

# 中華民國 100 年度南投縣總決算審核報告 (含附屬單位決算及綜計表)

審計部臺灣省南投縣審計室審計官兼主任 羅如文

## 前 言

中華民國 100 年度(以下簡稱本年度)南投縣總決算(含附屬單位決算及綜計表),係由南投縣政府依照地方制度法第 42 條規定,於民國 101 年 4 月 30 日函送本室,本室依照同法條規定,已於 3 個月內完成審核,編造最終審定數額表,並提出總決算審核報告。

本年度南投縣政府計有編列單位決算之普通公務機關單位 31 個(所屬分機關單位 181 個);編列附屬單位決算之公營事業單位 1 個,非營業基金單位 8 個(分預算及作業單位 15 個)。總計審核 40 個機關單位(所屬分機關學校及分預算作業單位共計 196 個)之決算。

本年度南投縣總決算審核結果,歲入決算經修正淨減列 4 千 3 百餘萬元,審定歲入決算數為 219 億 6 千 3 百餘萬元,較預算數短收 14 億 5 千 4 百餘萬元,約為 6.21%;歲出決算經修正淨減列 3 百餘萬元,審定歲出決算數為 210 億 3 千餘萬元,較預算數減少 23 億 8 千 7 百餘萬元,約為 10.19%;歲入歲出相抵後,審定歲入歲出賸餘 9 億 3 千 2 百餘萬元,連同債務舉借 38 億 4 千 5 百萬元,合計 47 億 7 千 7 百餘萬元,經償還債務 38 億 4 千 5 百萬元後,尚有收支賸餘 9 億 3 千 2 百餘萬元。

本年度縣營事業(總決算附屬單位決算營業部分)決算審核結果,審定營業總收入 9 千 1 百餘萬元,營業總支出 8 千 8 百餘萬元,純益為 3 百餘萬元,較預算數增加 1 百萬餘元,約為 51.38%,審定解繳縣庫股息紅利為 10 萬元,與預算數相同。

本年度非營業特種基金(總決算附屬單位決算非營業部分)決算審核結果:一、作業基金綜計修正減列收入 15 萬餘元,審定總收入 11 億

2 千 3 百餘萬元，審定總支出 4 億 4 千 7 百餘萬元，審定賸餘 6 億 7 千 5 百餘萬元，較預算賸餘減少 18 億 3 千餘萬元，約為 73.05%，審定解繳縣庫 12 億 2 千餘萬元，較預算減少 19 億 6 百餘萬元。二、特別收入基金綜計減列基金用途 49 萬餘元，審定基金來源 4 億 7 千 9 百餘萬元，審定基金用途 4 億 2 千 8 百餘萬元，審定賸餘 5 千餘萬元，與預算短絀相距 7 千 2 百餘萬元。

本年度總決算審核結果，截至本年度止，南投縣 1 年以上債務未償餘額實際數 115 億 2 千 6 百餘萬元，較民國 99 年底 1 年以上債務未償餘額實際數雖未增加，但累計未償債務餘額 176 億 4 千 5 百餘萬元（含短期借款 61 億 1 千 8 百餘萬元）及潛藏性債務 23 億 3 千 7 百餘萬元（含預借中央統籌分配款 9 億 5 千 5 百萬元、積欠銀行代墊退休金存款利息差額 12 億 7 千 6 百餘萬元及前臺灣省政府墊借款 1 億 6 百萬元），合計 199 億 8 千 2 百餘萬元，債務負擔至為沈重，允宜積極開拓自有財源，落實執行開源節流措施，並妥為規劃施政優先順序，控制支出規模，俾持續改善財務狀況。

本室辦理各項審計業務，秉持獨立、廉正、專業、創新之核心價值，冀能實踐優質審計服務，創造最大審計價值，提升政府施政效能，促進政府廉能政治。本年度審核南投縣政府各機關（含營業及非營業特種基金）財務收支，在合法性審計方面，稽察發現財務上違失案件 1 件，受處分違失人員 6 人；依法修正剔除、減列不當支出共計 3 百餘萬元。依法提供南投縣政府有關財務上增進效能與減少不經濟支出之建議意見 9 項。

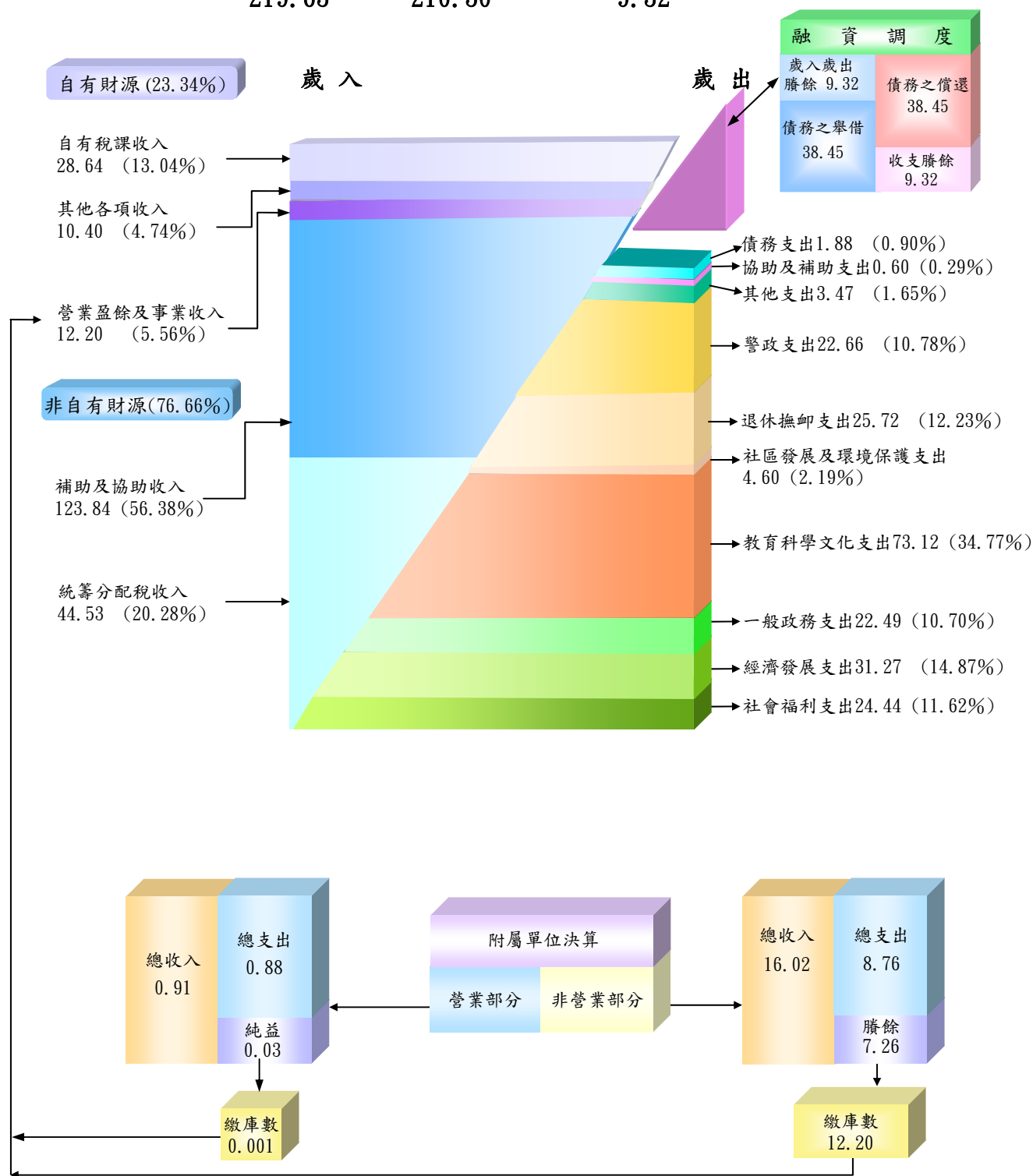
有關本室對於南投縣政府各機關預算執行之審核、計畫實施之考核及重要審核意見，已在本報告有關章節予以分析說明，以供參閱。

茲當總決算審核完竣，謹編具中華民國 100 年度南投縣總決算審核報告（含附屬單位決算及綜計表），敬請 審議。

單位：新臺幣億元

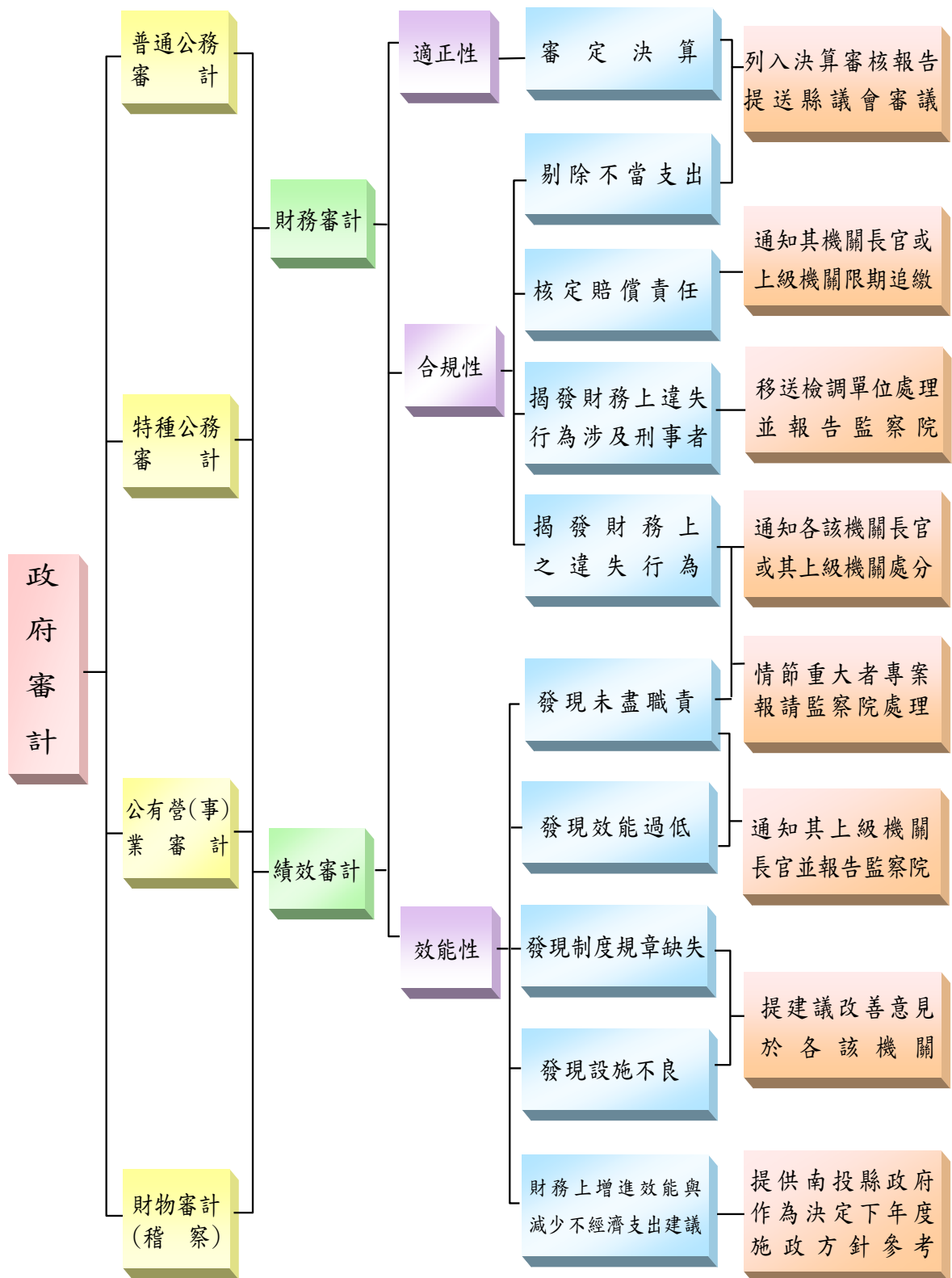
歲入 - 歲出 = 歲入歲出賸餘

219.63      210.30      9.32



中華民國100年度

總決算審定後歲入來源與歲出用途概況



政府審計業務處理簡圖

中華民國 100 年度南投縣總決算審核報告  
(含附屬單位決算及綜計表)

目 錄

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-15
肆、營業基金決算之審核·····	甲-18
伍、非營業特種基金決算之審核·····	甲-19
陸、各方建議意見·····	甲-21
柒、決算審核綜合成果·····	甲-30
捌、南投縣議會審議總預算案暨附屬單位預算及綜計表決議事項各機關辦理情形之查核·····	甲-39

乙、決算審核結果

壹、縣議會主管·····	乙- 1
貳、縣政府主管·····	乙- 1
參、民政處主管·····	乙-26
肆、農業處主管·····	乙-27
伍、消防局主管·····	乙-30
陸、地政處主管·····	乙-31
柒、稅務局主管·····	乙-33
捌、警察局主管·····	乙-34
玖、衛生局主管·····	乙-37
拾、環境保護局主管·····	乙-39
拾壹、原住民族行政局主管·····	乙-42
拾貳、文化局主管·····	乙-44

拾叁、統籌支撥科目·····	乙-46
拾肆、調整公務員工待遇準備·····	乙-47
拾伍、第二預備金·····	乙-47

## 丙、最終審定數額表

壹、總決算歲入歲出決算審定數簡明比較表·····	丙- 1
貳、總決算審定後收支簡明比較分析表·····	丙- 3
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-作業基金(基金別)·····	丙- 4
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)·····	丙- 6

## 丁、其他附表

壹、歲入來源別決算審定表·····	丁- 1
貳、歲出政事別決算審定表·····	丁- 3
叁、歲出機關別決算審定表·····	丁- 5
肆、以前年度歲入來源別轉入數決算審定表·····	丁- 9
伍、以前年度歲出機關別轉入數決算審定表·····	丁- 9
陸、總決算審定後收支(歲入歲出)性質及餘絀簡明比較分析表·····	丁-11
柒、歲入決算修正數明細表·····	丁-13
捌、歲出決算修正數明細表·····	丁-13
玖、以前年度歲入轉入數決算修正數明細表·····	丁-15
拾、以前年度歲出轉入數決算修正數明細表·····	丁-15
拾壹、營業基金決算審定數簡表·····	丁-17
拾貳、營業基金營業收支暨盈虧審定數簡表·····	丁-17
拾叁、營業基金盈虧撥補審定數額綜計表(機關別)·····	丁-17
拾肆、營業基金盈虧審定後資產負債綜計表(科目別)·····	丁-18
拾伍、非營業特種基金決算審定數簡表-作業基金(科目別)·····	丁-18

拾陸、非營業特種基金收支暨餘絀審定數簡表-作業基金(基金別)·····	丁-19
拾柒、非營業特種基金餘絀撥補審定數額綜計表-作業基金(基金別)·····	丁-19
拾捌、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-20
拾玖、非營業特種基金決算審定數簡表-特別收入基金(科目別)·····	丁-21
貳拾、非營業特種基金來源用途及餘絀審定數簡表-特別收入基金(基金別)···	丁-21
貳拾壹、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-21
貳拾貳、營業基金及非營業特種基金剔除及修正事項明細表·····	丁-22
貳拾參、營業基金及非營業特種基金長期債務舉借與償還彙總表·····	丁-22

## 戊、附錄

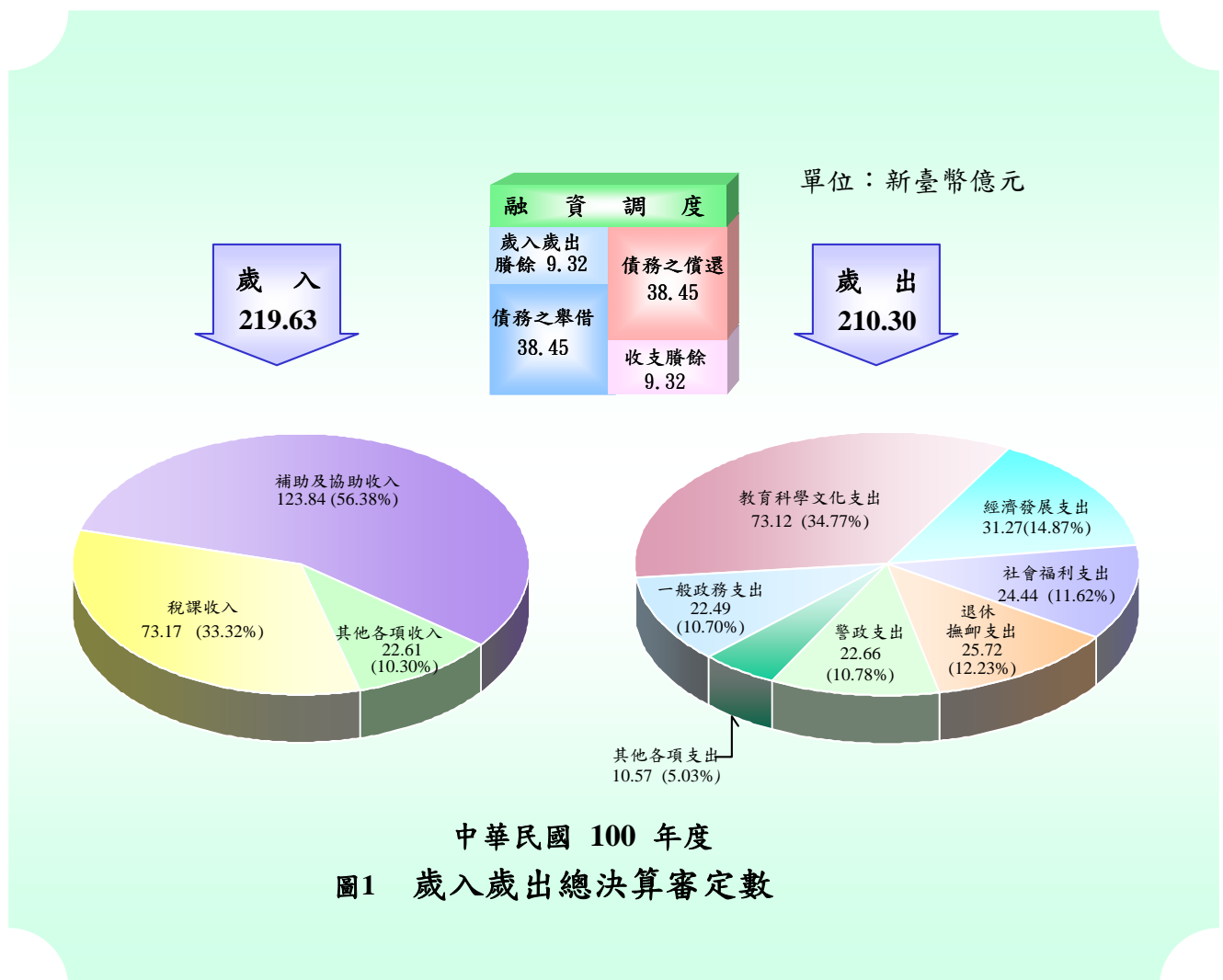
壹、縣庫年度出納終結報告之查核·····	戊- 1
貳、資產負債之查核·····	戊- 7
一、總決算平衡表之查核·····	戊- 7
二、政府投資目錄之查核·····	戊-11
三、財產量值總目錄之查核·····	戊-12
四、債款目錄(長期部分)之查核·····	戊-12
參、南投縣地方教育發展基金之查核·····	戊-15
肆、政府捐助財團法人年度決算及效益評估表之審核·····	戊-21
伍、行政院所屬各機關重大公共建設計畫補助地方政府執行情形之查核···	戊-22
陸、莫拉克颱風災後重建情形之查核·····	戊-24
柒、各機關單位辦理建國一百年慶祝活動執行情形之查核·····	戊-25

## 甲、總述

### 壹、總預算執行之審核

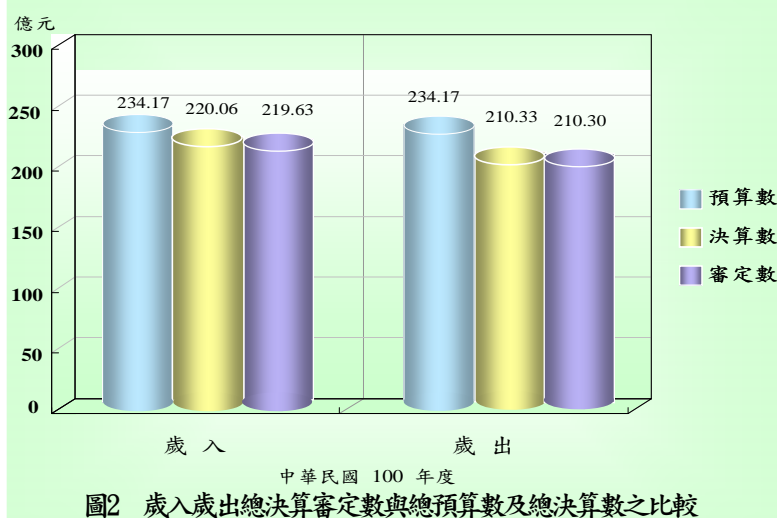
民國 100 年度（以下簡稱本年度）南投縣總決算審核結果，歲入決算修正淨減列 4,322 萬餘元，審定為 219 億 6,325 萬餘元；歲出決算修正淨減列 310 萬餘元，審定為 210 億 3,055 萬餘元；歲入歲出相抵賸餘 9 億 3,270 萬餘元（詳丙-1 頁），連同債務舉借 38 億 4,500 萬元，合計 47 億 7,770 萬餘元，經償還債務 38 億 4,500 萬元後，尚有收支賸餘 9 億 3,270 萬餘元（詳丙-3 頁）。茲將本年度歲入、歲出預算執行之審核結果，說明如次：

#### 一、歲入、歲出決算審定數與預算數之比較





本年度歲入決算審定總額 219 億 6,325 萬餘元，較預算之 234 億 1,783 萬餘元減少 14 億 5,458 萬餘元，約 6.21%，主要係南投縣資源開發基金賸餘未達預期而減少繳庫金額（詳丙-1 頁）。又本年度歲入決算之應收保留數 9 億 885 萬餘元，占歲入預算 3.88%，主要係土地稅及使用牌照稅尚待徵起及中央補助款尚未撥入（詳丁-1 頁）。



歲出決算審定總額 210 億 3,055 萬餘元，較預算之 234 億 1,783 萬餘元減少 23 億 8,728 萬餘元，約 10.19%（詳丙-1 頁），主要係按業務需要而減少支付及人

表 1 歲出經費賸餘分析表(原因別)

單位：新臺幣元

經費賸餘原因	金額	%
合計	2,387,281,595	100.00
1. 按業務需要而減少支付	102,839,333	4.31
2. 實際進用員額較少人事費賸餘	539,175,692	22.59
3. 專案經費第一、二預備金未動支	22,266,106	0.93
4. 計畫變更致未實施或工作量減少	116,990,506	4.90
5. 收支併列預算收入未達而減支	2,252,070	0.09
6. 補(捐)助或委辦計畫經費賸餘	66,160,585	2.77
7. 營繕工程賸餘	360,730,360	15.11
8. 採購財物賸餘	29,473,596	1.24
9. 因土地取得問題而未執行	40,850,978	1.71
10. 撙節支出	227,072,098	9.51
11. 其他	879,470,271	36.84

事費、營繕工程等經費賸餘(表 1)，其中以縣政府主管、警察局主管、原住民族行政局主管等賸餘較高(表 2)，仍須妥作檢討覈實編列預算，力求預算資源合理分配及有效運用。另本年度歲出決算之應付保留數 35 億 2,277 萬餘元，占歲出預算 15.04%，主要係工程款、用地取得補償費或預付款等尚未檢據核銷，或未完成結報手續，及因財務資金調度困難，致計畫延後辦理或暫緩支付款項而予保留(表 3)，本年度保留金額及比率與 99 年度之 66 億 6,914 萬餘元、25.14%相較，均有顯著下降，預算

執行有所改善，惟各機關經費保留情形(表 4)，仍待賡續檢討完備計畫之先期作業，並落實執行，俾提升歲出預算執行績效。

表 2 歲出經費賸餘彙計表(機關別)

單位：新臺幣元

主管機關(計畫)名稱	預算數	經費賸餘	
		金額	占預算數%
合計	23,417,832,000	2,387,281,595	10.19
縣議會主管	405,134,000	37,561,790	9.27
縣政府主管	16,857,854,000	① 1,746,704,731	10.36
民政處主管	172,167,000	6,715,568	3.90
農業處主管	34,128,000	3,128,941	9.17
消防局主管	615,824,000	32,234,675	5.23
地政處主管	238,541,000	13,440,332	5.63
稅務局主管	213,240,000	12,274,706	5.76
警察局主管	2,394,724,000	③ 128,222,920	5.35
衛生局主管	387,133,000	33,498,368	8.65
環境保護局主管	282,305,000	25,513,910	9.04
原住民族行政局主管	241,466,000	⑤ 41,547,955	17.21
文化局主管	207,091,000	18,088,392	8.73
統籌支撥科目	1,189,120,000	④ 109,244,307	9.19
調整公務員工待遇準備	165,574,000	② 165,574,000	100.00
第二預備金(註)	13,531,000	13,531,000	100.00

註：1. 經費賸餘金額欄前端所植①~⑤，係表示賸餘金額較高之前5個主管機關(計畫)。

2. 本年度第二預備金原編列預算數1億元，經縣政府核准動支8,646萬餘元，動支比率86.46%。

表 3 歲出應付保留數分析表(原因別)

單位：新臺幣元

保留原因	經費種類	營繕工程 (65.58%)	財物購置 (1.42%)	其他 (33.00%)	合計	
					金額	%
合計		2,310,347,346	50,092,125	1,162,332,444	3,522,771,915	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。		953,490,662	16,664,640	110,472,028	1,080,627,330	30.68
2. 因財務資金調度困難，致計畫延後辦理或暫緩支付而予以保留。		167,752,876	-	983,794,074	1,151,546,950	32.69
3. 工程款、用地取得補償費或預付款等尚未檢核核銷，或未完成結報手續而予以保留。		1,070,650,747	11,834,594	19,261,541	1,101,746,882	31.27
4. 計畫前置規劃作業延宕或欠周、或提報送審作業遲延、未於年度內辦理完成，仍需繼續辦理。		-	7,488,000	2,618,978	10,106,978	0.29
5. 補助鄉(鎮、市)基層建設經費，因尚未提出申請而辦理保留。		5,944,991	-	6,189,615	12,134,606	0.34
6. 計畫未確定，或因配合主體工程進度及其他計畫執行，或因協調溝通不良而未於年度內發包，或因工程合約工期逾預算執行期間，需保留下年度繼續執行。		5,548,000	10,504,891	3,921,583	19,974,474	0.57
7. 經費支用辦法尚未確定、或計畫歷經多次招標未成、或工程因承包商營運問題，或與承包商訴訟中及其他應付款項尚待支付而辦理保留。		-	3,540,000	-	3,540,000	0.10
8. 工程因天然災害停工搶修，或計畫因法令修訂，而重新擬定或變更工作內容，仍需繼續執行。		8,836,384	-	-	8,836,384	0.25
9. 因補助計畫之獲准核定或補助機關核撥經費較遲。		1,324,232	-	2,595,000	3,919,232	0.11
10. 其他零星計畫之保留款。		96,799,454	60,000	33,479,625	130,339,079	3.70

表4 歲出應付保留數彙計表(機關別)

單位：新臺幣元

主管機關(計畫)名稱	預算數	應付保留數	
		金額	占預算數%
合計	23,417,832,000	3,522,771,915	15.04
縣議會主管	405,134,000	③ 102,449,221	25.29
縣政府主管	16,857,854,000	① 2,657,584,262	15.76
民政處主管	172,167,000	-	-
農業處主管	34,128,000	-	-
消防局主管	615,824,000	42,313,457	6.87
地政處主管	238,541,000	-	-
稅務局主管	213,240,000	2,302,000	1.08
警察局主管	2,394,724,000	④ 101,094,721	4.22
衛生局主管	387,133,000	443,881	0.11
環境保護局主管	282,305,000	70,351,645	24.92
原住民族行政局主管	241,466,000	⑤ 73,804,139	30.57
文化局主管	207,091,000	42,922,029	20.73
統籌支撥科目	1,189,120,000	② 429,506,560	36.12
調整公務員工待遇準備	165,574,000	-	-
第二預備金	13,531,000	-	-

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

## 二、歲入、歲出與收支之平衡

本年度經常收入(包括直接稅、間接稅、賦稅外收入)219億5,954萬餘元，經常支出(包括一般經常支出、債務利息及事務支出)166億9,009萬餘元，經常收支相抵，計賸餘52億6,945萬餘元；資本收入(包括減少資產、收回投資)370萬餘元，資本支出(包括增置擴充改良資產)43億4,045萬餘元，資本收支相抵，計短絀43億3,675萬餘元，經以經常收支賸餘支應後，歲入歲出賸餘9億3,270萬餘元。

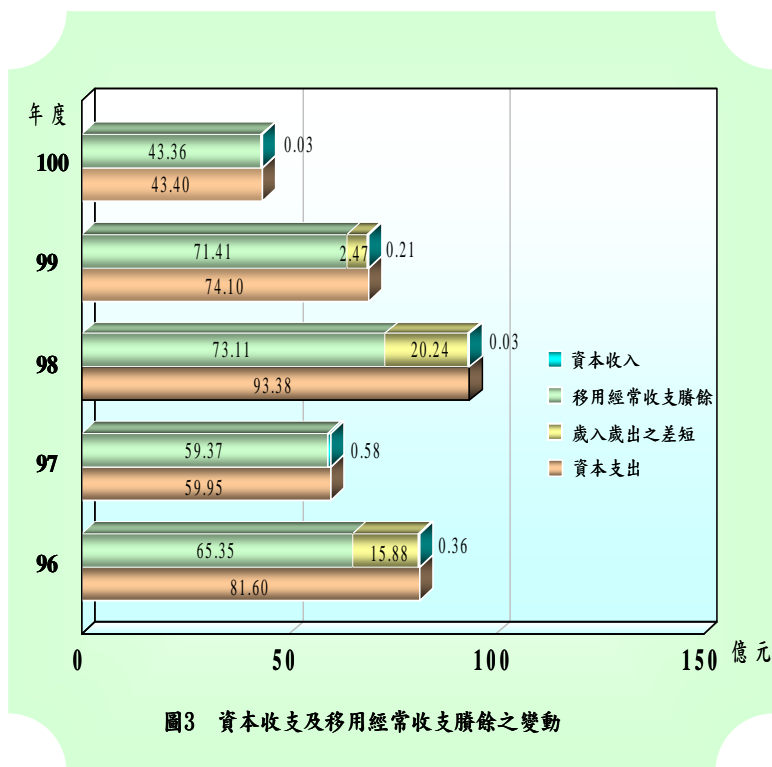


圖3 資本收支及移用經常收支賸餘之變動

就整體收支而言，經常收入雖足以支應經常支出，其經常收支賸餘經移充資本收支差短後，尚賸餘 9 億 3,270 萬餘元，較上年度歲入歲出差短 2 億 4,751 萬餘元，財政狀況雖略有改善，惟截至本年度止，南投縣債務未償餘額實際數已達 176 億 4,530 萬餘元，較上年度增加 13 億 3,132 萬

餘元，又本年度債務利息及事務支出為 1 億 8,854 萬餘元，較上年度增加 4,663 萬餘元，為求財政長期之穩健，允宜持續落實開源節流措施，以紓緩財政壓力，並有效解決財政失衡問題。

在歲入來源別方面，以稅課收入與補助及協助收入為主要。分析最近 5 年度審定歲入決算來源別之結構變動趨勢，稅課收入決算數占歲入決算總額之比率，分別為 56.60%、40.30%、44.29%、27.91%及 33.32%，4 年間下降 23.28 個百分點，呈遞減趨勢；補助及協助收入決算數占歲入決算總額之比率，分別為 39.31%、54.44%、51.06%、64.84%及 56.38%，4 年間上升 17.07 個百分點，呈遞增趨勢；對於長期仰賴上級政府補助之地方財政而言，財政收入結構變化，必須有所因應調適，以順利推動縣政。

在歲出政事別方面，主要為教育科學文化支出、警政支出、退休撫卹支出、社會福利支出、經濟發展支出、債務支出。分析最近 5 年度審定歲出決算政事別之結構變動趨勢，教育科學文化支出決算數占歲出決算總額之比率，分別為 26.97%、29.80%、27.91%、29.28%及 34.77%；警政支出決算數占歲出決算總額之比率，分別為 8.83%、9.85%、8.34%、9.53%及 10.78%；退休撫卹支出決算數占歲出決算總額之比率，分別為 10.02%、11.23%、9.66%、11.52%及 12.23

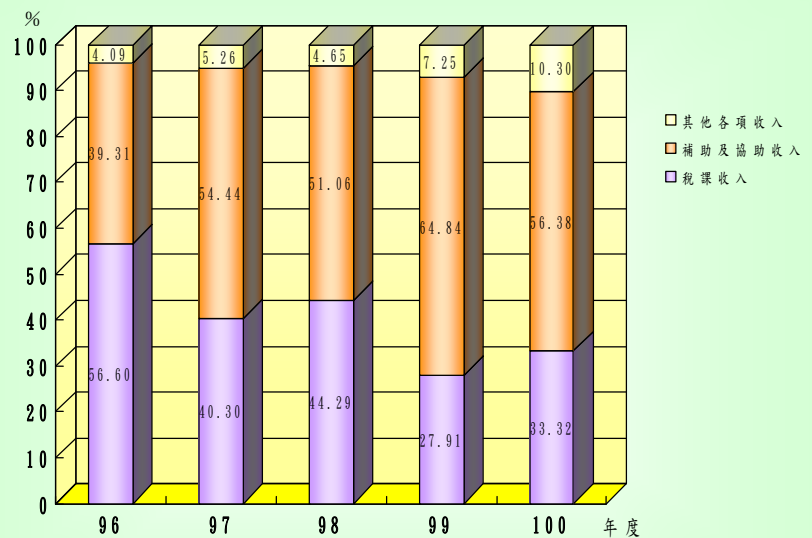


圖4 總決算審定數歲入來源別之比率

%；社會福利支出決算數占歲出決算總額之比率，分別為 9.15%、9.93%、9.45%、10.36%及 11.62%；經濟發展支出決算數占歲出決算總額之比率，分別為 26.44%、23.14%、31.49%、25.57%及 14.87%；債務支出決算數占歲出決算總額之比率，分別為 1.36%、1.72%、0.58%、0.59%及 0.9%。綜合觀察，各該主要政事別決算數占歲出決算總額之比率，呈成長趨勢者，有依序為教育科學文化支出(7.8 個百分點)、社會福利支出(2.47 個百分點)、退休撫卹支出(2.21 個百分點)及警政支出(1.95 個百分點)；其餘呈負成長趨勢者，依序為經濟發展支出(11.57 個百分點)、債務支出(0.46 個百分點)。顯示教育科學文化及社會福利等支出持續遞增，而經濟發展支出則為遞減，值此縣財政困絀之情況下，仍宜妥善配置資源，改善支出結構，加強財務管理，以提升預算執行績效。

茲將年來本室審核南投縣總預算之執行所提審核意見，擇要摘述如次：

(一)南投縣政府輔導管理仁愛鄉清境地區民宿業者已有初步成效，惟為遏止及控管違建，允宜加強預防及查報作業，以保障民眾生命財產安全及維護社會公義：南投縣仁愛鄉清境地區民宿總數約 134 家，其中合法民宿約為 100 家，占 74.63%，非法民宿為 34 家，占 25.37%，經查南投縣政府辦理民宿業輔導管理情形，核有：1. 未訂定預防及查報機制，無法有效遏止及控管民宿違建之產生；2. 未主動取得清境地區空照圖並落實比對及稽查作業；3. 未訂定農舍複查機制遏止違法增建；4. 對非法民宿予以裁罰比率偏低，稽查作業未盡落實；5. 部分民宿未依規定投保公共意外責任險，監督管理未臻完善等缺失，允宜加強預防及查報作業，以保障民眾生命財產安全及維護社會公義。(詳乙-11 頁)

(二)部分歲入歲出預算編列與執行間有欠周，允宜加強辦理：該府單位會計本年度歲入預算數 170 億 4,281 萬餘元，執行結果，實現數 141 億 8,959 萬餘元(83.26%)，應收數保留數 6 億 2,050 萬餘元(3.64%)，短收數 22 億 3,271 萬餘元(13.10%)；歲出預算數 69 億 8,897 萬餘元，執行結果，實現數 44 億 6,293 萬餘元(63.86%)，應付保留數 16 億 2,337 萬餘元(23.23%)，賸餘數 9 億 266 萬餘元(12.92%)。經查預算執行情形，核有：1. 部分歲入編列未盡覈實，各公所應負擔款又未提繳縣庫，徒增縣庫財政負擔；2. 資本支出相關籌劃作業欠完善，肇致保留經費龐鉅，施政效益未能彰顯；3. 部分歲入歲出保留逾 4 年以上，未配合新修正決算法第 7



條規定妥為處理；4. 補助經費未能妥為規劃運用，預算執行進度落後；5. 登記儲金之提存未研議妥適方式處理等缺失，允宜加強辦理。(詳乙-11 頁)

(三) 災後復建計畫執行效能欠佳，影響受災戶居住品質，亟待提升政府施政績效。

1. 該府辦理南投縣草屯鎮新社區開發案，預計安置 921 震災受災戶，經查計畫執行情形，核有：(1) 延宕辦理住宅區土地專案讓售或編列新社區興建工程相關預算，辦理新社區開發，據以整體興建並安置受災居民，肇致已徵收重劃完成供安置受災戶之住宅區土地閒置多年；(2) 開發新社區未能覈實辦理受災戶住宅重建意願調查，前置作業欠周延；又延宕多年未研擬具體改善措施，原願意接受安置受災戶數一再變更，開發土地面積未能及早確定，且逐年遞減，開發工作無法配合推展，影響新社區開發；(3) 遲未將徵收重劃完成之土地妥為開發處理，影響財源籌措及貸款償還，肇致利息成本逐年增加，受災戶及政府財政負擔益發沉重等未盡職責及效能過低之情事，允宜加強辦理，提升政府施政績效。(詳乙-12 頁)

2. 該府 100 年度接受內政部營建署補助辦理莫拉克災後永久屋安置住宅基地規劃、公共設施等經費總計 1 億 3,755 萬餘元，執行結果，累計執行數 6,057 萬餘元，經查計畫與預算執行情形，核有：(1) 未落實清查永久屋住宅使用情形，亦未建立具體巡查機制；(2) 未衡酌永久屋社區需要訂定管理要點，社區管理缺乏準據；(3) 未積極輔導配住戶遷入戶籍，建物產權移轉作業延宕未完成；(4) 相關配合工程施工進度落後且延宕完工，影響永久屋社區居住品質等缺失，允宜加強辦理，提升政府施政績效。(詳乙-12 頁)

(四) 自有財源雖有增長，惟未能有效控減歲出，允宜加強執行財務管理策略，積極推動開源節流措施：南投縣因徵收土石採取景觀維護特別稅及標售疏濬土石，致自有財源由 96 年之 36 億 1,149 萬餘元增加至 100 年之 51 億 2,570 萬餘元，雖有成長，惟因未能有效控減歲出，致累計短絀截至 100 年度為 110 億 1,724 萬餘元，財政困窘仍待紓緩，允宜加強執行財務管理策略，積極推動開源節流措施。(詳乙-15 頁)

(五) 公共工程試體檢驗作業未臻完善，亟待強化內部控制及監督管理機制：該府辦理公共工程試體檢驗作業，經核有：1. 檢驗試體逕由工程施工廠商指定之鑽心取樣廠商及實驗室分別保管、運送及試驗，致有發生試體被抽換之風險；2. 部

分自辦工程試驗之預算單價未參考營建物價或以前年度契約單價編列，又未訂定一致性預算編列原則，相關採購資訊未能充分揭露及傳達；3. 工程管理費支用規定與實際執行程序未臻一致；4. 工程施工查核小組未辦理相關材料鑽心取樣試驗，工程品質查核功能尚待提升；5. 未派員監辦之件數及比率偏高，採購監督機制尚待加強等缺失，亟待強化內部控制及監督管理機制。(詳乙-18 頁)

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

## 貳、施政計畫實施之考核

本年度南投縣政府施政目標

表 5

施政工作計畫實施結果彙總表  
中華民國 100 年度

及重點，編訂有推動地方自治，促進民主發展，強化宗教文化，淨化人心，建立祥和社會等 20 大類施政目標，暨落實地方自治，促進民主政治發展，健全基層組織之功能，重視輿情反映，和諧議事運作等 418 項施政重點，查各主管機關計有普通公務機關單位 31 個，依照行政院訂頒之施政方針、該府施政計畫及預算籌編

主管機關	單位預算 機關數	核定計 畫項數	未執行計 畫項數	已完成計 畫項數	尚待繼續執 行計畫項數
合計	31	389	1	297	91
縣議會主管	1	10	—	7	3
縣政府主管	3	176	—	122	54
民政處主管	13	37	—	37	—
農業處主管	1	6	—	6	—
消防局主管	1	17	—	11	6
地政處主管	5	30	1	29	—
稅務局主管	1	18	—	17	1
警察局主管	1	31	—	25	6
衛生局主管	2	24	—	21	3
環境保護局主管	1	13	—	8	5
原住民族行政局主管	1	10	—	5	5
文化局主管	1	11	—	5	6
統籌支撥科目	—	6	—	4	2
調整公務員工待遇準備	—	—	—	—	—
第二預備金	—	—	—	—	—

註：本年度未執行 1 項工作計畫係：埔里地政事務所原編獎勵自辦市地重劃地籍管理經費 1 萬餘元，因無自辦市地重劃案件，爰無須執行。

原則與總預算編製要點設定施政(工作)計畫共 389 項，執行結果，已完成者 297 項，約占 76.35%，尚在執行者 91 項，約占 23.39%，未執行者 1 項，約占 0.26%(表 5)。有關該府民國 100 年度施政結果，茲依中央政府各項考評及統計資料暨該府各項施政計畫實施情形，彙整摘述如次：

一、縣市總體競爭力方面—依據遠見雜誌(西元 2012 年 7 月號)公布全國 5 都 14 縣市民國 100 年總體競爭力(分為經濟與就業、教育、環保與環境品質、治安、公共安全與消防、道路與交通、醫療衛生、生活品質與現代化、政府財源、社會福利等 10 大面向)調查結果，南投縣排序第 16 名，較民國 99 年度第 10 名，退步 6 名，顯示城市總體競爭力仍有待提升。

二、在施政滿意度方面—依據天下雜誌(2011年9月號)公布2011年全國5都及非5都15縣市之縣市長滿意度排行，南投縣為58.0分，排名17名，較2010年60.33分減少2.33分，排名第14名(按合併後五都重新計)退步3名。又依據遠見雜誌(西元2012年6月號)公布全國5都14縣市民國100年縣市長施政滿意度調查排名，南投縣李縣長因拚觀光，推動月月有活動，運用創意行銷，活動省錢，增加媒體曝光率，並開徵砂石景觀稅，增加地方稅收等作為，雖與去年同樣維持在4星等，惟排名由99年第15名進步至100年第11名，進步4名，其中施政分數由99年67.1%增至100年68.25%，增加1.15百分點；施政滿意度由99年51.2%增至100年58.3%，增加7.1百分點；最滿意3項政績，包括：(一)爭取到21座老舊、危險橋梁改善經費，以及國道6號與3號在南投增設4座高速公路交流道等建設補助。(二)觀光旅客人數5年間成長13倍，去年國際旅客307萬6,894人，勞動參與率60.2%，全國第3名，家戶所得進步到第10名。(三)持續推動社區總體營造、擴大辦理老人福利，設立80個關懷據點、18個老人日托站，並推出遠距醫療模式，照顧老人生命安全。惟遠見雜誌(西元2012年6月號)同時提出2項須加強的施政項目，包括：「(一)100年底決算歷年累計財政缺口225億餘元，比今年的總預算還多，全年地方稅與中央統籌分配稅只有75億，公教人員一年薪水就高達120億，周轉困難，應付廠商款項時常無法支付，積欠近7億；(二)開放大陸自由行，南投觀光、交通、農特產、衛生、環保、消防、治安等都須再加強，才能吸引更多觀客。」另提出1項縣長面臨的困境與挑戰，為「國道六號終點交流道，假日有許多仁愛或埔里來的車潮，遊客無法分散旅遊景點而塞車，造成當地民眾出入不便，如何打開交通瓶頸，已列為重大案件，建請中央協助解決。」

三、在政府財政方面—本年度歲入歲出預算執行結果，經實施開源及節流措施結果，產生賸餘9億3,270萬餘元，雖較99年短絀2億4,751萬餘元，已有顯著改善，惟南投縣政府歷年辦理預算籌編作業時，未依據歲入粗估金額，管控歲出預算規模，且未確實依相關規定審查各單位所提競爭性需求計畫，停辦不具經濟效益之計畫，另新增編列免費營養午餐及老人重陽敬老禮金等非法定社會福利現金給付經費，致產生預算缺口時，再以估列未經核定之上級政府補助款，或以採非營業特種基金賸餘繳庫等方式平衡預算，肇致累計短絀由96年度之96億6,858



萬餘元，攀升至 100 年度之 110 億 1,724 萬餘元，亟待加強執行財務管理策略，積極推動開源及節流措施。另截至 100 年度終了，債務未償餘額(含 1 年以上及未滿 1 年)176 億 4,530 萬餘元，較 99 年度之 161 億 7,000 萬餘元，增加 14 億 7,530 萬餘元，約 9.12%，債務餘額持續累積擴增，雖未逾公共債務法規範之債限，惟財政困境仍未見好轉，允宜正視各項財政警訊，廣續研謀改善財政赤字及有效降低債務未償餘額之善策，以健全財政狀況。

**四、在教育方面**—南投縣面臨少子化現象，學生人數逐年降低，班級數逐年下降，衍生控管員額聘用代課教師問題，又各項研習於學期上課期間舉辦，教師奉派出差研習，派代其他老師代理，代課教師授課時數之比例將較以往增加，且國中代課教師比例高於全國平均值，員額管控比例偏高，允宜正視其對學校經營之衝擊，研謀改進措施，提升整體教學品質。

**五、在交通建設方面**—南投縣政府為建立整體交通網路，改善生活空間，均衡城鄉發展，本年度廣續辦理辦理城鄉風貌、都市社區新風貌、南投縣交通號誌及標誌標線劃設暨各鄉鎮市道路反視鏡及道路指示標誌設置、老舊及受損橋梁整建、南投生活圈道路系統建設等計畫，部分尚在規劃或施工中；另部分工程因私有土地徵收程序尚在辦理中或尚未發包執行而辦理專案保留等因素，未能按計畫實施進度切實執行及依相關規定請撥工程補助款，致延宕預算執行，影響施政績效，允宜研謀改善。

**六、在社會福利方面**—南投縣政府為因應人口老化衍生之健康、照護、經濟負擔等問題，辦理各項社會福利津貼等社會救助計畫、委託社會福利機構收容身心障礙者托育養護計畫、長期照顧整合計畫(居家服務、日間照顧、家庭托顧、老人送餐服務)、老人暨身心障礙者免費乘車計畫等服務項目，經內政部 100 年度對該府執行社會福利績效施政計畫及預算之考核評比結果，南投縣總平均為甲等，其中考評為特優等者，計有社區發展及志願服務等 2 項，考評為優等者，老人福利 1 項，考評為甲等者，計有社會救助、兒童及少年福利、障礙福利等 3 項，考評為乙等者，計有社會工作、家庭暴力及性侵害防治等 2 項，考評為丙等者，公益彩券 1 項，考評為丁等者，婦女福利 1 項。由於公益彩券及婦女福利等 2 項考評分數偏低，影響整體考評分數，執行成效有待提升。

七、在環境保護方面—南投縣政府為提供觀光客一個舒適旅遊經驗及營造健康、樂活城市，保障遊客安全、舒適、無障礙的如廁環境，避免小黑蚊問題影響遊客觀光意願及民眾生活，積極推動空氣、水污染管制工作，全力發展觀光，環境品質再升級及愛護地球，推動資源回收維護生活環境品質等工作，經行政院環境保護署於本年度考評結果，南投縣空氣品質維護或改善工作執行績效、河川污染整治及海洋污染防治、重大污染管制複查、公害陳情及糾紛處理等 4 項列為「優等」，又水污染防治、土壤及地下水污染整治、環境檢驗業務、環境監測、環境衛生及毒性化學物質管理等 6 項列為「甲等」；惟縣境內之土壤及地下水污染調查及查證工作、推動垃圾減量、資源回收工作、水污染源稽查管制、工業區空氣污染物含異味)稽查管制與排放指紋建置管理、移動污染源稽查管制及事業廢棄物之再利用及最終處理等方面仍有待加強。

八、在公共安全方面—南投縣政府為維護社會安全，在查緝犯罪、交通、婦幼安全、消防等方面，積極辦理各項治安及防災、救災等工作，依內政部警政署評核結果，該府獲致成效部分，包括：辦理 100 年防情警報傳遞聯絡工作為全國第 2 名、警政署監視錄影系統為全國第 3 名、淨牌專案取締工作為乙組第 2 名、失蹤人口查尋工作為乙組第 2 名、取締酒後駕車專案為乙組第 5 名、國家安全偵防工作為丙組第 1 名、警政署機動保安警力檢測為乙組「績優單位」等；惟數位式遠端監視系統維護管理工作尚待加強，亟須提升管理效能，以完善縣境治安維護體系。

