

中 華 民 國 1 1 3 年 度

(113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日)

花蓮縣總決算

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)

審計部臺灣省花蓮縣審計室

中華民國 113 年度

花蓮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

農業處主管

花蓮縣農產運銷股份有限公司…………… 甲- 1

貳、非營業部分

一、作業基金

(一)民政處主管

花蓮縣政府公共造產基金…………… 甲- 5

(二)地政處主管

1. 花蓮縣政府實施平均地權基金…………… 甲- 8

2. 花蓮縣政府市地重劃基金…………… 甲-11

(三)花蓮縣衛生局主管

花蓮縣醫療循環基金…………… 甲-14

二、特別收入基金

(一)縣政府主管

1. 花蓮縣公益彩券盈餘分配基金…………… 甲-17

2. 花蓮縣身心障礙者就業基金…………… 甲-20

3. 花蓮縣地方教育發展基金…………… 甲-23

(二)花蓮縣環境保護局主管

花蓮縣環境保護基金…………… 甲-26

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- 1
三、盈虧審定後現金流量綜計表（項目別）	乙- 2
四、盈虧審定後資產負債綜計表（科目別）	乙- 2
五、產銷及營運計畫執行情形明細表	乙- 3
六、固定資產建設改良擴充計畫預算執行情形明細表 ..	乙- 3

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- 4
（二）餘絀撥補審定數額綜計表（項目別）	乙- 5
（三）餘絀撥補審定數額綜計表（基金別）	乙- 6
（四）餘絀審定後現金流量綜計表（項目別）	乙- 8
（五）餘絀審定後平衡綜計表（科目別）	乙- 9
（六）餘絀審定後平衡綜計表（基金別）	乙-10

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-12
（二）餘絀審定後現金流量綜計表（項目別）	乙-12
（三）餘絀審定後平衡綜計表（科目別）	乙-13
（四）餘絀審定後平衡綜計表（基金別）	乙-14

三、長期債務舉借與償還明細表	乙-16
----------------------	------

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、內文引述花蓮縣總決算暨附屬單位決算及綜計表審核報告，簡稱為審核報告。
- 三、約數金額【如：億（餘）元、萬（餘）元等】之表達，以餘數全捨為原則。
- 四、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。
- 五、統計表內數值為零或數值無統計者，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。
- 六、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。

甲、各營（事）業決算之審核

壹、營業部分

農業處主管

花蓮縣農產運銷股份有限公司

花蓮縣農產運銷股份有限公司以辦理家畜類批發交易、屠宰及農產品銷售為主要業務，其設置目的在調節產銷、平穩價格、保障生產、供應、承銷，縮短產地與消費地價格差距，使生產者與消費者均獲共同利益。該公司 113 年度決算經予書面審核，茲將審核結果說明如次：

1.業務計畫實施情形之查核

(1) 營運計畫 113 年度營運計畫，主要有毛豬代宰、拍賣、運輸及農產品銷售等 4 項，未達預計目標者 4 項，其執行情形列表如次：

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	%	
毛 豬 代 宰	頭	91,800	78,873	-12,927	-14.08	主要係承銷商訂購拍賣毛豬較預計減少，影響代宰數量。
毛 豬 拍 賣	頭	88,500	76,342	-12,158	-13.74	係承銷商訂購拍賣毛豬較預計減少。
毛 豬 運 輸	頭	2,200	1,861	-339	-15.41	係拍賣毛豬運載需求較預計減少。
農 產 品 銷 售						主要係 113 年度僅銷售畜肉產品及山苦瓜，未辦理西瓜及各項農產品等銷售業務。
西 瓜	箱	1,300	—	-1,300	-100.00	
各 項 農 產 品	公斤	9,000	—	-9,000	-100.00	
畜 肉 產 品	公斤	11,000	7,570	-3,430	-31.18	
山 苦 瓜	公斤	—	30	30	--	

(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 258 萬餘元，連同奉准先行辦理數 481 萬餘元，合計可用預算數 740 萬餘元，決算支用數 412 萬餘元，較可用預算數減少 328 萬餘元，約 44.34%。

2.預算執行情形之審核

113 年度決算審核結果，營業利益 5,226 元，營業外利益 21 萬餘元，113 年度稅前淨利 21 萬餘元，經減除所得稅費用 4 萬餘元後，審定本期淨利 17 萬餘元。

上述營業利益較預算數減少 14 萬餘元，主要係勞務收入之毛豬電宰收入較預計減少，致勞務收入較預計減少所致。營業外利益較預算數增加 14 萬餘元，主要係變賣資源回收款項較預計增加，致稅前淨利與預算數相符。

3.盈虧及撥補之審定

(1) 盈虧之審定 113 年度決算經花蓮縣政府核定稅前淨利 219,000 元，減除所得稅費用 43,800 元，經本室審核結果，尚無不合，113 年度審定本期淨利 175,200 元。

(2) 課稅所得之審定 上列稅前淨利，依花蓮縣政府核定及本室審核結果，照稅法規定，

課稅所得為 219,000 元，應繳納所得稅為 43,800 元。

(3) 盈虧撥補 113 年度審定本期淨利 175,200 元，連同累積盈餘 34,187,145 元，合計 34,362,345 元，分配縣政府股息紅利 70,080 元，餘 34,292,265 元悉數留存該公司列為未分配盈餘。

4.現金流量之查核

113 年度期初現金及約當現金 4,142 萬餘元，經營業、投資及籌資活動結果，現金及約當現金淨增 3,826 萬餘元，期末現金及約當現金 7,968 萬餘元；其現金及約當現金淨增數較預算增加 3,815 萬餘元，主要係 112 年建構肉品與現代化屠宰冷鏈設備計畫補助款撥入，致營業活動之淨現金流入增加。

茲將該公司 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：

花蓮縣農產運銷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	61,593,000	52,711,215	—	52,711,215	- 8,881,785	- 14.42
銷 貨 收 入	2,420,000	733,313	—	733,313	- 1,686,687	- 69.70
勞 務 收 入	45,959,000	39,992,305	—	39,992,305	- 5,966,695	- 12.98
其 他 營 業 收 入	13,214,000	11,985,597	—	11,985,597	- 1,228,403	- 9.30
營 業 成 本	55,449,000	47,913,106	—	47,913,106	- 7,535,894	- 13.59
銷 貨 成 本	2,065,000	721,582	—	721,582	- 1,343,418	- 65.06
勞 務 成 本	53,384,000	47,191,524	—	47,191,524	- 6,192,476	- 11.60
營業毛利（毛損）	6,144,000	4,798,109	—	4,798,109	- 1,345,891	- 21.91
營 業 費 用	5,990,000	4,792,883	—	4,792,883	- 1,197,117	- 19.99
行 銷 費 用	184,000	—	—	—	- 184,000	- 100.00
管 理 費 用	5,806,000	4,792,883	—	4,792,883	- 1,013,117	- 17.45
營業利益（損失）	154,000	5,226	—	5,226	- 148,774	- 96.61
營 業 外 收 入	150,000	298,765	—	298,765	148,765	99.18
財 務 收 入	100,000	137,116	—	137,116	37,116	37.12
其 他 營 業 外 收 入	50,000	161,649	—	161,649	111,649	223.30
營 業 外 費 用	85,000	84,991	—	84,991	- 9	- 0.01
其 他 營 業 外 費 用	85,000	84,991	—	84,991	- 9	- 0.01
營業外利益（損失）	65,000	213,774	—	213,774	148,774	228.88
稅前淨利（淨損）	219,000	219,000	—	219,000	—	—
所得稅費用（利益）	44,000	43,800	—	43,800	- 200	- 0.45
繼續營業單位本期淨利(淨損)	175,000	175,200	—	175,200	200	0.11
本期淨利（淨損）	175,000	175,200	—	175,200	200	0.11

花蓮縣農產運銷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	%
盈 餘 之 部	33,194,222	34,362,345	—	34,362,345	1,168,123	3.52
本 期 淨 利	175,000	175,200	—	175,200	200	0.11
累 積 盈 餘	33,019,222	34,187,145	—	34,187,145	1,167,923	3.54
分 配 之 部	33,194,222	34,362,345	—	34,362,345	1,168,123	3.52
地方政府所得者	70,000	70,080	—	70,080	80	0.11
股（官）息紅利	70,000	70,080	—	70,080	80	0.11
留存事業機關者	33,124,222	34,292,265	—	34,292,265	1,168,043	3.53
未 分 配 盈 餘	33,124,222	34,292,265	—	34,292,265	1,168,043	3.53

花蓮縣農產運銷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）	219,000	219,000	—	—
稅 前 淨 利 （ 淨 損 ）	219,000	219,000	—	—
利 息 股 利 之 調 整	- 100,000	- 137,116	- 37,116	37.12
未計利息股利之稅前淨利（淨損）	119,000	81,884	- 37,116	- 31.19
調 整 項 目	4,650,000	43,697,862	39,047,862	839.74
未計利息股利之現金流入（流出）	4,769,000	43,779,746	39,010,746	818.01
收 取 利 息	100,000	137,116	37,116	37.12
支 付 所 得 稅	- 44,000	- 43,800	200	- 0.45
營業活動之淨現金流入（流出）	4,825,000	43,873,062	39,048,062	809.29
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
無形資產及其他資產淨減（淨增）	—	- 1,157,143	- 1,157,143	--
增加不動產、廠房及設備、礦產資源	- 2,586,000	- 4,121,398	- 1,535,398	59.37
投資活動之淨現金流入（流出）	- 2,586,000	- 5,278,541	- 2,692,541	104.12
籌 資 活 動 之 現 金 流 量				
其 他 負 債 淨 增 （ 淨 減 ）	- 2,100,000	- 236,474	1,863,526	- 88.74
發 放 現 金 股 利	- 35,000	- 96,406	- 61,406	175.45
籌資活動之淨現金流入（流出）	- 2,135,000	- 332,880	1,802,120	- 84.41
現金及約當現金之淨增（淨減）	104,000	38,261,641	38,157,641	36,690.04
期 初 現 金 及 約 當 現 金	36,861,000	41,427,835	4,566,835	12.39
期 末 現 金 及 約 當 現 金	36,965,000	79,689,476	42,724,476	115.58

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，包括提存各項準備、折舊、折耗及減損、攤銷、沖轉遞延負債、處理資產損失、流動資產淨減（淨增）及流動負債淨增（淨減）。

花蓮縣農產運銷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	202,341,913	100.00	214,226,890	100.00	- 11,884,977	- 5.55
流動資產	82,834,432	40.94	84,899,815	39.63	- 2,065,383	- 2.43
現金	79,689,476	39.38	41,427,835	19.34	38,261,641	92.36
應收款項	2,735,824	1.35	43,163,646	20.15	- 40,427,822	- 93.66
本期所得稅資產	197,936	0.10	167,810	0.08	30,126	17.95
存貨	109,222	0.05	61,740	0.03	47,482	76.91
預付款項	71,959	0.04	78,784	0.04	- 6,825	- 8.66
短期墊款	30,015	0.01	—	—	30,015	--
不動產、廠房及設備	117,867,165	58.25	128,713,406	60.08	- 10,846,241	- 8.43
房屋及建築	465,010	0.23	497,080	0.23	- 32,070	- 6.45
機械及設備	104,304,333	51.55	113,900,418	53.17	- 9,596,085	- 8.42
交通及運輸設備	10,153,123	5.02	11,277,491	5.26	- 1,124,368	- 9.97
什項設備	2,944,699	1.46	3,038,417	1.42	- 93,718	- 3.08
無形資產及礦產資源	1,640,316	0.81	613,669	0.29	1,026,647	167.30
無形資產及礦產資源	1,640,316	0.81	613,669	0.29	1,026,647	167.30
資 產 總 額	202,341,913	100.00	214,226,890	100.00	- 11,884,977	- 5.55
負 債	162,049,648	80.09	174,039,745	81.24	- 11,990,097	- 6.89
流動負債	4,414,644	2.18	6,451,223	3.01	- 2,036,579	- 31.57
應付款項	4,310,591	2.13	6,390,970	2.98	- 2,080,379	- 32.55
本期所得稅負債	104,053	0.05	60,253	0.03	43,800	72.69
長期負債	6,144,170	3.04	5,843,137	2.73	301,033	5.15
長期債務	6,144,170	3.04	5,843,137	2.73	301,033	5.15
其他負債	151,490,834	74.87	161,745,385	75.50	- 10,254,551	- 6.34
遞延負債	98,430,602	48.65	108,448,679	50.62	- 10,018,077	- 9.24
什項負債	53,060,232	26.22	53,296,706	24.88	- 236,474	- 0.44
權 益	40,292,265	19.91	40,187,145	18.76	105,120	0.26
資本	3,000,000	1.48	3,000,000	1.40	—	—
資本	3,000,000	1.48	3,000,000	1.40	—	—
保留盈餘（或累積虧損）	37,292,265	18.43	37,187,145	17.36	105,120	0.28
已指撥保留盈餘	3,000,000	1.48	3,000,000	1.40	—	—
未指撥保留盈餘	34,292,265	16.95	34,187,145	15.96	105,120	0.31
負 債 及 權 益 總 額	202,341,913	100.00	214,226,890	100.00	- 11,884,977	- 5.55

