

中 華 民 國 113 年 度

(113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日)

南投縣總決算

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)

審計部臺灣省南投縣審計室

中華民國 113 年度
南投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

南投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) 縣政府主管

南投縣資源開發基金 甲- 6

(二) 民政處主管

南投縣政府公共造產基金 甲-10

(三) 地政處主管

1. 南投縣政府平均地權基金 甲-13

2. 南投縣政府市地重劃基金 甲-17

(四) 衛生局主管

南投縣醫療作業基金 甲-21

二、特別收入基金

(一) 縣政府主管

1. 南投縣公益彩券盈餘分配基金 甲-25

2. 南投縣身心障礙者就業基金 甲-28

3. 南投縣地方教育發展基金 甲-30

(二) 環境保護局主管

南投縣環境保護基金 甲-34

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- 2
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- 5
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

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- 6
(二) 餘绌撥補審定數額綜計表（項目別）	乙- 7
(三) 餘绌撥補審定數額綜計表（基金別）	乙- 8
(四) 餘绌審定後現金流量綜計表（項目別）	乙- 9
(五) 餘绌審定後平衡綜計表（科目別）	乙- 10
(六) 餘绌審定後平衡綜計表（基金別）	乙- 11

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- 13
(二) 餘绌審定後現金流量綜計表（項目別）	乙- 13
(三) 餘绌審定後平衡綜計表（科目別）	乙- 14
(四) 餘绌審定後平衡綜計表（基金別）	乙- 15

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 日間停辦、改制、更名或新設者（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	所屬基金停辦情形
縣 政 府	南投縣國姓鄉港源國民小學自 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

農業處主管

南投縣農產運銷股份有限公司

南投縣農產運銷股份有限公司係依照農產品市場交易法及農產品批發市場管理辦法之規定設置，其主要任務為毛豬交易與機械化屠宰，以調節產銷，平穩市價，維護生產者及消費者利益，並求肉食衛生，確保國民健康。該公司 113 年度決算經予書面審核，茲將審核結果說明如次：

一、業務計畫實施情形之查核

（一）營運計畫 113 年度主要營運項目毛豬交易實際數 65 萬 2,766 頭，較預計數 73 萬 5,000 頭，減少 8 萬 2,234 頭，約 11.19%，主要係毛豬交易量較預計減少所致。

（二）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 6,149 萬元（含以後年度補辦預算，報准先行辦理 4,305 萬元），連同 112 年度轉入數 3,349 萬餘元，合計可用預算數 9,498 萬餘元。決算支用數 8,359 萬餘元，較可用預算數減少 1,139 萬餘元，約 11.99%，主要係拍賣館廁所及繫留欄後場廁所改善工程、廠區設施改善工程尚在執行中。未支用數中 380 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

二、預算執行情形之審核

113 年度決算審核結果，營業利益 834 萬餘元，營業外利益 1,347 萬餘元，稅前淨利 2,181 萬餘元，經減除所得稅費用 660 萬餘元後，審定本期淨利為 1,520 萬餘元。

上述營業利益較預算數增加 523 萬餘元，稅前淨利亦較預算數增加 991 萬餘元，主要係用人費用減少及補助款購置之資產折舊數轉入什項收入較預計增加所致。

三、盈虧及撥補之審定

(一) 盈虧之審定 113 年度原編決算稅前淨利 2,181 萬 7,352 元，南投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 年度決算稅前淨利亦為 2,181 萬 7,352 元，減除所得稅費用 660 萬 9,092 元，本期淨利 1,520 萬 8,260 元。

(二) 課稅所得之審定 上列稅前淨利，依南投縣政府核定及本室審核結果，照稅法規定，課稅所得為 2,181 萬 7,352 元，應繳納所得稅為 660 萬 9,092 元。

(三) 盈虧撥補 113 年度審定本期淨利 1,520 萬 8,260 元，依法分配如次：1. 提列公積 1,510 萬 8,260 元，其中法定公積 152 萬 826 元、特別公積 1,358 萬 7,434 元；2. 分配地方政府股息紅利 10 萬元。

四、現金流量之查核

113 年度期初現金及約當現金 1 億 3,975 萬餘元，經營業、投資及籌資活動結果，現金及約當現金淨減 1,261 萬餘元，期末現金及約當現金為 1 億 2,713 萬餘元。其現金及約當現金淨減數與預算淨增數 1,503 萬餘元，相距 2,765 萬餘元，主要係購建不動產、廠房及設備，投資活動之淨現金流出增加所致。

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：

南投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	
					金 額	%
營業收入	223,837,000	189,634,434	—	189,634,434	- 34,202,566	- 15.28
銷貨收入	21,398,000	10,516,133	—	10,516,133	- 10,881,867	- 50.85
勞務收入	202,429,000	179,106,968	—	179,106,968	- 23,322,032	- 11.52
其他營業收入	10,000	11,333	—	11,333	1,333	13.33
營業成本	173,996,000	142,854,732	—	142,854,732	- 31,141,268	- 17.90
銷貨成本	15,094,000	7,995,950	—	7,995,950	- 7,098,050	- 47.03
勞務成本	158,902,000	134,858,782	—	134,858,782	- 24,043,218	- 15.13
營業毛利(毛損)	49,841,000	46,779,702	—	46,779,702	- 3,061,298	- 6.14
營業費用	46,734,000	38,435,992	—	38,435,992	- 8,298,008	- 17.76
行銷費用	15,737,000	11,794,612	—	11,794,612	- 3,942,388	- 25.05
管理費用	30,997,000	26,641,380	—	26,641,380	- 4,355,620	- 14.05
營業利益(損失)	3,107,000	8,343,710	—	8,343,710	5,236,710	168.55
營業外收入	8,793,000	13,473,642	—	13,473,642	4,680,642	53.23
財務收入	150,000	1,006,687	—	1,006,687	856,687	571.12
其他營業外收入	8,643,000	12,466,955	—	12,466,955	3,823,955	44.24
營業外利益(損失)	8,793,000	13,473,642	—	13,473,642	4,680,642	53.23
稅前淨利(淨損)	11,900,000	21,817,352	—	21,817,352	9,917,352	83.34
所得稅費用(利益)	2,380,000	6,609,092	—	6,609,092	4,229,092	177.69
繼續營業單位本期淨利(淨損)	9,520,000	15,208,260	—	15,208,260	5,688,260	59.75
本期淨利(淨損)	9,520,000	15,208,260	—	15,208,260	5,688,260	59.75

南投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	審定數與預算數較增減	
					金 額	%
盈餘之部	9,520,000	15,208,260	—	15,208,260	5,688,260	59.75
本期淨利	9,520,000	15,208,260	—	15,208,260	5,688,260	59.75
分配之部	9,520,000	15,208,260	—	15,208,260	5,688,260	59.75
地方政府所得者	100,000	100,000	—	100,000	—	—
股(官)息紅利	100,000	100,000	—	100,000	—	—
留存事業機關者	9,420,000	15,108,260	—	15,108,260	5,688,260	60.38
法定公積	952,000	1,520,826	—	1,520,826	568,826	59.75
特別公積	8,468,000	13,587,434	—	13,587,434	5,119,434	60.46

南投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)	11,900,000	21,817,352	9,917,352	83.34
稅前淨利(淨損)	11,900,000	21,817,352	9,917,352	83.34
利息股利之調整	- 150,000	- 1,006,687	- 856,687	571.12
未計利息股利之稅前淨利(淨損)	11,750,000	20,810,665	9,060,665	77.11
調整項目	19,486,000	6,620,572	- 12,865,428	- 66.02
未計利息股利之現金流入(流出)	31,236,000	27,431,237	- 3,804,763	- 12.18
收取利息	150,000	1,006,687	856,687	571.12
發放現金股利	- 100,000	- 100,000	—	—
支付所得稅	- 2,380,000	- 6,609,092	- 4,229,092	177.69
營業活動之淨現金流入(流出)	28,906,000	21,728,832	- 7,177,168	- 24.83
投資活動之現金流量				
減少不動產、廠房及設備、礦產資源	—	28,002,279	28,002,279	--
無形資產及其他資產淨減(淨增)	- 1,000,000	6,078,647	7,078,647	--
增加基金及長期應收款	- 2,171,000	- 2,230,578	- 59,578	2.74
增加不動產、廠房及設備、礦產資源	- 18,440,000	- 83,592,437	- 65,152,437	353.32
投資活動之淨現金流入(流出)	- 21,611,000	- 51,742,089	- 30,131,089	139.42
籌資活動之現金流量				
增加長期負債	1,000,000	—	- 1,000,000	- 100.00
其他負債淨增(淨減)	6,737,000	23,849,220	17,112,220	254.00
減少長期負債	—	- 6,455,790	- 6,455,790	--
籌資活動之淨現金流入(流出)	7,737,000	17,393,430	9,656,430	124.81
現金及約當現金之淨增(淨減)	15,032,000	- 12,619,827	- 27,651,827	--
期初現金及約當現金	141,888,000	139,755,365	- 2,132,635	- 1.50
期末現金及約當現金	156,920,000	127,135,538	- 29,784,462	- 18.98

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，包含折舊、減損及折耗、攤銷、流動資產淨減及流動負債淨減。

南投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	537,757,443	100.00	519,284,050	100.00	18,473,393	3.56
流 動 資 產	178,838,318	33.26	185,016,012	35.63	- 6,177,694	- 3.34
現 金	127,135,538	23.64	139,755,365	26.91	- 12,619,827	- 9.03
流 動 金 融 資 產	29,000,000	5.39	29,000,000	5.58	-	-
應 收 款 項	21,072,712	3.92	13,636,480	2.63	7,436,232	54.53
存 貨	1,230,742	0.23	1,512,706	0.29	- 281,964	- 18.64
預 付 款 項	399,326	0.07	1,111,461	0.21	- 712,135	- 64.07
基 金	10,222,083	1.90	7,991,505	1.54	2,230,578	27.91
不 動 產 、 廠 房 及 設 備	339,687,223	63.17	311,081,209	59.91	28,606,014	9.20
房 屋 及 建 築	150,938,388	28.07	124,027,550	23.88	26,910,838	21.70
機 械 及 設 備	135,954,666	25.28	113,259,829	21.81	22,694,837	20.04
交 通 及 運 輸 設 備	47,468,737	8.83	41,424,002	7.98	6,044,735	14.59
什 項 設 備	5,325,432	0.99	4,367,549	0.84	957,883	21.93
購 建 中 固 定 資 產	-	-	28,002,279	5.39	- 28,002,279	- 100.00
無 形 資 產 及 礦 產 資 源	8,729,534	1.62	15,185,324	2.92	- 6,455,790	- 42.51
無 形 資 產 及 礦 產 資 源	8,729,534	1.62	15,185,324	2.92	- 6,455,790	- 42.51
其 他 資 產	280,285	0.05	10,000	0.00	270,285	2,702.85
遞 延 資 產	270,285	0.05	-	-	270,285	--
什 項 資 產	10,000	0.00	10,000	0.00	-	-
資 產 總 額	537,757,443	100.00	519,284,050	100.00	18,473,393	3.56
負 債	312,790,820	58.17	309,425,687	59.59	3,365,133	1.09
流 動 負 債	81,464,521	15.15	95,492,818	18.39	- 14,028,297	- 14.69
應 付 款 項	81,455,521	15.15	95,475,818	18.39	- 14,020,297	- 14.68
預 收 款 項	9,000	0.00	17,000	0.00	- 8,000	- 47.06
長 期 負 債	8,729,534	1.62	15,185,324	2.92	- 6,455,790	- 42.51
長 期 債 務	8,729,534	1.62	15,185,324	2.92	- 6,455,790	- 42.51
其 他 負 債	222,596,765	41.39	198,747,545	38.27	23,849,220	12.00
負 債 準 備	10,222,083	1.90	7,991,505	1.54	2,230,578	27.91
遞 延 負 債	155,702,535	28.95	132,998,080	25.61	22,704,455	17.07
什 項 負 債	56,672,147	10.54	57,757,960	11.12	- 1,085,813	- 1.88
權 益	224,966,623	41.83	209,858,363	40.41	15,108,260	7.20
資 本	1,000,000	0.19	1,000,000	0.19	-	-
資 本	1,000,000	0.19	1,000,000	0.19	-	-
資 本	133,056,455	24.74	133,056,455	25.62	-	-
資 本	133,056,455	24.74	133,056,455	25.62	-	-
保 留 盈 餘 (或 累 積 虧 損)	90,910,168	16.91	75,801,908	14.60	15,108,260	19.93
已 指 撥 保 留 盈 餘	90,910,168	16.91	75,801,908	14.60	15,108,260	19.93
負 債 及 權 益 總 額	537,757,443	100.00	519,284,050	100.00	18,473,393	3.56