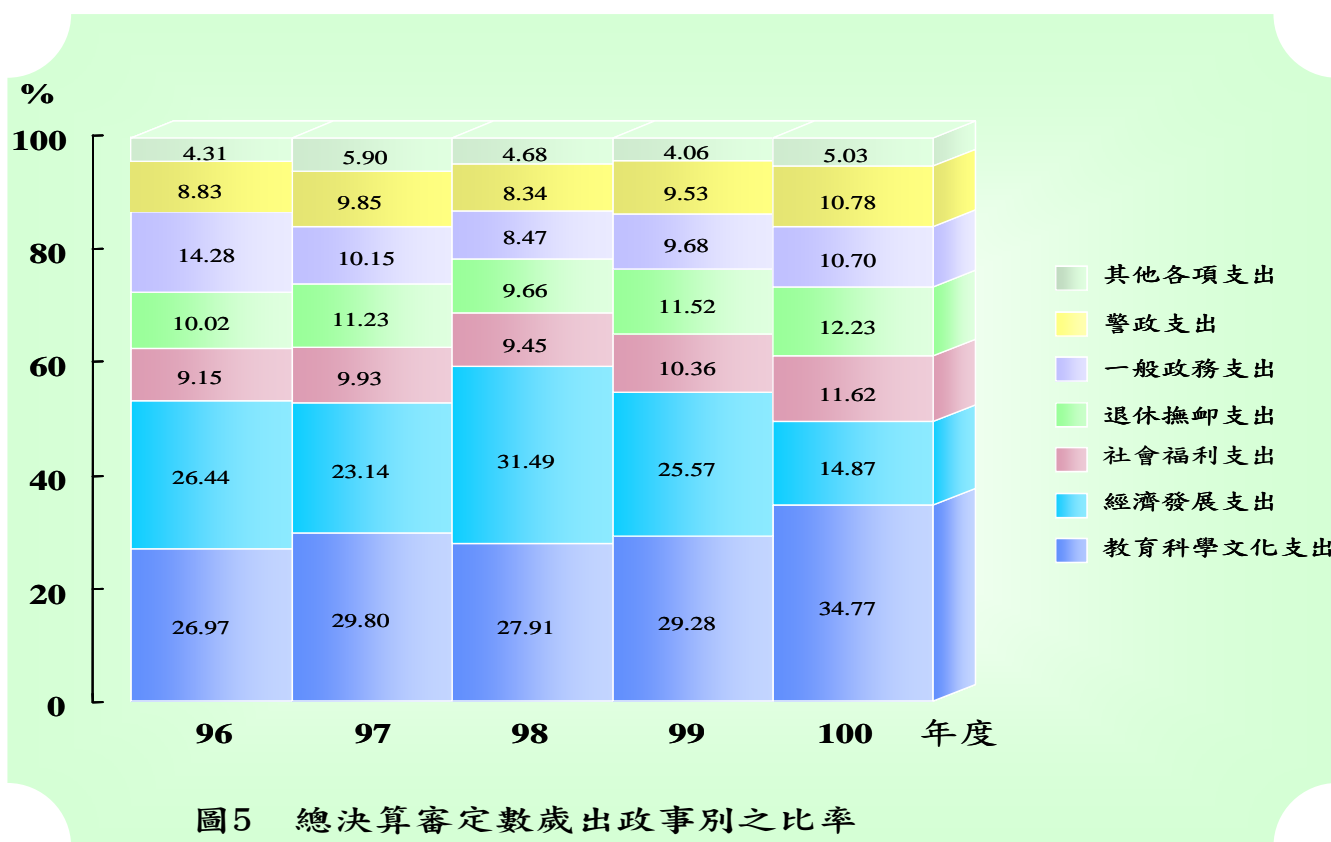
九、在文化建設方面—南投縣政府持續推動藝文推廣及文化紮根，書香推廣閱讀氣氛營造、策辦藝術活動，以普及藝術欣賞，培養藝術人才，並執行文化資產保存及維護，推動客家文化生活環境營造計畫等工作。惟推動客家文化生活環境營造計畫預算執行績效欠佳且計畫期程延宕，亟待研謀改善。

另年來本室考核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、整體施政計畫之實施：本年度南投縣政府暨所屬各機關 100 年度施政計畫核列「推動地方自治，促進民主發展，強化宗教文化，淨化人心，建立祥和社會」等 418 項施政目標，預計辦理 273 項重要施政計畫，於 100 年度南投縣總預算歲出預算編列 23 項政事別支出，預算數 234 億 1,783 萬餘元。執行結果，決算審定數 210 億 3,055 萬餘元，該府對於施政計畫之評核，僅辦理 100 年度基本設施補

助計畫之評核，惟未依照行政院所屬各機關施政績效評估要點等規定，辦理施政計畫之評核，經查施政計畫之擬訂、績效衡量指標之訂定及績效評估(核)等情形，核有：(一)未訂定策略績效目標、年度績效目標及衡量指標據以辦理績效評估；(二)年度終了未依施政計畫訂定各機關施政目標及重點逐項辦理評核；(三)未編製績效報告及上網公開資訊等缺失。(詳乙—12 頁)

二、各政事支出及相關施政計畫：本年度南投縣總預算歲出決算審定數 210 億 3,055 萬餘元，較民國 99 年度之 241 億 2,509 萬餘元，減少 30 億 9,454 萬餘元，主要係減少已納編於民國 99 年度之 98 年莫拉克風災公共設施復建工程經費；易淹水地區水患治理計畫第 2 階段實施計畫，致經濟發展支出占歲出決算審定總額由民國 99 年度之 25.57%，下降 10.70 百分點，至 14.87%，整體歲出結構因應施政需要予以調整，惟於財政窘困之際，允宜落實執行開源節流措施，衡酌財政負擔及計畫執行能力，考量各項施政建設優先次序，妥慎配置有限資源，量入為出嚴謹審議，以避免收支短差擴大及財政持續惡化，並提高施政執行績效與增進財務效能。



(一)一般政務支出：一般政務支出包括政權行使支出、行政支出、民政支出及財務支出。本年度預算數 25 億 489 萬餘元，執行結果，決算審定數為 22 億 4,975

萬餘元，相關機關執行結果，業獲致相當成效包括：完成補助貧瘠鄉鎮市原住民地區部落聯絡道路及產業道路改善計畫；完成日月潭國際觀光旅館及鯉魚潭風景區觀光遊憩設施等 2 項促參案契約簽訂；開徵南投縣土石採取景觀維護特別稅徵收自治條例實施，增益地方稅收 2 億餘元；向主管機關提出申請河川土石疏濬，增加縣庫財源 12 億餘元，及爭取砂石標售回饋經費為 3,983 萬餘元；推動公文管理線上簽核系統、民眾首次申請普通護照人別確認作業；推動欠稅移送執行整合影像處理系統建置案、網路申請電子謄本、地政電傳資訊及四合一跨機關（稅捐、監理、戶政、地政）整合資訊服務資訊化工作等，惟查仍有：1. 南投縣政府輔導管理仁愛鄉清境地區民宿業者已有初步成效，惟為遏止及控管違建，允宜加強預防及查報作業，以保障民眾生命財產安全及維護社會公義；2. 受理門牌編釘申請，未即時收取規費，亦未派員釘掛；3. 逾齡消防車輛偏高，允宜加速汰換，以強化救災功能；4. 欠稅防止及清理作業未臻健全，影響賦稅捐費稽徵成效；5. 原住民族保留地森林保育計畫執行情形未盡妥適，亟待加強禁伐林地抽檢及管控作業等缺失。（詳乙—11、27、31、34、43 頁）

（二）教育科學文化支出：教育科學文化支出包括教育支出及文化支出。本年度預算數 79 億 2,376 萬餘元，執行結果，決算審定數為 73 億 1,229 萬餘元，相關機關執行結果，業獲致相當成效包括：爭取教育部專款補助辦理弱勢學生免費課後輔導經費，全縣國小 118 校、國中 32 校獲補助，受惠學生計 1 萬 7,058 人次；申請教育部補助辦理兒童課後照顧服務低收入戶、身心障礙及原住民學生參加費用，申請學校計 24 校，受照顧學生共計 745 人；辦理精進教師課堂教學能力計畫，以提升教師教學能力；辦理縣史館、陶藝館日常維護及古蹟歷史建築之維護再利用等，惟查仍有：1. 推動客家文化生活環境營造計畫預算執行績效欠佳且計畫期程延宕，亟待研謀改善；2. 南投縣小規模學校數為全國之冠，受少子化影響，學生人數逐年降低，行政管理成本益形增加，亟須盱衡教育人口變化，研謀因應措施；3. 各項教師研習於學期上課期間舉辦，尚須額外支付代課鐘點費，增加財政負擔；4. 打造運動島計畫執行欠缺優良實施方案，未能落實計畫理念；5. 部分教育事業用地未依計畫用途興建學校，經土地所有權人聲請買回，亟待檢討興建需求，並積極規劃使用；6. 名間國小東棟、南棟教室整建工程辦理情形未盡妥適，亟待落實內部審核等缺失。（詳乙-45、戊-17、18、19、20 頁）

(三)經濟發展支出：經濟發展支出包括農業支出、工業支出、交通支出及其他經濟服務支出。本年度預算數 35 億 8,064 萬餘元，執行結果，決算審定數為 31 億 2,738 萬餘元，相關機關執行結果，業獲致相當成效包括：辦理改善休閒農業區公共設施；完成 2011 南投世界茶業博覽會；改善 13 鄉鎮市產業道路及農路興建養護，提升當地農民生活品質及農產品運輸之便利等，惟查仍有：1. 公共設施管線資料管理供應系統建置執行進度落後及功能未臻完善，延宕整合效益，亟待提供多功能便民服務，以提升整合效益；2. 部分天然災害公共設施復建工程尚未完成，影響人民生命財產安全，允宜檢討積極趕辦，俾免造成二次災害，並建立抽查機制，以提高工程品質；3. 公共工程試體檢驗作業未臻完善，亟待強化內部控制及監督管理機制；4. 信義鄉哈比蘭一、二號橋及引道工程執行成效情形未盡完善，亟待落實內部審核；5. 國姓鄉龍興吊橋災修復建工程辦理情形未盡妥適，亟待改善以利民行等缺失。(詳乙-14、17、18、21、22 頁)

(四)社會福利支出：社會福利支出包括社會保險支出、社會救助支出、福利服務支出、國民就業支出及醫療保健支出。本年度預算數 26 億 1,675 萬餘元，執行結果，決算審定數為 24 億 4,414 萬餘元，相關機關執行結果，業獲致相當成效包括：辦理長期照顧 10 年計畫，提供失能民眾居家、社區、機構式等多元服務；辦理多項減緩失業方案；建構完善長期照護及身心障礙醫療復健體系，辦理居家護理、居家及社區復健、喘息等服務；設置外籍與大陸配偶照顧輔導專案小組，辦理生活適應輔導、醫療生育保健、協助就業輔導、提升教育文化、協助子女教養、人身安全保護、健全法令制度及落實觀念宣導等 8 大重點工作等，惟查仍有：1. 社會福利支出管控機制欠佳，亟待落實內部控制機制；2. 社會救助及福利服務等給付經費編列及執行未盡周妥，亟待衡酌財政負擔，審慎規劃辦理；3. 申辦健康 100 臺灣動起來活動計畫，計畫與預算執行情形未臻完善，影響執行成效；4. 菸害防制計畫執行情形未臻完善，亟待加強稽查及管控等缺失。(詳乙-8、10、38 頁)

(五)社區發展及環境保護支出：社區發展及環境保護支出包括社區發展支出及環境保護支出。本年度預算數 5 億 2,310 萬餘元，執行結果，決算審定數為 4 億 6,088 萬餘元，相關機關執行結果，業獲致相當成效包括：完成社區生產建設基金設置 226 個社區，辦理社區人才培訓養成課程及社區發展工作評鑑；訂定推動臺

灣公廁整潔品質提升計畫，100 年度評比結果，特優級公廁 433 座(54.5%)、優等級公廁 305 座(38.4%)、普通級公廁 45 座(5.7%)、加強級 10 座(1.2%)及改善級 2 座(0.2%)，資源回收率由 92 年度 12.29%，逐年提升至 100 年度的 35.03% 等。惟查仍有：1. 災後復建計畫執行效能欠佳，影響受災戶居住品質，亟待提升政府施政績效；2. 土壤及地下水污染調查及查證工作計畫執行情形未盡理想，允宜積極辦理；3. 推動垃圾減量、資源回收工作計畫執行情形未盡妥適，允宜落實管理與考核；4. 水污染源稽查管制計畫執行情形未臻嚴謹，亟待加強稽查及管控；5. 事業廢棄物之再利用及最終處理執行情形未臻完善，允宜落實內部控管機制等缺失。(詳乙- 12、40、41、42 頁)

(六)警政支出：本年度預算數 24 億 7,905 萬餘元，由南投縣政府警察局執行結果，決算審定數為 22 億 6,650 萬餘元，業獲致相當成效包括：主動打擊犯罪、維護交通秩序，建立全國治安維護體系及加強偵破指標性重大刑案等措施，並更新警用硬體設施，提升警察機關犯罪防制機動能力，維護社會治安及落實交通安全等。惟查仍有：1. 縣警察局草屯分局辦公廳舍興建工程辦理情形未盡妥適，亟待落實內部審核；2. 處理道路交通安全人員獎勵金分配及核發作業之內部審核功能亟待加強；3. 數位式遠端監視系統維護管理情形未臻健全，亟待提升管理效能等缺失。(詳乙- 23、35 頁)

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

### 參、政府資產負債之查核

本年度南投縣總決算資產負債依會計法第 29 條規定，除將政府固定資產及長期負債另編財產及債款目錄表達外，總決算平衡表經本室審核修正收支決算調整有關各項數額後，民國 100 年 12 月 31 日之資產總額為 78 億 2,493 萬餘元，負債總額為 188 億 4,218 萬餘元，資產負債相抵計列短絀 110 億 1,724 萬餘元(詳戊、貳、總決算平衡表)。南投縣政府為健全縣有財產管理制度，制定南投縣縣有財產管理自治條例，藉以增進財物管理效能。茲將本室審核資產負債餘絀所提審核意見，摘其重要者列述如次：



一、開源雖具成效，惟未能有效控減新增支出及部分開源措施未落實執行，肇致長年償債能力欠佳，允宜檢討支出項目必要性，落實執行開源節流，提升償還債務能力：南投縣政

府近 5 年度(96 至 100)來執行開源節流措施執行結果，因開徵土石採取景觀維護特別稅及標售疏濬土石等項，自有財源由 96 年度之 36 億 1,149 萬餘元增加至 100 年度之 51 億 2,570 萬餘元，雖有成長，惟部分開源措施

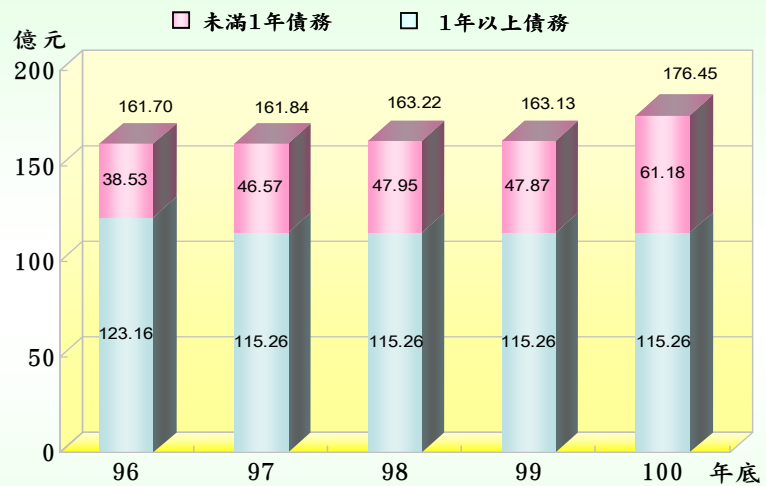


圖6 南投縣政府公共債務未償餘額

未能落實執行，如溫泉取用費徵收、產業運輸道路管理暨通行費收入等，又自 98 年度起資源開發基金撥入縣庫專款支應新增學校免費營養午餐經費，對挹注縣庫實質助益有限。復查 100 年度止 1 年以上公共債務未償餘額占歲出總額比例為 34.37%，雖尚符合公共債務法規定上限，惟債務餘額仍未能有效降低。又該府為應年度各項政事支出需要，向銀行辦理短期透支，未滿 1 年公共債務未償餘額逐年攀升，自 96 年度之 38 億 5,350 萬餘元，增加至 100 年度之 61 億 1,855 萬餘元，成長比率達 58.78%，年度執行期間不敷支應部分，須向代辦經費專戶存款及基金調借 7 億至 12 億元不等，財政狀況仍未獲改善，縣庫資金調度困難。截至 100 年度止，該府除有 1 年以上公共債務未償餘額 115 億 2,675 萬元，未滿 1 年公共債務未償餘額 61 億 1,855 萬餘元，合計 176 億 4,530 萬餘元外，另積欠銀行欠墊退休金優惠存款利息差額 12 億 7,628 萬餘元；預借中央統籌分配稅款 9 億 5,500 萬元及向臺灣省政府調借資金 1 億 600 萬元等潛藏債務計 23 億 3,728 萬餘元，實質債務高達 199 億 8,259 萬餘元，平均南投縣縣民每人負擔債務 3.8 萬餘元，允宜落實執行開源節流措施，檢討支出項目之必要性，控減歲出預算規模，提升償債能力，以降低債務餘額及利息費用負擔。(詳乙-15 頁)

二、應收未收行政罰鍰清理比率偏低，亟待加強催收，以增裕庫收：100 年度南投縣總決算應收未收行政罰鍰應清理數 4,720 件，金額 2 億 2,266 萬餘元，已收繳 630 件，金額 1,686 萬餘元，罰鍰清理件數比率 13.35%，金額比率 7.57%，經查其清理情形，核有：(一)應收未收行政罰鍰清理比率偏低，亟待加強催收以增裕庫收；(二)取得執行債權憑證再移送執行率偏低，亟待加強清查；(三)內部審核未盡嚴謹，亟待加強稽核查對；(四)應收歲入(保留)款之債權憑證註銷，未依相關規定辦理等情事，亟待檢討改善。(詳乙-6、7、8 頁)

三、被占用公務用、公共用及非公用房地，未能積極有效排除占用，清理成效欠佳：截至 100 年度止，南投縣政府經管縣有公務用、公共用及非公用土地 6,628 筆、面積 833 萬餘平方公尺、帳列價值 83 億 7,764 萬餘元，其中被不法占用者計有 285 筆、面積 20 萬餘平方公尺、帳列價值 1 億 3,078 萬餘元，與 99 年底相較，筆數增加 16 筆、面積增加 3 萬餘平方公尺、帳列價值增加 392 萬餘元，另應收使用補償金計有 1,035 萬餘元，100 年度止未收數 686 萬餘元，未收比率達 66.34%，經查其管理情形，核有：(一)被占用房地，未能積極有效排除，清理成效欠佳；(二)土地價值未按當期申報地價計價，財產帳列管理未盡確實；(三)欠繳補償金，催收情形欠佳等情事，亟待檢討改善。(詳戊-12 頁)

四、承商繳納保固金未適時清理，影響承商權益，亟待建立定期清查機制：截至 100 年度止，南投縣總決算平衡表保管款帳列餘額 5 億 4,167 萬餘元，其中南投縣政府保管款帳列餘額 3 億 9,846 萬餘元，經查其管理情形，核有：(一)超逾期限之保固金久懸帳上，未依規定妥處繳庫；(二)保固金退還管控機制未盡健全，影響清理績效；(三)押標金於決標時未依規定退還，退還作業機制未臻完善；(四)履約保證金或差額保證金未於符合發還條件且無待解決事項後辦理發還等情事，允宜檢討改善。(詳乙-8 頁)

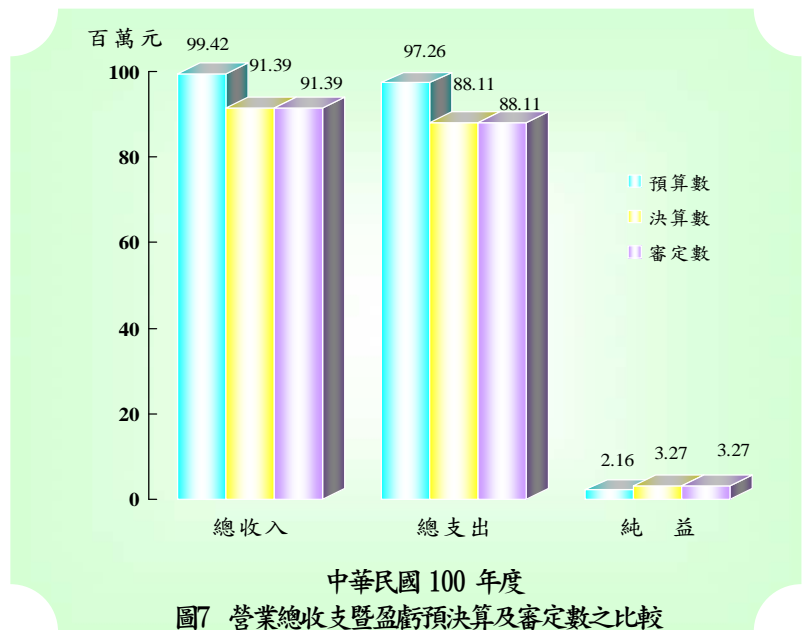
以上，政府資產負債管理之相關缺失，業據函復提出妥善改進措施，本室已列管繼續注意各機關改善情形。



## 肆、營業基金決算之審核

本年度附屬單位決算及綜計表營業部分，計列附屬單位決算 1 單位，其營業收支經本室審定總收入 9,139 萬餘元，總支出 8,811 萬餘元(含所得稅費用 67 萬餘元)，收支相抵，純益 327 萬餘元，較預算增加 111 萬餘元，約 51.38%，主要係營業成本減少所致。

本年度業務計畫主要有 2 項，實施結果，均未達預計目標，主要係電動屠宰因毛豬交易量較預計減少所致。



茲將年來本室審核營業基金所提審核意見，摘其要者列述如次：

一、毛豬交易承銷貸款授信程序未臻健全，內部控制尚欠完備：南投縣肉品市場股份有限公司執行毛豬交易、代客電宰及商品銷售等業務，其中以毛豬交易金額為最大宗，平均每月拍賣價款約 2,000 萬元，100 年度決算帳列應收帳款餘額 1,408 萬餘元，經查其收繳控管情形，核有：1. 毛豬交易承銷貸款授信作業內部控制尚欠完備；2. 應收帳款收現天數偏高，亟待加強催收以縮短收現天數，並積極輔導承銷人辦理質押或保證，以降低授信風險；3. 無現金交易比率偏低，允宜積極推動貸款收受以匯款、支票、轉帳等方式辦理，以提高貸款處理速度及保障現金安全；4. 場地租用未依約收取租金，亟待積極辦理催繳等缺失。(詳乙-28 頁)

二、銷售(營運)計畫未達預計目標，允宜加強服務品質，提升經營效能：南投縣肉品市場股份有限公司主要銷售(營運)計畫包括毛豬交易、毛豬電屠等 2 項，100 年度營業收入決算數 8,913 萬餘元，營業成本與費用決算數 8,744 萬餘元，營業外利益 225 萬餘元，稅前利益 395 萬餘元，本期純益 327 萬餘元。經查產銷營運計畫執行情形，核有：1. 毛豬交易量未達預計目標，允宜加強服務品質，提升

拍賣交易量；2.場內各線屠宰量互為消長，委外經營之屠宰線僅收取固定場地使用費，未能隨其電宰量相對增加收入等缺失。(詳乙-28、29 頁)

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

## 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特種基金部分，計列附屬單位決算 8 個單位，審核結果，綜計修正減列收入(含基金來源)15 萬餘元，增列支出(含基金用途)49 萬餘元，審定總收入(含基金來源)16 億 248 萬餘元，總支出(含基金用途)8 億 7,608 萬餘元，賸餘 7 億 2,639 萬餘元，較預算減少 17 億 5,819 萬餘元，約 70.76%。其中：

一、作業基金 5 個單位，綜計修正減列收入 15 萬餘元(主要係減列市地重劃基金之業務外收入)，審定總收入 11 億 2,305 萬餘元，總支出 4

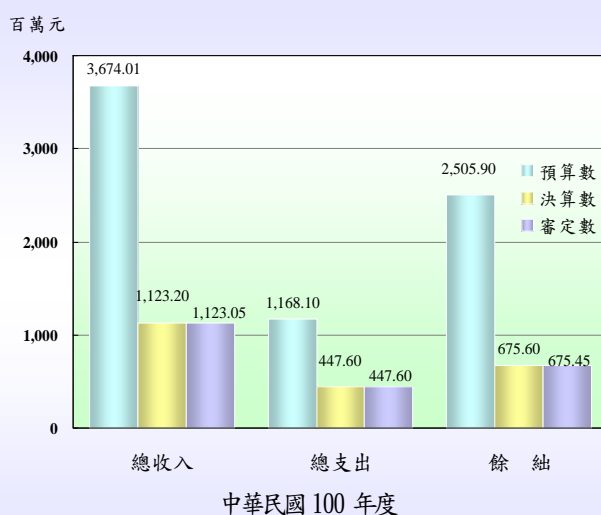


圖 8 作業基金收支暨餘絀預決算及審定數之比較

億 4,760 萬餘元，賸餘 6 億 7,545 萬餘元，較預算賸餘減少 18 億 3,045 萬餘元，主要係南投縣資源開發基金土石開採量未達預期所致。本年度 5 個基金均決算賸餘。有關作業基金收支暨餘絀預決算及審定數之比較。

二、特別收入基金 3 個單位，審定基金來源 4 億 7,943 萬餘元，綜計修正增列用途 49 萬餘元(主要係增列公益彩券盈餘分配基金之社會福利服務計畫支出)，審定基金用途 4 億 2,848 萬餘元，審定賸餘 5,094 萬餘元，與預算短絀相距 7,225 萬餘元，主要係執行各項社會救助計畫、社會福利服務計畫較預期減少所致，本年度短絀之基金有 1 個單位，短絀 1,063 萬餘元，其餘 2 個單位決算均有賸餘，共計賸餘 6,158 萬餘元。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。

上述 8 個非營業特種基金本年度主要業務計畫共計 23 項，實施結果其中 21 項未達原預計量，係因抵費地未能順利出售，或因門診人數減少，或因申請社會救助案件較預計減少，或因空氣污染防治計畫、環境保護計畫-廢棄物清除處理較預計減少或土石開採量未達預期所致。

茲將年來本室審核非營業特種基金所提審核意見，摘其要者列述如次：

(一)基金用途管控機制欠佳，亟待落實內部控制機制：公益彩券盈餘分配基金辦理老人暨身心障礙者免費乘車、托育養護等計畫與預算執行情形，核有：1. 持卡人已死亡或已遷出仍有使用敬老卡，增加公帑支出；2. 持卡人行動欠佳且已入住托育養護機構仍有使用敬老卡情形；3. 未落實現場稽核乘車對象身份，內部控制尚欠完善；4. 部分身心障礙者遷出期間，或辦理居家服務照顧者，仍請領托育養護費用；5. 部分身心障礙者已死亡者仍請領托育養護費用補助；6. 托育養護控管機制欠完備，未能即時發揮社會福利功效；7. 個案重新評估機制未落實；8. 未派員抽查了解服務對象，服務管理未臻完善等缺失。(詳乙-8 頁)

(二)未標售抵費地亟待研議具體可行改善措施積極處理，以增裕收入：市地重劃基金 100 年度辦理水里市地等 5 處重劃區抵費地標售作業，計標售 32 筆，面積 11,240.54 平方公尺，迄 100 年底尚餘未標售抵費地 26 筆，面積 8,926.62 平方公尺，經查其標售作業，核有：1. 各重劃區重劃完成已逾 10 年以上，亟待研議具體可行改善措施積極辦理，以增裕收入；2. 部分土地所有權人未繳納差額地價等缺失。(詳乙-32 頁)

(三)衛生所醫療基金營運情形未臻完善，影響醫療效益：南投縣政府衛生局、草屯鎮、水里鄉及竹山鎮衛生所辦理醫療作業基金門診醫療收支情形，核有：1. 水里鄉衛生所門診醫療收入核減數比率偏高；2. 水里鄉衛生所部分自行辦理檢驗項目成本較委外費為高等缺失。(詳乙-38、39 頁)

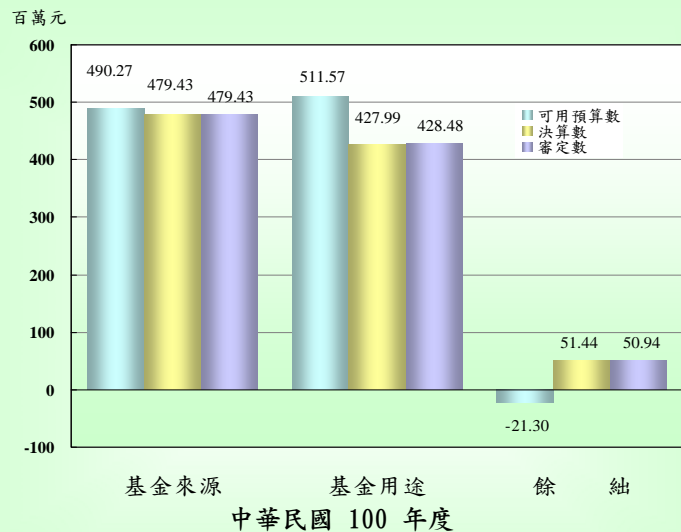


圖 9 特別收入基金來源用途暨餘絀預決算及審定數之比較

(四)工業區空氣污染物(含異味)稽查管制與排放指紋建置管理計畫執行情形未盡周延，尚待檢討改善：南投縣政府環境保護局辦理工業區空氣污染物(含異味)稽查管制與排放指紋建置管理計畫，執行情形，核有：1.工業區空氣污染物(含異味)稽查管制與排放指紋建置管理計畫執行情形未盡周妥，尚待檢討改善；2.移動污染源稽查管制計畫執行情形未盡落實，有待檢討改進等缺失。(詳乙-41 頁)

(五)移動污染源稽查管制計畫執行情形未盡落實，有待檢討改進：南投縣政府環境保護局辦理移動污染源稽查管制計畫之執行情形，核有：1.使用中未定檢機車，未確實通知限期辦理檢測作業；2.使用中車輛被列入未使用車輛資料庫內，未確實通知限期辦理檢測作業；3.車輛逾通知定檢時間辦理檢測，未依規定裁罰等缺失。(詳乙-41、42 頁)

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

## 陸、各方建議意見

一、災害復建工程採限制性招標比率過高，經促請檢討改善後，件數及金額比率均已大幅下降。

南投縣政府及所屬機關學校暨所轄鄉鎮市公所民國 90 至 97 年度期間，採限制性招標辦理採購件數及金額比率均排名全國 25 個縣市第一位，又 98 年度以限制性招標辦理公告金額以上災害復建工程採購件數 928 件、決標金額 43 億 1,715 萬餘元，其件數比率(86.09%)及金額比率(91.58%)仍偏高。經本室調查發現，多數案件以緊急採購為由採限制性招標方式辦理，惟其自緊急事故發生後至簽辦採購作業延宕欠積極，不符合緊急採購之急迫性，或非屬緊急事故，卻以須緊急處理為由而採限制性招標方式辦理發包，簽辦理由欠缺正當性與合理性；機關未參考優良廠商資料庫或建立優良廠商名單，指定廠商方式未具客觀公正，選商程序透明度不足，致遭黑箱作業之議，不符採購公平合理原則。經函請檢討改善並促請該府督促所屬機關學校暨所轄鄉鎮市公所，各類採購案件之辦理，以公開招標為原則，落實公平公開之採購程序，以確保採購品質及節省公帑。本室並持續查核限制性招標案件及彙整共同性缺失，促請該府及各該公所確實降低限制性招標採購案件；另行政院公共工程委員會已將相關缺失事項列入採購專業人員訓練講授重點與座談會中宣導，並彙整相關函釋及範例，公開於該會網站，且要

求各採購稽核小組及工程施工查核小組加強持續辦理稽核監督與查核，以提升相關工程採購之品質及效率，據統計 100 年度採限制性招標案件已降至 36 件（占 20.00%）、決標金額 2 億 5,171 萬餘元（占 30.46%），101 年度 1 至 4 月再降至 2 件（占 3.57%）、決標金額 1,965 萬餘元（占 9.74%）（表 6）。

表 6 南投縣政府及所屬機關暨各鄉鎮市公所 98 至 101 年度(1-4 月)公告金額以上災害復建工程採購比較表

年度	機關名稱	採購總件數(1)	採購總金額(千元)(2)	限制性招標					公開招標				
				件數(3)	件數比率 %(3)/(1)	決標金額(千元)(4)	金額比率 %(4)/(2)	決標 標比%	件數(5)	件數比率 %(5)/(1)	決標金額(千元)(6)	金額比率 %(6)/(2)	決標 標比%
98	合計	1,078	4,713,942	928	86.09	4,317,151	91.58	99.30	150	13.91	396,791	8.42	89.58
	縣政府及所屬	687	3,216,415	681	99.13	3,207,860	99.73	99.45	6	0.87	8,555	0.27	72.40
	各鄉鎮市公所	391	1,497,527	247	63.17	1,109,291	74.07	98.86	144	36.83	388,236	25.93	90.05
99	合計	583	3,110,802	157	26.93	1,759,703	56.57	99.27	426	73.07	1,351,099	43.43	79.23
	縣政府及所屬	275	1,988,202	78	28.36	1,277,339	64.25	99.56	197	71.64	710,863	35.75	75.48
	各鄉鎮市公所	308	1,122,600	79	25.65	482,364	42.97	98.53	229	74.35	640,236	57.03	83.86
100	合計	180	826,496	36	20.00	251,717	30.46	99.05	144	80.00	574,779	69.54	82.19
	縣政府及所屬	98	580,674	18	18.37	144,221	24.84	99.35	80	81.63	436,453	75.16	76.75
	各鄉鎮市公所	82	245,822	18	21.95	107,496	43.73	98.65	64	78.05	138,326	56.27	91.31
101 (1至4月)	合計	56	201,749	2	3.57	19,650	9.74	98.65	54	96.43	182,099	90.26	85.74
	縣政府及所屬	40	169,312	1	2.50	18,290	10.80	98.76	39	97.50	151,022	89.20	84.31
	各鄉鎮市公所	16	32,437	1	6.25	1,360	4.19	97.23	15	93.75	31,077	95.81	93.43

資料來源：整理自行政院公共工程會電子採購網資料。

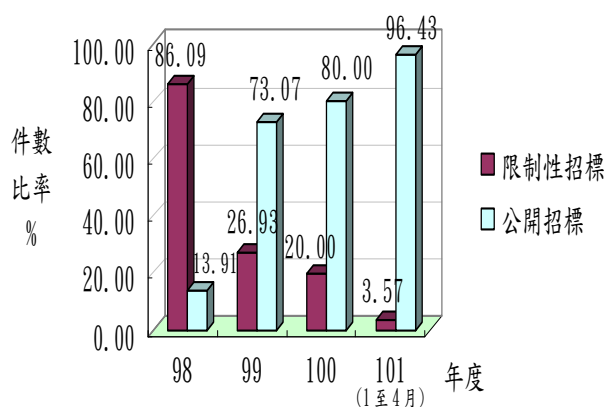


圖 10 南投縣 98~101 年度災修工程件數比率統計

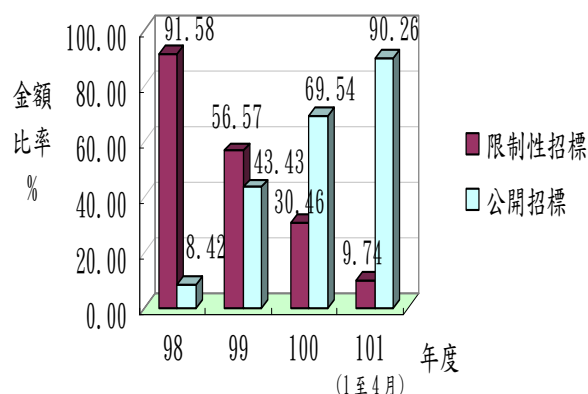


圖 11 南投縣 98~101 年度(1 至 4 月)災修工程金額比率

二、政府採購制度規章未能落實執行或未臻周全，允宜加強健全法制，以利施政業務有效推動，提升政府施政效能。

南投縣政府為提升民眾生活品質及經濟發展，每年度均編列巨額預算興建公共設施，經本室調查其辦理工程採購情形，在採購制度規章方面間有未落實執行或未臻周全之處，允宜加強健全法制，以利施政業務有效推動，提升政府施政效能，茲擇要分述如次：



(一)辦理工程採購執行情形間有未盡妥適，允宜加強內部控制：本室民國 100 年度稽察該府及所屬機關學校辦理工程採購執行情形，核有：(1)前置作業階段：申請補助計畫書或初步規劃欠周延；設計成果擱置未用及工程用地未取得即先行發包等缺失。(2)招、決標作業階段：災害復建工程採限制性招標之依據理由，不符緊急需求，不具正當性及合理性；災修復建工程之採購前置作業期程冗長，緊急事故發生後至簽辦採購、核准採購、決標、簽約，時間相隔甚久，仍採限制性招標方式辦理，緊急採購簽辦作業欠積極；限制性招標採比價或議價未參考工程會建置之優良廠商資料庫，或未建立優良廠商名單，選商程序透明度不足；工程履約期限採計標準過於寬鬆，未能因應緊急採購之急迫需求及採購金額之計算，未將後續擴充期間所需費用計入等缺失。(3)履約管理階段：臨時人員承辦採購業務，未取得採購專業人員資格；採購主管未取得採購專業人員資格，亦未具有與採購案相關專門知識；未依工程契約圖說規定施作，施工數量短少或規格不符及未覈實辦理驗收或估驗計價等缺失。(4)結算驗收及付款階段：材料試驗報告不全，或未交由認證實驗室辦理，並出具檢驗報告；驗收及結算作業延宕及支付案件未於規定期限完成審核核銷，並延宕付款等缺失。其工程採購作業間有未依政府採購法及相關規定落實執行情事，允宜注意檢討改善。

(二)部分工程之設計及預算編列情形，欠缺明確作業規範：本室民國 100 年度稽察該府及所屬各機關學校工程採購辦理情形，發現部分工程之設計及預算編列情形，欠缺明確作業規範，核有：(1)未能落實工項編碼審核及契約課責機制，影響公共工程價格資料庫正確彙整各地區工程採購物價功能：部分機關未依公共工程招標文件增列提供標案資料作業要點規定，於詳細價目表、單價分析表及資源統計表之項目表內填入細目碼，或僅填註參考公共工程價格資料庫之期數，且契約亦無相關罰則規定，影響公共工程價格資料庫正確彙整各地區工程採購物價功能。(2)未落實將勞工安全衛生設施量化並納入圖說成果：部分機關雖有將勞工安全衛生設施量化，惟未納入圖說；或有量化，惟僅部分設施納入圖說；或未量化，亦未納入圖說等，未能落實職業安全衛生促進方案，提升公共工程之勞工安全衛生管理水準。(3)報損報廢財產或瀝青刨除之營建剩餘有價物品納入直接工程費相抵，有違預算法規定，並涉有短漏報營業稅情事：部分包含拆除舊有橋梁、建築物、擋土牆及 AC 路面刨除重新封層項目之工程或報廢報損案件，機關對

於上開營建剩餘有價物品如鋼筋(材)、鋁材、剩餘土石方及 AC 刨除料之處理，多以折價(即負值)方式併入發包工程費內折抵工程款方式辦理，或未估算其殘值，或未參酌原竣工結算書圖及市場單價覈實估算變賣價值，核與預算法第 59 條規定不符，影響縣庫收入。(4) 工程預算書部分項目及內容編列欠覈實，肇致數量浮列及金額溢計情事：屢有不實編列工程項目數量或費用情事，如型框植生浮列鋼筋及錨釘等數量；混凝土工程重複編列澆置費用，或施工條件良好，可直接以預拌混凝土車澆置，惟仍編列泵浦車壓送及小搬運等費用；配合擋土牆一併施作之鋼板護欄，仍編列護欄基礎施設費用；舊有水溝打除重作，其土方開挖數量未將通水斷面體積扣除；工程數量不當加計損耗等，致廠商不當得利並增加公帑支出，且契約亦無相關廠商浮列設計數量與金額之罰則規定，未能有效遏止設計廠商故意或疏漏之行為，有違工程經費應覈實編列之精神。(5) 未提出底價預估金額及分析，並參考當期公共工程價格資料庫單價訂定底價，致底價高估未符市場行情：部分主辦機關係於工程開標前，承辦單位未提出建議底價金額及相關分析資料作為機關首長核定底價之參考；又部分工程預算書於開標前數月即提出，致底價預估金額未符合開標時市場行情。(6) 營建剩餘土石方處理有欠妥適，允宜研訂業務執行應行注意事項，通函各機關遵循，以強化內部控制，並減少不經濟支出：部分機關將有價剩餘土石方逕以廢方處理，未申報列管；契約未明訂或提供廠商運送營建土石方場所；工程預算書編列購土或運送剩餘土石方費用，卻未上網申報辦理土石方撮合交換作業，增加公帑支出等缺失。相關政府採購制度規章未能周全規範其工程設計及預算編列之方式與作業程序，間有不經濟支出或採購效率不彰等情事發生，允宜儘速研訂應行注意事項，供各機關單位遵循。

三、南投縣廬山溫泉地區易地遷建埔里鎮福興農場開發建設計畫執行進度緩慢，亟待籌謀財源並加速辦理，俾能適切保障人民生命及財產安全。

南投縣廬山地區自 83 年 8 月至 98 年 8 月期間，遭受 10 餘次颱風和豪雨的侵襲，其中於 97 年 9 月、10 月間辛樂克颱風及薔蜜颱風連續襲台，於該地區降下豪雨，造成廬山溫泉區屋倒橋毀，災情慘重(圖 12)。依經濟部中央地質調查所於 98 年度辦理大規模岩體滑動之監測與預警機制研擬—以廬山溫泉北坡為例之研究，臚列廬山地區地質監測結果，在辛樂克與薔蜜風災期間量測的異常值，北側坡頂地表最大滑移量累計已達 30 至 40 公分，趾部地區亦有 20 至 30 公分之位移量，





四、財政困窘，延宕公款支付之件數及金額逐年攀升，且部分案件因而於年終退回各機關辦理保留，徒增民怨，影響政府形象，允宜研謀有效改善措施，穩健財政體質，強化庫款調度功能。

南投縣政府自有財源比例偏低，多仰賴中央補助經費支應各項政務支出，惟預估上級補助款未獲中央全額補助，又未相對控減支出，開源節流措施執行成效欠佳，肇致歷年財政缺口金額居高不下，累計短絀由 96 年底止之 96 億 6,858 萬餘元，迄 100 年度止提高至 110 億 1,724 萬餘元。又自 96 年度起因資金調度困難，公款支付多有延宕，經統計 96 至 100 年度逾期支付案件，分別計有 11,587 件、14,461 件、16,639

件、21,169 件及 21,478 件，金額 26 億 8,561 萬餘元、52 億 6,368 萬餘元、111 億 2,110 萬餘元、121 億 8,138 萬餘元及

表 7 96 至 100 年度南投縣因資金調度困難支付案件逾期延宕付款明細表

年 度	逾5日至10日支付者		逾10日至30日支付者		逾30日以上支付者		合計	
	件數	付款金額(千元)	件數	付款金額(千元)	件數	付款金額(千元)	件數	付款金額(千元)
96	2,647	1,214,506	3,942	914,167	4,998	556,944	11,587	2,685,618
97	4,505	3,090,559	4,819	1,353,022	5,137	820,104	14,461	5,263,686
98	6,514	7,031,723	8,157	3,768,326	1,968	321,055	16,639	11,121,106
99	3,589	6,356,492	6,413	3,494,498	11,167	2,330,394	21,169	12,181,384
100	3,308	4,337,378	3,332	3,445,497	14,838	5,240,159	21,478	13,023,035

資料來源：整理自南投縣政府提供資料。

130 億 2,303 萬餘元(表 7)。100 年度逾期支付案件較 96 年度件數增加 9,891 件，約 85.36%，金額增加 103 億 3,741 萬餘元，約 384.92%。又於 98 至 100 年度終了，未能如期付款而退回各機關單位辦理經費保留之付款憑單件數分別為 350 件、673 件及 232 件，金額分別為 8 億 4,931 萬餘元、11 億 3,601 萬餘元及 4 億 2,420 萬餘元，該府因自有財源不足支應支出，縣庫資金調度困難，肇致公款延宕支付之期間日益延長，延宕支付之件數及金額逐年攀升，且部分案件因而於年終退回各機關辦理保留，徒增民怨，影響政府形象。另支付案件未依照收件日期先後順序編列收件編號，以專案簽准優先付款方式，影響公款支付機制之公平性及公正性；部分支付案件驗收期程冗長，行政作業效率不彰；未於規定期限完成核銷審核作業，影響政府債權人權益等情事，允宜研謀有效改善措施，穩健財政體質，強化庫款調度功能，以改善公款支付延宕情形。

五、南投縣受少子化影響，學生人數趨減，小規模學校行政管理成本益形增加，另衍生教師員額控管、代課教師、教育事業用地閒置等問題，成為社會關注焦點，允宜盱衡教育人口變化，積極研謀因應措施。

根據教育部國民教育階段學生人數預測分析報告(101 至 116 學年度)指出，近 6 年間(94 至 100 學年)全國國民小學入學人口數由 27 萬 6 千人降至 21 萬 4 千人，平均每年減少 1 萬餘人，減幅較 90 至 96 學年之 2.3%擴大為 4.2%；101 學年新生數預估較 100 學年減少近 6 千人，推計至 106 學年將減為 17 萬 7 千人，累計減少 3 萬 1 千人，平均每年入學數將較前一年減少 5 千餘人。南投縣亦受少子化影響，適齡兒童入學人口數縮減，學生來源數不足，衍生學校經營、代課教師及教育事業用地閒置未利用等問題如下，亟待研謀改善。

(一)小規模學校因少子化影響，學生人數逐年降低，行政管理成本益形增加，縣府雖已訂定各國民中小學整併實施要點，惟仍未落實執行，允宜積極採行具體整併策略，有效利用教育資源，降低學校管理成本：根據教育部教育統計資料，全國班級數 6 班以下之小規模學校，國民中學共計 103 所，國民小學共計 911 所，其中南投縣小規模國民小學計 94 所，為全國之冠(表 8)，且均為公立國民小學，占南投縣全部公立國民小學 147 所之比例達 63.95%，數量眾多，主要集中於仁愛鄉及信義鄉等偏鄉地區。各該小規模學校仍應依規定配置校長 1 人、主任及組長 4 人(由教師兼任)、教師 9 人、幹事 1 人、校護 1 人、人事主任 1 人及會計主任等人員，行政管理成本相較一般規模學校偏高。南投縣政府於 92 至 98 年度期間，雖已裁併 5 所學校，並於 98 年 6 月間訂定南投縣各國民中小學學校整併實施要點，

表 8 100 學年度各市縣小規模國中小學校數統計表

縣 別	國小			國中		
	總校數 (含私立學校)	6 班以下		總校數 (含私立學校)	6 班以下	
		校數	比率%		校數	比率%
南投縣	149	94	63.09	32	11	34.38
雲林縣	156	82	52.56	32	1	3.13
臺南市	211	78	36.97	60	14	23.33
花蓮縣	106	73	68.87	23	7	30.43
嘉義縣	125	64	51.20	23	2	8.70
苗栗縣	121	61	50.41	31	7	22.58
臺東縣	92	60	65.22	22	11	50.00
屏東縣	168	59	35.12	35	4	11.43
彰化縣	175	49	28.00	37	3	8.11
高雄市	241	45	18.67	79	7	8.86
新北市	212	43	20.28	66	6	9.09
桃園縣	190	36	18.95	57	-	-
臺中市	234	34	14.53	72	3	4.17
新竹縣	86	34	39.53	29	5	17.24
澎湖縣	41	30	73.17	14	8	57.14
宜蘭縣	77	25	32.47	25	4	16.00
金門縣	19	14	73.68	5	2	40.00
基隆市	43	10	23.26	12	-	-
臺北市	153	9	5.88	62	2	3.23
連江縣	8	7	87.50	5	5	100.00
新竹市	32	4	12.50	13	1	7.69
嘉義市	20	-	-	8	-	-

註：小規模學校數係指 6 班以下之學校。

資料來源：整理自教育部網站公布之 100 年度教育統計資料(101 年版)。

惟小規模學校因少子化影響，學生人數更較以往減少，其中全校學生人數未滿 20 人者計有 2 所，20 人以上而未滿 30 人者計有 11 所，30 人以上而未滿 50 人者計有 23 所，甚有部分學校 100 年度一、二年級新生每班僅有 1 位學生，行政管理成本益形偏高。又南投縣近 5 年度(96 至

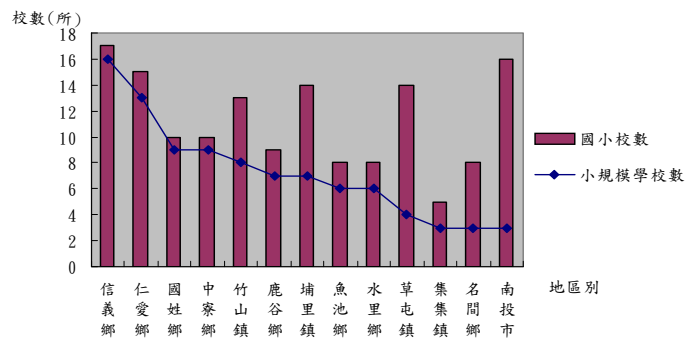


圖 13 南投縣各地區公立國小校數與小規模學校數比率圖

100 年度)平均每年教育支出 85 億 8,371 萬餘元，其中教育人事費 64 億 6,839 萬餘元，占教育經費比重高達 75.36%，近年來教育人事費占教育支出比率雖稍有降低，自 96 年度 79.31%，至 100 年度降為 74.38%，惟總金額仍呈增加趨勢，自 96 年度 62 億 7,290 萬餘元，至 100 年度增加為 67 億 1,292 萬餘元，教育人事負擔頗為沉重，允宜參酌教育部研擬之「國民中小學整併之處理原則」及「小型學校發展評估指標」，落實南投縣各國民中小學學校整併實施要點規定，妥為評估規劃小規模學校整併，或改制為分校或分班，俾有效降低學校管理成本。

