

中 華 民 國 113 年 度

(113 年 1 月 1 日 至 113 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 113 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

4. 澎湖縣市地重劃基金..... 甲— 18

(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— 2
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— 3
六、盈虧審定後資產負債綜計表（科目別）	乙— 4
七、盈虧審定後資產負債綜計表（基金別）	乙— 4
八、產銷及營運計畫執行情形明細表	乙— 5
九、固定資產建設改良擴充計畫預算執行情形明細表	乙— 5
十、修正事項明細表	乙— 6

貳、非營業部分

一、作業基金

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

二、特別收入基金

(一) 基金來源用途及餘绌審定數額綜計表（科目別）	乙— 16
(二) 餘绌審定後現金流量綜計表（項目別）	乙— 16
(三) 餘绌審定後平衡綜計表（科目別）	乙— 17
(四) 餘绌審定後平衡綜計表（基金別）	乙— 18
三、修正事項明細表	乙— 20
四、長期債務舉借與償還明細表	乙— 21

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 113 年度法定預算數；至於決算數及決算審定數，係包含 113 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。
- 六、部分基金於 113 年 1 月 1 日至 114 年 6 月 30 日間裁撤、合併或停辦者（如下表），其基金名稱以事實發生時點之名稱為表達原則。

主 管 別	所屬基金裁撤、合併或停辦情形
縣 政 府	依基金存續檢討結果，於 113 年 6 月 6 日裁撤澎湖縣市地重劃基金。
	澎湖縣馬公市虎井國民小學於 113 學年度（113 年 8 月 1 日）合併為澎湖縣馬公市馬公國民小學虎井分班。
	澎湖縣西嶼鄉竹灣國民小學於 113 學年度（113 年 8 月 1 日）合併為澎湖縣西嶼鄉池東國民小學竹灣分班。
	澎湖縣立鎮海國民中學於 113 學年度（113 年 8 月 1 日）停辦。

資料時間：113 年 1 月 1 日至 114 年 6 月 30 日。

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，資本額 14 億 7,233 萬餘元，澎湖縣政府持有 100%，員工人數 153 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 113 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 113 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 實 數	比 較 增 減		增 減 原 因 說 明
				增 減 數	%	
A. 汽 車 客 運	人	2,276,422	1,248,220	- 1,028,202	- 45.17	民眾搭車習慣改變，致搭乘人數減少。
B. 輪 船 客 運	人	105,000	103,607	- 1,393	- 1.33	
C. 輪 船 貨 運	噸	15,500	29,794	14,294	92.22	載貨量較預計增加。

註：本表係就營運計畫實際數與預計數差異達 10% 以上者，說明差異原因。

(2) 固定資產之建設改良擴充計畫 113 年度固定資產建設改良擴充預算數 4,469 萬餘元（含以後年度補辦預算，報准先行辦理 4,304 萬餘元），可用預算數 4,469 萬餘元（含專案計畫 4,304 萬餘元、一般建築及設備 165 萬元）。決算支用數 3,460 萬餘元（含專案計畫 3,306 萬餘元、一般建築及設備 153 萬餘元），較可用預算數減少 1,009 萬餘元，約 22.59%，主要係澎湖縣公車電子紙智慧型站牌建置計畫案尚在辦理中。未支用數中 991 萬餘元（均屬專案計畫），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

113 年度決算審核結果，營業損失 9,651 萬餘元，營業外利益 359 萬餘元，審定本期淨損為 9,291 萬餘元。

上述營業損失較預算數減少 5,444 萬餘元，淨損亦較預算數減少 5,839 萬餘元，主要係交通部對大眾運輸陸運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 113 年度原編決算本期淨損 7,462 萬 5,686 元，澎湖縣政府彙編決算照數核定，經本室審核修正減列收入 1,829 萬 3,960 元，審定 113 年度決算本期淨損 9,291 萬 9,646 元。

(2) 盈虧撥補 113 年度審定本期淨損 9,291 萬 9,646 元，連同以前年度累積

虧損 6 億 6,972 萬 5,903 元，合計 7 億 6,264 萬 5,549 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

113 年度期初現金及約當現金 8,415 萬餘元，經營業、投資及籌資活動結果，現金及約當現金淨減 4,622 萬餘元，期末現金及約當現金為 3,792 萬餘元。其現金及約當現金淨減數較預算淨減數 9,096 萬餘元，減少 4,473 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出 4,345 萬餘元，主要係經營虧損；投資活動之淨現金流出 3,460 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 3,183 萬餘元，主要係政府投資。

5. 其他事項

澎湖縣政府公共車船管理處為提升整體公車運輸服務品質，辦理「112 年度澎湖縣公車電子紙智慧型站牌建置計畫」3,984 萬餘元、「112 年度公路公共運輸服務升級計畫-構建候車亭計畫」120 萬元、「113 年度公路公共運輸服務升級計畫-構建候車亭計畫」100 萬元及「113 年度澎湖縣政府公共運輸月票票證整合優惠計畫」100 萬元等 4 項計畫，未及編列預算，報准於 113 年度先行辦理，並分別補辦 114 及 115 年度預算。

茲將澎湖縣政府公共車船管理處 113 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 113 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決 審 定 數	審定數與預算數 比 較 增 減	
					金 額	%
營業收入	176,809,000	243,773,963	- 18,293,960	225,480,003	48,671,003	27.53
勞務收入	53,809,000	58,704,407	—	58,704,407	4,895,407	9.10
其他營業收入	123,000,000	185,069,556	- 18,293,960	166,775,596	43,775,596	35.59
營業成本	279,416,000	261,892,652	—	261,892,652	- 17,523,348	- 6.27
勞務成本	279,416,000	261,892,652	—	261,892,652	- 17,523,348	- 6.27
營業毛利(毛損)	- 102,607,000	- 18,118,689	- 18,293,960	- 36,412,649	66,194,351	- 64.51
營業費用	48,353,000	60,106,137	—	60,106,137	11,753,137	24.31
業務費用	28,584,000	42,259,072	—	42,259,072	13,675,072	47.84
管理費用	19,769,000	17,847,065	—	17,847,065	- 1,921,935	- 9.72
營業利益(損失)	- 150,960,000	- 78,224,826	- 18,293,960	- 96,518,786	54,441,214	- 36.06
營業外收入	1,889,000	4,140,431	—	4,140,431	2,251,431	119.19
財務收入	600,000	2,566,073	—	2,566,073	1,966,073	327.68
其他營業外收入	1,289,000	1,574,358	—	1,574,358	285,358	22.14
營業外費用	2,244,000	541,291	—	541,291	- 1,702,709	- 75.88
其他營業外費用	2,244,000	541,291	—	541,291	- 1,702,709	- 75.88
營業外利益(損失)	- 355,000	3,599,140	—	3,599,140	3,954,140	--
稅前淨利(淨損)	- 151,315,000	- 74,625,686	- 18,293,960	- 92,919,646	58,395,354	- 38.59
繼續營業單位本期淨利(淨損)	- 151,315,000	- 74,625,686	- 18,293,960	- 92,919,646	58,395,354	- 38.59
本期淨利(淨損)	- 151,315,000	- 74,625,686	- 18,293,960	- 92,919,646	58,395,354	- 38.59

澎湖縣政府公共車船管理處盈虧撥補審定表

中華民國 113 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決 審 定 算 數	審定數與預算數 較增減	
					金 額	%
虧損之部	800,507,000	744,351,589	18,293,960	762,645,549	- 37,861,451	- 4.73
本期淨損	151,315,000	74,625,686	18,293,960	92,919,646	- 58,395,354	- 38.59
累積虧損	649,192,000	669,725,903	-	669,725,903	20,533,903	3.16
填補之部	800,507,000	744,351,589	18,293,960	762,645,549	- 37,861,451	- 4.73
事業機關負擔者	800,507,000	744,351,589	18,293,960	762,645,549	- 37,861,451	- 4.73
待填補之虧損	800,507,000	744,351,589	18,293,960	762,645,549	- 37,861,451	- 4.73

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 113 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)	- 151,315,000	- 92,919,646	58,395,354	- 38.59
稅前淨利(淨損)	- 151,315,000	- 92,919,646	58,395,354	- 38.59
利息股利之調整	- 600,000	- 2,566,073	- 1,966,073	327.68
未計利息股利之稅前淨利(淨損)	- 151,915,000	- 95,485,719	56,429,281	- 37.15
調整項目	62,003,000	49,583,564	- 12,419,436	- 20.03
未計利息股利之現金流入(流出)	- 89,912,000	- 45,902,155	44,009,845	- 48.95
收取利息	600,000	2,443,898	1,843,898	307.32
營業活動之淨現金流入(流出)	- 89,312,000	- 43,458,257	45,853,743	- 51.34
投資活動之現金流量				
增加不動產、廠房及設備、礦產資源	- 1,650,000	- 34,603,380	- 32,953,380	1,997.17
投資活動之淨現金流入(流出)	- 1,650,000	- 34,603,380	- 32,953,380	1,997.17
籌資活動之現金流量				
其他負債淨增(淨減)	-	19,008,279	19,008,279	--
增加資本、公積及填補虧損	-	12,824,300	12,824,300	--
籌資活動之淨現金流入(流出)	-	31,832,579	31,832,579	--
現金及約當現金之淨增(淨減)	- 90,962,000	- 46,229,058	44,732,942	- 49.18
期初現金及約當現金	144,650,000	84,154,521	- 60,495,479	- 41.82
期末現金及約當現金	53,688,000	37,925,463	- 15,762,537	- 29.36

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 113 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	113 年 12 月 31 日		112 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	766,347,407	100.00	808,636,444	100.00	- 42,289,037	- 5.23
流動資產	284,644,853	37.14	301,665,337	37.31	- 17,020,484	- 5.64
現金	37,925,463	4.95	84,154,521	10.41	- 46,229,058	- 54.93
流動金融資產	181,600,000	23.70	181,600,000	22.46	-	-
應收款項	61,096,981	7.97	30,836,937	3.81	30,260,044	98.13
存貨	3,882,921	0.51	4,949,729	0.61	- 1,066,808	- 21.55
預付款項	139,488	0.02	124,150	0.02	15,338	12.35
不動產、廠房及設備	481,702,404	62.86	506,970,957	62.69	- 25,268,553	- 4.98
土地	9,109,068	1.19	9,109,068	1.13	-	-
土地改良物	150,925	0.02	150,925	0.02	-	-
房屋及建築	193,876,049	25.30	198,243,953	24.52	- 4,367,904	- 2.20
機械及設備	3,179,884	0.41	3,277,769	0.41	- 97,885	- 2.99
交通及運輸設備	241,766,733	31.55	294,721,069	36.45	- 52,954,336	- 17.97
什項設備	1,740,545	0.23	1,468,173	0.18	272,372	18.55
購建中固定資產	31,879,200	4.16	-	-	31,879,200	--
其他資產	150	0.00	150	0.00	-	-
什項資產	150	0.00	150	0.00	-	-
資產總額	766,347,407	100.00	808,636,444	100.00	- 42,289,037	- 5.23
負 債	52,107,821	6.80	14,301,512	1.77	37,806,309	264.35
流動負債	23,212,627	3.03	4,414,597	0.55	18,798,030	425.82
應付款項	23,184,027	3.03	4,359,137	0.54	18,824,890	431.85
預收款項	28,600	0.00	55,460	0.01	- 26,860	- 48.43
其他負債	28,895,194	3.77	9,886,915	1.22	19,008,279	192.26
什項負債	28,895,194	3.77	9,886,915	1.22	19,008,279	192.26
權益	714,239,586	93.20	794,334,932	98.23	- 80,095,346	- 10.08
資本	1,472,331,943	192.12	1,459,507,643	180.49	12,824,300	0.88
資本	1,472,331,943	192.12	1,459,507,643	180.49	12,824,300	0.88
資本公積	4,553,192	0.59	4,553,192	0.56	-	-
資本公積	4,553,192	0.59	4,553,192	0.56	-	-
保留盈餘(或累積虧損)	- 762,645,549	- 99.52	- 669,725,903	- 82.82	- 92,919,646	13.87
累積虧損	- 762,645,549	- 99.52	- 669,725,903	- 82.82	- 92,919,646	13.87
負債及權益總額	766,347,407	100.00	808,636,444	100.00	- 42,289,037	- 5.23

