

中 華 民 國 102 年 度

# 臺東縣鄉鎮市財務審核資訊

審計部臺灣省臺東縣審計室

# 中華民國 102 年度臺東縣鄉鎮市財務審核資訊

## 目錄

前言.....	1
壹、財政概況.....	2
一、歲入歲出餘絀及累計餘絀情形.....	2
二、長短期融資調度情形.....	2
三、公庫結存情形.....	3
四、公共債務未償餘額情形.....	4
五、公共債務未償餘額占歲出決算數比率情形.....	5
貳、約聘僱及臨時人員進用情形.....	6
一、約僱人員進用情形.....	6
二、臨時人員進用情形.....	7
參、政府採購情形－限制性招標、統包、最有利標.....	8
肆、重要審核意見.....	13
一、預算執行方面.....	13
二、計畫實施方面.....	13
三、財政狀況及財務管理方面.....	15

伍、附表.....	18
附表 1 臺東縣各鄉鎮市近 5 年歲入歲出餘絀決算數及累計餘絀 .....	19
附表 2 臺東縣各鄉鎮市近 5 年長短期賒借收入實際數 .....	20
附表 3 臺東縣各鄉鎮市近 5 年長短期債務還本實際數 .....	21
附表 4 臺東縣各鄉鎮市近 5 年公庫結存餘額 .....	22
附表 5 臺東縣各鄉鎮市近 5 年公共債務未償餘額.....	23
附表 6 臺東縣各鄉鎮市近 5 年公共債務未償餘額占歲出決算數比率...	24
附表 7 臺東縣各鄉鎮市近 5 年約聘僱及臨時人員進用人數.....	25
附表 8 臺東縣各鄉鎮市近 5 年約聘僱及臨時人員支付待遇.....	27

# 中華民國102年度臺東縣鄉鎮市財務審核資訊

## 前言

鄉鎮市依地方制度法係具公法人地位之地方自治團體，辦理自治事項，並執行上級政府委辦事項。本室依據審計機關辦理鄉鎮縣轄市財務審計辦法辦理臺灣省臺東縣 16 鄉鎮市(以下稱臺東縣各鄉鎮市)之審計事務。

民國(以下同)102 年度(以下簡稱本年度)臺東縣各鄉鎮市，除由其鄉鎮市公所辦理之自治事務外，並設有 3 個營業基金、4 個非營業特種基金，合計 7 個基金。其總決算歲入 30 億 3,010 萬餘元，歲出 28 億 8,023 萬餘元；營業基金決算總收入 1 億 2,348 萬餘元、總支出 1 億 2,272 萬餘元；非營業特種基金決算總收入 750 萬餘元、總支出 439 萬餘元。

臺東縣各鄉鎮市總決算，歲入歲出相抵後賸餘 1 億 4,986 萬餘元，移用以前年度歲計賸餘 3,798 萬餘元，支應償還債務 2,387 萬元，產生收支賸餘 1 億 6,398 萬餘元。其中計有 15 鄉鎮自籌財源低於歲入決算 50%，端賴統籌分配稅及上級政府補助之非自籌財源以為挹注。另部分鄉鎮市有舉借公共債務者，截至本年度止公共債務未償餘額 2,876 萬餘元，較上年度減少 2,387 萬餘元。

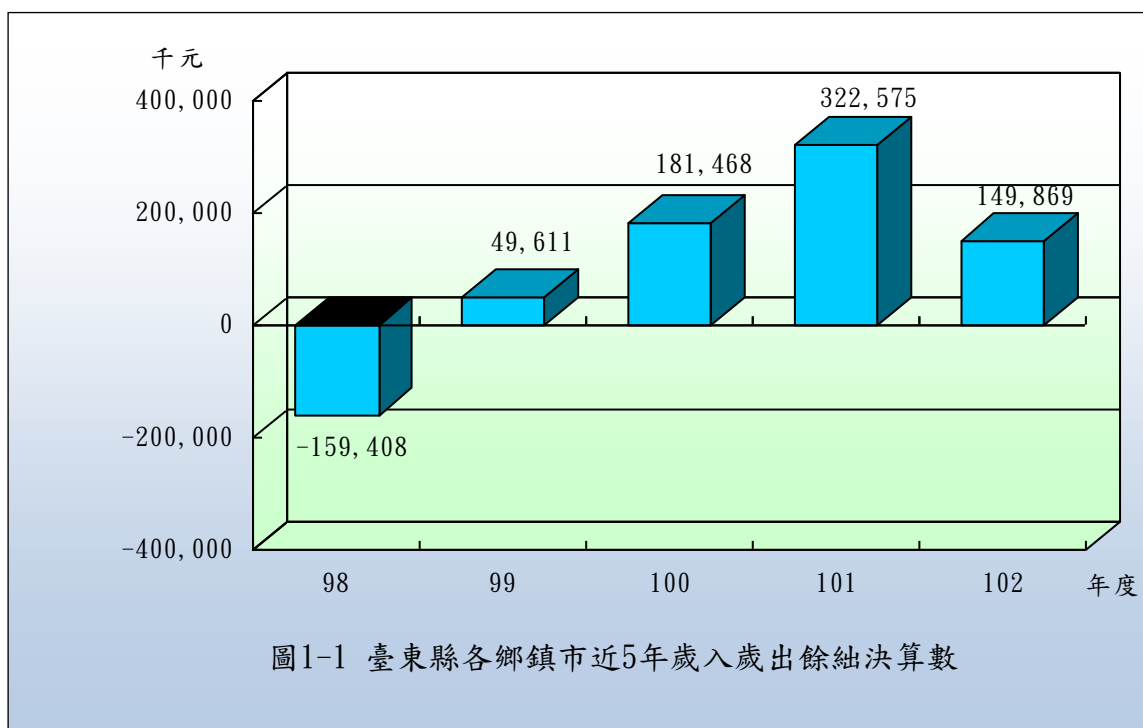
本室辦理臺東縣各鄉鎮市審計業務，係秉持合法性與效能性審計並重原則，除平時會計報告採書面審核外，並派員就地抽查。茲就臺東縣各鄉鎮市近 5 年(98 至 102 年度，以下同)來之財政概況、約聘僱及臨時人員進用情形、政府採購情形—限制性招標、統包、最有利標、重要審核意見等，摘要彙編相關財務審核資訊，以供參閱。

## 壹、財政概況

本年度臺東縣各鄉鎮市歲入決算總計為 30 億 3,010 萬餘元，歲出決算總計為 28 億 8,023 萬餘元，歲入歲出賸餘為 1 億 4,986 萬餘元，公庫結存總計為 18 億 2,240 萬餘元。截至本年度止，各鄉鎮市累計賸餘 13 億 2,509 萬餘元，公共債務未償餘額為 2,876 萬餘元，占歲出決算數 1.00%。茲按近 5 年(98 至 102 年度)歲入歲出餘絀及累計餘絀、長短期融資調度、公庫結存、公共債務未償餘額及公共債務未償餘額占歲出決算數比率之變動情形分析如次：

### 一、歲入歲出餘絀及累計餘絀情形

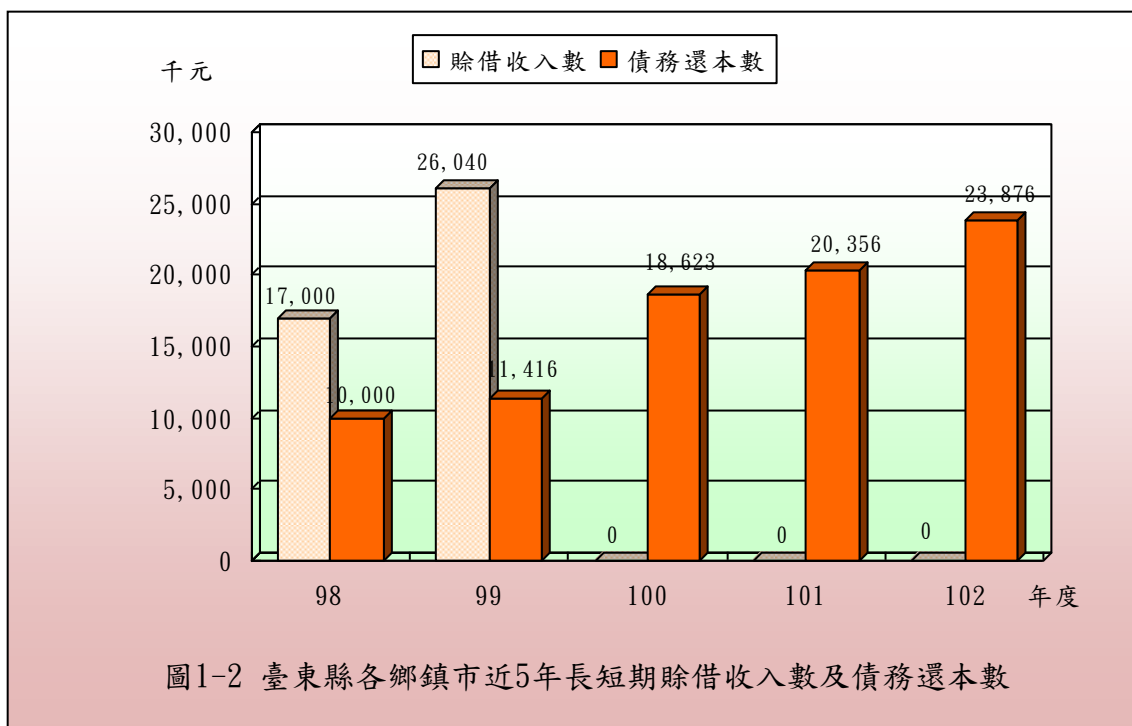
按各鄉鎮市歲入歲出餘絀情形分析，各鄉鎮市近 5 年歲入歲出餘絀決算數分別為差短 1 億 5,940 萬餘元、賸餘 4,961 萬餘元、賸餘 1 億 8,146 萬餘元、賸餘 3 億 2,257 萬餘元、賸餘 1 億 4,986 萬餘元(詳圖 1-1)，呈上升趨勢。各鄉鎮市以前年度累計餘絀情況分析，截至本年度止以前年度累計賸餘 13 億 2,509 萬餘元，16 鄉鎮市均有累計賸餘，以海端鄉 1 億 8,951 萬餘元最多，延平鄉 1 億 7,051 萬餘元次之，蘭嶼鄉 1 億 2,725 萬餘元再次之(詳附表 1)。



