

中 華 民 國 9 8 年 度

(98 年 1 月 1 日起至 98 年 12 月 31 日止)

宜蘭縣總決算審核報告

(含附屬單位決算及綜計表)

審計部臺灣省宜蘭縣審計室

中華民國 98 年度宜蘭縣總決算審核報告

(含附屬單位決算及綜計表)

審計部臺灣省宜蘭縣審計室審計官兼主任 邱聰義

前 言

中華民國 98 年度(以下簡稱本年度)宜蘭縣總決算(含附屬單位決算及綜計表)，係由宜蘭縣政府依照地方制度法第 42 條規定，於 99 年 4 月 30 日函送本室，本室已依照同法條規定，於 3 個月內完成審核，編造最終審定數額表，並提出總決算審核報告。

本年度宜蘭縣政府計編列單位決算之普通公務機關單位 21 個(所屬分機關單位 113 個)；編列附屬單位決算之公營事業單位 1 個，作業基金及特別收入基金單位 11 個，總計審核 33 機關單位之決算。

本年度宜蘭縣總決算審核結果，歲入決算經修正增列 7 萬餘元，審定歲入決算為 170 億 6,741 萬餘元，較預算短收 126 億 110 萬餘元，約為 42.47%，連同債務之舉借 27 億 7,599 萬餘元，收入共計 198 億 4,341 萬餘元；歲出決算經修正減列 122 萬餘元，審定歲出決算為 199 億 7,911 萬餘元，較預算減少 102 億 9,941 萬餘元，約為 34.02%，連同債務還本 27 億 7,599 萬餘元，支出共計 227 億 5,510 萬餘元，以上收支相抵後產生短絀 29 億 1,169 萬餘元。

本年度宜蘭縣總決算附屬單位決算及綜計表營業基金部分決算審核結果，修正增列收入 15 萬餘元，審定總收入 4,966 萬餘元，總支出 4,943 萬餘元，審定純益 22 萬餘元，較預算減少 2 萬餘元。

本年度宜蘭縣總決算附屬單位決算及綜計表非營業特種基金決算審核結果：1. 作業基金綜計修正增列收入 251 萬餘元，增列支出 1 億 2,043 萬餘元，審定總收入 5 億 6,642 萬餘元，總支出 4 億 3,971 萬餘元，審定賸餘 1 億 2,670 萬餘元，較預算減少 5 億 6,520 萬餘元，約 81.69%，解繳縣庫淨額審定為 2 億

1,345 萬餘元，較預算減少 1 億 2,090 萬餘元；2. 特別收入基金綜計修正增列來源 13 萬餘元，減列用途 1 萬元，審定基金來源 3 億 8,935 萬餘元，基金用途 3 億 5,471 萬餘元，審定賸餘為 3,463 萬餘元，與預算短絀相距 3,887 萬餘元。

本年度宜蘭縣總預算執行結果，歲入、歲出預算之執行尚能與施政計畫相配合，決算經常門收支賸餘 34 億 3,238 萬餘元，經移充資本支出之財源後，歲入歲出短絀 29 億 1,169 萬餘元，較 97 年度增加短絀 13 億 5,906 萬餘元，財政欠佳情況仍未改善。又本年度長、短期公共債務未償餘額 212 億 9,266 萬餘元，還本付息負擔仍屬沉重，為冀求財政長期穩健，宜賡續採行開源節流措施，早日達成財政收支實質平衡之目標。

本室辦理審計業務，合法性與效能性審計並重。本年度審核縣轄各機關學校(含營業、作業及特別收入基金)等單位財務收支，在合法性審計方面，稽察發現違失案件 4 件，受處分違失人員 20 人，依法修正增列各類歲入通知繳庫 2 億 7,688 萬餘元；依法剔除減列不當支出及通知收回計畫經費結餘款 1,362 萬餘元。在效能性審計方面，持續追蹤考核各機關預算執行績效結果，依法提供宜蘭縣政府有關財務上增進效能與減少不經濟支出之建議意見 9 項；對制度規章缺失或設施不良，提出建議改善意見者計 5 類 24 項，俾供籌劃擬編概算及決定下年度施政工作計畫與執行之參考。

有關本室對於宜蘭縣政府各機關(含營業及非營業特種基金)計畫實施之考核、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。

茲當決算審核完竣，謹編具中華民國 98 年度宜蘭縣總決算審核報告(含附屬單位決算及綜計表)，敬請 審議。

宜蘭縣總決算審定後歲入來源與歲出用途概況

中華民國98年度

單位：億元

歲入 - 歲出 = 歲入歲出短絀

170.67 199.79 29.11

融資調度

債務之舉借 27.75	歲入歲出短絀 29.11
收支短絀 29.11	債務之償還 27.75

歲入

歲出

自有財源 24.05%

自有稅課收入
28.54 16.73%

其他各項收入
12.49 7.32%

非自有財源 75.95%

補助及協助收入
104.68 61.33%

統籌分配稅收入
24.94 14.62%

債務支出
2.87 1.44%

一般政務支出
18.76 9.40%

社會福利支出
20.76 10.39%

社區發展及環境
保護支出
8.55 4.28%

退休撫卹支出
18.77 9.40%

警政支出
18.01 9.02%

協助及補助支出
0.15 0.08%

其他支出
3.14 1.57%

經濟發展支出
46.54 23.30%

教育科學文化支出
62.17 31.12%

總支出

0.49

總收入

0.49

純益

0.00

附屬單位決算

營業部分

非營業部分

總收入

9.55

總支出

7.94

賸餘

1.67

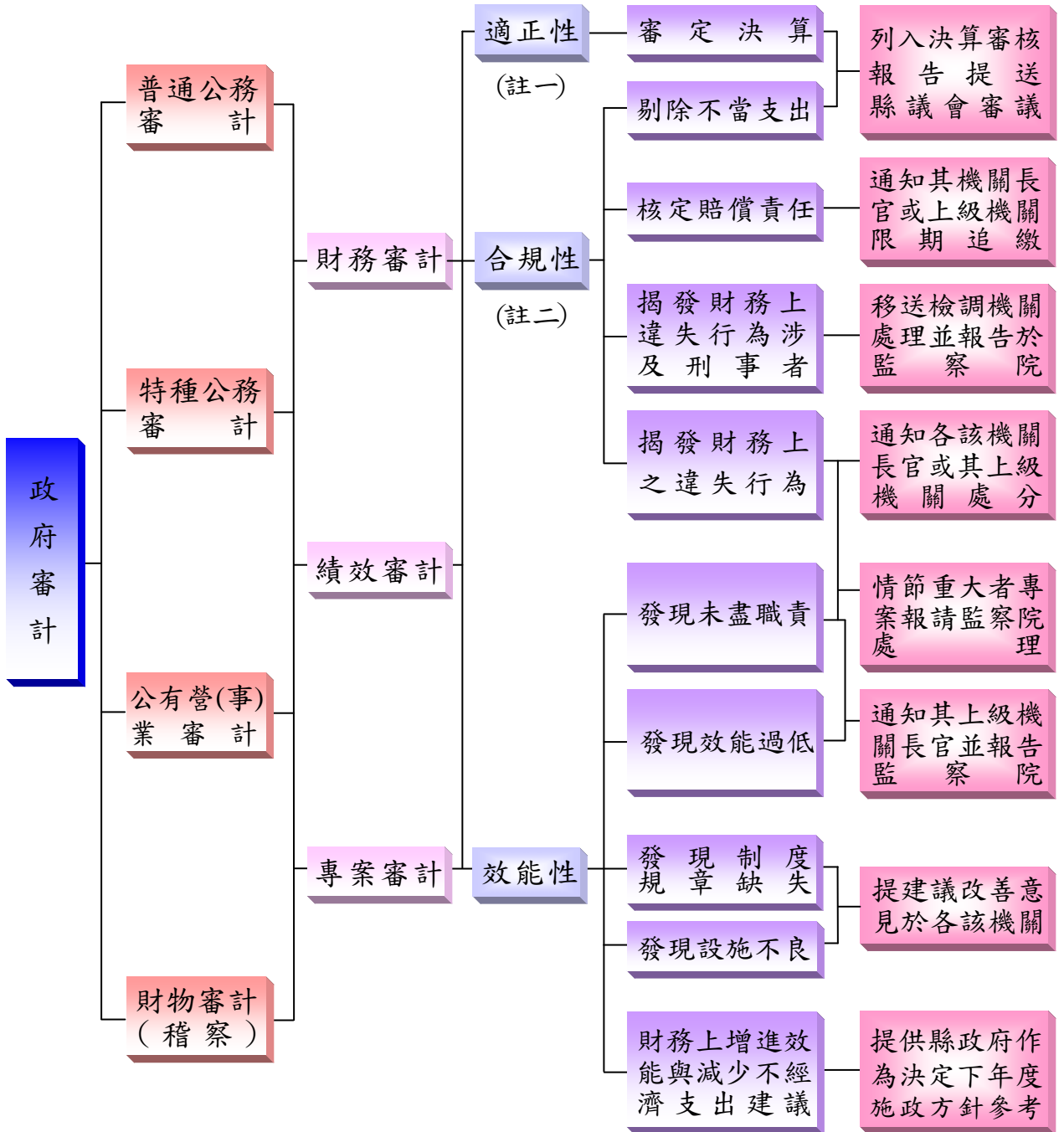
短絀

0.06

繳庫

2.13

政府審計業務處理簡圖



註一：審核決算數額有無錯誤、遺漏、重複或粉飾等情事。

註二：(一)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)。

(二)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 年度宜蘭縣總決算審核報告

(含附屬單位決算及綜計表)

目 錄

前 言

甲、總述

壹、總預算執行之審核	甲- 1
貳、施政計畫實施之考核	甲- 8
參、政府資產負債之查核	甲-11
肆、營業基金決算之審核	甲-12
伍、非營業特種基金決算之審核	甲-14
陸、各方建議意見	甲-17
柒、審核綜合成果	甲-19
捌、宜蘭縣議會審議 98 年度宜蘭縣總預算案與追加減預算 案之附帶決議有關財務事項之辦理情形	甲-28

乙、決算審核結果

壹、縣議會主管	乙- 1
貳、縣政府主管	乙- 2
參、民政處主管	乙-23
肆、教育處主管	乙-29
伍、文化局主管	乙-31
陸、農業處主管	乙-38

柒、環境保護局主管	乙-44
捌、地政處主管	乙-49
玖、地方稅務局主管	乙-54
拾、警察局主管	乙-58
拾壹、消防局主管	乙-63
拾貳、衛生局主管	乙-66
拾叁、統籌支撥科目	乙-71
拾肆、調整公務員工待遇準備	乙-73
拾伍、第二預備金	乙-73

丙、最終審定數額表

壹、總決算歲入歲出決算審定數簡明比較分析表	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、非營業特種基金收支餘絀審定數額綜計表	
一作業基金(基金別)	丙- 5
陸、非營業特種基金來源用途及餘絀審定數額綜計表	
一特別收入基金(基金別)	丙- 6

丁、其他附表

壹、總決算部分

一、歲入來源別決算審定表	丁- 1
--------------------	------

二、歲入機關別決算審定表	丁- 3
三、歲出政事別決算審定表	丁- 5
四、歲出機關別決算審定表	丁- 7
五、施政工作計畫實施結果彙總表	丁- 9
六、修正增列歲入通知繳庫數分析表	丁-10
七、修正剔除減列歲出通知繳庫數分析表	丁-10
八、歲出經費賸餘分析表(原因別)	丁-11
九、歲出經費賸餘彙計表(機關別)	丁-12
十、應付保留數分析表(原因別)	丁-13
十一、應付保留數彙計表(機關別)	丁-14
十二、以前年度歲入來源別轉入數決算審定表	丁-15
十三、以前年度歲出政事別轉入數決算審定表	丁-17
十四、以前年度歲出機關別轉入數決算審定表	丁-21
十五、各機關學校人員受處分情形統計表	丁-23
十六、歷年度剔除及減列款處理情形	丁-24

貳、營業及非營業特種基金部分

一、營業基金盈虧撥補審定數額綜計表(機關別)	丁-25
二、營業基金盈虧審定後資產負債綜計表	丁-26
三、非營業特種基金餘絀撥補審定數額綜計表—作業基金(機關別)	丁-27
四、非營業特種基金餘絀審定後綜計平衡表—作業基金(科目別)	丁-29
五、非營業特種基金餘絀審定後綜計平衡表—特別收入基金(科目別)	丁-30

六、營業及非營業特種基金剔除及修正事項明細表	丁-31
七、業務計畫執行情形摘要表	丁-33
八、長期債務簡明表	丁-35

戊、附錄

壹、縣庫年度出納終結報告之查核	戊- 1
-----------------------	------

貳、資產負債之查核

一、平衡表之查核	戊- 6
二、財產目錄之查核	戊-10
三、政府投資目錄之查核	戊-12
四、債款目錄之查核	戊-13

參、其他查核事項

宜蘭縣地方教育發展基金之查核	戊-14
----------------------	------

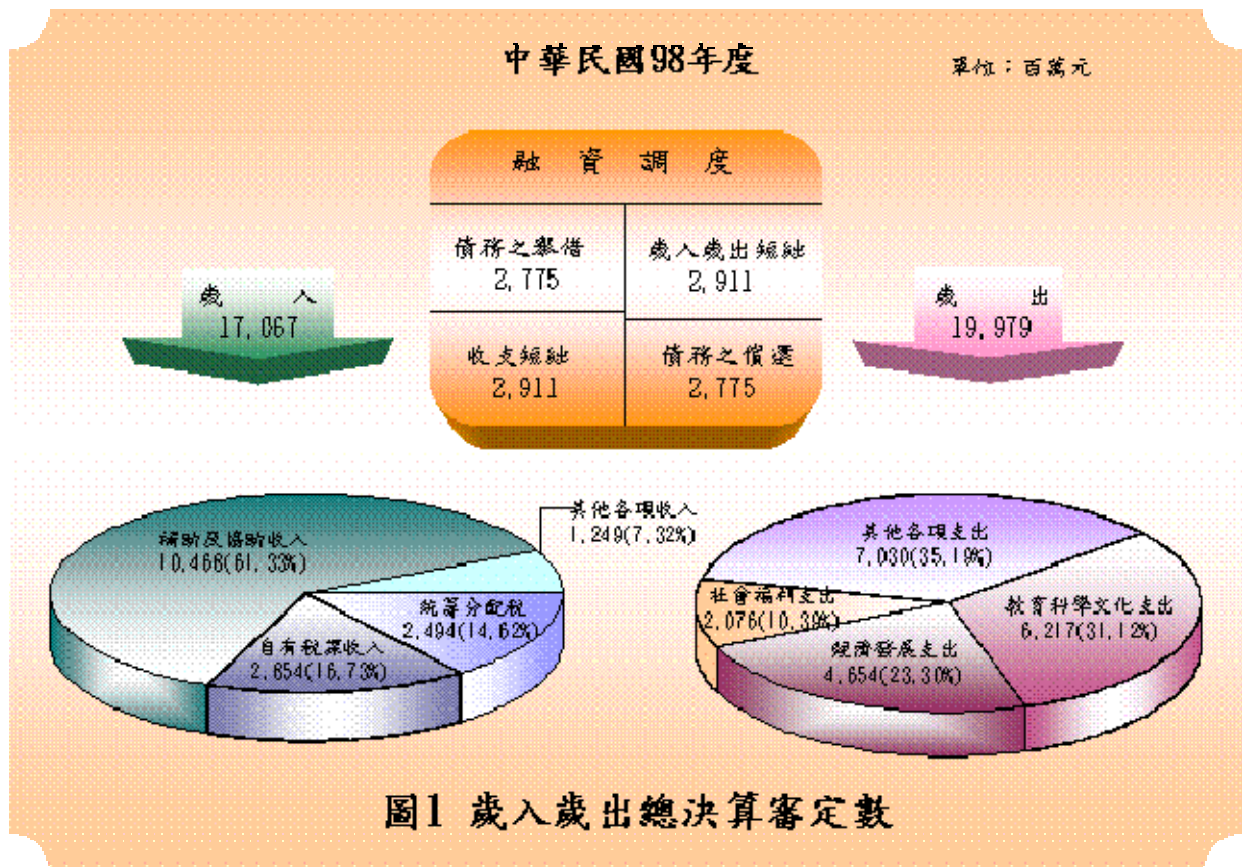
肆、政府捐助財團法人年度決算及效益評估表之審核

財團法人蘭陽文教基金會年度決算及效益評估表之審核	戊-29
--------------------------------	------

甲、總 述

壹、總預算執行之審核

民國 98 年度(以下簡稱本年度)宜蘭縣總決算審核結果，歲入決算修正增列 7 萬餘元，審定為 170 億 6,741 萬餘元；歲出決算修正減列 122 萬餘元，審定為 199 億 7,911 萬餘元。本年度歲入 170 億 6,741 萬餘元，連同債務之舉借 27 億 7,599 萬餘元，收入共計 198 億 4,341 萬餘元；歲出 199 億 7,911 萬餘元，連同債務還本 27 億 7,599 萬餘元，支出共計 227 億 5,510 萬餘元，以上收支相抵後產生短絀 29 億 1,169 萬餘元(詳丙-3 頁)，尚須仰賴銀行短期借款、銀行透支及代管之專戶集中調度支應。茲將本年度歲入、歲出預算執行之審核結果，說明如次：

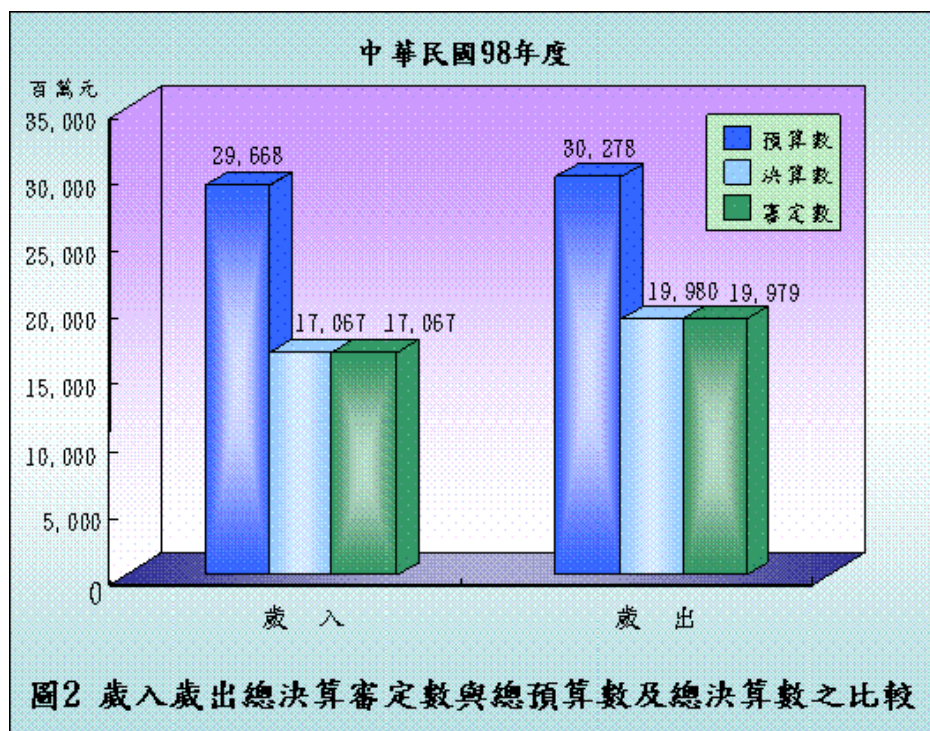


本年度歲入決算審定總額 170 億 6,741 萬餘元，較預算之 296 億 6,852 萬餘元短收 126 億 110 萬餘元，約 42.47%，主要係補助及協助收入短收 119 億 9,068 萬餘元所致。如按歲入結構分析：補助及協助收入 104 億 6,854 萬餘元，占歲入決算審定數 61.33%；稅課收入 53 億 4,984 萬餘元，占歲入決算審定數 31.35%；規費收入 3 億 2,322 萬餘元，占歲入決算審定數 1.89%；其他收入 3 億 1,879 萬

餘元，占歲入決算審定數 1.87%；罰款及賠償收入 2 億 9,139 萬餘元，占歲入決算審定數 1.71%；營業盈餘及事業收入 2 億 1,345 萬餘元，占歲入決算審定數 1.25%；財產收入 1 億 216 萬餘元，占歲入決算審定數 0.60%。再將歲入分為自有財源與非自有財源兩大類分析，自有財源決算審定數合計為 41 億 400 萬餘元，占歲入決算審定總額 24.05%，較 97 年度之 23.33% 上升 0.72%，增加幅度仍屬偏低。歲入自有財源主要為自有稅課收入，較預算增加 2 億 9,541 萬餘元，其中土地稅較預算超收 3 億 1,163 萬餘元，主要係力霸水泥大額法拍案件獲分配土地增值稅之稅款所致；其餘自有財源部分：罰款及賠償收入、規費收入、財產收入、營業盈餘及事業收入、其他收入等 5 項，合計短收 3 億 5,284 萬餘元，主要係營業盈餘及事業收入基金賸餘繳庫數減少 2 億 5,370 萬餘元所致。另非自有財源包括補助及協助收入、統籌分配稅 2 項，決算審定數 129 億 6,341 萬餘元，占歲入決算審定總額 75.95%，較 97 年度之 76.67% 下降 0.72%，主要係自有財源增加，以致非自有財源占歲入決算審定數比例下降。

本年度歲出決算審定總額 199 億 7,911 萬餘元，較預算之 302 億 7,852 萬餘元，減少 102 億 9,941 萬餘元，約 34.02%，主要係公教人員各項補助及教育人員退休給付賸餘。另

按歲出政事別分析：教育科學文化支出 62 億 1,742 萬餘元，約占歲出決算審定總額 31.12%，居各項支出之冠，其次依序為經濟發展支出 46 億 5,449 萬餘元，約占 23.30%，社會福利支出 20 億 7,659 萬餘元，約占

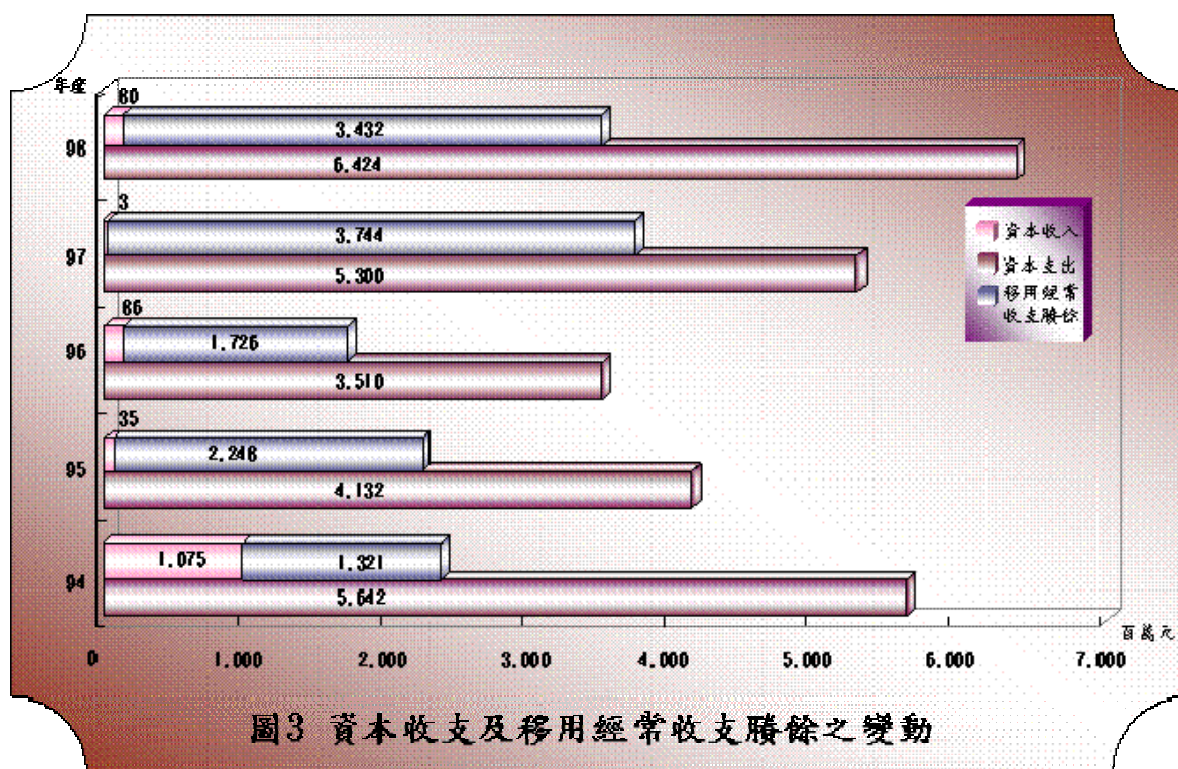


10.39%，一般政務支出 18 億 7,904 萬餘元，約占 9.40%，退休撫卹支出 18 億

7,760 萬餘元，約占 9.40%，警政支出 18 億 138 萬餘元，約占 9.02%，社區發展及環境保護支出 8 億 5,554 萬餘元，約占 4.28%，其餘各科目合計 6 億 1,702 萬餘元，約占 3.09%。又本年度決算審定數 199 億 7,911 萬餘元，較上年度審定數 182 億 5,226 萬餘元，增加 17 億 2,684 萬餘元，約 9.46%，主要係配合內政部辦理生活圈道路系統建設計畫所致。有關歲入、歲出總決算審定數及其與總預算、總決算之比較參閱圖 1、圖 2。

本年度經常收入(包括直接稅、間接稅、賦稅外收入)169 億 8,716 萬餘元，經常支出(包括一般經常支出、債務利息及事務支出)135 億 5,478 萬餘元，經常收支相抵，計賸餘 34 億 3,238 萬餘元；資本收入 8,024 萬餘元，資本支出(係增置或擴充改良資產支出)64 億 2,433 萬餘元，資本收支相抵，計短絀 63 億 4,408 萬餘元，經以經常收支賸餘支應，歲入歲出短絀 29 億 1,169 萬餘元。有關近 5

年 度
總 決
算 審
定 資
本 收
支 及
移 用
經 常
收 支
賸 餘
之 變
動 參
閱 圖 3。



綜上，就歲入面而言，經橫向分析該府最近連續 5 年(94 至 98 年度)歲入、歲出預算執行狀況，有關歲入決算審定數之基比為 100%、99.46%、99.07%、115.18%、117.71%，雖呈現遞增趨勢，惟主要係補助及協助收入等非自有財源增加。再就歲出面觀之，歲出決算審定數之基比為 100%、91.69%、90.52%、

102.86%、112.59%，趨勢與歲入相同，主要係配合內政部辦理生活圈道路系統建設等計畫，以致歲出規模擴增。歲入歲出短絀較上年度增加 13 億 5,906 萬餘

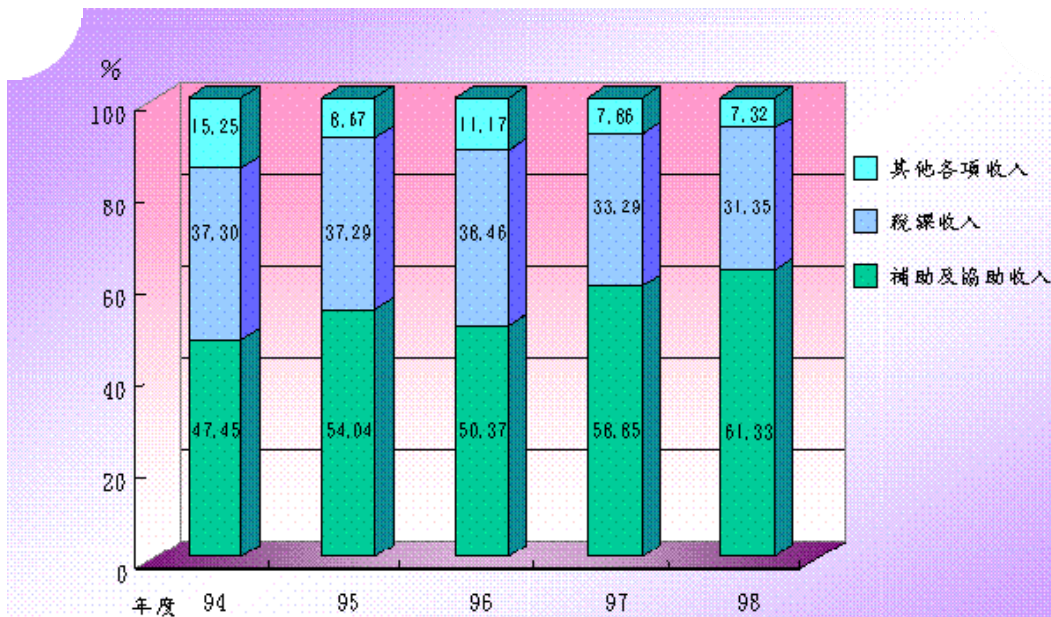


圖4 總決算審定數歲入來源別之比率

元，係近 4 年來最高，主要係歲入雖較上年度成長 2.20%，仍不及歲出成長率 9.46%，歲入預算執行率 57.53%，低於歲出執行率 65.98%，因此，歲入方面，允應

積極拓展公產及事業經營績效，以期財政收入能夠適足支應及維持政府需求；歲出方面，允應審慎衡酌各項資源有效分配，並加強撙節支出，以改善財政結構。

有關近 5 年度總決算審定數歲入來源別比率、歲出政事別比率參閱圖 4、圖 5。

茲將本室審核宜蘭縣總

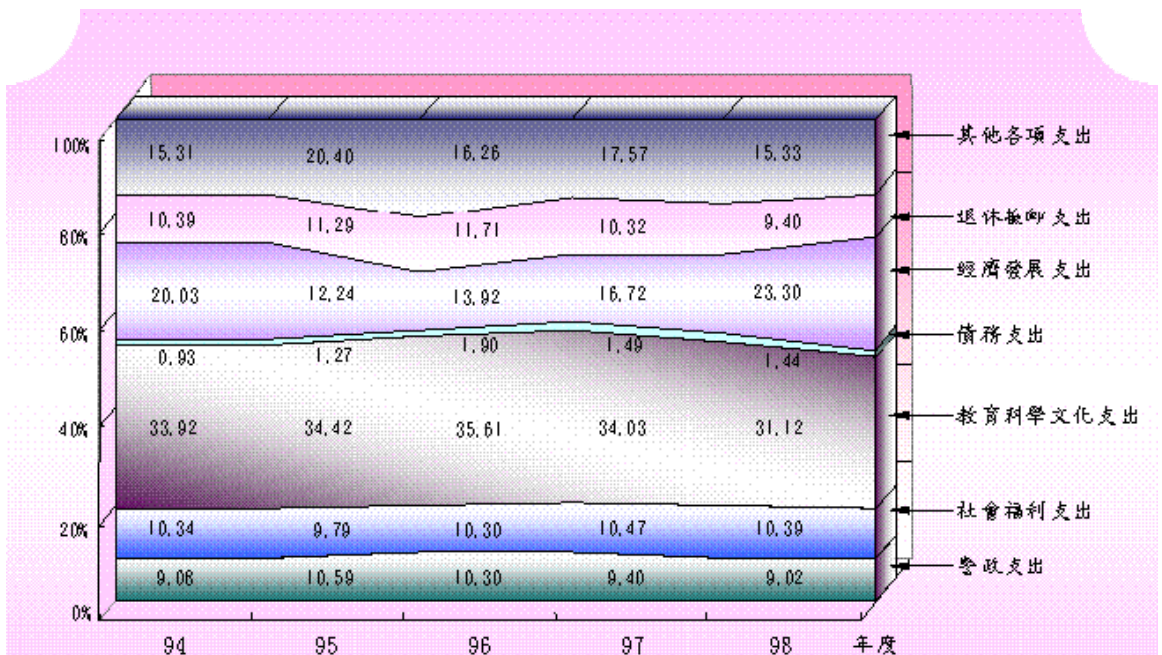


圖5 總決算審定數歲出政事別之比率

預算執行情形所提重要審核意見，摘要列述如次：

一、歲入歲出差短擴大，亟待研謀改善，以健全財政結構

本年度歲入歲出相抵，產生短絀 29 億 1,169 萬餘元，較預算短絀 6 億 1,000 萬元，增加 23 億 169 萬餘元，約 377.33%，較上年度短絀 15 億 5,262 萬餘元，增加 13 億 5,906 萬餘元，約 87.53%，本年度差短擴大為近 4 年來最高，顯示歲入嚴重短收，開源措施未見成效，歲出又未能適度控減支出規模，致入不敷出，財政負擔愈形沉重，亟待積極妥謀因應。

(一)在歲入方面，決算審定數 170 億 6,741 萬餘元，較預算數 296 億 6,852 萬餘元，減少 126 億 110 萬餘元，約 42.47%，較上年度短收數 107 億 2,430 萬餘元，增加 18 億 7,680 萬餘元，主要係連年編列未經中央政府核定之專案補助收入所致；又近 5 年(94 至 98 年度)自有財源分別為 50 億餘元、43 億餘元、44 億餘元、38 億餘元及 41 億餘元，僅占當年度歲入之 35.02%、29.89%、31.05%、23.33%、24.05%。顯示該府近年來雖已推動各項開源措施，自有財源不增反減，未能有效改善財源困境，允應確實檢討問題癥結所在，積極開拓租稅財源，加強改善公產及營事業營運管理績效，研提具體可行之開源方案，以充裕庫收。

(二)在歲出方面，決算審定數 199 億 7,911 萬餘元，較預算數 302 億 7,852 萬餘元，減少 102 億 9,941 萬餘元，約 34.02%，與上年度審定數 182 億 5,226 萬餘元比較，增加 17 億 2,684 萬餘元，主要係經濟發展支出增加 16 億 286 萬餘元，及社會福利支出增加 1 億 6,535 萬餘元；另以歲出預算執行率分析，教育科學文化支出、社區發展及環境保護支出、協助及補助支出執行率達 80%以上，其餘社會福利支出執行率 60.60%、警政支出 61.82%、一般政務支出 52.31%、退休撫卹支出 36.44%及其他支出 31.53%，執行率均屬偏低，主要係歲出預算配合歲入預算編列尚未經中央政府核定之專案補助收入而擴增預算規模所致，允應審慎衡酌實際需求覈實編列預算。

二、宜蘭縣政府代管內政部補助慈愛養護院院舍興建計畫，核有未盡職責及效能過低情事，經本室依法陳報監察院，嗣經該院提案糾正

內政部 87 年核定獎助財團法人宜蘭縣私立慈愛養護院(簡稱慈愛養護院)院舍興建工程經費 8,577 萬餘元，並委由宜蘭縣政府代管。慈愛養護院於 89 年 7

月工程近完工之際，逕向該府建設局辦理變更設計，該府始察覺慈愛養護院未依內政部獎助作業要點規定辦理，而要求該養護院檢具變更設計相關資料，正式函報層轉內政部審核，顯見該府未本主管機關權責適時督導慈愛養護院院舍興建情形，致未能及時發現該養護院擅自變更工程內容；此外，該府及內政部為調查陳情案，該府政風室提出調查報告後，對於是否移送調查單位調查，組成專案小組辦理迄無結果，致慈愛養護院變更設計案延遲 2 年餘，嗣經內政部要求該府提供專案小組調查結果，公文往返竟達 3 年餘，95 年 9 月該府再函送慈愛養護院變更設計案相關資料，經內政部要求進行可行性評估後，為補正資料又耗時近 2 年。本案自慈愛養護院於 89 年 9 月 8 日檢送變更設計說明書等相關資料，迄該府於 97 年 11 月 17 日核准建造執照變更設計，共歷時 8 年餘。顯示該府對陳情案未積極查辦，及工程辦理變更設計時程延宕，均涉有未善盡督導責任；另該養護院院舍工程開標作業確有規避監標之嫌，該府未能妥為查處，嗣經檢舉後復以相關書面資料查無具體事證，而未及時移請檢調單位深入調查，均核有怠失。本案經本室於 98 年 7 月 23 日函報審計部核轉監察院，案經該院於 98 年 12 月 7 日提案糾正縣政府及內政部。本室賡續追蹤後續辦理情形。(詳乙-18 頁)

三、觀光活動之效益評估及內部控制未臻嚴謹，允應檢討妥謀改善

宜蘭縣政府辦理「2009 宜蘭國際蘭雨節」活動，為了解活動所帶來縣內經濟效益，委託廠商辦理遊客滿意度調查分析結果：入園人數約 113 萬餘人次，其中非縣民人數 87 萬餘人次；園區內經濟活動效益為 2.47 億餘元，非縣民遊客園區外經濟效益 11.86 億餘元，連同交通效益 2.78 億餘元，該活動總體經濟效益為 17.12 億餘元。經查上述調查報告入園人數 113 萬人次，並未能進一步敘明調查數據如何產生，另非縣民遊客 87 萬餘人次，與該府向地方稅務局申報全數出售票券數 24 萬餘張差異懸殊。次查非縣民遊客園區外經濟效益，留宿與餐飲合計 8.22 億元，與財政部臺灣省北區國稅局統計 98 年 7、8 月份宜蘭縣全縣住宿業及餐飲業(含特種飲食業)銷售金額 9 億元比較結果，該活動經濟效益占全縣經濟活動之 91.33%，不無存疑；又該活動向地方稅務局申報售票收入為 1,918 萬餘元，由收入憑證月報勾稽，卻僅列繳庫金額 1,849 萬餘元，差短 68 萬 8,080 元，經追蹤其差異原因，主要係該府委託票務行銷通路銷售金額全數未填入收入憑證月

報表，部分票務行銷通路門票收入未繳庫，顯示委託票務行銷通路銷售收入內部控制作業未臻嚴謹，允應注意妥謀改善。(詳乙-20 頁)

四、地方教育發展基金賸餘款未留供教育經費專戶專用，中央補助經費控管機制未臻健全，允應注意檢討改善

依教育基本法第 5 條規定，各級政府應寬列教育經費，保障專款專用，合理分配及運用教育資源。教育經費編列與管理法第 3 條及第 10 條規定，各級主管教育行政機關應依核定之基本需求及分擔數額編列預算，中央政府應就縣政府教育經費基本需求扣除縣分擔數額之差額，編列對縣政府之一般教育補助預算。經查教育部為達成教育經費專儲專用，結合中央對臺灣省各縣市一般教育經費補助執行情形之考核，自 96 年起將地方教育發展基金運作列為考核事項，宜蘭縣政府已自 97 年度起設置 9402 代辦經費專戶納存地方教育發展預算賸餘款，其實際處理作業流程，係將中央政府對該府之一般教育補助金額，於年中暫存於 9402 代辦經費專戶孳息，年底則將該上級機關一般教育補助收入及該府地方教育發展歲出預算賸餘數全數逕繳縣庫，未落實教育經費專款循環運用之政策；又 98 年度將中央一般教育補助款列為該府單位預算歲入—補助及協助收入項下，按相關款項業於 98 年 9 月至年底已獲撥入共計 2 億 7,437 萬 2,000 元，仍列單位決算應收保留數，經本室如數修正增列實收數。該府將教育經費由縣庫轉存專戶，再由專戶轉繳縣庫之作法，徒增行政作業，亦未落實保障教育經費之專款專用原則，允請注意檢討改善。(詳乙-22 頁)

五、健康篩檢計畫執行未臻完善，允應注意檢討改進

宜蘭縣政府衛生局 97 至 98 年編列預算數 1,140 萬元(97 年 400 萬元、98 年 740 萬元)，辦理 3039 健康久久篩檢計畫，經查計畫執行情形，核有：1. 98 年度篩檢完成率僅 74.05%，惟實際經費支用占預算數 90.90%，未能配合計畫目標達成情形相對控減經費支出；2. 97 年異常個案就醫完成率未達 5 成，98 年異常人數追蹤完成率亦未達 3 成，異常個案之轉介就醫完成率偏低，未能落實政府醫療照護之政策目標；3. 本次計畫購置 3039 健康檢查資訊系統設備 21 萬元、建置追蹤代謝性異常症候群資訊系統 8 萬餘元等，未能與先前耗資 256 萬元委託資策會建置之「蘭陽好厝邊健康篩檢計畫」健康檢查資訊系統整合，以提高運用效

益等，允請注意檢討改進，以提昇計畫執行績效。(詳乙-71 頁)

貳、施政計畫實施之考核

本年度宜蘭縣政府續為奠定永續發展根基，提供縣民殷切期盼的就業機會及優質的生活環境，繼以「產業新蘭陽、生活新故鄉」為施政願景，並規劃施政重點如次：一、發展多元產業，增進就業機會。二、維護優質環境，強化生活機能。三、力行廉能政府，提昇行政效率。四、激勵創意文化，豐富人文素養。五、實現公義社會，打造健康城市。

查本年度宜蘭縣政府各主管機關計有普通公務機關單位 21 個(所屬分機關單位 113 個)，訂定施政(工作)計畫 203 項，其中未執行者 2 項(調整公務員工待遇準備、施政計畫建設)，約 0.98%，其餘 201 項計畫之執行結果，已完成者 122 項，約 60.10%，尚在執行者 79 項，約 38.92%(實施結果請詳丁、壹、五、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、壹、十、應付保留數分析表)。

本室考核宜蘭縣政府建構施政績效管理制度、各項政事支出及相關施政計畫之執行，核有仍待改進之處，業經提出建議意見促請改善，茲摘其要者列述如次：

一、建構施政績效管理制度：績效管理乃現代化政府積極提昇施政效能之重要利器，為促使各地方政府施政計畫具有前瞻性、策略性與整合性，行政院研究發展考核委員會先前依據民國 91 年 1 月 10 日行政院第 257 次研考業務協調會報決議，請各縣市政府參酌行政院所屬各機關施政績效評估要點之規定與做法，推動績效管理制度，復於 93 年 11 月研訂編撰「地方政府施政績效管理作業手冊」，以為直轄市及縣市政府建立施政績效管理制度及訂定相關規定之參考。經查宜蘭縣政府執行情形，核有：(一)迄未參採「地方政府施政績效管理作業手冊」規定，成立「施政績效管理推動小組」，積極推動績效管理制度；(二)現行中程施政計畫規劃重心仍著重單一功能性個案計畫，未能配合行政首長任期，依據策略性先期規劃所形成之願景、任務、價值，詳加分析內外環境情勢的影響，選定的施政總目標，架構施政計畫目標及發展策略體系；(三)年度施政計畫編訂作業流程，未能事先研訂年度績效目標及衡量指標，再按部門之目標、重要施政計畫項目及實

施內容逐項研訂年度重要施政計畫，肇致施政計畫之擬定未與中程施政計畫相結合；(四)現行「宜蘭縣政府列管計畫管制考核作業要點」中，「年度施政選項列管計畫」之擬定，係由該府計畫處逕就預算達新臺幣 1 千萬元以上之重要業務項目挑選列管，並未責成各計畫主辦單位主動提報，與前揭施政計畫或施政目標少具關聯性；(五)現行列管計畫管制考核衡量指標局限於計畫進度、預算執行、及工程品質等 3 項，未由單位各依提昇服務水準、顧客滿意度、降低服務成本、業務創新改良、人力發展、預算執行等自行選列，並就原訂目標、成效、標竿、產出結果進行績效評核，針對員工努力與成就目標程度化作解釋性資訊，提出政府績效報告；(六)未依據審計法第 63 條規定，於編送會計報告及年度決算時，就計畫及預算執行情形，附送績效報告於審計機關；(七)各機關年度績效報告經施政績效管理小組評定後，未為上網公開；(八)現行「宜蘭縣政府列管計畫管制考核作業要點」，考核小組覆審結果，僅用於辦理考績及獎懲作業，未規範各單位將評核結果納為施政及缺失改善，作為次年度概算與預算編列及審議之參考等缺失。

二、各項政事支出及相關施政計畫：本年度宜蘭縣政府編列歲出預算 302 億 7,852 萬餘元，分為一般政務、教育科學文化、經濟發展、社會福利、社區發展及環境保護、退休撫卹、警政、債務、協助及補助、其他等 10 類政事別支出，決算審定數 199 億 7,911 萬餘元，各項政事別支出占年度歲出決算審定數比例以教育科學文化支出約 31.12% 為最大宗，經濟發展支出約 23.30% 次之，社會福利支出約 10.39% 再次之(各項政事別支出占年度歲出決算審定數比例請詳丙、壹、歲入歲出決算審定數簡明比較分析表，近 5 年之消長情形請參閱圖 5、總決算審定數歲出政別事之比率)。

本年度各項歲出政事別經費及相關施政計畫之執行結果，缺失如次：

(一)一般政務支出：一般政務支出下分政權行使支出、行政支出、民政支出、財務支出等科目。本年度預算數 35 億 9,221 萬餘元，分由各機關執行結果，決算審定數為 18 億 7,904 萬餘元，經查執行情形，核有：1. 部分計畫保留經費註銷金額偏高，或保留多年執行績效欠佳，亟待積極妥謀改善；2. 縣政府暨所屬機關學校部分公款未透列會計帳表，允宜注意檢討改進；3. 公共造產基金固定資產虛增，財務報表未允當表達，允應注意檢討改善；4. 殯葬設施使用規費收入逐年衰退，

允應注意研謀因應改善措施；5. 欠稅之清理及再移送作業未能電子化，允宜研謀改善以提高徵起時效；6. 災害防救應變業務執行未臻完善，應請督促強化防救災能力；7. 部分分隊消防車輛裝備器材之油耗差異懸殊，應請檢討妥處等缺失。(詳乙-21、22、28、29、57、65、66 頁)

(二)教育科學文化支出：教育科學文化支出下分教育支出、文化支出等科目。本年度預算數 65 億 7,400 萬元，分由各機關執行結果，決算審定數為 62 億 1,742 萬餘元，經查執行情形，核有：1. 宜蘭縣史館之出版品及圖書管理辦法未臻完備，允應注意研訂相關作業規範；2. 地方教育發展基金賸餘款未留供教育經費專戶專用，中央補助經費控管機制未臻健全，允應注意檢討改善等缺失。(詳乙-22、37 頁)

(三)經濟發展支出：經濟發展支出下分農業支出、工業支出、交通支出、其他經濟服務支出等科目。本年度預算數 62 億 4,929 萬元，分由各機關執行結果，決算審定數為 46 億 5,449 萬餘元，經查執行情形，核有：1. 長期仰賴外縣市供應豬源，影響營運績效，允應積極開拓創新業務，以增加營業收入，提高管理績效；2. 舊制勞工退休金準備未依財務會計準則公報第 18 號之規範辦理與揭露，形成財務報表虛盈實虧，允應檢討改進等缺失。(詳乙-43 頁)

(四)社會福利支出：社會福利支出下分社會保險支出、社會救助支出、福利服務支出、醫療保健支出等科目。本年度預算數 34 億 2,676 萬餘元，分由各機關執行結果，決算審定數為 20 億 7,659 萬餘元，經查執行情形，核有：1. 身心障礙者就業基金業務執行情形欠佳，允應研謀改善；2. 3039 健康久久篩檢計畫執行未臻完善，允應注意檢討改進；3. 慢性病防治所業務及組織架構與衛生局多有重疊，允應評估有無單獨成立單位預算之必要等缺失。(詳乙-23、71 頁)

(五)社區發展及環境保護支出：社區發展及環境保護支出下分社區發展支出、環境保護支出等科目。本年度預算數 9 億 7,477 萬餘元，分由各機關執行結果，決算審定數為 8 億 5,554 萬餘元，經查執行情形，核有：1. 部分事業或大樓未依水污染防治法等規定，定期申報及辦理換證事宜；2. 未積極督促及考核各公所執行垃圾資源回收(焚化)廠營運回饋金情形等缺失。(詳乙-48、49 頁)

(六)退休撫卹支出：退休撫卹支出本年度預算數 51 億 5,207 萬餘元，分由各機關執行結果，決算審定數為 18 億 7,760 萬餘元。

(七)警政支出：警政支出本年度預算數 29 億 1,371 萬餘元，由警察局執行結果，決算審定數為 18 億 138 萬餘元，經查執行情形，核有：1. 警用車輛配置未符設置標準，逾齡車輛有上升情事，應請積極妥謀改善；2. 路邊收費停車格大量減少，惟未相對控減開單之員額，應請檢討人力之僱用。(詳乙-61、62 頁)

(八)債務支出：債務支出本年度預算數 3 億 8,395 萬餘元，由縣政府執行結果，決算審定數為 2 億 8,736 萬餘元，經查執行情形，核有：公共債務未償餘額持續增加，財政缺口益形擴大，允應研謀改善等缺失。(詳乙-19 頁)

(九)協助及補助支出：協助及補助支出僅列專案補助支出科目。本年度預算數 1,550 萬元，分由各機關執行結果，決算審定數為 1,550 萬元。

(十)其他支出：其他支出下分第二預備金、其他支出等科目。本年度預算數 9 億 9,624 萬餘元，分由各機關執行結果，決算審定數為 3 億 1,415 萬餘元。

以上相關缺失，本室已列管繼續注意其改善成效。

參、政府資產負債之查核

本年度宜蘭縣總決算平衡表，經本室審核修正收支決算數後，資產總額為 59 億 4,450 萬餘元、負債總額為 180 億 9,277 萬餘元，短絀總額 121 億 4,827 萬餘元。茲將本室審核資產負債餘絀所提審核意見，摘要列述如次：

一、公共債務未償餘額持續增加，自有財源仍不足以支應人事費，亟待研謀改善

該府截至 98 年底止，1 年以上公共債務未償餘額為 130.04 億餘元、未滿 1 年公共債務未償餘額為 82.87 億餘元，合計為 212.92 億餘元，較上(97)年度 199.08 億餘元增加 13.84 億餘元。除上述依公共債務法舉借債務外，尚須向該府集中代管之專戶及基金調度資金 15.34 億元，且短期調度資金已變相形成長期借款。另查本年度自有財源 41.04 億餘元，仍不足以支應人事費 85.46 億餘元，依近 3 年度宜蘭縣歲入總預算執行結果，平均每年自有財源約為 41.53 億餘元，顯示財政狀況持續惡化，允應積極研謀改善。(詳乙-19 頁)

二、預算執行連年歲計短絀，財政缺口益形擴大，允應研謀改善

宜蘭縣自 88 年下半年及 89 年度起至 98 年度，總預算執行結果，連年產生歲入歲出短絀。本年度該府以預列未獲上級政府核定，無補助案據之補助收入 116

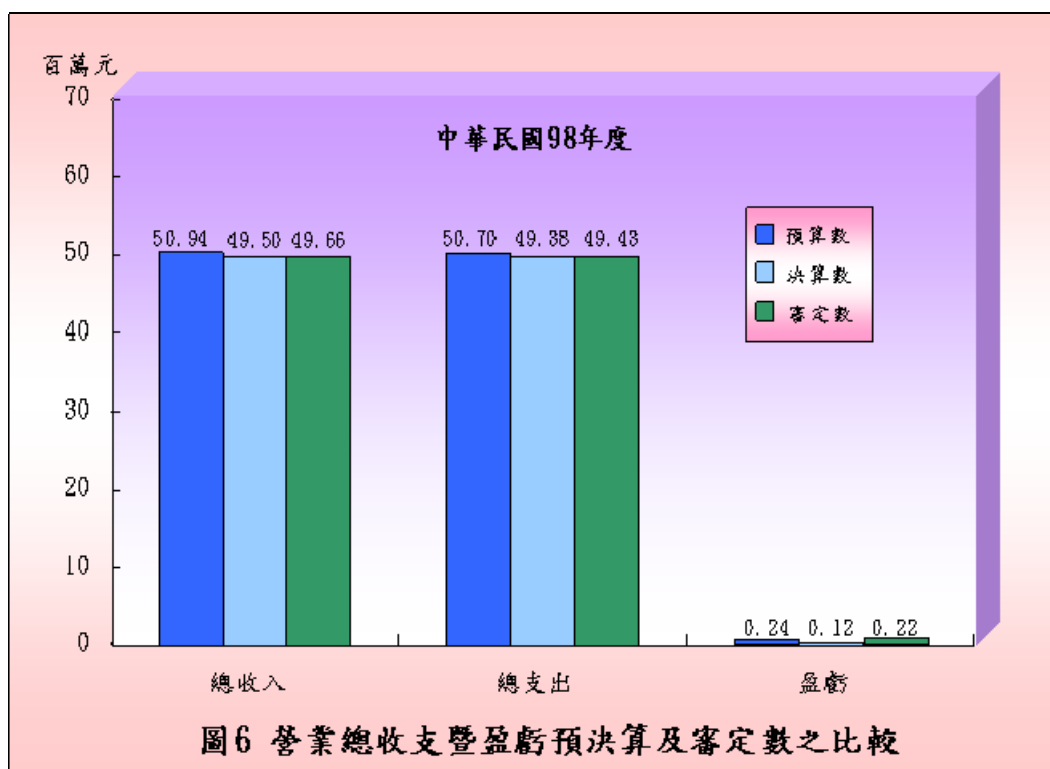
億餘元，相對擴增歲出預算規模，復因上述歲入全數未實現，且未相對控減支出，肇致歲入歲出相抵後，差短達 29.12 億餘元，連同債務還本 27.75 億餘元，合計 56.88 億餘元，以賒借收入 27.75 億餘元支應後，產生收支差短 29.12 億餘元，財政缺口益形擴大，允應研謀改善財務失衡狀況。(詳乙-20 頁)

