

中華民國 98 年度南投縣總決算審核報告 (含附屬單位決算及綜計表)

審計部臺灣省南投縣審計室審計官兼主任 林源豐

前 言

中華民國 98 年度(以下簡稱本年度)南投縣總決算(含附屬單位決算及綜計表)，係由南投縣政府主計處依照決算法第 21 條規定彙編，於民國 99 年 4 月 30 日函送本室，本室依照決算法第 26 條規定，於法定期限內完成審核，編造最終審定數額表，並提出總決算審核報告。

本年度南投縣政府計有編列單位決算之普通公務機關單位 31 個(所屬分機關單位 182 個)；編列附屬單位決算之公營事業單位 1 個，非營業基金單位 8 個(分預算及作業單位 15 個)。總計審核 40 個機關單位(所屬分機關學校及分預算作業單位共計 197 個)之決算。

本年度南投縣總決算審核結果，歲入決算經修正淨減列 3 百餘萬元，審定歲入決算數為 237 億 4 千 5 百餘萬元，較預算數短收 47 億 1 千 7 百餘萬元，約為 16.57%；歲出決算經修正減列 4 百餘萬元，審定歲出決算數為 257 億 7 千餘萬元，較預算數減少 26 億 9 千 3 百餘萬元，約為 9.46%；歲入歲出相抵後，審定歲入歲出短絀 20 億 2 千 4 百餘萬元，債務還本 46 億 6 千 4 百餘萬元，經以融資調度 46 億 6 千 4 百餘萬元支應後，因已達舉債上限，收支短絀仍為 20 億 2 千 4 百餘萬元。

本年度縣營事業(總決算附屬單位決算營業部分)決算審核結果，審定營業總收入 9 千 1 百餘萬元，營業總支出 8 千 8 百餘萬元，盈餘為 2 百餘萬元，較預算數減少 10 餘萬元，約為 6.44%。

本年度非營業基金(總決算附屬單位決算非營業部分)決算審核

結果：一、作業基金綜計修正增列收入 1 千 6 百餘萬元，審定總收入 3 億 4 千 2 百餘萬元，總支出 3 億 9 千 9 百餘萬元，審定短絀 5 千 7 百餘萬元，與預算賸餘相距 1 億 2 千 1 百餘萬元，約為 188.68%。二、特別收入基金綜計修正增列來源 7 萬餘元，審定基金來源 4 億 6 千 3 百餘萬元，基金用途 3 億 6 千 3 百餘萬元，審定賸餘 9 千 9 百餘萬元，較預算短絀增益 1 億 3 千 1 百餘萬元。

本年度總決算審核結果，尚有累計未償債務餘額 163 億 2 千 2 百餘萬元（含短期借款 47 億 9 千 5 百餘萬元），暨積欠民國 88 年向臺灣省政府調借週轉金 1 億 1 千餘萬元，及臺灣銀行代墊補貼退休公教人員優惠存款差額利息 2 億 9 千 5 百餘萬元之應償付隱藏性負債，債務負擔至為沈重，宜積極開拓自有財源，落實執行開源節流措施，並妥為規劃施政優先順序，控制支出規模，俾持續改善財務狀況。

本室辦理審計業務，秉持合法性與效能性審計並重原則。本年度審核南投縣政府各機關(含營業及非營業基金)財務收支，在合法性審計方面，稽察發現財務上違失案件 3 件，受處分違失人員 11 人；依法修正增列各類歲入通知繳庫數 1 千 2 百餘萬元；剔除、減列不當支出共計 4 百餘萬元。依法提供南投縣政府有關財務上增進效能與減少不經濟支出之建議意見 10 項。

有關本室對於南投縣政府各機關(含營業及非營業基金)計畫實施之查核、預算執行之審核以及重要審核意見，已在本報告有關章節予以分析說明，以供參閱。

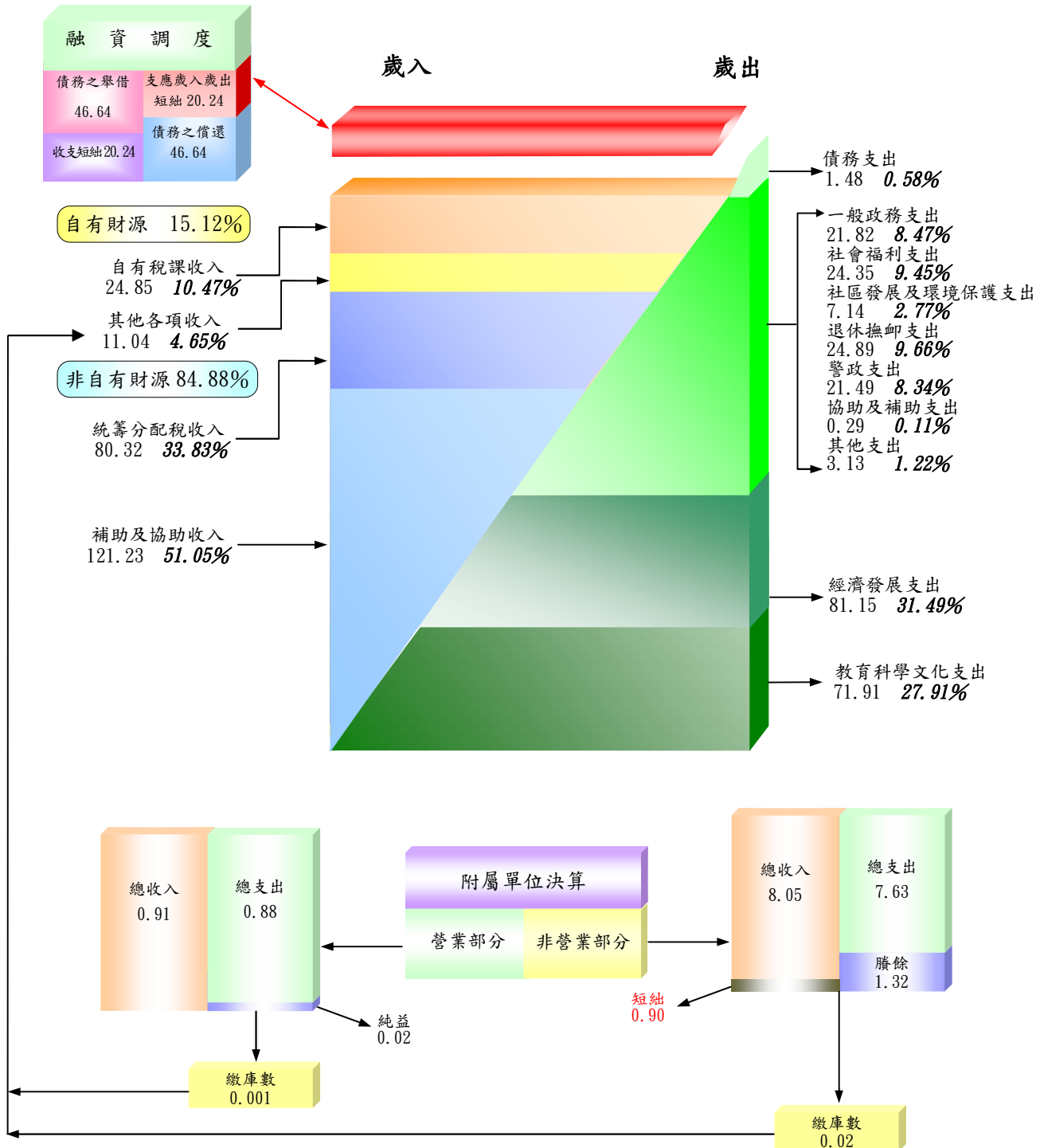
茲當總決算審核完竣，謹編具中華民國 98 年度南投縣總決算審核報告(含附屬單位決算及綜計表)，依地方制度法第 42 條規定提請 審議。

總決算審定後歲入來源與歲出用途概況

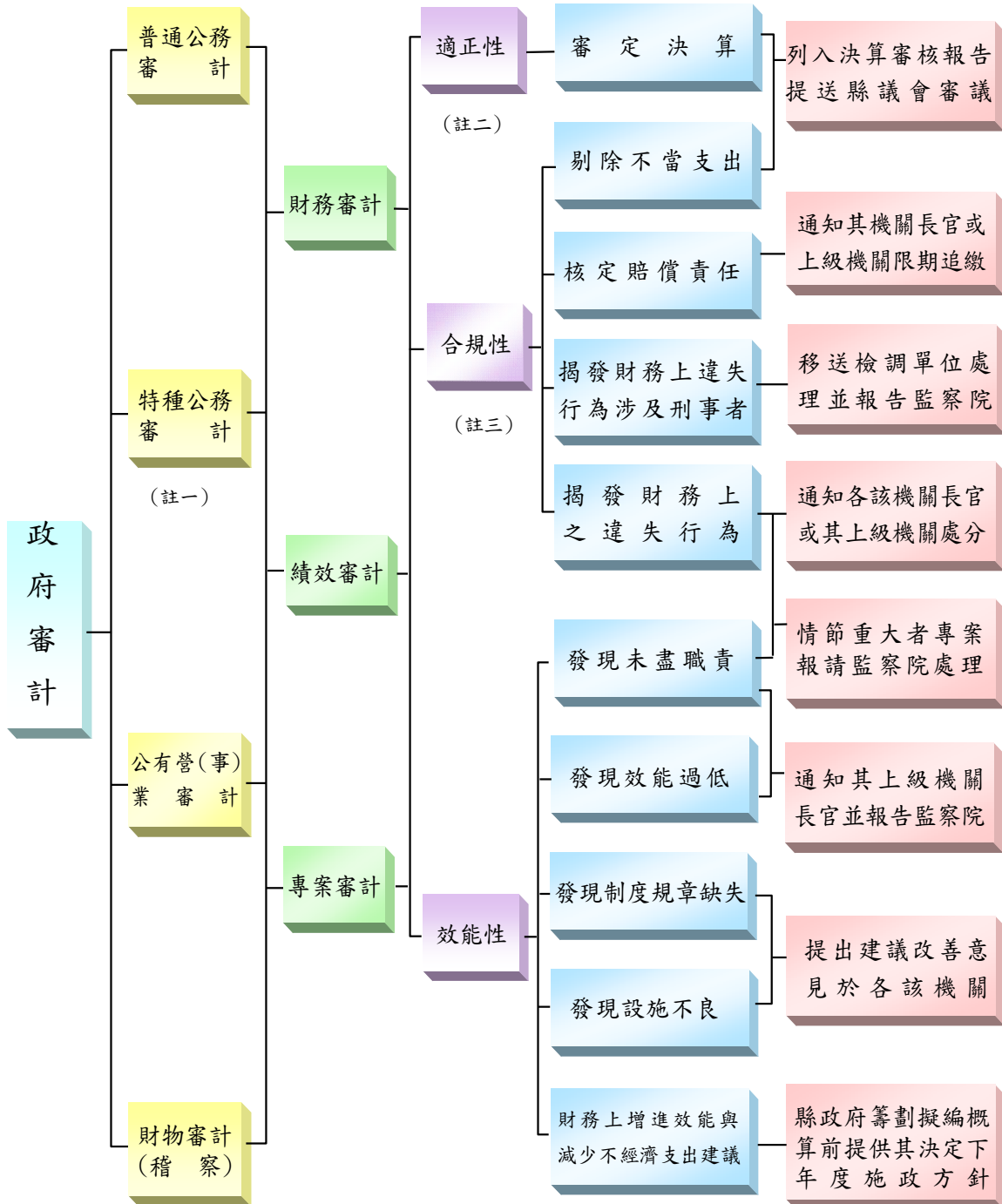
中華民國 98 年度

$$\begin{array}{rcl} \text{歲入} & - & \text{歲出} = \text{歲入歲出短絀} \\ 237.45 & & 257.70 \\ & & -20.24 \end{array}$$

單位：億元



政府審計業務處理簡圖



註一：特種公務審計包括非營業特種基金、賦稅捐費、公庫出納、非公用財產之審計事務。

註二：審核決算數額有無錯誤、遺漏、重複或粉飾等情事。

註三：1. 審核財務收支有無違背預算或有關法令等不當支出（核定財務責任）。

2. 查核財物管理有無未盡善良管理人應有之注意或故意或重大過失（核定賠償責任）。

中華民國 98 年度南投縣總決算審核報告

(含附屬單位決算及綜計表)

目錄

甲、總述	甲- 1
壹、總預算執行之審核	甲- 1
貳、施政計畫實施之考核	甲- 7
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、非營業基金決算之審核	甲-17
陸、各方建議意見	甲-20
柒、決算審核綜合成果	甲-22
捌、南投縣議會審議總預算案暨附屬單位預算及綜計表決議事項各機關辦理情形之查核	甲-25
乙、決算審核結果	乙- 1
壹、縣議會主管	乙- 1
貳、縣政府主管	乙- 1
參、民政處主管	乙-15
肆、農業處主管	乙-16
伍、消防局主管	乙-19
陸、地政處主管	乙-21
柒、稅務局主管	乙-23
捌、警察局主管	乙-25
玖、衛生局主管	乙-27
拾、環境保護局主管	乙-31
拾壹、原住民族行政局主管	乙-36
拾貳、文化局主管	乙-37
拾參、統籌支撥科目	乙-39

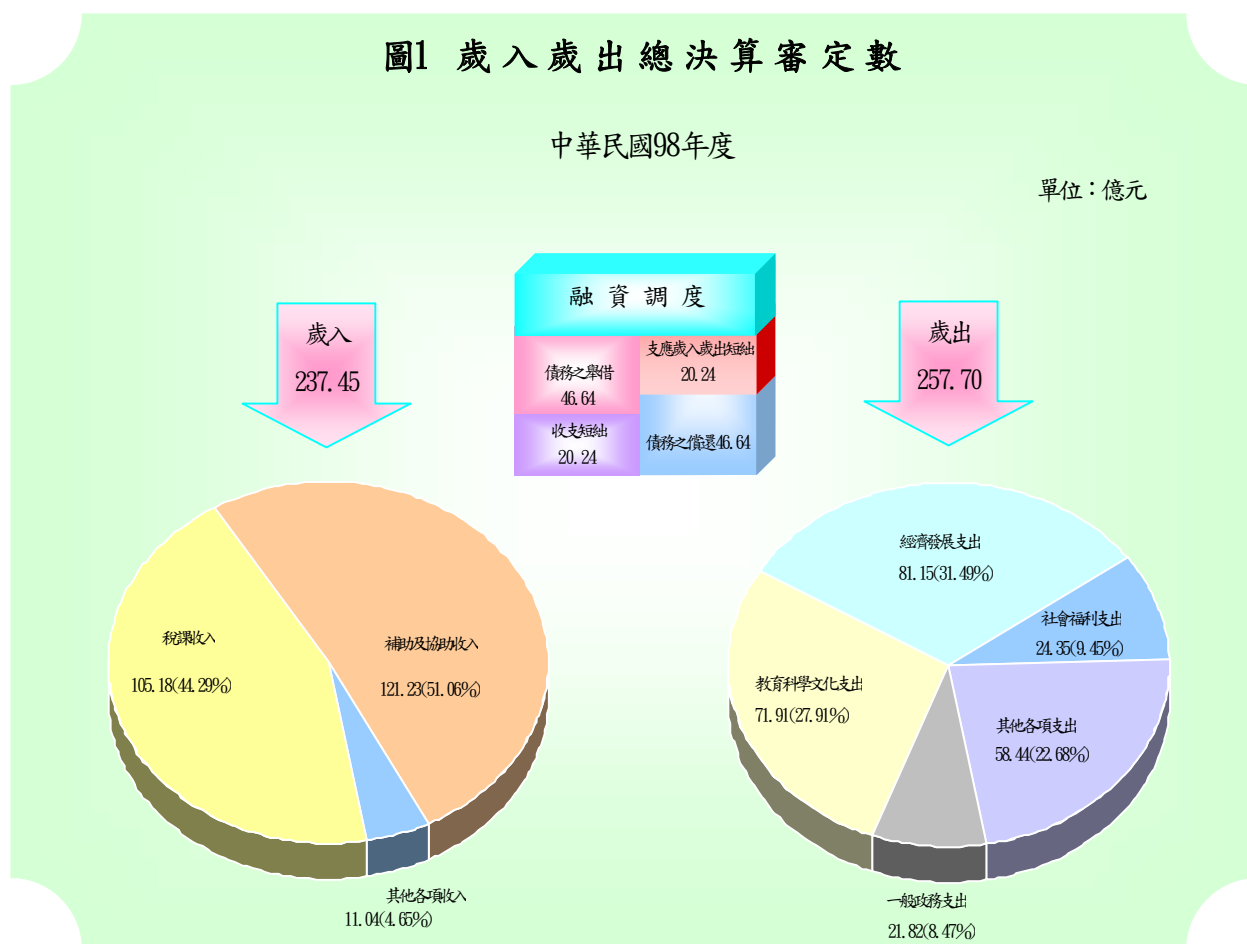
拾肆、調整公務員工待遇準備·····	乙-40
拾伍、第二預備金·····	乙-40
丙、最終審定數額表·····	丙- 1
壹、總決算歲入歲出決算審定數簡明比較表·····	丙- 1
貳、總決算審定後收支簡明比較分析表·····	丙- 3
叁、融資調度決算審定表·····	丙- 3
肆、營業基金損益計算審定數額綜計表(機關別)·····	丙- 4
伍、非營業基金收支餘絀審定數額綜計表-作業基金(基金別)·····	丙- 5
陸、非營業基金來源用途及餘絀審定數額綜計表-特別收入基金(基金別)·····	丙- 8
丁、其他附表·····	丁- 1
壹、歲入來源別決算審定表·····	丁- 1
貳、歲出政事別決算審定表·····	丁- 3
叁、總決算平衡表·····	丁- 5
肆、歲入決算修正數明細表·····	丁- 7
伍、歲出決算修正數明細表·····	丁- 9
陸、施政工作計畫實施結果彙總表·····	丁-11
柒、修正增列歲入通知繳庫數分析表·····	丁-12
捌、修正剔除減列歲出通知繳庫數分析表·····	丁-12
玖、歲出機關別預算執行情形簡表·····	丁-13
拾、歲出經費賸餘分析表(原因別)·····	丁-17
拾壹、歲出經費賸餘彙計表(機關別)·····	丁-18
拾貳、應付保留數分析表(原因別)·····	丁-19
拾叁、應付保留數彙計表(機關別)·····	丁-20
拾肆、以前年度歲入來源別轉入數決算審定簡表·····	丁-21
拾伍、以前年度歲出機關別轉入數決算審定簡表·····	丁-23
拾陸、以前年度歲入轉入數決算修正數明細表·····	丁-25
拾柒、營業基金決算審定數簡表·····	丁-27
拾捌、營業基金收支暨盈虧審定簡表·····	丁-27

拾玖、營業基金盈虧撥補審定數額綜計表(機關別)·····	丁-27
貳拾、營業基金盈虧審定後資產負債綜計表(科目別)·····	丁-28
貳拾壹、非營業基金決算審定數簡表-作業基金(科目別)·····	丁-29
貳拾貳、非營業基金決算審定數簡表-特別收入基金(科目別)·····	丁-29
貳拾參、非營業基金業務收支暨餘絀審定數簡表-作業基金(基金別)·····	丁-30
貳拾肆、非營業基金來源用途及餘絀審定數簡表-特別收入基金(基金別)·····	丁-30
貳拾伍、非營業基金餘絀撥補審定數額綜計表-作業基金(基金別)·····	丁-31
貳拾陸、非營業基金餘絀審定後綜計平衡表-作業基金(科目別)·····	丁-32
貳拾柒、非營業基金餘絀審定後綜計平衡表-特別收入基金(科目別)·····	丁-32
貳拾捌、營業基金及非營業基金剔除及修正事項明細表·····	丁-33
貳拾玖、南投縣政府各機關學校人員受處分情形統計表·····	丁-33
戊、附錄·····	戊- 1
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- 9
一、平衡表之查核·····	戊- 9
二、政府投資目錄之查核·····	戊-11
三、縣營(事)業基金目錄之查核·····	戊-11
四、財產目錄之查核·····	戊-12
五、政府債款目錄之查核·····	戊-13
叁、南投縣地方教育發展基金之查核·····	戊-16
肆、政府捐助成立財團法人年度決算及效益評估表之審核·····	戊-19

甲、總述

壹、總預算執行之審核

民國 98 年度（以下簡稱本年度）南投縣總決算審核結果，歲入決算修正淨減列 351 萬餘元，審定為 237 億 4,593 萬餘元；歲出決算修正淨減列 411 萬餘元，審定為 257 億 7,022 萬餘元；歲入 237 億 4,593 萬餘元，連同債務之舉借 46 億 6,475 萬元，收入共計 284 億 1,068 萬餘元；歲出 257 億 7,022 萬餘元，連同債務還本 46 億 6,475 萬元，支出共計 304 億 3,497 萬餘元，以上收支相抵後產生短絀 20 億 2,429 萬餘元（詳丙-3）。茲將本年度歲入、歲出預算執行之審核結果，說明如次：

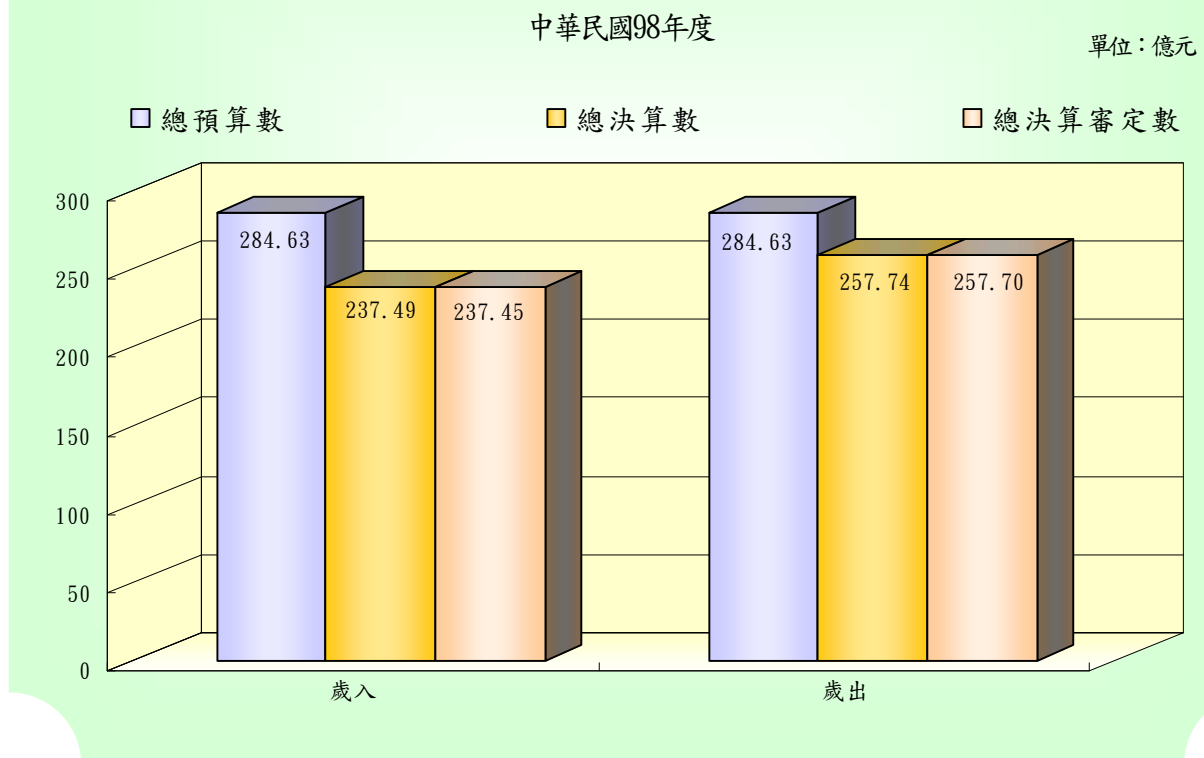


一、歲入、歲出決算審定數與預算數之比較

本年度歲入決算審定總額 237 億 4,593 萬餘元，較預算之 284 億 6,377 萬元減少 47 億 1,783 萬餘元，約 16.57%，主要係平衡預算預估上級補助款未獲中央補助，致補助及協助收入短收（詳丙-1）。又本年度歲入決算之應收保留數 22 億 3,757 萬餘元，占歲入預算 7.86%，主要係統籌分配稅款及中央補助款尚未撥入（詳丁-1）。

歲出決算審定總額 257 億 7,022 萬餘元，較預算之 284 億 6,377 萬元減少 26 億 9,354 萬餘元，約 9.46%（詳丙-1），主要係按業務需要而減少支付（詳丁-17）。另本年度歲出決算之應付保留數 57 億 6,446 萬餘元，占歲出預算 20.25%（詳丁-3），較上年度同項比率保留 18.54%略為提升，且金額為數頗鉅，主要係工程規劃設計中、或規劃設計欠周延致變更設計中、或施工中尚未完工而予以保留（詳丁-19），歲出預算執行績效亟待提昇。

圖2 歲入歲出總決算審定數與總預算數及總決算數之比較

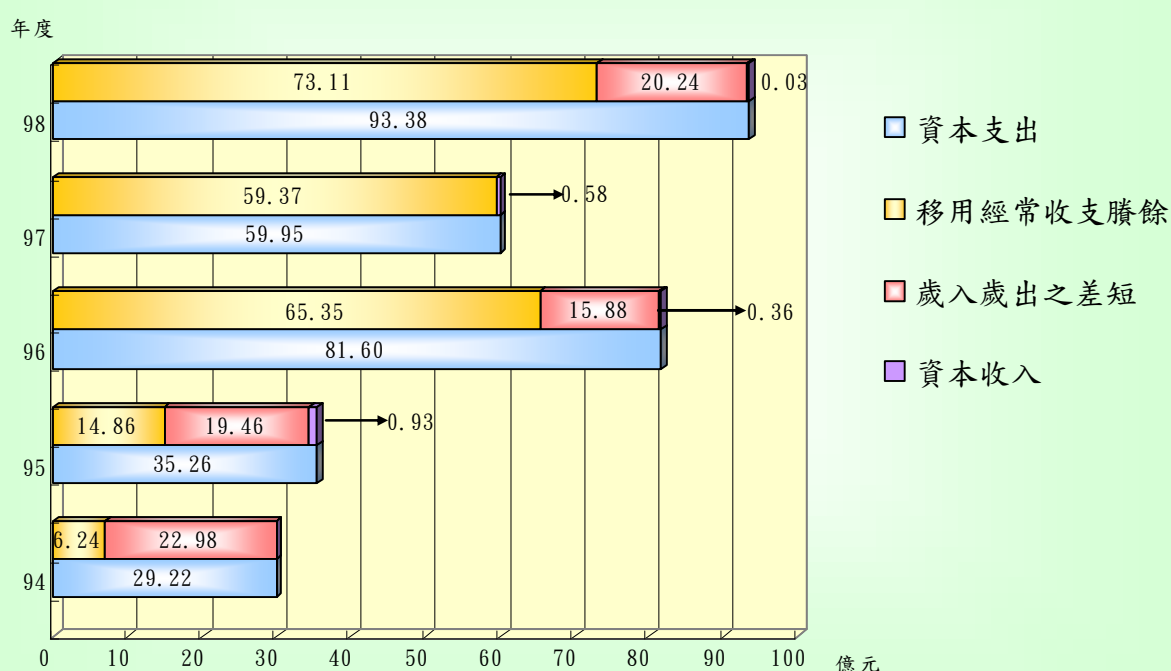


二、歲入、歲出與收支之平衡

本年度經常收入（包括直接稅、間接稅、賦稅外收入）237 億 4,242 萬餘元，經常支出（包括一般經常支出、債務利息及事務支出）164 億 3,141 萬餘元，經常收支相抵，計賸餘 73 億 1,101 萬餘元；資本收入（包括減少資產、收回投資）350 萬餘元，資本支出（包括增置擴充改良資產）93 億 3,881 萬餘元，資本收支相抵，計差短 93 億 3,530 萬餘元，經以經常收支賸餘支應，歲入歲出短絀 20 億 2,429 萬餘元。觀諸整體，本年度經常收入雖足以支應經常支出所需，惟因資本收入不足支應資本

支出，資本收支仍為虧絀，並為近 5 年(民國 94 年度至 98 年度)新高，致亦產生歲入歲出短絀，而須舉借債務支應，肇致長短期未償債務餘額持續攀昇，截至本年度止，已達 163 億 2,221 萬餘元，與 93 年度長短期未償債務餘額相較，成長幅度達 77.02%，且因金額龐鉅，政府財政負荷頗為沉重，且排擠其他政事支出，亟待研謀因應改善。

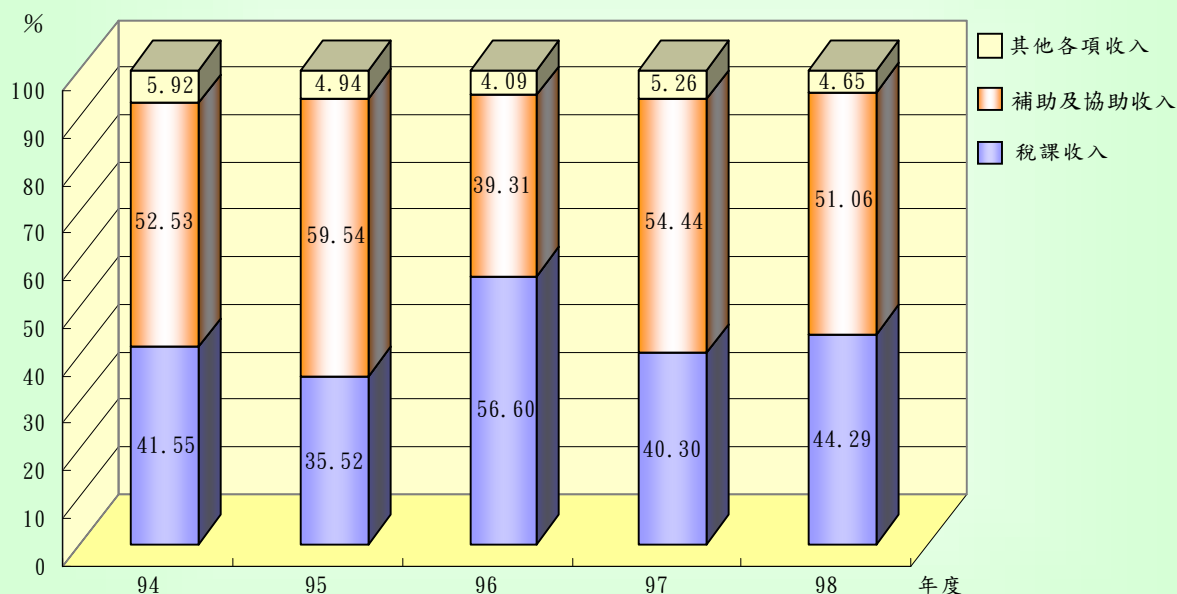
圖3 資本收支及移用經常收支賸餘之變動



在歲入來源別方面，以稅課收入與補助及協助收入為主要。分析最近 5 年度審定歲入決算來源別之結構變動趨勢；稅課收入決算數占歲入決算總額之比率，分別為 41.55%、35.52%、56.60%、40.30%及 44.29%，4 年間提高 2.74 個百分點，呈遞增趨勢。補助及協助收入決算數占歲入決算總額之比率，分別為 52.53%、59.54%、39.31%、54.44%及 51.06%，4 年間下降 1.47 個百分點，呈遞減趨勢。對於長期仰賴上級政府補助之地方財政而言，財政收入結構變化，必須有所因應調適，以順利推動縣政。

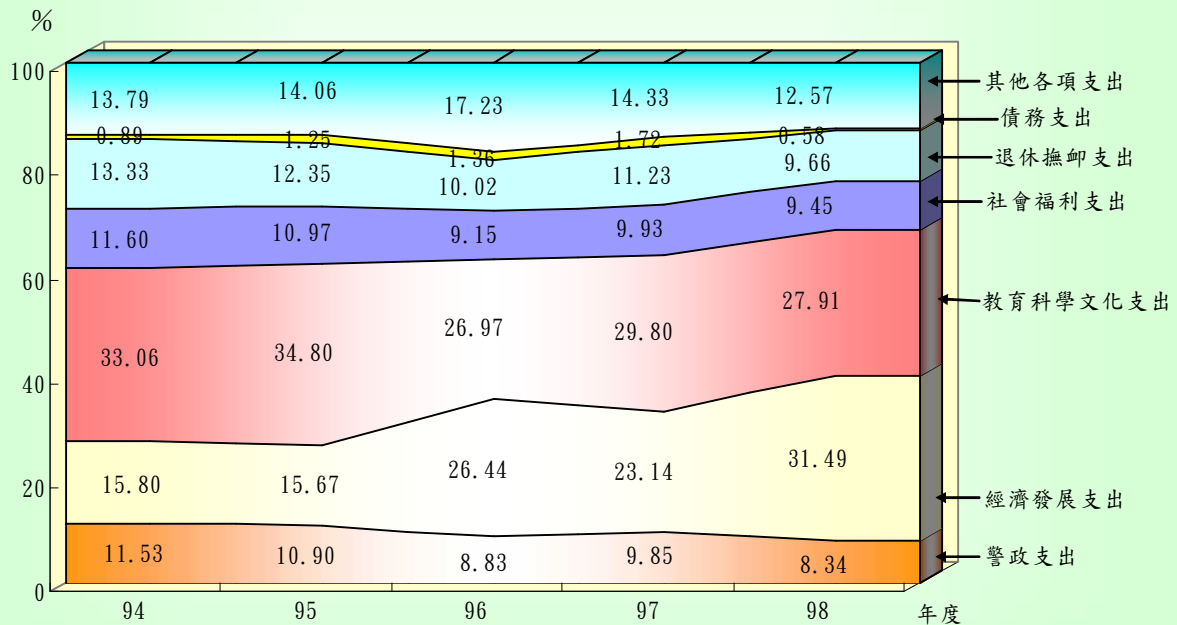
在歲出政事別方面，主要為教育科學文化支出、警政支出、退休撫卹支出、社會福利支出、經濟發展支出、債務支出。分析最近 5 年度審定歲出決算政事別之結構

圖4 總決算審定數歲入來源別之比率



變動趨勢；教育科學文化支出決算數占歲出決算總額之比率，分別為 33.06%、34.80%、26.97%、29.80%及 27.91%；警政支出決算數占歲出決算總額之比率，分別為 11.53%、10.90%、8.83%、9.85%及 8.34%；退休撫卹支出決算數占歲出決算總額之比率，分別為 13.33%、12.35%、10.02%、11.23%及 9.66%；社會福利支出決算數占歲出決算總額之比率，分別為 11.60%、10.97%、9.15%、9.93%及 9.45%；經濟發展支出決算數占歲出決算總額之比率，分別為 15.80%、15.67%、26.44%、23.14%及 31.49%；債務支出決算數占歲出決算總額之比率，分別為 0.89%、1.25%、1.36%、1.72%及 0.58%。綜合觀察，各該主要政事別決算數占歲出決算總額之比率，呈成長趨勢者，僅有經濟發展支出(15.69 個百分點)；其餘均呈負成長趨勢者，依序為教育科學文化支出(5.15 個百分點)、退休撫卹支出(3.67 個百分點)、警政支出(3.19 個百分點)、社會福利支出(2.15 個百分點)、債務支出(0.31 個百分點)。顯示經濟發展支出持續遞增，而教育科學文化及社會福利等支出則為遞減，值此縣財政困絀之情況下，仍宜妥善配置資源，改善支出結構，加強財務管理，以提昇行政效率。

圖5 總決算審定數歲出政事別之比率



茲將年來本室審核政府預算之執行所提重要審核意見，摘要列述如次：

(一)以前年度經費執行欠佳，龐鉅經費延壓累積轉入以後年度執行，允宜控管執行進度，提昇預算執行績效：以前年度歲出轉入數計 74 億 9,689 萬餘元，本年度執行結果，減免(註銷)數 7 億 2,481 萬餘元，占轉入數 9.67%、實現數 36 億 7,449 萬餘元，占轉入數 49.01%，未結清數 30 億 9,758 萬餘元，占轉入數 41.32%，經費執行能力欠佳；且其減免註銷原因，或因計畫調整註銷保留數，或因為無財源支應而辦理註銷，顯示保留作業有欠嚴謹；另以前年度未結清數連同本年度應付保留數 57 億 6,446 萬餘元，須轉入 99 年度繼續執行者高達 88 億 6,204 萬餘元，龐鉅經費延壓累積轉入以後年度執行，不僅排擠後續年度施政計畫之推展，亦已影響下年度預算執行，允宜依據計畫之可行性與迫切性，覈實辦理經費保留，並落實控管執行進度，加強執行績效管制考核作業，以提昇預算執行績效。

(二)公款支付延宕，影響政府債權人權益及公所年度預算與補助計畫之執行，允宜加強財務調度機制，以落實執行公款支付時限規定：該府因財政惡化，資金調度

困難，自 96 年度起公款支付多有延宕，96 至 98 年度公款支付逾 10 日以上者分別計有 8,940 件、9,956 件及 10,125 件，總金額 14 億 7,111 萬餘元、21 億 7,312 萬餘元及 40 億 8,938 萬餘元，延遲支付件數及金額逐年增加，核與公款支付時限及處理應行注意事項規定未合。迄至 98 年度終了，更因縣庫調度困難，未能如期核付工程款，退回各機關單位辦理經費保留之付款憑單計 350 件，總金額 8 億 4,931 萬餘元，其中經費來源為中央政府補助者計 171 件，總金額 6 億 2,688 萬餘元，比率高達 73.81%，顯示補助款未專款專用，延壓遲未辦理支付，違反中央對直轄市及縣(市)政府補助辦法不得將補助款移作他用之規定。又其中積欠公所各鄉(鎮、市)公所者計 86 件，總金額 2 億 6,014 萬餘元，該府公款支付延宕不僅影響政府債權人權益，亦影響各該公所年度預算與補助計畫之執行。允宜加強財務調度機制，以落實執行公款支付時限規定，避免影響政府形象。

(三)未落實內部審核，財務管理亟待檢討加強，允宜加強財務控管機制，確實執行會計審核作業：該府及所屬機關、基金本年度各項業務收支之執行，因內部審核作業欠嚴謹，核有：(1)部分計畫已完成，惟經費賸餘款仍續辦保留；另有多筆補助及協助收入及統籌分配稅款之以前年度轉入數已懸掛帳上多年，且無實現可能，保留審核作業未盡覈實嚴謹；(2)補助計畫未於時限辦理，補助款項遭致收回；(3)未積極辦理罰鍰收繳作業，且未移送強制執行，逕行辦理註銷；(4)收回以前年度之補助款項，而逕行帳列本年度歲入科目；(5)各項補(捐)助計畫，未按計畫執行進度覈實撥款，且於撥付經費時逕以實現數列帳，復未管控受補助機關單位計畫經費執行情形，遲至次年度始收回以前年度支出；(6)經費審核未臻嚴謹，致有部分經費未依規定列支等情事，經通知該府等有關機關修正歲入類、經費類、非營業基金決算，總計歲入類減列實現數 1,473 萬餘元，增列應收保留數 1,122 萬餘元，增列以前年度實現數 1,578 萬餘元，減列應收保留數 7,217 萬餘元；經費類減列實現數 411 萬餘元；非營業基金之作業基金增列收入 1,628 萬餘元；非營業基金之特別收入基金增列收入 7 萬餘元，減列支出 8 千餘元等，修正金額顯屬龐鉅，有關財務收支之管理亟待檢討加強。允宜加強財務控管機制，確實執行會計審核作業。

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

貳、施政計畫實施之考核

南投縣政府為達安和樂利的均富社會，以為縣政建設之目標，並加強地方基層建設，改善人民生活為重點，配合縣政中、長程發展計畫衡酌有限之財力，排定優先次序，依施政目標訂定政權行使、行政、民政、財務、教育、文化、農業、工業、交通、其他經濟服務、社會保險、社會救助、福利服務、國民就業、社區發展、醫療保健、環境保護、退休撫卹給付、警政、債務付息、專案補助、其他、第二預備金等政事別支出，計 136 項施政重點；再據以編列預算送請縣議會審議結果，核定本年度之歲入預算 284 億 6,377 萬餘元、歲出預算 284 億 6,377 萬餘元，經就各機關預算之編列內容及分配情形等觀之，大體而言，尚能與施政目標相適應。

南投縣政府本年度計有普通公務機關單位 213 個，訂定施政(工作)計畫共計 395 項，其中未執行者 4 項(選舉業務、獎勵自辦市地重劃地籍管理、其他建築、資訊設備)，其餘 391 項計畫執行結果，已完成者 306 項，約占 77.47%，尚在執行者 85 項，約占 21.52%(實施結果請詳丁、陸、施政工作計畫實施結果彙總表，尚在執行計畫之保留原因請詳丁、拾貳、應付保留數分析表)。

