

中華民國 108 年度金門縣總決算 暨附屬單位決算及綜計表審核報告



審計部福建省金門縣審計室

審計官兼主任 陳文清

109 年 9 月 28 日

報告綱要

- 壹、總預算執行之審核
- 貳、施政計畫實施之考核
- 參、政府資產負債之查核
- 肆、營業基金決算之審核
- 伍、非營業特種基金決算之審核
- 陸、前瞻基礎建設計畫
- 柒、決算審核綜合成果
- 捌、重要審核意見
- 玖、結語

壹、總預算執行之審核 (1-1)

審核結果概況

歲入

歲出

=

餘絀

預算數

126 億 3,281 萬餘元

146 億 4,248 萬餘元

- 20 億 967 萬餘元

決算數

122 億 3,173 萬餘元

130 億 7,788 萬餘元

- 8 億 4,614 萬餘元

修正數

- 5 億 9,997 萬餘元

- 1 萬餘元

決算審定數

116 億 3,176 萬餘元

130 億 7,786 萬餘元

- 14 億 4,609 萬餘元

備註：詳審核報告前言 -1 頁。

壹、總預算執行之審核(1-2)

審核結果概況：108 年度歲入歲出決算審定與預算數之比較

項目	預算數	審定數	比較增減
歲入	126 億 3,281 萬餘元	116 億 3,176 萬餘元	— 10 億 104 萬餘元 (7.92 %)
原因 分析	財產作價收入及營業基金盈餘繳庫數等較預計減少。		

備註：詳審核報告前言 -1 頁。

壹、總預算執行之審核 (1-3)

項目	預算數	審定數	比較增減
歲出	146 億 4,248 萬餘元	130 億 7,786 萬餘元	- 15 億 6,462 萬餘元 (10.69%)

單位：新臺幣千元、%

經費賸餘原因	金額	占比
合計	1,564,622	100.00
1. 按業務實際需要而減少支付或撙節支出。	541,556	34.61
2. 計畫變更致未實施或工作量減少。	242,237	15.48
3. 營繕工程或採購財物結餘。	156,549	10.01
4. 補(捐)助或委辦計畫經費結餘。	152,772	9.76
5. 實際進用員額較少之人事費節餘。	138,914	8.88
6. 專案經費第一、二預備金未動支。	28,219	1.80
7. 因土地取得問題而未執行。	1,806	0.12
8. 收支併列預算收入未達而減支。	164	0.01
9. 其他。	302,402	19.33

備註：詳審核報告前言 -2 頁。

壹、總預算執行之審核(1-4)

審核結果概況：歲出決算應付保留數18億9,513萬餘元(原因分析)

單位：新臺幣千元、%

保 留 原 因	合 計	
	金 額	占 比
合計	1,895,134	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。	1,207,915	63.74
2. 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。	230,563	12.17
3. 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。	62,036	3.27
4. 委託或補助計畫合約跨年度或單據未結或報告尚未審核通過。	59,881	3.16
5. 計畫未確定，或因配合主體工程進度及其他計畫執行，或因協調溝通不良而未於年度內發包，或因工程合約工期逾預算執行期間。	58,813	3.10
6. 工程款、用地取得補償費或預付款等尚未檢據核銷，或未完成結報手續。	48,981	2.58
7. 因補助計畫之獲准核定或補助機關核撥經費較遲。	37,408	1.97
8. 因民意機關之決議或未能適時審議通過相關法案，致進度落後、緩辦或停辦。	7,000	0.37
9. 權責機關未能在規定作業期間核發核准文件。	5,042	0.27
10. 工程因天然災害停工搶修，或計畫因法令修訂，而重新擬定或變更工作內容，仍需繼續執行。	3,500	0.18
11. 其他零星計畫之保留款。	173,991	9.18

備註：詳審核報告甲 -4 頁。

貳、施政計畫實施之考核 (2-1)