以上，政府資產負債管理之相關缺失，本室已列管繼續注意其改善情形。

肆、營業基金決算之審核

宜蘭縣營業基金僅 1 個單位，本年度決算營業收支，經本室依法審核結果，修正增列收入 15 萬餘元(係補列本年度及以前年度少認列之政府補助收入)，審定總收入 4,966 萬餘元，總支出 4,943 萬餘元(含所得稅費用 9 萬餘元)，收支相抵，純益為 22

萬餘元，較預算減少 2 萬餘元，約 8.56%，主要係毛豬拍賣與電宰未達預計量，及營業費用超支所致。有關營業總收支暨盈虧預決算及審定數之比較參閱圖 6。



本年度營運計畫 2 項，實施結果，毛豬拍賣、毛豬電宰因環保及健康意識抬頭，及國人飲食習性改變，對肉品需求量降低影響，致較預計數減少。

茲將年來本室審核營業基金所提重要審核意見摘述如次：

一、長期仰賴外縣市供應豬源，影響營運績效，允應積極開拓創新業務，以增加營業收入，提高管理績效

該公司豬隻拍賣頭數由 94 年 14 萬餘頭，減少至 98 年 12 萬餘頭，降幅為 10.36%，養豬頭數則由 94 年之 8 萬餘頭，減少至 98 年為 6 萬餘頭，減少幅度 21.75%，且近 5 年營運純益逐年下降，主要係縣內豬源短缺緊急外購調節，長期補貼運費及賠償失重價差所致。為有效解決長年豬源短缺之困境，經該公司研議允宜建請宜蘭縣政府儘速成立養豬專區，惟查截至 98 年 12 月底止，仍未有設置專區之具體方案，經建請積極研謀因應對策。另鑑於國人飲食習慣改變，對豬肉需求降低，部分縣市肉品市場均積極開拓新興業務，或與民間業者結盟，例如：臺中市肉品市場附設肉雞屠宰場提供肉雞屠宰服務；臺北縣肉品市場採與民營業者結盟，市場租場地給民營業者設分切與加工場；彰化縣肉品市場除經營羊隻拍賣外，並經營肉品加工業務；南投縣肉品市場除研發豬肉加工產品並結合生物科技產業，且將配合國內旅遊產業發展開設生態觀光園及農村產品展售中心。經建請參酌前揭各縣市市場經營模式，積極研謀發展新業務，採多角化經營，以期增加營收，提高經營效能。（詳乙-43 頁）

二、舊制勞工退休金準備未依財務會計準則公報第 18 號之規範辦理與揭露，形成財務報表虛盈實虧，允應檢討改進

該公司採用舊制（確定給付退休辦法）與新制（確定提撥退休辦法）兩種勞工退休金準備制度，兩種制度之會計帳務處理不同，新制僅須於提撥時列記退休金成本；舊制則應依財務會計準則公報第 18 號退休金會計處理準則，精算認列退休金成本，再認列「應計退休金負債」或「預付退休金」，並於財務報表附註揭露退休金之提撥政策及淨退休金成本等資訊。經查該公司截至 98 年 12 月底止，員工 55 人中，僅 14 人採用新制，其餘 41 人選用舊制，惟有關會計帳務處理，全數依勞退新制採用確定提撥退休辦法方式處理，對於舊制部分之會計帳務處理，則未依前揭準則辦理。次查該公司依勞退舊制提撥至中央信託局之員工退休準備金，期間經提撥及支付後，截至 98 年底累計退休金準備為 510 萬餘元，惟據宜蘭縣政府於 97 年委託專家辦理「宜蘭肉品市場未來營運分析」結果，就該公司現有電宰作業線之 26 位員工，依 97 年底之員工年資，推估應計退休金準

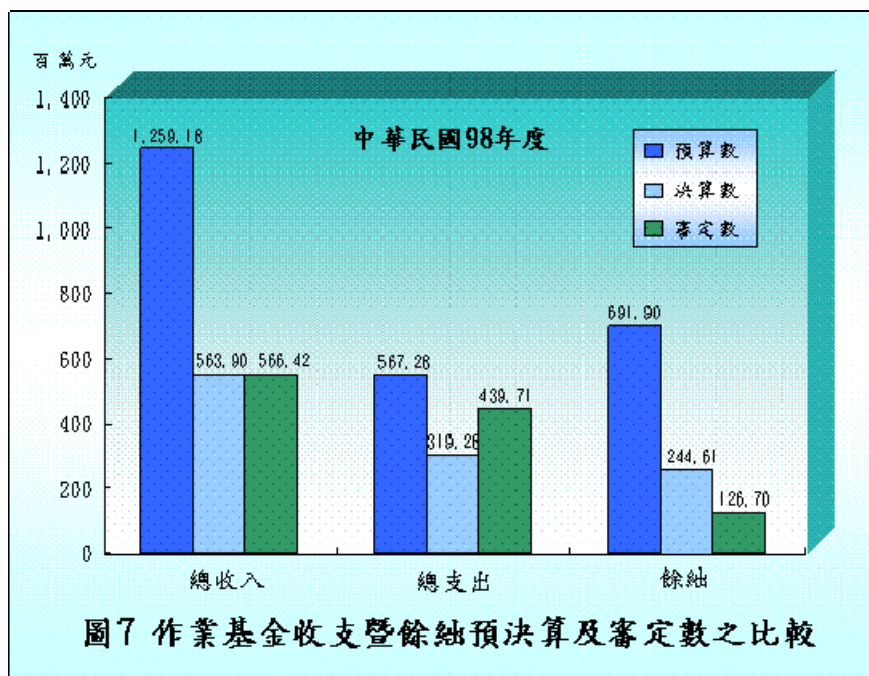
備即高達 2,122 萬餘元，暨該公司自行估算截至 97 年底止全部員工之應計退休金準備亦達 4,000 萬餘元，顯示該公司有低列退休金準備，形成虛盈實虧現象，經建請宜蘭縣政府督促該公司依財務會計準則公報第 18 號規範辦理。(詳乙-43 頁)

以上營業基金營運有關缺失，本室已列管繼續注意其改善成效。

伍、非營業特種基金決算之審核

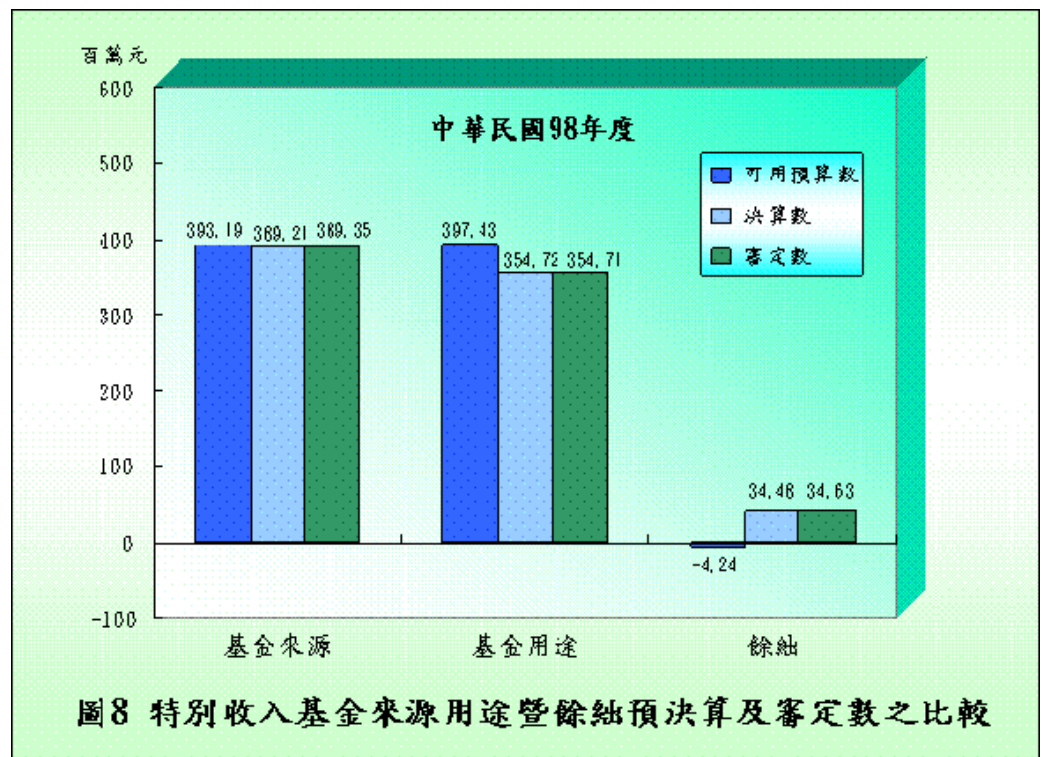
本年度附屬單位決算及綜計表非營業部分，計列附屬單位決算 11 個基金單位，審核結果，綜計修正增列收入(含基金來源) 265 萬餘元，增列支出(含基金用途)1 億 2,042 萬餘元，審定總收入(含基金來源)9 億 5,577 萬餘元，總支出(含基金用途)7 億 9,443 萬餘元，審定賸餘 1 億 6,134 萬餘元，較預算減少 5 億 2,632 萬餘元，約 76.54%。

一、作業基金 7 個單位，綜計修正增列收入 251 萬餘元，增列支出 1 億 2,043 萬餘元，審定總收入 5 億 6,642 萬餘元，總支出 4 億 3,971 萬餘元，審定賸餘 1 億 2,670 萬餘元，較預算減少 5 億 6,520 萬餘元，約 81.69%，主要係辦理蘭陽溪疏浚量未如預期，砂石收入較預算減少所致。本年度短絀之基金有 2 個單位，其餘 5 個單位決算均有賸餘。有關作業基金收支暨餘絀預決算及審定數之比較參閱圖 7。



二、特別收入基金 4 個單位，綜計修正增列來源 13 萬餘元，減列用途 1 萬元，審定基金來源 3 億 8,935 萬餘元，基金用途 3 億 5,471 萬餘元，審定賸

餘 3,463 萬餘元，與預算短絀相距 3,887 萬餘元，主要係環境保護計畫購置一般廢棄物清除機具尚未驗收付款，及臺灣電力公司購電費率調漲，依合約垃圾處理費相對減少所致。本年度短絀之基金僅 1 個單位，其餘 3 個單位決算為賸餘。有關特別收入基金來源用途暨餘絀預決算及審定數之比較參閱圖 8。



上述 11 個非營業特種基金

本年度主要業務計畫共計 21 項，其中 16 項實施結果未達預計量，係因風災侵襲運輸便道損毀影響疏浚，致土石採取產出量減少；烏石漁港區段徵收部分工程尚未完工付款；宜蘭運動公園市地重劃計畫之土地及區段徵收剩餘之可建築用地尚未辦理標售；羅東後火車站市地重劃因內政部決議應繼續與陳情民眾協商檢討中；原訂開闢停車場未興建未支應相關維護費用；原擬配合冬山鄉公所辦理公共設施改善工程之補助款未予補助；環境保護計畫購置一般廢棄物清除機具尚未驗收及垃圾減量處理費支出減少；受理農地變更收取回饋金減少，撥交中央農業發展基金隨之減少；身心障礙者就業計畫補助就業訓練、庇護工場、就業服務員經費，申請案件較預計減少；部分工作計畫之各項費用依實際情形辦理所致。

茲將年來本室審核非營業特種基金所提重要審核意見摘述如次：

一、公共造產基金固定資產虛增，財務報表未允當表達，允應注意檢討改善

經查宜蘭縣政府辦理蘭陽溪南北岸道路銜接宜蘭市外環道路及縣道 196 線砂石車行駛路段拓寬工程，自 94 年起部分經費由該基金編列預算支應，截

至 98 年度止已列支 2 億餘元，並將部分支出帳列該基金固定資產科目。按上述相關道路係供公眾使用之公共用財產，性質屬普通公務歲出資本門經費，予以資本化列為基金固定資產，核欠允當，經通知修正減列固定資產—土地改良物蘭陽溪南北岸東西向道路、宜 16 線穿越鐵公路箱涵拓寬工程、宜 6 線葫蘆堵大橋引道改善工程等 3 案，帳值合計 112,825,773 元，如數增列業務外費用，及減列本期賸餘。(詳乙-29 頁)

二、環境保護基金未落實考核各公所垃圾資源回收(焚化)廠營運回饋金之執行情形，允應檢討改進

該基金依「宜蘭縣區域性垃圾資源回收(焚化)廠營運回饋自治條例」撥付回饋金予蘇澳鎮龍德里、頂寮里、五結鄉公所、五結鄉利澤村、季新村、成興村等單位，作為環境生活品質改善經費，經查回饋金之支用情形，核有：(一)95-98 年度共計核定回饋金 1 億 5,182 萬餘元，尚未支用 4,821 萬餘元，占核定經費 31.76%，顯示部分計畫執行進度落後，無法有效落實回饋自治條例之執行；(二)回饋金計畫之審核未落實，致部分單位所提報計畫重疊；(三)僅就回饋計畫之經費執行提出查核意見，未就各計畫能否落實回饋自治條例宗旨落實考核，顯示考核流於形式，允應注意研謀改善。(詳乙-49 頁)

三、身心障礙者就業基金業務計畫執行情形欠佳，允應研謀改善

該基金主要業務係辦理身心障礙者就業計畫，經查其執行情形，核有：(一)捐助個人及團體經費執行率僅 23.61%，其中補助辦理身心障礙福利機構、團體辦理身心障礙者庇護工場、就業促進服務等計畫，均無執行數。經查該基金辦理補助設立庇護工場已有機構申請登記設立庇護工場，惟經費補助部分，尚待該機構提出申請後辦理，致未能依計畫於本年度完成，允應積極輔導及辦理；(二)政府為維護身心障礙者之權益，保障平等就業機會，於 96 年 7 月修正「身心障礙者權益保障法」第 38 條，降低定額進用義務單位門檻及提高定額進用比率，並自修法公布後 2 年施行，新法適用前，定額進用相關規定仍依「身心障礙者保護法」第 31 條規定辦理。經查該基金在新法實施前因未足額進用身心障礙員工而徵收差額補助費為去年同期之 2.17 倍；新法實施後，未達進用之家數亦持續增加，允應加強促進就業服務措施，研謀改善。(詳乙-23 頁)

以上各非營業特種基金營運有關缺失，本室已列管繼續注意其改善成效。

陸、各方建議意見

邇來，有關因少子女化趨勢造成勞動力短缺，影響經濟成長；部分與農業經營無關之農舍享有田賦免稅優惠，未符公平原則；執行急難救助及短期促進就業措施，未能落實政府照顧弱勢族群政策目標；寬頻管道建置計畫執行未臻完善；莫拉克颱風勸募款項未依規定辦理等議題，為各方所關注媒體多有報導及建言，本室爰依審計法第 68 條規定，針對各方關注提及建議事項加強審核，除部分項目已於本審核報告相關章節揭露外，茲就其他議題審核結果，分述如次：

一、少子女化趨勢造成勞動力短缺，影響經濟成長，亟待研謀因應，以促提昇生育率

我國育齡婦女生育率自 1984 年起下跌到 2.1 人以下，低於維持替代人口的水準，邁入人口負成長，2003 年僅為 1.23 人，成為「超低生育率」的國家之一，2008 年更下跌為 1.05 人。宜蘭縣 97 年新生兒出生數為 3,645 人，僅占全國出生數 1.86%，育齡婦女生育率 1.03 人，遠較全國 1.05 人為低。少子女化趨勢之產生，將造成勞動力短缺，進而影響經濟成長、政府稅基，且國家需負擔高成本老人福利安養措施及醫療照顧等問題，政府允應儘早妥為因應對策。宜蘭縣政府於 99 年 2 月發布「宜蘭縣婦女生育津貼實施辦法」，並編列預算 1,800 萬元，以提高宜蘭縣設籍生育婦女之生育率。又依先進國家人口政策，尚乏單一措施即可改善家庭環境促進生育率上升之先例，我國政府現行對於育兒及少子女化相關因應措施，如「性別工作平等法」規定給予產假、育嬰假、得減少工作時間等友善職場環境，減輕女性在工作與家務間衝突；提供托兒服務、托育補助、學前教育扶助等協助教育功能；提供生活扶助、低收入戶生育補助等經濟協助養育公共政策之支援等，允請一併納入實施考核，以為因應。

二、部分與農業經營無關之農舍享有田賦免稅優惠，允應落實實質課稅，以符公平原則

稅捐稽徵法第 12-1 條規定，租稅事項法律解釋，應本於租稅法律主義精神，

依各該法律立法目的，衡酌經濟上之意義及實質課稅之公平原則為之。宜蘭縣自 89 年開放農地自由買賣迄今約增建 2,000 多戶農舍，惟多數純供住宅，與農業經營無關，卻享受田賦免稅，未課徵地價稅，顯為不公平。經宜蘭縣地方稅務局依據財政部 98 年 6 月 18 日臺財稅字第 09804542750 號函邀請宜蘭縣政府及各鄉鎮市公所相關單位就農舍清查改課地價稅執行方式召開會議取得共識，截至 99 年 3 月 20 日已清查計將改課補徵地價稅 999 筆，執行尚具成效。又自北宜高速公路通車後，屢有媒體報導宜蘭縣為全國民眾最想居住的縣市之一，相關農舍之興建未來仍有很大成長空間，嗣後允應持續清查將新建農舍改課地價稅列為施政工作重點，並加強宣導，以落實實質課稅之公平原則。

三、執行急難救助及短期促進就業措施成效不彰，允應檢討改善，以落實政府照顧弱勢族群政策目標

民國 97 年初以來，我國遭逢通貨膨脹及全球金融風暴影響，失業率上升，導致人民生活受到嚴重衝擊。政府於 97 年陸續推出「馬上關懷」、「工作所得補助方案」等措施，以照顧弱勢族群。宜蘭縣政府配合內政部辦理「馬上關懷急難救助計畫」，97 年間獲撥中央補助經費計 2,636 萬餘元，惟查截至 98 年 12 月止尚有未完成核銷，及部分公所或未依規定格式查填相關資料，或未依規定時間辦理訪視及核發救助金，影響補助成效；另該府辦理「97 至 98 年短期促進就業措施」，部分中央補助計畫經費執行率偏低，及該府編列辦理本縣失業勞工子女就學補助實施計畫預算 499 萬元，預計補助設籍本縣因非自願性失業勞工子女就學 820 人次，惟截至 98 年 12 月底止，實際補助人數僅 20 人次，金額為 15 萬餘元(占 3.03%)，允請注意檢討改善。

四、寬頻管道建置計畫執行未臻完善，亟待改進，以達成資訊立縣施政目標

該府 95 至 98 年度由內政部營建署補助 4 億餘元，自籌 0.5 億餘元，合計 5 億餘元，辦理「M 臺灣計畫-寬頻管道建置計畫」，建置寬頻管道以提供轄區相關業者及管線單位承租鋪設寬頻纜線，並可同時收納其他弱電線路，以改善傳媒管線埋設，附掛亂象，並加速本縣光纖到府建設，強化資訊立縣施政作為。惟查部分工程執行進度未如預期，或已完工之寬頻管道佈纜率偏低，或寬頻管道建置集中部分地區，與原規劃建置地點未符等，允應注意檢討改進。

五、莫拉克颱風勸募款項未依規定辦理，允請改善，以符法制及保障捐款人權益

莫拉克颱風於 98 年 8 月 8 日重創臺灣南部地區，民間及各級政府紛紛發動勸募，宜蘭縣政府截至 99 年 2 月底止募得款項約 3,985 萬餘元，惟查該府網站公佈之勸募款項金額互有出入，受理捐款未依規定開立收據及辦理公開徵信刊登捐贈人之基本資料，且未將辦理情形於年度終了後 2 個月內，函報上級或監督機關備查等，允請注意檢討，以符法制及保障捐款人權益。

柒、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、政府採購之稽察及追蹤查核上年度所提重要審核意見辦理情形等所獲致成效，摘其要者，綜合分述如次：

一、財務審計結果

(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 2 億 7,688 萬餘元，包括：(1)短、漏列之各項收入款 2 億 7,661 萬餘元；(2)保管款、代管經費等科目內應繳庫歲入款 26 萬餘元。

2. 剔除減列不當支出及收回委辦、補助經費結餘款等共計 1,362 萬餘元，包括：(1)保留款與規定不合 534 萬餘元；(2)委辦、補助或各項計畫經費之結餘款 729 萬餘元；(3)列支費用與預算不合 57 萬餘元；(4)列支費用與有關法令規定不合 40 萬餘元。

(二)審核稅捐稽徵事務情形

稽徵機關賦稅捐費徵收納庫業務，經派員抽查結果，間有法令適用不當或計算錯誤，通知該管稽徵機關查明依法處理結果，本年度補徵稅款(含罰鍰)203 件，計 445 萬餘元。

(三)稽察採購事務情形

各機關辦理採購案件，經派員專案稽察結果，間有不符法令或契約規定，或設計疏失、估驗不實、監造不周及施工不符等情形，通知各該機關查明依法或依約處理，本年度收回、扣(罰)款金額 1,499 萬餘元。

二、績效審計成果

(一)制度規章缺失或設施不良之改進建議

依審計法第 69 條規定，對於各機關制度規章缺失或設施不良，提出建議改善意見於各該機關多已獲各機關之重視、採納或作為研修制度規章之參考，其重要事項並已於本報告各有關章節分別予以列述，茲予彙整計提出 5 類 24 項：

1. 對於內部控制及內部審核之實施提出改進意見者 3 項。
2. 對於計畫之實施及預算之執行提出改進意見者 7 項。
3. 對於財務(物)之管理、運用及其有關事項提出改進意見者 6 項。
4. 對於產銷之經營管理提出改進意見者 2 項。
5. 對於事務管理及其他事項提出改進意見者 6 項。

其中對制度規章缺失，提出建議改善意見，已獲縣政府參採訂定制度實施者，茲擇要分述如次：

1. 為健全各地政機關測量助理編制與管理，宜蘭縣政府已依建議研訂「宜蘭縣地政機關測量助理管理要點」施行。

2. 為強化出版品及圖書管理作業，宜蘭縣史館已依建議研訂「宜蘭縣史館出版品贈閱對象要點」、研修「宜蘭縣史館圖書閱覽要點」、「宜蘭縣史館借閱圖書污損、遺失及逾期處理要點」施行。

3. 為提昇補(捐)助經費執行成效及訂定明確、合理及公開之規範，宜蘭縣政府消防局已依建議研訂「宜蘭縣政府消防局對協勤民力等民間團體補(捐)助預算執行作業要點」施行。

4. 為規範各場地使用及體育相關推廣活動收費有所準據，宜蘭縣立體育場已依建議研修「宜蘭縣立體育場管理自治條例」施行。

(二)增進財務效能之建議

依據審計法第 70 條及預算法第 28 條規定，審計機關於政府編擬年度概算前，應提供審核以前年度預算執行之有關資料，及財務上增進效能與減少不經濟支出之建議意見，以作為決定下年度施政方針之參考。本年度對於該府所提建議，計有 9 項，茲摘要分述如次：

1. 歲入歲出連年差短未見改善，允應積極研謀因應。

2. 宜蘭縣立蘭陽博物館興建計畫，建築主體執行進度未如預期，亟待積極趕工完成。

3. 宜蘭海洋生物科技園區計畫延宕多年未執行，允應積極檢討執行進度，儘早完成。

4. 易淹水地區水患治理計畫進度遲緩，亟待加速辦理，確保人民生命財產安全。

5. 部分擴大內需方案計畫未依限完成，或辦理採購案尚有缺失，允應積極趕辦並注意檢討改善。

6. 部分閒置之公共設施未發揮服務效益，允應積極督促活化及改善，俾提昇政府施政效能。

7. 縣內豬源短缺產銷失衡，亟待研謀因應改善措施，以提昇經營效能。

8. 環境保護基金辦理廢棄物清除處理相關業務未盡妥適，允應研謀改善辦理。

9. 身心障礙者就業基金補助福利機構團體辦理庇護工場計畫執行欠佳，允應研謀改善，以落實基金宗旨。

(三)未盡職責或效能過低事項之查報

考核各機關施政績效，認為有未盡職責或效能過低情事，經於本年度依審計法第 69 條規定通知其上級機關長官，並報告監察院者計 3 案(陳報期間為民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日)，茲分述如次：

1. 內政部獎助財團法人宜蘭縣私立慈愛養護院院舍興建計畫經費8,577萬餘元，宜蘭縣政府未本主管機關權責確實督導該院舍工程，致未能及時發現該養護院擅自變更興建內容，復以檢舉案未經查明為由，嚴重延宕該養護院工程變更設計時程，肇致該院舍興建計畫停滯，建築物荒廢；又該養護院院舍工程開標作業確有規避監標之嫌，宜蘭縣政府亦未能妥為查處並及時移請檢調單位深入調查。本案業經監察院提案糾正(監察院公報第2684期)。

2. 宜蘭縣五結鄉公所辦理利澤地區冬山河舊河道水域生態復育暨沿河綠帶工程，及宜蘭縣五結鄉冬山河舊河道重建計畫後續工程共計耗資2,234萬餘元，因興建前工程用地調查作業草率，開工後始發現部分工區為私有地，地主反對施工致停工辦理變更設計，延宕計畫期程，妨礙工程執行效率；復因履約爭議未適當處理，污水處理廠設備閒置，設施亦因維護管理不善，肇致欄杆、眺望臺等景

觀設施嚴重破損及環境清潔欠佳，原計畫預期效益未能達成。

3. 宜蘭縣三星鄉公所辦理三星鄉第2公墓納骨堂主體工程興建計畫耗資1,305萬餘元，事先未辦理現況調查、蒐集整理基本資料，亦未與當地民眾溝通及協調，即行辦理工程發包與施工，致居民群起抗爭，延宕計畫之執行；民眾抗爭未獲解決，仍執意辦理接續工程；復為營運啟用，因民眾持續反對未能籌措財源而撤案，致已興建之建築物及設備閒置荒廢；宜蘭縣政府亦未能善盡上級機關計畫審查與協助辦理之責，逕予核轉興建計畫，又對民眾抗爭未積極協助公所協調解決，致已興建之建築物及設備閒置荒廢。

(四)通知各機關查明處分者

各機關人員有財務上之違失，經通知各該機關長官處分於本年度處理結案，並已報告監察院備查者計4件，共計處分人員20人，其中記過者8人，申誡者12人。茲將懲處情形及改善措施列表如次：

報告監察院 日期及文號	主辦機關	處分案由	懲處情形及改善措施
98年5月13日 臺審部交字第0985000083號函	宜蘭縣政府暨 所屬機關學校	部分機關學校員工刷國民旅遊卡假消費並支領休假補助費，核與「行政院與所屬中央及地方各機關公務人員休假改進措施」有關公務人員使用國民旅遊卡在特約商店刷卡消費，並按消費金額覈實補助之規定未合，相關人員涉有違失。	違失人員13人已分別予記過1次（8人）或申誡1次（5人）之處分；行政院於民國97年10月1日及98年1月1日2次修訂「行政院與所屬中央及地方各機關公務人員休假改進措施」，並要求各機關落實宣導工作，轉知所屬機關全體員工詳加瞭解。
98年6月16日 審宜縣一字第0980001974號函	宜蘭縣宜蘭地政事務所	員工支領子女教育補助費異常，雖經自行查明追繳重複請領數，惟未參照行政院人事行政局函示「公務人員涉及重複請領子女教育補助相關行政責任建議處理原則」，釐清相關人員行政責任，相關人員核有疏失。	違失人員2人已分別予申誡2次及申誡1次之處分；該所檢討將加強對員工法令宣導，各項生活津貼本誠信原則核實申領，以避免未熟悉法令及疏忽，而致溢領情事再發生。

報告監察院 日期及文號	主辦機關	處分案由	懲處情形及改善措施
98年8月25日 審宜縣一字 第0980002827 號函	宜蘭縣政府消防局、宜蘭縣立壯圍國民中學	員工支領子女教育補助費異常，雖經自行查明追繳重複請領之子女教育補助費，惟未參照行政院人事行政局函示「公務人員涉及重複請領子女教育補助相關行政責任建議處理原則」，釐清相關人員行政責任，相關人員核有疏失。	違失人員3人已各予申誡2次、申誡1次及申誡1次之處分；宜蘭縣政府消防局為使同仁更明確了解相關法令規定，已修正教育補助費申請表切結事項及格式，嗣後將加強注意審核程序；另宜蘭縣立壯圍國民中學檢討於每學期期初校務會議加強對員工法令宣導，各項生活津貼本誠信原則核實申領，以避免未熟悉法令及疏忽，而致溢領情事再發生。
98年9月9日審 宜縣三字第 0980000422號函	南澳鄉公所	辦理南澳鄉泰雅文化館活化改善工程，為配合後續展館設施相關改善工程，將部分尚堪使用之裝修設施逕予拆除，辦理過程涉有欠當，相關人員核有疏失。	違失人員2人已各予申誡1次之處分；經檢討將妥善整合補助經費及審慎辦理整體規劃設計，並加強相關人員訓練等改善措施。

三、政府採購之稽察

依審計法第59條第1項規定：「審計機關對於各機關採購之規劃、設計、招標、履約、驗收及其他相關作業，得隨時稽察之；發現有不合法定程序，或與契約、章則不符，或有不當者，應通知有關機關處理。」本年度宜蘭縣政府暨所屬機關所辦理採購案件，經本室派員稽察結果，間有不符法令或契約規定，或設計疏失、估驗不實、監造不周及施工不符等情形，除就所發現個別案件缺失事項，分別函請各該主辦機關切實檢討改善外，對於共同性缺失事項並函請宜蘭縣政府轉飭各所屬機關、學校參照檢討改善，及由該府採購稽核小組及施工查核小組注意督促辦理。本年度收回、扣(罰)款金額，合計1,499萬1,342元。茲將重要審核意見及主管(辦)機關檢討改善情形列述如次：

(一)持續追蹤宜蘭縣污水下水道建設工程執行情形，俾促提昇整體政府施政效能

污水下水道建設為健全都市發展重要公共設施之一，其功能不僅可改善都市

居住環境衛生，並可防止河川水域之污染。本年度該府辦理宜蘭地區污水下水道用戶接管第 1 標至第 12 標及其主幹管等工程執行情形，契約金額合計為 11 億 2,722 萬餘元；及羅東地區污水下水道系統興建營運移轉 BOT 計畫(污水處理廠、污水管網系統及用戶接管)，興建與營運許可年限 35 年，工程建設費約 81 億 6,657 萬餘元。經本室抽查結果，核有：1.「宜蘭地區污水下水道 A 主幹管工程第 2 標」，契約金額 1 億 5,750 萬元，承包商未依施工說明書及施工計畫書等規範，隨時檢測調整幹管推進方向及高程，造成推進管嚴重偏移需增加副管改善，致工程進度延宕逾期等，另監造單位亦未依委託契約規定確實辦理監造；2.「宜蘭地區污水下水道用戶接管第 1 標及第 2 標工程」，契約金額 1 億 9,608 萬元，其中擋土板設置工項之契約價金較實際施工數量增加 2 倍，及未扣減經檢討免設置之監測儀器費用；3.未參照預算法第 9 條規定，向議會提出有關羅東地區污水下水道系統興建營運移轉 BOT 計畫完整報告，並於預算書中列表說明；4. BOT 計畫承攬廠商之工地安全衛生、環保及品質執行情形，仍有未符規範及查核缺失重複發生等情事，其委託獨立機構辦理契約之查核、重點監造、檢驗及認證等工作，仍有待加強改善及落實等缺失，經函請該府檢討妥處。據復：有關宜蘭地區污水下水道系統部分，因廠商逾期所增生之相關費用，合計扣罰工程款 716 萬 7,664 元，另監造不力扣罰監造單位服務酬金 35 萬元；擋土板設置及監測儀器等數量不符部分，扣減工程款 480 萬 3,972 元，以上共計扣減廠商款項 1,232 萬 1,636 元。至有關羅東地區污水下水道系統部分，該府已將宜蘭縣辦理促進民間參與公共建設專案報告送議會備查，嗣後年度並將於預算書中列表說明，及持續要求委託之獨立機構落實查核及認證等工作。本室已賡續注意其改善成效。

(二)促請妥適訂定營建物價變動之處理原則，以建立合理調整機制，避免衍生履約爭議

近年來營建材料價格變動劇烈，除造成營造業者成本相對提高、營運困難及一再向政府爭取補貼之困境外，亦嚴重影響公共建設之推動。為瞭解該府辦理工程採購物價調整作業，是否配合法令之修訂，妥適引用法令規定，及有無因未能充分瞭解法令肇致公帑損失情事，經本室抽查該府在建巨額工程採購案件結果，

核有：1. 「宜 26 線大洲、萬長春、北成橋拓寬工程」，契約金額 3 億 8,811 萬餘元，於第 15 期工程估驗營建物價調整時，其直接工程費未依約以當期估驗款 80 %計算，核有溢支營建物價調整金額情事；2. 部分標案契約未依行政院公共工程委員會函頒「中央機關已訂約工程因應國內營建物價變動之物價調整處理原則」訂定物價指數調整規定；3. 部分標案契約未依前處理原則，訂明個別項目之金額占契約總金額 10%以上，始可計算物價調整補貼規定等缺失，經函請該府檢討妥處。據復：有關前案溢支營建物價調整金額部分，已於後期估驗款中扣繳 14 萬 506 元，另監造單位監造未確實，扣罰服務酬金 1,000 元，以上共計扣減廠商款項 14 萬 1,506 元，其餘各項確實注意將營建物價調整相關規定納入契約中執行。本室已賡續注意其改善成效。

(三)加強查核重大喪葬設施執行情形，俾促其達成計畫預期效益

該府為因應舊有納骨設施之不足，便利民眾祭拜，促進墓政管理現代化，以匡正不良喪葬風俗、端正社會風氣，自民國 92 年起執行興建宜蘭縣立櫻花陵園計畫，民國 96 及 97 年賡續發包辦理「宜蘭縣立櫻花陵園墓區第 1 期工程(A、B 墓區)及第 2 期工程(墓區 D 納骨廊暨休憩所)」，契約金額合計 1 億 5,269 萬餘元，經本室抽查結果，核有：1. 洗石子擋土牆實際施作數量較契約數量短少，惟估驗時已全數依契約數量列計；2. 單價分析表基樁編列有護耳鐵片，惟未依約施作；3. 承包商之各項品質管制作業自主檢查表，其檢查結果未詳實紀錄並簽認；4. 工程執行進度管制未盡理想，應請加強園區後續工程計畫之執行，俾如期達成預期效益。5. 工程契約圖說未由實際提供服務人員簽署及認證，應請注意依規定辦理，以落實簽證制度等缺失，經函請該府檢討妥處。據復：有關洗石子擋土牆及基樁護耳鐵片數量不符部分，已依約扣減廠商工程款 26 萬 6,263 元；及監造單位監造未確實，扣罰服務酬金 2,000 元，以上共計扣減廠商款項 26 萬 8,263 元，其餘各項依規定辦理改進，並加強整體計畫進度執行及控管。本室已賡續注意其改善成效。

(四)促請加強重大公共設施工程品質督導及審核，以改善民眾居住環境及提供優質休閒場所

該府藉由公園意象的衍生，以創造宜蘭運動公園附近週邊健康、快樂、安全、有特色之優質住宅區，辦理宜蘭都市計畫運動公園附近地區公共工程開發，契約金額 1 億 8,300 萬元，經本室抽查結果，核有：1. U 型預鑄溝蓋版之單位重量編列錯誤及經檢討免設置之監測儀器費用未予扣減；2. 委託設計監造採購文件，未依規定保存於指定場所；3. 廠商未填報施工計畫、材料設備等送審期程管制總表，致各分項計畫、材料送審期程未能有效控管；4. 廠商函報竣工，該府僅函請監造單位查證確認，未依採購法規定會同相關部門辦理等缺失，經函請該府檢討妥處。據復：有關 U 型預鑄溝蓋版之單位重量不符部分，係設計單位編列未覈實，依委託契約規定扣罰服務酬金 11 萬 8,750 元，另監測儀器數量不符部分，扣減工程款 2 萬 4,179 元，以上共計扣減廠商款項 14 萬 2,929 元，其餘各項依規定辦理改進，另委託設計監造採購文件已保存於指定場所。本室已賡續注意其改善成效。

(五)橋梁整建工程及管理維護未臻完善，允應督促採行緊急應變措施及建立維修檢測機制

該府為維護縣內橋梁之安全及功能，進行老舊橋梁補強及整建工作，其中辦理「宜 7 線復興橋改建工程」及「東津橋、冬螺四路橋改建工程」，契約金額分別為 5,981 萬餘元、3,200 萬元，經本室抽查結果，核有：1. 前案預拌混凝土、軀體模板、鋼筋及彎紮、熱拌再生瀝青混凝土等之數量均加計 5% 損耗量，與契約施工規範各項單價損料部分由廠商自行考量反映於單價內之規定未合。後案未依約設置工務所、活動廁所及停電自動照明燈等，允請確實依約妥處；2. 橋梁維修及補強待加強，允應依據橋梁檢測結果，盱衡輕重緩急積極辦理橋梁維修及補強工作；3. 尚待建立重大天然災害發生後轄管橋梁工程之檢測、維修標準作業程序及檢測機制等缺失，經函請該府檢討妥處。據復：有關前案工程數量加計損耗與後案未施作工項部分，已依約分別扣減廠商工程款 162 萬 2,031 元、15 萬 3,050 元，以上共計扣減廠商款項 177 萬 5,081 元，其餘各項依規定辦理改進，另該府已研訂「宜蘭縣政府鄉道橋梁緊急應變措施標準作業程序」，將於完成審議後核定施行。本室已賡續注意其改善成效。

(六)為有效因應全球氣候變遷所帶來豪雨災害，允應加強河川疏濬及野溪整治工作，以防範未然

該府為減少豪雨水患造成之災損，辦理野溪整治及河川疏濬相關工程，以提昇河川及野溪整治之執行效益，其中辦理「蘇澳鎮新城溪(龍德大橋至河口段)疏濬工程」，契約金額 4,750 萬元，經本室抽查結果，核有：1. 契約編列路面灑水清洗費交通管制及夜間門禁、安衛管理等人事費用，有超出履約工期情事；2. 部分工項自主檢查作業未盡確實或自主檢查表填報內容未符施工現況；3. 契約有關颱風等災害免計工期之認定規範未盡明確；4. 疏濬清淤期程未能與補助單位完工期限配合，減損汛期防災效益等缺失，經函請該府檢討妥處。據復：有關超出履約工期之工項部分，已依約扣減廠商工程款 34 萬 1,927 元，其餘各項依規定辦理改進。本室已賡續注意其改善成效。

(七)加強考核督促縣內閒置公共工程設施之活化及改善，俾提昇政府施政效能

鑑於政府投注資金興建之公共建設，完工後無法發揮為民服務之效益，迭遭民眾質疑浪費公帑及政府施政效能。經本室蒐集宜蘭縣內已完工未發揮預期效益之閒置公共設施進行查核，發現宜蘭縣三星鄉公所為提倡公墓公園化，提供鄉民完善喪葬服務及充裕地方財源，先後於民國 87 年及 88 年獲內政部及前臺灣省政府共計補助 1,200 萬元，核定納入「端正社會風俗—改善喪葬設施及葬儀計畫」第 2 期計畫分項計畫內，辦理三星鄉第 2 公墓納骨堂主體工程興建。經本室查核發現：1. 該公所事先未辦理現況調查、蒐集完整基本資料，亦未適時與當地民眾溝通及協調，即行辦理工程發包與施工，致居民群起抗爭，延宕計畫之執行；2. 在民眾抗爭未獲解決，該公所仍執意辦理接續工程，因民眾持續反對抗爭，致已興建之建築物及設備閒置荒廢多年；3. 縣政府未能善盡上級機關計畫審查及協助辦理責任，即逕予核轉興建計畫，及對民眾抗爭未積極協助公所解決，致已興建之建築物及設備長年閒置荒廢等缺失，經本室依據審計法第 69 條前段規定，報告監察院及函請該府督促該公所查明責任並研謀改善。據復：該公所已成立專案研議小組研商後續推動具體執行方案，該府並督促公所應與當地居民取得共識，積極籌編經費，以解決閒置問題。本室已賡續注意其改善成效。

捌、宜蘭縣議會審議 98 年度宜蘭縣總預算案與追加減預算案之附帶決議有關財務事項之辦理情形

附帶決議事項	辦理情形
一、請縣政府研議修正「宜蘭縣雨水下水道暫掛纜線管理」自治條例，調降纜線暫掛雨水下水道使用費，送本會審議。	該府已函請各公所填報檢討意見，除羅東鎮公所建議提高標準外，其餘多表示維持現狀或無意見，經研議參照公所多數意見，暫不調降使用費。並於 98 年 3 月 4 日以府工下字第 0980030488 號函復議會。
二、請縣政府於 98 年度寬列預算辦理學校佔用私有地之土地價購。	該府預估辦理學校佔用私有地徵收總經費約需 23 億 4,000 萬元，98 年編列 3,000 萬元預算，因地主讓售意願不高，僅完成 2,552 萬餘元，據說明將俟辦理狀況研議增列價購款。
三、宜蘭縣衛生局所屬救護車使用率偏低，請該局於勤務許可範圍內支援消防局救災救護工作，以保障縣民生命安全。	該局經就 97 年救護車支援工作及配合大量傷患演練計 60 車次，已充分配合業務出勤，並於 98 年 1 月 15 日以府授衛會字第 0980000028 號函復議會。
四、縣政府辦理公共造產土石採取扣除營業成本後，百分之六十應繳縣庫；百分之四十留存基金。	該府因 98 年度預算業已完成法定程序，擬俟 99 年度籌編預算時再行研議辦理，並於 98 年 1 月 22 日以府民業字第 0980012657 號函復議會。
五、中央有線廣播電視事業發展基金補助辦理與有線廣播電視法之相關業務，應提列百分之六十補助改善偏遠地區無線電視收視品質。	該府已納入 98 年度第一次追加、減預算案調整業務預算，補助偏遠地區改善無線電視收視品質，並於 98 年 3 月 13 日以府祕新字第 0980023411 號函復議會。

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)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	作業	特別 收入	合計		已改善 辦理	仍待繼續 改善	合計
合 計	21	1	7	4	33	24	11 (35.48%)	20 (64.52%)	31
縣 議 會 主 管	1				1				
縣 政 府 主 管	2		1	1	4	9	4	4	8
民 政 處 主 管	3		1		4	2	1	1	2
教 育 處 主 管	2				2		1	1	2
文 化 局 主 管	3		1		4	1		3	3
農 業 處 主 管	2	1		2	5	2		3	3
環 境 保 護 局 主 管	1			1	2	2	4		4
地 政 處 主 管	2		3		5		1	1	2
地 方 稅 務 局 主 管	1				1	1		1	1
警 察 局 主 管	1				1	3		2	2
消 防 局 主 管	1				1	2		2	2
衛 生 局 主 管	2		1		3	2		2	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	
1. 宜蘭縣政府代管內政部補助慈愛養護院院舍興建計畫，核有未盡職責及效能過低情事，經本室依法陳報監察院，嗣經該院提案糾正。	乙-18
2. 辦理出國計畫未符規定，經查處相關人員違失責任，陳報監察院備查。	乙-19
3. 公共債務未償餘額持續增加，財政缺口益形擴大，允應研謀改善。	乙-19
4. 觀光活動之效益評估及內部控制未臻嚴謹，允應檢討妥謀改善。	乙-20
5. 債權憑證請求權時效之管理未盡完善，允請加強列管，以確保政府債權。	乙-21
6. 部分計畫保留經費註銷金額偏高，或保留多年執行績效欠佳，亟待積極妥謀改善。	乙-21
7. 地方教育發展基金賸餘款未留供教育經費專戶專用，中央補助經費控管機制未臻健全，允應注意檢討改善。	乙-22
8. 縣政府暨所屬機關學校部分公款未透列會計帳表，允宜注意檢討改進。	乙-22
9. 身心障礙者就業基金業務執行情形欠佳，允應研謀改善。	乙-23
民政處主管	
1. 殯葬設施使用規費收入逐年衰退，允應注意研謀因應改善措施。	乙-28
2. 公共造產基金固定資產虛增，財務報表未允當表達，允應注意檢討改善。	乙-29
文化局主管	
宜蘭縣史館之出版品及圖書管理辦法未臻完備，允應注意研訂相關作業規範。	乙-37
農業處主管	
1. 長期仰賴外縣市供應豬源，影響營運績效，允應積極開拓創新業務，以增加營業收入，提高管理績效。	乙-43

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
2. 舊制勞工退休金準備未依財務會計準則公報第 18 號之規範辦理與揭露，形成財務報表虛盈實虧，允應檢討改進。	乙-43
環境保護局主管	
1. 部分事業或大樓未依水污染防治法等規定，定期申報及辦理換證事宜。	乙-48
2. 未積極督促及考核各公所執行垃圾資源回收(焚化)廠營運回饋金情形。	乙-49
地方稅務局主管	
欠稅之清理及再移送作業未能電子化，允宜研謀改善以提高徵起時效。	乙-57
警察局主管	
1. 警用車輛配置未符設置標準，逾齡車輛有上升情事，應請積極妥謀改善。	乙-61
2. 路邊收費停車格大量減少，惟未相對控減開單之員額，應請檢討人力之僱用。	乙-62
3. 沒收電動玩具賭博機台管理未臻健全，允應研謀改善。	乙-62
消防局主管	
1. 災害防救應變業務執行未臻完善，應請督促強化防救災能力。	乙-65
2. 部分分隊消防車輛裝備器材之油耗差異懸殊，應請檢討妥處。	乙-66
衛生局主管	
1. 慢性病防治所業務及組織架構與衛生局多有重疊，允應評估有無單獨成立單位預算之必要。	乙-71
2. 3039 健康久久篩檢計畫執行未臻完善，允應注意檢討改進。	乙-71

乙、決算審核結果

壹、縣議會主管

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

(一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 6 項，均按計畫執行完成。

(二)預算執行之審核

歲入預算數 7 千元，決算審核結果，審定實收數 32 萬餘元(4,572.16%)，較預算超收 31 萬餘元(4,472.16%)，主要係報廢公務汽、機車及收回以前年度歲出增加所致。

歲出預算數 1 億 7,299 萬餘元，決算審核結果，審定實支數為 1 億 6,029 萬餘元(92.66%)，較預算減少 1,269 萬餘元(7.34%)，主要係業務費結餘等。

(三)決算審定數簡明表

1. 歲入部分

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			單 位：新臺幣萬元 決算審定數與預算數 之 比 較 增 減	
			實 收 數	應 收 保 留 數	合 計	金 額	%
縣議會主管	0	32	32	-	32	+ 31	4,472.16
宜蘭縣議會	0	32	32	-	32	+ 31	4,472.16
罰款及賠償收入	-	2	2	-	2	+ 2	-
賠償收入	-	2	2	-	2	+ 2	-
規費收入	0	0	0	-	0	- 0	4.00
使用規費收入	0	0	0	-	0	- 0	4.00
財產收入	0	4	4	-	4	+ 4	2,033.05
財產孳息	0	0	0	-	0	- 0	66.95
廢舊物資售價	-	4	4	-	4	+ 4	-
其他收入	-	24	24	-	24	+ 24	-
雜項收入	-	24	24	-	24	+ 24	-

註：本表各欄內列 0 者，係指未滿萬元之數。

2. 歲出部分

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較 增 減	
			實 支 數	應 付 保 留 數	合 計	金 額	%
縣議會主管	17,299	16,029	16,029	-	16,029	- 1,269	7.34
宜蘭縣議會	17,299	16,029	16,029	-	16,029	- 1,269	7.34
一般行政	7,005	6,133	6,133	-	6,133	- 871	12.44
行政管理	7,005	6,133	6,133	-	6,133	- 871	12.44
議事業務	10,018	9,661	9,661	-	9,661	- 357	3.56
業務管理	1,245	1,178	1,178	-	1,178	- 66	5.34
召開定期會	31	29	29	-	29	- 2	7.84
召開臨時會	28	2	2	-	2	- 25	92.18
法令研究	8,713	8,451	8,451	-	8,451	- 262	3.01
一般建築及設備	275	234	234	-	234	- 40	14.83
建築及設備	275	234	234	-	234	- 40	14.83

貳、縣政府主管

一、總決算部分

縣政府主管包括宜蘭縣政府、宜蘭縣地方教育發展基金等 2 個機關單位，掌理宜蘭縣自治行政、戶政行政、宗教禮俗、社區發展、殯葬設施、財務行政、庫款支付、地方金融、公有財產、菸酒管理、工商輔導管理、消費者保護、觀光事業、公用事業、城鄉計畫、都市開發、建築管理及使用、違章拆除、土木、水利、住宅及下水道建設、農務、林務、漁業、農漁會輔導、水土保持、畜產、農業工程、社會行政、社會救助、勞工行政、福利服務、勞資關係、兵役行政、徵兵處理、後備軍人管理、土地行政及其他縣自治事項、教育行政、學校教育業務及教育資訊業務等。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 45 項，下分工作計畫 84 項，已執行完成者 38 項，未執行者 1 項，係大南澳深層海水科技園區委託辦理BOT招商作業暨履約管理案，因招標 3 次均無人投標，以致後續用地徵收作業未執行，尚在執行者 45 項，主要係辦理生活圈道路系統建設計畫用地費、縣內老舊及受損橋樑改善計畫、宜 11 線道路用地費、宜 26 線大洲、萬春、北成橋拓寬計畫、蘭陽博物館新建接續工程等案，仍須繼續執行。

(二)預算執行之審核

歲入預算數 259 億 4,156 萬餘元，決算審核結果，修正增列實現數 2 億 7,684 萬餘元，減列應收保留數 2 億 7,675 萬餘元，係增列漏未轉入縣庫之補助收入及學雜費收入，並減列應收數，及增列代辦經費內應繳縣庫之歲入款與漏未保留之應收罰款；審定實收數 124 億 2,935 萬餘元（47.91%），應收保留數 7 億 1,175 萬餘元（2.74%），合計決算審定數為 131 億 4,111 萬餘元（50.66%），較預算短收 128 億 45 萬餘元（49.34%），係上級政府補助收入短收所致。至以前年度轉入數計 23 億 203 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 19 億 2,543 萬餘元（83.64%），減免數 1 億 8,204 萬餘元（7.91%），應收保留數 1 億 9,454 萬餘元（8.45%），主要係易淹水地區水患治理實施計畫、生活圈道路系統建設計畫之公所配合款尚未撥入，須繼續辦理保留。

