99 年度止南投縣列管之消防水源，計有 2,601 支消防栓、78 處蓄水池及 23 座游泳池，其中以仁愛鄉、中寮鄉、鹿谷鄉及信義鄉消防栓數最少，主要係自來水管線及人口數影響，縣內以仁愛鄉幅員最為廣闊，惟僅有 19 支消防栓，近年亦無增設支數，其中計有 6 支消防栓不能使用或無法供水，又鄉內 5 處蓄水池僅 1 處有水堪用，偏遠地區消防栓設置不足，影響消防救災，允宜積極加強充實消防水源。據復：將檢討改進，並已函請仁愛鄉等 4 公所加強充實消防水源。

(2)消防水源損壞數量頗多，亟待加強維護管理：該局 99 年度各大隊通報消防水源損壞數量計 117 支消防栓，損壞率約 2.50%，經就損壞原因統計結果，主要係道路施工遭柏油埋沒、無水、出水口破裂、開關損壞、漏水等情形，其中道路施工時不慎被埋沒情形頗多，允宜加強維護管理，並協調核發道路挖掘許可證之權責單位，要求施工單位檢附道路施工前消防栓設置地點會勘紀錄，如施工時不慎被埋沒，要求施工單位立即聯繫自來水事業挖掘或自行挖掘恢復

原狀，確保消防栓隨時保持堪用狀態。據復：將檢討改進，並已函請縣政府工務處要求道路施工單位注意消防栓埋沒情形，並立即修復。

(3)消防栓設置通報機制欠佳，允宜健全水源管理：該局近 3 年度(97 至 99)增設消防栓計 197 支，均係各分隊辦理水源查察發現後始列冊管理，無法即時掌握消防水源狀況，允宜積極協調自來水事業單位於設置後主動通報或點交轄區分隊列管，另部分鄉(鎮、市)公所自行設置之消防栓，因未移交該局列管，致未能列入查察範圍等情形，允宜積極協調建立通報機制，健全消防水源管理。據復：已函請相關單位設置消防栓後，應主動通報該局列管。

3. 南投縣災害防救深耕計畫案採購辦理情形未臻完善，允宜落實內部控制

(1)廠商投標標封未見收件戳章，未能判定送達時間：查該局未落實於廠商投標文件標封加蓋收件時間戳章或其他足以佐證收件時間之記載，致未能判定投標文件有無於規定期限前送達指定場所，核與政府採購法規定不符。據復：廠商投標文件確實於規定期限前送達，爾後統一由該局收發室收文，由收件人簽章並註明收件時間。

(2)工作小組未擬具初審意見：查該局工作小組未依評選項目就受評廠商資料擬具初審意見，核與採購評選委員會審議規則規定不符。據復：爾後確實依規定辦理。

(3)同一優勝序位決標處理原則未依規定訂定：查委託服務案建議書徵求說明文件第陸、四、(三)規定同一優勝序位之處理原則，係以配分最高之評選項目得分較高者為優先序位，如再相同時則以抽籤決定之方式，核與行政院公共工程委員會規定不符。據復：爾後確實依規定辦理。

(4)不派員監辦未經機關首長或授權人核准：查該局辦理該採購案之開標作業，政風單位未派員監辦，惟未事先簽經機關首長或其授權人員核准，亦未於紀錄載明符合未監辦之特殊情形，核與機關主會計及有關單位會同監辦採購辦法規定不符。據復：爾後注意改進。

(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 2 項，係災害防救作業計畫辦理情形未盡妥適，執行成效亟待提升；消防車輛管理使用情形未盡完善，亟待健全管理，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

陸、地政處主管

一、總決算部分

地政處主管包括南投、草屯、埔里、水里、竹山等地政事務所共 5 個機關，主要係辦理土地建物之測量、登記、地籍管理等地政業務。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 15 項，下分工作計畫 43 項，執行結果，已執行完成者 42 項，未執行者 1 項，主要係埔里地政事務所未有自辦市地重劃業務，獎勵自辦市地重劃地籍管理經費未動支所致。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 1 億 125 萬元，決算審核結果，審定實現數 9,814 萬餘元(96.94%)，較預算短收 310 萬餘元(3.06%)，主要係土地建物之測量、登記等申辦案件減少所致。

2. 以前年度歲入轉入數計 660 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 230 萬元(34.82%)，應收保留數 430 萬餘元(65.18%)，主要係中央委託辦理國有財產移轉登記案件之規費，按年編列預算繳納所致。

3. 歲出預算數 2 億 4,101 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 2 億 2,288 萬餘元(92.48%)，預算賸餘 1,813 萬餘元(7.52%)，主要係人事費賸餘所致。

二、非營業特種基金部分

地政處主管包括南投縣政府平均地權基金及市地重劃基金 2 單位，主要係辦理市地重劃、區段徵收及出售抵費地等業務。茲將本年度決算審核結果分述如次：

(一)計畫實施之查核

業務(營運)計畫主要有市地重劃區之抵費地出售、草屯行政專用區跨區區段徵收等 6 項，實施結果，實際數較預計數減少者 3 項，主要係抵費地未完成標售所致。

(二)餘絀之審定

決算審核結果，審定賸餘 2,986 萬餘元，較預算增加 2,769 萬餘元，主要係業務收入增加所致。

三、重要審核意見

(一)規費收繳作業情形未盡妥適，允宜加強內部管控機制

1. 未依規定流程收取規費，收款作業控管未盡嚴謹：轄屬 5 所地政事務所，間有部分單位，核有登記案件先收件審查，延遲收款及申請人未繳納規費即先開立收費收據，嗣後單據又作廢之情事，核與土地登記規則規定未合。據復：嗣後加強依收款流程規定辦理收費，避免類似情形發生，並注意督導控管收款作業。

2. 未確實勾稽各表報數額，管考功能欠佳：轄屬 5 所地政事務所每月各項收費統計表內載本年度本月退還數額及退費明細表退費金額，間有部分單位，核有退費金額不合情事，係承辦人員於規費收入系統進行退費作業時，公庫付款日登打錯誤，致表報間數據不合。據復：退費處理作業公庫付款日登打錯誤部分，已由收費人員查明更正，並加強內部審核及報表相互勾稽。

3. 規費以匯款方式收取，惟管控機制薄弱：轄屬 5 所地政事務所規費收入系統產生之每日

各項收費統計表載列實收金額、每日繳庫金額、及每日開立規費收據載列金額，間有部分單位，申請人以匯款方式繳納規費，惟收費人員結帳時誤以為現金短少而自行吸收以彌平帳務，致繳庫數溢繳情事發生；另有申請人以匯款方式存入該所規費專戶，收費人員未及於當日開立收據，發現時始開立收據，致規費收入系統產生每月各項收費統計表需以人工方式更正，管控機制薄弱。據復：將加強收費管控機制，減少人工更改作業。

4. 收據編號使用順序與規費收入系統產製序號未盡一致，徒增人工更改作業程序：轄屬 5 所地政事務所，間有部分單位，自行收納款項統一收據規費收據號碼與規費收入系統產生憑證序號核有編號不一致情形，係收費人員進行收費作業列印收據時疏忽而未依收據編號順序使用，致事後仍需以人工作業方式更改規費收入系統產製報表之憑證序號及自行收納款項統一收據規費收據號碼，徒增作業程序。據復：將加強收費人員之教育訓練，避免作業疏失。

5. 未使用系統案件管控功能，案件列管清理機制欠佳：經運用「土地登記複丈地價地用電腦作業系統」列印登記及測量案件逾期未結催辦單，轄屬 5 所地政事務所，間有部分單位，各承辦人員於結案時未能落實系統登載結案功能，致已結案件仍列管為未結案件，或逾期案件未能於逾期未辦出之原因欄位加註說明，顯現未能建立案件管控機制。據復：嗣後落實系統登載結案功能，並定期列印陳核，強化案件控管機制。

(二) 國家賠償案件衍生，允宜積極研謀改善

1. 因測量錯誤衍生國家賠償，影響民眾權益：該府轄屬埔里地政事務所辦理國家賠償案件，其中於 97 年度發生土地測量錯誤案件，係因地政事務所測量人力不足，經該府土地複丈案件機動支援小組指示轄屬地政事務所擇測量人力支援辦理，惟因實地土地測量及釘立界樁錯誤，肇致土地買受人買受土地及進行移轉登記後，將房屋興建於第 3 人之土地，而需拆除肇致損失案，買受人提起訴訟，經臺灣高等法院臺中分院於 99 年 4 月 27 日判決書判決確定，賠償金額 1,426,581 元，允宜加強地政人員教育訓練並檢討現有測量人力配置，提升專業能力，並就發生國家賠償事件之原因詳加檢討，以防杜國家賠償案件發生。據復：嗣後加強地政人員教育訓練並檢討現有測量人力配置。

2. 未積極辦理追償，債權清償成效欠佳：該府轄屬埔里地政事務所 98 年 6 月 3 日取得臺灣南投地方法院 98 年度促字第 4625 號支付命令，令債務人應向該所給付 250,000 元，及自 94 年 12 月 13 日起至清償日止按年利率 5% 計算利息並賠償督促程序費用 500 元，該所與債務人訂立和解契約，並取得臺灣南投地方法院債權憑證，惟債務人僅於 98 年 11 月 25 日及 99 年 1 月 11 日償還 12,500 元，即未再清償，核與和解書規定未合，清償比率偏低，該所未能定期查報有無財產所得並移送強制執行，未能積極追償，債權清償成效欠佳。據復：將定期催討，以

符和解書規定。

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 3 項，係草屯隘寮市地重劃區辦理情形未盡妥適，增加財政負擔；南投縣草屯行政專用區及新社區開發跨區區段徵收計畫執行情形未臻完善，亟待提升施政效能；市地重劃區公共設施改善工程採購作業未盡完備，允宜積極改善，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

柒、稅務局主管

稅務局主管有南投縣政府稅務局 1 個機關，掌理南投縣各項地方稅捐之稽徵業務，並執行中央機關委辦事項。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 19 項，執行結果，其中已執行完成者 18 項，尚在執行者 1 項，係各鄉鎮市公所協辦地價稅稽徵工作，業務經費尚未撥付仍須繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 24 億 9,951 萬元，決算審核結果，審定實現數 28 億 4,417 萬餘元(113.79%)；應收保留數 1 億 7,653 萬餘元(7.06%)，主要係尚未收取之稅款及罰金罰款，依規定辦理保留，合計決算審定數為 30 億 2,071 萬餘元，較預算超收 5 億 2,119 萬餘元(20.85%)，主要係土石採取景觀維護特別稅增加所致。

2. 以前年度歲入轉入數計 6 億 8,643 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 992 萬餘元(16.01%)；減免數 1 億 2,698 萬餘元(18.50%)，主要係欠稅案件經移送執行後取得憑證並逾徵收期間、查定更正或重複繳納等因素辦理註銷；應收保留數 4 億 4,952 萬餘元(65.49%)，係尚未收取之稅款及罰款，須保留繼續執行。

3. 歲出預算數 2 億 1,714 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 9,774 萬餘元(91.06%)；應付保留數 230 萬餘元(1.06%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明，合計決算審定數為 2 億 4 萬餘元；預算賸餘 1,710 萬餘元(7.88%)，主要係人事費及業務費支用賸餘。

4. 以前年度歲出轉入數計 230 萬元，決算審核結果，審定實現數 224 萬餘元(97.67%)；減免數 5 萬餘元(2.33%)，主要係註銷委託各鄉鎮市公所協辦查徵地價稅款催徵及印製表報賸餘。

(三)重要審核意見

1. 土石採取景觀維護特別稅管理及管制作業欠完備，影響課稅徵收效益

(1)未能落實定期與相關採購資訊系統比對，管控欠完備：南投縣政府辦理 99 年度集集鎮清水溝排水改善工程土石標售，查無土石採取通報資料，顯示該局未定期與行政院公共工程

委員會政府採購資訊系統比對，管控欠完備。據復：已責請承辦人每月上行政院公共工程委員會政府採購資訊系統查詢標案列管，並對上開案件依規定核課土石採取景觀維護特別稅。

(2)土石稅保全措施未臻完善，影響欠稅徵收效益：該局截至 99 年 11 月 4 日止土石採取景觀維護特別稅欠稅計有 2 件，金額 112,608 元及 109,142 元，未依規定通知有關機關，限制納稅義務人不得為移轉或設定他項權利，土石稅保全措施未臻完善。據復：已依規定限制納稅義務人不得為移轉或設定他項權利之保全措施。

(3)土石採取案件通報機制欠落實，未建立有效防範機制及罰則：仁愛鄉公所及水里鄉公所核有辦理土石標售未依規定列冊通報該局課徵土石特別稅，惟查該特別稅徵收自治條例未將公所列為應主動通報土石採取資料之標售土石機關，另有關對標售土石機關未依規定通報課稅未建立有效防範機制及罰則，允應研謀改善措施。據復：已建立定期將相關資料與採購資料比對，適時通知標售機關於與承商訂約後，應通報該局辦理核課作業之機制。

2. 稅捐稽徵作業未臻健全，影響賦稅捐費稽徵成效

(1)使用牌照稅、地價稅款及土地增值稅等核有短課情事：欠繳使用牌照稅車輛，經查獲使用公共道路，未依法妥處；土地地價稅稅地種類與地政機關地目未合，惟未適時釐正，以致減少稅收之徵起；建地移轉未課徵土地增值稅。據復：欠繳使用牌照稅車輛，仍有使用公共道路情形，已依規定裁處者計有 1 件；依規定改按一般用地課徵地價者計 9 件；部分為協議價購案件，依規定辦理查註，嗣繳清欠稅費後即可辦理產權登記。

(2)欠稅案件開徵、送達、移送及註銷作業未臻完善：軍、公、教及國營事業人員，核有欠繳稅款之異常情事；未確實辦理稅單送達作業，延誤稅款徵起時效。據復：已就異常案件釐正相關資料，對欠稅款項全數申報積極參與分配，以落實辦理稅捐保全作業；並依規定加強欠稅案件送達作業。

3. 逾公告金額十分之一以上採購辦理情形未盡妥適，亟待提升採購效率

(1)採購文件部分資料未另備具，保存欠完整：查該局辦理採購文件之結算驗收等資料，未另備具 1 份保存於指定之場所，核與政府採購法規定未合。據復：已依規定另備具 1 份保存。

(2)未覈實訂定投標廠商資格與履約能力證明文件，衍生投標廠商異議不斷，肇致採購效率偏低：該局辦理稅務主機及其周邊設備維護服務之勞務採購，惟其民國 96 年至 99 年等 4 個年度上開勞務採購前置作業所需時間，最短者 27 天，最長者達 48 天，平均需耗費 39.25 天為公開招標等標期（公告金額以上）14 天之 2.8 倍，且每次流標 1 次以上，平均達 1.75 次，顯示其採購效率核有偏低情形，經歸納其採購效率偏低原因為部分廠商對投標廠商資格（或履約能力證明文件）提出異議及投標廠商未達 3 家而流標等 2 項，其中廠商對投標廠商資格（或履約能力證明文件）提出異議者高達 3 次。據復：爾後審慎訂定，以提昇採購效率。

(3)訂有底價之採購，未檢討底價訂定有無偏高情形，決標程序欠嚴謹：查該局辦理房屋稅籍冊影像掃描建檔服務案採購，其中得標廠商報價最低且低於底價百分八十以下，該局依據政府採購法第 58 條規定宣布決標保留，卻未檢討底價有無偏高情形，核與政府採購法第 58 條處理總標價低於底價百分之八十案件之執行程序規定未合。據復：爾後檢討改進。

(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 2 項，其中(一)1. 未定期與相關單位採購資訊系統比對，管控作業欠完備及 3. 土石稅保全措施未臻完善，影響欠稅徵收效益；(二)1. 地價稅款及使用牌照稅等核有短課情事，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 1.2.」通知檢討改善。

捌、警察局主管

警察局主管僅有警察局 1 個機關，負責維護社會治安、改善交通秩序、加強犯罪偵防、保防、風化管制查察、強化民防、維護經濟金融及軍事動員等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 5 項，下分工作計畫 32 項，其中已執行完成者 25 項，尚在執行者 7 項，主要係草屯分局辦公廳舍及派出所興建工程，尚在執行中，須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 417 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 448 萬餘元(107.35%)，應收保留數 6 萬餘元(1.59%)，主要係尚未收取之罰金罰鍰依規定辦理保留，合計決算審定數為 455 萬餘元，較預算超收 37 萬餘元(8.94%)，主要係罰款及賠償收入較預計增加所致。

2. 以前年度歲入轉入數計 148 萬餘元，決算審核結果，審定實現數為 10 萬餘元(6.95%)，減免數 31 萬餘元(21.22%)，應收保留數 106 萬餘元(71.82%)，主要係尚未收取之罰金罰鍰須保留繼續執行。

3. 歲出原編列預算數 23 億 2,279 萬元，經追加預算 6,371 萬餘元，動支第二預備金 50 萬餘元，合計 23 億 8,701 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 21 億 8,658 萬餘元(91.60%)，應付保留數 1 億 1,167 萬餘元(4.68%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 22 億 9,826 萬餘元，預算賸餘 8,875 萬餘元(3.72%)，主要係人事費賸餘所致。

4. 以前年度歲出轉入數 6,534 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 5,731 萬餘元(87.71%)，減免數 8 萬餘元(0.13%)，應付保留數 794 萬餘元(12.16%)，主要係草屯分局辦公廳舍尚在執行中，須保留繼續執行。

(三)重要審核意見

1. 交通違規案件之舉發、登錄、建檔控管作業未盡嚴謹，亟待加強內部控制

(1)裁罰單到期日不足法定期限：該局 99 年 1 至 9 月交通違規案件中，查應到案日期距舉發日期不足法定期限案件者計 219 筆，其中逕行舉發案件計 202 筆不足 30 日、攔停舉發案件計 17 筆不足 15 日，核與違反道路交通管理事件統一裁罰基準及處理細則規定未合。據復：爾後要求各單位利用機會加強教育並透過電腦及入案系統人員控管。

(2)違規案件逾越期限上傳移送監理機關：該局 99 年 1 至 9 月交通違規案件中，電腦檔案上傳日期距舉發日期在 4 日以上者計 5,613 筆，其中逕行舉發案件計 1,468 筆、攔停舉發案件計 4,145 筆，核與違反道路交通管理事件統一裁罰基準及處理細則規定未合。據復：將檢討改進並加速案件處理作業，以符合規定。

2. 常年訓練執行情形及警用裝備管理情形未盡妥適，亟待落實管理與訓練

(1)常年訓練到課率偏低，訓練作業欠落實：該局 99 年 1 月至 9 月警察人員常年訓練執行情形，出席比例 1 至 9 月分別為 85%、77%、87%、86%、85%、93%、86%、83%、83%，其中出席比率低於 70%，計有草屯分局 2 月份之 50%，竹山分局 8 月份之 68%、9 月份之 69%，局本部 1 月份之 65%、2 月份之 69%、7 月份之 65%、8 月份之 67%、9 月份之 64%，核有全員未能到齊參訓，部分單位執行情形偏低，訓練作業欠落實，核與內政部訂定發布警察常年訓練辦法規定未合。據復：將要求教官確實管制員警參與常訓，對於未參訓員警，擇月通知補訓。

(2)領槍證管理作業未臻完善，內部控制欠佳：該局領槍證印領清冊電子檔，經與人事資料電子檔勾稽比對，計有南投、草屯、集集、仁愛、信義等分局 12 人離職調動，未繳回領槍證，內部控制欠佳，核與內政部警政署所頒後勤業務要則規定未合。據復：已通函各單位確實依規定辦理。

3. 派出所辦公廳舍重建工程辦理情形未盡妥適，亟待落實內部審核

(1)未於開工前取得建造執照，肇致廠商停工多時，延宕計畫推動：查該局尚未取得建造執照或報經上級機關核定，即先行辦理工程發包，肇致施工廠商開工後即停工，核與各機關辦理公有建築物作業手冊規定未合。據復：爾後檢討改進。

(2)契約書未規範技術服務廠商投保專業責任險，內容未盡妥適：查該局辦理勞務採購之契約書相關內容未依據工程會函頒勞務採購契約範本修定，亦無承商投保專業責任險之相關規定，內容未盡妥適，肇致承商未投保專業責任險，影響機關權益。據復：技術服務廠商已投保專業責任險。

(3)監工人員學經歷資格不符規定，影響監造作業品質：依據工程委託技術服務契約書規定：「廠商應派監工人員其學經歷需土木、水利、建築、水土保持等相關科系高職以上畢業，…」查受委託技術服務廠商之監工人員其學經歷之資格均不符上開契約規定。據復：已另行指派學經歷符合規定之監工人員。

(四)上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 98 年度重要審核意見計 3 項，其中交通違規案件之舉發、登錄、建檔控管作業未盡嚴謹，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 1.」通知檢討改善外。另 1. 拖吊違規車輛執行情形未盡妥適；2. 埔里分局靶場及柔道場設置工程採購執行情形未盡嚴謹等 2 項，經核業已依研謀改善措施持續辦理中。

玖、衛生局主管

一、總決算部分

衛生局主管包括衛生局及慢性病防治所等 2 個機關，掌理南投縣衛生、醫療、保健及慢性病防治等業務。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 24 項，其中已執行完成者 22 項，尚在執行者 2 項，主要係印製縣民健康手冊與問卷紙等採購案尚未完工驗收，須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 189 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 784 萬餘元(414.55%)，應收保留數 143 萬餘元(75.65%)，主要係各項違反衛生保健之罰鍰尚未收繳，合計決算審定數為 927 萬餘元，較預算超收 738 萬餘元(390.19%)，主要係各項罰鍰收入較預計增加所致。

2. 以前年度歲入轉入數 224 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 43 萬餘元(19.25%)，應收保留數 160 萬餘元(71.32%)，係各項違反衛生保健之罰鍰，仍須繼續執行。

3. 歲出原編預算 3 億 6,401 萬餘元，經追加預算 3,122 萬餘元，動支第二預備金 141 萬餘元，合計 3 億 9,666 萬餘元。決算審核結果，審定實現數 3 億 5,605 萬餘元(89.76%)，應付保留數 281 萬餘元(0.71%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數 3 億 5,887 萬餘元，預算賸餘 3,779 萬餘元(9.53%)，主要係各衛生所人事費賸餘。