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

一、施政計畫之實施

本(98)年度列有工作計畫共計 395 項，實施結果，已完成者 306 項，尚待繼續執行者 85 項，未執行者 4 項，經查未執行及尚待繼續執行原因，主要係工程規劃設計中、或規劃設計欠周致需變更設計、或施工中尚未完工而予以保留、工程款、用地取得補償費或預付款等尚未檢據核銷而予保留等。復查該府未善用計畫管理資訊系統控管施政計畫，列管計畫經費規模偏低，代表性不足，又中程施政計畫執行效率欠佳，未切實考核計畫績效，及未賡續擬定中程施政計畫，施政計畫績效考核作業未盡完備，影響政府施政成效。

二、各政事計畫之實施

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

(一)一般政務支出：一般政務支出包括政權行使支出、行政支出、民政支出及財務支出。本年度預算數 24 億 5,484 萬餘元，分由南投縣議會、南投縣政府、南投縣各地政事務所、南投縣各戶政事務所、南投縣政府消防局、南投縣政府稅務局、南投縣政府原住民族行政局等單位執行結果，決算審定數 21 億 8,275 萬餘元，占歲出決算審定數 257 億 7,022 萬餘元之 8.47%，查有：

1. 公款未透列會計帳表表達，影響財務報表允當性：南投縣政府暨所屬機關學校經管金融機構帳戶，經查帳戶管理及會計報告表達情形，核有：(1)部分機關學校公款未透列會計帳表表達；(2)部分機關學校經管之金融機構帳戶存有帳齡老舊及久懸未結情形等缺失。(詳乙-6)

2. 施政計畫績效考核作業未盡完備，影響政府施政成效：南投縣 98 年度配合國家政策、地方建設實際需要暨縣長競選政見，審酌財政狀況，擬訂施政目標 45 項，施政工作計畫 395 項，經查中程施政計畫及年度施政計畫辦理情形，核有：(1)未善用計畫管理資訊系統控管施政計畫，列管計畫經費規模偏低，代表性不足；(2)中程施政計畫執行效率欠佳，未切實考核計畫績效；(3)未賡續擬定中程施政計畫，影響施政管理效能等缺失。(詳乙-6~7)

3. 災害防救作業計畫辦理情形未盡妥適，執行成效亟待提昇：南投縣政府消防局為強化鄉鎮市公所災害防救作業能力，於 98 年度辦理災害防救深耕 5 年中程計畫，又為強化民間救難團體及組織裝備，於 95 年至 98 年充實民間救難團體及救難志願組織專業訓練及充實救生衣、油壓破壞剪等裝備器材。經查災害防救計畫執行及民力組織裝備充實情形，核有：(1)選定部分高災害潛勢鄉鎮強化災害防救作業能力，未能全面提昇全縣災害防救計畫能力；(2)未相對編足分擔款，致補助款遭核減；(3)補助義消裝備器材，未實施定期檢查等缺失。(詳乙-19~20)

4. 消防車輛管理使用情形未盡完善，亟待健全管理：南投縣政府消防局經管消防指揮車、警備車、雲梯車、救護車等消防車輛 194 輛、公務機車 102 輛，合計 296 輛，經查車輛管理及使用情形，核有：(1)部分車輛迄未登入車輛總表及財產明細帳；(2)部分車輛全年無加油紀錄，仍列支相關維修保養費用(3)決標金額低於底價 80%，未通知廠商提出說明或擔保等缺失。(詳乙-20~21)

5. 原住民家庭暨婦女服務中心經營管理未盡妥適，營運成效有待加強：98 年度原住民家庭暨婦女服務中心預定辦理部落原住民家庭及婦(少)女、一般福利需求

者、保護個案等，經查計畫執行情形，核有：(1)計畫補助經費未覈實辦理核銷，內部審核未盡落實；(2)未建立各工作項目相關統計資料，以彰顯執行成效；(3)補助購置設備未列具清單及購置價格，財產管理未盡妥適等缺失。(詳乙-36~37)

6. 原住民部落廢耕農地集約利用與農產品加工合作產銷計畫執行情形未臻完善，未能彰顯成果：南投縣政府原住民族行政局辦理原住民部落廢耕農地集約利用與農產品加工合作產銷計畫，經查計畫執行情形，核有：(1)計畫與預算執行進度落後，內部審核未盡嚴謹(2)缺乏量化數據資料，未能彰顯改善成果(3)設備未標示公益彩券回饋金補助字樣，不利財產管理等缺失。(詳乙-37)

7. 土石採取景觀維護特別稅保全措施未臻完善，管控作業欠完備：南投縣政府依據經濟部水利署中央管河川局部河段許可縣市政府辦理疏濬兼供土石作業要點規定，於 96 年 8 月 27 日以財物變賣公告採公開招標方式辦理土石採受分離即採即售作業土石申購案，經查其管理作業管制情形，核有：(1)未定期與相關單位採購資訊系統比對，管控作業欠完備；(2)違規盜採砂石未課徵土石採取景觀維護特別稅；(3)土石稅保全措施未臻完善，影響欠稅徵收效益等缺失。(詳乙-24)

(二)教育科學文化支出：教育科學文化支出包括教育支出及文化支出。本年度預算數 78 億 6,192 萬餘元，分由南投縣政府、南投縣地方教育發展基金、南投縣政府文化局等單位執行結果，決算審定數 71 億 9,199 萬餘元，占歲出決算審定數 257 億 7,022 萬餘元之 27.91%，查有：

1. 地方文化館第二期計畫執行情形未盡妥適，影響地方文化生活圈之推展：南投縣政府文化局為整合地方文化據點與社區活力，建構脈絡相連的文化生活圈，辦理盤石行動-地方文化館第二期計畫，補助埔里地方文化館等 12 個館舍，經查計畫與預算執行情形，核有：(1)部分館舍開館天數偏低，入館參觀人次遞減；(2)受限於地域性及自主性，文化生活圈欠缺串連整合；(3)審核意見未落實執行，審查小組功能未能彰顯；(4)未依限完成館舍土地使用合法化作業，致核准補助款項遭收回等缺失。(詳乙-38~39)

2. 圖書館管理業務未臻完善，影響社會教育服務品質：南投縣政府文化局為提高圖書館服務品質，便利民眾閱讀及研究工作，辦理圖書館業務，經查計畫執行情形，核有：(1)逾期未還書冊數量逐年增加，亟待積極催討；(2)庫藏書冊未定期盤點，未能落實館藏管理等缺失。(詳乙-39)

3. 扶持弱勢幼兒及早教育計畫和幼兒教育券發放辦理情形未盡嚴謹，亟待加強內部審核：南投縣政府為輔導管理縣內幼稚園及托兒所，以提升學前教育品質，辦理扶持5歲弱勢幼兒及早教育計畫，經查計畫與預算執行情形，核有：(1)重複編列預算經費且未控管計畫期程，執行進度落後；(2)工程完工後迄未辦理核結作業，結餘款亦未繳回；(3)部分補助經費未透列預算辦理，帳務處理欠當；(4)重複支領幼兒托教補助經費，審核機制欠完善等缺失。(詳戊-16~17)

4. 推動學前及國民教育階段特教工作計畫未盡落實，影響施政成效：南投縣政府為輔導身心障礙及資賦優異學生，接受適性教育，辦理推動學前及國民教育階段特教工作計畫，經查計畫與預算執行情形，核有：(1)特教合格教師人數不足，影響學生受教權益；(2)巡輔教師基本授課時數標準不一，易生執行困擾；(3)未確實訪查巡輔教師服務，教學時數及品質未落實管控；(4)部分教師助理未協助教學，減少可提供之服務學童人數等缺失。(詳戊-17)

5. 建置中小學優質化均等數位教育環境計畫執行情形未盡妥適，影響執行成效：南投縣政府為將資訊科技應用於各領域教學，以提昇學生學習興趣及效果，辦理建置中小學優質化均等數位教育環境計畫，經查計畫與預算執行情形，核有：(1)行政作業延宕致採購驗收作業頗為倉促，影響財物使用時效；(2)辦理議價未積極爭取更優惠條件，統籌採購功能欠佳；(3)辦理規劃未妥為規範相關事項，規劃內容欠周延；(4)未妥善規劃研習活動，研習效果不彰等缺失。(詳戊-18)

6. 嘉和國小老舊校舍整建工程辦理採購情形未盡嚴謹，亟待加強工程管理：該工程預算金額7,257萬餘元，96年12月31日決標，決標金額6,737萬元，經查執行情形，核有：(1)未配合工程興建期程辦理土地改良物報廢拆除事宜，延誤工程完工期限；(2)規劃設計欠周而須辦理變更設計，增加公帑支出；(3)未於開工前取得建造執照，肇致廠商解除契約，延宕計畫推動等缺失。(詳戊-18~19)

(三)經濟發展支出：經濟發展支出包括農業支出、工業支出、交通支出、其他經濟服務支出。本年度預算數86億3,485萬餘元，分由南投縣政府、南投縣家畜疾病防治所等單位執行結果，決算審定數81億1,549萬餘元，占歲出決算審定數257億7,022萬餘元之31.49%，查有：

1. 易淹水地區水患治理計畫執行情形未盡妥適，亟待加強居家安全維護：南投縣政府為執行縣內區域排水工程修繕及鞏固河防等治水防洪目的，辦理易淹水地區

水患治理計畫，經查計畫與預算執行情形，核有：(1)部分計畫未經推動小組核定前逕行編列預算，肇致註銷金額龐鉅；(2)部分工程延宕未辦理核銷，經費執行控管欠佳；(3)水利構造物尚未全面普查，安全評估作業未能落實；(4)部分區域排水未辦理整體治理規劃，或未依規劃成果辦理工程施作等缺失。(詳乙-8)

2. 交通管理中心系統功能未臻完備，亟待加強整合建設：南投縣政府為推動智慧化交通系統建置及成立南投縣交通管理中心，達成即時交通控制管理之目標，辦理南投縣先進交通管理系統 ATMS 整體計畫，經查計畫執行情形，核有：(1)延遲辦理驗收付款，預算執行率偏低；(2)部分委託案履約執行有失公平合理原則，易產生爭議；(3)交通管理中心部分系統未能達成預期目標，功能尚欠完備；(4)招決標公告之登載內容有誤等缺失。(詳乙-8~9)

3. 災後復建計畫執行情形未盡妥適，亟待健全管控機制：南投縣政府辦理 95 至 97 年度歷次天然災害豪雨、碧利絲及凱米風災、柯羅莎颱風、梧提及聖帕颱風、6 月豪雨、卡玫基及鳳凰風災、辛樂克及薔密颱風災後公共設施復建工程計畫，經查計畫執行情形，核有：(1)工程發包率及完工率偏低，安全措施堪虞；(2)復建工程逕自變更施作項目，補助經費遭致取消，且相關會計帳列錯誤；(3)未覈實報支費用，又墊支款項延遲轉正，內部控制顯欠妥適等缺失。(詳乙-10~11)

4. 台灣城鄉風貌整體規劃示範計畫執行情形未盡妥適，亟待落實管考作業：南投縣政府為整建轄內風景區以促進觀光事業發展繁榮地方，辦理建構美麗台灣-風華再現計畫，經查計畫執行情形，核有：(1)補助款未專款專用，延壓遲未辦理支付；(2)經費核銷作業延遲，影響預算執行效率；(3)未定期考核工程完工後管理維護情形，管考工作未臻完善等缺失。(詳乙-11)

5. 辦理公告金額以上採購其主(會)計及有關單位權責實施情形未盡落實，亟待加強監督：南投縣政府暨所屬機關辦理採購案件，經查其開標及決標、驗收等作業情形，核有：(1)採書面審核監辦，未經機關首長或授權人核准；(2)不派員監辦未經機關首長或授權人核准；(3)監辦人員實地監視之件數及比例偏低等缺失。(詳乙-12~13)

6. 公告金額以上採購以異質最低標決標方式辦理情形未盡妥適，亟待加強辦理公開招標：南投縣政府辦理公告金額以上採購案件，經查開標及決標作業情形，核

有：(1)採異質最低標決標方式辦理情形未盡妥適；(2)工作小組成員兼任評選委員，易滋生角色衝突；(3)工作小組初審意見記載事項欠完整等缺失。(詳乙-13)

7. 橋樑管理維護及整建情形未臻完善，亟待加強行的安全：南投縣政府辦理道路橋樑之養護計畫，經查計畫執行情形，核有：(1)未訂頒橋樑養護手冊或相關作業規定，橋樑管理、維護及檢測缺乏參據；(2)特殊橋樑檢測頻率偏低；(3)未依據橋樑檢測成果針對急需改善之橋樑辦理改(增)建，行車安全堪虞等缺失。(詳乙-13~14)

8. 都市雨水下水道建設計畫執行情形未盡妥適，亟待提昇施政成效：南投縣政府辦理都市雨水下水道建設計畫，經查計畫與預算執行情形，核有：(1)部分公所規劃報告引用雨水逕流速未盡妥適，影響結構安全；(2)雨水下水道未修正原規劃報告之比率偏高，且實施率偏低，影響計畫推動；(3)未於防汛期前完成雨水下水道清淤工程，影響清淤成效等缺失。(詳乙-14)

(四)社會福利支出：社會福利支出包括社會保險支出、社會救助支出、福利服務支出、國民就業支出、醫療保健支出。本年度預算數 26 億 6,262 萬餘元，分由南投縣政府、南投縣政府衛生局、南投縣慢性病防治所等單位執行結果，決算審定數 24 億 3,502 萬餘元，占歲出決算審定數 257 億 7,022 萬餘元之 9.45%，查有：

1. 長期照顧服務系統執行情形未盡完善，影響服務品質：南投縣政府為建構完整長期照顧服務系統，結合社會福利體系的公私部門相關機構及組織資源，保障身心功能障礙者能獲得適切的服務，增進獨立生活能力，辦理長期照顧整合第一期計畫，經查計畫執行情形，核有：(1)計畫執行進度落後，影響補助款請撥期程；(2)部分服務個案數偏低，服務成效欠佳；(3)未辦理服務滿意度調查，服務品質之改善缺乏準據等缺失。(詳乙-7)

2. 中低收入老人補助裝置假牙實施計畫執行情形未盡完善，亟待加強內部控制：南投縣政府辦理中低收入老人補助裝置假牙實施計畫，經查其計畫執行情形，核有：(1)計畫執行進度落後，預算執行績效不彰；(2)申請人檢具醫療費用收據日期較核定日期為早，顯欠合理；(3)未覈實登載核定資料，相關表報內容未合，內部控制欠佳等缺失。(詳乙-10)

3. 辦理推動健康城市計畫成效有待加強，以提昇服務品質：南投縣政府衛生局為呼應 WHO 國際健康城市發展趨勢，推動健康城市計畫，經查核計畫執行情形，核有：(1)工作計畫欠缺延續性，影響永續推動健康城市目標之達成；(2)未能全面性

實施健康城市計畫，影響執行成效；(3)已完成規劃之相關工作成果，未能落實執行；(4)核發補助款之用途未盡妥適，且補助標準不一等缺失。(詳乙-28~29)

4. 所屬單位經費收支，亟待加強財務控管及落實會計審核：行政院為增進機關人員對財務責任瞭解，檢討改進財務控管，於 97 年 9 月 25 日訂定「加強財務控管及落實會計審核方案」，經查南投縣政府衛生局及所屬衛生所等單位辦理各項經費收支工作，其財務控管與內部控制方面，核有：(1)員工各項給與未透過金融機構劃撥轉存，增加提領風險；(2)銀行對帳單未透過收發分辦會計單位，控制作業未盡妥適；(3)所屬主辦會計多非會計專業人員，亟待加強教育訓練等缺失。(詳乙-29)

(五)社區發展及環境保護支出：社區發展及環境保護支出包括社區發展支出及環境保護支出。本年度預算數 7 億 9,550 萬餘元，分由南投縣政府、南投縣政府環境保護局等單位執行結果，決算審定數 7 億 1,450 萬餘元，占歲出決算審定數 257 億 7,022 萬餘元之 2.77%，查有：

1. 環保車輛管理情形未盡周全，允宜落實管理與考核：南投縣政府環境保護局經管公務車輛，經核有：(1)公務車加油核有異常，調派工作檢核管理未落實辦理；(2)管理單位未按月作耗油保養維護費用統計分析及實施盤點車輛待缺失。(詳乙-32~33)

2. 南投縣水污染源稽查管制計畫執行情形未盡妥適，亟待加強內部控制：南投縣政府環境保護局為確保水資源之清潔、維護民眾生活品質，辦理「南投縣水污染源稽查管制計畫」，經查計畫執行情形，核有：(1)採購電腦設備未設置財產帳卡列管，不利財產管理；(2)編列應自行配備之基本設備經費，核與補助項目不符(3)執行成果數與計畫目標數差異頗鉅，計畫訂定未臻覈實；(4)列管事業水污染源查核作業未達規定標準等缺失。(詳乙-33)

3. 垃圾轉運計畫執行情形未盡周延，影響施政績效：南投縣政府環境保護局辦理轉運站設置計畫，經查採購設備設施情形，核有：(1)購置機械式輸送帶閒置未使用；(2)未設施工程迄未抵扣工程價款等缺失。(詳乙-35)

4. 辦理 6、8、10、12 立方米密封壓縮式垃圾車採購未臻完善，亟待提昇採購效益：南投縣政府環境保護局採購密封壓縮式垃圾車計畫，經核採購情形，核有：(1)未與立約商議定優惠條件，以減少公帑支出；(2)未事先要求立約商提供保養廠資料，並經審核同意後始予訂購，採購程序未盡周延等缺失。(詳乙-35)

(六)警政支出：本年度預算數 22 億 8,592 萬餘元，由南投縣政府警察局執行結果，決算審定數 21 億 4,944 萬餘元，占歲出決算審定數 257 億 7,022 萬餘元之 8.34%，查有：

1. 交通違規案件之舉發、登錄、建檔控管作業未盡嚴謹，亟待加強內部控制：南投縣政府警察局對於入案交通違規案件，經查交通違規案件之舉發、登錄、建檔、傳輸等控管作業，核有：(1)交通違規告發單編號間有未連續或漏號；(2)裁罰單到期日不足法定期限等缺失。(詳乙-26)

2. 拖吊違規車輛執行情形未盡妥適，成效有待提昇：南投縣政府警察局為消除道路障礙，維護交通秩序與安全，依據地方制度法及道路交通管理處罰條例規定制定「南投縣處理妨礙交通車輛自治條例」，分別於草屯、埔里設置拖吊場，經查拖吊車輛管理情形，核有：(1)部分拖吊業務執行不力；(2)逾期未領回車輛未積極妥適處理，影響拖吊場場地使用；(3)移置費、保管費未依限繳庫，徒增公款保管之風險等缺失。(詳乙-26~27)

3. 埔里分局靶場及柔道場設置工程採購執行情形未盡嚴謹，亟待加強工程管理：南投縣政府警察局辦理埔里分局靶場靶機及柔道場設置工程採購情形，經查核有：(1)工程預算書圖編制內容欠詳實；(2)廠商資格審查欠覈實；(3)監工日報表未確實記載等缺失。(詳乙-27)

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

參、政府資產負債之查核

本年度南投縣總決算資產負債依會計法第 29 條規定，除將政府固定資產及長期負債另編財產及債款目錄表達外，總決算平衡表經本室審核修正收支決算調整有關各項數額後，民國 98 年 12 月 31 日之資產總額為 85 億 3,070 萬餘元，負債總額為 198 億 9,664 萬餘元，資產負債相抵計列短絀 113 億 6,593 萬餘元（詳丁、參、總決算平衡表）。南投縣政府為健全縣有財產管理制度，於民國 89 年 11 月制定南投縣縣有財產管理自治條例，藉以增進財物管理效能。茲將本室審核資產負債餘絀所提審核意見，摘其重要者列述如次：

一、應收未收行政罰鍰收繳清理比率偏低，宜加強催收增裕庫收：本(98)年度總罰鍰收繳件數比率 60.19%，金額比率 56.25%，及以前年度總罰鍰清理件數比率 25.31%，金額比率 9.53%，均有偏低情事，宜督促各機關單位加強收繳及催收以增裕庫收。

二、未償債務餘額逐年攀升，財政惡化愈趨加深，允宜審慎評估舉債政策，以有效改善財政結構：統計近 5 年之長短期未償債務餘額實際數，由 94 年度 121 億 3,662 萬餘元，95 年度 151 億 4,892 萬餘元，96 年度 161 億 7,000 萬餘元，97 年度 161 億 8,472 萬餘元，攀升至本(98)年度之 163 億 2,221 萬餘元，成長幅度達 77.02%，呈現劇增的趨勢。允宜審慎評估舉債政策，俾有效改善財政結構。

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

四、對出租不動產未定期或不定期派員巡查，不利財產管理：管理單位對出租(借)及撥用之不動產，未定期或不定期派員巡查有無轉讓、頂替或違約等與出租(借)及撥用用途不符情事，並作成抽查紀錄，不利財產管理。

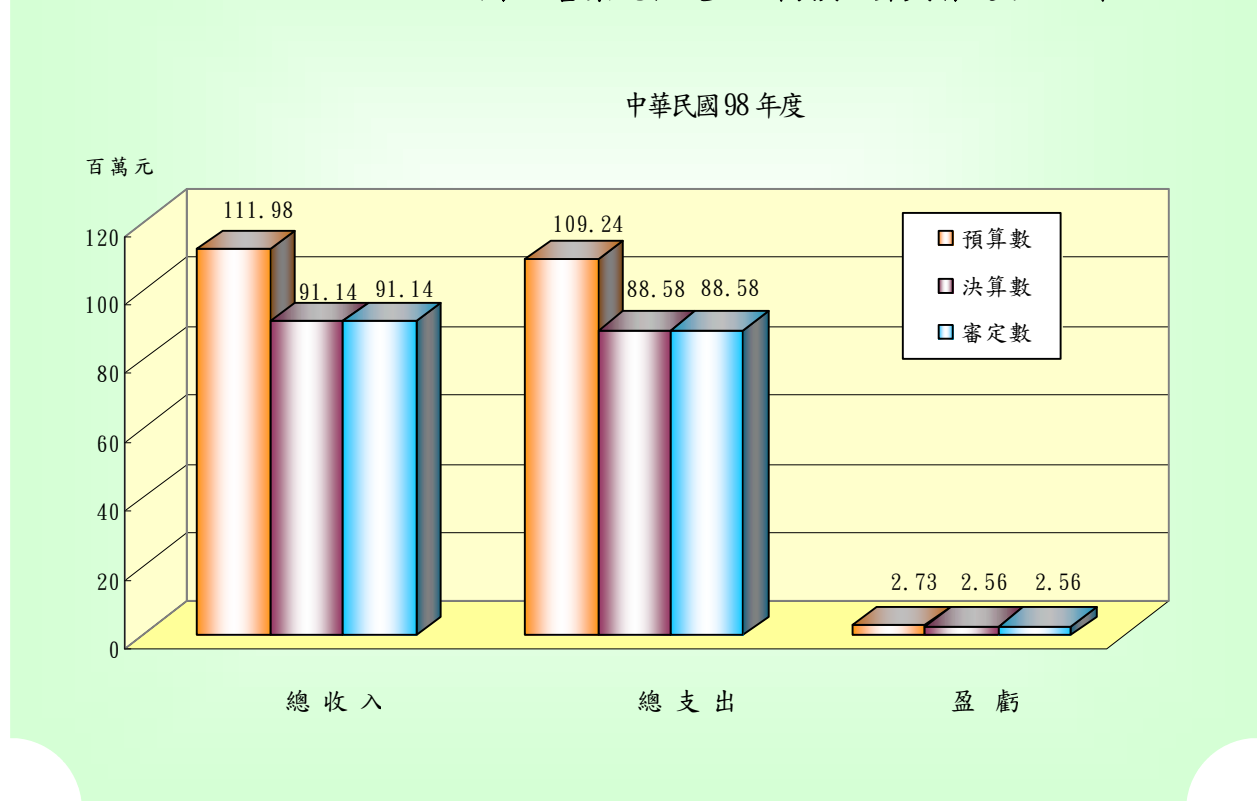
五、欠稅清理核有欠佳之情事：(1)納稅義務人業已繳清欠稅，惟未塗銷禁止財產處分；(2)欠稅案件未積極送達，未送達件數及金額逐年攀升，送達率有待提昇；(3)已送達尚未移送執行之欠稅案件數量頗多，且欠稅金額年年提高，欠稅清理成效欠佳。

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

肆、營業基金決算之審核

本年度附屬單位決算及綜計表營業部分，計列附屬單位決算 1 單位，其營業收支經本室審定總收入 9,114 萬餘元，總支出 8,858 萬餘元(含所得稅費用 84 萬餘元)，收支相抵，純益 256 萬餘元，較預算減少 17 萬餘元，約 6.44%，主要係利息收入減少所致。

圖6 營業總收支及盈虧預決算與審定數之比較



本年度業務計畫主要有 3 項，實施結果，均未達預計目標，主要係電動屠宰因電宰頭數較預計減少所致。

茲將年來本室審核營業基金所提審核意見，摘其要者列述如次：

- 一、**電宰及商品經營績效情形欠佳，允宜提昇營運成效：**南投縣肉品市場股份有限公司經營管理情形，核有：產品銷售未如預期，影響獲利能力；未落實行銷費用管控，侵蝕銷售利潤；電宰營運效益不彰，增加財務負擔等缺失。(詳乙-16~17)
- 二、**應收帳款收繳控管未落實辦理，增加營運風險：**南投縣肉品市場股份有限公司應收帳款收繳控管情形，核有：承銷人未依限繳清貨款，內部控制欠佳；部分承銷商辦理質押或保證，授信控管作業亟待加強；銷售貨品應收帳款收現天數過長，帳款收現速度欠佳等缺失。(詳乙-17~18)

三、固定資產投資計畫辦理情形未臻完善，亟待健全管理：南投縣肉品市場股份有限公司辦理固定資產投資計畫，核有：農特產品產售中心攤位未能出租，肇致租金收入流失；工程採購被保險人未包括機關，影響機關權益；委託規劃設計監造服務契約書未載明專業責任保險等缺失。(詳乙-18)

四、毛豬拍賣、屠宰業務產生污泥、豬毛廢棄物清運執行情形未盡妥適，允宜落實管理：南投縣肉品市場股份有限公司污泥、豬毛廢棄物管理情形，核有：費用計價基礎未明確；過磅業務由承商自尋處理廠商，又未派員實際抽驗過磅等缺失。(詳乙-18)

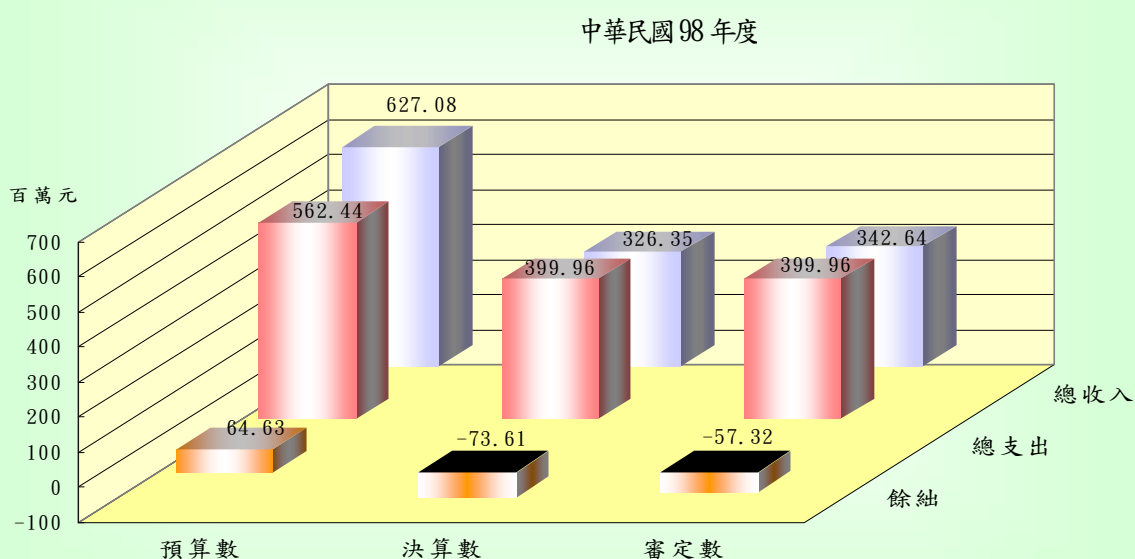
以上，營業基金營運相關缺失，業據函復提出妥善改進措施，本室已列管繼續注意其改善成效。

伍、非營業基金決算之審核

本年度附屬單位決算及綜計表非營業基金部分，計列附屬單位決算 8 個單位，審核結果：

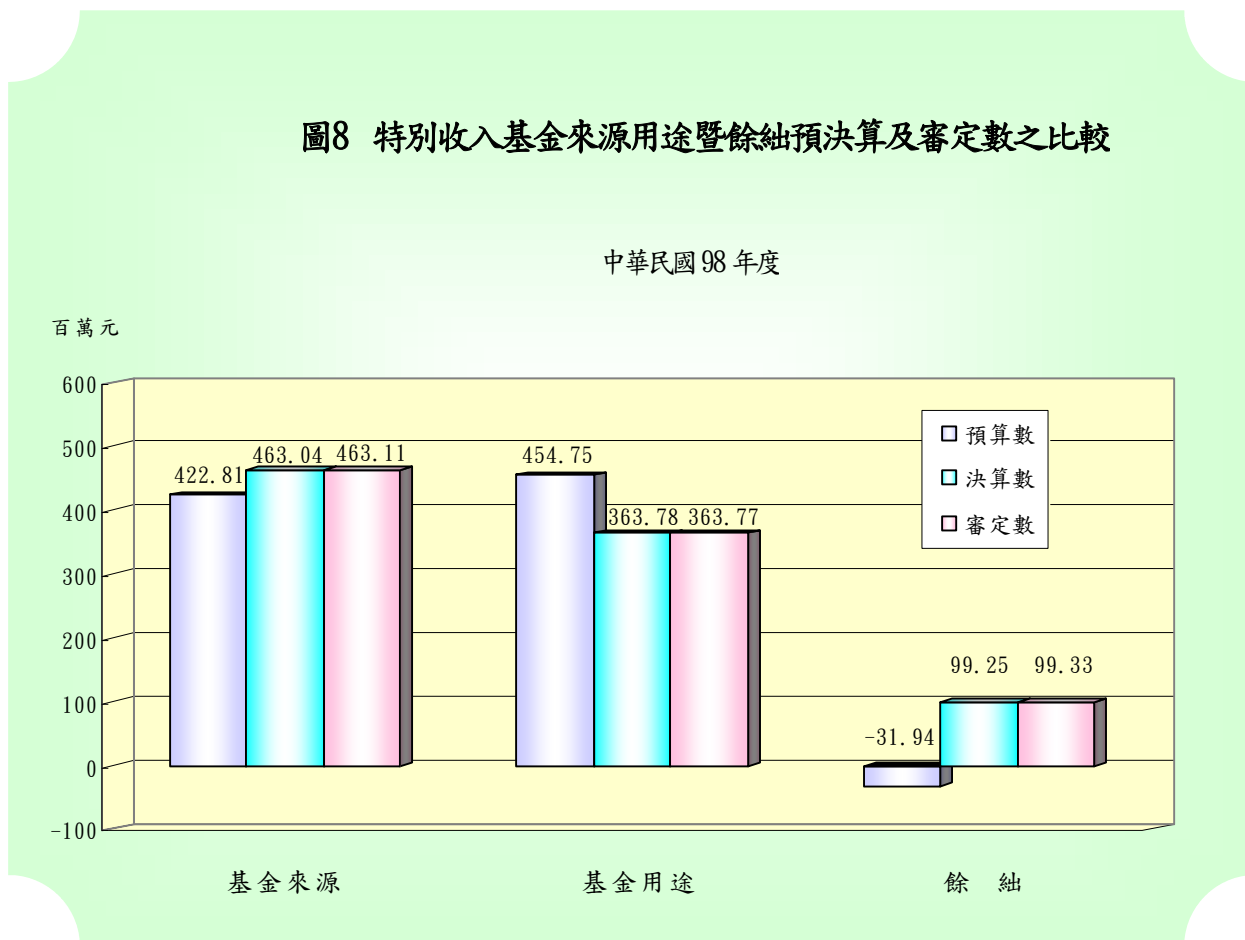
一、作業基金 5 個單位，綜計修正增列收入 1,628 萬餘元，審定總收入 3 億 4,264 萬餘元，總支出 3 億 9,996 萬餘元，審定短絀 5,732 萬餘元，與預算賸餘相距 1 億 2,196 萬餘元，主要係南投縣資源開發基金土石開採量未達預期所致。本年度短絀之基金有 1 個單位，共計短絀 8,882 萬餘元，其餘 4 個單位決算均有賸餘，共計賸餘 3,150 萬餘元。

圖7 作業基金收支暨餘絀預決算及審定數之比較



二、特別收入基金 3 個單位，綜計修正增列來源 7 萬餘元，審定基金來源 4 億 6,311 萬餘元，綜計修正淨減列用途 8,055 元，審定基金用途 3 億 6,377 萬餘元，審定賸餘 9,933 萬餘元，與預算短絀相距 1 億 3,127 萬餘元，主要係執行各項社會救助計畫、社會福利服務計畫較預期減少、空氣污染防治計畫及環境保護計畫-廢棄物清除處理費用較預計數減少所致，本年度新增之基金有 1 個單位，3 個基金均決算賸餘，賸餘 9,933 萬餘元。

圖8 特別收入基金來源用途暨餘絀預決算及審定數之比較



上述 8 個非營業基金本年度主要業務計畫共計 24 項，實施結果其中 20 項未達原預計量，係因抵費地未能順利出售，或因門診人數減少，或因申請社會救助案件較預計減少，或因垃圾轉運計畫較預計減少或土石開採量未達預期所致。

茲將年來本室審核非營業基金所提審核意見，摘其要者列述如次：

(一)溫泉取用費徵收作業未盡完善，亟待落實增裕財政收入：南投縣資源開發基金辦理溫泉取用費徵收作業，核有：未覈實編列預算，且帳列應收帳款較實際低估；未依法徵收溫泉取用費，徵收作業未盡落實；未積極辦理溫泉取用費催繳，收繳比率偏低；溫泉取用費徵收數，未提撥解繳相關單位等缺失。(詳乙-9~10)

(二)老人及身心障礙者乘車計畫執行情形未臻完善，亟待加強內部審核機制：南投縣政府公益彩券盈餘分配基金辦理老人及身心障礙者乘車計畫，核有：老人及身心障礙者已死亡或遷出戶籍，未即繳回電子票證；安置於托育養護機構之電子票證使用者，仍有乘車紀錄；上下車刷卡時間異常，計費方式顯欠合理等缺失。(詳乙-12)

(三)草屯隘寮市地重劃區辦理情形未盡妥適，增加財政負擔：南投縣政府市地重劃基金辦理草屯隘寮市地重劃區，核有：辦理市地重劃區抵費地出售情形欠佳，財政負擔沉重；重劃工程延宕辦理結算，未能允當表達財務狀況等缺失。(詳乙-22)

(四)南投縣草屯行政專用區及新社區開發跨區區段徵收計畫執行情形未臻完善，亟待提昇施政效能：南投縣政府市地重劃基金辦理南投縣草屯行政專用區及新社區開發跨區區段徵收計畫，核有：延宕辦理規劃作業，肇致土地閒置，影響受災戶安置；興建國宅安置受災戶計畫遲未執行完成，徒增利息負擔等缺失。(詳乙-22~23)

(五)市地重劃區公共設施改善工程採購作業未盡完備，允宜積極改善：南投縣政府市地重劃基金辦理市地重劃區公共設施改善工程採購作業，核有：營造工程保險項目未依契約規定投保，影響政府權益；仿岩千面磚花台部分磚塊鬆落，未落實辦理保固等缺失。(詳乙-23)

(六)衛生所醫療基金營運情形未臻完善，影響醫療服務品質：南投縣醫療作業基金辦理衛生所醫療基金營運情形，核有：部分衛生所門診醫療收入逐年下降，醫療服務效能欠佳；未合理分攤醫療設備折舊成本，無法允當表達財務狀況；固定資產投資比例偏低，醫療設備日趨老舊，影響醫療服務品質；公務與基金未合理分攤費用，未能反應實際經營績效等缺失。(詳乙-30)

(七)醫療藥品及醫療器材使用管理未盡妥適，亟待加強內部控制：南投縣醫療作業基金辦理醫療藥品及醫療器材使用管理，核有：未落實辦理藥品稽查，藥品管理未盡健全；藥品採購未由總務部門驗收及相關部門監驗，驗收作業未臻嚴謹；藥價折讓作為藥品管理費，基金卻未負擔藥品管理支出，未盡合理；部分醫療設備閒置，未能妥善利用等缺失。(詳乙-30~31)

(八)固定污染源許可稽查管制及空污費催補繳查核計畫執行情形未臻嚴謹，亟待提昇稽查成效：南投縣環境保護基金辦理固定污染源許可稽查管制及空污費催補繳查核計畫，核有：許可審查核發資料漏未建檔，內部管控欠佳；不同資料庫相關欄

位未能有效整合，影響空污費徵收效益；空污費申報錯誤比率偏高，亟待加強輔導及稽查等缺失。(詳乙-33~34)

(九)營建工程污染管制及空污費徵收執行計畫辦理情形未臻完善，亟待加強稽查及管控：南投縣環境保護基金辦理營建工程污染管制及空污費徵收執行計畫，核有：營建工地巡查未依合約執行，污染管制未落實；逾期申報繳納空污費比率偏高，亟待加強輔導辦理；資料庫品保品管作業規劃未盡完善，管控作業欠完備等缺失。(詳乙-34~35)

以上，各非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。

陸、各方建議意見

一、未覈實控管預算規模，虛收實支助長財政惡化，允宜量入為出核實編列預算，穩健財政體質

南投縣本(98)年度歲入預算執行結果短收 47 億 1,783 萬餘元，查係因受金融海嘯等影響中央統籌分配稅之徵收及估列彌平歲入歲出預算差短上級特別補助款短收所致；復查財政部於 98 年 4 月間函示有關中央統籌分配稅之短徵比例並請該府辦理追減預算預為因應，惟卻仍以執行新增計畫為由，追加預算達 83 億 4,689 萬元，未覈實控管預算規模，撙節支出，肇致本年度歲入歲出差短 20 億 2,429 萬餘元。又該府長年虛列上級政府補助收入虛飾預算平衡，且實際執行結果，歷年均短收數十億元，致財政收支年年差短，累積短絀持續擴增，財政缺口由 93 年度 170 億 1,639 萬餘元、94 年度 184 億 253 萬餘元、95 年度 205 億 9,181 萬餘、96 年度 219 億 8,508 萬餘元、97 年度 211 億 6,076 萬餘元，迄至 98 年度上升為 228 億 9,268 萬餘元，財政窘況益形惡化，資金缺口擴大，並衍生公款支付嚴重延宕，影響債權人權益。允宜切實檢討預算之籌編，注意參酌歷年預算收支執行實況，量入為出，並確實依照各縣(市)總預算編製要點覈實編列預算，俾期施政計畫之有效執行，穩健財政體質。

二、人事費用逐年攀升，經費龐鉅狀況未見改善，未能妥善運用人力資源，以降低財政負擔

經統計南投縣近 5 年之決算員額，自 94 年度之 8,536 人，擴增至 98 年度之 8,726 人，人事經費由 94 年度 102 億 2,917 萬餘元，攀升至本(98)年度 107 億 1,821 萬餘

元，成長幅度達 4.78%，占歲入自有財源 35 億 9,029 萬餘元達 298.53%，自有財源不敷支應人事費支出，又人事費占歲出經常支出 164 億 3,141 萬餘元之 65.23%，人事費用偏高。近年來該府人事費用不斷成長，人事經費之龐鉅狀況未能有效改善，排擠其他施政計畫之執行，允宜研議推動勞力替代方案，妥善運用人力資源，以降低財政負擔。

三、老舊橋樑整建及風災復建工程等攸關人民生命財產安全，亟待研謀檢討改進，提昇行政效能

(一)天然災害後公共設施復建計畫執行情形之管考作業未盡完善，亟待加強控管，加速災修工程執行進度：該府 95 至 97 年度歷次天然災害經行政院核定補助 0609 豪雨、碧利絲及凱米風災、柯羅莎颱風、梧提及聖帕颱風、6 月豪雨、卡玫基及鳳凰風災、辛樂克及薔密颱風災後公共設施復建工程總計 3,465 件，總金額 84 億 8,632 萬餘元，另 98 年度經行政院各部會分別核定補助莫拉克颱風公共設施災後復建工程總計 912 件，總金額 38 億 231 萬餘元，經查天然災害後公共設施復建計畫執行情形，核有工程標案未採全生命週期里程控管；復建工程未覈實辦理複查後提報，經費核列比率偏低；工程發包率及完工率偏低，安全措施堪虞，允宜對於未發包或進度落後之工程，加強積極趕辦，俾免造成二次災害。