歲出預算數 164 億 6,339 萬餘元，決算審核結果，修正減列未取得原始憑證之實支數 207 萬餘元，並同數增列應付數；減列未符規定之人事費 6 萬餘元及未發生契約權責之保留數 70 萬元；增列教育經費賸餘數滾存基金專戶 39 萬餘元；減列未符規定之業務費 26 萬餘元。審定實支數 130 億 9,197 萬餘元（79.52%），應付保留數 20 億 4,708 萬餘元（12.43%），保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明，合計決算審定數為 151 億 3,906 萬餘元（91.96%），預算賸餘 13 億 2,432 萬餘元（8.04%），主要係生活圈道路系統計畫用地費及工程、教育人員退休給付執行後賸餘所致。至以前年度轉入數計 26 億 7,789 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 20 億 9,570 萬餘元（78.26%）；減免數 2 億 2,813 萬餘元（8.52%），主要係辦理 97 年度生活圈公路道路工程用地費及工程款、宜 30 線道路拓寬工程等案經費超估註銷；應付保留數 3 億 5,405 萬餘元（13.22%），主要係專案保留蘭陽溪南北岸東西向道路工程用地費、蘭陽溪砂石車專用道路用地費及宜 7 線復興橋改建工程依合約進度執行所致。

(三)決算審定數簡明表

1. 歲入部分

(1)本年度部分

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			單 位：新臺幣萬元 決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較 增 減	
			實 收 數	應 收 保 留 數	合 計	金 額	%
縣政府主管	2,594,156	1,314,102	1,242,935	71,175	1,314,111	- 1,280,045	49.34
宜蘭縣政府	2,566,002	1,288,500	1,217,406	71,124	1,288,531	- 1,277,470	49.78
稅課收入	324,147	265,801	258,384	7,416	265,801	- 58,346	18.00

(1)本年度部分(續)

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較 增 減	
			實 收 數	應 收 保 留 數	合 計	金 額	%
菸酒稅	19,360	16,313	15,910	402	16,313	- 3,046	15.74
統籌分配稅	304,787	249,487	242,473	7,013	249,487	- 55,299	18.14
罰款及賠償收入	2,701	3,797	2,018	1,782	3,801	+ 1,099	40.72
罰金罰鍰及息金	2,091	3,140	1,382	1,761	3,144	+ 1,052	50.34
賠償收入	609	656	635	20	656	+ 47	7.72
規費收入	8,439	8,044	8,044	-	8,044	- 394	4.68
行政規費收入	1,577	1,264	1,264	-	1,264	- 312	19.81
使用規費收入	6,862	6,779	6,779	-	6,779	- 82	1.20
財產收入	12,617	9,636	9,622	14	9,636	- 2,981	23.63
財產孳息	7,678	1,552	1,538	14	1,552	- 6,125	79.78
財產售價	4,939	8,024	8,024	-	8,024	+ 3,085	62.48
廢舊物資售價	-	59	59	-	59	+ 59	-
營業盈餘及事業收入	46,650	21,280	21,280	-	21,280	- 25,370	54.38
非營業特種基金賸餘繳庫	46,650	21,280	21,280	-	21,280	- 25,370	54.38
補助及協助收入	2,143,277	952,124	892,004	60,120	952,124	- 1,191,152	55.58
上級政府補助收入	2,142,216	951,057	891,091	59,966	951,057	- 1,191,158	55.60
地方政府協助收入	1,060	1,067	912	154	1,067	+ 6	0.59
其他收入	28,167	27,815	26,051	1,790	27,842	- 325	1.15
雜項收入	28,167	27,815	26,051	1,790	27,842	- 325	1.15
宜蘭縣地方教育發展基金	28,154	25,601	25,529	51	25,580	- 2,574	9.14
罰款及賠償收入	-	113	113	-	113	+ 113	-
賠償收入	-	113	113	-	113	+ 113	-
規費收入	376	382	382	-	382	+ 5	1.49
行政規費收入	-	16	16	-	16	+ 16	-
使用規費收入	376	365	365	-	365	- 11	2.97
財產收入	47	61	61	-	61	+ 14	30.48
財產孳息	47	24	24	-	24	- 22	48.43
廢舊物資售價	-	37	37	-	37	+ 37	-
補助及協助收入	23,118	22,073	22,023	50	22,073	- 1,044	4.52
上級政府補助收入	23,118	22,073	22,023	50	22,073	- 1,044	4.52
其他收入	4,612	2,970	2,947	1	2,949	- 1,663	36.06
學雜費收入	2,504	2,244	2,222	1	2,223	- 281	11.24
雜項收入	2,107	725	725	-	725	- 1,381	65.56

(2)以前年度部分

單位：新臺幣萬元

年 度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 收 數	應 收 保 留 數	
					金 額	%
	縣政府主管	230,203	18,204	192,543	19,454	8.45
	宜蘭縣政府	230,106	18,200	192,451	19,454	8.45
88年下半年及89	罰款及賠償收入	39	-	-	39	100.00
	罰金罰鍰及過怠金	39	-	-	39	100.00
90	罰款及賠償收入	14	-	-	14	100.00
	罰金罰鍰及過怠金	14	-	-	14	100.00
91	罰款及賠償收入	146	-	10	136	93.16
	罰金罰鍰及過怠金	146	-	10	136	93.16
92	罰款及賠償收入	964	-	8	956	99.14
	罰金罰鍰及過怠金	964	-	8	956	99.14
93	罰款及賠償收入	1,079	145	134	799	74.03
	罰金罰鍰及過怠金	1,079	145	134	799	74.03
	財產收入	2	2	0	-	-
	財產孳息	2	2	0	-	-
	小 計	1,082	148	135	799	73.83
94	罰款及賠償收入	1,258	-	12	1,245	98.98
	罰金罰鍰及怠金	1,258	-	12	1,245	98.98
	財產收入	101,270	-	101,264	5	0.01
	財產孳息	5	-	0	5	95.83
	財產售價	101,264	-	101,264	-	-
	補助及協助收入	1,318	1,129	189	-	-
	上級政府補助收入	1,318	1,129	189	-	-
	小 計	103,846	1,129	101,466	1,250	1.20
95	罰款及賠償收入	2,561	10	6	2,544	99.34
	罰金罰鍰及怠金	2,561	10	6	2,544	99.34
	財產收入	7	-	-	7	100.00
	財產孳息	7	-	-	7	100.00
	補助及協助收入	716	416	300	-	-
	上級政府補助收入	716	416	300	-	-
	小 計	3,285	426	307	2,551	77.67

(2)以前年度部分(續)

單位：新臺幣萬元

年 度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 收 數	應 收 保 留 數	
					金 額	%
96	罰鍰及賠償收入	1,840	-	117	1,723	93.62
	罰金罰鍰及怠金	1,840	-	117	1,723	93.62
	規費收入	1,095	-	1,001	93	8.54
	使用規費收入	1,095	-	1,001	93	8.54
	財產收入	29	-	8	21	72.02
	財產孳息	29	-	8	21	72.02
	營業盈餘及事業收入	2,588	-	1,563	1,024	39.61
	非營業特種基金賸餘 繳庫	2,588	-	1,563	1,024	39.61
	補助及協助收入	2,766	765	980	1,020	36.88
	上級政府補助收入	2,766	765	980	1,020	36.88
	其他收入	236	21	214	-	-
	雜項收入	236	21	214	-	-
	小 計	8,556	787	3,885	3,883	45.38
97	稅課收入	8,825	4	8,820	-	-
	菸酒稅	1,270	-	1,270	-	-
	統籌分配稅	7,555	4	7,550	-	-
	罰款及賠償收入	3,507	303	370	2,833	80.78
	罰金罰鍰及怠金	3,481	303	360	2,817	80.93
	賠償收入	25	-	10	15	59.65
	規費收入	41	-	-	41	100.00
	使用規費收入	41	-	-	41	100.00
	財產收入	14	-	13	0	3.57
	財產孳息	14	-	13	0	3.57
	補助及協助收入	97,162	15,329	76,010	5,822	5.99
	上級政府補助收入	94,297	15,329	76,010	2,957	3.14
	地方政府補助收入	2,865	-	-	2,865	100.00
	其他收入	2,620	72	1,423	1,125	42.95
	雜項收入	2,620	72	1,423	1,125	42.95
	小 計	112,170	15,709	86,638	9,822	8.76
	宜蘭縣地方教育發展基金	96	4	92	-	-
96	其他收入	23	-	23	-	-
	雜項收入	23	-	23	-	-
97	補助及協助收入	72	4	68	-	-
	上級政府補助收入	72	4	68	-	-

註：本表各欄內列 0 者，係指未滿萬元之數。

2. 歲出部分

(1) 本年度部分

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較 增 減	
			實 支 數	應 付 保 留 數	合 計	金 額	%
縣政府主管	1,646,339	1,513,969	1,309,197	204,708	1,513,906	- 132,432	8.04
宜蘭縣政府	906,394	800,872	616,914	183,881	800,796	- 105,598	11.65
一般行政	15,322	13,360	13,360	-	13,360	- 1,961	12.80
行政管理	9,662	7,971	7,971	-	7,971	- 1,690	17.49
新聞業務	1,700	1,487	1,487	-	1,487	- 213	12.53
車輛管理	665	608	608	-	608	- 57	8.61
文書管理	654	654	654	-	654	-	-
檔案管理	131	131	131	-	131	-	-
庶務管理	2,295	2,295	2,295	-	2,295	- 0	0.00
法制業務	14	14	14	-	14	- 0	0.01
行政救濟	198	197	197	-	197	- 1	0.62
主計業務	2,787	2,277	2,273	4	2,277	- 510	18.31
主計業務	2,787	2,277	2,273	4	2,277	- 510	18.31
人事業務	2,935	2,449	2,449	-	2,449	- 486	16.56
人事業務	2,935	2,449	2,449	-	2,449	- 486	16.56
政風業務	1,994	824	824	-	824	- 1,169	58.64
政風業務	1,994	824	824	-	824	- 1,169	58.64
施政計畫綜合業務	9,020	8,004	5,618	2,386	8,004	- 1,015	11.26
施政計畫綜合業務	4,841	3,856	3,398	458	3,856	- 984	20.34
資訊管理	4,178	4,147	2,219	1,928	4,147	- 30	0.74
一般建築及設備	145	144	144	-	144	- 0	0.21
建築及設備	145	144	144	-	144	- 0	0.21
施政計畫	9,210	2,808	2,341	467	2,808	- 6,402	69.51
施政計畫建設	6,400	-	-	-	-	- 6,400	100.00
資訊設備	2,810	2,808	2,341	467	2,808	- 2	0.07
民政業務	22,777	10,619	10,481	137	10,619	- 12,158	53.38
自治管理	4,230	2,905	2,772	133	2,905	- 1,325	31.32
戶政業務	306	288	288	-	288	- 18	6.07

(1)本年度部分(續)

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較 增 減	
			實 支 數	應 付 保 留 數	合 計	金 額	%
辦理選舉業務	4,411	3,501	3,496	4	3,501	- 910	20.64
自治事業	13,828	3,924	3,924	-	3,924	- 9,903	71.62
民政公共工程	9,964	9,898	3,376	6,521	9,898	- 66	0.67
民政公共工程	9,964	9,898	3,376	6,521	9,898	- 66	0.67
役政業務	2,645	2,306	2,306	-	2,306	- 338	12.81
役政業務	2,645	2,306	2,306	-	2,306	- 338	12.81
地政業務	3,671	3,192	3,179	13	3,192	- 479	13.05
地籍管理	3,342	2,869	2,869	-	2,869	- 473	14.17
用地管理	56	56	56	-	56	-	-
地權管理	98	92	92	-	92	- 5	5.48
農地重劃	173	173	160	13	173	- 0	0.03
農地重劃區改善工程	20,999	18,962	9,545	9,417	18,962	- 2,036	9.70
農水路改善工程	20,999	18,962	9,545	9,417	18,962	- 2,036	9.70
財政及公產業務	4,338	3,578	3,578	-	3,578	- 759	17.52
財務管理	3,532	2,853	2,853	-	2,853	- 679	19.23
公有財產	218	181	181	-	181	- 37	17.04
地方金融	12	11	11	-	11	- 0	4.38
庫款支付	140	133	133	-	133	- 7	5.03
菸酒管理	355	319	319	-	319	- 35	9.98
出納業務	79	79	79	-	79	- 0	0.64
禮俗文獻	3,960	3,742	3,740	2	3,742	- 217	5.50
宗教禮俗	3,960	3,742	3,740	2	3,742	- 217	5.50
農業管理與輔導業務	14,610	11,978	10,591	1,386	11,978	- 2,632	18.02
農產業務	9,802	7,905	7,758	147	7,905	- 1,896	19.35
林產推廣	2,199	1,938	728	1,210	1,938	- 260	11.84
畜產推廣	1,245	1,007	995	11	1,007	- 237	19.08
農漁會輔導	981	900	900	-	900	- 81	8.30
水土保持計畫	260	110	93	17	110	- 150	57.55
農業工程管理	120	115	115	-	115	- 5	4.63
農漁業工程	36,560	30,416	28,668	1,747	30,416	- 6,143	16.80

(1)本年度部分(續)

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較 增 減	
			實 支 數	應 付 保 留 數	合 計	金 額	%
農漁業工程	36,560	30,416	28,668	1,747	30,416	- 6,143	16.80
水利業務	4,158	4,036	2,482	1,553	4,036	- 122	2.95
水利業務	4,158	4,036	2,482	1,553	4,036	- 122	2.95
水利建設	24,176	21,547	10,885	10,661	21,547	- 2,629	10.87
水利建設	24,176	21,547	10,885	10,661	21,547	- 2,629	10.87
建管行政	8,198	6,942	5,473	1,463	6,936	- 1,262	15.40
建築管理	5,247	4,163	4,157	-	4,157	- 1,089	20.77
使用管理	392	293	176	117	293	- 98	25.10
城鄉計畫	2,558	2,484	1,138	1,345	2,484	- 74	2.89
工礦管理	6,837	5,179	4,983	196	5,179	- 1,658	24.25
工礦管理	6,837	5,179	4,983	196	5,179	- 1,658	24.25
經建設施	9,717	8,864	6,464	2,400	8,864	- 853	8.78
充實經建設施	9,717	8,864	6,464	2,400	8,864	- 853	8.78
交通管理業務	6,883	5,008	4,812	195	5,008	- 1,875	27.24
交通管理業務	1,322	1,067	890	176	1,067	- 254	19.28
採購業務	70	69	69	-	69	- 0	0.07
土木工程業務	5,491	3,871	3,852	18	3,871	- 1,620	29.50
道路橋樑工程	300,095	267,809	157,086	110,722	267,809	- 32,285	10.76
道路橋樑工程	300,095	267,809	157,086	110,722	267,809	- 32,285	10.76
工商業與度量衡管理	606	496	416	79	496	- 110	18.20
工商業與度量衡管理	606	496	416	79	496	- 110	18.20
觀光與公用事業管理	30,966	27,445	26,845	529	27,375	- 3,590	11.59
觀光行銷管理	18,484	18,024	17,730	224	17,954	- 530	2.87
觀光規劃管理	681	649	419	230	649	- 31	4.59
遊憩管理	11,800	8,771	8,696	74	8,771	- 3,029	25.67
公共建設	44,649	44,595	32,141	12,454	44,595	- 53	0.12
公共建設	44,649	44,595	32,141	12,454	44,595	- 53	0.12
觀光區整建工程	16,035	15,131	7,155	7,976	15,131	- 904	5.64
觀光區整建工程	16,035	15,131	7,155	7,976	15,131	- 904	5.64
工商建設	9,662	9,583	8,328	1,254	9,583	- 79	0.82
工商建設	9,662	9,583	8,328	1,254	9,583	- 79	0.82

(1)本年度部分(續)

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較 增 減	
			實 支 數	應 付 保 留 數	合 計	金 額	%
社會保險	34,103	29,891	29,891	-	29,891	- 4,212	12.35
社會保險	34,103	29,891	29,891	-	29,891	- 4,212	12.35
社會救濟	85,983	85,542	85,398	144	85,542	- 440	0.51
社會救助	85,983	85,542	85,398	144	85,542	- 440	0.51
社政業務	58,446	48,104	46,018	2,086	48,104	- 10,341	17.69
社政業務	6,324	5,003	5,002	0	5,003	- 1,320	20.88
福利服務	45,288	37,786	36,015	1,771	37,786	- 7,501	16.56
社會工作	6,833	5,314	5,000	314	5,314	- 1,519	22.23
勞資關係與福利	3,857	2,786	2,786	-	2,786	- 1,071	27.77
勞動行政	3,402	2,385	2,385	-	2,385	- 1,016	29.87
勞資關係	201	164	164	-	164	- 37	18.62
就業職訓	254	236	236	-	236	- 17	7.03
社會福利設施	7,724	7,568	5,686	1,881	7,568	- 156	2.02
社會福利設施	7,724	7,568	5,686	1,881	7,568	- 156	2.02
勞政福利設施	159	159	159	-	159	- 0	0.04
勞政福利設施	159	159	159	-	159	- 0	0.04
社區發展	6,927	6,823	6,318	505	6,823	- 104	1.51
社區發展	6,927	6,823	6,318	505	6,823	- 104	1.51
下水道業務	2,695	2,159	2,033	126	2,159	- 536	19.89
下水道業務	2,695	2,159	2,033	126	2,159	- 536	19.89
下水道建設	60,769	59,770	52,204	7,566	59,770	- 998	1.64
下水道建設	60,769	59,770	52,204	7,566	59,770	- 998	1.64
債務付息	22,796	16,862	16,862	-	16,862	- 5,934	26.03
債務付息	22,796	16,862	16,862	-	16,862	- 5,934	26.03
宜蘭縣地方教育發展基金	739,944	713,096	692,283	20,827	713,110	- 26,834	3.63
教育行政	75,073	73,875	53,461	20,427	73,888	- 1,184	1.58
教育行政	2,580	2,138	2,136	2	2,138	- 441	17.10
教育管理與輔導業務	29,436	29,057	28,401	669	29,071	- 365	1.24
教育業務建築及設備	43,056	42,679	22,923	19,755	42,679	- 377	0.88

(1)本年度部分(續)

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較 增 減	
			實 支 數	應 付 保 留 數	合 計	金 額	%
學校教育業務	479,439	471,197	471,043	154	471,197	- 8,241	1.72
各高級中學	7,042	6,522	6,522	-	6,522	- 520	7.39
各國民中學	173,570	170,391	170,328	62	170,391	- 3,178	1.83
各國民小學	298,826	294,284	294,192	91	294,284	- 4,542	1.52
教育資訊業務	5,431	5,425	5,180	244	5,425	- 5	0.10
教育資訊	5,431	5,425	5,180	244	5,425	- 5	0.10
教育人事費統籌款	6,935	5,503	5,503	-	5,503	- 1,431	20.65
教育人事費統籌款	6,935	5,503	5,503	-	5,503	- 1,431	20.65
教育人員退休給付	155,580	144,787	144,787	-	144,787	- 10,792	6.94
教育人員退休給付	155,580	144,787	144,787	-	144,787	- 10,792	6.94
教育人員撫卹給付	1,886	433	433	-	433	- 1,453	77.05
教育人員撫卹給付	1,886	433	433	-	433	- 1,453	77.05
債務付息	15,598	11,874	11,874	-	11,874	- 3,724	23.88
債務付息	15,598	11,874	11,874	-	11,874	- 3,724	23.88

註：本表各欄內列 0 者，係指未滿萬元之數。

(2)以前年度部分

單位：新臺幣萬元

年度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 支 數	應 付 保 留 數	
					金 額	%
	縣政府主管	267,789	22,813	209,570	35,405	13.22
	宜蘭縣政府	242,552	22,498	188,221	31,832	13.12
90	水利建設	37	-	37	-	-
	水利建設	37	-	37	-	-
	道路橋樑工程	45	-	45	-	-
	道路橋樑工程	45	-	45	-	-
	小 計	83	-	83	-	-
91	建設業務	26	-	-	26	100.00
	城鄉計畫	26	-	-	26	100.00
	道路橋樑工程	116	116	-	-	-
	道路橋樑工程	116	116	-	-	-
	小 計	142	116	-	26	18.57

(2)以前年度部分(續)

單位：新臺幣萬元

年度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 支 數	應 付 保 留 數	
					金 額	%
92	道路橋樑工程	258	258	-	-	-
	道路橋樑工程	258	258	-	-	-
93	民政公共工程	19	19	-	-	-
	民政公共工程	19	19	-	-	-
	宜蘭縣地方教育發展基金	21	2	18	-	-
	教育業務建築及設備	21	2	18	-	-
	農漁業工程	981	-	260	721	73.49
	農漁業工程	981	-	260	721	73.49
	水利建設	477	-	25	452	94.76
	水利建設	477	-	25	452	94.76
	道路橋樑工程	53	23	30	-	-
	道路橋樑工程	53	23	30	-	-
	小 計	1,552	44	335	1,173	75.57
94	建管行政	209	-	67	142	68.03
	城鄉計畫	209	-	67	142	68.03
	民政公共工程	848	-	848	-	-
	民政公共工程	848	-	848	-	-
	道路橋樑工程	35	20	15	-	-
	道路橋樑工程	35	20	15	-	-
	觀光區整建工程	1,241	-	1,013	228	18.37
	觀光區整建工程	1,241	-	1,013	228	18.37
	宜蘭縣地方教育發展基金	4,465	3,153	339	971	21.76
	教育業務建築及設備	4,465	3,153	339	971	21.76
	農漁業工程	1,819	-	1,574	245	13.49
	農漁業工程	1,819	-	1,574	245	13.49
	水利建設	21,084	362	19,104	1,617	7.67
	水利建設	21,084	362	19,104	1,617	7.67
	小 計	29,704	3,535	22,962	3,205	10.79
95	農業管理與輔導業務	1	-	-	1	100.00
	水土保持計畫	1	-	-	1	100.00
	農漁業工程	400	-	400	-	-
	農漁業工程	400	-	400	-	-

(2)以前年度部分(續)

單位：新臺幣萬元

年度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 支 數	應 付 保 留 數	
					金 額	%
95	水利建設	109	-	-	109	100.00
	水利建設	109	-	-	109	100.00
	建管行政	55	-	-	55	100.00
	城鄉計畫	55	-	-	55	100.00
	道路橋樑工程	290	236	23	31	10.76
	道路橋樑工程	290	236	23	31	10.76
	小 計	857	236	423	197	23.08
96	施政計畫綜合業務	265	247	17	-	-
	施政計畫綜合業務	265	247	17	-	-
	民政公共工程	1,181	-	1,171	9	0.81
	民政公共工程	1,181	-	1,171	9	0.81
	地政業務	17	-	17	-	-
	農地重劃	17	-	17	-	-
	禮俗文獻	216	-	44	172	79.45
	宗教禮俗	216	-	44	172	79.45
	農業管理與輔導業務	316	-	166	150	47.36
	林產推廣	166	-	166	-	-
	農業工程管理	150	-	-	150	100.00
	農漁業工程	185	147	38	-	-
	農漁業工程	185	147	38	-	-
	水利業務	195	25	169	-	-
	水利業務	195	25	169	-	-
	水利建設	9,047	85	6,403	2,557	28.27
	水利建設	9,047	85	6,403	2,557	28.27
	建管行政	183	-	55	127	69.58
	使用管理	22	-	22	-	-
	城鄉計畫	160	-	33	127	79.45
	經建設施	36	-	36	-	-
	充實經建設施	36	-	36	-	-
	交通管理業務	157	-	79	78	49.68
	交通管理業務	107	-	29	78	72.73

(2)以前年度部分(續)

單位：新臺幣萬元

年度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 支 數	應 付 保 留 數	
					金 額	%
96	土木工程業務	50	-	50	-	-
	道路橋樑工程	16,894	2,416	7,176	7,301	43.22
	道路橋樑工程	16,894	2,416	7,176	7,301	43.22
	觀光與公用事業管理	394	-	-	394	100.00
	觀光與公用事業管理	394	-	-	394	100.00
	公共建設	780	-	780	-	-
	公共建設	780	-	780	-	-
	觀光區整建工程	2,625	779	1,845	-	-
	觀光區整建工程	2,625	779	1,845	-	-
	社會救濟	32	25	6	-	-
	社會救助	32	25	6	-	-
	小 計	32,528	3,728	18,008	10,791	33.18
97	一般行政	369	-	369	-	-
	行政管理	324	-	324	-	-
	新聞業務	45	-	45	-	-
	主計業務	24	-	24	-	-
	主計業務	24	-	24	-	-
	施政計畫綜合業務	855	74	718	62	7.28
	施政計畫綜合業務	804	74	667	62	7.75
	資訊管理	51	-	51	-	-
	施政計畫	4,190	-	4,180	10	0.24
	資訊設備	4,190	-	4,180	10	0.24
	民政業務	672	500	172	-	-
	自治管理	672	500	172	-	-
	民政公共工程	9,623	44	9,380	198	2.06
	民政公共工程	9,623	44	9,380	198	2.06
	地政業務	381	34	347	-	-
	地籍管理	381	34	347	-	-
	農地重劃區改善工程	718	403	315	-	-
	農水路改善工程	718	403	315	-	-
	財政及公產業務	199	-	199	-	-
	財務管理	199	-	199	-	-
	禮俗文獻	199	-	34	164	82.58
	宗教禮俗	199	-	34	164	82.58

(2)以前年度部分(續)

單位：新臺幣萬元

年度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 支 數	應 付 保 留 數	
					金 額	%
97	農業管理與輔導業務	3,685	17	3,636	31	0.85
	農產業務	155	-	155	-	-
	林產推廣	3,340	17	3,322	-	-
	水土保持計畫	189	-	158	31	16.57
	農漁業工程	12,914	326	12,331	256	1.98
	農漁業工程	12,914	326	12,331	256	1.98
	水利業務	773	43	528	202	26.18
	水利業務	773	43	528	202	26.18
	水利建設	21,697	1,187	18,479	2,030	9.36
	水利建設	21,697	1,187	18,479	2,030	9.36
	建管行政	363	-	363	-	-
	建築管理	266	-	266	-	-
	使用管理	97	-	97	-	-
	工礦管理	517	72	330	114	22.06
	工礦管理	517	72	330	114	22.06
	經建設施	6,130	259	5,869	0	0.01
	充實經建設施	6,130	259	5,869	0	0.01
	交通管理業務	369	2	367	-	-
	交通管理業務	81	2	78	-	-
	土木工程業務	288	-	288	-	-
	道路橋樑工程	66,315	10,127	48,803	7,384	11.14
	道路橋樑工程	66,315	10,127	48,803	7,384	11.14
	工商業與度量衡管理	100	-	44	55	55.02
	工商業與度量衡管理	100	-	44	55	55.02
	觀光與公用事業管理	660	0	464	195	29.54
	觀光行銷管理	420	0	419	-	-
	觀光規劃管理	240	-	45	195	81.25
	公共建設	3,529	32	3,344	153	4.34
	公共建設	3,529	32	3,344	153	4.34
	觀光區整建工程	32,241	365	29,224	2,650	8.22
	觀光區整建工程	32,241	365	29,224	2,650	8.22
	工商建設	201	-	201	-	-
	工商建設	201	-	201	-	-
	社會救濟	411	225	185	-	-

(2)以前年度部分(續)

單位：新臺幣萬元

年度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 支 數	應 付 保 留 數	
					金 額	%
97	社會救助	411	225	185	-	-
	社政業務	304	25	279	-	-
	社政業務	134	20	114	-	-
	福利服務	163	5	157	-	-
	社會工作	7	-	7	-	-
	勞資關係與福利	84	-	84	-	-
	勞動行政	84	-	84	-	-
	社會福利設施	6,640	43	3,668	2,928	44.10
	社會福利設施	6,640	43	3,668	2,928	44.10
	社區發展	388	40	347	-	-
	社區發展	388	40	347	-	-
	下水道業務	299	19	280	-	-
	下水道業務	299	19	280	-	-
	下水道建設	2,558	730	1,827	-	-
	下水道建設	2,558	730	1,827	-	-
	小 計	177,424	14,578	146,408	16,437	9.26
	宜蘭縣地方教育發展基金	25,236	315	21,348	3,572	14.16
95	教育行政	289	-	190	99	34.28
	教育業務建築及設備	289	-	190	99	34.28
96	教育行政	844	0	479	364	43.18
	教育業務建築及設備	844	0	479	364	43.18
97	教育行政	23,459	305	20,045	3,109	13.25
	教育行政	156	-	156	-	-
	教育管理與輔導業務	959	3	506	450	46.91
	教育業務建築及設備	22,343	301	19,382	2,659	11.90
	學校教育業務	332	9	322	-	-
	各國民中學	277	3	274	-	-
	各國民小學	55	6	48	-	-
	教育資訊業務	311	-	311	-	-
	教育資訊	311	-	311	-	-
	小 計	24,103	315	20,679	3,109	12.90

註：本表欄內列 0 者，係指未滿萬元之數。

二、非營業特種基金部分

縣政府主管包括(一)作業基金：城鄉開發基金；(二)特別收入基金：身心障礙者就業基金。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫主要係五峰旗風景特定區都市計畫、停車場管理、順安都市計畫、管理及總務費用、辦理身心障礙者就業計畫等5項，實施結果，均未達預計目標，主要係原擬配合冬山鄉公所辦理公共設施改善工程之補助款，由公所自行負擔未予補助；補助職業訓練、庇護工場、就業服務員經費，申請案件較預計減少所致。

(二)餘絀之審定

1. 作業基金：總收入決算審定數 955 萬餘元，較預算數增加 399 萬餘元，總支出決算審定數 1,212 萬餘元，較預算數減少 300 萬餘元，決算審定短絀 256 萬餘元，較預算減少 699 萬餘元，主要係起造人停車空間繳納代金收入較預計增加；順安都市計畫原擬配合冬山鄉公所辦理公共設施改善工程之補助款，由公所負擔而未撥付所致。

2. 特別收入基金：基金來源決算審定數 578 萬餘元，較預算數增加 173 萬餘元，基金用途決算審定數 384 萬餘元，較預算數減少 374 萬餘元，決算審定賸餘 193 萬餘元，與預算短絀相距 547 萬餘元，係補助職業訓練、庇護工場、就業服務員經費，申請案件較預計減少所致。

(三)作業基金收支餘絀審定表

基金機關名稱	預算數	決算數	決算審定數	單位：新臺幣萬元	
				決算審定數與預算數之比較增減	
				金額	%
業務總收入	556	955	955	+ 399	71.84
作業基金	556	955	955	+ 399	71.84
城鄉開發基金	556	955	955	+ 399	71.84
業務總支出	1,512	1,212	1,212	- 300	19.84
作業基金	1,512	1,212	1,212	- 300	19.84
城鄉開發基金	1,512	1,212	1,212	- 300	19.84
本期賸餘(短絀-)	- 956	- 256	- 256	+ 699	-
作業基金	- 956	- 256	- 256	+ 699	-
城鄉開發基金	- 956	- 256	- 256	+ 699	-

(四)特別收入基金來源、用途及餘絀審定表

單位：新臺幣萬元

基金機關名稱	可用預算數	決算數	決算審定數	決算審定數與可用預算數之比較增減	
				金額	%
基金來源	405	566	578	+ 173	42.72
特別收入基金	405	566	578	+ 173	42.72
身心障礙者就業基金	405	566	578	+ 173	42.72
基金用途	759	384	384	- 374	49.30
特別收入基金	759	384	384	- 374	49.30
身心障礙者就業基金	759	384	384	- 374	49.30
本期賸餘(短絀-)	- 354	181	193	+ 547	-
特別收入基金	- 354	181	193	+ 547	-
身心障礙者就業基金	- 354	181	193	+ 547	-
期初累積賸餘(短絀-)	8,383	8,451	8,439	+ 55	0.67
特別收入基金	8,383	8,451	8,439	+ 55	0.67
身心障礙者就業基金	8,383	8,451	8,439	+ 55	0.67
期末累積賸餘(短絀-)	8,029	8,632	8,632	+ 603	7.51
特別收入基金	8,029	8,632	8,632	+ 603	7.51
身心障礙者就業基金	8,029	8,632	8,632	+ 603	7.51

三、重要審核意見

(一)宜蘭縣政府代管內政部補助慈愛養護院院舍興建計畫，核有未盡職責及效能過低情事，經本室依法陳報監察院，嗣經該院提案糾正

內政部 87 年核定獎助財團法人宜蘭縣私立慈愛養護院(簡稱慈愛養護院)院舍興建工程經費 8,577 萬餘元，並委由宜蘭縣政府代管。慈愛養護院於 89 年 7 月工程近完工之際，逕向該府建設局辦理變更設計，該府始察覺慈愛養護院未依內政部獎助作業要點規定辦理，而要求該養護院檢具變更設計相關資料，正式函報層轉內政部審核，顯見該府未本主管機關權責適時督導慈愛養護院院舍興建情形，致未能及時發現該養護院擅自變更工程內容；此外，該府及內政部為調查陳情案，該府政風室提出調查報告後，對於是否移送調查單位調查，組成專案小組辦理迄無結果，致慈愛養護院變更設計案延遲 2 年餘，嗣經內政部要求該府提供專案小組調查結果，公文往返竟達 3 年餘，95 年 9 月該府再函送慈愛養護院變更設計案相關資料，經內政部要求進行可行性評估後，為補正資料又耗時近 2 年。本案自慈愛養護院於 89 年 9 月 8 日檢送變更設計說明書等相關資料，迄該府於 97 年 11 月 17 日核准建造執照變更設計，共歷時 8 年餘。顯示該府對陳情案未能積極查辦，及工程辦理變更設計時程延宕，均涉有未善盡督導責任

；另該養護院院舍工程開標作業確有規避監標之嫌，該府未能妥為查處，嗣經檢舉後復以相關書面資料查無具體事證，而未及時移請檢調單位深入調查，均核有怠失。本案經本室於 98 年 7 月 23 日函報審計部核轉監察院，案經該院於 98 年 12 月 7 日提案糾正縣政府及內政部。本室賡續追蹤後續辦理情形。(監察院公報第 2684 期)

(二)辦理出國計畫未符規定，經查處相關人員違失責任，陳報監察院備查

宜蘭縣政府 96 年度辦理宜蘭縣轉運站 BOT 前置作業規劃暨大南澳科技園區 BOT 評估計畫兩項規劃案，將出國考察經費預算，納入各該規劃案受委辦單位易緯工程公司及京華工程公司之委託案經費中，核有未合。經本室函請檢討依規定妥處，嗣該府檢討將上開兩出國考察案併納入民國 96 年度出國考察計畫，由該府施政計畫綜合業務-業務費-國外旅費項下勻支出國旅費，另採取協議變更契約價金等補救措施，由該府直接支付予承攬出國行程之旅行社後，再由易緯工程公司及京華工程公司之契約價金中扣除。惟上開兩規劃委託案，將員工出國計畫隱藏於契約書中，企圖規避稽查，已明顯違反「行政院及所屬各機關因公派員出國案件編審要點」第 6 點第 2 項略以，各機關不得接受由其補助或委辦之機關、學校、團體、個人負擔所屬職員出國所需費用，及行政院民國 90 年 5 月 4 日臺九十忠授字第 04139 號函釋略以，各機關不得以補助款或委辦費支應原補助或委辦機關人員之出國旅費等規定，且未依「宜蘭縣政府及所屬各機關學校因公派員出國案件編審要點」第 3 點及第 4 點規定，於前一會計年度(即 95 年度)編製 96 年度出國計畫，報請審核並經縣長核定，核有違失，經通知查明疏失責任妥處。據復：核予相關人員申誠處分，並檢討嗣後將加強審核各機關單位出國計畫之核定及執行。

(三)公共債務未償餘額持續增加，財政缺口益形擴大，允應研謀改善

1. 公共債務未償餘額持續增加，自有財源仍不足以支應人事費亟待研謀改善

宜蘭縣截至 98 年底止，1 年以上公共債務未償餘額為 130.04 億餘元、未滿 1 年公共債務未償餘額為 82.87 億餘元，合計為 212.92 億餘元，較上(97)年度 199.08 億餘元增加 13.84 億餘元。除上述依公共債務法舉借債務外，尚須向宜蘭縣政府集中代管之專戶及基金調度資金 15.34 億元，且短期調度資金已變相形成長期借款。另查本年度自有財源 41.04 億餘元，仍不足以支應人事費 85.46 億餘元，依近 3 年度宜蘭縣歲入總預算執行結果，平均每年自有財源約為 41.53 億餘元，顯示財政狀況持續惡化，經請積極研謀改善。據復：該府財政狀況係屬結構性失衡，及財政困窘已為全國性問題，亟待修訂財政收支劃分法及公共債務法，以解決地方政府財政困境。該府並已建請行政院由中央政府設置償債基金，協助地方政府清償財政收支劃分法及公共債務法修正通過前之債務。

2. 預算執行連年歲計短絀，財政缺口益形擴大，允應研謀改善

宜蘭縣自 88 年下半年及 89 年度起至 98 年度，總預算執行結果，連年產生歲入歲出短絀。本年度宜蘭縣政府以預列未獲上級政府核定，無補助案據之補助收入 116 億餘元，相對擴增歲出預算規模，復因上述歲入全數未實現，且未相對控減支出，肇致歲入歲出相抵後，差短達 29.12 億餘元，連同債務還本 27.75 億餘元，合計 56.88 億餘元，以賒借收入 27.75 億餘元支應後，產生收支差短 29.12 億餘元，財政缺口益形擴大，經請研謀改善財務失衡狀況。據復：遵照辦理。

(四)觀光活動之效益評估及內部控制未臻嚴謹，允應檢討妥謀改善

1. 委託廠商調查活動經濟效益之推估基準，欠缺客觀性及正確性

宜蘭縣政府辦理「2009 宜蘭國際蘭雨節」活動，為了解活動所帶來縣內經濟效益，委託廠商辦理遊客滿意度調查分析結果：入園人數約 113 萬餘人次，其中非縣民人數 87 萬餘人次；園區內經濟活動效益為 2.47 億餘元，非縣民遊客園區外經濟效益 11.86 億餘元，連同交通效益 2.78 億餘元，該活動總體經濟效益為 17.12 億餘元。經查上述調查報告入園人數 113 萬人次，並未能進一步敘明調查數據如何產生，另非縣民遊客 87 萬餘人次，與該府向地方稅務局申報全數出售票券數 24 萬餘張差異懸殊。次查非縣民遊客園區外經濟效益，留宿與餐飲合計 8.22 億元，與財政部臺灣省北區國稅局統計 98 年 7、8 月份宜蘭縣全縣住宿業及餐飲業(含特種飲食業)銷售金額 9 億元比較結果，該活動經濟效益占全縣經濟活動之 91.33%，不無存疑。允應檢討更具客觀方法統計入園人數，以為效益評估之依據。據復：將檢討更客觀的方法推估入園人數，以供效益評估衡量之準據。

2. 票務行銷通路門票收入內部控制作業未臻嚴謹

依據宜蘭縣各項收入憑證管理要點第 6 點，各機關學校應按月編送各項收入憑證月報表附憑證，陳送該府查核登記。該活動向地方稅務局申報售票收入為 1,918 萬餘元，本室就地抽查結果，由前揭要點收入憑證月報勾稽，實際繳庫金額 1,849 萬餘元，差短 68 萬 8,080 元，經追蹤其差異原因，主要係該府委託票務行銷通路銷售金額全數未納入收入憑證月報表，部分票務行銷通路門票收入尚未繳庫所致，顯示委託票務行銷通路銷售收入內部控制作業未臻嚴謹。據復：主要係配合各家超商結帳方式而產生帳務登入遲延情事，已積極檢討並完成結帳程序。

3. 門票收入較去年減少，經費支出較去年為高，允宜檢討營運方向，以減少不經濟支出

經查該項活動門票收入 1,918 萬餘元，實支數 1 億 1,784 萬餘元，與 2008 年相較，門票收入減少 570 萬餘元，支出則增加 719 萬餘元，連續 2 年已投入 2 億餘元，按該活動屬每年定

期定點之大型活動，經建請相關館舍與設備，宜朝向正式展館方式辦理或檢討展館模組化重複使用，以減省使用一次即丟之不經濟支出。據復：有關活動館舍與設備之使用將依園區內既有館舍加以裝潢佈置，以減少支出。另展館模具化以利重複使用乙節將納入整體規劃構想。

(五)債權憑證請求權時效之管理未盡完善，允請加強列管，以確保政府債權

強制執行法第 27 條及行政執行法第 26 條規定，取得債權憑證，俟發現債務人有可供執行之財產時，得申請再予強制執行。惟公私法二者法理不同，公法請求權僅能於法定期限內行使，取得債權憑證並無時效重新起算之作用，私法請求權於取得債權憑證時效重新起算，且得重複聲請取得債權憑證讓時效重新計算。查宜蘭縣政府工務處及財政處所列管債權憑證包括私法請求權 4 件，允應對私法請求權案件專案註記，注意列管重新申請債權憑證，以利延長時效；至有關公法上金錢給付請求權執行期間，行政執行法於 90 年 1 月 1 日修正施行始有明文規定，因此修法前後有不同處理方式，該府工務處與農業處列管取得債權憑證計 69 件中，部分案件行政處分確定日期跨越 90 年 1 月 1 日行政執行法修正施行之前後，各該處僅係依取得債權憑證日期進行控管，允應注意註記法定最後收繳期限，俾利政府債權追繳及相關後續作業之控管，經函請該府注意檢討改進。據復：依規定註記收繳期限，俾利債權追繳及相關作業控管。

(六)部分計畫保留經費註銷金額偏高，或保留多年執行績效欠佳，亟待積極妥謀改善

1. 未考量執行進度即辦理追加預算或保留，以致預算執行率偏低

宜蘭縣政府經費保留及註銷情形，部分單位於年度中辦理追加預算時，未充分考量計畫實際執行進度是否能於年度中完成，致辦理追加預算後，年度終了產生鉅額保留或於以後年度辦理註銷，影響財務效益，如工務處 91 年至 95 年道路橋樑工程—投資及設備 755 萬餘元，註銷數 441 萬餘元，註銷比例近 6 成，98 年道路橋樑工程—投資及設備追加預算 21 億餘元、獎補助費 4 億餘元，年度終了分別保留 8 億餘元及 2 億餘元，核屬偏高；另農業處 96 年農漁業工程—設備及投資，註銷 147 萬餘元，占轉入數 79.49%，主要係工程發包規劃設計結餘款，查工程於 96 年即已發包確定須支用額度，惟未能適時依實際辦理保留，審核作業未盡覈實，經請注意檢討改善，據復：爾後注意依計畫之執行進度辦理。

2. BOT 案之計畫推動進度遲緩，允應審慎檢討癥結因素

宜蘭縣政府工商旅遊處 96 及 97 年度觀光與公用事業管理—業務費科目保留「烏石漁港北側新生地綜合開發 BOT 委託規劃案」、「武荖坑及冬山河風景區委外規劃案」、「清水地區溫泉開發及觀光遊憩利用 BOT 委託招商案」及「砲臺山風景區 BOT 案」等委託計畫經費共計 484 萬餘元，均已連續兩年無執行數，主要係於辦理委外規劃時，未能事先考量中央主管機關之政策動

向，致延宕多年而終止辦理，或須另行調整開發範圍及重新評估而延宕，經請注意檢討改善，據復：將注意檢討及確實掌握進度，並針對問題加強協商，以期順利推動。

(七)地方教育發展基金賸餘款未留供教育經費專戶專用，中央補助經費控管機制未臻健全，允應注意檢討改善

依教育基本法第 5 條規定，各級政府應寬列教育經費，保障專款專用，合理分配及運用教育資源。教育經費編列與管理法第 3 條及第 10 條規定，各級主管教育行政機關應依核定之基本需求及分擔數額編列預算，中央政府應就縣政府教育經費基本需求扣除縣分擔數額之差額，編列對縣政府之一般教育補助預算。經查教育部為達成教育經費專儲專用，結合中央對臺灣省各縣市一般教育經費補助執行情形之考核，自 96 年起將地方教育發展基金運作列為考核事項。經查宜蘭縣政府已自 97 年度起設置 9402 代辦經費專戶，存儲地方教育發展預算賸餘經費，惟實際處理作業流程，係將中央政府對該府之一般教育補助經費，於年中暫存於 9402 代辦經費專戶孳息，年底則將該上級機關一般教育補助收入及該府地方教育發展歲出預算結餘全數逕繳縣庫，並未落實教育經費專款循環運用之政策；另 98 年度將中央一般教育補助款列為該府單位預算歲入—補助及協助收入項下，相關款項業於 98 年 9 月至年底已獲撥入，共計 2 億 7,437 萬 2,000 元，卻遲延至 99 年 3 月間始繳回縣庫，經本室如數修正增列決算實收數。由於該府將教育經費由縣庫轉存專戶，再由專戶轉繳縣庫之作法，徒增行政作業，亦未落實保障教育經費之專款專用原則，經通知該府檢討改善，據復：爾後檢討改進，預算賸餘款將留存基金滾存供教育經費之專款循環運用。

(八)縣政府暨所屬機關學校部分公款未透列會計帳表，允宜注意檢討改進

依行政院主計處 91 年 7 月 10 日處會字第 091004940 號函及 97 年 7 月 31 日處會字第 0970004051 號函略以：有關公款之存管，不得再有未經核准自行開立帳戶或以其他名義開立帳戶存管公款，而致衍生帳外帳之情事，對於經營之款項，無論其來源係公款或私人款項，均應記錄並於會計報告內表達。該府暨所屬機關學校經營未透列會計帳表情形，經向金融機構發函詢證，並運用電腦稽核軟體勾稽函證結果與該府查填之帳戶使用調查表，核有金融機構查有帳戶，惟機關學校未列帳者，計 134 個機關學校，311 個帳戶，金額共計 2,631 萬餘元，經請查明各帳戶用途，並注意檢討有無存續之必要性。據復：前揭帳戶除 70 個帳戶屬代發徵收補償費及薪資轉帳戶外，主要係老舊帳戶及以學校統一編號開立非學校經營之帳戶，已檢討補列帳者計 128 個帳戶，完成註銷者計 113 個帳戶。另該府對於專戶使用情形，尚無具體督導考核措施，亦無定期通報機制，允請該府研訂相關規範。據復：將適時於宜蘭縣縣庫自治條例修訂，並研議未依規定辦理之失職人員責任議處之規範。

(九)身心障礙者就業基金業務執行情形欠佳，允應研謀改善

1. 該基金本年度預算編列捐助個人及團體經費為 406 萬餘元，截至 98 年 12 月底止，實支數 95 萬餘元，較預計減少 310 萬餘元，執行率僅 23.61%，其中補助辦理身心障礙福利機構、團體辦理身心障礙者庇護工場、就業促進服務等計畫，均無執行數。查該基金辦理補助設立庇護工場已有機構申請登記設立庇護工場，惟經費補助部分，尚待該機構提出申請後辦理，致未能依計畫於本年度完成，經請檢討積極輔導及辦理，以落實政府照顧身心障礙者政策。據復：將積極輔導縣內身心障礙福利機構團體提出申請。

2. 政府為維護身心障礙者之權益，保障平等就業機會，於民國 96 年 7 月修正「身心障礙者權益保障法」第 38 條，降低定額進用義務單位門檻及提高定額進用比率，並自修法公布後 2 年施行，新法適用前，定額進用相關規定仍依「身心障礙者保護法」第 31 條規定辦理。經查各機關、學校、團體及機構因未足額進用身心障礙員工，而繳納差額補助費者，在新法實施前徵收差額補助費計 22 萬餘元，為去年同期 10 萬餘元之 2.17 倍；新法實施後，未達進用之家數持續增加 4 至 5 家，顯示縣內未依法進用身心障礙者就業之家數持續增加，經請加強促進就業服務措施，及提昇身心障礙者個人競爭能力。據復：截至 98 年 12 月底止，已輔導 4 家機構足額進用。

本室對於上列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提重要審核意見計 8 項，其中：(一)深層海水政策綱領執行進度遲緩；(二)獲配公益彩券盈餘運用及管理監督情形核有欠妥；(三)長、短期公共債務未償餘額持續增加；(四)身心障礙者就業基金補助經費執行率欠佳等 4 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，本室已督促積極辦理，並廣續列管注意其改善成效。

參、民政處主管

一、總決算部分

民政處主管包括宜蘭縣各戶政事務所、宜蘭縣立殯葬管理所及宜蘭縣原住民事務所等 3 個機關單位，分別掌理全縣 12 鄉(鎮、市)居民之身分、遷徙之登記，戶籍之申請、變更、更正及撤銷等事項，辦理殯葬業務之執行及協助民眾處理殯葬服務事項，以及辦理原住民各項業務之執行。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 9 項，下分工作計畫 9 項，其中已執行完成者 5 項，尚在執行者 4 項，主要係殯葬管理所辦理火化爐更新工程，及原住民事務所辦理部落永續發展造景及集居部落聯外道路改善計畫等尚未完成，仍須繼續執行。

(二)預算執行之審核

歲入預算數 1 億 7,668 萬餘元，決算審核結果，審定實收數為 1 億 3,184 萬餘元(74.62%)，應收保留數 728 萬餘元(4.12%)，係行政院原住民委員會補助原住民事務所辦理原住民部落永續發展造景計畫之經費，須保留繼續執行，合計決算審定數為 1 億 3,912 萬餘元(78.74%)，較預算短收 3,755 萬餘元(21.26%)，主要係行政院原住民委員會核定予原住民事務所之補助款減少所致。至以前年度轉入數計 3,066 萬餘元，決算審核結果，審定實收數為 2,601 萬餘元(84.84%)，減免數 126 萬餘元(4.11%)，主要係原住民事務所上級政府核定補助款較預計減少而減免註銷，應收保留數 338 萬餘元(11.05%)，主要係環境保護基金補助殯葬管理所空污設備及增設火化爐計畫經費，依執行進度撥款，須保留繼續執行。

歲出預算數 2 億 9,844 萬餘元，決算審核結果，審定實支數為 2 億 1,318 萬餘元(71.43%)，應付保留數 2,920 萬餘元(9.79%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明，合計決算審定數 2 億 4,239 萬餘元(81.22%)，預算賸餘 5,605 萬餘元(18.78%)，主要係人事費及營繕工程款結餘所致。至以前年度轉入數計 5,890 萬餘元，決算審核結果，審定實支數為 4,151 萬餘元(70.48%)，減免數 45 萬餘元(0.78%)，主要係營繕工程結餘款；應付保留數 1,692 萬餘元(28.74%)，主要係空污設備及增設火化爐工程之經費，須保留繼續執行。

(三)決算審定數簡明表

1. 歲入部分

(1)本年度部分

科 目	預 算 數	決 算 數	單 位：新臺幣萬元				
			決 算 審 定 數			決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較 增 減	
			實 收 數	應 收 保 留 數	合 計	金 額	%
民政處主管	17,668	13,912	13,184	728	13,912	- 3,755	21.26
宜蘭縣各戶政事務所	1,653	1,765	1,765	-	1,765	+ 112	6.78
罰款及賠償收入	13	19	19	-	19	+ 5	44.66
罰金罰鍰及怠金	13	19	19	-	19	+ 5	44.66
規費收入	1,638	1,722	1,722	-	1,722	+ 84	5.15
行政規費收入	709	653	653	-	653	- 55	7.86
使用規費收入	929	1,069	1,069	-	1,069	+ 140	15.07

(1)本年度部分(續)

