

中 華 民 國 102 年 度

連江縣鄉鎮市財務審核資訊

審計部臺灣省基隆市審計室

中華民國 102 年度連江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	3
五、公共債務未償餘額占歲出決算數比率情形	3
貳、約聘僱及臨時人員進用情形	4
一、約僱人員進用情形	4
二、臨時人員進用情形	5
參、政府採購情形－限制性招標、統包、最有利標	6
肆、重要審核意見	9
一、計畫實施方面	9
二、財政狀況及財務管理方面	10
伍、附表	11
附表 1 連江縣各鄉近 5 年歲入歲出餘絀決算數及累計餘絀	12
附表 2 連江縣各鄉近 5 年長短期賒借收入實際數	12

附表 3 連江縣各鄉近 5 年長短期債務還本實際數	13
附表 4 連江縣各鄉近 5 年公庫結存餘額	13
附表 5 連江縣各鄉近 5 年公共債務未償餘額	14
附表 6 連江縣各鄉近 5 年公共債務未償餘額占歲出決算數比率	14
附表 7 連江縣各鄉近 5 年約聘僱及臨時人員進用人數	15
附表 8 連江縣各鄉近 5 年約聘僱及臨時人員支付待遇	16

中華民國102年度連江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福建省連江縣4鄉(以下稱連江縣各鄉)之審計事務。

民國(以下同)102 年度(以下簡稱本年度)連江縣各鄉由其鄉公所辦理自治事務。其總決算歲入3億4,377萬餘元，歲出3億2,402萬餘元，歲入歲出相抵後產生賸餘1,974萬餘元。連江縣各鄉自籌財源僅占總決算歲入4.69%，財政自主性嚴重不足，端賴統籌分配稅及上級政府補助之非自籌財源以為挹注，另連江縣各鄉未有舉借公共債務之情事。

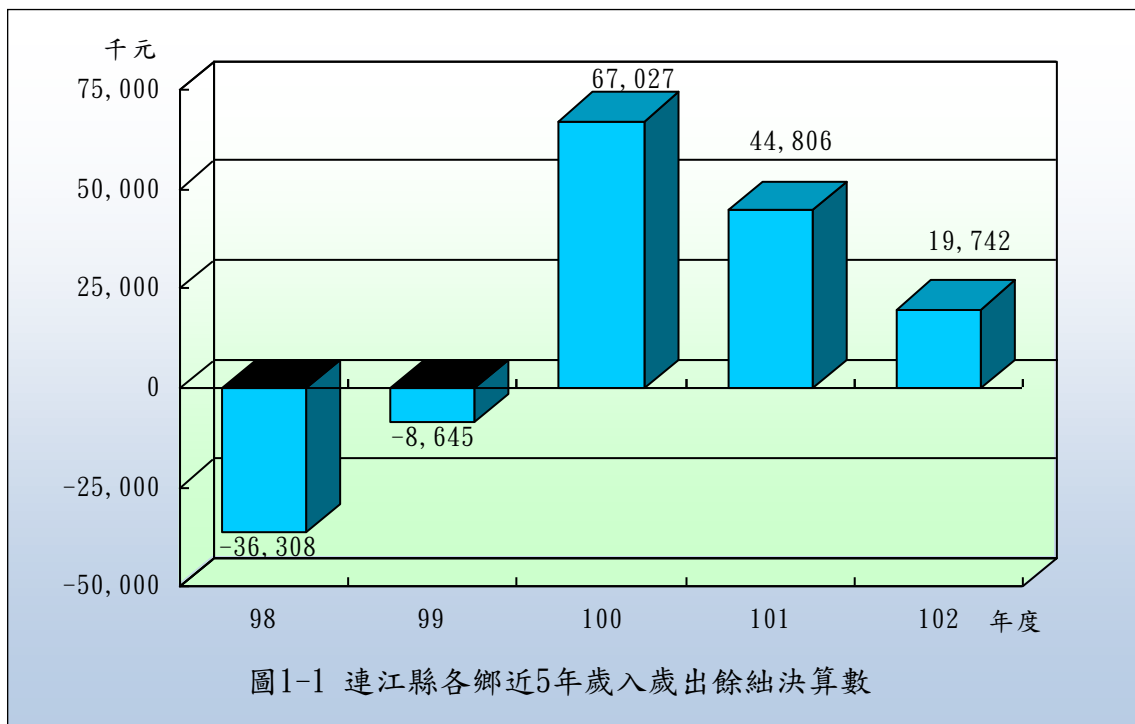
本室辦理連江縣各鄉審計業務，係秉持合法性與效能性審計並重原則，除平時會計報告採書面審核外，並派員就地抽查。茲就連江縣各鄉近5年(98至102年度，以下同)來之財政概況、約聘僱及臨時人員進用情形、政府採購情形—限制性招標、統包、最有利標、重要審核意見等，摘要彙編相關財務審核資訊，以供參閱。