(二)橋樑管理維護及整建情形未臻完善，亟待加強安全維護：南投縣管轄橋樑數量計有 2,522 座，除長度不足 6 公尺、人行路橋、已停用橋樑、已拆除及道路中斷者等 955 座不須辦理檢測外，實際辦理檢測橋樑 1,567 座，經查橋樑管理維護及整建情形，核有未訂頒橋樑養護手冊或相關作業規定，管理維護及檢測缺乏參據；特殊橋樑檢測頻率偏低；未依據橋樑檢測成果針對急需改善之橋樑辦理改(增)建，影響交通行人安全，允宜加強管理維護，確保人民生命財產安全。

四、制度規章未臻完善或未落實執行，允宜加強健全法制，以利施政業務有效推動，提昇施政效能

(一)施政績效管理制度未臻落實，亟待加強施政計畫之管制考核：該府 93 至 96 年中程施政計畫執行期屆滿前，即於 96 年 4 月間訂定南投縣政府 97 年至 100 年中程施政計畫編審作業注意事項，惟未廣續擬定中程施政計畫，妥善分配資源，影響中程施政計畫推行。復查行政院研究考核委員會已開發地方施政計畫管理資訊系

統，協助地方政府管理施政計畫，惟該府未善加利用該系統管考功能，目前僅運用該系統控管「基本設施補助計畫」之執行，列管計畫經費僅占歲出總額之 4.32%，規模偏低，代表性不足，又未切實依據中程施政計畫及年度施政計畫辦理績效評估，定期檢討計畫執行進度，影響計畫目標之達成，允宜加強施政計畫之考核，落實推動施政績效管理制度，並確實針對計畫落後情形，督促相關單位研擬改進方案，以提昇施政效能。

(二)辦理工程採購執行情形未盡妥適，允宜加強內部控制：本室稽察民國 98 年度南投縣政府暨所屬各機關學校工程採購辦理情形，核有：未依規定審查廠商投標文件；採異質最低標決標方式辦理情形未盡妥適；工程預算單價未依市場行情覈實編列；採書面審核監辦，未經機關首長或授權人核准；不派員監辦未經機關首長或授權人核准；未依契約規定繳納履約保證金，影響機關權益；營造綜合保險未依規定投保，影響機關理賠；未落實辦理品管作業，影響工程施工品質；規劃設計欠周，變更設計頻仍，延宕開放使用；工程驗收期限延宕，影響使用時效及監辦人員實地監視之件數及比例偏低等缺失，允宜加強內部控制，提昇公共工程品質。

柒、決算審核綜合成果

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

一、財務審計成果

(一)審核財務、審定決算情形

1. 修正增列歲入決算，通知繳庫者 1,271 萬餘元，包括：(1)短、漏、誤列之各項收入款 1,122 萬餘元；(2)暫收款、代收款等科目內應繳庫歲入款 148 萬餘元。(詳丁-12)

2. 剔除減列不當支出 411 萬餘元，包括：(1)委辦、補助或各項計畫之結餘款 220 萬餘元；(2)保留款與預算項目不合或無須保留者 110 萬元；(3)列支費用與有關法令規定不合之支出 81 萬餘元。(詳丁-12)

(二)審核稅捐稽徵事務情形

稽徵機關賦稅捐費徵收納庫業務，經查核發現法令適用欠當、未依事實課稅或計算錯誤，經函請該管稽徵機關查明處理結果，本年度補徵稅款 385 件，計 846 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，核有不符契約規定，或設計疏失、估驗不實、監造不周及施工不符等情事，通知各機關查明依法或依約處理，本年度收回、扣（罰）款、減帳金額，合計 1,046 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 條規定，審計機關於政府編擬下年度概算前，應提供審核以前年度預算執行之有關資料，及對財務上增進效能與減少不經濟支出之建議意見。本年度對南投縣政府所提建議意見計有 10 項，茲分述如次：

1. 財政赤字依然龐鉅，允宜控制預算規模，減少不經濟支出，以期賡續改善財政狀況。
2. 未落實施政績效管理制度，允宜加強施政計畫之管制考核，針對計畫落後情形，督促相關單位研擬改進方案，以提昇施政效能。
3. 中程資本支出計畫執行進度嚴重落後，支出保留比例偏高，允宜嚴密審查經費保留，以提昇預算執行績效。
4. 內部審核作業未臻嚴謹，財務管理亟待檢討加強，允宜嚴密審核各項經費，匡正機關之財務秩序。
5. 地方建設擴大內需方案計畫經費保留數額龐鉅，執行期程未達政策目標，允宜檢討改善，以提昇地方經濟發展。
6. 軍功寮溪新設堤防護岸工程延宕多年未完成，影響民眾生命安全，允宜積極解決水患問題，以達計畫經濟效益。
7. 南投縣肉品市場股份有限公司銷售產品績效欠佳，且未管控行銷費用，允宜本著企業化經營原則，提昇該公司之營運效能。
8. 公務用、公共用及非公用財產管理缺失頻仍，允宜積極清理，並研訂具體改善措施，提高管理運用效能。
9. 最有利標（含準用）決標採購辦理情形未臻完善，影響評審作業，允宜檢討改善，健全採購程序。
10. 以次低標決標辦理採購情形未盡周延，決標過程尚欠嚴謹，允宜落實內部審核，減少不經濟支出。

(二)未盡職責或效能過低事項之查報

考核南投縣政府績效結果，認為有未盡職責或效能過低，經於本年度依審計法第 69 條規定通知其上級機關長官，並報告監察院者計 1 件，茲列述如次：

南投縣政府辦理軍功里軍功寮溪新設堤防護岸工程計畫，結算金額 1,286 萬元，發放地價補償費 1 億 3,147 萬餘元，核有：工程用地取得作業延宕，徒增鉅額用地價購費用；已領取補償費部分迄未辦理土地所有權移轉，影響政府權益；堤防護岸工程延宕多年仍未完成，水患迄未改善；專戶存管款項未於會計報告表達等未盡職責及效能過低之情事。

(三)監督預算執行之重要審核意見

依審計法規定，監督各機關預算執行結果，提出審核意見於各該機關改進，擇其重要列入本報告各有關章節者，共有 6 類 49 項：

1. 對於內部控制及內部審核之實施提出改進意見者 9 項。
2. 對於計畫之實施及預算之執行提出改進意見者 22 項。
3. 對於財務(物)之管理、運用及有關事項提出改進意見者 2 項。
4. 對於產銷之經營管理提出改進意見者 4 項。
5. 對於營繕工程及採購財物辦理程序提出改進意見者 6 項。
6. 對於事務管理及其他事項提出改進意見者 6 項。

三、稽察違失之成果

經書面審核、就地抽查或專案調查，發現各機關在財務上涉有違失之案件，於本年度處理者計 3 件，經通知查明處理，業經處分並報請監察院備查。受處分人員共計申誡 11 人。對於通知各機關查處者，並要求提出改善措施，予以列管追蹤查核。茲分別摘述如次：

1. 南投縣政府警察局 96 年度交通違規案件之舉發、登錄、建檔、傳輸等控管作業，核有交通違規告發單缺號未登錄建檔，相關人員核有疏失，計處分申誡者 5 人。
2. 南投縣政府警察局 97 年度辦理交通違規案件舉發、登錄、建檔、傳輸等控管作業，核有交通違規告發單缺號未登錄建檔及裁罰單到期日不足法定期限。相關人員核有疏失，計處分申誡者 5 人。

3. 南投縣政府文化局辦理之廣場及藝術家資料館 LED 顯示看板財物採購，結算金額 82 萬 5,000 元，撤銷決標後，未依政府採購法規定程序辦理決標。相關人員核有疏失，計處分申誡者 1 人。

四、上年度重要審核意見追蹤查核概述

本室於民國 97 年度南投縣總決算審核報告提列之重要審核意見計有 53 項，為促使各機關確實有效落實辦理所提改善措施，乃賡續追蹤查核實際辦理結果，經核已研謀改善或依改善措施繼續辦理者計 39 項，仍待繼續改善者計 14 項，本室均已列管注意追蹤其辦理情形。

捌、南投縣議會審議總預算案暨附屬單位預算及綜計表決議事項各機關辦理情形之查核

南投縣議會審議民國 98 年度南投縣總預算案暨附屬單位預算及綜計表所列決議事項，其中與審計業務有關事項各機關之辦理情形，本室均已列管查核。茲將各機關辦理情形及本室查核概況，分述如次：

一、總預算各機關部分

(一)南投縣政府

1. 002-95 頁施政計畫綜合業務-資訊業務，照原案通過。附帶決議：計畫處必須於下次定期會前(預定民國九十八年五月份)將「資訊大樓營運成果報告」送至議會。

辦理情形查核結果：該府計畫處於 98 年 4 月 27 日以府計訊字第 09800942640 號函將資訊大樓營運成果報告送議會。

2. 002-223 頁水利治理業務-治山防洪及野溪治理，公共建設及設施費編列 50,000,000 元，將「收支對列」文字刪除。

辦理情形查核結果：該府雖未將該段文字刪除，惟執行時仍按議會之決議辦理，是以該府於並無相關財源之情況下，仍於該科目項下列支相關經費，其 98 年度實現數 2,535 萬餘元，應付保留數 1,735 萬餘元。

(二)南投縣地方教育發展基金

1. 032-10 頁教育處-體育保健-政府機關間之補助，預算數 270,000,000 元，補助推動國民中小學學生午餐免費經費(南投縣資源開發基金撥入)「收支對列」四字刪除。

辦理情形查核結果：依決議事項辦理。

2.032-21 頁教育處-教育管理與輔導業務-政府機關間之補助，預算數 1,900,000 元，補助新山國小併校至水里國小就讀、秀林國小文田分校、光明國小併至頭社國小就讀及 98 學年度預計裁併興隆國小之學生交通費、營養午餐費補助(4 校)，其「營養午餐費」五字刪除。

辦理情形查核結果：依決議事項辦理。

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					98 年度 審核意見 (項數)	97 年度審核意見覆核情形(項數)		
	公務	營業	非營業	其他	合計		已改善 辦理	仍待繼續 改善	合計
合 計	31	1	8	1	41	49	39 (73.58%)	14 (26.42%)	53
縣 議 會 主 管	1	-	-	-	1	-	-	-	-
縣 政 府 主 管 (含教育發展基金)	3	-	3	-	6	20	17	3	20
民 政 處 主 管	13	-	1	-	14	-	3	-	3
農 業 處 主 管	1	1	-	-	2	4	-	3	3
消 防 局 主 管	1	-	-	-	1	2	2	-	2
地 政 處 主 管	5	-	2	-	7	3	-	3	3
稅 務 局 主 管	1	-	-	-	1	2	-	3	3
警 察 局 主 管	1	-	-	-	1	3	2	-	2
衛 生 局 主 管	2	-	1	-	3	4	3	1	4
環 境 保 護 局 主 管	1	-	1	-	2	6	5	-	5
原 住 民 族 行 政 局 主 管	1	-	-	-	1	2	3	-	3
文 化 局 主 管	1	-	-	-	1	2	3	-	3
小 計	31	1	8	-	40	48	38	13	51
南投縣身心障礙者就業基金	-	-	-	-	-	-	1	-	1
財團法人南投縣文化基金會	-	-	-	1	1	1	-	1	1
小 計	-	-	-	1	1	1	1	1	2

總決算審核報告各主管機關(計畫)重要審核意見彙總表

重	要	審	核	意	見	綱	要	頁 次
縣政府主管								
(一)公款未透列會計帳表表達，影響財務報表允當性。								乙- 6
(二)施政計畫績效考核作業未盡完備，影響政府施政成效。								乙- 6
(三)長期照顧服務系統執行情形未盡完善，影響服務品質。								乙- 7
(四)易淹水地區水患治理計畫執行情形未盡妥適，亟待加強居家安全維護。								乙- 8
(五)交通管理中心系統功能未臻完備，亟待加強整合建設。								乙- 8
(六)溫泉取用費徵收作業未盡完善，亟待落實增裕財政收入。								乙- 9
(七)應收未收行政罰鍰收繳清理績效不彰，允宜加強催收增裕庫收。								乙-10
(八)中低收入老人補助裝置假牙實施計畫執行情形未盡完善，亟待加強內部控制。								乙-10
(九)災後復建計畫執行情形未盡妥適，亟待健全管控機制。								乙-10
(十)台灣城鄉風貌整體規劃示範計畫執行情形未盡妥適，亟待落實管考作業。								乙-11
(十一)財政惡化，公款支付延宕，年終退回辦理保留，影響政府形象。								乙-11
(十二)老人及身心障礙者乘車計畫執行情形未臻完善，亟待加強內部審核機制。								乙-12
(十三)辦理公告金額以上採購其主(會)計及有關單位權責實施情形未盡落實，亟待加強監督。								乙-12
(十四)公告金額以上採購以異質最低標決標方式辦理情形未盡妥適，亟待加強辦理公開招標。								乙-13
(十五)橋樑管理維護及整建情形未臻完善，亟待加強行的安全。								乙-13
(十六)都市雨水下水道建設計畫執行情形未盡妥適，亟待提昇施政成效。								乙-14
(十七)扶持弱勢幼兒及早教育計畫和幼兒教育券發放辦理情形未盡嚴謹，亟待加強內部審核。								戊-16
(十八)推動學前及國民教育階段特教工作計畫未盡落實，影響施政成效。								戊-17
(十九)建置中小學優質化均等數位教育環境計畫執行情形未盡妥適，影響執行成效。								戊-18
(二十)嘉和國小老舊校舍整建工程辦理採購情形未盡嚴謹，亟待加強工程管理。								戊-18
農業處主管								
(一)電宰及商品經營績效情形欠佳，允宜提昇營運成效。								乙-16
(二)應收帳款收繳控管未落實辦理，增加營運風險。								乙-17
(三)固定資產投資計畫辦理情形未臻完善，亟待健全管理。								乙-18
(四)毛豬拍賣、屠宰業務產生污泥、豬毛廢棄物清運執行情形未盡妥適，允宜落實管理。								乙-18
消防局主管								
(一)災害防救作業計畫辦理情形未盡妥適，執行成效亟待提昇。								乙-19
(二)消防車輛管理使用情形未盡完善，亟待健全管理。								乙-20
地政處主管								
(一)草屯隘寮市地重劃區辦理情形未盡妥適，增加財政負擔。								乙-22

總決算審核報告各主管機關(計畫)重要審核意見彙總表(續)

重 要 審 核 意 見 綱 要	頁 次
(二)南投縣草屯行政專用區及新社區開發跨區區段徵收計畫執行情形未臻完善，亟待提昇施政效能。	乙-22
(三)市地重劃區公共設施改善工程採購作業未盡完備，允宜積極改善。	乙-23
稅務局主管	
(一)土石採取景觀維護特別稅保全措施未臻完善，管控作業欠完備。	乙-24
(二)稅捐稽徵作業未臻健全，影響賦稅捐費稽徵成效。	乙-24
警察局主管	
(一)交通違規案件之舉發、登錄、建檔控管作業未盡嚴謹，亟待加強內部控制。	乙-26
(二)拖吊違規車輛執行情形未盡妥適，成效有待提昇。	乙-26
(三)埔里分局靶場及柔道場設置工程採購執行情形未盡嚴謹，亟待加強工程管理。	乙-27
衛生局主管	
(一)辦理推動健康城市計畫成效有待加強，以提昇服務品質。	乙-28
(二)所屬單位經費收支，亟待加強財務控管及落實會計審核。	乙-29
(三)衛生所醫療基金營運情形未臻完善，影響醫療服務品質。	乙-30
(四)醫療藥品及醫療器材管理未盡妥適，亟待加強內部控制。	乙-30
環境保護局主管	
(一)環保車輛管理情形未盡周全，允宜落實管理與考核。	乙-32
(二)南投縣水污染源稽查管制計畫執行情形未盡妥適，亟待加強內部控制。	乙-33
(三)固定污染源許可稽查管制及空污費催補繳查核計畫執行情形未臻嚴謹，亟待提昇稽查成效。	乙-33
(四)營建工程污染管制及空污費徵收執行計畫執行情形未臻完善，亟待加強稽查及管控。	乙-34
(五)垃圾轉運計畫執行情形未盡周延，影響施政績效。	乙-35
(六)辦理 6、8、10、12 立方米密封壓縮式垃圾車採購未臻完善，亟待提昇採購效益。	乙-35
原住民族行政局主管	
(一)原住民家庭暨婦女服務中心經營管理未盡妥適，營運成效有待加強。	乙-36
(二)原住民部落廢耕農地集約利用與農產品加工合作產銷計畫執行情形未臻完善，未能彰顯成果。	乙-37
文化局主管	
(一)地方文化館第二期計畫執行情形未盡妥適，影響地方文化生活圈之推展。	乙-38
(二)圖書館管理業務未臻完善，影響社會教育服務品質。	乙-39
財團法人南投縣文化基金會	
文化局主管未將基金會之決算書送議會審議，缺乏有效監督。	戊-19

乙、決算審核結果

壹、縣議會主管

一、總決算部分

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

(一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 6 項，其中已執行完成者 4 項，尚在執行者 2 項，主要係議政頻道節目製作案尚在執行中，仍須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲入未列預算，決算審核結果，審定實現數 9 萬餘元，主要係罰款及賠償收入繳庫所致。

2. 歲出預算數 2 億 3,775 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 8,826 萬餘元(79.18%)，應付保留數 1,511 萬餘元(6.36%)，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 338 萬餘元，預算賸餘 3,436 萬餘元(14.46%)，主要係人事費賸餘及各項費用減支所致。

3. 以前年度歲出轉入數 1,885 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,841 萬餘元(97.66%)；減免數 786 元(0.01%)，主要係議事廳數位整合建置等項工程結餘款；應付保留數 44 萬元(2.33%)，係民意調查委外案尚在執行中，仍須保留繼續執行。

貳、縣政府主管

一、總決算部分

縣政府主管包括南投縣政府、南投縣公教人員住宅輔建及福利互助委員會、南投縣地方教育發展基金等 3 個機關單位，負責辦理地方自治並執行中央委辦事項，掌理全縣縣政各項行政事務、公教人員住宅輔建及福利互助事項、各項教育發展與推行等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 47 項，下分工作計畫 173 項，已執行完成者 129 項，尚在執行者 43 項，主要係傳統零售市場更新改善計畫、水利治理工程、南投生活圈道路計畫、臺灣城鄉風貌整體規劃示範計畫、老舊校舍整建工程等尚在規劃或施工中，或因財務拮据調度困難，部分採購案件延遲付款，暨積欠臺灣銀行優惠存款差額利息尚未支付等；未執行者 1 項，係本年度未有補辦選舉

業務而撙節支出未辦理。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 257 億 5,052 萬餘元，決算審核結果，修正增列實現數 154 萬餘元，係誤列退還代收國有耕地租金及漏列推動原住民族部落社區大學補助款，減列實現數 1,628 萬餘元，主要係仁愛鄉公所繳還辦理 96 年梧提及聖帕風災公共設施復建工程補助經費，未歸屬原補助科目，增列應收保留數 1,122 萬餘元，係漏列教育部補助辦理名間國小等 7 校運動場整建工程及竹山國小等 10 校太陽光電示範設置計畫等經費；審定實現數 189 億 9,532 萬餘元(73.77%)；應收保留數 20 億 6,447 萬餘元(8.01%)，主要係上級核定補助執行計畫按完成進度核撥；合計決算審定數為 210 億 5,979 萬餘元，較預算短收 46 億 9,072 萬餘元(18.22%)，主要係預估列未經上級政府核定補助收入未獲補助。

2. 以前年度歲入轉入數 28 億 2,635 萬餘元，決算審核結果，修正增列減免數 5,641 萬餘元，修正增列實現數 1,578 萬餘元，修正減列應收保留數 7,220 萬餘元，主要係工程已結案，而註銷補助收入；審定實現數 11 億 764 萬餘元(39.19%)；減免(註銷)數 2 億 8,908 萬餘元(10.23%)，主要係工程已結案，而註銷補助收入；應收保留數 14 億 2,962 萬餘元(50.58%)，主要係補助及協助收入尚待撥入。

3. 歲出原編預算數 142 億 5,765 萬餘元，經追加預算 75 億 6,044 萬元，動支第二預備金 7,252 萬餘元，合計 218 億 9,062 萬餘元，決算審核結果，修正減列實現數 301 萬餘元，主要係賸餘款繳回；審定實現數 149 億 2,850 萬餘元(68.20%)，應付保留數 49 億 4,321 萬餘元(22.58%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 198 億 7,172 萬餘元，預算賸餘 20 億 1,890 萬餘元(9.22%)，主要係人事費賸餘及撙節各項支出。

4. 以前年度歲出轉入數計 63 億 2,057 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 30 億 7,310 萬餘元(48.62%)；減免數 7 億 225 萬餘元(11.11%)，主要係註銷道路橋樑新建及改善工程賸餘；應付保留數 25 億 4,521 萬餘元(40.27%)，主要係生活圈道路系統計畫尚在規劃設計或施工中、傳統零售市場更新改善計畫尚在施工中、老舊校舍整建工程尚在施工中、積欠退休公教人員優惠存款差額利息及補助農民保險費尚未撥付、資訊大樓建置案第 2 期工程尚在規劃中，須保留繼續處理。

二、非營業部分

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

(一)計畫實施之查核

業務(營運)計畫主要有資源開發、社會救助及社會福利服務計畫、身心障礙者就業計畫等 9 項，實施結果，其中 8 項因土石開採量未達預期、或因向中央申請補助經費減少、或因社會救助申請案件減少，致未達預計目標。

(二)餘絀之審定

1. 作業基金：決算審核結果，審定短絀 8,882 萬餘元，與預算賸餘相距 1 億 3,933 萬餘元，主要係因土石開採量未達預期所致。

2. 特別收入基金：決算審核結果，修正增列其他收入 71,043 元，係以前年度未兌現支票逾期繳回基金數，修正淨減列社會福利服務計畫 8,055 元，係溢發津貼收回；審定賸餘 8,399 萬餘元，與預算短絀相距 8,997 萬餘元，主要係公益彩券盈餘分配基金獲配數增加及各項社會救助及福利服務計畫支出減少所致。

三、提供縣政府決定施政方針之建議意見

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

(一)財政赤字依然龐鉅，允宜控制預算規模，減少不經濟支出，以期賡續改善財政狀況

南投縣 97 年度歲入歲出收支相抵後產生短絀 5 億 5,188 萬餘元，加計累計短絀及應付長期債(借)款後，累計財政缺口達 211 億 6,076 萬餘元，雖較上(96)年底財政缺口略為減少，係因財政部另案專案補助，然因該府財政狀況惡化甚深，改善成效實為有限，財政缺口依然龐鉅，仍宜控制預算規模，減少不經濟支出，以期賡續改善財政狀況，謹研提開源節流意見如次，建請參採：

1. 開源方面：(1)積極辦理歲入款項收繳、催繳及移送作業，增裕庫收；(2)加強土石採取景觀維護特別稅徵收管理作業，提昇徵起績效；(3)加強辦理應收未收行政罰鍰之催收，充裕地方財源；(4)鼓勵民間捐贈財物，以濟政府財力之不足。

2. 節流方面：(1)審慎評估舉債政策，以減輕財政負擔；(2)擬訂具體可行小校整併策略，節減人事費用支出；(3)允宜妥善運用人力資源，降低財政負擔；(4)落實節約能源計畫，以節簡必要支出。

(二)未落實施政績效管理制度，允宜加強施政計畫之管制考核，針對計畫落後情形，督促相關單位研擬改進方案，以提昇施政效能

南投縣政府雖於 90 年間訂定南投縣政府暨所屬機關年度施政計畫選項列管作業要點，惟未確實依該要點辦理管制作業，而僅就基本設施補助經費、縣長指示事項及重大工程進度辦理列管，且未提送年度績效報告，施政計畫之管考作業顯未健全。允宜確實依上揭要點列管外，並參考行政院所屬各機關施政計畫管制作業要點及地方政府施政績效管理作業手冊等相關規定，將施政績效目標、提送年度績效報告、評核作業、獎懲作業等規定等納入相關之管考作業規定，俾建立完整之施政績效管理制度，並確實針對計畫落後情形，督促相關單位研擬改進方案，以提昇施政效能。

(三)中程資本支出計畫執行進度嚴重落後，支出保留比例偏高，允宜嚴密控管計畫期程，以提昇預算執行績效

南投縣中程資本支出計畫中南投縣生活圈工程計畫(94 至 97 年度)、污水下水道系統建設計畫(94 至 97 年度)、易淹水治理計畫(95 至 97 年度)及寬頻管道建置計畫(95 至 97 年度)預算執行率分別為 38.43%、24.56%、50.86%及 78.00%，經查係因計畫未審慎評估即倉促執行、前置作業及執行進度未能有效掌控、未及時辦理請款及核銷作業等因素，肇致執行比例偏低。允宜檢討資本門施政計畫先期作業，積極控管計畫期程，並督促承辦單位針對工程落後癥結，確實檢討改善。

(四)內部審核作業未臻嚴謹，財務管理亟待檢討加強，允宜嚴密審核各項經費，匡正機關之財務秩序

南投縣政府及所屬機關、基金 97 年度各項業務收支之執行，因內部審核作業欠嚴謹，致有部分經費保留欠覈實，或未依規定列支等情事，經通知該府等有關機關修正歲入類、經費類、非營業基金決算，總計歲入類增列實現數 8 萬餘元，減列應收數及保留數 30 萬餘元，減列以前年度應收數及保留數 1 億 1,527 萬餘元；經費類減列實現數 821 萬餘元，減列應付數及保留數 21 萬餘元，減列以前年度應付數及保留數 1 億 3,008 萬餘元；非營業特種基金之作業基金減列收入 619 萬餘元，增列支出 1,262 萬餘元；非營業特種基金之特別收入基金增列收入 84 萬餘元等，修正金額顯屬龐鉅，有關財務收支之管理亟待檢討加強。允宜參照行政院 97 年 9 月間訂頒「加強財務控管及落實會計審核方案」，嚴密審核各項經費，匡正機關之財務秩序。

(五)地方建設擴大內需方案計畫經費保留數額龐鉅，執行期程未達政策目標，允宜檢討改善，以提昇地方經濟發展

南投縣政府為配合行政院加強公共建設及擴大內需，強化經濟成長動能，提報 97 年度「加強地方建設擴大內需方案－補助地方公共建設」60 項計畫，總經費 13 億 5,380 萬元，並納入 97 年度追加預算執行，執行結果，實現數 1 億 1,901 萬餘元(8.79%)，應付保留數 11 億 6,273

萬餘元(85.89%)，合計 12 億 8,175 萬餘元，賸餘數 7,204 萬餘元(5.32%)。經查計畫執行情形，核有保留金額龐鉅，計畫實施與預算執行未能有效配合；計畫執行期程嚴重落後，未達政策目標；延遲辦理請撥作業，影響縣庫資金調度；提報時間倉促且未詳予審核，計畫撰擬未盡周延等缺失，允宜檢討改善，以達提昇地方經濟發展之政策目標。

(六)軍功寮溪新設堤防護岸工程延宕多年未完成，影響民眾生命安全，允宜積極解決水患問題，以達計畫經濟效益

南投縣政府辦理軍功里軍功寮溪新設堤防護岸工程計畫，工程經費 7,699 萬餘元，另價購土地 11.0279 公頃，總經費 2 億 4 仟萬餘元。經查核有工程用地取得作業延宕，徒增鉅額用地價購費用；已領取補償費部分迄未辦理土地所有權移轉，影響政府權益；堤防護岸工程延宕多年仍未完成，水患迄未改善；專戶存管款項未於會計報告表達等缺失，且因護岸工程尚未完工，影響民眾生命財產安全，核有效能過低之情事，允宜檢討改善，以解決水患問題，並達計畫經濟效益。

(七)南投縣肉品市場股份有限公司銷售產品績效欠佳，且未管控行銷費用，允宜本著企業化經營原則，提昇該公司之營運效能

南投縣肉品市場股份有限公司 97 年度預算執行核有存貨未覈實控管，庫存盤點異常；產品銷售計畫執行率偏低，獲利能力欠佳；未落實行銷費用管控，侵蝕銷售利潤；電宰營運效益不彰，增加財務負擔；承銷人未於期限內繳清貨款，增加呆帳發生機率；部分承銷商應收帳款未辦理質押或保證，授信控管作業未盡覈實；銷售貨品應收款項未積極清理等缺失，顯示該公司存貨及應收帳款管理欠佳，且因未管控行銷費用，致侵蝕銷售利潤，允宜本企業化經營原則，提高產銷營運量並抑減成本，提昇該公司之營運效能。

(八)公務用、公共用及非公用財產管理缺失頻仍，允宜積極清理，並研訂具體改善措施，提高管理運用效能

南投縣政府暨所屬機關學校經管縣有財產截至 97 年 12 月底止，公務用土地被占用計有 78 筆，面積 19,810.14 平方公尺，房屋計有 2 棟，面積 696.44 平方公尺，公共用被占用土地計有 8 筆，面積 3,084 平方公尺，非公用財產之被占用土地 201 筆，面積 190,093.20 平方公尺，被占用房屋計有 2 棟，面積 462.40 平方公尺，均未收取使用補償費，核與當初之徵購計畫及規定用途不符，且未依規定函報主管機關列管；另公務用土地閒置者計有 10 筆，面積 5,112.72 平方公尺，閒置房屋計有 5 棟，面積 1,988.83 平方公尺；非公用閒置土地計有 137 筆，面積 161,704.24 平方公尺，閒置房屋計有 52 棟，面積 749.10 平方公尺，迄今仍未能有效規劃利用。綜上顯示財產管理缺失頻仍，允宜確實檢討並研訂具體改善措施，提高管理運用效能。

(九)最有利標(含準用)決標採購辦理情形未臻完善，影響評審作業，允宜檢討改善，健全採購程序

南投縣政府辦理 97 年度最有利標(含準用)之工程採購決標案件，核有通知委員時未檢送採購評選委員會委員須知相關資料；部分評選委員出席會議卻未參與評分；辦理決標未依同一優勝序位處理原則辦理；採購評選委員會與工作小組初審意見有異，未提請處理並列入會議紀錄等缺失，允宜檢討改善，並確實依據招標文件所規定之評審標準，就廠商投標標的之技術、價格等項目，作綜合評選，擇定最佳決標對象，健全採購程序。

(十)以次低標決標辦理採購情形未盡周延，決標過程尚欠嚴謹，允宜落實內部審核，減少不經濟支出

南投縣政府辦理以次低標決標之工程、勞務及財物採購案件，核有未檢討底價訂定有無偏高情形，決標程序欠嚴謹；未就廠商標價合理性進行分析，決標過程欠周延；廠商提出之說明與標價無關，審核認定未盡妥適；辦理相關保險未盡完備，影響機關權益等缺失，顯見決標過程欠嚴謹，允宜落實內部審核，並確實分析底價及廠商標價合理性後再行決標，以減少不經濟支出。

四、重要審核意見(註：有關南投縣地方教育發展基金重要審核意見詳戊、參)

(一)公款未透列會計帳表表達，影響財務報表允當性

1. 部分機關學校公款未透列會計帳表表達：該府及所屬機關學校計有 26 個機關單位，合計 53 個帳戶，金額合計 295 萬餘元，未透列會計帳表表達，核與行政院主計處民國 97 年 7 月 31 日處會字第 0970004051 號函示規定未合，經函請檢討改善。據復：經函請各機關清查結果，已無存續必要者均銷戶，剩餘款繳庫，仍有存續者將透列會計帳表表達。

2. 部分機關學校經營之金融機構帳戶存有帳齡老舊及久懸未結情形：經就金融機構填送各機關帳戶情形查核結果，核有愛蘭國民小學等 11 個機關學校，計 18 個帳戶帳齡老舊；南投縣資訊管理所等 3 個機關已裁撤，部分帳戶久懸未辦理註銷；文化局等機關全銜變更，相關帳戶名稱未隨同異動，核與南投縣縣庫管理辦法規定未合，經函請檢討改善。據復：經函請各機關清查結果，已無存續必要者均銷戶，剩餘款繳庫，對已裁撤機關者正積極辦理銷戶作業中。

(二)施政計畫績效考核作業未盡完備，影響政府施政成效

1. 未善用計畫管理資訊系統控管施政計畫，列管計畫經費規模偏低，代表性不足：行政院研究考核委員會開發地方施政計畫管理資訊系統(LGPM)，協助地方政府管理施政計畫。惟該府未善加利用該系統管考功能，目前僅運用該系統控管「基本設施補助計畫」之執行，列管計畫經費僅占歲出總額之 4.32%，規模偏低，代表性不足，經函請檢討改善。據復：將配合行政院研考會地方施政計畫管理資訊系統增加相關功能後再納入系統控管施政計畫。

2. **中程施政計畫執行效率欠佳，未切實考核計畫績效：**該府 93 至 96 年中程施政計畫，主要擬訂南投縣資訊大樓建置等 7 項重大計畫，預估總經費 27 億 4,903 萬餘元，截至 98 年度止，資訊大樓建置、南崗工業區鄰近社區污水下水道系統興建及觀光自行車道設置等 3 項計畫，執行率分別僅 30.64%、16.11%及 48.2%，顯示該府未切實依據中程施政計畫及年度施政計畫辦理績效評估，定期檢討計畫執行進度，影響計畫目標之達成，經函請檢討改善。據復：因計畫內容調整致預算執行率偏低，嗣後將配合修正中程施政計畫內容。

3. **未賡續擬定中程施政計畫，影響施政管理效能：**該府 93 至 96 年中程施政計畫執行期屆滿前，即於 96 年 4 月間訂定南投縣政府 97 年至 100 年中程施政計畫編審作業注意事項，惟未賡續據以擬定中程施政計畫，妥善分配資源，影響中程施政計畫推行，經函請檢討改善。據復：因財政拮据及各單位所提列之計畫大部分為年度施政計畫，將俟提出各項重大計畫檢討擬訂中程施政計畫。

(三)長期照顧服務系統執行情形未盡完善，影響服務品質

1. **計畫執行進度落後，影響補助款請撥期程：**截至 98 年 9 月底止，累計核撥補助款 4,630 萬餘元，累計執行數 3,255 萬餘元，執行率僅 70.30%，因受補助單位延遲辦理核銷以及服務個案較預計量減少等因素，第 1 期經費執行率尚未達百分之百，以致原應於 98 年 7 月底及 10 月底前請撥之第 2 期及第 3 期款，迄未能辦理請撥手續，整體計畫執行率僅 35.42%，不無影響補助款請撥期程及服務個案權益，經函請檢討改善。據復：因配合採行部分負擔新制，致執行數下降，將加強計畫宣導，期改善整體執行率問題。

2. **部分服務個案數偏低，服務成效欠佳：**該府 98 年度辦理長期照護整合第一期計畫，截至 9 月底止，執行率僅 14.77%及 11.79%。另委外辦理家庭托顧服務，98 年度目標服務量 35 人，迄 98 年 9 月底止實際服務個案僅 1 人，允宜督促服務提供機構儘速改善服務場地，並積極開發個案來源，提昇計畫服務成效，經函請檢討改善。據復：因 98 年度委外日間照顧服務有 2 區無人投標，99 年度已採不分區複數決標，並積極宣導開拓案源，以提昇執行成效。

3. **未辦理服務滿意度調查，服務品質之改善缺乏準據：**南投縣長期照護整合計畫，包括 5 大項執行策略及 27 項工作項目，執行策略「統整照顧管理制度」乙項，主要工作項目包括辦理民眾滿意度調查與分析以及於 97 年、98 年及 99 年度分年設置長期照顧管理中心。經查迄今未落實每年度辦理長期照顧管理中心整體服務滿意度調查，以作為改善服務品質及流程方面之參考依據，迄今亦僅完成埔里分站設置，執行工作未盡落實，經函請檢討改善。據復：98 年度完成長照中心水里分站設置，並辦竣整體服務滿意度調查，以作為改善服務品質及流程方面之參考依據。

(四)易淹水地區水患治理計畫執行情形未盡妥適，亟待加強居家安全維護

1. **部分計畫未經推動小組核定前逕行編列預算，肇致註銷金額龐鉅：**該計畫 96 至 98 年度預算數合計 31 億 8,857 萬餘元，經查截至 98 年 8 月底，執行結果，歷年累計實現數 2,289,173,805 元，預算執行率為 71.79%，核屬偏低，查除部分排水改善工程尚在執行中辦理經費保留外，因未依易淹水地區水患治理計畫規定，於實施前先報請核定，致無法執行，辦理註銷，核與縣市單位預算執行要點規定未合，經函請檢討改善。據復：嗣後依核定情形編列辦理。

2. **部分工程延宕未辦理核銷，經費執行控管欠佳：**該府於 96 至 98 年度申請經濟部水利署及行政院農業委員會水土保持局之「易淹水地區水患治理計畫」補助款，截至抽查日(98 年 11 月 3 日)止，辦理行政院農業委員會水土保持局易淹水地區水患治理計畫補助款之執行結果，執行比例僅 56.64%，主要係因埔里鎮蜈蚣里乾溪上游緊急處理等 5 項工程已完工驗收多時，尚未辦理核銷作業，顯示經費執行控管欠佳，經函請檢討改善。據復：嗣後將促請執行公所於驗收合格後儘速檢據核銷。

3. **水利構造物尚未全面普查，安全評估作業未能落實：**該府於 97 年 4 月間完成轄管區排 GIS 管控系統，建置水利工程案件、河川公有土地及區域排水及設施之管理系統，其中區域排水資料僅調查公告區域排水位置，有關區排支線構造物資料尚未建置，顯示水利構造物未作全面普查；復查辦理水利構造物檢查時所填製之檢查結果表顯示僅檢查公告區域排水，另其相關設施或支線等之水利構造物之檢查未有相關記載，安全評估作業未能落實，經函請檢討改善。據復：嗣後將確實依規定詳實記載。

4. **部分區域排水未辦理整體治理規劃，或未依規劃成果辦理工程施作：**查經濟部公告縣管區域排水共 163 條，總長度 352,306 公尺，其中 52 條水路之基本資料、淹水模擬及治水對策等已作完整之規劃，並研擬相關整治計畫，惟尚未依計畫執行整治；另查縣管區域排水尚有 111 條未依規定辦理流域整體治理規劃，顯示區域排水治理尚待積極辦理，經函請檢討改善。據復：嗣後將視爭取經費積極辦理。

(五)交通管理中心系統功能未臻完備，亟待加強整合建設

1. **延遲辦理驗收付款，預算執行率偏低：**該計畫截至抽查日(98 年 10 月 23 日)止僅支付第一、二期款；另 97 年南投縣智慧交控系統暨警察局 CMS 系統建置工程案，業於 98 年 8 月 18 日驗收，惟截至抽查日(98 年 10 月 23 日)止，尚未辦理付款所致，顯示計畫實施與預算執行未能有效配合，預算執行比率偏低，核與縣市單位預算執行要點規定未合，經函請檢討改善。據復：將改善招標方式，爭取計畫經費單純化，並改善作業流程。

2. 部分委託案履約執行有失公平合理原則，易產生爭議：辦理南投縣先進交通管理系統 ATMS 整體規劃暨第一期交控示範系統建置委託案，經查合約執行核有訓練課程未達合約規定時數，及未覈實估列合約單價，經函請檢討改善。據復：廠商同意日後有新進人員，將配合需求提供訓練，及將依廠商實支通訊費覈實列支。

3. 交通管理中心部分系統未能達成預期目標，功能尚欠完備：南投縣交通管理中心建置有即時交通控制管理、資料收集、彙整、分析與提供之平台，經查該中心系統核有資訊發佈系統無法達成預期目標、欠缺維修通報資料及部分道路交通資訊系統尚未連結等項缺失，功能尚欠完備，經函請檢討改善。據復：將持續爭取經費，逐年推動網路建設，整合相關系統，並將透過各項宣導活動，以利民眾運用系統通報機制，達到整體效果。

4. 招決標公告之登載內容有誤：辦理南投縣先進交通管理系統 ATMS 整體規劃暨第一期交控示範系統建置委託案，係採公開服務費用，且以合於招標文件規定者納入評選，並以序位評分評選優勝廠商後辦理議價，惟查該等案件之招決標公告資料之登載與實際辦理方式未合，經函請檢討改善。據復：日後辦理招標及登載將加強招標文件之審核，避免不一致情形產生。