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較 增 減	
			實 收 數	應 收 保 留 數	合 計	金 額	%
財產收入	1	0	0	-	0	- 0	44.22
財產孳息	1	0	0	-	0	- 1	84.00
廢舊物資售價	-	0	0	-	0	+ 0	-
其他收入	-	22	22	-	22	+ 22	-
雜項收入	-	22	22	-	22	+ 22	-
宜蘭縣立殯葬管理所	5,876	5,115	5,115	-	5,115	- 761	12.95
罰款及賠償收入	-	5	5	-	5	+ 5	-
賠償收入	-	5	5	-	5	+ 5	-
規費收入	5,875	5,109	5,109	-	5,109	- 766	13.05
使用規費收入	5,875	5,109	5,109	-	5,109	- 766	13.05
財產收入	0	0	0	-	0	+ 0	14.02
財產孳息	0	0	0	-	0	+ 0	14.02
其他收入	-	0	0	-	0	+ 0	-
雜項收入	-	0	0	-	0	+ 0	-
宜蘭縣原住民事務所	10,138	7,032	6,304	728	7,032	- 3,106	30.64
罰款及賠償收入	-	11	11	-	11	+ 11	-
賠償收入	-	11	11	-	11	+ 11	-
財產收入	0	0	0	-	0	+ 0	61.47
財產孳息	0	0	0	-	0	+ 0	61.47
補助及協助收入	10,138	7,019	6,291	728	7,019	- 3,119	30.77
上級政府補助收入	10,002	6,866	6,138	728	6,866	- 3,135	31.35
地方政府協助收入	136	153	153	-	153	+ 16	12.03
其他收入	-	0	0	-	0	+ 0	-
雜項收入	-	0	0	-	0	+ 0	-

註：本表各欄內列 0 者，係指未滿萬元之數。

(2)以前年度部分

單位：新臺幣萬元

年 度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 收 數	應 收 保 留 數	
					金 額	%
91	民政局主管 (民政處主管)	3,066	126	2,601	338	11.05
	宜蘭縣立殯葬管理所	1,499	3	1,156	338	22.60
	規費收入	20	-	-	20	100.00
	使用規費收入	20	-	-	20	100.00

(2)以前年度部分(續)

單位：新臺幣萬元

年 度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 收 數	應 收 保 留 數	
					金 額	%
92	規費收入	9	1	0	7	81.65
	使用規費收入	9	1	0	7	81.65
93	規費收入	63	2	10	50	80.07
	使用規費收入	63	2	10	50	80.07
94	規費收入	6	-	1	5	81.19
	使用規費收入	6	-	1	5	81.19
97	其他收入	1,399	-	1,144	255	18.22
	雜項收入	1,399	-	1,144	255	18.22
	宜蘭縣原住民民事務所	1,566	122	1,444	-	-
97	補助及協助收入	1,566	122	1,444	-	-
	上級政府補助收入	1,566	122	1,444	-	-

註：本表各欄內列 0 者，係指未滿萬元之數。

2. 歲出部分

(1)本年度部分

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較 增 減	
			實 支 數	應付保留數	合 計	金 額	%
民政處主管	29,844	24,239	21,318	2,920	24,239	- 5,605	18.78
宜蘭縣各戶政事務所	12,727	11,683	11,683	-	11,683	- 1,043	8.20
一般行政	11,717	10,702	10,702	-	10,702	- 1,014	8.66
行政管理	11,717	10,702	10,702	-	10,702	- 1,014	8.66
戶政事務	909	884	884	-	884	- 24	2.68
戶政事務工作	909	884	884	-	884	- 24	2.68
一般建築及設備	100	96	96	-	96	- 4	4.00
建築及設備	100	96	96	-	96	- 4	4.00
宜蘭縣立殯葬管理所	4,598	4,015	3,293	722	4,015	- 582	12.67
一般行政	1,155	982	982	-	982	- 173	15.02
行政管理	1,155	982	982	-	982	- 173	15.02
殯葬業務	1,940	1,533	1,526	7	1,533	- 406	20.97
殯葬業務	1,940	1,533	1,526	7	1,533	- 406	20.97
一般建築及設備	1,502	1,499	785	714	1,499	- 2	0.15
建築及設備	1,502	1,499	785	714	1,499	- 2	0.15

(1)本年度部分(續)

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較 增 減	
			實 支 數	應付保留數	合 計	金 額	%
宜蘭縣原住民事務所	12,519	8,540	6,341	2,198	8,540	- 3,979	31.78
一般行政	977	611	611	-	611	- 366	37.49
行政管理	977	611	611	-	611	- 366	37.49
原住民行政	5,107	4,237	4,075	161	4,237	- 869	17.03
原住民行政	5,107	4,237	4,075	161	4,237	- 869	17.03
一般建築及設備	6,434	3,691	1,654	2,036	3,691	- 2,742	42.63
建築及設備	6,434	3,691	1,654	2,036	3,691	- 2,742	42.63

(2)以前年度部分

單位：新臺幣萬元

年度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 支 數	應 付 保 留 數	
					金 額	%
	民政局主管 (民政處主管)	5,890	45	4,151	1,692	28.74
	宜蘭縣立殯葬管理所	3,315	34	1,587	1,692	51.06
96	一般建築及設備	923	23	152	747	80.95
	建築及設備	923	23	152	747	80.95
97	殯葬業務	14	0	14	-	-
	殯葬業務	14	0	14	-	-
	一般建築及設備	2,376	10	1,420	945	39.76
	建築及設備	2,376	10	1,420	945	39.76
	小 計	2,391	10	1,435	945	39.52
	宜蘭縣原住民事務所	2,575	11	2,564	-	-
97	一般行政	19	-	19	-	-
	行政管理	19	-	19	-	-
	原住民行政	424	2	421	-	-
	原住民行政	424	2	421	-	-
	一般建築及設備	2,131	8	2,122	-	-
	建築及設備	2,131	8	2,122	-	-
	小 計	2,575	11	2,564	-	-

註：本表各欄內列 0 者，係指未滿萬元之數。

二、非營業特種基金部分

民政處主管僅公共造產基金 1 個作業基金。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫主要係辦理土石採取、營建剩餘土石再利用處理等 2 項，實施結果，實際數較原預計增加及減少各 1 項，主要係土石採取因迭遭颱風侵襲影響疏濬作業，疏浚量未如預期，及辦理土方交換作業收入增加所致。

(二)餘絀之審定

決算審核結果，修正增列業務收入 71 萬餘元，增列業務外費用 1 億 2,043 萬餘元，綜計減列賸餘 1 億 1,971 萬餘元，主要係減列應費用化之固定資產及減列應轉列收入之預收貨款，審定賸餘 8,608 萬餘元，較預算數減少 5 億 8,259 萬餘元，約 87.13%，主要係土石採取因疏浚量未如預期所致。

(三)收支餘絀審定表

基金機關名稱	預算數	決算數	決算審定數	單位：新臺幣萬元	
				決算審定數與預算數之比較增減	
				金額	%
業務總收入	89,834	37,464	37,535	- 52,299	58.22
作業基金	89,834	37,464	37,535	- 52,299	58.22
公共造產基金	89,834	37,464	37,535	- 52,299	58.22
業務總支出	22,966	16,883	28,926	+ 5,960	25.95
作業基金	22,966	16,883	28,926	+ 5,960	25.95
公共造產基金	22,966	16,883	28,926	+ 5,960	25.95
本期賸餘(短絀-)	66,867	20,580	8,608	- 58,259	87.13
作業基金	66,867	20,580	8,608	- 58,259	87.13
公共造產基金	66,867	20,580	8,608	- 58,259	87.13

三、重要審核意見

(一)殯葬設施使用規費收入逐年衰退，允應注意研謀因應改善措施

殯葬管理所近幾年來納骨設施之銷售呈現衰退趨勢，經查係因興建之第 2 期納骨設施(納骨位)計 6,652 個與民眾期待有落差，對其材質及設計風格接受意願低，造成臨時暫厝之遺骨移出後，未遷入正式納骨位，截至 98 年 11 月底仍有 3,156 個尚未出售。另於餐飲服務區增設納骨櫃 17 座計 2,284 位，截至 98 年 11 月底僅出售 481 位，約 21.06%，主要係因每座高度以 9 層或 10 層設計分置之納骨櫃(甕)，僅售出第 1 至 5 層等低樓層部分納骨位，第 6 層以上之納骨位因未符民間信仰與需求，而全數未售出。按縣內部分鄉鎮公所及私人企業亦多有興辦

納骨設施，以及縣立櫻花陵園即將完工，未來經營勢將更為競爭，經請注意研謀改善。據復：將加強宣傳及管理服務，簡化申請流程及提供縣內低收入戶民眾等弱勢團體使用。

(二)公共造產基金固定資產虛增，財務報表未允當表達，允應注意檢討改善

依政府會計準則公報第 8 號規定，作業基金會計處理適用一般公認會計原則處理，另依一般公認會計原則彙編第 1 條、第 16 條及財務會計準則公報第 1 號規定，資產係指預期未來能提供經濟效益者，財務報表應真實表達財務狀況，幫助財務報表使用者瞭解管理當局運用資源之績效。經查該府辦理蘭陽溪南北岸道路銜接宜蘭市外環道路及縣道 196 線砂石車行駛路段拓寬工程，自 94 年起部分經費由該基金編列預算支應，截至 98 年度止已列支 2 億餘元，並將部分支出帳列該基金固定資產科目。按上述相關道路係供公眾使用之公共用財產，性質屬普通公務歲出資本門經費，予以資本化列為基金固定資產，核欠允當，經通知修正減列固定資產—土地改良物蘭陽溪南北岸東西向道路、宜 16 線穿越鐵路箱涵拓寬工程、宜 6 線葫蘆堵大橋引道改善工程等 3 案，帳值合計 112,825,773 元，如數增列業務外費用，及減列本期賸餘。據復：同意修正減列。

本室對於上列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有：(一)原住民補助計畫預算編列與執行進度未能配合；(二)公共造產基金營運未達年度預算目標等 2 項。經追蹤查核結果，公共造產基金營運未達年度預算目標 1 項，仍待繼續改善，本室已促請積極辦理，其餘依改善措施辦理中。

肆、教育處主管

教育處主管包括宜蘭縣立體育場及宜蘭縣家庭教育中心 2 個機關單位，掌理縣內體育活動推廣、場地維修及器材設施之管理維護，推廣各項家庭教育活動，加強縣民對婚姻教育、親職教育及兩性教育之了解等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 4 項，下分工作計畫 4 項，其中已執行完成者 3 項，尚在執行者 1 項，主要係羅東運動公園棧道設施整修工程尚辦理中，須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

歲入預算數 1,284 萬元，決算審核結果，審定實收數 1,221 萬餘元(95.15%)，較預算短

收 62 萬餘元(4.85%)，主要係各項工程違規賠償案件較預計減少、宜蘭縣國中小學生游泳池門票免費及宜蘭網球場於照明設備更新工程施工期間暫停開放所致。

歲出預算數 5,447 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 4,727 萬餘元(86.78%)，應付保留數 284 萬餘元(5.21%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數 5,011 萬餘元(92.00%)，預算賸餘 435 萬餘元(8.00%)，主要係人事費賸餘及依業務需要減少支付所致。至以前年度轉入數計 1,531 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 1,393 萬餘元(91.01%)，減免數 11 萬餘元(0.76%)，係營繕工程結餘款，應付保留數 125 萬餘元(8.23%)，主要係宜蘭運動公園私有土地租金補償費，須保留繼續執行。

(三)決算審定數簡明表

1. 歲入部分

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較 增 減	
			實 收 數	應收保留數	合 計	金 額	%
教育處主管	1,284	1,221	1,221	-	1,221	- 62	4.85
宜蘭縣立體育場	1,014	956	956	-	956	- 57	5.70
罰款及賠償收入	23	1	1	-	1	- 21	95.22
賠償收入	23	1	1	-	1	- 21	95.22
規費收入	781	742	742	-	742	- 38	4.94
使用規費收入	781	742	742	-	742	- 38	4.94
財產收入	1	4	4	-	4	+ 3	399.20
財產孳息	1	0	0	-	0	- 0	20.52
廢舊物資售價	-	4	4	-	4	+ 4	-
補助及協助收入	8	8	8	-	8	-	-
上級政府補助收入	8	8	8	-	8	-	-
其他收入	200	198	198	-	198	- 1	0.65
雜項收入	200	198	198	-	198	- 1	0.65
宜蘭縣家庭教育中心	270	265	265	-	265	- 4	1.69
罰款及賠償收入	-	0	0	-	0	+ 0	-
賠償收入	-	0	0	-	0	+ 0	-
財產收入	-	0	0	-	0	+ 0	-
財產孳息	-	0	0	-	0	+ 0	-
補助及協助收入	270	264	264	-	264	- 5	1.92
上級政府補助收入	270	264	264	-	264	- 5	1.92

註：本表各欄內列 0 者，係指未滿萬元之數。

2. 歲出部分

(1) 本年度部分

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較 增 減	
			實 支 數	應 付 保 留 數	合 計	金 額	%
教育處主管	5,447	5,011	4,727	284	5,011	- 435	8.00
宜蘭縣立體育場	4,345	4,100	3,816	284	4,100	- 244	5.63
一般行政	768	627	627	-	627	- 140	18.30
行政管理	768	627	627	-	627	- 140	18.30
體育場管理	3,033	2,974	2,974	-	2,974	- 58	1.94
活動推廣	3,033	2,974	2,974	-	2,974	- 58	1.94
一般建築及設備	543	497	213	284	497	- 45	8.32
建築及設備	543	497	213	284	497	- 45	8.32
宜蘭縣家庭教育中心	1,102	910	910	-	910	- 191	17.36
一般行政	1,102	910	910	-	910	- 191	17.36
行政管理	1,102	910	910	-	910	- 191	17.36

(2) 以前年度部分

單位：新臺幣萬元

年度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 支 數	應 付 保 留 數	
					金 額	%
	教育局主管 (教育處主管)	1,531	11	1,393	125	8.23
	宜蘭縣立體育場	1,531	11	1,393	125	8.23
96	體育場管理	125	-	-	125	100.00
	活動推廣	125	-	-	125	100.00
97	一般建築及設備	1,405	11	1,393	-	-
	建築及設備	1,405	11	1,393	-	-

(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內對該處主管所提出重要審核意見 2 項，分別為：1. 部分勞務委外作業，與「行政院及所屬各機關推動業務委託民間管理實施要點」及會計法等規定未盡相符，允應研謀改善；2. 委外人員之定期考核，尚未訂定具體之考核衡量指標，允應檢討擬訂。經追蹤查核結果，其中第 2 項仍待繼續改善，本室已列管注意其後續改善情形。

伍、文化局主管

一、總決算部分

文化局主管包括宜蘭縣立蘭陽博物館、宜蘭縣政府文化局及宜蘭縣史館等 3 個機關單位，

掌理縣內文化資產之保存，文獻資料之蒐集，文藝活動之策劃，圖書資料之典藏、閱覽服務，自然及文化資產之研究、典藏、展示、教育，史料檔案之蒐集、記錄及其他有關文化活動等業務。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 9 項，下分工作計畫 14 項，已執行完成者 5 項，仍在繼續執行者 9 項，主要係文化局整建、五結鄉利澤簡老街修復、蘭陽博物館展示等工程及相關標本、文物、展品暨開館營運相關費用，保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

歲入預算數 5 億 2,386 萬餘元，決算審核結果，審定實收數為 4 億 5,658 萬餘元(87.16%)，應收保留數 4,133 萬餘元(7.89%)，主要係文化局整建、五結鄉利生醫院修復計畫等上級補助款依執行進度撥款，須保留繼續執行，合計決算審定數 4 億 9,792 萬餘元(95.05%)，較預算短收 2,593 萬餘元(4.95%)，主要係文化建設委員會核定補助收入減少所致。至以前年度轉入數計 2,491 萬餘元，決算審核結果，審定實收數為 1,764 萬餘元(70.80%)，減免數 116 萬餘元(4.69%)，應收保留數 610 萬餘元(24.51%)，主要係二結穀倉、利澤老街保存及活化、游氏家廟追遠堂修復設計、監造及施工等計畫依進度撥款，保留繼續執行。

歲出預算數 6 億 4,358 萬餘元，決算審核結果，修正減列與核定計畫內容或相關規定未符之支出 6 萬餘元；減列未檢附憑證之補助款 100 萬元，並同數增列應付數。審定實支數為 3 億 4,946 萬餘元(54.30%)，應付保留數 2 億 2,025 萬餘元(34.22%)，保留原因詳「(一)計畫實施之考核」說明，合計決算審定數 5 億 6,972 萬餘元(88.52%)，預算賸餘 7,386 萬餘元(11.48%)，主要係收支併列預算，收入未達而減支，及實際進用員額較少人事費賸餘所致。至以前年度轉入數計 3 億 304 萬餘元，決算審核結果，減列溢保留補助款 301 萬餘元，並同數增列減免數。審定實支數為 1 億 5,000 萬餘元(49.50%)，減免數 592 萬餘元(1.96%)，主要係修正增列數及計畫結餘款，應付保留數 1 億 4,710 萬餘元(48.54%)，主要係文化局第 2 館區興建工程、二結穀倉、文化資產維護管理再利用計畫及蘭陽博物館展示工程等經費尚在辦理中，保留繼續執行。

(三)決算審定數簡明表

1. 歲入部分

(1)本年度部分

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數之比較增減	
			實 收 數	應 收 保 留 數	合 計	金 額	%
文化局主管	52,386	49,792	45,658	4,133	49,792	- 2,593	4.95
宜蘭縣立蘭陽博物館	38,700	38,712	38,712	-	38,712	+ 11	0.03
罰款及賠償收入	-	8	8	-	8	+ 8	-
賠償收入	-	8	8	-	8	+ 8	-
財產收入	0	0	0	-	0	+ 0	63.90
財產孳息	0	0	0	-	0	- 0	6.25
廢舊物資售價	-	0	0	-	0	+ 0	-
補助及協助收入	38,700	38,697	38,697	-	38,697	- 2	0.01
上級政府補助收入	38,700	38,697	38,697	-	38,697	- 2	0.01
其他收入	0	5	5	-	5	+ 5	866.83
雜項收入	0	5	5	-	5	+ 5	866.83
宜蘭縣政府文化局	13,587	10,963	6,829	4,133	10,963	- 2,623	19.31
罰款及賠償收入	32	63	63	-	63	+ 31	99.03
賠償收入	32	63	63	-	63	+ 31	99.03
規費收入	125	106	106	-	106	- 18	15.00
行政規費收入	1	3	3	-	3	+ 1	123.33
使用規費收入	124	103	103	-	103	- 20	16.68
財產收入	201	350	350	-	350	+ 148	73.65
財產孳息	201	349	349	-	349	+ 147	73.18
廢舊物資售價	-	0	0	-	0	+ 0	-
補助及協助收入	13,174	10,369	6,235	4,133	10,369	- 2,804	21.29
上級政府補助收入	13,174	10,369	6,235	4,133	10,369	- 2,804	21.29
其他收入	54	73	73	-	73	+ 19	36.29
雜項收入	54	73	73	-	73	+ 19	36.29
宜蘭縣史館	98	116	116	-	116	+ 18	18.89
規費收入	75	83	83	-	83	+ 7	9.73
使用規費收入	75	83	83	-	83	+ 7	9.73
財產收入	0	0	0	-	0	+ 0	340.90
財產孳息	0	0	0	-	0	- 0	55.10
廢舊物資售價	-	0	0	-	0	+ 0	-
補助及協助收入	10	15	15	-	15	+ 5	50.00
上級政府補助收入	10	15	15	-	15	+ 5	50.00
其他收入	12	17	17	-	17	+ 5	48.24
雜項收入	12	17	17	-	17	+ 5	48.24

註：本表欄內列 0 者，係指未滿萬元之數。

(2)以前年度部分

單位：新臺幣萬元

年度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 收 數	應 收 保 留 數	
					金 額	%
	文化局主管	2,491	116	1,764	610	24.51
	宜蘭縣政府文化局	2,491	116	1,764	610	24.51
96	補助及協助收入	446	-	304	141	31.73
	上級政府補助收入	446	-	304	141	31.73
97	補助及協助收入	2,045	116	1,459	469	22.94
	上級政府補助收入	2,045	116	1,459	469	22.94

2. 歲出部分

(1)本年度部分

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數之比較增減	
			實 支 數	應 付 保 留 數	合 計	金 額	%
文化局主管	64,358	56,978	34,946	22,025	56,972	- 7,386	11.48
宜蘭縣立蘭陽博物館	26,323	24,188	11,702	12,479	24,181	- 2,142	8.14
一般行政	4,412	2,320	1,183	1,137	2,320	- 2,091	47.41
行政管理	4,412	2,320	1,183	1,137	2,320	- 2,091	47.41
文教活動	1,141	1,109	1,009	93	1,102	- 38	3.35
展示教育	924	892	847	38	886	- 38	4.12
研究典藏	217	216	161	55	216	- 0	0.06
一般建築及設備	20,770	20,758	9,509	11,248	20,757	- 12	0.06
建築及設備	20,770	20,758	9,509	11,248	20,757	- 12	0.06
宜蘭縣政府文化局	35,605	30,751	21,204	9,546	30,751	- 4,853	13.63
一般行政	6,203	5,431	5,421	9	5,431	- 771	12.44
行政管理	5,669	4,916	4,916	-	4,916	- 752	13.28
圖書管理	533	514	504	9	514	- 19	3.57
文教活動	17,064	15,164	14,356	808	15,164	- 1,900	11.14
文化發展	6,943	6,513	6,160	353	6,513	- 429	6.19
視覺藝術	3,056	2,956	2,781	175	2,956	- 99	3.25
文化資產管理	2,279	963	683	279	963	- 1,315	57.73
表演藝術	4,786	4,730	4,730	-	4,730	- 56	1.17
一般建築及設備	12,337	10,155	1,426	8,728	10,155	- 2,181	17.68
建築及設備	12,337	10,155	1,426	8,728	10,155	- 2,181	17.68

(1)本年度部分(續)

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數之比較增減	
			實 支 數	應 付 保 留 數	合 計	金 額	%
宜蘭縣史館	2,429	2,039	2,039	-	2,039	- 390	16.07
一般行政	1,717	1,371	1,371	-	1,371	- 345	20.14
行政管理	1,717	1,371	1,371	-	1,371	- 345	20.14
文教活動	692	647	647	-	647	- 44	6.42
文獻典藏	692	647	647	-	647	- 44	6.42
一般建築及設備	20	19	19	-	19	- 0	0.17
建築及設備	20	19	19	-	19	- 0	0.17

註：本表欄內列 0 者，係指未滿萬元之數。

(2)以前年度部分

單位：新臺幣萬元

年度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 支 數	應 付 保 留 數	
					金 額	%
	文化局主管	30,304	592	15,000	14,710	48.54
	宜蘭縣立蘭陽博物館	6,838	119	4,540	2,178	31.86
93	一般建築及設備	222	-	222	-	-
	建築及設備	222	-	222	-	-
94	一般建築及設備	3,604	-	1,431	2,172	60.28
	建築及設備	3,604	-	1,431	2,172	60.28
97	文教活動	72	-	67	5	7.62
	展示教育	44	-	44	-	-
	研究典藏	28	-	23	5	19.24
	一般建築及設備	2,938	119	2,818	-	-
	建築及設備	2,938	119	2,818	-	-
	小 計	3,010	119	2,886	5	0.18
	宜蘭縣政府文化局	23,466	473	10,460	12,532	53.41
93	文教活動	42	-	42	-	-
	文化資產管理	42	-	42	-	-
	一般建築及設備	1,334	21	1,000	313	23.49
	建築及設備	1,334	21	1,000	313	23.49
	小 計	1,377	21	1,042	313	22.76
94	一般建築及設備	4,000	-	3,829	170	4.25
	建築及設備	4,000	-	3,829	170	4.25

(2)以前年度部分(續)

單位：新臺幣萬元

年度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 支 數	應 付 保 留 數	
					金 額	%
95	文教活動	44	0	43	-	-
	文化資產管理	44	0	43	-	-
96	文教活動	351	-	235	115	32.99
	文化資產管理	351	-	235	115	32.99
	一般建築及設備	8,318	161	1,855	6,301	75.75
	建築及設備	8,318	161	1,855	6,301	75.75
	小 計	8,670	161	2,090	6,417	74.02
97	文教活動	1,883	31	1,443	407	21.64
	文化發展	568	30	537	-	-
	視覺藝術	38	-	38	-	-
	文化資產管理	1,276	1	868	407	31.92
	一般建築及設備	7,491	258	2,008	5,223	69.73
	建築及設備	7,491	258	2,008	5,223	69.73
	小 計	9,374	290	3,452	5,631	60.07

註：本表欄內列 0 者，係指未滿萬元之數。

二、非營業特種基金部分

文化局主管僅宜蘭縣蘭陽戲劇團戲曲發展基金 1 個作業基金，辦理發揚傳統戲劇藝術，培育優秀戲劇人才，維護傳統鄉土戲劇資產，創新表演風貌，進而達成社會教育及弘揚文化的功能。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫主要有辦理演藝廳公演及國內外受邀演出等 2 項，實施結果，實際數均較預計增加，係公演場次較預計增加所致。

(二)餘絀之審定

總收入決算審定數 2,358 萬餘元，較預算數減少 96 萬餘元，總支出決算審定數 2,058 萬餘元，較預算數減少 335 萬餘元，決算審定賸餘 299 萬餘元，較預算數增加 239 萬餘元，約 397.86%，主要係演藝收入增加，及演藝成本控減所致。

(三)作業基金收支餘絀審定表

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數	決算審定數與預算數之比較增減	
				金 額	%
業務總收入	2,454	2,358	2,358	- 96	3.93
作業基金	2,454	2,358	2,358	- 96	3.93
蘭陽戲劇團戲曲發展基金	2,454	2,358	2,358	- 96	3.93
業務總支出	2,394	2,058	2,058	- 335	14.03
作業基金	2,394	2,058	2,058	- 335	14.03
蘭陽戲劇團戲曲發展基金	2,394	2,058	2,058	- 335	14.03
本期賸餘(短絀-)	60	299	299	- 239	397.86
作業基金	60	299	299	- 239	397.86
蘭陽戲劇團戲曲發展基金	60	299	299	- 239	397.86

三、重要審核意見

宜蘭縣史館之出版品及圖書管理辦法未臻完備，允應注意研訂相關作業規範

1. 部分出版品之贈閱過於浮濫，未能考量成本與收益配合原則

該館出版品計有宜蘭文獻叢刊、宜蘭文獻雜誌、宜蘭縣史系列及其他等 4 大類 48 種 6 萬 9 千餘冊，部分圖書尚區分為精裝本及平裝本 2 種，售價 150 至 500 元不等，經抽查其銷售及庫存管理情形，多數品項盤存數量與帳列數互有差異，且差異率有高達 34.60% 者，主要係辦理活動之贈閱名單及個人贈閱部分之登錄與盤查有誤，顯示庫存管理未盡落實，又部分書籍免費贈送之比例高於販售比例，經請研議贈閱對象安定規範。據復：已於 99 年 3 月 22 日訂頒「宜蘭縣史館出版品贈閱對象要點」加以規範。

2. 圖書管理辦法之規範內容未符實際，允應檢討研修

該館於民國 82 年 10 月 16 日訂頒「宜蘭縣史館圖書資料借閱辦法」公告實施後，自 89 年修訂迄今，該辦法部分內容已不符實際或仍欠完備，諸如辦法第 1 條之內容未配合組織變更，加以因應研修；另該館已開放民眾可自備悠遊卡申辦個人借書證，毋需另行辦理借書證，惟查該項作業未適時修訂圖書借閱辦法，經建請研謀改進。據復：已於 99 年 3 月 31 日修訂完成。

本室對於上列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內對該主管及所屬宜蘭縣蘭陽戲劇團戲曲發展基金提

出之重要審核意見 3 項，分別為：(一)宜蘭縣蘭陽戲劇團戲曲發展基金長期仰賴政府補助，近年縣政府對該基金之補助款呈逐年下降之趨勢，允應檢討長短期團務發展計畫，以減輕政府財政負擔。(二)宜蘭縣立蘭陽博物館興建計畫，建築主體執行進度未如預期，亟待積極趕工完成。(三)宜蘭縣立蘭陽博物館興建計畫，展示主體裝修工程執行進度落後，允應加強辦理。經追蹤查核結果，仍待繼續改善，本室已督促積極辦理，並將賡續列管注意其改善成效。

陸、農業處主管

一、總決算部分

農業處主管包括宜蘭縣動植物防疫所、宜蘭縣漁業管理所等 2 個機關單位，主要職掌分別為：(一)辦理轄區內動物、水產、植物疾病之預防及防疫工作，並加強宣導及教育等業務；(二)漁業業務及漁業資訊調查統計、取締非法漁業、強化沿近海漁業作業、水產飼料管理、核發管理船員及漁船執照、維護港區清潔、漁村建設、漁業資源保育、休閒漁業輔導推廣、漁業貸款及漁民福利事業等業務。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 7 項，執行結果，其中已執行完成者 6 項，尚在執行者 1 項，主要係大陸船員發生意外昏迷事件，刻由漁業署、陸委會及海基會協助與大陸洽談送返事宜，相關經費須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

歲入預算數 1,698 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 1,219 萬餘元(71.78%)，應收保留數 6 萬元(0.35%)，合計決算審定數為 1,225 萬餘元(72.13%)，較預算短收 473 萬餘元(27.87%)，主要係上級政府補助計畫依發包數撥款所致。至以前年度轉入數 16 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 1 萬餘元(11.43%)，應收保留數 14 萬餘元(88.57%)，主要係移送執行中，須保留續予徵收。

歲出預算數 8,295 萬元，決算審核結果，審定實支數為 6,431 萬餘元(77.52%)，應付保留數 60 萬元(0.72%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 6,491 萬餘元(78.25%)，預算賸餘 1,804 萬餘元(21.75%)，主要係人事費及業務費賸餘。至以前年度轉入數 118 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 114 萬餘元(96.88%)，減免數 3 萬餘元(3.12%)。

(三)決算審定數簡明表

1. 歲入部分

(1)本年度部分

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數之比較增減	
			實 收 數	應 收 保 留 數	合 計	金 額	%
農業處主管	1,698	1,225	1,219	6	1,225	- 473	27.87
宜蘭縣動植物防疫所	707	544	541	3	544	- 163	23.14
罰款及賠償收入	23	36	33	3	36	+ 13	59.13
罰金罰鍰及怠金	23	36	33	3	36	+ 13	59.13
規費收入	115	93	93	-	93	- 21	18.91
行政規費收入	56	42	42	-	42	- 13	24.08
使用規費收入	58	50	50	-	50	- 8	13.95
財產收入	0	0	0	-	0	- 0	64.40
財產孳息	0	0	0	-	0	- 0	64.40
補助及協助收入	569	411	411	-	411	- 157	27.64
上級政府補助收入	569	411	411	-	411	- 157	27.64
其他收入	-	1	1	-	1	+ 1	-
雜項收入	-	1	1	-	1	+ 1	-
宜蘭縣漁業管理所	991	681	678	3	681	- 309	31.24
罰款及賠償收入	22	25	22	3	25	+ 2	10.62
罰金罰鍰及怠金	22	25	22	3	25	+ 2	10.62
規費收入	218	219	219	-	219	+ 0	0.35
行政規費收入	218	219	219	-	219	+ 0	0.35
財產收入	0	2	2	-	2	+ 2	1,006.65
財產孳息	0	2	2	-	2	+ 2	1,006.65
補助及協助收入	749	434	434	-	434	- 314	42.00
上級政府補助收入	749	434	434	-	434	- 314	42.00

註：本表各欄內列 0 者，係指未滿萬元之數。

(2)以前年度部分

單位：新臺幣萬元

年度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數		應 收 保 留 數	
			實 收 數	金 額	%	
	農業局主管	16	-	1	14	88.57
	(農業處主管)					
	宜蘭縣動植物防疫所	13	-	1	11	86.05
95	罰款及賠償收入	1	-	1	-	-
	罰金罰鍰及怠金	1	-	1	-	-
96	罰款及賠償收入	6	-	-	6	100.00
	罰金罰鍰及怠金	6	-	-	6	100.00

(2)以前年度部分(續)

單位：新臺幣萬元

年度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數				
			減 免 數		實 收 數		應 收 保 留 數
							金 額 %
97	罰款及賠償收入	6		-		0	5 85.71
	罰金罰鍰及怠金	6		-		0	5 85.71
	規費收入	0		-		-	0 100.00
	使用規費收入	0		-		-	0 100.00
	小 計	6		-		0	5 86.40
	宜蘭縣漁業管理所	3		-		-	3 100.00
97	罰款及賠償收入	3		-		-	3 100.00
	罰金罰鍰及怠金	3		-		-	3 100.00

註：本表各欄內列 0 者，係指未滿萬元之數。

2. 歲出部分

(1)本年度部分

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數				決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較 增 減	
			實 支 數		應 付 保 留 數		合 計	
							金 額	%
農業處主管	8,295	6,491	6,431	60		6,491	- 1,804	21.75
宜蘭縣動植物防疫所	3,353	2,757	2,757	-		2,757	- 595	17.77
一般行政	2,487	2,062	2,062	-		2,062	- 424	17.07
行政管理	2,420	1,996	1,996	-		1,996	- 424	17.54
車輛維護	66	66	66	-		66	- 0	0.13
家畜防疫	805	634	634	-		634	- 171	21.26
動物疾病防疫	805	634	634	-		634	- 171	21.26
一般建築及設備	60	60	60	-		60	-	-
建築及設備	60	60	60	-		60	-	-
宜蘭縣漁業管理所	4,942	3,733	3,673	60		3,733	- 1,208	24.45
一般行政	1,791	1,233	1,233	-		1,233	- 557	31.11
行政管理	1,791	1,233	1,233	-		1,233	- 557	31.11
漁業管理	2,990	2,339	2,279	60		2,339	- 650	21.76
漁業管理	2,990	2,339	2,279	60		2,339	- 650	21.76
一般建築及設備	161	160	160	-		160	- 0	0.35
建築及設備	161	160	160	-		160	- 0	0.35

註：本表各欄內列 0 者，係指未滿萬元之數。

(2)以前年度部分

年 度	科 目	以前年度轉入數	單 位：新 臺 幣 萬 元				審 定 數	
			決 算		審 定		數	
			減 免 數	實 支 數	應 付 保 留 數	金 額	金 額	%
97	農業處主管	118	3	114	-	-	-	-
	宜蘭縣漁業管理所	118	3	114	-	-	-	-
	一般行政	70	3	66	-	-	-	-
	行政管理	70	3	66	-	-	-	-
	漁業管理	48	-	48	-	-	-	-
	漁業管理	48	-	48	-	-	-	-
	小 計	118	3	114	-	-	-	-

二、營業基金部分

農業處主管僅宜蘭肉品市場股份有限公司 1 個基金，主要業務為提供現代化完善之毛豬交易場所，採用電腦系統拍賣，建立公平合理交易制度，改進屠宰技術及屠宰作業，貫徹肉品衛生檢查制度，以維護國民健康。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

本年度營運計畫 2 項，實施結果，毛豬拍賣及毛豬電宰因環保及健康意識抬頭，及國人飲食習性改變，對肉品需求量降低影響，均較原預計減少。

(二)餘絀之審定

總收入決算審定 4,966 萬餘元，較預算數減少 128 萬餘元，總支出決算審定數 4,943 萬餘元，較預算數減少 126 萬餘元，審定稅後純益 22 萬餘元，較預算數減少 2 萬餘元，主要係縣內豬源短缺緊急外購調節，須貼補運費及失重差價所致。

(三)收支餘絀審定表

基 金 機 關 名 稱	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數	單 位：新 臺 幣 萬 元	
				決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較 增 減	
				金 額	%
營業總收入	5,094	4,950	4,966	- 128	2.53
營業基金	5,094	4,950	4,966	- 128	2.53
宜蘭肉品市場股份有限公司	5,094	4,950	4,966	- 128	2.53
營業總支出	5,070	4,938	4,943	- 126	2.50
營業基金	5,070	4,938	4,943	- 126	2.50
宜蘭肉品市場股份有限公司	5,070	4,938	4,943	- 126	2.50
本期稅後純益	24	12	22	- 2	8.56
營業基金	24	12	22	- 2	8.56
宜蘭肉品市場股份有限公司	24	12	22	- 2	8.56

三、非營業特種基金部分

農業處主管包括有宜蘭縣海難救助基金及宜蘭縣農業發展基金等 2 個特別收入基金。其中

宜蘭縣海難救助基金主要業務為辦理海難受難漁民及漁船之救助申請；宜蘭縣農業發展基金主要業務為辦理農民購置農機設備之補助、農業研究及技術改進所需之補助等業務。茲將審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫主要有海難救助、農政收入及農業發展計畫等 3 項，實施結果，實際數均較預計減少，主要係受理案件及農業用地變更回饋金減少，撥交中央農業發展基金隨之減少所致。

(二)餘絀之審定

基金來源決算審定數 1,070 萬餘元，較預算數減少 381 萬餘元，基金用途決算審定數 952 萬餘元，較預算數減少 380 萬餘元，決算審定賸餘 117 萬餘元，較預算減少賸餘 4 千餘元。海難救助基金決算審定賸餘 175 萬餘元，較預算增加 89 萬餘元，主要係海難事故減少，救助支出隨之減少所致；農業發展基金決算審定短絀 58 萬餘元，與預算賸餘相距 89 萬餘元，主要係農業用地變更案件減少，農政收入較預計減少所致。

(三)特別收入基金來源、用途及餘絀審定表

單位：新臺幣萬元

基金機關名稱	可用預算數	決算數	決算審定數	決算審定數與可用預算數之比較增減	
				金額	%
基金來源	1,451	1,070	1,070	- 381	26.28
特別收入基金	1,451	1,070	1,070	- 381	26.28
海難救助基金	612	574	574	- 37	6.11
農業發展基金	839	495	495	- 343	40.99
基金用途	1,333	952	952	- 380	28.56
特別收入基金	1,333	952	952	- 380	28.56
海難救助基金	525	399	399	- 126	24.06
農業發展基金	808	553	553	- 254	31.49
本期賸餘(短絀-)	117	117	117	- 0	0.38
特別收入基金	117	117	117	- 0	0.38
海難救助基金	86	175	175	+ 89	102.58
農業發展基金	31	- 58	- 58	- 89	288.66
期初累積賸餘(短絀-)	9,835	9,919	9,919	+ 84	0.86
特別收入基金	9,835	9,919	9,919	+ 84	0.86
海難救助基金	8,384	8,463	8,463	+ 78	0.94
農業發展基金	1,451	1,456	1,456	+ 5	0.36
期末累積賸餘(短絀-)	9,953	10,037	10,037	+ 83	0.84
特別收入基金	9,953	10,037	10,037	+ 83	0.84
海難救助基金	8,471	8,639	8,639	+ 168	1.98
農業發展基金	1,482	1,397	1,397	- 84	5.69

註：本表各欄內列 0 者，係指未滿萬元之數。

四、重要審核意見

(一)長期仰賴外縣市供應豬源，影響營運績效，允應積極開拓創新業務，以增加營業收入，提高管理績效

該公司豬隻拍賣頭數由94年14萬餘頭，減少至98年12萬餘頭，降幅為10.36%，養豬頭數則由94年之8萬餘頭，減少至98年為6萬餘頭，減少幅度21.75%，近5年營運純益亦逐年下降，主要係縣內豬源短缺緊急外購調節，長期補貼運費及賠償失重價差所致。為有效解決長年豬源短缺之困境，經該公司研議允宜建請宜蘭縣政府儘速成立養豬專區，惟查截至98年12月底止，仍未有設置專區之具體方案，經建請積極研謀因應對策。另鑑於國人飲食習慣改變，對豬肉需求降低，部分縣市肉品市場均積極開拓新興業務，或與民間業者結盟，例如：臺中市肉品市場附設肉雞屠宰場提供肉雞屠宰服務；臺北縣肉品市場採與民營業者結盟，市場租場地給民營業者設分切與加工場；彰化縣肉品市場除經營羊隻拍賣外，並經營肉品加工業務；南投縣肉品市場除研發豬肉加工產品並結合生物科技產業，且將配合國內旅遊產業發展開設生態觀光園及農村產品展售中心。經建請參酌前揭各縣市市場經營模式，積極研謀發展新業務，採多角化經營，以期增加營業收入，提高經營效能。據復：將持續建請縣政府規劃養豬專業區，未來將參考其他縣市成功市場之經營模式，積極研謀發展新業務。

(二)舊制勞工退休金準備未依財務會計準則公報第 18 號之規範辦理與揭露，形成財務報表虛盈實虧，允應檢討改進

該公司採用舊制（確定給付退休辦法）與新制（確定提撥退休辦法）兩種勞工退休金準備制度，兩種制度之會計帳務處理不同，新制僅須於提撥時列記退休金成本；舊制則應依財務會計準則公報第 18 號退休金會計處理準則，精算認列退休金成本，再認列「應計退休金負債」或「預付退休金」，並於財務報表附註揭露退休金之提撥政策及淨退休金成本等資訊。經查該公司截至 98 年 12 月底止，員工 55 人中，僅 14 人採用新制，其餘 41 人選用舊制，惟有關會計帳務處理，全數依勞退新制採用確定提撥退休辦法方式處理，對於舊制部分之會計帳務處理，則未依前揭準則辦理。次查該公司依勞退舊制提撥至中央信託局之員工退休準備金，期間經提撥及支付後，截至 98 年底累計退休金準備為 510 萬餘元，惟據宜蘭縣政府於 97 年委託專家辦理「宜蘭肉品市場未來營運分析」結果，就該公司現有電宰作業線之 26 位員工，依 97 年底之員工年資，推估應計退休金準備即高達 2,122 萬餘元，暨該公司自行估算截至 97 年底止全部員工之應計退休金準備亦達 4,000 萬餘元，顯示該公司有低列退休金準備，形成虛盈實虧現象，經建請宜蘭縣政府督促該公司依財務會計準則公報第 18 號規範辦理。據復：依規定辦理。

本室對於上列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內，對該處主管提出重要審核意見 3 項，分別為：(一)宜蘭海洋生物科技園區計畫延宕多年執行，允應積極檢討執行進度，儘早完成。(二)豬源短缺產銷失衡，允應積極研謀因應改善措施。(三)毛豬事故賠償連年超支，其賠償計算標準尚無準據，亟待積極研謀改善。經追蹤查核結果，仍待繼續處理，本室將持續列管注意其改善情形。

柒、環境保護局主管

一、總決算部分

環境保護局主管僅宜蘭縣政府環境保護局 1 個機關單位，掌理全縣空氣噪音防制、水污染防治、廢棄物管理規劃、環境衛生管理及環境品質檢驗事項等業務。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，已執行完成者 5 項，仍在繼續執行者 3 項，主要係汰換老舊垃圾車計畫購置垃圾清運機具尚未完成驗收、辦理垃圾減量、資源回收專案作業查核追蹤管制及宣導活動計畫尚未完成及補助各鄉(鎮、市)公所辦理推動資源回收暨垃圾減量績優獎金尚未發放等，須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

歲入預算數 1 億 1,528 萬餘元，決算審核結果，修正減列實收數 17,000 元，主要係減列屬於環境保護基金之財產收入，審定實收數為 1 億 1,051 萬餘元(95.86%)，應收保留數 291 萬餘元(2.53%)，主要係部分罰鍰案件移送強制執行或取得債權憑證，須保留繼續催繳，合計決算審定數 1 億 1,343 萬餘元(98.40%)，較預算短收 184 萬餘元(1.60%)，主要係行政院環境保護署撥付補助計畫款項較預計減少所致。至以前年度轉入數計 4,012 萬餘元，決算審核結果，審定實收數為 3,600 萬餘元(89.73%)，減免數 133 萬餘元(3.33%)，主要係依決算法第 7 條規定，屆滿 5 年仍未實現者，不再辦理保留，應收保留數 278 萬餘元(6.94%)，主要係部分罰鍰案件移送強制執行或取得債權憑證，須保留繼續催繳。

歲出預算數 1 億 7,852 萬餘元，決算審核結果，審定實支數為 1 億 3,632 萬餘元(76.36%)，應付保留數 3,168 萬餘元(17.75%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明，合計決算審定數 1 億 6,800 萬餘元(94.11%)，預算賸餘 1,051 萬餘元(5.89%)，主要係實際進用員額較少人事費賸餘及補(捐)助及委辦計畫經費結餘。至以前年度轉入數計 1 億 5,731 萬餘元，決算審核結果，審定實支數為 1 億 5,374 萬餘元(97.73%)，減免數 116 萬餘元(0.74%)，主

要係各項採購案結餘款；應付保留數 240 萬元(1.53%)，主要係 97 年設置空氣污染防治設備工程尚未辦理完成，須保留繼續執行。

(三)決算審定數簡明表

1. 歲入部分

(1)本年度部分

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較 增 減	
			實 收 數	應 收 保 留 數	合 計	金 額	%
環境保護局主管	11,528	11,344	11,051	291	11,343	- 184	1.60
宜蘭縣政府環境保護局	11,528	11,344	11,051	291	11,343	- 184	1.60
罰款及賠償收入	1,069	1,243	977	265	1,243	+ 174	16.29
罰金罰鍰及息金	1,068	1,243	977	265	1,243	+ 175	16.40
賠償收入	1	-	-	-	-	- 1	100.00
規費收入	162	152	152	-	152	- 9	6.10
行政規費收入	162	152	152	-	152	- 9	6.10
財產收入	5	12	11	-	11	+ 6	122.30
財產孳息	3	2	2	-	2	- 0	24.65
廢舊物資售價	2	10	8	-	8	+ 6	342.73
補助及協助收入	10,239	9,905	9,881	23	9,905	- 333	3.26
上級政府補助收入	10,239	9,905	9,881	23	9,905	- 333	3.26
其他收入	51	30	27	2	30	- 21	41.38
雜項收入	51	30	27	2	30	- 21	41.38

註：本表各欄內列 0 者，係指未滿萬元之數。

(2)以前年度部分

單位：新臺幣萬元

年 度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數		應 收 保 留 數	
			實 收 數	實 收 數	金 額	%
	環境保護局主管	4,012	133	3,600	278	6.94
	宜蘭縣政府環境保護局	4,012	133	3,600	278	6.94
93	罰款及賠償收入	105	101	3	-	-
	罰金罰鍰及過息金	105	101	3	-	-
94	罰款及賠償收入	53	-	-	53	100.00
	罰金罰鍰及息金	53	-	-	53	100.00
95	罰款及賠償收入	60	-	3	57	94.96
	罰金罰鍰及息金	60	-	3	57	94.96

(2)以前年度部分(續)

單位：新臺幣萬元

年 度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數		實 收 數	
			應 收 保 留 數		金 額	
			數	數	數	%
96	罰款及賠償收入	49	-	16	32	66.49
	罰金罰鍰及怠金	49	-	16	32	66.49
	補助及協助收入	1,138	0	1,137	-	-
	上級政府補助收入	1,138	0	1,137	-	-
	小 計	1,187	0	1,154	32	2.76
97	罰款及賠償收入	267	6	127	134	50.14
	罰金罰鍰及怠金	267	6	127	134	50.14
	補助及協助收入	2,334	25	2,308	-	-
	上級政府補助收入	2,334	25	2,308	-	-
	其他收入	2	0	2	-	-
	雜項收入	2	0	2	-	-
	小 計	2,604	31	2,438	134	5.15

註：本表各欄內列 0 者，係指未滿萬元之數。

2. 歲出部分

(1)本年度部分

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較 增 減	
			實 支 數		合 計	金 額	%
			數	應付保留數			
環境保護局主管	17,852	16,800	13,632	3,168	16,800	- 1,051	5.89
宜蘭縣政府環境保護局	17,852	16,800	13,632	3,168	16,800	- 1,051	5.89
一般行政	4,653	3,956	3,942	14	3,956	- 697	14.99
行政管理	4,498	3,811	3,796	14	3,811	- 687	15.29
業務管理	99	97	97	-	97	- 1	1.39
車輛維護	55	47	47	-	47	- 8	14.59
環保業務	4,450	4,360	4,051	309	4,360	- 90	2.02
環境保育	487	474	474	-	474	- 13	2.73
公害防治	1,172	1,152	1,152	-	1,152	- 19	1.65
廢棄物管理及環境衛生	2,743	2,685	2,376	309	2,685	- 57	2.09
環境檢驗	47	47	47	-	47	- 0	0.04
一般建築及設備	8,748	8,483	5,638	2,845	8,483	- 264	3.02
建築及設備	8,748	8,483	5,638	2,845	8,483	- 264	3.02

註：本表各欄內列 0 者，係指未滿萬元之數。

(2)以前年度部分

單位：新臺幣萬元

年度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 支 數	應 付 保 留 數	
					金 額	%
	環境保護局主管	15,731	116	15,374	240	1.53
	宜蘭縣政府環境保護局	15,731	116	15,374	240	1.53
96	一般建築及設備	1,138	0	1,137	-	-
	建築及設備	1,138	0	1,137	-	-
97	環保業務	1,175	10	1,165	-	-
	公害防治	212	10	202	-	-
	廢棄物管理及環境衛生	963	-	963	-	-
	一般建築及設備	13,418	106	13,071	240	1.79
	建築及設備	13,418	106	13,071	240	1.79
	小 計	14,593	116	14,236	240	1.64

註：本表各欄內列 0 者，係指未滿萬元之數。

二、非營業特種基金部分

環境保護局主管僅環境保護基金 1 個特別收入基金，辦理空氣污染防治，及一般廢棄物清除處理等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫主要有空氣污染防治計畫、環境保護計畫及一般行政管理計畫等 3 項，實施結果，實際數較預計增加者 1 項，減少者 2 項，主要係購置一般廢棄物清除機具尚未驗收付款，及臺電購電費率調漲，依合約垃圾處理費相對減少所致。

(二)餘絀之審定

決算審核結果，修正增列基金來源 1 萬餘元、減列基金用途 1 萬元，主要係漏列報廢汽、機車之財產收入，及溢支應由公務支付之動產查封鑑價費；審定賸餘 3,152 萬餘元，與預算數短絀 188 萬餘元，相距 3,340 萬餘元，主要原因同(一)計畫實施之查核。

(三)特別收入基金來源、用途及餘絀審定表

單位：新臺幣萬元

基金機關名稱	可用預算數	決算數	決算審定數	決算審定數與可用預算數之比較增減	
				金 額	%
基金來源	37,462	37,285	37,286	- 176	0.47
特別收入基金	37,462	37,285	37,286	- 176	0.47
環境保護基金	37,462	37,285	37,286	- 176	0.47

(三)特別收入基金來源、用途及餘絀審定表(續)

單位：新臺幣萬元

基金機關名稱	可用預算數	決算數	決算審定數	決算審定數與可用預算數之比較增減	
				金額	%
基金用途	37,650	34,135	34,134	- 3,516	9.34
特別收入基金	37,650	34,135	34,134	- 3,516	9.34
環境保護基金	37,650	34,135	34,134	- 3,516	9.34
本期賸餘(短絀-)	- 188	3,150	3,152	+ 3,340	-
特別收入基金	- 188	3,150	3,152	+ 3,340	-
環境保護基金	- 188	3,150	3,152	+ 3,340	-
期初累積賸餘(短絀-)	26,143	26,333	26,333	+ 189	0.73
特別收入基金	26,143	26,333	26,333	+ 189	0.73
環境保護基金	26,143	26,333	26,333	+ 189	0.73
期末累積賸餘(短絀-)	25,955	29,483	29,485	+ 3,530	13.60
特別收入基金	25,955	29,483	29,485	+ 3,530	13.60
環境保護基金	25,955	29,483	29,485	+ 3,530	13.60

