

中 華 民 國 1 0 1 年 度

(101 年 1 月 1 日至 101 年 12 月 31 日)

花蓮縣總決算審核報告

(含附屬單位決算及綜計表)

審計部臺灣省花蓮縣審計室

中華民國 101 年度 花蓮縣總決算審核報告

(含附屬單位決算及綜計表)

審計部臺灣省花蓮縣審計室審計官兼主任 楊 志 剛

前 言

中華民國 101 年度(以下簡稱本年度)花蓮縣總決算(含附屬單位決算及綜計表)，係由花蓮縣政府依照地方制度法第 42 條規定，於民國 102 年 4 月 30 日函送到室，本室依照同法條規定，已於 3 個月內完成審核，編造最終審定數額表，並提出總決算審核報告。

本年度花蓮縣政府計有編列單位決算之普通公務機關單位 16 個(所屬分機關單位 119 個)；編列附屬單位決算之營業基金單位 1 個，非營業基金單位 5 個，特別收入基金單位 5 個(分基金 26 個)，本室總計審核 27 個機關單位(所屬分機關單位共計 145 個)之決算。

本年度花蓮縣總決算審核結果，歲入決算經修正增列 4 億 6,150 萬餘元，審定歲入決算為 175 億 1,359 萬餘元，較預算短收 1 億 9,015 萬餘元，約為 1.07%；歲出決算經修正減列 0.39 萬餘元，審定歲出決算為 163 億 6,665 萬餘元，較預算減少 13 億 3,709 萬餘元，約為 7.55%；歲入歲出相抵後，審定歲入歲出賸餘為 11 億 4,694 萬餘元，連同舉借債務 54 億元，合計 65 億 4,694 萬餘元，經償還債務 56 億 6,415 萬餘元後，尚有收支賸餘 8 億 8,278 萬餘元。

本年度營業基金(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 4,034 萬餘元，營業總支出 6,191 萬餘元，純損為 2,157 萬餘

元，與預算純益相距 2,231 萬餘元。

本年度非營業特種基金(總決算附屬單位決算非營業部分)決算審核結果，綜計修正減列收入(含基金來源)4 億 4,181 萬餘元，審定總收入(含基金來源)37 億 7,759 萬餘元，總支出(含基金用途)33 億 9,705 萬餘元，賸餘 3 億 8,054 萬餘元，較預算賸餘增加 3 億 207 萬餘元，約為 384.95 %。審定解繳縣庫 9,925 萬餘元，較預算減少 2,163 萬餘元，約為 17.89 %。

本年度總決算經常門收支賸餘 31 億 8,885 萬餘元，資本門收支短絀 20 億 4,191 萬餘元，本年度歲入歲出賸餘數 11 億 4,694 萬餘元。截至民國 101 年底該府長、短期公共債務未償餘額高達 127 億 7,562 萬餘元(含舉借 1 年以上之未償餘額 84 億 6,415 萬餘元、未滿 1 年之未償餘額 43 億 1,147 萬餘元)，較上年度 132 億 639 萬餘元，減少 4 億 3,077 萬餘元。另向專戶及產業回饋金基金專戶調用資金 3 億 2,000 萬元，已納集中支付之教育發展基金調借 1 億 1,591 萬餘元，並積欠臺銀代墊 101 年度退休金優惠存款差額利息 6 億 185 萬餘元，合計潛藏性債務已達 10 億 3,776 萬餘元，較 100 年底 9 億 1,934 萬餘元，增加 1 億 1,842 萬餘元，約 12.88 %。又該府於年度終了時，因資金調度困難將付款憑單退還各機關(單位)辦理歲出預算保留者，計 1 億 3,955 萬餘元。綜上，該府本(101)年底累計未償債務雖減少 4 億 3,077 萬餘元，惟本年底潛藏性債務仍增加 1 億 1,842 萬餘元及因資金調度困難延遲付款 1 億 3,955 萬餘元，計 2 億 5,797 萬餘元，顯示該府雖於本年度處分東洋廣場等非公用財產，而有財產收入 11 億 7,946 萬餘元挹注財政收入，惟仍有潛藏性債務增加及縣庫調度困難之情形，顯示財政狀況仍舊困窘，亟待研謀開源節流良策，審慎評估施政優先順序，控制歲出規模，以健全財政體質。

本年度各項政事推動執行結果，整體而言，尚能符合既定施政目標。另參據天下雜誌 2012 年幸福城市大調查，花蓮縣獲得非五都組總排名第 7 名，惟在治安、社福、教育、就業等方面，尚有努力提升空間。當前全球經濟前景劇烈變化，補助資源難期大幅擴增，自籌財源興闢不易，財政環境仍嚴峻。允宜權衡施政計畫優先順序，檢討各項施政計畫及資源配置之妥適性，使有限資源做有效運用，提升公共財與公共服務之品質，以提升政府施政效能，有效回應人民需求。

本室辦理各項審計業務，秉持獨立、廉正、專業、創新之核心價值，合法性與效能性審計並重，冀能實踐優質審計服務，創造最大審計價值，提升政府施政績效，促進政府廉能政治。本年度審核花蓮縣各機關(含營業及非營業部分)財務收支，在合法性審計方面，稽察發現財務上違失案件於本年度處理者 4 件，其中違失情節重大依法報請監察院核處者 1 件，移送檢調機關偵辦並報告監察院者 1 件，通知各機關查明業經處分並報監察院備查者 2 件，受處分違失人員 14 人；依法修正增列歲入決算，增列各類歲入通知繳庫數 4 億 5,770 萬餘元；修正剔除或減列不當支出及不符規定之保留款項等共計 32 萬餘元。監督各機關預算執行結果，提出內部控制之審核意見促請各該機關改善，擇要列入本報告有關章節者，共有 6 類 69 項；另依審計法第 70 條規定提供花蓮縣政府有關財務上增進效能與減少不經濟支出之建議意見 6 項。

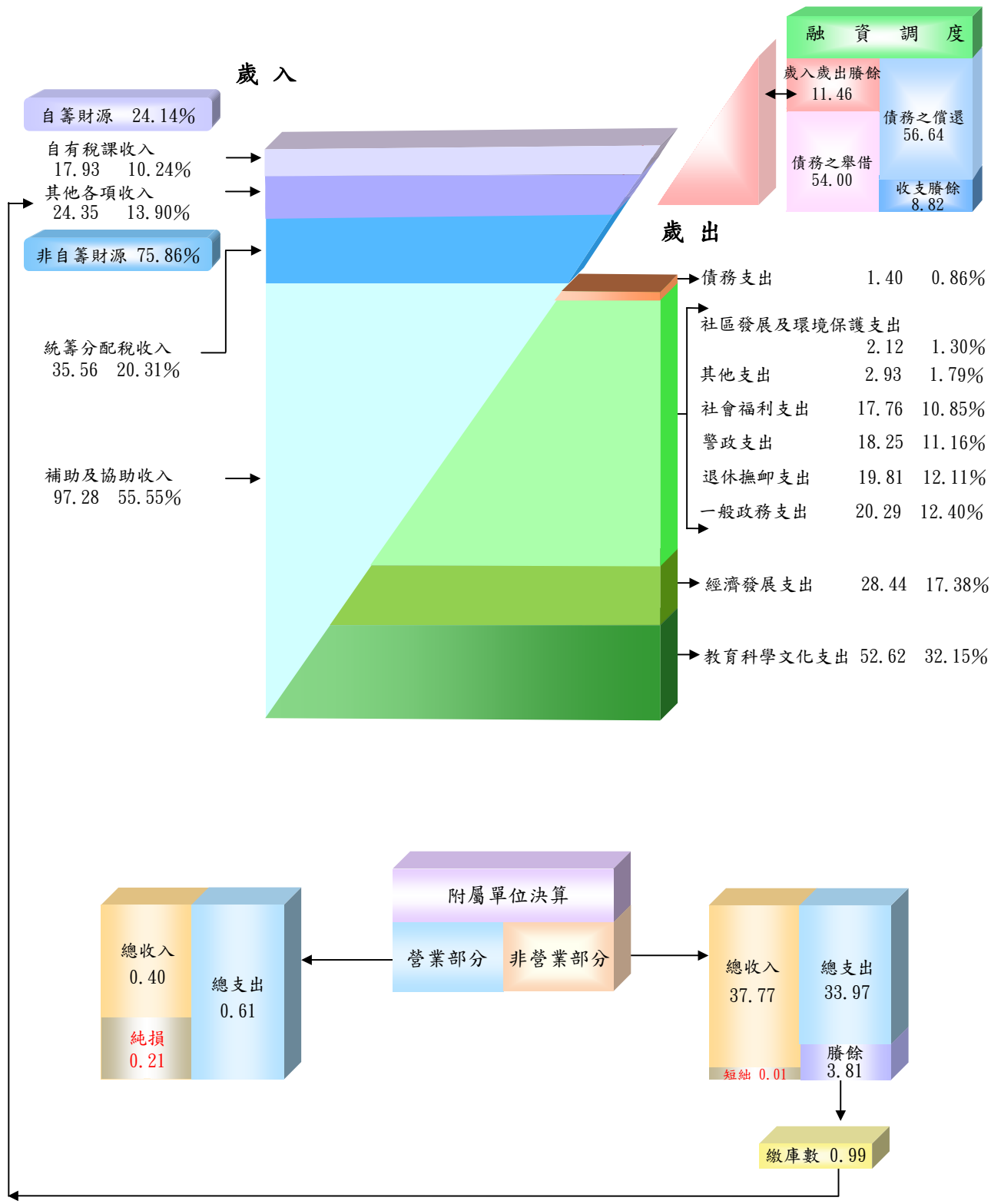
有關本室對於花蓮縣政府各機關（含營業及非營業部分）預算執行之審核、計畫實施之考核及重要審核意見，已在本報告有關章節予以分析說明，以供參閱。

茲當總決算審核完竣，謹編具中華民國 101 年度花蓮縣總決算審核報告(含附屬單位決算及綜計表)，敬請 審議。

單位：新臺幣億元

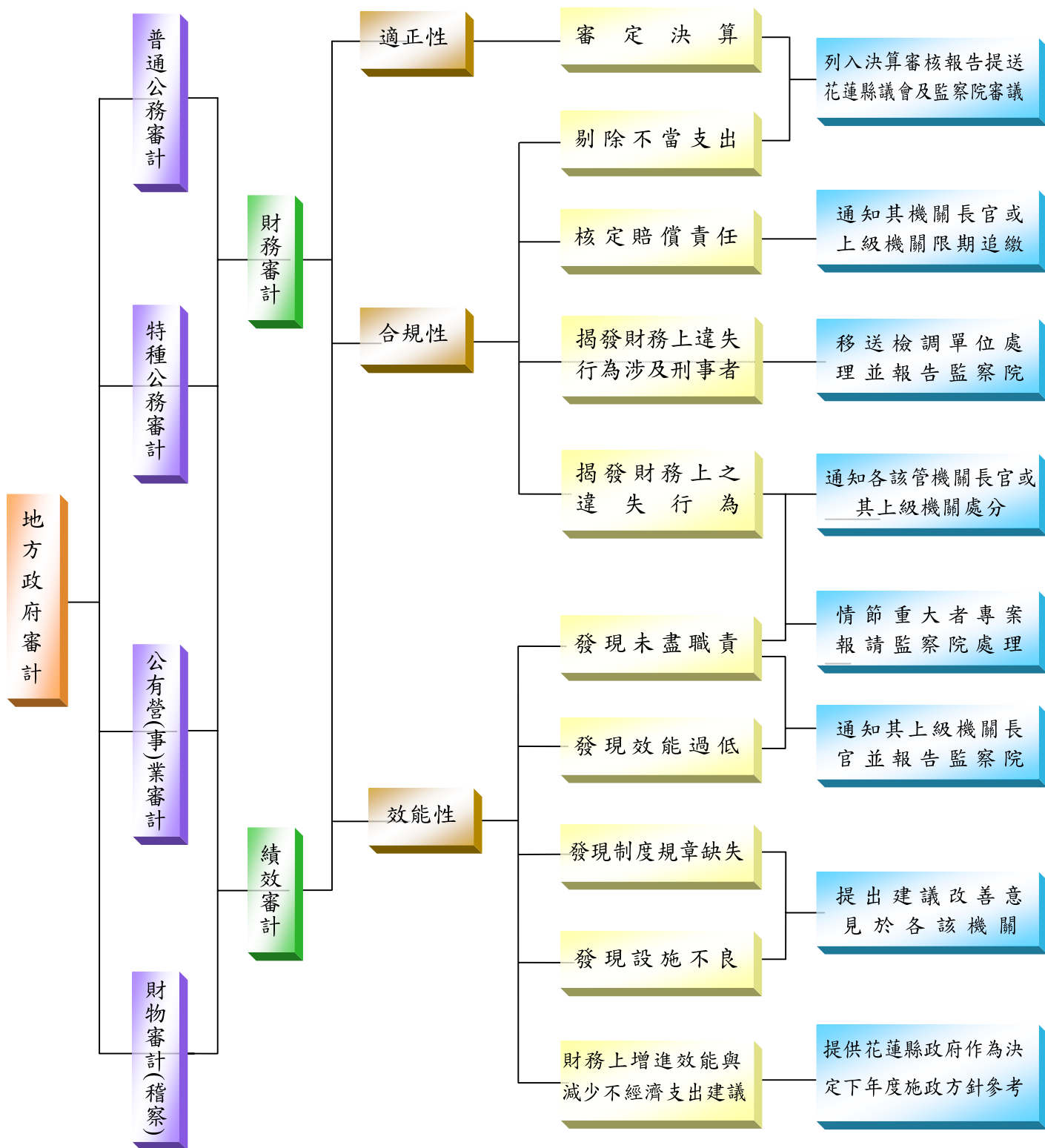
歲入 — 歲出 = 歲入歲出賸餘

175.13 — 163.66 = 11.46



中華民國101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 101 年度花蓮縣總決算審核報告 (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-6
參、政府資產負債之查核	甲-14
肆、營業基金決算之審核	甲-16
伍、非營業特種基金決算之審核	甲-17
陸、各方建議意見	甲-21
柒、決算審核綜合成果	甲-27
捌、花蓮縣議會審議總預算案暨附屬單位預算及綜計表決議事項 各機關辦理情形之查核	甲-32

乙、決算審核結果

壹、縣議會主管	乙-1
貳、縣政府主管	乙-1
參、民政處主管	乙-33
肆、文化局主管	乙-35
伍、農業發展處主管	乙-39
陸、地政處主管	乙-43
柒、地方稅務局主管	乙-46
捌、警察局主管	乙-48
玖、消防局主管	乙-51
拾、衛生局主管	乙-55
拾壹、環境保護局主管	乙-58
拾貳、統籌支撥科目	乙-62
拾參、第二預備金	乙-63

丙、最終審定數額表

壹、總決算歲入歲出決算審定數簡明比較表	丙-1
貳、總決算審定後收支簡明比較分析表	丙-3
參、融資調度決算審定表	丙-4
肆、營業基金及作業基金收支盈虧(餘絀)審定數額綜計表(基金別)	丙-5
伍、特別收入基金來源、用途及餘絀審定數額綜計表(基金別)	丙-11

丁、其他附表

壹、歲入來源別決算審定表	丁-1
貳、歲出政事別決算審定表	丁-3
參、歲出機關別決算審定表	丁-5
肆、以前年度歲入來源別轉入數決算審定表	丁-7
伍、以前年度歲出主管機關別轉入數決算審定表	丁-9
陸、總決算審定後收支歲入歲出性質及餘絀簡明比較表	丁-11
柒、歲入決算修正數明細表	丁-13
捌、歲出決算修正數明細表	丁-15
玖、以前年度歲出轉入數決算修正數明細表	丁-15
拾、營業基金決算審定數簡表	丁-17
拾壹、營業基金收支暨盈虧審定數簡表	丁-17
拾貳、營業基金盈虧撥補審定數額綜計表(機關別)	丁-17
拾參、營業基金盈虧審定後資產負債綜計表(科目別)	丁-18
拾肆、非營業特種基金決算審定數簡表—作業基金(科目別)	丁-19
拾伍、非營業特種基金決算審定數簡表—特別收入基金(科目別)	丁-19
拾陸、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-20
拾柒、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-20
拾捌、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-21
拾玖、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
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-27
-----------------------------	-------	------

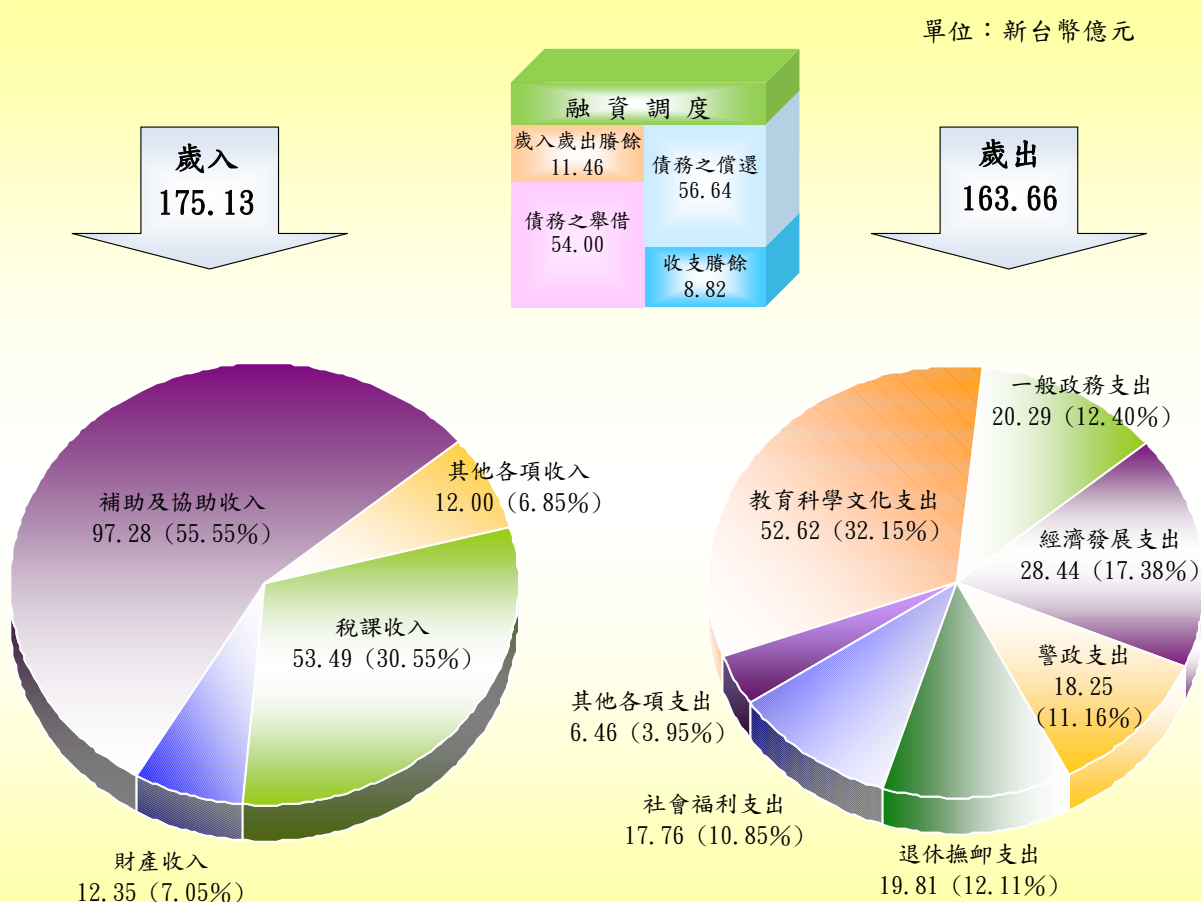
戊、附 錄

壹、縣庫年度出納終結報告之查核	-----	戊-1
貳、資產負債之查核	-----	戊-8
一、平衡表之查核	-----	戊-8
二、政府投資目錄之查核	-----	戊-10
三、財產量值總目錄之查核	-----	戊-11
四、借款目錄(長期部分)之查核	-----	戊-14
五、因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出明細表之查核	----	戊-16
參、政府捐助財團法人年度決算及效益評估表之審核	-----	戊-17
肆、重大公共建設計畫及採購執行情形之查核	-----	戊-19

甲、總 述

壹、總預算執行之審核

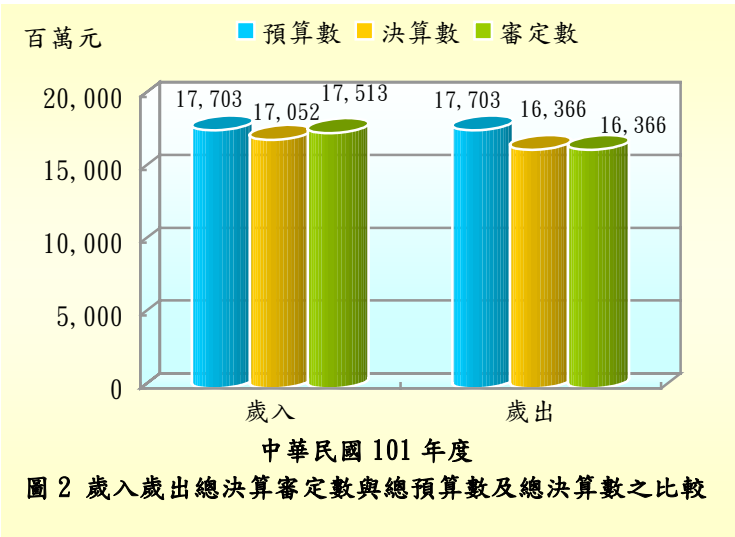
民國 101 年度(以下簡稱本年度)花蓮縣總決算歲入決算審核結果，修正增列 4 億 6,150 萬餘元，審定歲入決算為 175 億 1,359 萬餘元；歲出決算審核結果，修正減列 0.39 萬餘元，審定歲出決算為 163 億 6,665 萬餘元；歲入歲出相抵產生賸餘 11 億 4,694 萬餘元，連同舉借債務 54 億元，合計 65 億 4,694 萬餘元，經償還債務 56 億 6,415 萬餘元後，收支賸餘數為 8 億 8,278 萬餘元。茲將本年度歲入、歲出預算執行之審核結果，說明如次：



中華民國 101 年度
圖 1 歲入歲出總決算審定數

一、歲入、歲出決算審定數與預算數之比較

本年度歲入決算審定總額 175 億 1,359 萬餘元，較預算數 177 億 375 萬餘元減少 1 億 9,015 萬餘元，約 1.07%(詳丙—1 頁)，主要係補助及協助收入較預算數短收所致；又本年度歲入決算之應收保留數 8 億 1,765 萬餘元，占歲入預算約 4.62%，



主要係部分上級政府補助收入尚未核撥。歲出決算審定總額 163 億 6,665 萬餘元，較預算數 177 億 375 萬餘元減少 13 億 3,709 萬餘元，約 7.55%(詳丙—1 頁)，主要係補(捐)助或委辦計畫經費結餘、營繕工程結餘、按業務需要而減少支付，及實際進用員額較少人事費節餘等(詳表 1、2)。

表 1 歲出經費賸餘分析表(原因別)

單位：新台幣萬元

經 費 賸 餘 原 因	金 額	%
合 計	133,709	100.00
1. 補(捐)助或委辦計畫經費結餘。	37,700	28.20
2. 營繕工程結餘。	22,996	17.20
3. 按業務需要而減少支付。	18,114	13.55
4. 實際進用員額較少人事費節餘。	17,045	12.75
5. 撙節支出。	7,715	5.77
6. 因土地取得問題而未執行。	7,564	5.66
7. 計畫變更致未實施或工作量減少。	2,411	1.80
8. 採購財物結餘。	431	0.32
9. 收支併列預算收入未達而減支。	406	0.30
10. 專案經費第一、二預備金未動支。	199	0.15
11. 其他。	19,124	14.30

表 2 歲出經費賸餘彙計表(機關別)

單位：新台幣萬元

主 管 機 關 (計 畫) 名 稱	預 算 數	經 費 賸 餘	
		金 額	占預算數%
總 計	1,770,375	133,709	7.55
環 境 保 護 局 主 管	23,046	③3,032	13.16
縣 政 府 主 管	1,302,931	①117,478	9.02
農 業 發 展 處 主 管	4,774	341	7.15
民 政 處 主 管	14,205	943	6.65
地 方 稅 務 局 主 管	15,404	900	5.85
衛 生 局 主 管	33,829	⑤1,683	4.98
縣 議 會 主 管	22,566	1,086	4.82
地 政 處 主 管	19,454	842	4.33
文 化 局 主 管	11,868	440	3.71
統 籌 支 撥 科 目	91,757	②3,160	3.44
消 防 局 主 管	45,522	1,384	3.04
警 察 局 主 管	184,985	④2,385	1.29
第二預備金(動支後餘額)	28	28	—

註：歲出經費賸餘金額欄前端所植①-⑤係表示金額較高之前 5 個主管機關或計畫名稱。

表 3 歲出應付保留分析表(原因別)

單位：新臺幣萬元

項 目	工 程 採 購 (82.20%)	財 物 採 購 (3.39%)	其 他 (14.41%)	合 計	
				金 額	%
合 計	127,115	5,240	22,292	154,648	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。	80,696	3,980	9,624	94,301	60.98
2. 工程款、用地取得補償費或預付款等尚未檢據核銷，或未完成結報手續而予以保留。	34,436	135	6,855	41,427	26.79
3. 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。	3,416	489	3,479	7,386	4.78
4. 因補助計畫之獲准核定或補助機關核撥經費較遲。	7,092	—	290	7,382	4.77
5. 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。	1,449	—	399	1,849	1.19
6. 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。	21	139	935	1,096	0.71
7. 補助鄉(鎮、市)基層建設經費，因尚未提出申請而辦理保留。	—	—	169	169	0.11
8. 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。	—	—	13	13	0.01
9. 其他零星計畫之保留款。	2	494	523	1,021	0.66

又本年度歲出決算之應付保留經費 15 億 4,648 萬餘元，占歲出預算約 8.74%，主要係工程規劃設計中、或規劃設計欠周致變更設計中、或施工中尚未完工而予以保留，約占 60.98%；其次工程款、用地取得補償費或預付款等尚未檢據核銷，或未完成結報手續而予以保留者，約占 26.79%(詳表 3)；若按機關別劃分，則以縣政府保留 12 億 1,790 萬餘元，占應付保留總數 78.75%為最高，其次為統籌支撥科目項下辦理各項災修工程保留 1 億 6,978 萬餘元，占應付保留數 10.98%(詳表 4)。有關總決算審定數與總預算數及總決算數之比較，請參閱圖 2。

表 4 歲出應付保留數彙計表(機關別)

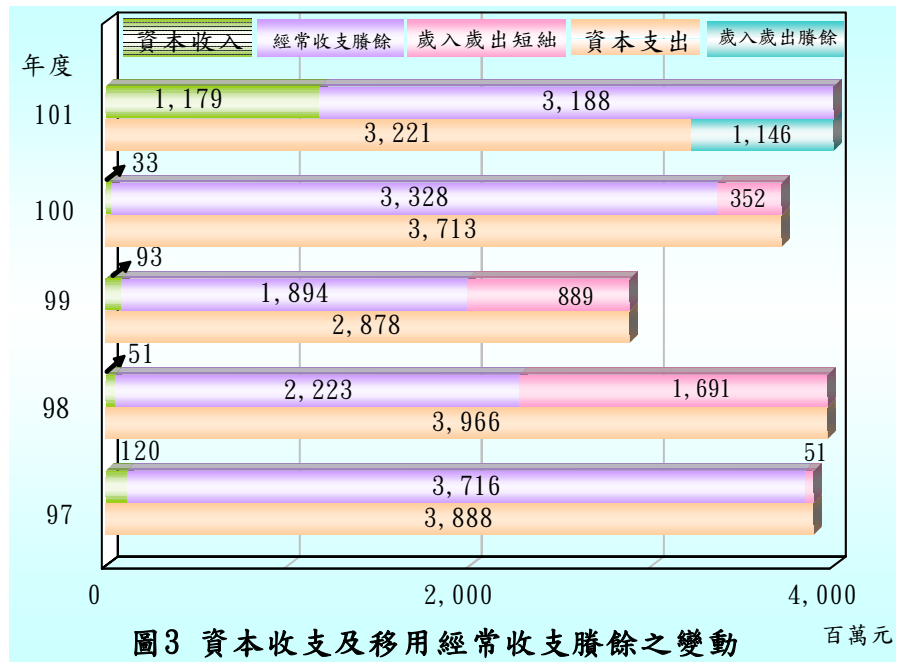
單位：新臺幣萬元

主 管 機 關 (計 畫) 名 稱	預 算 數	應 付 保 留 數	
		金 額	占 預 算 數 %
總 計	1,770,375	154,648	8.74
統 籌 支 撥 科 目	91,757	②16,978	18.50
環 境 保 護 局 主 管	23,046	④3,568	15.49
消 防 局 主 管	45,522	③5,570	12.24
文 化 局 主 管	11,868	1,402	11.82
縣 政 府 主 管	1,302,931	①121,790	9.35
縣 議 會 主 管	22,566	1,818	8.06
衛 生 局 主 管	33,829	821	2.43
警 察 局 主 管	184,985	⑤2,662	1.44
地 方 稅 務 局 主 管	15,404	34	0.22
民 政 處 主 管	14,205	—	—
農 業 發 展 處 主 管	4,774	—	—
地 政 處 主 管	19,454	—	—
第二預備金(動支後餘額)	28	—	—

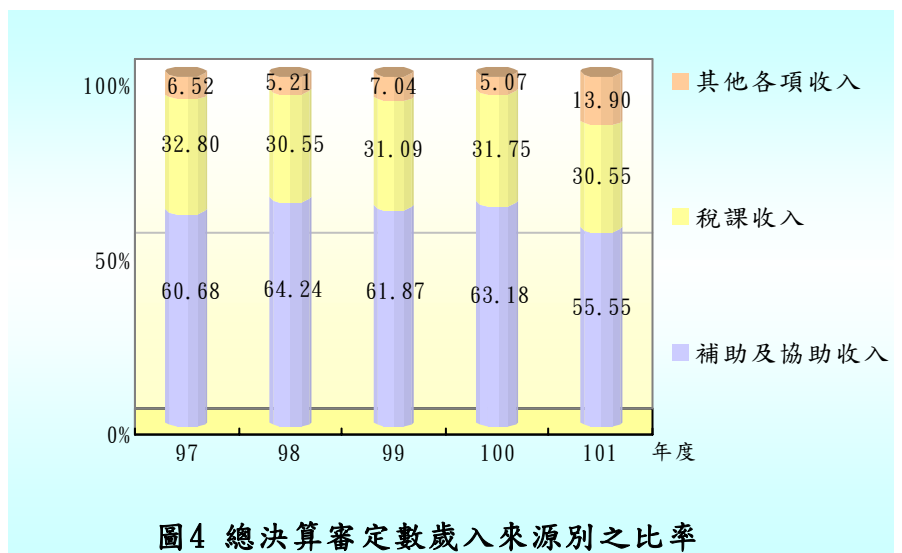
註：應付保留數端所植①-⑤係表示保留金額較多之前 5 個主管機關或計畫名稱

二、歲入、歲出與收支之平衡

本年度經常收入(包括直接稅、間接稅、賦稅外收入)163 億 3,412 萬餘元，經常支出(包括一般經常支出、債務利息及事務支出)131 億 4,526 萬餘元，經常收支相抵，計賸餘 31 億 8,885 萬餘元；資本收入(減少資產)11 億 7,946 萬餘元，資本支出(增置擴充改良資產)32 億 2,138 萬餘元，資本收支相抵，計短絀 20 億 4,191 萬餘元，依預算法第 23 條規定以經常收支賸餘支應後，歲入歲出尚賸餘 11 億 4,694 萬餘元。有關近 5 年總決算審定資本收支及移用經常收支賸餘之變動，及歲入來源比率，請參閱圖 3、圖 4。



就整體收支而言，本年度經常收支賸餘，尚能支應資本收支短絀，產生歲入歲出賸餘 11 億 4,694 萬餘元，該府為償還債務 56 億 6,415 萬餘元，經舉借債務 54 億元後，尚有收支賸餘 8 億 8,278 萬餘元。又截至本年底止，1 年以上公共債務餘額 84 億 6,415 萬餘元、未滿 1 年公



共債務餘額 43 億 1,147 萬餘元，累計未償債務餘額 127 億 7,562 萬餘元，財政壓力仍然沉重，亟待積極研謀開源節流之良策，有效改善財務狀況，以維財政健全。

茲將年來本室審核花蓮縣總預算執行所提重要審核意見，摘要列述如次：

一、歲出預算執行情形，仍有待研謀改善

(一)應付保留數及以前年度未結清數之待執行數仍龐鉅，亟待加強辦理：本年度歲出總預算 177 億 375 萬餘元，執行結果，應付保留數 15 億 4,648 萬餘元，連同以前年度未結清數 4 億 414 萬餘元，合計 19 億 5,062 萬餘元，需轉入次年度繼續執行，雖較 100 年度同項減少 5 億 8,223 萬餘元，惟近 5 年(97 年至 101 年)歲出應付保留數及以前年度未結清數之合計數，介於 19 億 5,062 萬餘元至 25 億 3,286 萬餘元不等，平均高達 23 億 2,862 萬餘元，為數頗鉅；又截至本年底止，重大計畫執行進度落後者，有 99 年度區域觀光旗艦計畫「花蓮縣黃金海岸計畫-南北濱核心區周邊海岸地景公園改造工程」等 12 項計畫，金額 2 億 5,853 萬餘元，允宜積極檢討進度落後原因加強辦理。(詳乙-10 頁)

(二)歲出規模逐年擴大，惟資本支出卻大幅減少，允宜妥適分配有限資源：本年度資本支出 32 億 2,138 萬餘元，較 100 年度之 37 億 1,355 萬餘元減少 4 億 9,217 萬餘元，約 13.25%，惟經常門支出卻較 100 年增加 3 億 2,164 萬餘元，增加幅度約 2.51%；又近 5 年(97 年至 101 年)歲出規模由 97 年度 155 億 9,864 萬餘元，攀升至本年度 163 億 6,665 萬餘元，成長 4.92%，其中經常支出成長率高達 12.25%，資本門支出減少率卻達 17.15%，顯示資本支出大幅減少，長期下將不利公共資本累積，無法發揮公共財之外部利益，允宜妥適分配有限資源，以提升施政績效。(詳乙-10 頁)

二、應收未收行政罰鍰之收繳成效不彰，允宜積極檢討改善：該府各單位辦理違反各項法令規定之罰鍰，核有：(一)本年度新增裁罰案件共計 1,745 萬餘元，實現數 990 萬餘元，約 56.76%，較 100 年度同項 58.39%，呈下降趨勢，又以前年度(89 年至 100 年)應收未收行政罰鍰轉入本年度繼續執行數計 5,928 萬餘元，實現數僅 725 萬餘元，約 12.24%，雖較去年同項 8.23%呈上升趨勢，惟累計轉入下年度繼續收繳之各類行政罰鍰仍達 4,789 萬餘元，為數頗鉅；(二)近 5 年(97 年至 101 年)累計註銷之債權憑證金額達 520 萬餘元，造成庫收流失，允宜針對即將屆滿執行期限債權憑證，積極清理催繳，避免庫收流失；(三)本年度債權憑證再移送案件，件數 135 件、金額 414 萬餘元，占取得債權憑證總件數 412 件、金額 1,039 萬餘元之比率，分別僅 32.77%及 39.88%，允宜積極清理。(詳乙-21 頁)

三、各項開源節流措施，仍待落實執行

(一)開源措施方面：1. 本年度開源績效經中央考評成績為 81.3 分，低於受考評 22 縣市之平均分數 82.5 分，位居第 14 名，其中考評成績欠佳項目，包括(1)「規費及罰款徵收情形」項次，考核結果名列倒數第 3 名；查本年度規費收入占自籌財源，為 3.54%，與 100 年度 6.19%相較，呈下降趨勢，允宜積極籌謀改善；(2)「公有財產收益情形」項次考核結果名列倒數第 3 名；又近 2 年公有財產孳息占自籌財源比率呈下降趨勢，允宜積極籌謀改善；(3)「轄區土地公告地價與公告現值占市價之比例」項次，考核結果位居第 13 名，又本轄土地公告地價及公告現值與市價之比例，低於全國平均值，允宜研議調整以充裕縣庫；2. 開源重點計畫執行成效欠佳：本年度開源重點計畫預估效益 10 億 8,080 萬餘元，執行結果，實際效益 6 億 808 萬餘元，約 56.28%，執行成效欠佳；3. 未積極辦理開源會議決議事項：近 5 年(97 年至 101 年)農業用地不課徵土地增值稅，達 31 億 8,871 萬餘元，影響稅課收入甚鉅，該府雖於 99 年、100 年及 101 年均決議辦理農業用地作為非農業使用之清查作業，惟歷經多年卻仍未研訂農地抽查作業規定，確實執行農地稽查之法定業務，允宜積極研議辦理。(詳乙-8 頁)

(二)節流措施方面：1. 中央考核「節流績效」結果，由 100 年度第 8 名退居為第 16 名，退步 8 名，節流績效成績欠佳，允宜研擬具體改善措施，以提升整體資源財務效能。2. 允宜審慎檢討衛生單位獎勵金發放標準：花蓮縣各鄉鎮市衛生所開辦醫療門診業務，門診收入獎勵金之提撥，未訂定發放上限且以行政院訂頒提撥比率 80%~95%之最高標準 95%發放獎勵金，較部分直轄市或縣市地方衛生機關之提撥基準優厚，允宜研議檢討。(詳乙-8 頁)

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

貳、施政計畫實施之考核

花蓮縣政府以「讓世界看見花蓮、國際都會觀光花蓮」做為施政理念與縣政目標。本著一切政務以縣民福祉為依歸，妥善分配運用花蓮縣整體資源，加強財務管理，賡續推動政府再造（組織、人力及服務法制再造），提升施政效能，使之成為

一個為民服務全方位的廉能政府。並以確保縣民生存環境安和，提升教育文化水準，促進東部地區永續發展；辦理全民健康保險，提升醫療衛生品質，以維護縣民健康；提高農民收益，落實原住民社會發展，照顧弱勢族群，及促進城鄉發展等為施政目標，規劃年度施政重點。

本年度花蓮縣政府暨所屬計有 11 個主管機關，下轄 16 個普通公務機關單位（另有所屬分機關單位 119 個），依照上述施政重點暨「中央及地方政府預算籌編原則」與「中華民國 101 年度縣（市）地方總預算編製要點」，訂定政權行使、行政、民政、財務、教育、文化、農業、工業、交通、其他經濟服務、社會保險、社會救助、福

利服務、國民就業、醫療保健、社會發展、環境保護、退休撫卹給付、警政、債務付息、第二預備金、其他等 22 類政事別，總計 249 項施政（工作）計畫。執行結果，其中未執行者 1 項，約占 0.4%，已完成者 157 項，約占 63.05%，尚待繼續執行者 91 項，約占 36.55%。（實施結果請詳表 5，尚在執行計畫之保留原因請詳甲—3、表 3）。

表 5 施政工作計畫實施結果彙總表

主管機關 (計畫)名稱	單位 預算數	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	16	249	1	157	91
縣議會主管	1	7	1	3	3
縣政府主管	2	125	—	66	59
民政處主管	1	3	—	3	—
文化局主管	1	8	—	2	6
農業發展處主管	2	10	—	10	—
地政處主管	3	24	—	24	—
地方稅務局主管	1	8	—	7	1
警察局主管	1	21	—	14	7
消防局主管	1	9	—	5	4
衛生局主管	2	17	—	13	4
環境保護局主管	1	10	—	4	6
統籌支撥科目	—	6	—	5	1
第二預備金	—	1	—	1	—

有關政府整體施政結果，茲依縣市競爭力、政府財政、社會福利、治安、環境保護、教育、衛生保健、觀光旅遊、就業市場等方面，彙整摘述如次：

一、在縣市競爭力方面：依據天下雜誌以「經濟力」、「環境力」、「施政力」、「文教力」及「社福力」等 5 大面向進行 2012 年「幸福城市大調查」。調查結果顯示，花蓮縣獲得「非五都組」總排名第 7 名，較 2011 年之第 6 名退步 1 名，其中「環境力」雖仍高居第 1 名，惟列為評比之「文教力」、「施政力」及「社福力」等項目排

名均較去年退步，整體表現較去年稍差，允宜就評比退步項目積極研議加強改善，期提升整體競爭力。

二、在政府財政方面：該府本年底公共債務餘額 127 億 7,562 萬餘元，雖較上年度 132 億 639 萬餘元，減少 4 億 3,077 萬餘元，約 3.26%，惟近 5 年度累計公共債務未償餘額皆高達 110 餘億元，財政持續失衡。財政部 101 年度稅捐稽徵業務「稅捐稽徵作業績效類」考核結果，地方稅務局名列乙組第 11 名，與 100 年度第 7 名相較，退步 4 名，地方稅捐稽徵業務仍有待加強，提升稽徵績效，以增裕庫收彌補財政缺口。

三、在社會福利方面：該府為提供弱勢族群完善的服務，持續推動各項社會福利措施。內政部社會司 101 年度社會福利績效考核評比，花蓮縣雖仍考列「優等」，惟其中「公益彩券管理運用」考核等第由 100 年度「特優」退步為 101 年度「優等」；另依 2012 年天下雜誌幸福城市大調查，「社福力」成績在非五都組 15 縣市排名第 10 名，較 2011 年同項排名第 8 名，退步 2 名，評比結果與民眾觀感仍存有落差，顯示各項社會福利工作仍有改善空間。

四、在治安方面：為使縣民安居樂業，統合警政力量加強治安維護與犯罪偵防，執行防制竊盜、槍械、毒品及暴力犯罪等措施。惟據內政部警政署公布 101 年度全國 22 縣市主要警政統計指標數據，花蓮縣全般刑案之犯罪率 1,398.75（件/十萬人口）居全國第 6 名（100 年第 4 名），而破獲率排名為第 13 名，較民國 100 年度破獲率排名為第 16 名進步 3 名；惟查花蓮縣暴力犯罪之犯罪率 16.37（件/十萬人口）排全國第 15 名（100 年第 9 名），破獲率排名第 5 名，較民國 100 年度破獲率排名為第 3 名退步 2 名；竊盜之犯罪率 438.08（件/十萬人口）居全國第 8 名（100 年第 3 名），而破獲率排名第 16 名，較民國 100 年度破獲率排名為第 10 名退步 6 名，顯示花蓮縣犯罪率雖較上年度降低，惟破獲率仍未有效提升，且該局截至 102 年 2 月底止業於花蓮縣境內重要路口監視系統建置 1,868 支錄影監視鏡頭，惟其治安防護成效未盡理想仍有改進空間。

五、在環境保護方面：主要施政工作重點為持續推動環境保護工作，辦理環保教育宣導、空氣污染管制、水污染防治、環境衛生及毒物管理、廢棄物管理、

環境稽查及檢驗等業務。依天下雜誌 2012 年幸福城市之環境力調查結果，花蓮縣為非五都組排名第 1 名。惟據行政院環境保護署 101 年度地方環保機關績效考核結果，花蓮縣環境保護局總考核等第為「甲等」，與 100 年度總考核等第相同，惟在 20 個考核項目中，其中「水污染防治」、「土壤及地下水污染整治」、「公害陳情及糾紛處理」、「資訊作業」、「環境教育」等 5 項考核結果均較 100 年度退步，其中「水污染防治」1 項由「優等」退步至「乙等」，綜上顯示，花蓮縣在土壤、地下水及海洋污染防制、公害陳情案件之管制及追蹤成效等環保業務推展仍有須改進空間，期能達到營造花蓮成為低碳生活、綠能產業的實踐者，實踐屬於全民的「快樂、希望、新花蓮」之願景。

六、在教育方面：花蓮縣政府辦理各級學校教育及社會教育之興辦及管理，依據 101 年度教育部統合視導各縣（市）地方教育事務成績，花蓮縣統合視導成績評定甲等以上比例為 79.2%，在 22 縣市中排名為第 19 名；較 100 年度評定甲等以上比例為 81%，排名第 16 名，退步 3 名。其中視導項目「學校衛生部分」、「維護校園安全暨防制藥物濫用」等 2 項，本年度考核結果核列「乙等」較 100 年度核列「甲等」退步。顯示教育事務仍有提升空間，有待廣續檢討改善，以提供學生一個安全衛生友善的受教環境。

七、在衛生保健方面：主要施政工作重點為執行醫療保健措施，增進公共衛生水準。依據行政院衛生署 101 年地方衛生局保健業務考評結果，花蓮縣為第 4 組「優等獎」。其中健康體能暨代謝症候群及肥胖防治 1 項為第 1 名，惟較 100 年度同項考核有健康體能暨代謝症候群及肥胖防治、營造母嬰親善的哺乳環境、口腔癌篩檢個案陽性追蹤率等 3 項為第 1 名稍有減少。另依內政部 100 年度「我國各地區零歲平均餘命」資料所示，花蓮縣平均壽命 75.70 歲，全國排名倒數第 2，與第 1 名台北市平均壽命 82.70 歲，差距高達 7 歲。且依衛生署國民健康局統計資料 98 年-100 年花蓮縣成人嚼檳率較全國平均高約 10%，100 年成人預防保健整體利用率亦已低於全國平均值，綜上，花蓮縣公共衛生保健教育仍有待積極推廣，宣導縣民正確健康生活習慣，以符合縣長施政理念打造健康幸福快樂的城市。

八、在觀光旅遊方面：主要施政工作重點為推動全縣觀光發展業務，開創觀光

新契機。依交通部觀光局旅館業及民宿管理資訊系統截至 101 年 12 月底止資料，花蓮縣境內合法登記之旅館及民宿各為 130 家及 835 家，非法旅館及民宿各為 6 家及 34 家，另依該府統計要覽所示花蓮縣 101 年度遊客已達 890 萬餘人次。惟查該府對於縣內旅館業及民宿之管理及稽查作業，仍有歷年均未依交通部觀光局之考核意見落實辦理旅館業及民宿之檢查業務，且稽查比率逐年下滑；對未依規定提報責任保險證明之業者，未追蹤促其改善；對非法違規營業情事未能主動積極辦理稽查，以落實執行取締工作；對列管未合法登記旅館及民宿業者缺乏完善查核追蹤機制等未盡妥適情事，顯示觀光產業管理尚待檢討改善，以維護遊客遊憩安全及品質。

九、在就業市場方面：花蓮縣政府接受行政院勞工委員會就業安定基金補助各項計畫，本年度經勞委會評鑑獲得 C 組甲等，惟依行政院主計總處公佈 101 年全國各縣市失業率調查，花蓮縣為 4.3%，仍高於全國失業率平均值 4.24%，且歷年來（97 年至 101 年）花蓮縣失業率均高於全國失業率平均值，顯示花蓮縣就業情況仍未盡理想，有待研謀良策創造工作機會，協助排除就業障礙，積極解決失業者及弱勢族群的失業問題，促進就業，加強經濟競爭力。

綜上，本年度各機關致力推動各項施政措施，已產生相當成效，惟仍有部分成果未臻理想，允宜持續研謀相關改善措施，以提升縣市競爭力及整體施政績效，提供民眾更完善服務。

十、各項政事支出及相關施政計畫：

本年度歲出決算審定數 163 億 6,665 萬餘元，較民國 100 年度之 165 億 3,718 萬餘元，減少 1 億 7,052 萬餘元，其中經濟發展支出 28 億 4,407 萬餘元，較民國 100 年度之 32 億 3,082 萬餘元，減少 3 億 8,674 萬餘元，主要係花蓮地區污水下水道系統工程計畫中央補助金額減少，致經濟發展支出占歲出審定總額由民國 100 年度之

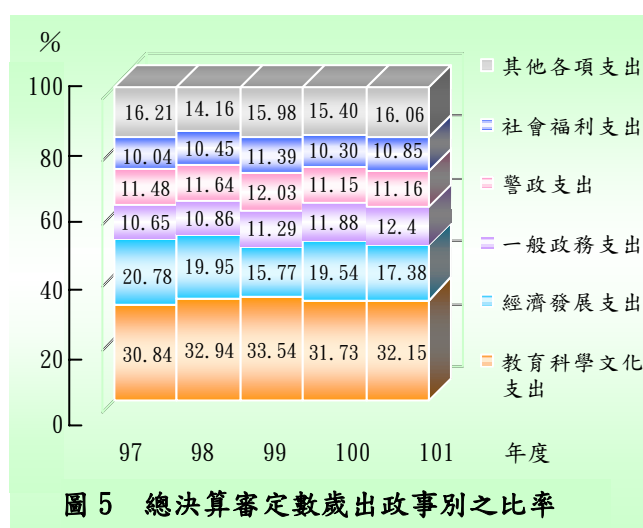


圖 5 總決算審定數歲出政事別之比率

19.54%，下降至 17.38%；另社區發展及環境保護支出比重亦較民國 100 年度下降，未來仍應視縣府整體財政、社會變遷因素等，兼顧經濟建設、社會福利與縣政永續

發展，調整整體歲出結構，研謀產業創新，增加就業機會，完備社會安全，以建構幸福快樂的花蓮。茲就花蓮縣政府整體施政績效評估，及各項政事支出考核情形，列述如次：

(一)施政績效評估：該府本年度辦理施政計畫績效評核結果，核有：縣政整體施政績效雖有提升，惟仍有部分業務面績效未臻理想，有待持續加強改善。(詳乙—8 頁)另本室依決算法第 23 條第 5 款規定審核同類機關之施政效能結果，經提出建議意見促請改善，茲摘其要者列述如次：

1. 各機關單位應收未收行政罰鍰清理成效未盡理想，亟待研謀改善。(詳乙—21、51、54、60 頁)

2. 農產品藥物及食品衛生檢驗管制實施計畫執行成效欠佳，亟待檢討改進。(詳乙—23、42、56 頁)

3. 各級學校校舍仍存有未依建築法等規定申請建造執照及使用執照情形，亟待研謀改善。(詳乙—29 頁)

4. 補辦增編原住民保留地實施計畫執行成效欠佳，未積極輔導原住民辦理所有權移轉，未建立督導及考核獎懲機制。(詳乙—24 頁)

5. 推動路平專案相關執行情形未盡理想，仍待積極檢討改進。(詳乙—26 頁)

6. 愛台 12 建設計畫相關採購執行過程未臻嚴謹，有待檢討改進。(詳乙—26 頁)

7. 中央政府振興經濟擴大公共建設計畫執行進度落後，預算執行績效欠佳，允應積極檢討改進。(詳乙—27 頁)

(二)一般政務支出：一般政務支出下分政權行使支出、行政支出、民政支出及財務支出等科目。本年度預算數 21 億 7,364 萬餘元，分由各相關機關單位執行結果，決算審定數 20 億 2,966 萬餘元。核有：1. 縣政府資本支出長期呈減少趨勢，又重大建設計畫執行進度落後，允應加強基礎建設並督促落實執行；允宜籌謀各項開源節流措施並落實執行，期有效改善財政狀況；公款支付延宕，資金調度困難，財政狀況仍未改善；2. 縣政府及所屬機關學校應收未收行政罰鍰之收繳成效不彰，債權憑證允應依規定落實其管理及催繳程序，避免庫收流失；3. 地方稅務局各稅稅籍清查作業未臻嚴謹，仍應加強稽徵作業；欠稅防止及清理成效未臻理想，尚待加強積極清理；4. 消防局 119 救災救護指揮中心集中受理報案及勤務管制派遣作業情形存有

缺失，亟待研謀改善；消防人力配置不足，消防車輛及裝備器材逾齡情形嚴重，允應積極籌謀改善；未落實消防安全檢查業務，允應督促檢討改進；5. 民政處公墓設施欠缺管理致違法濫葬等情形持續擴大，亟待研謀改善；6. 原民處辦理部落亮點計畫，欠缺事前完整規劃及具體推動計畫，致後續執行過程倉促草率，終未能完成正式演出，徒耗鉅額公帑支出等缺失。（詳乙—8、10、12、16、21、34、48、51、54、60 頁）

(三)教育科學文化支出：教育科學文化支出下分教育支出與文化支出等科目。本年度預算數 55 億 6,596 萬餘元，分由各相關機關單位執行結果，決算審定數 52 億 6,247 萬餘元。核有：1. 教育處小型國民中小學整合計畫未完備，又師生比偏低，亟待積極研議改善；經管公有場館迄未制訂督導考核要點，各場館收費標準未定期檢討，亟待積極研謀善策；2. 文化局花蓮國際雕塑文化園區規劃案未能達成原預期目標，肇致公帑損失；美術館美術品及地方文物典藏、保存管理制度未臻健全，亟待檢討研訂；石雕博物館典藏品管理未臻落實，亟待改善等缺失。（詳乙—30、37、38 頁）

(四)經濟發展支出：經濟發展支出下分農業支出、工業支出、交通支出及其他經濟服務支出等科目。本年度預算數 33 億 5,863 萬餘元，分由各相關機關單位執行結果，決算審定數 28 億 4,407 萬餘元。核有：1. 建設處辦理鳳林鎮中興橋改建工程相關前置及規劃設計作業未盡周延，預算執行績效欠佳，允應檢討改進；吉安一號公路立體交叉工程相關土地徵收作業延宕，計畫執行進度大幅落後，影響預算執行績效，亟待積極研謀改善；南濱夜市遷移預定地，仍未取得土地使用權，且仍未制定攤販管理自治法規，執行進度有待加強；2. 農業發展處辦理北濱海岸舊漁村休閒設施未依規定取得土地使用權及申請建築執照，任令休閒設施閒置無法使用，亟待積極研謀改善；不課徵土地增值稅之農業用地迄未訂定抽查作業規定，致未確實執行農地違規稽查之法定業務；動植物防疫所農藥管制業務未臻理想，亟待檢討改進；3. 觀光旅遊處辦理旅館業及民宿之檢查業務欠積極，對非法違規營業情事未能主動稽查，且缺乏完善查核追蹤機制等缺失。（詳乙—11、19、20、22、25、42 頁）