註：「長期負債」科目下應計退休金負債含資遣費 3,401,882 元、卹償金 2,742,288 元，共計 6,144,170 元。

貳、非營業部分

一、作業基金

(一) 民政處主管

花蓮縣政府公共造產基金

花蓮縣政府依據花蓮縣公共造產基金收支保管及運用辦法第 1 條規定設置該作業基金，其宗旨為調節縣內土石供應，穩定市場價格及充裕地方自治財源。該基金以公共造產方式興辦土石採取事業，供應市場需求作有效運用，以達到充裕地方財源，促進地方經濟建設之目標。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土石採取銷售業務，113 年度營運項目 2 項，實施結果，實際數較原預計減少者 1 項，未執行者 1 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
				增 減 數	%	原	
立霧溪	立方米	300,000.00	—	-300,000.00	-100.00	係受凱米颱風影響造成採區沖毀管制站無法正常運作，於 113 年 7 月 28 日申報停工，致 113 年度未開採。	
花蓮溪(壽豐溪)	立方米	750,000.00	711,267.67	-38,732.33	-5.16	係實際疏濬量較預計減少。	

2. 預算執行情形之審核

113 年度決算審核結果，業務賸餘 3,973 萬餘元，業務外賸餘 1,320 萬餘元，審定本期賸餘 5,294 萬餘元，較預算賸餘 2,344 萬餘元，增加 2,950 萬餘元，約 125.85%，主要係土石銷貨成本較預計減少，及受凱米颱風影響造成採區沖毀管制站無法正常運作，註銷立霧溪 112 年度應付工程款。

3. 餘絀及撥補之審定

(1) 餘絀審定 113 年度決算經花蓮縣政府核定賸餘 52,942,511 元，本室依法審核結果尚無不合，予以照數審定。

(2) 餘絀撥補 113 年度決算審定賸餘 52,942,511 元，連同前期未分配賸餘 108,060,620 元，合計 161,003,131 元，經解繳縣庫 131,501,620 元後，尚有未分配賸餘 29,501,511 元。

4. 現金流量之查核

113 年度期初現金及約當現金 1 億 5,532 萬餘元，經業務、投資及籌資活動結果，現金及約當現金淨減 7,903 萬餘元，期末現金及約當現金為 7,629 萬餘元；其現金及約當現金淨減數較預算淨減數 2,470 萬餘元，增加 5,433 萬餘元，主要係賸餘分配款較預計數增加，致籌資活動之淨現金流出增加。

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：

花蓮縣政府公共造產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 收 入	86,375,000	75,709,139	—	75,709,139	- 10,665,861	- 12.35
銷 貨 收 入	86,000,000	75,443,039	—	75,443,039	- 10,556,961	- 12.28
其 他 業 務 收 入	375,000	266,100	—	266,100	- 108,900	- 29.04
業 務 成 本 與 費 用	63,004,000	35,976,199	—	35,976,199	- 27,027,801	- 42.90
銷 貨 成 本	53,069,000	27,928,569	—	27,928,569	- 25,140,431	- 47.37
管 理 及 總 務 費 用	9,935,000	8,047,630	—	8,047,630	- 1,887,370	- 19.00
業 務 賸 餘 (短 絀)	23,371,000	39,732,940	—	39,732,940	16,361,940	70.01
業 務 外 收 入	70,000	13,218,564	—	13,218,564	13,148,564	18,783.66
財 務 收 入	70,000	1,142,734	—	1,142,734	1,072,734	1,532.48
其 他 業 務 外 收 入	—	12,075,830	—	12,075,830	12,075,830	--
業 務 外 費 用	—	8,993	—	8,993	8,993	--
其 他 業 務 外 費 用	—	8,993	—	8,993	8,993	--
業 務 外 賸 餘 (短 絀)	70,000	13,209,571	—	13,209,571	13,139,571	18,770.82
本 期 賸 餘 (短 絀)	23,441,000	52,942,511	—	52,942,511	29,501,511	125.85

花蓮縣政府公共造產基金餘絀撥補審定表

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	113,025,000	161,003,131	—	161,003,131	47,978,131	42.45
本 期 賸 餘	23,441,000	52,942,511	—	52,942,511	29,501,511	125.85
前 期 未 分 配 賸 餘	89,584,000	108,060,620	—	108,060,620	18,476,620	20.62
分 配 之 部	23,441,000	131,501,620	—	131,501,620	108,060,620	460.99
解 繳 公 庫 淨 額	23,441,000	131,501,620	—	131,501,620	108,060,620	460.99
未 分 配 賸 餘	89,584,000	29,501,511	—	29,501,511	- 60,082,489	- 67.07

花蓮縣政府公共造產基金餘絀審定後現金流量表

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 絀)	23,441,000	52,942,511	29,501,511	125.85
利 息 股 利 之 調 整	- 70,000	- 1,142,734	- 1,072,734	1,532.48
未計利息股利之本期賸餘 (短絀)	23,371,000	51,799,777	28,428,777	121.64
調 整 項 目	- 23,760,000	- 9,814,800	13,945,200	- 58.69
未計利息股利之現金流入 (流出)	- 389,000	41,984,977	42,373,977	--
收 取 利 息	70,000	1,142,734	1,072,734	1,532.48
業務活動之淨現金流入 (流出)	- 319,000	43,127,711	43,446,711	--
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
增加不動產、廠房及設備、礦產資源	- 944,000	- 963,015	- 19,015	2.01
增 加 無 形 資 產 及 其 他 資 產	—	- 234,000	- 234,000	--
投資活動之淨現金流入 (流出)	- 944,000	- 1,197,015	- 253,015	26.80
籌 資 活 動 之 現 金 流 量				
減少短期債務、流動金融負債及其他負債	—	- 11,099,500	- 11,099,500	--
賸 餘 分 配 款	- 23,441,000	- 109,868,620	- 86,427,620	368.70
籌資活動之淨現金流入 (流出)	- 23,441,000	- 120,968,120	- 97,527,120	416.05
現金及約當現金之淨增 (淨減)	- 24,704,000	- 79,037,424	- 54,333,424	219.94
期 初 現 金 及 約 當 現 金	152,470,000	155,329,084	2,859,084	1.88
期 末 現 金 及 約 當 現 金	127,766,000	76,291,660	- 51,474,340	- 40.29

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，包括折舊、減損及折耗、攤銷、處理資產短絀 (賸餘)、流動資產淨減 (淨增) 及流動負債淨增 (淨減)。

花蓮縣政府公共造產基金餘絀審定後平衡表

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	82,600,921	100.00	163,454,328	100.00	- 80,853,407	- 49.47
流動資產	78,567,221	95.12	160,034,082	97.91	- 81,466,861	- 50.91
現金	76,291,660	92.36	155,329,084	95.03	- 79,037,424	- 50.88
應收款項	2,275,561	2.75	48,421	0.03	2,227,140	4,599.53
預付款項	—	—	4,656,577	2.85	- 4,656,577	- 100.00
不動產、廠房及設備	3,419,229	4.14	3,001,741	1.84	417,488	13.91
機械及設備	292,307	0.35	374,536	0.23	- 82,229	- 21.95
交通及運輸設備	3,088,459	3.74	2,601,355	1.59	487,104	18.73
什項設備	38,463	0.05	25,850	0.02	12,613	48.79
無形資產	70,021	0.08	108,055	0.07	- 38,034	- 35.20
無形資產	70,021	0.08	108,055	0.07	- 38,034	- 35.20
其他資產	544,450	0.66	310,450	0.19	234,000	75.37
什項資產	544,450	0.66	310,450	0.19	234,000	75.37
合 計	82,600,921	100.00	163,454,328	100.00	- 80,853,407	- 49.47
負 債	42,251,370	51.15	44,545,668	27.25	- 2,294,298	- 5.15
流動負債	38,676,480	46.82	29,871,278	18.27	8,805,202	29.48
應付款項	37,688,000	45.63	25,459,661	15.58	12,228,339	48.03
預收款項	988,480	1.20	4,411,617	2.70	- 3,423,137	- 77.59
其他負債	3,574,890	4.33	14,674,390	8.98	- 11,099,500	- 75.64
什項負債	3,574,890	4.33	14,674,390	8.98	- 11,099,500	- 75.64
淨 值	40,349,551	48.85	118,908,660	72.75	- 78,559,109	- 66.07
基金	10,848,040	13.13	10,848,040	6.64	—	—
基金	10,848,040	13.13	10,848,040	6.64	—	—
累積餘絀	29,501,511	35.72	108,060,620	66.11	- 78,559,109	- 72.70
累積賸餘	29,501,511	35.72	108,060,620	66.11	- 78,559,109	- 72.70
合 計	82,600,921	100.00	163,454,328	100.00	- 80,853,407	- 49.47

（二）地政處主管

1.花蓮縣政府實施平均地權基金

花蓮縣政府依據平均地權條例施行細則第 14 條規定設置實施平均地權基金，並訂有花蓮縣實施平均地權基金設置管理要點，其設置目的在促進土地充分利用，疏散市區過於密集人口，改善生活環境，促進地方繁榮發展，以節省政府鉅額建設費用。該基金 113 年度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

該基金主要業務係依據花蓮縣實施平均地權基金設置管理要點規定之基金運用範圍，辦理各項管理業務。113 年度預計辦理第 6 期市地重劃區抵費地標售業務及管理。實施結果，第 6 期市地重劃區抵費地標售案，因配合縣府與臺灣鐵路管理局洄瀾雙城開發計畫整體發展致暫緩辦理。

(2) 預算執行情形之審核

113 年度決算審核結果，業務短絀 32 萬餘元，業務外賸餘 128 萬餘元，審定本期賸餘 96 萬餘元，較預算賸餘 67 萬餘元，增加 29 萬餘元，主要係第 6 期市地重劃區抵費地暫緩標售業務，致廣告費支出較預計減少。

(3) 餘絀及撥補之審定

A.餘絀審定 113 年度決算經花蓮縣政府核定賸餘 968,298 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 968,298 元，連同前期未分配賸餘 345,239,184 元，合計賸餘 346,207,482 元，經解繳公庫 7,000,000 元後，尚有未分配賸餘 339,207,482 元。

(4) 現金流量之查核

113 年度期初現金及約當現金 1 億 739 萬餘元，經業務、投資及籌資活動結果，現金及約當現金淨減 194 萬餘元，期末現金及約當現金為 1 億 544 萬餘元；其現金及約當現金淨減數較預算列淨減數 100 萬餘元，增加 94 萬餘元，主要係基金賸餘辦理繳庫，籌資活動產生淨現金流出所致。