註：1. 113 年底及 112 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 1,282 萬餘元，主要係政府投資辦理公車電子紙智慧型站牌建置專案計畫。

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 113 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

營運計畫 113 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	11,691	- 5,859	- 33.38	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	7,200	3,019	- 4,181	- 58.07	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	7,200	3,019	- 4,181	- 58.07	肉品販售量減少，致毛豬集運數量較預計減少。
(4) 評級費	頭	7,200	3,019	- 4,181	- 58.07	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。

註：本表係就營運計畫實際數與預計數差異達 10% 以上者，說明差異原因。

2. 預算執行情形之審核

113 年度決算審核結果，營業損失 55 萬餘元，營業外利益 2 萬餘元，審定本期淨損為 53 萬餘元。

上述營業損失較預算數減少 26 萬餘元，淨損亦較預算數減少 26 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 113 年度原編決算本期淨損 53 萬 4,442 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 113 年度決算本期淨損 53 萬 4,442 元。

(2) 盈虧撥補 113 年度審定本期淨損 53 萬 4,442 元，連同以前年度累積虧損 435 萬 9,546 元，合計 489 萬 3,988 元，撥用法定公積 9 萬 9,544 元及資本公積 469 萬

2,209 元填補以前年度累積虧損，尚有待填補之虧損 10 萬 2,235 元，留待以後年度填補。

4. 現金流量之查核

113 年度期初現金及約當現金 40 萬餘元，經營業及籌資活動結果，現金及約當現金淨增 62 萬餘元，期末現金及約當現金為 103 萬餘元。其現金及約當現金淨增數較預算淨增數 6 萬餘元，增加 56 萬餘元，主要係政府補助購置資產，依企業會計準則公報認列之遞延收入轉列補助收入所致。又營業活動之淨現金流入 228 萬餘元，主要係政府補助收入較預計增加；籌資活動之淨現金流出 166 萬餘元，係遞延收入減少。

茲將澎湖縣肉品市場股份有限公司 113 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 113 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	9,325,000	9,165,175	—	9,165,175	- 159,825	- 1.71
勞務收入	4,946,000	2,890,620	—	2,890,620	- 2,055,380	- 41.56
其他營業收入	4,379,000	6,274,555	—	6,274,555	1,895,555	43.29
營業成本	8,148,000	7,860,747	—	7,860,747	- 287,253	- 3.53
勞務成本	8,148,000	7,860,747	—	7,860,747	- 287,253	- 3.53
營業毛利（毛損）	1,177,000	1,304,428	—	1,304,428	127,428	10.83
營業費用	1,998,000	1,862,931	—	1,862,931	- 135,069	- 6.76
業務費用	1,330,000	1,260,966	—	1,260,966	- 69,034	- 5.19
管理費用	668,000	601,965	—	601,965	- 66,035	- 9.89
營業利益（損失）	- 821,000	- 558,503	—	- 558,503	262,497	- 31.97
營業外收入	25,000	24,061	—	24,061	- 939	- 3.76
財務收入	7,000	—	—	—	- 7,000	- 100.00
其他營業外收入	18,000	24,061	—	24,061	6,061	33.67
營業外利益（損失）	25,000	24,061	—	24,061	- 939	- 3.76
稅前淨利（淨損）	- 796,000	- 534,442	—	- 534,442	261,558	- 32.86
所得稅費用（利益）	—	—	—	—	—	—
本期淨利（淨損）	- 796,000	- 534,442	—	- 534,442	261,558	- 32.86

澎湖縣肉品市場股份有限公司盈虧撥補審定表

中華民國 113 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	%
虧損之部	5,828,000	4,893,988	—	4,893,988	- 934,012	- 16.03
本期淨損	796,000	534,442	—	534,442	- 261,558	- 32.86
累積虧損	5,032,000	4,359,546	—	4,359,546	- 672,454	- 13.36
填補之部	5,828,000	4,893,988	—	4,893,988	- 934,012	- 16.03
事業機關負擔者	5,828,000	4,893,988	—	4,893,988	- 934,012	- 16.03
撥用法定公積	—	99,544	—	99,544	99,544	--
撥用資本公積	—	4,692,209	—	4,692,209	4,692,209	--
待填補之虧損	5,828,000	102,235	—	102,235	- 5,725,765	- 98.25

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 113 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）	- 796,000	- 534,442	261,558	- 32.86
稅前淨利（淨損）	- 796,000	- 534,442	261,558	- 32.86
利息股利之調整	- 7,000	—	7,000	- 100.00
未計利息股利之稅前淨利（淨損）	- 803,000	- 534,442	268,558	- 33.44
調整整項目	862,000	2,823,490	1,961,490	227.55
未計利息股利之現金流入（流出）	59,000	2,289,048	2,230,048	3,779.74
收取利息	7,000	—	- 7,000	- 100.00
營業活動之淨現金流入（流出）	66,000	2,289,048	2,223,048	3,368.25
籌資活動之現金流量				
其他負債淨增（淨減）	—	- 1,662,675	- 1,662,675	--
籌資活動之淨現金流入（流出）	—	- 1,662,675	- 1,662,675	--
現金及約當現金之淨增（淨減）	66,000	626,373	560,373	849.05
期初現金及約當現金	528,000	404,115	- 123,885	- 23.46
期末現金及約當現金	594,000	1,030,488	436,488	73.48

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 113 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	113 年 12 月 31 日		112 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	8,077,853	100.00	10,954,970	100.00	- 2,877,117	- 26.26
流 動 資 產	1,187,568	14.70	2,677,155	24.44	- 1,489,587	- 55.64
現 金	1,030,488	12.76	404,115	3.69	626,373	155.00
應 收 款 項	157,080	1.94	2,273,040	20.75	- 2,115,960	- 93.09
不動產、廠房及設備	6,890,285	85.30	8,277,815	75.56	- 1,387,530	- 16.76
房 屋 及 建 築	1,207,607	14.95	1,532,833	13.99	- 325,226	- 21.22
機 械 及 設 備	3,313,469	41.02	3,944,275	36.00	- 630,806	- 15.99
交 通 及 運 輸 設 備	2,271,126	28.12	2,651,126	24.20	- 380,000	- 14.33
什 項 設 備	98,083	1.21	149,581	1.37	- 51,498	- 34.43
資 產 總 額	8,077,853	100.00	10,954,970	100.00	- 2,877,117	- 26.26
負 債	5,180,088	64.13	7,522,763	68.67	- 2,342,675	- 31.14
流 動 負 債	—	—	680,000	6.21	- 680,000	- 100.00
應 付 款 項	—	—	680,000	6.21	- 680,000	- 100.00
其 他 負 債	5,180,088	64.13	6,842,763	62.46	- 1,662,675	- 24.30
遞 延 負 債	5,069,088	62.75	6,492,763	59.27	- 1,423,675	- 21.93
什 項 負 債	111,000	1.37	350,000	3.19	- 239,000	- 68.29
權 益	2,897,765	35.87	3,432,207	31.33	- 534,442	- 15.57
資 本	3,000,000	37.14	3,000,000	27.38	—	—
資 本	3,000,000	37.14	3,000,000	27.38	—	—
資 本 公 積	—	—	4,692,209	42.83	- 4,692,209	- 100.00
資 本 公 積	—	—	4,692,209	42.83	- 4,692,209	- 100.00
保留盈餘（或累積虧損）	- 102,235	- 1.27	- 4,260,002	- 38.89	4,157,767	- 97.60
已指撥保留盈餘	—	—	99,544	0.91	- 99,544	- 100.00
累 積 虧 損	- 102,235	- 1.27	- 4,359,546	- 39.80	4,257,311	- 97.65
負 債 及 權 益 總 額	8,077,853	100.00	10,954,970	100.00	- 2,877,117	- 26.26

註：1. 信託代理與保證之或有資產及或有負債，113 年底及 112 年底各有 510,000 元及 520,000 元。

2. 不動產、廠房及設備之折舊係採直線法計算。

3. 本表「什項資產」與「什項負債」112 年 12 月 31 日金額，配合行政院主計總處自 113 年度起將「應付代管資產」由「什項負債」移列至「什項資產」之減項，辦理重分類。

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 113 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平均地權相關業務研究發展與管理。113 年度勞務成本預計 89 萬餘元，實際為 86 萬餘元，較預計減少 2 萬餘元，約 2.99%。

(2) 預算執行情形之審核

113 年度決算審核結果，業務短絀 86 萬餘元，業務外賸餘 46 萬餘元，審定本期短絀 40 萬餘元，較預算短絀 45 萬餘元，減少 5 萬餘元，約 11.75%，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 113 年度決算經澎湖縣政府核定短絀 40 萬 1,535 元，經核尚無不合，予以照數審定。

B. 餘絀撥補 113 年度決算審定短絀 40 萬 1,535 元，全數折減基金填補。

(4) 現金流量之查核

113 年度期初現金及約當現金 2,849 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 2,809 萬餘元；其現金及約當現金淨減數較預算淨減數 45 萬餘元，減少 5 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 113 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	895,000	868,208	—	868,208	- 26,792	- 2.99
勞務成本	895,000	868,208	—	868,208	- 26,792	- 2.99
業務賸餘（短絀）	- 895,000	- 868,208	—	- 868,208	26,792	- 2.99
業務外收入	440,000	466,673	—	466,673	26,673	6.06
財務收入	440,000	466,673	—	466,673	26,673	6.06
業務外賸餘（短絀）	440,000	466,673	—	466,673	26,673	6.06
本期賸餘（短絀）	- 455,000	- 401,535	—	- 401,535	53,465	- 11.75

澎湖縣平均地權基金餘紓撥補審定表

中華民國 113 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 紓 之 部	455,000	401,535	—	401,535	- 53,465	- 11.75
本 期 短 紓	455,000	401,535	—	401,535	- 53,465	- 11.75
填 補 之 部	455,000	401,535	—	401,535	- 53,465	- 11.75
折 減 基 金	455,000	401,535	—	401,535	- 53,465	- 11.75
待 填 補 之 短 紓	—	—	—	—	—	—

