

中華民國 112 年 度

(112 年 1 月 1 日 至 112 年 12 月 31 日)

澎湖縣總決算

暨附屬單位決算及綜計表審核報告

(參考資料-附屬單位決算部分)

審計部臺灣省澎湖縣審計室

中華民國 112 年度
澎湖縣總決算暨附屬單位決算及綜計表審核報告
(參考資料—附屬單位決算部分)

目 錄

甲、各營(事)業決算之審核

壹、營業部分

一、縣政府主管

澎湖縣政府公共車船管理處..... 甲— 1

二、農漁局主管

澎湖縣肉品市場股份有限公司..... 甲— 5

貳、非營業部分

一、作業基金

(一) 縣政府主管

1. 澎湖縣平均地權基金..... 甲— 9

2. 澎湖縣區段徵收基金..... 甲—11

3. 澎湖縣觀光發展基金..... 甲—15

(二) 衛生局主管

澎湖縣醫療作業基金..... 甲—18

二、特別收入基金

縣政府主管

1. 澎湖縣環境保護基金..... 甲—22

2. 澎湖縣建築物無障礙設備與設施改善基金..... 甲—25

3. 澎湖縣身心障礙者就業基金..... 甲—27

4. 澎湖縣地方教育發展基金..... 甲—29

乙、附表

壹、營業部分

一、損益計算審定數額綜計表（科目別）	乙— 1
二、盈虧撥補審定數額綜計表（項目別）	乙— 2
三、盈虧撥補審定數額綜計表（基金別）	乙— 3
四、盈虧審定後現金流量綜計表（基金別）	乙— 3
五、盈虧審定後現金流量綜計表（項目別）	乙— 4
六、盈虧審定後資產負債綜計表（科目別）	乙— 5
七、盈虧審定後資產負債綜計表（基金別）	乙— 5
八、產銷及營運計畫執行情形明細表	乙— 6
九、固定資產建設改良擴充計畫預算執行情形明細表	乙— 6

貳、非營業部分

一、作業基金

（一）收支餘絀審定數額綜計表（科目別）	乙— 7
（二）餘絀撥補審定數額綜計表（項目別）	乙— 8
（三）餘絀撥補審定數額綜計表（基金別）	乙— 9
（四）餘絀審定後現金流量綜計表（項目別）	乙—10
（五）餘絀審定後平衡綜計表（科目別）	乙—11
（六）餘絀審定後平衡綜計表（基金別）	乙—12

二、特別收入基金

（一）基金來源用途及餘絀審定數額綜計表（科目別）	乙—16
（二）餘絀審定後現金流量綜計表（項目別）	乙—16
（三）餘絀審定後平衡綜計表（科目別）	乙—17
（四）餘絀審定後平衡綜計表（基金別）	乙—18

三、長期債務舉借與償還明細表	乙—20
----------------	------

審編說明

- 一、內文及統計圖表敘及資料年度，以民國年度為原則，如引用國際資訊，或有以西元年度表達情形。
- 二、約數金額【如：億（餘）元、萬（餘）元等】之表達，以餘數全捨為原則。
- 三、各總決算書表內各細目金額係採四捨五入表達至元，而合計數係以各細目原值加總後，四捨五入表達至元，故表列各細目之和與合計數或有差異；各項數字之百分比，因採四捨五入方式計算，細項數字百分比之和，與合計數之百分比或有差異。
- 四、統計表內數值為零或數值無統計者，以「—」表示；數值尚未發布者，以「…」表示；數值無意義者，以「--」表示；有數值惟未達表列統計單位者，最多表達至小數點後 2 位，否則以「0」表示。
- 五、特別收入基金之預算數，係 112 年度法定預算數；至於決算數及決算審定數，係包含 112 年度預算數、報准先行辦理數及以前年度保留數等之執行金額。
- 六、澎湖縣政府主管之澎湖縣市地重劃基金暫緩編列 112 年度預算，致未編製決算報告。

甲、各營（事）業決算之審核

壹、營業部分

一、縣政府主管

澎湖縣政府公共車船管理處

澎湖縣政府公共車船管理處成立於 40 年 2 月 1 日，資本 14 億 5,950 萬餘元，澎湖縣政府持有 100%，員工人數 155 人，職司交通事業之推行，負責縣內陸路水路交通運輸，經營縣內海、陸客貨、大眾運輸及兼顧社會福利。

澎湖縣政府公共車船管理處 112 年度決算，經本室書面審核並派員抽查。茲將查核結果說明如次：

1. 業務計畫實施情形之查核

(1) 營運計畫 112 年度營運計畫，主要有汽車客運、輪船客運及輪船貨運等 3 項，其中達成預計目標者 1 項，未達預計目標者 2 項，其原因列表分析如次：

營運項目	單位	預計數	實際數	比較增減		增減原因說明
				增減數	%	
(1) 汽車客運	人	1,790,000	1,210,823	- 579,177	32.36	民眾搭車習慣改變，致搭乘人數減少。
(2) 輪船客運	人	105,000	101,362	- 3,638	3.46	乘船人數較預估數減少。
(3) 輪船貨運	噸	15,500	27,679	12,179	78.57	載貨量較預計增加。

(2) 固定資產之建設改良擴充計畫 112 年度固定資產建設改良擴充預算數 314 萬餘元（含以後年度補辦預算，報准先行辦理 84 萬餘元），可用預算數 314 萬餘元（含專案計畫 26 萬元、一般建築及設備 288 萬餘元）。決算支用數 173 萬餘元（含專案計畫 24 萬餘元、一般建築及設備 149 萬餘元），較可用預算數減少 141 萬餘元，約 44.87%，主要係行動支付設備汰換案辦理中，及部分已逾使用年限仍堪用之機械與什項設備未辦理汰換所致。未支用數中 58 萬餘元（均屬一般建築及設備），業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

2. 預算執行情形之審核

112 年度決算審核結果，營業損失 6,072 萬餘元，營業外利益 978 萬餘元，審定本期淨損為 5,093 萬餘元。

上述營業損失較預算數減少 8,841 萬餘元，淨損亦較預算數減少 9,876 萬餘元，主要係交通部對大眾陸運運輸補助款及離島建設基金對海運營運虧損補貼款，暨離島居民往返臺灣本島海運票價補貼款較預計增加，及營運成本較預計減少等所致。

3. 盈虧撥補之審定

(1) 盈虧之審定 112 年度原編決算本期淨損 50,934,903 元，澎湖縣政府彙編決算照數核定，經本室審核結果，尚無不合，審定 112 年度決算本期淨損 50,934,903 元。

(2) 盈虧撥補 112 年度審定本期淨損 50,934,903 元，連同以前年度累積虧損 618,791,000 元，合計 669,725,903 元，悉數為待填補之虧損，留待以後年度填補。

4. 現金流量之查核

112 年度期初現金及約當現金 4,862 萬餘元，經營業、投資及籌資活動結果，現金及約當現金淨增 3,553 萬餘元，期末現金及約當現金為 8,415 萬餘元。其現金及約當現金淨增數與預算淨減數 7,508 萬餘元，相距 1 億 1,062 萬餘元，主要係政府補助收入較預計增加所致。又營業活動之淨現金流入 1,379 萬餘元，主要係政府補助收入較預計增加；投資活動之淨現金流出 173 萬餘元，主要係購置交通及運輸設備；籌資活動之淨現金流入 2,347 萬餘元，主要係政府投資。

5. 其他事項

該處辦理澎湖公車多功能司機操控管理平台案 26 萬元及台灣好行媽宮澎南線行動支付驗票設備案 58 萬餘元，未及編列預算，報准於 112 年度先行辦理，並分別補辦 113 及 114 年度預算。

茲將澎湖縣政府公共車船管理處 112 年度損益計算、盈虧撥補審定數額、盈虧審定後現金流量與資產負債情形，分別列表如次：

澎湖縣政府公共車船管理處損益計算審定表

中華民國 112 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
營 業 收 入	172,809,000	221,312,172	—	221,312,172	48,503,172	28.07
勞 務 收 入	49,809,000	53,927,835	—	53,927,835	4,118,835	8.27
其 他 營 業 收 入	123,000,000	167,384,337	—	167,384,337	44,384,337	36.08
營 業 成 本	275,573,000	240,683,784	—	240,683,784	- 34,889,216	- 12.66
勞 務 成 本	275,573,000	240,683,784	—	240,683,784	- 34,889,216	- 12.66
營 業 毛 利 (毛 損)	- 102,764,000	- 19,371,612	—	- 19,371,612	83,392,388	- 81.15
營 業 費 用	46,374,000	41,352,027	—	41,352,027	- 5,021,973	- 10.83
業 務 費 用	27,820,000	24,419,387	—	24,419,387	- 3,400,613	- 12.22
管 理 費 用	18,554,000	16,932,640	—	16,932,640	- 1,621,360	- 8.74
營 業 利 益 (損 失)	- 149,138,000	- 60,723,639	—	- 60,723,639	88,414,361	- 59.28
營 業 外 收 入	1,742,000	9,918,687	—	9,918,687	8,176,687	469.39
財 務 收 入	400,000	2,587,302	—	2,587,302	2,187,302	546.83
其 他 營 業 外 收 入	1,342,000	7,331,385	—	7,331,385	5,989,385	446.30
營 業 外 費 用	2,301,000	129,951	—	129,951	- 2,171,049	- 94.35
其 他 營 業 外 費 用	2,301,000	129,951	—	129,951	- 2,171,049	- 94.35
營 業 外 利 益 (損 失)	- 559,000	9,788,736	—	9,788,736	10,347,736	--
稅 前 淨 利 (淨 損)	- 149,697,000	- 50,934,903	—	- 50,934,903	98,762,097	- 65.97
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利 (淨 損)	- 149,697,000	- 50,934,903	—	- 50,934,903	98,762,097	- 65.97
本 期 淨 利 (淨 損)	- 149,697,000	- 50,934,903	—	- 50,934,903	98,762,097	- 65.97

澎湖縣政府公共車船管理處盈虧撥補審定表

中華民國 112 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決 算 數 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
虧 損 之 部	776,426,000	669,725,903	—	669,725,903	- 106,700,097	- 13.74
本 期 淨 損	149,697,000	50,934,903	—	50,934,903	- 98,762,097	- 65.97
累 積 虧 損	626,729,000	618,791,000	—	618,791,000	- 7,938,000	- 1.27
填 補 之 部	776,426,000	669,725,903	—	669,725,903	- 106,700,097	- 13.74
事 業 機 關 負 擔 者	776,426,000	669,725,903	—	669,725,903	- 106,700,097	- 13.74
待 填 補 之 虧 損	776,426,000	669,725,903	—	669,725,903	- 106,700,097	- 13.74

澎湖縣政府公共車船管理處盈虧審定後現金流量表

中華民國 112 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
營業活動之現金流量				
繼續營業單位稅前淨利(淨損)	- 149,697,000	- 50,934,903	98,762,097	- 65.97
稅前淨利(淨損)	- 149,697,000	- 50,934,903	98,762,097	- 65.97
利息股利之調整	- 400,000	- 2,587,302	- 2,187,302	546.83
未計利息股利之稅前淨利(淨損)	- 150,097,000	- 53,522,205	96,574,795	- 64.34
調整項目	76,909,000	65,111,942	- 11,797,058	- 15.34
未計利息股利之現金流入(流出)	- 73,188,000	11,589,737	84,777,737	--
收取利息	400,000	2,200,412	1,800,412	450.10
營業活動之淨現金流入(流出)	- 72,788,000	13,790,149	86,578,149	--
投資活動之現金流量				
增加不動產、廠房及設備、礦產資源	- 2,300,000	- 1,735,406	564,594	- 24.55
投資活動之淨現金流入(流出)	- 2,300,000	- 1,735,406	564,594	- 24.55
籌資活動之現金流量				
其他負債淨增(淨減)	—	- 9,512,207	- 9,512,207	--
增加資本、公積及填補虧損	—	32,991,400	32,991,400	--
籌資活動之淨現金流入(流出)	—	23,479,193	23,479,193	--
現金及約當現金之淨增(淨減)	- 75,088,000	35,533,936	110,621,936	--
期初現金及約當現金	122,398,000	48,620,585	- 73,777,415	- 60.28
期末現金及約當現金	47,310,000	84,154,521	36,844,521	77.88

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起3個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整項目」欄所列，包括提列備抵呆帳及評價損失、提存各項準備、折舊、減損及折耗、攤銷、沖轉遞延負債、兌換損失(利益)、處理資產損失(利益)、債務整理損失(利益)、其他、押匯貼現及放款淨減(淨增)、流動資產淨減(淨增)、流動負債淨增(淨減)。