(六)溫泉取用費徵收作業未盡完善，亟待落實增裕財政收入

1. 未覈實編列預算，且帳列應收帳款較實際低估：南投縣資源開發基金辦理溫泉取用費徵收作業，依底冊資料所載，每年度應徵起溫泉取用費約計 146 萬餘元，惟 97 年及 98 年度基金僅分別編列溫泉取用費提撥收入 35 萬餘元及 56 萬餘元，未切實依照應徵起收入覈實編列預算，又未覈實辦理保留，致帳列應收帳款較實際低估，經函請檢討改善。據復：未來將確實編列並依應徵收金額辦理保留。

2. 未依法徵收溫泉取用費，徵收作業未盡落實：該府以業者反對溫泉使用量計量方式，以及廬山溫泉區受颱風災害影響，部分業者無法營運為由，96 及 97 年度溫泉取用費之徵收作業延宕迄今，迄未填發繳款書徵收溫泉取用費，核與溫泉取用費徵收費率及使用辦法未合，經函請檢討改善。據復：將盡速召開說明會確定計量方式及減免方式以落實徵收作業。

3. 未積極辦理溫泉取用費催繳，收繳比率偏低：該基金 96 年度應收 95 年度溫泉取用費金額 146 萬餘元，截至 98 年度止，累計實現數 17 萬餘元，收繳比率僅 12.18%，應收未收餘額 128 萬餘元，未賡續積極辦理催繳，97 及 98 年度期間均無收繳金額，收繳比率偏低，經函請檢討改善。據復：將盡速召開說明會，確定計量方式及減免方式以落實徵收作業並開單催繳。

4. 溫泉取用費徵收數，未提撥解繳相關單位：截至 98 年度止，該府徵收之溫泉取用費累計實現數 17 萬餘元，迄今尚未依徵收數按比例提撥至行政院原住民族委員會原住民族綜合發展基

金及經濟部水利署溫泉事業發展基金，核與溫泉法規定未合，經函請檢討改善。據復：於計量方式及徵收金額確定後，將取用費繳解相關單位。

(七)應收未收行政罰鍰收繳清理績效不彰，允宜加強催收增裕庫收

1. 應收未收行政罰鍰收繳清理比率偏低，宜加強催收增裕庫收：本(98)年度總罰鍰收繳件數比率 60.19%，金額比率 56.25%，及以前年度總罰鍰清理件數比率 25.31%，金額比率 9.53%，均有偏低情事，宜督促各機關單位加強收繳及催收以增裕庫收，經函請檢討改善。據復：將持續加強收繳清理應收未收行政罰鍰。

2. 取得執行債權憑證再移送執行率偏低，宜加強清查與內部審核：縣政府及所屬機關 98 年度取得債權憑證再移送執行及債權憑證再移送執行總件數、金額之比率各為 3.61%、11.58%，均顯屬偏低，經函請檢討改善。據復：將加強清查罰鍰案件，並再移送行政處執行。

3. 應收歲入(保留)款之債權憑證取得及註銷，未依規定辦理：各機關單位 98 年度期末應收未收行政罰鍰新增執行(債權)憑證有 893 件，金額 11,015,768 元，惟註銷執行(債權)憑證有 160 件，金額 1,979,499 元，核未依中央政府各機關註銷經費賸餘-待納庫(押金、材料)及應收歲入(保留)款會計事務處理作業規定辦理，經函請檢討改善。據復：嗣後將依規辦理。

(八)中低收入老人補助裝置假牙實施計畫執行情形未盡完善，亟待加強內部控制

1. 計畫執行進度落後，預算執行績效不彰：98 年度辦理中低收入老人補助裝置假牙實施計畫，編列預算 1,211 萬餘元，實支數 700 萬餘元，預算執行率僅 57.81%，原預計補助 526 案，實際補助 216 案，顯示該府未能主動積極宣導補助政策，協助符合資格中低收入老人提出申請，致目標達成率僅 41.06%，經函請檢討改善。據復：將再加強宣導，以達成績效。

2. 申請人檢具醫療費用收據日期較核定日期為早，顯欠合理：部分申請人未經審核通過及核定補助前，即行至醫療院所裝置假牙，檢據核銷之醫療費用收據日期早於核准日期，核與中低收入老人裝置假牙實施計畫規定未合，經函請檢討改善。據復：已函請公所查明處理。

3. 未覈實登載核定資料，相關表報內容未合，內部控制欠佳：該府 98 年度中低收入假牙核定名冊中，核有核定金額超過補助標準，補助類別與補助金額異常；又該府編製之中低收入假牙核定名冊資料，核與彙送內政部計畫月報表與計畫成果表件數及金額，相關報表數據無法勾稽，顯示未能落實資料建置登錄，內部控制欠佳，經函請檢討改善。據復：嗣後將確實詳細登載及覆核功能，避免類似情況再發生。

(九)災後復建計畫執行情形未盡妥適，亟待健全管控機制

1. 工程發包率及完工率偏低，安全措施堪虞：該府辦理行政院核定補助災後公共設施復建工程，截至抽查日止(99 年 4 月 30 日)，98 年度莫拉克颱風公共設施災後復建工程，尚有 390

件工程尚未發包，工程發包率 53%，完工率僅 18%，且甚有因災情擴大尚在趕辦中，安全措施堪虞，經函請檢討改善。據復：仍持續催辦相關執行單位趕辦各項工程俾利符合復建工程進度。

2. 復建工程逕自變更施作項目，補助經費遭致取消，且相關會計帳列錯誤：查合作村靜翠道路 6k-7k 災修復建等 5 件工程核定經費計 6,431 萬餘元，該府逕自變更調整施作項目，致經工程會取消補助經費 1,788 萬餘元，經費註銷比例達 28.25%；復查於 98 年間爰就補助原執行單位之工程款項中扣除並收繳入庫，惟帳列「其他收入」帳項，未歸墊於原扣除補助經費帳項，肇致錯帳情事，經函請檢討改善。據復：將嚴格要求執行辦理工程時，施作項目務必與核定項目相符，並將注意其補助經費來源及歸墊年度，俾免發生錯帳情事。

3. 未覈實報支費用，又墊支款項延遲轉正，內部控制顯欠妥適：辦理莫拉克受創學校午餐補助、颱風失蹤慰問金及風災淹水救助金等案，核有未覈實報支午餐用具受損費用、墊支款項延遲轉正及賸餘款未繳還等情事，內部控制顯欠妥適，經函請檢討改善。據復：將檢討改進及賸餘款已辦理繳回。

(十)台灣城鄉風貌整體規劃示範計畫執行情形未盡妥適，亟待落實管考作業

1. 補助款未專款專用，延壓遲未辦理支付：本計畫補助款 1 億 127 萬 444 元已於 98 年 11 月至 99 年 1 月間撥入縣庫，截至 98 年度止，執行率僅 4.29%，查其中 7 件工程已完工驗收，金額計 1,175 萬餘元因縣庫調度困難，延壓未付而未即於年度結束前辦理支付，退還各單位辦理保留，俟於 99 年 2 月 9 日始辦理核付，核與公款支付時限及處理應行注意事項規定未合。又中央補助款未專款專用，核與中央對直轄市及縣(市)政府補助辦法規定未合，經函請檢討改善。據復：爾後補助款將於工程完工後儘速辦理核撥作業。

2. 經費核銷作業延遲，影響預算執行效率：補助各公所辦理各項城鄉整體規劃設計及風貌改造工程計 28 件，金額合計 9,648 萬餘元，占計畫總經費 82.83%。各項工程雖均已完工，惟截至抽查日止，各公所均尚未檢附相關資料送該府辦理撥款手續，致年度終了，應付未付數高達 9,548 萬 5,000 元，占核定補助經費之 98.96%，經費核銷作業延遲，影響預算執行效率，經函請檢討改善。據復：爾後補助款將於工程完工後速辦理核撥作業。

3. 未定期考核工程完工後管理維護情形，管考工作未臻完善：辦理台灣城鄉風貌整體規劃示範計畫，各分項工程計畫，雖均依據經費核銷規定，檢送後續管理維護具體措施送內政部備查，惟其實際管理維護情形，未加強辦理定期考核，管考工作未臻完善，經函請檢討改善。據復：將依規加強工程之考核並配合環境總顧問團隊不定期考核後續管理維護之作業。

(十一)財政惡化，公款支付延宕，年終退回辦理保留，影響政府形象

該府財政惡化，資金調度困難，自 96 年度起公款支付多有延宕，96 至 98 年度公款支付逾

10 日以上者分別計有 8,940 件、9,956 件及 10,125 件，總金額 14 億 7,111 萬餘元、21 億 7,312 萬餘元及 40 億 8,938 萬餘元，延遲支付件數及金額逐年增加。迄至 98 年度終了，更因縣庫調度困難，未能如期核付公款，退回各機關單位辦理經費保留之付款憑單計 350 件，總金額 8 億 4,931 萬餘元，其中經費來源為中央政府補助者計 171 件，總金額 6 億 2,688 萬餘元，比率高達 73.81%，顯示補助款未專款專用，延壓遲未辦理支付，違反中央對直轄市及縣(市)政府補助辦法規定。又其中積欠公所各鄉(鎮、市)公所者計 86 件，總金額 2 億 6,014 萬餘元，影響各該公所年度預算與補助計畫之執行，經函請檢討改善。據復：爾後為使公款支付能正常化，將積極開源節流，改善財政困境，俾順暢庫款調度依法支付，以保障債權人權益及維護政府形象。

(十二)老人及身心障礙者乘車計畫執行情形未臻完善，亟待加強內部審核機制

1. 老人及身心障礙者已死亡或遷出戶籍，未即繳回電子票證：經核有 8 筆自然人死亡，及 423 筆自然人遷出南投縣，自死亡或遷出戶籍，未即依規定繳回電子票證，並通報廠商鎖卡，核與南投縣老人及身心障礙者乘車補助作業要點規定未合，經函請檢討改善。據復：經向戶政單位查明，並函文通知智慧卡公司予以停卡並副本告知其家屬。

2. 安置於托育養護機構之電子票證使用者，仍有乘車紀錄：經核有持有電子票證之身分障礙者，等級為中度以上且失能程度為極中度以上，乘車顯有困難，仍有乘車紀錄者，計 732 筆；身心障礙者安置於安養機構，仍有乘車紀錄者，計 363 筆；低收入戶經安置老人養護機構，惟仍有乘車紀錄者，計 23 筆，核有異常情事，經函請檢討改善。據復：已函請相關機(構協)助查證處理。

3. 上下車刷卡時間異常，計費方式顯欠合理：經核上下車時間未逾 1 分鐘者，計 3,446 筆，金額 66,787 元，乘車者於上車均須先行扣款 11 元，再按行駛里程扣款，搭錯路線仍需先刷卡扣款，計費方式顯欠合理，經函請檢討改善。據復：已函請相關客運公司查明處理。

(十三)辦理公告金額以上採購其主(會)計及有關單位權責實施情形未盡落實，亟待加強監督

1. 採書面審核監辦，未經機關首長或授權人核准：部分機關辦理採購之開標及決標、驗收等作業，監辦單位未事先簽請機關首長或其授權人員核准，即採書面審核方式監辦，核與機關主會計及有關單位會同監辦採購辦法規定不符，經函請檢討改善。據復：爾後針對缺失切實檢討改進，並已函請所屬各機關學校遵照辦理。

2. 不派員監辦未經機關首長或授權人核准：部分機關辦理採購之開標及決標、驗收等作業，相關監辦單位未派員監辦，惟亦未事先簽經機關首長或其授權人員核准，核與機關主會計及有

關單位會同監辦採購辦法規定不符，經函請檢討改善。據復：爾後針對缺失切實檢討改進，並已函請所屬各機關學校遵照辦理。

3. 監辦人員實地監視之件數及比例偏低：部分機關之監辦單位參與開標及決標、驗收等階段監辦之比例偏低，顯示內部審核作業未落實執行，核與機關主會計及有關單位會同監辦採購辦法規定不符，經函請檢討改善。據復：針對缺失切實檢討改進，並已函請所屬各機關學校遵照辦理。

(十四)公告金額以上採購以異質最低標決標方式辦理情形未盡妥適，亟待加強辦理公開招標

1. 採異質最低標決標方式辦理情形未盡妥適：部分工程採購均已完成細部設計且施工圖說及規範明確，惟主辦機關卻以提昇施工品質、縮短工期…等為理由採異質最低標決標方式辦理，核與行政院公共工程委員會(以下簡稱工程會)95年6月20日工程企字第09500227540號函釋規定未盡相符，經函請檢討改善。據復：已函知所屬各機關學校及各鄉鎮市公所切實檢討改進。

2. 工作小組成員兼任評選委員，易滋生角色衝突：部分工程採購之部分內聘採購評選委員同為工作小組成員，易滋生角色衝突，核與工程會95年2月20日工程企字第09500060030號函規定未合，經函請檢討改善。據復：已函知所屬各機關學校及各鄉鎮市公所切實檢討改進。

3. 工作小組初審意見記載事項欠完整：部分工程採購之工作小組擬具初審意見，未依評選項目逐項敘明各受評廠商所報內容是符合招標文件規定，及受評廠商於各評選項目之差異性，核與採購評選委員會審議規則規定未合，經函請檢討改善。據復：已函知所屬各機關學校及各鄉鎮市公所切實檢討改進。

(十五)橋樑管理維護及整建情形未臻完善，亟待加強行的安全

1. 未訂頒橋樑養護手冊或相關作業規定，橋樑管理、維護及檢測缺乏參據：該府迄未自行訂定相關養護手冊或係參照交通部訂頒之公路養護手冊，作為辦理道路橋樑之養護準據，經函請檢討改善。據復：已責成業務單位研擬養護規定，俟完成後將循地方自治程序法治化，作為辦理道路橋樑之養護準據。

2. 特殊橋樑檢測頻率偏低：依據該府委託承商97年度橋樑檢測資料，其中屬特殊橋樑計有8座，其中除竹山鎮石炭湖橋係94年度興建外，其餘7座均於93年以前興建，惟查該府未對特殊橋樑每年檢測1次而僅每2年檢測1次，核與公路養護手冊規定不合，經函請檢討改善。據復：除一般性橋樑2年檢測一次外，將增列特殊橋樑每年檢測1次，重要橋樑於颱風豪雨或地震後增加辦理特別檢測，使檢測作業成果可以符合法規及實際需求。

3. 未依據橋樑檢測成果針對急需改善之橋樑辦理改(增)建，行車安全堪虞：依據該府委託廠商辦理南投縣95年度橋樑基本資料普查及目視安全檢測作業各鄉鎮成果報告書內載明列為需

緊急處理之橋樑計有 19 座，其中已列入該府老舊橋樑整建計畫辦理改善者計 9 座，經公路總局會勘結果無立即危險者 1 座，已拆除者 1 座，其餘 8 座尚未辦理改(增)建，行車安全堪虞，經函請檢討改善。據復：已由轄管機關修復補強或列入縣市政府老舊及受損橋樑整建第二期計畫辦理改建。

(十六)都市雨水下水道建設計畫執行情形未盡妥適，亟待提昇施政成效

1. 部分公所規劃報告引用雨水逕流速未盡妥適，影響結構安全：依據下水道工程設施標準第 3 條第 3 項規定：「雨水管渠或合流管渠達計畫下水量時，最小流速為每秒 0.8 公尺，最大流速為每秒 3 公尺。」惟埔里鎮公所未參照上開規定辦理都市雨水下水道規劃設計，經函請檢討改善。據復：已轉飭各公所注意改進。

2. 雨水下水道未修正原規劃報告之比率偏高，且實施率偏低，影響計畫推動：南投縣雨水下水道計有 18 條系統，其中已逾 10 年以上仍未依現況修正原規劃報告者有南投縣南投市中興新村(南內轆)等 13 條系統，占 72.22%，核有偏高情形。又該府所轄地區雨水下水道系統實施率未達 60%者有南投縣南投市、南投縣南投市中興新村及南投縣南投市營北里等 8 條，占 44.44%，核有偏高情形，經函請檢討改善。據復：爾後注意加強辦理。

3. 未於防汛期前完成雨水下水道清淤工程，影響清淤成效：該府 98 年度於振興經濟擴大公共建設投資計畫—加速都市雨水下水道建設計畫項下辦理雨水下水道清淤工程計 5 件，結算金額計 432 萬 4,822 元，經查上開清淤工程於防汛期前完工者僅有 1 件，占 20%，核有偏低，經函請檢討改善。據復：該府將持續督促各公所落實辦理。

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。

五、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 97 年度總決算審核報告所列重要審核意見計 15 項，其中 1. 身心障礙者居家生活照護網執行情形未盡健全，亟待落實內部控制；2. 易淹水地區水患治理計畫執行情形未盡妥適，亟待加強工程採購管理 3. 財務管理未盡妥適，債務負擔愈趨加深，財政結構未臻健全等 3 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「四、重要審核意見(三)、(四)、(十一)」通知再檢討改善外。另 1. 軍功里軍功寮溪新設堤防護岸工程計畫執行情形未臻完善，影響民眾生命財產安全；2. 資訊大樓經營管理情形未盡妥適，亟待有效規劃使用；3. 未落實施政績效管理制度，影響政府施政成效；4. 住宅補貼資源實施方案執行情形未盡嚴謹，亟待加強內部控制；5. 砂石回饋金執行情形未盡妥適，亟待積極規劃辦理；6. 大型觀光活動計畫辦理情形未盡完備，影響觀光產業推廣；7. 南投殯儀館委託民間經營管理情形未盡完善，影響喪葬服務品質；8. 地方建設擴大內需方案未能落實執行，亟待提昇地方經濟發展；9. 中低收入戶傷病醫

療看護補助計畫執行情形未盡嚴謹，亟待提昇社會醫療服務成效；10. 最有利標(含準用)決標採購辦理情形未臻完善，允宜健全採購程序；11. 以次低標決標辦理採購情形未盡周延，允宜落實內部審核；12. 促進民間參與公共建設案件執行情形未盡妥適，亟待提昇政府施政成效等 12 項，經核業已依研謀改善措施持續辦理中。

參、民政處主管

一、總決算部分

民政處主管包括南投、埔里、草屯、竹山、集集、名間、鹿谷、中寮、魚池、國姓、水里、信義、仁愛等戶政事務所共 13 個機關單位，主要辦理南投縣 13 鄉鎮市各項戶籍登記及過錄、請領國民身分證及戶口名簿、申請門牌編釘、戶籍謄本及印鑑登記等項業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 38 項，下分工作計畫 41 項，已執行完成者 39 項，尚在執行者 2 項，主要係水里鄉戶政事務所門牌整編工作尚未完成及辦公廳舍頂樓搭建鋼架造遮雨棚工程尚未完成驗收付款所致。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 1,952 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 2,115 萬餘元(108.36%)，較預算超收 163 萬餘元(8.36%)，主要係民眾申登案件增加所致。

2. 歲出預算數 1 億 6,945 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 6,134 萬餘元(95.21%)，應付保留數 78 萬餘元(0.46%)，合計決算審定數 1 億 6,213 萬餘元，預算賸餘 732 萬餘元(4.32%)，主要係正式人員未足額進用，人事費賸餘所致。

二、非營業部分

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

(一)計畫實施之查核

業務(營運)計畫 2 項，實施結果，實際數均較原預計減少，主要係林區材料及用品費和超時工作報酬減支所致。

(二)餘絀之審定

總收入決算審定數 101 萬餘元，較預算數減少 72 萬餘元，總支出決算審定數 62 萬餘元，較預算數減少 15 萬餘元，決算審定賸餘 39 萬餘元，較預算數減少 56 萬餘元，約 59.05%，主要係利息收入減少所致。

三、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 97 年度總決算審核報告所列重要審核意見計 3 項，係戶政規費系統電腦作業情形未臻完善，允宜加強落實辦理；處分書系統開立、統計罰鍰及報表管理作業情形未盡妥適，亟待落實整合應用；內部審核業務辦理情形未臻健全，亟待強化財務控管，經追蹤查核結果，已依研謀改善措施辦理。

肆、農業處主管

一、總決算部分

農業處主管僅有家畜疾病防治所 1 個機關單位，辦理動物傳染病防治、動物用藥品管理及畜產衛生檢驗等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 7 項，已全部執行完成，均能依計畫辦理。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 29 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 86 萬餘元，較預算超收 56 萬餘元(195.78%)，主要係行政罰鍰案件增加所致。

2. 歲出原編列預算數 3,195 萬元，經追加預算 192 萬餘元，合計 3,387 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 3,084 萬餘元(91.05%)，預算賸餘 303 萬餘元(8.95%)，主要係人事費賸餘及各項業務費用減支所致。

二、營業部分

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

(一)計畫實施之查核

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

(二)盈虧之審定

本年度決算審核結果，審定稅後純益 256 萬餘元，較預算減少 17 萬餘元，約 6.44%，主要係利息收入減少所致。

三、重要審核意見

(一)電宰及商品經營績效情形欠佳，允宜提昇營運成效

1. 產品銷售未如預期，影響獲利能力：該公司 98 年度銷貨收入達成率 60.25%，雖較 97 年度達成率 44.08%，提高 16.17%；惟其中冰品預算數未執行；香腸收入達成率 40.12%；鹹豬肉收

入達成率 44.75%；肉酥收入達成率 68.62%；保養品收入達成率僅 46.85%，產品銷售未如預期，影響獲利能力，經函請檢討改進。據復：加強產品銷售與遊覽車業者結合，拓展市場增加銷售量。

2. 未落實行銷費用管控，侵蝕銷售利潤：該公司自 93 年度開始行銷自製及委外加工產品，98 年度銷貨收入 11,984,897 元，銷貨成本 8,641,452 元，銷貨毛利 3,343,445 元，惟行銷費用高達 5,009,464 元，致虧損由 95 年度 601,141 元，增至 98 年度 1,666,019 元，大幅增加 1,064,878 元，約 177.14%，虧損情形日益嚴重，主要係人事費用及營業場所折舊及折耗與攤銷等費用居高不下所致。另冰品、香腸、鹹豬肉等加工產品實際銷售量達成預計銷售量比率分別為 0%、42.59%、46.22%，均未達 50%，核有偏低情事。綜上，由於未落實行銷費用管控，嚴重侵蝕產品銷售利益，稀釋銷貨毛利，經函請檢討改進。據復：各項行銷費用當斟酌開支，並以現有員工支援，減少用人費用，以期發揮最大效益，避免侵蝕產品銷售利益，增加銷貨毛利。

3. 電宰營運效益不彰，增加財務負擔：該公司大型電宰場(自營)電動屠宰 96 年至 98 年度加工收入決算數分別為 30,948,338 元、29,368,378 元及 21,735,109 元，加工費用決算數分別為 40,505,952 元、40,536,759 元及 37,159,607 元，該公司電宰收入逐年減少，加工費用卻居高不下，致虧損由 96 年度 9,557,614 元增加至 98 年度 15,424,498 元，虧損情形日益嚴重，經查加工費用居高不下係因用人費用達 25,833,580 元，占加工費用之 69.52%，使電動屠宰之財務負擔沉重，經營效能降低，經函請檢討改進。據復：為了要健全企業經營制度，期望藉由委外經營方式來改善虧損情形，但為保障現職員工的工作權，會先暫緩『屠宰場第 1 線』委外案，並會重新調整經營與內部管理方式，以為因應。

(二)應收帳款收繳控管未落實辦理，增加營運風險

1. 承銷人未依限繳清貨款，內部控制欠佳：該公司民國 98 年度毛豬拍賣交易檔載列承銷商貨款收繳情形，核有 9 位承銷人未於成交日起 3 日內向市場付清貨款，核與該公司毛豬承銷貨款繳款辦法規定未合，經函請檢討改進。據復：將繼續加強催收，並依規定辦理。

2. 部分承銷商未辦理質押或保證，授信控管作業亟待加強：毛豬拍賣交易檔載列承銷商 5 人，核有未辦妥定期存單質押、不動產抵押、或銀行保證書情事，且尚有欠款未繳清，承銷商信用額度授信管控未覈實，核與該公司毛豬承銷貨款繳款辦法規定未合，經函請檢討改進。據復：為確保債權，嗣後將嚴控信用額度並持續依規辦理。

3. 銷售貨品應收帳款收現天數過長，帳款收現速度欠佳：經分析 98 年度應收帳款明細收繳情形，核有銷售貨品自銷貨日起至收現天數逾 30 天者 42 筆，其中亦有部分銷貨日起至收取現

金之天數逾 100 天之情形，應收帳款收現天數過長，帳款收現速度欠佳，經函請檢討改進。據復：積極催收應收帳款，並導正客戶習性開支票天數過長問題。

(三)固定資產投資計畫辦理情形未臻完善，亟待健全管理

1. 農特產品展售中心攤位未能出租，肇致租金收入流失：該公司農特產品展售中心共有 4 個攤位，目前均由該公司自行經營管理，供販賣公司產品使用，未能積極吸引廠商承租攤位，肇致租金收入流失，允宜檢討招租未成原因，研謀改善經營未如預期效果因應之道，經函請檢討改進。據復：未完成招租前，將持續充分發揮攤位功能，增加販售產品品項，吸引消費者購買，增加公司營收。

2. 工程採購被保險人未包括機關，影響機關權益：該公司辦理加工廠屋頂防水隔熱工程採購之營造綜合保險單被保險人僅包括承包廠商，未辦理包括機關為共同保險人之營造綜合保險，且未投保雇主責任險，核與契約書規定未合，經函請檢討改進。據復：嗣後工程依契約規定投保雇主責任險。

3. 委託規劃設計監造服務契約書未載明專業責任保險：該公司辦理加工廠屋頂防水隔熱工程採購及充實改善給水管路設備工程採購案，其委託規劃設計監造服務契約書之契約條款內容，均未載明專業責任保險，核與機關委託技術服務廠商評選及計費辦法規定未合，經函請檢討改進。據復：嗣後工程依契約規定投保專業責任險。

(四)毛豬拍賣、屠宰業務產生污泥、豬毛廢棄物清運執行情形未盡妥適，允宜落實管理

1. 費用計價基礎未明確，核有欠當：承商每月檢送每日清運項目及數量明細表、每日過磅明細表、秤量單及發票，其計算單位為公噸，每日過磅秤量單載列計算單位為公斤，惟每日秤量恰為整數，對於超過整數部分之小數，未敘明是否為四捨五入，契約規定欠完備，經函請檢討改進。據復：據實地了解大型過磅業者，目前重量尾數均採四捨五入為基準，自 99 年度起重新招標之契約中明確規範。

2. 過磅業務由承商自尋處理廠商，又未派員實際抽驗過磅，核有欠妥適：承商每日提供之地磅秤量單據係由雲林縣油車合作農場，以人工填製，惟未提供該車輛進出時間及秤量等之電腦資料，查其過磅業務亦由承商處理，該公司未再指定由其他過磅業者處理，且又未派員實際抽驗過磅，核有欠妥適，經函請檢討改進。據復：自 99 年度起重新招標之契約中明確規範，不定時派員實際抽驗過磅。

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 97 年度重要審核意見計 3 項，其中自製及委外商品經營及管理情形欠佳；應收

帳款收繳控管情形未能落實，增加營運風險；豬文化展示館經營管理情形未臻完善等 3 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，本室已列管注意其後續辦理情形。

伍、消防局主管

一、總決算部分

消防局主管僅有消防局 1 個機關單位，掌理消防安全之檢查、火災預防、災害搶救、緊急傷病救護、為民服務等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 17 項，其中已經執行完成者 8 項，尚在執行者 9 項，主要係國姓分隊新建消防廳庫等相關工程及設備採購案，以及購置氣相層析質譜儀與高壓空氣灌充機等，尚未完工驗收，須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 80 萬元，決算審核結果，審定實現數 35 萬餘元(44.78%)，應收保留數 86 萬餘元(107.85%)，主要係違反消防法罰鍰尚未繳納所致，合計決算審定數為 122 萬餘元，較預算超收 42 萬餘元(52.62%)，主要係違反消防法罰鍰案件增加所致。

2. 以前年度歲入轉入數計 226 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 27 萬餘元(12.09%)，減免數 105 萬餘元(46.45%)，主要係註銷已取得債權憑證之應收未收罰鍰所致，應收保留數 93 萬餘元(41.46%)，主要係各年度違反消防法之應收未收罰鍰，尚待繼續收繳。

3. 歲出原編列預算數 5 億 4,684 萬餘元，經動支第二預備金 300 萬餘元，合計 5 億 4,985 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 4 億 4,913 萬餘元(81.68%)，應付保留數 4,176 萬餘元(7.60%)，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 9,090 萬餘元，預算賸餘 5,895 萬餘元(10.72%)，主要係人事費及業務經費結餘。

4. 以前年度歲出轉入數計 1,622 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,234 萬餘元(76.09%)，減免數 7 萬餘元(0.48%)，主要係工程發包結餘款，應付保留數 380 萬餘元(23.43%)，主要係國姓分隊新建消防廳庫工程已完工，惟尚未完成結算驗收，仍須保留繼續執行所致。

二、重要審核意見

(一)災害防救作業計畫辦理情形未盡妥適，執行成效亟待提昇

1. 選定部分高災害潛勢鄉鎮強化災害防救作業能力，未能全面提昇全縣災害防救計畫能力：該局為強化鄉鎮市公所災害防救作業能力，於 98 年度向行政院申請補助辦理災害防救深耕 5 年中程計畫，委外辦理相關輔導及訓練工作，經核定列入第 2 梯次補助對象，惟僅選定 5 個高災害潛勢之鄉鎮為輔導對象，未能全面提昇全縣各鄉鎮之災害防救作業能力，影響計畫執行之

整體性成效。據復：嗣後執行本案各項活動時，將一併邀請其他鄉鎮市公所派員參與觀摩，達到全面提昇本縣防災能力。

2. 未相對編足分擔款，致補助款遭核減：該局 98 年度接受內政部消防署補助辦理充實民間救難團體及救難志願組織充實裝備器材計畫，原獲核定補助 151 萬餘元，連同自籌款 163 萬餘元，總經費 315 萬餘元，執行結果，因自籌款經費編列不足，致核定補助金額減少為 66 萬餘元，總經費減少為 139 萬餘元，較原預計數減少 175 萬餘元，約 55.86%，核與中央對直轄市及縣(市)政府補助辦法規定未合。據復：囿於縣府財政困難，地方自籌款負擔龐鉅，致無法編足自籌配合款，嗣後將檢討改進。

3. 補助義消裝備器材，未實施定期檢查：該局 94 年至 98 年度接受補助充實民間救難團體及救難志願組織充實裝備器材計畫，總經費 5,204 萬餘元，採購氣瓶、背架及救命器、面罩及消防衣等設備，經查該局於採購後分配予各民間救難團體，惟未實施定期檢查，並製作盤點紀錄，瞭解義消組織保管與使用情形，核與南投縣縣有財產管理自治條例規定未合。據復：已納入本局消防車輛裝備器材保養檢查競賽範圍內，每半年定期檢查一次，並將於 99 年度修正計畫，將「義消器材」單列為檢查評核項目之一。

(二)消防車輛管理使用情形未盡完善，亟待健全管理

1. 部分車輛迄未登入車輛總表及財產明細帳：南投縣政府消防局經管消防指揮車、警備車、雲梯車、救護車等消防車輛 194 輛、公務機車 102 輛，合計 296 輛，98 年度編列油料費、養護費、車輛保險費及檢驗費等計 2,886 萬餘元。經查 2 部機車已申請核發行車執照，惟迄未列入車輛資料登記表及財產明細帳下管理。據復：已依規定登入財產帳下管理。

2. 部分車輛全年無加油紀錄，仍列支相關維修保養費用：該局於 84 至 94 年期間購置之 12 部車輛，包括 11 輛機車及 1 輛雲梯車，98 年度期間均無加油紀錄，顯示均無使用情形，惟其中 1 輛雲梯車及 7 輛機車，卻仍列支相關維修保養費用。據復：使用率偏低車輛，仍定期檢測維修，係為維持救災需要，嗣後使用年限較久之車輛，將注意優先汰舊換新。

3. 決標金額低於底價 80%，未通知廠商提出說明或擔保：該局辦理 98 年度各型消防機動車輛強制及第三人責任險採購案，採公開招標方式辦理，決標金額 121 萬餘元，決標金額低於底價之百分之八十，惟未通知廠商依政府採購法第 58 條規定提出說明或擔保，亦未一併檢討底價有無偏高情形，核與行政院公共工程委員會函頒之「依政府採購法第 58 條處理總標價低於底價 80%案件之執行程序」規定未合。復查開標紀錄備註欄載明為加速採購率，公開招標僅審查最低標廠商證件，其餘未得標廠商均未辦理證件審查，核與政府採購法第 51 條第 1 項規定不符。據

復：嗣後辦理各項採購案件將依公共工程委員會函頒之「依政府採購法第 58 條處理總標價低於底價 80%案件之執行政程序」辦理，至有關開標作業程序，已依規定先行審查各投標廠商之文件。

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。

三、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 97 年度總決算審核報告所列重要審核意見計 2 項，係值班費與超勤加班費核發情形未盡嚴謹，亟待加強內部控制；消防安全設備檢查業務執行情形未盡完善，影響公共安全維護，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

陸、地政處主管

一、總決算部分

地政處主管包括南投、草屯、埔里、水里、竹山等地政事務所共 5 個機關單位，主要係辦理土地建物之測量、登記、地籍管理等地政業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 15 項，下分工作計畫 37 項，執行結果，已執行完成者 36 項，未執行者 1 項，主要係埔里地政事務所未有自辦市地重劃業務，獎勵自辦市地重劃地籍管理經費未動支所致。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 1 億 1,258 萬元，決算審核結果，審定實現數 1 億 565 萬餘元(93.85%)，較預算短收 692 萬餘元(6.15%)，主要係申辦案件減少所致。

2. 以前年度歲入轉入數計 910 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 250 萬元(27.45%)，應收保留數 660 萬餘元(72.55%)，主要係中央委託辦理國有財產移轉登記案件之規費，按年編列預算繳納所致。

3. 歲出預算數 2 億 4,184 萬餘元，決算審核結果，修正減列實現數 1,920 元，審定實現數 2 億 2,652 萬餘元(93.66%)，預算賸餘 1,532 萬餘元(6.34%)，主要係人事費賸餘所致。

二、非營業部分

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

(一)計畫實施之查核

業務(營運)計畫主要有市地重劃區之抵費地出售、草屯行政專用區跨區區段徵收等 8 項，實施結果，實際數較預計數減少者 5 項，主要係抵費地未完成標售所致。

(二)餘絀之審定

決算審核結果，修正增列南投縣政府平均地權基金業務收入 16,128,426 元，係「南投縣市

地重劃基金專戶」及「竹山礪礪市地重劃專戶」結算後所餘經費合計 16,064,799 元撥入平均地權基金，未列為基金收入，及承接市地重劃基金「南投縣市地重劃基金專戶」裁撤後 97 年度估列應付帳款 63,627 元，辦理轉帳作業時，誤調整累積餘絀數；修正增列南投縣政府市地重劃基金業務外收入 141,982 元，係 97 年度估列應付帳款，辦理轉帳作業時，誤調整累積賸餘；總收入決算審定數 3,136 萬餘元，較預算增加 868 萬餘元，總支出決算審定數 675 萬餘元，較預算減支 653 萬餘元，決算審定賸餘 2,460 萬餘元，較預算賸餘增加 1,522 萬餘元，主要係業務收入較預計增加。

三、重要審核意見

(一)草屯隘寮市地重劃區辦理情形未盡妥適，增加財政負擔

1. 辦理市地重劃區抵費地出售情形欠佳，財政負擔沉重：草屯鎮隘寮市地重劃區 89 年 6 月土地分配成果公告確定後，多年辦理標售作業，仍未能順利完成標售；且因抵費地出售效率不彰，致 90 年間向聯貸銀行土地銀行、平均地權基金、南崗市地重劃基金及南埔(二)農地重劃基金合計貸款金額達 8,128 萬餘元迄今仍未償還，每年負擔利息支出逾百萬元，已嚴重侵蝕該區收入，徒增基金財政負擔，經函請檢討改進，據復：將持續辦理標售。

2. 重劃工程延宕辦理結算，未能允當表達財務狀況：草屯隘寮市地重劃區出售面積占其抵費地總面積 22.30%，財務執行效能欠佳，且迄今已完成公共設施逾 7 年，仍未依規定辦理財務結算，無法允當表達重劃區財務狀況，重劃區法定完成程序未完備，核與市地重劃實施辦法規定未合，經函請檢討改進，據復：將積極辦理抵費地標售，並對於未標售出之抵費地，定期勘查有無占用或荒廢之情事。

(二)南投縣草屯行政專用區及新社區開發跨區區段徵收計畫執行情形未臻完善，亟待提昇施政效能

1. 延宕辦理規劃作業，肇致土地閒置，影響受災戶安置：南投縣政府為辦理草屯鎮公所行政園區、開發新社區及提供災民安置地點，改善虎山溝周圍環境併同辦理都市計畫變更，經陳報內政部同意，以區段徵收方式執行草屯行政專用區及新社區開發跨區區段收計畫，其中供興建國宅安置受災戶部分，因安置計畫延宕多年作業緩慢，致原規劃安置受災戶 230 戶，需求僅剩 33 戶，開發成本由每平方公尺 18,000 元增加至 19,514 元，且部分土地荒廢且遭民眾占用，迄今亦未研擬一套可行處理方案辦理，土地閒置迄今，行政效率欠佳，經函請檢討改進，據復：已積極辦理中。

2. 興建國宅安置受災戶計畫遲未執行完成，徒增利息負擔：南投縣政府原規劃開發草屯新社區，應於 95 年 3 月底前完成，惟因原規劃辦理興建國宅安置受災戶作業遲未執行完成，致預

期開發新社區 11 筆土地後將產生之標售底價 2 億 6 千 8 百萬餘元收入未能實現，影響財源籌措，且向國泰世華商業銀行台中分行貸款尚有 1 億 2,133 萬餘元未能償還，自重劃工程完工後，支出利息費用達 1,012 萬餘元，興建住宅計畫遲未完成，侵蝕該區盈餘，經函請檢討改進，據復：已報內政部辦理都市計畫變更，辦理後續開發事宜。

(三)市地重劃區公共設施改善工程採購作業未盡完備，允宜積極改善

1. 營造工程保險項目未依契約規定投保，影響政府權益：各工程之營造工程保險金額未含拆除清理費用、臨時設施及材料之足額重置價格，核與契約規定未合，經函請檢討改進，據復：將注意檢討改進，嗣後工程將依規投保。

2. 仿岩千面磚花台部分磚塊鬆落，未落實辦理保固：埔里鎮東門市地重劃區公共設施改善工程使用與維護情形，核有部分磚塊鬆落，查該工程驗收合格距查核日僅 5 個月餘，尚在契約書保固期間內，經函請檢討改進，據復：通知廠商依契約保固規定修復完竣。

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

本室於民國 97 年度總決算審核報告所列重要審核意見計 3 項，係草屯隘寮市地重劃區辦理情形績效不彰，南投縣草屯行政專用區及新社區開發跨區區段徵收計畫執行情形未盡妥適，水里市地重劃區公共設施改善工程採購作業未盡嚴謹，經追蹤查核結果，仍待繼續處理，本室已列管注意其辦理情形。

柒、稅務局主管

一、總決算部分

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

(一)計畫實施之查核

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

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 25 億 6,358 萬元，決算審核結果，審定實現數 23 億 5,156 萬餘元(91.73%)，應收保留數 1 億 6,703 萬餘元(6.52%)，主要係尚未收取之稅款及罰金罰款，依規定辦理保留，合計決算審定數為 25 億 1,859 萬餘元，較預算短收 4,498 萬餘元(1.75%)，主要係土地買賣案件多為毋需課徵土地增值稅案件，致土地增值稅短收。

2. 以前年度歲入轉入數 7 億 1,889 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 1,596 萬餘元(16.13%)，減免數 8,352 萬餘元(11.62%)，主要係逾徵收期及逾核課期案件、重複繳納、公共設施保留地案件逾徵收期、撤銷申報等予以註銷等因素，應收保留數 5 億 1,940 萬餘元(72.25%)，係尚未收取之稅款及罰款，須保留繼續執行。

3. 歲出預算數 2 億 857 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 8,945 萬餘元(90.84%)，應付保留數 230 萬元(1.10%)，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 9,175 萬餘元，預算賸餘 1,681 萬餘元(8.06%)，主要係人事費及業務費支用賸餘。

4. 以前年度歲出轉入數計 316 萬元，決算審核結果，審定實現數 136 萬餘元(43.35%)，減免數 179 萬餘元(56.65%)，主要係註銷委託各鄉鎮市公所協辦查徵地價稅款催徵及印製表報賸餘。

二、重要審核意見

(一)土石採取景觀維護特別稅保全措施未臻完善，管控作業欠完備

1. 未定期與相關單位採購資訊系統比對，管控作業欠完備：經核有水里鄉 2 件農地復耕有價土石清運標售工程，查無土石採取通報資料，顯示該局未定期與行政院公共工程委員會政府採購資訊系統比對，管控欠完備。據復：將定期查詢行政院公共工程委員會政府採購資訊系統，與各通報資料比對。