### 二、長短期融資調度情形

臺東縣各鄉鎮市近 5 年除臺東市、成功鎮、關山鎮及太麻里鄉外，其

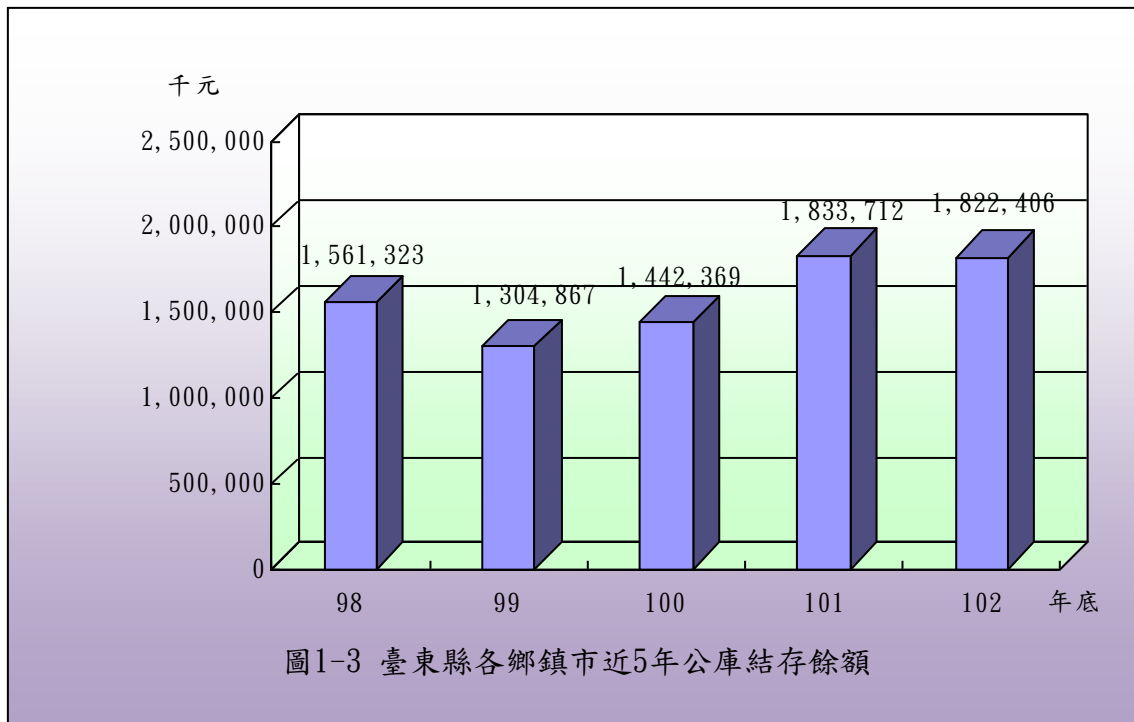
餘均未辦理長短期債務之舉借(詳附表 2)；各鄉鎮市近 5 年長短期債務還本實際數分別為 1,000 萬元、1,141 萬餘元、1,862 萬餘元、2,035 萬餘元、2,387 萬餘元(詳圖 1-2)，本年度計有 4 鄉鎮市辦理債務還本，其中以臺東市 1,340 萬元最高，太麻里鄉 445 萬餘元次之，關山鎮 402 萬餘元再次之(詳附表 3)。



### 三、公庫結存情形

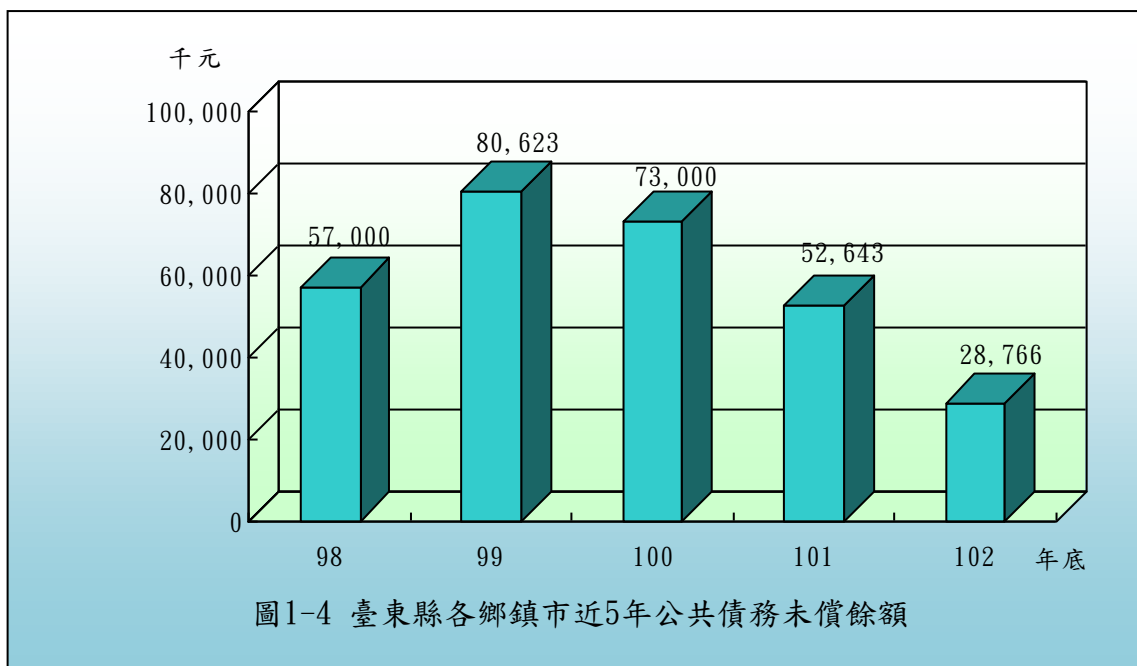
臺東縣各鄉鎮市近 5 年公庫結存餘額分別為 15 億 6,132 萬餘元、13 億 486 萬餘元、14 億 4,236 萬餘元、18 億 3,371 萬餘元、18 億 2,240 萬餘元(詳圖 1-3)，截至本年度止，公庫結存總計 18 億 2,240 萬餘元，較 98 年度公庫結存總計 15 億 6,132 萬餘元，增加 2 億 6,107 萬餘元，約 16.72%。依個別鄉鎮市公庫結存餘額分析，截至本年度止，公庫結存餘額在 1 億元以上者，計有卑南鄉、鹿野鄉、池上鄉、綠島鄉、延平鄉、海端鄉、達仁鄉、金峰鄉、蘭嶼鄉等 9 鄉；在 5 千萬元以上未達 1 億元者，計有臺東市、關山鎮、太麻里鄉、東河鄉等 4 鄉鎮市；其餘 3 鄉鎮公庫結存餘額介於 3,581 萬餘元至 4,538 萬餘元間(詳附表 4)。另截至本年度止，平均每鄉鎮市結存餘額 1 億 1,390 萬餘元，惟僅有卑南鄉、鹿野鄉、池上鄉、綠島鄉、延平鄉、海端鄉、達仁鄉、金峰鄉、蘭嶼鄉等 9 鄉其結存餘額超過平均數，其