壹、財政概況

本年度連江縣各鄉歲入決算總計為 3 億 4,377 萬餘元，歲出決算總計為 3 億 2,402 萬餘元，歲入歲出賸餘為 1,974 萬餘元，公庫結存總計為 2 億 9,902 萬餘元。截至本年度止，各鄉累計賸餘 2 億 4,355 萬餘元，無公共債務。茲接近 5 年歲入歲出餘絀及累計餘絀、長短期融資調度、公庫結存、公共債務餘額及公共債務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

按各鄉歲入歲出餘絀情形分析，各鄉近 5 年歲入歲出餘絀決算數分別為差短 3,630 萬餘元、差短 864 萬餘元、賸餘 6,702 萬餘元、賸餘 4,480 萬餘元、賸餘 1,974 萬餘元(詳圖 1-1)，各年度互有消長。各鄉以前年度累計餘絀情況分析，截至本年度止均為累計賸餘，合計 2 億 4,355 萬餘元，以東引鄉 8,955 萬餘元最多，南竿鄉 6,612 萬餘元次之，莒光鄉 4,963 萬餘元再次之，北竿鄉 3,824 萬餘元為最少(詳附表 1)。

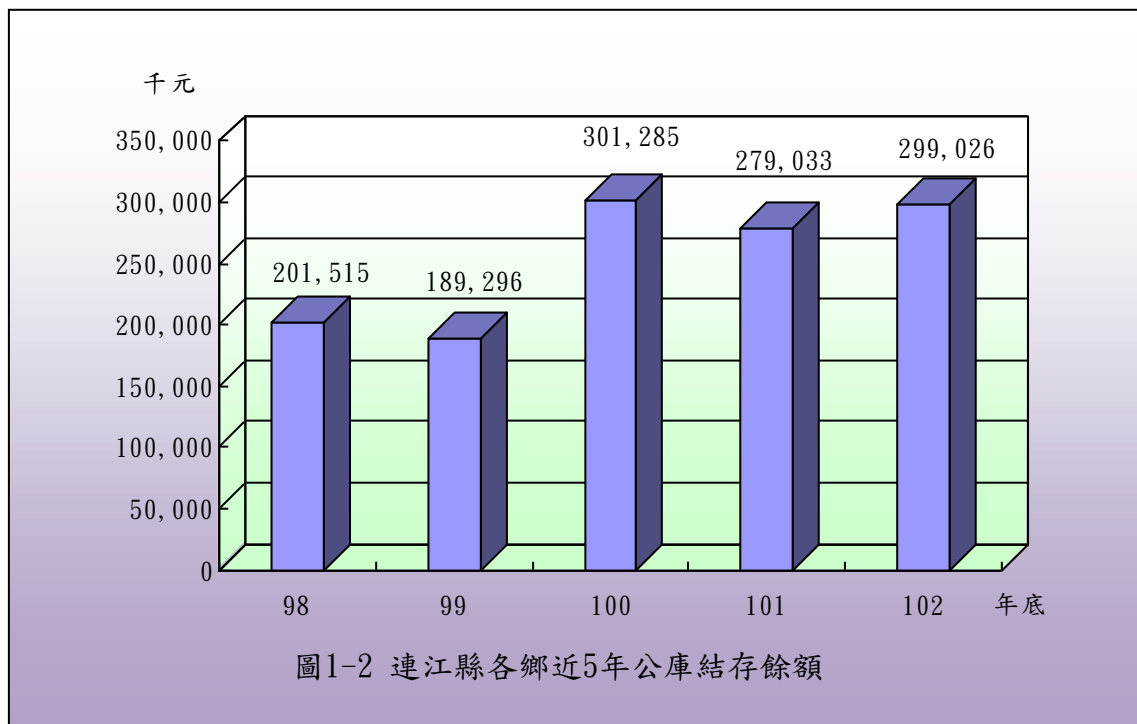


二、長短期融資調度情形

連江縣各鄉近 5 年均未辦理長短期債務之舉借，且各鄉均無公共債務餘額(詳附表 2、3)。

三、公庫結存情形

連江縣各鄉近 5 年公庫結存餘額分別為 2 億 151 萬餘元、1 億 8,929 萬餘元、3 億 128 萬餘元、2 億 7,903 萬餘元、2 億 9,902 萬餘元(詳圖 1-2)。截至本年度止，公庫結存總計 2 億 9,902 萬餘元，較 98 年度公庫結存總計 2 億 151 萬餘元，增加 9,751 萬餘元，約 48.39%。依各鄉公庫結存餘額分析，截至本年度止，各鄉公庫結存餘額分別為：東引鄉 1 億 923 萬餘元、南竿鄉 7,597 萬餘元、莒光鄉 6,801 萬餘元、北竿鄉 4,580 萬餘元(詳附表 4)。



