

中華民國 100 年度

(100 年 1 月 1 日至 100 年 12 月 31 日)

花蓮縣總決算審核報告

(含附屬單位決算及綜計表)

審計部臺灣省花蓮縣審計室

中華民國 100 年度花蓮縣總決算審核報告

(含附屬單位決算及綜計表)

審計部臺灣省花蓮縣審計室審計官兼主任 楊 志 剛

前 言

中華民國 100 年度(以下簡稱本年度)花蓮縣總決算(含附屬單位決算及綜計表)，係由花蓮縣政府依照地方制度法第 42 條規定，於民國 101 年 4 月 30 日函送到室，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。

本年度花蓮縣政府計有編列單位決算之普通公務機關單位 16 個(所屬分機關單位 145 個)；編列附屬單位決算之營業基金單位 1 個，非營業基金單位 5 個，特別收入基金單位 4 個，本室總計審核 26 個機關單位之決算。

本年度花蓮縣總決算審核結果，歲入決算經修正增列 2 億 2,251 萬餘元，審定歲入決算為 161 億 8,508 萬餘元，較預算短收 16 億 2,827 萬餘元，約為 9.14%；歲出決算經修正減列 1,795 萬元，審定歲出決算為 165 億 3,718 萬餘元，較預算減少 17 億 7,617 萬餘元，約為 9.70%；歲入歲出相抵後，審定歲入歲出差短為 3 億 5,210 萬餘元，連同債務之償還 26 億 4,830 萬餘元，合計 30 億 40 萬餘元，經舉借債務 29 億 4,000 萬元支應後，尚有收支短絀 6,040 萬餘元。

本年度營業基金(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 4,257 萬餘元，營業總支出 4,014 萬餘元，純益為 242 萬餘元，較預算數增加 193 萬餘元。

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：1.作業基金修正減列支出 112 萬餘元，審定總收入 3 億 4,005 萬餘元，

總支出 2 億 7,254 萬餘元，賸餘 6,750 萬餘元，較預算賸餘減少 747 萬餘元，解繳縣庫淨額審定為 6,684 萬餘元，較預算減少 695 萬餘元。2.特別收入基金審定基金來源 5 億 1,546 萬餘元，基金用途 4 億 2,381 萬餘元，審定賸餘 9,164 萬餘元，與預算短絀相距 1 億 1,677 萬餘元。

本年度總決算經常門收支賸餘 33 億 2,824 萬餘元，惟資本門收支短絀 36 億 8,034 萬餘元，以致本年度歲入歲出差短數 3 億 5,210 萬餘元，為彌平財政收支缺口，以舉債方式籌措財源，自有財源比率仍呈現逐年下降趨勢。截至民國 100 年底該府長、短期公共債務未償餘額高達 132 億 639 萬餘元(含舉借 1 年以上之未償餘額 87 億 2,830 萬餘元、未滿 1 年之未償餘額 44 億 7,809 萬餘元)，較上年度 133 億 7,395 萬餘元，減少 1 億 6,755 萬餘元。另向專戶及產業回饋金基金專戶調用資金 3 億 2,000 萬元，並積欠臺銀代墊 100 年度退休金優惠存款差額利息 5 億 9,934 萬餘元，合計潛藏性債務已達 9 億 1,934 萬餘元。本年度公共債務雖有趨緩現象，惟查係因行政院於 100 年度整理期間(101 年 1 月 15 日前)撥付 101 年 1 月份一般性補助款分配數 14 億 4,248 萬餘元、平衡預算及繳款專案補助款 4 億 4,650 萬元及保障財源補助款 2,574 萬餘元，合計 19 億 1,473 萬餘元，經該府償付未兌現支票及長期借款以降低公共債務餘額。綜上顯示該府資金調度及財政負擔仍仰賴上級政府補助收入之挹注，財政負擔依然沉重，亟待研謀開源節流良策，積極落實改善。

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，合法性與效能性審計並重，冀能實踐優質審計服務，創造最大審計價值，提升政府施政績效，促進政府廉能政治。本年度審核花蓮縣各機關(含營業及非營業部分)財務收支，在合法性審計方面，稽察發現財務上違失案件於本年度處理者 2 件，通知查明業經處分並報監察院備查者 2 件，受處分違失人員

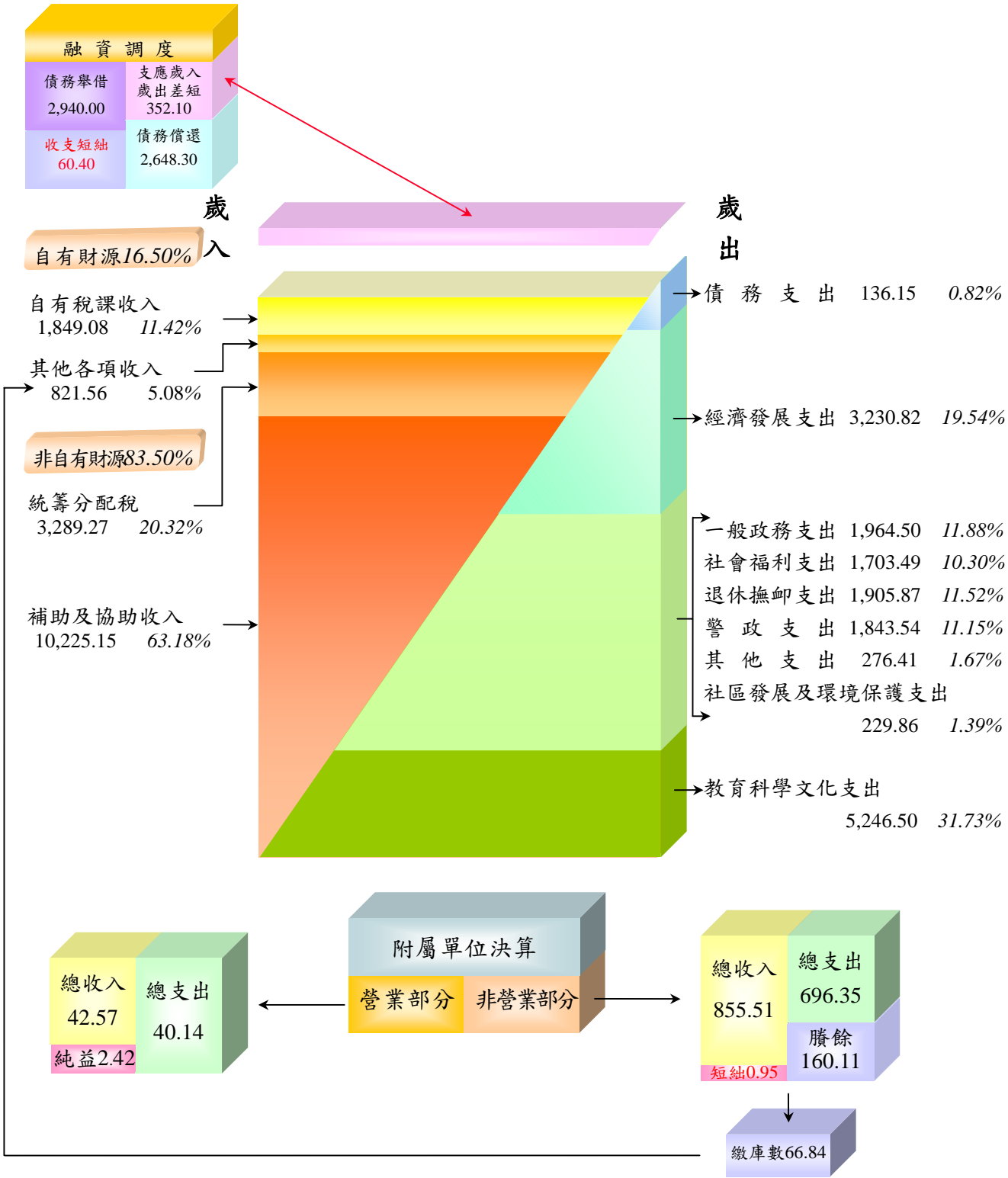
4 人；依法修正增列歲入決算，增列各類歲入通知繳庫數 2 億 6,642 萬餘元；修正剔除或減列不當支出及不符規定之保留款項等共計 1,873 萬餘元。在效能性審計方面，考核各機關施政績效結果，認為有未盡職責或效能過低情事，經依法通知其上級機關長官並陳報審計部報告監察院者 4 件；監督各機關預算執行結果，提出攸關內部控制之重要審核意見促請各該機關改善，列入本報告有關章節者，共有 6 類 73 項；另依審計法第 70 條規定提供花蓮縣政府有關財務上增進效能與減少不經濟支出之建議意見 5 項。

有關本室對於花蓮縣政府各機關(含營業及非營業部分) 預算執行之審核、計畫實施之考核及重要審核意見等，已在本報告有關章節予以分析說明，以供參閱。

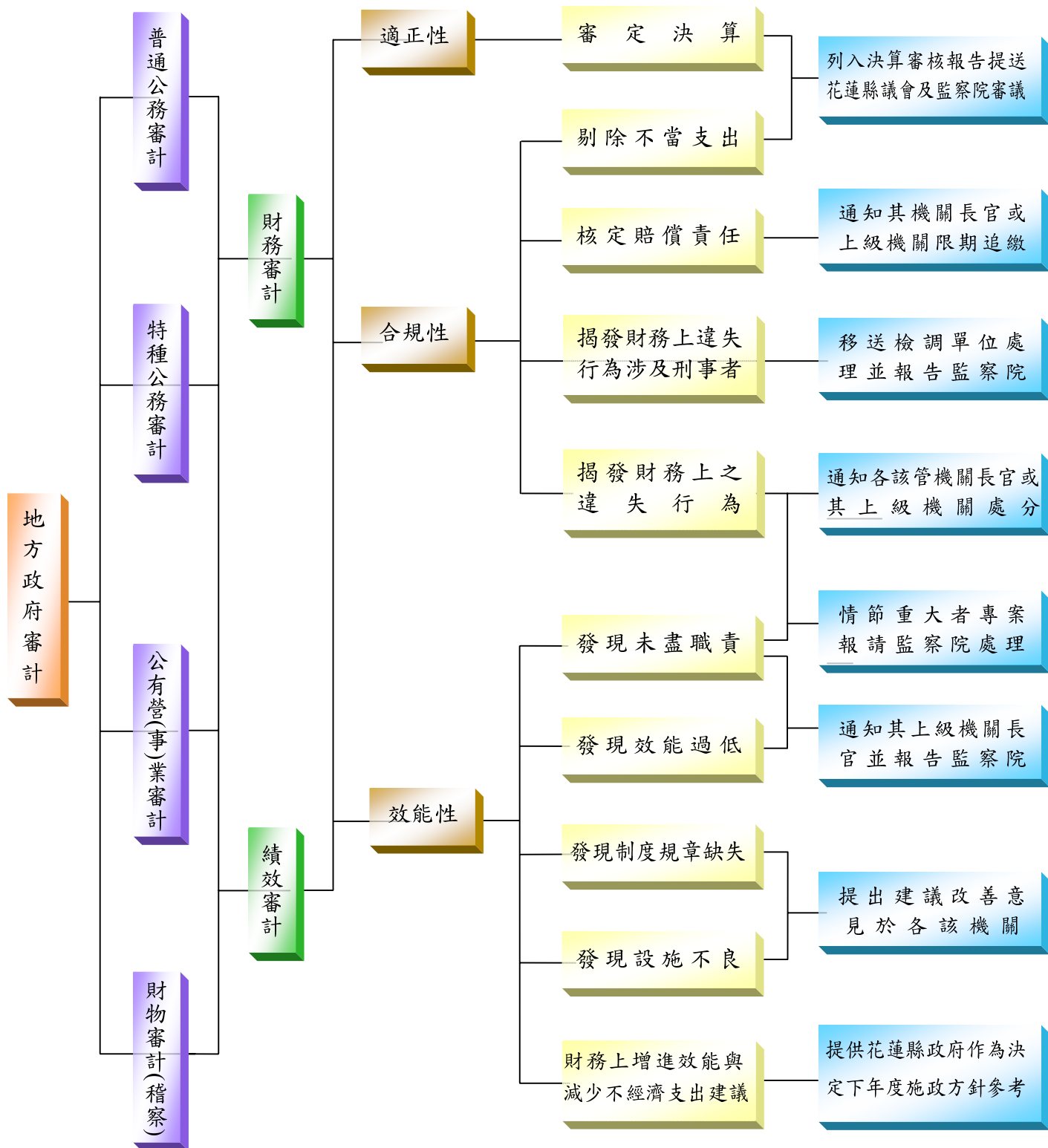
茲當總決算審核完竣，謹編具中華民國 100 年度花蓮縣總決算審核報告(含附屬單位決算及綜計表)，敬請 審議。

單位：百萬元

歲入 - 歲出 = 歲入歲出差短
16,185.08 - 16,537.18 = 352.10



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 年度花蓮縣總決算審核報告 (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-7
參、政府資產負債之查核	甲-13
肆、營業基金決算之審核	甲-15
伍、非營業特種基金決算之審核	甲-16
陸、各方建議意見	甲-19
柒、決算審核綜合成果	甲-24
捌、花蓮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-28

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-30
肆、文化局主管	乙-34
伍、農業發展處主管	乙-37
陸、地政處主管	乙-39
柒、地方稅務局主管	乙-41
捌、警察局主管	乙-43
玖、消防局主管	乙-47
拾、衛生局主管	乙-50
拾壹、環保局主管	乙-54
拾貳、統籌支撥科目	乙-57
拾參、調整公務員工待遇準備	乙-58

拾肆、第二預備金 -----	乙-59
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
參、融資調度決算審定表 -----	丙-4
肆、營業基金及作業基金收支盈虧(餘絀)審定數額綜計表(基金別) -----	丙-5
伍、特別收入基金來源、用途及餘絀審定數額綜計表(基金別) -----	丙-11
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
參、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-7
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-15
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-17
拾壹、營業基金決算審定數簡表 -----	丁-19
拾貳、營業基金收支暨盈虧審定數簡表 -----	丁-19
拾參、營業基金盈虧撥補審定數額綜計表(機關別) -----	丁-19
拾肆、營業基金盈虧審定後資產負債綜計表 -----	丁-20
拾伍、非營業特種基金決算審定數簡表—作業基金(科目別) -----	丁-21
拾陸、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
拾柒、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-22
拾捌、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-22
拾玖、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-23
貳拾、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-25

貳壹、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-26
貳貳、營業基金及非營業特種基金剔除及修正事項明細表	----- 丁-27
貳參、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-29

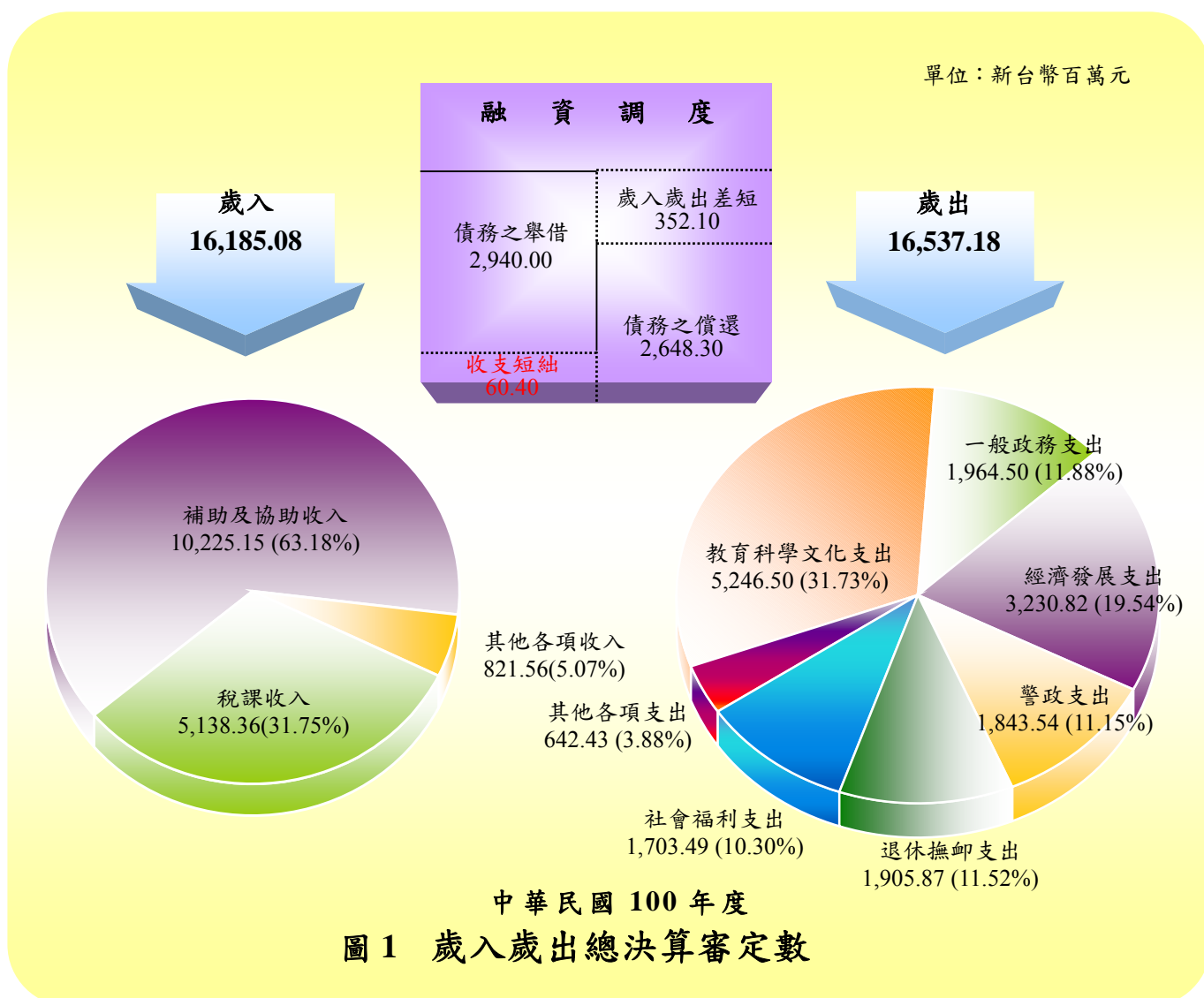
戊、附 錄

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-8
一、總決算平衡表之查核	----- 戊-8
二、政府投資目錄之查核	----- 戊-10
三、財產量值總目錄之查核	----- 戊-11
四、借款目錄(長期部分)之查核	----- 戊-15
五、因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出明細表之查核	---- 戊-20
參、政府捐助財團法人年度決算及效益評估表之審核	----- 戊-21
肆、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-23
伍、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

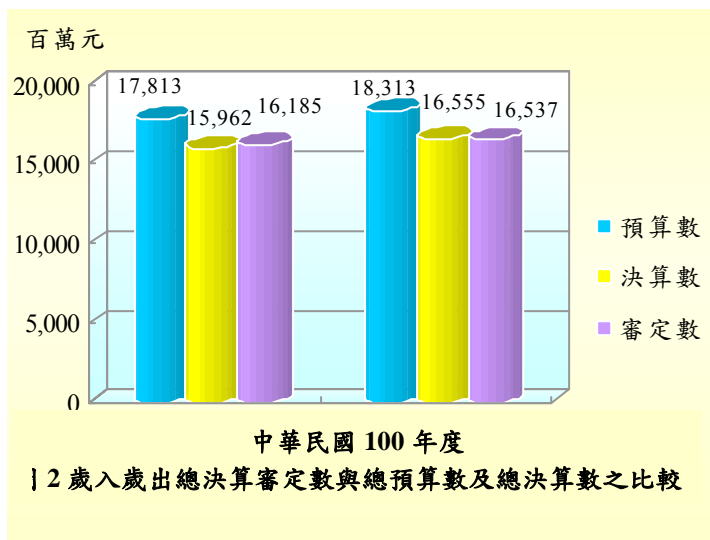
壹、總預算執行之審核

民國 100 年度(以下簡稱本年度)花蓮縣總決算歲入決算審核結果，修正增列 2 億 2,251 萬餘元，審定歲入決算為 161 億 8,508 萬餘元；歲出決算審核結果，修正減列 1,795 萬元，審定歲出決算為 165 億 3,718 萬餘元；歲入歲出相抵產生差短 3 億 5,210 萬餘元，連同債務之償還 26 億 4,830 萬餘元，合計 30 億 40 萬餘元，經以融資調度舉借債務 29 億 4,000 萬元支應後，收支短絀數為 6,040 萬餘元。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 161 億 8,508 萬餘元，較預算數 178 億 1,336 萬餘元減少 16 億 2,827 萬餘元，約 9.14%(詳丙—1 頁)，主要係補助及協助收入較預算數短收所致；又本年度歲入決算之應收保留數 8 億 6,510 萬餘元，占歲入預算約 4.86%，主



要係部分上級政府補助收入尚未核撥。歲出決算審定總額 165 億 3,718 萬餘元，較預算數 183 億 1,336 萬餘元減少 17 億 7,617 萬餘元，約 9.70%(詳丙—1 頁)，主要係各機關衡酌業務實際需要覈實支付、補助及委辦計畫經費結餘、人事費結餘與配合節約措施撙節支出，及營繕工程結餘等(詳表 1、2)。

表 1 歲出經費賸餘分析表(原因表)

中華民國 100 年度 單位：新台幣萬元

經費賸餘原因	金額	%
合計	177,617	100.00
1. 按業務需要而減少支付。	63,383	35.69
2. 營繕工程結餘。	44,194	24.88
3. 補(捐)助或委辦計畫經費結餘。	22,120	12.45
4. 實際進用員額較少人事費結餘。	18,007	10.14
5. 配合節約措施撙節支出。	16,769	9.44
6. 計畫變更致未實施或工作量減少。	3,537	1.99
7. 採購財物結餘。	1,964	1.11
8. 因土地取得問題而未執行。	1,795	1.01
9. 收支併列預算收入未達而減支。	1,169	0.66
10. 專案經費第一、二預備金未動支。	161	0.09
11. 其他。	4,513	2.54

表 2 歲出經費賸餘彙計表(主管機關別)

中華民國 100 年度 單位：新台幣萬元

主管機關(計畫)名稱	預算數	經費賸餘	
		金額	占預算數%
合計	1,831,336	177,617	9.70
縣議會主管	18,924	885	4.68
縣政府主管	1,353,782	①141,444	10.45
民政處主管	12,700	708	5.58
文化局主管	14,957	857	5.73
農業發展處主管	5,236	987	18.85
地政處主管	19,104	724	3.79
地方稅務局主管	15,637	695	4.45
警察局主管	190,486	④6,131	3.22
消防局主管	40,287	1,423	3.53
衛生局主管	32,839	1,793	5.46
環保局主管	28,878	③7,439	25.76
統籌支撥科目	95,344	②11,369	11.92
調整公務員工待遇準備	2,975	⑤2,975	—
第二預備金	180	180	—

註：歲出經費賸餘金額欄前端所植①-⑤係表示金額較高之前 5 個主管機關或計畫名稱。

表 3 歲出應付保留分析表(原因別)

中華民國 100 年度

單位：新台幣萬元

項 目	工 程 採 購 (80.70%)	財 物 採 購 (4.83%)	其 他 (14.47%)	合 計	
				金 額	%
合 計	175,344	10,491	31,441	217,278	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。	161,128	5,348	21,488	187,965	86.51
2. 工程款、用地取得補償費或預付款等尚未檢據核銷而予保留。	6,023	2,858	6,673	15,555	7.16
3. 計畫前置規劃作業延宕或欠周、或提報送審作業遲延、未於年度內辦理完成，仍需繼續辦理。	1,994	1,035	3,047	6,077	2.80
4. 因補助計畫之獲准核定或補助機關核撥經費較遲。	2,198	101	231	2,531	1.17
5. 因民眾抗爭致用地尚未取得或未辦妥徵收作業手續，致計畫停頓，或需配合次年度預算致延後執行而予保留。	2,139	—	—	2,139	0.98
6. 因財務資金調度困難，致計畫延後辦理或暫緩支付而予保留。	—	894	—	894	0.41
7. 補助鄉(鎮、市)基層建設經費，因尚未提出申請而辦理保留。	727	—	—	727	0.33
8. 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。	675	—	—	675	0.31
9. 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。	452	196	—	649	0.30
10. 其他零星計畫之保留款。	5	56	—	61	0.03

又本年度歲出決算之應付保留經費 21 億 7,278 萬餘元，占歲出預算約 11.86%，主要係工程規劃設計中、或規劃設計欠周致變更設計中、或施工中尚未完工等因素，約占 86.51%；其次為工程款、用地取得補償費或預付款等尚未檢據核銷而予保留者，約占 7.16%(詳表 3)；若按機關別劃分，則以縣政府保留 18 億 4,268 萬餘元，占應付保留總數 84.81%為最高，其次為統籌支撥科目項下辦理各項災修工程保留 1 億 6,864 萬餘元，占應付保留數 7.76%(詳表 4)。有關總決算審定數與總預算數及總決算數之比較，請參閱圖 2。

表 4 歲出應付保留數彙計表(主管機關別)

中華民國 100 年度

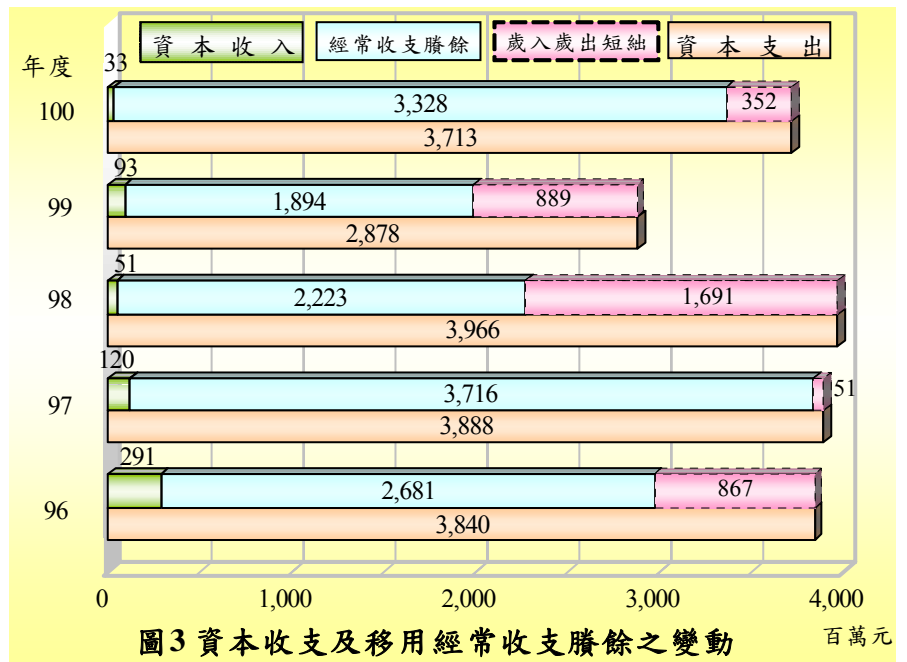
單位：新台幣萬元

主 管 機 關 (計 畫) 名 稱	預 算 數	應 付 保 留 數	
		金 額	占預算數%
總 計	1,831,336	217,278	11.86
縣 議 會 主 管	18,924	124	0.66
縣 政 府 主 管	1,353,782	①184,268	13.61
民 政 處 主 管	12,700	—	—
文 化 局 主 管	14,957	⑤1,781	11.91
農 業 發 展 處 主 管	5,236	—	—
地 政 處 主 管	19,104	—	—
地 方 稅 務 局 主 管	15,637	52	0.33
警 察 局 主 管	190,486	1,665	0.87
消 防 局 主 管	40,287	③7,033	17.46
衛 生 局 主 管	32,839	209	0.64
環 保 局 主 管	28,878	④5,278	18.28
統 籌 支 撥 科 目	95,344	②16,864	17.69
調整公務員工待遇準備	2,975	—	—
第 二 預 備 金	180	—	—

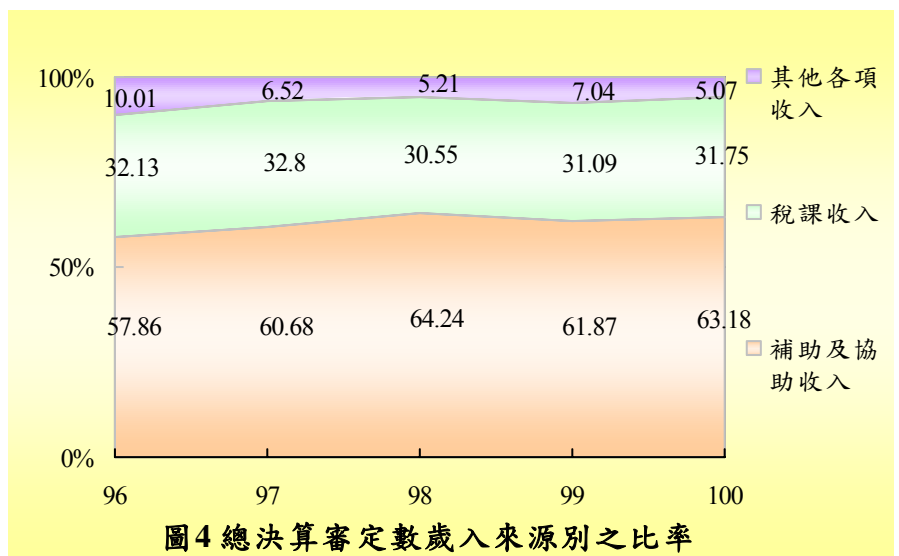
註：應付保留數端所植①-⑤係表示保留金額較多之前 5 個主管機關或計畫名稱

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、賦稅收入)161 億 5,187 萬餘元，經常支出(包括一般經常支出、債務利息及事務支出)128 億 2,362 萬餘元，經常收支相抵，計賸餘 33 億 2,824 萬餘元；資本收入(減少資產)3,321 萬餘元，資本支出 (增置擴充改良資產)37 億 1,355 萬餘元，資本收支相抵，計短絀 36 億 8,034 萬餘元，依預算法第 23 條規定以經常收支賸餘支應後，歲入歲出尚差短 3 億 5,210 萬餘元。有關近 5 年總決算審定資本收支及移用經常收支賸餘之變動，及歲入來源比率，請參閱圖 3、圖 4。



就整體收支而言，本年度經常收入尚能支應經常支出，惟經常收入未能達到預期目標，復因資本收支短絀甚鉅，致產生財政赤字，顯示本年度仍未能本於量入為出之精神妥適控制支出規模，不足之差額仰賴舉借債務支應。截至本年底止，1 年以上公共債務餘額 87 億



2,830 萬餘元、未滿 1 年公共債務餘額 44 億 7,809 萬餘元，累計未償債務餘額 132 億 639 萬餘元，長、短期債務餘額，均瀕臨債限，財政壓力日益沉重，且排擠其他政事支出，亟待研謀良策，積極改善財務狀況。

茲將年來本室審核花蓮縣總預算執行所提重要審核意見，摘要列述如次：

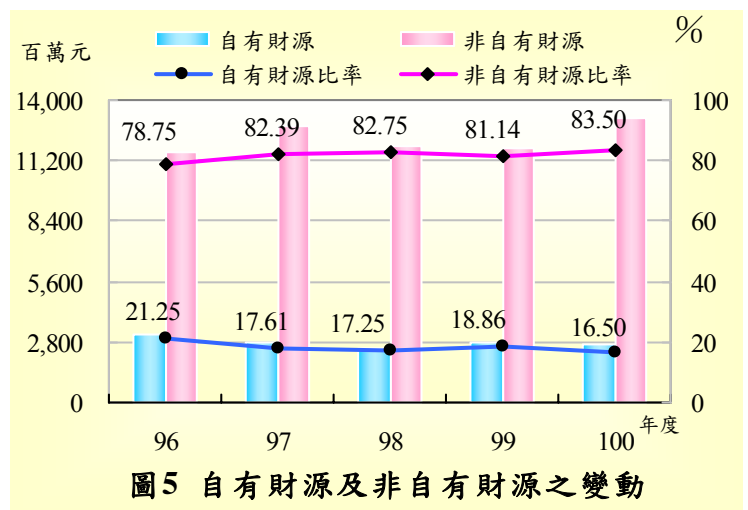
一、歲入短收金額仍偏高，又歲出計畫執行與預算籌編未能配合，有待檢討提升財務效能：本年度歲入歲出總預算執行結果，在收入短收及支出規模持續擴張之情況下，產生歲入歲出差短 3 億 5,210 萬餘元；又本年度歲入短收數達 16 億 2,827 萬餘元，主要係補助及協助收入短收 22 億 4,165 萬餘元，較 98 年及 99 年度補助及協助收入短收數 18 億 2,700 萬餘元、19 億 1,838 萬餘元，分別增加 4 億 1,465 萬餘元、3 億 2,327 萬餘元；另本年度歲出預算需保留轉入下年度繼續執行者計 21 億 7,278 萬餘元(11.86%)，較上年度之 16 億 8,201 萬餘元，猶增加 4 億 9,077 萬餘元。綜上顯示該府經年未覈實編列補助及協助收入之預算數，短收金額屢創新高，且歲出預算又未以財務管理為基礎，本量入為出原則核實編列，復因部分計畫執行與預算籌編仍未能配合，影響資源有效運用，允宜檢討改善，以提升財務效能。(詳乙—7)

二、歲出預算編列及管控未臻嚴謹：本年度歲出總預算數 183 億 1,336 萬餘元，執行結果，賸餘數 17 億 7,617 萬餘元(9.70%)，其原預算之編列，經行政院主計總處依「行政院主計處對地方預算編列及執行預警項目表」所列標準審核後，於 100 年 5 月間函縣府切實檢討改善項目者，有人事費較 98 年度決算數增加 10.81%；歲出規模較 95 年至 98 年度決算平均數增加 12.35%；95 年至 98 年度預算平均賸餘高達 8.15% 等，嗣經該府追減人事費等措施因應，惟經查該府預算編列及管控作業，仍有：(一)歲出預算執行賸餘數頗鉅，允宜量入為出覈實編列預算並提升執行力；(二)自有財源比率呈下降趨勢，惟人事費負擔逐年攀升，允宜籌謀因應措施；(三)債務付息支出預算編列未盡覈實，允宜研謀改善；(四)歲出預算保留數額創新高，且部分工作計畫經費保留數額偏高，允宜加強改善；(五)資本門預算保留比率逐年提高，基本建設執行情形仍待改善等，允宜積極研謀改善。(詳乙—7、49)

三、應收未收行政罰鍰之收繳成效不彰，允宜積極檢討改善：該府各單位辦理違反各項法令規定之罰鍰，核有：(一)本年度新增裁罰案件共計 1,651 萬餘元，實現數 964 萬餘元，約 58.39%，又以前年度(90-99 年度)應收未收行政罰鍰轉入本年度繼續執行數計 6,042 萬餘元，實現數僅 497 萬餘元，約 8.23%，累計轉入下年度繼續收繳之各類行政罰鍰達 5,928 萬餘元，為數頗鉅；(二)近 3 年(98-100 年)應收未收行政罰鍰之收繳率，逐年降低，收繳績效不彰；(三)本年度註銷債權憑證金額 276 萬餘元，

較 99 年度註銷之債權憑證金額 152 萬餘元，鉅幅增加；(四)近 4 年(97-100 年度)累計註銷之債權憑證金額達 503 萬餘元，造成庫收流失，允宜針對即將屆滿執行期限之 96 年度以前所取得債權憑證 488 萬餘元，積極清理催繳，避免庫收流失。(詳乙—11)

四、自有財源比率偏低，允宜積極開源節流：該府近 5 年(96 年至 100 年度)歲入決算審定數由 96 年之 147 億 7,297 萬餘元，逐年增加至 100 年之 161 億 8,508 萬餘元，惟自有財源卻由 96 年之 31 億 3,887 萬餘元，逐年遞減至 100 年之 26 億 7,065 萬餘元，自有財源比率分別為 21.25%、17.61%、17.25%、18.86%及 16.50%，顯示自有財源比率偏低，經查開源節流措施執行情形，核有：(一)收支管理方面：1.允宜加強地方稅徵課作業，提升稽徵績效；2.允宜檢討大額保管款之有效管理，靈活資金運用；(二)效能管理方面：1.允宜加強各類計畫之先期審議作業，衡酌計畫執行能力，覈實編列各項計畫之經費需求，以提升資源分配及使用效益；2.允宜加強公有土地管理並積極清理租金及使用補償金，以增裕庫收；3.允宜加強應收未收行政罰鍰收繳作業；4.允宜落實節能減碳措施，以減少不經濟支出；(三)策略管理方面：允宜研議評估都市計畫變更時，由土地權利關係人繳交折算等值代金之措施，積極開源充裕縣庫；(四)制度管理方面：1.允宜研議落實辦理開源節流績效之獎懲機制，以提升財務管理執行績效；2.允宜健全規費徵收機制，促進規費徵收合理化等，亟待積極研謀改善。(詳乙—8-11)



五、觀光發展支出效益仍有待加強評估：該府近年來以發展觀光為施政主軸，經核觀光資源投入情形，核有：(一)99 年及 100 年度「觀光與公用事業管理」科目決算數，與 96 年度相較分別成長 2.3 倍及 1.8 倍，惟據該府觀光暨公共事務處公布之 96-100 年花蓮縣各風景區觀光人次，及財政部 96 年賦稅統計年報暨 97-100 年財政統計年報按行業別之營業稅稅源統計，選取住宿及餐飲業別等資料顯示，近 3 年(98 年至 100 年)本縣旅遊觀光人次呈衰退現象，及觀光與公用事業管理支出效益亦呈現下

降趨勢，顯示觀光發展支出效益仍有待深入評估；(二)辦理「2011 夏戀嘉年華系列活動」之重大觀光計畫，相關資源投入欠缺整體性及永續性規劃，且事前未籌足相關經費，致影響活動品質；(三)辦理「七星潭海岸風景區公共設施工程」等重大觀光建設計畫，核有因前置作業或規劃設計未盡周延，致影響計畫執行進度等，允宜積極籌謀具體發展策略。(詳乙—18)

以上，各機關執行歲入歲出預算有關建議改善意見，業據函復提出具體改進措施，本室已列管繼續注意追蹤其改善成效。

貳、施政計畫實施之考核

花蓮縣政府以「國際都會、觀光花蓮」做為施政理念與縣政目標。本著一切政務以縣民福祉為依歸，妥善分配運用本縣整體資源，加強財務管理，廣續推動政府再造（組織、人力及服務法制再造），提升施政效能，使之成為一個為民服務全方位的廉能政府。並以確保縣民生存環境安和，提升教育文化水準，促進東部地區永續發展；辦理全民健康保險，提升醫療衛生品質，以維護縣民健康；提高農民收益，落實原住民社會發展，照顧弱勢族群，及促進城鄉發展等為施政目標，規劃年度施政重點。

表 5 施政工作計畫實施結果彙總表

本年度花蓮縣政府暨所屬計有 11 個主管機關，下轄 16 個普通公務機關單位(另有所屬分機關單位 145 個)，依照上述施政重點暨「中央及地方政府預算籌編原則」與「中華民國 100 年度各縣(市)地方總預算編製要點」，訂定政權行使、行政、民政、財務、教育、文化、農業、工業、交通、其他經濟服務、社會保險、社會救

中華民國 100 年度						
主管機關 (計畫)名稱	單位 預算機關數	核定計 畫項數	未執行 計畫項數	已完 成計畫項數	尚待繼續 執行計畫項數	
合計	16	281	—	201	80	
縣議會主管	1	7	—	5	2	
縣政府主管	2	156	—	103	53	
民政處主管	1	3	—	3	—	
文化局主管	1	8	—	2	6	
農業發展處主管	2	11	—	11	—	
地政處主管	3	24	—	24	—	
地方稅務局主管	1	8	—	7	1	
警察局主管	1	21	—	17	4	
消防局主管	1	9	—	5	4	
衛生局主管	2	17	—	13	4	
環保局主管	1	10	—	5	5	
統籌支撥科目	—	5	—	4	1	
調整公務員工待遇準備	—	1	—	1	—	
第二預備金	—	1	—	1	—	

助、福利服務、國民就業、醫療保健、社會發展、環境保護、退休撫卹給付、警政、債務付息、第二預備金、其他等 22 類政事別，總計 281 項施政(工作)計畫。執行結

果，其中已完成者 201 項，約占 71.53%，尚待繼續執行者 80 項，約占 28.47%。(實施結果請詳表 5，尚在執行計畫之保留原因請詳甲—3、表 3)。有關政府整體施政結果，茲依縣市競爭力、政府財政、社會福利、治安、環境保護、教育、衛生保健、就業市場等方面，彙整摘述如次：

一、在縣市競爭力方面：依據天下雜誌以「經濟力」、「環境力」、「施政力」、「文教力」及「社福力」等 5 大面向進行 2011 年「25 縣市幸福城市大調查」。調查結果顯示，花蓮縣獲得「非五都組」總排名第 6 名，成績堪稱優良，惟較 2010 年之第 2 名退步 4 名，其中列為評比之「經濟力」、「施政力」及「社福力」等項目排名均較去年退步，整體表現較去年稍差，允宜就評比退步項目積極研議加強改善，期提升整體競爭力。

二、在政府財政方面：該府本年底公共債務餘額 132 億 639 萬餘元，雖較上年度 133 億 7,395 萬餘元，減少 1 億 6,755 萬餘元，約 1.25%，惟近 5 年度累計公共債務未償餘額皆高達 1 百餘億元，長債比率瀕臨法定 45% 債限，財政持續失衡。財政部 100 年度稅捐稽徵業務「稅收績效類」考核結果，地方稅務局名列第 7 名，與 99 年度第 6 名相較，落後 1 名，地方稅稽徵業務仍有待加強，提升稽徵績效，以增裕庫收彌補財政缺口。

三、在社會福利方面：該府為提供弱勢族群完善的服務，持續推動各項社會福利措施。內政部社會司 100 年度社會福利績效考核評比，花蓮縣考列「優等」，惟依 2011 天下雜誌幸福城市大調查，社福力成績在非五都組 15 縣市排名中排名第 8 名，較 2010 同項排名第 1 名，退步 7 名，評比結果與民眾觀感存有落差，顯示各項社會福利工作仍有改善空間。

四、在治安方面：為使縣民安居樂業，統合警政力量加強治安維護與犯罪偵防，執行防制竊盜、槍械、毒品及暴力犯罪等措施。依據內政部警政署公布 100 年度全國 22 縣市主要警政統計指標數據，花蓮縣暴力犯罪之犯罪率 15.69 (件/十萬人口) 居全國第 9 名，破獲率排名第 3 名，較民國 99 年度破獲率排名為第 11 名進步甚多。惟查花蓮縣全般刑案之犯罪率 1,701.79 (件/十萬人口) 仍高居全國第 4 名，而破獲率僅排名為第 16 名，較民國 99 年度破獲率排名為第 15 名退步；竊盜之犯罪率 526.91 (件/十萬人口) 亦高居全國第 3 名，而破獲率排名第 10 名，顯示本縣犯罪率仍有

偏高現象，治安防護成效仍有改善空間。

五、在環境保護方面：主要施政工作重點為持續推動環境保護工作，辦理環保教育宣導、空氣污染管制、水污染防治、環境衛生及毒物管理、廢棄物管理、環境稽查及檢驗等業務。依據行政院環境保護署 100 年度地方環保機關績效考核結果，花蓮縣環境保護局總考核等第為「甲等」，較 99 年度總考核等第為「優等」退步，在 19 個考核項目中，其中「空氣污染及噪音管制」、「廢棄物資源循環零廢棄」、「環境衛生及毒性化學物質管理」、「環境監測」、「教育訓練」、「訴願業務辦理績效」等 6 項考核結果均較 99 年度退步，另「節能減碳及綠色消費推廣」1 項已多年均考列「乙等」。綜上顯示本縣在空氣污染及噪音管制、推動垃圾減量、提升資源回收率、推動節能減碳相關措施、推廣綠色消費及採購等環保業務推展仍有加強改進空間，期能有效達成「低碳城市、觀光花蓮」之施政目標，營造花蓮為健康環境、資源循環、減碳樂活之願景。

六、在教育方面：花蓮縣政府辦理各級學校教育及社會教育之興辦及管理，依據 100 年度教育部統合視導各縣(市)地方教育事務成績，花蓮縣統合視導成績評定甲等以上比例為 81%，居受訪視 22 縣市排名為第 16 名。其中訪視項目「地方教育發展基金」1 項，考核結果核列「乙等」，居受訪視 22 縣市排名為第 21 名；另「課程與教學」、「資訊教育」等 2 項，本年度考核結果核列「乙等」較 99 年度核列「甲等」退步，均有待賡續檢討精進。

七、在衛生保健方面：主要施政工作重點為執行醫療保健措施，增進公共衛生水準。依據行政院衛生署 100 年地方衛生局保健業務考評結果，花蓮縣為第 4 組「優等獎」。惟依內政部 99 年度「我國各地區零歲平均餘命之比較」資料所示，花蓮縣平均壽命 74.96 歲，全國排名倒數第 2，與第 1 名台北市平均壽命 82.42 歲，差距高達 7.46 歲。另依衛生署統計資料花蓮縣 97-99 年度十大死因之首皆為癌症(其中以氣管、支氣管和肺癌居首)，而其死亡比率自 97 年 22.6% 逐年提高至 99 年 24.2%。綜上，顯見本縣公共衛生教育有待積極推動，宣導縣民正確衛生飲食習慣，以實現縣長打造「幸福大縣、人間樂土」新花蓮的施政理念。

八、在就業市場方面：依據行政院主計總處公佈 100 年全國各縣市失業率調查，

花蓮縣為 4.4%，仍高於全國失業率平均值 4.39%，且近 5 年來（96 年至 100 年）花蓮縣失業率均高於全國平均值，顯示本縣失業問題仍嚴重。經查該府辦理 100 年度失業者職業訓練計畫，訓後就業率僅 50.21%，低於全國是項訓練平均就業率 56.45%，且排名為全國接受該補助計畫之 21 縣市第 16 名，允宜賡續研謀良策，促進本縣經濟發展，協助排除就業障礙，積極解決失業者及弱勢族群的失業問題。

九、各項政事支出及相關施政計畫：本年度歲出預算數 183 億 1,336 萬餘元，執行結果，決算審定數 165 億 3,718 萬餘元，較民國 99 年度之 154 億 4,365 萬餘元，增加 10 億 9,352 萬餘元。經按歲出政事別分析結果，教育科學文化支出 52 億 4,650 萬餘元，占歲出決算審定數 31.73%，居各項之冠，其次依序為經濟發展支出 32 億 3,082

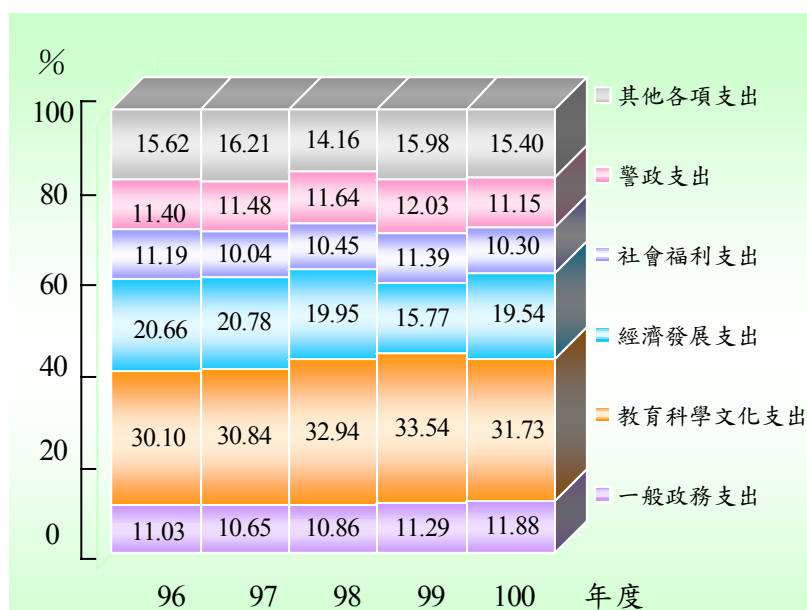


圖6 總決算審定數歲出政事別之比率

萬餘元，占 19.54%；一般政務支出 19 億 6,450 萬餘元，占 11.88%；退休撫卹支出 19 億 587 萬餘元，占 11.52%；警政支出 18 億 4,354 萬餘元，占 11.15%；社會福利支出 17 億 349 萬餘元，占 10.30%；社區發展及環境保護支出 2 億 2,986 萬餘元，占 1.39%；其他支出及債務支出 4 億 1,256 萬餘元，占 2.49%。（近 5 年之消長情形請參閱圖 6、總決算審定數歲出政事別之比率）

有關本室審核花蓮縣政府辦理施政績效評核情形暨相關機關執行行政事別科目項下各施政計畫所提重要審計意見，謹擇要列述如次：

(一)施政績效之評核：該府本年度辦理施政計畫績效評核結果，核有：1.未依縣政施政遠景及主軸擬訂中程施政計畫，未訂定績效管理之配套法規等，未能彰顯施政成果；2.年度施政計畫之擬訂未能契合施政主軸與政策，且目標值設定缺乏挑戰性，未能達成績效評估之回饋功能。（詳乙—6 頁）

(二)一般政務支出：一般政務支出下分政權行使支出、行政支出、民政支出及財務支出等科目。本年度預算數 21 億 6,269 萬餘元，分由各相關機關單位執行結果，決算審定數 19 億 6,450 萬餘元。核有：1.縣政府預算編列未覈實，資本門預算保留比率逐年提高，基本建設執行情形欠佳；允應籌謀各項開源節流措施並落實執行，期有效改善財政狀況；2.縣政府及所屬機關學校應收未收行政罰鍰之收繳成效不彰，債權憑證註銷金額驟增，致鉅額庫收流失；3.地方稅務局欠稅清理成效欠佳、徵課業務之稅藉資料交互勾稽作業欠縝密，仍待持續改進；4.消防局災害防救管理欠周延，亟待研謀改善；非直接並實際擔任消防救災等職務之人員不當支給危險職務加給；資本門預算執行績效偏低，允應檢討改進；5.民政處辦理建國百年花蓮各宗教祈福暨繞境活動及宗教靈修勝地規劃暨行銷委託案過程未盡嚴謹，允應檢討改進；戶役政資訊系統與自行開發之規費管理系統，部分資料無法勾稽，內部控制機制欠周延；6.原民處部落亮點計畫欠縝密，演出期程屢次延後，亟待積極研謀改進等缺失。(詳乙—7-11、15、19、33、42、48 頁)

(三)教育科學文化支出：教育科學文化支出下分教育支出與文化支出等科目。本年度預算數 55 億 4,988 萬餘元，分由各相關機關單位執行結果，決算審定數 52 億 4,650 萬餘元。核有：1.教育處老舊校舍補強整建工程辦理過程欠周延；體育場場館管理功能欠彰；體育實驗高級中學內部控制機制欠佳；校園霸凌預防系統建置未臻確實；部分學校財務收支作業控管欠周；南平中學校舍興建計畫效益不彰；青少年交流教育研習中心興建及 ROT 案計畫預算執行進度嚴重落後等，有待積極辦理；2.文化局經管古蹟、歷史建築物，其營運管理情形未臻理想；花蓮國際雕塑文化園區規劃案未縝密評估計畫可行性及永續性，致未能達成原預期目標；2011 花蓮國際石雕藝術季活動，辦理過程未盡嚴謹；文化中心整建計畫工程執行過程存有缺失亟待改進等缺失。(詳乙—12、25、27-29、35、36 頁)。

(四)經濟發展支出：經濟發展支出下分農業支出、工業支出、交通支出及其他經濟服務支出等科目。本年度預算數 37 億 8,442 萬餘元，分由各相關機關單位執行結果，決算審定數 32 億 3,082 萬餘元。核有：1.建設處辦理洄瀾之心計畫先期作業評估未盡周延，計畫執行期程延宕，復未積極規劃經營管理及宣導推廣作業，迄未能開放遊客參觀及營運，以發揮設施使用效益；深層海水資源利用及產業發展實施計

畫未臻嚴謹，推動小組未發揮設置功能；道路挖掘修護管理作業情形法令制度規章、審查管制考核、路面修復採購等未臻健全；污水下水道用戶接管工程細部設計及施工品質管理未盡嚴謹；縣道 193 號道路(七星潭風景特定區段)聯外高架橋興建工程執行過程未盡周延；雨水下水道建設及清淤作業執行績效未臻理想，有待積極研謀改進；2.農業發展處辦理北濱海岸舊漁村休閒設施，未依規定取得土地使用權及申請建築執照即逕行建造，致相關設施完工後無法使用而閒置；花蓮無毒農業園區未依原計畫目標積極推動後續開園作為，園區長期呈現荒蕪閒置；加速山坡地治山防災及清疏計畫執行過程未盡周延；農業生產環境檢驗管制實施計畫欠完整，抽檢執行成效欠佳，且未確實執行農藥檢驗不合格蔬果之延後採收；3.觀光旅遊處辦理印象太魯閣國際觀光秀場規劃案執行情序欠妥，及規劃成果未能賡續推動形同無效益支出，亟待積極檢討改進；夏戀嘉年華系列活動未籌足相關經費，觀光資源投入未作整體性及永續性規劃；南北濱黃金海岸計畫相關工程前置作業及施工履約過程未盡嚴謹等缺失(詳乙—7、11、14、20、21、23、24、25 頁)。

(五)社會福利支出：社會福利支出下分社會保險支出、社會救助支出、福利服務支出、國民就業支出及醫療保健支出等科目。本年度預算數 19 億 5,290 萬元，分由各相關機關執行結果，決算審定數 17 億 349 萬餘元。核有：1.社會處辦理失業者職業訓練計畫未盡周延；社會救助及福利服務給付政策存有缺失，亟待檢討改進；2.衛生局衛生所門診醫療權重應重新衡量，避免排擠公共衛生業務；食品衛生預算編列比率偏低及檢驗能力仍有改進空間，允宜持續推動「源頭管理」機制，強化食品衛生安全等缺失。(詳乙—26、27、52、53 頁)

(六)社區發展及環境保護支出：社區發展及環境保護支出下分社區發展支出及環境保護支出等科目。本年度預算數 3 億 933 萬餘元，分由各相關機關單位執行結果，決算審定數 2 億 2,986 萬餘元。核有：環境保護局環保科技園區已無廠商進駐，相關設施閒置荒蕪；花蓮縣事業廢棄物之再利用及最終處理執行情形尚待改進；移動污染源管制計畫未臻確實，允宜落實機車定期檢驗，以改善空氣品質；推動環境教育永續發展計劃執行情形成效欠佳等缺失。(詳乙—55、56、57 頁)