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：

花蓮縣政府實施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 收 入	—	110,000	—	110,000	110,000	--
投 融 資 業 務 收 入	—	110,000	—	110,000	110,000	--
業 務 成 本 與 費 用	1,085,000	431,238	—	431,238	- 653,762	- 60.25
管 理 及 總 務 費 用	1,085,000	431,238	—	431,238	- 653,762	- 60.25
業 務 賸 餘 (短 絀)	- 1,085,000	- 321,238	—	- 321,238	763,762	- 70.39
業 務 外 收 入	1,759,000	1,290,047	—	1,290,047	- 468,953	- 26.66
財 務 收 入	1,378,000	879,396	—	879,396	- 498,604	- 36.18
其 他 業 務 收 入	381,000	410,651	—	410,651	29,651	7.78
業 務 外 費 用	1,000	511	—	511	- 489	- 48.90
其 他 業 務 外 費 用	1,000	511	—	511	- 489	- 48.90
業 務 外 賸 餘 (短 絀)	1,758,000	1,289,536	—	1,289,536	- 468,464	- 26.65
本 期 賸 餘 (短 絀)	673,000	968,298	—	968,298	295,298	43.88

花蓮縣政府實施平均地權基金餘絀撥補審定表

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	345,249,000	346,207,482	—	346,207,482	958,482	0.28
本 期 賸 餘	673,000	968,298	—	968,298	295,298	43.88
前 期 未 分 配 賸 餘	344,576,000	345,239,184	—	345,239,184	663,184	0.19
分 配 之 部	—	7,000,000	—	7,000,000	7,000,000	--
解 繳 公 庫 淨 額	—	7,000,000	—	7,000,000	7,000,000	--
未 分 配 賸 餘	345,249,000	339,207,482	—	339,207,482	- 6,041,518	- 1.75

花蓮縣政府實施平均地權基金餘絀審定後現金流量表

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 絀)	673,000	968,298	295,298	43.88
利 息 股 利 之 調 整	- 1,378,000	- 879,396	498,604	- 36.18
未 計 利 息 股 利 之 本 期 賸 餘 (短 絀)	- 705,000	88,902	793,902	--
調 整 項 目	- 577,000	- 140,233	436,767	- 75.70
未 計 利 息 股 利 之 現 金 流 入 (流 出)	- 1,282,000	- 51,331	1,230,669	- 96.00
收 取 利 息	675,000	654,313	- 20,687	- 3.06
業 務 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出)	- 607,000	602,982	1,209,982	--
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	—	3,451,000	3,451,000	--
減少不動產、廠房及設備、礦產資源	51,000	—	- 51,000	- 100.00
收 取 利 息	703,000	225,083	- 477,917	- 67.98
增加投資、長期應收款、貸墊款及準備金	- 1,010,000	—	1,010,000	- 100.00
增加不動產、廠房及設備、礦產資源	- 56,000	- 56,000	—	—
增加無形資產及其他資產	- 82,000	- 81,845	155	- 0.19
投資活動之淨現金流入(流出)	- 394,000	3,538,238	3,932,238	--
籌 資 活 動 之 現 金 流 量				
增加基金、公積及填補短絀	—	1,025,582	1,025,582	--
減少短期債務、流動金融負債及其他負債	—	- 110,000	- 110,000	--
賸 餘 分 配 款	—	- 7,000,000	- 7,000,000	--
籌 資 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出)	—	- 6,084,418	- 6,084,418	--
現 金 及 約 當 現 金 之 淨 增 (淨 減)	- 1,001,000	- 1,943,198	- 942,198	94.13
期 初 現 金 及 約 當 現 金	106,800,000	107,391,079	591,079	0.55
期 末 現 金 及 約 當 現 金	105,799,000	105,447,881	- 351,119	- 0.33

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，包括折舊、減損及折耗、攤銷、處理資產短絀(賸餘)、流動資產淨減(淨增)及流動負債淨增(淨減)。

花蓮縣政府實施平均地權基金餘絀審定後平衡表

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	411,253,502	100.00	416,881,434	100.00	- 5,627,932	- 1.35
流動資產	106,570,616	25.91	108,711,989	26.08	- 2,141,373	- 1.97
現金	105,447,881	25.64	107,391,079	25.76	- 1,943,198	- 1.81
應收款項	1,122,735	0.27	1,320,910	0.32	- 198,175	- 15.00
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	304,087,816	73.94	307,538,816	73.77	- 3,451,000	- 1.12
其他長期投資	286,218,816	69.60	286,218,816	68.66	—	—
長期貸款	17,869,000	4.35	21,320,000	5.11	- 3,451,000	- 16.19
不動產、廠房及設備	353,179	0.09	389,988	0.09	- 36,809	- 9.44
機械及設備	53,754	0.01	1,961	0.00	51,793	2,641.15
交通及運輸設備	290,067	0.07	373,011	0.09	- 82,944	- 22.24
什項設備	9,358	0.00	15,016	0.00	- 5,658	- 37.68
無形資產	241,891	0.06	240,641	0.06	1,250	0.52
無形資產	241,891	0.06	240,641	0.06	1,250	0.52
合 計	411,253,502	100.00	416,881,434	100.00	- 5,627,932	- 1.35
負 債	—	—	621,812	0.15	- 621,812	- 100.00
流動負債	—	—	511,812	0.12	- 511,812	- 100.00
應付款項	—	—	511,812	0.12	- 511,812	- 100.00
其他負債	—	—	110,000	0.03	- 110,000	- 100.00
什項負債	—	—	110,000	0.03	- 110,000	- 100.00
淨 值	411,253,502	100.00	416,259,622	99.85	- 5,006,120	- 1.20
基金	72,046,020	17.52	71,020,438	17.04	1,025,582	1.44
基金	72,046,020	17.52	71,020,438	17.04	1,025,582	1.44
累積餘絀	339,207,482	82.48	345,239,184	82.81	- 6,031,702	- 1.75
累積積餘	339,207,482	82.48	345,239,184	82.81	- 6,031,702	- 1.75
合 計	411,253,502	100.00	416,881,434	100.00	- 5,627,932	- 1.35

2. 花蓮縣政府市地重劃基金

花蓮縣政府依據平均地權條例及市地重劃實施辦法規定設置市地重劃基金，係將重劃區內畸零不整之土地，予以重新規劃整理，並配合興建重劃區內各項公共設施，提高土地利用價值，其開發成本由出售抵費地或收取差額地價償還，如有盈餘則半數留供重劃區內增加建設、管理維護之費用及半數撥充實施平均地權基金。該基金 113 年度營運計畫及預算之執行等，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將審核結果說明如次：

(1) 營運計畫實施情形之查核

113 年度該基金主要業務為辦理第 18 期市地重劃區開發，及賡續辦理第 8、11、12、14 及 15 期市地重劃區管理維護，與第 16 及 17 期市地重劃區抵費地標售。實施結果，第 18 期市地重劃區之開發作業已完成，第 17 期市地重劃區之抵費地已完成標售，第 16 期市地重劃區之抵費地於 113 年度辦理 10 次公開標售，均無人投標，預計 114 年度賡續辦理。

(2) 預算執行情形之審核

113 年度決算審核結果，業務積餘 176 萬餘元，業務外積餘 10 萬餘元，審定本期積餘 186 萬餘元，較預算積餘 446 萬餘元，減少 260 萬餘元，約 58.32%，主要係第 16 期市地重劃區之抵費地尚未完成標售，致業務收入較預計減少。

(3) 餘絀及撥補之審定

A. 餘絀審定 113 年度決算經花蓮縣政府核定賸餘 1,862,538 元，經核尚無不合，予以照數審定。

B. 餘絀撥補 113 年度決算審定本期賸餘 1,862,538 元，其中：

(A) 第 8、12、15 期市地重劃區本期短絀 393,619 元，其前期未分配賸餘 11,002,249 元，經用以填補短絀 393,619 元後，尚有未分配賸餘 10,608,630 元。

(B) 第 16 期市地重劃區本期短絀 5,746 元，連同前期待填補之短絀 358,998 元，合計短絀 364,744 元，全數列為待填補之短絀。

(C) 第 17 期市地重劃區本期賸餘 2,242,021 元，全數用以填補前期累積短絀 184,552 元，及依法分配 1,025,582 元後，尚有未分配賸餘 1,031,887 元。

(D) 第 14、18 期市地重劃區本期賸餘 19,882 元，連同前期未分配賸餘 1,905,143 元，合計賸餘 1,925,025 元，全數列為未分配賸餘。

(E) 第 11 期市地重劃區 113 年度無收支，其前期未分配賸餘 10 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 2,598 萬餘元，經業務、投資及籌資活動結果，現金及約當現金淨減 956 萬餘元，期末現金及約當現金為 1,642 萬餘元；其現金及約當現金淨減數較預算列淨減數 996 萬元，減少 39 萬餘元，主要係第 17 期市地重劃區之抵費地應收標售款已實現，業務活動產生淨現金流入所致。

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：

花蓮縣政府市地重劃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 收 入	12,607,000	4,880,152	—	4,880,152	- 7,726,848	- 61.29
投 融 資 業 務 收 入	12,607,000	4,880,152	—	4,880,152	- 7,726,848	- 61.29
業 務 成 本 與 費 用	7,967,000	3,119,136	—	3,119,136	- 4,847,864	- 60.85
投 融 資 業 務 成 本	6,988,000	2,617,529	—	2,617,529	- 4,370,471	- 62.54
管 理 及 總 務 費 用	979,000	501,607	—	501,607	- 477,393	- 48.76
業 務 賸 餘 (短 絀)	4,640,000	1,761,016	—	1,761,016	- 2,878,984	- 62.05
業 務 外 收 入	149,000	128,430	—	128,430	- 20,570	- 13.81
財 務 收 入	149,000	128,430	—	128,430	- 20,570	- 13.81
業 務 外 費 用	320,000	26,908	—	26,908	- 293,092	- 91.59
財 務 費 用	320,000	26,908	—	26,908	- 293,092	- 91.59
業 務 外 賸 餘 (短 絀)	- 171,000	101,522	—	101,522	272,522	--
本 期 賸 餘 (短 絀)	4,469,000	1,862,538	—	1,862,538	- 2,606,462	- 58.32

花蓮縣政府市地重劃基金餘絀撥補審定表

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	17,893,000	15,169,305	—	15,169,305	- 2,723,695	- 15.22
本 期 賸 餘	5,036,000	2,261,903	—	2,261,903	- 2,774,097	- 55.09
前 期 未 分 配 賸 餘	12,857,000	12,907,402	—	12,907,402	50,402	0.39
分 配 之 部	567,000	1,603,753	—	1,603,753	1,036,753	182.85
填 補 累 積 短 絀	567,000	578,171	—	578,171	11,171	1.97
其 他 依 法 分 配 數	—	1,025,582	—	1,025,582	1,025,582	--
未 分 配 賸 餘	17,326,000	13,565,552	—	13,565,552	- 3,760,448	- 21.70
短 絀 之 部	567,000	942,915	—	942,915	375,915	66.30
本 期 短 絀	567,000	399,365	—	399,365	- 167,635	- 29.57
前 期 待 填 補 之 短 絀	—	543,550	—	543,550	543,550	--
填 補 之 部	567,000	578,171	—	578,171	11,171	1.97
撥 用 賸 餘	567,000	578,171	—	578,171	11,171	1.97
待 填 補 之 短 絀	—	364,744	—	364,744	364,744	--

花蓮縣政府市地重劃基金餘絀審定後現金流量表

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 絀)	4,469,000	1,862,538	- 2,606,462	- 58.32
利 息 股 利 之 調 整	- 149,000	- 101,522	47,478	- 31.86
未 計 利 息 股 利 之 本 期 賸 餘 (短 絀)	4,320,000	1,761,016	- 2,558,984	- 59.24
調 整 項 目	- 11,885,000	- 120,084	11,764,916	- 98.99
未 計 利 息 股 利 之 現 金 流 入 (流 出)	- 7,565,000	1,640,932	9,205,932	--
收 取 利 息	149,000	128,430	- 20,570	- 13.81
業 務 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出)	- 7,416,000	1,769,362	9,185,362	--
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	6,988,000	2,617,529	- 4,370,471	- 62.54
增 加 投 資、長 期 應 收 款、貸 墊 款 及 準 備 金	- 10,544,000	- 9,450,518	1,093,482	- 10.37
投 資 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出)	- 3,556,000	- 6,832,989	- 3,276,989	92.15
籌 資 活 動 之 現 金 流 量				
增 加 長 期 負 債	1,010,000	—	- 1,010,000	- 100.00
減 少 長 期 負 債	—	- 3,451,000	- 3,451,000	--
支 付 利 息	—	- 26,908	- 26,908	--
賸 餘 分 配	—	- 1,025,582	- 1,025,582	--
籌 資 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出)	1,010,000	- 4,503,490	- 5,513,490	--
現 金 及 約 當 現 金 之 淨 增 (淨 減)	- 9,962,000	- 9,567,117	394,883	- 3.96
期 初 現 金 及 約 當 現 金	26,095,000	25,989,240	- 105,760	- 0.41
期 末 現 金 及 約 當 現 金	16,133,000	16,422,123	289,123	1.79