餘 7 鄉鎮市其結存餘額在平均數以下，占鄉鎮市總數之 43.75%。



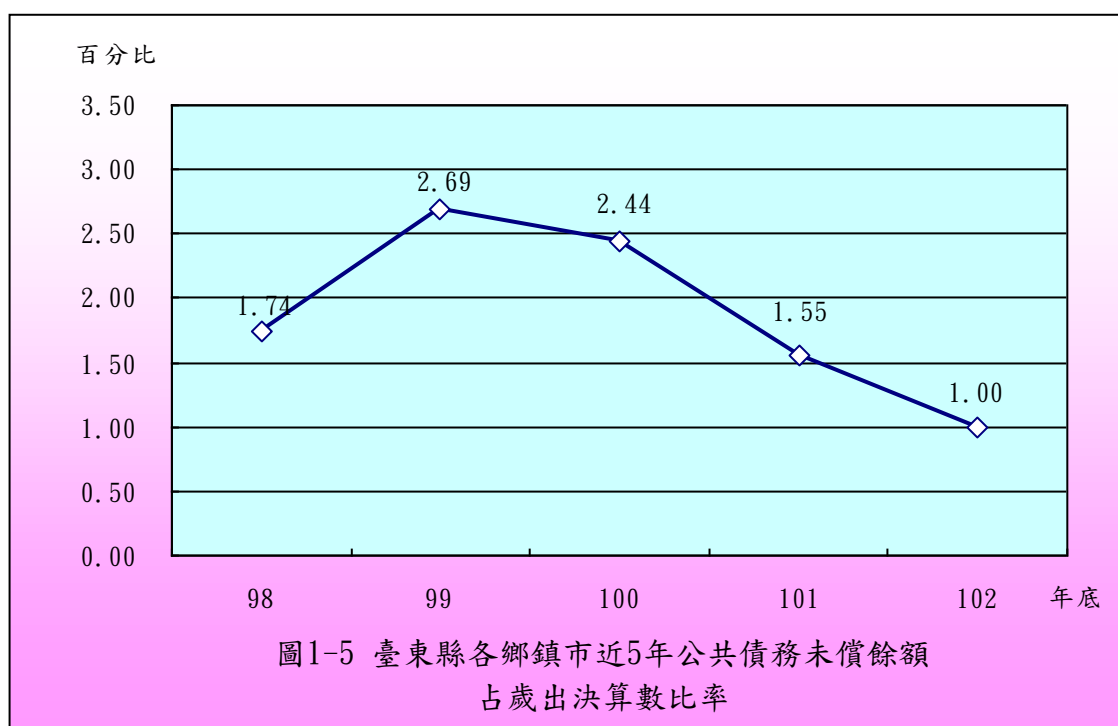
#### 四、公共債務未償餘額情形

臺東縣各鄉鎮市近 5 年公共債務未償餘額分別為 5,700 萬元、8,062 萬餘元、7,300 萬元、5,264 萬餘元、2,876 萬餘元(詳圖 1-4)。截至本年度止，公共債務未償餘額總計 2,876 萬餘元，較 98 年度公共債務未償餘額總計 5,700 萬元，減少 2,823 萬餘元，約 49.53%。依個別鄉鎮市公共債務未償餘額分析，截至本年度止，尚有公共債務未償餘額者計有臺東市、成功鎮、太麻里鄉等 3 鄉鎮市(詳附表 5)，以太麻里鄉 1,156 萬餘元最高，臺東市 1,020 萬元次之，成功鎮 700 萬元再次之。



## 五、公共債務未償餘額占歲出決算數比率情形

臺東縣各鄉鎮市公共債務未償餘額按占歲出決算數比率分析，各鄉鎮市本年底公共債務未償餘額占當年度歲出決算數為 1.00%，較 98 年度公共債務未償餘額占當年度歲出決算數 1.74%，減少 0.74 個百分點(詳圖 1-5)；依個別鄉鎮市本年度止公共債務未償餘額占當年度歲出決算數之比率，以太麻里鄉 6.93%最高，成功鎮 4.18%次之，臺東市 2.02%再次之(詳附表 6)。





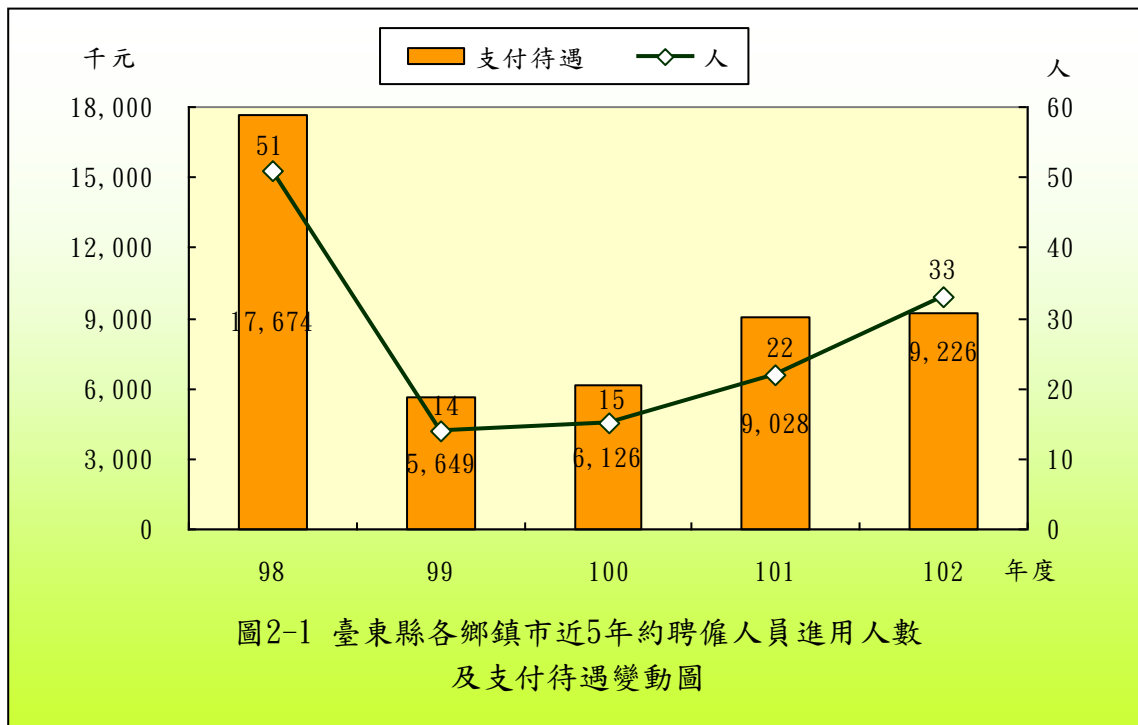
綜上，臺東縣各鄉鎮市近 5 年財政狀況，歲入歲出餘絀數由短絀 1 億 5,940 萬餘元，增加至賸餘 1 億 4,986 萬餘元；公庫結存數由 15 億 6,132 萬餘元，增加至 18 億 2,240 萬餘元；公共債務未償餘額由 5,700 萬元，減少至 2,876 萬餘元；公共債務未償餘額占歲出決算數比率由 1.74% 減少至 1.00%。各鄉鎮市近 5 年歲入歲出餘絀數、公庫結存數及公共債務未償餘額互有消長。

## 貳、約聘僱及臨時人員進用情形

臺東縣各鄉鎮市近 5 年均未進用約聘人員，截至本年底約僱及臨時人員人數分別為 33 人及 369 人(詳附表 7)，本年度支付待遇分別為 922 萬餘元及 1 億 746 萬餘元(詳附表 8)，茲就約僱人員、臨時人員之人數及支付待遇金額分析如次：

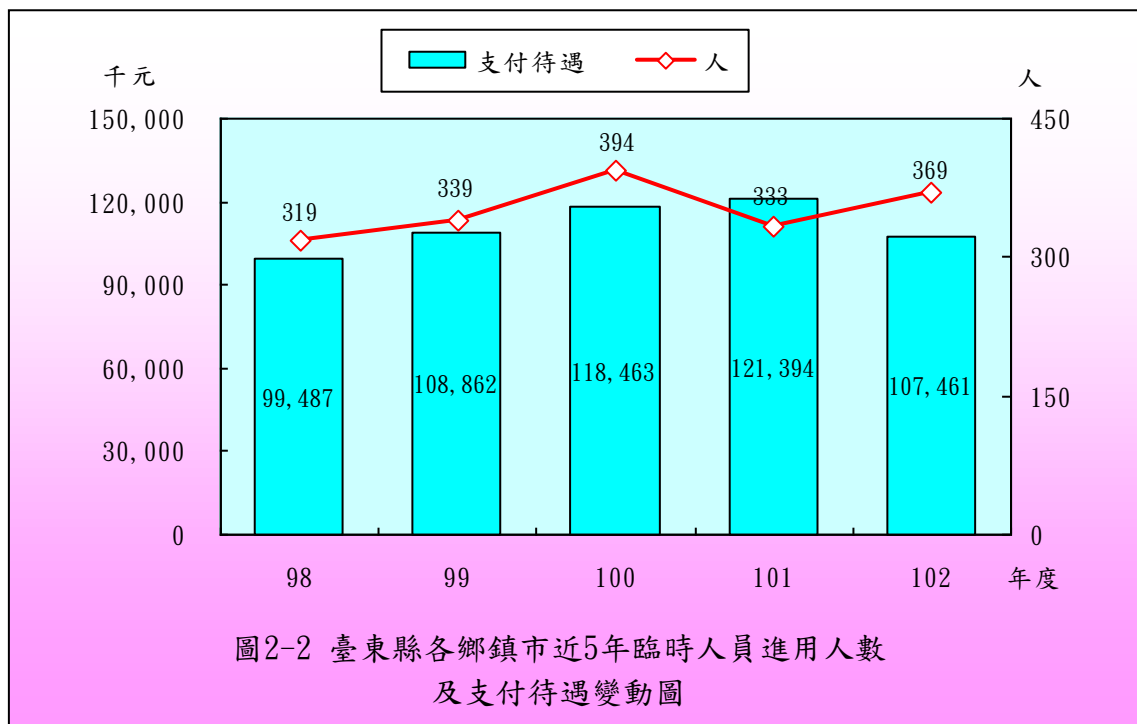
### 一、約聘僱人員進用情形

各鄉鎮市近 5 年約聘僱人員進用人數分別為 51 人、14 人、15 人、22 人、33 人；支付待遇分別為 1,767 萬餘元、564 萬餘元、612 萬餘元、902 萬餘元、922 萬餘元(詳圖 2-1)。各鄉鎮市近 5 年約聘僱人員進用人數互有消長，人數由 98 年度 51 人，減少至本年度 33 人，支付待遇金額亦由 98 年度 1,767 萬餘元，減少至本年度 922 萬餘元。本年度約僱人員之進用，以卑南鄉本年度進用約僱人員 9 人，較 98 年度 3 人，增加 6 人最多；再次為太麻里鄉本年度進用約僱人員 2 人，較 98 年度 0 人，增加 2 人；臺東市、關山鎮、大武鄉、東河鄉、鹿野鄉、池上鄉、綠島鄉、延平鄉、蘭嶼鄉等 9 鄉鎮市較 98 年度無增減；本年度較 98 年度減少者，以達仁鄉 9 人最多，金峰鄉 7 人次之，再次為長濱鄉 5 人。另除關山鎮、東河鄉、蘭嶼鄉等 3 鄉鎮近 5 年均未進用約僱人員外，有關各鄉鎮市進用程序係依行政院暨所屬機關約僱人員進用辦法進用(詳附表 7)。