澎湖縣政府公共車船管理處盈虧審定後資產負債表

中華民國 112 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	808,636,444	100.00	834,506,658	100.00	- 25,870,214	- 3.10
流 動 資 產	301,665,337	37.31	271,791,280	32.57	29,874,057	10.99
現 金	84,154,521	10.41	48,620,585	5.83	35,533,936	73.08
流 動 金 融 資 產	181,600,000	22.46	181,600,000	21.76	—	—
應 收 款 項	30,836,937	3.81	22,466,711	2.69	8,370,226	37.26
存 貨	4,949,729	0.61	4,138,963	0.50	810,766	19.59
預 付 款 項	124,150	0.02	14,965,021	1.79	- 14,840,871	- 99.17
不 動 產、廠 房 及 設 備	506,970,957	62.69	562,715,228	67.43	- 55,744,271	- 9.91
土 地	9,109,068	1.13	9,109,068	1.09	—	—
土 地 改 良 物	150,925	0.02	150,925	0.02	—	—
房 屋 及 建 築	198,243,953	24.52	200,673,746	24.05	- 2,429,793	- 1.21
機 械 及 設 備	3,277,769	0.41	3,411,397	0.41	- 133,628	- 3.92
交 通 及 運 輸 設 備	294,721,069	36.45	347,899,686	41.69	- 53,178,617	- 15.29
什 項 設 備	1,468,173	0.18	1,470,406	0.18	- 2,233	- 0.15
其 他 資 產	150	0.00	150	0.00	—	—
什 項 資 產	150	0.00	150	0.00	—	—
資 產 總 額	808,636,444	100.00	834,506,658	100.00	- 25,870,214	- 3.10
負 債	14,301,512	1.77	24,161,929	2.90	- 9,860,417	- 40.81
流 動 負 債	4,414,597	0.55	4,762,807	0.57	- 348,210	- 7.31
應 付 款 項	4,359,137	0.54	4,677,079	0.56	- 317,942	- 6.80
預 收 款 項	55,460	0.01	85,728	0.01	- 30,268	- 35.31
其 他 負 債	9,886,915	1.22	19,399,122	2.32	- 9,512,207	- 49.03
什 項 負 債	9,886,915	1.22	19,399,122	2.32	- 9,512,207	- 49.03
權 益	794,334,932	98.23	810,344,729	97.10	- 16,009,797	- 1.98
資 本	1,459,507,643	180.49	1,426,516,243	170.94	32,991,400	2.31
資 本	1,459,507,643	180.49	1,426,516,243	170.94	32,991,400	2.31
資 本 公 積	4,553,192	0.56	2,619,486	0.31	1,933,706	73.82
資 本 公 積	4,553,192	0.56	2,619,486	0.31	1,933,706	73.82
保 留 盈 餘 (或 累 積 虧 損)	- 669,725,903	- 82.82	- 618,791,000	- 74.15	- 50,934,903	8.23
累 積 虧 損	- 669,725,903	- 82.82	- 618,791,000	- 74.15	- 50,934,903	8.23
負 債 及 權 益 總 額	808,636,444	100.00	834,506,658	100.00	- 25,870,214	- 3.10

註：1. 112 年底及 111 年底皆無信託代理與保證之或有資產與或有負債。

2. 存貨成本係採先進先出法計算。

3. 不動產、廠房及設備之折舊係採直線法計算。

4. 期末資本增加 3,299 萬餘元，係政府投資辦理市區汽車客運業車輛汰舊換新專案計畫。

二、農漁局主管

澎湖縣肉品市場股份有限公司

澎湖縣肉品市場股份有限公司係由澎湖縣政府依照畜牧法、農產品市場交易法、農產品批發市場管理辦法、澎湖縣政府組織自治條例第 16 條等規定於 96 年 1 月 1 日設立，資本額 300 萬元，澎湖縣政府持股 100%，員工人數 7 人，職司縣內毛豬集運及機械化電動屠宰業務，調節產業供銷，維護生產者及消費者權益，保障肉品供應安全及衛生品質，以確保縣民健康。

澎湖縣肉品市場股份有限公司 112 年度決算，經本室予以書面審核，茲將審核結果說明如次：

1. 業務計畫實施情形之查核

(1) 營運計畫 112 年度營運計畫，主要有機械化電動屠宰等 4 項，均未達預計目標，其原因列表分析如次：

營 運 項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較 增 減		增 減 原 因 說 明
				增 減 數	%	
(1) 機械化電動屠宰(代屠費)	頭	17,550	12,598	-4,952	-28.22	肉品販售量減少，致屠宰數量較預計減少。
(2) 場地使用(管理費)	頭	9,925	3,040	-6,885	-69.37	肉品販售量減少，本地豬隻屠宰數量較預計減少，致提供場地使用服務數量隨之減少。
(3) 毛豬集運(集運費)	頭	9,925	3,040	-6,885	-69.37	肉品販售量減少，致毛豬集運數量較預計減少。
(4) 評級費	頭	9,925	3,040	-6,885	-69.37	肉品販售量減少，本地豬隻屠宰數量較預計減少，致毛豬評級數量隨之減少。

(2) 固定資產之建設改良擴充計畫 112 年度固定資產建設改良擴充預算數 314 萬餘元(全數為報准先行辦理，以後年度補辦預算)，可用預算數 314 萬餘元，均屬一般建築及設備計畫。決算支用數 314 萬餘元，較可用預算數減少 1,625 元，約 0.05%，係採購結餘款。

2. 預算執行情形之審核

112 年度決算審核結果，營業利益 6 萬餘元，營業外利益 2 萬餘元，稅前淨利 8 萬餘元，無所得稅費用，審定本期淨利為 8 萬餘元。

上述營業利益與預算營業損失相距 68 萬餘元，稅前淨利亦與預算淨損相距 67 萬餘元，主要係屠宰外包費用較預計減少所致。

3. 盈虧撥補之審定

(1) 盈虧之審定 112 年度原編決算稅前淨利 87,024 元，澎湖縣政府彙編決算照數核定，經本室審核結果，尚無不合，審定 112 年度決算稅前淨利亦為 87,024 元，無所得稅費用，112 年度審定本期淨利 87,024 元。

(2) 課稅所得之審定 上列稅前淨利，依澎湖縣政府核定及本室審核結果，照稅法規定，無課稅所得及應繳納所得稅。

(3) 盈虧撥補 112 年度審定本期淨利 87,024 元，全數填補以前年度累積虧損後，尚有待填補之虧損 4,359,546 元，留待以後年度填補。

4. 現金流量之查核

112 年度期初現金及約當現金 6,339 元，經營業、投資及籌資活動結果，現金及約當現金淨增 39 萬餘元，期末現金及約當現金為 40 萬餘元。其現金及約當現金淨增數與預算淨減數 47 萬餘元，相距 87 萬餘元，主要係政府補助購置固定資產經費增加所致。又營業活動之淨現金流出 46 萬餘元，主要係應收帳款較預計增加；投資活動之淨現金流出 164 萬餘元，主要係購建不動產、廠房及設備；籌資活動之淨現金流入 250 萬餘元，係政府補助購置固定資產經費。

5. 其他事項

該公司辦理豬箱、集運車及電昏器採購案 314 萬餘元，未及編列預算，報准於 112 年度先行辦理，並分別補辦 113 及 114 年度預算。

茲將澎湖縣肉品市場股份有限公司 112 年度損益計算、盈虧撥補審定數額、盈虧審定後現金流量與資產負債情形，分別列表如次：

澎湖縣肉品市場股份有限公司損益計算審定表

中華民國 112 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
營 業 收 入	9,466,000	9,249,997	—	9,249,997	- 216,003	- 2.28
勞 務 收 入	5,909,000	3,125,220	—	3,125,220	- 2,783,780	- 47.11
其 他 營 業 收 入	3,557,000	6,124,777	—	6,124,777	2,567,777	72.19
營 業 成 本	8,175,000	7,368,993	—	7,368,993	- 806,007	- 9.86
勞 務 成 本	8,175,000	7,368,993	—	7,368,993	- 806,007	- 9.86
營 業 毛 利 (毛 損)	1,291,000	1,881,004	—	1,881,004	590,004	45.70
營 業 費 用	1,914,000	1,819,387	—	1,819,387	- 94,613	- 4.94
業 務 費 用	1,269,000	1,237,097	—	1,237,097	- 31,903	- 2.51
管 理 費 用	645,000	582,290	—	582,290	- 62,710	- 9.72
營 業 利 益 (損 失)	- 623,000	61,617	—	61,617	684,617	--
營 業 外 收 入	38,000	25,407	—	25,407	- 12,593	- 33.14
財 務 收 入	20,000	7,407	—	7,407	- 12,593	- 62.97
其 他 營 業 外 收 入	18,000	18,000	—	18,000	—	—
營 業 外 利 益 (損 失)	38,000	25,407	—	25,407	- 12,593	- 33.14
稅 前 淨 利 (淨 損)	- 585,000	87,024	—	87,024	672,024	--
所 得 稅 費 用 (利 益)	—	—	—	—	—	—
本 期 淨 利 (淨 損)	- 585,000	87,024	—	87,024	672,024	--

澎湖縣肉品市場股份有限公司盈虧撥補審定表

中華民國 112 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
盈 餘 之 部	—	87,024	—	87,024	87,024	--
本期淨利	—	87,024	—	87,024	87,024	--
分 配 之 部	—	87,024	—	87,024	87,024	--
留存事業機關者	—	87,024	—	87,024	87,024	--
填補虧損	—	87,024	—	87,024	87,024	--
虧 損 之 部	4,365,000	4,446,570	—	4,446,570	81,570	1.87
本期淨損	585,000	—	—	—	- 585,000	- 100.00
累積虧損	3,780,000	4,446,570	—	4,446,570	666,570	17.63
填 補 之 部	4,365,000	4,446,570	—	4,446,570	81,570	1.87
事業機關負擔者	4,365,000	4,446,570	—	4,446,570	81,570	1.87
撥用盈餘	—	87,024	—	87,024	87,024	--
待填補之虧損	4,365,000	4,359,546	—	4,359,546	- 5,454	- 0.12

澎湖縣肉品市場股份有限公司盈虧審定後現金流量表

中華民國 112 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
營業活動之現金流量				
繼續營業單位稅前淨利（淨損）	- 585,000	87,024	672,024	--
稅前淨利（淨損）	- 585,000	87,024	672,024	--
利息股利之調整	- 20,000	- 7,407	12,593	- 62.97
未計利息股利之稅前淨利（淨損）	- 605,000	79,617	684,617	--
調整項目	972,000	- 549,150	- 1,521,150	--
未計利息股利之現金流入（流出）	367,000	- 469,533	- 836,533	--
收取利息	20,000	7,407	- 12,593	- 62.97
營業活動之淨現金流入（流出）	387,000	- 462,126	- 849,126	--
投資活動之現金流量				
流動金融資產淨減（淨增）	—	1,500,000	1,500,000	--
增加不動產、廠房及設備、礦產資源	—	- 3,146,375	- 3,146,375	--
投資活動之淨現金流入（流出）	—	- 1,646,375	- 1,646,375	--
籌資活動之現金流量				
其他負債淨增（淨減）	- 865,000	2,506,277	3,371,277	--
籌資活動之淨現金流入（流出）	- 865,000	2,506,277	3,371,277	--
現金及約當現金之淨增（淨減）	- 478,000	397,776	875,776	--
期 初 現 金 及 約 當 現 金	692,000	6,339	- 685,661	- 99.08
期 末 現 金 及 約 當 現 金	214,000	404,115	190,115	88.84

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起3個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整項目」欄所列，包括提列備抵呆帳及評價損失、提存各項準備、折舊、減損及折耗、攤銷、沖轉遞延負債、兌換損失（利益）、處理資產損失（利益）、債務整理損失（利益）、其他、押匯貼現及放款淨減（淨增）、流動資產淨減（淨增）、流動負債淨增（淨減）。

澎湖縣肉品市場股份有限公司盈虧審定後資產負債表

中華民國 112 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	18,660,513	100.00	15,492,632	100.00	3,167,881	20.45
流 動 資 產	2,677,155	14.35	1,658,829	10.71	1,018,326	61.39
現 金	404,115	2.17	6,339	0.04	397,776	6,275.06
流 動 金 融 資 產	—	—	1,500,000	9.68	- 1,500,000	- 100.00
應 收 款 項	2,273,040	12.18	152,490	0.98	2,120,550	1,390.62
不 動 產 、 廠 房 及 設 備	8,277,815	44.36	6,128,260	39.56	2,149,555	35.08
房 屋 及 建 築	1,532,833	8.21	1,919,559	12.39	- 386,726	- 20.15
機 械 及 設 備	3,944,275	21.14	3,604,833	23.27	339,442	9.42
交 通 及 運 輸 設 備	2,651,126	14.21	402,792	2.60	2,248,334	558.19
什 項 設 備	149,581	0.80	201,076	1.30	- 51,495	- 25.61
其 他 資 產	7,705,543	41.29	7,705,543	49.74	—	—
什 項 資 產	7,705,543	41.29	7,705,543	49.74	—	—
資 產 總 額	18,660,513	100.00	15,492,632	100.00	3,167,881	20.45
負 債	15,228,306	81.61	12,147,449	78.41	3,080,857	25.36
流 動 負 債	680,000	3.64	105,420	0.68	574,580	545.04
應 付 款 項	680,000	3.64	105,420	0.68	574,580	545.04
其 他 負 債	14,548,306	77.96	12,042,029	77.73	2,506,277	20.81
遞 延 負 債	6,492,763	34.79	4,277,605	27.61	2,215,158	51.79
什 項 負 債	8,055,543	43.17	7,764,424	50.12	291,119	3.75
權 益	3,432,207	18.39	3,345,183	21.59	87,024	2.60
資 本	3,000,000	16.08	3,000,000	19.36	—	—
資 本	3,000,000	16.08	3,000,000	19.36	—	—
資 本 公 積	4,692,209	25.15	4,692,209	30.29	—	—
資 本 公 積	4,692,209	25.15	4,692,209	30.29	—	—
保 留 盈 餘 (或 累 積 虧 損)	- 4,260,002	- 22.83	- 4,347,026	- 28.06	87,024	- 2.00
已 指 撥 保 留 盈 餘	99,544	0.53	99,544	0.64	—	—
累 積 虧 損	- 4,359,546	- 23.36	- 4,446,570	- 28.70	87,024	- 1.96
負 債 及 權 益 總 額	18,660,513	100.00	15,492,632	100.00	3,167,881	20.45