四、公共債務餘額情形

連江縣各鄉近 5 年均無公共債務餘額(詳附表 5)。

五、公共債務餘額占歲出決算數比率情形

連江縣各鄉近 5 年均無公共債務餘額(詳附表 6)。

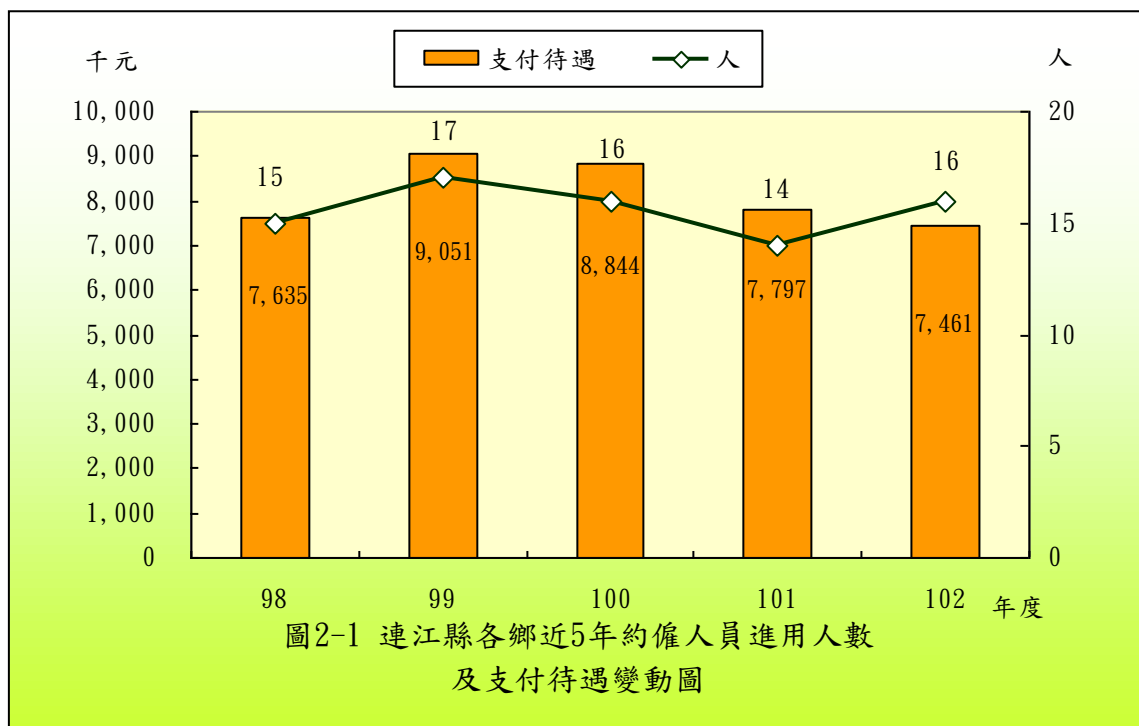
綜上，連江縣各鄉近 5 年財政狀況，歲入歲出餘絀數由差短 3,630 萬餘元，至本年度轉為賸餘 1,974 萬餘元；公庫結存數由 2 億 151 萬餘元，增加至 2 億 9,902 萬餘元；尚無公共債務餘額。各鄉近 5 年歲入歲出餘絀數、公庫結存數互有消長，截至本年度止均有累計賸餘。

貳、約聘僱及臨時人員進用情形

連江縣各鄉近 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 16 人及 76 人(詳附表 7)，本年度支付待遇分別為 746 萬餘元及 2,422 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、約僱人員進用情形

各鄉近 5 年約僱人員進用人數分別為 15 人、17 人、16 人、14 人、16 人；支付待遇分別為 763 萬餘元、905 萬餘元、884 萬餘元、779 萬餘元、746 萬餘元(詳圖 2-1)。各鄉近 5 年約僱人員之進用情形，本年度人數較 98 年度之 15 人增加 1 人，支付待遇金額由 98 年度之 763 萬餘元，減少至本年度之 746 萬餘元。其中南竿鄉及北竿鄉本年度進用約僱人員分別為 2 人、9 人，較 98 年度分別減少 1 人、增加 2 人；莒光鄉及東引鄉本年度進用約僱人員 2 人及 3 人，較 98 年度均無增減。另各鄉約僱人員之進用依據，係依行政院暨所屬機關約僱人員僱用辦法辦理(詳附表 7)。



二、臨時人員進用情形

各鄉近 5 年進用之臨時人員人數分別為 62 人、67 人、69 人、71 人、76 人；支付待遇金額分別為 1,941 萬餘元、2,036 萬餘元、2,145 萬餘元、2,203 萬餘元、2,422 萬餘元(詳圖 2-2)。