## 二、臨時人員進用情形

各鄉鎮市近5年進用之臨時人員人數分別為319人、339人、394人、333人、369人；支付待遇金額分別為9,948萬餘元、1億886萬餘元、1億1,846萬餘元、1億2,139萬餘元、1億746萬餘元(詳圖2-2)。



各鄉鎮市近 5 年度臨時人員之進用，人數由 98 年度 319 人，增加至本年度 369 人，支付待遇金額亦由 98 年度 9,948 萬餘元，增加至本年度 1 億 746 萬餘元。其中以延平鄉本年度進用臨時人員 20 人，較 98 年度 5 人，及蘭嶼鄉本年度進用臨時人員 47 人，較 98 年度 32 人，均增加 15 人最多；其次為金峰鄉本年度進用臨時人員 36 人，較 98 年度 24 人，增加 12 人次之；再次為長濱鄉本年度進用臨時人員 25 人，較 98 年度 19 人，增加 6 人；本年度臨時人員之進用較 98 年度增加者，尚有卑南鄉、大武鄉、太麻里鄉、鹿野鄉、池上鄉、綠島鄉等 6 鄉；本年度臨時人員之進用較 98 年度人數減少者，計有臺東市、成功鎮、關山鎮、東河鄉、海端鄉、達仁鄉等 6 鄉鎮市。另各鄉鎮市進用臨時人員除池上鄉係依行政院及所屬各機關學校臨時人員進用及運用要點外，其餘臺東市等 15 鄉鎮市係視業務需要簽奉首長核准後進用之(詳附表 7)。

綜上，各鄉鎮市近 5 年約僱人員進用人數由 98 年度 51 人，下降至本年度 33 人，約 35.29%；臨時人員進用人數由 98 年度 319 人，上升至本年度 369 人，約 15.67%；進用約僱人員支付待遇由 98 年度 1,767 萬餘元，下降至本年度 922 萬餘元，約 47.81%，進用臨時人員支付待遇由 98 年度 9,948 萬餘元，上升至本年度 1 億 746 萬餘元，約 8.01%。臺東縣各鄉鎮市近 5 年進用約僱人員及臨時人員，與支付約僱及臨時人員待遇金額皆呈互有消長情形。

### **叁、政府採購情形－限制性招標、統包、最有利標**

臺東縣各鄉鎮市本年度辦理政府採購案件總計 703 件，決標金額總計 10 億 2,286 萬餘元。其中以限制性招標(未公開評選)辦理採購者計有 21 件，占總案件數 2.99%，決標金額合計 3,198 萬餘元，占總決標金額 3.13%；以最有利標決標(含準用)辦理採購者計有 36 件，占總案件數 5.12%，決標金額合計 1 億 1,304 萬餘元，占總決標金額 11.05%；未有以統包辦理採購案件。

臺東縣各鄉鎮市辦理採購案件，經本室稽察結果，間有不符法令或契約規定，或設計疏失、估驗不實、監造不周及施工不符等情形，計有成功、太麻里、綠島及金峰等 4 鄉鎮經通知追回、扣(罰)款、減帳金額，計 243 萬餘元。各鄉鎮市相關採購案件統計資料列示如後。

臺東縣各鄉鎮市限制性招標(未公開評選)採購決標件數、金額統計表

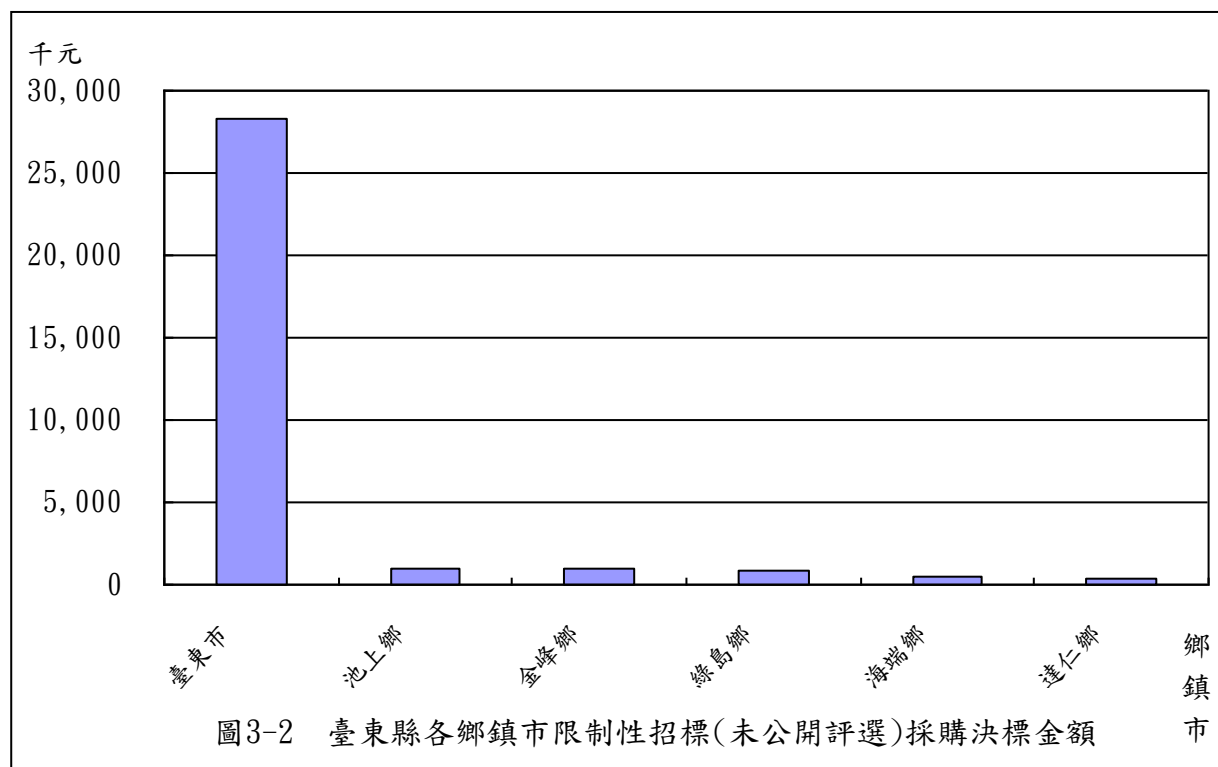
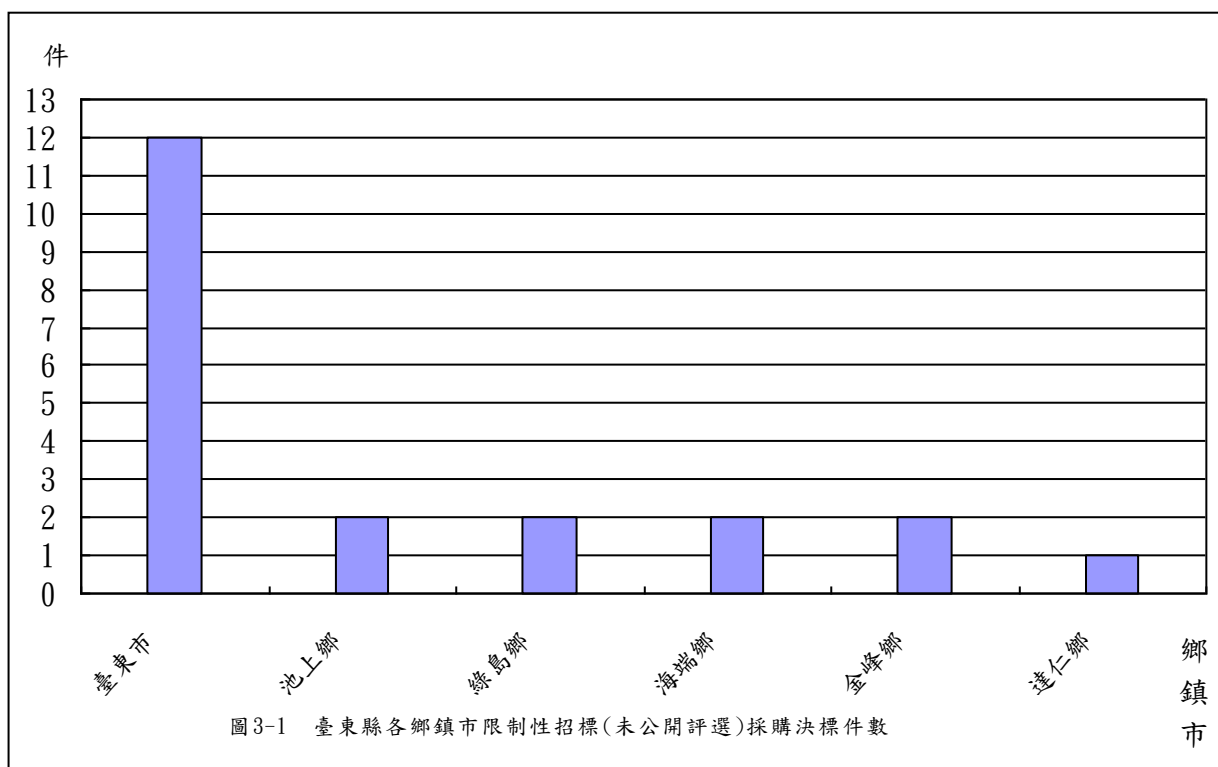
102 年 1 月至 102 年 12 月

