

中 華 民 國 114 年 度

(114 年 1 月 1 日 至 114 年 12 月 31 日)

澎湖縣總決算

暨附屬單位決算及綜計表審核報告

(參考資料-附屬單位決算部分)

審計部臺灣省澎湖縣審計室

中華民國 114 年度
澎湖縣總決算暨附屬單位決算及綜計表審核報告
(參考資料—附屬單位決算部分)

目 錄

甲、各營(事)業決算之審核

壹、營業部分

一、縣政府主管

澎湖縣政府公共車船管理處……………甲— 1

二、農漁局主管

澎湖縣肉品市場股份有限公司……………甲— 5

貳、非營業部分

一、作業基金

(一) 縣政府主管

1. 澎湖縣平均地權基金……………甲— 9

2. 澎湖縣區段徵收基金……………甲—11

3. 澎湖縣觀光發展基金……………甲—15

(二) 衛生局主管

澎湖縣醫療作業基金……………甲—18

二、特別收入基金

縣政府主管

1. 澎湖縣環境保護基金……………甲—22

2. 澎湖縣建築物無障礙設備與設施改善基金……………甲—25

3. 澎湖縣身心障礙者就業基金……………甲—27

4. 澎湖縣地方教育發展基金……………甲—29

乙、附表

壹、營業部分

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

貳、非營業部分

一、作業基金

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

二、特別收入基金

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

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

審編說明

- 一、內文及統計圖表敘及資料年度，以民國年度為原則，如引用國際資訊，或有以西元年度表達情形。
- 二、約數金額【如：億（餘）元、萬（餘）元等】之表達，以餘數全捨為原則。
- 三、各總決算書表各項數字之百分比，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；各項數值合計數係以各細項原值加總後，表達至表列統計單位（如億元、百萬元、千元等），細項數字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、特別收入基金之預算數，係 114 年度法定預算數；至於決算數及決算審定數，係包含 114 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、澎湖縣地方教育發展基金為澎湖縣政府主管之非營業特別收入基金，於 114 學年度（114 年 8 月 1 日）裁併澎湖縣立志清國民中學為澎湖縣立湖西國民中學志清分班。

甲、各營（事）業決算之審核

壹、營業部分

一、縣政府主管

澎湖縣政府公共車船管理處

澎湖縣政府公共車船管理處成立於 40 年 2 月 1 日，資本額 15 億 253 萬餘元，澎湖縣政府持有 100%，員工人數 154 人，職司交通事業之推行，負責縣內陸路水路交通運輸，經營縣內海、陸客貨、大眾運輸及兼顧社會福利。

澎湖縣政府公共車船管理處 114 年度決算，經本室書面審核並派員抽查。茲將查核結果說明如次：

1. 業務計畫實施情形之查核

(1) 營運計畫 114 年度營運計畫，主要有汽車客運、輪船客運及輪船貨運等 3 項，其中達成預計目標者 2 項，未達預計目標者 1 項，其原因列表分析如次：

營 運 項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較 增 減		增 減 原 因 說 明
				增 減 數	%	
A. 汽 車 客 運	人	1,180,000	1,252,123	72,123	6.11	載貨量較預計增加。
B. 輪 船 客 運	人	105,000	98,496	- 6,504	- 6.19	
C. 輪 船 貨 運	噸	24,000	28,057	4,057	16.90	

註：本表係就營運項目實際數與預計數差異達 10% 以上者，說明差異原因。

(2) 固定資產之建設改良擴充計畫 114 年度固定資產建設改良擴充預算數 460 萬餘元（含以後年度補辦預算，報准先行辦理 295 萬餘元），連同 113 年度轉入數 991 萬餘元，合計可用預算數 1,452 萬餘元（含專案計畫 1,287 萬餘元、一般建築及設備 165 萬元）。決算支用數 1,101 萬餘元（含專案計畫 984 萬餘元、一般建築及設備 117 萬餘元），較可用預算數減少 351 萬餘元，約 24.19%，主要係 114 年度公路公共運輸建置行動多元支付驗票系統計畫尚在辦理中。未支用數中 277 萬餘元（均屬專案計畫），業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

2. 預算執行情形之審核

114 年度決算審核結果，營業損失 6,411 萬餘元，營業外利益 419 萬餘元，審定本期淨損為 5,992 萬餘元。

上述營業損失較預算數減少 7,050 萬餘元，淨損亦較預算數減少 7,499 萬餘元，主要係交通部對大眾運輸陸運補助、澎湖縣公共運輸通勤月票計畫、交通船特別檢查併歲修採購案等補助款及離島建設基金對海運營運虧損補貼款較預計增加所致。

3. 盈虧撥補之審定

(1) 盈虧之審定 114 年度原編決算本期淨損 5,834 萬 1,772 元，澎湖縣政府彙編決算照數核定，經本室審核修正減列收入 158 萬 1,974 元，審定 114 年度決算本期淨損 5,992 萬 3,746 元。

(2) 盈虧撥補 114 年度審定本期淨損 5,992 萬 3,746 元，連同以前年度累積虧損 7 億 6,264 萬 5,549 元，合計 8 億 2,256 萬 9,295 元，悉數為待填補之虧損，留待以後年度填補。

4. 現金流量之查核

114 年度期初現金及約當現金 3,792 萬餘元，經營業、投資及籌資活動結果，現金及約當現金淨增 3,754 萬餘元，期末現金及約當現金為 7,546 萬餘元。其現金及約當現金淨增數與預算淨減數 6,993 萬餘元，相距 1 億 747 萬餘元，主要係政府補助收入較預計增加所致。又營業活動之淨現金流入 4,004 萬餘元，主要係政府補助收入；投資活動之淨現金流出 1,101 萬餘元，主要係購建不動產、廠房及設備；籌資活動之淨現金流入 850 萬餘元，主要係政府投資。

5. 其他事項

澎湖縣政府公共車船管理處為提升整體公車運輸服務品質，辦理「114 年度公路公共運輸建置行動多元支付驗票系統計畫」292 萬餘元及「114 年度設置候車亭申請有償撥用國有未登記土地計畫」3 萬餘元等 2 項計畫，114 年度未及編列預算，報准於 114 年度先行辦理，並補辦 116 年度預算。

茲將澎湖縣政府公共車船管理處 114 年度損益計算、盈虧撥補審定數額、盈虧審定後現金流量與資產負債情形，分別列表如次：

澎湖縣政府公共車船管理處損益計算審定表

中華民國 114 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
營 業 收 入	208,115,000	261,334,294	- 1,581,974	259,752,320	51,637,320	24.81
勞 務 收 入	85,115,000	75,204,186	- 1,561,019	73,643,167	- 11,471,833	- 13.48
其 他 營 業 收 入	123,000,000	186,130,108	- 20,955	186,109,153	63,109,153	51.31
營 業 成 本	292,817,000	278,732,782	—	278,732,782	- 14,084,218	- 4.81
勞 務 成 本	292,817,000	278,732,782	—	278,732,782	- 14,084,218	- 4.81
營 業 毛 利 (毛 損)	- 84,702,000	- 17,398,488	- 1,581,974	- 18,980,462	65,721,538	- 77.59
營 業 費 用	49,923,000	45,136,877	—	45,136,877	- 4,786,123	- 9.59
業 務 費 用	29,710,000	27,142,023	—	27,142,023	- 2,567,977	- 8.64
管 理 費 用	20,213,000	17,994,854	—	17,994,854	- 2,218,146	- 10.97
營 業 利 益 (損 失)	- 134,625,000	- 62,535,365	- 1,581,974	- 64,117,339	70,507,661	- 52.37
營 業 外 收 入	1,889,000	4,466,322	—	4,466,322	2,577,322	136.44
財 務 收 入	600,000	2,524,108	—	2,524,108	1,924,108	320.68
其 他 營 業 外 收 入	1,289,000	1,942,214	—	1,942,214	653,214	50.68
營 業 外 費 用	2,187,000	272,729	—	272,729	- 1,914,271	- 87.53
其 他 營 業 外 費 用	2,187,000	272,729	—	272,729	- 1,914,271	- 87.53
營 業 外 利 益 (損 失)	- 298,000	4,193,593	—	4,193,593	4,491,593	--
稅 前 淨 利 (淨 損)	- 134,923,000	- 58,341,772	- 1,581,974	- 59,923,746	74,999,254	- 55.59
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利 (淨 損)	- 134,923,000	- 58,341,772	- 1,581,974	- 59,923,746	74,999,254	- 55.59
本 期 淨 利 (淨 損)	- 134,923,000	- 58,341,772	- 1,581,974	- 59,923,746	74,999,254	- 55.59

澎湖縣政府公共車船管理處盈虧撥補審定表

中華民國 114 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 增 減	
					金 額	%
虧 損 之 部	866,330,000	820,987,321	1,581,974	822,569,295	- 43,760,705	- 5.05
本 期 淨 損	134,923,000	58,341,772	1,581,974	59,923,746	- 74,999,254	- 55.59
累 積 虧 損	731,407,000	762,645,549	—	762,645,549	31,238,549	4.27
填 補 之 部	866,330,000	820,987,321	1,581,974	822,569,295	- 43,760,705	- 5.05
事 業 機 關 負 擔 者	866,330,000	820,987,321	1,581,974	822,569,295	- 43,760,705	- 5.05
待 填 補 之 虧 損	866,330,000	820,987,321	1,581,974	822,569,295	- 43,760,705	- 5.05

澎湖縣政府公共車船管理處盈虧審定後現金流量表

中華民國 114 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）	- 134,923,000	- 59,923,746	74,999,254	- 55.59
稅 前 淨 利 （ 淨 損 ）	- 134,923,000	- 59,923,746	74,999,254	- 55.59
利 息 股 利 之 調 整	- 600,000	- 2,524,108	- 1,924,108	320.68
未計利息股利之稅前淨利（淨損）	- 135,523,000	- 62,447,854	73,075,146	- 53.92
調 整 項 目	68,538,000	100,043,618	31,505,618	45.97
未計利息股利之現金流入（流出）	- 66,985,000	37,595,764	104,580,764	--
收 取 利 息	600,000	2,452,983	1,852,983	308.83
營業活動之淨現金流入（流出）	- 66,385,000	40,048,747	106,433,747	--
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
增加不動產、廠房及設備、礦產資源	- 1,650,000	- 11,013,453	- 9,363,453	567.48
投資活動之淨現金流入（流出）	- 1,650,000	- 11,013,453	- 9,363,453	567.48
籌 資 活 動 之 現 金 流 量				
其 他 負 債 淨 增（淨減）	—	- 21,698,571	- 21,698,571	--
增加資本、公積及填補虧損	—	30,206,406	30,206,406	--
減 少 長 期 負 債	- 1,900,000	—	1,900,000	- 100.00
籌資活動之淨現金流入（流出）	- 1,900,000	8,507,835	10,407,835	--
現金及約當現金之淨增（淨減）	- 69,935,000	37,543,129	107,478,129	--
期 初 現 金 及 約 當 現 金	94,005,000	37,925,463	- 56,079,537	- 59.66
期 末 現 金 及 約 當 現 金	24,070,000	75,468,592	51,398,592	213.54