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，包括折舊、減損及折耗、攤銷、流動資產淨減（淨增）及流動負債淨增（淨減）。

花蓮縣政府市地重劃基金餘絀審定後平衡表

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	32,083,765	100.00	34,835,815	100.00	- 2,752,050	- 7.90
流動資產	16,422,123	51.19	25,989,240	74.60	- 9,567,117	- 36.81
現金	16,422,123	51.19	25,989,240	74.60	- 9,567,117	- 36.81
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	15,609,076	48.65	8,776,087	25.19	6,832,989	77.86
其他長期投資	15,609,076	48.65	8,776,087	25.19	6,832,989	77.86
不動產、廠房及設備	28,992	0.09	38,496	0.11	- 9,504	- 24.69
機械及設備	28,992	0.09	38,496	0.11	- 9,504	- 24.69
無形資產	23,574	0.07	31,992	0.09	- 8,418	- 26.31
無形資產	23,574	0.07	31,992	0.09	- 8,418	- 26.31
合 計	32,083,765	100.00	34,835,815	100.00	- 2,752,050	- 7.90
負 債	18,882,957	58.86	22,471,963	64.51	- 3,589,006	- 15.97
流動負債	1,013,957	3.16	1,151,963	3.31	- 138,006	- 11.98
應付款項	1,013,957	3.16	1,151,963	3.31	- 138,006	- 11.98
長期負債	17,869,000	55.69	21,320,000	61.20	- 3,451,000	- 16.19
長期債務	17,869,000	55.69	21,320,000	61.20	- 3,451,000	- 16.19
淨 值	13,200,808	41.14	12,363,852	35.49	836,956	6.77
累積餘絀	13,200,808	41.14	12,363,852	35.49	836,956	6.77
累積賸餘	13,200,808	41.14	12,363,852	35.49	836,956	6.77
合 計	32,083,765	100.00	34,835,815	100.00	- 2,752,050	- 7.90

（三）花蓮縣衛生局主管

花蓮縣醫療循環基金

花蓮縣衛生局為保護國民健康，依據臺灣省各縣市設置醫療作業基金要點規定，設立醫療循環基金（含花蓮市衛生所等 13 個醫療作業分基金，其中豐濱鄉衛生所自 92 年 2 月 26 日即未辦理門診業務，經本室 111 年 5 月 2 日函請清理適法妥處，嗣經該局於 112 年 2 月裁撤，並自 111 年度新增身心健康及成癮防治所分基金）。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醫療門診及體檢等。113 年度預計辦理 215,500 人次，實際為 238,555 人次，較預計增加 23,055 人次，約 10.70%，主要係醫療門診及體檢人次較預計增加所致。

（2）預算執行情形之審核

113 年度決算審核結果，業務賸餘 564 萬餘元，業務外賸餘 83 萬餘元，審定本期賸餘 648 萬餘元，較預算賸餘 452 萬元，增加 196 萬餘元，約 43.40%，主要係門診醫療收入較預計增加所致。

(3) 餘絀及撥補之審定

A.餘絀審定 113 年度決算經花蓮縣政府核定賸餘 6,481,478 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 6,481,478 元，連同前期未分配賸餘 28,908,899 元，合計賸餘 35,390,377 元，經解繳公庫 11,086,596 元後，尚有未分配賸餘 24,303,781 元。

(4) 現金流量之查核

113 年度期初現金及約當現金 1 億 392 萬餘元，經業務、投資及籌資活動結果，現金及約當現金淨減 839 萬餘元，期末現金及約當現金為 9,552 萬餘元；其現金及約當現金淨減數較預算淨減數 926 萬餘元，減少 87 萬餘元，主要係其他應付款之流動負債淨減數較預計減少，業務活動之淨現金流入增加所致。

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：

花蓮縣醫療循環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 收 入	163,543,000	170,103,512	—	170,103,512	6,560,512	4.01
醫 療 收 入	163,543,000	170,103,512	—	170,103,512	6,560,512	4.01
業 務 成 本 與 費 用	159,576,000	164,461,665	—	164,461,665	4,885,665	3.06
醫 療 成 本	159,576,000	164,461,665	—	164,461,665	4,885,665	3.06
業 務 賸 餘 (短 絀)	3,967,000	5,641,847	—	5,641,847	1,674,847	42.22
業 務 外 收 入	553,000	840,481	—	840,481	287,481	51.99
財 務 收 入	511,000	761,955	—	761,955	250,955	49.11
其 他 業 務 外 收 入	42,000	78,526	—	78,526	36,526	86.97
業 務 外 費 用	—	850	—	850	850	--
其 他 業 務 外 費 用	—	850	—	850	850	--
業 務 外 賸 餘 (短 絀)	553,000	839,631	—	839,631	286,631	51.83
本 期 賸 餘 (短 絀)	4,520,000	6,481,478	—	6,481,478	1,961,478	43.40

花蓮縣醫療循環基金餘絀撥補審定表

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	32,458,000	35,390,377	—	35,390,377	2,932,377	9.03
本 期 賸 餘	4,520,000	6,481,478	—	6,481,478	1,961,478	43.40
前 期 未 分 配 賸 餘	27,938,000	28,908,899	—	28,908,899	970,899	3.48
分 配 之 部	11,316,000	11,086,596	—	11,086,596	- 229,404	- 2.03
解 繳 公 庫 淨 額	11,316,000	11,086,596	—	11,086,596	- 229,404	- 2.03
未 分 配 賸 餘	21,142,000	24,303,781	—	24,303,781	3,161,781	14.95

花蓮縣醫療循環基金餘絀審定後現金流量表

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 絀)	4,520,000	6,481,478	1,961,478	43.40
利 息 股 利 之 調 整	- 511,000	- 761,955	- 250,955	49.11
未 計 利 息 股 利 之 本 期 賸 餘 (短 絀)	4,009,000	5,719,523	1,710,523	42.67
調 整 項 目	- 2,470,000	- 983,534	1,486,466	- 60.18
未 計 利 息 股 利 之 現 金 流 入 (流 出)	1,539,000	4,735,989	3,196,989	207.73
收 取 利 息	511,000	761,955	250,955	49.11
業 務 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出)	2,050,000	5,497,944	3,447,944	168.19
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
減 少 流 動 金 融 資 產 及 短 期 貸 墊 款	—	222,746	222,746	--
增 加 流 動 金 融 資 產 及 短 期 貸 墊 款	—	- 1,819,118	- 1,819,118	--
投 資 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出)	—	- 1,596,372	- 1,596,372	--
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	—	655,820	655,820	--
減 少 短 期 債 務、流 動 金 融 負 債 及 其 他 負 債	—	- 1,866,650	- 1,866,650	--
賸 餘 分 配 款	- 11,316,000	- 11,086,596	229,404	- 2.03
籌 資 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出)	- 11,316,000	- 12,297,426	- 981,426	8.67
現 金 及 約 當 現 金 之 淨 增 (淨 減)	- 9,266,000	- 8,395,854	870,146	- 9.39
期 初 現 金 及 約 當 現 金	109,457,000	103,922,257	- 5,534,743	- 5.06
期 末 現 金 及 約 當 現 金	100,191,000	95,526,403	- 4,664,597	- 4.66

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，包括提列呆帳、醫療折讓及評價短絀、折舊、減損及折耗、處理資產短絀（賸餘）、其他、流動資產淨減（淨增）及流動負債淨增（淨減）。

花蓮縣醫療循環基金餘絀審定後平衡表

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	120,328,948	100.00	124,774,138	100.00	- 4,445,190	- 3.56
流動資產	119,767,730	99.53	123,995,870	99.38	- 4,228,140	- 3.41
現金	95,526,403	79.39	103,922,257	83.29	- 8,395,854	- 8.08
應收款項	13,194,351	10.97	10,852,484	8.70	2,341,867	21.58
存貨	5,676,589	4.72	5,445,919	4.36	230,670	4.24
預付款項	19,528	0.02	20,723	0.02	- 1,195	- 5.77
短期貸墊款	5,350,859	4.45	3,754,487	3.01	1,596,372	42.52
不動產、廠房及設備	559,418	0.46	743,478	0.60	- 184,060	- 24.76
機械及設備	535,181	0.44	710,931	0.57	- 175,750	- 24.72
交通及運輸設備	375	0.00	375	0.00	—	—
什項設備	23,862	0.02	32,172	0.03	- 8,310	- 25.83
其他資產	1,800	0.00	34,790	0.03	- 32,990	- 94.83
什項資產	1,800	0.00	34,790	0.03	- 32,990	- 94.83
合 計	120,328,948	100.00	124,774,138	100.00	- 4,445,190	- 3.56
負 債	29,024,860	24.12	30,687,834	24.59	- 1,662,974	- 5.42
流動負債	25,178,167	20.92	25,630,311	20.54	- 452,144	- 1.76
應付款項	25,178,167	20.92	25,630,311	20.54	- 452,144	- 1.76
其他負債	3,846,693	3.20	5,057,523	4.05	- 1,210,830	- 23.94
什項負債	3,846,693	3.20	5,057,523	4.05	- 1,210,830	- 23.94
淨 值	91,304,088	75.88	94,086,304	75.41	- 2,782,216	- 2.96
基金	47,902,228	39.81	47,902,228	38.39	—	—
基金	47,902,228	39.81	47,902,228	38.39	—	—
公積	19,098,079	15.87	17,275,177	13.85	1,822,902	10.55
資本公積	19,098,079	15.87	17,275,177	13.85	1,822,902	10.55
累積餘絀	24,303,781	20.20	28,908,899	23.17	- 4,605,118	- 15.93
累積賸餘	24,303,781	20.20	28,908,899	23.17	- 4,605,118	- 15.93
合 計	120,328,948	100.00	124,774,138	100.00	- 4,445,190	- 3.56

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

（一）縣政府主管

1. 花蓮縣公益彩券盈餘分配基金

縣政府為有效管理運用公益彩券盈餘之分配款，辦理社會福利及慈善等公益活動，依據花蓮縣公益彩券盈餘分配基金收支管理及運用自治條例第 2 條規定，設置花蓮縣公益彩券盈餘分配基金。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社會救助、老人福利、身心障礙者福利、兒童及少年福利、婦女福利及其他福利等計畫。113 年度業務計畫 6 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
社 會 救 助 計 畫	千元	32,356	25,976	-6,379	-19.72	主要係辦理兒童及少年未來教育與發展帳戶教育戶獎勵款、委託災害救助業務等計畫，113 年度無業務需求而未辦理。
老 人 福 利 計 畫	千元	43,921	40,087	-3,833	-8.73	主要係補助各老人會辦理老人文康中心及老人會館增設、修繕或改善無障礙設施設備及充實設施設備等計畫，依實際發生數辦理付款。
身心障礙者福利計畫	千元	116,764	100,472	-16,291	-13.95	主要係花蓮縣全民運動館興建計畫經費未符基金支出範疇、捐助國內團體辦理手語翻譯、聽打服務培訓及在職教育訓練計畫未及年度結束前辦理、身心障礙者居家式臨時照顧服務計畫因承作單位資格不符提前解約。
兒童及少年福利計畫	千元	113,148	111,002	-2,145	-1.90	主要係辦理吉安兒少家庭福利館新建工程、壽豐托資中心及托嬰中心新建工程等計畫，依實際發生數辦理付款。
婦 女 福 利 計 畫	千元	34,316	31,833	-2,482	-7.23	主要係製作婦幼福利宣導影片計畫及業務宣導費等，依實際發生數辦理付款。
其 他 福 利	千元	43,688	40,848	-2,839	-6.50	主要係委託學校或社福團體辦理志願服務推廣中心計畫、委託社福團體辦理兒童及少年性剝削行為人輔導教育方案、花蓮縣家庭暴力及性侵害多元處遇服務計畫等，依實際發生數辦理付款。