4. 以前年度歲出轉入數 601 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 592 萬餘元(98.41%)，減免數 9 萬餘元(1.59%)。

二、非營業特種基金部分

衛生局主管僅南投縣醫療作業基金 1 個單位，辦理公共衛生保健及醫療門診服務。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(營運)計畫主要有藥品採購計畫、藥品銷售計畫及門診營運計畫等 3 項，實施結果，實際數均較預計數減少，主要係門診人數減少所致。

(二)餘絀之審定

本年度決算審核結果，審定本期賸餘 532 萬餘元，較預算數增加 148 萬餘元，約 38.77%，主要係門診醫療成本較預計數減少所致。

三、重要審核意見

(一)醫療藥品及醫療器材管理未盡妥適，亟待加強內部控制

1. 衛材未由專人保管並設置領用登記簿，管理未盡完善：南投縣 13 個衛生所及慢性病防治所醫療作業基金 99 年度編列衛材預算數 225 萬餘元，經書面調查衛材管理情形，核有未由專人保管；未設置領用登記簿；未按月製作材料領用與結存情形表；保管人員未會同會計人員每半年盤點乙次；逾期或損壞之不堪使用之物品未製表簽核報廢等項缺失，核與南投縣政府衛生局暨各鄉鎮市衛生所醫療作業基金會計制度規定未合。據復：將依規定設置領用登記簿，並責由專人保管。

2. 未落實藥品管理作業，影響用藥安全：國姓鄉衛生所、信義鄉衛生所及慢性病防治所藥品管理情形，核有每月藥品消耗或盤盈情形，未按月辦理會計帳務處理；已屆或將屆有效期限之藥品，未於有效期間屆滿前，向廠商更換新品或於該內部資訊網公佈藥品明細供其它各所洽購；藥品逾期仍有領用情形等缺失，亟待檢討改善。據復：嗣後將依規定檢討改進。

3. 高單價醫療設備未定期辦理稽查，設備使用管理未盡妥適：各所帳列單價超過 30 萬元以上之醫療設備主要有 X 光機、救護車、自動生化分析儀、血液化學分析儀、牙科治療台、心電圖機、超音波掃瞄機、洗腎機洗腎專用淨水機等，經查各所對於醫療設備惟未定期辦理稽查及檢討設備使用情形，又部分設備使用已逾耐用年限，如南投縣集集鎮等 10 個衛生所設置之 X 光機，帳列價值 50 萬餘元至 162 萬餘元不等，其中使用年限超過 10 年以上者計有 6 台，允宜定期辦理稽查及檢討設備使用情形，提升高單價醫療設備管理效能。據復：已定期辦理維護管理，加強設備使用管理。

(二)山地離島地區醫療給付效益提升計畫執行績效欠佳，亟待加強營運管理

1. 提供醫療服務當月未即認列收入，未符收益實現及配合原則：南投縣仁愛鄉衛生所辦理山地離島地區醫療給付效益提升計畫，經查該所按月申報醫療給付效益提升計畫之醫療費用，其應收醫療帳款及門診醫療收入均於核撥入庫後，始認列門診醫療收入，未於提供醫療服務當月份，收益已實現時，即行認列收入，不符合收益實現原則及配合原則。據復：將儘速依規定檢討改進。

2. 風險分擔醫療費用未先行列收再行辦理發放事宜：南投縣信義鄉及仁愛鄉等 2 個衛生所承作醫療給付效益提升計畫，分別於 99 年度領取上(98)年度風險分擔醫療費用金額 18 萬餘元及 33 萬餘元，該 2 衛生所對於上開費用之支領，均未訂定相關規範作為發放之依據，又收到時，未先行列入門診收入後，再行列支，未能完整表達基金收支情形。據復：將依會計處理規定列帳。

3. 醫療給付效益計畫執行率偏低，亟待加強辦理：南投縣信義鄉衛生所辦理山地離島地區醫療給付效益提升計畫，96 至 98 年度總計畫執行率均僅達成 40%，主要係 96 至 98 年度鄉內就醫比率未達成每年成長 1%之目標，致計畫執行率偏低，亟待加強辦理，以提升計畫執行成效。據復：鄉內就醫率偏低係鄰近地區醫院有交通車接送，致鄉內就醫率偏低，將注意檢討改進，加強醫療服務品質。

4. 提供場地供合作單位使用，未收取場地使用費：信義鄉山地離島地區醫療給付效益提升計畫之合作單位計有 12 個，查部分合作單位使用衛生所或衛生室場地提供醫療服務，產生門診醫療收入係由該診所自行攜回申報，惟未收取場地使用費，核與規費法規定未合。據復：已自 100 年度起依規費法規定收取場地使用費。

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 4 項，其中醫療藥品及醫療器材管理未盡妥適，亟待加強內部控制，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 1.」通知檢討改善外。另 1. 辦理推動健康城市計畫成效有待加強，以提升服務品質；2. 所屬各單位經費收支，亟待加強財務控管及落實會計審核；3. 衛生所醫療基金營運情形未臻完善，影響醫療服務品質等 3 項，業已依研謀改善措施持續辦理中。

拾、環境保護局主管

一、總決算部分

環境保護局主管有環境保護局 1 個機關，掌理環境保育及毒性化學物質管理、環境污染管制、環保檢驗、廢棄物處理、改善環境衛生等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 13 項，其中已執行完成者 5 項，尚在執行者 7 項，主要係委辦計畫及汰換老舊垃圾車尚在執行中，須保留繼續執行；未執行者 1 項，主要係購置緊急救災機具設備，因未獲環境保護署核定補助，爰無法執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 1,076 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 951 萬餘元(88.43%)，應收保留

數 339 萬餘元(31.51%)，主要係尚未收取之罰金罰鍰，依規定辦理保留，合計決算審定數為 1,290 萬餘元，較預算超收 214 萬餘元(19.93%)，主要係各項罰鍰收入較預計增加所致。

2. 以前年度歲入轉入數計 1,410 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 307 萬餘元(21.79%)，減免數 257 萬餘元(18.25%)，係註銷已取得債權憑證之應收未收罰鍰，應收保留數 845 萬餘元(59.96%)，係尚未收取之罰鍰，須保留繼續執行。

3. 歲出原編預算 2 億 4,007 萬餘元，經追加預算 1 億 3,598 萬餘元，動支第二預備金 333 萬餘元，合計 3 億 7,939 萬餘元，決算審核結果，修正減列實現數 21 萬餘元，審定實現數 2 億 1,722 萬餘元(57.26%)，應付保留數 1 億 1,970 萬餘元(31.55%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數 3 億 3,692 萬餘元，預算賸餘 4,246 萬餘元(11.19%)，主要係廢棄物處理補助款及委辦計畫補助款短收，相對控管支出。

4. 以前年度歲出轉入數 1 億 3,755 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 8,081 萬餘元(58.75%)，減免數 262 萬餘元(1.91%)，應付保留數 5,410 萬餘元(39.34%)，主要係委辦計畫尚在執行中，須保留繼續執行。

二、非營業特種基金部分

環境保護局主管有南投縣環境保護基金 1 個單位。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫主要有空氣污染防制計畫及環境保護計畫-廢棄物清除處理等 2 項，實施結果，實際數均較預計數減少，主要係空氣污染委辦計畫及廢棄物清除處理量均較預計減少所致。

(二)餘絀之審定

決算審核結果，審定本期短絀 931 萬餘元，較可用預算數 0 元，增加短絀 931 萬餘元，主要係空氣污染防制收入較預計減少所致。

三、重要審核意見

(一)環保稽查處分管制系統未盡完善，亟待加強內部控制

1. 環保裁罰案件漏未入案，管控作業欠周：依該局截至 100 年 4 月 25 日環保裁罰案件告發總檔及 EEMS 裁罰案件明細，經查核結果計有 2 筆環保裁罰案件漏未登錄出納罰款管理系統，管控作業欠佳。據復：將加強控管建檔工作，避免類似情形再發生。

2. 案件未辦理催繳，影響強制執行之移送：該局 99 年度 EEMS 裁處案件明細，計有未收行政罰鍰 41 件金額 1,378,200 元，已逾繳納期限，未辦理催繳，核與行政執行法施行細則規定未合。據復：已更新 EEMS 資料庫，並續辦催辦作業及移送強制執行。

3. 案件違規行為發生日與舉發日相隔甚久，延宕處理時效：該局 99 年 1 月至 12 月之環保

稽查處分管制系統(EEMS)舉發案件電腦資料檔案-告發案件明細，經查稽查日期距告發日期相隔 100 日以上始開立告發單計 12 筆，其中違反噪音管制法 8 筆、水污染防治法 2 筆及空氣污染防治法 2 筆，違規行為發生日與舉發日相隔甚久，延宕處理時效。據復：將加強內部控管，縮短期限，避免辦理時程過長。

(二)推動垃圾減量、資源回收工作計畫執行情形未臻嚴謹，亟待加強稽查及管控

1. 販賣業者管理稽查作業未達規定標準:該計畫辦理販賣業者管理稽查、輔導與資料彙整，經比對免洗餐具限制使用列管名單及稽查作業電子檔，計有 9 家列管免洗餐具限制使用對象未有稽查紀錄，核與合約規定未合。據復：將檢討改進並要求委辦公司加強核對列管名單，並隨時更新維護，以符合現況。

2. 工作資料庫系統建置與更新未臻完善:查限用塑膠袋原列管家數 298 家，新增 28 家，停止營業 11 家，列管家數 315 家，經下載限用塑膠袋列管名單及稽查記錄，互相勾稽比對結果，計有原列管 10 家(非停止營業)限用塑膠袋對象漏未建檔於 315 家列管名單中，核與合約規定未合。據復：將加強核對列管名單，隨時更新維護，並建立品保品管查核作業，重複核對以避免疏漏。

3. 資源回收率欠佳，資源回收量偏低:依據南投縣各鄉鎮 99 年資源回收量及回收率統計表，全縣垃圾產生量 169,829 公噸，資源回收量 57,744 公噸，平均資源回收率 34.00%，核有偏低情事。又各鄉鎮市公所回收率差異頗鉅，其中以魚池鄉 23.50%最低、仁愛鄉 24.35%次之，其餘依序為信義鄉 24.81%、集集鎮 26.69%、名間鄉 27.25%、水里鄉 28.29%、中寮鄉 28.89%、鹿谷鄉 31.63%、國姓鄉 32.88%、埔里鎮 33.42%、草屯鎮 37.00%、竹山鎮 37.19%、南投市 37.71%。另查該局對於資源回收率執行績效不彰之鄉鎮市未積極督促改善，允宜研謀有效措施督導公所積極辦理，以提高資源回收率。據復：將透過每二個月與各鄉鎮公所會議強化資源回收的推動，並瞭解各公所在執行資源回收的困難並提供必要援助，同時透過資源回收計畫加強宣導與輔導，逐步提升資源回收率。

4. 稽查 11 大行業家次少於列管家數，未達稽查比例:查核 11 大行業列管名單及稽查作業電子檔，結果計有 3 家列管 11 大行業對象未有稽查紀錄，核與合約規定未合。據復：將檢討改進並要求委辦公司加強核對列管名單，隨時更新維護，以符合現況。

(三)空氣污染防治工作綜合管理計畫執行情形未盡妥適，允宜落實管理與考核

1. 空品淨化區碳匯調查測量作業誤差程度高，測量準確性亟待加強:經查計畫調查之 17 個地點 2,423 株樹木圓周及高度，其中樹高範圍介於 1.5 公尺至 18 公尺，惟其測量工具約 2 公尺，逾 2 公尺樹高約佔一半以上，僅能目測推估，其誤差程度相對提高，掌握整體的碳匯量之合理

性相對降低，允宜加強測量準確性，以期具體有效掌握整體的碳匯量。據復：在預算經費許可下，將會購置環保署使用之相關儀器如箱尺或雷射測距望遠鏡，或要求計畫委辦公司購置科學儀器辦理該項工作項目，以求以較科學方式加強測量之準確性，減少誤差，以期具體有效掌握整體的碳匯量。

2. 陳情案件數激增，空污防治計畫目標達成狀況欠佳：依據 98、99 年度空氣污染防治計畫訂定各項管制工作之目標達成狀況表 6.1-2，所列目標項目「異味陳情案件數下降」，98 年目標 ≤ 300 件，實際陳情件數 312 件，99 年目標 ≤ 310 件，實際陳情件數 713 件，較諸 98 年激增 401 件，顯示空氣品質改善成效仍有待加強，允宜研謀有效改善措施，降低陳情案件數。據復：將透過辦理南投縣工業區空氣污染物(含異味)稽查管制與排放指紋建置管理計畫、空氣污染陳情案件監控及輔導計畫，期透過各項輔導及管制作為，以降低陳情案件發生及改善空氣品質。

3. 計畫成果資料庫維護更新未臻確實：查該資料庫維護更新情形，其中計畫成果資訊含計畫基本資料、期中期末審查、宣導說明會資訊、計畫執行成果摘要檔及主要工作項目成果等項目，惟未鍵入各項計畫相關資訊，資料庫維護更新未臻確實，核與合約規定未合。據復：將檢討改進並追蹤該項工作辦理情形。

4. 稽查處分管制系統作業未落實查核：查該計畫執行查核各項計畫之稽查、告發及完成案件資料鍵入環保署環保稽查處分管制系統情形，惟未針對各計畫鍵入內容完整性及時效進行查核並作成紀錄，核與合約規定未合。據復：將檢討改進並追蹤該項工作辦理情形。

(四) 移動污染源稽查管制計畫執行情形未臻完善，影響空氣品質改善成效

1. 未定檢機車到檢率逐年下降，執行成效不彰：依據環保署資料庫中未參與定期檢驗之機車，以公文通知車主限期前往南投縣各機車排氣檢驗站參與機車排氣定期檢驗之工作，99 年度寄發未定檢公文通知計 23,566 件，其中 8,608 輛次機車進行回檢，回檢率 36.53%，與 98 年 43.63%、97 年 46.65% 比較，到檢率逐年下降，允宜檢討改進加強辦理。據復：將檢討未定檢通知對象清查作業，確實篩選為使用中且 3 年內有實施排氣定期檢驗之機車，以改進未定檢通知到檢率。

2. 未定檢機車通知到檢前期作業未落實辦理：99 年未定檢機車明細 23,566 輛及 98 年死車資料明細 14,065 輛其中 7,604 輛退件、1,044 輛失竊、4,701 輛報廢及 716 輛繳銷電子檔案，經查核結果，計有 584 輛 98 年死車於 99 年仍寄發未定檢機車通知單，顯示該局未作資料庫篩選剔除死車資料，對於未定檢機車通知到檢前期作業未落實辦理。據復：對於部分死車車籍資料未即時篩選剔除，將檢討定期向交通監理機關取得死車車籍資料後再陳報環保署剔除死車車籍資料，改進機車定檢通知到檢前期作業。

3. 債權憑證清查再次移送強制執行成效欠佳：查該計畫 99 年度計處分案件移送執行 300 件，其中處分年度 98 年 131 件、99 年 169 件，均無債權憑證清查移送執行案件，核與合約規定未合。據復：將爭取環保署補助經費並再積極加強辦理執行債權憑證再移送作業，以利提升執行債權憑證再移送比率。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於 98 年度總決算審核報告所列對重要審核意見計有 1. 環保車輛管理情形未盡周全；2. 南投縣水污染源稽查管制計畫執行情形未盡妥適；3. 固定污染源許可稽查管制及空污費催補繳查核計畫執行情形未臻嚴謹；4. 營建工程污染管制及空污費徵收執行計畫執行情形未臻完善；5. 垃圾轉運計畫執行情形未盡周延；6. 辦理 6、8、10、12 立方米密封壓縮式垃圾車採購未臻完善等 6 項，業已依研謀改善措施持續辦理中。

拾壹、原住民族行政局主管

原住民族行政局主管僅有原住民族行政局 1 個機關，掌理原住民產業發展、生活輔導、規劃建設及提高原住民生活素質等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一) 計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 9 項，其中已執行完成者 3 項，尚在執行者 6 項，主要係辦理灌溉用水管線及產業道路改善工程等，因計畫執行完成經費未及核銷或尚未完工仍須保留繼續執行。

(二) 預算執行之審核

1. 歲出原編列預算數 6,958 萬餘元，經追加預算 4 億 8,989 萬餘元及動支預備金 98 萬餘元，合計預算數 5 億 6,046 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 2 億 5,638 萬餘元(45.75%)，應付保留數 2 億 1,387 萬餘元(38.16%)，主要係辦理灌溉用水管線及產業道路改善工程等尚未完工，須保留繼續執行，合計決算審定數 4 億 7,026 萬餘元。預算賸餘 9,020 萬餘元(16.09%)，主要係工程發包賸餘款。

2. 以前年度歲出轉入數 1 億 8,390 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 9,793 萬餘元(53.26%)，減免數 548 萬餘元(2.98%)，主要係各項工程結餘款，應付保留數 8,048 萬餘元(43.76%)，主要係工程尚未完工，或已完工未及辦理驗收核銷及財務調度未及付款等原因。

(三) 重要審核意見

1. 原住民族產業經濟發展計畫執行進度落後，影響預算執行績效

99 年度原住民族產業經濟發展計畫，經行政院原住民族委員會核定補助 265 萬元，該計畫工作項目計有 4 項，除花卉藝術人才培訓農產加工行銷研習 20 萬元，已依計畫進度辦理外，

其餘 3 項工作項目，執行進度均落後，截至抽查日止，預算執行率僅 19.68%，主要係 98 年度原住民族產業經濟發展計畫-開發原生民俗植物生態示範園區網室工程尚未完成，影響 99 年度後續之藥草植物成份分析建立履歷制度輔導栽植產品研發計畫及農產加工、民俗植物復育、農作栽植及量產所需農業設施及資材，計畫進度嚴重落後，影響預算執行績效。據復：將注意檢討改善。

2. 都市原住民發展計畫執行情形未盡妥適，亟待提升施政成效

(1)預算編列與計畫用途未盡符合，影響政府施政成效：99 年度都市原住民發展計畫補助款 716 萬元，查其中雜項設備預算，依計畫係補助直轄市、(縣)市政府辦理原住民族民俗文化歲時祭儀活動及文化聚會所租用與管理之業務費，卻作為原住民多功能文化館暨產業中心展場設計裝修用，核與計畫補助用途不符。據復：將注意檢討改善。

(2)計畫工作項目重疊，未能彰顯施政成果：99 年度都市原住民發展計畫工作項目計有 8 項，其中第 7 項增加原住民教育機會—幼兒就讀立案之公私立幼稚園、托兒所之就學(托)費 396 萬元，占補助款 55.23%，查同年度亦編列行政院原住民族委員會及內政部專案補助原住民幼童學前教育計 542 萬元，致實質上，補助原住民幼童學前教育(幼稚園、托兒所)補助經費共計 900 萬餘元，而預算表達卻僅 500 萬餘元，其餘包含在本計畫內(都市原住民發展計畫)，顯示計畫工作項目重疊，未能彰顯施政成果。據復：將檢討改善，並向原民會建義統一辦理單位，俾免計畫工作項目重疊。

(3)補助行政作業費，缺乏作業規範以為執行準據：99 年度都市原住民發展計畫工作項目計有 8 項，其中第 6 項輔導原住民拓展經濟事業，主要在輔導原住民向原住民族綜合發展基金貸款，以拓展經濟事業。該計畫工作項目係委託南投市等 10 個平地鄉鎮市公所辦理，並酌予補助行政業務費 1 萬元至 8 萬元不等，惟實際執行仍以主觀的認定為依據，又截至抽查日止，向原住民族綜合發展基金申貸案計 31 件，金額 795 萬元，但屬於平地鄉鎮市原住民者僅 8 件(埔里 7 件，水里 1 件)，其餘 8 個平地鄉鎮市均無申貸案件，綜上，該補助平地鄉鎮市公所行政業務費，缺乏具體辦理事項，允宜研訂平地鄉鎮市代辦都市原住民業務具體工作內容或作業規範，以健全原住民人口、教育、就業等動態資料，落實照顧都市原住民。據復：將注意檢討改善。

3. 原住民地區自來水及簡易自來水供水系統建設計畫執行情形未盡完善，允宜提升營運績效

(1)未辦理水權登記，影響用水權益：水權之登記係確保使用權益及優先權，經查第 1 期計畫之仁愛鄉南豐村楓林口(8 至 16 鄰)供水工程等 10 件，及第 2 期計畫之同富村 7-10 鄰供水改善工程、望美村久美社區供水改善工程等 2 件，分別於 93 年 5 月及 95 年 3 月陸續完工，惟迄今仍未辦理水權登記，核與水利法規定不合，影響用水權益。據復：將依規定辦理。

(2)未督導成立簡易自來水管理委員會，無法落實管理維護功能：查該局未積極督導信義鄉及仁愛鄉等 2 個公所輔導成立簡易自來水管理委員會，促使有效落實委員會管理維護與巡查供水狀況等功能，並建立有效通報管理機制，核與原住民族地區部落飲水設施營運管理輔導措施規定未合。據復：爾後將依法管理。

(3)未督促定期檢送營運操作紀錄表，未能提昇營運管理績效：查信義鄉、仁愛鄉等 2 個公所辦理第 1 期及第 2 期計畫已完成供水系統，惟迄未辦理查驗水源安全衛生與記錄操作情形，亦未將營運操作情形列表檢送該局備查，該局未積極督促辦理，核與原住民族地區部落飲水設施營運管理輔導措施規定未合。據復：爾後檢討改進。

(4)未切實執行督導考核作業，未善盡督導責任：查該局均未按期督導信義鄉、仁愛鄉等 2 個公所及各管理委員會，並將督導情形送請中央主管機關備查，核與原住民族地區部落飲水設施營運管理輔導措施規定未合。據復：爾後檢討改進。

(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 2 項，係原住民家庭暨婦女服務中心經營管理未盡妥適，營運成效有待加強及原住民部落廢耕農地集約利用與農產品加工合作產銷計畫執行情形未臻完善，未能彰顯成果，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