(二) 少子化現象影響，班級數逐年下降，衍生控管教師員額改聘代課教師問題，成為社會關注焦點，允宜正視對學校經營之衝擊，以確保教育品質：南投縣公立國民中學 98 至 100 學年度學校數分別為 31 所、32 所及 32 所，班級數 628 班、627 班及 618 班，編制教師人數分別為 1,310 人、1,309 人及 1,290 人，各校控管員額改聘長期代課教師人數分別為 196 人、214 人及 207 人，占編制教師人數之比率分別為 14.96%、16.35%及 16.04%；國民小學 147 所，98 至 100 學年度核定班級數 1,643 班、1,622 班及 1,598 班，編制教師人數分別為 2,533 人、2,499 人及 2,451 人，因控管教師員額，改聘長期代課教師人數分別為 132 人、133 人及 143 人，占編制教師人數之比率分別為 5.21%、5.32%及 5.83%。顯示少子化現象影響，造成學校班級數減少，各校為因應減班產生超額教師問題，控管教師員額改聘長期代課教師，其中以仁愛鄉及信義鄉等偏鄉地區學校聘用長期代課教師之比率相對較高，約 22.22%至 38.39%之間。另南投縣各國中小 100 學年度第 1 學期，由代課教師授課時數之比重分別約 15.06%及 15.04%，又各班班級導師由

代課教師擔任者，國中部分，占 11.97%，國小部分，占 6.21%(表 9)，未來配合教育部實施降低國中小教師授課節數計畫後，由代課教師授課時數之比重更將增加為 28.77%及 32.21%。按代課教師待遇相對正式教師待遇偏低且流動率高，其師資及班級經營能力

影響教育品質甚鉅，成為社會關注焦點。鑑於未來實施教師課稅配套減課措施，代課教師授課時數之比率將較以往增加，允宜正視其對學校經營之衝擊，妥擬善策，以強化整體教學成效，確保教育品質。

(三)部分教育事業用地已屆徵收使用期限，因尚未興辦，經地主提訟依法聲請收回其土地勝訴確定，影響政府形象，亟待檢討興辦事業計畫需求，並積極規劃使用：依據土地徵收條例第 3 條規定：「國家因公益需要，興辦下列各款事業，得徵收私有土地……」及第 49 條規定：「已徵收之土地，需用土地人應切實按核准計畫及所定期限使用。在未依徵收計畫完成使用前，需用土地人應每年檢討其興辦事業計畫，並由其上級事業主管機關列管。」截至 100 年 12 月底止，該府於 77 至 81 年間已徵收取得之公共設施用地，仍有中興文小四、中興文小七、草屯文小八、草屯文小十、竹山文小四、水里文小二等 6 處教育事業用地，已屆滿徵收計畫書載列之土地使用期限，因各該地區鄰近入學人數趨減，無增設國小之需要，僅開闢作為棒球場、籃球場、足球場、壘球場使用。該等學校用地除竹山文小四外，其餘 5 處教育事業用地，均分遭原土地所有權人依據土地法第 219 條規定聲請收回其土地。截至 101 年 6 月底止，除中興文小四用地已撥用教育部作為興建國立南投特殊教育學校用地，另中興文小七用地及草屯文小十用地等 2 處，經原土地所有權人聲請收回，案經最高行政法院判決確定，原土地所有權人勝訴，正辦理土地返還作業外，其餘草屯文小八、水里文小二及竹山文小四等 3 處學校用地，尚未依計畫用途興建學校，允宜依據土地徵收條例第 3 條及第 49 條規定，切實按核准計畫及所定期限積極規劃使用，並在未依徵收計畫完成使用前，每年檢討其興辦事業計畫。

表 9 南投縣 100 學年度第 1 學期各國中小班級導師由代課教師擔任者之比率

項目	實際班級數	教師擔任導師人數			
		由正式教師擔任人數	比率	由代課教師擔任人數	比率
國中	618	544	88.03%	74	11.97%
國小	1,594	1,495	93.79%	99	6.21%

資料來源：依據南投縣政府教育處提供資料整理。

## 柒、決算審核綜合成果

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

### 一、財務審計成果

#### (一) 審核財務、審定決算情形

1. 修正歲入決算，通知繳庫者 5 萬元(表 10)，係短、漏、誤列之各項收入款。

表 10

修正歲入通知繳庫數分析表

單位：新臺幣元

繳庫原因 機關名稱	營業(非營業) 基金盈(賸)餘 應繳庫歲入款	保管款、代管 經費等科目內 應繳庫歲入款	暫收款、代收 款等科目內應 繳庫歲入款	收 回 以 前 年 度 經 費	短、漏、誤列 之各項收入款	合 計
合 計	—	—	—	—	50,000	50,000
南 投 縣 政 府	—	—	—	—	50,000	50,000

2. 修正歲出決算，通知繳庫者 383 萬餘元(表 11)，包括：(1)委辦、補助或各項計畫之結餘款 322 萬餘元；(2)保留款與預算項目不合或無須保留者 60 萬餘元。

表 11

修正歲出決算通知剔除減列繳庫數分析表

單位：新臺幣元

繳庫原因 機關名稱	列支費用與有關法 令 規 定 不 合		委辦、補助或各項 計畫經費之結餘款		保留款與預算項目不 合或無須保留者		總 計		
	剔 除	減 列	剔 除	減 列	剔 除	減 列	剔 除	減 列	小 計
合 計	—	—	—	3,222,151	—	609,737	—	3,831,888	3,831,888
本 年 度 部 分	—	—	—	3,222,151	—	194,709	—	3,416,860	3,416,860
南 投 縣 政 府	—	—	—	3,222,151	—	—	—	3,222,151	3,222,151
南 投 縣 地 方 教育發展基金	—	—	—	—	—	194,709	—	194,709	194,709
以 前 年 度 部 分	—	—	—	—	—	415,028	—	415,028	415,028
南 投 縣 政 府	—	—	—	—	—	415,028	—	415,028	415,028

#### (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，經派員查核結果，間有法令適用不當或計算錯誤，通知各該管稽徵機關查明依法處理，本年度補徵稅款 11 件，計 24 萬餘元。

### (三) 稽察採購事務情形

各機關辦理採購案件，經派員稽察結果，間有不符法令或契約規定，或設計疏失、估驗不實、監造不周及施工不符等情事，通知各該機關查明並依法或依約處理，本年度收回、扣（罰）款、減帳金額，合計 374 萬餘元。

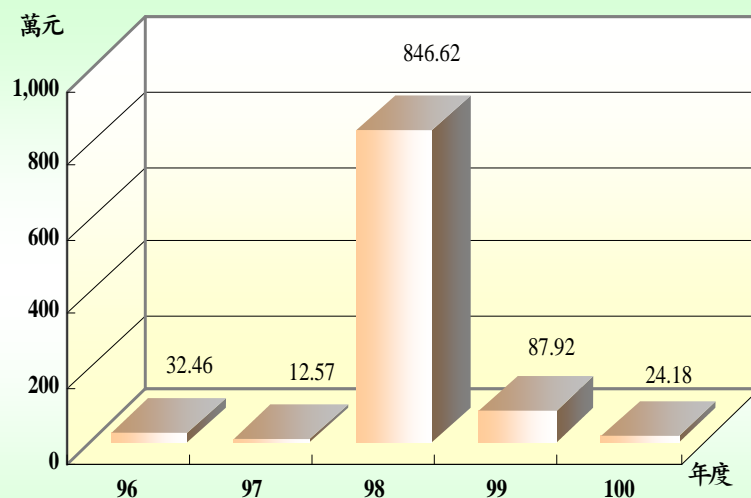


圖 14 南投縣審計室審核結果地方稅稽徵機關依法補徵稅款

## 二、績效審計成果

### (一) 增進財務效能之建議

依審計法第 70 條及預算法第 28 條規定，審計機關於政府編擬下年度概算前，應提供審核以前年度預算執行之有關資料，及對財務上增進效能與減少不經濟支出之建議意見，以作為決定下年度施政方針之參考。本年度對南投縣政府所提建議意見計有 9 項(詳乙-3、4、5、6 頁)，茲分述如次：

1. 財政缺口逐年擴增，允宜擲節各項支出，並積極開拓縣自治財源，以健全財政體質。

2. 中程資本計畫執行進度嚴重落後且未辦理執行成效評估，允宜縝密檢討連續性支出計畫執行成效及加強追蹤列管。

3. 未衡酌財政負擔能力管控預算規模，屢以估列補助收入虛飾預算平衡，助長財政惡化，允宜落實預算審查功能。

4. 未適當選定績效衡量指標，覈實評估補捐助案件之整體效益，允宜審酌財政狀況及業務需要，適時檢討，以降低不經濟支出。

5. 公款支付延宕狀況愈趨惡化，資金缺口益加龐鉅，允宜審度資源供需趨勢，妥為規劃未來財政收支，穩健財政體質。

6. 中央對該縣一般性補助款項考核成績欠佳，致遭扣減補助款項，影響財政收入，允宜建立完整考核機制，以提升施政效能。

7. 超越人事費預警標準，人事經費之龐鉅狀況顯未改善，允宜妥謀善策，以降低財政負擔。

8. 南投縣肉品市場股份有限公司存貨及應收帳款管理欠佳，且未管控行銷費用致侵蝕銷售利潤，允宜本著企業化經營原則，提升營運效能。

9. 工程採購執行情形未盡妥適，允宜督促所屬檢討改善，健全機關採購作業，以提升採購效能與品質。

## (二) 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 件(陳報期間為 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日)，茲列述如次：

1. 南投縣政府辦理南投縣草屯鎮新社區開發情形，預算金額 4 億 2,800 萬餘元，因延宕辦理住宅區土地專案讓售或編列新社區興建工程相關預算，辦理新社區開發，據以整體興建並安置受災居民，肇致已徵收重劃完成供安置受災戶之住宅區土地閒置多年，未能達成預期目標；開發新社區未能覈實辦理受災戶住宅重建意願調查，前置作業欠周延；又延宕多年未研擬具體改善措施，原願意接受安置受災戶數一再變更，開發土地面積未能及早確定，且逐年遞減，開發工作無法配合推展，影響新社區開發；遲未將徵收重劃完成之土地妥為開發處理，影響財源籌措及貸款償還，肇致利息成本逐年增加，受災戶及政府財政負擔益發沉重等未盡職責及效能過低情事。

2. 南投縣政府公款延宕支付之期間越來越長，延宕支付之件數及金額逐年攀升，支付延宕狀況日趨惡化，且部分案件因而於年終退回各機關辦理保留，又未研謀具體改善措施，影響政府形象；專案簽准優先付款方式核與相關規定有悖，又簽准優先付款未考量公款支付公平性及公正性，破壞付款機制，且多數支付案件辦理付款期間超逾規定期限，徒增民怨；該府應支付總數遠超過歲入實現數(含以前年度)，且未研謀具體改善措施，而支付案件未依照收件日期先後順序編列收件編號，作業流程有違規定，又部分支付案件較晚收件或同期間收件，惟卻提前付款，支付作業制度缺乏穩定性，財務秩序紊亂；部分支付案件驗收期程冗長，行政作業效率不彰，又接到核銷單據或發票未於規定期限完成審核作業送主計單位核銷，影響政府債權人權益等未盡職責及效能過低情事。



3. 行政院原住民族委員會辦理「邵族文化生活復育園區實施計畫」，計畫經費 5 億 5,300 萬元，計畫期程自 97 年至 100 年底止，該府為計畫協辦機關，負責協助計畫所需土地取得，及辦理後續計畫建設作業。因計畫使用土地未如期取得等因素，致相關工程建設均未開始施作，計畫執行期程估計須展延至 103 年底始能完成，經調查結果，核有：延宕辦理土地範圍界勘等測量作業，致土地取得作業遲遲無法如期完成；對計畫核心區域 B 區之土地交換事宜，反覆交換土地標的，且未就相關機關意見，審慎選擇交換土地標的，致歷經 6 次更換，耗時近 3 年餘協商，仍未能達成協議；又延宕辦理計畫 G 區設計監造招標作業，影響整體計畫推動等未盡職責及效能過低之情事。

### (三) 監督預算執行之重要審核意見

依審計法規定監督各機關預算執行結果，提出審核意見於各該機關改進，擇其重要列入本報告有關章節者共 70 項，提出之意見中，非肇因於機關內部控制機制未臻周全者，計有國賠金額逐年擴增，惟均未執行求償權，允宜建立追償審理機制，減少縣庫損失等 1 項；至因內部控制機制未臻周全者，計有 6 類 69 項，茲列述如次：

1. 對於內部稽(審)核之實施提出意見者，計有社會福利支出管控機制欠佳，亟待落實內部控制機制；承商繳納保固金未適時清理，影響承商權益，亟待建立定期清查機制；出納管理內部控制欠佳，亟待落實辦理等 10 項。

2. 對於計畫之實施及預算之執行提出意見者，計有施政計畫評核作業未臻健全，允宜落實施政績效評核作業，提升行政效率及服務效能，強化各機關策略規劃能力及執行力；災後復建計畫執行效能欠佳，影響受災戶居住品質，亟待提升政府施政績效；道路交通安全計畫進度延宕，道路交通事故計畫執行成效欠佳，亟待落實改善交通環境及促進交通安全，以提升人民生活品質等 26 項。

3. 對於財務(物)之管理、運用提出意見者，計有社會救助及福利服務等給付經費編列及執行未盡周妥，亟待衡酌財政負擔，審慎規劃辦理；開源雖具成效，惟未能有效控減新增支出及部分開源節流措施未落實執行，肇致長年償還債務能力欠佳，允宜檢討支出項目必要性，落實執行開源節流措施，提升償還債務能力；財政短絀資金調度困難，致延宕支付公款之件數及金額逐年攀升，且部分款項因無法支付而辦理經費保留，影響政府債權人權益及徒增行政作業時程，亟待研謀良策，縮短付款時間等 9 項。



4. 對於產銷營運管理提出意見者，計有應收帳款收現天數偏高，亟待加強催收以縮短收現天數，並積極輔導承銷人辦理質押或保證，以降低授信風險；無現金交易比率偏低，允宜積極推動貨款收受以匯款、支票、轉帳等方式辦理，以提高貨款處理速度及保障現金安全；毛豬交易量未達預計目標，允宜加強服務品質，提升拍賣交易量等 5 項。

5. 對於採購作業提出意見者，計有公共工程試體檢驗作業未臻完善，亟待強化內部控制及監督管理機制；採購稽核小組運作情形未臻落實，尚待提升稽核監督效率與品質；工程施工查核小組運作情形未盡落實，允宜加強查核以確保公共工程施工品質等 11 項。

6. 對於事務管理及其他事項提出意見者，計有受理門牌編釘申請，未即時收取規費，亦未派員釘掛；場地租用未依約收取租金，亟待積極辦理催繳；未擬訂相關規定執行財團法人行政監督，監督機制闕如等 8 項。

### 三、稽察違失之成果

稽察發現各機關人員財務上涉有不法或重大違失，或處分不當時，經依審計法第 17 條規定，通知各該機關查明處理業經處分並陳報監察院備查者 1 件，受處分人員共計 6 人次，均為申誠處分(表 12)。本室對於通知各機關查處者，除要求其提出改善措施，並予以列管追蹤查核。(陳報期間為民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日)

表 12 南投縣審計室於民國 100 年度通知各機關查明處分彙計表

一、按主管機關別				
主管機關	件數	受處分人次		
		記過	申誠	小計
合計	1	—	6	6
警察局主管	1	—	6	6
二、按案情別				
疏失原因	件數	受處分人次		
		記過	申誠	小計
合計	1	—	6	6
內部控制及審核疏失	1	—	6	6

#### 四、上年度重要審核意見追蹤查核概述

本室於民國 99 年度南投縣總決算審核報告提列之重要審核意見計有 55 項(表 13)，為促使各機關確實有效落實辦理所提改善措施，仍賡續追蹤查核實際辦理結果，經核已依原研謀之改善措施確實或持續辦理者計 41 項，處理中或仍待繼續改善者計 14 項，其中 11 項經再綜合研提審核意見 13 項(詳乙、決算審核結果及戊、附錄)，本室均已列管注意追蹤其辦理情形。

表13 總決算審核報告所列重要審核意見及覆核辦理情形彙計表

主管機關(計畫)名稱	機關單位數					100 年度 審核意見 (項數)	99 年度審核意見覆核情形(項數)		
	公務	營業	非營業	其他	合計		已改善 辦理	處理中或 仍待繼續 改善	合計
合 計	31	1	8	1	41	70	41 (74.55%)	14 (25.45%)	55
縣 議 會 主 管	1	-	-	-	1	-	-	-	-
縣 政 府 主 管 (含教育發展基金)	3	-	3	-	6	36	19	7	26
民 政 處 主 管	13	-	1	-	14	3	-	-	-
農 業 處 主 管	1	1	-	-	2	6	1	2	3
消 防 局 主 管	1	-	-	-	1	2	2	1	3
地 政 處 主 管	5	-	2	-	7	2	2	-	2
稅 務 局 主 管	1	-	-	-	1	2	2	1	3
警 察 局 主 管	1	-	-	-	1	2	3	-	3
衛 生 局 主 管	2	-	1	-	3	3	2	-	2
環 境 保 護 局 主 管	1	-	1	-	2	6	2	2	4
原 住 民 族 行 政 局 主 管	1	-	-	-	1	4	3	-	3
文 化 局 主 管	1	-	-	-	1	2	3	-	3
小 計	31	1	8	-	40	68	39	13	52
財團法人南投縣文化基金會	-	-	-	1	1	2	2	1	3
小 計	-	-	-	1	1	2	2	1	3

表14 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.	應收未收行政罰鍰執行成效不彰，亟待提升行政執行效能。							乙- 6	
2.	社會福利支出管控機制欠佳，亟待落實內部控制機制。							乙- 8	
3.	承商繳納保固金未適時清理，影響承商權益，亟待建立定期清查機制。							乙- 8	
4.	出納管理內部控制欠佳，亟待落實辦理。							乙- 9	
5.	節能減碳措施成效欠佳，亟待加強落實計畫執行，以減少財政負擔。							乙- 9	
6.	社會救助及福利服務等給付經費編列及執行未盡周妥，亟待衡酌財政負擔，審慎規劃辦理。							乙-10	
7.	南投縣政府輔導管理仁愛鄉清境地區民宿業者已有初步成效，惟為遏止及控管違建，允宜加強預防及查報作業，以保障民眾生命財產安全及維護社會公義。							乙-11	
8.	部分歲入歲出預算編列與執行間有欠周，允宜加強辦理。							乙-11	
9.	年度施政計畫評核作業未臻健全，允宜落實施政績效評核作業，提升行政效率及服務效能，強化各機關策略規劃能力及執行力。							乙-12	
10.	災後復建計畫執行效能欠佳，影響受災戶居住品質，亟待提升政府施政績效。							乙-12	
11.	道路交通安全計畫進度延宕，道路交通事故計畫執行成效欠佳，亟待落實改善交通環境及促進交通安全，以提升人民生活品質。							乙-13	
12.	公共設施管線資料管理供應系統建置執行進度落後及功能未臻完善，延宕整合效益，亟待提供多功能便民服務，以提升整合效益。							乙-14	
13.	一般性補助經費部分計畫執行進度落後，亟待加強督導考核，以提升施政效能。							乙-14	
14.	開源雖具成效，惟未能有效控減新增支出及部分開源節流措施未落實執行，肇致長年償還債務能力欠佳，允宜檢討支出項目必要性，落實執行開源節流措施，提升償還債務能力。							乙-15	
15.	財政短絀資金調度困難，致延宕支付公款之件數及金額逐年攀升，且部分款項因無法支付而辦理經費保留，影響政府債權人權益及徒增行政作業時程，亟待研謀良策，縮短付款時間。							乙-15	
16.	未衡量歲入負擔能力管控歲出預算規模，影響財政健全，允宜強化預算審查功能，妥適分配有限財源，以發揮財務效能。							乙-16	
17.	國賠金額逐年擴增，惟均未執行求償權，允宜建立追償審理機制，減少縣庫損失。							乙-17	
18.	部分天然災害公共設施復建工程尚未完成，影響人民生命財產安全，允宜檢討積極趕辦，俾免造成二次災害，並建立抽查機制，以提高工程品質。							乙-17	
19.	公共工程試體檢驗作業未臻完善，亟待強化內部控制及監督管理機制。							乙-18	
20.	採購稽核小組運作情形未臻落實，尚待提升稽核監督效率與品質。							乙-20	

表14 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
21. 工程施工查核小組運作情形未盡落實，允宜加強查核以確保公共工程施工品質。	乙-21
22. 信義鄉哈比蘭一、二號橋及引道工程執行成效情形未盡完善，亟待落實內部審核。	乙-21
23. 國姓鄉龍興吊橋災修復建工程辦理情形未盡妥適，亟待改善以利民行。	乙-22
24. 縣警察局草屯分局辦公廳舍興建工程辦理情形未盡妥適，亟待落實內部審核。	乙-23
25. 鹿谷鄉 131 線 43K+145~43K+600 清秀橋改建及引道拓寬改善工程辦理情形未盡完善，允宜落實執行，減少不經濟支出。	乙-23
26. 推動學校教育儲蓄戶經管使用情形未臻完善，亟待提升管理效能。	戊-16
27. 部分學校另立代辦項目收取費用，亟待明確規範代辦項目收費範圍。	戊-16
28. 國中技藝教育學程計畫之執行與經費核結作業未盡完善，亟待加強控管。	戊-16
29. 南投縣小規模學校數為全國之冠，受少子化影響，學生人數逐年降低，行政管理成本益形增加，亟須盱衡教育人口變化，研謀因應措施。	戊-17
30. 國中代課教師比例高於全國平均值，員額管控比例偏高。	戊-17
31. 各項教師研習於學期上課期間舉辦，尚須額外支付代課鐘點費，增加財政負擔。	戊-18
32. 學生健康檢查計畫之執行情形及後續追蹤管理間有欠周，亟待檢討改善。	戊-18
33. 打造運動島計畫執行欠缺優良實施方案，未能落實計畫理念。	戊-19
34. 部分教育事業用地未依計畫用途興建學校，經土地所有權人聲請買回，亟待檢討興建需求，並積極規劃使用。	戊-19
35. 免費營養午餐採購辦理情形間有未盡妥適，亟待提升採購效率。	戊-20
36. 名間國小東棟、南棟教室整建工程辦理情形未盡妥適，亟待落實內部審核。	戊-20
<b>民政處主管</b>	
1. 未設收入憑證分類登記簿，以管控領用與結存數量。	乙-26
2. 收取規費集中保管，難以釐清相關責任。	乙-26
3. 受理門牌編釘申請，未即時收取規費，亦未派員釘掛。	乙-27
<b>農業處主管</b>	
1. 毛豬交易承銷貸款授信作業內部控制尚欠完備。	乙-28
2. 應收帳款收現天數偏高，亟待加強催收以縮短收現天數，並積極輔導承銷人辦理質押或保證，以降低授信風險。	乙-28
3. 無現金交易比率偏低，允宜積極推動貸款收受以匯款、支票、轉帳等方式辦理，以提高貸款處理速度及保障現金安全。	乙-28
4. 毛豬交易量未達預計目標，允宜加強服務品質，提升經營效能。	乙-28
5. 場內各線屠宰量互為消長，委外經營之屠宰線僅收取固定場地使用費，未能隨其電宰量相對增加收入。	乙-29
6. 場地租用未依約收取租金，亟待積極辦理催繳。	乙-30



表14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
消防局主管								
1. 近3年辦理消防安全設備查察次數及合格率逐年減少及降低，亟待研謀改善。								乙-31
2. 逾齡消防車輛偏高，允宜加速汰換，以強化救災效能。								乙-31
地政處主管								
1. 未標售抵費地亟待研議具體可行改善措施積極處理，以增裕收入。								乙-32
2. 部分土地所有權人未繳納差額地價，允宜加強催繳，以維護政府權益。								乙-33
稅務局主管								
1. 房屋稅及地價稅徵課作業未盡周延，亟待檢討加強稽徵。								乙-34
2. 欠稅防止及清理作業未臻健全，影響賦稅捐費稽徵成效。								乙-34
警察局主管								
1. 處理道路交通安全人員獎勵金分配及核發作業之內部審核功能亟待加強。								乙-35
2. 數位式遠端監視系統維護管理情形未臻健全，亟待提升管理效能。								乙-35
衛生局主管								
1. 申辦健康100臺灣動起來活動計畫，計畫與預算執行情形未臻完善，影響執行成效。								乙-38
2. 菸害防制計畫執行情形未臻完善，亟待加強稽查及管控。								乙-38
3. 衛生所醫療基金營運情形未臻完善，影響醫療效益。								乙-38
環境保護局主管								
1. 土壤及地下水污染調查及查證工作計畫執行情形未盡理想，允宜積極辦理。								乙-40
2. 推動垃圾減量、資源回收工作計畫執行情形未盡妥適，允宜落實管理與考核。								乙-40
3. 水污染源稽查管制計畫執行情形未臻嚴謹，亟待加強稽查及管控。								乙-41
4. 工業區空氣污染物(含異味)稽查管制與排放指紋建置管理計畫執行情形未盡周延，尚待檢討改善。								乙-41
5. 移動污染源稽查管制計畫執行情形未盡落實，有待檢討改進。								乙-41
6. 事業廢棄物之再利用及最終處理執行情形未臻完善，允宜落實內部控管機制。								乙-42
原住民族行政局主管								
1. 原住民族部落永續發展計畫執行未盡完善，允宜落實管考工作。								乙-43
2. 原住民族保留地森林保育計畫執行情形未盡妥適，亟待加強禁伐林地抽檢及管控作業。								乙-43
3. 原住民族部落永續發展造景計畫執行未盡周全，亟待改善以提升採購效能。								乙-43
4. 未積極協助邵族文化傳承及發展實施計畫，亟待加強計畫推動與業務協調工作。								乙-44
文化局主管								
1. 推動客家文化生活環境營造計畫預算執行績效欠佳且計畫期程延宕，亟待研謀改善。								乙-45
2. 保管款、代收款項及代辦經費久懸帳上未及時清理。								乙-46
財團法人南投縣文化基金會								
1. 未擬訂相關規定執行財團法人行政監督，監督機制闕如。								戊-21
2. 100年度決算尚未送議會審議。								戊-22

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

南投縣議會審議民國 100 年度南投縣總預算案暨附屬單位預算及綜計表所列決議事項，其中與審計職權有關部分，本室均注意列管追蹤其執行情形。茲將各項有關決議辦理概況，分述如次：

### 總預算各機關部分

#### 南投縣政府

2—193 頁，「就業及勞工輔導—勞工福利—獎補助費」編列 2,508,000 元，照原案通過。附帶決議：為照顧及維護廣大勞工朋友權益，該項預算科目不應每年減列。

辦理情形查核結果：縣政府 101 年度該科目預算編列 2,888,000 元，較 100 年度預算數增加 380,000 元。



## 乙、決算審核結果

### 壹、縣議會主管

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

#### (一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 10 項，其中已執行完成者 7 項，尚在執行者 3 項，主要係議政大樓新建工程尚在執行中，仍須保留繼續執行。

#### (二)預算執行之審核

1. 歲出原編預算數 4 億 513 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 2 億 6,512 萬餘元(65.44%)；應付保留數 1 億 244 萬餘元(25.29%)，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 6,757 萬餘元；預算賸餘 3,756 萬餘元(9.27%)，主要係人事費賸餘及各項費用減支所致。

2. 以前年度歲出轉入數計 727 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 624 萬餘元(85.78%)；減免數 103 萬餘元(14.22%)，主要係民意調查委外案由本年度經費支應，已無需支用賸餘款。

### 貳、縣政府主管

縣政府主管計有普通公務機關 3 個，非營業特種基金單位 3 個。各該單位決算及附屬單位決算非營業特種基金部分之審核情形如次：

#### 一、總決算部分

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

#### (一)計畫實施之查核

業務計畫 50 項，下分工作計畫 176 項，已執行完成者 122 項，尚在執行者 54 項，主要係因財務拮据調度困難暫緩支付，辦理易淹水地區水患治理計畫、南投生活圈計畫、污水下水道工程、莫拉克風災災修工程、老舊校舍整建工程等尚在規劃或施工中。

## (二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 172 億 3,756 萬餘元，經追加預算 35 億 2,638 萬餘元、追減預算 855 萬餘元，合計 207 億 5,539 萬餘元，決算審核結果，修正減列實現數 781 萬餘元，主要係應繳回中央政府補助計畫賸餘款，列為收入實現數，減列應收保留數 3,541 萬餘元，係接受中央政府補助辦理國姓鄉北山橋等工程結算賸餘，溢列補助收入保留數；審定實現數 181 億 1,031 萬餘元；應收保留數 6 億 7,797 萬餘元，主要係上級政府核定補助執行計畫按完成進度核撥；合計決算審定數為 187 億 8,828 萬餘元，較預算短收 19 億 6,710 萬餘元(9.48%)，主要係資源開發基金賸餘繳庫數較預計減少所致。

2. 以前年度歲入轉入數 36 億 7,132 萬餘元，決算審核結果，修正增列減免(註銷)數 200 萬元，減列應收保留數 200 萬元，係教育部於 99 年度補助辦理水里國中跑道及球場整建第二期款，該府另於 101 年度辦理墊付，原保留款予以註銷。審定實現數 14 億 764 萬餘元(38.34%)；減免(註銷)數 6 億 9,510 萬餘元(18.94%)，主要係工程已結案，註銷補助收入；應收保留數 15 億 6,856 萬餘元(42.72%)，主要係補助及協助收入尚待撥入。

3. 歲出原編預算數 139 億 2,534 萬餘元，經追加預算 29 億 6,138 萬餘元、追減預算 9,272 萬餘元，並因交通部運輸研究所補助縣政府老舊及毀損橋梁整建計畫所需配合款等事由，動支第二預備金 6,377 萬餘元，調整公務人員待遇準備 8 萬餘元，合計 168 億 5,785 萬餘元，決算審核結果，修正減列實現數 322 萬餘元，主要係應繳回中央政府補助計畫經費賸餘款，列為實現數，修正減列應付保留數 19 萬餘元，係計畫賸餘款，已無須支用；審定實現數 124 億 5,356 萬餘元(73.87%)，應付保留數 26 億 5,758 萬餘元(15.76%)，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 1,114 萬餘元，預算賸餘 17 億 4,670 萬餘元(10.36%)，主要係人事費賸餘及各項工程計畫經費賸餘。

4. 以前年度歲出轉入數計 83 億 5,635 萬餘元，決算審核結果，修正增列減免數 41 萬餘元，減列應付保留數 41 萬餘元，係註銷計畫保留經費未執行數；審定實現數 49 億 905 萬餘元(58.75%)；減免數 5 億 2,748 萬餘元(6.31%)，主要係註銷工程賸餘數；應付保留數 29 億 1,981 萬餘元(34.94%)，主要係災修工程尚在規劃設計或施工中、南投生活圈計畫尚在規劃或施工中、老舊校舍整建工程尚在施工中、或因財務拮据調度困難暫緩支付部分工程款及相關經費，須保留繼續處理。

## 二、非營業部分

南投縣政府主管包括(一)作業基金：南投縣資源開發基金 1 個單位；(二)特別收入基金：

南投縣政府公益彩券盈餘分配基金及南投縣政府身心障礙者就業基金等 2 個單位。茲將本年度決算審核結果說明如次：

#### (一) 計畫實施之查核

業務(營運)計畫主要有資源開發、社會救助及社會福利服務計畫、身心障礙者就業計畫等 8 項，實施結果，其中 7 項因土石開採量未達預期、各項救助項目及捐助個人之申請案件減少等原因，致未達預計目標。

#### (二) 餘絀之審定

1. 作業基金：決算審核結果，審定賸餘 6 億 3,328 萬餘元，較預算賸餘減少 18 億 3,466 萬餘元，主要係因莫拉克風災疏濬土石量增加，致土石價格降低及土石開採量未達預期所致。

2. 特別收入基金：決算審核結果，修正增列社會福利服務計畫 49 萬餘元，係增列已發生權責支出；審定賸餘 6,158 萬餘元，與預算短絀 2,130 萬餘元相距 8,289 萬餘元，主要係公益彩券盈餘分配基金獲配數增加及各項社會救助及福利服務計畫等支出減少所致。

### 三、提供縣政府決定施政方針之建議意見

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

#### (一) 財政缺口逐年擴增，允宜撙節各項支出，並積極開拓縣自治財源，以健全財政體質。

南投縣 99 年底累計財政缺口達 231 億 8,401 萬，較 98 年底財政缺口 228 億 9,268 萬餘元增加 2 億 9,133 萬餘元，財務壓力持續增加，允宜妥謀開源節流措施如次：

1. 開流方面：(1)健全歲入歲出保留之註銷經費審核作業機制，避免影響收入財源；(2)加強土石採取景觀維護特別稅管理及管制作業，賡續拓展地方自主財源；(3)強化稅捐稽徵作業，提高賦稅捐費稽徵成效；(4)加強規費收繳作業管控機制，以增裕庫收。

2. 節流方面：(1)嚴格控管出差之派遣，確實撙節各項支出；(2)降低經費保留比率，審慎掌控支出；(3)衍生國家賠償案件，允宜積極研謀改善；(4)落實勞力替代方案，建立臨時人員進用管控機制。

#### (二) 中程資本計畫執行進度嚴重落後且未辦理執行成效評估，允宜縝密檢討連續性支出計畫執行成效及加強追蹤列管。

縣府為建構南投生活圈交通網狀系統、改善南崗工業區社區污水處理、加強整治縣內區域排水、改善國中小學老舊校舍及達成資訊化教育目標，分年擬訂南投縣生活圈工程計畫(92 至

99 年度)、污水下水道系統建設計畫(94 至 101 年度)、區域排水及中小排工程(93 至 101 年度)、中小學老舊危險校舍整建計畫(98 至 101 年度)及電腦教室設備更新計畫(98 至 101 年度)等 5 大中程資本支出計畫，採跨年度編列預算方式，辦理連續性工程，經費需求總數高達 33 億 1,808 萬餘元，截至 99 年度止，累計已編列預算數 23 億 4,269 萬餘元，除電腦教室設備更新計畫依預定進度執行外，其餘因計畫未審慎評估即倉促執行、前置作業及執行進度未能有效掌控，致累計執行率分別僅 52.13%、56.28%、66.68%及 23.08%，執行比率均尚未達 80%，核屬偏低。綜上，該府編列資本支出計畫經費龐鉅，然因未針對重大中長程資本計畫辦理計畫執行成效評估，致無法有效掌握計畫執行概況，且影響預算執行績效甚鉅，允宜依據行政院訂頒之強化中程計畫預算作業促進資源有效運用方案規定，針對進度落後或遭遇重大困難問題之計畫研謀解決方案，並縝密控管中程資本支出計畫執行成效及定期追蹤管考，提升施政效能。

(三)未衡酌財政負擔能力管控預算規模，屢以估列補助收入平衡預算，助長財政惡化，允宜落實預算審查功能。

南投縣 95 至 99 年度預算執行結果，累計短絀由 95 年度 82 億 7,531 萬餘元、96 年度 96 億 6,858 萬餘元、97 年度 96 億 3,401 萬餘元，98 年度 113 億 6,593 萬餘元、迄至 99 年度上升至 116 億 5,726 萬餘元，財政狀況漸趨惡化；主要係因該府辦理預算籌編作業時，未依據歲入粗估金額，管控預算規模，亦未確實依據 99 年度南投縣歲出概算額度分配原則，停辦不具經濟效益之計畫，另增編免費營養午餐及老人重陽敬老禮金等非法定社會福利現金給付經費計 27 億 1,410 萬元等情事，致產生預算缺口時，再以估列未經核定之上級政府補助款方式平衡預算。復因於虛收實支情況下，肇致累積短絀持續擴增，允宜落實預算審查功能，適時調整預算規模。

(四)未適當選定績效衡量指標，覈實評估補捐助案件之整體效益，允宜審酌財政狀況及業務需要，適時檢討，以降低不經濟支出。

南投縣 99 年度補助團體私人之機關數計有 34 個單位，補助團體私人款項決算數合計 57 億 1,549 萬餘元，占歲出決算數之 23.69%，其中補助團體金額計 2 億 9,743 萬餘元，總件數計 1,380 件，而補助金額低於或等於 2 萬元者件數計 745 件，占總件數 53.99%，顯示補捐助案件數量繁多且多為小額案件；然該府及所屬機關單位對於補助款之運用情形，未適當選定績效衡量指標，就補捐助案件覈實辦理考核及評估整體效益，核與南投縣政府對民間團體補捐助經費作業要點規定未合，允宜參酌中央政府各機關對民間團體及個人補(捐)助預算執行應注意事項之規定，選定適當績效衡量指標，辦理補(捐)助案件成果考核及效益評估。另鑒於財政狀況欠佳，允宜審酌財政狀況及業務需要，本撙節原則，適時檢討，以降低不經濟支出。

(五)公款支付延宕狀況愈趨惡化，資金缺口益加龐鉅，允宜審度資源供需趨勢，妥為規劃未來財政收支，穩健財政體質。

經統計南投縣近5年之長期未償債務餘額實際數，由94年度110億4,700萬元，攀升至98及99年度均為115億2,675萬元，實已瀕臨公共債務法規定之舉債上限；經再將長期未償債務餘額實際數，加計每年累計短絀後，近5年之財政缺口亦自94年184億253萬餘元，逐年攀升至99年度231億8,401萬餘元，財政狀況愈趨惡化，且已無舉債空間。該府為調度所需，於年度間向代辦經費帳戶調借3億元週轉外，並與臺灣銀行訂定短期透支契約，透支未償餘額自94年度10億8,962萬餘元，攀升至99年度47億8,723萬餘元，雖經週轉，惟因資金缺口過於龐大，調度困難情況下，致於96年度起多有公款延宕支付情事；且公款支付逾10日以上者，自96年之8,940件、逐年提高至99年度之17,958件，延宕支付總金額亦自14億7,111萬餘元，攀升至71億6,440萬餘元，延遲件數及金額逐年增加，顯示公款支付延宕狀況愈趨惡化，資金缺口益加龐鉅。允宜審度資源供需趨勢，妥為規劃財政收支，以改善財政狀況，穩健財政體質。

(六)中央對南投縣一般性補助款項考核成績欠佳，致遭扣減補助款項，影響財政收入，允宜建立完整考核機制，以提升施政效能。

該府為落實各機關推動公共建設及中央對地方一般性補助款計畫之執行成效，於97年間訂頒南投縣政府縣政建設推動會報督導縣政府暨所屬各機關學校工作考成作業要點。經查該府辦理平時考核作業時，僅控管基本設施補助經費所列管計畫之執行進度，另對教育設施補助經費、社會福利補助經費係以書面查核，並未實地查證；另有關年終考成部分，亦未依據該要點之規定，要求各執行單位於年度終了二個月內，填報補助經費成效一覽表、計畫目標達成及執行進度控制情形整體成效表，送該府計畫處初核後再提送評核小組複核，評核作業顯未落實，肇致中央對南投縣一般性補助款項考核時，有關社會福利補助經費、教育補助經費及基本設施補助經費等項之考核分數為78分、77分及77分，成績欠佳，致遭扣減補助款項1,089萬餘元，影響財政收入。允宜建立完整考核機制，並確實針對計畫落後情形，督促相關單位研擬改進方案，以提升施政效能。

(七)人事經費龐鉅狀況顯未改善，致逾預警標準，允宜妥謀善策，以降低財政負擔。

經統計南投縣近5年之決算員額，自95年度之8,463人，擴增至99年度之8,753人，人事經費由95年度103億1,512萬餘元，攀升至99年度109億1,739萬餘元，成長幅度達5.83%，主要係為配合中央政府政策，擴增消防人員及社工人力所致；且人事經費之龐鉅，遠已超越歲入自有財源達22億4,076萬餘元，然該府仍未落實人員精簡制度，復於100年度預算編列人事費122億6,004萬餘元，因較99年度決算數增加約12.29%，已超越行政院主計處於100

年 1 月 4 日函頒行政院主計處對地方預算編列及執行預警項目表人事費預警之認定標準，人事經費之龐鉅狀況顯未改善。允宜妥謀善策，以降低財政負擔。

(八)南投縣肉品市場股份有限公司存貨及應收帳款管理欠佳，且未管控行銷費用致侵蝕銷售利潤，允宜本著企業化經營原則，提升營運效能。

南投縣肉品市場股份有限公司 99 年度總收入 9,078 萬餘元，總支出 8,860 萬餘元，收支相抵，純益 218 萬餘元，經查核有：銷貨成本管控成效不彰，產品銷售未達預期目標，影響獲利能力；行銷費用未有效控減，肇致虧損持續增加；電宰業務萎縮，人事費用居高不下，營運效益不彰；部分承銷人未於期限內繳清貨款，增加呆帳發生風險；部分承銷商應收帳款未辦理質押或保證，授信控管作業未盡覈實；銷售貨品應收帳款收現天數過長，帳款收現速度欠佳等項缺失。顯示該公司存貨及應收帳款管理欠佳，且因銷售成本及行銷費用管控成效不彰，致侵蝕銷售利潤，允宜本企業化經營原則，提高產銷營運量並抑減成本，以提升營運效能。

(九)工程採購執行情形未盡妥適，允宜督促所屬檢討改善，健全機關採購程序，以提升採購效能與施工品質。

該府暨所屬機關學校 99 年度辦理工程採購計 907 件，決標金額總計 45 億 1,465 萬餘元，經抽查部分工程採購情形，核有 1. 前置作業階段：(1)未於開工前取得建造執照，肇致工程停工多時，延宕計畫推動；(2)部分工程於用地未取得即先行發包，肇致民眾抗爭，影響施工進度；(3)辦理災修復建工程採購前置作業期程延宕，核與相關限制性招標理由未盡相合。2. 招決標階段：(1)開標紀錄未依投標須知規定記錄，記載內容欠覈實；(2)開標主持人未於紀錄簽認流標結果，核有未盡妥適；(3)工程預算單價未依市場行情覈實編列；(4)未確實辦理事前調查作業及完成相關應辦事項，肇致工程發包後無法執行而註銷。3. 履約管理階段：(1)委託技術服務廠商應辦事項，卻要求工程承包商代辦；(2)未依規定投保營造綜合保險，影響機關權益；(3)未落實辦理監造作業，影響工程施工品質；(4)規劃設計欠周，變更設計頻仍，延宕開放使用。4. 結算驗收階段：(1)未依規定期限提送竣工資料，影響後續作業；(2)未於規定期限填具結算驗收證明書等共同性缺失，允宜督促所屬檢討改善，以健全採購程序及提升採購效能與施工品質。

四、重要審核意見(註：有關南投縣地方教育發展基金重要審核意見詳戊、叁)

(一)應收未收行政罰鍰執行成效不彰，亟待提升行政執行效能。

該府及所屬機關 100 年度應收未收行政罰鍰執行結果，期末應收未收餘額計 5,015 件，金額計 2 億 3,651 萬餘元，其中 100 年度 608 件，金額 2,146 萬餘元，99 (含) 以前年度 4,407 件，金額 2 億 1,504 萬餘元，經查其收繳情形，核有下列執行或督導欠周情事，經函請注意檢討改善。



1. 應收未收行政罰鍰清理比率偏低，亟待加強催收以增裕庫收：100 年度應收未收行政罰鍰，應清理數 4,720 件，金額 2 億 2,266 萬餘元，已收繳 630 件，金額 1,686 萬餘元，清理件數比率 13.35%，金額比率 7.57%(表 1)，核有偏低情事，其中以縣政府工務處 1.20%、建設處 2.36%、消防局 3.10%及財

表 1 以前年度應收未收行政罰鍰清理情形表

機關	應清理數		清理數		清理比率%	
	件數	金額(元)	件數	金額(元)	件數	金額(元)
合計	4,720	222,662,431	630	16,864,236	13.35	7.57
財政處	30	15,463,841	3	797,869	10.00	5.16
觀光處	6	1,916,651	6	1,916,651	100.00	100.00
工務處	21	146,794,001	1	1,765,075	4.76	1.20
地政處	44	3,460,672	13	982,936	29.55	28.40
農業處	232	14,281,649	31	1,831,625	13.36	12.83
建設處	37	6,178,172	1	146,000	2.70	2.36
社會處	202	17,155,157	46	5,741,359	22.77	33.47
衛生局	49	2,312,832	34	750,939	69.39	32.47
警察局	2,717	1,042,413	167	237,386	6.15	22.77
環保局	1,262	10,684,465	321	2,590,013	25.44	24.24
消防局	120	3,372,578	7	104,383	5.83	3.10

資料來源：依據南投縣政府提供資料整理。

政處 5.16%等清理率較低。據復：將依規定移送行政執行署辦理強制執行事宜。

2. 取得執行  
債權憑證再移送

表 2 債權憑證再移送行政執行情形表

機關 單位	取得執行 (債權)憑證		以債權憑證再 移送執行數		再移送執 行比率%		100 年底取得 執行債權憑證數	
	件數	金額(元)	件數	金額(元)	件數	金額 (元)	調查數	決算數(元)
合計	1,402	33,652,880	69	2,246,100	4.92	6.67	1,399	33,623,403
財政處	23	13,573,738	4	177,599	17.39	1.31	23	13,571,432
工務處	2	1,958,960	-	-	-	-	2	1,958,960
地政處	25	1,499,781	10	598,524	40.00	39.91	25	1,499,781
農業處	65	3,995,338	-	-	-	-	65	3,995,338
社會處	93	6,437,011	-	-	-	-	93	6,437,011
衛生局	3	20,939	3	20,939	100.00	100.00	-	-
警察局	385	926,418	-	-	-	-	385	926,418
環保局	757	3,884,357	3	92,700	0.40	2.39	757	3,884,357
消防局	49	1,356,338	49	1,356,338	100.00	100.00	49	1,350,106

資料來源：依據南投縣政府提供資料整理。

額 224 萬餘元，債權憑證再移送執行占總件數、金額之比率各為 4.92%、6.67%(表 2)均屬偏低，其中以該府工務處、農業處、社會處及警察局較低。據復：將再清查義務人有無財產，並依規定移送行政執行署強制執行。

3. 內部審核未盡嚴謹，亟待加強稽核查對：100 年度應收未收行政罰鍰經查核結果，雖均經入帳列管，惟該府社會處及警察局 100 年度期初取得債權憑證件數、金額與 99 年度期末取得債權憑證件數、金額比較，其中件數相同，惟金額不同，各差異 2 萬餘元及 1 萬餘元(表 3)。據復：將加強稽核查對以防類似情形發生。

表 3 債權憑證管理情形表

機關 單位	債 權 憑 證					
	100 年期初		99 年期末		差異數	
	件數	金額(元)	件數	金額(元)	件	金額(元)
合計						44,700
社會處	81	4,473,016	81	4,447,516	-	25,500
警察局	469	832,322	469	813,122	-	19,200

資料來源：依據南投縣政府提供資料整理。

4. 應收歲入（保留）款之債權憑證註銷，未依相關規定辦理：100 年度該府及所屬機關單位應收未收行政罰鍰，註銷執行之（債權）憑證計有 412 件，金額 656 萬餘元(表 4)，查部分機關單位，如該府地政處、社會處及警察局等三個單位，100 年度註銷件數分別為 2 件、1 件及 137 件，金額為 6 萬元、2 萬餘元及 8 萬餘元，合計 140 件，金額 17 萬餘元，未依南投縣政府暨所屬機關學校註銷應收歲入（保留）款及經費賸餘-待納庫（押金、材料）會計事務處理作業規定辦理。據復：將依規定辦理。

表 4 債權憑證註銷情形表

機關單位	註銷執行（債權）憑證	
	件數	金額(元)
合計	412	6,562,136
財政處	-	-
工務處	5	4,969,597
地政處	2	60,000
農業處	-	-
社會處	1	29,909
衛生局	52	566,780
警察局	137	83,400
環保局	215	852,450
消防局	-	-