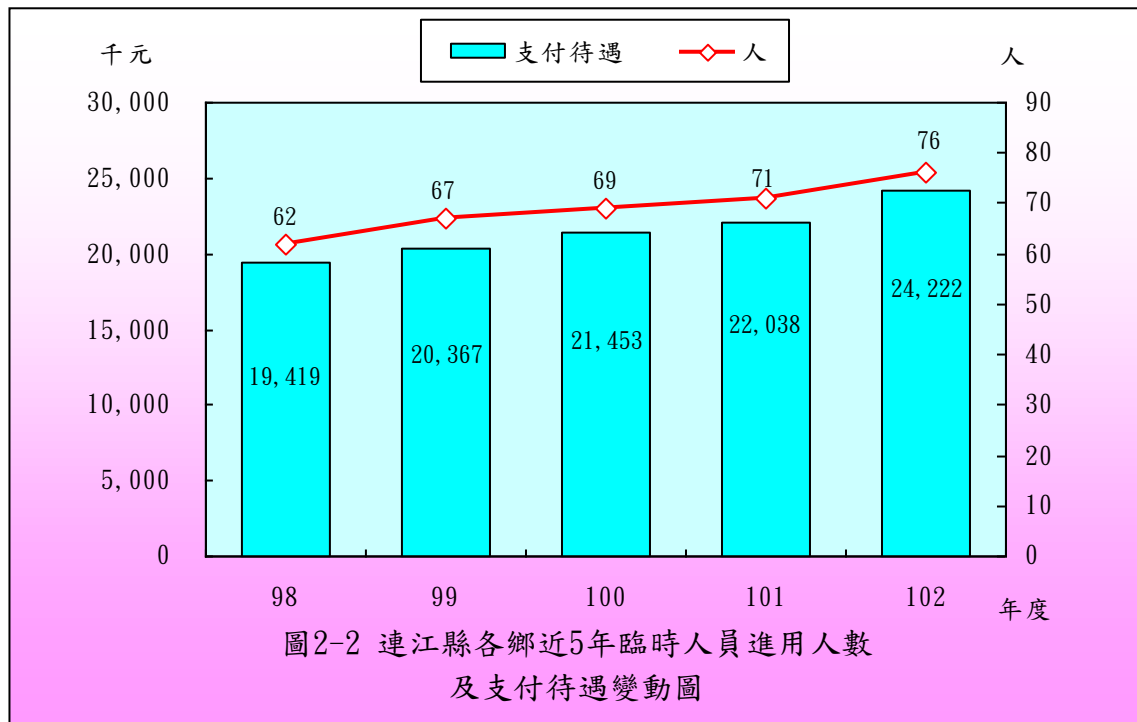


圖 2-2 連江縣各鄉近 5 年臨時人員進用人數
及支付待遇變動圖

各鄉近 5 年度臨時人員之進用，人數由 98 年度之 62 人，增加至本年度之 76 人，支付待遇金額亦由 98 年度之 1,941 萬餘元，增加至本年度之 2,422 萬餘元。其中以莒光鄉本年度進用臨時人員 30 人，較 98 年度之 13 人，增加 17 人為最多；其次為南竿鄉本年度進用臨時人員 22 人，較 98 年度之 21 人，增加 1 人次之；東引鄉本年度進用臨時人員 13 人，較 98 年度無增減；北竿鄉本年度進用臨時人員 11 人，較 98 年度減少 4 人。另各鄉進用臨時人員除北竿鄉、東引鄉等 2 鄉係依據行政院暨所屬各級機關學校臨時人員進用及運用要點辦理外，其餘南竿鄉、莒光鄉等 2 鄉係視業務需要簽奉首長核准後進用之(詳附表 7)。

綜上，各鄉近 5 年約僱人員進用人數由 98 年度之 15 人，上升至本年度之 16 人，增幅約 6.67%；臨時人員進用人數由 98 年之 62 人，上升至本

年度之 76 人，增幅約 22.58%；進用約僱人員支付待遇由 98 年度之 763 萬餘元，下降至本年度之 746 萬餘元，減幅約 2.28%，進用臨時人員支付待遇由 98 年度之 1,941 萬餘元，上升至本年度之 2,422 萬餘元，增幅約 24.73%。連江縣各鄉近 5 年進用約僱人員人數走向較為平緩，惟支付待遇金額互有消長；臨時人員人數及支付臨時人員待遇金額則呈上升趨勢。

參、政府採購情形－限制性招標、統包、最有利標

連江縣各鄉本年度辦理政府採購案件總計 84 件，決標金額總計 2 億 186 萬餘元。其中以限制性招標(未公開評選)辦理採購者 1 件，占總案件數之 1.19%，決標金額計 24 萬餘元，占總決標金額之 0.12%；以最有利標決標(含準用)辦理採購者計有 7 件，占總案件數之 8.33%，決標金額合計 2,585 萬餘元，占總決標金額之 12.81%；未有以統包辦理採購案件。