拾貳、文化局主管

文化局主管僅文化局 1 個機關，掌理全縣文化行政業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 4 項，下分工作計畫 11 項，其中已執行完成者 2 項，尚在執行者 9 項，主要係圖書館閱讀環境改善工程執行中，仍須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲出原編預算數 9,057 萬元，經追加預算 8,195 萬餘元，動支第二預備金 1,133 萬元，合計 1 億 8,385 萬餘元。決算審核結果，修正減列實現數 25 萬餘元，主要係列支與補助法令規定不符之支出；審定實現數 1 億 2,579 萬餘元(68.42%)；應付保留數 4,238 萬餘元(23.05%)，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 6,817 萬餘元；預算賸餘 1,567 萬餘元(8.53%)，主要係南投縣志編印賸餘。

2. 以前年度歲出轉入數計 1 億 4,770 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 2,873 萬餘元(19.45%)；減免數 163 萬餘元(1.11%)，主要係客家移民足跡調查計畫賸餘；應付保留數 1 億 1,734 萬餘元(79.44%)，主要係文化中心暨附屬館舍第二期整建工程尚在執行，仍需保留繼續執行。

(三)重要審核意見

1. 運用民間捐款辦理「台灣南投、浙江文化節」，動支情形未盡妥適

(1)民間捐款未經正式會議審議先行動支，動支程序欠允當：該局以時效性為由，經南投縣莫拉克風災後重建相關事宜第 4 次研商會議，決議先行辦理後再提第 8 次委員會追認方式辦理。惟查該會議並非正式委員會議，且本案係為文化表演，並未涉及災害重建之時效性，本案動支作業未經該委員會正式審議，而採追認方式辦理，核與南投縣莫拉克風災民間捐款管理及運用要點規定未合，動支程序實欠允當。據復：嗣後將確實依該要點辦理。

(2)列支邀宴邀遊經費，內部審核欠佳：該局於 99 年 3 月及 12 月間列支招待小百花粵劇團團員至清境等地旅遊經費 76,900 元，及日月潭雲品酒店餐費計 45,295 元，均屬邀宴邀遊經費，顯未依照行政機關貫徹十項革新要求實施要點規定辦理，經費列支寬濫，內部審核欠佳。據復：將加強內部審核，撙節支出。

(3)業務費帳項核列補助經費，且超逾規定額度：該局於 99 年 12 月列支補助婦女會觀賞「小百花粵劇」車資 21,000 元及便當 6,960 元，合計 27,960 元，查該項補助逾越南投縣政府對民間團體補助經費作業要點規定之補助上限。據復：收回逾越額度 7,960 元。

2. 古蹟遺址管理欠妥適，亟待加強文化資產之保存

(1)未依據核定補助金額納編預算，預算編列欠覈實：該局於「上級政府補助收入-計畫型補助收入」編列行政院文化建設委員會「文化資產維護管理之再利用計畫」等項計畫之補助款項計 18,389,000 元，惟實際補助金額計 905,000 元，僅達預算數 4.92%，查係因該局僅依估列數編列預算，核與中央對直轄市及縣(市)政府補助辦法規定未合，預算編列欠覈實。據復：100 年度起改以核定數辦理。

(2)部分古蹟管理人尚未擬訂管理維護計畫，且未公開管理維護檔案：縣定古蹟計有月眉厝龍德廟等 13 處，分別於 74 至 95 年間指定後公告，而該局遲於 100 年 1 月間始函請各古蹟管理人擬訂管理計畫，且截至抽查日止，尚有永濟義渡碑等 4 處未擬定管理維護計畫，核與文化資產保存法規定未合；且該局未依據古蹟管理維護辦法規定公開管理維護檔案，古蹟管理欠妥適。據復：將協助研擬管理計畫並落實維護。

(3)未定期辦理遺址之巡查作業，遺址管理欠周延：該局經管遺址計有 3 處，惟 99 年間均未辦理巡查作業，且未擬定管理維護計畫，核與文化資產保存法規定及遺址監管保護辦法規定未合；且經該局於 100 年 3 月間巡查後發現，大馬璘及水蛙窟遺址內有營建廢棄物等破壞遺址情事，惟尚未處理改善，顯示遺址管理欠周延。據復：未來將加強落實管理維護。

(4)部分歷史建築囿於經費短缺，未積極整理修復：該局遲至 100 年度始辦理 27 處縣定歷史建築之巡查作業，且查有碧峰國民小學禮堂之木造結構體未塗護木油漆等項缺失，惟因該等學校未編列相關修復經費，尚未規劃修復期程，顯未積極整理修復。據復：函請學校依法辦理，並將持續輔導維護。

(5)審查登錄有案之古物，遲未辦理公告：龍德廟保管之同治3年「刑期無刑」古匾，經南投縣文化資產審議委員會審查後決議列為古物，惟查截至抽查日止，尚未辦理公告，核與文化資產保存法規定未合。據復：已於4月13日辦理公告。

3. 表演藝術活動業務執行欠完善，影響展覽及表演活動之推廣

(1)部分展覽作品未返還且未辦理相關保險，需承受災害發生之損失及風險：該局歷年辦理南投縣玉山美術獎展覽作品，計有6件作品尚未依據該項徵件簡章規定辦理返還作業，突增保管風險；且99年度辦理該項比賽之決選作品計152件，均未依據該項徵件簡章之補充注意事項，辦理投保。據復：將持續聯絡返還；有關漏保險部分，嗣後注意改進。

(2)部分展覽未經評審會審查，且審查委員未達規定人數，審查程序欠周延：該局雖訂有審查展覽之機制，惟99年度視覺藝術展覽中，計有南開科技大學多媒體設計系畢業製作設計展等5項展覽，未經該年度評審會審查，核與南投縣政府文化局辦理展覽活動要點規定未合；且98及99年度審查各項視覺藝術展覽之評審委員人數未達規定人數，審查程序欠周延。據復：未來將注意避免；將修正審查要點，以符合實際作業。

(3)館舍整建工程延宕辦理驗收，致演藝廳及展覽館無法開館啓用：該局97至99年度辦理展覽及表演場次，分別為166場、167場及168場，雖有增加，而參觀人次卻由97年之117,311人次、逐年下降至99年度之96,307人

表演藝術活動明細表

年度	預算金額(元)	展覽及表演場次	參觀人次
97	8,354,000	166	117,311
98	17,028,000	167	114,032
99	15,198,000	168	96,307

次，主要係因「南投縣立文化中心暨所屬館舍整建工程」於99年12月25日完工後，尚未辦理驗收及消防安檢等作業，致演藝廳及展覽館無法開館。據復：辦理初驗中，俟取得執照後，辦理開館作業。

(4)表演藝術活動售票所得延遲繳庫：該局98年度計有紙風車等4組表演藝術活動售票所得，未參照各機關單位預算財務收支處理注意事項規定，於收款當日或次日彙解縣庫，遲至99年3月3日始辦理解繳縣庫作業，致未歸入98年度內之歲入，核與南投縣縣庫管理辦法規定未合。據復：嗣後必依相關規定辦理。

(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所列重要審核意見計2項：分別為(一)地方文化館第二期計畫執行情形未盡周延，影響地方文化生活圈之推展；(二)圖書館管理業務未臻完善，影響社會教育服務品質等2項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

拾叁、統籌支撥科目

一、公務人員退休給付

歲出預算數 8 億 2,109 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 3 億 7,357 萬餘元(45.50%)；應付保留數 3 億 4,600 萬元(42.14%)，係積欠臺灣銀行優惠存款差額利息，因財務拮据調度困難，尚未撥付，仍須保留繼續執行，合計決算審定數為 7 億 1,957 萬餘元；預算賸餘 1 億 151 萬餘元(12.36%)。至以前年度轉入數計 6 億 2,269 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 7,312 萬餘元(27.80%)，應付保留數 4 億 4,957 萬元(72.20%)，主要係積欠臺灣銀行優惠存款差額利息，因財務拮据調度困難，尚未撥付，仍須辦理保留。

二、公務人員撫卹給付

歲出預算數 3,000 萬元，決算審核結果，審定實現數 2,858 萬餘元(95.28%)，預算賸餘 141 萬餘元(4.72%)。

三、公教人員因公致殘廢死亡慰問金

歲出預算數 1,000 萬元，決算審核結果，審定實現數 57 萬餘元(5.75%)，預算賸餘 942 萬餘元(94.25%)。

四、補助鄉鎮市

歲出預算數 4,500 萬元，決算審核結果，審定實現數 4,500 萬元(100.00%)。

五、公教人員各項補助

歲出預算數 1 億 4,859 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 4,723 萬餘元(99.09%)，預算賸餘 135 萬餘元(0.91%)。

六、災害準備金

歲出預算數 2 億元，決算審核結果，審定實現數 402 萬餘元(2.01%)；應付保留數 1 億 9,425 萬餘元(97.13%)，係部分公共設施災後復建工程尚在施工中，仍須保留繼續執行，合計決算審定數為 1 億 9,827 萬餘元；預算賸餘 172 萬餘元(0.86%)。至以前年度轉入數計 1 億 4,617 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 6,492 萬餘元(44.42%)；減免數 7,755 萬餘元(53.05%)，係部分公共設施災後復建工程賸餘；應付保留數 369 萬餘元(2.53%)，係部分公共設施災後復建工程尚在施工中，仍須保留繼續執行。

拾肆、調整公務員工待遇準備

調整公務員工待遇準備預算數 6,802 萬元，決算審核結果，本年度均未動支，預算數賸餘 6,802 萬元(100.00%)。

拾伍、第二預備金

第二預備金預算數 7,000 萬元，計有縣政府等 7 個主管機關，依預算法第 70 條規定申請動支第二預備金，經縣政府核准動支 6,243 萬餘元(89.19%)，未動支數 756 萬餘元(10.81%)。

南投縣政府各機關申請核准動支第二預備金之總額，占年度歲出決算審定數之 0.26%，動支數額均經併入各機關年度預算配合相關計畫執行。縣政府並依預算法第 70 條規定編具第二預備金動支數額表，於 100 年 3 月 21 日以府主歲計字第 10000603600 號函送請議會審議。

丙、最終審定

壹、中華民國 99 年度南投縣總決算

科 目	預 算 數	原 列 決 算 數	決 算 審
			金 額
一、歲入合計	26,525,047,000	24,160,127,836	23,877,579,450
1. 稅課收入	6,268,809,000	6,664,821,142	6,664,821,142
2. 罰款及賠償收入	254,050,000	350,574,662	350,816,930
3. 規費收入	216,634,000	237,283,718	263,491,437
4. 信託管理收入	496,000	100,730	100,730
5. 財產收入	22,016,000	41,807,008	41,820,358
6. 營業盈餘及事業收入	519,318,000	747,297,000	429,317,000
7. 補助及協助收入	19,064,428,000	15,483,494,101	15,481,076,493
8. 捐獻及贈與收入	2,152,000	1,974,500	1,974,500
9. 自治稅捐收入	120,000,000	460,217,534	460,217,534
10. 其他收入	57,144,000	172,557,441	183,943,326
二、歲出合計	26,525,047,000	24,126,577,591	24,125,094,476
1. 一般政務支出	2,607,495,000	2,336,161,394	2,336,161,144
2. 教育科學文化支出	7,659,196,000	7,064,001,021	7,063,695,263
3. 經濟發展支出	6,753,598,000	6,167,639,939	6,167,639,939
4. 社會福利支出	2,644,385,000	2,499,678,030	2,499,104,982
5. 社區發展及環境保護支出	528,904,000	449,288,041	448,683,982
6. 退休撫恤支出	3,134,393,000	2,779,120,995	2,779,120,995
7. 警政支出	2,421,303,000	2,298,263,035	2,298,263,035
8. 債務支出	374,610,000	141,910,384	141,910,384
9. 協助及補助支出	45,000,000	45,000,000	45,000,000
10. 其他支出	356,163,000	345,514,752	345,514,752
三、歲入歲出餘絀	—	33,550,245	- 247,515,026

數額表

歲入歲出決算審定數簡明比較表

單位：新臺幣元

定 數	決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減		決 算 審 定 數 與 原 列 決 算 數 比 較 增 減	
占 總 數 %	金 額	%	金 額	%
100.00	- 2,647,467,550	9.98	- 282,548,386	1.17
27.91	+ 396,012,142	6.32	—	—
1.47	+ 96,766,930	38.09	+ 242,268	0.07
1.10	+ 46,857,437	21.63	+ 26,207,719	11.04
0.00	- 395,270	79.69	—	—
0.18	+ 19,804,358	89.95	+ 13,350	0.03
1.80	- 90,001,000	17.33	- 317,980,000	42.55
64.84	- 3,583,351,507	18.80	- 2,417,608	0.02
0.01	- 177,500	8.25	—	—
1.93	+ 340,217,534	283.51	—	—
0.77	+ 126,799,326	221.89	+ 11,385,885	6.60
100.00	- 2,399,952,524	9.05	- 1,483,115	0.01
9.68	- 271,333,856	10.41	- 250	0.00
29.28	- 595,500,737	7.77	- 305,758	0.00
25.57	- 585,958,061	8.68	—	—
10.36	- 145,280,018	5.49	- 573,048	0.02
1.86	- 80,220,018	15.17	- 604,059	0.13
11.52	- 355,272,005	11.33	—	—
9.53	- 123,039,965	5.08	—	—
0.59	- 232,699,616	62.12	—	—
0.19	—	—	—	—
1.43	- 10,648,248	2.99	—	—
—	- 247,515,026	—	- 281,065,271	—

貳、中華民國 99 年度南投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	30,501,047,000	100.00	28,136,127,836	100.00	27,853,579,450	100.00	- 2,647,467,550	8.68
(一)歲入	26,525,047,000	86.96	24,160,127,836	85.87	23,877,579,450	85.73	- 2,647,467,550	9.98
(二)債務之舉借	3,976,000,000	13.04	3,976,000,000	14.13	3,976,000,000	14.27	—	—
二、支出合計	30,501,047,000	100.00	28,102,577,591	100.00	28,101,094,476	100.00	- 2,399,952,524	7.87
(一)歲出	26,525,047,000	86.96	24,126,577,591	85.85	24,125,094,476	85.85	- 2,399,952,524	9.05
(二)債務之償還	3,976,000,000	13.04	3,976,000,000	14.15	3,976,000,000	14.15	—	—
三、收支餘絀數	—	—	33,550,245	—	- 247,515,026	—	- 247,515,026	—

叁、中華民國 99 年度南投縣總決算融資調度決算審定表

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	原 列 決 算 數	決 算 審 定 數			決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
			實 現 數	保 留 數	合 計	金 額	%
一、債務之舉借	3,976,000,000	3,976,000,000	3,976,000,000	—	3,976,000,000	—	—
二、債務之償還	3,976,000,000	3,976,000,000	3,976,000,000	—	3,976,000,000	—	—

肆、中華民國 99 年度南投縣總決算營業基金損益計算審定數額綜計表 (機關別)

單位：新臺幣元

機 關 (基 金) 名 稱	預 算 數	原 列 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 原 列 決 算 數 比 較 增 減	
				金 額	%	金 額	%
收 入 部 分							
農 業 處 主 管							
南投縣肉品市場股份有限公司	104,349,000	90,789,872	90,789,872	- 13,559,128	12.99	—	—
支 出 部 分							
農 業 處 主 管							
南投縣肉品市場股份有限公司	102,185,000	88,608,095	88,608,095	- 13,576,905	13.29	—	—
盈餘(或虧損)部分							
農 業 處 主 管							
南投縣肉品市場股份有限公司	2,164,000	2,181,777	2,181,777	17,777	0.82	—	—

伍、中華民國 99 年度南投縣非營業特種基金
收支餘絀審定數額綜計表—作業基金 (基金別)

收入部分

單位：新臺幣元

基金名稱	業務及業務外收入			決算審定數與預算數比較		決算審定數與原列決算數比較	
	預算數	原列決算數	決算審定數	金額	%	金額	%
合計	3,317,009,000	1,997,243,800	1,997,243,800	- 1,319,765,200	39.79	-	-
縣政府主管	3,183,560,000	1,855,909,143	1,855,909,143	- 1,327,650,857	41.70	-	-
南投縣資源開發基金	3,183,560,000	1,855,909,143	1,855,909,143	- 1,327,650,857	41.70	-	-
民政處主管	1,214,000	781,644	781,644	- 432,356	35.61	-	-
南投縣政府公共造產基金	1,214,000	781,644	781,644	- 432,356	35.61	-	-
地政處主管	13,041,000	37,098,259	37,098,259	+ 24,057,259	184.47	-	-
南投縣政府市地重劃基金	12,261,000	32,502,095	32,502,095	+ 20,241,095	165.09	-	-
南投縣政府平均地權基金	780,000	4,596,164	4,596,164	+ 3,816,164	489.25	-	-
衛生局主管	119,194,000	103,454,754	103,454,754	- 15,739,246	13.20	-	-
南投縣醫療作業基金	119,194,000	103,454,754	103,454,754	- 15,739,246	13.20	-	-

伍、中華民國 99 年度南投縣非營業特種基金
收支餘絀審定數額綜計表—作業基金 (基金別)(續)

支出部分

單位：新臺幣元

基金名稱	業務及業務外支出			決算審定數與預算數比較		決算審定數與原列決算數比較	
	預算數	原列決算數	決算審定數	金額	%	金額	%
合計	1,143,889,000	697,607,440	697,607,440	- 446,281,560	39.01	-	-
縣政府主管	1,016,888,000	591,632,103	591,632,103	- 425,255,897	41.82	-	-
南投縣資源開發基金	1,016,888,000	591,632,103	591,632,103	- 425,255,897	41.82	-	-
民政處主管	769,000	612,613	612,613	- 156,387	20.34	-	-
南投縣政府公共造產基金	769,000	612,613	612,613	- 156,387	20.34	-	-
地政處主管	10,875,000	7,232,472	7,232,472	- 3,642,528	33.49	-	-
南投縣政府市地重劃基金	6,658,000	3,098,917	3,098,917	- 3,559,083	53.46	-	-
南投縣政府平均地權基金	4,217,000	4,133,555	4,133,555	- 83,445	1.98	-	-
衛生局主管	115,357,000	98,130,252	98,130,252	- 17,226,748	14.93	-	-
南投縣醫療作業基金	115,357,000	98,130,252	98,130,252	- 17,226,748	14.93	-	-

**伍、中華民國 99 年度南投縣非營業特種基金
收支餘絀審定數額綜計表—作業基金 (基金別)(續)**

餘絀部分				單位：新臺幣元			
基金名稱	賸餘或短絀			決算審定數與預算數比較		決算審定數與原列決算數比較	
	預算數	原列決算數	決算審定數	金額	%	金額	%
合計	2,173,120,000	1,299,636,360	1,299,636,360	- 873,483,640	40.19	-	-
縣政府主管	2,166,672,000	1,264,277,040	1,264,277,040	- 902,394,960	41.65	-	-
南投縣資源開發基金	2,166,672,000	1,264,277,040	1,264,277,040	- 902,394,960	41.65	-	-
民政處主管	445,000	169,031	169,031	- 275,969	62.02	-	-
南投縣政府公共造產基金	445,000	169,031	169,031	- 275,969	62.02	-	-
地政處主管	2,166,000	29,865,787	29,865,787	+ 27,699,787	1,278.85	-	-
南投縣政府市地重劃基金	5,603,000	29,403,178	29,403,178	+ 23,800,178	424.78	-	-
南投縣政府平均地權基金	- 3,437,000	462,609	462,609	+ 3,899,609	-	-	-
衛生局主管	3,837,000	5,324,502	5,324,502	+ 1,487,502	38.77	-	-
南投縣醫療作業基金	3,837,000	5,324,502	5,324,502	+ 1,487,502	38.77	-	-

陸、中華民國 99 年度南投縣非營業特種基金
來源用途及餘絀審定數額綜計表—特別收入基金 (基金別)

單位：新臺幣元

基金名稱	可用預算數	原列決算數	決算審定數	決算審定數與可用預算數比較		決算審定數與原列決算數比較	
				金額	%	金額	%
來源部分							
合計	475,518,000	448,042,194	448,042,194	- 27,475,806	5.78	-	-
縣政府主管	254,077,000	255,462,532	255,462,532	+ 1,385,532	0.55	-	-
南投縣政府公益彩券盈餘分配基金	245,612,000	250,357,218	250,357,218	+ 4,745,218	1.93	-	-
南投縣身心障礙者就業基金	8,465,000	5,105,314	5,105,314	- 3,359,686	39.69	-	-
環保局主管	221,441,000	192,579,662	192,579,662	- 28,861,338	13.03	-	-
南投縣環境保護基金	221,441,000	192,579,662	192,579,662	- 28,861,338	13.03	-	-
用途部分							
合計	485,073,000	412,696,250	412,692,900	- 72,380,100	14.92	- 3,350	0.00
縣政府主管	263,632,000	210,798,420	210,795,070	- 52,836,930	20.04	- 3,350	0.00
南投縣政府公益彩券盈餘分配基金	255,167,000	206,384,860	206,381,510	- 48,785,490	19.12	- 3,350	0.00
南投縣身心障礙者就業基金	8,465,000	4,413,560	4,413,560	- 4,051,440	47.86	-	-
環保局主管	221,441,000	201,897,830	201,897,830	- 19,543,170	8.83	-	-
南投縣環境保護基金	221,441,000	201,897,830	201,897,830	- 19,543,170	8.83	-	-
餘絀部分							
合計	- 9,555,000	35,345,944	35,349,294	+ 44,904,294	-	+ 3,350	0.01
縣政府主管	- 9,555,000	44,664,112	44,667,462	+ 54,222,462	-	+ 3,350	0.01
南投縣政府公益彩券盈餘分配基金	- 9,555,000	43,972,358	43,975,708	+ 53,530,708	-	+ 3,350	0.01
南投縣身心障礙者就業基金	-	691,754	691,754	+ 691,754	-	-	-
環保局主管	-	- 9,318,168	- 9,318,168	- 9,318,168	-	-	-
南投縣環境保護基金	-	- 9,318,168	- 9,318,168	- 9,318,168	-	-	-