資料來源：依據南投縣政府提供資料整理。

## （二）社會福利支出管控機制欠佳，亟待落實內部控制機制。

該府為幫助社會弱勢，減輕弱勢生活負擔，縮減貧富差距，保障社會安全，增進生活品質，本年度社會福利支出編列 26 億 1,675 萬餘元及公益彩券盈餘分配基金編列基金用途預算 2 億 7,380 萬元，執行結果，決算數 24 億 4,414 萬餘元及 2 億 2,850 萬餘元，經查身心障礙者全民健康保險費、中低收入老人生活津貼、身心障礙者生活津貼及低收入戶生活津貼、老人暨身心障礙者免費乘車、托育養護等計畫與預算執行情形，核有：1. 戶籍已遷出南投縣者仍繼續補助健保費；2. 身心障礙者已亡故或戶籍已遷出南投縣仍核發生活補助津貼；3. 中低收入老人已亡故或戶籍已遷出南投縣仍核發生活補助津貼；4. 持卡人已死亡或已遷出仍有使用敬老卡；5. 持卡人行動欠佳且已入住托育養護機構仍有使用敬老卡情形；6. 未落實現場稽核乘車對象身份，內部控制尚欠完善；7. 部分身心障礙者遷出期間，或辦理居家服務照顧者，仍請領托育養護費用；8. 部分身心障礙者已死亡者仍請領托育養護費用補助；9. 托育養護控管機制欠完備，未能即時發揮社會福利功效；10. 個案重新評估機制未落實；11. 未派員抽查了解服務對象，服務管理未臻完善等情事，經函請注意檢討改善。據復：1. 將確實比對身心障礙者戶籍異動資料；2. 已依規定停發並辦理追繳中。3. 已函請該轄農會或公所協助退回或追繳溢領款；4. 已通知製卡公司予以停卡；5. 將發函各客運業者，確實要求核對乘車人身份；6. 將督促系統維護公司，確實檢討改進，並將不定時發函各客運業者，確實要求需核對乘車人身份，杜絕不法使用；7. 已發函追繳補助費用；8. 已函請安置機關繳回溢領數；9. 已要求托育養護機構依合約規定函報，並加強安置機構抽訪及製作查核紀錄；10. 將檢討改善個案評估作業；11. 已委託社會福利團體依規定辦理抽查作業。

## （三）承商繳納保固金未適時清理，影響承商權益，亟待建立定期清查機制。

該府截至 100 年 12 月底止保管款帳列餘額 3 億 9,846 萬餘元，經查管理情形，核有：1. 超

逾期限之保固金久懸帳上，未依規定妥處繳庫；2. 保固金退還管控機制未盡健全，影響清理績效；3. 押標金於決標時未依規定退還，退還作業機制未臻完善；4. 履約保證金或差額保證金未於符合發還條件且無待解決事項後發還等情事，經函請注意檢討改善。據復：1. 經清理結果，部分已退還廠商，其餘部分將通知廠商儘速申退；2. 已積極辦理保固金、押標金、履約保證金及差額保證金清理作業。

#### (四) 出納管理內部控制欠佳，亟待落實辦理。

該府為加速公款收付、確保公款與公有財物保管安全及健全機關內部財務控管機制，訂頒南投縣政府出納管理手冊以辦理出納管理事務，經查核結果，核有：1. 部分機關現職出納人員未依規定實施職務或工作輪調，內控機制未臻健全；2. 部分機關學校辦理未成立出納事務查核小組；3. 未定期或不定期實施進行現金及財務查核，內部控制制度未落實執行；4. 部分機關學校查核要項不足，查核工作未盡覈實；5. 對現金及財務查核結果未報告機關首長，出納事務作業未盡完善等情事，經函請注意檢討改善。據復：業已於 101 年 6 月 19 日函各機關（單位）、學校切實檢討改進。

#### (五) 節能減碳措施成效欠佳，亟待加強落實計畫執行，以減少財政負擔。

該府為將有限資源作有效率之使用，開發對環境友善之潔淨能源，與確保持續穩定之能源供應，依政府機關及學校「四省(省電、省油、省水、省紙)專案」計畫，辦理節約能源措施計畫，經查 100 年度執行情形，核有：1. 部分執行單位用電量呈正成長，亟待積極推動節電措施，有效達成節電目標；2. 未成立節約能源推動組織以落實能源管理；3. 未整體規劃節能減碳措施，訂定積極節能目標；4. 未積極汰換傳統照明系統改用 LED 燈具，以有效節省用電；5. 未落實統計績效指標值，無法有效衡量實施成效；6. 部分已訂定契約容量者，未依規定檢討契約容量，致未能依最適電價計費；7. 部分訂定契約容量者，用電功率因數偏低，供電設備使用效率欠佳；8. 部分機關用電度數偏高，未妥適評估申請依契約用電計價；9. 部分路燈用電未申請公用路燈包燈等情事，經函請注意檢討改善。據復：1. 已研擬節能措施，並檢討改進；2. 已設置低碳家園推動小組，負責節能減碳計畫之推動，未來並將派員參加節能相關訓練課程，設置合格能源管理人員；3. 將視財政狀況，提出更積極之節能改善目標與措施；4. 已逐年將傳統出口指示燈、避難方向燈改為 LED 燈具；5. 電子公文交換紙採購數量將按時填報；6. 部分機關經評估後已調整契約容量，以降低用電量節省支出；7. 將研議裝置電力電容器，或請廠商重估電容器，改善功率因數；8. 已督促各機關所屬之主管機關，督導所屬單位，審慎評估並採計適當用電計價方式，以達有效節省電費；9. 將向臺灣電力公司，提出公用路燈表燈變更申請。

(六)社會救助及福利服務等給付經費編列及執行未盡周妥，亟待衡酌財政負擔，審慎規劃辦理。

該府為照顧低收入戶等弱勢族群生活，於社會福利支出項下編列中低收入老人生活津貼等現金給付外，另行辦理老人裝置假牙等非現金給付計畫，以維持其基本經濟安全。該府社會福利支出自 98 至 100 年度分別編列經費預算 24 億 3,502 萬餘元、24 億 9,910 萬餘元及 24 億 4,704 萬餘元，經查計畫與預算執行情形，核有下列欠妥情事，經函請注意檢討改善。

1. 社會福利支出占歲出比率逐年攀升：南投縣財政缺口由 98 年 228 億 9,268 萬餘元、99 年度 231 億 8,401 萬餘元，迄至 100 年度仍有 225 億 4,399 萬餘元，財政狀況並未充裕，且長短期債務未償餘額迄

表 5

社會福利支出與財政狀況明細表

100 年底達 176 億 4,530 萬餘元，已趨近公共債務法上限，近 3 年度(98 至 100)社會福利支出分別為 24 億 3,502 萬餘元、24 億 9,910 萬餘元及 24 億 4,414 萬餘元，分別占歲出金額比率

項目	決算審定數		
	98 年度(元)	99 年度(元)	100 年度(元)
社會福利支出	2,435,023,705	2,499,104,982	2,444,140,908
歲出	25,770,222,809	24,125,094,476	21,030,550,405
社會福利支出占歲出比率	9.45%	10.36%	11.62%
累計短絀	11,365,936,317	11,657,267,590	11,017,243,918
債務餘額	11,526,750,000	11,526,750,000	11,526,750,000
財政缺口	22,892,686,317	23,184,017,590	22,543,993,918
1 年以上公共債務	11,526,750,000	11,526,750,000	11,526,750,000
未滿 1 年公共債務	4,795,465,545	4,787,233,494	6,118,559,967
公共債務餘額合計數	16,322,215,545	16,313,983,494	17,645,309,967

資料來源：依據南投縣政府提供資料整理。

9.45%、10.36%及 11.62%(表 5)，逐年攀升。據復：將視財政狀況妥善規劃社會福利支出。

2. 尚未籌編新開辦育兒津貼之自籌經費，未能及時配合中央政策之執行：該府推估縣內符合請領育兒津貼條件約 7 千餘人，所需經費計 6,222 萬餘元，扣除中央補助經費 5,811 萬餘元後，另需自籌 411 萬餘元，惟尚未籌編預算支應。據復：將由追加預算相關科目支應。

3. 部分社會福利給付項目預算編列未臻覈實：該府近 3 年度(98 至 100)辦理低收入戶家庭及兒童補助預算執行比率均未達 80%，另辦理低收入戶就學生活補助，98 及 99 年度執行數均超逾預算，迄至 100 年度則達 41.18%

表 6 低收入戶家庭及兒童補助與低收入戶就學生活補助預算執行明細表

年度別	低收入戶家庭及兒童補助		執行比率(%)
	預算數(元)	決算數(元)	
98	109,835,000	76,418,671	69.58
99	109,835,000	77,140,320	70.23
100	103,908,000	75,568,166	72.73
年度別	低收入戶就學生活補助		執行比率(%)
	預算數(元)	決算數(元)	
98	51,600,000	58,843,000	114.04
99	51,600,000	65,834,400	127.59
100	51,000,000	72,002,200	141.18

資料來源：依據南投縣政府提供資料整理。

(表 6)，預算編列未臻覈實。據復：將逐年於編列預算時依據實際情形覈實編列。

4. 非法定社會福利經費逐年攀升，致遭中央政府扣減補助款項，影響財政收入：該府自行增加老人重陽敬老禮金、補助各國民中小學營養午餐經費、921 震災中低收入單親兒童少年生活扶助等 3 項非法定社會福利津貼，且近 3 年度(98 至 100)經費預算自 98 年度 2 億 7,410 萬餘元、99 年度 2 億 7,954 萬餘元、逐年攀升至 100 年度 3 億 6,759 萬餘元(表 7)；且因該府開辦非法定社會福利津貼業務，而致中央對南投縣一般性補助款之考核時，扣減社會福利補助經費之考核分數及扣減 99 年度一般性補助款 272 萬餘元，影響財政收入。據復：將視財務狀況，斟酌給與發放金額。

表 7 非法定社會福利預算經費明細表

單位：元

項目 \ 年度	98	99	100
合計	274,105,000	279,546,080	367,594,000
老人重陽節敬老禮金	3,925,000	9,366,080	17,550,000
午餐經費	270,000,000	270,000,000	350,000,000
921 震災中低收入單親兒童少年生活扶助	180,000	180,000	44,000

資料來源：依據南投縣政府提供資料整理。

(七)南投縣政府輔導管理仁愛鄉清境地區民宿業者已有初步成效，惟為遏止及控管違建，允宜加強預防及查報作業，以保障民眾生命財產安全及維護社會公義。

南投縣仁愛鄉清境地區民宿總數約 134 家，其中合法民宿約為 100 家，占 74.63%，非法民宿為 34 家，占 25.37%，經查南投縣政府辦理民宿業輔導管理情形，核有：1. 未訂定預防及查報機制，無法有效遏止及控管民宿違建之產生；2. 未主動取得清境地區空照圖並落實比對及稽查作業；3. 未訂定農舍複查機制遏止違法增建；4. 對非法民宿予以裁罰比率偏低，稽查作業未盡落實；5. 部分民宿未依規定投保公共意外責任險，監督管理未臻完善等情事，經函請檢討改善。據復：1. 將先行配合公所進行清境地區每個月不定期巡查機制，並積極籌設跨局處聯合稽查小組，以利後續管控民宿業者的相關資料，並向相關單位調閱地籍圖、空照圖，儘速查察不法；2. 已訂定南投縣施工中新違章建築即報即拆作業規定，並排定及不定期方式，會同公所人員至各轄區內巡查，凡發現施工中之違建，以當場查報、依相關規定執行拆除；3. 將對涉及違反發展觀光條例等相關規定之旅宿業者，依相關規定裁罰；4. 於實施一般稽查時查核民宿業者辦理投保情形及研議有效通報機制，並於舉辦旅宿業講習會加強宣導。

(八)部分歲入歲出預算編列與執行間有欠周，允宜加強辦理。

該府單位會計本年度歲入預算數 170 億 4,281 萬餘元，執行結果，實現數 141 億 8,959 萬餘元(83.26%)，應收數保留數 6 億 2,050 萬餘元(3.64%)，短收數 22 億 3,271 萬餘元(13.10%)；歲出預算數 69 億 8,897 萬餘元，執行結果，實現數 44 億 6,293 萬餘元(63.86%)，應付保留數 16 億 2,337 萬餘元(23.23%)，賸餘數 9 億 266 萬餘元(12.92%)。經查預算執行情形，核有：1. 部分歲入編列未盡覈實，各公所應負擔款又未提繳縣庫，徒增縣庫財政負擔；2. 資本支出相關籌劃作業欠完善，肇致保留經費龐鉅，施政效益未能彰顯；3. 部分歲入歲出保留逾 4

年以上，未配合新修正決算法第 7 條規定妥為處理；4. 補助經費未能妥為規劃運用，預算執行進度落後；5. 登記儲金之提存未研議妥適方式處理等情事，經函請注意檢討改善。據復：1. 經參酌實際執行情形已未再編列相關預算，並將審酌以前年度實收狀況及目前實際情形覈實編列；2. 將注意檢討改進；3. 業於 101 年 6 月 27 日函請各業務相關單位，就經管歲入保留經費部分，積極加強查催繳庫，並確實依相關規定辦理；4. 已函請受補助公所加緊執行趕辦；5. 已積極協調相關單位妥適處理。

(九) 年度施政計畫評核作業未臻健全，允宜落實施政績效評核作業，提升行政效率及服務效能，強化各機關策略規劃能力及執行力。

該府 100 年度施政計畫核列「推動地方自治，促進民主發展，強化宗教文化，淨化人心，建立祥和社會」等 418 項施政目標，預計辦理 273 項重要施政計畫，於 100 年度南投縣總預算歲出預算編列 23 項政事別計畫，預算數(含追加、減預算)234 億 1,783 萬餘元。執行結果，決算數 210 億 3,365 萬餘元。經查施政計畫之擬訂、績效衡量指標之訂定及績效評估(核)等情形，核有：1. 未訂定策略績效目標、年度績效目標及衡量指標據以辦理績效評估；2. 年度終了未依施政計畫訂定各機關施政目標及重點逐項辦理評核；3. 未編製績效報告及上網公開資訊等情事，經函請注意檢討改善。據復：將依相關規定辦理。

(十) 災後復建計畫執行效能欠佳，影響受災戶居住品質，亟待提升政府施政績效。

1. 該府為解決草屯鎮民眾住宅於 921 震災中遭受嚴重損毀，無法就地重建之問題，辦理南投縣草屯鎮新社區開發案，併同南投縣草屯行政園區遷移及虎山溝整治開發，以區段徵收方式取得安置災民土地，以安置草屯鎮災民，其中草屯鎮新社區開發案原預計安置 921 震災受災戶 230 戶，安置受災戶之住宅區面積為 23,000 平方公尺，經查計畫執行情形，核有：(1) 延宕辦理住宅區土地專案讓售或編列新社區興建工程相關預算，辦理新社區開發，據以整體興建並安置受災居民，肇致已徵收重劃完成供安置受災戶之住宅區土地閒置多年；(2) 開發新社區未能覈實辦理受災戶住宅重建意願調查，前置作業欠周延；又延宕多年未研擬具體改善措施，原願意接受安置受災戶數一再變更，開發土地面積未能及早確定，且逐年遞減，開發工作無法配合推展，影響新社區開發；(3) 遲未將徵收重劃完成之土地妥為開發處理，影響財源籌措及貸款償還，肇致利息成本逐年增加，受災戶及政府財政負擔益發沈重等未盡職責及效能過低之情事，經依審計法第 69 條規定，函請南投縣政府查明妥處，並於 100 年 8 月 16 日報告監察院。

2. 該府為安置水里鄉及信義鄉莫拉克風災屋損戶及特定區遷村戶，由行政院農業委員會林務局提供位於水里鄉閒置宿舍 18 間，另由林務局、國有財產局及臺灣糖業股份有限公司分別提供水里鄉永豐段基地、名間鄉基地、南投市茄苳段基地等 3 處援建基地，接受紅十字會及長榮



集團援助興建 166 間永久屋，合計規劃永久屋 184 間，除 2 間為重建中心及 2 間未配住外，實際配住 180 間。該府 100 年度接受內政部營建署補助辦理莫拉克災後永久屋安置住宅基地規劃、公共設施等經費總計 1 億 3,755 萬餘元，執行結果，累計執行數 6,057 萬餘元，經查計畫與預算執行情形，核有：(1)未落實清查永久屋住宅使用情形，亦未建立具體巡查機制；(2)未衡酌永久屋社區需要訂定管理要點，社區管理缺乏準據；(3)未積極輔導配住戶遷入戶籍，建物產權移轉作業延宕未完成；(4)相關配合工程施工進度落後且延宕完工，影響永久屋社區居住品質等情事，經函請注意檢討改善。據復：(1)將勸導住戶儘速搬遷入住，並告知尚未入住者，應提出具體說明，仍未說明者，將空出優先抽配給需要之受災戶或低收入貧苦百姓入住，以維社會公平，另加速辦理重建住宅管理組織及建立具體巡查機制；(2)將參考鄰近縣市政府辦理情形，衡酌社區問題及實際需求，加速訂定管理機制，俾利健全管理作業；(3)已責成相關地政事務所加速辦理建物產權移轉作業；(4)已督促承商加速辦理。

(十一)道路交通安全計畫進度延宕，道路交通事故計畫執行成效欠佳，亟待落實改善交通環境及促進交通安全，以提升人民生活品質。

南投縣機動車輛 100 年度計有 515,927 輛，較 99 年度 542,108 輛，減少 26,181 輛，約 4.83%，交通違規舉發案件數 100 年度計有 180,948 件，較 99 年度 160,987 件，增加 19,961 件，約 12.40%，肇事總件數自 99 年度 4,637 件，提升至 100 年度 5,005 件，增加 368 件，約 7.94%，受傷及死亡人數亦由 99 年度 6,077 人，增至 100 年度 6,674 人，增加 597 人，約 9.82%(表 8)。該府為執行道路交通安全工作督導與查核、加強道路交通秩序整頓及行車安全、強化全民

路權與用

表 8 南投縣 90 至 100 年度機動車輛、交通違規舉發案件及肇事總件變動情形表

年度 項目	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100
年底機動車輛數(輛)	445,988	456,352	468,570	482,664	498,246	508,558	518,614	527,570	535,087	542,108	515,927
交通違規舉發案件數(件)	191,289	199,921	192,643	135,881	173,917	177,502	175,690	162,409	175,469	160,987	180,948
肇事總件數(件)	883	1,432	3,142	3,298	4,102	4,190	4,126	4,236	4,286	4,637	5,005
受傷及死亡人數	1,210	1,982	4,094	4,329	5,402	5,542	5,341	5,587	5,675	6,077	6,674

與管制考資料來源：依據南投縣警察局填送南投縣人口、汽(機)車數及其交通違規舉發、肇事情形調查表彙整。

核之緊密結合，落實改善交通環境及促進交通安全，以提升人民生活品質，經辦理重要路段候車亭設施建置及改善工程，及基本民行巡回公車服務示範計畫等 2 項計畫經費 1,467 萬元，經查計畫與預算執行情形，核有：1. 基本民行巡回公車服務示範計畫未確實依上級核定原則辦理，延宕計畫執行期程；2. 同一事項重新辦理計畫提送及預算動支程序，徒增行政處理程序，延宕計畫完成期程；3. 肇事案件逐年增加，傷亡人數大幅提高，防制道路交通事故計畫執行成效欠

佳等情事，經函請注意檢討改善。據復：1. 未來辦理是類業務時，除將先行審慎評估計畫之可行性外，亦將加強與中央單位之溝通，以利業務遂行；2. 將加強管控各類計畫之發包期程，以利於規定期限執行完成計畫；3. 各警察分局除於轄內易肇事路段加強酒後駕車、闖紅燈、嚴重超速、逆向行駛、轉彎未依規定、機車行駛禁行機車道及未依規定兩段式左轉等惡性重大違規取締外，另為改善自行車用路習慣，促其遵守交通規則，亦加強勸導及取締自行車違規行為，以提升道路交通安全。

(十二)公共設施管線資料管理供應系統建置執行進度落後及功能未臻完善，延宕整合效益，亟待提供多功能便民服務，以提升整合效益。

該府為因應各管線單位皆已投入管線設施圖資的建置作業，缺乏公用查詢作業平台提供作業基本圖資及交換機制，造成新設管線規劃設計及施工定位的困擾或發生工安意外時無法即時通知管線單位處理，及整合南投縣道路鋪面管理系統之需。配合內政部營建署 99 年度國土資訊系統—公共設施管線資料管理供應系統案計畫，辦理公共設施管線整體規劃及系統建置計畫(第一期)經費 316 萬餘元，決標金額 300 萬元。經查迄 100 年底計畫及系統建置情形，核有：1. 前置作業期程冗長及承商提送文件內容未盡詳實需修正，未能於計畫期限完成，執行效能欠佳；2. 廠商逾期罰款尚未繳庫；3. 道路鋪面管理系統未落實開放養護便民服務系統供外界使用，未能達成便民服務目標；4. 道路鋪面管理系統相關工程資訊建置欠完備，影響績效化管理綜效等情事，經函請注意檢討改善。據復：1. 將注意類似情形預為因應，以達成上級機關規劃計畫之執行期程目標；2. 經催繳後承商已將罰款 9 千元繳庫；3. 將檢討改進，積極加速系統對外功能開放，達成便民服務目標；4. 將檢討改善已發包工程進行工程資訊登錄建置，俾利提升績效化管理綜效。

(十三)一般性補助經費部分計畫執行進度落後，亟待加強督導考核，以提升施政效能。

南投縣 100 年度編列教育設施經費、社會福利經費及基本設施經費等一般性補助經費計 90 億 1,941 萬餘元，經查預算執行情形，核有：1. 教師退休專案補助未依規定納編當年度預算；2. 未妥擬工程實施計畫時程，基本設施經費執行進度落後；3. 未就考核缺失研提具體改進措施，無法落實督導考核成效；4. 未核撥之水利用地徵收經費漏未辦理保留，內部控制欠佳等情事，經函請注意檢討改善。據復：1. 將依規定納編當年度預算辦理；2. 將依規擬訂實施計畫時程，妥善研訂分標及招標策略，加強檢討發包期程控管，儘速於上半年度將承辦工程簽核後送發包，督促廠商及公所提前完成時間，俾利後續作業得以於年度結束前併同完成；3. 將依規定檢討辦理。

(十四)開源雖具成效，惟未能有效控減新增支出及部分開源節流措施未落實執行，肇致長年償還債務能力欠佳，允宜檢討支出項目必要性，落實執行開源節流措施，提升償還債務能力。

該府近 5 年度(96 至 100)來執行開源節流措施執行結果，因開徵土石採取景觀維護特別稅及標售疏濬土石等項，自有財源由 96 年度之 36 億 1,149 萬餘元增加至 100 年度之 51 億 2,570 萬餘元，雖有成長，惟部分開源措施未能落實執行，如溫泉取用費徵收、產業運輸道路管理暨通行費收入等，又自 98 年度起資源開發基金撥入縣庫專款支應新增學校免費營養午餐經費，對挹注縣庫實質助益有限。復查南投縣 1 年以上非自償債務餘額自 97 年度起每年為 115 億 2,675 萬元，未滿 1 年非自償債務餘額自 96 年度 38 億 5,350 萬餘元，大幅遞增至 100 年度 61 億 1,855 萬餘元，成長比率達 58.78%，又該府尚有逐年償還之預借中央統籌分配稅款 9 億 5,500 萬元、積欠公教人員優惠存款利息差額 12 億 7,628 萬餘元、積欠省府墊借款 1 億 600 萬元，共計 23 億 3,728 萬餘元潛藏性債務。連同 1 年以上非自償債務餘額及未滿 1 年非自償債務餘額 2 項債務，該府 100 年度實質債務高達 199 億 8,259 萬餘元，較 96 年度 189 億 1,046 萬餘元增加 10 億 7,213 萬餘元，亟待提升償債能力，經函請注意檢討改善。據復：為改善財政困境，落實各項開源節流措施，於 101 年 4 月 16 日召開「創新工作、開源節流方案、工作上遭遇困難須待解決事項」協商會議，會議決議請各相關單位積極研究辦理產業運輸道路通行費、溫泉水費、野溪疏濬、BOT 案、欠稅及罰鍰催繳、整併小班小校等各項開源節流措施，期能有效改善財政體質，提高自有財源，並將檢討學校營養午餐補助對象，朝符合社會公平正義方向調整。

(十五)財政短絀資金調度困難，致延宕支付公款之件數及金額逐年攀升，且部分款項因無法支付而辦理經費保留，影響政府債權人權益及徒增行政作業時程，亟待研謀良策，縮短付款時間。

該府自 96 年度起因資金調度困難，公款支付多有延宕，查 96 至 100 年度支付案件逾期者，由 96 年度 11,587 件增加至 100 年度 21,478 件，金額由 96 年度 26 億 8,561 萬餘元，增加至 100 年度 130 億 2,303 萬餘元。其中逾 5 日至 10 日支付者，件數由 96 年度 2,647 件增加至 100 年度 3,308 件，金額由 96 年度 12 億 1,450 萬餘元增加至 100 年度 43 億 3,737 萬餘元；逾 10 日至 30 日支付者，件數由 96 年度 3,942 件增加至 100 年度 3,332 件，金額由 96 年度 9 億 1,416 萬餘元增加至 100 年度 34 億 4,549 萬餘元；逾 30 日支付者，件數由 96 年度 4,998 件增加至 100 年度 14,838 件，金額由 96 年度 5 億 5,694 萬餘元增加至 100 年度 52 億 4,015 萬餘元(表 9)，其中逾 30 日支付案件及金額均大幅增加。復查自 98 至 100 年度終了，更因財政拮据，縣庫資金調度困難，未能如期付款而退回各機關單位辦理經費保留之付款憑單件數分別為 350 件、673 件及 232 件，金額分別為 8 億 4,931 萬餘元、11 億 3,601 萬餘元及 4 億 2,420 萬餘元(表 10)，經查公款支付情

形，核有： 表 9 96 至 100 年度南投縣政府因資金調度困難支付案件逾期延宕付款明細表

年度	逾 5 日至 10 日支付者		逾 10 日至 30 日支付者		逾 30 日以上支付者		合計		逾期金額占歲出預算數比率	
	件數	付款金額(元)	件數	付款金額(元)	件數	付款金額(元)	件數	付款金額(元)	歲出預算數(元)	%
96	2,647	1,214,506,378	3,942	914,167,202	4,998	556,944,619	11,587	2,685,618,199	25,821,955,000	10.40
97	4,505	3,090,559,361	4,819	1,353,022,006	5,137	820,104,681	14,461	5,263,686,048	23,887,742,000	22.04
98	6,514	7,031,723,512	8,157	3,768,326,797	1,968	321,055,966	16,639	11,121,106,275	28,463,770,000	39.07
99	3,589	6,356,492,203	6,413	3,494,498,227	11,167	2,330,394,460	21,169	12,181,384,890	26,525,047,000	45.92
100	3,308	4,337,378,905	3,332	3,445,497,020	14,838	5,240,159,423	21,478	13,023,035,348	23,417,832,000	55.61

年攀升，且 資料來源：依據南投縣政府提供資料彙整。

部分案件因而於年終退回各機關辦理保留，影響政府形象；2. 專案簽准優先付款方式核與相關規定有悖，又簽准優先付款未考量公款支付制度之公平性及公正性，且多數支付案件辦理付款期間超逾

表10 98 至 100 年年終未能如期付款而退回各機關單位辦理經費保留之付款憑單案件表

年度	年終未能如期付款而退回各機關單位辦理經費保留之付款憑單案件		
	件數	金額(元)	原 因
合計	1,255	2,409,533,106	
98	350	849,314,033	因縣庫短絀無法如期付款，退回各機關辦理經費保留。
99	673	1,136,018,018	因縣庫短絀無法如期付款，退回各機關辦理經費保留。
100	232	424,201,055	因縣庫短絀無法如期付款，退回各機關辦理經費保留。

規定期限，徒增民 資料來源：依據南投縣政府提供資料彙整。

怨；3. 應支付總數遠超過歲入實現數(含以前年度)，另支付案件未依照收件日期先後順序編列收件編號，作業流程有違規定，又部分支付案件較晚收件或同期間收件，惟卻提前付款，支付作業制度缺乏穩定性，財務秩序紊亂；4. 部分支付案件驗收期程冗長，行政作業效率不彰，又接到核銷單據或發票未於規定期限完成審核作業送主計單位核銷，影響政府債權人權益等未盡職責及效能過低之情事，經依審計法第 69 條規定，函請南投縣政府查明妥處，並於民國 100 年 11 月 10 日報告監察院。

(十六) 未衡量歲入負擔能力管控歲出預算規模，影響財政健全，允宜強化預算審查功能，妥適分配有限財源，以發揮財務效能。

該府歷年辦理預算籌編作業時，未依據財政處所提供之歲入粗估金額，管控歲出預算規模，且未確實依南投縣總預算案編

表11 歲入、歲出比較明細表

年度	歲入決算數(元)	歲出決算數(元)	餘絀(元)	累計餘絀(元)
96	21,598,040,185.82	23,187,012,342	-1,588,972,156.18	-9,668,585,612
97	21,956,753,969.68	21,718,885,307	+237,868,662.68	-9,634,013,080
98	23,745,931,112	25,770,222,809	-2,024,291,697	-11,365,936,317
99	23,877,579,450	24,125,094,476	-247,515,026	-11,657,267,590
100	21,963,251,191	21,030,550,405	+932,700,786	-11,017,243,918

資料來源：整理自南投縣總決算審核報告。

費經濟效益及財政負擔程度，致

產生預算缺口時，再以估列未經核定之上級政府補助款，或以採非營業特種基金賸餘繳庫等方

式平衡預算，肇致累積短絀持續擴增由 96 年度 96 億 6,858 萬餘元，攀升至 100 年度 110 億 1,724 萬餘元(表 11)，財政狀況漸趨惡化，經函請注意檢討改善。據復：將衡酌財政負擔及計畫執行能力，考量各項施政建設優先次序，量入為出嚴謹審議，以避免收支短差擴大及財政持續惡化，並提高施政執行績效與增進財務效能。

(十七)國賠金額逐年擴增，惟均未執行求償權，允宜建立追償審理機制，減少縣庫損失。

該府暨所屬機關學校於 98 至 100 年度執行國家賠償案件計 8 件，以發生原因區分，屬公務員不法行使公權力、公共設施設置缺失及公共設施管理缺失，分別為 2 件、2 件及 4 件，賠償金額合計 6,449 萬餘元(表12);其中 100 年度支付賠償金額鉅增係因支付日月潭船難國賠案達 5,472 萬餘元所致。經查國賠金額逐年擴增，惟該府均以公務員無故意或無求償對象為由，簽請無須執行求償權，經函請檢討改善，以降

表 12 國賠案件原因分析表

年度	發生原因分析(件數)				賠償金額(元)	求償金額
	公務員不法行使公權力	公共設施設置缺失	公共設施管理缺失	合計		
98	0	0	2	2	1,683,952	0
99	1	2	1	4	4,748,944	0
100	1	0	1	2	58,061,063	0
合計	2	2	4	8	64,493,959	0

資料來源：依據南投縣政府填報國家賠償情形調查表。

低事故發生率，並宜建立追償審理機制，減少縣庫損失。據復：為加強轄區內公共設施之設置管理維護責任，已督促業務單位應作好預防措施，對於國家賠償事件，無論係屬協議成立之案件或法院判決確定之案件，均應依國家賠償法第 2 條第 3 項規定審查有無「故意、重大過失」之求償要件辦理。

(十八)部分天然災害公共設施復建工程尚未完成，影響人民生命財產安全，允宜檢討積極趕辦，俾免造成二次災害，並建立抽查機制，以提高工程品質。

該府 97 至 100 年度間補助辦理莫拉克、梅姬颱風、凡那比颱風、100 年 7 月豪雨、南瑪都

颱風公共設施復建工程

表 13 天然災害公共設施復建未完工程明細表

年度	天然災害別	核定		未完工程		抽查	
		件數	金額(元)	件數	金額(元)	件數	比率%
	合計	2,807	8,426,954,000	95	777,632,000	-	-
97	辛樂克及薔密風災	1,069	2,995,103,000	4	168,157,000	-	-
98	莫拉克風災	1,366	4,750,050,000	24	377,509,000	4	0.29
99	梅姬颱風	4	2,932,000	-	-	-	-
99	凡那比颱風	237	435,120,000	2	53,369,000	4	1.69
	小計	2,676	8,183,205,000	30	599,035,000	-	-
100	7 月豪雨	111	222,882,000	48	158,667,000	-	-
100	南瑪都颱風	20	20,867,000	17	19,930,000	-	-
	小計	131	243,749,000	65	178,597,000	-	-

資料來源：縣政府災修之公共設施復建工程明細表。

總計 2,807 件，經費金額 84 億 2,695 萬餘元(表 13)。經查執行情形，核有：1. 本(100)年度核定補助災後公共設施復建工程經費，尚有草屯鎮土城里投 6 線 11K+980 道路災後復建工程等 65 件未完工；2.

以前年度核定補助水里鄉投 58 線 2K+500(文麓橋)道路災修復建工程等 30 件，因已屆公共設施災後復建工程經費審議及執行作業要點之完工期限，而採申請展延完工期限方式辦理；3. 97 年間核定補助仁愛鄉力行道路 37k 及 37k+150-900 等 2 件災修復建工程，尚未完成審核；4. 未建立復建工程之抽查機制，致 100 年度辦理 103 件工程抽查，其中屬莫拉克風災及凡那比颱風復建工程各 4 件，占核定件數比率為 0.29%及 1.69%，抽查比率偏低，經函請注意檢討積極趕辦，俾免造成二次災害，另研謀建立復建工程之抽查機制，提高工程品質。據復：將督促執行單位儘速完成，並加強及建立抽查機制，以提高工程品質。

(十九)公共工程試體檢驗作業未臻完善，亟待強化內部控制及監督管理機制。

1. 檢驗試體逕由工程施工廠商指定之鑽心取樣廠商及實驗室分別保管、運送及試驗，致有發生試體被抽換之風險：該府於 97 年 11 月底停止自營試驗室運作後，為落實工程品質抽驗制度，由各工程預算書之自辦工程費項下編列試驗費用辦理檢驗。查 98 至 100 年度已完工驗收且辦理混凝土鑽心試體取樣之查核金額以上工程計 15 件，混凝土鑽心試體抗壓強度之試驗總計 60 組，主驗人員僅於工程鑽心取樣試驗日程表記載指定鑽心取樣地點、位置及試驗種類，卻任由各工程施工廠商自行尋覓鑽心取樣廠商及實驗室配合辦理檢驗，並由鑽心取樣廠商負責試體之保管及運送，未經監造單位負責辦理，致可能發生試體被抽換之風險；且該 60 組試體均無因抗壓強度不足而判定不合格情形，不合格率為零，相較 96 至 97 年度該府自營混凝土實驗室辦理各工程抽驗混凝土鑽心試體或圓柱試體抗壓強度試驗，其不合格率分別為 2.08%及 0.54%，顯不合常理。綜上，該府允宜研訂公共工程材料檢驗作業程序及監督管理機制，並參照政府內部控制觀念架構及行政院研究發展考核委員會 98 年 1 月訂頒風險管理及危機處理作業手冊等規定，設計其控制重點及評量可能發生試體被抽換之風險，以加強辦理風險控管，確保工程施工品質。據復：將研擬委託符合國家標準規定之材料試驗室辦理試體檢驗事宜，以確保公共工程品質。

2. 部分自辦工程試驗之預算單價未參考營建物價或以前年度契約單價編列，又未訂定一致性預算編列原則，相關採購資訊未能充分揭露及傳達：該府 98 至 100 年度查核金額以上工程編列機關自辦工程試驗費用者 26 件，主要檢驗項目有鋼筋混凝土鑽心取樣抗壓強度、無筋混凝土鑽心取樣抗壓強度、瀝青混凝土鑽心厚度取樣及厚度 45 公分以上鋼筋混凝土鑽心厚度取樣等項，惟編列此等項目預算單價，未參酌工程會公共工程價格資料庫及其歷年來決標單價等資訊，亦未訂定一致性預算編列原則，各採購預算單價資訊未能充分揭露及提供各單位參考，逕由各業務單位自行編列，致預算單價編列有偏高或差異過大情事，允宜檢討修正內部控制作業中出現各單位間資訊與溝通之缺漏情形，設計各單位間資訊與溝通控制重點，及研訂預算單價編列



原則與資訊蒐集等作業程序，促使預算單價之編列符合市場行情。據復：將參考營建物價或以前年度契約單價，檢討訂定一致性預算編列原則。

3. 工程管理費支用規定與實際執执行程序未臻一致：「南投縣政府暨所屬各機關學校工程管理費及行政作業費支用要點」第3點第7款規定，排除中央政府各機關工程管理費支用要點第3點第7款規定工程管理費支用項目之檢驗費用，惟該府98至100年度完工驗收且編列自辦工程試驗費之查核金額以上工程計17件，其委託實驗室檢驗（試驗）費用係由各業務單位預算科目項下之工程管理費支用，有關檢驗費用支用之規定與實際執执行程序未臻一致，允宜檢討修正相關工程管理費支用要點，俾利所屬執行時符合規定。據復：將召開會議檢討修正。

4. 鑽心試體取出運送與完成試驗時間之控管作業核欠妥適：該府98至100年度已完工驗收且辦理混凝土鑽心試體取樣之查核金額以上工程計15件，其抽驗混凝土鑽心試體取出運送至實驗室時間，最短2天，最長12天，平均需6.27天，混凝土鑽心試體取出運送至實驗室時間長短不一，又部分混凝土鑽心試體取出至材料試驗室完成抗壓強度試驗之時間，逾越中華民國國家標準第1238—A3051號之試體取後7天內應完成試驗之規定期限，允宜檢討其管控措施，避免產生影響混凝土抗壓強度準確性之風險。據復：將注意依規定期限內送試驗室完成試體抗壓之相關作業。

5. 工程施工查核小組未辦理相關材料鑽心取樣試驗，工程品質查核功能尚待提升：該府於97年11月底停止自營混凝土實驗室運作，並自98年度起未再委外辦理材料鑽心取樣及厚度檢驗工作，該府工程施工查核小組亦同時未再辦理相關材料鑽心取樣試驗，迄無試體試驗結果不合格而列為丙等之情事，致未能客觀檢視施工廠商、監造單位及機關之三級品管制度是否有效落實執行，允宜檢討相關控管作業流程及設計稽核評估控制重點，以提升工程品質查核功能。據復：將再委外辦理材料鑽心取樣及厚度檢驗工作，並配合該府施工查核小組辦理查核時，就指定之工程項目進行檢驗等事宜。

6. 未派員監辦之件數及比率偏高，採購監督機制尚待加強：該府98至100年度已完工驗收且辦理混凝土鑽心試體取樣之查核金額以上工程計17件，其中主計單位未派員監視開標者10件(占58.82%)、未派員監辦驗收者6件(占35.29%)；又政風單位未派員實地監辦開標者2件(占11.76%)、未派員實地監辦驗收者4件(占23.53%)(表14)，惟上開17件

表14 98至100年度已完工驗收且辦理混凝土鑽心試體取樣之查核金額以上工程監辦人員未派員實地監視情形表

招標方式	採購件數	主計及政風未派員實地監辦開標情形		主計及政風未派員實地監辦驗收情形	
		主計人員	政風人員	主計人員	政風人員
限制性招標	11	8	1	3	3
公開招標	6	2	1	3	1
合計	17	10	2	6	4

資料來源：依南投縣政府提供資料彙整。

查核金額以上之工程採購，計有 11 件以限制性招標方式辦理發包，具有潛在性之高風險，該府主計及政風單位多未能適時派員監辦，允宜檢討改進並強化採購內部控制之監督機制，督促採購承辦單位切實遵循法令規定。據復：將加強派員監辦，提高實地監視件數比率。

(二十)採購稽核小組運作情形未臻落實，尚待提升稽核監督效率與品質。

1. 未積極採行興革措施，採購稽核功能尚待提升：行政院公共工程委員會為降低稽核負擔或減少缺失案源，函囑各級採購稽核小組採行興革措施，查該府採購稽核小組 100 年度採行相關興革措施，僅將稽核所見缺失彙整「100 年度稽核監督各機關所見共同性缺失態樣彙整表」函送其他縣市採購稽核小組參考，惟未函轉所屬(轄)機關檢討辦理，致未能有效降低類此採購缺失一再重複發生，亦未再積極採行相關精進作為，允應檢討改進，俾有效提升所屬(轄)機關採購作業品質及發揮採購稽核功能。據復：將依規定檢討改進。

2. 稽核對象之比率未盡合理，未切合稽核對象之衡平性：100 年度縣政府、各鄉鎮市公所辦理預算金額逾 10 萬元以上採購總件數分別為 1,794 件、1789 件，該小組 100 年度選案稽核縣政府、各鄉鎮市公所採購案件分別為 73 件(占 19.06%)、310 件(80.94%)(表 15)，其中稽核

縣政府採購案件之件數與比率偏低，稽核對象之比率未盡合理，未切合採購稽核小組績效考核作業要點規定應考量稽核對象之衡平性，為提升縣政府之採

表 15 100 年度縣政府及各鄉鎮市公所辦理採購總件數及選案稽核件數表

機關別	逾10萬元以上採購總件數	選案稽核總件數	選案比率(%)	稽核比率(%)
合計	3,583	383	10.68	100.00
縣政府(含所屬機關)	1,794	73	4.07	19.06
各鄉鎮市公所	1,789	310	17.33	80.94

資料來源：依南投縣政府提供資料彙整。

購品質，允應加強選案稽核。據復：將依規定檢討改進。

3. 量化指標目標值未參酌以前年度稽核業務情形訂定合理數額並推動執行，稽核品質及效能亟待提升：該小組辦理稽核業務量化考核指標之年度目標值訂定及稽核選案與監督執行，未妥慎審酌採購案件之性質、類型、數量、規模及稽核小組人力與執行能量，肇致量化指標目標值與實際稽核監督之件數均較前年度大幅降低，影響提升稽核品質及效能目標之達成。據復：將依規定檢討改進。

4. 部分專案稽核案件未於規定期限提出稽核監督報告，亦未至受稽核監督機關辦理實地稽核，逕改採書面稽核方式辦理：該小組辦理專案稽核監督，部分案件未於規定期限 15 日內提出稽核監督報告，亦未至採購機關辦理就地稽核，逕以書面稽核方式辦理。據復：將依規定檢討改進。

5. 未加強運用電子化稽核資訊系統，稽核業務之管考與應用未臻完善：行政院公共工程委員會於 99 年 1 月起啟用第 2 代政府電子採購網系統，該系統建置可供各採購稽核小組上傳稽

核監督報告、查修報告、查詢下載及自動帶出稽核報表資料之功能，查中部地區縣(市)政府已有臺中市政府、彰化縣政府、苗栗縣政府等機關之採購稽核小組開始操作運用，惟該小組迄今仍使用傳統書面方式填送報(告)表，不利稽核業務之管考與應用，允宜落實運用工程會建置之稽核資訊系統，上網登錄稽核監督結果及相關處理情形，以落實電子化政府政策之推動，有效降低採購稽核作業負擔，節省自行製作稽核報表時間，並可避免人員更迭衍生資料流失問題。據復：將依規定檢討改進。

(二十一)工程施工查核小組運作情形未盡落實，允宜加強查核以確保公共工程施工品質。

1. 未加強查核莫拉克颱風災後重建工程施工品質，尚待檢討改進：行政院公共工程會為確保莫拉克颱風災後重建工程品質，請各機關工程施工查核小組加強查核，查核件數不得低於當年度查核計畫件數之百分之二十且不少於 10 件，不足 10 件則全數查核。查 100 年度在建之莫拉克颱風災後重建工程計 38 件，該府工程施工查核小組 100 年度共查核 103 件工程，其中查核前揭重建工程 10 件，占抽查總件數之 9.7%，未達 20%，查核比率偏低且不符規定，允應加強辦理重建工程之施工查核，落實發揮工程施工小組功能，以提升整體施工品質。據復：將針對災害復建工程加強及建立抽查機制，以提高工程品質。

2. 查核時機未契合工程推動情形，不利瞭解隱蔽部分及重要施工階段之品質良窳：該小組應定期查核所屬(轄)機關工程品質及進度等事宜，宜避免工程施工初期僅能查核文書作業，後期不易查核隱蔽部分及重要施工階段之品質良窳。查該小組 100 年度查核 103 件工程，其中 6 件於施工進度未達 3%，另 6 件施工進度達 99%以上或已完工，該小組對於案件查核時機之安排未能切合工程實際執行進度，有待加強改進。據復：將加強與主辦單位聯繫，以切合查核所需之工程實際執行進度。

3. 未確實督導受查單位辦理缺失改善逾期展延申請作業，並促請檢討責任歸屬及發函稽催：該小組 100 年度查核 103 件工程，其中 63 件之查核缺失改善情形，工程主辦機關未於規定期限前提報且未申請展延期限，亦未將責任歸屬檢討處置結果副知該小組，該小組函文催辦者僅 14 件；又工程主辦機關逾 2 週提報缺失改善者 21 件，該小組函文催辦者僅 9 件，對於查核後案件追蹤管考作業有欠妥適，尚待落實改進。據復：對於查核缺失改善未於規定期限前提報者，將依規定期限內發函稽催。

(二十二)信義鄉哈比蘭一、二號橋及引道工程執行成效情形未盡完善，亟待落實內部審核。

1. 未確定預算來源及完成預算法定程序即先行發包施工：該府接受大陸善款 2 億 4,869 萬餘元辦理信義鄉哈比蘭一、二號橋及引道工程，於 99 年 2 月 25 日完成墊付，惟設計後之工程總經費 2 億 8,650 萬元，經費不足部分 3,780 萬餘元，該府尚未完成預算程序前，即先行辦

理決標，決標金額 2 億 7,100 萬元，核與預算法第 25 條規未合。據復：將檢討改進。

2. 未依廠商議約承諾事項訂定契約工期：該工程委託測設及監造招標文件原訂履約期限包含測設原則及初步方案為 30 日曆天，測設完工日為 30 日曆天，合計 60 日曆天。得標廠商於議約時，承諾縮短設計時程（含初部、細部設計）25 日曆天，惟該府辦理契約簽訂時，其履約期限之測設原則及初步方案階段縮短 20 日曆天，測設完工日則仍維持 30 日曆天不變，合計設計時程僅縮短 20 日曆天，較廠商原承諾縮短天數尚不足 5 日曆天，簽約作業未盡周全。據復：將檢討改進並避免類似案例再次發生。

3. 未完整評估河川與跨河構造物間之相關動力行為分析：該工程將原投 60 線 3K+900 處明隧道路段更改路線，採橋梁方式跨越陳有蘭溪到對岸地形平緩區後銜接原有道路，其中二號橋之 A3 與 A4 橋台係座落於河道攻擊面附近，存有潛在性沖刷淘空之風險，設計廠商僅參據水利署 95 年「陳有蘭溪（上游段治理規劃檢討報告）」及空照圖等相關資料進行分析評估，未辦理橋梁下部結構與流體動力互制及沖刷淘空之行為，無法完整評估河川與跨河構造物間之相關動力行為分析，為確保橋梁耐洪之安全性，允宜加強工程設計作業。據復：在後續維護管理作業，將納入例行性的檢查，確實掌握岩層的變化。

4. 未能落實工項編碼審核及契約課責機制，影響公共工程價格資料庫正確彙整各地區工程採購物價功能：該工程詳細價目表或單價分析表未填入對應之細目碼，且委託設計及監造契約亦無相關罰則規定，影響公共工程價格資料庫正確彙整各地區工程採購物價功能。據復：將督促設計單位確實勾選列印細目碼。

5. 採購開標紀錄未詳實記載監辦單位不派員之特殊情形：該工程辦理決標程序之開標作業，主計處政及政風處係簽擬不派員監辦，並經縣長授權人決行同意，惟開標紀錄之監辦人欄位均僅載明不派員，未詳實記載符合不派員之特殊情形。據復：將檢討改進，如無法派員之特殊情形時將詳實記載無法派員之特殊原因。

（二十三）國姓鄉龍興吊橋災修復建工程辦理情形未盡妥適，亟待改善以利民行。

1. 吊橋左岸有橋無引道，肇致原預期效益未能達成：該工程 98 年 7 月 13 日開工，預定約於同年 12 月底前完工，即可開放使用，惟因施工土地紛爭不斷而遲遲無法解決，至 100 年 5 月 30 日始復工並終止契約，復因吊橋左岸引道工程取消不施作，導致該處左岸有橋卻無引道銜接道路，民眾（村民）須改以人工方式搬運貨物並以鐵梯爬上約 3 公尺高之吊橋入口或徒步過橋等窘況，不僅較原預定完工期限延宕長達 1 年 5 個月之久，且原預期效益亦未能達成。據復：因用地爭議導致左岸引道工程停工，該工程用地正辦理徵收作業程序中，俟完成徵收作業即辦理續建。

2. 未及早申請使用河川公地，肇致延宕工期及影響災修工程復建時效：該府未及早申請使用河川公地，肇致該工程開工後即因施工土地（河川公地及吊橋兩岸橋塔、主索背拉牆、引道等私人土地）未取得而於同日停工，雖陸續取得河川公地使用同意書及私人土地無償使用同意書，惟已延宕工期約 4 個月之久。據復：檢討改進，避免類似情形發生。

3. 招標時間充裕，卻以緊急事由無法以公開程序辦理為由，採限制性招標方式辦理採購：該府辦理該工程委託測設監造及地質鑽探之勞務採購與工程採購，其採購發包簽呈均敘明因辛樂克及薔蜜颱風影響人民生命財產安全而有緊急辦理之必要，須以限制性招標方式辦理採購，惟其自簽辦核定採限制性招標至辦理比價期間之採購作業期程分別為 44 天及 60 天，均較採公告金額以上未達查核金額公開招標（有電子領標）之等標期時程 11 天，拖延長達 33 天及 49 天之久，顯見該工程委託測監造勞務採購及工程採購之招標時間充裕，未符合緊急搶修構成要件，致無法以公開或選擇性招標程序適時辦理之情事。據復：檢討改進，避免類似情形再發生。

4. 緊急採購簽辦作業欠積極，核與相關限制性招標理由未盡相合：該府辦理緊急採購之簽辦作業應比照公文速件之處理時限辦理，促使緊急採購以限制性招標辦理時程得以縮短，俾及早通知廠商辦理比議價，儘速完成發包作業。經查該工程委託測監造勞務採購採限制性招標方式辦理，惟其自發包簽辦日至縣長核定日計 34 天，較速件公文處理時限（3 天）超過 31 天，未符合緊急採購之急迫需求。據復：將檢討人力運用，加強公文簽辦作業速度，落實文書流程管理稽核，以縮短文書作業處理時程。