連江縣各鄉本年度以限制性招標(未公開評選)、最有利標(含準用)等採購案件，經查以限制性招標(未公開評選)者為「南竿鄉 102 年度環境衛生維護購置環保工作清潔用具」1 件，決標金額計 24 萬餘元；以最有利標決標(含準用)辦理採購者計有「東莒福正白馬尊王廟尋根之旅活動」等 7 件，決標金額合計 2,585 萬餘元，其中有 6 件勞務採購及 1 件財物採購案件。各鄉鎮市相關採購案件統計資料列示如後。

連江縣各鄉限制性招標(未公開評選)採購決標件數、金額統計表

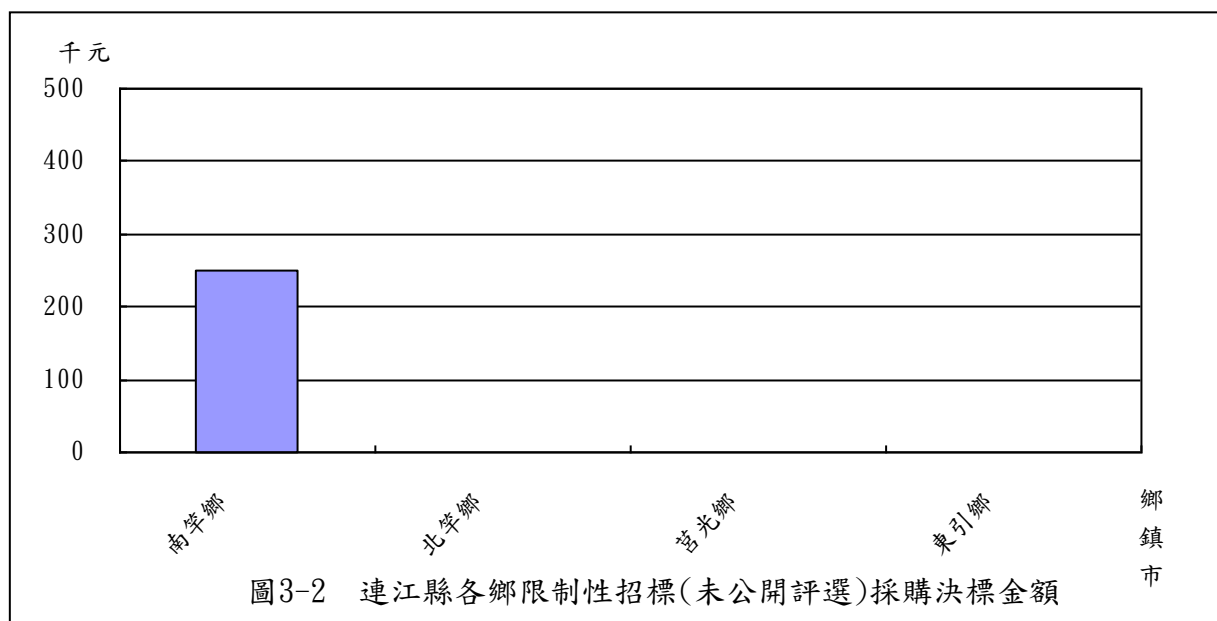
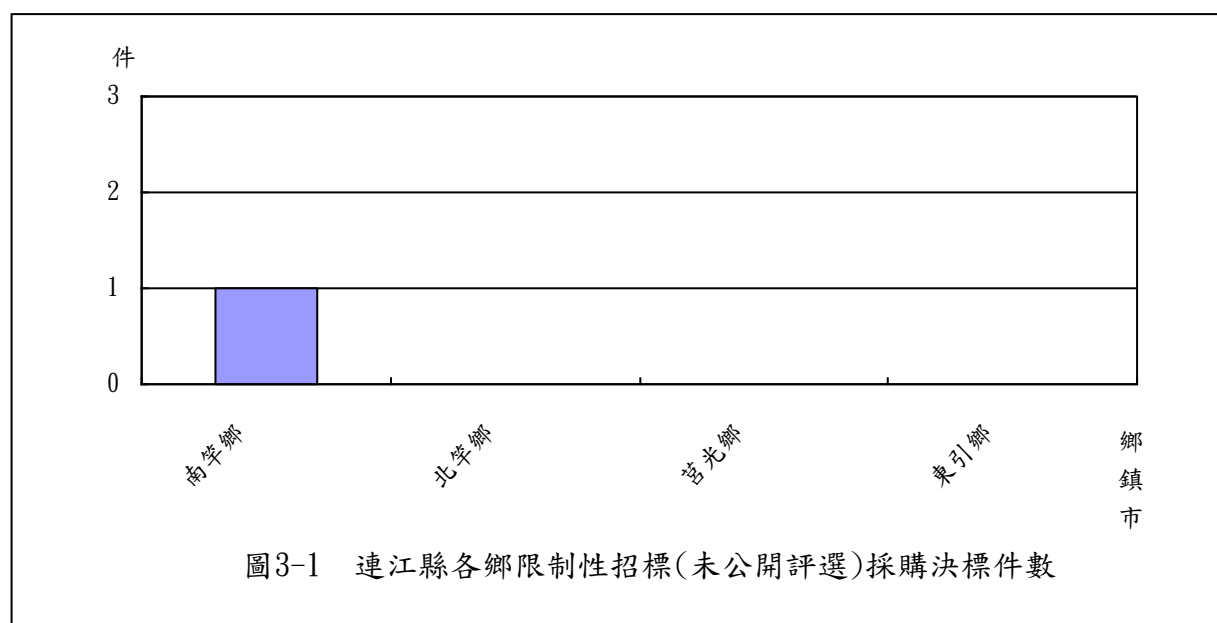
102 年 1 月至 102 年 12 月