(五)社會福利支出：社會福利支出下分社會保險支出、社會救助支出、福利服務支出、國民就業支出及醫療保健支出等科目。本年度預算數 20 億 407 萬元，分由各相關機關執行結果，決算審定數 17 億 7,616 萬餘元。核有：衛生局及衛生所傳染

病防治藥品、器材及防護裝備之儲備管理情形欠佳，內部控管機制有待加強；未確實督導衛生所辦理藥物採購與管理作業，監督管理機制允應加強；未切實執行愛滋病防治業務，允宜研謀改進；食品衛生管理機制未盡周延，允宜檢討改善等缺失。(詳乙—56、57 頁)

(六)社區發展及環境保護支出：社區發展及環境保護支出下分社區發展支出及環境保護支出等科目。本年度預算數 2 億 4,448 萬餘元，分由各相關機關單位執行結果，決算審定數 2 億 1,267 萬餘元。核有：環境保護局事業廢棄物管制稽查作業未盡落實，亟待加強辦理；花蓮縣垃圾回收成效尚待提升，允宜研謀資源回收改善措施，以利資源有效循環利用；重要施政計畫績效評估欠周詳，亟待檢討改善；部分指定公告事業未依規定辦理廢棄物網路傳輸申報作業，允宜檢討改善等缺失。(詳乙—59、60、61 頁)

(七)退休撫卹支出：退休撫卹給付支出本年度預算數 20 億 1,252 萬餘元，分由各相關機關單位執行結果，決算審定數 19 億 8,154 萬餘元。

(八)警政支出：警政支出本年度預算數 18 億 5,085 萬餘元，執行結果，決算審定數 18 億 2,599 萬餘元。核有：警察局辦理路邊收費停車場委外經營之執行未盡周延，允應積極檢討改進；受理 110 報案作業欠嚴謹，允應積極檢討改善；受理一般刑案開立三聯單未於規定時間上傳警政署，亟待檢討改進；交通違規舉發、移送作業仍待改善，允宜積極檢討；測速照相機空桿率偏高且未及時修復損壞器材，無法有效遏止交通事故發生等缺失。(詳乙—50 頁)

(九)債務支出：債務付息支出本年度預算數 1 億 9,000 萬元，執行結果，決算審定數 1 億 4,082 萬餘元。核有：收支長年短絀，公共債務餘額龐鉅，允宜加強公共債務管理；1 年以上公共債務比率高居 17 個縣市之第 5 位，累計短絀數龐鉅，財務結構仍呈現失衡狀態，允宜研議改善等情事。(詳乙—4、14 頁)

(十)其他支出：其他支出下分第二預備金及其他支出，本年度預算 3 億 356 萬餘元，分由各相關機關執行結果，決算審定數 2 億 9,323 萬餘元。

以上相關缺失，本室已列管繼續注意各機關改善情形。

叁、政府資產負債之查核

本年度花蓮縣總決算資產負債依會計法第 29 條，除將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 101 年 12 月 31 日之資產總額為 29 億 5,300 萬餘元，負債總額為 84 億 1,294 萬餘元，資產負債相抵計列有短絀 54 億 5,993 萬餘元。另未列入平衡表之公共債務法債限規範之政府潛藏負債事項，預計將造成未來負擔之支出，約為 10 億 3,776 萬餘元。有關詳細情形，請參閱總決算審核報告戊、貳、資產負債之查核一、平衡表之查核。另該府為加強財產管理，業修正「花蓮縣縣有房地清查處理要點」，以提升縣有財產管理效益。茲將本室審核資產負債餘絀所提審核意見，摘其要者列述如次：

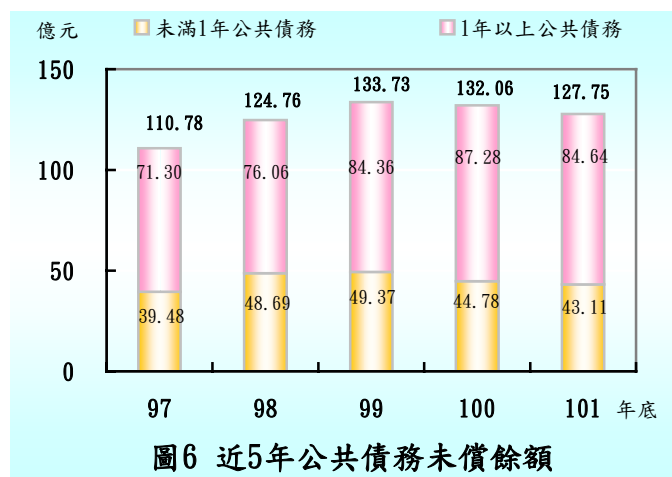
一、公有財產之管理績效仍有待提升：(一)財產保管方面：該府於 101 年 6 月間建置新財產管理系統，錯誤比率偏高，經本室函請清查釐正，嗣經該府訂定「花蓮縣縣有土地清查工作計畫」於 101 年 11 月 13 日函各機關(單位)依計畫確實清查縣有土地，惟查該府財產管理單位並未將釐正後縣有土地資料，移交各機關(單位)依計畫執行，致仍未全面展開縣有土地清查作業，而無法掌握土地使用現況，允宜積極檢討改善。(二)財產使用方面：截至本年底止，被占用土地計 1,447 筆，面積 64.6 公頃，帳列價值 3 億 2,515 萬餘元，其中被占用筆數、面積與 100 年底同項比，筆數增加 60 筆，面積增加 6.9 公頃，顯示該府亟待積極擬訂被占用房地處理計畫，加強清理。(三)財產處分方面：標售縣有土地，核有已逾行政院核准處分期限，卻未依規定重新報行政院核准後再行處分，仍提經財產審議委員會會議決議辦理標售，顯未依法定處分程序標售縣有土地。(四)檢核作業方面：經抽查體育場及瑞穗國中等學校之公有房地列帳情形，仍有縣有不動產之財產登帳作業未臻嚴謹、增置土地改良物未依規定列帳等情形，顯示檢核作業仍有待落實執行。(詳乙-16 頁)

二、花蓮縣文化局美術館及石雕博物館之典藏管理未臻健全：(一)美術館之美術品及地方文物之典藏管理，核有：1. 未訂定美術館之典藏管理規章，致未確實管理維護美術品及地方文物典藏品；2. 未能確實登錄典藏文物並清查盤點，肇致部分典藏文物有帳無物；3. 未能善盡典藏品保存維護之責，肇致部分典藏品已損壞，未及時修復，顯示該局對於美術品及地方文物典藏、保存管理制度未臻健全，亟待檢討改善。(二)石雕博物館之典藏品管理，核有：1. 已認定為珍貴石雕品之財產，未

確實分類、編號並建檔管理；2. 部分出借石雕品已逾出借期間未妥適處理；3. 石雕品未依規定逐筆建檔，致有漏未財產登記，顯示石雕博物館之典藏品管理未臻落實，亟待改善。(詳乙-37 頁)

三、近 5 年累計未償債務餘額皆逾 110 億元，財政仍然失衡：花蓮縣政府除有 1 年以上公共債務餘額 84 億 6,415 萬餘元、未滿 1 年公共債務餘額 43 億 1,147 萬餘元，合計未償債務餘額 127 億 7,562 萬餘元外，另向專戶調借資金 2 億元，產業回饋金基金專戶調借 1 億 2,000 萬元，及已納集中支付之教育發展基金調借 1 億 1,591 萬餘元，並積欠臺銀代墊 101 年度退休金優惠存款差額利息 6 億 185 萬餘元，合計潛藏性債務已達 10 億 3,776 萬餘元。本年底公共債務雖有趨緩現象，惟該府本年 9 月底及 10 月底之 1 年以上未償債務餘額實際數之比率達 42.92%，已接近公共債務法 45% 上限，經財政部函促應審慎控管債務，降低債務比率，該府嗣於 101 年 11 月間處分東洋廣場土地，而有財產收入 10 億 5,200 萬元挹注財政收入，逾債限之危機始獲舒緩；惟查該府於年度終了前，仍因公庫調度困難將付款憑單退還各機關單位辦理經費保留，計 1 億 3,955 萬餘元，且據財政部國庫署公布各縣市公共債務統計表顯示，截至本年 12 月底止，花蓮縣 1 年以上公共債務比率仍高居 17 個縣市之第 5 位，綜上顯示該府財政仍未臻健全。

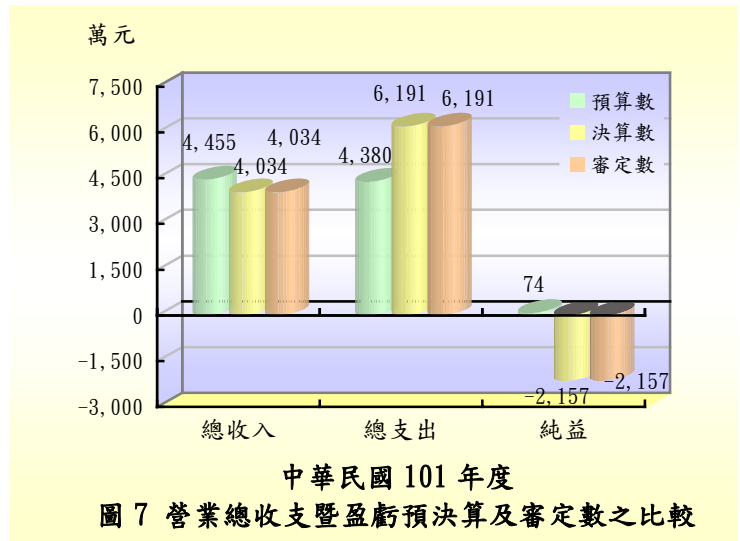
查近 5 年(97 年至 101 年)來，1 年以上公共債務未償餘額連同未滿 1 年公共債務未償餘額，已由 97 年度 110 億 7,890 萬餘元，攀升至 101 年度 127 億 7,562 萬餘元(詳圖 6)，增幅達 15.31%，顯示該府近 5 年度累計公共債務未償餘額皆逾 110 億元，財政持續失衡，迭經本室通知檢討改善，惟查本年度開源節流成效仍欠佳，允宜積極研謀改善方案落實執行，有效改善長期赤字窘境。(詳乙-4 頁)



以上，政府資產負債管理之相關缺失，本室已列管繼續注意各機關改善情形。

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單位部分，僅花蓮縣肉品市場股份有限公司 1 個單位。本年度決算營業收支，經本室依法審核結果，審定總收入 4,034 萬餘元，總支出 6,191 萬餘元，收支相抵，本年度純損 2,157 萬餘元(詳圖 7)，與預算純益數相距 2,231 萬餘元，主要係增提退休金 2,450 萬元，致營業成本及營業費用較預計增加所致。



本年度產銷(營運)計畫主要有 2 項，實施結果，毛豬電宰量及毛豬拍賣量均因冷凍豬肉切入市場及毛豬價格高漲，造成溫體豬肉需求數量減少等因素，致較預計量減少。經提出建議意見促請改善，茲摘要列述如次：

一、肉品市場管理規章及作業流程存有缺失，亟待積極研謀改善：該公司依農產品市場交易法與施行細則及農產品批發市場管理辦法等有關規定設立，經營家畜(肉品)市場辦理家畜類批發交易及屠宰業務。其作業流程及管理規章、承銷人及供應人登記管理、供銷與調配及電宰作業等業務執行情形，核有：(一)作業流程及管理規章已不合時宜，允應研議修訂以符現況；(二)允應建立供豬者之單一牧場名稱出豬制度，以掌握供應豬隻來源牧場；(三)未定期清查承銷人交易情形，承銷商登記管理欠嚴謹；(四)毛豬預購登記制度欠嚴謹，允應建立毛豬預購登記之標準作業流程以資遵循；(五)未訂定電宰毛豬事故補償作業標準等，亟待建立制度規章。(詳乙一 40 頁)

二、營運收益逐年下降，經營成效有待提升：該公司本年度主要營運計畫列有毛豬拍賣及電宰，與屠體冷凍運輸等，其執行情形，經查核有：(一)毛豬拍賣及屠宰業務量逐年下降，允應研析交易量減少之原因，預為妥擬未來之營運計畫，以增裕營收；(二)為改善毛豬屠體品質，增購冷凍(藏)運輸車分送屠體至各承銷攤位，增加肉品之新鮮度與衛生，惟運輸收入自 98 年度起未見顯著成長，且載運屠體頭數占

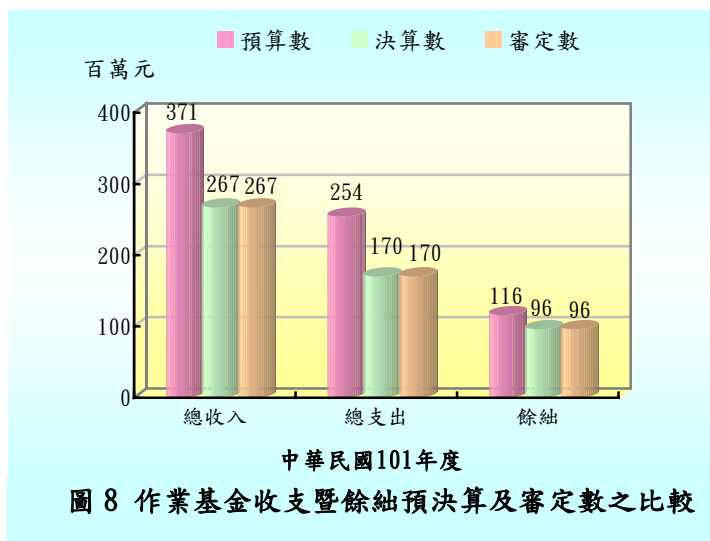
電宰頭數之配送率僅約 3%，配送率欠佳，允宜開拓新運輸通路；(三)該公司除豬隻屠宰業務外，尚經營牛隻及羊隻屠宰，各於 90 年度及 98 年度向行政院農委會申請補助購置專門設備，本年度牛羊隻電宰數僅 154 頭，每月牛羊隻平均屠宰頭數僅為 10.4 頭及 2.3 頭，顯示專門購置之牛羊隻屠宰設備使用效能欠彰，尚待研謀改善。(詳乙—41 頁)

以上，該營業基金營運有關缺失，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。

伍、非營業特種基金決算之審核

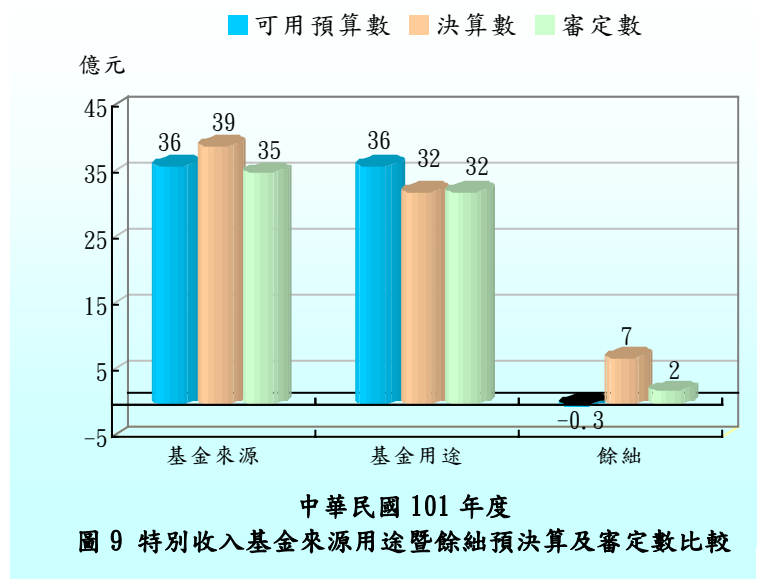
本年度附屬單位決算及綜計表非營業部分，計列附屬單位決算 10 個基金單位。審核結果，綜計修正淨減列收入(含基金來源)4 億 4,181 萬餘元，審定總收入(含基金來源)37 億 7,759 萬餘元，總支出(含基金用途)33 億 9,705 萬餘元，審定賸餘 3 億 8,054 萬餘元，較預算增加 3 億 207 萬餘元，約 384.95%。其中：

一、作業基金 5 個單位，包括：花蓮縣政府公共造產基金、花蓮縣政府實施平均地權基金、花蓮縣政府市地重劃基金、花蓮警光會館基金及花蓮縣衛生局醫療循環基金等。綜計修正增列收入 11 萬餘元(主要係增列實施平均地權基金短列之其他業務外收入)，經本室審定本年度業務總收入 2 億 6,775 萬餘元，業務總支出 1 億 7,099 萬餘元，審定本期賸餘 9,675 萬餘元，較預計賸餘 1 億 1,697 萬元減少 2,021 萬餘元，主要係公共造產基金土石銷售收入較預期減少及醫療循環基金因健保局調降點值，並從嚴審核剔除金額增加所致。本年度賸餘之基金



金為花蓮縣政府公共造產基金、花蓮縣政府市地重劃基金、花蓮警光會館基金及花蓮縣衛生局醫療循環基金等 4 個單位；短絀者有花蓮縣政府實施平均地權基金 1 個單位。有關作業基金收支暨餘絀預決算及審定數之比較，參閱圖 8。

二、特別收入基金 5 個單位，包括：花蓮縣產業回饋基金、花蓮縣身心障礙者就業基金、花蓮縣公益彩券盈餘分配基金、花蓮縣地方教育發展基金及花蓮縣環境保護基金等。綜計修正減列來源 4 億 4,192 萬餘元(係減列環境保護基金因和平電力股份有限公司違反空氣污染防治法之規定，裁處罰鍰 4 億餘元，惟上開罰款收入誤列於該基金來源)，經本室審定基金來源 35 億 983 萬餘元，基金用途 32 億 2,605 萬餘元，審定本期賸餘 2 億 8,378 萬餘元，與預算數列短絀 3,850 萬餘元，相距 3 億 2,228 萬餘元，主要係公益彩券盈餘分配收入超收、地方教育發展基金因建築及設備計畫暨國民教育計畫等經費支出較預計減少、環境保護基金因部份委辦案資料尚未完備致未撥款等所致。本年度賸餘之基金分別為花蓮縣產業回饋基金、花蓮縣公益彩券盈餘分配基金、花蓮縣地方教育發展基金及花蓮縣環境保護基金等 4 個單位；短絀者有花蓮縣身心障礙者就業基金 1 個單位。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 10 個非營業特種基金，經以各基金本期餘絀預算達成程度做為評比標準予以評核結果，賸餘較預算數減少者，計有花蓮縣政府公共造產基金及花蓮縣衛生局醫療循環基金等 2 個基金，顯示各該基金預算執行成效欠佳，參閱表 6。另各基金本年度主要業務計畫計 35 項，實施結果未達原預計量計 28 項，其中未達預計量 5 成計 4 項(參閱表 7)，主要原因係：(一)花蓮縣政府公共造產基金砂石採取業務，因立霧溪疏濬工程前置作業較原計畫落後，及木瓜溪因涉及實施環評疑義及與河川局工程範圍重疊，肇致實施進度較計畫預計延後等因素，

表 6 民國 101 年度花蓮縣非營業特種基金
本期賸餘預算執行欠佳明細表

單位：新臺幣萬元、%

基金名稱	本期餘絀			
	預算數	實際數	增減數	增減%
賸餘較預算數減少者				
花蓮縣政府公共造產基金	11,565	9,322	-2,243	19.40
花蓮縣衛生局醫療循環基金	261	193	-67	25.93

致實際數較原預計減少；(二)花蓮縣身心障礙者就業基金創業貸款業務，因部分申請人無法通過銀行核貸所致；(三)花蓮縣地方教育發展基金因國民中小學老舊危險建物整建及改善國民運動環境費辦理保留繼續執行等所致；其餘 24 項未達預計量，主要係：(一)花蓮縣環境保護基金因空氣污染防治綜合管理計畫、固定污染源稽查管制計畫及逸散污染源稽查管制計畫等委辦案資料尚未完備致未撥款，與 100 年度營造低碳家園暨健康城市推廣計畫之捐助、補助與獎勵金已核定惟尚未完成撥款所致；(二)花蓮縣公益彩券盈餘分配基金因違反兒童少年性交易防治條例安置個案，部分期限到期解除安置致該項經費支出減少、公立托育機構修繕及充實改善教育保護設施設備因鄉鎮公立托兒所未提出申請及依實際申請量覈實撥款等所致；(三)花蓮警光會館基金因服務成本等較預計數減少所致；(四)花蓮縣產業回饋基金依實際申請量覈實撥款及撙節各項支出等所致。

表 7 民國 101 年度花蓮縣非營業特種基金營運(業務)計畫項目執行率未達 5 成明細表

基金名稱	項目	單位	預計數	實際數	計畫執行率
花蓮縣政府公共造產基金	立霧溪(第 2 期)疏濬工程	立方米	1,000,000	430,818	43.08%
	木瓜溪疏濬工程	立方米	480,000	54,927	11.44%
花蓮縣身心障礙者就業基金	身心障礙者創業貸款計畫	千元	150	50	33.92%
花蓮縣地方教育發展基金	建築及設備計畫	千元	340,488	145,269	42.67%

有關各該附屬單位決算審核情形，已分按各主管機關別納編本審核報告乙篇。茲將年來本室審核非營業特種基金所提審核意見，摘要列述如次：

一、土石開採各業務計畫預計開採量及實際開採量差異頗鉅，允宜檢討改進：經就花蓮縣政府公共造產基金民國 101 年度土石銷貨收入等決算數，分析各主要營運計畫執行情形，核有土石開採各業務計畫預計開採量及實際開採量差異頗鉅，核與「101 年度縣(市)地方總預算附屬單位預算編製要點」第六、(三)點，產銷營運目標應縝密估測其量值之規定未合。(詳乙—35 頁)

二、實施平均地權基金歷年之累積賸餘逐年流失，允宜督促研謀具體改善措施：花蓮縣政府依據「花蓮縣實施平均地權基金設置管理要點」之規定設置實施平均地權基金，經查其資產負債及餘絀變動情形，核有：截至 101 年底止，負債比率已達 36.05%，財務狀況未臻穩健；統計該基金近 5 年(97-101 年度)餘絀變動情形，各當

期餘絀已由賸餘轉為短絀，歷年之累積賸餘逐年流失等缺失，核與該基金成立宗旨為以促進土地利用，疏散市區過於密集之人口，改善生活環境，促進地方繁榮發展，以節省政府鉅額之建設費用之目標未合。(詳乙—45 頁)

三、辦理市地重劃執行效能欠佳，允宜加強列管積極研謀改善：該基金業務執行情形，核有：第一期花蓮市嘉禾市地重劃區，於 66 年 10 月完成規劃及決算，迄今已 35 餘年，尚有 4 筆抵費地未標售；第六期花蓮市舊火車站市地重劃區，於 88 年 7 月完成規劃及決算，迄今 13 餘年，4 筆抵費地均未標售，花蓮縣政府截至 101 年底已投入 4 億餘元之鉅額經費，迄今尚未回收，嚴重影響政府資金之運用，且長期閒置對於該區都市發展影響頗鉅；部分土地所有權人未繳納差額地價，未循法律途徑向應繳納人追索等缺失情事，亟待加強辦理。(詳乙—44、45 頁)

四、允宜審慎檢討醫療獎勵金發放標準，提升營運績效；所屬各衛生所辦理藥物採購與管理作業未臻覈實，監督管理機制允應加強：花蓮縣衛生局 93 年 2 月 13 日訂定「花蓮縣衛生局所屬各鄉(鎮、市)衛生所暨花蓮縣慢性病防治所人員獎勵金發給作業要點」規定，由年度事業收支總淨餘數 95%提撥獎勵金。茲就花蓮縣衛生局醫療循環基金營運結果實施查核，核有：未訂定發放上限且以行政院訂頒提撥比率 80%~95%之最高標準 95%發放獎勵金，較部分直轄市或縣市地方衛生機關之提撥基準優厚。另該局所屬各衛生所藥品採購與管理使用情形，經查核有：未審慎辦理藥品採購與管理作業；部分衛生所近 3 年來均未辦理藥物盤點；部分衛生所藥品已逾有效期卻未依規定造冊報准銷毀等缺失情事。(詳乙—10、57 頁)

五、地方教育發展基金管理及運作情形未臻周妥，亟待檢討改進：該基金管理及運作情形，核有：小型國民中小學整合計畫未完備，亟待訂頒規範遵循；國民中小學師生比偏低，有待逐年提升，以利學生群性發展學習；未積極評估閒置教室活化是否符合預期效益，整合地區資源創新活化新思維；各級學校校舍部分主要建物迄未領有建造及使用執照情形；部分校舍結構耐震能力詳細評估結果應辦理補強而迄未辦理；部分學校財務收支仍有共同性缺失之情事，如社會回饋資源運用未依規定確實辦理等，允應積極督促有效防杜及改善。(詳乙—29、30、31 頁)

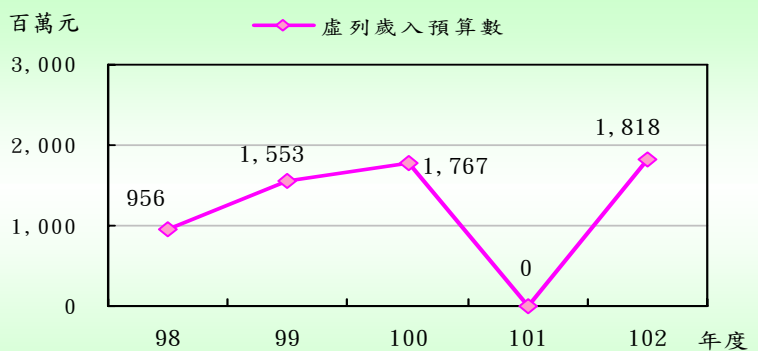
以上，各非營業特種基金營運有關缺失，業據函復提出妥善改善措施，本室已列管繼續注意其改善成效。

陸、各方建議意見

一、財政狀況仍未健全，1 年以上公共債務比率高居 17 個縣市之第 5 位，累計短絀數龐鉅，財務結構仍呈現失衡狀態，允宜研議改善

(一)財政狀況仍未健全，有待儘速改善

該府民國 98 年至 100 年度財政情形，核有因舉債瀕臨債限、庫款調度困難，為增加舉債規模，有虛列歲入、歲出預算情事；及因公庫調度短絀而將付款憑單退還機關單位辦理經費保留等未盡職責情事。經依審計法第 69 條前段規定，函請縣長妥適處理，並於民國 99 年 5 月 14 日報告監察院，業經監察院於 102 年 1 月 15 日提案糾正該府。惟經賡續查核結果，該府仍於 102 年虛列計畫型補助收入 18 億 1,818 萬餘元(詳圖 10)；且本年度仍有因公庫調度困難而將付款憑單退還各機關單位辦理經費保留等財政紀律欠佳之未妥情事，顯示該府財政仍未健全，有待儘速改善。

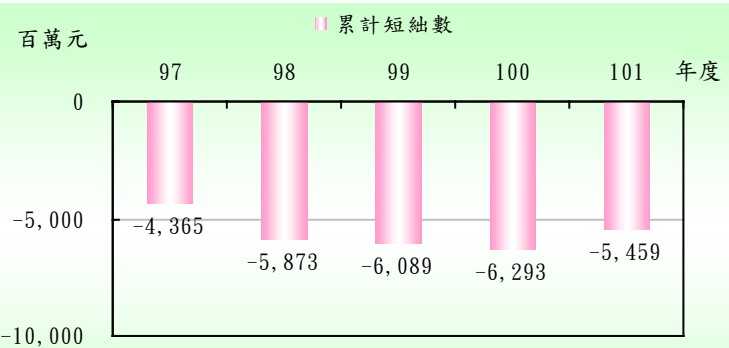


資料來源：監察院糾正案文及本室歷年通知函

圖 10 民國 98 至 102 年虛列歲入預算數之趨勢

(二)累計短絀數龐鉅，財務結構仍呈現失衡狀態，有待研議改善

查該府 97 年至 101 年度歲入歲出執行結果，除 97 年度財政部為協助該府改善債務結構增加補助款 7 億 2,550 萬餘元，及本年度該府處分東洋廣場增加財產收入 10 億 5,200 萬元，致有年度歲入歲出賸餘外，其餘各年度均為短絀；又 97 年至 100 年來債務之



資料來源：97 年至 101 年度花蓮縣總決算審核報告

圖 11 民國 97 至 101 年累計短絀數變化之趨勢

舉借均大於債務之還本，借多還少，債務還本之財源全數以舉新債支應，累計短絀數已由 97 年底之 43 億 6,517 萬餘元，增至 101 年底之 54 億 5,993 萬餘元，增幅達

10 億 9,476 萬餘元(詳圖 11)，約 25.08%，顯示該府財務結構仍呈失衡情形，允宜加強研議具體改善措施，以維財政健全。

(三)近 5 年累計未償債務餘額皆高達 110 餘億元，財務結構仍顯惡化

該府本年 9 月底及 10 月底之 1 年以上未償債務餘額實際數之比率，均已接近公共債務法 45% 上限，屢經財政部函促應審慎控管債務，降低債務比率。嗣經該府於 101 年 11 月間處分東洋廣場土地，而有財產收入 10 億 5,200 萬元挹注財政收入，逾債限危機始獲舒緩，惟據財政部國庫署公布各縣市公共債務統計表顯示，截至本年 12 月底止，花蓮縣 1 年以上公共債務比率仍高居 17 個縣市之第 5 位。

查本年底 1 年以上公共債務餘額 84 億 6,415 萬餘元、未滿 1 年公共債務餘額 43 億 1,147 萬餘元，累計未償債務餘額 127 億 7,562 萬餘元，較 100 年底同項比，累計未償債務減少 4 億 3,077 萬餘元，減少幅度約 3.26%。惟查近 5 年(97 年至 101 年)來，1 年以上公共債務未償餘額連同未滿 1 年公共債務未償餘額，已由 97 年底 110 億 7,890 萬餘元，攀升至 101 年底 127 億 7,562 萬餘元，增幅達 15.31%，顯示該府近 5 年累計未償債務餘額皆高達 110 餘億元，財務結構仍然失衡，允宜積極研謀改善方案落實執行，有效改善長期赤字窘境。

二、以挹注財政收入為主要目標處分縣有土地，允宜考量縣政永續經營

(一)處分縣有土地收入占自籌財源之比率驟增

該府辦理「花蓮東洋廣場規劃處分案」及「縣有非公用土地處分案」，財產售價預算數 13 億 9,234 萬餘元，執行結果，決算審定數 11 億 7,946 萬餘元，約 84.71%。查近 5 年(97 年至 101 年)之自籌財源分別為 27 億 3,775 萬餘元、24 億 7,802 萬餘元、27

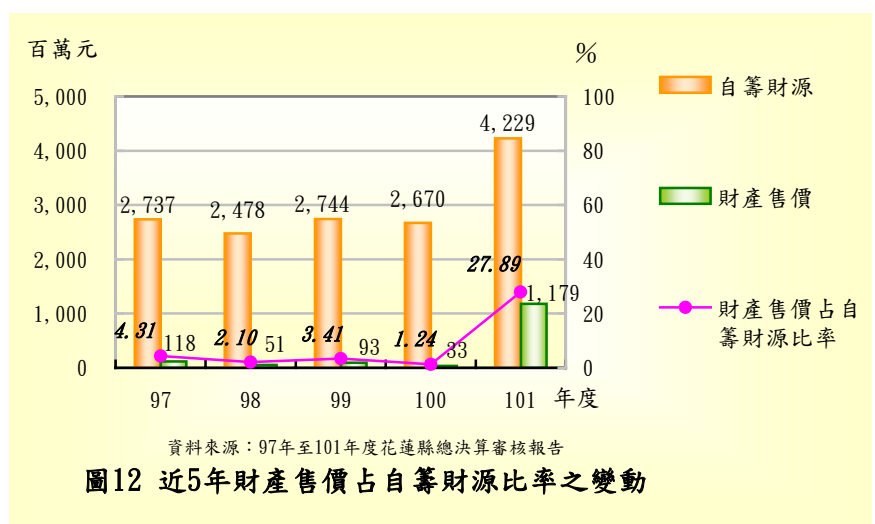


圖12 近5年財產售價占自籌財源比率之變動

億 4,457 萬餘元、26 億 7,065 萬餘元及 42 億 2,919 萬餘元，而自籌財源中屬資本門之

財產售價，分別由 97 年 1 億 1,800 萬餘元，驟增至 101 年 11 億 7,946 萬餘元，財產售價占自籌財源比率分別為 4.31%、2.10%、3.41%、1.24%、27.89%(詳圖 12)，顯示本年度處分縣有土地收入驟增，有違公有土地經營及處理，以不出售為原則之政策，不利於縣有土地之永續經營，未能創造縣民長期之福祉。

(二)標售縣有非公用土地，由得標人長期囤積養地等待價格上漲或直接交易土地獲利

據該府統計縣有非公用土地出售資料，累計 5 年(97 至 101 年)標售 18 筆土地，面積 1.3323 公頃，標售金額達 13 億 3,408 萬餘元。核有：1. 所出售 18 筆土地全數位於花蓮市精華地段，且得標人取得土地後，有申請建造執照者，僅 1 筆，面積 446m²，占總標售面積約 3.35%，其餘土地均未曾申請建造執照，顯示縣有土地出售后，遭得標人長期囤積養地仍未開發使用；2. 花蓮市○○段○○地號縣有土地，得標人於 98 年間取得土地所有權後，未曾申請建築執照，持有 2 年 6 個月後，於 101 年 7 月間又轉手他人，依據該土地轉手後所設定最高限額抵押權擔保債權總金額，估算結果，得標人持有 2 年餘後，轉售單價超出原標售單價將近 3 成，亦即買受人得標後囤積養地後直接交易土地獲利。綜上，該府以挹注財政收入為主要目標，出售縣有非公用財產，由買受人長期囤積養地等待價格上漲或直接交易土地獲利，顯未能妥慎經營管理原屬全縣民所共有之不動產。

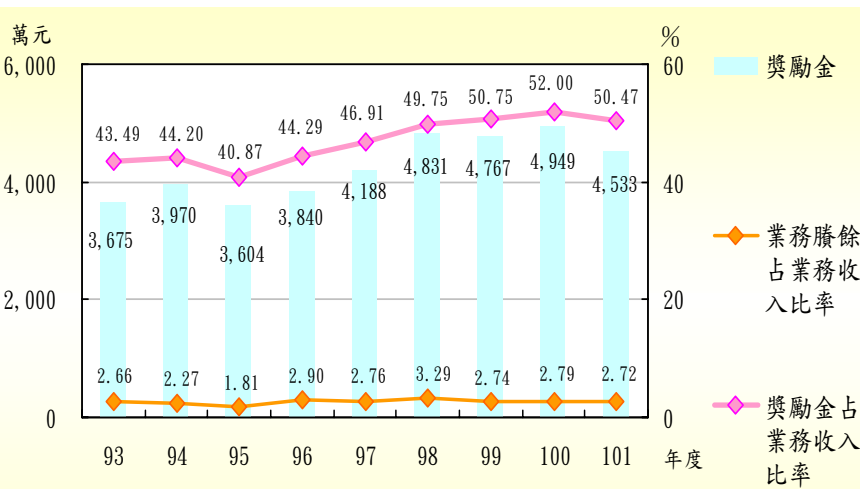
三、花蓮縣衛生局訂定醫療獎勵金發放要點，允宜重新檢討，以提升營運績效

(一)近 9 年來提撥獎勵金占業務收入之比率皆逾四成

該局 93 年訂定之「花蓮縣衛生局所屬各鄉(鎮、市)衛生所暨花蓮縣慢性病防治所人員獎勵金發給作業要點」規定略以，由年度事業收支總淨餘數 95%提撥獎勵金，但提撥比率，得依行政院頒訂之「地方機關慢性病防治所與衛生所及健康服務中心人員獎勵金發給要點」第 4 點規定(80%~95%)，按實際需要調整修定之。

經查自 93 年實施以來，歷經 9 年，該局未曾調整均依 95%提撥獎勵金。次查依該局醫療循環基金 93 年至 101 年度決算資料顯示，各年度業務收入介於 8,450 萬餘元至 9,711 萬餘元，而業務成本及費用則介於 8,225 萬餘元至 9,391 萬餘元，業務

賸餘介於 159 萬餘元至 319 萬餘元，業務賸餘占業務收入比率約介於 1.81% 至 3.29%，惟各年度依據上開作業要點規定所提撥之獎勵金約介於 3,604 萬餘元至 4,949 萬餘元，所提撥獎勵金占業務收入之比率，則由 93 年 43.49% 逐年攀升至 101 年 50.47% (詳圖 13)，皆逾四成，比率甚高。



資料來源：93年至101年度花蓮縣衛生局醫療循環基金單位決算

圖13 民國93至101年度醫療循環基金業務賸餘及獎勵金占業務收入比率概況圖

(二)未訂定獎勵金發放上限且得同時兼領不開業獎金及獎勵金，顯然優於部分直轄市或縣市地方衛生機關，卻未能有效提升營運績效創造賸餘

查上開作業要點實施 9 年來，除依最高標準 95% 發放獎勵金外，該局並未訂定獎勵金發放上限，且山地地區、無開業醫師執業地區服務之衛生所醫師，又得同時兼領醫師不開業獎金及獎勵金；與臺北市等 4 個直轄市及宜蘭縣等 4 個縣衛生機關所定發放獎勵金規定，或未依最高標準 95% 發放獎勵金，或訂有獎勵金發給上限，或不開業獎金與獎勵金不得重複發放等(詳表 8)相較，花蓮縣之發放規定顯優於上開地方衛生機關。

表 8 臺北市等地方衛生機關發放醫療獎勵金基準表

項次	地方衛生機關	修訂日期	提撥獎勵金比率	是否訂定獎勵金發給上限(註)	不開業獎金與獎勵金
1	臺北市	102.04.15	80%	有	-
2	新北市	95.01.20	-	有	-
3	臺中市	101.11.02	支領不開業獎金之衛生所 80%，未支領不開業獎金之衛生所 90%	-	-
4	臺南市	100.11.09	-	有	不得重複
5	宜蘭縣	100.12.23	80%	-	-
6	桃園縣	102.03.01	90%	有	不得重複
7	南投縣	98.08.19	-	-	不得重複
8	金門縣	100.02.24	-	-	不得重複

註：獎勵金發放上限由各地方衛生機關自行訂定，如新北市之規定為醫師獎勵金以年平均來計算，平均每人每月以 30 萬元為上限。

資料來源：本室整理。

次據該局統計本年度醫療獎勵金及不開業獎金發放資料，有 17 位醫師領取醫療

獎勵金，計 2,854 萬餘元，其中有 9 位同時兼領不開業獎金，計 506 萬餘元，合計 3,360 萬餘元，又各醫師本年度支領獎金(獎勵金及不開業獎金)逾 500 萬元者 1 位，300 萬~400 萬元者 3 位，200 萬~300 萬元者 3 位，100 萬~200 萬元者 6 位，未達 100 萬元者 4 位(任職未滿 1 年)，其中支領獎金高於縣長薪資者有 7 位。

復查花蓮縣醫療循環基金本年度業務收入 8,982 萬餘元，業務賸餘 243 萬餘元，賸餘比率 2.72%，經與轄內亦有山地鄉之宜蘭縣醫療作業基金比較，其業務收入與花蓮縣相當，業務賸餘 744 萬餘元，賸餘比率 7.50%，優於花蓮縣，顯示該局未訂定獎勵金發放上限且依最高提撥比率核計，卻未能有效提升營運績效。

四、辦理部落亮點北區觀光定目劇場，計畫執行欠縝密，演出期程屢屢延後，徒耗巨額公帑支出，終未能完成演出

該府 100 年 1 月 17 日於花崗山體育館所舉行之花蓮國際觀光高峰會議中，由縣長宣示將從 100 年 5 月 1 日起開始正式推動部落亮點，培訓最年輕的部落精英，讓部落整個光芒亮起來；該府爰於同年 3 月正式提出「花蓮縣部落亮點計畫」，該計畫亦納入該府重要政策，且於花蓮縣議會第 17 屆第 3 次(100 年 5 月 3 日)定期大會施政總報告中揭示略以：今年縣府將投入 1 億 6 仟萬元推動「原住民部落亮點計畫」，初期先在北區、中區、南區先設立一個部落亮點，未來會擴大到全縣各部落。部落亮點計畫就是要幫助讓每個部落都成為「金雞母」，讓部落鄉親有錢賺，收入增加等。查該府於 100 年度追加預算 5,234 萬元，及 101 年度編列預算 6,010 萬餘元，且推動部落亮點之初期營運策略，係以定目劇為發展目標，並將計畫定名為「花蓮縣部落亮點北區觀光定目劇場」，本項計畫截至 101 年底止已發包 4 項採購案契約金額計 5,441 萬餘元，執行結果，核有：(一)執行原住民歌舞人才培訓計畫過程倉促無章，缺乏事前完整妥善規劃，即貿然編列預算執行，致淪為拼湊式之培訓計畫，造成計畫銜接未當，培訓學員流失，影響計畫訓練成效甚巨；(二)辦理部落亮點北區觀光定目劇場，欠缺事前縝密規劃，契約簽定內容流於草率，且未全盤控管契約執行進度，即貿然對外公布展演期程，屢次造成演出日期之延後；(三)辦理部落亮點計畫，只擬定計畫大綱，欠缺事前完整規劃及具體推動計畫，致後續執行過程倉促草率，徒耗鉅額公帑支出，終未能完成正式演出，嚴重影響施政形象等情事，允宜研謀有

效因應對策，加強提升重要施政計畫執行力，以強化政府施政形象。

五、允宜積極推動道路平整方案，提高人(手)孔蓋下地減量之執行績效，及加強督導各管線單位落實道路挖掘管理作業，以提升路面平整度，提供用路人平整安全的道路

邇來，民眾對於道路之路面平整度，不滿意度經媒體報導長期居高不下。行政院為逐步提升整體道路路面品質，於 97 年 10 月間核定「推動道路平整方案」由行政院公共工程委員會成立「路平專案督導小組」負責方案之推動及督導，並由交通部、內政部、經濟部等中央機關，台電、台水、中油等管線單位，及各地方政府成立「路平專案推動小組」負責相關推動項目之執行。近年來，該府推動污水下水道系統建設計畫，陸續於花蓮市及吉安鄉之人口密集地區，辦理污水下水道幹管、分支管網及用戶接管等多項工程。惟迭遭媒體報導及民眾批評，道路挖掘修復之工程品質欠佳，致修復完成開放車輛通行後不久，路面即呈現高低起伏不平，道路路面平整度普遍欠佳，甚至發生局部嚴重沉陷情況，影響車輛通行安全之未當情形。又該府截至 101 年底止，轄管道路人(手)孔蓋數約 11,000 個，98 至 101 年度依路平方案施工流程，辦理人(手)孔蓋下地減量數 844 個，約占總人(手)孔數比例 7.67%，尚待提升執行績效。經抽查推動路平專案辦理情形，抽選花蓮市及吉安鄉公所核准緊急性挖掘案件，辦理就地查核結果，核有：(一)發現有管線單位挖掘修復完成之路面，於開放車輛通行不久後，疑因回填作業未臻確實，產生不均勻沉陷情形，致路面平整度欠佳；(二)未依規定建立道路工程品質及補助經費之評比機制；(三)未依規定派員出席路平專案推動督導小組會議；(四)未依規定辦理路平專案相關人員之教育訓練；(五)工程契約項目漏列瀝青混凝土路面之平整度檢驗；(六)契約內容欠缺再生瀝青混凝土鋪面之施工規範；(七)採購稽核小組依「確保道路工程品質改進行動」實施要領，加強道路工程稽核之件數比例偏低。允宜注意檢討並積極研謀改進措施。

六、吉安一號公路立體交叉工程，土地徵收進度嚴重落後，影響預算執行績效，亟待積極研謀解決對策

該府為改善吉安一號公路末端與鐵路間平交道易生事故之交通瓶頸，以及為能

有效紓解車流量逐年增加之情形，規劃採高架跨越鐵路銜接台九線之道路立體交叉方案，辦理「吉安鄉一號公路立體交叉工程」經交通部公路總局列入「生活圈道路交通系統建設計畫」核定經費 6 億 2,921 萬餘元，預定於 103 年完工。惟據媒體報導該工程因地方強烈表達不同意興建，建議改採鐵路高架公路平面之方式辦理，致使補助款雖已核撥經年，卻因土地徵收作業毫無進展，工程何時動工遙遙無期。經查核有因鐵路未來是否採取高架之政策影響，以及吉安鄉公所、吉安鄉民代、民眾及土地所有權人不支持興建公路高架，希望能改採公路平面，以配合整體規劃鐵路沿線區域未來的發展，促使鐵路儘速高架化，致土地徵收進度嚴重落後，影響後續工程發包作業。自 99 年 2 月間開辦迄 101 年度終了止，已 2 年又 10 個月餘，惟尚無實質進展，計畫執行績效未盡理想。以及該府基於多數民意反對興建公路高架之意見，研擬本計畫可能採行之改善方案，分別為：(一)繼續推動公路高架計畫；(二)等待鐵路高架化並修正目前計畫為新闢平面公路；(三)改推動 193 線 17K+500～22K+500(南濱至花蓮大橋)路段拓寬計畫。惟因政策尚未決定採行方案，致暫緩辦理後續之用地查估、協議價購或徵收計畫報核等用地取得作業事宜。允應積極尋求中央補助機關協助，及加強與地方之溝通協調，以儘早決定後續改善方案，俾利計畫順遂執行，提升預算執行績效。

柒、決算審核綜合成果

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

一、財務審計成果

(一)審核財務、審定決算情形

1. 修正歲入決算，通知繳庫者 4 億 5,770 萬餘元，均屬短、漏、誤列之各項收入款(詳表 9)。

2. 修正歲出決算，通知繳庫者 32 萬餘元，包括：(1)列支費用與有關法令規定不合 2 萬餘元；(2)保留款與預算項目不合或無須保留者 29 萬餘元(詳表 10)。

表 9 修正歲入決算通知繳庫數分析表

單位：新臺幣元

繳庫原因 機關名稱	營業(非營業) 基金盈(賸)餘 應繳庫歲入款	保管款、代管經 費等科目內應 繳庫歲入款	暫收款、代收款 等科目內應繳 庫歲入款	收回以前 年度經費	短、漏、誤列 之各項收入款	合 計
合 計	—	—	—	—	457,706,466	457,706,466
本 年 度 部 分	—	—	—	—	457,706,466	457,706,466
花 蓮 縣 政 府	—	—	—	—	4,037,500	4,037,500
花 蓮 縣 環 境 保 護 局	—	—	—	—	441,929,966	441,929,966
花 蓮 縣 各 統 籌 科 目	—	—	—	—	11,739,000	11,739,000
以 前 年 度 部 分	—	—	—	—	—	—

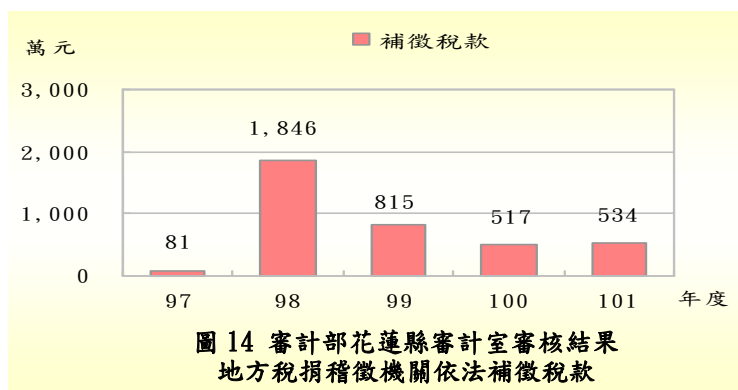
表 10 修正歲出決算通知剔除減列繳庫數分析表

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 剔 除	委辦、補助或各項 計畫經費之結餘款 減 列	保留款與預算項目 不合或無須保留者 剔 除	總 計
合 計	—	28,063	—	294,728
本 年 度 部 分	—	3,969	—	—
花 蓮 縣 政 府	—	3,969	—	—
以 前 年 度 部 分	—	24,094	—	294,728
花 蓮 縣 政 府	—	24,094	—	—
花 蓮 縣 文 化 局	—	—	—	294,728

(二) 審核稅捐稽徵事務情形

稅捐稽徵機關賦稅捐費徵收納庫業務，經派員查核結果，間有法令適用不當或計算錯誤，通知地方稅務局查明依法處理結果，本年度補徵稅款及罰鍰 1,000 件，計 534 萬餘元。



(三)稽察採購事務情形

各機關辦理採購案件，經派員稽察結果，間有不符法令或契約規定，或設計疏失、估驗不實、監造不周及施工不符等情事，經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 399 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，審計機關於政府擬編下年度概算前，應提供審核以前年度預算執行之有關資料，及財務上增進效能與減少不經濟支出之建議意見，以作為決定下年度施政方針之參考。本年度對花蓮縣政府所提建議意見計有 6 項，分述如次：(詳乙—4 頁)

1. 收支長年短絀，公共債務餘額龐鉅，允宜加強公共債務管理。
2. 允依縣政施政遠景及主軸擬訂中程施政計畫，有效達成政策目標。
3. 自有財源比率偏低，允應籌謀各項開源節流措施並落實執行，期有效改善財政狀況。
4. 允應廣續加強重大公共建設計畫已完成設施之經營管理，積極辦理閒置設施活化，以達成建設計畫目標，發揮公共建設投資效益。
5. 重大興建計畫先期規劃作業期程延滯，亟待積極研謀改善。
6. 重大公共建設計畫預算執行進度未臻理想，亟待積極研謀改善。

(二)監督預算執行之重要審核意見

依審計法規定監督各機關預算執行結果，提出審核意見於各該機關改進，擇其重要列入本報告有關章節者，均為內部控制項目，共有 6 類 69 項(詳表 13)：

1. 對於內部稽(審)核之實施提出意見者，計有辦理農業天然災害農、林、漁、牧現金救助迭有溢領情事，允應積極研謀改進；部分地政事務所內部控制未臻完善，允宜積極檢討改善；各稅稅籍清查作業未臻嚴謹，仍應加強稽徵作業；清潔獎金之支給對象未符規定，亟須依規定妥處等 5 項。

2. 對於計畫實施及預算之執行提出意見者，計有中央政府振興經濟擴大公共建設計畫執行進度落後，預算執行績效欠佳，允應積極檢討改進；辦理部落亮點計畫，

欠缺事前完整規劃及具體推動計畫，致後續執行過程倉促草率，終未能完成正式演出，徒耗鉅額公帑支出；辦理重慶市場改建工程，計畫執行效率不彰，未能如期開放及營運使用，亟需積極檢討改進等 35 項。

3. 對於財務(物)之管理、運用提出意見者，計有允宜籌謀各項開源節流措施並落實執行，期有效改善財政狀況；公款支付延宕，資金調度困難，財政狀況仍未改善；以挹注財政收入為主要目標處分縣有土地，允宜考量縣政永續經營；縣有財產經營管理仍有未盡妥適情形，亟待檢討改善；已徵收體育場用地及遷校後用途廢止之學校用地，核有未依計畫使用及管理欠周情事等 13 項。

4. 對於產銷營運管理提出意見者，計有土石開採各業務計畫預計開採量及實際開採量差異頗鉅，允宜檢討改進；肉品市場營運收益逐年下降，經營成效有待提升；實施平均地權基金營運情形已由賸餘轉為短絀，歷年之累積賸餘逐年流失，允宜督促研謀具體改善措施等 3 項。

5. 對於採購作業提出意見者，計有依政府採購法第 99 條規定辦理之採購案件有欠周延，允應檢討改進；七星潭海岸風景區公共設施工程品質欠佳，有待檢討改進；促參案件終止委託經營契約後之處理情形未盡妥適，有待檢討改進等 10 項。

6. 對於事務管理及其他事項提出意見者，計有美術館美術品及地方文物典藏、保存管理制度未臻健全，亟待檢討研訂；石雕博物館典藏品管理未落實；傳染病防治藥品、器材及防護裝備之儲備管理情形欠佳，內部控管機制有待加強等 3 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 1 件；移送檢調機關偵辦並報告監察院者 1 件；通知各該機關查明處理業經處分並陳報監察院備查者計有 2 件(陳報期間為民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日)。茲分述如次：

(一)報請監察院處理者

花蓮縣政府經管國有土地未依撥用計畫使用，擅自從 71 年起與財團法人花蓮高爾夫俱樂部訂定 5 次委託經營管理協議書，提供該俱樂部經營使用，任其對外營業，違反國有財產法第 11 條公用財產由管理機關直接使用之規定，且延遲訴請給付土地

使用補償金，錯失保全債權之良機，嚴重損及公庫權益等違失，迭經函請該府查明相關人員責任，惟未為負責之答復，經依審計法第 20 條第 2 項規定，呈請監察院核辦。(本案業經監察院提案糾正，監察院公報第 2848 期)

(二)移送檢調機關偵辦者

本年度移送檢調機關偵辦並報告監察院者計有 1 件，係屬密件(農業發展處主管)，不予摘述。

(三)通知各機關查明經處分者

各機關人員核有財務上違失，經通知查明處理業經處分，於本年度報請監察院備查者 2 件，受申誡處分者共計 14 人(詳表 11)，本室對於通知各機關查處者，均要求其提出改善措施，予以列管追蹤查核。茲摘要分述如次：