(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 1 億 7,790 萬餘元，與預算短絀 6,408 萬餘元，相距 2 億 4,199 萬餘元，主要係徵收及依法分配收入較預計增加與身心障礙者福利計畫支用數較預計減少所致。

(3) 餘絀之審定

113 年度決算經縣政府核定賸餘 177,904,208 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 7 億 1,386 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 8,862 萬餘元，期末現金及約當現金為 9 億 249 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：

花蓮縣公益彩券盈餘分配基金來源用途及餘絀審定表

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	320,104,000	528,126,071	—	528,126,071	208,022,071	64.99
徵收及依法分配收入	252,229,000	429,794,867	—	429,794,867	177,565,867	70.40
財 產 收 入	1,529,000	5,830,965	—	5,830,965	4,301,965	281.36
政 府 撥 入 收 入	64,246,000	90,077,775	—	90,077,775	25,831,775	40.21
其 他 收 入	2,100,000	2,422,464	—	2,422,464	322,464	15.36
基 金 用 途	384,193,000	350,221,863	—	350,221,863	- 33,971,137	- 8.84
社 會 救 助 計 畫	32,356,000	25,976,455	—	25,976,455	- 6,379,545	- 19.72
老 人 福 利 計 畫	43,921,000	40,087,984	—	40,087,984	- 3,833,016	- 8.73
身心障礙者福利計畫	116,764,000	100,472,760	—	100,472,760	- 16,291,240	- 13.95
兒童及少年福利計畫	113,148,000	111,002,155	—	111,002,155	- 2,145,845	- 1.90
婦 女 福 利 計 畫	34,316,000	31,833,661	—	31,833,661	- 2,482,339	- 7.23
其 他 福 利	43,688,000	40,848,848	—	40,848,848	- 2,839,152	- 6.50
本期賸餘（短絀）	- 64,089,000	177,904,208	—	177,904,208	241,993,208	--
期 初 基 金 餘 額	477,145,000	696,783,762	—	696,783,762	219,638,762	46.03
期 末 基 金 餘 額	413,056,000	874,687,970	—	874,687,970	461,631,970	111.76

花蓮縣公益彩券盈餘分配基金餘絀審定後現金流量表

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 ）	221,032,332
調 整 非 現 金 項 目	16,606,588
業 務 活 動 之 淨 現 金 流 入 （ 流 出 ）	237,638,920
投 資 活 動 之 現 金 流 量	
增 加 固 定 資 產 、 遞 耗 資 產 、 無 形 資 產 及 其 他 資 產	- 48,965,582
投 資 活 動 之 淨 現 金 流 入 （ 流 出 ）	- 48,965,582
籌 資 活 動 之 現 金 流 量	
減 少 短 期 債 務 及 其 他 負 債	- 45,000
籌 資 活 動 之 淨 現 金 流 入 （ 流 出 ）	- 45,000
現 金 及 約 當 現 金 之 淨 增 （ 淨 減 ）	188,628,338
期 初 現 金 及 約 當 現 金	713,866,528
期 末 現 金 及 約 當 現 金	902,494,866

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。

花蓮縣公益彩券盈餘分配基金餘絀審定後平衡表

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	1,008,331,555	100.00	773,670,674	100.00	234,660,881	30.33
流動資產	907,976,596	90.05	716,443,839	92.60	191,532,757	26.73
現金	902,494,866	89.50	713,866,528	92.27	188,628,338	26.42
應收款項	2,903,131	0.29	2,244,311	0.29	658,820	29.36
預付款項	2,578,599	0.26	333,000	0.04	2,245,599	674.35
固定資產	97,337,215	9.65	53,527,004	6.92	43,810,211	81.85
房屋建築及設備	33,976,825	3.37	34,568,461	4.47	- 591,636	- 1.71
機械及設備	5,532,924	0.55	5,784,897	0.75	- 251,973	- 4.36
交通及運輸設備	648,591	0.06	872,174	0.11	- 223,583	- 25.64
雜項設備	3,978,533	0.39	4,559,336	0.59	- 580,803	- 12.74
購建中固定資產	53,200,342	5.28	7,742,136	1.00	45,458,206	587.15
無形資產	3,017,744	0.30	3,699,831	0.48	- 682,087	- 18.44
無形資產	3,017,744	0.30	3,699,831	0.48	- 682,087	- 18.44
合 計	1,008,331,555	100.00	773,670,674	100.00	234,660,881	30.33
負 債	33,288,626	3.30	19,660,077	2.54	13,628,549	69.32
流動負債	33,288,626	3.30	19,615,077	2.54	13,673,549	69.71
應付款項	33,288,626	3.30	19,615,077	2.54	13,673,549	69.71
其他負債	—	—	45,000	0.01	- 45,000	- 100.00
什項負債	—	—	45,000	0.01	- 45,000	- 100.00
淨 資 產	975,042,929	96.70	754,010,597	97.46	221,032,332	29.31
淨 資 產	975,042,929	96.70	754,010,597	97.46	221,032,332	29.31
淨 資 產	975,042,929	96.70	754,010,597	97.46	221,032,332	29.31
合 計	1,008,331,555	100.00	773,670,674	100.00	234,660,881	30.33

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. 花蓮縣身心障礙者就業基金

縣政府為促進身心障礙者就業，依據身心障礙者權益保障法第 43 條規定設置花蓮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身心障礙者就業服務及一般行政管理等計畫。113 年度業務計畫 2 項，實施結果，實際數均較原預計減少，其執行情形列表如次：

項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較 增 減		
				增 減 數	%	原 因
身心障礙者就業計畫	千元	23,639	20,127	- 3,511	- 14.85	主要係身心障礙者職業訓練、職業輔導評量服務及進用獎勵等計畫依實際申請案件執行。
一般行政管理計畫	千元	3,030	2,734	- 295	- 9.77	主要係用人費及服務費較預計減少。

(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 141 萬餘元，與預算短絀 6 萬餘元，相距 148 萬餘元，主要係身心障礙者就業計畫支用數較預計減少所致。

(3) 餘絀之審定

113 年度決算經縣政府核定賸餘 1,418,614 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 5,097 萬餘元，經業務及投資活動結果，現金及約當現金淨增 204 萬餘元，期末現金及約當現金為 5,302 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：

花蓮縣身心障礙者就業基金來源用途及餘絀審定表

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	26,607,000	24,280,324	—	24,280,324	- 2,326,676	- 8.74
徵收及依法分配收入	634,000	468,089	—	468,089	- 165,911	- 26.17
財 產 收 入	718,000	800,487	—	800,487	82,487	11.49
政 府 撥 入 收 入	25,255,000	23,011,748	—	23,011,748	- 2,243,252	- 8.88
基 金 用 途	26,669,000	22,861,710	—	22,861,710	- 3,807,290	- 14.28
身心障礙者就業計畫	23,639,000	20,127,622	—	20,127,622	- 3,511,378	- 14.85
一般行政管理計畫	3,030,000	2,734,088	—	2,734,088	- 295,912	- 9.77
本期賸餘（短絀）	- 62,000	1,418,614	—	1,418,614	1,480,614	--
期 初 基 金 餘 額	54,918,000	51,604,490	—	51,604,490	- 3,313,510	- 6.03
期 末 基 金 餘 額	54,856,000	53,023,104	—	53,023,104	- 1,832,896	- 3.34

花蓮縣身心障礙者就業基金餘絀審定後現金流量表

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)	1,647,870
調 整 非 現 金 項 目	646,919
業 務 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出)	2,294,789
投 資 活 動 之 現 金 流 量	
增 加 固 定 資 產 、 遞 耗 資 產 、 無 形 資 產 及 其 他 資 產	- 248,000
投 資 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出)	- 248,000
現 金 及 約 當 現 金 之 淨 增 (淨 減)	2,046,789
期 初 現 金 及 約 當 現 金	50,976,315
期 末 現 金 及 約 當 現 金	53,023,104

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，包括折舊、折耗及攤銷及流動資產淨減。

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。

花蓮縣身心障礙者就業基金餘絀審定後平衡表

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	53,257,826	100.00	51,609,956	100.00	1,647,870	3.19
流 動 資 產	53,023,104	99.56	51,604,490	99.99	1,418,614	2.75
現 金	53,023,104	99.56	50,976,315	98.77	2,046,789	4.02
預 付 款 項	—	—	628,175	1.22	- 628,175	- 100.00
固 定 資 產	234,722	0.44	5,466	0.01	229,256	4,194.22
雜 項 設 備	234,722	0.44	5,466	0.01	229,256	4,194.22
合 計	53,257,826	100.00	51,609,956	100.00	1,647,870	3.19
淨 資 產	53,257,826	100.00	51,609,956	100.00	1,647,870	3.19
淨 資 產	53,257,826	100.00	51,609,956	100.00	1,647,870	3.19
淨 資 產	53,257,826	100.00	51,609,956	100.00	1,647,870	3.19
合 計	53,257,826	100.00	51,609,956	100.00	1,647,870	3.19

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.花蓮縣地方教育發展基金

花蓮縣政府為維護教育健全發展，提升教育經費運用績效，依教育經費編列與管理法第 13 條規定，設立花蓮縣地方教育發展基金（含花蓮縣政府教育處、花蓮縣立體育高級中等學校、花蓮縣立南平中學、花蓮縣各國民中小學等 127 個分預算）。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高中及高職教育、國民教育、學前教育、特殊教育、社會教育、體育及衛生教育等。113 年度主要業務計畫 8 項，實施結果，實際數較原預計增加者 7 項，減少者 1 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
				增 減 數	%	
高中及高職教育計畫	千元	65,684	39,084	-26,599	-40.50	主要係教育部匡列補助高中職學生學習扶助方案等計畫經費，經體育高中評估尚無辦理需求而未執行。
國 民 教 育 計 畫	千元	1,041,376	1,200,694	159,318	15.30	主要係各校 112 年度用人費用與水電費賸餘款須繳回縣庫，未及編列預算，採超支併決算辦理。
學 前 教 育 計 畫	千元	721,301	723,099	1,798	0.25	主要係辦理 113 學年度公立幼兒園餐點計畫，未及編列預算，採超支併決算辦理。
特 殊 教 育 計 畫	千元	68,825	71,218	2,393	3.48	主要係辦理特教業務所聘用臨時人力之計時與計件酬金等經費，未及編列預算，採超支併決算辦理。
社 會 教 育 計 畫	千元	64,974	83,550	18,576	28.59	主要係承辦 113 年全國語文競賽經費未及編列預算，採超支併決算辦理。
體育及衛生教育計畫	千元	660,053	690,474	30,421	4.61	主要係辦理各項體育活動所聘用臨時人力之計時與計件酬金等經費，未及編列預算，採超支併決算辦理。
一般行政管理計畫	千元	5,935,592	5,949,566	13,974	0.24	主要係因應 113 年度軍公教待遇調整，花蓮縣政府教育處及所屬學校員工薪資準備統籌款增加，採超支併決算辦理。
建築及設備計畫	千元	674,712	775,875	101,163	14.99	主要係花蓮縣智慧校園數位學習推動 3.0 及公立高級中等以下學校老舊廁所改善等計畫之保留數於 113 年度執行。

（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 1 億 5,911 萬餘元，較預算無餘絀增加賸餘 1 億 5,911 萬餘元，主要係政府撥入收入較預計增加及各校繳回以前年度各項計畫賸餘款。

（3）餘絀之審定

113 年度決算經花蓮縣政府核定賸餘 159,118,962 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 19 億 66 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 2,815 萬餘元，期末現金及約當現金為 20 億 2,882 萬餘元。