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	1	100.00	249	100.00	-	-	-	-	1	100.00	249	100.00	-	-	-	-
	各類採購占合計數比率(%)	-	100.00	-	100.00	-	-	-	-	-	100.00	-	100.00	-	-	-	-
1	南竿鄉	1	100.00	249	100.00	-	-	-	-	1	100.00	249	100.00	-	-	-	-

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：整理自各該鄉於政府電子採購網公告資料。



連江縣各鄉最有利標決標(含準用)採購決標件數、金額統計表

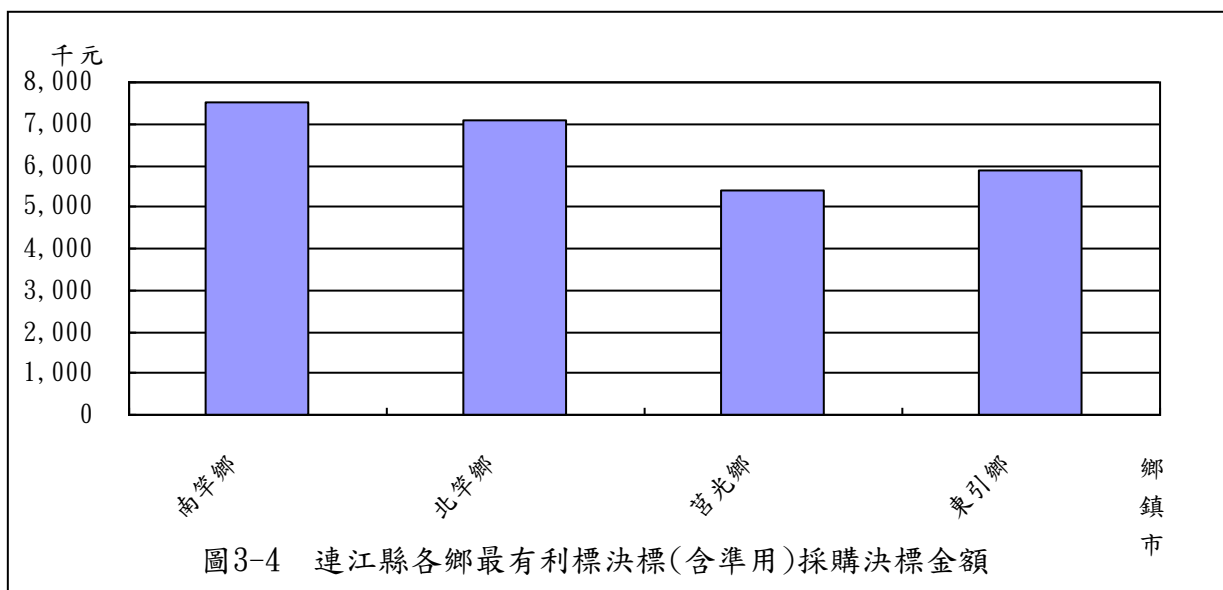
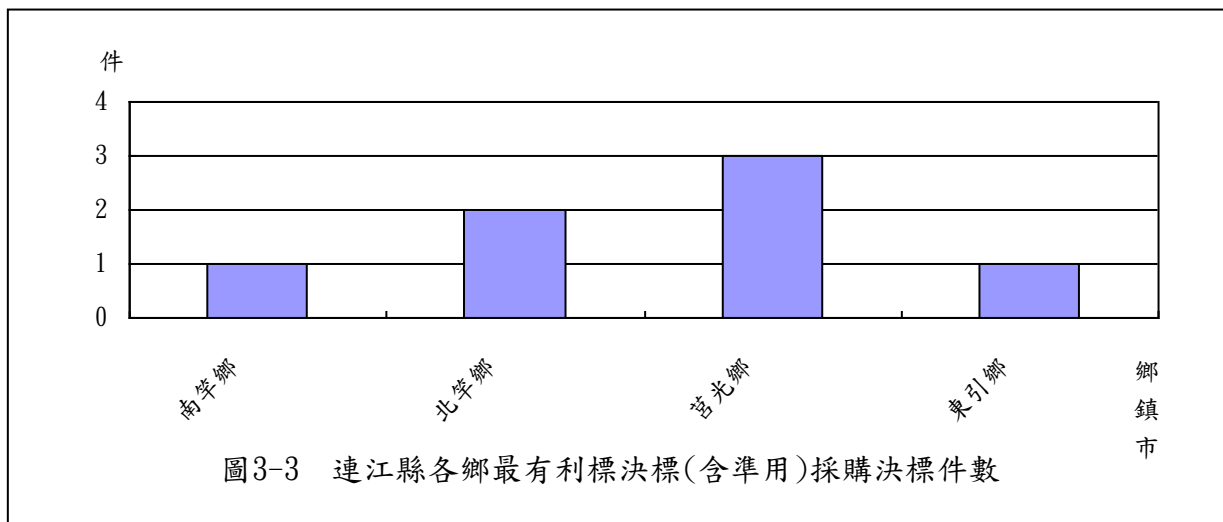
102 年 1 月至 102 年 12 月