1. 花蓮縣警察局辦理舉發及處理違反道路管理作業，核有填製舉發通知單應到案日期未足法定期限或舉發通知單號有錯漏等缺失。相關人員核有疏失，計處分申誡者 10 人。

2. 花蓮縣警察局各種公務汽、機車之油料使用管理情形，核有執勤時持容器為公務車輛加油，或汽車加油誤用機車加油卡等情事。相關人員核有疏失，計處分申誡者 4 人。

表 11 審計部花蓮縣審計室於民國 101 年度通知各機關查明處分彙計表

一、主管機關別

主管機關	件數	受處分人數			
		受 記	大 過	處 記	過 申 誠 小 計
合 計	2		—	—	14
警 察 局 主 管	2		—	—	14

二、案情別

違失原因	件數	受處分人數			
		受 記	大 過	處 記	過 申 誠 小 計
合 計	2		—	—	14
內 部 控 制 及 審 核 疏 失	2		—	—	14

四、上年度重要審核意見追蹤查核概述

本室於民國 100 年度花蓮縣總決算審核報告提列之重要審核意見計有 73 項(詳表 12)，為促使各機關確實有效落實辦理所提改善措施，仍賡續追蹤查核實際辦理結果，經核已依原研議之改善措施確實或持續辦理者有 44 項，處理中或仍待繼續改善者有 29 項，經再綜合研提審核意見有 29 項(詳乙、決算審核結果)，本室均已列管注意追蹤其辦理情形。

捌、花蓮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

花蓮縣議會審議本年度花蓮縣總預算案暨附屬單位預算及綜計表與追加減預算之決議事項，其中與審計職權有關部分，本室均注意列管追蹤其執行情形。茲將各項有關決議辦理概況，分述如次：

一、花蓮縣政府觀光暨公用事業管理-觀光行銷-辦理 2012 愛戀花蓮元旦晚會及辦理 2012 跨年晚會，表演經費 1/5 邀請花蓮本地演藝團體、弱勢機構傑出的表演人士參與活動。

辦理情形查核結果：花蓮縣政府舉辦跨年暨元旦晚會，主持人由本地藝人擔綱外並邀請 live machine、巴黎溜、高原等花蓮本地傑出演藝人員及團體演出，業依該會附帶決議事項辦理在案。

二、花蓮縣警察局須依據中央新頒布「道路交通違規罰鍰收入分配及運用辦法」，訂定獎勵金運用以團體獎勵金方式發放。

辦理情形查核結果：花蓮縣警察局業已研訂「執行整頓交通安全秩序著有績效團體獎勵金核發要點」、「防制交通事故評核團體獎勵金核發要點」、「執行重要專案性或大型活動交通疏導工作著有績效團體獎勵金核發要點」等 3 項要點草案，並陳報行政院人事行政總處核備中，將俟核復情形據以辦理追加減預算，經核因相關草案遲未獲核備，本案業已於 101 年度辦理追減預算在案。

表 12 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				101年度 審核意見 (項數)	100年度審核意見覆核情形(項數)		
	公務	營業	非營業	合計		已改善 辦理	處理中或仍 待繼續改善	合計
合 計	16	1	10	27	69	44 (60.27%)	29 (39.73%)	73
縣議會主管	1	—	—	1	—	—	—	—
縣政府主管	2	—	4	6	34	19	19	38
民政處主管	1	—	1	2	2	2	1	3
文化局主管	1	—	—	1	4	3	2	5
農業發展處主管	2	1	—	3	3	3	2	5
地政處主管	3	—	2	5	4	1	0	1
地方稅務局主管	1	—	—	1	2	1	2	3
警察局主管	1	—	1	2	6	5	0	5
消防局主管	1	—	—	1	4	3	0	3
衛生局主管	2	—	1	3	4	3	2	5
環境保護局主管	1	—	1	2	6	4	1	5

表 13 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	頁次
縣議會主管						-
縣政府主管						
1. 縣政整體施政績效雖有提升，惟仍有部分業務面績效未臻理想，有待持續加強改善。						乙-8
2. 允宜籌謀各項開源節流措施並落實執行，期有效改善財政狀況。						乙-8
3. 資本支出長期呈減少趨勢，又重大建設計畫執行進度落後，允應加強基礎建設並督促落實執行。						乙-10
4. 辦理北濱海岸舊漁村休閒設施未依規定取得土地使用權及申請建築執照，且經本室通知後仍未改善，任令休閒設施閒置無法使用，亟待積極研謀改善。						乙-11
5. 辦理部落亮點計畫，欠缺事前完整規劃及具體推動計畫，致後續執行過程倉促草率，終未能完成正式演出，徒耗鉅額公帑支出。						乙-12
6. 已徵收體育場用地及遷校後用途廢止之學校用地，核有未依計畫使用及管理欠周情事。						乙-13
7. 辦理重慶市場改建工程，計畫執行效率不彰，未能如期開放及營運使用，亟需積極檢討改進。						乙-14
8. 經管國有土地未依撥用計畫使用，逕提供財團法人花蓮高爾夫俱樂部經營使用，且延遲訴請給付土地使用補償金，錯失保全債權之良機，嚴重損及公庫權益。						乙-14
9. 1 年以上公共債務比率高居 17 個縣市之第 5 位，累計短絀數龐鉅，財務結構仍呈現失衡狀態，允宜研議改善。						乙-14
10. 公款支付延宕，資金調度困難，財政狀況仍未改善。						乙-16
11. 縣有財產經營管理仍有未盡妥適情形，亟待檢討改善。						乙-16
12. 以挹注財政收入為主要目標處分縣有土地，允宜考量縣政永續經營。						乙-17
13. 花蓮縣綜合發展實施方案迄仍未獲行政院核定，允宜積極研議辦理，俾能及早發揮花東基金之預期效益。						乙-19
14. 南濱夜市遷移預定地，仍未取得用地使用權，且仍未制定攤販管理自治法規，執行進度有待加強。						乙-19
15. 不課徵土地增值稅之農業用地迄未訂定抽查作業規定，致未確實執行農地稽查之法定業務。						乙-20
16. 辦理農業天然災害農、林、漁、牧現金救助迭有溢領情事，允應積極研謀改進。						乙-20
17. 應收未收行政罰鍰之收繳成效不彰，債權憑證允應依規定落實其管理及催繳程序，避免庫收流失。						乙-21

表 13 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	頁次
18.	辦理旅館業及民宿之檢查業務欠積極，對非法違規營業情事未能主動稽查，且缺乏完善查核追蹤機制。					乙-22
19.	農漁畜產品檢驗管制實施計畫執行成效欠佳，檢驗規模逐年縮減。					乙-23
20.	補辦增編原住民保留地實施計畫執行成效欠佳，未積極輔導原住民辦理所有權移轉，未建立督導及考核獎懲機制。					乙-24
21.	吉安一號公路立體交叉工程相關土地徵收作業延宕，計畫執行進度大幅落後，影響預算執行績效，亟待積極研謀改善。					乙-25
22.	辦理鳳林鎮中興橋改建工程相關前置及規劃設計作業未盡周延，預算執行績效欠佳，允應檢討改進。					乙-25
23.	推動路平專案相關執行情形未盡理想，仍待積極檢討改進。					乙-26
24.	愛台 12 建設計畫相關採購執行過程未臻嚴謹，有待檢討改進。					乙-26
25.	中央政府振興經濟擴大公共建設計畫執行進度落後，預算執行績效欠佳，允應積極檢討改進。					乙-27
26.	促參案件終止委託經營契約後之處理情形未盡妥適，有待檢討改進。					乙-27
27.	區域排水設施改善及維護情形未盡妥適，有待檢討改進。					乙-27
28.	依政府採購法第 99 條規定辦理之採購案件有欠周延，允應檢討改進。					乙-28
29.	七星潭海岸風景區公共設施工程品質欠佳，有待檢討改進。					乙-28
30.	重大公共建設工程完工後設施活化作業進度落後，亟待積極研謀改進。					乙-28
31.	各級學校校舍仍存有未依建築法等規定申請建造執照及使用執照情形，亟待研謀改善。					乙-29
32.	經管公有場館迄未制訂督導考核要點，各場館收費標準未定期檢討，又太昌游泳池收支嚴重失衡，呈現連年鉅額虧損，亟待積極研謀善策。					乙-30
33.	小型國民中小學整合計畫未完備，又師生比偏低，亟待積極研議改善，以利學生群性發展學習。					乙-30
34.	部分學校財務收支仍有共同性缺失，允應積極督促有效防杜及改善。					乙-31
民政處主管						
1.	公墓設施欠缺管理致違法濫葬等情形持續擴大，亟待研謀改善。					乙-34
2.	土石開採各業務計畫預計開採量及實際開採量差異頗鉅，允宜檢討改進。					乙-35
文化局主管						
1.	花蓮國際雕塑文化園區規劃案未能達成原預期目標，肇致公帑損失。					乙-37

表 13 總決算審核報告各主管機關(計畫)重要審核意見彙總表(續)

表 13 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	頁次
2.	未確實督導衛生所辦理藥物採購與管理作業，監督管理機制允應加強。					乙-57
3.	未切實執行愛滋病防治業務，允宜研謀改進。					乙-57
4.	傳染病防治藥品、器材及防護裝備之儲備管理情形欠佳，內部控管機制有待加強。					乙-57
環境保護局主管						
1.	事業廢棄物管制稽查作業未盡落實，亟待加強辦理。					乙-59
2.	重要施政計畫績效評估欠周詳，亟待檢討改善。					乙-60
3.	部分指定公告事業未依規定辦理廢棄物網路傳輸申報作業，允宜檢討改善。					乙-60
4.	行政罰鍰收繳成效欠佳，亟待檢討落實改進。					乙-60
5.	花蓮縣垃圾回收成效尚待提升，允宜研謀資源回收改善措施，以利資源有效循環利用。					乙-61
6.	清潔獎金之支給對象未符規定，亟須依規妥處。					乙-61
統籌支撥科目						-

乙、決算審核結果

壹、縣議會主管

縣議會主管僅花蓮縣議會 1 個機關單位，掌理議決縣規章、縣預算，及審議縣決算之審核報告；議決縣特別稅課、臨時稅課及附加稅課、縣財產之處分、縣政府組織規程及所屬事業機構組織規程、縣政府及縣議員提案事項；接受人民請願及其他依法律賦予之職權等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 4 項，下分工作計畫 7 項，包括召開定期大會、召開臨時大會、審議各項議案、推動地方重大建設、促進產業東移政策、議會會史館更新修繕及議員會館改善工程等重要施政項目，其中已經執行完成者 3 項，尚在執行者 3 項，主要係議事錄編印尚未屆履約期限、筆硯公文系統標準版及議會環境植栽綠美化工程因縣庫資金調度困難無法如期於 101 年度完成付款作業、議會屋頂消音增設工程尚未完成，仍須繼續執行，未執行者 1 項，係第一預備金未動支。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 23 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 18 萬餘元(76.86%)，較預算短絀 5 萬餘元(23.14%)，主要係規費收入因實際場地出借清潔費較預計減少所致。

2. 歲出預算數 2 億 2,566 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 9,660 萬餘元(87.12%)，應付保留數 1,818 萬餘元(8.06%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明。合計決算審定數為 2 億 1,479 萬餘元，較預算賸餘 1,086 萬餘元(4.82%)，主要係按業務需要而減少支出及獎補助經費結餘、採購財物及營繕工程結餘、第一預備金未動支。

3. 以前年度歲出轉入數 124 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 123 萬餘元(99.25%)，減免數 0.9 萬餘元(0.75%)，係營繕工程結餘。

貳、縣政府主管

縣政府主管計有普通公務機關 2 個，非營業特種基金 4 個，各該單位決算及附屬單位決算審核情形如次：

一、總決算部分

縣政府主管包括花蓮縣政府、花蓮縣地方教育發展基金 2 個單位預算，掌理整體縣政之推動與教育行政事項等。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 45 項，下分工作計畫 125 項，包括施政計畫管制與考核、山地行政及原住民輔導、原住民族藝文發展、客家事務綜合輔導、辦理全縣財政業務、改善民俗與宗教管理、改善農業生產環境、加強農產品市場競爭力、辦理全縣 13 鄉鎮市堤防新建工程、道路交通橋梁及交通設施興建、改善及維護、下水道工程及管理、完成花蓮縣觀光行銷計畫、賡續推動城鄉風貌計畫、辦理各項社會福利等重要施政項目，其中已執行完成者 66 項，尚在執行者 59 項，主要計畫項目包括：1. 原住民業務計畫-補助卓溪鄉公所辦理 101 年度清水農場原住民山林守護造林計畫及森林保育計畫及原住民族家庭暨婦女服務中心計畫等；2. 宗教禮俗計畫-101 年度各宗教花蓮祭天祈福暨遶境活動採購案；3. 農業管理與輔導計畫-101 年度農用肥料補助計畫、花東休閒農業及農村社區輔導工程、花蓮縣環境綠美化工程、改善漁業產銷班經營體系拓展運銷管道計畫等；4. 創造城鄉新風貌工程計畫-南北濱親海計畫-海岸地景公園第三期、美崙山景觀工程第一期、第二期等；5. 客家事務計畫-花蓮客家信仰調查研究計畫案；6. 都市規劃工程計畫-花蓮縣瑞穗溫泉區開發計畫；7. 下水道業務計畫-東昌村用戶接管工程、民孝民政民運民樂里分支管網及用戶接管工程第一標及第二標、瑞穗鄉 B26 幹線出水口及 S4-A49 兩水下道工程等；8. 風景區整建工程計畫-101 年度七星潭及白鮑溪遊憩設施改善工程；9. 道路橋梁工程計畫-擴大設置 LED 路燈專案計畫、花蓮市 2-18 道路新建工程；10. 教育處計畫-新城國小及玉里國小教學游泳池興建工程、花蓮縣立田徑場跑道及足球場修繕工程等計畫或採購案，未及於年度內完成，或尚未完成結報作業，需保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 42 億 9,980 萬餘元，經追加預算 2 億 4,785 萬餘元，合計 45 億 4,765 萬餘元。決算審核結果，修正增列實現數 355 萬餘元，主要係年度歸屬錯誤之縣有土地售價；增列應收保留數 403 萬餘元，係緩刑支付金及縣有土地售價漏列保留；審定實現數為 36 億 4,877 萬餘元 (80.24%)，應收保留數 2 億 1,974 萬餘元 (4.83%)，主要係收支對列計畫型補助收入按工程實際進度撥款，尚有部分工程補助款未撥入及公共造產基金賸餘尚未繳庫；合計決算審定數為 38 億 6,851 萬餘元，較預算短收 6 億 7,914 萬餘元 (14.93%)，主要係上級補助款按工程實際發包金額核撥，及縣有土地標售收入較預計減少所致。

2. 以前年度歲入轉入數 6 億 8,065 萬餘元，決算審核結果，審定實現數為 4 億 788 萬餘元 (59.92%)，減免數 1 億 181 萬餘元 (14.96%)，主要係工程發包結餘致上級核撥補助收入減少。應收保留數 1 億 7,094 萬餘元 (25.12%)，主要係各單位應收行政罰鍰尚未收繳、上級政府計畫型補助收入尚未撥入，及南平中學興建工程與承包廠商之就地結算終止契約及履約爭議之賠償收入尚待收繳等所致。

3. 歲出原編列預算數 125 億 7,982 萬餘元，經追加預算 4 億 775 萬餘元，並因紀念節日會場布置及接待貴賓經費不敷使用，辦理 101 年度國際閱讀教育系列活動所需經費等事由，動支第二預備金 4,169 萬餘元及調整待遇準備 3 萬餘元，合計為 130 億 2,931 萬餘元。決算審核結果，修正減列實現數 132 萬餘元，增列應付保留數 131 萬餘元，主要係補助原住民族部落辦理豐年祭活動，其補助對象存有疑義；審定實現數為 106 億 3,662 萬餘元(81.63%)，應付保留數 12 億 1,790 萬餘元(9.35%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明。合計決算審定數為 118 億 5,453 萬餘元，較預算賸餘 11 億 7,478 萬餘元(9.02%)，主要係：(1)101 年度台灣原住民族文化館友善空間及資訊交流空間營造工程及文化館大廳及演藝廳改善工程、花蓮縣部落亮點北區觀光定目劇場製作執行、旅遊合作、媒體行銷、文宣製作等未執行；(2)生活圈道路交通系統建設計畫-吉安鄉一號道路立體交叉工程因配合交通部鐵路改建工程局辦理可行性評估作業期程暫無法執行；(3)各項生活扶助及醫療急難救助、老人及障礙者生活津貼、國民年金保險費等，依實際需要核發後賸餘；(4)長短期債務利息設算過高未及於年度中追減預算；(5)各項收支對列之補助計畫中央政府核撥補助款減少，相對產生賸餘；(6)各項計畫及工程發包結餘款；(7)各計畫之人事費賸餘；(8)撙節各項行政支出等所致。

4. 以前年度歲出轉入數 21 億 6,325 萬餘元，決算審核結果，修正減列實現數 2 萬餘元，並同數增列減免數，係列支工程管理費與有關法令規定不合；審定實現數 16 億 6,466 萬餘元(76.95%)，減免數 1 億 5,447 萬餘元(7.14%)，主要係各項計畫及工程發包結餘款。應付保留數 3 億 4,411 萬餘元(15.91%)，主要項目包括：(1)道路橋梁工程計畫-富里鄉永安街道路改善工程及花 28 線鄉路、福興路拓寬工程之用地費發放作業、中興橋興建工程、玉里鎮五權街、建國一~四街道路新闢工程；(2)農業管理與輔導計畫-補助卓溪鄉人文生態粗糧梅醋農園產業發展計畫；(3)其他公共工程計畫-南北濱親海計畫第一期及第二期工程、玉里鎮春日里 1-19 鄰簡易自來水改善工程、補助富里鄉學田部落跳舞場工程、七星潭風景區公共空間環境整頓工程、南北濱核心區周邊海岸地景公園改造工程；(4)教育處計畫-新城、玉里國小興建教學游泳池、秀林國小風雨操場新建工程等未及於年度內完成，需保留繼續執行。

二、非營業部分

縣政府主管包括：花蓮縣公益彩券盈餘分配基金、花蓮縣產業回饋基金、花蓮縣身心障礙者就業基金、花蓮縣地方教育發展基金等 4 個特別收入基金。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

本年度業務計畫主要辦理社會救助、老人福利、身心障礙者福利、兒童及少年福利、婦女福利、社會福利事業、獎助學金及文教活動、公益活動事項、身心障礙者創業貸款、身心障礙者職業訓練、

身心障礙者就業服務、高中及高職教育、國民教育、學校教育、特殊教育、社會教育、體育及衛生教育…等 24 項。實施結果，計有老人福利、公益活動事項、身心障礙者職業訓練、國民教育等 23 項計畫，因教育部補助推動幼兒免學費教育計畫、泳起來專案計畫、補助特殊教育教師巡迴輔導交通費、補助衛生局辦理 3G 行動網及健康宅急便計畫等支用結餘，或中低收入戶住院傷病醫療看護費用、復康巴士服務、身心障礙居家服務、身心障礙者職業訓練計畫等依實際申請量覈實撥款，或申辦補助戶未如預期等情由，致未達預計目標。

(二)餘絀之審定

基金來源決算審定數 32 億 2,631 萬餘元，較可用預算數減少 2 億 1,435 萬餘元；基金用途決算審定數 29 億 9,620 萬餘元，較可用預算數減少 4 億 5,037 萬餘元，審定本期賸餘 2 億 3,010 萬餘元，與可用預算數列短絀 591 萬餘元，相距 2 億 3,602 萬餘元，主要係公益彩券盈餘分配收入超收、和平電力回饋金較預計增加及國民教育計畫、建築及設備計畫等經費支出較預計減少等所致。

三、提供花蓮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，本室應提供審核花蓮縣政府以前年度歲入、歲出、財務(物)經營管理、附屬單位預算等預算執行，及財務上增進效能與減少不經濟支出之建議，以供花蓮縣政府作為決定民國 103 年度施政方針之參考。茲將所提建議意見，摘述如次：

(一)收支長年短絀，公共債務餘額龐鉅，允宜加強公共債務管理

經審視該府財務結構結果，近 5 年(96 年至 100 年度)自有財源不足，為支應各項政務推動，多以舉債挹注收支差短，導致財政缺口持續擴大，累積未償債務餘額龐鉅，長、短期債務餘額，均瀕臨債限，財政壓力日益沉重等情形，摘述如次：1. 截至 100 年底 1 年以上公共債務餘額 87 億 2,830 萬餘元、未滿 1 年公共債務餘額 44 億 7,809 萬餘元，合計未償債務餘額 132 億 639 萬餘元。另向專戶調借資金 2 億元，產業回饋金基金專戶調借 1 億 2,000 萬元，並積欠臺銀代墊 100 年度退休金優惠存款差額利息 5 億 9,934 萬餘元，合計潛藏性債務已達 9 億 1,934 萬餘元；2. 近 5 年之公共債務未償餘額，已由 96 年度 103 億 9,820 萬餘元，攀升至 100 年度 132 億 639 萬餘元，增幅達 27.01%，近 5 年長債比率分別為 33.79%、36.39%、37.34%、43.40%、42.43%，即由 96 年度之 33.79%，攀升至 100 年度 42.43%，顯示該府近 5 年度累計公共債務未償餘額皆高達 1 百餘億元，而長債比率瀕臨法定 45% 債限，財政持續失衡；3. 近 5 年債務之舉借均大於債務之還本，借多還少，債務還本之財源全數以舉新債支應，累計短絀數亦由 96 年底之 44 億 7,250 萬餘元，逐年攀升至 100 年底之 62 億 9,307 萬餘元，增幅達 18 億 2,056 萬餘元，約 40.71%，顯示該府收支長年短絀。又該府截至 101 年 12 月底止，長、短期累計未償債務餘額高達 127 億 7,562 萬餘元，債務未償餘

額仍然偏高，有待積極研謀良策因應。

(二)允依縣政施政遠景及主軸擬訂中程施政計畫，有效達成政策目標

該府施政績效評估結果，核有：1. 未依縣政施政遠景及主軸擬訂中程施政計畫，未訂定績效管理之配套法規等，未能彰顯施政成果：按該府重要政策及施政作為，包括規劃印象太魯閣、籌設國際雕塑文化園區等，各計畫均屬中長程計畫範疇，惟該府卻未就該等中長程計畫之規劃及核定等確實管制考核，顯然未能落實縣長施政主軸及政策作為。又本室前建請宜導入中央績效管理制度，參據「行政院所屬各機關施政績效管理要點」及「行政院所屬各機關施政績效管理作業手冊」等研議訂定績效管理配套法規，惟迄 101 年底止未訂定；2. 年度施政計畫之擬訂未能契合施政主軸與政策，且目標值設定缺乏挑戰性，未能達成績效評估之回饋功能：查據該府編印「100 年度施政績效報告」所呈現各單位年度施政計畫，其業務面衡量指標多為年度內一般行政性業務，並未就花蓮縣縣長指示施政重點及奉核定列管之重大施政計畫，分析敘明年度內為達成該目標所需辦理施政重點與進度，並就各該施政目標執行進度檢討，顯示該府所列年度施政計畫及績效評估，尚未能契合縣政施政主軸與政策，允宜研謀改善措施。

(三)自有財源比率偏低，允應籌謀各項開源節流措施並落實執行，期有效改善財政狀況

該府近 5 年(96 年至 100 年度)歲入決算審定數由 96 年之 147 億 7,297 萬餘元，逐年增加至 100 年之 161 億 8,508 萬餘元，惟自有財源卻由 96 年之 31 億 3,887 萬餘元，逐年遞減至 100 年之 26 億 7,065 萬餘元，自有財源比率分別為 21.25%、17.61%、17.25%、18.86%及 16.50%，顯示自有財源比率偏低，允宜積極籌謀開源節流措施並落實執行，謹摘述如次：

1. 在收支管理方面：(1)允宜加強地方稅徵課作業，提升稽徵績效：據本室 98 年至 100 年度抽查地方稅賦稅捐費稽徵業務結果，包括房屋稅、地價稅、使用牌照稅、土石採取景觀維護特別稅等，累計補徵 2,504 萬餘元；另「花蓮縣土石採取景觀維護特別稅自治條例」100 年 10 月 26 日屆滿課徵年限，未及時完成修正訂頒自治條例，形成課徵之空窗期，估計縣庫短徵約 2,929 萬餘元；(2)允宜檢討大額保管款之有效管理，靈活資金運用：該府為均衡都市發展，加速都市土地開發並健全城鄉建設，歷年於變更花蓮都市計畫、擬定吉安都市計畫之細部計畫、吉安都市計畫、擬定東華大學城特定區細部計畫等案，截至 101 年底止，土地所有權人繳納回饋金(代金)計 1 億 997 萬餘元，為數頗鉅，多年來均列於保管款項下。

2. 效能管理方面：(1)允宜加強各類計畫之先期審議作業，衡酌計畫執行能力，覈實編列各項計畫之經費需求，以提升資源分配及使用效益：100 年度歲出預算數 183 億 1,336 萬餘元，執行結

果，決算審定數 165 億 3,718 萬餘元，賸餘數高達 17 億 7,617 萬餘元，約 9.7%，允宜妥善規劃整合相關業務，提升整體資源使用效益；(2)允宜加強公有土地管理並積極清理租金及使用補償金，以增裕庫收：該府經管縣有土地長期遭占用，截至 100 年底止，被占用土地計 1,387 筆，面積 57.7016 公頃，帳列價值 2 億 9,433 萬 3,662 元，與 99 年底同項比，筆數雖減少 43 筆，惟面積增加 8.1547 公頃、帳列價值增加 462 萬餘元，且迄 100 年底止，並無民事訴訟或刑事告發等循司法途徑處理排除侵害個案，仍未擬訂被占用房地處理計畫，處理成效欠佳；(3)允宜加強應收未收行政罰鍰收繳作業：該府暨所屬機關以前年度應收未收行政罰鍰轉入 100 年度繼續催收 8,359 萬餘元。執行結果，僅收繳 656 萬餘元，期末尚有待清理數 7,399 萬餘元，未清理比率高達 88.51%；(4)允宜落實節能減碳措施，以減少不經濟支出：查該府暨所屬機關單位共計 235 個單位，100 年度總體用電量為 2,231 萬餘度，用油量 364 萬餘公升，用水量 58 萬餘度，採購紙張總數 2,350 萬餘張，經抽查節約能源計畫執行成效，核有：A. 成效評鑑作業未落實獎懲作業；B. 未確實辦理各項節約能源措施，節目標達成率偏低；C. 執行單位之用電指標(EUI)高於基準值，未依規定檢討改善；D. 未落實督導考核機制等欠妥情形。

3. 策略管理方面：允宜研議評估都市計畫變更時，由土地權利關係人繳交折算等值代金之措施，積極開源充裕縣庫：查該府多數都市計畫公共設施用地變更使用之回饋方式仍以捐贈土地居多，允宜研議評估增加由土地權利關係人繳交折算等值代金之措施，積極開源，充裕縣庫。

4. 制度管理方面：(1)允宜研議落實辦理開源節流績效之獎懲機制，以提升財務管理執行績效：按該府對於財政部對地方政府開源節流績效考評結果，多以責任歸屬非單一單位為由，未辦理獎懲，未能達到惕勵效果；(2)允宜健全規費徵收機制，促進規費徵收合理化：該府各單位暨所屬機關徵收之各項規費，如「花蓮縣一般(事業)廢棄物清除處理收費標準」、「花蓮縣衛生局規費及門診檢驗收費標準表」、「花蓮縣立體育場所屬各場地使用管理維護收費標準表」、「花蓮縣各地政事務所提供土地基本資料庫電子資料收費基準自治條例」等，未依規費法第 11 條規定每 3 年至少辦理定期檢討 1 次。

(四)允應賡續加強重大公共建設計畫已完成設施之經營管理，積極辦理閒置設施活化，以達成建設計畫目標，發揮公共建設投資效益

該府近年來辦理重大公共建設計畫，如花蓮縣環保科技園區、花蓮縣寬頻管道、洄瀾之心城鄉願景館及陽光電城、花蓮縣洄瀾國際文教會館、花蓮多功能漁港漁業場館、花蓮無毒農業園區等，間有因未落實辦理計畫可行性評估、未覈實推估計畫需求、規劃設計未臻嚴謹、興建方式決策反覆、計畫執行進度延宕及未能妥善經營管理等缺失，造成完工後設施低度利用或閒置，未能發揮公共建

設效益，影響政府施政形象至鉅。該府對於投資鉅額公帑興建完成設施低度利用或閒置等效益不彰之情事，允應剴切檢討改進，賡續加強重大公共建設計畫之先期規劃及設施經營管理，避免類此未當情事再次發生。另一方面亟須積極辦理閒置設施活化列管與輔導作業，督促所屬相關單位儘速研謀改善對策，並定期檢討活化措施辦理情形，及確實瞭解執行落後癥結原因，適時協調解決困難，以提升閒置設施活化成效，有效發揮公共建設投資效益。

(五)重大興建計畫先期規劃作業期程延滯，亟待積極研謀改善

該府近年來雖欲推動多項重大興建計畫，惟相關先期規劃作業期程延滯，且年度施政計畫之擬訂未能契合施政主軸與政策，未依縣政施政遠景及主軸擬訂中程施政計畫，確實辦理管制考核，致未能彰顯施政成果，謹摘述如次：

1. 印象太魯閣國際觀光秀場規劃案：該府為爭取交通部觀光局 99 年度「競爭型國際觀光魅力據點示範計畫」之補助款，辦理印象太魯閣國際觀光秀場規劃案，契約金額 500 萬元，擬於花蓮縣秀林鄉太魯閣國家公園沿太平洋左岸至七星潭縣級風景區打造印象太魯閣，形塑國際觀光秀場，引進國內外表演團體，開發帶狀串連景點，以達花蓮觀光都會國際化之目標，100 年 12 月 29 日完成結案。經查該府辦理情形，核有委託規劃結果與原計畫目標未盡相符，又另案辦理可行性評估，形同重複評估未達預期效益等未當情事。

2. 國際雕塑文化園區規劃案：該府自 85 年起兩年一度籌辦花蓮國際石雕藝術季，所累計戶外大型石雕作品均散佈於各觀光景點，為規劃興建石雕公園擺設石雕作品；自 95 年至 100 年度計編列經費 2,072 萬元(含縣自籌 672 萬元)辦理委託規劃設計技術服務等勞務採購，決標金額 1,922 萬餘元，期能達到完整保存作品並塑造文化藝術重鎮之預期目標。經核有未審慎評估都市計畫變更及土地取得之時效性與風險因素，貿然投入委託規劃設計經費 1,003 萬餘元，致 98 年 5 月間完成之規劃設計成果，不符合都市計畫書之建蔽率及容積率管制規定，需再投入經費修正施工預算書、圖，又園區興建規劃設計案自 98 年 5 月規劃設計完成後，興建雕塑文化園區經費由 4 億 6 千萬元，擴增為 10 億 6 千萬元，為原預計經費之 2.3 倍，惟迄 100 年底止仍未能籌措建設財源等未當情事。

3. 南濱夜市遷移計畫案：花蓮南濱觀光夜市屢經縣民反映攤架凌亂，嚴重影響觀光形象，該府為重塑觀光夜市，經研議辦理南濱夜市遷移計畫，惟經核有遷移計畫遲延，迄 100 年底止，仍未確定遷移預定地之土地取得方式，且夜市集中攤販區之現址，不符土地使用管制規定等未當情形。

(六)重大公共建設計畫預算執行進度未臻理想，亟待積極研謀改善

該府迄民國 101 年度 12 月底止，辦理部分重大公共建設計畫之預算執行進度未達預計進度之 80% 者，如：1. 原住民族地區部落水資源規劃及供水計畫，預算編列 9,259 萬餘元，執行率約 52.10

％，主要原因係工程進度未達估驗標準；2. 原住民族部落永續發展造景計畫，預算編列 2 億 1,923 萬元，執行率為 37.12％，主要原因係工程進度未達估驗標準；3. 花蓮縣寬頻管道建置計畫，101 年度未編列預算，以前年度應付保留經費 491 萬餘元，執行率約 1.10％，主要原因係廠商提出訴訟，保留工程結餘款；4. 花蓮縣老舊及受損橋梁整建計畫，101 年度未編列預算，以前年度應付保留經費 2 億 1,537 萬餘元，執行率約 76.89％，主要原因係工程進度未達估驗標準等。以上各項重大公共建設計畫之預算執行，或因訴訟，或工程進度未達估驗標準等，致工程進度落後或預算執行率欠佳，允應積極檢討改善，以提昇施政績效。

四、重要審核意見

(一)縣政整體施政績效雖有提升，惟仍有部分業務面績效未臻理想，有待持續加強改善

該府 101 年度施政績效評核結果，經查核有：1. 整體績效平均 98.24 分，雖較 100 年度提升，惟按天下雜誌所進行 2012 年幸福城市大調查之評比結果，其中「文教力」、「施政力」及「社福力」等項目排名均較去年退步，整體表現較去年稍差；2. 該府為提供弱勢族群完善的服務，持續推動各項社會福利措施，本年度執行績效總分達 97.69 分，惟據 2012 年天下雜誌幸福城市大調查，「社福力」成績在非五都組 15 縣市排名第 10 名，較 2011 年同項排名第 8 名退步，顯示各項社會福利工作仍有改善空間；3. 該府觀光暨公共事務處本年度施政策略績效目標計有「持續推動全縣觀光發展業務，開創觀光新契機」等 10 項，其執行績效總分達 93 分。惟該府對於縣內旅館業及民宿之管理及稽查作業，仍有歷年均未依交通部觀光局之考核意見落實辦理旅館業及民宿之檢查業務，且稽查比率逐年下滑等缺失，顯示觀光產業管理尚待檢討改善，以維護遊客遊憩安全及品質；4. 該府教育處本年度施政策略績效目標計有「加強教育管理與輔導，提高教育行政效能」等 13 項，其執行績效，總分達 99.8 分。惟按 101 年度教育部統合視導各縣（市）地方教育事務成績，花蓮縣統合視導成績評定甲等以上比例為 79.20％，在 22 縣市中排名為第 19 名，顯示教育事務仍有提升空間，經通知注意加強改善。據復：該府業已就評比退步項目積極研議加強改善，以提升整體競爭力。

(二)允宜籌謀各項開源節流措施並落實執行，期有效改善財政狀況

1. 開源措施方面：

(1)開源績效考評總體成績欠佳，亟待積極研謀改善：按「101 年度各直轄市及縣市財政績效與年度預算編製及執行情形之考核結果表」，該府開源績效 81.3 分，低於受考評 22 縣市之平均分數 82.5 分，位居第 14 名，考評成績欠佳。經查核有：A. 轄區土地公告地價及公告現值與市價之比

例低於全國平均值：本年度「轄區土地公告地價與公告現值占市價之比例」項次，考核結果 15.22 分，位居第 13 名；據內政部地政司全球資訊網之 22 個縣市歷年公告土地現值及公告地價占一般正常交易價格百分比統計表顯示，101 年度花蓮縣公告土地現值占一般正常交易價格百分比為 80.54%，102 年度花蓮縣公告地價(每 3 年調整 1 次，前次調整為 99 年)占一般正常交易價格百分比 14.18%，與全國平均值 83.66%、20.19%相較，短少 3.12%及 6.01%，顯示花蓮縣公告土地現值及公告地價與市價之比例低於全國平均值，按現行稅制下，土地增值稅、地價稅等稅目，係依公告土地現值、公告地價等核課計算基準，經通知研議調整，積極開源充裕縣庫；B. 規費及罰款收入占自籌財源比率，均較 100 年度下降：本年度「規費及罰款徵收情形」項次，考核結果 14.89 分，名列倒數第 3 名，查該府 97 至 101 年度規費收入占自籌財源，分別為 5.64%、5.88%、5.76%、6.19%、3.54%，顯示本年度規費收入占自籌財源比率，較 100 年度下降，允宜積極籌謀改善；C. 近 2 年公有財產孳息占自籌財源比率呈下降趨勢：「公有財產收益情形」項次，考核結果 13.15 分，名列倒數第 3 名，查該府 97 年至 101 年度財產孳息占自籌財源比率，分別為 2.07%、2.28%、3.41%、2.13%、1.26%，近 2 年來呈逐年下降趨勢，經通知積極擬訂縣有房地之清查計畫，積極籌謀改善，創造財源。據復：A. 除依內政部核定之公告土地現值分期調整至一般正常交易價格 9 成之計畫進度調高公告土地現值外，有關公告地價占一般正常交易價格比例部分，將再研議其他可行方案，期能提高其比例；B. 將積極督促各機關單位檢討各項自治法規暨檢視調整稅費等之合理性，及確實依規定辦理罰鍰之催繳作業，以提高自有財源；C. 已擬訂花蓮縣縣有土地清查工作計畫，將確實督促各機關單位改善之。

(2)開源重點計畫執行成效欠佳，允宜積極辦理：該府暨所屬機關(單位)研提年度開源重點計畫執行情形，核有 A. 部分機關(單位)未積極就業務職掌研提開源計畫：該府財政處奉指示辦理研提年度開源重點計畫彙整結果，計有 26 項，預估效益達 11 億 6,357 萬餘元，經查各機關(單位)研提開源重點計畫情形，核有未積極就業務職掌研提開源計畫者，有建設處、觀光旅遊處、社會處及消防局等機關單位，及所提開源重點計畫，係屬原例行性業務或預算編列應辦理項目者，有民政處、客家事務處、農發處及文化局、地方稅務局、警察局等機關單位，所提 15 項計畫預估效益與原編列預算數並無差異；B. 開源重點計畫項數 26 項，扣除年度中簽准撤銷列管或未執行計畫 6 項後，餘 20 項，年度預估效益數額約 10 億 8,080 萬餘元，截至本年底止，效益數額為 6 億 808 萬餘元，約 56.28%，執行成效欠佳，且所獲致效益，多數均屬原例行性或預算編列應辦項目，顯示各機關(單位)並未積極執行各項開源計畫，經通知檢討改善。據復：業函各機關單位積極研提開源計畫並確實執行。

2. 節流措施方面：

(1)節流績效考核結果成績欠佳，且未研擬具體改善措施，影響財務效能：該府本年度經中央考核「節流績效」結果，由100年度第8名退居為第16名，即與各縣市比較結果，退步8名，經查主要係資本支出計畫決算保留情形，本年度考核成績僅72.5分，相較於100年度之79分，減少6.5分，位居22縣市之第17名，顯示該府年年鉅額保留經費，已影響整體資源之有效運用，經通知加強預算執行控管，提升整體資源財務效能。據復：爾後將注意歲出預算編列，並確實檢討預算執行情形，以提升財務效能。

(2)允宜審慎檢討衛生單位獎勵金發放標準：按「花蓮縣衛生局所屬各鄉（鎮、市）衛生所暨花蓮縣慢性病防治所人員獎勵金發給作業要點」(93年2月13日訂定)規定，花蓮縣衛生局為獎勵所屬各鄉鎮市衛生所人員，開辦醫療門診業務有實際醫療門診收入者，由年度事業收支總淨餘數95%提撥獎勵金。惟查該局醫療循環基金核有以最高標準發放獎勵金且未訂定發放上限，顯然寬鬆於部分直轄市或縣市地方衛生機關，且未能有效提升營運績效創造賸餘等情事，經通知研議檢討改善。據復：將擇期召開檢討會議。

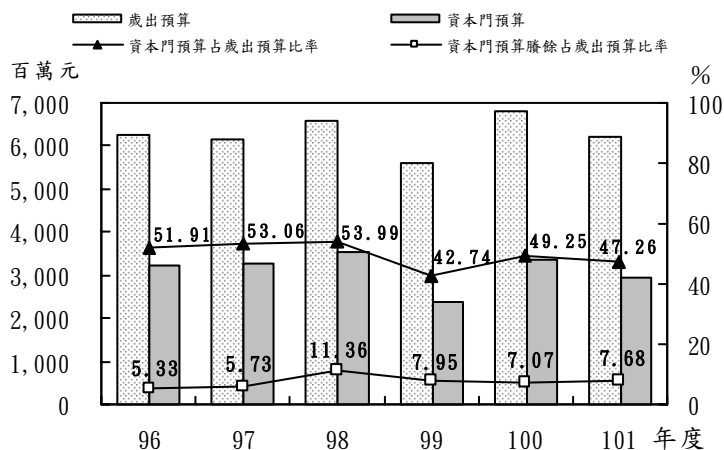
(三)資本支出長期呈減少趨勢，又重大建設計畫執行進度落後，允應加強基礎建設並督促落實執行

該府101年度單位預算編列及執行情形，經查核有下列缺失情事，經通知該府注意檢討改善。

1. 資本支出長期呈減少趨勢，允應加強基礎建設並督促落實執行：本年度歲出預算數62億2,155萬餘元，其中資本門預算數29億4,039萬餘元，約占歲出預算47.26%；本年度歲出預算數較100年度68億777萬元，減少5億8,622

萬餘元，主要係本年度資本門預算較100年度資本門預算減少4億2,439萬餘元。經統計近6年(96-101年度)該府歲出及資本門預算編列情形(詳圖1)，發現99-101年度資本門預算規模較96-98年度呈現減少趨勢；又本年度資本門預算賸餘數4億7,752萬餘元，其賸餘原因主要係部分計畫預算匡列數過高，如原住民族部落主要聯外道路改善計畫、原住民族永續發展造景計畫、原住民族

地區部落水資源規劃及供水計畫等虛列歲出預算達1億3,485萬餘元，資本門預算編列有欠覈實，



資料來源：花蓮縣政府各年度單位決算

圖1 96-101年度花蓮縣政府歲出預算與資本門預算編列情形趨勢圖

應注意審酌政府之資本支出，在長期下對總體經濟成長有正向效果，允應加強基礎建設並督促落實執行，以利提升花蓮縣總體經濟成長。據復：已督促業務執行單位注意覈實編列預算，並積極爭取中央補助經費。

2. 重大計畫執行進度落後，影響施政形象：按該府 101 年度重要施政列管計畫，截至 101 年度 12 月底止，共計列管 99 至 101 年度之重大計畫 37 件，計畫總金額計 15 億 9,531 萬餘元，其中尚有執行進度落後經該府管考計畫系統列管者有 12 件，金額計 2 億 5,853 萬餘元(詳表 1)，表列重要施政計畫執行期程延宕，為避免影響政府施政形象，應注意督促檢討進度落後原因，研謀具體改善措施，俾利落實施政績效及提升施政品質。據復：已督促業務執行單位注意控管計畫辦理期程，避免造成進度落後。

表 1 花蓮縣政府重要施政列管計畫執行進度落後統計表

單位：新臺幣萬元

計 畫 名 稱	計畫總金額	決標日期
99 年度區域觀光旗艦計畫「花蓮縣黃金海岸計畫-南北濱核心區周邊海岸地景公園改造工程」	5,000	99.12.14
100 年度「七星潭風景區公共空間環境整頓工程」	2,026	100.11.29
南北濱親海計畫-海岸地景公園第二期工程	4,000	100.12.6
美崙山景觀工程第一期	2,000	100.12.20
100 年度縣道 193 線 30K+200~30K+500 道路修復工程	1,997	101.12.18
100 年度「花蓮縣黃金海岸計畫-南北濱核心區周邊海岸地景公園改造第二期工程」	2,000	100.12.13
花蓮國際觀光劇場興建案-可行性評估案	248	101.4.6
南北濱親海計畫-海岸地景公園第三期工程	2,722	101.5.15
羅山村 6 鄰農路及排水護岸等 2 件災修工程	986	101.10.30
龍鳳、樂園農路及安通溪護岸等 3 件災修工程	248	101.10.30
花蓮地區水資源回收中心進流壓力管線系統改善工程	4,345	101.8.21
101 年度花蓮縣重要農業溼地生態復育計畫	279	101.10.16
合計	25,853	

資料來源：花蓮縣政府重大計畫預算執行績效分析及重要施政計畫管考系統落後標案統計表

3. 預算保留比率仍高，允應督促檢討改善：該府 101 年度歲出經資門預算數 62 億 2,155 萬餘元，執行結果，支付實現數 42 億 1,008 萬餘元，約占預算數 67.67%，整體預算執行情形雖已較 100 年度 58.94%提升，惟應付保留數達 11 億 4,299 萬餘元，保留比例約 18.37%，仍有執行落後情事，揆其保留原因，或因財務資金調度困難，致計畫延後辦理或暫緩支付，或因前置規劃作業延宕或欠周，或提報送審作業延遲，或規劃設計欠周致變更設計中，或因用地尚未取得或未辦妥用地徵收作業手續致計畫停頓，或補助鄉鎮市基層建設經費，因尚未提出申請等，肇致保留比率偏高。允應確實依據「縣(市)單位預算執行要點」第 19 點及第 40 點暨「花蓮縣政府重要施政列管計畫管制考核要點」等規定加強預算之執行及檢核並落實考核獎懲機制，以提升管理績效及施政效能。據復：已督促所屬單位加強辦理。

(四)辦理北濱海岸舊漁村休閒設施未依規定取得土地使用權及申請建築執照，且經本室通知後仍未改善，任令休閒設施閒置無法使用，亟待積極研謀改善

該府近年來積極推動觀光大縣，規劃於在海岸區設置海水的親子戲水區及海水游泳池，成為全國獨特的地景也能成為花蓮在地人及遊客最想去的景點，並選擇花蓮市北濱公園為試辦點，全區規劃有海水親子戲水區、海水游泳池，約可容納 400-500 人使用。該府遂於 99 及 100 年度動支農業

輔導與管理-農業公共工程與管理設備及投資科目項下預算，辦理北濱海岸舊漁村休閒設施工程第1期及第2期工程，工程契約金額共計1,244萬元，第1期工程於99年12月21日開工，工程契約金額566萬元，其工程施作內容包括兒童戲水池、淋浴塔、儲水箱、機房、觀景台等設施，並於100年6月24日完成驗收；第2期工程於100年5月21日開工，工程契約金額678萬元，其工程施作內容包括游泳池、鑿井工程、給排水工程等項目，惟旋即於同年5月22日起停工，並於101年4月19日終止契約並辦理結算。案經本室查核結果，核有：1.對於本計畫缺乏事前完整規劃，即貿然動支預算執行，未依規定取得土地使用權，未依規定申請建築執照即擅自動工興建，嚴重損及政府威信；2.未能妥為評估辦理北濱舊漁村休閒設施第1期工程土地取得問題及計畫項目使用方向，復接續辦理第2期工程，導致工程無法施作因而終止契約，徒增公帑之損失，且經本室於100年11月間提出審核意見後仍未改善，任令該相關休閒設施閒置無法使用，斷傷政府施政形象等情事，經通知該府儘速研謀具體改善措施。據復：因所需辦理補正事項及業務，其內容複雜難度高，爰辦理期程相對延長，惟仍有不周延及未妥之處，將加強人員對本案專業知識充實及調配適當人力，並與各業務單位間持續溝通協調，期能將本設施完臻以提供縣民使用。

(五)辦理部落亮點計畫，欠缺事前完整規劃及具體推動計畫，致後續執行過程倉促草率，終未能完成正式演出，徒耗鉅額公帑支出

據花蓮縣議會第17屆第3次(100年5月3日)定期大會施政總報告中揭示略以：今年縣府將投入1億6仟萬元推動「原住民部落亮點計畫」，初期先在北區、中區、南區先設立一個部落亮點，未來會擴大到全縣各部落，並幫助讓每個部落都成為「金雞母」，讓部落鄉親有錢賺，收入增加。該府隨即於100年度追加預算5,234萬元及101年編列預算6,010萬餘元，辦理花蓮縣部落亮點北區觀光定目劇場計畫。其執行過程經本室抽查結果，核有：1.執行原住民歌舞人才培訓計畫過程倉促無章，缺乏事前完整妥善規劃，即貿然編列預算執行，致淪為拼湊式之培訓計畫，造成計畫銜接未當，培訓學員流失，影響計畫訓練成效甚巨；2.辦理部落亮點北區觀光定目劇場，欠缺事前縝密規劃，契約簽定內容流於草率，且未全盤控管契約執行進度，即貿然對外公布展演期程，屢次造成演出日期之延後；3.辦理部落亮點計畫，只擬定計畫大綱，欠缺事前完整規劃及具體推動計畫，致後續執行過程倉促草率，徒耗鉅額公帑支出，終未能完成正式演出，無法達成計畫預期效益，嚴重影響施政形象等情事，經通知該府研謀具體改善措施。據復：本案自正式奉准採定目劇策略推動花蓮縣部落亮點計畫以來，已大致底定整體處理方向，惟因製作執行案承攬廠商專業能力未如預期，經綜合考量後經主管會議決議交辦終止契約，連帶造成周邊計畫接連解約。另經檢討係因未深究與表演藝術相關之價值供應鏈運作，高估部落型態歌舞投入商業運作之期望，導致前、後端無法配合，致計畫成果未如預期。

(六)已徵收體育場用地及遷校後用途廢止之學校用地，核有未依計畫使用及管理欠周情事

該府經管瑞穗鄉體育場工程徵收土地案，自 81 年 5 月完成徵收後，未考量體育場工程興建時效性，迄 98 年 6 月仍無開發計畫實行使用，延宕 17 年餘，致使用期限於 98 年底屆滿後，經原土地所有權人申請收回土地，肇致公帑損失並損及政府形象。及經管中華國小舊校區之學校用地，自 83 年 9 月間遷校用途廢止後，未確實管理，任由部分占用戶無法律之原因使用縣有土地，至 99 年 10 月間始全面清查占用面積追收歷年使用補償金，產生公帑收益流失等情事如下，經通知該府查明原委妥處。

1. 瑞穗鄉體育場工程徵收土地部分：該府依行政院 77 年 4 月 14 日核定「加速都市計畫公共設施保留地取得及財務計畫」於 79 年間辦理瑞穗鄉都市計畫公共設施保留體育場工程徵收土地案，經奉原臺灣省政府 79 年 4 月 13 日核准徵收瑞泉段 131 地號等私有土地 36 筆，面積 3.1975 公頃，計發放各項補償費 2,490 萬餘元，及發放瑞泉段 156、191 地號 2 筆國有土地之土地改良物補償費 225 萬餘元，共發放各項補償費 2,715 萬餘元；其預算依 77 年 5 月 1 日至 80 年 6 月 30 日「花蓮縣加速取得公共設施保留地特別決算」歲入歲出簡明對照表，補助收入占歲入決算數約 93.26%。據徵收土地計畫書之核准使用期限為「預定 79 年 9 月開工，98 年 12 月完工」。經查核有：(1)土地完成徵收後，未本於機關權責妥為管理致長期遭占用，且延宕函請占用人追收近 5 年使用補償金，致 81 年 6 月至 93 年 6 月之歷年使用補償金，已罹於時效無法追償；(2)發放國有土地土地改良物補償費後，疏未列管賡續辦理撥用，延宕 14 年餘，始函花蓮林管處同意撥用；(3)未考量體育場工程興建時效性，延宕 17 年餘，仍無開發計畫實行使用，除影響原地主權益外並造成公帑損失而損及政府形象等未當情事。據復：本案已逾開發期限，已陸續由原地主購回中；嗣後將更積極檢討依徵收計畫開發使用。

2. 中華國小舊校區之學校用地部分：經管中華國小舊校區及毗鄰用地之花蓮市林森段 250-2 地號等 62 筆縣有土地(下稱舊校區學校用地)，面積 1.7317 公頃，101 年度土地公告現值計 2 億 8,592 萬餘元，83 年 9 月間遷校後，未確實管理舊校區縣有土地，自本室於 97 年 1 月間通知妥處後，延宕 2 年 8 個月，至 99 年 10 月始清查占用面積，部分遭占建面積遲未追收使用補償金，已罹於時效，無法追償；舊校區學校用地，自 83 年 9 月遷校用途廢止後，該府教育單位未依規定檢討用地屬性，至 99 年 1 月 18 日始奉准提請通盤檢討變更都市計畫，已延宕 15 年餘，仍未能依用地性質由相關單位接管，任由少數占用戶繼續使用縣有土地，顯不利於土地使用價值等缺失。據復：已再於 102 年 2 月間完成現勘作業，刻正陸續開徵使用補償金；又該用地已列入花蓮市都市計畫通盤檢討變更使用分區作業，至校地變更為非公用財產部分，將提交財產審議委員會審議。

(七)辦理重慶市場改建工程，計畫執行效率不彰，未能如期開放及營運使用，亟需積極檢討改進

經濟部於「振興經濟擴大公共建設投資計畫—傳統零售市場更新改善計畫」補助該府辦理「重慶市場改建工程」核定計畫經費 1 億 5,000 萬元，經該府納入獎補助費預算，補助花蓮市公所辦理。經查核有：1. 計畫執行進度嚴重落後，預算經費大幅保留，預算執行績效欠佳，未能依規定期限辦理完成；2. 未能確實督促該公所按核定計畫內容執行，致主體工程完工後仍無法使用，需另籌經費辦理第 2 期工程；3. 未確實督導該公所依建築法令規定，辦理臨時安置攤商設施之申請雜項執照作業。經通知注意檢討及積極研謀改善措施。據復：1. 將賡續列管追蹤執行進度，確實督促該公所積極辦理，以期本案儘速完成；2. 本計畫第 2 期工程經費，已納入花東地區發展條例綜合發展實施計畫中，俟預算通過後儘速辦理；3. 雜項工作物應依規定申請執照，將請該公所依規定辦理相關事宜。