註：1. 信託代理與保證之或有資產及或有負債，112 年底及 111 年底各有 520,000 元及 530,000 元。

2. 不動產、廠房及設備之折舊係採直線法計算。

貳、非營業部分

一、作業基金

(一) 縣政府主管

1. 澎湖縣平均地權基金

澎湖縣政府為實施平均地權，辦理照價收買、區段徵收及市地重劃業務，依據平均地權條例施行細則第 14 條規定，設立澎湖縣平均地權基金。該基金 112 年度各項營運計畫及預算之執行等，經予書面審核，茲將審核結果說明如次：

(1) 營運計畫實施情形之查核

該基金主要營運計畫係辦理平均地權相關業務研究發展與管理。112 年度勞務成本預計 85 萬餘元，實際為 83 萬餘元，較預計減少 1 萬餘元，約 1.91%，主要係按實際業務需要減支所致。

(2) 預算執行情形之審核

112 年度決算審核結果，業務短絀 83 萬餘元，業務外賸餘 43 萬餘元，審定本期短絀 40 萬餘元，較預算短絀 56 萬餘元，減少 15 萬餘元，約 28.02%，主要係旅運費、材料及用品費未支用，勞務成本較預計減少所致。

(3) 餘絀及撥補之審定

A. 餘絀審定 112 年度決算經澎湖縣政府核定短絀 407,391 元，經核尚無不合，予以照數審定。

B. 餘絀撥補 112 年度決算審定短絀 407,391 元，全數折減基金 407,391 元填補。

(4) 現金流量之查核

112 年度期初現金及約當現金 2,890 萬餘元，經業務活動結果，現金及約當現金淨減 40 萬餘元，期末現金及約當現金為 2,849 萬餘元；其現金及約當現金淨減數較預算淨減數 56 萬餘元，減少 15 萬餘元，主要係勞務成本較預計減少，業務活動之淨現金流出減少所致。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，暨餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

澎湖縣平均地權基金收支餘絀審定表

中華民國 112 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
業務成本與費用	855,000	838,663	—	838,663	-16,337	-1.91
勞 務 成 本	855,000	838,663	—	838,663	-16,337	-1.91
業務賸餘(短絀)	-855,000	-838,663	—	-838,663	16,337	-1.91
業務外收入	289,000	431,272	—	431,272	142,272	49.23
財 務 收 入	289,000	431,272	—	431,272	142,272	49.23
業務外賸餘(短絀)	289,000	431,272	—	431,272	142,272	49.23
本期賸餘(短絀)	-566,000	-407,391	—	-407,391	158,609	-28.02

澎湖縣平均地權基金餘絀撥補審定表

中華民國 112 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
短 絀 之 部	566,000	407,391	—	407,391	- 158,609	- 28.02
本 期 短 絀	566,000	407,391	—	407,391	- 158,609	- 28.02
填 補 之 部	566,000	407,391	—	407,391	- 158,609	- 28.02
折 減 基 金	566,000	407,391	—	407,391	- 158,609	- 28.02
待 填 補 之 短 絀	—	—	—	—	—	—

澎湖縣平均地權基金餘絀審定後現金流量表

中華民國 112 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業 務 活 動 之 現 金 流 量				
本 期 賸 餘 (短 絀)	- 566,000	- 407,391	158,609	- 28.02
利 息 股 利 之 調 整	- 289,000	- 431,272	- 142,272	49.23
未 計 利 息 股 利 之 本 期 賸 餘 (短 絀)	- 855,000	- 838,663	16,337	- 1.91
未 計 利 息 股 利 之 現 金 流 入 (流 出)	- 855,000	- 838,663	16,337	- 1.91
收 取 利 息	289,000	431,272	142,272	49.23
業 務 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出)	- 566,000	- 407,391	158,609	- 28.02
現 金 及 約 當 現 金 之 淨 增 (淨 減)	- 566,000	- 407,391	158,609	- 28.02
期 初 現 金 及 約 當 現 金	28,712,000	28,906,650	194,650	0.68
期 末 現 金 及 約 當 現 金	28,146,000	28,499,259	353,259	1.26

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起3個月內到期或清償之債權證券。

澎湖縣平均地權基金餘絀審定後平衡表

中華民國 112 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	28,499,259	100.00	28,906,650	100.00	- 407,391	- 1.41
流 動 資 產	28,499,259	100.00	28,906,650	100.00	- 407,391	- 1.41
現 金	28,499,259	100.00	28,906,650	100.00	- 407,391	- 1.41
合 計	28,499,259	100.00	28,906,650	100.00	- 407,391	- 1.41
淨 值	28,499,259	100.00	28,906,650	100.00	- 407,391	- 1.41
基 金	28,499,259	100.00	28,906,650	100.00	- 407,391	- 1.41
基 金	28,499,259	100.00	28,906,650	100.00	- 407,391	- 1.41
合 計	28,499,259	100.00	28,906,650	100.00	- 407,391	- 1.41

2. 澎湖縣區段徵收基金

澎湖縣政府為推動區段徵收業務，集中運用籌措之經費，加強財務收支管理與監督，依據「澎湖縣區段徵收作業基金收支保管及運用辦法」規定，設立澎湖縣區段徵收基金。該基金 112 年度各項營運計畫及預算之執行等，經予書面審核，並於期中派員就地抽查，茲將查核結果說明如次：

(1) 營運計畫實施情形之查核

該基金主要營運計畫係辦理四維路以北農業區及公五、公六變更都市計畫以區段徵收方式開發作業。112 年度營運項目 3 項，實施結果，實際數均較原預計減少，其執行情形列表如次：

項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較 增 減		
				增 減 數	%	原 因
區段徵收—公五公六計畫	千元	66,616	8,233	- 58,383	- 87.64	主要係未發放徵收補償費用所致。
區段徵收—西衛地區計畫	千元	314,813	—	- 314,813	- 100.00	尚在區段徵收準備作業中所致。
區段徵收—重光地區計畫	千元	215,316	—	- 215,316	- 100.00	尚在區段徵收準備作業中所致。

(2) 預算執行情形之審核

112 年度決算審核結果，業務賸餘 313 萬餘元，業務外賸餘 23 萬餘元，審定本期賸餘 336 萬餘元，與預算短絀 3,000 元，相距 337 萬餘元，主要係政策性開發不動產成本較預計減少所致。

(3) 餘絀及撥補之審定

A. 餘絀審定 112 年度決算經澎湖縣政府核定賸餘 3,369,868 元，經核尚無不合，予以照數審定。

B. 餘絀撥補 112 年度決算審定賸餘 3,369,868 元，連同前期未分配賸餘 108,716,605 元，合計賸餘 112,086,473 元，全數列為未分配賸餘。

(4) 現金流量之查核

112 年度期初現金及約當現金 4,341 萬餘元，經業務、投資及籌資活動結果，現金及約當現金淨減 80 萬餘元，期末現金及約當現金為 4,261 萬餘元；其現金及約當現金淨減數較預算淨減數 4 億 1,804 萬餘元，減少 4 億 1,724 萬餘元，主要係西衛、重光地區區段徵收尚在準備作業中，投資活動之淨現金流出減少所致。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，暨餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

澎湖縣區段徵收基金收支餘絀審定表

中華民國 112 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	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	60,000,000	7,196,000	—	7,196,000	- 52,804,000	- 88.01
投 融 資 業 務 收 入	60,000,000	7,196,000	—	7,196,000	- 52,804,000	- 88.01
業 務 成 本 與 費 用	60,003,000	4,060,296	—	4,060,296	- 55,942,704	- 93.23
投 融 資 業 務 成 本	60,000,000	4,057,962	—	4,057,962	- 55,942,038	- 93.24
行 銷 及 業 務 費 用	3,000	2,334	—	2,334	- 666	- 22.20
業 務 賸 餘 (短 絀)	- 3,000	3,135,704	—	3,135,704	3,138,704	--
業 務 外 收 入	—	234,164	—	234,164	234,164	--
財 務 收 入	—	234,164	—	234,164	234,164	--
業 務 外 賸 餘 (短 絀)	—	234,164	—	234,164	234,164	--
本 期 賸 餘 (短 絀)	- 3,000	3,369,868	—	3,369,868	3,372,868	--

澎湖縣區段徵收基金餘絀撥補審定表

中華民國 112 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
賸 餘 之 部	1,671,570,000	112,086,473	—	112,086,473	- 1,559,483,527	- 93.29
本 期 賸 餘	—	3,369,868	—	3,369,868	3,369,868	--
前 期 未 分 配 賸 餘	1,671,570,000	108,716,605	—	108,716,605	- 1,562,853,395	- 93.50
分 配 之 部	3,000	—	—	—	- 3,000	- 100.00
填 補 累 積 短 絀	3,000	—	—	—	- 3,000	- 100.00
未 分 配 賸 餘	1,671,567,000	112,086,473	—	112,086,473	- 1,559,480,527	- 93.29
短 絀 之 部	3,000	—	—	—	- 3,000	- 100.00
本 期 短 絀	3,000	—	—	—	- 3,000	- 100.00
填 補 之 部	3,000	—	—	—	- 3,000	- 100.00
撥 用 賸 餘	3,000	—	—	—	- 3,000	- 100.00
待 填 補 之 短 絀	—	—	—	—	—	--

澎湖縣區段徵收基金餘絀審定後現金流量表

中華民國 112 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業 務 活 動 之 現 金 流 量				
本期賸餘（短絀）	- 3,000	3,369,868	3,372,868	--
利息股利之調整	—	- 234,164	- 234,164	--
未計利息股利之本期賸餘（短絀）	- 3,000	3,135,704	3,138,704	--
調整項目	3,000	2,334	- 666	- 22.20
未計利息股利之現金流入（流出）	—	3,138,038	3,138,038	--
收取利息	—	234,164	234,164	--
業務活動之淨現金流入（流出）	—	3,372,202	3,372,202	--
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
減少投資、長期應收款、貸墊款及準備金	—	4,057,962	4,057,962	--
增加投資、長期應收款、貸墊款及準備金	- 437,447,000	- 8,233,330	429,213,670	- 98.12
增加不動產、廠房及設備、礦產資源	- 600,000	—	600,000	- 100.00
投資活動之淨現金流入（流出）	- 438,047,000	- 4,175,368	433,871,632	- 99.05
籌 資 活 動 之 現 金 流 量				
增加長期負債	20,000,000	320,000,000	300,000,000	1,500.00
減少長期負債	—	- 320,000,000	- 320,000,000	--
籌資活動之淨現金流入（流出）	20,000,000	—	- 20,000,000	- 100.00
現金及約當現金之淨增（淨減）	- 418,047,000	- 803,166	417,243,834	- 99.81
期初現金及約當現金	3,291,413,000	43,418,191	- 3,247,994,809	- 98.68
期末現金及約當現金	2,873,366,000	42,615,025	- 2,830,750,975	- 98.52

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起 3 個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及評價短絀、提存各項準備、折舊、減損及折耗、攤銷、兌換短絀（賸餘）、處理資產短絀（賸餘）、債務整理短絀（賸餘）、其他、流動資產淨減（淨增）及流動負債淨增（淨減）。

澎湖縣區段徵收基金餘絀審定後平衡表

中華民國 112 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	578,053,141	100.00	574,683,273	100.00	3,369,868	0.59
流 動 資 產	42,615,025	7.37	43,418,191	7.56	- 803,166	- 1.85
現 金	42,615,025	7.37	43,418,191	7.56	- 803,166	- 1.85
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	535,435,081	92.63	531,259,713	92.44	4,175,368	0.79
其 他 長 期 投 資	535,435,081	92.63	531,259,713	92.44	4,175,368	0.79
不 動 產 、 廠 房 及 設 備	3,035	0.00	5,369	0.00	- 2,334	- 43.47
什 項 設 備	3,035	0.00	5,369	0.00	- 2,334	- 43.47
合 計	578,053,141	100.00	574,683,273	100.00	3,369,868	0.59
負 債	465,966,668	80.61	465,966,668	81.08	—	—
長 期 負 債	465,966,668	80.61	465,966,668	81.08	—	—
長 期 債 務	465,966,668	80.61	465,966,668	81.08	—	—
淨 值	112,086,473	19.39	108,716,605	18.92	3,369,868	3.10
累 積 餘 絀	112,086,473	19.39	108,716,605	18.92	3,369,868	3.10
累 積 贖 餘	112,086,473	19.39	108,716,605	18.92	3,369,868	3.10
合 計	578,053,141	100.00	574,683,273	100.00	3,369,868	0.59

3. 澎湖縣觀光發展基金

澎湖縣政府為推動重大觀光活動，帶動觀光產業發展，設立澎湖縣觀光發展基金，並訂定「澎湖縣觀光發展基金收支保管及運用辦法」。該基金 112 年度各項營運計畫及預算之執行等，經予書面審核，並於期中派員就地抽查，茲將查核結果說明如次：

(1) 營運計畫實施情形之查核

該基金主要營運計畫係辦理促進澎湖觀光發展之文創商品開發與推廣。112 年度銷貨收入預計 531 萬餘元，實際為 474 萬餘元，較預計減少 57 萬餘元，約 10.86%，係商品實際銷售較預計減少所致。