丁、其他

壹、中華民國 99 年度南投縣

經常
資本門併計

科 目			預 算 數	原 列 決 算 數			
款	項	名 稱		實 現 數	應 收 數	保 留 數	合 計
		合 計	26,525,047,000	22,023,762,696	206,518,181	1,929,846,959	24,160,127,836
1		稅 課 收 入	6,268,809,000	6,559,600,392	99,220,750	6,000,000	6,664,821,142
	1	土 地 稅	670,509,000	751,187,669	44,853,230	—	796,040,899
	2	房 屋 稅	298,621,000	288,244,040	6,305,312	—	294,549,352
	3	使 用 牌 照 稅	1,311,115,000	1,291,166,332	47,893,038	—	1,339,059,370
	4	印 花 稅	68,273,000	57,816,518	169,170	—	57,985,688
	5	菸 酒 稅	205,660,000	185,658,876	—	—	185,658,876
	6	統 籌 分 配 稅	3,714,631,000	3,985,526,957	—	6,000,000	3,991,526,957
3		罰 款 及 賠 償 收 入	254,050,000	289,617,424	60,890,838	66,400	350,574,662
	1	罰 金 罰 鍰 及 怠 金	254,018,000	289,544,733	60,890,838	66,400	350,501,971
	2	賠 償 收 入	32,000	72,691	—	—	72,691
4		規 費 收 入	216,634,000	237,283,718	—	—	237,283,718
	1	行 政 規 費 收 入	216,634,000	237,283,718	—	—	237,283,718
5		信 託 管 理 收 入	496,000	100,730	—	—	100,730
	1	信 託 管 理 收 入	496,000	100,730	—	—	100,730
6		財 產 收 入	22,016,000	27,553,835	14,253,173	—	41,807,008
	1	財 產 售 價	2,000,000	7,531,120	13,835,250	—	21,366,370
	2	財 產 孳 息	20,016,000	20,022,715	417,923	—	20,440,638
7		營 業 盈 餘 及 事 業 收 入	519,318,000	747,297,000	—	—	747,297,000
	1	非營業特種基金賸餘繳庫	519,318,000	747,297,000	—	—	747,297,000
8		補 助 及 協 助 收 入	19,064,428,000	13,560,473,293	—	1,923,020,808	15,483,494,101
	1	上 級 政 府 補 助 收 入	19,064,428,000	13,560,473,293	—	1,923,020,808	15,483,494,101
9		捐 獻 及 贈 與 收 入	2,152,000	1,742,500	—	232,000	1,974,500
	1	捐 獻 收 入	2,152,000	1,742,500	—	232,000	1,974,500
10		自 治 稅 捐 收 入	120,000,000	428,064,114	32,153,420	—	460,217,534
	1	特 別 稅 課	120,000,000	428,064,114	32,153,420	—	460,217,534
11		其 他 收 入	57,144,000	172,029,690	—	527,751	172,557,441
	1	學 雜 費 收 入	43,690,000	39,328,784	—	—	39,328,784
	2	雜 項 收 入	13,454,000	132,700,906	—	527,751	133,228,657

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	%
21,740,174,310	206,758,181	1,930,646,959	23,877,579,450	100.00	- 2,647,467,550	9.98	- 282,548,386	1.17
6,559,600,392	99,220,750	6,000,000	6,664,821,142	27.91	+ 396,012,142	6.32	—	—
751,187,669	44,853,230	—	796,040,899	3.33	+ 125,531,899	18.72	—	—
288,244,040	6,305,312	—	294,549,352	1.23	- 4,071,648	1.36	—	—
1,291,166,332	47,893,038	—	1,339,059,370	5.61	+ 27,944,370	2.13	—	—
57,816,518	169,170	—	57,985,688	0.24	- 10,287,312	15.07	—	—
185,658,876	—	—	185,658,876	0.78	- 20,001,124	9.73	—	—
3,985,526,957	—	6,000,000	3,991,526,957	16.72	+ 276,895,957	7.45	—	—
289,619,692	61,130,838	66,400	350,816,930	1.47	+ 96,766,930	38.09	+ 242,268	0.07
289,547,001	61,130,838	66,400	350,744,239	1.47	+ 96,726,239	38.08	+ 242,268	0.07
72,691	—	—	72,691	0.00	+ 40,691	127.16	—	—
263,491,437	—	—	263,491,437	1.10	+ 46,857,437	21.63	+ 26,207,719	11.04
263,491,437	—	—	263,491,437	1.10	+ 46,857,437	21.63	+ 26,207,719	11.04
100,730	—	—	100,730	0.00	- 395,270	79.69	—	—
100,730	—	—	100,730	0.00	- 395,270	79.69	—	—
27,567,185	14,253,173	—	41,820,358	0.18	+ 19,804,358	89.95	+ 13,350	0.03
7,531,120	13,835,250	—	21,366,370	0.09	+ 19,366,370	968.32	—	—
20,036,065	417,923	—	20,453,988	0.09	+ 437,988	2.19	+ 13,350	0.07
429,317,000	—	—	429,317,000	1.80	- 90,001,000	17.33	- 317,980,000	42.55
429,317,000	—	—	429,317,000	1.80	- 90,001,000	17.33	- 317,980,000	42.55
13,557,255,685	—	1,923,820,808	15,481,076,493	64.84	- 3,583,351,507	18.80	- 2,417,608	0.02
13,557,255,685	—	1,923,820,808	15,481,076,493	64.84	- 3,583,351,507	18.80	- 2,417,608	0.02
1,742,500	—	232,000	1,974,500	0.01	- 177,500	8.25	—	—
1,742,500	—	232,000	1,974,500	0.01	- 177,500	8.25	—	—
428,064,114	32,153,420	—	460,217,534	1.93	+ 340,217,534	283.51	—	—
428,064,114	32,153,420	—	460,217,534	1.93	+ 340,217,534	283.51	—	—
183,415,575	—	527,751	183,943,326	0.77	+ 126,799,326	221.89	+ 11,385,885	6.60
39,328,784	—	—	39,328,784	0.16	- 4,361,216	9.98	—	—
144,086,791	—	527,751	144,614,542	0.61	+ 131,160,542	974.88	+ 11,385,885	8.55

貳、中華民國 99 年度南投縣

經常
資本門併計

科 目			預 算 數	原 列 決 算 數			
款	項	名 稱		實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計
		合 計	26,525,047,000	17,457,039,161	2,213,680,172	4,455,858,258	24,126,577,591
1		一 般 政 務 支 出	2,607,495,000	2,050,229,111	80,881,142	205,051,141	2,336,161,394
	51	政 權 行 使 支 出	241,229,000	198,893,542	—	5,937,289	204,830,831
	52	行 政 支 出	351,570,000	299,915,054	1,348,289	17,636,532	318,899,875
	53	民 政 支 出	1,752,163,000	1,317,147,612	79,532,853	179,175,320	1,575,855,785
	54	財 務 支 出	262,533,000	234,272,903	—	2,302,000	236,574,903
2		教育科學文化支出	7,659,196,000	6,609,356,744	38,218,003	416,426,274	7,064,001,021
	55	教 育 支 出	7,474,803,000	6,483,308,772	38,218,003	374,042,394	6,895,569,169
	57	文 化 支 出	184,393,000	126,047,972	—	42,383,880	168,431,852
3		經 濟 發 展 支 出	6,753,598,000	2,034,032,407	667,483,393	3,466,124,139	6,167,639,939
	58	農 業 支 出	1,037,479,000	377,037,684	74,582,454	486,642,714	938,262,852
	59	工 業 支 出	738,727,000	265,877,868	75,058,715	283,080,759	624,017,342
	60	交 通 支 出	4,859,456,000	1,316,830,964	514,467,960	2,667,808,323	4,499,107,247
	61	其他經濟服務支出	117,936,000	74,285,891	3,374,264	28,592,343	106,252,498
4		社 會 福 利 支 出	2,644,385,000	2,483,818,597	515,900	15,343,533	2,499,678,030
	62	社 會 保 險 支 出	427,918,000	396,897,964	—	—	396,897,964
	63	社 會 救 助 支 出	1,215,748,000	1,157,049,426	—	8,210,700	1,165,260,126
	64	福 利 服 務 支 出	521,674,000	504,129,972	515,900	4,319,400	508,965,272
	65	國 民 就 業 支 出	77,189,000	69,681,305	—	—	69,681,305
	67	醫 療 保 健 支 出	401,856,000	356,059,930	—	2,813,433	358,873,363
5		社區發展及環境保護支出	528,904,000	239,722,169	43,755,436	165,810,436	449,288,041
	66	社 區 發 展 支 出	148,800,000	22,282,875	31,265,270	58,599,033	112,147,178
	68	環 境 保 護 支 出	380,104,000	217,439,294	12,490,166	107,211,403	337,140,863
6		退 休 撫 恤 支 出	3,134,393,000	1,515,120,995	1,264,000,000	—	2,779,120,995
	69	退休撫卹給付支出	3,134,393,000	1,515,120,995	1,264,000,000	—	2,779,120,995
7		警 政 支 出	2,421,303,000	2,186,588,993	111,674,042	—	2,298,263,035
	71	警 政 支 出	2,421,303,000	2,186,588,993	111,674,042	—	2,298,263,035
8		債 務 支 出	374,610,000	141,910,384	—	—	141,910,384
	82	債 務 付 息 支 出	374,610,000	141,910,384	—	—	141,910,384
9		協助及補助支出	45,000,000	45,000,000	—	—	45,000,000
	85	專 案 補 助 支 出	45,000,000	45,000,000	—	—	45,000,000
10		其 他 支 出	356,163,000	151,259,761	7,152,256	187,102,735	345,514,752
	87	其 他 支 出	348,596,000	151,259,761	7,152,256	187,102,735	345,514,752
	89	第 二 預 備 金	7,567,000	—	—	—	—

備註：第二預備金原編列預算數 7,000 萬元，經南投縣政府核准動支 6,243 萬餘元，賸餘 756 萬餘元。

總決算歲出政事別決算審定表

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減		決 算 審 定 數 與 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	%
17,455,946,885	2,213,680,172	4,455,467,419	24,125,094,476	100.00	-2,399,952,524	9.05	-1,483,115	0.01
2,050,228,861	80,881,142	205,051,141	2,336,161,144	9.68	-271,333,856	10.41	-250	0.00
198,893,542	—	5,937,289	204,830,831	0.85	-36,398,169	15.09	—	—
299,915,054	1,348,289	17,636,532	318,899,875	1.32	-32,670,125	9.29	—	—
1,317,147,362	79,532,853	179,175,320	1,575,855,535	6.53	-176,307,465	10.06	-250	0.00
234,272,903	—	2,302,000	236,574,903	0.98	-25,958,097	9.89	—	—
6,609,050,986	38,218,003	416,426,274	7,063,695,263	29.28	-595,500,737	7.77	-305,758	0.00
6,483,256,666	38,218,003	374,042,394	6,895,517,063	28.58	-579,285,937	7.75	-52,106	0.00
125,794,320	—	42,383,880	168,178,200	0.70	-16,214,800	8.79	-253,652	0.15
2,034,032,407	667,483,393	3,466,124,139	6,167,639,939	25.57	-585,958,061	8.68	—	—
377,037,684	74,582,454	486,642,714	938,262,852	3.89	-99,216,148	9.56	—	—
265,877,868	75,058,715	283,080,759	624,017,342	2.59	-114,709,658	15.53	—	—
1,316,830,964	514,467,960	2,667,808,323	4,499,107,247	18.65	-360,348,753	7.42	—	—
74,285,891	3,374,264	28,592,343	106,252,498	0.44	-11,683,502	9.91	—	—
2,483,245,549	515,900	15,343,533	2,499,104,982	10.36	-145,280,018	5.49	-573,048	0.02
396,897,964	—	—	396,897,964	1.65	-31,020,036	7.25	—	—
1,157,049,426	—	8,210,700	1,165,260,126	4.83	-50,487,874	4.15	—	—
503,556,924	515,900	4,319,400	508,392,224	2.11	-13,281,776	2.55	-573,048	0.11
69,681,305	—	—	69,681,305	0.29	-7,507,695	9.73	—	—
356,059,930	—	2,813,433	358,873,363	1.49	-42,982,637	10.70	—	—
239,508,949	43,755,436	165,419,597	448,683,982	1.86	-80,220,018	15.17	-604,059	0.13
22,282,875	31,265,270	58,208,194	111,756,339	0.46	-37,043,661	24.89	-390,839	0.35
217,226,074	12,490,166	107,211,403	336,927,643	1.40	-43,176,357	11.36	-213,220	0.06
1,515,120,995	1,264,000,000	—	2,779,120,995	11.52	-355,272,005	11.33	—	—
1,515,120,995	1,264,000,000	—	2,779,120,995	11.52	-355,272,005	11.33	—	—
2,186,588,993	111,674,042	—	2,298,263,035	9.53	-123,039,965	5.08	—	—
2,186,588,993	111,674,042	—	2,298,263,035	9.53	-123,039,965	5.08	—	—
141,910,384	—	—	141,910,384	0.59	-232,699,616	62.12	—	—
141,910,384	—	—	141,910,384	0.59	-232,699,616	62.12	—	—
45,000,000	—	—	45,000,000	0.19	—	—	—	—
45,000,000	—	—	45,000,000	0.19	—	—	—	—
151,259,761	7,152,256	187,102,735	345,514,752	1.43	-10,648,248	2.99	—	—
151,259,761	7,152,256	187,102,735	345,514,752	1.43	-3,081,248	0.88	—	—
—	—	—	—	—	-7,567,000	100.00	—	—

叁、中華民國 99 年度南投縣總決算

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	26,525,047,000	17,457,039,161	2,213,680,172	4,455,858,258	24,126,577,591
1	縣 議 會 主 管	240,594,000	198,893,542	—	5,937,289	204,830,831
3	縣 政 府 主 管	19,831,898,000	12,381,839,778	1,659,592,575	3,964,642,623	18,006,074,976
4	民 政 處 主 管	171,588,000	164,196,060	—	—	164,196,060
7	農 業 處 主 管	35,817,000	31,802,973	—	—	31,802,973
8	消 防 局 主 管	549,312,000	518,159,293	4,115,355	2,250,000	524,524,648
9	地 政 處 主 管	241,017,000	222,883,360	—	—	222,883,360
10	稅 務 局 主 管	217,148,000	197,744,294	—	2,302,000	200,046,294
11	警 察 局 主 管	2,387,016,000	2,186,588,993	111,674,042	—	2,298,263,035
12	衛 生 局 主 管	396,666,000	356,059,930	—	2,813,433	358,873,363
13	環 境 保 護 局 主 管	379,392,000	217,439,294	12,490,166	107,211,403	337,140,863
14	原 住 民 族 行 政 局 主 管	560,465,000	256,389,445	72,655,778	141,214,895	470,260,118
15	文 化 局 主 管	183,858,000	126,047,972	—	42,383,880	168,431,852
16	統 籌 支 撥 科 目	1,254,689,000	598,994,227	353,152,256	187,102,735	1,139,249,218
23	調 整 公 務 員 工 待 遇 準 備	68,020,000	—	—	—	—
24	第 二 預 備 金	7,567,000	—	—	—	—

備註：第二預備金原編列預算數 7,000 萬元，經南投縣政府核准動支 6,243 萬餘元，賸餘 756 萬餘元。

歲出機關別決算審定表(主管機關別)

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	%
17,455,946,885	2,213,680,172	4,455,467,419	24,125,094,476	100.00	- 2,399,952,524	9.05	- 1,483,115	0.01
198,893,542	—	5,937,289	204,830,831	0.85	- 35,763,169	14.86	—	—
12,381,214,624	1,659,592,575	3,964,251,784	18,005,058,983	74.63	- 1,826,839,017	9.21	- 1,015,993	0.01
164,195,810	—	—	164,195,810	0.68	- 7,392,190	4.31	- 250	0.00
31,802,973	—	—	31,802,973	0.13	- 4,014,027	11.21	—	—
518,159,293	4,115,355	2,250,000	524,524,648	2.17	- 24,787,352	4.51	—	—
222,883,360	—	—	222,883,360	0.92	- 18,133,640	7.52	—	—
197,744,294	—	2,302,000	200,046,294	0.83	- 17,101,706	7.88	—	—
2,186,588,993	111,674,042	—	2,298,263,035	9.53	- 88,752,965	3.72	—	—
356,059,930	—	2,813,433	358,873,363	1.49	- 37,792,637	9.53	—	—
217,226,074	12,490,166	107,211,403	336,927,643	1.40	- 42,464,357	11.19	- 213,220	0.06
256,389,445	72,655,778	141,214,895	470,260,118	1.95	- 90,204,882	16.09	—	—
125,794,320	—	42,383,880	168,178,200	0.70	- 15,679,800	8.53	- 253,652	0.15
598,994,227	353,152,256	187,102,735	1,139,249,218	4.72	- 115,439,782	9.20	—	—
—	—	—	—	—	- 68,020,000	100.00	—	—
—	—	—	—	—	- 7,567,000	100.00	—	—

叁、中華民國 99 年度南投縣總決算

經常
資本門併計

科 目			預 算 數	原 列 決 算 數			
款	項	名 稱		實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計
		合 計	26,525,047,000	17,457,039,161	2,213,680,172	4,455,858,258	24,126,577,591
1		縣議會主管	240,594,000	198,893,542	—	5,937,289	204,830,831
	1	南投縣議會	240,594,000	198,893,542	—	5,937,289	204,830,831
3		縣政府主管	19,831,898,000	12,381,839,778	1,659,592,575	3,964,642,623	18,006,074,976
	2	南投縣政府	10,083,013,000	4,785,759,646	703,374,572	3,590,600,229	9,079,734,447
	3	南投縣公教人員住宅輔建及福利互助委員會	782,000	384,831	—	—	384,831
	32	南投縣地方教育發展基金	9,748,103,000	7,595,695,301	956,218,003	374,042,394	8,925,955,698
4		民政處主管	171,588,000	164,196,060	—	—	164,196,060
	17	南投市戶政事務所	29,825,000	28,408,795	—	—	28,408,795
	18	埔里鎮戶政事務所	25,030,000	24,601,755	—	—	24,601,755
	19	草屯鎮戶政事務所	24,515,000	23,282,458	—	—	23,282,458
	20	竹山鎮戶政事務所	16,907,000	15,953,923	—	—	15,953,923
	21	集集鎮戶政事務所	6,032,000	5,407,031	—	—	5,407,031
	22	名間鄉戶政事務所	13,093,000	12,839,086	—	—	12,839,086
	23	鹿谷鄉戶政事務所	7,908,000	7,673,508	—	—	7,673,508
	24	中寮鄉戶政事務所	8,136,000	7,495,041	—	—	7,495,041
	25	魚池鄉戶政事務所	8,042,000	7,488,349	—	—	7,488,349
	26	國姓鄉戶政事務所	8,123,000	8,078,327	—	—	8,078,327
	27	水里鄉戶政事務所	9,190,000	8,776,179	—	—	8,776,179
	28	信義鄉戶政事務所	7,939,000	7,616,855	—	—	7,616,855
	29	仁愛鄉戶政事務所	6,848,000	6,574,753	—	—	6,574,753
7		農業處主管	35,817,000	31,802,973	—	—	31,802,973
	5	家畜疾病防治所	35,817,000	31,802,973	—	—	31,802,973
8		消防局主管	549,312,000	518,159,293	4,115,355	2,250,000	524,524,648
	6	南投縣政府消防局	549,312,000	518,159,293	4,115,355	2,250,000	524,524,648

歲出機關別決算審定表(機關別)

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	%
17,455,946,885	2,213,680,172	4,455,467,419	24,125,094,476	100.00	- 2,399,952,524	9.05	- 1,483,115	0.01
198,893,542	—	5,937,289	204,830,831	0.85	- 35,763,169	14.86	—	—
198,893,542	—	5,937,289	204,830,831	0.85	- 35,763,169	14.86	—	—
12,381,214,624	1,659,592,575	3,964,251,784	18,005,058,983	74.63	- 1,826,839,017	9.21	- 1,015,993	0.01
4,785,186,598	703,374,572	3,590,209,390	9,078,770,560	37.63	- 1,004,242,440	9.96	- 963,887	0.01
384,831	—	—	384,831	0.00	- 397,169	50.79	—	—
7,595,643,195	956,218,003	374,042,394	8,925,903,592	37.00	- 822,199,408	8.43	- 52,106	0.00
164,195,810	—	—	164,195,810	0.68	- 7,392,190	4.31	- 250	0.00
28,408,795	—	—	28,408,795	0.12	- 1,416,205	4.75	—	—
24,601,755	—	—	24,601,755	0.10	- 428,245	1.71	—	—
23,282,458	—	—	23,282,458	0.10	- 1,232,542	5.03	—	—
15,953,923	—	—	15,953,923	0.07	- 953,077	5.64	—	—
5,407,031	—	—	5,407,031	0.02	- 624,969	10.36	—	—
12,839,086	—	—	12,839,086	0.05	- 253,914	1.94	—	—
7,673,508	—	—	7,673,508	0.03	- 234,492	2.97	—	—
7,494,791	—	—	7,494,791	0.03	- 641,209	7.88	- 250	0.00
7,488,349	—	—	7,488,349	0.03	- 553,651	6.88	—	—
8,078,327	—	—	8,078,327	0.03	- 44,673	0.55	—	—
8,776,179	—	—	8,776,179	0.04	- 413,821	4.50	—	—
7,616,855	—	—	7,616,855	0.03	- 322,145	4.06	—	—
6,574,753	—	—	6,574,753	0.03	- 273,247	3.99	—	—
31,802,973	—	—	31,802,973	0.13	- 4,014,027	11.21	—	—
31,802,973	—	—	31,802,973	0.13	- 4,014,027	11.21	—	—
518,159,293	4,115,355	2,250,000	524,524,648	2.17	- 24,787,352	4.51	—	—
518,159,293	4,115,355	2,250,000	524,524,648	2.17	- 24,787,352	4.51	—	—