2. 違規盜採砂石未課徵土石採取景觀維護特別稅：經比對南投縣警察局盜採砂石刑事案件報告書，核有 5 件盜採砂石案件，及南投縣政府工務處資源開發科列管盜採砂石資料核有 8 件盜採砂石案件，查該局未對違規採取砂石者課徵土石採取景觀維護特別稅。據復：已函請上開 2 單位提供資料課稅，並將與上開 2 單位密切聯繫，對盜採砂石案件課稅。

3. 土石稅保全措施未臻完善，影響欠稅徵收效益：該局截至 98 年 11 月 16 日土石採取景觀維護特別稅欠稅計有 7 件，金額 355 萬餘元，未依上開規定通知有關機關，限制納稅義務人不得為移轉或設定他項權利，土石稅保全措施未臻完善，影響欠稅徵收效益。據復：將依應辦理禁止財產處分清冊辦理。

(二)稅捐稽徵作業未臻健全，影響賦稅捐費稽徵成效

1. 房屋稅、地價稅款及使用牌照稅等核有短課情事：(1)營業人設籍土地未依一般用地課徵地價稅，經函請查明處理。據復：依規定改按一般用地課徵地價者計 3 筆；(2)欠繳使用牌照稅車輛，仍有使用公共道路情形，經函請查明處理。據復：欠繳使用牌照稅車輛，仍有使用公共道路情形，依規定改補徵及裁處者計有 29 件；(3)非生產中工廠未取消優惠稅率，經函請查明處理。據復：依規定改按非住家非營業用稅率課徵房屋稅者計 1 筆。

2. 欠稅清理核有欠佳之情事：(1)納稅義務人業已繳清欠稅，惟未塗銷禁止財產處分；(2)欠稅案件未積極送達，未送達件數及金額逐年攀升，送達率有待提昇；(3)已送達尚未移送執行之欠稅案件數量頗多，且欠稅金額年年提高，欠稅清理成效欠佳，經函請查明處理。據復：未繳清案件仍繼續列管，其餘依規定塗銷列管；虛欠部分已註銷，其餘未送達案件將賡續利用各種送達方式積極清理；對於無法移送強制執行案件不再取證外，其餘將再重新取證，繼續加強辦理送達，對於已取證案件，將儘速強制執行。

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。

三、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 97 年度總決算審核報告所列重要審核意見 3 項，經追蹤查核結果，其中稅捐稽徵作業未臻健全，影響賦稅捐費稽徵成效仍待繼續處理，本室已列管注意其辦理情形。

捌、警察局主管

一、總決算部分

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

(一)計畫實施之查核

業務計畫 5 項，下分工作計畫 33 項，其中已執行完成者 24 項，尚在執行者 9 項，主要係興建埔里分局靶場靶機、柔道場、草屯分局辦公廳舍及採購建置社區安全錄影監視系統，尚在執行中，須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 381 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 508 萬餘元(133.36%)，應收保留數 6 萬餘元(1.82%)，主要係尚未收取之罰金罰鍰依規定辦理保留，合計決算審定數為 515 萬餘元，較預算超收 134 萬餘元(35.19%)，主要係雜項收入較預計增加所致。

2. 以前年度歲入轉入數計 160 萬餘元，決算審核結果，審定實現數為 18 萬餘元(11.45%)，減免數 7,800 元(0.49%)，應收保留數 141 萬餘元(88.06%)，主要係尚未收取之罰金罰鍰須保留繼續執行。

3. 歲出原編列預算數 22 億 2,043 萬元，經追加預算 3,201 萬餘元，合計 22 億 5,244 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 20 億 9,167 萬餘元(92.86%)，應付保留數 5,777 萬餘元(2.56%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 21 億 4,944 萬餘元，預算賸餘 1 億 299 萬餘元(4.57%)，主要係人事費、業務費之賸餘所致。

4. 以前年度歲出轉入數 4,234 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 3,457 萬餘元(81.66%)，減免數 19 萬餘元(0.46%)，應付保留數 757 萬餘元(17.88%)，主要係仁愛分局華崗所辦公廳舍興建工程及建置南投縣智慧交控系統尚在執行中，須保留繼續執行。

二、重要審核意見

(一)交通違規案件之舉發、登錄、建檔控管作業未盡嚴謹，亟待加強內部控制

1. 交通違規告發單編號間有未連續或漏號：該局 98 年 1 月至 9 月之交通違規案件入案系統之電腦資料檔案，經查核結果，核有告發單編號間有未連續或漏號致未登錄建檔，經函請查明處理。據復：本局仁愛分局警員，所使用之違規單 98 年 5 月 21 日完成舉發，因延至於 98 年 12 月 4 日始將該違規單移送分局辦理入案移送，與規定不合，該分局已核予該員申誡壹次懲處。

2. 裁罰單到期日不足法定期限：該局 98 年 1 至 9 月份交通違規案件中，查應到案日期距舉發日期不足法定期限案件者計 150 筆，其中逕行舉發案件計 104 筆不足 30 日、攔停舉發案件計 46 筆不足 15 日，核與違反道路交通管理事件統一裁罰基準及處理細則規定未合，經函請查明處理。據復：其中到案日期不符法定天數 15 天，作業疏失較嚴重不到 8 天者計有 7 件，舉發員警各予以申誡 1 次之處分；餘 39 件，違規日期至到案日期雖不足法定天數 15 天，查主要係跨月天數計算錯誤或筆誤等原因所致，爾後要求各單位利用機會加強教育。

(二)拖吊違規車輛執行情形未盡妥適，成效有待提昇

1. 部分拖吊業務執行不力：該局編列 98 年度拖吊車輛保管及移置收入 500,000 元，截至 9 月 30 日分配數 380,000 元，其中交通隊草屯拖吊場 190,000 元，埔里分局拖吊場 190,000 元，查該局交通隊草屯拖吊場 98 年度拖吊 276 輛，保管及移置收入 193,300 元，比率 101.58%；惟埔里分局拖吊場拖吊 0 輛，保管及移置收入 0 元，比率為 0%，與交通隊草屯拖吊場執行比率比較相距懸殊，且核與縣(市)單位預算執行要點第規定未合，另查埔里分局拖吊場配置人員 3 人拖吊車 2 部人事費用約 253 萬餘元，顯示埔里分局拖吊場拖吊業務執行不力，經函請查明處理。據復：台電電纜地下化、中投寬頻網路施工及埔里鎮合作金庫前圓環綠美化等工程施作，除停車格因施作破壞外，為避免造成市區交通紊亂而告暫停拖吊工作，原定俟台電電纜地下化竣工後，對於市區停車格線建議再檢討劃設嗣將執行拖吊工作，但卻又因拖吊場內興建靶場，拖吊場腹地不敷使用，而暫停拖吊迄今。

2. 逾期未領回車輛未積極妥適處理，影響拖吊場場地使用：該局交通警察隊草屯拖吊場截至 98 年 9 月 30 日保管查扣車輛 148 部，其中逾 1 年以上未領回者 92 部，尚未依法積極處理，增加場址空間不足之壓力及環境管理負擔，核與道路交通違規車輛移置保管及處理辦法規定未合，經函請檢討改進。據復：草屯拖吊場查扣車輛已簽核由後勤課依法拍賣。

3. 移置費、保管費未依限繳庫，徒增公款保管之風險：該局交通警察隊草屯拖吊場收繳之移置費、保管費，未於收繳後當日繳庫，最長者延壓達 6 日之久，徒增公款保管之風險，核與南投縣處理妨害交通車輛自治條例規定未合，經函請檢討改進。據復：嗣後將檢討改進，確實依規定辦理。

(三)埔里分局靶場及柔道場設置工程採購執行情形未盡嚴謹，亟待加強工程管理

1. 工程預算書圖編制內容欠詳實：該工程預算書圖未編製單價分析表，且部分設施其設計圖並標示參考圖例及材料規格，卻未繪製工程細部詳圖並標明尺寸，如靶機驅動總成、箱體、軌道、控制設備及子彈捕捉器等相關設施，核與工程委託技術服務契約書規定不合，經函請檢討改進。據復：爾後倘有相關類似案例當檢討改進要求設計單位依規明列單價分析。

2. 廠商資格審查欠覈實：依據工程招標公告及投標須知規定投標廠商資格之營利事業登記證明需具有室內靶場設備規劃安裝及維護業之項目，經查該工程計有三家廠商投標，部分廠商之營利事業登記未具有室內外設備規劃安裝及維護業之項目，惟廠商資格審查表卻登載相符，廠商資格審查欠覈實，經函請檢討改進。據復：將加強採購人員之專業訓練以提昇採購專業素質，並加強與縣府採購單位之聯繫與溝通，確實依規定審查廠商資格，並避免類似情形發生。

3. 監工日報表未確實記載：該工程監工日報表之監督事項等欄位皆空白未登載相關事項，且迄本室抽查時(98 年 11 月 23 日)監工日報表僅填載至 98 年 10 月 21 日，核與公共工程施工品質管理作業要點及委託測設監造契約規定不符，經函請檢討改進。據復：已責成該單位檢討改進確實填列相關資料，並補齊相關報表，爾後將要求承攬廠商及監造單位逐月彙整相關報表函送備查，以利掌握工程進度與品質。

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。

三、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 97 年度重要審核意見計 2 項，係警光山莊管理維護情形未臻完善及道路交通秩序與交通安全改進方案執行與管考情形未臻健全，均已依相關規定及研謀之改善措施持續辦理中。

玖、衛生局主管

一、總決算部分

衛生局主管包括衛生局及慢性病防治所等 2 個機關單位，掌理南投縣衛生、醫療、保健及慢性病防治等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 6 項，下分工作計畫 24 項，其中已執行完成者 20 項，尚在執行者 4 項，主要係

子宮頸抹片巡迴車採購案，尚未完成驗收程序，須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 190 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 754 萬餘元(396.33%)，應收保留數 134 萬餘元(70.69%)，主要係各項違反衛生保健之罰鍰尚未收繳，合計決算審定數為 889 萬餘元，較預算超收 698 萬餘元(367.02%)，主要係各項罰鍰收入較預計增加所致。

2. 以前年度歲入轉入數 165 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 75 萬餘元(45.61%)，應收保留數 90 萬餘元(54.39%)，係各項違反衛生保健之罰鍰，仍須繼續執行。

3. 歲出原編預算 3 億 7,760 萬餘元，經追加預算 136 萬餘元，合計 3 億 7,897 萬餘元。決算審核結果，審定實現數 3 億 4,047 萬餘元(89.84%)，應付保留數 456 萬餘元(1.20%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數 3 億 4,504 萬餘元，預算賸餘 3,392 萬餘元(8.95%)，主要係各衛生所人事費賸餘。

4. 以前年度歲出轉入數 1,399 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,235 萬餘元(88.30%)，減免數 18 萬餘元(1.32%)，應付保留數 145 萬餘元(10.38%)，主要係草屯鎮衛生所醫療保健大樓內部設備工程已完工驗收，尚未完成經費核銷。

二、非營業部分

衛生局主管僅南投縣醫療作業基金 1 個單位，辦理公共衛生保健及醫療門診服務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務(營運)計畫主要有藥品採購計畫、藥品銷售計畫及門診營運計畫等 3 項，實施結果，實際數均較預計數減少，主要係門診人數減少所致。

(二)餘絀之審定

本年度決算審核結果，修正增列業務外收入 18,746 元，審定本期賸餘 649 萬餘元，較預算數增加 271 萬餘元，約 71.71%，主要係門診醫療成本較預計數減少所致。

三、重要審核意見

(一)辦理推動健康城市計畫成效有待加強，以提昇服務品質

1. 工作計畫欠缺延續性，影響永續推動健康城市目標之達成：該局為呼應 WHO 國際健康城市發展趨勢，推動健康城市計畫，於民國 96 年 9 月間成立南投縣健康城市推動小組，分三階段實施，計畫經費 320 萬元，經查實施步驟欠缺具體工作內容，又 98 年度辦理健康城市成果發表、輔導社區團體機構辦理社區參與健康城市示範計畫等工作，成效尚未具體呈現，未來年度未再

編列經費賡續推動，工作計畫欠缺延續性，影響永續推動健康城市目標之達成。據復：99 年度已編列相關經費賡續辦理。

2. 未能全面性實施健康城市計畫，影響執行成效：該局為鼓勵社區或團體共同參與推動健康城市計畫，98 年度訂定「98 年度社區參與健康城市示範計畫補助作業申請須知」，接受鄉鎮市公所推薦輔導轄內登記立案之社區或團體，辦理安全社區或營造健康生活型態計畫，經執行結果，共核定補助 18 個社區團體，惟受補助單位僅涵括 9 個鄉鎮市地區，且多集中於草屯鎮、竹山鎮、名間鄉等 3 地區，仁愛鄉、信義鄉等 2 個山地鄉及中寮鄉、埔里鎮等地區，均無輔導社區團體辦理相關計畫，未能全面性實施健康城市計畫，影響執行成效。據復：嗣後將鼓勵各鄉鎮市社區踴躍參與，創造健康永續綠色城市。

3. 已完成規劃之相關工作成果，未能落實執行：該局於 98 年度委外辦理 98 年度健康城市成果發表暨輔導專業服務案，委託辦理之工作項目，包括規劃南投縣健康城市推動藍圖計畫、規劃建立跨部門整合及宣導機制及建立示範計畫輔導考核獎勵機制等。經查上開規劃工作雖已完成，惟相關內容未提送委員會議作為推動健康城市參採之用，致相關工作仍停留於規劃階段，未能落實執行，以達成健康城市目標。據復：將依計畫進行，並加強督導列管執行進度。

4. 核發補助款之用途未盡妥適，且補助標準不一：該局補助新街采風文教協會等 18 個單位辦理安全社區或營造健康生活型態之計畫項目，總經費 180 萬元，其中部分社區發展協會均係使用社區活動中心自有場地辦理活動，仍核予補助租金費用，未盡妥適，且補助金額核有標準不一情形。據復：有關租金補助不一情形，將列為未來年度計畫執行改善依據。

(二)所屬單位經費收支，亟待加強財務控管及落實會計審核

1. 員工各項給與未透過金融機構劃撥轉存，增加提領風險：部分衛生所職員之不休假加班費、出差費、加班費、津貼、獎金及其他給與等，於縣庫撥存衛生所後，逕由衛生所提領現金轉發予職員，未透過金融機構劃撥轉存員工個人帳戶，增加提領現款之意外風險。據復：嗣後將依規定透過金融機構劃撥轉存。

2. 銀行對帳單未透過收發分辦會計單位，控制作業未盡妥適：部分衛生所開立之代收代辦經費帳戶，其金融機構所寄送之公庫存款對帳單，係由出納人員收執後再會辦會計單位，未一律透過總收發分辦會計單位，由會計單位依規定程序送會出納單位，據以編製公庫存款差額解釋表，控制作業未盡妥適，允宜檢討改進，以強化內部控制功能。據復：已函請各衛生所依規定辦理。

3. 所屬主辦會計多非會計專業人員，亟待加強教育訓練：該局所屬各衛生所會計人員均係由護理人員兼任，對於會計帳務處理仍欠缺專業敏感度，允宜加強辦理教育訓練，提昇專業素養，落實會計審核方案。據復：已加強派員輔導，強化內部控制觀念。

(三)衛生所醫療基金營運情形未臻完善，影響醫療服務品質

1. 部分衛生所門診醫療收入逐年下降，醫療服務效能欠佳：南投市、竹山鎮、中寮鄉、水里鄉等 4 個衛生所及慢性病防治所醫療作業基金門診醫療收入逐年下降，醫療服務效能欠佳。復查國姓鄉、名間鄉、中寮鄉及鹿谷鄉地區，平均每位醫師服務人口數約 3,317~4,299 人，醫療資源相較其他地區不足，其中又以中寮鄉衛生所門診服務量為最低，門診醫療收入已由 93 年度 594 萬餘元下降至 97 年度 148 萬餘元，允宜檢討門診服務量下降原因，改善醫療服務品質。據復：將積極推動醫療門診業務，加強宣導，以提昇服務效能。

2. 未合理分攤醫療設備折舊成本，無法允當表達財務狀況：南投縣 13 個衛生所合計醫療設備總額 2 億 80 萬餘元，帳列於基金部分，僅占醫療設備總額之 2.81%，顯示衛生所醫療設備多係由公務預算所購置，實際供基金門診醫療業務使用，卻未列為基金財產，合理分攤醫療設備成本。據復：將研議參酌行政院主計處民國 93 年 2 月 11 日「研商有關基金預算支出辦理公務財產維修及特種基金使用公務財產需否列為基金之代管資產與應否計提折舊等帳務處理事宜會議紀錄」第三案決議規定辦理。

3. 固定資產投資比例偏低，醫療設備日趨老舊，影響醫療服務品質：近 5 年度該局所屬 13 個衛生所及慢防所中，僅南投市等 7 個衛生所醫療作業基金有編列預算增購固定資產，金額合計 183 萬餘元，僅占 5 年門診事業收入合計數之 0.41%，其餘 6 個衛生所及慢防所醫療作業基金均未購置固定資產，顯示擴充固定資產比率偏低。據復：將於以後年度配合編列預算，充實基金設備。

4. 公務與基金未合理分攤費用，未能反應實際經營績效：南投縣醫療作業基金 97 年度由公務預算負擔之人事費 2 億 1,625 萬餘元、辦公費 321 萬元及業務費 1,371 萬餘元等合計高達 2 億 3,318 萬餘元，為醫療作業基金成本與費用之 4 倍餘。醫療作業基金辦理門診醫療業務，使用公務預算資源，卻未合理分攤成本，基金報表所列營運收支數未能反應實際經營成效。據復：嗣後將合理分攤公務預算與基金間費用。

(四)醫療藥品及醫療器材管理未盡妥適，亟待加強內部控制

1. 未落實辦理藥品稽查，藥品管理未盡健全：該局近 3 年度僅於 98 年 3 月間辦理乙次實地稽查藥品採購、庫存情形，又稽查結果部分衛生所藥品採購、庫存情形，間有處方箋與藥品不符、藥品實際結存與帳面不符等情形，顯示藥品管理仍未盡健全。據復：嗣後將依規定實施藥品稽查。

2. 藥品採購未由總務部門驗收及相關部門監驗，驗收作業未臻嚴謹：部分衛生所醫療作業基金藥品採購作業，均係由藥師自行辦理採購及驗收，未由總務單位驗收，並通知會計部門及

有關部門監驗，核與南投縣政府衛生局暨各鄉鎮市衛生所醫療作業基金會計制度規定未合。據復：將依規定檢討改進。

3. 藥價折讓作為藥品管理費，基金卻未負擔藥品管理支出，未盡合理：各衛生所醫療作業基金藥品進貨成本係以折讓後單價列帳，惟藥品管理所需人事費及行政管理費用等均由公務預算負擔，醫療作業基金實際並未負擔藥品管理費等支出，藥品管理費作為成本減項，未盡合理。且各所醫療作業基金目前向中央健保局申報之藥品費用係以健保藥價基準申報，5%藥品管理費反成為藥價差收入，作為醫事人員獎勵金發放之基礎，未盡妥適。據復：行政院衛生署所屬醫院第 13 屆(98 年)藥品聯合招標共同供應契約書已將廠商應提供 5%藥品管理費之貨款折讓，修改為數量折讓。

4. 部分醫療設備閒置，未能妥善利用：魚池鄉衛生所設立公立日間照護中心，自 93 年 4 月 1 日停止營運後，部分設備如活動病床、工作台等財產均堆置於中心一樓閒置未用，又迴診車、吸引機、器械推車、站立床、運動木架等已報廢除帳之財產，迄未依國有公用財產管理手冊規定評估辦理變賣、再利用或無償轉讓其他機關、學校，醫療資源未能妥善利用。據復：將儘速依規定處理報廢財物。

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 97 年度總決算審核報告所列重要審核意見計 4 項，其中醫療藥品採購及管理情形未盡健全，經追蹤結果，仍待繼續改善，業再研提審核意見，另應收未收行政罰鍰清理作業未盡妥適，亟待健全管理；毒品防治中心運作成效有待加強，以提昇服務品質；醫事檢驗委託廠商代檢服務勞務採購作業未盡周延，影響預算執行績效等 3 項，均已依相關規定及研謀之改善措施持續辦理中。

拾、環境保護局主管

一、總決算部分

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

(一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 13 項，其中已執行完成者 8 項，尚在執行者 4 項，主要係委辦計畫及汰換老舊垃圾車尚在執行中，須保留繼續執行；未執行者 1 項，主要係南投縣區域性垃圾轉運站興建計畫，因未獲環境保護署核定補助，爰無法執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 1,074 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,452 萬餘元(135.16%)，應收保留數 378 萬餘元(35.24%)，主要係尚未收取之罰金罰鍰，依規定辦理保留，合計決算審定數為 1,831 萬餘元，較預算超收 756 萬餘元(70.40%)，主要係各項罰鍰收入較預計增加所致。

2. 以前年度歲入轉入數計 1,325 萬餘元，決算審核結果，修正減列減免數 3 萬餘元，增列應收保留數 3 萬餘元，審定實現數 200 萬餘元(15.09%)，減免數 94 萬餘元(7.11%)，係註銷已取得債權憑證之應收未收罰鍰，應收保留數 1,031 萬餘元(77.80%)，係尚未收取之罰鍰，須保留繼續執行。

3. 歲出原編預算 2 億 2,894 萬餘元，經追加預算 3 億 6,556 萬餘元，動支第二預備金 569 萬餘元，合計 6 億 19 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 4 億 1,961 萬餘元(69.91%)，應付保留數 1 億 2,183 萬餘元(20.30%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數 5 億 4,145 萬餘元，預算賸餘 5,874 萬餘元(9.79%)，主要係人事費及獎補助費賸餘。

4. 以前年度歲出轉入數 1 億 5,575 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 3,567 萬餘元(87.11%)，減免數 436 萬餘元(2.80%)，應付保留數 1,571 萬餘元(10.09%)，主要係委辦計畫尚在執行中，須保留繼續執行。

二、非營業部分

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

(一)計畫實施之查核

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

(二)餘絀之審定

決算審核結果，審定本期賸餘 1,533 萬餘元，與預算短絀 2,596 萬餘元相距 4,130 萬餘元，主要係空氣污染防制計畫及環境保護計畫-廢棄物清除處理費用較預計數減少所致。

三、重要審核意見

(一)環保車輛管理情形未盡周全，允宜落實管理與考核

1. 公務車加油核有異常，調派工作檢核管理未落實辦理：經比對該局 98 年 10 月至 12 月份的公務車派車記錄及同期間公務車至中油加油明細結果，核有公務車未填列派車單，卻有至非南投市地區加油之異常情形，核與車輛管理手冊規定未合，經函請查明處理。據復：爾後將加強各公務車輛派車單及加油資料之審核，並請各車輛保管人應確實依規定派遣使用。

2. 管理單位未按月作耗油保養維護費用統計分析及實施盤點車輛：該局各類環保車輛係按月由中油公司提報加油明細表列支，惟未就上述加油明細表與派車單紀錄等資料加以審核；另各類環保車輛保養維修情形，雖有登入車歷登記卡，惟未按月統計分析，致未能審核分析車輛耗油、保養維護是否異常，以為管理準據；車輛管理單位對經管之公務車輛未隨時盤查及實施盤點，核與南投縣縣有財產管理自治條例規定未合，經函請查明處理。據復：爾後將督促確實檢討並依照規定，針對車輛派車單紀錄與中油加油明細表審核，並且按月分析各車輛耗油、保養維護情形；對於經管之公務車輛，爾後將督促確實檢討並依照規定，會同有關單位派員，實施車輛盤查及盤點，以加強公務車輛之管理。

(二)南投縣水污染源稽查管制計畫執行情形未盡妥適，亟待加強內部控制

1. 採購電腦設備未設置財產帳卡列管，不利財產管理：查計畫編列 3 台電腦設備費，單價 18,505 元，合計 55,515 元，電腦設備業已於 98 年度購置並安裝驗收，未辦理財產列帳管理，核與南投縣縣有財產管理自治條例規定不符，經函請檢討改進。據復：將請委辦公司辦理財產移撥本局及辦理財產列帳管理事宜。

2. 編列應自行配備之基本設備經費，核與補助項目不符：該局 97 年度及 98 年度辦理「南投縣水污染源稽查管制計畫」分別編列租用數位相機、攝影機等費用 111,031 元及 75,000 元，核與「行政院環境保護署補助地方機關經費會計作業注意事項」規定未合，經函請檢討改進。據復：業已於 99 年度檢討計畫之需求修正刪除是項經費之編列，以避免爾後類似情形之發生。

3. 執行成果數與計畫目標數差異頗鉅，計畫訂定未臻嚴實：查 98 年度列管事業水污染源查核作業執行成果數 822 場次與計畫目標數 542 場次相差 280 場次，比率 51.66%，放流口水質採樣、保存及送驗作業執行成果數 461 場次與計畫目標數 290 場次相差 171 場次，比率 58.96%，計畫目標數與執行成果數差異頗鉅，計畫訂定未臻嚴實，經函請檢討改進。據復：爾後將參考前年度執行成果數訂定補助計畫目標數。

4. 列管事業水污染源查核作業未達規定標準：經比對許可作業及稽查作業電子檔，計有 50 家列管事業水污染源未有稽查紀錄，核與該計畫合約規定列管事業水污染源，每家至少查核 1 次未合，經函請檢討改進。據復：將要求委辦公司應再確認水污染源資料庫列管狀況與現況，使其水污染源資料庫及稽查紀錄資料相符。

(三)固定污染源許可稽查管制及空污費催補繳查核計畫執行情形未臻嚴謹，亟待提昇稽查成效

1. 許可審查核發資料漏未建檔，內部管控欠佳：經下載許可證審查時程表及固定空氣污染源管理資訊系統許可管制檔，利用電腦稽核軟體比對，核有業已核發設置及操作許可證，惟迄

查核日止已逾 30 日，仍未將相關資料完整鍵入固定污染源管理資訊系統，核與該計畫評選須知規定未合，經函請查明處理。據復：未來將加強內部管控，使不生同樣事件。

2. 不同資料庫相關欄位未能有效整合，影響空污費徵收效益：依據固定污染源綜合查詢系統資訊庫下載排放資料-申報排放量檔及空氣污染防制費系統資訊庫下載廠商每季申報案件檔，經分析比對污染物硫氧化物 SO_x 及氮氧化物 NO_x 排放量，核有 39 家 SO_x 及 23 家 NO_x 排放量申報與空污費排放量相差達 1 公噸以上，顯示不同資料庫相關欄位未能整合相互勾稽，導致相同污染物排放量有所差異，影響空污費徵收效益，經函請查明處理。據復：嗣後將定期執行勾稽比對同時須申報排放量及空污費之廠家，針對比對差異要求業者須進行修正。

3. 空污費申報錯誤比率偏高，亟待加強輔導及稽查：依 98 年度「南投縣固定污染源許可稽查管制及空污費催補繳查核計畫」期末報告之資料記載，執行 148 家次硫氧化物 SO_x 及氮氧化物 NO_x 空污費查核作業，36 家次申報錯誤，比率 24.32%，較 97 年度增加 7.10%；執行 121 家次揮發性有機物 VOCs 空污費查核作業，67 家次申報錯誤，比率 55.37%，較 97 年度增加 15.03%，空污費申報錯誤比率偏高，顯示廠商對空污費申報之認識仍嫌不足，亟待加強輔導及稽查，經函請查明處理。據復：將藉由現場查核時進行申報輔導及製作網路空污費申報範例提供業者參考，期能提高申報正確率。

(四)營建工程污染管制及空污費徵收執行計畫執行情形未臻完善，亟待加強稽查及管控

1. 營建工地巡查未依合約執行，污染管制未落實：經利用電腦稽核軟體查核 98 年度營建工地稽查紀錄，核有執行營建工地巡查，未巡查前一個月污染排放量排名前 50 大之工地，各月份未巡查前 50 大之工地，分別為 1 月 18 處、2 月 23 處、3 月 16 處、4 月 23 處、5 月 19 處、6 月 16 處、7 月 19 處、8 月 24 處、9 月 19 處、10 月 23 處、11 月 19 處及 12 月 20 處，核與營建工程污染管制及空污費徵收執行計畫評選須知規定未合，經函請檢討改進。據復：爾後並將確實注意確認前 50 大工地是否有已完工未結算、因故未動工、因故停工等情並適時篩除，以減少系統前 50 大名單與每月巡查紀錄差異不符之情形。

2. 逾期申報繳納空污費比率偏高，亟待加強輔導辦理：經下載空污費資料庫主檔篩選 97 年 1 月至 99 年 2 月間未於開工前申報繳納空氣污染防制費案件共 2,638 件，逾期申報比率約 22.82%，核與空氣污染防制費收費辦法規定未合，顯示營建業主對環保法令之認識仍嫌不足，亟待加強輔導辦理，經函請檢討改進。據復：為減少此類逾期申報情形，除針對業主與承包商定期召開宣導活動外，將持續利用例行查核時，加強輔導未申報或工期異常的工地並整理出申報數量較多之業者，依其申繳情形函文告知，以有效減少逾期申繳的情形發生。

3. 資料庫品保品管作業規劃未盡完善，管控作業欠完備：經利用電腦稽核軟體比對空污費資料庫資料，核有管制編號與行政區碼及工程類別碼異常、一級工地 UTM 座標空缺等異常資料，顯示資料庫品保品管作業規劃未盡完善，管控作業欠完備，經函請檢討改進。據復：將加強管控，定期由環保署開發建置之管制系統內建之品保品管功能自動執行品管查核。

(五) 垃圾轉運計畫執行情形未盡周延，影響施政績效

1. 購置機械式輸送帶閒置未使用：經查承商購置 2 部機械式輸送帶後，發現各公所垃圾轉運站並無需要上開設施，故 2 部機械式輸送帶目前暫存承商租用辦公室場所而閒置，經函請檢討改善。據復：按廠商服務建議書年度攤提成本比例計算，並於廠商請領垃圾轉運費內扣除 8 萬 6,565 元。

2. 未設施工程迄未抵扣工程價款：查該局要求承商於名間、魚池、國姓、水里及信義等 5 鄉之轉運站須辦理地磅新設工程，惟承商僅完成名間、魚池、國姓及水里等 4 鄉之轉運站地磅新設工程，另信義鄉轉運站為地磅改善工程而非地磅新設工程，經函請檢討改善。據復：承商致所減少之履約成本計 10 萬 199 元，已於垃圾轉運費中扣抵。

(六) 辦理 6、8、10、12 立方米密封壓縮式垃圾車採購未臻完善，亟待提昇採購效益

1. 未與立約商議定優惠條件，以減少公帑支出：該局向立約商單一採購 8 立方公尺密封壓縮式垃圾車 7 輛，再加上採購 12 立方公尺密封壓縮式垃圾車 3 輛，且單一訂購總額已超過 2,000 萬元，惟該局未要求價格折扣之優惠條件，未能減少公帑支出，核與集中採購密封壓縮式垃圾車契約規定未合，經函請檢討改善。據復：以後年度辦理垃圾車訂購時，若向立約商單一採購數量達 5 輛及訂購總價達 2,000 萬元者，將朝與立約商協調價格折扣優惠方式辦理。

2. 未事先要求立約商提供保養廠資料，並經審核同意後始予訂購，採購程序未盡周延：該局向台灣銀行採購部之垃圾車共同供應契約下單訂購前，未事先要求立約商先提供保養廠資料，經審核同意後始予訂購，惟至立約商交貨時始要求提供保養廠資料，核與集中採購密封壓縮式垃圾車契約規定未合，經函請檢討改善。據復：以後年度辦理垃圾車訂購時，將確實依照上開規定辦理。

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 97 年度總決算審核報告所列對重要審核意見計 5 項，空氣污染防制工作綜合管理暨減碳抗暖化宣導計畫執行情形未盡周全；移動污染源稽查管制計畫執行情形未盡妥適；街道揚塵洗掃綜合管理計畫執行情形欠佳；環保法規裁罰案件執行情形未盡完善；推動垃圾減量、資源回收工作計畫執行情形未臻嚴謹等 5 項，均已依相關規定及研謀之改善措施持續辦理中。

拾壹、原住民族行政局主管

一、總決算部分

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

(一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 8 項，其中已執行完成者 3 項，尚在執行者 4 項，主要係辦理仁愛鄉翠華村翠巒部落原居地安全堪虞評估暨建議可行方案及互助村清流橋改善工程等，因計畫執行完成經費未及核銷或尚未完工仍須保留繼續執行，未執行者 1 項，係採購衛星定位設備，因已足數使用，未予執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲入未編列預算，決算審核結果，審定實現數 23 萬餘元，主要係罰款及賠償收入繳庫所致。

2. 歲出原編列預算數 6,514 萬餘元，經追加預算 3 億 7,721 萬餘元及動支第二預備金 100 萬餘元，合計預算數 4 億 4,336 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 2 億 8,996 萬餘元(65.40%)，應付保留數 1 億 191 萬餘元(22.99%)，主要係辦理仁愛鄉翠華村翠巒部落原居地安全堪虞評估暨建議可行方案及互助村清流橋改善工程等尚未完工，須保留繼續執行，合計決算審定數 3 億 9,188 萬餘元。預算賸餘 5,148 萬餘元(11.61%)，主要係工程發包賸餘款。

3. 以前年度歲出轉入數 2 億 4,571 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 5,654 萬餘元(63.71%)，減免數 718 萬餘元(2.92%)，主要係各項工程結餘款，應付保留數 8,198 萬餘元(33.37%)，主要係工程已完工未及辦理驗收核銷及財務調度未及付款等原因。

二、重要審核意見

(一)原住民家庭暨婦女服務中心經營管理未盡妥適，營運成效有待加強

1. 計畫補助經費未覈實辦理核銷，內部審核未盡落實：依原住民家庭暨婦女服務中心實施計畫之補助項目與工作量次計算基準，業務費內之 2. 社工員及行政助理訪視或辦理活動交通補助費原則每月 3,000 元。查信義、仁愛服務中心核銷憑證超出該規定。5. 家婦中心設置地點租金，每月最高補助 3,000 元。查該二服務中心均無房租支出，該部分補助款未辦理繳回。6. 中心督導定期督導費，每月最高 1,500 元。查未敘明督導之項目或內容，致信義服務中心每月支領該項費用，仁愛服務中心則未支領。前述情事，於核銷該計畫經費時，未覈實審核。據復：將注意檢討改善。

2. 未建立各工作項目相關統計資料，以彰顯執行之成效：該中心主要工作在家庭變故之救助與婦女權益之宣導及維護，惟各項工作累計成果、個案後續追蹤情形及地區資源網路之運用，均無彙整相關統計數據，且該中心自 95 年 8 月開辦至今已 3 年餘，迄未建立相關統計資料，以彰顯執行之成效。據復：將注意檢討改善。

3. 補助購置設備未列具清單及購置價格，財產管理未盡妥適：該中心財產清冊無購置價格，對於遺失或毀損財物，缺乏客觀之賠償依據；又補助購置財產未逐項列於契約，核與財產管理手冊第四章財產之經管規定未合，允宜依財產管理手冊規定盤點。據復：將注意檢討改善。

(二)原住民部落廢耕農地集約利用與農產品加工合作產銷計畫執行情形未臻完善，未能彰顯成果

1. 計畫與預算執行進度落後，內部審核未盡嚴謹：截至 98 年 11 月，尚未檢附相關成果報告及辦理結報，僅核銷部分經費約 15%，計畫與預算執行進度落後；另部分待核銷憑證，列支未依計畫補助項目經費，如列支觀摩交通費及導覽費等，內部審核未盡嚴謹。據復：將注意檢討改善。

2. 缺乏量化數據資料，未能彰顯改善成果：原住民部落廢耕農地集約利用與農產品加工合作產銷計畫，主要分為二部分，一為廢耕農地集約利用，另一為農產品加工合作產銷，經查辦理情形多偏重於後者，如採購設備(施)、教育訓練及成立合作社等，對於部落之現有勞動人口，廢耕農地之面積、原因、改善比例及集約利用情形等，均缺乏量化數據資料，未能彰顯改善成果。據復：將注意檢討改善。

3. 設備未標示公益彩券回饋金補助字樣，不利財產管理：查待核銷憑證檢附之有關資料照片及實地查核結果，除投影機、廣播設備標示公益彩券回饋金補助字樣外，餘如購置辦公桌椅及廚櫃、冷藏設備及灌溉設施(蓄水池)等均無標示該字樣，不利財產管理。據復：將注意檢討改善。

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。

三、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 97 年度總決算審核報告所列重要審核意見計 3 項，係原住民族部落產業發展計畫辦理情形未盡妥適，亟待提昇預算執行績效，中低收入戶原住民建購、修繕住宅補助實施計畫未落實辦理，亟待積極改善，及原住民保留地森林保育計畫執行情形未臻完善，亟待提昇施政成效，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

拾貳、文化局主管

一、總決算部分

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

(一)計畫實施之查核

業務計畫 4 項，下分工作計畫 11 項，其中已執行完成者 6 項，尚在執行者 5 項，主要係文化中心整建計畫尚在執行，仍須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲入未列預算，決算審核結果，審定實現數 593 萬餘元，主要係工程逾期罰款、場地設施使用費、研習報名費及影印費繳庫所致。

2. 歲出原編預算數 2 億 3,233 萬餘元，經追加預算 836 萬元，動支第二預備金 206 萬元，合計 2 億 4,275 萬餘元。決算審核結果，審定實現數 1 億 1,031 萬餘元(45.45%)，應付保留數 1 億 621 萬餘元(43.75%)，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 1,652 萬餘元，預算賸餘 2,622 萬餘元(10.80%)，主要係文化資產再利用等計畫未獲文建會核定補助，無法執行所致。

3. 以前年度歲出轉入數計 7,333 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 2,484 萬餘元(33.89%)；減免數 699 萬餘元(9.53%)，主要係伊達邵舞台建置案無法施作辦理經費註銷；應付保留數 4,149 萬餘元(56.58%)，主要係中興新村藝術養生村計畫尚在執行，仍需保留繼續執行。

二、重要審核意見

(一)地方文化館第二期計畫執行情形未盡妥適，影響地方文化生活圈之推展

1. 部分館舍開館天數偏低，入館參觀人次遞減：該局 98 年度補助埔里地方文化館等館舍，98 年度入館參觀計 157,442 人次，較 97 年度入館參觀計 185,034 人次，減少 27,592 人次，約 14.91%。查係因部分館舍之開館天數較前一年度減少，且部分開館天數偏低，又未積極宣傳推廣所致，經函請檢討改進。據復：將請各館舍加強行銷推廣各項藝文活動，俾供民眾參訪及使用。

2. 受限於地域性及自主性，文化生活圈欠缺串連整合：該局補助「草屯鎮工藝文化 LOHAS 生活圈、樂遊趕集集英說鐵」計畫，係分別由草屯鎮及集集鎮公所執行，經查各分計畫多僅侷限自有展演場之活動推展，而資源串連及整合性活動卻未見積極辦理，顯示部分計畫因受限於地域性及自主性，致計畫多欠缺整合，核與行政院文化建設委員會地方文化館第二期計畫補助作業要點第 3 點規定不符，經函請檢討改進。據復：將要求館舍加強整合，以使資源串聯，讓計畫達到最大效益。

3. 審核意見未落實執行，審查小組功能未能彰顯：各文化館對於該局審查小組所提之初審意見並未確實落實改善，如該審查小組對於集集鎮公所提報 97 年地方文化館藝文活動計畫，提

出之缺失意見，嗣經 97 及 98 年度執行後，行政院文化建設委員會於 98 年 9 月間訪視該館社，復提出相同之缺失，顯示初審意見未落實改善，審查小組功能未能彰顯，經函請檢討改進。據復：嗣後將加強輔導受補助館舍，並依據審查意見修正計畫，以落實執行。

4. 未依限完成館舍土地使用合法化作業，致核准補助款項遭收回：該局轄管之文學家資料館因辦理館舍土地使用分區變更計畫作業中，尚未符合地方文化館合法化之規定，另王英信雕塑園區地方文化館亦因該址為山坡地保育區農牧用地，無法變更為文化教育用途，致 98 年核准資本門經費 40 萬元被收回，經函請檢討改進。據復：嗣後將加強審核，避免類似情形發生。

(二)圖書館管理業務未臻完善，影響社會教育服務品質

1. 逾期未還書冊數量逐年增加，亟待積極催討：該局圖書館於民國 95 至 98 年度公共圖書館出借書冊逾期仍未歸還者分別為 96 冊、124 冊、172 冊、218 冊有逐年增加趨勢，顯示對逾期未還書冊未積極催討，經函請檢討改進。據復：將定期催討，增加書籍流動性。