(七)退休撫卹支出：退休撫卹給付支出本年度預算數 20 億 4,213 萬餘元，分由各相關機關單位執行結果，決算審定數 19 億 587 萬餘元。

(八)警政支出：警政支出本年度預算數 19 億 486 萬餘元，執行結果，決算審定數 18 億 4,354 萬餘元。核有：警察局監視系統設置管理法規規定不一致及採購作業欠周；花蓮縣犯罪率高於全國平均值，允宜積極研謀良策加強犯罪預防，以改善花蓮縣治安環境；交通事故及酒駕肇事率仍有改善空間，允宜持續檢討並加強交通安全宣導等缺失。(詳乙—44、45、46 頁)

(九)債務支出：債務付息支出本年度預算數 3 億 1,130 萬元，執行結果，決算審定數 1 億 3,615 萬餘元。核有：近 5 年累計短絀數持續攀升，財務結構逐年惡化；屢藉由溢列補助收入，擴張預算規模，並降低債務比率，以規避公共債務法之規範等情事。(詳戊—16 頁)

(十)其他支出：其他支出下分第二預備金及其他支出，本年度預算 2 億 9,582 萬元，分由各相關機關執行結果，決算審定數 2 億 7,641 萬餘元。核有：災害復建工程計畫列管未盡嚴謹，尚待檢討改進。(詳乙—58 頁)

以上相關缺失，各機關業函復提出妥善改進措施，本室已列管繼續注意其改善成效。

叁、政府資產負債之查核

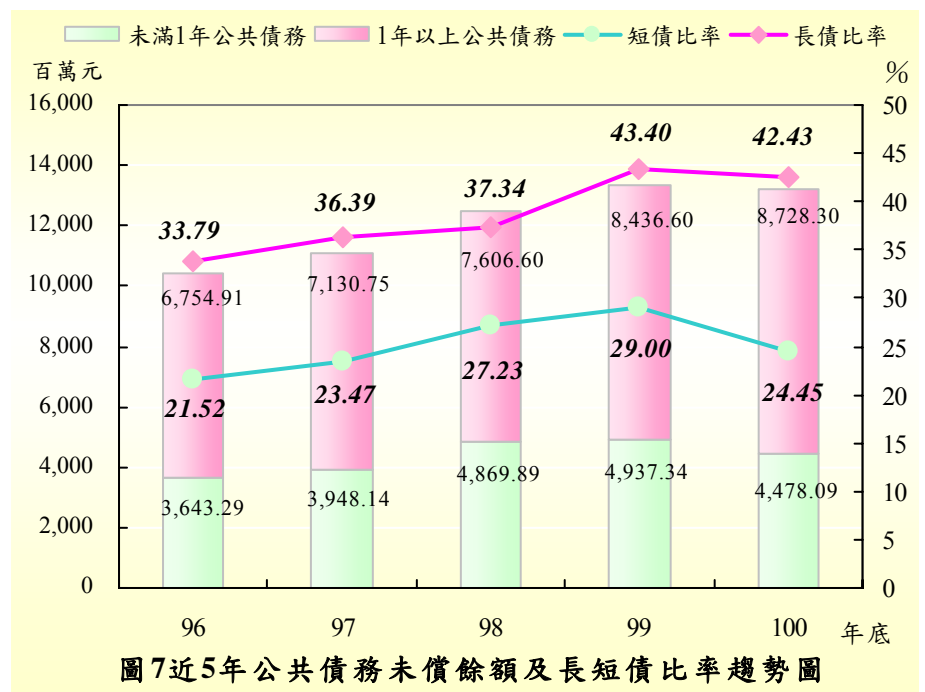
本年度花蓮縣總決算平衡表（100 年 12 月 31 日）係依會計法第 29 條前段：「政府之財物及固定負債，除列入…彌補預算虧絀之固定負債外，應分別列表或編目錄，不得列入平衡表。…」之規定，排除固定資產及長期負債，計列資產為 30 億 7,205 萬餘元，負債為 96 億 410 萬餘元，餘絀總額為短絀 65 億 3,204 萬餘元。茲將本室審核資產負債餘絀所提審核意見，摘其要者列述如次：

一、公有財產之管理績效仍有待提升：按該府 94 至 98 年度公務用、公共用及非公用房地管理情形，核有財產管理作業未盡確實；房地長期遭不法占用，未能積極有效排除，不法占用問題長年存在，未積極維護公產權益；占用人欠繳使用補償金金額龐大，未依法積極有效追償清理等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條前段規定，函請縣長督促查明妥處，並於民國 100 年 2 月 14 日報告監察院。惟經本室於 99 年及 100 年度賡續查核結果，在保管、使用、收益及檢核方面仍有未臻妥實辦理情形，摘述如次：(一)財產保管方面：新財產管理系統建置仍未完成，迄未

擬訂縣有房地清查計畫，通函各管理單位積極清查房地使用現況，未能掌握財產狀況；未積極擬訂被占用房地清查處理計畫排除侵害等。(二)財產使用方面：非公用閒置土地處理績效欠佳。(三)財產收益方面：未優先處理同一欠繳戶欠繳金額較鉅者；取得執行名義後，仍耽延數月未積極依法強制執行有效清理。(四)財產檢核方面：縣有不動產檢核作業仍未確實等，允宜積極籌謀改善。(詳戊—13-15 頁)

二、近 5 年累計未償債務餘額皆高達百餘億元，長債比率瀕臨法定債限，財政持續失衡：花蓮縣政府除有 1 年以上公共債務餘額 87 億 2,830 萬餘元、未滿 1 年公共債務餘額 44 億 7,809 萬餘元，合計未償債務餘額 132 億 639 萬餘元外，另向專戶調借資金 2 億元，產業回饋金基金專戶調借 1 億 2,000 萬元，並積欠臺銀代墊 100 年度退休金優惠存款差額利息 5 億 9,934 萬餘元，合計潛藏性債務已達 9 億 1,934 萬餘元。本年度公共債務雖有趨緩現象，惟查係因行政院於 100 年度整理期間(101 年 1 月 15 日前)撥付 101 年 1 月份一般性補助款分配數 14 億 4,248 萬餘元、平衡預算及繳款專案補助款 4 億 4,650 萬元及保障財源補助款 2,574 萬餘元，計 19 億 1,473 萬餘元，經該府償付未兌現支票及長期借款以降低公共債務餘額，顯示該府資金調度及財政負擔仍受限於上級政府補助收入之挹注，財政負擔仍顯沉重。

次查近 5 年(96 年至 100 年)之 1 年以上公共債務未償餘額連同未滿 1 年公共債務未償餘額，已由 96 年度 103 億 9,820 萬餘元，攀升至 100 年度 132 億 639 萬餘元，增幅達 27.01%；其中 1 年以上公共債務未償餘額，由 96 年度 67 億 5,491 萬元，攀升至 100 年度 87 億 2,830 萬餘元，增幅達 29.21%，長債比率分別為 33.79%、36.39%、37.34%、43.40%、42.43%，即由 96 年度之 33.79

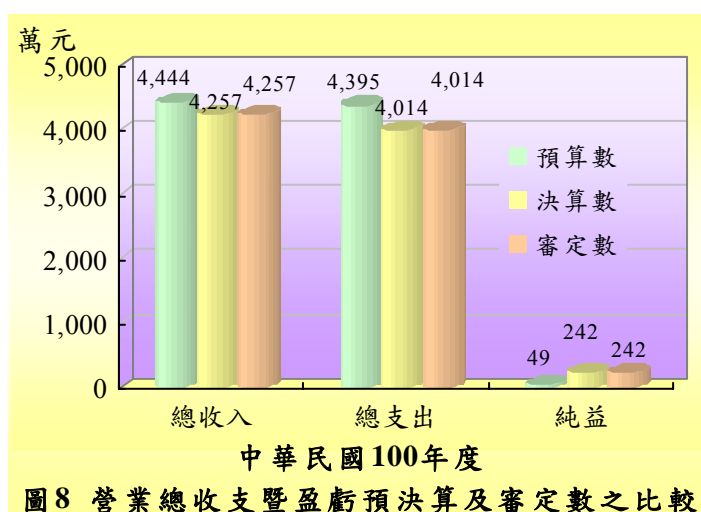


％，攀升至 100 年度 42.43％；未滿 1 年以上公共債務餘額，由 96 年度 36 億 4,329 萬元，攀升至 100 年度 44 億 7,809 萬餘元，增幅達 22.91％，短債比率分別為 21.52％、23.47％、27.23％、29.00％、24.45％。上開情形顯示，該府近 5 年度累計公共債務未償餘額皆高達 1 百餘億元，長債比率瀕臨法定 45％債限，財政持續失衡，迭經本室通知檢討改善，惟查本年度仍有開源節流成效欠佳、經年自有財源不敷人事費需求等情形，允宜積極研謀改善方案落實執行，有效改善長期赤字窘境。(詳戊—16、17 頁)

以上政府資產負債管理之有關缺失，業據函復提出改進措施，本室已列管繼續注意其改善成效。

肆、營業基金決算之審核

本年度附屬單位決算及綜計表營業單位部分，僅花蓮縣肉品市場股份有限公司 1 個單位。本年度決算營業收支，經本室依法審核結果，審定總收入 4,257 萬餘元，總支出 4,014 萬餘元(併計所得稅費用)，收支相抵，本年度純益 242 萬餘元，較預算數增加 193 萬餘元，約 392.88％，主要係撙節用人費、材料及用品等費用，致營業成本及營業費用較預計減少所致。



本年度產銷(營運)計畫主要有 2 項，實施結果，毛豬電宰量及毛豬拍賣量均因冷凍豬肉切入市場，造成溫體豬肉需求數量減少等因素，致較預計量減少。經提出建議意見促請改善，茲摘要列述如次：

一、毛豬電宰及拍賣量負成長，油電支出卻逐年上升，允應研謀改善並積極開源節流：該公司 100 年度電宰頭數 99,503 頭較上年度 100,714 頭，減少 1,211 頭；拍賣頭數 95,276 頭，較上年度 96,709 頭，減少 1,433 頭，毛豬電宰頭數及拍賣頭數呈現遞減現象。另每頭毛豬平均電宰耗電支出及鍋爐油費支出分別為 14.39 元及 18.92

元，較上年度平均支出 11.27 元及 16.37 元，分別增加約 3.12 元及 2.55 元，近 3 年呈現逐年增加之情況。允宜研謀因應策略，積極開源節流，除應提高公司營收，另須評核生產作業流程以研謀降低成本，以利公司永續經營。(詳乙—38 頁)

二、低溫冷凍(藏)運輸車屠體配送率過低，允宜研謀改善：該公司為改善毛豬屠體衛生品質，於 97 年增購低溫冷凍(藏)運輸車乙部，辦理全縣肉品配送業務。100 年度配送數為 3,069 頭，占電宰數僅 3.08 %，顯與提供縣民衛生安全肉品之預期目標相距甚遠。另自運輸車開始使用迄今，每年均處虧損狀況，允應研討收費標準及增加運輸車配送率，以謀改善相關情形。(詳乙—39 頁)

三、肉品市場未遵守董事、監察人會議之決議，不當進用人員：該公司 99 年度稅後純損 397 萬餘元，依「農產品批發市場管理辦法」第 27 條第 2 項規定：「市場上半年度決算虧損者，其編列員額雖有缺額，亦不得增補。」另查該公司第 5 屆第 7 次董事、監察人會議修訂通過之「花蓮縣肉品市場員工優惠退休或資遣辦法」說明二、(二)規定：「員工優惠退休或資遣後以現有人數 46 人列管，爾後人員出缺不補。」惟該公司仍進用員工，至 100 年底人員已達 51 人，與規定未符，允應檢討改進。(詳乙—38 頁)

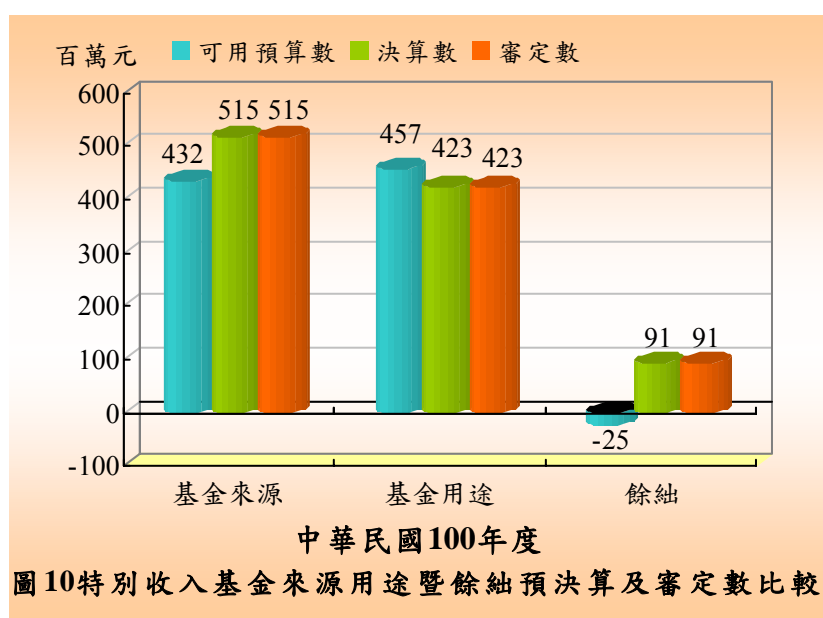
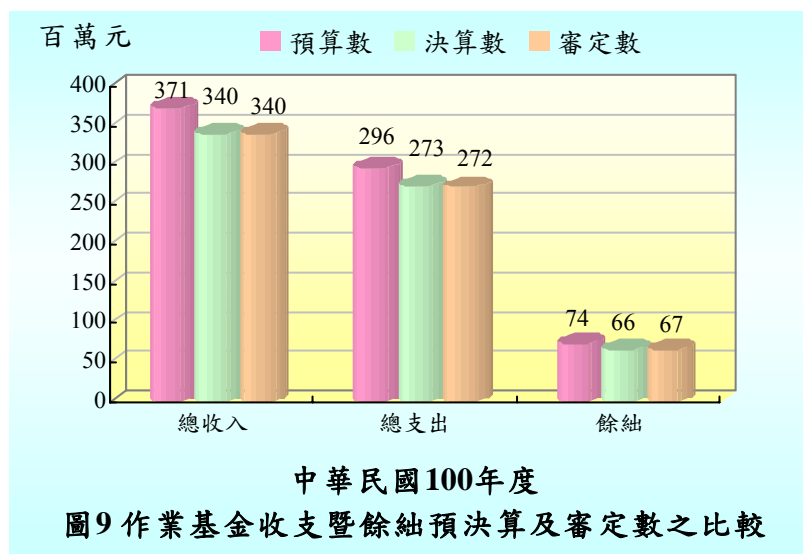
四、未依據財務會計準則公報允當表達財務資訊，亟待適切揭露：肉品市場歷年來退休金提列不足，應計退休金負債嚴重短列，致勞工退休金專戶準備不足，屢以超支併決算方式支應員工退休金，且勞工退休準備金帳戶係屬已指定用途之資產科目，未於資產負債表中適切表達或揭露，肇致會計報告無法反映該公司年度實際營運績效，核有未當，亟待研議改善。(詳乙—39 頁)

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

伍、非營業特種基金決算之審核

本年度附屬單位決算及綜計表非營業部分，計列附屬單位決算 9 個基金單位。審核結果，綜計修正淨減列支出(含基金用途)112 萬餘元，審定總收入(含基金來源)8 億 5,551 萬餘元，總支出(含基金用途)6 億 9,635 萬餘元，審定賸餘 1 億 5,915 萬餘元，較預算增加 1 億 930 萬餘元，約 219.23%。其中作業基金計有 5 個單位，包括：花蓮縣政府公共造產基金、花蓮縣政府實施平均地權基金、花蓮縣政府市地重劃基

金、花蓮警光會館基金及花蓮縣衛生局醫療循環基金等。綜計修正減列支出 112 萬餘元，經本室審定本年度業務總收入 3 億 4,005 萬餘元，業務總支出 2 億 7,254 萬餘元，審定本期賸餘 6,750 萬餘元，較預計賸餘 7,498 萬餘元減少 747 萬餘元，主要係公共造產基金土石銷售收入較預期減少、市地重劃基金原預計於 100 年度標售之第 9、10 期市地重劃抵費地，提前於 99 年底完工及標售、警光會館基金住房人次較預期減少等所致。本年度賸餘之基金為花蓮縣政府公共造產基金、花蓮警光會館基金及花蓮縣衛生局醫療循環基金等 3 個單位；短絀者有花蓮縣政府實施平均地權基金及花蓮縣政府市地重劃基金等 2 個單位。有關作業基金收支暨餘絀預決算及審定數之比較，參閱圖 9。



另特別收入基金計有 4 個單位，包括：花蓮縣公益彩券盈餘分配基金、花蓮縣產業回饋基金、花蓮縣身心障礙者就業基金、花蓮縣環境保護基金等。經本室審定基金來源 5 億 1,546 萬餘元，基金用途 4 億 2,381 萬餘元，審定本期賸餘 9,164 萬餘元，與預算數列短絀 2,512 萬餘元，相距 1 億 1,677 萬餘元，主要係公益彩券盈餘分配收入超收及和平電力回饋金等增加所致。本年度賸餘之基金分別為花蓮縣產業回饋基金、花蓮縣公益彩券盈餘分配基金及花蓮縣環境保護基金等 3 個單位；短絀者有花蓮縣身心障礙者就業基金等 1 個

單位。有關特別收入基金來源用途暨餘絀預決算及審定數之比較，參閱圖 10。

上述 9 個非營業特種基金，本年度主要業務計畫計 24 項，其中 18 項實施結果未達預計量，主要係：(一)花蓮縣政府公共造產基金砂石採取業務，因立霧溪 99 年度疏濬工程延至 100 年 2 月 10 日竣工，當年度不宜再疏濬，改列 101 年度辦理；另木瓜溪因第九河川局正辦理疏濬，故本工程改列其他年度辦理等因素，致實際數較原預計減少；(二)花蓮縣環境保護基金因空氣污染防治等計畫委辦資料尚未完備致尚未撥款，及環境永續教育中心改善工程已發包尚未完工等所致；(三)花蓮警光會館基金住房收入受暑假期間風災頻傳及 10 月起連日豪雨造成中橫及蘇花公路坍方等影響，致住房收入較預計減少；(四)花蓮縣產業回饋基金補助文化局辦理 2011 國際石雕藝術季活動，因合約跨年度致未及於年度內完成；(五)花蓮縣市地重劃基金因原預計於 100 年度標售之第 9、10 期市地重劃抵費地，提前於 99 年底完工及標售，相關收入成本認列於 99 年度所致；(六)花蓮縣平均地權基金因管理及總務費用、利息費用等較預計數減少所致；(七)花蓮縣身心障礙者就業基金及花蓮縣公益彩券盈餘分配基金依實際申請量覈實撥款等所致。

有關各該附屬單位決算審核情形，已分按各主管機關別納編本審核報告乙篇。茲將年來本室審核非營業特種基金所提審核意見，摘要列述如次：

一、公共造產基金獲利能力逐年降低，允應妥為研謀改善措施：茲就花蓮縣公共造產基金 97-100 年獲利能力分析，97 年度淨利率(即獲利能力)為 60.99%，迄 100 年度下降至 27.56%，且呈現逐年下降趨勢，經就該基金業務執行情形及收入成本結構分析，核有砂石採取工程工期延宕、大量進用臨時人員影響基金營運績效、加班費預算之編列與執行欠覈實、業務計畫預算編列欠嚴謹，關鍵業績指標(KPI)未臻覈實等情事，核與花蓮縣公共造產基金成立宗旨為以公共造產興辦土石採取事業，作有效的運用，以達到充裕地方財源之目標未合。(詳乙—31 頁)

二、花蓮警光會館基金預算編列欠覈實，允應檢討改善：經就民國 98-100 年度賸餘及業務收入等決算數，分析其預算達成率，核有業務收入平均預算達成率約 7 成左右，且呈現逐年下降趨勢；賸餘數平均預算達成率僅約 28.12%，100 年更降至 13.48%，惟各年度業務收入預算數編列金額卻差異不大。顯見該基金財務預算編列

欠覈實，未能考量環境變動，衡酌未來市場趨勢，核與「100 年度縣(市)地方總預算附屬單位預算編製要點」第六、(三)點規定未合。(詳乙—46 頁)

三、獎勵金計算基礎未符規定及發放合理性備受輿論關注；門診醫療業務權重逐年成長將排擠公共衛生業務，允應加強檢討改進：茲就民國 96-100 年花蓮縣醫療循環基金營運結果及淨資產變動情形實施查核，核有接受補助所取得供醫療服務使用之財產未依受贈資產會計處理方式辦理並計提折舊費用，致虛增獎勵金，進而侵蝕醫療資源；獎勵金發放額度宜檢討合理性，避免社會觀感不佳等情事。另經統計花蓮縣各衛生所門診人數自 96 年 174,700 人次成長至 100 年 186,192 人次，成長幅度約 6.58%；醫療收入自 96 年 5,387 萬餘元成長至 100 年 6,309 萬餘元，成長幅度達 17.11%，在有限的人力、經費情況下，惟各衛生所門診人數逐年升高，將排擠公共衛生業務；又目前除偏遠地區外，民間醫療資源已相對充裕，衛生所是否投注過多門診資源，宜重新權衡考量。(詳乙—51、52 頁)

四、環境保護基金部分委辦計畫執行情形未臻覈實，允應依規定積極辦理：經查該基金執行委辦計畫，核有事業廢棄物之再利用及最終處理執行情形未依規定積極辦理、移動污染源管制計畫執行未臻確實、推動環境教育永續發展計畫執行情形成效欠佳等缺失情事。(詳乙—55、56 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成效。

陸、各方建議意見

一、允應賡續加強重大公共建設計畫已完成設施之經營管理，及積極辦理閒置設施活化，以達成建設計畫目標，發揮公共建設投資效益：該府近年來辦理重大公共建設計畫，間有因未落實辦理計畫可行性評估、未覈實推估計畫需求、規劃設計未臻嚴謹、興建方式決策反覆、計畫執行進度延宕及未能妥善經營管理等缺失，造成完工後設施低度利用或閒置，未能發揮公共建設效益，影響政府施政形象至鉅，茲臚列如表 6 所示。該府對於投資鉅額公帑興建完成設施低度利用或閒置等效益不彰之情事，允應剴切檢討改進，賡續加強重大公共建設計畫之先期規劃及設施經營管理，避免類此未當情事再次發生。另一方面亟須積極辦理閒置設施活化列管與輔導作業，督促所屬相關單位儘速研謀改善對策，並定期檢討活化措施辦理情形，及

確實瞭解執行落後癥結原因，適時協調解決困難，以提升閒置設施活化成效，有效發揮公共建設投資效益。

表 6 重大公共建設完工後設施低度利用或閒置情形一覽表

設施名稱 (補助機關)	建造經費 及完工時間	設施低度利用或閒置未用情形
花蓮縣環保科技園區 (行政院環境保護署)	8 億 6,044 萬餘元， 97 年 9 月完工。	廠商因租約到期及改變營運策略等因素，而提前解約，截至本年底全數結束營運，園區相關設施呈現低度使用或閒置情形。目前該府規劃以促參方式轉型為「綠能低碳休閒專區」。
花蓮縣寬頻管道 (內政部營建署)	5 億 3,495 萬餘元， 98 年 11 月完工。	設置寬頻管道長度(子管)2,068 公里，截至本年底止佈纜率僅 8.83%，設施使用效益不彰。
洄瀾之心城鄉願景館及陽光電城 (內政部營建署、 經濟部能源局)	4 億 383 萬餘元，願景館 97 年 1 月完工、陽光電城 98 年 6 月完工。	洄瀾之心計畫已於 101 年 1 月 16 日全部完工，雖已辦理設施委外營運管理作業，惟經 3 次公開招標，均因無廠商投標而流標，迄未能依委外經營管理計畫如期開放使用，閒置設施活化成效欠佳。
花蓮縣洄瀾國際文教會館 (該府自籌辦理)	1 億 4,167 萬餘元， 第 1 期工程 96 年 8 月完工、續建工程 101 年 5 月完工。	100 年 9 月至 101 年 4 月間，雖辦理 3 次公告招商營運作業，惟因無廠商遞送申請文件，或申請廠商經評審未達標準，致未能選出最優申請人，迄今設施仍未能完成招商作業。
花蓮多功能漁港漁業場館 (行政院農業委員會 漁業署)	1 億 2,410 萬餘元， 98 年 8 月完工。	該館自 99 年 12 月 11 日開始營運，惟因營運成效欠佳，廠商無意願繼續經營，於 100 年 6 月 1 日終止契約。終止契約後截至 101 年 6 月底止尚未開放使用，場館設施呈現閒置情形。目前該府規劃出租予花蓮區漁會。
花蓮無毒農業園區 (內政部營建署)	3,305 萬餘元，98 年 2 月完工。	自 98 年 2 月間完成園區設施修繕迄今，未能按核准撥用計畫使用，園區相關設施呈現閒置情形。目前該府規劃將園區出租予當地農會，辦理農業教育推廣工作。

二、辦理重大觀光建設計畫之前置作業或規劃設計未盡周延，致影響後續工程執行進度，允應積極研謀改進：該府本年度列管重要觀光施政計畫，包括觀光暨公共事務處辦理之「七星潭海岸風景區公共設施工程」、「花蓮縣黃金海岸計畫—南北濱核心區周邊海岸地景公園改造工程」，及建設處辦理之「南北濱親海計畫—海岸地景公園第 1 期工程」、「南北濱親海計畫—海岸地景公園第 2 期工程」等 4 項，契約金額合計 1 億 358 萬餘元，核有因前置作業或規劃設計未盡周延，致影響計畫執行

進度之未當情事，經建請積極研謀改進，茲列述如次：

(一)「七星潭海岸風景區公共設施工程」決標日期 100 年 10 月 25 日，決標金額 2,030 萬元，100 年 11 月 7 日開工，預計 101 年 1 月 30 日完工。惟因自行車道標線標誌設計變更而停工，迄 101 年 3 月底止，已逾預定完工日 2 個月仍未完成。經查係觀光暨公共事務處於 101 年 1 月 17 日邀集設計單位、承包商及花蓮縣警察局交通警察隊等相關單位會勘田園段沿線，結論略以：1.部分路段自行車道與一般車輛行駛方向相反，防撞設施不完備，建議研究改道。2.圖說標示路線與吉安鄉公所已劃設之自行車路線重疊且方向相反。3.路面邊線寬度 15 公分，設計誤為 10 公分，標線寬度不足應修正。綜上，顯見自行車道之規劃設計未盡周延，肇致會勘後須停工辦理變更設計而延宕完工期限，影響計畫執行績效。

(二)「花蓮縣黃金海岸計畫—南北濱核心區周邊海岸地景公園改造工程」決標日期 99 年 12 月 14 日，決標金額 3,820 萬元，99 年 12 月 17 日開工，預計 100 年 11 月 15 日完工。惟因表演場之看台、鋼骨膜構等未取得建築執照而無法施工，迄 101 年 3 月底止，已逾 4 個月餘仍未完工。經查委託技術服務契約書第 8 條規定，設計監造單位應於工程開工前完成申請相關所需執照(如雜項執照、建築執照)，惟於開工後始發現上開表演場之階梯看台、鋼骨膜構，應依法申請雜項執照及建造執照始能施工。嗣經停工及補辦申請作業，迄 100 年 10 月 26 日及 101 年 2 月 24 日才分別取得前二項建築執照，已逾開工日 10 個月。綜上，因設計監造單位未於設計時確認應辦理申請建造執照，致階梯看台、鋼骨膜構等未取得建照無法施工而延宕工程期程，影響計畫執行進度。

(三)「南北濱親海計畫—海岸地景公園第 1 期工程」決標日期 100 年 3 月 8 日，決標金額 1,990 萬元，100 年 5 月 20 日開工，預定 100 年 10 月 19 日完工。惟因施工範圍內之保安林地未於事前妥慎取得管理單位之使用同意，致承商開工進場施作後，該範圍內之工項無法如期施工；設計高程與現地不符，致承商無法依圖說高程進行整地工程；及工區範圍內既有設施之遷移等前置作業或設計未盡周延，遲至 101 年 4 月 13 日始竣工，延宕工期近半年，影響計畫執行進度。

(四)「南北濱親海計畫—海岸地景公園第 2 期工程」決標日期 100 年 12 月 6 日，決標金額 2,518 萬元，101 年 3 月 1 日開工，預定 101 年 7 月 28 日完工。惟開工後即發現工區內之葉形木平台、木棧道、鸚鵡螺步道、景觀燈及抵石子階梯等，均位

於保安林地範圍內，需變更調整位置或追減，承商並據此提出展延工期要求。經查本計畫第 1 期工程即因部分工項位於保安林地內，因未取得使用同意而無法施作，並因此展延第 1 期工程之工期 123 日曆天，而該府於第 2 期工程發包前，仍未督促設計單位就本期工程之施工範圍，依約再檢討確認是否仍有保安林地之問題，肇致本工程開工後，仍面臨部分施工項目無法施作，必須調整位置而與原設計圖說不符，影響計畫執行進度，工程前置及規劃設計作業顯欠嚴謹。

三、收支長年短絀，公共債務餘額龐鉅，允宜加強公共債務管理及積極落實各項開源節流措施：按行政院主計總處為發掘地方財政、預算編列與執行等問題，及時督導改正各地方政府預算籌編有無未妥情形，爰於 100 年 1 月 4 日訂頒「行政院主計處對地方預算編列及執行預警項目表」，預警項目分按預算編列、執行等項，詳列法令依據及認定標準。查該府收支預算編列情形，經行政院主計總處於 100 年 5 月間函請就人事費、歲出規模及預算賸餘等項切實檢討改善；另經審視該府財務結構結果，近 5 年(96 年至 100 年度)自有財源不足，為支應各項政務推動，多以舉債挹注收支差短，導致財政缺口持續擴大，累積未償債務餘額龐鉅，長、短期債務餘額，均瀕臨債限，財政壓力日益沉重等情形，謹摘述如次：

(一)近 5 年歲入決算審定數由 96 年之 147 億 7,297 萬餘元，逐年增加至 100 年之 161 億 8,508 萬餘元，惟自有財源卻由 96 年之 31 億 3,887 萬餘元，逐年遞減至 100 年之 26 億 7,065 萬餘元，自有財源比率分別為 21.25%、17.61%、17.25%、18.86% 及 16.50%，自有財源比率偏低，允宜積極落實開源節流措施。

(二)近 5 年歲入歲出預算執行結果，除 97 年度收支賸餘外，其餘各年度短絀數介於 5,971 萬餘元至 12 億 1,552 萬餘元，平均每年短絀數約 4 億 2,472 萬餘元；又近 5 年(96 年至 100 年度)債務之舉借均大於債務之還本，借多還少，債務還本之財源全數以舉新債支應，累計短絀數亦由 96 年底之 44 億 7,250 萬餘元，逐年攀升至 100 年底之 62 億 9,307 萬餘元，增幅達 18 億 2,056 萬餘元，約 40.71%，顯示該府收支長年短絀。

(三)截至本年底 1 年以上公共債務餘額 87 億 2,830 萬餘元、未滿 1 年公共債務餘額 44 億 7,809 萬餘元，合計未償債務餘額 132 億 639 萬餘元；另近 5 年之公共債務未償餘額，已由 96 年度 103 億 9,820 萬餘元，攀升至 100 年度 132 億 639 萬餘元，增幅達 27.01%，近 5 年長債比率分別為 33.79%、36.39%、37.34%、43.40%、42.43%，即由 96 年度之 33.79%，攀升至 100 年度 42.43%，顯示該府近 5 年度累計公共

債務未償餘額皆高達 1 百餘億元，而長債比率瀕臨法定 45% 債限，財政持續失衡。

四、重大興建計畫先期規劃作業期程延滯，亟待積極研謀改善：按縣長於 99 年 5 月 4 日花蓮縣議會第 17 屆第 1 次定期大會施政總報告指出，施政主軸為打造「國際都會、觀光花蓮」，並列述重要政策及施政作為，該府近年來雖欲推動多項重大興建計畫，惟相關先期規劃作業期程延滯，且年度施政計畫之擬訂未能契合施政主軸與政策，未依縣政施政遠景及主軸擬訂中程施政計畫，確實辦理管制考核，致未能彰顯施政成果，謹摘述如次：

(一)印象太魯閣國際觀光秀場規劃案：該府為爭取交通部觀光局 99 年度「競爭型國際觀光魅力據點示範計畫」之補助款，辦理印象太魯閣國際觀光秀場規劃案，契約金額 500 萬元，擬於花蓮縣秀林鄉太魯閣國家公園沿太平洋左岸至七星潭縣級風景區打造印象太魯閣，形塑國際觀光秀場，引進國內外表演團體，開發帶狀串連景點，以達花蓮觀光都會國際化之目標，民國 100 年 12 月 29 日完成結案。經查該府辦理情形，核有委託規劃結果與原計畫目標未盡相符，又另案辦理可行性評估，形同重複評估未達預期效益等未當情事。

(二)國際雕塑文化園區規劃案：該府自 85 年起兩年一度籌辦花蓮國際石雕藝術季，所累計戶外大型石雕作品均散佈於各觀光景點，為規劃興建石雕公園擺設石雕作品；自 95 年至 100 年度計編列經費 2,072 萬元(含縣自籌 672 萬元)辦理委託規劃設計技術服務等勞務採購，決標金額 1,922 萬餘元，期能達到完整保存作品並塑造文化藝術重鎮之預期目標。經核有未審慎評估都市計畫變更及土地取得之時效性與風險因素，貿然投入委託規劃設計經費 1,003 萬餘元，致 98 年 5 月間完成之規劃設計成果，不符合都市計畫書之建蔽率及容積率管制規定，需再投入經費修訂施工預算書、圖，又園區興建規劃設計案自 98 年 5 月規劃設計完成後，興建雕塑文化園區經費由 4 億 6 千萬元，擴增為 10 億 6 千萬元，為原預計經費之 2.3 倍，惟迄本年底止仍未能籌措建設財源等未當情事。

(三)南濱夜市遷移計畫案：花蓮南濱觀光夜市屢經縣民反映攤架凌亂，嚴重影響觀光形象，該府為重塑觀光夜市，經縣長於 99 年度第 35 次主管會報會議裁示，儘速辦理南北濱管理權移轉及土地變更分區為市場用地等事宜。惟經核有遷移計畫遲延，迄本年底止，仍未確定遷移預定地之土地取得方式，且夜市集中攤販區之現址，不符土地使用管制規定等未當情形。

柒、決算審核綜合成果

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

一、財務審計成果

(一)審核財務、審定決算情形

1.修正增列歲入決算，增加繳庫者 2 億 6,642 萬餘元，均屬短、漏、誤列之各項收入款(詳表 7)。

2.修正減列不當支出計 1,873 萬餘元，包括：(1)補助經費之結餘 78 萬餘元；(2)保留款與預算項目不合或無須保留者 1,795 萬元 (詳表 8)。

表 7 修正歲入決算通知繳庫數分析表

中華民國 100 年度							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	—	—	—	—	266,429,223	266,429,223	
本 年 度 部 分	—	—	—	—	266,429,223	266,429,223	
花 蓮 縣 政 府	—	—	—	—	1,851,818	1,851,818	
花蓮縣地方教育發展基金	—	—	—	—	1,465,870	1,465,870	
花蓮縣各統籌科目	—	—	—	—	263,111,535	263,111,535	
以 前 年 度 部 分	—	—	—	—	—	—	

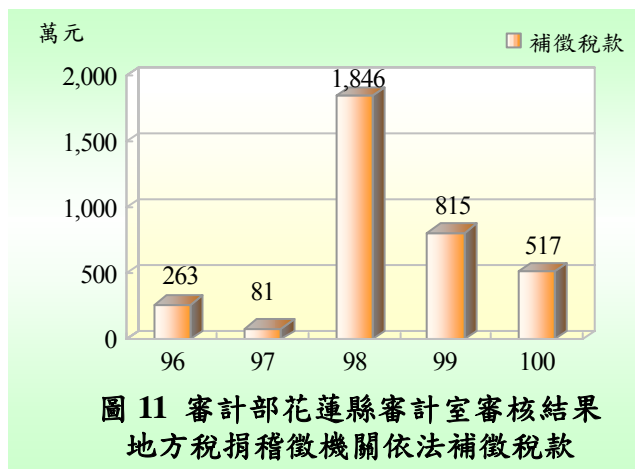
註：已繳庫數經通知應退還數為 14,674,343 元。

表 8 修正歲出決算通知剔除減列繳庫數分析表

中華民國 100 年度										單位：新臺幣元
繳庫原因 機關名稱	列支費用與有關 法令規定不合		委辦、補助或各項 計畫經費之結餘款		保留款與預算項目 不合或無須保留者		總 計			
	剔 除	減 列	剔 除	減 列	剔 除	減 列	剔 除	減 列	小 計	
合 計	—	—	—	783,267	—	17,950,000	—	18,733,267	18,733,267	
本 年 度 部 分	—	—	—	—	—	17,950,000	—	17,950,000	17,950,000	
花 蓮 縣 政 府	—	—	—	—	—	17,950,000	—	17,950,000	17,950,000	
以 前 年 度 部 分	—	—	—	783,267	—	—	—	783,267	783,267	
花 蓮 縣 政 府	—	—	—	783,267	—	—	—	783,267	783,267	

(二) 審核稅捐稽徵事務情形

稅捐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，通知地方稅務局查明依法處理結果，本年度補徵稅款及罰鍰 785 件，計 517 萬餘元。



(三) 稽察採購事務情形

本年度稽察花蓮縣政府及所屬機關暨鄉(鎮、市)公所採購案件，依工程、勞務及財物採購分類各有 65 件、6 件及 1 件，合計 72 件，預算金額總計約 19 億 2,381 萬餘元。除就發現之缺失通知相關機關辦理檢討改進外，並扣罰承商施工或設計監造費用合計 299 萬餘元。

二、績效審計成果

(一) 增進財務效能之建議

依「審計法」第 70 條及「預算法」第 28 條規定，審計機關於政府擬編下年度概算前，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。本年度對花蓮縣政府所提建議意見計有 5 項，分述如次：(詳乙—3 頁)

- 1.財政狀況日益惡化，為免危及縣政永續穩健發展，亟待加強研謀良策因應。
- 2.重大公共建設計畫未能縝密規劃及積極推動經營管理，致完工後未能達成原計畫預期目標，允宜積極研謀改善。
- 3.重大公共建設計畫預算執行進度未臻理想，亟待積極檢討改善。
- 4.公有財產管理成效欠佳，允宜強化內部控制，落實縣有房地管理及運用效益。
- 5.撥用取得花蓮高爾夫球場國有土地長達 30 餘年，迄仍未依撥用計畫用途開發供縣民平日休閒活動。

(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事項，經於本年度依審計法第 69 條規定通知縣長，並報告監察院者計 4 案（陳報期間為民國 100 年 1 月 1 日至

12 月 31 日)，茲摘述如次：

1.花蓮縣環境保護局及花蓮縣豐濱鄉公所辦理「固態廢棄物衍生燃料示範廠計畫」，經派員調查結果，核有：(1)花蓮縣政府未於事前審慎評估建廠地點之適當性，率爾爭取「固態廢棄物衍生燃料(RDF)示範廠」於轄內豐濱鄉設置，經濟部能源局亦未本於專業詳予評選，選址程序核欠周延，致建廠操作後衍生諸多窒礙亦未能有效督導，減損營運效能，洵有未當；(2)該府未妥予擬定經營管理計畫，復未統籌建立機具故障迅速維修制度，致經管之 RDF 廠營運效能不彰，既未發揮原規劃設計功能，亦未達成處理豐濱鄉垃圾之目標，難辭管理未當之責；(3)花蓮縣豐濱鄉 RDF 廠後續操作營運規劃迄無定論，任令耗費鉅額公帑建置之設施長期閒置，未能發揮應有營運效能及環保效益殊有未當等未盡職責及效能過低情事。經函請縣長督促查明妥處，並於民國 100 年 6 月 8 日報告監察院。(本案業經監察院提案糾正，監察院公報第 2788 期)

2.花蓮縣政府辦理寬頻管道建置計畫，興建費用為 5 億 3,495 萬餘元，已陸續於民國 98 年 11 月底前驗收完成，興建管道長度為 130 公里，子管長度為 2,068 公里。經派員調查結果，核有：(1)未依業者承諾納管數量合理評估管道興建容量，所提補助計畫管道建置容量約為需求量之 13 倍；(2)未促請業者依參與使用寬頻管道同意書之承諾將纜線納管，並督促各公所嚴格取締非法暫掛雨水下水道纜線之有線電視業者，致佈纜率提升有限；(3)寬頻管道工程完工驗收後，迄民國 99 年底止，尚未辦理公告接受租用。以上經函請縣長查明妥處，並陳報審計部併案於民國 100 年 6 月 30 日報告監察院。

3.花蓮縣政府辦理洄瀾之心計畫，截至民國 101 年 5 月底止，辦理完成 7 件工程，驗收結算金額 4 億 383 萬餘元，於花蓮市六期重劃區設置城鄉願景館、懷舊月台、地景平台、鋼構平台、觀景高台、景觀生態池、遮陽棚架、自行車道、箱涵隧道、林蔭步道、廣場鋪面及景觀植栽等設施。經派員調查結果，核有：未依原規劃期程積極推動及管控，對於計畫施作項目之重大變更未經周延評估，肇致已完工設施因工地長期處於施工狀態而無法依預定期程開放營運。經函請縣長督促查明妥處，並於民國 100 年 6 月 30 日報告監察院。

4.花蓮縣政府辦理鹽寮分校轉型為青少年交流教育研習中心工程及 ROT 案，預算金額 1 億 4 千 1 百餘萬元，其興建計畫未辦理成本效益分析及可行性評估，且拆除原有校舍，耗費公帑興建公共建設，有違閒置校舍活化再利用之意旨，決策失當；委託民間經營財務可行性評估欠覈實，該府未善盡職責嚴謹審核，影響分析結果與決策制定，衍生計畫執行成效不彰困境；後續裝修工程是否與主體工程銜接之決策制定未尊重專業審查意見，並審慎評估可能衍生之履約賠償風險，造成公帑損失；復因決策反覆，造成計畫執行成效不彰。經函請縣長督促查明妥處，並於民國 100 年 8 月 12 日報告監察院。

(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，提出內部控制之審核意見促請各該機關改進，擇其重要項目列入本報告有關章節者，共有 6 類 73 項(詳表 11)：

- 1.對於內部稽(審)核之實施提出意見者 6 項。
- 2.對於計畫實施及預算執行提出意見者 40 項。
- 3.對於財務(物)之管理及運用提出意見者 5 項。
- 4.對於產銷營運管理提出意見者 2 項。
- 5.對於採購作業提出意見者 15 項。
- 6.對於事務管理及其他事項提出意見者 5 項。

三、稽察違失之成果

通知各機關查明處分者

各機關人員核有財務上違失，經通知查處責任並經處分，於本年度報請監察院備查者 2 件，受處分人員共計 4 人，其中申誡者 4 人次(詳表 9)，本室對於通知各機關查處責任者，均要求其提出改善措施，予以列管追蹤查核。茲摘要分述如次：

(一)花蓮縣政府辦理花 36 線道路用地上建物拆除及補強工程，核有因現場丈量柱位未臻確實，衍生不經濟支出之情事。相關人員核有疏失，計處分申誡者 1 人。

(二)花蓮縣警察局各種公務汽、機車之油料使用管理情形，核有執勤時因油料不足持寶特瓶或油桶為公務車輛加油之情事。相關人員核有疏失，計處分申誡者 3 人。

表 9 審計部花蓮縣審計室於民國 100 年度通知各機關查明處分彙計表

一、主管機關別

主管機關	件數	受處分人數			
		記大過	記過	申誠	小計
合計	2	—	—	4	4
縣政府主管	1	—	—	1	1
警察局主管	1	—	—	3	3

二、案情別

違失原因	件數	受處分人數			
		記大過	記過	申誠	小計
合計	2	—	—	4	4
內部控制及審核疏失	2	—	—	4	4

四、上年度重要審核意見追蹤查核概述

本室於民國 99 年度花蓮縣總決算審核報告提列之重要審核意見計有 70 項，為促使各機關確實有效落實辦理所提改善措施，乃賡續追蹤查核實際辦理結果，經核已依原研議之改善措施確實或持續辦理者有 43 項，處理中或仍待繼續改善者有 27 項，經再綜合研提審核意見有 27 項(詳乙、決算審核結果暨戊、附錄)，本室均已列管注意追蹤其辦理情形。

捌、花蓮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

花蓮縣議會審議本年度花蓮縣總預算案暨附屬單位預算及綜計表與追加減預算之決議事項，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：

一、教育處

教育管理與輔導業務-因計畫尚未成熟，請教育處再行評估分區辦理公聽會，擬

訂妥適執行方案再議乙項，據該府函復略以：課後學習輔導計畫本府教育處於 99 年 11 月 24 日及 99 年 12 月 9 日辦理全縣教育會議，由傅縣長主持，召集全縣國中小校長與會，針對本課輔計畫進行討論研商。傅縣長、本府賴秘書長、教育處賴處長也與補教協會業者進行多次座談會，業依 貴會附帶決議事項聽取各界意見，並將其意見納入本課輔計畫中在案，經核尚符。

二、警察局

偵破各類刑案獎金分配方式，應採金字塔方式由下而上發放，以鼓勵基層員警士氣乙項，據該局函復略以：偵破各類刑案獎金分配方式，本局刑警大隊業於 99 年 12 月 30 日通報各單位及各分局應採金字塔方式由下而上發放，以鼓勵基層員警士氣在案，經核尚符。

三、主計處

爾後預算編列已審查完畢先行同意待轉正之科目與未審查科目，需區別以利分辨審查乙項，據該處函復略以：目前編列預算時有關表達經議會同意墊付之項目，在單位預算會在各工作計畫之計畫內容詳列，在總預算歲出機關別預算表內也會列明，為表達更清楚詳細，爾後於單位預算各工作計畫內容將議會已同意墊付和未審議項目分開詳列，並於用途別說明欄註明已墊付等字樣，經核尚符。

表 10 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	合計		已改善 辦理	處理中或仍 待繼續改善	合計
合 計	16	1	9	26	73	43 (61.43%)	27 (38.57%)	70
縣議會主管	1	—	—	1	—	—	—	—
縣政府主管	2	—	3	5	38	19	16	35
民政處主管	1	—	1	2	3	2	3	5
文化局主管	1	—	—	1	5	2	—	2
農業發展處主管	2	1	—	3	5	1	2	3
地政處主管	3	—	2	5	1	4	—	4
地方稅務局主管	1	—	—	1	3	1	2	3
警察局主管	1	—	1	2	5	3	1	4
消防局主管	1	—	—	1	3	6	—	6
衛生局主管	2	—	1	3	5	2	1	3
環保局主管	1	—	1	2	5	3	2	5

表 11 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	頁次
縣議會主管						-
縣政府主管						
1.	施政績效評估未依縣政施政遠景及主軸擬訂中程施政計畫，年度施政計畫執行績效未能契合施政主軸與政策，未能達成績效評估之回饋功能。					乙-6
2.	預算編列未覈實，資本門預算保留比率逐年提高，基本建設執行情形欠佳。					乙-7
3.	允應籌謀各項開源節流措施並落實執行，期有效改善財政狀況。					乙-8
4.	應收未收行政罰鍰之收繳成效不彰，債權憑證註銷金額驟增，致鉅額庫收流失。					乙-11
5.	花蓮無毒農業園區未依原計畫目標積極推動後續開園作為，園區長期呈現荒蕪閒置，核有未盡職責及效能過低情事。					乙-11
6.	南平中學校舍興建計畫效益不彰，仍有待積極改善。					乙-12
7.	青少年交流教育研習中心興建及ROT案計畫預算執行進度持續落後，有待積極辦理。					乙-12
8.	辦理寬頻管道建置計畫，核有未盡職責及效能過低情事，亟待檢討改進，俾提升設施使用效益及達成計畫目標。					乙-13
9.	辦理花36線道路用地地上建物拆除及補強工程未臻確實，衍生不經濟支出。					乙-13
10.	經管花蓮高爾夫球場用地，核有未盡職責及效能過低情事。					乙-13
11.	辦理北濱海岸舊漁村休閒設施，未依規定取得土地使用權及申請建築執照即逕行建造，致相關設施完工後閒置。					乙-14
12.	印象太魯閣國際觀光秀場規劃案執执行程序欠妥，及規劃成果未能賡續推動，形同無效益支出。					乙-14
13.	部落亮點計畫欠縝密，演出期程屢次延後，亟待積極研謀改進。					乙-15
14.	洄瀾之心計畫先期作業評估未盡周延，計畫執行期程延宕，復未積極辦理經營管理及宣導推廣作業，迄未能開放遊客參觀及營運，以發揮設施使用效益。					乙-17
15.	夏戀嘉年華系列活動未籌足相關經費，觀光資源投入欠缺整體性及永續性規劃。					乙-18
16.	辦理建國百年花蓮各宗教祈福暨繞境活動及宗教靈修勝地規劃暨行銷委託案過程未盡嚴謹，允應檢討改進。					乙-19
17.	農業生產環境檢驗管制實施計畫欠完整，抽檢執行成效欠佳，且未確實執行農藥檢驗不合格蔬果之延後採收。					乙-20
18.	深層海水資源利用及產業發展實施計畫未臻嚴謹，推動小組未發揮設置功能。					乙-21
19.	南濱夜市土地使用現況不符管制規定，遷移預定地迄未確定土地取得方式。					乙-21

表 11 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	頁次
20.	中央政府振興經濟擴大公共建設計畫執行進度落後，預算執行績效欠佳，允應積極檢討改進。					乙-22
21.	南北濱黃金海岸計畫相關工程前置作業及施工履約過程未盡嚴謹，允應檢討改進。					乙-22
22.	道路挖掘修護管理作業相關法令制度規章、審查管制考核、路面修復採購等相關缺失，尚待檢討改進。					乙-23
23.	加速山坡地治山防災及清疏計畫執行過程未盡周延，允應加強督促公所檢討改進。					乙-24
24.	污水下水道用戶接管工程細部設計及施工品質管理未盡嚴謹，尚待賡續檢討改進。					乙-24
25.	雨水下水道建設及清淤作業執行績效未臻理想，有待積極研謀改進。					乙-24
26.	縣道 193 號道路(七星潭風景特定區段)聯外高架橋興建工程執行過程存有缺失，允應檢討改進。					乙-25
27.	老舊校舍補強整建工程辦理過程欠周延。					乙-25
28.	活化閒置公共設施執行成效欠佳，亟待積極研謀改進。					乙-26
29.	辦理失業者職業訓練計畫未盡周延，允應檢討改進。					乙-26
30.	辦理社會救助及福利服務給付政策存有缺失，亟待檢討改進。					乙-27
31.	體育場場館管理功能欠彰，亟待籌謀改善。					乙-27
32.	體育實驗高級中學內部控制機制欠佳。					乙-28
33.	校園霸凌預防系統建置未臻確實。					乙-28
34.	部分學校財務收支作業控管欠周，亟待積極督導改善。					乙-29
35.	縣有財產之經營管理，迭有未臻妥實辦事情事。					戊-13
36.	近 5 年累計短絀數持續攀升，財務結構逐年惡化。					戊-16
37.	屢藉由溢列補助收入擴張預算規模，並降低債務比率，以規避公共債務法之規範。					戊-16
民政處主管						
1.	公共造產基金獲利能力逐年下降，允宜研謀因應策略。					乙-31
2.	立霧溪河段疏濬工程計畫執行過程欠周延，允應積極改進。					乙-33
3.	戶役政資訊系統與自行開發之規費管理系統，部分資料無法勾稽，內部控制機制欠周延。					乙-33
文化局主管						
1.	國際雕塑文化園區規劃案未縝密評估可行性及永續性，致未能達成原預期目的。					乙-35
2.	經管古蹟、歷史建築物，其營運管理情形未臻理想。					乙-35
3.	文化中心整建計畫工程執行過程存有缺失亟待改進。					乙-36

表 11 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	頁次
4.	2011 花蓮國際石雕藝術季活動，辦理過程未盡嚴謹。					乙-36
5.	對文化基金會營運情形未落實效益評估，宜督導擘劃業務以提升營運效益。					戊-21
農業處主管						
1.	補助各農會設置之蔬果農藥殘留生化檢驗站，檢驗不合格樣品未予後續追蹤及處理。					乙-38
2.	肉品市場未遵守董事、監察人會議之決議，不當進用人員。					乙-38
3.	毛豬電宰及拍賣量負成長，油電支出卻逐年上升，允應研謀改善並積極開源節流。					乙-38
4.	低溫冷凍(藏)運輸車屠體配送率過低，允宜研謀改善。					乙-39
5.	未依據財務會計準則公報允當表達財務資訊，亟待適切揭露。					乙-39
地政處主管						
1.	部分地政事務所之保管款、代辦經費等，未於年度終了前查明清理。					乙-40
地方稅務局主管						
1.	土石採取特別稅款逾徵課年限，自治條例未及時修正完成，肇致鉅額稅款流失。					乙-41
2.	徵課業務之稅藉資料交查勾稽作業欠縝密，仍待持續改進。					乙-42
3.	欠稅清理成效欠佳，尚待積極辦理。					乙-42
警察局主管						
1.	花蓮縣犯罪率高於全國平均值，允宜積極研謀良策加強犯罪預防，以改善花蓮縣治安環境。					乙-44
2.	花蓮縣交通事故及酒駕肇事率仍有改善空間，允宜持續檢討並加強交通安全宣導。					乙-45
3.	公務車輛使用管理未符規定，允應研謀改善。					乙-46
4.	監視系統設置管理法規規定不一致及採購作業核有未盡事宜，允宜檢討改進。					乙-46
5.	花蓮警光會館基金財務預算編列欠覈實，未能考量環境變動，衡酌未來市場趨勢。					乙-46
消防局主管						
1.	非直接並實際擔任消防救災等職務之人員不當支給危險職務加給。					乙-48
2.	災害防救管理情形欠佳，建請健全防災制度。					乙-48
3.	資本門預算執行績效偏低，允應注意檢討改進。					乙-49
衛生局主管						
1.	醫療循環基金財務報導未能允當表達，獎勵金發放合理性備受輿論關注，允應檢討改善。					乙-51

表 11 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	頁次
				2.衛生所門診醫療權重允應重新衡量，避免排擠公共衛生業務。		乙-52
				3.食品衛生預算編列比率偏低及檢驗能力仍有改進空間，允宜研謀改善。		乙-53
				4.允宜持續推動「源頭管理」機制，強化食品衛生安全。		乙-53
				5.應收未收行政罰鍰之催收作業未依規定辦理，允應檢討改善。		乙-53
環保局主管						
				1.花蓮縣事業廢棄物之再利用及最終處理執行情形尚待改進。		乙-55
				2.辦理廢棄物衍生燃料示範廠計畫，核有未盡職責及效能過低情事，未能達成設廠計畫目標，經監察院通過糾正案，亟待積極檢討及研謀改善。		乙-56
				3.辦理移動污染源管制計畫未臻確實，允宜落實機車定期檢驗，以改善空氣品質。		乙-56
				4.環保科技園區已無廠商進駐，相關設施閒置荒蕪，核有嚴重效能不彰情事。		乙-56
				5.推動環境教育永續發展計劃執行情形成效欠佳，允應加強檢討改進。		乙-57
統籌支撥科目						
				1.災害復建工程計畫列管未盡嚴謹，尚待檢討改進。		乙-58