註：1. 信託代理與保證之或有資產與或有負債，113 年底及 112 年底均有 17,280,000 元。

2. 不動產、廠房及設備之折舊採平均法計算。

3. 期末已提撥退休金資產 3,967 萬餘元。

貳、非營業部分

一、作業基金

(一) 縣政府主管

南投縣資源開發基金

南投縣政府為達成資源永續發展之目的，合理開發資源，維護自然環境，設立南投縣資源開發基金。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濁水溪和烏溪疏濬併辦土石標售工程及溫泉取用費徵收等。113 年度主要營運項目 4 項，實施結果，實際數較原預計增加者 3 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 因
				增 減 數	%	
濁水溪和烏溪疏濬土石標售工程	千元	478,959	483,982	5,023	1.05	主要係土石標售量較預計增加。
溫泉取用費徵收	千元	1,840	1,165	- 674	- 36.67	溫泉取用費率調降，致溫泉取用費收入較預計減少。
產業運輸道路通行費徵收	千元	20,000	24,781	4,781	23.91	補徵部分工區產業運輸道路通行費。
土石銷貨成本	千元	232,804	273,843	41,039	17.63	主要係土石疏濬案件較預計增加。

有關該基金部分營運計畫執行率欠佳情形，本室已函請南投縣政府檢討改善，俾達成預計目標。

2. 預算執行情形之審核

113 年度決算審核結果，業務賸餘 1 億 5,405 萬餘元，業務外賸餘 1,184 萬餘元，審定本期賸餘 1 億 6,589 萬餘元，較預算賸餘 1 億 7,000 萬元，減少 410 萬餘元，約 2.42%，主要係土石疏濬案件增加，致土石銷貨成本較預計增加。

3. 餘紳及撥補之審定

(1) 餘紳審定 113 年度決算經南投縣政府核定賸餘 165,893,917 元，經核尚無不合，予以照數審定。

(2) 餘紳撥補 113 年度決算審定賸餘 165,893,917 元，連同前期未分配賸餘 119,601,611 元，合計賸餘 285,495,528 元，經依預算解繳公庫 170,000,000 元後，尚有未分配賸餘 115,495,528 元。

4. 現金流量之查核

113 年度期初現金及約當現金 3 億 4,152 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 3,977 萬餘元，期末現金及約當現金為 4 億 8,129 萬餘元；其現金及約當現金淨增數與預算淨減數 671 萬元，相距 1 億 4,648 萬餘元，主要係應付帳款較預計增加，業務活動產生淨現金流入所致。

茲將該基金收支餘绌及餘绌撥補之審定，暨餘绌審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

南投縣資源開發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	501,099,000	510,035,264	—	510,035,264	8,936,264	1.78
勞務收入	20,000,000	24,781,602	—	24,781,602	4,781,602	23.91
銷貨收入	478,959,000	483,982,441	—	483,982,441	5,023,441	1.05
徵收收入	1,840,000	1,165,221	—	1,165,221	- 674,779	- 36.67
其他業務收入	300,000	106,000	—	106,000	- 194,000	- 64.67
業務成本與費用	331,099,000	355,984,513	—	355,984,513	24,885,513	7.52
銷貨成本	232,804,000	273,843,594	—	273,843,594	41,039,594	17.63
管理及總務費用	98,295,000	82,140,919	—	82,140,919	- 16,154,081	- 16.43
業務賸餘（短绌）	170,000,000	154,050,751	—	154,050,751	- 15,949,249	- 9.38
業務外收入	—	12,114,072	—	12,114,072	12,114,072	--
其他業務外收入	—	12,114,072	—	12,114,072	12,114,072	--
業務外費用	—	270,906	—	270,906	270,906	--
其他業務外費用	—	270,906	—	270,906	270,906	--
業務外賸餘（短绌）	—	11,843,166	—	11,843,166	11,843,166	--
本期賸餘（短绌）	170,000,000	165,893,917	—	165,893,917	- 4,106,083	- 2.42

南投縣資源開發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	%
賸 餘 之 部	240,000,000	285,495,528	—	285,495,528	45,495,528	18.96
本 期 賸 餘	170,000,000	165,893,917	—	165,893,917	- 4,106,083	- 2.42
前期未分配賸餘	70,000,000	119,601,611	—	119,601,611	49,601,611	70.86
分 配 之 部	170,000,000	170,000,000	—	170,000,000	—	—
解繳公庫淨額	170,000,000	170,000,000	—	170,000,000	—	—
未分配賸餘	70,000,000	115,495,528	—	115,495,528	45,495,528	64.99

南投縣資源開發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)	170,000,000	165,893,917	- 4,106,083	- 2.42
未計利息股利之本期賸餘(短紓)	170,000,000	165,893,917	- 4,106,083	- 2.42
調 整 項 目	695,000	78,041,055	77,346,055	11,128.93
未計利息股利之現金流入(流出)	170,695,000	243,934,972	73,239,972	42.91
業務活動之淨現金流入(流出)	170,695,000	243,934,972	73,239,972	42.91
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
增加無形資產及其他資產	- 7,405,000	- 5,008,000	2,397,000	- 32.37
投資活動之淨現金流入(流出)	- 7,405,000	- 5,008,000	2,397,000	- 32.37
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	—	70,844,644	70,844,644	--
賸 餘 分 配 款	- 170,000,000	- 170,000,000	—	—
籌資活動之淨現金流入(流出)	- 170,000,000	- 99,155,356	70,844,644	- 41.67
現金及約當現金之淨增(淨減)	- 6,710,000	139,771,616	146,481,616	--
期初現金及約當現金	429,493,000	341,523,833	- 87,969,167	- 20.48
期末現金及約當現金	422,783,000	481,295,449	58,512,449	13.84

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

2. 本表「調整項目」欄所列，包括折舊、減損及折耗、處理資產短紓、流動資產淨增及流動負債淨增。

南投縣資源開發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	525,159,542	100.00	381,851,633	100.00	143,307,909	37.53
流動資產	482,683,277	91.91	342,966,661	89.82	139,716,616	40.74
現金	481,295,449	91.65	341,523,833	89.44	139,771,616	40.93
應收款項	1,387,828	0.26	1,442,828	0.38	- 55,000	- 3.81
不動產、廠房及設備	9,347,963	1.78	10,764,670	2.82	- 1,416,707	- 13.16
土地	1,503,480	0.29	1,503,480	0.39	—	—
機械及設備	2,618,923	0.50	3,123,227	0.82	- 504,304	- 16.15
交通及運輸設備	5,184,512	0.99	6,092,258	1.60	- 907,746	- 14.90
什項設備	41,048	0.01	45,705	0.01	- 4,657	- 10.19
其他資產	33,128,302	6.31	28,120,302	7.36	5,008,000	17.81
什項資產	33,128,302	6.31	28,120,302	7.36	5,008,000	17.81
合 計	525,159,542	100.00	381,851,633	100.00	143,307,909	37.53
負 債	399,664,014	76.10	252,250,022	66.06	147,413,992	58.44
流動負債	226,002,420	43.04	149,433,072	39.13	76,569,348	51.24
應付款項	226,002,420	43.04	149,433,072	39.13	76,569,348	51.24
其他負債	173,661,594	33.07	102,816,950	26.93	70,844,644	68.90
什項負債	173,661,594	33.07	102,816,950	26.93	70,844,644	68.90
淨 值	125,495,528	23.90	129,601,611	33.94	- 4,106,083	- 3.17
基金	10,000,000	1.90	10,000,000	2.62	—	—
基 金	10,000,000	1.90	10,000,000	2.62	—	—
累積餘紓	115,495,528	21.99	119,601,611	31.32	- 4,106,083	- 3.43
累積賸餘	115,495,528	21.99	119,601,611	31.32	- 4,106,083	- 3.43
合 計	525,159,542	100.00	381,851,633	100.00	143,307,909	37.53

（二）民政處主管

南投縣政府公共造產基金

南投縣政府為興辦公共造產事業，充裕地方自治財源，促進地方經濟建設，依據公共造產獎助及管理辦法之規定，設立南投縣政府公共造產基金。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各造林地之撫育管理。113 年度管理及總務費用預算數 359 萬餘元，實施結果，實際數 260 萬餘元，較預計減少 98 萬餘元，約 27.45%，主要係按業務實際需要減少支出所致。

2. 預算執行情形之審核

113 年度決算審核結果，業務短绌 260 萬餘元，業務外賸餘 75 萬餘元，審定本期短绌 185 萬餘元，較預算短绌 326 萬餘元，減少 140 萬餘元，約 43.13%，主要係管理及總務費用較預計減少所致。

3. 餘绌及撥補之審定

（1）餘绌審定 113 年度決算經南投縣政府核定短绌 1,858,041 元，經核尚無不合，予以照數審定。

（2）餘绌撥補 113 年度決算審定短绌 1,858,041 元，其前期未分配賸餘 87,434,331 元，經用以填補短绌後，尚有未分配賸餘 85,576,290 元。

4. 現金流量之查核

113 年度期初現金及約當現金 343 萬餘元，經業務及投資活動結果，現金及約當現金淨減 60 萬餘元，期末現金及約當現金為 282 萬餘元；其現金及約當現金淨減數較預算淨減數 1 萬餘元，增加 59 萬餘元，主要係未辦理定期存款解約，投資活動之淨現金流入減少所致。

茲將該基金收支餘绌及餘绌撥補之審定，暨餘绌審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

南投縣政府公共造產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	
					金 額	%
業務成本與費用	3,597,000	2,609,564	—	2,609,564	- 987,436	- 27.45
管理及總務費用	3,597,000	2,609,564	—	2,609,564	- 987,436	- 27.45
業務賸餘（短绌）	- 3,597,000	- 2,609,564	—	- 2,609,564	987,436	- 27.45
業務外收入	330,000	752,442	—	752,442	422,442	128.01
財務收入	330,000	752,442	—	752,442	422,442	128.01
業務外費用	—	919	—	919	919	--
其他業務外費用	—	919	—	919	919	--
業務外賸餘（短绌）	330,000	751,523	—	751,523	421,523	127.73
本期賸餘（短绌）	- 3,267,000	- 1,858,041	—	- 1,858,041	1,408,959	- 43.13

南投縣政府公共造產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	
					金 額	%
賸 餘 之 部	83,963,000	87,434,331	—	87,434,331	3,471,331	4.13
前期未分配賸餘	83,963,000	87,434,331	—	87,434,331	3,471,331	4.13
分 配 之 部	3,267,000	1,858,041	—	1,858,041	- 1,408,959	- 43.13
填 補 累 積 短 绌	3,267,000	1,858,041	—	1,858,041	- 1,408,959	- 43.13
未 分 配 賸 餘	80,696,000	85,576,290	—	85,576,290	4,880,290	6.05
短 绌 之 部	3,267,000	1,858,041	—	1,858,041	- 1,408,959	- 43.13
本 期 短 绌	3,267,000	1,858,041	—	1,858,041	- 1,408,959	- 43.13
填 補 之 部	3,267,000	1,858,041	—	1,858,041	- 1,408,959	- 43.13
撥 用 賸 餘	3,267,000	1,858,041	—	1,858,041	- 1,408,959	- 43.13
待填補之短绌	—	—	—	—	—	--

南投縣政府公共造產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)	- 3,267,000	- 1,858,041	1,408,959	- 43.13
利息股利之調整	- 330,000	- 752,442	- 422,442	128.01
未計利息股利之本期賸餘(短紓)	- 3,597,000	- 2,610,483	986,517	- 27.43
調整項目	1,251,000	1,251,691	691	0.06
未計利息股利之現金流入(流出)	- 2,346,000	- 1,358,792	987,208	- 42.08
收取利息	330,000	752,442	422,442	128.01
業務活動之淨現金流入(流出)	- 2,016,000	- 606,350	1,409,650	- 69.92
投資活動之現金流量				
減少流動金融資產及短期貸墊款	2,000,000	—	- 2,000,000	- 100.00
投資活動之淨現金流入(流出)	2,000,000	—	- 2,000,000	- 100.00
現金及約當現金之淨增(淨減)	- 16,000	- 606,350	- 590,350	3,689.69
期初現金及約當現金	728,000	3,433,085	2,705,085	371.58
期末現金及約當現金	712,000	2,826,735	2,114,735	297.01