(2) 預算執行情形之審核

112 年度決算審核結果，業務賸餘 28 萬餘元，業務外賸餘 28 萬餘元，審定本期賸餘 56 萬餘元，較預算無餘絀，增加 56 萬餘元，主要係推廣及行銷費用較預計減少所致。

(3) 餘絀及撥補之審定

A. 餘絀審定 112 年度決算經澎湖縣政府核定賸餘 569,614 元，經核尚無不合，予以照數審定。

B. 餘絀撥補 112 年度決算審定賸餘 569,614 元，連同前期未分配賸餘 56,477,348 元，合計賸餘 57,046,962 元，全數列為未分配賸餘。

(4) 現金流量之查核

112 年度期初現金及約當現金 5,175 萬餘元，經業務活動結果，現金及約當現金淨減 23 萬餘元，期末現金及約當現金為 5,152 萬餘元；其現金及約當現金淨減數與預算淨增數 2 萬元，相距 25 萬餘元，主要係存貨增加，業務活動之淨現金流出增加所致。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，暨餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

澎湖縣觀光發展基金收支餘絀審定表

中華民國 112 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	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	5,318,000	4,740,307	—	4,740,307	- 577,693	- 10.86
銷 貨 收 入	5,318,000	4,740,307	—	4,740,307	- 577,693	- 10.86
業 務 成 本 與 費 用	7,520,000	4,453,300	—	4,453,300	- 3,066,700	- 40.78
銷 貨 成 本	5,000,000	3,938,607	—	3,938,607	- 1,061,393	- 21.23
業 務 費 用	2,520,000	514,693	—	514,693	- 2,005,307	- 79.58
業 務 賸 餘 (短 絀)	- 2,202,000	287,007	—	287,007	2,489,007	--
業 務 外 收 入	2,202,000	282,607	—	282,607	- 1,919,393	- 87.17
財 務 收 入	2,000	282,607	—	282,607	280,607	14,030.35
其 他 業 務 外 收 入	2,200,000	—	—	—	- 2,200,000	- 100.00
業 務 外 賸 餘 (短 絀)	2,202,000	282,607	—	282,607	- 1,919,393	- 87.17
本 期 賸 餘 (短 絀)	—	569,614	—	569,614	569,614	--

澎湖縣觀光發展基金餘絀撥補審定表

中華民國 112 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
賸 餘 之 部	54,602,000	57,046,962	—	57,046,962	2,444,962	4.48
本 期 賸 餘	—	569,614	—	569,614	569,614	--
前 期 未 分 配 賸 餘	54,602,000	56,477,348	—	56,477,348	1,875,348	3.43
未 分 配 賸 餘	54,602,000	57,046,962	—	57,046,962	2,444,962	4.48

澎湖縣觀光發展基金餘絀審定後現金流量表

中華民國 112 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業 務 活 動 之 現 金 流 量				
本 期 賸 餘 (短 絀)	—	569,614	569,614	--
利 息 股 利 之 調 整	- 2,000	- 282,607	- 280,607	14,030.35
未 計 利 息 股 利 之 本 期 賸 餘 (短 絀)	- 2,000	287,007	289,007	--
調 整 項 目	20,000	- 799,843	- 819,843	--
未 計 利 息 股 利 之 現 金 流 入 (流 出)	18,000	- 512,836	- 530,836	--
收 取 利 息	2,000	282,607	280,607	14,030.35
業 務 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出)	20,000	- 230,229	- 250,229	--
現 金 及 約 當 現 金 之 淨 增 (淨 減)	20,000	- 230,229	- 250,229	--
期 初 現 金 及 約 當 現 金	61,146,000	51,752,297	- 9,393,703	- 15.36
期 末 現 金 及 約 當 現 金	61,166,000	51,522,068	- 9,643,932	- 15.77

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起3個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及評價短絀、提存各項準備、折舊、減損及折耗、攤銷、兌換短絀（賸餘）、處理資產短絀（賸餘）、債務整理短絀（賸餘）、其他、流動資產淨減（淨增）及流動負債淨增（淨減）。

澎湖縣觀光發展基金餘絀審定後平衡表

中華民國 112 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	59,046,962	100.00	58,477,348	100.00	569,614	0.97
流 動 資 產	58,998,862	99.92	58,422,048	99.91	576,814	0.99
現 金	51,522,068	87.26	51,752,297	88.50	- 230,229	- 0.44
存 貨	7,476,794	12.66	6,669,751	11.41	807,043	12.10
無 形 資 產	48,100	0.08	55,300	0.09	- 7,200	- 13.02
無 形 資 產	48,100	0.08	55,300	0.09	- 7,200	- 13.02
合 計	59,046,962	100.00	58,477,348	100.00	569,614	0.97
淨 值	59,046,962	100.00	58,477,348	100.00	569,614	0.97
基 金	2,000,000	3.39	2,000,000	3.42	—	—
基 金	2,000,000	3.39	2,000,000	3.42	—	—
累 積 餘 絀	57,046,962	96.61	56,477,348	96.58	569,614	1.01
累 積 賸 餘	57,046,962	96.61	56,477,348	96.58	569,614	1.01
合 計	59,046,962	100.00	58,477,348	100.00	569,614	0.97

(二) 衛生局主管

澎湖縣醫療作業基金

澎湖縣政府為提升衛生醫療水準，辦理醫療保健門診及防疫、公共衛生等業務，依據澎湖縣醫療作業基金收支保管及運用辦法規定，設立澎湖縣醫療作業基金。該基金 112 年度各項營運計畫及預算之執行等，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如次：

(1) 營運計畫實施情形之查核

該基金主要營運計畫係辦理民眾健保門診醫療、巡迴醫療、體格檢查、放射線診斷、行政相驗及慢性病防治、醫療諮詢等。112 年度醫療收入預計 1 億 2,887 萬餘元，實際為 1 億 374 萬餘元，較預計減少 2,513 萬餘元，約 19.50%，主要係依民眾實際需要提供各項醫療服務所致。

(2) 預算執行情形之審核

112 年度決算審核結果，業務賸餘 778 萬餘元，業務外賸餘 156 萬餘元，審定本期賸餘 934 萬餘元，較預算賸餘 970 萬餘元，減少 36 萬餘元，約 3.74%，主要係門診醫療收入減少所致。

(3) 餘絀及撥補之審定

A. 餘絀審定 112 年度決算經澎湖縣政府核定賸餘 9,341,414 元，經核尚無不合，予以照數審定。

B. 餘絀撥補 112 年度決算審定賸餘 9,341,414 元，連同前期未分配賸餘 43,172,148 元，合計賸餘 52,513,562 元，經依預算解繳公庫 5,500,000 元後，尚有未分配賸餘 47,013,562 元。

(4) 現金流量之查核

112 年度期初現金及約當現金 1 億 3,811 萬餘元，經業務、投資及籌資活動結果，現金及約當現金淨增 69 萬餘元，期末現金及約當現金為 1 億 3,881 萬餘元；其現金及約當現金淨增數較預算淨增數 399 萬餘元，減少 330 萬餘元，主要係醫療折讓較預計增加，業務活動之淨現金流入減少所致。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，暨餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

澎湖縣醫療作業基金收支餘絀審定表

中華民國 112 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	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	130,667,000	105,057,220	—	105,057,220	- 25,609,780	- 19.60
醫 療 收 入	128,877,000	103,744,062	—	103,744,062	- 25,132,938	- 19.50
其 他 業 務 收 入	1,790,000	1,313,158	—	1,313,158	- 476,842	- 26.64
業 務 成 本 與 費 用	122,622,000	97,276,248	—	97,276,248	- 25,345,752	- 20.67
醫 療 成 本	120,832,000	95,963,090	—	95,963,090	- 24,868,910	- 20.58
其 他 業 務 成 本	1,790,000	1,313,158	—	1,313,158	- 476,842	- 26.64
業 務 賸 餘 (短 絀)	8,045,000	7,780,972	—	7,780,972	- 264,028	- 3.28
業 務 外 收 入	13,709,000	10,077,072	—	10,077,072	- 3,631,928	- 26.49
財 務 收 入	273,000	1,081,999	—	1,081,999	808,999	296.34
其 他 業 務 外 收 入	13,436,000	8,995,073	—	8,995,073	- 4,440,927	- 33.05
業 務 外 費 用	12,050,000	8,516,630	—	8,516,630	- 3,533,370	- 29.32
其 他 業 務 外 費 用	12,050,000	8,516,630	—	8,516,630	- 3,533,370	- 29.32
業 務 外 賸 餘 (短 絀)	1,659,000	1,560,442	—	1,560,442	- 98,558	- 5.94
本 期 賸 餘 (短 絀)	9,704,000	9,341,414	—	9,341,414	- 362,586	- 3.74

澎湖縣醫療作業基金餘絀撥補審定表

中華民國 112 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
賸 餘 之 部	49,819,000	52,513,562	—	52,513,562	2,694,562	5.41
本 期 賸 餘	9,704,000	9,341,414	—	9,341,414	- 362,586	- 3.74
前 期 未 分 配 賸 餘	40,115,000	43,172,148	—	43,172,148	3,057,148	7.62
分 配 之 部	5,500,000	5,500,000	—	5,500,000	—	—
解 繳 公 庫 淨 額	5,500,000	5,500,000	—	5,500,000	—	—
未 分 配 賸 餘	44,319,000	47,013,562	—	47,013,562	2,694,562	6.08

澎湖縣醫療作業基金餘絀審定後現金流量表

中華民國 112 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業 務 活 動 之 現 金 流 量				
本期賸餘（短絀）	9,704,000	9,341,414	- 362,586	- 3.74
利息股利之調整	- 273,000	- 1,081,999	- 808,999	296.34
未計利息股利之本期賸餘（短絀）	9,431,000	8,259,415	- 1,171,585	- 12.42
調整項目	1,155,000	- 2,235,857	- 3,390,857	--
未計利息股利之現金流入（流出）	10,586,000	6,023,558	- 4,562,442	- 43.10
收取利息	273,000	994,420	721,420	264.26
業務活動之淨現金流入（流出）	10,859,000	7,017,978	- 3,841,022	- 35.37
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
減少無形資產及其他資產	—	12,438	12,438	--
增加不動產、廠房及設備、礦產資源	- 1,365,000	- 793,271	571,729	- 41.88
投資活動之淨現金流入（流出）	- 1,365,000	- 780,833	584,167	- 42.80
籌 資 活 動 之 現 金 流 量				
增加短期債務、流動金融負債及其他負債	—	502,694	502,694	--
減少短期債務、流動金融負債及其他負債	—	- 547,817	- 547,817	--
賸餘分配款	- 5,500,000	- 5,500,000	—	—
籌資活動之淨現金流入（流出）	- 5,500,000	- 5,545,123	- 45,123	0.82
現金及約當現金之淨增（淨減）	3,994,000	692,022	- 3,301,978	- 82.67
期初現金及約當現金	124,216,000	138,119,525	13,903,525	11.19
期末現金及約當現金	128,210,000	138,811,547	10,601,547	8.27

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起 3 個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及評價短絀、提存各項準備、折舊、減損及折耗、攤銷、兌換短絀（賸餘）、處理資產短絀（賸餘）、債務整理短絀（賸餘）、其他、流動資產淨減（淨增）及流動負債淨增（淨減）。

澎湖縣醫療作業基金餘絀審定後平衡表

中華民國 112 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	161,265,549	100.00	156,411,652	100.00	4,853,897	3.10
流 動 資 產	153,812,070	95.38	148,937,988	95.22	4,874,082	3.27
現 金	138,811,547	86.08	138,119,525	88.31	692,022	0.50
應 收 款 項	10,979,656	6.81	6,638,352	4.24	4,341,304	65.40
存 貨	4,020,867	2.49	4,180,111	2.67	- 159,244	- 3.81
不 動 產 、 廠 房 及 設 備	3,703,800	2.30	3,598,955	2.30	104,845	2.91
土 地	999,981	0.62	999,981	0.64	—	—
房 屋 及 建 築	—	—	—	—	—	—
機 械 及 設 備	376,691	0.23	459,145	0.29	- 82,454	- 17.96
交 通 及 運 輸 設 備	103,993	0.06	140,317	0.09	- 36,324	- 25.89
什 項 設 備	2,223,135	1.38	1,999,512	1.28	223,623	11.18
無 形 資 產	33,753	0.02	146,345	0.09	- 112,592	- 76.94
無 形 資 產	33,753	0.02	146,345	0.09	- 112,592	- 76.94
其 他 資 產	3,715,926	2.30	3,728,364	2.38	- 12,438	- 0.33
什 項 資 產	3,715,926	2.30	3,728,364	2.38	- 12,438	- 0.33
合 計	161,265,549	100.00	156,411,652	100.00	4,853,897	3.10
負 債	104,370,822	64.72	103,358,339	66.08	1,012,483	0.98
流 動 負 債	92,663,309	57.46	91,605,703	58.57	1,057,606	1.15
應 付 款 項	92,663,309	57.46	91,605,703	58.57	1,057,606	1.15
其 他 負 債	11,707,513	7.26	11,752,636	7.51	- 45,123	- 0.38
什 項 負 債	11,707,513	7.26	11,752,636	7.51	- 45,123	- 0.38
淨 值	56,894,727	35.28	53,053,313	33.92	3,841,414	7.24
基 金	5,790,418	3.59	5,790,418	3.70	—	—
基 金	5,790,418	3.59	5,790,418	3.70	—	—
公 積	4,090,747	2.54	4,090,747	2.62	—	—
資 本 公 積	1,084,512	0.67	1,084,512	0.69	—	—
特 別 公 積	3,006,235	1.86	3,006,235	1.92	—	—
累 積 餘 絀	47,013,562	29.15	43,172,148	27.60	3,841,414	8.90
累 積 賸 餘	47,013,562	29.15	43,172,148	27.60	3,841,414	8.90
合 計	161,265,549	100.00	156,411,652	100.00	4,853,897	3.10