三、重要審核意見

(一)部分事業或大樓未依水污染防治法等規定，定期申報及辦理換證事宜

依據水污染防治措施及檢測申報管理辦法第 93 條：「事業或污水下水道系統應於每年 1 月 31 日前，申報前一年 7 月至 12 月之資料；每年 7 月 31 日前，申報當年 1 月至 6 月之資料。」及第 94 條：「事業或污水下水道系統除經中央主管機關指定公告應採網路傳輸方式申報者外，應採書面方式申報。」暨水污染防治法第 56 條：「依第 20 條第 3 項、第 22 條、第 31 條第 2 項、第 32 條第 4 項或第 33 條第 2 項有申報義務，不為申報者，處新臺幣 6 千元以上 30 萬元以下罰鍰，並通知限期申報，屆期未申報或申報不完全者，按日連續處罰。」經依該局水污染源管制資料管理系統內屬於水污染防治法定義範圍之列管事業 396 家之基本資料檔，及 98 年度上述列管事業定期申報資料檔 1,007 筆，運用電腦稽核軟體勾稽結果，核有部分事業或大樓未依規定辦理申報，或申報日早於申報期間，或許可證有效期限逾期，仍未換發等異常情事，經請查明依規定妥適處理。據復：部分案件錯誤業已修正，或經確認已按時申報，或函請縣政府建設處加強輔導依規定成立公寓大廈管理委員會，以利辦理許可證換發事宜。

(二)未積極督促及考核各公所執行垃圾資源回收(焚化)廠營運回饋金情形

該局依「宜蘭縣區域性垃圾資源回收(焚化)廠營運回饋自治條例」撥付回饋金予蘇澳鎮龍德里、頂寮里、五結鄉公所、五結鄉利澤村、季新村、成興村等單位，作為環境生活品質改善經費，經查核回饋金之支用情形，核有：(1)95-98 年度共計核定回饋金 1 億 5,182 萬餘元，尚未支用 4,821 萬餘元，占核定經費 31.76%，顯示部分計畫執行進度落後，無法有效落實回饋自治條例之執行；(2)回饋金計畫之審核未落實，致部分單位所提報計畫重疊；(3)僅就回饋計畫之經費執行提出查核意見，未就各計畫是否符合回饋自治條例宗旨落實考核，顯示考核流於形式，經函請檢討改進。據復：爾後將加強督促公所積極控管執行進度，並加強計畫之審核。

本室對於上列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

民國 97 年度重要審核意見 4 項，為對部分鄉鎮公所申請補助計畫之執行尚無具體考核指標、調整一般廢棄物清除處理費用徵收之收費標準，未依規費法規定送請民意機關備查、各鄉鎮公所代收之非自來水供水區之廢棄物處理費未納入基金統籌辦理及利澤垃圾資源回收(焚化)廠迄未設置準備金以供未來設施重置之用等。上開事項經追蹤查核結果，業已檢討改善。

捌、地政處主管

一、總決算部分

地政處主管包括宜蘭及羅東地政事務所等 2 個機關單位，掌理縣內推行土地政策，辦理地政業務，推展土地登記電腦化等業務。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 16 項，其中已執行完成者 14 項，尚在執行者 2 項，係土地法規定於登記費提存 10% 作為登記儲金專備土地法 68 條損害賠償之用，雖於年度未發生損害賠償案件，惟依內政部函示規定應予保留 5 年，以存足支應土地登記賠償之用，仍須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

歲入預算數 1 億 3,445 萬餘元，決算審核結果，審定實收數為 1 億 3,204 萬餘元(98.21%)，較預算短收 241 萬餘元(1.79%)，主要係複丈案件較預期減少，致審查費收入隨之減少。

歲出預算數 2 億 1,912 萬餘元，決算審核結果，修正減列代墊財政部國有財產局臺灣北區辦事處宜蘭分處污水下水道系統分攤經費 50 萬餘元。審定實支數為 1 億 8,226 萬餘元(83.18%)，應付保留數 750 萬元(3.42%)，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 8,976 萬餘元(86.60%)，預算賸餘 2,936 萬餘元(13.40%)，主要係人事費賸餘及依業務實際需要之結餘。至以前年度轉入數計 2,069 萬餘元，決算審核結果，應付保留數 2,069 萬餘元(100.00%)，係登記費提存 10%作為登記儲金專備損害賠償之用，須保留繼續執行。

(三)決算審定數簡明表

1. 歲入部分

科 目	預 算 數	決 算 數	單 位：新臺幣萬元			決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較 增 減	
			決 算 審 定 數			金 額	%
			實 收 數	應 收 保 留 數	合 計		
地政處主管	13,445	13,204	13,204	-	13,204	- 241	1.79
宜蘭縣宜蘭地政事務所	6,596	6,574	6,574	-	6,574	- 21	0.33
罰款及賠償收入	100	82	82	-	82	- 17	17.90
罰金罰鍰及怠金	100	82	82	-	82	- 17	17.90
規費收入	6,495	6,490	6,490	-	6,490	- 5	0.08
行政規費收入	5,500	5,558	5,558	-	5,558	+ 58	1.07
使用規費收入	995	931	931	-	931	- 64	6.46
財產收入	0	0	0	-	0	- 0	62.96
財產孳息	0	0	0	-	0	- 0	62.96
其他收入	-	2	2	-	2	+ 2	-
雜項收入	-	2	2	-	2	+ 2	-
宜蘭縣羅東地政事務所	6,849	6,629	6,629	-	6,629	- 219	3.21
罰款及賠償收入	71	96	96	-	96	+ 25	36.26
罰金罰鍰及怠金	71	96	96	-	96	+ 25	36.26
規費收入	6,777	6,530	6,530	-	6,530	- 246	3.64
行政規費收入	5,900	5,794	5,794	-	5,794	- 105	1.78
使用規費收入	877	735	735	-	735	- 141	16.12
財產收入	1	1	1	-	1	- 0	29.45
財產孳息	1	0	0	-	0	- 0	56.79
廢舊物資售價	-	0	0	-	0	+ 0	-
其他收入	-	1	1	-	1	+ 1	-
雜項收入	-	1	1	-	1	+ 1	-

註：本表各欄內列 0 者，係指未滿萬元之數。

2. 歲出部分

(1) 本年度部分

科 目	預 算 數	決 算 數	單 位：新臺幣萬元			決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較 增 減	
			決 算 審 定 數			金 額	%
			實 支 數	應 付 保 留 數	合 計		
地政處主管	21,912	19,026	18,226	750	18,976	- 2,936	13.40
宜蘭縣宜蘭地政事務所	10,517	9,057	8,647	360	9,007	- 1,510	14.36
一般行政	8,120	6,715	6,715	-	6,715	- 1,404	17.30
行政管理	7,887	6,483	6,483	-	6,483	- 1,403	17.80
業務管理	179	179	179	-	179	- 0	0.08
車輛管理	53	52	52	-	52	- 0	1.32
地政業務	2,124	2,107	1,747	360	2,107	- 16	0.80
地籍管理	743	743	383	360	743	-	-
土地測量地目變更	1,202	1,185	1,185	-	1,185	- 16	1.41
平均地權	172	171	171	-	171	- 0	0.04
地權管理	7	7	7	-	7	- 0	0.06
一般建築及設備	272	234	183	-	183	- 88	32.53
建築及設備	272	234	183	-	183	- 88	32.53
宜蘭縣羅東地政事務所	11,395	9,969	9,579	390	9,969	- 1,425	12.51
一般行政	9,242	7,855	7,855	-	7,855	- 1,386	15.00
行政管理	9,095	7,716	7,716	-	7,716	- 1,379	15.16
業務管理	83	77	77	-	77	- 6	7.39
車輛管理	62	61	61	-	61	- 0	1.48
地政業務	2,021	1,982	1,592	390	1,982	- 38	1.92
地籍管理	668	665	275	390	665	- 3	0.48
土地測量地目變更	1,173	1,145	1,145	-	1,145	- 28	2.39
平均地權	145	137	137	-	137	- 7	5.16
地權管理	33	33	33	-	33	- 0	0.23
一般建築及設備	132	131	131	-	131	- 0	0.32
建築及設備	132	131	131	-	131	- 0	0.32

註：本表各欄內列 0 者，係指未滿萬元之數。

(2)以前年度部分

單位：新臺幣萬元

年度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 支 數	應 付 保 留 數	
					金 額	%
	地政局主管 (地政處主管)	2,069	-	-	2,069	100.00
	宜蘭縣宜蘭地政事務所	987	-	-	987	100.00
95	地政業務	320	-	-	320	100.00
	地籍管理	320	-	-	320	100.00
96	地政業務	340	-	-	340	100.00
	地籍管理	340	-	-	340	100.00
97	地政業務	327	-	-	327	100.00
	地籍管理	327	-	-	327	100.00
	宜蘭縣羅東地政事務所	1,082	-	-	1,082	100.00
95	地政業務	350	-	-	350	100.00
	地籍管理	350	-	-	350	100.00
96	地政業務	350	-	-	350	100.00
	地籍管理	350	-	-	350	100.00
97	地政業務	382	-	-	382	100.00
	地籍管理	382	-	-	382	100.00

二、非營業特種基金部分

地政處主管包括宜蘭縣區段徵收基金、宜蘭縣市地重劃基金及宜蘭縣實施平均地權基金等3個作業基金。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫主要辦理烏石漁港區段徵收、宜蘭運動公園市地重劃、羅東後火車站市地重劃(光榮路以東)、羅東後火車站市地重劃(光榮路以西)、實施平均地權基金等5項，實施結果，因烏石漁港區段徵收部分工程尚未完工、宜蘭運動公園市地重劃計畫及實施平均地權之土地尚未標售、以及羅東後火車站市地重劃(光榮路以東、西)因內政部都市計畫委員會決議應繼續與

陳情民眾協商檢討中等，致均未達預計目標。

(二)餘絀之審定

決算審核結果，審定賸餘 3,677 萬餘元，較預算增加 695 萬餘元，主要係宜蘭運動公園市地重劃之土地尚未標售，相關費用未動支所致。

(三)收支餘絀審定表

基金機關名稱	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數	單位：新臺幣萬元	
				決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較 增 減	
				金 額	%
業務總收入	23,055	3,811	3,992	- 19,062	82.68
作業基金	23,055	3,811	3,992	- 19,062	82.68
區段徵收基金	2,027	671	671	- 1,355	66.86
市地重劃基金	20,026	3,138	3,319	- 16,706	83.42
實施平均地權基金	1,002	1	1	- 1,000	99.84
業務總支出	20,072	314	314	- 19,757	98.43
作業基金	20,072	314	314	- 19,757	98.43
區段徵收基金	-	-	-	-	-
市地重劃基金	19,000	5	5	- 18,994	99.97
實施平均地權基金	1,072	309	309	- 762	71.12
本期賸餘（短絀-）	2,982	3,496	3,677	+ 695	23.31
作業基金	2,982	3,496	3,677	+ 695	23.31
區段徵收基金	2,027	671	671	- 1,355	66.86
市地重劃基金	1,026	3,133	3,314	+ 2,288	223.02
實施平均地權基金	- 70	- 308	- 308	- 237	338.19

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內對該主管所提重要審核意見 2 項，分別為：(一)部分櫃檯賸本業務收費金額與收費系統計數勾稽未符，允應研謀改善；(二)測量助理之編制及管理尚無明確法令依據，允應研訂相關規章，以落實組織編制。經追蹤查核結果，其中測量助理之編制及管理已研訂相關規章，另櫃檯賸本收費與收費系統計數勾稽未符乙項，仍待繼續處理，本室已賡續列管注意其改善情形。

玖、地方稅務局主管

地方稅務局主管僅宜蘭縣政府地方稅務局 1 個機關單位，主要職掌為辦理地方各項稅捐稽徵業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 9 項，其中已執行完成者 7 項，尚在執行者 2 項，主要係機關名稱變更，職務歸系案方經銓敘部核備，97 年年終考績尚未經銓敘部審定，相關人事費須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

歲入預算數 23 億 8,953 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 25 億 9,636 萬餘元(108.66%)，應收保留數 1 億 2,940 萬餘元(5.42%)，合計決算審定數為 27 億 2,577 萬餘元(114.07%)，較預算超收 3 億 3,624 萬餘元(14.07%)，主要係力霸水泥大額法拍案件獲分配土地增值稅稅款所致；至以前年度轉入數 2 億 6,596 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 6,601 萬餘元(24.82%)，減免數 3,056 萬餘元(11.49%)，主要係歲入應收款保留屆滿 5 年仍未實現，依決算法辦理註銷，及土地增值稅申報案件當事人申請撤回、法拍案件當事人依土地稅法規定申請不課徵土地增值稅及重購退稅等，應收保留數 1 億 6,938 萬餘元(63.69%)，主要係納稅人死亡絕戶或行蹤不明稅單無法送達、已送達未繳納、提起行政救濟中、強制執行中、已發執行憑證或法院拍賣案件尚未分配稅款。

歲出預算數 2 億 1,662 萬元，決算審核結果，審定實支數為 1 億 6,756 萬餘元(77.35%)，應付保留數 860 萬餘元(3.97%)，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 7,617 萬餘元(81.33%)，預算賸餘 4,044 萬餘元(18.67%)，主要係員額未補足，人事費賸餘所致。至以前年度轉入數 253 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 253 萬餘元(100%)。

(三)決算審定數簡明表

1. 歲入部分

(1)本年度部分

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數之比較增減	
			實 收 數	應 收 保 留 數	合 計	金 額	%
地方稅務局主管	238,953	272,577	259,636	12,940	272,577	+ 33,624	14.07
宜蘭縣政府地方稅務局	238,953	272,577	259,636	12,940	272,577	+ 33,624	14.07
稅課收入	236,595	269,183	257,997	11,186	269,183	+ 32,588	13.77

(1)本年度部分(續)

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較 增 減	
			實 收 數	應 收 保 留 數	合 計	金 額	%
房屋稅	32,248	33,120	32,694	426	33,120	+ 871	2.70
使用牌照稅	95,412	95,863	93,574	2,288	95,863	+ 450	0.47
印花稅	9,250	9,352	9,325	27	9,352	+ 102	1.11
土地稅	99,683	130,847	122,403	8,443	130,847	+ 31,163	31.26
罰款及賠償收入	2,331	3,338	1,583	1,754	3,338	+ 1,006	43.18
罰金罰鍰及怠金	2,331	3,331	1,576	1,754	3,331	+ 1,000	42.91
賠償收入	-	6	6	-	6	+ 6	-
規費收入	12	15	15	-	15	+ 2	24.66
使用規費收入	12	15	15	-	15	+ 2	24.66
財產收入	0	1	1	-	1	+ 1	174.07
財產孳息	0	0	0	-	0	- 0	73.50
廢舊物資售價	-	1	1	-	1	+ 1	-
其他收入	13	38	38	-	38	+ 25	191.96
雜項收入	13	38	38	-	38	+ 25	191.96

註：本表各欄內列 0 者，係指未滿萬元之數。

(2)以前年度部分

單位：新臺幣萬元

年度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 收 數	應 收 保 留 數	
					金 額	%
	地方稅務局主管	26,596	3,056	6,601	16,938	63.69
	宜蘭縣稅捐稽徵處 (宜蘭縣政府地方稅務局)	26,596	3,056	6,601	16,938	63.69
93	稅課收入	1,466	1,311	155	-	-
	房屋稅	463	386	77	-	-
	使用牌照稅	1,003	925	77	-	-
	罰款及賠償收入	1,339	1,253	86	-	-
	罰金罰鍰及過怠金	1,339	1,253	86	-	-
	小 計	2,805	2,564	241	-	-
94	稅課收入	3,864	103	302	3,458	89.49
	房屋稅	384	-	36	347	90.58
	使用牌照稅	921	2	107	811	88.08

(2)以前年度部分(續)

單位：新臺幣萬元

年度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 收 數	應 收 保 留 數	
					金 額	%
94	土地稅	2,559	100	159	2,298	89.83
	罰款及賠償收入	1,193	41	148	1,004	84.12
	罰金罰鍰及怠金	1,193	41	148	1,004	84.12
	小 計	5,058	145	450	4,462	88.22
95	稅課收入	4,620	3	262	4,355	94.25
	房屋稅	319	-	38	281	88.07
	使用牌照稅	1,207	3	172	1,031	85.46
	土地稅	3,094	0	51	3,042	98.32
	罰款及賠償收入	1,162	27	124	1,010	86.95
	罰金罰鍰及怠金	1,162	27	124	1,010	86.95
	小 計	5,783	30	387	5,365	92.78
96	稅課收入	2,474	22	521	1,930	78.04
	房屋稅	281	-	66	214	76.40
	使用牌照稅	1,282	4	348	929	72.46
	土地稅	911	17	106	787	86.39
	罰款及賠償收入	1,425	38	188	1,199	84.10
	罰金罰鍰及怠金	1,425	38	188	1,199	84.10
	小 計	3,900	60	709	3,130	80.25
97	稅課收入	6,928	191	4,360	2,376	34.30
	房屋稅	608	0	331	277	45.54
	使用牌照稅	2,439	4	1,196	1,238	50.74
	印花稅	6	0	6	-	-
	土地稅	3,873	185	2,826	860	22.23
	罰款及賠償收入	2,120	64	452	1,603	75.62
	罰金罰鍰及怠金	2,120	64	452	1,603	75.62
	小 計	9,049	255	4,813	3,979	43.98

註：本表各欄內列 0 者，係指未滿萬元之數。

2. 歲出部分

(1)本年度部分

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較 增 減	
			實 支 數	應 付 保 留 數	合 計	金 額	%
地方稅務局主管	21,662	17,617	16,756	860	17,617	- 4,044	18.67
宜蘭縣政府地方稅務局	21,662	17,617	16,756	860	17,617	- 4,044	18.67
一般行政	17,485	13,675	12,844	830	13,675	- 3,809	21.79
行政管理	17,485	13,675	12,844	830	13,675	- 3,809	21.79
稅捐稽徵業務	3,916	3,682	3,652	30	3,682	- 234	5.99
稅務管理	206	205	205	-	205	- 0	0.23
企劃服務	185	183	183	-	183	- 1	0.72
財產稅稽徵	1,848	1,728	1,698	30	1,728	- 120	6.51
土地稅稽徵	677	572	572	-	572	- 105	15.50
印花稅及娛樂稅稽徵	139	135	135	-	135	- 3	2.86
法務案件處理	206	202	202	-	202	- 3	1.60
資訊處理	653	653	653	-	653	- 0	0.02
一般建築及設備	260	259	259	-	259	- 0	0.16
建築及設備	260	259	259	-	259	- 0	0.16

註：本表各欄內列 0 者，係指未滿萬元之數。

(2)以前年度部分

單位：新臺幣萬元

年 度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 支 數	應 付 保 留 數	
					金 額	%
97	地方稅務局主管	253	-	253	-	-
	宜蘭縣政府地方稅務局	253	-	253	-	-
	稅捐稽徵業務	89	-	89	-	-
	財產稅稽徵	44	-	44	-	-
	資訊處理	44	-	44	-	-
	一般建築及設備	163	-	163	-	-
	建築及設備	163	-	163	-	-
	小 計	253	-	253	-	-

(四)重要審核意見

欠稅之清理及再移送作業未能電子化，允宜研謀改善以提高徵起時效

經就該局提供欠稅歸戶管制檔 957,322 筆、欠稅案件檔 53,596 筆及存款查詢結果檔 124,523 筆，運用稽核軟體勾稽結果，發現有欠稅人存款大於欠稅金額，及取得債權憑證尚未

完成再移送案件計 667 筆，欠稅金額 152 萬餘元，主要係因欠稅金額小於 3,000 元及距徵收期滿未達 1 個月者未予清理、欠稅人死亡待查繼承狀態及部分尚待辦理再移送等因素所致，其未能及時辦理再移送作業，係因限於人工作業耗時未予處理所致。現今電子化已為潮流，稅務作業及管理多所仰賴，惟債權憑證之清理尚未能電子化，允請研議建立電子化作業系統，以取代人工清查方式，提高徵起之時效，經建請研謀改善。據復：目前系統程式尚無該項功能，已向財稅資料中心提需求建議，程式未修改前，債權憑證之清理將挑存款金額高於欠稅金額之資料，由資訊管理科產出清冊供法務科運用。

本室對於上列重要審核意見聲復結果及改進措施，已列管繼續注意加強考核其改善成效。

(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內，對該局提出重要審核意見為欠稅清理計畫仍待加強執行 1 項，經追蹤查核結果，仍待繼續處理，本室已列管注意其改善情形。

拾、警察局主管

警察局主管僅宜蘭縣政府警察局 1 個機關單位，掌理縣內公共秩序，保護社會安全，防止一切危害，促進人民福祉等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 12 項，已執行完成者 8 項，仍在繼續辦理者 4 項，主要係 97 年考績獎金、98 年晉級差額因銓敘部尚未審定及三星分局辦公廳舍新建工程尚未屆完工期等，須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

歲入預算數 3 億 1,332 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 2 億 1,934 萬餘元(70.00%)，應收保留數 2,874 萬餘元(9.18%)，主要係 98 年各監理單位應收未收交通違規罰鍰尚未入庫，合計決算審定數為 2 億 4,808 萬餘元(79.18%)，較預算短收 6,523 萬餘元(20.82%)，主要係國道 5 號高速公路通車後，省道車流大幅減少，違規案件隨之減少所致。至以前年度轉入數計 3,850 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 2,011 萬餘元(52.23%)，減免數 118 萬餘元(3.06%)，主要係 97 年度逾期未領回之違規停車及酒後駕車車輛拍賣所得價款不足折抵所積欠之移置、保管費，予以註銷，應收保留數 1,721 萬餘元(44.71%)，主要係各年度罰鍰案件尚未收繳，須保留繼續執行。

歲出預算數 20 億 2,613 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 16 億 7,178 萬餘元(82.51%)

％），應付保留數 1 億 2,960 萬餘元(6.40％)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明，合計決算審定數為 18 億 138 萬餘元(88.91％)，預算賸餘 2 億 2,474 萬餘元(11.09％)，主要係員額未足額進用，人事費賸餘所致。至以前年度轉入數計 860 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 859 萬餘元(99.79％)，減免數 1 萬餘元(0.21％)，主要係羅東民防中隊二結、利澤分隊購置協勤裝備結餘款辦理註銷所致。

(三)決算審定數簡明表

1. 歲入部分

(1)本年度部分

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較 增 減	
			實 收 數	應 收 保 留 數	合 計	金 額	%
警察局主管	31,332	24,808	21,934	2,874	24,808	- 6,523	20.82
宜蘭縣政府警察局	31,332	24,808	21,934	2,874	24,808	- 6,523	20.82
罰款及賠償收入	25,596	19,618	16,989	2,629	19,618	- 5,977	23.35
罰金罰鍰及怠金	25,505	19,551	16,921	2,629	19,551	- 5,954	23.35
沒入及沒收財物	10	16	16	-	16	+ 5	51.29
賠償收入	80	51	51	-	51	- 28	35.61
規費收入	2,966	2,498	2,430	68	2,498	- 467	15.77
行政規費收入	49	32	32	-	32	- 17	34.79
使用規費收入	2,916	2,466	2,398	68	2,466	- 450	15.45
財產收入	73	50	50	-	50	- 22	30.73
財產孳息	34	16	16	-	16	- 17	50.90
廢舊物資售價	39	33	33	-	33	- 5	12.93
補助及協助收入	2,000	1,987	1,987	-	1,987	- 12	0.64
上級政府補助收入	2,000	1,987	1,987	-	1,987	- 12	0.64
其他收入	696	652	475	176	652	- 43	6.25
雜項收入	696	652	475	176	652	- 43	6.25

(2)以前年度部分

單位：新臺幣萬元

年 度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 收 數	應 收 保 留 數	
					金 額	%
	警察局主管	3,850	118	2,011	1,721	44.71
	宜蘭縣警察局	3,850	118	2,011	1,721	44.71
	(宜蘭縣政府警察局)					
93	罰款及賠償收入	12	12	-	-	-
	罰金罰鍰及過怠金	12	12	-	-	-

(2)以前年度部分(續)

單位：新臺幣萬元

年 度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 收 數	應 收 保 留 數	
					金 額	%
94	罰款及賠償收入	194	-	175	19	9.98
	罰金罰鍰及怠金	194	-	175	19	9.98
95	罰款及賠償收入	9	-	0	9	98.94
	罰金罰鍰及怠金	9	-	0	9	98.94
	規費收入	36	-	1	35	96.96
	使用規費收入	36	-	1	35	96.96
	其他收入	23	-	0	22	97.74
	雜項收入	23	-	0	22	97.74
	小 計	69	-	1	67	97.49
96	罰款及賠償收入	7	-	2	5	70.50
	罰金罰鍰及怠金	7	-	2	5	70.50
	規費收入	62	-	1	60	97.17
	使用規費收入	62	-	1	60	97.17
	其他收入	38	-	1	36	95.85
	雜項收入	38	-	1	36	95.85
	小 計	107	-	5	102	94.92
97	罰款及賠償收入	3,133	0	1,709	1,423	45.43
	罰金罰鍰及怠金	3,133	0	1,709	1,423	45.43
	規費收入	122	-	42	79	65.32
	使用規費收入	122	-	42	79	65.32
	其他收入	211	105	76	28	13.70
	雜項收入	211	105	76	28	13.70
	小 計	3,466	105	1,828	1,532	44.20

註：本表欄內列 0 者，係指未滿萬元之數。

2. 歲出部分

(1)本年度部分

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數之比較增減	
			實 支 數	應 付 保 留 數	合 計	金 額	%
警察局主管	202,613	180,138	167,178	12,960	180,138	- 22,474	11.09
宜蘭縣政府警察局	202,613	180,138	167,178	12,960	180,138	- 22,474	11.09
一般行政	178,142	158,009	148,284	9,724	158,009	- 20,133	11.30
行政管理	178,142	158,009	148,284	9,724	158,009	- 20,133	11.30

(1)本年度部分(續)

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較 增 減	
			實 支 數	應 付 保 留 數	合 計	金 額	%
警政業務	11,728	10,142	10,125	16	10,142	- 1,586	13.53
警察行政工作	40	40	40	-	40	- 0	0.02
保安業務	2,371	2,292	2,280	11	2,292	- 79	3.35
保防業務	37	37	37	-	37	- 0	0.43
督察業務	934	901	901	-	901	- 32	3.48
戶口業務	49	49	49	-	49	- 0	0.25
交通管理	6,469	5,202	5,197	4	5,202	- 1,266	19.58
刑事業務	1,227	1,198	1,198	-	1,198	- 29	2.40
外事業務	32	32	32	-	32	- 0	0.03
民防工作	96	96	96	-	96	- 0	0.47
拖吊場管理	468	290	290	-	290	- 177	37.89
一般建築及設備	12,742	11,987	8,768	3,219	11,987	- 755	5.93
建築及設備	12,742	11,987	8,768	3,219	11,987	- 755	5.93

註：本表欄內列 0 者，係指未滿萬元之數。

(2)以前年度部分

單位：新臺幣萬元

年度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 支 數	應 付 保 留 數	
					金 額	%
97	警察局主管	860	1	859	-	-
	宜蘭縣政府警察局	860	1	859	-	-
	一般行政	90	-	90	-	-
	行政管理	90	-	90	-	-
	警政業務	45	1	43	-	-
	保安業務	42	1	40	-	-
	交通管理	3	-	3	-	-
	一般建築及設備	724	-	724	-	-
	建築及設備	724	-	724	-	-
	小 計	860	1	859	-	-

(四)重要審核意見

1. 警用車輛配置未符設置標準，逾齡車輛有上升情事，應請積極妥謀改善

依宜蘭縣政府 94 年至 97 年警用汽機車購置汰換案中長程計畫，擬分年編列預算至 97 年完成汰換，惟因縣府財政困難，未能達成汰換目標，98 年起再訂 98-101 年中程警用汽機車購

置汰換計畫，估計需求金額 1 億餘元，98 年度編列預算 1,435 萬餘元，惟截至 99 年 2 月止警用車輛配置數量 785 輛，與警政署於 96 年 3 月修正「各級警察機關車輛設置配賦表」標準配置車輛數 1,118 輛比較，尚相差 3 百餘輛，且較之 95 年度 881 輛減少，主要係分局、分駐所及派出所巡邏及偵防機車不足 255 輛，巡邏車不足 30 輛，顯示警用車輛購置刻不容緩。又警用車輛仍有逾齡使用情形，導致維修費及耗油量增加，經建請積極爭取經費列入施政優先辦理事項，俾免配置不足及衍生耗油、維護問題。據復：將賡續向縣府爭取經費辦理，以符合警政署所頒訂之標準，及改善車輛逾齡情況。

2. 路邊收費停車格大量減少，惟未相對控減開單之員額，應請檢討人力之僱用

該局自 95 年 1 月開辦路邊收費停車，原有 1,035 格位，截至 99 年 3 月僅剩 480 格，停車收入未如預期。又查 98 年 11 月增訂前 10 分鐘停車免費之規定，依評估資料平均每日將減少 9,870 元之收入，及調降前半小時收費標準，未來收入勢將更為減少。惟查該局 98 年度僱用辦理路邊收費停車人員 29 位，薪資達 985 萬餘元，佔總收入 2,005 萬餘元 49.13%，其中 26 位採兩班制負責開立路邊繳費通知單，平均每位開單員負責 36.92 車格，較開辦計畫預定每人負責 120 車格為低。為避免增加用人負擔，及提高巡單員之巡場量，經建請檢討僱用人力。據復：將採取遇缺不補，另將規劃增加路邊收費停車路段，期能提高停車費收入。

3. 沒收電動玩具賭博機台管理未臻健全，允應研謀改善

該局及所屬分局歷年沒收電動玩具賭博機台，截至 99 年 2 月底尚未結案數量共計 283 台，經查其行政管理情形，核有：(1)該局及各分局查扣之電動玩具賭博案並未列冊管理，亦無相關規範供處理該沒入物品之參據，經請參照適用「沒入物品處分規則」規定，以利管理；(2)各分局雖設有證物室，惟因空間有限僅能存放部分重要刑案之物品，而電動玩具之機台體積大，部分派出所係存放於戶外或機車道，經建請檢討選定妥適室內空間專人負責管理；(3)該局及各分局保管 97 年度以前查獲賭博性電玩機台，尚未銷毀結案件者計 108 台，其中部分機台屬於 94 年間所查獲案件，迄今已近 5 年仍未依規定辦理銷毀，主要係因未定期追蹤處理所致，經建請指定專責單位，定期追蹤管理。據復：(1)已列冊加強管理；(2)加強行政管理與改善；(3)已責由各分局列冊管制追蹤後續辦理情形，並定期送局彙辦監管。

本室對於上列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內對該局提出重要審核意見計有 2 項，分別為執行交通道路管理處罰條例違規案件之舉發、裁決作業未臻嚴謹及停車欠費案件尚未強制執行，允應積極依規定辦理。經追蹤查核結果，仍待繼續處理，本室已繼續列管注意其改善情形。

拾壹、消防局主管

消防局主管僅宜蘭縣政府消防局 1 個機關單位，主要職掌為依法指揮監督所屬各分隊執行預防火災、搶救災害及緊急救護任務等。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 9 項，其中已經執行完成者 7 項，尚在執行者 2 項，主要係補助義消分隊購置救災裝備與宜蘭縣災害應變中心暨消防局辦公廳舍新建工程，尚在履約階段或專案簽准，須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

歲入預算數 503 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 564 萬餘元(112.21%)，應收保留數 55 萬餘元(10.97%)，主要係違反消防法案件移送行政執行處執行中，須保留繼續執行，合計決算審定數為 620 萬餘元，較預算超收 116 萬餘元(23.18%)，主要係舉發違規案件超出預計數，及報廢消防車輛增加所致。至以前年度轉入數計 131 萬餘元，審核結果，審定實收數 27 萬餘元(20.98%)，減免數 16 萬餘元(12.80%)，主要係罰鍰及賠償收入已屆滿 5 年未實現，依決算法第 7 條規定免予編列，應收保留數 87 萬餘元(66.23%)，主要係各年度違反消防法之罰鍰案件尚未收繳，須保留繼續執行。

歲出預算數 4 億 1,209 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 3 億 2,587 萬餘元(79.08%)，應付保留數 4,042 萬餘元(9.81%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明，合計決算審定數為 3 億 6,630 萬餘元，預算賸餘 4,578 萬餘元(11.11%)，主要係員額未足額進用，相關經費節餘所致。至以前年度轉入數計 2,724 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 2,713 萬餘元(99.58%)，減免數 11 萬餘元(0.42%)，主要係各項採購案結餘款。

(三)決算審定數簡明表

1. 歲入部分

(1)本年度部分

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較 增 減	
			實 收 數	應 收 保 留 數	合 計	金 額	%
消防局主管	503	620	564	55	620	+ 116	23.18
宜蘭縣政府消防局	503	620	564	55	620	+ 116	23.18
罰款及賠償收入	80	133	78	55	133	+ 53	66.96
罰金罰鍰及怠金	80	111	56	55	111	+ 31	39.74
賠償收入	-	21	21	-	21	+ 21	-

(1)本年度部分(續)

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較 增 減	
			實 收 數	應 收 保 留 數	合 計	金 額	%
規費收入	0	0	0	-	0	+ 0	50.00
行政規費收入	0	0	0	-	0	+ 0	50.00
財產收入	3	84	84	-	84	+ 80	2,313.02
財產孳息	1	0	0	-	0	- 0	47.41
廢舊物資售價	2	83	83	-	83	+ 81	4,083.35
補助及協助收入	419	392	392	-	392	- 27	6.55
上級政府補助收入	419	392	392	-	392	- 27	6.55
其他收入	-	9	9	-	9	+ 9	-
雜項收入	-	9	9	-	9	+ 9	-

註：本表各欄內列 0 者，係指未滿萬元之數。

(2)以前年度部分

單位：新臺幣萬元

年 度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 收 數	應 收 保 留 數	
					金 額	%
	消防局主管	131	16	27	87	66.23
	宜蘭縣政府消防局	131	16	27	87	66.23
93	罰款及賠償收入	16	16	-	-	-
	罰金罰鍰及過怠金	16	16	-	-	-
94	罰款及賠償收入	14	-	-	14	100.00
	罰金罰鍰及怠金	14	-	-	14	100.00
95	罰款及賠償收入	12	-	0	11	95.07
	罰金罰鍰及怠金	12	-	0	11	95.07
96	罰款及賠償收入	14	-	0	14	99.81
	罰金罰鍰及怠金	14	-	0	14	99.81
97	罰款及賠償收入	74	-	26	47	63.61
	罰金罰鍰及怠金	74	-	26	47	63.61

註：本表各欄內列 0 者，係指未滿萬元之數。

2. 歲出部分

(1)本年度部分

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較 增 減	
			實 支 數	應 付 保 留 數	合 計	金 額	%
消防局主管	41,209	36,630	32,587	4,042	36,630	- 4,578	11.11
宜蘭縣政府消防局	41,209	36,630	32,587	4,042	36,630	- 4,578	11.11
一般行政	30,075	25,669	25,669	-	25,669	- 4,406	14.65

(1)本年度部分(續)

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決 算 審 定 數 與 預 算 之 比 較 增 減	
			實 支 數	應 付 保 留 數	合 計	金 額	%
行政管理	25,746	21,514	21,514	-	21,514	- 4,231	16.44
業務管理	4,329	4,155	4,155	-	4,155	- 174	4.03
消防業務	2,417	2,322	2,263	59	2,322	- 94	3.90
災害預防	187	183	183	-	183	- 4	2.42
災害搶救	1,249	1,223	1,164	59	1,223	- 26	2.10
教育訓練	275	253	253	-	253	- 21	7.76
救災救護指揮	483	458	458	-	458	- 25	5.19
火災調查	42	36	36	-	36	- 6	15.53
防災企劃	178	168	168	-	168	- 10	5.92
一般建築及設備	8,716	8,638	4,654	3,983	8,638	- 78	0.90
建築及設備	8,716	8,638	4,654	3,983	8,638	- 78	0.90

(2)以前年度部分

單位：新臺幣萬元

年 度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 支 數	應 付 保 留 數	
					金 額	%
97	消防局主管	2,724	11	2,713	-	-
	宜蘭縣政府消防局	2,724	11	2,713	-	-
	一般行政	86	-	86	-	-
	業務管理	86	-	86	-	-
	消防業務	223	9	213	-	-
	災害預防	24	2	21	-	-
	災害搶救	193	7	185	-	-
	教育訓練	6	-	6	-	-
	一般建築及設備	2,413	1	2,412	-	-
	建築及設備	2,413	1	2,412	-	-
	小 計	2,724	11	2,713	-	-

(四)重要審核意見

1. 災害防救應變業務執行未臻完善，應請督促強化防救災能力

依行政院災害防救委員會訪評宜蘭縣 98 年災害防救應變情形，尚有待改進事項如下：(1)高危險廠區(如龍德工業區)允應製作潛勢風險地圖，並預先規劃毒災之減災作為、災害演練規模設定、緊急應變及避難疏散路線；(2)鄉鎮市級災害應變中心僅進駐搶救任務人員，尚應強化物資整備、災民收容等事項之編組人員。縣府允應建立各鄉鎮市公所避難收容場所及物資儲存等電子化管理機制，並輔導與協助鄉鎮市公所地區災害防救計畫之品質；(3)各執行機關與

鄉鎮市間之資訊通訊設備、視訊設備、緊急動員能力及災情查報等資料，允應予以系統化整合，俾利資料更新及緊急應變時方便調閱使用；(4)部分鄉鎮市僅建立民政、警政及消防單一通報窗口，允應依照「災情查報通報複式佈建措施」相關規定，以村(里)為單位建立村(里)長、村(里)幹事、警察人員及義消人員通訊名冊資料，俾利運用。以上，經函請該局轉知縣災害防救會報督促執行單位及各鄉鎮市公所注意檢討改進，以強化防救災能力。據復：(1)將於 99 年災害防救會報請環保局編列預算製作潛勢風險地圖，另已成立毒災聯防小組因應毒化災發生時能及時應變並與救災系統即時連結；(2)已將相關收容場所、物資等資料建置於行政院災害防救委員會「防救災資源資料庫」，並定期更新，另預計於 102 年完成各鄉鎮市災害防救計畫之更新；(3)已依照「災情查報通報複式佈建措施」規定，辦理名冊建立及資料更新等事宜，並建置電腦應用系統，需要時可隨時調閱；(4)已依規定將相關名冊建置完成。

2. 部分分隊消防車輛裝備器材之油耗差異懸殊，應請檢討妥處

該局 98 年度各型救災器材計有 183 台，經以稽核軟體勾核其油料核銷情形，核有：(1)依消防車輛裝備器材管理維護作業規範，各分隊每日或每週應就各項器材實施測試發動引擎等保養、操作工作，且消防署訂有各項搶救裝備每月保養標準油耗(使用)量，以落實管理維護。經查有 8 個分隊部分月份無加、耗油紀錄，保養工作未落實；(2)該局 17 分隊中，有 5 個分隊月平均使用量高於標準用油，各分隊器材油耗差異懸殊等情事，經函請檢討妥處。據復：(1)將責成各分隊落實執行保養；(2)針對低於標準用油之分隊將加強督導裝備器材管理及保養作業，高於標準用油之分隊將嚴予審核，並加強實地查核。

本室對於上列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內對該局提出重要審核意見計有 2 項，分別為部分救護車輛車齡偏高及部分消防分隊仍使用警察局經管廳舍，不符財產管用合一原則。經追蹤查核結果，仍待繼續處理，本室已持續列管注意其改善情形。

拾貳、衛生局主管

一、總決算部分

衛生局主管包括宜蘭縣政府衛生局、宜蘭縣慢性病防治所等 2 個機關單位，掌理宜蘭縣區域醫療、精神衛生、長期照護、國民營養及食品衛生管理、中老年疾病防治、菸害防治、職業病及特殊疾病防治、防治結核病及慢性病、公共衛生檢驗等業務。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 6 項，下分工作計畫 16 項，其中已執行完成者 11 項，尚在執行者 5 項，主要係衛生所(室)建築物耐震力補強工程合約工期逾預算執行期間，須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

歲入預算數 3,894 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 3,795 萬餘元(97.45%)，應收保留數 96 萬餘元(2.48%)，係違反藥事法、化粧品衛生管理條例及菸害防制法等之罰鍰未繳納，已移送執行或取得債權憑證，須保留繼續執行，合計決算審定數為 3,891 萬餘元(99.92%)，較預算短收 3 萬餘元(0.08%)，主要係上級政府補助款依實際支用數核撥所致；至以前年度轉入數 367 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 88 萬餘元(24.06%)，應收保留數 278 萬餘元(75.94%)，主要係違反藥事法、化粧品衛生管理條例及菸害防制法等案件移送執行或已取得債權憑證，仍須續予執行。

歲出預算數 3 億 3,856 萬餘元，決算審核結果，修正減列與計畫內容不符且未報經上級政府同意之實支數 1 萬餘元，及減列核屬押金性質之實支數 1 萬元，審定實支數為 2 億 8,612 萬餘元(84.51%)，應付保留數 979 萬餘元(2.89%)，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 9,591 萬餘元(87.40%)，預算賸餘 4,265 萬餘元(12.60%)，主要係實際進用員額較少，致人事費賸餘所致。至以前年度轉入數 1,531 萬餘元，決算審核結果，審定實支數 715 萬餘元(46.70%)；減免數 21 萬餘元(1.40%)，主要係人事費賸餘；應付保留數 794 萬餘元(51.89%)，係衛生局暨慢性病防治所辦公廳舍新建工程分年計畫保留款，須保留繼續執行。

(三)決算審定數簡明表

1. 歲入部分

(1)本年度部分

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數之比較增減	
			實 收 數	應 收 保 留 數	合 計	金 額	%
衛生局主管	3,894	3,891	3,795	96	3,891	- 3	0.08
宜蘭縣政府衛生局	3,894	3,891	3,795	96	3,891	- 3	0.08
罰款及賠償收入	470	537	440	96	537	+ 67	14.33
罰金罰鍰及怠金	470	532	435	96	532	+ 62	13.25
賠償收入	-	5	5	-	5	+ 5	-
規費收入	105	129	129	-	129	+ 23	22.63
行政規費收入	72	83	83	-	83	+ 11	15.86

(1)本年度部分(續)

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較 增 減	
			實 收 數	應 收 保 留 數	合 計	金 額	%
使用規費收入	33	45	45	-	45	+ 12	37.16
財產收入	4	3	3	-	3	- 1	26.35
財產孳息	3	1	1	-	1	- 1	47.35
廢舊物資售價	1	1	1	-	1	+ 0	49.25
營業盈餘及事業收入	65	65	65	-	65	-	-
非營業特種基金賸餘繳庫	65	65	65	-	65	-	-
補助及協助收入	3,248	3,149	3,149	-	3,149	- 98	3.02
上級政府補助收入	3,248	3,149	3,149	-	3,149	- 98	3.02
其他收入	1	6	6	-	6	+ 5	518.41
雜項收入	1	6	6	-	6	+ 5	518.41
宜蘭縣慢性防治所	0	0	0	-	0	+ 0	15.40
財產收入	0	0	0	-	0	- 0	4.60
財產孳息	0	0	0	-	0	- 0	84.60
廢舊物資售價	-	0	0	-	0	+ 0	-
其他收入	-	0	0	-	0	+ 0	-
雜項收入	-	0	0	-	0	+ 0	-

註：本表各欄內列 0 者，係指未滿萬元之數。

(2)以前年度部分

單位：新臺幣萬元

年度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 收 數	應 收 保 留 數	
					金 額	%
	衛生局主管	367	-	88	278	75.94
	宜蘭縣政府衛生局	367	-	88	278	75.94
93	罰款及賠償收入	3	-	-	3	100.00
	罰金罰鍰及過怠金	3	-	-	3	100.00
94	罰款及賠償收入	5	-	-	5	100.00
	罰金罰鍰及怠金	5	-	-	5	100.00
95	罰款及賠償收入	10	-	-	10	100.00
	罰金罰鍰及怠金	10	-	-	10	100.00
96	罰款及賠償收入	245	-	6	238	97.49
	罰金罰鍰及怠金	245	-	6	238	97.49
97	罰款及賠償收入	101	-	82	19	19.22
	罰金罰鍰及怠金	101	-	82	19	19.22

2. 歲出部分

(1) 本年度部分

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較 增 減	
			實 支 數	應 付 保 留 數	合 計	金 額	%
衛生局主管	33,856	29,594	28,612	979	29,591	- 4,265	12.60
宜蘭縣政府衛生局	33,243	29,164	28,182	979	29,161	- 4,081	12.28
一般行政	6,513	5,900	5,887	13	5,901	- 612	9.40
行政管理	6,157	5,545	5,532	13	5,545	- 611	9.93
業務管理	260	258	259	-	259	- 0	0.35
車輛維護	96	96	96	-	96	-	-
衛生業務	5,950	5,823	5,705	114	5,820	- 130	2.19
疾病管制	684	668	607	60	668	- 16	2.36
衛生企劃	918	914	912	-	912	- 5	0.64
醫政管理	2,214	2,124	2,102	14	2,116	- 97	4.40
社區保健	1,719	1,709	1,675	39	1,715	- 4	0.26
衛生檢驗	79	78	78	-	78	- 0	0.77
食品衛生	196	190	190	-	190	- 5	2.98
藥政管理	137	137	137	-	137	-	-
衛生所業務	18,922	15,782	15,782	-	15,782	- 3,140	16.60
一般行政	18,838	15,698	15,698	-	15,698	- 3,140	16.67
公共衛生	84	83	83	-	83	- 0	0.36
一般建築及設備	1,856	1,657	806	850	1,657	- 198	10.69
建築及設備	1,856	1,657	806	850	1,657	- 198	10.69
宜蘭縣慢性病防治所	613	429	429	-	429	- 183	29.99
一般行政	604	420	420	-	420	- 183	30.34
行政管理	597	413	413	-	413	- 183	30.68
車輛維護	7	6	6	-	6	- 0	0.52
慢性病防治	9	8	8	-	8	- 0	7.07
慢性病防治	9	8	8	-	8	- 0	7.07

註：本表各欄內列 0 者，係指未滿萬元之數。

(2) 以前年度部分

單位：新臺幣萬元

年度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 支 數	應 付 保 留 數	
					金 額	%
	衛生局主管	1,531	21	715	794	51.89
	宜蘭縣政府衛生局	1,531	21	715	794	51.89
97	一般行政	406	21	384	-	-

(2)以前年度部分(續)

單位：新臺幣萬元

年度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 支 數	應 付 保 留 數	
					金 額	%
97	行政管理	406	21	384	-	-
	一般建築及設備	1,125	-	330	794	70.63
	建築及設備	1,125	-	330	794	70.63
	小 計	1,531	21	715	794	51.89

二、非營業特種基金部分

衛生局主管僅醫療作業基金 1 個作業基金，該基金以 12 個鄉鎮市衛生所辦理公共衛生業務為主要工作，並兼辦門診醫療業務，暨慢性病防治所辦理結核病及慢性病醫療業務等。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

本年度主要業務 1 項，實施結果，門診醫療因辦理成人健檢及流感預防注射，門診人次較原預計增加。

(二)餘絀之審定

總收入決算審定數 1 億 1,800 萬餘元，較預算數增加 1,781 萬餘元，總支出決算審定 1 億 1,459 萬餘元，較預算數增加 1,676 萬餘元，決算審定賸餘 341 萬餘元，較預算數增加 105 萬餘元，約 44.47%，主要係成人健檢及流感預防注射門診人次較預期增加，致業務收入隨之增加。

(三)收支餘絀審定表

單位：新臺幣萬元

基 金 機 關 名 稱	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數	決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較 增 減	
				金 額	%
業務總收入	10,019	11,800	11,800	+ 1,781	17.78
作業基金	10,019	11,800	11,800	+ 1,781	17.78
醫療作業基金	10,019	11,800	11,800	+ 1,781	17.78
業務總支出	9,782	11,459	11,459	+ 1,676	17.14
作業基金	9,782	11,459	11,459	+ 1,676	17.14
醫療作業基金	9,782	11,459	11,459	+ 1,676	17.14
本期賸餘(短絀-)	236	341	341	+ 105	44.47
作業基金	236	341	341	+ 105	44.47
醫療作業基金	236	341	341	+ 105	44.47

三、重要審核意見

(一)慢性防治所業務及組織架構與衛生局多有重疊，允應評估有無單獨成立單位預算之必要

宜蘭縣慢性防治所係依據宜蘭縣政府衛生局組織規程設置，下轄醫療組、總務組、兼辦會計及兼辦人事等一級單位，編制及預算員額 5 人、工友 1 人。98 年度編列歲入預算 1,000 元及歲出預算 613 萬餘元，以辦理全縣卡介苗預防注射接種輔導、胸部X光檢查及早期發現結核病患者之管制事宜，執行結果，核有：1. 人事費占歲出預算 97.13%，相關業務經費僅 56,000 元，門診醫療營運連年虧損；2. 結核病防治業務推展，端賴縣政府衛生局執掌，業務不具獨立性；3. 該所所長、醫療組及總務組主任均由衛生局兼任，人事及會計業務由衛生局派員兼辦，「醫師」員額長期出缺，門診業務須仰賴行政院衛生署支援補助經費，鑑於該所組織架構與衛生局重疊性高，經建請檢討研議組織改造，以提高行政效率。據復：尚在研議中。

(二)3039 健康久久篩檢計畫執行未臻完善，允應注意檢討改進

該局 97 至 98 年編列預算 1,140 萬元（97 年 400 萬元、98 年 740 萬元），辦理 3039 健康久久篩檢計畫，經查核計畫之執行，核有：1. 98 年度完成篩檢比率僅 74.05%，惟實際支用經費占預算數 90.90%，未能配合計畫目標相對控減支出；2. 97 年篩檢異常個案就醫完成率未達 5 成，及 98 年追蹤異常人數完成率未達 3 成，異常個案之轉介就醫完成率偏低；3. 本次計畫購置 3039 健康檢查資訊系統設備款 21 萬元、建置追蹤代謝性異常症候群資訊系統款 8 萬餘元等，未能配合先前委託資策會建置之「蘭陽好厝邊健康篩檢計畫」健康檢查資訊系統予以整合，經請注意檢討改進，以提高運用效益等。據復：1. 爾後經費運用將配合計畫目標達成率，及本必要與撙節支出；2. 持續照護縣民健康，降低三高之發生，以落實政府醫療照護政策；3. 目前縣民健康檢查資料庫已整合納入「建構整合性社區健康照護網絡試辦計畫」中。

本室對於上列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內，對該局主管所提重要審核意見計 2 項，分別為（一）辦理疾病管制相關執行計畫內部控管或考核機制，尚未臻健全，允應研謀改善；（二）補助參加緊急醫療救護訓練計畫成果未盡理想，允應檢討改善。經追蹤查核結果，業已持續檢討改善中。

拾叁、統籌支撥科目

統籌支撥科目包括公教人員退休給付、公教人員撫卹給付、公教人員因公致殘廢死亡慰問

金、專案補助、公教人員各項補助、賠償準備金及災害準備金等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

統籌支撥科目本年度施政計畫主要為宜蘭縣各機關單位公教人員退休、撫卹給付與各項補助、公教人員因公致殘廢死亡慰問金、專案補助、賠償準備金及災害準備金等。經編列業務計畫7項，下分工作計畫7項，執行結果，其中已經執行完成者6項，尚在執行者1項，主要係辦理各項災害復建工程尚未完成，須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

歲出預算數45億8,828萬餘元，決算審核結果，審定實支數為5億5,690萬餘元(12.14%)，應付保留數1億9,815萬餘元(4.32%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為7億5,505萬餘元(16.46%)，預算賸餘38億3,323萬餘元(83.54%)，主要係公教人員退休金依實際情形支用所致。至以前年度轉入數計1億2,948萬餘元，決算審核結果，審定實支數1億1,297萬餘元(87.25%)；減免數1,201萬餘元(9.28%)，主要係工程賸餘款；應付保留數448萬餘元(3.47%)，主要係辦理礁溪鄉小溪二支流災害復健工程尚未完成，須保留繼續支用所致。