單位：件、新臺幣千元

項次	鄉鎮市名稱	合 計				工 程 類				財 物 類				勞 務 類			
		件數	%	金額	%	件數	%	金額	%	件數	%	金額	%	件數	%	金額	%
	合 計	21	100.00	31,988	100.00	10	100.00	23,804	100.00	6	100.00	4,506	100.00	5	100.00	3,677	100.00
	各類採購占合計數比率(%)	-	100.00	-	100.00	-	47.62	-	74.42	-	28.57	-	14.09	-	23.81	-	11.50
1	臺東市	12	57.14	28,284	88.42	7	70.00	22,959	96.45	3	50.00	3,105	68.90	2	40.00	2,220	60.37
2	池上鄉	2	9.52	1,007	3.15	-	-	-	-	1	16.67	525	11.65	1	20.00	482	13.12
3	綠島鄉	2	9.52	876	2.74	-	-	-	-	2	33.33	876	19.45	-	-	-	-
4	海端鄉	2	9.52	430	1.34	2	20.00	430	1.81	-	-	-	-	-	-	-	-
5	達仁鄉	1	4.76	415	1.30	1	10.00	415	1.74	-	-	-	-	-	-	-	-
6	金峰鄉	2	9.52	975	3.05	-	-	-	-	-	-	-	-	2	40.00	975	26.51

註：1. 本表資料小數點以下採計 2 位，餘數採四捨五入，故總計與細項合計容或有尾數差異。

2. 資料來源：整理自各該鄉鎮市於政府電子採購網公告資料。



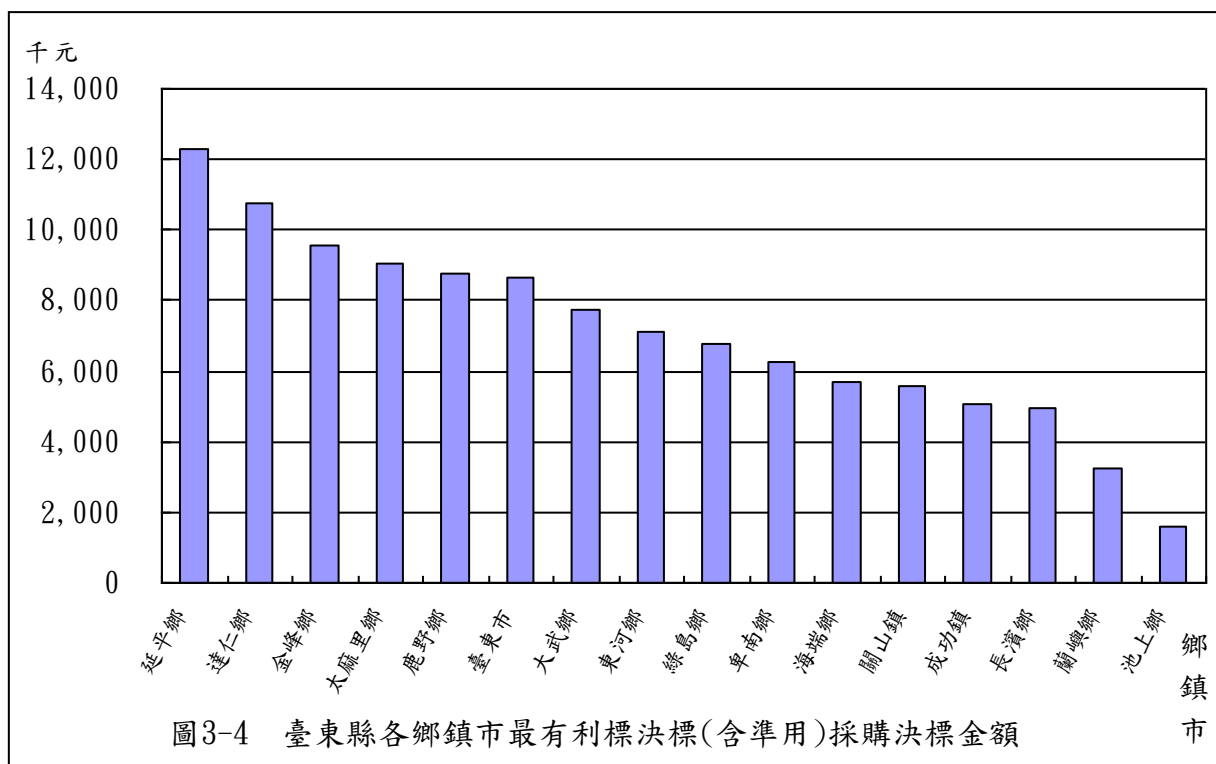
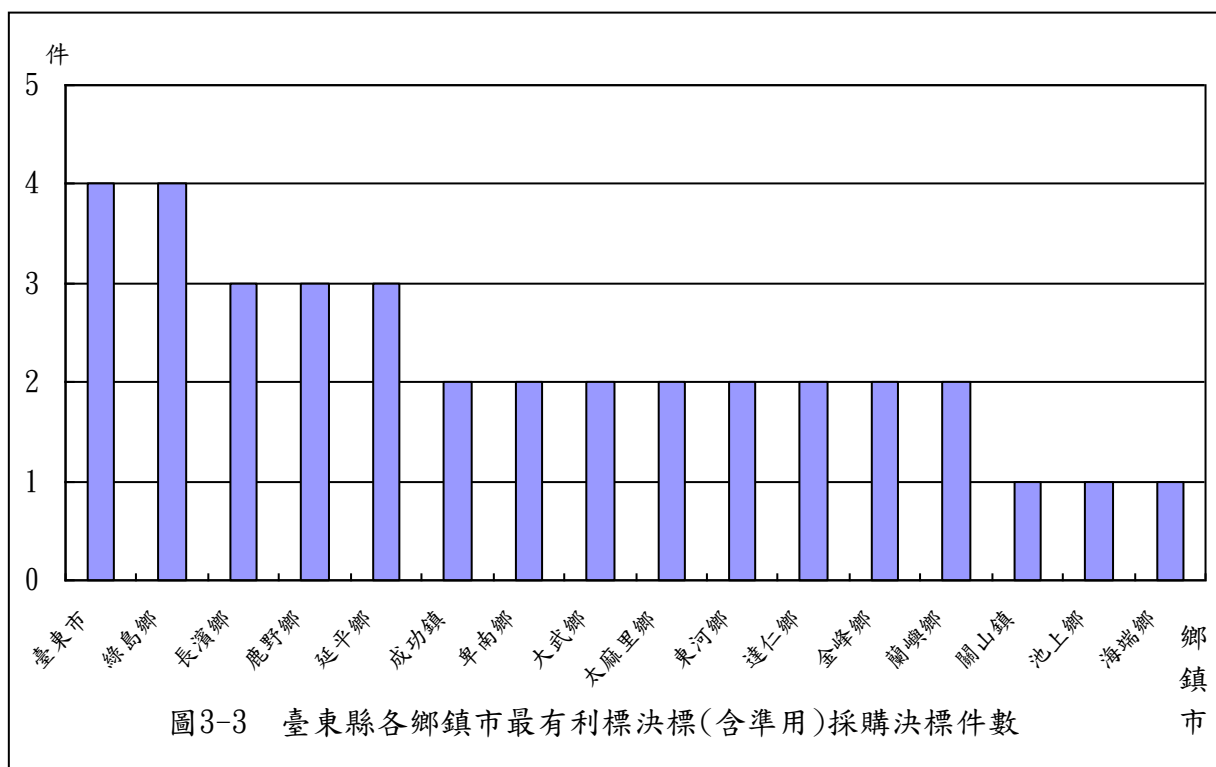
# 臺東縣各鄉鎮市最有利標決標(含準用)採購決標件數、金額統計表