澎湖縣平均地權基金餘紓審定後現金流量表

中華民國 113 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 紓)	- 455,000	- 401,535	53,465	- 11.75
利 息 股 利 之 調 整	- 440,000	- 466,673	- 26,673	6.06
未 計 利 息 股 利 之 本 期 賸 餘 (短 紓)	- 895,000	- 868,208	26,792	- 2.99
未 計 利 息 股 利 之 現 金 流 入 (流 出)	- 895,000	- 868,208	26,792	- 2.99
收 取 利 息	440,000	466,673	26,673	6.06
業 務 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出)	- 455,000	- 401,535	53,465	- 11.75
現 金 及 約 當 現 金 之 淨 增 (淨 減)	- 455,000	- 401,535	53,465	- 11.75
期 初 現 金 及 約 當 現 金	28,341,000	28,499,259	158,259	0.56
期 末 現 金 及 約 當 現 金	27,886,000	28,097,724	211,724	0.76

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紓審定後平衡表

中華民國 113 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	113 年 12 月 31 日		112 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	28,097,724	100.00	28,499,259	100.00	- 401,535	- 1.41
流 動 資 產	28,097,724	100.00	28,499,259	100.00	- 401,535	- 1.41
現 金	28,097,724	100.00	28,499,259	100.00	- 401,535	- 1.41
合 計	28,097,724	100.00	28,499,259	100.00	- 401,535	- 1.41
淨 值	28,097,724	100.00	28,499,259	100.00	- 401,535	- 1.41
基 金	28,097,724	100.00	28,499,259	100.00	- 401,535	- 1.41
基 金	28,097,724	100.00	28,499,259	100.00	- 401,535	- 1.41
合 計	28,097,724	100.00	28,499,259	100.00	- 401,535	- 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 113 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。113 年度營運項目 3 項，實施結果，實際數較原預計減少 1 項，未執行者 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 因 原
				增 減 數	%	原	
區段徵收—公五公六計畫	千元	35,969	9,182	- 26,787	- 74.47	借款利息較預計減少。	
區段徵收—西衛地區計畫	千元	206,655	-	- 206,655	- 100.00	尚在區段徵收準備作業中，尚未支付款項。	
區段徵收—重光地區計畫	千元	156,406	-	- 156,406	- 100.00	尚在區段徵收準備作業中，尚未支付款項。	

註：本表係就營運項目實際數與預計數差異達 10% 或達 1 百萬以上者，說明差異原因。

(2) 預算執行情形之審核

113 年度決算審核結果，業務賸餘 302 萬餘元，業務外賸餘 29 萬餘元，審定本期賸餘 331 萬餘元，與預算短絀 3,000 元，相距 332 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 113 年度決算經澎湖縣政府核定賸餘 331 萬 9,109 元，經核尚無不合，予以照數審定。

B. 餘絀撥補 113 年度決算審定賸餘 331 萬 9,109 元，連同前期未分配賸餘 1 億 1,208 萬 6,473 元，合計賸餘 1 億 1,540 萬 5,582 元，全數列為未分配賸餘。

(4) 現金流量之查核

113 年度期初現金及約當現金 4,261 萬餘元，經業務、投資及籌資活動結果，現金及約當現金淨減 174 萬餘元，期末現金及約當現金為 4,087 萬餘元；其現金及約當現金淨減數較預算淨減數 4 億 9,736 萬餘元，減少 4 億 9,562 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绌審定表

中華民國 113 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	120,580,000	7,141,099	—	7,141,099	- 113,438,901	- 94.08
投融資業務收入	120,580,000	7,141,099	—	7,141,099	- 113,438,901	- 94.08
業務成本與費用	120,583,000	4,118,502	—	4,118,502	- 116,464,498	- 96.58
投融資業務成本	120,580,000	4,116,168	—	4,116,168	- 116,463,832	- 96.59
業務費用	3,000	2,334	—	2,334	- 666	- 22.20
業務賸餘(短绌)	- 3,000	3,022,597	—	3,022,597	3,025,597	--
業務外收入	—	296,512	—	296,512	296,512	--
財務收入	—	296,512	—	296,512	296,512	--
業務外賸餘(短绌)	—	296,512	—	296,512	296,512	--
本期賸餘(短绌)	- 3,000	3,319,109	—	3,319,109	3,322,109	--

澎湖縣區段徵收基金餘绌撥補審定表

中華民國 113 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	108,714,000	115,405,582	—	115,405,582	6,691,582	6.16
本期賸餘	—	3,319,109	—	3,319,109	3,319,109	--
前期未分配賸餘	108,714,000	112,086,473	—	112,086,473	3,372,473	3.10
分配之部	3,000	—	—	—	- 3,000	- 100.00
填補累積短绌	3,000	—	—	—	- 3,000	- 100.00
未分配賸餘	108,711,000	115,405,582	—	115,405,582	6,694,582	6.16
短绌之部	3,000	—	—	—	- 3,000	- 100.00
本期短绌	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
待填補之短绌	—	—	—	—	—	--

澎湖縣區段徵收基金餘绌審定後現金流量表

中華民國 113 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（短绌）	- 3,000	3,319,109	3,322,109	--
利息股利之調整	—	- 296,512	- 296,512	--
未計利息股利之本期賸餘（短绌）	- 3,000	3,022,597	3,025,597	--
調整項目	3,000	2,334	- 666	- 22.20
未計利息股利之現金流入（流出）	—	3,024,931	3,024,931	--
收取利息	—	296,512	296,512	--
業務活動之淨現金流入（流出）	—	3,321,443	3,321,443	--
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	—	4,116,168	4,116,168	--
增加投資、長期應收款、貸墊款及準備金	- 376,185,000	- 9,182,042	367,002,958	- 97.56
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）	- 376,785,000	- 5,065,874	371,719,126	- 98.66
籌資活動之現金流量				
減少長期負債	- 120,580,000	—	120,580,000	- 100.00
籌資活動之淨現金流入（流出）	- 120,580,000	—	120,580,000	- 100.00
現金及約當現金之淨增（淨減）	- 497,365,000	- 1,744,431	495,620,569	- 99.65
期初現金及約當現金	2,988,702,000	42,615,025	- 2,946,086,975	- 98.57
期末現金及約當現金	2,491,337,000	40,870,594	- 2,450,466,406	- 98.36

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、醫療折讓及評價短绌、提存各項準備、折舊、減損及折耗、攤銷、兌換短绌（賸餘）、處理資產短绌（賸餘）、債務整理短绌（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紓審定後平衡表

中華民國 113 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	113 年 12 月 31 日		112 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	581,372,250	100.00	578,053,141	100.00	3,319,109	0.57
流動資產	40,870,594	7.03	42,615,025	7.37	- 1,744,431	- 4.09
現金	40,870,594	7.03	42,615,025	7.37	- 1,744,431	- 4.09
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	540,500,955	92.97	535,435,081	92.63	5,065,874	0.95
其他長期投資	540,500,955	92.97	535,435,081	92.63	5,065,874	0.95
不動產、廠房及設備	701	0.00	3,035	0.00	- 2,334	- 76.90
什項設備	701	0.00	3,035	0.00	- 2,334	- 76.90
合計	581,372,250	100.00	578,053,141	100.00	3,319,109	0.57
負債	465,966,668	80.15	465,966,668	80.61	—	—
長期負債	465,966,668	80.15	465,966,668	80.61	—	—
長期債務	465,966,668	80.15	465,966,668	80.61	—	—
淨值	115,405,582	19.85	112,086,473	19.39	3,319,109	2.96
累積餘紓	115,405,582	19.85	112,086,473	19.39	3,319,109	2.96
累積賸餘	115,405,582	19.85	112,086,473	19.39	3,319,109	2.96
合計	581,372,250	100.00	578,053,141	100.00	3,319,109	0.57

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 113 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促進澎湖觀光發展之文創商品開發與推廣。113 年度銷貨收入預計 344 萬元，實際為 11 萬餘元，較預計減少 332 萬餘元，約 96.70%，係配合政策調整，取消製作文創商品，商品實際銷售較預計減少所致。

(2) 預算執行情形之審核

113 年度決算審核結果，業務賸餘 2 萬餘元，業務外賸餘 34 萬餘元，審定本期賸餘 36 萬餘元，較預算賸餘 5 萬元，增加 31 萬餘元，主要係利息收入較預計增加所致。

(3) 餘紓及撥補之審定

A. 餘紓審定 113 年度決算經澎湖縣政府核定賸餘 36 萬 9,743 元，經核尚無不合，予以照數審定。

B. 餘紓撥補 113 年度決算審定賸餘 36 萬 9,743 元，連同前期未分配賸餘 5,704 萬 6,962 元，合計賸餘 5,741 萬 6,705 元，全數列為未分配賸餘。

(4) 現金流量之查核

113 年度期初現金及約當現金 5,152 萬餘元，經業務活動結果，現金及約當現金淨增 46 萬餘元，期末現金及約當現金為 5,198 萬餘元；其現金及約當現金淨增數較預算淨增數 7 萬元，增加 39 萬餘元，主要係利息收入增加，業務活動之淨現金流入增加所致。

茲將該基金收支餘紓與餘紓撥補之審定，暨餘紓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紓審定表

中華民國 113 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	3,440,000	113,357	—	113,357	- 3,326,643	- 96.70
銷 貨 收 入	3,440,000	113,357	—	113,357	- 3,326,643	- 96.70
業 務 成 本 與 費 用	3,520,000	92,094	—	92,094	- 3,427,906	- 97.38
銷 貨 成 本	3,000,000	84,894	—	84,894	- 2,915,106	- 97.17
業 務 費 用	520,000	7,200	—	7,200	- 512,800	- 98.62
業 務 賸 餘 (短 紓)	- 80,000	21,263	—	21,263	101,263	--
業 務 外 收 入	130,000	348,480	—	348,480	218,480	168.06
財 務 收 入	130,000	348,480	—	348,480	218,480	168.06
業 務 外 賸 餘 (短 紓)	130,000	348,480	—	348,480	218,480	168.06
本 期 賸 餘 (短 紓)	50,000	369,743	—	369,743	319,743	639.49

澎湖縣觀光發展基金餘紓機補審定表

中華民國 113 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	56,527,000	57,416,705	—	57,416,705	889,705	1.57
本 期 賸 餘	50,000	369,743	—	369,743	319,743	639.49
前 期 未 分 配 賸 餘	56,477,000	57,046,962	—	57,046,962	569,962	1.01
未 分 配 賸 餘	56,527,000	57,416,705	—	57,416,705	889,705	1.57

澎湖縣觀光發展基金餘紓審定後現金流量表

中華民國 113 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 紓)	50,000	369,743	319,743	639.49
利 息 股 利 之 調 整	- 130,000	- 348,480	- 218,480	168.06
未計利息股利之本期賸餘(短紓)	- 80,000	21,263	101,263	--
調 整 項 目	20,000	92,094	72,094	360.47
未計利息股利之現金流入(流出)	- 60,000	113,357	173,357	--
收 取 利 息	130,000	348,480	218,480	168.06
業務活動之淨現金流入(流出)	70,000	461,837	391,837	559.77
現金及約當現金之淨增(淨減)	70,000	461,837	391,837	559.77
期初現金及約當現金	51,772,000	51,522,068	- 249,932	- 0.48
期末現金及約當現金	51,842,000	51,983,905	141,905	0.27