二、特別收入基金

縣政府主管

1. 澎湖縣環境保護基金

澎湖縣政府為防制空氣污染、防治水污染、有效清除處理廢棄物及推動環境教育工作，以提升環境及生活品質，依據空氣污染防制法、水污染防治法、廢棄物清理法及環境教育法等規定，設立澎湖縣環境保護基金。該基金 112 年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如次：

(1) 業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係辦理空氣污染防制、水污染防治及環境教育等工作。112 年度業務計畫 4 項，實施結果，實際數較原預計增加者 2 項，減少者 2 項，其執行情形列表如次：

項 目	單位	預計數	實際數	比 較 增 減		
				增 減 數	%	原 因
空 氣 污 染 防 制 計 畫	千 元	27,290	24,391	- 2,898	- 10.62	主要係移動污染源管制計畫中央補助款核定數較預計減少與推動室內空氣品質自主管理計畫補助款未獲核定，支出隨減。
環 境 教 育 計 畫	千 元	7,557	7,890	333	4.41	主要係社區環境調查及培力計畫暨臨時人員調整基本工資，支出較預計增加。
水 污 染 防 治 計 畫	千 元	6,200	5,833	- 366	- 5.91	主要係服務費用較預計減少。
一 般 行 政 管 理	千 元	9,371	9,738	367	3.92	主要係約聘（僱）人員及臨時人員待遇調整，支出較預計增加。

(2) 預算執行情形之審核

112 年度決算審核結果，審定本期賸餘 457 萬餘元，與預算短絀 646 萬餘元，相距 1,104 萬餘元，主要係營建公共工程案件空污費收入較預計增加所致。

(3) 餘絀之審定

112 年度決算經澎湖縣政府核定賸餘 4,578,656 元，經核尚無不合，予以照數審定。

(4) 現金流量之查核

112 年度期初現金及約當現金 1 億 347 萬餘元，經業務活動結果，現金及約當現金淨增 684 萬餘元，期末現金及約當現金為 1 億 1,032 萬餘元。

茲將該基金來源用途及餘絀之審定，暨餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

澎湖縣環境保護基金來源用途及餘絀審定表

中華民國 112 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
基 金 來 源	43,953,000	52,432,173	—	52,432,173	8,479,173	19.29
徵收及依法分配收入	14,392,000	26,338,071	—	26,338,071	11,946,071	83.00
財 產 收 入	200,000	548,139	—	548,139	348,139	174.07
政 府 撥 入 收 入	29,361,000	25,545,963	—	25,545,963	- 3,815,037	- 12.99
基 金 用 途	50,418,000	47,853,517	—	47,853,517	- 2,564,483	- 5.09
空 氣 污 染 防 制 計 畫	27,290,000	24,391,474	—	24,391,474	- 2,898,526	- 10.62
環 境 教 育 計 畫	7,557,000	7,890,053	—	7,890,053	333,053	4.41
水 污 染 防 治 計 畫	6,200,000	5,833,651	—	5,833,651	- 366,349	- 5.91
一 般 行 政 管 理	9,371,000	9,738,339	—	9,738,339	367,339	3.92
本 期 賸 餘 (短 絀)	- 6,465,000	4,578,656	—	4,578,656	11,043,656	--
期 初 基 金 餘 額	86,347,000	99,422,364	—	99,422,364	13,075,364	15.14
期 末 基 金 餘 額	79,882,000	104,001,020	—	104,001,020	24,119,020	30.19

註：本表決算審定數，係包含 112 年度預算數、報准先行辦理數及以前年度保留數等之執行數。

澎湖縣環境保護基金餘絀審定後現金流量表

中華民國 112 年度

單位：新臺幣元

項 目	決 算 數
業 務 活 動 之 現 金 流 量	
本 期 賸 餘 (短 絀)	4,516,928
調 整 非 現 金 項 目	2,324,332
業 務 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出)	6,841,260
現 金 及 約 當 現 金 之 淨 增 (淨 減)	6,841,260
期 初 現 金 及 約 當 現 金	103,479,549
期 末 現 金 及 約 當 現 金	110,320,809

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起 3 個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳及評價損益、折舊、折耗及攤銷、處理資產損失（利益）、其他、流動資產淨減（淨增）及流動負債淨增（淨減）。

3. 本表編製基礎係依會計法刪除第 29 條後，平衡表已納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

澎湖縣環境保護基金餘絀審定後平衡表

中華民國 112 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	116,237,410	100.00	110,513,865	100.00	5,723,545	5.18
流 動 資 產	116,123,506	99.90	110,338,233	99.84	5,785,273	5.24
現 金	110,320,809	94.91	103,479,549	93.63	6,841,260	6.61
應 收 款 項	5,802,697	4.99	6,858,684	6.21	- 1,055,987	- 15.40
固 定 資 產	113,904	0.10	175,632	0.16	- 61,728	- 35.15
土 地 改 良 物	2,462	0.00	2,462	0.00	—	—
機 械 及 設 備	111,442	0.10	173,170	0.16	- 61,728	- 35.65
合 計	116,237,410	100.00	110,513,865	100.00	5,723,545	5.18
負 債	12,122,486	10.43	10,915,869	9.88	1,206,617	11.05
流 動 負 債	12,122,486	10.43	10,915,869	9.88	1,206,617	11.05
應 付 款 項	12,122,486	10.43	10,915,869	9.88	1,206,617	11.05
淨 資 產	104,114,924	89.57	99,597,996	90.12	4,516,928	4.54
淨 資 產	104,114,924	89.57	99,597,996	90.12	4,516,928	4.54
淨 資 產	104,114,924	89.57	99,597,996	90.12	4,516,928	4.54
合 計	116,237,410	100.00	110,513,865	100.00	5,723,545	5.18

註：本表編製基礎係依會計法刪除第 29 條後，納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

2. 澎湖縣建築物無障礙設備與設施改善基金

澎湖縣政府為辦理澎湖縣建築物無障礙設備與設施改善、推廣、研究發展等業務，以落實無障礙生活環境，推動身心障礙者福利政策，依據身心障礙者權益保障法與內政部訂定之「建築物無障礙設備與設施改善基金收支保管及運用辦法」等規定，設立澎湖縣建築物無障礙設備與設施改善基金。該基金 112 年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如次：

(1) 業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係辦理建築物無障礙設備與設施之改善及教育宣導工作等。112 年度預計支用 15 萬餘元，實際支用 4 萬餘元，較預計減少 11 萬餘元，約 72.41%，主要係參與培訓講習人數減少，旅運費較預計減少所致。

(2) 預算執行情形之審核

112 年度決算審核結果，審定本期賸餘 8,659 元，較預算賸餘 1 萬餘元，減少 5,341 元，約 38.15%，主要係無裁罰案件，違規罰款收入隨減，及參與培訓講習人數減少，費用減支所致。

(3) 餘絀之審定

112 年度決算經澎湖縣政府核定賸餘 8,659 元，經核尚無不合，予以照數審定。

(4) 現金流量之查核

112 年度期初現金及約當現金 59 萬餘元，經業務活動結果，現金及約當現金淨增 8,659 元，期末現金及約當現金為 60 萬餘元。

茲將該基金來源用途及餘絀之審定，暨餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

澎湖縣建築物無障礙設備與設施改善基金來源用途及餘絀審定表

中華民國 112 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
基 金 來 源	169,000	51,425	—	51,425	- 117,575	- 69.57
徵收及依法分配收入	120,000	—	—	—	- 120,000	- 100.00
財 產 收 入	1,000	3,425	—	3,425	2,425	242.50
政 府 撥 入 收 入	48,000	48,000	—	48,000	—	—
基 金 用 途	155,000	42,766	—	42,766	- 112,234	- 72.41
建築物無障礙設備 與設施改善計畫	155,000	42,766	—	42,766	- 112,234	- 72.41
本 期 賸 餘 (短 絀)	14,000	8,659	—	8,659	- 5,341	- 38.15
期 初 基 金 餘 額	597,000	597,881	—	597,881	881	0.15
期 末 基 金 餘 額	611,000	606,540	—	606,540	- 4,460	- 0.73

註：本表決算審定數，係包含 112 年度預算數、報准先行辦理數及以前年度保留數等之執行數。

澎湖縣建築物無障礙設備與設施改善基金餘絀審定後現金流量表

中華民國 112 年度

單位：新臺幣元

項 目	法 算 數
業 務 活 動 之 現 金 流 量	
本 期 賸 餘 (短 絀)	8,659
業 務 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出)	8,659
現 金 及 約 當 現 金 之 淨 增 (淨 減)	8,659
期 初 現 金 及 約 當 現 金	597,881
期 末 現 金 及 約 當 現 金	606,540

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起 3 個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表編製基礎係依會計法刪除第 29 條後，平衡表已納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

澎湖縣建築物無障礙設備與設施改善基金餘絀審定後平衡表

中華民國 112 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	606,540	100.00	597,881	100.00	8,659	1.45
流 動 資 產	606,540	100.00	597,881	100.00	8,659	1.45
現 金	606,540	100.00	597,881	100.00	8,659	1.45
合 計	606,540	100.00	597,881	100.00	8,659	1.45
淨 資 產	606,540	100.00	597,881	100.00	8,659	1.45
淨 資 產	606,540	100.00	597,881	100.00	8,659	1.45
淨 資 產	606,540	100.00	597,881	100.00	8,659	1.45
合 計	606,540	100.00	597,881	100.00	8,659	1.45

註：本表編製基礎係依會計法刪除第 29 條後，納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

3. 澎湖縣身心障礙者就業基金

澎湖縣政府為辦理身心障礙者定額進用，職業訓練及就業服務等業務，依據身心障礙者權益保障法第 43 條第 1 項規定，設立澎湖縣身心障礙者就業基金。該基金 112 年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，茲將審核結果說明如次：

(1) 業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係辦理各項促進身心障礙者就業相關業務。112 年度主要業務計畫 2 項，實施結果，實際數較原預計增加及減少者各 1 項，其執行情形如次：

A. 促進身心障礙者就業計畫 預計補助 93 萬餘元，實際補助 73 萬餘元，較預計減少 20 萬餘元，約 21.56%，主要係補助團體辦理促進身心障礙者就業計畫相關活動，實際申請數較預計減少所致。

B. 一般行政管理計畫 預計支用 110 萬餘元，實際支用 117 萬餘元，較預計增加 7 萬餘元，約 6.91%，主要係人員待遇調整，用人費用較預計增加所致。

(2) 預算執行情形之審核

112 年度決算審核結果，審定本期賸餘 162 萬餘元，較預算賸餘 107 萬餘元，增加 54 萬餘元，約 51.13%，主要係政府撥入收入較預計增加所致。

(3) 餘絀之審定

112 年度決算經澎湖縣政府核定賸餘 1,623,130 元，經核尚無不合，予以照數審定。

(4) 現金流量之查核

112 年度期初現金及約當現金 2,073 萬餘元，經業務活動結果，現金及約當現金淨增 162 萬餘元，期末現金及約當現金為 2,235 萬餘元。

茲將該基金來源用途及餘絀之審定，暨餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

澎湖縣身心障礙者就業基金來源用途及餘絀審定表

中華民國 112 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
基 金 來 源	3,108,000	3,532,320	—	3,532,320	424,320	13.65
徵收及依法分配收入	303,000	261,700	—	261,700	- 41,300	- 13.63
財 產 收 入	127,000	235,781	—	235,781	108,781	85.65
政 府 撥 入 收 入	2,678,000	3,034,839	—	3,034,839	356,839	13.32
基 金 用 途	2,034,000	1,909,190	—	1,909,190	- 124,810	- 6.14
促進身心障礙者就業計畫	932,000	731,050	—	731,050	- 200,950	- 21.56
一般行政管理計畫	1,102,000	1,178,140	—	1,178,140	76,140	6.91
本 期 賸 餘 (短 絀)	1,074,000	1,623,130	—	1,623,130	549,130	51.13
期 初 基 金 餘 額	20,448,000	20,732,550	—	20,732,550	284,550	1.39
期 末 基 金 餘 額	21,522,000	22,355,680	—	22,355,680	833,680	3.87

註：本表決算審定數，係包含 112 年度預算數、報准先行辦理數及以前年度保留數等之執行數。

澎湖縣身心障礙者就業基金餘絀審定後現金流量表

中華民國 112 年度

單位：新臺幣元

項 目	決 算 數
業 務 活 動 之 現 金 流 量	
本 期 賸 餘 (短 絀)	1,623,130
業 務 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出)	1,623,130
現 金 及 約 當 現 金 之 淨 增 (淨 減)	1,623,130
期 初 現 金 及 約 當 現 金	20,732,550
期 末 現 金 及 約 當 現 金	22,355,680

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起 3 個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表編製基礎係依會計法刪除第 29 條後，平衡表已納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