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

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

澎湖縣政府公共車船管理處盈虧審定後資產負債表

中華民國 114 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	114 年 12 月 31 日		113 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	739,171,479	100.00	766,347,407	100.00	- 27,175,928	- 3.55
流動資產	309,597,514	41.88	284,644,853	37.14	24,952,661	8.77
現金	75,468,592	10.21	37,925,463	4.95	37,543,129	98.99
流動金融資產	181,600,000	24.57	181,600,000	23.70	—	—
應收款項	47,274,395	6.40	61,096,981	7.97	- 13,822,586	- 22.62
存貨	3,628,484	0.49	3,882,921	0.51	- 254,437	- 6.55
預付款項	1,626,043	0.22	139,488	0.02	1,486,555	1,065.72
不動產、廠房及設備	429,573,815	58.12	481,702,404	62.86	- 52,128,589	- 10.82
土地	9,140,925	1.24	9,109,068	1.19	31,857	0.35
土地改良物	150,925	0.02	150,925	0.02	—	—
房屋及建築	188,831,516	25.55	193,876,049	25.30	- 5,044,533	- 2.60
機械及設備	3,575,954	0.48	3,179,884	0.41	396,070	12.46
交通及運輸設備	225,802,904	30.55	241,766,733	31.55	- 15,963,829	- 6.60
什項設備	2,071,591	0.28	1,740,545	0.23	331,046	19.02
購建中固定資產	—	—	31,879,200	4.16	- 31,879,200	- 100.00
其他資產	150	0.00	150	0.00	—	—
什項資產	150	0.00	150	0.00	—	—
資產總額	739,171,479	100.00	766,347,407	100.00	- 27,175,928	- 3.55
負債	54,649,233	7.39	52,107,821	6.80	2,541,412	4.88
流動負債	47,452,610	6.42	23,212,627	3.03	24,239,983	104.43
應付款項	45,390,193	6.14	23,184,027	3.03	22,206,166	95.78
預收款項	2,062,417	0.28	28,600	0.00	2,033,817	7,111.25
其他負債	7,196,623	0.97	28,895,194	3.77	- 21,698,571	- 75.09
什項負債	7,196,623	0.97	28,895,194	3.77	- 21,698,571	- 75.09
權益	684,522,246	92.61	714,239,586	93.20	- 29,717,340	- 4.16
資本	1,502,538,349	203.27	1,472,331,943	192.12	30,206,406	2.05
資本	1,502,538,349	203.27	1,472,331,943	192.12	30,206,406	2.05
資本公積	4,553,192	0.62	4,553,192	0.59	—	—
資本公積	4,553,192	0.62	4,553,192	0.59	—	—
保留盈餘（或累積虧損）	- 822,569,295	- 111.28	- 762,645,549	- 99.52	- 59,923,746	7.86
累積虧損	- 822,569,295	- 111.28	- 762,645,549	- 99.52	- 59,923,746	7.86
負債及權益總額	739,171,479	100.00	766,347,407	100.00	- 27,175,928	- 3.55

註：1. 114 年底及 113 年底皆無信託代理與保證之或有資產與或有負債。

2. 存貨成本係採先進先出法計算。

3. 不動產、廠房及設備之折舊係採直線法計算。

4. 期末資本增加 3,020 萬餘元，主要係政府投資辦理公車電子紙智慧型站牌建置專案計畫。

二、農漁局主管

澎湖縣肉品市場股份有限公司

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

茲將澎湖縣肉品市場股份有限公司114年度決算經本室審核結果說明如次：

1. 業務計畫實施情形之查核

(1) 營運計畫 114年度營運計畫，主要有機械化電動屠宰等4項，均未達預計目標，其原因列表分析如次：

營 運 項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較 增 減		增 減 原 因 說 明
				增 減 數	%	
(1) 機械化電動屠宰(代屠費)	頭	12,360	11,050	- 1,310	- 10.60	肉品販售量減少，致屠宰數量較預計減少。
(2) 場地使用(管理費)	頭	3,100	2,820	- 280	- 9.03	肉品販售量減少，本地豬隻屠宰數量較預計減少，致提供場地使用服務數量隨之減少。
(3) 毛豬集運(集運費)	頭	3,100	2,820	- 280	- 9.03	肉品販售量減少，致毛豬集運數量較預計減少。
(4) 評級費	頭	3,100	2,820	- 280	- 9.03	肉品販售量減少，本地豬隻屠宰數量較預計減少，致毛豬評級數量隨之減少。

(2) 固定資產之建設改良擴充計畫 114年度固定資產建設改良擴充預算數9萬元，可用預算數9萬元(一般建築及設備)。決算支用數7萬餘元，較可用預算數減少1萬餘元，約18.75%，主要係採購贖餘款。

2. 預算執行情形之審核

114年度決算審核結果，營業損失56萬餘元，營業外利益1萬餘元，審定本期淨損為55萬餘元。

上述營業損失較預算數增加15萬餘元，淨損亦較預算數增加15萬餘元，主要係毛豬交易量減少致營業收入隨減。

3. 盈虧撥補之審定

(1) 盈虧之審定 114年度原編決算本期淨損55萬7,169元，澎湖縣政府彙編決算照數核定，經本室審核結果，尚無不合，審定114年度決算本期淨損55萬7,169元。

(2) 盈虧撥補 114年度審定本期淨損55萬7,169元，連同以前年度累積虧損10萬2,235元，合計65萬9,404元，悉數為待填補之虧損，留待以後年度填補。

4. 現金流量之查核

114 年度期初現金及約當現金 103 萬餘元，經營業、投資及籌資活動結果，現金及約當現金淨減 74 萬餘元，期末現金及約當現金為 28 萬餘元。其現金及約當現金淨減數與預算淨增數 86 萬元，相距 160 萬餘元，主要係營業收入較預計減少所致。又營業活動之淨現金流出 65 萬餘元，主要係經營虧損；投資活動之淨現金流出 7 萬餘元，係購建什項設備；籌資活動之淨現金流出 2 萬元，係退還保證金。

茲將澎湖縣肉品市場股份有限公司 114 年度損益計算、盈虧撥補審定數額、盈虧審定後現金流量與資產負債情形，分別列表如次：

澎湖縣肉品市場股份有限公司損益計算審定表

中華民國 114 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
				金 額	%
營 業 收 入	10,332,000	9,540,370	9,540,370	- 791,630	- 7.66
勞 務 收 入	2,866,000	4,721,955	4,721,955	1,855,955	64.76
其 他 營 業 收 入	7,466,000	4,818,415	4,818,415	- 2,647,585	- 35.46
營 業 成 本	8,728,000	8,172,134	8,172,134	- 555,866	- 6.37
勞 務 成 本	8,728,000	8,172,134	8,172,134	- 555,866	- 6.37
營 業 毛 利 (毛 損)	1,604,000	1,368,236	1,368,236	- 235,764	- 14.70
營 業 費 用	2,022,000	1,936,630	1,936,630	- 85,370	- 4.22
業 務 費 用	1,366,000	1,311,722	1,311,722	- 54,278	- 3.97
管 理 費 用	656,000	624,908	624,908	- 31,092	- 4.74
營 業 利 益 (損 失)	- 418,000	- 568,394	- 568,394	- 150,394	35.98
營 業 外 收 入	18,000	22,800	22,800	4,800	26.67
其 他 營 業 外 收 入	18,000	22,800	22,800	4,800	26.67
營 業 外 費 用	—	11,575	11,575	11,575	--
其 他 營 業 外 費 用	—	11,575	11,575	11,575	--
營 業 外 利 益 (損 失)	18,000	11,225	11,225	- 6,775	- 37.64
稅 前 淨 利 (淨 損)	- 400,000	- 557,169	- 557,169	- 157,169	39.29
所 得 稅 費 用 (利 益)	—	—	—	—	—
本 期 淨 利 (淨 損)	- 400,000	- 557,169	- 557,169	- 157,169	39.29

澎湖縣肉品市場股份有限公司盈虧撥補審定表

中華民國 114 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
				金 額	%
虧 損 之 部	5,556,000	659,404	659,404	- 4,896,596	- 88.13
本 期 淨 損	400,000	557,169	557,169	157,169	39.29
累 積 虧 損	5,156,000	102,235	102,235	- 5,053,765	- 98.02
填 補 之 部	5,556,000	659,404	659,404	- 4,896,596	- 88.13
事 業 機 關 負 擔 者	5,556,000	659,404	659,404	- 4,896,596	- 88.13
待 填 補 之 虧 損	5,556,000	659,404	659,404	- 4,896,596	- 88.13

澎湖縣肉品市場股份有限公司盈虧審定後現金流量表

中華民國 114 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）	- 400,000	- 557,169	- 157,169	39.29
稅 前 淨 利 （ 淨 損 ）	- 400,000	- 557,169	- 157,169	39.29
未計利息股利之稅前淨利（淨損）	- 400,000	- 557,169	- 157,169	39.29
調 整 項 目	1,350,000	- 95,267	- 1,445,267	--
未計利息股利之現金流入（流出）	950,000	- 652,436	- 1,602,436	--
營業活動之淨現金流入（流出）	950,000	- 652,436	- 1,602,436	--
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
增加不動產、廠房及設備、礦產資源	- 90,000	- 73,124	16,876	- 18.75
投資活動之淨現金流入（流出）	- 90,000	- 73,124	16,876	- 18.75
籌 資 活 動 之 現 金 流 量				
其他負債淨增（淨減）	—	- 20,000	- 20,000	--
籌資活動之淨現金流入（流出）	—	- 20,000	- 20,000	--
現金及約當現金之淨增（淨減）	860,000	- 745,560	- 1,605,560	--
期 初 現 金 及 約 當 現 金	470,000	1,030,488	560,488	119.25
期 末 現 金 及 約 當 現 金	1,330,000	284,928	- 1,045,072	- 78.58

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

澎湖縣肉品市場股份有限公司盈虧審定後資產負債表

中華民國 114 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	114 年 12 月 31 日		113 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	6,125,919	100.00	8,077,853	100.00	- 1,951,934	- 24.16
流動資產	516,918	8.44	1,187,568	14.70	- 670,650	- 56.47
現金	284,928	4.65	1,030,488	12.76	- 745,560	- 72.35
應收款項	231,990	3.79	157,080	1.94	74,910	47.69
不動產、廠房及設備	5,609,001	91.56	6,890,285	85.30	- 1,281,284	- 18.60
房屋及建築	882,381	14.40	1,207,607	14.95	- 325,226	- 26.93
機械及設備	2,691,466	43.94	3,313,469	41.02	- 622,003	- 18.77
交通及運輸設備	1,891,126	30.87	2,271,126	28.12	- 380,000	- 16.73
什項設備	144,028	2.35	98,083	1.21	45,945	46.84
資產總額	6,125,919	100.00	8,077,853	100.00	- 1,951,934	- 24.16
負 債	3,785,323	61.79	5,180,088	64.13	- 1,394,765	- 26.93
其他負債	3,785,323	61.79	5,180,088	64.13	- 1,394,765	- 26.93
遞延負債	3,694,323	60.31	5,069,088	62.75	- 1,374,765	- 27.12
什項負債	91,000	1.49	111,000	1.37	- 20,000	- 18.02
權 益	2,340,596	38.21	2,897,765	35.87	- 557,169	- 19.23
資本	3,000,000	48.97	3,000,000	37.14	—	—
資本	3,000,000	48.97	3,000,000	37.14	—	—
保留盈餘（或累積虧損）	- 659,404	- 10.76	- 102,235	- 1.27	- 557,169	544.99
累積虧損	- 659,404	- 10.76	- 102,235	- 1.27	- 557,169	544.99
負債及權益總額	6,125,919	100.00	8,077,853	100.00	- 1,951,934	- 24.16

註：1. 信託代理與保證之或有資產及或有負債，114 年底及 113 年底各有 480,000 元及 510,000 元。

2. 不動產、廠房及設備之折舊係採直線法計算。

貳、非營業部分

一、作業基金

(一) 縣政府主管

1. 澎湖縣平均地權基金

澎湖縣政府為實施平均地權，辦理照價收買、區段徵收及市地重劃業務，依據平均地權條例施行細則第 14 條規定，設立澎湖縣平均地權基金。該基金 114 年度各項營運計畫及預算之執行等，經予書面審核，茲將審核結果說明如次：

(1) 營運計畫實施情形之查核

該基金主要營運計畫係辦理平均地權相關業務研究發展與管理。114 年度勞務成本預計 92 萬餘元，實際為 99 萬餘元，較預計增加 6 萬餘元，約 6.89%。

(2) 預算執行情形之審核

114 年度決算審核結果，業務短絀 99 萬餘元，業務外賸餘 46 萬餘元，審定本期短絀 53 萬餘元，較預算短絀 47 萬餘元，增加 5 萬餘元，約 12.54%，主要係約用人員基本工資增加，經以超支併決算方式辦理，實際支出較預算數增加所致。