參、中華民國 99 年度南投縣總決算

經常
資本門併計

科 目			預 算 數	原 列 決 算 數			
款	項	名 稱		實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計
9		地政處主管	241,017,000	222,883,360	—	—	222,883,360
	7	南投地政事務所	63,578,000	59,351,526	—	—	59,351,526
	8	草屯地政事務所	42,138,000	41,092,147	—	—	41,092,147
	9	埔里地政事務所	62,518,000	56,621,790	—	—	56,621,790
	10	水里地政事務所	27,577,000	23,834,802	—	—	23,834,802
	11	竹山地政事務所	45,206,000	41,983,095	—	—	41,983,095
10		稅務局主管	217,148,000	197,744,294	—	2,302,000	200,046,294
	12	南投縣政府稅務局	217,148,000	197,744,294	—	2,302,000	200,046,294
11		警察局主管	2,387,016,000	2,186,588,993	111,674,042	—	2,298,263,035
	13	南投縣政府警察局	2,387,016,000	2,186,588,993	111,674,042	—	2,298,263,035
12		衛生局主管	396,666,000	356,059,930	—	2,813,433	358,873,363
	14	南投縣政府衛生局	388,846,000	348,796,514	—	2,813,433	351,609,947
	15	慢性病防治所	7,820,000	7,263,416	—	—	7,263,416
13		環境保護局主管	379,392,000	217,439,294	12,490,166	107,211,403	337,140,863
	16	南投縣政府環境保護局	379,392,000	217,439,294	12,490,166	107,211,403	337,140,863
14		原住民族行政局主管	560,465,000	256,389,445	72,655,778	141,214,895	470,260,118
	31	南投縣政府原住民族行政局	560,465,000	256,389,445	72,655,778	141,214,895	470,260,118
15		文化局主管	183,858,000	126,047,972	—	42,383,880	168,431,852
	30	南投縣政府文化局	183,858,000	126,047,972	—	42,383,880	168,431,852
16		統籌支撥科目	1,254,689,000	598,994,227	353,152,256	187,102,735	1,139,249,218
	900	縣政府(統籌科目)	1,254,689,000	598,994,227	353,152,256	187,102,735	1,139,249,218
23		調整公務員工待遇準備	68,020,000	—	—	—	—
24		第二預備金	7,567,000	—	—	—	—

備註：第二預備金原編列預算數 7,000 萬元，經南投縣政府核准動支 6,243 萬餘元，賸餘 756 萬餘元。

歲出機關別決算審定表(機關別)(續)

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減		決 算 審 定 數 與 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	%
222,883,360	—	—	222,883,360	0.92	- 18,133,640	7.52	—	—
59,351,526	—	—	59,351,526	0.25	- 4,226,474	6.65	—	—
41,092,147	—	—	41,092,147	0.17	- 1,045,853	2.48	—	—
56,621,790	—	—	56,621,790	0.23	- 5,896,210	9.43	—	—
23,834,802	—	—	23,834,802	0.10	- 3,742,198	13.57	—	—
41,983,095	—	—	41,983,095	0.17	- 3,222,905	7.13	—	—
197,744,294	—	2,302,000	200,046,294	0.83	- 17,101,706	7.88	—	—
197,744,294	—	2,302,000	200,046,294	0.83	- 17,101,706	7.88	—	—
2,186,588,993	111,674,042	—	2,298,263,035	9.53	- 88,752,965	3.72	—	—
2,186,588,993	111,674,042	—	2,298,263,035	9.53	- 88,752,965	3.72	—	—
356,059,930	—	2,813,433	358,873,363	1.49	- 37,792,637	9.53	—	—
348,796,514	—	2,813,433	351,609,947	1.46	- 37,236,053	9.58	—	—
7,263,416	—	—	7,263,416	0.03	- 556,584	7.12	—	—
217,226,074	12,490,166	107,211,403	336,927,643	1.40	- 42,464,357	11.19	- 213,220	0.06
217,226,074	12,490,166	107,211,403	336,927,643	1.40	- 42,464,357	11.19	- 213,220	0.06
256,389,445	72,655,778	141,214,895	470,260,118	1.95	- 90,204,882	16.09	—	—
256,389,445	72,655,778	141,214,895	470,260,118	1.95	- 90,204,882	16.09	—	—
125,794,320	—	42,383,880	168,178,200	0.70	- 15,679,800	8.53	- 253,652	0.15
125,794,320	—	42,383,880	168,178,200	0.70	- 15,679,800	8.53	- 253,652	0.15
598,994,227	353,152,256	187,102,735	1,139,249,218	4.72	- 115,439,782	9.20	—	—
598,994,227	353,152,256	187,102,735	1,139,249,218	4.72	- 115,439,782	9.20	—	—
—	—	—	—	—	- 68,020,000	100.00	—	—
—	—	—	—	—	- 7,567,000	100.00	—	—

肆、中華民國 99 年度南投縣總決算

經常
資本
門併計

年 度	科 目 名 稱	以 前 年 度	原 列 決 算 數			
		轉 入 數	減 免 數	實 現 數	調 整 數	未 結 清 數
		應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數
		保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數
	總 計	4, 206, 781, 026	371, 444, 989	1, 652, 998, 266	—	2, 182, 337, 771
	合 計	934, 714, 137	133, 617, 823	129, 529, 956	—	671, 566, 358
		3, 272, 066, 889	237, 827, 166	1, 523, 468, 310	—	1, 510, 771, 413
94-98	稅 課 收 入	431, 282, 907	63, 722, 649	92, 533, 579	—	275, 026, 679
		1, 337, 501, 600	36, 767, 367	792, 155, 321	—	508, 578, 912
82-98	罰 款 及 賠 償 收 入	495, 502, 892	69, 895, 174	34, 464, 556	—	391, 143, 162
		1, 481, 537	314, 399	103, 025	—	1, 064, 113
92	規 費 收 入	6, 605, 912	—	2, 300, 000	—	4, 305, 912
		—	—	—	—	—
86-98	財 產 收 入	1, 322, 426	—	231, 821	—	1, 090, 605
		35, 212, 025	—	4, 537, 698	—	30, 674, 327
		—	—	—	—	—
92-98	補 助 及 協 助 收 入	1, 897, 871, 727	200, 745, 400	726, 672, 266	—	970, 454, 061

伍、中華民國 99 年度南投縣總決算

經常
資本
門併計

年 度	機 關 名 稱	以 前 年 度	原 列 決 算 數			
		轉 入 數	減 免 數	實 現 數	調 整 數	未 結 清 數
		應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數
		保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數
	總 計	8, 862, 045, 750	552, 880, 525	4, 864, 722, 466	—	3, 444, 442, 759
	合 計	3, 224, 808, 739	1, 647, 480	1, 817, 252, 736	191, 718, 042	1, 597, 626, 565
		5, 637, 237, 011	551, 233, 045	3, 047, 469, 730	-191, 718, 042	1, 846, 816, 194
97-98	縣 議 會 主 管	—	—	—	—	—
		15, 557, 395	12, 322, 384	1, 895, 007	—	1, 340, 004
97-98	縣 政 府 主 管	2, 404, 872, 565	103, 700	1, 454, 546, 032	145, 095, 354	1, 095, 318, 187
		5, 083, 557, 212	452, 403, 719	2, 851, 416, 693	-145, 095, 354	1, 634, 641, 446
87-98	民 政 處 主 管	—	—	—	—	—
		786, 142	33, 219	752, 923	—	—
98	消 防 局 主 管	28, 411, 885	484, 057	27, 927, 828	—	—
		17, 154, 788	—	17, 154, 788	—	—
97-98	稅 務 局 主 管	—	—	—	—	—
		2, 302, 000	53, 576	2, 248, 424	—	—
98	警 察 局 主 管	57, 401, 054	84, 829	57, 316, 225	7, 946, 192	7, 946, 192
		7, 946, 192	—	—	-7, 946, 192	—
97-98	衛 生 局 主 管	—	—	—	—	—
		6, 017, 801	95, 901	5, 921, 900	—	—
97-98	環 境 保 護 局 主 管	36, 676, 962	—	36, 676, 962	4, 744, 800	4, 744, 800
		100, 876, 920	2, 626, 843	44, 141, 893	-4, 744, 800	49, 363, 384
96-98	原 住 民 族 行 政 局 主 管	33, 399, 807	974, 894	26, 309, 223	32, 471, 131	38, 586, 821
		150, 505, 134	4, 509, 740	71, 630, 494	-32, 471, 131	41, 893, 769
91-98	文 化 局 主 管	—	—	—	—	—
		147, 707, 334	1, 632, 728	28, 731, 751	—	117, 342, 855
95-98	統 籌 支 撥 科 目	664, 046, 466	—	214, 476, 466	1, 460, 565	451, 030, 565
		104, 826, 093	77, 554, 935	23, 575, 857	-1, 460, 565	2, 234, 736

以前年度歲入來源別轉入數決算審定表

單位：新臺幣元

決 算 修 正 數				決 算 審 定 數			
減 免 數	實 現 數	調 整 數	未 結 清 數	減 免 數	實 現 數	調 整 數	未 結 清 數
應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數
保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數
—	—	—	—	371,444,989	1,652,998,266	—	2,182,337,771
—	—	—	—	133,617,823	129,529,956	—	671,566,358
—	—	—	—	237,827,166	1,523,468,310	—	1,510,771,413
—	—	—	—	63,722,649	92,533,579	—	275,026,679
—	—	—	—	36,767,367	792,155,321	—	508,578,912
—	—	—	—	69,895,174	34,464,556	—	391,143,162
—	—	—	—	314,399	103,025	—	1,064,113
—	—	—	—	—	2,300,000	—	4,305,912
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	231,821	—	1,090,605
—	—	—	—	—	4,537,698	—	30,674,327
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	200,745,400	726,672,266	—	970,454,061

以前年度歲出機關別轉入數決算審定表

單位：新臺幣元

決 算 修 正 數				決 算 審 定 數			
減 免 數	實 現 數	調 整 數	未 結 清 數	減 免 數	實 現 數	調 整 數	未 結 清 數
應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數
保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數
- 2,543,220	- 8,810	—	+ 2,552,030	550,337,305	4,864,713,656	—	3,446,994,789
—	—	—	—	1,647,480	1,817,252,736	191,718,042	1,597,626,565
- 2,543,220	- 8,810	—	+ 2,552,030	548,689,825	3,047,460,920	-191,718,042	1,849,368,224
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	12,322,384	1,895,007	—	1,340,004
—	—	—	—	103,700	1,454,546,032	145,095,354	1,095,318,187
- 2,543,220	- 8,810	—	+ 2,552,030	449,860,499	2,851,407,883	-145,095,354	1,637,193,476
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	33,219	752,923	—	—
—	—	—	—	484,057	27,927,828	—	—
—	—	—	—	—	17,154,788	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	53,576	2,248,424	—	—
—	—	—	—	84,829	57,316,225	7,946,192	7,946,192
—	—	—	—	—	—	-7,946,192	—
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	95,901	5,921,900	—	—
—	—	—	—	—	36,676,962	4,744,800	4,744,800
—	—	—	—	2,626,843	44,141,893	-4,744,800	49,363,384
—	—	—	—	974,894	26,309,223	32,471,131	38,586,821
—	—	—	—	4,509,740	71,630,494	-32,471,131	41,893,769
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	1,632,728	28,731,751	—	117,342,855
—	—	—	—	—	214,476,466	1,460,565	451,030,565
—	—	—	—	77,554,935	23,575,857	-1,460,565	2,234,736

陸、中華民國 99 年度南投縣總決算審定

項 目	預 算		數
	金 額		%
一、經常門			
(一)歲入	26,523,047,000.00		100.00
1.直接稅收入	2,632,542,000.00		9.93
2.間接稅收入	3,636,267,000.00		13.71
3.賦稅外收入	20,254,238,000.00		76.36
(二)歲出	18,420,896,500.00		100.00
1.一般經常支出	18,046,286,500.00		97.97
2.債務利息及事務支出	374,610,000.00		2.03
(三)經常門賸餘	8,102,150,500.00		-
二、資本門			
(一)歲入	2,000,000.00		100.00
1.減少資產	2,000,000.00		100.00
2.收回投資	-		-
(二)歲出	8,104,150,500.00		100.00
1.增置擴充改良資產	8,104,150,500.00		100.00
2.增加投資	-		-
(三)資本門差短	- 8,102,150,500.00		-
三、歲入歲出餘絀	-		-

後(歲入歲出)性質及餘絀簡明比較分析表

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數		決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
金 額	%	金 額	%
23,856,213,080.00	100.00	- 2,666,833,920.00	10.05
2,877,996,022.34	12.07	+ 245,454,022.34	9.32
3,786,825,119.66	15.87	+ 150,558,119.66	4.14
17,191,391,938.00	72.06	- 3,062,846,062.00	15.12
16,714,758,408.00	100.00	- 1,706,138,092.00	9.26
16,572,848,024.00	99.15	- 1,473,438,476.00	8.16
141,910,384.00	0.85	- 232,699,616.00	62.12
7,141,454,672.00	-	- 960,695,828.00	11.86
21,366,370.00	100.00	+ 19,366,370.00	968.32
21,366,370.00	100.00	+ 19,366,370.00	968.32
-	-	-	-
7,410,336,068.00	100.00	- 693,814,432.00	8.56
7,410,336,068.00	100.00	- 693,814,432.00	8.56
-	-	-	-
- 7,388,969,698.00	-	+ 713,180,802.00	8.80
- 247,515,026.00	-	- 247,515,026.00	-

柒、中華民國 99 年度南投縣

科 目				修 正 (增 列 、 減 列) 內 容	修	
					實	現 數
款	項	目	名 稱		增	減
			合 計		37,609,222	321,197,608
3			罰款及賠償收入		2,268	—
	2		南投縣政府		2,268	—
		1	罰金罰鍰及怠金	增列罰款及漏保留之罰款收入。	2,268	—
4			規費收入		26,207,719	—
	2		南投縣政府		26,207,719	—
		1	行政規費收入	增列審查費收入。	26,198,818	—
		2	使用規費收入	增列使用費收入。	8,901	—
6			財產收入		13,350	—
	2		南投縣政府		13,350	—
		1	財產孳息	增列未繳庫之利息收入。	13,350	—
7			營業盈餘及事業收入		—	317,980,000
	2		南投縣政府		—	317,980,000
		2	非營業特種基金賸餘繳庫	減列溢繳法定預算賸餘。	—	317,980,000
8			補助及協助收入		—	3,217,608
	2		南投縣政府		—	3,217,608
		1	上級政府補助收入	增(減)列未辦保留及計畫賸餘款。	—	3,217,608
11			其他收入		11,385,885	—
	2		南投縣政府		11,385,885	—
		6	雜項收入	增列其他收入。	11,385,885	—

總決算歲入決算修正數明細表

單位：新臺幣元

正				數		應繳回縣庫數	備註
應收數		保留數		合計			
增	減	增	減	增	減		
240,000	—	800,000	—	38,649,222	321,197,608	- 282,548,386	
240,000	—	—	—	242,268	—	242,268	
240,000	—	—	—	242,268	—	242,268	
240,000	—	—	—	242,268	—	242,268	
—	—	—	—	26,207,719	—	26,207,719	
—	—	—	—	26,207,719	—	26,207,719	
—	—	—	—	26,198,818	—	26,198,818	
—	—	—	—	8,901	—	8,901	
—	—	—	—	13,350	—	13,350	
—	—	—	—	13,350	—	13,350	
—	—	—	—	13,350	—	13,350	
—	—	—	—	—	317,980,000	- 317,980,000	
—	—	—	—	—	317,980,000	- 317,980,000	
—	—	—	—	—	317,980,000	- 317,980,000	
—	—	800,000	—	800,000	3,217,608	- 2,417,608	
—	—	800,000	—	800,000	3,217,608	- 2,417,608	
—	—	800,000	—	800,000	3,217,608	- 2,417,608	
—	—	—	—	11,385,885	—	11,385,885	
—	—	—	—	11,385,885	—	11,385,885	
—	—	—	—	11,385,885	—	11,385,885	

捌、中華民國 99 年度南投縣

科 目				修 正 (增 列 、 減 列) 內 容	修		
款	項	目	名 稱		實 現 數		
					增	減	
3	2		合 計		—	1,092,276	
			縣政府主管		—	625,154	
			南投縣政府		—	573,048	
		15	社政業務	老人暨身障送餐服務計畫賸餘款繳還補助機關。	—	573,048	
		30	其他公共工程	城鄉發展整體示範計畫賸餘款，已無需支用。	—	—	
		32	南投縣地方教育發展基金		—	52,106	
		1	教育處	列支與工作計畫無關之支出。	—	52,106	
		4		民政處主管		—	250
			24	中寮鄉戶政事務所		—	250
			15	戶政業務	剔除溢發差旅費。	—	250
13		環境保護局主管		—	213,220		
	16		南投縣政府環境保護局		—	213,220	
		11	環保業務	廚餘多元再利用計畫經費賸餘款繳還補助機關。	—	213,220	
15		文化局主管		—	253,652		
	30		南投縣政府文化局		—	253,652	
		10	文教活動	剔除超逾規定額度之補助款。	—	7,960	
		98	一般建築及設備	列支與計畫無關之支出。	—	245,692	

玖、中華民國 99 年度南投縣總決算

科 目					修 正 內 容	修			
						減 免		數	
應 付 數		保 留 數							
年度	款	項	目	名 稱		增	減	增	減
95	03	032	01	合 計	補助經費賸餘款繳還補助機關， 已無須保留。	—	—	3, 159, 343	5, 702, 563
				縣 政 府 主 管		—	—	3, 150, 533	—
98	002	31	南 投 縣 地 方 教 育 發 展 基 金	—		—	3, 150, 533	—	
			教 育 處	—		—	3, 150, 533	—	
			縣 政 府 主 管	—	—	8, 810	5, 702, 563		
			南 投 縣 政 府	—	—	—	5, 702, 563		
	032	01	地 政 業 務	將未符減免規定之登記儲金轉列 保留數。	—	—	—	5, 702, 563	
			南 投 縣 地 方 教 育 發 展 基 金	—	—	8, 810	—		
			教 育 處	減列與預算科目不符之差旅費。	—	—	8, 810	—	

總決算歲出決算修正數明細表

單位：新臺幣元

正 數						應 繳 回 縣 庫 數		備 註
應 付 數		保 留 數		合 計		剔 除 數	減 列 數	
增	減	增	減	增	減			
—	—	—	390,839	—	1,483,115	8,210	1,474,905	
—	—	—	390,839	—	1,015,993	—	1,015,993	
—	—	—	390,839	—	963,887	—	963,887	
—	—	—	—	—	573,048	—	573,048	
—	—	—	390,839	—	390,839	—	390,839	
—	—	—	—	—	52,106	—	52,106	
—	—	—	—	—	52,106	—	52,106	
—	—	—	—	—	250	250	—	
—	—	—	—	—	250	250	—	
—	—	—	—	—	250	250	—	
—	—	—	—	—	213,220	—	213,220	
—	—	—	—	—	213,220	—	213,220	
—	—	—	—	—	213,220	—	213,220	
—	—	—	—	—	253,652	7,960	245,692	
—	—	—	—	—	253,652	7,960	245,692	
—	—	—	—	—	7,960	7,960	—	
—	—	—	—	—	245,692	—	245,692	

以前年度歲出轉入數決算修正數明細表

單位：新臺幣元

正 數								應 繳 回 縣 庫 數		備 註
實 現 數				未 結 清 數						
應 付 數		保 留 數		應 付 數		保 留 數		剔 除	減 列	
增	減	增	減	增	減	增	減			
—	—	—	8,810	—	—	5,702,563	3,150,533	—	8,810	屬轉帳性質，無須繳庫。
—	—	—	—	—	—	—	3,150,533	—	—	
—	—	—	—	—	—	—	3,150,533	—	—	
—	—	—	—	—	—	—	3,150,533	—	—	
—	—	—	8,810	—	—	5,702,563	—	—	8,810	屬轉帳性質，縣庫無須退還。
—	—	—	—	—	—	5,702,563	—	—	—	
—	—	—	—	—	—	5,702,563	—	—	—	
—	—	—	8,810	—	—	—	—	—	8,810	
—	—	—	8,810	—	—	—	—	—	8,810	

拾、營業基金決算審定數簡表

中華民國 99 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	原 列 決 算 數	修 正 數	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
營業收入	101,589,000	88,318,504	-	88,318,504	- 13,270,496	13.06
營業成本	79,766,000	70,456,547	-	70,456,547	- 9,309,453	11.67
營業毛利(毛損-)	21,823,000	17,861,957	-	17,861,957	- 3,961,043	18.15
營業費用	21,710,000	17,704,678	-	17,704,678	- 4,005,322	18.45
營業利益(損失-)	113,000	157,279	-	157,279	+ 44,279	39.18
營業外收入	2,760,000	2,471,368	-	2,471,368	- 288,632	10.46
營業外利益(損失-)	2,760,000	2,471,368	-	2,471,368	- 288,632	10.46
稅前純益(純損-)	2,873,000	2,628,647	-	2,628,647	- 244,353	8.51
所得稅費用(利益-)	709,000	446,870	-	446,870	- 262,130	36.97
本期稅後純益(純損-)	2,164,000	2,181,777	-	2,181,777	+ 17,777	0.82

拾壹、營業基金營業收支暨盈虧審定簡表

中華民國 99 年度

單位：新臺幣元

機 關 (基 金) 名 稱	總 收 入	總 支 出	純 益 (純 損 -)
農 業 處 主 管	90,789,872	88,608,095	2,181,777
南投縣肉品市場股份有限公司	90,789,872	88,608,095	2,181,777

拾貳、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

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	特別公積	股息紅利	未 分 配 盈 餘	合 計
農 業 處 主 管	2,181,777	-	2,181,777	218,178	1,863,599	100,000	-	2,181,777
南投縣肉品市場股份有限公司	2,181,777	-	2,181,777	218,178	1,863,599	100,000	-	2,181,777