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

花蓮縣地方教育發展基金來源用途及餘絀審定表

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	9,232,517,000	9,692,683,460	—	9,692,683,460	460,166,460	4.98	
勞 務 收 入	2,927,000	2,023,352	—	2,023,352	- 903,648	- 30.87	
財 產 收 入	16,830,000	24,428,833	—	24,428,833	7,598,833	45.15	
政 府 撥 入 收 入	9,209,804,000	9,438,882,417	—	9,438,882,417	229,078,417	2.49	
教 學 收 入	2,106,000	1,909,244	—	1,909,244	- 196,756	- 9.34	
其 他 收 入	850,000	225,439,614	—	225,439,614	224,589,614	26,422.31	
基 金 用 途	9,232,517,000	9,533,564,498	—	9,533,564,498	301,047,498	3.26	
高中及高職教育計畫	65,684,000	39,084,320	—	39,084,320	- 26,599,680	- 40.50	
國 民 教 育 計 畫	1,041,376,000	1,200,694,508	—	1,200,694,508	159,318,508	15.30	
學 前 教 育 計 畫	721,301,000	723,099,581	—	723,099,581	1,798,581	0.25	
特 殊 教 育 計 畫	68,825,000	71,218,278	—	71,218,278	2,393,278	3.48	
社 會 教 育 計 畫	64,974,000	83,550,621	—	83,550,621	18,576,621	28.59	
體育及衛生教育計畫	660,053,000	690,474,965	—	690,474,965	30,421,965	4.61	
一般行政管理計畫	5,935,592,000	5,949,566,793	—	5,949,566,793	13,974,793	0.24	
建 築 及 設 備 計 畫	674,712,000	775,875,432	—	775,875,432	101,163,432	14.99	
本期賸餘（短絀）	—	159,118,962	—	159,118,962	159,118,962	--	
期 初 基 金 餘 額	431,530,000	1,016,870,022	—	1,016,870,022	585,340,022	135.64	
期 末 基 金 餘 額	431,530,000	1,175,988,984	—	1,175,988,984	744,458,984	172.52	

註：本表建築及設備計畫決算審定數 775,875,432 元，包含 113 年度報准先行辦理之執行數 105,167,146 元及以前年度保留數之執行數 193,894,196 元。

花蓮縣地方教育發展基金餘絀審定後現金流量表

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	- 37,799,373
本期調整非淨現金之現金流入(流出)	249,207,863
業務活動之現金流入(流出)	211,408,490
投資活動之現金流入(流出)	1,236,613
減少固定資產、遞耗資產、無形資產及其他資產	- 16,675,379
增加固定資產、遞耗資產、無形資產及其他資產	- 15,438,766
籌資活動之現金流入(流出)	405,180,953
增加短期債務及其他負債	- 472,992,276
減少短期債務及其他負債	- 67,811,323
現金及約當現金之淨增(淨減)	128,158,401
現期期初現金及約當現金	1,900,669,471
現期期末現金及約當現金	2,028,827,872

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。

花蓮縣地方教育發展基金餘絀審定後平衡表

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	8,944,392,355	100.00	8,834,249,321	100.00	110,143,034	1.25
流動資產	2,666,415,274	29.81	2,366,319,325	26.79	300,095,949	12.68
現金	2,028,827,872	22.68	1,900,669,471	21.51	128,158,401	6.74
應收帳款	542,630,755	6.07	379,460,544	4.30	163,170,211	43.00
預付款項	94,956,647	1.06	86,189,310	0.98	8,767,337	10.17
固定資產	6,234,085,442	69.70	6,399,228,796	72.44	- 165,143,354	- 2.58
土地	1,803,143,609	20.16	1,854,326,630	20.99	- 51,183,021	- 2.76
土地改良物	135,556,911	1.52	128,908,735	1.46	6,648,176	5.16
房屋建築及設備	3,247,063,016	36.30	3,301,579,638	37.37	- 54,516,622	- 1.65
機械及運輸設備	419,571,951	4.69	512,250,883	5.80	- 92,678,932	- 18.09
交通及運輸設備	149,122,057	1.67	151,547,587	1.72	- 2,425,530	- 1.60
雜項固定資產	476,734,781	5.33	450,615,323	5.10	26,119,458	5.80
無形資產	2,893,117	0.03	—	—	2,893,117	—
其他資產	43,889,239	0.49	68,698,800	0.78	- 24,809,561	- 36.11
其他資產	43,889,239	0.49	68,698,800	0.78	- 24,809,561	- 36.11
其他資產	2,400	0.00	2,400	0.00	—	—
其他資產	2,400	0.00	2,400	0.00	—	—
合計	8,944,392,355	100.00	8,834,249,321	100.00	110,143,034	1.25
負債	1,490,428,690	16.66	1,349,451,703	15.28	140,976,987	10.45
流動負債	1,063,850,565	11.89	855,062,255	9.68	208,788,310	24.42
應付帳款	1,032,270,341	11.54	811,251,062	9.18	221,019,279	27.24
預收帳款	31,580,224	0.35	43,811,193	0.50	- 12,230,969	- 27.92
其他負債	426,578,125	4.77	494,389,448	5.60	- 67,811,323	- 13.72
其他負債	426,578,125	4.77	494,389,448	5.60	- 67,811,323	- 13.72
淨資產	7,453,963,665	83.34	7,484,797,618	84.72	- 30,833,953	- 0.41
淨資產	7,453,963,665	83.34	7,484,797,618	84.72	- 30,833,953	- 0.41
淨資產	7,453,963,665	83.34	7,484,797,618	84.72	- 30,833,953	- 0.41
合計	8,944,392,355	100.00	8,834,249,321	100.00	110,143,034	1.25

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。

（二）花蓮縣環境保護局主管

花蓮縣環境保護基金

花蓮縣環境保護局依據花蓮縣環境保護基金設置及收支管理運用自治條例第 1 條規定設置該特別收入基金，其宗旨係為推動環境教育、增進全民環境倫理與責任及維護生活環境與縣民健康，以提高生活環境品質。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空氣污染防治計畫、一般廢棄物清除處理計畫、環境教育計畫及水污染防治計畫。113 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	215,692	231,400	15,708	7.28	主要係花蓮縣淨零碳排推動計畫，奉准採超支併決算方式辦理。
一般廢棄物清除處理計畫	千元	2,640	2,038	-601	-22.80	主要係花蓮縣環保科技園區廚餘高效能處理廠產出液態物料處理費賸餘款。
環 境 教 育 計 畫	千元	37,717	71,662	33,945	90.00	主要係環境教育數位中心設置續接計畫以前年度之應付保留數於 113 年度執行。
水 污 染 防 治 計 畫	千元	10,633	10,431	-201	-1.90	主要係採樣耗材採購依實際業務需求核銷。

2.預算執行情形之審核

113 年度決算審核結果，審定本期短絀 2,683 萬餘元，較預算無餘絀，增加 2,683 萬餘元，主要係環境教育數位中心設置續接計畫以前年度應付保留數於 113 年度執行，致購建固定資產等支出較預計增加。

3.餘絀之審定

113 年度決算經花蓮縣政府核定短絀 26,834,772 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 億 7,712 萬餘元，經業務、投資及籌資活動結果，現金及約當現金淨增 1,549 萬餘元，期末現金及約當現金為 2 億 9,262 萬餘元。

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

花蓮縣環境保護基金來源用途及餘絀審定表

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	%
基 金 來 源	266,682,000	288,696,984	—	288,696,984	22,014,984	8.26
徵收及依法分配收入	237,003,000	220,134,925	—	220,134,925	- 16,868,075	- 7.12
財 產 收 入	990,000	1,401,247	—	1,401,247	411,247	41.54
政 府 撥 入 收 入	28,689,000	63,262,614	—	63,262,614	34,573,614	120.51
其 他 收 入	—	3,898,198	—	3,898,198	3,898,198	--
基 金 用 途	266,682,000	315,531,756	—	315,531,756	48,849,756	18.32
空 氣 污 染 防 制 計 畫	215,692,000	231,400,212	—	231,400,212	15,708,212	7.28
一般廢棄物清除處理計畫	2,640,000	2,038,131	—	2,038,131	- 601,869	- 22.80
環 境 教 育 計 畫	37,717,000	71,662,067	—	71,662,067	33,945,067	90.00
水 污 染 防 治 計 畫	10,633,000	10,431,346	—	10,431,346	- 201,654	- 1.90
本期賸餘（短絀）	—	- 26,834,772	—	- 26,834,772	- 26,834,772	--
期 初 基 金 餘 額	202,330,000	285,004,940	—	285,004,940	82,674,940	40.86
期 末 基 金 餘 額	202,330,000	258,170,168	—	258,170,168	55,840,168	27.60

註：本表空氣污染防治計畫決算審定數 231,400,212 元，包含 113 年度報准先行辦理之執行數 23,706,713 元、以前年度保留之執行數 925,000 元；環境教育計畫決算審定數 71,662,067 元，包含以前年度保留之執行數 29,553,618 元、以前年度應付之執行數 5,793,600 元；水污染防治計畫決算審定數 10,431,346 元，包含 113 年度報准先行辦理之執行數 346,688 元。

花蓮縣環境保護基金餘絀審定後現金流量表

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 ）	10,862,278
調 整 非 現 金 項 目	61,036,511
業 務 活 動 之 淨 現 金 流 入 （ 流 出 ）	71,898,789
投 資 活 動 之 現 金 流 量	
增 加 固 定 資 產 、 遞 耗 資 產 、 無 形 資 產 及 其 他 資 產	- 60,325,619
投 資 活 動 之 淨 現 金 流 入 （ 流 出 ）	- 60,325,619
籌 資 活 動 之 現 金 流 量	
減 少 短 期 債 務 及 其 他 負 債	- 2,266,108
其 他 籌 資 活 動 之 現 金 流 出	6,192,000
籌 資 活 動 之 淨 現 金 流 入 （ 流 出 ）	3,925,892
現 金 及 約 當 現 金 之 淨 增 （ 淨 減 ）	15,499,062
期 初 現 金 及 約 當 現 金	277,125,906
期 末 現 金 及 約 當 現 金	292,624,968

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，包括折舊、折耗及攤銷、處理資產損失(利益)、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。

花蓮縣環境保護基金餘絀審定後平衡表

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	574,943,649	100.00	596,921,189	100.00	- 21,977,540	- 3.68
流動資產	300,453,515	52.26	353,936,105	59.29	- 53,482,590	- 15.11
現金	292,624,968	50.90	277,125,906	46.43	15,499,062	5.59
應收款項	7,638,652	1.33	62,628,302	10.49	- 54,989,650	- 87.80
預付款項	189,895	0.03	14,181,897	2.38	- 13,992,002	- 98.66
固定資產	266,427,675	46.34	232,531,804	38.96	33,895,871	14.58
土地改良物	5,121,239	0.89	4,229,859	0.71	891,380	21.07
房屋建築及設備	190,275,888	33.09	51,523,650	8.63	138,752,238	269.30
機械及設備	39,733,075	6.91	4,839,668	0.81	34,893,407	720.99
交通及運輸設備	15,516,914	2.70	17,521,024	2.94	- 2,004,110	- 11.44
雜項設備	15,780,559	2.74	193,618	0.03	15,586,941	8,050.36
購建中固定資產	—	—	154,223,985	25.84	- 154,223,985	- 100.00
無形資產	8,062,459	1.40	4,261,280	0.71	3,801,179	89.20
無形資產	8,062,459	1.40	4,261,280	0.71	3,801,179	89.20
其他資產	—	—	6,192,000	1.04	- 6,192,000	- 100.00
什項資產	—	—	6,192,000	1.04	- 6,192,000	- 100.00
合 計	574,943,649	100.00	596,921,189	100.00	- 21,977,540	- 3.68
負 債	42,283,347	7.35	75,123,165	12.59	- 32,839,818	- 43.71
流動負債	40,849,583	7.10	71,423,293	11.97	- 30,573,710	- 42.81
應付款項	40,849,583	7.10	71,423,293	11.97	- 30,573,710	- 42.81
其他負債	1,433,764	0.25	3,699,872	0.62	- 2,266,108	- 61.25
什項負債	1,433,764	0.25	3,699,872	0.62	- 2,266,108	- 61.25
淨 資 產	532,660,302	92.65	521,798,024	87.41	10,862,278	2.08
淨資產	532,660,302	92.65	521,798,024	87.41	10,862,278	2.08
淨資產	532,660,302	92.65	521,798,024	87.41	10,862,278	2.08
合 計	574,943,649	100.00	596,921,189	100.00	- 21,977,540	- 3.68