施政主軸

幸福金門、耀升成真

六大願景

兩岸和平特區

幸福永續宜居城市

金廈旅遊生活圈

全球品牌金酒產業

國際觀光文化島

魅力景觀花園島嶼

十大
施政重點

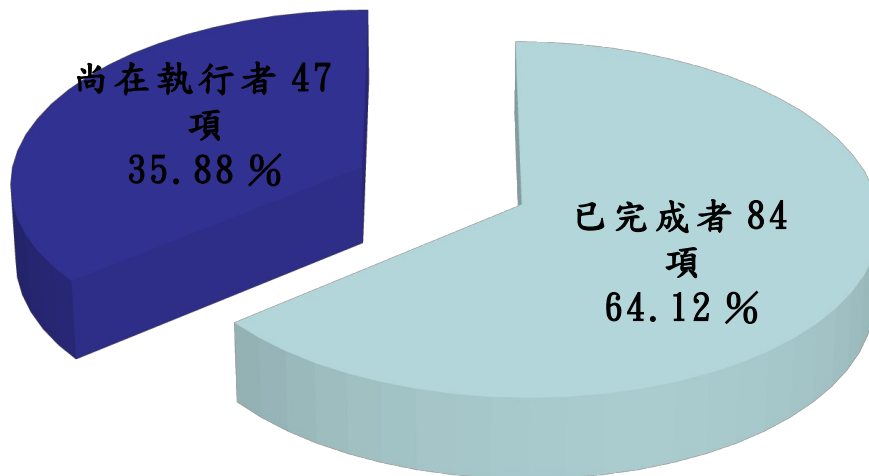
貳、施政計畫實施之考核 (2-2)

施政工作計畫之實施

公務機關 23 個，編定施政（工作）計畫共計 131 項



執行結果



備註：詳審核報告甲 -9 頁之表
1。

貳、施政計畫實施之考核 (2-3)

施政 績效

編定施政計畫關鍵策略目標 119 項，績效指標 307 項，經金門縣政府評核結果：



備註：詳審核報告甲 -11 頁之表
2。

參、政府資產負債之查核 (3-1)

金門縣總決算整體資產負債

修正後

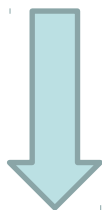
日期：108 年 12 月 31

科目	金額
資產總額	712 億 9,866 萬餘元
負債總額	89 億 7,280 萬餘元
淨資產	623 億 2,585 萬餘元

備註：詳審核報告甲 -23 頁之金門縣總決算整體資產負債表。

參、政府資產負債之查核 (3-2)

公共債務



尚無舉借

未來或有給付



估算舊制公教人員退休經費約 62 億 9,028 萬餘元



退休公教人員優惠存款
差額利息 9,520 萬餘元
(臺灣銀行先行墊付)

合計 63 億 8,549 萬餘元

備註：詳審核報告戊-14、15 頁及表 1 未來或有給付責任及增減情形表。

肆、營業基金決算之審核

6 個營業基金收支概況

名稱	總收入	總支出	本期淨利（損）
合計	139 億 244 萬餘元	130 億 9,386 萬餘元	8 億 858 萬餘元
金門酒廠實業股份有限公司	128 億 4,329 萬餘元	119 億 4,898 萬餘元	8 億 9,430 萬餘元
金門縣陶瓷廠	2 億 3,015 萬餘元	2 億 3,769 萬餘元	(753 萬餘元)
金門縣公共車船管理處	1 億 7,181 萬餘元	2 億 2,073 萬餘元	(4,892 萬餘元)
浯江輪渡有限公司	1 億 1,544 萬餘元	1 億 1,915 萬餘元	(371 萬餘元)
金門縣金門日報社	1 億 881 萬餘元	1 億 1,499 萬餘元	(617 萬餘元)
金門縣自來水廠	4 億 3,293 萬餘元	4 億 5,230 萬餘元	(1,936 萬餘元)