澎湖縣身心障礙者就業基金餘絀審定後平衡表

中華民國 112 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	22,355,680	100.00	20,732,550	100.00	1,623,130	7.83
流 動 資 產	22,355,680	100.00	20,732,550	100.00	1,623,130	7.83
現 金	22,355,680	100.00	20,732,550	100.00	1,623,130	7.83
合 計	22,355,680	100.00	20,732,550	100.00	1,623,130	7.83
淨 資 產	22,355,680	100.00	20,732,550	100.00	1,623,130	7.83
淨 資 產	22,355,680	100.00	20,732,550	100.00	1,623,130	7.83
淨 資 產	22,355,680	100.00	20,732,550	100.00	1,623,130	7.83
合 計	22,355,680	100.00	20,732,550	100.00	1,623,130	7.83

註：本表編製基礎係依會計法刪除第 29 條後，納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

4. 澎湖縣地方教育發展基金

澎湖縣政府為促進教育健全發展，提升教育經費運用績效，合理分配教育資源，依據教育基本法第 5 條及教育經費編列與管理法第 13 條規定，設立澎湖縣地方教育發展基金（含教育處、14 所國民中學、37 所國民小學及家庭教育中心）。該基金 112 年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如次：

(1) 業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係辦理國民教育、幼兒教育、特殊教育、社會教育、體育教育、軍訓業務、學生保健及保險等。112 年度業務計畫 8 項，實施結果，實際數較原預計增加者 5 項，減少者 3 項，其執行情形列表如次：

項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較			增 減 因 由
				增 減 數	%	原	
國民教育計畫	千元	2,011,766	1,915,444	- 96,321	- 4.79	教師未足額進用，用人費用按實際需要減少支用。	
學前教育計畫	千元	253,102	209,307	- 43,794	- 17.30	補助準公共幼兒園等費用依實際申請人數辦理。	
特殊教育計畫	千元	30,006	34,208	4,202	14.01	辦理特殊教育助理人員服務身心障礙學生經費等，以超支併決算辦理。	
社會教育計畫	千元	33,741	43,695	9,954	29.50	中央補助辦理新住民學習中心運作計畫等經費，以超支併決算辦理。	
體育及衛生教育計畫	千元	171,039	216,153	45,114	26.38	中央補助辦理各項體育發展計畫及活動經費，以超支併決算辦理。	
其他教育計畫	千元	1,569	1,545	- 23	- 1.48	按實際需要減少支用。	
一般行政管理計畫	千元	348,208	478,849	130,641	37.52	中央補助辦理推動中小學數位學習精進方案等計畫，以超支併決算辦理。	
建築及設備計畫	千元	81,117	214,801	133,684	164.80	中央補助偏遠地區學校及非山非市學校(非原住民學校)設施設備等計畫，先行動支並於 114 年度補辦預算。	

(2) 預算執行情形之審核

112 年度決算審核結果，審定本期短絀 1 億 2,330 萬餘元，較預算短絀 4,408 萬餘元，增加 7,921 萬餘元，約 179.67%，主要係增加辦理補助偏遠地區學校及非山非市學校設施設備計畫，暨推動中小學數位學習精進方案等所致。

(3) 餘絀之審定

112 年度決算經澎湖縣政府核定短絀 123,300,092 元，經核尚無不合，予以照數審定。

(4) 現金流量之查核

112 年度期初現金及約當現金 8 億 191 萬餘元，經業務、投資及籌資活動結果，現金及約當現金淨增 1 億 1,091 萬餘元，期末現金及約當現金為 9 億 1,282 萬餘元。

茲將該基金來源用途及餘絀之審定，暨餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

澎湖縣地方教育發展基金來源用途及餘絀審定表

中華民國 112 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
基 金 來 源	2,886,461,000	2,990,707,332	—	2,990,707,332	104,246,332	3.61
徵收及依法分配收入	—	231,594	—	231,594	231,594	--
勞 務 收 入	472,000	1,572,828	—	1,572,828	1,100,828	233.23
財 產 收 入	141,000	1,045,505	—	1,045,505	904,505	641.49
政 府 撥 入 收 入	2,881,742,000	2,947,969,098	—	2,947,969,098	66,227,098	2.30
教 學 收 入	4,094,000	4,116,000	—	4,116,000	22,000	0.54
其 他 收 入	12,000	35,772,307	—	35,772,307	35,760,307	298,002.56
基 金 用 途	2,930,548,000	3,114,007,424	—	3,114,007,424	183,459,424	6.26
國 民 教 育 計 畫	2,011,766,000	1,915,444,583	—	1,915,444,583	- 96,321,417	- 4.79
學 前 教 育 計 畫	253,102,000	209,307,742	—	209,307,742	- 43,794,258	- 17.30
特 殊 教 育 計 畫	30,006,000	34,208,614	—	34,208,614	4,202,614	14.01
社 會 教 育 計 畫	33,741,000	43,695,663	—	43,695,663	9,954,663	29.50
體 育 及 衛 生 教 育 計 畫	171,039,000	216,153,999	—	216,153,999	45,114,999	26.38
其 他 教 育 計 畫	1,569,000	1,545,822	—	1,545,822	- 23,178	- 1.48
一 般 行 政 管 理 計 畫	348,208,000	478,849,744	—	478,849,744	130,641,744	37.52
建 築 及 設 備 計 畫	81,117,000	214,801,257	—	214,801,257	133,684,257	164.80
本 期 賸 餘 (短 絀)	- 44,087,000	- 123,300,092	—	- 123,300,092	- 79,213,092	179.67
期 初 基 金 餘 額	1,075,579,000	811,032,726	—	811,032,726	- 264,546,274	- 24.60
期 末 基 金 餘 額	1,031,492,000	687,732,634	—	687,732,634	- 343,759,366	- 33.33

註：本表決算審定數，係包含 112 年度預算數、報准先行辦理數及以前年度保留數等之執行數。

澎湖縣地方教育發展基金餘絀審定後現金流量表

中華民國 112 年度

單位：新臺幣元

項 目	決 算 數
業 務 活 動 之 現 金 流 量	
本 期 賸 餘 (短 絀)	- 90,000,491
調 整 非 現 金 項 目	232,680,230
業 務 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出)	142,679,739
投 資 活 動 之 現 金 流 量	
減 少 固 定 資 產、遞 耗 資 產、無 形 資 產 及 其 他 資 產	39,361,261
增 加 固 定 資 產、遞 耗 資 產、無 形 資 產 及 其 他 資 產	- 63,054,910
投 資 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出)	- 23,693,649
籌 資 活 動 之 現 金 流 量	
增 加 短 期 債 務 及 其 他 負 債	14,842,084
減 少 短 期 債 務 及 其 他 負 債	- 22,912,135
籌 資 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出)	- 8,070,051
現 金 及 約 當 現 金 之 淨 增 (淨 減)	110,916,039
期 初 現 金 及 約 當 現 金	801,911,561
期 末 現 金 及 約 當 現 金	912,827,600

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起 3 個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳及評價損益、折舊、折耗及攤銷、處理資產損失（利益）、其他、流動資產淨減（淨增）及流動負債淨增（淨減）。

3. 本表編製基礎係依會計法刪除第 29 條後，平衡表已納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

澎湖縣地方教育發展基金餘絀審定後平衡表

中華民國 112 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	3,800,007,337	100.00	3,928,559,901	100.00	- 128,552,564	- 3.27
流 動 資 產	1,101,934,643	29.00	1,251,582,808	31.86	- 149,648,165	- 11.96
現 金	912,827,600	24.02	801,911,561	20.41	110,916,039	13.83
應 收 款 項	95,846,079	2.52	309,706,495	7.88	- 213,860,416	- 69.05
預 付 款 項	93,260,964	2.45	139,964,752	3.56	- 46,703,788	- 33.37
長 期 貸 墊 款 及 準 備 金	42,535,418	1.12	47,725,510	1.21	- 5,190,092	- 10.87
準 備 金	42,535,418	1.12	47,725,510	1.21	- 5,190,092	- 10.87
固 定 資 產	2,650,960,888	69.76	2,618,543,026	66.65	32,417,862	1.24
土 地	584,827,346	15.39	584,242,012	14.87	585,334	0.10
土 地 改 良 物	51,544,492	1.36	57,368,883	1.46	- 5,824,391	- 10.15
房 屋 建 築 及 設 備	1,608,142,781	42.32	1,523,271,499	38.77	84,871,282	5.57
機 械 及 設 備	186,933,960	4.92	190,173,637	4.84	- 3,239,677	- 1.70
交 通 及 運 輸 設 備	29,013,908	0.76	30,992,917	0.79	- 1,979,009	- 6.39
雜 項 設 備	150,445,747	3.96	159,500,413	4.06	- 9,054,666	- 5.68
購 建 中 固 定 資 產	40,052,654	1.05	72,993,665	1.86	- 32,941,011	- 45.13
無 形 資 產	1,979,649	0.05	1,097,910	0.03	881,739	80.31
無 形 資 產	1,979,649	0.05	1,097,910	0.03	881,739	80.31
其 他 資 產	2,596,739	0.07	9,610,647	0.24	- 7,013,908	- 72.98
什 項 資 產	2,596,739	0.07	9,610,647	0.24	- 7,013,908	- 72.98
合 計	3,800,007,337	100.00	3,928,559,901	100.00	- 128,552,564	- 3.27
負 債	459,334,166	12.09	497,886,239	12.67	- 38,552,073	- 7.74
流 動 負 債	391,508,697	10.30	416,800,627	10.61	- 25,291,930	- 6.07
應 付 款 項	391,508,697	10.30	416,800,627	10.61	- 25,291,930	- 6.07
其 他 負 債	67,825,469	1.78	81,085,612	2.06	- 13,260,143	- 16.35
什 項 負 債	67,825,469	1.78	81,085,612	2.06	- 13,260,143	- 16.35
淨 資 產	3,340,673,171	87.91	3,430,673,662	87.33	- 90,000,491	- 2.62
淨 資 產	3,340,673,171	87.91	3,430,673,662	87.33	- 90,000,491	- 2.62
淨 資 產	3,340,673,171	87.91	3,430,673,662	87.33	- 90,000,491	- 2.62
合 計	3,800,007,337	100.00	3,928,559,901	100.00	- 128,552,564	- 3.27

註：1. 信託代理與保證資產（負債），112 年底及 111 年底各有 28,299,863 元及 27,451,376 元。

2. 本表編製基礎係依會計法刪除第 29 條後，納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

乙、附表

壹、營業部分

一、損益計算審定數額綜計表（科目別）

中華民國 112 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數比較		審定數與決算數比較	
				金 額	%	金 額	%
營 業 收 入	182,275,000	230,562,169	230,562,169	48,287,169	26.49	—	—
勞 務 收 入	55,718,000	57,053,055	57,053,055	1,335,055	2.40	—	—
其 他 營 業 收 入	126,557,000	173,509,114	173,509,114	46,952,114	37.10	—	—
營 業 成 本	283,748,000	248,052,777	248,052,777	- 35,695,223	- 12.58	—	—
勞 務 成 本	283,748,000	248,052,777	248,052,777	- 35,695,223	- 12.58	—	—
營業毛利（毛損）	- 101,473,000	- 17,490,608	- 17,490,608	83,982,392	- 82.76	—	—
營 業 費 用	48,288,000	43,171,414	43,171,414	- 5,116,586	- 10.60	—	—
業 務 費 用	29,089,000	25,656,484	25,656,484	- 3,432,516	- 11.80	—	—
管 理 費 用	19,199,000	17,514,930	17,514,930	- 1,684,070	- 8.77	—	—
營業利益（損失）	- 149,761,000	- 60,662,022	- 60,662,022	89,098,978	- 59.49	—	—
營 業 外 收 入	1,780,000	9,944,094	9,944,094	8,164,094	458.66	—	—
財 務 收 入	420,000	2,594,709	2,594,709	2,174,709	517.79	—	—
其 他 營 業 外 收 入	1,360,000	7,349,385	7,349,385	5,989,385	440.40	—	—
營 業 外 費 用	2,301,000	129,951	129,951	- 2,171,049	- 94.35	—	—
其 他 營 業 外 費 用	2,301,000	129,951	129,951	- 2,171,049	- 94.35	—	—
營業外利益（損失）	- 521,000	9,814,143	9,814,143	10,335,143	--	—	—
稅前淨利（淨損）	- 150,282,000	- 50,847,879	- 50,847,879	99,434,121	- 66.17	—	—
所得稅費用（利益）	—	—	—	—	—	—	—
本期淨利（淨損）	- 150,282,000	- 50,847,879	- 50,847,879	99,434,121	- 66.17	—	—

二、盈虧撥補審定數額綜計表（項目別）

中華民國 112 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審 定 數 與 預 算 數		審 定 數 與 決 算 數	
				比 較 增 減	金 額	比 較 增 減	金 額
盈 餘 之 部	—	87,024	87,024	87,024	—	—	—
本 期 淨 利	—	87,024	87,024	87,024	—	—	—
分 配 之 部	—	87,024	87,024	87,024	—	—	—
留存事業機關者	—	87,024	87,024	87,024	—	—	—
填 補 虧 損	—	87,024	87,024	87,024	—	—	—
虧 損 之 部	780,791,000	674,172,473	674,172,473	- 106,618,527	- 13.66	—	—
本 期 淨 損	150,282,000	50,934,903	50,934,903	- 99,347,097	- 66.11	—	—
累 積 虧 損	630,509,000	623,237,570	623,237,570	- 7,271,430	- 1.15	—	—
填 補 之 部	780,791,000	674,172,473	674,172,473	- 106,618,527	- 13.66	—	—
事業機關負擔者	780,791,000	674,172,473	674,172,473	- 106,618,527	- 13.66	—	—
撥 用 盈 餘	—	87,024	87,024	87,024	—	—	—
待填補之虧損	780,791,000	674,085,449	674,085,449	- 106,705,551	- 13.67	—	—