(3) 餘絀及撥補之審定

A. 餘絀審定 114 年度決算經澎湖縣政府核定短絀 53 萬 60 元，經核尚無不合，予以照數審定。

B. 餘絀撥補 114 年度決算審定短絀 53 萬 60 元，全數折減基金 53 萬 60 元填補。

(4) 現金流量之查核

114 年度期初現金及約當現金 2,809 萬餘元，經業務活動結果，現金及約當現金淨減 53 萬餘元，期末現金及約當現金為 2,756 萬餘元；其現金及約當現金淨減數較預算淨減數 47 萬餘元，增加 5 萬餘元，主要係勞務成本較預計增加，業務活動之淨現金流出增加所致。

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

澎湖縣平均地權基金收支餘絀審定表

中華民國 114 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數	
					比 較 增 減	
					金 額	%
業 務 成 本 與 費 用	929,000	992,972	—	992,972	63,972	6.89
勞 務 成 本	929,000	992,972	—	992,972	63,972	6.89
業 務 賸 餘 (短 絀)	- 929,000	- 992,972	—	- 992,972	- 63,972	6.89
業 務 外 收 入	458,000	462,912	—	462,912	4,912	1.07
財 務 收 入	458,000	462,912	—	462,912	4,912	1.07
業 務 外 賸 餘 (短 絀)	458,000	462,912	—	462,912	4,912	1.07
本 期 賸 餘 (短 絀)	- 471,000	- 530,060	—	- 530,060	- 59,060	12.54

澎湖縣平均地權基金餘絀撥補審定表

中華民國 114 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
短 絀 之 部	471,000	530,060	—	530,060	59,060	12.54
本 期 短 絀	471,000	530,060	—	530,060	59,060	12.54
填 補 之 部	471,000	530,060	—	530,060	59,060	12.54
折 減 基 金	471,000	530,060	—	530,060	59,060	12.54
待 填 補 之 短 絀	—	—	—	—	—	--

澎湖縣平均地權基金餘絀審定後現金流量表

中華民國 114 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)	- 471,000	- 530,060	- 59,060	12.54
利 息 股 利 之 調 整	- 458,000	- 462,912	- 4,912	1.07
未計利息股利之本期賸餘 (短絀)	- 929,000	- 992,972	- 63,972	6.89
未計利息股利之現金流入 (流出)	- 929,000	- 992,972	- 63,972	6.89
收 取 利 息	458,000	462,912	4,912	1.07
業 務 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出)	- 471,000	- 530,060	- 59,060	12.54
現 金 及 約 當 現 金 之 淨 增 (淨 減)	- 471,000	- 530,060	- 59,060	12.54
期 初 現 金 及 約 當 現 金	28,044,000	28,097,724	53,724	0.19
期 末 現 金 及 約 當 現 金	27,573,000	27,567,664	- 5,336	- 0.02

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

澎湖縣平均地權基金餘絀審定後平衡表

中華民國 114 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	114 年 12 月 31 日		113 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	27,567,664	100.00	28,097,724	100.00	- 530,060	- 1.89
流 動 資 產	27,567,664	100.00	28,097,724	100.00	- 530,060	- 1.89
現 金	27,567,664	100.00	28,097,724	100.00	- 530,060	- 1.89
合 計	27,567,664	100.00	28,097,724	100.00	- 530,060	- 1.89
淨 值	27,567,664	100.00	28,097,724	100.00	- 530,060	- 1.89
基 金	27,567,664	100.00	28,097,724	100.00	- 530,060	- 1.89
基 金	27,567,664	100.00	28,097,724	100.00	- 530,060	- 1.89
合 計	27,567,664	100.00	28,097,724	100.00	- 530,060	- 1.89

2. 澎湖縣區段徵收基金

澎湖縣政府為推動區段徵收業務，集中運用籌措之經費，加強財務收支管理與監督，依據「澎湖縣區段徵收作業基金收支保管及運用辦法」規定，設立澎湖縣區段徵收基金。該基金 114 年度各項營運計畫及預算之執行等，經予書面審核，茲將審核結果說明如次：

(1) 營運計畫實施情形之查核

該基金主要營運計畫係辦理四維路以北農業區及公五、公六變更都市計畫以區段徵收方式開發作業。114 年度營運項目 3 項，實施結果，實際數較原預計減少 1 項，未執行者 2 項，其執行情形列表如次：

項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較 增 減		
				增 減 數	%	原 因
區段徵收—公五公六計畫	千元	34,258	9,566	- 24,691	- 72.07	利息費用依實際情形支出。
區段徵收—西衛地區計畫	千元	73	—	- 73	- 100.00	重新辦理財務自償性評估，計畫暫緩。
區段徵收—重光地區計畫	千元	73	—	- 73	- 100.00	重新辦理財務自償性評估，計畫暫緩。

註：本表係就營運項目實際數與預計數差異達 20% 或達 1 百萬以上者，說明差異原因。

(2) 預算執行情形之審核

114 年度決算審核結果，業務賸餘 330 萬餘元，業務外賸餘 27 萬餘元，審定本期賸餘 357 萬餘元，與預算短絀 3,000 元，相距 358 萬餘元，主要係政策性開發不動產成本較預計減少所致。

(3) 餘絀及撥補之審定

A. 餘絀審定 114 年度決算經澎湖縣政府核定賸餘 357 萬 9,079 元，經核尚無不合，予以照數審定。

B. 餘絀撥補 114 年度決算審定賸餘 357 萬 9,079 元，連同前期未分配賸餘 1 億 1,540 萬 5,582 元，合計賸餘 1 億 1,898 萬 4,661 元，全數列為未分配賸餘。

(4) 現金流量之查核

114 年度期初現金及約當現金 4,087 萬餘元，經業務及投資活動結果，現金及約當現金淨增 599 萬餘元，期末現金及約當現金為 4,686 萬餘元；其現金及約當現金淨增數與預算淨減數 1,323 餘元，相距 1,922 萬餘元，主要係光榮地區（公五、公六）區段徵收部分土地完成標售，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：

澎湖縣區段徵收基金收支餘絀審定表

中華民國 114 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	180,870,000	15,322,600	—	15,322,600	- 165,547,400	- 91.53
投 融 資 業 務 收 入	180,870,000	15,322,600	—	15,322,600	- 165,547,400	- 91.53
業 務 成 本 與 費 用	180,873,000	12,021,033	—	12,021,033	- 168,851,967	- 93.35
投 融 資 業 務 成 本	180,870,000	12,016,322	—	12,016,322	- 168,853,678	- 93.36
業 務 費 用	3,000	4,711	—	4,711	1,711	57.03
業 務 賸 餘 (短 絀)	- 3,000	3,301,567	—	3,301,567	3,304,567	--
業 務 外 收 入	—	277,512	—	277,512	277,512	--
財 務 收 入	—	277,512	—	277,512	277,512	--
業 務 外 賸 餘 (短 絀)	—	277,512	—	277,512	277,512	--
本 期 賸 餘 (短 絀)	- 3,000	3,579,079	—	3,579,079	3,582,079	--

澎湖縣區段徵收基金餘絀撥補審定表

中華民國 114 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	112,083,000	118,984,661	—	118,984,661	6,901,661	6.16
本 期 賸 餘	—	3,579,079	—	3,579,079	3,579,079	--
前 期 未 分 配 賸 餘	112,083,000	115,405,582	—	115,405,582	3,322,582	2.96
分 配 之 部	3,000	—	—	—	- 3,000	- 100.00
填 補 累 積 短 絀	3,000	—	—	—	- 3,000	- 100.00
未 分 配 賸 餘	112,080,000	118,984,661	—	118,984,661	6,904,661	6.16
短 絀 之 部	3,000	—	—	—	- 3,000	- 100.00
本 期 短 絀	3,000	—	—	—	- 3,000	- 100.00
填 補 之 部	3,000	—	—	—	- 3,000	- 100.00
撥 用 賸 餘	3,000	—	—	—	- 3,000	- 100.00
待 填 補 之 短 絀	—	—	—	—	—	--

澎湖縣區段徵收基金餘絀審定後現金流量表

中華民國 114 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
業 務 活 動 之 現 金 流 量				
本 期 賸 餘 (短 絀)	- 3,000	3,579,079	3,582,079	--
利 息 股 利 之 調 整	—	- 277,512	- 277,512	--
未計利息股利之本期賸餘 (短絀)	- 3,000	3,301,567	3,304,567	--
調 整 項 目	3,000	12,021,033	12,018,033	400,601.10
未計利息股利之現金流入 (流出)	—	15,322,600	15,322,600	--
收 取 利 息	—	277,512	277,512	--
業 務 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出)	—	15,600,112	15,600,112	--
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
增加投資、長期應收款、貸墊款及準備金	- 13,038,000	- 9,566,725	3,471,275	- 26.62
增加不動產、廠房及設備、礦產資源	- 200,000	- 41,693	158,307	- 79.15
投 資 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出)	- 13,238,000	- 9,608,418	3,629,582	- 27.42
現 金 及 約 當 現 金 之 淨 增 (淨 減)	- 13,238,000	5,991,694	19,229,694	--
期 初 現 金 及 約 當 現 金	29,291,000	40,870,594	11,579,594	39.53
期 末 現 金 及 約 當 現 金	16,053,000	46,862,288	30,809,288	191.92

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

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

澎湖縣區段徵收基金餘絀審定後平衡表

中華民國 114 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	114 年 12 月 31 日		113 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	584,951,329	100.00	581,372,250	100.00	3,579,079	0.62
流 動 資 產	46,862,288	8.01	40,870,594	7.03	5,991,694	14.66
現 金	46,862,288	8.01	40,870,594	7.03	5,991,694	14.66
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	538,051,358	91.98	540,500,955	92.97	- 2,449,597	- 0.45
其 他 長 期 投 資	538,051,358	91.98	540,500,955	92.97	- 2,449,597	- 0.45
不 動 產 、 廠 房 及 設 備	37,683	0.01	701	0.00	36,982	5,275.61
什 項 設 備	37,683	0.01	701	0.00	36,982	5,275.61
合 計	584,951,329	100.00	581,372,250	100.00	3,579,079	0.62
負 債	465,966,668	79.66	465,966,668	80.15	—	—
長 期 負 債	465,966,668	79.66	465,966,668	80.15	—	—
長 期 債 務	465,966,668	79.66	465,966,668	80.15	—	—
淨 值	118,984,661	20.34	115,405,582	19.85	3,579,079	3.10
累 積 餘 絀	118,984,661	20.34	115,405,582	19.85	3,579,079	3.10
累 積 賸 餘	118,984,661	20.34	115,405,582	19.85	3,579,079	3.10
合 計	584,951,329	100.00	581,372,250	100.00	3,579,079	0.62

3. 澎湖縣觀光發展基金

澎湖縣政府為推動重大觀光活動，帶動觀光產業發展，設立澎湖縣觀光發展基金，並訂定「澎湖縣觀光發展基金收支保管及運用辦法」。該基金 114 年度各項營運計畫及預算之執行等，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如次：

(1) 營運計畫實施情形之查核

該基金主要營運計畫係辦理促進澎湖觀光發展之文創商品開發與推廣。114 年度銷貨收入預計 344 萬元，實際為 664 萬餘元，較預計增加 320 萬餘元，約 93.17%，主要係花火節相關文創商品實際銷售收入較預計增加所致。

(2) 預算執行情形之審核

114 年度決算審核結果，業務賸餘 180 萬餘元，業務外賸餘 37 萬餘元，審定本期賸餘 217 萬餘元，較預算賸餘 5 萬元，增加 212 萬餘元，主要係花火節相關文創商品實際銷售收入較預計增加所致。

(3) 餘絀及撥補之審定

A. 餘絀審定 114 年度決算經澎湖縣政府核定賸餘 217 萬 7,705 元，經核尚無不合，予以照數審定。

B. 餘絀撥補 114 年度決算審定賸餘 217 萬 7,705 元，連同前期未分配賸餘 5,741 萬 6,705 元，合計賸餘 5,959 萬 4,410 元，全數列為未分配賸餘。

(4) 現金流量之查核

114 年度期初現金及約當現金 5,198 萬餘元，經業務活動結果，現金及約當現金淨增 49 萬餘元，期末現金及約當現金為 5,248 萬餘元；其現金及約當現金淨增數較預算淨增數 7 萬元，增加 42 萬餘元，主要係花火節相關文創商品銷售收入增加，業務活動之淨現金流入增加所致。