（二十四）縣警察局草屯分局辦公廳舍興建工程辦理情形未盡妥適，亟待落實內部審核。

1. 實際挖填土方數量不平衡，營建剩餘有價土石方遭棄置工地現場，肇致機關權利受損：依據設計監造單位函送該工程剩餘土石方數量計算圖及地基調查報告書，實際挖方數量扣除回填及整地等數量，仍有剩餘土石方數量 1,329 立方公尺，且係屬有價土石，惟設計監造單位未妥善規劃利用，棄置工地後方之租用農地上。據復：剩餘土石方將依規定辦理標售。

2. 混凝土檢驗未交由認證實驗室辦理，並出具檢驗報告：施工廠商所提 140Kg/cm<sup>2</sup> 及 280Kg/cm<sup>2</sup> 等 2 項混凝土材料配比設計之檢驗，未經 TAF 認證之實驗室辦理，且試驗報告未印有 TAF 認可標誌，核與契約相關規定未合。據復：已督促施工廠商依規定辦理。

3. 承商自主檢查表檢查欠覈實，未能落實工程品質管理：經查行政院公共工程委員會資訊網路系統登錄施工廠商提報品管人員與其部分工程自主檢查表等檢查人員不相同，未能落實工程品質管理作業。據復：工程結算時再依契約相關規定扣款。

（二十五）鹿谷鄉 131 線 43K+145~43K+600 清秀橋改建及引道拓寬改善工程辦理情形未盡完善，允宜落實執行，減少不經濟支出。

1. 部分工程項目數量浮列，溢計工程款：經查鋼橋工程 350Kg/cm<sup>2</sup> 預拌混凝土、全套管式鑽掘混凝土基樁、工地灑水費及工地清潔費等項數量浮列，溢計工程款合計 47 萬餘元。據復：結算時依實際數量核實給付。

2. 未依設計圖說或契約約定事項辦理，仍予支付工程款：經查施工廠商施作橋梁臨時支撐架底部為間距 1.2 公尺之 0.4 公尺寬×0.1 公尺厚之鋼筋混凝土版，而非以 100cm $\phi$  全套管式混凝土基樁作為臨時支撐架底部，核有未依圖施作情事，溢計工程款計 148 萬餘元。據復：結算時依實際施作情形核實給付。

3. 未依計畫實際執行期程核實編列預算：該工程 98 至 101 年度核定經費總計 1 億 7,517 萬餘元，另 102 年預定編列計 1 億 1,304 萬餘元，預定於 101 年 7 月間完工，屆時須支付全數相關經費 1 億 5,274 萬餘元，惟本（101）年度僅 3,969 萬餘元可供支付，影響廠商權益。據復：由 101 年度核定之總經費內調整支應。

4. 營建剩餘有價物品納入直接工程費相抵，核與相關規定不符：查該工程係將舊有受損橋梁打除重建，其中打除鋼筋混凝土之鋼筋廢料係以併入發包工程費內折抵工程款方式辦理，核與預算法第 59 條規定不符。據復：將於契約書中載明殘值或標售收入金額，須繳入縣庫，不得折抵工程款，其結算驗收證明書應另列收入金額，以符合預算執执行程序。

#### 五、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 99 年度總決算審核報告所列重要審核意見計 22 項，其中（一）資金缺口益加龐鉅，允宜合理分配有限資源，以維歲計收支之平衡；（二）基本設施及重大工程進度落後，允宜加強辦理施政計畫績效評估作業；（三）安置 921 震災受災戶之新社區開發計畫延宕辦理，亟待提升政府施政績效；（四）老人暨身心障礙者免費乘車計畫辦理情形未盡完善，亟待增進社會福利效益等 4 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳四、重要審核意見（十四）、（十三）、（十）、（二）通知檢討改善。又（一）資訊大樓經營管理使用情形未盡妥適，亟待有效規劃使用；（二）地方產業交流中心延宕啟用，營運使用效益不彰；（三）投 22 線道路拓寬工程建築改良物補償費溢發案，收回作業長期延宕且陷於停滯等 3 項，前經依法陳報監察院，該院或業提案糾正，或已提具調查報告；其餘（一）未嚴格控管出差之派遣，財政短絀規模日益擴大，允宜落實節流措施；（二）中程資本計畫執行情形未臻完善，允宜加強追蹤列管並研謀改善；（三）水土保持治理情形未盡妥適，允宜加強整體治山防洪功能；（四）日月潭觀光旅館民間投資開發計畫管控機制未臻周延，允宜落實契約之執行；（五）八卦山高地旱作灌溉水源工程計畫使用效益欠佳，亟待提升營運成效；（六）大型觀光活動辦理情形未臻妥適，亟待落實內部審核；（七）平價住宅經營管理未臻健全，亟待妥訂制度規章，以提升管理成效；（八）公務車輛管理維護管

控未臻嚴謹，亟待加強財產管理；(九)補助團體私人經費內部審核未盡嚴謹，允宜加強成果考核及效益評估；(十)產業運輸大道經營管理情形未盡妥適，亟待提升經營效能；(十一)觀光景點無縫隙旅遊服務計畫辦理情形未臻完善，亟待提升觀光產業效益；(十二)台灣城鄉風貌示範計畫執行情形未盡完善，亟待加強督導覈實辦理；(十三)災害搶險搶修開口契約執行情形未盡妥適，亟待提升搶修時效；(十四)促進民間參與公共建設案件執行情形未盡妥適，亟待提升政府施政成效；(十五)營建剩餘土石方交換利用情形未盡完善，允宜落實執行，減少公帑支出等 15 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

## 六、其他事項

南投縣政府主管推動施政計畫執行不力，前經本室查核後，於以前年度陳報審計部依審計法第 69 條規定報告監察院或經監察院請本室協助查核、提供資料，嗣經監察院提案糾正者，摘述如次：

### (一)地方產業交流中心延宕啟用，營運使用效益不彰。

該府辦理南投縣地方產業交流中心推動計畫，工程結算金額合計 7,771 萬餘元，經查執行情形，核有：1. 計畫提報內容未盡周延，且延遲辦理規劃作業，工程完工後始提出規劃成果報告，無法適時提供決策參據，又部分建築物完工後長期間置，部分建築物展示內容與原規劃功能未合，以致未能達成計畫預期目標；2. 產業交流中心延宕啟用，委託經營應收租金未收回，終止契約後又未積極辦理招商經營，營運使用效益不彰；3. 未完成建築用地取得即貿然發包興建，又拖延至完工後始協議辦理土地租用事宜，且土地租用協議書內容欠妥適，未能確保機關權益；4. 政府機關興建公有建築物未以負責人為起造人，又延宕辦理新建取得不動產之登記，財產維護管理不當等，業經監察院提案糾正（100.2.11 監察院公報第 2746 期）。嗣經南投縣政府研提下列改善措施，據復：1. 對於興建建物工程加強妥善規劃使用；2. 對於承商應繳租金已於保證金中抵扣，另已通知承商改善完成滲漏水問題；3. 對於興建建物前將依規定辦理土地同意使用事宜；4. 對於興建之公有建築物將以縣長為起造人。

### (二)投 22 線道路拓寬工程建築改良物補償費溢發案，收回作業長期延宕且陷於停滯。

該府委託南投縣中寮鄉公所辦理「投 22 線道路拓寬工程」建築改良物補償費查估作業，經查執行情形，核有：1. 移送行政執行案撤回，追繳作業顯有不公，又延宕多年迄未追討溢發補償費，肇致政府權益嚴重受損；2. 收回作業長期延宕且陷於停滯，又未積極研謀適法處置，時至請求權將屆消滅時效，鉅額溢發款項仍未收回等，業經監察院提案糾正（100.5.5 監察院公報第 2758 期）。嗣經南投縣政府研提下列改善措施，據復：溢發補償費部分已移送行政執行處辦理追繳中。



## 叁、民政處主管

### 一、總決算部分

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

#### (一)計畫實施之查核

業務計畫 37 項，下分工作計畫 37 項，已全部執行完成。

#### (二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 1,911 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,815 萬餘元(95.02%)，較預算短收 95 萬餘元(4.98%)，主要係民眾申登案件減少所致。

2. 歲出原編預算數 1 億 7,172 萬餘元，經追加預算 24 萬餘元及調整公務人員待遇準備 20 萬餘元，合計 1 億 7,216 萬餘元。決算審核結果，審定實現數 1 億 6,545 萬餘元(96.10%)，預算賸餘 671 萬餘元(3.90%)，主要係正式人員未足額進用，人事費賸餘所致。

### 二、非營業基金部分

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

#### (一)計畫實施之查核

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

#### (二)餘絀之審定

決算審核結果，審定賸餘 40 萬餘元，較預算數增加 35 萬餘元，約 791.60%，主要係利息收入增加所致。

### 三、重要審核意見

(一)未設收入憑證分類登記簿，以管控領用與結存數量：依南投縣政府暨所屬各機關各項收入憑證管理要點第 8 點第 1 項規定：「領用單位應設各項收入憑證分類登記簿，並指定人員負責辦理憑證之領用、保管……等事宜。」經查南投市、竹山鎮、魚池鄉、信義鄉、仁愛鄉等 5 家戶政事務所，均未依上述規定辦理。據復：將注意檢討改善。

(二)收取規費集中保管，難以釐清相關責任：各戶政事務所戶役政系統電腦化後，辦理戶政業務，已類同金融機構之櫃員制，各承辦人員均能受理民眾前來辦理各項戶政業務，所收之規

費共同存放一處，於下班後，列印當日收入規費表報，再隨同現金(規費)點交出納，惟於業務遂行中，現金(規費)之收取找零，如果發生錯失，雖有當日收入規費表報可查，惟難以釐清相關責任。經查有魚池鄉及信義鄉戶政事務所，以此種方式處理當日收入之規費。據復：將注意檢討改善。

(三)受理門牌編釘申請，未即時收取規費，亦未派員釘掛：依規費法第 14 條規定：「規費於繳費義務人申請辦理第 7 條各款事項或使用第 8 條各款項目時徵收之。但依其性質係於完成申請辦理事項後，始予徵收者，或屬於各機關學校依法令規定通知繳納者，由業務主管機關訂定繳納期限。」查受理門牌編釘申請，係鋁質門牌製作完成後，通知申請人前來領取，再依收費標準收取規費，核與前揭之規定未合；又門牌交予申請人攜回自行釘掛，核與南投縣道路命名及門牌編釘辦法第 19 條：「新編、增編、改編或整編門牌號，戶政事務所代為訂製門牌，並於三個月內派員釘掛……」規定未合。如信義鄉、仁愛鄉戶政事務所所有此情事；另南投市戶政事務所係實地勘查後，發給臨時紙質門牌，再依規定收取規費；魚池鄉戶政事務所核有部分門牌未能於三個月內派員釘掛。據復：將注意檢討改善。

## 肆、農業處主管

### 一、總決算部分

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

#### (一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 6 項，已全部執行完成，均能依計畫辦理。

#### (二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 29 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 45 萬餘元(156.53%)，較預算超收 16 萬餘元(56.53%)，主要係辦理寵物登記及晶片植入較預計增加所致。

2. 歲出原編列預算數 3,209 萬餘元，經追加預算 203 萬元，調整公務人員待遇準備 7 千元，合計 3,412 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 3,099 萬餘元(90.83%)，預算賸餘 312 萬餘元(9.17%)，主係人事費賸餘及各項業務費用減支所致。

### 二、營業基金部分

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

#### (一)計畫實施之查核

業務(營運)計畫主要有毛豬交易計畫及毛豬電屠計畫等 2 項，實施結果，實際數均較原預

計減少，主要係交易量減少所致。

## (二) 盈虧之審定

決算審核結果，審定稅後純益 327 萬餘元，較預算增加 111 萬餘元，約 51.38%，主要係營業成本及營業費用減少所致。

## 三、重要審核意見

(一) 毛豬交易承銷貸款授信作業內部控制尚欠完備：該公司 100 年度承銷人交易資料檔，經運用 Access 電腦稽核軟體查核比較分析結果，承銷人平均每日豬隻交易金額低於平均每日應收帳款餘額者計有 18 人，其中提供擔保品或權利設定者僅 11 人，占 61.11%，又提供擔保比例低於授信額度者計有 7 筆，該公司針對毛豬承銷貸款之授信作業，僅憑實務上雙方交易往來情形作為辦理依據，欠缺有效之控管程序，內部控制尚待加強。據復：加強催收毛豬貸款，並積極辦理提高質押或保證，以確保債權，降低風險，並對於固定大承銷戶未繳交前欠者，將採書面切結方式或停止交易。

(二) 應收帳款收現天數偏高，亟待加強催收以縮短收現天數，並積極輔導承銷人辦理質押或保證，以降低授信風險：該公司 100 年度應收帳款餘額 1,408 萬餘元，近 5 年應收帳款週轉率約 4.56%~7.00%，平均收現日數約 52~80 天，按該公司每年度交易總金額高達 27 億餘萬元，業務授信風險程度較高，收現天數亟待縮短，允宜積極輔導承銷人依規定提供一定擔保，增加帳款保證程度，降低授信風險。據復：已積極催收大承銷戶減少欠款，縮短應收帳款天數。

(三) 無現金交易比率偏低，允宜積極推動貸款收受以匯款、支票、轉帳等方式辦理，以提高貸款處理速度及保障現金安全：該公司 100 年度 1 月份平均每日拍賣價款金額約 850 萬餘元，平均每日收現金額 373 萬餘元，收現比率約 43.88%，允宜積極推動貸款收受以匯款、支票、轉帳等方式辦理，提升無現金交易比率，提高貸款處理速度及安全，並可提高市場營運效率。據復：為避免收現衍生被偷、被搶及偽鈔損失等風險，除部分客戶已採匯款方式外，將積極溝通輔導固定大承銷戶提高以轉帳，無存摺方式入公司帳戶，利用金融刷卡，電匯、支票等「無現金交易」為貸款收付方式，以降低收現比例。

(四) 毛豬交易量未達預計目標，允宜加強服務品質，提升經營效能：100 年度毛豬交易量 308,844 頭較預計數量 343,850 頭，減少 35,006 頭，比率約 10.18%，毛豬交易量未達預計目標，尚待有效提升，另統計該公司近 5 年管理費收入雖已由 96 年度 3,938 萬餘元增加至 100 年度 5,098 萬餘元，增加幅度約 29.43%，惟毛豬交易頭數由 96 年度 339,943 頭，降至 100 年度 308,844 頭(表 16)，近 5 年拍賣頭數及其占全國毛豬交易頭數之比率間有下降情形，允宜善加利用現有設備產能，加強環境衛生與電宰效率，搭配冷藏配送等加值服務，增進與供應商間業

務合作策略聯盟，提高豬隻供應品質與顧客服務，以有效提升市場拍賣交易量，增加服務收入。據復：將繼續增進與供應商、承銷商間業務合作，提升顧客需求之豬隻，以有效提升市場交易量，增加收入。

表 16 南投縣肉品市場股份有限公司近 5 年電宰業務收支情形表

年度	全國毛豬交易頭數	拍賣頭數	占全國比率%	管理費收入(元)
96	7,750,946	339,943	4.39	39,389,881
97	7,168,902	308,963	4.31	46,947,575
98	7,233,764	331,140	4.58	48,312,672
99	7,107,073	317,674	4.47	50,303,470
100	7,256,018	308,844	4.26	50,981,804

資源來源：依據南投縣肉品市場股份有限公司提供資料彙整。

(五)場內各線屠宰量互為消長，委外經營之屠宰線僅收取固定場地使用費，未能隨其電宰量相對增加收入：該公司場內屠宰線計有 3 線，除一線大型屠宰場自行經營外，其餘第二線與第三線屠宰場地與機械及相關設施，分別出租委外實施電宰作業，合約期間 3 年，每月場地使用費分別為 10 萬餘元及 15 萬元。經統計第一線電宰頭數由 96 年度 189,890 頭數降至 100 年度 100,401 頭，電宰頭數逐年降低(表 17 及表 18)，反觀第二線及第三線委外經營部分，其電宰頭數由 96 年度之 62,674 頭數增至 100 年度之 82,210 頭，占場區電宰總頭數之比率由 24.82% 增至 45.02%，顯示場內各線屠宰量互為消長，惟委外經營之屠宰線每月仍僅收取固定場地使用費收入，未能隨其電宰量相對增加收入，委外經營反而未能謀求公司整體最大收益。又鑒於電宰業務人事固定成本每年高達 1,633 萬餘元，電宰業務仍呈現虧損情形，每年收支短絀 1 千餘萬元，允宜積極提高承銷人將毛豬在場屠宰意願，增加拍賣豬隻在內場電宰比率，提高電宰加工收入。據復：一線大型屠宰場已爭取香里公司全

表 17 南投縣肉品市場股份有限公司近 5 年度電宰業務收支情形表

年度	全國毛豬屠宰頭數	電宰頭數	占全國比例%	電宰收入(元)	電宰支出(元)	電宰損益(元)
96	4,961,862	189,890	3.83	32,361,461	40,505,952	- 8,144,491
97	4,856,632	182,302	3.75	30,227,424	40,536,759	- 10,309,335
98	4,883,421	132,166	2.71	22,922,681	37,159,607	- 14,236,926
99	4,765,640	111,551	2.34	18,578,259	35,928,206	- 17,349,947
100	4,720,996	100,401	2.13	16,074,534	29,984,107	- 13,909,573

資料來源：依據南投縣肉品市場股份有限公司提供資料彙整。

表 18 南投縣肉品市場股份有限公司屠宰場近 5 年度電宰頭數分析表

年度	自行經營之電宰頭數	委外經營之電宰頭數				場區電宰總頭數合計
	第一線大型屠宰場	第二線中型屠宰場	第三線中型屠宰場	小計	占電宰總頭數比例	
96	189,890	54,608	8,066	62,674	24.82%	252,564
97	182,302	52,102	6,941	59,043	24.46%	241,345
98	132,166	61,786	6,446	68,232	34.05%	200,398
99	111,551	62,106	5,713	67,819	37.81%	179,370
100	100,401	76,940	5,270	82,210	45.02%	182,611

數進場屠宰每日 500 頭以 資料來源：依據南投縣肉品市場股份有限公司提供資料彙整。

上，增加電宰加工收入，二、三線租約到期後將視實際情形以最有利公司方案將其中一場關閉，以提升服務品質及技術方式，吸引客戶至第一線屠宰，增加公司營收。

(六)場地租用未依約收取租金，亟待積極辦理催繳：該公司第二線與第三線屠宰場地及機械與相關設施，分別出租實施電宰作業，合約期間 3 年，每月場地使用費分別為 10 萬餘元及 15 萬元，截至 100 年 12 月底止尚有應收帳款 63 萬餘元及 22 萬餘元，仍未依合約規定繳納，且合約書中亦未訂定延遲繳納之相關罰則，允宜積極辦理催繳，以維公司權益。據復：已函文催繳中，嗣後將研議訂定規範承租人延遲繳納使用費之罰則納入契約書，並積極催收積欠款項。

#### 四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 99 年度重要審核意見計 3 項，其中(一)應收帳款收繳控管情形未臻妥適，增加營運風險；(二)營運資產管理情形未臻完善，亟待健全財務管理等 2 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「(三)重要審核意見(一)、(五)」通知檢討改善外。另電宰及商品經營不彰，允宜提升經營效能與獲利能力 1 項，經核業已依研謀改善措施持續辦理中。

### 伍、消防局主管

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

#### 一、計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 17 項，其中已經執行完成者 11 項，尚在執行者 6 項，主要係興建埔里第二分隊廳庫工程及採購消防車輛尚未完工或交貨，須保留繼續執行。

#### 二、預算執行之審核

1. 歲入預算數 80 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 78 萬餘元(97.60%)，應收保留數 98 萬餘元(122.32%)，係違反消防法罰鍰尚未繳納所致，合計決算審定數為 176 萬餘元，較預算超收 96 萬餘元(119.92%)，係違反消防法罰鍰案件增加。

2. 以前年度歲入轉入數計 203 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 7 萬餘元(3.93%)，減免數 1 萬餘元(0.89%)，係註銷已取得債權憑證之應收未收罰鍰所致，應收保留數 193 萬餘元(95.18%)，係各年度違反消防法之應收未收罰鍰，尚待繼續收繳。

3. 歲出原編列預算數 5 億 7,889 萬餘元，經追加預算 3,693 萬餘元，合計 6 億 1,582 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 5 億 4,127 萬餘元(87.89%)，應付保留數 4,231 萬餘元(6.88%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 5 億 8,358 萬餘元，預算賸餘 3,223 萬餘元(5.23%)，主要係人事費及業務經費結餘。

4. 以前年度歲出轉入數計 636 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 515 萬餘元(81.04%)，減免數 6 千餘元(0.11%)，主要係工程發包結餘款。未結清數 120 萬元(18.85%)，係興建埔里第二分隊廳庫工程尚未完工，須保留繼續執行。

### 三、重要審核意見

(一)近 3 年辦理消防安全設備查察次數及合格率逐年減少及降低，亟待研謀改善：南投縣政府消防局為維護公共安全消防管理，本年度辦理災害預防經費 124 萬餘元，決算數 118 萬餘元，經查該局依行政院訂頒「維護公共安全方案－消防安全管理部分」規定甲類場所每半年檢查 1 次、甲類以外場所每年檢查 1 次，惟最近 3 年度(98 至 100 年度)，列管家數分別為 3,521 家、3,578 家、3,635 家，逐年增加，惟檢查件次為 8,169 次、7,744 次、6,716 次，卻呈現逐年減少，且相關消防安全設備檢查合格率为 88.66%、87.02%、85.30%亦呈逐年下滑之現象(表 19)，經函請檢討改善，以提升公共安全。據復：將注意檢討改善。

表 19 消防安全設備查察次數及合格率情形表

年度	98	99	100
列管家數	3,521	3,578	3,635
安全檢查次數	8,169	7,744	6,716
合格率%	88.66	87.02	85.30

資料來源：100 年南投縣消防統計年報。

(二)逾齡消防車輛偏高，允宜加速汰換，以強化救災功能：南投縣政府消防局經管消防車(小型四驅救災車、小型消防車及水箱車)共計 69 輛，其他消防車輛(警備車、勘查車及指揮車)共計 66 輛，經查其中已逾規定使用年限 10 年之消防車計有 33 輛，占總數 47.83%，已逾 6 年之其他消防車輛 52 輛，占總數 78.79%，顯示逾齡車輛偏高，經函請檢討改善，以強化救災功能。據復：將注意檢討改善。

### 四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 99 年度總決算審核報告所列重要審核意見 3 項，其中(一)消防救災車輛老舊，消防人力缺額長期未補足，影響消防救災工作 1 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見，詳「三、重要審核意見(二)」通知再檢討改善外，其餘(一)消防水源整備運用及消防栓管理維護情形未臻完善，亟待健全管理；(二)災害防救深耕計畫採購案辦理情形未臻完善，允宜落實內部控制等 2 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

## 陸、地政處主管

### 一、總決算部分

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

#### (一)計畫實施之查核

業務計畫 13 項，下分工作計畫 30 項，執行結果，已執行完成者 29 項，未執行者 1 項，主要係埔里地政事務所未有自辦市地重劃業務，獎勵自辦市地重劃地籍管理經費未動支所致。

## (二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 9,410 萬元，決算審核結果，審定實現數 1 億 477 萬餘元(111.35%)，較預算超收 1,067 萬餘元(11.35%)，主要係民眾申登案件增加所致。

2. 以前年度歲入轉入數計 430 萬餘元，決算審核結果，審定應收保留數 430 萬餘元(100.00%)，主要係中央政府委託辦理國有財產移轉登記案件之規費，尚未繳納所致。

3. 歲出預算數 2 億 3,854 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 2 億 2,510 萬餘元(94.37%)，預算賸餘 1,344 萬餘元(5.63%)，主要係人事費賸餘。

## 二、非營業基金部分

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

### (一)計畫實施之查核

業務(營運)計畫主要有市地重劃區之抵費地出售、草屯行政專用區跨區區段徵收等 6 項，實施結果，較預計數減少者 5 項，主要係抵費地未完成標售及辦理已辦竣市地重劃區改善工程經費減少所致。

### (二)餘絀之審定

決算審核結果，修正減列業務外收入 15 萬餘元，審定賸餘 3,606 萬餘元，較預算賸餘增加 355 萬餘元，主要係出售抵費地收入較預計增加。

## 三、重要審核意見

(一)未標售抵費地亟待研議具體可行改善措施積極處理，以增裕收入：該基金 100 年度辦理水里市地等 5 處重劃區抵費地標售作業，計標售 32 筆，面積 11,240.54 平方公尺，迄 100 年底尚餘未標售抵費地 26 筆，面積 8,926.62 平方公尺(表 20)，經查各重劃區重劃完成均已逾 10 年以上，亟待研議具體可行改善措施積極辦理，以增裕收入，經函請南投縣政府檢討改善。據復：將注意檢討改善。

表 20

市地重劃區抵費地標售情形表

重劃區名稱	99 年底抵費地		100 年度標售抵費地		100 年底未標售抵費地	
	筆數	面積(平方公尺)	筆數	面積(平方公尺)	筆數	面積(平方公尺)
合計	58	20,167.16	32	11,240.54	26	8,926.62
水里市地重劃區	5	644.15	1	109.30	4	534.85
草屯隘寮市地重劃區	21	5,277.90	3	674.25	18	4,603.65
草屯太平路西側市地重劃區	1	210.24	-	-	1	210.24
草屯行政專用區跨區段徵收	30	13,761.87	28	10,456.99	2	3,304.88
埔里鎮杷城市地重劃區	1	273	-	-	1	273

資料來源：依據南投縣政府提供資料彙整。



(二)部分土地所有權人未繳納差額地價，允宜加強催繳，以維護政府權益：依市地重劃實施辦法第 52 條：「重劃後實際分配之土地面積多於應分配之面積者，主管機關應於重劃土地接管後 30 日內通知土地所有權人，就其超過部分按評定重劃後地價限期繳納差額地價；逾期未繳納者，得移送法院強制執行。」經查該基金迄 100 年底帳列水里及草屯隘寮等 2 處市地重劃區欠繳差額地價戶數 6 戶，金額 62 萬餘元(表 21)，經函請南投縣政府積極催繳，以維護政府權益。據復：將注意檢討改善。

表 21 市地重劃區欠繳差額地價情形表

重劃區名稱	戶數	金額
合計	6	629,105
水里市地重劃區	4	304,033
草屯隘寮市地重劃區	2	325,072

資料來源：整理自南投縣政府地政處提供資料。

#### 四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 99 年度總決算審核報告所列重要審核意見 2 項，包括：(一)規費收繳作業情形未盡妥適，允宜加強內部管控機制；(二)國家賠償案件衍生，允宜積極研謀改善，經核業已研謀改善或依改善措施辦理。

### 柒、稅務局主管

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

#### (一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 18 項，執行結果，其中已執行完成者 17 項，尚在執行者 1 項，係各鄉鎮市公所協辦地價稅稽徵工作，業務經費尚未撥付仍須繼續執行。

#### (二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 25 億 3,211 萬元，決算審核結果，審定實現數 27 億 9,717 萬餘元(110.47%)；應收保留數 2 億 2,092 萬餘元(8.72%)，主要係尚未收取之稅款及罰金罰款，依規定辦理保留，合計決算審定數為 30 億 1,810 萬餘元，較預算超收 4 億 8,599 萬餘元(19.19%)，主要係土地增值稅及土石採取景觀維護特別稅增加所致。

2. 以前年度歲入轉入數計 6 億 2,606 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 3,110 萬餘元(20.94%)；減免數 8,870 萬餘元(14.17%)，主要係欠稅案件經移送執行後取得憑證並逾徵收期間、查定更正或重複繳納等因素辦理註銷；應收保留數 4 億 626 萬餘元(64.89%)，係尚未收取之稅款及罰款，須保留繼續執行。

3. 歲出預算數 2 億 1,324 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 9,866 萬餘元(93.16%)；應付保留數 230 萬餘元(1.08%)，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 96 萬餘元；預算賸餘 1,227 萬餘元(5.76%)，主要係人事費及業務費支用賸餘。

4. 以前年度歲出轉入數計 230 萬元，決算審核結果，審定實現數 223 萬餘元(97.24%)；減免數 6 萬餘元(2.76%)，主要係註銷委託各鄉鎮市公所協辦查徵地價稅款催徵及印製表報賸餘。

### (三)重要審核意見

#### 1. 房屋稅及地價稅徵課作業未盡周延，亟待檢討加強稽徵。

該局辦理房屋稅及地價稅稽徵業務，經運用電腦稽核軟體查核相關稅籍資料檔，核有：(1)部分地政機關提供之地目未核課地價稅，課稅檔案控管闕漏；(2)營業人設籍房屋未依營業用或非住家用稅率課徵房屋稅等情事，經函請查明妥處。據復：事後與地政機關提供之檔案比對結果，未歸戶核課地價稅，已重新釐正稅籍資料並補徵地價稅；實際查有商號設籍未按營業用稅率課稅，計有 16 筆，已重新釐正稅籍資料並補徵房屋稅。

#### 2. 欠稅防止及清理作業未臻健全，影響賦稅捐費稽徵成效。

該局辦理欠稅防止及清理作業，核有：(1)部分欠稅人具有軍、公、教及國營事業人員身分，查有投保全民健康保險紀錄，未再移送強制執行，並協調行政執行處採取必要之措施；(2)納稅義務人業已繳清欠稅，惟未塗銷禁止財產處分；(3)欠稅案件狀況註記未敘明具體催繳情形，無法與行政程序法相關送達規定配合，影響核課效能，經函請查明妥處。據復：對具有軍、公、教等身分之欠稅人已積極移送強制執行；欠稅保全資料未塗銷禁止財產處分案，因地方稅平台新舊系統參數不同，致未能產出應辦塗銷禁止財產處分清冊，經依通知清冊，查明確屬無欠稅案件後，已向原禁止財產處分單位辦理塗銷處分；為加強管控已催繳未移送執行的案件，將定期產出案件清冊，督促所屬加速辦理並訂定「南投縣政府稅務局逾核課期及逾徵收期註銷案件檢查要點」，由審核員按季檢查，督促辦理欠稅案件催繳及移送執行作業。

### (四)上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 99 年度總決算審核報告所列重要審核意見 3 項，其中 1. 使用牌照稅、地價稅款及土地增值稅等核有短課情事及 2. 欠稅案件開徵、送達、移送及註銷作業未臻完善，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「(三)重要審核意見 1.2.」通知檢討改善。其餘 1. 土石採取景觀維護特別稅管理及管制作業欠完備，影響課稅徵收效益；2. 逾公告金額十分之一以上採購辦理情形未盡妥適，亟待提升採購效率等 2 項，已依研謀改善措施持續辦理中。

## 捌、警察局主管

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

### (一)計畫實施之查核

業務計畫 5 項，下分工作計畫 31 項，其中已執行完成者 25 項，尚在執行者 6 項，主要係草屯分局辦公廳舍興建工程尚在執行中，須保留繼續執行。

### (二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 433 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 524 萬餘元(120.91%)，應收保留數 108 萬餘元(25.01%)，主要係尚未收取之罰金罰鍰依規定辦理保留，合計決算審定數為 632 萬餘元，較預算超收 199 萬餘元(45.92%)，主要係罰款及賠償收入較預計增加所致。

2. 以前年度歲入轉入數計 113 萬餘元，決算審核結果，審定實現數為 5 萬餘元(5.30%)，減免數 8 萬餘元(7.79%)，應收保留數 98 萬餘元(86.91%)，主要係尚未收取之罰金罰鍰須保留繼續執行。

3. 歲出原編列預算數 23 億 9,455 萬元，經追加預算 17 萬元，合計 23 億 9,472 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 21 億 6,540 萬餘元(90.42%)，應付保留數 1 億 109 萬餘元(4.22%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 22 億 6,650 萬餘元，預算賸餘 1 億 2,822 萬餘元(5.35%)，主要係人事費賸餘所致。

4. 以前年度歲出轉入數 1 億 1,962 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 245 萬餘元(85.65%)，減免數 50 萬餘元(0.42%)，應付保留數 1,666 萬餘元(13.93%)，主要係草屯分局辦公廳舍尚在執行中，須保留繼續執行。

### (三)重要審核意見

#### 1. 處理道路交通安全人員獎勵金分配及核發作業之內部審核功能亟待加強。

該局為加強道路交通管理，對於參與舉發、裁罰違反道路管理事件人員，訂定「南投縣政府警察局處理道路交通安全人員獎勵金支領細部規定」，據以核發獎勵金。經查 99 年度及 100 年度編列道路交通安全人員獎勵金 536 萬餘元及 348 萬餘元，其交通安全獎勵金分配及核發情形，核有：部分人員重複列支獎勵金；部分因道路交通事故受處分人員，仍核予獎勵金；部分人員任職未達一定日數，未依規定減發獎勵金；獎勵金預算法源修正，亟待研謀因應處理等缺失，據復：已收回溢領之獎勵金，並將配合獎勵金預算法源修正，訂定適當獎勵方式。

#### 2. 數位式遠端監視系統維護管理情形未臻健全，亟待提升管理效能。

(1) 維護費用逐年增加，財政負擔沉重：該局為建構全縣治安維護體系，自 94 年度起接受內政部警政署補助，於轄區內重要治安及交通要點建置數位式遠端監視系統，截至 100 年度止累計建置 384 處計 1,647 個遠端監視器鏡頭，總經費 1 億 4,727 萬餘元，另設置傳統型錄影

監視系統 114 處 762 個鏡頭。截至 100 年底已屆保固期者計有 146 處，101 年度及 104 年度屆滿保固期者，將增加為 309 處及 363 處，101 至 103 年度每年應負擔之電費及網路通訊費等費用高達 764 萬餘元，較 100 年度之 449 萬餘元增加 315 萬餘元，約 1.7 倍，如再加計每年約 200 萬元維修費用，未來 5 年維護費用合計高達 5,068 萬餘元(表 22)，維護費用金額頗為龐鉅，財政負擔沉重。據復：將規劃運用縣府寬頻管道自建光纖，整理該局資訊網路及警察電訊所通訊網路，節省網路費用支出。

表 22 遠端監視系統未來應負擔之網路通訊費及電費情形表

年度	保固到期組數	網路通訊費(元)	電費(元)	合計(元)
100	146	3,768,120	722,700	4,490,820
101	309	6,115,320	1,529,550	7,644,870
102	309	6,115,320	1,529,550	7,644,870
103	309	6,115,320	1,529,550	7,644,870
104	363	6,892,920	1,796,850	8,689,770
105	382	7,166,520	1,890,900	9,057,420

資料來源：南投縣政府警察局提供資料彙整。

(2)村里社區建置之傳統型錄影監視系統，未能與遠端網路即時系統整合：依據南投縣政府錄影監視系統設置及管理作業要點第 12 點規定：「本府所屬各機關學校建置錄影監視系統時，應參考警察局系統之規格，俾使主管機關得依治安需要聯結、整合及運用。」截至 100 年度止，累計建置傳統型錄影監視系統計 114 處 762 支鏡頭，其設置地點多係設置於活動中心、集會所或村里社區內，均為傳統型監視器，未能與警察局設置遠端網路即時系統整合。上開監視系統分別由 4 家不同廠商維護管理，依各該契約書規定，保固期內廠商須每個月作定期保養，並製作保養紀錄，如發生故障須經該局書面行文或電話聯絡廠商修護之，惟查廠商並未將每個月定期保養情形通報該局備查，該局亦未建立定期機制辦理查核，無法即時掌握監視器使用情形。據復：將加強傳統型錄影系統連接整合功能，並加強查核通報機制。

(3)維護採購案未提前規劃辦理，維護期間中斷未接續：近 3 年度(98 年至 100 年)辦理遠端錄影監視系統維修採購案，契約金額分別 110 萬餘元、184 萬餘元及 180 萬餘元，簽約時間分別為 98 年 8 月間、99 年 4 月間、100 年 5 月間，各年度維護合約期間約有 4~8 個月空窗期，維護期間中斷未接續，影響設置監視器功能。據復：將注意提前辦理採購規劃事宜。

(4)未建立即時維修機制，又接獲通報未即時修復，影響系統運作：依據南投縣政府警察局錄影監視系統設置及管理作業要點第 14 點規定：「本府所屬各機關學校於建置錄影監視系統時，應於契約明定廠商建立即時維修機制……」查該局僅 98 年度與廠商簽訂之遠端網路錄影監視系統維修養護案契約書，訂定有得標廠商需設置系統偵測服務站，專責所有路口監視設備之線上即時監測工作，99 及 100 年度維護合約未賡續要求廠商建立即時通報機制，而由該局自行通報監視器故障，影響系統運作。又各期契約書規定，廠商應於機關通知後 72 小時內派員到場修復，惟 100 年 9 月 30 日抽查時，待修監視器計有 33 處，已逾期限尚未修復者計有 11 處，核

與契約書規定未合。據復：將於維護合約中明訂廠商建立即時通報機制，加強縮短報修及廠商到場維修時間。

#### (四) 上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 99 年度重要審核意見計 3 項，包括 1. 交通違規案件之舉發、登錄、建檔控管作業未盡嚴謹，亟待加強內部控制；2. 常年訓練執行情形及警用裝備管理情形未盡妥適，亟待落實管理與訓練；3. 派出所辦公廳舍重建工程辦理情形未盡妥適，亟待落實內部審核等 3 項，經核業已依研謀改善措施持續辦理中。

### 玖、衛生局主管

#### 一、總決算部分

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

##### (一) 計畫實施之查核

業務計畫 6 項，下分工作計畫 24 項，其中已執行完成者 21 項，尚在執行者 3 項，主要係尿液分析儀、產台、體重計設備採購案尚未驗收付款及山地鄉衛生所室辦公廳舍空間整修計畫案尚未完成驗收，須保留繼續執行。

##### (二) 預算執行之審核

1. 歲入預算數 227 萬元，決算審核結果，審定實現數 448 萬餘元(197.37%)，應收保留數 303 萬餘元(133.87%)，主要係各項違反衛生保健之罰鍰尚未收繳，合計決算審定數為 751 萬餘元，較預算超收 524 萬餘元(231.24%)，主要係各項罰鍰收入較預計增加所致。

2. 以前年度歲入轉入數 303 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 71 萬餘元(23.43%)，減免數 56 萬餘元(18.67%)，係註銷已取得債權憑證之應收未收罰鍰，應收保留數 175 萬餘元(57.90%)，係各項違反衛生保健之罰鍰，仍須繼續執行。

3. 歲出原編預算 3 億 7,926 萬餘元，經追加預算 544 萬餘元，動支第二預備金 242 萬餘元，合計 3 億 8,713 萬餘元。決算審核結果，修正增列應付保留數 31 萬餘元，審定實現數 3 億 5,319 萬餘元(91.23%)，應付保留數 44 萬餘元(0.12%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數 3 億 5,363 萬餘元，預算賸餘 3,349 萬餘元(8.65%)，主要係各衛生所人事費賸餘。

4. 以前年度歲出轉入數 281 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 278 萬餘元(99.00%)，減免數 2 萬餘元(1.00%)。

## 二、非營業基金部分

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

### (一) 計畫實施之查核

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

### (二) 餘絀之審定

本年度決算審核結果，審定本期賸餘 569 萬餘元，較預算數增加 29 萬餘元，約 5.45%，主要係門診醫療成本較預計數減少所致。

## 三、重要審核意見

### (一) 申辦健康 100 臺灣動起來活動計畫，計畫與預算執行情形未臻完善，影響執行成效。

該局為配合行政院衛生署國民健康局健康 100 臺灣動起來活動計畫，於 99 年底依國健局核定之 100 年度補助計畫須知，申請健康 100 臺灣動起來-社區資源整合計畫、多運動、健康吃社區樂活計畫合計 255 萬元，經查計畫與預算執行情形，核有 1. 前置作業流程延宕，肇致中途辦理變更計畫，壓縮計畫後續執行期程；2. 補助計畫賸餘款未依規定繳回上級補助機關等缺失，經函請注意檢討改善。據復：1. 將加強人員教育訓練；2. 經通知後已將賸餘款繳回縣庫。

### (二) 菸害防制計畫執行情形未臻完善，亟待加強稽查及管控。

該局 100 年度辦理菸害防制計畫，獲行政院衛生署國民健康局補助總經費 9,620,922 元，執行菸害防制執法稽查輔導、青少年菸害教育宣導、清新無菸家園及戒菸服務、營造無菸支持公共環境等子計畫，經查菸害防制計畫執行情形，核有 1. 罰鍰實際收繳金額與相關表報未合，管考功能欠佳；2. 公共場所二手菸暴露率逐年攀升且高於全國，亟待加強稽查等缺失，經函請注意檢討改善。據復：1. 加強作業人員按月核對罰鍰清冊與系統資料，發現問題立刻與系統管理人員聯繫，以提升後續罰鍰收繳作業之管理；2. 為降低公共場所二手菸暴露率，將提高稽查量並配合加強吸菸危害健康之教育宣導。

### (三) 衛生所醫療基金營運情形 表 23 南投縣水里鄉衛生所民國 100 年 1 月至 6 月門診醫療收入核減情形表 單位：新臺幣元

未臻完善，影響醫療效益。

南投縣政府衛生局所屬 13 個衛生所及慢性病防治所醫療作業基金辦理門診醫療業務，設立基金專戶供醫療門診收支使用。

月份	1	2	3	4	5	6
門診醫療收入 A	242,567	190,295	291,528	302,698	385,656	288,947
核減(追扣)金額 B	39,636	35,595	56,323	50,647	45,640	77,099
補付金額 C	-	-	-	-	-	-
淨額 D=B-C	39,636	35,595	56,323	50,647	45,640	77,099
D/A(%)	16.34	18.71	19.32	16.73	11.83	26.68

資料來源：依據民國 100 年度 1-6 月南投縣水里鄉衛生所會計月報資料彙整。

經查南投縣政府衛生局(統籌基金)、草屯鎮、水里鄉及竹山鎮衛生所門診醫療收支情形，核有  
1. 水里鄉衛生所門診醫療收入核減數比率偏高：行政院衛生署中央健保局每月醫療費用付款通知書載列 100 年度 1 月至 6 月各月門診收入核減數，占門診醫療收入之比率均高於 10%，又 6 月份核減率高達 26.68%(表 23)；2. 水里鄉衛生所部分自行辦理檢驗項目成本較委外費為高：該所自行檢驗項目計有 9 項，除其中 1 項委外成本較自行辦理成本高外，其餘 8 項均較委外檢驗費用高(表 24)；

表 24 南投縣水里鄉衛生所自行辦理檢驗試紙費用與委外檢驗成本差異分析表

單位：新臺幣元

項目	Glucose	BUN	Cr.	U. A	GOT	GPT	CHO	TG	HDL-C
試紙單價	21.6	23.2	29.6	24	31.2	31.2	33.6	47.2	62.4
委外檢驗單價	14	14	14	14	18	18	25	42	70
價 差	7.6	9.2	15.6	10	13.2	13.2	8.6	5.2	-7.6

資料來源：民國 100 年度南投縣水里鄉衛生所檢驗試紙單價及委外檢驗成本分析表。

3. 收入未於期限內繳入基金專戶，內部管控機制欠佳等缺失，經函請注意檢討改善。據復：1. 嗣後僅依行政院衛生署

中央健康保險局之專業審查會之建議逐項改善更正；2. 於日後依建議辦理委外檢驗，以提升門診醫療業務效益；3. 將每日核對現金期報表、事業收入日計表及現金，並依規將當日收納款項於當日或次日解繳基金專戶。

#### 四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 99 年度總決算審核報告所列重要審核意見計 2 項，包括 1. 醫療藥品及醫療器材管理未盡妥適，亟待加強內部控制；2. 山地離島地區醫療給付效益提升計畫執行績效欠佳，亟待加強營運管理等 2 項，業已依研謀改善措施持續辦理中。

## 拾、環境保護局主管

### 一、總決算部分

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

#### (一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 13 項，其中已執行完成者 8 項，尚在執行者 5 項，主要係委辦計畫及汰換老舊垃圾車尚在執行中，須保留繼續執行。

#### (二)預算執行之審核

1. 歲入預算數 941 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,300 萬餘元，應收保留數 485 萬餘元，主要係尚未收取之罰金罰鍰，依規定辦理保留，合計決算審定數為 1,785 萬餘元，較預算超收 844 萬餘元(89.71%)，主要係各項罰鍰收入較預計增加所致。

2. 以前年度歲入轉入數計 1,184 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 177 萬餘元(15.01%)；



減免數 85 萬餘元(7.20%)，係註銷已取得債權憑證之應收未收罰鍰；應收保留數 921 萬餘元(77.79%)，係尚未收取之罰鍰，仍須保留繼續執行。

3. 歲出原編預算 1 億 1,712 萬餘元，經追加預算 1 億 6,415 萬餘元，動支第二預備金 103 萬元，合計 2 億 8,230 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 8,643 萬餘元(66.04%)，應付保留數 7,035 萬餘元(24.92%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數 2 億 5,679 萬餘元，預算賸餘 2,551 萬餘元(9.04%)，主要係發包賸餘及業務費結餘。

4. 以前年度歲出轉入數 1 億 7,380 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 5,344 萬餘元，(88.28%)；減免數 441 萬餘元(2.54%)，主要係計畫執行賸餘款；應付保留數 1,595 萬餘元(9.18%)，主要係中寮鄉區域性垃圾衛生掩埋場復育計畫尚未完成，仍須保留繼續執行。

## 二、非營業部分

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

### (一)計畫實施之查核

業務計畫主要有空氣污染防制計畫、環境保護計畫-廢棄物清除處理及環境教育計畫等 3 項，實施結果，實際數均較預計數減少，主要係空氣污染委辦計畫經費、廢棄物清除處理量及申請辦理環境教育講習等均較預計減少所致。

### (二)餘絀之審定

決算審核結果，審定本期短絀 1,063 萬餘元，與預算無餘絀數相距 1,063 萬餘元，主要係污染防制及防治收入較預計減少所致。

## 三、重要審核意見

### (一)土壤及地下水污染調查及查證工作計畫執行情形未盡理想，允宜積極辦理。

南投縣環境保護局本年度辦理土壤及地下水污染調查及查證工作計畫經費 733 萬餘元，執行數 694 萬元，經查執行情形，核有：1. 地下水受重金屬鉻污染，未能有效掌握污染源杜絕惡化；2. 未定期維護地下水監測井狀況，進行異物排除，維持監測井正常功能；3. 加油站稽查缺失改善作業後續追蹤作業未落實等情事，經函請檢討改善。據復：將持續監控受鉻污染水質狀況，依地形設立標準井以界定上游污染源之範圍，限縮污染潛勢區域；將針對 5 年以上之監測井逐年申請井體攝影費用，以定期維護監測井功能；加油站稽查缺失複查將排定於下年度執行。

### (二)推動垃圾減量、資源回收工作計畫執行情形未盡妥適，允宜落實管理與考核。

南投縣環境保護局本年度辦理推動垃圾減量、資源回收工作計畫經費 400 萬元，執行數 380 萬元，經查執行情形，核有：1. 未落實執行購物用塑膠袋免洗餐具限制使用稽查作業；2. 資源回收業稽查輔導工作未盡確實；3. 部分公所資源回收率下降(表 25)，資源回收作業亟待改善等

情事，經函請檢討改善。據復：將督促承商依委外契約規定辦理稽查作業及輔導工作；將檢討改善公所資源回收作業。

### (三) 水污染源稽查管制計畫執行情形

未臻嚴謹，亟待加強稽查及管控。

該局本年度辦理水污染源稽查管制計畫經費 291 萬餘元，執行數 290 萬元，經查執行情形，核有：1. 放流水水質採樣不合格業者後續追蹤作業未落實；2. 畜牧業放流水檢驗項目未臻覈實；3. 事業主體之租賃情形，稽查紀錄項目未予加記等情事，經函請檢討改善。據復：將注意委外廠商採樣時間，並要求將採樣時間提前，以預留輔導改善與追蹤時間，使計畫工作及成果完整；將修正畜牧業放流水之管制方式，將生化需氧量、懸浮固體納入採樣檢驗項目；將於稽查紀錄加註有無租賃情形，避免造成處分對象之疑義。

(四) 工業區空氣污染物(含異味)稽查管制與排放指紋建置管理計畫執行情形未盡周延，尚待檢討改善。

南投縣環境保護局為加強掌握工業區整體背景資料及工廠排放現況，協助工廠建立預防管理機制並落實空氣污染事件緊急應變能力，進而降低空污突發事件的機率及降低事件發生影響層面，辦理工業區空氣污染物(含異味)稽查管制與排放指紋建置管理計畫，近 5 年度(96 至 100 年度)南投縣工業區空氣污染物(含異味)陳情案件，分別為 62 次、72 次、143 次、149 次及 188 次(表 26)，逐年增加，本年度於基金空氣污染防治計畫編列可用預算數 416 萬元，執行數 407 萬元，經查執行情形，核有：1. 工業區部分工廠空氣污染改善情況欠佳，輔導改善作業亟待加強；2. 空氣污染陳情案件數逐年攀升，工業區空氣污染物稽查管制欠佳；3. 排放指紋資料庫維護更新亟待改善等情事，經函請檢討改善。據復：將持續追蹤及督促工廠改善進度，以期降低異味陳情案件數；將加強稽查管制屢遭陳情工廠及輔導改善，以期降低空氣污染陳情案件發生率；將會進行資料庫內容更新及定期備份作業。

(五) 移動污染源稽查管制計畫執行情形未盡落實，有待檢討改進。

南投縣環境保護局為維護南投縣空氣品質及落實推動機車定期檢驗制度，建置移動污染源管理作業系統，並以多元化管理機車排氣檢驗站，進而減低機動車輛排放空氣污染物，有效提升南投縣空氣品質，辦理移動污染源稽查管制計畫，99 至 100 年度於基金空氣污染防治計畫編列可用預算數