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、處理資產短紓。

南投縣政府公共造產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						
流動資產	102,626,333	100.00	104,484,374	100.00	- 1,858,041	- 1.78
現金	69,726,735	67.94	70,333,085	67.31	- 606,350	- 0.86
流動金融資產	2,826,735	2.75	3,433,085	3.29	- 606,350	- 17.66
不動產、廠房及設備	66,900,000	65.19	66,900,000	64.03	—	—
交通及運輸設備	500	0.00	1,419	0.00	- 919	- 64.76
生物資產—非流動	500	0.00	1,419	0.00	- 919	- 64.76
消耗性生物資產—非流動	32,899,098	32.06	34,149,870	32.68	- 1,250,772	- 3.66
合計	32,899,098	32.06	34,149,870	32.68	- 1,250,772	- 3.66
淨值	32,899,098	32.06	34,149,870	32.68	- 1,250,772	- 3.66
基	102,626,333	100.00	104,484,374	100.00	- 1,858,041	- 1.78
基	102,626,333	100.00	104,484,374	100.00	- 1,858,041	- 1.78
累積餘紓	17,050,043	16.61	17,050,043	16.32	—	—
累積賸餘	17,050,043	16.61	17,050,043	16.32	—	—
累積賸餘	85,576,290	83.39	87,434,331	83.68	- 1,858,041	- 2.13
累積賸餘	85,576,290	83.39	87,434,331	83.68	- 1,858,041	- 2.13
合計	85,576,290	83.39	87,434,331	83.68	- 1,858,041	- 2.13
	102,626,333	100.00	104,484,374	100.00	- 1,858,041	- 1.78

（三）地政處主管

1. 南投縣政府平均地權基金

南投縣政府為推動平均地權業務，依平均地權條例施行細則規定，設立平均地權基金。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，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早期完竣市地重劃區管理維護及改善工程。113 年度主要營運項目 2 項，實施結果，實際數均較原預計減少，其執行情形如次：

A. 管理費用及總務費用 預計支用 494 萬餘元，實際支用 189 萬餘元，較預計減少 305 萬餘元，約 61.74%，主要係依實際需要覈實列支。

B. 雜項業務費用 預計支用 750 萬元，實際支用 62 萬餘元，較預計減少 687 萬餘元，約 91.61%，主要係營繕工程結餘。

有關該基金部分營運計畫執行率欠佳情形，本室已函請南投縣政府檢討改善，俾達成預計目標。

（2）預算執行情形之審核

113 年度決算審核結果，業務賸餘 1,136 萬餘元，業務外賸餘 896 萬餘元，審定本期賸餘 2,032 萬餘元，較預算賸餘 180 萬餘元，增加 1,852 萬餘元，主要係各項費用依實際需要覈實列支及營繕工程結餘，致業務成本與費用較預計減少所致。

（3）餘紓及撥補之審定

A. 餘紓審定 113 年度決算經南投縣政府核定賸餘 20,327,255 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 20,327,255 元，連同前期未分配賸餘 1,307,565,439 元，合計賸餘 1,327,892,694 元，經依預算解繳公庫 20,000,000 元後，尚有未分配賸餘 1,307,892,694 元。

（4）現金流量之查核

113 年度期初現金及約當現金 10 億 2,996 萬餘元，經業務及籌資活動結果，現金及約當現金淨減 954 萬餘元，期末現金及約當現金為 10 億 2,042 萬餘元；其現金及約當現金淨減數較預算淨減數 1,806 萬餘元，減少 852 萬餘元，主要係銀行利率調升增加利息收入，業務活動之淨現金流入增加所致。

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

南投縣政府平均地權基金收支餘額審定表

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	13,889,000	13,888,982	—	13,888,982	- 18	- 0.00
勞 務 收 入	13,199,000	13,198,982	—	13,198,982	- 18	- 0.00
租金及權利金收入	690,000	690,000	—	690,000	—	—
業 務 成 本 與 費 用	12,448,000	2,522,196	—	2,522,196	- 9,925,804	- 79.74
管理及總務費用	4,948,000	1,893,316	—	1,893,316	- 3,054,684	- 61.74
其他業務費用	7,500,000	628,880	—	628,880	- 6,871,120	- 91.61
業 務 賸 餘 (短 鈔)	1,441,000	11,366,786	—	11,366,786	9,925,786	688.81
業 務 外 收 入	360,000	8,960,469	—	8,960,469	8,600,469	2,389.02
財 務 收 入	360,000	8,116,268	—	8,116,268	7,756,268	2,154.52
其他業務外收入	—	844,201	—	844,201	844,201	--
業 務 外 賸 餘 (短 鈔)	360,000	8,960,469	—	8,960,469	8,600,469	2,389.02
本期賸餘(短鈔)	1,801,000	20,327,255	—	20,327,255	18,526,255	1,028.66

南投縣政府平均地權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	1,160,085,000	1,327,892,694	—	1,327,892,694	167,807,694	14.47
本 期 賸 餘	1,801,000	20,327,255	—	20,327,255	18,526,255	1,028.66
前 期 未 分 配 賸 餘	1,158,284,000	1,307,565,439	—	1,307,565,439	149,281,439	12.89
分 配 之 部	20,000,000	20,000,000	—	20,000,000	—	—
解 繳 公 庫 淨 額	20,000,000	20,000,000	—	20,000,000	—	—
未 分 配 賸 餘	1,140,085,000	1,307,892,694	—	1,307,892,694	167,807,694	14.72

南投縣政府平均地權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)	1,801,000	20,327,255	18,526,255	1,028.66
利 息 股 利 之 調 整	- 360,000	- 8,116,268	- 7,756,268	2,154.52
未計利息股利之本期賸餘(短绌)	1,441,000	12,210,987	10,769,987	747.40
調 整 項 目	132,000	- 9,303,702	- 9,435,702	--
未計利息股利之現金流入(流出)	1,573,000	2,907,285	1,334,285	84.82
收 取 利 息	360,000	8,116,268	7,756,268	2,154.52
業務活動之淨現金流入(流出)	1,933,000	11,023,553	9,090,553	470.28
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	—	- 566,060	- 566,060	--
賸 餘 分 配 款	- 20,000,000	- 20,000,000	—	—
籌資活動之淨現金流入(流出)	- 20,000,000	- 20,566,060	- 566,060	2.83
現金及約當現金之淨增(淨減)	- 18,067,000	- 9,542,507	8,524,493	- 47.18
期 初 現 金 及 約 當 現 金	1,212,034,000	1,029,965,280	- 182,068,720	- 15.02
期 末 現 金 及 約 當 現 金	1,193,967,000	1,020,422,773	- 173,544,227	- 14.54

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

2. 本表「調整項目」欄所列，包括折舊、減損及折耗、流動資產淨減及流動負債淨減。

南投縣政府平均地權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	1,375,182,882	100.00	1,384,882,987	100.00	- 9,700,105	- 0.70
流 動 資 產	1,363,069,000	99.12	1,372,637,549	99.12	- 9,568,549	- 0.70
現 金	1,020,422,773	74.20	1,029,965,280	74.37	- 9,542,507	- 0.93
應 收 款 項	342,646,227	24.92	342,672,269	24.74	- 26,042	- 0.01
不動產、廠房及設備	5,613,882	0.41	5,745,438	0.41	- 131,556	- 2.29
土 地	2,177,000	0.16	2,177,000	0.16	—	—
房 屋 及 建 築	3,427,561	0.25	3,559,117	0.26	- 131,556	- 3.70
機 械 及 設 備	945	0.00	945	0.00	—	—
交通及運輸設備	8,376	0.00	8,376	0.00	—	—
其 他 資 產	6,500,000	0.47	6,500,000	0.47	—	—
什 項 資 產	6,500,000	0.47	6,500,000	0.47	—	—
合 計	1,375,182,882	100.00	1,384,882,987	100.00	- 9,700,105	- 0.70
負 債	19,432,109	1.41	29,459,469	2.13	- 10,027,360	- 34.04
流 動 負 債	1,646,712	0.12	11,108,012	0.80	- 9,461,300	- 85.18
應 付 款 項	1,646,712	0.12	11,108,012	0.80	- 9,461,300	- 85.18
其 他 負 債	17,785,397	1.29	18,351,457	1.33	- 566,060	- 3.08
什 項 負 債	17,785,397	1.29	18,351,457	1.33	- 566,060	- 3.08
淨 值	1,355,750,773	98.59	1,355,423,518	97.87	327,255	0.02
基 金	47,838,579	3.48	47,838,579	3.45	—	—
基 金	47,838,579	3.48	47,838,579	3.45	—	—
公 積	19,500	0.00	19,500	0.00	—	—
資 本 公 積	19,500	0.00	19,500	0.00	—	—
累 積 餘 額	1,307,892,694	95.11	1,307,565,439	94.42	327,255	0.03
累 積 賸 餘	1,307,892,694	95.11	1,307,565,439	94.42	327,255	0.03
合 計	1,375,182,882	100.00	1,384,882,987	100.00	- 9,700,105	- 0.70

2. 南投縣政府市地重劃基金

南投縣政府為推動市地重劃及區段徵收業務，集中運用籌措之經費，加強財務收支管理與監督，設立南投縣政府市地重劃基金。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已辦竣市地重劃區相關業務。113 年度管理費用及總務費用預算數 334 萬元，實施結果，實際數 270 萬餘元，較預計減少 63 萬餘元，約 18.99%，主要係依實際需求覈實支用。

有關該基金部分營運計畫執行率欠佳情形，本室已函請南投縣政府檢討改善，俾達成預計目標。

(2) 預算執行情形之審核

113 年度決算審核結果，業務短絀 273 萬餘元，業務外賸餘 11 萬餘元，審定本期短絀 261 萬餘元，較預算短絀 759 萬餘元，減少 498 萬餘元，主要係重劃區改善工程依實際需求覈實支用所致。

(3) 餘絀及撥補之審定

A. 餘絀審定 113 年度決算經南投縣政府核定短絀 2,611,999 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 2,611,999 元，其中 (A) 南投市藍田市地重劃區等 2 區短絀 2,057,289 元，其前期未分配賸餘 96,128,713 元，經用以填補短絀及撥充南投縣政府平權基金 13,198,982 元後，尚有未分配賸餘 80,872,442 元。(B) 草屯鎮區段徵收區等 2 區短絀 569,417 元，連同前期待填補之短絀 2,073,024 元，合計尚有待填補之短絀 2,642,441 元。(C) 草屯鎮府西市地重劃區賸餘 14,707 元，連同前期未分配賸餘 8,244,045 元，合計賸餘 8,258,752 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 8,344 萬餘元，經業務及籌資活動結果，現金及約當現金淨增 989 萬餘元，期末現金及約當現金為 9,334 萬餘元；其現金及約當現金淨增數與預算淨減數 2,170 萬餘元，相距 3,159 萬餘元，主要係應收帳款如數收回，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：

南投縣政府市地重劃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	
					審定金額	%
業務成本與費用	8,166,000	2,731,183	—	2,731,183	- 5,434,817	- 66.55
管理及總務費用	3,340,000	2,705,628	—	2,705,628	- 634,372	- 18.99
其他業務費用	4,826,000	25,555	—	25,555	- 4,800,445	- 99.47
業務賸餘（短绌）	- 8,166,000	- 2,731,183	—	- 2,731,183	5,434,817	- 66.55
業務外收入	568,000	724,639	—	724,639	156,639	27.58
財務收入	568,000	714,905	—	714,905	146,905	25.86
其他業務外收入	—	9,734	—	9,734	9,734	--
業務外費用	—	605,455	—	605,455	605,455	--
財務費用	—	604,667	—	604,667	604,667	--
其他業務外費用	—	788	—	788	788	--
業務外賸餘（短绌）	568,000	119,184	—	119,184	- 448,816	- 79.02
本期賸餘（短绌）	- 7,598,000	- 2,611,999	—	- 2,611,999	4,986,001	- 65.62