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

澎湖縣觀光發展基金收支餘絀審定表

中華民國 114 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
業 務 收 入	3,440,000	6,645,132	—	6,645,132	3,205,132	93.17
銷 貨 收 入	3,440,000	6,645,132	—	6,645,132	3,205,132	93.17
業 務 成 本 與 費 用	3,520,000	4,838,836	—	4,838,836	1,318,836	37.47
銷 貨 成 本	3,000,000	4,547,486	—	4,547,486	1,547,486	51.58
業 務 費 用	520,000	291,350	—	291,350	- 228,650	- 43.97
業 務 賸 餘 (短 絀)	- 80,000	1,806,296	—	1,806,296	1,886,296	--
業 務 外 收 入	130,000	371,409	—	371,409	241,409	185.70
財 務 收 入	130,000	371,409	—	371,409	241,409	185.70
業 務 外 賸 餘 (短 絀)	130,000	371,409	—	371,409	241,409	185.70
本 期 賸 餘 (短 絀)	50,000	2,177,705	—	2,177,705	2,127,705	4,255.41

澎湖縣觀光發展基金餘絀撥補審定表

中華民國 114 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
賸 餘 之 部	57,147,000	59,594,410	—	59,594,410	2,447,410	4.28
本 期 賸 餘	50,000	2,177,705	—	2,177,705	2,127,705	4,255.41
前 期 未 分 配 賸 餘	57,097,000	57,416,705	—	57,416,705	319,705	0.56
未 分 配 賸 餘	57,147,000	59,594,410	—	59,594,410	2,447,410	4.28

澎湖縣觀光發展基金餘絀審定後現金流量表

中華民國 114 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)	50,000	2,177,705	2,127,705	4,255.41
利 息 股 利 之 調 整	- 130,000	- 371,409	- 241,409	185.70
未 計 利 息 股 利 之 本 期 賸 餘 (短 絀)	- 80,000	1,806,296	1,886,296	--
調 整 項 目	20,000	- 1,678,914	- 1,698,914	--
未 計 利 息 股 利 之 現 金 流 入 (流 出)	- 60,000	127,382	187,382	--
收 取 利 息	130,000	371,409	241,409	185.70
業務活動之淨現金流入 (流出)	70,000	498,791	428,791	612.56
現金及約當現金之淨增 (淨減)	70,000	498,791	428,791	612.56
期 初 現 金 及 約 當 現 金	51,592,000	51,983,905	391,905	0.76
期 末 現 金 及 約 當 現 金	51,662,000	52,482,696	820,696	1.59

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

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

澎湖縣觀光發展基金餘絀審定後平衡表

中華民國 114 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	114 年 12 月 31 日		113 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	61,594,410	100.00	59,416,705	100.00	2,177,705	3.67
流 動 資 產	61,560,710	99.95	59,375,805	99.93	2,184,905	3.68
現 金	52,482,696	85.21	51,983,905	87.49	498,791	0.96
存 貨	9,078,014	14.74	7,391,900	12.44	1,686,114	22.81
無 形 資 產	33,700	0.05	40,900	0.07	- 7,200	- 17.60
無 形 資 產	33,700	0.05	40,900	0.07	- 7,200	- 17.60
合 計	61,594,410	100.00	59,416,705	100.00	2,177,705	3.67
淨 值	61,594,410	100.00	59,416,705	100.00	2,177,705	3.67
基 金	2,000,000	3.25	2,000,000	3.37	—	—
基 金	2,000,000	3.25	2,000,000	3.37	—	—
累 積 餘 絀	59,594,410	96.75	57,416,705	96.63	2,177,705	3.79
累 積 賸 餘	59,594,410	96.75	57,416,705	96.63	2,177,705	3.79
合 計	61,594,410	100.00	59,416,705	100.00	2,177,705	3.67

(二) 衛生局主管

澎湖縣醫療作業基金

澎湖縣政府為提升衛生醫療水準，辦理醫療保健門診及防疫、公共衛生等業務，依據澎湖縣醫療作業基金收支保管及運用辦法規定，設立澎湖縣醫療作業基金。該基金 114 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民眾健保門診醫療、巡迴醫療、體格檢查、放射線診斷、行政相驗及慢性病防治、醫療諮詢等。114 年度醫療收入預計 1 億 2,103 萬餘元，實際為 1 億 1,011 萬餘元，較預計減少 1,092 萬餘元，約 9.02%，主要係依民眾實際需要提供各項醫療服務較預計減少所致。

(2) 預算執行情形之審核

114 年度決算審核結果，業務賸餘 863 萬餘元，業務外賸餘 165 萬餘元，審定本期賸餘 1,029 萬餘元，較預算賸餘 863 萬餘元，增加 165 萬餘元，約 19.19%，主要係雜項費用減少所致。

(3) 餘絀及撥補之審定

A. 餘絀審定 114 年度決算經澎湖縣政府核定賸餘 1,029 萬 4,526 元，經核尚無不合，予以照數審定。

B. 餘絀撥補 114 年度決算審定賸餘 1,029 萬 4,526 元，連同前期未分配賸餘 5,180 萬 3,803 元，合計賸餘 6,209 萬 8,329 元，經依預算解繳公庫 550 萬元後，尚有未分配賸餘 5,659 萬 8,329 元。

(4) 現金流量之查核

114 年度期初現金及約當現金 1 億 4,502 萬餘元，經業務、投資及籌資活動結果，現金及約當現金淨增 1,666 萬餘元，期末現金及約當現金為 1 億 6,169 萬餘元；其現金及約當現金淨增數較預算淨增數 1,033 萬餘元，增加 632 萬餘元，主要係本期賸餘較預計增加，業務活動之淨現金流入增加所致。

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

澎湖縣醫療作業基金收支餘絀審定表

中華民國 114 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	122,876,000	111,181,998	—	111,181,998	- 11,694,002	- 9.52
醫 療 收 入	121,037,000	110,116,147	—	110,116,147	- 10,920,853	- 9.02
其 他 業 務 收 入	1,839,000	1,065,851	—	1,065,851	- 773,149	- 42.04
業 務 成 本 與 費 用	116,399,000	102,543,330	—	102,543,330	- 13,855,670	- 11.90
醫 療 成 本	114,560,000	101,477,479	—	101,477,479	- 13,082,521	- 11.42
其 他 業 務 成 本	1,839,000	1,065,851	—	1,065,851	- 773,149	- 42.04
業 務 賸 餘 (短 絀)	6,477,000	8,638,668	—	8,638,668	2,161,668	33.37
業 務 外 收 入	13,300,000	9,267,682	—	9,267,682	- 4,032,318	- 30.32
財 務 收 入	1,207,000	1,644,011	—	1,644,011	437,011	36.21
其 他 業 務 外 收 入	12,093,000	7,623,671	—	7,623,671	- 4,469,329	- 36.96
業 務 外 費 用	11,140,000	7,611,824	—	7,611,824	- 3,528,176	- 31.67
其 他 業 務 外 費 用	11,140,000	7,611,824	—	7,611,824	- 3,528,176	- 31.67
業 務 外 賸 餘 (短 絀)	2,160,000	1,655,858	—	1,655,858	- 504,142	- 23.34
本 期 賸 餘 (短 絀)	8,637,000	10,294,526	—	10,294,526	1,657,526	19.19

澎湖縣醫療作業基金餘絀撥補審定表

中華民國 114 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	60,024,000	62,098,329	—	62,098,329	2,074,329	3.46
本 期 賸 餘	8,637,000	10,294,526	—	10,294,526	1,657,526	19.19
前 期 未 分 配 賸 餘	51,387,000	51,803,803	—	51,803,803	416,803	0.81
分 配 之 部	5,500,000	5,500,000	—	5,500,000	—	—
解 繳 公 庫 淨 額	5,500,000	5,500,000	—	5,500,000	—	—
未 分 配 賸 餘	54,524,000	56,598,329	—	56,598,329	2,074,329	3.80

澎湖縣醫療作業基金餘絀審定後現金流量表

中華民國 114 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)	8,637,000	10,294,526	1,657,526	19.19
利 息 股 利 之 調 整	- 1,207,000	- 1,644,011	- 437,011	36.21
未計利息股利之本期賸餘 (短絀)	7,430,000	8,650,515	1,220,515	16.43
調 整 項 目	8,607,000	14,201,802	5,594,802	65.00
未計利息股利之現金流入 (流出)	16,037,000	22,852,317	6,815,317	42.50
收 取 利 息	1,207,000	917,883	- 289,117	- 23.95
業務活動之淨現金流入 (流出)	17,244,000	23,770,200	6,526,200	37.85
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
增加不動產、廠房及設備、礦產資源	- 1,405,000	- 871,940	533,060	- 37.94
增 加 無 形 資 產 及 其 他 資 產	—	- 17,260	- 17,260	--
投資活動之淨現金流入 (流出)	- 1,405,000	- 889,200	515,800	- 36.71
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	—	- 716,519	- 716,519	--
賸 餘 分 配 款	- 5,500,000	- 5,500,000	—	—
籌資活動之淨現金流入 (流出)	- 5,500,000	- 6,216,519	- 716,519	13.03
現金及約當現金之淨增 (淨減)	10,339,000	16,664,481	6,325,481	61.18
期 初 現 金 及 約 當 現 金	142,525,000	145,029,219	2,504,219	1.76
期 末 現 金 及 約 當 現 金	152,864,000	161,693,700	8,829,700	5.78

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

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

澎湖縣醫療作業基金餘絀審定後平衡表

中華民國 114 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	114 年 12 月 31 日		113 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	179,949,356	100.00	166,699,877	100.00	13,249,479	7.95
流 動 資 產	175,727,736	97.65	162,571,590	97.52	13,156,146	8.09
現 金	161,693,700	89.86	145,029,219	87.00	16,664,481	11.49
應 收 款 項	10,412,099	5.79	13,457,152	8.07	- 3,045,053	- 22.63
存 貨	3,621,937	2.01	4,085,219	2.45	- 463,282	- 11.34
不 動 產 、 廠 房 及 設 備	4,159,565	2.31	4,070,854	2.44	88,711	2.18
土 地	999,981	0.56	999,981	0.60	—	—
機 械 及 設 備	398,882	0.22	453,901	0.27	- 55,019	- 12.12
交 通 及 運 輸 設 備	52,303	0.03	74,546	0.04	- 22,243	- 29.84
什 項 設 備	2,708,399	1.51	2,542,426	1.53	165,973	6.53
無 形 資 產	42,795	0.02	55,433	0.03	- 12,638	- 22.80
無 形 資 產	42,795	0.02	55,433	0.03	- 12,638	- 22.80
其 他 資 產	19,260	0.01	2,000	0.00	17,260	863.00
什 項 資 產	19,260	0.01	2,000	0.00	17,260	863.00
合 計	179,949,356	100.00	166,699,877	100.00	13,249,479	7.95
負 債	109,090,506	60.62	100,635,553	60.37	8,454,953	8.40
流 動 負 債	106,445,502	59.15	97,274,030	58.35	9,171,472	9.43
應 付 款 項	106,445,502	59.15	97,274,030	58.35	9,171,472	9.43
其 他 負 債	2,645,004	1.47	3,361,523	2.02	- 716,519	- 21.32
什 項 負 債	2,645,004	1.47	3,361,523	2.02	- 716,519	- 21.32
淨 值	70,858,850	39.38	66,064,324	39.63	4,794,526	7.26
基 金	5,790,418	3.22	5,790,418	3.47	—	—
基 金	5,790,418	3.22	5,790,418	3.47	—	—
公 積	8,470,103	4.71	8,470,103	5.08	—	—
資 本 公 積	5,463,868	3.04	5,463,868	3.28	—	—
特 別 公 積	3,006,235	1.67	3,006,235	1.80	—	—
累 積 餘 絀	56,598,329	31.45	51,803,803	31.08	4,794,526	9.26
累 積 騰 餘	56,598,329	31.45	51,803,803	31.08	4,794,526	9.26
合 計	179,949,356	100.00	166,699,877	100.00	13,249,479	7.95