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、醫療折讓及評價短紓、提存各項準備、折舊、減損及折耗、攤銷、兌換短紓(賸餘)、處理資產短紓(賸餘)、債務整理短紓(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紓審定後平衡表

中華民國 113 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	113 年 12 月 31 日		112 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	59,416,705	100.00	59,046,962	100.00	369,743	0.63
流動資產	59,375,805	99.93	58,998,862	99.92	376,943	0.64
現金	51,983,905	87.49	51,522,068	87.26	461,837	0.90
存貨	7,391,900	12.44	7,476,794	12.66	- 84,894	- 1.14
無形資產	40,900	0.07	48,100	0.08	- 7,200	- 14.97
無形資產	40,900	0.07	48,100	0.08	- 7,200	- 14.97
合計	59,416,705	100.00	59,046,962	100.00	369,743	0.63
淨值	59,416,705	100.00	59,046,962	100.00	369,743	0.63
基金	2,000,000	3.37	2,000,000	3.39	—	—
基金	2,000,000	3.37	2,000,000	3.39	—	—
累積餘紓	57,416,705	96.63	57,046,962	96.61	369,743	0.65
累積賸餘	57,416,705	96.63	57,046,962	96.61	369,743	0.65
合計	59,416,705	100.00	59,046,962	100.00	369,743	0.63

4. 澎湖縣市地重劃基金

澎湖縣政府為促進都市整體建設發展及提高土地經濟價值，依據平均地權條例及其施行細則暨內政部訂頒之市地重劃實施辦法等相關法令規定，設立澎湖縣市地重劃基金。該基金 113 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案山地區市地重劃。113 年度重劃成本無預計數，亦無實際數，係案山地區市地重劃案已由都市計畫權管機關辦理都市計畫變更中，尚無其他市地重劃案發布實施所致。

(2) 預算執行情形之審核

113 年度決算審核結果，無業務餘紓，審定本期賸餘為零，與預算數相同。

(3) 餘紓及撥補之審定

A. 餘紓審定 113 年度決算經澎湖縣政府核定無餘紓數，經核尚無不合，予以照數審定。

B. 餘紓撥補 113 年度決算審定無餘紓數，亦無撥補事項。

(4) 現金流量之查核

113 年度尚無期初與期末現金及約當現金。

(5) 其他事項

該基金經澎湖縣政府於 113 年 7 月 11 日府主歲字第 1131602682 號函，同意於 113 年 6 月 6 日裁撤。

(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 113 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。113 年度醫療收入預計 1 億 2,686 萬餘元，實際為 1 億 317 萬餘元，較預計減少 2,368 萬餘元，約 18.67%，主要係依民眾實際需要提供各項醫療服務較預計減少所致。

(2) 預算執行情形之審核

113 年度決算審核結果，業務賸餘 839 萬餘元，業務外賸餘 189 萬餘元，審定本期賸餘 1,029 萬餘元，較預算賸餘 987 萬餘元，增加 41 萬餘元，約 4.19%，主要係雜項費用減少所致。

(3) 餘紳及撥補之審定

A. 餘紳審定 113 年度決算經澎湖縣政府核定賸餘 1,029 萬 241 元，經核尚無不合，予以照數審定。

B. 餘紳撥補 113 年度決算審定賸餘 1,029 萬 241 元，連同前期未分配賸餘 4,701 萬 3,562 元，合計賸餘 5,730 萬 3,803 元，經依預算解繳公庫 550 萬元後，尚有未分配賸餘 5,180 萬 3,803 元。

(4) 現金流量之查核

113 年度期初現金及約當現金 1 億 3,881 萬餘元，經業務、投資及籌資活動結果，現金及約當現金淨增 621 萬餘元，期末現金及約當現金為 1 億 4,502 萬餘元；其現金及約當現金淨增數較預算淨增數 371 萬餘元，增加 250 萬餘元，主要係本期賸餘較預計增加，業務活動之淨現金流入增加所致。

茲將該基金收支餘紳與餘紳撥補之審定，暨餘紳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紳審定表

中華民國 113 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	128,707,000	104,526,794	—	104,526,794	- 24,180,206	- 18.79
醫 療 收 入	126,868,000	103,179,074	—	103,179,074	- 23,688,926	- 18.67
其 他 業 務 收 入	1,839,000	1,347,720	—	1,347,720	- 491,280	- 26.71
業 務 成 本 與 費 用	120,143,000	96,134,374	—	96,134,374	- 24,008,626	- 19.98
醫 療 成 本	118,304,000	94,786,654	—	94,786,654	- 23,517,346	- 19.88
其 他 業 務 成 本	1,839,000	1,347,720	—	1,347,720	- 491,280	- 26.71
業 務 賸 餘 (短紳)	8,564,000	8,392,420	—	8,392,420	- 171,580	- 2.00
業 務 外 收 入	13,037,000	7,532,771	—	7,532,771	- 5,504,229	- 42.22
財 務 收 入	409,000	1,273,280	—	1,273,280	864,280	211.32
其 他 業 務 外 收 入	12,628,000	6,259,491	—	6,259,491	- 6,368,509	- 50.43
業 務 外 費 用	11,725,000	5,634,950	—	5,634,950	- 6,090,050	- 51.94
其 他 業 務 外 費 用	11,725,000	5,634,950	—	5,634,950	- 6,090,050	- 51.94
業 務 外 賸 餘 (短紳)	1,312,000	1,897,821	—	1,897,821	585,821	44.65
本 期 賸 餘 (短紳)	9,876,000	10,290,241	—	10,290,241	414,241	4.19

澎湖縣醫療作業基金餘绌撥補審定表

中華民國 113 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	57,261,000	57,303,803	—	57,303,803	42,803	0.07
本 期 賸 餘	9,876,000	10,290,241	—	10,290,241	414,241	4.19
前 期 未 分 配 賸 餘	47,385,000	47,013,562	—	47,013,562	- 371,438	- 0.78
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	51,761,000	51,803,803	—	51,803,803	42,803	0.08

澎湖縣醫療作業基金餘绌審定後現金流量表

中華民國 113 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	比 較 增 減	
				金 額	%
業 務 活 動 之 現 金 流 量					
本 期 賸 餘 (短 絀)	9,876,000	10,290,241	414,241	4.19	
利 息 股 利 之 調 整	- 409,000	- 1,273,280	- 864,280	211.32	
未計利息股利之本期賸餘(短絀)	9,467,000	9,016,961	- 450,039	- 4.75	
調 整 項 目	942,000	2,882,793	1,940,793	206.03	
未計利息股利之現金流入(流出)	10,409,000	11,899,754	1,490,754	14.32	
收 取 利 息	409,000	1,213,625	804,625	196.73	
業務活動之淨現金流入(流出)	10,818,000	13,113,379	2,295,379	21.22	
投 資 活 動 之 現 金 流 量					
減 少 無 形 資 及 其 他 資 產	—	- 53,000	- 53,000	--	
增加不動產、廠房及設備、礦產資源	- 1,604,000	- 1,089,999	514,001	- 32.04	
投資活動之淨現金流入(流出)	- 1,604,000	- 1,142,999	461,001	- 28.74	
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	—	628,582	628,582	--	
減少短期債務、流動金融負債及其他負債	—	- 881,290	- 881,290	--	
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	- 5,752,708	- 252,708	4.59	
現 金 及 約 當 現 金 之 淨 增 (淨 減)	3,714,000	6,217,672	2,503,672	67.41	
期 初 現 金 及 約 當 現 金	142,114,000	138,811,547	- 3,302,453	- 2.32	
期 末 現 金 及 約 當 現 金	145,828,000	145,029,219	- 798,781	- 0.55	

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額審定後平衡表

中華民國 113 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	113 年 12 月 31 日		112 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	166,699,877	100.00	157,551,623	100.00	9,148,254	5.81
流動資產	162,571,590	97.52	153,812,070	97.63	8,759,520	5.69
現金	145,029,219	87.00	138,811,547	88.11	6,217,672	4.48
應收款項	13,457,152	8.07	10,979,656	6.97	2,477,496	22.56
存款	4,085,219	2.45	4,020,867	2.55	64,352	1.60
不動產、廠房及設備	4,070,854	2.44	3,703,800	2.35	367,054	9.91
土地	999,981	0.60	999,981	0.63	—	—
房屋及建築	—	—	—	—	—	—
機械及設備	453,901	0.27	376,691	0.24	77,210	20.50
交通及運輸設備	74,546	0.04	103,993	0.07	- 29,447	- 28.32
什項設備	2,542,426	1.53	2,223,135	1.41	319,291	14.36
無形資產	55,433	0.03	33,753	0.02	21,680	64.23
無形資產	55,433	0.03	33,753	0.02	21,680	64.23
其他資產	2,000	0.00	2,000	0.00	—	—
什項資產	2,000	0.00	2,000	0.00	—	—
合計	166,699,877	100.00	157,551,623	100.00	9,148,254	5.81
負債	100,635,553	60.37	96,277,540	61.11	4,358,013	4.53
流動負債	97,274,030	58.35	92,663,309	58.81	4,610,721	4.98
應付款項	97,274,030	58.35	92,663,309	58.81	4,610,721	4.98
其他負債	3,361,523	2.02	3,614,231	2.29	- 252,708	- 6.99
什項負債	3,361,523	2.02	3,614,231	2.29	- 252,708	- 6.99
淨值	66,064,324	39.63	61,274,083	38.89	4,790,241	7.82
基金	5,790,418	3.47	5,790,418	3.68	—	—
基金	5,790,418	3.47	5,790,418	3.68	—	—
公積	8,470,103	5.08	8,470,103	5.38	—	—
資本公積	5,463,868	3.28	5,463,868	3.47	—	—
特別公積	3,006,235	1.80	3,006,235	1.91	—	—
累積餘額	51,803,803	31.08	47,013,562	29.84	4,790,241	10.19
累積賸餘	51,803,803	31.08	47,013,562	29.84	4,790,241	10.19
合計	166,699,877	100.00	157,551,623	100.00	9,148,254	5.81

註：本表「什項資產」與「什項負債」112 年 12 月 31 日金額，配合行政院主計總處自 113 年度起將「應付代管資產」由「什項負債」移列至「什項資產」之減項，辦理重分類。

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，依據空氣污染防治法、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 113 年度各項業務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) 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治、水污染防治及環境教育等工作。113 年度業務計畫 4 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 因 原
				增 減 數	%	原	
空氣污染防治計畫	千 元	23,760	23,644	- 115	- 0.49		
環境教育計畫	千 元	5,921	5,905	- 15	- 0.26		
水污染防治計畫	千 元	5,340	5,278	- 61	- 1.15		
一般行政管理	千 元	10,786	10,584	- 201	- 1.87		