三、盈虧撥補審定數額綜計表（基金別）

中華民國 112 年度

盈餘分配

單位：新臺幣元

基金名稱	盈餘之部分			配之部		
	本期淨利	累積盈餘	合計	填補虧損	未分配盈餘	合計
合計	87,024	—	87,024	87,024	—	87,024
縣政府主管	—	—	—	—	—	—
澎湖縣政府 公共車船管理處	—	—	—	—	—	—
農漁局主管	87,024	—	87,024	87,024	—	87,024
澎湖縣肉品市場 股份有限公司	87,024	—	87,024	87,024	—	87,024

虧損填補

單位：新臺幣元

基金名稱	虧損之部			填補之部		
	本期淨損	累積虧損	合計	撥用盈餘	待填補之虧損	合計
合計	50,934,903	623,237,570	674,172,473	87,024	674,085,449	674,172,473
縣政府主管	50,934,903	618,791,000	669,725,903	—	669,725,903	669,725,903
澎湖縣政府 公共車船管理處	50,934,903	618,791,000	669,725,903	—	669,725,903	669,725,903
農漁局主管	—	4,446,570	4,446,570	87,024	4,359,546	4,446,570
澎湖縣肉品市場 股份有限公司	—	4,446,570	4,446,570	87,024	4,359,546	4,446,570

四、盈虧審定後現金流量綜計表（基金別）

中華民國 112 年度

單位：新臺幣元

基金名稱	期末現金及 約當現金	期初現金及 約當現金	現金及約當 現金之淨增 (淨減)	營業活動之 淨現金流入 (流出)	投資活動之 淨現金流入 (流出)	籌資活動之 淨現金流入 (流出)
合計	84,558,636	48,626,924	35,931,712	13,328,023	- 3,381,781	25,985,470
縣政府主管	84,154,521	48,620,585	35,533,936	13,790,149	- 1,735,406	23,479,193
澎湖縣政府 公共車船管理處	84,154,521	48,620,585	35,533,936	13,790,149	- 1,735,406	23,479,193
農漁局主管	404,115	6,339	397,776	- 462,126	- 1,646,375	2,506,277
澎湖縣肉品市場 股份有限公司	404,115	6,339	397,776	- 462,126	- 1,646,375	2,506,277

五、盈虧審定後現金流量綜計表（項目別）

中華民國 112 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
營業活動之現金流量				
稅前淨利（淨損）	- 150,282,000	- 50,847,879	99,434,121	- 66.17
利息股利之調整	- 420,000	- 2,594,709	- 2,174,709	517.79
未計利息股利之稅前淨利（淨損）	- 150,702,000	- 53,442,588	97,259,412	- 64.54
調整項目	77,881,000	64,562,792	- 13,318,208	- 17.10
未計利息股利之現金流入（流出）	- 72,821,000	11,120,204	83,941,204	--
收取利息	420,000	2,207,819	1,787,819	425.67
營業活動之淨現金流入（流出）	- 72,401,000	13,328,023	85,729,023	--
投資活動之現金流量				
流動金融資產淨減（淨增）	—	1,500,000	1,500,000	--
增加不動產、廠房及設備、礦產資源	- 2,300,000	- 4,881,781	- 2,581,781	112.25
投資活動之淨現金流入（流出）	- 2,300,000	- 3,381,781	- 1,081,781	47.03
籌資活動之現金流量				
其他負債淨增（淨減）	- 865,000	- 7,005,930	- 6,140,930	709.93
增加資本、公積及填補虧損	—	32,991,400	32,991,400	--
籌資活動之淨現金流入（流出）	- 865,000	25,985,470	26,850,470	--
現金及約當現金之淨增（淨減）	- 75,566,000	35,931,712	111,497,712	--
期初現金及約當現金	123,090,000	48,626,924	- 74,463,076	- 60.49
期末現金及約當現金	47,524,000	84,558,636	37,034,636	77.93

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起 3 個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整項目」欄所列，包含提列備抵呆帳及評價損失、提存各項準備、折舊、減損及折耗、攤銷、沖轉遞延負債、兌換損失（利益）、處理資產損失（利益）、債務整理損失（利益）、其他、押匯貼現及放款淨減（淨增）、流動資產淨減（淨增）、流動負債淨增（淨減）。

六、盈虧審定後資產負債綜計表(科目別)

中華民國 112 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科目	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產	827,296,957	100.00	849,999,290	100.00	- 22,702,333	- 2.67
流動資產	304,342,492	36.79	273,450,109	32.17	30,892,383	11.30
不動產、廠房及設備	515,248,772	62.28	568,843,488	66.92	- 53,594,716	- 9.42
其他資產	7,705,693	0.93	7,705,693	0.91	—	—
資產總額	827,296,957	100.00	849,999,290	100.00	- 22,702,333	- 2.67
負債	29,529,818	3.57	36,309,378	4.27	- 6,779,560	- 18.67
流動負債	5,094,597	0.62	4,868,227	0.57	226,370	4.65
其他負債	24,435,221	2.95	31,441,151	3.70	- 7,005,930	- 22.28
權益	797,767,139	96.43	813,689,912	95.73	- 15,922,773	- 1.96
資本	1,462,507,643	176.78	1,429,516,243	168.18	32,991,400	2.31
資本公積	9,245,401	1.12	7,311,695	0.86	1,933,706	26.45
保留盈餘(或累積虧損)	-673,985,905	- 81.47	-623,138,026	- 73.31	- 50,847,879	8.16
負債及權益總額	827,296,957	100.00	849,999,290	100.00	- 22,702,333	- 2.67

註：信託代理與保證之或有資產及或有負債，112 年底及 111 年底各有 520,000 元及 530,000 元。

七、盈虧審定後資產負債綜計表(基金別)

中華民國 112 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科目	總計	縣政府主管		農漁局主管
		澎湖縣政府公共車船管理處	澎湖縣肉品市場股份有限公司	
資產	827,296,957	808,636,444		18,660,513
流動資產	304,342,492	301,665,337		2,677,155
不動產、廠房及設備	515,248,772	506,970,957		8,277,815
其他資產	7,705,693	150		7,705,543
資產總額	827,296,957	808,636,444		18,660,513
負債	29,529,818	14,301,512		15,228,306
流動負債	5,094,597	4,414,597		680,000
其他負債	24,435,221	9,886,915		14,548,306
權益	797,767,139	794,334,932		3,432,207
資本	1,462,507,643	1,459,507,643		3,000,000
資本公積	9,245,401	4,553,192		4,692,209
保留盈餘(或累積虧損)	-673,985,905	-669,725,903		-4,260,002
負債及權益總額	827,296,957	808,636,444		18,660,513

註：信託代理與保證之或有資產及或有負債，112 年底及 111 年底各有 520,000 元及 530,000 元。

八、產銷及營運計畫執行情形明細表

中華民國 112 年度

基 主	金 要	名 營	稱 運	項 目	單 位	營 運 計 畫									
						預 計 數	決 算 數	比 較 增 減	%						
縣 政 府 主 管															
澎湖縣政府公共車船管理處															
	汽	車	客	運	人	1,790,000	1,210,823	- 579,177	- 32.36						
	輪	船	客	運	人	105,000	101,362	- 3,638	- 3.46						
	輪	船	貨	運	噸	15,500	27,679	12,179	78.57						
農 漁 局 主 管															
澎湖縣肉品市場股份有限公司															
	機	械	化	電	動	屠	宰	(代	屠	費)	頭	17,550	12,598	- 4,952	- 28.22
	場	地	使	用	(管	理	費)	頭	9,925	3,040	- 6,885	- 69.37		
	毛	豬	集	運	(集	運	費)	頭	9,925	3,040	- 6,885	- 69.37		
	評				級	費	頭	9,925	3,040	- 6,885	- 69.37				

九、固定資產建設改良擴充計畫預算執行情形明細表

中華民國 112 年度

單位：新臺幣元

基 及	金 計	名 畫	稱 別	可 用 預 算 數				決 算 數	比 較 增 減		保 留 數	保 留 數 占 可 用 預 算 數 %
				以 前 年 度 保 留 數	本 年 度 預 算 數	本 年 度 奉 准 先 行 辦 理 數	合 計		金 額	%		
合		計		—	2,300,000	3,996,000	6,296,000	4,881,781	- 1,414,219	- 22.46	588,000	9.34
縣		政 府 主 管		—	2,300,000	848,000	3,148,000	1,735,406	- 1,412,594	- 44.87	588,000	18.68
澎		湖 縣 政 府 公 共 車 船 管 理 處		—	2,300,000	848,000	3,148,000	1,735,406	- 1,412,594	- 44.87	588,000	18.68
		一 般 建 築 及 設 備		—	2,300,000	848,000	3,148,000	1,735,406	- 1,412,594	- 44.87	588,000	18.68
農		漁 局 主 管		—	—	3,148,000	3,148,000	3,146,375	- 1,625	- 0.05	—	—
澎		湖 縣 肉 品 市 場 股 份 有 限 公 司		—	—	3,148,000	3,148,000	3,146,375	- 1,625	- 0.05	—	—
		一 般 建 築 及 設 備		—	—	3,148,000	3,148,000	3,146,375	- 1,625	- 0.05	—	—

貳、非營業部分

一、作業基金

(一) 收支餘絀審定數額綜計表(科目別)

中華民國 112 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減		審 定 數 與 決 算 數 比 較 增 減	
				金 額	%	金 額	%
業 務 收 入	195,985,000	116,993,527	116,993,527	- 78,991,473	- 40.30	—	—
銷 貨 收 入	5,318,000	4,740,307	4,740,307	- 577,693	- 10.86	—	—
投 融 資 業 務 收 入	60,000,000	7,196,000	7,196,000	- 52,804,000	- 88.01	—	—
醫 療 收 入	128,877,000	103,744,062	103,744,062	- 25,132,938	- 19.50	—	—
其 他 業 務 收 入	1,790,000	1,313,158	1,313,158	- 476,842	- 26.64	—	—
業 務 成 本 與 費 用	191,000,000	106,628,507	106,628,507	- 84,371,493	- 44.17	—	—
銷 貨 成 本	5,000,000	3,938,607	3,938,607	- 1,061,393	- 21.23	—	—
勞 務 成 本	855,000	838,663	838,663	- 16,337	- 1.91	—	—
投 融 資 業 務 成 本	60,000,000	4,057,962	4,057,962	- 55,942,038	- 93.24	—	—
醫 療 成 本	120,832,000	95,963,090	95,963,090	- 24,868,910	- 20.58	—	—
其 他 業 務 成 本	1,790,000	1,313,158	1,313,158	- 476,842	- 26.64	—	—
行 銷 及 業 務 費 用	2,523,000	517,027	517,027	- 2,005,973	- 79.51	—	—
業 務 賸 餘 (短 絀)	4,985,000	10,365,020	10,365,020	5,380,020	107.92	—	—
業 務 外 收 入	16,200,000	11,025,115	11,025,115	- 5,174,885	- 31.94	—	—
財 務 收 入	564,000	2,030,042	2,030,042	1,466,042	259.94	—	—
其 他 業 務 外 收 入	15,636,000	8,995,073	8,995,073	- 6,640,927	- 42.47	—	—
業 務 外 費 用	12,050,000	8,516,630	8,516,630	- 3,533,370	- 29.32	—	—
其 他 業 務 外 費 用	12,050,000	8,516,630	8,516,630	- 3,533,370	- 29.32	—	—
業 務 外 賸 餘 (短 絀)	4,150,000	2,508,485	2,508,485	- 1,641,515	- 39.55	—	—
本 期 賸 餘 (短 絀)	9,135,000	12,873,505	12,873,505	3,738,505	40.93	—	—

(二) 餘絀撥補審定數額綜計表(項目別)

中華民國 112 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
賸 餘 之 部	1,775,991,000	221,646,997	—	221,646,997	- 1,554,344,003	- 87.52
本 期 賸 餘	9,704,000	13,280,896	—	13,280,896	3,576,896	36.86
前 期 未 分 配 賸 餘	1,766,287,000	208,366,101	—	208,366,101	- 1,557,920,899	- 88.20
分 配 之 部	5,503,000	5,500,000	—	5,500,000	- 3,000	- 0.05
填 補 累 積 短 絀	3,000	—	—	—	- 3,000	- 100.00
解 繳 公 庫 淨 額	5,500,000	5,500,000	—	5,500,000	—	—
未 分 配 賸 餘	1,770,488,000	216,146,997	—	216,146,997	- 1,554,341,003	- 87.79
短 絀 之 部	569,000	407,391	—	407,391	- 161,609	- 28.40
本 期 短 絀	569,000	407,391	—	407,391	- 161,609	- 28.40
填 補 之 部	569,000	407,391	—	407,391	- 161,609	- 28.40
撥 用 賸 餘	3,000	—	—	—	- 3,000	- 100.00
折 減 基 金	566,000	407,391	—	407,391	- 158,609	- 28.02
待 填 補 之 短 絀	—	—	—	—	—	—

(三) 餘絀撥補審定數額綜計表 (基金別)