(八)經管國有土地未依撥用計畫使用，逕提供財團法人花蓮高爾夫俱樂部經營使用，且延遲訴請給付土地使用補償金，錯失保全債權之良機，嚴重損及公庫權益

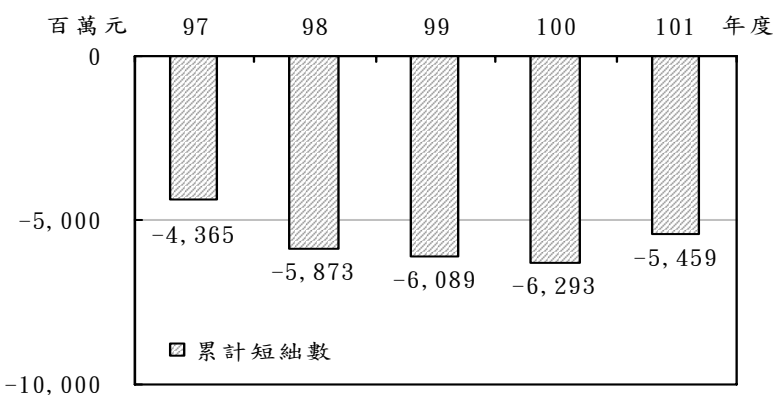
該府於 68 年及 91 年間經行政院核准撥用 17 筆國有土地，面積 41.9389 公頃，作為興建美崙運動公園、公用停車場、高爾夫球選手訓練場所及縣民平日休閒活動空間使用，帳列價值 11 億 2,026 萬餘元，經調查發現，該府未依撥用計畫使用，擅自從 71 年起與財團法人花蓮高爾夫俱樂部訂定 5 次委託經營管理協議書，提供該俱樂部經營使用，任其對外營業，違反國有財產法第 11 條公用財產由管理機關直接使用之規定；又本案經財政部國有財產局函請該府考量委託經營適法性，經該府於 90 年 9 月間與高爾夫俱樂部協議解約後，未依法收回上開土地妥為處理，任由高爾夫俱樂部繼續無權占用上開土地，本室數度函催後，遲至 97 年 4 月間始向高爾夫俱樂部訴請給付自 91 年 1 月 1 日起至 95 年 12 月 31 日止之土地使用補償金共 2 億 2,246 萬餘元及法定遲延利息(截至 102 年 5 月尚未判決確定)，錯失保全債權之良機，核有疏失。本案該府違失情節明確，經本室多次函請該府查明相關人員責任，該府並未為負責答復，經陳報審計部後，於 101 年 9 月 11 日依審計法第 20 條第 2 項規定呈請監察院核辦，業經監察院立案調查後，於同年 12 月 25 日提案糾正該府，綜上，經通知注意就違失事項研提改善措施。據復：業已檢討本案相關人員未盡職責及效能過低之違失責任，並移請人事處提報考績委員會審議中；又球場接收程序，刻正提報工作計畫，俟財政部核定後將依計畫內容執行。

(九)1 年以上公共債務比率高居 17 個縣市之第 5 位，累計短絀數龐鉅，財務結構仍呈現失衡狀態，允宜研議改善

該府本年度歲入歲出執行結果，產生賸餘 11 億 4,694 萬餘元，為債務之償還 56 億 6,415 萬餘元，經以債務之舉借 54 億元支應，產生收支餘數 8 億 8,278 萬餘元，經查核公共債務情形，核有

下列缺失，經通知積極研謀檢討方案，有效改善長期赤字，以維財政健全。

1. 累計短絀數龐鉅，財務結構仍呈現失衡狀態：查該府 97 年至 101 年度歲入歲出執行結果，除 97 年度財政部為協助該府改善債務結構增加補助款 7 億 2,550 萬餘元，及本年該府處分東洋廣場增加財產收入 10 億 5,200 萬元致年度歲入歲出賸餘外，其餘各年度之短絀數介於 5,971 萬餘元至 12 億 1,552 萬餘元；又 97 年至 100 年來債務之舉借均大於債務之還本，借多還少，債務還本之財源全數以舉新債支應，累計短絀數亦由 97 年底之 43 億 6,517 萬餘元，至 101 年底之 54 億 5,993 萬餘元(詳圖 2)，增幅達 10 億 9,476 萬餘元，約 25.08%，顯示該府近 5 年(97 年至 101 年)財務結構仍呈失衡情形，允宜加強研議具體改善措施，以維財政健全。據復：將更積極研謀改善方案落實執行，以維財政健全。



資料來源：97年至101年度花蓮縣總決算審核報告
圖2 97至101年度累計短絀變化之趨勢

2. 1 年以上公共債務比率高居 17 個縣市之第 5 位，且近 5 年累計未償債務餘額皆逾 110 億元，財務結構仍顯惡化：該府 1 年以上未償債務餘額預算數或實際數比率接近公共債務法 45% 上限，屢經財政部來函審慎控管債務，降低債務比率。嗣經該府於 101 年 11 月間處分東洋廣場之財產收入 10 億 5,200 萬元挹注財政收入，逾債限危機始獲舒緩，惟據財政部國庫署公布各縣市公共債務統計表顯示，截至本年度 12 月底止，花蓮縣 1 年以上公共債務比率高居 17 個縣市之第 5 名。

查本年底 1 年以上公共債務餘額 84 億 6,415 萬餘元、未滿 1 年公共債務餘額 43 億 1,147 萬餘元，累計未償債務餘額 127 億 7,562 萬餘元，較 100 年底同項比，累計未償債務減少 4 億 3,077 萬餘元，減少幅度約 3.26%。惟查本年度潛藏性債務已達 10 億 3,776 萬餘元，較 100 年底 9 億 1,934 萬餘元，增加 1 億 1,842 萬餘元，約 12.88%(詳表 2)。又該府

表 2 近 5 年(97-101 年度)公共債務未償餘額及潛藏性債務明細表

單位：新臺幣萬元、%

項目 \ 年度	97	98	99	100	101
1 年以上公共債務	713,075	760,660	843,660	872,830	846,415
長債比率	36.39	37.34	43.4	42.43	41.82
未滿 1 年公共債務	394,814	486,989	493,734	447,809	431,147
短債比率	23.47	27.23	29	24.45	24.35
累計未償債務	1,107,890	1,247,650	1,337,395	1,320,639	1,277,562
較基期(97)年增加債務金額	0	139,760	229,505	212,749	169,672
占基期(97)年債務比率	100	112.61	120.72	119.2	115.31
潛藏性債務	72,761	78,383	91,313	91,934	103,776
較基期(97)年增加數	0	5,621	18,551	19,172	31,015
占基期(97)年債務比率	100	107.73	125.5	126.35	142.63

資料來源：整理自 97 年至 101 年度花蓮縣總決算審核報告

於年度終了時，以資金調度困難為由，退回各機關(單位)依公款支付程序所開立之付款憑單，於102年度再重新開立付款憑單支付者，計60件，1億3,955萬餘元，綜上，該府本年底累計未償債務雖減少4億3,077萬餘元，惟本年底潛藏性債務仍增加1億1,842萬餘元及因資金調度困難延遲付款金額1億3,955萬餘元，計2億5,797萬餘元，顯示該府雖以處分縣有非公用財產舒緩逾債限之危機，惟仍有潛藏性債務增加及縣庫調度困難之情事，顯示財政狀況仍然惡化。又近5年(97年至101年)來，1年以上公共債務未償餘額連同未滿1年公共債務未償餘額，已由97年度110億7,890萬餘元，攀升至101年度127億7,562萬餘元，增幅達15.31%，顯示該府近5年度累計公共債務未償餘額皆逾110億元，財務結構仍然失衡，允宜積極研謀改善方案落實執行，有效改善長期赤字窘境。據復：為改善財務結構，將竭力採取開源節流措施，如辦理公共造產計畫、開徵土石礦石特別稅課、積極催收罰鍰欠稅、清理縣有財產增裕庫收及規劃多項開源計畫等，並要求各局處室提出縮減支出計畫，嚴格控管歲出預算，積極思考開闢新財源，期能改善財務狀況，儘量彌平歲入歲出差短，並嚴守公共債務法之債限規定，積極減少累計未償餘額，降低債務比率，並審慎編製預算控管歲出，以改善財政狀況。

(十)公款支付延宕，資金調度困難，財政狀況仍未改善

該府公款支付情形，經查核有：1.公款支付嚴重延宕：經抽樣查核該府本年9月至12月份公款支付作業，核有部分付款憑單經集中支付科簽收後至支付時點，已逾10日以上，公款支付嚴重延宕，且未依收件日期依序付款；2.未完成支付之付款憑單退回辦理經費保留，耗費行政資源，影響政府債權人權益，有損政府形象：查年度終了財政處集中支付科收到付款憑單，因欠缺資金公庫透支無法支應，未辦理付款手續，退回各單位辦理歲出預算保留，於次年度再重新開立付款憑單支付者，計60件，金額共計1億3,955萬餘元，除與「公款支付時限及處理應行注意事項」第2點第1項規定未合外，耗費人力及物力等行政資源，且影響政府債權人權益，有損政府形象，均有未當。經通知研議檢討改善。據復：嗣後將注意支付之優先順序，避免影響公款支付機制之公平性及公正性，又101年度終了因資金調度困難而辦理保留之款項，於102年1月起，調度資金入庫後，已隨即陸續辦理付款作業。

(十一)縣有財產經營管理仍有未盡妥適情形，亟待檢討改善

縣有財產經營管理情形，在經管、處分及檢核等方面，迭有未臻妥實辦理情事，經通知注意研議檢討改善。

1.迄仍未釐正縣有土地資料，移交各管理單位清查以掌握土地使用現況：該府新財產管理系統於101年6月間正式上線運作後，所建置縣有土地資料檔錯誤比率仍偏高，前經本室於101年10

月間，函請該府釐正並儘速產出縣有土地明細，由各管理單位依「花蓮縣縣有房地清查處理作業要點」(89年7月21日訂定，最近修正日期為100年3月25日)規定，就經管之房地辦理現況清查，確實掌握縣有土地之使用現況，其後，雖經該府訂定「花蓮縣縣有土地清查工作計畫」於101年11月13日函各管理單位依計畫確實執行，惟至本室抽查截止日(102年5月17日)止，歷經6個月，該府財產管理單位卻仍未釐正財產管理系統且未將縣有土地明細移交府內各管理單位辦理清查，致仍未能掌握土地之使用現況有無閒置或被占用情形，顯示該府財產管理單位自89年7月21日訂定「花蓮縣縣有房地清查處理作業要點」，至本室抽查時，已歷經12年餘，卻仍未釐正縣有土地明細並移交各管理單位辦理清查，顯有延宕。據復：將確實依「花蓮縣縣有房地清查處理作業要點」與「花蓮縣縣有土地清查工作計畫」及「花蓮縣縣有財產管理檢核要點」等規定積極辦理。

2. 未積極擬訂被占用房地清查處理計畫排除侵害：截至本年底止，被占用土地計1,447筆，面積64.6公頃，帳列價值3億2,515萬餘元，其中被占用筆數、面積與100年底同項比較，筆數增加60筆，面積增加6.9公頃，經查該府財產管理單位並未擬訂被占用房地處理計畫，未依「花蓮縣縣有土地經營及處理作業原則」之處理原則，積極勸導占用戶自行拆除或騰空交還土地、移送建管機關以違建拆除，或訴請法院排除侵害等，至本年底止，並無循民事訴訟或刑事告發等司法途徑處理個案，被占用土地之筆數與面積未減反增，顯有未當。據復：將積極辦理清查工作。

3. 未依法定處分程序標售縣有土地：該府辦理花蓮市林森段○○地號縣有土地標售案，前經97年第5次縣務會議議決及花蓮縣議會審議通過，嗣經行政院97年9月5日函核准辦理出售，並以4年為完成處分期限。惟該府逾行政院核准處分期限後，未依規定重新報行政院核准後處分，復於101年9月7日召開財產審議委員會會議決議，同意依原查估價格辦理標售，顯有未當。據復：本案係因承辦人員異動頻繁及作業疏漏，致有逾處分期限情事，嗣後將確實管控檢討改善。

4. 縣有不動產之檢核作業仍未確實執行：本室年來抽查體育場及瑞穗國中等學校之公有房地列帳情形，仍有縣有不動產之財產登帳作業未臻嚴謹、增置土地改良物未依規定列帳、未取得合法使用權而使用他人土地等情形，顯示部分管理機關仍未依「花蓮縣縣有不動產產籍管理作業規範」及「花蓮縣縣有財產管理檢核要點」等規定，確實核對所管縣有土地並列帳管理，而該府財政單位亦未依上開規定確實檢查各管理機關產籍登記事務，核有未當。據復：將督導各機關(單位)確實依「花蓮縣縣有房地清查處理作業要點」規定辦理清查。

(十二)以挹注財政收入為主要目標處分縣有土地，允宜考量縣政永續經營

該府財政處之開源措施及開源重點計畫辦理「花蓮東洋廣場規劃處分案」及「縣有非公用土地處分案」，預算數13億9,234萬餘元，執行結果，決算審定數11億7,946萬餘元，約84.71%，經查核有缺失情形如次，經通知研議檢討改善。

該府近 5 年(97 年至 101 年)之自籌財源分別為 27 億 3,775 萬餘元、24 億 7,802 萬餘元、27 億 4,457 萬餘元、26 億 7,065

萬餘元及 42 億 2,919 萬餘元，

而自籌財源中屬資本門之財產

售價，分別為 1 億 1,800 萬餘

元、5,191 萬餘元、9,367 萬餘

元、3,321 萬餘元、11 億 7,946

萬餘元，占自籌財源比率分別

為 4.31%、2.10%、3.41%、1.24%、27.89%(詳表 3)，顯示該府本年度處分縣有土地收入占自籌財源之比率驟增，為籌措自籌財源之主要方式，有違公有土地經營及處理以不出售為原則之政策，不利於縣有土地之永續經營，未能創造縣民長期之福祉。

次據該府提供近 5 年縣有非公用土地出售資料顯示，累計 5 年來，計標售 18 筆土地，面積 1.3323 公頃，標售金額達 13 億 3,408 萬餘元。所標售土地，全數位於花蓮市精華地段，且得標人取得土地後，除林森段○○地號已申請建造執照外，其餘土地均未曾申請建造執照；次查其中於 98 年 12 間標售花蓮市明義段○○地號土地，得標人未曾申請建築執照，持有 2 年 6 個月後，於 101 年 7 月間又轉手他人，依據該土地於 101 年 9 月間之設定最高限額抵押權所擔保債權總金額，再以八成估算市價，核算結果，得標人持有 2 年餘後，轉售單價超出原標售單價將近 3 成，顯示買受人得標後囤積養地後直接交易土地獲利。次按財政部國有財產署(前財政部國有財產局，下稱國產署)99 年 5 月 12 日訂定「國有非公用土地出售後之原價買回辦理原則」略以，標售位於都市計畫地區可單獨建築使用之國有基地面積在 330m²(含)以上至 1,650m²者，於辦竣所有權移轉登記，至買受人就該土地取得建造執照並開工之日止，以 2 年為限，且土地利用前禁止移轉予第三人。惟查該府並未參照國產署之配套措施，仍就都市計畫地區，於 100 年至 101 年間標售基地面積 330m²至 1,650m²之精華地段 4 案，計出售面積 2,066m²，財產售價 9,419 萬餘元，其中，買受人持有逾 2 年仍尚無開發行為者，有 2 案，面積 1,166m²，占全部出售面積之 56.44%，綜上顯示，該府經營原屬全縣所共有之不動產，卻以挹注財政收入為主要目標，出售縣有非公用財產未妥慎經營管理財產，而由買受人長期囤積養地等待價格上漲或直接交易土地獲利，顯有未當。據復：依法標售買賣後，買受人持有土地所有產權，得為自由開發利用，嗣後出售案件，將參照財政部國有財產署所訂之出售後之原價買回辦理原則，審慎辦理之。

表 3 近 5 年(97 年至 101 年)資本門財產售價占自籌財源比率分析

單位：萬元、%

項目 \ 年度	97	98	99	100	101
歲入決算數	1,554,717	1,436,725	1,455,394	1,618,508	1,751,359
自籌財源	273,775	247,802	274,457	267,065	422,919
資本門財產售價	11,800	5,191	9,367	3,321	117,946
財產售價占自籌財源比率	4.31	2.10	3.41	1.24	27.89

資料來源：97 年至 101 年度花蓮縣總決算審核報告

(十三)花蓮縣綜合發展實施方案迄仍未獲行政院核定，允宜積極研議辦理，俾能及早發揮花東基金之預期效益

按 100 年 6 月 29 日制定公布「花東地區發展條例」及 100 年 12 月間核定「花東地區發展條例推動計畫」(下稱推動計畫)貳、原則略以，計畫引導預算且以公務為主基金為輔為原則辦理；查花東地區永續發展策略計畫於 101 年 9 月間核定後，該府陸續依行政院經濟建設委員會(下稱經建會)審查意見修正花蓮縣綜合發展實施方案，嗣經經建會召開修正計畫評估分類會議，據實施方案評估分類彙整表查悉，該府所提「規劃興建花蓮國際觀光劇場計畫」、「規劃興建賽車練習場計畫」及「林田山周邊地區整體發展計畫」等多項計畫，各計畫經費均逾 2 億元，惟經審查結果評估歸類為「須專案評估計畫」。又該府於 102 年 4 月 17 日函修正後「101-104 年花蓮縣綜合發展實施方案」(草案)，經經建會審查後於 102 年 5 月 8 日函陳行政院，據該函說明三(二)2、4 略以，「1.4 規劃興建花蓮縣鯉魚潭空中纜車計畫」、「1.5 規劃興建花蓮縣赤柯山-六十石山空中纜車計畫」及「3.6 原住民族生活環境舒活計畫」等 3 項計畫，應先取得計畫主管機關同意函後，方得納入本方案，「3.1 原住民族傳統藝術豐羽計畫」應先進行可行性評估規劃。綜上，該府所擬實施方案計畫草案，迄本室抽查截止日(102 年 5 月 17 日)止，或仍須取得計畫主管機關同意，或須進行可行性評估，或須再專案評估，而仍未獲核定補助，經通知積極研議計畫可行性，期能發揮預期效益。據復：業依花東地區發展推動小組第 5 次委員會議決議將修正後實施方案送行政院審議，預計於 102 年 7 月行政院即可核定。

(十四)南濱夜市遷移預定地，仍未取得用地使用權，且仍未制定攤販管理自治法規，執行進度有待加強

辦理南濱夜市遷移之重要政策，計畫起迄年度為 101 年至 103 年度，經查核有：1. 南濱夜市遷移預定地，仍未取得用地使用權：預計遷移新址花蓮市福德段 17 地號等 6 筆國有土地，計 1.95 公頃，前經財政部國有財產署(前財政部國有財產局)於 100 年 8 月 16 日同意該府變更為「市場用地」，嗣經該府於 101 年 8 月 31 日公告實施「變更花蓮都市計畫(部分農業區為市場用地)案」，惟該府延遲 6 個月，至 102 年 3 月 7 日始召開「花蓮縣花蓮市南濱夜市遷移案」第 1 次工作討論會議，且至本室抽查截止日(102 年 5 月 17 日)止，已執行 1 年又 5 個月，卻仍未完成有償撥用或確定國有土地開發方式，未實際取得用地使用權，執行進度顯有待加強。2. 攤販輔導與管理自治條例迄仍未完成制定：有關轄內攤販輔導與管理業務，前依經濟部於 93 年 6 月 2 日及 99 年 6 月 4 日兩度函各縣政府依地方制度法規定，本諸職權制定攤販管理自治法規，以辦理攤販管理輔導相關業務，復經本室前於 101 年 6 月 12 日通知應儘速辦理，惟經賡續追蹤結果，迄本室抽查截止日(102 年 5 月

17 日)仍未完成制定事宜，顯示該府自經濟部於 93 年 6 月間函請制定攤販管理自治法規，已歷經 9 年，卻仍未完成制定，核有效能過低情事。據復：刻正辦理公有土地有償撥用預算編列作業，俟將依程序辦理國有土地有償撥用；另攤販管理自治條例草案，業依法規審查會審議意見修正相關內容，將積極辦理。

(十五)不課徵土地增值稅之農業用地迄未訂定抽查作業規定，致未確實執行農地稽查之法定業務

該府 99 年至 101 年度開源決議辦理農業用地作為非農業使用之清查作業，經查核有：1. 未確實執行農地稽查之法定業務：據花蓮縣地方稅務局提供轄內農地申請不課徵土地增值稅統計表資料顯示，近 5 年(97 年至 101 年)不課徵土地增值稅案件，計 34,045 筆，不課徵稅額達 31 億 8,871 萬餘元(詳表 4)。查該府自 89 年 1 月 26 日修正公布農業發展條例後，歷經 13 年餘，仍未訂定抽查相關規定據以執行。經查自行政院農業委員會於 93 年間函各地方政府衡酌訂定相關規定，以為執行之依據，經查 5 個直轄市及 17 個縣(市)中，已訂定抽查相關作業規定據以執行者，包括有臺中市等 4 個直轄市及宜蘭縣等 15 個縣(市)政府，顯示多數直轄市及縣(市)政府均已研議相關規定並據以執行抽查作業，惟該府卻仍未研議辦理，致未確實執行農地違規稽查之法定業務；2. 允宜就列管案件執行實地查核作業：查花蓮縣地方稅務局按月將農業用地移轉申請不課徵土地增值稅案件函送該府，惟查該府均以錄案列管後存查，並未實際辦理抽查作業，核與農業發展條例第 40 條規定未合，經本室運用電腦審計抽查吉安鄉、壽豐鄉申請不課徵土地增值稅之農業用地，隨機抽樣通知該府會同相關單位執行抽查有無違規使用行為發生，並依農業發展條例第 69 條第 1 項規定辦理，以確保農地農用。據復：1. 已訂定「花蓮縣政府執行農業用地申請稅賦減免案件定期抽查作業要點」；2. 已召集相關單位會勘中，預計 102 年底勘查完畢。

表 4 97-101 年度花蓮縣農地申請不課徵土地增值稅統計表

單位：公頃、萬元

年度	筆數	移轉面積	土地增值稅額
小計	34,045	7,310	318,871
97	6,240	1,511	46,621
98	7,055	1,380	40,995
99	6,277	1,693	59,069
100	7,532	1,404	77,200
101	6,941	1,320	94,984

資料來源：整理自花蓮縣地方稅務局提供資料

(十六)辦理農業天然災害農、林、漁、牧現金救助迭有溢領情事，允應積極研謀改進

該府奉行政院農業委員會核定依據天然災害救助辦法辦理 100 年度 11 月豪雨及 101 年 6 月豪雨及泰利颱風、天秤颱風、蘇拉颱風等，造成轄內農作物受損之現金救助作業，經查核有：1. 已領取休耕補助者重複申領現金救助：據農業天然災害現金救助系統之花蓮縣 100 年度及 101 年度 1-8 月災害救助資料，與 100 年度第 2 期及 101 年度第 1 期水旱田利用調整後續計畫休耕獎勵明細表勾稽結果，核有已領取休耕獎勵金又重複申領農業天災害救助金；2. 已領取休耕補助者重複申領現金救助差額補助：該府為減輕農民損失，並協助儘速復耕，分別公告辦理 100 年度 11 月豪雨及 101

年度 6 月豪雨及泰利颱風農業天然災害專案現金(差額)補助。經按行政院農業委員會核定之受災農民現金救助名冊勾稽結果，核有已領取休耕獎勵金又重複申領農業天災害救助金及差額補助情事；3. 已請領耕鋤補助重複申領天然災害救助：行政院農業委員會為 610 水災及泰利颱風災害導致水稻無收穫之田區辦理耕鋤，對於水稻受損率超過 80% 以上，已無收穫經濟價值，給予耕鋤補助每公頃 4.5 萬元，惟本項稻田耕鋤補助金額已高於災害救助額度，爰領取本項稻田耕鋤費用之田區不再依「農業天然災害救助辦法」給予現金救助專案補助。經依玉里鎮公所申請 101 年度第 1 期作種稻農民稻田耕鋤申請書與 101 年 6 月豪雨申領天然災害救助名冊勾稽結果，核有已請領耕鋤補助之土地又重複申請現金救助之情事；4. 同一筆土地在同一天然災害中以同項農產品重複請領天然災害現金救助：依據農業天然災害救助辦法第 5 條末段規定：「同產季同項農產品，以救助一次為限。」經按天然災害現金救助系統之災害救助明細表電子檔案及地政資訊系統相互勾稽結果，核有同一筆土地在同一天然災害中以同項農產品重複請領天然災害現金救助情事，經通知該府查明妥處。據復：經查明已收回溢領之救助金 15 萬餘元，嗣後注意督促各鄉鎮市公所加強審核。

(十七)應收未收行政罰鍰之收繳成效不彰，債權憑證允應依規定落實其管理及催繳程序，避免庫收流失

該府辦理違反各項法令規定之行政罰鍰收繳情形，經查核有：1. 應收罰鍰收繳績效偏低，允宜積極研謀改善：該府以前年度(89-100 年度)應收未收行政罰鍰轉入 101 年度繼續執行數計 5,928 萬餘元，實現數 725 萬餘元，約 12.24%；本年度裁罰案件金額共計 1,745 萬餘元，實現數 990 萬餘元，約 56.76%，各年度尚待收繳之行政罰鍰累計達 4,789 萬餘元，收繳績效欠佳；另統計近 5 年(97-101)應收未收行政罰鍰之收繳率，自 98 年度起歷年均較 97 年度大幅降低，清理成效有待提升(詳圖 3)；2. 債權憑證允應依規定落實其管理及催繳程序，免致鉅額庫收流失：

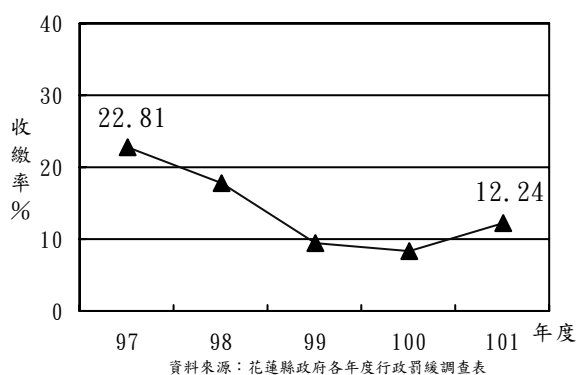


圖3 97-101年度花蓮縣政府
應收未收行政罰鍰收繳率趨勢圖

本年度註銷已屆滿行政執行法第 7 條規定執行期限之債權憑證共 4 件，金額計 17 萬餘元，統計近 5 年(97-101 年度)註銷之債權憑證共計 131 件，累積金額已高達 520 萬餘元之庫收流失；另該府本年度以執行(債權)憑證為執行名義再移送案件件數 135 件、金額計 414 萬餘元，占取得執行(債權)憑證總件數 412 件、金額 1,039 萬餘元之件數及金額比率僅有 32.77%及 39.88%，清理績效仍有待提昇，經通知該府注意依據「花蓮縣政府暨所屬各機關行政罰、規費及其他公法上金錢給付案件行政執行標準作業程序」第 18 點規定積極清理，避免庫收流失。據復：1. 將函請各單位加

強積極催繳，並為提升收繳率，每月均請各單位提報催辦及收繳情形表報送該府財政處彙辦分析及排名等第；2. 已督促各業務單位注意依規定辦理，同時並成立單一窗口由專責單位將各機關資料彙整移送管轄行政執行署辦理強制執行，以維債權，減少行政罰鍰堆積未結情形。

(十八)辦理旅館業及民宿之檢查業務欠積極，對非法違規營業情事未能主動稽查，且缺乏完善查核追蹤機制

據交通部觀光局旅館業及民宿管理資訊系統統計，截至 101 年 12 月底止，花蓮縣境內合法登記之旅館及民宿各為 130 家及 835 家；非法旅館及民宿各為 6 家及 34 家，其旅館業及民宿之管理及稽查作業，經查核有下列待加強辦理事項，經通知該府注意檢討改善：

1. 歷年未依交通部觀光局之考核意見落實辦理旅館業及民宿之檢查業務，且稽查比率逐年下滑：依「發展觀光條例」第 37 條第 1 項及交通部觀光局辦理「98 年度旅館業及民宿管理輔導績效考核」，對於未合法旅館及民宿之稽查次數，每年至少應稽查 2 次，合法旅館及民宿，每年至少應稽查 1 次。另據該管理資訊系統 99 年至 101 年間「各縣市政府執行旅館業及民宿查報取締績效統計表」資料分析，花蓮縣合法旅館及非法旅館之稽查比率逐年下滑，且非法旅館之稽查率均未達 200%，其中 101 年度更

低於 100%(詳表 5)；另合法民宿業者及非法民宿之稽查比率不僅逐年下滑，且近 2 年之稽查率

表 5 99-101 年度花蓮縣旅館及民宿業稽查比率統計表 單位：家數、%

年度	旅館民宿	合法旅館		非法旅館		合法民宿		非法民宿	
		家數	稽查比率	家數	稽查比率	家數	稽查比率	家數	稽查比率
99		119	228.57	7	185.71	770	116.62	31	90.32
100		124	112.10	7	128.57	803	11.08	36	47.22
101		130	122.31	6	66.67	835	49.46	34	8.82

資料來源：交通部觀光局旅館業及民宿管理資訊系統

均不及 50%，其中非法民宿 101 年度更遠低於 10% 以下，顯示該府歷年均未依交通部觀光局之考核意見辦理。據復：將積極加強辦理旅館業及民宿之檢查業務。

2. 對非法違規營業情事未能主動積極辦理稽查，以落實執行取締工作：查花蓮縣近 3 年間未合法家數未顯著減少，經分析未合法登記原因，或無法取得建造及使用執照，或尚未取得開發計畫許可，或有違章建築，或使用地目及建築使用用途不符等情，惟該府對於未合法業者，未能加強執行取締工作；另查其旅館及民宿業務稽查及裁罰作業辦理情形，100 及 101 年度依法開立裁處書之案件分別為 19 案及 7 案，其中自行稽查及裁罰案件僅計 7 案及 2 案，約占 36% 及 28%，顯示該府未能主動積極執行取締工作。據復：將加強輔導及查報非法違規業者，俾期逐年減少非法營業情事。

3. 缺乏完善查核追蹤機制，政府公權力未能彰顯：查近 2 年間因未取得登記證而經營民宿，經該府依「發展觀光條例」第 55 條第 4 項規定處以罰鍰之業者，仍有利用網路行銷之情事，顯示該府每年未針對列管未合法登記旅館及民宿訂定追蹤機制與研議具體改善作法，任令長期非法營業。據復：將持續追蹤列管，如查有經營住宿服務，採證屬實，即依違反發展觀光條例規定裁處。

4. 對未依規定提報責任保險證明之業者，未追蹤促其改善，以提升旅遊安全保障：依「旅館業管理規則」第 9 條規定暨「民宿管理辦法」第 21 條規定，旅館業及民宿業經營者應投保責任保險。經查該府對旅館及民宿業者投保責任保險之管理情形，核有投保之責任保險日期已逾期或無資料可稽，該府亦未追蹤促其改善。據復：為有效改善業者逾期投保情形，將於每月初列印投保清單逐一加強稽催，俾提升旅遊安全保障。

(十九)農漁畜產品檢驗管制實施計畫執行成效欠佳，檢驗規模逐年縮減

該府辦理各項農業產品安全檢驗業務，經查核有：1. 農漁畜產品檢驗管制實施計畫執行成效欠佳，檢驗管制計畫規模逐年縮減：查該府辦理花蓮縣農漁畜產品檢驗管制實施計畫，發現該實施計畫自 7 月 5 日簽訂後，應送驗土壤、水樣重金屬檢驗、蔬果、特用作物農藥殘留檢驗、農畜產品藥物殘留檢驗等項目，共計 594 件，惟執行結果，僅送驗 344 件，約占契約送驗件數 57.91%，執行成效欠佳，且送驗件數又較前

一年度(100 年度)大幅減少(詳表 6)，檢驗規模逐年縮減。該府歷年來積極推動無毒農業至近來之有機農業，皆以確保安全之農業生產環境，提供消費

表 6 花蓮縣農漁畜產品檢驗管制實施計畫預算執行情形統計表

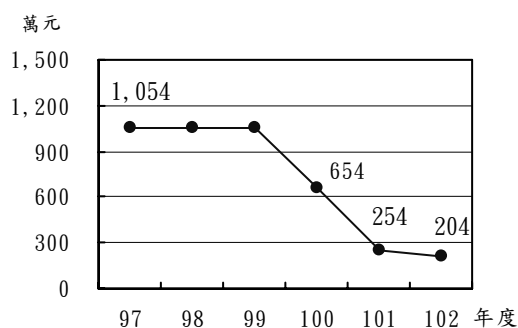
單位：新臺幣萬元、件數

年度	預算科目			契約結算金額			送驗件數	
	農產運銷輔導管理	漁畜產推廣輔導	合計	農產運銷輔導管理	漁畜產推廣輔導	合計	契約送驗件數	結算送驗件數
100	600	54	654	116	50	167	2,699	819
101	200	54	254	89	63	95	594	344

資料來源：整理自 100 及 101 年度花蓮縣農漁畜產品檢驗管制實施計畫結算資料

者健康飲食為目標，自 97 年度起即將農漁畜牧等農產品檢驗品項納入預算及產銷管理，惟檢視近年來(97-102 年)該府有關農漁畜牧等農產品檢驗計畫之預算編列情形(詳圖 4)，呈現大幅縮編情形，對於蔬果、特用作物之各項農藥殘留檢驗、土壤、水質重金屬檢驗、漁畜產品藥物殘留檢驗等檢驗項目之送驗件數亦大幅減少；2. 肥料抽驗計畫允應建立查驗不合格紀錄之優先檢驗順序：查該府辦理 100 年度加強肥料管理計畫，共計採樣 40 件各式肥料樣品送驗，檢驗結果有 8 件成份未達檢驗標準，惟經檢視 101 年度加強肥料管理計畫，

已採樣 32 件肥料樣品送驗，未能將曾有查驗不合格紀錄之業者及其不合格肥料產品列為優先辦理查驗對象及種類，核與「肥料查驗及查驗結果處置作業程序」二、(二)規定未合，經通知注意檢討改善。據復：1. 嗣後將爭取時效儘速完成契約簽訂，以避免類似情形發生。又預算逐年縮減，係因將預算合理分配至其他輔導工作，避免排擠整體產業發展之預算；2. 對於肥料抽驗不合格之業者，



資料來源：整理自花蓮縣政府各年度單位預算

圖 4 97-102 年度花蓮縣政府農漁畜產品檢驗預算編列情形

將優先辦理查驗。

(二十)補辦增編原住民保留地實施計畫執行成效欠佳，未積極輔導原住民辦理所有權移轉，未建立督導及考核獎懲機制

該府辦理原住民保留地管理及利用情形，經查核有：1. 已設定地上權及耕作權滿 5 年以上之原住民保留地，未積極輔導原住民辦理所有權移轉：據花蓮縣原住民保留地原住民未辦權利登記統計表，其中已設定地上權及耕作權滿 5 年以上之原住民保留地，須積極輔導原住民辦理所有權移轉之筆數及面積逐年增加，惟實際完成受理原住民保留地所有權移轉筆數及面積，卻呈現逐年減少，完成所有權移轉筆數及面積之執行率由 96 年度之 23.07%及 29.37%，逐年遞減至 101 年度之 6.49%及 19.98%(詳表 7)，辦理原住民保留地所有權移轉登記執行成效欠佳；2. 補辦增編原住民保留地實施計畫執行成效亟待加強：該府自 96 年 1 月 31 日起依據原住民族土地開發與管理經營細部實施計畫-補辦增劃編原住民保留地實施計畫，受理補辦增編原住民保留地申請案件，截至 102 年 2 月底止共計 15,708 筆，面積 269,795 餘公頃(詳表 8)，其中已完成會勘調查工作有 10,166 筆，面積 258,107 餘公頃，尚待會勘有 5,542 筆，面積 11,687 餘公頃，經鄉、鎮、市公所完成

表 7 96-101 年度原住民保留地辦理所有權移轉登記執行情形表

單位：公頃、%

年度	設定地上權、耕作權滿 5 年以上未辦所有權移轉		已完成所有權移轉登記		完成所有權移轉執行率	
	筆數	面積	筆數	面積	筆數	面積
96	3,389	1,183	782	347	23.07	29.37
97	3,663	1,262	802	446	21.89	35.38
98	3,862	1,330	504	279	13.05	21.02
99	4,056	1,384	526	213	12.97	15.43
100	4,371	1,480	501	159	11.46	10.76
101	5,345	1,813	347	362	6.49	19.98

資料來源：整理自花蓮縣政府原住民族行政處統計資料

審查，編造審查清冊函送縣府報請行政院原住民族委員會轉請各公有土地管理機關有 3,025 筆，面積 142,830 餘公頃，獲行政院核定僅有 1,063 筆，面積 390 餘公頃，僅分別占受理申報筆數及面積 6.77%及 0.14%，顯示補辦增編原住民保留地實施計畫執行成效尚待加強；3. 未本主管機關權責建立督導及考核獎懲機制：按該府民國 96 年至 101 年度原住民保留地設定地上權及耕作權滿 5 年以上應行辦理所有權登記執行情形調查表，及完成受理原住民保留地權利登記項目及協辦原住民保留地地政業務執行表所示，核有各年度均有部分鄉鎮公所未依年度核定應行辦理所有權移轉登記之筆數完成移轉登記之情形，惟未見該

表 8 花蓮縣各鄉鎮市公所受理補辦增劃編原住民保留地執行情形總表

單位：公頃

項目 年度	受理申報		已會勘		待會勘		初審同意經報請土地管理機關		行政院核定	
	筆數	面積	筆數	面積	筆數	面積	筆數	面積	筆數	面積
102 年 2 月	15,708	269,795	10,166	258,107	5,542	11,687	3,025	142,830	1,063	390

資料來源：整理自花蓮縣政府原住民族行政處統計資料

府報請行

政院原住民族委員會轉請各公有土地管理機關有 3,025 筆，面積 142,830 餘公頃，獲行政院核定僅有 1,063 筆，面積 390 餘公頃，僅分別占受理申報筆數及面積 6.77%及 0.14%，顯示補辦增編原住民保留地實施計畫執行成效尚待加強；3. 未本主管機關權責建立督導及考核獎懲機制：按該府民國 96 年至 101 年度原住民保留地設定地上權及耕作權滿 5 年以上應行辦理所有權登記執行情形調查表，及完成受理原住民保留地權利登記項目及協辦原住民保留地地政業務執行表所示，核有各年度均有部分鄉鎮公所未依年度核定應行辦理所有權移轉登記之筆數完成移轉登記之情形，惟未見該

府本於主管機關權責督導各公所查明尚未完成所有權移轉登記之原因，且就各公所辦理原住民保留地所有權移轉登記作業建立考核獎懲機制，並明確訂定辦理獎懲之標準，核與「原住民保留地所有權移轉登記作業要點」第八點規定未合，經通知該府注意檢討改善。據復：1. 已於每月召集各鄉鎮市公所檢討原住民保留地權利賦予辦理進度，並協助各公所解決爭議事項，期能加速辦理進度；2. 該府已提報花東發展條例行動計畫，希爭取補助費以解決各公所、公產機關人力不足情形，期儘速完成原住民保留地補辦增劃編計畫；3. 該府已於 102 年 3 月 12 日以府原地字第 1020046177 號函頒定「花蓮縣政府督導考核各鄉鎮市公所辦理原住民保留地業務實施要點」及督導紀錄表。

(二一)吉安一號公路立體交叉工程相關土地徵收作業延宕，計畫執行進度大幅落後，影響預算執行績效，亟待積極研謀改善

該府為改善吉安一號公路末端與鐵路間平交道易生事故之交通瓶頸，辦理「吉安鄉一號公路立體交叉工程」經交通部公路總局列入「生活圈道路交通系統建設計畫」核定經費 6 億 2,921 萬餘元。經查核有：1. 未依規定將規劃設計經費賸餘款 447 萬餘元，按經費分攤比例繳回補助機關；2. 計畫執行進度落後，預算經費大幅保留，預算執行績效欠佳；3. 計畫核定後為確認有無與相關工程衝突，及配合交通部鐵路改建工程局辦理鐵路高架可行性評估之政策影響，耗時約 1 年 10 個月，始辦理完成用地假分割作業，又為減少用地費支出，重行檢討用地範圍，辦理第 2 次用地假分割作業，再費時約 1 年始辦理完成公聽會，土地徵收行政作業效率欠佳；4. 因地方民意不支持興建公路高架，辦理本計畫改善方案之研議與評估，政策尚未決定採行方案，致暫緩辦理後續用地取得作業事宜。經通知注意檢討及積極研議改進措施。據復：1. 俟委託技術服務契約結算後，依規定將賸餘款繳還補助機關；2. 本工程計畫核定後，嗣因中央辦理鐵路雙軌化、電氣化、車站效能提升等計畫，致使地方上興起爭取鐵路高架化之龐大聲浪，導致計畫執行遭遇瓶頸，無法順利推動，致預算執行率偏低，嗣後當注意檢討改進；3. 本工程牽涉跨越鐵路等問題，為避免發生與鐵路相關工程衝突，而導致公帑浪費之情事，故耗時甚長與相關單位協調，以及配合交通部鐵路改建工程局辦理鐵路高架可行性評估等因素，致土地徵收行政作業延宕，嗣後將注意檢討改進；4. 已積極陳報補助單位交通部公路總局請求協助有關修正計畫事宜，同時亦將加強與地方進行溝通，以確立計畫未來續辦方向，並將就目前研擬之改善方案，審慎充分評估後，儘速決定後續推動方案。

(二二)辦理鳳林鎮中興橋改建工程相關前置及規劃設計作業未盡周延，預算執行績效欠佳，允應檢討改進

交通部公路總局依據歷年橋梁結構安全檢查、配合河川治理計畫最新修正及天然災害橋梁受損評估等資料，將遭沖毀或部分損壞之橋梁改(整)建，列入「縣市政府老舊及受損橋梁整建計畫」補

助該府辦理「鳳林鎮中興橋改建工程」核定計畫經費 1 億 3,500 萬元。經查核有：1. 計畫執行進度落後，預算經費大幅保留，預算執行績效欠佳；2. 未能及早取得河川使用許可，致簽約後無法如期開工，影響工程執行進度；3. 對於設計單位設計數量錯誤或疏漏，未依委託技術服務契約規定查究設計疏失責任；4. 契約編列未能執行之拆除舊橋工程項目與經費；5. 未依契約規定辦理變更設計新增項目之營造綜合保險；6. 未依規定於招標文件詳列應辦理技師簽證之相關事項；7. 代辦管線單位之橋梁管路附掛與預埋工程採購，未經洽辦機關派員監辦決標作業；8. 未依投標須知規定期限簽訂工程契約。經通知查明妥處或注意檢討改進。據復：1. 預算執行率偏低，及行政作業效率欠佳，將積極檢討改進；2. 申請河川使用許可經多次送審及修正，致影響工程執行進度，嗣後注意檢討改進；3. 將俟委託規劃設計案結算時，一併檢討設計單位漏列結構混凝土及軀體模板數量之疏失責任；4. 已於工程結算扣除無法執行項目之經費 26 萬餘元；5. 已督促廠商依規定辦理新增工程項目之營造綜合保險，廠商保費支出計增加 14 萬餘元。其餘事項嗣後將注意依規定辦理或檢討改進。

(二三)推動路平專案相關執行情形未盡理想，仍待積極檢討改進

該府成立「路平專案小組」推動路平專案，辦理道路養護施工標準作業流程檢討、建立道路巡查修補控管機制、落實新鋪設道路人(手)孔蓋下地減量暨平整度符合標準、實施道路管理維護績效評比、加強道路及管溝工程查核等項目。經查核有：1. 管線單位挖掘修復完成之路面，於開放車輛通行不久後，疑因回填作業未臻確實，產生不均勻沉陷情形，致路面平整度欠佳；2. 未依規定建立道路工程品質及補助經費之評比機制；3. 未依規定派員出席路平專案推動督導小組會議；4. 未依規定辦理路平專案相關人員之教育訓練；5. 工程契約項目漏列瀝青混凝土路面之平整度檢驗；6. 工程契約內容欠缺再生瀝青混凝土鋪面之施工規範；7. 採購稽核小組依「確保道路工程品質改進行動」實施要領，加強道路工程稽核之件數比例偏低。經通知注意檢討及積極研謀改進措施。據復：1. 將督促各公所確實依「花蓮縣道路挖掘管理辦法」規定，辦理道路挖掘竣工查驗，並提高受理申挖時之查核頻率；2. 將研訂「花蓮縣市區道路養護及督導考評執行要點」；3. 嗣後將依規定派員出席路平專案推動督導小組會議；4. 將定期透過路平專案會議，邀集各道路管理機關及管線單位，傳達最新道路挖掘及推動路平專案之作法；5. 嗣後注意增列瀝青混凝土路面平整度檢驗項目；6. 將依規定於道路改善工程契約，納入再生瀝青混凝土鋪面施工規範；7. 已請花蓮縣政府採購稽核小組參照改進。

(二四)愛台 12 建設計畫相關採購執行過程未臻嚴謹，有待檢討改進

該府辦理「愛台 12 建設計畫」執行智慧台灣、綠色造林、下水道建設等 3 項，計畫總經費 68 億 1,565 萬餘元。經查核有：1. 辦理計畫變更未依補助機關函示查明計畫申請時，有無依相關規定

辦理，並督促檢討改進；2. 辦理改善國民中小學資訊教學環境計畫之預算執行績效未臻理想；3. 驗收紀錄未依規定由廠商代表會同簽認；4. 監辦人員未於決標紀錄內簽認；5. 決標公告作業逾規定期限；6. 未依契約規定期程辦理驗收作業。經通知注意依規定辦理或檢討改進。據復：1. 已督促學校注意檢討改進，並將加強審核申請補助計畫作業；2. 嗣後將提前完成事前規劃與採購作業，俾有效控管經費執行進度，提高預算執行績效；3. 已請廠商於驗收紀錄補正簽認；4. 嗣後注意檢核決標紀錄，並依規定詳實記載及簽認。其餘事項嗣後將注意依規定辦理或檢討改進。

(二五)中央政府振興經濟擴大公共建設計畫執行進度落後，預算執行績效欠佳，允應積極檢討改進

該府辦理 98 至 100 年度中央政府振興經濟擴大公共建設計畫，包含內政部營建署「加速辦理生活圈道路交通系統建設」、「擴大污水下水道建設」、「加速雨水下水道建設」、教育部「加速國中小老舊校舍及相關設備補強整建」、行政院農業委員會「海岸新生及漁業建設」、前行政院體育委員會「自行車道整體路網規劃建設」、行政院原住民族委員會「優先搶通原鄉動脈及環境營造」及經濟部「傳統零售市場更新改善」等計畫，共計執行 97 項子計畫，核定經費 12 億 7,579 萬餘元。經查核有：1. 部分計畫執行進度落後，預算執行績效欠佳；2. 未覈實列管尚未辦結之案件。經通知請研議具體改善措施。據復：1. 對於具時效性專案，將加強督導稽催，並協調審查委員作業時間，以縮短期程；2. 嗣後注意列管未結案件。

(二六)促參案件終止委託經營契約後之處理情形未盡妥適，有待檢討改進

該府辦理「花蓮多功能漁港漁業場館」終止委託經營契約後之處理情形及相關因應措施，經查核有：1. 終止促參委託經營契約迄今已年餘，尚未能完成設施修繕及與漁會簽訂租賃契約，並開放場館提供民眾使用，影響設施使用效益；2. 規劃設計未當影響設施管理維護及使用效益；3. 未依委託經營契約規定辦理營運資產返還作業；4. 花蓮區漁會擬訂之營運管理計畫內容與行政院農業委員會函示規定不符。經通知請研議具體改善措施。據復：1. 俟修繕工程經費獲漁業署補助後，再與漁會簽訂租賃合約；2. 已規劃將外露鋼材欄杆改成木材及重新油漆，以防止鹽份銹蝕；3. 嗣後辦理資產返還時依契約規定辦理；4. 未來訂約時，將詳列漁會不得取得地上物所有權條款。

(二七)區域排水設施改善及維護情形未盡妥適，有待檢討改進

該府辦理民國 100 至 101 年度公告金額以上之區域排水設施改善及維護工程計 39 件，契約金額共 7,035 萬餘元。經查核有：1. 未依規定編製水利建造物安全維護手冊；2. 未依規定建立區域排水之區段與閘門管理員名冊、養護歲修及災害處理紀錄；3. 對於已完成之區域排水設施，未依規定設置財產帳卡列管；4. 工程保險費之編列方式與給付規定未盡一致；5. 未研訂轄管區域排水設施範

圍公地使用之收費規定。經通知請研議具體改善措施。據復：1. 將分年完成各水系安全維護手冊；2. 已建立區排設施相關資料；3. 將依規定設置財產帳卡列管；4. 已配合檢討修正投保注意事項；5. 將依照「中央管區域排水設施範圍使用行為規費收費標準」辦理。

(二八)依政府採購法第 99 條規定辦理之採購案件有欠周延，允應檢討改進

該府依政府採購法第 99 條規定辦理「東洋廣場平面臨時路外停車場委託經營管理」及「七星潭遊客中心委外經營管理」等兩案，採購金額合計 1,814 萬餘元。經查核有：1. 公有收費停車場委託民間經營之相關管理法令規章未同步修正；2. 未確實督促廠商依規定投保火險及公共意外責任險，或投保內容與契約規定不一致；3. 未依規定辦理委託經營管理契約之公證程序；4. 委託營運前未依規定辦理設施及設備之點交作業；5. 未督促廠商依規定於營業前將經營計畫書送交甲方備查；6. 契約期滿後未依規定辦理設施及設備之返還點交作業；7. 採購簽呈未具體敘明辦理之法令依據，及招標公告內容有誤，行政作業程序未盡周延；8. 未依規定以預估廠商興建、營運所需金額認定採購金額。經通知請研議具體改善措施。據復：1. 將配合修正「花蓮縣公有路外停車場委託民間經營自治條例」部分條文內容；2. 要求廠商確實依規定投保；3. 督促廠商依契約規定辦理契約公證、提交經營計畫書；4. 經營管理權移轉時，依規定辦理點交作業；5. 委託經營契約期滿或終止契約時，依規定辦理返還點交作業。其餘事項嗣後將注意依規定辦理或研謀改進。

(二九)七星潭海岸風景區公共設施工程品質欠佳，有待檢討改進

該府辦理「100 年度七星潭海岸風景區公共設施工程」，契約金額 2,030 萬元。經查核有：1. 部分工項單價分析之數量與契約圖說規定不符；2. 未確實依照核定計畫內容執行；3. 變更設計行政作業效率欠佳；4. 未依法令規定期限辦理驗收作業；5. LED 投射燈之保固期限與契約規定未符；6. 未依法令規定期限辦理付款作業；7. 廠商未依規定內容編撰監造計畫書及品質計畫書。經通知請研議具體改善措施。據復：1. 嗣後注意管線工程導線管相關施工項目單價分析編列長度與圖說之一致性；2. 嗣後注意依核定計畫內容辦理；3. 請廠商補開立 LED 投射燈具 3 年保固證明書。其餘事項嗣後將注意依規定辦理或研謀改進。

(三十)重大公共建設工程完工後設施活化作業進度落後，亟待積極研謀改進

該府近年來辦理重大公共建設計畫，核有花蓮縣環保科技園區等重大公共建設(詳表 9)，建造經費達 20 億餘元，完工後多年，仍呈現低度利用或閒置未用，部分設施經開源研商決議列管積極檢討活化，惟查該府辦理推動該等公共設施及營運管理之活化作業，仍有執行進度落後情形，經通知允應切實檢討落後原因，強化協調機制，積極研謀改進，俾發揮整體投資效益，達成施政計畫目標。據復：已召開跨局室會議協商，並已研擬各項營運管理之活化措施。

表 9 重大公共建設完工後設施低度利用或閒置情形一覽表

設施名稱	建造經費 及完工時間	設施低度利用或閒置未用情形
花蓮縣環保科技園區	8 億 6,044 萬餘元。 97 年 9 月完工。	園區相關設施呈現低度使用或閒置情形，目前規劃以 OT 方式朝「綠能低碳休閒專區」方向規劃轉型，經會議決議儘速規劃未來營運方向，提升經濟效益。
花蓮縣寬頻管道	5 億 3,495 萬餘元。 98 年 11 月完工。	設置寬頻管道長度(子管)2,068 公里，截至 102 年 1 月底止，佈纜率僅 10.15%，設施使用效益不彰。
洄瀾之心城鄉願景館 及陽光電城	4 億 383 萬餘元。 願景館 97 年 1 月完工、 陽光電城 98 年 6 月完工。	委外營運管理作業，經 3 次公開招標均流標，未能依委外經營管理計畫如期開放使用；後續場館空間活化及周邊景觀維護由各局處積極辦理活化事宜，經決議持續列管辦理。
花蓮縣洄瀾國際文教 會館	1 億 4,167 萬餘元。 第 1 期工程 96 年 8 月完 工、續建工程 101 年 5 月完工。	本案於 101 年 8 月 7 日第四次招商完成評定最優廠商作業，於同年 9 月 25 日召開第一次議約會議，並於 102 年 1 月間完成簽約事宜，惟因會館使用執照申請及核發作業，尚未完成，迄本室抽查截止日(102 年 1 月 25 日)仍未能將營運資產點交予乙方。
花蓮多功能漁港漁業 場館	1 億 2,410 萬餘元。 98 年 8 月完工。	該館自 99 年 12 月 11 日開始營運，惟因營運成效欠佳，廠商無意願繼續經營，於 100 年 6 月 1 日終止契約，該場館截至 101 年底止尚未出租使用。