表 25 南投縣部分鄉鎮公所資源回收率比較表

年度\鄉鎮別	集集鎮	鹿谷鄉	國姓鄉	水里鄉	信義鄉
98	25.95	33.85	31.52	25.68	23.15
99	26.69	31.63	32.89	28.29	24.81
100	25.28	31.31	28.50	27.89	24.23

資料來源：100 年度推動垃圾減量、資源回收工作計畫期末報告。

表 26 工業區各年度空氣污染陳情案件統計表

年度別	96	97	98	99	100
污染項目					
空氣污染不含異味	17	8	32	20	13
異味污染	45	64	111	129	175
總計	62	72	143	149	188

資料來源：100 年度南投縣工業區空氣污染物(含異味)稽查管制與排放指紋建置管理計畫期末報告。

1,500 萬元，執行數 1,437 萬餘元，經查執行情形，核有：1. 使用中未定檢機車，未確實通知限期辦理檢測作業；2. 使用中車輛被列入未使用車輛資料庫內，未確實通知限期辦理檢測作業；3. 車輛逾通知定檢時間辦理檢測，未依規定裁罰等情事，經函請檢討改善。據復：1. 將檢討改善未定檢機車檢測資料行政作業；2. 將檢討改進使用中車輛被列入未使用車輛通知辦理檢測作業；3. 將檢討通知檢測資料勾稽查核作業程序，避免產生未依規定裁罰情事。

#### (六)事業廢棄物之再利用及最終處理執行情形未臻完善，允宜落實內部控管機制。

1. 稽查紀錄未確實登載相關事項，不利後續稽察成果資料分析及統計：該局 100 年度辦理現場稽查之工作紀錄記載事項過於簡略，未能建立完整稽查資料，不利後續成果資料之分析及統計。據復：將加強要求稽查人員辦理現場稽察之工作時，稽查紀錄資料製作之完整性。

2. 應查證事項未逐一釐清並予妥適處理，稽查作業未盡確實：該局 100 年度辦理部分民眾陳情案，其中有關廠商涉有棄置有害事業廢棄物及有無污染環境部分，並未予詳細交代及深入追查，稽查作業未盡積極確實。據復：將加強要求稽查人員辦理現場稽察之工作時，稽查紀錄資料製作之完整性。

3. 未落實辦理事業廢棄物清運機具即時監控系統之管制及稽查作業：該局辦理事業廢棄物清運機具即時監控系統勾稽及後續稽查與追蹤改善作業部分，僅例行性勾稽比對有無異常態樣，惟後續之現場稽查處理及異常追蹤改善作業部分，則無相關積極作為，致無完整成果資料可稽。據復：將要求稽查人員切實執行。

#### 四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 99 年度總決算審核報告所列重要審核意見 4 項，其中(一)推動垃圾減量、資源回收工作計畫執行情形未臻嚴謹，亟待加強稽查及管控；(二)移動污染源稽查管制計畫執行情形未臻完善，影響空氣品質改善成效等 2 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「三、重要審核意見(二)、(五)」通知再檢討改善外，其餘(一)環保稽查處分管制系統未盡完善，亟待加強內部控制；(二)空氣污染防治工作綜合管理計畫執行情形未盡妥適，允宜落實管理與考核等 2 項已依改善措施持續辦理中。

### 拾壹、原住民族行政局主管

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

#### (一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 10 項，其中已執行完成者 5 項，尚在執行者 5 項，主要係部落產業行銷、工藝品推廣平台執行計畫及飲水蓄水池及簡易自來水改善工程等，因計畫執行完成經費未及核銷或尚未完工仍須保留繼續執行。

## (二)預算執行之審核

1. 歲出原編列預算數 4,051 萬餘元，經追加預算 1 億 9,755 萬餘元、動支預備金 339 萬餘元及調待準備 7 仟元，合計預算數 2 億 4,146 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 2,611 萬餘元(52.23%)，應付保留數 7,380 萬餘元(30.56%)，主要係部落產業行銷、工藝品推廣平台執行計畫及飲水蓄水池及簡易自來水改善工程等尚未完工，須保留繼續執行，合計決算審定數 1 億 9,991 萬餘元。預算賸餘 4,154 萬餘元(17.21%)，主要係工程發包賸餘款。

2. 以前年度歲出轉入數 2 億 9,435 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 2 億 535 萬餘元(69.76%)，減免數 2,889 萬餘元(9.82%)，主要係各項工程結餘款，應付保留數 6,010 萬餘元(20.42%)，主要係工程尚未完工，或已完工未及辦理驗收核銷及尚未付款所致。

## (三)重要審核意見

### 1. 原住民族部落永續發展計畫執行未盡完善，允宜落實管考工作。

該局辦理 100 年原住民族部落永續發展計畫，經費 1,568 萬餘元，執行數 1,476 萬餘元，經查執行情形，核有：(1)承辦單位督導與查核受補助單位次數偏低；(2)經費概算編列未加計保險費，影響就業人員權益；(3)受補助單位成果報告製作未臻嚴謹等情事，經函請注意檢討改進。據復：將加強清查被占用土地；將積極改進，至少 1 個月辦理訪視一次；意外險部分將請各社區發展協會投保；將請受補助執行單位加強成果效益及量化呈現。

### 2. 原住民族保留地森林保育計畫執行情形未盡妥適，亟待加強禁伐林地抽檢及管控作業。

該局辦理 100 年度原住民族保留地森林保育計畫，經費 624 萬餘元，執行數 524 萬餘元，經查執行情形，核有：(1)未辦理禁伐林地抽檢作業及落實督導工作；(2)禁伐補償造林檢測清冊未盡完整，影響部分造林戶權益等情事，經函請注意檢討改進。據復：將依規定辦理抽檢工作；為維護林農之權益，將請公所依水庫或主、次要河川 50 公尺及 150 公尺範圍逐筆造冊，通知造林戶至公所辦理切結。

### 3. 原住民族部落永續發展造景計畫執行未盡周全，亟待改善以提升採購效能。

(1)工程預算書部分項目及內容編列欠覈實：設計單位於辦理水溝施作之土方開挖數量計算時，係全數依水溝新設方式計算，原有水溝打除重做路段並未將通水斷面之體積扣除，又餘方運棄數量係以構造物開挖數量減去構造物回填數量計算所得，上開構造物開挖數量未覈實編列，肇致餘方運棄數量浮列。據復：廠商請領工程款時已扣除浮列數量之金額。

(2)部分設施未依程序辦理拆除，又事前未就營建剩餘有價物品數量覈實清點並研提妥適保管利用方案，不利財產後續移交及管理作業之辦理：部分工程內容係將原有水溝內嚴重淤積、排水斷面過小或老舊已損壞之混凝土材質排水溝打除重做，惟該局未釐清管理維護責任及查明

財產是否已達使用年限並完成財產減損申報作業，逕將舊有水溝拆除重做。復查部分原有水溝之有價格柵蓋板或鑄鐵溝蓋，該局未研擬妥適之保管使用方案，且於工程施作前亦未辦理數量清點製冊及後續移交作業。據復：將確實辦理。

(3) 未將勞工安全衛生設施量化並納入圖說：查部分工程雖分別編列有勞工安全衛生費用，惟預算書圖並無相關設施量化及圖說等資料。據復：將予以必要之量化及圖說。

#### 4. 未積極協助邵族文化傳承及發展實施計畫，亟待加強計畫推動與業務協調工作。

行政院原住民族委員會辦理「邵族文化生活復育園區實施計畫」，計畫經費 5 億 5,300 萬元，計畫期程自 97 年至 100 年底止，該局為計畫協辦機關，負責協助計畫所需土地取得，及辦理後續計畫建設作業。截至 100 年 11 月底，計畫使用土地未如期取得等因素，致相關工程建設均未開始施作，計畫執行期程估計須展延至 103 年底始能完成，經調查結果，核有：(1) 延宕辦理土地範圍界勘等測量作業，致土地取得作業遲遲無法如期完成；(2) 對計畫核心區域 B 區之土地交換事宜，反覆交換土地標的，且未就相關機關意見，審慎選擇交換土地標的，致歷經 6 次更換，耗時近 3 年餘協商，仍未能達成協議；(3) 又延宕辦理計畫 G 區設計監造招標作業，影響整體計畫推動等未盡職責及效能過低之情事。業依審計法第 69 條規定，函請南投縣縣長查明妥處，並於 101 年 2 月 10 日報告監察院。據復：將加強督導該計畫各區主辦單位之執行，另各區硬體建設維護建議請原民會積極確認計畫經營管理主體，以維園區規劃土地合理利效益並建立未來永續經營計畫。

#### (四) 上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 99 年度總決算審核報告所列重要審核意見 3 項，包括 1. 原住民族產業經濟發展計畫執行進度落後，影響預算執行績效；2. 都市原住民發展計畫執行情形未盡妥適，亟待提升施政成效；3. 原住民地區自來水及簡易自來水供水系統建設計畫執行情形未盡完善，允宜提升營運績效等 3 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

## 拾貳、文化局主管

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

#### (一) 計畫實施之查核

業務計畫 4 項，下分工作計畫 11 項，其中已執行完成者 5 項，尚在執行者 6 項，主要係客家文化生活環境計畫工程執行中，仍須保留繼續執行。

#### (二) 預算執行之審核

1. 歲出原編預算數 8,143 萬餘元，經追加預算 1 億 1,084 萬餘元，動支第二預備金 1,481

萬餘元，合計 2 億 709 萬餘元。決算審核結果，審定實現數 1 億 4,608 萬餘元(70.54%)；應付保留數 4,292 萬餘元(20.73%)，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 8,900 萬餘元；預算賸餘 1,808 萬餘元(8.73%)，主要係人事費賸餘。

2. 以前年度歲出轉入數計 1 億 5,972 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 1,564 萬餘元(72.40%)；減免數 118 萬餘元(0.74%)，主要係南投縣魚池鄉生態油桐花步道工程賸餘款；應付保留數 4,289 萬餘元(26.86%)，主要係南投縣文化中心暨附屬館舍整建工程尚在執行，仍須保留繼續執行。

### (三)重要審核意見

#### 1. 推動客家文化生活環境營造計畫預算執行績效欠佳且計畫期程延宕，亟待研謀改善。

(1) 預算執行績效欠佳，保留比率偏高：該計畫 100 年度預算經費計 39,186,000 元，執行結果，實現數 14,119,984 元，保留數 21,661,810 元，保留比率高達 55.28%，部分計畫執行與預算編列未能有效配合；且保留經費中未發生債務或契約責任之專案保留者達 18,123,363 元，因部分工程辦理資源調查或規劃設計辦理中，致未能於年度內辦理工程發包，須保留至下年度繼續處理，核與縣(市)單位預算執行要點第 34 條未合。據復：檢討改進，避免類似情事發生。

(2) 歷年完成之研究計畫及先期規劃案件資料闕如，尚未按規劃目標執行：依據客家委員會網站公布歷年補助資料，其中屬南投縣各機關申請補助自 96 至 100 年度共計補助 68 件，金額達 78,316,370 元(表 27)，惟該局列管資料僅存 99 及 100 年度相關案件，且對需詳予列管以辦理後續作業之歷年研究計畫及先期規劃之案件資料闕如，致有部分規劃案無法按規劃目標執行。據復：將盡力詳實彙整，俾利後續規劃目標執行。

表 27 客家委員會補助款明細表

年度	件數	金額(元)
合計	68	78,316,370
96	6	1,036,000
97	7	3,230,000
98	14	15,310,000
99	18	31,393,270
100	23	27,347,100

註：依據客家委員會網站資料整理。

(3) 重新辦理工程委託設計，徒增公帑支出且計畫期程延宕年餘：該局於 96 年度補助水里鄉公所辦理鹿寮坑老屋保存及再利用計畫委託規劃設計暨監造案，承商業於 97 年 6 月間提送規劃報告書並經該公所審核通過在案，惟該公所未續依該報告書辦理經費籌措及工程發包作業，遲至 99 年間始申請補助款，俟獲補助後勘查修復工程標的，始發現屋況因氣候潮濕建築結構腐蝕損壞嚴重，需修復項目增加，已無法按前揭規劃報告書辦理發包作業，復於 100 年 9 月間重新辦理工程委託設計，徒增公帑支出約 32 萬餘元外，亦致本計畫執行期程延宕 1 年餘。據復：當檢討改進，避免類似情事發生。

(4) 期末報告資料撰擬有誤且未確實辦理修訂，計畫期程延宕年餘，尚未依約計罰逾期違約金：該局補助埔里鎮公所辦理埔里鎮小埔社客家村規劃設計案，該公所於 99 年 12 月間辦理發包及訂約作業，並於廠商提出期末報告後辦理審查作業。嗣經 100 年 8 月至 101 年 3 月間之 5 次審查會議，仍因廠商所撰擬報告資料有誤且未確實按委員所提建議事項辦理修訂，致該期末報告仍未通過審查作業，計畫期程延宕年餘。復查廠商收到 100 年 6 月 17 日之期末報告審查會議紀錄，未依據會議決議繳交期末報告書修正版且未出席覆審會議，惟該公所尚未計收逾期違約金，核與該合約第 12 條及 13 條規定未合。據復：將俟本案結算時一併計算違約金。

## 2. 保管款、代收款項及代辦經費久懸帳上未及時清理。

該局截至 100 年 12 月底止，保管款、代辦經費及代收款帳項尚有 28,700 元、207,881 元及 250,140 元，合計 486,721 元(表 28)久懸帳上，尚未依據各縣(市)政府編製 100 年度地方總決算應行注意事項第 16 條規定積極清理。據復：經清查後繳庫 220,381 元，另餘款項刻正清理中。

表 28 保管款、代收款項及代辦經費久懸待清理明細表

科目	案件名稱	金額(元)
合計		486,721
保管款	96.1.18. 虎山小舞台工程保固金	4,000
保管款	99.2.24. 圖書館災修工程履約保證金	4,700
保管款	99.9.10. 文學典藏履約保證金	20,000
代辦經費	加強文化藝術計畫	207,881
代收款	雜收費	225,775
代收款	代扣所得稅	7,400
代收款	退撫基金	8,691
代收款	公保費	8,274

註：本表係依文化局民國 100 年度財務報表資料編製。

## (四) 上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 99 年度總決算審核報告所列重要審核意見計 3 項，包括 1. 運用民間捐款辦理「台灣南投、浙江文化節」，動支情形未盡妥適；2. 古蹟遺址管理欠妥適，亟待加強文化資產之保存；3. 表演藝術活動業務執行欠完善，影響展覽及表演活動之推廣等 3 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

## 拾叁、統籌支撥科目

### 一、公務人員退休給付

歲出預算數 7 億 3,680 萬元，決算審核結果，審定實現數 4 億 331 萬餘元(54.74%)；應付保留數 2 億 3,600 萬元(32.03%)，係積欠臺灣銀行優惠存款差額利息，因財務拮据調度困難，尚未撥付，仍須保留繼續執行，合計決算審定數為 6 億 3,931 萬餘元；預算賸餘 9,748 萬餘元(13.23%)。至以前年度轉入數計 7 億 9,557 萬元，決算審核結果，審定實現數 3 億 4,490 萬餘元(43.35%)，應付保留數 4 億 5,066 萬元(56.65%)，主要係積欠臺灣銀行優惠存款差額利息，因財務拮据調度困難，尚未撥付，仍須辦理保留。



## 二、公務人員撫卹給付

歲出原編預算數 3,200 萬元，經動支第二預備金 3 萬餘元，合計 3,203 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 3,203 萬餘元(100.00%)。

## 三、公教人員因公致殘廢死亡慰問金

歲出預算數 1,000 萬元，決算審核結果，審定實現數 2 萬元(0.20%)，預算賸餘 998 萬元(99.80%)。

## 四、補助鄉鎮市

歲出原編預算數 3,975 萬元，經追加預算 2,094 萬餘元，合計 6,069 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 6,069 萬餘元(100.00%)。

## 五、公教人員各項補助

歲出原編預算數 1 億 4,859 萬元，經動支第二預備金 100 萬元，合計 1 億 4,959 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 4,881 萬餘元(99.48%)，預算賸餘 78 萬餘元(0.52%)。

## 六、災害準備金

歲出預算數 2 億元，決算審核結果，審定實現數 549 萬餘元(2.75%)；應付保留數 1 億 9,350 萬餘元(96.75%)，係部分公共設施災後復建工程尚在施工中，仍須保留繼續執行，合計決算審定數為 1 億 9,900 萬元；預算賸餘 100 萬元(0.50%)。至以前年度轉入數計 1 億 9,795 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 3,295 萬餘元(67.17%)；減免數 854 萬餘元(4.32%)，係部分公共設施災後復建工程賸餘；應付保留數 5,644 萬餘元(28.51%)，係部分公共設施災後復建工程尚在施工中，仍須保留繼續執行。

## 拾肆、調整公務員工待遇準備

歲出原編預算數 5,500 萬元，經追加預算 1 億 1,087 萬餘元，合計 1 億 6,587 萬餘元，經動支併入機關費計 30 萬元(0.18%)，預算數賸餘 1 億 6,557 萬餘元(99.82%)。

## 拾伍、第二預備金

第二預備金預算數 1 億元，計有縣政府等 6 個主管機關，依預算法第 70 條規定申請動支第二預備金，經縣政府核准動支 8,646 萬餘元(86.47%)，未動支數 1,353 萬餘元(13.53%)。

南投縣政府各機關申請核准動支第二預備金之總額，占年度歲出決算審定數之 0.41%，動支數額均經併入各機關年度預算配合相關計畫執行。縣政府並依預算法第 70 條規定編具第二預備金動支數額表，於 101 年 3 月 1 日以府民治字第 1010043834 號函送請議會審議。

## 丙、最終審

### 壹、中華民國 100 年度南投縣總

科 目	預 算 數	原 列 決 算 數	決 算 審
			金 額
一、歲入合計	23,417,832,000	22,006,479,990	21,963,251,191
1. 稅課收入	6,673,560,000	7,317,939,192	7,317,939,192
2. 罰款及賠償收入	254,577,000	370,258,422	370,308,422
3. 規費收入	218,052,000	219,061,706	219,061,706
4. 信託管理收入	100,000	31,916	31,916
5. 財產收入	21,065,000	25,591,627	25,591,627
6. 營業盈餘及事業收入	3,126,980,000	1,220,418,000	1,220,418,000
7. 補助及協助收入	12,942,703,000	12,427,425,251	12,384,146,452
8. 捐獻及贈與收入	3,927,000	4,078,200	4,078,200
9. 自治稅捐收入	120,000,000	275,255,799	275,255,799
10. 其他收入	56,868,000	146,419,877	146,419,877
二、歲出合計	23,417,832,000	21,033,652,665	21,030,550,405
1. 一般政務支出	2,504,892,000	2,249,751,948	2,249,751,948
2. 教育科學文化支出	7,923,769,000	7,312,486,514	7,312,291,805
3. 經濟發展支出	3,580,647,000	3,127,389,569	3,127,389,569
4. 社會福利支出	2,616,757,000	2,447,048,459	2,444,140,908
5. 社區發展及環境保護支出	523,108,000	460,886,739	460,886,739
6. 退休撫卹支出	2,931,533,000	2,572,543,212	2,572,543,212
7. 警政支出	2,479,051,000	2,266,501,080	2,266,501,080
8. 債務支出	434,257,000	188,540,653	188,540,653
9. 協助及補助支出	60,691,000	60,691,000	60,691,000
10. 其他支出	363,127,000	347,813,491	347,813,491
三、歲入歲出餘絀	—	+ 972,827,325	+ 932,700,786

# 定數額表

## 決算歲入歲出決算審定數簡明比較表

單位：新臺幣元

定數 占總數%	決算審定數與預算數比較增減		決算審定數與原列決算數比較增減	
	金額	%	金額	%
100.00	- 1,454,580,809	6.21	- 43,228,799	0.20
33.32	+ 644,379,192	9.66	—	—
1.68	+ 115,731,422	45.46	+ 50,000	0.01
1.00	+ 1,009,706	0.46	—	—
0.00	- 68,084	68.08	—	—
0.12	+ 4,526,627	21.49	—	—
5.56	- 1,906,562,000	60.97	—	—
56.38	- 558,556,548	4.32	- 43,278,799	0.35
0.02	+ 151,200	3.85	—	—
1.25	+ 155,255,799	129.38	—	—
0.67	+ 89,551,877	157.47	—	—
100.00	- 2,387,281,595	10.19	- 3,102,260	0.01
10.70	- 255,140,052	10.19	—	—
34.77	- 611,477,195	7.72	- 194,709	0.00
14.87	- 453,257,431	12.66	—	—
11.62	- 172,616,092	6.60	- 2,907,551	0.12
2.19	- 62,221,261	11.89	—	—
12.23	- 358,989,788	12.25	—	—
10.78	- 212,549,920	8.57	—	—
0.90	- 245,716,347	56.58	—	—
0.29	—	—	—	—
1.65	- 15,313,509	4.22	—	—
100.00	+ 932,700,786	—	- 40,126,539	4.12

## 貳、中華民國 100 年度南投縣總決算審定後收支簡明比較分析表

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數		原 列 決 算 數		決 算 審 定 數		決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
一、收入合計	27,262,832,000	100.00	25,851,479,990	100.00	25,808,251,191	100.00	- 1,454,580,809	5.34
(一)歲入	23,417,832,000	85.90	22,006,479,990	85.13	21,963,251,191	85.10	- 1,454,580,809	6.21
(二)債務之舉借	3,845,000,000	14.10	3,845,000,000	14.87	3,845,000,000	14.90	—	—
二、支出合計	27,262,832,000	100.00	24,878,652,665	96.24	24,875,550,405	96.39	- 2,387,281,595	8.76
(一)歲出	23,417,832,000	85.90	21,033,652,665	81.36	21,030,550,405	81.49	- 2,387,281,595	10.19
(二)債務之償還	3,845,000,000	14.10	3,845,000,000	14.87	3,845,000,000	14.90	—	—
三、收支餘絀	—	—	+ 972,827,325	3.76	+ 932,700,786	3.61	+ 932,700,786	—

## 參、中華民國 100 年度南投縣總決算融資調度決算審定表

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	原 列 決 算 數	決 算 審 定 數			決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
			實 現 數	保 留 數	合 計	金 額	%
一、債務之舉借	3,845,000,000	3,845,000,000	3,845,000,000	—	3,845,000,000	—	—
二、債務之償還	3,845,000,000	3,845,000,000	3,845,000,000	—	3,845,000,000	—	—

## 肆、中華民國 100 年度南投縣總決算營業基金損益計算審定數額綜計表 (機關別)

單位：新臺幣元

機關(基金)名稱	預 算 數	原列決算數	決算審定數	決算審定數與預算數 比 較 增 減		決算審定數與原列決 算 數 比 較 增 減	
				金 額	%	金 額	%
收 入 部 分							
農業處主管							
南投縣肉品市場股份有限公司	99,427,000	91,397,758	91,397,758	- 8,029,242	8.08	-	-
支 出 部 分							
農業處主管							
南投縣肉品市場股份有限公司	97,261,000	88,118,949	88,118,949	- 9,142,051	9.40	-	-
盈餘(或虧損)部分							
農業處主管							
南投縣肉品市場股份有限公司	2,166,000	3,278,809	3,278,809	+ 1,112,809	51.38	-	-

## 伍、中華民國 100 年度南投縣非營業特種基金

### 收支餘絀審定數額綜計表－作業基金 (基金別)

收入部分

單位：新臺幣元

基金名稱	業 務 及 業 務 外 收 入			決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較		決 算 審 定 數 與 原 列 決 算 數 比 較	
	預 算 數	原 列 決 算 數	決 算 審 定 數	金 額	%	金 額	%
合 計	3,674,011,000	1,123,205,085	1,123,055,062	- 2,550,955,938	69.43	- 150,023	0.01
縣政府主管	3,505,560,000	974,862,644	974,862,644	- 2,530,697,356	72.19	-	-
南投縣資源開發基金	3,505,560,000	974,862,644	974,862,644	- 2,530,697,356	72.19	-	-
民政處主管	816,000	1,015,327	1,015,327	+ 199,327	24.43	-	-
南投縣政府公共造產基金	816,000	1,015,327	1,015,327	+ 199,327	24.43	-	-
地政處主管	43,251,000	43,038,742	42,888,719	- 362,281	0.84	- 150,023	0.35
南投縣政府平均地權基金	31,920,000	31,473,672	31,473,672	- 446,328	1.40	-	-
南投縣政府市地重劃基金	11,331,000	11,565,070	11,415,047	+ 84,047	0.74	- 150,023	1.30
衛生局主管	124,384,000	104,288,372	104,288,372	- 20,095,628	16.16	-	-
南投縣醫療作業基金	124,384,000	104,288,372	104,288,372	- 20,095,628	16.16	-	-

## 伍、中華民國 100 年度南投縣非營業特種基金

### 收支餘絀審定數額綜計表－作業基金（基金別）（續）

支出部分				單位：新臺幣元			
基金名稱	業務及業務外支出			決算審定數與預算數比較		決算審定數與原列決算數比較	
	預算數	原列決算數	決算審定數	金額	%	金額	%
合計	1,168,105,000	447,604,924	447,604,924	- 720,500,076	61.68	—	—
縣政府主管	1,037,609,000	341,574,079	341,574,079	- 696,034,921	67.08	—	—
南投縣資源開發基金	1,037,609,000	341,574,079	341,574,079	- 696,034,921	67.08	—	—
民政處主管	771,000	614,108	614,108	- 156,892	20.35	—	—
南投縣政府公共造產基金	771,000	614,108	614,108	- 156,892	20.35	—	—
地政處主管	10,745,000	6,826,913	6,826,913	- 3,918,087	36.46	—	—
南投縣政府平均地權基金	4,216,000	3,877,028	3,877,028	- 338,972	8.04	—	—
南投縣政府市地重劃基金	6,529,000	2,949,885	2,949,885	- 3,579,115	54.82	—	—
衛生局主管	118,980,000	98,589,824	98,589,824	- 20,390,176	17.14	—	—
南投縣醫療作業基金	118,980,000	98,589,824	98,589,824	- 20,390,176	17.14	—	—

## 伍、中華民國 100 年度南投縣非營業特種基金

### 收支餘絀審定數額綜計表－作業基金（基金別）（續）

餘絀部分				單位：新臺幣元			
基金名稱	賸餘或短絀			決算審定數與預算數比較		決算審定數與原列決算數比較	
	預算數	原列決算數	決算審定數	金額	%	金額	%
合計	2,505,906,000	675,600,161	675,450,138	- 1,830,455,862	73.05	- 150,023	0.02
縣政府主管	2,467,951,000	633,288,565	633,288,565	- 1,834,662,435	74.34	—	—
南投縣資源開發基金	2,467,951,000	633,288,565	633,288,565	- 1,834,662,435	74.34	—	—
民政處主管	45,000	401,219	401,219	+ 356,219	791.60	—	—
南投縣政府公共造產基金	45,000	401,219	401,219	+ 356,219	791.60	—	—
地政處主管	32,506,000	36,211,829	36,061,806	+ 3,555,806	10.94	- 150,023	0.41
南投縣政府平均地權基金	27,704,000	27,596,644	27,596,644	- 107,356	0.39	—	—
南投縣政府市地重劃基金	4,802,000	8,615,185	8,465,162	+ 3,663,162	76.28	- 150,023	1.74
衛生局主管	5,404,000	5,698,548	5,698,548	+ 294,548	5.45	—	—
南投縣醫療作業基金	5,404,000	5,698,548	5,698,548	+ 294,548	5.45	—	—

**陸、中華民國 100 年度南投縣非營業特種基金**  
**來源用途及餘絀審定數額綜計表－特別收入基金（基金別）**

單位：新臺幣元

基金名稱	可用預算數	原列決算數	決算審定數	決算審定數與可用預算數比較		決算審定數與原列決算數比較	
				金額	%	金額	%
來源部分							
合計	490,270,000	479,433,329	479,433,329	- 10,836,671	2.21	—	—
縣政府主管	261,256,000	294,896,790	294,896,790	+ 33,640,790	12.88	—	—
南投縣政府公益彩券盈餘分配基金	252,493,000	289,445,648	289,445,648	+ 36,952,648	14.64	—	—
南投縣身心障礙者就業基金	8,763,000	5,451,142	5,451,142	- 3,311,858	37.79	—	—
環保局主管	229,014,000	184,536,539	184,536,539	- 44,477,461	19.42	—	—
南投縣環境保護基金	229,014,000	184,536,539	184,536,539	- 44,477,461	19.42	—	—
用途部分							
合計	511,577,000	427,991,975	428,483,675	- 83,093,325	16.24	+ 491,700	0.11
縣政府主管	282,563,000	232,820,045	233,311,745	- 49,251,255	17.43	+ 491,700	0.21
南投縣政府公益彩券盈餘分配基金	273,800,000	228,011,270	228,502,970	- 45,297,030	16.54	+ 491,700	0.22
南投縣身心障礙者就業基金	8,763,000	4,808,775	4,808,775	- 3,954,225	45.12	—	—
環保局主管	229,014,000	195,171,930	195,171,930	- 33,842,070	14.78	—	—
南投縣環境保護基金	229,014,000	195,171,930	195,171,930	- 33,842,070	14.78	—	—
餘絀部分							
合計	- 21,307,000	51,441,354	50,949,654	+ 72,256,654	—	- 491,700	0.96
縣政府主管	- 21,307,000	62,076,745	61,585,045	+ 82,892,045	—	- 491,700	0.79
南投縣政府公益彩券盈餘分配基金	- 21,307,000	61,434,378	60,942,678	+ 82,249,678	—	- 491,700	0.80
南投縣身心障礙者就業基金	—	642,367	642,367	+ 642,367	—	—	—
環保局主管	—	- 10,635,391	- 10,635,391	- 10,635,391	—	—	—
南投縣環境保護基金	—	- 10,635,391	- 10,635,391	- 10,635,391	—	—	—



# 丁、其他

## 壹、中華民國 100 年度南投縣總決算

經常  
資本  
門併計

科 目			預 算 數	原 列 決 算 數			
款	目	名 稱		實 現 數	應 收 數	保 留 數	合 計
1		總 計	23,417,832,000	21,062,210,069	241,688,741	702,581,180	22,006,479,990
		稅 課 收 入	6,673,560,000	7,048,130,912	184,991,091	84,817,189	7,317,939,192
	1	土 地 稅	692,610,000	808,990,723	140,248,922	—	949,239,645
	2	房 屋 稅	295,862,000	292,318,474	5,024,312	—	297,342,786
	3	使 用 牌 照 稅	1,332,193,000	1,324,482,708	39,553,593	—	1,364,036,301
	5	印 花 稅	60,445,000	70,068,469	164,264	—	70,232,733
	8	菸 酒 稅	204,646,000	183,687,290	—	—	183,687,290
	9	統 籌 分 配 稅	4,087,804,000	4,368,583,248	—	84,817,189	4,453,400,437
	3	罰 款 及 賠 償 收 入	254,577,000	316,430,736	52,743,086	1,084,600	370,258,422
1		罰 金 罰 鍰 及 怠 金	254,544,000	315,642,200	52,743,086	1,084,600	369,469,886
	2	沒 入 及 沒 收 財 物	1,000	152,776	—	—	152,776
	3	賠 償 收 入	32,000	635,760	—	—	635,760
4		規 費 收 入	218,052,000	219,061,706	—	—	219,061,706
	1	行 政 規 費 收 入	146,548,000	149,187,987	—	—	149,187,987
2		使 用 規 費 收 入	71,504,000	69,873,719	—	—	69,873,719
	5	信 託 管 理 收 入	100,000	31,916	—	—	31,916
1		信 託 管 理 收 入	100,000	31,916	—	—	31,916
	6	財 產 收 入	21,065,000	25,213,253	378,374	—	25,591,627
1		財 產 孳 息	16,035,000	16,953,608	369,144	—	17,322,752
	2	財 產 售 價	2,000,000	3,697,497	9,230	—	3,706,727
	3	廢 舊 物 資 售 價	3,030,000	4,562,148	—	—	4,562,148
7		營 業 盈 餘 及 事 業 收 入	3,126,980,000	1,220,418,000	—	—	1,220,418,000
	2	非 營 業 特 種 基 金 賸 餘 繳 庫	3,126,880,000	1,220,318,000	—	—	1,220,318,000
	3	投 資 收 益	100,000	100,000	—	—	100,000
8		補 助 及 協 助 收 入	12,942,703,000	11,811,599,160	—	615,826,091	12,427,425,251
	1	上 級 政 府 補 助 收 入	12,914,740,000	11,811,599,160	—	615,826,091	12,427,425,251
	2	地 方 政 府 協 助 收 入	27,963,000	—	—	—	—
9		捐 獻 及 贈 與 收 入	3,927,000	3,224,900	—	853,300	4,078,200
	1	捐 獻 收 入	3,926,000	3,224,900	—	853,300	4,078,200
	2	贈 與 收 入	1,000	—	—	—	—
10		自 治 稅 捐 收 入	120,000,000	271,679,609	3,576,190	—	275,255,799
	1	特 別 稅 課	120,000,000	271,679,609	3,576,190	—	275,255,799
11		其 他 收 入	56,868,000	146,419,877	—	—	146,419,877
	1	學 雜 費 收 入	44,685,000	34,482,692	—	—	34,482,692
	6	雜 項 收 入	12,183,000	111,937,185	—	—	111,937,185

# 附表

## 歲入來源別決算審定表

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減		決 算 審 定 數 與 原 列 決 算 數 比 較 增 減	
實 現 數	應 收 數	保 留 數	合 計	占總數 %	金 額	%	金 額	%
21,054,392,125	241,738,741	667,120,325	21,963,251,191	100.00	- 1,454,580,809	6.21	- 43,228,799	0.20
7,048,130,912	184,991,091	84,817,189	7,317,939,192	33.32	+ 644,379,192	9.66	—	—
808,990,723	140,248,922	—	949,239,645	4.32	+ 256,629,645	37.05	—	—
292,318,474	5,024,312	—	297,342,786	1.35	+ 1,480,786	0.50	—	—
1,324,482,708	39,553,593	—	1,364,036,301	6.21	+ 31,843,301	2.39	—	—
70,068,469	164,264	—	70,232,733	0.32	+ 9,787,733	16.19	—	—
183,687,290	—	—	183,687,290	0.84	- 20,958,710	10.24	—	—
4,368,583,248	—	84,817,189	4,453,400,437	20.28	+ 365,596,437	8.94	—	—
316,430,736	52,793,086	1,084,600	370,308,422	1.68	+ 115,731,422	45.46	+ 50,000	0.01
315,642,200	52,793,086	1,084,600	369,519,886	1.68	+ 114,975,886	45.17	+ 50,000	0.01
152,776	—	—	152,776	0.00	+ 151,776	15,177.60	—	—
635,760	—	—	635,760	0.00	+ 603,760	1,886.75	—	—
219,061,706	—	—	219,061,706	1.00	+ 1,009,706	0.46	—	—
149,187,987	—	—	149,187,987	0.68	+ 2,639,987	1.80	—	—
69,873,719	—	—	69,873,719	0.32	- 1,630,281	2.28	—	—
31,916	—	—	31,916	0.00	- 68,084	68.08	—	—
31,916	—	—	31,916	0.00	- 68,084	68.08	—	—
25,213,253	378,374	—	25,591,627	0.12	+ 4,526,627	21.49	—	—
16,953,608	369,144	—	17,322,752	0.08	+ 1,287,752	8.03	—	—
3,697,497	9,230	—	3,706,727	0.02	+ 1,706,727	85.34	—	—
4,562,148	—	—	4,562,148	0.02	+ 1,532,148	50.57	—	—
1,220,418,000	—	—	1,220,418,000	5.56	- 1,906,562,000	60.97	—	—
1,220,318,000	—	—	1,220,318,000	5.56	- 1,906,562,000	60.97	—	—
100,000	—	—	100,000	0.00	—	—	—	—
11,803,781,216	—	580,365,236	12,384,146,452	56.38	- 558,556,548	4.32	- 43,278,799	0.35
11,803,781,216	—	580,365,236	12,384,146,452	56.38	- 530,593,548	4.11	- 43,278,799	0.35
—	—	—	—	—	- 27,963,000	100.00	—	—
3,224,900	—	853,300	4,078,200	0.02	+ 151,200	3.85	—	—
3,224,900	—	853,300	4,078,200	0.02	+ 152,200	3.88	—	—
—	—	—	—	—	- 1,000	100.00	—	—
271,679,609	3,576,190	—	275,255,799	1.25	+ 155,255,799	129.38	—	—
271,679,609	3,576,190	—	275,255,799	1.25	+ 155,255,799	129.38	—	—
146,419,877	—	—	146,419,877	0.67	+ 89,551,877	157.47	—	—
34,482,692	—	—	34,482,692	0.16	- 10,202,308	22.83	—	—
111,937,185	—	—	111,937,185	0.51	+ 99,754,185	818.80	—	—

## 貳、中華民國 100 年度南投縣總決算

經常  
資本門併計

科 目			預 算 數	原 列 決 算 數			
款	項	名 稱		實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計
		總 計	23,417,832,000	17,511,000,641	1,288,669,008	2,233,983,016	21,033,652,665
1		一般政務支出	2,504,892,000	2,001,853,188	27,342,806	220,555,954	2,249,751,948
	1	政權行使支出	406,663,000	265,122,989	—	102,449,221	367,572,210
	2	行政支出	365,450,000	302,697,432	—	19,571,829	322,269,261
	3	民政支出	1,469,374,000	1,200,527,916	27,342,806	96,232,904	1,324,103,626
	4	財務支出	263,405,000	233,504,851	—	2,302,000	235,806,851
2		教育科學文化支出	7,923,769,000	6,980,157,357	44,069,318	288,259,839	7,312,486,514
	1	教育支出	7,715,399,000	6,834,076,778	44,069,318	245,337,810	7,123,483,906
	2	文化支出	208,370,000	146,080,579	—	42,922,029	189,002,608
3		經濟發展支出	3,580,647,000	1,641,521,538	128,346,014	1,357,522,017	3,127,389,569
	1	農業支出	698,809,000	379,755,440	28,679,195	191,497,357	599,931,992
	2	工業支出	846,116,000	281,187,900	47,701,364	399,230,347	728,119,611
	3	交通支出	1,929,203,000	908,559,020	51,720,395	741,090,197	1,701,369,612
	4	其他經濟服務支出	106,519,000	72,019,178	245,060	25,704,116	97,968,354
4		社會福利支出	2,616,757,000	2,440,691,196	—	6,357,263	2,447,048,459
	1	社會保險支出	381,900,000	359,317,252	—	—	359,317,252
	2	社會救助支出	1,193,612,000	1,116,092,909	—	5,222,000	1,121,314,909
	3	福利服務支出	598,695,000	574,777,512	—	1,005,982	575,783,494
	4	國民就業支出	42,958,000	37,312,772	—	—	37,312,772
	5	醫療保健支出	399,592,000	353,190,751	—	129,281	353,320,032
5		社區發展及環境保護支出	523,108,000	286,289,207	4,732,339	169,865,193	460,886,739
	1	社區發展支出	239,081,000	99,849,762	1,587,939	102,657,948	204,095,649
	2	環境保護支出	284,027,000	186,439,445	3,144,400	67,207,245	256,791,090
6		退休撫卹支出	2,931,533,000	1,591,543,212	981,000,000	—	2,572,543,212
	1	退休撫卹給付支出	2,931,533,000	1,591,543,212	981,000,000	—	2,572,543,212
7		警政支出	2,479,051,000	2,165,406,359	101,094,721	—	2,266,501,080
	1	警政支出	2,479,051,000	2,165,406,359	101,094,721	—	2,266,501,080
8		債務支出	434,257,000	188,540,653	—	—	188,540,653
	1	債務付息支出	434,257,000	188,540,653	—	—	188,540,653
9		協助及補助支出	60,691,000	60,691,000	—	—	60,691,000
	1	專案補助支出	60,691,000	60,691,000	—	—	60,691,000
10		其他支出	363,127,000	154,306,931	2,083,810	191,422,750	347,813,491
	1	其他支出	349,596,000	154,306,931	2,083,810	191,422,750	347,813,491
	2	第二預備金(註)	13,531,000	—	—	—	—

註：本年度第二預備金原編列預算數 1 億元，經縣政府核准動支 8,646 萬餘元，賸餘 1,353 萬餘元。

# 歲出政事別決算審定表

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減		決 算 審 定 數 與 原 列 決 算 數 比 較 增 減	
實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計	占總數 %	金 額	%	金 額	%
17,507,778,490	1,288,669,008	2,234,102,907	21,030,550,405	100.00	- 2,387,281,595	10.19	- 3,102,260	0.01
2,001,853,188	27,342,806	220,555,954	2,249,751,948	10.70	- 255,140,052	10.19	—	—
265,122,989	—	102,449,221	367,572,210	1.75	- 39,090,790	9.61	—	—
302,697,432	—	19,571,829	322,269,261	1.53	- 43,180,739	11.82	—	—
1,200,527,916	27,342,806	96,232,904	1,324,103,626	6.30	- 145,270,374	9.89	—	—
233,504,851	—	2,302,000	235,806,851	1.12	- 27,598,149	10.48	—	—
6,980,157,357	44,069,318	288,065,130	7,312,291,805	34.77	- 611,477,195	7.72	- 194,709	0.00
6,834,076,778	44,069,318	245,143,101	7,123,289,197	33.87	- 592,109,803	7.67	- 194,709	0.00
146,080,579	—	42,922,029	189,002,608	0.90	- 19,367,392	9.29	—	—
1,641,521,538	128,346,014	1,357,522,017	3,127,389,569	14.87	- 453,257,431	12.66	—	—
379,755,440	28,679,195	191,497,357	599,931,992	2.85	- 98,877,008	14.15	—	—
281,187,900	47,701,364	399,230,347	728,119,611	3.46	- 117,996,389	13.95	—	—
908,559,020	51,720,395	741,090,197	1,701,369,612	8.09	- 227,833,388	11.81	—	—
72,019,178	245,060	25,704,116	97,968,354	0.47	- 8,550,646	8.03	—	—
2,437,469,045	—	6,671,863	2,444,140,908	11.62	- 172,616,092	6.60	- 2,907,551	0.12
359,317,252	—	—	359,317,252	1.71	- 22,582,748	5.91	—	—
1,113,086,909	—	5,222,000	1,118,308,909	5.32	- 75,303,091	6.31	- 3,006,000	0.27
574,561,361	—	1,005,982	575,567,343	2.73	- 23,127,657	3.86	- 216,151	0.04
37,312,772	—	—	37,312,772	0.18	- 5,645,228	13.14	—	—
353,190,751	—	443,881	353,634,632	1.68	- 45,957,368	11.50	+ 314,600	0.09
286,289,207	4,732,339	169,865,193	460,886,739	2.19	- 62,221,261	11.89	—	—
99,849,762	1,587,939	102,657,948	204,095,649	0.97	- 34,985,351	14.63	—	—
186,439,445	3,144,400	67,207,245	256,791,090	1.22	- 27,235,910	9.59	—	—
1,591,543,212	981,000,000	—	2,572,543,212	12.23	- 358,989,788	12.25	—	—
1,591,543,212	981,000,000	—	2,572,543,212	12.23	- 358,989,788	12.25	—	—
2,165,406,359	101,094,721	—	2,266,501,080	10.78	- 212,549,920	8.57	—	—
2,165,406,359	101,094,721	—	2,266,501,080	10.78	- 212,549,920	8.57	—	—
188,540,653	—	—	188,540,653	0.90	- 245,716,347	56.58	—	—
188,540,653	—	—	188,540,653	0.90	- 245,716,347	56.58	—	—
60,691,000	—	—	60,691,000	0.29	—	—	—	—
60,691,000	—	—	60,691,000	0.29	—	—	—	—
154,306,931	2,083,810	191,422,750	347,813,491	1.65	- 15,313,509	4.22	—	—
154,306,931	2,083,810	191,422,750	347,813,491	1.65	- 1,782,509	0.51	—	—
—	—	—	—	—	- 13,531,000	—	—	—

### 叁、中華民國 100 年度南投縣總決算

經常  
資本門併計

科 目			預 算 數	原 列 決 算 數			
款	項	名 稱		實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計
		總 計	23,417,832,000	17,511,000,641	1,288,669,008	2,233,983,016	21,033,652,665
1		縣議會主管	405,134,000	265,122,989	—	102,449,221	367,572,210
	1	南投縣議會	405,134,000	265,122,989	—	102,449,221	367,572,210
3		縣政府主管	16,857,854,000	12,456,787,158	920,407,885	1,737,371,086	15,114,566,129
	2	南投縣政府	6,988,973,000	4,466,156,507	131,338,567	1,492,033,276	6,089,528,350
	3	南投縣公教人員住宅輔 建及福利互助委員會	782,000	381,863	—	—	381,863
	32	南投縣地方教育發展基金	9,868,099,000	7,990,248,788	789,069,318	245,337,810	9,024,655,916
4		民政處主管	172,167,000	165,451,432	—	—	165,451,432
	17	南投市戶政事務所	30,395,000	29,519,560	—	—	29,519,560
	18	埔里鎮戶政事務所	23,196,000	22,221,791	—	—	22,221,791
	19	草屯鎮戶政事務所	24,424,000	23,606,094	—	—	23,606,094
	20	竹山鎮戶政事務所	17,460,000	16,680,443	—	—	16,680,443
	21	集集鎮戶政事務所	6,035,000	5,822,308	—	—	5,822,308
	22	名間鄉戶政事務所	13,286,000	13,070,172	—	—	13,070,172
	23	鹿谷鄉戶政事務所	8,150,000	7,730,979	—	—	7,730,979
	24	中寮鄉戶政事務所	8,193,000	7,679,707	—	—	7,679,707
	25	魚池鄉戶政事務所	7,999,000	7,337,140	—	—	7,337,140
	26	國姓鄉戶政事務所	8,641,000	8,570,289	—	—	8,570,289
	27	水里鄉戶政事務所	9,261,000	9,084,306	—	—	9,084,306
	28	信義鄉戶政事務所	8,065,000	7,302,863	—	—	7,302,863
	29	仁愛鄉戶政事務所	7,062,000	6,825,780	—	—	6,825,780
7		農業處主管	34,128,000	30,999,059	—	—	30,999,059
	5	家畜疾病防治所	34,128,000	30,999,059	—	—	30,999,059
8		消防局主管	615,824,000	541,275,868	619,000	41,694,457	583,589,325
	6	南投縣政府消防局	615,824,000	541,275,868	619,000	41,694,457	583,589,325

# 歲出機關別決算審定表

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減		決 算 審 定 數 與 原 列 決 算 數 比 較 增 減	
實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計	占總數 %	金 額	%	金 額	%
17,507,778,490	1,288,669,008	2,234,102,907	21,030,550,405	100.00	- 2,387,281,595	10.19	- 3,102,260	0.01
265,122,989	—	102,449,221	367,572,210	1.75	- 37,561,790	9.27	—	—
265,122,989	—	102,449,221	367,572,210	1.75	- 37,561,790	9.27	—	—
12,453,565,007	920,407,885	1,737,176,377	15,111,149,269	71.85	- 1,746,704,731	10.36	- 3,416,860	0.02
4,462,934,356	131,338,567	1,492,033,276	6,086,306,199	28.94	- 902,666,801	12.92	- 3,222,151	0.05
381,863	—	—	381,863	0.00	- 400,137	51.17	—	—
7,990,248,788	789,069,318	245,143,101	9,024,461,207	42.91	- 843,637,793	8.55	- 194,709	0.00
165,451,432	—	—	165,451,432	0.79	- 6,715,568	3.90	—	—
29,519,560	—	—	29,519,560	0.14	- 875,440	2.88	—	—
22,221,791	—	—	22,221,791	0.11	- 974,209	4.20	—	—
23,606,094	—	—	23,606,094	0.11	- 817,906	3.35	—	—
16,680,443	—	—	16,680,443	0.08	- 779,557	4.46	—	—
5,822,308	—	—	5,822,308	0.03	- 212,692	3.52	—	—
13,070,172	—	—	13,070,172	0.06	- 215,828	1.62	—	—
7,730,979	—	—	7,730,979	0.04	- 419,021	5.14	—	—
7,679,707	—	—	7,679,707	0.04	- 513,293	6.27	—	—
7,337,140	—	—	7,337,140	0.04	- 661,860	8.27	—	—
8,570,289	—	—	8,570,289	0.04	- 70,711	0.82	—	—
9,084,306	—	—	9,084,306	0.04	- 176,694	1.91	—	—
7,302,863	—	—	7,302,863	0.03	- 762,137	9.45	—	—
6,825,780	—	—	6,825,780	0.03	- 236,220	3.34	—	—
30,999,059	—	—	30,999,059	0.15	- 3,128,941	9.17	—	—
30,999,059	—	—	30,999,059	0.15	- 3,128,941	9.17	—	—
541,275,868	619,000	41,694,457	583,589,325	2.77	- 32,234,675	5.23	—	—
541,275,868	619,000	41,694,457	583,589,325	2.77	- 32,234,675	5.23	—	—