二、特別收入基金

縣政府主管

1. 澎湖縣環境保護基金

澎湖縣政府為防制空氣污染、防治水污染、有效清除處理廢棄物及推動環境教育工作，以提升環境及生活品質，依據空氣污染防制法、水污染防治法、廢棄物清理法及環境教育法等規定，設立澎湖縣環境保護基金。該基金 114 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空氣污染防制、水污染防治及環境教育等工作。114 年度業務計畫 5 項，實施結果，實際數較原預計增加者 3 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	24,564	25,834	1,270	5.17	移動污染源稽查管制計畫及辦理永續長聯盟推動相關作業等支出較預計增加。
環 境 教 育 計 畫	千 元	6,296	6,105	- 190	- 3.03	
水 污 染 防 治 計 畫	千 元	7,033	6,853	- 179	- 2.55	
一 般 行 政 管 理	千 元	11,295	12,603	1,308	11.58	依環境教育法提撥自籌款經費預算 5% 至環境教育基金，支出較預計增加。
一般建築及設備計畫	千 元	—	291	291	--	環境部增加空氣品質維護及改善工作績優獎勵補助計畫購置電腦等設備所致。

註：本表係就業務計畫實際數與預計數差異達 20% 或達 1 百萬以上者，說明差異原因。

(2) 預算執行情形之審核

114 年度決算審核結果，審定本期賸餘 743 萬餘元，與預算短絀 993 萬餘元，相距 1,737 萬餘元，主要係營建公共工程案件空污費收入較預計增加所致。

(3) 餘絀之審定

114 年度決算經澎湖縣政府核定賸餘 743 萬 8,347 元，經核尚無不合，予以照數審定。

(4) 現金流量之查核

114 年度期初現金及約當現金 1 億 1,980 萬餘元，經業務及投資活動結果，現金及約當現金淨增 772 萬餘元，期末現金及約當現金為 1 億 2,752 萬餘元。

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

澎湖縣環境保護基金來源用途及餘絀審定表

中華民國 114 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	39,253,000	59,126,590	—	59,126,590	19,873,590	50.63
徵收及依法分配收入	15,092,000	32,999,037	—	32,999,037	17,907,037	118.65
財 產 收 入	200,000	1,063,861	—	1,063,861	863,861	431.93
政 府 撥 入 收 入	23,961,000	25,063,692	—	25,063,692	1,102,692	4.60
基 金 用 途	49,188,000	51,688,243	—	51,688,243	2,500,243	5.08
空 氣 污 染 防 制 計 畫	24,564,000	25,834,050	—	25,834,050	1,270,050	5.17
環 境 教 育 計 畫	6,296,000	6,105,416	—	6,105,416	- 190,584	- 3.03
水 污 染 防 治 計 畫	7,033,000	6,853,756	—	6,853,756	- 179,244	- 2.55
一 般 行 政 管 理	11,295,000	12,603,071	—	12,603,071	1,308,071	11.58
一般建築及設備計畫	—	291,950	—	291,950	291,950	--
本期賸餘（短絀）	- 9,935,000	7,438,347	—	7,438,347	17,373,347	--
期 初 基 金 餘 額	100,199,000	113,674,715	—	113,674,715	13,475,715	13.45
期 末 基 金 餘 額	90,264,000	121,113,062	—	121,113,062	30,849,062	34.18

澎湖縣環境保護基金餘絀審定後現金流量表

中華民國 114 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 ）	7,668,707
調 整 非 現 金 項 目	350,972
業 務 活 動 之 淨 現 金 流 入 （ 流 出 ）	8,019,679
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	- 291,950
投 資 活 動 之 淨 現 金 流 入 （ 流 出 ）	- 291,950
現 金 及 約 當 現 金 之 淨 增 （ 淨 減 ）	7,727,729
期 初 現 金 及 約 當 現 金	119,800,577
期 末 現 金 及 約 當 現 金	127,528,306

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

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

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

澎湖縣環境保護基金餘絀審定後平衡表

中華民國 114 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	114 年 12 月 31 日		113 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	134,301,068	100.00	125,498,378	100.00	8,802,690	7.01
流 動 資 產	134,018,542	99.79	125,446,212	99.96	8,572,330	6.83
現 金	127,528,306	94.96	119,800,577	95.46	7,727,729	6.45
應 收 款 項	6,490,236	4.83	5,645,635	4.50	844,601	14.96
固 定 資 產	282,526	0.21	52,166	0.04	230,360	441.59
土 地 改 良 物	2,462	0.00	2,462	0.00	—	—
機 械 及 設 備	280,064	0.21	49,704	0.04	230,360	463.46
合 計	134,301,068	100.00	125,498,378	100.00	8,802,690	7.01
負 債	12,905,480	9.61	11,771,497	9.38	1,133,983	9.63
流 動 負 債	12,905,480	9.61	11,771,497	9.38	1,133,983	9.63
應 付 款 項	12,905,480	9.61	11,771,497	9.38	1,133,983	9.63
淨 資 產	121,395,588	90.39	113,726,881	90.62	7,668,707	6.74
淨 資 產	121,395,588	90.39	113,726,881	90.62	7,668,707	6.74
淨 資 產	121,395,588	90.39	113,726,881	90.62	7,668,707	6.74
合 計	134,301,068	100.00	125,498,378	100.00	8,802,690	7.01

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

2. 澎湖縣建築物無障礙設備與設施改善基金

澎湖縣政府為辦理澎湖縣建築物無障礙設備與設施改善、推廣、研究發展等業務，以落實無障礙生活環境，推動身心障礙者福利政策，依據身心障礙者權益保障法與內政部訂定之「建築物無障礙設備與設施改善基金收支保管及運用辦法」等規定，設立澎湖縣建築物無障礙設備與設施改善基金。該基金 114 年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，茲將審核結果說明如次：

(1) 業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係辦理建築物無障礙設備與設施之改善及教育宣導工作等。114 年度預計支用 15 萬餘元，實際支用 4 萬餘元，較預計減少 11 萬餘元，約 73.03%，主要係參與培訓講習人數減少，旅運費較預計減少所致。

(2) 預算執行情形之審核

114 年度決算審核結果，審定本期賸餘 1 萬餘元，較預算賸餘 1 萬餘元，減少 3,456 元，約 24.69%，主要係無裁罰案件，違規罰款收入隨減所致。

(3) 餘絀之審定

114 年度決算經澎湖縣政府核定賸餘 1 萬 544 元，經核尚無不合，予以照數審定。

(4) 現金流量之查核

114 年度期初現金及約當現金 60 萬餘元，經業務活動結果，現金及約當現金淨增 1 萬餘元，期末現金及約當現金為 61 萬餘元。

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

澎湖縣建築物無障礙設備與設施改善基金來源用途及餘絀審定表

中華民國 114 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
基 金 來 源	169,000	52,351	—	52,351	- 116,649	- 69.02
徵收及依法分配收入	120,000	—	—	—	- 120,000	- 100.00
財 產 收 入	1,000	4,351	—	4,351	3,351	335.10
政 府 撥 入 收 入	48,000	48,000	—	48,000	—	—
基 金 用 途	155,000	41,807	—	41,807	- 113,193	- 73.03
建築物無障礙設備 與設施改善計畫	155,000	41,807	—	41,807	- 113,193	- 73.03
本期賸餘（短絀）	14,000	10,544	—	10,544	- 3,456	- 24.69
期 初 基 金 餘 額	621,000	609,162	—	609,162	- 11,838	- 1.91
期 末 基 金 餘 額	635,000	619,706	—	619,706	- 15,294	- 2.41

澎湖縣建築物無障礙設備與設施改善基金餘絀審定後現金流量表

中華民國 114 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）	10,544
業務活動之淨現金流入（流出）	10,544
現金及約當現金之淨增（淨減）	10,544
期初現金及約當現金	609,162
期末現金及約當現金	619,706

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

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

澎湖縣建築物無障礙設備與設施改善基金餘絀審定後平衡表

中華民國 114 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	114 年 12 月 31 日		113 年 12 月 31 日		比較增減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	619,706	100.00	609,162	100.00	10,544	1.73
流動資產	619,706	100.00	609,162	100.00	10,544	1.73
現金	619,706	100.00	609,162	100.00	10,544	1.73
合 計	619,706	100.00	609,162	100.00	10,544	1.73
淨 資 產	619,706	100.00	609,162	100.00	10,544	1.73
淨 資 產	619,706	100.00	609,162	100.00	10,544	1.73
淨 資 產	619,706	100.00	609,162	100.00	10,544	1.73
合 計	619,706	100.00	609,162	100.00	10,544	1.73

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

3. 澎湖縣身心障礙者就業基金

澎湖縣政府為辦理身心障礙者定額進用，職業訓練及就業服務等業務，依據身心障礙者權益保障法第 43 條第 1 項規定，設立澎湖縣身心障礙者就業基金。該基金 114 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促進身心障礙者就業相關業務。114 年度主要業務計畫 2 項，實施結果，實際數均較原預計減少，其執行情形如次：

A. 促進身心障礙者就業計畫 預計支用 94 萬餘元，實際支用 78 萬餘元，較預計減少 15 萬餘元，約 16.53%。

B. 一般行政管理計畫 預計支用 131 萬餘元，實際支用 130 萬餘元，較預計減少 3,380 元，約 0.26%。

(2) 預算執行情形之審核

114 年度決算審核結果，審定本期賸餘 150 萬餘元，較預算賸餘 125 萬餘元，增加 25 萬餘元，約 20.16%，主要係政府撥入收入較預計增加，及補助團體辦理促進身心障礙者就業計畫相關活動實際申請數較預計減少，費用減支所致。

(3) 餘絀之審定

114 年度決算經澎湖縣政府核定賸餘 150 萬 9,222 元，經核尚無不合，予以照數審定。

(4) 現金流量之查核

114 年度期初現金及約當現金 2,364 萬餘元，經業務活動結果，現金及約當現金淨增 150 萬餘元，期末現金及約當現金為 2,515 萬餘元。

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

澎湖縣身心障礙者就業基金來源用途及餘絀審定表

中華民國 114 年度

項 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
基 金 來 源	3,513,000	3,606,817	—	3,606,817	93,817	2.67
徵收及依法分配收入	137,000	85,770	—	85,770	- 51,230	- 37.39
財 產 收 入	350,000	371,414	—	371,414	21,414	6.12
政 府 撥 入 收 入	3,026,000	3,149,633	—	3,149,633	123,633	4.09
基 金 用 途	2,257,000	2,097,595	—	2,097,595	- 159,405	- 7.06
促進身心障礙者就業計畫	944,000	787,975	—	787,975	- 156,025	- 16.53
一般行政管理計畫	1,313,000	1,309,620	—	1,309,620	- 3,380	- 0.26
本期賸餘（短絀）	1,256,000	1,509,222	—	1,509,222	253,222	20.16
期 初 基 金 餘 額	23,110,000	23,649,342	—	23,649,342	539,342	2.33
期 末 基 金 餘 額	24,366,000	25,158,564	—	25,158,564	792,564	3.25

澎湖縣身心障礙者就業基金餘絀審定後現金流量表

中華民國 114 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)	1,509,222
業 務 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出)	1,509,222
現 金 及 約 當 現 金 之 淨 增 (淨 減)	1,509,222
期 初 現 金 及 約 當 現 金	23,649,342
期 末 現 金 及 約 當 現 金	25,158,564

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

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

澎湖縣身心障礙者就業基金餘絀審定後平衡表

中華民國 114 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	114 年 12 月 31 日		113 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	25,158,564	100.00	23,649,342	100.00	1,509,222	6.38
流 動 資 產	25,158,564	100.00	23,649,342	100.00	1,509,222	6.38
現 金	25,158,564	100.00	23,649,342	100.00	1,509,222	6.38
合 計	25,158,564	100.00	23,649,342	100.00	1,509,222	6.38
淨 資 產	25,158,564	100.00	23,649,342	100.00	1,509,222	6.38
淨 資 產	25,158,564	100.00	23,649,342	100.00	1,509,222	6.38
淨 資 產	25,158,564	100.00	23,649,342	100.00	1,509,222	6.38
合 計	25,158,564	100.00	23,649,342	100.00	1,509,222	6.38