南投縣政府市地重劃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	
					審定金額	%
賸 餘 之 部	75,588,000	104,387,465	—	104,387,465	28,799,465	38.10
本 期 賸 餘	—	14,707	—	14,707	14,707	--
前期未分配賸餘	75,588,000	104,372,758	—	104,372,758	28,784,758	38.08
分 配 之 部	20,797,000	15,256,271	—	15,256,271	- 5,540,729	- 26.64
填補累積短绌	7,598,000	2,057,289	—	2,057,289	- 5,540,711	- 72.92
其他依法分配數	13,199,000	13,198,982	—	13,198,982	- 18	- 0.00
未 分 配 賸 餘	54,791,000	89,131,194	—	89,131,194	34,340,194	62.67
短 绌 之 部	7,598,000	4,699,730	—	4,699,730	- 2,898,270	- 38.15
本 期 短 绌	7,598,000	2,626,706	—	2,626,706	- 4,971,294	- 65.43
前期待填補之短绌	—	2,073,024	—	2,073,024	2,073,024	--
填 補 之 部	7,598,000	2,057,289	—	2,057,289	- 5,540,711	- 72.92
撥 用 賸 餘	7,598,000	2,057,289	—	2,057,289	- 5,540,711	- 72.92
待填補之短绌	—	2,642,441	—	2,642,441	2,642,441	--

南投縣政府市地重劃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)	- 7,598,000	- 2,611,999	4,986,001	- 65.62
利息股利之調整	- 568,000	- 110,238	457,762	- 80.59
未計利息股利之本期賸餘(短紓)	- 8,166,000	- 2,722,237	5,443,763	- 66.66
調整項目	- 904,000	25,708,576	26,612,576	--
未計利息股利之現金流入(流出)	- 9,070,000	22,986,339	32,056,339	--
收取利息	568,000	714,905	146,905	25.86
支付利息	—	- 604,667	- 604,667	--
業務活動之淨現金流入(流出)	- 8,502,000	23,096,577	31,598,577	--
籌資活動之現金流量				
賸餘分配款	- 13,199,000	- 13,198,982	18	- 0.00
籌資活動之淨現金流入(流出)	- 13,199,000	- 13,198,982	18	- 0.00
現金及約當現金之淨增(淨減)	- 21,701,000	9,897,595	31,598,595	--
期初現金及約當現金	66,548,000	83,446,004	16,898,004	25.39
期末現金及約當現金	44,847,000	93,343,599	48,496,599	108.14

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、流動資產淨減及流動負債淨增。

南投縣政府市地重劃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	93,881,691	100.00	109,305,394	100.00	- 15,423,703	- 14.11
流 動 資 產	93,343,599	99.43	108,721,114	99.47	- 15,377,515	- 14.14
現 金	93,343,599	99.43	83,446,004	76.34	9,897,595	11.86
應 收 款 項	—	—	25,275,110	23.12	- 25,275,110	- 100.00
不 動 產 、 廠 房 及 設 備	538,092	0.57	584,280	0.53	- 46,188	- 7.91
交 通 及 運 輸 設 備	538,092	0.57	584,280	0.53	- 46,188	- 7.91
合 計	93,881,691	100.00	109,305,394	100.00	- 15,423,703	- 14.11
負 債	7,392,938	7.87	7,005,660	6.41	387,278	5.53
流 動 負 債	604,667	0.64	217,389	0.20	387,278	178.15
應 付 款 項	604,667	0.64	217,389	0.20	387,278	178.15
其 他 負 債	6,788,271	7.23	6,788,271	6.21	—	—
什 項 負 債	6,788,271	7.23	6,788,271	6.21	—	—
淨 值	86,488,753	92.13	102,299,734	93.59	- 15,810,981	- 15.46
累 積 餘 額	86,488,753	92.13	102,299,734	93.59	- 15,810,981	- 15.46
累 積 賸 餘	86,488,753	92.13	102,299,734	93.59	- 15,810,981	- 15.46
合 計	93,881,691	100.00	109,305,394	100.00	- 15,423,703	- 14.11

(四) 衛生局主管

南投縣醫療作業基金

南投縣政府為強化南投縣各鄉鎮市衛生所及慢性病防治所辦理公共衛生保健及醫療門診業務，以提升衛生醫療水準及醫療服務品質，設立南投縣醫療作業基金（含南投縣政府衛生局醫療作業基金等 15 個分基金）。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，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公共衛生保健及醫療門診服務。113 年度主要營運項目 3 項，實施結果，實際數均較原預計增加，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 數	減 數	%	
藥品採購計畫	千元	40,430	40,956	526	—	1.30	主要係門診人數較預計增加，藥品採購量增加。
藥品銷售計畫	千元	52,629	55,039	—	2,410	4.58	主要係門診人數較預計增加，藥品銷售量增加。
門診營運計畫	人次	210,230	249,362	39,132	—	18.61	主要係門診看診人數較預計增加。

2. 預算執行情形之審核

113 年度決算審核結果，業務賸餘 86 萬餘元，業務外賸餘 1,024 萬餘元，審定本期賸餘 1,110 萬餘元，較預算賸餘 1,420 萬餘元，減少 310 萬餘元，約 21.84 %，主要係長期照顧十年計畫 2.0 服務計畫案件較預計減少，致衛生保健收入較預計數減少。

3. 餘紓及撥補之審定

(1) 餘紓審定 113 年度決算經南投縣政府核定賸餘 11,104,469 元，經核尚無不合，予以照數審定。

(2) 餘紓撥補 113 年度決算審定賸餘 11,104,469 元，其中：

A. 南投縣政府衛生局等 14 個分基金賸餘 11,261,926 元，連同前期未分配賸餘 76,298,760 元，合計賸餘 87,560,686 元，經解繳公庫 13,285,000 元後，尚有未分配賸餘 74,275,686 元。

B. 南投縣慢性病防治所分基金短紓 157,457 元，其前期未分配賸餘 2,435,006 元，經用以填補短紓後，尚有未分配賸餘 2,277,549 元。

4. 現金流量之查核

113 年度期初現金及約當現金 8,332 萬餘元，經業務、投資及籌資活動結果，

現金及約當現金淨減 137 萬餘元，期末現金及約當現金為 8,195 萬餘元；其現金及約當現金淨減數與預算淨增數 92 萬餘元，相距 229 萬餘元，主要係本期賸餘較預計減少，業務活動之淨現金流入減少所致。

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：

南投縣醫療作業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	173,982,000	166,366,228	—	166,366,228	- 7,615,772	- 4.38
醫療收入	173,982,000	166,366,228	—	166,366,228	- 7,615,772	- 4.38
業務成本與費用	168,364,000	165,502,977	—	165,502,977	- 2,861,023	- 1.70
醫療成本	163,740,000	161,647,148	—	161,647,148	- 2,092,852	- 1.28
管理及總務費用	4,624,000	3,855,829	—	3,855,829	- 768,171	- 16.61
業務賸餘（短紓）	5,618,000	863,251	—	863,251	- 4,754,749	- 84.63
業務外收入	25,224,000	27,654,598	—	27,654,598	2,430,598	9.64
財務收入	404,000	762,874	—	762,874	358,874	88.83
其他業務外收入	24,820,000	26,891,724	—	26,891,724	2,071,724	8.35
業務外費用	16,635,000	17,413,380	—	17,413,380	778,380	4.68
其他業務外費用	16,635,000	17,413,380	—	17,413,380	778,380	4.68
業務外賸餘（短紓）	8,589,000	10,241,218	—	10,241,218	1,652,218	19.24
本期賸餘（短紓）	14,207,000	11,104,469	—	11,104,469	- 3,102,531	- 21.84

南投縣醫療作業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	%
賸 餘 之 部	86,346,000	89,995,692	—	89,995,692	3,649,692	4.23
本期賸餘	14,207,000	11,261,926	—	11,261,926	- 2,945,074	- 20.73
前期未分配賸餘	72,139,000	78,733,766	—	78,733,766	6,594,766	9.14
分 配 之 部	13,285,000	13,442,457	—	13,442,457	157,457	1.19
填補累積短紓	—	157,457	—	157,457	157,457	--
解繳公庫淨額	13,285,000	13,285,000	—	13,285,000	—	—
未分配賸餘	73,061,000	76,553,235	—	76,553,235	3,492,235	4.78
短 紓 之 部	—	157,457	—	157,457	157,457	--
本期短紓	—	157,457	—	157,457	157,457	--
填 補 之 部	—	157,457	—	157,457	157,457	--
撥用賸餘	—	157,457	—	157,457	157,457	--
待填補之短紓	—	—	—	—	—	--

南投縣醫療作業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)	14,207,000	11,104,469	- 3,102,531	- 21.84
利息股利之調整	- 404,000	- 762,874	- 358,874	88.83
未計利息股利之本期賸餘(短紓)	13,803,000	10,341,595	- 3,461,405	- 25.08
調整項目	3,000	410,020	407,020	13,567.33
未計利息股利之現金流入(流出)	13,806,000	10,751,615	- 3,054,385	- 22.12
收取利息	404,000	762,874	358,874	88.83
業務活動之淨現金流入(流出)	14,210,000	11,514,489	- 2,695,511	- 18.97
投資活動之現金流量				
減少流動金融資產及短期貸墊款	-	1,000,000	1,000,000	--
減少無形資產及其他資產	-	146,513	146,513	--
增加無形資產及其他資產	-	- 77,197	- 77,197	--
投資活動之淨現金流入(流出)	-	1,069,316	1,069,316	--
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	-	528,024	528,024	--
減少短期債務、流動金融負債及其他負債	-	- 1,199,448	- 1,199,448	--
賸餘分配款	- 13,285,000	- 13,285,000	-	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	- 13,285,000	- 13,956,424	- 671,424	5.05
現金及約當現金之淨增(淨減)	925,000	- 1,372,619	- 2,297,619	--
期初現金及約當現金	88,966,000	83,323,369	- 5,642,631	- 6.34
期末現金及約當現金	89,891,000	81,950,750	- 7,940,250	- 8.83

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、流動資產淨增及流動負債淨增。

南投縣醫療作業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	145,658,408	100.00	147,143,018	100.00	- 1,484,610	- 1.01
流 動 資 產	145,419,761	99.84	146,833,555	99.79	- 1,413,794	- 0.96
現 金	81,950,750	56.26	83,323,369	56.63	- 1,372,619	- 1.65
流 動 金 融 資 產	25,800,000	17.71	26,800,000	18.21	- 1,000,000	- 3.73
應 收 款 項	31,754,851	21.80	30,427,181	20.68	1,327,670	4.36
存 貨	5,914,160	4.06	6,283,005	4.27	- 368,845	- 5.87
不 動 產 、 廠 房 及 設 備	—	—	1,500	0.00	- 1,500	- 100.00
什 項 設 備	—	—	1,500	0.00	- 1,500	- 100.00
其 他 資 產	238,647	0.16	307,963	0.21	- 69,316	- 22.51
什 項 資 產	238,647	0.16	307,963	0.21	- 69,316	- 22.51
合 計	145,658,408	100.00	147,143,018	100.00	- 1,484,610	- 1.01
負 債	50,043,178	34.36	49,347,257	33.54	695,921	1.41
流 動 負 債	39,584,362	27.18	38,217,017	25.97	1,367,345	3.58
應 付 款 項	39,584,362	27.18	38,217,017	25.97	1,367,345	3.58
其 他 負 債	10,458,816	7.18	11,130,240	7.56	- 671,424	- 6.03
什 項 負 債	10,458,816	7.18	11,130,240	7.56	- 671,424	- 6.03
淨 值	95,615,230	65.64	97,795,761	66.46	- 2,180,531	- 2.23
公 積	19,061,995	13.09	19,061,995	12.95	—	—
資 本 公 積	2,067,292	1.42	2,067,292	1.40	—	—
特 別 公 積	16,994,703	11.67	16,994,703	11.55	—	—
累 積 餘 紓	76,553,235	52.56	78,733,766	53.51	- 2,180,531	- 2.77
累 積 賸 餘	76,553,235	52.56	78,733,766	53.51	- 2,180,531	- 2.77
合 計	145,658,408	100.00	147,143,018	100.00	- 1,484,610	- 1.01