乙、決算審核結果

壹、縣議會主管

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

(一)計畫實施之查核

業務計畫 4 項，下分工作計畫 7 項，其中已經執行完成者 5 項，尚在執行者 2 項，主要係議事錄編印尚未屆履約期限及國父銅像涼亭棚架整建工程尚未完工，經費需保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

1.歲入預算數 23 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 23 萬餘元(101.08%)，較預算超收 0.2 萬餘元(1.08%)。

2.歲出預算數 1 億 8,924 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 7,914 萬餘元(94.66%)，應付保留數 124 萬餘元(0.66%)，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 8,038 萬餘元，較預算賸餘 885 萬餘元(4.68%)，主要係人事費賸餘及撙節各項經費。

3.以前年度歲出轉入數 74 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 74 萬餘元(100%)。

貳、縣政府主管

縣政府主管計有普通公務機關 2 個，非營業特種基金 3 個，各該單位決算及附屬單位決算審核情形如次：

一、總決算部分

縣政府主管包括花蓮縣政府、花蓮縣地方教育發展基金 2 個單位預算，掌理整體縣政之推動與教育行政事項等。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 47 項，下分工作計畫 156 項，其中已經執行完成者 103 項，尚在執行者 53 項，主要計畫項目包括：1.原住民業務計畫-花蓮縣部落亮點北區觀光定目劇場之製作執行採購及藝文團隊管理採購案；2.宗教禮俗計畫-建國 100 年台灣各宗教花蓮祭天為民祈福暨繞境活動規劃、場地施作及行銷委託專業服務案；3.農業管理與輔導計畫-花蓮縣農用肥料採購開口契約、北濱海岸舊漁

村休閒設施二期工程；4.水利行政計畫-深層海水資源利用及產業發展委託專業服務案；5.水利工程計畫-美崙溪中正橋下游堤防工程、花蓮縣管河川遠端監視系統建置計畫；6.都市規劃工程計畫-花蓮縣瑞穗溫泉區開發計畫；7.下水道業務計畫-花蓮地區水資源回收中心新建工程、宜昌村分支管網及用戶接管工程第一、二、三標、仁里村分支管網及用戶接管工程等；8.風景區整建工程計畫-花蓮縣黃金海岸計畫-南北濱核心區周邊海岸地景改造第一、二期工程；9.道路橋梁工程計畫-玉里鎮五權街、建國一~四街道路新闢工程、花 28 線稻香路、福興路拓寬工程；10.教育處計畫-花崗、平和等國中校舍新建工程、花蓮市中山公園複合體育設施整建工程等計畫或採購案，未及於年度內完成，或尚未完成結報作業，需保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

1.歲入原編列預算數 29 億 2,005 萬餘元，經追加預算 7 億 6,065 萬餘元，合計 36 億 8,070 萬餘元。決算審核結果，修正減列應收保留數 2,592 萬餘元，審定實現數為 27 億 7,845 萬餘元(75.49%)，應收保留數 4 億 7,772 萬餘元(12.98%)，主要係收支對列計畫型補助收入按工程實際進度撥款，尚有部分工程補助款未撥入及公共造產基金賸餘尚未繳庫等；合計決算審定數為 32 億 5,617 萬餘元，較預算短收 4 億 2,453 萬餘元(11.53%)，主要係上級補助款按工程實際發包金額核撥，及縣有土地標售收入較預計減少等所致。

2.以前年度歲入轉入數 6 億 8,914 萬餘元，決算審核結果，修正增列減免數 227 萬餘元，並同數減列應收保留數，審定實現數為 4 億 2,117 萬餘元(61.11%)，減免數 6,504 萬餘元(9.44%)，主要係工程發包結餘致上級核撥補助收入減少。應收保留數 2 億 293 萬餘元(29.45%)，主要係各單位應收行政罰鍰尚未收繳、上級政府計畫型補助收入尚未撥入，及南平中學興建工程與承包廠商之就地結算終止契約及履約爭議之賠償收入尚待收繳等所致。

3.歲出原編列預算數 127 億 1,869 萬餘元，經追加預算 7 億 7,528 萬餘元，並因配合公務聯繫、協助縣政推展、辦理本縣花蓮國中國小全面免費入學政策、委託平面傳播媒體宣傳政令經費等不敷事由，動支第二預備金 4,360 萬餘元，及調整待遇準備 23 萬餘元，合計為 135 億 3,782 萬餘元。決算審核結果，修正減列應付保留數 1,795 萬餘元，審定實現數為 102 億 8,069 萬餘元(75.94%)，應付保留數 18 億 4,268 萬餘元(13.61%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明。合計決算審定數為 121 億 2,337 萬餘元，較預算賸餘 14 億 1,444 萬餘元(10.45%)，主要係：(1)吉安鄉中正路(花 29 線)南段道路拓寬工程用地費賸餘；(2)吉安鄉一號道路立體交叉工程用地費未執行；(3)各項生活扶助及醫療急難救助、老人及障礙者生活津貼、國民年金保險費等，依實際需要核發後賸餘；(4)長短期債務利率設算過高未及於年度中追減預算；(5)各項收支對列之補助計畫中央政府核撥補助款

減少，相對產生賸餘；(6)各項計畫及工程發包結餘款；(7)各計畫之人事費賸餘；(8)撙節各項行政支出等所致。

4.以前年度歲出轉入數 19 億 1,057 萬餘元，決算審核結果，修正增列減免數 78 萬餘元及應付保留數 1,267 萬餘元，減列實現數 1,345 萬餘元，審定實現數 14 億 9,735 萬餘元(78.37%)，減免數 9,265 萬餘元(4.85%)，主要係各項計畫及工程發包結餘款。應付保留數 3 億 2,056 萬餘元(16.78%)，主要項目包括：(1)道路橋樑工程計畫-玉里鎮五權街、建國街一~四街道路新闢工程及花 28 縣道鄉路、福興路拓寬工程之用地費發放作業；(2)農業管理與輔導計畫-補助富里鄉農會行銷計畫-農民市集計畫、花蓮漁港碼頭鋪面路燈汰換工程；(3)其他公共工程計畫-花蓮地方文化造景運動-洄瀾之心二、三期工程、玉里鎮通學步道系統建構計畫示範工程；(4)教育處計畫-洄瀾國際文教會館新建工程、花崗國中與月眉國小等校舍新建工程等未及於年度內完成，需保留繼續執行。

二、非營業部分

縣政府主管包括：花蓮縣公益彩券盈餘分配基金、花蓮縣產業回饋基金、花蓮縣身心障礙者就業基金等 3 個特別收入基金。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

本年度業務計畫主要辦理社會救助、老人福利、身心障礙者福利、兒童及少年福利、婦女福利、社會福利事業、獎助學金及文教活動、公益活動、身心障礙者創業貸款、身心障礙者職業訓練、身心障礙者就業服務...等 14 項。實施結果，計有老人福利等 10 項計畫，因老人乘車、復康巴士服務、身心障礙居家服務等支出未及於年度內結報核銷，或補助文化局辦理 2011 國際石雕藝術季活動，因合約逾預算執行期間致實現支付數減少，或依實際申請量覈實撥款，或實際貸款數及申辦補助戶未如預期等情由，致未達預計目標。

(二)餘絀之審定

基金來源決算審定數 2 億 9,572 萬餘元，較可用預算數增加 9,078 萬餘元；基金用途決算審定數 2 億 765 萬餘元，較可用預算數減少 2,077 萬餘元，審定本期賸餘 8,806 萬餘元，與可用預算數列短絀 2,349 萬餘元，相距 1 億 1,155 萬餘元，主要係公益彩券盈餘分配收入超收，及和平電力回饋金較預計增加等所致。

三、提供花蓮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，本室應提供審核花蓮縣政府以前年度歲入、歲出、財務(物)經營管理、附屬單位預算等預算執行，及財務上增進效能與減少不經濟支出之建議，以供花蓮縣政府作為決定民國 102 年度施政方針之參考。茲將所提建議意見，摘述如次：

(一)財政狀況日益惡化，為免危及縣政永續穩健發展，亟待加強研謀良策因應

審視該府財務結構，核有財政狀況已日益惡化情形如次：1.民國 99 年度累計未償債務餘額達 133 億 7,395 萬餘元，較 98 年底增加 8 億 9,745 萬餘元，增加幅度達 7.19%；另民國 99 年度潛藏性債務已達 9 億 1,313 萬餘元(含向專戶調借資金 2 億元、產業回饋金基金專戶調借 1 億 2,000 萬元、臺銀代墊民國 99 年度退休金優惠存款差額利息 5 億 9,313 萬餘元)，較 98 年底 7 億 8,383 萬餘元，增加 1 億 2,929 萬餘元，幅度達 16.50%。顯示民國 99 年度仍未能有效抑制債務成長，財政負擔愈顯沉重。2.1 年以上公共債務累計未償餘額達 84 億 3,660 萬元，占總預算及特別預算歲出總額 194 億 3,475 萬餘元，比率 43.40%，近 5 年度(95 年至 99 年)長債比率分別為 31.08%、33.79%、36.39%、37.34%、43.40%，債務屢創歷史新高，並已瀕臨上限。3.民國 99 年度債務還本 49 億 1,000 萬元及債務付息支出 1 億 1,195 萬餘元，合計達 50 億 2,195 萬餘元，已排擠其他政務支出。4.民國 99 年度累計短絀 60 億 8,995 萬餘元較民國 98 年度 58 億 7,357 萬餘元，增加短絀 2 億 1,637 萬餘元，約 3.68%。顯示債務結構仍趨惡化，財政負擔沉重，有待積極研謀良策因應。

(二)重大公共建設計畫未能縝密規劃及積極推動經營管理，致完工後未能達成原計畫預期目標，允宜積極研謀改善

該府歷年來辦理重大公共建設計畫，間有因未落實辦理可行性評估作業、選址作業未盡周延、未覈實推估計畫需求、規劃設計未臻嚴謹、擅自變更補助計畫規模、計畫執行進度延宕及設施經營管理欠佳等缺失，致影響公共建設使用效益。經本室派員查核結果，核有未盡職責或效能過低情事，依審計法第 69 條規定，陳報審計部核轉監察院者，如：花蓮縣立南平中學興建計畫、花蓮縣環保科技園區設置計畫、花蓮縣多功能漁業場館建設計畫、花蓮縣廢棄物衍生燃料示範廠建設計畫、花蓮縣青少年交流教育研習中心建設計畫、洄瀾之心建設計畫、花蓮縣寬頻管道建置計畫等。該府對於投資鉅額公帑興建完成而未能達成計畫預定目標，造成設施低度利用或閒置等使用效益不彰之重大公共建設，允應適切檢討積極改進，賡續加強重大公共建設計畫之先期規劃及設施經營管理作業，以達成建設計畫投資目標，發揮公共設施使用效益。

(三)重大公共建設計畫預算執行進度未臻理想，亟待積極檢討改善

該府迄民國 100 年度 12 月底止，辦理部分重大公共建設計畫之預算執行進度未達預計進度之 80%者，如：1.花蓮地區污水下水道系統工程計畫，預算編列 8 億 6,939 萬餘元，執行率約 73%，主要原因係用戶接管工程進度未達估驗標準；2.花蓮縣老舊及受損橋梁整建計畫，預算編列 1 億 3,487 萬餘元，執行率約 66%，主要原因係部分案件尚在辦理細部設計等前置作業中；3.花蓮市洄瀾之心設置計畫，預算編列 4,889 萬元，執行率僅約 23%，主要原因係廠商履約爭議，及變更設計

增加工期；4.花蓮縣黃金海岸計畫-南北濱核心區周邊海岸地景公園改造工程，預算編列 5,000 萬元，執行率為 0%，主要原因係主體工程薄膜構造之建照遲未核發，及現場地形與設計內容不符，致需辦理變更設計等。以上各項重大公共建設計畫之預算執行，或因估驗計價，或變更設計，或建照未能如期取得等作業影響，致工程進度落後或預算執行率欠佳，允應積極檢討改善，以提升施政績效。

(四)公有財產管理成效欠佳，允宜強化內部控制，落實縣有房地管理及運用效益

按該府民國 94 至 98 年度公務用、公共用及非公用房地管理情形，核有財產管理作業未盡確實；房地長期遭不法占用，未能積極有效排除，清理效能偏低，肇致不法占用問題長年存在，未積極維護公產權益；被占用房地，循司法途徑處理案件件數極低；公務用、公共用及非公用房地占用人欠繳使用補償金金額龐大，未依法積極有效追償清理等未盡職責及效能過低情事。經依審計法第 69 條前段規定，函請縣長督促查明妥處，並於民國 100 年 2 月 14 日報告監察院。惟民國 99 年度經賡續查核結果，相同缺失仍在，如：1.財產管理系統建置未確實：該府登錄縣有土地檔案，核有系統已登記為縣有土地惟地政機關無資料，或地政機關列為縣有土地惟系統未登載等錯誤情形，錯誤比率從 96 年 7.5%遞增至 99 年 19.93%，允宜儘速擬定清查計畫，健全財產管理，正確產生土地明細資料移交各機關單位確實清查，掌握土地使用現況；2.長期被占用縣有土地未能積極有效排除：經管縣有非公用土地 3,350 筆，截至 99 年底，被占用者計 1,396 筆，其比例高達 41.67%，面積 49.06 公頃，較 98 年底 1,263 筆、面積 37.42 公頃，猶增加筆數 133 筆、增幅 10.53%，增加面積 11.63 公頃，增幅 31.10%。而民國 99 年度清查被占用土地收回僅 54 筆、面積 12.94 公頃，清理被占用土地筆數與面積遠不及被占用速度，允宜積極擬訂清理計畫有效排除占用，避免縣有土地被占用筆數與面積持續擴大，提升公產經營管理績效；3.未積極有效追償占用人欠繳使用補償金：據財政部考核臺灣省 20 個縣市民國 99 年度「開源績效」，該府名列 20 個縣市第 15 名，其中公有財產收益之以前年度財產孳息項目分數 1.56 分(滿分 20 分)，得分率僅 7.82%，顯示以前年度轉入待收繳財產孳息之清理，亟待加強。又民國 99 年度決算列租金及使用補償金應收數 718 萬餘元，及以前年度縣有土地租金及使用補償金轉入民國 99 年度繼續催收數 1,319 萬餘元。執行結果，尚待清理數 480 萬餘元，總計截至 99 年底止尚待催收租金及使用補償金計 1,198 萬餘元，為數頗鉅。允宜積極催收，並研議就同一欠繳戶累計未繳金額較鉅者，優先處理，以提升清理效益。

(五)撥用取得花蓮高爾夫球場國有土地，長達 30 餘年，迄仍未依撥用計畫用途供縣民平日休閒活動

該府經管花蓮高爾夫球場，包含花蓮市民意段 513 地號等 17 筆國有土地(分別於民國 68 年及

91 年間以興建美崙運動公園及縣民平日休閒活動等目的申請撥用)面積 42 餘公頃，及該府所有座落花蓮市民意段 556 地號縣有土地等，合計 18 筆土地，面積 44 餘公頃。核有：1.撥用國有土地取得運動公園用地後，迄今已長達 30 餘年，仍未依撥用計畫之原定計畫用途興建運動公園供公眾使用；2.經行政院體育委員會於 87 年 12 月及 88 年 10 月同意為「花蓮高爾夫球場」之經營主體及開放使用，惟所擬具之實施計畫書迄仍未獲該會核備後依規定經營，任由俱樂部繼續使用該國有土地；3.國有土地未以公開招標或專案報財政部核准方式委託經營，而以或有收益約定權利金，與公開招標權利金底價相較，顯不利於公有財產之收益；4.協議解約後，未積極處理經管土地被占用情形，依規定返還國有財產局或辦理委託經營，復未積極追收使用補償金等未盡職責及效能過低情事。

四、重要審核意見

(一)施政績效評估未依縣政施政遠景及主軸擬訂中程施政計畫，年度施政計畫執行績效未能契合施政主軸與政策，未能達成績效評估之回饋功能

績效管理與評估是一套達成施政目標的管理過程，藉由選定對應組織使命之關鍵績效指標，課以組織成員責任，以達成組織目標，其重點在於運用科學的方法，強調評估的重要性，並透過資訊公開以落實公共課責。經抽查該府施政績效評估結果，核有下列缺失情形，經通知研議檢討改善。

1.未依縣政施政遠景及主軸擬訂中程施政計畫，未訂定績效管理之配套法規等，未能彰顯施政成果：查該府行政暨研考處職司中長程計畫之規劃與核定，及縣長交辦或會議、會報重要決議之追蹤管制等。依據縣長於 99 年 5 月 4 日花蓮縣議會第 17 屆第 1 次定期大會施政總報告指出，施政主軸為打造「國際都會、觀光花蓮」，重要政策及施政作為包括規劃印象太魯閣、籌設國際雕塑文化園區等，各該計畫均屬中長程計畫範疇；經洽請行政暨研考處提供列管之中長程計畫結果，惟該處本年度尚無中長程計畫相關規劃事項。顯示該府並未就中長程計畫之規劃及核定等確實管制考核，顯然未能落實縣長施政主軸及政策作為。又本室前經建請導入中央績效管理制度，參據「行政院所屬各機關施政績效管理要點」及「行政院所屬各機關施政績效管理作業手冊」等研議訂定績效管理配套法規，惟經查證結果，該府迄未訂定。允應依「行政院所屬各機關施政計畫評核作業要點」第 14 點規定，參照該要點訂定機關之作業要點據以評核縣政施政計畫，以提升管理績效及施政品質。據復：100 年度確實並無中長程計畫之相關規劃，有關重要施政列管計畫之管制考核將再研議辦理。

2.年度施政計畫之擬訂未能契合施政主軸與政策，且目標值設定缺乏挑戰性，未能達成績效評估之回饋功能：查據該府編印「100 年度施政績效報告」所呈現各單位年度施政計畫，其業務面衡量指標多為年度內一般行政性業務，並未就縣長指示施政重點及奉核定列管之重大施政計畫，分析敘明本年度為達成該目標所需辦理施政重點與進度，並就各該施政目標執行進度檢討，顯示該府所

列年度施政計畫及績效評估，尚未能契合縣政施政主軸與政策。次查各單位經費面向績效目標「節約政府支出，邁向財政收支平衡」，原定目標值為 2%，惟各單位未達目標值者，僅有地政處及政風處 2 個單位，餘民政處等 20 個單位實際績效達成目標值均為原定目標值之數倍，顯示目標值設定缺乏挑戰性，未能達成績效評估回饋功能，允應研議審慎評估訂定最適衡量目標值。據復：102 年度施政計畫之擬定，將請各處局就縣長指示施政重點及重大施政作為之推行、奉核定列管之重大施政計畫等項納入年度施政計畫中，以契合施政主軸與政策；並將擇期與各處局研議訂定較妥適之衡量目標值，以有效達成績效評估之回饋功能。

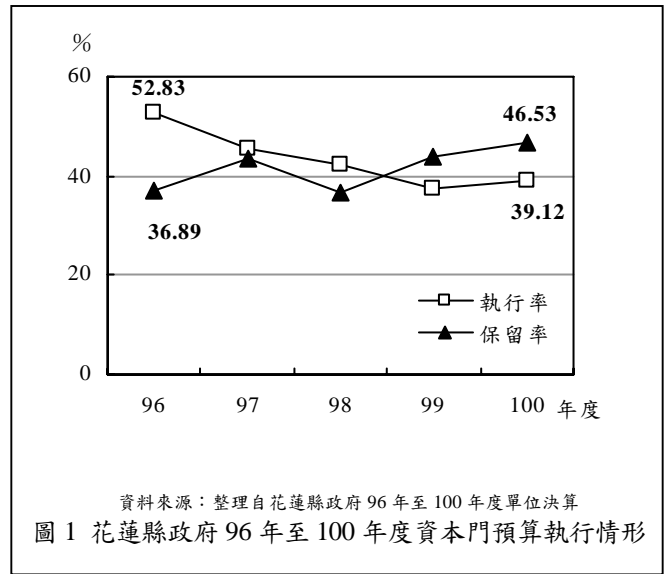
(二)預算編列未覈實，資本門預算保留比率逐年提高，基本建設執行情形欠佳

1.預算編列方面：(1)歲入預算列有未經上級政府核定之補助收入：該府 100 年度補助及協助收入-上級政府補助收入-計畫型補助收入科目項下，編列溫泉開發規劃經濟部補助款 1,000 萬元。經查該補助收入迄未獲相關上級政府之核定即逕予編列，核與中華民國 100 年各縣(市)地方總預算編製要點第 11 點規定未合；(2)歲出預算編列未臻覈實：道路橋梁工程-道路改善工程科目歲出賸餘數為 65,925,340 元，主要係溢列辦理生活圈計畫-花蓮縣吉安鄉花 29 線道路用地及地上物補償費預算達 1,585 萬餘元，及生活圈道路交通系統建設計畫-吉安鄉一號公路立體交叉工程用地費預算 2,180 萬餘元，為配合交通部鐵改局辦理可行性評估作業期程，致無法於年度內辦理土地徵收作業；下水道業務-下水道工程及管理科目歲出賸餘數 142,136,660 元，主要係污水下水道建設計畫工程，內政部營建署實際撥付補助款較核定數減少；都市規劃工程-都市訂樁工程科目歲出賸餘數 10,073,686 元，主要係辦理瑞穗溫泉區資源整合開發委外規劃案，編列中央補助款 1,000 萬元迄未獲中央核定，前揭計畫皆未辦理追減預算，致造成虛增歲入預算及經費賸餘，未能真實反應預算規模，並影響執行績效之評量，經促請檢討妥處。據復：1.爾後有關預算之編列將獲上級政府核定補助後再予編列，以符規定；2.將要求業務執行單位確實依計畫進度執行，並定期召開「重要施政列管計畫督導會報」，檢討各項列管工程之執行，並協調及協助解決困難問題，促使列管工程能順利執行，以提升施政績效；3.確實檢討改進，嗣後將依計畫實際執行情形辦理預算追減作業，避免影響預算執行績效。

2.預算執行方面：(1)資本門預算保留比率逐年提高，基本建設執行情形仍欠佳：100 年度歲出經資門預算數(不含統籌科目)68 億 777 萬餘元，執行結果，支付實現數 40 億 1,272 萬餘元，約占預算數 58.94%，整體預算執行情形較前一年度 64.60%降低。其中資本門預算 33 億 5,283 萬餘元，支付實現數 13 億 1,163 萬餘元，執行率約 39.12%；應付保留數 15 億 6,011 萬餘元，保留比例達 46.53%，顯有執行進度落後情事。經統計近 5 年來(96 至 100 年度)資本門預算執行與保留情形，

其預算保留比率逐年提高，相關基本建設執行率仍欠佳，允應確實依據「縣(市)單位預算執行要點」

第 19 點及第 39 點暨「花蓮縣政府重要施政列管計畫管制考核要點」等規定加強預算之執行及檢核並落實考核獎懲機制，以提升管理績效及施政效能(詳圖 1)；(2)重要施政計畫執行期程延宕，將影響施政形象：該府以「國際都會，觀光花蓮」做為施政理念及縣政目標，並以原住民部落亮點計畫及設置國際觀光秀場-山海劇場、推動新訂瑞穗溫泉特定區計畫列為本年度重要施政計畫。惟執行結果，原住民部落亮點計畫有關北區觀光定目劇場製作執行案及藝文團隊管理採購案共



3,180 萬元，於 100 年 12 月間始發包執行，截至抽查日止(101.4.30)，迄未正式商業演出；山海劇場及東海岸原住民博物館等 2 項計畫評估及規劃費預算 500 萬元，亦已列入基本設施列管計畫進度落後案件中，預計 101 年 6 月可結案，惟仍因該採購案件流標及相關土地尚未取得致未發包執行；花蓮縣瑞穗溫泉區開發計畫委託技術服務案預算編列 2,000 萬元，亦未能於年度結束前完成發包作業，上開重要施政計畫執行期程延宕，將影響政府施政形象；(3)部分計畫已執行多年迄未完成：查 91-97 年度都市規劃工程計畫未結清數共計 1,232 萬餘元、96-97 年度寬頻管道建置計畫未結清數共計 491 萬餘元、97 年度花蓮地方文化造景運動洄瀾之心計畫二、三期工程設計及監造費未結清數 191 萬餘元、98 年度補助富里鄉農會辦理行銷計畫農民市集計畫未結清數 1,089 萬餘元、98 年度花蓮漁港碼頭鋪面路燈汰換工程及採購監造勞務未結清數 1,932 萬餘元，上開計畫皆已執行多年迄未完成。經通知減列或注意檢討改善。據復：1.為達成年度計畫目標，將要求業務執行單位確實依計畫進度執行，並定期召開「重要施政列管計畫督導會報」，加強管制年度各項施政計畫之執行，以提升施政績效；2.將注意檢討確實掌握計畫辦理期程；3.已研擬各項計劃作業期程並積極辦理。

(三)允應籌謀各項開源節流措施並落實執行，期有效改善財政狀況

1.收支管理方面：

(1)允宜加強地方稅徵課作業，提升稽徵績效：按財政部 100 年度稅捐稽徵業務考核「稅收績效類」成績表，地方稅務局名列第 7 名，與 99 年度第 6 名相較，落後 1 名。據本室 98 年至 100 年度抽查地方稅賦稅捐費稽徵業務結果，包括房屋稅、地價稅、使用牌照稅、土石採取景觀維護特別稅等，累計補徵 2,504 萬餘元；另「花蓮縣土石採取景觀維護特別稅自治條例」100 年 10 月 26

日屆滿課徵年限，未及時完成修正訂頒自治條例，形成課徵之空窗期，估計縣庫短徵約 2,929 萬餘元。綜上，地方稅稽徵業務仍有待加強，以提升稽徵績效，增裕庫收彌補財政缺口。經通知注意檢討改善，據復：依據財政部 95 年 12 月 29 日台財稅字第 09504569540 號函訂頒之「加強地價稅、房屋稅課稅資料取得及稅籍管理作業方式彙整表」加強運用相關資料，主動積極與直轄市、縣(市)政府建設、地政、農政、戶政等相關單位，協商建立訊息交換機制，以利課稅資料之通報運用，健全稅籍，並防止逃漏。

(2)允宜檢討大額保管款之有效管理，靈活資金運用：該府為均衡都市發展，加速都市土地開發並健全城鄉建設，歷年於變更花蓮都市計畫、擬定吉安都市計畫之細部計畫、吉安都市計畫、擬定東華大學城特定區細部計畫等案，截至 100 年底止，土地所有權人繳納回饋金(代金)計 1 億 1,205 萬餘元，為數頗鉅，多年來均列於保管款或代收款項下，經通知加強管理，以靈活資金運用。據復：該土地所有權人繳納之回饋金已於 101 年度 5 月轉列於都市開發基金專戶保管，並於 101 年 6 月將 9,800 萬轉存定存，以增加利息收入。

2.效能管理方面：

(1)允宜加強各類計畫之先期審議作業，衡酌計畫執行能力，覈實編列各項計畫之經費需求，以提升資源分配及使用效益：查本年度歲出預算數 183 億 1,336 萬餘元，執行結果，決算數 165 億 5,513 萬餘元，賸餘數高達 17 億 5,822 萬餘元，約 9.6%。顯示該府並未妥善規劃整合各項相關業務，提升整體資源使用效益，經通知加強各類計畫之先期審議作業，督促各單位衡酌計畫執行能力，覈實編列各項計畫之經費需求。據復：將於籌編下年度預算前，召開「年度施政計畫先期審議作業」會議，就各處局提報之年度施政計畫，先期作整體性檢討，作為編列年度預算之依據，以提升整體資源使用效益。

(2)允宜加強公有土地管理並積極清理租金及使用補償金，以增裕庫收：A.該府公有財產管理方面，迭經本室通知允宜積極研訂縣有土地清查計畫，惟迄本年底止，新財產管理系統建置仍未完成，未擬訂計畫通函各管理單位就經管之房地辦理現況清查，有效掌握縣有土地之使用現況，影響財產管理績效；B.縣有土地長期遭占用部分，截至本年底止被占用土地計 1,387 筆，面積 57.7016 公頃，帳列價值 2 億 9,433 萬 3,662 元，與 99 年底同項比，筆數雖減少 43 筆，惟面積增加 8.1547 公頃、帳列價值增加 462 萬餘元，且迄本年底止，仍未擬訂被占用房地處理計畫，並無民事訴訟或刑事告發等循司法途徑處理排除侵害個案，處理成效欠佳；C.財產檢核方面，因各管理單位間縣有土地移撥作業未詳實交代，未及時追收占用期間使用補償金，復因該府財政處未加強檢核各管理單位辦理情形，致有以前年度使用補償金已罹於時效而產生公帑損失等情形。經通知注意檢討改善，據復：A.將積極督促各管理單位就經管財產應辦理產籍登帳異動與維護管理，並持續加強縣有房地

管理維護及配合新財產管理系統財產產籍建制，確實追蹤列管，建立管理制度；B.將依規定定期收繳使用補償金，並加強宣導占用戶，得依據「花蓮縣縣有財產管理自治條例」第 38 條規定申辦承租使用，俾消除非法之占用使用關係，取得合法承租使用關係；對於未申辦承租使用者，則按勘測使用現況列管，不得改變使用現況並積極輔導承租；C.當加強積極辦理，避免債權流失及罹於時效，俾減少公庫損失；D.將依據「花蓮縣縣有房地清查處理作業要點」等相關規定函請各管理機關(單位)確實依規定辦理，落實財產管理與產籍檢核。

(3)允宜加強應收未收行政罰鍰收繳作業：該府暨所屬機關以前年度應收未收行政罰鍰轉入本年度繼續催收 8,359 萬餘元。執行結果，僅收繳 656 萬餘元，期末尚有待清理數 7,399 萬餘元，未清理比率高達 88.51%，經通知積極確實執行，以增裕庫收。據復：將持續督促各單位確實依規定積極清理應收未收行政罰鍰。

(4)允宜落實節能減碳措施，以減少不經濟支出：查該府暨所屬機關單位共計 235 個單位，100 年度總體用電量為 2,231 萬餘度，用油量 364 萬餘公升，用水量 58 萬餘度，採購紙張總數 2,350 萬餘張，前經本室抽查節約能源計畫執行成效，核有：A.成效評鑑作業未落實獎懲作業；B.未確實辦理各項節約能源措施，節能目標達成率偏低；C.執行單位之用電指標(EUI)高於基準值，未依規定檢討改善；D.未落實督導考核機制等欠妥情形，經通知確實執行節能減碳措施，減少不經濟支出。據復：將專案檢討懲處原則，對於能歸責於因執行單位未執行或執行不力者，將酌予議處，並持續追蹤督促各項辦理情形。

3.策略管理方面：

允宜研議評估都市計畫變更時，由土地權利關係人繳交折算等值代金之措施，積極開源充裕縣庫：查該府多數都市計畫公共設施用地變更使用之回饋方式仍以捐贈土地居多，經通知研議評估增加由土地權利關係人繳交折算等值代金之措施，積極開源，充裕縣庫。據復：將透過都市計畫審議程序作業，達成充裕縣庫之指標。

4.制度管理方面：

(1)允宜研議落實辦理開源節流績效之獎懲機制，以提升財務管理執行績效：按該府對於財政部對地方政府開源節流績效考評結果，多以責任歸屬非單一單位為由，未辦理獎懲，顯未能達到惕勵效果，經通知研議檢討落實獎懲機制，以提升財務管理執行績效。據復：當注意檢討於一般性補助款考核項目下，有關各項工程、計畫未達到考核標準者，簽會各單位就相關人員進行懲處。

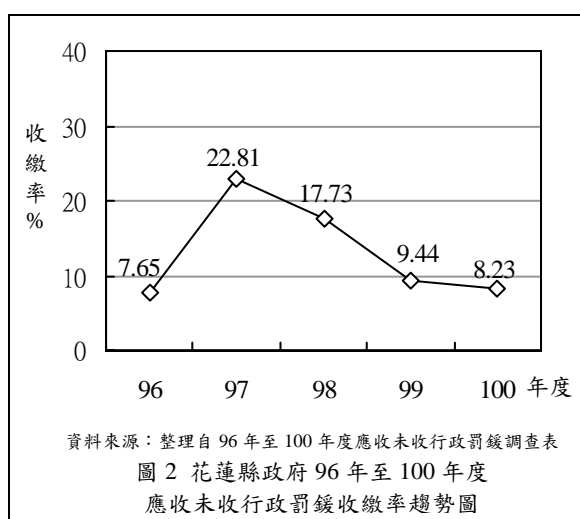
(2)允宜健全規費徵收機制，促進規費徵收合理化：按規費法第 11 條規定略以：規費之收費基準，業務主管機關應考量辦理費用或成本變動趨勢、消費者物價指數變動情形、其他影響因素等情形，定期檢討，且每 3 年至少應辦理 1 次。惟查該府各單位暨所屬機關徵收之各項規費，如「花蓮

縣一般(事業)廢棄物清除處理收費標準」、「花蓮縣衛生局規費及門診檢驗收費標準表」、「花蓮縣立體育場所屬各場地使用管理維護收費標準表」、「花蓮縣各地政事務所提供土地基本資料庫電子資料收費基準自治條例」等，並未定期檢討。經通知注意研議改善，據復：將通盤檢討收費標準合理化，以符實際處理成本需求，並增加縣庫收入。

(四)應收未收行政罰鍰之收繳成效不彰，債權憑證註銷金額驟增，致鉅額庫收流失

該府各單位辦理違反各項法令規定之罰鍰，以前年度(90-99 年度)應收未收行政罰鍰轉入本年度繼續執行數計 6,042 萬餘元，實現數 497 萬餘元，約 8.23%；本年度新增裁罰案件共計 1,651 萬餘元，實現數 964 萬餘元，約 58.39%，各年度尚待收繳之各類行政罰鍰累計達 5,928 萬餘元；經統計近 5 年度(96-100 年度)應收未收行政罰鍰之收繳率(詳圖 2)，自 98 年度起逐年降低，收繳績效不彰；

本年度註銷已屆滿行政執行法第 7 條規定執行期限之金額 276 萬餘元，較上年度註銷之金額 152 萬餘元巨幅增加；復統計近 4 年(97-10 年度)計有已註銷之債權憑證金額達 503 萬餘元之庫收流失；又 96 年度以前所取得之債權憑證共 278 件，金額 488 萬餘元，已屆滿或即將陸續屆滿 5 年之執行期限，經促請注意依據「花蓮縣政府暨所屬各機關行政罰、規費及其他公法上金錢給付案件行政執行標準作業程序」第 18 點之規定積極清理，避免庫收流失。據復：將督促各單位積極依法令規定之時間內持續清查義務人財產以移送執行外，並加強對義務人之催繳次數，期以提升執行罰鍰收繳率。



極清理，避免庫收流失。據復：將督促各單位積極依法令規定之時間內持續清查義務人財產以移送執行外，並加強對義務人之催繳次數，期以提升執行罰鍰收繳率。

(五)花蓮無毒農業園區未依原計畫目標積極推動後續開園作為，園區長期呈現荒蕪閒置，核有未盡職責及效能過低情事

本室派員稽查該府辦理花蓮無毒農業園區整建計畫，核有未盡職責及效能過低情事，經本室陳報監察院調查，業經監察院調查竣事，核有：1.該府撥用國有財產前缺乏完整計畫及可行性評估，撥用後貿然編列預算進行整建工程。而完工迄今，又藉口專業人力不足等因素，對於園區定位及經營策略反覆未定，致該園區完工後長期呈現荒蕪閒置狀況，該府作為核有嚴重未盡職責及效能過低情事；2.該府於依撥用計畫開始使用前，即先花費公帑進行園區建物各項整建及新建工程，其後卻未能落實管理及維持房屋設備應有使用效能，置任毀壞廢棄，亦無適當管理維護計畫，顯未盡善良管理責任，嚴重影響政府施政形象，核其所為難卸管理違失之責，已依調查意見函請該府研謀

具體改善措施及追究相關人員未盡職責及管理違失責任。據復：已擬定花蓮無毒農業園區具體可行性方案及執行計畫，並將委由壽豐鄉農會經營管理，並允諾屆期若改善成效不佳，將追究相關人員責任。

(六)南平中學校舍興建計畫效益不彰，仍有待積極改善

該府辦理南平中學校舍興建計畫，預算經費 3 億 6 千餘萬元，以收容東部地區經法院裁定需安置及輔導教育的國中、小學生。經本室調查發現，該府沒有依法確實調查收容數量，擴大校舍興建規模，預計安置 120 至 144 人，截至 100 年 7 月止最多只收容 27 人；計畫執行也沒有妥善控管，拖延 5 年多，影響招生進度；而且對於廠商違約損害未積極訴訟求償，喪失政府債權保全先機，嗣後法院雖然判決廠商賠償 6 千餘萬元，卻無財產可以執行，嚴重影響政府權益；又因部分教學設備超量配置，以及教學空間未能有效整合運用，造成閒置情形等缺失。本室於民國 99 年 8 月通知花蓮縣政府檢討改善，並報告監察院。經監察院提案糾正花蓮縣政府(100 年 7 月監察院公報第 2768 期)，本室並持續追蹤後續改善情形，據復：已與臺北市、新北市及高雄市政府等簽定安置輔導服務契約，並同意新竹市及屏東縣政府以專案方式安置，以擴大收容數量；另就未落實計畫執行控管及未積極對廠商求償損失的疏失責任，已懲處失職人員，2 人記過，3 人申誡；又為活化教學設備使用，該府已要求南平中學積極檢討改進，配合專業人員及教學使用，並積極利用「整合教學資源利用線上填報系統」，媒合並調撥各學校多餘教學設備資源，提升使用效益。

(七)青少年交流教育研習中心興建及 ROT 案計畫預算執行進度持續落後，有待積極辦理

該府辦理「鹽寮分校轉型為青少年交流教育研習中心工程及 ROT 案(98 年 8 月更名為洄瀾國際文教會館)」，其執行過程經本室抽查結果，核有：1.興建計畫未辦理成本效益分析及可行性評估，在無土地所有權情況下，耗費公帑興建，決策失當；2.委託民間經營財務可行性評估欠覈實，該府未善盡職責嚴謹審核，影響分析結果與決策制定，衍生計畫執行成效不彰困境；3.後續裝修工程是否與主體工程銜接之決策制定未尊重專業審查意見，並審慎評估可能衍生之履約賠償風險，造成公帑損失；復因決策反覆，造成計畫執行成效不彰等未盡職責及效能過低情事，經依審計法第 69 條規定於民國 100 年 3 月 9 日陳報審計部報告監察院核辦，經監察院於 101 年 3 月提出調查意見，請行政院督飭花蓮縣政府確實檢討改進，並責成所屬積極協助善後。經本室賡續列管追蹤後續改善情形，截至 101 年 6 月底止，該府辦理洄瀾國際文教會館續建工程，雖已於 101 年 5 月 30 日竣工，及重新辦理完成本計畫之可行性評估與先期規劃作業，並依促參法於 100 年 9 月至 101 年 4 月間辦理 3 次公告招商營運，惟或因無申請人遞件而流標，或經甄審結果無最優申請人而廢標，嗣於 101 年 5 月 16 日續辦第 4 次招商公告，致尚未能完成委外營運契約簽訂工作，並開放會館設施提供民

眾使用，以達成公共建設計畫目標，發揮設施使用效益。

(八)辦理寬頻管道建置計畫，核有未盡職責及效能過低情事，亟待檢討改進，俾提升設施使用效益及達成計畫目標

內政部營建署補助該府辦理花蓮縣寬頻管道建置計畫，經該府分別納入民國 95 至 98 年度預算，金額計 6 億 4,746 萬餘元。該計畫計分 6 件建置工程，已陸續於民國 98 年 11 月底前驗收完成，興建管道長度為 130 公里，子管長度為 2,068 公里，興建費用為 5 億 3,495 萬餘元。迄民國 100 年度底止佈纜率僅 8.83%，其中民間業者租用率為 5.5%。經派員調查結果，核有下列未盡職責及效能過低情事：1.未依業者承諾納管數量合理評估管道興建容量，所提補助計畫管道建置容量約為需求量之 13 倍；2.未促請業者依參與使用寬頻管道同意書之承諾將纜線納管，並督促各公所嚴格取締非法暫掛雨水下水道纜線之有線電視業者，致佈纜率提升有限；3.寬頻管道工程完工驗收後，迄民國 99 年底止，尚未辦理公告接受租用。據復：1.爾後辦理相關重大投資計畫，將就規劃成果審慎評估、審查，避免造成實際執行與預期效益之落差；2.將再函請各公所確實檢視轄內已建置寬頻管道路段是否尚有纜線暫掛於雨水下水道，並定期召開佈纜協調會，督促業者儘速遷移，以提升租用率；3.已於民國 100 年 6 月 2 日公告供租用之路段及長度。以上經依審計法第 69 條規定，於民國 100 年 7 月 18 日函請縣長查明妥處，並報告監察院。

(九)辦理花 36 線道路用地上建物拆除及補強工程，現場丈量柱位未臻確實，衍生不經濟支出

本室書面審核該府 99 年度 9 月份會計報告及原始憑證，發現該府辦理花 36 線道路用地上建物拆除及補強工程，因現場丈量柱位未臻確實，肇致西側柱位退縮不足，須進行第二次拆除及復原，衍生不經濟支出 51 萬餘元，經通知查明違失責任妥為處。據復：已予承辦人員 1 人申誡 1 次之處分，並注意嗣後辦理類此案件，將要求相關人員確實丈量，避免類似情事發生。

(十)經管花蓮高爾夫球場用地，核有未盡職責及效能過低情事

該府為興建美崙運動公園及高爾夫球選手訓練場所暨縣民平日休閒活動用地需要，於 68 年 3 月 10 日及 91 年 5 月 7 日奉行政院准予撥用國有土地，分別為花蓮市民意段 69、69-1、69-3、513、539、540、542、556-1 地號(地籍圖重測前為美崙段)8 筆國有土地，面積 41.9389 公頃，及花蓮市民意段 514、541、543、544、448、448-1、447、446-1、449-4 等 9 筆國有土地，面積 1.0217 公頃，合計撥用國有土地面積 42.9606 公頃，帳列價值 11 億 5,005 萬餘元。經查核結果，截至 101 年 2 月 7 日止，撥用取得 17 筆國有土地，其中面積 36.9398 公頃，帳列價值 9 億 8,923 萬餘元，仍由「財團法人花蓮高爾夫俱樂部」(下稱俱樂部)經營「花蓮高爾夫球場」營業使用，並未興建美崙運動公園，達成提供縣民平日休閒活動使用之計畫目標。其辦理情形核有：1.未審慎評估國

有土地管理維護能力，撥用 8 筆國有土地後，以人力、財力困難為由，自 71 年 7 月 1 日起，屢次違反國有財產法之規定，逕將國有公用土地提供俱樂部經營使用，迄 89 年 5 月止，已提供俱樂部使用長達 18 餘年，未依撥用計畫整體開發運動公園；又明知球場夾雜占用 9 筆國有土地，卻增納為委託經營範圍，率爾簽訂協議書，經財政部國有財產局來函指正後，始停止雙方合約關係；2. 該府與俱樂部自 90 年 9 月間停止合約後，未接管維護球場用地，任由俱樂部占用球場用地營業使用，又未擬訂被占用處理計畫，簽核追收使用補償金，竟長達 2 年；復延宕 6 年餘，至 97 年 4 月 21 日始提出使用補償金返還之訴，錯失保全債權之良機；3. 該府未編列設置運動公園之規劃或興建經費，且延宕處理俱樂部占用國有土地，任其對外營業並受理轉讓會員球證，顯已斲傷政府形象並損及政府權益甚鉅等，核有未盡職責及效能過低情事，經通知查明妥處。據復：為順利接管花蓮高爾夫球場，業於 101 年 2 月 23 日成立「接管花蓮高爾夫球場工作小組」，刻正積極評估球場用地收回後經營方式，另相關人員未盡職責及效能過低之疏失情節，將依程序簽處相關承辦人員之行政責任。

(十一)辦理北濱海岸舊漁村休閒設施，未依規定取得土地使用權及申請建築執照即逕行建造，致相關設施完工後閒置

該府辦理北濱海岸舊漁村休閒設施一、二期工程，工程契約金額共計 1,244 萬元。該一期工程於 99 年 12 月 21 日開工，其工程施作內容包括兒童戲水池、淋浴塔、儲水箱、機房、觀景台等設施，並於 100 年 6 月 24 日完成驗收。前經本室抽查結果，發現該工程施作地點為北濱海濱公園內之未登記土地，未依規定報經中央主管機關核定，並辦理地籍登記，且未依規定申請建築執照即逕行建造等缺失，並通知改善在案。另查該府接續辦理該二期工程，並於 100 年 5 月 21 日開工，復因未取得河川用地許可、興辦事業計畫書未取得主管機關同意及該工區無地目編號無法申請使用水權等問題，致承商無法進場施作，旋即於同年 5 月 22 日起停工，並因上開用地等問題迄無法有效處理，肇致於 101 年 4 月 19 日終止契約並辦理結算。綜上，該府對於本計畫缺乏事前完整規劃，即貿然編列預算執行，未依規定取得土地使用權、未依規定申請建築執照即逕行建造，致相關設施完工後無法使用而閒置，無法達成計畫預期效益，影響施政形象，經通知查明原委妥處。據復：該府相關業務單位刻正討論興辦事業計畫作業方式及修正計畫；另北濱海岸舊漁村休閒設施二期工程契約終止之相關結算事宜，俟監造單位審查意見送審後再研擬後續辦理作業。

(十二)印象太魯閣國際觀光秀場規劃案執执行程序欠妥，及規劃成果未能廣續推動，形同無效益支出

該府為爭取交通部觀光局 99 年度「競爭型國際觀光魅力據點示範計畫」，辦理印象太魯閣國際觀光秀場規劃案，契約金額 500 萬元，擬於花蓮縣秀林鄉太魯閣國家公園沿太平洋左岸至七星潭縣

級風景區打造印象太魯閣，形塑國際觀光秀場，引進國內外表演團體，開發帶狀串連景點，以達花蓮觀光都會國際化之目標，民國 100 年 12 月 29 日完成結案。經抽查結果，核有：1.委託規劃結果核與原計畫目標未盡相符；2.委託規劃成果未能賡續推動卻另案辦理可行性評估，形同重複規劃評估之無效益情事；3.議價結果偏離廠商投標文件所承諾之內容，違反相關規定，並影響計畫執行期程；4.可歸責於承商事由之履約期限展延未依契約規定妥處，肇致計畫期程延宕；5.總包價法固定金額給付契約，變更契約邀請對象未見檢討契約價金相當性；6.秀場位置評估及驗收作業核與契約規定未符；7.承商期末報告未經事先同意擅自引用機關另案委託之部分成果資料，該府未予檢討妥處卻逕予事後同意並納入結案報告；8.部分評選委員評分作業未盡嚴謹；9.未依契約規定督促承商辦理履約相關保險等未當情事，經通知查明妥處並注意檢討改善。據復：1.嗣後計畫履行階段若作相關變更，將注意規劃內容與原目標之差異性，俾利後續推動，以達成計畫目標；2.本計畫係先進行未來可行性評估之總體方針，俟規劃案完成後再依據建立之方針進行細部可行性評估，最後再根據促參法規定，就可行性評估及先期規劃報告，進行民間促參等相關事宜，嗣後將於招標文件等相關文件上註明計畫原委，以明晰計畫脈絡，方便辦理計畫後續事宜；3.嗣後將於招標文件注意相關履約期限之設定與應辦事項規定，以免衍生類似情事發生；4.經費估算係以人事費、業務費及訪問調查作業、報告印製費等考量，並未有依邀請對象而設定經費，嗣後為避免爭議，將加註相關注意事項；5.地點評估過程已於主管會報上報告，嗣後將要求廠商注意書面完整性，將初步會勘資料納入結案報告中；6.將於未來標案於招標文件規定注意相關引用資料之設定與應辦事項，並於報告後另立參考資料專章；其餘事項並允嗣後注意依規定辦理或研議改進。

(十三)部落亮點計畫欠縝密，演出期程屢次延後，亟待積極研謀改進

該府為推動花蓮縣部落亮點計畫，爰於 100 年度編列預算 5,096 萬餘元，辦理原住民文化館舞台燈光設備、音響設備工程、北區觀光定目劇場媒體行銷、專業藝文人士等採購、北區觀光定目劇場歌舞展演、設備設施修繕水電費、劇場人才培訓計畫、補助各級學校及私立學校設置舞蹈教室建造費等項目。其執行結果，核有缺失情形如次，經通知注意研謀改進。

1.舞者人才培訓計畫欠嚴謹，訓練計畫銜接失當：該府推動部落亮點計畫，其營運策略係以定目劇為發展目標，並將該計畫定名為花蓮縣部落亮點北區觀光定目劇場。於 100 年 6 月間提出「蛻變期~擁夜·等待風華」定目劇舞者培訓及執行製作-花蓮縣部落亮點正式營運前置系列活動計畫。另於同年 7 月提出 100 年度部落亮點培育原住民演藝人才實施計畫，初期將以花工、花農、海星、水源國小等學生為主要訓練對象，並於 7 月 23 日正式開訓。惟上開計畫執行結果，所招募之學員多未經專業舞蹈訓練基礎技巧，計畫所定之訓練期 42 天(100.7.23-100.9.13)不足，復於 8 月間提出

100 年度花蓮縣部落亮點計畫樂舞人才基礎訓練實施計畫，計畫經費 274 萬餘元，訓練期程延長至 11 月 8 日，預計招募 40 名。惟執行過程面臨學員流失，截至訓練期結束，參與樂舞人才基礎訓練考核評鑑作業僅 27 名，訓練成效不佳。又自 101 年度起將委由藝文團隊管理，惟部落亮點北區觀光定目劇場藝文團隊管理採購案於 100 年 12 月 8 日始完成簽約，造成計畫銜接未及。據復：經檢討將採注意精實及調整與學校間人才培育之目標與效果，專注製作定目劇之效能掌握及演出效果，並切實改進。

2.計畫執行欠縝密，演出期程屢次延後：部落亮點計畫奉縣長於花蓮國際高峰會議中宣示從 100 年 5 月 1 日正式推動，並於花蓮縣議會第 17 屆第 3 次定期大會施政總報告，可望於 101 年度起商業運轉。按該府辦理花蓮縣部落亮點北區觀光定目劇場製作執行採購案，於 100 年 12 月 22 日簽約，契約金額 2,310 萬元，契約內規劃展演期程於 101 年 1 月 31 日起至演出半年為止，每周演出六日。惟執行結果，於 101 年 4 月 16 日始辦理定目劇試演，預定 4 月 28 日辦理開幕式暨首演，迄至本室抽查日止(101.4.30)，正式首演日已展延至 101 年 6 月 2 日。綜上，該計畫執行欠缺事前縝密規劃，且未全盤控管執行進度，即貿然對外公布展演期程，屢次造成演出日期的延後，顯欠妥適。據復：切實檢討撰寫標案之內容嚴謹性外，亦期盼透過採購過程，遴選優質廠商執行，從結構嚴謹之標案及廠商專業製作能力等 2 方面改善，以杜絕演出期程落後情事。

3.補助學校設立舞蹈教室，未研訂補助經費督導與考核規範：該府為建立原住民舞蹈發展基礎，爰依據花蓮縣公私立學校設立原住民舞蹈教室補助要點，100 年度共計補助大漢技術學院、海星中學、四維中學、花蓮高農等 4 所學校設立舞蹈教室，核定補助經費 170 萬餘元，並以各該校原住民專班學生為培訓對象，作為主軸或接班部落亮點劇場團員，期望部落亮點持續注入新血輪。惟按「縣（市）單位預算執行要點」第 24 點規定，應參照「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」擬訂各機關補捐助民間團體規範，該規範應含督導與考核之規定，並落實執行。惟查該府訂頒上開補助要點，並未列督導與考核項目，欠缺回饋功能。據復：將研議修訂督導與考核之規定以臻完備，並不定期查核學校辦理情形。

4.北區觀光定目劇場相關採購案執行過程未盡縝密周延：該府辦理花蓮縣部落亮點北區觀光定目劇場之「製作執行採購案」及「藝文團隊管理採購案」，契約金額分別為 2,310 萬元及 870 萬元，合計 3,180 萬元。經抽查結果，核有：(1)履約期程延宕；(2)契約價金依實作數量結算，卻未依規定要求填列各施作項目單價，契約簽訂作業流於草率；(3)履約期程核與招標公告未符；(4)廠商提出之工作人員與投標文件需求人員未盡相符；(5)廠商於評選時提出有關機關權益之事項，該府未於議價時妥慎確認；(6)驗收標準未盡明確，易生履約爭議等。據復：(1)延宕履約所支出費用為可

歸責於廠商之責任，將檢討由廠商依履約規定列扣款項；(2)履約截止日期與招標公告未符，係陳核時疏忽未察，嗣後將加強檢討改進；(3)嗣後將加強檢討注意將採購項目標列清楚，免生浮編爭議；(4)將加強檢討類此案件涉及單價(數量及複價等項目)於議價時妥慎確認求證，另除確實檢討執行採購案專業能力外，亦勵行改善於議價前加強審核文件資料之完整性，杜絕未能於議價時妥慎確認求證；(5)將確實檢討呈現嚴謹之採購需求及驗收架構，除要求廠商提供各類管理表件供參外，亦要求廠商提供內部管理流程，免生履約及驗收爭議；其餘事項並允嗣後注意依規定辦理或研議改進。