資料來源：整理自花蓮縣政府提供資料

(三一)各級學校校舍仍存有未依建築法等規定申請建造執照及使用執照情形，亟待研謀改善

花蓮縣屬各級學校(含高中、國中及小學)校舍興建請領建造及使用執照情形，經查核有：1. 部分主要建物迄未領有建造及使用執照：本室前辦理萬榮、瑞穗、鳳林、豐濱、光復等 5 所國民中學及瑞穗、舞鶴、瑞北、光復、太巴塈、大富等 6 所國民小學之 101 年度財務收支抽查結果，核有萬榮國中、瑞穗國中、舞鶴國小等 3 個學校，其新建建物未依規定取得使用執照辦理建物登記等未當情事；另截至 101 年底止，所轄 128 所國中小學校(24 所國中、104 所國小)中，核有未領有建築執照情事之學校數有 83 所，占總數約 64.84%，其中未依建築法等規定申請建造執照及使用執照者，計有 179 件；另部分建物雖領有建造執照，惟因消防等設施不符規定無法請領使用執照者，計有 20 件，顯示所轄各國中小學校仍普遍存在主要建物未領有建造執照及使用執照情形；2. 部分校舍結構耐震能力詳細評估結果應辦理補強而迄未辦理：截至 101 年底止，主要建物未領有使用執照而尚在使用者，計有 245 件，其中未依規定辦理公共安全檢查申報者，有 81 件；另經校舍結構耐震能力詳細評估結果應補強者，計 53 件，應拆除者，計 2 件，其中應補強而未補強者，計有 5 件，應拆除未拆除者，計有 2 件，為校舍使用安全考量，經通知注意依相關規定檢討改善。據復：已擬定各校既有無照建物改善之優先順序，以確實改善現有各級學校無照建物情形，並將逐年編列經費補助學校辦理校舍耐震補強工程。

(三二)經管公有場館迄未制訂督導考核要點，各場館收費標準未定期檢討，又太昌游泳池收支嚴重失衡，呈現連年鉅額虧損，亟待積極研謀善策

該府為推行全民體育活動，加強花蓮縣立體育場所屬各場館之使用管理，特訂定花蓮縣立體育場場館使用管理規則，由體育場為管理機關，管理縣立田徑場、縣立棒球場、縣立體育館、縣立太昌游泳池、縣立美崙網球場、花崗山運動公園(含中正體育館及花崗山田徑場)、縣立射箭場、國福棒壘球場及其他縣立體育場館等場館。各場館之使用管理情形，經查核有：1. 迄未制訂頒行督導考核要點，據以落實體育業務之推展：查該府對於所屬各機關暨各鄉鎮市公所之體育設施管理使用維護情形，未以主管體育行政機關之立場訂定指導考核要點，據以查考督導所轄機關運動設施使用管理情形，以落實國民體育活動之規劃、輔導及推動事宜；2. 各場館收費標準未定期檢討，部分場館未研訂收費項目：花蓮縣立體育場依據花蓮縣立體育場場館使用管理規則管理上開各運動場館，有關各場館申請借用之收費基準，係依據該規則所附花蓮縣立體育場所屬各場地使用管理維護費收費標準表計收相關場地使用費用。經查該收費標準表於97年10月24日修正後，已逾4年未經檢討，核與規費法第11條規定未合。又德興運動園區內之大草坪及國福棒壘球場，皆有申請借用之收費紀錄，惟該二場地卻尚未訂定相關收費標準據以收費，場地設施使用費徵收機制未臻完整；3. 太昌游泳池收支嚴重失衡，呈現連年鉅額虧損，允應積極研謀具體改善措施：花蓮縣立太昌游泳池於88年間完工，由花蓮縣立體育場負責營運及管理。

經統計該游泳池近5年(97-101年)之營運收支狀況(詳表10)，其場地使用費收入尚不足支應相關人事、水電、維護等管理費用，收支狀況已嚴重失衡，呈現連年鉅額虧損，營運效能欠彰，經建請該府研議改善措施。據復：1. 已訂定「花蓮縣政府運動場館營運管理督訪計畫」；2. 將於102年7月底前完成修訂各場館使用規則及收費標準；3. 有關太昌游泳池之營運，將研議朝委外方向進行，以謀改善營運情形。

(三三)小型國民中小學整合計畫未完備，又師生比偏低，亟待積極研議改善，以利學生群性發展學習

依內政部資料統計91年至100年全國出生率，從91年11.02‰降至100年8.48‰，下降幅度達23.05%，除了100年外，出生率呈現逐年下降趨勢，而花蓮縣在少子化趨勢及人口外移嚴重等因素下，其出生率自91年11.12‰降至100年7.71‰，下降幅度更高達30.67%。受出生率下降產生

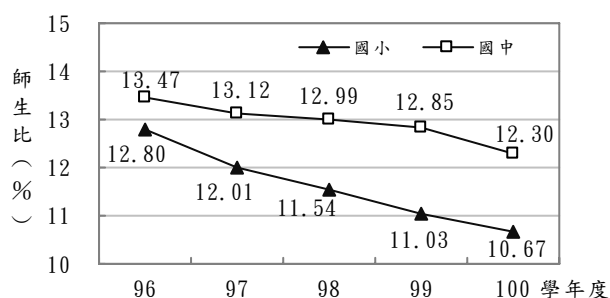
表 10 縣立太昌游泳池 97-101 年度收支狀況統計表

單位：新臺幣萬元

年度	收入	管理維護費				虧損
		人事費	水電費	維護費	合計	
97	181	297	123	259	681	499
98	163	305	105	198	609	445
99	158	299	123	158	581	423
100	157	290	97	149	537	380
101	166	300	104	126	531	364

資料來源：整理自花蓮縣立體育場各年度會計報告

之影響，最直接明顯的衝擊就是學校教育，而因學生人數減少除是否廢併校爭議外，亦衍生出教育資源配置、閒置教室或校舍活化成效等問題。經查核結果，核有：1. 小型國民中小學整合計畫未完備，亟待訂頒規範遵循：教育部於 95 年 2 月公布「小型學校發展評估指標」，以提供縣市政府做為評估小型學校整併與否的參考。據教育部國民中小學小規模校數統計資料顯示，花蓮 100 學年度國小學生人數 100 人以下者有 64 所，佔總校數比例高達 60.38%，其中 50 人以下者有 30 所佔總校數達 28.30%；國中學生人數 100 人以下者有 6 所，佔總校數達 26.09%，在少子化趨勢下花蓮縣國民中小學小規模校數佔總校數比例偏高。惟查「花蓮縣國民中小學規模過小學校改制分校或合班上課實施辦法」於 93 年廢止後，該府迄未研訂相關替代規範，核與「國民中小學整併之處理原則」第四點規定未合；2. 國民中小學師生比偏低，有待逐年提升：據教育部統計花蓮縣 96-100 學年度國小師生比(每位老師平均教導學生人數)，自 96 學年度 12.80 人降至 100 學年度 10.67 人，降幅達 16.64%；而國中師生比自 96 學年度 13.47 人降至 100 學年度 12.30 人，降幅達 8.69%，且均呈現逐年下降趨勢(詳圖 5)，顯見花蓮縣國民中小學師生比偏低；3. 未積極評估閒置教室活化是否符合預期



資料來源：整理自教育部國中小概況統計資料

圖 5 花蓮縣國民中小學
96-100 學年度師生比趨勢圖

效益，整合地區資源創新活化新思維：經統計花蓮縣國民中小學 96-100 學年度公立班級數，國民小學自 96 學年度 1,103 班逐年遞減至 100 學年度 1,029 班，計減班 74 班，降幅達 6.71%；國民中學自 96 學年度 450 班逐年遞減至 100 學年度 427 班，計減班 23 班，降幅達 5.11%，依上開統計數據顯示，自 96 到 100 年花蓮縣國民中、小學因少子化影響共減班 97 班；另檢視教育部委託花蓮縣政府教育處針對花蓮縣國民中(小)學教室設置情形進行調查，發現多所國民中小學閒置教室處理方式多為轉作專科教室，衍生閒置教室資源利用未符預期效益，經建請研謀改善措施，據復：1. 已頒定「花蓮縣小型學校轉型發展實施辦法」；2. 將依據該實施辦法相關規定執行，應可逐年提高國民中小學師生比，並增進學生群性發展學習；3. 已積極向教育部申請 102 年度推動國民中小學營造空間美學與發展特色學校計畫，以利改善學校空餘教室使用情形。

(三四)部分學校財務收支仍有共同性缺失，允應積極督促有效防杜及改善

花蓮縣屬各級學校經抽查鳳林、萬榮、光復、瑞穗、豐濱國中等 5 所國中暨光復、瑞穗、舞鶴、瑞北、太巴塢、大富國小等 6 所國小學校財務收支結果，其應行改善事項除已促請各該校檢討處理外，經歸納共同性缺失事項如次：1. 社會回饋資源運用未依規定確實辦理；2. 印製學校簡

介或活動看板未依規定明確標示其為廣告且揭示辦理或贊助機關；3. 應付代收款或代辦經費久懸於帳上未積極清理，及屬歲入性質款項未依規定繳庫；4. 部分學校教師請假仍支領授課鐘點費，內稽制度薄弱；5. 各項事務管理作業之內部控制未臻嚴謹；6. 公務用房地經管未依規定覈實辦理，已建請該府督促所屬注意並為一致之防杜或改善。據復：當加強督導所屬學校積極改進。

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

五、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於 100 年度總決算暨附屬單位決算及綜計表審核報告內對該主管提出之重要審核意見計 37 項，其中：(一)施政績效評估未依縣政施政遠景及主軸擬訂中程施政計畫，年度施政計畫執行績效未能契合施政主軸與政策，未能達成績效評估之回饋功能；(二)預算編列未覈實，資本門預算保留比率逐年提高，基本建設執行情形欠佳；(三)允應籌謀各項開源節流措施並落實執行，期有效改善財政狀況；(四)應收未收行政罰鍰之收繳成效不彰，債權憑證註銷金額驟增，致鉅額庫收流失；(五)青少年交流教育研習中心興建及 ROT 案計畫預算執行進度持續落後，有待積極辦理；(六)辦理寬頻管道建置計畫，核有未盡職責及效能過低情事，亟待檢討改進，俾提升設施使用效益及達成計畫目標；(七)經管花蓮高爾夫球場用地，核有未盡職責及效能過低情事；(八)辦理北濱海岸舊漁村休閒設施，未依規定取得土地使用權及申請建築執照即逕行建造，致相關設施完工後閒置；(九)部落亮點計畫欠縝密，演出期程屢次延後，亟待積極研謀改進；(十)洄瀾之心計畫先期作業評估未盡周延，計畫執行期程延宕，復未積極辦理經營管理及宣導推廣作業，迄未能開放遊客參觀及營運，以發揮設施使用效益；(十一)農業生產環境檢驗管制實施計畫欠完整，抽檢執行成效欠佳，且未確實執行農藥檢驗不合格蔬果之延後採收；(十二)南濱夜市土地使用現況不符管制規定，遷移預定地迄未確定土地取得方式；(十三)中央政府振興經濟擴大公共建設計畫執行進度落後，預算執行績效欠佳，允應積極檢討改進；(十四)道路挖掘修護管理作業相關法令制度規章、審查管制考核、路面修復採購等相關缺失，尚待檢討改進；(十五)活化閒置公共設施執行成效欠佳，亟待積極研謀改進；(十六)體育場場館管理功能欠彰，亟待籌謀改善；(十七)部分學校財務收支作業控管欠周，亟待積極督導改善；(十八)縣有財產之經營管理，迭有未臻妥實辦理情事；(十九)近 5 年累計短絀數持續攀升，財務結構逐年惡化等 19 項【項數列入「100 年度審核意見覆核情形(項數)」欄項下之「處理中或仍待繼續改善」】，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再研提審核意見促請落實改善措施；其餘(一)花蓮無毒農業園區未依原計畫目標積極推動後續開園作為，園區長期呈現荒蕪閒置，核有未盡職責及效能過低情事；(二)南平中學校舍興建計畫效益不彰，仍有待積極改善；(三)辦理花 36

線道路用地上建物拆除及補強工程未臻確實，衍生不經濟支出；(四)印象太魯閣國際觀光秀場規劃案執行程序欠妥，及規劃成果未能賡續推動，形同無效益支出；(五)夏戀嘉年華系列活動未籌足相關經費，觀光資源投入欠缺整體性及永續性規劃；(六)辦理建國百年花蓮各宗教祈福暨繞境活動及宗教靈修勝地規劃暨行銷委託案過程未盡嚴謹，允應檢討改進；(七)深層海水資源利用及產業發展實施計畫未臻嚴謹，推動小組未發揮設置功能；(八)南北濱黃金海岸計畫相關工程前置作業及施工履約過程未盡嚴謹，允應檢討改進；(九)加速山坡地治山防災及清疏計畫執行過程未盡周延，允應加強督促公所檢討改進；(十)污水下水道用戶接管工程細部設計及施工品質管理未盡嚴謹，尚待賡續檢討改進；(十一)雨水下水道建設及清淤作業執行績效未臻理想，有待積極研謀改進；(十二)縣道 193 號道路(七星潭風景特定區段)聯外高架橋興建工程執行過程存有缺失，允應檢討改進；(十三)老舊校舍補強整建工程辦理過程欠周延；(十四)辦理失業者職業訓練計畫未盡周延，允應檢討改進；(十五)辦理社會救助及福利服務給付政策存有缺失，亟待檢討改進；(十六)體育實驗高級中學內部控制機制欠佳；(十七)校園霸凌預防系統建置未臻確實；(十八)屢藉由溢列補助收入擴張預算規模，並降低債務比率，以規避公共債務法之規範等 18 項，經核業已研謀改善或依改善措施辦理。

【項數列入「100 年度審核意見覆核情形(項數)」欄項下之「已改善辦理」】

參、民政處主管

民政處主管計有 13 個分預算單位，非營業特種基金單位 1 個，各該分預算單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次：

一、總決算部分

民政處主管花蓮縣各鄉(鎮、市)戶政事務所 13 個分預算機關，掌理全縣戶政業務。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 3 項，下分工作計畫 3 項，包括賡續配合推廣內政部辦理資訊化作業、完成全國戶政資訊系統連線作業及達成與政府其他機關資訊交流共享之目的等重要施政項目，本年度均依照原訂計畫執行完成。

(二)預算執行之審核

1. 本年度歲入預算數 1,376 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,344 萬餘元 (97.62%)，較預算短收 32 萬餘元(2.38%)，主要係戶籍登記案件較預計量減少所致。

2. 本年度歲出預算數 1 億 4,205 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 3,261 萬餘元(93.35%)，較預算賸餘 943 萬餘元(6.65%)，主要係人事費賸餘及撙節支出。

二、非營業部分

民政處主管僅花蓮縣政府公共造產基金 1 個作業基金，該基金為調節縣內土石的供應，穩定市場價格，以及充裕地方自治財源，以公共造產興辦土石採取事業為其主要業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

該基金主要業務計畫係賡續辦理壽豐溪、木瓜溪及第 2 期立霧溪等 3 項土石採取及銷售計畫，預計開採總量 216 萬立方米。實施結果，壽豐溪於 101 年 7 月 12 日申報竣工在案；立霧溪於 101 年 9 月 25 日開始疏濬取料，執行率僅達到 43.08%；木瓜溪於 101 年 12 月 12 日開始疏濬取料，執行率僅達到 11.44%。綜上，因立霧溪疏濬工程前置作業較原計畫落後，及木瓜溪因涉及實施環評疑義及與河川局工程範圍重疊等因素，肇致實際數較預計數減少。

(二)餘絀之審定

總收入決算審定數 1 億 6,172 萬餘元，較預算數減少 9,917 萬餘元(38.01%)，總支出決算審定數 6,850 萬餘元，較預算數減少 7,674 萬餘元(52.84%)，審定本期賸餘 9,322 萬餘元，較預算數減少 2,243 萬餘元(19.40%)，主要係土石銷售收入較預計減少所致。

三、重要審核意見

(一)公墓設施欠缺管理致違法濫葬等情形持續擴大，亟待研謀改善

近年來花蓮縣政府與民間協力推動下，本縣已成為名聞遐邇之觀光旅遊勝地，為避免公墓設施欠缺管理致違法濫葬等情形持續擴大，進而影響土地資源之開發利用，衝擊本縣整體發展與觀光產業之推動，經建請該府加速公墓規劃開發與管理業務，提供縣民優質殯葬設施，以符合環保及永續經營。

1. 允宜加速舊墓更新朝公墓公園化之整體景觀規劃設計：花蓮縣舊有公墓多數已滿葬且因未善加管理致逐漸擴充至毗鄰非墳墓用地，形成荒蕪亂葬情形，顯有礙於發展觀光及提昇生活品質之政策，除應督促轄內鄉鎮市公所建置公墓巡查機制等內控管理措施外，並應積極爭取中央補助經費，加速早期設置未經規劃之舊墓更新，朝公墓公園化之整體景觀規劃設計。據復：允將協助或督促各公所辦理公墓更新，提昇殯葬服務品質。

2. 允宜加速執行濫葬墳墓之清理，提昇觀光遊憩品質：轄內鄉鎮市公立公墓，長久以來因缺乏

有效管理，多已呈現密埋壘葬，並衍生外圍濫葬層出不窮，其中尤以佐倉公墓外圍私人違法興闢公墓，設置墳墓佔用面積達 9 公頃餘為最，查該地區既經劃定為公園用地，上開違法濫葬情形，勢將影響地方觀光之發展，應研議具體方案，加速公墓外圍濫葬墳墓之清理。據復：已掌握部分私有土地所有人違反殯葬管理條例之證據，刻正依法妥適處理中，並積極處理公墓外圍濫葬之清理作業。

(二)土石開採各業務計畫預計開採量及實際開採量差異頗鉅，允宜檢討改進

該基金主要業務計畫為土石採取及銷售，101 年度該基金土石開採各業務計畫預計開採量及實際開採量差異頗鉅(詳表 1)，核與「101 年度縣(市)地方總預算附屬單位預算編製要點」第六、(三)點：「產銷營運目標應以過去實績為基礎，衡酌未來市場趨勢，計算其成長效率，縝密估測其量值」之規定未

表 1 花蓮縣政府公共造產基金營運計畫執行績效表

項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	計畫執行率
壽豐溪(豐平橋)	立方米	680,000	802,194.56	17.97%
立霧溪(第 2 期)	立方米	1,000,000	430,818.49	-56.92%
木瓜溪	立方米	480,000	54,927.30	-88.56%
總計	立方米	2,160,000	1,287,940.35	-40.37%

資料來源：花蓮縣政府公共造產基金 101 年度附屬單位決算

合，經通知注意檢討改善。據復：允切實與相關單位溝通並掌控執行進度，避免再發生營運目標與實際情形差距過大情事。

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

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 100 年度總決算審核報告所列重要審核意見計 3 項，其中立霧溪河段疏濬工程計畫執行過程欠周延，允應積極改進 1 項【項數列入「100 年度審核意見覆核情形(項數)」欄項下之「處理中或仍待繼續改善」】，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再研提審核意見；其餘(一)公共造產基金獲利能力逐年下降，允宜研謀因應策略；(二)戶役政資訊系統與自行開發之規費管理系統，部分資料無法勾稽，內部控制機制欠周延等 2 項，業已研謀改善或依改善措施辦理中。【項數列入「100 年度審核意見覆核情形(項數)」欄項下之「已改善辦理」】

肆、文化局主管

文化局主管僅有花蓮縣文化局 1 個機關單位，掌理縣內文化建設、推展社會教育及文化活動等業務，以提高國民生活水準。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 8 項，包含加強推展各項藝術活動、倡導讀書風氣、建立文化工作站、結合民間社團力量，推展基層文化活動暨石雕博物館各項文化活動等重要施政項目，其中

已經執行完成者 2 項，仍在繼續執行者 6 項，主要係：1. 花蓮縣文化景觀-台糖公司花蓮糖廠保存維護、富里鄉豐南村吉哈拉艾保存維護等計畫及花蓮縣作家在地寫作計畫-五種觀看花蓮的方式等均為跨年計畫；2. 101 年地方文化館資源整合平台暨生活圈、101 年新故鄉社區營造第二期計畫-成立社區營造中心計畫、五種觀看花蓮的方式等因縣庫拮据未完成付款；3. 花蓮鐵道藝術網路計畫-洄瀾鐵道風華再現，因補助機關經費核撥較遲，未及於年度內核銷；4. 松園別館硬體設備維護工程已完工，尚未完成結報手續等，仍需保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 3,938 萬餘元，經追減預算 244 萬餘元後，合計 3,694 萬餘元。決算審核結果，修正增列實現數 24 萬元，係上級政府補助收入科目歸屬錯誤，審定實現數 3,345 萬餘元(90.56%)，應收保留數 370 萬餘元(10.04%)，主要係：1. 花蓮縣作家在地寫作計畫-五種觀看花蓮的方式、富里鄉豐南村吉哈拉艾保存維護等計畫為跨年度計畫，上級補助款依執行進度撥款；2. 花蓮縣文化景觀-台糖公司花蓮糖廠保存維護，上級補助款於次年入庫等所致。合計決算審定數為 3,716 萬餘元，較預算超收 22 萬餘元(0.60%)，主要係：1. 各項採購逾期違約金增加；2. 資料使用費及場地設施使用費超收；3. 各公所繳回 100 年閱讀推廣與館藏充實計畫結餘款等所致。

2. 以前年度歲入轉入數計 110 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 58 萬餘元(52.98%)，減免數 51 萬餘元(47.02%)，主要係 100 年度地方文化館第二期計畫南區多元文化生活圈-玉里藝文中心展場空間設備建置未施作。

3. 歲出原編列預算數 1 億 2,252 萬餘元，經追減預算 761 萬餘元，並因辦理「雕塑回翔. 榮耀花蓮展覽計畫」、廣西經貿文化合作論壇系列活動暨文藝聯歡晚會等事由，動支第二預備金 378 萬餘元，合計為 1 億 1,868 萬餘元。決算審核結果，審定實現數 1 億 25 萬餘元(84.48%)，應付保留數 1,402 萬餘元(11.81%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明。合計決算審定數為 1 億 1,428 萬餘元，較預算賸餘 440 萬餘元(3.71%)，主要係 1. 人事費賸餘；2. 100 年度地方文化館第二期、101 年度地方文化館及鐵道藝術網路等計畫結餘款所致。

4. 以前年度歲出轉入數 1,868 萬餘元，決算審核結果，修正增列減免數 29 萬餘元，並如數減列應付保留數，係溢列 2011 花蓮國際藝術季活動規劃執行案之保留款，審定實現數 1,635 萬餘元(87.54%)，減免數 112 萬餘元(6.02%)，主要係富里鄉豐南村梯田與水圳文化景觀登錄先期作業暨管理維護計畫結餘款及 100 年度地方文化館第二期計畫南區多元文化生活圈-玉里藝文中心展場空間設備建置未施作；應付保留數 120 萬餘元(6.44%)，主要係 100 年 2011 花蓮國際藝術活動季規劃執行案成果專輯尚未完成，需保留繼續執行。

(三)重要審核意見

1.花蓮國際雕塑文化園區規劃案未能達成原預期目標，肇致公帑損失

花蓮縣文化局於 93 年 9 月間開始規劃興建石雕公園擺設石雕作品。自 95 年度至 100 年度計編列經費 2,072 萬元(含縣自籌 672 萬元)辦理委託規劃設計技術服務等勞務採購，決標金額 1,922 萬餘元(詳表 1)，期能達到完整保存作品並塑造文化藝術重鎮之預期目標。經查核有：(1)自 94 年 1 月 12 日經首長裁示盡速辦理都市計畫變更以無償撥用園區預定地花蓮市民心段 198 地號國有土地後，至 99 年 11 月 15 日始奉行政院准予撥用，相關作業長達 5 年 10 個月；(2)雕塑園區預定地，被占建占耕情形，未擬訂被占用清查處理計畫，復未積極追收使用補償金；(3)未審慎評估都市計畫變更及土地取得之時效性、風險因素及籌措財源之可行性等，累計投入經費 1,922 萬餘元之規劃設計成果，因該局未確實考量後續興建財源之不確定因素，致發生無以為繼之情形，嗣經該局於 101 年度重新審慎評估結果已決議不予興建，已肇致公帑損失等缺失。經賡續函請積極檢討並研議具體改善措施，據復：經審慎檢討後不予興建花蓮雕塑文化園區，又預定地遭占建占耕部分，已於 102 年 5 月 7 日召開土地使用疑義協調會，釐清用地管理單位後儘速追收使用補償金。

表 1 95-100 年度國際雕塑文化園區
勞務採購概況表

預算 年度	標的名稱	單位：萬元	
		預算金額	決標金額
95	「花蓮國際雕塑文化園區」委託規劃設計技術服務	200	188
96		200	186
97	變更花蓮都市計畫（部分工業區為國際雕塑文化園區用地）並配合擬定細部計畫案	150	138
97		1,200	1,200
100	「花蓮國際雕塑文化園區」委託修訂規劃設計	222	209
100		100	未執行
	小計	2,072	1,922

資料來源：整理自花蓮縣文化局提供資料

2.美術館美術品及地方文物典藏、保存管理制度未臻健全，亟待檢討研訂

該局美術館典藏室放置之美術品及地方文物之管理，經查核有：(1)未能確實執行典藏文物登錄及盤點工作，以求典藏清冊之完整翔實，並早日發現及防範文物登錄不實及損壞情事，肇致有帳無物，且部分有帳無物之文物仍投保文物保險；(2)典藏之美術品及地方文物係由視覺藝術科專人負責典藏室內財產與物品以及鑰匙之保管，惟人員之異動，未依公務人員交代條例及公務人員交代條例花蓮縣施行細則規定辦理移交事項；(3)典藏管理作業制度迄未制定：該局對於美術館典藏室放置之美術品及地方文物之管理，僅依國有公用財產管理手冊規定列冊保管，將價購之美術品及地方文物列為財產管理，並施以盤點，對受(捐)贈之美術品及地方文物則以物品管理，卻未依「物品管理手冊」第 19 點規定施以盤點，亦未曾參照行政院文化建設委員會編訂之「文化中心工作手冊」訂定管理要點以規範美術品及地方文物典藏、保存管理作業，以維護典藏安全；(4)未能善盡典

藏品保存維護之責，肇致損壞；(5)典藏品庫房管理未臻健全：對於人員進出庫房並未訂定相關作業管制規定，未針對進出典藏室設置登記表、提領典藏品登記簿，供進出人員登記，及登載典藏品借出及歸還時間，以利查考及控管，典藏品之安全堪虞等缺失。經通知積極檢討改善，據復：(1)已積極逐筆執行盤點並確實建檔登帳；(2)嗣後文化局承辦人及科長如有異動，將依規定確實辦理業務移交；(3)刻正研訂「花蓮縣文化局美術館典藏管理要點」，未來將依該要點規定辦理。

3. 石雕博物館典藏品管理未臻落實，亟待改善

該局於 100 年訂定花蓮縣石雕博物館典藏管理要點作為妥善典藏、展示、管理花蓮縣石雕博物館典藏品之規範，經查核有：(1)經認定為珍貴動產之物件，未另列清冊管理：該局於 89 年間辦理相關珍貴動產之認定作業，分別認定唐沙岩護法、北齊佛立像等 3 件古佛雕及儷人、曙光之女等 4 件現代石雕，總計 7 件，尚未依上揭要點第 9 點規定，列入花蓮縣石雕博物館珍貴典藏品清冊管理；(2)借出之石雕品，核有未依上揭要點第 18 點規定辦理之情事：A. 部分出借之石雕品其借期已逾規定之期限；B. 借出之石雕品雖有簽訂借展契約書，惟未填具點交單；C. 部分借出之石雕品，其保單之保險日期已過期卻未再加保等；(3)財產管理人員對經管之石雕品未依「國有公用財產管理手冊」第 23 點規定，逐筆建檔登帳，將 94 年以前典藏之 334 筆石雕品逕以石雕乙筆(共 334 件)登錄；另有 7 筆典藏之石雕品漏未登帳，財產產籍登記作業未確實，以上缺失，經通知注意依規定辦理。據復：已依規定辦理。

4. 主管機關對文化基金會營運情形未落實效益評估，允應督導檢討改進以提升營運效益

文化局主管之「財團法人花蓮縣文化基金會」係於民國 76 年間由行政院文化建設委員會、臺灣省政府及花蓮縣政府共同捐助 9,000 萬元，暨民間募款等共計 1 億 950 萬元籌組。其業務執行情形，經查該基金會 99、100、101 年度分別虧損 94 萬餘元、362 萬餘元、119 萬餘元，惟其主管機關對捐助效益評估，仍評估成效卓著，核與「各縣(市)政府地方總決算編製作業手冊」對各部門捐助財團法人之效益評估表說明 5 規定略以，主管機關對受捐助財團法人，應依其營運情形，確實評估，不得存有已連續營運短絀，仍評估運作良好已達捐助目的之規定未合。本室前於抽查該局 100 年度單位決算及財務收支，通知注意依規定落實效益之評估，惟查 101 年度仍未改善，顯有未當，經通知仍應注意依規定辦理。據復：將落實捐助效益評估。

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

(四)上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於 100 年度總決算審核報告內對該主管提出之重要審核意見計 5 項，其中：花蓮國際雕塑文化園區規劃案未縝密評估計畫可行性及永續性，致未能達成原預期目的、主管機關對文化基金會營運情形未落實效益評估，宜督導擘劃業務以提升營運效益等 2 項【項數列入「100 年度審核意見

覆核情形(項數)」欄項下之「處理中或仍待繼續改善」，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再研提審核意見；其餘(一)經管古蹟、歷史建築物，其營運管理情形未臻理想；(二)文化中心整建計畫工程執行過程存有缺失亟待改進；(三)2011花蓮國際石雕藝術季活動，辦理過程未盡嚴謹等3項，業已研謀改善或依改善措施辦理中。【項數列入「100年度審核意見覆核情形(項數)」欄項下之「已改善辦理」】

伍、農業發展處主管

農業發展處主管計有普通公務機關2個，營業基金單位1個，各該單位決算及附屬單位決算營業部分之審核情形如次：

一、總決算部分

農業發展處主管包括花蓮縣動植物防疫所、花蓮縣水產培育所等2個單位預算機關。掌理轄內家畜、動、植物防疫，及養殖漁業技術推廣與河川生態等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫5項，下分工作計畫10項，包括養殖漁業技術及河川生態、家畜防治等重要施政項目，執行結果，本年度均依照原訂計畫執行完成。

(二)預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數458萬餘元，經追加預算80萬餘元，預算數為539萬元。決算審核結果，審定實現數為613萬餘元(114.08%)，應收保留數31萬餘元(5.92%)，主要係各項罰鍰尚待收繳；合計決算審定數為646萬餘元，較預算超收107萬餘元(20%)，主要係動植物防疫所辦理寵物各項登記等案件增加，致規費收入超收，及違反農藥管理法罰鍰增加等所致。

2. 以前年度歲入轉入數61萬餘元，決算審核結果，審定實現數6萬餘元(10.18%)，減免數46萬元(74.31%)，主要係依據農委會訴願決定書撤銷原處分；應收保留數9萬餘元(15.51%)，主要係各項罰鍰尚待收繳。

3. 歲出原編列預算數4,694萬餘元，經追加預算80萬餘元，預算數為4,774萬餘元，決算審核結果，審定實現數4,433萬餘元(92.85%)，較預算賸餘341萬餘元(7.15%)，主要係動植物防疫所補捐助或委辦計畫經費結餘及撙節支出所致。

二、營業部分

農業發展處主管之營業基金僅花蓮縣肉品市場股份有限公司1個單位，該公司以強化花蓮縣畜產品運銷方式，改進屠宰技術及屠宰作業，貫徹肉品衛生檢查制度，縮短產地與消費地價格差距，

使生產者與消費者均獲共同利益為主要業務。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 2 項，實施結果，因冷凍豬肉切入市場及毛豬價格高漲，造成溫體豬肉需求數量減少，致毛豬電宰量及毛豬拍賣量 2 項計畫均未達預計目標。

(二)盈虧之審定

總收入決算審定數 4,034 萬餘元，較預算數減少 421 萬餘元，總支出決算審定數 6,191 萬餘元，較預算數增加 1,826 萬餘元，審定稅後純損為 2,157 萬餘元，與預算稅後純益數相距 2,231 萬餘元。

三、重要審核意見

(一)肉品市場管理規章及作業流程存有缺失，亟待積極研謀改善

花蓮縣肉品市場股份有限公司依農產品市場交易法與施行細則及農產品批發市場管理辦法等有關規定設立，經營家畜(肉品)市場辦理家畜類批發交易及屠宰業務。其作業流程及管理規章、承銷人及供應人登記管理、供銷與調配及電宰作業等業務執行情形，經查核有下列缺失事項，經通知該公司研謀改善。

1. 作業流程及管理規章方面，核有作業流程及管理規章已不合時宜，允應研議修訂以符現況：該公司依據農產品批發市場管理辦法第 8 條規定訂定花蓮縣肉品市場股份有限公司作業流程及管理規章，其毛豬供應、承銷及電宰作業流程及管理規章，業經該公司第 2 屆第 7 次董事會於 79 年 11 月 5 日審議通過，並經花蓮縣政府同意備查。惟上開作業流程及管理規章自 79 年頒行迄今已 20 餘年，已有部分作業流程及規定已不合時宜。據復：已修訂「花蓮縣肉品市場股份有限公司作業流程及管理規章」以資遵行。

2. 承銷人及供應人登記管理方面，核有(1)允應建立供豬者之單一牧場名稱出豬制度，以掌握供應豬隻來源牧場：據行政院農業委員會於 100 年 7 月 5 日以農牧字第 1000041004 號函請各肉品市場於每日交易順序表上，以單一牧場名義公告交易順序，無畜牧牧場登記或畜禽飼養登記者，則以農民個人名字公告。經查該公司每日豬隻交易編號清單僅列有農民姓名及其所屬農民團體，又該公司列管之供應人名冊亦未建立相關畜牧場登記證或畜禽登記證相關資料，資料建檔有欠妥適；(2)未定期清查承銷人交易情形，承銷商登記管理欠嚴謹：按該公司核發承銷管制卡基本資料查悉，經常使用之 85 張承銷管制卡內包含有 211 位承銷商，惟公司列管之承銷商名冊有 370 位，顯示有多位承銷商已有停止交易情形，核與「農產品批發市場管理辦法」第 26 條規定未符。據復：(1)將依養豬戶檢附之單一出豬證明建檔，以控管豬隻來源；(2)已積極查核承銷商交易情形，並釐正承銷管制卡資料。

3. 供銷與調配方面，核有毛豬預購登記制度欠嚴謹，允應建立毛豬預購登記之標準作業流程以資遵循：經抽查該公司預購毛豬登記簿與供應商日報表核對結果，發現有部分日期預購毛豬登記頭數未確實，造成當日調配員須緊急調度供應毛豬以應交易情事，顯示該公司毛豬預購登記制度有欠嚴謹。據復：業已訂定「花蓮縣肉品市場股份有限公司毛豬預購標準作業流程」，以掌握毛豬調配，避免短購或短供之情事。

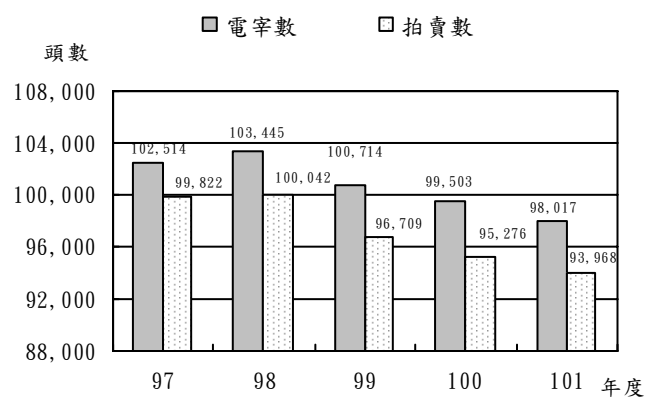
4. 電宰作業方面，核有未訂定電宰毛豬事故補償作業標準：查該公司事故豬處理要點尚未納入電宰毛豬事故補償標準，目前係由電宰加工人員按照機傷位置、面積，如前肢機傷、屠體肢傷、鉅剖不良等情形，依經驗判斷核給數十元至數百元不等之事故補償費，其事故補償判定核給欠缺一致標準及規範，核與該公司業務章程第七條規定未符。據復：業已修訂「花蓮縣肉品市場事故豬處理要點」，明訂毛豬事故補償標準以資遵行。

(二)營運收益逐年下降，經營成效有待提升

花蓮縣肉品市場股份有限公司本年度主要營運計畫列有毛豬拍賣及電宰，與屠體冷凍運輸等，其執行情形經抽查結果有下列缺失事項，經通知該公司注意研謀改善。

1. 毛豬拍賣及屠宰業務量逐年下降，經營成效

欠佳：101 年度電宰頭數 98,017 頭較上年度 99,503 頭，減少 1,486 頭，約 1.49%；拍賣頭數 93,968 頭，較上年度 95,276 頭，減少 1,308 頭，約 1.37%，又依該公司近 5 年毛豬交易情形(詳圖 1)，毛豬電宰頭數及拍賣頭數交易量逐年呈現萎縮狀態，允應研析交易量減少之原因，預為妥擬未來之營運計畫，以增裕營收。據復：將加強宣導該公司電宰屠體經防檢局獸醫師檢驗合格，衛生及品質均有保障，並推廣至本縣各級學校營養午餐使用，進而增加營收。



資料來源：整理自肉品市場提供財務資料

圖1 97-101年度花蓮縣肉品市場毛豬拍賣及電宰業務計畫執行情形

2. 運輸業務緊縮，宜開拓新運輸通路：該公司為改善毛豬屠體品質，增購冷凍(藏)運輸車分送屠體至各承銷攤位增加肉品之新鮮度與衛生，惟運輸收入自 98 年度起雖有提升(詳表 1)，惟低溫冷凍(藏)車載運屠體頭數占電宰頭數之配送率僅約 3.00%，配送率欠佳。據復：將藉由每月調配會議

表 1 98-101 年度花蓮縣肉品市場運輸配送情形表

年度	運輸收入	運輸頭數	電宰數	單位：元、頭
				配送率%
98	294,773	2,258	103,445	2.18
99	384,514	2,954	100,714	2.93
100	442,979	3,069	99,503	3.08
101	478,440	2,945	98,017	3.00

資料來源：整理自花蓮縣肉品市場提供財務資料

中與各供應單位加強宣導並溝通，以增加本市場屠體運輸車輛之使用率。

3. 屠牛羊設備效能欠彰，亟待改善：該公司除豬隻屠宰業務外，尚經營牛隻及羊隻屠宰，各於 90 年度及 98 年度向行政院農委會申請補助購置專門設備，分別計 74 萬餘元及 62 萬元。檢視 101 年經營狀況(詳表 2)，每月牛羊隻平均屠宰頭數僅為 10.4 頭及 2.3 頭，顯示專門購置牛羊隻屠宰設備效能欠彰。據復：加強輔導本縣各級農會生鮮超市，宣導該公司電宰牛羊隻均經獸醫師檢驗合格，並推廣食用電宰溫體牛肉之好處，以保障消費者食之安全，並請本縣各級農會生鮮超市配合推廣，期望可增加屠宰牛隻頭數，以提升設備使用效能。

表 2 99-101 年度花蓮縣肉品市場
牛羊鹿電宰頭數

單位：頭			
種類	99 年	100 年	101 年
牛	142	139	125
羊	44	51	27
鹿	-	-	2

資料來源：整理自花蓮縣肉品市場提供財務資料

(三)動植物防疫所農藥管制業務未臻理想，亟待檢討改進

花蓮縣動植物防疫所辦理農產品藥物及查驗之業務，核有：1. 依據該所農作物農藥殘留監測與管制計畫補助標準第五點規定：「受補助單位需於計畫訂定不合格案件之管制措施。」經查該所補助花蓮縣設有生化檢驗站之鄉鎮市公所及各該地區農會及蔬菜合作社辦理農作物農藥殘留檢測工作，核有各農會對於檢驗結果不合格之蔬果後續處理情形不一，欠缺一致規範，允應督促規定生化快速檢驗不合格蔬果後續處理之自主管理，訂定相關規範，供轄區相關單位遵循辦理；2. 該所執行農藥檢查，經抽樣送交行政院農業委員會農業藥物毒物試驗所檢驗之案件，因檢驗時程冗長，致有樣品將屆、已逾有效期限仍未回覆檢驗結果或已逾有效期限始回覆檢驗結果等情事，該所亦未積極追蹤送驗案件之執行進度，肇致毒物試驗所回復檢驗結果時，該批號產品已流入市面販售並已使用殆盡，增加後續處理作業困難度，經通知注意改進。據復：1. 允將訂定相關自主管理規範，供相關單位遵循辦理；2. 將加強管控抽驗農藥樣品之有效期限，並函行政院農業委員會農業藥物毒物試驗所縮短檢驗時程，俾利後續追蹤處理。

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

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 100 年度總決算審核報告內對該主管提出之重要審核意見計 5 項，其中核有：(一) 毛豬電宰及拍賣量負成長，油電支出卻逐年上升，允應研謀改善並積極開源節流；(二) 低溫冷凍(藏)運輸車屠體配送率過低，允宜研謀改善，有欠妥適等 2 項【項數列入「100 年度審核意見覆核情形(項數)」欄項下之「處理中或仍待繼續改善」】，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再研提審核意見；其餘(一)補助各農會設置之蔬果農藥殘留生化檢驗站，檢驗不合格樣品未予後續追蹤及處

理；(二)肉品市場未遵守董事、監察人會議之決議，不當進用人員；(三)未依據財務會計準則公報允當表達財務資訊，亟待適切揭露等 3 項，業已研謀改善或依改善措施辦理中。【項數列入「100 年度審核意見覆核情形(項數)」欄項下之「已改善辦理」】

陸、地政處主管

地政處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部分之審核情形如次：

一、總決算部分

地政處主管包括花蓮地政事務所、鳳林地政事務所、玉里地政事務所等 3 個單位預算機關。掌理花蓮縣轄區內之土地和建物登記與測量、地目變更、地價管理、編製土地現值表及非都市土地使用編定與管制工作等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

本年度業務計畫 9 項，下分工作計畫 24 項，包括辦理地籍清理實施計畫、地政歷史資料 e 化、地政電子資料流通服務作業及圖資查詢系統網路佈線、不動產糾紛調處、設置非都市土地開發單一窗口、辦理非都市土地使用編定與管制作業、持續督導耕地三七五租佃業務、辦理光復鄉 11 期市地重劃作業、辦理秀林鄉早期農地重劃區農水路更新改善工程、地籍圖重測、圖籍套疊整合計畫等重要施政項目，均依照原訂計畫執行完成。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 8,363 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 9,282 萬餘元(110.99%)，應收保留數 3 萬餘元(0.04%)，較預算超收 922 萬餘元(11.03%)。主要係花蓮地政事務所規費收入因房地產交易熱絡，使土地建物登記案件增加所致。

2. 歲出原編列預算數 1 億 9,268 萬餘元，經動支調整待遇準備 186 萬餘元，合計為 1 億 9,454 萬餘元。決算審核結果，審定實現數 1 億 8,611 萬餘元(95.67%)，賸餘 842 萬餘元(4.33%)，主要係人事費賸餘。

二、非營業部分

地政處主管包括：花蓮縣政府實施平均地權基金、花蓮縣政府市地重劃基金等 2 個作業基金，平均地權基金係依據「花蓮縣實施平均地權基金設置管理要點」所規定之基金運用範圍辦理各項管理業務；市地重劃基金係依據平均地權條例及市地重劃辦法之規定，辦理各期市地重劃區抵費地管

理及標售等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

本年度實施平均地權基金預計辦理市地重劃區抵費地管理 1 項業務，實施結果，尚能依計畫執行。市地重劃基金本年度主要辦理第 11 期市地重劃區抵費地標售業務，及賡續辦理第 9、10 期市地重劃區管理維護業務，實施結果，尚能依計畫執行。

(二)餘絀之審定

前述平均地權基金及市地重劃基金本年度總收入決算審定數 730 萬餘元，較預算數增加 40 萬餘元；總支出決算審定數 644 萬餘元，較預算數減少 224 萬餘元；決算審定賸餘 86 萬餘元，與預算短絀相距 265 萬餘元，主要係實施平均地權基金因管理及總務費用與利息費用等較預計數減少、市地重劃基金因第 11 期市地重劃抵費地，於 101 年底完工及標售，其不動產投資收入較預計增加，及不動產投資成本較預計減少所致。

三、重要審核意見

(一)未標售抵費地亟待研議具體可行改善措施積極處理，以增裕收入

截至 101 年底止，仍未出售之抵費地分別為第一期花蓮市嘉禾市地重劃區 4 筆及第六期花蓮市舊火車站市地重劃區 4 筆，面積共計約 8,782 平方公尺，經查核有：1. 第一期花蓮市嘉禾市地重劃區，於 66 年 10 月完成規劃及決算，迄今已 35 餘年，尚有 4 筆抵費地未標售，係原都市計畫變更為商業區之附帶條件經地主協議多年仍無法開發，花蓮縣都市計畫委員會於 98 年 11 月 28 日第 128 次會議審議通過「變更花蓮都市計畫(公共設施用地及附帶條件整體開發地區)專案通盤檢討(第一階段)案」，將原都市計畫變更為商業區之附帶條件修改為：「需回饋 24.71%之土地面積或等值代金，供徵收本案道路及廣停用地等公共設施」，經內政部都市計畫委員會審議結果未納入變更(暫予保留)，所擬變更之商業區土地，仍處於不得建築之情況，為避免影響該重劃區土地所有權人權益及土地使用效能，經通知允應積極完成都市計畫變更之程序，以利出售；2. 第六期花蓮市舊火車站市地重劃區，於 88 年 7 月完成規劃及決算，截至 101 年底投入資金總計 4 億 1,071 萬餘元，迄今 13 餘年未見任何重劃效益，長期閒置對於該區都市發展影響頗鉅，經通知研謀具體改善措施，以提升公產管理效益。據復：1. 有關「變更花蓮都市計畫(第三次通盤檢討)案」辦理期程，該府建設處預計於 1 年內完成變更案；2. 刻正積極辦理「變更花蓮(舊火車站附近地區)細部計畫(第二次通盤檢討)案」地籍調整作業中，俟地籍調整完竣後依規定辦理標售。

(二)部分土地所有權人未繳納差額地價，允宜加強催繳，以維護政府權益

依內政部 79 年 2 月 24 日台內地字第 779588 號函略以：「欠繳市地重劃差額地價之土地，買受人持憑法院核發之不動產權利移轉證書申辦所有權移轉登記，不受平均地權條例第 60 條之 1 第 4 項『不得移轉』之限制」，及前臺灣省政府地政處 87 年 9 月 25 日地六字 52088 號函說明二：「依內政部 79 年 2 月 24 日台內地字第 779588 號函意旨，經法院拍賣取得土地所有權之拍定人，及在土地登記簿未加蓋禁止移轉戳記前，即因買賣辦竣移轉登記而取得所有權之買受人，並無繳納差額地價義務，自不得限制其土地所有權之移轉，故『不得移轉』戳記應予塗銷。至差額地價請循法律途徑向應繳納人追索。」經查有 8 件未繳清差額地價之土地其所有權已被移轉，惟市地重劃基金卻未循法律途徑向應繳納人追索差額地價計 77 萬餘元，經通知注意依規定辦理。據復：將依法律途徑向應繳納人追繳。

(三)實施平均地權基金營運情形已由賸餘轉為短絀，歷年之累積賸餘逐年流失，允宜督促研謀具體改善措施

該府依據「花蓮縣實施平均地權基金設置管理要點」之規定設置實施平均地權基金，其目的在促進土地利用，疏散市區過於密集之人口，改善生活環境，促進地方繁榮發展，以節省政府鉅額之建設費用，並按該基金設置管理要點所規定之基金運用範圍，辦理各項管理業務，其中包括市地重劃區或區段徵收因故不能實施時得以補助方式辦理。查該基金於 99 年度因市地重劃基金裁撤屆滿 15 年之第 6、7 期市地重劃分基金，併入本基金，及區段徵收基金裁撤結清補助該基金鉅額開發費用，肇致當年度產生鉅額短絀，且承接第 6 期重劃區之鉅額負債後，負債比率逐年增加，截至 101 年度止，負債比率已達 36.05%，財務狀況未臻穩建；

另統計該基金近 5 年(97-101 年度)餘絀變動情形(詳表 1)，顯示近年來營運情形，各當期餘絀已由賸餘轉為短絀，歷年之累積賸餘逐年流失，為謀基金之永續經營，允宜督促研謀具體改善措施。據復：平權基金短絀主因係第 6 期重劃區抵費地為配合都市計畫通盤檢討暫緩標售，造成開發成本遲遲無法沖銷債務，長期累積利息所致，該「變更花蓮(舊火車站附近地區)細部計畫(第二次通盤檢討)案」地籍調整作業，已函請花蓮地政事務所辦理在案，俟地籍調整登記完竣後，辦理標售事宜，以謀基金之永續經營。

表 1 97-101 年度實施平均地權基金餘絀變動情形統計表
單位：萬元、%

年度 科目	97	98	99	100	101
累積賸餘	22,180	22,401	15,837	15,777	15,713
本期餘絀	426	220	-6,563	-60	-64
負債比率	-	-	35.68	35.82	36.05

資料來源：整理自該基金各年度單位決算報告

(四)部分地政事務所內部控制未臻完善，允宜積極檢討改善

部分地政事務所內部控制情形，經查核有：1. 經費列支及各項收據書狀管理方面：(1)空白權利書狀用紙之保管與領用人同為一人，權利書狀核發清冊、權利書狀專用紙張管制清冊，未存放於地籍資料庫內，並保存 15 年；(2)徵解地政規費日報表與其相關報表之勾稽及核對未確實；(3)自行收納款項之收據遺失，未即時簽辦遺失原因及提出改進意見；(4)部分代辦經費核銷之費用與作業計畫所定經費明細表所列用途項目未符；2. 土地登記罰鍰裁處作業方面：(1)開立之部分裁處書受處分人未於繳納期限內繳納，未依規定於繳納期限屆滿 10 日內辦理催繳，亦未依行政程序法規定取具送達證書及執行行政執行作業程序，延宕執行時效；(2)未依規定設置罰鍰案件登記簿，或所設置罰鍰案件登記簿記載未確實；3. 地政規費收繳作業方面：(1)申請書所列載之收據號碼錯誤；(2)多件申請書共用 1 張收據、地政規費徵收聯單未將各申請書收件編號逐一系列載；(3)申請書作廢重開，地政規費徵收聯單收件編號未更正；(4)註銷之申請書，未同時將地政規費徵收聯單、申請書一併作廢；(5)收件簿所列金額與地政規費徵收聯單、申請書所列金額不符，經通知注意檢討改善。據復：1. 已檢討改進並依規定建立適切之控管機制；2. 檢討改進並注意依規定辦理；3. 嗣後加強教育訓練避免相同情事發生。

本室對於上述重要審核意見聲復結果及改進措施，已列管繼續注意其後續辦理情形。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於 100 年度總決算審核報告內對該主管提出之重要審核意見計 1 項，為部分地政事務所之保管款、代辦經費等，未於年度終了前查明清理。經追蹤查核結果，已依規定清理繳庫。【項數列入「100 年度審核意見覆核情形(項數)」欄項下之「已改善辦理」】

柒、地方稅務局主管

地方稅務局主管僅有花蓮縣地方稅務局 1 個單位預算機關，主要職掌為辦理地方各項稅捐稽徵業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 8 項，包括落實各稅稽徵、加強欠稅清理、處理違章及行政救濟案件暨納稅服務等重要施政項目，已執行完成者 7 項，尚在執行者 1 項，主要係地價稅繳款書委託列印投遞尚未完成驗收，需保留經費繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 17 億 9,727 萬餘元，經追加預算 2,600 萬元，合計 18 億 2,327 萬餘元。決算審

核結果，審定實現數 18 億 231 萬餘元(98.85%)，應收保留數 4,536 萬餘元(2.49%)，主要係未徵起數需保留繼續催收，合計決算審定數為 18 億 4,768 萬餘元，較預算超收 2,440 萬餘元(1.34%)，主要係土地稅、房屋稅超收及加強各稅欠稅清理致罰鍰收入超收等所致。

2. 以前年度歲入轉入數 1 億 9,269 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 4,892 萬餘元(25.39%)，減免數 3,628 萬餘元(18.83%)，主要係因應「內地稅徵課會計制度」之修正，改採應收款項為歲入保留提列依據，註銷未確定未徵起稅款等所致；應收保留數 1 億 748 萬餘元(55.78%)，主要係各稅未徵起數需保留繼續催收。

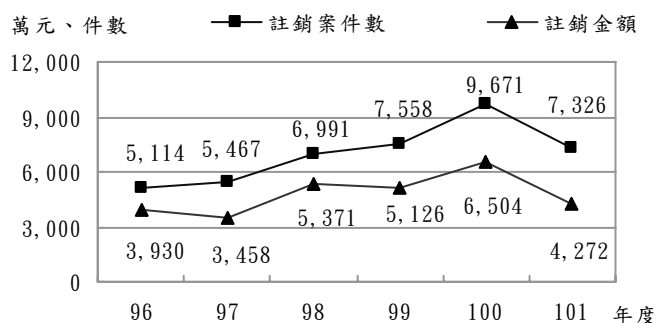
3. 歲出預算數 1 億 6,628 萬餘元，經追減預算 1,224 萬元，合計 1 億 5,404 萬餘元。決算審核結果，審定實現數 1 億 4,468 萬餘元(93.93%)，應付保留數 34 萬餘元(0.22%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明。合計決算審定數為 1 億 4,503 萬餘元，較預算賸餘 900 萬餘元(5.85%)，主要係人事費及業務費賸餘。

4. 以前年度歲出轉入數 52 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 46 萬餘元(88.94%)，減免數 5 萬餘元(11.06%)，主要係稅單實際印製量較預計減少致支付數減少。