二、特別收入基金

(一) 縣政府主管

1. 南投縣公益彩券盈餘分配基金

南投縣政府為有效管理運用公益彩券盈餘分配款，依公益彩券發行條例之規定，辦理社會福利業務，設立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，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社會救助、社區發展及社會福利服務等計畫。113 年度業務計畫 4 項，實施結果，實際數較原預計增加者 1 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	
社會救助計畫	千元	111,321	107,783	- 3,537	- 3.18	主要係民眾急難救助、低收入戶複查及遊民收容等申請案件較預計減少。	
社區發展計畫	千元	35,939	52,243	16,304	45.37	主要係改善社區活動中心無障礙設施設備，辦理超支併決算。	
社會福利服務計畫	千元	563,795	436,299	- 127,495	- 22.61	主要係身心障礙者福利服務等申請案件較預計減少。	
一般行政管理	千元	977	843	- 133	- 13.64	主要係依業務實際需要支用。	

有關該基金部分業務計畫執行率欠佳情形，本室已函請南投縣政府檢討改善，俾達成預計目標。

(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 2,458 萬餘元，與預算短絀 3 億 5,955 萬餘元，相距 3 億 8,414 萬餘元，主要係公益彩券盈餘分配收入較預計增加，社會福利服務計畫支出較預計減少所致。

(3) 餘絀之審定

113 年度決算經南投縣政府核定賸餘 24,586,371 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 7,793 萬餘元，經業務、投資及籌資活動結果，現金及約當現金淨增 5,694 萬餘元，期末現金及約當現金為 8 億 3,487 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：

南投縣公益彩券盈餘分配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	352,475,000	621,756,707	—	621,756,707	269,281,707	76.40
徵收及依法分配收入	349,975,000	594,425,677	—	594,425,677	244,450,677	69.85
財產收入	2,500,000	6,919,253	—	6,919,253	4,419,253	176.77
其他收入	—	20,411,777	—	20,411,777	20,411,777	--
基 金 用 途	712,032,000	597,170,336	—	597,170,336	- 114,861,664	- 16.13
社會救助計畫	111,321,000	107,783,707	—	107,783,707	- 3,537,293	- 3.18
社區發展計畫	35,939,000	52,243,441	—	52,243,441	16,304,441	45.37
社會福利服務計畫	563,795,000	436,299,495	—	436,299,495	- 127,495,505	- 22.61
一般行政管理	977,000	843,693	—	843,693	- 133,307	- 13.64
本期賸餘(短紓)	- 359,557,000	24,586,371	—	24,586,371	384,143,371	--
期初基金餘額	500,235,000	704,100,760	—	704,100,760	203,865,760	40.75
期末基金餘額	140,678,000	728,687,131	—	728,687,131	588,009,131	417.98

南投縣公益彩券盈餘分配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)	28,827,177
調整非現金項目	35,789,869
業務活動之淨現金流入(流出)	64,617,046
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	- 8,126,840
投資活動之淨現金流入(流出)	- 8,126,840
籌資活動之現金流量	
增加短期債務及其他負債	452,349
籌資活動之淨現金流入(流出)	452,349
現金及約當現金之淨增(淨減)	56,942,555
期初現金及約當現金	777,930,012
期末現金及約當現金	834,872,567

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、流動資產淨增及流動負債淨增。

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。

南投縣公益彩券盈餘分配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	893,266,335	100.00	831,852,721	100.00	61,413,614	7.38
流 動 資 產	846,194,715	94.73	786,555,253	94.55	59,639,462	7.58
現 金	834,872,567	93.46	777,930,012	93.52	56,942,555	7.32
應 收 款 項	978,259	0.11	2,602,106	0.31	- 1,623,847	- 62.41
預 付 款 項	10,343,889	1.16	6,023,135	0.72	4,320,754	71.74
固 定 資 產	47,015,620	5.26	45,296,468	5.45	1,719,152	3.80
機 械 及 設 備	6,667,919	0.75	6,258,895	0.75	409,024	6.54
交 通 及 運 輸 設 備	7,553,057	0.85	8,724,838	1.05	- 1,171,781	- 13.43
雜 項 設 備	3,518,708	0.39	3,161,884	0.38	356,824	11.29
購 建 中 固 定 資 產	29,275,936	3.28	27,150,851	3.26	2,125,085	7.83
無 形 資 產	55,000	0.01	—	—	55,000	--
無 形 資 產	55,000	0.01	—	—	55,000	--
其 他 資 產	1,000	0.00	1,000	0.00	—	—
什 項 資 產	1,000	0.00	1,000	0.00	—	—
合 計	893,266,335	100.00	831,852,721	100.00	61,413,614	7.38
負 債	117,508,584	13.15	82,455,493	9.91	35,053,091	42.51
流 動 負 債	115,634,617	12.95	81,033,875	9.74	34,600,742	42.70
應 付 款 項	115,634,617	12.95	81,033,875	9.74	34,600,742	42.70
其 他 負 債	1,873,967	0.21	1,421,618	0.17	452,349	31.82
什 項 負 債	1,873,967	0.21	1,421,618	0.17	452,349	31.82
淨 資 產	775,757,751	86.85	749,397,228	90.09	26,360,523	3.52
淨 資 產	775,757,751	86.85	749,397,228	90.09	26,360,523	3.52
淨 資 產	775,757,751	86.85	749,397,228	90.09	26,360,523	3.52
合 計	893,266,335	100.00	831,852,721	100.00	61,413,614	7.38

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. 南投縣身心障礙者就業基金

南投縣政府為辦理促進身心障礙者就業權益相關事項，依據身心障礙者權益保障法規定，設立南投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，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

該基金主要業務係執行身心障礙者權益保障法相關事項及辦理身心障礙者就業計畫。113 年度預算數 2,391 萬餘元，實施結果，實際數 1,871 萬餘元，較預計減少 519 萬餘元，約 21.74%，主要係身心障礙者就業計畫相關業務依個案需求辦理，因提出申請案件較預計減少所致。

有關該基金業務計畫執行率欠佳情形，本室已函請南投縣政府檢討改善，俾達成預計目標。

（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 511 萬餘元，與預算短絀 336 萬餘元，相距 848 萬餘元，主要係身心障礙者就業計畫相關業務依個案需求辦理，因提出申請案件較預計減少所致。

（3）餘絀之審定

113 年度決算經南投縣政府核定賸餘 5,117,342 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 4,123 萬餘元，經業務及投資活動結果，現金及約當現金淨增 511 萬餘元，期末現金及約當現金為 1 億 4,635 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：

南投縣身心障礙者就業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 增 減	
					金 額	%
基 金 來 源	20,551,000	23,834,516	—	23,834,516	3,283,516	15.98
徵收及依法分配收入	1,901,000	5,403,084	—	5,403,084	3,502,084	184.22
財產收入	163,000	1,157,398	—	1,157,398	994,398	610.06
政府撥入收入	18,487,000	17,274,034	—	17,274,034	- 1,212,966	- 6.56
基 金 用 途	23,917,000	18,717,174	—	18,717,174	- 5,199,826	- 21.74
身心障礙者就業計畫	23,917,000	18,717,174	—	18,717,174	- 5,199,826	- 21.74
本期賸餘（短绌）	- 3,366,000	5,117,342	—	5,117,342	8,483,342	--
期初基金餘額	121,733,000	141,955,211	—	141,955,211	20,222,211	16.61
期末基金餘額	118,367,000	147,072,553	—	147,072,553	28,705,553	24.25

南投縣身心障礙者就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	決 算 數
業務活動之現金流量	
本期賸餘（短绌）	5,140,498
調整非現金項目	14,844
業務活動之淨現金流入（流出）	5,155,342
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	- 38,000
投資活動之淨現金流入（流出）	- 38,000
現金及約當現金之淨增（淨減）	5,117,342
期初現金及約當現金	141,239,224
期末現金及約當現金	146,356,566

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。

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。

南投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	147,133,840	100.00	141,993,342	100.00	5,140,498	3.62
流 動 資 產	147,084,566	99.97	141,967,224	99.98	5,117,342	3.60
現 金	146,356,566	99.47	141,239,224	99.47	5,117,342	3.62
應 收 款 項	728,000	0.49	728,000	0.51	—	—
固 定 資 產	49,274	0.03	26,118	0.02	23,156	88.66
機 械 及 設 備	49,274	0.03	26,118	0.02	23,156	88.66
合 計	147,133,840	100.00	141,993,342	100.00	5,140,498	3.62
負 債	12,013	0.01	12,013	0.01	—	—
其 他 負 債	12,013	0.01	12,013	0.01	—	—
什 項 負 債	12,013	0.01	12,013	0.01	—	—
淨 資 產	147,121,827	99.99	141,981,329	99.99	5,140,498	3.62
淨 資 產	147,121,827	99.99	141,981,329	99.99	5,140,498	3.62
淨 資 產	147,121,827	99.99	141,981,329	99.99	5,140,498	3.62
合 計	147,133,840	100.00	141,993,342	100.00	5,140,498	3.62

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. 南投縣地方教育發展基金

南投縣政府為均衡教育資源分配，促進教育健全發展，提升教育經費運用績效，依教育經費編列與管理法之規定，設立南投縣地方教育發展基金（含教育處等 171 個分預算）。另教育部於 113 年 5 月 6 日備查國姓鄉港源國民小學、鹿谷鄉鹿谷國民小學和雅分校、集集鎮永昌國民小學富山分校自 113 學年度（113 年 8 月 1 日）起停辦。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各項教育工作、充實教育資源、改善學校軟硬體設施、提升教育環境與品質等。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 原
				增 減 數	%		
高中及高職教育計畫	千元	244,714	238,467	- 6,246	- 2.55	主要係人事費節餘及按業務 需要實際支用之賸餘。	
國民教育計畫	千元	7,862,202	7,971,025	108,823	1.38	主要係推動國民小學合理教 師員額等計畫、風災公共設施 復建工程等經費較預計增加。	
學前教育計畫	千元	1,128,661	1,244,771	116,110	10.29	主要係辦理我國少子女化對 策計畫等經費較預計增加。	
特殊教育計畫	千元	124,984	157,644	32,660	26.13	主要係推動學前及國民教育 階段特殊教育工作及改善無 障礙校園環境計畫等經費較 預計增加。	
社會教育計畫	千元	101,117	110,992	9,875	9.77	主要係採購藝文及閱讀設備 等經費較預計增加。	
體育及衛生教育計畫	千元	1,010,330	1,020,171	9,841	0.97	主要係辦理修(整)建運動場 地、校園樹木移除修剪及補助 學校各項設施設備、推動運動 科技場域實證計畫等經費較 預計增加。	
一般行政管理計畫	千元	2,237,625	1,503,341	- 734,283	- 32.82	主要係人事費節餘及原編列 年金改革節省經費挹注退撫 基金預算已由統籌科目代為 支付。	
建築及設備計畫	千元	154,603	86,895	- 67,707	- 43.79	主要係興建草屯鎮親子共融 遊戲運動公園等工程尚在辦 理中。	

有關該基金部分業務計畫執行率欠佳情形，本室已函請南投縣政府督促檢討改善，俾達成預計目標。

(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 4,698 萬餘元，與預算短絀 2 億 2,713 萬餘元，相距 3 億 7,411 萬餘元，主要係人事費節餘及原編列年金改革節省經費挹注退撫基金預算已由統籌科目代為支付所致。

(3) 餘絀之審定

113 年度決算經南投縣政府核定賸餘 146,982,107 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 30 億 6,133 萬餘元，經業務、投資及籌資活動結果，現金及約當現金淨增 4 億 5,562 萬餘元，期末現金及約當現金為 35 億 1,696 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：