(十四)洄瀾之心計畫先期作業評估未盡周延，計畫執行期程延宕，復未積極辦理經營管理及宣導推廣作業，迄未能開放遊客參觀及營運，以發揮設施使用效益

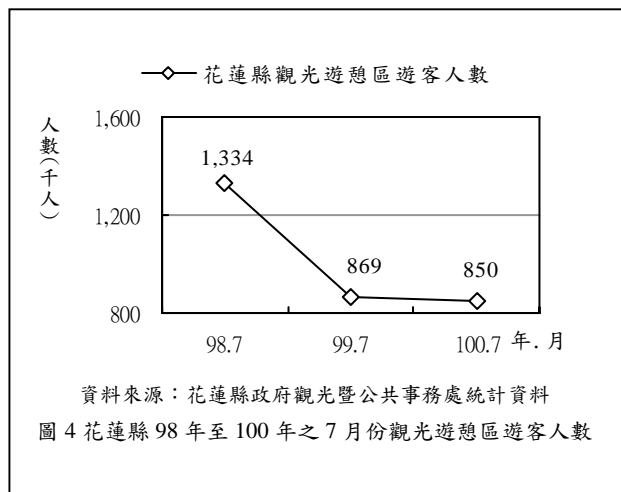
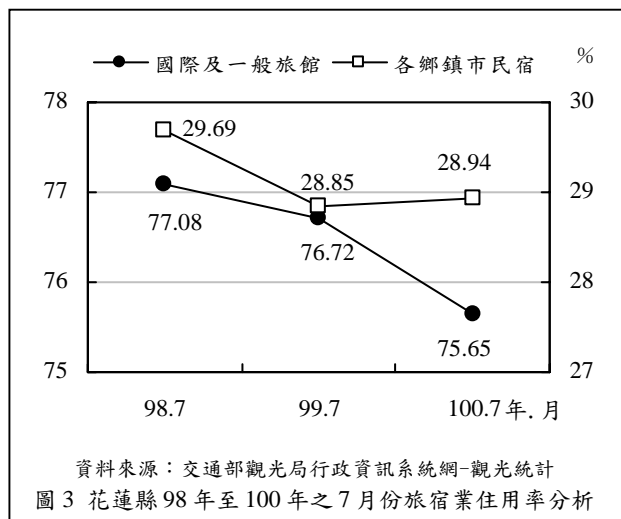
該府辦理「花蓮地方文化造景運動—洄瀾之心計畫」及「陽光電城—花蓮市洄瀾之心設置計畫」分別獲內政部營建署「創造臺灣城鄉風貌示範計畫」、「東部永續發展綱要計畫」及經濟部能源局「陽光電城評選及補助作業實施計畫」補助，連同自籌配合款，自民國 94 至 100 年度，總計編列預算經費 4 億 8,932 萬餘元。截至本年度 5 月底止，辦理完成 7 件工程，驗收結算金額 4 億 383 萬餘元，於花蓮市六期重劃區設置城鄉願景館、懷舊月台、地景平台、鋼構平台、觀景高台、景觀生態池、遮陽棚架、自行車道、箱涵隧道、林蔭步道、廣場鋪面及景觀植栽等設施。經抽查結果，核有：1. 計畫先期作業評估未周延，計畫內容缺乏具體預期成果與效益之表達，經營策略流於形式；2. 未依原規劃施作項目與期程積極推動、管控，對於計畫項目之重大變更，未經周延評估，肇致城鄉願景館長期停工，民國 97 年 1 月 7 日驗收合格後，又因接續辦理陽光電城，致該館遲至民國 98 年 12 月 1 日始啟用，執行期程相較於計畫預定 94 年底前完成，延宕近 4 年；3. 施工介面管理不善，計畫區域長期處於施工狀態，間接影響城鄉願景館營運之參訪人數，啟用半年旋即因無法吸引遊客而關閉迄今，有違補助作業須知規定，各年度提案計畫應能獨立完整執行之精神；4. 對於城鄉願景館及陽光電城等設施，完工後之經營管理與宣導推廣作業，雖於施工期間議定以委託經營方式辦理，惟遲未提出具體實施策略，並據以逐步推動，迨至工程完工後，未經分析評估，逕變更由所屬相關局處自行辦理營運事宜，肇致營運成效明顯不如預期，未達半年即告終止，復未檢討營運成效不佳之原委，積極研採改善措施，肇致巨大建築量體及相關設施處於閒置狀態，未能達成計畫預期發展地方、帶動觀光、環保示範觀摩等效能，並予外界公共設施長期閒置之負面觀感。經通知積極檢討及研議具體改善措施。據復：已擬訂洄瀾之心—陽光電城經營管理計畫，核定採委外方式辦理，由建設處工商管理科主辦，預定於民國 100 年 10 月 30 日前完成招標文件及上網公告，同年 12 月 25 日前辦理招標評選工作後，隨即與得標廠商辦理籌備及簽約至 103 年，有關教育宣導及示範展示部

分，亦將納入委外營運管理契約一併辦理，依相關規定進行活化作業，後續俟經濟部之展示期間期滿後再行規劃；其餘事項並允嗣後注意依規定辦理或研議改進。洄瀾之心委外營運計畫實施情形，復經本室查證結果，該府雖辦理多次招標，惟均因無廠商遞件而流標致招商未果，迄未能依委外經營計畫如期開放使用，以達成建設計畫目標，發揮設施使用效益。據復：經檢討可能因營運期間過短或委託範圍過大，及僅部分場館可營運獲利，剩餘皆需維護管理，致無廠商投標。已於民國 101 年 5 月 15 日奉縣長裁示，將參考 98 年開放模式，由各局(處)共同接管至 103 年底，暫不做委外招標作業。另陽光電城已辦理種子教師訓練，將配合各國中、小之戶外教學，進行太陽能教育宣導。

(十五)辦理夏戀嘉年華系列活動未籌足相關經費，觀光資源投入未作整體性及永續性規劃

該府於 100 年 7 月辦理「2011 夏戀嘉年華系列活動」，活動期間為 7 月 15 日起至 7 月 24 日止共 10 天，其預算金額計新台幣 3,000 萬元，另預計獲得補助及捐助 1,300 萬元，共計 4,300 萬元整，本案經簽報核准以最有利標方式辦理採購，並採固定價格給付，決標金額為 4,300 萬元。經抽查結果，核有：1. 觀光資源投入未作整體性及永續性規劃，並發展本身特色：經統計民國 96-100 年 7 月份花蓮縣旅宿業住用率及花蓮縣觀光遊憩區遊客人數分析，發現該府雖投入相當觀光資源，惟旅館住用率(96-100)並無顯著成長，且各觀光遊憩區的旅遊人數呈現逐年下滑趨勢(詳圖 3、4)；另「2011 夏戀嘉年華」效益評估報告中指出，依受訪者居住地方分析約 63%屬花蓮本地居民，外地縣市遊客僅佔 37%，顯見本活動參與仍以本地人居多，未如預期帶來大批人潮。另檢視「2011 夏戀嘉年華」節目表除勝世安邦國際觀光文化季及曼波魚美食節具有本地文化及產業特色外，其餘皆為演唱表演，雖亦能吸引人潮，但若欲維持類似節慶活動之永續經營，允宜思考如何利用自身的優勢、融入地方文

化及產業特色元素，積極發展自身觀光特色，並對觀光資源投入做整體性及永續性規劃，建立發展 Know-how；2.重大計畫開始前未籌足相關經費，將衍生履約爭議，並影響活動品質：「2011 夏戀嘉年華系列活動」實際獲補捐助 1,100 萬元，差短之 200 萬元雖由其他計畫經費因應，惟若未能即時



補足經費缺口，恐肇致廠商依約減作並產生損失，衍生履約爭議，亦可能造成賠償責任；3.最有利標以固定價格決標，未增設「創意」或「廠商承諾額外給付機關情形」項目；4.未依契約規定研訂復演機制；5.未依規定建立具體效益分析指標；6.招標公告金額與投標須知金額未符等，經通知研議改善，據復：1.當注意檢討並結合本縣宗教、文化、美食、特產等在地特色，以豐富本縣觀光節慶魅力；2.爾後當注意於計畫前籌足相關經費，若仍存有不確定經費來源，將依契約要求投標廠商提出應變計畫；3.其餘事項當注意檢討依規定辦理。

(十六)辦理建國百年花蓮各宗教祈福暨繞境活動及宗教靈修勝地規劃暨行銷委託案過程未盡嚴謹，允應檢討改進

該府為慶祝建國百年並規劃將花蓮打造成為宗教「靈修聖地」，吸引全世界各宗教信徒來花蓮進行朝聖之旅，讓花蓮不僅僅是觀光大縣，更是亞洲宗教觀光的新地標，爰辦理台灣各宗教花蓮祭天為民祈福暨繞境活動及宗教靈修勝地規劃暨行銷委託案，經本室派員抽查結果，核有下列缺失情事：

1.補助花蓮縣各宗教團體辦理建國 100 年台灣各宗教花蓮祭天為民祈福暨繞境活動 18 件，核定補助金額共計 1,691 萬元，核有：(1)公款補助比例未遵循預算執行節約措施；(2)未依規定辦理實地查核經費運用情形並考核其補助成效；(3)未輔導宗教團體推行節能減碳措施等，經通知注意檢討改善。據復：1.嗣後當檢討注意規定辦理；2.將督導受補助團體加強辦理效率，並排定時間實地辦理抽查；3.當責請業務單位注意配合，並請各宮廟加強落實推行節能減碳措施。

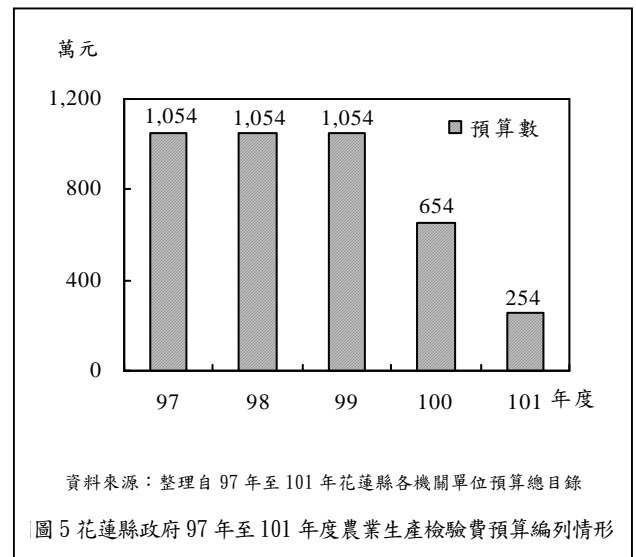
2.辦理建國 100 年台灣各宗教花蓮祭天為民祈福暨繞境活動規劃、場地施作及行銷委託專業服務採購案，契約金額 340 萬元，核有：(1)未依契約規定辦理公共意外責任及安裝工程綜合保險；(2)誤植廠商資格致廢標重新辦理公告，影響採購行政作業效率；(3)採購評選委員未依規定於評選結果相關文件簽名；(4)契約規定之完成期限未能切合實際規範廠商履約需求；(5)契約規定廠商履約逾期之罰款比率不一致等，經通知注意檢討改善。據復：嗣後當督促廠商依契約規定辦理保險、審慎訂定廠商投標資格、依規定補正評選文件之簽名、覈實訂定廠商履約期限，及加強注意招標文件之一致性，以確保契約雙方權益等。

3.辦理推動花蓮宗教靈修勝地規劃及行銷委託專業服務採購案，契約金額 900 萬元，核有：(1)未依規定指定或選出評選委員會副召集人；(2)未依招標文件規定之廠商資格覈實審核；(3)評選委員會會議紀錄部分欄位未詳予載明內容；(4)期中簡報提出時程逾期等，經通知注意檢討改善。據復：嗣後當請相關承辦人員注意副召集人產生過程、覈實審核廠商資格、詳予記載評選委員會會議紀錄，及督促廠商依限履約等。

(十七)農業生產環境檢驗管制實施計畫欠完整，抽檢執行成效欠佳，且未確實執行農藥檢驗不合格蔬果之延後採收

該府辦理 100 年度花蓮縣農業生產環境及農畜漁產檢驗管制實施計畫，預算金額 654 萬元，主要工作內容係辦理有機農業土壤、水質、農漁畜及加工成品、飼料、肉品、血液中營養成分及重金屬、黃麴毒素等殘留檢驗費。經抽查其執行結果，核有下列缺失情事，經通知檢討改善。

1.檢驗管制實施計畫預算逐年降低，不利提升農業生產環境品質：該府自 97 年度起將農漁畜牧等農產品檢驗品項納入預算及產銷管理，且為與中央政策接軌，積極輔導花蓮縣無毒農業示範農戶 368 戶，轉型為有機農戶，截至 100 年 12 月底止，花蓮縣通過有機驗證農民有 342 戶，有機認證面積 970 公頃。經統計該府有關農漁



畜牧等農產品檢驗計畫之預算編列情形，近年來(97-101 年度)呈現大幅驟減(詳圖 5)。邇來蔬果農藥殘留及最近瘦肉精殘留問題，引起消費者的恐慌，且隨著國民所得增加與生活水準提升，國人對於食品品質與衛生安全的要求更為嚴格，該府歷年來積極推動無毒農業至近來之有機農業，皆以確保安全之農業生產環境，提供消費者健康飲食為目標，惟相關檢驗計畫預算，逐年縮編，將不利於農業生產環境品質之提升。據復：將檢討預算分配，以利提升消費者對花蓮縣農產品之信心。

2.檢驗管制計畫欠完整，抽檢執行成效欠佳：本年度執行結果，結算金額 167 萬餘元，執行率僅約 25.54%，送驗項數 819 件，占契約送驗項數 2,699 件，約 30.34%，執行成效欠佳。按行政院農業委員會農糧署統計資料，截至 99 年底止花蓮縣耕地面積約有 45,390 公頃，農戶戶數有 18,309 戶，查該計畫檢驗內容主要係以通過有機認證之農戶送驗樣品為檢驗對象，其檢驗管制對象僅占全部農戶約 1.87%，受檢驗管制面積占全部耕地面積僅約 2.14%，對於一般農戶，尚欠缺完整檢驗管制計畫，允應本權責檢討依蔬果實際生產來源比率，妥擬抽檢規劃內容，確保民眾飲食安全。據復：嗣後編列相關檢驗預算時，將依據農作物生產來源比例，妥擬抽檢計畫內容，以確保民眾飲食安全。

3.未確實執行農藥檢驗不合格蔬果之延後採收，未落實農藥管理法相關規定：依據農藥殘留抽驗辦法規定，得於農作物採收前適當時期派員至田間抽取樣品，再委任或委託機構檢驗農藥殘留，並依檢驗結果進行追蹤或作成行政處分，對於農作物殘留量超過安全容許量時，依法應命生產者延後採收農作物。查 100 年度農產品檢驗結果，核有部分農產品經藥檢不合格或農藥殘留量超出安全容許量標準，及土壤重金屬檢出超標者，惟僅以書面通知所屬農會了解農藥殘留原因，並請加強輔導與管理；又尚無因未依規定延後採收或受罰之辦理情形，對於蔬果農藥殘留不合格案件，未落實

執行農藥管理法暨農藥殘留抽驗辦法相關規定，核有欠妥。據復：嗣後將依相關規定命農戶延後採收及依法進行裁處，該農作物經再次採樣送驗合格後始能販售，以維護消費者食用安全。

(十八)辦理深層海水資源利用及產業發展實施計畫未臻嚴謹，推動小組未發揮設置功能

該府為推展及行銷花蓮深層海水產業，自 95 年度起至 100 年度止，陸續由經濟部水利署「深層海水資源利用及產業發展實施計畫」核定補助相關經費共計 1,920 萬元。本年度執行情形，經抽查結果，核有：1.本計畫未納入縣府重要施政計畫列管：該府鑑於深層海水產業將是未來花蓮百年最具競爭力的「藍金產業」，經縣長裁示深層海水產業為花蓮縣重點開發之產業，惟該府均未將本計畫納列重要施政計畫予以管考；2.深層海水資源推動小組未發揮設置功能：該府於 95 年 3 月訂頒「花蓮縣政府深層海水資源推動小組設置要點」，成立推動小組負責協助推動深層海水產業。依該要點第四點規定略以，本小組會議每四個月召開一次為原則。經查該推動小組自 97 年 6 月 23 日召開 97 年度第 1 次會議後，迄今已近 4 年未再召開相關會議，未能發揮設置功能；3.行銷成果未有量化數據：該府 96 年、98 年、99 年及 100 年均有辦理深層海水相關行銷推廣計畫，補助經費合計達 1,853 萬元，惟上開行銷推廣計畫均未對於已產生深層海水產業的經濟效益年產值、增加本縣工作機會及未來的預估年產值等數據予以調查並提供量化數據，以供研擬花蓮地區海洋深層水中長期產業發展策略參據；4.行銷欠缺顧客滿意度回饋機制：該府辦理花蓮縣 100 年度深層海水資源利用及產業發展委託專業服務案，其中以本縣深層海水業者所生產之海洋深層飲用水，結合本縣合法之觀光飯店設置行銷。本項實際係於 7 家觀光飯店共計放置 10 萬瓶飲用水以推廣行銷花蓮深層海水。經查後續未就旅客飲用後反應作相關滿意度調查，欠缺顧客反應回饋機制；5.所建置網路平台未發揮效用：該府於 99 年 12 月 31 日建置完成之花蓮深層海水電子商務平台，截至 101 年 5 月 15 日，已建置 1 年 5 個月，惟造訪瀏覽人次僅 11,227 人，成效不佳，且連結專區內部分平台(如：東潤水資源生技)已無法有效連結，顯示該商務平台未能隨時維護更新，未發揮建置預期目標等未盡事宜，經通知注意檢討改善。據復：1.已研擬將「花蓮帶狀深層海水產業觀光園區之規劃與推動」納入花東地區發展條例「花蓮縣 101-104 年綜合發展實施方案行動計畫」中辦理；2.嗣後注意檢討，廠商若有需要跨局處解決之問題，當即時召開小組會議協助廠商；3.已函請財團法人石材暨資源產業研究發展中心，儘速彙整本案相關項目之量化數據，以供參研，爾後辦理後續之計畫時，當注意行銷成果之量化數據；4.爾後辦理後續之計畫時，定當注意旅客飲用後反應作相關滿意度調查，以作為後續行銷改進參據；5.將注意檢討改進並持續更新花蓮縣深層海水產品網路行銷平台之網路資訊。

(十九)辦理南濱夜市遷移計畫集中攤販區使用現況不符土地管制規定，迄未確定土地取得方式

該府為重塑花蓮南濱觀光夜市，經縣長裁示辦理南濱夜市遷移計畫案，經抽查結果，核有：1.南濱夜市集中攤販區使用現況不符土地使用管制規定，復延宕制定攤販管理自治法規：查南濱夜市攤販區座落於花蓮市福德段 192 地號國有土地，管理機關為花蓮市公所，使用分區為公園用地，該

攤販區經縣民反映攤架及違建鐵皮屋凌亂，嚴重影響觀光形象。查該府依都市計畫法第4條規定為縣主管機關，對於花蓮市公所於公園用地長期經營南濱夜市，違反都市計畫使用管制規定，卻未本於主管機關權責適法妥處。另據經濟部以93年6月2日經商字第0930055780號函請各縣政府依地方制度法規定，本諸職權制定攤販管理自治法規，以辦理攤販管理輔導相關業務。查該府自經濟部93年6月2日通知，迄本室抽查截止日(101年5月18日)止，歷經近8年，卻仍未制定完成，顯不利於轄內攤販輔導管理；2.計畫遲延，仍未確定土地取得方式，且施政計畫未確實管制考核：本案自99年10月間縣長裁示積極辦理土地管理權移轉及分區變更，遲至101年5月始函報個案變更都市計畫書，核有延遲情形，且對於土地發展與取得方式，迄未確定究係以有償撥用或以合作開發方式辦理。另該府建設處於100年3月5日簽奉縣長核准納入縣重大施政計畫，惟查主辦單位並未將本列管計畫於「花蓮縣政府全球資訊服務網」填報執行情形，管考單位亦未確實催辦。經通知注意檢討改善，據復：1.已責成該府建設處工商科會同花蓮市公所辦理「個案變更花蓮都市計畫(農業區為市場用地)案」，報送內政部都委會審議中。在透過都市計畫變更及南北濱公園之改善，未來南濱公園紊亂之現象將不復存在，亦可在照顧民之所需原則下，達成都市計畫立法之意義與規劃指標；2.本案已函報請內政部中部辦公室提內政部都市計畫委員會審議，並將本案列入管考，按時填報最新進度於「花蓮縣政府全球資訊服務網」。

(二十)中央政府振興經濟擴大公共建設計畫執行進度落後，預算執行績效欠佳，允應積極檢討改進

該府辦理100年度中央政府振興經濟擴大公共建設計畫，包含內政部營建署「加速辦理生活圈道路交通系統建設」、「擴大污水下水道建設」及「加速雨水下水道建設」；教育部「加速國中小老舊校舍及相關設備補強整建」、行政院農業委員會「海岸新生及漁業建設」、行政院體育委員會「自行車道整體路網規劃建設」及行政院原住民族委員會「優先搶通原鄉動脈及環境營造」等計畫，共計執行96項子計畫，核定經費10億9,462萬餘元。經抽查結果，核有：1.計畫執行進度落後，未結件數比率偏高，預算經費大幅保留，預算執行績效欠佳，致未能有效達成振興經濟擴大公共建設計畫目標；2.未確實按核定計畫內容辦理，影響計畫效益之達成；3.未依規定將委託營建署辦理之計畫納入管理系統列管；4.土地取得前置作業未盡周延，影響計畫執行進度等未盡事宜。經通知研議具體改善措施，據復：1.嗣後將儘速完成招標作業，並要求設計單位縮短設計時間，以免執行率低落；2.將加強監督受補助機關是否按核定計畫內容辦理；3.已將相關案件納入管考系統列管；4.規定嗣後提報計畫時需先行確認用地可取得。

(二一)南北濱黃金海岸計畫相關工程前置作業及施工履約過程未盡嚴謹，允應檢討改進

1.該府為花蓮濱海地區營造具有國際級觀光旅遊水準，全力推動「黃金海岸計畫—南北濱核心區週邊海岸地景公園改造工程」，經向交通部觀光局「區域觀光旗艦計畫」爭取經費，預計辦理

3 期工程，其中第 1 期工程於 99 年 12 月 17 日開工，契約金額為 3,820 萬元。經抽查結果，核有：(1)設計公司未依合約規定於開工前取得相關執照；(2)設計公司高程測設有誤，致影響業主權益；(3)安全圍籬未施作警示燈及油漆數量不足；(4)委外監造案未及於工程開工前完成發包，影響工程監造作業；(5)計畫前置作業欠當，致開工後即因外在環境無法配合因素，停工近半年；(6)施工計畫書及品質計畫書未能於開工前提送，且承包商專任工程人員未於施工計畫書送審文件中核章；(7)主辦機關未依規定隨時進行施工品質督導工作等。經通知查明妥處及研議具體改善措施，據復：(1)設計公司未於開工前取得建造執照及高程測設有誤等缺失，將於結算時對該公司扣罰逾期違約金；(2)嗣後注意委外監造採購案之發包期程；(3)依規定編列工程品管費用；(4)於後續工程前置作業加強改進；(5)要求承辦單位依規定加強施工品質督導工作；其餘事項並允嗣後注意依規定辦理或研議改進。

2.該府為打造花蓮市濱海「黃金海岸」，積極推動「南北濱親海計畫」，另向內政部「東部永續發展綱要計畫」爭取經費，辦理之南北濱親海計畫—海岸地景公園第 1、2 期工程，該 2 期工程契約金額合計 4,508 萬元。經抽查結果，核有：(1)工程用地未事先確認權屬並取得使用同意，致延宕工程執行期程；(2)後期工程設計仍未審慎周詳，致重蹈前期之問題，影響工程施作；(3)工程設計未盡週延，未能確實釐清責任；(4)工區範圍內既有設施之遷移前置作業欠積極；(5)採購招標之決標結果通知內容有誤；(6)施工相關計畫書於開工多日後始完成核定等，經通知注意檢討改善。據復：(1)工程用地已陸續召開協調及變更設計會議，目前積極辦理中，有關規劃單位於規劃初期時之前置作業欠缺周全，影響工程進度，已督促並協調後續改善處理方案；(2)及(3)將於結案撥付款項前，檢討規劃設計單位未查明用地權屬而造成工程延宕之責任；(4)嗣後將檢討監造單位落實督促廠商，及營造單位工程運作效率及態度，以免延宕工程進行；(5)日後將避免誤植之狀況發生，以免影響投標廠商之權益；(6)嗣後將加強改進審核時效及流程，使工程相關計畫書務必於開工前完成審查、核定動作，俾利工程執行；其餘事項並允嗣後注意依規定辦理或研議改進。

(二二)道路挖掘修護管理作業相關法令制度規章、審查管制考核、路面修復採購等相關缺失，尚待檢討改進

按花蓮縣道路管理自治條例第 4 條規定，該府為本縣道路管理主管機關，其道路挖掘修護管理作業情形，經抽查結果，核有：1.法令制度規章方面(1)道路挖掘養護管理相關法令規範未盡周延；(2)未督導市區道路管理機關依規定成立道路基金；(3)未依法令規定編訂道路養護手冊等；2.審查管制考核方面(1)未能嚴謹監督管線單位依規定辦理道路挖掘回填作業，以確保道路修復工程品質；(2)未依規定備具交通維持計畫及辦理審查；(3)未依規定督促管線單位送交竣工圖說資料；(4)未依規定考核道路挖掘養護作業情形等；3.路面修復採購方面(1)瀝青混凝土壓實度檢驗數量與契約

規定不符；(2)工程驗收合格後未依規定期限辦理付款結案作業(3)未依規定擬訂監造計畫及督導工程施工等。經通知研議具體改善措施，據復：1.綜合檢討花蓮縣道路管理及挖掘相關法規，研議修正未盡周延之內容；2.參考其他縣市作法，檢討是否成立道路基金；3.研訂道路養護及督導考評機制；4.函請管線單位依相關規定辦理，如有違反，將拒絕該挖掘申請案；其餘事項並允嗣後注意依規定辦理或研謀改進。

(二三)加速山坡地治山防災及清疏計畫執行過程未盡周延，允應加強督促公所檢討改進

行政院農業委員會為維護山坡地安全，有效防治土石災害，委託該府辦理加速山坡地治山防災及清疏計畫，該府復委託各鄉(鎮、市)公所執行，民國 98 及 99 年度共計辦理 36 件野溪清疏工程，經費合計 1 億 3,386 萬元。經抽查結果，核有：1.計畫提報內容未臻覈實，及未確實按核定計畫執行；2.未認定土石方為有價料或無價料，即逕按無價料方式辦理疏濬工程；3.工程執行進度大幅落後，未能於汛期前辦理完成；4.監造計畫及施工計畫內容未包含臨時防減災措施；5.未經機關首長指派之監辦人員監視驗收作業程序，及驗收紀錄未載明未經監辦符合之法令規定；6.未適時更新或覈實查填工程管考資訊；7.採購招標公告內容未臻正確等缺失。經通知注意檢討及研議具體改善措施。據復：1.將督促公所覈實提報計畫內容，及加強查核計畫辦理情形；2.確實依規定辦理土石方有價料或無價料之認定；3.積極檢討工程進度落後原因，加強疏濬計畫執行控管，以提升預算執行績效；其餘事項並允嗣後注意依規定辦理或研議改進。

(二四)污水下水道用戶接管工程細部設計及施工品質管理未盡嚴謹，尚待廣續檢討改進

該府辦理東昌村用戶接管工程執行情形，契約金額 1 億 3,389 萬餘元，經抽查結果，核有：1.鋼軌樁擋土設施、 $\phi 200\text{mm}$ 塑膠管連接及埋設、E 型人孔設置等項目，未按設計圖說施作或單價分析溢計數量；2.不同類型之混凝土或場鑄排水溝項目單價分析之排水費價格差異甚鉅；3.未依需求覈實設計排水溝數量，致工程預算虛增；4.採允許廠商共同投標方式，招標文件未依共同投標辦法相關規定辦理；5.訂約作業未臻嚴謹，致契約內容與招標文件不符；6.未按契約規定於廠商開工前核定施工計畫；7.未按照 CNS 國家標準新修正之檢驗規定，訂定聚氯乙烯塑膠硬質管之施工規範等缺失。經通知查明妥處及研議具體改善措施，據復：1.將檢討廠商未按圖說施作鋼軌樁擋土設施責任，於估驗計價扣回工程款；2.將確實檢討塑膠管連接及埋設、人孔設置之工料單價分析，依現場實作修正圖面，重新調整契約工項單價，並俟變更設計完成後，扣回溢付之工程款；3.排水費價格差異，係因誤植所致，將辦理變更設計調整單價；4.因後巷存在違建障礙情況，而不易確實調查排水溝數量，將列入後續辦理案件檢討改進；其餘事項並允嗣後注意依規定辦理。

(二五)雨水下水道建設及清淤作業執行績效未臻理想，有待積極研謀改進

該府辦理雨水下水道建設及清淤計畫，民國 99 至 100 年度上半年止，共計辦理 35 件工程，契

約金額 1 億 1,357 萬餘元。經抽查結果，核有：1.鋼軌樁擋土項目之單價分析溢計鋼軌樁數量；2.未依下水道法規定指定公所負責下水道管理事項；3.未覈實記載雨水下水道清淤工作檢查結果；4.未督促廠商積極辦理路證許可申請作業，或與管線單位協調，前置作業欠積極，致工程執行進度落後；5.未依契約規定辦理混凝土或多功能再生混凝土品質檢驗作業；6.採購決標結果未以書面通知投標廠商；7.未於工程開工前完成監造計畫書之編製及審核；8.契約內附之施工說明書或規範未符合工程施作內容；9.未落實品質計畫之自主檢查作業等缺失。經通知查明妥處及研議具體改善措施，據復：1.已檢討各標案鋼軌樁數量重複計算情形，扣減工程款 79 萬餘元；2.已於花東地區發展條例綜合發展實施計畫，提報補助公所辦理雨水下水道維護管理經費，俟計畫核定後依下水道法函文公所辦理；3.當覈實記載清淤檢查結果，如有淤積或阻塞情形，將函請公所辦理改善，或列入次年度預算辦理；4.嗣後於工程發包前，積極辦理與路權及管線單位申請或協調等相關前置作業，以提升預算執行績效；5.確實依工程契約規定辦理多功能再生混凝土品質檢驗作業；其餘事項並允嗣後注意改進。

(二六)縣道 193 號道路(七星潭風景特定區段)聯外高架橋興建工程執行過程存有缺失，允應檢討改進

該府鑑於縣道 193 線道路通往新城鄉七星潭風景區路段，為陡坡急彎且未拓寬路段，每逢例假日即造成交通阻塞，行車安全堪慮，辦理縣道 193 號道路(七星潭風景特定區段)聯外高架橋興建工程，其契約決標金額 2 億 5,770 萬元，於 100 年 7 月 22 日開工。經抽查結果，核有：1.剩餘土石方相關施作項目預算編列未當；2.品管人員無出勤紀錄可稽，仍予計價付款；3.計畫提報內容與實際施作情形有所差異；4.土地無償撥用行政程序欠佳，影響工程執行期程；5.委託規劃設計技術服務案評選作業未盡嚴謹；6.監造單位未落實執行監造計畫內容；7.履約保證金銀行保證書之期限不足；8.品質管制制度未落實執行等缺失。經通知查明妥處及研議具體改善措施，據復：1.已辦理變更設計修正剩餘土石方項目及數量；2.嗣後要求監造單位加強稽查品管人員出勤情形；3.嗣後提報補助計畫時，審慎研擬計畫方案及經費分析；4.於後續工程前置作業加強改進；5.先行與軍方較高層級協商，以免影整體執行效率；其餘事項並允嗣後注意依規定辦理或研謀改進。

(二七)老舊校舍補強整建工程辦理過程欠周延

該府為解決國中小學校老舊校舍補強整建問題，依教育部「加速國中小老舊校舍及相關設備補強整建計畫」辦理部分老舊校舍改建工程，其中本年度施工中之月眉國小新建工程，預算金額為 2,153 萬元。其施工品質管理，經抽查結果，核有：1.部分工程項目未依契約圖說規定施作；2.廠商延遲繳納履約保證金，未依投標須知規定辦理；3.營造廠專任工程人員未於相關文件內核章；4.監工日報表填寫內容與實際施作情形不符；5.未按契約規定之數量及齡期辦理材料試驗作業；6.

未將施工項目數量計算式納為委託設計監造合約之工作項目；7.未將花蓮縣政府訂定之工程採購廠商投保注意事項納為工程採購招標文件等未備情事。經通知查明妥處及研議具體改善措施。據復：1.相關工程施工詳圖規定，將依個案現況需求設計繪製；2.嗣後將確實管控訂約及保證金繳納期限；3.將研商修改混凝土抗壓試驗之齡期及數量；4.爾後契約將審酌納入施工項目數量計算式與工程保險規定；其餘事項並允嗣後注意依規定辦理或研謀改進。

(二八)活化閒置公共設施執行成效欠佳，亟待積極研謀改進

該府辦理活化閒置公共設施執行成效，經抽查結果，核有：1.未依規定將「花蓮縣環保科技園區」、「花蓮無毒農業園區」及「花蓮多功能漁港漁業場館」等屬中央機關補助興建完成之低度利用或閒置設施，陳報中央目的事業主管機關提報行政院「活化閒置公共設施專案小組」列管追蹤；2.洄瀾之心計畫城鄉願景館及陽光電城等設施，雖經內政部「活化閒置公共設施推動會報」列管，定期檢討活化進度，惟查該府於民國 100 年 12 月至 101 年 4 月間辦理設施委外營運作業，經 3 次招標均因無廠商投標而流標，致未能依委外經營管理計畫如期開放使用，閒置設施活化成效未盡理想。另該府未就辦理多次招商均無廠商投標之原因，針對原先擬訂之委外經營管理計畫及招標策略，提出相關檢討與分析報告，俾作為研議改進參考；3.辦理「南北濱親海計畫—海岸地景公園第 1 期工程」因整體規劃之需，拆除花蓮市公所經管之「南濱海水游泳池」及「南濱原住民文化廣場」等閒置設施，嗣經中央目的事業主管機關行政院體育委員會及原住民族委員會，同意解除列管，顯然未能達到使設施活化，提供民眾使用之預期效益，悖離閒置設施活化目標等缺失。經通知注意檢討及研議具體改善措施，據復：1.花蓮縣環保科技園區轉型計畫，將俟簽核作業完成後，函請環保署同意以促參方式轉型為「綠能低碳休閒專區」；2.花蓮無毒農業園區，已同意壽豐鄉農會承租土地(不含園區內房舍)，俟有機示範園區農業據點設施改善工程完工後，將與該會簽訂土地承租契約，於園區內種植有機農作物；3.花蓮多功能漁港漁業場館，已獲漁業署函示得優先由漁港所在地漁會經營，俟修繕工程完工後，辦理場館委外營運作業；4.洄瀾之心城鄉願景館及陽光電城等設施，已奉縣長裁示參考 98 年開放模式，由各局(處)共同接管至 103 年底；5.嗣後確實檢討改進，避免公共建設興建完成後，因管理維護欠當成為閒置設施。

(二九)辦理失業者職業訓練計畫未盡周延，允應檢討改進

該府 100 年度獲就業安定基金核定補助辦理失業者職業訓練經費 599 萬餘元，並委託臺灣觀光學院等 8 個訓練單位共計辦理 9 班次失業者職業訓練。經抽查其辦理情形，核有：1.訓練班次之開班期程延遲，集中於下半年；2.訓練單位未依規定審核參訓者資格，影響資源運用效益；3.部分訓練班離、退訓率偏高；4.參訓學員滿意度欠佳；5.部分班別訓後就業率偏低；6.就業與參訓職類相關率偏低；7.訓後就業情形允宜積極追蹤輔導等缺失情形。經通知注意檢討並確實依「補助地方政

府辦理失業者職業訓練作業規定」加強輔導及評鑑機制。據復：1.經檢討 101 年度將規劃自 5 月份起至 10 月份，將逐月開辦職訓各班次訓練；2.嗣後將函請各承訓單位針對學員之參訓歷史、就業意願審慎評估錄訓學員；3.將訪談離、退訓學員之上課意見與離、退訓原因，並將訪談結果轉交訓練單位予以瞭解改善；4.將電訪結訓學員之訓練滿意度偏低之原因，將訪談結果轉訓練單位予以瞭解並要求改善；5.嗣後辦理年度職訓招標採購前，將針對民眾參訓需求及結合地方產業特色，規劃職訓供需調查，其餘對於訓後就業率未達 50%之訓練單位，函請其說明原因及改進方式，並列為下年度招標評選之重要參考依據。

(三十)辦理社會救助及福利服務給付政策存有缺失，亟待檢討改進

1.發放非屬法定之社福津貼，增加財政負擔，且排擠其他法定福利項目之施行：100 年度於社會服務支出及社會救助支出等科目及公益彩券盈餘分配基金下，編列 90 歲以上敬老津貼、低收入戶三節慰問金、花蓮縣婦女生育補助、花蓮縣低收入戶產婦及嬰兒營養補助實施計畫等 4 項非法定現金給付社會福利津貼 4,779 萬餘元，與 98 年度編列項目相較，雖已停辦「本縣各社福機構三節慰問金」，惟仍新增編列「婦女生育補助」之現金給付補助 2,800 萬元，卻又未依「身心障礙者權益保障法」第 50 條規定編列身心障礙者生活重建、社區日間作業設施、自立生活支持服務等法定福利項目預算。顯示在財政狀況日趨困窘之際，非法定現金給付社會福利津貼增加，已排擠其他法定福利項目之施行。經通知注意檢討改善，據復：將依本室審核意見重新檢討，期望在社會救助福利服務及政府財政間取得平衡。

2.社會福利經費自籌款編列比率偏低：社會福利經費自籌款占社福經費比率，98 年度為 31.57%，99 年度降至 24.10%，較全國各縣市平均比率 50.98%，差距頗大，於一般性補助款社會福利自籌經費考核結果，在 5 都 17 縣市中排名居第 15 名，顯示在社會福利經費自籌款編列比率仍待提升。經通知注意檢討改善，據復：99 年度係配合中央調整一般性補助款增列數至社福經費，導致縣自籌款占社福經費比例較 98 年度下降，嗣後將注意改進。

(三一)體育場場館管理功能欠彰，亟待籌謀改善

該場經管縣立田徑場、棒球場、體育場、游泳池、美崙網球場、花崗山田徑場、中正體育館、美崙田徑場、射箭場、國福棒壘球場等 10 處場館，並訂有「花蓮縣立體育場場館使用管理規則」、「花蓮縣立體育場所屬各場地使用管理維護收費標準表」等管理規範，經派員抽查結果，謹摘要敘述如次：

1.收費管理方面：近 5 年(96 年至 100 年)場地設施使用費，分別為 525 萬餘元、479 萬餘元、421 萬餘元、399 萬餘元、558 萬餘元，資產報酬率偏低，且各場館使用情形缺乏橫向聯繫機制，

管理功能未發揮，致場館已遭使用卻未通知使用人提出申請並繳納使用費；收費規範未臻嚴謹，致有非由縣府主辦之活動，卻未依規定收取場地使用費，部分收費方式與實際使用情況不符，形成有使用場地事實卻無需收費之情形等；2.場館管理方面：棒球場館及田徑場館於 90 年間興建完成後，分別由該府教育處及縣立體育實驗高級中學自 91 年間使用各該場館，迄已長達近 10 年，經查該場並未與使用者簽訂契約明確訂定使用管理權責，致雙方權利義務長期處於模糊不清狀態，且場館實際使用情形，核有重新裝修卻未依建築法規定申請審查許可，裝修增加專科教室後長期閒置未用等情形。3.財產管理方面：經管不動產應列帳部分，包括建物及土地改良物，計 14 億 5,565 萬餘元，土地 16 億 664 萬餘元，其中漏未列帳部分達 25 億 8,287 萬餘元，為數頗鉅。以上經通知該場檢討改善，並函該府督促籌謀改善措施以提高營運效能，積極開闢自有財源。據復：已清查財產資料登入財產帳，將本於使用者付費原則，研議修訂相關規範以符實際狀況，另由該府教育處成立專案小組，審議體育場與教育處、縣立體育實驗高級中學等單位借用棒球場館、田徑場館之契約書。

(三二)體育實驗高級中學內部控制機制欠佳

經抽查體育實驗高級中學 100 年 1 月至 7 月財務收支結果，核有缺失情形如次：1.內部審核部分：經抽核教師之兼課鐘點費、免基測入學等教師鐘點費核銷憑證結果，核有休假或出差期間卻仍支領教師兼課鐘點費，及同一教師同一時段同時支領教師兼課鐘點費及免基測入學鐘點費等未當情事，顯示該校教師未本於誠信原則支領鐘點費，及教務處未詳實查核致有溢付鐘點費情形。2.收繳作業部分：辦理學費、雜費及伙食費之收繳作業，核有部分學生已獲教育部補助，卻仍未繳納學校伙食費，或歷年欠繳學費、雜費仍待催收等。3.出納事務部分：出納人員任職超過 6 年；自行收納款項收據管制作業未臻嚴謹；出納管理單位保管之票據及收據等，未由會計單位定期或不定期盤點；出納管理單位未就各項收入分立收入備查簿等。據復：出納管理作業缺失部分已積極改善；已積極催收學費、雜費及伙食費等，計 19 萬餘元，並已清理繳回溢領鐘點費計 7 萬餘元；已建置「教師請假標準作業流程」、「兼代課鐘點費核銷標準作業流程」及相關表件，將藉由標準作業流程及相關表件，以嚴密控管教師鐘點費之核銷作業，並已於集會時加強宣導教師之相關知能，以杜相關缺失。

(三三)校園霸凌預防系統建置未臻確實

邇來校園暴力霸凌事件屢上新聞頭條，引起社會高度關注，本縣校園霸凌預防系統建置情形，經本室書面調查，核有：1.該府尚未依規定成立校園事件法律諮詢服務小組，以便即時協助學校處理有關暴力、霸凌等校園安全事件；2.部分學校未依「維護校園安全實施要點」規定設置申訴信箱，受理暴力、霸凌等情事，有欠妥適，經通知注意檢討並督促所屬依規定辦理，落實校園暴力

霸凌預防系統，期能建構安全無障礙的學習環境。據復：1.已納編教育處督學、法律扶助基金會律師及台灣花蓮地方法院法官，設立校園事件法律諮詢服務小組，俾利及時協助處理相關校園安全事件；2.已依相關規定，設置申訴信箱，受理霸凌等情事，以落實校園霸凌預防系統。

(三四)部分學校財務收支作業控管欠周，亟待積極督導改善

本年度抽查秀林國中及秀林、富世、佳民、銅門、水源、文蘭、銅蘭、景美等 8 所國小財務收支結果，核有：1.秀林國中慈輝班輔導對象未依規定經縣市鑑定安置輔導委員會鑑定通過、學生個案資料建檔未齊全、中西餐飲美容美髮中介技藝教育停辦，影響慈輝學生技藝課程之學習；2.部分學校溢量購置設備，致閒置比率偏高；各校獲得議員建議款差異頗鉅，凸顯教學資源分配不均之現象；各校數位化教學設備配置不均；e 化專科教室設備低度使用情形仍未改善；3.部分學校財產內部控制仍未落實執行，無法達成保障資產安全目標；4.各校租賃用電腦租約屆期後處理方式各異，尚無相關規範可資遵循等。據復：1.慈輝班學生已依規定取得監護人同意書，並允諾督導加強鑑定及檢討疏漏資料彌補方式；中西餐飲及美容美髮現與中華工商合作，俟校舍搬遷完成後即恢復教學；2.將於每年度校長會議告知校長勿重複採購設備及購置後閒置；爾後對學校申辦各項補助計畫，將請提送相關佐證資料並進行現場會勘，以確實掌控實際狀況及補助之需求性，以利後續經費審議作業；學校以議員建議款購置設備不須通報主管單位，不易掌握其計畫及經費，將於校長會議宣導配合實際狀況辦理；3.已研擬相關計畫書，以改善 e 化專科教室使用效能；4.將針對各國中小進行全面財產檢核，並對檢核缺失要求限期改善，以達保障資產安全目的。

本室對於以上各項重要審核意見聲復結果及改進措施，已列管繼續注意其後續辦理情形。

五、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於 99 年度總決算暨附屬單位決算及綜計表審核報告內對該主管提出之重要審核意見計 31 項，其中：(一)推動施政績效管理制度，績效目標欠妥適，欠缺完整之績效管理配套法規及回饋功能；(二)預算編列未覈實、執行率偏低及保留作業欠嚴謹；(三)允應籌謀各項開源節流措施並落實執行，以健全財政有效紓緩困境；(四)應收未收行政罰鍰之清理成效仍偏低，亟待加強催繳清查作業；(五)花蓮無毒農業園區未依原計畫目標積極推動後續開園作為，園區閒置已逾 2 年；(六)辦理大型觀光活動執行過程未盡縝密周延，允應檢討改進；(七)慶祝建國百年花蓮各宗教祭天為民祈福活動及花蓮縣農特產品媒體行銷委託專業服務案採購招標案，辦理過程未盡嚴謹，允應檢討改進；(八)污水下水道用戶接管工程執行績效欠佳，系統接管普及率偏低，致污水處理量不足，未能充分發揮水資源回收中心設施運轉效益，允應積極檢討改善；(九)洄瀾之心計畫尚未能整體完工，影響城鄉願景館及陽光電城等設施開放遊客參觀及使用，未能發揮設施效益，允應積極研謀改善措施；(十)南平中學校舍興建計畫未依法定收容對象做縝密規劃覈實評估，肇致整體計畫效益不彰；(十一)

青少年交流教育研習中心興建及 ROT 案，核有未盡職責及效能過低情事；(十二)老舊校舍補強整建工程，施工品質亟待提升；(十三)經管花蓮高爾夫球場未依撥用計畫之原定用途興建使用，未積極處理土地被占用情形並追收使用補償金等 13 項【項數列入「99 年度審核意見覆核情形(項數)」欄項下之「處理中或仍待繼續改善」】，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再研提審核意見促請落實改善措施；又寬頻管道建置計畫，核有未盡職責及效能過低情事 1 項，前經依法報告監察院，該院尚在處理中【項數列入「99 年度審核意見覆核情形(項數)」欄項下之「處理中或仍待繼續改善」】；其餘(一)公款未透列會計帳表金額頗鉅，未積極清查並適法處理，核有未盡職責；(二)山坡地超限利用造林獎勵金之發放作業欠嚴謹，肇致公帑損失；(三)農業資材補助及稻米價格補貼計畫執行績效欠佳，允應積極檢討改善；(四)老人及身心障礙者愛心免費專車客運委託採購作業欠妥適，允應注意依規定辦理；(五)辦理小型復康巴士服務採購過程欠周延，允應注意檢討改善；(六)發放低收入戶及中低收入身心障礙者三節生活物資驗收作業欠嚴謹，亟待檢討改善；(七)花蓮縣無毒農業區域物流中心及產品檢驗與認證中心計畫，未能發揮原訂計畫效益，亟待積極檢討及研議改進；(八)河川治理計畫執行成效未臻理想，有待積極檢討改進；(九)原住民地區簡易自來水供水系統執行及經管情形有待加強，以保障部落居民飲水權益；(十)營建剩餘土石方交換利用執行成效欠佳，允宜積極督促辦理；(十一)創造台灣城鄉風貌示範計畫執行成效未盡理想，亟待積極檢討及研議改進；(十二)溫泉觀光整體開發建設計畫，允應輔導溫泉使用事業取得合法登記，並積極推動溫泉標章政策；(十三)產業回饋金未建立補助經費具體審查指標，未確實考核回饋計畫執行效益；(十四)身心障礙就業基金執行績效偏低，允應積極研謀改善，落實照顧身心障礙者政策；(十五)辦理花蓮縣立德興運動公園開發興建計畫，未依環境影響評估審查結論確實執行；(十六)山地偏遠學校教學設備資源分配不均，允應積極研謀改善；(十七)監察院糾正水璉國中經營績效不彰等相關違失，迄未有效改善等 17 項，經核業已研謀改善或依改善措施辦理。【項數列入「99 年度審核意見覆核情形(項數)」欄項下之「已改善辦理」】

叁、民政處主管

民政處主管計有 13 個分預算單位，非營業特種基金單位 1 個，各該分預算單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次：

一、總決算部分

民政處主管花蓮縣各鄉(鎮、市)戶政事務所 13 個分預算機關，掌理全縣戶政業務。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 3 項，下分工作計畫 3 項，本年度均依照原訂計畫執行完成。

(二)預算執行之審核

1.本年度歲入預算數 1,641 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,421 萬餘元（86.57%），較預算短收 220 萬餘元(13.43%)，主要係戶籍登記案件較預計量減少所致。

2.本年度歲出預算數 1 億 2,700 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 1,992 萬餘元(94.42%)，較預算賸餘 708 萬餘元(5.58%)，主要係人事費賸餘及各業務計畫核實支用之結餘款。

二、非營業部分

民政處主管僅花蓮縣政府公共造產基金 1 個作業基金，該基金為調節縣內土石的供應，穩定市場價格，以及充裕地方自治財源，以公共造產興辦土石採取事業為其主要業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

該基金主要業務計畫係賡續辦理第 1 期立霧溪及新辦壽豐溪、木瓜溪等 3 項土石採取及銷售計畫，預計開採總量 215 萬立方米。實施結果，立霧溪因 99 年度疏濬工程至 100 年 2 月 10 日竣工，當年度不宜再疏濬，故改列 101 年度辦理；壽豐溪未依第九河川局核定之計畫書編列預計數，肇致預算執行超前之假象，惟實際開採執行率僅達到 46.15%；木瓜溪因第九河川局正辦理疏濬，故改列其他年度辦理；另新增萬里溪開採計畫。綜上，因前期疏濬工程於當年度完工不宜再行疏濬，及第九河川局正辦理疏濬故計畫改列其他年度等因素，致實際數較預計數減少。

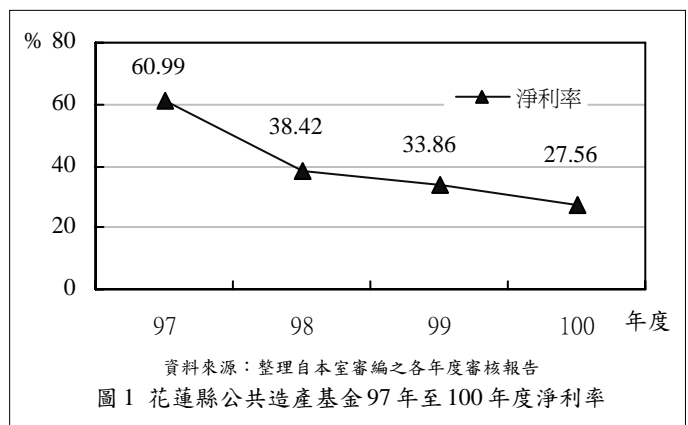
(二)餘絀之審定

總收入決算審定數 2 億 3,593 萬餘元，較預算數減少 2,109 萬餘元(8.21%)，總支出決算審定數 1 億 7,111 萬餘元，較預算數減少 1,354 萬餘元(7.34%)，審定本期賸餘 6,482 萬餘元，較預算數減少 754 萬餘元(10.43%)，主要係土石銷售收入較預計減少所致。

三、重要審核意見

(一)公共造產基金獲利能力逐年下降，允宜研謀因應策略

花蓮縣公共造產基金成立宗旨為以公共造產興辦土石採取事業，作有效的運用，以達到充裕地方財源目標。茲就 97-100 年獲利能力分析，97 年度淨利率(即獲利能力)為 60.99%，迄 100 年度下降至 27.56%，且呈現逐年下降趨勢(詳右圖)。經就查核發現之缺失，建請切實檢討改善，提升基金獲利能力，以達到充裕地方財源目標。



1.砂石採取工程工期延宕影響獲利能力，允宜加強進度管理

該基金之核心業務，為配合縣管河川整治計畫，以達河川疏濬功能，並辦理開採砂石出售，以增加地方財政收入。經抽查壽豐溪豐平橋上游疏濬工程，遲自 99 年 4 月 22 日始向第九河川局提出申請，嗣經核定、展期等冗長程序，復因工期延宕，砂石採取目標未如預期，肇致收入短收約 693 萬餘元及衍生相關費用約 121 萬餘元，計影響賸餘約 815 萬餘元。據復：允加強進度管理，以提升獲利能力，並充裕縣庫收入。

2.大量進用臨時人員影響基金營運績效，允宜嚴控員額降低人事成本

統計近 4 年度(97-100 年度)該基金土石銷售數量未見成長，惟進用臨時人員由 97 年度 13 人，逐年擴增至 100 年度 32 人，成長比率約 146.15%；一般服務費用由 97 年度 452 萬餘元，大幅增加至 1,533 萬餘元，致平均單位人工成本由 97 年度 2.3 元/m³，上升至 100 年度 7.91 元/m³，嚴重影響營運績效；另部分約用人員既非以基金名義僱用，實際亦未從事基金相關業務，惟薪資費用仍於該基金核銷 1,126,348 元。當前縣財政困窘，財政缺口日益擴大，惟該基金在營運績效未見提升情形下，卻大量進用人員，有違該府自訂之開源節流措施，並與「縣(市)總預算附屬單位預算共同項目編列基準」貳、甲、三、(一)：「成本與費用其中隨營運(業務)量變動者，應設法抑減，以降低成本率；業務成本與費用增加幅度，以不超過業務相關收入成長幅度」之規定未合，經通知減列。據復：允嚴控約用人員，以降低人事成本，並同意減列與基金業務無關之薪資費用，計 1,126,348 元。

3.加班費預算之編列與執行欠覈實，允宜加強控管

該基金於總務及管理費用-用人費用科目項下，編列超時工作報酬，主要係業務加班費。經統計近 4 年(97-100 年度)來，該基金加班費編列及支用情形，其加班費預算呈現年年超編，甚有預算超支併決算情形，如本年度超時工作費決算數 433,396 元，較 98 年度決算數 137,616 元，超出 295,780 元，約 214.93%。核與 100 年度縣(市)地方總預算附屬單位預算共同項目編列基準貳、甲、三、(二)、2.規定：「加班費應確實為趕辦具有時間性重要業務者，依業務需要從嚴編列，延長工時及假日出勤加班費，最高以不超過 98 年度決算數或 99 年度預算數從低為原則」未符。據復：允覈實辦理加班費預算編列及執行。

4.業務計畫預算編列欠嚴謹，關鍵業績指標(KPI)未臻覈實

100 年度土石開採各業務計畫預計開採量及實際開採量差異頗鉅，如立霧溪疏濬工程計畫執行率僅 43.85%、萬里溪疏濬工程預算未編列、木瓜溪疏濬工程未獲第九河川局核准執行等，核與「100 年度縣(市)地方總預算附屬單位預算編製要點」第六、(三)：「產銷營運目標應以過去實績為基礎，衡酌未來市場趨勢，計算其成長效率，縝密估測其量值」規定未合。據復：允加強計畫嚴謹性及預算編列精確性，以符實際。