註：本表係就業務計畫實際數與預計數差異達 10% 或達 1 百萬以上者，說明差異原因。

(2) 預算執行情形之審核

113 年度決算審核結果，審定本期賸餘 967 萬餘元，與預算短絀 841 萬餘元，相距 1,809 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

113 年度決算經澎湖縣政府核定賸餘 967 萬 3,695 元，經核尚無不合，予以照數審定。

(4) 現金流量之查核

113 年度期初現金及約當現金 1 億 1,032 萬餘元，經業務活動結果，現金及約當現金淨增 947 萬餘元，期末現金及約當現金為 1 億 1,980 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紓審定表

中華民國 113 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	37,390,000	55,086,038	—	55,086,038	17,696,038	47.33
徵收及依法分配收入	14,392,000	31,456,381	—	31,456,381	17,064,381	118.57
財產收入	200,000	920,173	—	920,173	720,173	360.09
政府撥入收入	22,798,000	22,709,484	—	22,709,484	- 88,516	- 0.39
基 金 用 途	45,807,000	45,412,343	—	45,412,343	- 394,657	- 0.86
空氣污染防治計畫	23,760,000	23,644,020	—	23,644,020	- 115,980	- 0.49
環境教育計畫	5,921,000	5,905,412	—	5,905,412	- 15,588	- 0.26
水污染防治計畫	5,340,000	5,278,656	—	5,278,656	- 61,344	- 1.15
一般行政管理	10,786,000	10,584,255	—	10,584,255	- 201,745	- 1.87
本期賸餘(短紓)	- 8,417,000	9,673,695	—	9,673,695	18,090,695	--
期初基金餘額	92,957,000	104,001,020	—	104,001,020	11,044,020	11.88
期末基金餘額	84,540,000	113,674,715	—	113,674,715	29,134,715	34.46

澎湖縣環境保護基金餘紓審定後現金流量表

中華民國 113 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(短紓)	9,611,957
調整非現金項目	- 132,189
業務活動之淨現金流入(流出)	9,479,768
現金及約當現金之淨增(淨減)	9,479,768
期初現金及約當現金	110,320,809
期末現金及約當現金	119,800,577

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額審定後平衡表

中華民國 113 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	113 年 12 月 31 日		112 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	125,498,378	100.00	116,237,410	100.00	9,260,968	7.97
流動資產	125,446,212	99.96	116,123,506	99.90	9,322,706	8.03
現金	119,800,577	95.46	110,320,809	94.91	9,479,768	8.59
應收款項	5,645,635	4.50	5,802,697	4.99	- 157,062	- 2.71
固定資產	52,166	0.04	113,904	0.10	- 61,738	- 54.20
土地改良物	2,462	0.00	2,462	0.00	—	—
機械及設備	49,704	0.04	111,442	0.10	- 61,738	- 55.40
合計	125,498,378	100.00	116,237,410	100.00	9,260,968	7.97
負債	11,771,497	9.38	12,122,486	10.43	- 350,989	- 2.90
流動負債	11,771,497	9.38	12,122,486	10.43	- 350,989	- 2.90
應付款項	11,771,497	9.38	12,122,486	10.43	- 350,989	- 2.90
淨資產	113,726,881	90.62	104,114,924	89.57	9,611,957	9.23
淨資產	113,726,881	90.62	104,114,924	89.57	9,611,957	9.23
淨資產	113,726,881	90.62	104,114,924	89.57	9,611,957	9.23
合計	125,498,378	100.00	116,237,410	100.00	9,260,968	7.97

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 113 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建築物無障礙設備與設施之改善及教育宣導工作等。113 年度預計支用 15 萬餘元，實際支用 4 萬餘元，較預計減少 10 萬餘元，約 67.97%，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

113 年度決算審核結果，審定本期賸餘 2,622 元，較預算賸餘 1 萬餘元，減少 1 萬餘元，約 81.27%，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) 餘紳之審定

113 年度決算經澎湖縣政府核定賸餘 2,622 元，經核尚無不合，予以照數審定。

(4) 現金流量之查核

113 年度期初現金及約當現金 60 萬餘元，經業務活動結果，現金及約當現金淨增 2,622 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紳之審定，暨餘紳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紳審定表

中華民國 113 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	52,272	—	52,272	- 116,728	- 69.07
徵收及依法分配收入	120,000	—	—	—	- 120,000	- 100.00
財 產 收 入	1,000	4,272	—	4,272	3,272	327.20
政 府 撥 入 收 入	48,000	48,000	—	48,000	—	—
基 金 用 途	155,000	49,650	—	49,650	- 105,350	- 67.97
建築物無障礙設備 與設施改善計畫	155,000	49,650	—	49,650	- 105,350	- 67.97
本 期 賸 餘 (短紳)	14,000	2,622	—	2,622	- 11,378	- 81.27
期 初 基 金 餘 額	612,000	606,540	—	606,540	- 5,460	- 0.89
期 末 基 金 餘 額	626,000	609,162	—	609,162	- 16,838	- 2.69

澎湖縣建築物無障礙設備與設施改善基金餘額審定後現金流量表

中華民國 113 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)	2,622
業務活動之淨現金流入(流出)	2,622
現金及約當現金之淨增(淨減)	2,622
期初現金及約當現金	606,540
期末現金及約當現金	609,162

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額審定後平衡表

中華民國 113 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	113 年 12 月 31 日		112 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產						
流動資產	609,162	100.00	606,540	100.00	2,622	0.43
現金	609,162	100.00	606,540	100.00	2,622	0.43
合計	609,162	100.00	606,540	100.00	2,622	0.43
淨資產	609,162	100.00	606,540	100.00	2,622	0.43
淨資產	609,162	100.00	606,540	100.00	2,622	0.43
淨資產	609,162	100.00	606,540	100.00	2,622	0.43
合計	609,162	100.00	606,540	100.00	2,622	0.43

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 113 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。113 年度主要業務計畫 2 項，實施結果，實際數均較原預計減少，其執行情形如次：

A. 促進身心障礙者就業計畫 預計補助 114 萬餘元，實際補助 97 萬餘元，較預計減少 17 萬餘元，約 15.01%，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 127 萬餘元，實際支用 122 萬餘元，較預計減少 5 萬餘元，約 4.33%。

(2) 預算執行情形之審核

113 年度決算審核結果，審定本期賸餘 129 萬餘元，較預算賸餘 75 萬餘元，增加 53 萬餘元，約 71.57%，主要係政府撥入收入較預計增加，及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，費用減支所致。

(3) 餘紳之審定

113 年度決算經澎湖縣政府核定賸餘 129 萬 3,662 元，經核尚無不合，予以照數審定。

(4) 現金流量之查核

113 年度期初現金及約當現金 2,235 萬餘元，經業務活動結果，現金及約當現金淨增 129 萬餘元，期末現金及約當現金為 2,364 萬餘元。

茲將該基金來源用途及餘紳之審定，暨餘紳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紳審定表

中華民國 113 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	3,175,000	3,487,710	—	3,487,710	312,710	9.85
徵收及依法分配收入	158,000	189,080	—	189,080	31,080	19.67
財 產 收 入	160,000	281,337	—	281,337	121,337	75.84
政 府 撥 入 收 入	2,857,000	3,017,293	—	3,017,293	160,293	5.61
基 金 用 途	2,421,000	2,194,048	—	2,194,048	- 226,952	- 9.37
促進身心障礙者就業計畫	1,144,000	972,322	—	972,322	- 171,678	- 15.01
一般行政管理計畫	1,277,000	1,221,726	—	1,221,726	- 55,274	- 4.33
本 期 賸 餘 (短紳)	754,000	1,293,662	—	1,293,662	539,662	71.57
期 初 基 金 餘 額	21,807,000	22,355,680	—	22,355,680	548,680	2.52
期 末 基 金 餘 額	22,561,000	23,649,342	—	23,649,342	1,088,342	4.82

澎湖縣身心障礙者就業基金餘額審定後現金流量表

中華民國 113 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)	1,293,662
業務活動之淨現金流入(流出)	1,293,662
現金及約當現金之淨增(淨減)	1,293,662
期初現金及約當現金	22,355,680
期末現金及約當現金	23,649,342

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額審定後平衡表

中華民國 113 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	113 年 12 月 31 日		112 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產						
流動資產	23,649,342	100.00	22,355,680	100.00	1,293,662	5.79
現金	23,649,342	100.00	22,355,680	100.00	1,293,662	5.79
合計	23,649,342	100.00	22,355,680	100.00	1,293,662	5.79
淨資產	23,649,342	100.00	22,355,680	100.00	1,293,662	5.79
淨資產	23,649,342	100.00	22,355,680	100.00	1,293,662	5.79
淨資產	23,649,342	100.00	22,355,680	100.00	1,293,662	5.79
合計	23,649,342	100.00	22,355,680	100.00	1,293,662	5.79

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113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。113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 因
				增 減 數	%	原	
國民教育計畫	千元	2,234,201	1,971,134	- 263,066	- 11.77	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	216,725	205,322	- 11,402	- 5.26	按實際需要減少支用。	
特殊教育計畫	千元	26,608	38,667	12,059	45.32	中央補助特殊教育助理人員服務身心障礙學生等經費，以超支併決算辦理。	
社會教育計畫	千元	37,087	46,784	9,697	26.15	全縣學生音樂暨師生鄉土歌謡比賽等經費，以超支併決算辦理。	
體育及衛生教育計畫	千元	183,639	235,219	51,580	28.09	中央補助高中以下學校增聘運動教練實施計畫等經費，以超支併決算辦理。	
其他教育計畫	千元	1,580	1,573	- 6	- 0.42		
一般行政管理計畫	千元	395,339	476,300	80,961	20.48	中央補助精進國民中小學教師教學專業與課程品質計畫等經費，以超支併決算辦理。	
建築及設備計畫	千元	106,462	229,122	122,660	115.22	中央補助偏遠地區學校及非山非市學校設施設備等計畫，報准先行辦理。	

註：本表係就業務計畫實際數與預計數差異達10%或達1百萬以上者，說明差異原因。

（2）預算執行情形之審核

113年度決算審核結果，審定本期賸餘2億3,598萬餘元，與預算短絀424萬餘元，相距2億4,022萬餘元，主要係政府撥款收入較預計增加所致。

（3）餘絀之審定

113年度決算經澎湖縣政府核定賸餘2億5,526萬3,455元，本室依法審核修正減列基金來源之其他收入1,928萬807元，主要係存續學校將結束學校移轉之淨資產誤列雜項收入所致，並同數減列賸餘1,928萬807元，審定本期賸餘2億3,598萬2,648元。

（4）現金流量之查核

113年度期初現金及約當現金9億1,282萬餘元，經業務、投資及籌資活動結果，現金及約當現金淨增2億2,591萬餘元，期末現金及約當現金為11億3,874萬餘元。

（5）其他事項

該基金所屬澎湖縣立鎮海國民中學、澎湖縣馬公市虎井國民小學及澎湖縣西嶼鄉竹灣國民小學，經教育部分別於 113 年 6 月 11 日臺教授國字第 1135501784 號及 113 年 6 月 12 日臺教授國字第 1130062750 號、臺教授國字第 1135501776 號函，同意於 113 年 8 月 1 日停辦或合併，各該校原推動業務及淨資產移轉予澎湖縣立白沙國民中學、澎湖縣馬公市馬公國民小學及澎湖縣西嶼鄉池東國民小學。