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。

4.澎湖縣地方教育發展基金

澎湖縣政府為促進教育健全發展，提升教育經費運用績效，合理分配教育資源，依據教育基本法第 5 條及教育經費編列與管理法第 13 條規定，設立澎湖縣地方教育發展基金（含教育處、13 所國民中學、35 所國民小學及家庭教育中心）。該基金 114 年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如次：

（1）業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係辦理國民教育、學前教育、特殊教育、社會教育、體育及衛生教育、軍訓業務、學生保健及保險等。114 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			原 因
				增 減 數	%		
國 民 教 育 計 畫	千元	2,211,285	2,004,349	- 206,935	- 9.36		教師未足額進用，用人費用按實際需要減少支用。
學 前 教 育 計 畫	千元	220,832	219,142	- 1,689	- 0.76		按實際需要減少支用。
特 殊 教 育 計 畫	千元	35,769	50,794	15,025	42.01		中央補助特殊教育專業團隊招聘專業人員等經費，以超支併決算辦理。
社 會 教 育 計 畫	千元	45,695	52,983	7,288	15.95		中央補助樂齡學習工作計畫等經費，以超支併決算辦理。
體 育 及 衛 生 教 育 計 畫	千元	193,489	247,115	53,626	27.72		中央補助基層運動選手訓練站培訓計畫等經費，以超支併決算辦理。
其 他 教 育 計 畫	千元	1,632	1,852	220	13.52		
一 般 行 政 管 理 計 畫	千元	426,864	530,242	103,378	24.22		中央補助偏遠地區學校及非山非市學校整合性計畫等經費，以超支併決算辦理。
建 築 及 設 備 計 畫	千元	200,414	195,483	- 4,930	- 2.46		按實際需要減少支用。

註：本表係就業務計畫實際數與預計數差異達 20%或達 1 百萬以上者，說明差異原因。

（2）預算執行情形之審核

114 年度決算審核結果，審定本期賸餘 1 億 2,568 萬餘元，與預算短絀 400 萬餘元，相距 1 億 2,969 萬餘元，主要係政府撥款收入較預計增加所致。

（3）餘絀之審定

114 年度決算經澎湖縣政府核定賸餘 1 億 2,568 萬 9,210 元，經核尚無不合，予以照數審定。

（4）現金流量之查核

114 年度期初現金及約當現金 11 億 3,874 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 8,049 萬餘元，期末現金及約當現金為 13 億 1,923 萬餘元。

(5) 其他事項

該基金所屬澎湖縣立志清國民中學，經教育部於 114 年 1 月 23 日以臺教授國字第 1140004764 號函，同意於 114 年 8 月 1 日合併（115 年 8 月 1 日停辦），該校原推動業務及淨資產移轉予澎湖縣立湖西國民中學。

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

澎湖縣地方教育發展基金來源用途及餘絀審定表

中華民國 114 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
基 金 來 源	3,331,977,000	3,427,653,881	—	3,427,653,881	95,676,881	2.87
徵收及依法分配收入	—	4,239,140	—	4,239,140	4,239,140	--
勞 務 收 入	490,000	1,870,834	—	1,870,834	1,380,834	281.80
財 產 收 入	141,000	1,324,066	—	1,324,066	1,183,066	839.05
政 府 撥 入 收 入	3,327,295,000	3,390,280,416	—	3,390,280,416	62,985,416	1.89
教 學 收 入	4,039,000	3,017,000	—	3,017,000	- 1,022,000	- 25.30
其 他 收 入	12,000	26,922,425	—	26,922,425	26,910,425	224,253.54
基 金 用 途	3,335,980,000	3,301,964,671	—	3,301,964,671	- 34,015,329	- 1.02
國 民 教 育 計 畫	2,211,285,000	2,004,349,824	—	2,004,349,824	- 206,935,176	- 9.36
學 前 教 育 計 畫	220,832,000	219,142,910	—	219,142,910	- 1,689,090	- 0.76
特 殊 教 育 計 畫	35,769,000	50,794,238	—	50,794,238	15,025,238	42.01
社 會 教 育 計 畫	45,695,000	52,983,734	—	52,983,734	7,288,734	15.95
體 育 及 衛 生 教 育 計 畫	193,489,000	247,115,061	—	247,115,061	53,626,061	27.72
其 他 教 育 計 畫	1,632,000	1,852,724	—	1,852,724	220,724	13.52
一 般 行 政 管 理 計 畫	426,864,000	530,242,495	—	530,242,495	103,378,495	24.22
建 築 及 設 備 計 畫	200,414,000	195,483,685	—	195,483,685	- 4,930,315	- 2.46
本 期 賸 餘（短絀）	- 4,003,000	125,689,210	—	125,689,210	129,692,210	--
期 初 基 金 餘 額	683,487,000	923,715,282	—	923,715,282	240,228,282	35.15
期 末 基 金 餘 額	679,484,000	1,049,404,492	—	1,049,404,492	369,920,492	54.44

註：本表建築及設備計畫決算審定數 195,483,685 元，包含 114 年度報准先行辦理數之執行數 51,395,629 元、以前年度保留數之執行數 75,016,969 元。

澎湖縣地方教育發展基金餘絀審定後現金流量表

中華民國 114 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)	179,330,217
調 整 非 現 金 項 目	11,569,814
業 務 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出)	190,900,031
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	31,821,494
增加固定資產、遞耗資產、無形資產及其他資產	- 45,705,257
投 資 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出)	- 13,883,763
籌 資 活 動 之 現 金 流 量	
增 加 短 期 債 務 及 其 他 負 債	22,871,612
減 少 短 期 債 務 及 其 他 負 債	- 19,395,589
籌 資 活 動 之 淨 現 金 流 入 (流 出)	3,476,023
現 金 及 約 當 現 金 之 淨 增 (淨 減)	180,492,291
期 初 現 金 及 約 當 現 金	1,138,746,040
期 末 現 金 及 約 當 現 金	1,319,238,331

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

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

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

澎湖縣地方教育發展基金餘絀審定後平衡表

中華民國 114 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	114 年 12 月 31 日		113 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	4,192,999,404	100.00	3,959,146,321	100.00	233,853,083	5.91
流 動 資 產	1,497,279,168	35.71	1,308,560,034	33.05	188,719,134	14.42
現 金	1,319,238,331	31.46	1,138,746,040	28.76	180,492,291	15.85
應 收 款 項	107,125,709	2.55	108,037,946	2.73	- 912,237	- 0.84
預 付 款 項	70,915,128	1.69	61,776,048	1.56	9,139,080	14.79
長期貸墊款及準備金	43,959,929	1.05	47,752,355	1.21	- 3,792,426	- 7.94
準 備 金	43,959,929	1.05	47,752,355	1.21	- 3,792,426	- 7.94
固 定 資 產	2,648,908,768	63.17	2,600,844,410	65.69	48,064,358	1.85
土 地	584,703,015	13.94	584,703,015	14.77	—	—
土地改良物	106,919,739	2.55	43,687,871	1.10	63,231,868	144.74
房屋建築及設備	1,610,724,961	38.41	1,597,064,440	40.34	13,660,521	0.86
機械及設備	141,462,556	3.37	171,430,764	4.33	- 29,968,208	- 17.48
交通及運輸設備	28,241,105	0.67	25,312,417	0.64	2,928,688	11.57
雜項設備	130,390,279	3.11	135,991,297	3.43	- 5,601,018	- 4.12
購建中固定資產	46,467,113	1.11	42,654,606	1.08	3,812,507	8.94
無 形 資 產	364,674	0.01	663,805	0.02	- 299,131	- 45.06
無 形 資 產	364,674	0.01	663,805	0.02	- 299,131	- 45.06
其 他 資 產	2,486,865	0.06	1,325,717	0.03	1,161,148	87.59
什 項 資 產	2,486,865	0.06	1,325,717	0.03	1,161,148	87.59
合 計	4,192,999,404	100.00	3,959,146,321	100.00	233,853,083	5.91
負 債	550,220,951	13.12	489,822,305	12.37	60,398,646	12.33
流 動 負 債	477,426,662	11.39	416,711,613	10.53	60,715,049	14.57
應 付 款 項	477,426,662	11.39	416,711,613	10.53	60,715,049	14.57
其 他 負 債	72,794,289	1.74	73,110,692	1.85	- 316,403	- 0.43
什 項 負 債	72,794,289	1.74	73,110,692	1.85	- 316,403	- 0.43
淨 資 產	3,642,778,453	86.88	3,469,324,016	87.63	173,454,437	5.00
淨 資 產	3,642,778,453	86.88	3,469,324,016	87.63	173,454,437	5.00
淨 資 產	3,642,778,453	86.88	3,469,324,016	87.63	173,454,437	5.00
合 計	4,192,999,404	100.00	3,959,146,321	100.00	233,853,083	5.91

註：1. 信託代理與保證資產（負債），114 年底及 113 年底各有 16,523,736 元及 26,688,113 元。

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

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 114 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減		審 定 數 與 決 算 數 比 較 增 減	
				金 額	%	金 額	%
營 業 收 入	218,447,000	270,874,664	269,292,690	50,845,690	23.28	- 1,581,974	- 0.58
勞 務 收 入	87,981,000	79,926,141	78,365,122	- 9,615,878	- 10.93	- 1,561,019	- 1.95
其 他 營 業 收 入	130,466,000	190,948,523	190,927,568	60,461,568	46.34	- 20,955	- 0.01
營 業 成 本	301,545,000	286,904,916	286,904,916	- 14,640,084	- 4.86	—	—
勞 務 成 本	301,545,000	286,904,916	286,904,916	- 14,640,084	- 4.86	—	—
營業毛利（毛損）	- 83,098,000	- 16,030,252	- 17,612,226	65,485,774	- 78.81	- 1,581,974	9.87
營 業 費 用	51,945,000	47,073,507	47,073,507	- 4,871,493	- 9.38	—	—
業 務 費 用	31,076,000	28,453,745	28,453,745	- 2,622,255	- 8.44	—	—
管 理 費 用	20,869,000	18,619,762	18,619,762	- 2,249,238	- 10.78	—	—
營業利益（損失）	- 135,043,000	- 63,103,759	- 64,685,733	70,357,267	- 52.10	- 1,581,974	2.51
營 業 外 收 入	1,907,000	4,489,122	4,489,122	2,582,122	135.40	—	—
財 務 收 入	600,000	2,524,108	2,524,108	1,924,108	320.68	—	—
其 他 營 業 外 收 入	1,307,000	1,965,014	1,965,014	658,014	50.35	—	—
營 業 外 費 用	2,187,000	284,304	284,304	- 1,902,696	- 87.00	—	—
其 他 營 業 外 費 用	2,187,000	284,304	284,304	- 1,902,696	- 87.00	—	—
營業外利益（損失）	- 280,000	4,204,818	4,204,818	4,484,818	--	—	—
稅前淨利（淨損）	- 135,323,000	- 58,898,941	- 60,480,915	74,842,085	- 55.31	- 1,581,974	2.69
所得稅費用（利益）	—	—	—	—	—	—	—
本期淨利（淨損）	- 135,323,000	- 58,898,941	- 60,480,915	74,842,085	- 55.31	- 1,581,974	2.69

二、盈虧撥補審定數額綜計表（項目別）

中華民國 114 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數比較		審定數與決算數比較	
				金 額	%	金 額	%
虧 損 之 部	871,886,000	821,646,725	823,228,699	- 48,657,301	- 5.58	1,581,974	0.19
本 期 淨 損	135,323,000	58,898,941	60,480,915	- 74,842,085	- 55.31	1,581,974	2.69
累 積 虧 損	736,563,000	762,747,784	762,747,784	26,184,784	3.55	—	—
填 補 之 部	871,886,000	821,646,725	823,228,699	- 48,657,301	- 5.58	1,581,974	0.19
事業機關負擔者	871,886,000	821,646,725	823,228,699	- 48,657,301	- 5.58	1,581,974	0.19
待填補之虧損	871,886,000	821,646,725	823,228,699	- 48,657,301	- 5.58	1,581,974	0.19