102 年 1 月至 102 年 12 月

單位：件、新臺幣千元

項次	鄉鎮市 名 稱	合 計				工 程 類				財 物 類				勞 務 類			
		件數	%	金額	%	件數	%	金額	%	件數	%	金額	%	件數	%	金額	%
	合 計	36	100.00	113,044	100.00	-	-	-	-	-	-	-	-	36	100.00	113,044	100.00
	各類採購占 合計數比率 (%)	-	100.00	-	100.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100.00	-	100.00
1	臺東市	4	11.11	8,661	7.66	-	-	-	-	-	-	-	-	4	11.11	8,661	7.66
2	成功鎮	2	5.56	5,070	4.48	-	-	-	-	-	-	-	-	2	5.56	5,070	4.48
3	關山鎮	1	2.78	5,600	4.95	-	-	-	-	-	-	-	-	1	2.78	5,600	4.95
4	卑南鄉	2	5.56	6,280	5.56	-	-	-	-	-	-	-	-	2	5.56	6,280	5.56
5	大武鄉	2	5.56	7,760	6.86	-	-	-	-	-	-	-	-	2	5.56	7,760	6.86
6	太麻里鄉	2	5.56	9,024	7.98	-	-	-	-	-	-	-	-	2	5.56	9,024	7.98
7	東河鄉	2	5.56	7,105	6.29	-	-	-	-	-	-	-	-	2	5.56	7,105	6.29
8	長濱鄉	3	8.33	4,974	4.40	-	-	-	-	-	-	-	-	3	8.33	4,974	4.40
9	鹿野鄉	3	8.33	8,700	7.70	-	-	-	-	-	-	-	-	3	8.33	8,700	7.70
10	池上鄉	1	2.78	1,620	1.43	-	-	-	-	-	-	-	-	1	2.78	1,620	1.43
11	綠島鄉	4	11.11	6,758	5.98	-	-	-	-	-	-	-	-	4	11.11	6,758	5.98
12	延平鄉	3	8.33	12,294	10.88	-	-	-	-	-	-	-	-	3	8.33	12,294	10.88
13	海端鄉	1	2.78	5,670	5.02	-	-	-	-	-	-	-	-	1	2.78	5,670	5.02
14	達仁鄉	2	5.56	10,737	9.50	-	-	-	-	-	-	-	-	2	5.56	10,737	9.50
15	金峰鄉	2	5.56	9,560	8.46	-	-	-	-	-	-	-	-	2	5.56	9,560	8.46
16	蘭嶼鄉	2	5.56	3,230	2.86	-	-	-	-	-	-	-	-	2	5.56	3,230	2.86

資料來源：整理自各該鄉鎮市於政府電子採購網公告資料。



## **肆、重要審核意見**

本室依照審計法及有關法規，掌理臺東縣各鄉鎮市財務之審計，辦理各項業務之抽查，以促進其健全財務秩序、端正財務風氣及增進財務效能，抽查結果除分別通知各相關機關依法處理或檢討改善，並彙整共同性缺失，建請臺東縣政府督促通盤改進。茲摘其重要者列述如次：

### **一、預算執行方面**

#### **歲出資本門經費鉅額保留，採購預算執行效率有待提升**

臺東縣各鄉鎮市本年度歲出資本門預算數 11 億 6,881 萬餘元，執行結果，實現數 4 億 6,301 萬餘元（38.52%），應付保留數 5 億 1,788 萬餘元（44.31%），亦即近半數須保留至下年度繼續執行。各鄉鎮市歲出資本門應付保留數占預算比率 20%至 50%者，計有臺東市、成功鎮、卑南鄉、大武鄉、東河鄉、長濱鄉、鹿野鄉、池上鄉、延平鄉、達仁鄉等 10 鄉鎮市；超逾 50%者，計有關山鎮、太麻里鄉、海端鄉、金峰鄉、蘭嶼鄉等 5 鄉鎮，採購預算執行進度明顯落後，保留數額龐鉅，影響年度歲出預算執行成效。允宜依直轄市及縣(市)單位預算執行要點第 2 點：「各機關應依歲入、歲出分配預算及計畫進度切實嚴格執行，並適時以成果或產出達成情形，辦理計畫及預算執行績效評核作業，以作為考核施政成效，及核列以後年度預算之參據。」及第 19 點：「為加強預算之執行，避免發生進度嚴重落後及經費鉅額保留，所列計畫編定預算案後，應依下列原則先進行相關籌劃作業之安排…。」等規定，積極研謀改善，以提升採購預算執行成效。

### **二、計畫實施方面**

#### **(一)執行經濟部地方產業發展基金補助計畫，預期效益尚未彰顯**

經濟部為協助地方發展特色產業，促進地方經濟發展及創造在地就業機會，特別成立地方產業發展基金，用以補助地方政府辦理各項特色產業發展計畫。臺東市、卑南鄉及鹿野鄉等 3 個鄉市 100 年度分別獲得該基金核定補助辦理「臺東馬卡巴嗨文化休閒產業」、「鹿野鄉紅烏龍特色茶產業」及「卑南鄉釋迦蜜產業」等發展計畫，補助經費各為 1,500 萬元、550



萬元及 550 萬元，合計 2,600 萬元。上揭補助計畫執行情形，經抽查及彙整分析所發現之缺失，核有：提報補助計畫思慮不周，復未切實依經濟部審查意見妥謀修正，致執行未久即倉促中止，如卑南鄉；購置財物與原核定經費用途不符，須另籌經費支應，且不當提供業者營業使用，契約終止後亦未見妥適處理，如卑南鄉；開發特色飲品、商品、共同性 CI 標章及新主題旅遊，迄無法順利商品化，經濟效益難以展現，如臺東市及鹿野鄉等 2 鄉市；建置認證標章使用率偏低，或功能及價值尚未彰顯，或使用管理規範仍付闕如或未盡周詳，如臺東市、鹿野鄉等 2 鄉市；勞務採購承商未依契約規定工作事項內容辦理，如臺東市、鹿野鄉等 2 鄉市；承商期末成果報告書未敘明原核定計畫所列量化或質化預期效益之達成情形，如臺東市、鹿野鄉等 2 鄉市。

## **(二)多元葬法設施核有閒置或低度使用情事**

基於「入土為安」之傳統觀念，國人對於先人遺體之處理原以土葬為主，惟在政府極力倡導下，火葬逐漸取而代之。92 年起政府更積極推動多元葬法，如壁葬、環保自然葬（樹、花葬、骨灰拋灑）等，希望達成「節葬」及「潔葬」之目標。臺東縣目前計有臺東市、卑南鄉及太麻里鄉等 3 鄉市，殯葬園區內設有多元葬法設施，建造成本各為 873 萬餘元、1,644 萬餘元及 433 萬餘元，合計 2,950 萬餘元，並分別於 102 年 6 月、94 年 12 月及 100 年 9 月落成啟用。各公所多元葬法設施之使用管理情形，經抽查及彙整分析所發現之缺失，核有：辦理樹、花葬設施工程，植栽養護撫育查驗作業久懸未結，且植栽及草毯生長情形欠佳，延宕啟用時程，如臺東市；骨灰土葬區完工後使用率偏低，且為進行後續修繕須拆除泰半之墓穴，虛耗公帑，如卑南鄉；壁葬區骨灰格位設計不當或收費標準未盡合理，致乏人問津，有閒置或低度使用情事者，如卑南鄉、太麻里鄉等 2 鄉；樹、花葬設施使用管理仍乏相關作業規範，如臺東市、太麻里鄉等 2 鄉市；民眾對於環保自然葬法接受度仍低，影響樹、花葬設施使用效益甚鉅，亟待加強教育宣導以啟迪民心，如卑南鄉、太麻里鄉等 2 鄉。

### 三、財政狀況及財務管理方面

#### (一)公有納骨塔經營管理亟待加強

臺東縣 16 個鄉鎮市公所，截至 102 年底止計有 13 個鄉鎮市公所經營 20 座納骨塔（堂），已啟用 19 座，各納骨塔以設置骨灰（骸）櫃位為主，統計可供使用 62,914 個，已使用 40,308 個；總設置經費為 2 億 9,848 萬餘元，102 年度櫃位使用及管理費收入計 6,896 萬餘元，管理維護費（含用人費及折舊）計 1,739 萬餘元。各公所納骨塔（堂）經營情形，經抽查及彙整分析所發現之缺失，核有：納骨堂（塔）完工後延宕啟用或低度使用，如成功鎮、長濱鄉等 2 鄉鎮；骨灰（骸）櫃位實際使用數量與申請書數量不符，如金峰鄉；骨灰（骸）實際安置櫃位與原申請或規定使用櫃位不符，如成功鎮、太麻里鄉、金峰鄉等 3 鄉鎮；申請骨灰（骸）進納骨堂案件未依規定檢附起掘證明或其他相關證明，如成功鎮、太麻里鄉、鹿野鄉、池上鄉等 4 鄉鎮；受理部分骨灰存放納骨堂申請案件未依規定標準收費，或收費標準、減免規定未臻明確，滋生適用疑義，如成功鎮、太麻里鄉、鹿野鄉、池上鄉、金峰鄉等 5 鄉鎮；未依規定設置存放骨灰（骸）登記簿或未詳實登載，如臺東市、太麻里鄉、東河鄉、金峰鄉等 4 鄉市；未落實納骨櫃位盤點，如太麻里鄉、東河鄉、綠島鄉、金峰鄉等 4 鄉；未依規定取得使用執照或建物權狀，如成功鎮、關山鎮、大武鄉及東河鄉等 4 鄉鎮。

#### (二)民眾活動中心及聚會所使用管理欠嚴謹

各民眾活動中心及聚會所興建設置之目的，主要在於提供社區或部落居民生活育樂空間，並作為推動社福關懷、因應災民緊急安置及推行各項政令與服務民眾之場所據點，與地方民眾生活息息相關。臺東縣臺東市、卑南鄉、太麻里鄉、鹿野鄉、池上鄉、達仁鄉、金峰鄉等 7 鄉市，轄管民眾活動中心及聚會所合計 106 處，其使用管理情形，經抽查及彙整分析所發現之缺失，核有：部分活動中心或聚會所閒置或未依規定用途使用，如臺東市、卑南鄉、太麻里鄉、鹿野鄉、池上鄉、達仁鄉等 6 鄉市；未就轄管社區活動中心或聚會所訂定使用管理規範，或使用管理規範內容未盡周