備註：詳審核報告甲 -27 頁。

伍、非營業特種基金決算之審核

17 個非營業特種基金收支概況

基金別	總收入（基金來源）	總支出（基金用途）	餘絀
合計	69 億 4,537 萬餘元	72 億 8,053 萬餘元	短絀 3 億 3,516 萬餘元
作業基金（5 個）	2 億 5,979 萬餘元	2 億 183 萬餘元	賸餘 5,795 萬餘元
特別收入基金（11 個）	56 億 1,999 萬餘元	51 億 4,905 萬餘元	賸餘 4 億 7,094 萬餘元
資本計畫基金（1 個）	10 億 7,559 萬餘元	10 億 9,949 萬餘元	短絀 2,390 萬餘元
營運（業務）計畫 33 項	已達預計目標 10 項 (30.30%) 未達預計目標 23 項 (69.70%) 其中未達 3 成者 5 項		

備註：詳審核報告甲 -31 至 35 頁。

陸、中央政府前瞻基礎建設計畫 特別預算執行情形 (6-1)

前瞻第 1 期特別預算執行情形

截至 108 年
底止，執行
率 76.84 %

主要係金門縣政府辦理「新建金城鎮綜合社會福利館」因工程進度落後暫停估驗計價；金湖鎮公所辦理「金湖鎮托育資源中心」因建造執照變更而停工，影響預算執行。

陸、中央政府前瞻基礎建設計畫 特別預算執行情形 (6-2)

前瞻第 2 期特別預算執行情形

截至 108 年
底止，執行
率 78.02 %

主要係因部分計畫甫於 108 年度核定，尚辦理工程規劃設計作業中所致。

柒、決算審核綜合成果

1 財務審計成果

審計項目	歲入	歲出
審核財務、審定決算情形，修正決算繳庫	3 萬餘元	1 萬餘元

2 績效審計成果

審計項目	處理	件 (項)
增進財務效能之建議	函請金門縣政府參辦	8 項
未盡職責或效能過低事項之查報	通知金門縣縣長，並報告監察院	1 件
稽察違失成果 審核意見	提出審核意見於各該機關改進	55 項

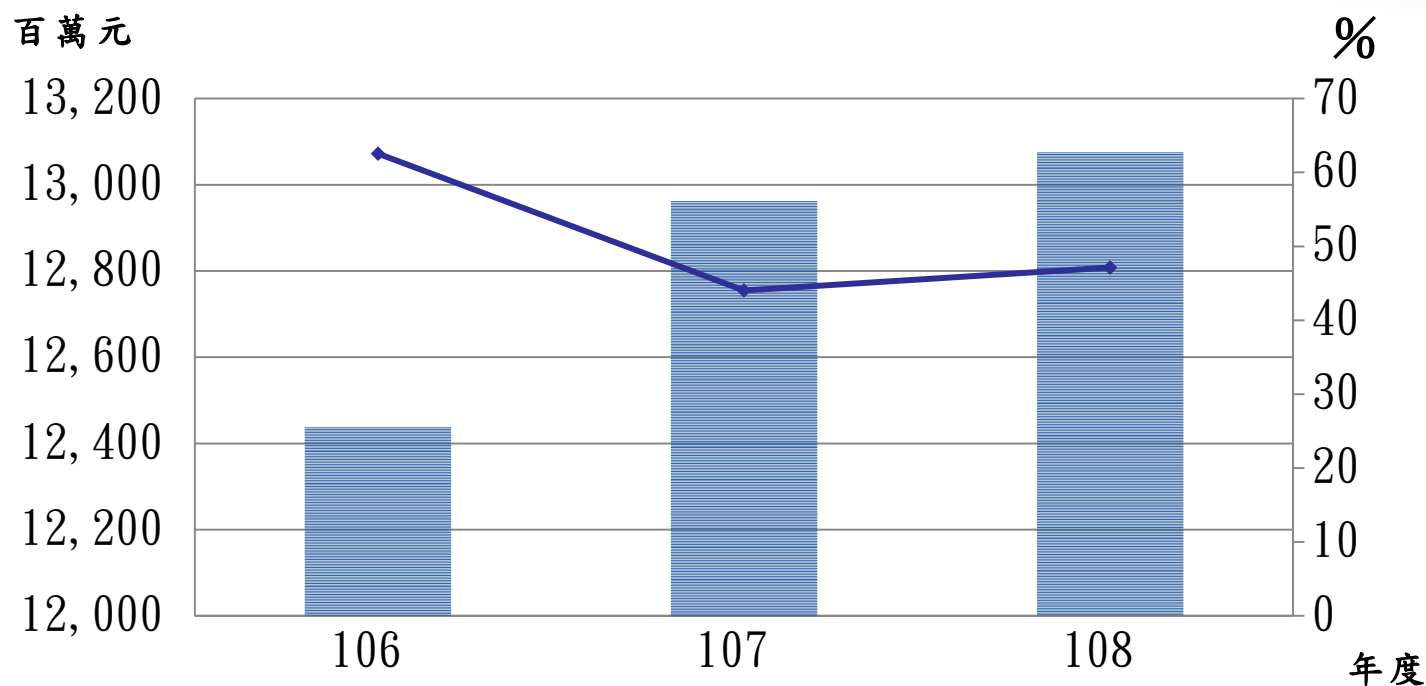
審計項目	處理	件(人次)
各機關人員財務上違失	通知查明處理	108 年度：1 件(1 人次)