拾叁、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	99 年 12 月 31 日		98 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	213,538,015	100.00	215,884,322	100.00	- 2,346,307	1.09
流動資產	142,526,944	66.75	140,237,205	64.96	+ 2,289,739	1.63
基金、投資及長期應收款	8,372,597	3.92	10,658,381	4.94	- 2,285,784	21.45
固定資產	62,317,186	29.18	64,605,248	29.93	- 2,288,062	3.54
無形資產	123,083	0.06	165,283	0.08	- 42,200	25.53
其他資產	198,205	0.09	218,205	0.10	- 20,000	9.17
資產總額	213,538,015	100.00	215,884,322	100.00	- 2,346,307	1.09
負 債	47,965,159	22.46	52,393,243	24.27	- 4,428,084	8.45
流動負債	23,785,044	11.14	25,868,289	11.98	-2,083,245	8.05
預收款項	24,000	0.01	-	-	+24,000	-
長期負債	8,372,597	3.92	10,658,381	4.94	- 2,285,784	21.45
其他負債	15,807,518	7.40	15,866,573	7.35	- 59,055	0.37
業主權益	165,572,856	77.54	163,491,079	75.73	+ 2,081,777	1.27
資本	1,000,000	0.47	1,000,000	0.46	-	-
資本公積	133,056,455	62.31	133,056,455	61.63	-	-
保留盈餘	31,516,401	14.76	29,434,624	13.63	+ 2,081,777	7.07
負債及業主權益總額	213,538,015	100.00	215,884,322	100.00	- 2,346,307	1.09

註：1. 本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各為 19,041,873 元及 15,241,873 元。

2. 固定資產之折舊方法採平均法計算。

拾肆、南投縣非營業特種基金決算審定數簡表—作業基金 (科目別)

中華民國 99 年度

單位：新臺幣元

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	
					金 額	%
業務收入	3,308,691,000	1,990,498,838	-	1,990,498,838	- 1,318,192,162	39.84
業務成本與費用	1,142,992,000	687,554,208	-	687,554,208	- 455,437,792	39.85
業務賸餘(短絀-)	2,165,699,000	1,302,944,630	-	1,302,944,630	- 862,754,370	39.84
業務外收入	8,318,000	6,744,962	-	6,744,962	- 1,573,038	18.91
業務外費用	897,000	10,053,232	-	10,053,232	+ 9,156,232	1,020.76
業務外賸餘(短絀-)	7,421,000	- 3,308,270	-	- 3,308,270	- 10,729,270	144.58
本期賸餘(短絀-)	2,173,120,000	1,299,636,360	-	1,299,636,360	- 873,483,640	40.19

拾伍、南投縣非營業特種基金業務餘絀審定數簡表—作業基金 (基金別)

中華民國 99 年度

單位：新臺幣元

基 金 名 稱	總 收 入	總 支 出	餘 絀
合 計	1,997,243,800	697,607,440	1,299,636,360
南投縣政府公共造產基金	781,644	612,613	169,031
南投縣政府市地重劃基金	32,502,095	3,098,917	29,403,178
南投縣政府平均地權基金	4,596,164	4,133,555	462,609
南投縣醫療作業基金	103,454,754	98,130,252	5,324,502
南投縣資源開發基金	1,855,909,143	591,632,103	1,264,277,040

拾陸、南投縣非營業特種基金餘絀撥補審定數額綜計表—作業基金 (基金別)

中華民國 99 年度

賸餘分配								單位：新臺幣元	
基金名稱	本期賸餘	前期未分配賸餘	合計	填補累積短絀	解繳縣庫淨額	其他依法分配數	合計	未分配賸餘	
合計	1,300,577,124	232,161,553	1,532,738,677	71,583,995	429,217,000	14,316,592	515,117,587	1,017,621,090	
縣政府主管	1,264,277,040	-	1,264,277,040	56,008,115	422,020,000	-	478,028,115	786,248,925	
南投縣資源開發基金	1,264,277,040	-	1,264,277,040	56,008,115	422,020,000	-	478,028,115	786,248,925	
民政處主管	169,031	95,935,252	96,104,283	-	-	-	-	96,104,283	
南投縣政府公共造產基金	169,031	95,935,252	96,104,283	-	-	-	-	96,104,283	
地政處主管	30,781,521	74,866,669	105,648,190	15,550,850	-	14,316,592	29,867,442	75,780,748	
南投縣政府市地重劃基金	30,318,912	63,312,307	93,631,219	15,550,850	-	14,316,592	29,867,442	63,763,777	
南投縣政府平均地權基金	462,609	11,554,362	12,016,971	-	-	-	-	12,016,971	
衛生局主管	5,349,532	61,359,632	66,709,164	25,030	7,197,000	-	7,222,030	59,487,134	
南投縣醫療作業基金	5,349,532	61,359,632	66,709,164	25,030	7,197,000	-	7,222,030	59,487,134	

拾陸、南投縣非營業特種基金餘絀撥補審定數額綜計表—作業基金 (基金別)(續)

中華民國 99 年度

短絀填補						單位：新臺幣元	
基金名稱	本期短絀	前期待填補之短絀	合計	撥用賸餘	合計	待填補之短絀	
合計	940,764	294,590,280	295,531,044	71,583,995	71,583,995	223,947,049	
縣政府主管	-	56,008,115	56,008,115	56,008,115	56,008,115	-	
南投縣資源開發基金	-	56,008,115	56,008,115	56,008,115	56,008,115	-	
民政處主管	-	-	-	-	-	-	
南投縣政府公共造產基金	-	-	-	-	-	-	
地政處主管	915,734	238,582,165	239,497,899	15,550,850	15,550,850	223,947,049	
南投縣政府市地重劃基金	915,734	238,582,165	239,497,899	15,550,850	15,550,850	223,947,049	
南投縣政府平均地權基金	-	-	-	-	-	-	
衛生局主管	25,030	-	25,030	25,030	25,030	-	
南投縣醫療作業基金	25,030	-	25,030	25,030	25,030	-	

拾柒、南投縣非營業特種基金餘絀審定後綜計平衡表—作業基金 (科目別)

中華民國 99 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	99 年 12 月 31 日		98 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	1,743,734,619	100.00	822,360,635	100.00	+ 921,373,984	112.04
流動資產	1,137,776,374	65.25	548,852,924	66.74	+ 588,923,450	107.30
投資、長期應收款、貸 墊款及準備金	265,229,665	15.21	263,718,429	32.07	+ 1,511,236	0.57
固定資產	12,667,946	0.73	8,726,101	1.06	+ 3,941,845	45.17
無形資產	50,000	0.00	66,000	0.01	- 16,000	24.24
其他資產	328,010,634	18.81	997,181	0.12	+ 327,013,453	32,793.79
資產總額	1,743,734,619	100.00	822,360,635	100.00	+ 921,373,984	112.04
負 債	837,233,221	48.01	781,962,005	95.09	+ 55,271,216	7.07
流動負債	343,935,018	19.72	127,815,283	15.54	+ 216,119,735	169.09
長期負債	60,229,522	3.45	117,172,855	14.25	- 56,943,333	48.60
其他負債	433,068,681	24.84	536,973,867	65.30	- 103,905,186	19.35
淨 值	906,501,398	51.99	40,398,630	4.91	+ 866,102,768	2,143.89
基金	94,092,662	5.40	84,092,662	10.23	+ 10,000,000	11.89
資本公積	18,734,695	1.07	18,734,695	2.28	-	-
累積餘絀(-)	793,674,041	45.52	- 62,428,727	7.59	+ 856,102,768	-
負債及業主權益總額	1,743,734,619	100.00	822,360,635	100.00	+ 921,373,984	112.04

註：固定資產之折舊方法採平均法計算。

拾捌、南投縣非營業特種基金決算審定數簡表—特別收入基金 (科目別)

中華民國 99 年度

單位：新臺幣元

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	
					金 額	%
基金來源	475,518,000	448,042,194	-	448,042,194	- 27,475,806	5.78
基金用途	485,073,000	412,696,250	- 3,350	412,692,900	- 72,380,100	14.92
本期賸餘(短絀-)	- 9,555,000	35,345,944	+ 3,350	35,349,294	+ 44,904,294	-
期初累積賸餘(短絀-)	688,694,000	705,840,636	-	705,840,636	+ 17,146,636	2.49
期末累積賸餘(短絀-)	679,139,000	741,186,580	+ 3,350	741,189,930	+ 62,050,930	9.14

拾玖、南投縣非營業特種基金來源用途及餘絀審定數簡表—特別收入基金(基金別)

中華民國 99 年度

單位：新臺幣元

基金名稱	基金來源	基金用途	本期餘絀	期初累積餘絀	期末累積餘絀
合計	448,042,194	412,692,900	35,349,294	705,840,636	741,189,930
南投縣政府公益彩券盈餘分配基金	250,357,218	206,381,510	43,975,708	381,060,684	425,036,392
南投縣身心障礙者就業基金	5,105,314	4,413,560	691,754	121,209,249	121,901,003
南投縣環境保護基金	192,579,662	201,897,830	-9,318,168	203,570,703	194,252,535

貳拾、南投縣非營業特種基金餘絀審定後綜計平衡表—特別收入基金(科目別)

中華民國 99 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科目	99 年 12 月 31 日		98 年 12 月 31 日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產	793,982,440	100.00	749,460,811	100.00	+ 44,521,629	5.94
流動資產	793,126,940	99.89	748,592,311	99.88	+ 44,534,629	5.95
長期應收款項、貸 墊款及準備	844,500	0.11	857,500	0.11	- 13,000	1.52
其他資產	11,000	0.00	11,000	0.00	-	0.00
資產總額	793,982,440	100.00	749,460,811	100.00	+ 44,521,629	5.94
負債	52,792,510	6.65	43,620,175	5.82	+ 9,172,335	21.03
流動負債	51,340,006	6.47	40,338,492	5.38	+ 11,001,514	27.27
其他負債	1,452,504	0.18	3,281,683	0.44	- 1,829,179	55.74
基金餘額	741,189,930	93.35	705,840,636	94.18	+ 35,349,294	5.01
累積餘絀(-)	741,189,930	93.35	705,840,636	94.18	+ 35,349,294	5.01
負債及基金餘額總額	793,982,440	100.00	749,460,811	100.00	+ 44,521,629	5.94

貳拾壹、南投縣營業基金及非營業特種基金剔除及修正事項明細表

中華民國 99 年度

單位：新臺幣元

基金名稱	剔除及修正事項	修正收入 (基金來源)		剔除及修正支出 (基金用途)		盈虧(餘絀)增減數	
		增列金額	減列金額	增列金額	減列金額	增列盈餘(或減列虧絀)	減列盈餘(或增列虧絀)
非營業特種基金部分	合計	-	-	-	3,350	3,350	-
特別收入基金	合計	-	-	-	3,350	3,350	-
南投縣政府公益彩券盈餘分配基金	減列社會福利服務計畫支出	-	-	-	3,350	3,350	-

貳拾貳、南投縣營業基金及非營業特種基金長期債務舉借與償還彙總表

中華民國 99 年 12 月 31 日

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明	
				增加	減少	自償性債務	非自償性債務
非營業特種基金部分	117,172,855	-	56,943,333	-	-	60,229,522	-
作業基金	117,172,855	-	56,943,333	-	-	60,229,522	-
南投縣政府市地重劃基金	117,172,855	-	56,943,333	-	-	60,229,522	-
草屯隘寮市地重劃區	36,286,188	-	16,500,000	-	-	19,786,188	-
草屯行政專用區跨區區段徵收	80,886,667	-	40,443,333	-	-	40,443,334	-

戊、附錄

壹、縣庫年度出納終結報告之查核

本年度南投縣總決算縣庫出納終結報告，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)縣庫收支餘絀

本年度縣庫收入總額與支出總額均為 266 億 9,481 萬餘元，茲將其收支情形說明如次：

1. 本年度總決算部分：歲入實收數 220 億 3,598 萬餘元，與歲出實支數 178 億 9,643 萬餘元，收支相抵計賸餘 41 億 3,955 萬餘元。

2. 不屬本年度總決算部分：以前各年度收入、收回以前各年度歲出、暫收款及短期借款等計收 6 億 8,283 萬餘元，連同以前各年度支出、墊付款等計支 48 億 2,238 萬餘元，收支相抵計短絀 41 億 3,955 萬餘元。

3. 債務之舉借及償還部分：本年度賒借收入 39 億 7,600 萬元，債務還本 39 億 7,600 萬元，收支相抵零元。

4. 上述短絀與賸餘相抵後，本年度縣庫餘絀為零。

(二)縣庫結存

本年度縣庫收支餘絀為零，上年度無轉入數，經核與平衡表「公庫結存」列數相符。

二、本年度總決算收支實現審定數與縣庫實收實支數差額之解釋

(一)總決算收入實現審定數與縣庫實收數差額之解釋

本年度總決算收入實現審定數 271 億 4,646 萬餘元，與縣庫收入總額 266 億 9,481 萬餘元相較，差異 4 億 5,164 萬餘元，其差異原因如次：

1. 加項 51 億 2,214 萬餘元，包括：

(1)各機關以前年度待納庫款 373 萬餘元。

(2)各機關以前年度經費賸餘 628 萬餘元。

(4)短期借款本年度未償餘額 47 億 8,723 萬餘元。

(5)剔除經費 369 萬餘元。

(6)本室修正數 3 億 2,119 萬餘元。

2. 減項 55 億 7,378 萬餘元，包括：

(1)短期借款上年度未償餘額 47 億 9,546 萬餘元。

(2)暫收款 7 億 4,071 萬餘元。

(3)本室修正數 3,760 萬餘元。

3. 上述加項與減項相抵後，差額 4 億 5,164 萬餘元，即為總決算收入實現審定數與縣庫實收數之差額。

(二)總決算支出實現審定數與縣庫實支數差額之解釋

本年度總決算支出實現審定數 262 億 9,666 萬餘元，與縣庫支出總額 266 億 9,481 萬餘元相較，差異 3 億 9,815 萬餘元，其差異原因如次：

1. 加項 4 億 7,678 萬餘元，包括：

(1)本年度經費結餘留抵保留數 4 億 7,559 萬餘元。

(2)本年度經費賸餘待納庫 5 萬餘元。

(3)本年度經費賸餘押金 2 萬餘元。

(3)剔除經費 8,000 元。

(4)本室修正數 110 萬餘元。

2. 減項 7,862 萬餘元，包括：

(1)上年度墊付款於本年度收回數 2,110 萬餘元。

(2)上年度經費結餘留抵保留數 5,752 萬餘元。

3. 上述加項與減項相抵後之餘額 3 億 9,815 萬餘元，即為總決算支出實現審定數與縣庫實支數之差額。

三、本年度總決算餘絀審定數與縣庫餘絀差額之解釋

本年度審定歲入決算數 238 億 7,757 萬餘元，歲出決算數 241 億 2,509 萬餘元，相抵後歲入歲出短絀 2 億 4,751 萬餘元；縣庫實收數 266 億 9,481 萬餘元，實支數 266 億 9,481 萬餘元，相抵後縣庫餘絀為零，其差異情形分析如次：

(一)加項 119 億 2,758 萬餘元，包括：

1. 本年度縣庫列支，而總決算不計之支出 97 億 9,113 萬餘元。

(1)縣庫撥補各機關以前各年度支出 48 億 4,348 萬餘元。

(2)縣庫退還以前年度歲入 2 億 2,270 萬餘元。

(3)債務還本 39 億 7,600 萬餘元。

(4)暫收款 7 億 4,071 萬餘元。

(5)短期借款 823 萬餘元。

2. 總決算已計列，而縣庫尚未收到之應收歲入款 21 億 3,636 萬餘元。

(1)本年度應收歲入款尚未繳庫部分 2 億 651 萬餘元。

(2)本年度應收歲入款保留數尚未繳庫部分 19 億 2,984 萬餘元。

3. 各機關尚未繳庫 7 萬餘元。

(1)本年度經費賸餘尚未繳庫部分 5 萬餘元。

(2)本年度經費賸餘-押金部分 2 萬餘元。

(二)減項 121 億 7,509 萬餘元，包括：

1. 本年度縣庫列收，而總決算不計之收入 56 億 6,381 萬餘元。

(1)各機關解繳以前年度歲入 16 億 5,448 萬餘元。

(2)各機關解繳以前年度經費賸餘 1,222 萬餘元。

(3)發行公債及賒借 39 億 7,600 萬元。

(4)墊付款 2,110 萬餘元。

2. 總決算列支，而縣庫尚未撥付部分 62 億 3,022 萬餘元。

3. 本室修正數 2 億 8,106 萬餘元。

(三)上述加項與減項數額相抵後，差額 2 億 4,751 萬餘元，即為縣庫餘絀與歲入歲出餘絀審定數之差額。

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

決算收入實現審定數與

中華民國

科 目	決 算 收 入 實 現 審 定 數	加			
		各機關以前年度 待 納 庫 款	各機關以前年度 經 費 賸 餘	短 期 借 款	剔 除 經 費
稅 課 收 入	6,559,600,392	-	-	-	-
罰 款 及 賠 償 收 入	289,619,692	-	-	-	-
規 費 收 入	263,491,437	-	-	-	-
信 託 管 理 收 入	100,730	-	-	-	-
財 產 收 入	27,567,185	-	-	-	-
營業盈餘及事業收入	429,317,000	-	-	-	-
補助及協助收入	13,557,255,685	-	-	-	1,100,000
捐 獻 及 贈 與 收 入	1,742,500	-	-	-	-
自 治 稅 捐 收 入	428,064,114	-	-	-	-
其 他 收 入	183,415,575	2,246,546	6,284,679	-	2,593,437
本 年 度 收 入 小 計	21,740,174,310	2,246,546	6,284,679	-	3,693,437
以 前 各 年 度 收 入	1,652,998,266	1,485,718	-	-	-
以 前 年 度 收 入 退 還	- 222,708,563	-	-	-	-
收回以前各年度歲出	-	-	-	-	-
以 前 年 度 收 入 小 計	1,430,289,703	1,485,718	-	-	-
暫 收 款	-	-	-	-	-
賒 借 收 入	3,976,000,000	-	-	-	-
短 期 借 款	-	-	-	4,787,233,494	-
收 入 合 計	27,146,464,013	3,732,264	6,284,679	4,787,233,494	3,693,437

縣庫實收數差額解釋表

99年度

單位：新臺幣元

項		減		項		縣庫實收數
修正數	小計	上年度暫收款 於本年度沖轉數	短期借款上年度 未償餘額	修正數	小計	
-	-	-	-	-	-	6,559,600,392
-	-	-	-	2,268	2,268	289,617,424
-	-	-	-	26,207,719	26,207,719	237,283,718
-	-	-	-	-	-	100,730
-	-	-	-	13,350	13,350	27,553,835
317,980,000	317,980,000	-	-	-	-	747,297,000
3,217,608	4,317,608	-	-	-	-	13,561,573,293
-	-	-	-	-	-	1,742,500
-	-	-	-	-	-	428,064,114
-	11,124,662	-	-	11,385,885	11,385,885	183,154,352
321,197,608	333,422,270	-	-	37,609,222	37,609,222	22,035,987,358
-	1,485,718	-	-	-	-	1,654,483,984
-	-	-	-	-	-	- 222,708,563
-	-	-	-	-	-	-
-	1,485,718	-	-	-	-	1,431,775,421
-	-	740,710,771	-	-	740,710,771	- 740,710,771
-	-	-	-	-	-	3,976,000,000
-	4,787,233,494	-	4,795,465,545	-	4,795,465,545	- 8,232,051
321,197,608	5,122,141,482	740,710,771	4,795,465,545	37,609,222	5,573,785,538	26,694,819,957

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 庫 賸 餘 待 納	本 年 度 經 費 押 賸 餘 押 金	剔 除 經 費
政 權 行 使 支 出	198,893,542	-	-	600	-
行 政 支 出	299,915,054	-	-	-	-
民 政 支 出	1,317,147,362	3,326,863	36,460	21,000	-
財 務 支 出	234,272,903	-	-	-	-
教 育 支 出	6,483,256,666	6,730,284	6,428	-	-
文 化 支 出	125,794,320	-	-	-	-
農 業 支 出	377,037,684	72,844,491	-	-	-
工 業 支 出	265,877,868	3,000,000	3,250	-	-
交 通 支 出	1,316,830,964	347,996,476	-	-	-
其他經濟服務支出	74,285,891	-	-	-	-
社 會 保 險 支 出	396,897,964	-	-	-	-
社 會 救 助 支 出	1,157,049,426	-	9,000	-	-
福 利 服 務 支 出	503,556,924	-	2,000	-	-
國 民 就 業 支 出	69,681,305	-	-	-	-
社 區 發 展 支 出	22,282,875	-	-	-	-
醫 療 保 健 支 出	356,059,930	-	-	-	-
環 境 保 護 支 出	217,226,074	5,419,066	-	-	-
退休撫卹給付支出	1,515,120,995	-	-	-	-
警 政 支 出	2,186,588,993	-	-	-	-
債 務 付 息 支 出	141,910,384	-	-	-	-
專 案 補 助 支 出	45,000,000	-	-	-	-
其 他 支 出	151,259,761	-	-	-	-
本 年 度 支 出 小 計	17,455,946,885	439,317,180	57,138	21,600	-
以 前 各 年 度 支 出	4,864,713,656	36,276,428	-	-	8,000
墊 付 款	-	-	-	-	-
債 務 還 本	3,976,000,000	-	-	-	-
支 出 合 計	26,296,660,541	475,593,608	57,138	21,600	8,000

縣庫實支數差額解釋表

99年度

單位：新臺幣元

項		減		項		縣 庫 實 支 數
修 正 數	小 計	上 年 度 墊 付 款 於 本 年 度 收 回 數	上 年 度 經 費 結 餘 留 抵 保 留 數	小 計		
-	600	-	-	-	198,894,142	
-	-	-	-	-	299,915,054	
250	3,384,573	-	-	-	1,320,531,935	
-	-	-	-	-	234,272,903	
52,106	6,788,818	-	-	-	6,490,045,484	
253,652	253,652	-	-	-	126,047,972	
-	72,844,491	-	-	-	449,882,175	
-	3,003,250	-	-	-	268,881,118	
-	347,996,476	-	-	-	1,664,827,440	
-	-	-	-	-	74,285,891	
-	-	-	-	-	396,897,964	
-	9,000	-	-	-	1,157,058,426	
573,048	575,048	-	-	-	504,131,972	
-	-	-	-	-	69,681,305	
-	-	-	-	-	22,282,875	
-	-	-	-	-	356,059,930	
213,220	5,632,286	-	-	-	222,858,360	
-	-	-	-	-	1,515,120,995	
-	-	-	-	-	2,186,588,993	
-	-	-	-	-	141,910,384	
-	-	-	-	-	45,000,000	
-	-	-	-	-	151,259,761	
1,092,276	440,488,194	-	-	-	17,896,435,079	
8,810	36,293,238	-	57,520,555	57,520,555	4,843,486,339	
-	-	21,101,461	-	21,101,461	- 21,101,461	
-	-	-	-	-	3,976,000,000	
1,101,086	476,781,432	21,101,461	57,520,555	78,622,016	26,694,819,957	