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	7	100.00	25,855	100.00	-	-	-	-	1	100.00	7,500	100.00	6	100.00	18,355	100.00
	各類採購占合計數比率(%)	-	100.00	-	100.00	-	-	-	-	-	14.29	-	29.01	-	85.71	-	70.99
1	南竿鄉	1	14.29	7,500	29.01	-	-	-	-	1	100.00	7,500	29.01	-	-	-	-
2	北竿鄉	2	28.57	7,087	27.41	-	-	-	-	-	-	-	-	2	33.33	7,087	38.61
3	莒光鄉	3	42.86	5,401	20.89	-	-	-	-	-	-	-	-	3	50.00	5,401	29.43
4	東引鄉	1	14.29	5,867	22.69	-	-	-	-	-	-	-	-	1	16.67	5,867	31.96

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，掌理連江縣各鄉財務之審計，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，抽查結果通知相關機關依法處理或檢討改善。茲摘其重要者列述如次：

一、計畫實施方面

(一)鄉立圖書館提供各項文化資源供民眾使用，並推廣社教活動，惟其管理機制未完備，館務亦未落實執行，允應檢討辦理。

連江縣北竿鄉公所經管之北竿鄉立圖書館，目前藏書 2 萬餘冊，平日開放圖書、期刊、視聽設備及電腦檢索設備供民眾閱讀使用，長期與學校社區合作推廣社教活動。其管理維護情形，核有：讀者借閱證保證金繳款收據之開立及保管、保證金退還等作業制度尚欠完備；消防安全設備未依規定定期檢修並更換；館務未依圖書館辦法落實執行；沒收讀者保證金尚無規定可循；盤點作業未落實執行、逾期末歸還圖書尚待清理及部分書籍閒置未能予以上架陳列等情，均待積極檢討改進，以周延管理。

(二)公告金額十分之一以上之勞務採購未依政府採購法規定辦理，涉有適法性之虞。

依「連江縣北竿鄉民眾搭乘離島客輪交通費補貼暫行自治條例」第 8 條規定略以，鄉公所依本自治條例執行交通費補貼作業，以委請民間離島交通船所屬公司協辦為原則，並酌予補貼該公司作業費。該公所依前開規定，與南北海運股份有限公司簽訂「連江縣北竿鄉民眾搭乘離島客輪交通費補助案協辦作業契約書」。經查前開協辦補貼作業係屬政府採購法第 7 條第 3 項所稱之勞務採購，且金額達公告金額十分之一以上，應依同法第 49 條規定辦理採購程序，惟前開交通費補助自治條例逕行規定以委請民間離島交通船所屬公司協辦為原則，該公所亦據以辦理，涉有違反政府採購法之虞。

二、財政狀況及財務管理方面

(一)報支差旅費憑證與規定未合，允應加強內部審核作業。

依國內出差旅費報支要點第 9 點及第 10 點規定：「出差地點距離機關所在地六十公里以上，且有住宿事實者…檢據核實列報住宿費，未能檢據者，按規定數額之二分之一列支」、「出差如由旅行業代辦含住宿及交通之套裝行程，得在不超過住宿費加計交通費之規定數額內，以旅行業代收轉付收據報支；搭乘飛機、高鐵者，須另檢附票根」。經查該公所於「一般行政—事務管理—業務費—國內旅費」科目項下列支鄉長參加塘岐社協舉辦「台灣績優社區觀摩活動」差旅費 9,156 元，其中住宿費及交通費係以連江縣北竿鄉塘岐社區發展協會開立之收據核銷，核與前開規定未合，內部審核作業尚待加強辦理。

(二)未落實各類事務管理制度，允應檢討改進，以強化內部控制功能。

連江縣北竿鄉公所實施內部審核及相關內部控制情形，核有：未參酌行政院訂頒之規定，訂定內部控制制度；會計人員未辦理對帳單函證工作，出納業務潛藏風險；業務承辦單位借款備付之零用金，未能於借款日起 3 日內檢附憑證核銷；自行收納款項空白收據非由會計單位保管；未依規定設置自行收納款項收據紀錄卡；使用單位未填具領用單即領用自行收納款項收據；會計單位未不定期抽查自行收納款項收據領用情形；零用金備查簿未能翔實記載支付資訊及結計餘額等情事，允應積極檢討並確實執行，以強化內部控制功能。