中華民國 112 年度

賸餘分配

單位：新臺幣元

基金名稱	本期賸餘	前期未分配賸餘	合計	填補累積短絀	解繳公庫淨額	合計	未分配賸餘
合計	13,280,896	208,366,101	221,646,997	—	5,500,000	5,500,000	216,146,997
縣政府主管	3,939,482	165,193,953	169,133,435	—	—	—	169,133,435
澎湖縣平均地權基金	—	—	—	—	—	—	—
澎湖縣區段徵收基金	3,369,868	108,716,605	112,086,473	—	—	—	112,086,473
澎湖縣觀光發展基金	569,614	56,477,348	57,046,962	—	—	—	57,046,962
衛生局主管	9,341,414	43,172,148	52,513,562	—	5,500,000	5,500,000	47,013,562
澎湖縣醫療作業基金	9,341,414	43,172,148	52,513,562	—	5,500,000	5,500,000	47,013,562

短絀填補

單位：新臺幣元

基金名稱	本期短絀	前期待填補之短絀	合計	撥用賸餘	折減基金	合計	待填補之短絀
合計	407,391	—	407,391	—	407,391	407,391	—
縣政府主管	407,391	—	407,391	—	407,391	407,391	—
澎湖縣平均地權基金	407,391	—	407,391	—	407,391	407,391	—
澎湖縣區段徵收基金	—	—	—	—	—	—	—
澎湖縣觀光發展基金	—	—	—	—	—	—	—
衛生局主管	—	—	—	—	—	—	—
澎湖縣醫療作業基金	—	—	—	—	—	—	—

(四) 餘絀審定後現金流量綜計表(項目別)

中華民國 112 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業 務 活 動 之 現 金 流 量				
本期賸餘(短絀)	9,135,000	12,873,505	3,738,505	40.93
利息股利之調整	- 564,000	- 2,030,042	- 1,466,042	259.94
未計利息股利之本期賸餘(短絀)	8,571,000	10,843,463	2,272,463	26.51
調整項目	1,178,000	- 3,033,366	- 4,211,366	--
未計利息股利之現金流入(流出)	9,749,000	7,810,097	- 1,938,903	- 19.89
收取利息	564,000	1,942,463	1,378,463	244.41
業務活動之淨現金流入(流出)	10,313,000	9,752,560	- 560,440	- 5.43
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
減少投資、長期應收款、貸墊款及準備金	—	4,057,962	4,057,962	--
減少無形資產及其他資產	—	12,438	12,438	--
增加投資、長期應收款、貸墊款及準備金	- 437,447,000	- 8,233,330	429,213,670	- 98.12
增加不動產、廠房及設備、礦產資源	- 1,965,000	- 793,271	1,171,729	- 59.63
投資活動之淨現金流入(流出)	- 439,412,000	- 4,956,201	434,455,799	- 98.87
籌 資 活 動 之 現 金 流 量				
增加短期債務、流動金融負債及其他負債	—	502,694	502,694	--
增加長期負債	20,000,000	320,000,000	300,000,000	1,500.00
減少短期債務、流動金融負債及其他負債	—	- 547,817	- 547,817	--
減少長期負債	—	- 320,000,000	- 320,000,000	--
賸餘分配款	- 5,500,000	- 5,500,000	—	—
籌資活動之淨現金流入(流出)	14,500,000	- 5,545,123	- 20,045,123	--
現金及約當現金之淨增(淨減)	- 414,599,000	- 748,764	413,850,236	- 99.82
期 初 現 金 及 約 當 現 金	3,505,487,000	262,196,663	- 3,243,290,337	- 92.52
期 末 現 金 及 約 當 現 金	3,090,888,000	261,447,899	- 2,829,440,101	- 91.54

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起3個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及評價短絀、提存各項準備、折舊、減損及折耗、攤銷、兌換短絀(賸餘)、處理資產短絀(賸餘)、債務整理短絀(賸餘)、其他、流動資產淨減(淨增)及流動負債淨增(淨減)。

(五) 餘絀審定後平衡綜計表 (科目別)

中華民國 112 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科目	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產	826,864,911	100.00	818,478,923	100.00	8,385,988	1.02
流動資產	283,925,216	34.34	279,684,877	34.17	4,240,339	1.52
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	535,435,081	64.75	531,259,713	64.91	4,175,368	0.79
不動產、廠房及設備	3,706,835	0.45	3,604,324	0.44	102,511	2.84
無形資產	81,853	0.01	201,645	0.02	- 119,792	- 59.41
其他資產	3,715,926	0.45	3,728,364	0.46	- 12,438	- 0.33
資產總額	826,864,911	100.00	818,478,923	100.00	8,385,988	1.02
負債	570,337,490	68.98	569,325,007	69.56	1,012,483	0.18
流動負債	92,663,309	11.21	91,605,703	11.19	1,057,606	1.15
長期負債	465,966,668	56.35	465,966,668	56.93	—	—
其他負債	11,707,513	1.42	11,752,636	1.44	- 45,123	- 0.38
淨值	256,527,421	31.02	249,153,916	30.44	7,373,505	2.96
基金	36,289,677	4.39	36,697,068	4.48	- 407,391	- 1.11
公積	4,090,747	0.49	4,090,747	0.50	—	—
累積餘絀	216,146,997	26.14	208,366,101	25.46	7,780,896	3.73
負債及淨值總額	826,864,911	100.00	818,478,923	100.00	8,385,988	1.02

(六) 餘絀審定後

中華民國 112 年

基 金 名 稱	資 產 總 額	流 動 資 產	投資、長期應收款、 貸墊款及準備金
合 計	826,864,911	283,925,216	535,435,081
縣 政 府 主 管	665,599,362	130,113,146	535,435,081
澎 湖 縣 平 均 地 權 基 金	28,499,259	28,499,259	—
澎 湖 縣 區 段 徵 收 基 金	578,053,141	42,615,025	535,435,081
澎 湖 縣 觀 光 發 展 基 金	59,046,962	58,998,862	—
衛 生 局 主 管	161,265,549	153,812,070	—
澎 湖 縣 醫 療 作 業 基 金	161,265,549	153,812,070	—

平衡綜計表 (基金別)

12月31日

單位：新臺幣元

不動產、廠房及設備	無形資產	其他資產
3,706,835	81,853	3,715,926
3,035	48,100	—
—	—	—
3,035	—	—
—	48,100	—
3,703,800	33,753	3,715,926
3,703,800	33,753	3,715,926

(六) 餘絀審定後

中華民國 112 年

基金名稱	負債及淨值總額	負債總額	流動負債	長期負債
合計	826,864,911	570,337,490	92,663,309	465,966,668
縣政府主管	665,599,362	465,966,668	—	465,966,668
澎湖縣平均地權基金	28,499,259	—	—	—
澎湖縣區段徵收基金	578,053,141	465,966,668	—	465,966,668
澎湖縣觀光發展基金	59,046,962	—	—	—
衛生局主管	161,265,549	104,370,822	92,663,309	—
澎湖縣醫療作業基金	161,265,549	104,370,822	92,663,309	—

平衡綜計表 (基金別) (續)

12月31日

單位：新臺幣元

其他負債	淨值總額	基金	公積	累積餘絀
11,707,513	256,527,421	36,289,677	4,090,747	216,146,997
—	199,632,694	30,499,259	—	169,133,435
—	28,499,259	28,499,259	—	—
—	112,086,473	—	—	112,086,473
—	59,046,962	2,000,000	—	57,046,962
11,707,513	56,894,727	5,790,418	4,090,747	47,013,562
11,707,513	56,894,727	5,790,418	4,090,747	47,013,562

二、特別收入基金

(一) 基金來源用途及餘絀審定數額綜計表 (科目別)

中華民國 112 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減		審 定 數 與 決 算 數 比 較 增 減	
				金 額	%	金 額	%
基 金 來 源	2,933,691,000	3,046,723,250	3,046,723,250	113,032,250	3.85	—	—
基 金 用 途	2,983,155,000	3,163,812,897	3,163,812,897	180,657,897	6.06	—	—
本 期 賸 餘 (短 絀)	- 49,464,000	- 117,089,647	- 117,089,647	- 67,625,647	136.72	—	—
期 初 基 金 餘 額	1,182,971,000	931,785,521	931,785,521	- 251,185,479	- 21.23	—	—
期 末 基 金 餘 額	1,133,507,000	814,695,874	814,695,874	- 318,811,126	- 28.13	—	—

註：本表決算審定數，係包含 112 年度預算數、以前年度保留數及報准先行辦理數等之執行數。

(二) 餘絀審定後現金流量綜計表 (項目別)

中華民國 112 年度

單位：新臺幣元

項 目	特 別 收 入 基 金	
	決 算	數
業 務 活 動 之 現 金 流 量		
本 期 賸 餘 (短 絀)		- 83,851,774
調 整 非 現 金 項 目		235,004,562
業 務 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出)		151,152,788
投 資 活 動 之 現 金 流 量		
減 少 固 定 資 產、遞 耗 資 產、無 形 資 產 及 其 他 資 產		39,361,261
增 加 固 定 資 產、遞 耗 資 產、無 形 資 產 及 其 他 資 產		- 63,054,910
投 資 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出)		- 23,693,649
籌 資 活 動 之 現 金 流 量		
增 加 短 期 債 務 及 其 他 負 債		14,842,084
減 少 短 期 債 務 及 其 他 負 債		- 22,912,135
籌 資 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出)		- 8,070,051
現 金 及 約 當 現 金 之 淨 增 (淨 減)		119,389,088
期 初 現 金 及 約 當 現 金		926,721,541
期 末 現 金 及 約 當 現 金		1,046,110,629

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起 3 個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提存呆帳及評價損益、折舊、折耗及攤銷、處理資產損失(利益)、其他、流動資產淨減(淨增)及流動負債淨增(淨減)。

3. 本表編製基礎係配合會計法刪除第 29 條後，平衡表已納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

(三)餘絀審定後平衡綜計表(科目別)

中華民國 112 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	3,939,206,967	100.00	4,060,404,197	100.00	- 121,197,230	- 2.98
流 動 資 產	1,241,020,369	31.50	1,383,251,472	34.07	- 142,231,103	- 10.28
長期貸墊款及準備金	42,535,418	1.08	47,725,510	1.18	- 5,190,092	- 10.87
固 定 資 產	2,651,074,792	67.30	2,618,718,658	64.49	32,356,134	1.24
無 形 資 產	1,979,649	0.05	1,097,910	0.03	881,739	80.31
其 他 資 產	2,596,739	0.07	9,610,647	0.24	- 7,013,908	- 72.98
資 產 總 額	3,939,206,967	100.00	4,060,404,197	100.00	- 121,197,230	- 2.98
負 債	471,456,652	11.97	508,802,108	12.53	- 37,345,456	- 7.34
流 動 負 債	403,631,183	10.25	427,716,496	10.53	- 24,085,313	- 5.63
其 他 負 債	67,825,469	1.72	81,085,612	2.00	- 13,260,143	- 16.35
淨 資 產	3,467,750,315	88.03	3,551,602,089	87.47	- 83,851,774	- 2.36
淨 資 產	3,467,750,315	88.03	3,551,602,089	87.47	- 83,851,774	- 2.36
負 債 及 淨 資 產 總 額	3,939,206,967	100.00	4,060,404,197	100.00	- 121,197,230	- 2.98

註：1. 信託代理與保證資產（負債），112 年底及 111 年底各有 28,299,863 元及 27,451,376 元。

2. 本表編製基礎係依會計法刪除第 29 條後，納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

(四)餘絀審定後

中華民國

基金名稱	資產總額	流動資產	長期貸墊款 及準備金	固定資產	無形資產	其他資產
合計	3,939,206,967	1,241,020,369	42,535,418	2,651,074,792	1,979,649	2,596,739
縣政府主管	3,939,206,967	1,241,020,369	42,535,418	2,651,074,792	1,979,649	2,596,739
澎湖縣建築物無障礙 設備與設施改善基金	606,540	606,540	—	—	—	—
澎湖縣身心障礙者就業基金	22,355,680	22,355,680	—	—	—	—
澎湖縣地方教育發展基金	3,800,007,337	1,101,934,643	42,535,418	2,650,960,888	1,979,649	2,596,739
澎湖縣環境保護基金	116,237,410	116,123,506	—	113,904	—	—

註：1. 信託代理與保證資產（負債）為 28,299,863 元。

2. 本表編製基礎係依會計法刪除第 29 條後，納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

平衡綜計表(基金別)

112 年 度

單位：新臺幣元

負債及淨資產總額	負 債 總 額	流 動 負 債	其 他 負 債	淨 資 產
3,939,206,967	471,456,652	403,631,183	67,825,469	3,467,750,315
3,939,206,967	471,456,652	403,631,183	67,825,469	3,467,750,315
606,540	—	—	—	606,540
22,355,680	—	—	—	22,355,680
3,800,007,337	459,334,166	391,508,697	67,825,469	3,340,673,171
116,237,410	12,122,486	12,122,486	—	104,114,924

三、長期債務舉借與償還明細表

中華民國 112 年度

單位：新臺幣元

基金及借款項目	截至 111 年度 終了借款餘額	112 年度 舉借金額	112 年度 償還金額	112 年度 調整數		截至 112 年度 終了借款餘額	債務性質	
				增加	減少		自償性 債務	非自償 性債務
合 計	465,966,668	320,000,000	320,000,000	—	—	465,966,668	✓	
非 營 業 部 分	465,966,668	320,000,000	320,000,000	—	—	465,966,668	✓	
作 業 基 金	465,966,668	320,000,000	320,000,000	—	—	465,966,668	✓	
澎湖縣區段徵收基金	465,966,668	320,000,000	320,000,000	—	—	465,966,668	✓	
區段徵收公五、公六地區	465,966,668	320,000,000	320,000,000	—	—	465,966,668	✓	