(三)重要審核意見

1. 欠稅防止及清理成效未臻理想，尚待加強積極清理

該局欠稅防止及清理情形，本室賡續追蹤查核結果，核有：(1)累積欠稅數仍屬龐巨，成效待加強提升：截至 101 年 12 月底止，累計徵收期間未徵起稅額及罰鍰之件數及金額仍屬龐鉅，達 46,917 件及 2 億 6,198 萬餘元，允應依「稅捐稽徵機關清理欠稅作業要點」及「花蓮縣地方稅務局 101 年度辦理防止新欠、清理舊欠工作計畫」積極追查欠稅人各類財產所得資料，持續加強欠稅清理，以提升稽徵效能；(2)逾 5 年徵收期間欠稅註銷數仍偏高，允宜持續加強改善：96 年度至 101 年度欠稅逾 5 年核課期間及徵收期間之註銷數共 42,127 件，註銷欠稅金額 2 億 8,661 萬餘元（詳圖 1），本年度註銷件數及金額雖較上年度略為下降，惟整體欠稅金額仍屬龐鉅，允應對於將逾核課期間及徵收期限之案件，及時注意清查，避免稅款流失。據復：(1)針對徵銷明細檔上執行憑證註記異常案件進行全面清查，並列入該局內部稽核項目等措施，以落實及加強清理，避免因逾徵收期間而註銷稅款；(2)



資料來源：整理自花蓮縣地方稅務局提供資料

圖 1 96-101 年欠稅逾核課及徵收期間
註銷情形趨勢圖

將加強繳款書送達及催繳，並運用其他課稅資料加強稽查，及透過徵銷明細檔上執行憑證註記異常案件進行全面清查、利用前一年度綜合所得稅申報資料清查財產，辦理再移送執行等措施，以達減少欠稅註銷。

2. 各稅稅籍清查作業未臻嚴謹，仍應加強稽徵作業

該局辦理房屋稅、地價稅等稽徵業務，經本室運用電腦稽核各稅相關課稅主檔結果，核有：1. 房屋稅部分：(1)建物有營業設籍惟無營業用課稅面積；(2)適用營業用稅率減半之廠房面積大於合法登記之工廠面積；2. 地價稅部分：(1)與農業經營無關之農舍仍享有田賦免稅之優惠；(2)已辦竣變更編定登記之土地未依土地使用類別課徵地價稅等情事，經通知查明處理。據復：合計補徵房屋稅 65 件，金額 76 萬餘元；補徵地價稅 276 件，金額 111 萬餘元。

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

(四)上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 100 年度總決算審核報告所列重要審核意見計 3 項，其中：1. 徵課業務之稅籍資料交查勾稽作業欠縝密，仍待持續改進；2. 欠稅清理成效欠佳，尚待積極辦理等 2 項【項數列入「100 年度審核意見覆核情形(項數)」欄項下之「處理中或仍待繼續改善」】，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再研提審核意見外，其餘土石採取特別稅款逾徵課年限，自治條例未及時修正完成，肇致鉅額稅款流失 1 項，業已研謀改善或依改善措施辦理中。【項數列入「100 年度審核意見覆核情形(項數)」欄項下之「已改善辦理」】

捌、警察局主管

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

一、總決算部分

警察局主管僅有花蓮縣警察局 1 個機關單位，掌理縣內公共秩序維護，保護社會安全，防止一切治安危害發生，及促進人民福祉等業務。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 21 項，包括強化警察組織落實警勤工作、充實刑事偵防設備、辦理交通安全執法、建全民防訓練、執行警勤區家戶服務工作、整建基層辦公廳舍及更新警用設備等施政項目，其中已經執行完成者 14 項，尚在執行者 7 項，主要係員警及各協勤民力制服等採購案尚待驗收，及天祥派出所廳舍整建工程與防颱窗設置工程等尚未報結，致相關費用需予保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 本年度歲入原編列預算數 666 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 998 萬餘元(149.78%)，應收保留數 264 萬餘元(39.73%)，主要係酒駕逾期未領車輛之車輛保管費，因車輛尚未拍賣，需予保留繼續執行，合計決算審定數為 1,262 萬餘元，較預算超收 596 萬餘元(89.51%)，主要係違規停放車輛及酒駕車輛拖吊案件增加所致。

2. 以前年度歲入轉入數 1,117 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 100 萬餘元(8.95%)，減免數 271 萬餘元(24.30%)，主要係酒駕查扣移置保管車輛，車主未領回，依法拍賣所得價款不足抵付移置保管車輛費用，註銷其不足抵付部分，及依決算法第 7 條規定於其年度終了屆滿 4 年仍未能實現者免編列；應收保留數 745 萬餘元(66.75%)，主要係應收駐友公司權利金及應收罰鍰及賠償收入等，需保留繼續催收，其中 605 萬餘元已向法院申請強制執行中。

3. 本年度歲出原編列預算數 18 億 6,856 萬餘元，經追減預算 2,275 萬餘元，並因補助民防及巡守隊辦理交通安全宣導暨歲末聯歡晚會及獎勵金等事由，動支第二預備金 404 萬餘元，合計 18 億 4,985 萬餘元。決算審核結果，審定實現數 17 億 9,937 萬餘元(97.27%)，應付保留數 2,662 萬餘元(1.44%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 18 億 2,599 萬餘元，較預算賸餘 2,385 萬餘元(1.29%)，主要係人事費賸餘及各業務計畫核實支用之結餘。

4. 以前年度歲出轉入數 1,665 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,654 萬餘元(99.31%)，減免數 11 萬餘元(0.69%)，主要係員警制服採購案結餘款註銷所致。

二、非營業部分

警察局主管僅花蓮警光會館 1 個非營業基金單位，係依據「警察機關警光山莊及會館管理辦法」暨「花蓮縣警察局受託管理花蓮警光會館營運及收費須知」規定設置該基金，其目的在提供員警正當休閒活動場所，以收取清潔服務費方式期自給自足及永續營運。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

本年度業務計畫係以服務全國警察機關同仁、協勤民力及其眷屬暨與警察機關業務相關單位人員，休憩、住宿及餐飲服務為主要業務，主要收入來源係住房收入、員工餐廳收入、交誼廳收入等，尚能依照業務計畫執行。

(二)餘絀之審定

總收入決算審定數 835 萬元，較預算數減少 114 萬餘元，總支出決算審定數 761 萬餘元，較預算數減少 138 萬餘元，決算審定賸餘 74 萬餘元，較預算增加 24 萬餘元，主要係撙節各項支出所致。

三、重要審核意見

(一)辦理路邊收費停車場委外經營之執行未盡周延，允應積極檢討改進

該局依政府採購法第 99 條規定辦理「98 年本縣路邊收費停車場委外經營公開招標案」，採購金額 3,385 萬餘元，合約自 98 年 9 月 8 日至 101 年 9 月 7 日。經抽查結果，核有：1. 財務分析未能覈實估計營運收入及營運成本，致預估之權利金偏低；2. 公有收費停車場委託民間經營之相關管理法令規章未同步修正；3. 採購簽呈未具體敘明辦理之法令依據，及招標公告內容有誤，行政作業程序亦未盡周延；4. 未依規定以預估廠商興建、營運所需金額認定採購金額。經通知研議具體改善措施。據復：1. 嗣後將就輪轉率及市場行情確實評估權利金；2. 研議廢止「花蓮縣路邊收費停車場委託民間經營自治條例」及修正「花蓮縣路邊收費停車場委託民間經營停車收費作業辦法」。其餘事項嗣後將注意依規定辦理或研謀改進。

(二)受理 110 報案作業欠嚴謹，允應積極檢討改善

受理民眾 110 報案辦理情形，經本室運用電腦稽核「受理報案 e 化平臺資訊系統」資料檔，勾稽結果，核有：1. 受理 110 報案後延遲通報，致員警到達時間與分局接報時間相距 20 分鐘以上；2. 誤植或延遲輸入員警到達時間等未妥情事，經通知查明處理。據復：已核予相關違失員警申誡之處分，嗣後將要求分局勤務指揮中心確實管制員警到場時間，並詳實記錄受理 110 報案紀錄單，縮短民眾等待時間，並將持續複查督導實際執行情形。

(三)受理一般刑案開立三聯單未於規定時間上傳警政署，亟待檢討改善

受理一般刑案開立三聯單辦理情形，經檢視本年度一般刑案案件清冊，核有未依「受理報案 e 化平臺一般刑案作業規定」於 8 小時內上傳至警政署資料庫，及該局督察室對所轄分局受理一般刑事案件抽檢率未達 10% 等未符情事。經通知查明處理。據復：已核予相關違失員警申誡之處分，並將利用常年訓練及聯合勤教時加強宣導，及依規定落實抽檢機制。

(四)交通違規舉發、移送作業仍待改善，允宜積極檢討

辦理交通違規舉發、移送及資料處理作業，經本室運用電腦稽核交通違規案件入案檔、領用舉發通知單檔，勾稽結果，核有：1. 逕行舉發違規案件之填單日與違規日相距 3 個月以上；2. 舉發通知單移送處罰機關作業延遲；3. 舉發通知單有缺漏紀錄，未依規定報准註銷等未妥情事。經通知查明處理。據復：已核予相關違失員警申誡之處分，並發函各單位加強運用智慧型交通執法系統確實稽核，避免類似缺失情形再發生。

(五)測速照相機空桿率偏高且未及時修復損壞器材，無法有效遏止交通事故發生

據該局提供 100 年及 101 年度雷達測速照相機組設置情形，及同期間 A2 類道路交通事故肇事

路口紀錄檔，經運用電腦稽核分析結果顯示，雷達測速照相機組之設置確實能降低道路交通事故之發生與受傷人數。惟查轄內雷達測速、闖紅燈照相之執法地點，分別有 48 處及 17 處，屬空桿未裝置測速主機者，分別達 32 處及 15 處，占執法地點達 66.67% 及 88.24%，顯示空桿率偏高，且有部分雷達測速照相系統，未屆滿使用年限即已損壞，經通知注意研議改善，以有效降低交通事故發生率，保障人民生命財產之安全。據復：102 年已編列預算購置微電腦數位式雷達測速及闖紅燈照相設備，並已修復損壞器材。

(六)應收未收行政罰鍰收繳率偏低，清理及移送情形尚待改善

該局應收未收行政罰鍰之收繳及依法取得債權(執行)憑證之管理情形，經查核有：1. 應收罰鍰收繳績效偏低，允宜積極研謀改善：據該局提供應收罰鍰收繳資料，以前年度應收未收行政罰鍰轉入 101 年度繼續執行數計 761 萬餘元，實現數 26 萬餘元，約 3.44%；101 年度裁罰案件金額共計 91 萬餘元，實現數 53 萬餘元，約 58.84%，各年度尚待收繳之行政罰鍰累計達 773 萬餘元，收繳績效欠佳；2. 執行(債權)憑證案件未定期清理，核與「花蓮縣政府暨所屬各機關行政罰、規費及其他公法上金錢給付案件行政執行標準作業程序」第 18 條第 2 項規定未符，允應依規定落實其管理及催繳程序；3. 逾期未繳納之裁罰案件，未積極辦理催繳並爭取時效即時移送強制執行。經通知注意檢討改善。據復：1. 業已轉請各分局注意催繳及移送強制執行期間，以減少行政罰鍰未結之情形；2. 已轉請各分局積極催繳並取得債權憑證，每半年確時清查違規人所得及財產資料，俾利再移送作業；3. 已積極處理，並將檢討改進確實辦理。

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

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於 100 年度總決算審核報告內對該主管提出之重要審核意見計 5 項，分別為(一)花蓮縣犯罪率高於全國平均值，允宜積極研謀良策加強犯罪預防，以改善花蓮縣治安環境；(二)花蓮縣交通事故及酒駕肇事率仍有改善空間，允宜持續檢討並加強交通安全宣導；(三)公務車輛使用管理未符規定，允應研謀改善；(四)監視系統設置管理法規規定不一致及採購作業核有未盡事宜，允宜檢討改進；(五)花蓮警光會館基金財務預算編列欠覈實，未能考量環境變動，衡酌未來市場趨勢等，經核均已依研謀改善措施辦理。【項數列入「100 年度審核意見覆核情形(項數)」欄項下之「已改善辦理」】

玖、消防局主管

消防局主管僅有花蓮縣消防局 1 個機關單位，主要職掌為依法指揮監督所屬各分隊執行預防火

災、災害搶救、緊急救護任務等，以保障縣民生命財產安全。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 9 項，包含充實救災器材、水箱消防車、救護車、局本部及各分隊辦公用設備、玉溪、卓溪、萬榮等分隊廳舍新建工程等重要施政項目，其中已經執行完成者 5 項，尚在執行者 4 項，主要係：1. 玉溪、卓溪、萬榮分隊等廳舍新建工程，尚在履約中；2. 消防分隊基本裝備、衝擊式滅火槍及簡易滅火設備等採購案因縣庫拮据，未完成付款；3. 警消制服採購案，尚未完成驗收；4. 災害防救深耕計畫，因補助機關經費核撥較遲，未及於年度內核銷等，需保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 6,522 萬餘元，經追加預算 253 萬餘元後，合計 6,775 萬餘元。決算審核結果，審定實現數 5,239 萬餘元(77.33%)，應收保留數 1,463 萬餘元(21.60%)，主要係萬榮、卓溪分隊廳舍整建工程，上級補助款依執行進度撥款所致；合計決算審定數為 6,703 萬餘元，較預算短收 72 萬餘元(1.07%)，主要係原住民基礎建設方案，補助購置各項設備，依採購金額核實撥款及補助辦理山地鄉部落自主防災教育訓練撙節支出等所致。

2. 以前年度歲入轉入數 1,884 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,720 萬餘元(91.34%)，減免數 30 萬餘元(1.61%)，係應收罰款於年度終了屆滿 4 年仍未實現者，依決算法第 7 條規定免予編列；應收保留數 132 萬餘元(7.05%)，主要係應收罰款需保留繼續催收。

3. 本年度歲出原編列預算數 4 億 5,539 萬餘元，經追減預算 16 萬餘元，合計 4 億 5,522 萬餘元。決算審核結果，審定實現數 3 億 8,567 萬餘元(84.72%)，應付保留數 5,570 萬餘元(12.24%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 4 億 4,138 萬餘元，較預算賸餘 1,384 萬餘元(3.04%)，主要係人事費、業務費等核實支用之賸餘，及玉溪、卓溪、萬榮分隊等廳舍新建工程發包結餘款。

4. 以前年度歲出轉入數 7,520 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 7,096 萬餘元(94.37%)；減免數 3 萬餘元(0.04%)；應付保留數 420 萬餘元(5.59%)，主要係觀音分隊廳舍整建工程尚未完成核銷作業，需保留繼續辦理。

(三)重要審核意見

1. 消防人力配置不足，消防車輛及裝備器材逾齡情形嚴重，允應積極籌謀改善

該局消防人力配置及消防車輛、裝備器材管理及使用情形，經查核有下列欠妥情事，經通知注意檢討改善。

(1)允宜積極爭取增撥消防人員，建置合理消防人力：經統計近年來(96-101 年度)該局消防人力雖呈現逐年小幅提升趨勢

(詳表 1)，惟現今消防人員任務已由單純的救火員，演變至須同時肩負各類災害搶救、緊急救護及為民服務等多種任務，

近年來該局受理各類消防救災

表 1 花蓮縣消防局 96-101 年度消防人力及各類消防案件統計表

年度	編制(預算)員額	消防隊(職)員人數	各類消防救災救護案件數	每位消防隊(職)員每年負擔各類消防救災案件數
96	220	195	11,283	57.86
97	240	219	11,733	53.58
98	251	223	12,742	57.13
99	251	227	19,326	85.14
100	251	234	24,000	102.56
101	281	226	24,845	109.93

資料來源：整理自花蓮縣消防局統計報表

案件，呈現逐年大幅提升趨勢，每位消防隊(職)員每年所肩負各類消防案件數由 96 年度 57.86 件/人，增加至 101 年度 109.93 件/人，顯示消防人員各項勤務工作負荷逐年加重。據復：將採滾動式提報，請內政部消防署將花蓮縣配賦名額納入最近招生計畫規劃。

(2)消防車輛配置不均：截至 101 年 12 月底止，各鄉鎮之分隊消防車輛配置，如：吉安鄉依人口數規定應配置之消防車輛數為 8 輛，現有消防車數量為 6 輛，不足 2 輛；另秀林鄉、壽豐鄉、鳳林鎮、玉里鎮、富里鄉及新城鄉等鄉鎮現有消防車數量超過應配置數；又卓溪鄉及萬榮鄉未設置分隊(詳表 2)，未依鄉鎮人口數配置消防車輛，核與「直轄市縣市消防車輛裝備及其人力配置標準」第 4 條規定未符。據復：已於 101 年度新購車輛配發美崙分隊 1 輛水箱車；消防車數量超過應配置數部分係車齡已超過 10 年以上，目前逐年報廢汰換中；卓溪鄉及萬榮鄉預定於 102 年度成立分隊。

表 2 花蓮縣消防局消防車輛配置情形表

鄉鎮市	人口數	分隊	分隊消防車輛數	已配置消防車輛合計數	應配置消防車輛數
花蓮市	108,755	美崙分隊	2	10	10
		花蓮分隊	5		
		自強分隊	3		
吉安鄉	80,464	仁里分隊	3	6	8
		吉安分隊	3		
玉里鎮	26,452	觀音分隊	2	7	6
		三民分隊	2		
		玉溪分隊	3		
卓溪鄉	6,233	-	-	-	2
新城鄉	20,130	北埔分隊	3	7	4
		新秀分隊	4		
秀林鄉	15,173	和平分隊	4	4	2
光復鄉	13,837	光復分隊	2	2	2
壽豐鄉	6,856	壽豐分隊	3	3	2
瑞穗鄉	12,588	富源分隊	2	4	4
		瑞穗分隊	2		
富里鄉	11,387	東里分隊	4	6	4
		富里分隊	2		
鳳林鎮	11,712	鳳榮分隊	3	3	2
萬榮鄉	6,756	-	-	-	2
豐濱鄉	4,857	豐濱分隊	2	2	2

資料來源：花蓮縣消防局消防車、救護車輛裝備統計表

(3)消防車輛、裝備及器材逾齡情形嚴重：該局部分消防裝備已逾最低財產使用年限，其中高溫消防衣帳列 794 件，核有 710 件已逾最低使用年限；另帳列各式消防用車輛共計有 61 輛，其中已逾最低使用年限 10 年者，計有 24 輛，使用年限超過 15 年者有 10 輛，使用年限超過 20 年者有 2 輛；各式救護車輛計有 41 輛，已逾最低使用年限 6 年者有 8 輛；又救災救護器材裝備，其數量

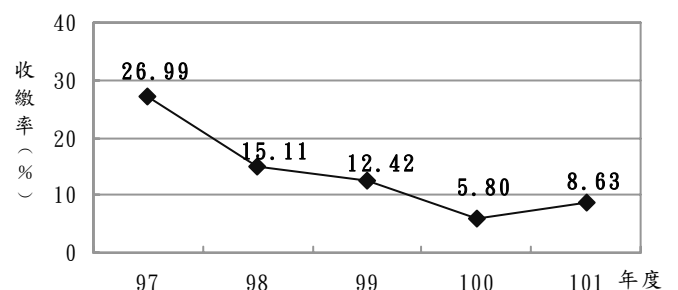
共計有 228 筆已逾最低使用年限。據復：高溫消防衣於 102 年度規劃汰換更新計畫，另消防裝備目前逐漸報廢汰換中。

2.119 救災救護指揮中心集中受理報案及勤務管制派遣作業情形存有缺失，亟待研謀改善

該局為提供消防救災、救護及為民服務，設立 119 集中受理報案及勤務管制派遣作業系統，並由救災救護指揮中心統一受理報案，其受理、派遣、出動等作業情形，經查核有：(1)受理火災、緊急救護案件報案時間迭有高於平均受理時間，且受理災害搶救案件報案時間驟增，允應檢討妥適處理；(2)部分分隊派遣至出動時間存有異常，且迭有登錄錯誤情事：據該局受理各類報案案件派遣(含接獲派遣)各分隊責任轄區至消防人車出動離隊之平均時間表所示，核有部分分隊之派遣(含接獲派遣)至出動平均時間，較其他分隊之平均時間超出甚多，允應注意檢討各該分隊接獲派遣至出動消防人車離隊之時間增加原因，以避免延誤救災救援時效，經通知注意研謀改善。據復：(1)已責成救災救護指揮科檢討縮短受理詢問時程，並依各項災害處置標準作業程序，加強教育訓練執勤人員受理案件流程方式與技巧；(2)已責成執勤官員隨時監督掌控時效性，即時糾正並於每月局務月報提示檢討週知，避免日後再發生類此情事。

3. 應收罰鍰收繳績效欠佳，尚待積極辦理

該局辦理應收未收行政罰鍰收繳情形，經查核有：(1)應收罰鍰收繳績效欠佳：以前年度應收未收行政罰鍰轉入 101 年度繼續執行數計 375 萬餘元，實現數 32 萬餘元，約 8.63%；本(101)年度裁罰之行政罰鍰金額共計 39 萬餘元，實現數 16 萬元，約 41.03%，收繳績效欠佳，各年度尚待收繳之行政罰鍰累計已達 409 萬餘元；另近 5 年(97-101 年度)應收未收行政罰鍰之收繳率由 97 年 26.99%下降至 101 年 8.63%(詳圖 1)，未能有效提升，收繳績效欠彰；(2)未依規定期限辦理移送作業：部分行政罰鍰案件，已逾繳納期限未繳，惟未於繳納期限屆滿之日起 30 日內辦理移送行政執行，核與「花蓮縣政府暨所屬各機關行政罰、規費及其他公法上金錢給付案件行政執行標準作業程序」第十點第(二)項規定未合，經通知注意檢討改善。據復：將積極依規定辦理。



資料來源：97-101年度應收未收行政罰鍰調查表
圖1 花蓮縣消防局97-101年度應收未收行政罰鍰收繳率趨勢圖

4. 未落實消防安全檢查業務，允應督促檢討改進

該局為建立完善消防安全檢查制度、強化管理，以保障民眾生命、財產之安全，爰依消防法等相關規定執行花蓮縣公共安全檢查，並以電子化系統予以列管檢查資料與處置情形。其執行情形，

經查核有：(1)辦理爆竹煙火安全檢查，未依「消防機關辦理消防安全檢查注意事項」之規定辦理：該局辦理爆竹煙火安全檢查未於宗教廟會活動期間，每週至少訪視一次，或於選舉活動期間，未每週至少訪視選舉候選人辦事處一次，或對於位處山區、海邊或其他隱僻地點，有從事非法爆竹煙火情事之虞之可疑處所，未每半年至少檢查一次；(2)部分消防安全檢查複查，已逾「各級消防主管機關辦理消防安全檢查違法案件處理注意事項」規定所列限期改善期限，仍未辦理複查；(3)部分消防檢查複查不合格之案件，未開立舉發單，並依法裁處等缺失，經通知注意督促檢討改進。據復：(1)已要求各分隊注意依規定辦理；(2)已請轄區分隊儘速前往複查；(3)已查明並依規定裁處。

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

(四)上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於 100 年度總決算審核報告內對該主管提出之重要審核意見計 3 項，分別為 1.非直接並實際擔任消防救災等職務之人員不當支給危險職務加給；2.災害防救管理欠周延，亟待研謀改善；3.資本門預算執行績效偏低，允應注意檢討改進。經核均已依研謀改善措施辦理。【項數列入「100 年度審核意見覆核情形(項數)」欄項下之「已改善辦理」】

拾、衛生局主管

衛生局主管計有普通公務機關 2 個，非營業特種基金單位 1 個，各該單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次：

一、總決算部分

衛生局主管包含花蓮縣衛生局及花蓮縣慢性病防治所等 2 個機關單位，掌理全縣公共衛生，包括衛生教育、保健防疫、環境衛生、醫藥政管理、婦幼家庭計畫、公共衛生檢驗、食品衛生與慢性病之預防及治療等業務，以維護縣民健康。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 6 項，下分工作計畫 17 項，包括加強衛生教育、辦理全縣各項保健及預防接種工作、加強辦理改善家戶衛生、公共營業場所衛生稽查及許可查驗工作、加強食品之抽驗、偏遠及山地鄉巡迴醫療服務等重要施政項目，其中已執行完成者 13 項，仍在繼續執行者 4 項，主要係結核病 X 光機及週邊軟硬體、視訊會議及遠距教學設備等尚未完成驗收，須辦理保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 本年度歲入原編列預算數 5,910 萬餘元，經追加預算 838 萬餘元，合計 6,749 萬餘元。決算審核結果，審定實現數 7,161 萬餘元(106.11%)，應收保留數 257 萬餘元(3.81%)，合計決算審定數為 7,419 萬餘元，較預算超收 669 萬餘元(9.92%)，主要係偶發違反食品衛生管理法大額被罰

事件及疫苗廠商違約罰金等增加所致。

2. 以前年度歲入轉入數 705 萬餘元，決算審核結果，審定實現數為 196 萬餘元(27.82%)；減免數 58 萬餘元(8.29%)，主要係應收罰款於年度終了屆滿 4 年仍未實現者，依決算法第 7 條規定可免予編列；應收保留數 451 萬餘元(63.89%)，主要係違規罰款繼續保留催收。

3. 本年度歲出原編列預算數 3 億 2,960 萬餘元，經追加預算 869 萬餘元，合計為 3 億 3,829 萬餘元。決算審核結果，審定實現數 3 億 1,325 萬餘元(92.60%)，應付保留數 821 萬餘元(2.42%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 3 億 2,146 萬餘元，較預算賸餘 1,683 萬餘元(4.98%)，主要係身心障礙鑑定費及輔具醫療費用等核實支付及人事費賸餘。

4. 以前年度歲出轉入數 498 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 488 萬餘元(98.05%)，減免數 9 萬餘元(1.95%)，主要係工程標餘款註銷所致。

二、非營業部分

衛生局主管僅花蓮縣衛生局醫療循環基金 1 個作業基金，辦理簡易醫療門診及體檢業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫主要辦理一般門診醫療及體檢業務，預計數 172,890 人次。實施結果，實際數 176,588 人次，增加 3,698 人次，約 2.14%。

(二)餘絀之審定

總收入決算審定數 9,036 萬餘元，較預算減少 376 萬餘元，總支出決算審定數 8,843 萬餘元，較預算減少 308 萬餘元，審定本期賸餘 193 萬餘元，較預算數減少 67 萬餘元，主要係健保局調降點值，並從嚴審核致剔除金額增加所致。

三、重要審核意見

(一)食品衛生管理機制未盡周延，允宜檢討改善

該局辦理 101 年度食品衛生查驗計畫，經查核有：1. 食品衛生查驗相關經費 100 及 101 年度預算數佔醫療保健支出預算僅分別為 0.26%及 0.35%，比率偏低，恐不利食品安全推動，允宜通盤考量預算編列，以利食品衛生工作推展；2. 食品送驗內部控制機制未臻完善：部分檢驗結果未於規定時限內產出；採樣送驗作業流程，係由同仁自行控管、追蹤及保管資料並未責由專人控管；系統程式未設有相關提示機制；檢驗完成距製成結果報告之時限未見規範等，內部控制機制未臻完善，允應健全檢驗食品採樣送驗後端管理作業機制；3. 未全面導入風險分析工具並建制風險評估機制，亟待改善：該局 100 及 101 年自行規劃食品抽驗項目相似度甚高，檢驗項目之選定恐流於制式化，

將肇致廠商或店家存有預設之僥倖心態；另營業場所衛生稽查針對未通過 GHP 店家的稽查選定，仍多依靠稽查員專業判斷，並未制定通盤且一致性風險分析，並就各項可能影響食品安全風險因子分析，選定稽查店家等情事。據復：1. 將積極爭取經費，並強化及精實稽查與檢驗能量；2 改善後端管理功能並列入管考作業；3. 將建立風險評估機制。

(二)未確實督導衛生所辦理藥物採購與管理作業，監督管理機制允應加強

該局為所屬各衛生所藥事作業之主管機關，所屬各衛生所藥品採購與管理使用情形，經查核有：1. 未審慎辦理藥品採購與管理作業：採購流程未臻嚴謹；採購驗收完成後，未即時入庫建檔；藥品品項過多；部分藥品當月購入數量超出當月使用總量 2 倍；部分藥品當月總庫存量超過當月總使用量 3 倍；藥物入庫時，未加註批號或有效期限等；2. 部分衛生所近 3 年來均未辦理藥物盤點，且經實際抽樣盤點結果，相符者僅 3 成餘；並據該局 100 年度及 101 年度各衛生所函報藥品盤點情形，依規定辦理者僅約 37.50%；3. 部分衛生所藥品已逾有效期卻未依規定造冊報准銷毀，監督管理機制有待加強。據復：將確實督導辦理盤點事宜，以達藥品管控之成效，並修訂「花蓮縣衛生局所屬衛生所藥事作業規範」。

(三)未切實執行愛滋病防治業務，允宜研謀改進

辦理愛滋病防治業務執行情形，經查核有：1. 未依藥癮愛滋減害計畫之規定，建立轄區毒品使用人口監測機制，有效評估提升清潔針具涵蓋率；2. 未依規定確實追蹤訪視愛滋病個案及接觸者；3. 未依「全面提升愛滋病個案管理品質計畫」規定，全面訪查督導考核各衛生所執行情形等，經通知檢討改進。據復：將儘速建立相關機制，確實提升清潔針具涵蓋率，於 102 年度嚴格執行訪視愛滋病個案及接觸者，並將訪查結果填報查核表，以有效控制愛滋感染。

(四)傳染病防治藥品、器材及防護裝備之儲備管理情形欠佳，內部控管機制有待加強

該局辦理各項傳染病防治藥品、器材及防護裝備之儲備情形，核有：1. 未正確建立防疫物資安全儲備模式：據疾病管制局防疫物資管理資訊系統全國庫存查詢查悉花蓮縣防疫物資「外科等級口罩」、「N95 口罩」、「全身式防護衣」之安全儲備量為 0 者，有玉里及卓溪等衛生所；2. 實際抽查防護裝備與庫存物資效期不符：秀林鄉衛生所儲備「外科等級口罩」500 個新品，經本室就地盤點結果，該物資有效期為 97 年 12 月 5 日；3. 部分衛生所防護裝備低於安全儲備量，該局未依行政院衛生署疾病管制局 101 年度防疫物資-個人防護裝備儲備查核計畫規定通知其限期改善；4. 該局實地查核所屬衛生所防疫物資次數不足，核與上開查核計畫規定未符，經通知檢討改善。據復：1. 查核各該衛生所防疫物資「外科等級口罩」、「N95 口罩」、「全身式防護衣 5 件」之安全儲備量分別為 500 個、50 個及 5 件，並輔導其上網修正系統資料；2. 列入屆效裝備繼續使用，並輔導其上網修正系統資料；3. 查秀林衛生所防疫物資「全身式防護衣」之安全儲備量為 5 件，已輔導其上網修正系統

資料；4. 因風災肇致查核作業延宕執行，已於年底前完成第 2 次查核之工作。

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

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於 100 年度總決算審核報告內對該主管提出之重要審核意見計 5 項，其中(一)醫療循環基金財務報導未能允當表達，獎勵金發放合理性備受輿論關注，允應檢討改善；(二)食品衛生預算編列比率偏低及檢驗能力仍有改進空間，允宜研謀改善等 2 項【項數列入「100 年度審核意見覆核情形(項數)」欄項下之「處理中或仍待繼續改善」】，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再研提審核意見；其餘(一)衛生所門診醫療權重允應重新衡量，避免排擠公共衛生業務；(二)允宜持續推動「源頭管理」機制，強化食品衛生安全；(三)應收未收行政罰鍰之催收作業未依規定辦理，允應檢討改善等 3 項，業已研謀改善或依改善措施辦理中。【項數列入「100 年度審核意見覆核情形(項數)」欄項下之「已改善辦理」】

拾壹、環境保護局主管

環境保護局主管計有普通公務機關 1 個，特別收入基金 1 個，各該單位決算及附屬單位決算審核情形如次：

一、總決算部分

環境保護局主管僅有花蓮縣環境保護局 1 個單位預算機關，掌理全縣環境保護業務。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 10 項，包括辦理環境用藥及環境影響評估、噪音管制、環境品質監測、廢棄物處理場運作之督導及登革熱及蟲鼠防治等重要施政項目，其中已執行完成者 4 項，尚在執行者 6 項，主要係垃圾減量、資源回收推動暨宣導活動計畫、垃圾車汰換計畫、補助壽豐鄉公所汰換清溝車計畫等尚未辦理驗收及補助吉安鄉公所改善巨大廢棄物破碎廠設施改善尚未完工，需保留經費繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 本年度歲入原編列預算數 9,359 萬餘元，經追加預算 1,093 萬元，合計 1 億 452 萬餘元。決算審核結果，修正增列應收保留數 44,192 萬餘元，係增列和平電力股份有限公司違反空氣污染防治法之規定所裁處之罰鍰收入；審定實現數 8,197 萬餘元(78.42%)，應收保留數 44,919 萬餘元(429.76%)，主要係行政罰鍰案件尚未收繳，需保留繼續催收，合計決算審定數為 5 億 3,117 萬餘元，較預算超收 42,665 萬餘元(408.18%)，主要係罰款案件較預計數增加所致。

2. 以前年度歲入轉入數 2,680 萬餘元，審核結果，審定實現數 1,459 萬餘元(54.43%)，減免數 305 萬餘元(11.41%)，主要係註銷長良垃圾衛生掩埋場發包結餘款所致；應收保留數 915 萬餘元(34.16%)，主要係環保署補助長良垃圾衛生掩埋場尚未核撥等所致。

3. 本年度歲出原編列預算數 2 億 1,947 萬餘元，經追加預算 1,078 萬餘元，並因補助陽光婦女協會辦理「101 年宣導美崙傳統市場商圈節能減碳活動」所需經費之事由，經動支第二預備金 20 萬元，合計 2 億 3,046 萬餘元。決算審核結果，審定實現數 1 億 6,444 萬餘元(71.36%)，應付保留數 3,568 萬餘元(15.48%)，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 13 萬餘元，較預算賸餘 3,032 萬餘元(13.16%)，主要係垃圾轉運費結餘款及環保署依實際發包數核撥補助款所致。

4. 以前年度歲出轉入數 7,416 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 3,900 萬餘元(52.59%)；減免數 427 萬餘元(5.76%)，主要係玉里長良掩埋場工程發包款結餘辦理註銷；應付保留數 3,089 萬餘元(41.65%)，主要係巨大廢棄物破碎廠尚未取得使用執照未能核銷，及玉里鎮長良衛生掩埋場設施改善工程尚未完工，需保留繼續執行。

二、非營業部分

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

(一)計畫實施之查核

本年度業務計畫主要有辦理空氣污染防治、廢棄物清除處理、及環境教育計畫等 3 項。實施結果，其中除空氣污染防治計畫一固定污染源管制及空氣污染陳情案件快速查處管制計畫，預算執行率偏低外，另廢棄物清除處理計畫超支併決算比率偏高，顯示預算編列欠覈實，影響資源有效配置，其餘尚能依計畫辦理。

(二)餘絀之審定

基金來源決算審定數 2 億 8,352 萬餘元，較可用預算數增加 7,975 萬餘元(39.14%)，基金用途審定數為 2 億 2,985 萬餘元，較可用預算數減少 650 萬餘元(2.75%)，審定本期賸餘 5,367 萬餘元，與可用預算數列本期短絀 3,258 萬餘元，相距 8,625 萬餘元，主要係空氣污染防治綜合管理計畫、固定污染源稽查管制計畫及逸散污染源稽查管制計畫等委辦案資料尚未完備致未撥款，與 100 年度營造低碳家園暨健康城市推廣計畫之捐助、補助與獎勵金已核定惟尚未完成撥款所致。

三、重要審核意見

(一)事業廢棄物管制稽查作業未盡落實，亟待加強辦理

辦理事業廢棄物管制稽查作業，經本室運用該局列管事業廢棄物清理計畫書之事業資料檔及

財政部北區國稅局提供營業稅稅籍資料檔等勾稽結果，核有屬應指定檢具清理計畫書之事業卻未報請該局審查列管者，如 1. 部份水污染排放許可最大廢水產生量每日 100 立方公尺以上之事業單位；2. 部份長期照護、養護機構與護理之家；3. 部份登記資本額 100 萬元以上之非金屬礦物製品製造業；4. 部份印刷業。據復：未依規定申請之事業單位，將依法妥處。

(二)重要施政計畫績效評估欠周詳，亟待檢討改善

該局 101 年度重要施政計畫實施結果，核有 1. 衡量指標原定目標值過於寬鬆，未具激勵效果：年度施政績效所定衡量指標計 73 項，其中達成度百分百者，計 66 項，佔總衡量項數達 9 成，顯示績效目標值設定過於寬鬆或保守；2. 未積極就未達績效目標項目研擬因應措施：如業務面績效目標項目「養豬場異味來源調查」原定目標值 10 件次，全數未執行，惟該局對於未達目標項目檢討暨因應措施之說明，卻僅敘述委辦勞務採購案因 3 次公開招標無廠商投標而未辦理，並未積極研擬未能達成目標值之研擬因應措施。據復：將就歷年指標達成情形，考量現有人力及資源，訂定更合理並具激勵效果之指標，以提升施政成效，並將持續落實水污染防治輔導及監督。

(三)部分指定公告事業未依規定辦理廢棄物網路傳輸申報作業，允宜檢討改善

據該局提供事業廢棄物管制系統，轄內石材製品製造業 3,463 筆紀錄、非金屬製造業事業廢棄物申報聯單 3,512 筆紀錄，經勾稽結果，核有部分指定公告事業未依規定辦理廢棄物之產出、清除、再利用之網路傳輸申報作業等未妥情事。據復：花蓮縣石材資源化股份有限公司為依經濟部事業廢棄物共同清除處理機構管理辦法向經濟部申請設置之共同清除處理機構，該公司收受事業廢棄物進場處理，應於收受後 30 日內完成處理或再利用作業，該公司再利用完成日期逾 30 日部分，已依廢棄物清理法第 52 條規定處以罰鍰。

(四)行政罰鍰收繳成效欠佳，亟待檢討落實改進

該局應收未收行政罰鍰之收繳情形，核有：1. 應收罰鍰收繳績效偏低，允宜積極研謀改善：以前年度應收未收行政罰鍰轉入 101 年度繼續執行數計 247 萬餘元，實現數 101 萬餘元，約 40.96%，本年度新增裁罰案件共計 888 萬餘元，實現數 501 萬餘元，約 56.43%，收繳績效欠佳；2. 行政罰鍰未依「花蓮縣政府暨所屬各機關行政罰、規費及其他公法上金錢給付案件行政執行標準作業程序」第 7 條規定於期限內移送執行，允應積極辦理；3. 執行(債權)憑證案件未定期清理，允應依規定落實其管理及催繳程序：據該局 100 年及 101 年度行政罰鍰明細，投保單位為政府機關及國營事業人員尚有欠繳行政罰鍰情形者計 21 筆，金額計 25,200 元，允應查明並通知其服務單位瞭解其未繳納原由並促請改善；另 100 年度健保投保單位為軍、公、教及國營事業人員尚有欠繳行政罰鍰者 6 筆，未定期清查受處分人之財產及所得資料，經通知注意檢討改善。據復：1. 加強辦理催繳；

2. 將積極辦理移送強制執行作業；3. 將先行確認其等之服務單位及身分後，另函通知其服務單位瞭解未繳納原由並促請改善，並定期清查受處分人之財產及所得資料，以維債權。

(五)花蓮縣垃圾回收成效尚待提升，允宜研謀資源回收改善措施，以利資源有效循環利用

花蓮縣垃圾產生量民國 97 年至 101 年由 109,956 公噸逐年下降至 102,760 公噸，減少率約 6.54%，惟垃圾回收率由 48.20% 降至 47.20% (詳表 1)，與垃圾零廢棄政策相違，且低於 101 年全國垃圾回收率 53.00%，回收成效有待提升，允宜加強對民眾宣導垃圾分類、減量及資源回收觀念，期能達成資源循環再利用的優質生活。另花蓮縣 101 年度預計巨大垃圾回收再利用率、廚餘回收率及資源回收率分別為 0.86%、8.62% 及 38.30%，實際回收率分別為 0.47%、8.21% 及 38.52%

(詳表 2)，其中巨大垃圾回收再利用率及廚餘回收率未達 101 年度預計目標值；全國巨大垃圾回收再利用率、廚餘回收率及資源回收率平均值分別為 1.16%、11.54% 及 40.30%，花蓮縣回收成效亦低於全國平均值，允宜研謀資源回收改善措施。據復：1. 強力宣導民眾應回

收之物品及落實垃圾減量、分類等觀念；2. 將持續執行破袋稽查工作及垃圾採樣分析，以瞭解廚餘摻雜排出之比例，進而擬定重點宣導回收計畫；3. 將持續推廣木工修繕及再利用課程，期能達成提高巨大垃圾回收再利用率之目標。

(六)清潔獎金之支給對象未符規定，亟須依規妥處

該局清潔獎金發放作業，經抽查結果，核有部份人員辦理資源回收分類及環境清潔維護整理工作，卻支領清潔獎金，核與「地方機關清潔人員清潔獎金支給要點」第 2 點，清潔獎金支給對象應為實際從事清理廢棄物工作之規定未合，經通知查明妥處。據復：業已查明收回 1-7 月份溢發之清潔獎金 8 萬餘元。

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

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 100 年度總決算審核報告所列重要審核意見計 5 項，其中環保科技園區已無廠商進

表1 花蓮縣97-101年度垃圾處理情形

年度	垃圾產生量 (公噸)	垃圾回收量	
		公噸	%
97	109,956	53,003	48.20
98	107,474	51,886	48.28
99	110,599	52,141	47.14
100	103,997	47,348	45.53
101	102,760	48,500	47.20

資料來源：行政院環保署統計網站

表2 花蓮縣101年度各類回收資源回收率明細表

項目 \ %	巨大垃圾回收 再利用率	廚餘回收率	資源回收率
預計值	0.86	8.62	38.30
實際值	0.47	8.21	38.52
全國平均值	1.16	11.54	40.30

資料來源：花蓮縣環境保護局101年垃圾清運狀況表

駐，相關設施閒置荒蕪，核有嚴重效能不彰情事 1 項，業再綜合研提審核意見併入花蓮縣政府通知督導改善外，其餘(一)花蓮縣事業廢棄物之再利用及最終處理執行情形尚待改進；(二)辦理廢棄物衍生燃料示範廠計畫，核有未盡職責及效能過低情事，未能達成設廠計畫目標，經監察院通過糾正案，亟待積極檢討及研謀改善；(三)辦理移動污染源管制計畫未臻確實，允宜落實機車定期檢驗，以改善空氣品質；(四)推動環境教育永續發展計劃執行情形成效欠佳，允應加強檢討改進。經核均已依研謀改善措施辦理。【項數列入「100 年度審核意見覆核情形(項數)」欄項下之「已改善辦理」】

拾貳、統籌支撥科目

統籌支撥科目係縣政府暨所屬機關之統籌運用經費，辦理公務人員退休給付、撫卹給付（不含教育處及所屬學校）暨公教人員因公傷殘死亡慰問金、公教人員各項補助、災害準備金等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

統籌支撥科目本年度施政計畫主要為：各類員工待遇準備、公務人員退休給付、公務人員撫卹給付、公教人員因公傷殘死亡慰問金、公教人員各項補助、災害準備金等業務計畫 6 項，已完成 5 項，尚在繼續執行者 1 項，主要係部分災害復建工程因工程規劃設計中或施工中尚未完工，未及於年度結束前辦理完成，仍需保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲出原編列預算數 9 億 9,544 萬元，經追減預算 7,786 萬餘元，合計 9 億 1,757 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 7 億 1,617 萬餘元(78.05%)，應付保留數 1 億 6,978 萬餘元(18.51%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明，合計決算審定數為 8 億 8,596 萬餘元(96.56%)，較預算賸餘 3,160 萬餘元(3.44%)，主要係公務人員退休給付、撫卹給付及各項補助，實際申請案件較預計減少，並依核定結果覈實辦理支付之賸餘。

2. 以前年度歲出轉入數 1 億 7,814 萬餘元，均屬災害準備金，決算審核結果，審定實現數 1 億 20 萬餘元(56.25%)，減免數 5,421 萬餘元(30.43%)，主要係營繕工程結餘；未結清數 2,372 萬餘元(13.32%)，主要係部分工程施工中，未及於年度結束前完成，仍需保留繼續執行。

(三)上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 100 年度總決算審核報告內對統籌支撥科目所提出之重要審核意見 1 項，為災害復建工程計畫列管未盡嚴謹，尚待檢討改進。經核已依研謀改善措施辦理。【項數列入「100 年度審核意見覆核情形(項數)」欄項下之「已改善辦理」】

拾叁、第二預備金

歲出原編列預算數 5,000 萬元，本年度計有縣政府等 4 個主管機關依預算法第 70 條規定申請動支第二預備金，經縣政府依實際需要核准動支 4,972 萬元(99.44%)，動支數額均經納入各機關年度預算配合相關計畫執行，並已分別併入各機關預、決算數，本年度動支後餘額 28 萬元(0.56%)。花蓮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 102 年 1 月 18 日以府主歲字第 1020014957 號函送花蓮縣議會，業獲審議通過。

丙、最終審

壹、中華民國 101 年度花蓮縣總

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審
			金 額
一、歲 入 合 計	17,703,754,000	17,052,093,004	17,513,596,970
1. 稅 課 收 入	5,285,627,000	5,337,857,873	5,349,596,873
2. 罰 款 及 賠 償 收 入	267,284,000	280,425,335	724,052,801
3. 規 費 收 入	150,581,000	150,103,314	150,103,314
4. 財 產 收 入	1,445,208,000	1,229,195,588	1,235,333,088
5. 營 業 盈 餘 及 事 業 收 入	120,989,000	99,258,499	99,258,499
6. 補 助 及 協 助 收 入	10,225,996,000	9,728,247,659	9,728,247,659
7. 捐 獻 及 贈 與 收 入	1,483,000	1,532,000	1,532,000
8. 自 治 稅 捐 收 入	130,000,000	135,460,883	135,460,883
9. 其 他 收 入	76,586,000	90,011,853	90,011,853
二、歲 出 合 計	17,703,754,000	16,366,660,414	16,366,656,445
1. 一 般 政 務 支 出	2,173,647,000	2,029,664,296	2,029,664,296
2. 教 育 科 學 文 化 支 出	5,565,969,000	5,262,474,218	5,262,474,218
3. 經 濟 發 展 支 出	3,358,630,000	2,844,080,541	2,844,076,572
4. 社 會 福 利 支 出	2,004,073,000	1,776,169,718	1,776,169,718
5. 社 區 發 展 及 環 境 保 護 支 出	244,487,000	212,671,707	212,671,707
6. 退 休 撫 恤 支 出	2,012,520,000	1,981,540,932	1,981,540,932
7. 警 政 支 出	1,850,859,000	1,825,999,216	1,825,999,216
8. 債 務 支 出	190,000,000	140,823,849	140,823,849
9. 其 他 支 出	303,569,000	293,235,937	293,235,937
三、歲 入 歲 出 餘 絀	—	+ 685,432,590	+ 1,146,940,525

定數額表

決算歲入歲出決算審定數簡明比較表

單位：新臺幣元

定數	決算審定數與預算數比較增減		決算審定數與決算數比較增減	
占總數%	金額	%	金額	%
100.00	- 190,157,030	1.07	+ 461,503,966	2.71
30.55	+ 63,969,873	1.21	+ 11,739,000	0.22
4.13	+ 456,768,801	170.89	+ 443,627,466	158.20
0.86	- 477,686	0.32	—	—
7.05	- 209,874,912	14.52	+ 6,137,500	0.50
0.57	- 21,730,501	17.96	—	—
55.55	- 497,748,341	4.87	—	—
0.01	+ 49,000	3.30	—	—
0.77	+ 5,460,883	4.20	—	—
0.51	+ 13,425,853	17.53	—	—
100.00	- 1,337,097,555	7.55	- 3,969	0.00
12.40	- 143,982,704	6.62	—	—
32.15	- 303,494,782	5.45	—	—
17.38	- 514,553,428	15.32	- 3,969	0.00
10.85	- 227,903,282	11.37	—	—
1.30	- 31,815,293	13.01	—	—
12.11	- 30,979,068	1.54	—	—
11.16	- 24,859,784	1.34	—	—
0.86	- 49,176,151	25.88	—	—
1.79	- 10,333,063	3.40	—	—
100.00	+ 1,146,940,525	—	+ 461,507,935	67.33

貳、中華民國 101 年度花蓮縣總決算審定後收支簡明比較分析表

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		決 算 審 定 數		決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
一、收 入 合 計	24,203,754,000	100.00	22,452,093,004	100.00	22,913,596,970	100.00	- 1,290,157,030	5.33
(一)歲 入	17,703,754,000	73.14	17,052,093,004	75.95	17,513,596,970	76.43	- 190,157,030	1.07
(二)債 務 之 舉 借	6,500,000,000	26.86	5,400,000,000	24.05	5,400,000,000	23.57	- 1,100,000,000	16.92
(三)預計移用以前 年度歲計賸餘 調節因應數	—	—	—	—	—	—	—	—
二、支 出 合 計	24,203,754,000	100.00	22,030,812,081	98.12	22,030,808,112	96.15	- 2,172,945,888	8.98
(一)歲 出	17,703,754,000	73.14	16,366,660,414	72.89	16,366,656,445	71.43	- 1,337,097,555	7.55
(二)債 務 之 償 還	6,500,000,000	26.86	5,664,151,667	25.23	5,664,151,667	24.72	- 835,848,333	12.86
三、收 支 餘 絀	—	—	421,280,923	1.88	882,788,858	3.85	+ 882,788,858	—

參、中華民國 101 年度花蓮縣融資調度決算審定表

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數	決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較 增 減	
				金 額	%
一、債 務 之 舉 借	6,500,000,000	5,400,000,000	5,400,000,000	- 1,100,000,000	16.92
二、債 務 之 償 還	6,500,000,000	5,664,151,667	5,664,151,667	- 835,848,333	12.86

註：表列債務之舉借 5,400,000,000 元，為實際賒借收入數。

肆、中華民國 101 年度花蓮縣營業基金及作業

營業(業務)總收入部分

基 金 名 稱	營 業 (業 務) 總 收 入		
	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	415,981,000	307,980,625	308,096,745
營 業 基 金 部 分	44,554,000	40,343,570	40,343,570
農 業 發 展 處 主 管	44,554,000	40,343,570	40,343,570
花蓮縣肉品市場股份有限公司	44,554,000	40,343,570	40,343,570
作 業 基 金 部 分	371,427,000	267,637,055	267,753,175
民 政 處 主 管	260,899,000	161,726,138	161,726,138
花蓮縣政府公共造產基金	260,899,000	161,726,138	161,726,138
地 政 處 主 管	6,896,000	7,185,925	7,302,045
花蓮縣政府實施平均地權基金	297,000	390,126	506,246
花蓮縣政府市地重劃基金	6,599,000	6,795,799	6,795,799
警 察 局 主 管	9,501,000	8,355,897	8,355,897
花 蓮 警 光 會 館 基 金	9,501,000	8,355,897	8,355,897
衛 生 局 主 管	94,131,000	90,369,095	90,369,095
花蓮縣衛生局醫療循環基金	94,131,000	90,369,095	90,369,095

基金收支盈虧(餘絀)審定數額綜計表(基金別)

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較			決 算 審 定 數 與 決 算 數 之 比 較 增 減		
增	減	%	增	減	%
—	107,884,255	25.93	116,120	—	0.04
—	4,210,430	9.45	—	—	—
—	4,210,430	9.45	—	—	—
—	4,210,430	9.45	—	—	—
—	103,673,825	27.91	116,120	—	0.04
—	99,172,862	38.01	—	—	—
—	99,172,862	38.01	—	—	—
406,045	—	5.89	116,120	—	1.62
209,246	—	70.45	116,120	—	29.76
196,799	—	2.98	—	—	—
—	1,145,103	12.05	—	—	—
—	1,145,103	12.05	—	—	—
—	3,761,905	4.00	—	—	—
—	3,761,905	4.00	—	—	—

肆、中華民國 101 年度花蓮縣營業基金及作業

營業(業務)總支出部分

基 金 名 稱	營 業 (業 務) 總 支 出		
	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	298,266,000	232,911,557	232,911,557
營 業 基 金 部 分	43,809,000	61,916,631	61,916,631
農 業 發 展 處 主 管	43,809,000	61,916,631	61,916,631
花蓮縣肉品市場股份有限公司	43,809,000	61,916,631	61,916,631
作 業 基 金 部 分	254,457,000	170,994,926	170,994,926
民 政 處 主 管	145,247,000	68,505,030	68,505,030
花蓮縣政府公共造產基金	145,247,000	68,505,030	68,505,030
地 政 處 主 管	8,690,000	6,440,003	6,440,003
花蓮縣政府實施平均地權基金	1,942,000	1,030,463	1,030,463
花蓮縣政府市地重劃基金	6,748,000	5,409,540	5,409,540
警 察 局 主 管	9,000,000	7,614,690	7,614,690
花 蓮 警 光 會 館 基 金	9,000,000	7,614,690	7,614,690
衛 生 局 主 管	91,520,000	88,435,203	88,435,203
花蓮縣衛生局醫療循環基金	91,520,000	88,435,203	88,435,203

基金收支盈虧(餘絀)審定數額綜計表(基金別)(續)

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較			決 算 審 定 數 與 決 算 數 之 比 較 增 減		
增	減	%	增	減	%
—	65,354,443	21.91	—	—	—
18,107,631	—	41.33	—	—	—
18,107,631	—	41.33	—	—	—
18,107,631	—	41.33	—	—	—
—	83,462,074	32.80	—	—	—
—	76,741,970	52.84	—	—	—
—	76,741,970	52.84	—	—	—
—	2,249,997	25.89	—	—	—
—	911,537	46.94	—	—	—
—	1,338,460	19.83	—	—	—
—	1,385,310	15.39	—	—	—
—	1,385,310	15.39	—	—	—
—	3,084,797	3.37	—	—	—
—	3,084,797	3.37	—	—	—