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		總 計
	小 計	合 計	
甲、本年度縣庫收支餘絀			—
乙、加項			11,927,581,602
一、本年度縣庫列支而總決算不計之支出		9,791,137,724	
(一)縣庫補撥各機關以前年度支出	4,843,486,339		
(二)縣庫退還以前各年度歲入	222,708,563		
(三)債務還本	3,976,000,000		
(三)暫收款	740,710,771		
(四)短期借款	8,232,051		
二、總決算列收而縣庫尚未收到部分		2,136,365,140	
(一)本年度應收歲入款	206,518,181		
(二)本年度應收歲入保留款	1,929,846,959		
三、各機關尚未繳庫數		78,738	
(一)本年度經費賸餘尚未繳庫部分	57,138		
(二)本年度經費賸餘-押金部分	21,600		
丙、減項			12,175,096,628
一、本年度縣庫列收而總決算不計之收入		5,663,810,107	
(一)各機關解繳以前年度歲入	1,654,483,984		
(二)各機關解繳以前年度經費賸餘	12,224,662		
(六)發行公債及賒借	3,976,000,000		
(七)墊付款	21,101,461		
二、總決算列支而縣庫尚未撥付之部分		6,230,221,250	
本年度歲出保留款縣庫未撥付	6,230,221,250		
三、本室修正數		281,065,271	
丁、本年度歲入歲出餘絀審定數(甲+乙-丙)			- 247,515,026

貳、資產負債之查核

一、總決算平衡表之查核

本年度南投縣地方總決算平衡表(民國 99 年 12 月 31 日)，係依會計法第 29 條前段規定：「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。．．．」排除固定資產及長期負債，計列資產總額 90 億 3,498 萬餘元，負債總額 204 億 864 萬餘元，短絀 113 億 7,365 萬餘元。茲將本年度南投縣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：包括專戶存款、預付費用、應收歲入款、應收歲入保留款、押金、保管有價證券合計 90 億 3,498 萬餘元，較上年度期末 85 億 8,796 萬餘元，增加 4 億 4,702 萬餘元，茲分析如次：

1. 「預付費用」科目 7 億 3,853 萬餘元，與上年度相較，增加 4 億 8,949 萬餘元，主要係預付款項未能於年度內核銷所致。

2. 「專戶存款」科目 38 億 1,975 萬餘元，與上年度相較，減少 1 億 504 萬餘元，主要係上級委辦經費減少所致。

3. 「應收歲入款」及「應收歲入保留款」科目 43 億 1,870 萬餘元，與上年度相較，增加 5,097 萬餘元，主要係以前年度上級政府核定之補助款尚未撥入所致。

(二)負債類：包括短期借款、暫收款、保管款、代收款、應付歲出款、應付歲出保留款、代辦經費及應付保管有價證券，合計 204 億 864 萬餘元，較上年度期末 198 億 9,812 萬餘元，增加 5 億 1,051 萬餘元，茲分析如次：

1. 「暫收款」科目 13 億 1,489 萬餘元，與上年度相較，減少 7 億 4,071 萬餘元，主要係待轉正歲入款減少所致。

2. 「代辦經費」科目 32 億 5,114 萬餘元，與上年度相較，減少 1 億 675 萬餘元，主要係委辦事項業務減少所致。

3. 「應付歲出款」及「應付歲出保留款」科目 101 億 1,398 萬餘元，與上年度相較，增加 12 億 5,193 萬餘元，主要係各項保留計畫與未完工程增加所致。

(三)餘絀類：包括歲計餘絀及以前年度累計餘絀，合計短絀 113 億 7,365 萬餘元，與上年度期末短絀 113 億 1,016 萬餘元比較，增加短絀 6,349 萬餘元，主要係歲入歲出相抵發生短絀所致。

茲將資產、負債、餘絀各科目增減變化明細情形，詳列如下表：

南投縣總決算平衡表

中華民國 99 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	9 9 年 度		9 8 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	9,034,989,933	100.00	8,587,965,287.00	100.00	+ 447,024,646	5.21
保管有價證券	157,721,562	1.75	146,143,526.00	1.70	+ 11,578,036	7.92
押金	270,121	0.00	251,521.00	0.00	+ 18,600.00	7.40
預付費用	738,537,786	8.17	249,045,518.00	2.90	+ 489,492,268	196.55
專戶存款	3,819,757,553	42.28	3,924,800,450.00	45.70	- 105,042,897	2.68
應收歲入款-以前年度	671,566,358	7.43	746,036,005.00	8.69	- 74,469,647	9.98
應收歲入款-本年度	206,518,181	2.29	188,646,287.00	2.20	+ 17,871,894	9.47
應收歲入保留款-以前年度	1,510,771,413	16.72	1,295,337,779.00	15.08	+ 215,433,634	16.63
應收歲入保留款-本年度	1,929,846,959	21.36	2,037,704,201.00	23.73	- 107,857,242	5.29
負債	20,408,649,032	225.88	19,898,129,513.00	231.70	+ 510,519,519	2.57
短期借款	4,787,233,494	52.99	4,795,465,545.00	55.84	- 8,232,051	0.17
暫收款	1,314,893,463	14.55	2,055,604,234.00	23.94	- 740,710,771	36.03
代收款	240,794,089	2.67	210,803,746.00	2.45	+ 29,990,343	14.23
保管款	542,882,992	6.01	470,172,419.00	5.47	+ 72,710,573	15.46
代辦經費	3,251,142,243	35.98	3,357,894,293.00	39.10	- 106,752,050	3.18
應付保管有價證券	157,721,562	1.75	146,143,526.00	1.70	+ 11,578,036	7.92
應付歲出款-以前年度	1,597,626,565	17.68	1,515,534,370.00	17.65	+ 82,092,195	5.42
應付歲出款-本年度	2,213,680,172	24.50	1,709,274,369.00	19.90	+ 504,405,803	29.51
應付歲出保留款-以前年度	1,846,816,194	20.44	1,582,045,829.00	18.42	+ 264,770,365	16.74
應付歲出保留款-本年度	4,455,858,258	49.32	4,055,191,182.00	47.22	+ 400,667,076	9.88
餘絀	- 11,373,659,099	125.88	- 11,310,164,226.00	131.70	- 63,494,873	-
歲計餘絀	33,550,245	0.37	- 2,024,900,758.00	23.58	+ 2,058,451,003	-
累計餘絀	- 11,407,209,344	126.26	- 9,285,263,468.00	108.12	- 2,121,945,876	-
負債及餘絀合計	9,034,989,933	100.00	8,587,965,287.00	100.00	+ 447,024,646.00	5.21

備註：1. 截至 99 年度止，應付長期借款 11,526,750,000 元，將於以後年度償還。

2. 截至 99 年 12 月 31 日止，各機關備忘分錄所列保管品 1,546,511 元，債權憑證 49,044 張。

本年度南投縣地方總決算經本室審核結果，經修正淨減列歲入決算數 282,548,386 元；減列歲出決算數 1,483,115 元；減列以前年度歲出減免數 2,543,220 元，決算審核修正後之資產總額為 87 億 4,213 萬餘元，負債總額為 203 億 9,939 萬餘元，短絀 116 億 5,726 萬餘元，有關修正增減情形，請詳下列修正後總決算平衡表。

南投縣總決

中華民國 99 年

借	方	科	目	金	額	小	計	合	計
資	產	部	分						
專	戶	存	款			3,819,757,553			
預	付	費	用			738,537,786			
應	收	歲	入	款	(以前年度)	671,566,358			
應	收	歲	入	款	(本年度)	206,518,181			
應	收	歲	入	保	留	款(以前年度)	1,510,771,413		
應	收	歲	入	保	留	款(本年度)	1,929,846,959		
押				金		270,121			
保	管	有	價	證	券	157,721,562			
原	列	資	產	總	額			9,034,989,933	
本	室	審	核	修	正	決	算	應	調
歲	入	事	項	應	調	整	數	- 292,857,704	
增	列	本	年	度	歲	入	實	收	數
減	列	本	年	度	歲	入	實	收	數
增	列	本	年	度	歲	入	應	收	數
增	列	本	年	度	歲	入	保	留	數
減	列	代	辦	經	費	科	目	增	列
歲	出	事	項	應	調	整	數	1,101,086	
減	列	本	年	度	歲	出	實	支	數
減	列	以	前	年	度	歲	出	保	留
調	整	後	資	產	總	額		8,742,132,229	

算平衡表

12月31日

單位：新臺幣元

貸	方	科	目	金	額	小	計	合	計
負	債	部	分						
短	期	借	款			4,787,233,494			
暫		收	款			1,314,893,463			
保		管	款			542,882,992			
代		收	款			240,794,089			
應付歲出款			(以前年度)			1,597,626,565			
應付歲出款			(本年度)			2,213,680,172			
應付歲出保留款			(以前年度)			1,846,816,194			
應付歲出保留款			(本年度)			4,455,858,258			
代辦		經	費			3,251,142,243			
應付保管有價證			券			157,721,562			
原列負債總額								20,408,649,032	
本室審核修正決算應調整數								- 9,249,213	
減列本年度歲出保留數				- 390,839					
增列以前年度歲出未結清保留數				5,702,563					
減列以前年度歲出未結清保留數				- 3,150,533					
代辦經費科目應調整數				- 11,410,404					
調整後負債總額								20,399,399,819	
餘紬部			分						
歲計餘紬						33,550,245			
以前年度累計餘紬						- 11,407,209,344			
原列餘紬總額								- 11,373,659,099	
本室審核修正決算應調整數								- 283,608,491	
本年度歲計餘紬應調整數						- 281,065,271			
增列本年度歲入應調整數				38,649,222					
減列本年度歲入應調整數				- 321,197,608					
減列本年度歲出應調整數				1,483,115					
以前年度累計餘紬應調整數						- 2,543,220			
減列以前年度歲出減免應調整數				- 2,543,220					
調整後餘紬總額								- 11,657,267,590	
調整後負債及餘紬總額								8,742,132,229	

二、政府投資目錄之查核

本年度南投縣總決算所附政府投資目錄列有營業基金、非營業特種基金及其他投資 3 部分，南投縣政府原編南投縣政府總決算列投資金額共計 270,108,025 元 01 分，較上年度投資金額 260,108,025 元 01 分，增加 10,000,000 元。茲分述如次：

(一)營業基金部分

本年度期末南投縣政府直接投資之營業基金，計有 1 個單位，與上年度相同。南投縣政府原編南投縣政府總決算列南投縣政府資本為 1,000,000 元，本年度未增減。

茲將南投縣政府投資營業基金之資本數額編列目錄如下：

政府投資目錄

中華民國 99 年 12 月 31 日

營業基金部分		單位：新臺幣元	
基金名稱	南投縣政府資本		本年度增減數
	本年度	上年度	
農業處主管	1,000,000	1,000,000	-
南投縣肉品市場股份有限公司	1,000,000	1,000,000	-

(二)非營業特種基金部分

本年度期末南投縣政府經管之非營業特種基金計有 3 個單位，與上年度相同，均屬作業基金。南投縣政府原編南投縣政府總決算列作業基金數額總計 94,092,662 元，較上年度期末作業基金數額 84,092,662 元，淨增加 10,000,000 元，其增減情形如次：

1. 縣政府主管

南投縣資源開發基金：本年度期末基金數額 10,000,000 元，本年度未增減。

2. 民政處主管

南投縣政府公共造產基金：本年度期末基金數額 36,254,083 元，本年度未增減。

3. 地政處主管

南投縣政府平均地權基金：本年度期末基金數額 47,838,579 元，較上年度期末基金數額 37,838,579 元，增加 10,000,000 元，係承接南投縣政府市地重劃基金「南投縣政府杞城信義南崗市地重劃基金專戶」結算後資產負債餘額 10,000,000 元。

茲將南投縣政府投資非營業特種基金(作業基金)之資本數額編列目錄如下：

政府投資目錄

中華民國 99 年 12 月 31 日

非營業特種基金(作業基金)部分

單位：新臺幣元

基金名稱	南投縣政府		資本
	本年度	上年度	
合計	94,092,662	84,092,662	+ 10,000,000
縣政府主管	10,000,000	10,000,000	-
南投縣資源開發基金	10,000,000	10,000,000	-
民政處主管	36,254,083	36,254,083	-
南投縣政府公共造產基金	36,254,083	36,254,083	-
地政處主管	47,838,579	37,838,579	+ 10,000,000
南投縣政府平均地權基金	47,838,579	37,838,579	+ 10,000,000

(三) 其他投資部分

本年度期末南投縣政府其他投資計有 2 個單位，與上年度相同。南投縣政府原編南投縣政府總決算列投資金額共計 175,015,363 元 01 分，本年度未增減。

茲將南投縣政府其他投資之資本數額編列目錄如下：

政府投資目錄

中華民國 99 年 12 月 31 日

其他投資部分

單位：新臺幣元

投資事業名稱	投資金額		本年度增減數
	本年度	上年度	
合計	175,015,363.01	175,015,363.01	-
縣政府主管	175,015,363.01	175,015,363.01	-
中央國民住宅基金	136,887,363.01	136,887,363.01	-
臺灣省自來水股份有限公司	38,128,000.00	38,128,000.00	-

三、財產量值總目錄之查核

本年度南投縣總決算財產目錄，原計列縣有財產總值 408 億 3,953 萬餘元，分為公用財產、非公用財產 2 大類；公用財產又分為公務用、公共用及事業用財產等 3 類。該目錄經予書面審核，並依法派員抽查，茲分別列述於次：

(一) 公用財產

1. 公務用財產

本年度總決算財產目錄列公務用財產總值 267 億 2,725 萬餘元，(其中珍貴財產總值 2,278 萬餘元)，占縣有財產總值 65.44%，較上年度決算列數 264 億 3,323 萬餘元，增加 2 億 9,402 萬餘元，約 1.11%，主要係 99 年公告地價調整及清查增帳所致。

2. 公共用財產

本年度總決算財產目錄列公共用財產總值 131 億 635 萬餘元，占縣有財產總值 32.09%，較上年度決算列數 129 億 9,857 萬餘元，增加 1 億 778 萬餘元，約 0.83%，主要係按財產性質重分類及清查房屋建築及設備增帳所致。

3. 事業用財產

本年度總決算財產目錄列事業用財產總值 2 億 7,089 萬餘元，占縣有財產總值 0.66%，較上年度決算列數 6 億 223 萬餘元，減少 3 億 3,133 萬餘元，約 55.02%，主要係按財產性質重分類所致。

(二) 非公用財產

本年度總決算財產目錄列非公用財產總值 7 億 3,503 萬餘元，占縣有財產總值 1.80%，較上年度決算列數 3 億 6,571 萬餘元，增加 3 億 6,931 萬餘元，約 100.99%，主要係依財產性質重分類所致。

(三) 重要審核意見

1. 經管之公務用、公共用及非公用房地，被不法占用者，清理成效欠佳：該府 99 年底經管之公務用、公共用及非公用土地 6,367 筆、面積 827 萬餘平方公尺、帳列價值 82 億 9,006 萬餘元，被不法占用者計有 269 筆、面積 16 萬餘平方公尺、帳列價值 1 億 2,686 萬餘元，較民國 98 年底被不法占用者 303 筆、面積 13 萬餘平方公尺、帳列價值 1 億 2,600 萬餘元，面積增加 2 萬餘平方公尺、帳列價值增加 85 萬餘元，清理成效欠佳。據復：為有效排除縣有房地被占用及遏止被新占用，於每季督促各機關、學校對於經管之被占用縣有地，應積極訪查清理，並依規函報占用處理情形。

2. 閒置土地未能有效規劃利用，以增進財產使用效能：該府 99 年底經管之公務用、公共用及非公用土地，其中閒置土地計有 169 筆、面積 18 萬餘平方公尺、帳列價值 3,765 萬餘元，較民國 98 年底閒置土地者 147 筆、面積 16 萬餘平方公尺、帳列價值 1 億 6,613 萬餘元，增加 22 筆、面積增加 2 萬餘平方公尺，迄今仍未能有效規劃利用，允宜研擬妥適運用計畫，以增進財產使用效能。據復：為有效規劃利用閒置土地，請各單位積極辦理，每年 2 期函報公用不動產短期活化運用之情形，今後將對閒置土地更積極努力利用，以減少閒置情形。

(四) 上年度查核意見追蹤查核情形

本室於民國 98 年度總決算審核報告所列重要審核意見 3 項，係未建立公務用及非公用被占用土地完整檔案資料，財產管理欠佳；對出租不動產未定期或不定期派員巡查，不利財產管理；財產登記管理作業電腦化未盡周延，財產管理未臻健全，均已依相關規定及研謀之改善措施持續辦理中。

四、債款目錄(長期部分)之查核

本年度南投縣總決算債款目錄—長期部分，計列有 95 至 99 年度預算融資調度等賒借收入數，截至 99 年底止，訂借總額及動支淨額 21,246,250,000 元，償還額 3,976,000,000 元，利息償付總額 99,737,181 元，結欠本金 11,526,750,000 元。以上各項借款，經抽查相符，茲將長期借款編列目錄如下：

借款目錄

中華民國

年度	承貸銀行	合約期間		訂借總額	本年度借款數	
		訂借日期	償還日期		實現數	保留數
	合 計			21,246,250,000	3,976,000,000	-
95	臺灣銀行南投分行	95.08.16.	95-99.08.18.	1,500,000,000	-	-
95	臺灣中小企業銀行南投分行	95.10.13.	95-99.10.20.	1,000,000,000	-	-
95	臺灣銀行南投分行	95.10.17.	95-99.10.25.	1,000,000,000	-	-
95	合作金庫銀行南投分行	95.10.20.	95-99.10.30.	1,000,000,000	-	-
96	南投縣草屯鎮農會	96.07.27.	96-102.08.07.	1,200,000,000	-	-
96	臺灣土地銀行南投分行	96.08.16.	96-102.08.16.	600,000,000	-	-
96	臺灣土地銀行南投分行	96.10.17.	96-102.10.17.	420,000,000	-	-
96	全國農業金庫股份有限公司暨南投縣轄內 12 家農會聯合貸款	96.10.19.	96-102.10.25.	1,585,500,000	-	-
96	臺灣銀行南投分行	96.10.30.	96-102.11.05.	300,000,000	-	-
97	臺灣銀行南投分行	97.08.05.	97-101.08.07.	1,600,000,000	-	-
97	全國農業金庫股份有限公司暨南投縣轄內 12 家農會聯合貸款	97.10.15.	97-101.10.15.	2,400,000,000	-	-
98	臺灣銀行南投分行	98.08.07.	98-102.08.07.	1,600,000,000	-	-
98	臺灣銀行南投分行	98.10.12.	98-102.10.12.	3,064,750,000	-	-
99	三信商業銀行台中分行	99.08.05.	99-103.08.05.	1,500,000,000	1,500,000,000	-
99	南投縣草屯鎮農會	99.10.11.	99-103.10.11.	1,200,000,000	1,200,000,000	-
99	全國農業金庫股份有限公司暨南投縣轄內 11 家農會聯合貸款	99.10.11.	99-103.10.11.	1,276,000,000	1,276,000,000	-

(長期部分)

99年12月31日

單位：新臺幣元

截至本年度 止累計借入數	本年度償還數		截至本年度 止累計償還數	未償餘額	利息償付總額
	實現數	保留數			
21,246,250,000	3,976,000,000	—	9,719,500,000	11,526,750,000	99,737,181
1,500,000,000	375,000,000	—	1,500,000,000	—	1,641,215
1,000,000,000	250,000,000	—	1,000,000,000	—	1,430,762
1,000,000,000	250,000,000	—	1,000,000,000	—	1,448,938
1,000,000,000	250,000,000	—	1,000,000,000	—	1,478,904
1,200,000,000	200,000,000	—	600,000,000	600,000,000	7,574,593
600,000,000	100,000,000	—	300,000,000	300,000,000	3,817,452
420,000,000	70,000,000	—	210,000,000	210,000,000	2,796,950
1,585,500,000	264,250,000	—	792,750,000	792,750,000	10,640,660
300,000,000	50,000,000	—	150,000,000	150,000,000	2,030,473
1,600,000,000	400,000,000	—	800,000,000	800,000,000	10,187,342
2,400,000,000	600,000,000	—	1,200,000,000	1,200,000,000	16,446,329
1,600,000,000	400,000,000	—	400,000,000	1,200,000,000	9,328,876
3,064,750,000	766,750,000	—	766,750,000	2,298,000,000	18,818,123
1,500,000,000	—	—	—	1,500,000,000	5,901,829
1,200,000,000	—	—	—	1,200,000,000	3,019,397
1,276,000,000	—	—	—	1,276,000,000	3,175,338

叁、南投縣地方教育發展基金之查核

南投縣政府依教育經費編列與管理法第 13 條規定設立地方教育發展基金，包含教育處、1 所高級中學、31 所國民中學、149 所國民小學及南投縣家庭教育中心之預算。該基金以單位預算型態編列於縣政府主管項下，茲將本年度決算審核結果說明如次：

一、計畫實施之查核

業務計畫 8 項，下分工作計畫 40 項，其中已執行完成者 36 項，尚在執行者 4 項，主要係財政拮据積欠台灣銀行代墊退休人員退休金優惠存款差額利息，及校舍整建工程尚未完工，仍須保留繼續執行。

二、預算執行之審核

(一)歲入預算數 37 億 9,207 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 41 億 6,120 萬餘元(109.73%)，應收保留數 8,945 萬餘元(2.36%)，合計決算審定數為 42 億 5,066 萬餘元，較預算超收 4 億 5,858 萬餘元(12.09%)，主要係一般性補助款較預計增加。