### 叁、中華民國 100 年度南投縣總決算

經常  
資本門併計

科 目			預 算 數	原 列 決 算 數			
款	項	名 稱		實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計
9		地政處主管	238,541,000	225,100,668	—	—	225,100,668
	7	南投地政事務所	62,805,000	60,779,546	—	—	60,779,546
	8	草屯地政事務所	41,622,000	40,340,800	—	—	40,340,800
	9	埔里地政事務所	62,443,000	58,282,114	—	—	58,282,114
	10	水里地政事務所	26,976,000	25,667,460	—	—	25,667,460
	11	竹山地政事務所	44,695,000	40,030,748	—	—	40,030,748
10		稅務局主管	213,240,000	198,663,294	—	2,302,000	200,965,294
	12	南投縣政府稅務局	213,240,000	198,663,294	—	2,302,000	200,965,294
11		警察局主管	2,394,724,000	2,165,406,359	101,094,721	—	2,266,501,080
	13	南投縣政府警察局	2,394,724,000	2,165,406,359	101,094,721	—	2,266,501,080
12		衛生局主管	387,133,000	353,190,751	—	129,281	353,320,032
	14	南投縣政府衛生局	379,208,000	346,067,048	—	129,281	346,196,329
	15	慢性病防治所	7,925,000	7,123,703	—	—	7,123,703
13		環境保護局主管	282,305,000	186,439,445	3,144,400	67,207,245	256,791,090
	16	南投縣政府環境保護局	282,305,000	186,439,445	3,144,400	67,207,245	256,791,090
14		原住民族行政局主管	241,466,000	126,113,906	25,319,192	48,484,947	199,918,045
	31	南投縣政府原住民族行政局	241,466,000	126,113,906	25,319,192	48,484,947	199,918,045
15		文化局主管	207,091,000	146,080,579	—	42,922,029	189,002,608
	30	南投縣政府文化局	207,091,000	146,080,579	—	42,922,029	189,002,608
16		統籌支撥科目	1,189,120,000	650,369,133	238,083,810	191,422,750	1,079,875,693
	900	縣政府(統籌科目)	1,189,120,000	650,369,133	238,083,810	191,422,750	1,079,875,693
23		調整公務員工待遇準備	165,574,000	—	—	—	—
	900	縣政府(統籌科目)	165,574,000	—	—	—	—
24		第二預備金(註)	13,531,000	—	—	—	—
	900	縣政府(統籌科目)	13,531,000	—	—	—	—

註：本年度第二預備金原編列預算數 1 億元，經縣政府核准動支 8,646 萬餘元，賸餘 1,353 萬餘元。



# 歲出機關別決算審定表(續)

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數					決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減		決 算 審 定 數 與 原 列 決 算 數 比 較 增 減	
實 現 數	應 付 數	保 留 數	合 計	占總數 %	金 額	%	金 額	%
225,100,668	—	—	225,100,668	1.07	- 13,440,332	5.63	—	—
60,779,546	—	—	60,779,546	0.29	- 2,025,454	3.22	—	—
40,340,800	—	—	40,340,800	0.19	- 1,281,200	3.08	—	—
58,282,114	—	—	58,282,114	0.28	- 4,160,886	6.66	—	—
25,667,460	—	—	25,667,460	0.12	- 1,308,540	4.85	—	—
40,030,748	—	—	40,030,748	0.19	- 4,664,252	10.44	—	—
198,663,294	—	2,302,000	200,965,294	0.96	- 12,274,706	5.76	—	—
198,663,294	—	2,302,000	200,965,294	0.96	- 12,274,706	5.76	—	—
2,165,406,359	101,094,721	—	2,266,501,080	10.78	- 128,222,920	5.35	—	—
2,165,406,359	101,094,721	—	2,266,501,080	10.78	- 128,222,920	5.35	—	—
353,190,751	—	443,881	353,634,632	1.68	- 33,498,368	8.65	+ 314,600	0.09
346,067,048	—	443,881	346,510,929	1.65	- 32,697,071	8.62	+ 314,600	0.09
7,123,703	—	—	7,123,703	0.03	- 801,297	10.11	—	—
186,439,445	3,144,400	67,207,245	256,791,090	1.22	- 25,513,910	9.04	—	—
186,439,445	3,144,400	67,207,245	256,791,090	1.22	- 25,513,910	9.04	—	—
126,113,906	25,319,192	48,484,947	199,918,045	0.95	- 41,547,955	17.21	—	—
126,113,906	25,319,192	48,484,947	199,918,045	0.95	- 41,547,955	17.21	—	—
146,080,579	—	42,922,029	189,002,608	0.90	- 18,088,392	8.73	—	—
146,080,579	—	42,922,029	189,002,608	0.90	- 18,088,392	8.73	—	—
650,369,133	238,083,810	191,422,750	1,079,875,693	5.13	- 109,244,307	9.19	—	—
650,369,133	238,083,810	191,422,750	1,079,875,693	5.13	- 109,244,307	9.19	—	—
—	—	—	—	—	- 165,574,000	100.00	—	—
—	—	—	—	—	- 165,574,000	100.00	—	—
—	—	—	—	—	- 13,531,000	—	—	—
—	—	—	—	—	- 13,531,000	100.00	—	—

## 肆、中華民國 100 年度南投縣總決算以

經常  
資本門併計

年度別	科目名稱	以前年度	原列決算數			
		轉入數	減免數	實現數	調整數	未結清數
		應收數	應收數	應收數	應收數	應收數
		保留數	保留數	保留數	保留數	保留數
	總計	4,319,742,911	783,333,212	1,541,380,219	—	1,995,029,480
	合計	878,324,539	97,360,994	156,509,976	—	624,453,569
		3,441,418,372	685,972,218	1,384,870,243	—	1,370,575,911
94—99	稅課收入	374,247,429	61,040,302	79,935,859	—	233,271,268
		514,578,912	4,114,390	178,246,600	—	332,217,922
82—99	罰款及賠償收入	452,274,000	36,320,692	30,273,007	—	385,680,301
		1,130,513	88,100	59,890	—	982,523
92	規費收入	4,305,912	—	—	—	4,305,912
		—	—	—	—	—
86—99	財產收入	15,343,778	—	14,147,690	—	1,196,088
		30,674,327	—	5,786,203	—	24,888,124
92—99	補助及協助收入	—	—	—	—	—
		2,894,274,869	681,508,313	1,200,279,214	—	1,012,487,342
99	捐獻及贈與收入	—	—	—	—	—
		232,000	14,132	217,868	—	—
99	自治稅捐收入	32,153,420	—	32,153,420	—	—
		—	—	—	—	—
99	其他收入	—	—	—	—	—
		527,751	247,283	280,468	—	—

## 伍、中華民國 100 年度南投縣總決算以

經常  
資本門併計

年度別	科目名稱	以前年度	原列決算數			
		轉入數	減免數	實現數	調整數	未結清數
		應付數	應付數	應付數	應付數	應付數
		保留數	保留數	保留數	保留數	保留數
	總計	10,116,142,380	571,750,180	5,980,229,175	—	3,564,163,025
	合計	3,811,306,737	2,816,741	2,419,023,328	199,673,218	1,589,139,886
		6,304,835,643	568,933,439	3,561,205,847	- 199,673,218	1,975,023,139
97—99	縣議會主管	—	—	—	—	—
		7,277,293	1,034,962	6,242,331	—	—
87—99	縣政府主管	2,754,910,762	846,120	1,836,064,642	193,064,131	1,111,064,131
		5,601,445,260	526,222,818	3,072,990,516	- 193,064,131	1,809,167,795
99	消防局主管	4,115,355	6,690	4,108,665	—	—
		2,250,000	—	1,050,000	—	1,200,000
99	稅務局主管	—	—	—	—	—
		2,302,000	63,467	2,238,533	—	—
98—99	警察局主管	119,620,234	503,049	102,450,797	—	16,666,388
		—	—	—	—	—
99	衛生局主管	—	—	—	—	—
		2,813,433	28,184	2,785,249	—	—
96—99	環境保護局主管	17,234,966	—	17,234,966	—	—
		156,574,787	4,412,845	136,209,000	—	15,952,942
95—99	原住民族行政局主管	111,242,599	199,146	106,906,113	4,031,818	8,169,158
		183,108,664	28,699,069	98,444,962	- 4,031,818	51,932,815
95—99	文化局主管	—	—	—	—	—
		159,726,735	1,187,084	115,640,406	—	42,899,245
96—99	統籌支撥科目	804,182,821	1,261,736	352,258,145	2,577,269	453,240,209
		189,337,471	7,285,010	125,604,850	- 2,577,269	53,870,342

## 前年度歲入來源別轉入數決算審定表

單位：新臺幣元

決 算 修 正 數				決 算 審 定 數			
減 免 數	實 現 數	調 整 數	未 結 清 數	減 免 數	實 現 數	調 整 數	未 結 清 數
應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數	應 收 數
保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數
+ 2,000,000	—	—	- 2,000,000	785,333,212	1,541,380,219	—	1,993,029,480
—	—	—	—	97,360,994	156,509,976	—	624,453,569
+ 2,000,000	—	—	- 2,000,000	687,972,218	1,384,870,243	—	1,368,575,911
—	—	—	—	61,040,302	79,935,859	—	233,271,268
—	—	—	—	4,114,390	178,246,600	—	332,217,922
—	—	—	—	36,320,692	30,273,007	—	385,680,301
—	—	—	—	88,100	59,890	—	982,523
—	—	—	—	—	—	—	4,305,912
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	14,147,690	—	1,196,088
—	—	—	—	—	5,786,203	—	24,888,124
+ 2,000,000	—	—	- 2,000,000	683,508,313	1,200,279,214	—	1,010,487,342
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	14,132	217,868	—	—
—	—	—	—	—	32,153,420	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	247,283	280,468	—	—

## 前年度歲出機關別轉入數決算審定表

單位：新臺幣元

決 算 修 正 數				決 算 審 定 數			
減 免 數	實 現 數	調 整 數	未 結 清 數	減 免 數	實 現 數	調 整 數	未 結 清 數
應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數	應 付 數
保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數	保 留 數
+ 415,028	—	—	- 415,028	572,165,208	5,980,229,175	—	3,563,747,997
—	—	—	—	2,816,741	2,419,023,328	199,673,218	1,589,139,886
+ 415,028	—	—	- 415,028	569,348,467	3,561,205,847	- 199,673,218	1,974,608,111
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	1,034,962	6,242,331	—	—
—	—	—	—	846,120	1,836,064,642	193,064,131	1,111,064,131
+ 415,028	—	—	- 415,028	526,637,846	3,072,990,516	- 193,064,131	1,808,752,767
—	—	—	—	6,690	4,108,665	—	—
—	—	—	—	—	1,050,000	—	1,200,000
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	63,467	2,238,533	—	—
—	—	—	—	503,049	102,450,797	—	16,666,388
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	28,184	2,785,249	—	—
—	—	—	—	—	17,234,966	—	—
—	—	—	—	4,412,845	136,209,000	—	15,952,942
—	—	—	—	199,146	106,906,113	4,031,818	8,169,158
—	—	—	—	28,699,069	98,444,962	- 4,031,818	51,932,815
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	1,187,084	115,640,406	—	42,899,245
—	—	—	—	1,261,736	352,258,145	2,577,269	453,240,209
—	—	—	—	7,285,010	125,604,850	- 2,577,269	53,870,342

## 陸、中華民國 100 年度南投縣總決算審定

項 目	預 算		數
	金 額		%
一、經常門			
(一)歲入	23,415,832,000		100.00
1.直接稅收入	3,357,468,000		14.34
2.間接稅收入	3,316,092,000		14.16
3.賦稅外收入	16,742,272,000		71.50
(二)歲出	18,544,319,000		100.00
1.一般經常支出	18,110,062,000		97.66
2.債務利息及事務支出	434,257,000		2.34
(三)經常門賸餘	4,871,513,000		-
二、資本門			
(一)歲入	2,000,000.00		100.00
1.減少資產	2,000,000.00		100.00
2.收回投資	-		-
(二)歲出	4,873,513,000		100.00
1.增置擴充改良資產	4,873,513,000		100.00
2.增加投資	-		-
(三)資本門差短	- 4,871,513,000		-
三、歲入歲出餘絀	-		-

## 後收支(歲入歲出)性質及餘絀簡明比較分析表

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數		決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
金 額	%	金 額	%
21,959,544,464	100.00	- 1,456,287,536	6.22
3,487,088,191	15.88	+ 129,620,191	3.86
3,830,851,001	17.45	+ 514,759,001	15.52
14,641,605,272	66.67	- 2,100,666,728	12.55
16,690,090,420	100.00	- 1,854,228,580	10.00
16,501,549,767	98.87	- 1,608,512,233	8.88
188,540,653	1.13	- 245,716,347	56.58
5,269,454,044	-	+ 397,941,044	8.17
3,706,727	100.00	+ 1,706,727	85.34
3,706,727	100.00	+ 1,706,727	85.34
-	-	-	-
4,340,459,985	100.00	- 533,053,015	10.94
4,340,459,985	100.00	- 533,053,015	10.94
-	-	-	-
- 4,336,753,258	-	+ 534,759,742	10.98
+ 932,700,786	-	+ 932,700,786	-

## 柒、中華民國 100 年度南投縣

科 目				修 正 內 容	修	
					實 現 數	
款	項	目	稱		增	減
3	2		總 計		—	7,817,944
			罰 款 及 賠 償 收 入		—	—
			南 投 縣 政 府		—	—
8	1		罰 金 罰 鍰 及 怠 金	漏列應收罰金罰鍰收入。	—	—
			補 助 及 協 助 收 入		—	7,817,944
	2		南 投 縣 政 府		—	4,892,635
	1		上 級 政 府 補 助 收 入	賸餘款繳回及溢列保留款。	—	4,892,635
	32		南 投 縣 地 方 教 育 發 展 基 金		—	2,925,309
	1		上 級 政 府 補 助 收 入	賸餘款繳回。	—	2,925,309

註：1. 本年度修正增列實現數及應收數合計 50,000 元，即為應繳回縣庫數。

2. 本年度修正減列實現數及應收數合計 43,278,799 元，縣庫尚應退還數為 43,278,799 元。

## 捌、中華民國 100 年度南投縣總決算

科 目				修 正 內 容	修	
款	項	目	名 稱		實 現 數	
					增	減
3	2		總 計		—	3,222,151
			縣 政 府 主 管		—	3,222,151
			南 投 縣 政 府		—	3,222,151
		1	社 會 救 濟	老人暨身障送餐服務計畫及各項津貼等賸餘款繳還補助機關。	—	3,006,000
		15	社 政 業 務	老人暨送餐服務計畫賸餘款繳回。	—	216,151
12	32		南投縣地方教育發展基金		—	—
		1	教 育 處	計畫執行完竣已無須保留。	—	—
			衛 生 局 主 管		—	—
		14	南 投 縣 政 府 衛 生 局		—	—
		10	衛 生 業 務	漏未辦理保留。	—	—
		98	一 般 建 築 及 設 備	漏未辦理保留。	—	—

## 總決算歲入決算修正數明細表

單位：新臺幣元

正數						應繳回縣庫數	備註
應收數		保留數		合計			
增	減	增	減	增	減		
50,000	—	—	35,460,855	50,000	43,278,799	50,000	
50,000	—	—	—	50,000	—	50,000	
50,000	—	—	—	50,000	—	50,000	
50,000	—	—	—	50,000	—	50,000	
—	—	—	35,460,855	—	43,278,799		
—	—	—	35,460,855	—	40,353,490		
—	—	—	35,460,85	—	40,353,490		
—	—	—	—	—	2,925,309		
—	—	—	—	—	2,925,309		

## 算歲出決算修正數明細表

單位：新臺幣元

正 數						應 繳 回 縣 庫 數		備 註
應 付 數		保 留 數		合 計		剔 除 數	減 列 數	
增	減	增	減	增	減			
—	—	314,600	194,709	314,600	3,416,860	—	3,416,860	
—	—	—	194,709	—	3,416,860	—	3,416,860	
—	—	—	—	—	3,222,151	—	3,222,151	
—	—	—	—	—	3,006,000	—	3,006,000	
—	—	—	—	—	216,151	—	216,151	
—	—	—	194,709	—	194,709	—	194,709	
—	—	—	194,709	—	194,709	—	194,709	
—	—	314,600	—	314,600	—	—	—	
—	—	314,600	—	314,600	—	—	—	
—	—	15,000	—	15,000	—	—	—	
—	—	299,600	—	299,600	—	—	—	



## 玖、中華民國 100 年度南投縣總決算

科 目					修 正 內 容	修			
						減		免 數	
						應 收 數		保 留 數	
年度	款	項	目	名 稱		增	減	增	減
99	8		32	合 計	教育部於 101 年度重新核定補助水里國中跑道及球場第二期工程款，並納編預算支應，原列預算無需保留。	—	—	2,000,000	—
				補助及協助收入		—	—	2,000,000	—
				南投縣地方教育發展基金		—	—	2,000,000	—
				上級政府補助收入		—	—	2,000,000	—

## 拾、中華民國 100 年度南投縣總決算

科 目					修 正 內 容	修			
						減		免 數	
						應 付 數		保 留 數	
年度	款	項	目	名 稱		增	減	增	減
90	3		2	合 計	補助集集鎮公所辦理土石方資源堆置處理場委託廠商技術服務工作計畫結束，已無須保留。	—	—	415,028	—
				縣政府主管		—	—	415,028	—
				南投縣政府		—	—	415,028	—
				公有建築工程		—	—	415,028	—

## 以前年度歲入轉入數決算修正數明細表

單位：新臺幣元

正 數								應 繳 回 縣 庫 數	備 註
實 現 數				未 結 清 數					
應 收 數		保 留 數		應 收 數		保 留 數			
增	減	增	減	增	減	增	減		
—	—	—	—	—	—	—	2,000,000	—	屬轉帳性質。
—	—	—	—	—	—	—	2,000,000	—	
—	—	—	—	—	—	—	2,000,000	—	
—	—	—	—	—	—	—	2,000,000	—	

## 以前年度歲出轉入數決算修正數明細表

單位：新臺幣元

正 數								應 繳 回 縣 庫 數		備 註
實 現 數				未 結 清 數						
應 付 數		保 留 數		應 付 數		保 留 數		剔 除	減 列	
增	減	增	減	增	減	增	減			
—	—	—	—	—	—	—	415,028	—	415,028	
—	—	—	—	—	—	—	415,028	—	415,028	
—	—	—	—	—	—	—	415,028	—	415,028	
—	—	—	—	—	—	—	415,028	—	415,028	

## 拾壹、營業基金決算審定數簡表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 增 ( + ) 減 ( - ) 數	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
營業收入	97,109,000	89,137,873	-	89,137,873	- 7,971,127	8.21
營業成本	74,254,000	67,512,984	-	67,512,984	- 6,741,016	9.08
營業毛利	22,855,000	21,624,889	-	21,624,889	- 1,230,111	5.38
營業費用	22,575,000	19,934,402	-	19,934,402	- 2,640,598	11.70
營業利益(損失)	280,000	1,690,487	-	1,690,487	+ 1,410,487	503.75
營業外收入	2,318,000	2,259,885	-	2,259,885	- 58,115	2.51
營業外利益	2,318,000	2,259,885	-	2,259,885	- 58,115	2.51
稅前純益	2,598,000	3,950,372	-	3,950,372	+ 1,352,372	52.05
所得稅費用	432,000	671,563	-	671,563	+ 239,563	55.45
本期稅後純益	2,166,000	3,278,809	-	3,278,809	+ 1,112,809	51.38

## 拾貳、營業基金營業收支暨盈虧審定數簡表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

機 關 ( 基 金 ) 名 稱	總 收 入	總 支 出	純 益 ( 純 損 - )
農 業 處 主 管	91,397,758	88,118,949	3,278,809
南投縣肉品市場股份有限公司	91,397,758	88,118,949	3,278,809

## 拾參、營業基金盈虧撥補審定數額綜計表(機關別)

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

機 關 名 稱	盈 餘 之 部 分			配 之 部 分				
	本期純益	累積盈餘	合 計	法定公積	特別公積	股息紅利	未 分 配 盈 餘	合 計
農 業 處 主 管	3,278,809	-	3,278,809	327,881	2,850,928	100,000	-	3,278,809
南投縣肉品市場股份有限公司	3,278,809	-	3,278,809	327,881	2,850,928	100,000	-	3,278,809

## 拾肆、營業基金盈虧撥補審定後資產負債綜計表(科目別)

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	226,383,719	100.00	213,538,015	100.00	+ 12,845,704	6.02
流動資產	153,103,383	67.63	142,526,944	66.75	+ 10,576,439	7.42
基金、投資及長期應收款	9,402,500	4.15	8,372,597	3.92	+ 1,029,903	12.30
固定資產	63,614,748	28.10	62,317,186	29.18	+ 1,297,562	2.08
無形資產	80,883	0.04	123,083	0.06	- 42,200	34.29
其他資產	182,205	0.08	198,205	0.09	- 16,000	8.07
資產總額	226,383,719	100.00	213,538,015	100.00	+ 12,845,704	6.02
負債	57,632,054	25.46	47,965,159	22.46	+ 9,666,895	20.15
流動負債	31,864,573	14.08	23,785,044	11.14	+ 8,079,529	33.97
長期負債	9,402,500	4.15	8,372,597	3.92	+ 1,029,903	12.30
其他負債	16,364,981	7.23	15,807,518	7.40	+ 557,463	3.53
業主權益	168,751,665	74.54	165,572,856	77.54	+ 3,178,809	1.92
資本	1,000,000	0.44	1,000,000	0.47	-	-
資本公積	133,056,455	58.77	133,056,455	62.31	-	-
保留盈餘	34,695,210	15.33	31,516,401	14.76	+ 3,178,809	10.09
負債及業主權益總額	226,383,719	100.00	213,538,015	100.00	+ 12,845,704	6.02

## 拾伍、非營業特種基金決算審定數簡表—作業基金 (科目別)

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	原 列 決 算 數	修 正 數	決 算 審 定 數	決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較	
					金 額	%
業務收入	3,666,413,000	1,114,684,793	—	1,114,684,793	- 2,551,728,207	69.60
業務成本與費用	1,167,461,000	447,187,864	—	447,187,864	- 720,273,136	61.70
業務賸餘(短絀-)	2,498,952,000	667,496,929	—	667,496,929	- 1,831,455,071	73.29
業務外收入	7,598,000	8,520,292	- 150,023	8,370,269	+ 772,269	10.16
業務外費用	644,000	417,060	—	417,060	- 226,940	35.24
業務外賸餘(短絀-)	6,954,000	8,103,232	- 150,023	7,953,209	+ 999,209	14.37
本期賸餘(短絀-)	2,505,906,000	675,600,161	- 150,023	675,450,138	- 1,830,455,862	73.05

# 拾陸、非營業特種基金收支暨餘絀審定數簡表－作業基金（基金別）

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

基 金 名 稱	總 收 入	總 支 出	餘 絀
合 計	1,123,055,062	447,604,924	+ 675,450,138
縣政府主管	974,862,644	341,574,079	+ 633,288,565
南投縣資源開發基金	974,862,644	341,574,079	+ 633,288,565
民政處主管	1,015,327	614,108	+ 401,219
南投縣政府公共造產基金	1,015,327	614,108	+ 401,219
地政處主管	42,888,719	6,826,913	+ 36,061,806
南投縣政府平均地權基金	31,473,672	3,877,028	+ 27,596,644
南投縣政府市地重劃基金	11,415,047	2,949,885	+ 8,465,162
衛生局主管	104,288,372	98,589,824	+ 5,698,548
南投縣醫療作業基金	104,288,372	98,589,824	+ 5,698,548

# 拾柒、非營業特種基金餘絀撥補審定數額綜計表－作業基金（基金別）

中華民國 100 年度

賸餘分配

單位：新臺幣元

基 金 名 稱	本期賸餘	前期未分配賸餘	合 計	填補累積短絀	解繳縣庫淨額	其他依法分配數	合 計	未分配賸餘
合 計	676,328,711	1,017,621,090	1,693,949,801	—	1,220,318,000	31,239,782	1,251,557,782	442,392,019
縣政府主管	633,288,565	786,248,925	1,419,537,490	—	1,217,980,000	—	1,217,980,000	201,557,490
南投縣資源開發基金	633,288,565	786,248,925	1,419,537,490	—	1,217,980,000	—	1,217,980,000	201,557,490
民政處主管	401,219	96,104,283	96,505,502	—	—	—	—	96,505,502
南投縣政府公共造產基金	401,219	96,104,283	96,505,502	—	—	—	—	96,505,502
地政處主管	36,940,379	75,780,748	112,721,127	—	—	31,239,782	31,239,782	81,481,345
南投縣政府平均地權基金	27,596,644	12,016,971	39,613,615	—	—	—	—	39,613,615
南投縣政府市地重劃基金	9,343,735	63,763,777	73,107,512	—	—	31,239,782	31,239,782	41,867,730
衛生局主管	5,698,548	59,487,134	65,185,682	—	2,338,000	—	2,338,000	62,847,682
南投縣醫療作業基金	5,698,548	59,487,134	65,185,682	—	2,338,000	—	2,338,000	62,847,682

# 拾柒、非營業特種基金餘絀撥補審定數額綜計表—作業基金（基金別）（續）

中華民國 100 年度

短絀填補		單位：新臺幣元				
基金名稱	本期短絀	前期待填補之短絀	合計	撥用賸餘	合計	待填補之短絀
合計	878,573	223,947,049	224,825,622	—	—	224,825,622
縣政府主管	—	—	—	—	—	—
南投縣資源開發基金	—	—	—	—	—	—
民政處主管	—	—	—	—	—	—
南投縣政府公共造產基金	—	—	—	—	—	—
地政處主管	878,573	223,947,049	224,825,622	—	—	224,825,622
南投縣政府平均地權基金	—	—	—	—	—	—
南投縣政府市地重劃基金	878,573	223,947,049	224,825,622	—	—	224,825,622
衛生局主管	—	—	—	—	—	—
南投縣醫療作業基金	—	—	—	—	—	—

# 拾捌、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 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科目	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產	1,609,322,314	100.00	1,743,734,619	100.00	- 134,412,305	7.71
流動資產	1,271,523,997	79.01	1,137,776,374	65.25	+ 133,747,623	11.76
投資、長期應收款、 貸墊款及準備金	269,648,326	16.76	265,229,665	15.21	+ 4,418,661	1.67
固定資產	11,703,214	0.73	12,667,946	0.73	- 964,732	7.62
無形資產	34,000	0.00	50,000	0.00	- 16,000	32.00
其他資產	56,412,777	3.51	328,010,634	18.81	- 271,597,857	82.80
資產總額	1,609,322,314	100.00	1,743,734,619	100.00	- 134,412,305	7.71
負債	1,278,876,696	79.47	837,233,221	48.01	+ 441,643,475	52.75
流動負債	304,277,217	18.91	343,935,018	19.72	- 39,657,801	11.53
長期負債	19,786,188	1.23	60,229,522	3.45	- 40,443,334	67.15
其他負債	954,813,291	59.33	433,068,681	24.84	+ 521,744,610	120.48
淨值	330,445,618	20.53	906,501,398	51.99	- 576,055,780	63.55
基金	94,092,662	5.85	94,092,662	5.40	—	—
資本公積	18,786,559	1.17	18,734,695	1.07	+ 51,864	0.28
累積餘絀(-)	217,566,397	13.52	793,674,041	45.52	- 576,107,644	72.59
負債及業主權益總額	1,609,322,314	100.00	1,743,734,619	100.00	- 134,412,305	7.71

註：固定資產之折舊方法採平均法計算。

## 拾玖、非營業特種基金決算審定數簡表－特別收入基金（科目別）

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	原 列 決 算 數	修 正 數	決 算 審 定 數	決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較	
					金 額	%
基金來源	490,270,000	479,433,329	-	479,433,329	-10,836,671	2.21
基金用途	511,577,000	427,991,975	+ 491,700	428,483,675	-83,093,325	16.24
本期賸餘(短絀-)	-21,307,000	51,441,354	- 491,700	50,949,654	+ 72,256,654	-
期初基金餘額	621,541,000	741,189,930	-	741,189,930	+ 119,648,930	19.25
期末基金餘額	600,234,000	792,631,284	- 491,700	792,139,584	+ 191,905,584	31.97

## 貳拾、非營業特種基金來源用途及餘絀審定數簡表－特別收入基金（基金別）

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

基 金 名 稱	基 金 來 源	基 金 用 途	本 期 餘 絀	期 初 累 積 餘 絀	期 末 累 積 餘 絀
合 計	479,433,329	428,483,675	50,949,654	741,189,930	792,139,584
南投縣政府公益彩券盈餘分配基金	289,445,648	228,502,970	60,942,678	425,036,392	485,979,070
南投縣身心障礙者就業基金	5,451,142	4,808,775	642,367	121,901,003	122,543,370
南投縣環境保護基金	184,536,539	195,171,930	-10,635,391	194,252,535	183,617,144

## 貳拾壹、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 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	金 額	金 額	%	金 額	%
資產	864,542,953	100.00	793,982,440	100.00	+ 70,560,513	8.89
流動資產	856,602,515	99.08	793,126,940	99.89	+ 63,475,575	8.00
長期應收款項、貸墊款及準備	7,929,438	0.92	844,500	0.11	+ 7,084,938	838.95
其他資產	11,000	0.00	11,000	0.00	-	-
合計	864,542,953	100.00	793,982,440	100.00	+ 70,560,513	8.89
負債	72,403,369	8.37	52,792,510	6.65	+ 19,610,859	37.15
流動負債	64,278,565	7.38	51,340,006	6.47	+ 12,938,559	25.20
其他負債	8,124,804	0.94	1,452,504	0.18	+ 6,672,300	459.37
基金餘額	792,139,584	91.63	741,189,930	93.35	+ 50,949,654	6.87
基金餘額	792,139,584	91.63	741,189,930	93.35	+ 50,949,654	6.87
合計	864,542,953	100.00	793,982,440	100.00	+ 70,560,513	8.89



## 貳拾貳、營業基金及非營業特種基金剔除及修正事項明細表

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

基金名稱	剔修正事項	修正收入 (基金來源)		剔除及修正支出 (基金用途)		盈虧(餘絀)增減數	
		增列金額	減列金額	增列金額	減列金額	增列盈餘 (或減列虧絀)	減列盈餘 (或增列虧絀)
非營業特種基金部分	合計	-	150,023	491,700	-	-	641,723
作業基金	小計	-	150,023	-	-	-	150,023
南投縣政府市地重劃基金	減列業務外收入	-	150,023	-	-	-	150,023
特別收入基金	小計	-	-	491,700	-	-	491,700
南投縣政府公益彩券盈餘分配基金	增列社會福利服務計畫支出	-	-	491,700	-	-	491,700

## 貳拾參、營業基金及非營業基金長期債務舉借與償還彙總表

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

基金名稱	截至上年度終了借款餘額	本年度舉借金額	本年度償還金額	本年度調整數		截至本年度終了借款餘額	
				增加	減少	自償性債務	非自償性債務
非營業基金部分	60,229,522	-	40,443,334	-	-	19,786,188	-
作業基金	60,229,522	-	40,443,334	-	-	19,786,188	-
南投縣政府市地重劃基金	60,229,522	-	40,443,334	-	-	19,786,188	-
草屯隘寮市地重劃區	19,786,188	-	-	-	-	19,786,188	-
草屯行政專用區跨區區段徵收	40,443,334	-	40,443,334	-	-	-	-

## 戊、附錄

### 壹、縣庫年度出納終結報告之查核

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

#### 一、縣庫收支餘絀及結存情形

##### (一)縣庫收支餘絀

本年度縣庫收入總額與支出總額皆為 276 億 535 萬餘元，茲將其收支情形說明如次：

1. 本年度總決算部分：歲入實收數 210 億 6,504 萬餘元，與歲出實支數 176 億 6,056 萬餘元，收支相抵計賸餘 34 億 448 萬餘元。

2. 不屬本年度總決算部分：以前各年度收入、暫收款及短期借款等計收 26 億 9,530 萬餘元，以前年度各年度支出、墊付款等計支 60 億 9,979 萬餘元，收支相抵計短絀 34 億 448 萬餘元。

3. 債務之舉借及償還部分：本年度賒借收入 38 億 4,500 萬元，債務還本 38 億 4,500 萬元，收支相抵為零元。

4. 上述短絀與賸餘相抵後，本年度縣庫餘絀為零。

##### (二)縣庫結存

本年度縣庫收支餘絀為零，上年度無轉入數，經核與平衡表「公庫結存」列數相符。

#### 二、本年度總決算收支實現審定數與縣庫實收實支數差額之解釋

##### (一)總決算收入實現審定數與縣庫實收數差額之解釋

本年度總決算收入實現審定數 263 億 8,744 萬餘元，與縣庫收入總額 276 億 535 萬餘元相較，差異 12 億 1,790 萬餘元，其差異原因如次：

1. 加項 125 億 6,430 萬餘元，包括：

- (1)各機關以前年度待納庫款 1,298 萬餘元。
- (2)各機關以前年度經費賸餘 127 萬餘元。
- (3)暫收款本年度列帳數 63 億 9,747 萬餘元。
- (4)短期借款本年度未償餘額 61 億 1,855 萬餘元。
- (5)其他 2,618 萬餘元。
- (6)本室修正數 781 萬餘元。

2. 減項 113 億 4,639 萬餘元，包括：

- (1)暫收款本年度沖轉數 62 億 1,178 萬餘元。
- (2)短期借款上年度未償餘額 47 億 8,723 萬餘元。
- (3)審定減列實收數已退還數 3 億 4,738 萬餘元。

3. 上述加項與減項相抵後，差額 12 億 1,790 萬餘元，即為總決算收入實現審定數與縣庫實收數之差額。

##### (二)總決算支出實現審定數與縣庫實支數差額之解釋

本年度總決算支出實現審定數 273 億 3,300 萬餘元，與縣庫支出總額 276 億 535 萬餘元相較，差異 2 億 7,234 萬餘元，其差異原因如次：

1. 加項 4 億 1,086 萬餘元，包括：

- (1) 本年度經費結餘留抵保留數 1 億 6,993 萬餘元。
- (2) 本年度經費賸餘待納庫 1,640 元。
- (3) 本年度經費賸餘押金 300 元。
- (4) 墊付款 2 億 3,770 萬餘元。

2. 減項 1 億 3,851 萬餘元，係上年度經費結餘留抵保留數 1 億 3,851 萬餘元。

3. 上述加項與減項相抵後之餘額 2 億 7,234 萬餘元，即為總決算支出實現審定數與縣庫實支數之差額。

### 三、本年度縣庫餘絀與總決算餘絀審定數差額之解釋

本年度審定歲入決算數 219 億 6,325 萬餘元，歲出決算數 210 億 3,055 萬餘元，相抵後歲入歲出賸餘 9 億 3,270 萬餘元；縣庫實收數 276 億 535 萬餘元，實支數 276 億 535 萬餘元，相抵後縣庫餘絀為零，其差異情形分析如次：

#### (一) 加項 112 億 8,977 萬餘元，包括：

1. 本年度縣庫列支出，而總決算不計之支出 103 億 4,549 萬餘元。

- (1) 縣庫撥補各機關以前各年度支出 58 億 6,208 萬餘元。
- (2) 縣庫退還以前年度歲入 4 億 70 萬餘元。
- (3) 債務還本 38 億 4,500 萬元。
- (4) 墊付款 2 億 3,770 萬餘元。

2. 總決算列收入，而縣庫尚未收到部分 9 億 4,426 萬餘元。

- (1) 本年度應收歲入款尚未繳庫部分 2 億 4,168 萬餘元。
- (2) 本年度應收歲入款保留數尚未繳庫部分 7 億 258 萬餘元。

3. 各機關尚未繳庫款 1,940 元。

- (1) 本年度經費賸餘尚未繳庫部分 1,640 元。
- (2) 本年度經費賸餘-押金部分 300 元。

#### (二) 減項 103 億 5,706 萬餘元，包括：

1. 本年度縣庫列收入，而總決算不計之收入 69 億 4,385 萬餘元。

- (1) 各機關解繳以前年度歲入 15 億 7,898 萬餘元。
- (2) 各機關解繳以前年度經費賸餘 283 萬餘元。
- (3) 賒借 38 億 4,500 萬元。
- (4) 短期借款 13 億 3,132 萬餘元。
- (5) 暫收款 1 億 8,569 萬餘元

2. 總決算列支，而縣庫尚未撥付部分 33 億 7,309 萬餘元。

3. 本室修正數 4,012 萬餘元。

(三) 上述加項與減項數額相抵後，差額 9 億 3,270 萬餘元，即為縣庫餘絀與歲入歲出餘絀審定數之差額。

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

# 決算收入實現審定數與

中華民國

科 目	決 算 收 入 實 現 審 定 數	加				
		各機關以前 年 度 待 納 庫 款	各 機 關 以 前 年 度 經 費 賸 餘	暫 收 款 本 年 度 帳 數	短 期 借 款 本 年 度 償 還 額	其 他
稅課收入	7,048,130,912	-	-	-	-	-
罰款及賠償收入	316,430,736	-	-	-	-	-
規費收入	219,061,706	-	-	-	-	-
信託管理收入	31,916	-	-	-	-	-
財產收入	25,213,253	-	-	-	-	-
營業盈餘及事業收入	1,220,418,000	-	-	-	-	-
補助及協助收入	11,803,781,216	-	-	-	-	-
捐獻及贈與收入	3,224,900	-	-	-	-	-
自治稅捐收入	271,679,609	-	-	-	-	-
其他收入	146,419,877	1,560,287	1,277,707	-	-	-
本年度收入小計	21,054,392,125	1,560,287	1,277,707	-	-	-
以前各年度收入	1,541,380,219	11,425,776	-	-	-	26,183,446
退還以前年度收入	- 53,325,664	-	-	-	-	-
以前年度收入小計	1,488,054,555	11,425,776	-	-	-	26,183,446
暫收款	-	-	-	6,397,479,753	-	-
賒借收入	3,845,000,000	-	-	-	-	-
短期借款	-	-	-	-	6,118,559,967	-
收入合計	26,387,446,680	12,986,063	1,277,707	6,397,479,753	6,118,559,967	26,183,446

# 縣庫實收數差額解釋表

100年度

單位：新臺幣元

項		減				項	縣庫實收數
修正數	小計	上年度暫收款 於本年度沖轉數	短期借款上年度 未償餘額	審定減列實收數 已退還數	小計		
-	-	-	-	-	-	7,048,130,912	
-	-	-	-	-	-	316,430,736	
-	-	-	-	-	-	219,061,706	
-	-	-	-	-	-	31,916	
-	-	-	-	-	-	25,213,253	
-	-	-	-	-	-	1,220,418,000	
7,817,944	7,817,944	-	-	-	-	11,811,599,160	
-	-	-	-	-	-	3,224,900	
-	-	-	-	-	-	271,679,609	
-	2,837,994	-	-	-	-	149,257,871	
7,817,944	10,655,938	-	-	-	-	21,065,048,063	
-	37,609,222	-	-	-	-	1,578,989,441	
-	-	-	-	347,381,054	347,381,054	- 400,706,718	
-	37,609,222	-	-	347,381,054	347,381,054	1,178,282,723	
-	6,397,479,753	6,211,781,395	-	-	6,211,781,395	185,698,358	
-	-	-	-	-	-	3,845,000,000	
-	6,118,559,967	-	4,787,233,494	-	4,787,233,494	1,331,326,473	
7,817,944	12,564,304,880	6,211,781,395	4,787,233,494	347,381,054	11,346,395,943	27,605,355,617	

# 決算支出實現審定數與

中華民國

科 目	決 算 支 出 實 現 審 定 數	加		
		本 年 度 經 費 結 餘 留 抵 保 留 數	本 年 度 經 費 賸 餘 待 納 庫	本 年 度 經 費 賸 餘 押 金
政權行使支出	265,122,989	-	-	300
行政支出	302,697,432	-	-	-
民政支出	1,200,527,916	6,359,314	1,640	-
財務支出	233,504,851	-	-	-
教育支出	6,834,076,778	8,977,547	-	-
文化支出	146,080,579	-	-	-
農業支出	379,755,440	1,021	-	-
工業支出	281,187,900	6,270,000	-	-
交通支出	908,559,020	127,953,186	-	-
其他經濟服務支出	72,019,178	-	-	-
社會保險支出	359,317,252	-	-	-
社會救助支出	1,113,086,909	-	-	-
福利服務支出	574,561,361	-	-	-
國民就業支出	37,312,772	-	-	-
社區發展支出	99,849,762	-	-	-
醫療保健支出	353,190,751	-	-	-
環境保護支出	186,439,445	-	-	-
退休撫卹給付支出	1,591,543,212	-	-	-
警政支出	2,165,406,359	-	-	-
債務付息支出	188,540,653	-	-	-
專案補助支出	60,691,000	-	-	-
其他支出	154,306,931	-	-	-
本年度支出小計	17,507,778,490	149,561,068	1,640	300
以前各年度支出	5,980,229,175	20,374,441	-	-
墊付款	-	-	-	-
債務還本	3,845,000,000	-	-	-
支出合計	27,333,007,665	169,935,509	1,640	300

# 縣庫實支數差額解釋表

100年度

單位：新臺幣元

項			減 項	縣 庫 實 支 數
墊 付 款	修 正 數	小 計	上 年 度 經 費 結 餘 留 抵 保 留 數	
-	-	300	-	265,123,289
-	-	-	-	302,697,432
-	-	6,360,954	-	1,206,888,870
-	-	-	-	233,504,851
-	-	8,977,547	-	6,483,054,325
-	-	-	-	146,080,579
-	-	1,021	-	379,756,461
-	-	6,270,000	-	287,457,900
-	-	127,953,186	-	1,036,512,206
-	-	-	-	72,019,178
-	-	-	-	359,317,252
-	3,006,000	3,006,000	-	1,116,092,909
-	216,151	216,151	-	574,777,512
-	-	-	-	37,312,772
-	-	-	-	99,849,762
-	-	-	-	353,190,751
-	-	-	-	186,439,445
-	-	-	-	1,591,543,212
-	-	-	-	2,165,406,359
-	-	-	-	188,540,653
-	-	-	-	60,691,000
-	-	-	-	154,306,931
-	3,222,151	152,785,159	-	17,660,563,649
-	-	20,374,441	138,516,345	5,862,087,271
237,704,697	-	237,704,697	-	237,704,697
-	-	-	-	3,845,000,000
237,704,697	3,222,151	410,864,297	138,516,345	27,605,355,617

# 縣庫餘絀與總決算餘絀審定數差額解釋表

中華民國100年度

單位：新臺幣元

項 目	金 額		
	小 計	合 計	總 計
甲、本年度縣庫收支餘絀			—
乙、加項			11,289,770,547
一、本年度縣庫列支而總決算不計之支出		10,345,498,686	
(一)縣庫補撥各機關以前年度支出	5,862,087,271		
(二)縣庫退還以前各年度歲入	400,706,718		
(三)債務還本	3,845,000,000		
(四)墊付款	237,704,697		
二、總決算列收而縣庫尚未收到部分		944,269,921	
(一)本年度應收歲入款	241,688,741		
(二)本年度應收歲入保留款	702,581,180		
三、各機關尚未繳庫數		1,940	
(一)本年度經費賸餘尚未繳庫部分	1,640		
(二)本年度經費賸餘-押金部分	300		
丙、減項			10,357,069,761
一、本年度縣庫列收而總決算不計之收入		6,943,852,266	
(一)各機關解繳以前年度歲入	1,578,989,441		
(二)各機關解繳以前年度經費賸餘	2,837,994		
(三)賒借	3,845,000,000		
(四)短期借款	1,331,326,473		
(五)暫收款	185,698,358		
二、總決算列支而縣庫尚未撥付之部分		3,373,090,956	
本年度歲出保留款縣庫未撥付	3,373,090,956		
三、本室修正數		40,126,539	
丁、本年度歲入歲出餘絀審定數(甲+乙-丙)			932,700,786

## 貳、資產負債之查核

### 一、總決算平衡表之查核

本年度南投縣地方總決算平衡表(民國100年12月31日)，係依會計法第29條前段規定：「政府之財物及固定負債，除列入……彌補預算虧絀之固定負債外，應分別列表或編目錄，不得列入平衡表……」排除固定資產及長期負債，計列資產總額78億6,957萬餘元，負債總額188億4,510萬餘元，短絀109億7,553萬餘元。茲將本年度南投縣總決算原列平衡表科目之主要增減及變動說明如次：

(一)資產類：包括保管有價證券、押金、預付費用、專戶存款、應收歲入款、應收歲入保留款合計78億6,957萬餘元，較上年度期末90億3,498萬餘元，減少11億6,541萬餘元，茲分析主要變動科目如次：

1.「保管有價證券」科目1億2,285萬餘元，與上年度相較，減少3,486萬餘元，主要係工程已履約或已屆保固期發還廠商押標金，或履約保證金，或保固金。

2.「預付費用」科目9億7,707萬餘元，與上年度相較，增加2億3,853萬餘元，主要係預付款項未能於年度內核銷。

3.「應收歲入款」及「應收歲入保留款」科目29億3,929萬餘元，與上年度相較，減少13億7,940萬餘元，主要係上級政府補助款已撥入。



(二)負債類：包括短期借款、暫收款、代收款、保管款、代辦經費、應付保管有價證券、應付歲出款、應付歲出保留款，合計188億4,510萬餘元，較上年度期末204億864萬餘元，減少15億6,353萬餘元，茲分析主要變動科目如次：

1.「短期借款」科目61億1,855萬餘元，與上年度相較，增加13億3,132萬餘元，主要係財政調度需求增加。

2.「暫收款」科目15億59萬餘元，與上年度相較，增加1億8,569萬餘元，主要係待轉正歲入款增加。

3.「應付歲出款」及「應付歲出保留款」科目70億8,681萬餘元，與上年度相較，減少30億2,716萬餘元，主要係各項計畫保留經費與未完工程減少。

(三)餘絀類：包括歲計餘絀及以前年度累計餘絀，合計短絀109億7,553萬餘元，與上年度期末短絀113億7,365萬餘元比較，減少短絀3億9,812萬餘元，主要係本年度歲計賸餘增加。

茲將本年度資產、負債、餘絀各科目增減變化明細情形，詳列如下表：

### 南投縣總決算平衡表

中華民國100年12月31日

單位：新臺幣元

科 目	1 0 0 年 度		9 9 年 度		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	7,869,576,767	100.00	9,034,989,933	100.00	-1,165,413,166	12.90
保管有價證券	122,858,538	1.56	157,721,562	1.75	-34,863,024	22.10
押金	255,447	0.00	270,121	0.00	-14,674.00	5.43
預付費用	977,072,825	12.42	738,537,786	8.17	+238,535,039	32.30
專戶存款	3,830,090,556	48.67	3,819,757,553	42.28	+10,333,003	0.27
應收歲入款-以前年度	624,453,569	7.94	671,566,358	7.43	-47,112,789	7.02
應收歲入款-本年度	241,688,741	3.07	206,518,181	2.29	+35,170,560	17.03
應收歲入保留款-以前年度	1,370,575,911	17.42	1,510,771,413	16.72	-140,195,502	9.28
應收歲入保留款-本年度	702,581,180	8.93	1,929,846,959	21.36	-1,227,265,779	63.59
負債	18,845,109,174	239.47	20,408,649,032	225.88	-1,563,539,858	7.66
短期借款	6,118,559,967	77.75	4,787,233,494	52.99	+1,331,326,473	27.81
暫收款	1,500,591,821	19.07	1,314,893,463	14.55	+185,698,358	14.12
代收款	248,880,471	3.16	240,794,089	2.67	+8,086,382	3.36
保管款	541,670,438	6.88	542,882,992	6.01	-1,212,554	0.22
代辦經費	3,225,732,890	40.99	3,251,142,243	35.98	-25,409,353	0.78
應付保管有價證券	122,858,538	1.56	157,721,562	1.75	-34,863,024	22.10
應付歲出款-以前年度	1,589,139,886	20.19	1,597,626,565	17.68	-8,486,679	0.53
應付歲出款-本年度	1,288,669,008	16.38	2,213,680,172	24.50	-925,011,164	41.79
應付歲出保留款-以前年度	1,975,023,139	25.10	1,846,816,194	20.44	+128,206,945	6.94
應付歲出保留款-本年度	2,233,983,016	28.39	4,455,858,258	49.32	-2,221,875,242	49.86
餘絀	-10,975,532,407	139.47	-11,373,659,099	125.88	+398,126,692	-
歲計餘絀	972,827,325	12.36	33,550,245	0.37	+939,277,080	28.00
累計餘絀	-11,948,359,732	151.83	-11,407,209,344	126.26	-541,150,388	-
負債及餘絀合計	7,869,576,767	100.00	9,034,989,933	100.00	-1,165,413,166	12.90

備註：1.截至100年度止，應付長期借款11,526,750,000元，將於以後年度償還。

2.截至100年12月31日止，各機關備忘分錄所列保管品及應付保管品各為1,737,224元，債權憑證及待抵銷債權憑證各為48,189張。

本年度南投縣總決算經本室審核結果，經修正淨減列歲入決算數43,228,799元；減列歲出決算數3,102,260元；增列以前年度歲入減免數2,000,000元；增列以前年度歲出減免數415,028元，決算審核修正後之資產總額為78億2,493萬餘元，負債總額為188億4,218萬餘元，短絀110億1,724萬餘元，有關修正增減情形，列表提供參考如次：

# 南投縣總決

中華民國 100 年

借	方	科	目	金	額	小	計	合	計
資	產	部	分						
專	戶	存	款			3,830,090,556			
預	付	費	用			977,072,825			
應	收	歲	入	款	(以前年度)	624,453,569			
應	收	歲	入	款	(本年度)	241,688,741			
應	收	歲	入	保	留	款(以前年度)	1,370,575,911		
應	收	歲	入	保	留	款(本年度)	702,581,180		
押				金		255,447			
保	管	有	價	證	券	122,858,538			
原	列	資	產	總	額			7,869,576,767	
本	室	審	核	修	正	決	算	應	調
歲	入	事	項	應	調	整	數	- 44,637,648	
減	列	本	年	度	歲	入	實	收	數
增	列	本	年	度	歲	入	應	收	數
減	列	本	年	度	歲	入	保	留	數
減	列	以	前	年	度	歲	入	未	結
歲	出	事	項	應	調	整	數		
減	列	本	年	度	歲	出	實	支	數
專	戶	存	款	應	調	整	數		
調	整	後	資	產	總	額			
								7,824,939,119	