備註：詳審核報告甲 -53 至 59 頁。

捌、重要審核意見 55 項，摘要如下 (8-1)

歲入不敷支應歲出，已連續 3 年產生鉅額差短，亟待研謀改善

近 3 年度自籌財源及歲出決算數趨勢圖



備註：詳審核報告乙-19 至 20

頁。

捌、重要審核意見 (8-2)

持續列管各項公共建設計畫，惟整體預算執行率偏低，允宜研謀改善，以增進財務效能

執行率
35.81
%

捌、重要審核意見 (8-3)

金門縣轄管陶瓷廠、金門日報社、公共車船管理處、浯江輪渡有限公司及自來水廠等 5 個縣營事業單位營運虧損，績效不彰，甚有累積虧損已逾資本額

- 一、**浯江輪渡有限公司** 107 及 108 年度連 2 年度發生虧損，其餘 4 個營業單位均為連 3 年持續發生虧損，另**金門日報社**、**公共車船管理處**及**浯江輪渡有限公司**等 3 個營業單位，108 年度虧損較 107 年度增加。

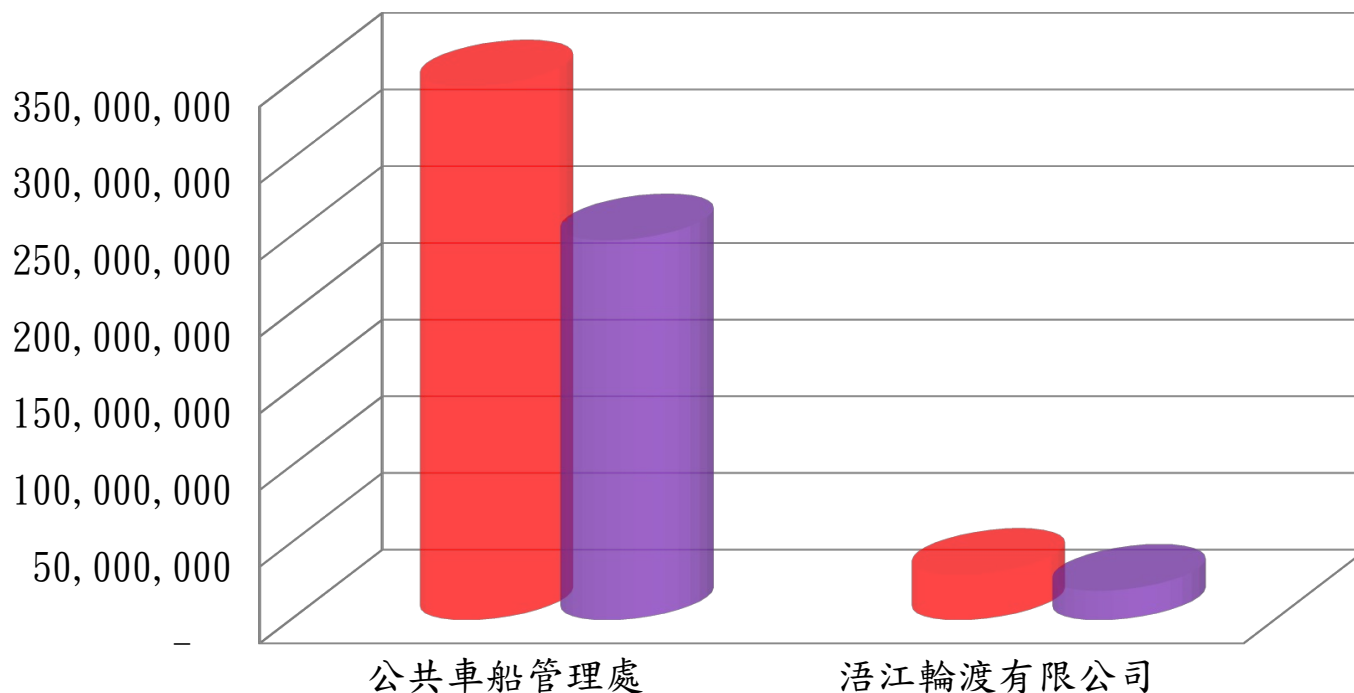
部分金門縣營事業單位 106 至 108 年度盈虧情形表

事業名稱	106 年度	107 年度	108 年度	107 及 108 年度差異數
陶瓷廠	(5,715 萬餘元)	(1,967 萬餘元)	(753 萬餘元)	1,213 萬餘元
金門日報社	(444 萬餘元)	(77 萬餘元)	(617 萬餘元)	(540 萬餘元)
公共車船管理處	(3,600 萬餘元)	(3,958 萬餘元)	(4,892 萬餘元)	(934 萬餘元)