茲將該基金來源用途及餘绌之審定，暨餘绌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绌審定表

中華民國 113 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	
					金 額	%
基 金 來 源	3,197,395,000	3,459,389,028	- 19,280,807	3,440,108,221	242,713,221	7.59
徵收及依法分配收入	—	290,163	—	290,163	290,163	--
勞務收入	472,000	3,023,135	—	3,023,135	2,551,135	540.49
財產收入	145,000	1,241,254	—	1,241,254	1,096,254	756.04
政府撥入收入	3,192,667,000	3,340,001,037	—	3,340,001,037	147,334,037	4.61
教學收入	4,099,000	2,661,200	—	2,661,200	- 1,437,800	- 35.08
其他收入	12,000	112,172,239	- 19,280,807	92,891,432	92,879,432	773,995.27
基 金 用 途	3,201,641,000	3,204,125,573	—	3,204,125,573	2,484,573	0.08
國民教育計畫	2,234,201,000	1,971,134,833	—	1,971,134,833	- 263,066,167	- 11.77
學前教育計畫	216,725,000	205,322,400	—	205,322,400	- 11,402,600	- 5.26
特殊教育計畫	26,608,000	38,667,468	—	38,667,468	12,059,468	45.32
社會教育計畫	37,087,000	46,784,537	—	46,784,537	9,697,537	26.15
體育及衛生教育計畫	183,639,000	235,219,849	—	235,219,849	51,580,849	28.09
其他教育計畫	1,580,000	1,573,423	—	1,573,423	- 6,577	- 0.42
一般行政管理計畫	395,339,000	476,300,400	—	476,300,400	80,961,400	20.48
建築及設備計畫	106,462,000	229,122,663	—	229,122,663	122,660,663	115.22
本期賸餘(短绌)	- 4,246,000	255,263,455	- 19,280,807	235,982,648	240,228,648	--
期初基金餘額	766,946,000	687,732,634	—	687,732,634	- 79,213,366	- 10.33
解繳公庫	—	19,280,807	- 19,280,807	—	—	--
期末基金餘額	762,700,000	923,715,282	—	923,715,282	161,015,282	21.11

註：本表建築及設備計畫決算審定數 229,122,663 元，包含 113 年度報准先行辦理數之執行數 56,007,047 元、以前年度保留數之執行數 124,985,774 元。

澎湖縣地方教育發展基金餘绌審定後現金流量表

中華民國 113 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)	176,057,062
調整非現金項目	66,000,586
業務活動之淨現金流入（流出）	242,057,648
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	32,874,035
增加固定資產、遞耗資產、無形資產及其他資產	- 49,100,327
投資活動之淨現金流入（流出）	- 16,226,292
籌資活動之現金流量	
增加短期債務及其他負債	21,247,392
減少短期債務及其他負債	- 21,160,308
其他籌資活動之現金流出	—
籌資活動之淨現金流入（流出）	87,084
現金及約當現金之淨增（淨減）	225,918,440
期初現金及約當現金	912,827,600
期末現金及約當現金	1,138,746,040

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額審定後平衡表

中華民國 113 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	113 年 12 月 31 日		112 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	3,959,146,321	100.00	3,800,007,337	100.00	159,138,984	4.19
流動資產	1,308,560,034	33.05	1,101,934,643	29.00	206,625,391	18.75
現金	1,138,746,040	28.76	912,827,600	24.02	225,918,440	24.75
應收款項	108,037,946	2.73	95,846,079	2.52	12,191,867	12.72
預付款項	61,776,048	1.56	93,260,964	2.45	- 31,484,916	- 33.76
長期貸墊款及準備金	47,752,355	1.21	42,535,418	1.12	5,216,937	12.26
準備金	47,752,355	1.21	42,535,418	1.12	5,216,937	12.26
固定資產	2,600,844,410	65.69	2,650,960,888	69.76	- 50,116,478	- 1.89
土地	584,703,015	14.77	584,827,346	15.39	- 124,331	- 0.02
土地改良物	43,687,871	1.10	51,544,492	1.36	- 7,856,621	- 15.24
房屋建築及設備	1,597,064,440	40.34	1,608,142,781	42.32	- 11,078,341	- 0.69
機械及設備	171,430,764	4.33	186,933,960	4.92	- 15,503,196	- 8.29
交通及運輸設備	25,312,417	0.64	29,013,908	0.76	- 3,701,491	- 12.76
雜項設備	135,991,297	3.43	150,445,747	3.96	- 14,454,450	- 9.61
購建中固定資產	42,654,606	1.08	40,052,654	1.05	2,601,952	6.50
無形資產	663,805	0.02	1,979,649	0.05	- 1,315,844	- 66.47
無形資產	663,805	0.02	1,979,649	0.05	- 1,315,844	- 66.47
其他資產	1,325,717	0.03	2,596,739	0.07	- 1,271,022	- 48.95
什項資產	1,325,717	0.03	2,596,739	0.07	- 1,271,022	- 48.95
合計	3,959,146,321	100.00	3,800,007,337	100.00	159,138,984	4.19
負債	489,822,305	12.37	459,334,166	12.09	30,488,139	6.64
流動負債	416,711,613	10.53	391,508,697	10.30	25,202,916	6.44
應付款項	416,711,613	10.53	391,508,697	10.30	25,202,916	6.44
其他負債	73,110,692	1.85	67,825,469	1.78	5,285,223	7.79
什項負債	73,110,692	1.85	67,825,469	1.78	5,285,223	7.79
淨資產	3,469,324,016	87.63	3,340,673,171	87.91	128,650,845	3.85
淨資產	3,469,324,016	87.63	3,340,673,171	87.91	128,650,845	3.85
淨資產	3,469,324,016	87.63	3,340,673,171	87.91	128,650,845	3.85
合計	3,959,146,321	100.00	3,800,007,337	100.00	159,138,984	4.19

註：1. 信託代理與保證資產（負債），113 年底及 112 年底各有 26,688,113 元及 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。

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 113 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 比較增減		審定數與決算數 比較增減	
				金 額	%	金 額	%
營業收入	186,134,000	252,939,138	234,645,178	48,511,178	26.06	- 18,293,960	- 7.23
勞務收入	58,755,000	61,595,027	61,595,027	2,840,027	4.83	—	—
其他營業收入	127,379,000	191,344,111	173,050,151	45,671,151	35.85	- 18,293,960	- 9.56
營業成本	287,564,000	269,753,399	269,753,399	- 17,810,601	- 6.19	—	—
勞務成本	287,564,000	269,753,399	269,753,399	- 17,810,601	- 6.19	—	—
營業毛利（毛損）	- 101,430,000	- 16,814,261	- 35,108,221	66,321,779	- 65.39	- 18,293,960	108.80
營業費用	50,351,000	61,969,068	61,969,068	11,618,068	23.07	—	—
業務費用	29,914,000	43,520,038	43,520,038	13,606,038	45.48	—	—
管理費用	20,437,000	18,449,030	18,449,030	- 1,987,970	- 9.73	—	—
營業利益（損失）	- 151,781,000	- 78,783,329	- 97,077,289	54,703,711	- 36.04	- 18,293,960	23.22
營業外收入	1,914,000	4,164,492	4,164,492	2,250,492	117.58	—	—
財務收入	607,000	2,566,073	2,566,073	1,959,073	322.75	—	—
其他營業外收入	1,307,000	1,598,419	1,598,419	291,419	22.30	—	—
營業外費用	2,244,000	541,291	541,291	- 1,702,709	- 75.88	—	—
其他營業外費用	2,244,000	541,291	541,291	- 1,702,709	- 75.88	—	—
營業外利益（損失）	- 330,000	3,623,201	3,623,201	3,953,201	--	—	—
稅前淨利（淨損）	- 152,111,000	- 75,160,128	- 93,454,088	58,656,912	- 38.56	- 18,293,960	24.34
所得稅費用（利益）	—	—	—	—	—	—	—
本期淨利（淨損）	- 152,111,000	- 75,160,128	- 93,454,088	58,656,912	- 38.56	- 18,293,960	24.34

二、盈虧撥補審定數額綜計表（項目別）

中華民國 113 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 比 較 增 減		審定數與決算數 比 較 增 減	
				金 額	%	金 額	%
虧損之部	806,335,000	749,245,577	767,539,537	- 38,795,463	- 4.81	18,293,960	2.44
本期淨損	152,111,000	75,160,128	93,454,088	- 58,656,912	- 38.56	18,293,960	24.34
累積虧損	654,224,000	674,085,449	674,085,449	19,861,449	3.04	—	—
填補之部	806,335,000	749,245,577	767,539,537	- 38,795,463	- 4.81	18,293,960	2.44
事業機關負擔者	806,335,000	749,245,577	767,539,537	- 38,795,463	- 4.81	18,293,960	2.44
撥用法定公積	—	99,544	99,544	99,544	--	—	—
撥用資本公積	—	4,692,209	4,692,209	4,692,209	--	—	—
待填補之虧損	806,335,000	744,453,824	762,747,784	- 43,587,216	- 5.41	18,293,960	2.46

三、盈虧撥補審定數額綜計表（基金別）

中華民國 113 年度

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 法 定 公 積	撥 用 資 本 公 積	待 填 補 之 虧 損	合 計
合 計	93,454,088	674,085,449	767,539,537	99,544	4,692,209	762,747,784	767,539,537
縣政府主管	92,919,646	669,725,903	762,645,549	—	—	762,645,549	762,645,549
澎湖縣政府 公共車船管理處	92,919,646	669,725,903	762,645,549	—	—	762,645,549	762,645,549
農漁局主管	534,442	4,359,546	4,893,988	99,544	4,692,209	102,235	4,893,988
澎湖縣肉品市場 股份有限公司	534,442	4,359,546	4,893,988	99,544	4,692,209	102,235	4,893,988

四、盈虧審定後現金流量綜計表（基金別）

中華民國 113 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	38,955,951	84,558,636	- 45,602,685	- 41,169,209	- 34,603,380	30,169,904
縣 政 府 主 管	37,925,463	84,154,521	- 46,229,058	- 43,458,257	- 34,603,380	31,832,579
澎 湖 縣 政 府 公共車船管理處	37,925,463	84,154,521	- 46,229,058	- 43,458,257	- 34,603,380	31,832,579
農 漁 局 主 管	1,030,488	404,115	626,373	2,289,048	—	- 1,662,675
澎 湖 縣 肉 品 市 場 股 份 有 限 公 司	1,030,488	404,115	626,373	2,289,048	—	- 1,662,675