三、盈虧撥補審定數額綜計表（基金別）

中華民國 114 年度

虧損填補

單位：新臺幣元

基 金 名 稱	虧 損 之 部			填 補 之 部			
	本 期 淨 損	累 積 虧 損	合 計	撥 定 用 公 積	撥 本 用 公 積	待 之 填 補 虧 損	合 計
合 計	60,480,915	762,747,784	823,228,699	—	—	823,228,699	823,228,699
縣 政 府 主 管	59,923,746	762,645,549	822,569,295	—	—	822,569,295	822,569,295
澎 湖 縣 政 府 公 共 車 船 管 理 處	59,923,746	762,645,549	822,569,295	—	—	822,569,295	822,569,295
農 漁 局 主 管	557,169	102,235	659,404	—	—	659,404	659,404
澎 湖 縣 肉 品 市 場 股 份 有 限 公 司	557,169	102,235	659,404	—	—	659,404	659,404

四、盈虧審定後現金流量綜計表（基金別）

中華民國 114 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	75,753,520	38,955,951	36,797,569	39,396,311	- 11,086,577	8,487,835
縣政府主管	75,468,592	37,925,463	37,543,129	40,048,747	- 11,013,453	8,507,835
澎湖縣政府公共車船管理處	75,468,592	37,925,463	37,543,129	40,048,747	- 11,013,453	8,507,835
農漁局主管	284,928	1,030,488	- 745,560	- 652,436	- 73,124	- 20,000
澎湖縣肉品市場股份有限公司	284,928	1,030,488	- 745,560	- 652,436	- 73,124	- 20,000

五、盈虧審定後現金流量綜計表（項目別）

中華民國 114 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）	- 135,323,000	- 60,480,915	74,842,085	- 55.31
利息股利之調整	- 600,000	- 2,524,108	- 1,924,108	320.68
未計利息股利之稅前淨利（淨損）	- 135,923,000	- 63,005,023	72,917,977	- 53.65
調整項目	69,888,000	99,948,351	30,060,351	43.01
未計利息股利之現金流入（流出）	- 66,035,000	36,943,328	102,978,328	--
收取利息	600,000	2,452,983	1,852,983	308.83
營業活動之淨現金流入（流出）	- 65,435,000	39,396,311	104,831,311	--
投資活動之現金流量				
增加不動產、廠房及設備、礦產資源	- 1,740,000	- 11,086,577	- 9,346,577	537.16
投資活動之淨現金流入（流出）	- 1,740,000	- 11,086,577	- 9,346,577	537.16
籌資活動之現金流量				
其他負債淨增（淨減）	—	- 21,718,571	- 21,718,571	--
增加資本、公積及填補虧損	—	30,206,406	30,206,406	--
減少長期負債	- 1,900,000	—	1,900,000	- 100.00
籌資活動之淨現金流入（流出）	- 1,900,000	8,487,835	10,387,835	--
現金及約當現金之淨增（淨減）	- 69,075,000	36,797,569	105,872,569	--
期初現金及約當現金	94,475,000	38,955,951	- 55,519,049	- 58.77
期末現金及約當現金	25,400,000	75,753,520	50,353,520	198.24

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

2. 本表「調整項目」欄所列，包含提存各項準備、折舊、減損及折耗、攤銷、處理資產損失（利益）、流動資產淨減（淨增）、流動負債淨增（淨減）。

六、盈虧審定後資產負債綜計表（科目別）

中華民國 114 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	114 年 12 月 31 日		113 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	745,297,398	100.00	774,425,260	100.00	- 29,127,862	- 3.76
流動資產	310,114,432	41.61	285,832,421	36.91	24,282,011	8.50
不動產、廠房及設備	435,182,816	58.39	488,592,689	63.09	- 53,409,873	- 10.93
其他資產	150	0.00	150	0.00	—	—
資 產 總 額	745,297,398	100.00	774,425,260	100.00	- 29,127,862	- 3.76
負 債	58,434,556	7.84	57,287,909	7.40	1,146,647	2.00
流動負債	47,452,610	6.37	23,212,627	3.00	24,239,983	104.43
其他負債	10,981,946	1.47	34,075,282	4.40	- 23,093,336	- 67.77
權 益	686,862,842	92.16	717,137,351	92.60	- 30,274,509	- 4.22
資本	1,505,538,349	202.01	1,475,331,943	190.51	30,206,406	2.05
資本公積	4,553,192	0.61	4,553,192	0.59	—	—
保留盈餘（或累積虧損）	- 823,228,699	- 110.46	- 762,747,784	- 98.49	- 60,480,915	7.93
負 債 及 權 益 總 額	745,297,398	100.00	774,425,260	100.00	- 29,127,862	- 3.76

註：信託代理與保證之或有資產及或有負債，114 年底及 113 年底各有 480,000 元及 510,000 元。

七、盈虧審定後資產負債綜計表（基金別）

中華民國 114 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	總 計	縣 政 府 主 管	農 漁 局 主 管
		澎湖縣政府公共車船管理處	澎湖縣肉品市場股份有限公司
資 產	745,297,398	739,171,479	6,125,919
流動資產	310,114,432	309,597,514	516,918
不動產、廠房及設備	435,182,816	429,573,815	5,609,001
其他資產	150	150	—
資 產 總 額	745,297,398	739,171,479	6,125,919
負 債	58,434,556	54,649,233	3,785,323
流動負債	47,452,610	47,452,610	—
其他負債	10,981,946	7,196,623	3,785,323
權 益	686,862,842	684,522,246	2,340,596
資本	1,505,538,349	1,502,538,349	3,000,000
資本公積	4,553,192	4,553,192	—
保留盈餘（或累積虧損）	- 823,228,699	- 822,569,295	- 659,404
負 債 及 權 益 總 額	745,297,398	739,171,479	6,125,919

八、產銷及營運計畫執行情形明細表

中華民國 114 年度

基 主	金 要	名 營	稱 運	及 目	單 位	營 運 計 畫											
						預 計 數	實 際 數	增 減	%								
縣 政 府 主 管																	
澎湖縣政府公共車船管理處																	
	汽	車	客	運	人	1,180,000	1,252,123	72,123	6.11								
	輪	船	客	運	人	105,000	98,496	- 6,504	- 6.19								
	輪	船	貨	運	噸	24,000	28,057	4,057	16.90								
農 漁 局 主 管																	
澎湖縣肉品市場股份有限公司																	
	機	械	化	電	動	屠	宰	(	代	屠	費	)	頭	12,360	11,050	- 1,310	- 10.60
	場	地	使	用	(	管	理	費	)	頭	3,100	2,820	- 280	- 9.03			
	毛	豬	集	運	(	集	運	費	)	頭	3,100	2,820	- 280	- 9.03			
	評		級	費	頭	3,100	2,820	- 280	- 9.03								

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 114 年度

單位：新臺幣元

基 及	金 計	名 畫	稱 別	可 用 預 算 數				本 年 度 決 算 數	比 較 增 減		保 留 數	保 留 數 占 預 算 數 %
				以 前 年 度 保 留 數	本 年 度 預 算 數	本 年 度 奉 准 先 行 辦 理 數	合 計		金 額	%		
合 計				9,919,800	1,740,000	2,957,000	14,616,800	11,086,577	- 3,530,223	- 24.15	2,778,750	19.01
縣 政 府 主 管				9,919,800	1,650,000	2,957,000	14,526,800	11,013,453	- 3,513,347	- 24.19	2,778,750	19.13
澎 湖 縣 政 府 公 共 車 船 管 理 處				9,919,800	1,650,000	2,957,000	14,526,800	11,013,453	- 3,513,347	- 24.19	2,778,750	19.13
專 案 計 畫				9,919,800	—	2,957,000	12,876,800	9,841,619	- 3,035,181	- 23.57	2,778,750	21.58
一般建築及設備				—	1,650,000	—	1,650,000	1,171,834	- 478,166	- 28.98	—	—
澎 湖 縣 政 府 農 漁 局 主 管				—	90,000	—	90,000	73,124	- 16,876	- 18.75	—	—
澎湖縣肉品市場 股份有限公司				—	90,000	—	90,000	73,124	- 16,876	- 18.75	—	—
一般建築及設備				—	90,000	—	90,000	73,124	- 16,876	- 18.75	—	—

十、修正事項明細表

中華民國 114 年度

單位：新臺幣元

基金名稱	修正事項	修正收入		修正支出		盈虧增減數	
		增列金額	減列金額	增列金額	減列金額	增列淨利 (或減列淨損)	減列淨利 (或增列淨損)
營業部分	合計	—	1,581,974	—	—	—	1,581,974
澎湖縣政府公共車船管理處	小計	—	1,581,974	—	—	—	1,581,974
	修正減列入 營業收入	—	1,581,974	—	—	—	1,581,974

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 114 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減		審 定 數 與 決 算 數 比 較 增 減	
				金 額	%	金 額	%
業 務 收 入	307,186,000	133,149,730	133,149,730	- 174,036,270	- 56.66	—	—
銷 貨 收 入	3,440,000	6,645,132	6,645,132	3,205,132	93.17	—	—
投 融 資 業 務 收 入	180,870,000	15,322,600	15,322,600	- 165,547,400	- 91.53	—	—
醫 療 收 入	121,037,000	110,116,147	110,116,147	- 10,920,853	- 9.02	—	—
其 他 業 務 收 入	1,839,000	1,065,851	1,065,851	- 773,149	- 42.04	—	—
業 務 成 本 與 費 用	301,721,000	120,396,171	120,396,171	- 181,324,829	- 60.10	—	—
勞 務 成 本	929,000	992,972	992,972	63,972	6.89	—	—
銷 貨 成 本	3,000,000	4,547,486	4,547,486	1,547,486	51.58	—	—
投 融 資 業 務 成 本	180,870,000	12,016,322	12,016,322	- 168,853,678	- 93.36	—	—
醫 療 成 本	114,560,000	101,477,479	101,477,479	- 13,082,521	- 11.42	—	—
其 他 業 務 成 本	1,839,000	1,065,851	1,065,851	- 773,149	- 42.04	—	—
業 務 費 用	523,000	296,061	296,061	- 226,939	- 43.39	—	—
業 務 賸 餘（短絀）	5,465,000	12,753,559	12,753,559	7,288,559	133.37	—	—
業 務 外 收 入	13,888,000	10,379,515	10,379,515	- 3,508,485	- 25.26	—	—
財 務 收 入	1,795,000	2,755,844	2,755,844	960,844	53.53	—	—
其 他 業 務 外 收 入	12,093,000	7,623,671	7,623,671	- 4,469,329	- 36.96	—	—
業 務 外 費 用	11,140,000	7,611,824	7,611,824	- 3,528,176	- 31.67	—	—
其 他 業 務 外 費 用	11,140,000	7,611,824	7,611,824	- 3,528,176	- 31.67	—	—
業 務 外 賸 餘（短絀）	2,748,000	2,767,691	2,767,691	19,691	0.72	—	—
本 期 賸 餘（短絀）	8,213,000	15,521,250	15,521,250	7,308,250	88.98	—	—

(二) 餘絀撥補審定數額綜計表 (項目別)

中華民國 114 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	229,254,000	240,677,400	—	240,677,400	11,423,400	4.98
本 期 賸 餘	8,687,000	16,051,310	—	16,051,310	7,364,310	84.77
前期未分配賸餘	220,567,000	224,626,090	—	224,626,090	4,059,090	1.84
分 配 之 部	5,503,000	5,500,000	—	5,500,000	- 3,000	- 0.05
填補累積短絀	3,000	—	—	—	- 3,000	- 100.00
解繳公庫淨額	5,500,000	5,500,000	—	5,500,000	—	—
未 分 配 賸 餘	223,751,000	235,177,400	—	235,177,400	11,426,400	5.11
短 絀 之 部	474,000	530,060	—	530,060	56,060	11.83
本 期 短 絀	474,000	530,060	—	530,060	56,060	11.83
填 補 之 部	474,000	530,060	—	530,060	56,060	11.83
撥 用 賸 餘	3,000	—	—	—	- 3,000	- 100.00
折 減 基 金	471,000	530,060	—	530,060	59,060	12.54
待 填 補 之 短 絀	—	—	—	—	—	—