(二)立霧溪河段疏濬工程計畫執行過程欠周延，允應積極改進

該府公共造產基金為調節縣內土石供應，穩定市場價格，充裕地方自治財源，於 98 年至 100 年間辦理立霧溪河段疏濬工程，契約金額 3,672 萬元。經抽查結果，核有：1.計畫完成期程落後 1 年，執行效率欠佳；2.設計疏濬土石數量誤差過大；3.設計公司預估之疏濬速率過於樂觀；4.未按招標文件規定辦理影像監視系統之樣品測試及契約簽訂作業；5.展延疏濬期限未督促廠商重新申請河川公地使用許可；6.疏濬數量逾工程契約規定之上限；7.施工計畫及品質計畫未予備查；8.混凝土抗壓強度試驗齡期與契約規定未符。經請研議具體改善措施，據復：1.將加強檢討計畫期程控管；2.將確實詳估及審查疏濬計畫；3.嗣後要求設計單位納入各種影響進度因素，並於施工期間加強承商及申購業者配合辦理事宜；4.檢討契約規定要求監造單位落實執行；5.嗣後河川公地使用許可期限將依完工日為申請依據，並要求監造單位依規定辦理申請；6.將慎研契約條款，避免衍生履約爭議。

(三)戶役政資訊系統與自行開發之規費管理系統，部分資料無法勾稽，內部控制機制欠周延

民眾申辦各類案件，其申請份數及金額經登入戶役政資訊系統存檔後即無法更動，如遇民眾欲增、減其申請數量或承辦人繕打錯誤時，承辦人無法於系統上即時更正，僅能輔以人工更正。戶役政資訊系統欠缺收費登錄及統計功能，致其列印謄本張數與花蓮縣自行開發之規費管理系統月報表資料無法勾稽，出納人員僅依據規費系統產製之日計表所列金額向相關承辦人收款，並繳入公庫，而未覆核收據金額與申請書金額是否相符。上揭事項本室已於 99 年度抽查瑞穗鄉、卓溪鄉、富里鄉、玉里鎮等戶政事務所財務收支時通知花蓮縣政府確實督導檢討改善在案。本室 100 年度抽查花蓮市、吉安鄉、秀林鄉等戶政事務所，仍核有上揭缺失未見改善。據復：業已督促所屬檢討改進，另內政部刻正規劃「強化戶役政資訊與應用推廣計畫」，已將規費項目列入戶役政資訊系統，應可強化內部控管機制。

本室對於以上各項重要審核意見聲復結果及改進措施，已列管繼續注意其後續辦理情形。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 99 年度總決算審核報告所列重要審核意見計 5 項，其中：(一)公共造產基金業務計畫目標達成率偏低，允應妥為研謀改善措施；(二)允應研謀依業務實際狀況需要合理配置人力，以減輕人事費負擔；(三)部分鄉(鎮、市)戶政事務所內部控制機制薄弱等 3 項【項數列入「99 年度審核意見覆核情形(項數)」欄項下之「處理中或仍待繼續改善」】，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再研提審核意見，其餘(一)未能撙節支出及以超支併決算事項過於頻繁，允宜覈實編列預算；(二)戶役政資訊系統稽核作業未落實等 2 項業已研謀改善或依改善措施辦理中。【項數列入「99 年度審核意見覆核情形(項數)」欄項下之「已改善辦理」】

肆、文化局主管

文化局主管僅有花蓮縣文化局 1 個機關單位，掌理縣內文化建設、推展社會教育及文化活動等業務，以提高國民生活水準。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 8 項，已執行完成者 2 項，仍在繼續執行者 6 項，主要係：1.2011 年花蓮國際石雕藝術季活動規劃執行案，經費結報尚未完成；2.花蓮國際雕塑文化園區修訂規劃設計、地方文化館第二期計畫-南區多元文化生活圈、中區鳳林文化生活圈等計畫執行中；3.富里鄉豐南村梯田與水圳文化景觀登錄先期作業暨管理維護計畫，為跨年計畫；4.文化中心整建計畫後續改善工程、花現星曙光、精雕山海魅力-花蓮縣文化局演藝廳活化、漢民族無形文化資產普查、布農族祭典儀式與民間知識研究、花蓮鐵道藝術網路等補助計畫，補助機關經費核撥較遲，未及於年度內核銷，仍需保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

1.歲入原編列預算數 3,753 萬餘元，經追加預算 1,279 萬餘元後，合計 5,032 萬餘元。決算審核結果，審定實現數 5,061 萬餘元(100.56%)，應收保留數 110 萬餘元(2.19%)，主要係富里鄉豐南村梯田與水圳文化景觀登錄先期作業暨管理維護、南區多元文化生活圈等計畫，均在執行中，上級補助款依執行進度撥款所致。合計決算審定數為 5,171 萬餘元，較預算超收 138 萬餘元(2.75%)，主要係 1.各採購案件逾期、違約等罰款及違反文化資產保護法罰鍰增加；2.各公所繳回 99 年閱讀環境及設備升級結餘款，及鳳林鎮公所繳回地方文化館-鳳林鎮藝文中心改善工程款等所致。

2.以前年度歲入轉入數計 993 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 914 萬餘元(92.04%)，減免數 79 萬餘元(7.96%)，主要係繳回閱讀環境及設備升級、文建會補助地方文化館等案之結餘款，及文化中心整建計畫，補助款依發包金額核撥。

3.歲出原編列預算數 1 億 4,039 萬餘元，經追加預算 703 萬餘元，並因補助花蓮客家采風樂舞演藝團辦理話我百年客家情暨客家基本法宣導活動、花蓮縣洪門協會辦理歡慶建國一百年宏揚中華傳統文化等事由，動支第二預備金 214 萬餘元，合計為 1 億 4,957 萬餘元。決算審核結果，審定實現數 1 億 2,318 萬餘元(82.36%)，應付保留數 1,781 萬餘元(11.91%)，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 4,100 萬餘元，較預算賸餘 857 萬餘元(5.73%)，主要係 1.人事費賸餘；2.花蓮國際雕塑文化園區環境差異分析未執行；3.民俗文化節慶活動結餘款等所致。

4.以前年度歲出轉入數 4,971 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 4,713 萬餘元(94.82%)，減免數 170 萬餘元(3.43%)，主要係鳳林鎮公所辦理地方文化館-藝文中心改善工程與廠商終止契約，註銷相關保留經費，及文化中心整建計畫工程發包結餘款；應付保留數 86 萬餘元(1.75%)，主要係文

化中心整建計畫工程-公共藝術設置，補助機關經費核撥較遲，未及於年度內核銷，需保留繼續執行。

(三)重要審核意見

1.花蓮國際雕塑文化園區規劃案未縝密評估計畫可行性及永續性，致未能達成原預期目的

花蓮縣政府自 85 年起兩年一度籌辦花蓮國際石雕藝術季，所累計戶外大型石雕作品均散佈於各觀光景點，花蓮縣文化局於 93 年 9 月間開始規劃興建石雕公園擺設石雕作品。自 95 年度至 100 年度計編列經費 2,072 萬元(含縣自籌 672 萬元)辦理委託規劃設計技術服務等勞務採購，決標金額 1,922 萬餘元，期能達到完整保存作品並塑造文化藝術重鎮之預期目標。經抽查結果，核有：(1)無償撥用雕塑園區預定地之民心段 198 地號國有土地，自 94 年 1 月 12 日經首長裁示速辦都市計畫變更後，卻疏未考量變更都市計畫之目的，延宕近 5 年，至 98 年 12 月間始修正變更都市計畫為「公園用地」以符合無償撥用目的；迄 99 年 5 月間始函國產局同意變更都市計畫，至 99 年 11 月 15 日始奉准撥用，相關作業長達 5 年 10 個月；(2)雕塑園區預定地，自 94 年 3 月 18 日奉准使用民心段 199 地號縣有土地，及自 99 年 11 月 15 日奉准撥用民心段 198 地號國有土地後，對各該用地被占建占耕情形，迄本室抽查日止，已分別延宕 7 年及 1 年 4 個月，仍未擬訂被占用清查處理計畫，訴請法院排除侵害，復未追收使用補償金，致有應收未收使用補償金 59 萬餘元，已罹於時效造成公帑損失；(3)未審慎評估都市計畫變更及土地取得之時效性與風險因素，貿然投入委託規劃設計經費 1,003 萬餘元，以致 98 年 5 月間完成之規劃設計成果，其建築面積與總樓地板面積之土地使用強度不符合都市計畫書之建蔽率及容積率管制規定，需再投入經費修訂施工預算書、圖等，且迄本室抽查日止，仍未能完成修訂作業；(4)園區興建規劃設計案自 98 年 5 月規劃設計完成後，興建雕塑文化園區經費由 4 億 6 千萬元，擴增為 10 億 6 千萬元，為原預計經費之 2.3 倍，惟迄本室抽查日止，已近 2 年 10 個月仍未能籌措建設財源，顯示該局未確實考量後續興建財源之不確定因素，致耗資 1,003 萬餘元之規劃設計成果，發生無以為繼之情形等缺失。經通知積極檢討及研議具體改善措施，據復：將確實積極檢討改善，並竭力提送各項計畫爭取經費，以循序漸進讓本案各項工作及計畫得以逐步落實完成。

2.經管古蹟、歷史建築物，其營運管理情形未臻理想

(1)該局經管吉安慶修院於 86 年列為國家第三級古蹟，並於 92 年 11 月修建完成後重新開放，經抽查結果，核有：古蹟保存區縣有土地遭私人占用、歷史風貌區之縣有土地漏未登帳；未依整體發展計畫籌編預算積極規劃慶修院院區等情事，經通知檢討改善。據復：刻正辦理產籍登記手續、占用部分將審慎評估處理方式並積極妥處；將積極爭取中央機關補助經費辦理發展慶修院院區。

(2)花蓮鐵道文化園區建物分別於 91 年至 95 年間陸續登錄為歷史建築，該局自 91 年至 100 年

度止，陸續投入整建修繕經費達 1 億 2,456 萬餘元，惟延宕多年迄未獲台鐵同意將修繕完成之歷史建築交由該局營運管理使用，並簽訂修繕後再利用之協議契約，對於將來營運存有不確定之風險。據復：因台鐵局目前所經管公用財產尚無得委託地方政府或適當機構代為管理或經營之法源，將持續與台鐵協商，要求根本解決方式。

3.文化中心整建計畫工程執行過程存有缺失亟待改進

該局為改善花蓮縣文化中心設施老舊問題，獲行政院文化建設委員會補助辦理該文化中心整建計畫工程，自 97 至 99 年度共計編列預算 1 億 8 百萬元，工程於 99 年 9 月 3 日完工。經抽查結果，核有：(1)部分工程項目施作數量短少或尺寸不符；(2)材料出廠證明與經審查同意施作之品牌不符；(3)工程相關施工計畫未於開工前完成審核；(4)部分施工日誌及監工日報表記載與現場施作項目未盡相符；(5)未按契約規定辦理材料抽驗作業；(6)未依規定會同監造單位及廠商核對竣工項目及數量；(7)未將施工項目數量計算式納為委託設計監造合約之工作項目；(8)未將花蓮縣政府訂定之工期核算規定納為工程採購招標文件；(9)相關文件未妥善保存致遭颱風毀損。經通知查明妥處及研議具體改善措施，據復：(1)已依契約規定，於結算扣減工程款及設計監造服務費，合計 140,603 元；(2)補正相關材料出廠證明文件；(3)爾後要求監造單位及廠商依契約或相關規定辦理，及契約將審酌納入施工項目數量計算式與工期核算規定，並加強注意文件保存作業等。

4.2011 花蓮國際石雕藝術季活動，辦理過程未盡嚴謹

該局辦理 2011 花蓮國際石雕藝術季活動計畫，總經費預算數 4,354 萬餘元，包括：縣自籌 1,481 萬餘元；文建會補助 785 萬餘元；交通部東部海岸國家風景區管理處、花東縱谷國家風景區管理處、太魯閣國家公園管理處等單位，委託代辦採購 100 年度戶外創作公共藝術品總計 1,188 萬元；財團法人花蓮縣文化基金會補助 300 萬元、花蓮縣產業回饋金補助 600 萬元等。執行結果，實際支出 4,348 萬餘元，活動期間為 100 年 10 月 1 日至 100 年 10 月 30 日計 30 日。經抽查結果，核有：1.採購案部分程序與政府採購法相關規定未合；2.契約內容訂定欠周詳，致產生履約爭議；3.對於參展作品保險費僅以一式編列，未考量個案特性及市場行情，致廠商實際支付之保險費較契約內預算分項表編列之保險費為低，影響機關權益；4.活動效益評估報告未依合約規定製作；5.活動效益評估不佳等。經通知注意檢討改善，據復：1.爾後將審慎考量，以避免產生履約爭議及注意依規定辦理；2.活動效益評估報告已請承覽廠商依合約規定製作；3.將建立以顧客為導向之行銷策略。

本室對於以上各項重要審核意見聲復結果及改進措施，已列管繼續注意其後續辦理情形。

(四)上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於 99 年度總決算審核報告內對該主管提出之重要審核意見計 2 項，分別為 1.對補助款運用之審核及處理結果未通知審計機關；2.對民間團體之補助情形，未依規定於網站上公布資訊等，

經追蹤查核結果，業已研謀改善或依改善措施辦理中。【項數列入「99 年度審核意見覆核情形(項數)」欄項下之「已改善辦理」】

伍、農業發展處主管

農業發展處主管計有普通公務機關 2 個，營業基金單位 1 個，各該單位決算及附屬單位決算營業部分之審核情形如次：

一、總決算部分

農業發展處主管包括花蓮縣動植物防疫所、花蓮縣水產培育所等 2 個單位預算機關。掌理轄內家畜、動、植物防疫，及養殖漁業技術推廣與河川生態等業務。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 11 項，本年度均依照原訂計畫執行完成。

(二)預算執行之審核

1.歲入原編列預算數 477 萬餘元，經追加預算 46 萬餘元，預算數為 523 萬餘元。決算審核結果，審定實現數為 635 萬餘元(121.44%)，應收保留數 54 萬餘元(10.47%)，主要係各項罰鍰尚待收繳；合計決算審定數為 690 萬餘元，較預算超收 167 萬餘元(31.91%)，主要係動植物防疫所辦理寵物各項登記、預防注射等案件增加，致規費收入超收，及違反動物保護法罰鍰增加等所致。

2.以前年度歲入轉入數 24 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 17 萬元(70.54%)，應收保留數 7 萬餘元(29.46%)，主要係各項罰鍰尚待收繳。

3.歲出原編列預算數 5,190 萬餘元，經追加預算 46 萬餘元，預算數為 5,236 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 4,249 萬餘元(81.15%)，較預算賸餘 987 萬餘元(18.85%)，主要係動植物防疫所推動保護犬隻節育計畫農委會補助款減少及各業務計畫核實支用之結餘款。

二、營業部分

農業發展處主管之營業基金僅花蓮縣肉品市場股份有限公司 1 個單位，該公司以強化花蓮縣畜產品運銷方式，改進屠宰技術及屠宰作業，貫徹肉品衛生檢查制度，縮短產地與消費地價格差距，使生產者與消費者均獲共同利益為主要業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 2 項，實施結果，因冷凍豬肉切入市場，造成溫體豬肉需求數量減少，致毛豬電宰量及毛豬拍賣量 2 項計畫均未達預計目標。

(二)盈虧之審定

總收入決算審定數 4,257 萬餘元，較預算數減少 187 萬餘元，總支出決算審定數 4,014 萬餘元，

較預算數減少 380 萬餘元，審定稅後純益為 242 萬餘元，較預算數增加 193 萬餘元。

三、重要審核意見

(一)補助各農會設置之蔬果農藥殘留生化檢驗站，檢驗不合格樣品未予後續追蹤及處理

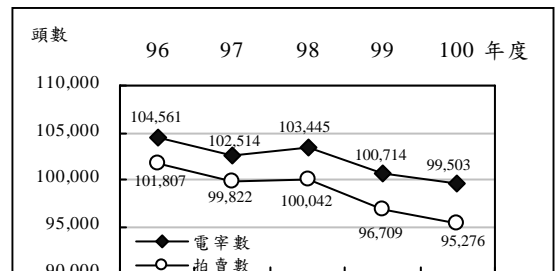
辦理「100 年度蔬果農藥殘留監測與管制計畫」，核有：1.部分受託單位檢驗結果不合規率偏高；2.不合格樣品未有相關規定後續處理方式；3.委託檢驗補助款計算標準不一等情事，經通知注意研謀改進。據復：1.已於辦理講習會及產銷班研習時加強農作物安全用藥宣導，並加強追蹤檢驗及輔導不合格農戶，另已發文函請農委會制訂相關規定；2.已修訂「花蓮縣動植物防疫所蔬果農藥殘留監測與管制計畫補助標準」，統一補助款計算標準。

(二)肉品市場未遵守董事、監察人會議之決議，不當進用人員

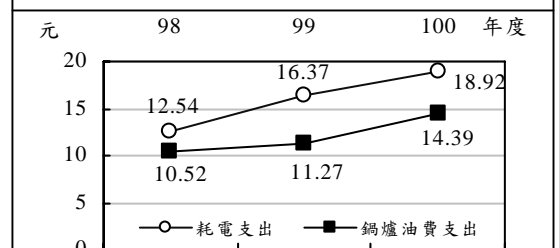
花蓮縣肉品市場股份有限公司 99 年度稅後純損 397 萬餘元，依「農產品批發市場管理辦法」第 27 條第 2 項規定：「市場上半年度決算虧損者，其編列員額雖有缺額，亦不得增補。」另查該公司第 5 屆第 7 次董事、監察人會議修訂通過之「花蓮縣肉品市場員工優惠退休或資遣辦法」說明二、(二)規定：「員工優惠退休或資遣後以現有人數 46 人列管，爾後人員出缺不補。」惟該公司仍進用員工，至 100 年底人員已達 51 人，與規定未符，經通知檢討改進。據復：業經該公司第 7 屆第 10 次董事、監察人會議決議，以不超過 46 人既定員額辦理，並自 101 年 6 月實施，以撙節人事成本。

(三)毛豬電宰及拍賣量負成長，油電支出卻逐年上升，允應研謀改善並積極開源節流

100 年度電宰頭數 99,503 頭較上年度 100,714 頭，減少 1,211 頭，約 1.20%；拍賣頭數 95,276 頭，較上年度 96,709 頭，減少 1,433 頭，約 1.48%，毛豬電宰頭數及拍賣頭數呈現遞減現象。另 100 年度每頭毛豬平均電宰耗電支出及鍋爐油費支出分別為 14.39 元及 18.92 元，較上年度平均支出 11.27 元及 16.37 元，分別增加約 3.12 元及 2.55 元，約 27.68 %及 15.58 %，近 3 年呈現逐年增加之情況(詳圖 1、2)。允宜研謀因應策略，積極開源節流，除應提高公司營收，另須評核生產作業流程以研謀降低成本，以利公司永續經營。據復：將全面節約用電並於屠宰前始啟動設備，以降低用電量，並於 101 年更新屠宰設備，以減少耗油量，降低生產成本，提高公司收益。



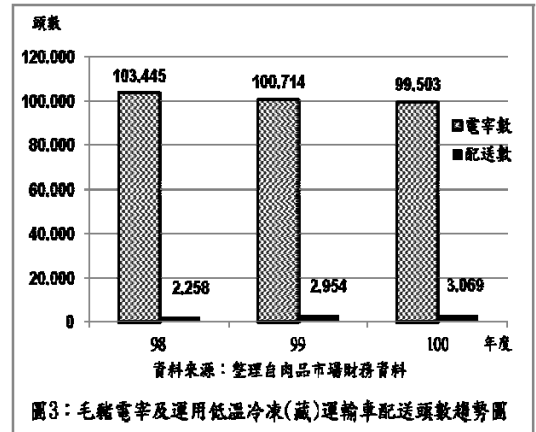
資料來源：整理自肉品市場財務資料
圖 1 肉品市場毛豬電宰及拍賣頭數營運趨勢



資料來源：整理自肉品市場財務資料
圖 2 肉品市場每隻毛豬電宰之耗電支出及鍋爐油費支出趨勢

(四)低溫冷凍(藏)運輸車屠體配送率過低，允宜研謀改善

花蓮縣肉品市場股份有限公司為改善毛豬屠體衛生品質，於 97 年增購低溫冷凍(藏)運輸車乙部，辦理全縣肉品配送業務。100 年度配送數為 3,069 頭，占電宰數僅 3.08%，顯與提供縣民衛生安全肉品之預期目標相距甚遠(詳圖 3)。另自運輸車開始使用迄今，每年均處虧損狀況，允應研討收費標準及增加運輸車配送率，以謀改善相關情形。據復：自 101 年元月協調光復農會調高載運價格，每頭由 150 元調至 160 元；同年 5 月起肉品運銷合作社亦調升運費，每頭由 150 元調至 200 元，以增加運輸收入達到購置冷藏車運輸效益。



(五)未依據財務會計準則公報允當表達財務資訊，亟待適切揭露

肉品市場歷年來退休金提列不足，應計退休金負債嚴重短列，致勞工退休金專戶準備不足，屢以超支併決算方式支應員工退休金，且勞工退休準備金帳戶係屬已指定用途之資產科目，未於資產負債表中適切表達或揭露，肇致會計報告無法反映該公司年度實際營運績效，核有未當。據復：該公司董事會通過於 101 年度對於適用舊制退休金之員工退休金提撥率由 10%提高至 14%，並以超支併決算辦理；另將已指定用途之資產，列資產負債表科目中，並依財務會計準則公報第 34 號規定，以附註方式揭露退休金提撥狀況，以適切表達公司財務資訊。

本室對於以上各項重要審核意見聲復結果及改進措施，已列管繼續注意其後續辦理情形。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 99 年度總決算審核報告內對該主管提出之重要審核意見計 3 項，其中核有：(一)毛豬電宰及拍賣業務量逐年緊縮，允宜研謀因應策略；(二)會計報告無法反映公司年度實際營運績效，有欠妥適等 2 項【項數列入「99 年度審核意見覆核情形(項數)」欄項下之「處理中或仍待繼續改善」】，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再研提審核意見；其餘動植物防疫所補助各農會設置之蔬果農藥殘留生化檢驗站，未有相關規範可供遵循 1 項，業已研謀改善或依改善措施辦理中。【項數列入「99 年度審核意見覆核情形(項數)」欄項下之「已改善辦理」】

陸、地政處主管

地政處主管計有普通公務機關 3 個；非營業特種基金單位 2 個，各該單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次：

一、總決算部分

地政處主管包括花蓮地政事務所、鳳林地政事務所、玉里地政事務所等 3 個單位預算機關。掌理花蓮縣轄區內之土地和建物登記與測量、地目變更、地價管理、編製土地現值表及非都市土地使用編定與管制工作等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

本年度業務計畫 9 項，下分工作計畫 24 項，均依照原訂計畫執行完成。

(二)預算執行之審核

1.歲入預算數 8,350 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 8,745 萬餘元（104.73%），較預算超收 394 萬餘元（4.73%）。主要係花蓮、玉里等地政事務所規費收入因實際申請案件較預計量增加所致。

2.歲出預算數 1 億 9,104 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 8,380 萬餘元（96.21%），賸餘 724 萬餘元（3.79%），主要係人事費賸餘。

二、非營業部分

地政處主管包括：花蓮縣政府實施平均地權基金、花蓮縣政府市地重劃基金等 2 個作業基金，平均地權基金係依據「花蓮縣實施平均地權基金設置管理要點」所規定之基金運用範圍辦理各項管理業務；市地重劃基金係依據平均地權條例及市地重劃辦法之規定，辦理各期市地重劃區抵費地管理及標售等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

本年度實施平均地權基金預計辦理市地重劃區抵費地管理 1 項業務，實施結果，尚能依計畫執行。市地重劃基金本年度主要辦理第 11 期市地重劃業務及賡續辦理第 9、10 期市地重劃區抵費地業務標售，實施結果，原預計於 100 年度標售之第 9、10 期市地重劃抵費地，提前於 99 年底完工及標售，本年度償還向平均地權借款，並依「市地重劃實施辦法」第 56 條規定，將盈餘半數撥充實施平均地權基金。

(二)餘絀之審定

前述平均地權基金及市地重劃基金本年度總收入決算審定數 31 萬餘元，較預算數減少 452 萬餘元；總支出決算審定數 94 萬餘元，較預算數減少 480 萬餘元；決算審定短絀 63 萬餘元，較預算短絀減少 28 萬餘元，主要係實施平均地權基金管理及總務費用、利息費用較預計數減少所致。

三、重要審核意見

部分地政事務所之保管款、代辦經費等，未於年度終了前查明清理

花蓮地政事務所經費類平衡表保管款科目列有已逾保固期限之保固金 45,000 元，及代辦經費科目懸列土地鑑界、土地測量作業費結餘款計 597,535 元，未積極清理，經通知注意依各縣(市)政府編製一百年度地方總決算應行注意事項第 16 點規定辦理。據復：已依規定清理繳庫。

本室對於上述重要審核意見聲復結果及改進措施，已列管繼續注意其後續辦理情形。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於 99 年度總決算審核報告內對該主管提出之重要審核意見計 4 項，分別為 1.內部控制工作未臻完備，允宜加強研謀改善；2.事務管理工作未臻完善，允宜加強控管；3.土地或建物已徵收註記超過 15 年以上，迄未辦妥所有權移轉登記或塗銷、變更登記；4.法院囑託限期辦理案件起算日未一致。經追蹤查核結果，均已研謀改善或依改善措施辦理中。【項數列入「99 年度審核意見覆核情形(項數)」欄項下之「已改善辦理」】

柒、地方稅務局主管

地方稅務局主管僅有花蓮縣地方稅務局 1 個單位預算機關，主要職掌為辦理地方各項稅捐稽徵業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 8 項，已執行完成者 7 項，尚在執行者 1 項，主要係地價稅繳款書委託列印投遞尚未完成驗收，需保留經費繼續執行。

(二)預算執行之審核

1.歲入預算數 17 億 3,256 萬餘元，決算審核結果，修正減列實現數 1,467 萬餘元，審定實現數 18 億 3,332 萬餘元(105.82%)，應收保留數 6,411 萬餘元(3.70%)，主要係未徵起數需保留繼續催收，合計決算審定數為 18 億 9,744 萬餘元，較預算超收 1 億 6,487 萬餘元(9.52%)，主要係土地稅超收及加強各稅欠稅清理致罰鍰收入超收等所致。

2.以前年度歲入轉入數 3 億 610 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 132 萬餘元(33.10%)，減免數 7,620 萬餘元(24.90%)，主要係依決算法第 7 條規定可免予編列，與逾徵收、核課期間依法辦理註銷等所致；應收保留數 1 億 2,857 萬餘元(42.00%)，主要係各稅未徵起數需保留繼續催收。

3.歲出預算數 1 億 5,637 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1 億 4,890 萬餘元(95.22%)，應付保留數 52 萬餘元(0.33%)，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 4,942 萬餘元，較預算賸餘 695 萬餘元(4.45%)，主要係人事費、業務費賸餘。

4.以前年度歲出轉入數 45 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 45 萬餘元。

(三)重要審核意見

1.土石採取特別稅款逾徵課年限，自治條例未及時修正完成，肇致鉅額稅款流失

依據「花蓮縣土石採取景觀維護特別稅自治條例」第 2 條規定：「依本自治條例徵收之土石採取景觀維護特別稅，課徵年限為 4 年。」該條例自 96 年 10 月 25 日公布施行，已於 100 年 10 月 26 日屆滿課徵年限，相關稅款徵收作業自 100 年 10 月 27 日起已無法源依據，惟該局迄至 101 年 3

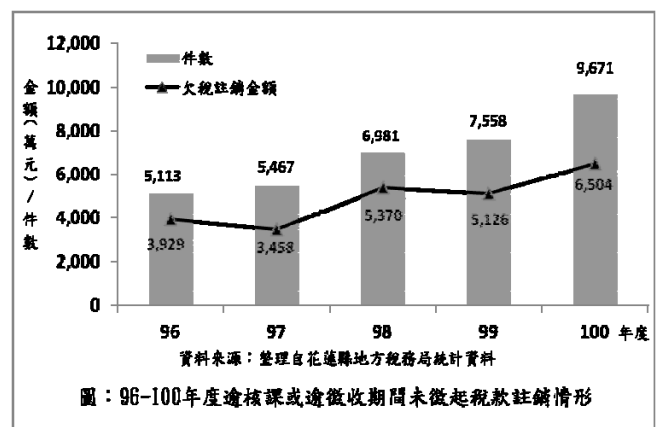
月 30 日始完成訂頒該特別稅自治條例，相關修正訂頒作業顯有延遲。經統計花蓮縣政府公共造產基金及經濟部水利署第九河川局自 100 年 10 月 27 日起至 101 年 3 月 29 日止之土石疏濬量共計 1,464,680 立方米，按該局所公告之條例，每立方米 20 元計徵，形同已減少徵收約 2,929 萬餘元之土石採取景觀維護特別稅。斯值縣財政困窘，缺口日益擴大之際，縣府所屬各機關單位無不積極推動各項開源節流措施，惟該局卻未積極任事，肇致縣庫損失鉅額稅收，經通知查明原委妥處。據復：已嚴加檢討，未來將更嚴加督導是項作業時程，務求特別稅之徵收工作能順利進行。

2.徵課業務之稅藉資料交查勾稽作業欠縝密，仍待持續改進

該局辦理房屋稅、地價稅及使用牌照稅等稽徵業務，經本室運用電腦稽核各稅相關課稅主檔結果，核有：1.合法工廠登記經廢止或歇業，惟其房屋仍按營業用稅率減半課徵；2.適用營業用稅率減半之廠房，惟非屬其自有房屋者；3.適用營業用稅率減半之廠房面積大於合法登記之工廠面積；4.與農業經營無關之農舍仍享有田賦免稅之優惠；5.農業用地違規使用仍適用課徵田賦免稅優惠等情事。經通知查明處理，據復：補徵房屋稅、地價稅計 143 件，金額 82 萬餘元。

3.欠稅清理成效欠佳，尚待積極辦理

該局欠稅防止及清理情形，本室賡續追蹤查核結果，核有：1.累積欠稅數仍龐鉅，清理成效待加強提升：截至 100 年 12 月底止，以前年度本稅案件開徵數 60,976 件，金額 3 億 919 萬餘元，本年度實徵件數 22,346 件，金額 1 億 947 萬餘元，清理率 36.64% 及 35.41%；又按該局「100 年度辦理防止新欠、清理舊欠工作計畫」內所訂預定徵起目標責任數為 1 億 4,000 萬元，惟執行結果，



本稅及罰鍰案件徵起金額僅 1 億 2,800 萬餘元，清理成果欠佳；2.執行(債權)憑證待徵數偏高，允應加強清理：本稅案件執行憑證計有 31,348 件，金額 1 億 4,166 萬餘元，其中未逾 5 年待徵數 20,284 件，金額 8,564 萬餘元，占執行憑證總件數及金額分別為 64.71% 及 60.46%，應積極加強清理；3.鉅額欠稅案件允應加強清理執行，以裕庫收；4.逾 5 年核課期間及徵收期間之欠稅註銷數，其金額及件數逐年攀升：經該局統計逾 5 年核課期間及徵收期間之欠稅註銷數，註銷件數由 96 年底 5,113 件上升至 100 年底 9,671 件，金額亦由 96 年底 3,929 萬餘元增加至 100 年底 6,504 萬餘元(詳上圖)，經通知注意研謀改善，據復：1.每半年召開欠稅清理會議，檢討如何有效清理欠稅，且蒐集欠稅人可供執行財產，主動通報行政執行署，以提高移送執行案件結案率，並辦理稅捐保全程序；2.積極清理債權憑證，經查有財產或所得者，移送行政執行署執行；3.對於鉅額欠稅之清理成立專案小組，並指派專人管制；4.不定期產出未取證欠稅清冊，積極辦理欠稅催繳取證作業，並針對每月註記異

常案件進行全面清查。

本室對於以上各項重要審核意見聲復結果及改進措施，已列管繼續注意其後續辦理情形。

(四)上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 99 年度總決算審核報告所列重要審核意見計 3 項，其中：1.欠稅防止及清理成效欠佳，尚待持續積極改善；2.稅籍釐正未臻確實，有待持續加強改善等 2 項【項數列入「99 年度審核意見覆核情形(項數)」欄項下之「處理中或仍待繼續改善」】，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再研提審核意見外，其餘以前年度之罰款及賠償收入收繳情形偏低 1 項，業已研謀改善或依改善措施辦理中。【項數列入「99 年度審核意見覆核情形(項數)」欄項下之「已改善辦理」】

捌、警察局主管

警察局主管計有普通公務機關 1 個，非營業特種基金單位 1 個，各該單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次：

一、總決算部分

警察局主管僅有花蓮縣警察局 1 個機關單位，掌理縣內公共秩序維護，保護社會安全，防止一切治安危害發生，及促進人民福祉等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 21 項，其中已經執行完成者 17 項，尚在執行者 4 項，主要係員警及各協勤民力制服等採購案尚未屆驗收期限及港口派出所廳舍新建工程尚未完工，致相關費用需予保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

1.本年度歲入原編列預算數 1,031 萬餘元，經追加預算 535 萬餘元，合計 1,566 萬餘元。決算審核結果，審定實現數 1,882 萬餘元(120.14%)，應收保留數 311 萬餘元(19.90%)，主要係酒駕逾期未領車輛之車輛保管費，因車輛尚未拍賣，需予保留繼續執行；合計決算審定數為 2,193 萬餘元，較預算超收 627 萬餘元(40.04%)，主要係違規停放車輛及酒駕車輛拖吊案件增加所致。

2.以前年度歲入轉入數 1,907 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 110 萬餘元(5.82%)，減免數 991 萬餘元(51.95%)，主要係酒駕查扣移置保管車輛，車主未領回，依法拍賣所得價款不足抵付移置保管車輛費用，註銷其不足抵付部分，及依決算法第七條規定於其年度終了屆滿 4 年仍未能實現者免編列；應收保留數 805 萬餘元(42.23%)，主要係應收駐友公司權利金及應收罰鍰及賠償收入等，需保留繼續催收，其中 605 萬餘元已向法院申請強制執行中。

3.本年度歲出原編列預算數 18 億 9,597 萬餘元，經追加預算 839 萬餘元，並因吉安分局警員使

用警械致民眾受傷，支付警察人員使用警械致人傷亡補償金之事由，動支第二預備金 49 萬餘元，合計 19 億 486 萬餘元。決算審核結果，審定實現數 18 億 2,688 萬餘元(95.91%)，應付保留數 1,665 萬餘元(0.87%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 18 億 4,354 萬餘元，較預算賸餘 6,131 萬餘元(3.22%)，主要係人事費賸餘及各業務計畫核實支用之結餘。

4.以前年度歲出轉入數 2,786 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 2,705 萬餘元(97.07%)，減免數 81 萬餘元(2.93%)，主要係因計畫變更未辦理彈藥銷毀所致。

二、非營業部分

警察局主管僅花蓮警光會館 1 個非營業基金單位，係依據「警察機關警光山莊及會館管理辦法」暨「花蓮縣警察局受託管理花蓮警光會館營運及收費須知」規定設置該基金，其目的在提供員警正當休閒活動場所，以收取清潔服務費方式期自給自足及永續營運。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

本年度業務計畫係以服務全國警察機關同仁、協勤民力及其眷屬暨與警察機關業務相關單位人員，休憩、住宿及餐飲服務為主要業務，主要收入來源係住房收入、員工餐廳收入、交誼廳收入等，尚能依照業務計畫執行。

(二)餘絀之審定

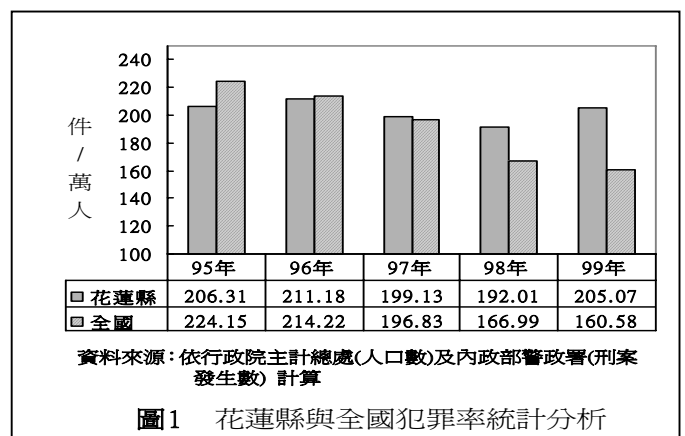
總收入決算審定數 769 萬元，較預算數減少 363 萬餘元，總支出決算審定數 761 萬餘元，較預算數減少 312 萬餘元，決算審定賸餘 7 萬餘元，較預算減少 51 萬餘元，主要受暑假期間風災頻傳及 10 月起連日豪雨造成中橫及蘇花公路坍方等影響，住房人次減少所致。

三、重要審核意見

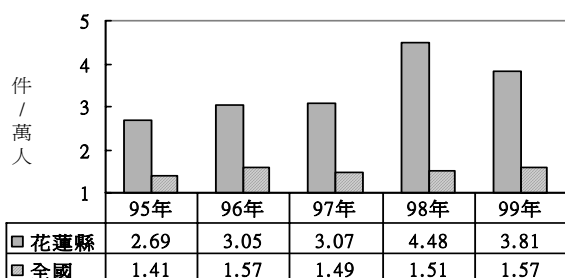
(一)花蓮縣犯罪率高於全國平均值，允宜積極研謀良策加強犯罪預防，以改善花蓮縣治安環境

依據警政署統計年報－警察機關受處理刑事案件統計表及警察機關受理刑事案件嫌疑犯人數統計表(詳圖 1)，花蓮縣民國 95-99 年刑事案件發生數由 7,124 件微降至 6,948 件，其犯罪率由 95 年 206.31 微降至 205.07(件/萬人)。惟查同期間全國刑事案件發生數已由 512,788 件下降至 371,934 件，犯罪率由 224.15 下降至 160.58(件/萬人)，顯示花蓮縣犯罪率仍高於全國平均值；

另就部分與人民身心健康與人身安全攸關之刑事案件如妨害性自主罪及違反毒品危害防制條例等

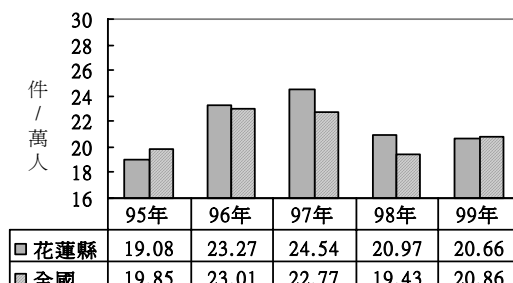


二項刑事案件，統計其近五年數據分析，核有妨害性自主罪其犯罪率自 95 年 2.69%至 99 年 3.81%呈現增加趨勢(詳圖 2)，並高於同期間全國平均值；違反毒品危害防制條例其毒品犯罪率，同期間與全國平均值相近，惟未明顯下降(詳圖 3)。綜上，花蓮縣在犯罪預防方面仍待探究不同刑案發生原因，於犯罪預防上紮根，降低刑事案件發生機會。據復：已檢討並研擬治安防護策略作為。



資料來源：依行政院主計總處(人口數)及內政部警政署(刑案發生數)計算

圖 2 花蓮縣與全國妨害性自主犯罪率統計分析



資料來源：依行政院主計總處(人口數)及內政部警政署(刑案發生數)計算

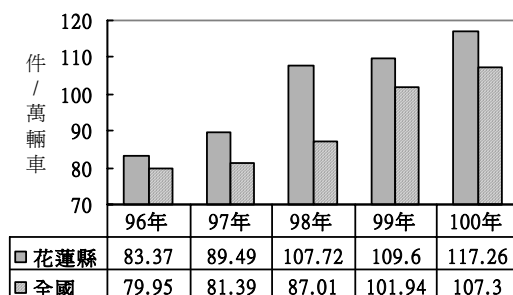
圖 3 花蓮縣與全國毒品犯罪率統計分析

(二)花蓮縣交通事故及酒駕肇事率仍有改善空間，允宜持續檢討並加強交通安全宣導

花蓮縣自民國 96 年起交通違規舉發案件數由 148,780 件逐年遞減至 100 年之 114,578 件，降低約 22.99%，惟同期間道路交通事故自 2,798 件逐年遞增至 4,116 件，每萬輛車輛肇事件數由 83 件逐年遞增至 117 件，分別成長 47.11%及 38.55%，顯示降低交通事故發生率仍有改善空間。茲以各分局轄內交通事故、A1 及 A2 類交通事故、交通事故第一當事人飲酒狀況、花蓮縣交通事故與全國交通事故等類別分析，經建請就各項交通事故統計資料研析交通事故發生原因，究係道路設計、交通號誌等設計不良或用路人違規造成，研謀益策並加強交通安全宣導。

1.花蓮縣交通事故肇事率及傷亡率皆較全國平均值為高

統計花蓮縣民國 96-100 年道路交通事故自 96 年 2,798 件逐年遞增至 4,116 件，每萬輛車肇事件數介於 83-117 件之間，同期間全國每萬輛車肇事件數介於 79-107 件之間，交通事故肇事件數高於全國平均值約 10.89%(詳圖 4)。據復：將加強各項防制作為，以期能降至全國平均值以下。



資料來源：依內政部警政署統計資料

圖 4 花蓮縣與全國每萬輛車肇事件數統計分析

2.酒後駕車肇事件數及傷亡人數未明顯下降

經查近 3 年(98-100)交通事故第一當事人飲酒狀況統計表，肇事後經測試有酒精反應之 A1 類事故近 3 年件數分別為 31 件、25 件、18 件；死傷人數分別為 53 人、35 人、29 人，分別降低

41.94%及 45.28%，惟 A2 類事故近 3 年件數分別為 401 件、395 件、406 件；受傷人數分別為 528 人、519 人、542 人，酒駕事故不降反升，酒駕肇事件數及傷亡人數未明顯改善。據復：允諾針對取締酒駕勤務工作定期規劃擴檢等取締勤務，持續檢討並研擬改善措施。

(三)公務車輛使用管理未符規定，允應研謀改善

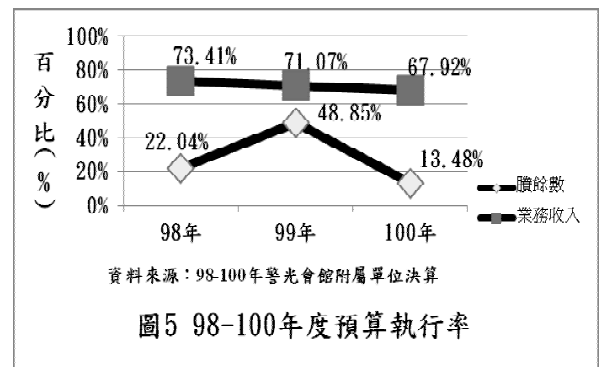
經運用該局各種公務汽、機車之加油卡加油明細檔，透過電腦稽核軟體勾稽結果，發現有公務車輛於同一日內有連續加油 2 次情形，經通知查明結果，核有部分警用車輛，於執勤時因油料不足無法發動，持寶特瓶或油桶等容器為車輛加油之情事，與花蓮縣警察局公務車輛使用管理規定第 16 點第 5 項規定未合，經通知查處責任。據復：已予疏失人員 3 人各處申誡 1 次之處分，並加強油料使用管理。

(四)監視系統設置管理法規規定不一致及採購作業核有未盡事宜，允宜檢討改進

該局依花蓮縣錄影監視系統設置管理辦法第 2 條規定，為花蓮縣錄影監視系統設置及管理之管理機關，其有關本縣監視系統設置管理情形，經抽查結果核有：1.攝錄影音檔案資料保存期限規定不一致；2.招標文件對於後續擴充規定不一致；3.未依規定期限辦理驗收作業等情形。經請研議具體改善措施，據復：1.已修訂「花蓮縣政府受理申請設置及使用錄影監視系統審查及管制作業規定」，將攝錄影音檔案資料保存期限統一為 15 日；2.爾後注意校核招標文件，並依規定時程辦理驗收作業。

(五)花蓮警光會館基金財務預算編列欠覈實，未能考量環境變動，衡酌未來市場趨勢

就 98-100 年度賸餘決算數及業務收入決算數，其預算達成率分析(詳圖 5)，98-100 年度業務收入預算分別編列 11,000,000 元、11,326,000 元、11,327,000 元，各年度收入預算編列差異不大，惟業務收入預算達成率 98-100 年度平均約僅七成左右，且呈現逐年下降趨勢；賸餘數預算達成率平均約僅 28.12%，100 年更降至 13.48%。綜上，相關收入數均遠低於原預期金額，顯見該基金財務預算規劃過度樂觀，未能考量環境變動，衡酌未來市場趨勢，核與「100 年度縣(市)地方總預算附屬單位預算編製要點」第六、(三)點規定略以：產銷營運目標應以過去實績為基礎，衡酌未來市場趨勢，計算其成長效率，縝密估測其量值規定未合。據復：嗣後年度預算編列將考量環境變動、衡酌未來市場趨勢以符規定。



本室對於以上各項重要審核意見聲復結果及改進措施，已列管繼續注意其後續辦理情形。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於 99 年度總決算審核報告內對該主管提出之重要審核意見計 4 項，其中花蓮警光會館基金營運績效不佳，允宜研謀良策以利永續營運 1 項【項數列入「99 年度審核意見覆核情形(項數)」欄項下之「處理中或仍待繼續改善」】，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再研提審核意見；其餘(一)警察人力暨警用裝備配賦欠妥適，允應研謀改善；(二)員警常年訓練成績未臻理想，允應加強訓練；(三)公用財產管理不周，允應強化內部控制等 3 項，經核均已依研謀改善措施辦理。【項數列入「99 年度審核意見覆核情形(項數)」欄項下之「已改善辦理」】

玖、消防局主管

消防局主管僅有花蓮縣消防局 1 個機關單位，主要職掌為依法指揮監督所屬各分隊執行預防火災、災害搶救、緊急救護任務等，以保障縣民生命財產安全。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 3 項，下分工作計畫 9 項，其中已經執行完成者 5 項，尚在執行者 4 項，主要係：1. 採購水箱、水庫、小型消防車等，尚未屆交貨期限；2. 玉溪、卓溪、萬榮分隊等廳舍增建工程，尚在執行中；3. 緊急避難包、災害防救深耕計畫等採購案，尚在履約中，需保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

1. 歲入原編列預算數 809 萬餘元，經追加預算 2,087 萬餘元後，合計 2,896 萬餘元。決算審核結果，審定實現數 851 萬餘元(29.39%)，應收保留數 1,720 萬餘元(59.42%)，主要係萬榮、卓溪分隊廳舍整建工程及小型消防車採購等均在執行中，上級補助款依執行進度撥款所致；合計決算審定數為 2,572 萬餘元，較預算短收 324 萬餘元(11.19%)，主要係災害防救深耕計畫，資本門部分未及執行，上級補助款減少所致。

2. 以前年度歲入轉入數 215 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 20 萬餘元(9.75%)，減免數 30 萬餘元(14.34%)，係應收罰款於年度終了屆滿 4 年仍未實現者，依決算法第 7 條規定免予編列；應收保留數 163 萬餘元(75.91%)，主要係應收罰款需保留繼續催收。

3. 本年度歲出原編列預算數 3 億 6,126 萬餘元，經追加預算 4,065 萬餘元，並因辦理居家安全暨消防闖關宣導活動之事由，動支第二預備金 94 萬餘元，合計 4 億 287 萬餘元。決算審核結果，審定實現數 3 億 1,830 萬餘元(79.01%)，應付保留數 7,033 萬餘元(17.46%)，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 8,863 萬餘元，較預算賸餘 1,423 萬餘元(3.53%)，主要係人事費、業務費等核實支用之賸餘。

4.以前年度歲出轉入數 1,840 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 1,288 萬餘元(69.98%)；減免數 65 萬餘元(3.58%)；應付保留數 486 萬餘元(26.44%)，主要係觀音分隊廳舍整建工程尚未完工，需保留繼續辦理。

(三)重要審核意見

1.非直接並實際擔任消防救災等職務之人員不當支給危險職務加給

該局部分消防專業人員任職於行政單位，仍支領危險職務加給，核與行政院人事行政局函復該局 100 年 8 月 23 日局給字第 1000047639 號函釋：「...危險職務加給表係考量消防人員職務之危險性而訂定，故各級消防機關業務單位專業人員奉派支援幕僚單位期間，自不合再支領該項危險職務加給前經本局函示在案，且渠等人員平時係執行消防、救護特種車輛檢查與維修，以及員工薪資造冊報表等業務，僅配合貴局第一大隊輪值人員，依排定梯次輪流備勤，其面臨危險並非屬經常性、長期性，與其他業務單位專業人員危險程度顯不相當，基於衡平性考量，尚不合支領是項危險職務加給。」規定不符，經通知清查結果。據復：已收回 100 年 1-7 月危險職務加給 8 萬餘元。

2.災害防救管理欠周延，亟待研謀改善

花蓮縣政府為辦理災害防救會報及相關業務，依據災害防救辦法規定設置花蓮縣災害防救辦公室，由花蓮縣消防局負責執行相關事務，包含災害防救工作之協調及整合、擬訂地區災害防救計畫與災害防救相關法規及其他災害防救等事項。其執行情形經抽查結果，核有下列未盡事宜，經建請研謀具體改善措施，以健全災害防救體制，強化災害預防功能：

(1)消防人力配置遠低於各縣市平均值：依據內政部消防署統計截至 100 年 10 月 31 日止各縣(市)消防機關設置員額資料表顯示，以員額設置基準之高限與低限，並以勤一修一計算之總員額，花蓮縣消防局應設置之總員額高低限分別為 615 人及 512 人，惟該局截至 100 年 11 月底止，實際編制及預算員額皆為 215 人，僅達基準低限之 46.33%，較各縣(市)消防機關編制(預算)員額平均數已達設置基準低限之 71.81%(57.11%)，有甚大差距，允宜研議改善計畫；(2)未依據災害防救法規定每兩年檢討地區災害防救計畫：經查花蓮地區災害防救計畫係於 98 年 11 月 9 日核定實施，惟已逾 2 年尚未檢討修訂，允宜檢視該計畫減災、整備、應變、復健等方面之完備性，進行評估及檢討，以利健全災害防救體制，並強化災害預防之相關措施；(3)災害防救計畫預算執行率不佳：該局依據 100 年度行政院災害防救委員會 99 年 6 月 21 日災害防整字第 0999970059 號函核定辦理之災害防救深耕 5 年中程計畫，經內政部消防署補助 556 萬餘元，縣配合款 61 萬餘元，共計 618 萬餘元。經查截至 100 年 11 月底止尚無執行數，其中資本門編列六合一氣象測量儀器、毒性測驗儀、衛星

定位儀等災害防救用設備，皆尚未辦理採購作業；(4)災害防救器材設備管理維護待加強：依災害防救法施行細則第 11 條規定略以：有關通信等災害防救器材、設備，隨時保持堪用狀態，並每月至少實施功能測試一次。經檢視該局彙整各機關每月防救災害緊急通訊系統站台設備定期及自主檢測(核)表，發現部分鄉公所通訊設備核有無法正常運作或備用電池遺失等情事，未能適時通知廠商補齊；(5)鄉鎮市公所應變中心災害防救設備不足：依據災害防救法第 28 條規定略以：各級災害防救應變中心應有固定之運作場所，充實災害防救設備；暨同法施行細則第 11 條規定略以：充實災害防救應變中心固定運作處所有關資訊、通信等災害防救器材、設備，應隨時保持堪用狀態。為瞭解災害應變中心能否充分發揮危機處理的功能，經檢視花蓮縣 100 年度災害防救深耕計畫，並就各種完備程度予以檢核，發現部分鄉鎮市公所應變中心資(通)訊、圖資等設備不足，如欠缺不斷電系統、視訊會議系統等，核與上述規定未合。據復：(1)完成組織修編後辦理；(2)已修正花蓮縣地區災害防救計畫；(3)將注意積極辦理，以強化災害防救能力；(4)已要求廠商修護損壞零件；(5)已請各公所充實應變中心資訊設備，俾能因應防汛期及其他災害發生時所需。

3.資本門預算執行績效偏低，允應注意檢討改進

本年度資本門編列預算數為 6,019 萬餘元，執行結果，實現數為 970 萬餘元，占資本門預算數 16.12%，其中災害防救深耕 5 年中程計畫，編列 153 萬元，實際僅執行 27 萬餘元，執行比率偏低；保留數 4,781 萬餘元，占資本門預算數 79.42%，經費保留比率偏高，主要係部分分隊廳舍工程於年度將屆時始辦理發包，如玉溪分隊於 100 年 11 月 15 日發包、卓溪分隊 101 年 1 月 3 日發包、萬榮分隊 100 年 12 月 27 日發包，及水箱、水庫、小型等消防車採購案尚在履約中。顯然計畫與預算執行未能相配合，經通知注意依「縣(市)單位預算執行要點」第 19 點規定，加強預算執行之控管，避免發生進度嚴重落後及經費鉅額保留之情事。據復：嗣後將加強計畫執行進度控管。

本室對於以上各項重要審核意見聲復結果及改進措施，已列管繼續注意其後續辦理情形。

(四)上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於 99 年度總決算審核報告內對該主管提出之重要審核意見計 6 項，分別為 1.消防栓損壞未積極協調自來水公司修復；2.未落實實施消防水源缺乏地區搶救計畫；3.部分分隊對於轄內列管檢查場所尚未全部清查完畢，消防安全檢查功能有待落實；4.部分供公眾使用建築物，尚未遴用防火管理人，允應加強輔導，以落實防火管理制度；5.應收未收行政罰鍰清理績效偏低，允應檢討改善；6.公務車輛、消防車輛及裝備檢查等業務管理未臻完備，允宜加強研謀改進。經核均已依研謀改善措施辦理。【項數列入「99 年度審核意見覆核情形(項數)」欄項下之「已改善辦理」】

拾、衛生局主管

衛生局主管計有普通公務機關 2 個，非營業特種基金單位 1 個，各該單位決算及附屬單位決算非營業部分之審核情形如次：

一、總決算部分

衛生局主管包含花蓮縣衛生局及花蓮縣慢性病防治所等 2 個機關單位，掌理全縣公共衛生，包括衛生教育、保健防疫、環境衛生、醫藥政管理、婦幼家庭計畫、公共衛生檢驗、食品衛生與慢性病之預防及治療等業務，以維護縣民健康。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫 6 項，下分工作計畫 17 項，已執行完成者 13 項，仍在繼續執行者 4 項，主要係吉安鄉、富里鄉衛生所耐震補強及門廊整修工程已發包並施工中，須辦理保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

1.本年度歲入原編列預算數 5,575 萬餘元，經追加預算 793 萬餘元，合計 6,368 萬餘元。決算審核結果，審定實現數 5,969 萬餘元(93.73%)，應收保留數 394 萬餘元(6.19%)，主要係違規罰鍰須保留繼續催收，合計決算審定數為 6,363 萬餘元，較預算短收 4 萬餘元(0.08%)。

2.以前年度歲入轉入數 476 萬餘元，決算審核結果，審定實現數為 152 萬餘元(32.1%)；減免數 11 萬餘元(2.45%)，主要係應收罰款於年度終了屆滿 4 年仍未實現者，依決算法第 7 條規定可免予編列；應收保留數 311 萬餘元(65.45%)，主要係違規罰款繼續保留催收。