(三)歲出決算審定數簡明表

(1)本年度部分

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較 增 減	
			實 支 數	應 付 保 留 數	合 計	金 額	%
縣政府(統籌科目)	458,828	75,505	55,690	19,815	75,505	- 383,323	83.54
公教人員退休給付	355,348	41,092	41,092	-	41,092	- 314,255	88.44
公教人員退休金	355,348	41,092	41,092	-	41,092	- 314,255	88.44
公教人員撫卹給付	1,899	1,139	1,139	-	1,139	- 759	39.99
公教人員撫卹金	1,899	1,139	1,139	-	1,139	- 759	39.99
公教人員因公致殘廢死亡慰問金	492	307	307	-	307	- 185	37.60
公教人員因公致殘廢死亡慰問金	492	307	307	-	307	- 185	37.60
專案補助	1,550	1,550	1,550	-	1,550	-	-
補助各鄉鎮市	1,550	1,550	1,550	-	1,550	-	-
公教人員各項補助	72,538	5,004	5,004	-	5,004	- 67,533	93.10
公教人員各項補助	72,538	5,004	5,004	-	5,004	- 67,533	93.10

(1)本年度部分(續)

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較 增 減	
			實 支 數	應 付 保 留 數	合 計	金 額	%
賠償準備金	500	38	38	-	38	- 461	92.31
賠償準備金	500	38	38	-	38	- 461	92.31
災害準備金	26,500	26,372	6,557	19,815	26,372	- 127	0.48
災害準備金	26,500	26,372	6,557	19,815	26,372	- 127	0.48

(2)以前年度部分

單位：新臺幣萬元

年 度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 支 數	應 付 保 留 數	
					金 額	%
	縣政府(統籌科目)	12,948	1,201	11,297	448	3.47
96	災害準備金	139	18	120	-	-
	災害準備金	139	18	120	-	-
97	災害準備金	12,808	1,182	11,177	448	3.50
	災害準備金	12,808	1,182	11,177	448	3.50

拾肆、調整公務員工待遇準備

調整公務員工待遇準備本年度編列預算數為 45 億 8,246 萬餘元，執行結果，全數未動支，預算賸餘 45 億 8,246 萬餘元(100.00%)。

拾伍、第二預備金

第二預備金本年度預算數為 8,170 萬元，追加預算 1 億 9,150 萬元，合計為 2 億 7,320 萬元，計有宜蘭縣政府等 9 個主管機關，依預算法第 70 條規定申請動支第二預備金，經宜蘭縣政府核准動支 2 億 7,234 萬餘元(99.69%)，預算賸餘 85 萬餘元(0.31%)。

本年度宜蘭縣政府及所屬各機關申請核准動支第二預備金並經議會同意之總額，占年度歲出決算數之 1.36%，動支數額均經併入各機關年度預算配合相關計畫執行。宜蘭縣政府並依預算法第 70 條規定編具第二預備金動支數額表，分別於民國 98 年 4、7、11 月及 99 年 2 月函送請議會審議。

丙、最終審

壹、中華民國 98 年度宜蘭縣總

項 目	預 算 數	原 列 決 算 數	決 算 審
			金 額
一、歲 入 合 計	29,668,528,000.00	17,067,341,280.00	17,067,418,400.00
1. 稅 課 收 入	5,607,435,000.00	5,349,848,070.00	5,349,848,070.00
2. 罰 款 及 賠 償 收 入	325,332,000.00	291,355,906.00	291,395,906.00
3. 規 費 收 入	341,675,000.00	323,221,583.00	323,221,583.00
4. 財 產 收 入	129,609,000.00	102,182,892.00	102,165,892.00
5. 營 業 盈 餘 及 事 業 收 入	467,163,000.00	213,455,000.00	213,455,000.00
6. 補 助 及 協 助 收 入	22,459,221,000.00	10,468,540,690.00	10,468,540,690.00
8. 其 他 收 入	338,093,000.00	318,737,139.00	318,791,259.00
二、歲 出 合 計	30,278,528,000.00	19,980,333,951.00	19,979,112,741.00
1. 一 般 政 務 支 出	3,592,212,000.00	1,879,547,538.00	1,879,046,695.00
2. 教 育 科 學 文 化 支 出	6,574,000,000.00	6,217,349,302.00	6,217,420,933.00
3. 經 濟 發 展 支 出	6,249,290,000.00	4,655,256,346.00	4,654,492,548.00
4. 社 會 福 利 支 出	3,426,767,000.00	2,076,623,147.00	2,076,594,947.00
5. 社 區 發 展 及 環 境 保 護 支 出	974,771,000.00	855,545,507.00	855,545,507.00
6. 退 休 撫 卹 支 出	5,152,073,000.00	1,877,600,909.00	1,877,600,909.00
7. 警 政 支 出	2,913,718,000.00	1,801,389,323.00	1,801,389,323.00
8. 債 務 支 出	383,952,000.00	287,366,477.00	287,366,477.00
9. 協 助 及 補 助 支 出	15,500,000.00	15,500,000.00	15,500,000.00
10. 其 他 支 出	996,245,000.00	314,155,402.00	314,155,402.00
三、歲 入 歲 出 餘 絀	- 610,000,000.00	- 2,912,992,671.00	- 2,911,694,341.00

定 數 額 表

決算歲入歲出決算審定數簡明比較分析表

單位：新臺幣元

定 數	決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較 增 減		決 算 審 定 數 與 原 列 決 算 數 之 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%
100.00	- 12,601,109,600.00	42.47	+ 77,120.00	0.00
31.35	- 257,586,930.00	4.59	-	-
1.71	- 33,936,094.00	10.43	+ 40,000.00	0.01
1.89	- 18,453,417.00	5.40	-	-
0.60	- 27,443,108.00	21.17	- 17,000.00	0.02
1.25	- 253,708,000.00	54.31	-	-
61.33	- 11,990,680,310.00	53.39	-	-
1.87	- 19,301,741.00	5.71	+ 54,120.00	0.02
100.00	- 10,299,415,259.00	34.02	- 1,221,210.00	0.01
9.40	- 1,713,165,305.00	47.69	- 500,843.00	0.03
31.12	- 356,579,067.00	5.42	+ 71,631.00	0.00
23.30	- 1,594,797,452.00	25.52	- 763,798.00	0.02
10.39	- 1,350,172,053.00	39.40	- 28,200.00	0.00
4.28	- 119,225,493.00	12.23	-	-
9.40	- 3,274,472,091.00	63.56	-	-
9.02	- 1,112,328,677.00	38.18	-	-
1.44	- 96,585,523.00	25.16	-	-
0.08	-	-	-	-
1.57	- 682,089,598.00	68.47	-	-
100.00	- 2,301,694,341.00	377.33	+ 1,298,330.00	-

貳、中華民國98年度宜蘭縣總決算審定後收支簡明比較分析表

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		決 算 數		決 算 審 定 數		決算審定數與預算數之比較增減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
(一)收入合計	43,283,399,000.00	100.00	19,843,338,280.00	100.00	19,843,415,400.00	100.00	- 23,439,983,600.00	54.15
1. 歲入	29,668,528,000.00	68.54	17,067,341,280.00	86.01	17,067,418,400.00	86.01	- 12,601,109,600.00	42.47
2. 債務之舉借	13,614,871,000.00	31.46	2,775,997,000.00	13.99	2,775,997,000.00	13.99	- 10,838,874,000.00	79.61
(二)支出合計	43,283,399,000.00	100.00	22,756,330,951.00	114.68	22,755,109,741.00	114.67	- 20,528,289,259.00	47.43
1. 歲出	30,278,528,000.00	69.95	19,980,333,951.00	100.69	19,979,112,741.00	100.68	- 10,299,415,259.00	34.02
2. 債務之償還	13,004,871,000.00	30.05	2,775,997,000.00	13.99	2,775,997,000.00	13.99	- 10,228,874,000.00	78.65
(三)收支餘絀數	-	-	- 2,912,992,671.00	- 14.68	- 2,911,694,341.00	- 14.67	- 2,911,694,341.00	-

參、中華民國 98 年度宜蘭縣總決算融資調度決算審定表

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數之比較增減	
			實 現 數	保 留 數	合 計	金 額	%
一、債務之舉借	13,614,871,000	2,775,997,000	2,775,997,000	-	2,775,997,000	- 10,838,874,000	79.61
二、債務之償還	13,004,871,000	2,775,997,000	2,775,997,000	-	2,775,997,000	- 10,228,874,000	78.65

肆、營業基金損益計算審定數額綜計表(機關別)

中華民國 98 年度

單位：新臺幣元

基金名稱	預算數	決算數	決算審定數	決算審定數與預算數之比較增減		決算審定數與決算數之比較增減	
				金額	%	金額	%
營業總收入	50,949,000.00	49,507,387.00	49,660,043.00	- 1,288,957.00	2.53	+ 152,656.00	0.31
農業處主管	50,949,000.00	49,507,387.00	49,660,043.00	- 1,288,957.00	2.53	+ 152,656.00	0.31
肉品市場股份有限公司	50,949,000.00	49,507,387.00	49,660,043.00	- 1,288,957.00	2.53	+ 152,656.00	0.31
營業總支出	50,701,000.00	49,384,811.00	49,433,279.00	- 1,267,721.00	2.50	+ 48,468.00	0.10
農業處主管	50,701,000.00	49,384,811.00	49,433,279.00	- 1,267,721.00	2.50	+ 48,468.00	0.10
肉品市場股份有限公司	50,701,000.00	49,384,811.00	49,433,279.00	- 1,267,721.00	2.50	+ 48,468.00	0.10
本期純益(純損-)	248,000.00	122,576.00	226,764.00	- 21,236.00	8.56	+ 104,188.00	85.00
農業處主管	248,000.00	122,576.00	226,764.00	- 21,236.00	8.56	+ 104,188.00	85.00
肉品市場股份有限公司	248,000.00	122,576.00	226,764.00	- 21,236.00	8.56	+ 104,188.00	85.00

註：1. 營業總收入審定數 49,660,043 元=營業收入 48,482,618 元+營業外收入 1,177,425 元。

2. 營業總支出審定數 49,433,279 元=營業成本 25,498,232 元+營業費用 23,842,890 元+所得稅費用 92,157 元。

伍、非營業特種基金收支餘絀審定數額綜計表—作業基金(基金別)

中華民國 98 年度

單位：新臺幣元

基金名稱	預算數	決算數	決算審定數	決算審定數與預算數之比較增減		決算審定數與決算數之比較增減	
				金額	%	金額	%
業務總收入	1,259,189,000.00	563,903,947.00	566,423,747.00	- 692,765,253.00	55.02	+ 2,519,800.00	0.45
醫療作業基金	100,190,000.00	118,004,481.00	118,004,481.00	+ 17,814,481.00	17.78	-	-
公共造產基金	898,343,000.00	374,641,701.00	375,352,980.00	- 522,990,020.00	58.22	+ 711,279.00	0.19
蘭陽戲劇團戲曲發展基金	24,544,000.00	23,580,626.00	23,580,626.00	- 963,374.00	3.93	-	-
區段徵收基金	20,270,000.00	6,716,732.00	6,716,732.00	- 13,553,268.00	66.86	-	-
市地重劃基金	200,260,000.00	31,386,563.00	33,195,084.00	- 167,064,916.00	83.42	+ 1,808,521.00	5.76
實施平均地權基金	10,020,000.00	16,014.00	16,014.00	- 10,003,986.00	99.84	-	-
城鄉開發基金	5,562,000.00	9,557,830.00	9,557,830.00	+ 3,995,830.00	71.84	-	-
業務總支出	567,281,000.00	319,286,457.00	439,717,260.00	- 127,563,740.00	22.49	+ 120,430,803.00	37.72
醫療作業基金	97,828,000.00	114,592,069.00	114,592,069.00	+ 16,764,069.00	17.14	-	-
公共造產基金	229,665,000.00	168,838,835.00	289,269,638.00	+ 59,604,638.00	25.95	+ 120,430,803.00	71.33
蘭陽戲劇團戲曲發展基金	23,942,000.00	20,583,487.00	20,583,487.00	- 3,358,513.00	14.03	-	-
區段徵收基金	-	-	-	-	-	-	-
市地重劃基金	190,000,000.00	53,000.00	53,000.00	- 189,947,000.00	99.97	-	-
實施平均地權基金	10,723,000.00	3,096,470.00	3,096,470.00	- 7,626,530.00	71.12	-	-
城鄉開發基金	15,123,000.00	12,122,596.00	12,122,596.00	- 3,000,404.00	19.84	-	-
本期賸餘(短絀)	691,908,000.00	244,617,490.00	126,706,487.00	- 565,201,513.00	81.69	- 117,911,003.00	48.20
醫療作業基金	2,362,000.00	3,412,412.00	3,412,412.00	+ 1,050,412.00	44.47	-	-
公共造產基金	668,678,000.00	205,802,866.00	86,083,342.00	- 582,594,658.00	87.13	- 119,719,524.00	58.17
蘭陽戲劇團戲曲發展基金	602,000.00	2,997,139.00	2,997,139.00	+ 2,395,139.00	397.86	-	-
區段徵收基金	20,270,000.00	6,716,732.00	6,716,732.00	- 13,553,268.00	66.86	-	-
市地重劃基金	10,260,000.00	31,333,563.00	33,142,084.00	+ 22,882,084.00	223.02	+ 1,808,521.00	5.77
實施平均地權基金	- 703,000.00	- 3,080,456.00	- 3,080,456.00	- 2,377,456.00	338.19	-	-
城鄉開發基金	- 9,561,000.00	- 2,564,766.00	- 2,564,766.00	+ 6,996,234.00	-	-	-

陸、非營業特種基金來源用途及餘絀審定數額綜計表
－特別收入基金(基金別)
 中華民國 98 年度

單位：新臺幣元

基金機關名稱	可用預算數	決算數	決算審定數	決算審定數與可用預算數之比較增減		決算審定數與決算數之比較增減	
				金額	%	金額	%
基金來源	393,194,000.00	389,213,352.00	389,350,352.00	- 3,843,648.00	0.98	+ 137,000.00	0.04
海難救助基金	6,123,000.00	5,749,148.00	5,749,148.00	- 373,852.00	6.11	-	-
環境保護基金	374,629,000.00	372,851,482.00	372,868,482.00	- 1,760,518.00	0.47	+ 17,000.00	0.00
農業發展基金	8,391,000.00	4,951,141.00	4,951,141.00	- 3,439,859.00	40.99	-	-
身心障礙者就業基金	4,051,000.00	5,661,581.00	5,781,581.00	+ 1,730,581.00	42.72	+ 120,000.00	2.12
基金用途	397,436,620.00	354,726,594.00	354,716,594.00	- 42,720,026.00	10.75	- 10,000.00	0.00
海難救助基金	5,255,000.00	3,990,773.00	3,990,773.00	- 1,264,227.00	24.06	-	-
環境保護基金	376,509,620.00	341,350,840.00	341,340,840.00	- 35,168,780.00	9.34	- 10,000.00	0.00
農業發展基金	8,081,000.00	5,535,987.00	5,535,987.00	- 2,545,013.00	31.49	-	-
身心障礙者就業基金	7,591,000.00	3,848,994.00	3,848,994.00	- 3,742,006.00	49.30	-	-
本期賸餘(短絀-)	- 4,242,620.00	34,486,758.00	34,633,758.00	+ 38,876,378.00	-	+ 147,000.00	0.43
海難救助基金	868,000.00	1,758,375.00	1,758,375.00	+ 890,375.00	102.58	-	-
環境保護基金	- 1,880,620.00	31,500,642.00	31,527,642.00	+ 33,408,262.00	-	+ 27,000.00	0.09
農業發展基金	310,000.00	- 584,846.00	- 584,846.00	- 894,846.00	288.66	-	-
身心障礙者就業基金	- 3,540,000.00	1,812,587.00	1,932,587.00	+ 5,472,587.00	-	+ 120,000.00	6.62
期初累積賸餘(短絀-)	443,628,000.00	447,046,784.00	446,926,784.00	+ 3,298,784.00	0.74	- 120,000.00	0.03
海難救助基金	83,847,000.00	84,636,913.00	84,636,913.00	+ 789,913.00	0.94	-	-
環境保護基金	261,435,000.00	263,332,083.00	263,332,083.00	+ 1,897,083.00	0.73	-	-
農業發展基金	14,510,000.00	14,562,104.00	14,562,104.00	+ 52,104.00	0.36	-	-
身心障礙者就業基金	83,836,000.00	84,515,684.00	84,395,684.00	+ 559,684.00	0.67	- 120,000.00	0.14
期末累積賸餘(短絀-)	439,385,380.00	481,533,542.00	481,560,542.00	+ 42,175,162.00	9.60	+ 27,000.00	0.01
海難救助基金	84,715,000.00	86,395,288.00	86,395,288.00	+ 1,680,288.00	1.98	-	-
環境保護基金	259,554,380.00	294,832,725.00	294,859,725.00	+ 35,305,345.00	13.60	+ 27,000.00	0.01
農業發展基金	14,820,000.00	13,977,258.00	13,977,258.00	- 842,742.00	5.69	-	-
身心障礙者就業基金	80,296,000.00	86,328,271.00	86,328,271.00	+ 6,032,271.00	7.51	-	-

丁、其 他

壹、總 決

一、中華民國 98 年度宜蘭縣

經常、資本門併計

科 目		預 算 數	原 列 決 算 數			
款 名	稱		實 收 數	應 收 數	保 留 數	合 計
	總 計	29,668,528,000	15,867,559,656	1,199,781,624	-	17,067,341,280
1	稅 課 收 入	5,607,435,000	5,163,821,294	186,026,776	-	5,349,848,070
	房 屋 稅	322,486,000	326,940,353	4,260,269	-	331,200,622
	使 用 牌 照 稅	954,129,000	935,748,413	22,885,368	-	958,633,781
	印 花 稅	92,506,000	93,252,940	276,411	-	93,529,351
	菸 酒 稅	193,605,000	159,106,948	4,029,918	-	163,136,866
	土 地 稅	996,836,000	1,224,034,910	84,438,798	-	1,308,473,708
	統 籌 分 配 稅	3,047,873,000	2,424,737,730	70,136,012	-	2,494,873,742
3	罰 款 及 賠 償 收 入	325,332,000	225,493,797	65,862,109	-	291,355,906
4	規 費 收 入	341,675,000	322,540,313	681,270	-	323,221,583
6	財 產 收 入	129,609,000	102,042,802	140,090	-	102,182,892
7	營 業 盈 餘 及 事 業 收 入	467,163,000	213,455,000	-	-	213,455,000
8	補 助 及 協 助 收 入	22,459,221,000	9,541,913,457	926,627,233	-	10,468,540,690
11	其 他 收 入	338,093,000	298,292,993	20,444,146	-	318,737,139

附表
算部分
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 之 比 較 增 減		決算審定數與原列 決算數之比較增減	
實 收 數	應 收 數	保 留 數	合 計	占總數%	金 額	%	金 額	%
16,144,391,456	923,026,944	-	17,067,418,400	100.00	- 12,601,109,600	42.47	+ 77,120	0.00
5,163,821,294	186,026,776	-	5,349,848,070	31.35	- 257,586,930	4.59	-	-
326,940,353	4,260,269	-	331,200,622	1.94	+ 8,714,622	2.70	-	-
935,748,413	22,885,368	-	958,633,781	5.62	+ 4,504,781	0.47	-	-
93,252,940	276,411	-	93,529,351	0.55	+ 1,023,351	1.11	-	-
159,106,948	4,029,918	-	163,136,866	0.95	- 30,468,134	15.74	-	-
1,224,034,910	84,438,798	-	1,308,473,708	7.67	+ 311,637,708	31.26	-	-
2,424,737,730	70,136,012	-	2,494,873,742	14.62	- 552,999,258	18.14	-	-
225,493,797	65,902,109	-	291,395,906	1.71	- 33,936,094	10.43	+ 40,000	0.01
322,540,313	681,270	-	323,221,583	1.89	- 18,453,417	5.40	-	-
102,025,802	140,090	-	102,165,892	0.60	- 27,443,108	21.17	- 17,000	0.02
213,455,000	-	-	213,455,000	1.25	- 253,708,000	54.31	-	-
9,817,977,457	650,563,233	-	10,468,540,690	61.33	- 11,990,680,310	53.39	-	-
299,077,793	19,713,466	-	318,791,259	1.87	- 19,301,741	5.71	+ 54,120	0.02

二、中華民國 98 年度宜蘭縣

經常、資本門併計

科 目		預 算 數	原 列 決 算 數			
款 項	名 稱		實 收 數	應 收 數	保 留 數	合 計
	總 計	29,668,528,000	15,867,559,656	1,199,781,624	-	17,067,341,280
1	縣議會主管	7,000	320,051	-	-	320,051
1	宜蘭縣議會	7,000	320,051	-	-	320,051
3	縣政府主管	25,941,568,000	12,152,506,331	988,514,479	-	13,141,020,810
2	宜蘭縣政府	25,660,021,000	11,897,731,333	987,270,379	-	12,885,001,712
50	宜蘭縣地方教育發展基金	281,547,000	254,774,998	1,244,100	-	256,019,098
4	民政處主管	176,683,000	131,845,963	7,281,517	-	139,127,480
3	宜蘭縣各戶政事務所	16,532,000	17,652,723	-	-	17,652,723
17	宜蘭縣立殯葬管理所	58,762,000	51,151,032	-	-	51,151,032
20	宜蘭縣原住民民事務所	101,389,000	63,042,208	7,281,517	-	70,323,725
5	教育處主管	12,840,000	12,216,657	-	-	12,216,657
11	宜蘭縣立體育場	10,140,000	9,562,274	-	-	9,562,274
55	宜蘭縣家庭教育中心	2,700,000	2,654,383	-	-	2,654,383
6	文化局主管	523,862,000	456,586,146	41,339,095	-	497,925,241
8	宜蘭縣立蘭陽博物館	387,008,000	387,123,188	-	-	387,123,188
10	宜蘭縣政府文化局	135,874,000	68,297,818	41,339,095	-	109,636,913
19	宜蘭縣史館	980,000	1,165,140	-	-	1,165,140
7	農業處主管	16,988,000	12,193,907	60,000	-	12,253,907
12	宜蘭縣動植物防疫所	7,078,000	5,410,124	30,000	-	5,440,124
21	宜蘭縣漁業管理所	9,910,000	6,783,783	30,000	-	6,813,783
9	環境保護局主管	115,282,000	110,530,039	2,919,359	-	113,449,398
4	宜蘭縣政府環境保護局	115,282,000	110,530,039	2,919,359	-	113,449,398
10	地政處主管	134,458,000	132,045,741	-	-	132,045,741
5	宜蘭縣宜蘭地政事務所	65,963,000	65,747,004	-	-	65,747,004
6	宜蘭縣羅東地政事務所	68,495,000	66,298,737	-	-	66,298,737
11	地方稅務局主管	2,389,531,000	2,596,369,487	129,406,685	-	2,725,776,172
9	宜蘭縣政府地方稅務局	2,389,531,000	2,596,369,487	129,406,685	-	2,725,776,172
12	警察局主管	313,326,000	219,342,627	28,743,389	-	248,086,016
14	宜蘭縣政府警察局	313,326,000	219,342,627	28,743,389	-	248,086,016
13	消防局主管	5,035,000	5,649,767	552,100	-	6,201,867
18	宜蘭縣政府消防局	5,035,000	5,649,767	552,100	-	6,201,867
15	衛生局主管	38,948,000	37,952,940	965,000	-	38,917,940
15	宜蘭縣政府衛生局	38,947,000	37,951,786	965,000	-	38,916,786
16	宜蘭縣慢性病防治所	1,000	1,154	-	-	1,154

總決算歲入機關別決算審定表

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決算審定數與預算數 之 比 較 增 減		決算審定數與原列 決算數之比較增減	
實 收 數	應 收 數	保 留 數	合 計	占總數%	金 額	%	金 額	%
16,144,391,456	923,026,944	-	17,067,418,400	100.00	- 12,601,109,600	42.47	+ 77,120	0.00
320,051	-	-	320,051	0.00	+ 313,051	4,472.16	-	-
320,051	-	-	320,051	0.00	+ 313,051	4,472.16	-	-
12,429,355,131	711,759,799	-	13,141,114,930	77.00	- 12,800,453,070	49.34	+ 94,120	0.00
12,174,064,733	711,246,379	-	12,885,311,112	75.50	- 12,774,709,888	49.78	+ 309,400	0.00
255,290,398	513,420	-	255,803,818	1.50	- 25,743,182	9.14	- 215,280	0.08
131,845,963	7,281,517	-	139,127,480	0.82	- 37,555,520	21.26	-	-
17,652,723	-	-	17,652,723	0.10	+ 1,120,723	6.78	-	-
51,151,032	-	-	51,151,032	0.30	- 7,610,968	12.95	-	-
63,042,208	7,281,517	-	70,323,725	0.41	- 31,065,275	30.64	-	-
12,216,657	-	-	12,216,657	0.07	- 623,343	4.85	-	-
9,562,274	-	-	9,562,274	0.06	- 577,726	5.70	-	-
2,654,383	-	-	2,654,383	0.02	- 45,617	1.69	-	-
456,586,146	41,339,095	-	497,925,241	2.92	- 25,936,759	4.95	-	-
387,123,188	-	-	387,123,188	2.27	+ 115,188	0.03	-	-
68,297,818	41,339,095	-	109,636,913	0.64	- 26,237,087	19.31	-	-
1,165,140	-	-	1,165,140	0.01	+ 185,140	18.89	-	-
12,193,907	60,000	-	12,253,907	0.07	- 4,734,093	27.87	-	-
5,410,124	30,000	-	5,440,124	0.03	- 1,637,876	23.14	-	-
6,783,783	30,000	-	6,813,783	0.04	- 3,096,217	31.24	-	-
110,513,039	2,919,359	-	113,432,398	0.66	- 1,849,602	1.60	- 17,000	0.01
110,513,039	2,919,359	-	113,432,398	0.66	- 1,849,602	1.60	- 17,000	0.01
132,045,741	-	-	132,045,741	0.77	- 2,412,259	1.79	-	-
65,747,004	-	-	65,747,004	0.39	- 215,996	0.33	-	-
66,298,737	-	-	66,298,737	0.39	- 2,196,263	3.21	-	-
2,596,369,487	129,406,685	-	2,725,776,172	15.97	+ 336,245,172	14.07	-	-
2,596,369,487	129,406,685	-	2,725,776,172	15.97	+ 336,245,172	14.07	-	-
219,342,627	28,743,389	-	248,086,016	1.45	- 65,239,984	20.82	-	-
219,342,627	28,743,389	-	248,086,016	1.45	- 65,239,984	20.82	-	-
5,649,767	552,100	-	6,201,867	0.04	+ 1,166,867	23.18	-	-
5,649,767	552,100	-	6,201,867	0.04	+ 1,166,867	23.18	-	-
37,952,940	965,000	-	38,917,940	0.23	- 30,060	0.08	-	-
37,951,786	965,000	-	38,916,786	0.23	- 30,214	0.08	-	-
1,154	-	-	1,154	0.00	+ 154	15.40	-	-

三、中華民國 98 年度宜蘭縣

經常、資本門併計

科 目		預 算 數	原 列 決 算 數			
款	名 稱		實 支 數	應 付 數	保 留 數	合 計
	合 計	30,278,528,000	17,256,945,936	227,104,930	2,496,283,085	19,980,333,951
1	政 權 行 使 支 出	256,539,000	160,299,383	-	-	160,299,383
2	行 政 支 出	1,013,942,000	270,156,897	-	28,535,000	298,691,897
3	民 政 支 出	1,952,386,000	977,924,754	64,258,981	166,414,173	1,208,597,908
4	財 務 支 出	369,345,000	203,350,549	8,307,801	300,000	211,958,350
5	教 育 支 出	5,679,812,000	5,361,046,249	22,907,343	185,175,789	5,569,129,381
7	文 化 支 出	894,188,000	426,097,296	25,000	222,097,625	648,219,921
8	農 業 支 出	1,150,577,000	591,256,720	5,653,064	147,783,498	744,693,282
9	工 業 支 出	309,477,000	169,274,460	-	40,591,685	209,866,145
10	交 通 支 出	3,415,779,000	1,618,999,718	-	1,109,175,502	2,728,175,220
11	其他經濟服務支出	1,373,457,000	748,918,122	26,972,602	196,630,975	972,521,699
12	社 會 保 險 支 出	341,035,000	298,912,899	-	-	298,912,899
13	社 會 救 助 支 出	859,831,000	853,983,707	-	1,440,000	855,423,707
14	福 利 服 務 支 出	1,753,139,000	579,636,461	1,149,338	45,560,720	626,346,519
16	醫 療 保 健 支 出	472,762,000	286,148,755	279,080	9,512,187	295,940,022
17	社 區 發 展 支 出	703,924,000	606,365,703	-	81,169,866	687,535,569
18	環 境 保 護 支 出	270,847,000	136,320,146	168,597	31,521,195	168,009,938
19	退休撫卹給付支出	5,152,073,000	1,877,600,909	-	-	1,877,600,909
21	警 政 支 出	2,913,718,000	1,671,782,790	96,460,320	33,146,213	1,801,389,323
23	債 務 付 息 支 出	383,952,000	287,366,477	-	-	287,366,477
25	專 案 補 助 支 出	15,500,000	15,500,000	-	-	15,500,000
28	第 二 預 備 金	858,000	-	-	-	-
29	其 他 支 出	995,387,000	116,003,941	922,804	197,228,657	314,155,402

註：本年度第二預備金原編列預算數 273,200,000 元，經宜蘭縣政府核准動支 272,342,000 元，賸餘 858,000 元(動支比率 99.69%)。

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 之 比 較 增 減		決算審定數與原列 決算數之比較增減	
實 支 數	應 付 數	保 留 數	合 計	占總數%	金 額	%	金 額	%
17,253,347,827	230,181,829	2,495,583,085	19,979,112,741	100.00	- 10,299,415,259	34.02	- 1,221,210	0.01
160,299,383	-	-	160,299,383	0.80	- 96,239,617	37.51	-	-
270,116,472	40,425	28,535,000	298,691,897	1.49	- 715,250,103	70.54	-	-
977,292,007	64,390,885	166,414,173	1,208,097,065	6.05	- 744,288,935	38.12	- 500,843	0.04
203,350,549	8,307,801	300,000	211,958,350	1.06	- 157,386,650	42.61	-	-
5,360,995,712	23,096,679	185,175,789	5,569,268,180	27.88	- 110,543,820	1.95	+ 138,799	0.00
425,030,128	1,025,000	222,097,625	648,152,753	3.24	- 246,035,247	27.51	- 67,168	0.01
590,589,455	6,320,329	147,783,498	744,693,282	3.73	- 405,883,718	35.28	-	-
169,210,662	-	40,591,685	209,802,347	1.05	- 99,674,653	32.21	- 63,798	0.03
1,618,999,718	-	1,109,175,502	2,728,175,220	13.66	- 687,603,780	20.13	-	-
748,868,730	27,021,994	195,930,975	971,821,699	4.86	- 401,635,301	29.24	- 700,000	0.07
298,912,899	-	-	298,912,899	1.50	- 42,122,101	12.35	-	-
853,983,707	-	1,440,000	855,423,707	4.28	- 4,407,293	0.51	-	-
579,444,461	1,341,338	45,560,720	626,346,519	3.13	- 1,126,792,481	64.27	-	-
286,120,555	279,080	9,512,187	295,911,822	1.48	- 176,850,178	37.41	- 28,200	0.01
605,559,126	806,577	81,169,866	687,535,569	3.44	- 16,388,431	2.33	-	-
136,320,146	168,597	31,521,195	168,009,938	0.84	- 102,837,062	37.97	-	-
1,877,600,909	-	-	1,877,600,909	9.40	- 3,274,472,091	63.56	-	-
1,671,782,790	96,460,320	33,146,213	1,801,389,323	9.02	- 1,112,328,677	38.18	-	-
287,366,477	-	-	287,366,477	1.44	- 96,585,523	25.16	-	-
15,500,000	-	-	15,500,000	0.08	-	-	-	-
-	-	-	-	-	- 858,000	100.00	-	-
116,003,941	922,804	197,228,657	314,155,402	1.57	- 681,231,598	68.44	-	-

四、中華民國 98 年度宜蘭縣

科 目			原 列 決 算 數			
			預 算 數	實 支 數	未 結 清 數	
款	項	名 稱			應 付 數	保 留 數
		總 計	30,278,528,000	17,256,945,936	227,104,930	2,496,283,085
1		縣議會主管	172,992,000	160,299,383	-	-
	1	宜蘭縣議會	172,992,000	160,299,383	-	-
3		縣政府主管	16,463,392,000	13,093,981,062	117,522,890	1,928,186,102
	2	宜蘭縣政府	9,063,945,000	6,171,098,204	94,615,547	1,743,010,313
	50	宜蘭縣地方教育發展基金	7,399,447,000	6,922,882,858	22,907,343	185,175,789
4		民政處主管	298,449,000	213,189,859	2,943,438	26,262,305
	3	宜蘭縣各戶政事務所	127,271,000	116,838,011	-	-
	17	宜蘭縣立殯葬管理所	45,984,000	32,933,313	1,149,338	6,073,333
	20	宜蘭縣原住民事務所	125,194,000	63,418,535	1,794,100	20,188,972
5		教育處主管	54,473,000	47,273,359	-	2,840,700
	11	宜蘭縣立體育場	43,450,000	38,164,163	-	2,840,700
	55	宜蘭縣家庭教育中心	11,023,000	9,109,196	-	-
6		文化局主管	643,585,000	350,532,731	-	219,256,925
	8	宜蘭縣立蘭陽博物館	263,237,000	117,091,446	-	124,791,172
	10	宜蘭縣政府文化局	356,053,000	213,049,736	-	94,465,753
	19	宜蘭縣史館	24,295,000	20,391,549	-	-
7		農業處主管	82,957,000	64,311,345	500,000	100,000
	12	宜蘭縣動植物防疫所	33,534,000	27,574,276	-	-
	21	宜蘭縣漁業管理所	49,423,000	36,737,069	500,000	100,000
9		環境保護局主管	178,527,000	136,320,146	168,597	31,521,195
	4	宜蘭縣政府環境保護局	178,527,000	136,320,146	168,597	31,521,195
10		地政處主管	219,128,000	182,767,765	-	7,500,000
	5	宜蘭縣宜蘭地政事務所	105,174,000	86,971,122	-	3,600,000
	6	宜蘭縣羅東地政事務所	113,954,000	95,796,643	-	3,900,000
11		地方稅務局主管	216,620,000	167,563,237	8,307,801	300,000
	9	宜蘭縣政府地方稅務局	216,620,000	167,563,237	8,307,801	300,000
12		警察局主管	2,026,138,000	1,671,782,790	96,460,320	33,146,213
	14	宜蘭縣政府警察局	2,026,138,000	1,671,782,790	96,460,320	33,146,213
13		消防局主管	412,094,000	325,875,225	-	40,428,801
	18	宜蘭縣政府消防局	412,094,000	325,875,225	-	40,428,801
15		衛生局主管	338,566,000	286,148,755	279,080	9,512,187
	15	宜蘭縣政府衛生局	332,434,000	281,855,510	279,080	9,512,187
	16	宜蘭縣慢性病防治所	6,132,000	4,293,245	-	-
16		統籌支撥科目	4,588,288,000	556,900,279	922,804	197,228,657
	2	宜蘭縣政府(統籌科目)	4,588,288,000	556,900,279	922,804	197,228,657
97		調整公務員工待遇準備	4,582,461,000	-	-	-
99		第二預備金	858,000	-	-	-

註：本年度第二預備金原編列預算數 273,200,000 元，經宜蘭縣政府核准動支 272,342,000 元，賸餘 858,000 元(動支比率 99.69%)。

總決算歲出機關別決算審定表

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 之	算 審 定 數 之		數		預 算 數 與 增 減		決 算 審 定 數 與 原 列 決 算 數 之 比 較 增 減	
	實 支 數	未 結 清 數	合 計	占總數%	金 額	%	金 額	%
	應 付 數	保 留 數						
17,253,347,827	230,181,829	2,495,583,085	19,979,112,741	100.00	- 10,299,415,259	34.02	- 1,221,210	0.01
160,299,383	-	-	160,299,383	0.80	- 12,692,617	7.34	-	-
160,299,383	-	-	160,299,383	0.80	- 12,692,617	7.34	-	-
13,091,979,164	119,599,789	1,927,486,102	15,139,065,055	75.77	- 1,324,326,945	8.04	- 624,999	0.00
6,169,146,843	96,503,110	1,742,310,313	8,007,960,266	40.08	- 1,055,984,734	11.65	- 763,798	0.01
6,922,832,321	23,096,679	185,175,789	7,131,104,789	35.69	- 268,342,211	3.63	+ 138,799	0.00
213,189,859	2,943,438	26,262,305	242,395,602	1.21	- 56,053,398	18.78	-	-
116,838,011	-	-	116,838,011	0.58	- 10,432,989	8.20	-	-
32,933,313	1,149,338	6,073,333	40,155,984	0.20	- 5,828,016	12.67	-	-
63,418,535	1,794,100	20,188,972	85,401,607	0.43	- 39,792,393	31.78	-	-
47,273,359	-	2,840,700	50,114,059	0.25	- 4,358,941	8.00	-	-
38,164,163	-	2,840,700	41,004,863	0.21	- 2,445,137	5.63	-	-
9,109,196	-	-	9,109,196	0.05	- 1,913,804	17.36	-	-
349,465,563	1,000,000	219,256,925	569,722,488	2.85	- 73,862,512	11.48	- 67,168	0.01
117,024,278	-	124,791,172	241,815,450	1.21	- 21,421,550	8.14	- 67,168	0.03
212,049,736	1,000,000	94,465,753	307,515,489	1.54	- 48,537,511	13.63	-	-
20,391,549	-	-	20,391,549	0.10	- 3,903,451	16.07	-	-
64,311,345	500,000	100,000	64,911,345	0.32	- 18,045,655	21.75	-	-
27,574,276	-	-	27,574,276	0.14	- 5,959,724	17.77	-	-
36,737,069	500,000	100,000	37,337,069	0.19	- 12,085,931	24.45	-	-
136,320,146	168,597	31,521,195	168,009,938	0.84	- 10,517,062	5.89	-	-
136,320,146	168,597	31,521,195	168,009,938	0.84	- 10,517,062	5.89	-	-
182,266,922	-	7,500,000	189,766,922	0.95	- 29,361,078	13.40	- 500,843	0.26
86,470,279	-	3,600,000	90,070,279	0.45	- 15,103,721	14.36	- 500,843	0.55
95,796,643	-	3,900,000	99,696,643	0.50	- 14,257,357	12.51	-	-
167,563,237	8,307,801	300,000	176,171,038	0.88	- 40,448,962	18.67	-	-
167,563,237	8,307,801	300,000	176,171,038	0.88	- 40,448,962	18.67	-	-
1,671,782,790	96,460,320	33,146,213	1,801,389,323	9.02	- 224,748,677	11.09	-	-
1,671,782,790	96,460,320	33,146,213	1,801,389,323	9.02	- 224,748,677	11.09	-	-
325,875,225	-	40,428,801	366,304,026	1.83	- 45,789,974	11.11	-	-
325,875,225	-	40,428,801	366,304,026	1.83	- 45,789,974	11.11	-	-
286,120,555	279,080	9,512,187	295,911,822	1.48	- 42,654,178	12.60	- 28,200	0.01
281,827,310	279,080	9,512,187	291,618,577	1.46	- 40,815,423	12.28	- 28,200	0.01
4,293,245	-	-	4,293,245	0.02	- 1,838,755	29.99	-	-
556,900,279	922,804	197,228,657	755,051,740	3.78	- 3,833,236,260	83.54	-	-
556,900,279	922,804	197,228,657	755,051,740	3.78	- 3,833,236,260	83.54	-	-
-	-	-	-	-	- 4,582,461,000	100.00	-	-
-	-	-	-	-	- 858,000	100.00	-	-

五、施政工作計畫實施結果彙總表

中華民國 98 年度

主管機關(計畫)名稱	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	21	203	2	122	79
縣 議 會 主 管	1	6	-	6	-
縣 政 府 主 管	2	84	1	38	45
民 政 處 主 管	3	9	-	5	4
教 育 處 主 管	2	4	-	3	1
文 化 局 主 管	3	14	-	5	9
農 業 處 主 管	2	7	-	6	1
環 境 保 護 局 主 管	1	8	-	5	3
地 政 處 主 管	2	16	-	14	2
地 方 稅 務 局 主 管	1	9	-	7	2
警 察 局 主 管	1	12	-	8	4
消 防 局 主 管	1	9	-	7	2
衛 生 局 主 管	2	16	-	11	5
統 籌 支 撥 科 目	-	7	-	6	1
調整公務員工待遇準備	-	1	1	-	-
第 二 預 備 金	-	1	-	1	-

註：本年度未執行計畫計 2 項，係縣政府主管之大南澳深層海水科技園區土地撥用價款 6,400 萬元，因委託辦理 BOT 招商作業暨履約管理案無人投標，致未執行；及調整公務員工待遇準備 45 億 8,246 萬餘元全數未動支。

六、修正增列歲入通知繳庫數分析表

中華民國 98 年度

單位：新臺幣萬元

繳庫原因 機關名稱	營業(非營業) 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	-	26	-	-	27,661	27,688
宜蘭縣政府	-	26	-	-	27,610	27,637
宜蘭縣地方教育發展 基金	-	-	-	-	51	51

註：以前年度歲入轉入數，本(98)年度無修正增列通知繳庫數，故本表所列係修正本年度決算之相關分析數據。

七、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：新臺幣萬元

繳庫原因 機關名稱	保 留 款 與 規 定 不 合		委辦、補助或各項 計畫經費之結餘款		列 支 費 用 與 預 算 不 合		列支費用與有關 法令規定不合		總 計		
	剔 除	減 列	剔 除	減 列	剔 除	減 列	剔 除	減 列	剔 除	減 列	小 計
合 計	-	70	-	-	-	-	-	52	-	122	122
宜蘭縣政府	-	70	-	-	-	-	-	6	-	76	76
宜蘭縣地方教育發展基金	-	-	-	-	-	-	-	-13	-	-13	-13
宜蘭縣立蘭陽博物館	-	-	-	-	-	-	-	6	-	6	6
宜蘭縣宜蘭地政事務所	-	-	-	-	-	-	-	50	-	50	50
宜蘭縣政府衛生局	-	-	-	-	-	-	-	2	-	2	2

註：1. 本表所列係本年度剔除減列並應繳庫之合計數，如加計以前年度歲出保留部分之剔除減列並應繳庫數514萬餘元，總計為636萬餘元。

2. 經上述加計後，繳庫原因欄：「保留款與規定不合」合計為584萬餘元、「列支費用與有關法令規定不合」合計為52萬餘元。

八、歲出經費賸餘分析表(原因別)

中華民國 98 年度

單位：新臺幣萬元

經 費 賸 餘 原 因	金 額	%
合 計	1,029,941	100.00
1. 按業務需要而減少支付。	871,475	84.61
2. 實際進用員額較少人事費結餘。	59,185	5.75
3. 收支併列預算收入未達而減支。	36,643	3.56
4. 計畫變更致未實施或工作量減少。	23,902	2.32
5. 補(捐)助或委辦計畫經費結餘。	19,010	1.85
6. 營繕工程結餘。	13,302	1.29
7. 撙節支出。	5,326	0.52
8. 採購財物結餘。	512	0.05
9. 其他。	375	0.04
10. 專案經費第一、二預備金未動支。	207	0.02

九、歲出經費賸餘彙計表(機關別)

中華民國 98 年度

單位：新臺幣萬元

主管機關(計畫)名稱	預算數	經費賸餘	
		金額	占預算數%
合 計	3,027,852	1,029,941	34.02
縣 議 會 主 管	17,299	1,269	7.34
縣 政 府 主 管	1,646,339	③ 132,432	8.04
民 政 處 主 管	29,844	5,605	18.78
教 育 處 主 管	5,447	435	8.00
文 化 局 主 管	64,358	⑤ 7,386	11.48
農 業 處 主 管	8,295	1,804	21.75
環 境 保 護 局 主 管	17,852	1,051	5.89
地 政 處 主 管	21,912	2,936	13.40
地 方 稅 務 局 主 管	21,662	4,044	18.67
警 察 局 主 管	202,613	④ 22,474	11.09
消 防 局 主 管	41,209	4,578	11.11
衛 生 局 主 管	33,856	4,265	12.60
統 籌 支 撥 科 目	458,828	② 383,323	83.54
調 整 公 務 員 工 待 遇 準 備	458,246	① 458,246	100.00
第 二 預 備 金	85	85	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個主管機關或計畫名稱。

2. 本年度第二預備金原編列預算 27,320 萬元，經宜蘭縣政府核准動支 27,234 萬餘元，動支比率 99.69%。

十、應付保留數分析表(原因別)

中華民國 98 年度

單位：新臺幣萬元

<div style="text-align: center;">經 費 總 類 保 留 原 因</div>	工 程 採 購 (74.79 %)	財 物 採 購 (5.55 %)	其 他 (19.66 %)	合 計	
				金 額	%
合 計	203,862	15,120	53,593	272,576	100.00
1. 工程規劃設計中、或規劃設計欠周致變更設計中、或施工中尚未完工而予以保留。	80,096	11,717	3,478	95,292	34.96
2. 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。	89,832	276	1,257	91,366	33.52
3. 補助鄉(鎮、市)基層建設經費，因尚未提出申請而辦理保留。	4,780	-	27,344	32,124	11.79
4. 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，保留下年度繼續執行。	28,647	1,329	2,071	32,048	11.76
5 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。	200	-	9,635	9,835	3.61
6. 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，保留繼續辦理。	-	-	6,684	6,684	2.45
7. 其他零星計畫之保留款。	24	406	3,122	3,553	1.30
8. 因補助計畫之獲准核定或補助機關核撥經費較遲。	280	1,390	-	1,671	0.61

十一、應付保留數彙計表(機關別)

中華民國 98 年度

單位：新臺幣萬元

主管機關（計畫）名稱	預算數	應付保留數	占預算數%
合 計	3,027,852	272,576	9.00
縣 議 會 主 管	17,299	—	—
縣 政 府 主 管	1,646,339	① 204,708	12.43
民 政 處 主 管	29,844	2,920	9.79
教 育 處 主 管	5,447	284	5.21
文 化 局 主 管	64,358	② 22,025	34.22
農 業 處 主 管	8,295	60	0.72
環 境 保 護 局 主 管	17,852	3,168	17.75
地 政 處 主 管	21,912	750	3.42
地 方 稅 務 局 主 管	21,662	860	3.97
警 察 局 主 管	202,613	④ 12,960	6.40
消 防 局 主 管	41,209	⑤ 4,042	9.81
衛 生 局 主 管	33,856	979	2.89
統 籌 支 撥 科 目	458,828	③ 19,815	4.32
調 整 公 務 員 工 待 遇 準 備	458,246	—	—
第 二 預 備 金	85	—	—

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個主管機關或計畫名稱。

十二、中華民國 98 年度宜蘭縣總決算

經常門及資本門

年度	科目名稱	以前年度轉入數	原 列 決 算 數				決
			減 免 數	實 收 數	調 整 數	未 結 清 數	減 免 數
		(1)應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數
		(2)保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數
	經 資 門 合 計	(1) 2,707,367,613	217,725,291	2,092,400,428	-	397,241,894	-
	經 常 門 合 計	(1) 1,694,724,612	217,725,291	1,079,757,427	-	397,241,894	-
93-97	稅課收入	(1) 281,801,017	16,363,690	144,227,578	-	121,209,749	-
88年下半年及89-97	罰款及賠償收入	(1) 230,637,224	20,203,202	38,171,348	-	172,262,674	-
91-97	規費收入	(1) 14,576,676	37,840	10,589,679	-	3,949,157	-
93-97	財產收入	(1) 601,682	26,927	226,418	-	348,337	-
96	營業盈餘及事業收入	(1) 25,880,162	-	15,630,168	-	10,249,994	-
94-97	補助及協助收入	(1) 1,095,665,812	179,097,290	842,034,200	-	74,534,322	-
95-97	其他收入	(1) 45,562,039	1,996,342	28,878,036	-	14,687,661	-
	資 本 門 合 計	(1) 1,012,643,001	-	1,012,643,001	-	-	-
94	財產收入	(1) 1,012,643,001	-	1,012,643,001	-	-	-

以前年度歲入來源別轉入數決算審定表

單位：新臺幣元

算 修 正 數			決 算 審 定 數			
實 收 數	調 整 數	未 結 清 數	減 免 數	實 收 數	調 整 數	未 結 清 數
應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數
保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數
-	-	-	217,725,291	2,092,400,428	-	397,241,894
-	-	-	217,725,291	1,079,757,427	-	397,241,894
-	-	-	16,363,690	144,227,578	-	121,209,749
-	-	-	20,203,202	38,171,348	-	172,262,674
-	-	-	37,840	10,589,679	-	3,949,157
-	-	-	26,927	226,418	-	348,337
-	-	-	-	15,630,168	-	10,249,994
-	-	-	179,097,290	842,034,200	-	74,534,322
-	-	-	1,996,342	28,878,036	-	14,687,661
-	-	-	-	1,012,643,001	-	-
-	-	-	-	1,012,643,001	-	-

十三、中華民國 98 年度宜蘭縣總決算

經常門、資本門

年 度	科 目 名 稱	以前年度轉入數	原 列 決 算 數				決
			減 免 數	實 支 數	調 整 數	未 結 清 數	減 免 數
		(1)應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數
		(2)保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數
	經 資 門 總 計	3,417,539,083	243,059,731	2,614,496,137	-	559,983,215	+ 5,144,869
	經 常 門 合 計	(1) 35,275,608	292,235	33,723,468	-	1,259,905	-
		(2) 179,273,795	14,217,690	114,833,000	-	50,223,105	-
96-97	行政支出	(1) 5,154,235	-	5,154,235	-	-	-
		(2) 9,992,200	3,225,830	6,143,370	-	623,000	-
95-97	民政支出	(1) 6,539,710	-	6,539,710	-	-	-
		(2) 32,420,277	5,469,548	6,251,202	-	20,699,527	-
97	財務支出	(1) 2,892,705	-	2,892,705	-	-	-
97	教育支出	(1) 3,550,222	33,477	3,516,745	-	-	-
		(2) 10,802,917	99,100	6,203,817	-	4,500,000	-
93-97	文化支出	(1) 1,259,905	-	-	-	1,259,905	-
		(2) 28,096,196	318,270	19,123,019	-	8,654,907	-
95-97	農業支出	(1) 2,252,841	36,875	2,215,966	-	-	-
		(2) 48,660,579	869,416	43,936,202	-	3,854,961	-
91-97	工業支出	(1) 3,202,610	6,980	3,195,630	-	-	-
		(2) 10,364,170	720,000	4,980,615	-	4,663,555	-
96-97	交通支出	(1) 2,182,958	-	2,182,958	-	-	-
		(2) 3,093,000	27,184	2,281,816	-	784,000	-
96-97	其他經濟服務支出	(1) 889,200	-	889,200	-	-	-
		(2) 10,654,000	1,000	4,209,845	-	6,443,155	-
96-97	社會救助支出	(2) 4,440,191	2,514,109	1,926,082	-	-	-
97	福利服務支出	(1) 2,797,811	-	2,797,811	-	-	-
		(2) 1,239,123	255,167	983,956	-	-	-
97	醫療保健支出	(1) 4,063,611	214,903	3,848,708	-	-	-
97	社區發展支出	(2) 6,883,008	599,716	6,283,292	-	-	-
97	環境保護支出	(1) 489,800	-	489,800	-	-	-
		(2) 11,262,790	100,000	11,162,790	-	-	-
97	警政支出	(2) 1,365,344	18,350	1,346,994	-	-	-