妥，如卑南鄉、鹿野鄉、池上鄉等 3 鄉；活動中心或聚會所委外管理，未簽訂委託管理契約，或委託經管契約未將監督及查核事項納入規範，如臺東市、鹿野鄉、金峰鄉等 3 鄉市；部分活動中心未依規定取得使用執照或土地、建物權屬，或未登錄財產帳冊，如臺東市、卑南鄉、太麻里鄉、鹿野鄉、池上鄉、達仁鄉、金峰鄉等 7 鄉市；出借場地未依申請許可作業程序辦理，如臺東市、卑南鄉、太麻里鄉、達仁鄉等 4 鄉市；未依規定辦理建築物安全檢查或消防設備定期檢修申報作業，如臺東市、卑南鄉、太麻里鄉、鹿野鄉、池上鄉、達仁鄉、金峰鄉等 7 鄉市。

### (三)鄉鎮市部分收支及財務管理未臻完善

1. 計畫實施及預算執行方面：未就年度重大施政計畫進行列管及考核，且乏相關作業規範；或雖訂有施政計畫管考規定，惟內容欠周妥且未落實執行，如太麻里鄉、鹿野鄉、池上鄉、達仁鄉、金峰鄉等 5 鄉。

2. 經費列支及會計事務處理方面：(1)代表出國考察旅費未依規定檢據核銷，或未檢附足資證明之相關文件，如池上鄉、達仁鄉、金峰鄉等 3 鄉；(2)代收款科目內尚有代辦經費之賸餘款項未及時清理繳庫，如臺東市、太麻里鄉、鹿野鄉、池上鄉、達仁鄉、金峰鄉等 6 鄉市；(3)保管款未積極清理，如臺東市、太麻里鄉、鹿野鄉、池上鄉、達仁鄉、金峰鄉等 6 鄉市。

3. 事務管理方面：(1)自行收納款項收據之使用管理未臻健全，如臺東市、太麻里鄉、池上鄉、達仁鄉、金峰鄉等 5 鄉市；(2)出納人員未定期輪換，或自行收納款項未依限繳庫，或未依規定繕製徵收行政規費罰鍰自我檢查表，如臺東市、太麻里鄉、鹿野鄉、池上鄉、達仁鄉、金峰鄉等 6 鄉市；(3)經管財產未依規定辦理盤點或抽點，或未依審計法規定辦理報廢、報損，或報廢財產未依規定辦理估價作業程序，或公有建築物未取得使用執照、未辦保存登記、未登錄財產帳冊，如臺東市、太麻里鄉、鹿野鄉、池上鄉、達仁鄉、金峰鄉等 6 鄉市；(5)採購物品，未衡酌以往年度需求及庫存情形擬訂採購計畫，如臺東市、太麻里鄉、池上鄉、金峰鄉等 4 鄉市；(6)經管公務車輛未依規定設置車歷卡，或按月造具每月消耗油量統計表，

如臺東市、太麻里鄉、鹿野鄉、池上鄉、達仁鄉、金峰鄉等 6 鄉市；(7)未依規定成立事務管理檢核小組，或未辦理事務管理工作檢核並製作檢核報告，如太麻里鄉、鹿野鄉、池上鄉、達仁鄉等 4 鄉。

## 伍、附 表

附表 1 臺東縣各鄉鎮市近 5 年歲入歲出餘絀決算數及累計餘絀

單位：新臺幣千元

項目 鄉鎮市別	歲 入 歲 出 餘 絀 決 算 數					截至 102 年底 累 計 賸 餘	截至 102 年底 累 計 短 絀	截至 102 年底 累 計 餘 絀
	98 年度	99 年度	100 年度	101 年度	102 年度			
合 計	-159,408	49,611	181,468	322,575	149,869	1,325,091	-	1,325,091
臺東市	-17,953	16,673	-19,385	33,622	18,510	24,269	-	24,269
成功鎮	-33,059	-885	1,426	17,216	-1,828	19,854	-	19,854
關山鎮	-16,330	-5,947	2,389	27,638	5,011	46,333	-	46,333
卑南鄉	-6,473	1,379	38,029	16,633	24,504	82,723	-	82,723
大武鄉	3,657	-7,507	3,864	8,291	-2,821	30,087	-	30,087
太麻里鄉	775	10,256	26,695	6,640	221	54,996	-	54,996
東河鄉	-7,373	23,892	19,369	39,324	11,751	81,973	-	81,973
長濱鄉	10,960	5,492	17,040	5,414	1,614	18,876	-	18,876
鹿野鄉	-6,655	-5,569	3,227	10,311	20,328	85,011	-	85,011
池上鄉	16,660	4,434	6,213	27,376	19,299	94,668	-	94,668
綠島鄉	8,484	5,975	-1,601	10,713	9,269	107,833	-	107,833
延平鄉	-272	18,404	10,736	19,435	-5,678	170,519	-	170,519
海端鄉	-50,298	-902	20,134	60,579	36,951	189,516	-	189,516
達仁鄉	-32,711	24,924	28,318	22,080	32,656	82,932	-	82,932
金峰鄉	27,844	-33,788	25,698	-4,674	-21,431	108,237	-	108,237
蘭嶼鄉	-56,664	-7,220	-691	21,970	1,511	127,257	-	127,257

註：1. 累計賸餘、累計短絀、累計餘絀等，係各鄉鎮市總決算平衡表所列「以前年度累計餘絀」金額。

2. 資料來源：整理自各鄉鎮市提供資料。

附表 2 臺東縣各鄉鎮市近 5 年長短期賒借收入實際數

單位：新臺幣千元

項目 鄉鎮市別	長 短 期 賒 借 收 入 實 際 數				
	98 年度	99 年度	100 年度	101 年度	102 年度
合 計	17,000	26,040	-	-	-
臺東市	-	20,000	-	-	-
成功鎮	-	-	-	-	-
關山鎮	-	6,040	-	-	-
卑南鄉	-	-	-	-	-
大武鄉	-	-	-	-	-
太麻里鄉	17,000	-	-	-	-
東河鄉	-	-	-	-	-
長濱鄉	-	-	-	-	-
鹿野鄉	-	-	-	-	-
池上鄉	-	-	-	-	-
綠島鄉	-	-	-	-	-
延平鄉	-	-	-	-	-
海端鄉	-	-	-	-	-
達仁鄉	-	-	-	-	-
金峰鄉	-	-	-	-	-
蘭嶼鄉	-	-	-	-	-

資料來源：整理自各鄉鎮市提供資料。

附表 3 臺東縣各鄉鎮市近 5 年長短期債務還本實際數

單位：新臺幣千元

項目 鄉鎮市別	長 短 期 債 務 還 本 實 際 數				
	98 年度	99 年度	100 年度	101 年度	102 年度
合 計	10,000	11,416	18,623	20,356	23,876
臺東市	10,000	10,000	13,000	13,400	13,400
成功鎮	-	-	1,500	1,500	2,000
關山鎮	-	-	1,006	1,006	4,026
卑南鄉	-	-	-	-	-
大武鄉	-	-	-	-	-
太麻里鄉	-	1,416	3,116	4,450	4,450
東河鄉	-	-	-	-	-
長濱鄉	-	-	-	-	-
鹿野鄉	-	-	-	-	-
池上鄉	-	-	-	-	-
綠島鄉	-	-	-	-	-
延平鄉	-	-	-	-	-
海端鄉	-	-	-	-	-
達仁鄉	-	-	-	-	-
金峰鄉	-	-	-	-	-
蘭嶼鄉	-	-	-	-	-

資料來源：整理自各鄉鎮市提供資料。



附表 4 臺東縣各鄉鎮市近 5 年公庫結存餘額

單位：新臺幣千元

項目 鄉鎮市別	公 庫 結 存 餘 額					
	98 年 12 月 31 日	99 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日	102 與 98 年度 比較增減數
合 計	1,561,323	1,304,867	1,442,369	1,833,712	1,822,406	261,076
臺東市	92,587	129,643	38,607	59,676	57,525	-35,061
成功鎮	66,913	50,610	23,106	46,087	35,812	-31,100
關山鎮	34,589	21,454	35,556	57,686	56,353	21,764
卑南鄉	23,005	67,243	112,095	114,953	123,350	100,344
大武鄉	54,406	33,679	41,488	61,326	45,380	-9,025
太麻里鄉	129,516	56,346	86,541	88,868	77,905	-51,610
東河鄉	20,390	28,818	62,972	82,258	93,933	73,543
長濱鄉	6,399	10,971	30,526	35,701	37,763	31,364
鹿野鄉	102,900	92,872	86,972	97,242	114,486	11,585
池上鄉	91,286	73,935	84,504	123,525	124,980	33,694
綠島鄉	90,135	105,622	102,029	120,835	118,498	28,363
延平鄉	149,948	148,641	175,375	208,312	208,249	58,301
海端鄉	142,799	134,923	181,988	212,565	257,855	115,055
達仁鄉	33,174	50,284	88,328	121,847	129,947	96,773
金峰鄉	112,183	137,221	147,687	166,030	158,120	45,937
蘭嶼鄉	411,093	162,596	144,587	236,792	182,240	-228,853