2. 庫藏書冊未定期盤點，未能落實館藏管理：該局圖書館對館藏管理係將館藏書目建檔於縣聯合書目資料庫中，並對逾期書寄發通知單進行催討工作，惟未辦理館藏書冊清點，核與公共圖書館設立及營運基準第 20 條規定未合，經函請檢討改進。據復：將不定期以類號區分書冊進行盤點，以符規定。

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。

三、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 97 年度總決算審核報告所列重要審核意見計 3 項，係南投鄉土文化園區計畫執行情形未盡周延，影響政府施政成效；伊達邵碼頭廣場平台計畫辦理情形未盡妥適，影響預算執行績效；館藏文物管理維護情形未臻完善，亟待積極改進，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

拾叁、統籌支撥科目

一、公務人員退休給付

歲出預算數 6 億 7,319 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 3 億 5,702 萬餘元(53.03%)，應付保留數 2 億 3,000 萬元(34.17%)，係積欠臺灣銀行優惠存款差額利息，因財務拮据調度困難，尚未撥付，仍須保留繼續執行，合計決算審定數為 5 億 8,702 萬餘元，預算賸餘 8,617 萬餘元(12.80%)。至以前年度轉入數計 5 億 6,269 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 7,000 萬元(30.21%)，應付保留數 3 億 9,269 萬餘元(69.79%)，主要係積欠臺灣銀行優惠存款差額利息，因財務拮据調度困難，尚未撥付，仍須辦理保留。

二、公務人員撫卹給付

歲出預算數 3,000 萬元，決算審核結果，審定實現數 1,870 萬餘元(62.36%)，預算賸餘 1,129 萬餘元(37.64%)。

三、公教人員因公致殘廢死亡慰問金

歲出預算數 1,000 萬元，決算審核結果，審定實現數 1 萬元(0.10%)，預算賸餘 999 萬元(99.90%)。

四、補助鄉鎮市

歲出預算數 2,950 萬元，決算審核結果，審定實現數 2,950 萬元(100.00%)。

五、公教人員各項補助

歲出預算數 1 億 4,859 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 4,753 萬餘元(99.28%)，預算賸餘 106 萬餘元(0.72%)。

六、災害準備金

歲出預算數 2 億 130 萬元，決算審核結果，修正減列實現數 110 萬元，係辦理發放莫拉克風災淹水救助金經費，經濟部水利署補助款已列入縣政府代辦經費，誤由災害準備金科目列支，經費歸屬欠當；審定實現數 2,686 萬餘元(13.35%)，應付保留數 1 億 3,896 萬餘元(69.03%)，係部分公共設施災後復建工程尚在施工中，仍須保留繼續執行，合計決算審定數為 1 億 6,583 萬餘元，預算賸餘 3,546 萬餘元(17.62%)。至以前年度轉入數計 4,423 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 3,525 萬餘元(79.70%)；減免數 176 萬餘元(3.99%)，係部分公共設施災後復建工程賸餘；應付保留數 721 萬餘元(16.31%)，係部分公共設施災後復建工程尚在施工中，仍須保留繼續執行。

拾肆、調整公務員工待遇準備

調整公務員工待遇準備預算數 6,574 萬餘元，決算審核結果，本年度均未動支，預算數賸餘 6,574 萬餘元(100.00%)。

拾伍、第二預備金

第二預備金預算數 1 億 4,000 萬元，計有縣政府等 5 個主管機關，依預算法第 70 條規定申請動支第二預備金，經南投縣政府核准動支 8,613 萬餘元，並依預算法第 70 條規定編具第二預備金動支數額表，送請南投縣議會審議，其中南投縣信義鄉東埔村開高巷 110 之 1、110 之 3(達谷蘭溫泉農場)違建執行拆除案，遭該會程序委員會決議予以退回，是以該案並未完成動支程序，經本室通知更正減列動支數額 185 萬餘元，第二預備金動支數額為 8,428 萬餘元(60.20%)，預算賸餘 5,571 萬餘元(39.80%)。

南投縣政府各機關申請核准動支第二預備金之總額，占年度歲出決算審定數之 0.33%，動支數額均經併入各機關年度預算配合相關計畫執行。

丙、最終審定

壹、中華民國 98 年度南投縣總決算

科 目	預 算 數	原 列 決 算 數	決 算 審
			金 額
一、歲入合計	28,463,770,000	23,749,441,781	23,745,931,112
1. 稅課收入	12,469,786,000	10,518,103,691	10,518,103,691
2. 罰款及賠償收入	254,244,000	378,070,638	378,070,638
3. 規費收入	200,845,000	211,710,634	211,710,634
4. 信託管理收入	628,000	399,390	399,390
5. 財產收入	26,340,000	31,492,071	31,553,999
6. 營業盈餘及事業收入	102,573,000	2,572,000	2,572,000
7. 補助及協助收入	15,061,768,000	12,110,815,147	12,123,528,143
8. 捐獻及贈與收入	8,261,000	7,556,831	7,556,831
9. 自治稅捐收入	40,000,000	132,181,610	132,181,610
10. 其他收入	299,325,000	356,539,769	340,254,176
二、歲出合計	28,463,770,000	25,774,342,539	25,770,222,809
1. 一般政務支出	2,454,849,000	2,182,753,585	2,182,751,665
2. 教育科學文化支出	7,861,929,000	7,192,334,019	7,191,992,719
3. 經濟發展支出	8,634,857,000	8,116,888,801	8,115,490,812
4. 社會福利支出	2,662,623,000	2,435,830,711	2,435,023,705
5. 社區發展及環境保護支出	795,501,000	714,508,257	714,508,257
6. 退休撫恤支出	2,854,393,000	2,490,439,815	2,489,968,300
7. 警政支出	2,285,927,000	2,149,445,765	2,149,445,765
8. 債務支出	478,578,000	148,177,767	148,177,767
9. 協助及補助支出	29,500,000	29,500,000	29,500,000
10. 其他支出	405,613,000	314,463,819	313,363,819
三、歲入歲出餘絀	—	- 2,024,900,758	- 2,024,291,697

數額表

歲入歲出決算審定數簡明比較表

單位：新臺幣元

定 數	決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減		決 算 審 定 數 與 原 列 決 算 數 比 較 增 減	
占 總 數 %	金 額	%	金 額	%
100.00	- 4,717,838,888	16.57	- 3,510,669	0.01
44.29	- 1,951,682,309	15.65	—	—
1.59	+ 123,826,638	48.70	—	—
0.89	+ 10,865,634	5.41	—	—
0.00	- 228,610	36.40	—	—
0.13	+ 5,213,999	19.79	+ 61,928	0.20
0.01	- 100,001,000	97.49	—	—
51.06	- 2,938,239,857	19.51	+ 12,712,996	0.10
0.03	- 704,169	8.52	—	—
0.56	+ 92,181,610	230.45	—	—
1.43	+ 40,929,176	13.67	- 16,285,593	4.57
100.00	- 2,693,547,191	9.46	- 4,119,730	0.02
8.47	- 272,097,335	11.08	- 1,920	0.00
27.91	- 669,936,281	8.52	- 341,300	0.00
31.49	- 519,366,188	6.01	- 1,397,989	0.02
9.45	- 227,599,295	8.55	- 807,006	0.03
2.77	- 80,992,743	10.18	—	—
9.66	- 364,424,700	12.77	- 471,515	0.02
8.34	- 136,481,235	5.97	—	—
0.58	- 330,400,233	69.04	—	—
0.11	—	—	—	—
1.22	- 92,249,181	22.74	- 1,100,000	0.35
—	- 2,024,291,697	—	+ 609,061	—

貳、中華民國 98 年度南投縣總決算審定後收支簡明比較分析表

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		原 列 決 算 數		決 算 審 定 數		決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
一、收入合計	33,128,520,000	100.00	28,414,191,781	100.00	28,410,681,112	100.00	- 4,717,838,888	14.24
(一)歲入	28,463,770,000	85.92	23,749,441,781	83.58	23,745,931,112	83.58	- 4,717,838,888	16.57
(二)債務之舉借	4,664,750,000	14.08	4,664,750,000	16.42	4,664,750,000	16.42	—	—
二、支出合計	33,128,520,000	100.00	30,439,092,539	100.00	30,434,972,809	100.00	- 2,693,547,191	8.13
(一)歲出	28,463,770,000	85.92	25,774,342,539	84.68	25,770,222,809	84.67	- 2,693,547,191	9.46
(二)債務之償還	4,664,750,000	14.08	4,664,750,000	15.32	4,664,750,000	15.33	—	—
三、收支餘絀	—	—	- 2,024,900,758	—	- 2,024,291,697	—	- 2,024,291,697	—

參、中華民國 98 年度南投縣融資調度決算審定表

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	原 列 決 算 數	決 算 審 定 數			決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
			實 現 數	保 留 數	合 計	金 額	%
一、債務之舉借	4,664,750,000	4,664,750,000	4,664,750,000	—	4,664,750,000	—	—
二、預計移用以前年度歲計賸餘調節因應數	—	—	—	—	—	—	—
三、債務之償還	4,664,750,000	4,664,750,000	4,664,750,000	—	4,664,750,000	—	—

肆、中華民國 98 年度南投縣總決算營業基金損益計算審定數額綜計表(機關別)

單位：新臺幣元

機關(基金)名稱	預 算 數	原列決算數	決 算 審 定 數	決算審定數與預算數 比 較 增 減		決算審定數與原列決 算 數 比 較 增 減	
				金 額	%	金 額	%
收 入 部 分							
農 業 處 主 管	111,980,000	91,145,243	91,145,243	-20,834,757	18.61	-	-
南投縣肉品市場 股份有限公司	111,980,000	91,145,243	91,145,243	-20,834,757	18.61	-	-
支 出 部 分							
農 業 處 主 管	109,241,000	88,582,596	88,582,596	-20,658,404	18.91	-	-
南投縣肉品市場 股份有限公司	109,241,000	88,582,596	88,582,596	-20,658,404	18.91	-	-
盈餘(或虧損)部分							
農 業 處 主 管	2,739,000	2,562,647	2,562,647	-176,353	6.44	-	-
南投縣肉品市場 股份有限公司	2,739,000	2,562,647	2,562,647	-176,353	6.44	-	-

**伍、中華民國 98 年度南投縣總決算非營業基金
收支餘絀審定數額綜計表—作業基金（基金別）**

收入部分

單位：新臺幣元

基金名稱	業 務 及 業 務 外 收 入			決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較		決 算 審 定 數 與 原 列 決 算 數 比 較	
	預 算 數	原 列 決 算 數	決 算 審 定 數	金 額	%	金 額	%
合 計	627,087,000	326,352,304	342,641,458	- 284,445,542	45.36	+ 16,289,154	4.99
縣政府主管	486,967,000	202,413,908	202,413,908	- 284,553,092	58.43	-	-
南投縣資源開發基金	486,967,000	202,413,908	202,413,908	- 284,553,092	58.43	-	-
民政處主管	1,745,000	1,019,688	1,019,688	- 725,312	41.57	-	-
南投縣政府公共 造產基金	1,745,000	1,019,688	1,019,688	- 725,312	41.57	-	-
地政處主管	22,682,000	15,095,300	31,365,708	+ 8,683,708	38.28	+ 16,270,408	107.78
南投縣政府市地重 劃基金	16,142,000	8,987,469	9,129,451	- 7,012,549	43.44	+ 141,982	1.58
南投縣政府平均地 權基金	6,540,000	6,107,831	22,236,257	+ 15,696,257	240.00	+ 16,128,426	264.06
衛生局主管	115,693,000	107,823,408	107,842,154	- 7,850,846	6.79	+ 18,746	0.02
南投縣醫療作業基金	115,693,000	107,823,408	107,842,154	- 7,850,846	6.79	+ 18,746	0.02

**伍、中華民國 98 年度南投縣總決算非營業基金
收支餘絀審定數額綜計表—作業基金 (基金別)(續)**

支出部分				單位：新臺幣元			
基金名稱	業 務 及 業 務 外 支 出			決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較		決 算 審 定 數 與 原 列 決 算 數 比 較	
	預 算 數	原 列 決 算 數	決 算 審 定 數	金 額	%	金 額	%
合 計	562,447,000	399,966,895	399,966,895	- 162,480,105	28.89	-	-
縣政府主管	436,463,000	291,243,328	291,243,328	- 145,219,672	33.27	-	-
南投縣資源開發基金	436,463,000	291,243,328	291,243,328	- 145,219,672	33.27	-	-
民政處主管	780,000	624,555	624,555	- 155,445	19.93	-	-
南投縣政府公共造產基金	780,000	624,555	624,555	- 155,445	19.93	-	-
地政處主管	13,296,000	6,756,079	6,756,079	- 6,539,921	49.19	-	-
南投縣政府市地重劃基金	10,228,000	3,613,655	3,613,655	- 6,614,345	64.67	-	-
南投縣政府平均地權基金	3,068,000	3,142,424	3,142,424	+ 74,424	2.43	-	-
衛生局主管	111,908,000	101,342,933	101,342,933	- 10,565,067	9.44	-	-
南投縣醫療作業基金	111,908,000	101,342,933	101,342,933	- 10,565,067	9.44	-	-

**伍、中華民國 98 年度南投縣總決算非營業基金
收支餘絀審定數額綜計表—作業基金（基金別）(續)**

餘絀部分				單位：新臺幣元			
基金名稱	餘 或 短 絀			決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較		決 算 審 定 數 與 原 列 決 算 數 比 較	
	預 算 數	原 列 決 算 數	決 算 審 定 數	金 額	%	金 額	%
合 計	64,640,000	- 73,614,591	- 57,325,437	- 121,965,437	188.68	+ 16,289,154	22.13
縣政府主管	50,504,000	- 88,829,420	- 88,829,420	- 139,333,420	275.89	-	-
南投縣資源開發基金	50,504,000	- 88,829,420	- 88,829,420	- 139,333,420	275.89	-	-
民政處主管	965,000	395,133	395,133	- 569,867	59.05	-	-
南投縣政府公共造產基金	965,000	395,133	395,133	- 569,867	59.05	-	-
地政處主管	9,386,000	8,339,221	24,609,629	+ 15,223,629	162.20	+ 16,270,408	195.11
南投縣政府市地重劃基金	5,914,000	5,373,814	5,515,796	- 398,204	6.73	+ 141,982	2.64
南投縣政府平均地權基金	3,472,000	2,965,407	19,093,833	+ 15,621,833	449.94	+ 16,128,426	543.89
衛生局主管	3,785,000	6,480,475	6,499,221	+ 2,714,221	71.71	+ 18,746	0.29
南投縣醫療作業基金	3,785,000	6,480,475	6,499,221	+ 2,714,221	71.71	+ 18,746	0.29

**陸、中華民國 98 年度南投縣總決算非營業基金
來源用途及餘絀審定數額綜計表—特別收入基金（基金別）**

單位：新臺幣元

基金名稱	預算數	原列決算數	決算審定數	決算審定數與 預算數比較		決算審定數與 原列決算數比較	
				金額	%	金額	%
來源部分							
合計	422,813,000	463,046,000	463,117,043	+ 40,304,043	9.53	+ 71,043	0.02
縣政府主管	205,686,000	254,628,634	254,699,677	+ 49,013,677	23.83	+ 71,043	0.03
南投縣政府公益彩 券盈餘分配基金	203,277,000	248,123,483	248,194,526	+ 44,917,526	22.10	+ 71,043	0.03
南投縣身心障礙者 就業基金	2,409,000	6,505,151	6,505,151	+ 4,096,151	170.04	-	-
環保局主管	217,127,000	208,417,366	208,417,366	- 8,709,634	4.01	-	-
南投縣環境保護基金	217,127,000	208,417,366	208,417,366	- 8,709,634	4.01	-	-
用途部分							
合計	454,753,000	363,787,438	363,779,383	- 90,973,617	20.01	- 8,055	0.00
縣政府主管	211,663,000	170,708,474	170,700,419	- 40,962,581	19.35	- 8,055	0.00
南投縣政府公益彩 券盈餘分配基金	203,277,000	167,453,103	167,445,048	- 35,831,952	17.63	- 8,055	0.00
南投縣身心障礙者 就業基金	8,386,000	3,255,371	3,255,371	- 5,130,629	61.18	-	-
環保局主管	243,090,000	193,078,964	193,078,964	- 50,011,036	20.57	-	-
南投縣環境保護基金	243,090,000	193,078,964	193,078,964	- 50,011,036	20.57	-	-
餘絀部分							
合計	- 31,940,000	99,258,562	99,337,660	+ 131,277,660	-	+ 79,098	0.08
縣政府主管	- 5,977,000	83,920,160	83,999,258	+ 89,976,258	-	+ 79,098	0.09
南投縣政府公益彩 券盈餘分配基金	-	80,670,380	80,749,478	+ 80,749,478	-	+ 79,098	0.10
南投縣身心障礙者 就業基金	- 5,977,000	3,249,780	3,249,780	+ 9,226,780	-	-	-
環保局主管	- 25,963,000	15,338,402	15,338,402	+ 41,301,402	-	-	-
南投縣環境保護基金	- 25,963,000	15,338,402	15,338,402	+ 41,301,402	-	-	-

丁、其他

壹、中華民國 98 年度南投縣

經常
資本
門併計

科 目			預 算 數	原 列 決 算 數			
款	項	名 稱		實 現 數	應 收 數	保 留 數	合 計
01		合 計	28,463,770,000	21,523,091,293	188,646,287	2,037,704,201	23,749,441,781
		稅課收入	12,469,786,000	9,305,603,422	111,669,469	1,100,830,800	10,518,103,691
	01	土地稅	813,493,000	573,926,574	47,467,504	—	621,394,078
	02	房屋稅	287,974,000	282,237,224	6,975,526	—	289,212,750
	03	使用牌照稅	1,323,639,000	1,266,359,912	57,211,953	—	1,323,571,865
	05	印花稅	67,474,000	63,583,278	14,486	—	63,597,764
	08	菸酒稅	224,437,000	188,214,667	—	—	188,214,667
	09	統籌分配稅	9,752,769,000	6,931,281,767	—	1,100,830,800	8,032,112,567
03		罰款及賠償收入	254,244,000	301,310,594	76,690,444	69,600	378,070,638
	01	罰金罰鍰及息金	254,211,000	298,634,547	76,690,444	69,600	375,394,591
	02	沒入及沒收財物	1,000	873,420	—	—	873,420
	03	賠償收入	32,000	1,802,627	—	—	1,802,627
04		規費收入	200,845,000	211,710,634	—	—	211,710,634
	01	行政規費收入	133,996,000	150,878,957	—	—	150,878,957
	02	使用規費收入	66,849,000	60,831,677	—	—	60,831,677
05		信託管理收入	628,000	399,390	—	—	399,390
	01	信託管理收入	628,000	399,390	—	—	399,390
06		財產收入	26,340,000	31,205,697	286,374	—	31,492,071
	01	財產孳息	21,310,000	21,121,739	286,374	—	21,408,113
	02	財產售價	2,000,000	3,508,340	—	—	3,508,340
	03	廢舊物資售價	3,030,000	6,575,618	—	—	6,575,618
07		營業盈餘及事業收入	102,573,000	2,572,000	—	—	2,572,000
	02	非營業特種基金賸餘繳庫	102,473,000	2,472,000	—	—	2,472,000
	03	投資收益	100,000	100,000	—	—	100,000
08		補助及協助收入	15,061,768,000	11,174,011,346	—	936,803,801	12,110,815,147
	01	上級政府補助收入	14,989,393,000	11,168,434,089	—	870,006,801	12,038,440,890
	02	地方政府協助收入	72,375,000	5,577,257	—	66,797,000	72,374,257
09		捐獻及贈與收入	8,261,000	7,556,831	—	—	7,556,831
	01	捐獻收入	8,260,000	7,556,831	—	—	7,556,831
	02	贈與收入	1,000	—	—	—	—
10		自治稅捐收入	40,000,000	132,181,610	—	—	132,181,610
	01	特別稅課	40,000,000	132,181,610	—	—	132,181,610
11		其他收入	299,325,000	356,539,769	—	—	356,539,769
	01	學雜費收入	39,037,000	38,077,930	—	—	38,077,930
	02	雜項收入	260,288,000	318,461,839	—	—	318,461,839

附表

總決算歲入來源別決算審定表

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減		決 算 審 定 數 與 原 列 決 算 數 比 較 增 減	
實 現 數	應 收 數	保 留 數	合 計	占總數 %	金 額	%	金 額	%
21,508,353,346	188,646,287	2,048,931,479	23,745,931,112	100.00	- 4,717,838,888	16.57	- 3,510,669	0.01
9,305,603,422	111,669,469	1,100,830,800	10,518,103,691	44.29	- 1,951,682,309	15.65	—	—
573,926,574	47,467,504	—	621,394,078	2.62	- 192,098,922	23.61	—	—
282,237,224	6,975,526	—	289,212,750	1.22	+ 1,238,750	0.43	—	—
1,266,359,912	57,211,953	—	1,323,571,865	5.57	- 67,135	0.01	—	—
63,583,278	14,486	—	63,597,764	0.27	- 3,876,236	5.74	—	—
188,214,667	—	—	188,214,667	0.79	- 36,222,333	16.14	—	—
6,931,281,767	—	1,100,830,800	8,032,112,567	33.83	- 1,720,656,433	17.64	—	—
301,310,594	76,690,444	69,600	378,070,638	1.59	+ 123,826,638	48.70	—	—
298,634,547	76,690,444	69,600	375,394,591	1.58	+ 121,183,591	47.67	—	—
873,420	—	—	873,420	0.00	+ 872,420	87,242.00	—	—
1,802,627	—	—	1,802,627	0.01	+ 1,770,627	5,533.21	—	—
211,710,634	—	—	211,710,634	0.89	+ 10,865,634	5.41	—	—
150,878,957	—	—	150,878,957	0.64	+ 16,882,957	12.60	—	—
60,831,677	—	—	60,831,677	0.26	- 6,017,323	9.00	—	—
399,390	—	—	399,390	0.00	- 228,610	36.40	—	—
399,390	—	—	399,390	0.00	- 228,610	36.40	—	—
31,267,625	286,374	—	31,553,999	0.13	+ 5,213,999	19.79	+ 61,928	0.20
21,183,667	286,374	—	21,470,041	0.09	+ 160,041	0.75	+ 61,928	0.29
3,508,340	—	—	3,508,340	0.01	+ 1,508,340	75.42	—	—
6,575,618	—	—	6,575,618	0.03	+ 3,545,618	117.02	—	—
2,572,000	—	—	2,572,000	0.01	- 100,001,000	97.49	—	—
2,472,000	—	—	2,472,000	0.01	- 100,001,000	97.59	—	—
100,000	—	—	100,000	0.00	—	—	—	—
11,175,497,064	—	948,031,079	12,123,528,143	51.06	- 2,938,239,857	19.51	+ 12,712,996	0.10
11,169,919,807	—	881,234,079	12,051,153,886	50.75	- 2,938,239,114	19.60	+ 12,712,996	0.11
5,577,257	—	66,797,000	72,374,257	0.30	- 743	0.00	—	—
7,556,831	—	—	7,556,831	0.03	- 704,169	8.52	—	—
7,556,831	—	—	7,556,831	0.03	- 703,169	8.51	—	—
—	—	—	—	—	- 1,000	100.00	—	—
132,181,610	—	—	132,181,610	0.56	+ 92,181,610	230.45	—	—
132,181,610	—	—	132,181,610	0.56	+ 92,181,610	230.45	—	—
340,254,176	—	—	340,254,176	1.43	+ 40,929,176	13.67	- 16,285,593	4.57
38,077,930	—	—	38,077,930	0.16	- 959,070	2.46	—	—
302,176,246	—	—	302,176,246	1.27	+ 41,888,246	16.09	- 16,285,593	5.11

貳、中華民國 98 年度南投縣

經常門併計
資本

科 目			預 算 數	原 列 決 算 數			
款	項	名 稱		實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計
		合 計	28,463,770,000	20,009,876,988	1,709,274,369	4,055,191,182	25,774,342,539
01		一 般 政 務 支 出	2,454,849,000	2,010,085,961	51,484,724	121,182,900	2,182,753,585
	51	政 權 行 使 支 出	238,366,000	188,265,679	—	15,117,395	203,383,074
	52	行 政 支 出	333,230,000	289,961,946	2,440,000	1,997,865	294,399,811
	53	民 政 支 出	1,631,310,000	1,307,259,504	49,044,724	101,765,640	1,458,069,868
	54	財 務 支 出	251,943,000	224,598,832	—	2,302,000	226,900,832
02		教 育 科 學 文 化 支 出	7,861,929,000	6,788,336,802	32,879,200	371,118,017	7,192,334,019
	55	教 育 支 出	7,618,654,000	6,678,020,270	32,879,200	264,905,497	6,975,804,967
	57	文 化 支 出	243,275,000	110,316,532	—	106,212,520	216,529,052
03		經 濟 發 展 支 出	8,634,857,000	4,422,293,892	463,212,753	3,231,382,156	8,116,888,801
	58	農 業 支 出	1,834,286,000	1,278,256,155	103,676,812	287,586,906	1,669,519,873
	59	工 業 支 出	794,276,000	216,911,649	53,415,559	437,178,613	707,505,821
	60	交 通 支 出	5,873,874,000	2,827,908,198	305,040,412	2,492,370,707	5,625,319,317
	61	其 他 經 濟 服 務 支 出	132,421,000	99,217,890	1,079,970	14,245,930	114,543,790
04		社 會 福 利 支 出	2,662,623,000	2,430,310,142	—	5,520,569	2,435,830,711
	62	社 會 保 險 支 出	523,598,000	422,720,922	—	—	422,720,922
	63	社 會 救 助 支 出	1,196,522,000	1,191,001,948	—	—	1,191,001,948
	64	福 利 服 務 支 出	552,657,000	470,903,435	—	955,793	471,859,228
	65	國 民 就 業 支 出	5,847,000	5,206,476	—	—	5,206,476
	67	醫 療 保 健 支 出	383,999,000	340,477,361	—	4,564,776	345,042,137
05		社 區 發 展 及 環 境 保 護 支 出	795,501,000	451,563,123	49,635,762	213,309,372	714,508,257
	66	社 區 發 展 支 出	194,623,000	31,952,312	12,958,800	128,146,776	173,057,888
	68	環 境 保 護 支 出	600,878,000	419,610,811	36,676,962	85,162,596	541,450,369
06		退 休 撫 卹 支 出	2,854,393,000	1,462,439,815	1,028,000,000	—	2,490,439,815
	69	退 休 撫 卹 給 付 支 出	2,854,393,000	1,462,439,815	1,028,000,000	—	2,490,439,815
07		警 政 支 出	2,285,927,000	2,091,671,467	49,828,106	7,946,192	2,149,445,765
	71	警 政 支 出	2,285,927,000	2,091,671,467	49,828,106	7,946,192	2,149,445,765
08		債 務 支 出	478,578,000	148,177,767	—	—	148,177,767
	82	債 務 付 息 支 出	478,578,000	148,177,767	—	—	148,177,767
09		協 助 及 補 助 支 出	29,500,000	29,500,000	—	—	29,500,000
	85	專 案 補 助 支 出	29,500,000	29,500,000	—	—	29,500,000
10		其 他 支 出	405,613,000	175,498,019	34,233,824	104,731,976	314,463,819
	87	其 他 支 出	349,896,000	175,498,019	34,233,824	104,731,976	314,463,819
	89	第 二 預 備 金	55,717,000	—	—	—	—

註：第二預備金原編列預算數1億4,000萬元，經南投縣政府核准動支8,428萬餘元，賸餘5,571萬餘元。

總決算歲出政事別決算審定表

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減		決 算 審 定 數 與 原 列 決 算 數 比 較 增 減	
實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計	占總數 %	金 額	%	金 額	%
20,005,757,258	1,709,274,369	4,055,191,182	25,770,222,809	100.00	- 2,693,547,191	9.46	- 4,119,730	0.02
2,010,084,041	51,484,724	121,182,900	2,182,751,665	8.47	- 272,097,335	11.08	- 1,920	0.00
188,265,679	—	15,117,395	203,383,074	0.79	- 34,982,926	14.68	—	—
289,961,946	2,440,000	1,997,865	294,399,811	1.14	- 38,830,189	11.65	—	—
1,307,257,584	49,044,724	101,765,640	1,458,067,948	5.66	- 173,242,052	10.62	- 1,920	0.00
224,598,832	—	2,302,000	226,900,832	0.88	- 25,042,168	9.94	—	—
6,787,995,502	32,879,200	371,118,017	7,191,992,719	27.91	- 669,936,281	8.52	- 341,300	0.00
6,677,678,970	32,879,200	264,905,497	6,975,463,667	27.07	- 643,190,333	8.44	- 341,300	0.00
110,316,532	—	106,212,520	216,529,052	0.84	- 26,745,948	10.99	—	—
4,420,895,903	463,212,753	3,231,382,156	8,115,490,812	31.49	- 519,366,188	6.01	- 1,397,989	0.02
1,276,858,166	103,676,812	287,586,906	1,668,121,884	6.47	- 166,164,116	9.06	- 1,397,989	0.08
216,911,649	53,415,559	437,178,613	707,505,821	2.75	- 86,770,179	10.92	—	—
2,827,908,198	305,040,412	2,492,370,707	5,625,319,317	21.83	- 248,554,683	4.23	—	—
99,217,890	1,079,970	14,245,930	114,543,790	0.44	- 17,877,210	13.50	—	—
2,429,503,136	—	5,520,569	2,435,023,705	9.45	- 227,599,295	8.55	- 807,006	0.03
422,720,922	—	—	422,720,922	1.64	- 100,877,078	19.27	—	—
1,190,695,548	—	—	1,190,695,548	4.62	- 5,826,452	0.49	- 306,400	0.03
470,402,829	—	955,793	471,358,622	1.83	- 81,298,378	14.71	- 500,606	0.11
5,206,476	—	—	5,206,476	0.02	- 640,524	10.95	—	—
340,477,361	—	4,564,776	345,042,137	1.34	- 38,956,863	10.15	—	—
451,563,123	49,635,762	213,309,372	714,508,257	2.77	- 80,992,743	10.18	—	—
31,952,312	12,958,800	128,146,776	173,057,888	0.67	- 21,565,112	11.08	—	—
419,610,811	36,676,962	85,162,596	541,450,369	2.10	- 59,427,631	9.89	—	—
1,461,968,300	1,028,000,000	—	2,489,968,300	9.66	- 364,424,700	12.77	- 471,515	0.02
1,461,968,300	1,028,000,000	—	2,489,968,300	9.66	- 364,424,700	12.77	- 471,515	0.02
2,091,671,467	49,828,106	7,946,192	2,149,445,765	8.34	- 136,481,235	5.97	—	—
2,091,671,467	49,828,106	7,946,192	2,149,445,765	8.34	- 136,481,235	5.97	—	—
148,177,767	—	—	148,177,767	0.58	- 330,400,233	69.04	—	—
148,177,767	—	—	148,177,767	0.58	- 330,400,233	69.04	—	—
29,500,000	—	—	29,500,000	0.11	—	—	—	—
29,500,000	—	—	29,500,000	0.11	—	—	—	—
174,398,019	34,233,824	104,731,976	313,363,819	1.22	- 92,249,181	22.74	- 1,100,000	0.35
174,398,019	34,233,824	104,731,976	313,363,819	1.22	- 36,532,181	10.44	- 1,100,000	0.35
—	—	—	—	—	- 55,717,000	100.00	—	—

參、總決算

中華民國 98 年

借	方	科	目	金	額	小	計	合	計						
資	產	部	分												
專	戶	存	款				3,924,800,450								
預	付	費	用				249,045,518								
應	收	歲	入	款	(	以	前	年	度	)		746,036,005		
應	收	歲	入	款	(	本	年	度	)			188,646,287		
應	收	歲	入	保	留	款	(以	前	年	度)	1,295,337,779		
應	收	歲	入	保	留	款	(	本	年	度	)	2,037,704,201		
押				金			251,521								
保	管	有	價	證	券		146,143,526								
原	列	資	產	總	額									8,587,965,287	
本	室	審	核	修	正	決	算	應	調	整	數			- 57,257,809	
歲	入	事	項	應	調	整	數							- 61,377,539	
增	列	本	年	度	歲	入	實	現	數			1,547,646			
減	列	本	年	度	歲	入	實	現	數			- 16,285,593			
增	列	本	年	度	歲	入	保	留	數			11,227,278			
減	列	以	前	年	度	歲	入	實	現	應	收	數		- 61,928	
增	列	以	前	年	度	歲	入	實	現	保	留	數		15,851,300	
增	列	以	前	年	度	歲	入	未	結	清	應	收	數	41,845	
減	列	以	前	年	度	歲	入	未	結	清	應	收	數	- 10,000	
減	列	以	前	年	度	歲	入	未	結	清	保	留	數	- 72,202,369	
減	列	暫	收	款	科	目	增	列	歲	入	部	分		- 685,718	
減	列	代	辦	經	費	科	目	增	列	歲	入	部	分	- 800,000	
歲	出	事	項	應	調	整	數							4,119,730	
減	列	本	年	度	歲	出	實	現	數				4,119,730		
調	整	後	資	產	總	額								8,530,707,478	

平衡表

12月31日

單位：新臺幣元

貸	方	科	目	金	額	小	計	合	計
負	債	部	分						
短	期	借	款			4,795,465,545			
暫		收	款			2,055,604,234			
保		管	款			470,172,419			
代		收	款			210,803,746			
應付歲出款	(以前年度)					1,515,534,370			
應付歲出款	(本年度)					1,709,274,369			
應付歲出保留款	(以前年度)					1,582,045,829			
應付歲出保留款	(本年度)					4,055,191,182			
代辦		經	費			3,357,894,293			
應付保管有價證券						146,143,526			
原列	負債	總額						19,898,129,513	
本室審核修正決算應調整數								- 1,485,718	
暫收款科目應調整數				- 685,718					
代辦經費科目應調整數				- 800,000					
調整後	負債	總額						19,896,643,795	
餘	紬	部	分						
歲計		餘	紬			- 2,024,900,758			
以前年度累計餘紬						- 9,285,263,468			
原列	餘紬	總額						- 11,310,164,226	
本室審核修正決算應調整數								- 55,772,091	
本年度歲計餘紬應調整數						609,061			
減列本年度歲入應調整數				- 3,510,669					
減列本年度歲出應調整數				4,119,730					
以前年度累計餘紬應調整數						- 56,381,152			
增列以前年度歲入減免應收保留數				- 72,274,297					
減列以前年度歲入減免應收保留數				15,893,145					
調整後	餘紬	總額						- 11,365,936,317	
調整後	負債及餘紬	總額						8,530,707,478	

肆、中華民國 98 年度南投縣

科 目				修正（增列、減列）內容	修	
款	項	目	名 稱		實 現	數
					增	減
			合 計		1,547,646	16,285,593
06			財產收入		61,928	—
	002		南投縣政府		61,928	—
		01	財產孳息	增列誤以本年度之財產孳息辦理收入退還之款項。	61,928	—
08			補助及協助收入		1,485,718	—
	002		南投縣政府		1,485,718	—
		01	上級政府補助收入	增列補助收入實現數。	1,485,718	—
	032		南投縣地方教育發展基金		—	—
		01	上級政府補助收入	增列漏保留之補助收入。	—	—
11			其他收入		—	16,285,593
	002		南投縣政府		—	16,285,593
		06	雜項收入	減列誤入其他收入之款項。	—	16,285,593

總決算歲入決算修正數明細表

單位：新臺幣元

正				數		應繳回縣庫數	備 註
應 收 數		保 留 數		合 計			
增	減	增	減	增	減		
—	—	11, 227, 278	—	12, 774, 924	16, 285, 593	12, 712, 996	屬轉帳性質，無須繳庫。
—	—	—	—	61, 928	—	—	
—	—	—	—	61, 928	—	—	
—	—	—	—	61, 928	—	—	
—	—	11, 227, 278	—	12, 712, 996	—	12, 712, 996	
—	—	—	—	1, 485, 718	—	1, 485, 718	
—	—	—	—	1, 485, 718	—	1, 485, 718	
—	—	11, 227, 278	—	11, 227, 278	—	11, 227, 278	
—	—	11, 227, 278	—	11, 227, 278	—	11, 227, 278	
—	—	—	—	—	16, 285, 593	—	
—	—	—	—	—	16, 285, 593	—	
—	—	—	—	—	16, 285, 593	—	屬轉帳性質，無須繳庫。

伍、中華民國 98 年度南投縣

科 目				修 正 (增 列 、 減 列) 內 容	修	
款	項	目	名 稱		實 現	數
					增	減
			合 計		—	4,119,730
03			縣政府主管		—	3,017,810
	002		南投縣政府		—	2,204,995
		01	社會救濟	老人生活津貼賸餘款。	—	306,400
		18	農業管理與輔導業務	休閒農業輔導計畫賸餘款。	—	1,397,989
		28	社政業務	送餐計畫賸餘款。	—	500,606
	032		南投縣地方教育發展基金		—	812,815
		01	教育處	學生午餐費、原住民住宿費重複補助及溢支學生午餐補助經費。	—	335,300
		33	各國民小學	溢支退休人員三節慰問金。	—	6,000
		33	南投縣地方教育發展基金	溢支退休人員月退休金。	—	471,515
09			地政處主管		—	1,920
	007		南投地政事務所		—	1,920
		01	一般行政	溢支員工不休假加班費。	—	1,920
16			統籌支撥科目		—	1,100,000
	900		縣政府(統籌科目)		—	1,100,000
		14	災害準備金	代辦經費誤列實現數。	—	1,100,000

總決算歲出決算修正數明細表

單位：新臺幣元

正 數						應 繳 回 縣 庫 數		備 註
應 付 數		保 留 數		合 計		剔 除 數	減 列 數	
增	減	增	減	增	減			
—	—	—	—	—	4, 119, 730	—	4, 119, 730	
—	—	—	—	—	3, 017, 810	—	3, 017, 810	
—	—	—	—	—	2, 204, 995	—	2, 204, 995	
—	—	—	—	—	306, 400	—	306, 400	
—	—	—	—	—	1, 397, 989	—	1, 397, 989	
—	—	—	—	—	500, 606	—	500, 606	
—	—	—	—	—	812, 815	—	812, 815	
—	—	—	—	—	335, 300	—	335, 300	
—	—	—	—	—	6, 000	—	6, 000	
—	—	—	—	—	471, 515	—	471, 515	
—	—	—	—	—	1, 920	—	1, 920	
—	—	—	—	—	1, 920	—	1, 920	
—	—	—	—	—	1, 920	—	1, 920	
—	—	—	—	—	1, 100, 000	—	1, 100, 000	
—	—	—	—	—	1, 100, 000	—	1, 100, 000	
—	—	—	—	—	1, 100, 000	—	1, 100, 000	

陸、施政工作計畫實施結果彙總表

中華民國 98 年度

主管機關	單位預算 機關數	核定計 畫項數	未執行 計畫項數	已完 成計畫項數	尚待繼續執 行計畫項數
合 計	31	395	4	306	85
縣 議 會 主 管	1	6	—	4	2
縣 政 府 主 管	3	173	1	129	43
民 政 處 主 管	13	41	—	39	2
農 業 處 主 管	1	7	—	7	—
消 防 局 主 管	1	17	—	8	9
地 政 處 主 管	5	37	1	36	—
稅 務 局 主 管	1	19	—	18	1
警 察 局 主 管	1	33	—	24	9
衛 生 局 主 管	2	24	—	20	4
環 境 保 護 局 主 管	1	13	1	8	4
原 住 民 族 行 政 局 主 管	1	8	1	3	4
文 化 局 主 管	1	11	—	6	5
統 籌 支 撥 科 目	—	6	—	4	2
調 整 公 務 員 工 待 遇 準 備	—	—	—	—	—
第 二 預 備 金	—	—	—	—	—

註：本年度未執行 4 項工作計畫係：1. 縣政府原編列補選經費 8 萬元，因無補選業務，爰無須執行。2. 埔里地政事務所原編獎勵自辦市地重劃地籍管理經費 1 萬餘元，因無自辦市地重劃案件，爰無須執行。3. 環境保護局原編南投縣區域性垃圾轉運站興建計畫經費 1,400 萬元，因未獲環境保護署核定補助，爰無法執行。4. 原住民族行政局原編原住民族委員會補助 pda 定位儀器款項 16 萬餘元，因已有相關設備，爰無須執行。

柒、修正增列歲入通知繳庫數分析表

中華民國 98 年度

單位：新臺幣元

繳庫原因 機關名稱	修正營業基金盈餘應繳庫歲入款	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	—	—	1,485,718	—	11,227,278	12,712,996
南投縣政府	—	—	1,485,718	—	—	1,485,718
南投縣地方教育發展基金	—	—	—	—	11,227,278	11,227,278