五、盈虧審定後現金流量綜計表（項目別）

中華民國 113 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)	- 152,111,000	- 93,454,088	58,656,912	- 38.56
利息股利之調整	- 607,000	- 2,566,073	- 1,959,073	322.75
未計利息股利之稅前淨利(淨損)	- 152,718,000	- 96,020,161	56,697,839	- 37.13
調整整項項目	62,865,000	52,407,054	- 10,457,946	- 16.64
未計利息股利之現金流入(流出)	- 89,853,000	- 43,613,107	46,239,893	- 51.46
收取利息	607,000	2,443,898	1,836,898	302.62
營業活動之淨現金流入(流出)	- 89,246,000	- 41,169,209	48,076,791	- 53.87
投資活動之現金流量				
增加不動產、廠房及設備、礦產資源	- 1,650,000	- 34,603,380	- 32,953,380	1,997.17
投資活動之淨現金流入(流出)	- 1,650,000	- 34,603,380	- 32,953,380	1,997.17
籌資活動之現金流量				
其他負債淨增(淨減)	—	17,345,604	17,345,604	--
增加資本、公積及填補虧損	—	12,824,300	12,824,300	--
籌資活動之淨現金流入(流出)	—	30,169,904	30,169,904	--
現金及約當現金之淨增(淨減)	- 90,896,000	- 45,602,685	45,293,315	- 49.83
期初現金及約當現金	145,178,000	84,558,636	- 60,619,364	- 41.76
期末現金及約當現金	54,282,000	38,955,951	- 15,326,049	- 28.23

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 113 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	113 年 12 月 31 日		112 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	774,425,260	100.00	819,591,414	100.00	- 45,166,154	- 5.51
流動資產	285,832,421	36.91	304,342,492	37.13	- 18,510,071	- 6.08
不動產、廠房及設備	488,592,689	63.09	515,248,772	62.87	- 26,656,083	- 5.17
其他資產	150	0.00	150	0.00	—	—
資產總額	774,425,260	100.00	819,591,414	100.00	- 45,166,154	- 5.51
負 債	57,287,909	7.40	21,824,275	2.66	35,463,634	162.50
流動負債	23,212,627	3.00	5,094,597	0.62	18,118,030	355.63
其他負債	34,075,282	4.40	16,729,678	2.04	17,345,604	103.68
權 益	717,137,351	92.60	797,767,139	97.34	- 80,629,788	- 10.11
資本	1,475,331,943	190.51	1,462,507,643	178.44	12,824,300	0.88
資本公積	4,553,192	0.59	9,245,401	1.13	- 4,692,209	- 50.75
保留盈餘（或累積虧損）	- 762,747,784	- 98.49	- 673,985,905	- 82.23	- 88,761,879	13.17
負債及權益總額	774,425,260	100.00	819,591,414	100.00	- 45,166,154	- 5.51

註：1. 信託代理與保證之或有資產及或有負債，113 年底及 112 年底各有 510,000 元及 520,000 元。

2. 本表「什項資產」與「什項負債」112 年 12 月 31 日金額，配合行政院主計總處自 113 年度起將「應付代管資產」由「什項負債」移列至「什項資產」之減項，辦理重分類。

七、盈虧審定後資產負債綜計表（基金別）

中華民國 113 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	774,425,260	766,347,407	8,077,853
流動資產	285,832,421	284,644,853	1,187,568
不動產、廠房及設備	488,592,689	481,702,404	6,890,285
其他資產	150	150	—
資產總額	774,425,260	766,347,407	8,077,853
負 債	57,287,909	52,107,821	5,180,088
流動負債	23,212,627	23,212,627	—
其他負債	34,075,282	28,895,194	5,180,088
權 益	717,137,351	714,239,586	2,897,765
資本	1,475,331,943	1,472,331,943	3,000,000
資本公積	4,553,192	4,553,192	—
保留盈餘（或累積虧損）	- 762,747,784	- 762,645,549	- 102,235
負債及權益總額	774,425,260	766,347,407	8,077,853

八、產銷及營運計畫執行情形明細表

中華民國 113 年度

基 金 要 項	名 稱 及 項 目	營 運 單 位	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	人	2,276,422	1,248,220	- 1,028,202	- 45.17
輪 船 客 運	人	人	105,000	103,607	- 1,393	- 1.33
輪 船 貨 運	噸		15,500	29,794	14,294	92.22
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	頭	17,550	11,691	- 5,859	- 33.38
場 地 使 用 (管 理 費)	頭	頭	7,200	3,019	- 4,181	- 58.07
毛 豬 集 運 (集 運 費)	頭	頭	7,200	3,019	- 4,181	- 58.07
評 級 費	頭	頭	7,200	3,019	- 4,181	- 58.07

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 113 年度

單位：新臺幣元

基 金 名 稱 及 計 畫 別	可 用 預 算 數				本 年 度 決 算 數	比 較 增 減		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	—	1,650,000	43,049,000	44,699,000	34,603,380	- 10,095,620	- 22.59	9,919,800	22.19
縣 政 府 主 管	—	1,650,000	43,049,000	44,699,000	34,603,380	- 10,095,620	- 22.59	9,919,800	22.19
澎 湖 縣 政 府 公 共 車 船 管 理 處	—	1,650,000	43,049,000	44,699,000	34,603,380	- 10,095,620	- 22.59	9,919,800	22.19
專 案 計 畫	—	—	43,049,000	43,049,000	33,064,000	- 9,985,000	- 23.19	9,919,800	23.04
一般建築及設備	—	1,650,000	—	1,650,000	1,539,380	- 110,620	- 6.70	—	—

十、修正事項明細表

中華民國 113 年度

單位：新臺幣元

基 金 名 稱	修 正 事 項	修 正 收 入		修 正 支 出		盈 虧 增 減 數	
		增 列 金 額	減 列 金 額	增 列 金 額	減 列 金 額	增 列 淨 利 (或減列淨損)	減 列 淨 利 (或增列淨損)
營 業 部 分	合 計	—	18,293,960	—	—	—	18,293,960
澎湖縣政府公 共車船管理處	小 計	—	18,293,960	—	—	—	18,293,960
	修 正 減 列 營 業 收 入	—	18,293,960	—	—	—	18,293,960

貳、非營業部分

一、作業基金

(一) 收支餘額審定數額綜計表 (科目別)

中華民國 113 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	252,727,000	111,781,250	111,781,250	- 140,945,750	- 55.77	-	-
銷貨收入	3,440,000	113,357	113,357	- 3,326,643	- 96.70	-	-
投融資業務收入	120,580,000	7,141,099	7,141,099	- 113,438,901	- 94.08	-	-
醫療收入	126,868,000	103,179,074	103,179,074	- 23,688,926	- 18.67	-	-
其他業務收入	1,839,000	1,347,720	1,347,720	- 491,280	- 26.71	-	-
業務成本與費用	245,141,000	101,213,178	101,213,178	- 143,927,822	- 58.71	-	-
銷貨成本	895,000	868,208	868,208	- 26,792	- 2.99	-	-
勞務成本	3,000,000	84,894	84,894	- 2,915,106	- 97.17	-	-
投融資業務成本	120,580,000	4,116,168	4,116,168	- 116,463,832	- 96.59	-	-
醫療成本	118,304,000	94,786,654	94,786,654	- 23,517,346	- 19.88	-	-
其他業務成本	1,839,000	1,347,720	1,347,720	- 491,280	- 26.71	-	-
行銷及業務費用	523,000	9,534	9,534	- 513,466	- 98.18	-	-
業務賸餘(短絀)	7,586,000	10,568,072	10,568,072	2,982,072	39.31	-	-
業務外收入	13,607,000	8,644,436	8,644,436	- 4,962,564	- 36.47	-	-
財務收入	979,000	2,384,945	2,384,945	1,405,945	143.61	-	-
其他業務外收入	12,628,000	6,259,491	6,259,491	- 6,368,509	- 50.43	-	-
業務外費用	11,725,000	5,634,950	5,634,950	- 6,090,050	- 51.94	-	-
其他業務外費用	11,725,000	5,634,950	5,634,950	- 6,090,050	- 51.94	-	-
業務外賸餘(短絀)	1,882,000	3,009,486	3,009,486	1,127,486	59.91	-	-
本期賸餘(短絀)	9,468,000	13,577,558	13,577,558	4,109,558	43.40	-	-

(二) 餘紓撥補審定數額綜計表 (項目別)

中華民國 113 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	222,502,000	230,126,090	—	230,126,090	7,624,090	3.43
本期賸餘	9,926,000	13,979,093	—	13,979,093	4,053,093	40.83
前期未分配賸餘	212,576,000	216,146,997	—	216,146,997	3,570,997	1.68
分配之部	5,503,000	5,500,000	—	5,500,000	- 3,000	- 0.05
填補累積短紓	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	216,999,000	224,626,090	—	224,626,090	7,627,090	3.51
短紓之部	458,000	401,535	—	401,535	- 56,465	- 12.33
本期短紓	458,000	401,535	—	401,535	- 56,465	- 12.33
填補之部	458,000	401,535	—	401,535	- 56,465	- 12.33
撥用賸餘	3,000	—	—	—	- 3,000	- 100.00
折減基金	455,000	401,535	—	401,535	- 53,465	- 11.75
待填補之短紓	—	—	—	—	—	--

(三) 餘紓撥補審定數額綜計表 (基金別)

中華民國 113 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 紉	解 繳 公 庫 淨 額	合 計	未 分 配 賸 餘
合 計	13,979,093	216,146,997	230,126,090	—	5,500,000	5,500,000	224,626,090
縣 政 府 主 管	3,688,852	169,133,435	172,822,287	—	—	—	172,822,287
澎湖縣平均地權基金	—	—	—	—	—	—	—
澎湖縣區段徵收基金	3,319,109	112,086,473	115,405,582	—	—	—	115,405,582
澎湖縣觀光發展基金	369,743	57,046,962	57,416,705	—	—	—	57,416,705
澎湖縣市地重劃基金	—	—	—	—	—	—	—
衛 生 局 主 管	10,290,241	47,013,562	57,303,803	—	5,500,000	5,500,000	51,803,803
澎湖縣醫療作業基金	10,290,241	47,013,562	57,303,803	—	5,500,000	5,500,000	51,803,803

短紓填補

單位：新臺幣元

基 金 名 稱	本 期 短 紓	前 期 待 填 補 之 短 紓	合 計	撥 用 賸 餘	折 減 基 金	合 計	待 填 之 短 紓	補 紓
合 計	401,535	—	401,535	—	401,535	401,535	—	—
縣 政 府 主 管	401,535	—	401,535	—	401,535	401,535	—	—
澎湖縣平均地權基金	401,535	—	401,535	—	401,535	401,535	—	—
澎湖縣區段徵收基金	—	—	—	—	—	—	—	—
澎湖縣觀光發展基金	—	—	—	—	—	—	—	—
澎湖縣市地重劃基金	—	—	—	—	—	—	—	—
衛 生 局 主 管	—	—	—	—	—	—	—	—
澎湖縣醫療作業基金	—	—	—	—	—	—	—	—

(四) 餘紳審定後現金流量綜計表 (項目別)