# 算平衡表

12月31日

單位：新臺幣元

貸	方	科	目	金	額	小	計	合	計
負	債	部	分						
短	期	借	款			6,118,559,967			
暫		收	款			1,500,591,821			
保		管	款			541,670,438			
代		收	款			248,880,471			
應	付	歲	出	款	(以前年度)	1,589,139,886			
應	付	歲	出	款	(本年度)	1,288,669,008			
應	付	歲	出	保	留	款(以前年度)	1,975,023,139		
應	付	歲	出	保	留	款(本年度)	2,233,983,016		
代		辦		經	費	3,225,732,890			
應	付	保	管	有	價	證	券	122,858,538	
原	列	負	債	總	額			18,845,109,174	
本	室	審	核	修	正	決	算	應	調
增	列	本	年	度	歲	出	保	留	數
314,600									
減	列	本	年	度	歲	出	保	留	數
- 194,709									
減	列	以	前	年	度	歲	出	未	結
清									
保	留	數				- 415,028			
代	辦	經	費	科	目	應	調	整	數
- 2,631,000									
調	整	後	負	債	總	額		18,842,183,037	
餘	紬	部	分						
歲	計	餘	紬			972,827,325			
以	前	年	度	累	計	餘	紬		
- 11,948,359,732									
原	列	餘	紬	總	額			- 10,975,532,407	
本	室	審	核	修	正	決	算	應	調
增	列	本	年	度	歲	計	餘	紬	應
調	整	數				- 40,126,539			
增	列	本	年	度	歲	入	應	調	整
數						50,000			
減	列	本	年	度	歲	入	應	調	整
數						- 43,278,799			
減	列	本	年	度	歲	出	應	調	整
數						3,102,260			
以	前	年	度	累	計	餘	紬	應	調
整						- 1,584,972			
增	列	以	前	年	度	歲	入	減	免
應	調	整	數			- 2,000,000			
增	列	以	前	年	度	歲	出	減	免
應	調	整	數			415,028			
調	整	後	餘	紬	總	額		- 11,017,243,918	
調	整	後	負	債	及	餘	紬	總	額
7,824,939,119									

## 二、政府投資目錄之查核

本年度南投縣總決算所附政府投資目錄列有營業基金、非營業特種基金及其他投資 3 部分，南投縣政府總決算列投資金額共計 2 億 7,010 萬餘元，與上年度投資金額相同。茲分述如下：

### (一)營業基金部分

本年度期末南投縣政府直接投資之營業基金，計有 1 個單位，與上年度相同。南投縣政府原編南投縣總決算列南投縣政府資本為 100 萬元，本年度未增減。

茲將南投縣政府投資營業基金之資本數額編列目錄如下：

### 政府投資目錄

中華民國 100 年 12 月 31 日

營業基金部分		單位：新臺幣元		
基金名稱	南投縣政府		資本	
	本年	上年	本年度	增減數
農業處主管	1,000,000	1,000,000		-
南投縣肉品市場股份有限公司	1,000,000	1,000,000		-

### (二)非營業特種基金部分

本年度期末南投縣政府經管列有基金數額之非營業特種基金計有 3 個單位，與上年度相同，均屬作業基金。南投縣政府原編南投縣總決算列作業基金數額總計 9,409 萬餘元，與上年度期末基金數額相同。

茲將南投縣政府投資非營業特種基金(作業基金)之資本數額編列目錄如下：

### 政府投資目錄

中華民國 100 年 12 月 31 日

非營業特種基金(作業基金)部分		單位：新臺幣元		
基金名稱	南投縣政府		資本	
	本年	上年	本年度	增減數
合計	94,092,662	94,092,662		-
縣政府主管	10,000,000	10,000,000		-
南投縣資源開發基金	10,000,000	10,000,000		-
民政處主管	36,254,083	36,254,083		-
南投縣政府公共造產基金	36,254,083	36,254,083		-
地政處主管	47,838,579	47,838,579		-
南投縣政府平均地權基金	47,838,579	47,838,579		-

### (三)其他投資部分

本年度期末南投縣政府其他投資計有 2 個單位，與上年度相同。南投縣政府原編南投縣總決算列投資金額共計 1 億 7,501 萬餘元，與上年度期末投資金額相同。

茲將南投縣政府其他投資之資本數額編列目錄如下：

### 政府投資目錄

中華民國 100 年 12 月 31 日

其他投資部分		單位：新臺幣元		
投資事業名稱	南投縣政府		資本	
	本年	上年	本年度	增減數
合計	175,015,363.01	175,015,363.01		-
縣政府主管	175,015,363.01	175,015,363.01		-
中央國民住宅基金	136,887,363.01	136,887,363.01		-
臺灣省自來水股份有限公司	38,128,000.00	38,128,000.00		-

### 三、財產量值總目錄之查核

本年度南投縣總決算財產目錄，原計列縣有財產總值 432 億 6,551 萬餘元，分為公用財產、非公用財產 2 大類；公用財產又分為公務用、公共用及事業用財產等 3 類。該目錄經予書面審核，並依法派員抽查，茲分別列述於次：

#### (一) 公用財產

##### 1. 公務用財產

本年度總決算財產目錄列公務用財產總值 282 億 966 萬餘元（其中珍貴財產總值 2,278 萬餘元），占縣有財產總值 65.20%，較上年度決算列數 267 億 2,725 萬餘元，增加 14 億 8,240 萬餘元，約 5.55%，主要係徵收土地及八卦山水池增帳所致。

##### 2. 公共用財產

本年度總決算財產目錄列公共用財產總值 141 億 1,195 萬餘元，占縣有財產總值 32.62%，較上年度決算列數 131 億 635 萬餘元，增加 10 億 559 萬餘元，約 7.67%，主要係清查縣有土地結果增帳所致。

##### 3. 事業用財產

本年度總決算財產目錄列事業用財產總值 2 億 4,001 萬餘元，占縣有財產總值 0.55%，較上年度決算列數 2 億 7,089 萬餘元，減少 3,088 萬餘元，約 11.40%，主要係按財產性質重分類所致。

#### (二) 非公用財產

本年度總決算財產目錄列非公用財產總值 7 億 388 萬餘元，占縣有財產總值 1.63%，較上年度決算列數 7 億 3,503 萬餘元，減少 3,114 萬餘元，約 4.24%，主要係出售土地房屋及依財產性質重分類所致。

#### (三) 重要審核意見

縣有公務用、公共用及非公用房地經管未盡周妥，允宜積極辦理。

南投縣政府暨所屬機關學校經管縣有公務用、公共用及非公用房地，經查管理情形，核有：

1. 被占用房地，未能積極有效排除，清理成效欠佳；2. 土地價值未按當期申報地價計價，財產帳列管理未確實；3. 欠繳補償金，催收情形欠佳等情事，經函請注意檢討改進。據復：將加強清查被占用土地；將自財產管理系統資料庫擷取相關資料查核並督促各機關學校詳實登列土地價值；將依規追收積欠之使用補償金。

#### (四) 上年度查核意見追蹤查核情形

本室於民國 99 年度總決算審核報告所列重要審核意見 2 項，其中：經管之公務用、公共用及非公用房地，被不法占用者，清理成效欠佳 1 項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再綜合研提審核意見詳「三、重要審核意見」通知再檢討改善外；另閒置土地未能有效規劃利用，以增進財產使用效能 1 項，已依改善措施持續辦理中。

### 四、債款目錄(長期部分)之查核

本年度南投縣總決算附屬表「債款目錄(長期部分)」計列有 96 至 100 年度辦理地方建設貸款等賒借收入數，截至 100 年 12 月 31 日止，借款額 20,591,250,000 元，償還額 9,064,500,000 元，結欠本金 11,526,750,000 元。以上各項借款，經抽查相符，茲將南投縣總決算債款之舉借、償還及結欠情形，編列目錄如下：

# 債款目錄

中華民國

借 款 名 稱	承 貸 銀 行	期 限		本
		舉 借 日 期	清 償 日 期	
96年度地方建設貸款	南投縣草屯鎮農會	96. 07. 27.	96-102. 08. 07.	1, 200, 000, 000
96年度地方建設貸款	臺灣土地銀行南投分行	96. 08. 16.	96-102. 08. 16.	600, 000, 000
96年度地方建設貸款	臺灣土地銀行南投分行	96. 10. 17.	96-102. 10. 17.	420, 000, 000
96年度地方建設貸款	全國農業金庫股份有限公司暨南投縣轄內 12 家農會聯合貸款	96. 10. 19.	96-102. 10. 25.	1, 585, 500, 000
96年度地方建設貸款	臺灣銀行南投分行	96. 10. 30.	96-102. 11. 05.	300, 000, 000
96年度小計				4, 105, 500, 000
97年度地方建設貸款	臺灣銀行南投分行	97. 08. 05.	97-101. 08. 07.	1, 600, 000, 000
97年度地方建設貸款	全國農業金庫股份有限公司暨南投縣轄內 12 家農會聯合貸款	97. 10. 15.	97-101. 10. 15.	2, 400, 000, 000
97年度小計				4, 000, 000, 000
98年度地方建設貸款	臺灣銀行南投分行	98. 08. 07.	98-102. 08. 07.	1, 600, 000, 000
98年度地方建設貸款	臺灣銀行南投分行	98. 10. 12.	98-102. 10. 12.	3, 064, 750, 000
98年度小計				4, 664, 750, 000
99年度地方建設貸款	三信商業銀行台中分行	99. 08. 05.	99-103. 08. 05.	1, 500, 000, 000
99年度地方建設貸款	南投縣草屯鎮農會	99. 10. 11.	99-103. 10. 11.	1, 200, 000, 000
99年度地方建設貸款	全國農業金庫股份有限公司暨南投縣轄內 11 家農會聯合貸款	99. 10. 11.	99-103. 10. 11.	1, 276, 000, 000
99年度小計				3, 976, 000, 000
100年度地方建設貸款	國泰世華商業銀行	100. 08. 03.	100-104. 08. 03.	1, 500, 000, 000
100年度地方建設貸款	南投縣草屯鎮農會等 11 家縣轄農會聯合貸款	100. 10. 07.	100-104. 10. 07.	2, 345, 000, 000
100年度小計				3, 845, 000, 000
合 計				20, 591, 250, 000

# (長期部分)

100年12月31日

單位：新臺幣元

金		待	償	利	息	備	註
償	還						
	800,000,000				400,000,000	5,947,151	
	400,000,000				200,000,000	3,040,397	
	280,000,000				140,000,000	2,450,508	
	1,057,000,000				528,500,000	9,407,625	
	200,000,000				100,000,000	1,820,897	
	<b>2,737,000,000</b>				<b>1,368,500,000</b>	<b>22,666,578</b>	
	1,200,000,000				400,000,000	3,069,918	
	1,800,000,000				600,000,000	6,062,384	
	<b>3,000,000,000</b>				<b>1,000,000,000</b>	<b>9,132,302</b>	
	800,000,000				800,000,000	8,339,178	
	1,533,500,000				1,531,250,000	18,592,101	
	<b>2,333,500,000</b>				<b>2,331,250,000</b>	<b>26,931,279</b>	
	375,000,000				1,125,000,000	22,169,527	
	300,000,000				900,000,000	21,443,671	
	319,000,000				957,000,000	22,766,637	
	<b>994,000,000</b>				<b>2,982,000,000</b>	<b>66,379,835</b>	
	—				1,500,000,000	40,995,822	
	—				2,345,000,000	69,560,731	
	—				<b>3,845,000,000</b>	<b>110,556,553</b>	
	<b>9,064,500,000</b>				<b>11,526,750,000</b>	<b>235,666,547</b>	

### 叁、南投縣地方教育發展基金之查核

南投縣政府依教育經費編列與管理法第 13 條規定設立地方教育發展基金，包含教育處、1 所高級中學、31 所國民中學、147 所國民小學及南投縣家庭教育中心之預算。該基金以單位預算型態編列於縣政府主管項下，茲將本年度決算審核結果說明如次：

#### 一、計畫實施之查核

業務計畫 8 項，下分工作計畫 40 項，其中已執行完成者 36 項，尚在執行者 4 項，主要係老舊校舍整建工程尚在執行中，以及積欠臺灣銀行代墊退休人員退休金優惠存款差額利息，因財政資金調度困難暫緩支付，仍須保留繼續執行。

#### 二、預算執行之審核

(一)歲入預算數 32 億 6,230 萬餘元，經追加預算 4 億 5,027 萬餘元，合計 37 億 1,258 萬餘元，決算審核結果，修正減列實現數 292 萬餘元，係應繳回中央政府補助計畫賸餘款，誤列為實現數，審定實現數 39 億 2,071 萬餘元(105.61%)，應收保留數 5,747 萬餘元(1.55%)，合計決算審定數為 39 億 7,819 萬餘元，較預算超收 2 億 6,560 萬餘元(7.15%)，主要係一般性補助款較預計增加。

(二)以前年度轉入數 9,145 萬餘元，決算審核結果，修正增列減免註銷數 200 萬元，減列應收保留數 200 萬元，係教育部於 99 年度補助辦理水里國中跑道及球場整建第二期款，該府另於 101 年度辦理墊付，原保留數予以註銷；審定實現數 8,040 萬餘元(87.92%)，減免數 1,105 萬餘元(12.08%)，主要係教育部補助款依發包實際金額撥款，賸餘數予以註銷減免。

(三)歲出原編預算數 93 億 8,505 萬餘元，經追加預算 4 億 7,228 萬餘元，並因辦理發放 100 年度全國運動會績優選手及教練獎勵金暨 99 學年度體育獎學(助)金等事由，經動支第二預備金 1,076 萬餘元，合計 98 億 6,809 萬餘元。決算審核結果，修正減列應付保留數 19 萬餘元，係計畫賸餘款，已無須支用，審定實現數 79 億 9,024 萬餘元(80.97%)，應付保留數 10 億 3,421 萬餘元(10.48%)，保留原因詳「一、計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 90 億 2,446 萬餘元，預算賸餘 8 億 4,363 萬餘元(8.55%)，主要係人事費賸餘及各項費用減支。

(四)以前年度歲出轉入數 23 億 7,832 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 12 億 7,786 萬餘元(53.73%)，減免數 1,713 萬餘元(0.72%)，主要係親愛國小幼稚園改善教學環境工程，因招標不易而流標，賸餘款繳回教育部；應付保留數 10 億 8,331 萬餘元(45.55%)，主要係積欠臺銀代墊退休人員退休金優惠存款差額利息，因財務調度困難暫緩支付，須保留繼續執行。



### 三、重要審核意見

#### (一)推動學校教育儲蓄戶經管使用情形未臻完善，亟待提升管理效能。

該府為照顧經濟弱勢、家庭突遭變故學生，使其順利就學，依據公益勸募條例及教育部推動學校教育儲蓄戶實施要點規定，配合推動以學校為單位設立協助弱勢學生就學之教育儲蓄專戶，於 96 年 8 月間訂定「南投縣推動學校教育儲蓄戶實施要點」，並設置督導小組推動及督導學校教育儲蓄戶業務。經查該府 97 至 100 年度分別許可 87 所、35 所、96 所及 54 所學校申請勸募，截至 100 年度止，實際設置教育儲蓄專戶之學校數 53 所，97 至 100 年度教育儲蓄戶總收

表1 南投縣 97 至 100 年度教育儲蓄戶經費收支情形

年度	總收入 (元)	總支出 (元)	賸餘款 (元)
合計	5,817,528	2,214,920	
97	1,839,566	1,384,002	3,036,249
98	2,460,784	128,435	5,368,598
99	972,032	176,826	6,163,804
100	545,146	525,657	6,183,293

註：整理自南投縣政府查填調查表資料。

入 581 萬餘元，總支出 221 萬餘元，賸餘額 618 萬餘元(表 1)，經查管理使用情形，核有：1. 各校開立之教育儲蓄專戶未全面列冊管理，又部分學校未依規定落實辦理公開徵信及每月上網公告經費收支，資訊未盡公開透明；2. 部分學校未依規定設置教育儲蓄專戶專簿；3. 未依規定揭露待幫助學生個案事實等情事，經函請檢討改善。據復：將全面調查已設立教育儲蓄專戶之學校及造冊管理，並將依規定上網公告經費收支情形、設置教育儲蓄專戶專簿及公布個案資料。

#### (二)部分學校另立代辦項目收取費用，亟待明確規範代辦項目收費範圍。

依據南投縣公私立國民中小學 100 學年度第 1 學期各項代收代辦費用收費基準暨應行注意事項第 4 點規定，學校可代收之費用，包括班級費、學生家長會費、學生團體保險費、國民小學學生活動費、電腦設備維護及管理費等 5 項費用。又第 6 點規定，國民中小學除照規定收費外，不得另立代辦項目。經抽查南投縣公立國民小學 100 學年度第 1 學期註冊收費單，間有合作社收費項目、委託家長費代收、游泳費、餐盒、影印費、選購費、代辦費、學用品代辦費、簿本文具費等非規定範圍內之收費項目，未於收費辦法中適切定義及規範，致各校收費項目名稱及格式不一，欠缺法源依據之情事，經函請統一註冊單收費範本，並明確規範代辦項目收費範圍，確實依據監察院 99 年 6 月 23 日公告糾正現行國民中小學代收代辦費之案文意旨檢討改善，俾利學校遵循。據復：各校代收項目將於 101 學年度第 1 學期併入收費基準應行注意事項，並統一註冊單收費範本，供學校遵循。

#### (三)國中技藝教育學程計畫之執行與經費核結作業未盡完善，亟待加強控管。

該府為輔導學生職業認知與試探需求，開辦國中技藝教育學程，於 99 及 100 年度編列預算經費 1,660 萬元及 1,625 萬元，辦理埔里高工等校及名間國中等校開辦 92 班合作班及 213 班自辦班，上課總人數分別為 613 人及 4,699 人；復於各該年度申請教育部補助款 263 萬餘元及

196 萬餘元，辦理技藝教育學程競賽及採購技藝教育設備。經查計畫執行情形，核有：1. 撥款及預付費用核銷作業均延宕多時，影響計畫之執行；2. 未清查各校支用情形，支用賸餘款尚未繳庫；3. 行政程序延遲，未依規定期限辦理核結作業等情事，經函請檢討改善。據復：1. 爾後將確實控管核銷進度；2. 將自 101 年起於學期中訪視各校經費開支情形；3. 將注意依限辦理核結作業。

(四)南投縣小規模學校數為全國之冠，受少子化影響，學生人數逐年降低，行政管理成本益形增加，亟須盱衡教育人口變化，研謀因應措施。

南投縣近 5 年度(96 至 100 年度)平均每年教育支出 85 億 8,371 萬餘元，其中教育人事費 64 億 6,839 萬餘元，占教育經費比重高達 75.36%，近年來教育人事費占教育支出比例雖稍有降低，自 96 年度 79.31%，至 100 年度降為 74.38%，惟總金額仍呈增加趨勢，自 96 年度 62 億 7,290 萬餘元，至 100 年度增加為 67 億 1,292 萬餘元，教育人事負擔頗為沉重(表 2)。依據

表 2 96 至 100 年度南投縣總決算教育人事費及教育支出情形表

年度	教育支出 (千元)	教育人事費 (千元)	教育人事費 占教育支出比率(%)
96	7,909,062	6,272,909	79.31
97	8,198,381	6,378,982	77.81
98	8,860,504	6,438,901	72.67
99	8,925,955	6,538,278	73.25
100	9,024,655	6,712,923	74.38
平均	8,583,712	6,468,399	75.36

資料來源：整理自南投縣政府歷年總決算資料。

教育部網站公布 100 年度教育統計資料，南投縣 6 班以下之小規模學校 94 所為全國之冠，行政管理成本較一般規模學校偏高，南投縣政府於 92 至 98 年度間，雖已裁併 5 所學校，並於 98 年 6 月間訂定南投縣各國民中小學學校整併實施要點，經查小班小校整併執行情形，核有：1. 學生人數及班級數逐年減少，衝擊學校經營，亟待研謀因應措施；2. 小規模學校數量偏多，增加行政管理成本，亟待落實執行整併策略；3. 學生數減少，閒置教室增加，亟待積極活化運用；4. 部分廢併學校校舍遭破壞毀損或閒置未用，管理未臻完善等情事，經函請檢討改善。據復：1. 已研擬降低師生比率、教師員額控管、檢討小型學校、閒置空間活化及推動學校創新經營等因應措施；2. 將與社區民眾溝通協調及參考教育部相關規定，研議辦理之可行性，以有效降低學校管理成本；3. 已函頒「南投縣國民中小學校園空間多元活化計畫」，並函請各校積極運用學校空餘空間，規劃多元活化用途；4. 已裝設監視器，加強保全措施，並積極規劃利用。

(五)國中代課教師比例高於全國平均值，員額管控比例偏高。

依據教育部訂頒之「國民小學與國民中學班級編制及教職員員額編制準則」第 3 條第 2 項規定：「學校得視需要，在不超過全校教師員額編制數 5% 範圍內，將專任員額控留並改聘兼任、代課教師、教學支援工作人員或輔助教學工作之臨時人員。但學校教師員額編制未滿 20 人者，

得將專任員額控留一人改聘之。」教育部 100 年調查各縣市政府因控管員額、留職停薪等原因而聘任之代理教師，國中部分，全國平均比例約 14%，而南投縣近 3 學年度(98 至 100 學年度)國民中學管控教師員額改聘長期代課教師之比例，平均約 14.96%至 16.35%之間，超過規定 5 %上限比例，且高於全國比例平均值 14%，部分學校員額控管比例更高達 30%以上，員額管控比例偏高，經函請檢討改善。據復：101 年度起將視教師退休情形，逐步增開正式教師甄試缺額，以符規定。

#### (六)各項教師研習於學期上課期間舉辦，尚須額外支付代課鐘點費，增加財政負擔。

依南投縣各國民中小學教職員出勤差假管理辦法辦法第 20 條第 3 款規定，教師公假、出差期間所遺課務由教務處調(補)課，或另遴聘合格人員代理，並核給代課鐘點費。經統計南投縣 32 所國中及 147 所國小於 100 年度期間，因教師於學期上課期間公差、公假或參加研習期間，所遺課務由其他教師代理，支給代課鐘點費金額，合計 2,124 萬餘元，占該府兼代課鐘點費決算數之 30.42%，主要係相關單位排定於學期上課期間之研習訓練頗多，以 100 年度辦理縣市層級教師研習總場次 54 場為例，其中於學期上課期間舉辦者計有 29 場，占 53.70%，另輔導團辦理教學研討活動之教師研習總場次 121 場，其中於學期上課期間舉辦者計有 85 場，占 70.25%，顯示各項研習於學期上課期間舉辦之比例頗高，增加財政負擔，經函請檢討改善。據復：將依規定研擬調高於暑假辦理之研習場次，以節省代課鐘點費支出。

#### (七)學生健康檢查計畫之執行情形及後續追蹤管理間有欠周，亟待檢討改善。

縣府為早期發現學生體格缺陷，以落實學生健康管理制，委託水里國民中學辦理南投縣 99 年度國民中小學學生健康檢查計畫，實施期程為 99 年 8 月起至 100 年 7 月止，預算金額 486 萬餘元，依採購法第 22 條第 1 項第 9 款採限制性招標方式辦理，並分南投、草屯、埔里及竹山 4 區決標，前 2 區由仁愛醫院承攬，另 2 區由埔里基督教醫院及竹山秀傳醫院承攬，受檢學生人數 16,995 人。另該府依據學生健康檢查實

表3 南投縣國中小學生健康檢查體位過(超)重及視力不良情形

學年度 檢查項目	97	98	99	增加 比率
國小學童體位過重比率	13%	13%	13.05%	0.05%
國小學童體位超重比率	13%	13%	14.42%	1.42%
國中學生視力不良比率	-	65.28%	66.60%	1.32%
國中學生體位超重比率	14%	15%	16.66%	2.66%

資料來源：依據南投縣政府教育處提供資料整理。

施辦法第 8 條規定，依健康檢查結果辦理學生健康促進活動，實施學生健康輔導與照顧措施，惟僅將視力保健、口腔衛生及健康體位等項納入計畫執行範疇，近 3 學年度(97 至 99 學年度)實施結果，其中國小體位過重及超重比率 99 學年度較 97 學年度提高 0.05%及 1.42%，另國中學生視力不良及體位超重比率亦較往年提高 1.32%及 2.66%(表 3)，經查整體計畫執行情形，核有：1. 工作小組未擬具初審意見供評選參考；2. 評選委員名單未予保密，且通知委員開會未

檢送採購評選委員會委員須知；3. 契約內容欠完備，廠商履約事項缺乏規範；4. 承攬醫院未提供檢查成員名單，辦理驗收欠覈實；5. 未進行學生健康資料之全面分析且追蹤矯治成效欠佳，未能落實學生健康管理制度；6. 健康體位及視力不良比率逐年增加，健康促進活動執行成效欠佳等情事，經函請檢討改善。據復：1. 爾後將注意擬具初審意見供評選參考；2. 嗣後將注意以密件方式處理；3. 計畫及說明書未來將列入契約內容辦理；4. 將請得標醫院提供檢查成員名單；5. 檢查異常情形將注意檢討改進並持續追蹤；6. 學生健康檢查之後續追蹤矯治及預防執行，爾後將列入督導考核機制。

#### (八) 打造運動島計畫執行欠缺優良實施方案，未能落實計畫理念。

該府 99 及 100 年度為擴增規律運動人口及提升國民體質，並強化基層體育組織，辦理打造運動島計畫，執行項目包括運動樂趣快易通、運動樂活島地方特色運動、水域活動、原住民運動、身心障礙運動、單車運動及以運動社團建置輔導等 7 個專案，總經費 1,484 萬餘元，經查計畫與預算執行情形，核有：1. 推動小組未能輔導各單位研提計畫，無法發揮行政指導效益；2. 未能隨時更新運動地圖資料，無法提供民眾快速取得運動訊息；3. 未遴選優良實施方案，未能落實計畫理念；4. 未辦理訪視考核，未能及時檢討計畫執行成效；5. 行銷策略欠妥適，參與層面未能深化等情事，經函請檢討改善。據復：1. 已於 101 年度修正提報推動成員並陸續召開會議檢討改善；2. 將檢討改進，即時更新及充實運動地圖網站內容；3. 爾後將積極改善；4. 將不定期督訪及檢討計畫執行成效；5. 未來辦理運動島專案，將積極改善，以深化參與層面。

#### (九) 部分教育事業用地未依計畫用途興建學校，經土地所有權人聲請買回，亟待檢討興建需求，並積極規劃使用。

該府於 77 至 81 年間配合臺灣省政府辦理公共設施保留地取得計畫而徵收取得之教育事業用地，截至 100 年 12 月底止，原有中興文小四、中興文小七、草屯文小八、草屯文小十、竹山文小四、水里文小二等 6 處教育事業用地，均已屆滿徵收計畫書載列之土地使用期限，因各該地區鄰近入學人數趨減，無增設國小之需要，僅開闢作為棒球場、籃球場、足球場、壘球場使用，未依計畫用途興建學校。各該學校用地除竹山文小四外，其餘 5 處教育事業用地，均分遭原土地所有權人依據土地法第 219 條規定聲請收回其土地。截至 101 年 6 月底止，中興文小四用地業已撥用教育部作為興建國立南投特殊教育學校用地，另中興文小七及草屯文小十用地等 2 處，經原土地所有權人聲請買回，案經最高行政法院判決確定，原土地所有權人勝訴，正辦理土地返還作業外，其餘草屯文小八、水里文小二及竹山文小四等 3 處學校用地，尚未依計畫用途興建學校。依據土地徵收條例第 3 條規定：「國家因公益需要，興辦下列各款事業，得徵收私有土地……」及第 49 條規定：「已徵收之土地，需用土地人應切實按核准計畫及所定期限使用。」

在未依徵收計畫完成使用前，需用土地人應每年檢討其興辦事業計畫，並由其上級事業主管機關列管。」該府辦理教育事業用地徵收及開發使用，分遭地主索地，甚遭法院判決敗訴，應返還土地，影響政府形象，經函請依據土地徵收條例規定，對於已徵收之土地應切實按核准計畫及所定期限使用，在未依徵收計畫完成使用前，應每年檢討其興辦事業計畫。據復：中興文小四用地業已撥用予教育部，作為興建國立南投特殊教育學校用地，另中興文小七用地及草屯文小十用地等2處，正辦理土地返還作業中，其餘3處用地將持續積極規劃使用。

(十)免費營養午餐採購辦理情形間有未盡妥適，亟待提升採購效率。

1. 不當限制投標廠商資格，對廠商造成差別待遇：部分學校訂定與投標廠商履約能力有關之基本資格，間有限定任職員工及廚師人數或限定廠商資本額等情事。據復：將列入下年度採購招標改進之重點。

2. 採購金額之計算，間有未將後續擴充期間所需費用計入：部分學校計算採購金額係以用餐總人數乘上每人全學年度費用，漏未將後續擴充期間用餐所需金額計入。據復：將檢討改進。

3. 未覈實審查廠商投標文件：部分學校營養午餐採購投標須知規定投標廠商須有衛生局評鑑優良之證明文件，間有投標廠商以行政院勞工委員會舉辦之國際技能競賽獎狀替代，惟學校審查人員未通知廠商補正仍予審查合格。據復：將檢討改進。

4. 採購評選工作小組間有未擬具初審意見，未能提供採購評選委員評選參考：部分學校辦理營養午餐採購，雖經學校校長指定相關人員為工作小組，惟辦理評選時，工作小組卻未擬具初審意見以提供採購評選委員評選參考。據復：將列入下年度採購招標之改進重點。

5. 函聘採購評選委員公文間有未以密件處理：部分學校辦理營養午餐採購，其外聘專家學者為採購評選委員之公文未以密件處理。據復：將檢討改進。

6. 未覈實控管經費支出，肇致補助經費不足支付相關費用：部分學校未覈實控管經費支出，致該府補助營養午餐經費不足支付營養午餐食材供應廠商費用、購買白米等及廚工薪資等費用，須由學校營養午餐專戶以前年度賸餘經費支付。據復：將檢討改進。

(十一)名間國小東棟、南棟教室整建工程辦理情形未盡妥適，亟待落實內部審核

1. 未取得建造執照及拆除許可即先行發包，肇致工程開工後隨即停工，影響工程執行：縣府未事先取得建造執照及拆除許可，即於上網公告招標及決標，肇致廠商申報開工後，即因相關執照尚未取得因素，自開工當日起停工，並俟獲發拆除許可及取得建造執照後復工，惟已延誤工期，影響工程執行。據復：將事先取得建造執照及拆除許可，並簽請機關首長核准再行辦理工程發包事宜，避免類似案件發生。

2. 勞務採購契約未規範連帶保證廠商履約及賠償之義務與責任，無法保障機關應有權益：

委託規劃設計監造服務之勞務契約並未訂定連帶保證廠商履約及賠償義務與責任之相關規定，亦未要求得標廠商另提出符合招標文件所定投標廠商資格之其他廠商，作為本案之連帶保證廠商並於契約條款末頁之連帶保證人欄位簽認，未能保障機關應有權益。據復：將依規定要求得標廠商另提出符合招標文件所定投標廠商資格之其他廠商，作為本案之連帶保證廠商。

3. 分項工程施工計畫未報請機關同意前即先行施工，未能契合工程品管要求：部分工程項目如土方工程、混凝土、鋼筋及模板等施工計畫，在分項工程施工計畫尚未報奉機關同意備查前，即已先行施工，未能契合工程品管要求。據復：已另行指派學經歷符合規定之監工人員。

4. 採購開標等紀錄未記載監辦單位不派員之特殊情形：委託規劃設計監造服務勞務採購之資格標開標及議價，該府主計及政風單位均簽擬不派員監辦，惟於開標及議價紀錄之「監辦人」欄位僅載明「未派員」，並未詳實記載符合不派員之特殊情形。據復：將於開標及議價紀錄之監辦人欄位載明規定。

#### 四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 99 年度總決算審核報告所列重要審核意見計 4 項，包括(一)精進教學計畫辦理情形未盡嚴謹，亟待加強內部管控；(二)體育場管理使用未盡妥適，影響經營成效；(三)免費營養午餐執行情形未盡完善，加重政府財政負擔；(四)社區大學辦理情形未符經濟效益，亟待研議委外辦理等 4 項，經核業已研謀改善或依改善措施持續辦理中。

### 肆、政府捐助財團法人年度決算及效益評估表之審核

依預算法第 41 條第 3 項規定，政府捐助之財團法人，每年應由各該主管機關就以前年度投資或捐助之效益評估，併入決算辦理。各縣(市)政府編製 100 年度地方總決算應行注意事項亦規定，各主管機關須於主管決算編製「對各部門捐助財團法人之效益評估表」。截至本年度止，各主管決算編製之「對各部門捐助財團法人之效益評估表」列政府捐助成立之財團法人，僅有文化局主管政府捐助成立財團法人南投縣文化基金會。茲將審核情形分述如次：

#### 一、營運概況

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

#### 二、重要審核意見

(一)未擬訂相關規定執行財團法人行政監督，監督機制闕如：文化局為該基金會之主管機關，惟對該基金會決算數超支等情，未提出檢討改善，審核資料闕如；復查該局雖於 100 年間

擬定南投縣文化藝術財團法人設立許可及監督自治條例，並規範法人申請要件，惟對監督小組辦理財團法人行政監督事宜卻未敘明，致未能依據政府捐助之財團法人行政監督機制作業要點第4點規定，辦理行政監督業務，且未提報包含人事管理、財務管理、績效評估及法制規範等構面之行政監督報告。據復：已簽請成立監督機制事宜。

(二)100年度決算尚未送議會審議：該基金會100年度決算業於101年1月20日經董監事會審核通過，並於2月間送該局審議，惟尚未依據財團法人依法決算須送立法院或監察院之決算編製注意事項第3條第3項規定送議會審議。據復：已於4月27日送議會審議。

### 三、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國99年度總決算審核報告所列重要審核意見計3項，其中延宕送議會審議時程，缺乏監督時效性1項，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再研提審核意見詳「二、重要審核意見(二)」通知再檢討改善外。其餘(一)收支餘絀由盈轉虧，營運績效不彰；(二)決算超支等情未研謀改善，內部控管欠妥適等2項，經核業已依研謀改善措施持續辦理中。

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

政府捐助財團法人明細表

中華民國100年度

單位：新臺幣萬元

財團法人名稱	基金規模		創立時政府捐助基金		累計政府捐助基金		本年度營運概況				
	創立基金總額	期末基金總額	金額	占創立基金總額比率(%)	金額	占期末基金餘額比率(%)	政府捐助基金金額	以外金額	合計	占年度收入比率(%)	餘絀
文化局主管											
南投縣文化基金會	248	10,200	-	-	9,000	88.24	-	-	-	-	+ 37

註：1. 本表係依文化局主管決算編製之「對各部門捐助財團法人之效益評估表」及南投縣文化基金會民國100年度財務報表資料編製。

2. 表列基金規模及政府捐助基金金額欄，係依行政院民國99年3月2日院授主孝一字第0990001090號函示填列。

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

## 伍、行政院所屬各機關重大公共建設計畫補助地方政府執行情形之查核

政府為推動國家經濟持續發展，提升國家競爭力，增加就業機會，歷年均編列鉅額預算興建公共建設，行政院所屬各機關並補助各地方政府配合辦理，其計畫之執行能否如期如質完成，發揮預期功能與效益，攸關國家經濟持續發展及競爭力。南投縣政府本年度接受行政院所屬各機關計畫型補助經費預算數37億1,116萬餘元，決算數33億5,673萬餘元，執行比率為90.45%，本室經針對該府配合辦理重大公共建設計畫補助經費進行查核，茲將重要查核結果，摘述如次：

## 一、老舊及受損橋梁整建計畫作業程序欠完備，允宜加強控管以提升執行績效。

南投縣政府配合交通部運輸研究所辦理縣市政府老舊及受損橋梁整建計畫(第二期計畫)，於 97 年間辦理南投縣 97 年度橋梁基本資料普查及目視安全檢測作業，並依據檢測結果，向該所提報南投縣老舊及受損橋梁整建計畫(第二期計畫)。案經行政院核定由交通部於 99 年度對南投縣補助北山橋(一期)等 8 座橋梁，金額計 8,509 萬餘元，100 年度補助北山橋(二)等 15 座橋梁，金額計 2 億 594 萬餘元。經查計畫與預算執行情形，核有：(一)辦理工程款結算核有溢計情事；(二)前置作業欠完善，延遲工程完成期程；(三)橋梁拆除重建未辦理財產報廢作業；(四)財產帳上橋梁資料登載欠詳盡；(五)部分已完成改建橋梁尚未登帳列管；(六)部分案件決標公告未於期限內刊登政府採購公報。據復：(一)已收回溢計金額；(二)注意檢討改進；(三)於今年度委請該府橋梁檢測單位辦理，將定期檢送財產列冊報表至財政處彙辦。另有關財產報廢作業程序，將儘速另行簽會財政處研議辦理，日後新辦案件必依相關程序辦理報廢作業；(四)待與財政單位確認及進一步清查了解後，將儘速補漏相關資料；(五)已積極改正；(六)爾後將定檢討改進相關作業流程。

## 二、加速山坡地治山防災及清疏計畫施工品質未臻健全，亟待落實監造作業，以提升施工品質。

行政院農業委員會水土保持局鑒於台灣山坡地約有 264 萬多公頃，占總面積之 73.3%，且因地形陡峻，地質鬆脆，表土沖蝕顯著，每年汛期易發生土石災害，為妥善經營和管理山坡地，促進國土保安與國土資源永續利用發展，加速辦理 97 年卡玫基及辛樂克等颱風重點災區復建，並為振興經濟擴大公共建設投資，研提加速山坡地治山防災及清疏計畫，並經行政院核定通過，查該府辦理望美村萬興觀邊坡災修復建工程等 6 件加速山坡地治山防災及清疏計畫之土砂災害緊急處理工程，決標金額總計 1,202 萬餘元，核有：(一)材料試驗報告不全，無法確保工程品質；(二)未依規定時程辦理混凝土抗壓試體送驗，工程品質管理作業欠佳，另未俟試驗完成並經判定合格即驗收通過，核有不當；(三)未依回歸周期降雨強度辦理野溪治理設計；(四)未落實將勞工安全衛生設施量化並納入圖說成果；(五)混凝土澆置不當造成粒料析離，工程品質欠佳；(六)監造人員未會同辦理試體取樣送驗及簽認試驗報告；(七)工程完工後延遲辦理驗收；(八)採購開標等紀錄未詳實記載監辦單位不派員之特殊情形；(九)未落實填報主管機關工程管考系統作業。據復：(一)將採品質缺失懲罰性違約金分別針對廠商及監造罰款；(二)圓柱試體送驗遲延，將採品質缺失懲罰性違約金分別針對廠商及監造罰款；(三)將加強要求廠商依規範辦理；(四)將加強注意要求設計廠商落實辦理；(五)將加強要求監造廠商落實品質查驗以確保施工品質；(六)將加強要求監造廠商落實監造及試驗到場；(七)將加強要求廠商提送驗收書件；(八)已於 99 年底通盤檢討並予改進。



## 陸、莫拉克颱風災後重建情形之查核

莫拉克颱風於民國 98 年 8 月 6 日至 10 日期間侵襲臺灣，造成中、南部及臺東等地發生嚴重災情，大規模公共設施遭受毀損，全國死亡人數高達 681 人，失蹤 18 人，30 萬 4,354 家戶淹水，農林漁牧業財產損失逾 275 億元，行政院為加速各項重建工作，除調整民國 98 年度收支移緩濟急支應 152 億 9 千 7 百餘萬元外，尚制定「莫拉克颱風災後重建特別條例」，並編列民國 98 至 101 年度「中央政府莫拉克颱風災後重建特別預算」1,165 億 8 百餘萬元，以支應救災及重建工作。

南投縣政府所屬各機關學校民國 98 至 100 年度接受行政院所屬各機關補助或委辦重建經費 41 億 5,708 萬餘元，截至民國 100 年 12 月底止執行數 39 億 6,795 萬餘元，執行率 95.45 %；本室為瞭解南投縣政府接受行政院所屬各機關補助計畫經費能否確保各項災後復建工程之品質及各項重建工作之推動與執行成效，經針對南投縣政府及所屬各機關學校接受行政院所屬各機關重大計畫經費補助辦理重建計畫進行查核，茲將重要查核結果，摘述如次：

莫拉克災後公共設施復建工程執行情形間有欠妥，影響復建效率。

經抽查南投縣政府辦理「99 莫拉克 C2-112 信義鄉同富村桐林道路 1k+700 及 2k+700 災修復建工程」等 10 件莫拉克颱風災後公共設施復建工程，決標金額總計 5 億 1,223 萬元，其工程執行，核有：(一)工程預算書部分項目及內容編列欠覈實；(二)部分工程未依契約圖說規定辦理，核有數量短少或規格不符情事；(三)未妥慎評估工址所在之河川土石潛勢，貿然辦理橋梁復建，肇致施工中因豪雨再致災害重複發生，增加公帑支出，並衍生營建半成品之後續維護利用問題；(四)材料試驗報告不全，無法確保工程品質；(五)工程履約期限採計標準過於寬鬆，未能因應緊急採購之急迫需求；(六)未成立專案小組檢討工程流廢標原因，並於規定期限內重新上網公告，採購招標之管控作業未盡妥適；(七)採購開標及驗收等紀錄未詳實記載監辦單位不派員之特殊情形；(八)未能落實工項編碼審核及契約課責機制，影響公共工程價格資料庫正確彙整各地區工程採購物價功能；(九)工程用地未取得即先行發包，肇致決標後無法施工，延誤災害復建工程執行成效；又因案件重複提報須辦理註銷，徒增公帑支出；(十)營建剩餘有價物品納入直接工程費相抵，核與相關規定不符，並涉有短漏報營業稅情事；(十一)未落實將勞工安全衛生設施量化並納入圖說成果；(十二)工程完工後延遲辦理驗收，延宕後續決算及請款作業；(十三)部分支付案件接到核銷單據或發票未於規定期限完成審核作業送主計單位核銷，又支付單位延宕付款，影響政府債權人權益等項缺失，經函請查明妥處及檢討改善。據復：(一)、(二)俟確認溢計款項後追回；(三)依據有關單位及學者評估建議，檢討後續處理方案，另已完成之上部鋼橋先暫置保管，再考量縣轄內道路需要施設或改建橋梁所需，予以利用。(四)請廠商繳回款項；(五)爾後必檢討改進；(六)函文設計公司檢討原設計預算書圖後再行辦理

發包；(七)爾後必檢討改進；(八)爾後加強審查並建立機制；(九)將與河川局協調彈性辦理申請程序，並於設計階段同時辦理河川公地使用許可申請；(十)爾後將遵照辦理；(十一)將督促委託技術服務廠商將勞工安全衛生設施納入圖說；(十二)將注意時效以免影響廠商權益；(十三)將持續辦理開源節流，積極調度資金維護支付順暢，以保障債權人權益及維護政府形象。

## 柒、各機關單位辦理建國一百年慶祝活動執行情形之查核

南投縣為配合行政院建國一百慶祝活動計畫，由南投縣政府文化局規劃系列慶祝活動，以共築國家未來夢想。活動計畫分為「台灣之心-幸福新南投：2011 南投竹藝節計畫」、「南投縣街頭藝人嘉年華活動」及「兩岸竹藝論壇」等 3 區塊，以結合中央、地方與民間資源，讓全體國人熱烈參與響應。計畫預期效益為：期達成全民參與，共享建國百年生日快樂；由文化、歷史及教育等面向切入，呈現縣政成果；結合南投縣各專業單位，推展特色產業創作風氣；展現在地物產及人文特色，讓民眾體驗南投之美等 4 項。

### 一、各機關單位辦理建國一百年慶祝活動計畫相關經費執行情形

南投縣政府文化局申請行政院文化建設委員會(以下簡稱文建會)補助經費 291 萬元，連同縣自籌款經費 100 萬元，合計 391 萬元，辦理「台灣之心-幸福新南投：2011 南投竹藝節計畫」、「南投縣街頭藝人嘉年華活動」及「兩岸竹藝論壇」等 3 項計畫，執行結果，實現數 158 萬元，保留數 56 萬元，合計 214 萬元(表 4)。

表 4 建國一百年慶祝活動執行情形明細表

計畫名稱	支出金額(元)
合計	2,140,000
台灣之心-幸福新南投：2011 南投竹藝節計畫	980,000
南投縣街頭藝人嘉年華活動	600,000
兩岸竹藝論壇	560,000

資料來源：整理自文化局提供資料。

### 二、審計機關查核情形

(一)未按計畫內容確實執行，預算執行績效欠佳：經查「台灣之心-幸福新南投」計畫第 4 點列述有關活動內容，其中屬該局辦理計有街頭藝人嘉年華、綠竹樂團表演、百人排笛演出、詩讚台灣、竹藝品展示、寫生愛南投、兩岸竹藝論壇等項 7 項，惟於當年度僅辦理街頭藝人嘉年華及綠竹樂團表演，而兩岸竹藝論壇因未及於年度內辦理致須保留經費，另餘百人排笛演出等 4 項均未辦理，顯示未按計畫內容確實執行外，亦致該計畫執行結果，實現數 158 萬元，保留數 56 萬元，合計 214 萬元，占計畫經費 391 萬元之 54.73%，預算執行績效欠佳；復查該計畫之變更亦未報文建會核准，核與文建會中華民國建國一百年慶祝活動補助作業要點第 10 點及第 11 點規定未合。據復：已於活動結束後進行檢討，做為嗣後辦理類似活動之參考。

(二)未及時辦理籌備作業，執行期程延宕：該局於 100 年 2 月間接獲文建會核定補助，未及時辦理籌備作業，遲至 12 月 9 日始著手簽辦徵選作業，12 月 15 日簽訂合約，12 月 24 日活動進行，較該案計畫第 6 點規定期程延宕數月；復查因活動時間為 12 月 24 日至 12 月 31 日止，致未能依據前揭補助作業要點第 9 點規定期程，辦理結案驗收作業，執行期程延宕。據復：因人員更迭致產生延宕情事，已於計畫結束後檢討，嗣後改進。

(三)合約內容未盡妥適，未能有效掌控表演品質及媒體宣傳目標：經查「台灣之心-幸福新南投」契約所附廠商服務建議書第 9 頁，有關活動規劃列述各時段之活動內容，未書明「表演團體」名稱，亦未規範表演內容，合約內容未盡妥適，致表演品質無法掌握；復查該廠商服務建議書第 28 頁有關媒體計畫中述明電視媒體廣告時段，惟結案報告書僅附播出證明，未附廣告檔次統計表，且驗收時亦未核對有無達到合約規定之廣告檔次，驗收欠覈實，且未能有效掌控媒體宣傳目標。據復：已於計畫結束後檢討，嗣後改進。

(四)行銷策略欠妥適，參與層面及活動強度未能深化：經查「台灣之心-幸福新南投」活動行銷係以媒體宣傳為主，並未按該計畫第 9 點規定之行銷策略招募企業及機關學校參與活動，亦未配合旅行社推出旅遊行程，且未協調各產業訂定優惠辦法，吸引民眾前來旅行及消費，行銷策略欠妥適，致無法整合縣內相關產業及團體投入文化活動的參與，參與層面及活動強度未能深化。據復：嗣後將加強媒體整合。

(五)未落實執行活動內容，演出團體及人員素質無法掌控：經查因街頭藝人嘉年華活動演出團體及人員變動頻繁，且多於演出前 1 天始確認，廠商未確實依據合約第 11 條規定徵求機關同意後辦理，而僅依廠商服務建議書第 6 條第 2 項通知該局，時間過於倉促，致未能善盡審查監督責任；復查服務建議書內規劃辦理 62 類展演，惟其中漫畫、剪影及默劇等表演團體未受邀演出，而造型氣球、中國結製作、捏麵人等團體卻重複多次，未能落實執行活動內容，致對演出團體及人員素質無法掌控。據復：未來辦理相關活動將更縝密規劃，以避免類此情形發生。

(六)購案需求說明書未列入合約附件，影響機關權益：該局研擬街頭藝人嘉年華活動委外服務採購案需求說明書，係屬招標文件，且該紙說明書詳列企劃需求，如安排街頭藝人進行表演、投保金額、活動日期及履約地點等項目，均屬廠商應辦事項，惟漏未列入合約附件，核與採購契約要項第 2 條規定未合，影響機關權益。據復：日後有關採購案相關需求文件將列入合約附件，以加強維護機關權益。

### 三、各機關單位辦理建國一百年慶祝活動相關預算執行之檢討

(一)可以更多面向整合縣內相關產業及團體，投入文化活動的參與，喚起民眾對從前生活的回憶，進而深刻熱愛這片土地。

(二)活動準備期應更完備，使活動進行更具體化。

(三)應更加強新聞行銷，使更多民眾可共襄盛舉，擴大參與層面。

(四)可結合文化推動的各個面向，如：社區營造、地方文化資產、在地團隊、圖書館……等力量，深化活動強度。

### 四、結語

南投縣為配合行政院建國一百慶祝活動計畫，由南投縣政府文化局規劃辦理，經本室查核該活動計畫執行情形，因該局未及時辦理籌備作業，致執行期程延宕且預算執行績效欠佳，復因合約內容未盡妥適，未能有效掌控表演品質及媒體宣傳等缺失，允宜落實執行計畫內容，以確實掌控演出團體及人員素質外，並宜整合縣內相關產業及團體投入參與文化活動，以深化參與層面及活動強度。