資料來源：整理自各鄉鎮市提供資料。

附表 5 臺東縣各鄉鎮市近 5 年公共債務未償餘額

單位：新臺幣千元

項目 鄉鎮市別	公 共 債 務 未 償 餘 額					
	98 年 12 月 31 日	99 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日	102 與 98 年度 比較增減數
合 計	57,000	80,623	73,000	52,643	28,766	-28,233
臺東市	40,000	50,000	37,000	23,600	10,200	-29,800
成功鎮	-	9,000	10,500	9,000	7,000	7,000
關山鎮	-	6,040	5,033	4,026	-	-
卑南鄉	-	-	-	-	-	-
大武鄉	-	-	-	-	-	-
太麻里鄉	17,000	15,583	20,466	16,016	11,566	-5,433
東河鄉	-	-	-	-	-	-
長濱鄉	-	-	-	-	-	-
鹿野鄉	-	-	-	-	-	-
池上鄉	-	-	-	-	-	-
綠島鄉	-	-	-	-	-	-
延平鄉	-	-	-	-	-	-
海端鄉	-	-	-	-	-	-
達仁鄉	-	-	-	-	-	-
金峰鄉	-	-	-	-	-	-
蘭嶼鄉	-	-	-	-	-	-

資料來源：整理自各鄉鎮市提供資料。

附表 6 臺東縣各鄉鎮市近 5 年公共債務未償餘額占歲出決算數比率

單位：%

項目	公 共 債 務 未 償 餘 額 占 歲 出 決 算 數 比 率					
鄉鎮市別	98 年 12 月 31 日	99 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日	102 與 98 年度 比較增減數
合 計	1.74	2.69	2.44	1.55	1.00	-0.74
臺東市	6.82	8.57	7.25	4.92	2.02	-4.80
成功鎮	-	4.28	5.69	4.60	4.18	4.18
關山鎮	-	3.88	3.12	2.95	-	-
卑南鄉	-	-	-	-	-	-
大武鄉	-	-	-	-	-	-
太麻里鄉	8.00	7.26	10.98	9.37	6.93	-1.07
東河鄉	-	-	-	-	-	-
長濱鄉	-	-	-	-	-	-
鹿野鄉	-	-	-	-	-	-
池上鄉	-	-	-	-	-	-
綠島鄉	-	-	-	-	-	-
延平鄉	-	-	-	-	-	-
海端鄉	-	-	-	-	-	-
達仁鄉	-	-	-	-	-	-
金峰鄉	-	-	-	-	-	-
蘭嶼鄉	-	-	-	-	-	-

資料來源：整理自各鄉鎮市提供資料。

附表 7 臺東縣各鄉鎮市近 5 年約聘僱及臨時人員進用人數

單位：人

鄉鎮市別	進用人員別	人 數						進 用 程 序
		98 年度	99 年度	100 年度	101 年度	102 年度	102 與 98 年度 比較增減數	
合 計	約聘僱人員	51	14	15	22	33	-18	
	臨時人員	319	339	394	333	369	50	
臺東市	約聘僱人員	4	4	4	4	4	-	依行政院暨所屬機關約僱人員僱用辦法
	臨時人員	44	47	59	54	43	-1	簽奉首長核准
成功鎮	約聘僱人員	13	-	-	2	12	-1	依行政院暨所屬機關約僱人員僱用辦法或其他相關規定
	臨時人員	29	34	28	25	28	-1	視業務需要簽奉首長核准
關山鎮	約聘僱人員	-	-	-	-	-	-	-
	臨時人員	32	30	31	30	30	-2	視業務需要簽奉首長核准
卑南鄉	約聘僱人員	3	4	5	8	9	6	依行政院暨所屬機關約僱人員僱用辦法
	臨時人員	23	23	24	22	27	4	視業務需要簽奉首長核准
大武鄉	約聘僱人員	2	2	2	2	2	-	依行政院暨所屬機關約僱人員僱用辦法
	臨時人員	12	12	14	14	15	3	視業務需要簽奉首長核准
太麻里鄉	約聘僱人員	-	-	-	2	2	2	依行政院暨所屬機關約僱人員僱用辦法
	臨時人員	7	7	12	9	11	4	視業務需要簽奉首長核准
東河鄉	約聘僱人員	-	-	-	-	-	-	-
	臨時人員	6	7	7	9	5	-1	視業務需要簽奉首長核准
長濱鄉	約聘僱人員	5	-	-	-	-	-5	依行政院暨所屬機關約僱人員僱用辦法
	臨時人員	19	21	23	21	25	6	視業務需要簽奉首長核准
鹿野鄉	約聘僱人員	1	1	1	1	1	-	依行政院暨所屬機關約僱人員僱用辦法
	臨時人員	18	17	43	18	19	1	視業務需要簽奉首長核准
池上鄉	約聘僱人員	1	1	1	1	1	-	依行政院所屬機關約僱人員僱用辦法
	臨時人員	5	6	8	8	8	3	依行政院及所屬各機關學校臨時人員進用及運用要點
綠島鄉	約聘僱人員	1	1	1	1	1	-	依行政院所屬機關約僱人員僱用辦法
	臨時人員	11	14	14	14	14	3	視業務需要簽奉首長核准
延平鄉	約聘僱人員	1	1	1	1	1	-	依行政院暨所屬機關約僱人員僱用辦法

鄉鎮市別	進用人員別	人 數						進 用 程 序
		98 年度	99 年度	100 年度	101 年度	102 年度	102 與 98 年度 比較增減數	
	臨時人員	5	11	13	15	20	15	視業務需要簽奉首長核准
海端鄉	約聘僱人員	4	-	-	-	-	-4	依行政院暨所屬機關約僱人員僱用辦法
	臨時人員	31	34	31	23	24	-7	公開甄選、視業務需要簽奉首長核准
達仁鄉	約聘僱人員	9	-	-	-	-	-9	依行政院暨所屬機關約僱人員僱用辦法
	臨時人員	21	16	33	17	17	-4	視業務需要簽奉首長核准
金峰鄉	約聘僱人員	7	-	-	-	-	-7	依行政院暨所屬機關約僱人員僱用辦法
	臨時人員	24	38	20	30	36	12	視業務需要簽奉首長核准
蘭嶼鄉	約聘僱人員	-	-	-	-	-	-	-
	臨時人員	32	22	34	24	47	15	視業務需要簽奉首長核准

資料來源：1. 整理自各鄉鎮市提供資料。

2. 臺東縣各鄉鎮市 98 年至 102 年度均未進用約聘人員。

附表 8 臺東縣各鄉鎮市近 5 年約聘僱及臨時人員支付待遇

單位：新臺幣千元

鄉鎮市別	進用人員別	支 付 待 遇 金 額					
		98 年度	99 年度	100 年度	101 年度	102 年度	102 與 98 年度 比較增減數
合計	約聘僱人員	17,674	5,649	6,126	9,028	9,226	-8,451
	臨時人員	99,487	108,862	118,463	121,394	107,461	7,966
臺東市	約聘僱人員	2,184	2,133	1,796	2,084	2,085	-98
	臨時人員	13,957	15,847	17,244	17,753	1,755	-12,202
成功鎮	約聘僱人員	5,395	-	-	739	800	-4,595
	臨時人員	10,693	11,626	9,291	10,501	9,333	-1,359
關山鎮	約聘僱人員	-	-	-	-	-	-
	臨時人員	10,474	9,526	8,805	9,410	10,273	-201
卑南鄉	約聘僱人員	1,028	1,049	1,913	3,063	3,539	2,511
	臨時人員	7,306	7,152	7,719	7,598	7,126	-180
大武鄉	約聘僱人員	962	889	777	800	800	-162
	臨時人員	4,022	4,313	4,386	4,534	5,364	1,342
太麻里鄉	約聘僱人員	-	-	-	713	690	-
	臨時人員	1,759	2,278	3,249	2,290	4,926	3,167
東河鄉	約聘僱人員	-	-	-	-	-	-
	臨時人員	1,854	2,355	2,286	2,702	1,591	-263
長濱鄉	約聘僱人員	1,001	-	-	-	-	-1,001
	臨時人員	5,880	484	6,747	6,030	7,914	2,033
鹿野鄉	約聘僱人員	306	306	311	315	315	9
	臨時人員	5,652	6,153	6,668	6,410	7,371	1,718
池上鄉	約聘僱人員	388	386	394	400	86	-302
	臨時人員	1,478	1,922	2,744	4,469	4,404	2,926
綠島鄉	約聘僱人員	619	470	476	482	480	-138
	臨時人員	3,245	3,905	4,586	4,575	4,381	1,136
延平鄉	約聘僱人員	416	416	457	428	428	11
	臨時人員	1,587	3,540	4,502	6,148	6,223	4,636
海端鄉	約聘僱人員	1,816	-	-	-	-	-1,816
	臨時人員	10,194	13,520	10,526	8,478	7,604	-2,590

鄉鎮市別	進用人員別	支 付 待 遇 金 額					
		98 年度	99 年度	100 年度	101 年度	102 年度	102 與 98 年度 比較增減數
達仁鄉	約聘僱人員	2,430	-	-	-	-	-2,430
	臨時人員	5,103	5,968	11,569	10,291	5,360	257
金峰鄉	約聘僱人員	1,129	-	-	-	-	-1,129
	臨時人員	5,564	13,055	12,821	12,772	11,942	6,377
蘭嶼鄉	約聘僱人員	-	-	-	-	-	-
	臨時人員	10,719	7,218	5,314	7,427	11,887	1,167

註：1. 資料來源：整理自各鄉鎮市提供資料。

2. 臺東縣各鄉鎮市 98 至 102 年度均未進用約聘人員。