南投縣地方教育發展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	
					金 額	%
基 金 來 源	12,637,101,000	12,480,292,735	—	12,480,292,735	- 156,808,265	- 1.24
勞 務 收 入	5,861,000	5,586,488	—	5,586,488	- 274,512	- 4.68
政 府 撥 入 收 入	12,630,925,000	12,424,403,838	—	12,424,403,838	- 206,521,162	- 1.64
其 他 收 入	315,000	50,302,409	—	50,302,409	49,987,409	15,869.02
基 金 用 途	12,864,236,000	12,333,310,628	—	12,333,310,628	- 530,925,372	- 4.13
高中及高職教育計畫	244,714,000	238,467,412	—	238,467,412	- 6,246,588	- 2.55
國 民 教 育 計 畫	7,862,202,000	7,971,025,548	—	7,971,025,548	108,823,548	1.38
學 前 教 育 計 畫	1,128,661,000	1,244,771,031	—	1,244,771,031	116,110,031	10.29
特 殊 教 育 計 畫	124,984,000	157,644,944	—	157,644,944	32,660,944	26.13
社 會 教 育 計 畫	101,117,000	110,992,875	—	110,992,875	9,875,875	9.77
體育及衛生教育計畫	1,010,330,000	1,020,171,981	—	1,020,171,981	9,841,981	0.97
一般行政管理計畫	2,237,625,000	1,503,341,809	—	1,503,341,809	- 734,283,191	- 32.82
建築及設備計畫	154,603,000	86,895,028	—	86,895,028	- 67,707,972	- 43.79
本期賸餘(短紓)	- 227,135,000	146,982,107	—	146,982,107	374,117,107	--
期初基金餘額	791,923,000	1,107,436,170	—	1,107,436,170	315,513,170	39.84
解 繳 公 庫	—	5,500,659	—	5,500,659	5,500,659	--
期末基金餘額	564,788,000	1,248,917,618	—	1,248,917,618	684,129,618	121.13

南投縣地方教育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	決 算 數
業 務 活 動 之 現 金 流 量	
本期賸餘(短紓)	145,791,478
調整非現金項目	405,308,533
業務活動之淨現金流入(流出)	551,100,011
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	470,230
增加固定資產、遞耗資產、無形資產及其他資產	- 87,361,858
投資活動之淨現金流入(流出)	- 86,891,628
籌 資 活 動 之 現 金 流 量	
增加短期債務及其他負債	92,272,807
減少短期債務及其他負債	- 95,353,824
其他籌資活動之現金流出	- 5,500,659
籌資活動之淨現金流入(流出)	- 8,581,676
現金及約當現金之淨增(淨減)	455,626,707
期初現金及約當現金	3,061,337,519
期末現金及約當現金	3,516,964,226

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、其他淨減、流動資產淨增及流動負債淨增。

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。

南投縣地方教育發展基金餘绌審定後平衡表

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	18,789,812,903	100.00	18,064,783,211	100.00	725,029,692	4.01
流動資產	4,730,129,597	25.17	4,120,768,420	22.81	609,361,177	14.79
現金	3,516,964,226	18.72	3,061,337,519	16.95	455,626,707	14.88
應收款項	359,600,978	1.91	324,005,745	1.79	35,595,233	10.99
預付款項	853,564,393	4.54	735,425,156	4.07	118,139,237	16.06
長期貸墊款及準備金	6,508,532	0.03	6,237,030	0.03	271,502	4.35
準備金	6,508,532	0.03	6,237,030	0.03	271,502	4.35
長期投資	4,144,000	0.02	4,144,000	0.02	—	—
其他長期投資	4,144,000	0.02	4,144,000	0.02	—	—
固定資產	14,031,566,333	74.68	13,914,201,396	77.02	117,364,937	0.84
土地	4,078,307,872	21.70	3,967,854,045	21.96	110,453,827	2.78
土地改良物	449,507,659	2.39	453,145,669	2.51	- 3,638,010	- 0.80
房屋建築及設備	8,500,433,453	45.24	8,386,890,833	46.43	113,542,620	1.35
機械及設備	514,638,955	2.74	565,013,360	3.13	- 50,374,405	- 8.92
交通及運輸設備	86,996,881	0.46	79,572,014	0.44	7,424,867	9.33
雜項設備	339,619,662	1.81	350,739,353	1.94	- 11,119,691	- 3.17
購建中固定資產	62,061,851	0.33	110,986,122	0.61	- 48,924,271	- 44.08
無形資產	17,463,241	0.09	19,427,765	0.11	- 1,964,524	- 10.11
無形資產	17,463,241	0.09	19,427,765	0.11	- 1,964,524	- 10.11
其他資產	1,200	0.00	4,600	0.00	- 3,400	- 73.91
什項資產	1,200	0.00	4,600	0.00	- 3,400	- 73.91
合計	18,789,812,903	100.00	18,064,783,211	100.00	725,029,692	4.01
負 債	3,487,721,711	18.56	3,019,573,880	16.72	468,147,831	15.50
流動負債	3,395,710,510	18.07	2,924,753,164	16.19	470,957,346	16.10
應付款項	3,395,710,510	18.07	2,924,753,164	16.19	470,957,346	16.10
其他負債	92,011,201	0.49	94,820,716	0.52	- 2,809,515	- 2.96
什項負債	92,011,201	0.49	94,820,716	0.52	- 2,809,515	- 2.96
淨資產	15,302,091,192	81.44	15,045,209,331	83.28	256,881,861	1.71
淨資產	15,302,091,192	81.44	15,045,209,331	83.28	256,881,861	1.71
淨資產	15,302,091,192	81.44	15,045,209,331	83.28	256,881,861	1.71
合計	18,789,812,903	100.00	18,064,783,211	100.00	725,029,692	4.01

註：1. 信託代理與保證資產（負債），113 年底及 112 年底各有 3,514,104 元及 5,123,775 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。

(二) 環境保護局主管

南投縣環境保護基金

南投縣政府為提升環境與生活品質，增進縣民福祉，依據空氣污染防治法、廢棄物清理法、水污染防治法及環境教育法等規定，設立南投縣環境保護基金。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、環境保護、環境教育及水污染防治等計畫。

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 因
				增 減 數	%	原	
空氣污染防治計畫	千元	195,271	190,310	- 4,960	- 2.54	主要係申請退還空污費案件較預計減少所致。	
環境保護計畫	千元	441,531	366,792	- 74,738	- 16.93	主要係垃圾去化量未如預期，垃圾處理相關費用支出相對減少所致。	
環境教育計畫	千元	43,111	42,409	- 701	- 1.63		
水污染防治計畫	千元	9,295	8,469	- 825	- 8.88		

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。

有關該基金部分業務計畫執行率欠佳情形，本室已函請南投縣政府環境保護局檢討改善，俾達成預計目標。

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 8,977 萬餘元，與預算短絀 6,166 萬餘元，相距 2 億 5,143 萬餘元，主要係垃圾去化量未如預期，垃圾處理相關費用支出相對減少，爰註銷以前年度保留之垃圾處理費用款項，其他收入增加所致。

3. 餘絀之審定

113 年度決算經南投縣政府核定賸餘 189,771,212 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 9,877 萬餘元，經業務、投資及籌資活動結果，現金及約當現金淨增 2,641 萬餘元，期末現金及約當現金為 8 億 2,518 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：

南投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 較 比	
					金 額	%
基 金 來 源	627,546,000	797,754,318	—	797,754,318	170,208,318	27.12
徵收及依法分配收入	265,182,000	355,656,220	—	355,656,220	90,474,220	34.12
財產收入	1,339,000	6,875,873	—	6,875,873	5,536,873	413.51
政府撥入收入	360,873,000	311,218,850	—	311,218,850	- 49,654,150	- 13.76
其他收入	152,000	124,003,375	—	124,003,375	123,851,375	81,481.17
基 金 用 途	689,208,000	607,983,106	—	607,983,106	- 81,224,894	- 11.79
空氣污染防治計畫	195,271,000	190,310,973	—	190,310,973	- 4,960,027	- 2.54
環境保護計畫	441,531,000	366,792,422	—	366,792,422	- 74,738,578	- 16.93
環境教育計畫	43,111,000	42,409,763	—	42,409,763	- 701,237	- 1.63
水污染防治計畫	9,295,000	8,469,948	—	8,469,948	- 825,052	- 8.88
本期賸餘(短紓)	- 61,662,000	189,771,212	—	189,771,212	251,433,212	--
期初基金餘額	502,244,000	561,805,377	—	561,805,377	59,561,377	11.86
期末基金餘額	440,582,000	751,576,589	—	751,576,589	310,994,589	70.59

南投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)	190,130,669
調整非現金項目	- 159,943,601
業務活動之淨現金流入(流出)	30,187,068
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	- 4,516,701
投資活動之淨現金流入(流出)	- 4,516,701
籌資活動之現金流量	
增加短期債務及其他負債	740,035
籌資活動之淨現金流入(流出)	740,035
現金及約當現金之淨增(淨減)	26,410,402
期初現金及約當現金	798,772,216
期末現金及約當現金	825,182,618

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、流動資產淨增及流動負債淨減。

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。

南投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	992,405,283	100.00	934,184,404	100.00	58,220,879	6.23
流 動 資 產	961,412,178	96.88	902,682,636	96.63	58,729,542	6.51
現 金	825,182,618	83.15	798,772,216	85.50	26,410,402	3.31
應 收 款 項	135,955,626	13.70	97,590,140	10.45	38,365,486	39.31
預 付 款 項	273,934	0.03	6,320,280	0.68	- 6,046,346	- 95.67
長 期 貸 墊 款 及 準 備 金	12,903,828	1.30	14,223,448	1.52	- 1,319,620	- 9.28
準 備 金	12,903,828	1.30	14,223,448	1.52	- 1,319,620	- 9.28
固 定 資 產	17,853,193	1.80	16,990,630	1.82	862,563	5.08
土 地 改 良 物	56,384	0.01	56,384	0.01	—	—
機 械 及 設 備	6,778,881	0.68	8,264,575	0.88	- 1,485,694	- 17.98
交 通 及 運 輸 設 備	9,326,330	0.94	6,476,723	0.69	2,849,607	44.00
雜 項 設 備	1,691,598	0.17	2,192,948	0.23	- 501,350	- 22.86
無 形 資 產	226,084	0.02	277,690	0.03	- 51,606	- 18.58
無 形 資 產	226,084	0.02	277,690	0.03	- 51,606	- 18.58
其 他 資 產	10,000	0.00	10,000	0.00	—	—
什 項 資 產	10,000	0.00	10,000	0.00	—	—
合 計	992,405,283	100.00	934,184,404	100.00	58,220,879	6.23
負 債	225,745,095	22.75	358,106,385	38.33	- 132,361,290	- 36.96
流 動 負 債	211,266,079	21.29	343,047,784	36.72	- 131,781,705	- 38.41
應 付 款 項	211,266,079	21.29	343,047,784	36.72	- 131,781,705	- 38.41
其 他 負 債	14,479,016	1.46	15,058,601	1.61	- 579,585	- 3.85
什 項 負 債	14,479,016	1.46	15,058,601	1.61	- 579,585	- 3.85
淨 資 產	766,660,188	77.25	576,078,019	61.67	190,582,169	33.08
淨 資 產	766,660,188	77.25	576,078,019	61.67	190,582,169	33.08
淨 資 產	766,660,188	77.25	576,078,019	61.67	190,582,169	33.08
合 計	992,405,283	100.00	934,184,404	100.00	58,220,879	6.23

註：1. 信託代理與保證資產（負債），113 年底及 112 年底各有 3 元及 4 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	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	223,837,000	189,634,434	—	189,634,434	- 34,202,566	- 15.28
銷貨收入	21,398,000	10,516,133	—	10,516,133	- 10,881,867	- 50.85
勞務收入	202,429,000	179,106,968	—	179,106,968	- 23,322,032	- 11.52
其他營業收入	10,000	11,333	—	11,333	1,333	13.33
營業成本	173,996,000	142,854,732	—	142,854,732	- 31,141,268	- 17.90
銷貨成本	15,094,000	7,995,950	—	7,995,950	- 7,098,050	- 47.03
勞務成本	158,902,000	134,858,782	—	134,858,782	- 24,043,218	- 15.13
營業毛利(毛損)	49,841,000	46,779,702	—	46,779,702	- 3,061,298	- 6.14
營業費用	46,734,000	38,435,992	—	38,435,992	- 8,298,008	- 17.76
行銷費用	15,737,000	11,794,612	—	11,794,612	- 3,942,388	- 25.05
管理費用	30,997,000	26,641,380	—	26,641,380	- 4,355,620	- 14.05
營業利益(損失)	3,107,000	8,343,710	—	8,343,710	5,236,710	168.55
營業外收入	8,793,000	13,473,642	—	13,473,642	4,680,642	53.23
財務收入	150,000	1,006,687	—	1,006,687	856,687	571.12
其他營業外收入	8,643,000	12,466,955	—	12,466,955	3,823,955	44.24
營業外利益(損失)	8,793,000	13,473,642	—	13,473,642	4,680,642	53.23
稅前淨利(淨損)	11,900,000	21,817,352	—	21,817,352	9,917,352	83.34
所得稅費用(利益)	2,380,000	6,609,092	—	6,609,092	4,229,092	177.69
本期淨利(淨損)	9,520,000	15,208,260	—	15,208,260	5,688,260	59.75