捌、修正剔除減列歲出通知繳庫數分析表

中華民國 98 年度

單位：新臺幣元

繳庫原因 機關名稱	列支費用與有關法令規定不合		委辦、補助或各項計畫經費之結餘款		保留款與預算項目不合或無須保留者		總計		
	剔除	減列	剔除	減列	剔除	減列	剔除	減列	小計
合計	—	814,735	—	2,204,995	—	1,100,000	—	4,119,730	4,119,730
南投縣政府	—	—	—	2,204,995	—	—	—	2,204,995	2,204,995
南投縣地方教育發展基金	—	812,815	—	—	—	—	—	812,815	812,815
南投地政事務所	—	1,920	—	—	—	—	—	1,920	1,920
縣政府(統籌科目)	—	—	—	—	—	1,100,000	—	1,100,000	1,100,000

註：本表填列數字係經剔除、減列結果之「應繳回縣庫數」。

玖、中華民國 98 年度南投縣總決算

經常
資本門併計

科 目			預 算 數	原 列 決 算 數			
款	項	名 稱		實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計
		合 計	28,463,770,000	20,009,876,988	1,709,274,369	4,055,191,182	25,774,342,539
01		縣議會主管	237,750,000	188,265,679	—	15,117,395	203,383,074
	001	南投縣議會	237,750,000	188,265,679	—	15,117,395	203,383,074
03		縣政府主管	21,890,622,000	14,931,520,296	1,309,490,753	3,633,728,180	19,874,739,229
	002	南投縣政府	12,129,986,000	7,166,382,495	478,611,553	3,368,822,683	11,013,816,731
	003	南投縣公教人員住宅輔 建及福利互助委員會	782,000	417,639	—	—	417,639
	032	南投縣地方教育發展 基金	9,759,854,000	7,764,720,162	830,879,200	264,905,497	8,860,504,859
04		民政處主管	169,458,000	161,344,050	—	786,142	162,130,192
	017	南投市戶政事務所	29,762,000	28,454,938	—	—	28,454,938
	018	埔里鎮戶政事務所	22,422,000	22,097,229	—	—	22,097,229
	019	草屯鎮戶政事務所	24,030,000	23,290,196	—	—	23,290,196
	020	竹山鎮戶政事務所	16,606,000	15,905,011	—	—	15,905,011
	021	集集鎮戶政事務所	5,938,000	5,457,730	—	—	5,457,730
	022	名間鄉戶政事務所	13,194,000	12,675,315	—	—	12,675,315
	023	鹿谷鄉戶政事務所	7,946,000	7,608,438	—	—	7,608,438
	024	中寮鄉戶政事務所	8,079,000	7,424,230	—	—	7,424,230
	025	魚池鄉戶政事務所	8,061,000	7,777,822	—	—	7,777,822
	026	國姓鄉戶政事務所	8,426,000	7,674,186	—	—	7,674,186
	027	水里鄉戶政事務所	10,199,000	8,631,195	—	786,142	9,417,337
	028	信義鄉戶政事務所	7,927,000	7,792,614	—	—	7,792,614
	029	仁愛鄉戶政事務所	6,868,000	6,555,146	—	—	6,555,146
07		農業處主管	33,873,000	30,842,338	—	—	30,842,338
	005	家畜疾病防治所	33,873,000	30,842,338	—	—	30,842,338
08		消防局主管	549,853,000	449,135,628	24,611,575	17,154,788	490,901,991
	006	南投縣政府消防局	549,853,000	449,135,628	24,611,575	17,154,788	490,901,991

註：第二預備金原編列預算數 1 億 4,000 萬元，經南投縣政府核准動支 8,428 萬餘元，賸餘 5,571 萬餘元。

歲出機關別預算執行情形簡表

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減		決 算 審 定 數 與 原 列 決 算 數 比 較 增 減	
實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計	占總數 %	金 額	%	金 額	%
20,005,757,258	1,709,274,369	4,055,191,182	25,770,222,809	100.00	- 2,693,547,191	9.46	- 4,119,730	0.02
188,265,679	—	15,117,395	203,383,074	0.79	- 34,366,926	14.46	—	—
188,265,679	—	15,117,395	203,383,074	0.79	- 34,366,926	14.46	—	—
14,928,502,486	1,309,490,753	3,633,728,180	19,871,721,419	77.11	- 2,018,900,581	9.22	- 3,017,810	0.02
7,164,177,500	478,611,553	3,368,822,683	11,011,611,736	42.73	- 1,118,374,264	9.22	- 2,204,995	0.02
417,639	—	—	417,639	0.00	- 364,361	46.59	—	—
7,763,907,347	830,879,200	264,905,497	8,859,692,044	34.38	- 900,161,956	9.22	- 812,815	0.01
161,344,050	—	786,142	162,130,192	0.63	- 7,327,808	4.32	—	—
28,454,938	—	—	28,454,938	0.11	- 1,307,062	4.39	—	—
22,097,229	—	—	22,097,229	0.09	- 324,771	1.45	—	—
23,290,196	—	—	23,290,196	0.09	- 739,804	3.08	—	—
15,905,011	—	—	15,905,011	0.06	- 700,989	4.22	—	—
5,457,730	—	—	5,457,730	0.02	- 480,270	8.09	—	—
12,675,315	—	—	12,675,315	0.05	- 518,685	3.93	—	—
7,608,438	—	—	7,608,438	0.03	- 337,562	4.25	—	—
7,424,230	—	—	7,424,230	0.03	- 654,770	8.10	—	—
7,777,822	—	—	7,777,822	0.03	- 283,178	3.51	—	—
7,674,186	—	—	7,674,186	0.03	- 751,814	8.92	—	—
8,631,195	—	786,142	9,417,337	0.04	- 781,663	7.66	—	—
7,792,614	—	—	7,792,614	0.03	- 134,386	1.70	—	—
6,555,146	—	—	6,555,146	0.03	- 312,854	4.56	—	—
30,842,338	—	—	30,842,338	0.12	- 3,030,662	8.95	—	—
30,842,338	—	—	30,842,338	0.12	- 3,030,662	8.95	—	—
449,135,628	24,611,575	17,154,788	490,901,991	1.90	- 58,951,009	10.72	—	—
449,135,628	24,611,575	17,154,788	490,901,991	1.90	- 58,951,009	10.72	—	—

玖、中華民國 98 年度南投縣總決算

經常
資本門併計

科 目			預 算 數	原 列 決 算 數			
款	項	名 稱		實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計
09		地政處主管	241,849,000	226,529,645	—	—	226,529,645
	007	南投地政事務所	63,121,000	59,796,190	—	—	59,796,190
	008	草屯地政事務所	41,737,000	40,201,257	—	—	40,201,257
	009	埔里地政事務所	65,239,000	58,929,950	—	—	58,929,950
	010	水里地政事務所	27,913,000	25,376,552	—	—	25,376,552
	011	竹山地政事務所	43,839,000	42,225,696	—	—	42,225,696
10		稅務局主管	208,575,000	189,457,525	—	2,302,000	191,759,525
	012	南投縣政府稅務局	208,575,000	189,457,525	—	2,302,000	191,759,525
11		警察局主管	2,252,443,000	2,091,671,467	49,828,106	7,946,192	2,149,445,765
	013	南投縣政府警察局	2,252,443,000	2,091,671,467	49,828,106	7,946,192	2,149,445,765
12		衛生局主管	378,970,000	340,477,361	—	4,564,776	345,042,137
	014	南投縣政府衛生局	371,161,000	333,287,979	—	4,564,776	337,852,755
	015	慢性病防治所	7,809,000	7,189,382	—	—	7,189,382
13		環境保護局主管	600,198,000	419,610,811	36,676,962	85,162,596	541,450,369
	016	南投縣政府環境保護局	600,198,000	419,610,811	36,676,962	85,162,596	541,450,369
14		原住民族行政局主管	443,368,000	289,967,714	24,433,149	77,484,617	391,885,480
	031	南投縣政府原住民族行政局	443,368,000	289,967,714	24,433,149	77,484,617	391,885,480
15		文化局主管	242,756,000	110,316,532	—	106,212,520	216,529,052
	030	南投縣政府文化局	242,756,000	110,316,532	—	106,212,520	216,529,052
16		統籌支撥科目	1,092,589,000	580,737,942	264,233,824	104,731,976	949,703,742
	900	縣政府(統籌科目)	1,092,589,000	580,737,942	264,233,824	104,731,976	949,703,742
23		調整公務員工待遇準備	65,749,000	—	—	—	—
24		第二預備金	55,717,000	—	—	—	—

註：第二預備金原編列預算數 1 億 4,000 萬元，經南投縣政府核准動支 8,428 萬餘元，賸餘 5,571 萬餘元。

歲出機關別預算執行情形簡表（續）

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減		決 算 審 定 數 與 原 列 決 算 數 比 較 增 減	
實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計	占總數 %	金 額	%	金 額	%
226,527,725	—	—	226,527,725	0.88	- 15,321,275	6.34	- 1,920	0.00
59,794,270	—	—	59,794,270	0.23	- 3,326,730	5.27	- 1,920	0.00
40,201,257	—	—	40,201,257	0.16	- 1,535,743	3.68	—	—
58,929,950	—	—	58,929,950	0.23	- 6,309,050	9.67	—	—
25,376,552	—	—	25,376,552	0.10	- 2,536,448	9.09	—	—
42,225,696	—	—	42,225,696	0.16	- 1,613,304	3.68	—	—
189,457,525	—	2,302,000	191,759,525	0.74	- 16,815,475	8.06	—	—
189,457,525	—	2,302,000	191,759,525	0.74	- 16,815,475	8.06	—	—
2,091,671,467	49,828,106	7,946,192	2,149,445,765	8.34	- 102,997,235	4.57	—	—
2,091,671,467	49,828,106	7,946,192	2,149,445,765	8.34	- 102,997,235	4.57	—	—
340,477,361	—	4,564,776	345,042,137	1.34	- 33,927,863	8.95	—	—
333,287,979	—	4,564,776	337,852,755	1.31	- 33,308,245	8.97	—	—
7,189,382	—	—	7,189,382	0.03	- 619,618	7.93	—	—
419,610,811	36,676,962	85,162,596	541,450,369	2.10	- 58,747,631	9.79	—	—
419,610,811	36,676,962	85,162,596	541,450,369	2.10	- 58,747,631	9.79	—	—
289,967,714	24,433,149	77,484,617	391,885,480	1.52	- 51,482,520	11.61	—	—
289,967,714	24,433,149	77,484,617	391,885,480	1.52	- 51,482,520	11.61	—	—
110,316,532	—	106,212,520	216,529,052	0.84	- 26,226,948	10.80	—	—
110,316,532	—	106,212,520	216,529,052	0.84	- 26,226,948	10.80	—	—
579,637,942	264,233,824	104,731,976	948,603,742	3.68	- 143,985,258	13.18	- 1,100,000	0.12
579,637,942	264,233,824	104,731,976	948,603,742	3.68	- 143,985,258	13.18	- 1,100,000	0.12
—	—	—	—	—	- 65,749,000	100.00	—	—
—	—	—	—	—	- 55,717,000	100.00	—	—

拾、歲出經費賸餘分析表(原因別)

中華民國 98 年度

單位：新臺幣元

經 費 賸 餘 原 因	金 額	%
合 計	2,693,547,191	100.00
1. 按業務需要而減少支付。	① 712,730,843	26.46
2. 實際進用員額較少人事費結餘。	② 573,276,969	21.28
3. 專案經費第一、二預備金未動支。	55,717,000	2.07
4. 計畫變更致未實施或工作量減少。	36,656,941	1.36
5. 收支併列預算收入未達而減支。	46,415,343	1.72
6. 補(捐)助或委辦計畫經費結餘。	67,091,716	2.49
7. 營繕工程結餘。	⑤ 90,015,086	3.34
8. 採購財物結餘。	61,932,389	2.30
9. 因土地取得問題而未執行。	795,032	0.03
10. 撙節支出。	④ 503,033,160	18.68
11. 其他。	③ 545,882,712	20.27

註：經費賸餘金額欄前端所植①~⑤，係表示金額較多之前5個項目內容。

拾壹、歲出經費賸餘彙計表(機關別)

中華民國 98 年度

單位：新臺幣元

主管機關（計畫）名稱	預算數	歲出經費賸餘	
		金額	占預算數%
合計	28,463,770,000	2,693,547,191	9.46
縣議會主管	237,750,000	34,366,926	14.46
縣政府主管	21,890,622,000	① 2,018,900,581	9.22
民政處主管	169,458,000	7,327,808	4.32
農業處主管	33,873,000	3,030,662	8.95
消防局主管	549,853,000	⑤ 58,951,009	10.72
地政處主管	241,849,000	15,321,275	6.34
稅務局主管	208,575,000	16,815,475	8.06
警察局主管	2,252,443,000	③ 102,997,235	4.57
衛生局主管	378,970,000	33,927,863	8.95
環境保護局主管	600,198,000	58,747,631	9.79
原住民族行政局主管	443,368,000	51,482,520	11.61
文化局主管	242,756,000	26,226,948	10.80
統籌支撥科目	1,092,589,000	② 143,985,258	13.18
調整公務員工待遇準備	65,749,000	④ 65,749,000	100.00
第二預備金	55,717,000	55,717,000	100.00

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

2. 第二預備金原編列預算數 1 億 4,000 萬元，經南投縣政府核准動支 8,428 萬餘元，動支比率 60.20%。

拾貳、應付保留數分析表(原因別)

中華民國 98 年度

單位：新臺幣元

保留原因	經費種類	工 程 採 購 (76.77%)	財 物 採 購 (2.72%)	其 他 (20.51%)	合 計	
					金 額	%
合 計		4,425,391,879	156,977,198	1,182,096,474	5,764,465,551	100.00
1. 工程規劃設計中、或規劃設計欠周致變更設計中、或施工中尚未完工而予以保留。		2,278,952,229	114,320,841	23,522,770	2,416,795,840	41.93
2. 因財務資金調度困難，致計畫延後辦理或暫緩支付而予以保留。		136,822,397	28,037,102	1,062,527,934	1,227,387,433	21.29
3. 工程款、用地取得補償費或預付款等尚未檢據核銷而予以保留。		1,819,183,400	408,000	17,666,595	1,837,257,995	31.87
4. 計畫前置規劃作業延宕或欠周、或提報送審作業遲延、未於年度內辦理完成，仍需繼續辦理。		1,820,400	84,000	2,302,000	4,206,400	0.07
5. 計畫未確定，或因配合主體工程進度及其他計畫執行，或因協調溝通不良而未於年度內發包，或因工程合約工期逾預算執行期間，需保留下年度繼續執行。		52,715,801	9,907,600	20,000,428	82,623,829	1.43
6. 因民眾抗爭致用地尚未取得或未辦妥徵收作業手續，致計畫停頓，或需配合次年度預算致延後執行而予以保留。		26,955,000	-	1,008,393	27,963,393	0.49
7. 經費支用辦法尚未確定、或計畫歷經多次招標未成、或工程因承包商營運問題，或與承包商訴訟中及其他應付款項尚待支付而辦理保留。		93,145,833	200,000	220,000	93,565,833	1.62
8. 因補助計畫之獲准核定或補助機關核撥經費較遲。		10,000	2,980,000	52,518,434	55,508,434	0.96
9. 其他零星計畫之保留款。		15,786,819	1,039,655	2,329,920	19,156,394	0.33

拾叁、應付保留數彙計表(機關別)

中華民國 98 年度

單位：新臺幣元

主管機關(計畫)名稱	預算數	應付保留數	占預算數%
合計	28,463,770,000	5,764,465,551	20.25
縣議會主管	237,750,000	15,117,395	6.36
縣政府主管	21,890,622,000	① 4,943,218,933	22.58
民政處主管	169,458,000	786,142	0.46
農業處主管	33,873,000	—	—
消防局主管	549,853,000	41,766,363	7.60
地政處主管	241,849,000	—	—
稅務局主管	208,575,000	2,302,000	1.10
警察局主管	2,252,443,000	57,774,298	2.56
衛生局主管	378,970,000	4,564,776	1.20
環境保護局主管	600,198,000	③ 121,839,558	20.30
原住民族行政局主管	443,368,000	⑤ 101,917,766	22.99
文化局主管	242,756,000	④ 106,212,520	43.75
統籌支撥科目	1,092,589,000	② 368,965,800	33.77
調整公務員工待遇準備	65,749,000	—	—
第二預備金	55,717,000	—	—

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

拾肆、中華民國 98 年度南投縣總決算

經常
資本 門併計

年 度	科 目 名 稱	以 前 年 度 轉 入 數	原 列 決 算 數			
			減 免 數	實 現 數	調 整 數	未 結 清 數
	合 計	3,573,132,099	318,222,316	1,213,535,999	—	2,041,373,784
92-97	稅課收入	898,567,970	56,422,124	213,659,239	—	628,486,607
82-97	罰款及賠償收入	481,429,686	33,145,918	28,091,228	—	420,192,540
92	規費收入	9,105,912	—	2,500,000	—	6,605,912
86-97	財產收入	42,620,884	-61,928	6,434,735	—	36,248,077
92-97	補助及協助收入	2,141,407,647	228,716,202	962,850,797	—	949,840,648

以前年度歲入來源別轉入數決算審定簡表

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
+ 56,381,152	+ 15,789,372	—	- 72,170,524	374,603,468	1,229,325,371	—	1,969,203,260
+ 56,351,069	+ 15,851,300	—	- 72,202,369	112,773,193	229,510,539	—	556,284,238
- 31,845	—	—	+ 31,845	33,114,073	28,091,228	—	420,224,385
—	—	—	—	—	2,500,000	—	6,605,912
+ 61,928	- 61,928	—	—	—	6,372,807	—	36,248,077
—	—	—	—	228,716,202	962,850,797	—	949,840,648

拾伍、中華民國 98 年度南投縣總決算

經常門併計
資本

年 度	機 關 名 稱	以 前 年 度 轉 入 數	原 列 決 算 數		
			減 免 數	實 現 數	未 結 清 數
	合 計	7,496,890,066	724,814,635	3,674,495,232	3,097,580,199
95-97	縣議會主管	18,858,719	786	18,417,933	440,000
95-97	南投縣議會	18,858,719	786	18,417,933	440,000
87-97	縣政府主管	6,320,575,758	702,259,835	3,073,105,079	2,545,210,844
87-97	南投縣政府	4,678,445,235	681,218,929	2,436,787,260	1,560,439,046
95-97	南投縣地方教育發展基金	1,642,130,523	21,040,906	636,317,819	984,771,798
97	消防局主管	16,221,920	77,596	12,344,014	3,800,310
97	南投縣政府消防局	16,221,920	77,596	12,344,014	3,800,310
97	稅務局主管	3,160,000	1,790,296	1,369,704	—
97	南投縣政府稅務局	3,160,000	1,790,296	1,369,704	—
97	警察局主管	42,344,529	193,897	34,577,684	7,572,948
97	南投縣政府警察局	42,344,529	193,897	34,577,684	7,572,948
96-97	衛生局主管	13,997,385	184,382	12,359,978	1,453,025
96-97	南投縣政府衛生局	13,997,385	184,382	12,359,978	1,453,025
96-97	環境保護局主管	155,755,324	4,368,710	135,672,290	15,714,324
96-97	南投縣政府環境保護局	155,755,324	4,368,710	135,672,290	15,714,324
91-97	原住民族行政局主管	245,714,704	7,182,985	156,544,544	81,987,175
91-97	南投縣政府原住民族行政局	245,714,704	7,182,985	156,544,544	81,987,175
94-97	文化局主管	73,335,010	6,990,996	24,849,200	41,494,814
94-97	南投縣政府文化局	73,335,010	6,990,996	24,849,200	41,494,814
94-97	統籌支撥科目	606,926,717	1,765,152	205,254,806	399,906,759
94-97	縣政府(統籌科目)	606,926,717	1,765,152	205,254,806	399,906,759

以前年度歲出機關別轉入數決算審定簡表

單位：新臺幣元

決 算 修 正 數			決 算 審 定 數		
減 免 數	實 現 數	未 結 清 數	減 免 數	實 現 數	未 結 清 數
—	—	—	724,814,635	3,674,495,232	3,097,580,199
—	—	—	786	18,417,933	440,000
—	—	—	786	18,417,933	440,000
—	—	—	702,259,835	3,073,105,079	2,545,210,844
—	—	—	681,218,929	2,436,787,260	1,560,439,046
—	—	—	21,040,906	636,317,819	984,771,798
—	—	—	77,596	12,344,014	3,800,310
—	—	—	77,596	12,344,014	3,800,310
—	—	—	1,790,296	1,369,704	—
—	—	—	1,790,296	1,369,704	—
—	—	—	193,897	34,577,684	7,572,948
—	—	—	193,897	34,577,684	7,572,948
—	—	—	184,382	12,359,978	1,453,025
—	—	—	184,382	12,359,978	1,453,025
—	—	—	4,368,710	135,672,290	15,714,324
—	—	—	4,368,710	135,672,290	15,714,324
—	—	—	7,182,985	156,544,544	81,987,175
—	—	—	7,182,985	156,544,544	81,987,175
—	—	—	6,990,996	24,849,200	41,494,814
—	—	—	6,990,996	24,849,200	41,494,814
—	—	—	1,765,152	205,254,806	399,906,759
—	—	—	1,765,152	205,254,806	399,906,759

拾陸、中華民國 98 年度南投縣總決算

科 目					修正(增列、減列)內容	修			
年度	款	項	目 名 稱	減		免		數	
				應		收	數	保	留	數
					增	減	增	減	
			合 計		71,928	41,845	72,202,369	15,851,300	
92	03		罰 款 及 賠 償 收 入		—	10,000	—	—	
		002	南 投 縣 政 府		—	10,000	—	—	
		01	罰 金 罰 鍰 及 過 怠 金	誤列減免數。	—	10,000	—	—	
95			罰 款 及 賠 償 收 入		—	2,000	—	—	
		016	南投縣政府環境保護局		—	2,000	—	—	
		01	罰 金 罰 鍰 及 怠 金	尚未移送強制執行，仍應繼續保留。	—	2,000	—	—	
96			罰 款 及 賠 償 收 入		5,500	5,445	—	—	
		002	南 投 縣 政 府		5,500	—	—	—	
		01	罰 金 罰 鍰 及 怠 金	帳列處理有誤。	5,500	—	—	—	
		016	南投縣政府環境保護局		—	5,445	—	—	
		01	罰 金 罰 鍰 及 怠 金	尚未移送強制執行，仍應繼續保留。	—	5,445	—	—	
97	01		稅 課 收 入		—	—	72,202,369	15,851,300	
		002	南 投 縣 政 府		—	—	72,202,369	15,851,300	
		09	統 籌 分 配 稅	工程款項已完成請款作業，無保留依據。	—	—	72,202,369	15,851,300	
	03		罰 款 及 賠 償 收 入		4,500	24,400	—	—	
		002	南 投 縣 政 府		4,500	—	—	—	
		01	罰 金 罰 鍰 及 怠 金	帳務處理有誤。	4,500	—	—	—	
		016	南投縣政府環境保護局		—	24,400	—	—	
		01	罰 金 罰 鍰 及 怠 金	尚未移送強制執行，仍應繼續保留。	—	24,400	—	—	
	06		財 產 收 入		61,928	—	—	—	
		002	南 投 縣 政 府		61,928	—	—	—	
		01	財 產 孳 息	代收國有耕地租金收入誤列。	61,928	—	—	—	

以前年度歲入轉入數決算修正數明細表

單位：新臺幣元

正								應繳回縣庫數	備 註
實 現 數				未 結 清 數					
應 收 數		保 留 數		應 收 數		保 留 數			
增	減	增	減	增	減	增	減		
—	61, 928	15, 851, 300	—	41, 845	10, 000	—	72, 202, 369	41, 845	
—	—	—	—	10, 000	—	—	—	10, 000	屬應收性質，下年度繼續處理。
—	—	—	—	10, 000	—	—	—	10, 000	
—	—	—	—	10, 000	—	—	—	10, 000	
—	—	—	—	10, 000	—	—	—	10, 000	
—	—	—	—	2, 000	—	—	—	2, 000	屬應收性質，下年度繼續處理。
—	—	—	—	2, 000	—	—	—	2, 000	
—	—	—	—	2, 000	—	—	—	2, 000	
—	—	—	—	2, 000	—	—	—	2, 000	
—	—	—	—	5, 445	5, 500	—	—	5, 445	
—	—	—	—	—	5, 500	—	—	—	屬轉帳性質，無須繳庫。
—	—	—	—	—	5, 500	—	—	—	
—	—	—	—	5, 445	—	—	—	5, 445	屬應收性質，下年度繼續辦理。
—	—	—	—	5, 445	—	—	—	5, 445	屬應收性質，下年度繼續辦理。
—	—	15, 851, 300	—	—	—	—	72, 202, 369	—	屬轉帳性質，無須繳庫。
—	—	15, 851, 300	—	—	—	—	72, 202, 369	—	屬轉帳性質，無須繳庫。
—	—	15, 851, 300	—	—	—	—	72, 202, 369	—	屬轉帳性質，無須繳庫。
—	—	—	—	24, 400	4, 500	—	—	24, 400	
—	—	—	—	—	4, 500	—	—	—	屬轉帳性質，無須繳庫。
—	—	—	—	—	4, 500	—	—	—	
—	—	—	—	24, 400	—	—	—	24, 400	屬應收性質，下年度繼續辦理。
—	—	—	—	24, 400	—	—	—	24, 400	屬應收性質，下年度繼續辦理。
—	61, 928	—	—	—	—	—	—	—	屬轉帳性質，無須繳庫。
—	61, 928	—	—	—	—	—	—	—	屬轉帳性質，無須繳庫。
—	61, 928	—	—	—	—	—	—	—	屬轉帳性質，無須繳庫。

拾柒、營業基金決算審定數簡表

中華民國 98 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	原 列 決 算 數	修 正 數	決 算 審 定 數	審定數與預算數比較增減	
					金 額	%
營業收入	109,230,000	88,425,265	-	88,425,265	- 20,804,735	19.05
營業成本	84,289,000	69,709,520	-	69,709,520	- 14,579,480	17.30
營業毛利(毛損-)	24,941,000	18,715,745	-	18,715,745	- 6,225,255	24.96
營業費用	24,052,000	18,032,194	-	18,032,194	- 6,019,806	25.03
營業利益(損失-)	889,000	683,551	-	683,551	- 205,449	23.11
營業外收入	2,750,000	2,719,978	-	2,719,978	- 30,022	1.09
營業外利益(損失-)	2,750,000	2,719,978	-	2,719,978	- 30,022	1.09
稅前純益(純損-)	3,639,000	3,403,529	-	3,403,529	- 235,471	6.47
所得稅費用(利益-)	900,000	840,882	-	840,882	- 59,118	6.57
本期稅後純益(純損-)	2,739,000	2,562,647	-	2,562,647	- 176,353	6.44

拾捌、營業基金營業收支暨盈虧審定簡表

中華民國 98 年度

單位：新臺幣元

機 關 (基 金) 名 稱	總 收 入	總 支 出	純 益 (純 損 -)
農 業 處 主 管	91,145,243	88,582,596	2,562,647
南投縣肉品市場股份有限公司	91,145,243	88,582,596	2,562,647

拾玖、營業基金盈虧撥補審定數額綜計表(機關別)

中華民國 98 年度

單位：新臺幣元

機 關 名 稱	盈 餘 之 部 分			配 之 部				
	本期純益	累積盈餘	合 計	法定公積	特別公積	股息紅利	未 分 配 盈 餘	合 計
農 業 處 主 管	2,562,647	-	2,562,647	256,265	2,206,382	100,000	-	2,562,647
南投縣肉品市場股份有限公司	2,562,647	-	2,562,647	256,265	2,206,382	100,000	-	2,562,647

貳拾、營業基金盈虧審定後資產負債綜計表（科目別）

中華民國 98 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	9 8 年 1 2 月 3 1 日		9 7 年 1 2 月 3 1 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	215,884,322	100.00	209,405,889	100.00	+ 6,478,433	3.09
流動資產	140,237,205	64.96	131,052,330	62.58	+ 9,184,875	7.01
基金、投資及長期應收款	10,658,381	4.94	9,544,365	4.56	+ 1,114,016	11.67
固定資產	64,605,248	29.93	68,320,506	32.63	- 3,715,258	5.44
無形資產	165,283	0.08	207,483	0.10	- 42,200	20.34
其他資產	218,205	0.10	281,205	0.13	- 63,000	22.40
資產總額	215,884,322	100.00	209,405,889	100.00	+ 6,478,433	3.09
負 債	52,393,243	24.27	48,377,457	23.10	+ 4,015,786	8.30
流動負債	25,868,289	11.98	25,877,305	12.36	- 9,016	0.03
長期負債	10,658,381	4.94	9,544,365	4.56	+ 1,114,016	11.67
其他負債	15,866,573	7.35	12,955,787	6.18	+ 2,910,786	22.47
業主權益	163,491,079	75.73	161,028,432	76.90	+ 2,462,647	1.53
資本	1,000,000	0.46	1,000,000	0.48	-	-
資本公積	133,056,455	61.63	133,056,455	63.54	-	-
保留盈餘	29,434,624	13.63	26,971,977	12.88	+ 2,462,647	9.13
負債及業主權益總額	215,884,322	100.00	209,405,889	100.00	+ 6,478,433	3.09

註：1. 本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各為 15,241,873 元及 15,341,873 元。

2. 固定資產之折舊方法採平均法計算。

貳拾壹、非營業基金決算審定數簡表—作業基金（科目別）

中華民國 98 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	原 列 決 算 數	修 正 數	決 算 審 定 數	決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較	
					金 額	%
業務收入	619,979,000	317,368,348	+ 16,128,426	333,496,774	- 286,482,226	46.21
業務成本與費用	559,451,000	398,732,991	-	398,732,991	- 160,718,009	28.73
業務賸餘(短絀-)	60,528,000	- 81,364,643	+ 16,128,426	- 65,236,217	- 125,764,217	-
業務外收入	7,108,000	8,983,956	+160,728	9,144,684	+ 2,036,684	28.65
業務外費用	2,996,000	1,233,904	-	1,233,904	- 1,762,096	58.81
業務外賸餘(短絀-)	4,112,000	7,750,052	+ 160,728	7,910,780	+ 3,798,780	92.38
本期賸餘(短絀-)	64,640,000	- 73,614,591	+ 16,289,154	- 57,325,437	- 121,965,437	-

貳拾貳、非營業基金決算審定數簡表—特別收入基金（科目別）

中華民國 98 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	原 列 決 算 數	修 正 數	決 算 審 定 數	決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較	
					金 額	%
基金來源	422,813,000	463,046,000	+ 71,043	463,117,043	+ 40,304,043	9.53
基金用途	454,753,000	363,787,438	- 8,055	363,779,383	- 90,973,617	20.01
本期賸餘(短絀-)	- 31,940,000	99,258,562	+ 79,098	99,337,660	+ 131,277,660	-
期初累積賸餘(短絀-)	700,535,000	606,502,976	-	606,502,976	- 94,032,024	13.42
期末累積賸餘(短絀-)	668,595,000	705,761,538	+ 79,098	705,840,636	+ 37,245,636	5.57

註：特別收入基金本年度期初累積賸餘 6 億 650 萬餘元，較民國 97 年期末累積賸餘 4 億 8,854 萬餘元，增加 1 億 1,795 萬餘元，係新增南投縣身心障礙者就業基金所致。

貳拾叁、非營業基金業務收支暨餘絀審定數簡表—作業基金（基金別）

中華民國 98 年度

單位：新臺幣元

基金名稱	總收入 (基金來源)	總支出 (基金用途)	餘絀
合計	342,641,458	399,966,895	- 57,325,437
南投縣政府公共造產基金	1,019,688	624,555	395,133
南投縣政府市地重劃基金	9,129,451	3,613,655	5,515,796
南投縣政府平均地權基金	22,236,257	3,142,424	19,093,833
南投縣醫療作業基金	107,842,154	101,342,933	6,499,221
南投縣資源開發基金	202,413,908	291,243,328	- 88,829,420

貳拾肆、非營業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 98 年度

單位：新臺幣元

基金名稱	基金來源	基金用途	本期餘絀	期初累積餘絀	期末累積餘絀
合計	463,117,043	363,779,383	99,337,660	606,502,976	705,840,636
南投縣政府公益彩券盈餘分配基金	248,194,526	167,445,048	80,749,478	300,311,206	381,060,684
南投縣身心障礙者就業基金	6,505,151	3,255,371	3,249,780	117,959,469	121,209,249
南投縣環境保護基金	208,417,366	193,078,964	15,338,402	188,232,301	203,570,703

註：特別收入基金本年度期初累積賸餘 6 億 650 萬餘元，較民國 97 年期末累積賸餘 4 億 8,854 萬餘元，增加 1 億 1,795 萬餘元，係新增南投縣身心障礙者就業基金所致。

貳拾伍、非營業基金餘絀撥補審定數額綜計表—作業基金（基金別）

中華民國 98 年度

賸餘分配

單位：新臺幣元

基金名稱	本期賸餘	前期未分配賸餘	合計	填補累積短絀	解繳縣庫淨額	其他依法分配數	合計	未分配賸餘
合計	33,164,307	275,603,074	308,767,381	44,101,518	2,472,000	30,032,310	76,605,828	232,161,553
縣政府主管	-	32,821,305	32,821,305	32,821,305	-	-	32,821,305	-
南投縣資源開發基金	-	32,821,305	32,821,305	32,821,305	-	-	32,821,305	-
民政處主管	395,133	95,540,119	95,935,252	-	-	-	-	95,935,252
南投縣政府公共造產基金	395,133	95,540,119	95,935,252	-	-	-	-	95,935,252
地政處主管	26,269,953	89,909,239	116,179,192	11,280,213	-	30,032,310	41,312,523	74,866,669
南投縣政府市地重劃基金	7,176,120	89,909,239	97,085,359	3,740,742	-	30,032,310	33,773,052	63,312,307
南投縣政府平均地權基金	19,093,833	-	19,093,833	7,539,471	-	-	7,539,471	11,554,362
衛生局主管	6,499,221	57,332,411	63,831,632	-	2,472,000	-	2,472,000	61,359,632
南投縣醫療作業基金	6,499,221	57,332,411	63,831,632	-	2,472,000	-	2,472,000	61,359,632

貳拾伍、非營業特種基金餘絀撥補審定數額綜計表—作業基金（基金別）（續）

中華民國 98 年度

短絀填補

單位：新臺幣元

基金名稱	本期短絀	前期待填補之短絀	合計	撥用賸餘	合計	待填補之短絀
合計	90,489,744	248,202,054	338,691,798	44,101,518	44,101,518	294,590,280
縣政府主管	88,829,420	-	88,829,420	32,821,305	32,821,305	56,008,115
南投縣資源開發基金	88,829,420	-	88,829,420	32,821,305	32,821,305	56,008,115
民政處主管	-	-	-	-	-	-
南投縣政府公共造產基金	-	-	-	-	-	-
地政處主管	1,660,324	248,202,054	249,862,378	11,280,213	11,280,213	238,582,165
南投縣政府市地重劃基金	1,660,324	240,662,583	242,322,907	3,740,742	3,740,742	238,582,165
南投縣政府平均地權基金	-	7,539,471	7,539,471	7,539,471	7,539,471	-
衛生局主管	-	-	-	-	-	-
南投縣醫療作業基金	-	-	-	-	-	-

貳拾陸、非營業基金餘絀審定後綜計平衡表—作業基金（科目別）

中華民國 98 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	822,360,635	100.00	672,622,834	100.00	+ 149,737,801	22.26
流動資產	548,852,924	66.74	403,009,491	59.92	+ 145,843,433	36.19
投資、長期應收款、 貸墊款及準備金	263,718,429	32.07	259,600,726	38.60	+ 4,117,703	1.59
固定資產	8,726,101	1.06	8,199,283	1.22	+ 526,818	6.43
無形資產	66,000	0.01	82,000	0.01	- 16,000	19.51
其他資產	997,181	0.12	1,731,334	0.26	- 734,153	42.40
資產總額	822,360,635	100.00	672,622,834	100.00	+ 149,737,801	22.26
負 債	781,962,005	95.09	550,361,968	81.82	+ 231,600,037	42.08
流動負債	127,815,283	15.54	70,424,408	10.47	+ 57,390,875	81.49
長期負債	117,172,855	14.25	127,186,188	18.91	- 10,013,333	7.87
其他負債	536,973,867	65.30	352,751,372	52.44	+ 184,222,495	52.22
淨 值	40,398,630	4.91	122,260,866	18.18	- 81,862,236	66.96
基金	84,092,662	10.23	76,125,151	11.32	+ 7,967,511	10.47
資本公積	18,734,695	2.28	18,734,695	2.79	-	-
累積餘絀(-)	- 62,428,727	7.59	27,401,020	4.07	- 89,829,747	327.83
負債及業主權益總額	822,360,635	100.00	672,622,834	100.00	+ 149,737,801	22.26

註：固定資產之折舊方法採平均法計算。

貳拾柒、非營業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 98 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	749,460,811	100.00	673,084,192	100.00	+ 76,376,619	11.35
流動資產	748,592,311	99.88	672,144,692	99.86	+ 76,447,619	11.37
長期應收款項、 貸墊款及準備	857,500	0.11	915,500	0.14	- 58,000	6.34
其他資產	11,000	0.00	24,000	0.00	- 13,000	54.17
資產總額	749,460,811	100.00	673,084,192	100.00	+ 76,376,619	11.35
負 債	43,620,175	5.82	66,581,216	9.89	- 22,961,041	34.49
流動負債	40,338,492	5.38	52,030,433	7.73	- 11,691,941	22.47
其他負債	3,281,683	0.44	14,550,783	2.16	- 11,269,100	77.45
基金餘額	705,840,636	94.18	606,502,976	90.11	+ 99,337,660	16.38
累積餘絀(-)	705,840,636	94.18	606,502,976	90.11	+ 99,337,660	16.38
負債及基金餘額總額	749,460,811	100.00	673,084,192	100.00	+ 76,376,619	11.35

註：特別收入基金平衡表上年度資產總額 6 億 7,308 萬餘元，較民國 97 年期末資產總額 5 億 5,511 萬餘元，增加 1 億 1,796 萬餘元，係新增南投縣身心障礙者就業基金所致。

貳拾捌、營業基金及非營業基金剔除及修正事項明細表

中華民國 98 年度

單位：新臺幣元

基金名稱	剔除及修正事項	修正收入 (基金來源)		剔除及修正支出 (基金用途)		盈虧(餘絀)增減數	
		增列金額	減列金額	增列金額	減列金額	增列盈餘 (或減列虧絀)	減列盈餘 (或增列虧絀)
非營業基金部分	合計	16,360,197	-	24,765	32,820	16,393,017	24,765
作業基金	合計	16,289,154	-	-	-	16,289,154	-
南投縣政府平均地權基金	修正增列業務收入	16,128,426	-	-	-	16,128,426	-
南投縣政府市地重劃基金	修正增列業務外收入	141,982	-	-	-	141,982	-
南投縣醫療作業基金	修正增列業務外收入	18,746	-	-	-	18,746	-
特別收入基金	合計	71,043	-	24,765	32,820	103,863	24,765
南投縣政府公益彩券盈餘分配基金	修正增列其他收入	71,043	-	-	-	71,043	-
	修正增列、減列社會福利服務計畫支出	-	-	24,765	32,820	32,820	24,765

貳拾玖、南投縣政府各機關學校人員受處分情形統計表

中華民國 98 年度

一、主管機關別

主管機關	件數	受處分人次			
		記大過	記過	申誡	小計
合計	3	-	-	11	11
警察局主管	2	-	-	10	10
文化局主管	1	-	-	1	1

二、案情別

疏失原因	件數	受處分人次			
		記大過	記過	申誡	小計
合計	3	-	-	11	11
1. 內部控制及審核疏失	2	-	-	10	10
2. 採購作業疏失	1	-	-	1	1

戊、附錄

壹、縣庫年度出納終結報告之查核

本年度南投縣總決算縣庫出納終結報告，經予書面審核，並派員就地抽查。茲將縣庫收支及結存等情形分述如次：

一、縣庫收支餘絀及結存情形

(一)縣庫收支餘絀

本年度縣庫收入總額與支出總額均為 280 億 2,373 萬餘元，茲將其收支情形說明如次：

1. 本年度總決算部分：歲入實收數 215 億 2,322 萬餘元，與歲出實支數 200 億 2,061 萬餘元，收支相抵計賸餘 15 億 260 萬餘元。

2. 不屬本年度總決算部分：以前各年度收入、收回以前年度各年度歲出、暫收款及短期借款等計收 18 億 3,575 萬餘元，連同以前年度各年度支出、墊付款等計支 33 億 3,836 萬餘元，收支相抵計短絀 15 億 260 萬餘元。