以前年度歲出政事別轉入數決算審定表

單位：新臺幣元

算 修 正 數			決 算 審 定 數			
實 支 數	調 整 數	未 結 清 數	減 免 數	實 支 數	調 整 數	未 結 清 數
應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數
保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數
- 49,392	—	- 5,095,477	248,204,600	2,614,446,745	—	554,887,738
—	—	—	292,235	33,723,468	—	1,259,905
—	—	—	14,217,690	114,833,000	—	50,223,105
—	—	—	—	5,154,235	—	—
—	—	—	3,225,830	6,143,370	—	623,000
—	—	—	—	6,539,710	—	—
—	—	—	5,469,548	6,251,202	—	20,699,527
—	—	—	—	2,892,705	—	—
—	—	—	33,477	3,516,745	—	—
—	—	—	99,100	6,203,817	—	4,500,000
—	—	—	—	—	—	1,259,905
—	—	—	318,270	19,123,019	—	8,654,907
—	—	—	36,875	2,215,966	—	—
—	—	—	869,416	43,936,202	—	3,854,961
—	—	—	6,980	3,195,630	—	—
—	—	—	720,000	4,980,615	—	4,663,555
—	—	—	—	2,182,958	—	—
—	—	—	27,184	2,281,816	—	784,000
—	—	—	—	889,200	—	—
—	—	—	1,000	4,209,845	—	6,443,155
—	—	—	2,514,109	1,926,082	—	—
—	—	—	—	2,797,811	—	—
—	—	—	255,167	983,956	—	—
—	—	—	214,903	3,848,708	—	—
—	—	—	599,716	6,283,292	—	—
—	—	—	—	489,800	—	—
—	—	—	100,000	11,162,790	—	—
—	—	—	18,350	1,346,994	—	—

十三、中華民國 98 年度宜蘭縣總決算

經常門、資本門

年 度	科 目 名 稱	以前年度轉入數	原 列 決 算 數				決
			減 免 數	實 支 數	調 整 數	未 結 清 數	減 免 數
		(1) 應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數
		(2) 保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數
	資 本 門 合 計	(1) 199,887,275	8,286,278	181,167,567	6,000,854	16,434,284	-
		(2) 3,003,102,405	220,263,528	2,284,772,102	- 6,000,854	492,065,921	+ 5,144,869
97	行政支出	(2) 41,906,500	-	41,806,500	-	100,000	-
93-97	民政支出	(1) 37,344,560	5,092	37,225,777	1,963,972	2,077,663	-
		(2) 132,018,716	4,769,439	125,285,305	- 1,963,972	-	-
97	財務支出	(1) 1,636,000	-	1,636,000	-	-	-
93-97	教育支出	(1) 38,730,471	120,184	37,468,462	1,191,798	2,333,623	-
		(2) 244,150,359	34,457,125	169,937,387	- 1,191,798	38,564,049	-
93-97	文化支出	(1) 4,309,679	13,108	4,296,571	-	-	-
		(2) 288,850,031	2,694,524	141,319,459	-	144,836,048	+ 3,016,763
90-97	農業支出	(1) 18,471,327	-	18,471,327	296,352	296,352	-
		(2) 669,073,862	21,097,255	568,069,613	- 296,352	79,610,642	-
96-97	工業支出	(2) 61,672,857	2,599,176	59,065,041	-	8,640	-
90-97	交通支出	(1) 1,152,300	58,067	1,025,261	-	68,972	-
		(2) 838,955,297	129,797,349	559,919,677	-	149,238,271	+ 2,128,106
94-97	其他經濟服務支出	(1) 83,743,203	8,089,827	66,612,134	113,805	9,155,047	-
		(2) 322,449,369	3,684,418	297,485,627	- 113,805	21,165,519	-
96-97	福利服務支出	(2) 99,406,808	776,522	52,420,306	-	46,209,980	-
97	醫療保健支出	(2) 11,251,965	-	3,304,423	-	7,947,542	-
97	社區發展支出	(2) 25,580,765	7,303,025	18,277,740	-	-	-
96-97	環境保護支出	(1) 13,811,535	-	13,811,535	2,400,000	2,400,000	-
		(2) 131,748,465	1,067,979	128,280,486	- 2,400,000	-	-
97	警政支出	(2) 7,243,134	-	7,243,134	-	-	-
96-97	其他支出	(1) 688,200	-	620,500	34,927	102,627	-
		(2) 128,794,277	12,016,716	112,357,404	- 34,927	4,385,230	-

以前年度歲出政事別轉入數決算審定表(續)

單位：新臺幣元

算 修 正 數			決 算 審 定 數			
實 支 數	調 整 數	未 結 清 數	減 免 數	實 支 數	調 整 數	未 結 清 數
應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數
保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數
-	+ 49,392	+ 49,392	8,286,278	181,167,567	6,050,246	16,483,676
- 49,392	- 49,392	- 5,144,869	225,408,397	2,284,722,710	- 6,050,246	486,921,052
-	-	-	-	41,806,500	-	100,000
-	-	-	5,092	37,225,777	1,963,972	2,077,663
-	-	-	4,769,439	125,285,305	- 1,963,972	-
-	-	-	-	1,636,000	-	-
-	+ 49,392	+ 49,392	120,184	37,468,462	1, 241,190	2,383,015
- 49,392	- 49,392	-	34,457,125	169,887,995	- 1,241,190	38,564,049
-	-	-	13,108	4,296,571	-	-
-	-	- 3,016,763	5,711,287	141,319,459	-	141,819,285
-	-	-	-	18,471,327	296,352	296,352
-	-	-	21,097,255	568,069,613	- 296,352	79,610,642
-	-	-	2,599,176	59,065,041	-	8,640
-	-	-	58,067	1,025,261	-	68,972
-	-	- 2,128,106	131,925,455	559,919,677	-	147,110,165
-	-	-	8,089,827	66,612,134	113,805	9,155,047
-	-	-	3,684,418	297,485,627	- 113,805	21,165,519
-	-	-	776,522	52,420,306	-	46,209,980
-	-	-	-	3,304,423	-	7,947,542
-	-	-	7,303,025	18,277,740	-	-
-	-	-	-	13,811,535	2,400,000	2,400,000
-	-	-	1,067,979	128,280,486	- 2,400,000	-
-	-	-	-	7,243,134	-	-
-	-	-	-	620,500	34,927	102,627
-	-	-	12,016,716	112,357,404	- 34,927	4,385,230

十四、中華民國 98 年度宜蘭縣總決算

經常門
資本門 併計

年 度	機 關 名 稱	以前年度轉入數	原 列 決 算 數				決
			減 免 數	實 支 數	調 整 數	未 結 清 數	減 免 數
		(1)應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數
		(2)保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數
	總 計	3,417,539,083	243,059,731	2,614,496,137	-	559,983,215	+ 5,144,869
	合 計	(1) 235,162,883	8,578,513	214,891,035	6,000,854	17,694,189	-
		(2) 3,182,376,200	234,481,218	2,399,605,102	- 6,000,854	542,289,026	+ 5,144,869
90-97	縣政府主管	(1) 203,294,507	8,313,627	184,615,150	3,565,927	13,931,657	-
		(2) 2,474,600,757	217,691,633	1,911,140,828	- 3,565,927	342,202,369	+ 2,128,106
96-97	民政局主管 (民政處主管)	(1) 4,012,048	-	4,012,048	-	-	-
		(2) 54,894,092	459,426	37,506,263	-	16,928,403	-
96-97	教育局主管 (教育處主管)	(1) 5,569,584	13,108	4,296,571	-	1,259,905	-
		(2) 9,746,020	103,163	9,642,857	-	-	-
93-97	文化局主管	(2) 303,043,207	2,909,631	150,007,621	-	150,125,955	+ 3,016,763
97	農業處主管	(1) 700,000	36,875	663,125	-	-	-
		(2) 481,600	-	481,600	-	-	-
96-97	環境保護局主管	(1) 14,301,335	-	14,301,335	2,400,000	2,400,000	-
		(2) 143,011,255	1,167,979	139,443,276	- 2,400,000	-	-
95-97	地政局主管 (地政處主管)	(2) 20,699,527	-	-	-	20,699,527	-
97	地方稅務局主管	(1) 2,533,598	-	2,533,598	-	-	-
97	警察局主管	(2) 8,608,478	18,350	8,590,128	-	-	-
97	消防局主管	(2) 27,245,022	114,320	27,130,702	-	-	-
97	衛生局主管	(1) 4,063,611	214,903	3,848,708	-	-	-
		(2) 11,251,965	-	3,304,423	-	7,947,542	-
96-97	統籌支撥科目	(1) 688,200	-	620,500	34,927	102,627	-
		(2) 128,794,277	12,016,716	112,357,404	- 34,927	4,385,230	-

以前年度歲出機關別轉入數決算審定表

單位：新臺幣元

算 修 正 數			決 算 審 定 數			
實 支 數	調 整 數	未 結 清 數	減 免 數	實 支 數	調 整 數	未 結 清 數
應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數
保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數
- 49,392	-	- 5,095,477	248,204,600	2,614,446,745	-	554,887,738
-	-	+ 49,392	8,578,513	214,891,035	6,000,854	17,743,581
- 49,392	-	- 5,144,869	239,626,087	2,399,555,710	- 6,000,854	537,144,157
-	-	+ 49,392	8,313,627	184,615,150	3,565,927	13,981,049
- 49,392	-	- 2,128,106	219,819,739	1,911,091,436	- 3,565,927	340,074,263
-	-	-	-	4,012,048	-	-
-	-	-	459,426	37,506,263	-	16,928,403
-	-	-	13,108	4,296,571	-	1,259,905
-	-	-	103,163	9,642,857	-	-
-	-	- 3,016,763	5,926,394	150,007,621	-	147,109,192
-	-	-	36,875	663,125	-	-
-	-	-	-	481,600	-	-
-	-	-	-	14,301,335	2,400,000	2,400,000
-	-	-	1,167,979	139,443,276	- 2,400,000	-
-	-	-	-	-	-	20,699,527
-	-	-	-	2,533,598	-	-
-	-	-	18,350	8,590,128	-	-
-	-	-	114,320	27,130,702	-	-
-	-	-	214,903	3,848,708	-	-
-	-	-	-	3,304,423	-	7,947,542
-	-	-	-	620,500	34,927	102,627
-	-	-	12,016,716	112,357,404	- 34,927	4,385,230

十五、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	申誠	小計
合計	4	-	8	12	20
縣政府	4	-	8	12	20

二、案情別

違失原因	件數	受處分人次			
		記大過	記過	申誠	小計
合計	4	-	8	12	20
採購作業疏失	1	-	-	2	2
內部控制及審核疏失	3	-	8	10	18

十六、歷年度剔除及減列款處理情形

本室依據審計法、審計處室組織通則等相關法規，掌理宜蘭縣議會、宜蘭縣政府及其所屬機關財務之審計，最近 10 年來因監督宜蘭縣各機關年度預算執行，發現不合法令規定事項，經予剔除及減列之支出金額計 1 億 7,562 萬餘元，截至民國 98 年度止已收回繳庫數 1 億 7,562 萬餘元。茲將民國 88 至 97 年度經審計機關依法剔除及減列款項處理情形，列表如次：

單位：新臺幣元

年 度	剔 除 及 減 列 款 總 額	已 繳 庫 總 額
88	7,993,417.00	7,993,417.00
88 年下半年及 89	6,017,665.00	6,017,665.00
90	1,466,712.00	1,466,712.00
91	11,345,741.00	11,345,741.00
92	-	-
93	42,395,210.00	42,395,210.00
94	10,227,246.00	10,227,246.00
95	6,099,826.00	6,099,826.00
96	635,644.00	635,644.00
97	89,444,000.00	89,444,000.00
總 計	175,625,461.00	175,625,461.00

貳、營業及非營業特種基金部分

一、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

盈餘分配

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	未分配盈餘	合 計
合 計	226,764	14,086,338	14,313,102	24,919	14,288,183	14,313,102
農業處主管	226,764	14,086,338	14,313,102	24,919	14,288,183	14,313,102
宜蘭肉品市場 股份有限公司	226,764	14,086,338	14,313,102	24,919	14,288,183	14,313,102

二、營業基金盈虧審定後資產負債綜計表

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	93,152,500.00	100.00	95,309,040.00	100.00	- 2,156,540.00	2.26
流 動 資 產	38,373,748.00	41.19	43,495,936.00	45.64	- 5,122,188.00	11.78
現 金	38,015,581.00	40.81	43,268,967.00	45.40	- 5,253,386.00	12.14
應 收 款 項	3,443.00	0.00	93,488.00	0.10	- 90,045.00	96.32
存 貨	289,299.00	0.31	76,713.00	0.08	+ 212,586.00	277.12
預 付 款 項	65,425.00	0.07	56,768.00	0.06	+ 8,657.00	15.25
固 定 資 產	54,447,985.00	58.45	51,744,300.00	54.29	+ 2,703,685.00	5.23
房 屋 及 建 築	3,064,375.00	3.29	3,545,342.00	3.72	- 480,967.00	13.57
機 械 及 設 備	49,887,105.00	53.55	47,934,344.00	50.29	+ 1,952,761.00	4.07
交 通 及 運 輸 設 備	1,468,173.00	1.58	206,018.00	0.22	+ 1,262,155.00	612.64
什 項 設 備	28,332.00	0.03	58,596.00	0.06	- 30,264.00	51.65
其 他 資 產	330,767.00	0.36	68,804.00	0.07	+ 261,963.00	380.74
什 項 資 產	330,767.00	0.36	68,804.00	0.07	+ 261,963.00	380.74
合 計	93,152,500.00	100.00	95,309,040.00	100.00	- 2,156,540.00	2.26
負 債	22,298,223.00	23.94	24,681,527.00	25.90	- 2,383,304.00	9.66
流 動 負 債	5,899,234.00	6.33	9,403,922.00	9.87	- 3,504,688.00	37.27
應 付 款 項	5,899,173.00	6.33	9,403,857.00	9.87	- 3,504,684.00	37.27
預 收 款 項	61.00	0.00	65.00	0.00	- 4.00	6.15
其 他 負 債	16,398,989.00	17.60	15,277,605.00	16.03	+ 1,121,384.00	7.34
什 項 負 債	498,128.00	0.53	204,800.00	0.21	+ 293,328.00	143.23
遞 延 負 債	15,900,861.00	17.07	15,072,805.00	15.81	+ 828,056.00	5.49
業 主 權 益	70,854,277.00	76.06	70,627,513.00	74.10	+ 226,764.00	0.32
資 本	16,250,000.00	17.44	16,250,000.00	17.05	-	-
資 本	16,250,000.00	17.44	16,250,000.00	17.05	-	-
資 本 公 積	38,493,271.00	41.32	38,493,271.00	40.39	-	-
資 本 公 積	38,493,271.00	41.32	38,493,271.00	40.39	-	-
保 留 盈 餘	16,111,006.00	17.30	15,884,242.00	16.67	+ 226,764.00	1.43
已 指 撥 保 留 盈 餘	1,822,823.00	1.96	1,797,904.00	1.89	+ 24,919.00	1.39
未 指 撥 保 留 盈 餘	14,288,183.00	15.34	14,086,338.00	14.78	+ 201,845.00	1.43
合 計	93,152,500.00	100.00	95,309,040.00	100.00	- 2,156,540.00	2.26

註：固定資產之折舊方法採平均法計算。

三、非營業特種基金餘絀撥補

中華民國

基 名	金 稱	騰 之	餘 部	本 騰	期 餘	前 配	期 未 騰	分 餘	分 之	配 部	填 積	補 短	累 絀	解 庫	繳 淨	縣 額
合	計	515,310,654.00		132,351,709.00		382,958,945.00			216,019,766.00		2,564,766.00				213,455,000.00	
縣政府主管		91,912,479.00		-		91,912,479.00			2,564,766.00		2,564,766.00				-	
城鄉開發基金		91,912,479.00		-		91,912,479.00			2,564,766.00		2,564,766.00				-	
民政處主管		254,701,357.00		86,083,342.00		168,618,015.00			212,800,000.00		-				212,800,000.00	
公共造產基金		254,701,357.00		86,083,342.00		168,618,015.00			212,800,000.00		-				212,800,000.00	
文化局主管		8,063,864.00		2,997,139.00		5,066,725.00			-		-				-	
蘭陽戲劇團戲曲發展基金		8,063,864.00		2,997,139.00		5,066,725.00			-		-				-	
地政處主管		65,029,701.00		39,858,816.00		25,170,885.00			-		-				-	
區段徵收基金		9,785,419.00		6,716,732.00		3,068,687.00			-		-				-	
市地重劃基金		55,244,282.00		33,142,084.00		22,102,198.00			-		-				-	
實施平均地權基金		-		-		-			-		-				-	
衛生局主管		95,603,253.00		3,412,412.00		92,190,841.00			655,000.00		-				655,000.00	
醫療作業基金		95,603,253.00		3,412,412.00		92,190,841.00			655,000.00		-				655,000.00	

審定數額綜計表－作業基金(機關別)

98 年度

單位：新臺幣元

未 賸	分 配 餘	短 之	絀 部	本 短	期 絀	前 填	期 補	待 之	短 絀	填 之	補 部	撥 賸	用 餘	待 之	填 短	補 絀
299,290,888.00		19,333,373.00		5,645,222.00		13,688,151.00		2,564,766.00		2,564,766.00		2,564,766.00		16,768,607.00		
89,347,713.00		2,564,766.00		2,564,766.00		-		2,564,766.00		2,564,766.00		2,564,766.00				-
89,347,713.00		2,564,766.00		2,564,766.00		-		2,564,766.00		2,564,766.00		2,564,766.00				-
41,901,357.00		-		-		-		-		-		-				-
41,901,357.00		-		-		-		-		-		-				-
8,063,864.00		-		-		-		-		-		-				-
8,063,864.00		-		-		-		-		-		-				-
65,029,701.00		16,768,607.00		3,080,456.00		13,688,151.00		-		-		-		16,768,607.00		
9,785,419.00		-		-		-		-		-		-				-
55,244,282.00		-		-		-		-		-		-				-
-		16,768,607.00		3,080,456.00		13,688,151.00		-		-		-		16,768,607.00		
94,948,253.00		-		-		-		-		-		-				-
94,948,253.00		-		-		-		-		-		-				-

四、非營業特種基金餘絀審定後綜計平衡表－作業基金(科目別)

中華民國 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	2,142,007,304.00	100.00	1,966,556,402.00	100.00	+ 175,450,902.00	8.92
流 動 資 產	864,653,334.00	40.37	830,868,707.00	42.25	+ 33,784,627.00	4.07
現金	302,003,717.00	14.10	276,887,602.00	14.08	+ 25,116,115.00	9.07
應 收 款 項	39,546,060.00	1.85	40,895,704.00	2.08	- 1,349,644.00	3.30
存 貨	521,177,951.00	24.33	510,717,242.00	25.97	+ 10,460,709.00	2.05
預 付 款 項	1,925,606.00	0.09	2,368,159.00	0.12	- 442,553.00	18.69
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	1,238,514,558.00	57.82	941,130,042.00	47.86	+ 297,384,516.00	31.60
長期投資	1,201,388,158.00	56.09	904,150,484.00	45.98	+ 297,237,674.00	32.87
長期貸款	30,000,000.00	1.40	30,000,000.00	1.53	-	-
準備金	7,126,400.00	0.33	6,979,558.00	0.35	+ 146,842.00	2.10
固 定 資 產	35,614,681.00	1.66	190,244,451.00	9.67	- 154,629,770.00	81.28
土地	6,939,000.00	0.32	6,939,000.00	0.35	-	-
土地改良物	21,417,201.00	1.00	168,642,396.00	8.58	- 147,225,195.00	87.30
房屋及建築	105,981.00	0.00	115,185.00	0.01	- 9,204.00	7.99
機械及設備	3,024,594.00	0.14	5,137,424.00	0.26	- 2,112,830.00	41.13
交通及運輸設備	2,503,669.00	0.12	7,758,718.00	0.39	- 5,255,049.00	67.73
什項設備	1,286,236.00	0.06	1,651,728.00	0.08	- 365,492.00	22.13
購建中固定資產	338,000.00	0.02	-	-	+ 338,000.00	-
無 形 資 產	206,806.00	0.01	206,221.00	0.01	+ 585.00	0.28
無形資產	206,806.00	0.01	206,221.00	0.01	+ 585.00	0.28
其 他 資 產	3,017,925.00	0.14	4,106,981.00	0.21	- 1,089,056.00	26.52
什項資產	3,017,925.00	0.14	4,106,981.00	0.21	- 1,089,056.00	26.52
合 計	2,142,007,304.00	100.00	1,966,556,402.00	100.00	+ 175,450,902.00	8.92
負 債	1,610,507,086.00	75.19	1,348,307,671.00	68.56	+ 262,199,415.00	19.45
流 動 負 債	131,079,270.00	6.12	135,165,857.00	6.87	- 4,086,587.00	3.02
應 付 款 項	81,354,397.00	3.80	87,381,838.00	4.44	- 6,027,441.00	6.90
預 收 款 項	49,724,873.00	2.32	47,784,019.00	2.43	+ 1,940,854.00	4.06
長 期 負 債	1,469,140,000.00	68.59	1,205,240,000.00	61.29	+ 263,900,000.00	21.90
長期債務	1,469,140,000.00	68.59	1,205,240,000.00	61.29	+ 263,900,000.00	21.90
其 他 負 債	10,287,816.00	0.48	7,901,814.00	0.40	+ 2,386,002.00	30.20
什項負債	10,287,816.00	0.48	7,901,814.00	0.40	+ 2,386,002.00	30.20
淨 值	531,500,218.00	24.81	618,248,731.00	31.44	- 86,748,513.00	14.03
基 金	228,975,604.00	10.69	228,975,604.00	11.64	-	-
基金	228,975,604.00	10.69	228,975,604.00	11.64	-	-
公 積	20,002,333.00	0.93	20,002,333.00	1.02	-	-
資本公積	20,002,333.00	0.93	20,002,333.00	1.02	-	-
累 積 餘 絀 (-)	282,522,281.00	13.19	369,270,794.00	18.78	- 86,748,513.00	23.49
累積賸餘	299,290,888.00	13.97	382,958,945.00	19.47	- 83,668,057.00	21.85
累積短絀 (-)	- 16,768,607.00	- 0.78	- 13,688,151.00	- 0.70	- 3,080,456.00	22.50
合 計	2,142,007,304.00	100.00	1,966,556,402.00	100.00	+ 175,450,902.00	8.92

註：固定資產之折舊方法採平均法及生產數量法計算。

五、非營業特種基金餘絀審定後綜計平衡表－特別收入基金(科目別)

中華民國 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	529,330,026.00	100.00	503,326,393.00	100.00	+ 26,003,633.00	5.17
流 動 資 產	515,971,457.00	97.48	491,353,870.00	97.62	+ 24,617,587.00	5.01
現 金	489,550,326.00	92.48	463,018,075.00	91.99	+ 26,532,251.00	5.73
應 收 款 項	26,421,131.00	4.99	28,335,795.00	5.63	- 1,914,664.00	6.76
長期應收款項、貸墊款及準備金	13,357,569.00	2.52	11,971,523.00	2.38	+ 1,386,046.00	11.58
長 期 墊 款	2,631,344.00	0.50	3,375,961.00	0.67	- 744,617.00	22.06
準 備 金	10,726,225.00	2.03	8,595,562.00	1.71	+ 2,130,663.00	24.79
其 他 資 產	1,000.00	0.00	1,000.00	0.00	-	-
什 項 資 產	1,000.00	0.00	1,000.00	0.00	-	-
合 計	529,330,026.00	100.00	503,326,393.00	100.00	+ 26,003,633.00	5.17
負 債	47,769,484.00	9.02	56,399,609.00	11.21	- 8,630,125.00	15.30
流 動 負 債	37,043,259.00	7.00	47,804,047.00	9.50	- 10,760,788.00	22.51
應 付 款 項	35,097,309.00	6.63	44,256,239.00	8.79	- 9,158,930.00	20.70
預 收 款 項	1,945,950.00	0.37	3,547,808.00	0.70	- 1,601,858.00	45.15
其 他 負 債	10,726,225.00	2.03	8,595,562.00	1.71	+ 2,130,663.00	24.79
什 項 負 債	10,726,225.00	2.03	8,595,562.00	1.71	+ 2,130,663.00	24.79
基 金 餘 額	481,560,542.00	90.98	446,926,784.00	88.79	+ 34,633,758.00	7.75
累 積 餘 絀 (-)	481,560,542.00	90.98	446,926,784.00	88.79	+ 34,633,758.00	7.75
累 積 賸 餘	481,560,542.00	90.98	446,926,784.00	88.79	+ 34,633,758.00	7.75
合 計	529,330,026.00	100.00	503,326,393.00	100.00	+ 26,003,633.00	5.17

六、營業及非營業特種基金

中華民國

機關（基金）名稱	剔 除 及 修 正 內 容	修 正 收 入 （ 基 金 來 源 ）	
		增 列 金 額	減 列 金 額
營 業 部 分	合 計	152,656.00	-
宜蘭肉品市場股份有限公司	修正增列短列之營業收入	84,452.00	-
	修正增列短列之營業外收入	68,204.00	-
	小 計	152,656.00	-
非 營 業 部 分	合 計	2,656,800.00	-
作 業 基 金	合 計	2,519,800.00	-
宜蘭縣公共造產基金	修正增列短列之銷貨收入	711,279.00	-
	修正增列短列之業務外費用	-	-
	小 計	711,279.00	-
宜蘭縣市地重劃基金	修正增列短列之業務收入	1,808,521.00	-
	小 計	1,808,521.00	-
特 別 收 入 基 金	合 計	137,000.00	-
宜蘭縣環境保護基金	修正增列短列之財產收入	17,000.00	-
	修正減列誤列之一般行政管理費用	-	-
	小 計	17,000.00	-
宜蘭縣身心障礙者就業基金	修正增列誤列累積賸餘之其他收入	120,000.00	-
	小 計	120,000.00	-

註：營業部分經上述修正事項修正後，所得稅費用增加 48,468 元，未列入本表。

剔除及修正事項明細表

98 年度

單位：新臺幣元

剔除及修正支出（基金用途）		盈虧（餘絀）增減數	
增列金額	減列金額	增列盈賸餘(或減列虧絀)	減列盈賸餘(或增列虧絀)
-	-	152,656.00	-
-	-	84,452.00	-
-	-	68,204.00	-
-	-	152,656.00	-
120,430,803.00	10,000.00	2,666,800.00	120,430,803.00
120,430,803.00	-	2,519,800.00	120,430,803.00
-	-	711,279.00	-
120,430,803.00	-	-	120,430,803.00
120,430,803.00	-	711,279.00	120,430,803.00
-	-	1,808,521.00	-
-	-	1,808,521.00	-
-	10,000.00	147,000.00	-
-	-	17,000.00	-
-	10,000.00	10,000.00	-
-	10,000.00	27,000.00	-
-	-	120,000.00	-
-	-	120,000.00	-

七、業務計畫執行情形摘要表

中華民國 98 年度

基金名稱	計畫項目	單位	預計數	實際數	比較增減		
					數量	%	原因
營業基金							
宜蘭肉品市場股份有限公司	毛豬拍賣	頭	135,000	127,378	- 7,622	5.65	主要係環保及健康意識抬頭，及國人飲食習性改變，以致對肉品需求量降低所致。
	毛豬電宰	頭	142,000	133,033	- 8,967	6.31	同上。
作業基金							
宜蘭縣醫療作業基金	門診醫療收入	人次	185,970	232,995	+ 47,025	25.29	主要係成人健檢及流感預防注射門診量增加所致。
宜蘭縣公共造產基金	土石採取	立方米	3,564,324	1,764,396	- 1,799,928	50.50	主要係因風災侵襲，運輸便道損毀影響疏浚作業。
	營建剩餘土石方再利用處理	立方米	150,000	750,357	+ 600,357	400.24	主要係辦理土方交換作業增加收入所致。
宜蘭縣蘭陽戲劇團戲曲發展基金	邀演	場	30	63	+ 33	110.00	主要係邀演場次增加所致。
	公演	場	2	6	+ 4	200.00	主要係公演場次增加所致。
宜蘭縣區段徵收基金	烏石漁港區段徵收	萬元	86,732	27,428	- 59,303	68.38	主要係工程施作分期撥款，部分工程尚未完工所致。
宜蘭縣市地重劃基金	宜蘭運動公園市地重劃	萬元	5,832	2,282	- 3,549	60.87	主要係該市地重劃計畫之土地尚未標售所致。
	羅東後火車站市地重劃(光榮路以東)	萬元	41,643	-	- 41,643	100.00	主要係都市計畫因內政部都市計畫委員會決議應繼續與陳情民眾協商檢討中所致。
	羅東後火車站市地重劃(光榮路以西)	萬元	26,473	26	- 26,446	99.90	同上。
宜蘭縣實施平均地權基金	實施平均地權基金	萬元	146	31	- 115	78.50	主要係部分重劃土地尚未標售，業務收入及費用均較預算減少所致。

七、業務計畫執行情形摘要表(續)

中華民國 98 年度

基金名稱	計畫項目	單位	預計數	實際數	比較增減		
					數量	%	原因
宜蘭縣城鄉開發基金	五峰旗風景特定區都市計畫	萬元	821	775	- 46	5.63	主要係業務費賸餘所致。
	停車場管理	萬元	10	3	- 7	70.08	主要係原訂開闢停車場因基金不足未興建，致未支應相關維護費用。
	順安都市計畫	萬元	638	401	- 236	37.11	主要係原擬配合冬山鄉公所辦理公共設施改善工程之補助款，改由公所自行負擔，未予補助。
	管理及總務費用	萬元	41	32	- 9	22.85	主要係業務費賸餘所致。
特別收入基金							
宜蘭縣海難救助基金	海難救助計畫	件	35	7	- 28	80.00	主要係各項救助依實際情形辦理。
宜蘭縣環境保護基金	空氣污染防治計畫	萬元	6,486	8,450	+ 1,963	30.27	主要係補助殯葬管理所及行政院環境保護署核定補助款增加所致。
	環境保護計畫	萬元	29,169	23,837	- 5,332	18.28	主要係購置各鄉鎮市公所一般廢棄物清除機具，已完成訂購尚未驗收，保留繼續執行；臺電購電費率調漲，依合約垃圾處理費相對減少所致。
	一般行政管理計畫	萬元	1,994	1,846	- 148	7.45	主要係撙節開支所致。
宜蘭縣農業發展基金	農政收入	萬元	827	491	- 335	40.61	主要係受理案件數較預計減少所致。
	農業發展計畫	萬元	753	506	- 246	32.76	主要係收取農業用地變更回饋金減少，撥交中央農業發展基金隨之減少所致。
宜蘭縣身心障礙者就業基金	身心障礙者就業計畫	萬元	759	384	- 374	49.30	主要係補助職業訓練、庇護工場、就業服務員經費，申請案件較預計減少所致。

八、長期債務簡明表

中華民國98年度

單位：新臺幣元

基金名稱	長期債務總額	自償性債務		非自償性債務		備註
		金額	%	金額	%	
作業基金						各基金長期債務舉借及償還情形，請參閱本審核報告參考資料甲篇「營業及非營業特種基金部分」。
宜蘭縣區段徵收基金	771,800,000.00	771,800,000.00	52.53	-	-	
宜蘭縣市地重劃基金	384,950,000.00	384,950,000.00	26.20	-	-	
宜蘭縣實施平均地權基金	312,390,000.00	312,390,000.00	21.26	-	-	
合計	1,469,140,000.00	1,469,140,000.00	100.00	-	-	

戊、附錄

壹、縣庫年度出納終結報告之查核

本年度宜蘭縣總決算內列縣庫年度出納終結報告，經予書面審核，並派員就地抽查。茲將報告所列收支餘絀及結存情形，概述如次：

一、縣庫收支餘絀及結存情形

(一)縣庫本期餘絀

本年度縣庫收入總額與支出總額同為 233 億 6,516 萬餘元，其情形如次：

1. 本年度總決算部分：歲入實收數 157 億 7,899 萬餘元，歲出實支數 174 億 3,174 萬餘元，收支相抵計短絀 16 億 5,275 萬餘元。
2. 不屬本年度總決算部分：以前各年度收入、保管款、暫收款及短期借款等，計收 48 億 6,037 萬餘元，借入款、以前年度支出、墊付款、退還以前年度歲入款等，計支 32 億 761 萬餘元，收支相抵計賸餘 16 億 5,275 萬餘元。
3. 債務之舉借及償還部分：本年度賒借收入實收數 27 億 7,599 萬餘元，債務還本實支數 27 億 7,599 萬餘元，相抵後無餘絀數。

上述短絀與賸餘相抵後，無餘絀數。

(二)縣庫結存

縣庫 97 年度無結存轉入數，本年度實收實支相抵後，縣庫亦無結存數，經核與平衡表「縣庫結存」列數相符。

二、總決算歲入歲出實收實支數與縣庫實收實支數差額之解釋

(一)總決算歲入決算實收審定數與縣庫實收數差額之解釋

本室審定本年度歲入決算實收數為 161 億 4,439 萬餘元，以前各年度應收歲入款本年度實收數為 20 億 9,240 萬餘元，合計 182 億 3,679 萬餘元，與縣庫實收數 233 億 6,516 萬餘元相較，差異 51 億 2,837 萬餘元，其差異原因說明如次：

1. 加項 142 億 5,019 萬餘元，包括：(1)各機關以前年度待納庫款 110 萬餘元；(2)各機關以前年度經費賸餘 67 萬餘元；(3)暫收款 15 億 1,682 萬餘元；(4)其他庫款科目轉正 125 億 9,844 萬餘元；(5)科目調整 1 億 3,312 萬餘元；(6)本室修正數 1 萬餘元。
2. 減項 91 億 2,181 萬餘元，包括：(1)上年度結存轉入數 87 億 1,361 萬餘元；(2)科目調整 1 億 3,135 萬餘元；(3)本室修正數 2 億 7,684 萬餘元。

上述加項與減項數額相抵後，差額 51 億 2,837 萬餘元，即為總決算實收審定數與縣庫實收

數之差額。

(二)總決算歲出決算實支審定數與縣庫實支數差額之解釋

本室審定本年度歲出決算實支數為 172 億 5,334 萬餘元，以前年度應付歲出款本年度實支數為 26 億 1,444 萬餘元，合計 198 億 6,779 萬餘元，與縣庫實支數 233 億 6,516 萬餘元相較，差異 34 億 9,737 萬餘元，其差異原因如次：

1. 加項 36 億 702 萬餘元，包括：(1)本年度經費結餘留抵保留數 1 億 8,095 萬餘元；(2)本年度經費賸餘押金部分 20 萬餘元；(3)墊付款 5 億 7,077 萬餘元；(4)庫款科目轉正 28 億 5,009

中華民國 98 年度歲入決算

科 目	歲 入 決 算 實 收 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	其 他 庫 款 目 轉 正	科 目 調 整
稅 課 收 入	5,163,821,294.00	-	-	-	-	-
罰 款 及 賠 償 收 入	225,493,797.00	-	-	-	-	387,000.00
規 費 收 入	322,540,313.00	-	-	-	-	-
財 產 收 入	102,025,802.00	-	-	-	-	-
營業盈餘及事業收入	213,455,000.00	-	-	-	-	-
補助及協助收入	9,817,977,457.00	-	-	-	-	-
其 他 收 入	299,077,793.00	1,106,566.00	678,347.00	-	-	40,617,944.00
小 計	16,144,391,456.00	1,106,566.00	678,347.00	-	-	41,004,944.00
以前各年度收入	2,092,400,428.00	-	-	-	-	10,157,457.00
短 期 借 款	-	-	-	-	8,287,795,491.00	-
暫 收 款	-	-	-	1,516,821,324.00	-	81,961,517.00
保 管 款	-	-	-	-	353,131.00	-
借 入 款	-	-	-	-	1,534,303,497.00	-
賒 借 收 入	-	-	-	-	2,775,997,000.00	-
小 計	2,092,400,428.00	-	-	1,516,821,324.00	12,598,449,119.00	92,118,974.00
收 入 合 計	18,236,791,884.00	1,106,566.00	678,347.00	1,516,821,324.00	12,598,449,119.00	133,123,918.00
上年度結存轉入數 (含定期存款)	-	-	-	-	-	-
總 計	18,236,791,884.00	1,106,566.00	678,347.00	1,516,821,324.00	12,598,449,119.00	133,123,918.00

萬餘元；(5)科目調整 85 萬餘元；(6)本室修正數 413 萬餘元。

2. 減項 1 億 964 萬餘元，包括：(1)上年度經費結餘留抵保留數 8,985 萬餘元；(2)上年度墊付款於本年度收回數 1,930 萬餘元；(3)本室修正數 48 萬餘元。

上述加項與減項數額相抵後，差額 34 億 9,737 萬餘元，即為總決算實支審定數與縣庫實支數之差額。

茲將以上所述總決算歲入歲出決算審定實收實支數與縣庫實收實支數差額解釋之詳細數據，列表如下：

實收審定數與縣庫實收數差額解釋表

單位：新臺幣元

項		減				項		縣 庫 實 收 數	
本室修正數	小 計	上 存	年 轉	度 入	結 數	科 目 調 整	本 室 修 正 數		小 計
-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,163,821,294.00
-	387,000.00	-	-	-	-	-	-	-	225,880,797.00
-	-	-	-	-	2,530.00	-	-	2,530.00	322,537,783.00
17,000.00	17,000.00	-	-	-	-	-	-	-	102,042,802.00
-	-	-	-	-	-	-	-	-	213,455,000.00
-	-	-	-	-	131,354,751.00	276,064,000.00	407,418,751.00	-	9,410,558,706.00
-	42,402,857.00	-	-	-	-	784,800.00	784,800.00	-	340,695,850.00
17,000.00	42,806,857.00	-	-	-	131,357,281.00	276,848,800.00	408,206,081.00	-	15,778,992,232.00
-	10,157,457.00	-	-	-	-	-	-	-	2,102,557,885.00
-	8,287,795,491.00	6,903,374,788.00	-	-	-	-	6,903,374,788.00	-	1,384,420,703.00
-	1,598,782,841.00	225,743,125.00	-	-	-	-	225,743,125.00	-	1,373,039,716.00
-	353,131.00	-	-	-	-	-	-	-	353,131.00
-	1,534,303,497.00	1,584,495,423.00	-	-	-	-	1,584,495,423.00	-	- 50,191,926.00
-	2,775,997,000.00	-	-	-	-	-	-	-	2,775,997,000.00
-	14,207,389,417.00	8,713,613,336.00	-	-	-	-	8,713,613,336.00	-	7,586,176,509.00
17,000.00	14,250,196,274.00	8,713,613,336.00	131,357,281.00	276,848,800.00	9,121,819,417.00	-	-	-	23,365,168,741.00
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17,000.00	14,250,196,274.00	8,713,613,336.00	131,357,281.00	276,848,800.00	9,121,819,417.00	-	-	-	23,365,168,741.00

中華民國 98 年度歲出決算

科 目	歲 出 決 算 實 支 審 定 數	加				
		本年度經費結 餘留抵保留數	本年度經費積 餘押金部分	墊 付 款	庫款科目轉正	科 目 調 整
政 權 行 使 支 出	160,299,383.00	-	-	-	-	-
行 政 支 出	270,116,472.00	-	-	-	-	-
民 政 支 出	977,292,007.00	7,802,392.00	-	-	-	-
財 務 支 出	203,350,549.00	4,943,990.00	-	-	-	-
教 育 支 出	5,360,995,712.00	10,959,758.00	-	-	-	-
文 化 支 出	425,030,128.00	360,000.00	-	-	-	-
農 業 支 出	590,589,455.00	14,000,000.00	-	-	-	-
工 業 支 出	169,210,662.00	-	-	-	-	-
交 通 支 出	1,618,999,718.00	39,835,136.00	200,000.00	-	-	-
其他經濟服務支出	748,868,730.00	-	1,000.00	-	-	-
社 會 保 險 支 出	298,912,899.00	-	-	-	-	-
社 會 救 助 支 出	853,983,707.00	-	-	-	-	-
福 利 服 務 支 出	579,444,461.00	8,000.00	-	-	-	-
醫 療 保 健 支 出	286,120,555.00	86,680.00	-	-	-	-
社 區 發 展 支 出	605,559,126.00	-	-	-	-	-
環 境 保 護 支 出	136,320,146.00	142,040.00	-	-	-	-
退休撫卹給付支出	1,877,600,909.00	-	-	-	-	-
警 政 支 出	1,671,782,790.00	96,460,320.00	-	-	-	-
債 務 付 息 支 出	287,366,477.00	-	-	-	-	-
專 案 補 助 支 出	15,500,000.00	-	-	-	-	-
其 他 支 出	116,003,941.00	-	-	-	-	-
小 計	17,253,347,827.00	174,598,316.00	201,000.00	-	-	-
以 前 年 度 支 出	2,614,446,745.00	6,357,303.00	-	-	-	-
墊 付 款	-	-	-	570,771,947.00	-	-
債 務 還 本	-	-	-	-	2,775,997,000.00	-
退還以前年度歲入款	-	-	-	-	74,102,228.00	859,614.00
小 計	2,614,446,745.00	6,357,303.00	-	570,771,947.00	2,850,099,228.00	859,614.00
合 計	19,867,794,572.00	180,955,619.00	201,000.00	570,771,947.00	2,850,099,228.00	859,614.00
本年度結存轉入下年度 (含 定 期 存 款)	-	-	-	-	-	-
總 計	19,867,794,572.00	180,955,619.00	201,000.00	570,771,947.00	2,850,099,228.00	859,614.00

實支審定數與縣庫實支數差額解釋表

單位：新臺幣元

項		減		項		縣庫實支數
本室修正數	小計	上年度經費結餘留抵保留數	上年度墊付款於本年度收回數	科目調整	本室修正數	
-	-	-	-	-	-	160,299,383.00
40,425.00	40,425.00	-	-	-	-	270,156,897.00
632,747.00	8,435,139.00	-	-	-	-	985,727,146.00
-	4,943,990.00	-	-	-	-	208,294,539.00
450,122.00	11,409,880.00	-	-	-	399,585.00	5,372,006,007.00
1,067,168.00	1,427,168.00	-	-	-	-	426,457,296.00
667,265.00	14,667,265.00	-	-	-	-	605,256,720.00
63,798.00	63,798.00	-	-	-	-	169,274,460.00
-	40,035,136.00	-	-	-	-	1,659,034,854.00
49,392.00	50,392.00	-	-	-	-	748,919,122.00
-	-	-	-	-	-	298,912,899.00
-	-	-	-	-	-	853,983,707.00
192,000.00	200,000.00	-	-	-	-	579,644,461.00
116,236.00	202,916.00	-	-	-	88,036.00	286,235,435.00
806,577.00	806,577.00	-	-	-	-	606,365,703.00
-	142,040.00	-	-	-	-	136,462,186.00
-	-	-	-	-	-	1,877,600,909.00
-	96,460,320.00	-	-	-	-	1,768,243,110.00
-	-	-	-	-	-	287,366,477.00
-	-	-	-	-	-	15,500,000.00
-	-	-	-	-	-	116,003,941.00
4,085,730.00	178,885,046.00	-	-	-	487,621.00	17,431,745,252.00
49,392.00	6,406,695.00	89,858,923.00	-	-	-	2,530,994,517.00
-	570,771,947.00	-	19,301,817.00	-	-	551,470,130.00
-	2,775,997,000.00	-	-	-	-	2,775,997,000.00
-	74,961,842.00	-	-	-	-	74,961,842.00
49,392.00	3,428,137,484.00	89,858,923.00	19,301,817.00	-	-	5,933,423,489.00
4,135,122.00	3,607,022,530.00	89,858,923.00	19,301,817.00	-	487,621.00	23,365,168,741.00
-	-	-	-	-	-	-
4,135,122.00	3,607,022,530.00	89,858,923.00	19,301,817.00	-	487,621.00	23,365,168,741.00

貳、資產負債之查核

一、平衡表之查核

本年度宜蘭縣總決算平衡表(民國 98 年 12 月 31 日)係依會計法第 29 條前段：「政府之財物及固定負債，除列入…彌補預算虧絀之固定負債外，應分別列表或編目錄，不得列入平衡表。」之規定，排除固定資產及長期負債，計列資產總額 62 億 1,762 萬餘元；負債總額 183 億 7,234 萬餘元，約占資產總額 295.49%；餘絀為負 121 億 5,472 萬餘元，約占資產總額負 195.49%。茲將宜蘭縣總決算原列平衡表之資產負債餘絀結構及查核結果，分別說明如次：

(一)資產負債餘絀結構

1. 資產類各科目包括各機關結存、押金、保管有價證券、預付費用、應收歲入款等，合計 62 億 1,762 萬餘元，較上年度總決算原列資產總額 70 億 5,865 萬餘元，減少 8 億 4,102 萬餘元，約 11.91%。其中各機關結存 29 億 4,922 萬餘元，較上年度減少 3 億 7,751 萬餘元，約 11.35%，主要係保管款及代辦經費減少所致；應收歲入款 15 億 9,702 萬餘元，較上年度減少 11 億 3,673 萬餘元，係國防部價購縣政中心區段徵收 6 筆住宅土地款已繳入縣庫所致。

2. 負債類各科目包括短期借款、暫收款、代收款、保管款、代辦經費、借入款、應付保管有價證券、應付歲出款及應付歲出保留款等，合計 183 億 7,234 萬餘元，較上年度總決算原列負債總額 163 億 4,027 萬餘元，增加 20 億 3,207 萬餘元，約 12.44%。其中短期借款 82 億 8,779 萬餘元，較上年度增加 13 億 8,442 萬餘元，約 20.05%，係縣庫存款不足，需融通資金所致；暫收款 15 億 1,682 萬餘元，較上年度增加 12 億 9,107 萬餘元，約 571.92%，主要係 99 年度歲入預算尚未轉正所致。

3. 餘絀類各科目包括本年度歲計短絀 29 億 1,299 萬餘元、以前年度累計短絀 92 億 4,172 萬餘元，合計短絀 121 億 5,472 萬餘元，較上年度總決算短絀 92 億 8,162 萬餘元，增加 28 億 7,309 萬餘元，約 30.95%，主要係本年度短絀增加所致。

宜蘭縣總決算平衡表

中華民國 98 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	9 8 年 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	6,217,626,938.57	100.00	7,058,650,034.57	100.00	- 841,023,096.00	11.91
縣庫結存	-	-	-	-	-	-
各機關結存	2,949,224,087.57	47.43	3,326,737,213.57	47.13	- 377,513,126.00	11.35
押 金	586,593.00	0.01	406,593.00	0.01	+ 180,000.00	44.27
保管有價證券	594,558,652.00	9.56	570,519,029.00	8.08	+ 24,039,623.00	4.21
預付費用	1,076,234,088.00	17.31	427,233,233.00	6.05	+ 649,000,855.00	151.91
應收歲入款	1,597,023,518.00	25.69	2,733,753,966.00	38.73	- 1,136,730,448.00	41.58
負 債	18,372,347,322.00	295.49	16,340,277,072.00	231.49	+ 2,032,070,250.00	12.44
短期借款	8,287,795,491.00	133.30	6,903,374,788.00	97.80	+ 1,384,420,703.00	20.05
暫收款	1,516,821,324.00	24.40	225,743,125.00	3.20	+ 1,291,078,199.00	571.92
代收款	82,855,065.00	1.33	100,876,288.00	1.43	- 18,021,223.00	17.86
保管款	1,279,163,704.00	20.57	1,523,347,042.00	21.58	- 244,183,338.00	16.03
代辦經費	1,793,478,359.00	28.85	1,924,901,186.00	27.27	- 131,422,827.00	6.83
借入款	1,534,303,497.00	24.68	1,584,495,423.00	22.45	- 50,191,926.00	3.17
應付保管有價證券	594,558,652.00	9.56	570,519,029.00	8.08	+ 24,039,623.00	4.21
應付歲出款	244,799,119.00	3.94	235,953,016.00	3.34	+ 8,846,103.00	3.75
應付歲出保留款	3,038,572,111.00	48.87	3,271,067,175.00	46.34	- 232,495,064.00	7.11
餘 絀	- 12,154,720,383.43	- 195.49	- 9,281,627,037.43	- 131.49	- 2,873,093,346.00	30.95
歲計餘絀	- 2,912,992,671.00	- 46.85	778,950,538.00	11.04	- 3,691,943,209.00	473.96
以前年度累計餘絀	- 9,241,727,712.43	- 148.64	- 10,060,577,575.43	- 142.53	+ 818,849,863.00	-
負債及餘絀合計	6,217,626,938.57	100.00	7,058,650,034.57	100.00	- 841,023,096.00	11.91

註：本年度資產類之債權憑證暨負債類之待抵銷債權憑證各有 887 元，資產類之保管品暨負債類之應付保管品各有 18 元。

(二)查核結果

本年度總決算經本室審核結果，經修正淨增列歲入決算數 77,120 元、減列歲出決算數 1,221,210 元；增列以前年度歲出減免數 5,144,869 元，決算審核修正後之資產總額為 59 億 4,450 萬餘元、負債總額為 180 億 9,277 萬餘元，餘絀總額負 121 億 4,827 萬餘元。

茲將民國 98 年度宜蘭縣總決算審核修正後之資產負債及餘絀狀況暨修正增減情形，列表說明如次：

借 方 科 目	借 方		金 額
	小 計	合 計	總 計
資產部分			
各機關結存		2,949,224,087.57	
押 金		586,593.00	
保管有價證券		594,558,652.00	
預付費用		1,076,234,088.00	
應收歲入款		1,597,023,518.00	
原列資產總額			6,217,626,938.57
本室審核修正決算應調整數			
歲入事項應調整數		- 276,771,680.00	
增列本年度歲入實收數	+ 276,848,800.00		
減列本年度歲入實收數	- 17,000.00		
增列本年度歲入應收數	+ 40,000.00		
減列本年度歲入應收數	- 276,794,680.00		
減列代辦經費科目增列歲入部分	- 276,848,800.00		
歲出事項應調整數		+ 3,647,501.00	
增列本年度歲出支付實現數	- 487,621.00		
減列本年度歲出支付實現數	+ 4,085,730.00		
減列以前年度歲出支付實現數	+ 49,392.00		
資產部分應調整數			- 273,124,179.00
調整後資產總額			5,944,502,759.57

註：本年度資產類之債權憑證暨負債類之待抵銷債權憑證各有 887 元，資產類之保管品暨負債類之應付保管品各有 18 元。

單位：新臺幣元

貸 方 科 目	金 額		
	貸 小 計	方 合 計	總 計
負債部分			
短期借款		8,287,795,491.00	
暫收款		1,516,821,324.00	
代收款		82,855,065.00	
保管款		1,279,163,704.00	
代辦經費		1,793,478,359.00	
借入款		1,534,303,497.00	
應付保管有價證券		594,558,652.00	
應付歲出款		244,799,119.00	
應付歲出保留款		3,038,572,111.00	
原列負債總額			18,372,347,322.00
本室審核修正決算應調整數			
應付歲出款應調整數		+ 3,126,291.00	
增列本年度應付歲出款	+ 3,076,899.00		
增列以前年度歲出未結清應付款	+ 49,392.00		
應付歲出保留數應調整數		- 5,844,869.00	
減列本年度歲出保留數	- 700,000.00		
減列以前年度歲出未結清保留數	- 5,144,869.00		
代辦經費應調整數		- 276,848,800.00	
負債部分應調整數			- 279,567,378.00
調整後負債總額			18,092,779,944.00
餘絀部分			
歲計餘絀	- 2,912,992,671.00		
以前年度累計餘絀	- 9,241,727,712.43		
原列餘絀總額			- 12,154,720,383.43
本室審核修正決算應調整數			
歲計餘絀應調整數		+ 1,298,330.00	
增列本年度歲入調整數	+ 77,120.00		
減列本年度歲出調整數	+ 1,221,210.00		
以前年度累計餘絀應調整數		+ 5,144,869.00	
增列以前年度歲出減免調整數	+ 5,144,869.00		
餘絀部分應調整數			+ 6,443,199.00
調整後餘絀總額			- 12,148,277,184.43
調整後負債及餘絀總額			5,944,502,759.57