浯江輪渡有限公司	4 萬餘元	(105 萬餘元)	(371 萬餘元)	(265 萬餘元)
自來水廠	(5,449 萬餘元)	(3,193 萬餘元)	(1,936 萬餘元)	12,56 萬餘元

備註：詳審核報告乙-28 至 29

捌、重要審核意見（8-3 續）

二、公共車船管理處及浯江輪渡有限公司，截至 108 年底止，累積虧損已逾各該公司資本額，財務狀況欠佳。



捌、重要審核意見(8-4)



金門酒廠實業股份有限公司為提升酒瓶包裝效率及減少運輸成本辦理包裝工廠及包材庫新建工程計畫，惟因工程基本需求一再變更，規劃成果大幅超出投資總金額遭縣府退案重新規劃，造成已完成之規劃成果廢棄不用，增加不經濟支出，迄已歷時近16年未能有效改善，尚處於規劃階段，未能達成計畫預期效益。

備註：詳審核報告乙-29至30
頁。

捌、重要審核意見(8-5)

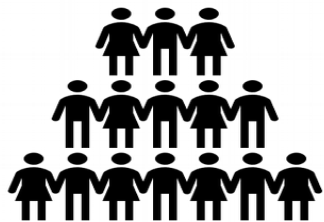
持續投入人力及物力維護公共自行車租賃系統，惟部分勞務採購作業及設備管理未盡周妥



公共自行車意外責任險之保險範圍，宜參酌其他縣市採實名制及投保公共自行車傷害險



公共自行車後土除廣告租賃，部分租金收入未入帳，且租期屆滿未續辦招租，亦未清除廣告內容



辦理 KBike 系統維護案以彌補專業人力缺口，惟未妥為規劃維護案履約工作項目，致決標後即大幅變更調整契約工作內容及金額



購置自行車 500 輛，因系統故障暫停租借服務，堆置接管營區，未妥善保養及管理

備註：詳審核報告乙-34 至 37

頁。

玖、結語

敬請
議長、副議長、各位議員女士、先生
指教！