肆、中華民國 101 年度花蓮縣營業基金及作業

盈虧(餘絀)部分

基 金 名 稱	賸 餘 或 短 絀		
	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	117,715,000	75,069,068	75,185,188
營 業 基 金 部 分	745,000	- 21,573,061	- 21,573,061
農 業 發 展 處 主 管	745,000	- 21,573,061	- 21,573,061
花蓮縣肉品市場股份有限公司	745,000	- 21,573,061	- 21,573,061
作 業 基 金 部 分	116,970,000	96,642,129	96,758,249
民 政 處 主 管	115,652,000	93,221,108	93,221,108
花蓮縣政府公共造產基金	115,652,000	93,221,108	93,221,108
地 政 處 主 管	- 1,794,000	745,922	862,042
花蓮縣政府實施平均地權基金	- 1,645,000	- 640,337	- 524,217
花蓮縣政府市地重劃基金	- 149,000	1,386,259	1,386,259
警 察 局 主 管	501,000	741,207	741,207
花 蓮 警 光 會 館 基 金	501,000	741,207	741,207
衛 生 局 主 管	2,611,000	1,933,892	1,933,892
花蓮縣衛生局醫療循環基金	2,611,000	1,933,892	1,933,892

基金收支盈虧(餘絀)審定數額綜計表(基金別)(續)

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較			決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較 增 減		
增	減	%	增	減	%
—	42,529,812	36.13	116,120	—	0.15
—	22,318,061	—	—	—	—
—	22,318,061	—	—	—	—
—	22,318,061	—	—	—	—
—	20,211,751	17.28	116,120	—	0.12
—	22,430,892	19.40	—	—	—
—	22,430,892	19.40	—	—	—
2,656,042	—	—	116,120	—	15.57
1,120,783	—	68.13	116,120	—	18.13
1,535,259	—	—	—	—	—
240,207	—	47.95	—	—	—
240,207	—	47.95	—	—	—
—	677,108	25.93	—	—	—
—	677,108	25.93	—	—	—

伍、中華民國 101 年度花蓮縣特別收入基金

來源部分

基 金 名 稱	可 用 預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	3,644,438,000	3,951,769,897	3,509,839,931
縣 政 府 主 管	3,440,663,000	3,226,310,090	3,226,310,090
花 蓮 縣 產 業 回 饋 基 金	40,600,000	57,365,982	57,365,982
花 蓮 縣 身 心 障 礙 者 就 業 基 金	4,789,000	4,743,028	4,743,028
花 蓮 縣 公 益 彩 券 盈 餘 分 配 基 金	182,531,000	268,582,803	268,582,803
花 蓮 縣 地 方 教 育 發 展 基 金	3,212,743,000	2,895,618,277	2,895,618,277
環 境 保 護 局 主 管	203,775,000	725,459,807	283,529,841
花 蓮 縣 環 境 保 護 基 金	203,775,000	725,459,807	283,529,841

伍、中華民國 101 年度花蓮縣特別收入基金

用途部分

基 金 名 稱	可 用 預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	3,682,938,303	3,226,056,630	3,226,056,630
縣 政 府 主 管	3,446,579,420	2,996,202,667	2,996,202,667
花 蓮 縣 產 業 回 饋 基 金	22,564,000	19,889,291	19,889,291
花 蓮 縣 身 心 障 礙 者 就 業 基 金	5,380,000	5,042,927	5,042,927
花 蓮 縣 公 益 彩 券 盈 餘 分 配 基 金	199,723,920	186,178,702	186,178,702
花 蓮 縣 地 方 教 育 發 展 基 金	3,218,911,500	2,785,091,747	2,785,091,747
環 境 保 護 局 主 管	236,358,883	229,853,963	229,853,963
花 蓮 縣 環 境 保 護 基 金	236,358,883	229,853,963	229,853,963

伍、中華民國 101 年度花蓮縣特別收入基金

餘絀部分

基 金 名 稱	可 用 預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	- 38,500,303	725,713,267	283,783,301
縣 政 府 主 管	-5,916,420	230,107,423	230,107,423
花 蓮 縣 產 業 回 饋 基 金	18,036,000	37,476,691	37,476,691
花 蓮 縣 身 心 障 礙 者 就 業 基 金	- 591,000	- 299,899	- 299,899
花 蓮 縣 公 益 彩 券 盈 餘 分 配 基 金	- 17,192,920	82,404,101	82,404,101
花 蓮 縣 地 方 教 育 發 展 基 金	- 6,168,500	110,526,530	110,526,530
環 境 保 護 局 主 管	- 32,583,883	495,605,844	53,675,878
花 蓮 縣 環 境 保 護 基 金	- 32,583,883	495,605,844	53,675,878

來源、用途及餘絀審定數額綜計表(基金別)

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 可 用 預 算 數 比 較			決 算 審 定 數 與 決 算 數 之 比 較 增 減		
增	減	%	增	減	%
—	134,598,069	3.69	—	441,929,966	11.18
—	214,352,910	6.23	—	—	—
16,765,982	—	41.30	—	—	—
—	45,972	0.96	—	—	—
86,051,803	—	47.14	—	—	—
—	317,124,723	9.87	—	—	—
79,754,841	—	39.14	—	441,929,966	60.92
79,754,841	—	39.14	—	441,929,966	60.92

來源、用途及餘絀審定數額綜計表(基金別)(續)

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 可 用 預 算 數 比 較			決 算 審 定 數 與 決 算 數 之 比 較 增 減		
增	減	%	增	減	%
—	456,881,673	12.41	—	—	—
—	450,376,753	13.07	—	—	—
—	2,674,709	11.85	—	—	—
—	337,073	6.27	—	—	—
—	13,545,218	6.78	—	—	—
—	433,819,753	13.48	—	—	—
—	6,504,920	2.75	—	—	—
—	6,504,920	2.75	—	—	—

來源、用途及餘絀審定數額綜計表(基金別)(續)

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 可 用 預 算 數 比 較			決 算 審 定 數 與 決 算 數 之 比 較 增 減		
增	減	%	增	減	%
322,283,604	—	—	—	441,929,966	60.90
236,023,843	—	—	—	—	—
19,440,691	—	107.79	—	—	—
291,101	—	49.26	—	—	—
99,597,021	—	—	—	—	—
116,695,030	—	—	—	—	—
86,259,761	—	—	—	441,929,966	89.17
86,259,761	—	—	—	441,929,966	89.17

丁、其

壹、中華民國 101 年度花蓮縣總決算

經常
資本 門併計

科 目			預 算 數	決 算			
款	目	名 稱		實 現 數	應 收 數	保 留 數	合 計
		總 計	17,703,754,000	16,692,144,591	357,480,665	2,467,748	17,052,093,004
01		稅 課 收 入	5,285,627,000	5,245,574,245	92,283,628	—	5,337,857,873
	01	土 地 稅	626,210,000	641,201,648	919,480	—	642,121,128
	02	房 屋 稅	192,297,000	195,604,850	2,382,685	—	197,987,535
	03	使 用 牌 照 稅	764,448,000	744,527,217	21,285,714	—	765,812,931
	05	印 花 稅	74,640,000	69,650,915	—	—	69,650,915
	08	菸 酒 稅	130,398,000	107,562,319	10,310,857	—	117,873,176
	09	統 籌 分 配 稅	3,497,634,000	3,487,027,296	57,384,892	—	3,544,412,188
03		罰 款 及 賠 償 收 入	267,284,000	251,617,201	28,808,134	—	280,425,335
	01	罰 金 罰 鍰 及 怠 金	258,645,000	231,623,182	28,523,809	—	260,146,991
	02	沒 入 及 沒 收 財 物	2,466,000	6,197,057	—	—	6,197,057
	03	賠 償 收 入	6,173,000	13,796,962	284,325	—	14,081,287
04		規 費 收 入	150,581,000	148,697,712	1,405,602	—	150,103,314
	01	行 政 規 費 收 入	90,069,000	102,927,907	2,699	—	102,930,606
	02	使 用 規 費 收 入	60,512,000	45,769,805	1,402,903	—	47,172,708
06		財 產 收 入	1,445,208,000	1,222,681,735	6,513,853	—	1,229,195,588
	01	財 產 孳 息	52,178,000	47,006,343	6,513,853	—	53,520,196
	02	財 產 售 價	1,392,346,000	1,173,332,495	—	—	1,173,332,495
	05	廢 舊 物 資 售 價	684,000	2,342,897	—	—	2,342,897
07		營 業 盈 餘 及 事 業 收 入	120,989,000	75,703,466	23,555,033	—	99,258,499
	02	非營業特種基金賸餘繳庫	120,989,000	75,703,466	23,555,033	—	99,258,499
08		補 助 及 協 助 收 入	10,225,996,000	9,530,051,526	195,728,385	2,467,748	9,728,247,659
	01	上 級 政 府 補 助 收 入	10,225,996,000	9,529,492,526	195,728,385	2,467,748	9,727,688,659
	02	地 方 政 府 協 助 收 入	—	559,000	—	—	559,000
09		捐 獻 及 贈 與 收 入	1,483,000	1,532,000	—	—	1,532,000
	01	捐 獻 收 入	1,483,000	1,532,000	—	—	1,532,000
10		自 治 稅 捐 收 入	130,000,000	131,710,023	3,750,860	—	135,460,883
	01	特 別 稅 課	130,000,000	131,710,023	3,750,860	—	135,460,883
11		其 他 收 入	76,586,000	84,576,683	5,435,170	—	90,011,853
	01	學 雜 費 收 入	16,000,000	17,912,021	195,980	—	18,108,001
	02	雜 項 收 入	60,586,000	66,664,662	5,239,190	—	71,903,852

他附表

歲入來源別決算審定表

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減		決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較 增 減	
實 現 數	應 收 數	保 留 數	合 計	占總數%	金 額	%	金 額	%
16,695,942,091	815,187,131	2,467,748	17,513,596,970	100.00	- 190,157,030	1.07	+ 461,503,966	2.71
5,245,574,245	104,022,628	—	5,349,596,873	30.55	+ 63,969,873	1.21	+ 11,739,000	0.22
641,201,648	919,480	—	642,121,128	3.67	+ 15,911,128	2.54	—	—
195,604,850	2,382,685	—	197,987,535	1.13	+ 5,690,535	2.96	—	—
744,527,217	21,285,714	—	765,812,931	4.37	+ 1,364,931	0.18	—	—
69,650,915	—	—	69,650,915	0.40	- 4,989,085	6.68	—	—
107,562,319	10,310,857	—	117,873,176	0.67	- 12,524,824	9.61	—	—
3,487,027,296	69,123,892	—	3,556,151,188	20.31	+ 58,517,188	1.67	+ 11,739,000	0.33
251,617,201	472,435,600	—	724,052,801	4.13	+ 456,768,801	170.89	+ 443,627,466	158.20
231,623,182	470,453,775	—	702,076,957	4.01	+ 443,431,957	171.44	+ 441,929,966	169.88
6,197,057	1,697,500	—	7,894,557	0.04	+ 5,428,557	220.14	+ 1,697,500	27.39
13,796,962	284,325	—	14,081,287	0.08	+ 7,908,287	128.11	—	—
148,697,712	1,405,602	—	150,103,314	0.86	- 477,686	0.32	—	—
102,927,907	2,699	—	102,930,606	0.59	+ 12,861,606	14.28	—	—
45,769,805	1,402,903	—	47,172,708	0.27	- 13,339,292	22.04	—	—
1,226,479,235	8,853,853	—	1,235,333,088	7.05	- 209,874,912	14.52	+ 6,137,500	0.50
47,006,343	6,513,853	—	53,520,196	0.31	+ 1,342,196	2.57	—	—
1,177,129,995	2,340,000	—	1,179,469,995	6.73	- 212,876,005	15.29	+ 6,137,500	0.52
2,342,897	—	—	2,342,897	0.01	+ 1,658,897	242.53	—	—
75,703,466	23,555,033	—	99,258,499	0.57	- 21,730,501	17.96	—	—
75,703,466	23,555,033	—	99,258,499	0.57	- 21,730,501	17.96	—	—
9,530,051,526	195,728,385	2,467,748	9,728,247,659	55.55	- 497,748,341	4.87	—	—
9,529,492,526	195,728,385	2,467,748	9,727,688,659	55.55	- 498,307,341	4.87	—	—
559,000	—	—	559,000	0.00	+ 559,000	—	—	—
1,532,000	—	—	1,532,000	0.01	+ 49,000	3.30	—	—
1,532,000	—	—	1,532,000	0.01	+ 49,000	3.30	—	—
131,710,023	3,750,860	—	135,460,883	0.77	+ 5,460,883	4.20	—	—
131,710,023	3,750,860	—	135,460,883	0.77	+ 5,460,883	4.20	—	—
84,576,683	5,435,170	—	90,011,853	0.51	+ 13,425,853	17.53	—	—
17,912,021	195,980	—	18,108,001	0.10	+ 2,108,001	13.18	—	—
66,664,662	5,239,190	—	71,903,852	0.41	+ 11,317,852	18.68	—	—

貳、中華民國 101 年度花蓮縣總決算

經常
資本
門併計

科 目			預 算 數	決 算			
款	項	名 稱		實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計
		總 計	17,703,754,000	14,821,491,266	493,717,463	1,051,451,685	16,366,660,414
01		一 般 政 務 支 出	2,173,647,000	1,850,465,597	22,742,906	156,455,793	2,029,664,296
	01	政 權 行 使 支 出	225,665,000	196,607,315	1,574,118	16,614,982	214,796,415
	02	行 政 支 出	297,334,000	268,102,375	3,112,715	13,414,825	284,629,915
	03	民 政 支 出	1,381,222,000	1,135,571,785	17,922,513	124,379,576	1,277,873,874
	04	財 務 支 出	269,426,000	250,184,122	133,560	2,046,410	252,364,092
02		教育科學文化支出	5,565,969,000	5,154,563,586	18,797,526	89,113,106	5,262,474,218
	05	教 育 支 出	5,408,946,000	5,041,053,753	—	73,594,647	5,114,648,400
	07	文 化 支 出	157,023,000	113,509,833	18,797,526	15,518,459	147,825,818
03		經 濟 發 展 支 出	3,358,630,000	1,835,545,718	378,056,799	630,478,024	2,844,080,541
	08	農 業 支 出	633,857,000	337,719,572	111,652,952	108,995,294	558,367,818
	09	工 業 支 出	39,374,000	25,432,667	—	11,698,135	37,130,802
	10	交 通 支 出	910,055,000	320,469,482	216,697,543	181,669,785	718,836,810
	11	其他經濟服務支出	1,775,344,000	1,151,923,997	49,706,304	328,114,810	1,529,745,111
04		社 會 福 利 支 出	2,004,073,000	1,760,859,037	3,520,628	11,790,053	1,776,169,718
	12	社 會 保 險 支 出	169,146,000	107,244,653	—	—	107,244,653
	13	社 會 救 助 支 出	260,459,000	196,192,561	42,632	—	196,235,193
	14	福 利 服 務 支 出	1,230,202,000	1,138,632,039	3,477,996	3,579,880	1,145,689,915
	15	國 民 就 業 支 出	5,668,000	5,534,409	—	—	5,534,409
	16	醫 療 保 健 支 出	338,598,000	313,255,375	—	8,210,173	321,465,548
05		社區發展及環境保護支出	244,487,000	174,867,923	11,639,469	26,164,315	212,671,707
	17	社 區 發 展 支 出	13,723,000	10,418,938	2,113,960	—	12,532,898
	18	環 境 保 護 支 出	230,764,000	164,448,985	9,525,509	26,164,315	200,138,809
06		退 休 撫 恤 支 出	2,012,520,000	1,981,540,932	—	—	1,981,540,932
	19	退 休 撫 卹 給 付 支 出	2,012,520,000	1,981,540,932	—	—	1,981,540,932
07		警 政 支 出	1,850,859,000	1,799,377,487	13,258,787	13,362,942	1,825,999,216
	21	警 政 支 出	1,850,859,000	1,799,377,487	13,258,787	13,362,942	1,825,999,216
08		債 務 支 出	190,000,000	140,823,849	—	—	140,823,849
	22	債 務 付 息 支 出	190,000,000	140,823,849	—	—	140,823,849
10		其 他 支 出	303,569,000	123,447,137	45,701,348	124,087,452	293,235,937
	27	第 二 預 備 金 (註)	280,000	—	—	—	—
	28	其 他 支 出	303,289,000	123,447,137	45,701,348	124,087,452	293,235,937

註：本年度第二預備金原編列預算數 5,000 萬元，經縣政府核准動支 4,972 萬元，賸餘 28 萬元。

歲出政事別決算審定表

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決算審定數與預算數比較增減		決算審定數與決算數比較增減	
實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計	占總數%	金 額	%	金 額	%
14,820,168,997	495,035,763	1,051,451,685	16,366,656,445	100.00	- 1,337,097,555	7.55	- 3,969	0.00
1,849,214,597	23,993,906	156,455,793	2,029,664,296	12.40	- 143,982,704	6.62	—	—
196,607,315	1,574,118	16,614,982	214,796,415	1.31	- 10,868,585	4.82	—	—
268,102,375	3,112,715	13,414,825	284,629,915	1.74	- 12,704,085	4.27	—	—
1,134,320,785	19,173,513	124,379,576	1,277,873,874	7.81	- 103,348,126	7.48	—	—
250,184,122	133,560	2,046,410	252,364,092	1.54	- 17,061,908	6.33	—	—
5,154,563,586	18,797,526	89,113,106	5,262,474,218	32.15	- 303,494,782	5.45	—	—
5,041,053,753	—	73,594,647	5,114,648,400	31.25	- 294,297,600	5.44	—	—
113,509,833	18,797,526	15,518,459	147,825,818	0.90	- 9,197,182	5.86	—	—
1,835,541,749	378,056,799	630,478,024	2,844,076,572	17.38	- 514,553,428	15.32	- 3,969	0.00
337,719,572	111,652,952	108,995,294	558,367,818	3.41	- 75,489,182	11.91	—	—
25,432,667	—	11,698,135	37,130,802	0.23	- 2,243,198	5.70	—	—
320,465,513	216,697,543	181,669,785	718,832,841	4.39	- 191,222,159	21.01	- 3,969	0.00
1,151,923,997	49,706,304	328,114,810	1,529,745,111	9.35	- 245,598,889	13.83	—	—
1,760,791,737	3,587,928	11,790,053	1,776,169,718	10.85	- 227,903,282	11.37	—	—
107,244,653	—	—	107,244,653	0.66	- 61,901,347	36.60	—	—
196,192,561	42,632	—	196,235,193	1.20	- 64,223,807	24.66	—	—
1,138,564,739	3,545,296	3,579,880	1,145,689,915	7.00	- 84,512,085	6.87	—	—
5,534,409	—	—	5,534,409	0.03	- 133,591	2.36	—	—
313,255,375	—	8,210,173	321,465,548	1.96	- 17,132,452	5.06	—	—
174,867,923	11,639,469	26,164,315	212,671,707	1.30	- 31,815,293	13.01	—	—
10,418,938	2,113,960	—	12,532,898	0.08	- 1,190,102	8.67	—	—
164,448,985	9,525,509	26,164,315	200,138,809	1.22	- 30,625,191	13.27	—	—
1,981,540,932	—	—	1,981,540,932	12.11	- 30,979,068	1.54	—	—
1,981,540,932	—	—	1,981,540,932	12.11	- 30,979,068	1.54	—	—
1,799,377,487	13,258,787	13,362,942	1,825,999,216	11.16	- 24,859,784	1.34	—	—
1,799,377,487	13,258,787	13,362,942	1,825,999,216	11.16	- 24,859,784	1.34	—	—
140,823,849	—	—	140,823,849	0.86	- 49,176,151	25.88	—	—
140,823,849	—	—	140,823,849	0.86	- 49,176,151	25.88	—	—
123,447,137	45,701,348	124,087,452	293,235,937	1.79	- 10,333,063	3.40	—	—
—	—	—	—	—	- 280,000	—	—	—
123,447,137	45,701,348	124,087,452	293,235,937	1.79	- 10,053,063	3.31	—	—

參、中華民國 101 年度花蓮縣總決算

經常
資本 門併計

科 目			預 算 數	決 算			
款	項	名 稱		實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計
01		總 計	17,703,754,000	14,821,491,266	493,717,463	1,051,451,685	16,366,660,414
		縣 議 會 主 管	225,665,000	196,607,315	1,574,118	16,614,982	214,796,415
	010	花 蓮 縣 議 會	225,665,000	196,607,315	1,574,118	16,614,982	214,796,415
02		縣 政 府 主 管	13,029,318,000	10,637,949,416	406,756,396	809,835,101	11,854,540,913
	020	花 蓮 縣 政 府	6,221,554,000	4,210,083,093	406,756,396	736,240,454	5,353,079,943
	200	花蓮縣地方教育發展基金	6,807,764,000	6,427,866,323	—	73,594,647	6,501,460,970
03		民 政 處 主 管	142,054,000	132,614,385	—	—	132,614,385
	139	花蓮縣各戶政事務所	142,054,000	132,614,385	—	—	132,614,385
05		文 化 局 主 管	118,685,000	100,257,009	5,811,115	8,213,459	114,281,583
	500	花 蓮 縣 文 化 局	118,685,000	100,257,009	5,811,115	8,213,459	114,281,583
06		農 業 發 展 處 主 管	47,746,000	44,330,058	—	—	44,330,058
	070	花蓮縣動植物防疫所	39,215,000	36,820,053	—	—	36,820,053
	071	花蓮縣水產培育所	8,531,000	7,510,005	—	—	7,510,005
07		地 政 處 主 管	194,545,000	186,115,209	—	—	186,115,209
	090	花蓮縣花蓮地政事務所	107,264,000	105,427,705	—	—	105,427,705
	091	花蓮縣鳳林地政事務所	37,594,000	35,838,698	—	—	35,838,698
	092	花蓮縣玉里地政事務所	49,687,000	44,848,806	—	—	44,848,806
08		地 方 稅 務 局 主 管	154,041,000	144,686,733	—	346,410	145,033,143
	100	花蓮縣地方稅務局	154,041,000	144,686,733	—	346,410	145,033,143
09		警 察 局 主 管	1,849,859,000	1,799,377,487	13,258,787	13,362,942	1,825,999,216
	110	花 蓮 縣 警 察 局	1,849,859,000	1,799,377,487	13,258,787	13,362,942	1,825,999,216
10		消 防 局 主 管	455,226,000	385,673,795	11,090,190	44,616,851	441,380,836
	111	花 蓮 縣 消 防 局	455,226,000	385,673,795	11,090,190	44,616,851	441,380,836
11		衛 生 局 主 管	338,298,000	313,255,375	—	8,210,173	321,465,548
	120	花 蓮 縣 衛 生 局	331,794,000	307,653,383	—	8,210,173	315,863,556
	121	花蓮縣慢性病防治所	6,504,000	5,601,992	—	—	5,601,992
12		環 境 保 護 局 主 管	230,464,000	164,448,985	9,525,509	26,164,315	200,138,809
	130	花蓮縣環境保護局	230,464,000	164,448,985	9,525,509	26,164,315	200,138,809
13		統 籌 支 撥 科 目	917,573,000	716,175,499	45,701,348	124,087,452	885,964,299
	999	花蓮縣各統籌科目	917,573,000	716,175,499	45,701,348	124,087,452	885,964,299
15		第 二 預 備 金 (註)	280,000	—	—	—	—
	997	第 二 預 備 金 (註)	280,000	—	—	—	—

註：本年度第二預備金原編列預算數 5,000 萬元，經縣政府核准動支 4,972 萬元，賸餘 28 萬元。

歲出機關別決算審定表

					單位：新臺幣元			
決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減		決 算 審 定 數 與 決 算 數 比 較 增 減	
實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計	占總數%	金 額	%	金 額	%
14,820,168,997	495,035,763	1,051,451,685	16,366,656,445	100.00	- 1,337,097,555	7.55	- 3,969	0.00
196,607,315	1,574,118	16,614,982	214,796,415	1.31	- 10,868,585	4.82	-	-
196,607,315	1,574,118	16,614,982	214,796,415	1.31	- 10,868,585	4.82	-	-
10,636,627,147	408,074,696	809,835,101	11,854,536,944	72.43	- 1,174,781,056	9.02	- 3,969	0.00
4,208,760,824	408,074,696	736,240,454	5,353,075,974	32.71	- 868,478,026	13.96	- 3,969	0.00
6,427,866,323	-	73,594,647	6,501,460,970	39.72	- 306,303,030	4.50	-	-
132,614,385	-	-	132,614,385	0.81	- 9,439,615	6.65	-	-
132,614,385	-	-	132,614,385	0.81	- 9,439,615	6.65	-	-
100,257,009	5,811,115	8,213,459	114,281,583	0.70	- 4,403,417	3.71	-	-
100,257,009	5,811,115	8,213,459	114,281,583	0.70	- 4,403,417	3.71	-	-
44,330,058	-	-	44,330,058	0.27	- 3,415,942	7.15	-	-
36,820,053	-	-	36,820,053	0.22	- 2,394,947	6.11	-	-
7,510,005	-	-	7,510,005	0.05	- 1,020,995	11.97	-	-
186,115,209	-	-	186,115,209	1.14	- 8,429,791	4.33	-	-
105,427,705	-	-	105,427,705	0.65	- 1,836,295	1.71	-	-
35,838,698	-	-	35,838,698	0.22	- 1,755,302	4.67	-	-
44,848,806	-	-	44,848,806	0.27	- 4,838,194	9.74	-	-
144,686,733	-	346,410	145,033,143	0.89	- 9,007,857	5.85	-	-
144,686,733	-	346,410	145,033,143	0.89	- 9,007,857	5.85	-	-
1,799,377,487	13,258,787	13,362,942	1,825,999,216	11.16	- 23,859,784	1.29	-	-
1,799,377,487	13,258,787	13,362,942	1,825,999,216	11.16	- 23,859,784	1.29	-	-
385,673,795	11,090,190	44,616,851	441,380,836	2.70	- 13,845,164	3.04	-	-
385,673,795	11,090,190	44,616,851	441,380,836	2.70	- 13,845,164	3.04	-	-
313,255,375	-	8,210,173	321,465,548	1.96	- 16,832,452	4.98	-	-
307,653,383	-	8,210,173	315,863,556	1.93	- 15,930,444	4.80	-	-
5,601,992	-	-	5,601,992	0.03	- 902,008	13.87	-	-
164,448,985	9,525,509	26,164,315	200,138,809	1.22	- 30,325,191	13.16	-	-
164,448,985	9,525,509	26,164,315	200,138,809	1.22	- 30,325,191	13.16	-	-
716,175,499	45,701,348	124,087,452	885,964,299	5.41	- 31,608,701	3.44	-	-
716,175,499	45,701,348	124,087,452	885,964,299	5.41	- 31,608,701	3.44	-	-
-	-	-	-	-	- 280,000	-	-	-
-	-	-	-	-	- 280,000	-	-	-

肆、中華民國 101 年度花蓮縣總決算以

經常
資本 門併計

年度別	科目名稱	以前年度	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	1,258,440,593	145,741,908	765,087,700	—	347,610,985	
	合計	1,236,057,375	143,329,094	752,428,621	—	340,299,660	
		22,383,218	2,412,814	12,659,079	—	7,311,325	
97—100	稅課收入	372,161,961	21,177,291	309,710,015	—	41,274,655	
		—	—	—	—	—	
92—100	罰款及賠償收入	229,609,146	34,900,643	23,625,582	—	171,082,921	
		—	—	—	—	—	
96—100	規費收入	8,502,092	—	4,060,701	—	4,441,391	
		—	—	—	—	—	
87—100	財產收入	118,672,341	990,647	5,588,664	—	112,093,030	
		—	—	—	—	—	
99—100	營業盈餘及事業收入	35,561,970	2,900	35,559,070	—	—	
		—	—	—	—	—	
98—100	補助及協助收入	457,720,463	83,964,109	369,302,476	—	4,453,878	
		22,383,218	2,412,814	12,659,079	—	7,311,325	
100	捐獻及贈與收入	1,075,443	—	1,075,443	—	—	
		—	—	—	—	—	
97—100	自治稅捐收入	7,079,753	—	867,668	—	6,212,085	
		—	—	—	—	—	
97—100	其他收入	5,674,206	2,293,504	2,639,002	—	741,700	
		—	—	—	—	—	

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
—	—	—	—	145,741,908	765,087,700	—	347,610,985
—	—	—	—	143,329,094	752,428,621	—	340,299,660
—	—	—	—	2,412,814	12,659,079	—	7,311,325
—	—	—	—	21,177,291	309,710,015	—	41,274,655
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	34,900,643	23,625,582	—	171,082,921
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	4,060,701	—	4,441,391
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	990,647	5,588,664	—	112,093,030
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	2,900	35,559,070	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	83,964,109	369,302,476	—	4,453,878
—	—	—	—	2,412,814	12,659,079	—	7,311,325
—	—	—	—	—	1,075,443	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	867,668	—	6,212,085
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	2,293,504	2,639,002	—	741,700
—	—	—	—	—	—	—	—

伍、中華民國 101 年度花蓮縣總決算以

經常
資本
門併計

年度別	科目名稱	以前年度	決 算			
		轉 入 數	減 免 數	實 現 數	調 整 數	未 結 清 數
		應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數
		保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數
	總 計	2,532,864,449	214,083,728	1,914,344,197	—	404,436,524
	合 計	149,924,482 2,382,939,967	14,800,476 199,283,252	130,901,431 1,783,442,766	50,437,557 - 50,437,557	54,660,132 349,776,392
100	縣 議 會 主 管	— 1,242,389	— 9,257	— 1,233,132	— —	— —
91—100	縣 政 府 主 管	108,339,503 2,054,914,742	14,320,886 140,129,818	93,800,055 1,570,887,048	28,918,915 - 28,918,915	29,137,477 314,978,961
99—100	文 化 局 主 管	13,900,936 4,783,148	6,616 823,366	12,396,507 3,959,782	— —	1,497,813 —
100	地 方 稅 務 局 主 管	— 521,468	— 57,667	— 463,801	— —	— —
100	警 察 局 主 管	— 16,656,579	— 114,602	— 16,541,977	— —	— —
98—100	消 防 局 主 管	2,676,688 72,526,068	15,500 17,247	2,661,188 68,306,243	4,202,578 - 4,202,578	4,202,578 —
99—100	衛 生 局 主 管	1,064,157 3,920,463	500 96,724	1,063,657 3,823,739	— —	— —
97—100	環 境 保 護 局 主 管	22,486,648 51,682,244	456,974 3,817,158	19,523,474 19,480,408	— —	2,506,200 28,384,678
98—100	統 籌 支 撥 科 目	1,456,550 176,692,866	— 54,217,413	1,456,550 98,746,636	17,316,064 - 17,316,064	17,316,064 6,412,753

前年度歲出主管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
+ 318,822	- 24,094	—	- 294,728	214,402,550	1,914,320,103	—	404,141,796
+ 294,728	—	—	- 294,728	15,095,204	130,901,431	50,437,557	54,365,404
+ 24,094	- 24,094	—	—	199,307,346	1,783,418,672	- 50,437,557	349,776,392
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	9,257	1,233,132	—	—
—	—	—	—	14,320,886	93,800,055	28,918,915	29,137,477
+ 24,094	- 24,094	—	—	140,153,912	1,570,862,954	- 28,918,915	314,978,961
+ 294,728	—	—	- 294,728	301,344	12,396,507	—	1,203,085
—	—	—	—	823,366	3,959,782	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	57,667	463,801	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	114,602	16,541,977	—	—
—	—	—	—	15,500	2,661,188	4,202,578	4,202,578
—	—	—	—	17,247	68,306,243	- 4,202,578	—
—	—	—	—	500	1,063,657	—	—
—	—	—	—	96,724	3,823,739	—	—
—	—	—	—	456,974	19,523,474	—	2,506,200
—	—	—	—	3,817,158	19,480,408	—	28,384,678
—	—	—	—	—	1,456,550	17,316,064	17,316,064
—	—	—	—	54,217,413	98,746,636	- 17,316,064	6,412,753

陸、中華民國 101 年度總決算審定

項 目	預 算		數
	金 額	%	
一、 經 常 門			
(一) 歲 入	16,311,408,000	100.00	
1. 直 接 稅 收 入	2,127,321,643	13.04	
2. 間 接 稅 收 入	3,158,305,357	19.36	
3. 賦 稅 外 收 入	11,025,781,000	67.60	
(二) 歲 出	13,933,598,566	100.00	
1. 一 般 經 常 支 出	13,743,598,566	98.64	
2. 債 務 利 息 及 事 務 支 出	190,000,000	1.36	
(三) 經 常 門 賸 餘	2,377,809,434	—	
二、 資 本 門			
(一) 歲 入	1,392,346,000	100.00	
1. 減 少 資 產	1,392,346,000	100.00	
2. 收 回 投 資	—	—	
(二) 歲 出	3,770,155,434	100.00	
1. 增 置 擴 充 改 良 資 產	3,770,155,434	100.00	
2. 增 加 投 資	—	—	
(三) 資 本 門 差 短	- 2,377,809,434	—	
三、 歲 入 歲 出 餘 絀	—	—	

後收支歲入歲出性質及餘絀簡明比較表

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數	決 算 審 定 數	與 預
金 額	金 額	增 減
		%
16,334,126,975	100.00	+ 22,718,975 0.14
2,738,737,782	16.77	+ 611,416,139 28.74
2,610,859,091	15.98	- 547,446,266 17.33
10,984,530,102	67.25	- 41,250,898 0.37
13,145,268,350	100.00	- 788,330,216 5.66
13,004,444,501	98.93	- 739,154,065 5.38
140,823,849	1.07	- 49,176,151 25.88
3,188,858,625	—	+ 811,049,191 34.11
1,179,469,995	100.00	- 212,876,005 15.29
1,179,469,995	100.00	- 212,876,005 15.29
—	—	— —
3,221,388,095	100.00	- 548,767,339 14.56
3,221,388,095	100.00	- 548,767,339 14.56
—	—	— —
- 2,041,918,100	—	+ 335,891,334 14.13
1,146,940,525	—	+ 1,146,940,525 —

柒、中華民國 101 年度花蓮縣總決

科 目				修 正 內 容	修	
款	項	目	名 稱		實 現 數	數
					增	減
			總 計		4,037,500	240,000
1			稅 課 收 入		—	—
	999		花 蓮 縣 各 統 籌 科 目		—	—
		9	統 籌 分 配 稅	增列行政院核定 100 年 11 月豪雨災害所需公共設施復建經費之應收數。	—	—
3			罰 款 及 賠 償 收 入		—	—
	20		花 蓮 縣 政 府		—	—
		2	沒 入 及 沒 收 財 物	增列 101 年度法院及檢察署裁定緩刑支付金之應收數。	—	—
	130		花 蓮 縣 環 境 保 護 局		—	—
		1	罰 金 罰 鍰 及 怠 金	增列和平電力股份有限公司違反空氣污染防治法行政罰鍰之應收數。	—	—
6			財 產 收 入		3,797,500	—
	20		花 蓮 縣 政 府		3,797,500	—
		2	財 產 售 價	增列標售縣有土地花蓮市林森段 719 地號因年度歸屬錯誤之實現數，及增列新城鄉公所有償撥用新城鄉嘉南段 398 地號分期繳納之應收數。	3,797,500	—
8			補 助 及 協 助 收 入		240,000	240,000
	20		花 蓮 縣 政 府		—	240,000
		1	上 級 政 府 補 助 收 入	科目歸屬錯誤，減列行政院文化建設委員會補助收入實現數。	—	240,000
	500		花 蓮 縣 文 化 局		240,000	—
		1	上 級 政 府 補 助 收 入	科目歸屬錯誤，增列行政院文化建設委員會補助收入實現數。	240,000	—

註：1. 本年度修正增列實現數及應收數合計 461,743,966 元，扣除轉帳性質勿須繳庫 4,037,500 元，即為應繳回縣庫數 457,706,466 元。

2. 本年度修正減列實現數及應收數合計 240,000 元，扣除轉帳性質勿須退還 240,000 元，縣庫尚應退還數為 0 元。

3. 註 1 及註 2 之應繳回(退還)縣庫數相抵，本年度應繳回縣庫淨額為 457,706,466 元。

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		
457,706,466	—	—	—	461,743,966	240,000	457,706,466	
11,739,000	—	—	—	11,739,000	—	11,739,000	
11,739,000	—	—	—	11,739,000	—	11,739,000	
11,739,000	—	—	—	11,739,000	—	11,739,000	屬應收性質，尚待下年度繼續處理。
443,627,466	—	—	—	443,627,466	—	443,627,466	
1,697,500	—	—	—	1,697,500	—	1,697,500	
1,697,500	—	—	—	1,697,500	—	1,697,500	屬應收性質，尚待下年度繼續處理。
441,929,966	—	—	—	441,929,966	—	441,929,966	
441,929,966	—	—	—	441,929,966	—	441,929,966	屬應收性質，尚待下年度繼續處理。
2,340,000	—	—	—	6,137,500	—	2,340,000	
2,340,000	—	—	—	6,137,500	—	2,340,000	
2,340,000	—	—	—	6,137,500	—	2,340,000	屬應收性質，尚待下年度繼續處理。3,797,500 元屬轉帳性質，勿須繳庫。
—	—	—	—	240,000	240,000	—	
—	—	—	—	—	240,000	—	
—	—	—	—	—	240,000	—	屬轉帳性質，勿須退還。
—	—	—	—	240,000	—	—	
—	—	—	—	240,000	—	—	屬轉帳性質，勿須繳庫。

捌、中華民國 101 年度花蓮縣總決

科 目				修 正 內 容	修	
款	項	目	名 稱		實 現 數	
					增	減
2	20		總 計		—	1, 322, 269
			縣 政 府 主 管		—	1, 322, 269
			花 蓮 縣 政 府		—	1, 322, 269
		14	原 住 民 業 務	減列該府補助花蓮各部落辦理豐年祭獎補助費之實現數，並增列應付數。	—	1, 251, 000
		49	道 路 橋 樑 工 程	減列該府代辦花蓮縣吉安鄉花 28 線稻香路與福興路道路拓寬新設 3 處路口交通號誌空污費。	—	3, 969
		56	社 政 業 務	減列該府重複發放社會福利津貼之實現數，並增列應付數。	—	67, 300

玖、中華民國 101 年度花蓮縣總決算以前年

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
100	2	20	31	合計	減列該府辦理 100 年度地標設置及閒置空間綠化工程之工程管理費實現數，並增列減免數。	294,728	—	24,094	—
				縣政府主管		—	—	24,094	—
				花蓮縣政府		—	—	24,094	—
		5	500	農業管理與輔導		—	—	24,094	—
				文化局主管		294,728	—	—	—
				花蓮縣文化局		294,728	—	—	—
27	文教活動	減列該局辦理 2011 花蓮國際藝術季活動規劃執行案溢列之未結清數，並增列減免數。	294,728	—	—	—			

算歲出決算修正數明細表

單位：新臺幣元

正 數				應 繳 回 縣 庫 數		備 註		
應 付 數		保 留 數		合 計				
增	減	增	減	增	減		剔 除 數	減 列 數
1,318,300	—	—	—	1,318,300	1,322,269	—	3,969	
1,318,300	—	—	—	1,318,300	1,322,269	—	—	
1,318,300	—	—	—	1,318,300	1,322,269	—	—	
1,251,000	—	—	—	1,251,000	1,251,000	—	—	
—	—	—	—	—	3,969	—	3,969	
67,300	—	—	—	67,300	67,300	—	—	

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				剔 除 數	減 列 數	
應 付 數		保 留 數		應 付 數		保 留 數				
增	減	增	減	增	減	增	減			
—	—	—	24,094	—	294,728	—	—	—	318,822	
—	—	—	24,094	—	—	—	—	—	24,094	
—	—	—	24,094	—	—	—	—	—	24,094	
—	—	—	24,094	—	—	—	—	—	24,094	
—	—	—	—	—	294,728	—	—	—	294,728	
—	—	—	—	—	294,728	—	—	—	294,728	
—	—	—	—	—	294,728	—	—	—	294,728	

拾、營業基金決算審定數簡表

中華民國 101 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 之 比 較 增 減	
					金 額	%
營業收入	44,164,000	39,959,577	—	39,959,577	- 4,204,423	9.52
營業成本	38,018,000	55,807,742	—	55,807,742	+ 17,789,742	46.79
營業毛利	6,146,000	- 15,848,165	—	- 15,848,165	- 21,994,165	—
營業費用	5,612,000	6,048,259	—	6,048,259	+ 436,259	7.77
營業利益(損失-)	534,000	- 21,896,424	—	- 21,896,424	- 22,430,424	—
營業外收入	390,000	383,993	—	383,993	- 6,007	1.54
營業外費用	26,000	60,630	—	60,630	+ 34,630	133.19
營業外利益	364,000	323,363	—	323,363	- 40,637	11.16
稅前純益(純損-)	898,000	- 21,573,061	—	- 21,573,061	- 22,471,061	—
所得稅費用	153,000	—	—	—	- 153,000	100.00
本期稅後純益(純損-)	745,000	- 21,573,061	—	- 21,573,061	- 22,318,061	—

拾壹、營業基金收支暨盈虧審定數簡表

中華民國 101 年度

單位：新臺幣元

機 關 (基 金) 名 稱	總 收 入	總 支 出	盈 虧
合 計	40,343,570	61,916,631	- 21,573,061
農業發展處主管	40,343,570	61,916,631	- 21,573,061
花蓮縣肉品市場股份有限公司	40,343,570	61,916,631	- 21,573,061

拾貳、營業基金盈虧撥補審定數額綜計表(機關別)

中華民國 101 年度

單位：新臺幣元

機 關 名 稱	預 算 數	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 之 比 較 增 減	
			金 額	%
盈餘之部	5,491,000	4,949,407	- 541,593	9.86
農業發展處主管	5,491,000	4,949,407	- 541,593	9.86
本期純益	745,000	—	- 745,000	100.00
累積盈餘	4,746,000	4,949,407	+ 203,407	4.29
分配之部	5,491,000	4,949,407	- 541,593	9.86
農業發展處主管	5,491,000	4,949,407	- 541,593	9.86
留存事業機關者	5,491,000	4,949,407	- 541,593	9.86
填補虧損	—	4,949,407	+ 4,949,407	—
法定公積	1,611,000	—	- 1,611,000	100.00
未分配盈餘	3,880,000	—	- 3,880,000	100.00
虧損之部	—	21,573,061	+ 21,573,061	—
本期純損	—	21,573,061	+ 21,573,061	—
填補之部	—	21,573,061	+ 21,573,061	—
事業機關負擔者	—	21,573,061	+ 21,573,061	—
撥用盈餘	—	4,949,407	+ 4,949,407	—
待填補之虧損	—	16,623,654	+ 16,623,654	—

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 101 年 12 月 31 日

單 位：新臺幣元

科 目	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	75,598,826	100.00	99,206,727	100.00	- 23,607,901	23.80
流 動 資 產	40,291,715	53.30	62,980,845	63.48	- 22,689,130	36.03
現 金	39,159,471	51.80	62,171,997	62.67	- 23,012,526	37.01
應 收 款 項	219,503	0.29	206,220	0.21	+ 13,283	6.44
預 付 款 項	912,741	1.21	602,628	0.60	+ 310,113	51.46
固 定 資 產	35,307,111	46.70	36,225,882	36.52	- 918,771	2.54
房 屋 及 建 築	999,265	1.32	1,099,242	1.11	- 99,977	9.10
機 械 及 設 備	24,006,261	31.75	25,298,515	25.50	- 1,292,254	5.11
交 通 及 運 輸 設 備	1,162,819	1.54	1,662,291	1.68	- 499,472	30.05
什 項 設 備	9,138,766	12.09	8,165,834	8.23	+ 972,932	11.91
合 計	75,598,826	100.00	99,206,727	100.00	- 23,607,901	23.80
負 債	5,368,623	7.10	7,403,463	7.47	- 2,034,840	27.48
流 動 負 債	1,704,400	2.25	4,153,599	4.19	- 2,449,199	58.97
應 付 款 項	1,704,400	2.25	4,153,599	4.19	- 2,449,199	58.97
長 期 負 債	1,916,448	2.54	1,636,132	1.65	+ 280,316	17.13
長 期 負 債	1,916,448	2.54	1,636,132	1.65	+ 280,316	17.13
其 他 負 債	1,747,775	2.31	1,613,732	1.63	+ 134,043	8.31
什 項 負 債	126,850	0.17	—	—	+ 126,850	—
遞 延 負 債	1,620,925	2.14	1,613,732	1.63	+ 7,193	0.45
業 主 權 益	70,230,203	92.90	91,803,264	92.53	- 21,573,061	23.50
資 本	3,000,000	3.97	3,000,000	3.02	—	—
資 本	3,000,000	3.97	3,000,000	3.02	—	—
資 本 公 積	82,124,205	108.63	82,124,205	82.78	—	—
資 本 公 積	82,124,205	108.63	82,124,205	82.78	—	—
保留盈餘(累積虧損-)	- 14,894,002	- 19.70	6,679,059	6.73	- 21,573,061	—
已 指 撥 保 留 盈 餘	1,729,652	2.29	1,729,652	1.74	—	—
未 指 撥 保 留 盈 餘	- 16,623,654	- 21.99	4,949,407	4.99	- 21,573,061	—
合 計	75,598,826	100.00	99,206,727	100.00	- 23,607,901	23.80

註：固定資產之折舊採平均法計算。

拾肆、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 101 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決算審定數	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
業 務 收 入	370,656,000	254,976,978	—	254,976,978	- 115,679,022	31.21
業 務 成 本 與 費 用	253,362,000	169,087,352	—	169,087,352	- 84,274,648	33.26
業務賸餘（短絀－）	117,294,000	85,889,626	—	85,889,626	- 31,404,374	26.77
業 務 外 收 入	771,000	12,660,077	116,120	12,776,197	+ 12,005,197	1,557.09
業 務 外 費 用	1,095,000	1,907,574	—	1,907,574	+ 812,574	74.21
業務外賸餘（短絀－）	- 324,000	10,752,503	116,120	10,868,623	+ 11,192,623	—
本期賸餘（短絀－）	116,970,000	96,642,129	116,120	96,758,249	- 20,211,751	17.28

拾伍、非營業特種基金決算審定數簡表－特別收入基金(科目別)

中華民國 101 年度

單位：新臺幣元

科 目	可用預算數	決 算 數	修 正 數	決算審定數	審 定 數 與 可 用 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
基 金 來 源	3,644,438,000	3,951,769,897	- 441,929,966	3,509,839,931	- 134,598,069	3.69
基 金 用 途	3,682,938,303	3,226,056,630	—	3,226,056,630	- 456,881,673	12.41
本期賸餘（短絀－）	- 38,500,303	725,713,267	- 441,929,966	283,783,301	+ 322,283,604	—
期 初 基 金 餘 額	588,545,000	664,606,178	—	664,606,178	+ 76,061,178	12.92
期 末 基 金 餘 額	550,044,697	1,390,319,445	- 441,929,966	948,389,479	+ 398,344,782	72.42

拾陸、非營業特種基金收支暨餘絀審定數簡表－作業基金(基金別)

中華民國 101 年度

單位：新臺幣元

基金名稱	總收入	總支出	餘絀
合計	267,753,175	170,994,926	+ 96,758,249
民政處主管	161,726,138	68,505,030	+ 93,221,108
花蓮縣政府公共造產基金	161,726,138	68,505,030	+ 93,221,108
地政處主管	7,302,045	6,440,003	+ 862,042
花蓮縣政府實施平均地權基金	506,246	1,030,463	- 524,217
花蓮縣政府市地重劃基金	6,795,799	5,409,540	+ 1,386,259
警察局主管	8,355,897	7,614,690	+ 741,207
花蓮警光會館基金	8,355,897	7,614,690	+ 741,207
衛生局主管	90,369,095	88,435,203	+ 1,933,892
花蓮縣衛生局醫療循環基金	90,369,095	88,435,203	+ 1,933,892

拾柒、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 101 年度

單位：新臺幣元

基金名稱	基金來源	基金用途	本期餘絀	期初基金額	期末基金餘額
合計	3,509,839,931	3,226,056,630	+ 283,783,301	664,606,178	948,389,479
縣政府主管	3,226,310,090	2,996,202,667	+230,107,423	512,410,025	742,517,448
花蓮縣產業回饋基金	57,365,982	19,889,291	+ 37,476,691	177,770,457	215,247,148
花蓮縣身心障礙者就業基金	4,743,028	5,042,927	- 299,899	60,069,664	59,769,765
花蓮縣公益彩券盈餘分配基金	268,582,803	186,178,702	+ 82,404,101	274,569,904	356,974,005
花蓮縣地方教育發展基金	2,895,618,277	2,785,091,747	+ 110,526,530	—	110,526,530
環境保護局主管	283,529,841	229,853,963	+ 53,675,878	152,196,153	205,872,031
花蓮縣環境保護基金	283,529,841	229,853,963	+ 53,675,878	152,196,153	205,872,031

拾捌、非營業特種基金餘絀撥補審定數額綜計表－作業基金(基金別)

賸餘分配

中華民國 101 年度

單位：新臺幣元

基金名稱	本 賸	期 餘	前期未分配賸餘	公積轉 列數	合 計	填補累積 短絀	提存 公積	賸餘撥充 基金數	解繳縣 庫淨額	其他依法 分配數	合 計	未分 配 餘
合 計	97,615,702		190,386,463	—	288,002,165	857,453	—	—	99,258,499	—	100,115,952	187,886,213
民政處主管	93,221,108		1,126,348	—	94,347,456	—	—	—	94,347,456	—	94,347,456	—
花蓮縣政府 公共造產基金	93,221,108		1,126,348	—	94,347,456	—	—	—	94,347,456	—	94,347,456	—
地政處主管	1,388,469		158,469,882	—	159,858,351	526,427	—	—	—	—	526,427	159,331,924
花蓮縣政府 實施平均地權 基金	—		157,770,674	—	157,770,674	524,217	—	—	—	—	524,217	157,246,457
花蓮縣政府 市地重劃基金	1,388,469		699,208	—	2,087,677	2,210	—	—	—	—	2,210	2,085,467
警察局主管	741,207		1,246,939	—	1,988,146	—	—	—	—	—	—	1,988,146
花蓮警光會館 基金	741,207		1,246,939	—	1,988,146	—	—	—	—	—	—	1,988,146
衛生局主管	2,264,918		29,543,294	—	31,808,212	331,026	—	—	4,911,043	—	5,242,069	26,566,143
花蓮縣衛生局 醫療循環基金	2,264,918		29,543,294	—	31,808,212	331,026	—	—	4,911,043	—	5,242,069	26,566,143

拾捌、非營業特種基金餘絀撥補審定數額綜計表－作業基金(基金別) (續)

短絀填補

中華民國 101 年度

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	撥 用 公 積	折 減 基 金	縣 庫 撥 款	合 計	待 填 補 之 短 絀
合 計	857,453	—	857,453	857,453	—	—	—	857,453	—
民 政 處 主 管	—	—	—	—	—	—	—	—	—
花蓮縣政府公共造產基金	—	—	—	—	—	—	—	—	—
地 政 處 主 管	526,427	—	526,427	526,427	—	—	—	526,427	—
花蓮縣政府實施平均地權基金	524,217	—	524,217	524,217	—	—	—	524,217	—
花蓮縣政府市地重劃基金	2,210	—	2,210	2,210	—	—	—	2,210	—
警 察 局 主 管	—	—	—	—	—	—	—	—	—
花 蓮 警 光 會 館 基 金	—	—	—	—	—	—	—	—	—
衛 生 局 主 管	331,026	—	331,026	331,026	—	—	—	331,026	—
花蓮縣衛生局醫療循環基金	331,026	—	331,026	331,026	—	—	—	331,026	—

拾玖、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 101 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	490,929,278	100.00	532,993,716	100.00	- 42,064,438	7.89
流動資產	188,730,195	38.44	227,025,555	42.59	- 38,295,360	16.87
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	291,658,993	59.41	297,699,681	55.86	- 6,040,688	2.03
固定資產	10,299,731	2.10	6,823,969	1.28	+ 3,475,762	50.93
無形資產	67,790	0.01	124,374	0.02	- 56,584	45.50
其他資產	172,569	0.04	1,320,137	0.25	- 1,147,568	86.93
資產總額	490,929,278	100.00	532,993,716	100.00	- 42,064,438	7.89
負債	176,943,628	36.04	222,419,246	41.73	- 45,475,618	20.45
流動負債	145,434,910	29.62	189,299,267	35.52	- 43,864,357	23.17
長期負債	29,738,391	6.06	32,668,391	6.13	- 2,930,000	8.97
其他負債	1,770,327	0.36	451,588	0.08	+ 1,318,739	292.02
淨值	313,985,650	63.96	310,574,470	58.27	+ 3,411,180	1.10
基金	120,188,007	24.48	120,188,007	22.55	—	—
公積	5,911,430	1.21	—	—	+ 5,911,430	—
累積餘絀（－）	187,886,213	38.27	190,386,463	35.72	- 2,500,250	1.31
負債及淨值總額	490,929,278	100.00	532,993,716	100.00	- 42,064,438	7.89

註：信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及以前年度各有 280 萬元及 767 萬元。

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)