3.本年度歲出原編列預算數 3 億 2,044 萬餘元，經追加預算 794 萬餘元，動支調整待遇 0.8 萬餘元，合計為 3 億 2,839 萬餘元。決算審核結果，審定實現數 3 億 837 萬餘元(93.90%)，應付保留數 209 萬餘元(0.64%)，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 1,046 萬餘元，較預算賸餘 1,793 萬餘元(5.46%)，主要係協助弱勢就醫困難計畫核實支付及人事費賸餘。

4.以前年度歲出轉入數 599 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 308 萬餘元(51.53%)，減免數 1 萬餘元(0.22%)，主要係工程標餘款註銷；應付保留數 289 萬餘元(48.25%)，主要係該局及明利村衛生室空間規劃工程尚在辦理中，以及卓清衛生室整建工程未能順利發包，仍需保留繼續執行所致。

二、非營業部分

衛生局主管僅花蓮縣衛生局醫療循環基金 1 個作業基金，辦理簡易醫療門診及體檢業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

業務計畫主要辦理一般門診醫療及體檢業務，預計數 172,820 人次。實施結果，實際數 186,192 人次，增加 13,372 人次，約 7.74%。

(二)餘絀之審定

總收入決算審定數 9,610 萬餘元，較預算減少 185 萬餘元，總支出決算審定數 9,286 萬餘元，較預算減少 215 萬餘元，審定本期賸餘 323 萬餘元，較預算數增加 30 萬餘元，主要係藥品採購比照署聯標價格致成本下降及撙節支出所致。

三、重要審核意見

(一)醫療循環基金財務報導未能允當表達，獎勵金發放合理性備受輿論關注，允應檢討改善

政府為強化各鄉鎮市衛生醫療水準，便利民眾就近接受醫療照護，增進醫療事業發展，提升醫療服務品質，設置醫療作業基金以處理各衛生所醫療門診收支保管及運用。茲就民國 96-100 年花蓮縣醫療循環基金營運結果及淨資產變動情形實施查核。經依查核發現之缺失，建請切實檢討改善，俾增進財務管理效能並健全獎勵金發放合理性，茲分述如次：

1.取得供醫療服務使用之財產未依規定列醫療循環基金固定資產並計提折舊費用，致溢發獎勵金

經檢視民國 96-100 年各衛生所基金設備購置及折舊費用提撥情形，發現若由花蓮縣衛生局撥入之設備，或上級機關補助 90%(10%由基金支付)購置之設備則列入各衛生所公務預算之財產帳，致歷年各衛生所基金幾乎無設備購置，且折舊費用提撥有偏低情形(詳表 1)，核與行政院 94 年 7 月 26 日院授主會二字第 0940005918 號

函示略以：設備供醫療服務使用，其創造之收入列入基金，相關之成本若未隨同列支反映，除無法允當表達經營成果外，恐亦與會計「配合原則」之說明未

表 1 96 年-100 年度各衛生所基金設備採購及折舊情形

年度 項目	96	97	98	99	100
設備購置	498,111	0	0	71,800	0
折舊費用	1,053,190	676,205	0	376,130	246,497

資料來源：衛生局填具 96 年-100 年度各衛生所基金設備採購及折舊情形

合；另依「中央政府作業基金會計報告、會計科目及淨資產運用分錄釋例一致規定」，凡受贈非現金資產或受贈可增加營運量之現金及其他資產，應視為受贈資產，並逐年認列折舊費用。綜上，該基金折舊費用未依規定計提，惟獎勵金之提撥係以年度事業收支（不含事業外收支）總淨餘數為計算基礎，肇致獎勵金溢發情事。據復：允就有關供醫療服務使用之財產補列固定資產，並計提折舊。

2.檢討獎勵金發放額度合理性，避免社會觀感不佳

經請該局查填 100 年度醫療獎勵金發放明細，計有 15 位醫師支領獎勵金，其中支領金額為

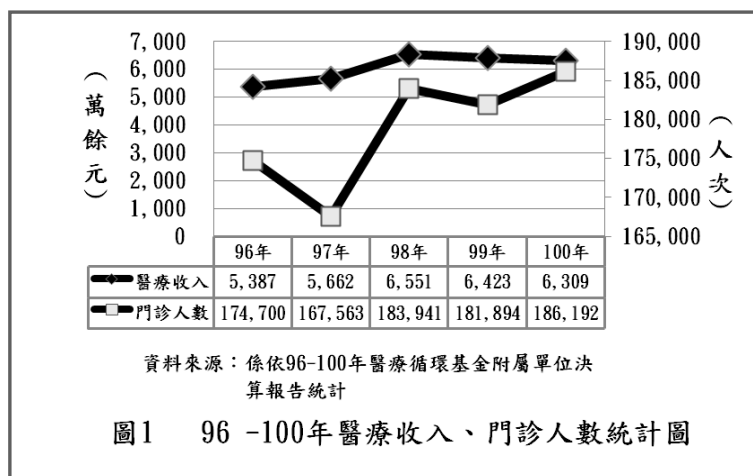
100-200 萬元者 6 位、201-300 萬者 1 位、300 萬以上者 4 位，甚有衛生所醫師獎勵金高達 500 萬餘元，較衛生局局長薪資約多 3.21 倍。衛生所主要工作應為執行公共衛生而非以門診醫療為主，且衛生所醫療循環基金因政策考量及法律制度規定下，所需營業成本受公務預算多方補助，如用人費用、公有房屋土地供無償使用、上級機關計畫補助等，惟仍領取高額獎勵金，顯有欠當。目前該基金獎勵金提撥比率定最高值 95%(規定可介於 80%-95%)，致基金盈餘大多用來提撥獎勵金，基金累積賸餘緩慢，不利於醫療品質提升及相關設備購置。據復：允研議檢討獎勵金提撥比率並修訂相關法規。

(二)衛生所門診醫療權重允應重新衡量，避免排擠公共衛生業務

按內政部「我國各地區零歲平均餘命之比較」資料所示，花蓮縣平均壽命 74.96 歲，全國排名倒數第二，與第一名台北市平均壽命 82.42 歲，差距高達 7.46 歲。花蓮縣原住民人口佔花蓮縣市總人口約 26.96%，據報載花蓮縣原住民的平均餘命比漢人低，探究原因與原住民生活習慣有關；另依衛生署統計資料花蓮縣民國 97-99 年度

十大死因之首皆為癌症(其中以氣管支氣管和肺癌居首)，而其死亡比率自 97 年 22.6%逐年提高至 99 年 24.2%。綜上，顯見衛生所公共衛生教育推廣(如戒煙、戒酒、戒檳榔等)仍有改進空間。衛生所是政府最基層衛生服務單位，主要職掌係負責公共衛生如傳染病防治計畫、疫苗施打、衛生教育推廣等業務，即謂「預防勝

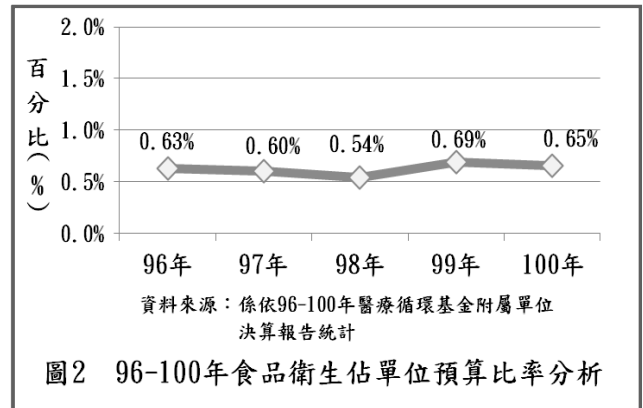
於治療」。惟自實施獎勵金發放制度以來，基層公共衛生業務因無法為衛生所創造利潤，成為次要業務。經統計花蓮縣各衛生所門診人數自 96 年 174,700 人次成長至 100 年 186,192 人次，成長幅度約 6.58%；醫療收入也自 96 年 5,387 萬餘元成長至 100 年 6,309 萬餘元，成長幅度達 17.11%(詳圖 1)。花蓮縣南北長達 137.5 公里幅員遼闊，面積居縣市之冠，衛生所理應著重山地偏遠醫療並配合地方醫療體系、而非以門診醫療為主，衛生所主任雖由醫師兼任，其工作除門診醫療外，更肩負推動公共衛生業務責任。綜上，以目前各衛生所門診人數逐年升高，在有限的人力、經費情況下將排擠公共衛生業務；又目前除偏遠地區外，民間醫療資源已相對充裕，衛生所是否投注過多門診資源，宜重新權衡考量。據復：允配合地區醫療體系，重新考量醫療資源分配權重。



(三)食品衛生預算編列比率偏低及檢驗能力仍有改進空間，允宜研謀改善

隨著國民所得增加與生活水準提升，國人對於食品品質與衛生安全的要求更為嚴格。茲就該局民國 96-100 年度為落實食品衛生安全管理工作，其預算(「衛生業務」工作計畫項下食品衛生)佔該局單位預算比率分析平均僅佔 0.62%(詳圖 2)，顯見該局食品衛生預算編列，相較於各計畫預算排序落後。另抽核該局年度食品衛生抽查計畫，其

中飲用水及盛裝飲用水檢驗項目僅微生物限量，並無金屬最大容許量，核與「包裝飲用水及盛裝飲用水衛生標準」規定未合，據稱該局尚無相關儀器可檢測重金屬含量，故僅針對微生物限量進行檢驗，重金屬檢驗則依「食品衛生檢驗中央地方分工項目表」送交其他縣市衛生局檢驗，惟因限制數量無法全部送驗；又目前依食品衛生檢驗



中央地方分工項目，該局主要負責動物用藥檢驗，惟因檢驗機器設備不足，無法檢驗所有項目。綜上，應執行抽驗項目及已知合法添加物含量等，因設備不足無法確實執行或僅能依地方分工限量送驗，又遑論未准許使用之食品添加物之檢驗，食品安全風險未能有效管控。據復：允通盤檢討預算編列，並持續強化實驗室檢驗能力及量能。

(四)允宜持續推動「源頭管理」機制，強化食品衛生安全

該局 100 年度積極推動店家「食品良好衛生規範」(GHP)認證，認證家數達 288 家較 99 年度(29 家)成長約 10 倍成效良好，惟按「食品良好衛生規範」第三點規定略以：本規範為食品業者製造至販賣食品流程或食品添加物之作業場所、設施及品保制度之管理規定，其並未規範原料產出過程是否應符合食品安全相關法規；另現行機制對農藥殘留、養殖戶飼料使用違法添加物等由農業處管理，廢棄物處置不當致污染農地等則由環保局管理，該局主要針對販售或上架食品執行查察，恐因相關機關橫向聯繫不足，未能統合查察資源，提升危害食品安全風險，核與「2011 全國食品安全會議」暨行政院衛生署食品藥物管理局「加工追溯網」指出食品衛生工作應採「源頭管理」方式未合。據復：允持續針對源頭食材進行稽查與採樣，積極輔導 GHP 認證店家自主衛生管理。

(五)應收未收行政罰鍰之催收作業未依規定辦理，允應檢討改善

該局應收未收行政罰鍰催繳作業，核有：1.應收罰鍰收繳績效欠佳，且有帳齡越久越難實現之趨勢；2.部分行政罰鍰案件，因交接未確實辦理，致無法提供相關資料，恐庫收流失，核與「公務人員交代條例花蓮縣施行細則」第 6 條規定未合；3.就已取得之債權憑證未定期清查受處分人財產

及所得資料，核與「花蓮縣政府暨所屬各機關行政罰、規費及其他公法上金錢給付案件行政執行標準作業程序」第 18 點第 2 項規定未合。據復：允依規定確實辦理催繳作業，以增裕庫收。

本室對於以上各項重要審核意見聲復結果及改進措施，已列管繼續注意其後續辦理情形。

四、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於 99 年度總決算審核報告內對該主管提出之重要審核意見計 3 項，其中應收未收行政罰鍰之催收作業屢有延遲情事 1 項【項數列入「99 年度審核意見覆核情形(項數)」欄項下之「處理中或仍待繼續改善」】，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再研提審核意見；其餘(一)各衛生所財務收支共同性缺失，建請督促檢討有效改善；(二)山地離島及原住民醫療保健服務計畫執行未臻嚴謹，允應加強督導考核等 2 項，業已研謀改善或依改善措施辦理中。【項數列入「99 年度審核意見覆核情形(項數)」欄項下之「已改善辦理」】

拾壹、環保局主管

環保局主管計有普通公務機關 1 個，特別收入基金 1 個，各該單位決算及附屬單位決算審核情形如次：

一、總決算部分

環保局主管僅有花蓮縣環境保護局 1 個單位預算機關，掌理全縣環境保護業務。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，已執行完成者 5 項，尚在執行者 5 項，主要係北區五鄉市垃圾轉運案、垃圾減量資源回收推動暨宣導活動計畫、環境衛生用藥殺蟲劑採購尚未抽驗及送檢、海洋汙染防制及水環境汙染演練計畫、及一般建築及設備部分採購案等未完成結報手續或尚未發包，暨中區區域性垃圾衛生掩埋場營運管理費預付款尚未轉正等，需保留經費繼續執行。

(二)預算執行之審核

1.本年度歲入原編列預算數 1 億 4,295 萬餘元，經追加預算 2,076 萬餘元，合計 1 億 6,372 萬餘元。決算審核結果，審定實現數 1 億 359 萬餘元(63.27%)，應收保留數 2,448 萬餘元(14.96%)，主要係上級補助款尚未核撥，合計決算審定數為 1 億 2,808 萬餘元，較預算短收 3,564 萬餘元(21.77%)，主要係環科園區太陽能光電計畫未發包取消補助款及部分計畫執行數較核定數減少等所致。

2.以前年度歲入轉入數 4,262 萬餘元，審核結果，審定實現數 3,153 萬餘元(73.97%)，減免數 877 萬餘元(20.59%)，主要係註銷環科研發補助款所致；應收保留數 232 萬餘元(5.44%)，主要係行政罰鍰尚未收繳等所致。

3.本年度歲出原編列預算數 2 億 7,736 萬餘元，經追加預算 1,042 萬餘元，並因辦理本縣清淨

家園全民總動員所需經費之事由，動支第二預備金 100 萬元及調整待遇準備 0.8 萬元，合計預算數 2 億 8,878 萬餘元。決算審核結果，審定實現數 1 億 6,159 萬餘元(55.96%)，應付保留數 5,278 萬餘元(18.28%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明；合計決算審定數為 2 億 1,438 萬餘元，較預算賸餘 7,439 萬餘元(25.76%)，主要係撙節人事費、垃圾轉運費等計畫結餘款，及環科園區太陽能光電計畫補助單位取消補助款等所致。

4.以前年度歲出轉入數 1 億 1,518 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 8,712 萬餘元(75.63%)；減免數 668 萬餘元(5.81%)，主要係環保科技園區賸餘補助款辦理註銷；應付保留數 2,137 萬餘元(18.56%)，主要係巨大廢棄物破碎廠等工程尚未完工，需保留繼續執行。

二、非營業部分

環保局主管僅花蓮縣環境保護基金 1 個特別收入基金。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

本年度業務計畫主要有辦理空氣污染防治、廢棄物清除處理、及環境教育計畫等 3 項。實施結果，其中除空氣污染防治計畫—環境綠美化計畫，預算執行率偏低外，另廢棄物清除處理計畫超支併決算比率偏高，顯示預算編列欠覈實，影響資源有效配置，其餘尚能依計畫辦理。

(二)餘絀之審定

基金來源決算審定數 2 億 1,973 萬餘元，較可用預算數減少 785 萬餘元(3.45%)，基金用途審定數為 2 億 1,615 萬餘元，較可用預算數減少 1,307 萬餘元(5.70%)，審定本期賸餘 358 萬餘元，與可用預算數列本期短絀 163 萬餘元，相距 521 萬餘元，主要係環境永續教育中心改善工程案尚未執行完畢所致。

三、重要審核意見

(一)花蓮縣事業廢棄物之再利用及最終處理執行情形尚待改進

該局依廢棄物清理法第 5 條規定，為花蓮縣廢棄物清理之執行機關，其有關本縣事業廢棄物之再利用及最終處理執行情形，經抽查結果核有：1.未積極依中央主管機關會議結論及訴願決定書內容，妥為處理非法棄置一般事業廢棄物問題；2.垃圾衛生掩埋場長期收容處理一般事業廢棄物，不符合公有掩埋場對於可焚化處理之適燃性廢棄物及其混合物，不得掩埋處理之規定，亦有違行政院環境保護署推動廢棄物不直接進掩埋場之政策目標，同時將抑低掩埋場之使用年限，與事業廢棄物清理之法制未盡契合；3.未積極辦理非法棄置廠址之資訊公告及危害評估作業；4.稽查再利用機構通知裁處罰鍰，未具體載明違反之法令規定；5.未積極督促清理計畫書未送審之事業儘速送審；6.對於未上網申報之事業未督促積極辦理；7.未對各事業有害事業廢棄物檢測紀錄加以抽查。經通知研議具體改善措施，據復：1.已組成稽查小組按日稽查及裁罰；2.將持續宣導公有垃圾掩埋場依規定辦理，推動適燃性廢棄物不直接進掩埋場之政策目標；3.積極稽查非法棄置場址，並定期更新網

站資訊；4.依法於陳述意見書及處分書中載明法令規定；5.加強稽查清理計畫書送審及上網申報情形，並檢測產生有害廢棄物之事業。

(二)辦理廢棄物衍生燃料示範廠計畫，核有未盡職責及效能過低情事，未能達成設廠計畫目標，經監察院通過糾正案，亟待積極檢討及研謀改善

該局經管固態廢棄物衍生燃料示範廠(簡稱 RDF 廠)，營運期間遭遇龍王、聖帕、鳳凰及凡那比等颱風侵襲，造成廠房結構及內部機具受損，嚴重影響營運效能。經本室派員調查結果，核有未盡職責及效能過低情事，依審計法第 69 條規定陳報審計部核轉監察院，並函請縣長查明妥處。案經監察院調查結果，於民國 100 年 12 月 7 日提案糾正花蓮縣政府、經濟部能源局，及送請行政院轉飭所屬確實檢討並依法妥處，復於同年 9 月 9 日公告糾正。茲摘述糾正案由如次：1.花蓮縣政府未於事前審慎評估建廠地點之適當性，率爾爭取「廢棄物衍生燃料(RDF)示範廠」於轄內豐濱鄉設置，經濟部能源局亦未本於專業詳予評選，選址程序核欠周延，致建廠操作後衍生諸多窒礙亦未能有效督導，減損營運效能，洵有未當；2.花蓮縣政府未妥予擬定經營管理計畫，復未統籌建立機具故障迅速維修制度，致經管之 RDF 廠營運效能不彰，既未發揮原規劃設計功能，亦未達成處理豐濱鄉垃圾之目標，難辭管理未當之責；3.花蓮縣豐濱鄉 RDF 廠後續操作營運規劃迄無定論，任令耗費鉅額公帑建置之設施長期閒置，未能發揮應有營運效能及環保效益，殊有未當。

(三)辦理移動污染源管制計畫未臻確實，允宜落實機車定期檢驗，以改善空氣品質

該局經管空氣環境保護業務，經抽查移動污染源管制計畫，核有：1.有待加強地方政府移動污染源管制計畫執行情形之查核，督促落實改善環境空氣品質環保政策：(1)經相關單位查獲之「使用中未辦理定期檢查」車輛，未通知限期檢測；(2)使用中車輛被列入未使用車輛資料庫致漏未管制；(3)已通知排放空氣污染物定檢車輛，未完成排氣檢測亦未列入未定期檢測裁罰案件；(4)已裁罰未繳清罰鍰或未完成排氣檢驗之車輛未列入環保禁動註記；(5)牌照已註吊銷車輛仍行駛道路；(6)監理站已註銷或已報廢車輛仍以明信片通知辦理排氣檢測；2.未依本年度及以前年度執行結果滾動調整下一年度目標值；3.機車到檢率未達全國平均值，執行成效仍待加強等缺失。據復：(1)將加強行政作業，完成通知車輛進行定期檢查，並加強稽查作業，且持續追蹤至車輛改善完成；(2)吊銷車輛發文至監理站及警政單位核備；(3)申請淘汰老舊二行程機車且編列淘汰老舊車輛之經費，期能加速減少老舊機車數；(4)已允將提高處分案件數並針對檢驗不合格車輛寄發雙掛號通知。

(四)環保科技園區已無廠商進駐，相關設施閒置荒蕪，核有嚴重效能不彰情事

花蓮環保科技園區計畫自 92 年 1 月間獲行政院環境保護署核定補助，該園區並已於 97 年 10 月 21 日落成啟用。截至 100 年底止，該園區迄無營運量產廠商進駐，另已進駐研究發展區之廠商，均因租約到期或公司改變營運策略等因素提前解約，目前已無廠商進駐，園區內土地、實驗廠房、管理及展示大樓等所有設施設備成閒置狀況，花蓮縣政府為改變經營策略，已擬定「花蓮縣環保科

技園區永續營運計畫(修正版)」，函行政院環保署同意後實施。嗣據環保署以 101 年 3 月 16 日環署廢字第 1010022702 號函復略以：永續營運計畫書仍以不偏離原花蓮縣環保科技園區設置精神，於縣政府轄下成立專責營運管理單位與人力，持續籌編相關維運經費辦理各項事務，並請積極運用園區土地、實驗廠房、管研大樓辦公室等空間與設施，以避免閒置。允應本著環保科技園區設置目標，積極研謀具體營運計畫，以達成該園區建置計畫功能，有效發揮設施經營效益。據復：為達環科永續經營，落實環科推動計畫精神，確保園區永續經營，擬將以公開招標 OT 案轉型為「綠能低碳休閒專區」，刻正函請環保署同意本案。

(五)推動環境教育永續發展計劃執行情形成效欠佳，允應加強檢討改進

該局辦理花蓮縣環境永續教育中心建置計畫，核有：1.未依環境教育法規定優先運用閒置空間及建築物設置環境教育場所：原擬利用陽光電城作為環境教育場所，與環境教育法推動環境教育達到永續發展之目標相符，惟該局卻另覓國防部軍備局原撥用民德段 553 等 5 筆縣有土地之明德營區，由軍備局於 100 年 8 月間撤銷撥用，嗣於同年 10 月間辦理「花蓮縣環境永續教育中心改善工程」採購金額 1,150 萬元，整修原舊有建築為環境教育會議廳、辦公廳舍及聯誼中心等，作為環境教育場所；2.未積極形塑環境教育政策網絡，有效推動環境永續發展；3.未積極輔導轄內優良設施辦理環境教育場所認證等，已通知檢討改善。據復：1.該局於環境永續教育中心開幕後，將依規定積極辦理宣導及推廣等相關工作；2.積極輔導轄內環境教育場所通過環保署認證，並俟中央主管機關訂定相關辦法後，參酌訂定相關輔導及獎勵辦法。

本室對於以上各項重要審核意見聲復結果及改進措施，已列管繼續注意其後續辦理情形。

三、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 99 年度總決算審核報告所列重要審核意見計 5 項，其中：(一)環保科技園區之經營管理核有未盡職責及效能過低情事；(二)辦理廢棄物衍生燃料示範廠計畫，核有未盡職責及效能過低情事，未能達成設廠計畫目標，亟待積極檢討及研謀改善等 2 項【項數列入「99 年度審核意見覆核情形(項數)」欄項下之「處理中或仍待繼續改善」】，經追蹤查核結果，仍待繼續改善，業再研提審核意見；其餘業(一)應收未收行政罰鍰之催繳及移送作業欠積極；(二)重大施政計畫採購期程遲延，採購效率欠佳；(三)環境保護基金核有未落實預算管理，致超支併決算金額過高及執行率偏低等 3 項，經核均已依研謀改善措施辦理。【項數列入「99 年度審核意見覆核情形(項數)」欄項下之「已改善辦理」】

拾貳、統籌支撥科目

統籌支撥科目係縣政府暨所屬機關之統籌運用經費，辦理公務人員退休給付、撫卹給付（不含

教育處及所屬學校)暨公教人員因公傷殘死亡慰問金、公教人員各項補助、災害準備金等業務。茲將本年度決算審核結果說明如次：

(一)計畫實施之查核

統籌支撥科目本年度施政計畫主要為：公務人員退休給付、公務人員撫卹給付、公教人員因公傷殘死亡慰問金、公教人員各項補助、災害準備金等業務計畫 5 項，已完成 4 項，尚在繼續執行者 1 項，主要係災害復建工程於 100 年 11 月、12 月核定，尚在規劃設計中，未及於年度結束前辦理完成，仍需保留繼續執行。

(二)預算執行之審核

1.歲出編列預算數 9 億 5,344 萬元，決算審核結果，審定實現數 6 億 7,109 萬餘元(70.39%)，應付保留數 1 億 6,864 萬餘元(17.69%)，保留原因詳「(一)計畫實施之查核」說明，合計決算審定數為 8 億 3,974 萬餘元(88.08%)，較預算賸餘 1 億 1,369 萬餘元(11.92%)，主要係公務人員退休給付及各項補助，依申請案件覈實支付後賸餘。

2.以前年度歲出轉入數 1 億 2,568 萬餘元，決算審核結果，審定實現數 9,659 萬餘元(76.85%)，減免數 1,958 萬餘元(15.59%)，主要係工程發包節餘款；未結清數 950 萬餘元(7.56%)，主要係部分工程履約付款爭議尚在訴訟程序中，或工程施工中，故未及於年度結束前完成，需保留繼續執行。

(三)重要審核意見

災害復建工程計畫列管未盡嚴謹，尚待檢討改進

災害準備金預算數 1 億 7,600 萬元，執行結果，實現數 608 萬餘元，應付保留數 1 億 6,864 萬餘元，係東富村加里 2 號橋與加里 3 號橋間堤防修復工程等 131 件工程尚未辦理完成。查該等災害復建工程依「花蓮縣政府重要施政列管計畫管制考核要點」規定，應於計畫核定或工程決標後 10 日內，於「花蓮縣政府全球資訊服務網」填報列管計畫執行情形，惟查除原住民行政處填報明利村農路產業道路災害改善工程等 4 件工程外，其餘建設處、農業處等各單位均未確實填報災害復建工程之執行情形，經函請檢討改善。據復：嗣後將加強督促執行單位依規定填報，以利管制作業。

對於上項重要審核意見聲復結果及改進措施，已列管繼續注意其後續辦理情形。

(四)上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 99 年度總決算審核報告內對統籌支撥科目所提出之重要審核意見 1 項，經核已依研謀改善措施辦理。【項數列入「99 年度審核意見覆核情形(項數)」欄項下之「已改善辦理」】

拾叁、調整公務員工待遇準備

調整公務員工待遇準備本年度原編列預算數為 3,000 萬元，經縣政府、環境保護局及衛生局等

機關依實際需要核准動支 25 萬元(0.83%)，動支數額均經納入各機關年度預算配合相關計畫執行，並已分別併入各機關預、決算數，本年度動支後餘額 2,975 萬元 (99.17%)。

拾肆、第二預備金

歲出原編列預算數 5,000 萬元，本年度計有縣政府等 5 個主管機關依預算法第 70 條規定申請動支第二預備金，經縣政府依實際需要核准動支 4,819 萬餘元(96.59%)，動支數額均經納入各機關年度預算配合相關計畫執行，並已分別併入各機關預、決算數，本年度動支後餘額 180 萬元(3.61%)。花蓮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 2 月 20 日以府主歲字第 1010026741 號函送花蓮縣議會，業獲審議通過。

丙、最終審

壹、中華民國 100 年度花蓮縣總

科 目	預 算 數	原 列 決 算 數	決 算 審
			金 額
一、歲 入 合 計	17,813,362,000	15,962,568,814	16,185,083,295
1.稅 課 收 入	4,531,571,000	4,875,248,918	5,138,360,453
2.罰 款 及 賠 償 收 入	260,937,000	265,931,613	265,931,613
3.規 費 收 入	161,346,000	165,312,547	165,312,547
4.財 產 收 入	107,831,000	90,946,624	92,412,494
5.營 業 盈 餘 及 事 業 收 入	73,804,000	66,845,842	66,845,842
6.補 助 及 協 助 收 入	12,466,814,000	10,254,396,585	10,225,156,186
7.捐 獻 及 贈 與 收 入	7,520,000	5,545,443	5,545,443
8.自 治 稅 捐 收 入	142,000,000	145,587,150	130,912,807
9.其 他 收 入	61,539,000	92,754,092	94,605,910
二、歲 出 合 計	18,313,362,000	16,555,134,713	16,537,184,713
1.一 般 政 務 支 出	2,162,697,000	1,964,504,152	1,964,504,152
2.教 育 科 學 文 化 支 出	5,549,885,000	5,246,509,500	5,246,509,500
3.經 濟 發 展 支 出	3,784,429,000	3,248,775,335	3,230,825,335
4.社 會 福 利 支 出	1,952,900,000	1,703,497,908	1,703,497,908
5.社 區 發 展 及 環 境 保 護 支 出	309,332,000	229,863,142	229,863,142
6.退 休 撫 恤 支 出	2,042,138,000	1,905,873,498	1,905,873,498
7.警 政 支 出	1,904,861,000	1,843,543,828	1,843,543,828
8.債 務 支 出	311,300,000	136,156,469	136,156,469
9.其 他 支 出	295,820,000	276,410,881	276,410,881
三、歲 入 歲 出 餘 絀	- 500,000,000	- 592,565,899	- 352,101,418

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	- 1,628,278,705	9.14	+ 222,514,481	1.39
31.75	+ 606,789,453	13.39	+ 263,111,535	5.40
1.64	+ 4,994,613	1.91	—	—
1.02	+ 3,966,547	2.46	—	—
0.57	- 15,418,506	14.30	+ 1,465,870	1.61
0.41	- 6,958,158	9.43	—	—
63.18	- 2,241,657,814	17.98	- 29,240,399	0.29
0.03	- 1,974,557	26.26	—	—
0.81	- 11,087,193	7.81	- 14,674,343	10.08
0.59	+ 33,066,910	53.73	+ 1,851,818	2.00
100.00	- 1,776,177,287	9.70	- 17,950,000	0.11
11.88	- 198,192,848	9.16	—	—
31.73	- 303,375,500	5.47	—	—
19.54	- 553,603,665	14.63	- 17,950,000	0.55
10.30	- 249,402,092	12.77	—	—
1.39	- 79,468,858	25.69	—	—
11.52	- 136,264,502	6.67	—	—
11.15	- 61,317,172	3.22	—	—
0.82	- 175,143,531	56.26	—	—
1.67	- 19,409,119	6.56	—	—
100.00	+ 147,898,582	29.58	+ 240,464,481	40.58

貳、中華民國 100 年度花蓮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	21,313,362,000	100.00	18,902,568,814	100.00	19,125,083,295	100.00	-2,188,278,705	10.27
(一)歲 入	17,813,362,000	83.58	15,962,568,814	84.45	16,185,083,295	84.63	-1,628,278,705	9.14
(二)債 務 之 舉 借	3,500,000,000	16.42	2,940,000,000	15.55	2,940,000,000	15.37	-560,000,000	16.00
(三)預計移用以前 年度歲計賸餘 調節因應數	—	—	—	—	—	—	—	—
二、支 出 合 計	21,313,362,000	100.00	19,203,438,047	101.59	19,185,488,047	100.32	-2,127,873,953	9.98
(一)歲 出	18,313,362,000	85.92	16,555,134,713	87.58	16,537,184,713	86.47	-1,776,177,287	9.70
(二)債 務 之 償 還	3,000,000,000	14.08	2,648,303,334	14.01	2,648,303,334	13.85	-351,696,666	11.72
三、收 支 餘 絀	—	—	-300,869,233	1.59	-60,404,752	0.32	-60,404,752	—

參、中華民國 100 年度花蓮縣融資調度決算審定表

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	原 列 決 算 數	決 算 審 定 數	決 算 審 定 數 與 預 算 數 之 比 較 增 減	
				金 額	%
一、債務之舉借	3,500,000,000	2,940,000,000	2,940,000,000	-560,000,000	16.00
二、債務之償還	3,000,000,000	2,648,303,334	2,648,303,334	-351,696,666	11.72

註：表列債務之舉借 2,940,000,000 元，為實際賒借收入數。

肆、中華民國 100 年度花蓮縣營業基金及作業

營業(業務)總收入部分

基 金 名 稱	營 業 (業 務) 總 收 入		
	預 算 數	原 列 決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	415,593,000.00	382,624,228.20	382,624,228.20
營 業 基 金 部 分	44,445,000.00	42,573,187.00	42,573,187.00
農 業 處 主 管	44,445,000.00	42,573,187.00	42,573,187.00
花蓮縣肉品市場股份有限公司	44,445,000.00	42,573,187.00	42,573,187.00
作 業 基 金 部 分	371,148,000.00	340,051,041.20	340,051,041.20
民 政 處 主 管	257,029,000.00	235,938,043.00	235,938,043.00
花蓮縣政府公共造產基金	257,029,000.00	235,938,043.00	235,938,043.00
地 政 處 主 管	4,840,000.00	318,452.20	318,452.20
花蓮縣政府實施平均地權基金	272,000.00	312,464.20	312,464.20
花蓮縣政府市地重劃基金	4,568,000.00	5,988.00	5,988.00
警 察 局 主 管	11,328,000.00	7,693,968.00	7,693,968.00
花 蓮 警 光 會 館 基 金	11,328,000.00	7,693,968.00	7,693,968.00
衛 生 局 主 管	97,951,000.00	96,100,578.00	96,100,578.00
花蓮縣衛生局醫療循環基金	97,951,000.00	96,100,578.00	96,100,578.00

基金收支盈虧(餘絀)審定數額綜計表(基金別)

單位：新臺幣元

審定數與預算數比較			審定數與原列決算數比較		
增	減	%	增	減	%
—	32,968,771.80	7.93	—	—	—
—	1,871,813.00	4.21	—	—	—
—	1,871,813.00	4.21	—	—	—
—	1,871,813.00	4.21	—	—	—
—	31,096,958.80	8.38	—	—	—
—	21,090,957.00	8.21	—	—	—
—	21,090,957.00	8.21	—	—	—
—	4,521,547.80	93.42	—	—	—
40,464.20	—	14.88	—	—	—
—	4,562,012.00	99.87	—	—	—
—	3,634,032.00	32.08	—	—	—
—	3,634,032.00	32.08	—	—	—
—	1,850,422.00	1.89	—	—	—
—	1,850,422.00	1.89	—	—	—

肆、中華民國 100 年度花蓮縣營業基金及作業

營業(業務)總支出部分

基 金 名 稱	營 業 (業 務) 總 支 出		
	預 算 數	原 列 決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	340,120,000.00	313,815,834.00	312,689,486.00
營 業 基 金 部 分	43,953,000.00	40,148,193.00	40,148,193.00
農 業 處 主 管	43,953,000.00	40,148,193.00	40,148,193.00
花蓮縣肉品市場股份有限公司	43,953,000.00	40,148,193.00	40,148,193.00
作 業 基 金 部 分	296,167,000.00	273,667,641.00	272,541,293.00
民 政 處 主 管	184,656,000.00	172,236,379.00	171,110,031.00
花蓮縣政府公共造產基金	184,656,000.00	172,236,379.00	171,110,031.00
地 政 處 主 管	5,754,000.00	949,025.00	949,025.00
花蓮縣政府實施平均地權基金	1,856,000.00	916,565.00	916,565.00
花蓮縣政府市地重劃基金	3,898,000.00	32,460.00	32,460.00
警 察 局 主 管	10,737,000.00	7,614,292.00	7,614,292.00
花 蓮 警 光 會 館 基 金	10,737,000.00	7,614,292.00	7,614,292.00
衛 生 局 主 管	95,020,000.00	92,867,945.00	92,867,945.00
花蓮縣衛生局醫療循環基金	95,020,000.00	92,867,945.00	92,867,945.00

基金收支盈虧(餘絀)審定數額綜計表(基金別)(續)

單位：新臺幣元

審定數與預算數比較			審定數與原列決算數比較		
增	減	%	增	減	%
—	27,430,514.00	8.06	—	1,126,348.00	0.36
—	3,804,807.00	8.66	—	—	—
—	3,804,807.00	8.66	—	—	—
—	3,804,807.00	8.66	—	—	—
—	23,625,707.00	7.98	—	1,126,348.00	0.41
—	13,545,969.00	7.34	—	1,126,348.00	0.65
—	13,545,969.00	7.34	—	1,126,348.00	0.65
—	4,804,975.00	83.51	—	—	—
—	939,435.00	50.62	—	—	—
—	3,865,540.00	99.17	—	—	—
—	3,122,708.00	29.08	—	—	—
—	3,122,708.00	29.08	—	—	—
—	2,152,055.00	2.26	—	—	—
—	2,152,055.00	2.26	—	—	—

肆、中華民國 100 年度花蓮縣營業基金及作業

盈虧(餘絀)部分

基 金 名 稱	賸 餘 或 短 絀		
	預 算 數	原 列 決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	75,473,000.00	68,808,394.20	69,934,742.20
營 業 基 金 部 分	492,000.00	2,424,994.00	2,424,994.00
農 業 處 主 管	492,000.00	2,424,994.00	2,424,994.00
花蓮縣肉品市場股份有限公司	492,000.00	2,424,994.00	2,424,994.00
作 業 基 金 部 分	74,981,000.00	66,383,400.20	67,509,748.20
民 政 處 主 管	72,373,000.00	63,701,664.00	64,828,012.00
花蓮縣政府公共造產基金	72,373,000.00	63,701,664.00	64,828,012.00
地 政 處 主 管	- 914,000.00	- 630,572.80	- 630,572.80
花蓮縣政府實施平均地權基金	- 1,584,000.00	- 604,100.80	- 604,100.80
花蓮縣政府市地重劃基金	670,000.00	- 26,472.00	- 26,472.00
警 察 局 主 管	591,000.00	79,676.00	79,676.00
花蓮警光會館基金	591,000.00	79,676.00	79,676.00
衛 生 局 主 管	2,931,000.00	3,232,633.00	3,232,633.00
花蓮縣衛生局醫療循環基金	2,931,000.00	3,232,633.00	3,232,633.00

基金收支盈虧(餘絀)審定數額綜計表(基金別)(續)

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數 與 預 算 數 比 較			決 算 審 定 數 與 原 列 決 算 數 比 較		
增	減	%	增	減	%
—	5,538,257.80	7.34	1,126,348.00	—	1.64
1,932,994.00	—	392.88	—	—	—
1,932,994.00	—	392.88	—	—	—
1,932,994.00	—	392.88	—	—	—
—	7,471,251.80	9.96	1,126,348.00	—	1.70
—	7,544,988.00	10.43	1,126,348.00	—	1.77
—	7,544,988.00	10.43	1,126,348.00	—	1.77
283,427.20	—	31.01	—	—	—
979,899.20	—	61.86	—	—	—
—	696,472.00	—	—	—	—
—	511,324.00	86.52	—	—	—
—	511,324.00	86.52	—	—	—
301,633.00	—	10.29	—	—	—
301,633.00	—	10.29	—	—	—

伍、中華民國 100 年度花蓮縣特別收入基金

來源部分

基 金 名 稱	可 用 預 算 數	原 列 決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	432,535,000.00	515,461,499.00	515,461,499.00
縣 政 府 主 管	204,942,000.00	295,726,362.00	295,726,362.00
花 蓮 縣 產 業 回 饋 基 金	40,650,000.00	57,492,926.00	57,492,926.00
花 蓮 縣 身 心 障 礙 者 就 業 基 金	4,710,000.00	4,682,294.00	4,682,294.00
花 蓮 縣 公 益 彩 券 盈 餘 分 配 基 金	159,582,000.00	233,551,142.00	233,551,142.00
環 保 局 主 管	227,593,000.00	219,735,137.00	219,735,137.00
花 蓮 縣 環 境 保 護 基 金	227,593,000.00	219,735,137.00	219,735,137.00

伍、中華民國 100 年度花蓮縣特別收入基金

用途部分

基 金 名 稱	可 用 預 算 數	原 列 決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	457,658,000.00	423,812,001.00	423,812,001.00
縣 政 府 主 管	228,434,000.00	207,658,698.00	207,658,698.00
花 蓮 縣 產 業 回 饋 基 金	22,420,000.00	16,494,048.00	16,494,048.00
花 蓮 縣 身 心 障 礙 者 就 業 基 金	5,234,000.00	5,010,488.00	5,010,488.00
花 蓮 縣 公 益 彩 券 盈 餘 分 配 基 金	200,780,000.00	186,154,162.00	186,154,162.00
環 保 局 主 管	229,224,000.00	216,153,303.00	216,153,303.00
花 蓮 縣 環 境 保 護 基 金	229,224,000.00	216,153,303.00	216,153,303.00

伍、中華民國 100 年度花蓮縣特別收入基金

餘絀部分

基 金 名 稱	可 用 預 算 數	原 列 決 算 數	決 算 審 定 數
合 計	- 25,123,000.00	91,649,498.00	91,649,498.00
縣 政 府 主 管	- 23,492,000.00	88,067,664.00	88,067,664.00
花 蓮 縣 產 業 回 饋 基 金	18,230,000.00	40,998,878.00	40,998,878.00
花 蓮 縣 身 心 障 礙 者 就 業 基 金	- 524,000.00	- 328,194.00	- 328,194.00
花 蓮 縣 公 益 彩 券 盈 餘 分 配 基 金	- 41,198,000.00	47,396,980.00	47,396,980.00
環 保 局 主 管	- 1,631,000.00	3,581,834.00	3,581,834.00
花 蓮 縣 環 境 保 護 基 金	- 1,631,000.00	3,581,834.00	3,581,834.00

來源、用途及餘絀審定數額綜計表(基金別)

單位：新臺幣元

審定數與可用預算數比較			審定數與原列決算數比較		
增	減	%	增	減	%
82,926,499.00	—	19.17	—	—	—
90,784,362.00	—	44.30	—	—	—
16,842,926.00	—	41.43	—	—	—
—	27,706.00	0.59	—	—	—
73,969,142.00	—	46.35	—	—	—
—	7,857,863.00	3.45	—	—	—
—	7,857,863.00	3.45	—	—	—

來源、用途及餘絀審定數額綜計表(基金別)(續)

單位：新臺幣元

審定數與可用預算數比較			審定數與原列決算數比較		
增	減	%	增	減	%
—	33,845,999.00	7.40	—	—	—
—	20,775,302.00	9.09	—	—	—
—	5,925,952.00	26.43	—	—	—
—	223,512.00	4.27	—	—	—
—	14,625,838.00	7.28	—	—	—
—	13,070,697.00	5.70	—	—	—
—	13,070,697.00	5.70	—	—	—

來源、用途及餘絀審定數額綜計表(基金別)(續)

單位：新臺幣元

審定數與可用預算數比較			審定數與原列決算數比較		
增	減	%	增	減	%
116,772,498.00	—	—	—	—	—
111,559,664.00	—	—	—	—	—
22,768,878.00	—	124.90	—	—	—
195,806.00	—	37.37	—	—	—
88,594,980.00	—	—	—	—	—
5,212,834.00	—	—	—	—	—
5,212,834.00	—	—	—	—	—

丁、其

壹、中華民國 100 年度花蓮縣總決算

經常門併計
資本

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
		總 計	17,813,362,000	15,334,649,120	605,536,476	22,383,218	15,962,568,814
01		稅 課 收 入	4,531,571,000	4,820,789,711	54,459,207	—	4,875,248,918
	01	土 地 稅	557,976,000	710,453,240	16,113,272	—	726,566,512
	02	房 屋 稅	190,357,000	183,330,060	3,566,520	—	186,896,580
	03	使 用 牌 照 稅	738,678,000	726,942,166	23,755,441	—	750,697,607
	05	印 花 稅	67,853,000	65,449,269	1,272,135	—	66,721,404
	08	菸 酒 稅	131,450,000	108,453,741	9,751,839	—	118,205,580
	09	統 籌 分 配 稅	2,845,257,000	3,026,161,235	—	—	3,026,161,235
03		罰 款 及 賠 償 收 入	260,937,000	234,794,713	31,136,900	—	265,931,613
	01	罰金罰鍰及怠金	254,963,000	225,042,794	31,100,020	—	256,142,814
	02	沒入及沒收財物	—	197,800	—	—	197,800
	03	賠 償 收 入	5,974,000	9,554,119	36,880	—	9,590,999
04		規 費 收 入	161,346,000	163,420,425	1,892,122	—	165,312,547
	01	行 政 規 費 收 入	110,694,000	117,189,993	862,848	—	118,052,841
	02	使 用 規 費 收 入	50,652,000	46,230,432	1,029,274	—	47,259,706
06		財 產 收 入	107,831,000	83,961,702	6,984,922	—	90,946,624
	01	財 產 孳 息	56,938,000	48,310,745	6,984,922	—	55,295,667
	02	財 產 售 價	50,000,000	33,210,554	—	—	33,210,554
	05	廢 舊 物 資 售 價	893,000	2,440,403	—	—	2,440,403
07		營業盈餘及事業收入	73,804,000	31,406,872	35,438,970	—	66,845,842
	02	非營業特種基金贖餘繳庫	73,804,000	31,406,872	35,438,970	—	66,845,842
08		補 助 及 協 助 收 入	12,466,814,000	9,760,945,145	471,068,222	22,383,218	10,254,396,585
	01	上級政府補助收入	12,466,814,000	9,760,550,476	471,068,222	22,383,218	10,254,001,916
	02	地方政府協助收入	—	394,669	—	—	394,669
09		捐 獻 及 贈 與 收 入	7,520,000	4,470,000	1,075,443	—	5,545,443
	01	捐 獻 收 入	7,520,000	4,470,000	1,075,443	—	5,545,443
10		自 治 稅 捐 收 入	142,000,000	144,527,710	1,059,440	—	145,587,150
	01	特 別 稅 課	142,000,000	144,527,710	1,059,440	—	145,587,150
11		其 他 收 入	61,539,000	90,332,842	2,421,250	—	92,754,092
	01	學 雜 費 收 入	18,435,000	19,902,380	—	—	19,902,380
	02	雜 項 收 入	43,104,000	70,430,462	2,421,250	—	72,851,712

他附表

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	%
15,319,974,777	842,725,300	22,383,218	16,185,083,295	100.00	- 1,628,278,705	9.14	+ 222,514,481	1.39
4,820,789,711	317,570,742	—	5,138,360,453	31.75	+ 606,789,453	13.39	+ 263,111,535	5.40
710,453,240	16,113,272	—	726,566,512	4.49	+ 168,590,512	30.21	—	—
183,330,060	3,566,520	—	186,896,580	1.16	- 3,460,420	1.82	—	—
726,942,166	23,755,441	—	750,697,607	4.64	+ 12,019,607	1.63	—	—
65,449,269	1,272,135	—	66,721,404	0.41	- 1,131,596	1.67	—	—
108,453,741	9,751,839	—	118,205,580	0.73	- 13,244,420	10.08	—	—
3,026,161,235	263,111,535	—	3,289,272,770	20.32	+ 444,015,770	15.61	+ 263,111,535	8.69
234,794,713	31,136,900	—	265,931,613	1.64	+ 4,994,613	1.91	—	—
225,042,794	31,100,020	—	256,142,814	1.58	+ 1,179,814	0.46	—	—
197,800	—	—	197,800	0.00	+ 197,800	—	—	—
9,554,119	36,880	—	9,590,999	0.06	+ 3,616,999	60.55	—	—
163,420,425	1,892,122	—	165,312,547	1.02	+ 3,966,547	2.46	—	—
117,189,993	862,848	—	118,052,841	0.73	+ 7,358,841	6.65	—	—
46,230,432	1,029,274	—	47,259,706	0.29	- 3,392,294	6.70	—	—
83,961,702	8,450,792	—	92,412,494	0.57	- 15,418,506	14.30	+ 1,465,870	1.61
48,310,745	8,450,792	—	56,761,537	0.35	- 176,463	0.31	+ 1,465,870	2.65
33,210,554	—	—	33,210,554	0.21	- 16,789,446	33.58	—	—
2,440,403	—	—	2,440,403	0.01	+ 1,547,403	173.28	—	—
31,406,872	35,438,970	—	66,845,842	0.41	- 6,958,158	9.43	—	—
31,406,872	35,438,970	—	66,845,842	0.41	- 6,958,158	9.43	—	—
9,760,945,145	441,827,823	22,383,218	10,225,156,186	63.18	- 2,241,657,814	17.98	- 29,240,399	0.29
9,760,550,476	441,827,823	22,383,218	10,224,761,517	63.18	- 2,242,052,483	17.98	- 29,240,399	0.29
394,669	—	—	394,669	0.00	+ 394,669	—	—	—
4,470,000	1,075,443	—	5,545,443	0.03	- 1,974,557	26.26	—	—
4,470,000	1,075,443	—	5,545,443	0.03	- 1,974,557	26.26	—	—
129,853,367	1,059,440	—	130,912,807	0.81	- 11,087,193	7.81	- 14,674,343	10.08
129,853,367	1,059,440	—	130,912,807	0.81	- 11,087,193	7.81	- 14,674,343	10.08
90,332,842	4,273,068	—	94,605,910	0.59	+ 33,066,910	53.73	+ 1,851,818	2.00
19,902,380	—	—	19,902,380	0.13	+ 1,467,380	7.96	—	—
70,430,462	4,273,068	—	74,703,530	0.46	+ 31,599,530	73.31	+ 1,851,818	2.54

貳、中華民國 100 年度花蓮縣總決算

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	18,313,362,000	14,364,401,052	114,932,576	2,075,801,085	16,555,134,713
1		一 般 政 務 支 出	2,162,697,000	1,742,930,641	11,112,490	210,461,021	1,964,504,152
	01	政 權 行 使 支 出	189,241,000	179,140,654	—	1,242,389	180,383,043
	02	行 政 支 出	337,470,000	258,752,909	2,622,816	40,290,106	301,665,831
	03	民 政 支 出	1,375,017,000	1,063,067,241	8,479,674	165,500,239	1,237,047,154
	04	財 務 支 出	260,969,000	241,969,837	10,000	3,428,287	245,408,124
2		教 育 科 學 文 化 支 出	5,549,885,000	5,089,400,679	27,311,693	129,797,128	5,246,509,500
	05	教 育 支 出	5,350,351,000	4,925,476,161	8,820,707	125,013,980	5,059,310,848
	07	文 化 支 出	199,534,000	163,924,518	18,490,986	4,783,148	187,198,652
3		經 濟 發 展 支 出	3,784,429,000	1,684,033,019	52,875,923	1,511,866,393	3,248,775,335
	08	農 業 支 出	631,617,000	353,694,571	17,496,218	164,578,186	535,768,975
	09	工 業 支 出	86,634,000	56,303,133	—	12,173,946	68,477,079
	10	交 通 支 出	1,030,215,000	278,816,308	8,056,443	605,294,318	892,167,069
	11	其他經濟服務支出	2,035,963,000	995,219,007	27,323,262	729,819,943	1,752,362,212
4		社 會 福 利 支 出	1,952,900,000	1,696,653,503	2,923,162	3,921,243	1,703,497,908
	12	社 會 保 險 支 出	231,419,000	168,712,571	—	—	168,712,571
	13	社 會 救 助 支 出	249,931,000	182,498,140	19,200	150,000	182,667,340
	14	福 利 服 務 支 出	1,108,686,000	1,008,693,028	2,903,962	1,680,179	1,013,277,169
	15	國 民 就 業 支 出	33,473,000	28,376,339	—	—	28,376,339
	16	醫 療 保 健 支 出	329,391,000	308,373,425	—	2,091,064	310,464,489
5		社 區 發 展 及 環 境 保 護 支 出	309,332,000	174,702,643	19,252,758	35,907,741	229,863,142
	17	社 區 發 展 支 出	19,553,000	13,104,711	728,871	1,642,175	15,475,757
	18	環 境 保 護 支 出	289,779,000	161,597,932	18,523,887	34,265,566	214,387,385
6		退 休 撫 恤 支 出	2,042,138,000	1,905,873,498	—	—	1,905,873,498
	19	退 休 撫 卹 給 付 支 出	2,042,138,000	1,905,873,498	—	—	1,905,873,498
7		警 政 支 出	1,904,861,000	1,826,887,249	—	16,656,579	1,843,543,828
	21	警 政 支 出	1,904,861,000	1,826,887,249	—	16,656,579	1,843,543,828
8		債 務 支 出	311,300,000	136,156,469	—	—	136,156,469
	22	債 務 付 息 支 出	311,300,000	136,156,469	—	—	136,156,469
10		其 他 支 出	295,820,000	107,763,351	1,456,550	167,190,980	276,410,881
	27	其 他 支 出	294,013,000	107,763,351	1,456,550	167,190,980	276,410,881
	28	第 二 預 備 金 (註)	1,807,000	—	—	—	—

註：本年度第二預備金原編列預算數 5,000 萬元，經縣政府核准動支 4,819 萬餘元，賸餘 180 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	%
14,364,401,052	114,932,576	2,057,851,085	16,537,184,713	100.00	- 1,776,177,287	9.70	- 17,950,000	0.11
1,742,930,641	11,112,490	210,461,021	1,964,504,152	11.88	- 198,192,848	9.16	—	—
179,140,654	—	1,242,389	180,383,043	1.09	- 8,857,957	4.68	—	—
258,752,909	2,622,816	40,290,106	301,665,831	1.83	- 35,804,169	10.61	—	—
1,063,067,241	8,479,674	165,500,239	1,237,047,154	7.48	- 137,969,846	10.03	—	—
241,969,837	10,000	3,428,287	245,408,124	1.48	- 15,560,876	5.96	—	—
5,089,400,679	27,311,693	129,797,128	5,246,509,500	31.73	- 303,375,500	5.47	—	—
4,925,476,161	8,820,707	125,013,980	5,059,310,848	30.60	- 291,040,152	5.44	—	—
163,924,518	18,490,986	4,783,148	187,198,652	1.13	- 12,335,348	6.18	—	—
1,684,033,019	52,875,923	1,493,916,393	3,230,825,335	19.54	- 553,603,665	14.63	- 17,950,000	0.55
353,694,571	17,496,218	146,628,186	517,818,975	3.13	- 113,798,025	18.02	- 17,950,000	3.35
56,303,133	—	12,173,946	68,477,079	0.41	- 18,156,921	20.96	—	—
278,816,308	8,056,443	605,294,318	892,167,069	5.40	- 138,047,931	13.40	—	—
995,219,007	27,323,262	729,819,943	1,752,362,212	10.60	- 283,600,788	13.93	—	—
1,696,653,503	2,923,162	3,921,243	1,703,497,908	10.30	- 249,402,092	12.77	—	—
168,712,571	—	—	168,712,571	1.02	- 62,706,429	27.10	—	—
182,498,140	19,200	150,000	182,667,340	1.10	- 67,263,660	26.91	—	—
1,008,693,028	2,903,962	1,680,179	1,013,277,169	6.13	- 95,408,831	8.61	—	—
28,376,339	—	—	28,376,339	0.17	- 5,096,661	15.23	—	—
308,373,425	—	2,091,064	310,464,489	1.88	- 18,926,511	5.75	—	—
174,702,643	19,252,758	35,907,741	229,863,142	1.39	- 79,468,858	25.69	—	—
13,104,711	728,871	1,642,175	15,475,757	0.09	- 4,077,243	20.85	—	—
161,597,932	18,523,887	34,265,566	214,387,385	1.30	- 75,391,615	26.02	—	—
1,905,873,498	—	—	1,905,873,498	11.52	- 136,264,502	6.67	—	—
1,905,873,498	—	—	1,905,873,498	11.52	- 136,264,502	6.67	—	—
1,826,887,249	—	16,656,579	1,843,543,828	11.15	- 61,317,172	3.22	—	—
1,826,887,249	—	16,656,579	1,843,543,828	11.15	- 61,317,172	3.22	—	—
136,156,469	—	—	136,156,469	0.82	- 175,143,531	56.26	—	—
136,156,469	—	—	136,156,469	0.82	- 175,143,531	56.26	—	—
107,763,351	1,456,550	167,190,980	276,410,881	1.67	- 19,409,119	6.56	—	—
107,763,351	1,456,550	167,190,980	276,410,881	1.67	- 17,602,119	5.99	—	—
—	—	—	—	—	- 1,807,000	—	—	—