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	決算審定數	審定數與預算數 比 較 增 減	
					金 額	%
盈餘之部	9,520,000	15,208,260	—	15,208,260	5,688,260	59.75
本期淨利	9,520,000	15,208,260	—	15,208,260	5,688,260	59.75
分配之部	9,520,000	15,208,260	—	15,208,260	5,688,260	59.75
地方政府所得者	100,000	100,000	—	100,000	—	—
股（官）息紅利	100,000	100,000	—	100,000	—	—
留存事業機關者	9,420,000	15,108,260	—	15,108,260	5,688,260	60.38
法定公積	952,000	1,520,826	—	1,520,826	568,826	59.75
特別公積	8,468,000	13,587,434	—	13,587,434	5,119,434	60.46

三、盈虧撥補審定數額綜計表（基金別）

中華民國 113 年度

盈餘分配

單位：新臺幣元

基 金 名 稱	盈 餘 之 部			分 配 之 部			
	本期淨利	累積盈餘	合 計	法定公積	特別公積	股（官）息紅利	合 計
農業處主管	15,208,260	—	15,208,260	1,520,826	13,587,434	100,000	15,208,260
南投縣農產運銷股份有限公司	15,208,260	—	15,208,260	1,520,826	13,587,434	100,000	15,208,260

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	127,135,538	139,755,365	- 12,619,827	21,728,832	- 51,742,089	17,393,430
農業處主管	127,135,538	139,755,365	- 12,619,827	21,728,832	- 51,742,089	17,393,430
南投縣農產運銷股份有限公司	127,135,538	139,755,365	- 12,619,827	21,728,832	- 51,742,089	17,393,430

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。

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				
繼續營業單位稅前淨利（淨損）	11,900,000	21,817,352	9,917,352	83.34
稅前淨利（淨損）	11,900,000	21,817,352	9,917,352	83.34
利息股利之調整	- 150,000	- 1,006,687	- 856,687	571.12
未計利息股利之稅前淨利（淨損）	11,750,000	20,810,665	9,060,665	77.11
調整項目	19,486,000	6,620,572	- 12,865,428	- 66.02
未計利息股利之現金流入（流出）	31,236,000	27,431,237	- 3,804,763	- 12.18
收取利息	150,000	1,006,687	856,687	571.12
發放現金股利	- 100,000	- 100,000	—	—
支付所得稅	- 2,380,000	- 6,609,092	- 4,229,092	177.69
營業活動之淨現金流入（流出）	28,906,000	21,728,832	- 7,177,168	- 24.83
投資活動之現金流量				
減少不動產、廠房及設備、礦產資源	—	28,002,279	28,002,279	--
無形資產及其他資產淨減（淨增）	- 1,000,000	6,078,647	7,078,647	--
增加基金及長期應收款	- 2,171,000	- 2,230,578	- 59,578	2.74
增加不動產、廠房及設備、礦產資源	- 18,440,000	- 83,592,437	- 65,152,437	353.32
投資活動之淨現金流入（流出）	- 21,611,000	- 51,742,089	- 30,131,089	139.42
籌資活動之現金流量				
增加長期負債	1,000,000	—	- 1,000,000	- 100.00
其他負債淨增（淨減）	6,737,000	23,849,220	17,112,220	254.00
減少長期負債	—	- 6,455,790	- 6,455,790	--
籌資活動之淨現金流入（流出）	7,737,000	17,393,430	9,656,430	124.81
現金及約當現金之淨增（淨減）	15,032,000	- 12,619,827	- 27,651,827	--
期初現金及約當現金	141,888,000	139,755,365	- 2,132,635	- 1.50
期末現金及約當現金	156,920,000	127,135,538	- 29,784,462	- 18.98

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，包含折舊、減損及折耗、攤銷、流動資產淨減及流動負債淨減。

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	537,757,443	100.00	519,284,050	100.00	18,473,393	3.56
流 動 資 產	178,838,318	33.26	185,016,012	35.63	- 6,177,694	- 3.34
基金、投資及長期應收款	10,222,083	1.90	7,991,505	1.54	2,230,578	27.91
不動產、廠房及設備	339,687,223	63.17	311,081,209	59.91	28,606,014	9.20
無形資產及礦產資源	8,729,534	1.62	15,185,324	2.92	- 6,455,790	- 42.51
其 他 資 產	280,285	0.05	10,000	0.00	270,285	2,702.85
資 產 總 額	537,757,443	100.00	519,284,050	100.00	18,473,393	3.56
負 債	312,790,820	58.17	309,425,687	59.59	3,365,133	1.09
流 動 負 債	81,464,521	15.15	95,492,818	18.39	- 14,028,297	- 14.69
長 期 負 債	8,729,534	1.62	15,185,324	2.92	- 6,455,790	- 42.51
其 他 負 債	222,596,765	41.39	198,747,545	38.27	23,849,220	12.00
權 益	224,966,623	41.83	209,858,363	40.41	15,108,260	7.20
資 本	1,000,000	0.19	1,000,000	0.19	—	—
資 本 公 積	133,056,455	24.74	133,056,455	25.62	—	—
保留盈餘 (或累積虧損)	90,910,168	16.91	75,801,908	14.60	15,108,260	19.93
負 債 及 權 益 總 額	537,757,443	100.00	519,284,050	100.00	18,473,393	3.56

註：信託代理與保證之或有資產與或有負債，113 年底及 112 年底均有 17,280,000 元。

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	合 計	農業處主管	
		南投縣農產運銷股份有限公司	
資產	537,757,443		537,757,443
流動資產	178,838,318		178,838,318
基金、投資及長期應收款	10,222,083		10,222,083
不動產、廠房及設備	339,687,223		339,687,223
無形資產及礦產資源	8,729,534		8,729,534
其他資產	280,285		280,285
資產總額	537,757,443		537,757,443
負債	312,790,820		312,790,820
流動負債	81,464,521		81,464,521
長期負債	8,729,534		8,729,534
其他負債	222,596,765		222,596,765
權益	224,966,623		224,966,623
資本	1,000,000		1,000,000
資本公积	133,056,455		133,056,455
保留盈餘 (或累積虧損)	90,910,168		90,910,168
負債及權益總額	537,757,443		537,757,443

八、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	實 際 數	比 較 增 減	%	
農業處主管						
南投縣農產運銷股份有限公司						
毛豬交易	頭	735,000	652,766	- 82,234	- 11.19	

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

基 金 名 稱 及 計 畫 別	可 用 預 算 數					決 算 數	比 較 增 減		保 留 數	保 留 數 占 可 用 預 算 數 %
	以 前 年 度 保 留 數	本 年 度 預 算 數	本 年 度 奉 准 先 行 辦 理 數	合 計	金 額		%			
農業處主管										
南投縣農產運銷股份有限公司	33,496,000	18,440,000	43,050,000	94,986,000	83,592,437	- 11,393,563	- 11.99	3,805,000	4.01	
一般建築及設備	33,496,000	18,440,000	43,050,000	94,986,000	83,592,437	- 11,393,563	- 11.99	3,805,000	4.01	

貳、非營業部分

一、作業基金

(一) 收支餘純審定數額綜計表 (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	688,970,000	690,290,474	—	690,290,474	1,320,474	0.19
勞務收入	33,199,000	37,980,584	—	37,980,584	4,781,584	14.40
銷貨收入	478,959,000	483,982,441	—	483,982,441	5,023,441	1.05
租金及權利金收入	690,000	690,000	—	690,000	—	—
醫療收入	173,982,000	166,366,228	—	166,366,228	- 7,615,772	- 4.38
徵收收入	1,840,000	1,165,221	—	1,165,221	- 674,779	- 36.67
其他業務收入	300,000	106,000	—	106,000	- 194,000	- 64.67
業務成本與費用	523,674,000	529,350,433	—	529,350,433	5,676,433	1.08
銷貨成本	232,804,000	273,843,594	—	273,843,594	41,039,594	17.63
醫療成本	163,740,000	161,647,148	—	161,647,148	- 2,092,852	- 1.28
管理及總務費用	114,804,000	93,205,256	—	93,205,256	- 21,598,744	- 18.81
其他業務費用	12,326,000	654,435	—	654,435	- 11,671,565	- 94.69
業務賸餘(短純)	165,296,000	160,940,041	—	160,940,041	- 4,355,959	- 2.64
業務外收入	26,482,000	50,206,220	—	50,206,220	23,724,220	89.59
財務收入	1,662,000	10,346,489	—	10,346,489	8,684,489	522.53
其他業務外收入	24,820,000	39,859,731	—	39,859,731	15,039,731	60.60
業務外費用	16,635,000	18,290,660	—	18,290,660	1,655,660	9.95
財務費用	—	604,667	—	604,667	604,667	--
其他業務外費用	16,635,000	17,685,993	—	17,685,993	1,050,993	6.32
業務外賸餘(短純)	9,847,000	31,915,560	—	31,915,560	22,068,560	224.11
本期賸餘(短純)	175,143,000	192,855,601	—	192,855,601	17,712,601	10.11

(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	
					金 額	%
賸 餘 之 部	1,645,982,000	1,895,205,710	—	1,895,205,710	249,223,710	15.14
本 期 賸 餘	186,008,000	197,497,805	—	197,497,805	11,489,805	6.18
前期未分配賸餘	1,459,974,000	1,697,707,905	—	1,697,707,905	237,733,905	16.28
分 配 之 部	227,349,000	220,556,769	—	220,556,769	- 6,792,231	- 2.99
填補累積短紓	10,865,000	4,072,787	—	4,072,787	- 6,792,213	- 62.51
解繳公庫淨額	203,285,000	203,285,000	—	203,285,000	—	—
其他依法分配數	13,199,000	13,198,982	—	13,198,982	- 18	- 0.00
未分配賸餘	1,418,633,000	1,674,648,941	—	1,674,648,941	256,015,941	18.05
短 紓 之 部	10,865,000	6,715,228	—	6,715,228	- 4,149,772	- 38.19
本 期 短 紓	10,865,000	4,642,204	—	4,642,204	- 6,222,796	- 57.27
前期待填補之短紓	—	2,073,024	—	2,073,024	2,073,024	--
填 補 之 部	10,865,000	4,072,787	—	4,072,787	- 6,792,213	- 62.51
撥用賸餘	10,865,000	4,072,787	—	4,072,787	- 6,792,213	- 62.51
待填補之短紓	—	2,642,441	—	2,642,441	2,642,441	--

(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 短 紬	解 繳 公 庫 淨 額	其 他 依 法 分 配 數	合 計	未 分 配 賸 餘
合 計	197,497,805	1,697,707,905	1,895,205,710	4,072,787	203,285,000	13,198,982	220,556,769	1,674,648,941
縣 政 府 主 管	165,893,917	119,601,611	285,495,528	—	170,000,000	—	170,000,000	115,495,528
南 投 縣 資 源 開 發 基 金	165,893,917	119,601,611	285,495,528	—	170,000,000	—	170,000,000	115,495,528
民 政 處 主 管	—	87,434,331	87,434,331	1,858,041	—	—	1,858,041	85,576,290
南 投 縣 政 府 公 共 造 產 基 金	—	87,434,331	87,434,331	1,858,041	—	—	1,858,041	85,576,290
地 政 處 主 管	20,341,962	1,411,938,197	1,432,280,159	2,057,289	20,000,000	13,198,982	35,256,271	1,397,023,888
南 投 縣 政 府 平 均 地 權 基 金	20,327,255	1,307,565,439	1,327,892,694	—	20,000,000	—	20,000,000	1,307,892,694
南 投 縣 政 府 市 地 重 劃 基 金	14,707	104,372,758	104,387,465	2,057,289	—	13,198,982	15,256,271	89,131,194
衛 生 局 主 管	11,261,926	78,733,766	89,995,692	157,457	13,285,000	—	13,442,457	76,553,235
南 投 縣 醫 療 作 業 基 金	11,261,926	78,733,766	89,995,692	157,457	13,285,000	—	13,442,457	76,553,235