中華民國 101 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	1,505,194,009	100.00	748,595,286	100.00	+ 756,598,723	101.07
流 動 資 產	1,503,149,433	99.86	748,546,253	99.99	+ 754,603,180	100.81
現 金	1,234,224,489	82.00	595,074,251	79.49	+ 639,150,238	107.41
應 收 款 項	93,497,243	6.21	20,863,180	2.79	+ 72,634,063	348.14
預 付 款 項	55,427,701	3.68	12,608,822	1.68	+ 42,818,879	339.59
短 期 貸 墊 款	120,000,000	7.97	120,000,000	16.03	—	—
投資、長期應收款項、貸墊款及準 備 金	2,043,176	0.14	49,033	0.01	+ 1,994,143	4,066.94
長 期 貸 款	49,033	0.00	49,033	0.01	—	—
準 備 金	1,994,143	0.14	—	—	+ 1,994,143	—
其 他 資 產	1,400	0.00	—	—	+ 1,400	—
什 項 資 產	1,400	0.00	—	—	+ 1,400	—
資 產 總 額	1,505,194,009	100.00	748,595,286	100.00	+ 756,598,723	101.07
負 債	556,804,530	36.99	83,989,108	11.22	+ 472,815,422	562.95
流 動 負 債	382,686,231	25.42	83,579,038	11.16	+ 299,107,193	357.87
應 付 款 項	363,954,545	24.18	83,579,038	11.16	+ 280,375,507	335.46
預 收 款 項	18,731,686	1.24	—	—	+ 18,731,686	—
其 他 負 債	174,118,299	11.57	410,070	0.06	+ 173,708,229	42,360.63
什 項 負 債	174,118,299	11.57	410,070	0.06	+ 173,708,229	42,360.63
基 金 餘 額	948,389,479	63.01	664,606,178	88.78	+ 283,783,301	42.70
基 金 餘 額	948,389,479	63.01	664,606,178	88.78	+ 283,783,301	42.70
基 金 餘 額	948,389,479	63.01	664,606,178	88.78	+ 283,783,301	42.70
負 債 及 基 金 餘 額 總 額	1,505,194,009	100.00	748,595,286	100.00	+ 756,598,723	101.07

註：1. 本年度信託代理與保證之或有資產及或有負債各為 6,260 萬餘元。

2. 花蓮縣政府原編決算，依固定項目分開原則，將該基金長期固定帳項，另立帳類管理，未納入本表。

截至 101 年度底止，長期固定帳項包括固定資產 31 億 7,650 萬餘元及無形資產 635 萬餘元。

貳壹、營業基金及非營業特種

中 華 民 國

機 關 (基 金) 名 稱	剔 除 及 修 正 事 項	修 正 收 入 (基 金 來 源)	
		增 列 金 額	減 列 金 額
非 營 業 部 分	合 計	116,120	441,929,966
作 業 基 金	合 計	116,120	—
花蓮縣政府實施平均地權基金	重劃區內之未標售抵費地，遭人非法長期占用，其中富國段 454 地號占用人逾期迄未繳納，經移送行政執行署強制執行核發債權憑證，待執行金額截至 101 年度止尚有 116,120 元，惟漏列該項收入，財務報表數據未允當表達，應予修正增列業務外收入-其他業務外收入 116,120 元。	116,120	—
特 別 收 入 基 金	合 計	—	441,929,966
花蓮縣環境保護基金	和平電力股份有限公司違反空氣污染防制法之規定，裁處罰鍰 4 億 4,192 萬 9,966 元，惟上開罰款收入列於花蓮縣環境保護基金之基金來源，核與規定未合，應予修正減列徵收收入-違規罰款收入 441,929,966 元。	—	441,929,966

基金剔除及修正事項明細表

101 年 度

單位：新臺幣元

剔 除 及 修 正 支 出 (基 金 用 途)		盈 虧 (餘 絀) 增 減 數	
增 列 金 額	減 列 金 額	增 列 盈 賸 餘 (或 減 列 虧 絀)	減 列 盈 賸 餘 (或 增 列 虧 絀)
—	—	116,120	441,929,966
—	—	116,120	—
—	—	116,120	—
—	—	—	441,929,966
—	—	—	441,929,966

貳貳、營業基金及非營業特種基金長期債務舉借與償還彙總表

中華民國 101 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

機 關 (基 金) 名 稱	截至上年度終了 借 款 餘 額	本 年 度 舉 借 金 額	本 年 度 償 還 金 額	本 年 度 調 整 數		截 至 本 年 度 終 了 借 款 餘 額	
				增 加	減 少	自 償 性 債 務	非 自 償 性 債 務
合 計	32,668,391	2,178,340	5,108,340	—	—	29,738,391	—
非 營 業 基 金 部 分	32,668,391	2,178,340	5,108,340	—	—	29,738,391	—
花蓮縣政府實施平均地權基金	29,738,391	—	—	—	—	29,738,391	—
因第 6 期市地重劃基金裁撤結清，承受其向縣庫借款	29,738,391	—	—	—	—	29,738,391	—
花蓮縣政府市地重劃基金	2,930,000	2,178,340	5,108,340	—	—	—	—
向平均地權基金借款以辦理第 11 期市地重劃抵費地事宜	2,930,000	2,178,340	5,108,340	—	—	—	—

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

2. 市地重劃基金本年度償還金額 5,108,340 元，係第 11 期市地重劃完工抵費地標售款奉核准先行償還向平均地權基金借款所致，並將於 103 年度辦理補辦預算。

戊、附 錄

壹、縣庫年度出納終結報告之查核

一、縣庫收支餘絀及結存情形

本年度花蓮縣總決算縣庫年度出納終結報告，經予書面審核，並派員就地抽查結果，列數尚無不符。茲將查核結果說明如次：

(一)縣庫收支餘絀

本年度縣庫收入總額 224 億 2,680 萬餘元，支出總額為 224 億 7,020 萬餘元，收支相抵計短絀 4,340 萬餘元，其餘絀情形說明如次：

1. 本年度總決算部分：歲入實收數 166 億 9,245 萬餘元，歲出實支數 150 億 2,118 萬餘元，收支相抵計賸餘 16 億 7,126 萬餘元。

2. 非屬本年度總決算部分：以前年度收入、退還以前年度歲入款、收回以前年度歲出、暫收款、短期借款、借入款等計收 3 億 3,435 萬餘元；以前年度支出、墊付款等計支 17 億 8,487 萬餘元，收支相抵計短絀 14 億 5,051 萬餘元。

3. 債務之舉借及償還部分：賒借收入 54 億元，債務還本支出 56 億 6,415 萬餘元，收支相抵計短絀 2 億 6,415 萬餘元。

(二)縣庫結存

本年度縣庫收支短絀 4,340 萬餘元，連同上年度短絀 1 億 6,807 萬餘元，縣庫短絀數為 2 億 1,147 萬餘元，該府以短期借款(未兌現縣庫支票)調度支應後，無縣庫結存，與平衡表列數相符。

二、本年度總決算收支實現審定數與縣庫實收實支數差額之解釋

(一)總決算收入實現審定數與縣庫實收數差額之解釋

本年度總決算收入實現審定數為 228 億 6,102 萬餘元，與縣庫實收數 224 億 2,680 萬餘元相較，差異 4 億 3,422 萬餘元，其差異原因如次：

1. 加項：47 億 228 萬餘元，包括：

- (1)各機關以前年度待納庫數 37 萬餘元。
- (2)各機關以前年度經費賸餘 2,562 萬餘元。
- (3)暫收款 4 億 6,012 萬餘元。
- (4)本年度短期借款 41 億元。
- (5)庫款科目轉正數 1 億 1,591 萬餘元。
- (6)本室修正數 24 萬元。

2. 減項：51 億 3,650 萬餘元，包括：

- (1)各機關已收未納庫數 7 萬元。
- (2)上年度暫收款於本年度沖轉數 6 億 9,815 萬餘元。

(3)退還以前年度歲入款 1 億 2,422 萬餘元。

(4)上年度帳列短期借款 43 億 1,002 萬餘元。

(5)本室修正數 403 萬餘元。

3. 上述加項與減項數額相抵後，差額 4 億 3,422 萬餘元，即為總決算收入實現審定數與縣庫實收數之差額。

(二)歲出決算支付實現審定數與縣庫實支數差額之解釋

本年度總決算支出實現審定數為 223 億 9,864 萬餘元與縣庫實支數 224 億 7,020 萬餘元相較，差異 7,156 萬餘元，其差異原因如次：

1. 加項：2 億 1,338 萬餘元，包括：

決算收入實現審定數與

中華民國

科 目	決 算 收 入 實 現 審 定 數	加 項						
		各機關 以前年 度待納 庫 數	各機關以 前年度經 費 賸 餘	短 期 借 款	暫 收 款	庫款科目 轉 正 數	修 正 數	小 計
總 計	22,861,029,791	376,223	25,629,526	4,100,000,000	460,128,396	115,911,029	240,000	4,702,285,174
本 年 度 收 入 小 計	16,695,942,091	376,223	—	—	—	—	240,000	616,223
稅 課 收 入	5,245,574,245	—	—	—	—	—	—	—
罰 款 及 賠 償 收 入	251,617,201	376,223	—	—	—	—	—	376,223
規 費 收 入	148,697,712	—	—	—	—	—	—	—
財 產 收 入	1,226,479,235	—	—	—	—	—	—	—
營業盈餘及事業收入	75,703,466	—	—	—	—	—	—	—
補 助 及 協 助 收 入	9,530,051,526	—	—	—	—	—	240,000	240,000
捐 獻 及 贈 與 收 入	1,532,000	—	—	—	—	—	—	—
自 治 稅 捐 收 入	131,710,023	—	—	—	—	—	—	—
其 他 收 入	84,576,683	—	—	—	—	—	—	—
債 務 舉 借 收 入 小 計	5,400,000,000	—	—	—	—	—	—	—
賒 借 收 入	5,400,000,000	—	—	—	—	—	—	—
非 本 年 度 收 入 小 計	765,087,700	—	25,629,526	4,100,000,000	460,128,396	115,911,029	—	4,701,668,951
以 前 年 度 收 入	765,087,700	—	—	—	—	—	—	—
退還以前年度歲入款	—	—	—	—	—	—	—	—
收回以前年度歲出	—	—	25,629,526	—	—	—	—	25,629,526
暫 收 款	—	—	—	—	460,128,396	—	—	460,128,396
短 期 借 款	—	—	—	4,100,000,000	—	—	—	4,100,000,000
借 入 款	—	—	—	—	—	115,911,029	—	115,911,029

(1)本年度經費結餘留抵保留數 1 億 9,983 萬餘元。

(2)本年度經費賸餘待納庫數 280 萬餘元。

(3)墊付款 939 萬餘元。

(4)本室修正數 134 萬餘元。

2. 減項：1 億 4,181 萬餘元，包括：

(1)上年度經費結餘留抵保留數 1 億 3,177 萬餘元。

(2)上年度墊付款於本年度收回數 1,004 萬餘元

3. 上列加項與減項數額相抵後，差額 7,156 萬餘元，即為歲出決算支付實現審定數與縣庫實支數之差額。

縣庫實收數差額解釋表

101 年度

單位：新臺幣元

減 項						縣 庫 實 收 數
各機關已收 未納庫數	上年度暫收款於 本年度沖轉數	退還以前年 度歲入款	上年度短期 借	修 正 數	小 計	
70,000	698,151,724	124,227,999	4,310,020,524	4,037,500	5,136,507,747	22,426,807,218
70,000	—	—	—	4,037,500	4,107,500	16,692,450,814
—	—	—	—	—	—	5,245,574,245
70,000	—	—	—	—	70,000	251,923,424
—	—	—	—	—	—	148,697,712
—	—	—	—	3,797,500	3,797,500	1,222,681,735
—	—	—	—	—	—	75,703,466
—	—	—	—	240,000	240,000	9,530,051,526
—	—	—	—	—	—	1,532,000
—	—	—	—	—	—	131,710,023
—	—	—	—	—	—	84,576,683
—	—	—	—	—	—	5,400,000,000
—	—	—	—	—	—	5,400,000,000
—	698,151,724	124,227,999	4,310,020,524	—	5,132,400,247	334,356,404
—	—	—	—	—	—	765,087,700
—	—	124,227,999	—	—	124,227,999	-124,227,999
—	—	—	—	—	—	25,629,526
—	698,151,724	—	—	—	698,151,724	-238,023,328
—	—	—	4,310,020,524	—	4,310,020,524	-210,020,524
—	—	—	—	—	—	115,911,029

決算支出實現審定數與

中華民國

科 目	決 算 支 出 實 現 審 定 數	加		
		本年度經費結餘 留 抵 保 留 數	本年度經費賸餘 待 納 庫	墊 付 款
總 計	22,398,640,767	199,834,072	2,808,934	9,392,855
本年度歲出小計	14,820,168,997	196,882,485	2,808,934	—
政 權 行 使 支 出	196,607,315	—	—	—
行 政 支 出	268,102,375	—	26,395	—
民 政 支 出	1,134,320,785	27,360,095	1,228,049	—
財 務 支 出	250,184,122	—	—	—
教 育 支 出	5,041,053,753	387,554	20,053	—
文 化 支 出	113,509,833	5,107,006	—	—
農 業 支 出	337,719,572	7,021,154	—	—
工 業 支 出	25,432,667	2,000,000	—	—
交 通 支 出	320,465,513	151,384,500	60,000	—
其他經濟服務支出	1,151,923,997	1,110,000	7,339	—
社 會 保 險 支 出	107,244,653	—	—	—
社 會 救 助 支 出	196,192,561	—	106,698	—
福 利 服 務 支 出	1,138,564,739	629,878	1,360,000	—
國 民 就 業 支 出	5,534,409	—	—	—
醫 療 保 健 支 出	313,255,375	—	—	—
社 區 發 展 支 出	10,418,938	350,000	—	—
環 境 保 護 支 出	164,448,985	1,532,298	—	—
退休撫卹給付支出	1,981,540,932	—	—	—
警 政 支 出	1,799,377,487	—	400	—
債 務 付 息 支 出	140,823,849	—	—	—
其 他 支 出	123,447,137	—	—	—
非本年度歲出小計	1,914,320,103	2,951,587	—	9,392,855
墊 付 款	—	—	—	9,392,855
以 前 年 度 支 出	1,914,320,103	2,951,587	—	—
債 務 還 本 小 計	5,664,151,667	—	—	—
債 務 還 本 支 出	5,664,151,667	—	—	—

縣庫實支數差額解釋表

101 年度

單位：新臺幣元

項		減			項	縣庫實支數
修正數	小計	上年度經費結 餘留抵保留數	上年度墊付款於 本年度收回數	小計		
1,346,363	213,382,224	131,772,521	10,042,872	141,815,393	22,470,207,598	
1,322,269	201,013,688	—	—	—	15,021,182,685	
—	—	—	—	—	196,607,315	
—	26,395	—	—	—	268,128,770	
1,251,000	29,839,144	—	—	—	1,164,159,929	
—	—	—	—	—	250,184,122	
—	407,607	—	—	—	5,041,461,360	
—	5,107,006	—	—	—	118,616,839	
—	7,021,154	—	—	—	344,740,726	
—	2,000,000	—	—	—	27,432,667	
3,969	151,448,469	—	—	—	471,913,982	
—	1,117,339	—	—	—	1,153,041,336	
—	—	—	—	—	107,244,653	
—	106,698	—	—	—	196,299,259	
67,300	2,057,178	—	—	—	1,140,621,917	
—	—	—	—	—	5,534,409	
—	—	—	—	—	313,255,375	
—	350,000	—	—	—	10,768,938	
—	1,532,298	—	—	—	165,981,283	
—	—	—	—	—	1,981,540,932	
—	400	—	—	—	1,799,377,887	
—	—	—	—	—	140,823,849	
—	—	—	—	—	123,447,137	
24,094	12,368,536	131,772,521	10,042,872	141,815,393	1,784,873,246	
—	9,392,855	—	10,042,872	10,042,872	-650,017	
24,094	2,975,681	131,772,521	—	131,772,521	1,785,523,263	
—	—	—	—	—	5,664,151,667	
—	—	—	—	—	5,664,151,667	

(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為 175 億 1,359 萬餘元，歲出決算數為 163 億 6,665 萬餘元，相抵後歲入歲出賸餘 11 億 4,694 萬餘元；縣庫實收數 224 億 2,680 萬餘元，實支數 224 億 7,020 萬餘元，相抵後縣庫收支短絀 4,340 萬餘元。本年度歲入歲出賸餘較縣庫收支短絀相距 11 億 9,034 萬餘元，其差異情形分析如次：

1. 加項 88 億 4,563 萬餘元，包括：

(1) 本年度縣庫列支，而不屬本年度總決算歲出部分 80 億 2,129 萬餘元。

A. 縣庫撥補各機關以前年度支出 17 億 8,552 萬餘元。

B. 縣庫直接退還以前年度歲入 1 億 2,422 萬餘元。

C. 債務還本 56 億 6,415 萬餘元。

D. 墊付款負 65 萬餘元。

E. 縣庫直接沖轉暫收款 2 億 3,802 萬餘元。

F. 縣庫直接償還短期借款 2 億 1,002 萬餘元。

(2) 總決算列收而縣庫尚未收到部分 3 億 6,001 萬餘元。

A. 本年度應收歲入款 3 億 5,748 萬餘元。

B. 本年度應收歲入保留款 246 萬餘元。

C. 各機關已收未納庫數 7 萬元。

(3) 各機關尚未繳庫款 280 萬餘元。

本年度經費賸餘尚未繳庫部分 280 萬餘元。

(4) 本室修正數 4 億 6,150 萬餘元。

2. 減項：76 億 5,529 萬餘元，包括：

(1) 本年度縣庫列收，而不屬本年度總決算歲入部分 63 億 662 萬餘元。

A. 各機關解繳以前年度歲入 7 億 6,508 萬餘元。

B. 各機關解繳以前年度經費賸餘 2,562 萬餘元。

C. 賒借收入 54 億元。

D. 借入款 1 億 1,591 萬餘元。

(2) 總決算列支而縣庫尚未撥付之本年度歲出保留數 13 億 4,828 萬餘元。

(3) 各機關自行繳庫款之上年度待納庫款繳庫 37 萬餘元。

3. 上述加項與減項數相抵後，差額 11 億 9,034 萬餘元即為縣庫餘絀與總決算餘絀之差額。

茲將本年度縣庫餘絀與總決算餘絀審定數差額，列表解釋如次：

縣庫餘絀與總決算餘絀審定數差額解釋表

中華民國 101 年度

單位：新臺幣元

項 目	金 額		
	小 計	合 計	總 計
甲、本年度縣庫收支餘絀			-43,400,380
乙、加項			8,845,632,046
一、本年度縣庫列支而不屬本年度總決算歲出部分		8,021,296,764	
(一)縣庫撥補各機關以前年度支出	1,785,523,263		
(二)縣庫直接退還以前年度歲入	124,227,999		
(三)債務還本	5,664,151,667		
(四)墊付款	-650,017		
(五)縣庫直接沖轉暫收款	238,023,328		
(六)縣庫直接償還短期借款	210,020,524		
二、總決算列收而縣庫尚未收到部分		360,018,413	
(一)本年度應收歲入款	357,480,665		
(二)本年度應收歲入保留款	2,467,748		
(三)各機關已收未納庫數	70,000		
三、各機關尚未繳庫款		2,808,934	
本年度經費賸餘尚未繳庫部分	2,808,934		
四、審計室修正數	461,507,935	461,507,935	
丙、減項			7,655,291,141
一、本年度縣庫列收而不屬本年度總決算歲入部分		6,306,628,255	
(一)各機關解繳以前年度歲入	765,087,700		
(二)各機關解繳以前年度經費賸餘	25,629,526		
(三)賒借收入	5,400,000,000		
(四)借入款	115,911,029		
二、總決算列支而縣庫尚未撥付部分		1,348,286,663	
本年度歲出保留縣庫未撥款	1,348,286,663		
三、各機關自行繳庫款		376,223	
上年度待納庫款繳庫部分	376,223		
丁、本年度歲入歲出餘絀審定數(甲+乙-丙)			1,146,940,525

貳、資產負債之查核

一、平衡表之查核

本年度花蓮縣總決算平衡表（101 年 12 月 31 日）係依會計法第 29 條前段：「政府之財物及固定負債，除列入…彌補預算虧絀之固定負債外，應分別列表或編目錄，不得列入平衡表。…」之規定，排除固定資產及長期負債，計列資產為 24 億 9,015 萬餘元，負債為 84 億 1,192 萬餘元，餘絀總額為短絀 59 億 2,176 萬餘元。茲將本年度花蓮縣政府原列平衡表重要科目增減及變化列表及說明如次：

花 蓮 縣 總 決 算 平 衡 表

中華民國 101 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	2,490,156,701	100.00	3,072,055,152	100.00	-581,898,451	18.94
公 庫 結 存	—	—	—	—	—	—
各 機 關 結 存	1,124,572,938	45.16	1,336,938,890	43.52	-212,365,952	15.88
預 付 費 用	423,129,832	16.99	427,467,595	13.91	-4,337,763	1.01
應 收 歲 入 款	697,780,325	28.02	1,001,143,915	32.59	-303,363,590	30.30
應收歲入保留款	9,779,073	0.39	22,383,218	0.73	-12,604,145	56.31
墊 付 款	29,738,391	1.20	29,738,391	0.97	—	—
保 管 有 價 證 券	204,889,358	8.23	254,062,659	8.27	-49,173,301	19.35
押 金	266,784	0.01	320,484	0.01	-53,700	16.76
資 產 總 額	2,490,156,701	100.00	3,072,055,152	100.00	-581,898,451	18.94
負 債	8,411,922,208	337.81	9,604,104,524	312.63	-1,192,182,316	12.41
暫 收 款	460,128,396	18.48	698,151,724	22.73	-238,023,328	34.09
代 收 款	166,783,315	6.70	252,419,499	8.22	-85,636,184	33.93
代 辦 經 費	414,274,022	16.64	591,205,035	19.24	-176,931,013	29.93
保 管 款	788,856,383	31.68	792,033,048	25.78	-3,176,665	0.40
應 付 歲 出 款	548,377,595	22.02	149,924,482	4.88	+398,453,113	265.77
應付歲出保留款	1,401,228,077	56.27	2,388,213,900	77.74	-986,985,823	41.33
應付保管有價證券	204,889,358	8.23	254,062,659	8.27	-49,173,301	19.35
短 期 借 款	4,311,474,033	173.14	4,478,094,177	145.77	-166,620,144	3.72
借 入 款	115,911,029	4.65	—	—	+115,911,029	—
餘 絀	-5,921,765,507	237.81	-6,532,049,372	212.63	+610,283,865	9.34
歲 計 餘 絀	421,280,923	16.92	-300,869,233	9.79	+722,150,156	240.02
累 計 餘 絀	-6,343,046,430	254.73	-6,231,180,139	202.84	-111,866,291	1.80
負 債 及 餘 絀 總 額	2,490,156,701	100.00	3,072,055,152	100.00	-581,898,451	18.94

附註：1. 本年度縣庫為資金調度向 9401 專戶存款調借資金 2 億元、向產業回饋金調借 1 億 2,000 萬元、向已納入集中支付之教育發展基金調借 1 億 1,591 萬餘元、臺灣銀行代墊 101 年度退休金優惠存款利息差額 6 億 185 萬餘元，合計潛藏性債務 10 億 3,776 萬餘元。

2. 保管品及應付保管品 7 件；債權憑證及待抵銷債權憑證 26,745 件。

(一)資產負債餘絀結構

1. 資產類各科目包括各機關結存、預付費用、應收歲入款、應收歲入保留款、墊付款、保管有價證券、押金等，合計 24 億 9,015 萬餘元，較上年度 30 億 7,205 萬餘元，減少 5 億 8,189 萬餘元，約 18.94%，茲將主要減少原因分析如次：

(1)「各機關結存」科目結存 11 億 2,457 萬餘元，較上年度減少 2 億 1,236 萬餘元，主要係教育處、國、高中由公務預算改編列為附屬單位預算及各機關代收代辦經費較上年度減少所致。

(2)「應收歲入款」科目結存 6 億 9,778 萬餘元，較上年度減少 3 億 336 萬餘元，主要係統籌分配稅款及計畫型補助收入中央尚未撥入數較上年度減少所致。

2. 負債類各科目包括暫收款、代收款、代辦經費、保管款、應付歲出款、應付歲出保留款、應付保管有價證券、短期借款、借入款等，合計 84 億 1,192 萬餘元，較上年度 96 億 410 萬餘元，減少 11 億 9,218 萬餘元，約 12.41%，茲將主要增、減原因分析如次：

(1)「應付歲出保留款」科目結存 14 億 122 萬餘元，較上年度減少 9 億 8,698 萬餘元，主要係道路改善、山地道路橋梁等工程繼續於下年度執行之保留數較上年度減少所致。

(2)「應付歲出款」科目結存 5 億 4,837 萬餘元，較上年度增加 3 億 9,845 萬餘元，主要係花蓮市 2-18 道路新建工程用地費尚未檢據核銷，需辦理保留，致保留數較上年度增加。

(3)「暫收款」科目結存 4 億 6,012 萬餘元，較上年度減少 2 億 3,802 萬餘元，主要係 100 年暫收之特別統籌稅款已轉正式科目所致。

(4)「短期借款」科目結存 43 億 1,147 萬餘元，較上年度減少 1 億 6,662 萬餘元。其中向各行庫借款數為 41 億元，加計截至年度終了，已開立尚未兌付公庫支票 2 億 1,147 萬餘元，即為平衡表列短期借款 43 億 1,147 萬餘元。

3. 餘絀類各科目包括歲計餘絀、累計餘絀等，合計短絀 59 億 2,176 萬餘元，較上年度決算數 65 億 3,204 萬餘元，減少短絀 6 億 1,028 萬餘元，約 9.34%。

本年度花蓮縣總決算經本室審核結果，經修正淨增列歲入決算數 4 億 6,150 萬餘元、減列歲出決算數 0.3 萬餘元；增列以前年度歲出減免數 31 萬餘元，決算審核修正後之資產總額為 29 億 5,300 萬餘元，負債總額為 84 億 1,294 萬餘元，短絀總額為 54 億 5,993 萬餘元，有關修正增減情形，列表提供參考如次：

花 蓮 縣 總 決 算 平 衡 表

中華民國 101 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	借 方		科 目	貸 方	
	金 額	小 計		金 額	小 計
資 產		2,490,156,701	負 債		8,411,922,208
公 庫 結 存	—		暫 收 款	460,128,396	
各 機 關 結 存	1,124,572,938		代 收 款	166,783,315	
預 付 費 用	423,129,832		代 辦 經 費	414,274,022	
應 收 歲 入 款	697,780,325		保 管 款	788,856,383	
應 收 歲 入 保 留 款	9,779,073		應 付 歲 出 款	548,377,595	
墊 付 款	29,738,391		應 付 歲 出 保 留 款	1,401,228,077	
保 管 有 價 證 券	204,889,358		應 付 保 管 有 價 證 券	204,889,358	
押 金	266,784		短 期 借 款	4,311,474,033	
			借 入 款	115,911,029	
			餘 絀		-5,921,765,507
			歲 計 餘 絀	421,280,923	
			累 計 餘 絀	-6,343,046,430	
原 列 資 產 總 額		2,490,156,701	原 列 負 債 及 餘 絀 總 額		2,490,156,701
本室審核修正決算應調整數		462,850,329	原 列 負 債 總 額		8,411,922,208
歲 入 事 項 應 調 整 數	461,503,966		本室審核修正決算應調整數		1,023,572
增列本年度歲入實現數	4,037,500		應 付 歲 出 款 應 調 整 數	1,023,572	
減列本年度歲入實現數	-240,000		增列本年度歲出應付數	1,318,300	
增列本年度歲入應收數	457,706,466		減列以前年度歲出未結清應付數	-294,728	
歲 出 事 項 應 調 整 數	1,346,363		調 整 後 負 債 總 額		8,412,945,780
減列本年度歲出實現數	1,322,269		原 列 餘 絀 總 額		-5,921,765,507
減列以前年度歲出保留實現數	24,094		本室審核修正決算應調整數		461,826,757
			本 年 度 歲 計 餘 絀 應 調 整 數	461,507,935	
			增列本年度歲入應調整數	461,503,966	
			減列本年度歲出應調整數	3,969	
			以前年度累計餘絀應調整數	318,822	
			增列以前年度歲出減免應調整數	318,822	
			調 整 後 餘 絀 總 額		-5,459,938,750
調 整 後 資 產 總 額		2,953,007,030	調 整 後 負 債 及 餘 絀 總 額		2,953,007,030

二、政府投資目錄之查核

本年度花蓮縣總決算所列政府投資目錄，列有營業、非營業特種基金 2 部分，編列總決算投資金額 123,188,007 元，與上年度相同，茲分述如次：

(一)營業基金部分

本年度期末花蓮縣地方總決算投資目錄，列有投資營業基金 1 個單位，係農業發展處主管投

資花蓮縣肉品市場股份有限公司，本年度期末基金數額 300 萬元，與上年度相同。

(二)非營業特種基金部分

本年度期末花蓮縣地方總決算投資目錄，列有投資非營業特種基金 4 個單位，投資金額 1 億 2,018 萬餘元，分述如次：

1. 民政處主管

花蓮縣政府公共造產基金：本年度期末基金數額 1,084 萬餘元，與上年度相同。

2. 地政處主管

花蓮縣政府實施平均地權基金：本年度期末基金數額 5,643 萬餘元，與上年度相同。

3. 警察局主管

花蓮警光會館基金：本年度期末基金數額 338 萬餘元，與上年度相同。

4. 衛生局主管

花蓮縣衛生局醫療循環基金：本年度期末基金數額 4,951 萬餘元，與上年度相同。

茲將政府投資目錄按主管機關別列表如次：

政 府 投 資 目 錄

中華民國 101 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

投 資 事 業 (基 金) 名 稱	花 蓮 縣 政 府 資 本		
	本 年 度	上 年 度	本 年 度 增 減 數
總 計	123,188,007	123,188,007	—
營 業 部 分	3,000,000	3,000,000	—
農 業 發 展 處 主 管	3,000,000	3,000,000	—
花 蓮 縣 肉 品 市 場 股 份 有 限 公 司	3,000,000	3,000,000	—
非 營 業 基 金 部 分	120,188,007	120,188,007	—
民 政 處 主 管	10,848,040	10,848,040	—
花 蓮 縣 政 府 公 共 造 產 基 金	10,848,040	10,848,040	—
地 政 處 主 管	56,437,042	56,437,042	—
花 蓮 縣 政 府 實 施 平 均 地 權 基 金	56,437,042	56,437,042	—
警 察 局 主 管	3,388,645	3,388,645	—
花 蓮 警 光 會 館 基 金	3,388,645	3,388,645	—
衛 生 局 主 管	49,514,280	49,514,280	—
花 蓮 縣 衛 生 局 醫 療 循 環 基 金	49,514,280	49,514,280	—

三、財產量值總目錄之查核

本年度花蓮縣總決算所列財產量值總目錄，計列縣有財產總值 210 億 3,867 萬餘元(其中珍貴財產總值 5,118 萬餘元)，分為公用財產，非公用財產 2 類；公用財產又分為公務用、公共用及事業用財產等 3 部分。該目錄經予書面審核，並依法派員抽查，茲將財產量值總目錄之內容，分述如次：

財 產 類 別 價 值 表

中華民國 101 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

項 目 別	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	金 額	%
合 計	21,038,671,333	100.00	19,574,648,115	+1,464,023,218	7.48
一、公 用 財 產	20,137,433,418	95.72	17,659,454,409	+2,477,979,009	14.03
（一）公 務 用 財 產	16,185,288,524	76.93	14,523,863,874	+1,661,424,650	11.44
（二）公 共 用 財 產	3,844,617,702	18.28	3,030,865,381	+813,752,321	26.85
（三）事 業 用 財 產	107,527,192	0.51	104,725,154	+2,802,038	2.68
二、非 公 用 財 產	901,237,915	4.28	1,915,193,706	-1,013,955,791	52.94

（一）公用財產

本年度花蓮縣總決算財產量值總目錄列公用財產總值 201 億 3,743 萬餘元（其中珍貴財產總值 5,118 萬餘元），占縣有財產總值 95.72%，較上年度決算列數 176 億 5,945 萬餘元，增加 24 億 7,797 萬餘元，約 14.03%。茲按公務用、公共用及事業用財產 3 部分，分述如次：

1. 公務用財產：本年度花蓮縣總決算財產量值總目錄列公務用財產總值 161 億 8,528 萬餘元（其中珍貴財產總值 4,188 萬餘元），占財產總值 76.93%。較上年度決算列數 145 億 2,386 萬餘元，增加 16 億 6,142 萬餘元，約 11.44%，主要係土地、房屋建築及設備、交通及運輸設備、機械及設備、雜項設備等增加所致。其中土地增加係該府依地政事務所地籍資料釐正財產管理系統資料所致。經核尚無不符。茲列表如下：

公 務 用 財 產 價 值 表

中華民國 101 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

項 目 別	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	金 額	%
合 計	16,185,288,524	100.00	14,523,863,874	+1,661,424,650	11.44
土 地	4,200,810,921	25.95	3,062,164,181	+1,138,646,740	37.18
土 地 改 良 物	726,106,505	4.49	727,288,995	-1,182,490	0.16
房 屋 建 築 及 設 備	6,915,454,192	42.73	6,558,555,623	+356,898,569	5.44
機 械 及 設 備	1,427,509,009	8.82	1,414,526,013	+12,982,996	0.92
交 通 及 運 輸 設 備	1,316,058,903	8.13	1,214,429,734	+101,629,169	8.37
雜 項 設 備	1,599,348,994	9.88	1,546,899,328	+52,449,666	3.39

2. 公共用財產：本年度花蓮縣總決算財產量值總目錄列公共用財產總值 38 億 4,461 萬餘元（其中珍貴財產總值 929 萬餘元），占縣有財產總值 18.28%。較上年度決算列數 30 億 3,086 萬餘元，增加 8 億 1,375 萬餘元，約 26.85%，主要係土地、房屋建築及設備等增加所致。其中土地增加係該府依地政事務所地籍資料釐正財產管理系統資料所致。經核尚無不符。茲列表如下：

公 共 用 財 產 價 值 表

中華民國 101 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

項 目 別	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	金 額	%
合 計	3,844,617,702	100.00	3,030,865,381	+813,752,321	26.85
土 地	3,324,933,433	86.48	2,527,055,233	+797,878,200	31.57
土 地 改 良 物	426,700,000	11.10	426,700,000	—	—
房 屋 建 築 及 設 備	90,440,269	2.35	74,566,148	+15,874,121	21.29
雜 項 設 備	2,544,000	0.07	2,544,000	—	—

3. 事業用財產：本年度花蓮縣財產量值總目錄列事業用財產總值 1 億 752 萬餘元，占縣有財產總值 0.51%。較上年度決算列數 1 億 472 萬餘元，增加 280 萬餘元，約 2.68%，主要係機械及設備、交通及運輸設備等增加所致。茲列表如下：

事 業 用 財 產 價 值 表

中華民國 101 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

項 目 別	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	金 額	%
合 計	107,527,192	100.00	104,725,154	+2,802,038	2.68
土 地	2,802,143	2.61	2,802,143	—	—
房 屋 建 築 及 設 備	5,055,422	4.70	5,055,422	—	—
機 械 及 設 備	89,705,979	83.43	87,140,624	+2,565,355	2.94
交 通 及 運 輸 設 備	4,691,174	4.36	4,477,062	+214,112	4.78
雜 項 設 備	5,272,474	4.90	5,249,903	+22,571	0.43

(二)非公用財產

本年度花蓮縣總決算財產量值總目錄列非公用財產總值 9 億 123 萬餘元，占縣有財產總值 4.28%。較上年度決算列數 19 億 1,519 萬餘元，減少 10 億 1,395 萬餘元，約 52.94%，主要係該府依地政事務所地籍資料釐正財產管理系統土地資料所致。經核尚無不符。茲列表如下：

非 公 用 財 產 價 值 表

中華民國 101 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

項 目 別	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	金 額	%
合 計	901,237,915	100.00	1,915,193,706	-1,013,955,791	52.94
土 地	891,684,665	98.94	1,896,521,223	-1,004,836,558	52.98
房 屋 建 築 及 設 備	9,553,250	1.06	18,672,483	-9,119,233	48.84

四、債款目錄(長期部分)之查核

本年度花蓮縣總決算所附債款目錄(長期部分)，計列有 96、99、100 及 101 年度預算融資調元，償還 6,160,758,333 元，未償餘額 8,464,151,667 元，本年度利息償付總額 93,709,150 元。

「貳、縣政府主管」項下揭露外，茲將花蓮縣總決算本年度債款目錄(長期部分)編列如次：

債 款 目 錄

中 華 民 國 101

年 度	借 貸 機 關 及 用 途	合 約 期 間		訂 借 總 額	本 年 度 借 款 數	
		訂 日	償 期 日		實 現 數	保留數
	合 計			14,624,910,000	5,400,000,000	
96	向財政部地方建設基金借入經費	96.12.20	102.12.20	744,910,000		
99	向台灣銀行借入經費	99.01.12	101.01.12	500,000,000		
	向合作金庫銀行借入經費	99.02.10	101.02.10	800,000,000		
	向台灣中小企銀借入經費	99.03.01	101.03.01	1,000,000,000		
	向合作金庫銀行借入經費	99.03.31	101.03.31	400,000,000		
	向台灣銀行借入經費	99.05.27	101.05.27	800,000,000		
	向中國信託商銀借入經費	99.09.24	101.09.24	1,040,000,000		
	向台灣中小企銀借入經費	99.09.30	101.09.30	500,000,000		
	向合作金庫銀行北花蓮分行借入經費	99.12.24	101.12.24	500,000,000		
100	向華南商銀借入經費	100.01.17	102.01.17	500,000,000		
	向合作金庫銀行借入經費	100.08.31	102.08.31	500,000,000		
	向台灣土地銀行借入經費	100.11.11	102.11.11	500,000,000		
	向台灣銀行借入經費	100.12.20	102.12.20	440,000,000		
	向合作金庫銀行北花蓮分行借入經費	100.12.28	102.12.28	800,000,000		
	向台灣中小企銀借入經費	100.12.30	102.12.30	200,000,000		
101	向台灣銀行借入經費	101.01.12	103.01.12	500,000,000	500,000,000	
	向合作金庫銀行借入經費	101.02.10	103.02.10	1,200,000,000	1,200,000,000	
	向台灣銀行借入經費	101.03.15	103.03.15	1,800,000,000	1,800,000,000	
	向中國信託商銀借入經費	101.09.24	103.09.24	1,000,000,000	1,000,000,000	
	向台灣中小企銀借入經費	101.09.28	103.09.28	500,000,000	500,000,000	
	向合作金庫銀行北花蓮分行借入經費	101.12.24	103.12.14	400,000,000	400,000,000	

度辦理舉新還舊賒借收入。截至 101 年 12 月 31 日止，訂借總額及動支淨額均為 14,624,910,000 本部分經予書面審核，並派員抽查，除有關債款業務之重要審核意見，已於「乙、決算審核結果」、

(長期部分)

年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

截至本年度止 累計借入數	本年度償還數		截至本年度止 累計償還數	未償餘額	利息償 付總額	備註
	實現數	保留數				
14,624,910,000	5,664,151,667		6,160,758,333	8,464,151,667	93,709,150	
744,910,000	124,151,667		620,758,333	124,151,667	1,556,147	年繳
500,000,000	500,000,000		500,000,000		467,123	
800,000,000	800,000,000		800,000,000		1,586,666	
1,000,000,000	1,000,000,000		1,000,000,000		1,950,000	
400,000,000	400,000,000		400,000,000		504,932	
800,000,000	800,000,000		800,000,000		1,904,657	
1,040,000,000	1,040,000,000		1,040,000,000		8,039,770	
500,000,000	500,000,000		500,000,000		4,178,268	
500,000,000	500,000,000		500,000,000		5,649,996	
500,000,000				500,000,000	5,499,996	
500,000,000				500,000,000	5,550,000	
500,000,000				500,000,000	5,550,000	
440,000,000				440,000,000	4,853,256	
800,000,000				800,000,000	8,880,000	
200,000,000				200,000,000	2,240,004	
500,000,000				500,000,000	5,047,944	
1,200,000,000				1,200,000,000	11,100,000	
1,800,000,000				1,800,000,000	15,053,428	
1,000,000,000				1,000,000,000	2,721,964	
500,000,000				500,000,000	1,374,999	
400,000,000				400,000,000		

五、因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出明細表之查核

本年度花蓮縣總決算「因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出明細表」所列事項，計有：

(一) 90 年度花蓮專用漁港建港計畫第三期海堤工程：花蓮縣政府辦理 90 年度花蓮專用漁港建港計畫第三期海堤工程，承諾補償拆除臺灣港務股份有限公司花蓮港務分公司所管舊東堤及防高浪堤金額 6,620,484 元，截至本年度結束，該府尚未撥付，故無實際支出金額。

(二) 宜蘭縣與花蓮縣垃圾處理區域合作行政契約：花蓮縣政府基於垃圾清運跨區合作原則，在行政院環境保護署見證下，與宜蘭縣政府於民國 95 年 7 月 25 日訂立本契約，有效期限為 20 年。經以宜蘭縣政府與焚化廠商間契約單價及物價指數設算未來會計年度之契約金額 9 億 3,904 萬餘元，並於 95 年 8 月 6 日開始將可燃性一般廢棄物交由宜蘭縣政府代為焚化處理，截至 101 年 12 月 31 日止，實際支出金額 2 億 5,122 萬餘元。

(三) 北區五鄉市垃圾轉運宜蘭縣利澤焚化廠處理第二期計畫：花蓮縣北區五鄉市垃圾轉運宜蘭縣利澤焚化廠處理第二期計畫，由花蓮縣環境保護局於民國 100 年 3 月 3 日與勇興交通有限公司簽約執行，履約期限至 104 年 12 月 31 日止，未來會計年度契約金額 1 億 2,783 萬餘元。本案已於 100 年 4 月 12 日開始轉運作業，截至 101 年 12 月 31 日止，實際支出金額 6,489 萬餘元。

茲將本年度花蓮縣總決算所列因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出明細列表如下：

單位：新台幣元

機關名稱	關係機構	擔保、保證或契約事項	發生條件	起迄期間	擔保、保證或契約金額	實際支出金額
花蓮縣政府	臺灣港務股份有限公司花蓮港務分公司	90 年度花蓮專用漁港建港計畫第三期海堤工程	拆除舊東堤及防高浪堤補償費用	民國 90 年 3 月 21 日起至撥付補償費止	6,620,484	—
花蓮縣政府 (花蓮縣環境保護局)	宜蘭縣政府	宜蘭縣與花蓮縣垃圾處理區域合作行政契約	依實際清運交付焚化處理垃圾噸數支付價金，惟最低清運數量為 54,750 公噸/每年。	民國 95 年 7 月 25 日起至 115 年 7 月 24 日止。	939,046,815	251,221,377
花蓮縣環境保護局	勇興交通有限公司	北區五鄉市垃圾轉運宜蘭縣利澤焚化廠處理第二期計畫	依實際清運垃圾噸數支付價金	民國 100 年 3 月 3 日起至 104 年 12 月 31 日止	127,830,300	64,897,748

叁、政府捐助財團法人年度決算及效益評估表之審核

政府捐助之財團法人依預算法第 41 條第 3 項規定，每年應由各該主管機關就以前年度投資或捐助之效益評估，併入決算辦理。101 年度各縣(市)政府地方總決算編製作業手冊亦規定，各主管機關須於主管決算編製「對各部門捐助財團法人之效益評估表」。截至本年度止，各主管決算編製之「對各部門捐助財團法人之效益評估表」列政府捐助財團法人有 21 個，基金總額 1 億 5,492 萬餘元，其中接受政府捐助金額為 1 億 3,831 萬餘元，占 89.28%。茲將本室審核本年度各主管機關決算所列「對各部門捐助財團法人之效益評估表」情形分述如次：

營運概況

(一)縣政府主管政府捐助成立財團法人有財團法人花蓮縣體育發展基金會等 20 個，基金總額 6,488 萬餘元，其中政府捐助金額 4,831 萬餘元，占 74.46%。經主管機關評估結果，尚符合捐助成立目的。營運結果，短絀者 9 個、賸餘者 10 個、收支平衡者 1 個，綜計短絀 166 萬餘元。

(二)文化局主管政府捐助成立財團法人計有花蓮縣文化基金會 1 個，基金總額 9,004 萬餘元，其中政府捐助金額 9,000 萬元，占 99.95%。經主管機關評估結果，尚符合捐助成立目的。營運結果短絀 119 萬餘元。

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

政府捐助財團法人明細表

中華民國 101 年度

單位：新臺幣元

財團法人名稱	基 金 規 模		創立時政府捐助基金		累 計 政 府 捐 助 基 金		本 年 度 營 運				
	創立基金總額	期末基金總額	金 額	占 創 立 基 金 總 額 比 率 (%)	金 額	占 期 末 基 金 總 額 比 率 (%)	政 府 捐 助 基 金 以 外 金 額				餘 絀
							捐 助 金 額	委 辦 金 額	合 計	占 年 度 收 入 比 率 (%)	
總 計	172,526,188	154,928,797	50,315,884	29.16	138,315,884	89.28	258,520	-	258,520	19.10	-2,856,597
縣政府主管(20 個)	63,019,337	64,884,837	48,315,884	76.67	48,315,884	74.46					-1,665,285
1. 體育發展基金會	20,000,000	20,000,000	20,000,000	100.00	20,000,000	100.00	-	-	-	-	-1,737,898
2. 鳳仁國民小學教育基金會	2,000,000	2,500,000	1,500,000	75.00	1,500,000	60.00	-	-	-	-	8,417
3. 宜昌國民小學教育基金會	3,000,000	3,000,000	1,500,000	50.00	1,500,000	50.00	-	-	-	-	11,940
4. 光華國民小學教育基金會	2,110,000	2,110,000	1,500,000	71.09	1,500,000	71.09	-	-	-	-	-
5. 明恥國民小學教育基金會	2,700,000	2,700,000	1,315,884	48.74	1,315,884	48.74	-	-	-	-	14,011
6. 玉東國民中學教育基金會	2,000,000	2,000,000	1,500,000	75.00	1,500,000	75.00	-	-	-	-	7,453
7. 東竹國民小學教育基金會	2,100,000	2,100,000	1,500,000	71.43	1,500,000	71.43	-	-	-	-	-1,949
8. 玉里國民小學教育基金會	3,000,000	4,115,500	1,500,000	50.00	1,500,000	36.45	-	-	-	-	14,000
9. 東里國民小學教育基金會	2,000,000	2,000,000	1,500,000	75.00	1,500,000	75.00	-	-	-	-	-2,676
10. 瑞美國民小學教育基金會	2,035,000	2,085,000	1,500,000	73.71	1,500,000	71.94	-	-	-	-	75,886
11. 富里國民小學教育基金會	3,000,000	3,000,000	1,500,000	50.00	1,500,000	50.00	-	-	-	-	-58,007
12. 康樂國民小學教育基金會	2,000,000	2,000,000	1,500,000	75.00	1,500,000	75.00	-	-	-	-	-13,543
13. 源城國民小學教育基金會	2,000,000	2,000,000	1,500,000	75.00	1,500,000	75.00	-	-	-	-	478
14. 大榮國民小學教育基金會	2,000,000	2,000,000	1,500,000	75.00	1,500,000	75.00	-	-	-	-	-4,976
15. 豐山國民小學教育基金會	2,000,000	2,000,000	1,500,000	75.00	1,500,000	75.00	-	-	-	-	1,815
16. 豐濱國民中學教育基金會	2,000,000	2,000,000	1,500,000	75.00	1,500,000	75.00	-	-	-	-	11,940
17. 樂合國民小學教育基金會	2,074,337	2,074,337	1,500,000	72.31	1,500,000	72.31	-	-	-	-	-19,545
18. 蘭馨教育基金會	2,000,000	2,000,000	1,500,000	75.00	1,500,000	75.00	-	-	-	-	-127,459
19. 壽豐國民小學教育基金會	3,000,000	3,200,000	1,500,000	50.00	1,500,000	46.88	-	-	-	-	-12,066
20. 學田國民小學教育基金會	2,000,000	2,000,000	1,500,000	75.00	1,500,000	75.00	-	-	-	-	166,894
文化局主管(1 個)	109,506,851	90,043,960	2,000,000	1.83	90,000,000	99.95	258,520	-	258,520	19.10	-1,191,312
文 化 基 金 會	109,506,851	90,043,960	2,000,000	1.83	90,000,000	99.95	258,520	-	258,520	19.10	-1,191,312

肆、重大公共建設計畫及採購執行情形之查核

本室查核該府本年度辦理行政院所屬各機關補助經費累計達 1 億元以上之重大公共建設計畫執行情形，分別有重慶市場改建工程、鳳林鎮中興橋改建工程、愛台 12 建設等 3 項計畫，謹將查核發現之重要缺失及聲復內容摘述如次：

一、辦理重慶市場改建工程計畫，未確實督促花蓮市公所依核定計畫執行，預算經費已用罄，結構體仍未能辦理完成，致市場未能如期開放及營運使用，整體計畫執行效率不彰，影響重要民生設施使用效益，亟需積極研謀改善

重慶市場為花蓮地區最大之公有市場，花蓮市公所為改善市場年久失修、通風不良、地面濕滑、攤台老舊等相關問題，制定「重慶市場改建現代化市場計畫」規劃改建市場為 1 層樓之建築物，預計設置 450 個攤位，及屋頂作為停車場使用，以提供市民安全、衛生及舒適的購物空間與環境，增加傳統市場競爭力。經提報該府層轉經濟部申請補助，獲納入「振興經濟擴大公共建設投資計畫-傳統零售市場更新改善計畫」核定經費 1 億 5,000 萬元，分別為中央補助 1 億 3,500 萬元，公所自籌 1,500 萬元。經查核有：(一)該公所未能督促建築師覈實設計，預算經費已用罄，結構體仍未完成，造成不經濟支出及必須追加預算經費，暨實際攤位數及停車位較預計減少，未依核定計畫執行，降低計畫效益；(二)未能善盡履約管理職責，致攤商臨時安置及重慶市場改建工程執行進度延宕，未能依經濟部核定期限辦理完成，整體計畫執行效率不彰，影響公共建設計畫投資效益；(三)興建攤商臨時安置設施，未依法申辦雜項執照，又辦理重慶市場改建工程，未依法申報建管機關勘驗，形成違法施工情況等諸多缺失；(四)該府未本於主管暨補助機關監督立場，確實督促該公所依核定計畫及相關建築法令執行，影響重要民生設施使用效益之未當情事。本案除通知該公所查明妥處及研謀改進措施外，並通知該府注意檢討及督促公所積極辦理。據復：將確實督促該公所積極改善，以期本案儘速完成，另第 2 期工程經費已納入花東地區發展條例，俟預算通過後積極辦理，並將督促該公所依規定辦理雜項工作物申請執照之相關事宜。

二、辦理鳳林鎮中興橋改建工程計畫，規劃設計橋梁全長 830 公尺，惟受限於中央核定經費不足，僅能先行施作約 548 公尺，致完工後尚無法通車，仍需繼續使用不安全之舊橋，亟待積極研謀改善

該府辦理鳳林鎮中興橋改建工程，提報計畫內容略以，花蓮溪河川堤防法線 750 公尺，建議改建為寬度 9 公尺，長度 810 公尺跨越防汛道路之橋梁，如採最經濟之簡支梁型式，工程經費約需 2 億 3,670 萬元。經交通部運輸研究所於 99 年 5 月 21 日召開「縣市政府老舊及受損橋梁整建計畫審議小組」委員會議，審查同意核列計畫經費 8,500 萬元，採簡支梁型式進行改建，橋梁長度維持

480 公尺，並施作橋墩式橋台，以因應未來可能有加長之需要，橋梁寬度則以 6 公尺為限。該府嗣後考量中興橋為壽豐鄉米棧村與鳳林鎮山興里之重要聯外道路，民眾屢屢反應橋梁寬度僅 6 公尺，導致常常因會車空間不足而發生交通事故，乃函請該所協助辦理變更計畫為橋梁寬度 9 公尺，俾兼顧橋梁安全與未來交通需求。嗣經交通部於 99 年 11 月 29 日同意變更為寬度 8 公尺，核列經費調整為 1 億 3,500 萬元。經查核有該府於 100 年 6 月完成規劃設計，中興橋全長達 830 公尺，惟因受限於計畫之中央補助經費即不足，以及經濟部水利署第九河川局基於河川通洪斷面之考量，未能同意該府依核定計畫採施作橋墩式橋台之方式銜接兩側道路，遂先行發包施作河道中間之橋梁長度約 548 公尺，並於 102 年 3 月 7 日完工及 5 月 22 日驗收合格，工程結算金額 1 億 2,296 萬餘元，肇致中興橋改建工程完工後，面臨因未完成全橋設計長度而無法通車，仍需繼續使用不安全舊橋之窘境，有欠妥當。經通知注意檢討及積極研謀改進措施。據復：本工程第 2 階段經費需求，已函報交通部公路總局提出申請，並納入花東地區發展條例第一優先辦理項目，為免完工後仍無法通車，需繼續使用不安全舊橋之情事發生，將積極向相關單位爭取補助經費。

三、辦理愛台 12 建設計畫，相關採購執行過程未盡嚴謹，有待檢討改進

該府辦理「愛台 12 建設計畫」執行智慧台灣、綠色造林、下水道建設等 3 項，計畫總經費 68 億 1,565 萬餘元。經查核有：(一)辦理計畫變更未依補助機關函示查明計畫申請時，有無依相關規定辦理，並督促檢討改進；(二)辦理改善國民中小學資訊教學環境計畫之預算執行績效未臻理想；(三)驗收紀錄未依規定由廠商代表會同簽認；(四)監辦人員未於決標紀錄內簽認；(五)決標公告作業逾規定期限；(六)未依契約規定期程辦理驗收作業。經通知注意檢討改進或依規定辦理。據復：已督促學校注意檢討改進，當加強審核申請補助計畫作業；嗣後將提前完成事前規劃與採購作業，俾有效控管經費執行進度，提高預算執行績效；已請廠商於驗收紀錄補正簽認；嗣後注意檢核決標紀錄，並依規定詳實記載、簽認與公告；及確實依規定期程辦理驗收作業。