伍、附 表

附表 1 連江縣各鄉近 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	-36,308	-8,645	67,027	44,806	19,742	243,557	—	243,557
南竿鄉	-4,470	547	19,485	14,941	3,167	66,124	—	66,124
北竿鄉	-12,256	-3,443	17,205	5,064	-4,752	38,244	—	38,244
莒光鄉	-20,088	-11,927	7,168	16,515	8,844	49,630	—	49,630
東引鄉	507	6,177	23,168	8,286	12,482	89,556	—	89,556

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

2. 資料來源：整理自各鄉提供資料。

附表 2 連江縣各鄉近 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	—	—	—	—	—
南竿鄉	—	—	—	—	—
北竿鄉	—	—	—	—	—
莒光鄉	—	—	—	—	—
東引鄉	—	—	—	—	—

資料來源：整理自各鄉提供資料。

附表 3 連江縣各鄉近 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 賒 借 收 入 實 際 數				
	98 年度	99 年度	100 年度	101 年度	102 年度
合 計	—	—	—	—	—
南竿鄉	—	—	—	—	—
北竿鄉	—	—	—	—	—
莒光鄉	—	—	—	—	—
東引鄉	—	—	—	—	—

資料來源：整理自各鄉提供資料。

附表 4 連江縣各鄉近 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	201,515	189,296	301,285	279,033	299,026	97,510
南竿鄉	51,988	53,740	105,590	87,454	75,973	23,985
北竿鄉	39,822	36,713	48,989	42,971	45,803	5,980
莒光鄉	51,035	36,968	55,618	55,084	68,016	16,981
東引鄉	58,669	61,873	91,087	93,523	109,233	50,563

資料來源：整理自各鄉提供資料。

附表 5 連江縣各鄉近 5 年公共債務餘額

單位：新臺幣千元

項目 鄉鎮市別	公 共 債 務 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	—	—	—	—	—	—
南竿鄉	—	—	—	—	—	—
北竿鄉	—	—	—	—	—	—
莒光鄉	—	—	—	—	—	—
東引鄉	—	—	—	—	—	—

資料來源：整理自各鄉提供資料。

附表 6 連江縣各鄉近 5 年公共債務餘額占歲出決算數比率

單位：%

項目 鄉鎮市別	公 共 債 務 餘 額 占 歲 出 決 算 數 比 率					
	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	—	—	—	—	—	—
南竿鄉	—	—	—	—	—	—
北竿鄉	—	—	—	—	—	—
莒光鄉	—	—	—	—	—	—
東引鄉	—	—	—	—	—	—

資料來源：整理自各鄉提供資料。

附表 7 連江縣各鄉近 5 年約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	約僱人員	15	17	16	14	16	1	
	臨時人員	62	67	69	71	76	14	
南竿鄉	約僱人員	3	3	2	2	2	-1	依行政院暨所屬機關約僱人員 僱用辦法
	臨時人員	21	22	22	22	22	1	視業務需要簽奉首長核准
北竿鄉	約僱人員	7	9	9	7	9	2	依行政院暨所屬機關約僱人員 僱用辦法
	臨時人員	15	15	15	12	11	-4	依行政院暨所屬各級機關學校 臨時人員進用及運用要點
莒光鄉	約僱人員	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	13	17	19	24	30	17	視業務需要簽奉首長核准
東引鄉	約僱人員	3	3	3	3	3	-	依行政院暨所屬機關約僱人員 僱用辦法
	臨時人員	13	13	13	13	13	-	依行政院暨所屬各級機關學校 臨時人員進用及運用要點

註：1. 各鄉民國 98 至 102 年度均未進用約聘人員。

2. 資料來源：整理自各鄉提供資料。

附表 8 連江縣各鄉近 5 年約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	約僱人員	7,635	9,051	8,844	7,797	7,461	-174
	臨時人員	19,419	20,367	21,453	22,038	24,222	4,803
南竿鄉	約僱人員	1,529	1,527	1,038	1,048	1,048	-480
	臨時人員	6,873	7,414	7,530	7,885	8,816	1,943
北竿鄉	約僱人員	3,561	4,978	5,095	3,997	3,660	99
	臨時人員	4,279	4,354	4,354	3,583	3,630	-649
莒光鄉	約僱人員	1,018	1,018	1,160	1,179	1,179	161
	臨時人員	4,257	4,634	5,614	6,604	7,481	3,224
東引鄉	約僱人員	1,527	1,527	1,549	1,572	1,572	45
	臨時人員	4,009	3,964	3,955	3,965	4,294	284

註：1. 各鄉 98 至 102 年度均未進用約聘人員。

2. 資料來源：整理自各鄉提供資料。