(三) 餘紓撥補審定數額綜計表 (基金別) (續)

中華民國 113 年度

短 紬 填 補

單位：新臺幣元

基 金 名 稱	本 期 短 紬	前 期 待 填 補 之 短 紬	合 计	撥 用 賸 餘	合 计	待 填 補 之 短 紬
合 計	4,642,204	2,073,024	6,715,228	4,072,787	4,072,787	2,642,441
縣 政 府 主 管	—	—	—	—	—	—
南 投 縣 資 源 開 發 基 金	—	—	—	—	—	—
民 政 處 主 管	1,858,041	—	1,858,041	1,858,041	1,858,041	—
南 投 縣 政 府 公 共 造 產 基 金	1,858,041	—	1,858,041	1,858,041	1,858,041	—
地 政 處 主 管	2,626,706	2,073,024	4,699,730	2,057,289	2,057,289	2,642,441
南 投 縣 政 府 平 均 地 權 基 金	—	—	—	—	—	—
南 投 縣 政 府 市 地 重 劃 基 金	2,626,706	2,073,024	4,699,730	2,057,289	2,057,289	2,642,441
衛 生 局 主 管	157,457	—	157,457	157,457	157,457	—
南 投 縣 醫 療 作 業 基 金	157,457	—	157,457	157,457	157,457	—

(四) 餘紓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 (短紓)	175,143,000	192,855,601	17,712,601	10.11
利息股利之調整	- 1,662,000	- 9,741,822	- 8,079,822	486.15
未計利息股利之本期賸餘 (短紓)	173,481,000	183,113,779	9,632,779	5.55
調整項目	1,177,000	96,107,640	94,930,640	8,065.47
未計利息股利之現金流入 (流出)	174,658,000	279,221,419	104,563,419	59.87
收取利息	1,662,000	10,346,489	8,684,489	522.53
支付利息	—	- 604,667	- 604,667	--
業務活動之淨現金流入 (流出)	176,320,000	288,963,241	112,643,241	63.89
投資活動之現金流量				
減少流動金融資產及短期貸墊款	2,000,000	1,000,000	- 1,000,000	- 50.00
減少無形資產及其他資產	—	146,513	146,513	--
增加無形資產及其他資產	- 7,405,000	- 5,085,197	2,319,803	- 31.33
投資活動之淨現金流入 (流出)	- 5,405,000	- 3,938,684	1,466,316	- 27.13
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	—	71,372,668	71,372,668	--
減少短期債務、流動金融負債及其他負債	—	- 1,765,508	- 1,765,508	--
賸餘分配款	- 216,484,000	- 216,483,982	18	- 0.00
籌資活動之淨現金流入 (流出)	- 216,484,000	- 146,876,822	69,607,178	- 32.15
現金及約當現金之淨增 (淨減)	- 45,569,000	138,147,735	183,716,735	--
期初現金及約當現金	1,797,769,000	1,541,691,571	- 256,077,429	- 14.24
期末現金及約當現金	1,752,200,000	1,679,839,306	- 72,360,694	- 4.13

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、處理資產短紓、流動資產淨減 (淨增) 及流動負債淨增 (淨減)。

(五) 餘額審定後平衡綜計表 (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	2,242,508,856	100.00	2,127,667,406	100.00	114,841,450	5.40
流 動 資 產	2,154,242,372	96.06	2,041,491,964	95.95	112,750,408	5.52
不動產、廠房及設備	15,500,437	0.69	17,097,307	0.80	- 1,596,870	- 9.34
生物資產—非流動	32,899,098	1.47	34,149,870	1.61	- 1,250,772	- 3.66
其 他 資 產	39,866,949	1.78	34,928,265	1.64	4,938,684	14.14
資 產 總 額	2,242,508,856	100.00	2,127,667,406	100.00	114,841,450	5.40
負 債	476,532,239	21.25	338,062,408	15.89	138,469,831	40.96
流 動 負 債	267,838,161	11.94	198,975,490	9.35	68,862,671	34.61
其 他 負 債	208,694,078	9.31	139,086,918	6.54	69,607,160	50.05
淨 值	1,765,976,617	78.75	1,789,604,998	84.11	- 23,628,381	- 1.32
基 金	74,888,622	3.34	74,888,622	3.52	—	—
公 積	19,081,495	0.85	19,081,495	0.90	—	—
累 積 餘 額	1,672,006,500	74.56	1,695,634,881	79.69	- 23,628,381	- 1.39
負 債 及 淨 值 總 額	2,242,508,856	100.00	2,127,667,406	100.00	114,841,450	5.40

(六) 餘绌審定後

中華民國 113 年

基 金 名 稱	資 產 總 額	流 動 資 產
合 計	2,242,508,856	2,154,242,372
縣 政 府 主 管	525,159,542	482,683,277
南投縣資源開發基金	525,159,542	482,683,277
民 政 處 主 管	102,626,333	69,726,735
南投縣政府公共造產基金	102,626,333	69,726,735
地 政 處 主 管	1,469,064,573	1,456,412,599
南投縣政府平均地權基金	1,375,182,882	1,363,069,000
南投縣政府市地重劃基金	93,881,691	93,343,599
衛 生 局 主 管	145,658,408	145,419,761
南投縣醫療作業基金	145,658,408	145,419,761

(六) 餘绌審定後

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
合 計	2,242,508,856	476,532,239	267,838,161
縣 政 府 主 管	525,159,542	399,664,014	226,002,420
南投縣資源開發基金	525,159,542	399,664,014	226,002,420
民 政 處 主 管	102,626,333	—	—
南投縣政府公共造產基金	102,626,333	—	—
地 政 處 主 管	1,469,064,573	26,825,047	2,251,379
南投縣政府平均地權基金	1,375,182,882	19,432,109	1,646,712
南投縣政府市地重劃基金	93,881,691	7,392,938	604,667
衛 生 局 主 管	145,658,408	50,043,178	39,584,362
南投縣醫療作業基金	145,658,408	50,043,178	39,584,362

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	生物資產—非流動	其他資產
15,500,437	32,899,098	39,866,949
9,347,963	—	33,128,302
9,347,963	—	33,128,302
500	32,899,098	—
500	32,899,098	—
6,151,974	—	6,500,000
5,613,882	—	6,500,000
538,092	—	—
—	—	238,647
—	—	238,647

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
208,694,078	1,765,976,617	74,888,622	19,081,495	1,672,006,500
173,661,594	125,495,528	10,000,000	—	115,495,528
173,661,594	125,495,528	10,000,000	—	115,495,528
—	102,626,333	17,050,043	—	85,576,290
—	102,626,333	17,050,043	—	85,576,290
24,573,668	1,442,239,526	47,838,579	19,500	1,394,381,447
17,785,397	1,355,750,773	47,838,579	19,500	1,307,892,694
6,788,271	86,488,753	—	—	86,488,753
10,458,816	95,615,230	—	19,061,995	76,553,235
10,458,816	95,615,230	—	19,061,995	76,553,235

二、特別收入基金

(一) 基金來源用途及餘紓審定數額綜計表 (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	審定數與預算數較 比	
					金 額	%
基 金 來 源	13,637,673,000	13,923,638,276	—	13,923,638,276	285,965,276	2.10
基 金 用 途	14,289,393,000	13,557,181,244	—	13,557,181,244	- 732,211,756	- 5.12
本期賸餘 (短紓)	- 651,720,000	366,457,032	—	366,457,032	1,018,177,032	--
期初基金餘額	1,916,135,000	2,515,297,518	—	2,515,297,518	599,162,518	31.27
解 繳 公 庫	—	5,500,659	—	5,500,659	5,500,659	--
期末基金餘額	1,264,415,000	2,876,253,891	—	2,876,253,891	1,611,838,891	127.48

註：本表決算審定數，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。

(二) 餘紓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	決 算 數
業務活動之現金流量	
本期賸餘 (短紓)	369,889,822
調整非現金項目	281,169,645
業務活動之淨現金流入 (流出)	651,059,467
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	470,230
增加固定資產、遞耗資產、無形資產及其他資產	- 100,043,399
投資活動之淨現金流入 (流出)	- 99,573,169
籌資活動之現金流量	
增加短期債務及 other 負債	93,465,191
減少短期債務及 other 負債	- 95,353,824
其他籌資活動之現金流出	- 5,500,659
籌資活動之淨現金流入 (流出)	- 7,389,292
現金及約當現金之淨增 (淨減)	544,097,006
期初現金及約當現金	4,779,278,971
期末現金及約當現金	5,323,375,977

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、其他淨減、流動資產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) 餘紓審定後平衡綜計表 (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	20,822,618,361	100.00	19,972,813,678	100.00	849,804,683	4.25
流 動 資 產	6,684,821,056	32.10	5,951,973,533	29.80	732,847,523	12.31
長 期 貸 墊 款 及 準 備 金	19,412,360	0.09	20,460,478	0.10	- 1,048,118	- 5.12
長 期 投 資	4,144,000	0.02	4,144,000	0.02	-	-
固 定 資 產	14,096,484,420	67.70	13,976,514,612	69.98	119,969,808	0.86
無 形 資 產	17,744,325	0.09	19,705,455	0.10	- 1,961,130	- 9.95
其 他 資 產	12,200	0.00	15,600	0.00	- 3,400	- 21.79
資 產 總 額	20,822,618,361	100.00	19,972,813,678	100.00	849,804,683	4.25
負 債	3,830,987,403	18.40	3,460,147,771	17.32	370,839,632	10.72
流 動 負 債	3,722,611,206	17.88	3,348,834,823	16.77	373,776,383	11.16
其 他 負 債	108,376,197	0.52	111,312,948	0.56	- 2,936,751	- 2.64
淨 資 產	16,991,630,958	81.60	16,512,665,907	82.68	478,965,051	2.90
淨 資 產	16,991,630,958	81.60	16,512,665,907	82.68	478,965,051	2.90
負 債 及 淨 資 產 總 額	20,822,618,361	100.00	19,972,813,678	100.00	849,804,683	4.25

註：1. 信託代理與保證資產（負債），113 年底及 112 年底各有 3,514,107 元及 5,123,779 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) 餘紓審定後平衡綜計表 (基金別)

中華民國 113 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

基金名稱	資產總額	流動資產	長期貸墊款及準備金	長期投資	固定資產	無形資產	其他資產
合計	20,822,618,361	6,684,821,056	19,412,360	4,144,000	14,096,484,420	17,744,325	12,200
縣政府主管	19,830,213,078	5,723,408,878	6,508,532	4,144,000	14,078,631,227	17,518,241	2,200
南投縣公益彩券盈餘分配基金	893,266,335	846,194,715	—	—	47,015,620	55,000	1,000
南投縣身心障礙者就業基金	147,133,840	147,084,566	—	—	49,274	—	—
南投縣地方教育發展基金	18,789,812,903	4,730,129,597	6,508,532	4,144,000	14,031,566,333	17,463,241	1,200
環境保護局主管	992,405,283	961,412,178	12,903,828	—	17,853,193	226,084	10,000
南投縣環境保護基金	992,405,283	961,412,178	12,903,828	—	17,853,193	226,084	10,000

註：1. 信託代理與保證資產（負債）為 3,514,107 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) 餘紓審定後平衡綜計表 (基金別) (續)

中華民國 113 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

基金名稱	負債及淨資產總額	負債	流動負債	其他負債	淨資產
合計	20,822,618,361	3,830,987,403	3,722,611,206	108,376,197	16,991,630,958
縣政府主管	19,830,213,078	3,605,242,308	3,511,345,127	93,897,181	16,224,970,770
南投縣公益彩券盈餘分配基金	893,266,335	117,508,584	115,634,617	1,873,967	775,757,751
南投縣身心障礙者就業基金	147,133,840	12,013	—	12,013	147,121,827
南投縣地方教育發展基金	18,789,812,903	3,487,721,711	3,395,710,510	92,011,201	15,302,091,192
環境保護局主管	992,405,283	225,745,095	211,266,079	14,479,016	766,660,188
南投縣環境保護基金	992,405,283	225,745,095	211,266,079	14,479,016	766,660,188