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。

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	修 正 數	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 比 較	
					金 額	%
營 業 收 入	61,593,000	52,711,215	—	52,711,215	- 8,881,785	- 14.42
銷 貨 收 入	2,420,000	733,313	—	733,313	- 1,686,687	- 69.70
勞 務 收 入	45,959,000	39,992,305	—	39,992,305	- 5,966,695	- 12.98
其 他 營 業 收 入	13,214,000	11,985,597	—	11,985,597	- 1,228,403	- 9.30
營 業 成 本	55,449,000	47,913,106	—	47,913,106	- 7,535,894	- 13.59
銷 貨 成 本	2,065,000	721,582	—	721,582	- 1,343,418	- 65.06
勞 務 成 本	53,384,000	47,191,524	—	47,191,524	- 6,192,476	- 11.60
營業毛利（毛損）	6,144,000	4,798,109	—	4,798,109	- 1,345,891	- 21.91
營 業 費 用	5,990,000	4,792,883	—	4,792,883	- 1,197,117	- 19.99
行 銷 費 用	184,000	—	—	—	- 184,000	- 100.00
管 理 費 用	5,806,000	4,792,883	—	4,792,883	- 1,013,117	- 17.45
營業利益（損失）	154,000	5,226	—	5,226	- 148,774	- 96.61
營 業 外 收 入	150,000	298,765	—	298,765	148,765	99.18
財 務 收 入	100,000	137,116	—	137,116	37,116	37.12
其 他 營 業 外 收 入	50,000	161,649	—	161,649	111,649	223.30
營 業 外 費 用	85,000	84,991	—	84,991	- 9	- 0.01
其 他 營 業 外 費 用	85,000	84,991	—	84,991	- 9	- 0.01
營業外利益（損失）	65,000	213,774	—	213,774	148,774	228.88
稅前淨利（淨損）	219,000	219,000	—	219,000	—	—
所得稅費用（利益）	44,000	43,800	—	43,800	- 200	- 0.45
本期淨利（淨損）	175,000	175,200	—	175,200	200	0.11

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	修 正 數	審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 比 較	
					金 額	%
盈 餘 之 部	33,194,222	34,362,345	—	34,362,345	1,168,123	3.52
本 期 淨 利	175,000	175,200	—	175,200	200	0.11
累 積 盈 餘	33,019,222	34,187,145	—	34,187,145	1,167,923	3.54
分 配 之 部	33,194,222	34,362,345	—	34,362,345	1,168,123	3.52
地 方 政 府 所 得 者	70,000	70,080	—	70,080	80	0.11
股（官）息紅利	70,000	70,080	—	70,080	80	0.11
留 存 事 業 機 關 者	33,124,222	34,292,265	—	34,292,265	1,168,043	3.53
未 分 配 盈 餘	33,124,222	34,292,265	—	34,292,265	1,168,043	3.53

三、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）	219,000	219,000	—	—
利息股利之調整	- 100,000	- 137,116	- 37,116	37.12
未計利息股利之稅前淨利（淨損）	119,000	81,884	- 37,116	- 31.19
調整項目	4,650,000	43,697,862	39,047,862	839.74
未計利息股利之現金流入（流出）	4,769,000	43,779,746	39,010,746	818.01
收取利息	100,000	137,116	37,116	37.12
支付所得稅	- 44,000	- 43,800	200	- 0.45
營業活動之淨現金流入（流出）	4,825,000	43,873,062	39,048,062	809.29
投資活動之現金流量				
無形資產及其他資產淨減（淨增）	—	- 1,157,143	- 1,157,143	--
增加不動產、廠房及設備、礦產資源	- 2,586,000	- 4,121,398	- 1,535,398	59.37
投資活動之淨現金流入（流出）	- 2,586,000	- 5,278,541	- 2,692,541	104.12
籌資活動之現金流量				
其他負債淨增（淨減）	- 2,100,000	- 236,474	1,863,526	- 88.74
發放現金股利	- 35,000	- 96,406	- 61,406	175.45
籌資活動之淨現金流入（流出）	- 2,135,000	- 332,880	1,802,120	- 84.41
現金及約當現金之淨增（淨減）	104,000	38,261,641	38,157,641	36,690.04
期初現金及約當現金	36,861,000	41,427,835	4,566,835	12.39
期末現金及約當現金	36,965,000	79,689,476	42,724,476	115.58

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，包括提存各項準備、折舊、折耗及減損、攤銷、沖轉遞延負債、處理資產損失、流動資產淨減（淨增）及流動負債淨增（淨減）。

四、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	202,341,913	100.00	214,226,890	100.00	- 11,884,977	- 5.55
流動資產	82,834,432	40.94	84,899,815	39.63	- 2,065,383	- 2.43
不動產、廠房及設備	117,867,165	58.25	128,713,406	60.08	- 10,846,241	- 8.43
無形資產及礦產資源	1,640,316	0.81	613,669	0.29	1,026,647	167.30
資 產 總 額	202,341,913	100.00	214,226,890	100.00	- 11,884,977	- 5.55
負 債	162,049,648	80.09	174,039,745	81.24	- 11,990,097	- 6.89
流動負債	4,414,644	2.18	6,451,223	3.01	- 2,036,579	- 31.57
長期負債	6,144,170	3.04	5,843,137	2.73	301,033	5.15
其他負債	151,490,834	74.87	161,745,385	75.50	- 10,254,551	- 6.34
權 益	40,292,265	19.91	40,187,145	18.76	105,120	0.26
資本	3,000,000	1.48	3,000,000	1.40	—	—
保留盈餘（或累積虧損）	37,292,265	18.43	37,187,145	17.36	105,120	0.28
負 債 及 權 益 總 額	202,341,913	100.00	214,226,890	100.00	- 11,884,977	- 5.55

註：「長期負債」科目下應計退休金負債含資遣費 3,401,882 元、卹償金 2,742,288 元，共計 6,144,170 元。

五、產銷及營運計畫執行情形明細表

中華民國 113 年度

基金名稱及主要營運項目	單位	營運計畫			
		預計數	決算數	比較增減	%
農業處主管					
花蓮縣農產運銷股份有限公司					
毛豬代宰	頭	91,800	78,873	-12,927	-14.08
毛豬拍賣	頭	88,500	76,342	-12,158	-13.74
毛豬運輸	頭	2,200	1,861	-339	-15.41
農產品銷售					
西瓜	箱	1,300	—	-1,300	-100.00
各項農產品	公斤	9,000	—	-9,000	-100.00
畜肉產品	公斤	11,000	7,570	-3,430	-31.18
山苦瓜	公斤	—	30	30	--

六、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

科目	可用預算數				決算數	比較增減		保留數	%
	以前年度 保留數	113 年度 預算數	113 年度 奉准先行 辦理數	合計		金額	%		
農業處主管	—	2,586,000	4,819,000	7,405,000	4,121,398	-3,283,602	-44.34	—	—
花蓮縣農產運銷股份有限公司	—	2,586,000	4,819,000	7,405,000	4,121,398	-3,283,602	-44.34	—	—
一般建築及設備計畫	—	2,586,000	4,819,000	7,405,000	4,121,398	-3,283,602	-44.34	—	—

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 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	262,525,000	250,802,803	—	250,802,803	- 11,722,197	- 4.47
銷 貨 收 入	86,000,000	75,443,039	—	75,443,039	- 10,556,961	- 12.28
投 融 資 業 務 收 入	12,607,000	4,990,152	—	4,990,152	- 7,616,848	- 60.42
醫 療 收 入	163,543,000	170,103,512	—	170,103,512	6,560,512	4.01
其 他 業 務 收 入	375,000	266,100	—	266,100	- 108,900	- 29.04
業 務 成 本 與 費 用	231,632,000	203,988,238	—	203,988,238	- 27,643,762	- 11.93
銷 貨 成 本	53,069,000	27,928,569	—	27,928,569	- 25,140,431	- 47.37
投 融 資 業 務 成 本	6,988,000	2,617,529	—	2,617,529	- 4,370,471	- 62.54
醫 療 成 本	159,576,000	164,461,665	—	164,461,665	4,885,665	3.06
管 理 及 總 務 費 用	11,999,000	8,980,475	—	8,980,475	- 3,018,525	- 25.16
業 務 賸 餘（短絀）	30,893,000	46,814,565	—	46,814,565	15,921,565	51.54
業 務 外 收 入	2,531,000	15,477,522	—	15,477,522	12,946,522	511.52
財 務 收 入	2,108,000	2,912,515	—	2,912,515	804,515	38.16
其 他 業 務 外 收 入	423,000	12,565,007	—	12,565,007	12,142,007	2,870.45
業 務 外 費 用	321,000	37,262	—	37,262	- 283,738	- 88.39
財 務 費 用	320,000	26,908	—	26,908	- 293,092	- 91.59
其 他 業 務 外 費 用	1,000	10,354	—	10,354	9,354	935.40
業 務 外 賸 餘（短絀）	2,210,000	15,440,260	—	15,440,260	13,230,260	598.65
本 期 賸 餘（短絀）	33,103,000	62,254,825	—	62,254,825	29,151,825	88.06

(二) 餘絀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	508,625,000	557,770,295	—	557,770,295	49,145,295	9.66
本 期 賸 餘	33,670,000	62,654,190	—	62,654,190	28,984,190	86.08
前 期 未 分 配 賸 餘	474,955,000	495,116,105	—	495,116,105	20,161,105	4.24
分 配 之 部	35,324,000	151,191,969	—	151,191,969	115,867,969	328.01
填 補 累 積 短 絀	567,000	578,171	—	578,171	11,171	1.97
解 繳 公 庫 淨 額	34,757,000	149,588,216	—	149,588,216	114,831,216	330.38
其 他 依 法 分 配 數	—	1,025,582	—	1,025,582	1,025,582	--
未 分 配 賸 餘	473,301,000	406,578,326	—	406,578,326	- 66,722,674	- 14.10
短 絀 之 部	567,000	942,915	—	942,915	375,915	66.30
本 期 短 絀	567,000	399,365	—	399,365	- 167,635	- 29.57
前 期 待 填 補 之 短 絀	—	543,550	—	543,550	543,550	--
填 補 之 部	567,000	578,171	—	578,171	11,171	1.97
撥 用 賸 餘	567,000	578,171	—	578,171	11,171	1.97
待 填 補 之 短 絀	—	364,744	—	364,744	364,744	—

(三)餘絀撥補審

中華民國

賸餘分配

基 金 名 稱	本 期 賸 餘	前 期 未 分 配 賸 餘	合 計
合 計	62,654,190	495,116,105	557,770,295
民 政 處 主 管	52,942,511	108,060,620	161,003,131
花 蓮 縣 政 府 公 共 造 產 基 金	52,942,511	108,060,620	161,003,131
地 政 處 主 管	3,230,201	358,146,586	361,376,787
花 蓮 縣 政 府 實 施 平 均 地 權 基 金	968,298	345,239,184	346,207,482
花 蓮 縣 政 府 市 地 重 劃 基 金	2,261,903	12,907,402	15,169,305
花 蓮 縣 衛 生 局 主 管	6,481,478	28,908,899	35,390,377
花 蓮 縣 醫 療 循 環 基 金	6,481,478	28,908,899	35,390,377

短絀填補

基 金 名 稱	本 期 短 絀	前 期 待 填 補 之 短 絀	合 計
合 計	399,365	543,550	942,915
民 政 處 主 管	—	—	—
花 蓮 縣 政 府 公 共 造 產 基 金	—	—	—
地 政 處 主 管	399,365	543,550	942,915
花 蓮 縣 政 府 實 施 平 均 地 權 基 金	—	—	—
花 蓮 縣 政 府 市 地 重 劃 基 金	399,365	543,550	942,915
花 蓮 縣 衛 生 局 主 管	—	—	—
花 蓮 縣 醫 療 循 環 基 金	—	—	—