3. 債務之舉借及償還部分：本年度賒借收入 46 億 6,475 萬元，債務還本 46 億 6,475 萬元，收支相抵零元。

4. 上述短絀與賸餘相抵後，本年度縣庫餘絀為零。

(二)縣庫結存

本年度縣庫收支餘絀為零，上年度無轉入數，經核與平衡表「公庫結存」列數相符。

二、本年度總決算收支實現審定數與縣庫實收實支數差額之解釋

(一)總決算收入實現審定數與縣庫實收數差額之解釋

本年度總決算收入實現審定數 273 億 4,436 萬餘元，與縣庫收入總額 280 億 2,373 萬餘元，相差 6 億 7,937 萬餘元，其差異原因如次：

1. 加項 6 億 9,670 萬餘元，包括：

(1) 各機關以前年度待納庫款 581 萬餘元。

(2) 各機關以前年度經費賸餘 604 萬餘元。

(3) 暫收款 5 億 3,093 萬餘元。

(4) 短期借款 1 億 3,748 萬餘元。

(5) 剔除經費 13 萬餘元。

(6) 審計室修正數 1,628 萬餘元。

2. 減項 1,733 萬餘元，係審計室修正數 1,733 萬餘元。

3. 上述加項與減項相抵後，差額 6 億 7,937 萬餘元，即為總決算收入實現審定數與縣庫實收數之差額。

(二)總決算支出實現審定數與縣庫實支數差額之解釋

本年度總決算支出實現審定數 283 億 4,500 萬餘元，與縣庫支出總額 280 億 2,373 萬餘元，計差 3 億 2,126 萬餘元，其差異原因如次：

1. 加項 1,999 萬餘元，包括：

- (1) 本年度經費結餘留抵保留數 1,486 萬餘元。
- (2) 本年度經費賸餘待納庫 86 萬餘元。
- (3) 剔除經費 13 萬餘元。
- (4) 審計室修正數 411 萬餘元。

2. 減項 3 億 4,125 萬餘元，包括：

- (1) 上年度經費結餘留抵保留數 2 億 3,169 萬餘元。
- (2) 上年度墊付款於本年度收回數 1 億 956 萬餘元。

3. 上述加項與減項相抵後之餘額 3 億 2,126 萬餘元，即為總決算支出實現審定數與縣庫實支數之差額。

三、本年度總決算餘絀審定數與縣庫餘絀差額之解釋

本年度審定歲入決算數 237 億 4,593 萬餘元，歲出決算數 257 億 7,022 萬餘元，相抵後歲入歲出短絀 20 億 2,429 萬餘元；縣庫收入總額 280 億 2,373 萬餘元，支出總額 280 億 2,373 萬餘元，相抵後縣庫餘絀為零，其差異情形分析如次：

(一)加項 103 億 9,871 萬餘元，包括：

1. 本年度縣庫列支，而總決算不計之支出 81 億 7,088 萬餘元。

- (1) 縣庫撥補各機關以前各年度支出 34 億 4,793 萬餘元。
- (2) 縣庫退還以前年度歲入 5,806 萬餘元。
- (3) 債務還本 46 億 6,475 萬餘元。
- (4) 剔除經費 13 萬餘元。

2. 總決算已計列，而縣庫尚未收到之應收歲入款 22 億 2,635 萬餘元。

- (1) 本年度應收歲入款尚未繳庫部分 1 億 8,864 萬餘元。
- (2) 本年度應收歲入款保留數尚未繳庫部分 20 億 3,770 萬餘元。

3. 本年度經費賸餘尚未繳庫部分 86 萬餘元。

4. 審計室修正數 60 萬餘元。

(二)減項 124 億 2,300 萬餘元，包括：

1. 本年度縣庫列收，而總決算不計之收入 66 億 6,827 萬餘元。

(1)各機關解繳以前年度歲入 12 億 1,361 萬餘元。

(2)各機關解繳以前年度經費賸餘 1,178 萬餘元。

(3)暫收款 5 億 3,093 萬餘元。

(4)剔除經費 13 萬餘元。

(5)短期借款 1 億 3,748 萬餘元。

(6)發行公債及賒借 46 億 6,475 萬元。

(7)上年度墊付款於本年度收回數 1 億 956 萬餘元。

2. 總決算列支，而縣庫尚未撥付部分 57 億 5,472 萬餘元。

本年度應付歲出保留款縣庫未撥款 57 億 5,472 萬餘元。

(三)上述加項與減項數額相抵後，差額 20 億 2,429 萬餘元，即為縣庫餘絀與歲入歲出餘絀審定數之差額。

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

決算收入實現審定數與

中華民國

項 目	決 算 收 入 實 現 審 定 數	加			
		各機關以前年度 待 納 庫 款	各機關以前年度 經 費 賸 餘	暫 收 款	短 期 借 款
稅 課 收 入	9,305,603,422	-	-	-	-
罰 款 及 賠 償 收 入	301,310,594	-	-	-	-
規 費 收 入	211,710,634	-	-	-	-
信 託 管 理 收 入	399,390	-	-	-	-
財 產 收 入	31,267,625	-	-	-	-
營業盈餘及事業收入	2,572,000	-	-	-	-
補助及協助收入	11,175,497,064	-	-	-	-
捐獻及贈與收入	7,556,831	-	-	-	-
自治稅捐收入	132,181,610	-	-	-	-
其 他 收 入	340,254,176	-	-	-	-
本 年 度 收 入 小 計	21,508,353,346	-	-	-	-
以 前 各 年 度 收 入	1,229,325,371	84,000	-	-	-
以 前 年 度 收 入 退 還	-58,064,194	-	-	-	-
收 回 以 前 年 度 歲 出	-	5,735,176	6,045,833	-	-
以 前 年 度 收 入 小 計	1,171,261,177	5,819,176	6,045,833	-	-
暫 收 款	-	-	-	530,935,755	-
賒 借 收 入	4,664,750,000	-	-	-	-
短 期 借 款	-	-	-	-	137,486,334
收 入 合 計	27,344,364,523	5,819,176	6,045,833	530,935,755	137,486,334

縣庫實收數差額解釋表

98年度

單位：新臺幣元

項			減	項	縣 庫 實 收 數
剔 除 經 費	審 計 室 修 正 數	小 計	審 計 室 修 正 數		
-	-	-	-	-	9,305,603,422
-	-	-	-	-	301,310,594
-	-	-	-	-	211,710,634
-	-	-	-	-	399,390
-	-	-	-	61,928	31,205,697
-	-	-	-	-	2,572,000
-	-	-	-	1,485,718	11,174,011,346
-	-	-	-	-	7,556,831
-	-	-	-	-	132,181,610
136,419	16,285,593	16,422,012	-	-	356,676,188
136,419	16,285,593	16,422,012	1,547,646		21,523,227,712
-	-	84,000	15,789,372		1,213,619,999
-	-	-	-	-	-58,064,194
-	-	11,781,009	-	-	11,781,009
-	-	11,865,009	-	-	1,167,336,814
-	-	530,935,755	-	-	530,935,755
-	-	-	-	-	4,664,750,000
-	-	137,486,334	-	-	137,486,334
136,419	16,285,593	696,709,110	17,337,018		28,023,736,615

決算支出實現審定數與

中華民國

科 目	決 算 支 出 實 現 審 定 數	加		
		本 年 度 經 費 結 餘 留 抵 保 留 數	本 年 度 經 費 庫 賸 餘 待 納	剔 除 經 費
政 權 行 使 支 出	188,265,679	-	-	-
行 政 支 出	289,961,946	-	-	-
民 政 支 出	1,307,257,584	920,720	-	422
財 務 支 出	224,598,832	-	3	-
教 育 支 出	6,677,678,970	5,760,660	16,000	-
文 化 支 出	110,316,532	-	-	-
農 業 支 出	1,276,858,166	-	-	-
工 業 支 出	216,911,649	-	851,873	-
交 通 支 出	2,827,908,198	3,056,696	-	-
其他經濟服務支出	99,217,890	-	-	-
社 會 保 險 支 出	422,720,922	-	-	-
社 會 救 助 支 出	1,190,695,548	-	-	-
福 利 服 務 支 出	470,402,829	-	-	-
國 民 就 業 支 出	5,206,476	-	-	-
社 區 發 展 支 出	31,952,312	-	-	-
醫 療 保 健 支 出	340,477,361	-	-	5,565
環 境 保 護 支 出	419,610,811	-	-	-
退休撫卹給付支出	1,461,968,300	-	-	130,432
警 政 支 出	2,091,671,467	-	-	-
債 務 付 息 支 出	148,177,767	-	-	-
專 案 補 助 支 出	29,500,000	-	-	-
其 他 支 出	174,398,019	-	-	-
本 年 度 支 出 小 計	20,005,757,258	9,738,076	867,876	136,419
以 前 年 度 支 出	3,674,495,232	5,129,514	-	-
墊 付 款	-	-	-	-
債 務 還 本	4,664,750,000	-	-	-
支 出 合 計	28,345,002,490	14,867,590	867,876	136,419

縣庫實支數差額解釋表

98年度

單位：新臺幣元

項		減			項	縣 庫 實 支 數
審 計 室 修 正 數	小 計	上 年 度 墊 付 款 於 本 年 度 收 回 數	上 年 度 經 費 結 餘 留 抵 保 留 數	小 計		
-	-	-	-	-	188,265,679	
-	-	-	-	-	289,961,946	
1,920	923,062	-	-	-	1,308,180,646	
-	3	-	-	-	224,598,835	
341,300	6,117,960	-	-	-	6,683,796,930	
-	-	-	-	-	110,316,532	
1,397,989	1,397,989	-	-	-	1,278,256,155	
-	851,873	-	-	-	217,763,522	
-	3,056,696	-	-	-	2,830,964,894	
-	-	-	-	-	99,217,890	
-	-	-	-	-	422,720,922	
306,400	306,400	-	-	-	1,191,001,948	
500,606	500,606	-	-	-	470,903,435	
-	-	-	-	-	5,206,476	
-	-	-	-	-	31,952,312	
-	5,565	-	-	-	340,482,926	
-	-	-	-	-	419,610,811	
471,515	601,947	-	-	-	1,462,570,247	
-	-	-	-	-	2,091,671,467	
-	-	-	-	-	148,177,767	
-	-	-	-	-	29,500,000	
1,100,000	1,100,000	-	-	-	175,498,019	
4,119,730	14,862,101	-	-	-	20,020,619,359	
-	5,129,514	-	231,690,181	231,690,181	3,447,934,565	
-	-	109,567,309	-	109,567,309	-109,567,309	
-	-	-	-	-	4,664,750,000	
4,119,730	19,991,615	109,567,309	231,690,181	341,257,490	28,023,736,615	

縣庫餘絀與總決算餘絀審定數差額解釋表

中華民國98年度

單位：新臺幣元

項 目	金 額		
	小 計	合 計	總 計
甲、本年度縣庫收支餘絀			—
乙、加項			10,398,712,603
一、本年度縣庫列支而總決算不計之支出		8,170,885,178	
(一)縣庫補撥各機關以前年度支出	3,447,934,565		
(二)縣庫退還以前各年度歲入	58,064,194		
(三)債務還本	4,664,750,000		
(四)剔除經費	136,419		
二、總決算列收而縣庫尚未收到部分		2,226,350,488	
(一)本年度應收歲入款	188,646,287		
(二)本年度應收歲入保留款	2,037,704,201		
三、各機關尚未繳庫數		867,876	
本年度經費賸餘尚未繳庫部分	867,876		
四、審計部臺灣省南投縣審計室修正數		609,061	
丙、減項			12,423,004,300
一、本年度縣庫列收而總決算不計之收入		6,668,276,825	
(一)各機關解繳以前年度歲入	1,213,619,999		
(二)各機關解繳以前年度經費賸餘	11,781,009		
(三)暫收款	530,935,755		
(四)剔除經費	136,419		
(五)短期借款(銀行透支款)	137,486,334		
(六)發行公債及賒借	4,664,750,000		
(七)上年度墊付款於本年度收回數	109,567,309		
二、總決算列支而縣庫尚未撥付之部分		5,754,727,475	
本年度歲出保留款縣庫未撥付	5,754,727,475		
丁、本年度歲入歲出餘絀審定數(甲+乙-丙)			- 2,024,291,697

貳、資產負債之查核

一、平衡表之查核

本年度南投縣地方總決算平衡表(民國 98 年 12 月 31 日)，係依會計法第 29 條前段規定：「政府之財物及固定負債，除列入．．．彌補預算虧絀之固定負債外，應分別列表或編目錄，不得列入平衡表．．．」排除固定資產及長期負債，計列資產總額 85 億 8,796 萬餘元，負債總額 198 億 9,812 萬餘元，短絀 113 億 1,016 萬餘元。茲將本年度南投縣政府原列平衡表科目之主要增減及變化說明如次：

(一)資產類：包括專戶存款、預付費用、應收歲入款、應收歲入保留款、押金、保管有價證券合計 85 億 8,796 萬餘元，較上年度期末 75 億 4,445 萬餘元，增加 10 億 4,350 萬餘元，茲分析如次：

1. 「預付費用」科目 2 億 4,904 萬餘元，與上年度相較，減少 3 億 5,205 萬餘元，主要係預付款項依原定期程於年度內核銷所致。

2. 「專戶存款」科目 39 億 2,480 萬餘元，與上年度相較，增加 7 億 7,219 萬餘元，主要係上級委辦經費增加所致。

3. 「應收歲入款」及「應收歲入保留款」科目 42 億 6,772 萬餘元，與上年度相較，增加 5 億 7,901 萬餘元，主要係以前年度上級政府核定之補助款已撥入所致。

(二)負債類：包括短期借款、暫收款、保管款、代收款、應付歲出款、應付歲出保留款、代辦經費及應付保管有價證券，合計 198 億 9,812 萬餘元，較上年度期末 172 億 149 萬餘元，增加 26 億 9,663 萬餘元，茲分析如次：

1. 「短期借款」科目 47 億 9,546 萬餘元，與上年度相較，增加 1 億 3,748 萬餘元，主要係向銀行臨時墊借款項增加所致。

2. 「暫收款」科目 20 億 5,560 萬餘元，與上年度相較，增加 5 億 3,093 萬餘元，主要係待轉正歲入款增加所致。

3. 「代辦經費」科目 33 億 5,789 萬餘元，與上年度相較，增加 6 億 5,788 萬餘元，主要係委辦事項業務增加所致。

4. 「應付歲出款」及「應付歲出保留款」科目 88 億 6,204 萬餘元，與上年度相較，增加 12 億 3,485 萬餘元，主要係各項保留計畫與工程增加所致。

(三)餘絀類：包括歲計餘絀及以前年度累計餘絀，合計短絀 113 億 1,016 萬餘元，與上年度期末短絀 96 億 5,703 萬餘元比較，增加短絀 16 億 5,312 萬餘元，主要係本年度歲入歲出相抵發生短絀所致。

茲將資產、負債、餘絀各科目增減變化明細情形，詳列如下表：

南投縣地方總決算平衡表

中華民國 98 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	9 8 年 度		9 7 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	8,587,965,287.00	100.00	7,544,459,030.00	100.00	+ 1,043,506,257.00	13.83
保管有價證券	146,143,526.00	1.70	101,783,258.00	1.35	+ 44,360,268.00	43.58
押金	251,521.00	0.00	256,521.00	0.00	- 5,000.00	1.95
預付費用	249,045,518.00	2.90	601,097,305.00	7.97	- 352,051,787.00	58.57
專戶存款	3,924,800,450.00	45.70	3,152,607,763.00	41.79	+ 772,192,687.00	24.49
應收歲入款-以前年度	746,036,005.00	8.69	614,607,722.00	8.14	+ 131,428,283.00	21.38
應收歲入款-本年度	188,646,287.00	2.20	348,308,361.00	4.62	- 159,662,074.00	45.84
應收歲入保留款-以前年度	1,295,337,779.00	15.08	933,093,426.00	12.37	+ 362,244,353.00	38.82
應收歲入保留款-本年度	2,037,704,201.00	23.73	1,792,704,674.00	23.76	+ 244,999,527.00	13.67
負債	19,898,129,513.00	231.70	17,201,493,447.00	228.00	+ 2,696,636,066.00	15.68
短期借款	4,795,465,545.00	55.84	4,657,979,211.00	61.74	+ 137,486,334.00	2.95
暫收款	2,055,604,234.00	23.94	1,524,668,479.00	20.21	+ 530,935,755.00	34.82
代收款	210,803,746.00	2.45	227,148,195.00	3.01	- 16,344,449.00	7.20
保管款	470,172,419.00	5.47	362,718,735.00	4.81	+ 107,453,684.00	29.62
代辦經費	3,357,894,293.00	39.10	2,700,005,518.00	35.79	+ 657,888,775.00	24.37
應付保管有價證券	146,143,526.00	1.70	101,783,258.00	1.35	+ 44,360,268.00	43.58
應付歲出款-以前年度	1,515,534,370.00	17.65	1,445,727,065.00	19.16	+ 69,807,305.00	4.83
應付歲出款-本年度	1,709,274,369.00	19.90	1,022,184,245.00	13.55	+ 687,090,124.00	67.22
應付歲出保留款-以前年度	1,582,045,829.00	18.42	1,752,605,651.00	23.23	- 170,559,822.00	9.73
應付歲出保留款-本年度	4,055,191,182.00	47.22	3,406,673,090.00	45.15	+ 648,518,092.00	19.04
餘絀	- 11,310,164,226.00	131.70	- 9,657,034,417.00	128.00	- 1,653,129,809.00	-
歲計餘絀	- 2,024,900,758.00	23.58	- 560,093,812.32	7.42	- 1,464,806,945.68	-
累計餘絀	- 9,285,263,468.00	108.12	- 9,096,940,604.68	120.58	- 188,322,863.32	-
負債及餘絀合計	8,587,965,287.00	100.00	7,544,459,030.00	100.00	+ 1,043,506,257.00	13.83

備註：1. 截至 98 年度止，應付長期借款 11,526,750,000 元，將於以後年度償還。

2. 截至 98 年 12 月 31 日止，各機關備忘分錄所列保管品 571,002 元，債權憑證 1,887 張。

本年度南投縣地方總決算經本室審核結果，經修正淨減列歲入決算數 3,510,669 元；減列歲出決算數 4,119,730 元；增列以前年度歲入實現數 15,789,372 元，減列以前年度歲入未結清數 72,170,524 元，決算審核修正後之資產總額為 85 億 3,070 萬餘元，負債總額為 198 億 9,664 萬餘元，短絀 113 億 6,593 萬餘元，有關修正增減情形，請參閱南投縣政府總決算審核報告丁、其他附表一參、總決算平衡表。

二、政府投資目錄之查核

本年度南投縣總決算所附對外投資目錄列有投資中央國民住宅基金及臺灣省自來水股份有限公司 2 機構之資本，截至本年度止累計投資金額 175,015,363 元 01 分，經本室審核結果，本年度未增減，茲分述如次：

縣政府主管

1. 投資中央國民住宅基金：南投縣政府截至本年度止原列累計投資金額 136,887,363 元 01 分，本年度未增減，經核與上年度累計投資金額相符。

2. 投資臺灣省自來水股份有限公司：南投縣政府截至本年度止累計投資金額 38,128,000 元，本年度未增減，經核與上年度累計投資金額相符。

茲將南投縣政府對外投資 2 個單位之金額編列目錄如次：

對外投資目錄

中華民國 98 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

投 資 事 業 名 稱	投 資 金 額		本年度累計數與上年度 累計數比較增減
	本 年 度 累 計 數	上 年 度 累 計 數	
合 計	175,015,363.01	175,015,363.01	-
縣政府主管	175,015,363.01	175,015,363.01	-
中 央 國 民 住 宅 基 金	136,887,363.01	136,887,363.01	-
臺 灣 省 自 來 水 股 份 有 限 公 司	38,128,000.00	38,128,000.00	-

三、縣營(事)業基金目錄之查核

民國 98 年度南投縣總決算所附縣營(事)業基金目錄，計列縣政府等主管之營(事)業基金 4 單位之資本(基金)總額 77,125,151 元，經本室審核更正增列 7,967,511 元，本年度資本(基金)總額 85,092,662 元，較上年度決算數所列 77,125,151 元增加 7,967,511 元，主要係南投縣政府平均地權基金承接南投縣政府市地重劃基金「南投縣市地重劃基金專戶」及「竹山礮礪市地重劃專戶」結算後資產負債餘額 7,967,511 元所致。

茲將縣營(事)業基金目錄按主管機關別列表如次：

縣營(事)業基金目錄

中華民國 98 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

機 關 (基 金) 名 稱	南 投 縣 政 府 資 本 (基 金) 額		
	本 年 度	上 年 度	本 年 度 增 減 數
營 業 基 金 部 分	1,000,000	1,000,000	-
農業處主管	1,000,000	1,000,000	-
南投縣肉品市場股份有限公司	1,000,000	1,000,000	-
非 營 業 基 金 部 分	84,092,662	76,125,151	+ 7,967,511
縣政府主管	10,000,000	10,000,000	-
南投縣資源開發基金	10,000,000	10,000,000	-
民政處主管	36,254,083	36,254,083	-
南投縣政府公共造產基金	36,254,083	36,254,083	-
地政處主管	37,838,579	29,871,068	+ 7,967,511
南投縣政府平均地權基金	37,838,579	29,871,068	+ 7,967,511
合 計	85,092,662	77,125,151	+ 7,967,511

四、財產目錄之查核

本年度南投縣總決算財產目錄，原計列縣有財產總值 403 億 9,975 萬餘元，分為公用財產、非公用財產 2 大類；公用財產又分為公務用、公共用及事業用財產等 3 類。該目錄經予書面審核，並依法派員抽查，茲分別列述於次：

(一)公用財產

1. 公務用財產

本年度總決算財產目錄列公務用財產總值 264 億 3,323 萬餘元，(其中珍貴財產總值 2,288 萬餘元)，占縣有財產總值 65.43%，較上年度決算列數 256 億 8,318 萬餘元，增加 7 億 5,005 萬餘元，約 2.92%，主要係依財產性質重分類及房屋建築及設備清查增帳所致。

2. 公共用財產

本年度總決算財產目錄列公共用財產總值 129 億 9,857 萬餘元，占縣有財產總值 32.17%，較上年度決算列數 129 億 351 萬餘元，增加 9,505 萬餘元，約 0.74%，主要係按財產性質重分類及清查土地改良物增帳所致。

3. 事業用財產

本年度總決算財產目錄列事業用財產總值 6 億 223 萬餘元，占縣有財產總值 1.49%，較上年度決算列數 5 億 8,186 萬餘元，增加 2,036 萬餘元，約 3.50%，主要係按財產性質重分類所致。

(二)非公用財產

本年度總決算財產目錄列非公用財產總值 3 億 6,571 萬餘元，占縣有財產總值 0.91%，較上年度決算列數 3 億 7,440 萬餘元，減少 869 萬餘元，約 2.32%，主要係依財產性質重分類及出售閒置縣有土地所致。

(三)重要審核意見

1. **未建立公務用及非公用被占用土地完整檔案資料，財產管理欠佳：**公務用土地 98 年底被占用計有 79 筆，面積 13,419.26 平方公尺，帳列價值 46,838,328 元，較 97 年度，土地增加 1 筆，面積卻減少 6,390.88 平方公尺，帳列價值增加 40,877,214 元等異常情形，經查係 97 年度公務用土地面積誤增及帳列價值少列所致；另非公用土地 98 年底被占用計有 222 筆，較 97 年度增加 21 筆，係增列因上年度占用尚未排除即予以減列數，綜上，顯示相關檔案資料之建立有欠完整，經函請檢討改進。據復：業已重新釐正縣有土地被占用情形資料檔案，為避免資料增減情形有誤，將於每季請各單位報送縣有土地被占用情形，增列增減表，以排除資料誤繕情事。

2. **對出租不動產未定期或不定期派員巡查，不利財產管理：**經查管理單位對出租(借)及撥用之不動產，未定期或不定期派員巡查有無轉讓、頂替或違約等與出租(借)及撥用用途不符情事，並作成抽查紀錄，核與南投縣縣有財產管理自治條例規定不符，不利財產管理，經函請檢討改進。據復：對縣有房地出租不動產，將不定期派員瞭解，並作成抽查紀錄，妥善管理。

3. **財產登記管理作業電腦化未盡周延，財產管理未臻健全：**95 年度執行財產管理系統新增計畫，迄 98 年底該系統功能仍持續擴充，尚未完全符合需求，致無法以該系統適時產出正確財產資料，計有該府行政處及農業處之財產明細尚未匯入系統，經函請檢討改進。據復：將督促行政處及農業處，完成財產明細匯入財產管理資訊系統，提昇財產管理效能。

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)上年度查核意見追蹤查核情形

本室於民國 97 年度總決算審核報告所列重要審核意見 3 項，係被占用房地處理成效不彰；閒置房地未能有效規劃利用；被占用土地未落實列管函報主管機關，均已依相關規定及研謀之改善措施持續辦理中。

五、政府債款目錄之查核

本年度南投縣總決算債款目錄—長期部分，計列有 92 至 98 年度預算融資調度等賒借收入數，截至 98 年底止，訂借總額及動支淨額 26,003,250,000 元，償還額 14,476,500,000 元，利息償付總額 109,659,873 元，結欠本金 11,526,750,000 元。以上各項借款，經抽查相符，茲將長期借款編列目錄如下：

借款目錄

中華民國

年度	借貸機關及用途	合約期間		訂借總額	本年度借款數	
		訂借日期	償還日期		實現數	保留數
	合 計			26,003,250,000	4,664,750,000	-
92	第七商業銀行	92.03.28	93-97.05.31 及98.03.30	900,000,000	-	-
92	第七商業銀行	92.03.28	93-97.05.31 及98.03.30	33,000,000	-	-
92	臺灣土地銀行南投分行	92.11.25	93-98.11.25	3,000,000,000	-	-
94	合作金庫銀行南投分行	94.08.09	94-98.08.12	1,600,000,000	-	-
94	臺灣銀行南投分行	94.10.27	94-98.10.27	1,400,000,000	-	-
94	合作金庫銀行南投分行	94.10.25	94-98.10.27	1,800,000,000	-	-
95	臺灣銀行南投分行	95.08.16	95-99.08.18	1,500,000,000	-	-
95	臺灣中小企業銀行南投分行	95.10.13	95-99.10.20	1,000,000,000	-	-
95	臺灣銀行南投分行	95.10.17	95-99.10.25	1,000,000,000	-	-
95	合作金庫銀行南投分行	95.10.20	95-99.10.30	1,000,000,000	-	-
96	南投縣草屯鎮農會	96.07.27	96-102.08.07	1,200,000,000	-	-
96	臺灣土地銀行南投分行	96.08.16	96-102.08.16	600,000,000	-	-
96	臺灣土地銀行南投分行	96.10.17	96-102.10.17	420,000,000	-	-
96	全國農業金庫股份有限公司暨南投縣 轄內12家農會聯合貸款	96.10.19	96-102.10.25	1,585,500,000	-	-
96	臺灣銀行南投分行	96.10.30	96-102.11.05	300,000,000	-	-
97	臺灣銀行南投分行	97.08.05	97-101.08.07	1,600,000,000	-	-
97	全國農業金庫股份有限公司暨南投縣 轄內12家農會聯合貸款	97.10.15	97-101.10.15	2,400,000,000	-	-
98	臺灣銀行南投分行	98.8.7.	98-102.08.07	1,600,000,000	1,600,000,000	-
98	臺灣銀行南投分行	98.10.12.	98-102.10.12	3,064,750,000	3,064,750,000	-

(長期部分)

98年12月31日

單位：新臺幣元

截至本年度 止累計借入數	本年度償還數		截至本年度 止累計償還數	未償餘額	利息償付總額
	實現數	保留數			
26,003,250,000	4,664,750,000	—	14,476,500,000	11,526,750,000	109,659,873
900,000,000	150,000,000	—	900,000,000	—	1,150,416
33,000,000	5,500,000	—	33,000,000	—	42,182
3,000,000,000	500,000,000	—	3,000,000,000	—	4,322,808
1,600,000,000	400,000,000	—	1,600,000,000	—	1,817,122
1,400,000,000	350,000,000	—	1,400,000,000	—	2,026,086
1,800,000,000	450,000,000	—	1,800,000,000	—	2,659,441
1,500,000,000	375,000,000	—	1,125,000,000	375,000,000	4,777,294
1,000,000,000	250,000,000	—	750,000,000	250,000,000	3,512,016
1,000,000,000	250,000,000	—	750,000,000	250,000,000	3,526,576
1,000,000,000	250,000,000	—	750,000,000	250,000,000	3,572,845
1,200,000,000	200,000,000	—	400,000,000	800,000,000	10,190,313
600,000,000	100,000,000	—	200,000,000	400,000,000	5,099,835
420,000,000	70,000,000	—	140,000,000	280,000,000	3,764,820
1,585,500,000	264,250,000	—	528,500,000	1,057,000,000	14,047,276
300,000,000	50,000,000	—	100,000,000	200,000,000	2,673,246
1,600,000,000	400,000,000	—	400,000,000	1,200,000,000	14,911,507
2,400,000,000	600,000,000	—	600,000,000	1,800,000,000	23,532,329
1,600,000,000	—	—	—	1,600,000,000	4,087,232
3,064,750,000	—	—	—	3,064,750,000	3,946,529

叁、南投縣地方教育發展基金之查核

南投縣政府依教育經費編列與管理法第 13 條規定設立地方教育發展基金，包含教育處、1 所高級中學、30 所國民中學、148 所國民小學及南投縣家庭教育中心之預算。該基金以單位預算型態編列於縣政府主管項下，茲將本年度決算審核結果說明如次：

一、計畫實施之查核

業務計畫 7 項，下分工作計畫 39 項，其中已執行完成者 35 項，尚在執行者 4 項，主要係財政拮据積欠台灣銀行代墊退休人員退休金優惠存款差額利息，及校舍整建工程尚未完工，仍須保留繼續執行。

二、預算執行之審核

(一)歲入預算數 37 億 2,332 萬餘元，決算審核結果，修正增列應收保留數 1,122 萬餘元，審定實現數 39 億 9,751 萬餘元(107.36%)，應收保留數 1 億 1,452 萬餘元(3.08%)，合計決算審定數為 41 億 1,203 萬餘元，較預算超收 3 億 8,871 萬餘元(10.44%)，主要係一般性補助款較預計增加。

(二)以前年度轉入數 1,674 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,554 萬餘元(92.82%)，減免數 120 萬餘元(7.18%)，主要係學校校舍工程已完工驗收，予以註銷減免。

(三)歲出原編預算數 91 億 116 萬餘元，經追加預算 6 億 3,589 萬餘元，動支第二預備金 2,280 萬元，合計 97 億 5,985 萬餘元。決算審核結果，修正減列實現數 81 萬餘元，審定實現數 77 億 6,390 萬餘元(79.55%)，應付保留數 10 億 9,578 萬餘元(11.23%)，保留原因詳「一、計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 88 億 5,969 萬餘元，預算賸餘 9 億 16 萬餘元(9.22%)，主要係人事費賸餘。

(四)以前年度歲出轉入數 16 億 4,213 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 6 億 3,631 萬餘元(38.75%)，減免數 2,104 萬餘元(1.28%)，主要係工程經費結餘，應付保留數 9 億 8,477 萬餘元(59.97%)，主要係積欠台銀代墊退休人員退休金優惠存款超額利息，因財務拮据調度困難，須保留繼續執行。

三、重要審核意見

(一)扶持弱勢幼兒及早教育計畫和幼兒教育券發放辦理情形未盡嚴謹，亟待加強內部審核

1. 重複編列預算經費且未控管計畫期程，執行進度落後：推動弱勢地區及一般地區幼兒教育計畫預估經費業納編年度預算經費項下，惟於教育部核定是項計畫之子計畫時，復納編追加預算；復查該等子計畫，截至抽查日(98 年 9 月 30 日)止尚未辦理發包作業，已逾原訂計畫期程(98 年 7 月 31 日)，執行進度落後，經函請檢討改善。據復：將注意檢討改善。

2. 工程完工後迄未辦理核結作業，結餘款亦未繳回：辦理幼稚園教室增建工程，該工程業於 98 年 6 月驗收完竣，惟截至 98 年 9 月，尚未辦理核結作業，且結餘款亦未繳回，經函請檢討改善。據復：將注意檢討改善。

3. 部分補助經費未透列預算辦理，帳務處理欠當：辦理扶持 5 歲弱勢幼兒及早教育計畫，申請第 1 期不足款尚未逾追加減預算期間，惟卻未依教育部補助及委辦經費核撥結報作業要點規定，將該筆款項納編預算，而於代辦經費科目項下支用，帳務處理欠當，經函請檢討改善。據復：將注意檢討改善。

4. 重複支領幼兒托教補助經費，審核機制欠完善：辦理扶持 5 歲弱勢幼兒及早教育計畫學費補助、幼兒教育券、原住民幼童托教補助、身心障礙兒童教育補助、中低收入家庭幼童托教補助、特殊境遇家庭兒童托育津貼等多項幼兒托教補助計畫，業務分由不同單位負責承辦，經查核有重複支領之情事，顯示各單位未予橫向聯繫，欠缺完善審核機制，經函請檢討改善。據復：將注意檢討改善。

(二)推動學前及國民教育階段特教工作計畫未盡落實，影響施政成效

1. 特教合格教師人數不足，影響學生受教權益：經查學校特教班，其中國中智障班等 22 班，未依據特殊設施及人員設置標準規定設置教師，尚較規定配置人數不足；復查教育部 98 年度特殊教育年報，有關南投縣所屬學校身心障礙類教師計 211 名，特教合格教師比例 81%，合格教師人數不足，且比例仍待提昇，影響學生受教權益，經函請檢討改善。據復：將注意檢討改善。

2. 巡輔教師基本授課時數標準不一，易生執行困擾：經查南投縣國民教育階段身心障礙學生在家教育巡迴輔導實施計畫及國民中小學聽障巡迴輔導實施計畫，有關專任巡迴輔導教師每週基本授課時數為 720 分鐘；惟南投縣國民中小學視障巡迴輔導實施計畫，每週基本授課時數卻規定為 660 分鐘，與前揭基本授課時數不同。同為執行巡迴輔導工作，基本授課時數標準不一，經函請檢討改善。據復：將注意檢討改善。

3. 未確實訪查巡輔教師服務，教學時數及品質未落實管控：依據南投縣國民教育階段身心障礙學生在家教育巡迴輔導實施計畫及 98 學年度特教輔導團輔導工作實計畫，均規定需訪查巡輔教師服務，惟未有相關之訪查紀錄；復查教育部特殊教育通報網中有關巡迴輔導資料，其中有聽障巡輔教師未達基本授課時數 720 分鐘。綜上，對各巡輔教師教學時數及品質未落實管控，經函請檢討改善。據復：將注意檢討改善。

4. 部分教師助理未協助教學，減少可提供之服務學童人數：經查有關專任教師助理部分，僅有 4 名教師助理實際從事服務學童工作，另 1 名人員留置府內，核與特殊教育相關專業人員及助理人員遴用辦法規定未合。復查為提供身心障礙學生臨時需求，另提供臨時性之教師助理服務，惟未及時辦理，延至 98 年 9 月間始受理申請，經函請檢討改善。據復：將注意檢討改善。

(三)建置中小學優質化均等數位教育環境計畫執行情形未盡妥適，影響執行成效

1. **行政作業延宕致採購驗收作業頗為倉促，影響財物使用時效：**該府於 98 年 7 月及 10 月間完成墊付及追加減作業後，並著手辦理各校經費核定及採購方式，惟查部分計畫遲於 11 月間始與共同供應契約廠商商議優惠條件，並於 12 月間通知各校依優惠條件辦理採購作業，已較「98 年度建置國民中小學多功能 E 化教室」暨『多功能 e 化數位教室』執行規劃書」規定期程落後，採購及驗收作業頗為倉促，影響財物使用時效，經函請檢討改善。據復：將注意檢討改善。

2. **辦理議價未積極爭取更優惠條件，統籌採購功能欠佳：**本案採購預算經費龐大，高達 109,260,000 元，惟採購中心挾鉅額採購經費之條件與廠商統一議價並未積極取得較大優惠，且該議定結果僅提供學校參考運用，各校亦可自行與第三家共同供應契約廠商商議更優惠價格，顯示統籌辦理功能欠佳，經函請檢討改善。據復：將注意檢討改善。

3. **辦理規劃未妥為規範相關事項，規劃內容欠周延：**該府訂定之「南投縣政府 98 年度建構新一代校園寬頻有線及無線網路環境 NGN 執行規劃書」未將教育部訂頒規範納入；復查該紙規劃書內雖訂有工作小組人力 15 人，惟對工作小組職掌卻未規範，規劃內容欠周延，經函請檢討改善。據復：將注意檢討改善。

4. **未妥善規劃研習活動，研習效果不彰：**該計畫受補助學校因受限規定需於 98 年 12 月底前辦理研習，而該等計畫所採購之設備又遲於 98 年 12 月 31 日始驗收完成，以致設備未送達即先辦理研習；復查部分學校因執行期程迫促，致使無法延聘專業講師，而由學校教師講課，其專業性或嫌不足，顯示未妥善規劃研習活動，研習效果未能達成，經函請檢討改善。據復：將注意檢討改善。

(四)嘉和國小老舊校舍整建工程辦理採購情形未盡嚴謹，亟待加強工程管理

1. **未配合工程興建期程辦理土地改良物報廢拆除事宜，延誤工程完工期限：**承商於工地測量放樣發現原規劃興建建築物主體位置與現場未合，西邊界線已超過原有圍牆而無法施作，案經設計單位將建築物主體東移 1.9 公尺，又須報廢拆除原有室外樓梯始能施作，案經同意展延工期 64 日曆天，延誤工程完工期限，影響使用時效，經函請檢討改善。據復：已函請建設處查明處理。

2. **規劃設計欠周而須辦理變更設計，增加公帑支出：**經查因設計單位於設計圖上有繪圖標示，惟其契約工程項目卻漏列項目及數量而須辦理變更設計，增加公帑支出，又因變更設計審查未通過而於 99 年 2 月 10 日起停工，截至本室抽查日(99 年 4 月 1 日)止尚未復工，經函請檢討改善。據復：已函請建設處查明處理。

3. **未於開工前取得建造執照，肇致廠商解除契約，延宕計畫推動：**辦理老舊校舍整建工程採購發包前，未依據各機關辦理公有建築物作業手冊規定，事先取得建造執照，致該工程雖已決標訂

約，卻拖延多時無法開工，肇致得標廠商要求解約，爰重新辦理發包再予決標，延宕期程達 11 個月之久，經函請檢討改善。據復：已函請建設處查明處理。

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 97 年度重要審核意見計 5 項，係課後扶助方案執行情形未臻完善，亟待落實辦理；國民小學裁併校成效不彰，教育成本偏高；一人一運動一校一團隊計畫執行情形未盡妥適，有待提昇施政成效；夜光天使點燈專案試辦計畫執行情形未臻完善，亟待加強教育服務；節能減碳計畫執行成效欠佳，未能落實能源管理，經追蹤查核結果，已依相關規定及研謀之改善措施持續辦理中。

肆、政府捐助財團法人年度決算及效益評估表之審核

依預算法第 41 條第 3 項規定，政府捐助之財團法人，每年應由各該主管機關就以前年度投資或捐助之效益評估，併入決算辦理。各縣(市)政府編製 98 年度地方總決算應行注意事項亦規定，各主管機關須於主管決算編製「對各部門捐助財團法人之效益評估表」。截至本年度止，各主管決算編製之「對各部門捐助財團法人之效益評估表」列政府捐助成立之財團法人，僅有文化局主管政府捐助成立財團法人南投縣文化基金會。茲將審核情形分述如次：

一、營運概況

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

二、重要審核意見

(一)文化局主管未將基金會之決算書送議會審議，缺乏有效監督：該基金會之政府機關捐助比例超過 50%，惟該主管機關未將該基金會之 98 年度決算書送議會審議，核與決算法規定未合，缺乏有效監督，經函請主管機關檢討改進。據復：將於下一次臨時會提案審議。

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。

三、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 97 年度總決算審核報告所列重要審核意見計 1 項，係文化局主管對捐助成立之財團法人監督未盡周延，亟待加強督促改善，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，本室已列管注意其後續辦理情形。

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

政府捐助財團法人明細表

中華民國98年度

單位：新臺幣萬元

財團法人名稱	期末		基金創立時 政府捐助基金		累計政府捐助基金			本年度營運概況				
	基金 餘額	法院登記 財產總額	金額	占創立 基金總額 比率(%)	金額	占期末 基金餘額 比率(%)	占法院登記 財產總額 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(%)	
文化局主管 南投縣文化基金會	10,200	10,200	-	-	9,000	88.24	88.24	-	-	-	-	-0

註：1. 本表係依文化局主管決算編製之「對各部門捐助財團法人之效益評估表」及南投縣文化基金會民國98年度財務報表資料編製。

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

3. 表列基金會之「累計政府捐助基金金額」占「法院登記財產總額」之比率「超過 50%」，惟其決算書尚未送議會審議。