叁、中華民國 100 年度花蓮縣總決算

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	18,313,362,000	14,364,401,052	114,932,576	2,075,801,085	16,555,134,713
01		縣 議 會 主 管	189,241,000	179,140,654	—	1,242,389	180,383,043
	010	花 蓮 縣 議 會	189,241,000	179,140,654	—	1,242,389	180,383,043
02		縣 政 府 主 管	13,537,825,000	10,280,691,126	79,244,465	1,781,391,198	12,141,326,789
	020	花 蓮 縣 政 府	6,807,776,000	4,012,727,370	70,423,758	1,656,377,218	5,739,528,346
	200	花蓮縣地方教育發展基金	6,730,049,000	6,267,963,756	8,820,707	125,013,980	6,401,798,443
03		民 政 處 主 管	127,007,000	119,923,553	—	—	119,923,553
	139	花蓮縣各戶政事務所	127,007,000	119,923,553	—	—	119,923,553
05		文 化 局 主 管	149,578,000	123,186,714	13,030,986	4,783,148	141,000,848
	500	花 蓮 縣 文 化 局	149,578,000	123,186,714	13,030,986	4,783,148	141,000,848
06		農 業 發 展 處 主 管	52,366,000	42,495,181	—	—	42,495,181
	070	花蓮縣動植物防疫所	43,873,000	34,804,467	—	—	34,804,467
	071	花蓮縣水產培育所	8,493,000	7,690,714	—	—	7,690,714
07		地 政 處 主 管	191,049,000	183,803,914	—	—	183,803,914
	090	花蓮縣花蓮地政事務所	106,191,000	103,252,579	—	—	103,252,579
	091	花蓮縣鳳林地政事務所	37,313,000	35,891,410	—	—	35,891,410
	092	花蓮縣玉里地政事務所	47,545,000	44,659,925	—	—	44,659,925
08		地 方 稅 務 局 主 管	156,379,000	148,903,198	—	521,468	149,424,666
	100	花蓮縣地方稅務局	156,379,000	148,903,198	—	521,468	149,424,666
09		警 察 局 主 管	1,904,861,000	1,826,887,249	—	16,656,579	1,843,543,828
	110	花 蓮 縣 警 察 局	1,904,861,000	1,826,887,249	—	16,656,579	1,843,543,828
10		消 防 局 主 管	402,873,000	318,301,770	2,676,688	67,658,693	388,637,151
	111	花 蓮 縣 消 防 局	402,873,000	318,301,770	2,676,688	67,658,693	388,637,151
11		衛 生 局 主 管	328,399,000	308,373,425	—	2,091,064	310,464,489
	120	花 蓮 縣 衛 生 局	322,059,000	303,041,379	—	2,091,064	305,132,443
	121	花蓮縣慢性病防治所	6,340,000	5,332,046	—	—	5,332,046
12		環 保 局 主 管	288,787,000	161,597,932	18,523,887	34,265,566	214,387,385
	130	花蓮縣環境保護局	288,787,000	161,597,932	18,523,887	34,265,566	214,387,385
13		統 籌 支 撥 科 目	953,440,000	671,096,336	1,456,550	167,190,980	839,743,866
	999	花蓮縣各統籌科目	953,440,000	671,096,336	1,456,550	167,190,980	839,743,866
14		調整公務員工待遇準備	29,750,000	—	—	—	—
	996	調 整 待 遇 準 備	29,750,000	—	—	—	—
15		第 二 預 備 金 (註)	1,807,000	—	—	—	—
	997	第 二 預 備 金 (註)	1,807,000	—	—	—	—

註：本年度第二預備金原編列預算數 5,000 萬元，經縣政府核准動支 4,819 萬餘元，賸餘 180 萬餘元。

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	%
14,364,401,052	114,932,576	2,057,851,085	16,537,184,713	100.00	- 1,776,177,287	9.70	- 17,950,000	0.11
179,140,654	—	1,242,389	180,383,043	1.09	- 8,857,957	4.68	—	—
179,140,654	—	1,242,389	180,383,043	1.09	- 8,857,957	4.68	—	—
10,280,691,126	79,244,465	1,763,441,198	12,123,376,789	73.31	- 1,414,448,211	10.45	- 17,950,000	0.15
4,012,727,370	70,423,758	1,638,427,218	5,721,578,346	34.60	- 1,086,197,654	15.96	- 17,950,000	0.31
6,267,963,756	8,820,707	125,013,980	6,401,798,443	38.71	- 328,250,557	4.88	—	—
119,923,553	—	—	119,923,553	0.72	- 7,083,447	5.58	—	—
119,923,553	—	—	119,923,553	0.72	- 7,083,447	5.58	—	—
123,186,714	13,030,986	4,783,148	141,000,848	0.85	- 8,577,152	5.73	—	—
123,186,714	13,030,986	4,783,148	141,000,848	0.85	- 8,577,152	5.73	—	—
42,495,181	—	—	42,495,181	0.26	- 9,870,819	18.85	—	—
34,804,467	—	—	34,804,467	0.21	- 9,068,533	20.67	—	—
7,690,714	—	—	7,690,714	0.05	- 802,286	9.45	—	—
183,803,914	—	—	183,803,914	1.11	- 7,245,086	3.79	—	—
103,252,579	—	—	103,252,579	0.62	- 2,938,421	2.77	—	—
35,891,410	—	—	35,891,410	0.22	- 1,421,590	3.81	—	—
44,659,925	—	—	44,659,925	0.27	- 2,885,075	6.07	—	—
148,903,198	—	521,468	149,424,666	0.90	- 6,954,334	4.45	—	—
148,903,198	—	521,468	149,424,666	0.90	- 6,954,334	4.45	—	—
1,826,887,249	—	16,656,579	1,843,543,828	11.15	- 61,317,172	3.22	—	—
1,826,887,249	—	16,656,579	1,843,543,828	11.15	- 61,317,172	3.22	—	—
318,301,770	2,676,688	67,658,693	388,637,151	2.35	- 14,235,849	3.53	—	—
318,301,770	2,676,688	67,658,693	388,637,151	2.35	- 14,235,849	3.53	—	—
308,373,425	—	2,091,064	310,464,489	1.88	- 17,934,511	5.46	—	—
303,041,379	—	2,091,064	305,132,443	1.85	- 16,926,557	5.26	—	—
5,332,046	—	—	5,332,046	0.03	- 1,007,954	15.90	—	—
161,597,932	18,523,887	34,265,566	214,387,385	1.30	- 74,399,615	25.76	—	—
161,597,932	18,523,887	34,265,566	214,387,385	1.30	- 74,399,615	25.76	—	—
671,096,336	1,456,550	167,190,980	839,743,866	5.08	- 113,696,134	11.92	—	—
671,096,336	1,456,550	167,190,980	839,743,866	5.08	- 113,696,134	11.92	—	—
—	—	—	—	—	- 29,750,000	—	—	—
—	—	—	—	—	- 29,750,000	—	—	—
—	—	—	—	—	- 1,807,000	—	—	—
—	—	—	—	—	- 1,807,000	—	—	—

肆、中華民國 100 年度花蓮縣總決算以

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	1,129,269,896	158,870,986	574,791,471	—	395,607,439
	合計	1,092,557,870 36,712,026	152,729,336 6,141,650	544,221,095 30,570,376	— —	395,607,439 —
95—99	稅課收入	192,066,326 —	46,820,306 —	90,654,801 —	— —	54,591,219 —
91—99	罰款及賠償收入	273,631,102 —	50,173,275 —	24,985,581 —	— —	198,472,246 —
96—99	規費收入	8,002,865 —	— —	1,392,895 —	— —	6,609,970 —
87—99	財產收入	200,457,981 —	11,261,400 —	78,975,032 —	— —	110,221,549 —
99	營業盈餘及事業收入	45,027,046 —	1,753 —	44,902,293 —	— —	123,000 —
95—99	補助及協助收入	341,545,226 36,712,026	40,764,453 6,141,650	282,612,769 30,570,376	— —	18,168,004 —
99	捐獻及贈與收入	1,180,000 —	81,201 —	1,098,799 —	— —	— —
97—99	自治稅捐收入	6,760,705 —	— —	740,392 —	— —	6,020,313 —
97—99	其他收入	23,886,619 —	3,626,948 —	18,858,533 —	— —	1,401,138 —

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
+ 2,275,364	—	—	- 2,275,364	161,146,350	574,791,471	—	393,332,075
+ 2,275,364	—	—	- 2,275,364	155,004,700	544,221,095	—	393,332,075
—	—	—	—	6,141,650	30,570,376	—	—
—	—	—	—	46,820,306	90,654,801	—	54,591,219
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	50,173,275	24,985,581	—	198,472,246
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	1,392,895	—	6,609,970
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	11,261,400	78,975,032	—	110,221,549
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	1,753	44,902,293	—	123,000
—	—	—	—	—	—	—	—
+ 2,275,364	—	—	- 2,275,364	43,039,817	282,612,769	—	15,892,640
—	—	—	—	6,141,650	30,570,376	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	81,201	1,098,799	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	740,392	—	6,020,313
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	3,626,948	18,858,533	—	1,401,138
—	—	—	—	—	—	—	—

伍、中華民國 100 年度花蓮縣總決算以

經常
資本 門併計

年度別	科目名稱	以前年度	原 列 決 算			
		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	2,254,643,557	121,339,847	1,785,898,989	—	347,404,721
	合 計	284,105,980 1,970,537,577	2,731,715 118,608,132	269,564,448 1,516,334,541	23,182,089 - 23,182,089	34,991,906 312,412,815
99	縣 議 會 主 管	— 749,640	— —	— 749,640	— —	— —
91—99	縣 政 府 主 管	221,316,625 1,689,261,379	2,110,112 89,756,849	208,303,896 1,302,514,632	18,192,421 - 18,192,421	29,095,038 278,797,477
97—99	文 化 局 主 管	9,660,005 40,050,098	— 1,705,560	9,660,005 37,474,588	869,950 - 869,950	869,950 —
99	地 方 稅 務 局 主 管	— 457,643	— 2,897	— 454,746	— —	— —
98—99	警 察 局 主 管	14,172,503 13,694,280	— 816,180	14,172,503 12,878,100	— —	— —
98—99	消 防 局 主 管	94,670 18,313,434	— 658,642	94,670 12,787,417	— —	— 4,867,375
99	衛 生 局 主 管	8,834 5,987,972	— 13,252	8,834 3,081,164	1,064,157 - 1,064,157	1,064,157 1,829,399
97—99	環 保 局 主 管	36,035,298 79,151,902	621,574 6,065,751	34,506,524 52,613,912	3,055,561 - 3,055,561	3,962,761 17,416,678
97—99	統 籌 支 撥 科 目	2,818,045 122,871,229	29 19,589,001	2,818,016 93,780,342	— —	— 9,501,886

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
+ 783,267	- 13,459,334	—	+ 12,676,067	122,123,114	1,772,439,655	—	360,080,788
—	—	—	—	2,731,715	269,564,448	23,182,089	34,991,906
+ 783,267	- 13,459,334	—	+ 12,676,067	119,391,399	1,502,875,207	- 23,182,089	325,088,882
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	749,640	—	—
—	—	—	—	2,110,112	208,303,896	18,192,421	29,095,038
+ 783,267	- 13,459,334	—	+ 12,676,067	90,540,116	1,289,055,298	- 18,192,421	291,473,544
—	—	—	—	—	9,660,005	869,950	869,950
—	—	—	—	1,705,560	37,474,588	- 869,950	—
—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	2,897	454,746	—	—
—	—	—	—	—	14,172,503	—	—
—	—	—	—	816,180	12,878,100	—	—
—	—	—	—	—	94,670	—	—
—	—	—	—	658,642	12,787,417	—	4,867,375
—	—	—	—	—	8,834	1,064,157	1,064,157
—	—	—	—	13,252	3,081,164	- 1,064,157	1,829,399
—	—	—	—	621,574	34,506,524	3,055,561	3,962,761
—	—	—	—	6,065,751	52,613,912	- 3,055,561	17,416,678
—	—	—	—	29	2,818,016	—	—
—	—	—	—	19,589,001	93,780,342	—	9,501,886

陸、中華民國 100 年度總決算審定

項 目	預 算		數
	金 額	%	
一、 經 常 門			
(一) 歲 入	17,763,362,000	100.00	
1. 直 接 稅 收 入	1,867,088,052	10.51	
2. 間 接 稅 收 入	2,664,482,948	15.00	
3. 賦 稅 外 收 入	13,231,791,000	74.49	
(二) 歲 出	14,021,152,000	100.00	
1. 一 般 經 常 支 出	13,709,852,000	97.78	
2. 債 務 利 息 及 事 務 支 出	311,300,000	2.22	
(三) 經 常 門 賸 餘	3,742,210,000	—	
二、 資 本 門			
(一) 歲 入	50,000,000	100.00	
1. 減 少 資 產	50,000,000	100.00	
2. 收 回 投 資	—	—	
(二) 歲 出	4,292,210,000	100.00	
1. 增 置 擴 充 改 良 資 產	4,292,210,000	100.00	
2. 增 加 投 資	—	—	
(三) 資 本 門 差 短	-4,242,210,000	—	
三、 歲 入 歲 出 餘 絀	-500,000,000	—	

後收支歲入歲出性質及餘絀簡明比較表

單位：新臺幣元

決 算 審 定 數	決 算 審 定 數	與 預
金 額	金 額	增 減
		%
16,151,872,741	100.00	- 1,611,489,259 9.07
2,452,184,894	15.18	+ 585,096,842 31.34
2,686,175,559	16.63	+ 21,692,611 0.81
11,013,512,288	68.19	- 2,218,278,712 16.76
12,823,625,814	100.00	- 1,197,526,186 8.54
12,687,469,345	98.94	- 1,022,382,655 7.46
136,156,469	1.06	- 175,143,531 56.26
3,328,246,927	—	- 413,963,073 11.06
33,210,554	100.00	- 16,789,446 33.58
33,210,554	100.00	- 16,789,446 33.58
—	—	—
3,713,558,899	100.00	- 578,651,101 13.48
3,713,558,899	100.00	- 578,651,101 13.48
—	—	—
-3,680,348,345	—	+ 561,861,655 13.24
-352,101,418	—	+ 147,898,582 29.58

柒、中華民國 100 年度花蓮縣總決

科 目				修 正 內 容	修	
					實 現	數
款	項	目	名 稱		增	減
			合 計		—	14,674,343
1			稅 課 收 入		—	—
	999		花 蓮 縣 各 統 籌 科 目		—	—
		9	統 籌 分 配 稅	增列中央統籌分配稅款第 13 次撥款應收數。	—	—
6			財 產 收 入		—	—
	200		花 蓮 縣 地 方 教 育 發 展 基 金		—	—
		1	財 產 孳 息	增列瑞穗鄉體育場用地及舊中華國小使用補償金之應收數。	—	—
8			補 助 及 協 助 收 入		—	—
	20		花 蓮 縣 政 府		—	—
		1	上 級 政 府 補 助 收 入	減列吉安鄉中正路(花 29 線)南段道路拓寬工程溢列之用地費應收數 13,240,399 元；國強排水工程、鳳林鎮排水工程及美崙溪加禮堤防工程等溢列之用地費應收數 16,000,000 元。	—	—
10			自 治 稅 捐 收 入		—	14,674,343
	100		花 蓮 縣 地 方 稅 務 局		—	14,674,343
		1	特 別 稅 課	減列本年度溢收之土石採取景觀維護特別稅實現數。	—	14,674,343
11			其 他 收 入		—	—
	20		花 蓮 縣 政 府		—	—
		2	雜 項 收 入	增列陽光電城太陽能光電系統 100 年度淨售電之應收數 139,674 元；台電、自來水、中華電信等公司繳交市區道路使用費之應收數 1,712,144 元。	—	—

註：1.本年度修正增列實現數及應收數合計 266,429,223 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 43,914,742 元，扣除縣庫尚未收繳應收款 29,240,399 元，縣庫尚應退還數為 14,674,343 元。

3.註 1 及註 2 之應繳回、退還縣庫數相抵，本年度應繳回縣庫淨額為 251,754,880 元。

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		
266,429,223	29,240,399	—	—	266,429,223	43,914,742	266,429,223	屬應收性質，尚待 下年度繼續處理。
263,111,535	—	—	—	263,111,535	—	263,111,535	
263,111,535	—	—	—	263,111,535	—	263,111,535	
263,111,535	—	—	—	263,111,535	—	263,111,535	
1,465,870	—	—	—	1,465,870	—	1,465,870	屬應收性質，尚待 下年度繼續處理。
1,465,870	—	—	—	1,465,870	—	1,465,870	
1,465,870	—	—	—	1,465,870	—	1,465,870	
—	29,240,399	—	—	—	29,240,399	—	
—	29,240,399	—	—	—	29,240,399	—	
—	29,240,399	—	—	—	29,240,399	—	
—	—	—	—	—	14,674,343	—	
—	—	—	—	—	14,674,343	—	
—	—	—	—	—	14,674,343	—	
1,851,818	—	—	—	1,851,818	—	1,851,818	屬應收性質，尚待 下年度繼續處理。
1,851,818	—	—	—	1,851,818	—	1,851,818	
1,851,818	—	—	—	1,851,818	—	1,851,818	

捌、中華民國 100 年度花蓮縣總決

科 目				修 正 內 容	修	
款	項	目	名 稱		實 現 數	
					增	減
2		20	合 計	減列美崙溪加禮堤防新建工程 4,300,000 元、南平排水改善工程 2,150,000 元，及國強排水改善工程用地費 11,500,000 元等溢列之保留數。	—	—
			縣 政 府 主 管		—	—
			花 蓮 縣 政 府		—	—
			41 水 利 工 程		—	—

玖、中華民國 100 年度花蓮縣總決算以前年

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	20	1	合計	減列萬榮鄉馬遠村社區暨道路排水溝改善工程補助收入應收數。	2,275,364	—	—	—
				補助及協助收入		2,275,364	—	—	—
				花蓮縣政府		2,275,364	—	—	—
				上級政府補助收入		2,275,364	—	—	—

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				
增	減	增	減	增	減			
—	—	—	17,950,000	—	17,950,000	—	17,950,000	
—	—	—	17,950,000	—	17,950,000	—	17,950,000	
—	—	—	17,950,000	—	17,950,000	—	17,950,000	
—	—	—	17,950,000	—	17,950,000	—	17,950,000	

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		
—	—	—	—	—	2,275,364	—	—	—	轉帳性質
—	—	—	—	—	2,275,364	—	—	—	
—	—	—	—	—	2,275,364	—	—	—	
—	—	—	—	—	2,275,364	—	—	—	

拾、中華民國 100 年度花蓮縣總決算以前年

科 目					修 正 內 容	修			
						減		免	
						應	付	數	數
年度	款	項	目	名 稱		增	減	增	減
98	2	20		合 計		—	—	783,267	—
				縣 政 府 主 管		—	—	783,267	—
				花 蓮 縣 政 府		—	—	783,267	—
			31	農 業 管 理 與 輔 導	減列花蓮漁港碼頭鋪面路燈汰換工程溢列之工程款保留數。	—	—	783,267	—
			43	工 商 業 及 度 量 衡 管 理	減列補助花蓮市公所辦理振興經濟擴大公共建設投資計畫-傳統零售市場更新改善計畫-重慶市場改建工程尾款之實現數，並增列未結清數。	—	—	—	—

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		未		結		剔	除	
應		保		應		保				
增	減	增	減	增	減	增	減	減	列	
—	—	—	13,459,334	—	—	13,459,334	783,267	—	783,267	
—	—	—	13,459,334	—	—	13,459,334	783,267	—	783,267	
—	—	—	13,459,334	—	—	13,459,334	783,267	—	783,267	
—	—	—	—	—	—	—	783,267	—	783,267	
—	—	—	13,459,334	—	—	13,459,334	—	—	—	

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	原 列 決 算 數	修 正 數	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 之 比 較 增 減	
					金 額	%
營 業 收 入	44,055,000.00	42,037,025.00	—	42,037,025.00	- 2,017,975.00	4.58
營 業 成 本	35,917,000.00	32,935,942.00	—	32,935,942.00	- 2,981,058.00	8.30
營 業 毛 利	8,138,000.00	9,101,083.00	—	9,101,083.00	+ 963,083.00	11.83
營 業 費 用	7,794,000.00	6,599,711.00	—	6,599,711.00	- 1,194,289.00	15.32
營 業 利 益 (損 失 -)	344,000.00	2,501,372.00	—	2,501,372.00	+ 2,157,372.00	627.14
營 業 外 收 入	390,000.00	536,162.00	—	536,162.00	+ 146,162.00	37.48
營 業 外 費 用	141,000.00	115,510.00	—	115,510.00	- 25,490.00	18.08
營 業 外 利 益	249,000.00	420,652.00	—	420,652.00	+171,652.00	68.94
稅 前 純 益	593,000.00	2,922,024.00	—	2,922,024.00	+ 2,329,024.00	392.75
所 得 稅 費 用	101,000.00	497,030.00	—	497,030.00	+396,030.00	392.11
本 期 稅 後 純 益 (純 損 -)	492,000.00	2,424,994.00	—	2,424,994.00	+ 1,932,994.00	392.88

拾貳、營業基金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	盈 虧
合 計	42,573,187.00	40,148,193.00	2,424,994.00
農 業 發 展 處 主 管	42,573,187.00	40,148,193.00	2,424,994.00
花蓮縣肉品市場股份有限公司	42,573,187.00	40,148,193.00	2,424,994.00

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	預 算 數	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 之 比 較 增 減	
			金 額	%
盈 餘 之 部	9,028,000.00	5,191,906.00	- 3,836,094.00	42.49
農 業 發 展 處 主 管	9,028,000.00	5,191,906.00	- 3,836,094.00	42.49
本 期 純 益	492,000.00	2,424,994.00	+ 1,932,994.00	392.88
累 積 盈 餘	8,536,000.00	2,766,912.00	- 5,769,088.00	67.59
分 配 之 部	9,028,000.00	5,191,906.00	- 3,836,094.00	42.49
農 業 發 展 處 主 管	9,028,000.00	5,191,906.00	- 3,836,094.00	42.49
留 存 事 業 機 關 者	9,028,000.00	5,191,906.00	- 3,836,094.00	42.49
法 定 公 積	1,567,000.00	242,499.00	- 1,324,501.00	84.52
未 分 配 盈 餘	7,461,000.00	4,949,407.00	- 2,511,593.00	33.66

拾肆、營業基金盈虧審定後資產負債綜計表

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	99,206,727.00	100.00	94,491,478.00	100.00	+ 4,715,249.00	4.99
流 動 資 產	62,980,845.00	63.48	56,851,713.00	60.17	+ 6,129,132.00	10.78
現 金	62,171,997.00	62.67	56,093,124.00	59.36	+ 6,078,873.00	10.84
應 收 款 項	206,220.00	0.21	253,284.00	0.27	- 47,064.00	18.58
存 貨	—	—	247,322.00	0.26	- 247,322.00	100.00
預 付 款 項	602,628.00	0.60	257,983.00	0.27	+ 344,645.00	133.59
固 定 資 產	36,225,882.00	36.52	37,639,765.00	39.83	- 1,413,883.00	3.76
房 屋 及 建 築	1,099,242.00	1.11	1,193,751.00	1.26	- 94,509.00	7.92
機 械 及 設 備	25,298,515.00	25.50	27,004,963.00	28.58	- 1,706,448.00	6.32
交 通 及 運 輸 設 備	1,662,291.00	1.68	1,652,610.00	1.75	+ 9,681.00	0.59
什 項 設 備	8,165,834.00	8.23	7,788,441.00	8.24	+ 377,393.00	4.85
合 計	99,206,727.00	100.00	94,491,478.00	100.00	+ 4,715,249.00	4.99
負 債	7,403,463.00	7.47	5,113,208.00	5.41	+ 2,290,255.00	44.79
流 動 負 債	4,153,599.00	4.19	1,795,200.00	1.90	+ 2,358,399.00	131.37
應 付 款 項	4,153,599.00	4.19	1,795,200.00	1.90	+ 2,358,399.00	131.37
長 期 負 債	1,636,132.00	1.65	1,318,976.00	1.40	+ 317,156.00	24.05
長 期 負 債	1,636,132.00	1.65	1,318,976.00	1.40	+ 317,156.00	24.05
其 他 負 債	1,613,732.00	1.63	1,999,032.00	2.12	- 385,300.00	19.27
什 項 負 債	—	—	26,300.00	0.03	- 26,300.00	100.00
遞 延 負 債	1,613,732.00	1.63	1,972,732.00	2.09	- 359,000.00	18.20
業 主 權 益	91,803,264.00	92.53	89,378,270.00	94.59	+ 2,424,994.00	2.71
資 本	3,000,000.00	3.02	3,000,000.00	3.17	—	—
資 本	3,000,000.00	3.02	3,000,000.00	3.17	—	—
資 本 公 積	82,124,205.00	82.78	82,124,205.00	86.91	—	—
資 本 公 積	82,124,205.00	82.78	82,124,205.00	86.91	—	—
保 留 盈 餘	6,679,059.00	6.73	4,254,065.00	4.50	+ 2,424,994.00	57.00
已 指 撥 保 留 盈 餘	1,729,652.00	1.74	1,487,153.00	1.57	+ 242,499.00	16.31
未 指 撥 保 留 盈 餘	4,949,407.00	4.99	2,766,912.00	2.93	+ 2,182,495.00	78.88
合 計	99,206,727.00	100.00	94,491,478.00	100.00	+ 4,715,249.00	4.99

註：固定資產之折舊採平均法計算。

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	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
業 務 收 入	370,342,000.00	338,085,569.00	—	338,085,569.00	- 32,256,431.00	8.71
業 務 成 本 與 費 用	295,025,000.00	272,557,690.00	- 1,126,348.00	271,431,342.00	- 23,593,658.00	8.00
業務賸餘（短絀-）	75,317,000.00	65,527,879.00	+ 1,126,348.00	66,654,227.00	- 8,662,773.00	11.50
業 務 外 收 入	806,000.00	1,965,472.20	—	1,965,472.20	+ 1,159,472.20	143.86
業 務 外 費 用	1,142,000.00	1,109,951.00	—	1,109,951.00	- 32,049.00	2.81
業務外賸餘（短絀-）	- 336,000.00	855,521.20	—	855,521.20	+ 1,191,521.20	—
本期賸餘（短絀-）	74,981,000.00	66,383,400.20	+ 1,126,348.00	67,509,748.20	- 7,471,251.80	9.96

拾陸、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	可用預算數	原列決算數	修 正 數	決算審定數	審 定 數 與 可 用 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
基 金 來 源	432,535,000.00	515,461,499.00	—	515,461,499.00	+ 82,926,499.00	19.17
基 金 用 途	457,658,000.00	423,812,001.00	—	423,812,001.00	- 33,845,999.00	7.40
本期賸餘（短絀-）	- 25,123,000.00	91,649,498.00	—	91,649,498.00	+ 116,772,498.00	—
期 初 基 金 餘 額	542,545,000.00	572,956,680.00	—	572,956,680.00	+ 30,411,680.00	5.61
期 末 基 金 餘 額	517,422,000.00	664,606,178.00	—	664,606,178.00	+ 147,184,178.00	28.45

拾柒、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	340,051,041.20	272,541,293.00	+ 67,509,748.20
民 政 處 主 管	235,938,043.00	171,110,031.00	+ 64,828,012.00
花 蓮 縣 政 府 公 共 造 產 基 金	235,938,043.00	171,110,031.00	+ 64,828,012.00
地 政 處 主 管	318,452.20	949,025.00	- 630,572.80
花 蓮 縣 政 府 平 均 地 權 基 金	312,464.20	916,565.00	- 604,100.80
花 蓮 縣 政 府 市 地 重 劃 基 金	5,988.00	32,460.00	- 26,472.00
警 察 局 主 管	7,693,968.00	7,614,292.00	+ 79,676.00
花 蓮 警 光 會 館 基 金	7,693,968.00	7,614,292.00	+ 79,676.00
衛 生 局 主 管	96,100,578.00	92,867,945.00	+ 3,232,633.00
花 蓮 縣 衛 生 局 醫 療 循 環 基 金	96,100,578.00	92,867,945.00	+ 3,232,633.00

拾捌、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 基 金 餘 額	期 末 基 金 餘 額
合 計	515,461,499.00	423,812,001.00	+ 91,649,498.00	572,956,680.00	664,606,178.00
縣 政 府 主 管	295,726,362.00	207,658,698.00	+ 88,067,664.00	424,342,361.00	512,410,025.00
花 蓮 縣 產 業 回 饋 基 金	57,492,926.00	16,494,048.00	+ 40,998,878.00	136,771,579.00	177,770,457.00
花 蓮 縣 身 心 障 礙 者 就 業 基 金	4,682,294.00	5,010,488.00	- 328,194.00	60,397,858.00	60,069,664.00
花 蓮 縣 公 益 彩 券 盈 餘 分 配 基 金	233,551,142.00	186,154,162.00	+ 47,396,980.00	227,172,924.00	274,569,904.00
環 保 局 主 管	219,735,137.00	216,153,303.00	+ 3,581,834.00	148,614,319.00	152,196,153.00
花 蓮 縣 環 境 保 護 基 金	219,735,137.00	216,153,303.00	+ 3,581,834.00	148,614,319.00	152,196,153.00

拾玖、非營業特種基金餘絀撥補審定數額綜計表一作業基金(基金別)

賸餘分配		中華民國 100 年度							單位：新臺幣元			
基金名稱	本 賸	期 餘	前期未分配賸餘	公積轉 列數	合 計	填補累積 短絀	提存 公積	賸餘撥充 基金數	解繳縣 庫淨額	其他依法 分配數	合 計	未分配 賸餘
合 計	68,142,212.00		190,441,423.80	—	258,583,635.80	632,463.80	—	—	66,845,842.00	718,867.00	68,197,172.80	190,386,463.00
民政處主管	64,828,012.00		1,736,946.00	—	66,564,958.00	—	—	—	65,438,610.00	—	65,438,610.00	1,126,348.00
花蓮縣政府公共造產基金	64,828,012.00		1,736,946.00	—	66,564,958.00	—	—	—	65,438,610.00	—	65,438,610.00	1,126,348.00
地政處主管	1,891.00		159,819,321.80	—	159,821,212.80	632,463.80	—	—	—	718,867.00	1,351,330.80	158,469,882.00
花蓮縣政府平均地權基金	—		158,374,774.80	—	158,374,774.80	604,100.80	—	—	—	—	604,100.80	157,770,674.00
花蓮縣政府市地重劃基金	1,891.00		1,444,547.00	—	1,446,438.00	28,363.00	—	—	—	718,867.00	747,230.00	699,208.00
警察局主管	79,676.00		1,167,263.00	—	1,246,939.00	—	—	—	—	—	—	1,246,939.00
花蓮警光會館基金	79,676.00		1,167,263.00	—	1,246,939.00	—	—	—	—	—	—	1,246,939.00
衛生局主管	3,232,633.00		27,717,893.00	—	30,950,526.00	—	—	—	1,407,232.00	—	1,407,232.00	29,543,294.00
花蓮縣衛生局醫療循環基金	3,232,633.00		27,717,893.00	—	30,950,526.00	—	—	—	1,407,232.00	—	1,407,232.00	29,543,294.00

拾玖、非營業特種基金餘絀撥補審定數額綜計表一作業基金(基金別)(續)

短絀填補

中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

基 金 名 稱	本 期 絀	前期待填 補之短絀	合 計	撥 用 賸 餘	撥 用 公 積	折 減 基 金	縣 庫 撥 款	合 計	待 填 補 之 短 絀
合 計	632,463.80	—	632,463.80	632,463.80	—	—	—	632,463.80	—
民 政 處 主 管	—	—	—	—	—	—	—	—	—
花 蓮 縣 政 府 公 共 造 產 基 金	—	—	—	—	—	—	—	—	—
地 政 處 主 管	632,463.80	—	632,463.80	632,463.80	—	—	—	632,463.80	—
花 蓮 縣 政 府 平 均 地 權 基 金	604,100.80	—	604,100.80	604,100.80	—	—	—	604,100.80	—
花 蓮 縣 政 府 市 地 重 劃 基 金	28,363.00	—	28,363.00	28,363.00	—	—	—	28,363.00	—
警 察 局 主 管	—	—	—	—	—	—	—	—	—
花 蓮 警 光 會 館 基 金	—	—	—	—	—	—	—	—	—
衛 生 局 主 管	—	—	—	—	—	—	—	—	—
花 蓮 縣 衛 生 局 醫 療 循 環 基 金	—	—	—	—	—	—	—	—	—

貳拾、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	532,993,716.00	100.00	561,804,547.80	100.00	- 28,810,831.80	5.13
流動資產	227,025,555.00	42.59	257,672,115.80	45.87	- 30,646,560.80	11.89
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	297,699,681.00	55.85	295,658,993.00	52.63	+ 2,040,688.00	0.69
固定資產	6,823,969.00	1.28	6,967,344.00	1.24	- 143,375.00	2.06
無形資產	124,374.00	0.02	185,958.00	0.03	- 61,584.00	33.12
其他資產	1,320,137.00	0.25	1,320,137.00	0.23	—	—
資產總額	532,993,716.00	100.00	561,804,547.80	100.00	- 28,810,831.80	5.13
負債	222,419,246.00	41.73	251,893,984.00	44.84	- 29,474,738.00	11.70
流動負債	189,299,267.00	35.52	217,842,042.00	38.78	- 28,542,775.00	13.10
長期負債	32,668,391.00	6.13	33,738,391.00	6.01	- 1,070,000.00	3.17
其他負債	451,588.00	0.08	313,551.00	0.06	+ 138,037.00	44.02
淨值	310,574,470.00	58.27	309,910,563.80	55.16	+ 663,906.20	0.21
基金	120,188,007.00	22.55	119,469,140.00	21.27	+ 718,867.00	0.60
累積餘絀（－）	190,386,463.00	35.72	190,441,423.80	33.90	- 54,960.80	0.03
負債及淨值總額	532,993,716.00	100.00	561,804,547.80	100.00	- 28,810,831.80	5.13

註：信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及以前年度各有 767 萬元及 419 萬餘元。

貳壹、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	%
資 產	748,595,286.00	100.00	621,495,320.00	100.00	+ 127,099,966.00	20.45
流 動 資 產	748,546,253.00	99.99	621,446,287.00	99.99	+ 127,099,966.00	20.45
現 金	595,074,251.00	79.49	483,369,513.00	77.78	+ 111,704,738.00	23.11
應 收 款 項	20,863,180.00	2.79	12,302,017.00	1.98	+ 8,561,163.00	69.59
預 付 款 項	12,608,822.00	1.68	5,774,757.00	0.93	+ 6,834,065.00	118.34
短 期 貸 墊 款	120,000,000.00	16.03	120,000,000.00	19.31	—	—
投資、長期應收款項、貸墊款及準備金	49,033.00	0.01	49,033.00	0.01	—	—
長 期 貸 款	49,033.00	0.01	49,033.00	0.01	—	—
資 產 總 額	748,595,286.00	100.00	621,495,320.00	100.00	+ 127,099,966.00	20.45
負 債	83,989,108.00	11.22	48,538,640.00	7.81	+ 35,450,468.00	73.04
流 動 負 債	83,579,038.00	11.16	48,130,977.00	7.74	+ 35,448,061.00	73.65
應 付 款 項	83,579,038.00	11.16	48,130,977.00	7.74	+ 35,448,061.00	73.65
其 他 負 債	410,070.00	0.05	407,663.00	0.07	+ 2,407.00	0.59
什 項 負 債	410,070.00	0.05	407,663.00	0.07	+ 2,407.00	0.59
基 金 餘 額	664,606,178.00	88.78	572,956,680.00	92.19	+ 91,649,498.00	16.00
基 金 餘 額	664,606,178.00	88.78	572,956,680.00	92.19	+ 91,649,498.00	16.00
基 金 餘 額	664,606,178.00	88.78	572,956,680.00	92.19	+ 91,649,498.00	16.00
負 債 及 基 金 餘 額 總 額	748,595,286.00	100.00	621,495,320.00	100.00	+ 127,099,966.00	20.45

貳貳、營業基金及非營業特種

中 華 民 國

機 關 (基 金) 名 稱	剔 除 及 修 正 事 項	修 正 收 入 (基 金 來 源)	
		增 列 金 額	減 列 金 額
非 營 業 部 分	合 計	—	—
作 業 基 金		—	—
花蓮縣政府公共造產基金	本年度(100)核有部分約用人員在本基金核銷薪資共計 1,126,348 元，惟經查其既非以基金名義僱用，實際亦未從事基金相關業務，核與預算法第 62 條規定：「總預算內各機關、各政事及計畫或業務科目間之經費，不得互相流用。」未合，應予修正減列服務費用-一般服務費 1,126,348 元。	—	—

基金剔除及修正事項明細表

100 年 度

單位：新臺幣元

剔 除 及 修 正 支 出 (基 金 用 途)		盈 虧 (餘 絀) 增 減 數	
增 列 金 額	減 列 金 額	增 列 盈 賸 餘 (或 減 列 虧 絀)	減 列 盈 賸 餘 (或 增 列 虧 絀)
—	1,126,348	1,126,348	—
—	1,126,348	1,126,348	—
—	1,126,348	1,126,348	—

貳叁、營業基金及非營業特種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

機 關 (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
合 計	33,738,391	2,930,000	4,000,000	—	—	32,668,391	—
非 營 業 基 金 部 分	33,738,391	2,930,000	4,000,000	—	—	32,668,391	—
花蓮縣政府實施平均地權基金	29,738,391	—	—	—	—	29,738,391	—
因第 6 期市地重劃基金裁撤結 清，承受其向縣庫借款	29,738,391	—	—			29,738,391	—
花蓮縣政府市地重劃基金	4,000,000	2,930,000	4,000,000	—	—	2,930,000	—
向平均地權基金借款以辦理第 9 期市地重劃抵費地事宜	2,500,000	—	2,500,000			—	—
向平均地權基金借款以辦理第 10 期市地重劃抵費地事宜	1,500,000	—	1,500,000			—	—
向平均地權基金借款以辦理第 11 期市地重劃抵費地事宜	—	2,930,000	—			2,930,000	—

註：1.表列長期債務為各基金向銀行或其他機關、基金借入償還期限在 1 年以上之長期借款。

2.市地重劃基金本年度償還金額 4,000,000 元，係第 9、10 期市地重劃完工抵費地標售，償還向平均地權基金借款所致。

戊、附 錄

壹、縣庫年度出納終結報告之查核

一、縣庫收支餘絀及結存情形

本年度花蓮縣總決算縣庫年度出納終結報告，經予書面審核，並派員就地抽查結果，列數尚無不符。茲將查核結果說明如次：

(一)縣庫收支餘絀

本年度縣庫收入總額 187 億 3,599 萬餘元，支出總額為 185 億 2,622 萬餘元，收支相抵計賸餘 2 億 976 萬餘元，其收支餘絀情形說明如次：

1.本年度預算部分：歲入實收數 153 億 3,427 萬餘元，歲出實支數 144 億 6,973 萬餘元，收支相抵計賸餘 8 億 6,454 萬餘元。

2.非屬本年度預算部分：以前年度收入、收回以前年度歲出款、暫收款、墊付款沖轉數等科目計收 9 億 254 萬餘元；退還以前年度歲入款、以前年度支出、短期借款等科目計支 18 億 4,901 萬餘元，收支相抵短絀 9 億 4,647 萬餘元。

3.本年度融資調度部分：賒借收入 29 億 4,000 萬元，債務還本支出 26 億 4,830 萬元，收支相抵計增加融資 2 億 9,169 萬餘元。

(二)縣庫結存

本年度縣庫收支賸餘 2 億 976 萬餘元，連同上年度短絀 3 億 7,783 萬餘元，縣庫累計短絀數為 1 億 6,807 萬餘元，該府以短期借款(透支戶)調度支應後，無縣庫結存，與平衡表列數相符。

二、歲入歲出收入支付實現審定數與縣庫實收實支數差額之解釋

(一)歲入決算收入實現審定數與縣庫實收數差額之解釋

本年度歲入決算收入實現審定數為 188 億 3,476 萬餘元，與縣庫實收數 187 億 3,599 萬餘元相較，差異 9,877 萬餘元，其差異原因說明如次：

1.加項：縣庫列收而總決算不計之收入 50 億 3,906 萬餘元，包括：

(1)各機關以前年度經費賸餘 1,621 萬餘元。

(2)暫收款 6 億 9,815 萬餘元。

(3)本年度短期借款 43 億 1,002 萬餘元。

(4)本室修正數 1,467 萬餘元。

2.減項：總決算列收而縣庫不計之收入 51 億 3,783 萬餘元，包括：

(1)退還以前年度歲入款 1 億 877 萬餘元。

(2)上年度暫收款於本年度沖轉數 4 億 6,917 萬餘元。

(3)各機關已收未納庫數 37 萬餘元。

(4)上年度帳列短期借款 45 億 5,951 萬餘元。

(5)庫款科目轉正數 0.1 萬餘元。

3.上述加項與減項數額相抵後，差額 9,877 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)歲出決算支付實現審定數與縣庫實支數差額之解釋

本年度歲出決算支付實現審定數為 187 億 8,514 萬餘元與縣庫實支數 185 億 2,622 萬餘元相較，差異 2 億 5,891 萬餘元，其差異原因說明如次：

1.加項：縣庫列支而總決算不計之支出 1 億 3,510 萬餘元，包括：

(1)本年度經費結餘留抵保留數 9,198 萬餘元。

歲入決算收入實現審定數

中華民國

科 目	歲入決算收入實現審定數	加 項					
		各機關以前年度經費賸餘	暫 收 款	短 期 借 款	本室修正數	小 計	
總 計	18,834,766,248	16,218,152	698,151,724	4,310,020,524	14,674,343	5,039,064,743	
本 年 度 歲 入 小 計	15,319,974,777	—	—	—	14,674,343	14,674,343	
稅 課 收 入	4,820,789,711	—	—	—	—	—	
罰 款 及 賠 償 收 入	234,794,713	—	—	—	—	—	
規 費 收 入	163,420,425	—	—	—	—	—	
財 產 收 入	83,961,702	—	—	—	—	—	
營業盈餘及事業收入	31,406,872	—	—	—	—	—	
補 助 及 協 助 收 入	9,760,945,145	—	—	—	—	—	
捐 獻 及 贈 與 收 入	4,470,000	—	—	—	—	—	
自 治 稅 捐 收 入	129,853,367	—	—	—	14,674,343	14,674,343	
其 他 收 入	90,332,842	—	—	—	—	—	
融 資 調 度 小 計	2,940,000,000	—	—	—	—	—	
賒 借 收 入	2,940,000,000	—	—	—	—	—	
非本年度歲入小計	574,791,471	16,218,152	698,151,724	4,310,020,524	—	5,024,390,400	
以 前 年 度 收 入	574,791,471	—	—	—	—	—	
退還以前年度歲入款	—	—	—	—	—	—	
收回以前年度歲出款	—	16,218,152	—	—	—	16,218,152	
暫 收 款	—	—	698,151,724	—	—	698,151,724	
保 管 款	—	—	—	—	—	—	
短 期 借 款	—	—	—	4,310,020,524	—	4,310,020,524	

(2)本年度經費賸餘待納庫數 1,961 萬餘元。

(3)本年度經費賸餘押金部分 0.04 萬餘元。

(4)墊付款 1,004 萬餘元。

(5)本室修正數 1,345 萬餘元。

2.減項：總決算列支而縣庫不計之支出 3 億 9,401 萬餘元，包括：

(1)上年度經費結餘留抵保留數 3 億 142 萬餘元。

(2)上年度墊付款於本年度收回數 9,259 萬餘元

3.上列加項與減項數額相抵後，差額 2 億 5,891 萬餘元，即為歲出決算支付實現審定數與縣庫實支數之差額。

與縣庫實收數差額解釋表

100 年度

單位：新臺幣元

減						項
各機關已收 未納庫數	退還以前年度歲 入	上年度暫收 款於本年度 沖轉數	庫款科目 轉正數	上年度短期借 款	小計	縣庫實收數
376,223	108,776,647	469,170,714	1,375	4,559,511,397	5,137,836,356	18,735,994,635
376,223	—	—	—	—	376,223	15,334,272,897
—	—	—	—	—	—	4,820,789,711
376,223	—	—	—	—	376,223	234,418,490
—	—	—	—	—	—	163,420,425
—	—	—	—	—	—	83,961,702
—	—	—	—	—	—	31,406,872
—	—	—	—	—	—	9,760,945,145
—	—	—	—	—	—	4,470,000
—	—	—	—	—	—	144,527,710
—	—	—	—	—	—	90,332,842
—	—	—	—	—	—	2,940,000,000
—	—	—	—	—	—	2,940,000,000
—	108,776,647	469,170,714	1,375	4,559,511,397	5,137,460,133	461,721,738
—	—	—	—	—	—	574,791,471
—	108,776,647	—	1,375	—	108,778,022	-108,778,022
—	—	—	—	—	—	16,218,152
—	—	469,170,714	—	—	469,170,714	228,981,010
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	4,559,511,397	4,559,511,397	-249,490,873

歲出決算支付實現審定數

中華民國

科 目	歲出決算支付 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 部 分
總 計	18,785,144,041	91,987,521	19,612,489	400
本年度歲出小計	14,364,401,052	89,906,698	15,423,244	400
政 權 行 使 支 出	179,140,654	—	—	
行 政 支 出	258,752,909	—	—	—
民 政 支 出	1,063,067,241	26,887,706	1,505,870	—
財 務 支 出	241,969,837	—	—	400
教 育 支 出	4,925,476,161	49,913,264	10,719,827	—
文 化 支 出	163,924,518	120,000	—	—
農 業 支 出	353,694,571	—	27,547	—
工 業 支 出	56,303,133	—	—	
交 通 支 出	278,816,308	—	—	—
其他經濟服務支出	995,219,007	10,929,671	—	
社 會 保 險 支 出	168,712,571	—	—	—
社 會 救 助 支 出	182,498,140	—	—	
福 利 服 務 支 出	1,008,693,028	557,986	3,170,000	—
國 民 就 業 支 出	28,376,339	—	—	
醫 療 保 健 支 出	308,373,425	—	—	—
社 區 發 展 支 出	13,104,711	112,871	—	
環 境 保 護 支 出	161,597,932	1,385,200	—	—
退 休 撫 卹 給 付 支 出	1,905,873,498	—	—	
警 政 支 出	1,826,887,249	—	—	—
債 務 付 息 支 出	136,156,469	—	—	
其 他 支 出	107,763,351	—	—	—
非本年度歲出小計	1,772,439,655	2,080,823	4,189,245	
墊 付 款	—	—	—	—
以 前 年 度 支 出	1,772,439,655	2,080,823	4,189,245	
債務還本小計	2,648,303,334	—	—	—
債 務 還 本 支 出	2,648,303,334	—	—	

與縣庫實支數差額解釋表

100 年度

單位：新臺幣元

項			減			縣庫實支數
墊付款	本室修正數	小計	上年度經費結 餘留抵保留數	上年度墊付款於 本年度收回數	小計	
10,042,872	13,459,334	135,102,616	301,421,183	92,595,540	394,016,723	18,526,229,934
—	—	105,330,342	—	—	—	14,469,731,394
—	—	—	—	—	—	179,140,654
—	—	—	—	—	—	258,752,909
—	—	28,393,576	—	—	—	1,091,460,817
—	—	400	—	—	—	241,970,237
—	—	60,633,091	—	—	—	4,986,109,252
—	—	120,000	—	—	—	164,044,518
—	—	27,547	—	—	—	353,722,118
—	—	—	—	—	—	56,303,133
—	—	—	—	—	—	278,816,308
—	—	10,929,671	—	—	—	1,006,148,678
—	—	—	—	—	—	168,712,571
—	—	—	—	—	—	182,498,140
—	—	3,727,986	—	—	—	1,012,421,014
—	—	—	—	—	—	28,376,339
—	—	—	—	—	—	308,373,425
—	—	112,871	—	—	—	13,217,582
—	—	1,385,200	—	—	—	162,983,132
—	—	—	—	—	—	1,905,873,498
—	—	—	—	—	—	1,826,887,249
—	—	—	—	—	—	136,156,469
—	—	—	—	—	—	107,763,351
10,042,872	13,459,334	29,772,274	301,421,183	92,595,540	394,016,723	1,408,195,206
10,042,872	—	10,042,872	—	92,595,540	92,595,540	-82,552,668
—	13,459,334	19,729,402	301,421,183	—	301,421,183	1,490,747,874
—	—	—	—	—	—	2,648,303,334
—	—	—	—	—	—	2,648,303,334

(三)本年度總決算餘絀審定數與縣庫餘絀差額之解釋

本年度審定歲入決算數為 161 億 8,508 萬餘元，歲出決算數為 165 億 3,718 萬餘元，相抵後歲計短絀 3 億 5,210 萬餘元；縣庫實收數 187 億 3,599 萬餘元，實支數 185 億 2,622 萬餘元，相抵後縣庫收支賸餘 2 億 976 萬餘元。本年度歲計短絀較縣庫收支賸餘相距 5 億 6,186 萬餘元，其差異情形分析如次：

1.加項：總計 50 億 6,997 萬餘元，包括：

(1)本年度縣庫已列支而總決算不計之支出 41 億 8,578 萬餘元。

- A.縣庫撥補各機關以前年度支出 14 億 9,074 萬餘元。
- B.縣庫直接退還以前年度歲入 1 億 877 萬餘元。
- C.債務還本 26 億 4,830 萬元。
- D.墊付款於本年度收回數負 8,255 萬餘元。
- E.縣庫直接沖轉之暫收款負 2 億 2,898 萬餘元。
- F.縣庫直接償還短期借款 2 億 4,949 萬餘元。

(2)總決算列收而縣庫尚未收到部分 6 億 2,829 萬餘元。

- A.本年度應收歲入款 6 億 553 萬餘元。
- B.本年度應收歲入保留款 2,238 萬餘元。
- C.各機關已收未納庫數 37 萬餘元。

(3)各機關本年度經費賸餘尚未繳庫數 1,542 萬餘元。

(4)本室修正數 2 億 4,046 萬餘元。

2.減項：總計 56 億 3,183 萬餘元，包括：

(1)本年度縣庫已列收，總決算不計之收入 35 億 3,100 萬餘元。

- A.各機關解繳以前年度歲入數 5 億 7,479 萬餘元。
- B.各機關解繳以前年度經費賸餘 1,621 萬餘元。
- C.賒借收入 29 億 4,000 萬元。

(2)總決算列支而縣庫尚未撥付之本年度歲出保留數 21 億 82 萬餘元。

3.上述加項與減項數相抵後，差額 5 億 6,186 萬餘元即為縣庫餘絀與總決算餘絀之差額。

茲將本年度縣庫餘絀與總決算餘絀審定數差額，列表解釋如次：

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、本年度縣庫餘絀			209,764,701
乙、加項			5,069,970,467
一、本年度縣庫列支總決算不計之支出		4,185,786,425	
(一)縣庫撥補各機關以前年度支出	1,490,747,874		
(二)縣庫直接退還以前年度歲入	108,778,022		
(三)債務還本	2,648,303,334		
(四)墊付款	-82,552,668		
(五)縣庫直接沖轉暫收款	-228,981,010		
(六)縣庫直接償還短期借款	249,490,873		
二、總決算列收而縣庫尚未收到部分		628,295,917	
(一)本年度應收歲入款	605,536,476		
(二)本年度應收歲入保留款	22,383,218		
(三)各機關已收未納庫數	376,223		
三、各機關尚未繳庫款		15,423,644	
本年度經費賸餘尚未繳庫部分	15,423,644		
四、審計室修正數	240,464,481	240,464,481	
丙、減項			5,631,836,586
一、本年度縣庫列收總決算不計之收入		3,531,009,623	
(一)各機關解繳以前年度歲入	574,791,471		
(二)各機關解繳以前年度經費賸餘	16,218,152		
(三)賒借收入	2,940,000,000		
二、總決算列支而縣庫尚未撥付部分		2,100,826,963	
本年度歲出保留縣庫未撥款	2,100,826,963		
丁、本年度歲入歲出餘絀審定數(甲+乙-丙)			-352,101,418

貳、資產負債之查核

一、總決算平衡表之查核

本年度花蓮縣總決算平衡表（100 年 12 月 31 日）係依會計法第 29 條前段：「政府之財物及固定負債，除列入...彌補預算虧絀之固定負債外，應分別列表或編目錄，不得列入平衡表。...」之規定，排除固定資產及長期負債，計列資產為 30 億 7,205 萬餘元，負債為 96 億 410 萬餘元，餘絀總額為短絀 65 億 3,204 萬餘元。茲將本年度花蓮縣政府原列平衡表重要科目增減及變化列表及說明如次：