二、財產目錄之查核

本年度宜蘭縣總決算財產量值總目錄，計列縣有財產總值 305 億 3,212 萬餘元。包括公用財產 301 億 5,407 萬餘元，非公用財產 3 億 7,804 萬餘元。其中公用財產又分為公務用、公共用及事業用財產等 3 類。茲就各機關所提供及本室查核結果分述如次：

財 產 類 別 價 值 表

中華民國 98 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目 別	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	%
一、公用財產	30,154,078,810.46	98.76	29,805,115,135.54	98.38	+ 348,963,674.92	1.17
(一)公務用財產	21,636,418,011.46	70.86	20,631,366,923.55	68.10	+ 1,005,051,087.91	4.87
(二)公共用財產	8,476,309,623.00	27.76	9,149,404,870.99	30.20	- 673,095,247.99	7.36
(三)事業用財產	41,351,176.00	0.14	24,343,341.00	0.08	+ 17,007,835.00	69.87
二、非公用財產	378,047,199.00	1.24	491,096,332.00	1.62	- 113,049,133.00	23.02
合 計	30,532,126,009.46	100.00	30,296,211,467.54	100.00	+ 235,914,541.92	0.78

(一)公用財產

1. 公務用財產

本年度宜蘭縣總決算財產量值總目錄列公務用財產總值 216 億 3,641 萬餘元，約占縣有財產總值 70.86%，較上年度決算列數 206 億 3,136 萬餘元，增加 10 億 505 萬餘元，約 4.87%，主要係房屋建築及設備增加 4 億 7,921 萬餘元、土地價值增加 3 億 1,543 萬餘元，為無償撥用之縣有土地及房屋原未列入報表，於本期列入所致。茲將查核結果列表如下：

公 務 用 財 產 價 值 表

中華民國 98 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目 別	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	%
土 地	5,781,216,116.00	26.72	5,465,780,237.24	26.49	+ 315,435,878.76	5.77
土地改良物	300,665,057.00	1.39	264,044,499.00	1.28	+ 36,620,558.00	13.87
房屋建築及設備	10,465,639,758.00	48.37	9,986,424,040.00	48.40	+ 479,215,718.00	4.80
機械及設備	2,744,797,423.06	12.69	2,715,089,099.91	13.16	+ 29,708,323.15	1.09
交通及運輸設備	1,015,221,410.00	4.69	956,527,357.00	4.64	+ 58,694,053.00	6.14
雜項設備	1,328,878,247.40	6.14	1,243,501,690.40	6.03	+ 85,376,557.00	6.87
合 計	21,636,418,011.46	100.00	20,631,366,923.55	100.00	+ 1,005,051,087.91	4.87

2. 公共用財產

本年度宜蘭縣總決算財產量值總目錄列公共用財產總值 84 億 7,630 萬餘元，約占縣有財產總值 27.76%，較上年度決算列數 91 億 4,940 萬餘元，減少 6 億 7,309 萬餘元，約 7.36%，主要係土地價值減少 7 億 1,886 萬餘元，為部分土地原誤以公告現值核計列帳，於本年度釐正以公告地價列帳所致。將查核結果列表如下：

公 共 用 財 產 價 值 表

中華民國 98 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目 別	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	%
土 地	7,174,971,536.00	84.65	7,893,832,012.99	86.28	- 718,860,476.99	9.11
土地改良物	486,375,449.00	5.74	502,562,335.00	5.49	- 16,186,886.00	3.22
房屋建築及設備	773,406,013.00	9.12	711,490,971.00	7.78	+ 61,915,042.00	8.70
機械及設備	171,552.00	0.00	171,552.00	0.00	-	-
交通及運輸設備	34,491,015.00	0.41	34,491,015.00	0.38	-	-
雜項設備	6,894,058.00	0.08	6,856,985.00	0.07	+ 37,073.00	0.54
合 計	8,476,309,623.00	100.00	9,149,404,870.99	100.00	- 673,095,247.99	7.36

3. 事業用財產

本年度宜蘭縣總決算財產量值總目錄列事業用財產總值 4,135 萬餘元，約占縣有財產總值 0.14%，較上年度決算列數 2,434 萬餘元，增加 1,700 萬餘元，約 69.87%，係土地價值增加 1,700 萬餘元，為無償撥用之縣有土地原未列入報表，本期列入所致。茲將查核結果列表如下：

事 業 用 財 產 價 值 表

中華民國 98 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目 別	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	%
土地	19,481,197.00	47.11	2,473,362.00	10.16	+ 17,007,835.00	687.64
房屋建築及設備	10,319,979.00	24.96	10,319,979.00	42.39	-	-
有價證券	11,550,000.00	27.93	11,550,000.00	47.45	-	-
合 計	41,351,176.00	100.00	24,343,341.00	100.00	+ 17,007,835.00	69.87

(二)非公用財產

本年度宜蘭縣總決算財產量值總目錄列非公用財產總值 3 億 7,804 萬餘元，約占縣有財產總值 1.24%，較上年度決算列數 4 億 9,109 萬餘元，減少 1 億 1,304 萬餘元，約 23.02%，主要係土地價值減少 1 億 280 萬餘元，為處分土地出售予國防部總政治作戰局所致。茲將查核結果列表如下：

非 公 用 財 產 價 值 表

中華民國 98 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目 別	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	%
土 地	369,156,989.00	97.65	471,958,199.00	96.10	- 102,801,210.00	21.78
房屋建築及設備	8,890,210.00	2.35	19,138,133.00	3.90	- 10,247,923.00	53.55
合 計	378,047,199.00	100.00	491,096,332.00	100.00	- 113,049,133.00	23.02

三、政府投資目錄之查核

本年度宜蘭縣總決算政府投資目錄包括營業基金 1,155 萬元、非營業特種基金 1,509 萬餘元 2 部分，共計 2,664 萬餘元，與上年度相同。茲分述如下：

(一)營業基金部分

本年度宜蘭縣政府直接投資之營業基金，僅有宜蘭肉品市場股份有限公司 1 個單位，截至 98 年 12 月 31 日止，累計投資金額 1,155 萬元，與上年度相同。

(二)非營業特種基金部分

本年度宜蘭縣政府直接投資之非營業特種基金，僅有宜蘭縣公共造產基金 1 個單位，截至 98 年 12 月 31 日止，累計投資金額 1,509 萬餘元，與上年度相同。

茲將民國 98 年度宜蘭縣政府投資目錄列表如次：

政 府 投 資 目 錄

中華民國 98 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

基 金 名 稱	宜 蘭 縣 政 府 資 本		比 較 增 減	
	98 年 12 月 31 日	97 年 12 月 31 日	金 額	%
一、營業基金部分	11,550,000	11,550,000	-	-
宜蘭肉品市場股份有限公司	11,550,000	11,550,000	-	-
二、非營業特種基金部分	15,095,858	15,095,858	-	-
宜蘭縣公共造產基金	15,095,858	15,095,858	-	-
合 計	26,645,858	26,645,858	-	-

四、債款目錄之查核

宜蘭縣總決算債款目錄(長期部分)列民國 98 年度決算日止債務舉借數 180 億 9,917 萬餘元，償還數 40 億 5,930 萬餘元，未償餘額 140 億 3,987 萬餘元(含自償性債務 10 億 3,500 萬元)，利息償付總額 2 億 801 萬餘元，借款用途主要係彌補歲入歲出差短及公務預算貸款等。

茲將 98 年度宜蘭縣總決算借款及未償餘額情形列表如次：

宜蘭縣總決算債款目錄(長期部分)明細表

中華民國 98 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

年度	借 貸 用 途	合 約 期 間		本 金			利 息 償 付 總 額
		訂借日期	償還日期	借 款 數	償 還 數	未 償 餘 額	
91	向臺灣銀行借入公務預算貸款(辦理文化局第 2 館區工程施工、監造費及蘭陽博物館新建工程)	95.07.28	99.07.28	23,000,000	-	23,000,000	300,439
95	向臺灣中小企業銀行借入公務預算貸款	95.07.26	99.07.26	2,335,301,000	1,559,304,000	775,997,000	20,158,672
	向臺灣銀行借入公務預算(含自償性公共建設)貸款	95.07.28	99.07.28	3,074,747,250	-	3,074,747,250	40,164,026
96	向臺北富邦銀行借入公務預算貸款	96.03.16	100.03.16	2,000,000,000	1,000,000,000	1,000,000,000	29,385,589
	向臺灣銀行借入公務預算貸款	96.03.30	100.03.30	2,392,500,436	1,500,000,000	892,500,436	35,782,367
97	向臺灣銀行借入公務預算(含自償性公共建設)貸款	96.03.30	100.03.30	5,497,628,686	-	5,497,628,686	82,222,835
98	向臺北富邦銀行借入公務預算貸款	97.04.14	101.04.14	2,275,997,000	-	2,275,997,000	-
	向臺灣銀行借入公務預算貸款	98.04.03	102.04.03	500,000,000	-	500,000,000	-
	合 計			18,099,174,372	4,059,304,000	14,039,870,372	208,013,928

叁、其他查核事項

宜蘭縣地方教育發展基金之查核

政府為因應現代社會及教育發展趨勢，增進教育政策執行績效，達成教育經費保障合理化、編列制度化、分配公開化及運用透明化之目標，於 89 年間訂定「教育經費編列與管理法」，依該法第 13 條規定，各縣市政府應自 91 年度起，將教育經費改以編列「地方教育發展基金」辦理，該基金 95 年度起始以單位預算型態編列於縣政府主管項下，故 93 及 94 年度轉入數未列入本篇中表達。

宜蘭縣地方教育發展基金包括宜蘭縣政府教育處與 1 所完全中學、25 所國民中學、75 所國民小學等，以掌理加強督導學校行政、充實教務訓導活動內容、加強教育視導與輔導、增班設校、擴充設備、發展社會教育、加強衛生教育及美化學校環境等為主要業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 7 項，下分工作計畫 11 項，包括「教育行政」、「教育管理與輔導業務」、「教育業務建築及設備」、「各高級中學」、「各國民中學」、「各國民小學」、「教育資訊業務」、「教育人事費統籌款」、「教育人員退休給付」、「教育人員撫卹給付」及「債務付息」等項目，其中已執行完成者 5 項，尚在執行者 6 項，主要係清溝國小設校新建工程、慈心華德福教育實驗中小學增建教室新建工程、文化國中及羅東國中老舊校舍整建工程、黎明國小興建體育館工程等案尚在進行中，須保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

歲入預算數 2 億 8,154 萬餘元，決算審核結果，修正增列實收數 51 萬餘元，係增列已收漏未繳入縣庫之學雜費收入，並減列應收數及溢保留應收數 73 萬餘元。審定實收數 2 億 5,529 萬餘元(90.67%)，應收保留數 51 萬餘元(0.18%)，合計決算審定數為 2 億 5,580 萬餘元(90.86%)，較預算短收 2,574 萬餘元(9.14%)，主要係教育設施計畫賸餘款、專戶利息滾存地方教育發展基金專戶經費轉繳縣庫收入及中央補助款較預算減少所致。至以前年度轉入數 96 萬餘元，決算審核結果，審定實收數 92 萬餘元(95.85%)，減免數 4 萬餘元(4.15%)。

歲出預算數 73 億 9,944 萬餘元，決算審核結果，修正減列尚未實際支付之約僱人員及專案增置人力年終獎金實支數 18 萬餘元，並同額增列應付數；減列與規定不合之支出 26 萬餘元；增列歲出實現數—教育經費賸餘款未轉入地方教育發展基金專戶數 39 萬餘元。審定實支數 69 億 2,283 萬餘元(93.56%)，應付保留數 2 億 827 萬餘元(2.81%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明，合計決算審定數為 71 億 3,110 萬餘元(96.37%)，預算賸餘 2 億 6,834 萬餘

元(3.63%)，主要係人事費統籌款及退休給付賸餘，以及各國中小人事費賸餘所致。至以前年度轉入數計 2 億 5,236 萬餘元，決算審核結果，修正減列尚未實際支付之專案增置人力年終獎金實支數 4 萬餘元，並同額增列應付數。審定實支數 2 億 1,348 萬餘元(84.59%)；減免數 315 萬餘元(1.25%)，主要係辦理 97 年度擴大內需計畫結餘款；應付保留數 3,572 萬餘元(14.16%)，主要係清溝國小設校校舍新建工程、慈心華德福教育實驗中小學增建教室新建工程、宜蘭縣國中小校園無障礙環境改善計畫等案尚辦理中，保留繼續執行。

(三)決算審定數簡明表

1. 歲入部分

(1)本年度部分

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數之比較增減	
			實 收 數	應收保留數	合 計	金 額	%
宜蘭縣地方教育發展基金	28,154	25,601	25,529	51	25,580	- 2,574	9.14
罰款及賠償收入	-	113	113	-	113	+ 113	-
賠償收入	-	113	113	-	113	+ 113	-
規費收入	376	382	382	-	382	+ 5	1.49
行政規費收入	-	16	16	-	16	+ 16	-
使用規費收入	376	365	365	-	365	- 11	2.97
財產收入	47	61	61	-	61	+ 14	30.48
財產孳息	47	24	24	-	24	- 22	48.43
廢舊物資售價	-	37	37	-	37	+ 37	-
補助及協助收入	23,118	22,073	22,023	50	22,073	- 1,044	4.52
上級政府補助收入	23,118	22,073	22,023	50	22,073	- 1,044	4.52
其他收入	4,612	2,970	2,947	1	2,949	- 1,663	36.06
學雜費收入	2,504	2,244	2,222	1	2,223	- 281	11.24
雜項收入	2,107	725	725	-	725	- 1,381	65.56

(2)以前年度部分

單位：新臺幣萬元

年 度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 收 數	應 收 保 留 數	
					金 額	%
	宜蘭縣地方教育發展基金	96	4	92	-	-
96	其他收入	23	-	23	-	-
	雜項收入	23	-	23	-	-
97	補助及協助收入	72	4	68	-	-
	上級政府補助收入	72	4	68	-	-

2. 歲出部分

(1) 本年度部分

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數之比較增減	
			實 支 數	應付保留數	合 計	金 額	%
宜蘭縣地方教育發展基金	739,944	713,096	692,283	20,827	713,110	- 26,834	3.63
教育行政	75,073	73,875	53,461	20,427	73,888	- 1,184	1.58
教育行政	2,580	2,138	2,136	2	2,138	- 441	17.10
教育管理與輔導業務	29,436	29,057	28,401	669	29,071	- 365	1.24
教育業務建築及設備	43,056	42,679	22,923	19,755	42,679	- 377	0.88
學校教育業務	479,439	471,197	471,043	154	471,197	- 8,241	1.72
各高級中學	7,042	6,522	6,522	-	6,522	- 520	7.39
宜蘭縣立南澳高級中學	7,042	6,522	6,522	-	6,522	- 520	7.39
一般行政	5,751	5,733	5,733	-	5,733	- 17	0.31
各科教學業務	913	714	714	-	714	- 198	21.77
一般建築及設備	377	74	74	-	74	- 303	80.41
各國民中學	173,570	170,391	170,328	62	170,391	- 3,178	1.83
宜蘭縣立羅東國民中學	17,588	17,165	17,165	-	17,165	- 422	2.40
一般行政	16,224	15,814	15,814	-	15,814	- 409	2.52
各科教學業務	884	877	877	-	877	- 6	0.72
一般建築及設備	479	473	473	-	473	- 6	1.36
宜蘭縣立頭城國民中學	9,373	9,299	9,299	-	9,299	- 74	0.79
一般行政	8,849	8,779	8,779	-	8,779	- 70	0.79
各科教學業務	504	500	500	-	500	- 4	0.81
一般建築及設備	19	19	19	-	19	-	-
宜蘭縣立蘇澳國民中學	5,549	5,280	5,280	-	5,280	- 268	4.84
一般行政	5,234	5,015	5,015	-	5,015	- 218	4.18
各科教學業務	270	222	222	-	222	- 47	17.63
一般建築及設備	45	42	42	-	42	- 2	4.89
宜蘭縣立礁溪國民中學	7,222	7,116	7,116	-	7,116	- 106	1.48
一般行政	6,845	6,744	6,744	-	6,744	- 101	1.48
各科教學業務	370	364	364	-	364	- 5	1.50
一般建築及設備	7	7	7	-	7	- 0	0.26
宜蘭縣立宜蘭國民中學	8,629	8,472	8,472	-	8,472	- 156	1.81
一般行政	8,169	8,018	8,018	-	8,018	- 150	1.84
各科教學業務	362	359	359	-	359	- 3	0.95
一般建築及設備	97	94	94	-	94	- 2	2.42
宜蘭縣立員山國民中學	6,141	5,996	5,996	-	5,996	- 144	2.35
一般行政	5,516	5,437	5,437	-	5,437	- 79	1.44
各科教學業務	594	531	531	-	531	- 63	10.69

(1)本年度部分(續)

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數之比較增減	
			實 支 數	應付保留數	合 計	金 額	%
一般建築及設備	29	28	28	-	28	- 1	4.21
宜蘭縣立壯圍國民中學	7,512	7,382	7,382	-	7,382	- 129	1.73
一般行政	6,982	6,856	6,856	-	6,856	- 126	1.81
各科教學業務	445	442	442	-	442	- 3	0.78
一般建築及設備	84	83	83	-	83	- 0	0.23
宜蘭縣立三星國民中學	5,568	5,486	5,486	-	5,486	- 81	1.47
一般行政	4,575	4,532	4,532	-	4,532	- 42	0.93
各科教學業務	888	849	849	-	849	- 39	4.41
一般建築及設備	104	104	104	-	104	-	-
宜蘭縣立五結國民中學	5,102	5,010	5,010	-	5,010	- 91	1.80
一般行政	4,690	4,606	4,606	-	4,606	- 83	1.79
各科教學業務	395	387	387	-	387	- 7	1.95
一般建築及設備	16	16	16	-	16	- 0	1.57
宜蘭縣立東光國民中學	12,047	11,931	11,931	-	11,931	- 115	0.96
一般行政	11,272	11,167	11,167	-	11,167	- 105	0.94
各科教學業務	680	670	670	-	670	- 9	1.45
一般建築及設備	94	94	94	-	94	- 0	0.00
宜蘭縣立冬山國民中學	5,372	5,183	5,183	-	5,183	- 189	3.52
一般行政	5,063	4,887	4,887	-	4,887	- 176	3.48
各科教學業務	278	266	266	-	266	- 12	4.55
一般建築及設備	30	29	29	-	29	- 0	0.69
宜蘭縣立復興國民中學	20,414	20,138	20,138	-	20,138	- 276	1.35
一般行政	19,030	18,790	18,790	-	18,790	- 239	1.26
各科教學業務	1,280	1,243	1,243	-	1,243	- 36	2.82
一般建築及設備	103	103	103	-	103	-	-
宜蘭縣立文化國民中學	6,500	6,357	6,357	-	6,357	- 143	2.21
一般行政	6,070	5,952	5,952	-	5,952	- 117	1.94
各科教學業務	402	377	377	-	377	- 25	6.26
一般建築及設備	27	26	26	-	26	- 0	2.96
宜蘭縣立中華國民中學	9,494	9,233	9,233	-	9,233	- 260	2.75
一般行政	8,928	8,699	8,699	-	8,699	- 228	2.56
各科教學業務	511	480	480	-	480	- 31	6.07
一般建築及設備	55	53	53	-	53	- 1	2.36
宜蘭縣立順安國民中學	3,780	3,709	3,709	-	3,709	- 70	1.85
一般行政	3,564	3,502	3,502	-	3,502	- 61	1.73
各科教學業務	197	189	189	-	189	- 8	4.25
一般建築及設備	18	18	18	-	18	-	-
宜蘭縣立國華國民中學	14,428	14,258	14,258	-	14,258	- 170	1.18

(1)本年度部分(續)

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數之比較增減	
			實 支 數	應付保留數	合 計	金 額	%
一般行政	13,358	13,197	13,197	-	13,197	- 161	1.21
各科教學業務	595	589	589	-	589	- 5	1.00
一般建築及設備	474	471	471	-	471	- 2	0.63
宜蘭縣立興中國民中學	3,241	3,169	3,169	-	3,169	- 71	2.22
一般行政	3,098	3,039	3,039	-	3,039	- 58	1.89
各科教學業務	142	129	129	-	129	- 13	9.27
宜蘭縣立南安國民中學	2,914	2,824	2,824	-	2,824	- 89	3.08
一般行政	2,756	2,670	2,670	-	2,670	- 86	3.12
各科教學業務	154	150	150	-	150	- 3	2.36
一般建築及設備	3	3	3	-	3	-	-
宜蘭縣立利澤國民中學	3,844	3,794	3,794	-	3,794	- 49	1.30
一般行政	3,682	3,636	3,636	-	3,636	- 46	1.25
各科教學業務	162	158	158	-	158	- 3	2.32
宜蘭縣立吳沙國民中學	3,976	3,883	3,883	-	3,883	- 92	2.33
一般行政	3,749	3,657	3,657	-	3,657	- 91	2.44
各科教學業務	222	220	220	-	220	- 1	0.59
一般建築及設備	4	4	4	-	4	- 0	0.63
宜蘭縣立榮源國民中學	1,871	1,836	1,836	-	1,836	- 34	1.83
一般行政	1,747	1,722	1,722	-	1,722	- 25	1.43
各科教學業務	118	109	109	-	109	- 9	7.69
一般建築及設備	4	4	4	-	4	- 0	0.10
宜蘭縣立凱旋國民中學	4,594	4,576	4,513	62	4,576	- 18	0.40
一般行政	4,282	4,269	4,269	-	4,269	- 12	0.29
各科教學業務	286	286	223	62	286	- 0	0.08
一般建築及設備	26	20	20	-	20	- 5	20.58
宜蘭縣立大同國民中學	1,391	1,384	1,384	-	1,384	- 7	0.51
一般行政	1,269	1,266	1,266	-	1,266	- 2	0.23
各科教學業務	122	118	118	-	118	- 4	3.41
宜蘭縣立人文國民中小學	3,297	3,297	3,297	-	3,297	-	-
一般行政	3,200	3,200	3,200	-	3,200	-	-
各科教學業務	72	72	72	-	72	-	-
一般建築及設備	24	24	24	-	24	-	-
宜蘭縣慈心華德福教育實驗國民中小學	3,713	3,599	3,599	-	3,599	- 114	3.08
一般行政	3,571	3,457	3,457	-	3,457	- 114	3.20
各科教學業務	113	113	113	-	113	- 0	0.05
一般建築及設備	28	28	28	-	28	-	-
各國民小學	298,826	294,284	294,192	91	294,284	- 4,542	1.52
宜蘭市中山國民小學	7,220	7,190	7,190	-	7,190	- 29	0.40

(1)本年度部分(續)

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數之比較增減	
			實 支 數	應付保留數	合 計	金 額	%
一般行政	6,817	6,790	6,790	-	6,790	- 26	0.40
各科教學業務	302	300	300	-	300	- 1	0.66
一般建築及設備	100	99	99	-	99	- 0	0.05
宜蘭市宜蘭國民小學	8,128	7,911	7,911	-	7,911	- 217	2.68
一般行政	7,617	7,422	7,422	-	7,422	- 195	2.56
各科教學業務	446	424	424	-	424	- 22	4.97
一般建築及設備	64	63	63	-	63	- 0	0.08
宜蘭市力行國民小學	4,066	4,024	4,024	-	4,024	- 42	1.05
一般行政	3,827	3,784	3,784	-	3,784	- 42	1.11
各科教學業務	233	233	233	-	233	- 0	0.01
一般建築及設備	6	6	6	-	6	-	-
宜蘭市新生國民小學	4,443	4,427	4,427	-	4,427	- 15	0.35
一般行政	4,057	4,046	4,046	-	4,046	- 10	0.26
各科教學業務	291	286	286	-	286	- 5	1.73
一般建築及設備	95	95	95	-	95	-	-
宜蘭市光復國民小學	10,836	10,743	10,743	-	10,743	- 92	0.86
一般行政	10,236	10,149	10,149	-	10,149	- 87	0.85
各科教學業務	574	568	568	-	568	- 5	1.03
一般建築及設備	25	25	25	-	25	-	-
宜蘭市育才國民小學	2,953	2,935	2,935	-	2,935	- 18	0.61
一般行政	2,740	2,737	2,737	-	2,737	- 2	0.08
各科教學業務	176	160	160	-	160	- 15	9.04
一般建築及設備	37	37	37	-	37	-	-
宜蘭市凱旋國民小學	2,886	2,827	2,827	-	2,827	- 58	2.04
一般行政	2,765	2,710	2,710	-	2,710	- 54	1.97
各科教學業務	108	103	103	-	103	- 4	4.16
一般建築及設備	13	13	13	-	13	-	-
宜蘭市黎明國民小學	9,638	9,591	9,591	-	9,591	- 47	0.49
一般行政	8,996	8,957	8,957	-	8,957	- 38	0.43
各科教學業務	629	621	621	-	621	- 8	1.35
一般建築及設備	12	12	12	-	12	- 0	3.33
宜蘭市南屏國民小學	9,425	9,418	9,418	-	9,418	- 7	0.08
一般行政	9,023	9,016	9,016	-	9,016	- 6	0.07
各科教學業務	392	391	391	-	391	- 0	0.13
一般建築及設備	10	9	9	-	9	- 0	6.78
羅東鎮羅東國民小學	8,633	8,493	8,493	-	8,493	- 139	1.61
一般行政	8,105	7,982	7,982	-	7,982	- 122	1.51
各科教學業務	419	401	401	-	401	- 17	4.06

(1)本年度部分(續)

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數之比較增減	
			實 支 數	應付保留數	合 計	金 額	%
一般建築及設備	108	108	108	-	108	-	-
羅東鎮成功國民小學	11,132	10,952	10,952	-	10,952	- 180	1.62
一般行政	10,747	10,571	10,571	-	10,571	- 176	1.64
各科教學業務	365	361	361	-	361	- 3	1.05
一般建築及設備	20	19	19	-	19	- 0	2.40
羅東鎮公正國民小學	14,180	14,026	14,026	-	14,026	- 153	1.09
一般行政	13,684	13,541	13,541	-	13,541	- 142	1.04
各科教學業務	464	452	452	-	452	- 11	2.49
一般建築及設備	32	32	32	-	32	- 0	0.04
羅東鎮北成國民小學	14,062	14,009	14,009	-	14,009	- 52	0.38
一般行政	13,315	13,277	13,277	-	13,277	- 37	0.28
各科教學業務	676	660	660	-	660	- 15	2.29
一般建築及設備	71	70	70	-	70	- 0	0.08
羅東鎮竹林國民小學	5,140	5,111	5,111	-	5,111	- 29	0.57
一般行政	4,874	4,851	4,851	-	4,851	- 23	0.48
各科教學業務	225	219	219	-	219	- 5	2.59
一般建築及設備	40	40	40	-	40	-	-
蘇澳鎮蘇澳國民小學	6,511	6,378	6,378	-	6,378	- 133	2.05
一般行政	6,188	6,085	6,085	-	6,085	- 102	1.66
各科教學業務	292	262	262	-	262	- 30	10.40
一般建築及設備	31	31	31	-	31	-	-
蘇澳鎮馬賽國民小學	5,492	5,415	5,415	-	5,415	- 77	1.41
一般行政	5,225	5,155	5,155	-	5,155	- 69	1.32
各科教學業務	258	250	250	-	250	- 7	3.07
一般建築及設備	8	8	8	-	8	- 0	1.94
蘇澳鎮蓬萊國民小學	1,734	1,713	1,713	-	1,713	- 20	1.18
一般行政	1,663	1,652	1,652	-	1,652	- 11	0.68
各科教學業務	65	61	61	-	61	- 4	6.39
一般建築及設備	5	-	-	-	-	- 5	100.00
蘇澳鎮士敏國民小學	1,804	1,800	1,800	-	1,800	- 4	0.23
一般行政	1,719	1,717	1,717	-	1,717	- 1	0.09
各科教學業務	80	78	78	-	78	- 2	3.30
一般建築及設備	4	4	4	-	4	-	-
蘇澳鎮永樂國民小學	1,434	1,421	1,421	-	1,421	- 13	0.91
一般行政	1,367	1,357	1,357	-	1,357	- 10	0.78
各科教學業務	56	54	54	-	54	- 2	4.22
一般建築及設備	10	10	10	-	10	-	-
蘇澳鎮南安國民小學	3,814	3,772	3,772	-	3,772	- 41	1.10

(1)本年度部分(續)

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數之比較增減	
			實 支 數	應付保留數	合 計	金 額	%
一般行政	3,645	3,615	3,615	-	3,615	- 29	0.82
各科教學業務	168	156	156	-	156	- 12	7.23
蘇澳鎮岳明國民小學	1,544	1,534	1,534	-	1,534	- 10	0.67
一般行政	1,492	1,484	1,484	-	1,484	- 8	0.55
各科教學業務	52	50	50	-	50	- 2	4.07
蘇澳鎮育英國民小學	2,741	2,710	2,710	-	2,710	- 30	1.12
一般行政	2,590	2,566	2,566	-	2,566	- 24	0.94
各科教學業務	150	144	144	-	144	- 6	4.21
頭城鎮頭城國民小學	9,002	8,894	8,894	-	8,894	- 107	1.19
一般行政	8,634	8,534	8,534	-	8,534	- 100	1.16
各科教學業務	346	339	339	-	339	- 7	2.08
一般建築及設備	21	21	21	-	21	- 0	0.57
頭城鎮竹安國民小學	2,122	2,112	2,112	-	2,112	- 10	0.48
一般行政	1,970	1,961	1,961	-	1,961	- 8	0.45
各科教學業務	151	150	150	-	150	- 1	0.93
頭城鎮二城國民小學	4,177	4,057	4,057	-	4,057	- 119	2.87
一般行政	3,833	3,715	3,715	-	3,715	- 118	3.08
各科教學業務	343	341	341	-	341	- 1	0.53
頭城鎮大溪國民小學	1,759	1,752	1,752	-	1,752	- 7	0.41
一般行政	1,692	1,685	1,685	-	1,685	- 6	0.39
各科教學業務	67	66	66	-	66	- 0	0.79
頭城鎮大里國民小學	1,459	1,443	1,443	-	1,443	- 15	1.09
一般行政	1,403	1,390	1,390	-	1,390	- 12	0.91
各科教學業務	56	53	53	-	53	- 3	5.64
頭城鎮梗枋國民小學	1,610	1,590	1,590	-	1,590	- 20	1.25
一般行政	1,569	1,550	1,550	-	1,550	- 18	1.21
各科教學業務	41	39	39	-	39	- 1	2.73
礁溪鄉礁溪國民小學	8,577	8,483	8,433	50	8,483	- 93	1.09
一般行政	8,187	8,109	8,059	50	8,109	- 77	0.95
各科教學業務	370	354	354	-	354	- 15	4.23
一般建築及設備	19	18	18	-	18	- 0	1.46
礁溪鄉四結國民小學	3,342	3,292	3,292	-	3,292	- 49	1.48
一般行政	3,189	3,145	3,145	-	3,145	- 43	1.37
各科教學業務	112	107	107	-	107	- 5	5.08
一般建築及設備	40	40	40	-	40	-	-
礁溪鄉龍潭國民小學	3,953	3,910	3,910	-	3,910	- 43	1.09
一般行政	3,815	3,797	3,797	-	3,797	- 18	0.48
各科教學業務	137	112	112	-	112	- 25	18.22

(1)本年度部分(續)

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數之比較增減	
			實 支 數	應付保留數	合 計	金 額	%
礁溪鄉玉田國民小學	1,691	1,684	1,684	-	1,684	- 6	0.41
一般行政	1,582	1,575	1,575	-	1,575	- 6	0.44
各科教學業務	109	109	109	-	109	-	-
礁溪鄉三民國民小學	3,027	3,013	3,013	-	3,013	- 13	0.44
一般行政	2,911	2,900	2,900	-	2,900	- 11	0.39
各科教學業務	107	105	105	-	105	- 2	1.87
一般建築及設備	7	7	7	-	7	-	-
員山鄉員山國民小學	5,908	5,694	5,694	-	5,694	- 213	3.62
一般行政	5,503	5,332	5,332	-	5,332	- 170	3.10
各科教學業務	380	337	337	-	337	- 43	11.31
一般建築及設備	24	24	24	-	24	- 0	0.31
員山鄉深溝國民小學	2,835	2,793	2,793	-	2,793	- 41	1.48
一般行政	2,689	2,665	2,665	-	2,665	- 23	0.89
各科教學業務	145	127	127	-	127	- 17	12.32
員山鄉七賢國民小學	1,601	1,516	1,516	-	1,516	- 85	5.34
一般行政	1,563	1,478	1,478	-	1,478	- 85	5.47
各科教學業務	38	38	38	-	38	-	-
員山鄉同樂國民小學	3,371	3,289	3,289	-	3,289	- 81	2.42
一般行政	3,213	3,134	3,134	-	3,134	- 78	2.46
各科教學業務	102	100	100	-	100	- 2	2.54
一般建築及設備	55	55	55	-	55	-	-
員山鄉湖山國民小學	1,567	1,516	1,516	-	1,516	- 51	3.29
一般行政	1,514	1,462	1,462	-	1,462	- 51	3.40
各科教學業務	53	53	53	-	53	- 0	0.00
員山鄉大湖國民小學	2,519	2,436	2,436	-	2,436	- 83	3.30
一般行政	2,437	2,355	2,355	-	2,355	- 81	3.34
各科教學業務	82	80	80	-	80	- 1	2.06
員山鄉內城國民小學	2,981	2,940	2,940	-	2,940	- 40	1.36
一般行政	2,781	2,770	2,770	-	2,770	- 11	0.42
各科教學業務	196	167	167	-	167	- 29	14.75
一般建築及設備	3	3	3	-	3	-	-
壯圍鄉過嶺國民小學	1,534	1,520	1,520	-	1,520	- 13	0.85
一般行政	1,452	1,444	1,444	-	1,444	- 8	0.55
各科教學業務	81	76	76	-	76	- 5	6.23
壯圍鄉壯圍國民小學	2,669	2,620	2,620	-	2,620	- 49	1.85
一般行政	2,479	2,437	2,437	-	2,437	- 41	1.68
各科教學業務	190	182	182	-	182	- 7	4.04
壯圍鄉古亭國民小學	5,645	5,468	5,468	-	5,468	- 177	3.14

(1)本年度部分(續)

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數之比較增減	
			實 支 數	應付保留數	合 計	金 額	%
一般行政	5,266	5,108	5,108	-	5,108	- 157	3.00
各科教學業務	326	306	306	-	306	- 19	6.01
一般建築及設備	53	53	53	-	53	-	-
壯圍鄉公館國民小學	3,115	3,097	3,097	-	3,097	- 18	0.59
一般行政	2,905	2,902	2,902	-	2,902	- 2	0.09
各科教學業務	189	173	173	-	173	- 15	8.41
一般建築及設備	20	20	20	-	20	-	-
壯圍鄉大福國民小學	2,098	2,086	2,086	-	2,086	- 11	0.54
一般行政	1,974	1,966	1,966	-	1,966	- 8	0.43
各科教學業務	104	102	102	-	102	- 2	2.67
一般建築及設備	18	18	18	-	18	-	-
壯圍鄉新南國民小學	2,243	2,139	2,139	-	2,139	- 104	4.67
一般行政	2,086	1,984	1,984	-	1,984	- 101	4.88
各科教學業務	157	154	154	-	154	- 2	1.89
五結鄉五結國民小學	5,254	5,169	5,169	-	5,169	- 84	1.61
一般行政	4,941	4,875	4,875	-	4,875	- 65	1.33
各科教學業務	312	294	294	-	294	- 18	5.92
五結鄉學進國民小學	5,589	5,526	5,526	-	5,526	- 62	1.12
一般行政	4,353	4,301	4,301	-	4,301	- 52	1.21
各科教學業務	1,215	1,205	1,205	-	1,205	- 9	0.80
一般建築及設備	20	20	20	-	20	-	-
五結鄉中興國民小學	2,514	2,469	2,469	-	2,469	- 45	1.80
一般行政	2,412	2,368	2,368	-	2,368	- 43	1.82
各科教學業務	85	84	84	-	84	- 1	1.34
一般建築及設備	16	16	16	-	16	-	-
五結鄉利澤國民小學	4,995	4,871	4,871	-	4,871	- 123	2.48
一般行政	4,492	4,382	4,382	-	4,382	- 110	2.46
各科教學業務	382	370	370	-	370	- 12	3.30
一般建築及設備	120	119	119	-	119	- 0	0.33
五結鄉孝威國民小學	2,318	2,295	2,295	-	2,295	- 22	0.97
一般行政	2,203	2,183	2,183	-	2,183	- 20	0.94
各科教學業務	114	112	112	-	112	- 1	1.66
冬山鄉冬山國民小學	7,089	6,881	6,881	-	6,881	- 207	2.93
一般行政	6,724	6,534	6,534	-	6,534	- 190	2.83
各科教學業務	364	346	346	-	346	- 17	4.76
冬山鄉東興國民小學	2,250	2,224	2,224	-	2,224	- 26	1.18
一般行政	2,106	2,081	2,081	-	2,081	- 24	1.18
各科教學業務	137	135	135	-	135	- 1	1.22

(1)本年度部分(續)

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數之比較增減	
			實 支 數	應付保留數	合 計	金 額	%
一般建築及設備	7	6	6	-	6	- 0	0.66
冬山鄉順安國民小學	5,415	5,267	5,267	-	5,267	- 148	2.74
一般行政	5,110	4,971	4,971	-	4,971	- 138	2.71
各科教學業務	265	255	255	-	255	- 10	3.83
一般建築及設備	40	40	40	-	40	-	-
冬山鄉武洲國民小學	1,699	1,661	1,661	-	1,661	- 38	2.25
一般行政	1,625	1,587	1,587	-	1,587	- 37	2.34
各科教學業務	73	73	73	-	73	- 0	0.32
冬山鄉廣興國民小學	2,655	2,599	2,599	-	2,599	- 56	2.12
一般行政	2,560	2,506	2,506	-	2,506	- 54	2.11
各科教學業務	95	92	92	-	92	- 2	2.30
冬山鄉大進國民小學	1,742	1,716	1,716	-	1,716	- 25	1.46
一般行政	1,694	1,669	1,669	-	1,669	- 25	1.48
各科教學業務	47	47	47	-	47	- 0	0.88
冬山鄉柯林國民小學	1,705	1,676	1,676	-	1,676	- 28	1.68
一般行政	1,629	1,602	1,602	-	1,602	- 26	1.64
各科教學業務	76	74	74	-	74	- 2	2.70
冬山鄉清溝國民小學	1,513	1,501	1,501	-	1,501	- 12	0.80
一般行政	1,455	1,443	1,443	-	1,443	- 11	0.80
各科教學業務	52	52	52	-	52	- 0	0.72
一般建築及設備	5	4	4	-	4	- 0	2.94
三星鄉三星國民小學	4,995	4,893	4,851	41	4,893	- 101	2.04
一般行政	4,470	4,453	4,411	41	4,453	- 17	0.39
各科教學業務	392	329	329	-	329	- 62	16.02
一般建築及設備	132	110	110	-	110	- 21	16.49
三星鄉大洲國民小學	2,655	2,649	2,649	-	2,649	- 6	0.24
一般行政	2,592	2,586	2,586	-	2,586	- 6	0.24
各科教學業務	62	62	62	-	62	- 0	0.42
三星鄉憲明國民小學	1,502	1,498	1,498	-	1,498	- 3	0.23
一般行政	1,437	1,436	1,436	-	1,436	- 1	0.09
各科教學業務	65	62	62	-	62	- 2	3.29
三星鄉萬富國民小學	1,503	1,492	1,492	-	1,492	- 10	0.69
一般行政	1,445	1,435	1,435	-	1,435	- 9	0.68
各科教學業務	57	57	57	-	57	- 0	0.93
三星鄉大隱國民小學	2,832	2,742	2,742	-	2,742	- 89	3.17
一般行政	2,696	2,611	2,611	-	2,611	- 85	3.15
各科教學業務	125	121	121	-	121	- 4	3.58
一般建築及設備	10	9	9	-	9	- 0	1.30

(1)本年度部分(續)

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數之比較增減	
			實 支 數	應付保留數	合 計	金 額	%
大同鄉四季國民小學	3,390	3,366	3,366	-	3,366	- 23	0.70
一般行政	3,158	3,143	3,143	-	3,143	- 15	0.50
各科教學業務	163	160	160	-	160	- 2	1.82
一般建築及設備	68	63	63	-	63	- 5	7.35
大同鄉南山國民小學	1,677	1,599	1,599	-	1,599	- 78	4.68
一般行政	1,602	1,536	1,536	-	1,536	- 65	4.09
各科教學業務	70	62	62	-	62	- 8	11.37
一般建築及設備	5	-	-	-	-	- 5	100.00
大同鄉大同國民小學	4,158	4,075	4,075	-	4,075	- 83	2.00
一般行政	3,881	3,825	3,825	-	3,825	- 55	1.44
各科教學業務	272	249	249	-	249	- 22	8.17
一般建築及設備	5	-	-	-	-	- 5	100.00
大同鄉寒溪國民小學	1,937	1,906	1,906	-	1,906	- 31	1.61
一般行政	1,818	1,790	1,790	-	1,790	- 27	1.51
各科教學業務	93	89	89	-	89	- 3	3.95
一般建築及設備	26	26	26	-	26	-	-
南澳鄉南澳國民小學	2,210	2,187	2,187	-	2,187	- 23	1.07
一般行政	1,992	1,974	1,974	-	1,974	- 18	0.91
各科教學業務	213	207	207	-	207	- 5	2.59
一般建築及設備	5	5	5	-	5	-	-
南澳鄉碧候國民小學	1,878	1,739	1,739	-	1,739	- 138	7.39
一般行政	1,761	1,627	1,627	-	1,627	- 133	7.59
各科教學業務	112	107	107	-	107	- 5	4.58
一般建築及設備	5	5	5	-	5	-	-
南澳鄉武塔國民小學	1,697	1,632	1,632	-	1,632	- 64	3.82
一般行政	1,614	1,560	1,560	-	1,560	- 53	3.34
各科教學業務	61	50	50	-	50	- 10	17.62
一般建築及設備	21	21	21	-	21	-	-
南澳鄉澳花國民小學	1,852	1,805	1,805	-	1,805	- 46	2.52
一般行政	1,732	1,693	1,693	-	1,693	- 38	2.22
各科教學業務	110	107	107	-	107	- 2	2.62
一般建築及設備	10	4	4	-	4	- 5	54.30
南澳鄉東澳國民小學	1,890	1,880	1,880	-	1,880	- 9	0.51
一般行政	1,775	1,770	1,770	-	1,770	- 4	0.25
各科教學業務	89	84	84	-	84	- 5	5.63
一般建築及設備	26	26	26	-	26	-	-
南澳鄉金岳國民小學	1,626	1,612	1,612	-	1,612	- 13	0.83
一般行政	1,547	1,533	1,533	-	1,533	- 13	0.85

(1)本年度部分(續)

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數			決算審定數與預算數之比較增減	
			實 支 數	應付保留數	合 計	金 額	%
各科教學業務	79	78	78	-	78	- 0	0.34
南澳鄉金洋國民小學	1,631	1,573	1,573	-	1,573	- 58	3.58
一般行政	1,539	1,495	1,495	-	1,495	- 43	2.83
各科教學業務	72	57	57	-	57	- 14	20.46
一般建築及設備	20	20	20	-	20	-	-
教育資訊業務	5,431	5,425	5,180	244	5,425	- 5	0.10
教育資訊	5,431	5,425	5,180	244	5,425	- 5	0.10
教育人事費統籌款	6,935	5,503	5,503	-	5,503	- 1,431	20.65
教育人事費統籌款	6,935	5,503	5,503	-	5,503	- 1,431	20.65
教育人員退休給付	155,580	144,787	144,787	-	144,787	- 10,792	6.94
教育人員退休給付	155,580	144,787	144,787	-	144,787	- 10,792	6.94
教育人員撫卹給付	1,886	433	433	-	433	- 1,453	77.05
教育人員撫卹給付	1,886	433	433	-	433	- 1,453	77.05
債務付息	15,598	11,874	11,874	-	11,874	- 3,724	23.88
債務付息	15,598	11,874	11,874	-	11,874	- 3,724	23.88

註：本表各欄內列 0 者，係指未滿萬元之數。

(2)以前年度部分

單位：新臺幣萬元

年度	科 目	以前年度轉入數	決 算 審 定 數			
			減 免 數	實 支 數	應 付 保 留 數	
					金 額	%
	宜蘭縣地方教育發展基金	25,236	315	21,348	3,572	14.16
95	教育行政	289	-	190	99	34.28
	教育業務建築及設備	289	-	190	99	34.28
96	教育行政	844	0	479	364	43.18
	教育業務建築及設備	844	0	479	364	43.18
97	教育行政	23,459	305	20,045	3,109	13.25
	教育行政	156	-	156	-	-
	教育管理與輔導業務	959	3	506	450	46.91
	教育業務建築及設備	22,343	301	19,382	2,659	11.90
	學校教育業務	332	9	322	-	-
	各國民中學	277	3	274	-	-
	各國民小學	55	6	48	-	-
	教育資訊業務	311	-	311	-	-
	教育資訊	311	-	311	-	-
	小 計	24,103	315	20,679	3,109	12.90

註：本表各欄內列 0 者，係指未滿萬元之數。

(四)各項差異原因分析簡明表

1. 歲入部分

(1)本年度歲入超(短)收數簡明表

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	決 算 審 定 數	超 (短) 收 數		原 因 分 析
			金 額	%	
宜蘭縣地方教育發展基金					
財產收入					
財產孳息	47	24	- 22	48.43	係公庫存款平均餘額減少及利率下降孳息短收所致。
補助及協助收入					
上級政府補助收入	23,118	22, 073	- 1,044	4.52	係上級政府核定補助款減少所致。
其他收入					
雜項收入	2,107	725	- 1,381	65.56	主要係教育設施計畫賸餘款及專戶利息滾存地方教育發展基金專戶經費轉繳縣庫收入減少所致。

註：本表所列項目係指超(短)收數達 20%且 20 萬元以上，或 1,000 萬元以上者。

2. 歲出部分

(1)本年度應付保留數簡明表

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	應 付 保 留 數		原 因 分 析
		金 額	%	
宜蘭縣地方教育發展基金				
教育行政				
教育管理與輔導業務	29,436	669	2.28	主要係辦理國中小學生健康檢查委託案等，已發生契約權責，保留繼續執行。
教育業務建築及設備	43,056	19,755	45.88	主要係清溝國小設校新建工程、慈心華德福教育實驗中小學增建教室新建工程、文化國中及羅東國中老舊校舍整建工程、黎明國小興建體育館工程等案尚在進行中，須保留繼續執行。
學校教育業務				
各國民中學	173,570	62	0.04	係凱旋國中聘任外籍英語教師經費保留繼續執行。
各國民小學	298,826	91	0.03	係三星國小國民教育幼兒班專任巡迴輔導員代課教師人事費及礁溪國小校園花園褐根病防治工程經費，保留繼續執行。
教育資訊業務				
教育資訊	5,431	244	4.51	係國民中小學電子郵件系統、垃圾郵件防制系統維護更新案及學生閱讀系統整合專案，已發生契約權責，保留繼續執行。

註：本表所列項目係指應付保留數達 20%且 20 萬元以上者，或 50 萬元以上者。

(2)本年度賸餘數簡明表

單位：新臺幣萬元

科 目	預 算 數	賸 餘 數		原 因 分 析
		金 額	%	
宜蘭縣地方教育發展基金				
教育行政				
教育行政	2,580	441	17.10	主要係人事費賸餘。
教育管理與輔導業務	29,436	365	1.24	主要係收支併列因收入未達預算而減支、辦理臺灣燈會等經費結餘所致。
教育業務建築及設備	43,056	377	0.88	主要係收支併列因收入未達預算而減支、辦理幼稚園增班設園及改善環境設備等經費結餘所致。
學校教育業務				
各高級中學	7,042	520	7.39	主要係收支併列因收入未達預算而減支。
各國民中學	173,570	3,178	1.83	主要係人事費賸餘。
各國民小學	298,826	4,542	1.52	主要係人事費賸餘。
教育人事費統籌款				
教育人事費統籌款	6,935	1,431	20.65	係依實際需要支用後之賸餘款。
教育人員退休給付				
教育人員退休給付	155,580	10,792	6.94	係依實際需要支用後之賸餘款。
教育人員撫卹給付				
教育人員撫卹給付	1,886	1,453	77.05	係依實際需要支用後之賸餘款。
債務付息				
債務付息	15,598	3,724	23.88	係依實際需要支用後之賸餘款。

註：本表所列項目係指賸餘數達 20% 且 20 萬元以上者，或 50 萬元以上者。

(3)以前年度歲出減免數簡明表

單位：新臺幣萬元

年 度	科 目	以 前 年 度 轉 入 數	減 免 數		原 因 分 析
			金 額	%	
97	宜蘭縣地方教育發展基金				
	教育行政				
	教育業務建築及設備	22,343	301	1.35	主要係辦理 97 年度擴大內需計畫結餘款。

註：本表所列項目係指減免數達 20% 且 20 萬元以上，或 50 萬元以上者。

(4)以前年度應付保留數簡明表

單位：新臺幣萬元

年 度	科 目	以 前 年 度 轉 入 數	應 付 保 留 數		原 因 分 析
			金 額	%	
95	宜蘭縣地方教育發展基金				
	教育行政				
	教育業務建築及設備	289	99	34.28	主要係文化國中老舊危險校舍整建工程，須保留繼續執行。
96	教育行政				
	教育業務建築及設備	844	364	43.18	主要係順安國中校園圍牆整建及排水等雜項工程、慈心華德福教育實驗中小學增建教室新建工程等案，已發生契約權責，保留繼續執行。

(4)以前年度應付保留數簡明表(續)

單位：新臺幣萬元

年 度	科 目	以 前 年 度 轉 入 數	應 付 保 留 數		原 因 分 析
97	教育行政				
	教育管理與輔導業務	959	450	46.91	辦理國中小校園無障礙環境改善計畫，已發生契約權責，保留繼續執行。
	教育業務建築及設備	22,343	2,659	11.90	主要係清溝國小設校新建工程、慈心華德福教育實驗中小學增建教室新建工程等案，須保留繼續執行。

註：本表所列項目係指應付保留數達 20%且 20 萬元以上，或 50 萬元以上者。

肆、政府捐助財團法人年度決算及效益評估表之審核

財團法人蘭陽文教基金會年度決算及效益評估表之審核

政府捐助之財團法人依預算法第 41 條第 3 項規定，每年應由各該主管機關就以前年度捐助之效益評估，併入決算辦理。各縣（市）政府編製九十八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總計 1 個單位。茲將本室審核情形分述如次：

(一)營運概況

宜蘭縣政府主管政府捐助成立財團法人計 1 個，基金總額 1 億 485 萬餘元，其中接受政府捐助金額 8,500 萬元，占 81.07%，經主管機關評估結果，尚能符合捐助成立目的；營運結果發生短絀。

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 金 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 (%)	
總 計	10,485	10,485	2,000	100.00	8,500	81.07	81.07	-	-	-	-	- 1,217
宜蘭縣政府主管：	10,485	10,485	2,000	100.00	8,500	81.07	81.07	-	-	-	-	- 1,217
財團法人蘭陽文 教基金會	10,485	10,485	2,000	100.00	8,500	81.07	81.07	-	-	-	-	- 1,217

註：1. 本表係依各主管決算編製之「對各部門捐助財團法人之效益評估表」編製。

2. 表列縣政府主管之財團法人蘭陽文教基金會經主管機關評估已達成捐助目的。

3. 表列縣政府主管之財團法人蘭陽文教基金會之「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%」，惟其決算書尚未送請議會審議。