中華民國 113 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 紳)	9,468,000	13,577,558	4,109,558	43.40
利息股利之調整	- 979,000	- 2,384,945	- 1,405,945	143.61
未計利息股利之本期賸餘 (短 紳)	8,489,000	11,192,613	2,703,613	31.85
調整項目	965,000	2,977,221	2,012,221	208.52
未計利息股利之現金流入 (流出)	9,454,000	14,169,834	4,715,834	49.88
收取利息	979,000	2,325,290	1,346,290	137.52
業務活動之淨現金流入 (流出)	10,433,000	16,495,124	6,062,124	58.11
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	—	4,116,168	4,116,168	--
增加投資、長期應收款、貸墊款及準備金	- 376,185,000	- 9,182,042	367,002,958	- 97.56
增加不動產、廠房及設備、礦產資源	- 2,204,000	- 1,089,999	1,114,001	- 50.54
增加無形資產及其他資產	—	- 53,000	- 53,000	--
投資活動之淨現金流入 (流出)	- 378,389,000	- 6,208,873	372,180,127	- 98.36
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	—	628,582	628,582	--
減少短期債務、流動金融負債及其他負債	—	- 881,290	- 881,290	--
減少長期負債	- 120,580,000	—	120,580,000	- 100.00
賸餘分配款	- 5,500,000	- 5,500,000	—	—
籌資活動之淨現金流入 (流出)	- 126,080,000	- 5,752,708	120,327,292	- 95.44
現金及約當現金之淨增 (淨減)	- 494,036,000	4,533,543	498,569,543	--
期初現金及約當現金	3,210,929,000	261,447,899	- 2,949,481,101	- 91.86
期末現金及約當現金	2,716,893,000	265,981,442	- 2,450,911,558	- 90.21

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、醫療折讓及評價短紳、提存各項準備、折舊、減損及折耗、攤銷、兌換短紳 (賸餘)、處理資產短紳 (賸餘)、債務整理短紳 (賸餘)、其他、流動資產淨減 (淨增) 及流動負債淨增 (淨減)。

(五) 餘绌審定後平衡綜計表 (科目別)

中華民國 113 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	113 年 12 月 31 日		112 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	835,586,556	100.00	823,150,985	100.00	12,435,571	1.51
流 動 資 產	290,915,713	34.82	283,925,216	34.49	6,990,497	2.46
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	540,500,955	64.69	535,435,081	65.05	5,065,874	0.95
不動產、廠房及設備	4,071,555	0.49	3,706,835	0.45	364,720	9.84
無形資產	96,333	0.01	81,853	0.01	14,480	17.69
其他資產	2,000	0.00	2,000	0.00	—	—
資產總額	835,586,556	100.00	823,150,985	100.00	12,435,571	1.51
負 債	566,602,221	67.81	562,244,208	68.30	4,358,013	0.78
流動負債	97,274,030	11.64	92,663,309	11.26	4,610,721	4.98
長期負債	465,966,668	55.77	465,966,668	56.61	—	—
其他負債	3,361,523	0.40	3,614,231	0.44	- 252,708	- 6.99
淨 值	268,984,335	32.19	260,906,777	31.70	8,077,558	3.10
基 金	35,888,142	4.29	36,289,677	4.41	- 401,535	- 1.11
公 積	8,470,103	1.01	8,470,103	1.03	—	—
累 積 餘 绌	224,626,090	26.88	216,146,997	26.26	8,479,093	3.92
負債及淨值總額	835,586,556	100.00	823,150,985	100.00	12,435,571	1.51

註：本表「什項資產」與「什項負債」112 年 12 月 31 日金額，配合行政院主計總處自 113 年度起將「應付代管資產」由「什項負債」移列至「什項資產」之減項，辦理重分類。

(六) 餘紓審定後

中華民國 113 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	835,586,556	290,915,713	540,500,955
縣 政 府 主 管	668,886,679	128,344,123	540,500,955
澎 湖 縣 平 均 地 權 基 金	28,097,724	28,097,724	—
澎 湖 縣 區 段 徵 收 基 金	581,372,250	40,870,594	540,500,955
澎 湖 縣 觀 光 發 展 基 金	59,416,705	59,375,805	—
湖 縣 市 地 重 劃 基 金	—	—	—
衛 生 局 主 管	166,699,877	162,571,590	—
澎 湖 縣 醫 療 作 業 基 金	166,699,877	162,571,590	—

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	產
4,071,555	96,333		2,000
701	40,900		—
—	—		—
701	—		—
—	40,900		—
—	—		—
4,070,854	55,433		2,000
4,070,854	55,433		2,000

(六) 餘紓審定後

中華民國 113 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	835,586,556	566,602,221	97,274,030	465,966,668
縣 政 府 主 管	668,886,679	465,966,668	—	465,966,668
澎 湖 縣 平 均 地 權 基 金	28,097,724	—	—	—
澎 湖 縣 區 段 徵 收 基 金	581,372,250	465,966,668	—	465,966,668
澎 湖 縣 觀 光 發 展 基 金	59,416,705	—	—	—
湖 縣 市 地 重 劃 基 金	—	—	—	—
衛 生 局 主 管	166,699,877	100,635,553	97,274,030	—
澎 湖 縣 醫 療 作 業 基 金	166,699,877	100,635,553	97,274,030	—

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　額
3,361,523	268,984,335	35,888,142		8,470,103	224,626,090
—	202,920,011	30,097,724		—	172,822,287
—	28,097,724	28,097,724		—	—
—	115,405,582	—		—	115,405,582
—	59,416,705	2,000,000		—	57,416,705
—	—	—		—	—
3,361,523	66,064,324	5,790,418		8,470,103	51,803,803
3,361,523	66,064,324	5,790,418		8,470,103	51,803,803

二、特別收入基金

(一) 基金來源用途及餘額審定數額綜計表 (科目別)

中華民國 113 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	3,238,129,000	3,518,015,048	3,498,734,241	260,605,241	8.05	- 19,280,807	- 0.55
基 金 用 途	3,250,024,000	3,251,781,614	3,251,781,614	1,757,614	0.05	—	—
本期賸餘(短絀)	- 11,895,000	266,233,434	246,952,627	258,847,627	—	- 19,280,807	- 7.24
期初基金餘額	882,322,000	814,695,874	814,695,874	- 67,626,126	- 7.66	—	—
解 繳 公 庫	—	19,280,807	—	—	—	- 19,280,807	- 100.00
期末基金餘額	870,427,000	1,061,648,501	1,061,648,501	191,221,501	21.97	—	—

註：本表決算審定數，係包含 113 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) 餘額審定後現金流量綜計表 (項目別)

中華民國 113 年度

單位：新臺幣元

項 目	特 別 收 入 基 金	
	決	算
業 務 活 動 之 現 金 流 量		
本 期 賸 餘 (短 絀)		186,965,303
調 整 非 現 金 項 目		65,868,397
業 務 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出)		252,833,700
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		32,874,035
增加固定資產、遞耗資產、無形資產及其他資產		- 49,100,327
投 資 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出)		- 16,226,292
籌 資 活 動 之 現 金 流 量		
增 加 短 期 債 務 及 其 他 負 債		21,247,392
減 少 短 期 債 勿 及 其 他 負 債		- 21,160,308
其 他 築 資 活 動 之 現 金 流 出		—
籌 資 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出)		87,084
現 金 及 約 當 現 金 之 淨 增 (淨 減)		236,694,492
期 初 現 金 及 約 當 現 金		1,046,110,629
期 末 現 金 及 約 當 現 金		1,282,805,121

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) 餘绌審定後平衡綜計表 (科目別)

中華民國 113 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	113 年 12 月 31 日		112 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	4,108,903,203	100.00	3,939,206,967	100.00	169,696,236	4.31
流動資產	1,458,264,750	35.49	1,241,020,369	31.50	217,244,381	17.51
長期貸墊款及準備金	47,752,355	1.16	42,535,418	1.08	5,216,937	12.26
固定資產	2,600,896,576	63.30	2,651,074,792	67.30	- 50,178,216	- 1.89
無形資產	663,805	0.02	1,979,649	0.05	- 1,315,844	- 66.47
其他資產	1,325,717	0.03	2,596,739	0.07	- 1,271,022	- 48.95
資產總額	4,108,903,203	100.00	3,939,206,967	100.00	169,696,236	4.31
負債	501,593,802	12.21	471,456,652	11.97	30,137,150	6.39
流動負債	428,483,110	10.43	403,631,183	10.25	24,851,927	6.16
其他負債	73,110,692	1.78	67,825,469	1.72	5,285,223	7.79
淨資產	3,607,309,401	87.79	3,467,750,315	88.03	139,559,086	4.02
淨資產	3,607,309,401	87.79	3,467,750,315	88.03	139,559,086	4.02
負債及淨資產總額	4,108,903,203	100.00	3,939,206,967	100.00	169,696,236	4.31

註：1. 信託代理與保證資產（負債），113 年底及 112 年底各有 26,688,113 元及 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。

(四) 餘紓審定後

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	4,108,903,203	1,458,264,750	47,752,355	2,600,896,576	663,805	1,325,717
縣 政 府 主 管	4,108,903,203	1,458,264,750	47,752,355	2,600,896,576	663,805	1,325,717
澎湖縣建築物無障礙設備與設施改善基金	609,162	609,162	—	—	—	—
澎湖縣身心障礙者就業基金	23,649,342	23,649,342	—	—	—	—
澎湖縣地方教育發展基金	3,959,146,321	1,308,560,034	47,752,355	2,600,844,410	663,805	1,325,717
澎湖縣環境保護基金	125,498,378	125,446,212	—	52,166	—	—

註：1. 信託代理與保證資產（負債）為 26,688,113 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）

113 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
4,108,903,203	501,593,802	428,483,110	73,110,692	3,607,309,401
4,108,903,203	501,593,802	428,483,110	73,110,692	3,607,309,401
609,162	—	—	—	609,162
23,649,342	—	—	—	23,649,342
3,959,146,321	489,822,305	416,711,613	73,110,692	3,469,324,016
125,498,378	11,771,497	11,771,497	—	113,726,881

三、修正事項明細表

中華民國 113 年度

單位：新臺幣元

基 金 名 稱	修 正 事 項	修 正 基 金 來 源		修 正 基 金 用 途		餘 級 增 減 數	
		增 列 金 額	減 列 金 額	增 列 金 額	減 列 金 額	增 列 賸 餘 (或減列短紓)	減 列 賸 餘 (或增列短紓)
非營業部分	總 計	—	19,280,807	—	—	—	19,280,807
特別收入基金	合 計	—	19,280,807	—	—	—	19,280,807
澎湖縣地方教育發展基金	小 計	—	19,280,807	—	—	—	19,280,807
	修 正 減 列 其 他 收 入	—	19,280,807	—	—	—	19,280,807

四、長期債務舉借與償還明細表

中華民國 113 年度

單位：新臺幣元

基 金 及 借 款 項 目	截至 112 年度 終了借款餘額	113 年度 舉 借 金 額	113 年度 償 還 金 額	113 年 度 調 整 數		截至 113 年度 終了借款餘額	債 务 性 質	
				增 加	減 少		自 債 性 債 務	非 自 債 性 債 務
合 計		465,966,668	—	—	—	465,966,668	✓	
非 营 業 部 分		465,966,668	—	—	—	465,966,668	✓	
作 業 基 金		465,966,668	—	—	—	465,966,668	✓	
澎 湖 縣 區 段 徵 收 基 金		465,966,668	—	—	—	465,966,668	✓	
區段徵收公五、公六地區		465,966,668	—	—	—	465,966,668	✓	