定數額綜計表（基金別）

113 年度

單位：新臺幣元

填補累積短絀	解繳公庫淨額	其他依法分配數	合計	未分配賸餘
578,171	149,588,216	1,025,582	151,191,969	406,578,326
—	131,501,620	—	131,501,620	29,501,511
—	131,501,620	—	131,501,620	29,501,511
578,171	7,000,000	1,025,582	8,603,753	352,773,034
—	7,000,000	—	7,000,000	339,207,482
578,171	—	1,025,582	1,603,753	13,565,552
—	11,086,596	—	11,086,596	24,303,781
—	11,086,596	—	11,086,596	24,303,781

撥用賸餘	合計	待填補之短絀
578,171	578,171	364,744
—	—	—
—	—	—
578,171	578,171	364,744
—	—	—
578,171	578,171	364,744
—	—	—
—	—	—

(四)餘絀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 絀)	33,103,000	62,254,825	29,151,825	88.06
利 息 股 利 之 調 整	- 2,108,000	- 2,885,607	- 777,607	36.89
未 計 利 息 股 利 之 本 期 賸 餘 (短 絀)	30,995,000	59,369,218	28,374,218	91.54
調 整 項 目	- 38,692,000	- 11,058,651	27,633,349	- 71.42
未 計 利 息 股 利 之 現 金 流 入 (流 出)	- 7,697,000	48,310,567	56,007,567	--
收 取 利 息	1,405,000	2,687,432	1,282,432	91.28
業 務 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出)	- 6,292,000	50,997,999	57,289,999	--
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
減 少 流 動 金 融 資 產 及 短 期 貸 墊 款	—	222,746	222,746	--
減 少 投 資、長 期 應 收 款、貸 墊 款 及 準 備 金	6,988,000	6,068,529	- 919,471	- 13.16
減 少 不 動 產、廠 房 及 設 備、礦 產 資 源	51,000	—	- 51,000	- 100.00
收 取 利 息	703,000	225,083	- 477,917	- 67.98
增 加 流 動 金 融 資 產 及 短 期 貸 墊 款	—	- 1,819,118	- 1,819,118	--
增 加 投 資、長 期 應 收 款、貸 墊 款 及 準 備 金	- 11,554,000	- 9,450,518	2,103,482	- 18.21
增 加 不 動 產、廠 房 及 設 備、礦 產 資 源	- 1,000,000	- 1,019,015	- 19,015	1.90
增 加 無 形 資 產 及 其 他 資 產	- 82,000	- 315,845	- 233,845	285.18
投 資 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出)	- 4,894,000	- 6,088,138	- 1,194,138	24.40
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	—	655,820	655,820	--
增 加 長 期 負 債	1,010,000	—	- 1,010,000	- 100.00
增 加 基 金、公 積 及 填 補 短 絀	—	1,025,582	1,025,582	--
減 少 短 期 債 務、流 動 金 融 負 債 及 其 他 負 債	—	- 13,076,150	- 13,076,150	--
減 少 長 期 負 債	—	- 3,451,000	- 3,451,000	--
支 付 利 息	—	- 26,908	- 26,908	--
賸 餘 分 配 款	- 34,757,000	- 128,980,798	- 94,223,798	271.09
籌 資 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出)	- 33,747,000	- 143,853,454	- 110,106,454	326.27
現 金 及 約 當 現 金 之 淨 增 (淨 減)	- 44,933,000	- 98,943,593	- 54,010,593	120.20
期 初 現 金 及 約 當 現 金	394,822,000	392,631,660	- 2,190,340	- 0.55
期 末 現 金 及 約 當 現 金	349,889,000	293,688,067	- 56,200,933	- 16.06

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、折舊、減損及折耗、攤銷、處理資產短絀（賸餘）、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 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	646,267,136	100.00	739,945,715	100.00	- 93,678,579	- 12.66
流動資產	321,327,690	49.72	418,731,181	56.59	- 97,403,491	- 23.26
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	319,696,892	49.47	316,314,903	42.75	3,381,989	1.07
不動產、廠房及設備	4,360,818	0.67	4,173,703	0.56	187,115	4.48
無形資產	335,486	0.05	380,688	0.05	- 45,202	- 11.87
其他資產	546,250	0.08	345,240	0.05	201,010	58.22
資產總額	646,267,136	100.00	739,945,715	100.00	- 93,678,579	- 12.66
負債	90,159,187	13.95	98,327,277	13.29	- 8,168,090	- 8.31
流動負債	64,868,604	10.04	57,165,364	7.73	7,703,240	13.48
長期負債	17,869,000	2.76	21,320,000	2.88	- 3,451,000	- 16.19
其他負債	7,421,583	1.15	19,841,913	2.68	- 12,420,330	- 62.60
淨 值	556,107,949	86.05	641,618,438	86.71	- 85,510,489	- 13.33
基金	130,796,288	20.24	129,770,706	17.54	1,025,582	0.79
公積	19,098,079	2.96	17,275,177	2.33	1,822,902	10.55
累積餘絀	406,213,582	62.86	494,572,555	66.84	- 88,358,973	- 17.87
負債及淨值總額	646,267,136	100.00	739,945,715	100.00	- 93,678,579	- 12.66

註：本表「其他資產」與「其他負債」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「其他負債」移列至「其他資產」之減項，辦理重分類。

(六) 餘絀審定後

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	646,267,136	321,327,690	319,696,892
民政處主管	82,600,921	78,567,221	—
花蓮縣政府公共造產基金	82,600,921	78,567,221	—
地政處主管	443,337,267	122,992,739	319,696,892
花蓮縣政府實施平均地權基金	411,253,502	106,570,616	304,087,816
花蓮縣政府市地重劃基金	32,083,765	16,422,123	15,609,076
花蓮縣衛生局主管	120,328,948	119,767,730	—
花蓮縣醫療循環基金	120,328,948	119,767,730	—

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	646,267,136	90,159,187	64,868,604	17,869,000
民政處主管	82,600,921	42,251,370	38,676,480	—
花蓮縣政府公共造產基金	82,600,921	42,251,370	38,676,480	—
地政處主管	443,337,267	18,882,957	1,013,957	17,869,000
花蓮縣政府實施平均地權基金	411,253,502	—	—	—
花蓮縣政府市地重劃基金	32,083,765	18,882,957	1,013,957	17,869,000
花蓮縣衛生局主管	120,328,948	29,024,860	25,178,167	—
花蓮縣醫療循環基金	120,328,948	29,024,860	25,178,167	—

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
4,360,818	335,486	546,250
3,419,229	70,021	544,450
3,419,229	70,021	544,450
382,171	265,465	—
353,179	241,891	—
28,992	23,574	—
559,418	—	1,800
559,418	—	1,800

其 他 負 債	淨 值 總 額	基 金 公 積 累 積 餘 絀
7,421,583	556,107,949	130,796,288
3,574,890	40,349,551	10,848,040
3,574,890	40,349,551	10,848,040
—	424,454,310	72,046,020
—	411,253,502	72,046,020
—	13,200,808	—
3,846,693	91,304,088	47,902,228
3,846,693	91,304,088	47,902,228

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 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	9,845,910,000	10,533,786,839	—	10,533,786,839	687,876,839	6.99
基 金 用 途	9,910,061,000	10,222,179,827	—	10,222,179,827	312,118,827	3.15
本期賸餘 (短絀)	- 64,151,000	311,607,012	—	311,607,012	375,758,012	—
期初基金餘額	1,165,923,000	2,050,263,214	—	2,050,263,214	884,340,214	75.85
期末基金餘額	1,101,772,000	2,361,870,226	—	2,361,870,226	1,260,098,226	114.37

(二) 餘絀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	數
業 務 活 動 之 現 金 流 量		
本期賸餘 (短絀)		195,743,107
調整非現金項目		327,497,881
業務活動之淨現金流入 (流出)		523,240,988
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		1,236,613
增加固定資產、遞耗資產、無形資產及其他資產		- 126,214,580
投資活動之淨現金流入 (流出)		- 124,977,967
籌 資 活 動 之 現 金 流 量		
增加短期債務及其他負債		405,180,953
減少短期債務及其他負債		- 475,303,384
其他籌資活動之現金流出		6,192,000
籌資活動之淨現金流入 (流出)		- 63,930,431
現金及約當現金之淨增 (淨減)		334,332,590
期初現金及約當現金		2,942,638,220
期末現金及約當現金		3,276,970,810

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。

(三) 餘絀審定後平衡綜計表 (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	10,580,925,385	100.00	10,256,451,140	100.00	324,474,245	3.16
流動資產	3,927,868,489	37.12	3,488,303,759	34.01	439,564,730	12.60
固定資產	6,598,085,054	62.36	6,685,293,070	65.18	- 87,208,016	- 1.30
無形資產	54,969,442	0.52	76,659,911	0.75	- 21,690,469	- 28.29
其他資產	2,400	0.00	6,194,400	0.06	- 6,192,000	- 99.96
資產總額	10,580,925,385	100.00	10,256,451,140	100.00	324,474,245	3.16
負債	1,566,000,663	14.80	1,444,234,945	14.08	121,765,718	8.43
流動負債	1,137,988,774	10.76	946,100,625	9.22	191,888,149	20.28
其他負債	428,011,889	4.05	498,134,320	4.86	- 70,122,431	- 14.08
淨 資 產	9,014,924,722	85.20	8,812,216,195	85.92	202,708,527	2.30
淨 資 產	9,014,924,722	85.20	8,812,216,195	85.92	202,708,527	2.30
負債及淨資產總額	10,580,925,385	100.00	10,256,451,140	100.00	324,474,245	3.16

註：本表編製基礎係依會計法刪除第 29 條後，納入固定資產及無形資產等科目，與預算編列基礎不同。

(四) 餘絀審定後平衡

中華民國 113 年

基 金 名 稱	資 產 總 額	流 動 資 產	固 定 資 產	無 形 資 產	其 他 資 產
合 計	10,580,925,385	3,927,868,489	6,598,085,054	54,969,442	2,400
縣 政 府 主 管	10,005,981,736	3,627,414,974	6,331,657,379	46,906,983	2,400
花蓮縣公益彩券盈餘分配基金	1,008,331,555	907,976,596	97,337,215	3,017,744	—
花蓮縣身心障礙者就業基金	53,257,826	53,023,104	234,722	—	—
花蓮縣地方教育發展基金	8,944,392,355	2,666,415,274	6,234,085,442	43,889,239	2,400
花蓮縣環境保護局主管	574,943,649	300,453,515	266,427,675	8,062,459	—
花蓮縣環境保護基金	574,943,649	300,453,515	266,427,675	8,062,459	—

註：本表編製基礎係依會計法刪除第 29 條後，納入固定資產及無形資產等科目，與預算編列基礎不同。

綜計表（基金別）

12 月 31 日

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
10,580,925,385	1,566,000,663	1,137,988,774	428,011,889	9,014,924,722
10,005,981,736	1,523,717,316	1,097,139,191	426,578,125	8,482,264,420
1,008,331,555	33,288,626	33,288,626	—	975,042,929
53,257,826	—	—	—	53,257,826
8,944,392,355	1,490,428,690	1,063,850,565	426,578,125	7,453,963,665
574,943,649	42,283,347	40,849,583	1,433,764	532,660,302
574,943,649	42,283,347	40,849,583	1,433,764	532,660,302

三、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	
				增加	減少	自償性債務	非自償性債務
長期債務部分	21,320,000	—	3,451,000	—	—	17,869,000	—
作業基金	21,320,000	—	3,451,000	—	—	17,869,000	—
花蓮縣政府市地重劃基金	21,320,000	—	3,451,000	—	—	17,869,000	—
（一）向實施平均地權基金借款以辦理第 16 期市地重劃抵費地事宜	6,728,000	—	—	—	—	6,728,000	—
（二）向實施平均地權基金借款以辦理第 17 期市地重劃抵費地事宜	3,451,000	—	3,451,000	—	—	—	—
（三）向實施平均地權基金借款以辦理第 18 期市地重劃抵費地事宜	11,141,000	—	—	—	—	11,141,000	—

註：1.特別收入基金無長期債務舉借與償還。

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