(三) 餘絀撥補審定數額綜計表 (基金別)

中華民國 114 年度

賸餘分配

單位：新臺幣元

基金名稱	本期賸餘	前期末分配 賸餘	合 計	填補累積 短 絀	解繳公庫 淨 額	合 計	未分配賸餘
合 計	16,051,310	224,626,090	240,677,400	—	5,500,000	5,500,000	235,177,400
縣 政 府 主 管	5,756,784	172,822,287	178,579,071	—	—	—	178,579,071
澎湖縣平均地權基金	—	—	—	—	—	—	—
澎湖縣區段徵收基金	3,579,079	115,405,582	118,984,661	—	—	—	118,984,661
澎湖縣觀光發展基金	2,177,705	57,416,705	59,594,410	—	—	—	59,594,410
衛 生 局 主 管	10,294,526	51,803,803	62,098,329	—	5,500,000	5,500,000	56,598,329
澎湖縣醫療作業基金	10,294,526	51,803,803	62,098,329	—	5,500,000	5,500,000	56,598,329

短絀填補

單位：新臺幣元

基金名稱	本期短絀	前期待填補 之 短 絀	合 計	撥用賸餘	折減基金	合 計	待 填 補 之 短 絀
合 計	530,060	—	530,060	—	530,060	530,060	—
縣 政 府 主 管	530,060	—	530,060	—	530,060	530,060	—
澎湖縣平均地權基金	530,060	—	530,060	—	530,060	530,060	—
澎湖縣區段徵收基金	—	—	—	—	—	—	—
澎湖縣觀光發展基金	—	—	—	—	—	—	—
衛 生 局 主 管	—	—	—	—	—	—	—
澎湖縣醫療作業基金	—	—	—	—	—	—	—

(四) 餘絀審定後現金流量綜計表 (項目別)

中華民國 114 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)	8,213,000	15,521,250	7,308,250	88.98
利 息 股 利 之 調 整	- 1,795,000	- 2,755,844	- 960,844	53.53
未計利息股利之本期賸餘 (短絀)	6,418,000	12,765,406	6,347,406	98.90
調 整 項 目	8,630,000	24,543,921	15,913,921	184.40
未計利息股利之現金流入 (流出)	15,048,000	37,309,327	22,261,327	147.94
收 取 利 息	1,795,000	2,029,716	234,716	13.08
業務活動之淨現金流入 (流出)	16,843,000	39,339,043	22,496,043	133.56
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
增加投資、長期應收款、貸墊款及準備金	- 13,038,000	- 9,566,725	3,471,275	- 26.62
增加不動產、廠房及設備、礦產資源	- 1,605,000	- 913,633	691,367	- 43.08
增 加 無 形 資 產 及 其 他 資 產	—	- 17,260	- 17,260	--
投資活動之淨現金流入 (流出)	- 14,643,000	- 10,497,618	4,145,382	- 28.31
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	—	- 716,519	- 716,519	--
賸 餘 分 配 款	- 5,500,000	- 5,500,000	—	—
籌資活動之淨現金流入 (流出)	- 5,500,000	- 6,216,519	- 716,519	13.03
現金及約當現金之淨增 (淨減)	- 3,300,000	22,624,906	25,924,906	--
期 初 現 金 及 約 當 現 金	251,452,000	265,981,442	14,529,442	5.78
期 末 現 金 及 約 當 現 金	248,152,000	288,606,348	40,454,348	16.30

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

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

(五) 餘絀審定後平衡綜計表 (科目別)

中華民國 114 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	114 年 12 月 31 日		113 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	854,062,759	100.00	835,586,556	100.00	18,476,203	2.21
流動資產	311,718,398	36.50	290,915,713	34.82	20,802,685	7.15
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	538,051,358	63.00	540,500,955	64.69	- 2,449,597	- 0.45
不動產、廠房及設備	4,197,248	0.49	4,071,555	0.49	125,693	3.09
無形資產	76,495	0.01	96,333	0.01	- 19,838	- 20.59
其他資產	19,260	0.00	2,000	0.00	17,260	863.00
資 產 總 額	854,062,759	100.00	835,586,556	100.00	18,476,203	2.21
負 債	575,057,174	67.33	566,602,221	67.81	8,454,953	1.49
流動負債	106,445,502	12.46	97,274,030	11.64	9,171,472	9.43
長期負債	465,966,668	54.56	465,966,668	55.77	—	—
其他負債	2,645,004	0.31	3,361,523	0.40	- 716,519	- 21.32
淨 值	279,005,585	32.67	268,984,335	32.19	10,021,250	3.73
基金	35,358,082	4.14	35,888,142	4.29	- 530,060	- 1.48
公積	8,470,103	0.99	8,470,103	1.01	—	—
累積餘絀	235,177,400	27.54	224,626,090	26.88	10,551,310	4.70
負 債 及 淨 值 總 額	854,062,759	100.00	835,586,556	100.00	18,476,203	2.21

(六) 餘絀審定後

中華民國 114 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	854,062,759	311,718,398	538,051,358
縣 政 府 主 管	674,113,403	135,990,662	538,051,358
彭 湖 縣 平 均 地 權 基 金	27,567,664	27,567,664	—
彭 湖 縣 區 段 徵 收 基 金	584,951,329	46,862,288	538,051,358
彭 湖 縣 觀 光 發 展 基 金	61,594,410	61,560,710	—
衛 生 局 主 管	179,949,356	175,727,736	—
彭 湖 縣 醫 療 作 業 基 金	179,949,356	175,727,736	—

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
4,197,248	76,495	19,260
37,683	33,700	—
—	—	—
37,683	—	—
—	33,700	—
4,159,565	42,795	19,260
4,159,565	42,795	19,260

(六) 餘絀審定後

中華民國 114 年

基 金 名 稱	負債及淨值總額	負 債 總 額	流 動 負 債	長 期 負 債
合 計	854,062,759	575,057,174	106,445,502	465,966,668
縣 政 府 主 管	674,113,403	465,966,668	—	465,966,668
彭 湖 縣 平 均 地 權 基 金	27,567,664	—	—	—
彭 湖 縣 區 段 徵 收 基 金	584,951,329	465,966,668	—	465,966,668
彭 湖 縣 觀 光 發 展 基 金	61,594,410	—	—	—
衛 生 局 主 管	179,949,356	109,090,506	106,445,502	—
彭 湖 縣 醫 療 作 業 基 金	179,949,356	109,090,506	106,445,502	—

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 紬	
2,645,004	279,005,585	35,358,082	8,470,103	235,177,400
—	208,146,735	29,567,664	—	178,579,071
—	27,567,664	27,567,664	—	—
—	118,984,661	—	—	118,984,661
—	61,594,410	2,000,000	—	59,594,410
2,645,004	70,858,850	5,790,418	8,470,103	56,598,329
2,645,004	70,858,850	5,790,418	8,470,103	56,598,329

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 114 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數		審 定 數 與 決 算 數	
				比 較 增 減	金 額 %	比 較 增 減	金 額 %
基 金 來 源	3,374,912,000	3,490,439,639	3,490,439,639	115,527,639	3.42	—	—
基 金 用 途	3,387,580,000	3,355,792,316	3,355,792,316	- 31,787,684	-0.94	—	—
本期賸餘（短絀）	- 12,668,000	134,647,323	134,647,323	147,315,323	--	—	—
期初基金餘額	807,417,000	1,061,648,501	1,061,648,501	254,231,501	31.49	—	—
解繳公庫	—	—	—	—	—	—	—
期末基金餘額	794,749,000	1,196,295,824	1,196,295,824	401,546,824	50.52	—	—

註：本表決算審定數，係包含 114 年度預算數、以前年度保留數及報准先行辦理數等之執行數。

(二) 餘絀審定後現金流量綜計表（項目別）

中華民國 114 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）		188,518,690
調整非現金項目		11,920,786
業務活動之淨現金流入（流出）		200,439,476
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		31,821,494
增加固定資產、遞耗資產、無形資產及其他資產		- 45,997,207
投資活動之淨現金流入（流出）		- 14,175,713
籌 資 活 動 之 現 金 流 量		
增加短期債務及其他負債		22,871,612
減少短期債務及其他負債		- 19,395,589
籌資活動之淨現金流入（流出）		3,476,023
現金及約當現金之淨增（淨減）		189,739,786
期初現金及約當現金		1,282,805,121
期末現金及約當現金		1,472,544,907

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

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

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

(三) 餘絀審定後平衡綜計表（科目別）

中華民國 114 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	1 1 4 年 1 2 月 3 1 日		1 1 3 年 1 2 月 3 1 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	4,353,078,742	100.00	4,108,903,203	100.00	244,192,439	5.94
流 動 資 產	1,657,075,980	38.07	1,458,264,750	35.49	198,811,230	13.63
長 期 貸 墊 款 及 準 備 金	43,959,929	1.01	47,752,355	1.16	- 3,792,426	- 7.94
固 定 資 產	2,649,191,294	60.86	2,600,896,576	63.30	48,311,618	1.86
無 形 資 產	364,674	0.01	663,805	0.02	- 299,131	- 45.06
其 他 資 產	2,486,865	0.06	1,325,717	0.03	1,161,148	87.59
資 產 總 額	4,353,078,742	100.00	4,108,903,203	100.00	244,192,439	5.94
負 債	563,126,431	12.94	501,593,802	12.21	61,532,629	12.27
流 動 負 債	490,332,142	11.26	428,483,110	10.43	61,849,032	14.43
其 他 負 債	72,794,289	1.67	73,110,692	1.78	- 316,403	- 0.43
淨 資 產	3,789,952,311	87.06	3,607,309,401	87.79	182,659,810	5.06
淨 資 產	3,789,952,311	87.06	3,607,309,401	87.79	182,659,810	5.06
負 債 及 淨 資 產 總 額	4,353,078,742	100.00	4,108,903,203	100.00	244,192,439	5.94

註：1. 信託代理與保證資產（負債），114 年底及 113 年底各有 16,523,736 元及 26,688,113 元。

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

(四) 餘絀審定後

中華民國

基金名稱	資產總額	流動資產	長期貸墊款及準備金	固定資產	無形資產	其他資產
合計	4,353,078,742	1,657,075,980	43,959,929	2,649,191,294	364,674	2,486,865
縣政府主管	4,353,078,742	1,657,075,980	43,959,929	2,649,191,294	364,674	2,486,865
澎湖縣建築物無障礙設備與設施改善基金	619,706	619,706	—	—	—	—
澎湖縣身心障礙者就業基金	25,158,564	25,158,564	—	—	—	—
澎湖縣地方教育發展基金	4,192,999,404	1,497,279,168	43,959,929	2,648,908,768	364,674	2,486,865
澎湖縣環境保護基金	134,301,068	134,018,542	—	282,526	—	—

註：1. 信託代理與保證資產（負債）為 16,523,736 元。

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

平衡綜計表（基金別）

114 年 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
4,353,078,742	563,126,431	490,332,142	72,794,289	3,789,952,311
4,353,078,742	563,126,431	490,332,142	72,794,289	3,789,952,311
619,706	—	—	—	619,706
25,158,564	—	—	—	25,158,564
4,192,999,404	550,220,951	477,426,662	72,794,289	3,642,778,453
134,301,068	12,905,480	12,905,480	—	121,395,588

三、長期債務舉借與償還明細表

中華民國 114 年度

單位：新臺幣元

基金及借款項目	截至 113 年度 終了借款餘額	114 年度 舉借金額	114 年度 償還金額	114 年度 調整數		截至 114 年度 終了借款餘額	債務性質	
				增加	減少		自償性 債務	非自償 性債務
合 計	465,966,668	—	—	—	—	465,966,668	✓	
非 營 業 部 分	465,966,668	—	—	—	—	465,966,668	✓	
作 業 基 金	465,966,668	—	—	—	—	465,966,668	✓	
澎湖縣區段徵收基金	465,966,668	—	—	—	—	465,966,668	✓	
區段徵收公五、公六地區	465,966,668	—	—	—	—	465,966,668	✓	