(二)以前年度轉入數 1 億 1,452 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 4,368 萬餘元(38.14%)，減免數 6,883 萬餘元(60.11%)，主要係老舊校舍補強工程發包金額較預算數少，予以註銷減免，應收保留數 200 萬元(1.75%)，主要係老舊校舍補強工程依實際進度撥款。

(三)歲出原編預算數 93 億 4,899 萬餘元，經追加預算 3 億 8,988 萬餘元，動支第二預備金 922 萬餘元，合計 97 億 4,810 萬餘元。決算審核結果，修正減列實現數 5 萬餘元，審定實現數 75 億 9,564 萬餘元(77.92%)，應付保留數 13 億 3,026 萬餘元(13.65%)，保留原因詳「一、計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 89 億 2,590 萬餘元，預算賸餘 8 億 2,219 萬餘元(8.43%)，主要係人事費賸餘。

(四)以前年度歲出轉入數 20 億 8,055 萬餘元，決算審核結果，修正減列實現數 8 千餘元，減列應付保留數 315 萬餘元，審定實現數 10 億 1,687 萬餘元(48.88%)，減免數 1,560 萬餘元(0.75%)，主要係工程經費賸餘，應付保留數 10 億 4,806 萬餘元(50.37%)，主要係積欠台銀代墊退休人員退休金優惠存款超額利息，因財務拮据調度困難，須保留繼續執行。

三、重要審核意見

(一)精進教學計畫辦理情形未盡嚴謹，亟待加強內部管控

1. 未覈實填列實支金額，核結後仍有餘額留滯帳上：依據計畫經費來源，分教育部撥付經費及縣自籌經費，並分別列入代辦經費-98 年度精進教學計畫及教育發展基金-教育管理與輔導業務帳項列支，因其中教育發展基金-教育管理與輔導業務帳項內有其他計畫經費混同列支，而該府亦未列管精進教學計畫之支用情形，致相關經費列支資料闕如；復因無經費列管資料，而以概略數據

填報上開結算表之實支總額及計畫賸餘款等欄位，致該府雖於 99 年 5 月 11 日與教育部辦理核結，並將賸餘款繳回，惟代辦經費-98 年度精進教學計畫尚有賸餘款留滯帳上。據復：已逐筆確實登帳，加強列管。

2. 未研擬訪視計畫並落實執行督導業務，影響計畫執行成效：依據教育部補助辦理精進教學要點有關縣市應辦理工作項目之規定，查 98 年度均未辦理有關該計畫之訪視考核，而 99 年度之考核部分，因研擬南投縣 99 年度國民中小學課程與教學訪視計畫及南投縣 99 年度精進教學能力計畫-各校成效考評訪視等 2 項有關訪視計畫內容雷同，均係為訪視各校精進教學執行狀況，而對輔導團之考評部分並未列入，致未辦理輔導團之考核，核與上開規定未合。顯示該府未審慎研擬訪視計畫，衍致未確實依規執行督導業務，影響計畫執行成效。據復：嗣後落實輔導團考核辦法，加強訪視與督導。

3. 預付款項未核銷轉正，核結作業未臻覈實：依據普通公務單位會計制度之一致規定有關會計審核之規定，查於 98 年 8 月 21 日預付國教輔導團團員大會暨培訓知能研習鐘點費 11,200 元，截至抽查日止(99 年 9 月 30 日)尚未辦理轉正核銷前，卻已於 99 年 5 月 11 日與教育部辦理核結作業，顯示核結作業未臻覈實，且與上開規定未符。據復：因承辦人更迭頻繁，嗣後注意檢討改善。

4. 研習成效及人數未彙整數值化，對於研習成效欠佳者未輔導改善：該府辦理 98 年度精進教學計畫，核定國中小學校承辦 507 場研習，總計畫經費達 356 萬元，查各承辦學校雖依據南投縣辦理 98 年度補助國民中小學各校辦理精進教師課堂教學能力要點規定提出有關研習場次及參加人數之成果報告，惟未將各校資料妥作數值化之彙整，致有關研習場次、數量、研習參加人數、示範教學之次數、教材研發之件數等資料付之闕如，亦未對研習人數欠佳之場次及時輔導改善；復查對各校研習過程所提出之檢討、問題解決策略等面象亦未彙整分析，亦未深究其原因予以檢討改善，計畫成效推展欠佳。據復：已研擬架設上傳網站，落實資料數值化，並加強訪視各校研習情形。

5. 未嚴密審核各項經費相關憑證，財務風險控管不足：依據加強財務控管及落實會計審核方案規定，查該計畫經費多係補助學校執行，而部分憑證中僅附學校之原始憑證，而未附相關計畫及概算，致未確實依相關規定審核經費，且核有(1)補助代課教師授課鐘點費，超逾核定減課代課鐘點費；(2)補助代課教師授課鐘點費，非屬核定減課輔導團員之課程；(3)聘請輔導團成員為引言人及與談人，未依規定核發工作費；(4)場地佈置費及膳費超出列支標準等多項缺失，顯示該計畫執行之財務風險控管不足，財務收支之管理亟待檢討加強。據復：嗣後加強財務控管及落實會計審核方案。

(二)體育場管理使用未盡妥適，影響經營成效

1. 田徑場使用管理維護收費基準簡略，未盡妥適：田徑場使用管理維護收費基準表，僅訂定收費項目、一般收費基準及營業活動收費基準，各收費項目(場地使用費、水電費、清潔費等)金額

固定，營業活動收費依一般收費加倍收繳；又該收費基準表附註說明一、使用本場所各項費用，以一日計算，未達一日者以一日計算……及說明三、使用田徑場如逾上班時間，該工作人員應依規定標準發給加班費，並由使用單位負擔。查田徑場為政府資產，因管理單位有固定時間上下班，如若借用場地辦理活動超過一日(上下班時間)或僅申請夜間使用，應如何收費，未有收費標準；又超出工作時間之加班費，由使用單位負擔，未盡妥適，應循預算程序編列相關費用支付。據復：嗣後將注意劃分場所借用時間，並研議酌編相關加班費。

2. 未覈實統計體育場使用人次，以評估經營績效：田徑場自民國 86 年完工啟用，至今已十年餘，除舉辦大型活動(競賽)外，平時開放給民眾自由活動或有關單項體育訓練使用，惟啟用至今，卻無歷年使用人次資料，以評估經營績效及掌握運動人口之相關訊息，尤以做為區域性運動場，應針對所屬區域內各類型運動場所，依性別、年齡層、體育項目統計使用人次，以為建構運動設施(備)之參考。據復：嗣後將落實場所使用人次分析，以作為各項設施改善參考依據。

3. 未定期檢查或研訂更新、汰換及維護設施(備)相關規範：南投縣立體育場，對於設施維護管理無相當之規範，雖於田徑場管理要點訂有設施借用規範及損害賠償，惟未依南投縣有財產管理自治條例之規定，定期檢查各項體育設施(備)，以確維設施(備)之性能及安全，亦未依設施(備)之品質、性能參酌財物分類標準，研訂更新、汰換及維護相關規範。據復：將研議相關管理規範以管理維護設施。

(三)免費營養午餐執行情形未盡完善，加重政府財政負擔

1. 未覈實衡量歲入負擔能力籌編預算，徒增經費支出，影響財政穩健：依據 99 年度中央及地方政府預算籌編原則規定，查 99 年度免費營養午餐之財源，計有資源開發基金、一般性補助款、教育部補助午餐廚房硬體修繕經費、補助莫拉克受災學校經費，財源總計 3 億 2,878 萬餘元，而編列補助學生午餐之預算經費卻為 3 億 3,327 萬餘元，致產生預算收支差短 4 百萬餘元，顯示未依上開規定辦理預算籌編，致部分經費需由自籌財源支應，影響財政穩定。據復：已研議排除補助非工作人員午餐費，以節省支出。

2. 部分午餐經費遞延至下年度支付，顯已超逾財政負擔，助長財政惡化：自 98 年 2 月起開辦國中小學免費午餐業務，每年均編列 2 億 7 仟萬元之鉅額預算。經查因補助人數過多，致 98 及 99 年度午餐經費中計有 2,192 萬餘元及 8,593 萬餘元，無法於當年度之期限內撥付，需遞延至下年度支付，顯示開辦免費午餐業務之實際所需經費，已超逾財政負擔，助長財政惡化。據復：已研議排除補助非工作人員午餐費，以節省支出，並於期限內撥付午餐補助費。

3. 延遲核撥補助款項，影響政府債權人權益：依據公款支付時限及處理應行注意事項規定，普通事項，不得超過五日。查 100 年 3 月間撥付 99 學年度第一學期午餐經費 8,296 萬餘元，支付

日期距學期結束日(100 年 1 月)達 60 日，已逾上揭規定之公款支付期限，且延遲支付金額甚鉅，影響政府債權人權益。據復：嗣後所需經費若核定後必及早撥付。

4. 遭中央扣減補助款項及各界捐助款減少，嚴重影響財政收入：經查各界愛心人士每年多有捐助南投縣貧困學生無力支付午餐經費，惟自 98 年 2 月起開辦國中小學免費午餐業務後，至 99 年度已無外界捐助款項；復查 99 年度中央對一般性補助款項考核，其中有關社會福利補助經費部分，因開辦免費午餐業務等項業務，核屬編列非法定社會福利經費遭扣減補助款。顯示開辦該項業務，除影響各界之捐助款項外，且因被歸為非法定社會福利經費，遭扣減補助款，嚴重影響財政收入。據復：將持續爭取愛心人士補助無力繳交午餐者。

5. 申請補助設備經費未覈實審核，核定作業欠完備：99 年度補助國小等 41 所學校午餐設備經費，查學校申請公文中未附計畫書，致購置設備之緣由及原來設備處分及報廢等情形均未述明，而亦未勘查學校有無實際需要，而僅依據學校公文，即行辦理補助作業；甚有採購案無及時之必要性等缺失，顯示學校申請作業及主管機關核定補助作業尚欠完備。據復：嗣後類此案件，將依建議，並依規辦理報廢。

6. 午餐採購案件辦理缺失頻仍，亟待檢討改善：經查學校辦理午餐採購業務，核有下列缺失，亟待檢討改善，以健全採購程序：(1)未依規定訂定評選項目、配分及權重；(2)投保產品責任保險金額不足；(3)未按日填寫廚房工作日誌，缺乏監督輔導機制；(4)未依原訂實施計畫辦理營養教育；(5)接受政府補助午餐經費，未轉入午餐專戶處理；(6)未先檢討不宜採最低標決標之理由，而逕行採最有利標方式辦理；(7)未製作評選總表。據復：嗣後辦理午餐採購案件，將注意依規定檢討改善。

(四)社區大學辦理情形未符經濟效益，亟待研議委外辦理

1. 學分費入不敷出，未符使用者付費原則：社區大學每學分費 500 元，鐘點費自 96 學年度第二學期(97 年度)起調整，外聘講師鐘點費比照公立大專院校兼任教師夜間部副教授每小時 710 元，內聘教師比照高級中等學校教師每小時 400 元，另助教 300 元。查學分費維持不變，原外聘講師鐘點費比照夜間部教授每小時 830 元，調為現在 710 元，原內聘教師比照公立大專院校兼任教師夜間部講師每小時 615 元，調為現在 400 元，雖調降鐘點費，惟仍入不敷出，最近 3 年平均自籌財源補貼 280 萬餘元，未符使用者付費原則。據復：學分費將納入未來規劃，逐年檢討改善。

2. 經費核銷未盡嚴謹，內部控制欠佳：社區大學除信義及仁愛鄉外，其餘各鄉鎮市均設有 1 個分校，計有 11 個分校，授課期間為每年 3 月至 6 月及 9 月至 12 月。各分校之水電補助費及行政業務費，於開課之後預付，查 99 學年上學期(99 年 9 月至 12 月)，各項費用遲至 99 年 11 月撥付，於年度結束核銷時，各分校均大量採購郵票，又未檢附相關資料以供稽核，經費核銷未盡嚴謹，內部控制欠佳。據復：嗣後要求各分校依實際需求辦理採購。

3. 未依評鑑結果落實委外辦理，以減輕財政負擔：依終身學習法規定，社區大學指在正規教育體制外，由直轄市、縣(市)主管機關自行或委託辦理，提供社區居民終身學習活動之教育機構。查社區大學自開辦至今，已成立 11 所分校，聘雇 19 人，自行籌措經費辦理，最近 3 年共負擔 6 千萬餘元。復查教育部辦理 97 及 98 年度社區大學業務評鑑，均提出改進意見或建議事項，97 年度為評估或試辦部分社大委外經營的可能性與利弊得失，98 年度為參考相關縣市社大委託辦理方式，儘速配合政策改變目前的方式。值此財政欠佳之際，宜確實依教育部評鑑建議事項，儘速落實委外辦理，以減輕財政負擔。據復：將參酌教育部評鑑所提意見著手規劃，進行評估辦理。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 98 年度重要審核意見計 4 項，係扶持弱勢幼兒及早教育計畫和幼兒教育券發放辦理情形未盡嚴謹，亟待加強內部審核；推動學前及國民教育階段特教工作計畫未盡落實，影響施政成效；建置中小學優質化均等數位教育環境計畫執行情形未盡妥適，影響執行成效；嘉和國小老舊校舍整建工程辦理採購情形未盡嚴謹，亟待加強工程管理，經追蹤查核結果，已依相關規定及研謀之改善措施持續辦理中。

肆、政府捐助財團法人效益評估表之審核

依預算法第 41 條第 3 項規定，政府捐助之財團法人，每年應由各該主管機關就以前年度投資或捐助之效益評估，併入決算辦理。各縣(市)政府編製 99 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，僅有文化局主管政府捐助成立財團法人南投縣文化基金會。茲將審核情形分述如次：

一、營運概況

文化局主管政府捐助成立之財團法人南投縣文化基金會，基金總額 1 億 200 萬元，其中政府捐助金額 9,000 萬元，占 88.24%，經主管機關評估結果，尚能符合捐助成立目的；而本年度營運結果，產生短絀。

二、重要審核意見

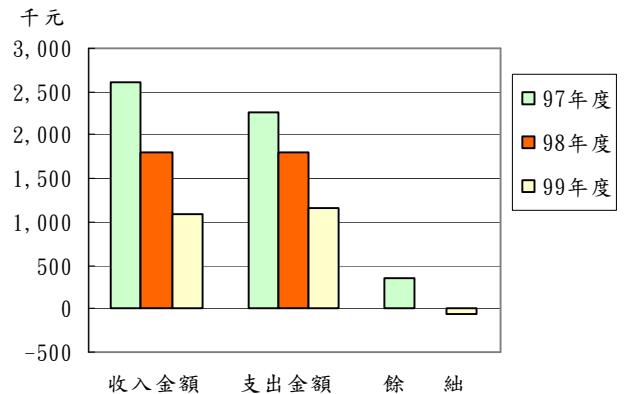
(一)延宕送議會審議時程，缺乏監督時效性：該基金會 98 年度決算書暨 99 及 100 年度預算書函送議會方式，係以簽會南投縣政府民政處後，再由該處以府函方式函送議會，並未副知主計處，除核與財團法人依法決算須送立法院或監察院之決算編製注意事項及財團法人依法預算須送立法院之預算編製注意事項等相關規定未合外；且亦因行政程序繁雜，致該基金會預決算書送議會時間，較規定時程延宕，缺乏監督時效性。據復：嗣後將依規定辦理。

(二)收支餘絀由盈轉虧，營運績效不彰：該基金會收入以基金孳息占大宗，惟因近年銀行利率調降，致收入金額下滑，自 97 年度 2,614,038 元，逐年降至 99 年度之 1,096,317 元，下降比例高達 58.06%，而基金支出未予相對控減，致收支餘絀由盈轉虧，自 97 年度 361,573 元、98 年度-2,953 元、99 年度-65,734 元，肇致累積短絀亦不斷上升，營運績效不彰。據復：嗣後將擲節開支，並另覓新財源。

民國 97 至 99 年度收支暨餘絀簡表

單位：元

年度別	收入金額	支出金額	餘絀(-)
97	2,614,038	2,252,465	361,573
98	1,799,813	1,802,766	- 2,953
99	1,096,317	1,162,051	- 65,734



(三)決算超支等情未研謀改善，內部控管欠

妥適：該基金會「99 年度-業務費用-管理支出」

決算數 726,594 元，較預算數超支 72,594 元，比例達 11.10%，查係因未覈實估列人事費預算數及業務費未能有效控減所致，顯示內部控管欠妥適，財務收支之管理亟待加強。據復：將嚴格控管避免超支情事。

三、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 98 年度總決算審核報告所列重要審核意見計有 1. 文化局主管未將基金會之決算書送議會審議，缺乏有效監督等 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「(三)重要審核意見 1.」通知檢討改善。

茲將前揭財團法人基金規模、政府捐助金額、餘絀、主管機關評估情形等資料列表如次：

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	占期末基金餘額比率(%)	政府捐助基金以外金額				餘絀
							捐助金額	委辦金額	合計	占年度收入比率(%)	
文化局主管											
南投縣文化基金會	248	10,200	-	-	9,000	88.24	-	-	-	-	- 6

註：1. 本表係依文化局主管決算編製之「對各部門捐助財團法人之效益評估表」及南投縣文化基金會民國 99 年度財務報表資料編製。

2. 表列基金規模及政府捐助基金金額欄，係依行政院民國 99 年 3 月 2 日院授主孝一字第 0990001090 號函示填列。

3. 表列基金會之財務報表資料已經董事會決議通過，並經文化局主管評估已達捐助目的。

伍、行政院所屬各機關重大公共建設計畫補助地方政府執行情形之查核

該府接受補助辦理寬頻管道建置計畫及台灣城鄉風貌示範計畫執行情形經本室查核結果，有關查核發現之缺失及相關機關函復內容，摘述如次：

一、寬頻管道建置計畫執行情形效益不彰，亟待提升使用績效

(一)未積極清除雨水下水道暫掛纜線，肇致暫掛纜線數量龐大：該府迄未要求民間業者依據承諾之 6 個月期限自動拆除附掛於該寬頻管道建置完成之道路雨水下水道內纜線，核與中投有線電視股份有限公司、亞太電信股份有限公司、台灣固網股份有限公司……等廠商出具民間業者參與使用寬頻管道同意書規定未合。據復：該府於民國 100 年 5 月 18 日公告寬頻管道建置路段之雨水下水道暫掛纜線限期清除路段表。

(二)寬頻管道使用效益偏低，影響機關權益：該府 95 至 98 等 4 個年度已完成寬頻管道工程 9 件，已完成建置總長度計 224,016 公尺，可供佈纜子管總長度 3,584,256 公尺，已租用佈纜子管總長度計 102,983 公尺，租用率僅有 1.68%至 5.08%不等，平均租用率亦僅有 2.87%，又公務佈纜子管總長度亦僅有 1,905 公尺，核有偏低情事，影響機關權益。據復：該府於民國 100 年 5 月 18 日公告寬頻管道建置路段之雨水下水道暫掛纜線限期清除路段表，要求業者配合以提升佈纜率。

(三)公務單位需求路段比例偏低，允宜加強宣導，以提高使用率：內政部警政署警察電訊所向該府提送南投縣寬頻管道建置計畫需求說明書，其需求量計 8,402 公尺，其中南投市 6,654 公尺、草屯鎮 1,748 公尺，僅占該府 97 及 98 年度建置完成之南投市路段總長度 16.96%，另草屯鎮部分亦僅占 98 年度建置完成之草屯鎮路段總長度 6.09%，核有偏低情事。據復：嗣後於後續佈纜會議將積極邀請公務單位參加。

二、台灣城鄉風貌示範計畫執行情形未盡完善，亟待提升執行績效

(一)未覈實填載預定工程進度，管考作業欠落實：該府旨揭計畫各分項計畫執行情形表，經查其預定工程進度數據係直接引用實際工程進度數據，核有未覈實登錄預定工程進度數據，肇致各分項計畫均無進度差異而未能針對實際進度較預定進度落後之計畫詳加列管追蹤。據復：爾後確實填寫。

(二)延宕辦理發包作業，影響後續計畫執行績效：該府辦理南投縣社區規劃師駐地輔導計畫勞務採購，99 年 10 月 20 日議價，惟完成發包時間較內政部營建署規定期程延遲 2 個月，影響後續計畫執行。據復：爾後檢討改進。

陸、莫拉克颱風災後重建情形之查核

一、預算執行情形

南投縣政府接受補助或委託辦理莫拉克颱風災後重建特別預算，截至 99 年度 12 月底止，獲核定之經費計 40 億 8,029 萬餘元，累計分配數 33 億 3,310 萬餘元，累計實現數 16 億 9,829 萬餘元，達成率 50.95%，主要係因雙龍村蘇斯共吊橋等災修復建工程因需鑽探及危險評估，影響工程進度。

二、計畫執行情形

南投縣政府接受補助或委託辦理莫拉克颱風災後重建計畫，下分 940 件標案，截至 99 年度 12 月底止，890 件標案已完工、50 件標案執行中。

三、重要審核意見

(一)部分工程採購招標程序未臻完善，允宜審慎處理

1. 未積極建立優良廠商名單及選商制度，選商程序未盡公開透明：本室賡續調查該府以限制性招標方式辦理緊急工程採購，發現仍未建立優良廠商名單及選商制度，選商程序透明度不足，並延遲發包作業核定後之指定廠商比價作業等缺失。據復：以建立優良廠商及選商制度為目標，做為未來招標遴選‘廠商之依據。

2. 評選之工作小組未擬具初審意見，以供評選參考：經查部分工程測設監造勞務採購案之工作小組未就受評廠商資料擬具初審意見，以供評選參考，核與採購評選委員會審議規則規定未合。據復：爾後檢討改進。

3. 履約連帶保證廠商之資格不符規定，核有欠當：經查部分工程測設監造工作勞務採購案招標公告廠商資格為「主管機關登記有案，具土木、水利相關執業技師之工程顧問公司或技師事務所」，惟查委託技術服務契約書訂約時，得標廠商提出部分連帶保證人未具屬招標公告之廠商資格，核與押標金保證金暨其他擔保作業辦法規定未合。據復：爾後檢討改進。