花 蓮 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	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	3,072,055,152.00	100.00	3,284,124,144.00	100.00	-212,068,992.00	6.46
公 庫 結 存	—	—	—	—	—	—
各 機 關 結 存	1,336,938,890.00	43.52	1,229,265,519.00	37.43	107,673,371.00	8.76
預 付 費 用	427,467,595.00	13.91	653,661,144.00	19.90	-226,193,549.00	34.60
應 收 歲 入 款	1,001,143,915.00	32.59	1,064,564,915.00	32.42	-63,421,000.00	5.96
應 收 歲 入 保 留 款	22,383,218.00	0.73	36,712,026.00	1.12	-14,328,808.00	39.03
墊 付 款	29,738,391.00	0.97	29,738,391.00	0.91	—	—
保 管 有 價 證 券	254,062,659.00	8.27	269,810,065.00	8.21	-15,747,406.00	5.84
押 金	320,484.00	0.01	372,084.00	0.01	-51,600.00	13.87
資 產 總 額	3,072,055,152.00	100.00	3,284,124,144.00	100.00	-212,068,992.00	6.46
負 債	9,604,104,524.00	312.63	9,426,973,678.00	287.05	177,130,846.00	1.88
暫 收 款	698,151,724.00	22.73	469,170,714.00	14.29	228,981,010.00	48.81
代 收 款	252,419,499.00	8.22	257,391,943.00	7.84	-4,972,444.00	1.93
代 辦 經 費	591,205,035.00	19.24	500,197,254.00	15.23	91,007,781.00	18.19
保 管 款	792,033,048.00	25.78	721,144,741.00	21.96	70,888,307.00	9.83
應 付 歲 出 款	149,924,482.00	4.88	281,071,784.00	8.56	-131,147,302.00	46.66
應 付 歲 出 保 留 款	2,388,213,900.00	77.74	1,990,837,426.00	60.61	397,376,474.00	19.96
應 付 保 管 有 價 證 券	254,062,659.00	8.27	269,810,065.00	8.22	-15,747,406.00	5.84
短 期 借 款	4,478,094,177.00	145.77	4,937,349,751.00	150.34	-459,255,574.00	9.30
餘 絀	-6,532,049,372.00	212.63	-6,142,849,534.00	187.05	-389,199,838.00	6.34
歲 計 餘 絀	-300,869,233.00	9.79	-120,051,156.12	3.66	-180,818,076.88	150.62
累 計 餘 絀	-6,231,180,139.00	202.84	-6,022,798,377.88	183.39	-208,381,761.12	3.46
負 債 及 餘 絀 總 額	3,072,055,152.00	100.00	3,284,124,144.00	100.00	-212,068,992.00	6.46

附註：1.短期借款 4,478,094,177 元(內含公庫結存透支數 168,073,653 元)。

2.本年度縣庫為資金調度向 9401 專戶存款調借資金 2 億元、向產業回饋金調借 1 億 2,000 萬元、臺灣銀行代墊 100 年度退休金優惠存款利息差額 5 億 9,934 萬餘元，合計潛藏性債務 9 億 1,934 萬餘元。

3.保管品及應付保管品 7 件；債權憑證及待抵銷債權憑證 29,052 件。

(一)資產負債餘絀結構

1.資產類各科目包括各機關結存、預付費用、應收歲入款、應收歲入保留款、墊付款、保管有價證券、押金等，合計 30 億 7,205 萬餘元，較上年度 32 億 8,412 萬餘元，減少 2 億 1,206 萬餘元，約 6.46%，茲將主要減少原因分析如次：

(1)「預付費用」科目結存 4 億 2,746 萬餘元，較上年度減少 2 億 2,619 萬餘元，主要係各單位清理預付費用所致。

(2)「應收歲入款」科目結存 10 億 114 萬餘元，較上年度減少 6,342 萬餘元，主要係上級政府補助尚未撥入數減少所致。

(3)「應收歲入保留款」科目結存 2,238 萬餘元，較上年度減少 1,432 萬餘元，主要係吉安鄉廚餘堆肥廠、環科園區研究補助費等補助款已撥入實現所致。

2.負債類各科目包括暫收款、代收款、代辦經費、保管款、應付歲出款、應付歲出保留款、應付保管有價證券、短期借款等，合計 96 億 410 萬餘元，較上年度 94 億 2,697 萬餘元，淨增加 1 億 7,713 萬餘元，約 1.88%，茲將主要增減原因分析如次：

(1)「暫收款」科目結存 6 億 9,815 萬餘元，較上年度增加 2 億 2,898 萬餘元。主要係行政院增撥 100 年中央特別統籌稅款 3 億 2,963 萬餘元於 100 年度列暫收款所致。

(2)「代辦經費」科目結存 5 億 9,120 萬餘元，較上年度增加 9,100 萬餘元。

(3)「保管款」科目結存 7 億 9,203 萬餘元，較上年度增加 7,088 萬餘元。

(4)「應付歲出保留款」科目結存 23 億 8,821 萬餘元，較上年度增加 3 億 9,737 萬餘元，主要係中央計畫型補助案件尚未辦理完成。

(5)「短期借款」科目結存 44 億 7,809 萬餘元，較上年度減少 4 億 5,925 萬餘元，其增減情形分別為：向各行庫借款數為 41 億元，較上年度增加 2 億元；截至年度終了，已開立尚未兌付公庫支票 1 億 6,807 萬餘元，較上年度減少 2 億 976 萬餘元；向代理公庫台灣銀行花蓮分行透支數 2 億 1,002 萬餘元，較上年度減少 4 億 4,949 萬餘元，主要係行政院為協助該府 100 年年關資金調度將 101 年一般性與專案補助款提前撥入及增撥 100 年中央特別統籌稅款，致透支數減少。

3.餘絀類各科目包括歲計餘絀、累計餘絀等，合計短絀 65 億 3,204 萬餘元，較上年度決算數 61 億 4,284 萬餘元，增加短絀 3 億 8,919 萬餘元，約 6.34%。

本年度花蓮縣總決算經本室審核結果，經修正淨增列歲入決算數 2 億 2,251 萬餘元、減列歲出決算數 1,795 萬餘元；增列以前年度歲入減免數 227 萬餘元、增列以前年度歲出減免數 78 萬餘元，決算審核修正後之資產總額為 33 億 575 萬餘元，負債總額為 95 億 9,883 萬餘元，短絀總額為 62 億 9,307 萬餘元，有關修正增減情形，列表提供參考如次：

花 蓮 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	借 方		科 目	貸 方	
	金 額	小 計		金 額	小 計
資 產		3,072,055,152.00	負 債		9,604,104,524.00
公 庫 結 存	—		暫 收 款	698,151,724.00	
各 機 關 結 存	1,336,938,890.00		代 收 款	252,419,499.00	
預 付 費 用	427,467,595.00		代 辦 經 費	591,205,035.00	
應 收 歲 入 款	1,001,143,915.00		保 管 款	792,033,048.00	
應 收 歲 入 保 留 款	22,383,218.00		應 付 歲 出 款	149,924,482.00	
墊 付 款	29,738,391.00		應 付 歲 出 保 留 款	2,388,213,900.00	
保 管 有 價 證 券	254,062,659.00		應 付 保 管 有 價 證 券	254,062,659.00	
押 金	320,484.00		短 期 借 款	4,478,094,177.00	
			餘 絀		-6,532,049,372.00
			歲 計 餘 絀	-300,869,233.00	
			累 計 餘 絀	-6,231,180,139.00	
原 列 資 產 總 額		3,072,055,152.00	原 列 負 債 及 餘 絀 總 額		3,072,055,152.00
本室審核修正決算應調整數		233,698,451.00	原 列 負 債 總 額		9,604,104,524.00
歲 入 事 項 應 調 整 數	220,239,117.00		本室審核修正決算應調整數		-5,273,933.00
減列本年度歲入實現數	-14,674,343.00		應 付 歲 出 款 應 調 整 數	-5,273,933.00	
增列本年度歲入應收數	266,429,223.00		減列本年度歲出保留數	-17,950,000.00	
減列本年度歲入應收數	-29,240,399.00		增列以前年度歲出未結清保留數	13,459,334.00	
減列以前年度未結清應收數	-2,275,364.00		減列以前年度歲出未結清保留數	-783,267.00	
歲 出 事 項 應 調 整 數	13,459,334.00		調 整 後 負 債 總 額		9,598,830,591.00
減列以前年度歲出保留實現數	13,459,334.00		原 列 餘 絀 總 額		-6,532,049,372.00
			本室審核修正決算應調整數		238,972,384.00
			本 年 度 歲 計 餘 絀 應 調 整 數	240,464,481.00	
			增列本年度歲入應調整數	222,514,481.00	
			減列本年度歲出應調整數	17,950,000.00	
			以前年度累計餘絀應調整數	-1,492,097.00	
			增列以前年度歲入減免數	-2,275,364.00	
			增列以前年度歲出減免數	783,267.00	
			調 整 後 餘 絀 總 額		-6,293,076,988.00
調 整 後 資 產 總 額		3,305,753,603.00	調 整 後 負 債 及 餘 絀 總 額		3,305,753,603.00

二、政府投資目錄之查核

本年度花蓮縣總決算所列政府投資目錄，計列農業發展處等主管之營(事)業基金單位之資本(基金)總額 123,188,007 元，較上年度資本(基金)總額 122,469,140 元，增加 718,867 元，均為非營

業基金較上年度增加之數，係第九、十期市地重劃基金辦理帳務結算盈餘半數撥充平均地權基金所致。茲將政府投資目錄按主管機關別列表如次：

政 府 投 資 目 錄

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

機 關 (基 金) 名 稱	花 蓮 縣 政 府 資 本 (基 金) 額		
	本 年 度	上 年 度	本 年 度 增 減 數
總 計	123,188,007	122,469,140	+718,867
營 業 部 分	3,000,000	3,000,000	—
農 業 發 展 處 主 管	3,000,000	3,000,000	—
花 蓮 縣 肉 品 市 場 股 份 有 限 公 司	3,000,000	3,000,000	—
非 營 業 基 金 部 分	120,188,007	119,469,140	+718,867
民 政 處 主 管	10,848,040	10,848,040	—
花 蓮 縣 政 府 公 共 造 產 基 金	10,848,040	10,848,040	—
地 政 處 主 管	56,437,042	55,718,175	+718,867
花 蓮 縣 政 府 實 施 平 均 地 權 基 金	56,437,042	55,718,175	+718,867
衛 生 局 主 管	49,514,280	49,514,280	—
花 蓮 縣 衛 生 局 醫 療 循 環 基 金	49,514,280	49,514,280	—
警 察 局 主 管	3,388,645	3,388,645	—
花 蓮 警 光 會 館 基 金	3,388,645	3,388,645	—

三、財產量值總目錄之查核

本年度花蓮縣總決算財產量值總目錄計列縣有財產總值 195 億 7,464 萬餘元，包括公用財產 176 億 5,945 萬餘元，非公用財產 19 億 1,519 萬餘元，其中公用財產又分為公務用、公共用及事業用財產等 3 類。該目錄經予書面審核，並依法派員抽查，茲分別列述如次：

財 產 類 別 價 值 表

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

項 目 別	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	金 額	%
合 計	19,574,648,115	100.00	19,119,258,462	+455,389,653	2.38
一、公用財產	17,659,454,409	90.22	17,194,372,051	+465,082,358	2.70
（一）公務用財產	14,523,863,874	74.20	14,063,712,779	+460,151,095	3.27
（二）公共用財產	3,030,865,381	15.48	3,026,135,011	+4,730,370	0.16
（三）事業用財產	104,725,154	0.54	104,524,261	+200,893	0.19
二、非公用財產	1,915,193,706	9.78	1,924,886,411	-9,692,705	0.50

（一）公用財產

本年度花蓮縣總決算財產量值總目錄列公用財產 176 億 5,945 萬餘元，占縣有財產總值 90.22%，較上年度財產 171 億 9,437 萬餘元，增加 4 億 6,508 萬餘元，約 2.70%。公用財產包括公務用

財產 145 億 2,386 萬餘元，公共用財產 30 億 3,086 萬餘元，事業用財產 1 億 472 萬餘元等 3 類。

1.公務用財產：本年度花蓮縣總決算財產量值總目錄列公務用財產 145 億 2,386 萬餘元（其中珍貴財產總值 4,798 萬餘元），占財產總值 74.20%。較上年度 140 億 6,371 萬餘元，增加 4 億 6,015 萬餘元，約 3.27%，主要係房屋建築及設備、雜項設備、交通及運輸設備等增加所致。其中房屋建築及設備增加係縣議會釐正產籍增加財產量值所致。茲列表如下：

公 務 用 財 產 價 值 表

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

項 目 別	100 年 12 月 31 日		9 9 年 12 月 31 日	比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	金 額	%
合 計	14,523,863,874	100.00	14,063,712,779	+460,151,095	3.27
土 地	3,062,164,181	21.08	3,250,678,072	-188,513,891	5.80
土 地 改 良 物	727,288,995	5.01	717,837,029	+9,451,966	1.32
房 屋 建 築 及 設 備	6,558,555,623	45.16	6,144,858,793	+413,696,830	6.73
機 械 及 設 備	1,414,526,013	9.74	1,360,187,027	+54,338,986	3.99
交 通 及 運 輸 設 備	1,214,429,734	8.36	1,142,169,041	+72,260,693	6.33
雜 項 設 備	1,546,899,328	10.65	1,447,982,817	+98,916,511	6.83

2.公共用財產：本年度花蓮縣總決算財產量值總目錄列公共用財產總值 30 億 3,086 萬餘元，占縣有財產總值 15.48%。較上年度 30 億 2,613 萬餘元，增加 473 萬餘元，約 0.16%，主要係土地增加所致。茲列表如下：

公 共 用 財 產 價 值 表

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

項 目 別	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	金 額	%
合 計	3,030,865,381	100.00	3,026,135,011	+4,730,370	0.16
土 地	2,527,055,233	83.38	2,521,799,863	+5,255,370	0.21
土 地 改 良 物	426,700,000	14.08	426,700,000	—	—
房 屋 建 築 及 設 備	74,566,148	2.47	74,566,148	—	—
雜 項 設 備	2,544,000	0.08	3,069,000	-525,000	17.11

3.事業用財產：本年度花蓮縣財產量值總目錄列事業用財產總值 1 億 472 萬餘元，占縣有財產總值 0.54%。較上年度 1 億 452 萬餘元，增加 20 萬餘元，約 0.19%，主要係土地及雜項設備增加所致。茲列表如下：

事業用財產價值表

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

項 目 別	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	金 額	%
合 計	104,725,154	100.00	104,524,261	+200,893	0.19
土 地	2,802,143	2.68	2,752,651	+49,492	1.80
房 屋 建 築 及 設 備	5,055,422	4.83	5,055,422	—	—
機 械 及 設 備	87,140,624	83.21	87,611,008	-470,384	0.54
交 通 及 運 輸 設 備	4,477,062	4.27	4,446,860	+30,202	0.68
雜 項 設 備	5,249,903	5.01	4,658,320	+591,583	12.70

(二)非公用財產

本年度花蓮縣總決算財產量值總目錄列非公用財產總值 19 億 1,519 萬餘元，占縣有財產總值 9.78%。較上年度 19 億 2,488 萬餘元，減少 969 萬餘元，約 0.50%，主要係土地減少所致。茲列表如下：

非 公 用 財 產 價 值 表

中華民國 100 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

項 目 別	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	金 額	%
合 計	1,915,193,706	100.00	1,924,886,411	-9,692,705	0.50
土 地	1,896,521,223	99.03	1,908,473,183	-11,951,960	0.63
房 屋 建 築 及 設 備	18,672,483	0.97	16,413,228	2,259,255	13.76

(三)重要審核意見

縣有財產之經營管理情形，在保管、使用、收益及檢核方面迭有未臻妥實辦事情事，摘要如次：

1.財產保管方面：

(1)新財產管理系統建置仍未完成

該府建置財產管理系統據以登錄列管縣有不動產，惟前經本室於 96 年至 99 年間函各地政事務所提供縣有土地檔案，運用電腦審計稽核軟體勾稽該府登錄縣有土地檔案結果，核有錯誤比率由 7.5%逐年遞增為 19.93%，屢函該府應儘速釐清縣有土地產籍資料。據復儘速建置新財產管理系統，落實財產管理；惟截至本室於 101 年 4 月 9 日覆核其辦事情形止，已歷經 1 年，新財產系統仍未建置完成，亦未函各管理單位清查釐正產籍，相關改善作業顯有延宕情形，經函請儘速檢討改善。據復：新財產管理系統將於 101 年 6 月辦理驗收付款，俟正式上線運作後，將積極函請各管理單位

依「花蓮縣縣有不動產產籍管理作業規範」規定，就所經管之土地逐一清查盤點並列帳管理。

(2)土地異動或移撥未確實，肇致公帑損失

該府財政處清查縣有土地結果，涉私人占用，惟因移撥作業未詳實交代，復未加強檢查各管理單位辦理情形，致管理單位未及時追收占用期間使用補償金，肇致部分以前年度使用補償金已罹於時效而產生公帑損失 59 萬餘元，及有應收未收使用補償金 64 萬餘元尚未收取情形，經函請查明檢討改善。據復：已請各管理單位儘速辦理清查，將確實追蹤列管，並建立財產異動或移撥之管理制度。

(3)未積極擬訂縣有房地清查計畫，通函各管理單位積極清查房地使用現況

該府自 89 年 7 月 21 日訂定「花蓮縣縣有房地清查處理作業要點」(最近修正日期為 100 年 3 月 25 日)，迄本年底止，已歷經 11 年餘。迭經本室通知允宜積極研訂清查計畫辦理縣有房地之清查作業，惟該府財政處迄本年底止仍未訂定清查計畫，通函各管理單位依該作業要點第肆點規定，就經管之房地辦理現況清查，並依清查結果製作房地清查紀錄表，據以釐正或填製財產帳卡等，肇致該府無從掌握縣有土地之使用現況閒置或被占用之全貌，相關行政規則形同虛設，經函請積極檢討改善。據復：將積極請各管理單位依「花蓮縣縣有房地清查處理作業要點」相關規定確實辦理。

(4)未積極擬訂被占用房地清查處理計畫排除侵害

該府截至本年底止被占用土地計 1,387 筆，面積 57.7016 公頃，帳列價值 2 億 9,433 萬餘元，其中被占用筆數、面積與 99 年底同項比較，筆數減少 43 筆，惟面積未減反增 8.1547 公頃，顯未能有效改善；又本年底被占用土地，屬財政處列管者有 1,111 筆，面積 14.3047 公頃，帳列價值 2 億 4,613 萬餘元，為數頗鉅。惟查該府財政處並未擬訂被占用房地處理計畫，未依「花蓮縣縣有土地經營及處理作業原則」之處理原則，積極勸導占用戶自行拆除或騰空交還土地、移送建管機關以違建拆除，或訴請法院排除侵害等，至本年底止，並無循民事訴訟或刑事告發等司法途徑處理個案，經函請檢討改善。據復：將整合現有資源，配合舊欠清查處理計畫併案辦理清查。

2.財產使用方面：非公用閒置土地處理績效欠佳

該府截至本年底止閒置土地，計 231 筆，面積 18.1282 公頃，帳列價值 2 億 2,691 萬餘元，與 99 年底同項比較，增加 10 筆，面積 0.6627 公頃，帳列價值 217 萬餘元。經查該府財政處並未訂定閒置房地處理計畫，通函各管理機關(單位)積極檢討，於未處理完竣前加強管理避免被占用等，核有未當，經函請注意檢討改善。據復：刻正函請各管理機關依據「花蓮縣縣有閒置土地處理原則」規定積極檢討改善。

3.財產收益方面：

(1)未優先處理同一欠繳戶欠繳金額較鉅者

本年度財產收入-財產孳息-租金收入及以前年度轉入待收繳數，計 3,332 萬餘元，執行結果，轉入下年度催收數計 952 萬餘元，為數頗鉅。經抽查該府財政處對於非公用土地租金及使用補償金之催收作業，核有對於同一欠繳戶欠繳金額達 20 餘萬元者，卻仍僅止於按期寄發通知單，流於形式，未依督促程序申請支付命令依規定強制執行，致形成不法占用者能長期無償使用縣有土地之不公現象。據復：已優先就欠繳金額較鉅者，積極催告辦理中。

(2)取得執行名義後，仍耽延數月未積極依法強制執行有效清理

該府財政處本年度取得台灣花蓮地方法院支付命令者計有 13 件，欠繳金額計 87 萬餘元，惟該等案件雖已取得支付命令 1 年餘或數月之久，卻未依強制執行法之規定，積極查詢占用人之財產狀況後聲請強制執行。顯示該處並未積極有效追償清理，行政作為消極，經函請積極檢討改善。據復：已取得執行名義部分，將積極查詢欠繳戶相關財產資料聲請強制執行。

4.財產檢核方面：縣有不動產檢核作業仍未確實

本室抽查體育場、文化局及衛生局之公有房地列帳情形，仍有縣有土地漏列帳情事，其中體育場不動產漏未列帳部分，高達 25 億 8,287 萬餘元，顯示部分管理機關仍未依「花蓮縣縣有不動產產籍管理作業規範」及「花蓮縣縣有財產管理檢核要點」等規定，確實核對所管縣有土地並列帳管理。而該府財政處亦未依上開規定確實檢查各管理機關產籍登記事務，亦有未當，經函請檢討改善並研議具體改善措施。據復：將積極函請機關學校就所經營之土地及財產逐一清查盤點列帳管理，並確實檢核辦理情形。

(四)上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於民國 99 年度總決算審核報告內對財產管理所提出之重要審核意見，包含：1.財產管理系統建置未確實致無法掌握土地使用現況；2.長期被占用縣有土地未能積極有效排除，允應積極適法妥處；3.未積極有效追償被占用人欠繳使用補償金；4.未確實執行縣有土地檢核作業等事項，經追蹤查核結果，仍待持續加強辦理，已督促確實檢討改善，本室將繼續注意考核其後續辦理成效。

四、債款目錄(長期部分)之查核

本年度花蓮縣總決算所附債款目錄(長期部分)，計列有 96、98、99 及 100 年度預算融資調度辦理舉新還舊賒借收入。截至 100 年 12 月 31 日止，訂借總額及動支淨額均為 11,624,910,000 元，償還 2,896,606,666 元，未償餘額 8,728,303,334 元，本年度利息償付總額 91,362,853 元。花蓮縣政府舉借全部公共債務未償餘額占總預算歲出總額之比率為 42.43%，已瀕臨債限 45%。經抽查結果，茲將重要審核意見摘列如次：

(一)重要審核意見

1.近 5 年累計短絀數持續攀升，財務結構逐年惡化

該府 96 年至 100 年度歲入歲出預算執行結果，除 97 年度財政部為協助改善債務結構增加補助款 7 億 2,550 萬餘元，致當年度收支賸餘外，其餘各年度短絀數介於 5,971 萬餘元至 12 億 1,552 萬餘元(詳表 1)，平均每年短絀數約 4 億 2,472 萬餘元；又近 5 年來債務之舉借均大於債務之還本，借多還少，債務還本之財源全數以舉

新債支應，累計短絀數亦由 96 年底之 44 億 7,250 萬餘元，逐年攀升至 100 年底之 62 億 9,307 萬餘元，增幅達 18 億 2,056 萬餘元，約 40.71%。次據該府陳報財政部截至 100 年 4 月底、5 月底公共債務負擔概況表，1 年以上公共債務累計未償餘額預算數 89 億 3,660 萬餘元，長債比率預算數 45.18%已逾法定上限 45

表 1 民國 96 年至 100 年度收支餘絀數及累計短絀數之比較表

單位：新臺幣萬元，%

年度 項目	96	97	98	99	100
歲入歲出短絀	-86,770	-5,147	-169,137	-88,971	-35,210
債務之舉借	544,491	521,000	260,000	574,000	294,000
債務之償還	470,000	483,415	212,415	491,000	264,830
收支餘絀數	-12,278	32,438	-121,552	-5,971	-6,040
以前年度累計餘絀數	-434,972	-468,955	-465,805	-603,024	-623,267
累計餘絀數	-447,250	-436,517	-587,357	-608,995	-629,307
較 96 年基期增減數	0	10,733	-140,106	-161,744	-182,056
較 96 年基期增減比率	100.00	97.60	131.33	136.16	140.71

資料來源：整理自 96 年至 100 年度花蓮縣總決算審核報告

%。案經行政院函該府限於 100 年 6 月 30 日前改正；惟查該府所擬償債計畫，係以規劃 100 年 9 月底辦理追加預算，擴大年度預算規模改正債限至符合法定債限，及以舉借 4 億元短期借款償還前於 98 年及 99 年間所貸之長、短期借款各 2 億元，以降低 1 年以上公共債務累計未償餘額實際數。嗣經行政院於 100 年 7 月 6 日函該府略以：1 年以上公共債務未償餘額實際數已符法定債限，爰予同意，惟仍應積極開源節流以維財政穩健。以上顯示，該府近 5 年(96 年至 100 年)財務結構呈逐年惡化之勢，惟所擬償債計畫仍以擴大歲出規模及舉新債還舊債等方式因應，無助於改善財政結構，經函請研議具體改善措施，有效改善長期財政赤字。據復：將於支出面嚴格管控將業務費控留 10%，並戮力各項開源措施，期將歲入歲出預算儘量彌平。

2.屢藉由溢列補助收入，擴張預算規模，並降低債務比率，以規避公共債務法之規範

該府近 3 年(98 年至 100 年度)歲入預算編列，分別溢列上級政府補助收入 9 億 5,605 萬元、15 億 5,359 萬元及 17 億 6,794 餘元，累計溢列金額達 42 億 7,758 萬餘元，而 98 年至 100 年度歲入預算執行結果，歲入短收數分別為 24 億 1,315 萬餘元、16 億 2,310 萬餘元及 16 億 2,827 萬餘元，累計歲入短收金額計 56 億 6,453 萬餘元，各年度歲入短收數均大於溢列上級政府補助收入；又 98 年

至 100 年度歲出預算之執行結果，賸餘數分別為 18 億 2,178 萬餘元、15 億 7,960 萬餘元及億 7,617 萬餘元，累計賸餘數達 51 億 7,756 萬餘元，即各年度歲出預算賸餘數均大於溢列補助收入，核有年年藉由溢列補助收入，以擴張歲出預算規模之情事。次查該府 98 年至 100 年度 1 年以上公共債務分別為 76 億 660 萬餘元、84 億 3,660 萬餘元及 87 億 2,830 萬餘元(詳表 2)，長債比率為 37.34%、43.40%及 42.43%，未滿 1 年公共債務分別為 48 億 6,989 萬餘元、49 億 3,734 萬餘元及 44 億 7,809 萬餘元，短債比率為 27.23%、29.00%及 24.45%，即原列長債比率及短債比率均未達上開公共債務法之上限。惟如將 98 年至 100 年度當年]度歲出總預算數，扣除當年度藉以擴張預算規模之溢列上級政府補助收入，各該年度調整後之長債比率分別為 39.17%、47.18%及 46.43%，短債比率分別為 28.77%、31.92%及 27.07%，即 99 年及 100 年底長債比率及 99 年底短債比率已逾公共債務法舉債上限之情事。以上顯示，該府近年對於年度預算之編列，屢藉由溢列補助收入，擴張歲出預算規模，降低債務比率，以規避公共債務法之規範，經函請

研議檢討改善。據復：97 年至 99 年度雖匡列中央政府補助收入，係希望各單位能積極爭取更多建設補助款，另爾後將注意檢討人事費及其他歲出預算之審核。

表 2 近 3 年擴張歲出規模降低債務比率明細表

單位：新臺幣萬元，%

年度 項目	98		99		100	
	原列數據	調整後	原列數據	調整後	原列數據	調整後
當年度歲出總預算數	1,788,041	1,692,436	1,702,326	1,546,967	1,831,336	1,654,541
以前年度歲出轉入數	249,350	249,350	241,149	241,149	225,464	225,464
歲出總額	2,037,391	1,941,786	1,943,475	1,788,116	2,056,800	1,880,006
1 年以上公共債務	760,660	760,660	843,660	843,660	872,830	872,830
長債比率	37.34	39.17	43.40	47.18	42.43	46.43
未滿 1 年公共債務	486,989	486,989	493,734	493,734	447,809	447,809
短債比率	27.23	28.77	29.00	31.92	24.45	27.07
資料來源：本室整理自各年度花蓮縣總決算審核報告及溢列上級政府補助收入等編製。 註：各年度調整後之當年度歲出總預算數，係原列數據扣除溢列上級政府補助收入；調整後長債及短債比率係以調整後歲出規模重新設算。						

本室對於上項重要審核意見之聲復結果及改進措施，已列管繼續注意其後續辦理情形。

(二)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內對長期負債所提出之重要審核意見計有 2 項，包含：1. 以債養債，整體債務餘額持續攀升屢創新高；2. 未能有效抑制債務之成長，長期公共債務瀕臨債限，財務結構愈趨惡化等，經追蹤查核結果，仍待持續加強辦理，經再研提審核意見，本室將繼續注意考核其後續辦理成效。

花蓮縣總決算本年度債款目錄(長期部分)，茲編列如次：

債 款 目 錄

中 華 民 國 100

年 度	借 貸 機 關 及 用 途	合 約 期 間		訂 借 總 額	本 年 度 借 款 數	
		訂 日	償 還 期		實 現 數	保 留 數
	合 計			11,624,910,000	2,940,000,000	
96	向財政部地方建設基金借入經費	96.12.20	102.12.20	744,910,000		
98	向台灣中小企銀借入經費	98.12.31	100.12.31	200,000,000		
	向合作金庫銀行借入經費	98.08.31	100.08.31	500,000,000		
	向合作金庫銀行北花蓮分行借入經費	98.12.28	100.12.28	800,000,000		
	向華南商業銀行借入經費	98.06.26	100.06.26	200,000,000		
	向台灣土地銀行借入經費	98.11.11	100.11.11	500,000,000		
99	向台灣銀行借入經費	99.01.12	101.01.12	500,000,000		
	向台灣銀行借入經費	99.01.28	101.01.28	200,000,000		
	向合作金庫銀行借入經費	99.02.10	101.02.10	800,000,000		
	向台灣中小企銀借入經費	99.03.01	101.03.01	1,000,000,000		
	向合作金庫銀行借入經費	99.03.31	101.03.31	400,000,000		
	向台灣銀行借入經費	99.05.27	101.05.27	800,000,000		
	向中國信託商銀借入經費	99.09.24	101.09.24	1,040,000,000		
	向台灣中小企銀借入經費	99.09.30	101.09.30	500,000,000		
	向合作金庫銀行北花蓮分行借入經費	99.12.24	101.12.24	500,000,000		
100	向華南商銀借入經費	100.01.17	102.01.17	500,000,000	500,000,000	
	向合作金庫銀行借入經費	100.08.31	102.08.31	500,000,000	500,000,000	
	向台灣土地銀行借入經費	100.11.11	102.11.11	500,000,000	500,000,000	
	向台灣銀行借入經費	100.12.20	102.12.20	440,000,000	440,000,000	
	向合作金庫銀行北花蓮分行借入經費	100.12.28	102.12.28	800,000,000	800,000,000	
	向台灣中小企銀借入經費	100.12.30	102.12.30	200,000,000	200,000,000	

(長期部分)

年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

截至本年度止 累計借入數	本 年 度 償 還 數		截至本年度止 累計償還數	未 償 餘 額	利 息 償 付 總 額	備 註
	實 現 數	保 留 數				
11,624,910,000	2,648,303,334		2,896,606,666	8,728,303,334	91,362,853	
744,910,000	248,303,334		496,606,666	248,303,334	3,103,790	年繳
200,000,000	200,000,000		200,000,000		2,217,329	
500,000,000	500,000,000		500,000,000		3,634,261	
800,000,000	800,000,000		800,000,000		8,978,631	
200,000,000	200,000,000		200,000,000		738,081	
500,000,000	500,000,000		500,000,000		5,108,917	
500,000,000				500,000,000	5,125,617	
200,000,000	200,000,000		200,000,000		2,019,561	
800,000,000				800,000,000	8,889,474	
1,000,000,000				1,000,000,000	11,100,000	
400,000,000				400,000,000	4,294,074	
800,000,000				800,000,000	8,266,739	
1,040,000,000				1,040,000,000	10,013,815	
500,000,000				500,000,000	5,300,001	
500,000,000				500,000,000	5,299,589	
500,000,000				500,000,000	4,960,474	
500,000,000				500,000,000	1,850,000	
500,000,000				500,000,000	462,500	
440,000,000				440,000,000		
800,000,000				800,000,000		
200,000,000				200,000,000		

五、因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出明細表之查核

本年度花蓮縣總決算「因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出明細表」所列事項，計有：

(一)90 年度花蓮專用漁港建港計畫第三期海堤工程：花蓮縣政府辦理 90 年度花蓮專用漁港建港計畫第三期海堤工程，承諾補償拆除臺灣港務股份有限公司花蓮港務分公司所管舊東堤及防高浪堤金額 6,620,484 元，截至本年度結束，該府尚未撥付，故無實際支出金額。

(二)宜蘭縣與花蓮縣垃圾處理區域合作行政契約：花蓮縣政府基於垃圾清運跨區合作原則，在行政院環境保護署見證下，與宜蘭縣政府於民國 95 年 7 月 25 日訂立本契約，契約金額 8 億 8,070 萬餘元，有效期限為 20 年，並於 95 年 8 月 6 日開始將可燃性一般廢棄物交由宜蘭縣政府代為焚化處理，截至 100 年 12 月 31 日止，實際支出金額 2 億 28 萬餘元。

(三)北區五鄉市垃圾轉運宜蘭縣利澤焚化廠處理第二期計畫：花蓮縣北區五鄉市垃圾轉運宜蘭縣利澤焚化廠處理第二期計畫，由花蓮縣環境保護局於民國 100 年 3 月 3 日與勇興交通有限公司簽約執行，履約期限至 104 年 12 月 31 日止，契約金額 1 億 7,044 萬餘元。本案已於 100 年 4 月 12 日開始轉運作業，截至 100 年 12 月 31 日止，實際支出金額 2,583 萬餘元。

茲將本年度花蓮縣總決算所列因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出明細列表如次：

單位：新台幣元

機關名稱	關係機構	擔保、保證或契約事項	發生條件	起迄期間	擔保、保證或契約金額	實際支出金額
花蓮縣政府	臺灣港務股份有限公司 花蓮港務分公司	90 年度花蓮專用漁港建港計畫第三期海堤工程	拆除舊東堤及防高浪堤補償費用。	民國 90 年 3 月 21 日起至撥付補償費止。	6,620,484	—
花蓮縣政府 (花蓮縣環境保護局)	宜蘭縣政府	宜蘭縣與花蓮縣垃圾處理區域合作行政契約	依實際清運交付焚化處理垃圾噸數支付價金，惟最低清運數量為 54,750 公噸/每年。	民國 95 年 7 月 25 日起至 115 年 7 月 24 日止。	880,708,500	200,289,396
花蓮縣環境保護局	勇興交通有限公司	北區五鄉市垃圾轉運宜蘭縣利澤焚化廠處理第二期計畫	依實際清運垃圾噸數支付價金。	民國 100 年 3 月 3 日起至 104 年 12 月 31 日止。	170,440,400	25,835,630

叁、政府捐助財團法人年度決算及效益評估表之審核

政府捐助之財團法人依預算法第 41 條第 3 項規定，每年應由各該主管機關就以前年度投資或捐助之效益評估，併入決算辦理。100 年度各縣(市)政府地方總決算編製作業手冊亦規定，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」列政府捐助財團法人有 21 個，基金總額 1 億 5,855 萬餘元，其中接受政府捐助金額為 1 億 3,831 萬餘元，占 87.23%。茲將本室審核本年度各主管機關決算所列「對各部門捐助財團法人之效益評估表」情形分述如次：

一、營運概況

(一)縣政府主管政府捐助成立財團法人有財團法人花蓮縣體育發展基金會等 20 個，基金總額 6,488 萬餘元，其中政府捐助金額 4,831 萬餘元，占 74.46%。經主管機關評估結果，尚符合捐助成立目的。營運結果，短絀者 10 個、賸餘者 9 個、收支平衡者 1 個，綜計短絀 104 萬餘元。

(二)文化局主管政府捐助成立財團法人計有花蓮縣文化基金會 1 個，基金總額 9,366 萬餘元，其中政府捐助金額 9,000 萬元，占 96.09%。經主管機關評估結果，尚符合捐助成立目的。營運結果短絀 362 萬餘元。

二、重要審核意見

(一)主管機關對文化基金會營運情形未落實效益評估，宜督導擘劃業務以提升營運效益

文化局主管之「財團法人花蓮縣文化基金會」係於民國 76 年間由行政院文化建設委員會、臺灣省政府及花蓮縣政府共同捐助 9,000 萬元，暨民間募款等共計 1 億 950 萬元籌組。經核該基金會 99、100 年連兩年度虧損，惟其主管機關對捐助效益評估，仍評估成效卓著，核與「各縣縣(市)政府總決算編製作業手冊」對各部門捐助財團法人之效益評估表說明 5 略以：主管機關對受捐助財團法人，應依其營運情形確實評估，不得存有已連續營運短絀，仍評估運作良好已達捐助目的之規定未合。據復：嗣後將依規定辦理年度效益評估，並將研擬相關改善措施，健全基金會財務。

三、上年度重要審核意見追蹤查核情形

本室於 99 年度總決算審核報告內對文化局主管之「財團法人花蓮縣文化基金會」列重要審核意見計 3 項，即為彰顯政府捐助目的，保障政府捐助資產，允應督促基金會加強拓展業務及籌措財源之能力；尚未建立會計制度，致財務報表無法允當表達且帳務處理紊亂；主管機關未盡監督基金會業務及審核財務報表之職責，亦未就基金會連年虧損妥擬因應措施等缺失。經追蹤查核結果，核有主管機關未盡監督基金會業務及審核財務報表之職責，亦未就基金會連年虧損妥擬因應措施 1 項，業再研提審核意見，其餘已研謀改善或依改善措施辦理中。

茲將前揭財團法人基金餘額、政府捐助基金金額、政府捐助基金以外金額占年度收入比率及餘絀等資料，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				
	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 總 額 比 率 (%)	政 府 捐 助 基 金 以 外 金 額				餘 絀
							捐 助 金 額	委 辦 金 額	合 計	占 年 度 收 入 比 率 (%)	
總 計	172,526,188	158,550,754	50,315,884	29.16	138,315,884	87.23	212,000	-	212,000	5.99%	-4,663,171
縣政府主管(20 個)	63,019,337	64,884,837	48,315,884	76.67	48,315,884	74.46	-	-	-	-	-1,041,214
1.體育發展基金會	20,000,000	20,000,000	20,000,000	100.00	20,000,000	100.00	-	-	-	-	-1,245,695
2.鳳仁國民小學教 育 基 金 會	2,000,000	2,500,000	1,500,000	75.00	1,500,000	60.00	-	-	-	-	502,444
3.宜昌國民小學教 育 基 金 會	3,000,000	3,000,000	1,500,000	50.00	1,500,000	50.00	-	-	-	-	20,052
4.光華國民小學教 育 基 金 會	2,110,000	2,110,000	1,500,000	71.09	1,500,000	71.09	-	-	-	-	-
5.明聰國民小學教 育 基 金 會	2,700,000	2,700,000	1,315,884	48.74	1,315,884	48.74	-	-	-	-	-14,141
6.玉東國民中學教 育 基 金 會	2,000,000	2,000,000	1,500,000	75.00	1,500,000	75.00	-	-	-	-	9,838
7.東竹國民小學教 育 基 金 會	2,100,000	2,100,000	1,500,000	71.43	1,500,000	71.43	-	-	-	-	-14,734
8.玉里國民小學教 育 基 金 會	3,000,000	4,115,500	1,500,000	50.00	1,500,000	36.45	-	-	-	-	-1,916
9.東里國民小學教 育 基 金 會	2,000,000	2,000,000	1,500,000	75.00	1,500,000	75.00	-	-	-	-	-25,100
10.瑞美國民小學教 育 基 金 會	2,035,000	2,085,000	1,500,000	73.71	1,500,000	71.94	-	-	-	-	24,463
11.富里國民小學教 育 基 金 會	3,000,000	3,000,000	1,500,000	50.00	1,500,000	50.00	-	-	-	-	3,392
12.康樂國民小學教 育 基 金 會	2,000,000	2,000,000	1,500,000	75.00	1,500,000	75.00	-	-	-	-	-3,719
13.源城國民小學教 育 基 金 會	2,000,000	2,000,000	1,500,000	75.00	1,500,000	75.00	-	-	-	-	57
14.大榮國民小學教 育 基 金 會	2,000,000	2,000,000	1,500,000	75.00	1,500,000	75.00	-	-	-	-	-9,361
15.豐山國民小學教 育 基 金 會	2,000,000	2,000,000	1,500,000	75.00	1,500,000	75.00	-	-	-	-	7,646
16.豐濱國民中學教 育 基 金 會	2,000,000	2,000,000	1,500,000	75.00	1,500,000	75.00	-	-	-	-	7
17.樂合國民小學教 育 基 金 會	2,074,337	2,074,337	1,500,000	72.31	1,500,000	72.31	-	-	-	-	-29,145
18.蘭馨教育基金會	2,000,000	2,000,000	1,500,000	75.00	1,500,000	75.00	-	-	-	-	-175,500
19.壽豐國民小學教 育 基 金 會	3,000,000	3,200,000	1,500,000	50.00	1,500,000	46.88	-	-	-	-	189
20.學田國民小學教 育 基 金 會	2,000,000	2,000,000	1,500,000	75.00	1,500,000	75.00	-	-	-	-	-89,991
文化局主管(1 個)	109,506,851	93,665,917	2,000,000	1.83	90,000,000	96.09	212,000	-	212,000	17.66	-3,621,957
文 化 基 金 會	109,506,851	93,665,917	2,000,000	1.83	90,000,000	96.09	212,000	-	212,000	17.66	-3,621,957

肆、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

本室查核該府本年度辦理行政院所屬各機關補助經費累計達 1 億元以上之重大公共建設計畫執行情形，分別有六期重劃區洄瀾之心、振興經濟擴大公共建設等 2 項計畫，年度可支用預算合計為 11 億 5,462 萬餘元。茲摘述查核發現之重要缺失及聲復內容如次：

一、洄瀾之心計畫已全部執行完成，惟完工後迄未能開放民眾參觀使用及營運，允應加強經營管理作業，以達成建設計畫目標，發揮設施使用效益

內政部營建署及經濟部能源局分別於「創造臺灣城鄉風貌示範計畫」、「東部永續發展綱要計畫」及「陽光電城評選及補助作業實施計畫」項下，補助該府辦理洄瀾之心計畫，自民國 94 至 100 年度總計核定經費 4 億 8,932 萬餘元。經本室派員調查結果，核有未盡職責及效能過低情事，依審計法第 69 條規定陳報審計部，於民國 100 年 6 月 30 日核轉監察院，並函請縣長督促妥適處理營運管理等事宜，以達成建設計畫目標，發揮設施使用效益。嗣經該府函復，已擬訂洄瀾之心—陽光電城委外經營計畫，核定採委外方式辦理營運管理，由建設處工商管理科主辦，預定於民國 100 年 10 月 30 日前完成招標文件及上網公告，同年 12 月 25 日前辦理招標評選工作後，即與得標廠商辦理籌備及簽約。本案經監察院調查結果，核有未依原規劃期程積極推動及管控，對於計畫施作項目之重大變更未經周延評估，肇致已完工設施因周邊區域長期處於施工狀態，而無法依預定期程開放營運之疏失，函請該府確實檢討改進。該府嗣於民國 101 年 4 月 2 日函復監察院提出 4 項改進方案，略以：「1.將開放部分成果供參觀併解說外，並積極著手辦理招商，及思考結合商業區土地標租模式，暨遷移鄰近清潔隊與殯儀館設施，全面性地進行改造計畫。2.陽光電城列入國中、小戶外教學課程，預定辦理種子教師訓練，估計 1 年將達 1 萬人次之教學觀摩。3.利用洄瀾之心作為辦理夏戀嘉年華及跨年國際演唱會之主要場地，藉由活動吸引人潮。4.辦理場館設施委外營運招標，若招商結果無廠商投標，將改由各局處接管。」經再派員查證其改善情形，核有洄瀾之心計畫已於民國 101 年 1 月 16 日全部完工，雖經內政部「活化閒置公共設施推動會報」列管，定期檢討活化進度，及該府於民國 100 年 12 月至 101 年 4 月間，辦理設施委外營運作業，惟經 3 次招標均因無廠商投標而流標，迄未能依委外經營管理計畫如期開放使用，閒置設施活化成效欠佳之缺失。經通知允應儘速檢討委外招商營運流標原因，積極辦理設施營運管理及宣導與推廣等作業，俾早日使相關閒置設施活化，達成洄瀾之心計畫預期帶動觀光、發展地方、環保示範觀摩之目標，以發揮設施使用效益。據復：經檢討可能因營運期間過短或委託範圍過大，及僅部分場館可營運獲利，剩餘皆需維護管理，致無廠商投標。已於民國 101 年 5 月 15 日奉縣長裁示，將參考 98 年開放模式，由各局(處)共同接管至 103 年底，暫不做委外招標作業。另陽光電城已辦理種子教師訓練，將配合各國中、小之戶外教學，進行太陽能教育宣導。

二、振興經濟擴大公共建設計畫未結件數比率偏高，預算經費大幅保留，預算執行績效欠佳，未能達成振興經濟擴大公共建設目標

該府辦理本年度中央政府振興經濟擴大公共建設，包含內政部營建署「加速辦理生活圈道路交通系統建設」、「擴大污水下水道建設」及「加速雨水下水道建設」；暨教育部「加速國中小老舊校舍及相關設備補強整建」、行政院農業委員會「海岸新生及漁業建設」、行政院體育委員會「自行車道整體路網規劃建設」及行政院原住民族委員會「優先搶通原鄉動脈及環境營造」等，共計 96 項補助計畫，核定經費總計 10 億 9,462 萬餘元。截至本年度終了止，辦理完成 19 項，未結案件(含跨年度延續性計畫)高達 77 項，未結件數比率 80.21%；預算實支數 3 億 3,745 萬餘元，執行率約 30.58%，預算保留數 4 億 7,719 萬餘元，保留比率約 43.24%，核有預算執行率偏低及保留比例偏高之未當情事，未能完全達成振興經濟擴大公共建設計畫，及擴大國內需求提振經濟景氣，帶動民間投資及促進就業之目標。經函請積極檢討研謀改進，俾提升預算執行績效，達成振興經濟擴大公共建設目標。相關個別計畫預算執行績效欠佳之情形，列述如次：

(一)擴大污水下水道建設計畫

內政部營建署核定補助「花蓮水資源回收中心新建工程試運轉」等 21 件，計畫經費 6 億 7,357 萬餘元，截至本年度終了止，預算實支數 1 億 9,863 萬餘元，執行率偏低約 28.12%，預算保留數 2 億 8,142 萬餘元，保留比率偏高約 39.84%，預算執行績效欠佳。據復：因工區內違建拆除程序冗長，影響用戶接管工程執行進度，將參酌花蓮地區污水下水道系統第 1 期實施計畫，審慎研判現有人力及客觀因素，覈實申請補助及編列各標案經費，以免影響預算執行績效。

(二)優先搶通原鄉動脈及環境營造建設計畫

行政院原住民族委員會核定補助「達固部灣暨撒固兒部落連絡道路改善」等 56 件工程，計畫經費 1 億 8,487 萬餘元。截至本年度終了止，預算實支數 2,041 萬餘元，執行率約 11.04%，預算保留數 1 億 1,286 萬餘元，保留比率偏高約 61.05%，預算執行績效欠佳。據復：因請撥工程補助款時，需待中央補助機關核對施作路線及位置無誤後始撥款，導致預算執行進度延緩，將加速辦理請款作業。

(三)自行車道整體路網規劃建設計畫

行政院體育委員會核定補助「玉里鎮環鎮自行車道興建工程」、「新城鄉自行車道規劃設計」、「吉安鄉東昌護岸洄瀾灣連接自行車道工程」、「吉安鄉七腳川溪自行車道規劃設計暨新建工程」、「卓溪鄉串連區域路網自行車道系統建置」、「花蓮縣縣道 193 線自行車道規劃設計」等 6 件，計畫經費 3,300 萬元。截至本年度終了止，預算實支數僅 340 萬元，執行率約 10.30%，預算保留數 2,825 萬

餘元，保留比率高達 85.63%，預算執行績效欠佳。據復：因公所於發包前未完成土地取得，導致須停工辦理變更設計，嚴重影響工程進度，嗣後將督促公所提報補助計畫時，先行確認用地取得，以免影響預算執行績效。

(四)加速雨水下水道建設計畫

1.內政部營建署核定補助「花蓮市和平街雨水下水道幹、支線清淤」等 7 件工程或勞務，計畫經費 5,125 萬餘元。截至本年度終了止，預算實支數 1,735 萬餘元，執行率約 33.85%，預算保留數 2,711 萬餘元，保留比率偏高約 52.89%，預算執行績效欠佳；2.補助花蓮市公所辦理「花蓮市南濱抽水站既有設施改善工程」計畫經費 1,064 萬元，實際執行「抽水機功能檢測」、「撈汙機組更新、整修」、「抽水站閘門整修」、「國盛抽水站撈汙機組及攔污柵更新」、「國盛抽水站抽水發電機組散熱水箱更新」等項目，與核定辦理「南濱抽水站之抽水機及引擎等設備整修」之計畫內容未符，核有未確實監督公所按核定計畫執行，影響計畫效益達成之未當情事。據復：已積極趕辦清淤工程，5 件已完工辦理驗收作業，另 2 件雨水下水道系統檢討規劃成果報告，已函報營建署審查，俟同意備查後辦理驗收付款，嗣後並注意檢討改進，俾期於年度內辦理完成，及加強監督公所確實依核定計畫執行，俾達成補助計畫效益。

(五)加速辦理生活圈道路交通系統建設計畫

內政部營建署核定補助「花蓮縣玉里鎮五權街、建國一、二、三、四街道路新闢工程用地補償費」1,200 萬元，委託玉里鎮公所執行結果，截至本年度終了止，預算保留數 1,191 萬餘元，保留比率約為 99.28%，預算執行績效欠佳。未能依補助規定於本年底前將經費支用明細、印領清冊及土地所有權移轉證明等文件，函送營建署辦理結案。據復：已積極辦理用地徵收補償作業，目前僅剩 1 戶因產權尚未釐清致無法發放，補償費將提存至公所，並督促公所儘速辦理後續結案作業。

伍、各機關單位辦理建國一百年慶祝活動執行情形之查核

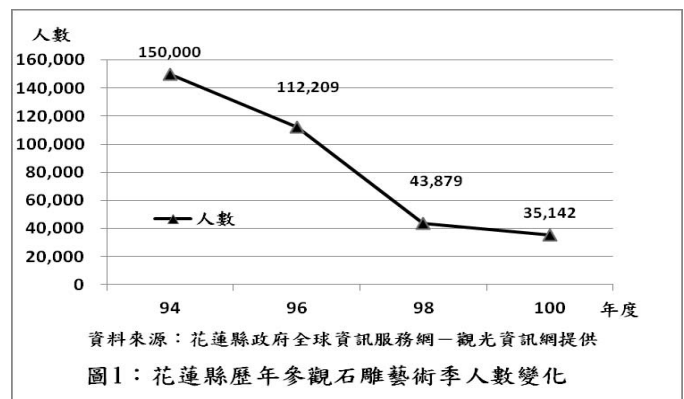
本室查核花蓮縣本年度辦理建國一百年慶祝活動執行情形，計有文化局辦理 2011 花蓮國際石雕藝術季活動，該活動總經費預算數 4,354 萬餘元。經費來源包括：縣自籌 1,481 萬餘元；文建會補助 785 萬餘元；交通部東部海岸國家風景區管理處、花東縱谷國家風景區管理處、太魯閣國家公園管理處等單位，委託代辦採購 100 年度戶外創作公共藝術品總計 1,188 萬元；財團法人花蓮縣文化基金會補助 300 萬元、花蓮縣產業回饋金補助 600 萬元等。執行結果，實際支出 4,348 萬餘元，活動期間為 100 年 10 月 1 日至 100 年 10 月 30 日計 30 日。茲摘述查核發現之重要缺失及聲復內容如次：

一、契約內容訂定欠周詳，衍生履約爭議

文化局辦理建國一百周年慶祝活動－2011 花蓮國際石雕藝術季採購案，首次將戶外創作營、展覽、表演、推廣活動、文宣等合併一個標案委託廠商規劃執行，其辦理過程，核有：1.履約標的國際戶外創作營，因未審慎考量由廠商撥付雕刻家模型補助、工具補助款項時，需扣繳所得稅，遂於簽約後，將代付部分 672 萬元辦理減帳處理，顯示訂定契約內容有欠周詳；2.履約標的文化之旅深度旅遊活動，因報名費匯繳公庫難以立即退費，為避免民怨，經簽准修改收費方式，將原由廠商開立機關收據，改為開立廠商收據以代收代付方式處理，核與契約內容未合，且契約未規範廠商經費報結時間，致活動雖於 100 年 10 月 30 日結束，已逾 4 個月餘，廠商仍未辦理經費結算，行政效率欠彰；3.對於參展作品保險費僅以一式編列，未考量個案特性及市場行情，致廠商實際支付之保險費較契約內預算分項表編列之保險費為低，影響機關權益；4.活動效益評估報告未依合約規定製作等缺失。經通知注意檢討改善。據復：爾後將審慎考量以避免產生履約爭議，及注意依規定辦理，活動效益評估報告已請承覽廠商依合約規定製作。

二、活動效益有待提升

文化局辦理建國一百周年慶祝活動－2011 花蓮國際石雕藝術季係 2 年辦理一次的大型活動，2011 花蓮國際石雕藝術季，預計參觀人數為 200,000 人。執行結果，實際參觀人數為 35,142 人，達成率僅 17.57%，與預期目標差異頗巨。又由花蓮縣政府全球資訊服務網－觀光資訊網所提供之花蓮縣觀光遊憩區遊客人數統計表知悉，國人在 94、96、98、100 等年度花蓮國際石雕藝術季活動月份（10 月）到訪石雕博物館，分別為 150,000 人、112,209 人、43,879 人、35,142 人，呈現下降趨勢，降幅高達 76.57%。



另由廠商檢送之 2011「花蓮國際石雕藝術季」經濟效益評估與遊客滿意度分析報告知悉，有 39.15%的到訪者是花蓮市居民，有 60.85%的到訪者係來自外地，其中到訪次數以 2 次最多占總樣本 48.13%，而有 3 次以上到訪經驗的遊客不到 2 成，顯示該活動雖可吸引遊客重遊，但仍然無法維持足夠新鮮感。又由花蓮縣政府 100 年度施政滿意度民意問卷調查(第三次)分析報告，關於「2011 花蓮國際石雕藝術季」活動參與度調查結果，有高達 72.1%花蓮縣民表示沒參加過，顯見該活動對縣內民眾已不再有吸引力，無法成為當地活動盛事；另由上開報告遊客滿意度分析中知悉，石雕藝術季需立即改善的項目有：車輛停泊設施、接駁專車、觀光遊憩等之規劃及提供多元化的逛街購物環境等。允宜建立以顧客為導向之行銷策略，檢討降低服務缺口提高旅客滿意度，以吸引遊客重遊，讓該活動成為當地活動盛事，以達永續經營目標。據復：將建立以顧客為導向之行銷策略。